

Số: 3199/TLĐ-TC

Hà Nội, ngày 15 tháng 01 năm 2025

V/v hướng dẫn công tác bàn giao và
hạch toán, kế toán trong trường hợp đơn vị
giải thể, sáp nhập, hợp nhất

Kính gửi:

- Các Liên đoàn Lao động tỉnh, thành phố;
- Các Công đoàn ngành TW và tương đương;
Công đoàn Tổng Công ty trực thuộc Tổng Liên đoàn.

Căn cứ Quyết định số 2550/QĐ-TLĐ ngày 29/4/2021 của Đoàn Chủ tịch Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc thực hiện chế độ kế toán hành chính sự nghiệp trong các đơn vị kế toán công đoàn; Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc Thực hiện chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp trong các đơn vị kế toán công đoàn; Hướng dẫn số 86/HD-TLĐ ngày 29/5/2023 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam về việc sửa đổi, bổ sung tạm thời một số nội dung của Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam hướng dẫn công tác bàn giao, tiếp nhận tài chính, tài sản công đoàn và phương pháp hạch toán, kế toán đối với các đơn vị công đoàn khi giải thể, sáp nhập, hợp nhất như sau:

1. Đối với công đoàn cấp trên cơ sở

a) Tại đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất

Đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất chuyển giao nguyên trạng tài chính, tài sản về đơn vị tiếp nhận tại thời điểm giải thể, sáp nhập, hợp nhất. Các đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất phải thực hiện các công việc sau đây:

- Khóa sổ kế toán, kiểm kê tài sản, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả, lập báo cáo tài chính đến thời điểm chấm dứt hoạt động;

- Bàn giao toàn bộ tài sản, công nợ phải thu, phải trả, lập biên bản bàn giao và ghi sổ kế toán theo biên bản bàn giao. Đối với đơn vị giải thể thì bàn giao về cơ quan cấp trên trực tiếp quản lý; đối với đơn vị sáp nhập thì bàn giao về đơn vị nhận sáp nhập; đối với đơn vị hợp nhất thì bàn giao về đơn vị mới thành lập.

- Chi tiết một số nội dung bàn giao như sau:

+ Đối với tiền mặt: Đơn vị lập phiếu chi Bàn giao toàn bộ số dư tiền mặt tại thời điểm bàn giao về đơn vị mới.

+ Đối với tiền gửi tiết kiệm: Đơn vị tất toán các hợp đồng tiền gửi trước thời điểm bàn giao về tài khoản tiền gửi thanh toán.

+ Đối với tiền gửi thanh toán: Trước khi thực hiện đóng tài khoản, đơn vị lập UNC chuyển toàn bộ số tiền gửi về đơn vị mới.

+ Đối với tài sản cố định (TSCĐ): Đơn vị hạch toán giảm TSCĐ để điều chuyển sang đơn vị mới.

+ Đối với công nợ phải thu, phải trả: Đơn vị hạch toán bàn giao công nợ phải thu, phải trả về đơn vị mới để hạch toán theo dõi và tiếp tục thực hiện nghĩa vụ các khoản công nợ phải thu, phải trả.

+ Đối với các quỹ Công đoàn: Đơn vị hạch toán bàn giao các quỹ về đơn vị mới để hạch toán theo dõi.

- Bàn giao toàn bộ tài liệu kế toán cho đơn vị kế toán nhận sáp nhập, đơn vị kế toán sau chuyển đổi. (Chỉ bàn giao những tài liệu kế toán còn hạn lưu trữ, đối với các tài liệu kế toán đã hết thời hạn lưu trữ thì làm thủ tục tiêu hủy theo quy định của pháp luật hiện hành).

b) Tại đơn vị tiếp nhận đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất

Đơn vị tiếp nhận đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất tiến hành nhận bàn giao tài chính, tài sản từ đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất.

- Nhận bàn giao toàn bộ tài liệu kế toán của đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất.

- Nhận bàn giao toàn bộ số liệu kế toán của đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất.

- Chi tiết một số nội dung nhận bàn giao như sau:

+ Đối với tiền mặt: Đơn vị lập phiếu thu nhận Bàn giao toàn bộ số dư tiền mặt từ đơn vị giải thể, bị sáp nhập.

+ Đối với tiền gửi thanh toán: Đơn vị hạch toán tăng tiền gửi tương ứng với số tiền đơn vị giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất bàn giao.

