



# Tìm hiểu chuyên sâu IAS 36: Tổng quan về Chuẩn mực

Tháng 12/2021

Chuẩn mực Kế toán Quốc tế Số 36 (IAS 36) ‘Suy giảm giá trị của tài sản’ không phải là chuẩn mực kế toán mới. Mặc dù đã quen thuộc với nhiều yêu cầu của chuẩn mực, tuy nhiên, các doanh nghiệp vẫn gặp phải những thách thức trong thực tế khi thực hiện việc kiểm tra suy giảm giá trị của tài sản (cả hữu hình lẫn vô hình). Thực tế nêu trên là do IAS 36 đưa ra các hướng dẫn, tại một số yêu cầu, quá chi tiết, mang tính quy phạm và phức tạp.

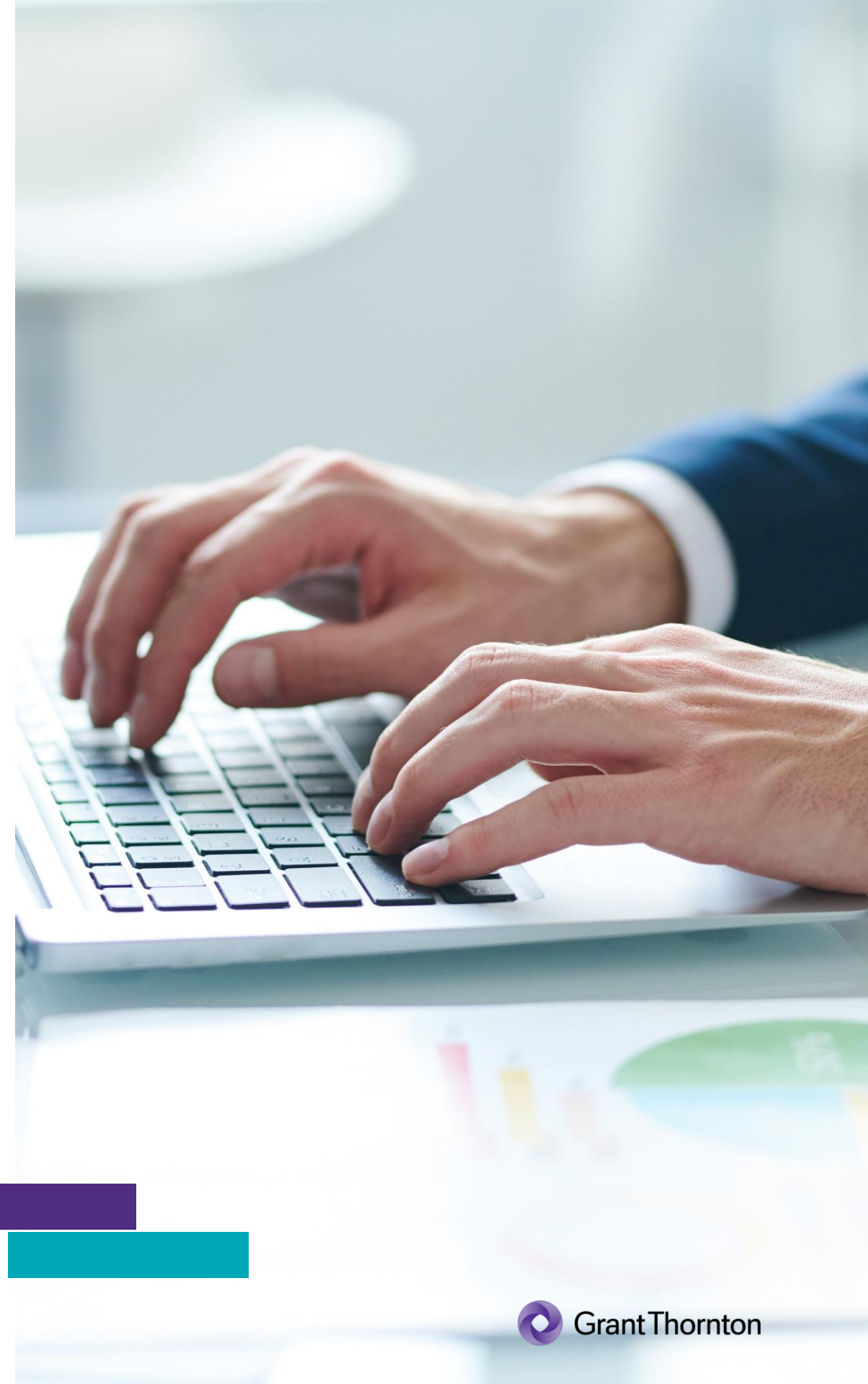
Về cơ bản, IAS 36 đưa ra khái niệm của một số thuật ngữ chính cần thiết để hiểu về các hướng dẫn của chuẩn mực như giá trị còn lại, đơn vị tạo tiền (CGU), lỗ do suy giảm giá trị, giá trị có thể thu hồi, giá trị sử dụng, v.v. Những thuật ngữ này được sử dụng trong nguyên tắc chính của IAS 36 – “tài sản không được ghi nhận cao hơn giá trị có thể thu hồi của nó”.

