

Số: 83 /TTr-CNTY

Quảng Bình, ngày 27 tháng 02 năm 2019

V/việc báo cáo một số vướng mắc khi lập
Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán năm 2018.

SỞ TÀI CHÍNH QUẢNG BÌNH	
Số: 1880	ĐẾN
Ngày: 01.03.2019	Chuyên: <i>Nhà Cấy Kấy</i>
Thực hiện	

Kính gửi:

- Sở Nông nghiệp và PTNT Quảng Bình
- Sở Tài chính tỉnh Quảng Bình.

Thực hiện công văn 309/SNN-KHTC ngày 26/02/2019 của Sở Nông nghiệp và

phát triển nông thôn về việc báo cáo một số vướng mắc khi lập Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán năm 2018 ; Chi cục Chăn nuôi và Thú y Quảng Bình thực hiện Thông

tr 107/2017/TT- BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán

hành chính, sự nghiệp. Tuy nhiên trong quá trình thực hiện Chi cục có một số vướng

mắc cụ thể như sau:

1, Hoạt động thu phí, lệ phí:

- Chi cục sử dụng tài khoản 3373 “ Tạm thu phí, lệ phí” cuối năm Chi cục vẫn chưa chi hết và còn số dư nợ tại tài khoản tiền gửi, tài khoản 11214 “ Tiền gửi thu phí, lệ phí” Vậy Chi cục có được để số dư có tại tài khoản 3373 “ Tạm thu phí, lệ phí” không?. *đc*

- Thực hiện các khoản phải nộp nhà nước Chi cục đã thực hiện đúng và kịp thời theo qui định, tuy nhiên riêng tháng 12/2018 Chi cục chuyển sang tháng 1/2019 mới nộp ngân sách. Do đó Chi cục đã xác định số thuế phải nộp trong năm và để số dư có tại tài khoản 3332 “ Phí, Lệ phí” năm 2018 có được không ?. *đc*

- Thực hiện tài khoản ngoài bảng cân đối, tài khoản 014 “ Phí được khấu trừ, để lại”. Trong năm Chi cục đã xác định khấu trừ nộp ngân sách theo qui định và ghi tăng nguồn hoạt động thu phí của đơn vị nhưng cuối năm 2018 vẫn còn số dư tại tài khoản 014 . Do đó Chi cục để số dư nợ tại tài khoản 014 và sang năm có sử dụng tiếp được không ? . *đc 654 / 614*

2. Hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ:

- Đầu năm 2018 Chi cục hạch toán tài khoản 11219 “ tiền gửi khác” cho việc hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ. Cuối năm phần mềm nâng cấp và quá trình hạch toán Chi cục thấy tài khoản 11219 “ Tiền gửi khác” hơi bất cập do đó Chi cục

thay thế lại từ tài khoản 11219 “ Tiền gửi khác” sang tài khoản 11216 “ Tiền hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ.” có được không và Chi cục cần phải in lại chứng từ gốc không?.

- Hạch toán tài khoản giá vốn Chi cục áp dụng hạch toán xuất hàng hóa thẳng vào giá vốn tài khoản 632 “ Giá vốn hàng bán” nhưng cuối năm việc kết chuyển bất cập do đó Chi cục thay đổi lại tài khoản 154 “ Chi phí SXKD, dở dang” vậy Chi cục có phải in lại chứng từ gốc không?, in lại thì rất khó cho đơn vị.

- Khi mua TSCĐ tại nguồn hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ theo Thông tư hướng dẫn cũng như phần mềm kế toán chỉ có hạch toán 01 bút toán nợ TK 211/ có TK112. Do đó giá trị còn lại TSCĐ (TK 366) và giá trị hao mòn TSCĐ (214) không khớp với số liệu TSCĐ (211), bởi vậy dẫn đến không kết chuyển được chi phí hoạt động SXKD dịch vụ cho bút toán mua sắm TSCĐ, tài khoản thặng dư thâm hụt vẫn còn số dư có chưa chi hết trong năm, cách hạch toán của đơn vị có sai sót gì không?.

Chi cục Chăn nuôi và Thú y kính đề nghị Sở Nông nghiệp và PTNT, Sở Tài chính tỉnh quan tâm xem xét giải đáp sớm để Chi cục có cơ sở in báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán đúng thời gian qui định./. *Thư*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Chi cục;
- Lưu VT, BP Kế toán.

CHI CỤC TRƯỞNG



Trần Công Tám