



ONDEMAND

Dự phòng và các khoản tiềm ẩn

IAS 37
IFRIC

Tháng 9 năm 2021



Mục tiêu khóa học

Sau khóa học, học viên có thể:

1. **Xác định được khi nào cần ghi nhận một khoản dự phòng**
2. **Nắm được cách xác định giá trị**
3. **Phân biệt được một khoản nợ tiềm ẩn và một khoản dự phòng**
4. **Cách xử lý kế toán cho tài sản tiềm ẩn**
5. **Nắm được các yêu cầu thuyết minh**

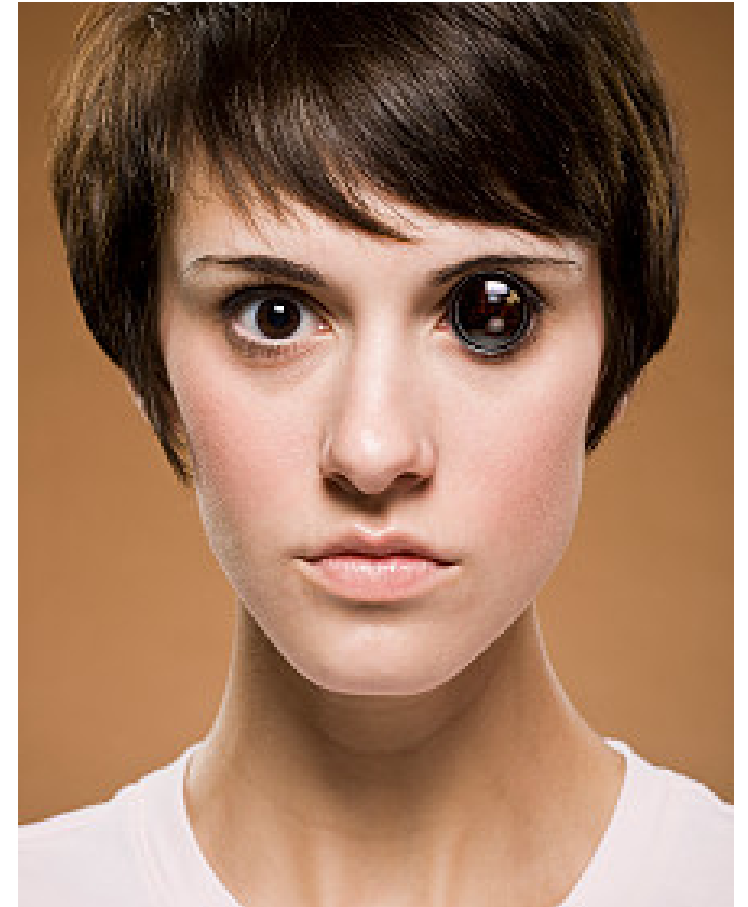
Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

Câu hỏi: Nghĩa vụ (1)

- Khách hàng kiện Lila-Cosmetics vì một robot bán hàng của công ty đã đẩy ngã khách hàng. Tại thời điểm đó trưởng cửa hàng không giám sát
- Khách hàng bị chấn thương đầu gối và đòi bồi thường
- Camera an ninh ở cửa hàng đã ghi lại hình ảnh đúng như khách hàng đã mô tả

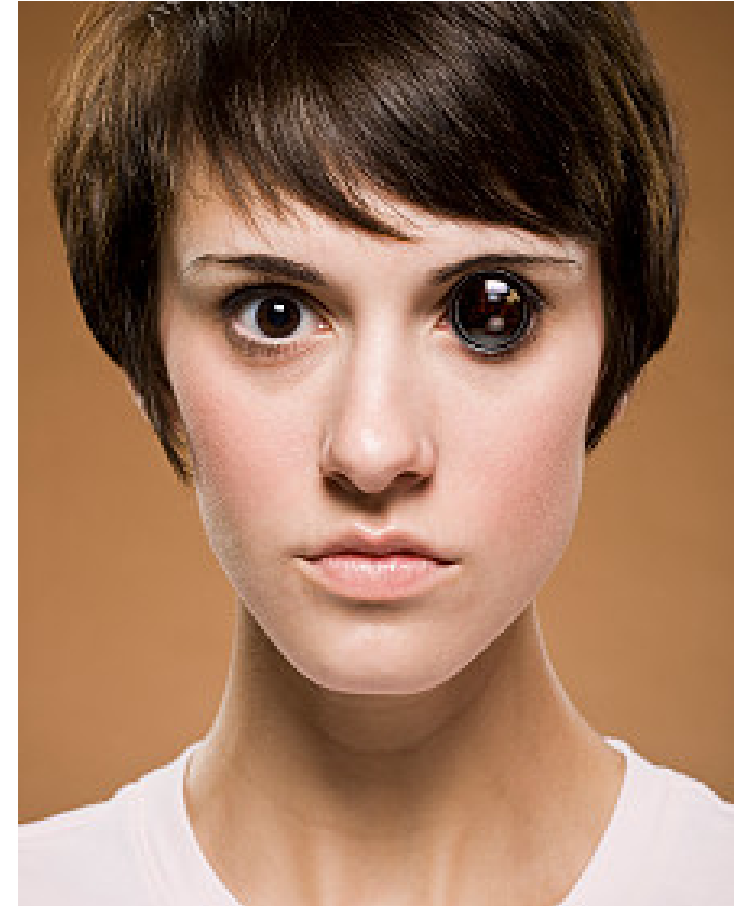
Trường hợp này Lila-Cosmetics có nghĩa vụ gì với khách hàng không?



