



# CHƯƠNG 5: CHUẨN MỰC TRÌNH BÀY BCTC QUỐC TẾ VỀ CHI PHÍ, DOANH THU

- 5.1. Chuẩn mực kế toán về chi phí
- 5.2. Chuẩn mực kế toán về doanh thu





# 5.1. Chuẩn mực kế toán về chi phí

---

5.1.1. Các thuật ngữ và khái niệm

---

5.1.2. Đo lường và ghi nhận chi phí

---

5.1.3. Trình bày các khoản chi phí trên BCTC



## 5.1.1. Các thuật ngữ và khái niệm

*Chi phí:* Là sự giảm đi về tài sản hoặc tăng nợ phải trả dẫn tới giảm vốn chủ sở hữu ngoài các khoản liên quan đến phân phối cho cổ đông chủ sở hữu vốn



## 5.1.2. Đo lường và ghi nhận

### **Đo lường theo Giá gốc hoặc Giá trị hiện hành**

(gồm: Giá trị hợp lý, Giá trị sử dụng và giá trị thực hiện, Giá hiện hành)

**Ghi nhận** tại thời điểm: Ghi nhận ban đầu của một khoản nợ hoặc tăng giá trị ghi sổ của một khoản nợ; hoặc ngừng ghi nhận một tài sản hoặc giảm giá trị ghi sổ một tài sản [CF.5.4]



### 5.1.3. Trình bày các khoản chi phí trên BCTC

- \* Chi phí được phân loại và phản ánh trên 1 trong 2 báo cáo:
  - Báo cáo lãi lỗ
  - Ngoài báo cáo lãi lỗ, trong BC thu nhập toàn diện khác
- \* Doanh nghiệp phân loại các khoản chi phí theo chức năng cần phải cung cấp những thông tin bổ sung về bản chất của các khoản chi phí
- \* Thông tin chi phí còn được trình bày trong Thuyết minh báo cáo tài chính



# Giá vốn hàng bán

- Khi hàng tồn kho được tiêu thụ thì giá trị ghi sổ của hàng tồn kho được ghi nhận là chi phí thời kỳ (giá vốn hàng bán) tương ứng với doanh thu tiêu thụ trong kỳ
- Phương pháp tính giá vốn hàng bán: Thực tế đích danh, Nhập trước xuất trước, Bình quân gia quyền



## Khấu hao TSCĐ (IAS 16, IAS 38)

- Khấu hao là việc phân bổ một cách có hệ thống giá trị phải khấu hao của TS trong thời gian hữu ích của TS
- 3 phương pháp xác định khấu hao: (1) Đường thẳng, (2) số dư giảm dần và (3) sản lượng.
- Chi phí khấu hao trong mỗi kỳ sẽ được ghi nhận vào lãi hoặc lỗ trừ khi chúng được ghi nhận vào giá trị ghi sổ của tài sản khác .  
[IAS16.46-47]



## Phúc lợi cho người lao động (IAS 19)

...Là các hình thức mà một tổ chức sử dụng để đổi lấy dịch vụ mà người lao động cung cấp.

Phúc lợi ngắn hạn

Phúc lợi sau khi hết thời hạn làm việc

Phúc lợi khi chấm dứt lao động

Phúc lợi dài hạn khác





# Phúc lợi cho người lao động

## Phúc lợi ngắn hạn

- Ghi nhận là một khoản chi phí trong kỳ, trừ khi một Chuẩn mực khác yêu cầu hoặc cho phép việc ghi nhận các khoản phúc lợi vào nguyên giá của tài sản

## Phúc lợi sau khi hết thời hạn làm việc

- *Quỹ đóng góp xác định*: ghi nhận giống phúc lợi ngắn hạn
- *Quỹ phúc lợi xác định*: chi phí được ghi nhận không nhất thiết là số tiền đóng góp trong kỳ. Quy trình xác định theo 4 bước có giả định trên mô hình thống kê



# Phúc lợi cho người lao động

## Phúc lợi dài hạn khác

- Xác định 4 bước giống quỹ phúc lợi xác định sau khi nghỉ việc nhưng đơn giản hơn và khác biệt là không ghi nhận giá trị tái xác định lại vào báo cáo thu nhập toàn diện khác.

## Phúc lợi sau khi hết thời hạn làm việc

- Đơn vị phải xác định giá trị khi ghi nhận lần đầu, và các thay đổi sau đó, theo đúng bản chất của lợi ích của người lao động,
- Đơn vị phải ghi nhận nợ phải trả và chi phí cho lợi ích khi thôi việc vào thời điểm sớm hơn giữa các ngày sau:
  - (a) khi đơn vị không thể rút lại đề xuất chi trả các khoản phúc lợi đó;
  - (b) khi đơn vị ghi nhận chi phí tái cơ cấu thuộc phạm vi của IAS 37 và liên quan đến việc chi trả lợi ích thôi việc.