

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG THƯƠNG NGHIỆP**Năm 2013***(Áp dụng cho các doanh nghiệp có các hoạt động: bán buôn, bán lẻ, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác)*

Tên doanh nghiệp:

(Viết đầy đủ bằng chữ in hoa, có dấu)

	Mã số	Đơn vị tính	Tổng số	Chia theo hình thức bán		
				Bán buôn	Bán lẻ	
					Tổng số	Trong đó: siêu thị
A	B	C	1	2	3	4
1. Doanh thu thuần	01	Triệu đồng				
2. Trị giá vốn hàng bán ra	02	Triệu đồng				
3. Thuế GTGT phát sinh phải nộp	03	Triệu đồng				
4. Thuế xuất khẩu phát sinh phải nộp	04	Triệu đồng				x

5. Chi tiết doanh thu thuần theo nhóm hàng:*Đơn vị tính: Triệu đồng*

Nhóm, ngành hàng	Mã số	Tổng doanh thu thuần	Chia ra:	
			Bán buôn	Bán lẻ
A	B	1	2	3
Tổng số	01			
- Lương thực, thực phẩm	02			
- Hàng may mặc, giày dép	03			
- Đồ dùng, dụng cụ, trang thiết bị gia đình	04			
- Vật phẩm văn hoá, giáo dục	05			
- Gỗ và vật liệu xây dựng	06			
- Phân bón, thuốc trừ sâu	07			x
- Phương tiện đi lại (<i>kể cả phụ tùng</i>)	08			
<i>Trong đó: ô tô</i>	09			
- Xăng, dầu các loại	10			
- Nhiên liệu khác (<i>trừ xăng dầu</i>)	11			
- Hàng hoá khác	12			
- Sửa chữa xe ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác	13		x	x

GIẢI THÍCH VÀ HƯỚNG DẪN GHI PHIẾU SỐ 1A.4/ĐTDN-TN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG THƯƠNG NGHIỆP

Câu 1. Doanh thu thuần (Mã số 01): Ghi doanh thu thuần từ hoạt động thương nghiệp do doanh nghiệp thực hiện trong năm 2013. Doanh thu thuần ở phần này phải bằng doanh thu thuần bán hàng, cung cấp dịch vụ của ngành thương mại ở Phiếu 1A/TĐTKT-DN, câu 14 (mục 3 ngành thương mại).

Câu 2. Trị giá vốn hàng bán ra: Ghi trị giá vốn của hàng hoá đã được bán ra trong năm 2013 tương ứng với doanh thu thuần đã ghi ở mã số 01.

Lưu ý: Một số nhóm hàng như: phân bón, thuốc trừ sâu, quặng, dầu thô, hoá chất công nghiệp, thiết bị máy móc chuyên dụng trong các ngành công nghiệp, nông nghiệp, xây dựng,...luôn luôn được tính là bán buôn kể cả khi chúng được bán cho các cá nhân và hộ gia đình do tính chất đặc thù của những hàng hóa này chỉ nhằm phục vụ mục đích sản xuất.

Câu 3. Thuế GTGT:

Tổng số thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước năm 2013 chi tiết theo từng loại thuế của từng hoạt động SXKD trong doanh nghiệp (được thể hiện trong các phiếu chuyên ngành) phải bằng Tổng số thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước năm 2013 của toàn doanh nghiệp (được thể hiện trong phiếu 1A- câu 15).

- **Trường hợp doanh nghiệp có 1 hoạt động** duy nhất là hoạt động Thương mại thì số liệu của chỉ tiêu thuế GTGT (gồm thuế GTGT hàng bán nội địa và thuế GTGT hàng nhập khẩu) phải nộp Ngân sách Nhà nước năm 2013 bằng chỉ tiêu này ghi trong phiếu 1A- câu 15, được tính toán và phân bổ cho các hình thức bán buôn, bán lẻ căn cứ vào tỷ trọng doanh thu chia theo hình thức bán buôn, bán lẻ tương ứng (tham khảo ví dụ về cách tính toán và phân bổ chỉ tiêu thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước năm 2013 trong trường hợp doanh nghiệp có nhiều hoạt động SXKD).

- Trường hợp doanh nghiệp có nhiều hoạt động SXKD:

+ Nếu tách riêng được số thuế GTGT (bao gồm cả thuế GTGT hàng bán nội địa và hàng nhập khẩu) cho hoạt động thương mại và các hoạt động khác: Xem giải thích nội dung, phương pháp tính và cách ghi phiếu trong phiếu 1A- câu 15.

+ Nếu không tách riêng được số thuế phải nộp cho hoạt động thương mại và các hoạt động SXKD khác thì phải phân bổ cho các hoạt động SXKD trong doanh nghiệp theo tiêu thức phân bổ là chỉ tiêu doanh thu của doanh nghiệp, cụ thể: doanh nghiệp căn cứ vào tỷ trọng doanh thu của hoạt động SXKD để tính toán, phân bổ số thuế và các khoản phải nộp và đã nộp Ngân sách Nhà nước cho từng hoạt động được chi tiết trong các phiếu chuyên ngành

Câu 5. Chi tiết doanh thu thuần theo nhóm hàng

Cột A: Theo 11 nhóm hàng như đã in trong phiếu.

Cột 1- Tổng doanh thu thuần: Ghi tổng doanh thu thuần của hoạt động thương nghiệp do doanh nghiệp thực hiện vào dòng tổng số (mã 01), và chi tiết theo từng nhóm hàng; doanh nghiệp kinh doanh nhóm hàng nào thì ghi vào dòng tương ứng của nhóm hàng đó. Lưu ý: số liệu của dòng tổng số câu 5 (mã 01), bằng số liệu doanh thu thuần ở câu 1 mã 01.

Cột 2- Bán buôn: chỉ ghi doanh thu thuần cho hoạt động bán buôn

Cột 3- Bán lẻ: chỉ ghi doanh thu thuần cho hoạt động bán lẻ trong đó tách riêng doanh thu bán lẻ hàng hóa tại các siêu thị.