

[porno](#) [porn](#)



Mục đích của chuẩn mực kế toán quốc tế IFRS 9 mới là đưa ra nguyên tắc hạch toán và định giá tài sản và nợ tài chính. Chuẩn mực IFRS 9 sẽ chính thức áp dụng từ kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 01/01/2013 hoặc sau đó. Một số công ty có thể lựa chọn áp dụng sớm như những phần lớn các công ty có thể sẽ tiếp tục áp dụng chuẩn mực hiện nay (đó là Chuẩn mực IAS 39/21).

Lisa Nguyễn - Trần Thị Kim Anh

Nguyên tắc ghi nhận

Thông qua Chuẩn mực IFRS 9 nghĩa là việc phân loại và đo lường không phải sẽ được áp dụng khi ghi nhận ban đầu. Theo Chuẩn mực này, nguyên tắc ghi nhận được thể hiện trên cơ sở mô hình kinh doanh của công ty. Mục đích là hài hòa các xử lý trong kế toán theo hướng phù hợp với mô hình kinh doanh và cách xử lý tài sản và công nợ của doanh nghiệp. Ví dụ: có nhiều mô hình kinh doanh khác nhau như: một ngân hàng nắm giữ một gói đầu tư để thực hiện lãi, một công ty tài chính quản trị danh sách tài sản cho thuê để thu hồi các dòng tiền từ các hợp đồng, một chính quyền đưa phòng có thể nắm giữ một gói chứng khoán niêm yết hoặc không niêm yết vì lợi nhuận đầu tư vốn, một công ty đa quốc gia nắm giữ trái phiếu để tài trợ các hoạt động... Vì vậy, nguyên tắc là một khi đã đưa ra một lựa chọn ghi nhận phù hợp với mô hình kinh doanh, thì sẽ không được thay đổi.

Nguyên tắc đo lường

Nguyên tắc áp dụng cho phép hai lựa chọn, đó là sẽ định giá tài sản và nợ theo hình thức giá trị sổ sách

Liền các mô hình đo lường thành cách tiếp cận theo mô hình kinh doanh để phân loại và ít cách phân loại hơn. Điều đó làm giảm các loại tài sản và công nợ tài chính được đánh giá theo:

- Giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

- Khấu trừ giá gốc.

Nếu mô hình kinh doanh của công ty kéo theo việc thanh toán hoặc thu về các dòng tiền theo hợp đồng, một điều kiện khác duy nhất để áp dụng cách đo lường theo khấu trừ giá gốc là nếu điều khoản đưa ra để phân loại các dòng tiền theo hợp đồng là các khoản thanh toán gốc và lãi cho chủ nợ được thực hiện vào thời điểm cuối cùng. Chúng tôi trình bày nhiều ví dụ để giúp chúng ta hiểu được điều kiện này. Nhiều người dùng được phân loại hóa làm giảm bớt sự phức tạp trong đó áp dụng giá trị hợp lý cho tài sản tài chính. Chúng tôi cũng cung cấp hướng dẫn để áp dụng việc phân loại của các giao dịch thay vì cách tiếp cận theo từng công cụ tài chính như trước đây, để đồng thời cho phép nhiều mô hình kinh doanh và cách xử lý kế toán trong cùng một công ty. Với tất cả các sự giảm thiểu lợi ích trên, Chúng tôi đề nghị và đề nghị hướng dẫn. Một thay đổi đáng kể nữa là cách xử lý lãi và lỗ từ các khoản đầu tư công cụ vốn không được niêm yết mà không phải được ghi nhận giảm. Nhà quản trị giữ đây được lựa chọn trình bày giá trị hợp lý trong OCI (Other comprehensive Income) hoặc trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, IFRS 9 loại bỏ chọn lựa và nguyên tắc ghi nhận là số có và không được thay đổi, tuy nhiên nếu qua OCI số không có tái chế nhưng thay đổi thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, một dù có từ các khoản đầu tư đó sẽ tiếp tục được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tuy vậy, điều đáng ghi nhận trong sự phân loại của Chúng tôi IFRS 9 là, Chúng tôi IFRS 9 mang tính nguyên tắc nhiều hơn dựa trên sự cần thiết phải có sự đánh giá chủ quan về mức độ cao hơn. Đây chính là điểm khó khăn của các nhà làm Chủ: là làm thế nào để tính chủ quan và sự phán đoán có thể được chuyển giao một cách đáng tin cậy cho người kế toán? Ví dụ, có khả năng nhà quản trị nắm giữ trái phiếu và kỳ vọng về sự thay đổi giá trị hợp lý để thuyết phục các kế toán viên của họ rằng họ có ý định nắm giữ các trái phiếu đó để thu về các dòng tiền theo hợp đồng, trong khi biết rằng họ có thể cần trao đổi một số trái phiếu đó để giải quyết nghĩa vụ thanh toán. Chính bởi những yêu cầu "quá khắt khe" được giới thiệu, có thể một số nhà quản trị lựa chọn các công cụ đo lường vì mục đích ngắn hạn. Ban tiêu chuẩn kế toán quốc tế (IASB) đã nhận thấy rằng rất ít mô hình doanh nghiệp nắm giữ tất cả các công cụ để kiếm tiền và rất có thể là một công cụ sẽ bán ra trước khi hết hạn. Về khía cạnh này, nếu có nhiều đợt bán ra một cách bất thường, thì IFRS 9 đòi hỏi doanh nghiệp phải đánh giá xem xét liệu những việc bán ra đó có phù hợp với mục tiêu ban đầu là nắm giữ những công cụ đó đến hết kỳ hạn hay không.

Các chu kỳ mới dựa trên quy định tránh được sự phức tạp quan trên những lợi ích dài và khó hiểu như thế chúng được viết ra để tuân thủ pháp luật và bao gồm nhiều cách xử lý kế toán khác nhau. Giống như pháp luật về thuế, kết quả cuối cùng của một chu kỳ mới dựa trên quy định là cung cấp một văn bản ngắn gọn nhưng không được để cho những mặt số của chúng vô ích để được chấp thuận mà không có lý do.

Trong bối cảnh hiện nay, IASB đã đúng khi ban hành chu kỳ mới IFRS 9 để định giá hóa chu kỳ mới hiện nay theo hướng tiếp duy dựa trên nguyên tắc của họ. Tuy nhiên, tính chính xác vẫn còn là một vấn đề đáng tranh cãi và việc xây dựng chu kỳ mới dựa trên nguyên tắc: chúng ta có thể tin vào các quan tòa đưa ra các phán quyết khách quan và minh bạch? Để có thể minh bạch thì các phán quyết đó sẽ đòi hỏi sẽ rõ ràng trong phần thuyết minh - đó cũng là điểm mà những kế toán viên không giỏi có xu hướng ghi chú gì cho các tài khoản. Điều này là không sáng suốt và không có ý nghĩa./.

(Nguồn : www.vacpa.org.vn)