

BẢN TIN HỘI VIÊN

Bản tin tháng 10 - số 28

HOẠT ĐỘNG NỔI BẬT CỦA VACPA

- | | | |
|-----------|---|-----------------|
| 01 | Ban Thường trực VACPA họp trực tuyến phiên họp quý III năm 2021 | trang 02 |
| 02 | VACPA tổ chức thành công các cuộc họp trực tuyến thảo luận Dự thảo lần 1 về các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam năm 2021 | trang 03 |
| 03 | VACPA tham gia ý kiến Dự thảo thông tư hướng dẫn lập Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước | trang 04 |
| 04 | VACPA tổ chức các lớp học Cập nhật kiến thức năm 2022 với các chuyên đề để hỗ trợ công tác kiểm toán, lập báo cáo tài chính cuối năm 2021 | trang 05 |
| 05 | VACPA tổ chức thành công Tọa đàm chào mừng ngày Phụ nữ Việt Nam (20/10) với chủ đề “Giá trị của Giới gắn với Đời và Nghề” | trang 06 |
| 06 | VACPA và Hội viên ủng hộ Quỹ vắc-xin phòng Covid-19 | trang 08 |
| 07 | VACPA phối hợp cùng các đối tác tổ chức sự kiện nhân kỷ niệm ngày Đạo đức toàn cầu 2021 | trang 09 |
| 08 | VACPA phối hợp cùng Học viện Tài chính tổ chức Tuần lễ kỹ năng mềm và tiếp cận thực tế cho sinh viên | trang 12 |
| 09 | VACPA là đơn vị bảo trợ chuyên môn cho cuộc thi “Tìm hiểu về IFRS - Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế” | trang 14 |

THÔNG TIN HỖ TRỢ NGHỀ NGHIỆP

- | | | |
|-----------|---|-----------------|
| 01 | Ủy ban Thường vụ Quốc hội thông qua Nghị quyết 406/NQ-UBTVQH15 về ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 | trang 16 |
| 02 | Chính phủ ban hành nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 hướng dẫn 4 nhóm giải pháp miễn, giảm thuế | trang 17 |
| 03 | Bộ Tài chính tiếp tục soát xét bản dịch chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế | trang 18 |
| 04 | Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp | trang 19 |
| 05 | Hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng - thực trạng và giải pháp: Các vấn đề về kế toán và tài chính trong hạch toán hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng tại Việt Nam | trang 21 |
| 06 | Hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng - thực trạng và giải pháp: Phân tích các giải pháp đã có trong IFRIC 12 - Thỏa thuận nhượng quyền dịch vụ | trang 24 |

01

BAN THƯỜNG TRỰC VACPA HỌP TRỰC TUYẾN PHIÊN HỌP QUÝ III NĂM 2021

Ngày 15/10/2021, Ban Thường trực Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) đã họp trực tuyến phiên họp quý III năm 2021 do Ông Phạm Sỹ Danh - Chủ tịch VACPA chủ trì. Cuộc họp có sự tham dự đầy đủ của 8 Ủy viên Ban Thường trực VACPA.

Tại phiên họp, Ban Thường trực (BTT) đã thảo luận và thống nhất thông qua nội dung của Báo cáo tổng kết hoạt động 9 tháng đầu năm 2021. Báo cáo cho thấy trong 9 tháng đầu năm 2021, bên cạnh việc rà soát, hoàn thiện các quy trình công việc, bổ sung các quy định để đảm bảo hoạt động của Hội hiệu quả và chuyên nghiệp hơn, VACPA đã linh hoạt thay đổi phương thức các hoạt động để thích ứng với điều kiện “bình thường mới”, đồng thời nỗ lực hỗ trợ hội viên giải quyết các khó khăn trong hoạt động nghề nghiệp và các vấn đề chuyên môn phát sinh từ ảnh hưởng của dịch Covid-19. Các Ủy viên BTT đánh giá cao nỗ lực của toàn thể Hội viên và của tập thể lãnh đạo, cán bộ, nhân viên Văn phòng VACPA đã linh hoạt để hoàn thành tốt các nhiệm vụ trong bối cảnh dịch Covid-19 ảnh hưởng nghiêm trọng đến đời sống và kinh tế - xã hội cả nước.

Đối với Kế hoạch hoạt động 3 tháng cuối năm 2021, ngoài các công việc đã được lên kế hoạch, trước tác động lớn của dịch Covid-19 đến hội viên, BTT đề nghị Văn phòng bổ sung việc tổng hợp khó khăn, vướng mắc, tác động tiêu cực tới nghề nghiệp cũng như các kiến nghị từ hội viên để phản ánh kịp thời tới cơ quan có thẩm quyền và phục vụ cuộc họp với Bộ Tài chính. Ngoài ra, BTT cũng đã thảo luận chi tiết về các báo cáo chuyên đề liên quan đến hoạt động và kế hoạch hỗ trợ hội viên, doanh nghiệp kiểm toán do ảnh hưởng bởi dịch Covid-19 trong thời gian qua và thời gian sắp tới; kết quả rà soát hội viên cá nhân không làm việc tại doanh nghiệp kiểm toán năm 2021 và việc tổ chức hội thảo về Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS). Thông qua cuộc họp, các nội dung đưa ra thảo luận đã có định hướng rõ ràng để Hội triển khai công việc sắp tới.

Kết thúc cuộc họp, Chủ tịch VACPA kết luận về các nội dung công việc được BTT thống nhất thông qua và cảm ơn các Ủy viên BTT đã chỉ đạo và luôn tham gia, hỗ trợ tích cực, trách nhiệm cho hoạt động Hội. Trên kết quả cuộc họp, Nghị quyết họp BTT quý III năm 2021 sẽ được lập và ban hành để Văn phòng và các Ban chuyên môn khẩn trương triển khai thực hiện nhằm hoàn thành các mục tiêu, công việc quan trọng của năm 2021.



02

VACPA TỔ CHỨC THÀNH CÔNG CÁC CUỘC HỌP TRỰC TUYẾN THẢO LUẬN DỰ THẢO LẦN 1 VỀ CÁC CHUẨN MỰC KIỂM TOÁN NĂM 2021

Tiếp tục thực hiện Kế hoạch nghiên cứu, soạn thảo 20 chuẩn mực kiểm toán (CMKÍT) Việt Nam năm 2021, trong tháng 10/2021, Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) đã tổ chức 06 cuộc họp trực tuyến các Nhóm làm việc của Ban nghiên cứu, soạn thảo CMKÍT Việt Nam năm 2021 (sau đây gọi là “Ban soạn thảo”) để thảo luận nội dung Dự thảo lần 1 về 20 CMKÍT Việt Nam (sau đây gọi là “Dự thảo”).

Chủ trì các cuộc họp thảo luận là các Trưởng nhóm cũng là các Ông/Bà Phó Ban soạn thảo gồm: Ông Trần Anh Quân, Trưởng ban Chuyên môn VACPA, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH KPMG, Ủy viên BCH; Bà Nguyễn Thái Thanh, Phó Chủ tịch, Trưởng ban Đào tạo VACPA, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam; Ông Đào Thái Thịnh, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Deloitte Việt Nam; Bà Lương Thị Ánh Tuyết, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH PwC (Việt Nam); Ông Nguyễn Chí Dũng, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C. Mỗi cuộc họp thảo luận đều có sự tham dự của Bà Hà Thị Ngọc Hà, Phó Chủ tịch VACPA, Trưởng Ban soạn thảo để cùng Trưởng nhóm kết luận các vấn đề và các Ông/Bà là thành viên Ban soạn thảo đến từ các cơ quan nhà nước; các doanh nghiệp kiểm toán; các trường đại học; và cán bộ VACPA.

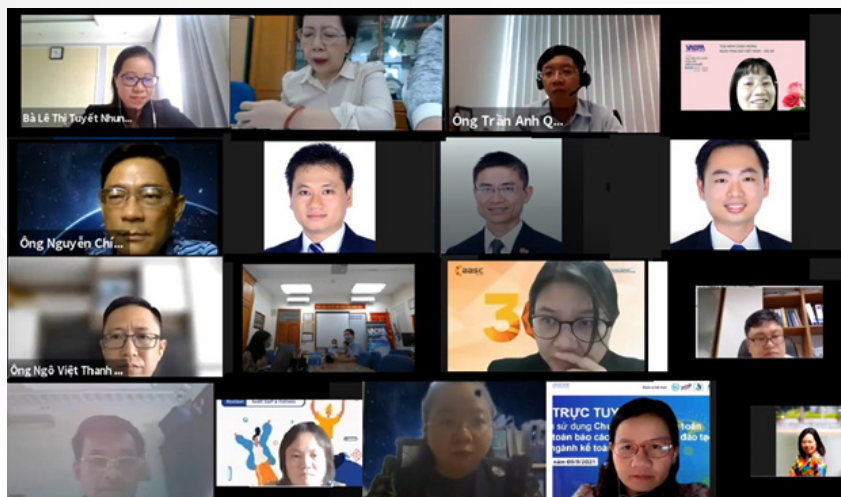
Tại các cuộc họp, các thành viên đã thảo luận về (i) các vấn đề chung của 20 CMKÍT năm 2021, (ii) nội dung từng CMKÍT, trong đó tập trung vào các chuẩn mực ban hành thay thế như CMKÍT Việt Nam số 540, 315, 610, 250, 260 vấn đề mới, phức tạp trong các chuẩn mực, (iii) cách thức soạn thảo cho phù hợp với thông lệ quốc tế cũng như tình hình thực tiễn tại Việt Nam.

Sau quá trình làm việc tập trung và hiệu quả, phần lớn các vấn đề thảo luận đã nhận được sự đồng thuận cao của các thành viên.

Cùng với việc tổng hợp một số vấn đề còn có ý kiến khác nhau trong các cuộc họp, trong thời gian tới, VACPA sẽ tiếp tục hoàn thiện, rà soát Dự thảo các CMKÍT để phục vụ cho việc xin ý kiến rộng rãi các cơ quan nhà nước, kiểm toán viên, doanh nghiệp kiểm toán và người quan tâm trong tháng 11/2021.

VACPA tin tưởng với sự hỗ trợ, hợp tác và tham gia nhiệt tình, trách nhiệm cao của các đơn vị, thành viên, Dự thảo 20 CMKÍT năm 2021 sẽ được soạn thảo phù hợp với thông lệ quốc tế và thực tiễn Việt Nam.

Hình ảnh tại cuộc thảo luận:



03

VACPA THAM GIA Ý KIẾN DỰ THẢO THÔNG TƯ HƯỚNG DẪN LẬP BÁO CÁO TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH THEO QUY ƯỚC

Phúc đáp Công văn số 10389/BTC-QLKT ngày 10/09/2021 của Bộ Tài chính về việc có ý kiến tham gia đối với Dự thảo thông tư hướng dẫn lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước” (sau đây gọi tắt là “Dự thảo”) theo quy định của Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán, trên cơ sở ý kiến của các doanh nghiệp kiểm toán và nghiên cứu Dự thảo, Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) đã gửi ý kiến tham gia đối với Dự thảo, tập trung vào một số nội dung:

01

Về tổng quan: Tại Việt Nam, việc tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước vẫn là vấn đề mới, phức tạp. Để giúp các doanh nghiệp khi triển khai thực hiện có thể hiểu và áp dụng phù hợp các quy định, Dự thảo cần hướng dẫn cụ thể về lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước” phù hợp với thông lệ quốc tế và thực tiễn của Việt Nam.

