

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: **16098** /BTC- CĐKT
V/v hướng dẫn chuyển số dư từ
hệ thống TK cũ sang hệ thống TK mới

Hà Nội, ngày **28** tháng 11 năm 2017

ỦY BAN NHÂN DÂN TỈNH THỪA THIÊN HUẾ	
ĐẾN	Số:.....
	Ngày: 21/12/17
	Chuyên:.....
	Lưu hồ sơ số:.....

Kính gửi: UBND các Tỉnh, Thành phố trực thuộc TW

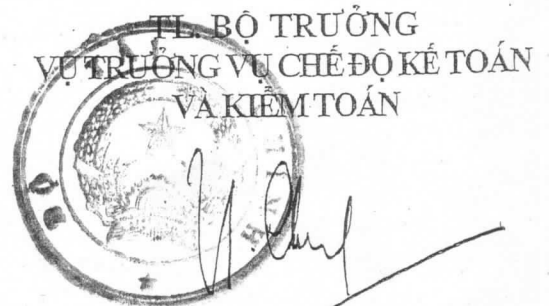
Ngày 10/10/2017 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 107/2017/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp thay thế Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 và có hiệu lực từ ngày 01/01/2018.

Ngày 15 và 17 tháng 11/2017, Bộ Tài chính đã tổ chức Hội nghị phổ biến triển khai chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh. Trong quá trình thực hiện, đề nghị các đơn vị căn cứ Bảng chuyển số dư tài khoản từ Hệ thống tài khoản kế toán ban hành theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC sang Hệ thống tài khoản kế toán ban hành theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC (Phụ lục đính kèm) để chuyển đổi số dư tài khoản.

Trong quá trình thực hiện trường hợp có khó khăn vướng mắc, đề nghị các đơn vị phản ánh về Bộ Tài chính (Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán) để kịp thời giải quyết. /

Nơi nhận: *W*

- Như trên;
- Bộ trưởng (Đề báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, Vụ CĐKT (300b).



Vũ Đức Chính

Phụ lục

BẢNG CHUYỂN SỔ DƯ TÀI KHOẢN

(Bản hành kế hoạch theo công văn số 16098 ngày 28/11/2017 của Bộ Tài chính)



STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC		Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC			
	TK cấp 1	TK cấp 2, 3	TK cấp 1	TK cấp 2, 3		
1	111		111		Tên tài khoản	
		Tiền mặt		1111		Tiền mặt
		Tiền Việt Nam		1111		Tiền Việt Nam
		Ngoại tệ	1112	Ngoại tệ		
2	112		112		Tên tài khoản	
		Tiền gửi ngân hàng, kho bạc		1121		Tiền gửi ngân hàng, kho bạc
		Tiền Việt Nam		1121		Tiền Việt Nam
		Ngoại tệ	1122	Ngoại tệ		
3	113		113		Tên tài khoản	
		Tiền đang chuyển				Tiền đang chuyển
4	121		121		Tên tài khoản	
		Đầu tư tài chính ngắn hạn				Đầu tư tài chính (bao gồm cả ngắn hạn và dài hạn)
5	152		152		Tên tài khoản	
		Nguyên liệu, vật liệu				Nguyên liệu, vật liệu
6	153		153		Tên tài khoản	
		Công cụ, dụng cụ				Công cụ, dụng cụ
7	155		155		Tên tài khoản	
		Sản phẩm, hàng hóa				Sản phẩm
			156		Hàng hóa	

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC	Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC
8	<p>211</p> <p>Tài sản cố định hữu hình</p> <p>Nhà cửa, vật kiến trúc</p> <p>2111</p> <p>2112</p> <p>2113</p>	<p>211</p> <p>Tài sản cố định hữu hình</p> <p>Nhà cửa, vật kiến trúc</p> <p>2111</p> <p>21111</p> <p>21112</p> <p>2113</p> <p>2112</p> <p>21121</p> <p>21122</p> <p>21123</p> <p>21124</p> <p>21128</p> <p>21131</p> <p>21132</p> <p>21133</p> <p>2114</p> <p>2115</p> <p>2116</p> <p>2118</p>
9	<p>213</p> <p>Tài sản cố định vô hình</p> <p>Phương tiện vận tải, truyền dẫn (<i>phần thiết bị truyền dẫn</i>)</p> <p>Thiết bị, dụng cụ quản lý</p> <p>Cây lâu năm, súc vật làm việc và/hoặc cho sản phẩm</p> <p>TSCĐ hữu hình khác</p> <p>2113</p> <p>2114</p> <p>2115</p> <p>2118</p>	<p>Phương tiện vận tải</p> <p>Phương tiện vận tải đường bộ</p> <p>Phương tiện vận tải đường thủy</p> <p>Phương tiện vận tải đường không</p> <p>Phương tiện vận tải đường sắt</p> <p>Phương tiện vận tải khác</p> <p>Máy móc thiết bị văn phòng</p> <p>Máy móc thiết bị động lực</p> <p>Máy móc thiết bị chuyên dùng</p> <p>Thiết bị truyền dẫn</p> <p>Thiết bị đo lường thí nghiệm</p> <p>Cây lâu năm, súc vật làm việc và/hoặc cho sản phẩm</p> <p>TSCĐ hữu hình khác</p> <p>213</p> <p>Tài sản cố định vô hình</p> <p>Quyền sử dụng đất</p> <p>Quyền tác quyền</p> <p>2131</p> <p>2132</p>

