

**BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI      CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**CỤC Y TẾ                                      Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1038/CYT-KHTC

V/v Hướng dẫn chuyển số dư từ hệ thống tài khoản kế toán cũ sang hệ thống tài khoản kế toán mới.

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2017

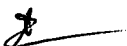
Kính gửi: Các đơn vị trực thuộc Cục.

Thực hiện chỉ đạo của Bộ GTVT tại Công văn số 13931/BGTVT-TC ngày 11/12/2017 về hướng dẫn chuyển số dư từ hệ thống tài khoản kế toán cũ sang hệ thống tài khoản kế toán mới, Cục yêu cầu các đơn vị thực hiện một số nội dung sau:

Bộ Tài chính ban hành Công văn số 16398/BTC-CĐKT ngày 28/11/2017, hướng dẫn chuyển số dư từ hệ thống tài khoản kế toán cũ (theo Quyết định số 19/2016/QĐ-BTC ngày 30/3/2006) sang hệ thống tài khoản mới theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp thay thế cho chế độ kế toán hành chính sự nghiệp ban hành theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán hành chính sự nghiệp ban hành theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC.

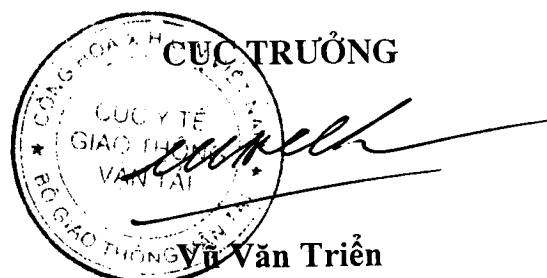
Để công tác chuyển số dư từ hệ thống tài khoản kế toán cũ sang hệ thống tài khoản kế toán mới đúng chế độ, Cục Y tế yêu cầu các đơn vị nghiên cứu Công văn số 16098/BTC-CĐKT ngày 28/11/2017 của Bộ Tài chính và Công văn số 13931/BGTVT-TC ngày 11/12/2017 của Bộ GTVT, để nghiên cứu, thực hiện việc chuyển số dư và thống nhất áp dụng chế độ kế toán mới bắt đầu từ ngày 01/01/2018 theo đúng quy định hiện hành.

Cục Y tế yêu cầu các đơn vị nghiên cứu và triển khai thực hiện./.

(Gửi kèm Công văn số 16/BTC-CĐKT ngày 28/11/2017 của Bộ Tài chính; Công văn số 13931/2017/BGTVT- TC ngày 11/12/2017 của Bộ GTVT) 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Y tế;
- Lưu KHTC, VT.

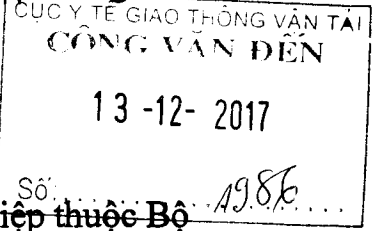


**BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI**

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

Số: 13931/BGTVT-TC  
V/v hướng dẫn chuyển số dư từ  
hệ thống tài khoản cũ sang hệ  
thống tài khoản mới

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2017



Kính gửi: Các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp thuộc Bộ

Bộ Tài chính có Công văn số 16098/BTC-CKKT ngày 28/11/2017 hướng dẫn chuyển số dư từ hệ thống tài khoản cũ (theo Quyết định số 19/2016/QĐ-BTC ngày 30/3/2006) sang hệ thống tài khoản mới (theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017).

Để công tác chuyển số dư từ hệ thống tài khoản cũ sang hệ thống tài khoản mới đúng chế độ, Bộ Giao thông vận tải sao gửi Công văn số 16098/BTC-CKKT ngày 28/11/2017 của Bộ Tài chính gửi kèm theo Công văn này để các cơ quan, đơn vị nghiên cứu và thực hiện, đảm bảo thống nhất việc áp dụng chế độ kế toán mới từ ngày 01/01/2018 theo đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Bộ trưởng (để b/c);
- Lưu VT, TC (Bông)

**TL. BỘ TRƯỞNG**  
**VỤ TRƯỞNG VỤ TÀI CHÍNH**



**Đỗ Văn Quốc**

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HÒA 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**



Kính gửi: ..... *Bà, Giao... thông... và... tài...*

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).

