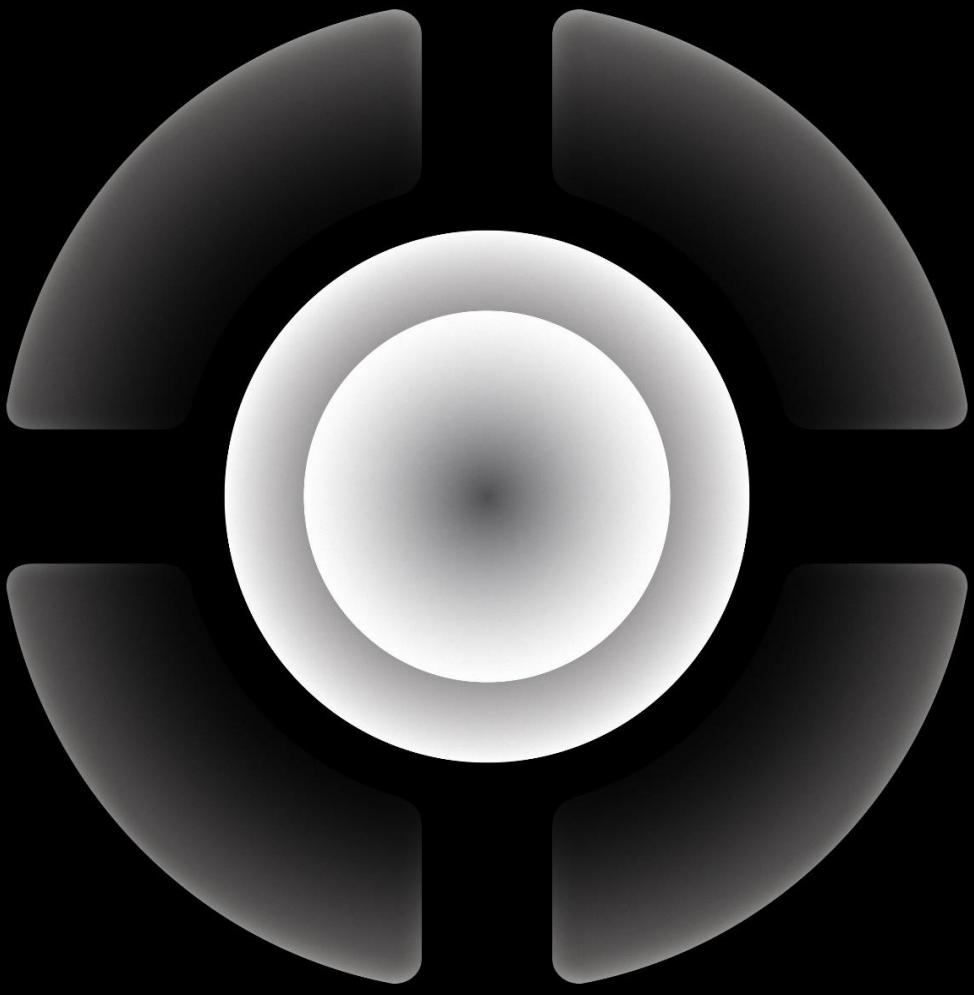
Deloitte.

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845



BÁO CÁO MINH BẠCH 2022

Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam

Ngày 30/09/2022

Mục lục

Thông điệp của Ban Lãnh đạo	3
Deloitte Việt Nam và mạng lưới Deloitte	4
Những giá trị bộ phận Kiểm toán và Đảm bảo của Deloitte mang đến cho thị trường vốn và tài chính	8
Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ và kiểm tra của cơ quan quản lý	22
Tính độc lập và quy tắc đạo đức	26
PHỤ LỤC I: Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận	31
PHỤ LỤC II: Danh sách các đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán	34
PHỤ LỤC III: Các thông tin tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022	38

Thông điệp của Ban Lãnh đạo[1]

Duy trì cam kết chất lượng giúp Deloitte tiếp tục cống hiến vì lợi ích cộng đồng và tạo dựng niềm tin thông qua nỗ lực tạo sức ảnh hưởng có ý nghĩa quan trọng đối với khách hàng, nhà đầu tư, thị trường vốn và các cơ quan quản lý.

