



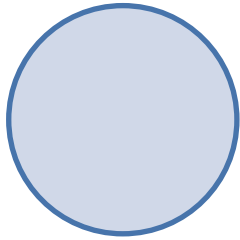
# **CHƯƠNG 3**

## **KẾ TOÁN THU CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC**

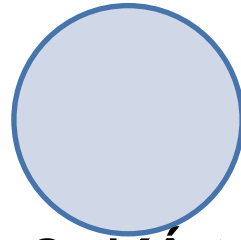
- 3.1. Kế toán thu ngân sách Nhà nước**
- 3.2. Kế toán chi ngân sách Nhà nước**
- 3.3. Kế toán ghi thu, ghi chi ngân sách Nhà nước**
- 3.4. Kế toán cân đối thu chi ngân sách Nhà nước**



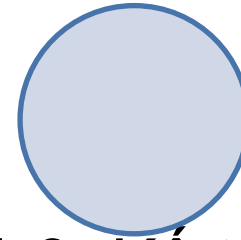
## 3.1. Kế toán thu ngân sách Nhà nước



3.1.1. Kế toán các khoản thu NSNN



3.1.2. Kế toán hoàn trả các khoản thu NSNN



3.1.3. Kế toán điều chỉnh các khoản thu NSNN





## 3.1.1. Kế toán các khoản thu ngân sách Nhà nước

### ***Thu ngân sách nhà nước bao gồm:***

- a) Toàn bộ các khoản thu từ thuế, lệ phí;
- b) Các khoản phí thu từ hoạt động dịch vụ do cơ quan nhà nước thực hiện; do ĐVSN công lập và DNNN nộp NSNN
- c) Các khoản viện trợ không hoàn lại của các Chính phủ, tổ chức, cá nhân ở ngoài nước cho Chính phủ Việt Nam và chính quyền địa phương;
- d) Các khoản thu khác theo quy định của pháp luật.

Thu trực tiếp tại kho bạc

Thu qua ngân hàng

Thu qua cơ quan thu



# Nguyên tắc kế toán

- Khoản thu NSNN được hạch toán vào năm phát sinh
- Khoản thu NSNN do cơ quan thu quản lý được hạch toán chi tiết tại TCS-TT để giao diện sang phân hệ sổ cái; do cơ quan khác quản lý được thực hiện tại phân hệ sổ cái;
- Kế toán thu NSNN hạch toán chi tiết theo mã cơ quan thu và tính chất khoản thu
  - Cuối ngày, các đơn vị KBNN truyền số liệu thu NSNN theo từng mã số thuế, tên người nộp,...cho cơ quan thu



# Phương pháp kế toán

## Chứng từ kế toán:

- Lệnh thu NSNN
- Bảng kê giấy nộp tiền vào NSNN
- Ủy nhiệm thu
- Ủy nhiệm chi
- Giấy nộp tiền vào tài khoản....

## Tài khoản sử dụng:

- TK 7110 – Thu NSNN
- Các TK khác có liên quan: TK 1112, 1150, 1190,...

## Sổ kế toán:

- Sổ tổng hợp: Sổ cái TK 7110,..
- Sổ chi tiết TK 7110



## Tài khoản kế toán sử dụng

### TK 7110

-Phản ánh các khoản hoàn trả các khoản thu NSNN.  
-Phản ánh các khoản điều chỉnh giảm thu NSNN.

Phản ánh các khoản thu NSNN.

Phản ánh số thu ngân sách tại thời điểm hiện hành của từng kỳ kế toán.

Tài khoản này không có số dư đầu năm.

**Tài khoản 7110 - Thu Ngân sách Nhà nước có 4 tài khoản cấp 2 như sau:**

Tài khoản 7111 - Thu NSNN

Tài khoản 7112 - Tạm thu ngoài cân đối ngân sách

Tài khoản 7113 - Thu NSNN qua hình thức ghi thu, ghi chi

Tài khoản 7114 – Thu NSNN theo kiến nghị của Kiểm toán viên



*Kế toán thu NSNN được hạch toán chi tiết theo các đoạn mã sau:*

- Mã quỹ
- Mã KBNN
- Mã TKKT
- Mã nội dung kinh tế
- Mã cấp ngân sách
- Mã đơn vị có QH với ngân sách
- Mã địa bàn hành chính
- Mã chương
- Mã ngành kinh tế
- Mã kho bạc nhà nước



# Phương pháp hạch toán

## Kế toán thu NS bằng đồng Việt Nam

1. Kế toán thu thuế, thu tiền phạt, phí và lệ phí
2. Kế toán một số khoản thu khác
3. Kế toán thu NSNN theo kiến nghị của cơ quan có thẩm quyền
4. Kế toán thu hồi các khoản chi NSNN sau ngày 15/11 năm sau
5. Kế toán các khoản tạm thu chưa đưa vào cân đối ngân sách

## Kế toán thu NS bằng ngoại tệ

1. Tại KBNN huyện
2. Tại KBNN tỉnh
3. Tại Sở giao dịch





## 3.1.2. Kế toán hoàn trả các khoản thu

### ***Các trường hợp hoàn trả các khoản thu:***

- Thu không đúng chính sách, chế độ;
- Cơ chế, chính sách thu có thay đổi
- Người nộp thuế được miễn, giảm, hoàn thuế theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền;
- Các khoản hoàn trả theo quy định của pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan;
- Người nộp thuế có số tiền thuế đã nộp lớn hơn số tiền thuế phải nộp đối với từng loại thuế.



## Nguyên tắc kế toán

- Trong năm ngân sách và trong thời gian chĩnh lý quyết toán: KBNN hạch toán giảm thu theo từng cấp ngân sách và mục lục NSNN của các khoản đã thu.
- Trường hợp hoàn trả thuế TNCN, nhưng số thu thuế TNCN trên địa bàn tại thời điểm hoàn trả không đủ để ghi giảm thu ngân sách: Kế toán hạch toán chi ngân sách số tiền chênh lệch thiếu