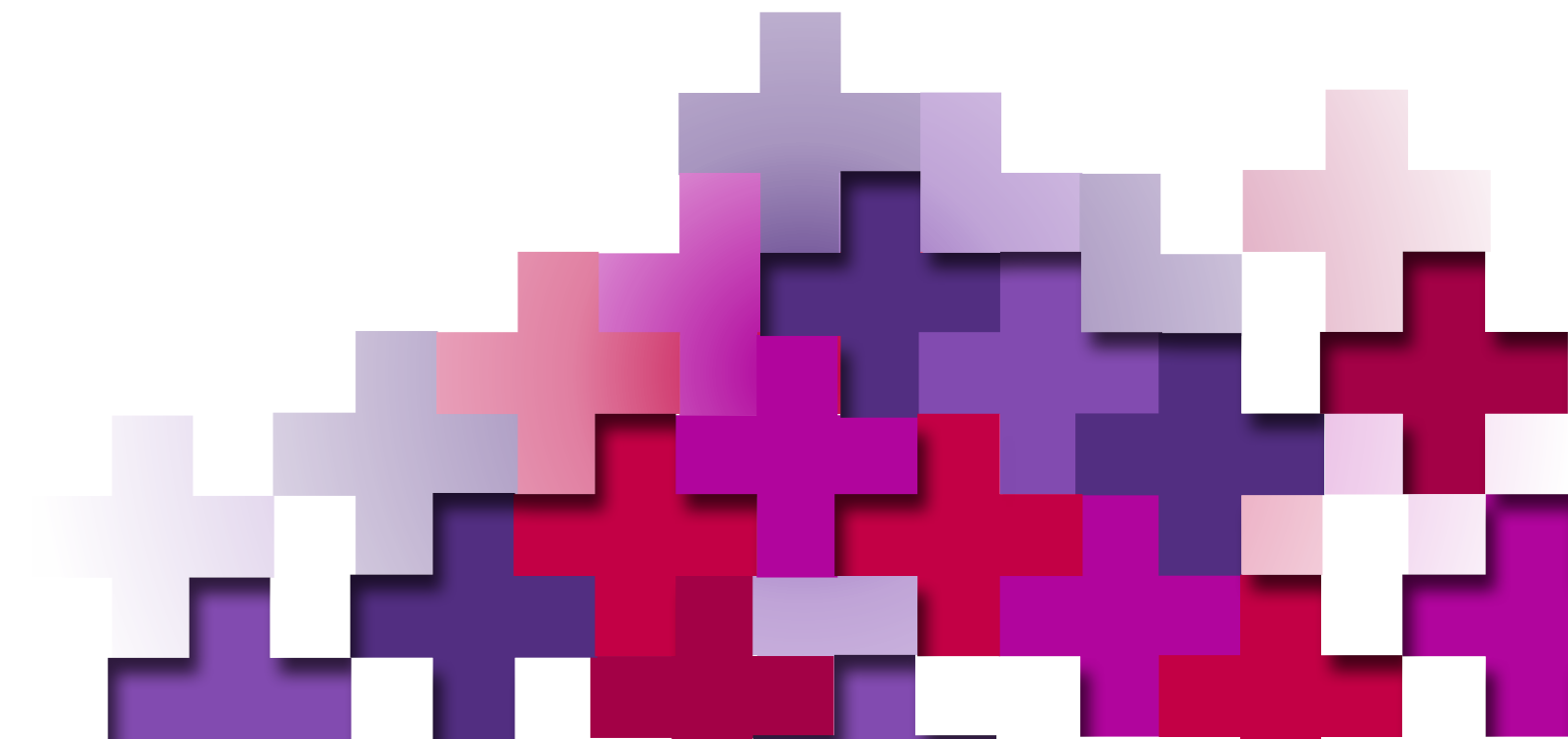


Bản tin kế toán

Tháng 5, 2016

Thông tư số 53/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư 53/2016/TT-BTC (“Thông tư 53”) sửa đổi, bổ sung một số Điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”) hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp. Thông tư 53 sửa đổi có hiệu lực thi hành kể từ ngày 21 tháng 3 năm 2016 và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2016. Các doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái cho Báo cáo tài chính năm 2015.



