Dịch Vụ Chuyên Nghiệp
Tổng Quan về Phương Pháp Luận

Nghị trình

- **Chính Sách 495**
  - Tổng Quan
  - Mã NAICS được Chỉ Định
  - Thống Nhất Doanh Thu và Chi Phí
  - Áp Dụng Phương Pháp
- **Yêu Cầu của Kế Toán Viên DWH**
  - Ghi Nhận Doanh Thu
  - Tóm Tắt Vụ Việc
  - Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh
- **Yêu Cầu Hỗ Trợ Bổ Chứng**
  - Tờ Khai Thuế
  - Lựa Chọn Mẫu

Chính Sách 495: Thống Nhất Doanh Thu và Chi Phí

Tổng Quan

- Thống Nhất Doanh Thu với Chi Phí
  - Tòa Án Quận phê duyệt Chính Sách 495, Thống Nhất Doanh Thu và Chi Phí, được xây dựng để cung cấp "một quy ước phù hợp ... nhằm giải quyết các yêu cầu bồi thường BEL trong đó hồ sơ tài chính của người yêu cầu bồi thường không khớp doanh thu với các chi phí khả biến tương ứng." (Ghi chép Tài liệu số 12055, trang 37 trên 43).
- Chính Sách 495 có một số Phương Pháp dựa trên ngành nghề của người yêu cầu bồi thường và/hoặc cơ sở ghi nhận doanh thu và chi phí:
  - Tài liệu đính kèm B - Phương Pháp Lợi Nhuận Khả Biến Hàng Năm
  - Tài liệu đính kèm C - Xây Dựng
  - Tài liệu đính kèm D - Nông Nghiệp
  - Tài liệu đính kèm E - Tổ Chức Giáo Dục
  - **Tài liệu đính kèm F - Dịch Vụ Chuyên Nghiệp**

Tài liệu đính kèm A của Chính Sách 495
Mã Số NAICS Gán cho Dịch Vụ Chuyên Nghiệp

- 541XXX Dịch Vụ Chuyên Nghiệp, Khoa Học, và Kỹ Thuật
  - 5411XX - Dịch Vụ Pháp Lý
  - 5412XX -Dịch Vụ Kế Toán, Khai Thuế, Số Sách Kế Toán, và Trả Lương
  - 5413XX -Dịch Vụ Kiến Trúc, Kỹ Thuật và Các Dịch Vụ Liên Quan
  - 5414XX -Dịch Vụ Thiết Kế Chuyên Dụng
  - 5415XX -Dịch Vụ Thiết Kế Hệ Thống Máy Tính và Các Dịch Vụ Liên Quan
  - 5416XX -Dịch Vụ Quản Lý, Khoa Học và Tư Vấn Kỹ Thuật
  - 5417XX -Dịch Vụ Nghiên Cứu và Phát Triển Khoa Học
  - 5418XX -Dịch Vụ Quảng Cáo, Quan Hệ Công Chúng và Các Dịch Vụ Liên Quan
  - 5419XX -Dịch Vụ Chuyên Nghiệp, Khoa Học, và Kỹ Thuật Khác

Với Chính Sách 495: "Một người yêu cầu bồi thường với mã số NAICS sẽ không được tự động gán cho một phương pháp nhất định theo mã số NAICS nếu theo đánh giá của văn phòng Người Quản Lý Yêu Cầu Bồi Thường, có các yếu tố cho thấy rằng có thể thống nhất doanh thu và chi phí hiệu quả hơn khi áp dụng một phương pháp khác. Do đó, một số công ty trong Phân Ngành NAICS ba chữ số nhất định có thể được xử lý theo phương pháp khác với những doanh nghiệp khác trong cùng Phân Ngành."

Tài liệu đính kèm F –Phương pháp Dịch Vụ Chuyên Nghiệp

- Thống Nhất Doanh Thu và Chi Phí
  - Thời gian ghi nhận doanh thu trên P&L của Người Yêu Cầu Bồi Thường có thể không tương quan với thời gian tiến hành hoạt động/phát sinh chi phí để thu được doanh thu đó, ví dụ,
    - khoản tạm ứng hoặc giữ lại trước khi tiến hành công việc
    - các hóa đơn theo tiến trình hoặc mốc thời gian có thể phát hành và thanh toán trong suốt thời gian vụ việc/cam kết với những hợp đồng giá cố định
    - có thể trả phí phụ thuộc dựa trên kết quả vụ kiện tụng thành công hoặc chi phí tiết kiệm được nhờ tiến hành tư vấn.
  - Vì thế ghi nhận chi phí khi nhận được tiền mặt thanh toán cho các hóa đơn đó có thể dẫn tới chênh lệch thời gian đáng kể trong các tháng ghi nhận doanh thu so với và khi phát sinh chi phí và tiến hành công việc