Thích ứng và duy trì sự phát triển ổn định trong một môi trường biến đổi không ngừng

Sau hai năm với những tác động mạnh mẽ của đại dịch COVID-19, sự biến đổi khí hậu và xung đột chính trị, các tổ chức đang dần chấp nhận với những sự gián đoạn và biến động không ngừng như một phần tất yếu. Các nhà lãnh đạo doanh nghiệp trên tất cả các lĩnh vực đối mặt với những thách thức to lớn khi họ cố gắng phát triển và duy trì tính cạnh tranh - từ điều kiện thị trường phức tạp đến việc thay đổi hành vi của khách hàng và các quy định của cơ quan quản lý Nhà nước. Nhiều doanh nghiệp mà chúng tôi kiểm toán đã chịu tác động nặng nề trên tất cả các phương diện của hoạt động kinh doanh, rủi ro kinh doanh gia tăng, rủi ro mới phát sinh, cùng với đó là nhu cầu công bố thông tin bổ sung do tình hình liên tục thay đổi. Nhận thức được tác động này, chúng tôi đã nhanh chóng hành động để tham gia cùng các bên liên quan trong việc trình bày và công bố thông tin, thể hiện cam kết kiên định của chúng tôi về kiểm toán chất lượng cao ngay cả trong những môi trường thử thách nhất.

Chúng tôi nhận thấy vai trò phục vụ lợi ích cộng đồng quan trọng của chúng tôi càng được gia tăng tại thời điểm này. Chúng tôi đã, đang và vẫn tích cực hợp tác với Bộ Tài chính, Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam ("VACPA") để đóng góp chung vào nỗ lực phục hồi và phát triển kinh tế sau đại dịch với các bên liên quan.

Tương lai của ngành kiểm toán

Chúng tôi nhận thấy ngành kiểm toán độc lập Việt Nam luôn phát triển mạnh mẽ và không ngừng cải tiến. Chúng tôi luôn ủng hộ các khuyến nghị hàng năm về công tác kiểm toán độc lập từ Bộ Tài chính, Ủy ban chứng khoán Nhà nước và VACPA. Những khuyến nghị đó đóng vai trò như một chất xúc tác để tăng cường chất lượng kiểm toán trợ giúp đảm bảo tính minh bạch báo cáo tài chính và quản trị doanh nghiệp hiệu quả ở Việt Nam.

Cam kết của chúng tôi về chất lượng kiểm toán

Tại Deloitte, chúng tôi đã và đang thực hiện các cam kết về chất lượng kiểm toán của mình để xây dựng niềm tin và uy tín mà chúng tôi có được từ các bên liên quan và tạo ra tác động quan trọng. Chất lượng kiểm toán là ưu tiên hàng đầu của chúng tôi và chúng tôi cam kết đầu tư sâu vào năng lực, công nghệ và cải tiến liên tục nhằm cung cấp các dịch vụ kiểm toán giá trị, chất lượng cao.

Hiện nay, Deloitte đang triển khai việc áp dụng Chuẩn mực Quốc tế về kiểm soát chất lượng số 1 mới (ISQM1). Việc triển khai áp dụng ISQM 1 sẽ nâng cao hơn nữa phương pháp tiếp cận chủ động của chúng tôi trong việc quản trị chất lượng, xác định và giải quyết các rủi ro của chất lượng kiểm toán và thúc đẩy các cải tiến trong quy trình kiểm soát chất lượng.

Báo cáo này mang đến góc nhìn toàn diện về Công ty cũng như đưa ra các thông lệ và quy trình của chúng tôi, thể hiện cam kết và nỗ lực không ngừng để nâng cao chất lượng kiểm toán.

