



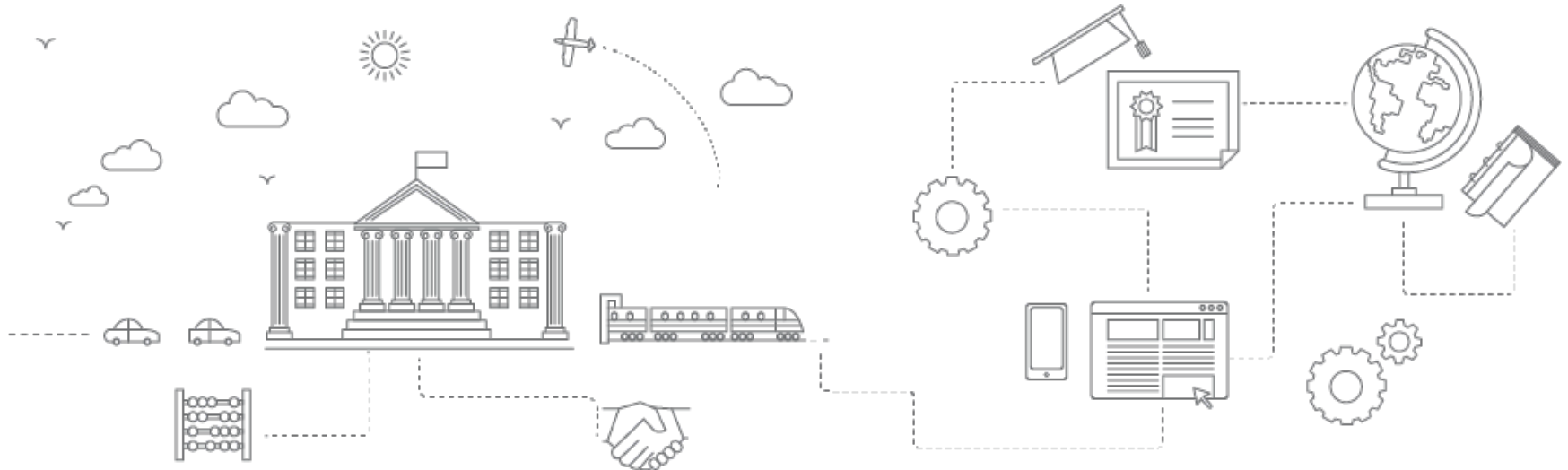
# Công cụ tài chính

*RSM Việt Nam – Điểm tin Kiểm toán (01/2021)*

# Những điều cơ bản liên quan đến công cụ tài chính là gì?

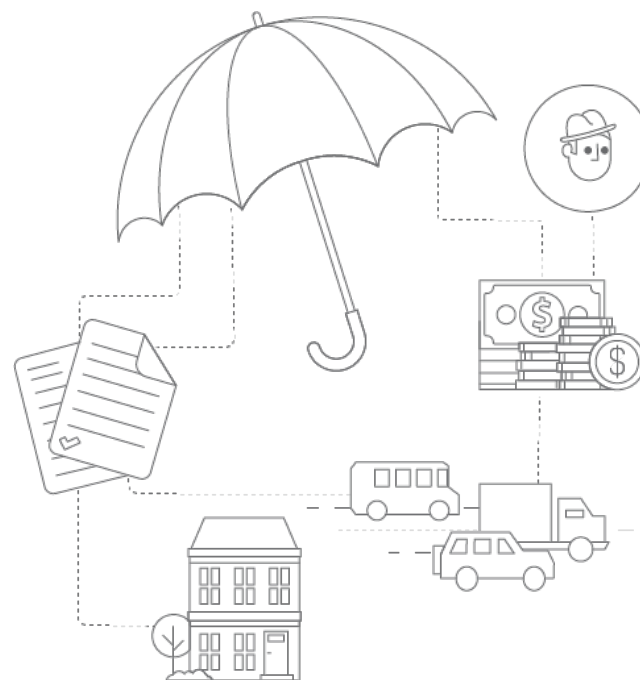
Một công cụ tài chính được định nghĩa là bất kỳ hợp đồng nào làm phát sinh một:

- Tài sản tài chính của một đơn vị và
- Công cụ nợ hoặc công cụ vốn của một đơn vị khác



# Tài sản tài chính

- Tiền
- Quyền được quy định trong hợp đồng:
  - Nhận tiền hoặc tài sản tài chính khác
  - Trao đổi các công cụ tài chính khác theo các điều kiện có lợi cho đơn vị
- Công cụ vốn của một đơn vị khác
- Một hợp đồng sẽ/ có thể được thanh toán bằng chính công cụ vốn của đơn vị và là:
  - Một công cụ phi phái sinh mà đơn vị có/ có thể có nghĩa vụ nhận một số lượng biến thiên các công cụ vốn của chính đơn vị; hoặc
  - Một công cụ phái sinh sẽ/ có thể được thanh toán bằng phương thức khác việc trao đổi một số lượng tiền cố định hoặc một tài sản tài chính khác để nhận một số lượng cố định các công cụ vốn của đơn vị



# Nợ phải trả tài chính

- Một nghĩa vụ theo hợp đồng:
  - Chuyển giao tiền hoặc tài sản tài chính khác cho một đơn vị khác; hoặc
  - Trao đổi các công cụ tài chính với một đơn vị khác theo các điều kiện không có lợi cho đơn vị; hoặc
- Một hợp đồng sẽ/ có thể được thanh toán bằng các công cụ vốn của đơn vị và là:
  - Một công cụ phi phái sinh mà đơn vị có/ có thể có nghĩa vụ chuyển giao một số lượng thay đổi các công cụ vốn của đơn vị; hoặc
  - Một công cụ phái sinh sẽ/ có thể được thanh toán bằng các phương thức khác việc trao đổi một số lượng tiền cố định hoặc một tài sản tài chính khác để nhận một số lượng cố định các công cụ vốn của đơn vị

**Công cụ  
vốn**

Bất kỳ hợp đồng nào chứng minh được lợi ích còn lại trên những tài sản của một đơn vị sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ nợ của đơn vị đó

Một cách đơn giản để hiểu yếu tố nào làm phát sinh một công cụ tài chính bằng cách xem xét khi một công ty cần phải huy động nguồn tài chính, một bên thứ ba phải cung cấp nguồn tài chính đó

### Tài sản tài chính có thể bao gồm

Tiền

Các quyền theo hợp đồng đối với tiền hoặc cổ phiếu

Khoản cọc vào công ty khác

Đầu tư vào trái phiếu

Khoản cho các công ty khác vay;  
và

Các khoản phải thu

### Nợ tài chính có thể bao gồm

Vay và thấu chi ngân hàng

Nợ đi thuê

Các khoản vay không đáng kể; và

Các khoản phải trả thương mại

# 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, 2021. Tất cả các quyền được bảo hộ.

