

BỘ TÀI CHÍNH**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 7180 /BTC-TCHQ

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2014

V/v hạch toán kế toán

Kính gửi:

- Cục Hải quan TP. Hà Nội;
- Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh.

Trả lời công văn số 490/HQHN-TXNK ngày 25/02/2014 của Cục Hải quan TP. Hà Nội, công văn số 546/HQQN-TXNK ngày 7/3/2014 của Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh báo cáo vướng mắc trong việc hạch toán kế toán số liệu thoái thu ngân sách và điều chỉnh số thu ngân sách năm trước (năm trước liền kề) nhưng phát sinh trong thời gian chính lý quyết toán ngân sách từ 01/01 đến 31/01 năm nay (năm hiện tại), vấn đề này Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Điểm 4 mục I Thông tư 108/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 thì: *"Thời gian chính lý quyết toán ngân sách các cấp (gồm ngân sách trung ương, ngân sách cấp tỉnh, ngân sách cấp huyện, ngân sách cấp xã) đến hết ngày 31 tháng 01 năm sau"*.

Theo đó, Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc hạch toán như sau:

- Trong thời gian chính lý quyết toán từ ngày 01/01 đến 31/01 hàng năm, các nghiệp vụ thoái thu hoặc điều chỉnh liên quan đến số thu ngân sách của năm trước (năm trước liền kề), thì được hạch toán phản ánh vào sổ kế toán của năm trước. Sổ kế toán năm trước phải chính thức khóa vào thời điểm kết thúc thời gian chính lý quyết toán, sau thời điểm này thì các nghiệp vụ thoái thu hoặc điều chỉnh liên quan đến số thu ngân sách của năm trước phải hạch toán phản ánh vào sổ kế toán năm nay (năm hiện tại), đồng thời lập bảng kê chi tiết các nghiệp vụ điều chỉnh nói trên và thuyết minh, giải trình kèm theo báo cáo kế toán để thuận tiện cho việc kiểm tra, đối chiếu.

- Đối với các nghiệp vụ phát sinh trong thời gian chính lý quyết toán từ 01/01 đến 31/01 hàng năm, nhưng không liên quan đến số thu ngân sách của năm trước (năm trước liền kề), thì hạch toán phản ánh vào sổ kế toán năm nay (năm hiện tại).

Bộ Tài chính thông báo để các đơn vị biết và thực hiện./. *lv***Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo BTC (để b/c);
- Cục Hải quan tỉnh, thành phố (để t/h);
- Lưu: VT, TCHQ(46).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG TÓNG CỤC HẢI QUAN
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG *same*



Hoàng Việt Cường