Bà Trần Thị Thúy Ngọc
Tổng Giám đốc Điều hành
Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam

Bà Hà Thị Thu Thanh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Deloitte Việt Nam

Ông Phạm Văn Thinh
Tổng Giám đốc
Deloitte Việt Nam

Bà Trần Thị Thúy Ngọc
Phó Tổng Giám đốc thường trực
Deloitte Việt Nam kiêm Tổng Giám đốc
Điều hành Công ty TNHH Kiểm toán
Deloitte Việt Nam

Ông Trần Đình Nghi Hạ
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo
Deloitte Việt Nam

1: Trong báo cáo này, "Deloitte", "chúng tôi", và "của chúng tôi" đề cập đến chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và mạng lưới các hãng thành viên. Thông tin về mạng lưới Deloitte có thể được xem tại trang 4 hoặc https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html.

Deloitte Việt Nam và mạng lưới Deloitte

Deloitte Việt Nam: cơ cấu pháp lý và chủ sở hữu

Thông tin về Công ty Cổ phần Deloitte Việt Nam Holding Corporation trong báo cáo này như "Deloitte Việt Nam", "chúng tôi", "của chúng tôi" và các đơn vị trực thuộc liên quan và/hoặc công bố về mối quan hệ được trình bày ở báo cáo này. Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Deloitte Việt Nam Audit" hoặc "Công ty") được ủy quyền cung cấp dịch vụ kiểm toán cho các khách hàng tại Việt Nam.

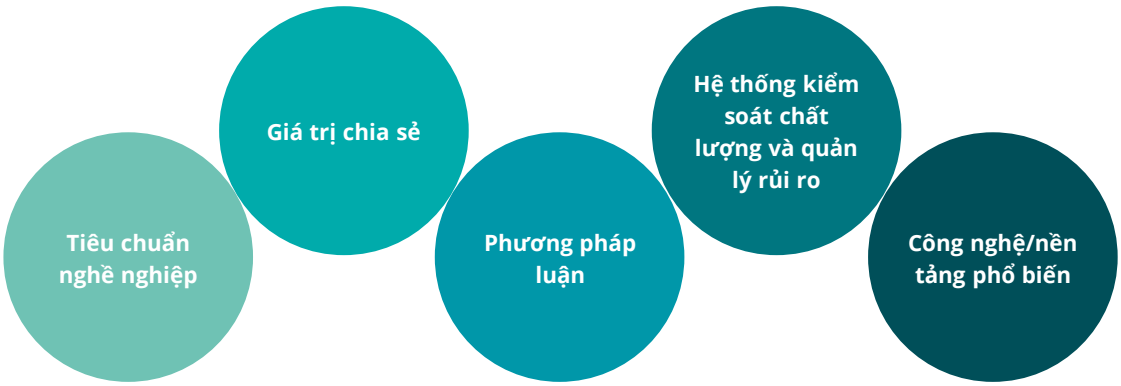
Deloitte Việt Nam là một phần của mạng lưới các pháp nhân hình thành nên Deloitte Châu Á Thái Bình Dương (là tên gọi chung cho các pháp nhân riêng biệt tạo điều kiện và/hoặc cung cấp dịch vụ trong khu vực Châu Á Thái Bình Dương và là một phần của mạng lưới Deloitte (chi tiết vui lòng tham khảo bên dưới)).

Vui lòng tham khảo dưới đây và trong toàn bộ báo cáo này để có thêm thông tin về DTTL, Tổ chức Deloitte và mạng lưới Deloitte.