Theo đó, để tuân thủ nguyên tắc này, IAS 36 quy định các thủ tục mà một đơn vị cần áp dụng để đảm bảo giá trị tài sản được phản ánh không cao hơn giá trị có thể thu hồi của tài sản đó (kiểm tra suy giảm giá trị). Theo đó, kiểm tra suy giảm giá trị của tài sản bao gồm:

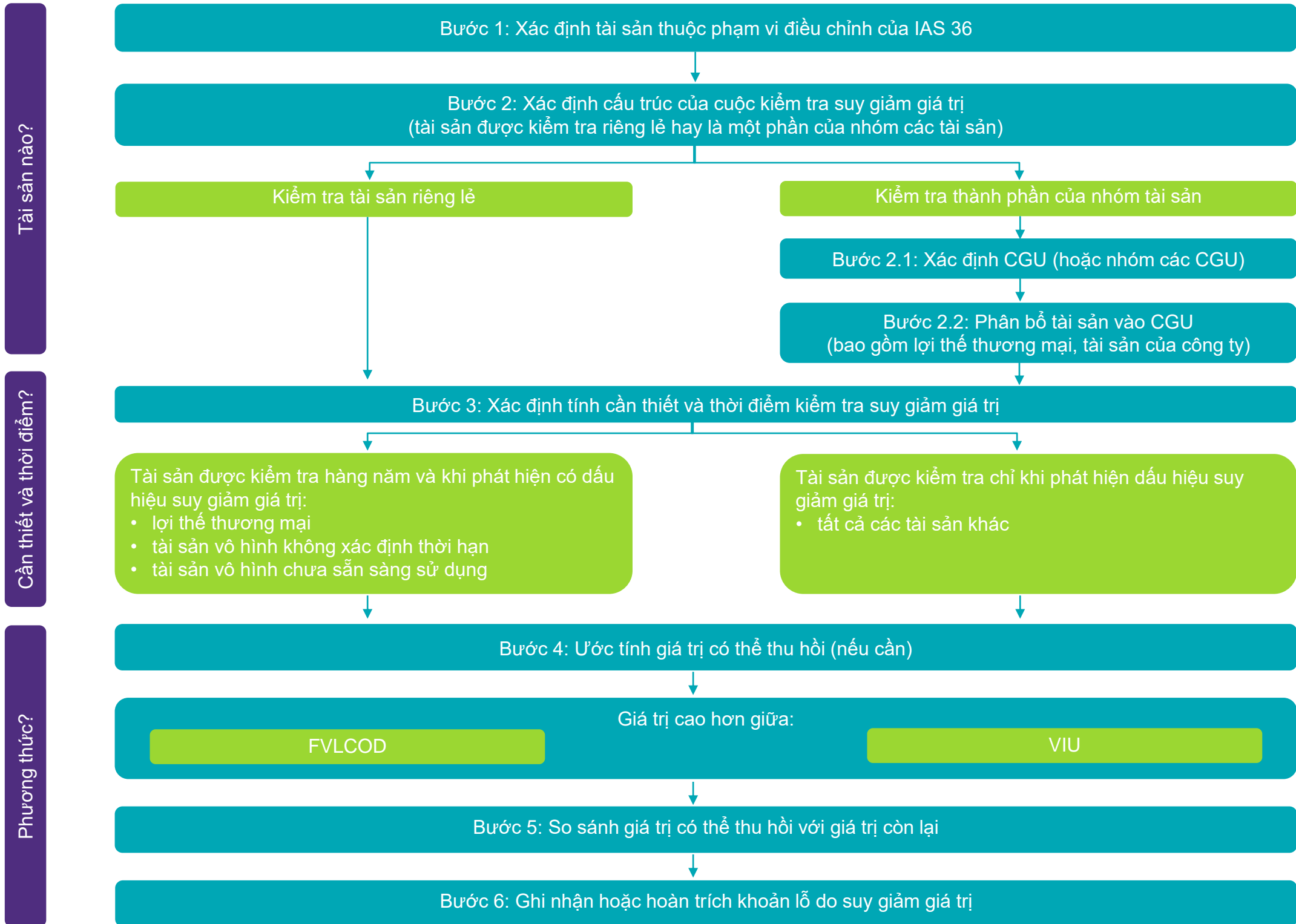
- giai đoạn đánh giá, và
- giai đoạn kiểm tra, nếu cần.