03

Về biểu mẫu “Báo cáo tổng hợp tình hình tài chính theo quy ước” (Phụ lục 1 Dự thảo): VACPA góp ý về: (1) Tổng thể biểu mẫu Báo cáo; (2) Kết cấu Báo cáo; (3) Thuyết minh Báo cáo.

02

Về các quy định chi tiết của Dự thảo: VACPA góp ý về: (1) Các trường hợp yêu cầu lập và giai đoạn lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước” (Điều 3 và Điều 5 Dự thảo); (2) Nguyên tắc lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước” (Điều 6 Dự thảo); (3) Phương pháp lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước” và hướng dẫn điều chỉnh theo quy ước cho một số giao dịch (Điều 7 và Điều 8 Dự thảo).

Để nắm được đầy đủ ý kiến góp ý của VACPA đối với Dự thảo Thông tư hướng dẫn lập “Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính theo quy ước”, Hội viên và quý bạn đọc xem bản ý kiến đầy đủ của VACPA [tại đây](#).

04

VACPA TỔ CHỨC CÁC LỚP CẬP NHẬT KIẾN THỨC NĂM 2022 VỚI CÁC CHUYÊN ĐỀ ĐỂ HỖ TRỢ CÔNG TÁC KIỂM TOÁN, LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH CUỐI NĂM 2021

Tiếp nối tháng 9/2021 - tháng mở đầu mùa đào tạo cập nhật kiến thức (CNKT) năm 2022, trong tháng 10/2021, VACPA đã tổ chức 05 lớp CNKT cho các hội viên, kiểm toán viên, kế toán viên và những người quan tâm khác tại các doanh nghiệp, ngân hàng...

Tháng 10/2021 là tháng đầu tiên mà một số lớp học CNKT được tổ chức vào ngày cuối tuần để đáp ứng nhu cầu linh hoạt về thời gian cho các nhóm học viên khác nhau, bao gồm học viên từ các Tổng Công ty, Ngân hàng, Công ty Bảo hiểm... Các nội dung cập nhật tập trung chủ yếu vào các quy định và hướng dẫn về kế toán, thuế, bảo hiểm xã hội như các quy định mới về hóa đơn điện tử, các chính sách thuế và bảo hiểm xã hội vừa mới ban hành và có hiệu lực trong thời gian gần đây để hỗ trợ doanh nghiệp, người lao động trong bối cảnh dịch Covid-19.

Ngoài ra, để hỗ trợ cho các kiểm toán viên và công ty kiểm toán trước mùa kiểm toán vào cuối năm 2021, VACPA đã lựa chọn và tổ chức các chuyên đề về: Lưu ý về bằng chứng kiểm toán, Hướng dẫn lập Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, Cập nhật quy định về Luật chứng khoán, giao dịch liên kết, phòng chống rửa tiền, tài trợ khủng bố,... Sau các lớp học, VACPA nhận được nhiều ý kiến học viên đề nghị tiếp tục tổ chức các nội dung mới, hữu ích như vậy trong thời gian tới.

Trong hai tháng 11 và 12/2021 là 2 tháng trước mùa kiểm toán, kỳ lập báo cáo tài chính (BCTC) và quyết toán thuế, để giúp các kiểm toán và kế toán viên cập nhật các quy định mới nhất và có định hướng xử lý phù hợp các vấn đề phát sinh do ảnh hưởng lớn của dịch Covid-19 trong thời gian qua, VACPA sẽ tập trung tổ chức các chuyên đề về Lưu ý khi kiểm toán trong tình hình dịch Covid-19; Hoạt động liên tục - Lưu ý khi kiểm toán BCTC năm 2021; Quyết toán thuế; Vấn đề đạo đức dưới góc nhìn quản trị doanh nghiệp,...

VACPA trân trọng cảm ơn các kiểm toán viên, kế toán viên và nhiều học viên khác đã luôn tin tưởng, đăng ký tham dự các khóa học do VACPA tổ chức cũng như góp ý để hoạt động đào tạo, cập nhật kiến thức của VACPA ngày càng phục vụ tốt hơn cho học viên, đồng thời giúp VACPA hoàn thành mục tiêu, nhiệm vụ của một tổ chức nghề nghiệp chuyên nghiệp tại Việt Nam.

05

VACPA TỔ CHỨC THÀNH CÔNG TỌA ĐÀM CHÀO MỪNG NGÀY PHỤ NỮ VIỆT NAM (20-10) VỚI CHỦ ĐỀ “GIÁ TRỊ CỦA GIỚI GẮN VỚI ĐỜI VÀ NGHỀ”

Để tôn vinh những phẩm chất tốt đẹp và tri ân sự đóng góp của nữ Hội viên, nữ Kiểm toán viên (KTV), nữ cán bộ, nhân viên - những người đang làm nghề, hành nghề, quản lý nghề và đang cùng nhau phát triển nghề nghiệp kiểm toán độc lập, nhân ngày Phụ nữ Việt Nam (20/10), với mục tiêu hội tụ - kết nối và lan tỏa những giá trị đáng tự hào trong cuộc sống mà người phụ nữ đã kiến tạo từ sự nỗ lực, sẻ chia, yêu thương và ý nghĩa cân bằng cuộc sống của phụ nữ công tác trong lĩnh vực kiểm toán, kế toán, tài chính, ngày 18/10/2021, Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam đã tổ chức buổi tọa đàm trực tuyến với chủ đề “Giá trị của Giới gắn với Đời và Nghề”.

Buổi tọa đàm đã rất vui mừng có sự hiện diện của đại diện lãnh đạo Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính; Vụ Giám sát công ty đại chúng - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Đại diện Lãnh đạo VACPA; Đại diện Lãnh đạo của các Hội viên tổ chức của VACPA và hơn 200 khách mời tham dự là các nữ hội viên VACPA, nữ kiểm toán viên, cán bộ, nhân viên đang công tác tại các doanh nghiệp kiểm toán, các trường đại học, cơ quan quản lý, đối tác của VACPA.

Khai mạc buổi Tọa đàm, Ông Phạm Sỹ Danh - Chủ tịch VACPA phát biểu: “Trên con đường phấn đấu góp phần xây dựng và phát triển ngành kiểm toán độc lập, Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) rất vui mừng khi có được một đội ngũ đồng đảo các nữ hội viên, KTV, cán bộ, nhân viên luôn cùng đồng hành, không chỉ đã và đang dành nhiều tâm huyết và trí lực để không ngừng phấn đấu trau dồi chuyên môn, tu dưỡng đạo đức nghề nghiệp, nỗ lực vượt qua nhiều khó khăn và áp lực vì sự phát triển nghề nghiệp, mà còn lo toan để thực hiện tốt vai trò và thiên chức của người phụ nữ trong gia đình và xã hội, trở thành những người phụ nữ “Giỏi việc nước, đảm việc nhà”.

Bà Lê Thị Tuyết Nhung - Phó Cục trưởng, Cục Quản lý, giám sát Kế toán, Kiểm toán - Bộ Tài chính chia sẻ tại hội thảo: “Cùng song hành với 30 năm kiểm toán độc lập xây dựng và phát triển (1991-2021), các chị em hội viên, kiểm toán viên (KTV) và những chị em làm việc trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán đang càng trở nên năng động, sáng tạo trong công việc, không thua kém gì so với đấng mày râu, đồng thời luôn làm tròn vai trò của mình là một người con, người mẹ, người vợ trong cuộc sống gia đình. Đặc biệt, với đặc thù của một ngành có tỷ lệ cán bộ nữ khá cao, đòi hỏi nhiều áp lực công việc, thời gian, cập nhật kiến thức thường xuyên và không ngừng học hỏi, các chị em hội viên, KTV, nhân viên đã luôn luôn nỗ lực trau dồi chuyên môn, tu dưỡng đạo đức nghề nghiệp để hoàn thành tốt công việc và cân bằng với cuộc sống gia đình”.

Trong phần trình bày về chủ đề “Giá trị của Giới gắn với Đời và Nghề”, Bà Hà Thị Thu Thanh - Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã có những chia sẻ tâm huyết về vai trò tích cực của phụ nữ trong xã hội nói chung và trong nghề nghiệp kế toán, kiểm toán, tài chính nói riêng: “Nghề kiểm toán sẽ không phân biệt giới, nghề sẽ chọn và trao cơ hội thành công cho tất cả mọi người. Tuy sự gắn bó và trải nghiệm với nghề gắn với nhiều thách thức, nhưng khi chúng ta có sự kiên trì và sức bền thì chắc chắn sẽ tạo ra nhiều giá trị trong công việc”.

Đến với buổi Tọa đàm, Ông Trần Văn Tá - Chủ tịch danh dự VACPA cũng đã chia sẻ, cung cấp những con số cụ thể chứng minh vai trò của phụ nữ trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, tài chính: “Tỷ lệ nữ giới nắm các vị trí lãnh đạo trong các doanh nghiệp kiểm toán trên thế giới chiếm 31%, tại Việt Nam là 39%, đây là tỷ lệ cao. Với các đặc tính: thận trọng, tỉ mỉ, tận tâm, chính xác, khả năng kiên trì và tính nhạy cảm, người phụ nữ sẽ phù hợp với nghề kiểm toán và tạo ra chất lượng công việc cao”.

Trong phiên “Chia sẻ và Kết nối”, có rất nhiều chia sẻ chân thành, thú vị và thông điệp ý nghĩa đến từ các khách mời: Ông Lê Công Điền - Vụ trưởng, Vụ Giám sát công ty đại chúng, UBCKNN; Ông Nguyễn Thành Trung - Tổng Giám đốc Công ty TNHH Nexia STT, Ủy viên Ban Thường trực, Trưởng ban Hội viên VACPA; Ông Phan Lê Thành Long - Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Kiểm toán An Việt cùng với đại diện cho hội viên nữ là Bà Nguyễn Thái Thanh - Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam, Phó Chủ tịch VACPA và Bà Trần Hà Diễm Phương - Phó Giám đốc Công ty TNHH Kiểm toán AVN Việt Nam. Các khách mời đã có cùng quan điểm về vai trò cũng như thách thức của phụ nữ khi tham gia vào nghề nghiệp kiểm toán độc lập, đồng thời cũng nhìn nhận dịch Covid-19 là “cú hích” để thúc đẩy xu hướng làm việc linh hoạt trong tình trạng “bình thường mới”. Doanh nghiệp kiểm toán nên xem xét đưa xu hướng làm việc linh hoạt vào chiến lược phát triển để giúp kiểm toán viên, nhân viên nữ có thể nâng cao giá trị đóng góp cho nghề nghiệp, xã hội và cân bằng cuộc sống.

Với các chia sẻ của diễn giả, khách mời, tọa đàm giúp chúng ta càng thêm tự hào và chia sẻ về những đóng góp cũng như những thách thức của phụ nữ làm việc trong lĩnh vực kiểm toán độc lập. Một lần nữa, VACPA xin gửi những lời chúc mừng tốt đẹp nhất và trân trọng cảm ơn các nữ hội viên VACPA, nữ kiểm toán viên, nữ cán bộ, nhân viên đã có nhiều đóng góp to lớn, bền bỉ qua năm tháng làm nghề, hành nghề, quản lý nghề cho sự phát triển của nghề nghiệp kiểm toán độc lập và VACPA.