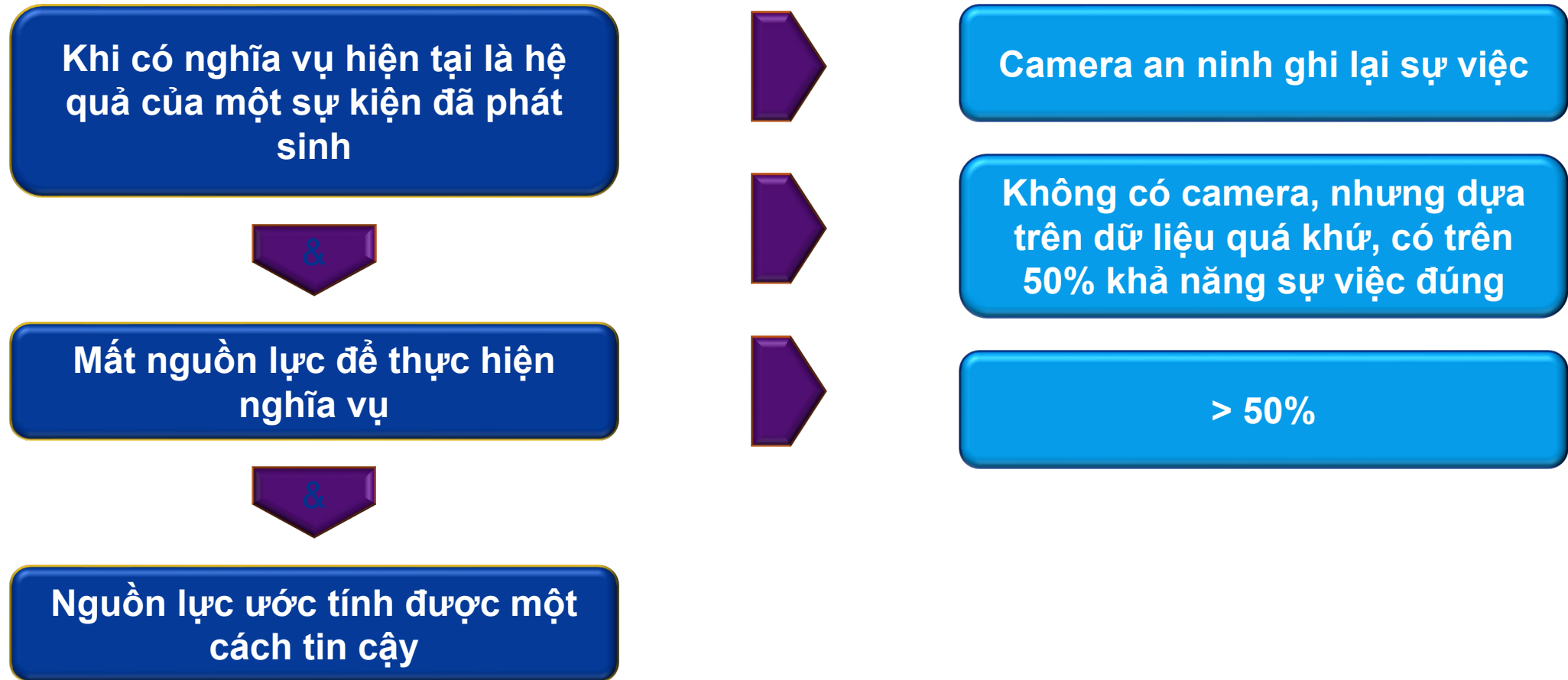
Câu hỏi: Nghĩa vụ (2)

- Khách hàng kiện Lila-Cosmetics vì một robot bán hàng của công ty đã đẩy ngã khách hàng. Tại thời điểm đó trưởng cửa hàng không giám sát
- Khách hàng bị chấn thương đầu gối và đòi bồi thường
- Camera an ninh ở cửa hàng bị hỏng nên chỉ có lời khai một phía từ khách hàng

Trường hợp này Lila-Cosmetics có nghĩa vụ gì với khách hàng không?



Ghi nhận một khoản dự phòng



Các nhóm nghĩa vụ

Nghĩa vụ luật định



- ♦ Hợp đồng
- ♦ Luật
- ♦ Tiền lệ án hay diễn giải tư pháp

Nghĩa vụ ngầm định



- Đơn vị chấp nhận nghĩa vụ qua:
- ♦ Các hành xử đặc trưng trong quá khứ
 - ♦ Các chính sách
 - ♦ Các công bố



