

NGÂN HÀNG NHÀ
NƯỚC

Số: 160/1998/QĐ-NHNN2

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 6 tháng 5 năm 1998

QUYẾT ĐỊNH

Về việc bổ sung một số tài khoản vào Hệ thống tài khoản kế toán các tổ chức tín dụng

THÔNG ĐỐC NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC

Căn cứ Pháp lệnh Ngân hàng Nhà nước, Pháp lệnh Ngân hàng, Hợp tác xã tín dụng và Công ty tài chính ngày 23/5/1990;

Căn cứ Nghị định số 15/CP ngày 02/3/1993 của Chính phủ về nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm quản lý Nhà nước của Bộ, cơ quan ngang Bộ;

Theo đề nghị của Vụ trưởng Vụ Kế toán - Tài chính;

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1.- Bổ sung vào Hệ thống tài khoản kế toán các Tổ chức tín dụng ban hành theo Quyết định số 41/QĐ-NH2 ngày 06/3/1993 và Thông tư số 02/TT-NH2 ngày 19/4/1993 của Thống đốc Ngân hàng nhà nước các tài khoản ngoài bảng tổng kết tài sản sau đây:

Tài khoản 95 - Các văn bản, chứng từ cam kết

Tài khoản này có các tài khoản cấp II và III như sau:

951 - Các cam kết giao dịch hối đoái

9511 - Cam kết Mua ngoại tệ có kỳ hạn (forward)

9512 - Cam kết Bán ngoại tệ có kỳ hạn (forward)

Điều 2.- Nội dung hạch toán các tài khoản nêu tại Điều 1 như sau:

Tài khoản 951 - Các cam kết giao dịch hối đoái

Tài khoản này dùng để hạch toán những khoản thanh toán mà Tổ chức tín dụng sẽ thực hiện theo cam kết hợp đồng giao dịch hối đoái đã thoả thuận. Các cam kết này sẽ được hạch toán theo số tiền ghi trên hợp đồng.