

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 12643/BTC-QLKT

Hà Nội, ngày 05 tháng 11 năm 2021

V/v hạch toán nghiệp vụ cuối năm

Kính gửi: Ban Quản lý Khu các làng dân tộc

Trả lời công văn số 119A/KCLDT-TVKT ngày 12/10/2021 của Ban Quản lý Khu các làng dân tộc, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp quy định đơn vị phải hạch toán doanh thu tương ứng với số chi phí phát sinh trên cơ sở dồn tích.

Căn cứ nội dung đề nghị hướng dẫn trong công văn của Ban Quản lý Khu các làng dân tộc, đối với công việc, khối lượng đã được thực hiện từ ngày 31/12 trở về trước đã được giao trong dự toán ngân sách năm hiện hành, nhưng tại thời điểm 31/12 đơn vị chưa làm các thủ tục và chuyển hồ sơ ra Kho bạc nhà nước để thanh toán cho người bán hoặc cán bộ thực hiện, được hạch toán như sau:

1. Tại thời điểm 31/12:

- Phản ánh chi phí phát sinh đối với khối lượng, công việc đã hoàn thành, ghi:

Nợ TK 611 - Chi phí hoạt động

Có TK 331, 338

- Phản ánh doanh thu tương ứng với chi phí đã phát sinh của khối lượng, công việc đã hoàn thành, ghi:

Nợ TK 138 - Phải thu khác (chi tiết phải thu NSNN)

Có TK 511 - Thu hoạt động do NSNN cấp

2. Tại thời điểm thuộc tháng 01 năm sau:

a) Nếu rút dự toán thanh toán các khoản nợ phải trả:

Khi rút dự toán thanh toán các khoản nợ phải trả, ghi:

Nợ TK 331, 338

Có TK 138 - Phải thu khác (chi tiết phải thu NSNN)

Đồng thời, ghi: Có TK 0081 - Dự toán chi hoạt động (năm trước)

b) Nếu rút tạm ứng dự toán kinh phí hoạt động về quỹ tiền mặt để chi trả:

- Khi rút tạm ứng dự toán kinh phí hoạt động, ghi:

Nợ TK 111 - Tiền mặt

Có TK 337 - Tạm thu (3371)

Đồng thời, ghi: Có TK 0081 - Dự toán chi hoạt động (năm trước)

- Khi xuất quỹ tiền mặt thanh toán nợ phải trả, ghi:

Nợ TK 331, 338

Có TK 111 - Tiền mặt

Đồng thời ghi:

Nợ TK 337 - Tạm thu

Có TK 138 - Phải thu khác (chi tiết phải thu NSNN)

Trên đây là ý kiến của Bộ Tài chính, đề nghị đơn vị nghiên cứu và thực hiện đúng quy định./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Vụ HCSN;
- Lưu VT, Cục QLKT (5b). 

**TL. BỘ TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG CỤC QUẢN LÝ
GIÁM SÁT KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN**



Vũ Đức Chính