



Grant Thornton

IFRS 15

Doanh thu từ hợp đồng với khách hàng

Tháng 11/2021

Ủy ban Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (IASB) đã ban hành Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế số 15 (IFRS 15) về 'Doanh thu từ hợp đồng với khách hàng', có hiệu lực cho các báo cáo tài chính của niên độ bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 năm 2018. IFRS 15 sẽ được áp dụng:

- thay thế Chuẩn mực Kế toán Quốc tế số 18 (IAS 18) 'Doanh thu', Chuẩn mực Kế toán Quốc tế số 11 (IAS 11) 'Hợp đồng xây dựng' và một số hướng dẫn về doanh thu có liên quan;
- đưa ra mô hình ghi nhận doanh thu mới theo cơ sở 'kiểm soát';
- thay đổi điều kiện quyết định liệu doanh thu được ghi nhận theo thời điểm hay theo giai đoạn;
- đưa ra một số hướng dẫn mới và chi tiết cho một số chủ đề đặc thù;
- mở rộng và nâng cao các thuyết minh báo cáo tài chính về doanh thu.

IFRS 15 được áp dụng cho hầu hết các thỏa thuận doanh thu, bao gồm cả các hợp đồng xây dựng. Trong đó, chuẩn mực thay đổi các điều kiện để xác định liệu doanh thu được ghi nhận theo thời điểm hay theo giai đoạn. IFRS 15 cũng đưa ra nhiều hướng dẫn ở các khía cạnh mà các chuẩn mực trước đây chưa đề cập chi tiết như các thỏa thuận đa yếu tố, định giá biến đổi, quyền trả hàng, bảo hành và chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ.

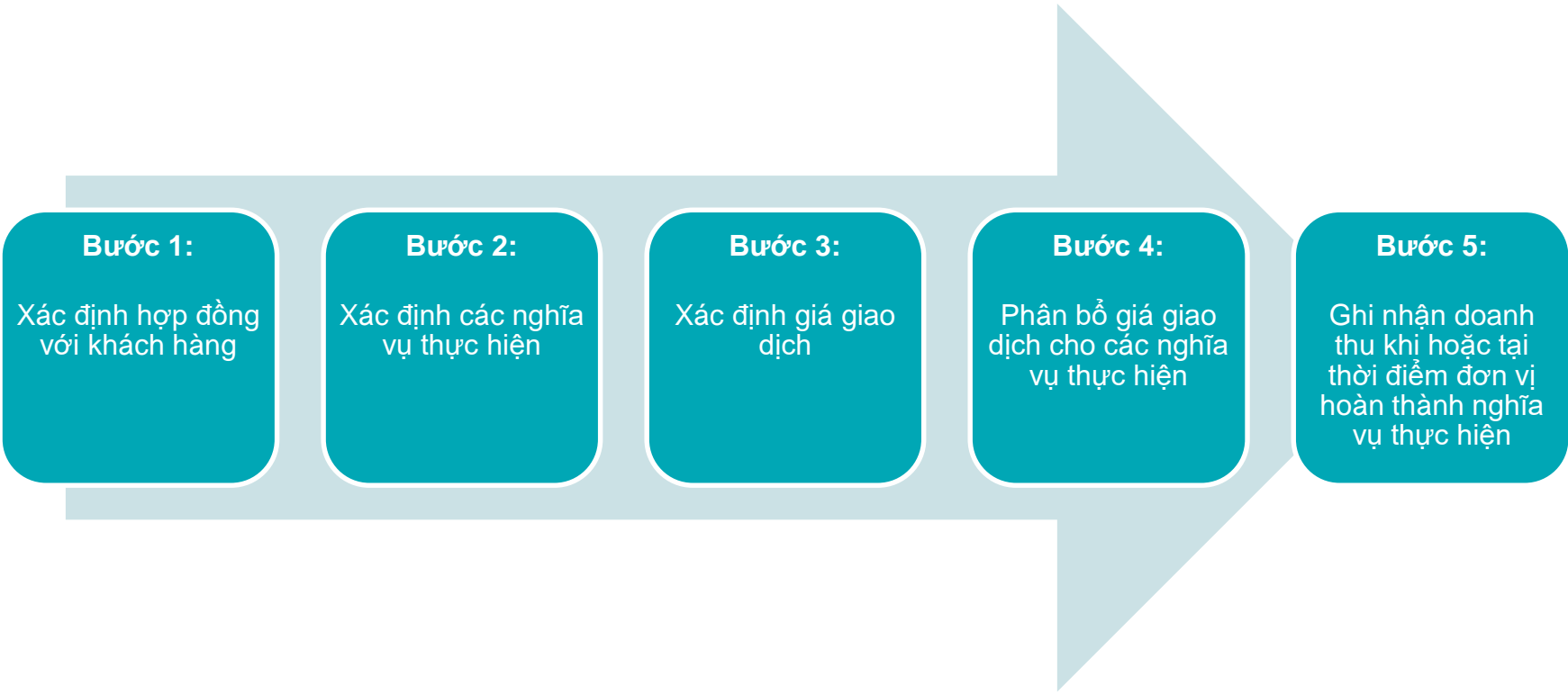


Một mô hình ghi nhận doanh thu duy nhất

IFRS 15 dựa trên một nguyên tắc chính yêu cầu đơn vị ghi nhận doanh thu:

- khi có sự chuyển giao hàng hóa và dịch vụ cho khách hàng;
- theo mức giá trị phản ánh khoản thanh toán đơn vị kỳ vọng nhận được khi chuyển giao hàng hóa và dịch vụ đó.

