



Newsletter

Bản tin nổi bật

Bảng tóm tắt một vài lỗi kế toán thường gặp

và các mức phạt tương ứng theo Nghị định 41/2018/NĐ-CP

Thông báo Logo và tên gọi mới của Crowe Vietnam

- Logo mới:



- Như Quý Khách đã biết, chúng tôi tự hào mình là thành viên chính thức của tập đoàn Crowe Horwath international. Chính tập đoàn này đã đổi tên thành Crowe Global vào ngày 4.6.2018 vừa qua nhằm thúc đẩy sự thống nhất thương hiệu trên toàn cầu, đồng thời tối ưu vị trí của thương hiệu trong thời đại của truyền thông kỹ thuật số và mạng xã hội phát triển. Sự thay đổi này sẽ xảy ra xuyên suốt 200 chi nhánh của Crowe Global trên toàn thế giới. Theo đó, hôm nay, chúng tôi - Crowe Horwath Vietnam cũng chính thức đổi tên thành Crowe Vietnam.
- Sự thay đổi này thể hiện sự tăng trưởng và phát triển mà chúng tôi đã cam kết tích cực theo đuổi để đưa khả năng của mình đáp ứng tốt nhu cầu các khách hàng. Việc thay đổi này giúp chúng tôi tập trung hơn vào định hướng rõ ràng hơn bao giờ hết.
- Các tên gọi của công ty chúng tôi giờ đây sẽ thành:
 - Tên doanh nghiệp viết bằng tiếng Việt mới: CÔNG TY TNHH CROWE VIỆT NAM
 - Tên doanh nghiệp viết bằng tiếng nước ngoài mới: CROWE VIETNAM CO., LTD
 - Tên doanh nghiệp viết tắt mới: CROWE VIETNAM

Vi phạm quy định chung về pháp luật kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
01	- Áp dụng sai quy định về chữ viết, chữ số, đơn vị tiền tệ, kỳ kế toán, chế độ kế toán	10 - 20	Không
02	- Ban hành, công bố chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán không đúng thẩm quyền	20 - 30	Không

Vi phạm quy định về chứng từ kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
03	- Mẫu chứng từ kế toán không đủ nội dung chủ yếu theo quy định - Tẩy xóa, sửa chữa chứng từ kế toán - Ký chứng từ bằng mực đỏ, mực phai màu hoặc đóng dấu chữ ký khắc sẵn - Chứng từ chi tiền không ký theo từng liên	03 – 05	Có
04	- Lập chứng từ kế toán không đủ số liên theo quy định - Ký chứng từ kế toán khi chưa ghi đủ nội dung chứng từ thuộc trách nhiệm của người ký, không đúng thẩm quyền - Chữ ký của một người không thống nhất hoặc không đúng với sổ đăng ký mẫu chữ ký - Chứng từ kế toán không có đủ chữ ký theo chức danh quy định trên chứng từ - Không dịch chứng từ kế toán bằng tiếng nước ngoài ra tiếng việt theo quy định - Để hư hỏng, mất mát tài liệu, chứng từ kế toán đang trong quá trình sử dụng	05 – 10	Có
05	- Giả mạo, khai man, thỏa thuận hoặc ép buộc người khác giả mạo, khai man chứng từ kế toán nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự - Lập chứng từ kế toán có nội dung các liên không giống nhau trong trường hợp phải lập chứng từ kế toán có nhiều liên cho một nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh - Không lập chứng từ kế toán khi nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh - Lập nhiều lần chứng từ kế toán cho một nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh - Thực hiện chi tiền khi chứng từ chi tiền chưa có đầy đủ chữ ký của người có thẩm quyền theo quy định của pháp luật về kế toán	20 – 30	Có

Vi phạm quy định về sổ kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
06	- Lập sổ kế toán không ghi rõ tên đơn vị kế toán; tên sổ, ngày, tháng, năm lập sổ; khóa sổ; thiếu chữ ký của người lập sổ, kế toán trưởng và người đại diện theo pháp luật của đơn vị kế toán; không đánh số trang; không đóng dấu giáp lai giữa các trang của sổ kế toán trên giấy; - Sổ kế toán không ghi bằng bút mực (trừ trường hợp đơn vị lựa chọn ghi sổ kế toán bằng phương tiện điện tử), ghi xen thêm vào phía trên hoặc phía dưới, ghi chồng lên nhau, ghi cách dòng; không gạch chéo phần trang sổ không ghi; không thực hiện việc cộng số liệu tổng cộng khi ghi hết trang sổ, không thực hiện việc chuyển số liệu tổng cộng trang sổ trước sang đầu trang sổ kế tiếp; - Không đóng thành quyển sổ riêng cho từng kỳ kế toán hoặc không có đầy đủ chữ ký và đóng dấu theo quy định sau khi in ra giấy (trừ các loại sổ không bắt buộc phải in theo quy định đối với trường hợp đơn vị lựa chọn lưu trữ sổ kế toán trên phương tiện điện tử); - Mẫu sổ kế toán không có đầy đủ các nội dung chủ yếu theo quy định.	01 – 02	Có
07	- Sổ kế toán không được ghi đầy đủ theo các nội dung chủ yếu theo quy định; - Sửa chữa sai sót trên sổ kế toán không theo đúng phương pháp quy định; - Không in sổ kế toán ra giấy sau khi khóa sổ trên phương tiện điện tử đối với các loại sổ kế toán phải in ra giấy theo quy định.	03 – 05	Có

Vi phạm quy định về sổ kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
08	- Không thực hiện việc mở sổ kế toán vào đầu kỳ kế toán năm hoặc từ ngày thành lập đơn vị kế toán; - Không có chứng từ kế toán chứng minh các thông tin, số liệu ghi trên sổ kế toán hoặc số liệu trên sổ kế toán không đúng với chứng từ kế toán; - Thông tin, số liệu ghi trên sổ kế toán của năm thực hiện không kế tiếp thông tin, số liệu ghi trên sổ kế toán năm trước liền kề hoặc sổ kế toán ghi không liên tục từ khi mở sổ đến khi khóa sổ; - Không thực hiện việc khóa sổ kế toán trong các trường hợp mà pháp luật quy định phải khóa sổ kế toán.	05 – 10	Có
09	- Hủy bỏ trước hạn hoặc cố ý làm hư hỏng sổ kế toán; - Để ngoài sổ kế toán tài sản, nợ phải trả của đơn vị hoặc có liên quan đến đơn vị nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự.	20 – 30	Có

Vi phạm quy định về tài khoản kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
10	- Hạch toán không đúng nội dung quy định của tài khoản kế toán; - Thực hiện sửa đổi nội dung, phương pháp hạch toán của tài khoản kế toán hoặc mở thêm tài khoản kế toán thuộc nội dung phải được Bộ Tài chính chấp thuận mà chưa được chấp thuận.	05 – 10	Có
11	- Không thực hiện đúng hệ thống tài khoản kế toán đã được Bộ Tài chính ban hành hoặc chấp thuận	10 – 20	Có

Vi phạm quy định về lập và trình bày báo cáo tài chính

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
12	- Lập báo cáo tài chính không đầy đủ nội dung hoặc không đúng biểu mẫu theo quy định; - Báo cáo tài chính không có chữ ký của người lập, kế toán trưởng, phụ trách kế toán hoặc người đại diện theo pháp luật của đơn vị kế toán.	05 – 10	Có
13	- Lập không đầy đủ các báo cáo tài chính theo quy định; - Áp dụng mẫu báo cáo tài chính khác với quy định của chuẩn mực và chế độ kế toán trừ trường hợp đã được Bộ Tài chính chấp thuận.	10 – 20	Có
14	- Không lập báo cáo tài chính theo quy định; - Lập báo cáo tài chính không đúng với số liệu trên sổ kế toán và chứng từ kế toán; - Lập và trình bày báo cáo tài chính không tuân thủ đúng chế độ kế toán và chuẩn mực kế toán.	20 – 30	Có
15	- Giả mạo báo cáo tài chính, khai man số liệu trên báo cáo tài chính, thỏa thuận hoặc ép buộc người khác giả mạo báo cáo tài chính, khai man số liệu trên báo cáo tài chính nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự; - Cố ý, thỏa thuận hoặc ép buộc người khác cung cấp, xác nhận thông tin, số liệu kế toán sai sự thật nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự.	40 – 50	Có