Ví Dụ Cụ Thể Theo Ngành

- Dịch Vụ Pháp Lý
  - Người Yêu Cầu Bồi Thường tiến hành công việc theo cam kết trên cơ sở phụ thuộc dài hạn và doanh thu không được ghi nhận trên P&L cho đến khi trả phí phụ thuộc
- Công Ty Quảng Cáo
  - Khách hàng của Người Yêu Cầu Bồi Thường trả trước cho chiến dịch kéo dài một năm. Người Yêu Cầu Bồi Thường ghi nhận tất cả doanh thu liên quan tới chiến dịch đó trong P&L của tháng nhận tiền mặc dù công việc được tiến hành và chi phí phát sinh trong cả năm
- Hãng Kiến Trúc/Kỹ Thuật
  - Người Yêu Cầu Bồi Thường được thuê theo cam kết dài hạn và xuất hóa đơn theo từng mốc thời gian trong suốt thời gian cam kết. Công việc được tiến hành và chi phí phát sinh hàng tháng, tuy nhiên hóa đơn được gửi đi và doanh thu được ghi nhận không theo cơ sở hàng tháng

Áp Dụng Phương Pháp Dịch Vụ Chuyên Nghiệp

- Phương Pháp Dịch Vụ Chuyên Nghiệp sẽ được áp dụng để điều chỉnh các P&L cùng thời điểm của Người Yêu Cầu Bồi Thường được coi là chưa "thống nhất đầy đủ"
  - Phương pháp phân bổ dựa trên các giấy tờ sẵn có:
    - Cơ sở đường thẳng – mặc định
      - Doanh thu được phân bố trên cơ sở đường thẳng theo thời gian vụ việc/cam kết
    - Dựa trên công việc – khi phát sinh hoạt động tạo ra doanh thu
      - Người Yêu Cầu Bồi Thường phải nộp các hồ sơ thích hợp, đáng tin cậy và hoàn chỉnh cho phép dùng cách phân bố thay thế này
        - Thời gian và hồ sơ thanh toán
        - Các hồ sơ vụ việc/cam kết khác cung cấp đầy đủ thông tin để "xác định lại" khi nào công việc được thực hiện

Yêu Cầu Rà Soát của Kế Toán Viên DWH

Yêu Cầu Ghi Nhận Doanh Thu

- Để hiểu rõ hơn về nghiệp vụ kinh doanh của Người Yêu Cầu Bồi Thường, Chương Trình yêu cầu hồi đáp từ tất cả các Người Yêu Cầu Bồi Thường được xếp vào mã số NAICS Dịch vụ Chuyên nghiệp, cho các câu hỏi bao gồm:
  - Nhìn chung doanh thu được ghi nhận như thế nào trong P&L?
  - Quý vị áp dụng cơ sở kế toán dồn tích hay tiền mặt?
  - Người Yêu Cầu Bồi Thường thường đưa ra những cam kết dài hạn hay ngắn hạn (nghĩa là dưới 30 ngày)?
  - Hóa đơn công việc thường được lập sau khi hoàn thành dự án hay theo tiến trình hàng tháng?
  - Nếu theo tiến trình hàng tháng, số dư được xác định như thế nào?
  - Các công việc có thường được lập hóa đơn và thu nợ trong cùng một tháng không? Nếu không, vui lòng giải thích chu kỳ lập hóa đơn/thu nợ thông thường
  - Quý vị có các thỏa thuận phí trên cơ sở phụ thuộc không?
  - Quý vị có yêu cầu khách hàng nộp tiền đặt cọc không?

Tóm Tắt Vụ Việc

- Theo Phương Pháp Dịch Vụ Chuyên Nghiệp, các P&L được coi là không "thống nhất hoàn toàn" cần được điều chỉnh với doanh thu. Cần có các thông tin sau để tiến hành tái phân bố doanh thu theo cơ sở đường thẳng
  - Bản tóm tắt các cam kết/vụ việc với những thông tin như sau:
    - Tên vụ việc/cam kết
    - Ngày bắt đầu
    - Ngày hoàn thành
    - Tổng doanh thu trong toàn bộ quá trình thực hiện vụ việc/cam kết
    - Tháng & năm ghi nhận doanh thu tương ứng trên P&L
  - Chương Trình đã lập ra mẫu "Tóm Tắt Vụ Việc" để hỗ trợ công việc thu thập thông tin này có hiệu quả. Nếu quý vị sử dụng mẫu này, điều đó sẽ giúp Chương Trình đánh giá yêu cầu bồi thường của quý vị nhanh hơn
    - Vui lòng tham khảo trang [http://www.deepwaterhorizoneconomicsettlement.com/docs/DWH Case Summary Template.xlsx] để biết mẫu Tóm Tắt Vụ Việc