I. Các sửa đổi liên quan đến tỷ giá hối đoái

1. Lựa chọn tỷ giá xấp xỉ để hạch toán

Tỷ giá xấp xỉ đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

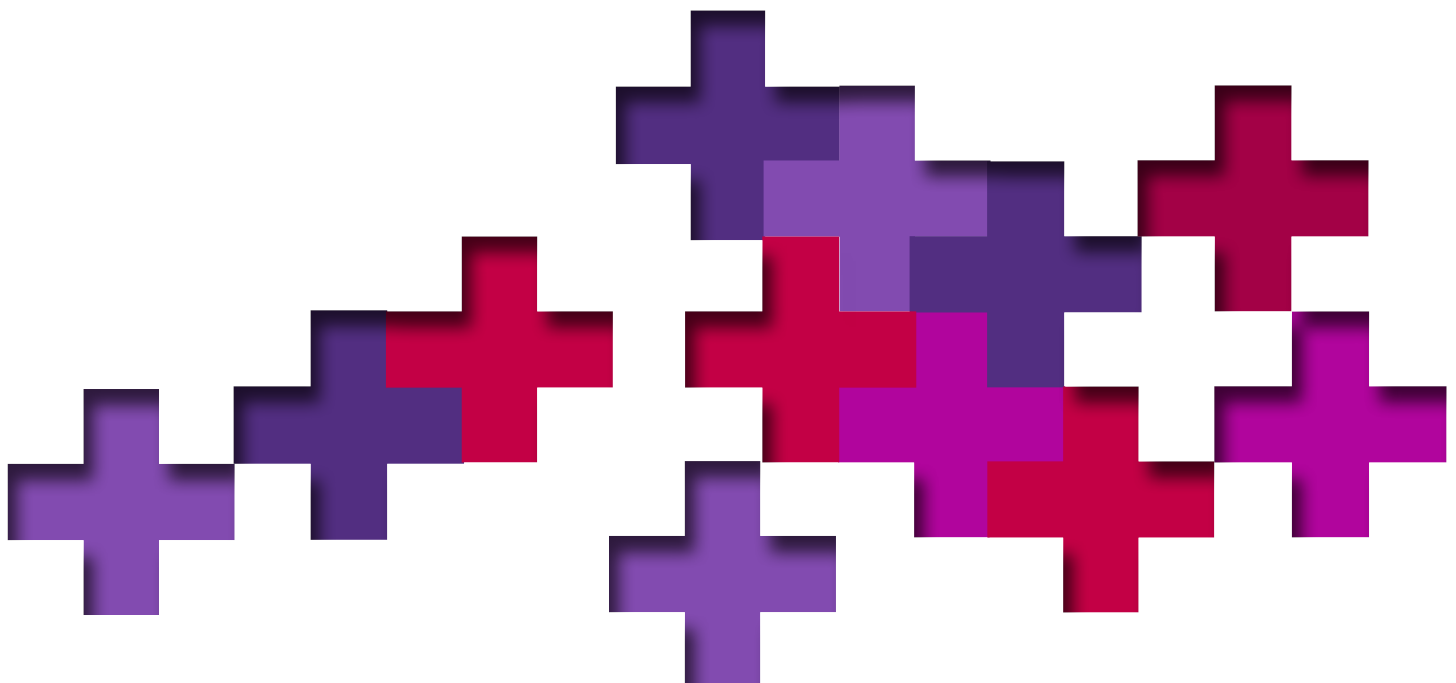
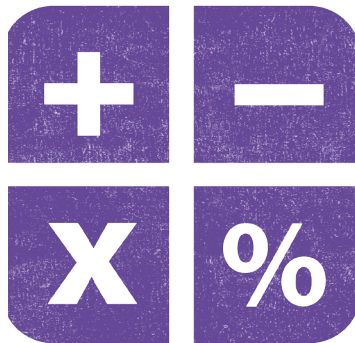
Ngoài việc xác định các tỷ giá giao dịch thực tế cho các nghiệp vụ bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ cho các khoản góp vốn; nhận góp vốn; ghi nhận nợ phải thu; nợ phải trả; mua sắm tài sản cố định và các khoản chi phí được thanh toán bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) theo quy định của Khoản 1.3 (a) Điều 69 của Thông tư 200, Thông tư 53 bổ sung cho phép các doanh nghiệp có thể lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày hoặc hàng tuần hoặc hàng tháng trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại.