Mô tả mạng lưới

Mạng lưới Deloitte

Mạng lưới Deloitte (còn được gọi là Hãng Deloitte) là một mạng lưới kết nối toàn cầu gồm các hãng thành viên và các đơn vị trực thuộc tương ứng hoạt động tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ trên thế giới. Các hãng thành viên hoạt động độc lập và riêng biệt dưới một thương hiệu chung.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (gọi tắt là "DTTL" hoặc "Deloitte Toàn cầu")

Deloitte Touche Tohmatsu Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn thành lập tại nước Anh và xứ Wales. DTTL đóng vai trò điều phối các hãng thành viên và các đơn vị trực thuộc thông qua yêu cầu tuân thủ các chính sách và giao thức với mục tiêu nâng cao chất lượng, ứng xử chuyên nghiệp và thúc đẩy dịch vụ một cách nhất quán trên toàn bộ mạng lưới Deloitte. DTTL không cung cấp dịch vụ chuyên ngành cho khách hàng hoặc chỉ đạo, quản lý, kiểm soát hay sở hữu bất kỳ lợi ích nào từ bất kỳ hãng thành viên hay các đơn vị trực thuộc của hãng thành viên đó.

"Deloitte" là thương hiệu với hơn 411.000 chuyên gia tâm huyết làm việc tại các hãng thành viên độc lập trên khắp thế giới để cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn, tư vấn tài chính, tư vấn rủi ro, thuế và các dịch vụ liên quan tới khách hàng. DTTL cùng với các hãng thành viên và các đơn vị trực thuộc tương ứng hình thành nên Hãng Deloitte. Mỗi hãng thành viên DTTL và các đơn vị trực thuộc của hãng thành viên đó cung cấp dịch vụ ở các khu vực địa lý cụ thể và tuân theo luật pháp và quy định hành nghề của một quốc gia cụ thể hoặc các quốc gia mà hãng thành viên đó hoạt động. Mỗi hãng thành viên của DTTL có cơ cấu phù hợp với luật pháp, quy định, thông lệ và các yếu tố khác của nước sở tại và có thể đảm bảo việc cung cấp dịch vụ chuyên ngành trong lãnh thổ tương ứng thông qua các đơn vị trực thuộc. Không phải mọi hãng thành viên của DTTL hay đơn vị trực thuộc đều cung cấp tất cả các dịch vụ và một số dịch vụ nhất định có thể không có sẵn để chứng thực khách hàng theo các quy tắc và quy định của kế toán công. DTTL và mỗi hãng thành viên DTTL và đơn vị trực thuộc của hãng thành viên đó là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi hãng thành viên DTTL và đơn vị trực thuộc tương ứng chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Tại Việt Nam, Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam và các công ty thành viên cùng các chi nhánh của mỗi công ty trong hệ thống Deloitte Việt Nam là các đơn vị cung cấp dịch vụ chuyên ngành.

Deloitte Việt Nam là công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm hơn 30 năm tại thị trường Việt Nam, và là thành viên của Deloitte Toàn cầu - một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Deloitte Việt Nam hiện có hơn 1.000 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và thành phố Hồ Chí Minh, thông hiểu sâu sắc luật pháp và môi trường kinh doanh tại Việt Nam và được tiếp cận với toàn bộ thế mạnh của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương, bao gồm các thành viên và các đơn vị trực thuộc tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Quy mô trải rộng từ Australia, Trung Quốc, Nhật Bản, Hàn Quốc, New Zealand và Đông Nam Á, cho phép Deloittte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp các dịch vụ sáng tạo và khác biệt cho khách hàng trong nhiều lĩnh vực, ngành nghề và khu vực.

Thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ chuyên ngành chất lượng vượt trội tới khách hàng bao gồm Kiểm toán và Đảm bảo, Tư vấn Chiến lược Doanh nghiệp, Tư vấn Tài Chính, Dịch vụ Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế và Pháp lý và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

Deloitte Việt Nam: Công tác quản trị – lãnh đạo

Deloitte Việt Nam Audit là công ty TNHH 2 thành viên trở lên, được thành lập theo luật pháp Việt Nam, có trụ sở tại Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex, 34 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội. Cơ cấu tổ chức quản lý của Deloitte Việt Nam Audit bao gồm:

- Hội đồng thành viên và Chủ tịch Hội đồng thành viên;
- Hội đồng thành viên điều hành;
- Ban Kiểm soát của Hội đồng thành viên;
- Các Ủy ban giám sát thuộc Hội đồng thành viên điều hành.

