

Số: 4422 TC/PC

V/v: Tiêu chuẩn công nhận
TSCĐ và khấu hao TSCĐ

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2005.

Kính gửi: Công ty Pou Yen Việt Nam

Trả lời công văn số 0912/04-PYKT ngày 09/12/2004 của Công ty hỏi về tiêu chuẩn công nhận tài sản cố định và phương pháp khấu hao tài sản cố định, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về tiêu chuẩn công nhận tài sản cố định:

Một tài sản được công nhận là tài sản cố định nếu thoả mãn đồng thời cả 4 tiêu chuẩn quy định tại Khoản 1, Điều 3 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Đối với tài sản có giá trị nhỏ hơn 10 triệu đồng, Công ty phải theo dõi, quản lý, sử dụng và phân bổ giá trị còn lại trên sổ kế toán như những công cụ lao động theo quy định tại Điều 16 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC. Công ty căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của công cụ lao động để xác định thời gian phân bổ giá trị các công cụ lao động vào chi phí sản xuất kinh doanh cho phù hợp, đồng thời thực hiện hạch toán như sau:

- Khi xuất kho công cụ, dụng cụ, ghi:
 Nợ TK 242 – Chi phí trả trước dài hạn
 Có TK 153 – Công cụ, dụng cụ
- Khi phân bổ giá trị công cụ, dụng cụ xuất dùng cho từng kỳ kế toán, ghi:
 Nợ các TK 623, 627, 641, 642 ...
 Có TK 242 – Chi phí trả trước dài hạn

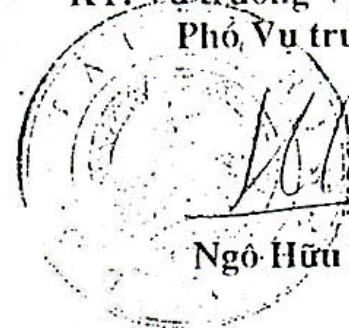
2. Về phương pháp trích khấu hao tài sản cố định:

Theo quy định tại Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC, trường hợp Công ty áp dụng phương pháp khấu hao theo đường thẳng, mức trích khấu hao trung bình hàng năm xác định bằng (=) nguyên giá tài sản cố định chia (:) thời gian sử dụng. Vì vậy, hàng năm, Công ty phải trích khấu hao theo mức khấu hao trung bình hàng năm khi xác định chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Công ty không được tính và trích khấu hao đối với những tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng vào hoạt động kinh doanh.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên,
- Lưu: VP (2), PC (2), TCT, CST, CĐKT&KT, TCDN.

TL/BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH**KT. Vụ trưởng Vụ Pháp chế****Phó Vụ trưởng****Ngô Hữu Lợi**