Việc sử dụng tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo không làm ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán.

Tỷ giá xấp xỉ đánh giá lại đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá xấp xỉ để hạch toán các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ như trên, Thông tư 53 cho phép cuối kỳ kế toán doanh nghiệp phải sử dụng **tỷ giá chuyển khoản** của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ. Tỷ giá chuyển khoản này có thể là tỷ giá mua hoặc bán hoặc tỷ giá mua bán chuyển Khoản trung bình của ngân hàng thương mại.

Quy định bổ sung về việc sử dụng tỷ giá xấp xỉ của Thông tư 53 giúp cho việc kế toán các giao dịch ngoại tệ được thuận lợi hơn, đặc biệt là đối với các công ty có vốn đầu tư nước ngoài thành lập ở Việt Nam có thể được phép sử dụng tỷ giá quy định bởi Tập đoàn khi tỷ giá gần bằng với tỷ giá xấp xỉ theo quy định như trên.



I. Các sửa đổi liên quan đến tỷ giá hối đoái

2. Lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán

Thông tư 53 bổ sung trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán bên Có các tài khoản vốn bằng tiền, bên Có các tài khoản nợ phải thu, bên Nợ các tài khoản phải trả bằng ngoại tệ, việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ được thực hiện tại thời điểm phát sinh giao dịch hoặc định kỳ tùy theo đặc điểm hoạt động kinh doanh và yêu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Đồng thời tại thời điểm cuối kỳ kế toán:

- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không còn số dư nguyên tệ thì doanh nghiệp phải kết chuyển toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ vào doanh thu tài chính hoặc chi phí tài chính của kỳ báo cáo.
- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ còn số dư nguyên tệ thì doanh nghiệp phải đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ và việc hạch toán khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được thực hiện theo quy định tại Khoản 4.2 Điều 69 Thông tư 200.

3. Yêu cầu thuyết minh việc áp tỷ giá hối đoái

Doanh nghiệp phải thuyết minh rõ về việc lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái trên thuyết minh báo cáo tài chính và việc lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái phải đảm bảo nguyên tắc nhất quán theo quy định của chuẩn mực kế toán.

II. Các sửa đổi, bổ sung khác

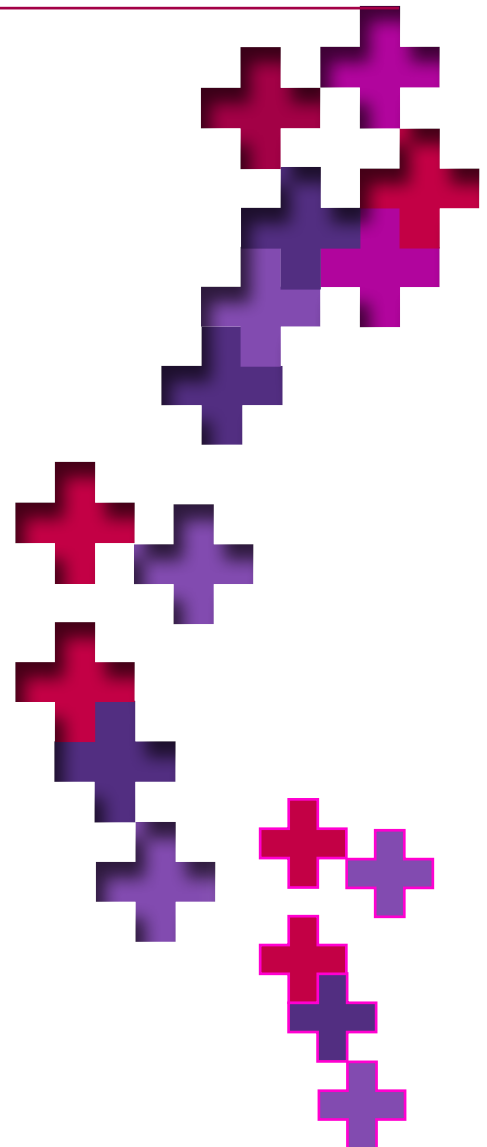
1. Thanh lý nhượng bán chứng khoán kinh doanh

