

# Financial Reporting Alert

December 2025



## 베트남 기업 회계제도의 주요 개정사항 – CIRCULAR NO. 99/2025/TT-BTC

2026년 1월 1일부로 시행

2025년 10월 27일, 베트남 재무부(Ministry of Finance, MOF)는 기업 회계제도에 대한 주요 개정사항을 담은 Circular No. 99/2025/TT-BTC ("Circular 99")를 발표하였습니다. 본 Circular 99는 기존의 Circular No. 200/2014/TT-BTC (Circular 200)를 대체하며, 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 아래는 Circular 99에서 도입된 주요 변경사항과 요구사항에 대한 간략한 요약입니다.

### 적용범위 및 일반 규정

- 모든 기업에 적용되며, 신용기관 및 외국은행 지점은 국가은행(State Bank)의 규정을 따릅니다.
- 법규 및 회계제도 준수를 위해 내부 거버넌스와 강력한 내부 통제 체계를 의무화합니다.

### 통화 및 재무제표 환산

- 회계 통화 변경에 대한 명확한 지침: 기말잔액은 기업의 주요 거래 은행(기업이 가장 빈번하게 거래하는 은행)의 매매평균 전신환 환율을 적용하여 환산합니다.
- 외화 표시 재무제표는 공식 제출용으로 명확히 규정된 환산 방법을 사용하여 VND로 환산해야 합니다.

### 회계 전표 및 장부

- 기업은 내부 규정이 마련되어 있는 경우, 자체 전표 양식 및 회계장부 서식을 설계할 수 있습니다.
- 기존 공고에서 규정되었던 세부 절차 요건(예: 잉크 색상, 사본 수 등)은 베트남 기업회계기준법에 맞추어 삭제되었습니다.

### 계정과목표준(COA) – 주요 개정사항

- 여러 계정과목이 삭제되었습니다(예: 161, 441, 611, 631).
- 신규 계정과목이 도입되었습니다(예: 215 – 생물자산, 332 – 배당금지금, 82112 – GMT 추가세액).
- 일부 계정과목은 명확성을 위해 이름이 변경되었습니다(예: 112는 이제 "요구불예금"으로 표기).
- 기업은 내부 규정이 마련된 경우, 운영 특성과 관리 목적에 맞게 계정과목을 보완하거나, 정해진 계정의 명칭, 코드 및 내용을 수정할 수 있습니다.

## 재무제표 – 작성 및 표시

- “Balance Sheet”이 “Statement of Financial Position.”로 명칭이 변경되었습니다.
- 정해진 양식의 사용이 의무화되며, 양식 자체를 수정할 수 없고 추가 항목만 삽입할 수 있습니다.
- 연간 재무제표는 회계기간 종료 후 90일 이내에 제출해야 하며, 중간 재무제표는 기타 관련 법규에 따라 작성합니다.
- 전환 회계기간에 대한 요건이 명확히 규정되었으며, 비교 가능성과 회계기간 변경 사유를 공시해야 합니다.
- 유동자산 및 비유동자산, 유동부채 및 비유동부채 구분 기준이 강화되었으며, 12개월을 초과하는 항목에 대한 공시 요건이 확대되었습니다.
- 재무제표는 열람 가능한 형식으로 공시해야 하며, 감사가 이루어진 경우 감사보고서를 포함해야 합니다.

## 주요 회계정책 업데이트

- 재고자산 평가를 위한 표준원가법이 도입되었으며, 계속기록법과 실지재고조사법 개념은 삭제되었습니다..
- 정기 수리 및 유지보수 비용은 이제 비용으로 상각 처리되며, 기존의 주요 수선충당금 규정은 폐지되었습니다.
- 생물자산에 대한 새로운 세부 회계처리가 도입되었으며, 여기에는 역사적 원가를 기준으로 한 분류, 인식 및 손상평가가 포함됩니다.
- 경영협력계약(BCC)에 대한 포괄적 지침이 제공되며, 공동지배 평가 시 형식보다 실질을 중시하도록 강조하고 있습니다.
- 대손충당금은 이제 정의된 연령별 비율을 적용하며, 정당한 사유가 있는 경우 대체 방법 사용이 허용됩니다.
- 이연비용, 채권 발행수수료, 부채로 분류된 우선주에 대한 회계처리가 명확히 규정되었습니다.

## 공시 및 보고 강화

- 주요 재무제표 항목에 대해 공시가 확대되었으며(예: 사용제한현금, 생물자산, 경영협력계약(BCC), 배당금지금, 발행채권, 각 계정별 금액이 전체 계정 합계액의 10%를 초과하는 경우) 보다 상세한 주석을 작성해야 합니다.
- 평가기준, 주요 가정 및 추정치와 관련된 불확실성에 대한 공시명확성을 추가했습니다.
- 글로벌 최저한세 규정에 따른 추가세액 관련 공시에 대한 새로운 요건이 도입되었습니다.
- 자회사 취득·처분 및 이사회에 의한 계속기업 평가에 대한 보고 의무가 강화되었습니다.

## 시행 및 전환기 규정

- 회계 소프트웨어 사용은 데이터 무결성과 정확성에 대한 엄격한 기준을 충족해야 합니다.
- Circular 99로 인한 회계정책 변경은 해당 공고에 명시된 과도기 지침에 따라 적용해야 합니다. 공고에서 구체적인 지침을 제공하지 않는 경우, 기업은 VAS 29의 지침을 따라야 합니다.

Circular 99는 재무제표 공시 요건을 중심으로 베트남 회계제도에 중요한 변화를 가져왔으며, 세부 지침이 명확히 규정되어 정보명확성을 강화하고 여러 핵심 분야에서 국제기준과의 정합성을 확보하도록 하고 있습니다. 기업은 공고 시행 시 준수를 보장하기 위해 회계정책, 내부통제, 보고 시스템을 점검해야 합니다.

## Contact us

Email: [info@kpmg.com.vn](mailto:info@kpmg.com.vn)

### Korean Desk

**Park, Seung-Hwan** (Hanoi)

Senior Manager

E [seunghwanpark1@kpmg.com.vn](mailto:seunghwanpark1@kpmg.com.vn)

**Kang, Shin-Mok** (Ho Chi Minh City)

Director

E [shinmokkang1@kpmg.com.vn](mailto:shinmokkang1@kpmg.com.vn)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](https://kpmg.com.vn)