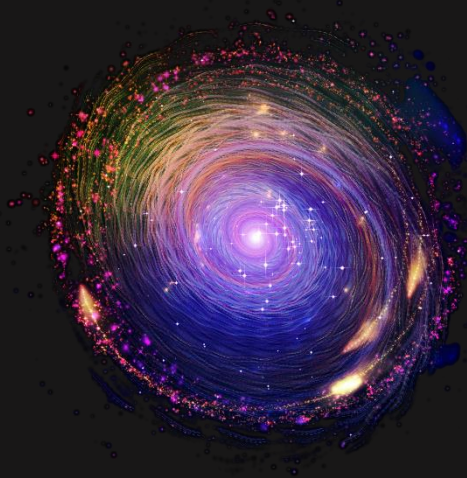


## IASB BAN HÀNH GÓI ĐIỀU CHỈNH THUỘC QUY MÔ NHỎ CHO CHUẨN MỰC IFRS

Ngày 14 tháng 5 2020, Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (Hội đồng) đã ban hành một vài điều chỉnh nhỏ cho Chuẩn mực IFRS.

Gói điều chỉnh bao gồm các điều chỉnh quy mô nhỏ đối với ba (3) Chuẩn mực cũng như là sự báo cáo Hoàn thiện Thường niên của Hội đồng, những thay đổi nhằm giải thích rõ các từ ngữ hoặc các điều chỉnh có ảnh hưởng nhỏ, cách nhìn nhận hoặc những mâu thuẫn giữa các yêu cầu trong Chuẩn mực.

**Tất cả các điều chỉnh đều có hiệu lực từ ngày 01.01.2022**



Complex Accounting Assurance là một bộ phận của Dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo

Ngày 20 tháng 5 năm 2020

### Điều chỉnh IFRS 3 Hợp nhất kinh doanh

- Cập nhật việc tham khảo IFRS 3 sử dụng Khung khái niệm 2018 thay Khung 1989;
- Thêm yêu cầu trong IFRS 3 cho các giao dịch, các sự kiện khác trong phạm vi IAS 37 hoặc IFRIC 21, khi bên mua áp dụng IAS 37 hoặc IFRS 21 (thay vì áp dụng Khung khái niệm) để xác định nghĩa vụ nợ trong việc hợp nhất kinh doanh; và
- Thêm vào IFRS 3 một bản báo cáo rõ ràng cho việc bên mua không ghi nhận tài sản tiềm tàng trong việc hợp nhất kinh doanh.

### Điều chỉnh IAS 16 Bất động sản, nhà xưởng và thiết bị

Nghiêm cấm doanh nghiệp ghi giảm nguyên giá của bất động sản, nhà xưởng và thiết bị khoản lợi nhuận từ việc bán các mặt hàng được sản xuất từ tài sản đó khi doanh nghiệp đang trong quá trình đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Thay vào đó, doanh nghiệp sẽ ghi nhận doanh thu bán hàng và chi phí liên quan vào lỗ/lãi.

### Điều chỉnh IAS 37 Các khoản dự phòng, nợ phải trả và tài sản tiềm tàng

Chỉ rõ “chi phí thực hiện” hợp đồng bao gồm “những chi phí liên quan trực tiếp đến hợp đồng”. Chi phí liên quan trực tiếp đến hợp đồng có thể là chi phí biên để thực hiện hợp đồng (ví dụ nhân công trực tiếp, nguyên liệu trực tiếp) hoặc sự phân bổ các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc thực hiện hợp đồng (chẳng hạn như phân bổ chi phí khấu hao của một tài sản bất động sản, nhà xưởng và thiết bị được sử dụng để thực hiện hợp đồng).

## IASB BAN HÀNH GÓI ĐIỀU CHỈNH THUỘC QUY MÔ NHỎ CHO CHUẨN MỰC IFRS

Ngày 14 tháng 5 2020, Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (Hội đồng) đã ban hành một vài điều chỉnh nhỏ cho Chuẩn mực IFRS.

Gói điều chỉnh bao gồm các điều chỉnh quy mô nhỏ đối với ba (3) Chuẩn mực cũng như là sự báo cáo Hoàn thiện Thường niên của Hội đồng, những thay đổi nhằm giải thích rõ các từ ngữ hoặc các điều chỉnh có ảnh hưởng nhỏ, cách nhìn nhận hoặc những mâu thuẫn giữa các yêu cầu trong Chuẩn mực.

