



IAS 41 KẾ TOÁN NÔNG NGHIỆP

NHỮNG ĐIỂM KHÁC BIỆT GIỮA IAS 41 VÀ VAS

Điểm tin Kiểm toán - 11/2019

Tổng quan về IAS 41



Hoạt động nông nghiệp là việc quản lý bởi một doanh nghiệp về phát triển sinh học và thu hoạch sản phẩm sinh học để bán hoặc chuyển đổi thành sản phẩm nông nghiệp hoặc thành tài sản sinh học phụ.

Một số khái niệm theo IAS 41

1. Tài sản sinh học là vật nuôi và cây trồng
2. Sản phẩm nông nghiệp là sản phẩm thu hoạch từ tài sản sinh học của doanh nghiệp
3. Biến đổi sinh học bao gồm các quá trình tăng trưởng, suy thoái, sản xuất và sinh sản tạo ra các thay đổi về chất lượng hoặc số lượng trong tài sản sinh học
4. Thu hoạch là việc tách sản phẩm khỏi tài sản sinh học hoặc chấm dứt đời sống của sản phẩm sinh học
5. Giá trị hợp lý là giá sẽ nhận được khi bán một tài sản hoặc sẽ được thanh toán một khoản nợ trong một giao dịch bình thường giữa các bên tham gia thị trường tại ngày đo lường
6. Chi phí bán là chi phí liên quan trực tiếp đến việc bán một tài sản, không bao gồm chi phí tài chính và thuế thu nhập, chi phí vận chuyển và các chi phí cần thiết khác để đưa tài sản ra thị trường

IAS 41 áp dụng cho các đối tượng sau:

- Tài sản sinh học
- Sản phẩm nông nghiệp tại thời điểm thu hoạch
- Trợ cấp của chính phủ cho nông nghiệp

IAS 41 không áp dụng đối với:

- Đất dùng sản xuất nông nghiệp (quy định trong IAS 16 – Tài sản, đất đai và thiết bị và IAS 40 – Bất động sản đầu tư)
- Tài sản vô hình liên quan hoạt động nông nghiệp (quy định trong IAS 38 – Tài sản vô hình)
- Chuẩn mực này không hướng dẫn kế toán quá trình sản xuất các sản phẩm nông nghiệp sau khi thu hoạch

IAS 41 – Những điểm khác biệt so với VAS



IAS 41

VAS

Phân loại

1. Tài sản sinh học
2. Sản phẩm nông nghiệp

1. Ngành trồng trọt được phân theo 3 loại:
 - Cây ngắn ngày (lúa, khoai, sắn,...)
 - Cây trồng một lần thu hoạch nhiều lần (dứa, chuối,...)
 - Cây lâu năm (chè, cà phê, cao su, hồ tiêu, cây ăn quả,...)
2. Ngành chăn nuôi
 - Chăn nuôi súc vật sinh sản
 - Chăn nuôi súc vật lấy sữa
 - Chăn nuôi súc vật lấy thịt
 - Chăn nuôi gia cầm

Ghi nhận tài sản sinh học

Điều kiện ghi nhận:

- Doanh nghiệp kiểm soát tài sản đó như là một kết quả từ các sự kiện quá khứ
- Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai liên quan đến tài sản đó
- Giá trị hợp lý hoặc giá gốc của tài sản có thể đo lường đáng tin cậy

Ghi nhận dựa trên chi phí thực tế phát sinh theo hướng dẫn của của VAS 02, VAS 03

Đo lường tài sản sinh học

Tài sản sinh học sẽ được đo lường tại lúc ghi nhận ban đầu và tại cuối kỳ lập báo cáo theo giá trị hợp lý trừ đi chi phí bán ước tính, ngoại trừ trường hợp giá trị hợp lý có thể không được đo lường đáng tin cậy

Tài sản sinh học được ghi nhận theo giá gốc

Khoản lãi hoặc lỗ phát sinh khi ghi nhận ban đầu của một tài sản sinh học theo giá trị hợp lý trừ đi chi phí bán và khoản thay đổi này sẽ được ghi nhận vào lãi/lỗ trong kỳ phát sinh

Không ghi nhận lãi/lỗ cho đến khi bán tài sản sinh học hoặc sản phẩm nông nghiệp

IAS 41 – Những điểm khác biệt so với VAS



IAS 41

VAS

Ghi nhận sản phẩm nông nghiệp

Sản phẩm nông nghiệp được ghi nhận tại thời điểm thu hoạch. Khi sản phẩm được đưa vào hoạt động giao dịch hay quá trình sản xuất sẽ tuân thủ theo quy định của chuẩn mực IAS 2 – Hàng tồn kho

