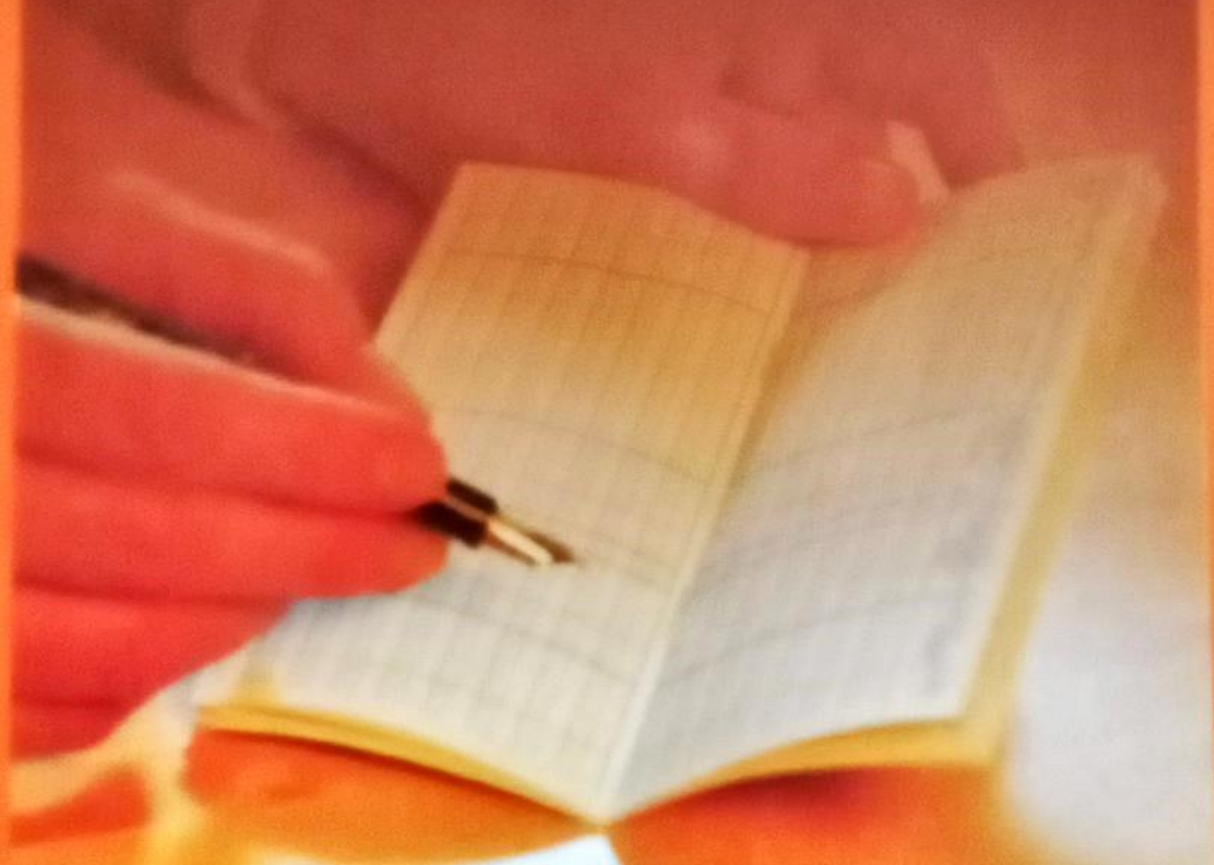




TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

GIÁO TRÌNH

**KẾ TOÁN  
HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP**



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

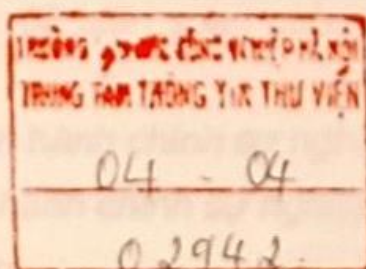
TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

TRƯƠNG THANH HẰNG (Chủ biên)

