

УДК 657

З. В. Мокринська,
к. е. н., доцент кафедри фінансів, обліку і аудиту,
Національний авіаційний університет, м. Київ

МОЖЛИВІСТЬ НАБЛИЖЕННЯ В'ЄТНАМСЬКИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДО МСФЗ

Z. Mokrynska,
PhD, Docent Department of Finance, Accounting and Auditing, National Aviation University, Kyiv

THE POSSIBILITY OF APPROACHING VIETNAMESE ACCOUNTING STANDARDS WITH IFRS

Стаття присвячена вивченню особливостей ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності у В'єтнамі. Наведено фактори, що вплинули на формування сучасної облікової практики. Здійснено аналіз етапів створення системи в'єтнамських стандартів бухгалтерського обліку. Проаналізовано основні відмінності між національними обліковими стандартами В'єтнаму та Міжнародними стандартами фінансової звітності. Постає проблема державного реформування бухгалтерського обліку у В'єтнамі для забезпечення міжнародного рівня облікової практики.

The article is devoted to the study of features of accounting and financial reporting in Vietnam. These factors that influenced the formation of modern accounting practice accounting. The analysis of the stages of creating a system of Vietnamese accounting standards. The basic differences between national accounting standards of Vietnam and International Financial Reporting Standards. There is a problem of public accounting reform in Vietnam to provide international standard accounting practice.

Ключові слова: бухгалтерський облік, фінансова звітність, Міжнародні стандарти фінансової звітності, в'єтнамські стандарти обліку, конвергенція.

Key words: accounting, financial reporting, International Financial Reporting Standards (IFRS), Vietnamese accounting standards (VAS), convergence.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Особливості бухгалтерського обліку В'єтнаму, відмінності національних стандартів від Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), можливість подальшого реформування бухгалтерської практики відповідно до потреб користувачів фінансової інформації, можливість застосування МСФЗ чи конвергенції стандартів на сьогодні залишаються малодослідженими у науковій літературі.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

На жаль, проблеми дослідження бухгалтерського обліку В'єтнаму не достатньо досліджено вітчизняними вченими. Серед зарубіжних вчених варто звернути увагу на дослідження присвячені впливу зарубіжних країн на формування облікової системи В'єтнаму Роберта Х.С. Сарікаса, Ву Дінь Хіен, і Арсен М. Дятей [8]. Під Ван Ма та Лі Хоанг Фук [11] досліджували подібність в'єтнамських облікових стандартів до МСФЗ. Ренаулт Мішлін, Конг Фуонг Нгуен, Нгу Хань Син [6] аналізували сучасну систему бухгалтерського обліку у В'єтнамі.

ЦІЛІ СТАТТІ

Метою даної роботи є вивчення сучасного стану бухгалтерської практики у В'єтнамі та здійснення аналізу відмінностей в'єтнамських облікових стандартів та МСФЗ.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Сучасний стан і особливості тієї чи іншої системи обліку зазвичай визначає історичний розвиток країни. Тому розглянемо детальніше передумови формування сучасної облікової системи В'єтнаму. Історично формування та розвиток бухгалтерського обліку у В'єтнамі залежить від бухгалтерського обліку країн, які протягом багатьох років, сформували військові, соціальні чи торговельні зв'язки з В'єтнамом. У період з 1960—1969 рр. система в'єтнамського обліку була під сильним впливом Китаю. Згодом протягом 1969—1989 рр. Радянський Союз відіграв роль каталізатора, а з 1989—1995 рр. Франція і Сполучені Штати Америки. Однак наближення в'єтнамського обліку до міжнародної практики розпочалося у 1990-х р. У 1995—1998 рр. реалізовано Проект Європейського Союзу (EUROTAP-VIET — European Union Technical Assistance Program — Vietnam). В результаті проведених семінарів в'єтнамські студенти отримали всебічні знання з бухгалтерського обліку за вимогами МСФЗ. В'єтнамська асоціація бухгалтерів приєдналася до Міжнародної федерації бухгалтерів ставши повноцінним учасником міжнародної бухгалтерської спільноти [3, с. 9—12].

