

# NHIỆM VỤ CỦA KẾ TOÁN TRONG CÁC ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP THEO TÌNH THẦN THÔNG TƯ 107/2017/TT-BTC

 HÀ THỊ HỒNG HẠNH\*

Ngày nhận: 03/05/2018

Ngày phản biện: 30/05/2018

Ngày duyệt đăng: 15/06/2018

**Tóm tắt:** Thực hiện các quy định liên quan đến công tác kế toán tại đơn vị hành chính sự nghiệp (HCSN) theo Luật Kế toán sửa đổi (năm 2015) của Quốc hội, Nghị định 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ và Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Bài viết nêu một số những điểm mới về chứng từ kế toán, về tài khoản kế toán, về sổ sách kế toán, về báo cáo kế toán... trong kế toán HCSN. Đồng thời chỉ ra nhiệm vụ của kế toán hành chính sự nghiệp trong thực hiện các quy định mới, đưa ra một số kiến nghị trong công tác tổ chức kế toán; Thực hiện nghiêm túc và đầy đủ các quy định về kế toán; Thường xuyên thực hiện kiểm tra, kiểm soát việc chấp hành kế toán... nhằm thực hiện đầy đủ các quy định mới của Nhà nước về công tác kế toán tại các đơn vị HCSN.

**Từ khóa:** Kế toán, Hành chính sự nghiệp, Kế toán hành chính sự nghiệp, Thông tư 107/2017/TT-BTC

## THE MISSION OF ACCOUNTING IN ADMINISTRATIVE AGENCIES ACCORDING TO CIRCULAR 107/2017/TT-BTC

**Abstract:** To implement regulations related to accounting work in State administrative agency under Law of Accounting in 2015 of National Assembly, Decree No.174/2016/ND-CP dated 30<sup>th</sup> December 2016 of The Government and Circular No.107/2017/TT-BTC dated 10 October 2017 of The Ministry of Finance . The article contains some new points about accounting documents, accounting accounts, accounting records, accounting reports ... in Accounting Administration. At the same time pointing out the task of public-sector administrative accountants in implementing the new regulations. And make some recommendations in the organization of accounting; Strictly and fully implementing the regulations on accounting; To regularly inspect and supervise the observance of accounting... in order to fully observe the State's new regulations on accounting work at public-sector administrative units.

**Keywords:** Accounting, Pubic-sector administrative, The pubic-sector administrative accounting, Circular No. 107/2017/TT-BTC

### 1. Một số điểm mới trong kế toán hành chính sự nghiệp

Hiện nay, quy định liên quan đến công tác kế toán tại các đơn vị HCSN đã tương đối đầy đủ, thể hiện thông qua Luật Kế toán sửa đổi (năm 2015) của Quốc hội, Nghị định 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ và Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Cụ thể:

#### *Về chứng từ kế toán*

- Các đơn vị hành chính sự nghiệp đều phải sử dụng thống nhất mẫu chứng từ kế toán thuộc

loại bắt buộc và không được sửa đổi thông tin đã ban hành.

- Ngoài các chứng từ kế toán bắt buộc, đơn vị hành chính sự nghiệp được tự thiết kế mẫu chứng từ để phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh thì phải làm để báo cáo chung với chứng từ mẫu.

- Phải bảo quản cẩn thận, không được để hư hỏng, mục nát đối với mẫu chứng từ in sẵn như: Séc, Biên lai thu tiền và giấy tờ có giá phải được quản lý như tiền.

\* Cục Ứng dụng và Phát triển công nghệ, Bộ Khoa học và Công nghệ

### *Về tài khoản kế toán*

Đối với tài khoản kế toán thì Thông tư 107/2017/TT-BTC cũng quy định rõ:

- Tài khoản kế toán phản ánh thường xuyên, liên tục, có hệ thống tình hình tài sản, tiếp nhận và sử dụng nguồn kinh phí do ngân sách nhà nước cấp và các nguồn kinh phí khác; tình hình thu, chi hoạt động, kết quả hoạt động ở đơn vị hành chính sự nghiệp.

- Tài khoản kế toán được phân loại thành các loại như:

+ Các loại tài khoản trong bảng gồm từ loại 1 đến loại 9 và được ghi sổ kép.

+ Loại tài khoản ngoài bảng gồm tài khoản loại 0 và được ghi đơn.

- Tùy vào từng đặc điểm của các đơn vị kế toán để có thể lựa chọn hệ thống tài khoản kế toán mẫu sao cho phù hợp.

### **Về sổ sách kế toán**

- Mỗi đơn vị kế toán chỉ sử dụng một hệ thống sổ kế toán cho một kỳ kế toán năm. Bao gồm sổ kế toán tổng hợp và sổ kế toán chi tiết.

- Phải mở sổ kế toán chi tiết để theo dõi quá trình tiếp nhận và sử dụng nguồn viện trợ, vay nợ nước ngoài theo mục lục ngân sách nhà nước làm cơ sở lập báo cáo quyết toán và yêu cầu của nhà tài trợ.