Vụ Việc/Cam Kết Áp Dụng

- Bản Tóm Tắt Vụ Việc cần bao gồm các cam kết/vụ việc đáp ứng những tiêu chí sau:
  - Mọi cam kết/vụ việc trong đó doanh thu được ghi nhận trong Báo Cáo Kết Quả Kinh Doanh (P&L) tại một thời điểm nào đó trong thời gian 2007-2011
  - Mọi cam kết/vụ việc có doanh thu được ghi nhận trong P&L tại một thời điểm trước năm 2007 hoặc sau năm 2011 và công việc được tiến hành tại một thời điểm trong thời gian 2007-2011, ví dụ,
    - Khoản tạm ứng nhận được trong năm 2006 cho công việc được tiến hành trong năm 2007
    - Phí phụ thuộc nhận được trong năm 2013 cho công việc được tiến hành trong thời gian 2009-2013.

Mẫu Tóm Tắt Vụ Việc

- Mẫu này có thể được sử dụng để cung cấp bản tóm tắt cam kết/vụ việc theo yêu cầu
  - Vui lòng tham khảo trang [http://www.deepwaterhorizoneconomicsettlement.com/docs/DWH Case Summary Template.xlsx] để biết mẫu Tóm Tắt Vụ Việc

Tóm Tắt Vụ Việc/Cam Kết Của Người Yêu Cầu Bồi Thường DWH

Cần đưa các cam kết sau đây vào mẫu Tóm Tắt Vụ Việc được cung cấp:

1. Mọi cam kết trong đó doanh thu được ghi nhận trong Báo cáo Kết quả Kinh doanh (P&L) tại một thời điểm nào đó trong thời gian 2007-2011.
2. Bất kỳ cam kết nào có doanh thu được ghi nhận trong P&L tại một thời điểm trước năm 2007 hoặc sau năm 2011 và thủ tục vụ việc được tiến hành tại một thời điểm trong thời gian 2007-2011.

Lưu Ý Bổ Sung Về Tóm Tắt Vụ Việc:

1. Tên Vụ Việc – Mã nhận dạng duy nhất của cam kết (ví dụ, số hiệu khách hàng, số hiệu vụ việc, tên khách hàng, số nhận dạng nội bộ, v.v.).
2. Ngày Bắt Đầu Vụ Việc – Ngày bắt đầu tiến hành thủ tục của một cam kết hoặc cam kết được mở.
3. Ngày Kết Thúc Vụ Việc – Ngày hoàn thành thủ tục của một cam kết hoặc cam kết được đóng.

Vui lòng trả lời bất kỳ nhận xét nào được ghi chú trong cột "H".

Tóm Tắt Vụ Việc/ Cam Kết

Tháng Được Ghi Nhận Trên P&L	Năm Được Ghi Nhận Trên P&L	Tên Vụ Việc	Ngày Bắt Đầu Vụ Việc	Ngày Kết Thúc Vụ Việc	Tổng Doanh Thu	Vui Lòng Cập Nhật Bất Kỳ Lỗi Nào	Nhận Xét

Rà Soát Mẫu Tóm Tắt Vụ Việc

- Phải giải quyết các vấn đề sau đây trước khi tiến hành quá trình rà soát yêu cầu bồi thường
  - Cam kết/vụ việc thiếu ngày bắt đầu hoặc ngày kết thúc
  - Cam kết/vụ việc thiếu tháng/năm ghi nhận doanh thu theo P&L
  - Ngày bắt đầu/kết thúc không hợp lệ
    - Lỗi nhập dữ liệu
    - Ngày bắt đầu sau ngày kết thúc
    - Ngày kết thúc năm trong tương lai
  - Đối với các vụ việc đang diễn ra, sẽ phải có mô tả về doanh thu được ghi nhận
- Người Yêu Cầu Bồi Thường phải gửi bản Tóm Tắt Vụ Việc cho Chương Trình bao gồm những vấn đề nêu trên trước khi tiếp tục quá trình rà soát yêu cầu bồi thường

Ví Dụ Mẫu Tóm Tắt Vụ Việc

- Sẽ phải giải quyết các lỗi được chỉ ra trước khi tiếp tục xử lý yêu cầu bồi thường