Реформування бухгалтерського обліку розпочалося у 1988 р. з прийняттям Постанови про бухгалтерський облік і статистику, що регулювала діяльність всіх суб'єктів підприємництва змушуючи застосовувати стандарти об-

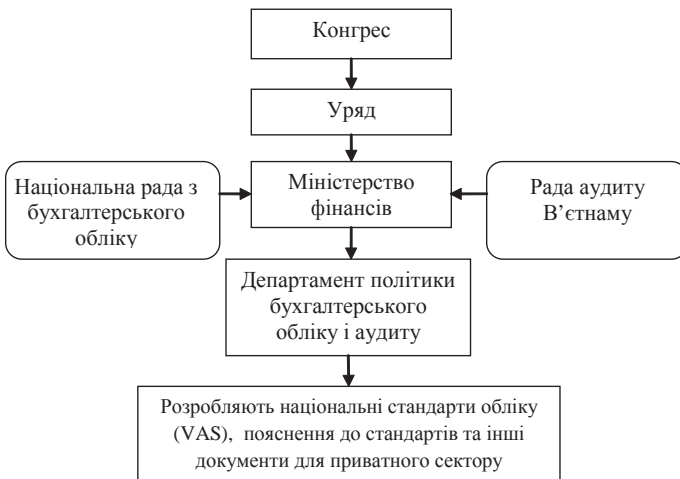


Рис. 1. Управління бухгалтерським обліком у В'єтнамі

Джерело: доповнено автором на основі даних [11, с. 6].

ліку та статистики, розроблені Міністерством фінансів В'єтнаму та Головним управлінням статистики. А у 1995 р. було опубліковано єдиний план рахунків. Починаючи

з 31 грудня 2001 р. Міністерство фінансів розпочало опублікування перших чотирьох стандартів бухгалтерського обліку, з розрахунком, що кожен раз, коли новий стандарт буде опублікований, єдина система обліку змінюватиметься послідовно таким чином, щоб уникнути непорозумінь. У 2003 р. в'єтнамським урядом було замінено Постанову про бухгалтерський облік і статистику на Закон про бухгалтерський облік, в якому визначено основні принципи сучасного в'єтнамського обліку. Зокрема сказано про необхідність надання надійної економічної інформації; визначено Міністерство фінансів як орган, який відповідає за створення стандартів бухгалтерського обліку та їх моніторинг; основні принципи організації бухгалтерського обліку; поділ між фінансовим та управлінським обліком і вимоги до публічних акціонерних компаній та підприємств з іноземними інвестиціями, щодо обов'язкового проведення аудиту. Згодом, в'єтнамський уряд дозволив банкам, страховим компаніям, сільськогосподарським підприємствам та ін. відступати від єдиної системи, в межах спеціалізованих для галузі стандартів бухгалтерського обліку [6, с. 7].

Таблиця 1. Етапи створення системи стандартів бухгалтерського обліку В'єтнаму

Етапи	Дата	№ з/п	Номер та назва стандарту	Вихідні дані
1	31.12.2001	1	VAS 2 Запаси	За Рішенням №149/2001/ QD-BTC від 31.12.2001, циркуляр №161/2007/ТТ-BTC від 31.12.2007
		2	VAS 3 Основні засоби	
		3	VAS 4 Нематеріальні активи	
		4	VAS 14 Виручка та інші доходи	
2	31.12.2002	5	VAS 1 Загальний стандарт (структура)	За Рішенням №165/2002/ QD-BTC від 31.12.2002, циркуляр №161/2007/ТТ-BTC від 31.12.2007
		6	VAS 6 Оренда	
		7	VAS 10 Вплив змін валютних курсів	
		8	VAS 15 Будівельні контракти	
		9	VAS 16 Витрати на позики	
		10	VAS 24 Звіт про рух грошових коштів	
3	30.12.2003	11	VAS 5 Інвестиції в нерухомість;	За Рішенням №234/2003/ QD-BTC від 12.30.2003, циркуляр №161/2007/ТТ-BTC від 31.12.2007
		12	VAS 7 Інвестиції в асоційовані компанії	
		13	VAS 8 Інформація про спільні підприємства	
		14	VAS 21 Подання фінансової звітності	
		15	VAS 25 Консолідована фінансова звітність та облік інвестицій у дочірні компанії	
4	15.02.2005	16	VAS 26 Інформація про пов'язані сторони	За Рішенням № 12/2005/ QD-BTC від 02.15.2005, циркуляр №20/2006/ТТ-BTC від 20.03.2006
		17	VAS 17 Корпоративний податок на прибуток	
		18	VAS 22 Додатковий. Подання фінансової звітності банків та подібних фінансових інститутів	
		19	VAS 23 Події, що виникають після дати балансу	
		20	VAS 27 Проміжна фінансова звітність	
		21	VAS 28 Звітність за сегментами	
		22	VAS 29 Зміни в обліковій політиці, облікових оцінках та помилки	
5	28.12.2005	23	VAS 11 Об'єднання бізнесу	За Рішенням №100/2005/ QD-BTC від 28.12.2005, циркуляр №21/2006/ТТ-BTC від 20.03.2006
		24	VAS 18 Резерви, умовні зобов'язання і активи	
		25	VAS 19 Договори страхування	
		26	VAS 30 Прибуток на акцію	

