

BỘ TÀI CHÍNH**Số: 112 /2007/TT-BTC****CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc***Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2007***THÔNG TƯ****Hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Công ty xổ số kiến thiết**

Căn cứ Nghị định số 77/2003/NĐ-CP ngày 01/7/2003 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Căn cứ Nghị định số 199/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ ban hành Quy chế quản lý tài chính của công ty nhà nước và quản lý vốn nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp khác;

Căn cứ Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi thành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp;

Căn cứ Nghị định số 30/2007/NĐ-CP ngày 01/03/2007 của Chính phủ về kinh doanh xổ số.

Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Công ty Xổ số kiến thiết như sau:

I- QUY ĐỊNH CHUNG

1. Thông tư này hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Công ty Xổ số kiến thiết được tổ chức và hoạt động theo các hình thức công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, do Nhà nước sở hữu 100% vốn; công ty nhà nước trong thời gian chuyển đổi thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (Sau đây gọi chung là Công ty Xổ số kiến thiết).

2. Công ty Xổ số kiến thiết có trách nhiệm thực hiện chế độ quản lý tài chính theo quy định tại thông tư này và các quy định của pháp luật khác có liên quan.

3. Chủ tịch Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty), Giám đốc (hoặc Tổng giám đốc) Công ty Xổ số kiến thiết chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước cơ quan quản lý nhà nước về việc thực hiện chế độ quản lý tài chính của công ty.

II- QUY ĐỊNH CỤ THỂ**A. QUẢN LÝ VỐN VÀ TÀI SẢN****1. Vốn điều lệ:**

Vốn điều lệ của Công ty Xổ số kiến thiết được ghi trong điều lệ Công

ty. Chủ sở hữu, đại diện chủ sở hữu phê duyệt vốn điều lệ ban đầu, tăng vốn điều lệ của Công ty Xổ số kiến thiết sau khi có ý kiến của Bộ Tài chính. Việc xác định vốn điều lệ của Công ty Xổ số kiến thiết áp dụng theo hướng dẫn phương pháp xác định vốn điều lệ đối với công ty nhà nước.

2. Quyền và nghĩa vụ của Công ty Xổ số kiến thiết trong việc quản lý, sử dụng vốn và tài sản:

2.1. Công ty Xổ số kiến thiết có quyền quản lý và chủ động sử dụng toàn bộ số vốn chủ sở hữu đã đầu tư và các loại nguồn vốn hợp pháp khác vào hoạt động kinh doanh, đồng thời chịu trách nhiệm trước chủ sở hữu về bảo toàn, phát triển vốn, hiệu quả sử dụng vốn và đảm bảo quyền lợi của những người liên quan đến công ty như các chủ nợ, khách hàng, người lao động theo các hợp đồng đã giao kết.

2.2. Công ty Xổ số kiến thiết có trách nhiệm theo dõi toàn bộ tài sản và vốn hiện có, thực hiện hạch toán theo đúng chế độ kế toán hiện hành; phản ánh đầy đủ, chính xác, kịp thời tình hình sử dụng, biến động của vốn và tài sản trong quá trình kinh doanh, quy định rõ trách nhiệm của từng bộ phận, cá nhân đối với từng trường hợp làm hư hỏng, mất mát tài sản.

3. Xử lý tài sản tổn thất:

3.1. Khi bị tổn thất về tài sản do mất mát, thiết hụt, hư hỏng, kém phẩm chất, lạc hậu kỹ thuật, tồn kho ứ đọng trong kiểm kê định kỳ và kiểm kê đột xuất. Công ty Xổ số kiến thiết phải xác định nguyên nhân, trách nhiệm và xử lý như sau:

a) Nếu do nguyên nhân chủ quan thì người gây ra tổn thất phải bồi thường. Chủ tịch Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty) hoặc Giám đốc (hoặc Tổng giám đốc) Công ty Xổ số kiến thiết quyết định mức bồi thường theo qui định của pháp luật và chịu trách nhiệm về quyết định của mình.

b) Tài sản đã mua bảo hiểm nếu tổn thất thì xử lý theo hợp đồng bảo hiểm.

c) Giá trị tổn thất sau khi đã bù đắp bằng tiền bồi thường của cá nhân, tập thể, của tổ chức bảo hiểm, nếu thiếu được bù đắp bằng quỹ dự phòng tài chính của công ty. Trường hợp quỹ dự phòng tài chính không đủ bù đắp thì phần thiếu được hạch toán vào chi phí khác trong kỳ.