Người đại diện pháp luật:

- Bà Trần Thị Thúy Ngọc – Tổng Giám đốc Điều hành

Tổng Giám đốc Điều hành của Deloitte Việt Nam Audit và Phó Tổng Giám đốc phụ trách Dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo chịu trách nhiệm quản lý và giám sát hoạt động Kiểm toán và Đảm bảo. Nhiệm vụ cụ thể bao gồm thiết lập và giám sát các tiêu chuẩn chất lượng, và đưa ra các sáng kiến để nâng cao chất lượng kiểm toán với sự hỗ trợ từ bộ phận quản trị chất lượng của mạng lưới Deloitte.

Các pháp nhân khác trong hệ thống Deloitte Việt Nam:

- Công ty Cổ phần Deloitte Việt Nam Holding Corporation
- Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam
- Công ty TNHH Tư vấn tài chính và Quản trị kinh doanh Deloitte Việt Nam
- Công ty TNHH Phát triển nguồn nhân lực Deloitte Việt Nam
- Công ty TNHH Dịch vụ kế toán và Giải pháp doanh nghiệp Deloitte Việt Nam
- Công ty Luật TNHH Deloitte Việt Nam

Ban Lãnh đạo khối Kiểm toán và Đảm bảo

Bà Trần Thị Thúy Ngọc
Tổng Giám đốc Điều hành

Ông Trần Đình Nghi Hạ
Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách Khối dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo

Văn phòng Hà Nội

Ông Trần Huy Công
Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách khối dịch vụ Kiểm toán và Đảm bảo thị trường Hà Nội

Ông Vũ Đức Nguyên
Phó Tổng Giám đốc kiêm
Giám đốc phụ trách rủi ro Kiểm toán và Đảm bảo

Ông Phạm Hoài Nam
Phó Tổng Giám đốc

Bà Khúc Thị Lan Anh
Phó Tổng Giám đốc

Ông Phạm Nam Phong
Phó Tổng Giám đốc

Ông Trần Xuân Ánh
Phó Tổng Giám đốc

Bà Hoàng Lan Hương
Phó Tổng Giám đốc

Ông Đỗ Hồng Dương
Phó Tổng Giám đốc

Ông Phạm Tuấn Linh
Phó Tổng Giám đốc

Ông Phan Ngọc Anh
Phó Tổng Giám đốc

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Ông Võ Thái Hòa
Phó Tổng Giám đốc

Ông Đào Thái Thịnh
Phó Tổng Giám đốc kiêm
Giám đốc phụ trách chất lượng Kiểm toán và Đảm bảo

Ông Lê Đình Tứ
Phó Tổng Giám đốc kiêm
Giám đốc phụ trách rủi ro và danh tiếng

Ông Nguyễn Minh Thao
Phó Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Quang Trung
Phó Tổng Giám đốc

Bà Nguyễn Thị Thu Sang
Phó Tổng Giám đốc

Ông Bùi Văn Trịnh
Phó Tổng Giám đốc

Bà Nguyễn Thị Thanh Huyền
Phó Tổng Giám đốc

Mục tiêu và cam kết của chúng tôi: tạo dựng niềm tin và sự tin tưởng

Tại Deloitte Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là kiến tạo giá trị ảnh hưởng. Trong hoạt động Kiểm toán và Đảm bảo, điều này có nghĩa là tập trung vào việc cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập với chất lượng cao và gây dựng niềm tin và sự tin tưởng vào thị trường vốn và tài chính thông qua các dịch vụ mà chúng tôi cung cấp. Điều này đòi hỏi chúng tôi phải liên tục trau dồi năng lực để cung cấp các dịch vụ kiểm toán chất lượng cao và để đóng góp vào việc định hình tương lai của nghề kiểm toán.