NGUYỄN THỊ LAN ANH — NGUYỄN THỊ HỒNG ANH

# GIÁO TRÌNH

## KẾ TOÁN HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

## LỜI NÓI ĐẦU

---

Trong những năm gần đây, nhằm đáp ứng yêu cầu quản lý tình hình cấp phát kinh phí và sử dụng kinh phí của Nhà nước trong các đơn vị sự nghiệp, theo kịp với sự đổi mới và phát triển không ngừng của nền kinh tế, của đất nước, chế độ kế toán hành chính sự nghiệp đã không ngừng được sửa đổi hoàn thiện và bổ sung để ngày càng phù hợp với tình hình mới của đất nước.

Nhằm cung cấp kịp thời tài liệu phục vụ cho công tác nghiên cứu, giảng dạy và học tập của giáo viên, học sinh – sinh viên trong nhà trường nói riêng và học sinh – sinh viên các trường thuộc khối kinh tế nói chung, các giáo viên thuộc bộ môn Kế toán Công – Khoa Kế toán – Kiểm toán – Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội đã biên soạn cuốn giáo trình “*Kế toán hành chính sự nghiệp*”.

Nội dung cuốn giáo trình “*Kế toán hành chính sự nghiệp*” bao gồm:

*Chương 1: Tổng quan về đơn vị hành chính sự nghiệp*

*Chương 2: Kế toán vốn bằng tiền*

*Chương 3: Kế toán vật liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa*

*Chương 4: Kế toán tài sản cố định*

*Chương 5: Kế toán các khoản đầu tư trong đơn vị hành chính sự nghiệp*

*Chương 6: Kế toán thanh toán*

*Chương 7: Kế toán nguồn kinh phí, nguồn vốn trong đơn vị hành chính sự nghiệp*

*Chương 8: Kế toán các khoản thu – chi trong đơn vị hành chính sự nghiệp*

*Chương 9: Báo cáo tài chính*

Trong phạm vi 9 chương trình bày trong giáo trình, các giáo viên tham gia biên soạn đã cập nhật thông tư hướng dẫn mới nhất dành cho các đơn vị hành chính sự nghiệp – Thông tư 185 ban hành ngày 15/11/2010, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2011.

Phân công biên soạn:

+ ThS. Trương Thanh Hằng: Chủ biên và biên soạn chương 1, chương 2, chương 3.

+ TS. Nguyễn Thị Hồng Nga: Biên soạn chương 4, chương 5, chương 6.

+ ThS. Nguyễn Thị Lan Anh: Biên soạn chương 7, chương 8, chương 9.

Các tác giả gửi lời cảm ơn chân thành đến các giảng viên Đinh Ngọc Thủy Hà, Đặng Thu Hà, Đặng Thị Luân, Nguyễn Thị Ngọc Lan đã có sự tham gia, đóng góp tích cực cho các tác giả trong quá trình biên soạn giáo trình.

Mong rằng giáo trình sẽ là tài liệu hữu ích trong công tác nghiên cứu, giảng dạy, đào tạo cho sinh viên.

Trong quá trình biên soạn không tránh khỏi những khiếm khuyết, các tác giả rất mong nhận được ý kiến đóng góp của bạn đọc để cuốn sách được hoàn chỉnh hơn trong những lần xuất bản sau.

**Các tác giả**

Chương 1: Tổng quan về đơn vị nhân chính sự nghiệp  
Chương 2: Kế toán vốn bằng tiền  
Chương 3: Kế toán vật liệu, dụng cụ, sản phẩm, hàng hóa  
Chương 4: Kế toán tài sản cố định  
Chương 5: Kế toán các khoản đầu tư trong đơn vị nhân chính sự nghiệp  
Chương 6: Kế toán thanh toán  
Chương 7: Kế toán nguồn kinh phí khác trong đơn vị nhân chính sự nghiệp  
Chương 8: Kế toán các khoản thu - chi trong đơn vị nhân chính sự nghiệp  
Chương 9: Báo cáo tài chính

Trong phạm vi 9 chương trình này trong giáo trình, các bài viết của biên soạn đã cập nhật thông tin hướng dẫn mới nhất hiện có của đơn vị nhân chính sự nghiệp - Thông tư 185 ban hành ngày 15/12/2010.