06

VACPA VÀ HỘI VIÊN ỦNG HỘ QUỸ VẮC XIN PHÒNG COVID-19

Hưởng ứng đợt vận động của Ủy ban Trung ương Mặt trận Tổ quốc Việt Nam và lời kêu gọi của Chủ tịch nước Nguyễn Xuân Phúc tới các tầng lớp nhân dân, doanh nghiệp, tổ chức tham gia đóng góp ủng hộ phòng, chống dịch Covid-19 để đất nước sớm chiến thắng dịch bệnh, ngày 31/5/2021, Chủ tịch VACPA đã phát động tới toàn thể Hội viên VACPA và cán bộ, nhân viên VACPA tham gia ủng hộ Quỹ vắc xin phòng Covid-19. Ngay sau khi phát động, các Hội viên VACPA và cán bộ nhân viên VACPA đã tích cực đóng góp vào Quỹ vắc xin phòng Covid-19, đến ngày 30/8/2021, VACPA tiếp nhận được số tiền ủng hộ là 176.409.000 đồng. VACPA đã chuyển toàn bộ số tiền trên (tổng 3 đợt) cho Quỹ vắc xin phòng Covid-19 (mở tài khoản tại Sở Giao dịch Kho bạc Nhà nước).

Ngày 7/10/2021, tại trụ sở Cơ quan Kho bạc Nhà nước, Ban quản lý Quỹ vắc-xin phòng, chống Covid-19 đã tổ chức lễ tiếp nhận ủng hộ của các nhà tài trợ dành cho Quỹ vắc-xin phòng, chống Covid-19 Việt Nam. Ông Lưu Hoàng - Cục trưởng Cục Quản lý Ngân quỹ, Phó Giám đốc Ban Quản lý Quỹ vắc-xin phòng, chống Covid-19 đã tiếp nhận ủng hộ của VACPA và Hội viên VACPA số tiền là 176.409.000 đồng.

Thay mặt Ban quản lý Quỹ vắc-xin phòng Covid-19, Bà Tô Thị Nguyệt Nga - Phó Cục trưởng Cục Quản lý Ngân quỹ (KBNN) đã báo cáo một số tình hình hoạt động của Quỹ và trân trọng cảm ơn các đơn vị đã tích cực hưởng ứng, tham gia ủng hộ công tác phòng chống Covid-19. Những việc làm đó thể hiện tình cảm, tinh thần trách nhiệm cao vì cộng đồng, cùng cả nước tập trung phòng chống dịch bệnh Covid-19, góp phần bảo đảm an sinh xã hội, an toàn đời sống và sức khỏe nhân dân.

“Tính đến 17h ngày 6/10/2021, số dư Quỹ vắc-xin phòng, chống Covid-19 là: 8.780,2 tỷ VND (đã bao gồm ngoại tệ quy đổi và tiền lãi gửi ngân hàng). Quỹ đã chi 6.929,2 tỷ đồng; tổng số tổ chức, cá nhân đã đóng góp là: 554.775 đơn vị” theo số liệu của Ban Quản lý quỹ vắc-xin Covid-19 công bố tại buổi lễ tiếp nhận ủng hộ của các nhà tài trợ dành cho Quỹ vắc-xin phòng, chống Covid-19 Việt Nam.

Ngoài số tiền ủng hộ vào Quỹ vắc xin phòng Covid-19 nêu trên, hiện tại, các Hội viên VACPA trên cả nước cũng đã ủng hộ phòng chống dịch Covid-19 và ủng hộ trực tiếp vào Quỹ vắc xin phòng Covid-19 bằng nhiều hình thức khác nhau như nhắn tin trực tiếp vào Tổng đài, ủng hộ bằng hiện vật, nhu yếu phẩm tại các vùng dịch,...

Với tinh thần đoàn kết và trách nhiệm cộng đồng, Hội viên VACPA đã và đang luôn chung sức, đồng lòng chia sẻ khó khăn, lan tỏa văn hóa của nghề nghiệp kế toán, kiểm toán để chung tay thực hiện thành công “mục tiêu kép” của Chính phủ đề ra.

VACPA xin trân trọng cảm ơn các Hội viên đã đồng hành cùng VACPA trong các hoạt động vì cộng đồng nói chung và ủng hộ Quỹ vắc xin phòng Covid-19 nói riêng.



07

VACPA PHỐI HỢP CÙNG CÁC ĐỐI TÁC TỔ CHỨC SỰ KIỆN NHÂN KỶ NIỆM NGÀY ĐẠO ĐỨC TOÀN CẦU 2021

Nhân Kỷ niệm ngày Đạo đức toàn cầu năm 2021 (ngày 20/10), Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) phối hợp với Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam (VCCI), Chương trình Phát triển Liên hợp quốc tại Việt Nam (UNDP), Hội Kế toán công chứng Anh Quốc (ACCA) tổ chức sự kiện với chủ đề: “Hướng tới doanh nghiệp phát triển bền vững: kinh doanh liêm chính và tuân thủ đạo đức nghề nghiệp” với sự hỗ trợ của Chính phủ Vương quốc Anh trong phạm vi Chương trình cải cách kinh tế ASEAN thông qua Dự án vùng của UNDP về “Thúc đẩy Môi trường Kinh doanh Công bằng ở ASEAN”.

Trong bối cảnh đặc biệt của đại dịch Covid-19 và cách mạng công nghệ hiện nay, các giá trị xã hội thay đổi không ngừng bởi mong muốn của con người là hướng tới một thế giới công bằng và liêm chính hơn. Đại dịch Covid-19 có xu hướng gây rủi ro đáng kể cho các hành vi vi phạm đạo đức ở mức độ cao hơn, đồng thời gây tác động tiêu cực, tạo rào cản đối với doanh nghiệp để theo đuổi kinh doanh liêm chính và duy trì sự thành công trong dài hạn. Việt Nam cần các doanh nghiệp phát triển bền vững mang lại lợi nhuận tài chính đồng thời tạo ra giá trị tích cực cho xã hội và có trách nhiệm với việc bảo vệ môi trường trong đó bao gồm nâng cao tính liêm chính trong kinh doanh. Trong đó, kiểm toán viên, kế toán viên và chuyên gia tài chính có vai trò đặc biệt tạo ra những thay đổi thực sự, có khả năng tác động tới sự phát triển bền vững của doanh nghiệp.

Tham gia sự kiện có các Đại biểu là Lãnh đạo của Đại sứ quán Vương quốc Anh tại Việt Nam, Đại diện Thường trú UNDP tại Việt Nam, VCCI, ACCA và VACPA cùng hơn 100 khách mời là đại diện của các tổ chức, doanh nghiệp, hội viên của VACPA, hội viên của ACCA và các Quý đối tác tham dự.

Khai mạc sự kiện, ông Nguyễn Quang Vinh - Tổng thư ký VCCI phát biểu: “Đạo đức nghề nghiệp yêu cầu bản thân mỗi kế toán viên, kiểm toán viên phải hiểu rõ chuẩn mực nghề nghiệp và chuẩn mực chuyên môn mà trong đó tính chính trực, tính khách quan, năng lực chuyên môn, tính thận trọng và tính bảo mật thông tin là có lẽ là hành trang không thể thiếu trong nghề nghiệp của mình”.

Với vai trò đơn vị đồng tổ chức sự kiện, Ông Phạm Sỹ Danh - Chủ tịch VACPA khẳng định: “Đối với nghề nghiệp kế toán, kiểm toán trong môi trường kinh doanh ngày càng phức tạp, chứa đựng nhiều rủi ro, trước các cơ hội và thách thức của cuộc cách mạng Công nghiệp 4.0 cũng như trước các tác động lớn của đại dịch Covid-19, việc tuân thủ và nâng cao đạo đức nghề nghiệp sẽ giúp kế toán viên, kiểm toán viên cung cấp dịch vụ chuyên môn có chất lượng, đảm bảo thông tin tài chính minh bạch, trung thực và hợp lý; Bên cạnh đó, kiểm toán viên, kế toán viên còn cung cấp nhiều loại dịch vụ đảm bảo, các dịch vụ tư vấn khác để hỗ trợ ban lãnh đạo doanh nghiệp đưa ra các quyết định kinh doanh và lập các báo cáo, thông tin tài chính, phí tài chính phục vụ các mục đích khác nhau của doanh nghiệp. Do đó, kiểm toán viên, kế toán viên có vị thế và khả năng ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động của doanh nghiệp nói riêng và thị trường tài chính nói chung. Với đặc điểm nổi bật của nghề nghiệp Kiểm toán độc lập là việc chấp nhận trách nhiệm vì lợi ích của công chúng; Kiểm toán viên phải tuân thủ các nguyên tắc đạo đức cơ bản, đó là tính “Chính trực, Thăng tiến, Trung thực, Công tâm” trong tất cả các mối quan hệ chuyên môn và kinh doanh; Vì vậy, đây là yếu tố then chốt đóng góp vào sự phát triển bền vững của doanh nghiệp và đảm bảo lợi ích của công chúng cũng như xã hội”.

Ông Marcus Winsley - Phó Đại sứ Vương quốc Anh tại Việt Nam chia sẻ: *"Bối cảnh Covid-19 hiện nay có xu hướng gây rủi ro đáng kể và tạo ra thách thức đối với doanh nghiệp để duy trì sự thành công trong dài hạn. Nếu những nhà lãnh đạo doanh nghiệp muốn xây dựng doanh nghiệp trở lại mạnh mẽ hơn, không có chiến lược nào tốt hơn việc đặt kinh doanh liêm chính là cốt lõi. Tôi tự hào về vai trò của Vương Quốc Anh khi có thể hợp tác và giúp Việt Nam đạt được các tham vọng. Tăng cường hội nhập và kết nối theo hướng toàn diện và bền vững đã được xác định là ưu tiên hàng đầu trong hợp tác giữa Vương quốc Anh với Việt Nam".*

Tại sự kiện này, ông Trần Khánh Lâm - Phó Chủ tịch kiêm Tổng Thư ký VACPA đã giới thiệu bản dịch cuốn "Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp (bao gồm các chuẩn mực quốc tế về tính độc lập)" của Liên đoàn Kế toán quốc tế (IFAC). Từ năm 2019-2021, VACPA đã phối hợp với các trường Đại học Công nghiệp Tp. Hồ Chí Minh, Đại học Điện lực dịch thuật với sự soát xét của trường Đại học Kinh tế Tp. Hồ Chí Minh, Đại học Ngân hàng Tp. Hồ Chí Minh và tài trợ của ACCA thực hiện biên dịch sang tiếng Việt cuốn Sổ tay này nhằm giúp hội viên, kiểm toán viên, kế toán viên hiểu rõ hơn quy định, thông lệ quốc tế về các nguyên tắc đạo đức cơ bản về nghề nghiệp kế toán, kiểm toán, các biện pháp bảo vệ cần thiết nhằm loại trừ hoặc làm giảm các nguy cơ ảnh hưởng đến việc tuân thủ các nguyên tắc đạo đức cơ bản này. Cuốn Sổ tay này đã được cấp phép của Liên đoàn Kế toán quốc tế (IFAC) và được hỗ trợ biên dịch, soát xét và hiệu đính của các giảng viên một số trường đại học của Việt Nam để kịp hoàn thành và giới thiệu tại sự kiện này.

