

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: ~~10870~~/BTC-QLKT
V/v trả lời kiến nghị cử tri tỉnh
Hà Tĩnh gửi tới Kỳ họp thứ 5,
Quốc hội khóa XV

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Đoàn Đại biểu Quốc hội tỉnh Hà Tĩnh

Bộ Tài chính đã nhận được kiến nghị của cử tri tỉnh Hà Tĩnh do Ban Dân nguyện - Ủy ban Thường vụ Quốc hội chuyển đến tại công văn số 907/BDN ngày 01/8/2023, nội dung kiến nghị như sau:

1. Nội dung kiến nghị:

Cử tri kiến nghị sửa đổi Thông tư số 41/2022/TT-BTC ngày 05/7/2022 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho các hoạt động xã hội, từ thiện. Vì hệ thống tài khoản ban hành kèm theo không phù hợp để áp dụng cho hoạt động Quỹ. Quỹ hoạt động cho vay vốn và thu tiết kiệm từ thành viên, nhưng trong Thông tư số 41/2022/TT-BTC thì hệ thống tài khoản không có tài khoản cho vay, thu tiết kiệm, dự phòng mất vốn và các tài khoản vốn đi vay, hệ thống báo cáo tài chính cũng không có các chỉ số thể hiện về nguồn vốn vay, hoạt động cho vay và thu tiết kiệm.

Bộ Tài chính xin trả lời như sau:

Thông tư 41/2022/TT-BTC hướng dẫn kế toán áp dụng cho các hoạt động xã hội, từ thiện của tổ chức, cơ quan, đơn vị và cá nhân, quy định cho 3 trường hợp như sau: (1) tổ chức, cơ quan, đơn vị có tổ chức kế toán riêng cho các hoạt động xã hội, từ thiện; (2) tổ chức, cơ quan, đơn vị không tổ chức kế toán riêng cho các hoạt động xã hội, từ thiện; (3) cá nhân có các hoạt động xã hội, từ thiện. Việc áp dụng đối với tổ chức, cơ quan, đơn vị thực hiện như sau:

(1) Đối với trường hợp tổ chức, cơ quan, đơn vị có tổ chức kế toán riêng cho các hoạt động xã hội, từ thiện:

Điểm a khoản 2 Điều 3 Thông tư 41/2022/TT-BTC quy định: “a) Các tổ chức, cơ quan, đơn vị có các hoạt động xã hội, từ thiện có tổ chức kế toán riêng đối với các hoạt động vận động, tiếp nhận, phân phối và sử dụng các nguồn đóng góp tự nguyện phải thực hiện mở sổ kế toán ghi chép, hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, lập báo cáo tài chính đầy đủ, minh bạch theo quy định của Thông tư này.”

Theo đó, hệ thống tài khoản và báo cáo tài chính tại Phụ lục số 01 kèm theo Thông tư 41/2022/TT-BTC được quy định để áp dụng cho đơn vị trong trường hợp này (bao gồm cả quỹ xã hội, quỹ từ thiện). Các hướng dẫn kế toán được quy định trên cơ sở cơ chế tài chính quy định tại Nghị định 93/2019/NĐ-CP ngày 25/11/2019 về tổ chức, hoạt động của quỹ xã hội, quỹ từ thiện và Nghị định 93/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 về vận động, tiếp nhận, phân phối và sử dụng các nguồn đóng góp tự nguyện hỗ trợ khắc phục khó khăn do thiên tai, dịch bệnh, sự cố; hỗ trợ bệnh nhân mắc bệnh hiểm nghèo và các văn bản có liên quan. Thông tư 41/2022/TT-BTC quy định hệ thống tài khoản kế toán và hướng dẫn hạch toán đảm bảo ghi chép được toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế, tài chính có liên quan phát sinh tại đơn vị, bao gồm cả các hoạt động đặc thù (nếu có) như cho vay, đi vay,....(đơn vị sử dụng các tài khoản như 1218- Đầu tư khác, 138- Phải thu khác, 3385- Phải trả nợ vay, 3388- Phải trả khác, 515- Doanh thu tài chính, 615- Chi phí tài chính,...., đồng thời trình bày chi tiết các thông tin liên quan trên Thuyết minh báo cáo tài chính để phục vụ yêu cầu quản lý).

(2) Đối với trường hợp tổ chức, cơ quan, đơn vị không tổ chức kế toán riêng cho các hoạt động xã hội, từ thiện:

Điểm b khoản 2 Điều 3 Thông tư 41/2022/TT-BTC quy định: *“b) Các tổ chức, cơ quan, đơn vị thực hiện các hoạt động xã hội, từ thiện kiêm nhiệm, không tổ chức kế toán riêng để hạch toán các hoạt động vận động, tiếp nhận, phân phối và sử dụng các nguồn đóng góp tự nguyện phải hạch toán trên cùng hệ thống sổ kế toán của đơn vị, theo chế độ kế toán mà đơn vị đang áp dụng. Đơn vị phải mở sổ chi tiết để theo dõi riêng cho các hoạt động này, đảm bảo quản lý, sử dụng đúng mục đích....”*

Trường hợp này áp dụng cho đơn vị có nhiều hoạt động khác ngoài hoạt động xã hội, từ thiện, thực hiện theo các chế độ kế toán khác có liên quan. Đơn vị mở sổ kế toán chi tiết để theo dõi riêng cho các hoạt động xã hội, từ thiện mà không hạch toán theo hệ thống tài khoản tại Thông tư 41/2022/TT-BTC. Hiện nay, các chế độ kế toán trong lĩnh vực doanh nghiệp, lĩnh vực kế toán nhà nước đã bao quát toàn bộ việc ghi nhận và trình bày các thông tin liên quan đến mọi hoạt động của các đơn vị. Vì vậy, đơn vị cần nghiên cứu thực tế tổ chức, hoạt động và cơ chế tài chính áp dụng để áp dụng chế độ kế toán phù hợp.

