

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 46098 /BTC- CĐKT

Hà Nội, ngày 28 tháng 11 năm 2017

V/v hướng dẫn chuyển số dư từ
hệ thống TK cũ sang hệ thống TK mới

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: *K*

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

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN
KIỂM TOÁN



Vũ Đức Chính

Phụ lục

BẢNG CHUYỂN SỐ DƯ TÀI KHOẢN

(Ban hành kèm 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	Tên tài khoản	TK cấp 1	TK cấp 2, 3	Tên tài khoản
1	111		Tiền mặt	111		Tiền mặt
		1111	Tiền Việt Nam		1111	Tiền Việt Nam
		1112	Ngoại tệ		1112	Ngoại tệ
2	112		Tiền gửi ngân hàng, kho bạc	112		Tiền gửi ngân hàng, kho bạc
		1121	Tiền Việt Nam		1121	Tiền Việt Nam
		1122	Ngoại tệ		1122	Ngoại tệ
3	113		Tiền đang chuyển	113		Tiền đang chuyển
4	121		Đầu tư tài chính ngắn hạn	121		Đầu tư tài chính (bao gồm cả ngắn hạn và dài hạn)
5	152		Nguyên liệu, vật liệu	152		Nguyên liệu, vật liệu
6	153		Công cụ, dụng cụ	153		Công cụ, dụng cụ
7	155		Sản phẩm, hàng hóa	155		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	211		Tài sản cố định hữu hình	211		Tài sản cố định hữu hình
		2111	Nhà cửa, vật kiến trúc		2111	Nhà cửa, vật kiến trúc
					21111	Nhà cửa
					21112	Vật kiến trúc
		2112	Máy móc thiết bị		2113	Máy móc thiết bị
		2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn (<i>phần phương tiện vận tải</i>)		2112	Phương tiện vận tải
					21121	Phương tiện vận tải đường bộ
					21122	Phương tiện vận tải đường thủy
					21123	Phương tiện vận tải đường không
					21124	Phương tiện vận tải đường sắt
					21128	Phương tiện vận tải khác
					21131	Máy móc thiết bị văn phòng
					21132	Máy móc thiết bị động lực
					21133	Máy móc thiết bị chuyên dùng
		2113	Phương tiện vận tải, truyền dẫn (<i>phần thiết bị truyền dẫn</i>)		2114	Thiết bị truyền dẫn
		2114	Thiết bị, dụng cụ quản lý		2115	Thiết bị đo lường thí nghiệm
		2115	Cây lâu năm, súc vật làm việc và/hoặc cho sản phẩm		2116	Cây lâu năm, súc vật làm việc và/hoặc cho sản phẩm
		2118	TSCĐ hữu hình khác		2118	TSCĐ hữu hình khác
9	213		Tài sản cố định vô hình	213		Tài sản cố định vô hình
					2131	Quyền sử dụng đất
					2132	Quyền tác quyền

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC			Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC		
				2133		Quyền sở hữu công nghiệp
				2134		Quyền đối với giống cây trồng
				2135		Phân mềm ứng dụng
				2138		TSCĐ vô hình khác
10	214		Hao mòn TSCĐ	214		Khấu hao và hao mòn lũy kế TSCĐ
		2141	Hao mòn tài sản cố định hữu hình		2141	Khấu hao và hao mòn lũy kế tài sản cố định hữu hình
		2142	Hao mòn tài sản cố định vô hình		2142	Khấu hao và hao mòn lũy kế tài sản cố định vô hình
11	221		Đầu tư tài chính dài hạn	121		Đầu tư tài chính (bao gồm đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn)
		2211	Đầu tư chứng khoán dài hạn			
		2212	Vốn góp			
		2218	Đầu tư tài chính dài hạn khác			
12	241		Xây dựng cơ bản dở dang	241		Xây dựng cơ bản dở dang
		2411	Mua sắm TSCĐ		2411	Mua sắm TSCĐ
		2412	Xây dựng cơ bản		2412	Xây dựng cơ bản
		2413	Sửa chữa lớn TSCĐ		2413	Nâng cấp TSCĐ
13	311		Các khoản phải thu			
		3111	Phải thu của khách hàng	131		Phải thu khách hàng
		3113	Thuế GTGT được khấu trừ	133		Thuế GTGT được khấu trừ
		31131	Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa dịch vụ		1331	Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa dịch vụ

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC			Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC		
		31132	Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ		1332	Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ
		3118	Phải thu khác	138		Phải thu khác (chi tiết TK cấp 2)
					1381	Phải thu tiền lãi
					1382	Phải thu cổ tức/lợi nhuận
					1383	Phải thu các khoản phí và lệ phí
					1388	Phải thu khác
14	312		Tạm ứng	141		Tạm ứng
15	313		Cho vay			Chi tiết TK 1388- Phải thu khác
16	331		Các khoản phải trả			
		3311	Phải trả người cung cấp	331		Phải trả khách hàng
		3312	Phải trả nợ vay	338	3382	Phải trả nợ vay
		3318	Phải trả khác		3383	Doanh thu nhận trước
					3388	Phải trả khác
17	332		Các khoản phải nộp theo lương	332		Các khoản phải nộp theo lương
		3321	Bảo hiểm xã hội		3321	Bảo hiểm xã hội
		3322	Bảo hiểm y tế		3322	Bảo hiểm y tế
		3323	Kinh phí công đoàn		3323	Kinh phí công đoàn
		3324	Bảo hiểm thất nghiệp		3324	Bảo hiểm thất nghiệp
18	333		Các khoản phải nộp nhà nước	333		Các khoản phải nộp nhà nước
		3331	Thuế GTGT phải nộp		3331	Thuế GTGT phải nộp
		33311	Thuế GTGT đầu ra		33311	Thuế GTGT đầu ra
		33312	Thuế GTGT hàng nhập khẩu		33312	Thuế GTGT hàng nhập khẩu

