

TS. BÙI VĂN DƯƠNG
ThS. LÊ TUẤN - ThS. NGUYỄN VĂN HỒNG - ThS. TRẦN THỊ DUYÊN

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH

KẾ TOÁN

**ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP
VÀ SỰ NGHIỆP CÓ THU**

**NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH
HÀ NỘI 2005**

***HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN
ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP
VÀ SỰ NGHIỆP CÓ THU***

TS. BÙI VĂN DƯƠNG -
ThS. LÊ TUẤN - ThS. NGUYỄN VĂN HỒNG - ThS. TRẦN THỊ DUYÊN

HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH KẾ TOÁN

ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP
VÀ SỰ NGHIỆP CÓ THU

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRUNG TÂM HỌC LIÊN

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

LỜI GIỚI THIỆU

Trong các năm qua, công cuộc cải cách toàn diện và triệt để Hệ thống kế toán Việt Nam đã và đang không ngừng hoàn thiện và phát triển, được tiến hành một cách khẩn trương và mang lại nhiều thành công to lớn trong lĩnh vực kế toán. Có thể đánh giá một cách tổng quát là kể từ khi có Luật ngân sách Nhà nước đã làm thay đổi căn bản về bản chất trong quản lý tài chính công. Xuất phát từ quan điểm đổi mới và hoàn thiện, tăng cường công tác quản lý tài chính đối với các đơn vị sử dụng ngân sách, Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 999 TC/QĐ/CĐKT ngày 2-11-19936 Chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp áp dụng cho tất cả các đơn vị HCSN trong cả nước.

Qua quá trình vận dụng thực tế, để Chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp ngày càng hoàn thiện, Bộ Tài chính ban hành nhiều văn bản bổ sung, sửa đổi như: Thông tư số 184/1998/TT-BTC ngày 28-12-1998 Hướng dẫn quyết toán vật tư, hàng hóa tồn kho, giá trị khối lượng sửa chữa lớn, XDCB hoàn thành vào thời điểm cuối năm của đơn vị HCSN. Thông tư số 185/1998/TT-BTC ngày 28-12-1998 hướng dẫn kế toán thuế GTGT và thuế TNDN của đơn vị HCSN, Thông tư số 109/2001/TT-BTC ngày 31-12-2001 hướng dẫn kế toán tiếp nhận và sử dụng các khoản viện trợ không hoàn lại và Thông tư số 121/2002/TT-BTC ngày 31-12-2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán các đơn vị sự nghiệp có thu.

Cuốn sách này được trình bày trên Quyết định số 999 và các Thông tư bổ sung, sửa đổi của Bộ Tài chính để áp dụng cho các đơn vị hành chính sự nghiệp và nhấn mạnh phần đổi mới theo Thông tư số 121/2002/TT-BTC ngày 31-12-2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán các đơn vị sự nghiệp có thu thực hiện theo Nghị định số 10/2001/NĐ-CP ngày 16-1-2001 của Chính phủ về chế độ tài chính áp dụng cho các đơn vị sự nghiệp có thu. Ngoài ra quyển sách còn tập hợp các văn bản thuộc về quản lý tài chính gọi là “Chế độ quản lý tài chính áp dụng cho các đơn vị hành chính sự nghiệp có thu và khoản chi hành chính”.

Hy vọng quyển sách này là tài liệu hữu ích đối với các nhà quản lý, những người làm công tác kế toán trong các đơn vị HCSN và các đơn vị sự nghiệp có thu trong các lĩnh vực: Y tế, giáo dục, văn hóa thông tin, thể dục thể thao và những người quan tâm đến chế độ kế toán này.

TẬP THỂ TÁC GIẢ

Phần một

HƯỚNG DẪN HẠCH TOÁN KẾ TOÁN ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP VÀ SỰ NGHIỆP CÓ THU

Chương một

TỔ CHỨC CÔNG TÁC KẾ TOÁN VÀ BỘ MÁY KẾ TOÁN

I. KHÁI NIỆM, PHÂN LOẠI, ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG ĐƠN VỊ SỰ NGHIỆP CÓ THU

1- Khái niệm về đơn vị sự nghiệp có thu:

Đơn vị sự nghiệp có thu là các đơn vị sự nghiệp hoạt động có thu do cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước quyết định thành lập hoạt động trong các lĩnh vực Giáo dục – đào tạo, Y tế, Khoa học công nghệ, Văn hoá thông tin, Thể dục thể thao, sự nghiệp kinh tế khác... kể cả các đơn vị sự nghiệp có thu trực thuộc các tổ chức chính trị – xã hội, các đơn vị sự nghiệp có thu trực thuộc các Tổng công ty.

2- Phân loại đơn vị sự nghiệp có thu:

Các đơn vị sự nghiệp có thu được phân thành 2 loại:

- Đơn vị sự nghiệp có thu tự đảm bảo toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên, là đơn vị có nguồn thu sự nghiệp bảo đảm được toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên, ngân sách nhà nước không phải cấp kinh phí bảo đảm hoạt động thường xuyên cho đơn vị (gọi tắt là đơn vị sự nghiệp tự đảm bảo chi phí)

- Đơn vị sự nghiệp có thu tự đảm bảo một phần chi phí hoạt động thường xuyên, là đơn vị có nguồn thu sự nghiệp chưa tự trang trải toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên, ngân sách nhà nước cấp một phần chi phí hoạt động thường xuyên (gọi tắt là đơn vị sự nghiệp tự đảm bảo một phần chi phí)

3- Đối tượng áp dụng:

- Các cơ sở giáo dục công lập thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.
- Các cơ sở khám chữa bệnh, phòng bệnh, điều dưỡng và phục hồi chức năng.
- Các tổ chức nghiên cứu và phát triển khoa học công nghệ.
- Các đoàn nghệ thuật, nhà văn hóa, thư viện bảo tồn bảo tàng, đài phát thanh truyền hình, báo chí, xuất bản...
- Các trung tâm huấn luyện thể dục-thể thao, câu lạc bộ thể dục-thể thao.
- Các trung tâm chỉnh hình, kiểm định an toàn lao động.
- Các đơn vị sự nghiệp kinh tế: Nông, lâm, ngư nghiệp, giao thông, địa chính...