Theo đó, hiện nay, mô hình ghi nhận doanh thu duy nhất theo 5 bước được đưa ra như sau:



Điều chỉnh hợp đồng



Điều chỉnh hợp đồng phát sinh khi các bên tham gia hợp đồng phê duyệt một thay đổi trong phạm vi hợp đồng và/hoặc giá của hợp đồng (ví dụ: thay đổi đơn hàng). Kế toán cho các điều chỉnh hợp đồng phụ thuộc vào liệu việc điều chỉnh này có được xem như một hợp đồng riêng biệt hay không. Đơn vị kế toán điều chỉnh hợp đồng như một hợp đồng riêng biệt, nếu đồng thời thỏa mãn:

- thay đổi phạm vi hợp đồng do tăng thêm hàng hóa hoặc dịch vụ tách biệt;
- thay đổi giá hợp đồng phản ánh giá bán đơn lẻ của hàng hóa hoặc dịch vụ trong trường hợp hợp đồng được điều chỉnh.

Bên cạnh đó, IFRS 15 cũng đưa ra hướng dẫn chi tiết về một số chủ đề khác chưa được trình bày chi tiết trong IAS 18 và IAS 11 như chi phí hợp đồng, bảo hành, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ, quyền trả hàng và nghĩa vụ mua lại, v.v.



Trình bày và thuyết minh báo cáo tài chính

Bên cạnh việc doanh thu phát sinh từ hợp đồng được ghi nhận vào báo cáo lãi/lỗ, IFRS 15 yêu cầu đơn vị trình bày hợp đồng trên báo cáo tình hình tài chính dưới hình thức các khoản mục như nợ phải trả phát sinh từ hợp đồng, tài sản phát sinh từ hợp đồng hoặc phải thu từ khách hàng; tùy thuộc vào mối liên hệ giữa việc thực hiện nghĩa vụ thực hiện và tiến độ thanh toán của khách hàng tại ngày báo cáo.

IFRS 15 yêu cầu thuyết minh nhiều thông tin mới về hợp đồng với khách hàng, bao gồm: doanh thu được ghi nhận, số dư của hợp đồng, các nghĩa vụ thực hiện, các xét đoán quan trọng và một số thông tin liên quan khác.



Ấn phẩm đầy đủ của chúng tôi về “IFRS 15: Doanh thu từ hợp đồng với khách hàng”

Để biết thêm các hướng dẫn chi tiết về IFRS 15, vui lòng xem ấn phẩm đầy đủ của chúng tôi bằng tiếng Anh theo đường dẫn dưới đây:

[Xem ấn phẩm tại đây](#)

Liên hệ

Để biết thêm chi tiết về **Dịch vụ Tư vấn lập báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế** của Grant Thornton Việt Nam, xin vui lòng truy cập website của chúng tôi tại: <https://www.grantthornton.com.vn/vi/dich-vu/dich-vu-kiem-toan/bao-cao-tai-chinh-ifrs/>

Truy cập **CHUYÊN MỤC IFRS** của chúng tôi để biết thêm những thông tin cập nhật và ấn phẩm mới nhất.

Văn phòng Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt, Quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam
ĐT + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

[grantthornton.com.vn](https://www.grantthornton.com.vn)

Nguyễn Hồng Hà

Phó Tổng Giám đốc - Kiểm toán / Dịch vụ IFRS
ĐT +84 24 3850 1601
E hongha.nguyen@vn.gt.com

Trần Anh Văn

Giám đốc - Kiểm toán / Dịch vụ IFRS
ĐT +84 24 3850 1635
E van.tran@vn.gt.com

Văn phòng Hồ Chí Minh

Tầng 14, Pearl Plaza, 561A Điện Biên Phủ
Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
ĐT + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Ngụy Quốc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc phụ trách chi nhánh TP. HCM
Trưởng Bộ phận - Kiểm toán / Dịch vụ IFRS
ĐT +84 28 3910 9180
E tuan.nguy@vn.gt.com

Daniel De Waal

Giám đốc - Kiểm toán / Dịch vụ IFRS
ĐT +84 28 3910 9131
E daniel.dewaal@vn.gt.com



© 2021 Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền.

'Grant Thornton' là thương hiệu mà các công ty thành viên của Grant Thornton dùng để cung cấp các dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế và tư vấn doanh nghiệp cho khách hàng, hoặc được hiểu là một hoặc nhiều công ty thành viên tùy theo từng bối cảnh cụ thể. Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam) là một công ty thành viên của Grant Thornton Quốc Tế (GTIL). GTIL và các công ty thành viên khác không phải là công ty hợp danh toàn cầu. GTIL và các công ty thành viên là các pháp nhân độc lập. Dịch vụ được cung cấp bởi các công ty thành viên. GTIL không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. GTIL và các công ty thành viên không phụ thuộc lẫn nhau và không chịu trách nhiệm về những hành vi và sai sót của nhau.