Tạo ra sự kỳ vọng từ bên thứ ba

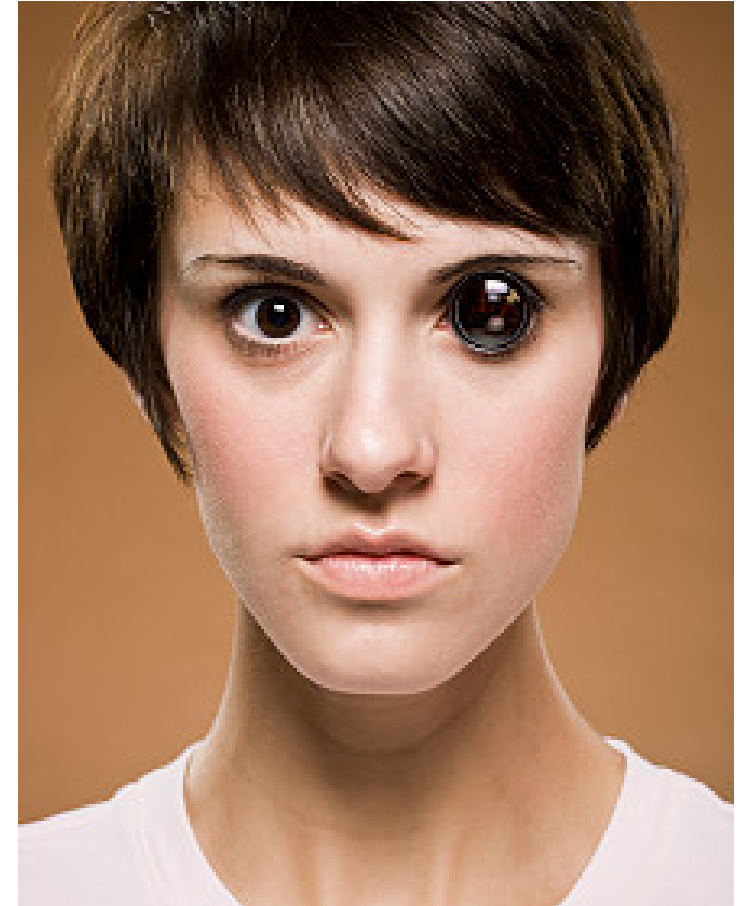
Câu hỏi: Nghĩa vụ (3) (IAS 37 hay IAS 38?)

Quốc hội vừa thông qua luật mới liên quan đến các cửa hàng sử dụng trí tuệ nhân tạo

Luật qui định các cửa hàng này phải thực hiện rà soát và nâng cấp phần mềm AI 3 năm một lần

Nếu không tuân thủ, các cửa hàng sẽ phải ngừng hoạt động

Lila-Cosmetics có cần lập dự phòng cho rà soát và nâng cấp phần mềm tại cửa hàng có sử dụng trí tuệ nhân tạo không?



Câu hỏi: Nghĩa vụ (4)

Các nhà khoa học vừa phát hiện ra công nghệ pin mới ứng dụng trên một loại robot của Lila-Cosmetics đặc biệt có hại cho môi trường, đòi hỏi một qui trình hủy đặc biệt khi pin hết hạn sử dụng/bị hỏng.

Cơ quan chức năng đưa ra qui định mới về việc hủy loại pin này. Qui trình này khá tốn kém. Các công ty sẽ bị phạt nếu không tuân thủ.

Lila-Cosmetics có cần lập dự phòng cho chi phí hủy pin khi hết thời gian sử dụng không?



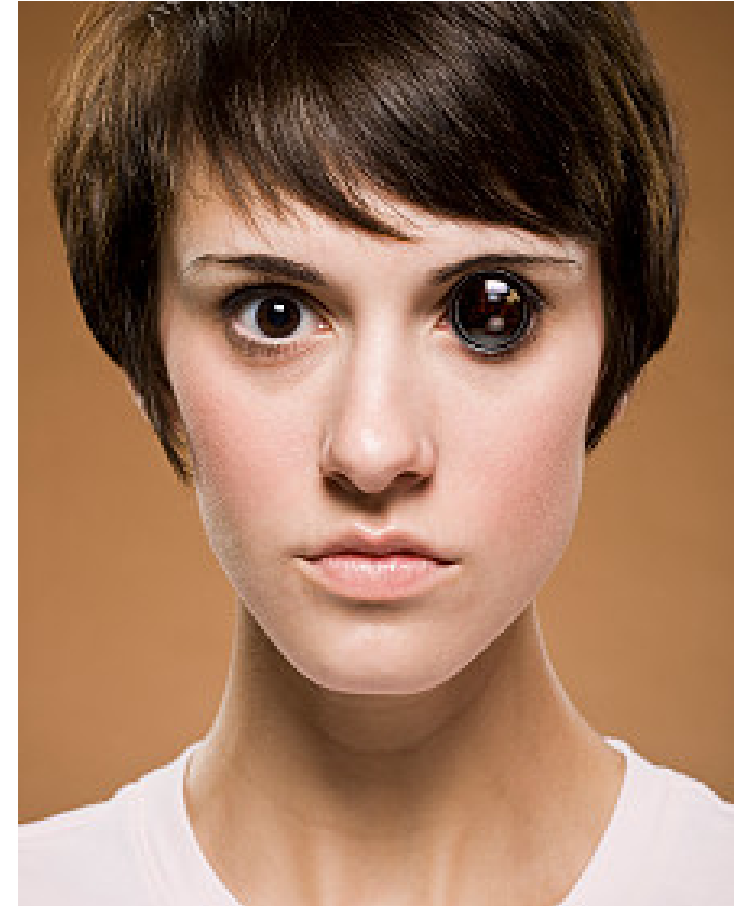
Câu hỏi: Xác định giá trị (1)

Lila-Cosmetics kết luận là họ sẽ phải lập dự phòng đền khách hàng do khách hàng này bị robot đẩy ngã

Khách hàng đòi đền bù 10 triệu Đô la

Lila-Cosmetics không nhất trí với số đòi đền bù và bào chữa thêm rằng khách hàng cũng đã có hành vi khiến cho robot phản ứng bất thường

Lila-Cosmetics xác định giá trị lập dự phòng như thế nào?



