

# Phân loại nợ ngắn hạn và dài hạn (Sửa đổi chuẩn mực IAS 01)

*RSM Việt Nam - Điểm tin IFRS (11/2020)*

# Giới thiệu

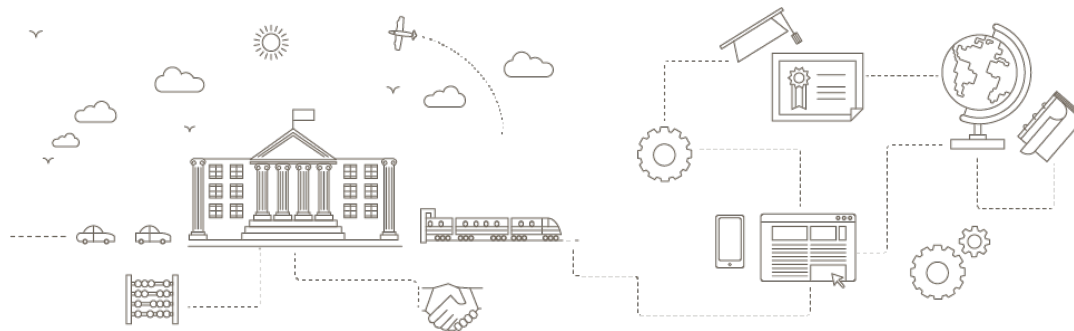
## Thời gian áp dụng

Vào ngày 23/01/2020, IASB ban hành văn bản sửa đổi chuẩn mực IAS 01 nhằm điều chỉnh và làm rõ định nghĩa về nợ ngắn hạn và dài hạn cho phù hợp với thực tế. Những sửa đổi trong chuẩn mực sẽ chính thức có hiệu lực từ ngày **01/01/2023**

## Phạm vi sửa đổi

Do việc phân loại nợ phải trả dài hạn và ngắn hạn ảnh hưởng đến những chỉ tiêu chính khi phân tích BCTC hay mặt khác là sức khỏe tín dụng của DN, do đó việc sửa đổi là cần thiết để giúp người sử dụng BCTC có được góc nhìn tốt hơn.

Sửa đổi này áp dụng cho tất cả các loại nợ phải trả (nợ phải trả tài chính, các khoản dự phòng...)



# Các sửa đổi chính

Nội dung sửa đổi	Trước sửa đổi	Sau sửa đổi
Đoạn 69 (d)	Doanh nghiệp sẽ phải phân loại một khoản nợ phải trả là ngắn hạn nếu như doanh nghiệp không có quyền “ <b>vô điều kiện</b> ” để trì hoãn việc thanh toán khoản nợ trong ít nhất 12 tháng <b>kể từ thời điểm lập BCTC</b>	Doanh nghiệp sẽ phải phân loại một khoản nợ phải trả là ngắn hạn khi doanh nghiệp không có quyền trì hoãn thanh toán khoản nợ ít nhất 12 tháng <b>tại thời điểm lập BCTC</b>
Đoạn 72A (quyền trì hoãn các khoản thanh toán)	Chưa đề cập đến	Quyền trì hoãn thanh toán các khoản nợ phải trả trong vòng 12 tháng phải có <b>bản chất kinh tế</b> và phải <b>tồn tại vào thời điểm lập BCTC</b>
Đoạn 73	Khi doanh nghiệp <b>có ý định và quyền</b> để trì hoãn thanh toán khoản nợ trong vòng 12 tháng kể từ ngày lập BCTC thì khoản nợ đó sẽ được phân loại là nợ dài hạn	<b>Tại thời điểm lập BCTC</b> , khi doanh nghiệp <b>có quyền</b> để trì hoãn thanh toán khoản nợ trong vòng 12 tháng kể từ ngày lập BCTC thì khoản nợ đó sẽ được phân loại là nợ dài hạn
Đoạn 75A (làm rõ hơn về đoạn 73 sau sửa đổi)	Chưa đề cập đến	Nếu một khoản nợ được phân loại là nợ dài hạn theo đoạn 69, thì nó vẫn sẽ được phân loại là <b>nợ dài hạn</b> kể cả khi <b>được Ban Giám đốc có ý định</b> thanh toán khoản nợ đó <b>trong vòng 12 tháng kể từ ngày lập BCTC</b>

## Diễn giải

- Trên thực tế quan sát, chủ yếu việc trì hoãn các khoản thanh toán nợ **phụ thuộc vào việc tuân thủ điều kiện trên hợp đồng**. Do đó chuẩn mực sửa đổi cho rằng doanh nghiệp thay vì có **quyền vô điều kiện**, doanh nghiệp chỉ có **quyền** trì hoãn thanh toán các khoản nợ đến hạn
- Chuẩn mực sửa đổi nhấn mạnh vào **quyền trì hoãn thanh toán** khoản nợ bắt buộc phải **thực tế hiện hữu tại ngày lập BCTC**
- Sau sửa đổi, IAS 01 hướng dẫn việc phân loại nợ ngắn/dài hạn sẽ **chỉ phụ thuộc vào quyền để trì hoãn thanh toán**, không phụ thuộc vào dự định của Ban Giám đốc

# LIÊN HỆ

## Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, Sài Gòn 3 Building  
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

Tầng 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



[facebook.com/RSMVietnam](https://facebook.com/RSMVietnam)



[linkedin.com/company/rsm-vietnam](https://linkedin.com/company/rsm-vietnam)

[rsm.global/vietnam](https://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, 2020. Tất cả các quyền được bảo hộ.

