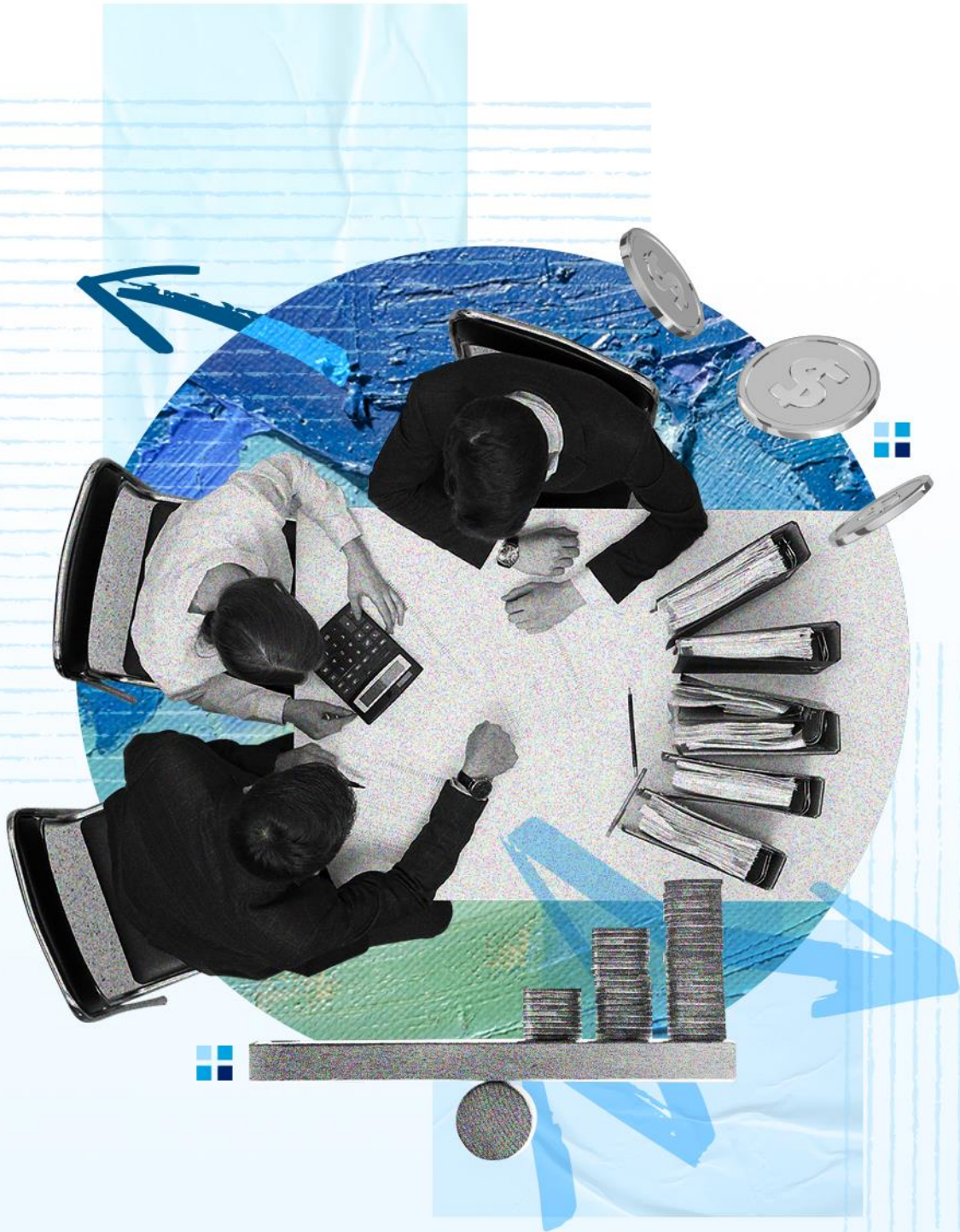




회계·감사 뉴스

기업회계기준에 관한
제99/2025/TT-BTC호 시행규칙 업데이트

2025년 10월

배경

2025년 10월 27일, 재무부는 제99/2025/TT-BTC호 시행규칙(이하 “제99호 시행규칙”)을 공포하였으며, 이는 기업회계기준에 대한 구체적인 지침을 제공하였다. 제99호 시행규칙은 총 6장, 31조 및 4개의 부록으로 구성되어 있으며, 모든 분야와 경제 구성의 기업(신용기관 및 베트남 국가은행의 지침에 따라 회계제도 또는 관련 법규를 적용하는 외국은행 지점 포함)에 적용되는 회계증빙, 회계계정, 회계기록, 재무제표의 작성 및 표시 방법에 대해 규정하고 있다. 기업의 국가예산에 대한 세무 의무는 관련 세법 규정에 따라 결정된다.

제99호 시행규칙은 2026년 1월 1일부터 발효되며, 2026년 1월 1일 이후 또는 해당일에 시작되는 회계연도부터 적용된다.

제99호 시행규칙의 주요 내용



제1장 – 일반 규정

규정 내용:

1. 적용 범위
2. 적용 대상
3. 경영 및 내부통제 업무
4. 회계상 통화 단위
5. 회계상 통화 단위 변경
6. 회계상 통화 단위로 베트남 동이 아닌 통화를 선택한 기업의 회계 처리
7. 종속기업 내 회계 조직 및 회계 업무



제2장 – 회계증빙

규정 내용 :

1. 회계증빙회계
2. 증빙 서식 체계
3. 회계증빙의 작성, 서명 및 통제.