Джерело: узагальнено автором на основі [4].

Таблиця 2. Відповідність МСФЗ, VAS та П(С)БО

МСФЗ	В'єтнамські стандарти	П(С)БО, НП(С)БО
IFRS 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	-	-
IFRS 2 Платіж на основі акцій	-	П(С)БО 34 Платіж на основі акцій
IFRS 3 Об'єднання бізнесу	VAS 11 Об'єднання компаній	П(С)БО 19 Об'єднання підприємств
IFRS 4 Страхові контракти	VAS 19 Договори страхування	-
IFRS 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність	-	П(С)БО 27 Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
IFRS 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	-	П(С)БО 33 Витрати на розвідку запасів корисних копалин
IFRS 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації	-	-
IFRS 8 Операційні сегменти	VAS 28 Звітність за сегментами	П(С)БО 29 Фінансова звітність за сегментами
IFRS 10 Консолідована фінансова звітність	VAS 25 Консолідована фінансова звітність та облік інвестицій у дочірні компанії	НП(С)БО 2 Консолідована фінансова звітність
IFRS 11 Спільна діяльність	VAS 8 Інформація про спільні підприємства	-
IFRS 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання	-	-
IFRS 13 Оцінка справедливої вартості	-	-
IAS 1 Подання фінансової звітності	VAS 21 Подання фінансової звітності	НП(С)БО 1 Загальні вимоги до фінансової звітності
IAS 2 Запаси	VAS 2 Запаси	П(С)БО 9 Запаси
IAS 7 Звіт про рух грошових коштів	VAS 24 Звіт про рух грошових коштів	П(С)БО 4 Звіт про рух грошових коштів (втрапив чинність 19.03.2013 р.)
IAS 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки	VAS 29 Зміни в обліковій політиці, бухгалтерських оцінок	П(С)БО 6 виправлення помилок і зміни у фінансових звітах
IAS 10 Події після звітного періоду	VAS 23 Події, що виникають після дати балансу	-
IAS 11 Будівельні контракти	VAS 15 Будівельні контракти	П(С)БО 18 Будівельні контракти
IAS 12 Податки на прибуток	VAS 17 Корпоративний податок на прибуток	П(С)БО 17 Податок на прибуток
IAS 16 Основні засоби	VAS 3 Основні засоби	П(С)БО 7 Основні засоби
IAS 17 Оренда	VAS 6 Оренда	П(С)БО 14 Оренда
IAS 18 Дохід	VAS 14 Виручка та інші доходи	П(С)БО 15 Дохід
IAS 19 Виплати працівникам	-	П(С)БО 26 Виплати працівникам
IAS 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу	-	-
IAS 21 Вплив змін валютних курсів	VAS 10 Вплив змін валютних курсів	П(С)БО 21 Вплив змін валютних курсів
IAS 23 Витрати на позики	VAS 16 Витрати на позики	П(С)БО 31 Фінансові витрати
IAS 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони	VAS 26 Інформація про пов'язані сторони	П(С)БО 23 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
IAS 26 Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення	-	-
IAS 27 Консолідована та окрема фінансова звітність	VAS 25 Консолідована фінансова звітність та облік інвестицій у дочірні компанії	П(С)БО 20 Консолідована фінансова звітність
IAS 28 Інвестиції в асоційовані підприємства	VAS 7 Облік інвестицій в асоційовані компанії	-
IAS 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	-	П(С)БО 22 Вплив інфляції
IAS 31 Частки у спільних підприємствах (втрапив чинність)	VAS 8 Інформація про спільні підприємства	-
IAS 32 Фінансові інструменти: подання	-	П(С)БО 13 Фінансові інструменти
IAS 33 Прибуток на акцію	VAS 30 Прибуток на акцію	П(С)БО 24 Прибуток на акцію
IAS 34 Проміжна фінансова звітність	VAS 27 Проміжна фінансова звітність	-
IAS 36 Зменшення корисності активів	-	П(С)БО 28 Зменшення корисності активів
IAS 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	VAS 18 Резерви, умовні зобов'язання і активи	П(С)БО 11 Зобов'язання
IAS 38 Нематеріальні активи	VAS 4 Нематеріальні активи	П(С)БО 8 Нематеріальні активи
IAS 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка	-	П(С)БО 12 Фінансові інвестиції
IAS 40 Інвестиційна нерухомість	VAS 5 Інвестиції в нерухомість	П(С)БО 32 Інвестиційна нерухомість
IAS 41 Сільське господарство	-	П(С)БО 30 Біологічні активи
-	VAS 22 Додатковий. Подання фінансової звітності банків та подібних фінансових інститутів	-
-	VAS 1 Загальний стандарт (структура)	-

