



TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH
UNIVERSITY OF ECONOMICS HO CHI MINH CITY
KHOA KẾ TOÁN
BỘ MÔN KẾ TOÁN CÔNG

PGS. TS. VÕ VĂN NHỊ (Chủ biên)

KẾ TOÁN

HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

Đã chỉnh sửa và bổ sung theo Luật Ngân sách nhà nước 2016



NHÀ XUẤT BẢN KINH TẾ
TP. HỒ CHÍ MINH



TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP.HCM
KHOA KẾ TOÁN
BỘ MÔN KẾ TOÁN CÔNG

KẾ TOÁN

HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

(Đã chỉnh sửa và bổ sung theo Luật Ngân sách nhà nước 2016)

PGS.TS Võ Văn Nhị (Chủ biên)

TS. Phạm Quang Huy

NCS. ThS. Phan Thị Thúy Quỳnh

ThS. Vũ Quang Nguyên

NHÀ XUẤT BẢN KINH TẾ TP.HỒ CHÍ MINH
NĂM 2016

KẾ TOÁN HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

Tác giả:

PGS. TS. Võ Văn Nhị (Chủ biên)

Chịu trách nhiệm xuất bản:

PGS. TS. Nguyễn Ngọc Định

Biên tập:

Trần Anh Thanh Sơn

Trình bày bìa:

Nguyễn Hà Minh Kha

Sửa bản in:

Phạm Quang Huy

Mã số ISBN:

978-604-922-367-9

Đơn vị liên kết xuất bản:

Công ty TNHH MTV Sách Kinh Tế

Địa chỉ: 279 Nguyễn Tri Phương, Phường 5, Quận 10, TP. HCM

Website: www.skt.ueh.edu.vn – Email: skt2006@ueh.edu.vn

Điện thoại: (08) 38.533.563 – Fax: (08) 39.572.934

Nhà xuất bản Kinh tế TP. Hồ Chí Minh

Số 279 Nguyễn Tri Phương, Phường 5, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh.

Website: www.nxb.ueh.edu.vn – Email: nxb@ueh.edu.vn

Điện thoại: (08) 38.575.466 – Fax: 38.550.783

In 1000 cuốn, khổ 19 x 27 cm tại Công ty TNHH In và bao bì Hưng Phú

Địa chỉ: Khu phố 1A, Phường An Phú, thị xã Thuận An, Bình Dương

Số xác nhận ĐKXB: 2518-2016/CXBIPH/02-23/KTTPHCM

Quyết định số: 94/QĐ-NXBKTTPHCM cấp ngày 08/8/2016.

In xong và nộp lưu chiểu Quý 3/2016.

Lời mở đầu

Cùng với sự phát triển không ngừng của các doanh nghiệp thuộc khu vực tư, các đơn vị thuộc khu vực công nói chung và các đơn vị hành chính sự nghiệp nói riêng đang nắm giữ và sử dụng một khối lượng nguồn lực vật chất, lao động đáng kể trong nền kinh tế - xã hội. Kế toán đóng một vai trò không thể thiếu trong việc quản lý và sử dụng các nguồn lực tại các đơn vị hành chính sự nghiệp. Với chức năng thông tin và kiểm tra, kế toán tạo cơ sở để các nhà quản lý cũng như các cơ quan chức năng và các đối tượng khác có thể đánh giá, kiểm soát và đưa ra các quyết định quản lý cần thiết đối với hoạt động của đơn vị hành chính sự nghiệp.

Kế toán hành chính sự nghiệp là một môn học thuộc chương trình đào tạo của chuyên ngành kế toán, và cũng được xem môn học chủ đạo trong chương trình đào tạo của chuyên ngành Kế toán công. Nhằm đáp ứng nhu cầu học tập và giảng dạy môn học Kế toán hành chính sự nghiệp cũng như môn học Kế toán công, Bộ môn Kế toán công thuộc Khoa Kế toán đã biên soạn quyển Giáo trình Kế toán hành chính sự nghiệp này.

