



Audit & Assurance Alert

ベトナムにおける国際財務報告基準導入への計画案の承認に関する Decision 第 345 号/QD-BTC

2020 年 3 月 23 日

2020 年 3 月 16 日、財務省はベトナムでの国際財務報告基準の導入に向けた計画案を承認する Decision 第 345 号/QD-BTC を公表しました。これは、下記の 2 つを目的とした内容となっています。

- 国際財務報告基準（IFRS）を導入する工程を設定し、適用を支援する。
- ベトナム財務報告基準（Vietnamese Financial Reporting Standards : “VFRS”）を発行する。

Decision 第 345 号/QD-BTC は対象企業に対して新たな対応を要求するものですが、そのタイミングや方法には一定の選択肢が与えられています。IFRS 導入には困難が予想されますが、適切に実施することができれば、人材、内部管理プロセスやシステム運用の効率性の面でかなりのメリットが得られると考えられます。IFRS 導入を早めに準備することで、経営状況に応じた自らのタイミングでの移行が計画でき、計画的な人材調達につなげられる他、外国投資家の投資を呼び込む上で競争力を高めることにもつながると考えられます。

しかし、IFRS へのシフトは会計面のみではなく人事、財務、事業計画、IT システム、税務、リスク管理などを含めた社内
の広範な部署に影響を与えます。さらに、業界や財務報告プロセスの成熟度など、全ての企業ごとに状況は異なりますので、万能なソリューションはありません。スムーズな移行のためには、高度な社内部署連携に加え、IFRS 対応の経験が豊富なコンサルティング会社からの外部サポートも検討する必要があります。

下記は Decision 第 345 号/QD-BTC の注目すべきポイントとなります。

1. 国際財務報告基準（IFRS）の適用

財務省が承認した IFRS 導入に向けた工程は、2 つの段階に分かれて各カテゴリの企業に対して適用されます。

第 1 段階 – 任意適用（2022 年～2025 年）

- 連結財務諸表：
 - 国有企業グループの親会社で、大規模であるか国際金融基金等から融資を受けている会社
 - 上場会社である連結企業グループの親会社
 - 親会社であり、かつ未上場の大規模公開会社
 - その他の親会社
- 単体財務諸表：
 - 外国の親会社の子会社であり、必要性和十分なりソースを備えた 100%外国投資企業（FDI）

第 2 段階 - 強制適用（2025 年以降）

- 連結財務諸表：

第 1 段階の実施結果を踏まえ、企業の必要性や準備状況及び社会環境等を勘案し、財務省は下記カテゴリに該当する企業に対して IFRS 強制適用の計画とスケジュールを決定します。

- 国有企業グループの親会社

- 上場会社である連結企業グループの親会社
- 親会社であり、かつ未上場の大規模公開会社
- その他の大規模な親会社

前述の親会社に含まれていないものの、必要性和十分なリソースを備えた親会社が任意で IFRS を適用する場合は、事前に財務省に通知する必要があります。

- 単体財務諸表：

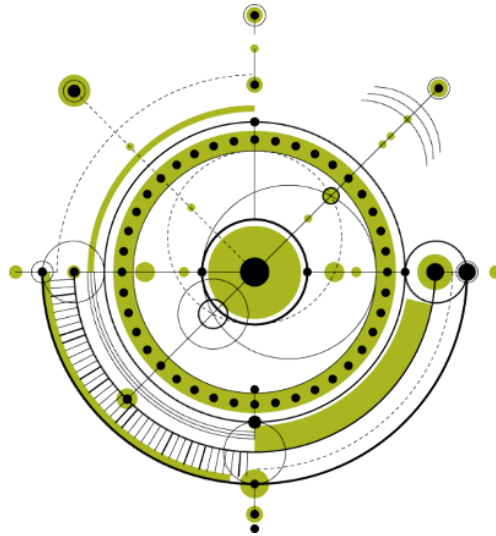
第 1 段階の実施結果を踏まえ、企業の必要性や準備状況及び社会環境等、更には効率性や実現可能性を勘案し、財務省は各企業ごとに対して強制または任意の IFRS 適用の計画とスケジュールを決定します。

2. ベトナム財務報告基準（VFRS）の発行及び適用

- 2025 年以降、既に IFRS または小規模企業向けベトナム会計基準（VAS）（Circular 132/2018 参照）を採用している企業を除き、ベトナムにおけるすべての企業で VFRS の適用が必要となります。
- IFRS または VFRS を採用する必要性和十分なリソースを備えていない小規模企業に対しては、財務省は具体的なガイダンスを発行します。

3. 財務省からのその他の要求

- 必要性和かつ十分なリソースを備え、IFRS の採用を希望する企業は、事前に財務省に通知する必要があります。
- IFRS を適用するにあたって、企業は当局に提供される情報の妥当性、透明性及び完全性を確保することが求められ、国家予算に対する税務義務の確定への法的責任を負います。
- 会計上利益と課税対象利益の差額がある場合、企業は財務諸表への差額の記載及び開示が求められます。企業は現行法に基づいて納税申告と支払を行います。
- IFRS の採用を義務化された企業は、国際会計基準審議会（IASB）に規定された有効なすべての IFRS を同時に適用する必要があります。
- 企業は任意にまたは強制的に IFRS を適用する際、会計年度を通じて適用する必要があります。



不明点がございましたら、お気軽にお問い合わせください。

Contact us:

Pham Hoai Nam

Audit & Assurance Partner

Tel: +84 24 7105 0599

Mobile: +84 913 222 152

Email: npham@deloitte.com

Bui Van Trinh

Audit & Assurance Partner

Tel: +84 28 7101 4025

Mobile: +84 963 933 203

Email: trabui@deloitte.com

Do Hong Duong

Audit & Assurance Director

Tel: +84 24 7105 0317

Mobile: +84 986 662 733

Email: duongdo@deloitte.com

Doan Yen Chau

Audit & Assurance Manager

Tel: +84 28 7101 4101

Mobile: +84 906 625 975

Email: chaudoan@deloitte.com

Phan Vo Dang Khoa

Audit & Assurance Manager

Tel: +84 28 7101 4076

Mobile: +84 906 625 570

Email: khoaphan@deloitte.com

Japanese Service Group

Takaishi Gen

JSG Director

Tel: +84 28 710 14342

Email: gtakaishi@deloitte.com

Keisuke Kikuchi

JSG Manager

Tel: +84 28 710 14192

Email: kkikuchi@deloitte.com

Kido Sumihito

JSG Senior Manager

Tel: +84 24 710 50074

Email: skido@deloitte.com

Ito Takahiro

JSG Manager

Tel: +84 24 710 50249

Email: takahito@deloitte.com

Website:

www.deloitte.com/vn

Email:

deloittevietnam@deloitte.com

Deloitte Touché Tohmatsu Limited

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touché Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo, and Yangon.

About Deloitte Vietnam

Deloitte Vietnam, a pioneer in the Advisory and Audit industry with over 28 years of experience in the Vietnam market, is part of the Deloitte Global network, one of the four largest professional services organizations in the world. Our clients are served by over 1,000 staff located in our Hanoi and Ho Chi Minh City offices with access to the full strength of our Deloitte Asia Pacific member firms. Through our extensive network, Deloitte Vietnam delivers value-added services in Financial Advisory, Risk Advisory, Tax & Legal, Consulting, Audit & Assurance and Professional Training Services to the private and public sectors across a wide range of industries.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication. By reading this without any response to Deloitte, we hereby assume that you agree with all the information and provisions set forth above.