

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 77/TC-CĐKT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 10 tháng 9 năm 1993

THÔNG TƯ

Hướng dẫn kế toán về trích nộp tiền

phụ thu và nhận tiền hỗ trợ từ quỹ bình ổn giá đối với các doanh nghiệp

Căn cứ vào Quyết định số 151/TTg ngày 12-4-1993 của thủ tướng Chính phủ và Thông tư số 03/TT-LB Liên bộ Ban vật giá Chính phủ - Bộ Tài chính ngày 28-5-1993 về hình thành, sử dụng và quản lý quỹ bình ổn giá, Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán về trích nộp tiền phụ thu và nhận tiền hỗ trợ từ quỹ bình ổn giá đối với các doanh nghiệp như sau:

1. Hạch toán trích nộp tiền phụ thu.

Các tổ chức kinh tế Việt Nam được phép kinh doanh xuất nhập khẩu, sản xuất tiêu thụ trong nước, nếu có sản phẩm, hàng hoá phải nộp phụ thu theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền của Chính phủ thì ngoài nghĩa vụ nộp thuế theo luật định phải nộp tiền phụ thu.

Khi xác định số tiền phụ thu phải nộp cho số sản phẩm, hàng hoá sản xuất nội địa để xuất khẩu hoặc tiêu thụ trong nước ghi;

Nợ TK 40 - Tiêu thu và kết quả

Có TK 64 (648 - trợ giá)

Chi tiết: thanh toán quỹ bình ổn giá.

Khi xác định số tiền phụ thu phải nộp cho ngân sách Nhà nước cho số vật tư, hàng hoá nhập khẩu, ghi;

Nợ TK: 21, 23 ...

Có TK: 64 - Thanh toán với NS (648 - trợ giá)

Khi nộp tiền phụ thu cho ngân sách Nhà nước, ghi; Nợ TK 64 - Thanh toán với ngân sách (648 - trợ giá)

Có TK: 50, 51...

2. Hạch toán tiền hỗ trợ nhận từ quỹ bình ổn giá.

a) Trường hợp nhận tiền từ quỹ bình ổn giá để hỗ trợ không hoàn lại một phần lỗ phát sinh trong sản xuất kinh doanh thì: