

GIAN LẬN TRONG NHỮNG GIAO DỊCH BÁN HÀNG VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN: THỦ THUẬT GIAN LẬN VÀ GIẢI PHÁP GIẢM THIỂU GIAN LẬN

FRAUDULENT SALES OF GOODS TO RELATED PARTY TRANSACTIONS: TRICKS OF FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING AND MEASURES FOR PREVENTION

Tác giả: [Nguyễn Thị Thu Hà*](#)

Tóm tắt bằng tiếng Việt:

Gian lận đối với giao dịch bán hàng hay cung cấp dịch vụ giữa các bên liên quan đang lôi kéo sự chú ý và quan tâm của dư luận, nhưng hầu như rất ít các công trình nghiên cứu khoa học trong nước tập trung nghiên cứu vấn đề này. Bài viết này hệ thống hóa các kết quả nghiên cứu quan trọng về những hình thức gian lận trong những giao dịch bán hàng hay cung cấp dịch vụ với các bên liên quan của các tác giả trên thế giới, đưa ra một số ví dụ minh họa thực trạng gian lận đối với giao dịch bán hàng hay cung cấp dịch vụ giữa các bên liên quan tại Việt Nam. Thông qua đó, sẽ đưa ra một số khuyến nghị nhằm ngăn ngừa và giảm thiểu gian lận đối với giao dịch bán hàng hay cung cấp dịch vụ với các bên liên quan trong các doanh nghiệp tại Việt Nam. Điều này sẽ là nhân tố tích cực góp phần gia tăng tính minh bạch và củng cố niềm tin của nhà đầu tư về thông tin được công bố trên báo cáo tài chính.

Từ khóa: Gian lận; các bên liên quan; minh bạch thông tin tài chính; đơn vị có mục đích đặc biệt; chuyển giá

Tóm tắt bằng tiếng Anh:

Fraudulent sales of goods or services to related party transactions are attracting attention and interest of the public; however, few scientific studies in Vietnam have focused on these complicated issues. This paper aims at systematizing important findings of fraudulent sales of goods or services to related party transactions from authors in the world, as well as giving examples of fraudulent sale transactions between related parties in Vietnam. Then it suggests recommendations to prevent and reduce fraudulent sales of goods or services to related party transactions for enterprises in Vietnam. This will be a positive factor, contributing to increasing transparency and strengthening the confidence of investors in information represented in financial statements of several companies in Vietnam.

Key words: Fraud; related parties; transparency; special purpose entity; price transfer;