Ông Patrick Haverman - Phó Trưởng Đại diện Thường trú UNDP tại Việt Nam nhấn mạnh: *"Nhân cơ hội này, tôi cũng muốn công bố Mạng lưới doanh nghiệp kinh doanh liêm chính (Vietnam Business Integrity Network or VBIN vừa mới được thành lập với sự hỗ trợ tích cực từ chính phủ và cộng đồng doanh nghiệp. VBIN là sáng kiến hành động tập thể đầu tiên do khu vực tư nhân lãnh đạo nhằm thúc đẩy văn hóa kinh doanh liêm chính và tuân thủ để phòng, chống tham nhũng tại Việt Nam. Hiện tại, thông qua một chiến dịch tích cực do VCCI thực hiện, ít nhất 15 tổ chức, bao gồm các cơ quan Chính phủ và doanh nghiệp, cùng 5 chuyên gia đã tham gia Tổ cố vấn VBIN."*

Cũng tại sự kiện này, Ông Nguyễn Chí Trung - Tổng Giám đốc Công ty TNHH Grant Thornton, Ủy viên Ban chấp hành VACPA đã phát biểu về "Văn hóa doanh nghiệp kiểm toán, nhấn mạnh về giá trị đạo đức nghề nghiệp", trong đó nêu bật: *"Cốt lõi của văn hoá doanh nghiệp là tinh thần doanh nghiệp và quan điểm giá trị của doanh nghiệp. Doanh nghiệp kiểm toán cần quan tâm đến việc xây dựng bản sắc văn hóa và nhấn mạnh các giá trị đạo đức, và không ngừng nỗ lực trong việc truyền tải các giá trị đó đến từng thành viên, thì đó chính là chìa khóa giúp doanh nghiệp vượt qua các khó khăn, thách thức để đi đến thành công, cạnh tranh lành mạnh và nêu cao tinh thần trách nhiệm xã hội"*.

Ông Renjith Varma - Giám đốc khu vực ACCA Đông Nam Á lục địa chia sẻ: *"Tại ACCA, đạo đức luôn là trung tâm của mọi thứ chúng tôi hướng đến. Khi nhìn về tương lai, đạo đức có vai trò chủ chốt đảm bảo chúng tôi sẽ hỗ trợ các doanh nghiệp phát triển bền vững."*

Với việc công bố cuốn sách “Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp” nhân sự kiện Kỷ niệm ngày Đạo đức toàn cầu năm 2021, VACPA tin tưởng rằng đây là tài liệu hỗ trợ hữu ích cho các kế toán viên và kiểm toán viên trong quá trình làm việc và cung cấp dịch vụ, giúp lan tỏa rộng hơn những giá trị đạo đức trong kinh doanh, trong đó đặt trọng tâm vào trách nhiệm với công chúng, với xã hội. VACPA - với vai trò là tổ chức nghề nghiệp của các kiểm toán viên, doanh nghiệp kiểm toán, cam kết luôn đồng hành và đóng góp tích cực vào thực hiện mục tiêu của sự kiện kỷ niệm Thông qua “Ngày đạo đức toàn cầu” năm nay sẽ thúc đẩy mạnh mẽ hội viên tuân thủ đạo đức nghề nghiệp để phát triển nghề nghiệp kiểm toán nói riêng và cung cấp các dịch vụ chất lượng, giúp minh bạch thông tin tài chính, phát triển thị trường và kinh tế đất nước nói chung.

Quý Hội viên và bạn đọc có thể tải nội dung **“Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp (bao gồm các chuẩn mực quốc tế về tính độc lập) Phiên bản 2018”** do VACPA phát hành **tại đây**.

Hình ảnh tại sự kiện:



08

VACPA PHỐI HỢP VỚI HỌC VIỆN TÀI CHÍNH TỔ CHỨC TUẦN LỄ KỸ NĂNG MỀM VÀ TIẾP CẬN THỰC TẾ CHO SINH VIÊN

Theo kế hoạch hợp tác giữa Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) và Học viện Tài chính, VACPA đã phối hợp với Khoa Kế toán Học viện Tài chính đồng tổ chức “Tuần lễ kỹ năng mềm và tiếp cận thực tế cho sinh viên năm 2021” từ ngày 18/10/2021 đến 24/10/2021. Để đảm bảo an toàn trong công tác phòng chống dịch Covid-19, chương trình đã được tổ chức theo hình thức trực tuyến (online) và nhận được sự quan tâm của nhiều doanh nghiệp và sinh viên.

Chương trình được tổ chức với mục đích nâng cao kỹ năng mềm cho sinh viên, và giúp sinh viên tiếp cận các vấn đề thực tiễn của nghề nghiệp kế toán, kiểm toán, tài chính. Thông qua chương trình này, sinh viên có thể định hướng rõ ràng hơn về nghề nghiệp tương lai, thái độ trong học tập và rèn luyện dần các kỹ năng cần thiết để đáp ứng yêu cầu về chất lượng của nguồn nhân lực kế toán, kiểm toán, tài chính.

Chương trình đã nhận được sự ủng hộ, tham gia nhiệt tình của 36 diễn giả/nhóm diễn giả là lãnh đạo các doanh nghiệp, các chuyên gia tài chính, kế toán, kiểm toán, tư vấn thuế, trong đó có 7 lãnh đạo cấp cao của các doanh nghiệp kiểm toán (là hội viên tổ chức của VACPA) và Ban chuyên môn VACPA, đều là những chuyên gia có nhiều kinh nghiệm, thực tiễn nghề nghiệp. Tuần lễ được chia ra thành nhiều Phiên tọa đàm trên nền tảng trực tuyến (phần mềm Zoom), do đó sinh viên có thể đăng ký tham gia các phiên có khung giờ khác nhau. Mỗi phòng Zoom, ngoài diễn giả khách mời, Ban tổ chức phân công ít nhất 2 giảng viên của khoa Kế toán tham gia để điều phối buổi chia sẻ. Các diễn giả đã trình bày nhiều chủ đề hấp dẫn, thu hút và đem lại nhiều giá trị hữu ích cho sinh viên: từ các phiên trao đổi về lộ trình áp dụng IFRS tại Việt Nam, kỹ năng viết CV và ứng tuyển vào các công ty kiểm toán; kinh nghiệm làm việc ở các doanh nghiệp dịch vụ tài chính, kế toán và các doanh nghiệp FDI đến các cơ hội thực tập và tuyển dụng của nhiều công ty kiểm toán, dịch vụ kế toán và tư vấn tài chính,... Tuần lễ đã thu hút 4.115 sinh viên với hơn 10.000 lượt đăng kí tham gia vào các phiên tọa đàm, trao đổi.

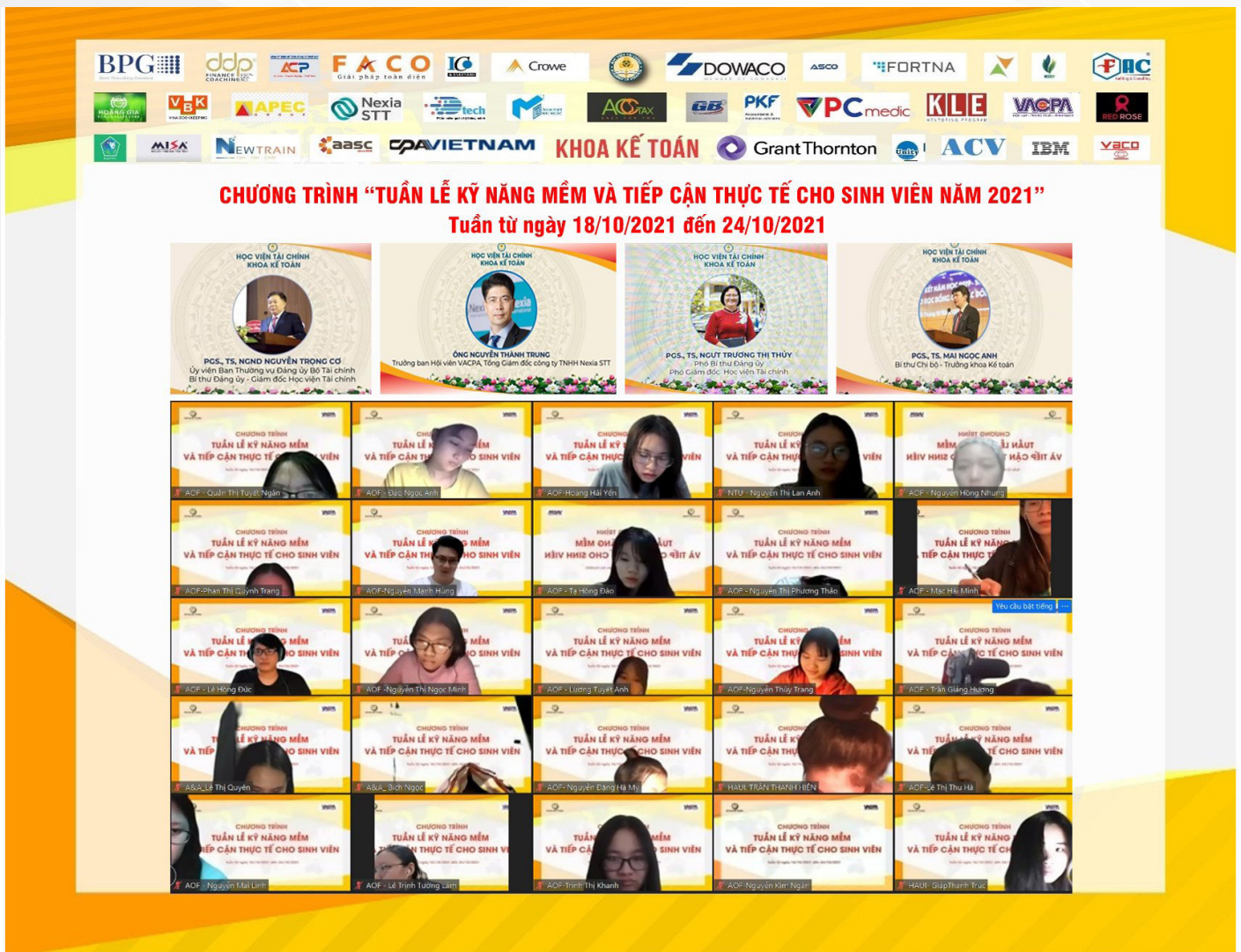


Buổi lễ khai mạc (ngày 22/10/2021), PGS.TS. NGND Nguyễn Trọng Cơ-Giám đốc HVTC gửi lời cảm ơn và hy vọng thông qua chương trình này, các diễn giả đến từ các cơ quan, doanh nghiệp được tiếp cận với nguồn nhân lực có chất lượng cao cũng như lan tỏa hình ảnh và lòng yêu nghề vì sự phát triển chung của ngành nghề kế toán, kiểm toán, tài chính.

Ông Nguyễn Thành Trung - Ủy viên Ban Thường trực, Trưởng ban Hội viên VACPA, Tổng Giám đốc công ty TNHH Nexia STT đánh giá cao sự tham gia 7 doanh nghiệp kiểm toán (là thành viên tổ chức của VACPA) & cam kết VACPA sẽ tiếp tục đồng hành với các hoạt động của HVTC.

Với mục tiêu phát triển nguồn nhân lực có chất lượng cao cho nghề nghiệp kế toán, kiểm toán, cũng chính nguồn nhân lực đầu vào của các doanh nghiệp kiểm toán là hội viên tổ chức của VACPA, VACPA sẽ tiếp tục đồng hành cùng Khoa Kế toán và Học viện trong việc tổ chức Tuần lễ kỹ năng mềm cho sinh viên nói riêng và các hoạt động chuyên môn, nghề nghiệp nói chung trong thời gian tới.