Quyển sách trình bày các vấn đề chung về cơ chế quản lý tài chính của đơn vị có sử dụng ngân sách, các khái niệm của đối tượng kế toán hành chính sự nghiệp, những nguyên tắc kế toán cơ bản và các phương pháp thu thập, xử lý, tổng hợp thông tin phát sinh trong hoạt động kinh tế, tài chính của đơn vị hành chính sự nghiệp, từ đó cung cấp thông tin hữu ích cho các đối tượng có nhu cầu sử dụng thông qua hệ thống báo cáo tài chính của đơn vị hành chính sự nghiệp. Quyển sách này được tổng hợp và biên soạn bao gồm 3 phần: (1) Hướng dẫn thực hành kế toán hành chính sự nghiệp, (2) Hệ thống 50 câu hỏi trắc nghiệm tham khảo và (3) Hệ thống bài tập và cùng với các Phụ lục đính kèm.

Quyển sách được biên soạn trong bối cảnh các quy định, chính sách quản lý, điều hành ngân sách cũng như các quy định, hướng dẫn kế toán thuộc khu vực công đang có nhiều thay đổi, vì vậy không thể tránh khỏi những hạn chế. Nhóm tác giả rất mong nhận được những ý kiến đóng góp từ quý bạn đọc để lần tái bản sau đạt chất lượng cao hơn.

Nhóm tác giả

CÁC TỪ VIẾT TẮT

BCTC	Báo cáo tài chính
BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
BQLNH	Bình quân liên ngân hàng
CCDC	Công cụ dụng cụ
CCVC	Công chức viên chức
CL	Chênh lệch
DC	Dụng cụ
ĐDH	Đơn đặt hàng
GTGC	Ghi thu ghi chi
GTGT	Giá trị gia tăng
HCSN	Hành chính sự nghiệp
HH	Hàng hóa
KBNN	Kho bạc nhà nước
KPCĐ	Kinh phí công đoàn
NLVL	Nguyên liệu, vật liệu
NSNN	Ngân sách nhà nước
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TGNH	Tiền gửi ngân hàng
TK	Tài khoản
TSCĐ	Tài sản cố định
VL	Vật liệu
XDCB	Xây dựng cơ bản

MỤC LỤC

Chương 1. Tổng quan kế toán hành chính sự nghiệp	12
1.1.1. Khái niệm	13
1.1.2. Cơ cấu tổ chức hoạt động.....	13
1.1.3. Nguồn kinh phí của đơn vị	13
1.1.4. Các cấp dự toán trong quản lý-sử dụng ngân sách nhà nước	14
1.2. ĐỐI TƯỢNG KẾ TOÁN, NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN TRONG ĐƠN VỊ HCSN	15
1.2.1. Đối tượng kế toán	15
1.2.2. Nguyên tắc kế toán	15
1.3. TỔ CHỨC CÔNG TÁC KẾ TOÁN TRONG ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP	16
1.3.1. Tổ chức vận dụng hệ thống chứng từ kế toán	16
1.3.2. Tổ chức vận dụng hệ thống tài khoản kế toán.....	16
1.3.3. Tổ chức vận dụng hệ thống sổ kế toán	16
1.3.4. Tổ chức lập và cung cấp thông tin thông qua hệ thống báo cáo tài chính.....	17
1.3.5. Tổ chức bộ máy kế toán.....	17
1.3.6. Tổ chức phân tích, kiểm tra kế toán.....	18
Chương 2. Kế toán tiền và vật tư	19
2.1. KẾ TOÁN TIỀN	20
2.1.1. Giới thiệu chung về tiền	20
2.1.2. Kiểm soát nội bộ đối với tiền	20
2.1.3. Quy định kế toán.....	20
2.1.4. Kế toán tiền mặt	22
2.1.4.1. Khái niệm	22
2.1.4.2. Tài khoản kế toán.....	22
2.1.4.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	23
2.1.5. Kế toán tiền gửi ngân hàng, kho bạc.....	26
2.1.5.1. Khái niệm	26
2.1.5.2. Tài khoản kế toán.....	26
2.1.5.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	27
2.1.6. Kế toán tiền đang chuyển	30
2.1.6.1. Khái niệm	30
2.1.6.2. Tài khoản kế toán.....	30
2.1.6.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	30
2.2. KẾ TOÁN VẬT TƯ	33
2.2.1. Giới thiệu chung về vật tư.....	33

