

**BỘ TÀI CHÍNH**

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

Số: *12000*/BTC-QLKT  
V/v hướng dẫn hạch toán chênh  
lệch tỷ giá đối với dự án vay lại  
của Chính phủ

Hà Nội, ngày *03* tháng *11* năm 2021

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Ninh Thuận

Trả lời công văn số 3464/STC-NS ngày 27/9/2021 của Sở Tài chính tỉnh Ninh Thuận về việc hướng dẫn chênh lệch tỷ giá hạch toán nhận nợ dự án vay lại của Chính phủ; Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về số chênh lệch tỷ giá giữa số liệu ghi nhận nợ và thực tế ghi thu ghi chi:

Theo nội dung phản ánh của Sở Tài chính tỉnh Ninh Thuận, liên quan đến chênh lệch giữa số liệu ghi nhận nợ và thực tế ghi thu, ghi chi do chênh lệch giữa tỷ giá hạch toán nhận nợ và tỷ giá giải ngân, đề nghị lưu ý như sau:

a. Về việc hạch toán tại KBNN:

Việc KBNN tính hạch toán theo công văn của Sở Tài chính tỉnh Ninh Thuận là ghi nhận *nguồn thu vay của ngân sách tỉnh*, không phải là ghi nhận nợ vay của chính quyền địa phương (là đơn vị vay lại). Việc hạch toán ghi thu/vay, ghi chi tại KBNN được thực hiện theo Thông tư số 77/2017/TT-BTC ngày 28/7/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán Ngân sách nhà nước và hoạt động nghiệp vụ Kho bạc nhà nước. Theo đó việc hạch toán phải được thực hiện đồng thời cho bút toán ghi vay và ghi chi của ngân sách tỉnh, nên sẽ không phát sinh số chênh lệch do tỷ giá giữa số liệu ghi vay và số liệu ghi chi.

Theo thông tin của Bộ Tài chính về nội dung này, KBNN Ninh Thuận đã hạch toán ghi vay của ngân sách tỉnh, đồng thời ghi chi tạm ứng của cấp ngân sách cho dự án theo tỷ giá của ngân hàng nơi KBNN mở tài khoản. Đồng thời, theo quy định tại Khoản 4 Điều 68 Nghị định số 56/2020/NĐ-CP ngày 25/5/2020 của Chính phủ về quản lý và sử dụng vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) và vốn vay ưu đãi của nhà tài trợ nước ngoài: “4. *Trường hợp chuyển khoản ghi thu ghi chi tạm ứng sang thực chi khi thanh toán khối lượng hoàn thành áp dụng tỷ giá mua chuyển khoản đầu ngày của ngân hàng phục vụ, ngân hàng nơi Kho bạc Nhà nước mở tài khoản tại thời điểm hạch toán ghi thu ghi chi tạm ứng để hạch toán thu hồi tạm ứng.*”. Do đó, khi thu hồi tạm ứng và chuyển sang thực chi cũng không làm phát sinh chênh lệch do tỷ giá.

b. Về việc hạch toán tại dự án (Ban ODA):

Thực tế, tại dự án (Ban ODA) thời điểm nhà tài trợ giải ngân cho dự án có thể khác với thời điểm dự án làm thủ tục ghi thu/vay, ghi chi tại Kho bạc nhà

nước nên có thể phát sinh chênh lệch tỷ giá. Nội dung này đã có hướng dẫn tại các chế độ kế toán liên quan (Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho ban quản lý dự án sử dụng vốn đầu tư công).

2. Hiện nay, qua phản ánh của các địa phương, việc hạch toán ghi nhận khoản vay lại của chính quyền địa phương đối với khoản vay nước ngoài còn vướng mắc do địa phương chưa có thông tin của Bộ Tài chính để có cơ sở đối chiếu với số rút vốn vay nước ngoài của các chủ dự án trước khi ghi nhận nợ của ngân sách địa phương. Việc nhận nợ vay lại của ngân sách địa phương được thực hiện theo quy định của Hợp đồng cho vay lại đã ký với Bộ Tài chính, không phụ thuộc vào việc hạch toán khoản cho vay lại vào ngân sách địa phương.

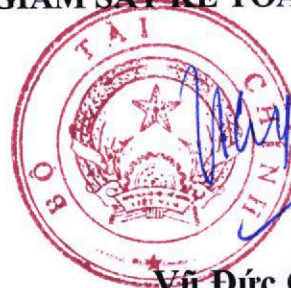
Bộ Tài chính đang dự thảo Thông tư hướng dẫn chế độ kế toán đối với các khoản vay, trả nợ của Chính phủ, chính quyền địa phương; thống kê, theo dõi các khoản nợ cho vay lại và bảo lãnh Chính phủ (thay thế Thông tư số 74/2018/TT-BTC ngày 16/8/2018); trong đó bổ sung các nội dung liên quan đến vay về cho vay lại để các đơn vị tổ chức thực hiện thống nhất. Dự thảo đã được gửi xin ý kiến các Bộ, ngành, địa phương; đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ và của Bộ Tài chính để ban hành, áp dụng trong thời gian sớm nhất.

Trên đây là ý kiến trả lời của Bộ Tài chính, đề nghị đơn vị nghiên cứu, thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục QLN&TCĐN; KBNN;
- Lưu: VT, Cục QLKT (6b).

**TL. BỘ TRƯỞNG  
CỤC TRƯỞNG CỤC QUẢN LÝ  
GIÁM SÁT KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN**



**Vũ Đức Chính**