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC		Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC	
32	462	Nguyên kinh phí dự án		nguồn NSNN cấp kết thúc 31/12 đơn vị
33	465	Nguyên kinh phí đơn đặt hàng nhà nước		chuyển sang năm trước để theo dõi cho đến hết thời gian chính lý quyết toán, sau thời gian chính lý nếu nguồn lớn hơn chi được xác nhận là số tiết kiệm đơn vị xử lý theo quy định của quy chế quản lý tài chính hiện hành (bổ sung vào các quỹ)
34	466	<p>Nguyên kinh phí đã hình thành TSCĐ</p> <p>Riêng đối với các TSCĐ hình thành bằng nguồn NSNN hoặc có nguồn gốc NSNN dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ chưa được hạch toán giảm nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ, trước khi chuyển số sang hệ thống tài khoản kế toán mới các đơn vị thực hiện bút toán, ghi: Nợ TK 466- Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ/Có TK 214- Hao mòn TSCĐ, bằng số khấu hao đã trích của TSCĐ.</p>	36611, 36621, 36631	Giá trị còn lại của TSCĐ (Trường hợp khi chuyển số dư từ TK cũ sang TK mới không tách được nguồn 466 theo nguồn NSNN; viện trợ, vay nợ nước ngoài; nguồn phí được khấu trừ, để lại thì chuyển toàn bộ số dư TK 466 sang TK 36611)
35	511	Các khoản thu		
		Thu phí, lệ phí	514	Thu phí được khấu trừ, để lại
		Thu theo đơn đặt hàng nhà nước	511	Thu hoạt động do NSNN cấp
		Thu khác	711	Thu nhập khác

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC		Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC	
36	521			
		Thu chưa qua ngân sách		
		Phí, lệ phí	3373	Tạm thu phí, lệ phí
		Tiền, hàng viện trợ	3372	Viện trợ, vay nợ nước ngoài
37	531			
		Thu hoạt động SXKD	531	Thu hoạt động SXKD, dịch vụ
38	631			
		Chi hoạt động SXKD	154	Chi phí SXKD, dịch vụ dở dang
			642	Chi quản lý hoạt động SXKD, dịch vụ
39	635			
		Chi theo đơn đặt hàng của nhà nước		Các TK 635, 661, 662 xử lý như TK 465, 461, 462 cho đến hết thời gian chính lý
40	661			
		Chi hoạt động		
41	662			
		Chi dự án		
42	643			
		Chi phí trả trước	242	Chi phí trả trước
		CÁC TÀI KHOẢN NGOÀI BẢNG		
1	001			
		Tài sản thuế ngoài	001	Tài sản thuế ngoài
2	002			
		Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công	002	Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công
3	004			
		Chênh lệch thu, chi hoạt động thường xuyên		Đã thể hiện ở TK 421 (nếu còn sẽ được trích lập vào các quỹ theo quy định của quy chế tài chính)
4	005			
		Dụng cụ lâu bền đang sử dụng		Ghi âm bên Nợ TK 005, Bên có TK 005 là số công cụ, dụng cụ đã báo hỏng, báo mất

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC		Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC	
5	007		007	đơn vị tự mở số theo dõi riêng
6	008		008	Ngoại tệ các loại
				Dự toán chi hoạt động
		0081	0081	Năm trước
		0082	00811	Dự toán chi thường xuyên
7	009		00812	Dự toán chi không thường xuyên
		0091		
			008	Dự toán chi hoạt động (Phần vốn đối ứng)
		0092	009	Dự toán đầu tư XD CB