3.2. Những trường hợp tổn thất đặc biệt do nguyên nhân khách quan, bất khả kháng gây thiệt hại nghiêm trọng. Việc xử lý tổn thất tài sản được thực hiện theo quy định của nhà nước đối với từng loại hình doanh nghiệp (Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, do Nhà nước sở hữu 100% vốn hoặc Công ty nhà nước).

3.3. Công ty Xổ số kiến thiết có trách nhiệm xử lý kịp thời các khoản

tồn thất tài sản, trường hợp để các khoản tồn thất tài sản không được xử lý thì Chủ tịch Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty) đối với công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên hoặc Giám đốc đối với công ty chưa chuyển đổi sang mô hình công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên chịu trách nhiệm trước chủ sở hữu như trường hợp báo cáo không trung thực tình hình tài chính doanh nghiệp.

4. Cho thuê, thế chấp, cầm cố, nhượng bán, thanh lý tài sản:

4.1. Công ty Xổ số kiến thiết được quyền cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản thuộc sở hữu của công ty theo nguyên tắc có hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn và đảm bảo tuân thủ theo đúng quy định của Bộ luật Dân sự và các quy định khác của Nhà nước.

4.2. Thanh lý, nhượng bán tài sản.

a) Công ty Xổ số kiến thiết được quyền chủ động thanh lý, nhượng bán tài sản cố định đã hư hỏng, lạc hậu kỹ thuật, không có nhu cầu sử dụng hoặc không sử dụng; các khoản đầu tư dài hạn không có nhu cầu tiếp tục đầu tư để thu hồi vốn.

b) Thảm quyền quyết định việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, các khoản đầu tư dài hạn thực hiện theo quy định của Nhà nước đối với từng loại hình doanh nghiệp (Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, do Nhà nước sở hữu 100% vốn hoặc Công ty nhà nước).

c) Việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định được thực hiện thông qua tổ chức bán đấu giá hoặc do công ty tổ chức thực hiện công khai theo đúng trình tự, thủ tục quy định của pháp luật về bán đấu giá tài sản.

d) Việc chuyển nhượng tài sản của Công ty Xổ số kiến thiết gắn liền với đất được thực hiện theo quy định của Luật đất đai.

đ) Số tiền thu được do thanh lý, nhượng bán tài sản được hạch toán vào thu nhập khác, chi phí thanh lý, nhượng bán và giá trị còn lại của tài sản cố định thanh lý, nhượng bán được hạch toán vào chi phí khác.

5. Quản lý tài sản của khách hàng và các quỹ dự phòng:

5.1. Đối với những tài sản Công ty Xổ số kiến thiết đi thuê, nhận cầm cố, nhận thế chấp, ký quỹ, nhận bảo quản giữ hộ của khách hàng, Công ty Xổ số kiến thiết có trách nhiệm quản lý, bảo quản hoặc sử dụng theo thỏa thuận với khách hàng phù hợp với quy định của pháp luật.

5.2. Đối với quỹ dự phòng rủi ro trả thưởng trong hoạt động xổ số, Công ty Xổ số kiến thiết thực hiện việc trích lập và sử dụng theo quy định tại thông tư này.

5.3. Đối với dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi, dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn, Công ty

Xổ số kiến thiết thực hiện trích lập và sử dụng dự phòng theo qui định đối với công ty nhà nước.

5.4. Đối với dự phòng trợ cấp mất việc làm, thôi việc: Công ty Xổ số kiến thiết thực hiện việc trích lập và sử dụng quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm, thôi việc theo qui định của Bộ Luật lao động và hướng dẫn của Bộ Tài chính về việc trích lập, quản lý, sử dụng và hạch toán Quỹ dự phòng về trợ cấp mất việc làm, thôi việc tại doanh nghiệp.

B. QUẢN LÝ DOANH THU, CHI PHÍ

1. Doanh thu:

Doanh thu của Công ty Xổ số kiến thiết bao gồm doanh thu từ hoạt động kinh doanh các loại hình xổ số, doanh thu từ hoạt động kinh doanh khác ngoài hoạt động kinh doanh xổ số được pháp luật cho phép, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác.

1.1. Doanh thu hoạt động kinh doanh xổ số: là toàn bộ số tiền bán vé các loại hình xổ số (xổ số truyền thống, xổ số tự chọn, xổ số biết kết quả ngay và các loại hình xổ số khác theo quy định của Bộ Tài chính) đã được xác định là tiêu thụ trong kỳ.

