**MỘT SỐ ĐIỂM ĐÁNG LƯU Ý TRONG NGHỊ ĐỊNH 41/2018/NĐ-CP VỀ QUY ĐỊNH XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**1. Đối tượng áp dụng (Điều 2)**

1. Cá nhân tổ chức trong nước và nước ngoài (sau đây gọi là cá nhân, tổ chức) có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập.

2. Hộ kinh doanh, tổ hợp tác vi phạm các quy định của Nghị định này bị xử phạt như đối với cá nhân vi phạm.

**2. Các hình thức xử phạt vi phạm hành chính( Điều 4)**

Đối với mỗi hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập, cá nhân, tổ chức vi phạm phải chịu một trong các hình thức xử phạt chính sau đây:

a) Cảnh cáo;

b) Phạt tiền.

c) Các hình thức xử phạt bổ sung:Tướcgiấychứngchậnđăngkýhànhnghề, đìnhchỉcậpnhậtkiếnthức, tịchthu tang vật vi phạmhànhchính

**3. Mức phạt tiền trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập (Điều 6)**

1. Mức phạt tiền tối đa đối với một hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập là 50.000.000 đồng đối với cá nhân và 100.000.000 đồng đối với tổ chức.

**4. Cáchànhvibịxửphạttronglĩnhvựckếtoán**

- Hành vi vi phạm quy định chung về pháp luật kế toán: Saichữviết, chữsố, đơnvịtiềntệ, kỳkếtoán. Phạttiềntừ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng

- Cáctổchứcphanhànhchuẩnmực, chếđộkhôngđúngthẩmquyền. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng

- Hành vi vi phạm quy định về chứng từ kế toánnhưthiếuthông tin, kođúngquyđịnhvềlậpvàlưutrữ, giảmạochứngtừ….Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng

- Hành vi vi phạm quy định về sổsách kế toánnhưkhôngphảnánhthông tin đầyđủtrênsổ, sổkhôngđượckýduyệt, cácthông tin bỏngoàisổsách….Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng

- Hành vi vi phạm quy định về tàikhoản kế toánnhưsaitàikhoản, khôngápdụngđúnghệthốngtàikhoản do bộtàichính ban hành. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng

- Hành vi viphạmquyđịnhvềlậpvàtrìnhbàybáocáotàichínhnhưkhônglập, lậpvàtrìnhbàykhôngđầyđủ, lậpvàtrìnhbàykhôngđúngquyđịnhcủa BTC, khai man thông tin…. Phạttiềntừ 5.000.000 đến 50.000.000.

- Viphạmvềnộpvàcôngkhaibáocáotàichínhnhưkhôngnộpbáocáotàichính, nộptrễhạn, nộpkhôngđầyđủ, nộpbáocáokhôngthốngnhất… Phạttiềntừ 5.000.000 đến 50.000.000.

- Hànhvisaiphạmsaochụp, lưutrữthông tin tàiliệukếtoán. Phạt tiền từ 3.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng

- Hànhviviphạmvềkiểmtrakếtoánnhưkhôngcungcấpthông tin chođoànkiểmtra, khôngthựchiệnđầyđủyêucầutheokếtluậncủađoànkiểmtra… Phạttiềntừ 3.000.000 đến 10.000.000 đồng

- Viphạmvềbảoquảnvàlưutrữtàiliệukếtoánphậmvềtổchức

- Vịphạmvềtổchứcbộmáykếtoán, bốtríngườilàmkếtoánPhạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng

- Viphạmtrongviệctổchứcbồidưỡngvàcấpchứngchỉbồidưỡngkếtoán

- Hànhviviphạmvềdịchvụkếtoán: vi phạmvềviệcquảnlý, sửdụngchứngchỉkếtoánviên, viênnhưchothuê, mượn, tẩyxóasửađổithông tin, giảmạochứngchỉ.Viphạmnghĩavụcủadoanhnghiệp, vềthôngbáo, báocáo

**5. Cáchànhviviphạmtronglĩnhvựckiểmtoánđộclập**

- Saiphạmvềhồsơdựthichứngchỉkiểmtoánviên: Khaikhôngđúngthựctế, sửachữa, giảmạothông tin

- Saiphậmvềcậpnhậtkiếnthứcchokiểmtoánviêncủacáctổchứcđượcbộtàichínhgiaonhiệmvụnhưkhôngtheodõiđiểmdanh, khônglấy ý kiếnđánhgiá, khôngcấpgiấychứngnhận…

- HànhvisaiphạmquyđịnhvềhồsơđềnghịcấpGiấychứngnhậnđủđiềukiệnkinhdoanhdịchvụkiểmtoán

- Hànhviviphạmvềquảnlý, sửdụngGiấychứngnhậnđủđiềukiệnkinhdoanhdịchvụkiểmtoán

- Viphạmvềkinhdoanhdịchvụ

- Viphạmvềhợpđồngkiểmtoán

- Vi Phạmvềtínhbảomậttrongkiểmtoán

- Saiphạmvềlậpbáocáokiểmtoán

- Saiphạmvềlậphồsơkiếmtoán

- Saiphạmvềbảoquản, lưutrữhồsơkiếmtoán

- Saiphạmvềtiêuhủyhồsơkiểmtoán

**Tàiliệuthamkhảo**

*Nghịđịnh41/2018/NĐ-CP-* *Quyđinhxửphạtviphạmhànhchínhtronglĩnhvựckếtoán, kiểmtoánđộclập*