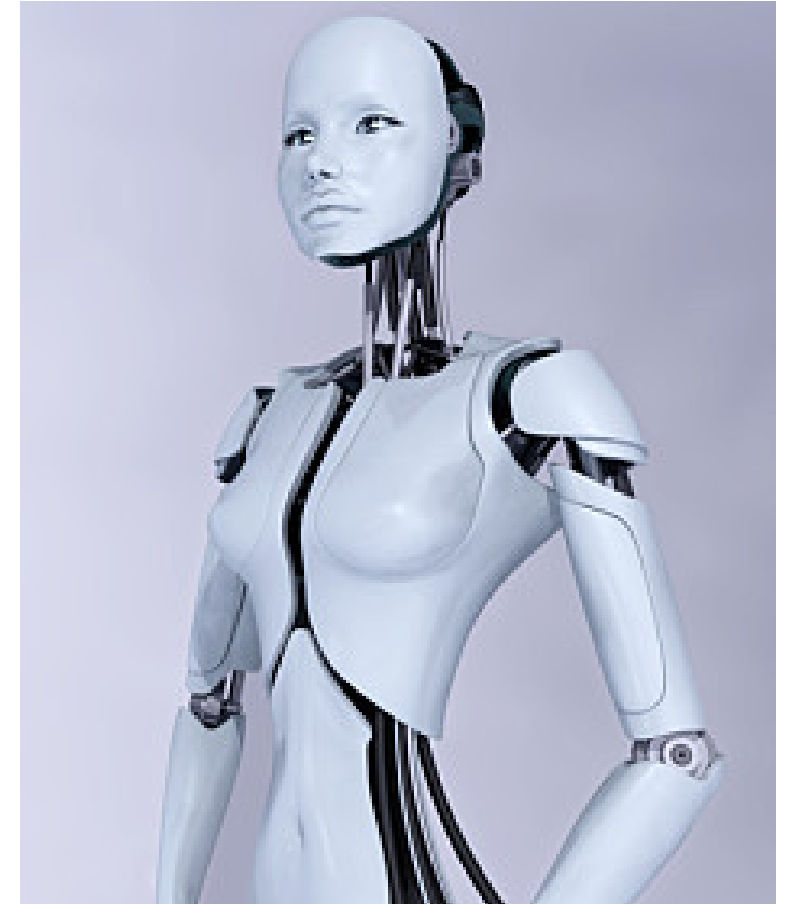
Câu hỏi: Xác định giá trị (2)

Lila-Domestic bán 1,000 robot model D-900. Hợp đồng bán kèm điều khoản bảo hành sửa chữa miễn phí cho các hỏng hóc xảy ra trong vòng 12 tháng

Lila-Domestic ước tính rằng 5% số robot bán ra sẽ gặp hỏng hóc nào đó trong thời gian bảo hành

Chi phí sửa lỗi có thể từ \$20 đến \$75. Tính trung bình, chi phí sửa một robot là \$30

Lila-Domestic cần tính lập dự phòng là bao nhiêu?



Xác định số dự phòng

Ước tính tin cậy



Chi phí trực tiếp



Chiết khấu nếu ảnh hưởng đáng kể



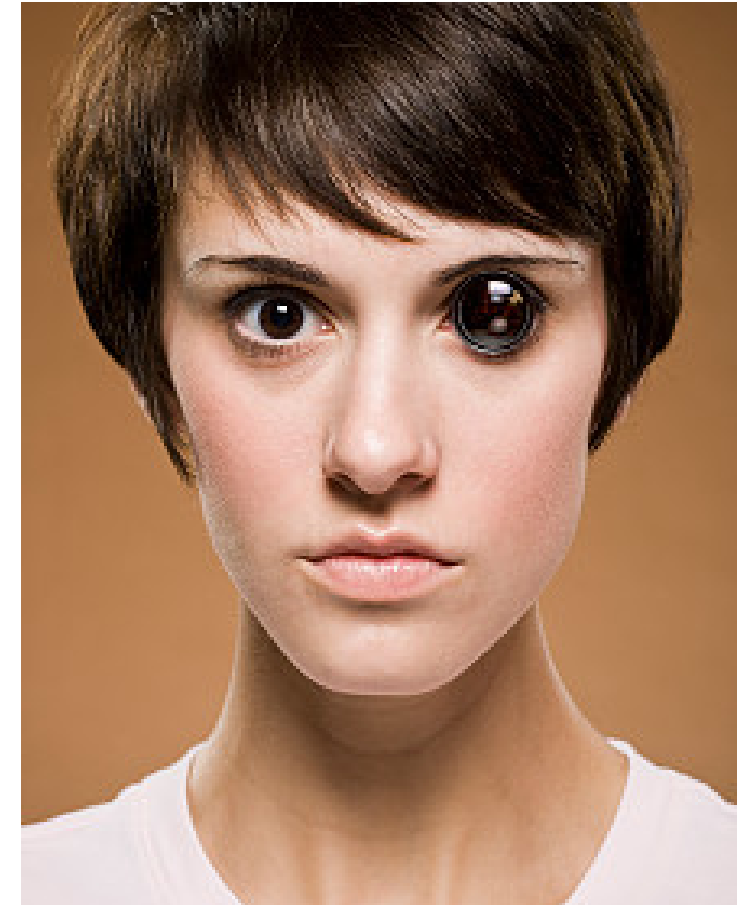
Ước tính lại

Câu hỏi: Xác định giá trị (3)

Trở lại với tình huống khách hàng kiện, Lila-Cosmetics đã trao đổi với luật sư của công ty về kết quả dự kiến của vụ kiện

	Ước tính đền bù	Xác suất
Lila-Cosmetics thắng	--	20%
Dàn xếp ngoài tòa	\$4m	60%
Lila-Cosmetics thua	\$8m	10%
Lila-Cosmetics thua	\$10m	10%

Lila-Cosmetics cần lập dự phòng bao nhiêu?

