

# BẢN TIN VỀ KIỂM TOÁN - ẨM BẢN SỐ 1

(1) Đề án áp dụng chuẩn mực Báo cáo tài chính quốc tế vào Việt Nam; (2) Ghi nhận Chi phí vận chuyển trong trường hợp vận chuyển hàng từ kho nhà cung cấp trực tiếp cho khách hàng



# ĐỀ ÁN ÁP DỤNG CHUẨN MỰC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ VÀO VIỆT NAM

## IFRS là gì?

“Một bộ chuẩn mực kế toán được nghiên cứu và phát triển bởi Ủy ban Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (“IASB”) với mục tiêu cung cấp một khuôn khổ quốc tế về lập và trình bày báo cáo tài chính cho các tổ chức hoạt động vì mục đích lợi nhuận”

**IFRS** = International Financial Reporting Standards

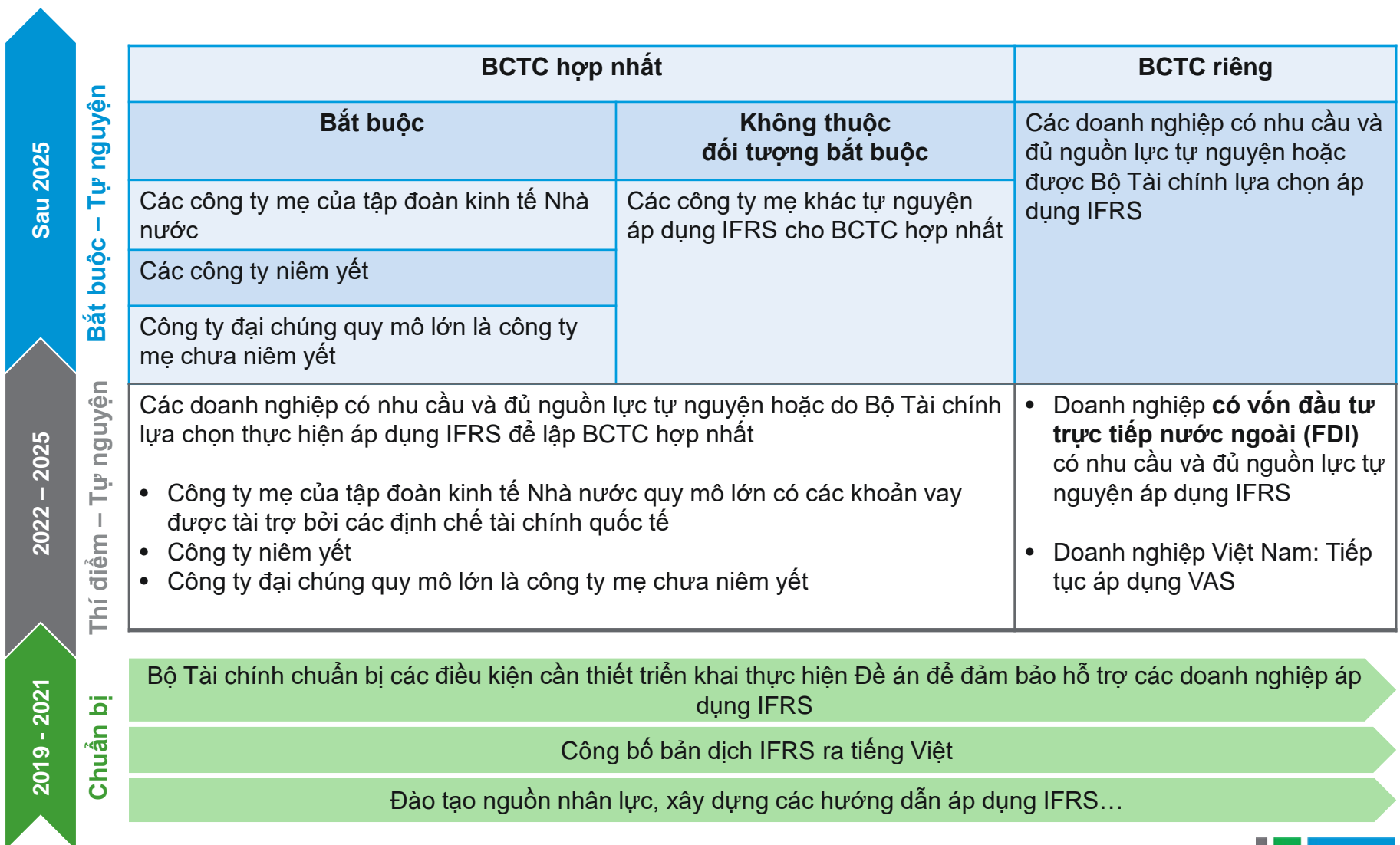
**IASB**: International Accounting Standard Board

- IAS: Giữa những năm 1973 và năm 2000, IASC đã ban hành các chuẩn mực quốc tế (IAS, SIC)
- IFRS: Từ năm 2001 đến nay, Hội đồng chuẩn mực kế toán quốc tế (IASB) ban hành các nguyên tắc kế toán với tên gọi mới là Chuẩn mực lập báo cáo tài chính quốc tế (IFRS & IFRIC)

**Tính đến nay, 16 IFRS và 41 IAS đã được ban hành**

Theo thống kê của Tổ chức Chuẩn mực kế toán Quốc tế (IFRS Foundation) thực hiện đối với 166 quốc gia và vùng lãnh thổ đến tháng 9 năm 2018, 144 quốc gia và vùng lãnh thổ đã bắt buộc áp dụng IFRS cho tất cả hoặc hầu hết các đơn vị có lợi ích công chúng và các tổ chức tài chính trên thị trường vốn, 22 quốc gia và vùng lãnh thổ chưa áp dụng IFRS trong đó có Việt Nam.

