

**BỘ TÀI CHÍNH**

Số: ~~12335~~7/BTC - CĐKT

V/v vận dụng Chuẩn mực kế toán số 16 “Chi phí đi vay”

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 16 tháng 9 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn thuế ATAX

Trả lời Công văn số 29 -13/CV - ATAX ngày 22/8/2013 của Quý Công ty về việc vận dụng Chuẩn mực kế toán số 16 “ Chi phí đi vay”, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1/. Đoạn 03 Chuẩn mực kế toán số 16 “ Chi phí đi vay”, quy định “ *Tài sản dở dang: là tài sản đang trong quá trình đầu tư xây dựng và tài sản đang trong quá trình sản xuất cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán*”.

Đoạn 07 Chuẩn mực kế toán số 16 “ Chi phí đi vay”, quy định “ *Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định...*”.

Theo các quy định nêu trên thì chỉ những chi phí đi vay phát sinh liên quan đến những tài sản dở dang là những tài sản đang trong quá trình đầu tư xây dựng chưa hoàn thành hoặc đã hoàn thành nhưng chưa bàn giao đưa vào sử dụng có thời gian thực hiện từ 12 tháng trở lên; những sản phẩm dở dang trong quá trình sản xuất của những ngành nghề có chu kỳ sản xuất dài trên 12 tháng mới đủ điều kiện để vốn hóa.

2/. Đối với trường hợp Công ty vay vốn dài hạn ngân hàng để xây dựng trụ sở làm việc của công ty:

Do thời gian từ khi khởi công đến khi hoàn thành bàn giao đưa công trình vào sử dụng chưa đủ 12 tháng nên tài sản không đáp ứng được định nghĩa tài sản dở dang, do đó chi phí đi vay liên quan đến việc xây dựng tài sản là trụ sở làm

việc của công ty không đủ điều kiện vốn hóa vào giá trị công trình mà được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Trên đây là ý kiến trả lời của Bộ Tài chính, đề nghị Quý Công ty nghiên cứu, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, Vụ CĐKT.

**TL. BỘ TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN  
VÀ KIỂM TOÁN**



**Đặng Thái Hùng**