제3장 – 회계계정

규정 내용: 회계계정체계의 적용 원칙은 본 시행규칙에 첨부된 부록 II에 규정되어 있다. 기업은 부록 II에서 제시된 회계계정의 명칭, 계정번호, 구조 및 반영 내용을 자사의 실정에 맞게 수정하거나 보완할 수 있다.

수정 또는 보완을 실시할 경우, 기업은 그 내용을 근거로 실행할 수 있도록 회계처리규정 또는 이에 상응하는 문서를 제정해야 한다. 해당 규정에는 수정·보완의 필요성과 그 내용에 대해 기업이 법적으로 책임을 지는 사항을 명확히 명시해야 한다. 또한, 본 시행규칙에서 구체적으로 규정되지 않은 새로운 경제거래가 발생한 경우, 기업은 해당 거래의 내용과 실질, 현행 법규, 및 제99호 시행규칙의 기본 원칙에 따라 회계처리를 수행해야 한다.

제99호 시행규칙의 주요 내용 (계속)



제4장 – 회계장부

규정 내용: 회계장부, 회계장부의 개설, 기록 및 마감 원칙.



제5장 – 재무제표

규정:

1. 재무제표의 목적
2. 재무제표 작성 기간
3. 재무제표 작성 대상 및 책임
4. 기업의 재무제표 체계
5. 재무제표의 수정 및 보완
6. 재무제표에 표시되는 정보에 대한 요구사항
7. 계속기업 가정하에서의 재무제표 작성 및 표시 원칙
8. 회계기간 변경 시 재무제표 작성 및 표시 원칙
9. 기업 형태 변경 시 재무제표 작성 및 표시 원칙
10. 기업의 분할, 분리, 합병, 통합 시 재무제표 작성 및 표시 원칙
11. 계속기업 가정을 충족하지 못하는 경우의 재무제표 작성 및 표시 원칙
12. 재무제표 제출 기한
13. 재무제표 제출 대상 기관
14. 재무제표 공시



제6장 – 시행 및 운영

회계소프트웨어의 사용 규정, 회계장부 잔액의 이월 처리, 그리고 경과규정 및 시행규정에 대해 규정한다.

기업이 적용 회계정책을 변경하는 경우, 회계정책 변경 시와 동일하게 비교정보 및 수치를 재작성해야 하며, 그 변경의 사유와 영향을 재무제표 주석에 명시하여 설명해야 한다.



첨부 부록

- 부록 I – 회계증빙의 목록 및 서식
- 부록 II – 기업 회계계정체계, 회계 내용 및 방법
- 부록 III – 회계장부
- 부록 IV – 재무제표 서식

주목할 만한 사항

예비 검토 결과, 제99호 시행규칙에는 다음과 같은 주요 변경 사항이 포함되어 있다:

- (1) 기업이 회계계정체계 및 재무제표 서식을 보다 유연하게 설계할 수 있도록 허용하였다;
- (2) 분할·합병, 생물자산, 유동·비유동자산의 분류 등과 관련한 일부 지침이 추가되었다.;
- (3) 전면 소급적용 외에도 간소화된 소급적용 및 소급적용을 생략할 수 있는 경우에 대한 지침이 제시되었다;
- (4) 기업의 회계관리 및 내부통제 업무에 대한 책임을 명확히 하였다.

제99호 시행규칙은 아직 2025년도에 즉시 적용되지는 않지만, 기업은 이를 “전략적 전환기”로 인식할 필요가 있다. 이에 따라 기업은 제200호 시행규칙과 비교하여 변경·보완된 사항 및 차이점을 조기에 검토하고 대응 전략을 마련하는 것이 바람직하다. 이러한 사전 검토는 기업이 새로운 인식, 공시 및 주석 요건을 적시에 반영할 수 있도록 도와줄 뿐 아니라, 향후 회계 및 내부통제 프로세스를 적정하게 조정할 수 있는 기반을 제공한다

또한 기업은 회계시스템, 계정과목 체계 및 회계정책을 업데이트하기 위한 계획을 수립하고, 2025년 재무제표 주석에 관련 내용을 반영함으로써 재무제표 이용자가 2026년부터 시행될 변경 사항을 미리 인지할 수 있도록 준비하는 것이 바람직하다..

Deloitte Vietnam은 향후 제99호 시행규칙의 주요 변경 사항을 중심으로 한 교육 세미나를 개최할 계획이다

연락처

**Nguyen Minh Thao**

Vietnam Audit & Assurance Leader
Deloitte Vietnam
thnguyen@deloitte.com

**Tran Huy Cong**

Audit Partner
Deloitte Vietnam
cotran@deloitte.com

**Nguyen Quang Trung**

Audit Partner
Deloitte Vietnam
trungnguyen@deloitte.com

**Pham Hoai Nam**

Audit Partner
Deloitte Vietnam
npham@deloitte.com

Office

Hanoi Office

12th Floor, Diamond Park Plaza
16 Lang Ha, Giang Vo Ward
Hanoi, Vietnam
Tel: +84 24 7105 0000

Ho Chi Minh City Office

18th Floor, Times Square Building,
57-69F Dong Khoi Street, Sai Gon Ward,
Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel: +84 28 7101 4555
www.deloitte.com/vn





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche 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 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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities 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 representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2025 Deloitte Vietnam Audit Company Limited

Designed by CoRe Creative Services. RITM2046082