Tất cả các điều chỉnh đều có hiệu lực từ ngày **01.01.2022**



Complex Accounting Assurance là một bộ phận của Dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo

Ngày 20 tháng 5 năm 2020

Hoàn thiện Thường niên cho bộ Chuẩn mực IFRS giai đoạn 2018 – 2020 điều chỉnh các chuẩn mực sau

Chuẩn mực	Điều chỉnh
IFRS 1 Lần đầu tiên áp dụng thực hiện chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế	<b>Công ty con lần đầu tiên áp dụng.</b> Điều chỉnh chuẩn mực IFRS 1 cho phép công ty con áp dụng đoạn D16(a) của IFRS 1 để xác định sự khác nhau lũy kế khi chuyển đổi bằng việc sử dụng giá trị được báo cáo bởi công ty mẹ, dựa vào ngày chuyển đổi sang IFRS của công ty mẹ.
IFRS 9 Công cụ tài chính	<b>Chi phí cho phương thức thử nghiệm 10% trong việc dừng ghi nhận nợ phải trả tài chính.</b> Điều chỉnh giải thích rõ chi phí mà doanh nghiệp bao gồm khi áp dụng phương thức thử nghiệm 10% trong đoạn B3.3.6 của IFRS 9 để đánh giá liệu doanh nghiệp có nên dừng ghi nhận nợ phải trả tài chính. Một doanh nghiệp chỉ bao gồm chi phí phải trả hoặc nhận được giữa doanh nghiệp (bên vay) và bên cho vay, bao gồm chi phí phải trả hoặc nhận được bởi doanh nghiệp hoặc bên cho vay trả thay hoặc nhận thay cho người khác.
IFRS 16 Thuê	<b>Ưu đãi thuê.</b> Điều chỉnh loại bỏ ví dụ trong minh họa 13 đi kèm trong Chuẩn mực IFRS 16 cho việc hoàn ứng khoản tiền thuê được điều chỉnh bởi bên cho thuê để giải quyết vấn đề dễ gây nhầm lẫn liên quan đến cách hạch toán cho ưu đãi thuê gây ra bởi cách trình bày ví dụ.
IAS 41 Nông nghiệp	<b>Tính thuế trong việc đánh giá giá trị hợp lý.</b> Điều chỉnh trong Chuẩn mực này loại bỏ yêu cầu trong đoạn 22 của IAS 41 cho phép doanh nghiệp loại trừ dòng tiền tính thuế khi xác định giá trị hợp lý của tài sản sinh học bằng việc sử dụng kỹ thuật tính giá trị hiện tại. Điều này đảm bảo tính thống nhất với yêu cầu của Chuẩn mực IFRS 13.

Những thay đổi của IFRS 1, IFRS 9 và IAS 41 được công bố ngày hôm nay đều có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu tại hoặc sau ngày 1.1.2022. Đơn vị cũng được cho phép áp dụng sớm hơn. Những thay đổi trong IFRS 16 chỉ liên quan đến ví dụ minh họa, vì vậy không có thay đổi trong ngày có hiệu lực.



## Cách tiếp cận của Deloitte

Luôn hiểu rằng yêu cầu của mỗi khách hàng là duy nhất, chúng tôi luôn đề xuất những giải pháp phù hợp trong suốt giai đoạn hoạt động và đầu tư của khách hàng.

Cách tiếp cận của chúng tôi được thiết lập từ hiểu biết trong lĩnh vực kinh doanh và kinh nghiệm thực tiễn nhằm hỗ trợ khách hàng trong quá trình kiến tạo giá trị không chỉ ở thị trường trong nước mà còn trên toàn cầu.

Deloitte Việt Nam là một trong những Công ty Tư vấn và Kiểm toán hàng đầu, nhiều năm qua được Chính phủ và các Bộ, ngành tin tưởng trong việc phối hợp tham gia đóng góp ý kiến xây dựng và thẩm định chính sách pháp luật gồm lĩnh vực thuế và nhiều ngành, lĩnh vực khác. Nếu nhà đầu tư, doanh nghiệp quan tâm và muốn tìm hiểu cụ thể hơn nội dung Nghị quyết hoặc có bất kỳ vướng mắc nào, xin liên hệ với chúng tôi để được tư vấn, hỗ trợ./.



## Liên hệ với chúng tôi

**Bùi Văn Trịnh**

**Phó Tổng Giám đốc**

+84 28 710 14025

trabui@deloitte.com

**Phan Võ Đăng Khoa**

**Trưởng phòng**

+84 28 710 14076

khoaphan@deloitte.com

### Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

### Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,  
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 28 7101 4555

Fax: +84 28 3910 0750

# Deloitte.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu – mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte là nhà cung cấp hàng đầu thế giới về các dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo, Tư vấn, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế & Pháp lý và các dịch vụ liên quan. Với mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ, Deloitte cung cấp dịch vụ cho 80% các doanh nghiệp trong danh sách Fortune Global 500®. Vui lòng kết nối với chúng tôi tại [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 312.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

### Về Deloitte Châu Á Thái Bình Dương

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Beijing, Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo và Yangon. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

### Về Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm gần 30 năm tại thị trường Việt Nam, và là một phần của Mạng lưới Deloitte Toàn cầu – một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Deloitte Việt Nam có hơn 1.000 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh, được tận dụng toàn bộ thế mạnh của mạng lưới Deloitte Châu Á Thái Bình Dương. Thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng, bao gồm Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro & Quản trị Công ty, Tư vấn Thuế & Pháp lý, Tư vấn, Kiểm toán & Đảm bảo và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

*Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Mạng lưới các công ty Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Mạng lưới các công ty Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn. Không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. Thời điểm người đọc nhận được tài liệu này và không có bất kỳ phản hồi nào tới Deloitte, chúng tôi sẽ coi là người đọc đã đồng ý và chấp thuận với các thông tin và nội dung nêu trên.*