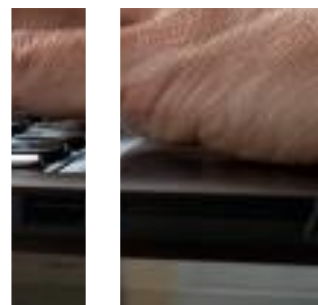


# Bản tin IFRS

Chi phí đi vay có cần được vốn hóa cho các chi phí vốn đã phát sinh trước khi khoản vay phát sinh hay không?

Tháng 1 năm 2019



# Phân tích vấn đề

Chi phí đi vay có cần được vốn hóa cho các chi phí vốn đã phát sinh trước khi khoản vay phát sinh hay không?

## Ví dụ:

- Vào ngày 1 tháng 2 năm 20X1, Công ty A đã bắt đầu xây dựng một tài sản dở dang.
- Khi bắt đầu xây dựng và trong suốt năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 20X1, Công ty A không có khoản vay nào.
- Vào ngày 1 tháng 1 năm 20X2, Công ty A bắt đầu có khoản vốn vay chung.

	Năm tài chính kết thúc 31 tháng 12 năm 20X1	Năm tài chính kết thúc 31 tháng 12 năm 20X2
--	--	--

Chi phí cho tài sản dở dang

• Năm hiện tại	500 triệu VND	800 triệu VND
• Lũy kế đến năm hiện tại	500 triệu VND	1.300 triệu VND
Khoản vay giải ngân vào ngày 1 tháng 1 năm 20X2	-	2.000 triệu VND

Chi phí đi vay chỉ nên được vốn hóa khi phát sinh, tức là từ ngày 1 tháng 1 năm 20X2. Khi xác định chi phí vay đủ điều kiện để vốn hóa vào năm 20X2, Công ty A áp dụng tỷ lệ vốn hóa là 8% cho số chi phí đủ điều kiện vốn hóa phát sinh.

## Vấn đề:

Chi phí đi vay đủ điều kiện để vốn hóa trong năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 20X2 là bao nhiêu?



# Phân tích vấn đề

Chi phí đi vay có cần được vốn hóa cho các chi phí vốn đã phát sinh trước khi khoản vay phát sinh hay không?

## Phân tích và kết luận:

### 1) Bắt đầu vốn hóa chi phí đi vay

Theo IAS 23.17, Công ty A bắt đầu vốn hóa chi phí đi vay kể từ ngày chi phí đi vay phát sinh, tức là ngày 1 tháng 1 năm 20X2.

### 2) Xác định chi phí của tài sản dở dang mà công ty áp dụng tỷ lệ vốn hóa

Theo IAS 23.14, Công ty A áp dụng tỷ lệ vốn hóa cho các chi phí liên quan đến tài sản dở dang đó. Chi phí này bao gồm các chi phí phát sinh trước khi công ty bắt đầu có khoản vốn vay chung.

## Trình bày cách tính:

Giả sử công ty A phát sinh 800 triệu đồng chi phí được vốn hóa trong suốt năm 20X2, chi phí đi vay đủ điều kiện vốn hóa trong năm 20X2 như sau:

Đơn vị: triệu VND

Chi phí được vốn hóa	Bình quân	Tỷ lệ vốn hóa	Chi phí đi vay được vốn hóa
Phát sinh trong năm 20X1	500	8%/năm	40 (8% x 500)
Phát sinh trong năm 20X2	800	8%/năm	52 (8% x 650)
	(số giả định)		
<b>Tổng cộng</b>	1.300	1.150	92 (8% x 1.150)

# Các chuẩn mực liên quan

Chi phí đi vay có cần được vốn hóa cho các chi phí vốn đã phát sinh trước khi khoản vay phát sinh hay không?



## IAS23.14

Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang. Chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

## IAS 23.17

Vốn hoá chi phí đi vay vào giá trị tài sản dở dang được bắt đầu khi thoả mãn đồng thời các điều kiện sau:

- (a) Các chi phí cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bắt đầu phát sinh;
- (b) Các chi phí đi vay phát sinh;
- (c) Các hoạt động cần thiết trong việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đang được tiến hành.

Theo IAS 23.14, Công ty A áp dụng tỷ lệ vốn hóa cho các chi phí liên quan đến tài sản đó. Chi phí này bao gồm các chi phí phát sinh trước khi công ty có được các khoản vay chung.

# Liên hệ với chúng tôi

Ấn phẩm này đã được chuẩn bị để hướng dẫn chung về các vấn đề được quan tâm, và không phải lời tư vấn chuyên nghiệp. Để biết thêm thông tin, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.



## Trần Hồng Kiên

Phó Tổng Giám đốc, Dịch vụ Kiểm toán  
PwC Việt Nam

+84 (24) 3946-2246

kien.tran.hong@pwc.com



## Lương Thị Anh Tuyết

Giám đốc, Dịch vụ Kiểm toán,  
PwC Việt Nam

+84 (28) 3823-0796

luong.t.anh.tuyet@pwc.com



[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



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



[youtube.com/pwcvietnam](https://youtube.com/pwcvietnam)



[linkedin.com/company/pwc-vietnam](https://linkedin.com/company/pwc-vietnam)

Tại PwC Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng uy tín trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại **158 quốc gia** với hơn **250.000 nhân viên** luôn cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn quản lý tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng cao. Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web [www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)

©2019 Công ty TNHH PwC (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PwC (Việt Nam), và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) để biết thêm chi tiết