Doanh thu hoạt động kinh doanh các loại hình xổ số được thể hiện dưới 2 hình thức:

a) Doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng và thuế tiêu thụ đặc biệt (gọi tắt là doanh thu chưa có thuế) để xác định kết quả kinh doanh của công ty.

b) Doanh thu có thuế giá trị gia tăng và thuế tiêu thụ đặc biệt (gọi tắt là doanh thu có thuế) để xác định các khoản chi hoa hồng đại lý, trích lập dự phòng rủi ro trả thưởng, chi phòng chống số đề.

1.2. Doanh thu từ hoạt động kinh doanh khác ngoài hoạt động kinh doanh xổ số: là toàn bộ số tiền phải thu phát sinh trong kỳ từ việc bán sản phẩm hàng hoá, cung cấp dịch vụ của công ty.

1.3. Doanh thu từ hoạt động tài chính bao gồm: Các khoản thu phát sinh từ tiền bản quyền; cho thuê các tài sản; lãi tiền gửi; chênh lệch lãi do bán ngoại tệ; lãi về chênh lệch tỷ giá hối đoái; lãi chuyển nhượng vốn; cổ tức và lợi nhuận được chia từ việc đầu tư vốn ra ngoài công ty; thu nhập từ việc đầu tư công trái, trái phiếu, tín phiếu; chiết khấu thanh toán được hưởng do mua hàng hoá, dịch vụ.

1.4. Thu nhập khác là các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: Thu về thanh lý, nhượng bán tài sản cố định; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xoá sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nộp phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; giá trị quà nhận biếu, quà

tặng; khoản thu nhập của năm trước hạch toán thiếu; thù lao thu hộ thuế đại lý, người trúng thưởng theo quy định; các khoản thu hợp lệ khác.

2. Chi phí hoạt động kinh doanh:

Chi phí hoạt động kinh doanh của Công ty Xổ số kiến thiết là các khoản chi phí phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm tài chính, bao gồm:

2.1. Chi phí nghiệp vụ kinh doanh xổ số kiến thiết.

a) Chi phí trả thưởng cho các vé trúng thưởng: Công ty Xổ số kiến thiết xây dựng cơ cấu giải thưởng theo quy định của Bộ Tài chính đối với từng loại hình xổ số. Chi phí trả thưởng là số tiền ghi trên giải thưởng người trúng thưởng đã thực lĩnh theo quy định về trả thưởng cho từng loại hình xổ số.

b) Chi phí cho các đại lý:

- Chi hoa hồng đại lý: Đối tượng chi hoa hồng đại lý là các đại lý trực tiếp ký kết hợp đồng với Công ty Xổ số kiến thiết thực hiện việc phân phối vé số tới khách hàng.

Mức chi hoa hồng đại lý cụ thể trong từng thời kỳ và từng khu vực do Công ty Xổ số kiến thiết quy định trên nguyên tắc: Mức chi hoa hồng đại lý cho mỗi đại lý của từng loại hình xổ số tại từng thời điểm không được vượt quá 15% doanh thu bán vé có thuế (giá trị vé số đã bán).

Các tổ chức, cá nhân tham gia vào quá trình phân phối vé số thông qua việc nhận vé số từ các đại lý xổ số để bán cho khách hàng được hưởng tiền hoa hồng từ các đại lý theo hợp đồng hoặc cam kết giữa các bên.

Trường hợp Công ty Xổ số kiến thiết làm đại lý tiêu thụ vé cho Công ty Xổ số kiến thiết khác cũng phải đảm bảo nguyên tắc trên.

- Chi phí thanh toán cho đại lý được ủy quyền trả thưởng cho khách hàng trúng thưởng: Mức phí ủy quyền trả thưởng cho đại lý không được vượt quá 0,2% trên tổng giá trị giải thưởng đại lý đã thanh toán theo ủy quyền. Căn cứ chi là hợp đồng đại lý ký kết giữa Công ty Xổ số kiến thiết và đại lý xổ số, trong đó phải có điều khoản về việc ủy quyền trả thưởng và các chứng từ khác chứng minh được đại lý đã thanh toán giải thưởng cho khách hàng. Đại lý được ủy quyền trả thưởng không được lấy bất cứ khoản phí nào của khách hàng trúng thưởng.

- Công ty Xổ số kiến thiết có trách nhiệm khấu trừ tiền thuế phải nộp của các đại lý trước khi thanh toán tiền cho đại lý theo quy định của pháp luật thuế hiện hành. Công ty Xổ số kiến thiết chỉ thanh toán tiền cho đại lý sau khi đã hoàn tất việc xác nhận số lượng vé đại lý đó đã tiêu thụ được trong kỳ và thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ khác đã ghi trong hợp đồng đại lý xổ số với công ty.