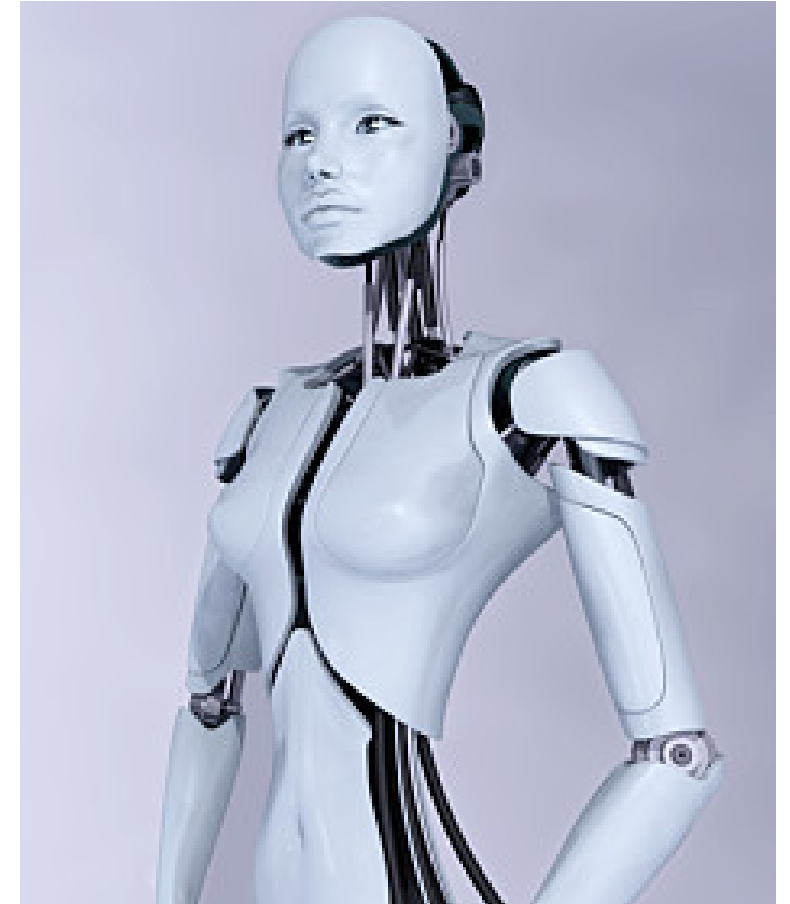


Câu hỏi: Xác định giá trị (4)

Tình huống bảo hành robot D-900, Lila-Domestic đã thu thập được dữ liệu bảo hành trong quá khứ:

10,000 robot đã bán	Tỉ lệ	Chi phí/robot
Không hỏng	95%	--
Hỏng nhẹ	4%	\$20
Hỏng nặng	1%	\$75

Lila-Domestic phải lập dự phòng bao nhiêu?



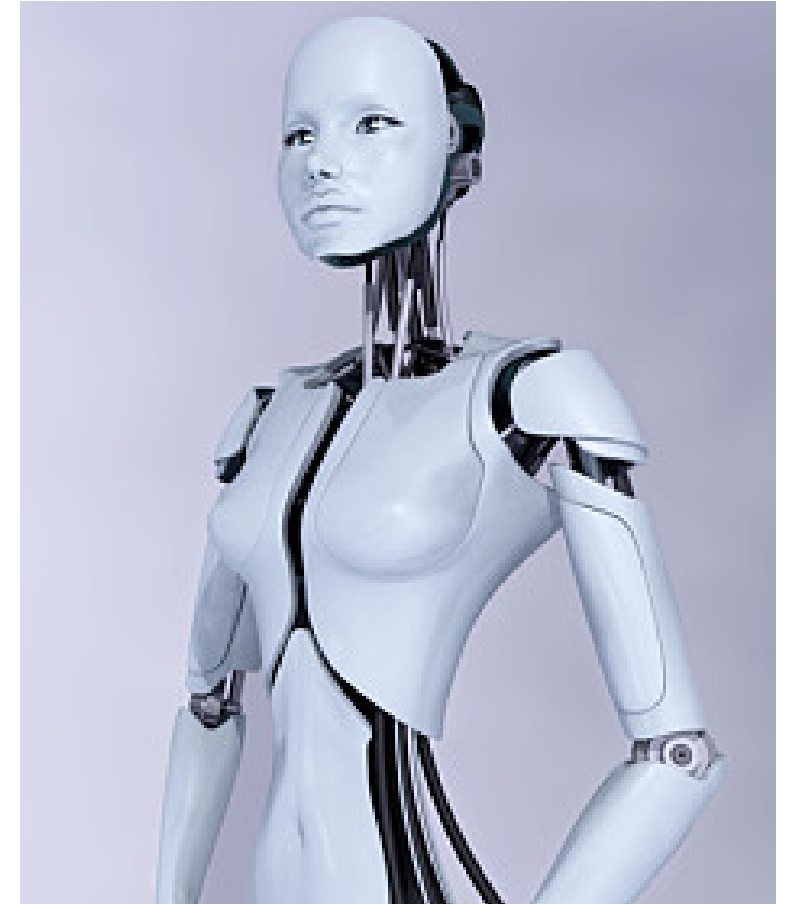
Câu hỏi: nghĩa vụ bảo hành IAS 37 vs. IFRS 15

Lila-Domestic bán 1,000 robot model D-900. Hợp đồng bán gồm điều khoản bảo hành sửa chữa miễn phí đặc biệt kéo dài 4 năm cho các hỏng hóc xảy ra. Trên thị trường, Lila-Cosmetic và nhiều hãng công nghệ khác cũng chào bán gói bảo hành này.

Giá bán của hợp đồng trên là \$8 triệu. Giá bán robot chỉ có gói bảo hành chuẩn là \$8,000/robot. Hợp đồng bảo hành 4 năm \$2,000/robot.

