

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 09-TC-CĐKT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 2 tháng 5 năm 1964

THÔNG TƯ

Quy định phương pháp kế toán sử dụng kinh phí xây dựng lán trại và kho

Để phản ánh tình hình sử dụng khoản kinh phí xây dựng lán trại và kho tại các công trường kiến thiết cơ bản, theo Thông tư số 990-TT-LB ngày 14-12-1963 của liên Bộ Tài chính và Ủy ban Kiến thiết cơ bản Nhà nước, Bộ Tài chính quy định bổ sung một số tài khoản kế toán và phương pháp kế toán kiến thiết cơ bản thống nhất như sau:

a) Các xí nghiệp xây lắp sẽ mở thêm ba tài khoản:

- 076 "Tiền gửi Ngân hàng về khoản xây dựng lán trại và kho".
- 186 "Chi về xây dựng lán trại và kho".
- 187 "Cấp phát kinh phí xây dựng lán trại và kho".

b) Các đơn vị kiến thiết khi cấp phát khoản kinh phí này vẫn dùng các tài khoản 064 "Công tác xây dựng cơ bản trong dự toán Nhà nước chưa hoàn thành", 065 "Công tác xây dựng cơ bản ngoài dự toán Nhà nước chưa hoàn thành", 056 "Công trình tạm thời", 058 "Phân bổ công trình tạm thời". Tuy nhiên, cần có sự thay đổi về phương pháp ghi chép.

Sau đây xin hướng dẫn nội dung các tài khoản mới và phương pháp ghi chép cụ thể.

A. CÁC XÍ NGHIỆP XÂY LẮP

1. Tài khoản 076 "Tiền gửi Ngân hàng về khoản xây dựng lán trại và kho".

Tài khoản này dùng cho cơ quan bao thầu để theo dõi khoản kinh phí xây dựng lán trại và kho gửi tại Ngân hàng.

Bên Nợ tài khoản 076 ghi:

- Các khoản tiền nhận được gửi ở Ngân hàng để làm lán trại và kho.

Bên Có tài khoản 076 ghi:

- Các khoản rút ở Ngân hàng để chi các khoản thuộc kinh phí lán trại và kho, hoặc nộp về Bộ.

Tài khoản này thường dư Nợ, số dư này thể hiện khoản tiền còn gửi ở Ngân hàng để xây dựng lán trại và kho.

Ngoài tài khoản trên, các đơn vị xí nghiệp phải mở sổ chi tiết để theo dõi các khoản chi.

Quan hệ đối ứng chủ yếu của tài khoản 076:

Những sự việc ghi bên Nợ 076	Đơn vị áp dụng	Ghi Có tài khoản đối ứng
- Thu khoản tiền bán vật liệu khi tháo dỡ lán trại và kho	Xí nghiệp	106
- Xí nghiệp xây lắp nhận được khoản cấp phát kinh phí lán trại và kho gửi vào Ngân hàng	-	186

Những sự việc ghi bên Có 076	Đơn vị áp dụng	Ghi Có tài khoản đối ứng
- Trả bằng séc khi mua vật liệu chính, vật liệu khác, vật rẻ tiền để làm lán trại và kho	Xí nghiệp	020
- Trích tiền gửi Ngân hàng về quỹ để chi các khoản thuộc kinh phí lán trại và kho	-	070
- Trích tiền gửi Ngân hàng để chi các khoản phải trích vào kinh phí lán trại và kho như: tiền thuê nhà, thuê xe chuyển công nhân đi làm xa	-	186
- Kinh phí lán trại nộp về Bộ (khi không dùng hết hoặc Bộ thu về để điều phối đi nơi khác)	-	187

2. Tài khoản 186 “Chi về xây dựng lán trại và kho”.

Tài khoản này dùng cho cơ quan bao thầu để phản ánh các khoản chi thuộc về kinh phí xây dựng lán trại và kho bao gồm:

- Chi phí xây dựng nhà cửa (nhà tắm, nhà tháo lắp...);

- Chi về thuê nhà, chuyên chở công nhân đi làm và chi về sửa chữa các nhà cửa.

