



ThS. Hoàng Vũ Hải (Chủ biên)
ThS. Đoàn Thị Hân, ThS. Lưu Thị Thảo

KẾ TOÁN NGÂN SÁCH

TRƯỜNG ĐẠI HỌC LÂM NGHIỆP - 2014

LỜI MỞ ĐẦU

Môn Kế toán Ngân sách là môn học trong khung chương trình đào tạo của ngành kế toán và các ngành kinh tế khác của trường Đại học Lâm nghiệp. Mục tiêu của môn học nhằm trang bị cho sinh viên những kiến thức cơ bản và kỹ năng hạch toán về ngân sách nhà nước và các nghiệp vụ kế toán trong Kho bạc Nhà nước.

Nội dung chủ yếu của môn học kế toán ngân sách là nghiên cứu về kiến thức cơ bản về công tác hạch toán kế toán liên quan đến Ngân sách nhà nước và các hoạt động nghiệp vụ trong Kho bạc nhà nước.

Bài giảng môn Kế toán ngân sách được tổ chức biên soạn nhằm đáp ứng yêu cầu đổi mới nội dung, chương trình giảng dạy trong điều kiện đổi mới hệ thống kế toán nhà nước và mục tiêu đào tạo của trường Đại học Lâm nghiệp. Bài giảng gồm có 6 chương nhằm phục vụ công tác giảng dạy cho sinh viên chuyên ngành kế toán và một số ngành kinh tế khác thuộc các hệ đào tạo Đại học chính quy, vừa làm vừa học, liên thông của trường Đại học Lâm nghiệp.

Bài giảng Kế toán ngân sách do tập thể tác giả Bộ môn Tài chính kế toán biên soạn bao gồm:

- Thạc sỹ Hoàng Vũ Hải – Chủ biên và biên soạn chương 1 và chương 5;
- Thạc sỹ Đoàn Thị Hân biên soạn chương 2, chương 3, chương 6;
- Thạc sỹ Lưu Thị Thảo biên soạn chương 4.

Trong quá trình nghiên cứu, biên soạn, tập thể các tác giả đã có nhiều cố gắng để bài giảng đảm bảo được tính khoa học, hiện đại và gắn liền với thực tiễn Việt Nam. Tuy nhiên, bài giảng khó tránh khỏi những khiếm khuyết về mặt nội dung và hình thức. Tập thể tác giả kính mong nhận được sự đóng góp ý kiến của các nhà khoa học, các thầy giáo, cô giáo và sinh viên trong quá trình sử dụng để bài giảng được hoàn thiện hơn.

Nhóm tác giả

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU	
Chương 1. NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG VỀ KẾ TOÁN NSNN	
1.1 Đối tượng, nhiệm vụ Kế toán NSNN	
1.1.1 Khái niệm Kế toán NSNN.....	
1.1.2. Đối tượng của Kế toán NSNN	
1.1.3 Nhiệm vụ của kế toán nhà nước áp dụng cho TABMIS	
1.2. Đặc điểm và nội dung công tác Kế toán NSNN	
1.2.1 Đặc điểm công tác Kế toán NSNN	
1.2.3 Phương pháp ghi chép Kế toán NSNN	
1.3. Tổ chức công tác Kế toán NSNN	
1.3.1. Tổ chức hệ thống chứng từ kế toán	
1.3.2. Tổ chức hệ thống tài khoản kế toán và kế toán đồ.....	1
1.3.3. Tổ chức hệ thống sổ kế toán.....	2
1.3.4. Tổ chức bộ máy kế toán và kiểm tra công tác Kế toán NSNN	2
Chương 2. KẾ TOÁN VỐN BẰNG TIỀN VÀ THANH TOÁN KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT	2
2.1. Yêu cầu về kế toán vốn bằng tiền	2
2.2. Kế toán tiền mặt	2
2.2.1. Chứng từ và tài khoản kế toán	2
2.2.2. Phương pháp kế toán.....	3
2.3. Kế toán tiền gửi ngân hàng	3
2.3.1. Chứng từ và tài khoản kế toán	3
2.3.2. Phương pháp kế toán.....	3
2.4. Kế toán thanh toán không dùng tiền mặt	4
2.4.1 Kế toán thanh toán Liên Kho bạc.....	4
2.4.2 Kế toán thanh toán bù trừ.....	5
Chương 3 KẾ TOÁN NSNN NHÀ NƯỚC	6
3.1. Kế toán thu Ngân sách Nhà nước.....	6
3.1.1. Khái niệm, nguồn hình thành và phương thức thu ngân sách nhà nước.....	6
3.1.2. Chứng từ sử dụng	6
3.1.3. Tài khoản kế toán sử dụng	6
3.1.4. Phương pháp kế toán.....	6
3.2. Kế toán dự toán chi Ngân sách Nhà nước.....	8
3.2.1. Những vấn đề chung dự toán chi Ngân sách Nhà nước.....	8

