

Bổ sung, sửa đổi các quy định về chứng từ kế toán, sổ kế toán, báo cáo tài chính, phù hợp với Mục lục NSNN mới (ban hành kèm theo Quyết định số 33/2008/QĐ-BTC ngày 2/6/2008 của Bộ Tài chính): Mục lục NSNN mới không phân loại theo Chương, Loại, Khoản, Mục và Tiểu mục, thay vào đó là mã chương (Chương); mã ngành kinh

Ngày 14/12/2010, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 185/2010/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ kế toán hành chính sự nghiệp (HCSN) ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006, có hiệu lực thi hành từ 1/1/2011. Thông tư ra đời nhằm đảm bảo tuân thủ các quy định của chính sách tài chính, thuế đã được bổ sung, sửa đổi, đồng thời, hướng dẫn kế toán các nghiệp vụ kinh tế mới phát sinh.

SỬA ĐỔI, BỔ SUNG CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

▣ TS. Hà Thị Ngọc Hà*

tế (loại, khoản) và mã nội dung kinh tế (mục, tiểu mục) và “mã đơn vị sử dụng ngân sách” đổi thành “Mã đơn vị có quan hệ với ngân sách”.

Về hệ thống chứng từ kế toán

Bổ sung 3 chứng từ: “Danh sách chi tiền lương và các khoản thu nhập khác qua tài khoản cá nhân” (Mẫu C13-HD); “Phiếu giao nhận nguyên liệu, vật liệu, công cụ, dụng cụ” (Mẫu C26-HD) và “Bảng kê đề nghị thanh toán” (Mẫu C41- HD).

Các nội dung không cần thiết trên một số chứng từ bỏ và giải thích lại nội dung và phương pháp ghi chép của chứng từ như: “Bảng chấm công” bỏ cột “Ngạch bậc lương hoặc cấp bậc chức vụ”; “Giấy báo làm thêm giờ” bỏ các cột “Đơn giá”, “Thành tiền”, “Ký tên”, thay chữ ký, họ tên của kế toán trưởng bằng “Xác nhận của bộ phận, phòng ban có người làm thêm” (Ký, họ tên) và quy định “Giấy báo làm thêm giờ” được sử

dụng trong trường hợp đơn vị có người làm thêm giờ không thường xuyên và khi sử dụng “Giấy báo làm thêm giờ” để theo dõi thời gian làm thêm giờ thì đơn vị không phải lập bảng chấm công làm thêm giờ; “Hợp đồng giao khoán công việc, sản phẩm” và “Biên bản thanh lý hợp đồng giao khoán” bổ sung thêm chỉ tiêu “Địa chỉ”, “Số chứng minh nhân dân” của bên nhận khoán.

Về hệ thống TKKT

Bổ sung TK 3324- Bảo hiểm thất nghiệp để phản ánh việc trích, nộp bảo hiểm thất nghiệp của đơn vị cho phù hợp với Luật Bảo hiểm xã hội (năm 2006);

Bổ sung TK 642 “Chi phí quản lý chung” để phản ánh các khoản chi phí quản lý chung phát sinh trong kỳ liên quan đến các hoạt động như HCSN, hoạt động SXKD, thực hiện đơn đặt hàng của Nhà nước và các hoạt

động khác.

Bổ TK 4211- “Chênh lệch thu, chi hoạt động thường xuyên”. Sửa tên TK 004- “Khoán chi hành chính” thành TK 004- “Chênh lệch thu, chi hoạt động thường xuyên” dùng để phản ánh số chênh lệch thu, chi của hoạt động thường xuyên tạm xác định trong năm và cuối năm khi quyết toán được duyệt của các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp công lập và việc xử lý số chênh lệch đó theo quy định của chế độ tài chính. Chỉ hạch toán vào TK 004 số chênh lệch thu, chi của hoạt động thường xuyên do đơn vị tăng thu, tiết kiệm chi đối với các loại kinh phí được giao khoán chi hành chính hoặc được giao tự chủ tài chính trong các cơ quan hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập;

Bổ sung thêm TK 3335- Thuế TNCN (trước đây thuế TNCN được phản ánh chung trên TK

* Phó Vụ trưởng Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán - Bộ Tài chính

3337- Thuế khác) vì hiện nay, thuế TNCN phát sinh ở hầu hết các đơn vị nên cần theo dõi, phản ánh ở một TK riêng để thuận lợi cho việc tổng hợp và kiểm tra.

Bổ sung nội dung các khoản phải trả người lao động khác ngoài cán bộ, công chức, viên chức của đơn vị vào TK 334- “Phải trả công chức, viên chức”. Theo đó TK 334 quy định có 2 TK cấp 2: Phải trả công chức, viên chức (TK3341) là đối tượng thuộc danh sách tham gia BHXH theo quy định hiện hành của pháp luật về BHXH và phải trả người lao động khác (TK3348) là đối tượng không thuộc danh sách tham gia BHXH để làm cơ sở thực hiện thống nhất giữa các đơn vị.