Muốn được sử dụng hay cấp phát vốn các đơn vị phải lập dự toán về nhu cầu xây dựng lán trại kèm theo bảng tiến độ thi công gửi về Bộ xét. Trường hợp xét cần phải chi thêm, phải có đề nghị lên Bộ chủ quản. Nếu đơn vị chi thừa hoặc thu hồi được tiền bán lán trại thì phải nộp trả về Bộ chủ quản, không được chi vào việc khác.

Các nhà cửa mà các đơn vị sử dụng không phải tính phân bổ vào giá thành công trình.

Sau khi đã sử dụng số kinh phí lán trại các đơn vị phải lập báo cáo quyết toán gửi về Bộ, đồng thời gửi một bản cho Chi hàng Kiến thiết.

Trường hợp Bộ chủ quản cần sử dụng kinh phí lán trại để làm các công trình phúc lợi (công trình lớn) cho công nhân viên thì phải theo đúng trình tự xây dựng cơ bản, cấp phát theo điều lệ cấp phát hiện hành và phải mở sổ sách kế toán đầy đủ theo đúng chế độ kế toán kiến thiết cơ bản đã quy định, không được dùng các tài khoản trên.

Tài khoản này gồm hai tiểu khoản:

- 186.1 “Chi về xây dựng nhà cửa”;

- 186.2 “Chi về thuê nhà, chuyên chở công nhân đi làm và sửa chữa nhà cửa”.

Nội dung và phương pháp kế toán của mỗi tiểu khoản như sau:

Tiểu khoản 186.1 “Chi về xây dựng nhà cửa”.

Tiểu khoản này phản ánh các khoản chi để xây dựng:

a) Nhà ăn, nhà ở, nhà tắm, nhà xí, nhà làm việc, phòng thường trực, nhà hạnh phúc, hội trường, nhà giữa trẻ, trạm xá kể cả mắc điện nước, làm đường, làm hàng rào khu nhà ở và làm việc của công nhân xây dựng.

b) Kho để nguyên vật liệu, dụng cụ thông thường của bên B.

c) Làm thêm các loại nhà cửa tháo lắp và di động.

d) Làm thêm các loại nhà cửa cho công nhân viên xây dựng ngoài khoản vốn đầu tư của Nhà nước (trừ các công trình phúc lợi lớn, các công trình này phải ghi chép theo chế độ kế toán kiến thiết cơ bản).

Phương pháp ghi chép như sau:

1. Khi tiến hành xây dựng sẽ ghi:

Nợ 044 Sản xuất công trình xây lắp phụ

Có 021 Vật liệu chính

022 Vật liệu khác

097 Thanh toán với công nhân viên v.v...

2. Khi làm lán trại và kho xong sẽ ghi:

Nợ 186 Chi về xây dựng lán trại và kho (186.1)

Có 044 Sản xuất công trình xây lắp phụ

3. Khi quyết toán được Bộ duyệt sẽ ghi:

Nợ 187 Cấp phát kinh phí xây dựng lán trại và kho.

Có 186 Chi về xây dựng lán trại và kho (186.1)

Số tài sản này sẽ coi là tài sản chung của Bộ, các đơn vị được dùng không phải tính phân bổ vào giá thành công trình của mình. Các đơn vị sử dụng có trách nhiệm giữ gìn bảo quản tốt các tài sản này. Các đơn vị sẽ mở tài khoản ngoài bảng tổng kết tài sản “Nhà cửa dùng của Bộ” để theo dõi số tài sản này theo nguyên giá.

4. Khi thanh toán các công trình này sẽ ghi chép như sau:

- Số chi phí thanh toán sẽ ghi:

Nợ 106 Vãng lai

Có 070 Quỹ tiền mặt.

076 Tiền gửi Ngân hàng về khoản xây dựng lán trại và kho.

097 Thanh toán với công nhân viên v.v...

- Thu nhận được vật liệu hoặc bán các công trình đó thu được tiền sẽ ghi:

Nợ 022 Vật liệu khác

070 Quỹ tiền mặt

076 Tiền gửi Ngân hàng về khoản xây dựng lán trại

Có 106 Vãng lai

Trong trường hợp này tài khoản 106 (riêng phần theo dõi việc thanh toán lán trại) sẽ dư Có, số này thể hiện số thu nhiều hơn chi khi thanh toán, khi nộp sẽ ghi sổ như