+ Đối với TSCĐ: Đơn vị hạch toán tăng TSCĐ điều chuyển đến.

+ Đối với công nợ phải thu, phải trả: Đơn vị hạch toán công nợ phải thu, phải trả nhận bàn giao để hạch toán theo dõi và tiếp tục thực hiện nghĩa vụ các khoản công nợ phải thu, phải trả.

+ Đối với các quỹ công đoàn: Đơn vị hạch toán nhận bàn giao các quỹ để hạch toán theo dõi.

(Ví dụ cụ thể về hạch toán, kế toán theo phụ lục đính kèm).

2. Đối với công đoàn cơ sở

a) Đối với công đoàn cơ sở thực hiện hạch toán, kế toán theo Hướng dẫn số 22/HD-TLĐ ngày 29/4/2021 và Hướng dẫn số 86/HD-TLĐ ngày 29/5/2023 của

Tổng Liên đoàn thì thực hiện nhận bàn giao và bàn giao như đối với công đoàn cấp trên cơ sở.

b) Đối với công đoàn cơ sở thực hiện hạch toán, kế toán theo Hướng dẫn số 47/HD-TLĐ ngày 30/12/2021 của Tổng Liên đoàn thì thực hiện như sau:

** Tại công đoàn cơ sở giải thể, bị sáp nhập, bị hợp nhất*

- Công đoàn cơ sở quyết toán thu, chi tài chính đến thời điểm kết thúc hoạt động.
- Nộp báo cáo quyết toán thu, chi tài chính, tích lũy tài chính (Số dư các quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, Kho bạc, số còn phải nộp cấp trên, số cấp trên còn phải cấp) đến thời điểm kết thúc hoạt động, con dấu cho công đoàn cấp trên được phân cấp quản lý tài chính công đoàn cơ sở (lập biên bản ký nhận của đại diện bên giao và bên nhận).

** Tại công đoàn cơ sở tiếp nhận đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất*

Đơn vị tiếp nhận đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất tiến hành nhận bàn giao tài chính, tài sản từ đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất.

- Nhận bàn giao toàn bộ tài liệu kế toán của đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất.
- Nhận bàn giao toàn bộ số liệu kế toán của đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất.
- Chi tiết một số nội dung nhận bàn giao như sau:

+ Đối với tiền mặt: Đơn vị lập phiếu thu nhận Bàn giao toàn bộ số dư tiền mặt từ đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất.

+ Đối với tiền gửi thanh toán: Đơn vị ghi tăng tiền gửi tương ứng với số tiền đơn vị bị sáp nhập, bị hợp nhất bàn giao.

+ Đối với công nợ phải thu, phải trả: Đơn vị theo dõi công nợ phải thu, phải trả nhận bàn giao để tiếp tục theo dõi và thực hiện nghĩa vụ các khoản công nợ phải thu, phải trả.

+ Đối với các quỹ công đoàn: Đơn vị nhận bàn giao các quỹ để tiếp tục theo dõi.

Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam thông báo để các đơn vị được biết và tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thường trực ĐCT-TLĐ (để b/c);
- Lưu VT, TC. *af*



**TL. ĐOÀN CHỦ TỊCH
TRƯỞNG BAN TÀI CHÍNH**

Nguyễn Văn Bắc

PHỤ LỤC

Hướng dẫn hạch toán, kế toán chi tiết công tác bàn giao và tiếp nhận tài chính, tài sản công đoàn khi giải thể, sáp nhập, hợp nhất

Công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở A có số liệu tại thời điểm bàn giao tài chính (đã kết chuyển doanh thu, chi phí) như sau:

