

15. Công tác chuẩn bị trước khi Cơ quan Hải quan Kiểm tra Báo cáo quyết toán - Kiểm tra sau thông quan, Các điểm lưu ý khi cơ quan hải quan kiểm tra Báo cáo quyết toán - Kiểm tra sau thông quan và Nội dung giải trình khi cơ quan Hải quan kiểm tra Báo cáo quyết toán.



15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

- Thống kê số lượng tờ khai nhập khẩu, số lượng tờ khai xuất khẩu theo năm tài chính.
- Sắp xếp thống kê theo từng loại nguyên liệu, vật tư, sản phẩm (trường hợp khác đơn vị tính → quy đổi về cùng 1 đơn vị tính).
- Lưu ý các thời điểm giao thời của năm tài chính, số liệu phát sinh theo tờ khai xuất nhập khẩu giữa cơ quan hải quan với số liệu hạch toán kế toán của doanh nghiệp đôi khi có khác nhau.

15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

- Phương án giải quyết nguyên liệu, vật tư dư thừa theo mẫu số 17/XL-HĐGC/GSQL Phụ lục V ban hành kèm Thông tư 38/2015/TT-BTC (loại hình gia công).

- Thống kê các định mức kỹ thuật, và các chứng từ, tài liệu liên quan đến quá trình sản xuất (Ví dụ như lượng nguyên liệu, vật tư xuất bù; lượng nguyên liệu, vật tư dư thừa thu hồi theo thực tế sản xuất; phế liệu, phế phẩm...).

- Thống kê doanh thu (xuất khẩu, tiêu thụ nội địa, khác)

15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

- Chuẩn bị các sổ sách kế toán có liên quan như: 111, 112, 131, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 224, 511, 621, 622, 627, 511, 632, 711, 911...

- Hóa đơn xuất khẩu, hóa đơn trị giá gia tăng liên quan.

- Các chứng từ liên quan đến việc nhập, xuất kho nguyên liệu, thành phẩm trong kỳ. Hệ thống sổ sách kế toán quản trị doanh nghiệp đã có để thu thập số liệu liên quan đến hàng hóa nằm ngoài bảng tổng kết tài sản của doanh nghiệp (đối với hàng gia công).

15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

+ Phiếu nhập kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu (mẫu số 01- VT ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC);

+ Phiếu xuất kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất các đơn hàng xuất khẩu (mẫu số 02- VT ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC);

+ Sổ kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu (mẫu số 04- VT ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC)

+ Sổ kho thành phẩm (mẫu số 04-VT ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC)

15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

- + Số lượng hàng lỗi hỏng ngay tại thời điểm nhập kho nguyên liệu, thành phẩm, trong quá trình sản xuất
- + Số lượng nguyên vật liệu dư thừa, phế liệu, phế phẩm phải xử lý theo các hình thức: chuyển tiêu thụ nội địa, tiêu hủy, tái xuất ra nước ngoài, chuyển sang hợp đồng gia công khác;

15.1. Chuẩn bị số liệu, chứng từ, sổ sách, báo cáo.

- Nhóm thông tin liên quan đến kế toán
 - + Tình hình thanh toán với nhà cung cấp nguyên liệu, vật tư và khách hàng (thanh toán tiền mua nguyên liệu, vật tư, linh kiện, tiền bán sản phẩm; chi phí gia công...).
 - + Chi phí sản xuất, giá thành sản phẩm, doanh thu.
 - + Phương pháp hạch toán kế toán hàng tồn kho (kê khai thường xuyên hay kê khai định kỳ).
 - + Phương pháp xác định chi phí sản xuất dở dang cuối kỳ.
 - + Phương pháp tính giá thành.
 - + Các báo cáo tài chính của doanh nghiệp có xác nhận của kiểm toán.

15.2. Các điểm lưu ý

- Số lượng nguyên liệu, vật tư, thành phẩm nhập - xuất - tồn của bộ phận XNK có chênh lệch với số liệu nhập - xuất - tồn của bộ phận kế toán - kho hay không? Nếu có thì phải tìm nguyên nhân và khắc phục ngay nếu được.
- Đối chiếu định mức kỹ thuật / định mức thực tế có chênh lệch không?
- Đối chiếu doanh thu xuất khẩu với kim ngạch xuất khẩu có chênh lệch không?
- Đối chiếu công nợ phải thu với doanh thu xuất khẩu; công nợ phải trả với doanh thu mua hàng?

15.2. Các điểm lưu ý

- Kiểm tra phế liệu, phế phẩm trong và ngoài định mức để có xử lý phù hợp.
- Báo cáo kiểm toán độc lập ghi nhận “*chúng tôi không thể đưa ra ý kiến nhận xét về tính đúng đắn và tính hiện hữu của khoản mục hàng tồn kho và ảnh hưởng của chúng (nếu có) tác động lên BCTC*” hoặc “*Ngoại trừ mục hàng tồn kho, chúng tôi cho rằng BCTC của công ty đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu về tình hình Tài chính của Công ty*”, các loại kiểm toán này thường sẽ không tốt cho doanh nghiệp.



Thank you for listening