

[porno](#) [porn](#)



1/5 Công ty qu n lý qu có sai ph m

Số v i con số 47 công ty qu n lý đang hoạt đ ng trên thị tr ng, số công ty bị x ph t trong năm 2012 đã chi m t i g n 1/5. Có thể kể đ n nh ng cái tên nh CTQLQ Vi t Long, CTQLQ Nhân Vi t, CTQLQ Tín Phát, CTQLQ AIC, CTQLQ L c Vi t, CTQLQ FPT; CTCP Qu n lý qu đ u t ch ng khoán Liên Minh Vi t Nam...

G n đây nh t, UBCK đã x ph t Công ty TNHH m t thành viên Qu n lý qu Ngân hàng Công th ng (Vietinbank Capital) Theo đó, UBCK đã x ph t Vietinbank Capital 85 tri u đ ng do không th c hi n chào mua công khai c ph n c a CTCP đ u t PV-Inconess theo quy đ nh; đ ng th i, ph t qu này 60 tri u đ ng do đã báo cáo không đúng th i h n quy đ nh khi tr thành c đông l n c a PV- Inconess. T ng c ng m c ph t t i n đ i v i Vietinbank Capital là 145 tri u đ ng.

Bên c nh nh ng vi ph m v công b thông tin nh ch m n p báo cáo kế toán, ch a k p th i công b thông tin b t th ng, thì nhi u tr ng h p b c quan qu n lý “tuyệt còi” do vi ph m v hoạt đ ng chuyên môn nh hoạt đ ng không đúng n i dung quy đ nh trong gi y phép; báo cáo có n i dung sai l ch; th m chí, có nh ng công ty đã vi ph m quy đ nh v giao v n đ u t , th c hi n vi c giao v n c a công ty cho các cá nhân là ng i có liên quan qu n lý hay giao v n cho các công ty con số đ ng và qu n lý.

Cá bi t, CTQLQ H u Ngh (tr c đây là CTQLQ SME) bị ph t l n th hai trong năm 2012 vì m c t i 5 l i chính: chuy n tr s chính khi ch a đ c UBCK ch p thu n; ch a có quy trình phân b tài s n theo quy đ nh pháp lu t; không th c hi n thu th p và c p nh t thông tin v kh năng tài chính, m c ch p nh n r i ro, h n ch đ u t , xây đ ng chí n l c đ u t cho nhà đ u t y thác; không có đ nh nhân viên có ch ng ch hành ngh và th c hi n báo cáo không đúng th i h n.

Những điểm mấu chốt trong BCTC

Còn nhớ, cuối tháng 11/2011, UBCK đã có công văn phê bình, nhắc nhở 11 công ty kế toán có sai sót khi kế toán BCTC của các CTQLQ. Theo đó, kế toán viên của 11 công ty này chưa thận trọng và chưa tuân thủ đúng quy định của pháp luật hiện hành khi kế toán và đưa ra ý kiến kế toán. Cụ thể: BCTC đã kế toán của CTQLQ chưa được trình bày theo đúng quy định tài chính kế toán công ty quản lý (Quyết định 62/2005/QĐ-BTC); bản thuyết minh BCTC chưa đầy đủ, chưa thuyết minh rõ ràng danh mục các khoản đầu tư, đặc biệt là danh mục đầu tư của nhà đầu tư yếu kém, chưa thuyết minh tách biệt danh mục tài sản sở hữu đang nắm giữ và yếu kém và tài sản của doanh nghiệp công ty... Vì vậy, tình trạng vi phạm của các CTQLQ liên tiếp tái diễn trong năm 2012. Do đó, theo ông **Bùi Văn Mai, Phó chủ tịch thường trực kiêm Tổng thư ký Hội Kế toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA)**, có lẽ không nên của các kế toán viên tham gia kế toán BCTC của CTQLQ.

Góc độ là hiểu biết của các kế toán viên hành nghề, chịu trách nhiệm báo với Hội viên, hướng dẫn theo hướng chuẩn mực đầu tư và chuyên môn kế toán, kế toán quản trị, ông Mai đã khuyến cáo 6 vấn đề kế toán viên cần chú ý khi kế toán BCTC của CTQLQ.

Một là, giao dịch với các bên liên quan. Theo quy định, đối với các công đồng liên, thành viên góp vốn liên, thành viên ban kiểm soát, thành viên HĐQT, HĐTV, giám đốc, phó giám đốc hoặc tổng giám đốc, phó tổng giám đốc và người có liên quan của doanh nghiệp nêu trên, CTQLQ không được cho vay dưới bất kỳ hình thức nào hoặc thực hiện việc giao vốn của công ty cho các cá nhân, thực thể liên quan quản lý. Tuy nhiên, thực tế, vẫn có tình trạng CTQLQ chuyển vốn cho công đồng liên, thành viên ban lãnh đạo dưới yếu kém thực hiện hợp đồng đầu tư, các giao dịch này chủ yếu dựa trên niềm tin, chiếm lĩnh lợi nhuận. Giao dịch bất thường này nhiều khả năng là các giao dịch góp vốn vào. Trong trường hợp này, kế toán viên cần phải xem xét tính tuân thủ pháp luật như sau phê duyệt của công đồng, HĐQT, hợp đồng yếu kém đầu tư, chủ ký của người nhận tiền, giấy ghi nhận, giấy đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp yếu kém phát hiện ra bên liên quan; thực hiện thủ tục xác nhận, kiểm tra lưu giữ tiền vào, lưu giữ tiền ra, sổ phát sinh trên sổ quản, kiểm tra việc trình bày thông tin bên liên quan trên thuyết minh BCTC và xét thấy cần thiết thì đưa vào sổ này vào cam kết trong thủ tục trình của Ban giám đốc và báo cáo kế toán.