Vi phạm quy định về nộp và công khai báo cáo tài chính

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
16	- Nộp báo cáo tài chính cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền chậm dưới 03 tháng so với thời hạn quy định; - Công khai báo cáo tài chính chậm dưới 03 tháng so với thời hạn quy định.	05 – 10	Có
17	- Công khai báo cáo tài chính không đầy đủ nội dung theo quy định; - Nộp báo cáo tài chính cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền không đính kèm báo cáo kiểm toán đối với các trường hợp mà pháp luật quy định phải kiểm toán báo cáo tài chính; - Nộp báo cáo tài chính cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền chậm từ 03 tháng trở lên so với thời hạn quy định; - Công khai báo cáo tài chính không kèm theo báo cáo kiểm toán đối với các trường hợp mà pháp luật yêu cầu phải kiểm toán báo cáo tài chính; - Công khai báo cáo tài chính chậm từ 03 tháng trở lên so với thời hạn quy định.	10 – 20	Có
18	- Thông tin, số liệu công khai báo cáo tài chính sai sự thật; - Cung cấp, công bố các báo cáo tài chính để sử dụng tại Việt Nam có số liệu không đồng nhất trong một kỳ kế toán.	20 – 30	Có
19	- Không nộp báo cáo tài chính cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền; - Không công khai báo cáo tài chính theo quy định.	40 – 50	Có

Vi phạm quy định về sao chụp, niêm phong tài liệu kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
20	- Không thành lập Hội đồng và không lập “Biên bản để xác định các tài liệu kế toán không thể sao chụp được” theo quy định. - Tài liệu kế toán sao chụp không có đầy đủ chữ ký, đóng dấu (nếu có) của các tổ chức, cá nhân có liên quan theo quy định. - Tạm giữ, tịch thu hoặc niêm phong tài liệu kế toán không đúng thẩm quyền quy định. - Không cung cấp tài liệu kế toán cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền thực hiện tạm giữ, tịch thu, niêm phong.	03 – 05	Không

Vi phạm quy định về kiểm tra kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
21	- Cung cấp không đầy đủ cho đoàn kiểm tra các tài liệu kế toán liên quan đến nội dung kiểm tra; - Thực hiện không đầy đủ kết luận của đoàn kiểm tra.	03 – 05	Không
22	- Không chấp hành quyết định kiểm tra kế toán của cơ quan có thẩm quyền; - Không cung cấp cho đoàn kiểm tra các tài liệu kế toán liên quan đến nội dung kiểm tra; - Không dịch các tài liệu kèm theo chứng từ kế toán bằng tiếng nước ngoài ra tiếng Việt khi có yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền; - Không thực hiện kết luận của đoàn kiểm tra.	05 – 10	Không

Vi phạm quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
23	- Đưa tài liệu kế toán vào lưu trữ chậm từ 12 tháng trở lên so với thời hạn quy định; - Không sắp xếp tài liệu kế toán đưa vào lưu trữ theo trình tự thời gian phát sinh và theo kỳ kế toán năm.	Phạt cảnh cáo	Không
24	- Lưu trữ tài liệu kế toán không đầy đủ theo quy định; - Bảo quản tài liệu kế toán không an toàn, để hư hỏng, mất mát tài liệu trong thời hạn lưu trữ; - Sử dụng tài liệu kế toán trong thời hạn lưu trữ không đúng quy định; - Không thực hiện việc tổ chức kiểm kê, phân loại, phục hồi tài liệu kế toán bị mất mát hoặc bị hủy hoại	05 - 10	Không
25	- Hủy bỏ tài liệu kế toán khi chưa hết thời hạn lưu trữ theo quy định của Luật kế toán nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự; - Không thành lập Hội đồng tiêu hủy, không thực hiện đúng phương pháp tiêu hủy và không lập biên bản tiêu hủy theo quy định khi thực hiện tiêu hủy tài liệu kế toán	10 - 20	Không

Vi phạm quy định về kiểm kê tài sản

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
26	- Không lập Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm kê hoặc báo cáo kết quả kiểm kê không có đầy đủ chữ ký theo quy định; - Không phản ánh số chênh lệch và kết quả xử lý số chênh lệch giữa số liệu kiểm kê thực tế với số liệu sổ kế toán.	01 - 02	Không
27	- Không thực hiện kiểm kê tài sản theo quy định	03 -05	Không