- Theo quy định của Thông tư 107/2017/TT-BTC thì đối với sổ kế toán có các mẫu sổ sau:

+ Sổ Nhật ký: đây là loại sổ dùng để ghi chép các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh theo trình tự thời gian.

+ Sổ Cái: đây là loại sổ dùng để ghi lại các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh theo nội dung kinh tế (theo tài khoản kế toán).

+ Sổ thẻ kế toán chi tiết: Đây là sổ dùng để ghi chi tiết các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh liên quan đến các đối tượng kế toán theo yêu cầu quản lý mà sổ cái chưa phản ánh chi tiết. Số liệu trên sổ kế toán chi tiết cung cấp các thông tin cụ thể phục vụ cho việc quản lý trong nội bộ đơn vị và việc lập các chỉ tiêu trong báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước.

### *Về báo cáo quyết toán*

Trong Thông tư 107/2017/TT-BTC đã quy định rõ các đơn vị hành chính sự nghiệp có sử dụng ngân sách Nhà nước phải lập báo cáo quyết toán ngân sách đối với phần kinh phí do ngân sách nhà nước cấp.

Thông tin trên Báo cáo quyết toán ngân sách Nhà nước phục vụ cho việc đánh giá tình hình tuân

thủ, chấp hành quy định của pháp luật về ngân sách Nhà nước và các cơ chế tài chính khác mà đơn vị chịu trách nhiệm thực hiện, là căn cứ quan trọng giúp cơ quan Nhà nước, đơn vị cấp trên và lãnh đạo đơn vị kiểm tra, đánh giá, giám sát và điều hành hoạt động tài chính, ngân sách của đơn vị. Ngoài ra, thông qua Báo cáo này nhằm giúp Nhà nước nắm bắt được tình trạng tiếp nhận và sử dụng nguồn ngân sách Nhà nước như thế nào? có hiệu quả hay không? có đúng mục đích sử dụng hay không? Việc lập báo cáo quyết toán này còn giúp cho Nhà nước nắm được tình trạng thu - chi của đơn vị một cách cụ thể nhất.

### **2. Nhiệm vụ của kế toán hành chính sự nghiệp trong thực hiện các quy định mới**

Trong điều kiện kinh tế thị trường định hướng xã hội chủ nghĩa ngày càng phát triển, cùng với quá trình hội nhập của nền kinh tế, các hoạt động sự nghiệp ngày càng phong phú và đa dạng, góp phần quan trọng vào sự phát triển kinh tế - xã hội. Tuy nhiên, để các hoạt động sự nghiệp thực sự vận hành theo cơ chế thị trường thì phải có phương hướng và giải pháp phát triển phù hợp. Một trong những biện pháp được quan tâm đó là hoàn thiện tổ chức công tác kế toán tại các đơn vị.

Với vai trò đó, công tác kế toán trong các đơn vị HCSN phải có kế hoạch tổ chức hệ thống thông tin bằng số liệu để quản lý và để kiểm soát nguồn kinh phí; Tình hình sử dụng quyết toán kinh phí; Tình hình quản lý và sử dụng các loại vật tư tài sản công; Tình hình chấp hành dự toán thu, chi và thực hiện các tiêu chuẩn định mức của Nhà nước ở đơn vị. Đồng thời, kế toán HCSN với chức năng thông tin mọi hoạt động kinh tế phát sinh trong quá trình chấp hành NSNN được Nhà nước sử dụng như một công cụ sắc bén trong việc quản lý NSNN, góp phần đắc lực vào việc sử dụng vốn một tiết kiệm và hiệu quả cao.

Theo Luật Kế toán sửa đổi, kế toán đơn vị HCSN có nhiệm vụ cơ bản như: Thu thập, xử lý thông tin, số liệu kế toán theo đối tượng và nội dung công việc kế toán, theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán; Kiểm tra, giám sát các khoản thu, chi tài chính, nghĩa vụ thu, nộp, thanh toán nợ; Kiểm tra việc quản lý, sử dụng tài sản và nguồn hình thành tài sản; Phát hiện và ngăn ngừa các hành vi vi phạm pháp luật về tài chính, kế toán; Phân tích thông tin, số liệu kế toán; Tham mưu, đề xuất các giải pháp phục vụ yêu cầu quản trị và quyết định kinh tế, tài chính của đơn vị

kế toán; Cung cấp thông tin, số liệu kế toán theo quy định của pháp luật.

Để thực sự có hiệu lực trong công tác quản lý kinh tế tài chính, kế toán trong các đơn vị HCSN phải thực hiện những nhiệm vụ chủ yếu sau:

- Ghi chép và phản ánh một cách chính xác, kịp thời, đầy đủ và có hệ thống tình hình luân chuyển và sử dụng tài sản, vật tư, tiền vốn, quá trình hình thành kinh phí và sử dụng nguồn kinh phí, tình hình và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh tại đơn vị.

