

Giải trình nguyên nhân chênh lệch trong KQKD bán niên năm 2015 sau kiểm toán trên 10% so với báo cáo trước kiểm toán.

* Trong năm 2015 lãi bán niên sau thuế năm 2015 của Công ty TST sau soát xét của Công ty kiểm toán, A&C chi nhánh Hà nội là 174.171.789 đồng; tăng 16.405.294 đồng, tương đương 10,4% so với báo cáo KQKD bán niên năm 2015 trước kiểm toán, là do những nguyên nhân sau:

1. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu doanh thu - 75.209.091 đồng, đây là bút toán điều chỉnh giảm 190.007.763 đồng doanh thu trích thừa so với kế hoạch tại Văn phòng Công ty và tăng 114.798.672 doanh thu do hạch toán thiếu tại Xí nghiệp Bảo dưỡng.
2. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu giá vốn 360.000.000 đồng, đây là những khoản trích thừa giá vốn so với kế hoạch tại Văn phòng Công ty.
3. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Doanh thu tài chính 1.985.983 đồng do đánh giá lại tỷ giá tại thời điểm bán niên của năm 2015.
4. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu chi phí quản lý doanh nghiệp 14.846.144 đồng, do hạch toán bổ sung chi phí trợ cấp thất nghiệp, chi phí tiền điện tháng 6 năm 2015, chi phí vệ sinh tòa nhà và hạch toán giảm chi phí sử dụng đường bộ, chi phí BHXH, BHYT do tính thừa.
5. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh giảm chỉ tiêu Thu khác 276.165.999 đồng do tính 2 lần khoản thu từ thanh lý tài sản.
6. Công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà nội điều chỉnh tăng chỉ tiêu Chi khác 20.640.545 đồng do hạch toán thừa chi khác năm 2015.



→ Tóm lại trong quá soát xét BCTC cuối năm 2015 công ty kiểm toán A&C chi nhánh Hà Nội đã đề xuất các bút toán điều chỉnh so với báo cáo trước kiểm toán là:

Giảm Doanh thu	(75.209.091) đồng
Giảm Giá vốn	360.000.000 đồng
Tăng Doanh thu tài chính	1.985.983 đồng
Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp	(14.846.144) đồng
Giảm Thu khác	(276.165.999) đồng
Giảm Chi khác	20.640.545 đồng
Ảnh hưởng tăng lợi nhuận so với trước kiểm toán	16.405.294 đồng
Tăng tương đương 10,4% so với chỉ tiêu này trước soát xét của kiểm toán A&C	

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2015

Người lập giải trình



Sơn Hồng Sơn

Kế toán trưởng



Trần Trung Hiếu

Tổng giám đốc



Phan Sỹ Kiên

