



ĐIỂM TIN IFRS

MỘT SỐ ĐIỀU CHỈNH BẮT BUỘC KHI ÁP
DỤNG IFRS LẦN ĐẦU TIÊN THEO IFRS 01

Điểm tin IFRS – 05/2023

TỔNG QUAN

Theo Đề án áp dụng chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế tại Việt Nam - Quyết định số 345/QĐ-BTC được ban hành ngày 16/03/2020, từ ngày 01/01/2022, một số doanh nghiệp được phép tự nguyện áp dụng IFRS trong lập và trình bày báo cáo tài chính.

Do đó, việc thực hiện chuyển từ Chuẩn mực kế toán hiện hành sang IFRS cho lần đầu tiên áp dụng theo IFRS 01 hiện đang nhận được nhiều sự quan tâm. Mục tiêu của Chuẩn mực này chủ yếu đưa ra các quy định và thủ tục điều chỉnh bắt buộc đối với Báo cáo tài chính được lập lần đầu.

Ở điểm tin này, RSM sẽ chỉ tập trung đề cập đến một số các điều chỉnh bắt buộc quan trọng (không bao gồm các trường hợp ngoại lệ và điều khoản miễn trừ) khi doanh nghiệp áp dụng IFRS lần đầu tiên theo IFRS 01.





Thời gian ban hành:

IFRS 01 được ban hành lần đầu vào tháng 06/2003 thay thế cho SIC-8 - Lần đầu áp dụng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế là Cơ sở Kế toán Cơ bản ban hành vào tháng 04/2001. Sau một vài lần thay đổi nhỏ về nội dung, phiên bản IFRS 01 hiện nay được IASB tái phát hành vào tháng 05/2020 và có hiệu lực cho các báo cáo tài chính được lập lần đầu tiên theo IFRS có năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01/01/2022.




Mục tiêu:







Đảm bảo báo cáo tài chính được lập lần đầu theo IFRS và các báo cáo tài chính giữa niên độ cho các kỳ trong năm tài chính đó, bao gồm những thông tin mà:

- Minh bạch cho người sử dụng BCTC và có thể so sánh được giữa các kỳ được trình bày;
- Đưa ra thời điểm hợp lý cho việc kế toán theo Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế (IFRSs).

MỘT SỐ ĐIỀU CHỈNH BẮT BUỘC KHI ÁP DỤNG IFRS LẦN ĐẦU TIÊN THEO IFRS 01

Điều chỉnh bắt buộc	Nội dung	Ví dụ
<p>Ghi nhận các tài sản và nợ phải trả theo quy định của IFRS</p>	<p>Doanh nghiệp cần ghi nhận các tài sản và nợ phải trả theo quy định của IFRS nếu có sự khác biệt với Chuẩn mực kế toán Việt Nam tại thời điểm đầu kỳ trên Báo cáo tài chính</p>	<p>Theo IAS 16, các khoản ước tính ban đầu của chi phí tháo dỡ, điều chuyển tài sản, hoàn trả mặt bằng và khôi phục hiện trạng khi mua tài sản được ghi nhận vào nguyên giá TSCĐ trong khi VAS 03 không đề cập đến việc ghi nhận này.</p>  <p style="text-align: center;">Tháo dỡ, phục hồi Tài sản</p>
<p>Không ghi nhận các khoản mục tài sản hoặc nợ phải trả nếu IFRS không cho phép việc ghi nhận đó</p>	<p>Doanh nghiệp cần xóa sổ các tài sản và nợ phải trả đã được ghi nhận theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam tại thời điểm đầu kỳ trên Báo cáo tài chính nếu chúng không đủ tiêu chuẩn ghi nhận theo IFRS</p>	<p>Theo chế độ kế toán Việt Nam, chi phí trước khi thành lập doanh nghiệp được ghi nhận vào Chi phí trả trước và phân bổ tối đa 3 năm. Mặc khác, IFRS lại không có quy định này, nếu doanh nghiệp ước tính thời gian có thể thu hồi thấp thì có thể ghi nhận trực tiếp vào chi phí trong kỳ.</p>  <p style="text-align: center;">Chi phí trước thành lập Tài sản</p>

MỘT SỐ ĐIỀU CHỈNH BẮT BUỘC KHI ÁP DỤNG IFRS LẦN ĐẦU TIÊN THEO IFRS 01

Điều chỉnh bắt buộc	Nội dung	Ví dụ
Phân loại lại số liệu so sánh kỳ trước tất cả khoản mục theo quy định của các IFRS	Doanh nghiệp cần phân loại lại tất cả các khoản mục đã được ghi nhận và trình bày theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam mà các khoản mục này sẽ được trình bày và phân loại khác theo quy định của IFRS	Với hướng dẫn về trình bày Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo VAS, Doanh thu tài chính và Chi phí tài chính được trình bày trong Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh. Tuy nhiên, khi trình bày Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo thông lệ IFRS, khoản Thu nhập tài chính sẽ được trình bày riêng biệt và không nằm trong Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh.  Phân loại  Chi phí 
Xác định lại giá trị tài sản và nợ phải trả	Doanh nghiệp phải xác định lại giá trị tài sản và nợ phải trả theo các quy định của IFRS có hiệu lực, ngoại trừ một số ngoại lệ như được trình bày trong đoạn 13-19 và phụ lục B-E theo IFRS 01.	Theo IAS 36 - nếu doanh nghiệp nhận thấy dấu hiệu có sự suy giảm giá trị của tài sản (giá trị có thể thu hồi thấp hơn giá trị ghi sổ) thì khi đó doanh nghiệp phải ghi nhận lỗ tổn thất tài sản. Trong khi chuẩn mực kế toán Việt Nam không quy định về việc đánh giá tổn thất tài sản.   

LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Da Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Đặng Xuân Cảnh Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Kiểm toán
T: +84 28 3827 5026
E: canh.dang@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25 Tháp A, tòa nhà Discovery Complex
302 đường Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Nguyễn Thành Lâm Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Hà Nội
T: +84 24 3795 5353
E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Quận Cẩm Lệ
Đà Nẵng, Việt Nam

Nguyễn Thị Gia Lai Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng
T: +84 23 6730 0020
E: lai.nguyen@rsm.com.vn



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân theo bất kỳ giải thích ở bất kỳ lãnh thổ nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, một công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM, một hiệp hội được hoạt động theo Điều 60 của Luật Dân sự Thụy Sĩ, được đặt tại Zug.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2023. Tất cả các quyền được bảo hộ.