Chi phí trực tiếp bảo hành 4 năm có thể từ \$200 đến \$750/robot. Tính trung bình, chi phí bảo hành kéo dài 4 năm robot là \$500.

Lila-Domestic cần lập dự phòng là bao nhiêu?



Tái cơ cấu

Vào tháng hai, Lila-Innovation quyết định đóng cửa một trung tâm nghiên cứu và đồng thời thay thế một vài vị trí nhân sự bằng robot có trí tuệ nhân tạo



Tháng ba, có kế hoạch chi tiết:

- ♦ Trung tâm nghiên cứu Zion
- ♦ Có 40 nhân viên nghiên cứu
 - ♦ 10 trưởng nhóm
 - ♦ Chi phí \$500,000
 - ♦ Bắt đầu tháng 9

Tái cơ cấu thực sự bắt đầu tháng 10

Kế hoạch chi tiết được thông báo cho các nhân sự liên quan vào tháng 6

Ghi nhận dự phòng tái cơ cấu

Kế hoạch chi tiết và chính thức

&

Tạo ra kỳ vọng từ những người chịu ảnh hưởng của kế hoạch

Chỉ có quyết định từ HĐQT là chưa đủ



Cần cụ thể:

- ♦ **Bộ phận kinh doanh**
- ♦ **Vị trí địa lý**
- ♦ **Số lượng nhân sự bị ảnh hưởng**
- ♦ **Chi phí sẽ phát sinh**
- ♦ **Thời gian thực hiện**

Hợp đồng bất lợi

Lila-Tech thuê văn phòng với giá thuê \$10,000 một tháng

Lila-Tech bỏ trống văn phòng thuê vì đã chuyển đến văn phòng mới có vị trí tốt hơn



Hợp đồng thuê còn 12 tháng và không thể hủy ngang

Lila-Tech cho Planet-Travel thuê lại với giá \$8,000 một tháng

Dự phòng cho hợp đồng bất lợi

**Chi phí chắc chắn phát sinh
>
Lợi ích kinh tế đem lại?**

ko

Không lập dự phòng

có

**Lập dự phòng trừ khi hợp đồng có
thể hủy không chịu phạt**

Dự phòng bằng số nhỏ hơn:

- ♦ Chi phí kết thúc hợp đồng
- ♦ Chi phí thuần phát sinh khi tiếp tục thực hiện hợp đồng

Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

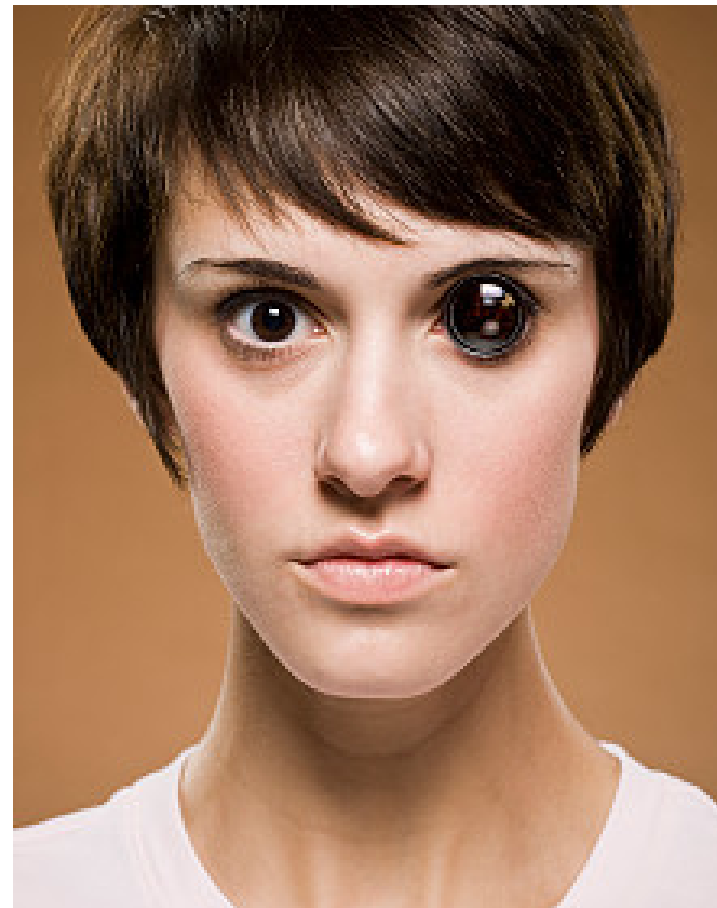
Quay trở lại tình huống đầu

Khách hàng kiện Lila-Cosmetics vì một robot bán hàng của công ty đã đẩy ngã khách hàng. Tại thời điểm đó trưởng cửa hàng không giám sát

Khách hàng bị chấn thương đầu gối và đòi bồi thường

Camera an ninh ở cửa hàng bị hỏng nên chỉ có lời khai một phía từ khách hàng

Trường hợp này Lila-Cosmetics có nghĩa vụ gì với khách hàng không?



