

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 10385 /BTC-QLKT
V/v: Hạch toán chi phí phát sinh
do ảnh hưởng của dịch Covid-19

Hà Nội, ngày 10 tháng 9 năm 2021

Kính gửi: Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt nam (VACPA)

Trà lời Công văn số 380- 2021/VACPA ngày 18/8/2021 của VACPA về việc hướng dẫn việc hạch toán các chi phí liên quan đến bộ phận trực tiếp sản xuất phát sinh do ảnh hưởng của dịch Covid- 19, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1) Cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính:

Tại điểm b khoản 1 Điều 84 Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn về Tài khoản 621 - Chi phí nguyên liệu, vật liệu trực tiếp quy định:

"b) Chi hạch toán vào tài khoản 621 những chi phí nguyên liệu, vật liệu (gồm cả nguyên liệu, vật liệu chính và vật liệu phụ) được sử dụng trực tiếp để sản xuất sản phẩm, thực hiện dịch vụ trong kỳ sản xuất, kinh doanh. Chi phí nguyên liệu, vật liệu phải tính theo giá thực tế khi xuất sử dụng"

Tại điểm a khoản 1 Điều 94 Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn về Tài khoản 811 - Chi phí khác quy định:

"a) Tài khoản này phản ánh những khoản chi phí phát sinh do các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động thông thường của các doanh nghiệp"

Căn cứ vào các quy định nêu trên, đơn vị hạch toán các khoản chi phí liên quan đến bộ phận trực tiếp sản xuất trong thời gian ngưng hoạt động do dịch Covid- 19 vào Tài khoản 811 – Chi phí khác.

Đơn vị phải thuyết minh việc hạch toán này trên Thuyết minh Báo cáo tài chính của đơn vị.

2) Việc xác định nghĩa vụ thuế về các chi phí liên quan đến bộ phận trực tiếp sản xuất phát sinh do ảnh hưởng của dịch Covid- 19 thực hiện theo pháp luật thuế.

Trên đây là ý kiến trả lời của Bộ Tài chính, đề nghị VACPA hướng dẫn đơn vị thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, Cục QLKT (5b)

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC QUẢN LÝ
GIÁM SÁT KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trịnh Đức Vinh