TK 462 “Nguồn kinh phí dự án” và TK 662 “Chi dự án” quy định lại tên các TK cấp 2, cấp 3 theo từng nguồn kinh phí, gồm NSNN cấp, nguồn viện trợ, nguồn khác và nội dung thu, chi theo từng nguồn kinh phí quản lý dự án và thực hiện dự án.

Xác định nguyên giá TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình cho phù hợp với Quyết định số 32/2008/QĐ-BTC ngày 29/5/2008 về việc ban hành chế độ quản lý, sử dụng và tính hao mòn TSCĐ trong các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp công lập và các tổ chức có sử dụng NSNN.

Bổ sung hướng dẫn kế toán mua sắm tài sản theo phương thức tập trung cho phù hợp với Quyết định của Thủ tướng Chính phủ số 179/2007/QĐ-TTg ngày 26/11/2007 về việc ban hành quy chế tổ chức mua sắm tài sản, hàng hoá từ NSNN theo phương thức mua sắm tập trung.

Bổ sung hướng dẫn kế toán nghiệp vụ sản phẩm, hàng hoá tiêu dùng nội bộ trong các đơn vị

có tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh (SXKD) cho phù hợp với pháp luật về thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế TNDN. Theo quy định hiện hành của pháp luật về thuế GTGT và thuế TNDN thì khi sử dụng sản phẩm, hàng hóa để tiêu dùng nội bộ, đơn vị phải tính, kê khai và nộp cả thuế GTGT và thuế TNDN mặc dù nghiệp vụ này không phát sinh lợi nhuận theo quy định của chế độ kế toán HCSN. Quy định mới này sẽ giúp các đơn vị hiểu đúng để triển khai đúng khi phát sinh nghiệp vụ tiêu dùng nội bộ sản phẩm, hàng hóa.

Bổ sung hướng dẫn phương pháp kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh khá phổ biến nhưng QĐ19 chưa hướng dẫn hoặc hướng dẫn chưa rõ ràng, đầy đủ. Kế toán hoạt động in, phát hành, quản lý, sử dụng ấn chỉ theo hai loại ấn chỉ cấp (là các loại ấn chỉ dùng để cấp phục vụ cho công tác quản lý và hoạt động chuyên môn nghiệp vụ của đơn vị) và ấn chỉ bán (là các loại ấn chỉ mà đơn vị được phép in, phát hành để bán cho các đối tượng theo quy định). Trong đó qui định rõ 2 nội dung: nguyên tắc kế toán hoạt động in, phát hành, quản lý, sử dụng ấn chỉ và phương pháp kế toán một số nghiệp vụ kinh tế chủ yếu, chi tiết cho 2 loại ấn chỉ cấp và ấn chỉ bán.

Đồng thời, Thông tư số 185 hướng dẫn kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến ấn chỉ bán được phản ánh như hoạt động dịch vụ, phải kê khai nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế; đối với ấn chỉ cấp, giá trị ấn chỉ và các khoản chi phí liên quan được quyết toán vào chi hoạt động thường xuyên.

Sửa đổi hướng dẫn kế toán

chênh lệch thu, chi hoạt động thường xuyên để đáp ứng yêu cầu quản lý.

Bổ sung hướng dẫn kế toán trả tiền lương và các khoản thu nhập khác qua tài khoản cá nhân, cụ thể:

Về hệ thống sổ và báo cáo tài chính:

Bổ sung sổ “Chi phí quản lý chung” theo dõi TK 642 “Chi phí quản lý chung”;

Quy định “Bảng đối chiếu dự toán kinh phí ngân sách cấp theo hình thức rút dự toán tại KBNN” (phụ biểu F02- 3aH) thay cho “Bảng đối chiếu dự toán kinh phí ngân sách cấp tại KBNN” chỉ để thực hiện đối chiếu dự toán kinh phí theo hình thức rút dự toán với KBNN cho phù hợp với tình hình thực tế vì hiện nay đơn vị chỉ đối chiếu được với KBNN số dự toán kinh phí ngân sách cấp theo hình thức rút dự toán. (3) Bổ sung “Bảng đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi” (Phụ biểu F02- 3cH) để các đơn vị HCSN thực hiện việc đối chiếu số dư các khoản tiền gửi mà đơn vị HCSN bắt buộc hoặc lựa chọn gửi tại KBNN;

Bổ sung một số chỉ tiêu để đáp ứng yêu cầu quản lý trong Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trong năm 2011, Bộ Tài chính sẽ triển khai tiếp chế độ báo cáo tài chính kết hợp với kế hoạch sửa đổi, bổ sung Thông tư số 01/2007/TT- BTC về hướng dẫn xét duyệt, thẩm định và thông báo quyết toán năm đối với các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp, tổ chức được NSNN hỗ trợ và ngân sách các cấp và Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập. □