Trong đó:

Giai đoạn	Công việc	Mô tả
Giai đoạn đánh giá	Tài sản nào?	Xem xét tài sản thuộc phạm vi điều chỉnh của IAS 36 và xác định cấu trúc cuộc kiểm tra suy giảm giá trị của tài sản ( <b>phạm vi</b> và <b>cấu trúc</b> )
	Cần thiết và thời điểm?	Xác định nếu kiểm tra suy giảm giá trị là <b>cần thiết</b> thì <b>thời điểm</b> tiến hành là khi nào
Giai đoạn kiểm tra	Phương thức?	Nếu phải thực hiện kiểm tra, tìm hiểu <b>phương thức</b> để ước tính giá trị có thể thu hồi, <b>so sánh</b> giá trị có thể thu hồi với giá trị còn lại, và <b>ghi nhận hoặc hoàn nhập</b> các khoản lỗ do suy giảm giá trị




Chi tiết kiểm tra suy giảm giá trị theo bước được mô tả theo sơ đồ sau:






Trong đó:

- FVLCOD là giá trị hợp lý trừ đi chi phí thanh lý của CGU.
- VIU là giá trị sử dụng của CGU, phản ánh giá trị hiện tại của các dòng tiền tương lai kỳ vọng phát sinh từ tài sản hoặc CGU.



 Grant Thornton

## Insights into IAS 36

**Overview of the Standard**


IAS 36 'Impairment of Assets' is not a new Standard, and while many of its requirements are familiar, an impairment review of assets (either tangible or intangible) is frequently challenging to apply in practice. This is because IAS 36's guidance is detailed, prescriptive and complex in some areas.

The articles in our 'Insights into IAS 36' series have been written to assist preparers of financial statements and those charged with the governance of reporting entities understand the requirements set out in IAS 36, and revisit some areas where confusion has been seen in practice.

This article provides an 'at a glance' overview of IAS 36's main requirements and outlines the major steps in applying those requirements.

**Objective of IAS 36**  
The objective of IAS 36 is to outline the procedures an entity should apply to ensure the carrying values of all its assets are not stated above their recoverable amounts (the amounts to be recovered through use or sale of the assets). To accomplish this objective, IAS 36 provides guidance on:

- the level at which to review for impairment (eg individual asset level, cash generating units (CGU) level or groups of CGUs)
- if and when a quantitative impairment test is required, including the indicator-based approach for an individual asset that is not goodwill, an indefinite life intangible asset or intangible asset not yet ready for use
- how to perform the quantitative impairment test by estimating the asset's (or CGU's) recoverable amount
- how to recognise and reverse an impairment loss
- when and under what circumstances an entity must reverse an impairment loss, and
- the detailed disclosure requirements (both in the case of impairment and also in the absence of impairment).



## Ấn bản đầy đủ của chúng tôi “Insights into IAS 36 – Overview of the Standard”

Chi tiết hướng dẫn IAS 36, vui lòng xem ấn bản đầy đủ của chúng tôi theo đường dẫn sau:

[Xem chi tiết 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](http://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.