Джерело: розроблено автором на основі даних [1], [2], [8], [10].

В'єтнамські стандарти бухгалтерського обліку — Vietnamese Accounting Standards Board). На-
ведемо структуру управління бухгалтерським об-
ліком та фінансовою звітністю у В'єтнамі на ри-
політики бухгалтерського обліку і аудиту (VASB сунку 1.

Деякі в'єтнамські компанії готують фінансову звітність за МСФЗ для іноземних інвесторів. Але тоді фінансова звітність за МСФЗ є додатковою, поданою разом із звітністю складеною відповідно до вимог в'єтнамських стандартів бухгалтерського обліку. Міністерство фінансів використало МСФЗ при розробці національних стандартів. Зокрема у Законі про бухгалтерський облік зазначається: "Міністерство фінансів створює облікові стандарти на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і поясень" [5].

У В'єтнамі застосовують [12]:

— Порядок обліку відповідно до рішення 15/2006/QĐ-VTC від 20 березня 2006 р. застосовується для підприємств.

— Порядок обліку відповідно до рішення 48/2006/QĐ-VTC від 14 вересня 2006 р., застосовується для малих і середніх підприємств (МСП).

Сучасна система стандартів бухгалтерського обліку В'єтнаму реалізовувалась у п'ять етапів, шляхом прийняття 26 стандартів. Особливістю в'єтнамських стандартів є також те, що їх нумерація не відповідає порядковому номеру згідно з публікацією. Етапи формування національної системи стандартів бухгалтерського обліку В'єтнаму наведемо у таблиці 1.

Результатом здійснення обліку господарських операцій є формування фінансової звітності. Вимоги до складу, форми, формату, змісту, назви статей у різних країнах відрізняються.

Склад фінансової звітності підприємств у В'єтнамі наступний:

- Баланс.
- Звіт про результати діяльності.
- Звіт про рух грошових коштів (складений за непрямым чи прямим методом).
- Примітки до фінансової звітності.

Корпорації, які мають дочірні компанії додатково до річної фінансової звітності компанії, повинні складати консолідовану фінансову звітність на підставі даних індивідуальної фінансової звітності материнської та дочірніх підприємств.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), розроблені Рада з МСФЗ (IASB — International Accounting Standards Board), включають стандарти та інтерпретації, регламентують правила складання фінансової звітності необхідної для користувачів фінансової інформації для прийняття управлінських рішень, щодо підприємства. Хоча Міністерство фінансів В'єтнаму оголосило про намір реформування в'єтнамського законодавства відповідно до практики бухгалтерського обліку за МСФЗ в листопаді 2013 р., проте на сьогодні не має ні чіткого плану ні інших офіційних документів, щодо прийняття МСФЗ чи конвергенції. Порівняння МСФЗ, VAS та Положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО) України наведемо далі у таблиці 2.

Таким чином, серед VAS є стандарти, які повністю відповідають МСФЗ, зокрема:

- IAS 7 — VAS 24,
- IAS 8 — VAS 29,
- IAS 14 — VAS 28.