Vi phạm quy định về tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán hoặc thuê làm kế toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
28	- Thuê tổ chức, cá nhân không đủ tiêu chuẩn, điều kiện hành nghề kế toán để làm dịch vụ kế toán cho đơn vị mình; - Không thực hiện bổ nhiệm lại kế toán trưởng, phụ trách kế toán theo thời hạn quy định; - Không tổ chức bàn giao công tác kế toán khi có thay đổi về người làm kế toán, kế toán trưởng, phụ trách kế toán; - Không thông báo theo quy định khi thay đổi kế toán trưởng hoặc phụ trách kế toán.	05 - 10	Có
29	- Không tổ chức bộ máy kế toán của đơn vị kế toán; không bố trí người làm kế toán, làm kế toán trưởng hoặc không thuê tổ chức, cá nhân kinh doanh dịch vụ kế toán làm kế toán, làm kế toán trưởng theo quy định; - Bố trí người làm kế toán mà pháp luật quy định không được làm kế toán; - Bố trí người làm kế toán, người làm kế toán trưởng, phụ trách kế toán không đủ tiêu chuẩn, điều kiện theo quy định; - Bổ nhiệm kế toán trưởng, phụ trách kế toán không đúng trình tự, thủ tục theo quy định	10 - 20	Có
30	- Bố trí người có trách nhiệm quản lý, điều hành đơn vị kế toán kiêm làm kế toán, thủ kho, thủ quỹ hoặc mua, bán tài sản trừ doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn do một cá nhân làm chủ sở hữu, doanh nghiệp thuộc loại hình khác không có vốn nhà nước và là doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định của pháp luật về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa; - Bố trí người làm kế toán trưởng không đủ tiêu chuẩn, điều kiện quy định; - Thuê người làm kế toán trưởng không đủ tiêu chuẩn, điều kiện quy định.	20 – 30	Có

Vi phạm quy định về lựa chọn doanh nghiệp kiểm toán, kiểm toán viên hành nghề thực hiện kiểm toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
31	- Thuê doanh nghiệp kiểm toán trong các trường hợp doanh nghiệp kiểm toán không được thực hiện kiểm toán theo quy định pháp luật.	20 - 30	Không
32	- Thuê doanh nghiệp kiểm toán không đủ điều kiện cung cấp dịch vụ kiểm toán theo quy định của pháp luật	30 – 40	Không
33	- Không thực hiện kiểm toán bắt buộc đối với báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, báo cáo tài chính hợp nhất, báo cáo tài chính tổng hợp và các công việc kiểm toán khác theo quy định của pháp luật về kiểm toán độc lập và pháp luật khác có liên quan.	40 - 50	Không

Vi phạm quy định liên quan đến cuộc kiểm toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
34	- Đối tượng bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính không đầy đủ nội dung theo quy định.	Phạt cảnh cáo	Không
35	- Đối tượng bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính chậm hơn so với thời hạn quy định.	05 - 10	Không
36	- Đối tượng bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán sau khi thực hiện kiểm toán.	10 - 20	Không

Vi phạm quy định liên quan đến cuộc kiểm toán

STT	LỖI VI PHẠM	Mức phạt (Tr. đ)	Khắc phục hậu quả
37	- Đối tượng bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm không thực hiện giao kết hợp đồng kiểm toán báo cáo tài chính khi thực hiện kiểm toán.	20 - 30	Không
38	- Không giải trình hoặc giải trình không đầy đủ, đúng thời gian quy định về các nội dung ngoại trừ trong báo cáo kiểm toán theo yêu cầu của cơ quan có thẩm quyền.	10 – 20	Có
39	- Từ chối cung cấp thông tin, tài liệu cần thiết cho việc kiểm toán theo yêu cầu của kiểm toán viên hành nghề hoặc doanh nghiệp kiểm toán; - Mua chuộc, hối lộ, thông đồng với thành viên tham gia cuộc kiểm toán và doanh nghiệp kiểm toán để làm sai lệch tài liệu kế toán, báo cáo tài chính, hồ sơ kiểm toán và báo cáo kiểm toán; - Đe dọa, trả thù, ép buộc thành viên tham gia cuộc kiểm toán nhằm làm sai lệch kết quả kiểm toán; - Che giấu hành vi vi phạm pháp luật về tài chính, kế toán; - Cản trở công việc và có hành vi hạn chế phạm vi cuộc kiểm toán.	20 - 30	Có



Thank you for your reading

Hanoi Office

Room 1205, 12th Floor, IPH Tower
241 Xuan Thuy Str., Cau Giay Dist., Hanoi
Tel : +(84-24) 373006386
Fax : +(84-28) 3827 8517

Ho Chi Minh Office

14th Floor, TNR Tower
180-192 Nguyen Cong Tru Str., Dist.1, HCMC
Tel : +(84-28) 38278516/19
Fax : +(84-28) 3827 8517