Những giá trị Bộ phận Kiểm toán và Đảm bảo của Deloitte mang đến cho thị trường vốn và tài chính

Tập trung vào chất lượng kiểm toán

Cam kết của Deloitte về chất lượng kiểm toán thấm nhuần trong mọi việc chúng tôi làm. Kiểm toán độc lập là yếu tố trung tâm của hệ sinh thái báo cáo tài chính, nhằm bảo vệ nhà đầu tư và các bên liên quan khác, cũng như thúc đẩy sự hoạt động hiệu quả của thị trường vốn. Deloitte nhận thức sâu sắc về nghĩa vụ của mình trong việc cung cấp các dịch vụ kiểm toán đáp ứng những thách thức và sự phức tạp của môi trường hiện tại, đồng thời tuân thủ các tiêu chuẩn chuyên môn và luật định. Để hệ sinh thái báo cáo tài chính hoạt động như dự kiến, điều quan trọng là vai trò của kiểm toán viên được thực thi một cách hiệu quả.

Deloitte cam kết không chỉ đơn thuần đáp ứng các yêu cầu pháp luật và phù hợp với mong đợi. Deloitte đang vượt xa mong đợi để thiết lập tiêu chuẩn xuất sắc cho nghề nghiệp. Để phù hợp với mục tiêu đó, chúng tôi có cam kết rõ ràng về chất lượng kiểm toán.

Ít hãng thành viên hơn, chất lượng dịch vụ tốt hơn

Nằm trong cơ cấu các hãng thành viên Deloitte, Deloitte Việt Nam là một phần của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương. Là một công ty kiểm toán được đăng ký và quản lý tại Việt Nam, chúng tôi có quyền ra quyết định về các vấn đề pháp lý và nghĩa vụ nghề nghiệp, đồng thời chịu trách nhiệm cuối cùng về việc thực hiện các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo phù hợp với luật pháp và quy định của địa phương. Là thành viên của một hãng thành viên kết hợp trong mạng lưới Deloitte, chúng tôi hợp tác chặt chẽ với các khu vực địa lý khác trong Deloitte Châu Á Thái Bình Dương và hưởng lợi từ việc giám sát bổ sung về mặt chất lượng, quản lý rủi ro và các hoạt động giám sát. Cơ cấu này khuyến khích đầu tư chung vào việc đổi mới kiểm toán và các nguồn lực, cũng như chia sẻ các thông lệ hàng đầu của các khu vực địa lý, góp phần vào nguyện vọng chung nhằm liên tục cải tiến chất lượng kiểm toán.

Dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo – Tương lai và hiện tại

Tại Deloitte, các dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo của chúng tôi được xây dựng nhằm đáp ứng các kỳ vọng.

Cam kết của Deloitte về tính chính trực, trách nhiệm phục vụ lợi ích công chúng và đảm bảo dịch vụ chất lượng cao trong các lĩnh vực quan trọng nhất đối với các bên liên quan là cốt lõi của mọi việc chúng tôi làm.

Chúng tôi dẫn đầu về chất lượng và sẽ không ngừng thực hiện cam kết này bằng cách tập trung vào sự vượt trội về con người, quy trình và công nghệ. Các thành phần cốt lõi này giúp chúng tôi đưa ra tầm nhìn về một tương lai tốt đẹp hơn, tạo ra tác động không chỉ đáp ứng mà còn vượt xa kỳ vọng.