Також є ряд стандартів, які хоч і розроблені на основі МСФЗ, проте мають певні відмінності, наприклад VAS 21 на відміну від IAS 1 не вимагає розкриття клю-

чових рішень керівництва, основних допущень щодо майбутнього, натомість вимагає аналізу змін в капіталі у примітках до фінансової звітності, а у звітності. Окрім того, відповідно до вимог VAS підприємства повинні застосовувати план рахунків і стандартний формат фінансової звітності, затверджений постановою 15/2006-QĐ-VTC [8] Міністерством фінансів. Таким чином, фінансова звітність, підготовлена відповідно до вимог VAS може мати інші назви статей та їх зміст порівняно з фінансовою звітністю складеною відповідно до МСФЗ. Основними відмінностями від IAS 2 та VAS 2 є те, що метод списання запасів за нормативною вартістю та метод роздрібних цін заборонені відповідно VAS, натомість FIFO (First-in, First-out), LIFO (Last-in, First-out), метод специфічної ідентифікації та середньозваженої дозволені. Проте при використанні LIFO доведеться розкрити інформацію про ефект від використання цього метода порівняно з методами FIFO або середньозваженою. Відмінності IAS 10 та VAS 23 полягають у тому, що IAS 10 надає пояснення, щодо визначення дати фінансової звітності затвердженої до випуску, яка буде змінюватися в залежності від управлінської структури підприємства, нормативні вимоги і процедури у підготовці фінансової звітності, тоді як подібної інформації у VAS 23 не має. VAS 5 схожий на IAS 40, за винятком того, що використання справедливої вартості у VAS 5 заборонено. Інвестиційна нерухомість може оцінюватися лише за моделлю собівартості, тобто за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. VAS 14 заснований на попередній версії МСФЗ 18. Проте у VAS 14 надані рекомендації та пояснення щодо інших доходів підприємства. VAS 16 подібний до IAS 23, за винятком того, що VAS 16 вимагає капіталізації витрат на позики, які безпосередньо відносяться до кваліфікованих активів тоді як IAS 23 дозволяє підприємству обрати у своїй обліковій політиці, капіталізувати чи визнавати витратами періоду витрати на позики.

Серед VAS є і стандарти, аналогічних яким немає у МСФЗ ні серед українських П(С)БО, наприклад, VAS 22 стосується лише особливостей розкриття інформації у фінансовій звітності банків і інших фінансових установ. VAS 1 також не має аналогів серед МСФЗ, проте Концептуальна основа також відображає основні принципи фінансової звітності, фундаментальні вимоги до інформації, яка подається у фінансовій звітності, зокрема: повнота, своєчасність, об'єктивність і т.д.

Серед VAS відсутні деякі стандарти характерні для міжнародного обліку, наприклад, платіж на основі акцій IFRS 2, фінансові інструменти IFRS 9, виплати працівникам IAS 19, державні субсидії IAS 20, сільське господарство IAS 41, зменшення корисності активів IAS 36, оцінка за справедливою вартістю IFRS 13 та ін.

Фінансова звітність за МСФЗ широко використовуються у всьому світі, країнах Європи, Сінгапурі, Гонконгу, Австралії та інших країн по всьому світу. Багато країн Азії корегують свої стандарти відповідно до МСФЗ, і стараються звести до мінімуму відмінності, якщо такі є. На відміну від в'єтнамських стандартів обліку, у МСФЗ не має формальних вимог (наприклад, єдиної форми звітності, плану рахунків і т.д.). МСФЗ характеризується високим рівнем узгодженості між стандартами на відміну від VAS [10].

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В'єтнамський уряд здійснив ряд досить рішучих реформ у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Проте навіть за таких умов відчувається незабезпеченість фінансовою інформацією користувачів фінансової звітності. Крім того, в контексті підвищення міжнародної інтеграції існує об'єктивна необхідність здійснення подальшого реформування в'єтнамського обліку його вдосконалення із врахування вимог сучасної міжнародної практики ведення бухгалтерського обліку. Адаптація міжнародний облік розвивається, доповнюються та характеризуються появою нових стандартів МСФЗ.