Hình ảnh tại sự kiện:



09

VACPA LÀ ĐƠN VỊ BẢO TRỢ CHUYÊN MÔN CHO CUỘC THI “TÌM HIỂU VỀ IFRS - CHUẨN MỤC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ”

Nhằm hỗ trợ các hoạt động đào tạo và thúc đẩy tiến trình áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS ở Việt Nam), thực hiện Chương trình hợp tác năm 2021 giữa VACPA và Học viện Tài chính, VACPA đã đồng hành cuộc thi Tìm hiểu Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế 2021 - IFRS Challenge 2021 (Gọi tắt là IC 2021) do Khoa Kế toán - Học viện Tài chính tổ chức với tư cách là đơn vị bảo trợ chuyên môn chính. IFRS Challenge 2021 là sân chơi dành cho các sinh viên chuyên ngành và yêu thích Kế toán - Kiểm toán - Tài chính, giúp các sinh viên nâng cao nhận thức, hiểu biết về tầm quan trọng to lớn của IFRS trong thời kỳ hội nhập và phát triển kinh tế sâu rộng của nền kinh tế thị trường, sự khác biệt giữa Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (VAS) và Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS) cũng như cập nhật lộ trình, thông tin áp dụng của IFRS. Cuộc thi lần đầu tiên được tổ chức nhưng được sự quan tâm và nhiệt tình tham gia của đông đảo sinh viên Khoa kế toán.

Tại buổi phát động cuộc thi diễn ra vào ngày 10/10/2021, TS. Trần Khánh Lâm - Phó Chủ tịch kiêm Tổng Thư ký VACPA đã có chia sẻ: “Với mong muốn đóng góp vào việc hỗ trợ cho Học viện Tài chính và các em sinh viên trong các hoạt động đào tạo và học tập, VACPA rất vui mừng được đồng hành với vai trò là bảo trợ chuyên môn của Cuộc thi IFRS. IFRS CHALLENGE 2021 năm nay sẽ là sự khởi đầu tốt đẹp để lan tỏa ý nghĩa và mở rộng quy mô hơn nữa của cuộc thi về IFRS cho các trường Đại học chuyên ngành kế toán kiểm toán khác trên cả nước, đồng thời là tiền đề cho sự phối kết hợp hiệu quả giữa Học viện Tài chính với VACPA, các doanh nghiệp kiểm toán cùng với các Hội nghề nghiệp quốc tế trong thời gian tới. Đặc biệt, VACPA rất vui mừng được dành 03 phần thưởng là khoá đào tạo thực hành theo chương trình kiểm toán mẫu đối với kiểm toán Báo cáo tài chính cho 3 Giải Nhất, Nhì, Ba của cuộc thi. Đây là chương trình kiểm toán mẫu đang được áp dụng tại hơn 90% các doanh nghiệp kiểm toán trên cả nước, với chương trình, tài liệu đào tạo đặc sắc, hình thức đào tạo phong phú (trực tuyến, trực tiếp), đội ngũ giảng viên là những người hành nghề kiểm toán lâu năm với mô hình áp dụng thực tế, đúng nghĩa với “cầm tay chỉ việc”.

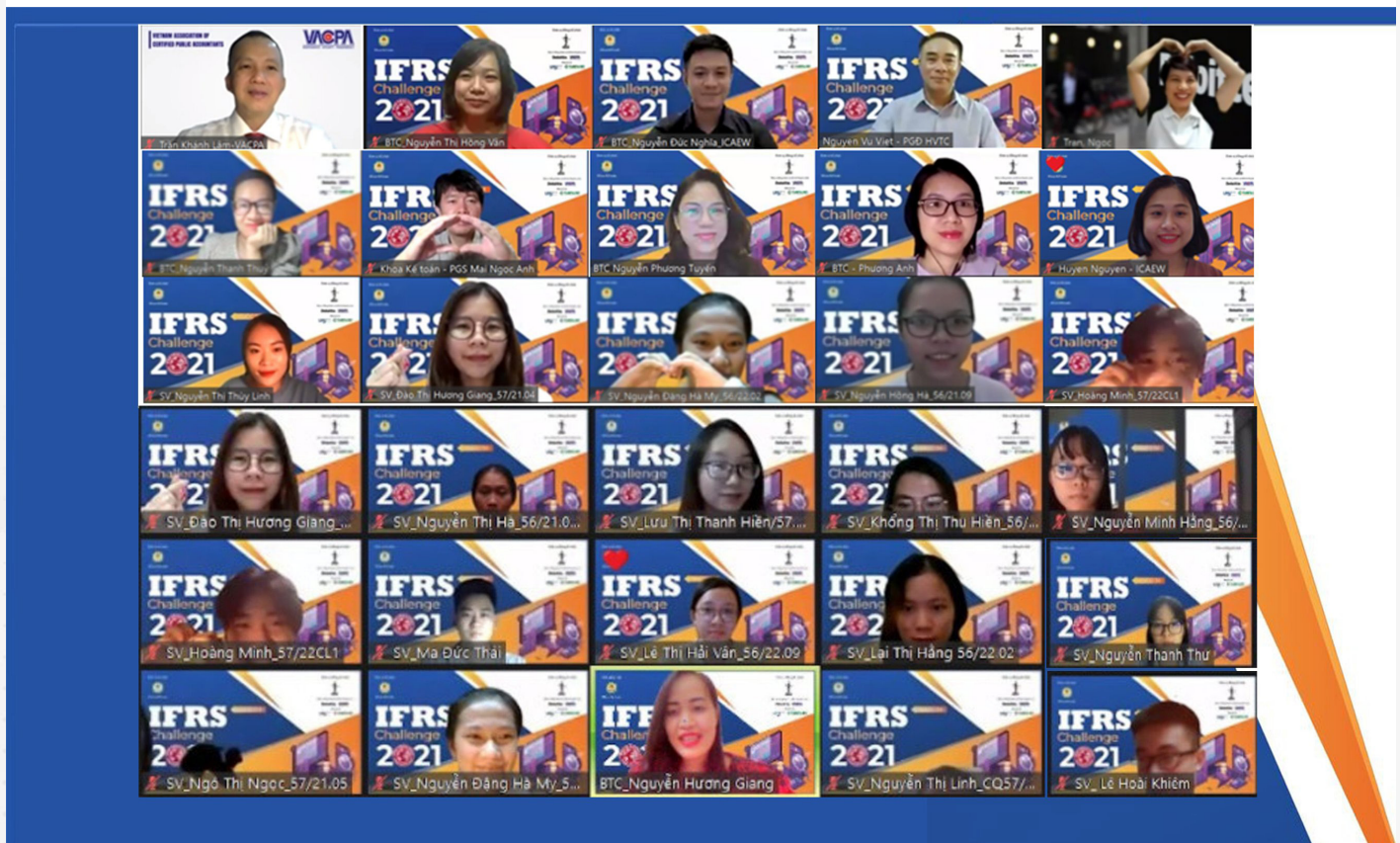
Cũng tại buổi phát động, Bà Trần Thúy Ngọc – Phó Chủ tịch phụ trách đối ngoại và truyền thông VACPA, Phó Tổng Giám đốc Công ty TNHH Deloitte Việt Nam cũng đánh giá rất cao mục đích của cuộc thi cũng như nỗ lực của Ban Tổ chức trong việc thiết kế chương trình cuộc thi. Với tư cách là một cựu sinh viên của Học viện Tài chính, bà Trần Thúy Ngọc bày tỏ niềm tự hào và vui mừng về những kết quả mà Học viện Tài chính đã đạt được trong công tác đào tạo đội ngũ cán bộ tài chính, kế toán, kiểm toán cho nền kinh tế Việt Nam, đồng thời, bày tỏ mong muốn hợp tác, ủng hộ Khoa Kế toán - Học viện Tài chính trong những hoạt động hỗ trợ đào tạo sắp tới.

Để hỗ trợ chuyên môn cho cuộc thi, Hội viên tổ chức của VACPA là Công ty TNHH Deloitte Việt Nam đã cử những chuyên gia có kiến thức chuyên sâu và kinh nghiệm về IFRS tham gia vào các vòng thi để hỗ trợ Ban tổ chức đánh giá phần trả lời cũng như kết quả bài thi của sinh viên tham gia.

VACPA hy vọng cuộc thi sẽ lan tỏa thêm sự yêu thích và đam mê nghiên cứu, tìm hiểu về lĩnh vực kế toán - kiểm toán - tài chính cũng như tìm hiểu những kiến thức về IFRS và tăng cường khả năng vận dụng IFRS vào thực tế cho sinh viên khoa Kế toán - Học viên Tài chính nói riêng và của các sinh viên chuyên ngành kế toán - kiểm toán nói chung trong cả nước, từ đó nâng cao chất lượng nguồn nhân lực, thúc đẩy nghề nghiệp kế toán, kiểm toán phát triển.



**PHÁT ĐỘNG CUỘC THI
TÌM HIỂU CHUẨN MỰC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ 2021 - IFRS CHALLENGE 2021
(GỌI TẮT LÀ IC 2021) - Ngày 10/10/2021**



THÔNG TIN HỖ TRỢ NGHỀ NGHIỆP

01

ỦY BAN THƯỜNG VỤ QUỐC HỘI THÔNG QUA NGHỊ QUYẾT 406/NQ-UBTVQH15 VỀ BAN HÀNH MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HỖ TRỢ DOANH NGHIỆP, NGƯỜI DÂN CHỊU TÁC ĐỘNG CỦA DỊCH COVID-19

Ngày 19-10-2021, Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19.

Một số thông tin của Nghị quyết về giải pháp miễn, giảm thuế:

01

Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2021 đối với trường hợp người nộp thuế theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019.

Không áp dụng tiêu chí doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019 đối với trường hợp người nộp thuế mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020, năm 2021.

03

Giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2021 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với các hàng hóa, dịch vụ sau đây: (i) Dịch vụ vận tải (vận tải đường sắt, vận tải đường thủy, vận tải hàng không, vận tải đường bộ khác); dịch vụ lưu trú; dịch vụ ăn uống; dịch vụ của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch; (ii) Sản phẩm và dịch vụ xuất bản; dịch vụ điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc; tác phẩm nghệ thuật và dịch vụ sáng tác, nghệ thuật, giải trí; dịch vụ của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; dịch vụ thể thao, vui chơi và giải trí. Hàng hóa, dịch vụ trong nhóm (ii) không bao gồm phần mềm xuất bản và các hàng hóa, dịch vụ sản xuất, kinh doanh theo hình thức trực tuyến.

02

Miễn thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng và các loại thuế khác phải nộp phát sinh từ hoạt động sản xuất, kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021 đối với hộ, cá nhân có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2021 do Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương quyết định. Không áp dụng việc miễn thuế đối với các khoản thu nhập, doanh thu từ cung cấp sản phẩm và dịch vụ phần mềm; sản phẩm và dịch vụ nội dung thông tin số về giải trí, trò chơi điện tử, phim số, ảnh số, nhạc số; quảng cáo số.

04

Miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 của các khoản nợ tiền thuế, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong năm 2020.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

**Chi tiết nội dung Nghị Quyết
406/NQ/UBTVQH15, vui lòng xem [tại đây](#)**

02

CHÍNH PHỦ BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH SỐ 92/2021/NĐ - CP NGÀY 27/10/2021 HƯỚNG DẪN 4 NHÓM GIẢI PHÁP MIỄN, GIẢM THUẾ

Đề Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19/10/2021 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 sớm được triển khai cụ thể, ngày 27/10/2021, Chính phủ đã khẩn trương ban hành Nghị định số 92/2021/NĐ-CP hướng dẫn 4 nhóm giải pháp miễn, giảm thuế gồm:

01

Giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2021 đối với doanh nghiệp, tổ chức có doanh thu không quá 200 tỷ đồng và doanh thu năm 2021 giảm so với năm 2019;

03

Giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2021 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với các hàng hóa, dịch vụ;

02

Miễn thuế (thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng và các loại thuế khác) trong quý III và quý IV của năm 2021 đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2021;

04

Miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 của các khoản nợ tiền thuế, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với người nộp thuế là doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong kỳ tính thuế năm 2020.

