

# Bản tin IFRS

## IFRS 15 - Doanh thu từ các hợp đồng với khách hàng

Tháng 3, 2019





# Cái nhìn toàn cảnh

IFRS 15 áp dụng cho các năm hay giai đoạn tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 năm 2018. Tất cả các đối tượng lập BCTC theo IFRS đều bị ảnh hưởng bởi chuẩn mực doanh thu mới này. Theo đó, một số ngành sẽ có những thay đổi lớn hơn những ngành khác. Tác động đến hoạt động doanh nghiệp, hệ thống, nhu cầu dữ liệu và báo cáo tài chính dự kiến sẽ còn sâu rộng. Bản tin này đóng vai trò như một lời nhắc nhở về việc IFRS 15 sẽ tác động đến doanh nghiệp của bạn như thế nào.

- 1** IFRS 15 giới thiệu một mô hình năm bước mới với trọng tâm là khi chuyển giao “quyền kiểm soát” (thay vì việc chuyển giao “rủi ro và lợi ích” cho khách hàng)
- 2** Tác động vượt ra ngoài phạm vi kế toán (ví dụ: hợp đồng, thỏa thuận bồi thường điều hành, thuế, kế ược nợ, quan hệ nhà đầu tư, quy trình và hệ thống hoạt động, mô hình kinh doanh, giá cả, v.v.)

# Những thách thức chính

## Những chuẩn mực bị thay thế:

Chuẩn mực mới sẽ thay thế các chuẩn mực và diễn giải sau:

- IAS 18 – Doanh thu
- IAS 11 – Hợp đồng xây dựng
- SIC-31 - Giao dịch trao đổi doanh thu liên quan đến dịch vụ quảng cáo
- IFRIC 13 - Chương trình khách hàng thân thiết
- IFRIC 15 – Thỏa thuận xây dựng bất động sản
- IFRIC 18 – Chuyển nhượng tài sản từ khách hàng

1

### Một mô hình chung

IFRS 15 giới thiệu một mô hình năm bước ghi nhận doanh thu áp dụng cho tất cả các loại giao dịch và cho tất cả các công ty và ngành công nghiệp..

2

### Khi nào ghi nhận doanh thu

Nguyên tắc cơ bản của IFRS 15 là ghi nhận doanh thu khi quyền kiểm soát đối với sản phẩm / dịch vụ được chuyển cho khách hàng. Kiểm soát là một thuật ngữ rộng hơn so với tiêu chí rủi ro và lợi ích được sử dụng trước đây theo IAS 18.

3

### Thêm nhiều hướng dẫn

IFRS 15 đưa ra nhiều hướng dẫn về các khoản thanh toán biến đổi, thanh toán cho khách hàng, các thành phần tài chính quan trọng, v.v.

4

### Việc sử dụng các xét đoán

Người lập báo cáo có thể sẽ phải đưa ra các xét đoán quan trọng khi hạch toán doanh thu theo IFRS 15. Chuẩn mực yêu cầu phải thuyết minh các xét đoán quan trọng của ban quản lý khi áp dụng chuẩn mực này.

5

### Thuyết minh

IFRS 15 yêu cầu nhiều thuyết minh hơn so với các chuẩn mực và các diễn giải trước đây về ghi nhận doanh thu như phương pháp chuyển đổi, các xét đoán chính, phân chia doanh thu, v.v.

# Các tác động tiềm tàng đến doanh nghiệp Việt Nam?

Các nhóm ngành có khả năng bị ảnh hưởng bao gồm ngân hàng và chứng khoán, bất động sản, bán lẻ, bán lẻ và phân phối, du lịch và khách sạn, và viễn thông. Các lĩnh vực kinh doanh khác cũng có thể bị ảnh hưởng. Đây không hoàn toàn là một vấn đề báo cáo tài chính, các doanh nghiệp sẽ cần xem xét tác động rộng hơn như thay đổi các chỉ số hiệu suất chính, lợi nhuận có sẵn để phân phối, chế độ lương thưởng, giao ước vay, khả năng của hệ thống thông tin, v.v.

## 1. Ngân hàng & Chứng khoán

- Giá cả với các khoản biến đổi
- Chi phí liên quan đến việc có được hợp đồng
- Phân bổ doanh thu cho hàng hóa và dịch vụ
- Phí trả trước
- Chương trình khách hàng thân thiết của thẻ tín dụng



## 2. Bất động sản

- Doanh thu được ghi nhận suốt thời gian hoặc tại một thời điểm
- Cấu phần tài chính chiếm phần lớn
- Thay đổi / sửa đổi hợp đồng
- Giá bán với yếu tố biến đổi



## 3. Bán buôn và bán lẻ

- Bảo hành cho khách hàng
- Chương trình khách hàng thân thiết
- Điều khoản vận chuyển ảnh hưởng đến thời điểm ghi nhận doanh thu
- Khách hàng có sự lựa chọn mua thêm hàng hóa và dịch vụ bổ sung với mức giá giảm
- Phí trưng bày



## 4. Du lịch và khách sạn

- Phí thành viên
- Tiền bồi thường
- Thỏa thuận cấp phép
- Phí ưu đãi cho quản lý khách sạn



## 5. Viễn thông

- Gói hàng hóa và dịch vụ
- Sửa đổi hợp đồng
- Hoa hồng bán hàng và phí thành công
- Thành phần tài chính





# Khuyến nghị theo bối cảnh Việt Nam

Tác động của IFRS 15 khác nhau tùy thuộc vào lĩnh vực kinh doanh hoặc ngành nghề mà doanh nghiệp của bạn hoạt động. Áp dụng IFRS 15 đòi hỏi việc tăng thêm một khối lượng công việc của tất cả các phòng ban khác nhau như lập báo cáo tài chính, bán hàng và tiếp thị, phát triển sản phẩm, ngân quỹ, công nghệ thông tin, v.v. Ghi nhận và đo lường doanh thu đúng là rất quan trọng đối với các bên liên quan như cổ đông, chủ nợ và cơ quan quản lý. Do đó, các doanh nghiệp cần đầu tư nguồn lực để áp dụng IFRS 15. Kinh nghiệm của chúng tôi đã chỉ ra rằng thành công trong việc áp dụng IFRS 15 đòi hỏi những nỗ lực của toàn thể doanh nghiệp bao gồm cả sự tham gia của những quản lý cấp cao.

Vui lòng nói chuyện với chuyên gia tư vấn của bạn sớm nhất có thể về tác động của IFRS 15 đến con người, quy trình và hệ thống và các thông tin tài chính và phi tài chính. Việc trao đổi sẽ giúp doanh nghiệp nhận định thực tế về những gì có thể và không thể thực hiện xoay quanh quá trình chuyển đổi và đầu tư mà doanh nghiệp cần thực hiện để có thể áp dụng các yêu cầu của chuẩn mực mới.


Xin vui lòng liên hệ với chúng tôi nếu bạn có bất kỳ câu hỏi nào về IFRS 15. Chúng tôi rất muốn chia sẻ với bạn các kinh nghiệm của chúng tôi.

# 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

 +84 24 3946 2232

 [kien.tran.hong@pwc.com](mailto:kien.tran.hong@pwc.com)



**Phạm Thái Hùng**  
Phó Tổng Giám đốc, Dịch vụ Kiểm toán

 +84 28 3823 0796, Ext. 4010

 [pham.thai.hung@pwc.com](mailto:pham.thai.hung@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)



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