## MỤC LỤC

LỜI NÓI ĐẦU.....	3
<b>CHƯƠNG 1. TỔNG QUAN VỀ ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....</b>	<b>5</b>
1.1. KHÁI NIỆM, ĐẶC ĐIỂM, PHÂN LOẠI ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....	5
1.2. KHÁI NIỆM, NHIỆM VỤ KẾ TOÁN HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....	8
1.3. TỔ CHỨC CÔNG TÁC KẾ TOÁN TRONG ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....	9
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 1 .....	22
BÀI TẬP CHƯƠNG 1.....	22
<b>CHƯƠNG 2. KẾ TOÁN VỐN BẰNG TIỀN.....</b>	<b>24</b>
2.1. NỘI DUNG, NGUYÊN TẮC VÀ NHIỆM VỤ KẾ TOÁN VỐN BẰNG TIỀN.....	24
2.2. CHỨNG TỪ KẾ TOÁN SỬ DỤNG, SỔ KẾ TOÁN SỬ DỤNG THEO HÌNH THỨC CHỨNG TỪ GHI SỔ.....	26
2.3. KẾ TOÁN TIỀN MẶT, TIỀN GỬI NGÂN HÀNG.....	27
2.4. KẾ TOÁN TIỀN ĐANG CHUYỂN.....	31
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 2 .....	33
BÀI TẬP CHƯƠNG 2.....	33
<b>CHƯƠNG 3. KẾ TOÁN VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA.....</b>	<b>39</b>
3.1. KHÁI NIỆM VÀ ĐẶC ĐIỂM.....	39
3.2. PHÂN LOẠI VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HOÁ.....	40
3.3. ĐÁNH GIÁ VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, HÀNG HOÁ, SẢN PHẨM.....	40
3.4. CHỨNG TỪ KẾ TOÁN SỬ DỤNG .....	42
3.5. NỘI DUNG VÀ KẾT CẤU TÀI KHOẢN SỬ DỤNG.....	42
3.6 PHƯƠNG PHÁP HẠCH TOÁN BIẾN ĐỘNG VẬT LIỆU, DỤNG CỤ, SẢN PHẨM, HÀNG HÓA.....	44
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 3 .....	50
BÀI TẬP CHƯƠNG 3.....	50

<b>CHƯƠNG 4. KẾ TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....</b>	<b>55</b>
4.1. KẾ TOÁN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	55
4.2. PHÂN LOẠI TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	56
4.3. ĐÁNH GIÁ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	57
4.4. HẠCH TOÁN KẾ TOÁN TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	59
4.5. KẾ TOÁN HAO MÒN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	68
4.6. KẾ TOÁN XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG.....	72
4.7. KẾ TOÁN SỬA CHỮA LỚN TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	75
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 4.....	78
BÀI TẬP CHƯƠNG 4.....	78
<b>CHƯƠNG 5. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TRONG ĐƠN VỊ</b>	
<b>HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....</b>	<b>84</b>
5.1. KẾ TOÁN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN.....	84
5.2. KẾ TOÁN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN.....	90
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 5.....	98
BÀI TẬP CHƯƠNG 5.....	98
<b>CHƯƠNG 6. KẾ TOÁN THANH TOÁN.....</b>	<b>100</b>
6.1. KHÁI NIỆM, NỘI DUNG CÁC KHOẢN THANH TOÁN.....	100
6.2. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN NỢ PHẢI THU.....	101
6.3. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ.....	111
6.4. KẾ TOÁN TẠM ỨNG KINH PHÍ.....	129
6.5. KẾ TOÁN KINH PHÍ ĐÃ QUYẾT TOÁN CHUYÊN NĂM SAU.....	130
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 6.....	132
BÀI TẬP CHƯƠNG 6.....	132
<b>CHƯƠNG 7. KẾ TOÁN NGUỒN KINH PHÍ, NGUỒN VỐN</b>	
<b>TRONG ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....</b>	<b>142</b>
7.1. NGUỒN KINH PHÍ VÀ CÁC LOẠI NGUỒN KINH PHÍ, VỐN.....	142
7.2. KẾ TOÁN NGUỒN KINH PHÍ HOẠT ĐỘNG.....	143
7.3. KẾ TOÁN NGUỒN KINH PHÍ DỰ ÁN.....	150
7.4. KẾ TOÁN NGUỒN VỐN KINH DOANH.....	156
7.5. KẾ TOÁN NGUỒN KINH PHÍ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN.....	158