2.2.2. Quy định kế toán.....	33
2.2.3. Kế toán nguyên liệu, vật liệu và công cụ, dụng cụ	33
2.2.3.1. Khái niệm	33
2.2.3.2. Tài khoản kế toán.....	34
2.2.3.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	34
2.2.4. Kế toán sản phẩm, hàng hóa.....	37
2.2.4.1. Khái niệm	37
2.2.4.2. Tài khoản kế toán.....	37
2.2.4.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	38
Chương 3. Kế toán tài sản cố định và xây dựng cơ bản	41
3.1. KẾ TOÁN TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	42
3.1.1. Tiêu chuẩn nhận biết tài sản cố định	42
3.1.2. Phân loại tài sản cố định	42
3.1.3. Quy định quản lý tài sản cố định.....	43
3.1.4. Nguyên tắc xác định giá trị tài sản cố định.....	44
3.1.5. Tài khoản kế toán.....	45
3.1.6. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	46
3.1.6.1. Kế toán tăng tài sản cố định.....	46
3.1.6.2. Kế toán giảm tài sản cố định.....	50
3.1.6.3. Kế toán tài sản cố định phát hiện thừa, thiếu khi kiểm kê	52
3.2. KẾ TOÁN HAO MÒN VÀ KHẤU HAO TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	54
3.2.1. Đối tượng tính hao mòn/khấu hao	54
3.2.2. Kỳ tính hao mòn/khấu hao.....	54
3.2.3. Thời gian sử dụng và tỷ lệ tính hao mòn/khấu hao	54
3.2.4. Phương pháp tính hao mòn/khấu hao	55
3.2.5. Tài khoản kế toán.....	56
3.2.6. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	56
3.3. KẾ TOÁN SỬA CHỮA TÀI SẢN CỐ ĐỊNH	57
3.3.1. Sửa chữa nhỏ tài sản cố định	57
3.3.1.1. Khái niệm	57
3.3.1.2. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	58
3.3.2. Sửa chữa lớn tài sản cố định	58
3.3.2.1. Khái niệm	58
3.3.2.2. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	58
3.4. KẾ TOÁN XÂY DỰNG CƠ BẢN	60
3.4.1. Các hình thức quản lý dự án đầu tư xây dựng cơ bản.....	60
3.4.2. Trình tự đầu tư xây dựng cơ bản.....	61
3.4.3. Phân loại chi phí đầu tư xây dựng cơ bản	62

3.4.4. Các phương thức thanh toán	63
3.4.5. Tài khoản kế toán.....	64
3.4.6. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	64
Chương 4. Kế toán đầu tư tài chính	68
4.1. KHÁI NIỆM ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH	69
4.2. PHÂN LOẠI ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH	69
4.3. NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN	70
4.4. TÀI KHOẢN KẾ TOÁN	70
4.5. PHƯƠNG PHÁP HẠCH TOÁN MỘT SỐ NGHIỆP VỤ CHỦ YẾU.....	71
4.5.1. Mua bán chứng khoán để hưởng chênh lệch giá.....	71
4.5.2. Mua trái phiếu hoặc gửi tiền có kỳ hạn để nhận lãi	72
4.5.3. Góp vốn liên doanh, liên kết	73
Chương 5. Kế toán thanh toán.....	75
5.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ CÁC KHOẢN THANH TOÁN	76
5.2. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN PHẢI THU	76
5.2.1. Khái niệm	76
5.2.2. Tài khoản kế toán.....	76
5.2.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	77
5.2.3.1. Kế toán phải thu khách hàng	77
5.2.3.2. Kế toán thuế GTGT được khấu trừ.....	78
5.2.3.3. Kế toán phải thu khác	79
5.3. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN TẠM ỨNG	80
5.3.1. Khái niệm	80
5.3.2. Tài khoản kế toán.....	80
5.3.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	81
5.4. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN CHỜ VAY	81
5.4.1. Khái niệm	81
5.4.2. Tài khoản kế toán.....	81
5.4.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	82
5.5. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ.....	83
5.5.1. Khái niệm	83
5.5.2. Tài khoản kế toán.....	83
5.5.3. Phương pháp hạch toán một số nghiệp vụ chủ yếu.....	84
5.5.3.1. Kế toán phải trả người cung cấp	84
5.5.3.2. Kế toán các khoản phải trả nợ vay.	85
5.5.3.3. Kế toán các khoản phải trả khác	85
5.6. KẾ TOÁN CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC.....	86
5.6.1. Khái niệm	86

