

# 税务通讯

2025年第10期

财政部第99/2025号通告 - 企业会计制度

## 前言

2025年10月27日，财政部发布第99/2025/TT-BTC号通告（以下简称“第99/2025号通告”），自2026年1月1日起正式取代第200/2014号通告。

在本期简报中，我们将对第 99/2025 号通函进行一些基本变更说明。

如有任何疑问或需要帮助，请与我们联系。



## 会计科目体系

- 第99/2025号通告附录二《企业会计科目体系》自2026年1月1日起施行，明确规定企业可以对附录二所列会计科目的名称、代码、结构和反映内容进行修改或补充（即企业具有更大的自主权）。但在修改或补充时，企业必须制定会计核算制度或等同文件作为执行依据。
- 除了废除一些账户，例如 1562 账户 - 采购成本、611 账户 - 采购（用于定期盘存制）之外，99/2025 号通函还增加了一些账户，例如 137 账户 - 商业性质贷款应收款、246 账户 - 商业利益、351 账户 - 可转换债券，以反映日益普遍和复杂的交易，接近 IFRS 9、IFRS 3 和 IAS 31 的要求。

## 财务报表格式与列报

- 第99/2025号通告附录四包含财务报表格式（财务状况表、利润表、现金流量表、财务报表附注）。
- 第99/2025号通告允许企业根据其经营活动特点和管理要求，在报表格式中增列项目，但须在附注中予以说明。值得注意的是，附注不再是正式的附录，而是有望成为财务报表的核心部分，要求企业披露所应用的会计政策详情、企业董事会作出的关键会计判断和估计（如信用损失估计、公允价值确定、减值），以及与财务风险管理相关的信息（如信用风险、流动性风险、市场风险）。
- 对于不符合持续经营假设的企业（non-going concern），第99/2025号通告要求使用专门格式：财务状况表（表B 01-DNKLT）、利润表（表B 02-DNKLT）、现金流量表（表B 03-DNKLT）、附注（表B 09-DNKLT）。

## 会计凭证、账簿与档案保管

- 根据附录一（会计凭证目录及格式）和附录三（会计账簿），第99/2025号通告将会计账簿格式从第200/2014号通告的45种减少至42种。
- 企业可以根据自身生产经营特点和管理需要，自行设计或修改会计凭证格式，但须符合《会计法》和第99/2025号通告的规定。
- 关于档案保管：第99/2025号通告明确规定会计凭证及账簿的最低保存期限——例如：用于记账和编制年度财务报表的会计凭证须至少保存10年。



## 会计本位币 - 以越南盾为报告货币

- 第99/2025号通告明确规定：“会计核算所使用的货币单位为越南盾（符号‘đ’或‘VND’）”，并对企业在主要收支均以外币进行且符合第31条第2、3、4款规定的情形下，选择外币作为会计本位币的条件进行了调整。
- 企业依法向越南主管机关报送及对外公布的法定财务报表必须以越南盾列报，但法律另有规定的除外。
- 计划使用外币作为会计货币的企业需要考虑会计货币转换后的记录、转换、比较报告和披露的条件和影响，以确保合规性。



## 内部治理、内部控制与企业责任

- 第99/2025号通告扩大了调整范围：不仅指导记账与报表编制，还要求企业建立内部治理制度或等同文件，并实施内部控制，以明确涉及经济金融交易的各部门及个人的权利、义务和责任。
- 关于凭证签署：第99/2025号通告明确规定，会计主管（或经授权人员）不得在会计凭证上以管理层或经营者职务名义进行per procurationem签署（p.p.签署）。



## 若干具体会计业务的进一步明确

- 第99/2025号通告补充/强调了若干业务，例如：外币财务报表折算为越南盾；不符合持续经营假设企业的报表列报。
- 第99/2025号通告更新了新的附注项目代码，例如：137、139、216、219（如短期及长期坏账准备；“待处理资产”；“其他长期应收款”）。

可以看出，2026年起实施的新会计制度及其诸多重大变革将对企业的财务会计工作产生影响，使企业会计的理念从“合规会计”转向管理会计，为企业决策提供有用的信息。因此，企业需要审查会计制度，更新会计软件，制定/调整会计政策，并编制转换报告，以确保2026年的财务报表符合新规。

## 接触

### UHY审计咨询有限公司

Thanh Nguyen - 合伙人  
电子邮件: thanhnt@uhy.vn

### 总公司

河内市大莫区土胡街罗马广场大厦B2座5楼  
电话: +84 245 678 3999

### 胡志明市办事处

胡志明市滨城坊卡尔梅特路63B号4楼  
电话: +84 283 820 4899

网站: [www.uhy.vn](http://www.uhy.vn)  
Facebook: UHY 税务中心  
UHY培训中心  
UHY越南