Thông tư 53 bổ sung phép việc áp dụng phương pháp nhập trước xuất trước hoặc bình quân gia quyền thay thế cho phương pháp bình quân gia quyền di động để xác định giá vốn của chứng khoán kinh doanh khi thanh lý, nhượng bán.

Việc lựa phương pháp tính giá vốn của chứng khoán kinh doanh trong năm tài chính cần phải được áp dụng nhất quán. Trường hợp thay đổi phương pháp tính giá vốn của chứng khoán kinh doanh, doanh nghiệp phải trình bày và thuyết minh theo quy định của chuẩn mực kế toán.

2. Chứng từ kế toán bằng tiếng Việt

Thông tư 53 bổ sung rằng các tài liệu kèm theo chứng từ kế toán như các loại hợp đồng, hồ sơ kèm theo chứng từ thanh toán, hồ sơ dự án đầu tư, báo cáo quyết toán và các tài liệu liên quan khác không phải dịch ra tiếng Việt trừ trường hợp khi có yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.



Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton (Việt Nam) không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này. Xin liên hệ với các chuyên gia kiểm toán chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton (Việt Nam).

Văn phòng Hà Nội

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt
Quận Cầu Giấy
Hà Nội
Việt Nam
ĐT + 84 4 3850 1686
F + 84 4 3850 1688
www.grantthornton.com.vn

Nguyễn Chí Trung

Tổng giám đốc
ĐT +84 4 3850 1616
E ChiTrung.Nguyen@vn.gt.com

Lê Thế Việt

Chủ phần hùn kiểm toán
ĐT +84 4 3850 1622
E Viet.Le@vn.gt.com

Nguyễn Tuấn Nam

Chủ phần hùn kiểm toán
ĐT +84 4 3850 1617
E TuanNam.Nguyen@vn.gt.com

Nguyễn Hồng Hà

Chủ phần hùn kiểm toán
T +84 4 3850 1601
E HongHa.Nguyen@vn.gt.com

Văn phòng Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza
561A đường Điện Biên Phủ
Quận Bình Thạnh
Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3914 9101
www.grantthornton.com.vn

Ngụy Quốc Tuấn

Trưởng Bộ phận Kiểm toán kiêm Phó Tổng giám đốc
ĐT +84 8 3910 9180
E Tuan.Nguy@vn.gt.com

Nguyễn Mạnh Tuấn

Chủ phần hùn kiểm toán
ĐT +84 8 3910 9184
E ManhTuan.Nguyen@vn.gt.com

Lê Thị Hậu

Chủ phần hùn kiểm toán
T +84 8 3910 9160
E Hau.Le@vn.gt.com

Nguyễn Đào Thanh Thảo

Giám đốc kiểm toán
T +84 4 3910 9162
E Thao.Nguyen@vn.gt.com

Võ Minh Quang

Chủ nhiệm kiểm toán cao cấp
T +84 8 3910 9182
E Quang.Vo@vn.gt.com



©2016 Grant Thornton Vietnam. All rights reserved.
Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.
www.grantthornton.com.vn