Tài sản và nợ tiềm ẩn

Sự kiện trong quá khứ có thể không làm phát sinh nghĩa vụ

or

Có thể không tổn nguồn lực

or

Không thể ước tính một cách tin cậy

Sự kiện trong quá khứ có thể (không chắc chắn) làm phát sinh tài sản

Dựa vào bằng chứng, có dưới 50% khả năng khách hàng bị thương

< 50%

Điều kiện này ít khi xảy ra

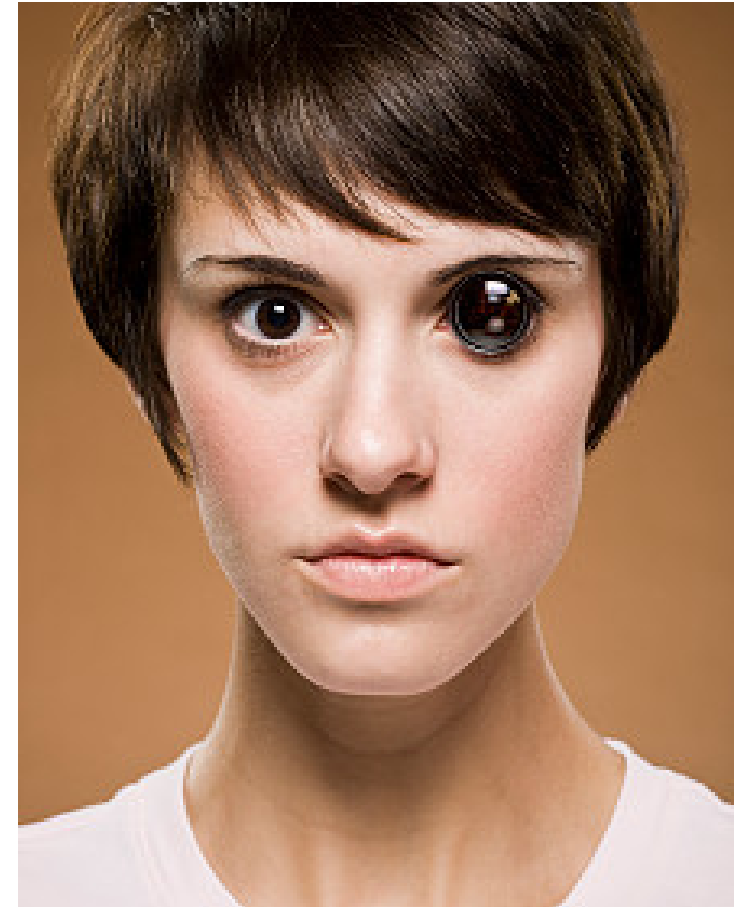
Câu hỏi: Tài sản

Quay trở lại tình huống khách hàng bị ngã trong cửa hàng, Lila-Cosmetics ghi nhận dự phòng

Trường hợp 1: Lila-Cosmetics sẽ được hoàn trả 30% số phải bồi thường cho khách hàng do điều khoản bảo hành từ nhà sản xuất robot

Trường hợp 2: Lila-Cosmetics dự định kiện lại nhà sản xuất robot

Số lập dự phòng có bị ảnh hưởng trong mỗi trường hợp trên?



Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

Nằm ngoài phạm vi áp dụng của chuẩn mực này

Thanh toán trên cơ sở cổ phiếu

IFRS 2

Hợp nhất kinh doanh

IFRS 3

Hợp đồng bảo hiểm

IFRS 17

Hợp đồng với khách hàng

IFRS 15

Thuế thu nhập doanh nghiệp

IAS 12

Hợp đồng thuê

IFRS 16

Phúc lợi nhân viên

IAS 19

Công cụ tài chính

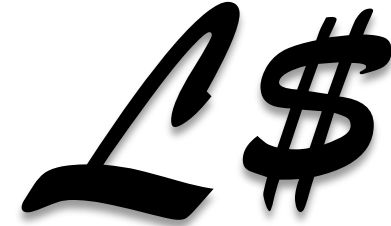
IFRS 9

Hợp đồng chưa thực hiện - ngoài phạm vi

Hợp đồng mua
thiết bị trong 6
tháng nữa



Thanh toán
trong 6 tháng
nữa



Chưa bên nào thực hiện hợp đồng

or

Cả hai bên đều thực hiện một
phần hợp đồng bằng nhau

**Trừ hợp đồng bất lợi –
trong phạm vi!**

Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

Bút toán - bài tập tình huống



Dự phòng khôi phục hiện trường
và tác động môi trường

Khôi phục hiện trường và môi trường (1)

Lila-Production sản xuất robots và bán qua hai nhà phân phối là Lila-Industrial (model I-800s) và Lila-Domestic (model D-900s) thông qua hệ thống các điểm bán của hai công ty này. Cách đây 3 năm, Lila-Production được cấp phép xây dựng một nhà máy sản xuất robots dựa trên công nghệ sinh học mới cho phép robots có thể có ý thức. Tuy nhiên công nghệ này có sử dụng một loại hóa chất độc hại với môi trường tự nhiên. Nhà máy đã được khánh thành và đi vào sản xuất đầu năm Year 1.

Cơ quan cấp phép yêu cầu Lila-Production thực hiện các cam kết sau:

- Khu đất xây nhà máy phải được phục hồi về nguyên trạng tự nhiên sau 20 năm hoạt động của nhà máy.
- Hóa chất thừa từ quy trình sản xuất phải được thu gom và tiêu hủy trong một quy trình an toàn và không có tác hại với môi trường.