Ghi nhận dựa trên chi phí thực tế phát sinh theo hướng dẫn của của VAS 02

Đo lường sản phẩm nông nghiệp

Sản phẩm nông nghiệp được đo lường theo giá trị hợp lý trừ đi chi phí bán ước tính tại mỗi thời điểm báo cáo. Sự thay đổi trong giá trị ghi sổ sẽ được ghi nhận vào lãi/lỗ trong kỳ

Sản phẩm nông nghiệp được ghi nhận theo giá gốc

Sản phẩm nông nghiệp được thu hoạch cho mục đích thương mại hoặc sản xuất được đo lường theo giá trị hợp lý tại thời điểm thu hoạch và giá trị này sẽ được xem là giá gốc của HTK theo IAS 2

Ghi nhận và đo lường trợ cấp của chính phủ

- *Không điều kiện:* Được đo lường theo giá trị hợp lý trừ đi chi phí bán và sẽ được ghi nhận vào lãi/lỗ khi và chỉ khi khoản trợ cấp này trở thành khoản phải thu
- *Điều kiện:* Ghi nhận vào lãi/lỗ khi và chỉ khi các điều kiện đi kèm được thỏa mãn

Ghi nhận một khoản doanh thu từ trợ cấp của Nhà nước khi doanh nghiệp thực hiện các nhiệm vụ cung cấp sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ theo yêu cầu của Nhà nước

IAS 41 – Những điểm khác biệt so với VAS



IAS 41

Trình bày trên Báo cáo tài chính

Yêu cầu công bố các nội dung sau:

- Mô tả về tài sản và các hoạt động liên quan
- Lãi/lỗ được ghi nhận trong kỳ
- Phương pháp và các giả định quan trọng áp dụng trong việc xác định giá trị hợp lý

VAS

Tài sản sinh học được ghi nhận tách biệt thành tài sản cố định và hàng tồn kho:

- Cây lâu năm, súc vật cho sản phẩm được ghi nhận là tài sản cố định
- Cây lâu năm, súc vật cho sản phẩm nhưng chưa bắt đầu cho sản phẩm được ghi nhận vào khoản mục đầu tư xây dựng cơ bản
- Các sản phẩm chưa thu hoạch được ghi nhận là sản phẩm dở dang, sản phẩm đã thu hoạch được ghi nhận là thành phẩm



Kết luận

Nông nghiệp là ngành kinh tế quan trọng của Việt Nam, mặc dù vậy, cho đến nay, Việt Nam vẫn chưa có Chuẩn mực kế toán định nghĩa các khái niệm kế toán cơ bản trong lĩnh vực nông nghiệp cụ thể như trồng trọt, các hướng dẫn liên quan đến kế toán trồng trọt còn ít và không cụ thể.

Việt Nam đang trong quá trình hội nhập, đồng thời đang chuẩn bị cho việc áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS), trong quá trình đó việc xây dựng Chuẩn mực kế toán Việt Nam về nông nghiệp là rất cần thiết. Chuẩn mực kế toán Việt Nam về nông nghiệp cần dựa trên các khái niệm và hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán quốc tế (IAS) để nâng cao tính minh bạch và tính có thể so sánh được của thông tin kế toán, từ đó nâng cao tính cạnh tranh của nền kinh tế.

LIÊN HỆ

TP. Hồ Chí Minh

Đặng Xuân Cảnh **Tổng Giám Đốc**

Điều hành Dịch vụ Kiểm toán

T: +84 28 3827 5026

E: canh.dang@rsm.com.vn

Lầu 5, Sài Gòn 3 Building
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Đa Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Hà Nội

Nguyễn Thành Lâm **Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành văn phòng Hà Nội

T: +84 24 3795 5353

E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Tầng 25 Tháp A, tòa nhà Discovery Complex
302 đường Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Đà Nẵng

Trần Dương Nghĩa **Phó Tổng Giám Đốc**

Điều hành văn phòng Đà Nẵng

T: +84 23 6363 3334

E: nghia.tran@rsm.com.vn

Lầu 3
142 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu
Đà Nẵng, Việt Nam



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

www.rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân theo bất kỳ giải thích ở bất kỳ lãnh thổ nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, một công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM, một hiệp hội được hoạt động theo Điều 60 của Luật Dân sự Thụy Sĩ, được đặt tại Zug.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2019. Tất cả các quyền được bảo hộ.