# ĐỀ ÁN ÁP DỤNG CHUẨN MỰC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ VÀO VIỆT NAM



# CHI PHÍ VẬN CHUYỂN HÀNG TỪ NHÀ CUNG CẤP ĐẾN KHÁCH HÀNG

**Ghi nhận chi phí vận chuyển trong trường hợp vận chuyển hàng trực tiếp từ kho của nhà cung cấp đến kho của khách hàng**

## **Nguyên tắc phù hợp**

Việc ghi nhận doanh thu và chi phí phải phù hợp với nhau. Khi ghi nhận một khoản doanh thu thì phải ghi nhận một khoản chi phí tương ứng có liên quan đến việc tạo ra doanh thu đó. Chi phí tương ứng với doanh thu gồm chi phí của kỳ tạo ra doanh thu và chi phí của các kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó

## **Quan điểm của RSM**

Chi phí vận chuyển được phân loại vào giá vốn hàng bán

Điều khoản hợp đồng bán hàng quy định giao hàng trực tiếp từ kho nhà cung cấp đến khách hàng. Chi phí bán hàng do người bán chịu

**Giá bán = Giá mua hàng hóa + phí vận chuyển + % lãi gộp**

## **Thực tế áp dụng**

### **1. Ghi nhận vào giá vốn**

Hợp đồng kinh tế **tách riêng** giá hàng hóa và chi phí vận chuyển. Doanh nghiệp ghi nhận riêng doanh thu bán hàng và doanh thu vận chuyển  
=> Chi phí vận chuyển ghi nhận vào giá vốn theo nguyên tắc phù hợp. Việc ghi nhận này phù hợp với quy định tại IFRS 15

### **2. Ghi nhận vào chi phí bán hàng**

Hợp đồng kinh tế **không tách riêng** giá trị hàng hóa và chi phí vận chuyển. Doanh nghiệp ghi nhận doanh thu bán hàng hóa và giá vốn là giá mua hàng.  
=> Chi phí vận chuyển mang tính chất chi phí hỗ trợ việc tiêu thụ hàng hóa, doanh nghiệp ghi nhận vào chi phí bán hàng

**Việc xử lý chi phí vận chuyển theo hai trường hợp thực tế như trên dẫn đến một số mâu thuẫn như sau:**

	<b>Trường hợp 1</b>	<b>Trường hợp 2</b>
<b>Doanh thu</b>	Giá bán hàng hóa + giá vận chuyển	Giá bán hàng hóa (bản chất đã bao gồm phí vận chuyển)
<b>Giá vốn</b>	Giá mua hàng + chi phí vận chuyển	Giá mua hàng
<b>Lãi gộp</b>	Phản ánh đúng	Phản ánh cao hơn (do không ghi chi phí vận chuyển vào giá vốn)

Doanh nghiệp cần cân nhắc cách thức ghi nhận hợp lý để thông tin trên báo cáo tài chính được trình bày phù hợp bản chất nghiệp vụ kinh tế phát sinh

# LIÊN HỆ

## Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

### **Đặng Xuân Cảnh** **Tổng Giám Đốc**

Dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo

**ĐT: +84 28 3827 5026**

**E: canh.dang@rsm.com.vn**

Lầu 5, Sai Gon 3 Building  
140 Nguyễn Văn Thủ  
Phường Đa Kao, Quận 1  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**ĐT: +84 28 3827 5026**

**F: +84 28 3827 5027**

## Văn phòng tại Hà Nội

### **Nguyễn Thành Lâm** **Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành RSM Hà Nội

**ĐT: +84 24 3795 5353**

**E: lam.nguyen@rsm.com.vn**

Lầu 7, Lotus Building  
2 Duy Tân  
Quận Cầu Giấy  
Hà Nội, Việt Nam

**ĐT: +84 24 3795 5353**

**F: +84 24 3795 5252**

## Văn phòng tại Đà Nẵng

### **Trần Dương Nghĩa** **Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành RSM Đà Nẵng

**ĐT: +84 23 6363 3334**

**E: nghĩa.tran@rsm.com.vn**

Lầu 3  
142 Xô Viết Nghệ Tĩnh  
Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu  
Đà Nẵng, Việt Nam

**ĐT: +84 23 6363 3334**

**F: +84 23 6363 3335**

[www.rsm.global/vietnam](http://www.rsm.global/vietnam)



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



[linkedin.com/company/rsm-vietnam](https://linkedin.com/company/rsm-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 tại bất kỳ quyền tài phán nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, 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. Nhận 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.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2019. Tất cả các quyền được bảo hộ.