Theo đó, việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng với tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh (SXKD) hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế, gồm:

- Doanh nghiệp được thành lập theo quy định;
- Tổ chức được thành lập theo Luật Hợp tác xã;
- Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định;
- Tổ chức khác được thành lập theo quy định có hoạt động SXKD có thu nhập.

Đối tượng được miễn thuế thu nhập cá nhân, thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tài nguyên, thuế bảo vệ môi trường từ hoạt động SXKD của các tháng trong quý III và IV năm 2021 là: Hộ, cá nhân kinh doanh là cá nhân cư trú hoạt động trong mọi ngành nghề, hình thức khai, nộp thuế, có hoạt động SXKD tại các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2021.

Chủ tịch UBND cấp tỉnh căn cứ Thông báo trong năm 2021 của cơ quan có thẩm quyền tại địa phương liên quan đến dịch Covid-19: trong đó có nội dung dừng hoặc ngừng hoặc tạm ngừng hoạt động SXKD đối với một hoặc nhiều hộ, cá nhân kinh doanh trên địa bàn (gồm cả việc phong tỏa, cách ly xã hội một hoặc nhiều khu vực trên địa bàn) để ban hành Danh sách các địa bàn cấp huyện chịu tác động của dịch Covid-19.

Nghị định có hiệu lực thi hành đồng thời với ngày có hiệu lực của Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 (ngày 19/10/2021).

Xem đầy đủ nội dung Nghị định 92/2021/NĐ-CP [tại đây](#)

03

BỘ TÀI CHÍNH TIẾP TỤC SOÁT XÉT BẢN DỊCH CHUẨN MỤC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ

Việc áp dụng chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS) sẽ tạo dựng công cụ quản lý hiệu lực, hiệu quả cho quản trị, điều hành tại doanh nghiệp cũng như việc quản lý, giám sát của cơ quan chức năng nhà nước trong giai đoạn mới.

Hội thảo trực tuyến đợt 2 trao đổi các vướng mắc trong quá trình soát xét các bản dịch chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS) do Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán, Bộ Tài chính tổ chức diễn ra từ ngày 13/10 đến 15/10/2021.

Tham dự hội thảo tại các điểm cầu có 200 đại biểu là: Thành viên Ban biên dịch và Ban soát xét các chuẩn mực IFRS; các chuyên gia kế toán, kiểm toán từ các cơ sở đào tạo, công ty dịch vụ kế toán, kiểm toán, các tổ chức nghề nghiệp về kế toán, kiểm toán, các tập đoàn; các cán bộ, công chức của Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán và các đơn vị liên quan trong Bộ Tài chính; Ngân hàng Nhà nước, ...

Quang cảnh rà soát bản dịch chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế tại điểm cầu Bộ Tài chính



Theo đại diện lãnh đạo Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán, ngày 16/3/2020, Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 345/QĐ-BTC phê duyệt Đề án áp dụng chuẩn mực báo cáo tài chính tại Việt Nam.

Một trong những hoạt động mà Bộ Tài chính đang triển khai Quyết định số 345 để sớm đưa chuẩn mực IFRS vào áp dụng tại Việt Nam là công tác biên dịch và soát xét bản dịch các chuẩn mực IFRS sang tiếng Việt.

Trong quá trình rà soát bản dịch và soát xét các chuẩn mực IFRS, có phát sinh một số vướng mắc thuộc về nội dung chuẩn mực cần được trao đổi, thảo luận để hoàn thiện bản dịch trước khi Bộ Tài chính công bố.

Được sự hỗ trợ của Chương trình Hỗ trợ tư vấn và phân tích quản lý tài chính công tại Việt Nam, trong tháng 10 và tháng 11/2021, Bộ Tài chính (Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán) tổ chức 4 đợt hội thảo dưới hình thức trực tuyến tại Bộ Tài chính và các điểm cầu (Hà Nội và một số tỉnh phía Bắc; Đà Nẵng; TP. Hồ Chí Minh và các tỉnh thành phía Nam). Tại đợt 2, dưới sự chủ trì và điều hành của Ông Trịnh Đức Vinh - Phó Cục trưởng Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán, Ban soạn thảo tập trung trao đổi, thảo luận và xin ý kiến của các chuyên gia về các chuẩn mực: IFRS 06; IAS 38; IFRS 14; IAS 41; IFRS 16; IFRS 15; IAS 19; IAS 26.

Trước đó, từ ngày 6/10 đến 8/10, hội thảo trực tuyến đợt 1 đã diễn ra nhằm trao đổi, thảo luận và xin ý kiến của các chuyên gia về các chuẩn mực: IAS 02; IAS 16; IFRS 05; IAS 12; IAS 20; IAS 23; IAS 40; IAS 37; IAS 21.

Theo kế hoạch, từ 27/10 đến 29/10/2021, dưới sự chủ trì và điều hành của Ông Lưu Đức Tuyên - Phó Cục trưởng Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán, hội thảo trực tuyến đợt 3 sẽ diễn ra nhằm trao đổi, thảo luận và xin ý kiến của các chuyên gia về các chuẩn mực: IFRS 2; IFRS 7; IAS 32; IFRS 9; IAS 39; IFRS 13; IFRS 17; IAS 36.

Hội thảo trực tuyến đợt 4 sẽ diễn ra từ 10/11 đến 12/11/2021, dưới sự chủ trì và điều hành của Bà Lê Thị Tuyết Nhung - Phó Cục trưởng Cục Quản lý giám sát kế toán và kiểm toán nhằm trao đổi, thảo luận và xin ý kiến của các chuyên gia về các chuẩn mực: IAS 10; IFRS 1; IFRS 3; IFRS 8; IFRS 10; IFRS 11; IFRS 12; IAS 1; IAS 7; IAS 8; Khung khái niệm chung cho báo cáo tài chính; IAS 24; IAS 27; IAS 28; IAS 29; IAS 33; IAS 34.

Danh mục chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế

IFRS 1 - Lần đầu áp dụng IFRS; IFRS 2 - Thanh toán trên cơ sở cổ phiếu; IFRS 3 - Hợp nhất kinh doanh; IFRS 5 - Tài sản dài hạn nắm giữ để bán và hoạt động không liên tục; IFRS 6 - Thăm dò và đánh giá tài nguyên khoáng sản; IFRS 7 - Công cụ tài chính: Trình bày (Thay thế IAS 32); IFRS 8 - Bộ phận kinh doanh; IFRS 9 - Công cụ tài chính (Thay thế IAS 39); IFRS 10 - Báo cáo tài chính hợp nhất; IFRS 11 - Thỏa thuận liên doanh; IFRS 12 - Thuyết minh về lợi ích trong các đơn vị khác; IFRS 13 - Xác định giá trị hợp lý; IFRS 14 - Các khoản hoãn lại theo luật định; IFRS 15 - Doanh thu từ hợp đồng với khách hàng (thay thế cho IAS 11 và IAS 18, hiệu lực từ 1/1/2018); IFRS 16 - Thuê tài sản (Thay thế IAS 17, hiệu lực từ 1/1/2018); IFRS 17 - Hợp đồng bảo hiểm (thay thế IFRS 4, hiệu lực từ 1/1/2021).

Danh mục hệ thống chuẩn mực kế toán

IAS 1 - Trình bày Báo cáo tài chính; IAS 2 - Hàng tồn kho; IAS 7 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ; IAS 8 - Chính sách kế toán, sự thay đổi trong ước tính kế toán và sai sót; IAS 10 - Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm; IAS 12 - Thuế Thu nhập doanh nghiệp; IAS 16 - Tài sản, nhà cửa và thiết bị; IAS 19 - Lợi ích người lao động; IAS 20 - Kế toán đối với nguồn tài trợ và trình bày sự hỗ trợ của chính phủ; IAS 21 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái; IAS 23 - Chi phí đi vay; IAS 24 - Trình bày các bên liên quan; IAS 26 - Kế toán và báo cáo lợi ích hưu trí; IAS 27 - Báo cáo tài chính riêng; IAS 28 - Đầu tư vào công ty liên kết và liên doanh; IAS 29 - Báo cáo tài chính trong nền kinh tế siêu lạm phát; IAS 32 - Công cụ tài chính: Trình bày; IAS 33 - Lãi trên cổ phiếu; IAS 34 - Báo cáo tài chính giữa niên độ; IAS 36 - Tổn thất tài sản; IAS 37 - Các khoản dự phòng, nợ phải trả và tài sản tiềm tàng; IAS 38 - Tài sản cố định vô hình; IAS 39 - Công cụ tài chính: Ghi nhận và xác định giá trị; IAS 40 - Bất động sản đầu tư; IAS 41 - Nông nghiệp.

Trích nguồn: thoibaotaichinhvietnam.vn

04

SỔ TAY BỘ QUY TẮC ĐẠO ĐỨC NGHỀ NGHIỆP QUỐC TẾ CHO KẾ TOÁN VIÊN CHUYÊN NGHIỆP

Ủy ban Chuẩn mực Đạo đức Quốc tế dành cho Kế toán viên (IESBA) đã phát hành Ấn phẩm năm 2021 của Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp (bao gồm các chuẩn mực quốc tế về tính độc lập). Phiên bản mới bao gồm các bản sửa đổi đã được phê duyệt của Bộ quy tắc gần đây như:

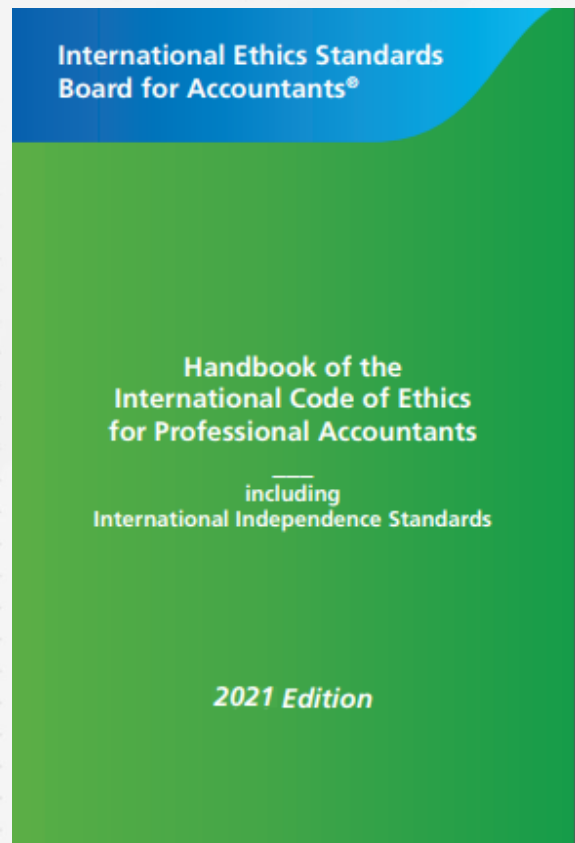
- Các sửa đổi của Phần 4B nhằm điều chỉnh các thuật ngữ và khái niệm được sử dụng trong Bộ quy tắc cho phù hợp với các thuật ngữ và khái niệm trong Chuẩn mực quốc tế về dịch vụ đảm bảo (ISAE) 3000 (Ban hành lại) do Ủy ban Chuẩn mực kiểm toán và dịch vụ đảm bảo quốc tế (IAASB) ban hành. Những sửa đổi này có hiệu lực từ tháng 6 năm 2021.

- Việc sửa đổi Phần 1 và Phần 2 nhằm phát huy vai trò và tư duy của các kế toán viên chuyên nghiệp. Những sửa đổi đó sẽ có hiệu lực vào tháng 12 năm 2021 và được khuyến khích áp dụng sớm.