**TL. BỘ TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN  
TÀI CHÍNH VÀ KIỂM TOÁN**

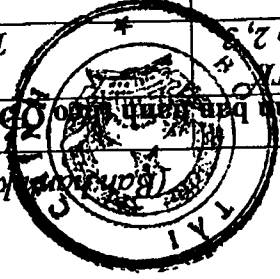


*[Handwritten signature]*  
**Đức Chính**

Phụ lục

BẢNG CHUYỂN SỔ DƯ TÀI KHOẢN

(Ban hành kèm theo công văn số 16098 ngày 28/11/2017 của Bộ Tài chính)



STT	TK cấp 1	TK cấp 2, 3	Tên tài khoản	Tài khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC
1	111	1111	Tiền mặt	Tiền mặt
		1111	Tiền Việt Nam	Tiền Việt Nam
2	112	1112	Tiền gửi ngân hàng, kho bạc	Tiền gửi ngân hàng, kho bạc
		1121	Tiền Việt Nam	Tiền Việt Nam
3	113	1122	Tiền đang chuyển	Tiền đang chuyển
		1122	Ngoại tệ	Ngoại tệ
4	121	113	Dầu tư tài chính ngắn hạn	Dầu tư tài chính (bao gồm cả ngắn hạn và dài hạn)
		121	Ngoại tệ	Ngoại tệ
5	152	152	Nguyên liệu, vật liệu	Nguyên liệu, vật liệu
	153	153	Công cụ, dụng cụ	Công cụ, dụng cụ
7	155	155	Sản phẩm, hàng hóa	Sản phẩm
	156	156	Hàng hóa	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 (phần phương tiện vận tải)	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 (phần thiết bị truyền dẫn)	2114	Thiết bị truyền dẫn
	2114	Thiết bị, dụng cụ quản lý	2115	Thiết bị bị do 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	2133	Quyền sở hữu công nghiệp
	2134	Quyền đối với giống cây trồng	2134	Quyền đối với giống cây trồng
	2135	Phần mềm ứng dụng	2135	Phần mềm ứng dụng
		TSCĐ vô hình khác	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	Tại khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC	Tại khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC
	3118	1332
	Phải thu khác	Thuế GTGT được khấu trừ của TSCĐ
		Phải thu tiền lãi
		Phải thu cổ tức/lợi nhuận
		Phải thu các khoản phí và lệ phí
		Phải thu khác
14	312	141
	Tạm ứng	Tạm ứng
15	313	
	Cho vay	Chi tiết TK 1388- Phải thu khác
16	331	
	Các khoản phải trả	Phải trả khách hàng
		Phải trả nợ vay
	3312	3382
	Phải trả nợ vay	Phải trả nợ vay
	3318	3383
	Phải trả khác	Doanh thu nhận trước
17	332	332
	Các khoản phải nộp theo lương	Các khoản phải nộp theo lương
	3321	3321
	Bảo hiểm xã hội	Bảo hiểm xã hội
	3322	3322
	Bảo hiểm y tế	Bảo hiểm y tế
	3323	3323
	Kinh phí công đoàn	Kinh phí công đoàn
	3324	3324
	Bảo hiểm thất nghiệp	Bảo hiểm thất nghiệp
18	333	333
	Các khoản phải nộp nhà nước	Các khoản phải nộp nhà nước
	3331	3331
	Thuế GTGT phải nộp	Thuế GTGT phải nộp
	33311	33311
	Thuế GTGT đầu ra	Thuế GTGT đầu ra
	33312	33312
	Thuế GTGT hàng nhập khẩu	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 người lao động
	3348	Phải trả người lao động khác	3348	Phải trả người lao động khác
20	335	Phải trả các đòi tương 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 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 chuyên năm		



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	Tại khoản ban hành theo QĐ số 19/2006/QĐ-BTC		Tại khoản ban hành theo TT số 107/2017/TT-BTC	
			4215	Thặng dư (thâm hụt) từ hoạt động lãi 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	4311	Các quỹ
			4311	Quỹ khen thưởng
			43118	Khác
			43111	NSNN cấp
			43118	Quỹ khen thưởng
			4312	Quỹ phúc lợi
			43121	Quỹ phúc lợi
			43122	Quỹ phúc lợi hình thành TSCĐ
			4313	Quỹ ôn định thu nhập (BVSN)
			4314	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
			4315	Quỹ dự phòng ôn định thu nhập (Các cơ quan nhà nước được trích lập quỹ dự phòng ôn định thu nhập (trước nêu đã hạch toán vào TK 4313 thì chuyển số dư bên Có của TK 4315)
			4314	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
			43141	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
			43142	Quỹ PTHDSN hình thành TSCĐ
30	441	Kinh phí đầu tư XD CB	36613	Kinh phí đầu tư XD CB
31	461	Nguyên 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 chính lý quyết toán, sau thời gian chính 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 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.		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	Tu chưa qua ngân sách		
	5211	Phí, lệ phí	3373	Tám 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
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 định của quy chế tài chính)
4	005	Dùng cũ lâu bên đang sử dụng		Ghi âm bên Nợ TK 005, Bên có TK 005 là số công cụ, dụng cụ đã bảo hỏng, bảo 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

55