Tóm Tắt Vụ Việc/ Cam Kết

Tháng Được Ghi Nhận Trên P&L	Năm Được Ghi Nhận Trên P&L	Tên Vụ Việc	Ngày Bắt Đầu Vụ Việc	Ngày Kết Thúc Vụ Việc	Tổng Doanh Thu	Vui Lòng Cập Nhật Bất Kỳ Lỗi Nào	
Tháng Giêng	2007	101	01/06/2002	03/01/2007	100.000,00 USD		
Tháng Ba	2007	102	03/12/2009	12/03/2007	77.000,00 USD	Ngày Bắt Đầu Phải Trước Ngày Kết Thúc	
Tháng Bảy	2008	103	01/12/2005	30/06/2008	80.000,00 USD		
Tháng Tám	2008	104	01/06/2008	8/34/2008	35.000,00 USD	Ngày Không hợp lệ	
Tháng Mười Hai	2008	105			150.000,00 USD	Vui lòng nhập cả Ngày Bắt Đầu và Ngày Kết Thúc	
Tháng Hai	2009	106	15/01/2008	02/02/2009	75.000,00 USD		
Tháng Tư	2009	107	30/05/2006		62.000,00 USD	Vui lòng nhập cả Ngày Bắt Đầu Và Ngày Kết Thúc	
Tháng Bảy	2010	I08	14/01/2008	07/07/2010	54.000,00 USD		
Tháng Tư	2010	109	14/01/2007	10/08/2011	54k	Vui lòng Nhập Số Dư Doanh Thu Hợp Lệ	
Tháng Tư	2010	110	01/01/2010	10/10/2018	62.000,00 USD	Ngày Kết Thúc Vụ Việc Được Cung Cấp Thuộc Thời Kỳ Tương Lai	
Tháng Bảy	201x	111	15/01/2008	02/02/2009	75.000,00 USD	Vui Lòng Nhập Một Năm Hợp Lệ	
Tháng Tám	2011		14/01/2007	10/08/2011	25.000,00 USD	Vui Lòng Xử Lý Các Ô Đỏ Được Đánh Dấu	

Thông Tin Tóm Tắt Vụ Việc Thay Thế

- Nếu Người Yêu Cầu Bồi Thường có thể nộp các hồ sơ phù hợp, đáng tin cậy và hoàn chỉnh cho phép áp dụng cách phân bố doanh thu thay thể trên cơ sở khi phát sinh hoạt động tạo ra doanh thu, sẽ áp dụng cơ sở thay thế đó
  - Sẽ yêu cầu bản Tóm Tắt Vụ Việc với những thông tin như sau:
    - Tên Vụ Việc/Cam Kết
    - Ngày bắt đầu
    - Ngày hoàn thành
    - Tổng doanh thu trong toàn bộ quá trình thực hiện vụ việc/cam kết
    - Tháng & năm ghi nhận doanh thu tương ứng trên P&L
    - Công việc theo giờ thực hiện trên cơ sở hàng tháng
- Chương Trình sẽ yêu cầu giấy tờ chứng minh khi phát sinh công việc/giờ làm trong mỗi cam kết/vụ việc (thậm chí trên cơ sở làm mẫu)

Ví Dụ Về Cơ Sở Thay Thế

- Người Yêu Cầu Bồi Thường thỏa mãn các tiêu chí áp dụng cơ sở thay thế khi phân bố doanh thu có thể cung cấp bản Tóm Tắt Vụ Việc đó. Sau đây là ví dụ về cơ sở thay thế dựa trên thời gian và công sức

Số Vụ Việc	Tên Cam Kết	Ngày Bắt Đầu	Ngày Kết Thúc							
1	J. Doe	03/03/2009	10/12/2012							
Doanh thu Được ghi nhận trên P&L	**Trước 2006**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**Sau 2012**	**Tổng**
					300,00 USD	8.910,00 USD	500,00 USD	37.772,00 USD	19.912,00 USD	67.394,00 USD
Tháng	**Số Tiền Thanh Toán Hàng Tháng (Đơn Giá x Số Giờ)**									
Tháng Giêng						-	-	3.000,00 USD		
Tháng Hai						3.000,00 USD	-	3.000,00 USD		
Tháng Ba					300,00 USD	500,00 USD	-	4.934,00 USD		
Tháng Tư					-	650,00 USD	-	7.000,00 USD		
Tháng Năm					-	760,00 USD	-	6.500,00 USD		
Tháng Sáu					-	-	-	4.989,00 USD		
Tháng Bảy					-	-	-	-		
Tháng Tám					-	-	-	-		
Tháng Chín					-	-	500,00 USD	-		
Tháng Mười					-	-	-	-		
Tháng Mười Một					-	-	-	-		
Tháng Mười Hai					-	4.000,00 USD	-	8.349,00 USD		

Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh

- Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh Tiêu Chuẩn được phát hành cho các yêu cầu Tóm Tắt Vụ Việc
- Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh cho phép thời gian hồi đáp 30 ngày để chuẩn bị bản Tóm Tắt Vụ Việc theo yêu cầu
- Người Yêu Cầu Bồi Thường không thể đáp ứng yêu cầu Tóm Tắt Vụ Việc trong vòng 30 ngày đầu sẽ nhận thêm Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh Tiếp Theo
- Nếu cần thêm thời gian sau khi nhận được Thông Báo về Tính Không Hoàn Chỉnh Tiếp Theo, có thể yêu cầu gia hạn bằng cách liên hệ với Trung Tâm Liên Hệ với Người Yêu Cầu Bồi Thường DWH theo số 1-800-353-1262 hoặc gửi email tới địa chỉ Questions@dhecc.com

Yêu Cầu Hỗ Trợ Bổ Chứng

Giấy Tờ Chứng Minh

- Bổ Chứng Tóm Tắt Vụ Việc
  - Cần có tài liệu chứng minh bổ sung dưới hình thức hợp đồng hoặc báo cáo của hệ thống tài chính để lựa chọn kiểm tra (có thể dựa trên cơ sở chọn mẫu) thông tin vụ việc/cam kết đã cung cấp
  - Giấy tờ chứng minh cơ bản phải thống nhất và phù hợp với dữ liệu được cung cấp trong bản Tóm Tắt Vụ Việc

Giấy Tờ Chứng Minh tiếp

- Thông tin thay thế mà Người Yêu Cầu Bồi Thường có thể chọn xuất trình để chứng tỏ khi nào thực hiện công việc/số giờ làm việc có thể bao gồm:
  - Thời gian và hồ sơ thanh toán được lưu trong quá trình kinh doanh bình thường có ghi chi tiết thời gian làm việc theo tháng theo vụ việc/cam kết được xem là nguồn thông tin chính xác và hoàn chính nhất
  - Các hồ sơ vụ việc/cam kết khác có thể cung cấp đầy đủ thông tin để "xác định lại" khi thực hiện công việc/thời gian làm việc để tạo ra doanh thu, chẳng hạn như: lịch làm việc, thư cam kết, hồ sơ tòa án, tóm tắt vụ việc, sổ ghi án, các lần hầu tóa và lấy lời khai, đệ trình báo cáo chuyên gia, hạng mục chuyển giao của dự án, ngày đóng giao dịch, ngày thực hiện hợp đồng, chấp thuận của tòa án, và lịch trình và giấy biên nhận thanh toán

Yêu Cầu Giấy Tờ Trước 2007 / Sau 2011

- Doanh thu được ghi nhận trước năm 2007 và sau năm 2011 trong bản Tóm Tắt Vụ Việc đã cung cấp có thể yêu cầu tờ khai thuế liên bang và/hoặc P&L năm vào cuối năm tương ứng
  - Có thể yêu cầu tờ khai thuế/ P&L 2005 đối với Người Yêu Cầu Bồi Thường đã nhận và ghi nhận trên P&L của họ trong năm 2005 một khoản thanh toán đặt cọc cho cam kết đã được thực hiện từ 2005 đến 2008
  - Có thể yêu cầu tờ khai thuế/ P&L 2014 đối với Người Yêu Cầu Bồi Thường đã nhận và ghi nhận trên P&L của họ trong năm 2014 một khoản thanh toán quyết toán cho cam kết đã được thực hiện từ 2009 đến 2014
- Chênh lệch được ghi nhận trong tổng số thu hoặc thu nhập ròng giữa tờ khai thuế và P&L có thể yêu cầu đối chiếu thuế bổ sung

Chi Phí Có Thể Bồi Hoàn

- Doanh thu từ các cam kết/vụ việc được liệt kê trong bản Tóm Tắt Vụ Việc không được bao gồm hoặc cần chỉ riêng các chi phí có thể bồi hoàn
- Các cam kết/vụ việc có các khoản bồi hoàn chi phí tương ứng cần tách riêng số dư giữa thu nhập từ phí kiếm được và khoản bồi hoàn

Phương Án Giải Quyết Tổn Thất Kinh Tế Deepwater Horizon

Tới đây Kết Luận
Chính Sách 495: Dịch Vụ Chuyên Nghiệp
Tổng Quan về Yêu Cầu Bồi Thường