Thể hiện rõ nhất điều này là gì? Chúng tôi không ngừng phát triển thực hành kiểm toán và đảm bảo, nhờ vào những bộ óc tài trí, những quy trình hiệu quả và công nghệ đẳng cấp thế giới xuyên suốt mạng lưới toàn cầu, bên cạnh nhiều năm kinh nghiệm của chúng tôi. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ chất lượng cao một cách hiệu quả trong khi vẫn duy trì tính toàn vẹn, xây dựng lòng tin và thúc đẩy giá trị bằng cách tập trung vào cốt lõi vấn đề.

- Việc trở thành một nghề phù hợp trong tương lai và một hoạt động bền vững phát triển theo tốc độ thay đổi của công nghệ và xã hội là rất quan trọng. Thúc đẩy mục tiêu này là sáng kiến Chuyển đổi Kiểm toán và Đảm bảo Deloitte, hiện đang được phát triển và triển khai trên toàn hệ thống Deloitte, bao gồm cả Deloitte Việt Nam.
- Chuyển đổi Kiểm toán và Đảm bảo là một sự thay đổi quan trọng trên toàn mạng lưới trong cách các nhân viên Deloitte làm việc và bao gồm:

Deloitte Way: tiêu chuẩn hóa các quy trình kiểm toán được hỗ trợ bởi bộ công nghệ toàn cầu của chúng tôi	Giám sát chất lượng kiểm toán theo thời gian thực hiện
Mô hình phát triển tài năng bao gồm học tập, phần thưởng và sự công nhận, trung tâm giải pháp xuất sắc và trung tâm chuyên môn hóa nguồn lực	Triển khai nhanh chóng các công cụ và công nghệ để đáp ứng với môi trường thay đổi

Mang lại giá trị vượt trội từ kiểm toán thông qua đổi mới quy trình, con người và chuyển đổi[2]

Với The Deloitte Way, Deloitte đưa sự đổi mới vào cốt lõi của phương pháp thực hiện kiểm toán của chúng tôi: bằng tính năng tự động hóa giúp cải thiện các tác vụ hàng ngày, các phân tích mang lại cái nhìn sâu sắc và giàu ý nghĩa hơn về dữ liệu cũng như trí tuệ nhân tạo giúp tăng cường khả năng khám phá và giải quyết vấn đề của con người. Kết quả là, khách hàng có được trải nghiệm dễ dàng hơn, minh bạch hơn và thông tin chi tiết rõ ràng hơn.

Đổi mới và khả năng tích hợp công nghệ là hai điều được kỳ vọng trong môi trường kinh doanh thay đổi nhanh chóng ngày nay và cũng không phải là một ngoại lệ ngành kiểm toán. Môi trường kinh doanh phức tạp ngày nay đòi hỏi hoạt động kiểm toán phải năng động, đa chiều và sâu sắc. Luôn có nhu cầu về thông tin có liên quan, được cập nhật theo thời gian thực và khách hàng mong đợi các cuộc kiểm toán sẽ phát triển khi họ đổi mới quy trình và hoạt động kinh doanh của mình.

Tận dụng công nghệ phát triển cùng nguồn dữ liệu, Deloitte mang đến những hiểu biết sâu sắc hơn để có được dịch vụ đảm bảo và kiểm toán nhất quán, minh bạch và có giá trị hơn cho các bên liên quan. Deloitte mang đến những bộ óc tài trí, những quy trình hiệu quả và công nghệ đẳng cấp thế giới xuyên suốt mạng lưới toàn cầu của chúng tôi để tạo ra dấu ấn vượt ngoài mong đợi.

Các kiểm toán viên của Deloitte Việt Nam đang tăng cường quy trình kiểm toán bằng cách sử dụng nhiều hơn các phân tích theo hướng dữ liệu, cũng như các công nghệ nhận thức và dựa trên nền tảng đám mây như Trí tuệ nhân tạo (AI). Điều này một phần là do sự tự động hóa và tính hiệu quả mà các công nghệ này mang lại, nhưng cũng là do Deloitte Việt Nam cần phải đi trước những tiến bộ công nghệ được sử dụng bởi các tổ chức mà chúng tôi kiểm toán.