Література:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/>
3. Accounting and Auditing in Viet Nam [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download;jsessionid=5F2E707B-B15079114ABCC6D7487FA427?doi=10.1.1.196.1547&rep=rep1&type=pdf>
4. He thong 26 chuan muc ke toan Viet Nam [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://thuvienphapluat.vn/tintuc/vn/thoi-su-phap-luat/chinh-sach-moi/7051/he-thong-26-chuan-muc-ke-toan-viet-nam>
5. IFRS Application Around the World. Jurisdictional Profile: Vietnam [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Vietnam-IFRS-Profile.pdf>
6. Renault Micheline, Cong Phuong Nguyen, Ngu Hanh Son. The new system of business accounting in Vietnam: An empirical evaluation [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.lautorite.qc.ca/files/pdf/fonds-education-saine-gouvernance/promo-gouvernance/cifo-esg-uqam-etude-2007-03.pdf>
7. Robert H.S. Sarikas, Vu Dinh Hien, and Arsen M. Djatej. International Influence on Accountancy in Vietnam. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.adoptifrs.org/uploads/Vietnam/International%20Influence%20on%20Accountancy%20in%20Vietnam.pdf>
8. Similarities and Differences. A Comparison of IFRS and Thai GAAP, Vietnamese GAAP, Cambodian GAAP and Laos GAAP [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.pwc.com/en_VN/vn/publications/assets/similarities_and_differences_gaap.pdf
9. So sanh chuan muc kt toan Viet Nam va ke toan quoc te [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.sbvietnam.com.vn/tin-tuc-tong-hop/so-sanh-chuan-muc-ke-toan-viet-nam-va-ke-toan-quoc-te.html>
10. Vietnamese Accounting Standard [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://tuvan.webketoan.vn/95/>
11. Vu Huu Duc. He thong ke toan Viet Nam [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://n12businessmanagement.files.wordpress.com/2012/03/chuong-9.pdf>
12. What is new with the Vietnamese Accounting System? [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://russellbedford.vn/index.php?option=com_content&view=article&id=160:what-is-new-with-the-vietnamese-accounting-system&catid=11:ktc-online&Itemid=17

References:

1. Ministry of Finance of Ukraine (2015), "International Financial Reporting Standards", available at: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408 (Accessed 22 february 2015).
 2. Taxes and Accounting (2015), "National Provisions (Standard) Accounting", available at: <http://www.nibu-factor.ua/ukr/info/instrbuh/> (Accessed 20 february 2015).
 3. Financial Management and Governance Issues in Viet Nam (2015), "Accounting and Auditing in Viet Nam", available at: <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download;jsessionid=5F2E707BB15079114ABCC6D7487FA427?doi=10.1.1.196.1547&rep=rep1&type=pdf> (Accessed 20 february 2015).
 4. Legal Documents (2014), "System 26 Vietnam accounting standards", available at: <http://thuvienphapluat.vn/tintuc/vn/thoi-su-phap-luat/chinh-sach-moi/7051/he-thong-26-chuan-muc-ke-toan-viet-nam> (Accessed 22 april 2014).
 5. International Financial Reporting Standards (2015), "IFRS Application Around the World. Jurisdictional Profile: Vietnam", available at: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Vietnam-IFRS-Profile.pdf> (Accessed 20 february 2015).
 6. The Financial Markets Authority (2007), "Renault Micheline, Cong Phuong Nguyen, Ngu Hanh Son. The new system of business accounting in Vietnam: An empirical evaluation", available at: <http://www.lautorite.qc.ca/files/pdf/fonds-education-saine-gouvernance/promo-gouvernance/cifo-esg-uqam-etude-2007-03.pdf> (Accessed may 2007).
 8. AdoptIFRS (2009), "Robert H.S. Sarikas, Vu Dinh Hien, and Arsen M. Djatej "International Influence on Accountancy in Vietnam", available at: <http://www.adoptifrs.org/uploads/Vietnam/International%20Influence%20on%20Accountancy%20in%20Vietnam.pdf> (Accessed 10 february 2009).
 9. Solution Businesses (2014), "Comparing Vietnam accounting standards and international accounting", available at: <http://www.sbvietnam.com.vn/tin-tuc-tong-hop/so-sanh-chuan-muc-ke-toan-viet-nam-va-ke-toan-quoc-te.html> (Accessed 28 february 2014).
 10. Web Accountants (2015), "Vietnamese Accounting Standard", available at: <http://tuvan.webketoan.vn/95/> (Accessed 20 february 2015).
 11. Class of Business Management (2012), "Vu Huu Duc. Vietnam Accounting System", available at: <https://n12businessmanagement.files.wordpress.com/2012/03/chuong-9.pdf> (Accessed 6 november 2012).
 12. Russell Bedford KTC Associates (2015), "What is new with the Vietnamese Accounting System", available at: http://russellbedford.vn/index.php?option=com_content&view=article&id=160:what-is-new-with-the-vietnamese-accounting-system&catid=11:ktc-online&Itemid=17 (Accessed 20 february 2015).
- Стаття надійшла до редакції 23.02.2015 р.*