

PHỤ LỤC SỐ 02

HỆ THỐNG TÀI KHOẢN KẾ TOÁN ÁP DỤNG CHO CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

(Ban hành kèm theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán)

STT	SỐ HIỆU TK				TÊN TÀI KHOẢN	Ghi chú
	Cấp 1	Cấp 2	Cấp 3	Cấp 4		
1	2	3	4	5	6	7
					LOẠI 1 - TÀI SẢN TÀI CHÍNH	
01	111				Tiền mặt	
		1111			Tiền Việt Nam	
		1112			Ngoại tệ	
02	112				Tiền gửi Ngân hàng	Tiền gửi về hoạt động của CTCK
		1121			Tiền Việt Nam	
		1122			Ngoại tệ	
		1128			Tiền gửi ký quỹ	
03	113				Tiền đang chuyển	
		1131			Tiền Việt Nam	
		1132			Ngoại tệ	
04	114				Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	
		1141			Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	
		1142			Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	
05	116				Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	
06	117				Tiền gửi của tổ chức phát hành	Mở chi tiết theo yêu cầu quản lý
		1171			Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành	
			11711		Tiền Việt Nam	
			11712		Ngoại tệ	

		1172			Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của tổ chức phát hành	
			11721		Tiền Việt Nam	
			11722		Ngoại tệ	
07	118				Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	
		1181			Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của CTCK	
		1182			Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	
		1183			Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	
08	121				Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	Mở chi tiết theo loại đầu tư đáp ứng yêu cầu quản lý
		1211			Giá mua	
			121101		Giá mua - Cổ phiếu niêm yết	
				12110101	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Cổ phiếu phổ thông	
				12110102	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Quyền mua cổ phiếu	
				12110103	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Chứng quyền	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110104	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Chứng chỉ lưu ký	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110198	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Cổ phiếu niêm yết khác	
				12110199	Giá mua - Cổ phiếu niêm yết - Cổ phiếu niêm yết sửa lỗi giao dịch	
			121102		Giá mua - Cổ phiếu chưa niêm yết	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110201	Giá mua - Cổ phiếu chưa niêm yết - Cổ phiếu phổ thông	
				12110202	Giá mua - Cổ phiếu chưa niêm yết - Quyền mua cổ phiếu	

				12110203	Giá mua - Cổ phiếu chưa niêm yết - Chứng quyền	
				12110298	Giá mua - Cổ phiếu chưa niêm yết - Cổ phiếu chưa niêm yết khác	
			121103		Giá mua - Trái phiếu niêm yết	
				12110301	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu Chính phủ	
				12110302	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu Kho bạc Nhà nước	
				12110303	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh	
				12110304	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu chính quyền địa phương	
				12110305	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu doanh nghiệp Nhà nước	
				12110306	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu doanh nghiệp	Là trái phiếu không bao gồm trái phiếu DN Nhà nước
				12110307	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu chuyển đổi	
				12110308	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Quyền mua trái phiếu chuyển đổi	
				12110398	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu niêm yết khác	
				12110399	Giá mua - Trái phiếu niêm yết - Trái phiếu sửa lỗi giao dịch	
			121104		Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110402	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu Kho bạc Nhà nước	
				12110403	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh	
				12110404	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu chính quyền địa phương	
				12110405	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu doanh nghiệp Nhà nước	
				12110406	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu doanh nghiệp	Là trái phiếu

						không bao gồm trái phiếu doanh nghiệp Nhà nước
				12110407	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Trái phiếu chuyển đổi - Cấu phần hợp đồng chủ	
				12110408	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Quyền mua trái phiếu chuyển đổi	
				12110498	Giá mua - Trái phiếu chưa niêm yết - Giá mua - Trái phiếu niêm yết khác	
			121105		Công cụ thị trường tiền tệ	
				12110501	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Tín phiếu Kho bạc Nhà nước	Có kỳ hạn thu hồi dưới 12 tháng
				12110502	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Tín phiếu Ngân hàng Nhà nước	Có kỳ hạn thu hồi dưới 12 tháng
				12110503	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Hợp đồng repo	Có kỳ hạn thu hồi dưới 12 tháng
				12110504	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Giấy tờ có giá	Theo quy định của pháp luật chứng khoán (Gồm hối phiếu, kỳ phiếu, chứng chỉ tiền gửi)
				12110505	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Tiền gửi có kỳ hạn cố định	
				12110598	Giá mua - Công cụ thị trường tiền tệ - Các công cụ thị trường tiền tệ khác	
			121106		Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết	Nhằm mục tiêu phòng ngừa rủi ro
				12110601	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết - Hợp đồng tương lai	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110602	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết - Hợp đồng quyền chọn (chỉ số, hàng hóa, chứng khoán)	Theo quy định của pháp luật chứng khoán
				12110698	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết - Chứng khoán phái	

					sinh khác	
				12110699	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết - Chứng khoán phái sinh sửa lỗi giao dịch	
			121107		Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh chưa niêm yết	Theo định pháp chứng khoán quy của luật
				12110703	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh chưa niêm yết - Hợp đồng hoán đổi (Hoán đổi lãi suất, hoán đổi tiền tệ chéo)	Theo định pháp chứng khoán quy của luật
				12110797	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh chưa niêm yết - Trái phiếu chuyển đổi - Cấu phần phái sinh	
				12110798	Giá mua - Các tài sản tài chính phái sinh chưa niêm yết - Chứng khoán phái sinh chưa niêm yết khác	Theo định pháp chứng khoán quy của luật
			121108		Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay	
				12110801	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Cổ phiếu niêm yết	
				12110802	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Cổ phiếu chưa niêm yết	
				12110803	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Trái phiếu niêm yết	
				12110804	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Trái phiếu chưa niêm yết	
				12110805	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Công cụ thị trường tiền tệ	
				12110806	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Các tài sản tài chính phái sinh niêm yết	
				12110807	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay - Các tài sản tài chính phái sinh chưa niêm yết	
				12110898	Giá mua - Các tài sản tài chính cho vay khác	
			121109		Giá mua - Các tài sản tài chính đem thế chấp	Có thể vay bằng tiền hoặc vay Danh mục tài sản tài chính theo quy định của pháp luật chứng