3.2.2. Chứng từ và tài khoản kế toán.....	82
3.2.3. Phương pháp kế toán	85
3.3. Kế toán chi Ngân sách Nhà nước	97
3.3.1. Hình thức cấp phát ngân sách và chứng từ sử dụng	97
3.3.2. Tài khoản kế toán.....	98
3.3.3. Phương pháp kế toán	103
3.4. Kế toán ghi thu ghi chi Ngân sách Nhà nước.....	126
3.4.1. Chứng từ kế toán sử dụng.....	126
3.4.2. Tài khoản kế toán.....	126
3.4.3. Phương pháp kế toán	127
3.5. Kế toán cân đối thu chi Ngân sách Nhà nước.....	135
3.5.1. Nguyên tắc xử lý.....	135
3.5.2. Phương pháp hạch toán.....	135
Chương 4. KẾ TOÁN VAY NỢ, NHẬN VIỆN TRỢ CỦA NHÀ NƯỚC.....	149
THÔNG QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC.....	149
4.1 Những vấn đề chung về kế toán vay nợ, nhận viện trợ	149
4.1.1. Trái phiếu Chính phủ, phương thức phát hành và thanh toán	149
4.1.2 Nguyên tắc kế toán vay nợ, nhận viện trợ.....	153
4.2 Kế toán vay nợ trong nước	153
4.2.1 Nguyên tắc kế toán	153
4.2.2. Chứng từ, tài khoản sử dụng.....	155
4.2.3 Phương pháp kế toán	160
4.3. Kế toán vay nợ nước ngoài	179
4.3.1. Nguyên tắc kế toán	179
4.3.3. Phương pháp kế toán	182
4.4. Kế toán nhận viện trợ nước ngoài.....	185
4.4.1. Nguyên tắc kế toán	185
4.4.2. Chứng từ, tài khoản, sổ kế toán sử dụng	186
4.4.3. Phương pháp kế toán	186
4.3.5 Kế toán thanh toán.....	188
Chương 5. KẾ TOÁN TIỀN GỬI VÀ CÁC QUỸ TÀI CHÍNH TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC	192
5.1. Những vấn đề chung về kế toán tiền gửi và các quỹ tài chính tại Kho bạc Nhà nước	192
5.1.1. Mở và sử dụng tài khoản tại Kho bạc Nhà nước	192
5.1.2. Các quỹ tài chính tại Kho bạc Nhà nước.....	193

5.2. Kế toán tiền gửi đơn vị tại Kho bạc Nhà nước	195
5.2.1. Nguyên tắc và kiểm soát tài khoản tiền gửi đơn vị tại Kho bạc Nhà nước	195
5.2.2 Nhiệm vụ kế toán tiền gửi.....	197
5.2.3 Chứng từ và tài khoản kế toán	197
5.2.4 Kế toán tiền gửi đơn vị tại KBNN	198
5.3. Kế toán tiền gửi quỹ tài chính tại Kho bạc Nhà nước	205
5.3.1. Kế toán tiền gửi quỹ hoàn thuế Giá trị gia tăng.....	205
5.3.2. Kế toán tiền gửi quỹ dự trữ tài chính.....	208
Chương 6. BÁO CÁO TÀI CHÍNH.....	214
6.1. Báo cáo tài chính.....	214
6.1.1. Báo cáo về tổng hợp dự toán	215
6.1.2. Báo cáo về tổng hợp thu và vay của Ngân sách Nhà nước	218
6.1.3. Báo cáo tổng hợp chi Ngân sách Nhà nước.....	221
6.1.4. Báo cáo chi chương trình mục tiêu quốc gia	225
6.1.5. Báo cáo sử dụng kinh phí	228
6.1.6. Báo cáo vay, trả nợ	234
6.1.7. Báo cáo ghi thu, ghi chi vốn ngoài nước	237
6.2. Báo cáo nhanh và báo cáo cân đối ngân sách.....	239
6.2.1. Loại báo cáo.....	239
6.2.2. Nội dung báo cáo	239