

BỘ TÀI CHÍNH**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 13463 /BTC-TCĐN

V/v hướng dẫn hạch toán lợi nhuận
được chia theo vốn thuộc chủ sở hữu

Hà Nội, ngày 7 tháng 10 năm 2011

CÔNG VĂN ĐỀ

Kính gửi: Chi cục Tài chính doanh nghiệp thành phố Hồ Chí Minh.

Trà lời công văn số 375/TCĐN-NN ngày 28/7/2011 của Chi cục Tài chính doanh nghiệp thành phố Hồ Chí Minh về việc hướng dẫn hạch toán lợi nhuận được chia theo vốn thuộc chủ sở hữu, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Theo quy định của Thông tư số 117/2010/TT-BTC ngày 5/8/2010 của Bộ Tài chính về hướng dẫn cơ chế tài chính của công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu trong thời hạn 3 năm kể từ ngày chủ sở hữu có Quyết định phê duyệt mức vốn điều lệ cho doanh nghiệp thì doanh nghiệp sử dụng nguồn lợi nhuận sau thuế được chia theo nguồn vốn nhà nước, Quỹ đầu tư phát triển, chênh lệch tiền thu từ việc bán bớt phần vốn nhà nước đầu tư tại các công ty cổ phần; Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp tại công ty sau khi có quyết định của Thủ tướng Chính phủ cho phép bổ sung; Các nguồn vốn bổ sung khác (nếu có) để bổ sung vốn điều lệ. Sau khi cân đối nhu cầu vốn điều lệ, nếu thừa nguồn bổ sung vốn điều lệ thì Chủ sở hữu phối hợp với Bộ Tài chính có phương án báo cáo Thủ tướng Chính phủ điều chuyển về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp Trung ương tại Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn Nhà nước.

Do vậy, trường hợp trước thời điểm lập Báo cáo tài chính thực hiện phân phối lợi nhuận, doanh nghiệp không có quyết định phê duyệt mức vốn điều lệ và nguồn bổ sung vốn hoặc có quyết định phê duyệt mức vốn điều lệ và nguồn bổ sung vốn của chủ sở hữu, nhưng doanh nghiệp thừa nguồn bổ sung vốn điều lệ (trong đó có lợi nhuận sau thuế được chia theo nguồn vốn nhà nước đầu tư tại doanh nghiệp) thì doanh nghiệp phải báo cáo chủ sở hữu để phối hợp với Bộ Tài chính có phương án báo cáo Thủ tướng Chính phủ điều chuyển về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp theo quy định.

- Căn cứ chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính, trong quá trình thực hiện các thủ tục và chưa có quyết định điều chuyển về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp khoản lợi nhuận sau thuế được chia theo nguồn vốn nhà nước, doanh nghiệp được tiếp tục theo dõi là khoản kết dư trên tài khoản 421- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Khi có quyết định của cơ quan có thẩm quyền về

việc điều chuyển khoản lợi nhuận này về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp, doanh nghiệp hạch toán chuyển sang là khoản phải nộp khác, tài khoản 3388- Phải trả, phải nộp khác (ghi Nợ TK 421 và ghi có TK 3388).

Đề nghị Chi cục Tài chính doanh nghiệp thành phố Hồ Chí Minh nghiên cứu, hướng dẫn các doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên; ✓
- Lãnh đạo Bộ (đề b/c)
- Sở Tài chính thành phố Hồ Chí Minh;
- Vụ Chế độ Kế toán;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, TCDN.

TL. BỘ TRƯỞNG
CỤC TRƯỞNG
CỤC TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP



Trần Hữu Tiến