- Thực hiện kiểm tra, kiểm soát tình hình chấp hành dự toán thu, chi; Tình hình thực hiện các chỉ tiêu kinh tế tài chính và các tiêu chuẩn, định mức của Nhà nước; Kiểm tra việc quản lý, sử dụng các loại vật tư tài sản ở đơn vị; Kiểm tra việc chấp hành kỷ luật thu, nộp ngân sách, chấp hành kỷ luật thanh toán và chế độ chính sách của Nhà nước.

- Theo dõi và kiểm soát tình hình phân phối kinh phí cho các đơn vị dự toán cấp dưới, tình hình chấp hành dự toán thu, chi và quyết toán của các đơn vị cấp dưới.

- Lập và nộp đúng hạn các báo cáo tài chính cho các cơ quan quản lý cấp trên và cơ quan tài chính theo quy định, cung cấp thông tin và tài liệu cần thiết phục vụ cho việc xây dựng dự toán, xây dựng các định mức chi tiêu; Phân tích và đánh giá hiệu quả sử dụng các nguồn kinh phí ở đơn vị.

Để thực hiện tốt nhiệm vụ của mình, kế toán đơn vị HCSN phải đáp ứng được những yêu cầu sau:

- Phản ánh kịp thời, đầy đủ, chính xác và toàn diện mọi khoản vốn, quỹ, kinh phí, tài sản và mọi hoạt động kinh tế, tài chính phát sinh ở đơn vị.

- Chỉ tiêu kinh tế phản ánh phải thống nhất với dự toán về nội dung và phương pháp tính toán.

- Số liệu trong báo cáo tài chính phải rõ ràng, dễ hiểu, đảm bảo cho các nhà quản lý có được những thông tin cần thiết về tình hình tài chính của đơn vị.

- Tổ chức công tác kế toán gọn nhẹ, tiết kiệm và có hiệu quả.

### 3. Một số kiến nghị

Nhằm thực hiện đầy đủ các quy định mới của Nhà nước về công tác kế toán tại các đơn vị HCSN, trong thời gian tới, cần chú trọng một số nhiệm vụ sau:

- **Về tổ chức kế toán:** Tổ chức công tác kế toán gọn nhẹ, tiết kiệm và có hiệu quả. Để thực hiện chức năng, nhiệm vụ hạch toán kế toán trong một đơn vị sự nghiệp cần có một bộ máy kế toán hợp lý được xây dựng trên cơ sở định hình được khối lượng

công tác kế toán và tổ chức hệ thống thông tin kế toán đạt chất lượng.

Có thể lựa chọn một trong ba mô hình tổ chức bộ máy kế toán sau: Tập trung, phân tán hoặc hỗn hợp. Sau khi lựa chọn được mô hình phù hợp, việc sắp xếp, bố trí, phân công công việc cho những người làm công tác kế toán trong từng đơn vị sao cho bộ máy kế toán phải phù hợp với quy mô hoạt động và yêu cầu quản lý của từng đơn vị, nhằm phát huy hiệu quả cao nhất của bộ máy kế toán.

- **Thực hiện nghiêm túc và đầy đủ các quy định về kế toán trong đơn vị HCSN:** Nắm rõ đầy đủ các quy định đối với hoạt động kế toán tại các đơn vị HCSN. Theo đó, các quy định liên quan đến hoạt động kế toán tại các đơn vị HCSN đều được quy định rõ tại Luật Kế toán sửa đổi 2015 của Quốc hội, Nghị định 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ và Thông tư 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính.

So với các quy định trước đó về chế độ kế toán HCSN, có nhiều điểm mới đáng chú ý nhằm đáp ứng yêu cầu của hội nhập quốc tế, bám sát phát triển của khoa học công nghệ cũng như yêu cầu về BCTC quốc gia sẽ được thực hiện từ năm 2018•

- **Thường xuyên thực hiện kiểm tra, kiểm soát việc chấp hành kế toán:** Làm tốt công tác kiểm tra trong công tác kế toán tại các đơn vị HCSN. Thực hiện kiểm tra, kiểm soát tình hình chấp hành dự toán thu, chi; Tình hình thực hiện các chỉ tiêu kinh tế tài chính và các tiêu chuẩn, định mức của Nhà nước; Kiểm tra việc quản lý, sử dụng các loại vật tư tài sản ở đơn vị; Kiểm tra việc chấp hành kỷ luật thu, nộp ngân sách, chấp hành kỷ luật thanh toán và chế độ chính sách của Nhà nước.

Bên cạnh đó, thường xuyên kiểm tra việc chấp hành các quy định tại Nghị định 174/2016/NĐ-CP của Chính phủ, Thông tư 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính... nhằm đảm bảo quy định pháp luật được thực thi một cách đúng đắn. □

### Tài liệu tham khảo

1. Quốc hội (2015), Luật Kế toán;
2. Chính phủ (2016), Nghị định 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán năm 2015.
3. Bộ Tài chính (2017), Thông tư 107/2017/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.
4. ThS. Nguyễn Thị Hoài (2017), Hoàn thiện hệ thống báo cáo tại các đơn vị hành chính, sự nghiệp, Tạp chí Quản lý Ngân quỹ Quốc gia số tháng 3/2017.