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC			Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC		
		3332	Phí, lệ phí		3332	Phí, lệ phí
		3334	Thuế thu nhập doanh nghiệp		3334	Thuế thu nhập doanh nghiệp
		3335	Thuế thu nhập cá nhân		3335	Thuế thu nhập cá nhân
		3337	Thuế khác		3337	Thuế khác
		3338	Các khoản phải nộp nhà nước khác		3338	Các khoản phải nộp nhà nước khác
19	334		Phải trả công chức, viên chức	334		Phải trả người lao động
		3341	Phải trả công chức, viên chức		3341	Phải trả công chức, viên chức
		3348	Phải trả người lao động khác		3348	Phải trả người lao động khác
20	335		Phải trả các đối tượng khác	338		Phải trả khác
					3381	Các khoản thu hộ, chi hộ
					3382	Phải trả nợ vay
					3383	Doanh thu nhận trước
					3388	Phải trả khác
21	336		Tạm ứng kinh phí			Hạch toán như đã có dự toán (khi rút dự toán ra sử dụng ghi: Nợ các TK 141, 152, 153, 211, 213, 611..../Có các TK 366, 511... nhưng không hạch toán TK 008 cho đến khi được giao dự toán chính thức thì ghi Nợ TK 008- Số dự toán được giao và ghi Có TK 008- Số dự toán đã chi)
22	337		Kinh phí đã quyết toán chuyển năm sau			

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC			Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC		
		3371	Nguyên liệu, vật liệu, công cụ, dụng cụ tồn kho		36612, 36622, 36632	Nếu không tách được nguồn hình thành nguyên liệu, vật liệu thì phản ánh vào TK 36612
		3372	Giá trị khối lượng sửa chữa lớn hoàn thành		2413	Nâng cấp TSCĐ
		3373	Giá trị khối lượng XDCB lớn hoàn thành		2412	XDCB
23	341		Kinh phí cấp cho cấp dưới			Không còn hoạt động này, nếu có chỉ là thanh toán (căn cứ nội dung thực tế sử dụng TK 136, 336 hoặc TK 138, 338)
24	342		Thanh toán nội bộ	136		Phải thu nội bộ (Số dư bên nợ TK 342)
				336		Phải trả nội bộ (Số dư bên có TK 342)
25	411		Nguồn vốn kinh doanh	411		Nguồn vốn kinh doanh
26	412		Chênh lệch đánh giá lại tài sản			Không có phát sinh
27	413		Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		Chênh lệch tỷ giá hối đoái
28	421		Chênh lệch thu, chi chưa xử lý	421		Thặng dư (thâm hụt) lũy kế
		4212	Chênh lệch thu, chi SXKD		4211	Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động do NSNN cấp
		4213	Chênh lệch thu, chi theo đơn đặt hàng của nhà nước		4212	Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động viện trợ, vay nợ nước ngoài
					4214	Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động thu phí khấu trừ, để lại

STT	Tài khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC			Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC		
				4215		Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động tài chính
				4216		Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động SXKD, dịch vụ
				4218		Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động khác
29	431		Các quỹ	431		Các quỹ
				4311		Quỹ khen thưởng
		4311	Quỹ khen thưởng	43111		NSNN cấp
		4312	Quỹ phúc lợi	43118		Khác
				4312		Quỹ phúc lợi
				43121		Quỹ phúc lợi
				43122		Quỹ phúc lợi hình thành TSCĐ
		4313	Quỹ ổn định thu nhập	4313		Quỹ bổ sung thu nhập (ĐVSN)
						Quỹ dự phòng ổn định thu nhập (Các cơ quan nhà nước được trích lập quỹ dự phòng ổn định thu nhập (trước nếu đã hạch toán vào TK 4313 thì chuyển số dư bên Có của TK 4313 sang số dư bên Có của TK 4315)
		4314	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	4315		Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
				43141		Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
				43142		Quỹ PTHĐSN hình thành TSCĐ
30	441		Kinh phí đầu tư XD CB	36613		Kinh phí đầu tư XD CB
31	461		Nguồn kinh phí hoạt động			Riêng các TK 461, 462, 465 liên quan đến

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		Nguồn kinh phí dự án			nguồn NSNN cấp kết thúc 31/12 đơn vị chuyển sang năm trước để theo dõi cho đến hết thời gian chỉnh lý quyết toán, sau thời gian chỉnh lý nếu nguồn lớn hơn chỉ 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)
33	465		Nguồn kinh phí đơn đặt hàng nhà nước			
34	466		Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ <i>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.</i>	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			
		5111	Thu phí, lệ phí		514	Thu phí được khấu trừ, để lại
		5112	Thu theo đơn đặt hàng nhà nước		511	Thu hoạt động do NSNN cấp
		5118	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			
		5211	Phí, lệ phí		3373	Tạm thu phí, lệ phí
		5212	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 thuê ngoài	001		Tài sản thuê 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		
						đơn vị tự mở sổ theo dõi riêng
5	007		Ngoại tệ các loại	007		Ngoại tệ các loại
6	008		Dự toán chi hoạt động	008		Dự toán chi hoạt động
					0081	Năm trước
		0081	Dự toán chi thường xuyên		00811	Dự toán chi thường xuyên
		0082	Dự toán chi không thường xuyên		00812	Dự toán chi không thường xuyên
7	009		Dự toán chi chương trình, dự án			
		0091	Dự toán chi chương trình, dự án	008		Dự toán chi hoạt động (Phần vốn đối ứng)
		0092	Dự toán chi đầu tư XDCB	009		Dự toán đầu tư XDCB