Các nội dung sửa đổi đã được phê duyệt nhưng chưa có hiệu lực đến tháng 12 năm 2022 sẽ được đưa vào phía sau của Sổ tay này, bao gồm các sửa đổi về:

- + Nguyên tắc về tính khách quan của người soát xét chất lượng hợp đồng dịch vụ và những người soát xét thích hợp khác.
- + Các điều khoản về dịch vụ phí đảm bảo.
- + Các điều khoản liên quan đến phí.

Quý Bạn đọc có thể xem đầy đủ Sổ tay Bộ quy tắc đạo đức nghề nghiệp quốc tế cho kế toán viên chuyên nghiệp [tại đây](#)



THEO QUYẾT ĐỊNH 345/QĐ-BTC CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH, CÁC CHUẨN MỰC BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUỐC TẾ (IFRS) SẼ ĐƯỢC ĐƯA VÀO ÁP DỤNG TỰ NGUYỆN TỪ 2022 ĐẾN 2025 VÀ ÁP DỤNG BẮT BUỘC ĐỐI VỚI MỘT SỐ DOANH NGHIỆP SAU NĂM 2025.

VACPA xin giới thiệu 02 bài viết của Ông Nguyễn Thanh Nghị - Phó Tổng Giám Đốc Dịch vụ Tư vấn Kế toán và Báo cáo tài chính KPMG Việt Nam, Hội viên cao cấp của VACPA về: Áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế IFRS tại Việt Nam liên quan đến hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng.

05

HỢP ĐỒNG KHAI THÁC CƠ SỞ HẠ TẦNG - THỰC TRẠNG VÀ GIẢI PHÁP: CÁC VẤN ĐỀ VỀ KẾ TOÁN VÀ TÀI CHÍNH TRONG HẠCH TOÁN HỢP ĐỒNG KHAI THÁC CƠ SỞ HẠ TẦNG TẠI VIỆT NAM



Việc hạch toán hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng ở Việt Nam hiện nay còn những bất cập, đặc biệt xoay quanh việc ghi nhận tài sản vô hình, khấu hao tài sản và phân bổ chi phí lãi vay. Hai bài viết trong loạt bài này sẽ điếm qua các vấn đề về kế toán và tài chính trong hạch toán hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng tại Việt Nam (bài 1) và phân tích các giải pháp đã có trong IFRIC 12 - Thỏa thuận nhượng quyền dịch vụ (bài 2).

Đặc điểm của hợp đồng

Hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng quy định một bên (thường là Nhà nước hoặc khu vực công – bên trao quyền) trao quyền khai thác tài sản trong một khoảng thời gian cho một bên khác (thường là khu vực tư nhân/doanh nghiệp – bên khai thác).

Quyền này có thể kèm với việc bên khai thác thực hiện nâng cấp một tài sản có sẵn hoặc xây mới tài sản. Loại hợp đồng này có hai đặc điểm tiêu biểu. Thứ nhất, tài sản do bên khai thác vận hành, nhưng thuộc sở hữu công, hoặc sẽ chuyển về sở hữu công sau thời gian khai thác. Thứ hai, các điều khoản khai thác, gồm giá phí dịch vụ và các điều kiện về duy tu, bảo trì tài sản, do bên trao quyền kiểm soát và quyết định.

Hai đặc điểm trên khiến cho việc hạch toán các hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng cần phải được xem xét theo cách thức riêng. Đầu tiên, tài sản hữu hình không thuộc sở hữu của đơn vị xây dựng hay đơn vị khai thác. Tiếp theo, các điều kiện khai thác bị kiểm soát bởi bên trao quyền, chứ không phải bởi bên khai thác. Như vậy, mặc dù thu được lợi ích từ việc khai thác, việc xác định tính chất của tài sản và cách thức tạo ra lợi ích và chi phí liên quan không giống với việc hạch toán các giao dịch khai thác tài sản mà bên khai thác sở hữu.

Hạch toán

Việc kế toán cho các hợp đồng BOT hiện một số điểm chưa nhất quán, ví dụ như việc ghi nhận tài sản vô hình, khấu hao tài sản trong BOT hay phân bổ chi phí lãi vay cho khoản đầu tư ban đầu vào BOT. Cách thức kế toán mô tả dưới đây đang là cách phổ biến trong thực tế.

Trong giai đoạn xây dựng, giá phí xây dựng công trình BOT được ghi vào tài sản cố định vô hình - quyền khai thác BOT. Giá phí này gồm giá gốc các hoạt động xây dựng và chi phí lãi vay vốn hóa trong giai đoạn xây dựng.

Khi công trình BOT đi vào khai thác, doanh thu được ghi nhận bằng với số tiền thu từ phí sử dụng trên cơ sở lượng khai thác và giá do bên trao quyền quyết định. Doanh thu này được tính sau khi trừ đi thu nhập bảo toàn vốn.

Bên khai thác còn có thêm một khoản thu nhập là phí bảo toàn vốn đầu tư, được tính bằng tỉ lệ bảo toàn vốn thống nhất trong hợp đồng BOT trên số vốn của chính bản thân bên khai thác đầu tư vào dự án BOT.

Các hợp đồng kiểu này xuất hiện khá phổ biến trong lĩnh vực xây dựng cơ sở hạ tầng giao thông, dưới hình thức BOT. Hình thức BOT phổ biến nhất là bên khai thác, sau khi xây dựng tài sản, sẽ được thu hồi giá trị xây dựng cộng thêm thu nhập tính theo một lợi suất cố định trên giá trị đầu tư xây dựng ban đầu từ nguồn thu phí dịch vụ. Lợi suất cố định được đảm bảo thông qua việc kéo dài hoặc rút ngắn thời gian khai thác, tùy vào mức độ sử dụng dịch vụ, tức là bên khai thác không chịu rủi ro có mức độ sử dụng không như dự kiến.

Trên thế giới, hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng có thêm một hình thức phổ biến nữa là bên khai thác được hưởng quyền khai thác trong một khoảng thời gian cố định, qua đó chịu rủi ro khi dịch vụ được sử dụng ở mức thấp hơn dự kiến, nhưng đồng thời hưởng lợi ích lớn hơn trong trường hợp dịch vụ được sử dụng ở mức cao hơn dự kiến. Rủi ro này là rủi ro lượng cầu (demand risk), sẽ được nhắc lại trong phần dưới đây.

Điểm quan trọng nhất trong hạch toán giai đoạn khai thác là xác định thời gian khấu hao của tài sản vô hình quyền khai thác BOT. Bên khai thác thường lập bảng tính doanh thu, chi phí hoạt động và xác định số khấu hao quyền khai thác sao cho đảm bảo được hưởng lợi suất trong hợp đồng. Bảng này được cập nhật theo số liệu doanh thu và chi phí khai thác thực hàng năm. Thời gian khấu hao dừng lại khi giá trị quyền khai thác được khấu hao hết.

Việc hạch toán lãi vay hiện đang là chủ đề của nhiều tranh luận. Lãi vay trong giai đoạn xây dựng được vốn hóa. Lãi vay trong giai đoạn khai thác, theo chuẩn mực hiện nay, được ghi vào chi phí khi phát sinh. Điều này dẫn đến biểu đồ doanh thu và chi phí vênh nhau. Chi phí vay thường khá lớn ở những năm đầu và sẽ giảm dần theo thời gian trong khi doanh thu lại theo xu hướng ngược lại. Một số đơn vị khai thác thực hiện vốn hóa chi phí vay phát sinh rồi đưa dần vào chi phí hàng năm theo tỉ lệ doanh thu năm trên tổng doanh thu ước tính.

Tóm lại, bên khai thác bỏ vốn đầu tư vào cơ sở hạ tầng. Vốn đầu tư này sẽ tạo tỉ lệ lãi nhất định hàng năm. Toàn bộ vốn đầu tư này cộng tỉ lệ lãi cộng dồn các năm sẽ được thu hồi thông qua phí dịch vụ thu được sau khi trừ đi chi phí vận hành. Theo cách này, lợi suất trên vốn đầu tư cơ sở hạ tầng luôn được đảm bảo đúng bằng lợi suất qui định trong hợp đồng BOT, xét trên toàn bộ vòng đời của dự án.

Vấn đề về kế toán và tài chính

Giai đoạn xây dựng

Theo cách hạch toán trên thì các hoạt động xây dựng thực hiện trong một quãng thời gian khá dài sẽ không tạo ra doanh thu/thu nhập. Giá gốc xây dựng được chuyển sang giá trị tài sản vô hình là quyền khai thác tài sản BOT. Hiệu quả của doanh nghiệp BOT sẽ bị ẩn trong khoảng thời gian trước khai thác. Điều này gây khó khăn cho các bên tham gia thị trường đánh giá hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp BOT.

Về mặt quản trị, việc cải tiến hoạt động, nâng cao hiệu quả chi phí chỉ có thể được thực hiện nếu số liệu được báo cáo theo đúng cơ chế hoạt động của doanh nghiệp, tức là cơ chế tạo ra giá trị. Việc đưa giá phí xây dựng vào tài sản vô hình theo giá gốc và không hạch toán lãi trên hoạt động xây dựng vô hình chung không khuyến khích doanh nghiệp xây dựng một cách hiệu quả. Doanh nghiệp cần được hạch toán sao cho mỗi hoạt động đều tạo ra giá trị gia tăng.

Có thể, doanh nghiệp mới có động cơ tiết kiệm chi phí. Bên trao quyền cũng có cơ sở số liệu để xem xét sự công bằng trong lợi suất của mỗi hoạt động, qua đó đảm bảo xuất đầu tư ở mức độ tối ưu chi phí. Như hiện nay, giá phí xây dựng được đẩy hết vào quyền khai thác và phần giá trị gia tăng từ hoạt động xây dựng nằm lẫn trong lợi suất và rất khó để rà soát tính công bằng của lợi suất này.

Giai đoạn khai thác

Hiệu quả hoạt động của bên khai thác trong BOT sẽ được quyết định bởi lợi suất qui định trong hợp đồng. Dù các con số được trình bày trên báo cáo tài chính có thể ở dạng doanh thu/chi phí hoạt động, nhưng tựu chung lại, tỉ lệ lãi và thu hồi vốn trên đầu tư sẽ về đúng lợi suất trên. Điều này giống như cách thức hoạt động của một khoản trái phiếu hoặc cho vay có lãi.

Xét về khía cạnh báo cáo tài chính, có sự không đồng nhất giữa báo cáo trên bảng cân đối kế toán (tài sản cố định vô hình) và báo cáo lãi lỗ (thu nhập mang tính chất tài chính). Câu hỏi đặt ra là liệu tài sản quyền khai thác có đúng là một tài sản vô hình? Ngoài ra, với cách tính như trên, Bên khai thác BOT cũng không có động lực tiết kiệm chi phí khai thác, vì chi phí này được trừ vào doanh thu trước khi xác định số khấu hao tài sản vô hình và lợi suất.

Việc hạch toán chi phí lãi vay cũng đang có những bất cập. Cho phép các đơn vị khai thác vốn hóa chi phí lãi vay trong giai đoạn hoạt động sẽ dẫn đến việc hạch toán không nhất quán chi phí vay giữa hoạt động BOT và các hoạt động khác. Nếu không cho phép, các đơn vị sẽ phải báo lỗ trong những năm đầu khai thác.

06

HỢP ĐỒNG KHAI THÁC CƠ SỞ HẠ TẦNG - THỰC TRẠNG VÀ GIẢI PHÁP: PHÂN TÍCH CÁC GIẢI PHÁP ĐÃ CÓ TRONG IFRIC 12 - THỎA THUẬN NHƯỢNG QUYỀN DỊCH VỤ



IFRIC 12 đưa ra hướng dẫn kế toán khá đầy đủ, phù hợp với bản chất rủi ro trong các hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng phổ biến, bao gồm các hợp đồng thường thấy tại Việt Nam.

