

Theo Quyết định số 257 TC-CDKT của Bộ Tài chính ban hành ngày 01 tháng 06 năm 1990 thì tất cả các đơn vị hành chính sự nghiệp (HCSN) từ cấp cơ sở trở lên, hàng quý và năm, phải lập các biểu báo cáo kế toán (BCKT), gồm 3 mẫu như sau:

1. Bảng cân đối tài khoản (mẫu số 01/BCKT) : nhằm phản ánh một cách khái quát về vốn, nguồn vốn, tình hình và kết quả hoạt động của đơn vị trong kỳ báo cáo.

2. Tình hình kinh phí (KP) và quyết toán kinh phí (QTKP) (mẫu số 02/BCKT) : nhằm phản ánh tổng quát tình

ánh các loại kinh phí khác nhau nên việc tính toán và ghi chép khá phức tạp. Cụ thể :

* Về nội dung : Trong phần 1, mặc dầu phản ánh mức độ chi tiết có khác nhau nhưng chủ yếu vẫn tập trung vào 5 chỉ tiêu chính là :

+ Một là, kinh phí thực rút ở kho bạc, được cấp, thu được trong kỳ này (04,10,15).

+ Hai là, kinh phí của kỳ trước chưa quyết toán chuyển sang kỳ này (06,09,14).

+ Ba là, tổng số kinh phí được sử dụng trong kỳ này (07,13,18).

TIN HỌC VÀ HỆ THỐNG BIỂU BÁO CÁO KẾ TOÁN CỦA ĐƠN VỊ HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP

BÙI QUỐC ĐỊNH

hình nhận, sử dụng và QTKP trong kỳ báo cáo.

3. Bản giải trình quyết toán (mẫu số 05/BCKT) : nhằm giải trình tình hình và số liệu BCKT có liên quan.

* Đối với các đơn vị HCSN có hoạt động SXKD (bao gồm hoạt động sản xuất sự nghiệp và hoạt động SXKD, dịch vụ), ngoài các mẫu biểu nêu trên, hàng năm còn phải lập thêm biểu số 04/BCKT - Kết quả kinh doanh, để phản ánh tổng số thu nhập và chi phí của từng loại hoạt động có thu nhập trong năm báo cáo và tình hình thanh toán với ngân sách của đơn vị.

* Đối với các đơn vị HCSN cấp 1 và 2, ngoài các mẫu biểu nêu trên, hàng năm còn phải lập thêm biểu số 03/BCKT - Tình hình kinh phí và quyết toán kinh phí, để phản ánh tổng hợp tình hình tiếp nhận, cấp phát cho đơn vị cấp dưới sử dụng và QTKP của toàn đơn vị trong năm.

Cùng với hệ thống số kế toán, trong quá trình cơ giới hóa và tự động hóa toàn bộ công tác kế toán của đơn vị HCSN, BCKT là kết quả cuối cùng và có ý nghĩa hết sức quan trọng. Để có thể ứng dụng tin học vào việc lập và in ấn các BCKT, chúng tôi nhận thấy tất yếu phải cải tiến lại các mẫu biểu BCKT cho phù hợp với khổ giấy in liên tục phổ biến hiện nay (khổ 80 và khổ 136 ký tự).

Trong phạm vi bài viết này, chúng tôi sẽ chỉ khảo sát và đề xuất thiết kế lại mẫu số 02/BCKT - Tình hình KP và QTKP, dùng cho tất cả các đơn vị HCSN trực tiếp chi tiêu kinh phí.

Qua khảo sát mẫu số 02/BCKT theo QĐ 257 TC-CDKT của Bộ Tài chính ban hành ngày 01.06.1990, chúng tôi có nhận xét như sau:

Mẫu này gồm có 2 phần rõ rệt : Phần 1 - Tình hình kinh phí, được dùng để ghi chép phản ánh tổng quát tình hình cấp phát, tiếp nhận và chi tiêu các loại kinh phí trong hạn mức, ngoài hạn mức được cấp và kinh phí khác thu được trong kỳ báo cáo của đơn vị HCSN. Phần 2 - Kinh phí đề nghị quyết toán, phản ánh chi tiết từng khoản chi tiêu kinh phí theo mục lục ngân sách của nhà nước. Trong 2 phần này thì phần 2 thật đơn giản mà chi tiết, còn phần 1 do phải phản



+ Bốn là, số chi đề nghị được quyết toán (20,21).

+ Năm là, kinh phí chưa quyết toán chuyển sang kỳ sau (23,24,25).

* Về hình thức : Ở phần 1 có 25 dòng cố định để ghi chép số liệu báo cáo. Còn số cột thì không cố định mà phụ thuộc vào số "mục" của mục lục ngân sách được đơn vị sử dụng. Giả sử ta có số mục của mục lục ngân sách ngành Giáo dục và Đào tạo là 17 mục (thông tư số 6682/KHTV ngày 28.10.1993 của Bộ Giáo dục và