

Số: **04** /NHNN-TCKT

Hà Nội, ngày **04** tháng **01** năm **2010**

V/v Sử dụng tài khoản để theo dõi ngoại tệ
phải bán của một số Tập đoàn, TCTy Nhà nước

Kính gửi: Các Tổ chức tín dụng

- Căn cứ Thông tư số 26/2009/TT-NHNN ngày 30/12/2009 của Ngân hàng Nhà nước Quy định việc mua- bán ngoại tệ của một số Tập đoàn, Tổng công ty Nhà nước (Thông tư số 26/2009/TT-NHNN);

- Căn cứ Hệ thống tài khoản kế toán các Tổ chức tín dụng (TCTD) ban hành kèm theo Quyết định số 479/2004/QĐ-NHNN ngày 29/4/2004 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước và các Quyết định sửa đổi, bổ sung Hệ thống tài khoản kế toán các TCTD;

Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (NHNN) hướng dẫn các TCTD sử dụng tài khoản để hạch toán, theo dõi số ngoại tệ mà các Tập đoàn, Tổng công ty Nhà nước (sau đây gọi tắt là Tổ chức) **phải bán** cho TCTD theo quy định tại Thông tư số 26/2009/TT-NHNN, như sau:

1. Các TCTD sử dụng **Tài khoản 4521 “Tiền giữ hộ và đợi thanh toán”** để hạch toán, theo dõi ngoại tệ mà các Tổ chức phải bán cho TCTD.

2. Các TCTD mở tài khoản cấp IV (hoặc cấp V) “Quản lý và giữ hộ” thuộc **Tài khoản 4521 “Tiền giữ hộ và đợi thanh toán”** để hạch toán, theo dõi ngoại tệ mà các Tổ chức phải bán cho TCTD. Trong tài khoản cấp IV (hoặc cấp V) đã mở, TCTD mở tài khoản chi tiết để theo dõi riêng theo từng loại ngoại tệ, từng nguồn ngoại tệ phải bán theo từng Tổ chức phải bán ngoại tệ quy định tại Thông tư số 26/2009/TT-NHNN.

Trường hợp TCTD có Hệ thống phần mềm công nghệ cho phép ghi chép, theo dõi được riêng biệt từng loại ngoại tệ, từng nguồn ngoại tệ phải bán theo từng Tổ chức, đảm bảo tổng hợp và báo cáo chính xác kịp thời đầy đủ số liệu theo yêu cầu của NHNN và cơ quan nhà nước có thẩm quyền theo quy định tại Thông tư số 26/2009/TT-NHNN thì TCTD không phải mở các tài khoản chi tiết, tài khoản cấp IV (hoặc cấp V) nêu trên.

Đề nghị các TCTD nghiên cứu, triển khai thực hiện./.

TL. THÔNG ĐỐC
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ TÀI CHÍNH-KẾ TOÁN
PHÓ VỤ TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTĐ Đặng Thanh Bình (để b/c);
- Vụ Quản lý ngoại hối (để phối hợp);
- Cơ quan T.Tra, Giám sát NH (để phối hợp);
- Lưu VP, TCKT2 (2).



Nguyễn Thị Thanh Hương