Khôi phục hiện trường và môi trường (2)

Số liệu Nhà máy – cuối năm 1

Ước tính chi phí khôi phục hiện trường

Chi phí trước chiết khấu	\$43.822
Chi phí chiết khấu về hiện tại theo tỉ lệ 4%	\$20.000

Số liệu Nhà máy – cuối năm 2

Ước tính chi phí khôi phục hiện trường

Chi phí trước chiết khấu	\$52.671
Chi phí chiết khấu về hiện tại theo tỉ lệ 4%	\$25.000

Số liệu sản xuất – cuối năm 1

Số robot sản xuất	10.000
Số bán	8.000
Số còn trong kho	2.000
Chi phí tiêu hủy hóa chất	\$600

Số liệu sản xuất – cuối năm 2

Số robot sản xuất	11.000
Số bán	11.000
Số còn trong kho	-
Chi phí tiêu hủy hóa chất	\$750

Lập các bút toán của Lila-Production năm 1 và năm 2 liên quan đến dự phòng hoàn nguyên và bảo vệ môi trường

Bút toán (1)

Năm 1	Nợ	Có
Tài sản cố định hữu hình	20.000	
Dự phòng hoàn nguyên		20.000
<i>Ghi nhận dự phòng khôi phục hiện trạng khu đất</i>		
Hàng tồn kho	120	
Giá vốn hàng bán	480	
Phải trả/tiền		600
<i>Ghi nhận chi phí xử lý hóa chất</i>		

Bút toán (2)

Năm 2	Nợ	Có
Chi phí tài chính	800	
Dự phòng hoàn nguyên		800
<i>Chi phí tài chính đưa khoản dự phòng về giá trị tương lai</i>		
Tài sản cố định hữu hình	4.200	
Dự phòng hoàn nguyên		4.200
<i>Ghi nhận tăng dự phòng khôi phục hiện trạng khu đất</i>		
Giá vốn hàng bán	750	
Phải trả/tiền		750
<i>Ghi nhận chi phí xử lý hóa chất</i>		

Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

Thuyết minh



- ◆ Báo cáo tình hình tài chính
- ◆ Chính sách kế toán
- ◆ Biến động dự phòng trong kỳ
- ◆ Mô tả

Nội dung

1. Dự phòng
2. Các khoản tiềm ẩn
3. Phạm vi của chuẩn mực
4. Bút toán
5. Thuyết minh
6. Nhìn lại

check



Câu nào đúng?

A. Đơn vị chọn lựa việc ghi nhận hay không ghi nhận hợp đồng chưa thực hiện trong báo cáo tình hình tài chính

B. Nghĩa vụ hiện tại có thể được ghi nhận ngay cả khi sự hiện hữu của nghĩa vụ là không chắc chắn

C. Không có định nghĩa về khái niệm “nhiều khả năng xảy ra”, nhưng có thể xem là tương đương với “khả năng xảy ra nhiều hơn khả năng không xảy ra”

D. Nghĩa vụ hiện tại được xem là có, khi khả năng có nghĩa vụ hiện tại nhiều hơn khả năng không có nghĩa vụ đó

Câu nào đúng?

A. Số dự phòng bằng với ước tính tốt nhất về nguồn lực cần thiết để thực hiện nghĩa vụ

B. Khi có nhiều ước tính khác nhau với xác suất xảy ra ngang nhau, đơn vị lập dự phòng theo số thấp nhất

C. Khi có nhiều khả năng xảy ra với xác suất khác nhau, dự phòng được tính bằng số bình quân gia quyền xác suất

D. Dự phòng được chiết khấu về giá trị hiện tại

Câu nào đúng?

A. Dự phòng tái cơ cấu được lập khi ban điều hành ra quyết định thực hiện tái cơ cấu

B. Dự phòng cho hợp đồng bất lợi bằng số thấp hơn giữa chi phí tiếp tục hợp đồng và chi phí đền bù hủy hợp đồng

C. Dự phòng có thể bao gồm chi phí cho bên ngoài và cho nội bộ đơn vị, nhưng phải là chi phí biên

D. Dự phòng cần được đánh giá lại 2 năm một lần

Câu nào đúng?

A. Nhìn chung, nợ tiềm ẩn không ghi nhận trên báo cáo tình hình tài chính

B. Tài sản tiềm ẩn được ghi nhận trên báo cáo tình hình tài chính tại thời điểm có nhiều khả năng xảy ra

C. Một số thuyết minh sẽ được miễn trong trường hợp đơn vị không phải là công ty đại chúng hay niêm yết

D. Nghĩa vụ ngầm định là một khoản nợ tiềm ẩn cho đến khi nghĩa vụ trở thành luật định

Ghi nhớ

1. Phải lập dự phòng khi có nghĩa vụ hiện hữu và trên 50% khả năng phải tổn nguồn lực
2. Dự phòng được lập dựa trên số ước tính tốt nhất
3. Bồi hoàn dự phòng không được đối trừ với dự phòng trên báo cáo tình hình tài chính
4. Một khoản nợ tiềm ẩn đồng nghĩa với việc xác suất nghĩa vụ chỉ là 50/50 hoặc khả năng tổn nguồn lực là $\leq 50\%$
5. Một tài sản tiềm ẩn là một tài sản có thể phát sinh



ONDEMAND

Thank you



Khóa học sắp tới



📅 05/10/2021

🕒 09:00 - 11:30

IFRS 16 - Thuê tài sản: Sửa đổi hợp đồng thuê tài sản

📅 13/10/2021

🕒 10:00 - 12:00

IAS 1 - Trình bày báo cáo tài chính

📅 22/10/2021

🕒 09:00 - 12:00

IAS 7 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

📅 27/10/2021

🕒 13:00 - 17:00

IFRS 9 - Công cụ tài chính: Ghi nhận và Đo lường



ONDEMAND



Nguyễn Thanh Nghị

Partner

Kiểm toán

T: +84 28 38219266-8307

M: +84903252313

E: nguinguyen@kpmg.com.vn



Văn phòng KPMG

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
Lô E6, Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình,
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600

F: +84 (24) 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé,
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina
Riverside Towers, 74 Bạch Đằng, Phường Hải
Châu I, Quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051

F: +84 (236) 351 9051

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Hãy theo dõi chúng tôi trên:



Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2021 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.

kpmg.com.vn