

SỐ 03 -2020/VACPA
V/v kiến nghị lùi thời hạn nộp
BCTC năm 2019 đã được kiểm toán do
tác động dịch Covid-19

Hà Nội, ngày 14 tháng 02 năm 2020

Kính gửi: - Cục Quản lý, giám sát Kế toán, Kiểm toán
- Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
BỘ TÀI CHÍNH.

Ngày 01/02/2020, Thủ tướng Chính phủ đã có Quyết định số 173/QĐ-TTg về việc công bố dịch “Viêm đường hô hấp cấp do chủng mới của vi rút Corona gây ra”. Đồng thời, ngày 02/02/2020, Thủ tướng Chính phủ đã gửi Công điện số 156/CD-TTg về việc tăng cường phòng, chống “Viêm đường hô hấp cấp do chủng mới của vi rút Corona gây ra” (sau đây gọi là “dịch Covid-19”). Trong bối cảnh phức tạp mà cả nước đang cùng chống dịch Covid-19 cho thấy có không ít doanh nghiệp kiểm toán (DNKiT) và doanh nghiệp, tổ chức mà báo cáo tài chính (BCTC) năm 2019 thuộc đối tượng phải kiểm toán bị ảnh hưởng lớn về tiến độ thực hiện kiểm toán và thời hạn nộp BCTC năm 2019 đã được kiểm toán, cụ thể:

- Dịch Covid-19 là dịch cúm nguy hiểm, hiện chưa có thuốc điều trị, diễn biến phức tạp, mức độ lây lan rộng, đã được Tổ chức Y tế thế giới (WHO) công bố tình trạng khẩn cấp toàn cầu và Thủ tướng Chính phủ công bố chống dịch trên toàn quốc, nên có thể coi là trường hợp bất khả kháng về mặt pháp lý. Do đặc thù của dịch Covid-19, việc cách ly các trường hợp nhiễm, nghi nhiễm dịch (14 ngày) được áp dụng cho toàn bộ người Việt Nam và người nước ngoài (nhất là từ tâm dịch Trung Quốc, Hồng Kông, Đài Loan,...) là bắt buộc, dẫn đến phần lớn các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài đều ít nhiều bị ảnh hưởng (đặc biệt là các doanh nghiệp Trung Quốc, Hồng Kông, Đài Loan,...);

- Các doanh nghiệp trong nước hiện có nhiều cán bộ nhân viên nghỉ làm việc do con em họ phải nghỉ học (không có người trông), đặc biệt là các doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động phải nghỉ việc để phòng tránh lây nhiễm, nhất là các tỉnh, thành phố có người đã nhiễm dịch hoặc phải cách ly;

- Một số doanh nghiệp không hoàn thành được việc khóa sổ kế toán, lập BCTC, đặc biệt là BCTC hợp nhất, do thiếu hụt nhân sự hoặc không trao đổi/thu thập được thông tin cần thiết từ công ty mẹ, công ty trong cùng tập đoàn, công ty con, công ty liên kết hoặc các bên nhận đầu tư,... mà các công ty này ở các quốc gia hay tỉnh, thành phố bị ảnh hưởng bởi dịch bệnh.

Thực tế trên dẫn đến một số DNKiT gặp khó khăn trong việc thực hiện kiểm toán BCTC năm 2019 của nhiều doanh nghiệp, như:

- Do không bố trí được nhân sự hoặc chậm khóa sổ, lập BCTC năm 2019 nên các doanh nghiệp yêu cầu DNKiT lùi lịch kiểm toán so với thỏa thuận ban đầu dẫn tới thiếu hụt nhân sự kiểm toán trong giai đoạn tháng 2 và tháng 3 năm 2020;

- Công việc kiểm toán không được thực hiện theo đúng tiến độ do khách hàng không thể bố trí đầy đủ nhân sự làm việc hoặc không thể cung cấp được kịp thời thông tin cần thiết dẫn đến kiểm toán viên (KTV) chưa thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán về BCTC năm 2019;

- Cá biệt có doanh nghiệp từ chối và không tiếp nhóm kiểm toán trong thời gian hiện tại khi biết có thành viên trong nhóm đã từng đến khu vực có dịch dù hiện tại cá nhân này không có biểu hiện nhiễm bệnh.

