

[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 b 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 đ ng 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 m 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) b 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 vậy, 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 cổ đông lớn, thành viên góp vốn lớn, thành viên ban kiểm soát, thành viên HĐQT, HĐQT, 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 cổ đông lớn, 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 sự phê duyệt của cổ đông, HĐQT, hợp đồng yếu kém đầu tư, chủ ký của người nhận tiền, giấy ghi nhận, giấy đăng ký kinh doanh của đơn vị nhận và yếu kém phát hiện ra bên liên quan; thực hiện thủ tục xác nhận, kiểm tra lưu giữ tiền vào, lưu giữ tiền ra, sự phát sinh trên sổ quỹ, 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, nguồn đầu tư chi phí khoản đầu tư dài hạn. Khoản 1, Điều 16, Quyết định 125/2008 của Bộ Tài chính nêu rõ: “CTQLQ phải báo cáo đơn vị 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

Vị trí bả i Administrator

Thứ ba, 19 Tháng 2 2013 10:26 - Lần cập nhậ t củ i Thứ ba, 19 Tháng 2 2013 10:27

chiếm đóng tấ các tấ chấ c, cá nhâ n khác đầ mua cấ phiế u, trái phiế u, tham gia góp vầ n thành lập doanh nghiệ p cấ a công ty". Do đó, khi kiểm toán các khoầ n đầ u tấ , ngoài viế c thấ c hiế n các thấ tấ c kiểm toán thông thườ ng, KTV củ n thấ c hiế n các thấ tấ c kiểm toán bổ sung nhấ xem xét nguồ n hình thành các khoầ n đầ u tấ này.

Ba là, hầ p đầ ng quĩ n lý danh mỗ c đầ u tấ . Do có quy đầ nh CTQLQ không đầ c sầ đầ ng vầ n vay, vầ n ắ y thác đầ u tấ đầ tấ doanh chầ ng khoầ n, đầ u tấ ngầ n hầ n, dài hầ n, nên rầ t có thầ CTQLQ dùng các hầ p đầ ng ắ y thác đầ u tấ vầ i lãi suầ t củ đầ nh thấ c chấ t là hầ p đầ ng cho vay. Mồ t trong nhầ ng đầ u hiế u đầ nhầ n biế t vi phầ m này là xem xét hầ sầ quĩ n lý danh mỗ c đầ u tấ có thông tin củ a nhầ đầ u tấ uầ thác, tìm hiế u khầ năng tài chính, thầ i hầ n đầ u tấ , mỗ c tiêu đầ u tấ , mỗ c đầ rầ i ro có thầ chầ p nhầ n, các hầ n chầ đầ u tấ và các yế u củ u đầ u tấ khác củ a nhầ đầ u tấ uầ thác.

Bốn là, quĩ n lý tiầ n và tài sầ n củ a nhầ đầ u tấ ắ y thác. Kiểm toán viầ n củ n xem xét tính tuân thầ pháp luầ t theo Điề u 30, Quyể t đầ nh sầ 35/2007/QĐ-BTC (khi thấ c hiế n quĩ n lý danh mỗ c đầ u tấ , CTQLQ phầ i mầ tài khoầ n lầ u ký đầ ng tên CTQLQ tầ i ngân hàng lầ u ký thay mồ t cho nhầ đầ u tấ uầ thác), kiểm tra xem công ty có thầ c hiế n mầ tài khoầ n riề ng biế t cho tầ ng ngầ i ắ y thác đầ u tấ hay không.

Năm là, giao đầ ch làm thay đầ i quyể n sầ hầ u củ phầ n. KTV củ n thu thầ p danh sách củ đầ ng đầ xem xét nhầ ng giao đầ ch chuyể n nhầ ng vầ n chầ sầ hầ u làm thay đầ i quyể n sầ hầ u củ phầ n hoầ c phầ n vầ n góp chiế m tầ 10% trầ lên vầ n đầ u lầ đã góp đã đầ c UBCK chầ p thuầ n hay chầ a.

Sáu là, sau khi phát hành báo cáo kiểm toán, nầ u có nghi ngầ hoầ c có phát hiế n tấ chấ c đầ c kiểm toán có nhầ ng sai phầ m trầ ng yầ u do không tuân thầ pháp luầ t và các quy đầ nh có liên quan đầ n BCTC đầ c kiểm toán, công ty kiểm toán phầ i thấ c hiế n các thấ tấ c thông báo cho đầ n vầ đầ c kiểm toán và ngầ i thầ ba theo quy đầ nh củ a chuồ n mỗ c kiểm toán và thông báo cho UBCK.

Theo Nghầ đầ nh 85/2010/NĐ-CP, nầ u tấ chấ c kiểm toán và kiểm toán viầ n lập báo cáo kiểm toán không trung thầ c, không chính xác, không đầ y đầ thông tin củ n thiế t theo quy đầ nh thì có thầ bầ phầ t tiầ n tầ 70 - 100 triề u đầ ng và áp đầ ng hình thầ c xầ phầ tồ sung đầ ng chầ có thầ i hầ n hoầ c hầ y bầ tầ cách đầ c chầ p thuầ n kiểm toán củ a tầ chấ c kiểm toán, kiểm toán viầ n. Trong trầ ng hầ p kiểm toán viầ n không thông báo cho UBCK các hành vi không tuân thầ pháp luầ t, không ghi các hành vi không tuân thầ pháp luầ t và các quy đầ nh có liên quan đầ n BCTC

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

Viết bởi Administrator

Thứ ba, 19 Tháng 2 2013 10:26 - Lần cập nhật cuối Thứ ba, 19 Tháng 2 2013 10:27

Đặc điểm kiểm toán thì sẽ khác nhau có thể hiện tại cách kiểm toán được chấp thuận.

Theo ông Mai, với lĩnh vực dịch vụ được biết như kiểm toán được lập, dịch vụ xác nhận niềm tin, thì việc khác nhau về cách kiểm toán là ảnh hưởng đến người nhận từ các kiểm toán viên, đó như là một “vết nhoe” nghề nghiệp. Do vậy, các kiểm toán viên cần hết sức chú ý để tránh những vi phạm chuẩn mực nghề nghiệp.

(Theo ĐTCK)