Đơn vị tính: Đồng

Số TK	Tên TK	Số dư cuối năm	
		Nợ	Có
11116	Tiền thu từ tài chính công đoàn	150.000.000	
112116	Tiền gửi tài chính công đoàn tại KBNN	900.000.000	
112126	Tiền gửi tài chính công đoàn tại NH	950.000.000	
13882	Phải thu cấp dưới về tài chính công đoàn	80.000.000	
138888	Phải thu khác	15.000.000	
2113	Máy móc, thiết bị	200.000.000	
2141	Khấu hao và hao mòn lũy kế tài sản cố định hữu hình		140.000.000
33812	Các khoản chi hộ		70.000.000
33881	Phải trả cấp trên về tài chính công đoàn	20.000.000	
33882	Phải trả cấp dưới về tài chính công đoàn		120.000.000
33883	Phải trả nơi chưa thành lập công đoàn cơ sở		300.000.000
338888	Phải trả khác		25.000.000
3533	Quỹ xã hội từ thiện		45.000.000
4315	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập		35.000.000
431611	Quỹ đầu tư bằng tiền		300.000.000
431612	Quỹ đầu tư hình thành TSCĐ		60.000.000
43163	Quỹ hoạt động thường xuyên		820.000.000
43164	Quỹ đại diện, bảo vệ người lao động		400.000.000
	Tổng	2.315.000.000	2.315.000.000
0162	KPCĐ còn phải thu ở DN Y	550.000.000	

*** Hạch toán, kế toán tại công đoàn cấp trên trực tiếp cơ sở A**

1. Hạch toán giảm TSCĐ để điều chuyển sang đơn vị mới

Nợ TK 2141: 140.000.000

Nợ TK 431612: 60.000.000

Có TK 2113: 200.000.000

2. *Xác định số tích lũy TCCĐ bàn giao*

Nợ TK 431611: 300.000.000 áp mục 42

Nợ TK 43163: 820.000.000 áp mục 42

Nợ TK 43164: 400.000.000 áp mục 42

Có TK 338888: 1.520.000.000

3. *Hạch toán bàn giao các khoản phải trả khác*

Nợ TK 4315: 35.000.000

Nợ TK 3533: 45.000.000

Nợ TK 33883: 300.000.000

Nợ TK 33882: 120.000.000

Nợ TK 33812: 70.000.000

Có TK 338888: 570.000.000

Hạch toán xong số dư Có TK 338888 = 2.115.000.000

4. *Bàn giao tiền mặt*

Nợ TK 338888/Có TK 11116: 150.000.000

5. *Chuyển khoản bàn giao tiền gửi Kho bạc*

Nợ TK 338888/Có TK 112116: 900.000.000

6. *Chuyển khoản bàn giao tiền gửi Ngân hàng*

Nợ TK 338888/Có TK 112126: 950.000.000

7. *Bàn giao số phải thu cho đơn vị mới*

Nợ TK 338888: 115.000.000

Có TK 13882: 80.000.000

Có TK 138888: 15.000.000

Có TK 33881: 20.000.000

8. *Bàn giao số KPCĐ còn phải thu của DN Y*

Có TK 0162 (DN Y): 550.000.000

*** *Hạch toán, kế toán tại đơn vị mới, đơn vị nhận bàn giao***

1. *Nhận TSCĐ đơn vị giải thể điều chuyển đến*

Nợ TK 2113: 200.000.000

Có TK 2141: 140.000.000

Có TK 431612: 60.000.000

2. *Phản ánh số tích lũy TCCĐ nhận bàn giao*

Nợ TK 138888: 1.520.000.000

Có TK 431611: 300.000.000 áp mục 40

Có TK 43163: 820.000.000 áp mục 40

Có TK 43164: 400.000.000 áp mục 40

3. Hạch toán nhận bàn giao các khoản phải trả khác

Nợ TK 138888: 595.000.000

Có TK 4315: 35.000.000

Có TK 3533: 45.000.000

Có TK 33883: 300.000.000

Có TK 33882: 120.000.000 áp mục 00

Có TK 33812: 70.000.000

Có TK 33888: 25.000.000

Hạch toán xong số dư Nợ TK 138888 = 2.115.000.000

4. Nhận Bàn giao tiền mặt

Nợ TK 11116/Có TK 138888: 150.000.000

5. Nhận bàn giao bằng tiền gửi

Nợ TK 112116, 112126/Có TK 138888: 1.850.000.000

6. Bàn giao số phải thu cho đơn vị mới

Nợ TK 13882: 80.000.000

Nợ TK 33881: 20.000.000 áp mục 00

Nợ TK 138888: 100.000.000

Số dư Nợ TK 138888 = 2.115.000.000 – 150.000.000 – 1.850.000.000 – 100.000.000 = 15.000.000 (Bằng với số phải thu khác của Công đoàn A).

7. Nhận bàn giao số KPCĐ còn phải thu ở DN Y

Nợ TK 0162 (DN Y): 550.000.000