2. Nội dung kiến nghị:

Cử tri kiến nghị sửa đổi Phụ lục 01 Hệ thống tài khoản kế toán ban hành kèm theo Thông tư số 90/2021/TT-BTC ngày 13/10/2021 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng cho Quỹ tài chính ngoài ngân sách nhà nước vì hiện nay Phụ lục này không có mục tài khoản thanh toán nội bộ, dẫn đến việc điều chuyển vốn nội bộ phải thông qua tài khoản thu, trả nội bộ, trong báo cáo tài

chính không phản ánh đúng thực tế nguồn vốn hoạt động Quỹ, khó khăn trong việc theo dõi, quản lý.

Bộ Tài chính xin trả lời như sau:

Phụ lục 01 ban hành kèm theo Thông tư 90/2021/TT-BTC hướng dẫn nguyên tắc kế toán đối với tài khoản 136 - Phải thu nội bộ và tài khoản 336 - Phải trả nội bộ, cụ thể như sau:

- Tài khoản 136 - Phải thu nội bộ: *“Tài khoản này dùng để phản ánh các khoản nợ phải thu và tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu của Quỹ với các đơn vị cấp dưới hoặc giữa các đơn vị cấp dưới trực thuộc Quỹ độc lập. Các đơn vị cấp dưới trực thuộc trong trường hợp này là các đơn vị không có tư cách pháp nhân, hạch toán phụ thuộc nhưng có tổ chức công tác kế toán.”*

- Tài khoản 336 - Phải trả nội bộ: *“Tài khoản này dùng để phản ánh tình hình thanh toán các khoản nợ phải trả giữa Quỹ và các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân, hạch toán độc lập; hoặc giữa các đơn vị trực thuộc Quỹ hạch toán độc lập với nhau.”*

Căn cứ quy định nêu trên, việc điều chuyển vốn nội bộ tại Quỹ (bao gồm việc phản ánh số vốn hoạt động đã giao cho đơn vị cấp dưới và việc thu hồi vốn ở đơn vị cấp dưới) và thanh toán các khoản phải thu nội bộ, phải trả nội bộ đã được quy định phản ánh trên tài khoản 136 - Phải thu nội bộ và tài khoản 336 - Phải trả nội bộ.

Việc điều chuyển vốn nội bộ tại các đơn vị trong cùng hệ thống được theo dõi và phản ánh qua cặp tài khoản 136 và tài khoản 336 với mục đích theo dõi được số vốn kinh doanh cấp trên giao cho cấp dưới, các khoản cấp dưới nộp lên cấp trên hoặc các khoản được doanh nghiệp cấp trên cấp nhưng chưa nhận được. Bên cạnh đó, đơn vị có thể mở các tài khoản cấp 2, cấp 3 của tài khoản 136 và tài khoản 336 để theo dõi nghiệp vụ nêu trên theo mục đích quản trị tại đơn vị.

Đồng thời Báo cáo tình hình tài chính đã quy định hai chỉ tiêu số 143 - Các khoản phải thu khác và chỉ tiêu số 305 - Các khoản phải trả khác. Hai chỉ tiêu trên đã bao gồm số dư tài khoản 136 và tài khoản 336, tức là đã phản ánh dòng tiền điều chuyển thanh toán nội bộ, bao gồm: số vốn kinh doanh cấp trên giao cho cấp dưới, các khoản vốn kinh doanh cấp dưới nộp lên cấp trên.

Tổng nguồn vốn chủ sở hữu của Quỹ đã được thể hiện trên các chỉ tiêu 401, 402, 403, 404, 405, 406 trên Báo cáo tình hình tài chính. Việc điều chuyển vốn nội bộ của Quỹ bản chất là các khoản phải thu nội bộ, phải trả nội bộ và được phản ánh trên các chỉ tiêu 143 và 305 trên Báo cáo tình hình tài chính là phù hợp bản chất dòng tiền. Các Quỹ có thể thuyết minh chi tiết các nguồn vốn hoạt động cũng như chi tiết các khoản thanh toán điều chuyển vốn nội bộ của mình trên Thuyết minh BCTC theo yêu cầu quản lý của Quỹ.

Do vậy, việc sửa đổi phụ lục 01 kèm theo Thông tư 90/2021/TT-BTC là không cần thiết.

Trên đây là trả lời của Bộ Tài chính đối với kiến nghị của cử tri tỉnh Hà Tĩnh, trân trọng gửi tới Đoàn Đại biểu Quốc hội tỉnh Hà Tĩnh để trả lời cử tri./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Dân nguyện - UBTVQH;
- VPQH (Vụ Dân nguyện);
- VPCP (Vụ QHDP);
- UBND tỉnh Hà Tĩnh;
- STC tỉnh Hà Tĩnh;
- Văn phòng;
- Cục THTK (để đăng tải công TTĐT);
- Lưu: VT, Cục QLKT (5b). *Van*



BỘ TRƯỞNG

Hồ Đức Phúc