7.6. NGUỒN KINH PHÍ ĐÃ HÌNH THÀNH TÀI SẢN CỐ ĐỊNH.....	161
7.7. NGUỒN KINH PHÍ THEO ĐƠN ĐẶT HÀNG CỦA NHÀ NƯỚC.....	164
7.8. QUỸ CƠ QUAN.....	166
7.9. CHÈNH LỆCH TỶ GIÁ.....	168
7.10. CHÈNH LỆCH THU, CHI CHƯA XỬ LÝ.....	170
7.11. CHÈNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI TÀI SẢN.....	174
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 7.....	176
BÀI TẬP CHƯƠNG 7.....	176
<b>CHƯƠNG 8. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN THU - CHI TRONG ĐƠN VỊ</b>	
<b>HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....</b>	<b>182</b>
8.1. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN CHI.....	182
8.2. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN THU.....	192
CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG 8.....	203
BÀI TẬP CHƯƠNG 8.....	203
<b>CHƯƠNG 9. BÁO CÁO TÀI CHÍNH.....</b>	<b>209</b>
9.1. MỤC ĐÍCH VÀ NỘI DUNG LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH.....	209
9.2. TRÁCH NHIỆM, THỜI HẠN LẬP VÀ GỬI BÁO CÁO TÀI CHÍNH.....	212
9.3. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BÁO CÁO.....	214
BÀI TẬP CHƯƠNG 9.....	254
BÀI TẬP CHƯƠNG 9.....	254
<i>HỆ THỐNG TÀI KHOẢN KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHO ĐƠN VỊ</i>	
<i>HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP.....</i>	<i>257</i>
<i>TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</i>	<i>264</i>
<i>MỤC LỤC.....</i>	<i>265</i>

*Chịu trách nhiệm xuất bản:*

Chủ tịch Hội đồng Thành viên kiêm Tổng Giám đốc NGÔ TRẦN ÁI  
Tổng biên tập kiêm Phó Tổng Giám đốc NGUYỄN QUÝ THAO

*Tổ chức bản thảo và chịu trách nhiệm nội dung:*

Phó Tổng biên tập NGÔ ÁNH TUYẾT  
Giám đốc Công ty CP. Sách giáo dục tại TP. Hà Nội CẤN HỮU HẢI

*Biên tập nội dung:*

NGUYỄN THỊ THỦY – PHẠM QUỲNH

*Chế bản và trình bày bìa:*

NGUYỄN NGỌC ANH

*Biên tập kỹ, mỹ thuật và sửa bản in:*

TRÌNH TUẤN ANH – LÊ VĂN THÀNH

---

*Bản quyền thuộc Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội  
Công ty cổ phần Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội – NXBGD Việt Nam  
giữ quyền công bố tác phẩm*

---

**GIÁO TRÌNH KẾ TOÁN HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP**

Mã số: 7L004S1 - TTS

Số đăng ký kế hoạch xuất bản: 1048 - 2011/CXB/22 - 1495/GD.

In 1000 cuốn (QĐ in số: 89TK), khổ 17x24 cm.

In tại Trung tâm nghiên cứu và sản xuất Học liệu.

Địa chỉ: 136 Xuân Thủy- Cầu Giấy- Hà Nội.

In xong và nộp lưu chiểu tháng 10 năm 2011.