

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 56-TC/CĐKT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 9 tháng 5 năm 1958

THÔNG TƯ

Quy định phương pháp hạch toán các khoản chi phí về cán bộ, công nhân viên của xí nghiệp quốc doanh chờ việc hoặc thôi việc

Kính gửi: Các Bộ chủ quản xí nghiệp

Ngày 06-05-1958 Bộ tôi đã có Thông tư số 54-TC/KTKT/TH quy định việc thanh toán những khoản chi phí về lương và phụ cấp cho cán bộ và công nhân viên chờ việc, cán bộ và công nhân viên già yếu không làm được việc và cho thôi việc ở các xí nghiệp, công, nông, lâm trường. Dưới đây Bộ tôi quy định phương pháp hạch toán các khoản chi phí ấy dựa vào quy định về tài vụ của Thông tư nói trên ⁽¹⁾;

Về nguyên tắc, các khoản chi trong thời gian không làm việc của xí nghiệp quốc doanh thuộc loại “chi phí gián tiếp”.

Chi phí gián tiếp bao gồm:

- 1 – Chi phí quản lý hành chính
- 2 – Chi phí gián tiếp khác

Các khoản chi trong thời gian không làm việc là chi phí gián tiếp khác.

I. - ĐỐI VỚI CÔNG TRÌNH KIẾN THIẾT CƠ BẢN

1) Trường hợp cán bộ, công nhân viên của xí nghiệp xây lắp (xí nghiệp nhận thầu) chờ đợi do lỗi của đơn vị kiến thiết (đơn vị cho thầu).

a) Khi trả cho xí nghiệp xây lắp số tiền mà xí nghiệp này đã chi về lương và phụ cấp của cán bộ, công nhân viên chờ việc, đơn vị kiến thiết sẽ ghi nợ khoản tiền trả này vào tài khoản 202 “Mua sắm và công trình kiến thiết cơ bản trong kế hoạch Nhà nước chưa hoàn thành” (tiểu khoản: 202.8 Công việc khác về kiến thiết cơ bản) và ghi có vào tài khoản 215 “Khoản cấp phát về kiến thiết cơ bản do ngân sách cấp”;

trong sổ phân loại chi tiết của tiểu khoản 202.8 sẽ ghi khoản trả này vào cột “Phí tổn gián tiếp khác”. Cuối tháng sẽ chuyển khoản tiền trả này sang bên nợ tài khoản 201 B “Phí tổn không tăng thêm giá trị tài sản cố định”.

b) Khi chi về lương và phụ cấp cho cán bộ, công nhân viên chờ việc xí nghiệp xây lắp ghi nợ khoản chi này vào tài khoản 050A “Chi phí gián tiếp khác” và ghi có vào tài khoản 070 “Quý” hoặc tài khoản 071 “Tiền gửi Ngân hàng về tiểu khoản kết toán”.

Khi đơn vị kiến thiết hoàn trả số chi này xí nghiệp xây lắp sẽ ghi số tiền thu vào bên có tài khoản 050 A. “Chi phí gián tiếp khác” và vào bên nợ tài khoản 071 “Tiền gửi Ngân hàng về tiểu khoản kết toán”.

2) Trường hợp cán bộ, công nhân viên của xí nghiệp xây lắp chờ việc do lỗi của xí nghiệp này.

Xí nghiệp xây lắp hạch toán khoản chi cho cán bộ, công nhân viên chờ việc vào bên nợ tài khoản 050 A “Chi phí gián tiếp khác” và vào bên có tài khoản 070 “Quý” hoặc 071 “Tiền gửi Ngân hàng về tiểu khoản kết toán”. Cuối tháng sẽ phân phối khoản chi này vào tài khoản của các bộ phận sử dụng cán bộ, công nhân viên ấy (các tài khoản 041 “Chi phí về sản xuất công trình xây dựng”, 041 “Chi phí về sản xuất công trình lắp vật kết cấu kim thuộc”, 043 “Chi phí về sản xuất công trình lắp thiết bị, v.v...) như quy định trong chế độ kế toán kiến thiết cơ bản.

3) Trường hợp cán bộ, công nhân viên của xí nghiệp xây lắp chờ việc do Nhà nước thay đổi chương trình, kế hoạch kiến thiết.

a) Nếu chưa thi công đơn vị kiến thiết (cho thầu) và xí nghiệp xây lắp (nhận thầu) sẽ hạch toán như quy định trong trường hợp 1 ở trên.

b) Nếu trước khi nhận được lệnh đình chỉ việc thực hiện chương trình kế hoạch kiến thiết xí nghiệp xây lắp đã thi công thì mọi khoản chi trong thời gian thi công sẽ hạch toán như quy định trong chế độ kế toán kiến thiết cơ bản để có giá thành của phần công trình đã xây dựng và thanh toán phần công trình này với đơn vị kiến thiết.

Giá thành của phần công trình đã xây dựng sẽ biểu thị trong kế toán của địa phương kiến thiết ở tài khoản 202 “Mua sắm và công trình kiến thiết cơ bản trong kế hoạch Nhà nước chưa hoàn thành” (tiểu khoản: 202.0 công trình xây dựng). Căn cứ vào