

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

**GIỚI THIỆU MỘT SỐ
NỘI DUNG CHỦ YẾU CHẾ ĐỘ KẾ
TOÁN CHO CÁC HỘ KINH
DOANH, CÁ NHÂN KINH DOANH**
*(Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày
11/10/2021)*

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

1- Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này hướng dẫn việc lập chứng từ kế toán và ghi sổ kế toán của các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

2- Đối tượng áp dụng

- Đối tượng áp dụng Thông tư này là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai theo quy định của pháp luật về thuế.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thuộc diện phải thực hiện chế độ kế toán nhưng có nhu cầu thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư này thì được khuyến khích áp dụng.

3- Tổ chức công tác kế toán

- Việc bố trí người làm kế toán của hộ kinh doanh do người đại diện hộ kinh doanh quyết định.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

Người đại diện hộ kinh doanh có thể bố trí cha đẻ, mẹ đẻ, cha nuôi, mẹ nuôi, vợ, chồng, con đẻ, con nuôi, anh, chị, em ruột của mình làm kế toán cho hộ kinh doanh hoặc bố trí người làm quản lý, điều hành, thủ kho, thủ quỹ, người được giao nhiệm vụ thường xuyên mua, bán tài sản kiêm nhiệm làm kế toán cho hộ kinh doanh.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư 88/2021/TT-BTC này hoặc được lựa chọn áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp siêu nhỏ tại Thông tư số 132/2018/TT-BTC cho phù hợp với nhu cầu quản lý và đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Hộ kinh doanh được vận dụng Điều 41 Luật Kế toán và các Điều 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP để bảo quản, lưu trữ các tài liệu kế toán phục vụ cho việc xác định nghĩa vụ thuế của hộ kinh doanh với NSNN và công tác quản lý hộ kinh doanh của cơ quan thuế.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

4- Chứng từ kế toán

- Nội dung chứng từ kế toán, việc lập, lưu trữ và ký chứng từ kế toán của hộ kinh doanh được vận dụng các Điều 16, Điều 18, Điều 19 Luật Kế toán và thực hiện theo hướng dẫn tại Phụ lục 1 của Thông tư số 88/2021/TT-BTC

(ký chứng từ kế toán đối với trường hợp kiêm nhiệm.)

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Hộ kinh doanh được vận dụng Điều 17, Điều 18 Luật Kế toán về lập, lưu trữ chứng từ kế toán dưới dạng điện tử để thực hiện cho phù hợp với đặc điểm hoạt động SXKD của đơn vị.
- Nội dung, hình thức hóa đơn, trình tự lập, quản lý và sử dụng hóa đơn (kể cả hóa đơn điện tử) thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Có 5 loại chứng từ kế toán theo pháp luật kế toán, gồm:

+ Phiếu thu

+ Phiếu chi

+ Phiếu nhập kho

+ Phiếu xuất kho

+ Bảng thanh toán tiền lương và các khoản thu nhập của người lao động.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Có 5 loại chứng từ theo quy định của pháp luật khác, bao gồm:

- + Hóa đơn,
- + Giấy nộp tiền vào NSNN
- + Giấy báo Nợ
- + Giấy báo Có của ngân hàng
- + Ủy nhiệm chi.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

5- Sổ kế toán

- Nội dung chủ yếu của các sổ kế toán, việc mở sổ, ghi sổ, khóa sổ và lưu trữ sổ kế toán của hộ kinh doanh được vận dụng các Điều 24, Điều 25, Điều 26 Luật Kế toán và hướng dẫn tại Phụ lục 2 của Thông tư số 88/2021/TT-BTC.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Hộ kinh doanh được vận dụng quy định tại các Điều 26, Điều 27 của Luật kế toán về mở sổ, ghi sổ, khóa sổ, lưu trữ sổ kế toán trên phương tiện điện tử và về sửa chữa sổ kế toán để thực hiện cho phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

- Có 7 loại sổ kế toán sau đây:
- + SCT doanh thu bán HH, dịch vụ;
- + SCT vật liệu, dụng cụ, SP, HH;
- + SCT chi phí SXKD;
- + Sổ theo dõi tình hình thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN;
- + Sổ theo dõi tình hình thanh toán tiền lương và CKPNTL của người lao động;
- + Sổ quỹ tiền mặt;
- + Sổ tiền gửi ngân hàng.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

Biểu mẫu và phương pháp ghi các sổ kế toán hướng dẫn tại Phụ lục 2 của Thông tư số 88/2021/TT-BTC.

- Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có nhiều địa điểm kinh doanh khác nhau thì hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh phải mở sổ kế toán để theo dõi chi tiết theo từng địa điểm kinh doanh.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

6- Xác định doanh thu, chi phí và nghĩa vụ thuế

Việc xác định doanh thu, chi phí, nghĩa vụ thuế đối với từng lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh của các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh được thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

7- Hiệu lực thi hành

- Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2022.
- Quyết định số 169/2000/QĐ-BTC ngày 25/10/2000 về ban hành chế độ kế toán hộ kinh doanh và Quyết định số 131/2002/QĐ-BTC ngày 18/10/2002 về sửa đổi, bổ sung CĐKT hộ kinh doanh sẽ hết hiệu lực kể từ ngày 01/01/2022.

Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021

TRÂN TRỌNG CẢM ƠN!