Như chia sẻ ở bài 1 của loạt bài này, việc hạch toán hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng ở Việt Nam hiện nay còn nhiều vấn đề, ví dụ việc ghi nhận tài sản vô hình, khấu hao tài sản và phân bổ chi phí lãi vay. Bài viết này sẽ tập trung vào giải pháp mà IFRIC 12 - Thỏa thuận nhượng quyền dịch vụ mang lại cho các vấn đề đó.

IFRIC 12 và giải pháp

IFRIC 12 đưa ra hai mô hình cho hai hình thức quyền khai thác phổ biến. Trong hợp đồng BOT mà bên khai thác không chịu rủi ro lượng cầu (vui lòng xem giải thích về khái niệm rủi ro lượng cầu ở bài 1), mô hình tài sản tài chính được áp dụng. Trường hợp bên khai thác chịu rủi ro lượng cầu, mô hình tài sản vô hình sẽ được áp dụng.

Mô hình tài sản tài chính

Dạng hợp đồng BOT phổ biến ở Việt Nam là hợp đồng cho phép bên khai thác được quyền đảm bảo thu hồi vốn và một lợi suất cố định trên tổng vốn đầu tư, không chịu rủi ro lượng cầu. Khoản đầu tư khi đó mang đặc điểm của một khoản cho vay hưởng lãi cố định, vì bên khai thác được quyền thu hồi toàn bộ giá trị đầu tư gốc cộng lãi cố định.

Đó chính là lý do cơ bản khiến IFRIC 12 đưa ra mô hình tài sản tài chính. Để hình dung mô hình này, hãy xem minh họa với số liệu đã được đơn giản hóa trong ví dụ sau:

Bên khai thác trong thỏa thuận BOT phải đầu tư xây một đoạn quốc lộ, giá gốc xây (bao gồm cả lãi vay vốn hóa) là 600 tỷ, lợi suất 14%. Ước tính thu phí trong bảng dưới đây cho thấy bên khai thác sẽ dừng thu phí sau 5 năm:

Bảng A <i>(tỷ VND)</i>	Giá trị hiện tại theo tỷ lệ chiết khấu 14%	Năm 1	Năm 2	Năm 3	Năm 4	Năm 5
Ước tính thu phí	600	140	170	190	200	192

Tại thời điểm kết thúc xây dựng, bên khai thác phải tách phần thu hồi dòng tiền trong tương lai thành 3 cấu phần, tương ứng theo các yếu tố thị trường của mỗi cấu phần. Giả sử trên thị trường, dịch vụ xây dựng tương tự thường có mức lãi gộp 10%, dịch vụ khai thác thu phí cho mức lãi 5%.

Giá trị tài sản tài chính phụ thuộc lãi suất thị trường cho tài sản có mức rủi ro tương tự. Lãi suất này có thể không có sẵn do mỗi dự án BOT có những đặc điểm rủi ro khác nhau, bên khai thác có thể áp dụng phương pháp “giá trị còn lại” để xác định cấu phần tài sản tài chính. Cụ thể như sau:

Bảng B <i>(tỷ VND)</i>	IRR cho 660 tỷ (1)	Năm 1	Năm 2	Năm 3	Năm 4	Năm 5
Ước tính thu phí		140	170	190	200	192
Ước tính chi phí khai thác		10	10	10	10	10
Doanh thu khai thác 5%		10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
Dòng tiền thuộc tài sản TC	8% (2)	129,5	159,5	179,5	189,5	181,5

Trong đó: (1) 660 tỷ là tổng doanh thu xây dựng, tính trên giá gốc 600 tỷ và 10% lợi nhuận biên; (2) tỉ lệ 8% chiết khấu cho giá trị hiện tại của dòng tiền thuộc tài sản tài chính trong 5 năm đúng bằng giá ghi nhận ban đầu 660 tỷ. Tỉ lệ này sẽ được dùng để tính thu nhập tài chính trong thời gian khai thác.

Với giá trị xây dựng là 660 tỷ, bên khai thác sẽ có thể ghi nhận tổng doanh thu và lợi nhuận biên 10% trong giai đoạn xây dựng. Trường hợp giai đoạn này kéo dài hơn một kỳ kế toán, việc phân bổ doanh thu 660 tỷ này qua các kỳ kế toán sẽ được thực hiện theo IFRS 15. Giai đoạn khai thác, bên khai thác sẽ có tình hình tài chính và kết quả kinh doanh như sau:

Bảng C (tỷ VND)		Năm 1	Năm 2	Năm 3	Năm 4	Năm 5
Doanh thu khai thác	(a)	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
Chi phí khai thác	(b)	10	10	10	10	10
Thu nhập tài chính	(c)	53,5	47,3	38,2	26,8	13,6
Dòng tiền trả gốc tài sản tài chính	(d)	76,0	112,1	141,2	162,7	167,9
Tài sản tài chính đầu năm	(e)	660	584	471,8	330,6	167,9

Trong đó:

(a) Việc phân bổ doanh thu cấu phần khai thác và thu hồi tài sản tài chính được thực hiện căn cứ trên số ước tính ở bảng B. Tổng doanh thu khai thác không đổi, nhưng doanh thu hàng năm có thể lớn hơn hay nhỏ hơn số minh họa tùy thuộc số thu phí thực tế. Phân bổ doanh thu qua các năm thực hiện theo IFRS 15.

(b) Chi phí khai thác sẽ hạch toán trên cơ sở thực tế phát sinh. Doanh nghiệp BOT vẫn có cơ hội tăng hiệu quả hoạt động thông qua tiết kiệm chi phí.

(c) Bảng (e) x 8%.

(d) Bảng dòng tiền thuộc tài sản tài chính trừ thu nhập tài chính. Dòng tiền này tính trên cơ sở dòng tiền thu phí thực, và sẽ có tác động điều chỉnh đối với thời gian thu hồi tài sản tài chính.

(e) Số dư đầu năm dùng để tính thu nhập tài chính, trừ số (d) khi mang sang năm sau.

Các số liệu Bảng C bỏ qua chi phí vay mà bên khai thác phải trả cho phần vốn vay phát sinh vì chi phí vay vẫn sẽ hạch toán như qui định của chuẩn mực, không cần “cơ chế” đặc thù cho BOT. Lưu ý là cách hạch toán này đã giải quyết được vấn đề lệch pha doanh thu và chi phí vay mà các đơn vị BOT đang than phiền hiện nay. Thu nhập tài chính trong mô hình tài sản tài chính cao trong các năm đầu và giảm dần trong các năm sau, giống với biểu đồ của chi phí vay hạch toán theo chuẩn mực và qui định kế toán hiện hành. Mô hình này thể hiện đúng bản chất rủi ro của hợp đồng đối với bên khai thác BOT. Quan trọng hơn, mô hình này xác định rõ ràng hiệu quả của từng loại hoạt động, ghi nhận hiệu quả này đúng thời điểm. Bên trao quyền cũng có thể nhìn rõ lợi suất của từng hoạt động, so sánh với thị trường, và có thể kết luận liệu các lợi suất này đã công bằng cho cả hai phía. Ví dụ, nếu lợi suất tài sản tài chính lên đến 12%, so với lợi suất trái phiếu doanh nghiệp ở tầm 7%, bên khai thác BOT có thể đang được hưởng lợi suất ưu đãi.

Mô hình tài sản vô hình

Bên khai thác áp dụng mô hình này khi hợp đồng BOT cho phép họ khai thác trong một khoảng thời gian cố định. Bên khai thác BOT sẽ chịu rủi ro lượng cầu, khi họ không thể thu hồi đủ giá trị đầu tư khi mức sử dụng thực tế thấp hơn mức sử dụng dự kiến trong thời gian được phép khai thác.

Trường hợp này, quyền khai thác mới có các đặc điểm của một tài sản vô hình: đơn vị chịu rủi ro (và hưởng lợi ích) gắn liền với khả năng khai thác tài sản. Tài sản vô hình sẽ được đánh giá theo giá trị hợp lý ước tính tại thời điểm bắt đầu khai thác.

Theo mô hình này, doanh thu xây dựng sẽ được ghi bằng giá trị tài sản vô hình. Việc ghi nhận doanh thu xây dựng qua nhiều kỳ kế toán trong giai đoạn xây dựng cũng sẽ được thực hiện theo IFRS 15, như mô hình tài sản tài chính.

Giai đoạn khai thác, việc hạch toán đơn giản hơn so với mô hình tài sản tài chính, phản ánh đúng bản chất của việc khai thác tài sản. Doanh thu bằng phí dịch vụ; chi phí gồm chi phí khai thác, khấu hao tài sản vô hình và chi phí tài chính. Kết quả của đơn vị khai thác bấp bênh tùy thuộc vào doanh thu dịch vụ nhận được, thể hiện đúng bản chất của mô hình này.

Do phạm vi khuôn khổ bài viết và việc mô hình này chưa phổ biến ở Việt Nam, bài viết không minh họa số cho mô hình này.

Kết luận

Việc hạch toán theo IFRIC 12 cho phép thể hiện rõ hơn hiệu quả hoạt động của đơn vị khai thác BOT trong từng giai đoạn của một dự án BOT. Ghi nhận tài sản cũng đúng theo bản chất rủi ro và lợi ích mà đơn vị khai thác BOT nắm giữ.

Các nguyên tắc này trong IFRIC 12 có thể áp dụng để xử lý nhiều vấn đề khác của hợp đồng BOT như mô hình hybrid (có cả cấu phần tài sản tài chính và tài sản vô hình), chi phí duy tu, bảo dưỡng hay chi phí sửa chữa lớn/nâng cấp tài sản mà bên khai thác được phép hoàn vốn qua thu phí.

Phạm vi áp dụng của các hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng trong thực tế có thể rộng hơn nhiều những hợp đồng BOT trong lĩnh vực giao thông. Các ví dụ sau có thể có đặc điểm của hợp đồng theo IFRIC 12:

- Hợp đồng trao quyền xây nhà máy điện kèm theo điều khoản mua lại điện trong tương lai theo các điều khoản của bên trao quyền.

- Hợp đồng trao quyền đầu tư và vận hành thiết bị y tế trong bệnh viện, đổi lại quyền khai thác theo các điều khoản mà bên trao quyền qui định.

Việc áp dụng IFRIC 12 có thể giải quyết các vấn đề nêu trên cho một số lượng lớn các hợp đồng ở nhiều ngành, nhiều hoạt động khác nhau đã xuất hiện trên thực tế, chứ không chỉ các BOT như hình dung ban đầu. Chính vì vậy đây cũng có thể là một giải pháp kế toán hoàn chỉnh cho hạch toán các hợp đồng khai thác cơ sở hạ tầng tại Việt Nam.

Tổng Biên Tập

Phạm Sỹ Danh

Ban Thư Ký

TS. Trần Khánh Lâm

Bùi Thị Bích Thủy

Võ Kim Vân

VP VACPA Hà Nội

Tầng 2 & 3, Nhà Dự Án Số 4 Ngõ Hàng Chuối 1, Hà Nội

Tel: +84-24 39724334 | Fax: +84-243 9724354

VP VACPA TP. Hồ Chí Minh

Phòng 23, Lầu 1, Số 138 Nguyễn Thị Minh Khai, Quận 3,

Tp. Hồ Chí Minh

Tel: +84-28 39306435 | Fax: +84-28 39306442