Hai là, nắm giữ đầu tư chung khoán/đầu tư dài hạn. Khoản 1, Điều 16, Quyết định 125/2008 của Bộ Tài chính nêu rõ: “CTQLQ phải báo đầu tư vốn kinh doanh dành cho hoạt động đầu tư tài chính phải từ nguồn vốn đầu tư từ các góp của công ty, quỹ đầu tư bổ sung vốn đầu tư và lợi nhuận của phân phối. CTQLQ không được sử dụng các nguồn vốn vay, vốn yếu kém hoặc vốn

6 Lưu ý trong kiểm toán công ty quĩ n lý quĩ

Administrator: 0000 00000000.

0000, 19 20 2013 10:26 - 0000 0000 0000, 19 20 2013 10:27

chiếm đóng tất cả các tài chính, cá nhân khác để mua cổ phiếu, trái phiếu, tham gia góp vốn thành lập doanh nghiệp công ty". Do đó, khi kiểm toán các khoản đầu tư, ngoài việc thực hiện các thủ tục kiểm toán thông thường, KTV cần thực hiện các thủ tục kiểm toán bổ sung như xem xét nguồn hình thành các khoản đầu tư này.

Ba là, hợp đồng quĩ n lý danh mục đầu tư. Do có quy định CTQLQ không được sử dụng vốn vay, vốn ủy thác đầu tư để tài doanh nghiệp khoán, đầu tư ngắn hạn, dài hạn, nên rất có thể CTQLQ dùng các hợp đồng ủy thác đầu tư với lãi suất cố định thực chất là hợp đồng cho vay. Mục tiêu trong nghiệp vụ đầu tư của nhà đầu tư là xem xét hợp số quĩ n lý danh mục đầu tư có thông tin của nhà đầu tư ủy thác, tìm hiểu khả năng tài chính, thói quen đầu tư, mục tiêu đầu tư, mức độ rủi ro có thể chấp nhận, các hạn chế đầu tư và các yêu cầu đầu tư khác của nhà đầu tư ủy thác.

Bốn là, quĩ n lý tài sản và tài sản của nhà đầu tư ủy thác. Kiểm toán viên cần xem xét tính tuân thủ pháp luật theo Điều 30, Quy định về số 35/2007/QĐ-BTC (khi thực hiện quĩ n lý danh mục đầu tư, CTQLQ phải mở tài khoản lưu ký định tên CTQLQ tại ngân hàng lưu ký thay mặt cho nhà đầu tư ủy thác), kiểm tra xem công ty có thực hiện mở tài khoản riêng biệt cho từng người ủy thác đầu tư hay không.

Năm là, giao dịch làm thay đổi quy định số hạn chế phân. KTV cần thu thập danh sách cổ đông để xem xét nghiệp vụ giao dịch chuyển nhượng vốn cho số hạn chế làm thay đổi quy định số hạn chế phân hoặc phân vốn góp chiếm từ 10% trở lên vốn đầu tư đã góp đã được UBCK chấp thuận hay chưa.

Sáu là, sau khi phát hành báo cáo kiểm toán, nếu có nghi ngờ hoặc có phát hiện bất chính của kiểm toán có những sai phạm trọng yếu do không tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan đến BCTC được kiểm toán, công ty kiểm toán phải thực hiện các thủ tục thông báo cho đầu tư và được kiểm toán và người thi hành theo quy định của chuẩn mực kiểm toán và thông báo cho UBCK.

Theo Nghị định 85/2010/NĐ-CP, nếu bất chính kiểm toán và kiểm toán viên lập báo cáo kiểm toán không trung thực, không chính xác, không đầy đủ thông tin cần thiết theo quy định thì có thể bị phạt tiền từ 70 - 100 triệu đồng và áp dụng hình thức xử phạt bổ sung đình chỉ có thời hạn hoặc hủy bỏ tất cả các được chấp thuận kiểm toán của tất cả các kiểm toán, kiểm toán viên. Trong trường hợp hợp kiểm toán viên không thông báo cho UBCK các hành vi không tuân thủ pháp luật, không ghi các hành vi không tuân thủ pháp luật và các quy định có liên quan đến BCTC

6 Lưu ý trong kiểm toán công ty quĩ n lý quĩ

Administrator 0000 00000000.

0000, 19/20 2013 10:26 - 0000 00000 0000, 19/20 2013 10:27

đồng c kiểm toán thì sẽ bõ hỡ y bõ có thỡ i hỡ n tỡ cách kiểm toán đồng c chỡ p thuỡ n.

Theo ông Mai, vớ i lĩnh vực dỡ ch vớ đồng bỡ t nhỡ kiểm toán đồng c lỡ p, dỡ ch vớ xác nhỡ n niỡ m tin, thì vớ c bõ hỡ y bõ tỡ cách kiểm toán là án phỡ t nỡ ng nỡ nhỡ t vớ i các kiểm toán viên, đó nhỡ là mỡ t “vỡ t nhỡ” nghỡ nghiỡ p. Do vớ y, các kiểm toán viên cỡ n hỡ t sẽ c chú ý đỡ tránh nhỡ ng vi phỡ m chuỡ n mỡ c nghỡ nghiỡ p.

(Theo ĐTCK)