Các khó khăn nêu trên có thể ảnh hưởng đến công việc kiểm toán như sau:

1) Công việc kiểm toán không được hoàn thành xong trong thời gian dự kiến do vậy BCTC năm 2019 đã kiểm toán không nộp đúng thời hạn theo quy định của Luật Kế toán (khoản 3 điều 29) là: *“BCTC năm của đơn vị kế toán phải được nộp cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền trong thời hạn 90 ngày, kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo quy định của pháp luật”*;

2) Chất lượng kiểm toán bị ảnh hưởng do KTV không có đủ thời gian cần thiết hợp lý để hoàn thành công việc kiểm toán theo yêu cầu của chuẩn mực kiểm toán;

3) Có thể sẽ có một số báo cáo kiểm toán có thể phải đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ hoặc từ chối do không thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của đơn vị được kiểm toán. Ngoài ra do bị giới hạn phạm vi kiểm toán nên KTV sẽ có thể không phát hiện được các sai sót (có thể có) để đề xuất với đơn vị được kiểm toán điều chỉnh các sai sót và do đó tính trung thực và hợp lý của BCTC năm 2019 có thể bị ảnh hưởng.

Từ những tác động bất khả kháng của tình hình thực tế dịch Covid-19, nhiều DNKiT đã phản ánh và đề nghị cơ quan Nhà nước có thẩm quyền hướng dẫn và hỗ trợ về thời gian giúp KTV và DNKiT thực hiện đầy đủ các thủ tục thu thập được các bằng chứng kiểm toán phù hợp theo yêu cầu của chuẩn mực kiểm toán; đồng thời giúp các đơn vị được kiểm toán khắc phục, sửa chữa BCTC đối với các sai sót mà KTV và DNKiT phát hiện trong quá trình kiểm toán, từ đó góp phần đảm bảo chất lượng BCTC năm 2019 đã được kiểm toán đáp ứng yêu cầu cung cấp thông tin tài chính trung thực, tin cậy cho các cơ quan quản lý Nhà nước, nhà đầu tư và các đối tượng sử dụng khác.

Để có thể hỗ trợ về thời gian cho KTV và doanh nghiệp vượt qua thời điểm khó khăn do các tác động tiêu cực từ hậu quả của dịch Covid-19 này, Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) kính đề nghị Bộ Tài chính cho phép và có hướng dẫn để các doanh nghiệp bị ảnh hưởng trực tiếp bởi dịch Covid-19 được lùi thời hạn nộp BCTC đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 cho cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và công bố thông tin chậm nhất đến ngày 30/04/2020.

Cơ sở pháp lý cho việc lùi thời hạn nộp BCTC cho các công ty niêm yết, đại chúng hiện nay đã có qui định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán (Khoản 1, Điều 6 - Tạm hoãn công bố thông tin) là: “1. Đối tượng công bố thông tin được tạm hoãn công bố thông tin trong trường hợp vì những lý do bất khả kháng (thiên tai, hỏa hoạn,...)”.

Thực tế tới thời điểm này đã có một số Sở Giao dịch Chứng khoán các nước đã cho phép lùi thời hạn công bố thông tin do ảnh hưởng của dịch Covid-19, cụ thể: Sở Giao dịch chứng khoán Thượng Hải cho phép lùi thời hạn công bố thông tin về BCTC năm 2019 cho tất cả các công ty niêm yết đến 30/04/2020; Sở Giao dịch Chứng khoán Hồng Kông và Sở Giao dịch Chứng khoán Đài Loan cho lùi thời hạn nộp BCTC đối với các đối tượng bị ảnh hưởng; Sở Giao dịch Chứng khoán Singapore cũng đang xem xét việc cho lùi thời hạn công bố BCTC năm 2019 thêm 2 tháng.

VACPA trân trọng đề nghị Bộ Tài chính (Cục Quản lý, giám sát Kế toán, Kiểm toán; Ủy ban Chứng khoán Nhà nước) xem xét, chấp thuận đề nghị nêu trên để hỗ trợ các KTV và DNKiT thực hiện có hiệu quả hoạt động kiểm toán BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của các doanh nghiệp được kiểm toán trong giai đoạn phòng chống dịch Covid-19 này.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- BCH VACPA để b/c.
- Lưu VP VACPA HN (H)

T/M BCH HỘI KTV HÀNH NGHỀ VIỆT NAM