Deloitte cam kết liên tục đầu tư vào các công nghệ mới nổi và sự đa dạng về tư tưởng cho phép cung cấp chất lượng ngày càng cao, hiểu biết sâu sắc và giá trị cho khách hàng và thị trường của chúng tôi. Deloitte áp dụng Engagement Management System (EMS) - Phần mềm kiểm toán mạnh mẽ hàng đầu thế giới, vận hành trên nền tảng quản trị dữ liệu, giúp lên kế hoạch và thực hiện, quản lý cuộc kiểm toán hiệu quả. Chúng tôi cũng đã đưa vào áp dụng Levvia, là một giải pháp tùy chỉnh theo nhu cầu để hỗ trợ các cuộc kiểm toán quy mô nhỏ dựa trên nền tảng điện toán đám mây. Chúng tôi đang chuẩn bị đưa vào áp dụng Deloitte Omnia, nền tảng thực hiện kiểm toán dựa trên điện toán đám mây cho các cuộc kiểm toán có quy mô. Chúng tôi sẽ tiếp tục phát triển, nâng cao và triển khai rộng rãi hơn nữa cả hai giải pháp này trong vài năm tới. Deloitte cũng sở hữu một nền tảng phân tích toàn cầu, cũng như một bộ tích hợp cho phép các công cụ đổi mới được kết nối thông qua nền tảng đám mây.

- Audit Online - Một nền tảng trực tuyến hỗ trợ web tương tác và trao đổi dữ liệu liền mạch với EMS.
- Deloitte Omnia - Một giải pháp kỹ thuật số dựa trên nền tảng điện toán đám mây mang lại trải nghiệm kiểm toán chất lượng cao và khác biệt.
- Levvia - Giải pháp Kiểm toán các cuộc kiểm toán quy mô nhỏ dựa trên nền tảng điện toán đám mây của Deloitte hỗ trợ thực hiện các cuộc kiểm toán nhỏ tới siêu nhỏ.
- Document AI (Argus) – Phỏng vấn và phân tích tài liệu khách hàng.
- Excel Analytics Toolbar - Thanh công cụ bổ trợ của Microsoft Excel được thiết kế để giúp các chuyên gia kiểm toán nhanh chóng và dễ dàng phân tích dữ liệu thu được từ khách hàng.
- Microsoft Power BI Desktop - Microsoft Power BI Desktop cho phép người dùng trực quan hóa và phân tích dữ liệu mà không cần chuyên gia hỗ trợ.
- Spotlight - Một ứng dụng phân tích tích hợp trực tiếp cho các kiểm toán viên.
- Deloitte Connect - Trang web cộng tác trực tuyến, an toàn và bảo mật, tạo điều kiện cho đối thoại hai chiều giữa nhóm Deloitte và khách hàng để quản lý hiệu quả việc phối hợp tham gia.
- Asset Count - Một ứng dụng dành cho thiết bị di động và dựa trên web giúp đơn giản hóa quy trình đếm hàng tồn kho thay vì phải sử dụng bút giấy.
- Digital Confirmation - Một ứng dụng dựa trên web, an toàn, tự động hóa và hợp lý hóa quy trình xác nhận và điều phối nhiều bên liên quan trên một nền tảng tập trung để nâng cao chất lượng và hiệu quả của cuộc kiểm toán.
- Reveal - Ứng dụng phân tích nâng cấp thế hệ mới, hỗ trợ các nhóm kiểm toán thực hiện các thủ tục kiểm toán phân tích cơ bản bằng cách sử dụng phân tích hồi quy.
- IAS Plus - Kho thư viện toàn diện cho cả các chuyên gia Deloitte và người dùng bên ngoài, với các nguồn tin và tài nguyên kế toán toàn cầu với kho thông tin phong phú về IFRS, IASB và các báo cáo tài chính nội bộ.
- The Digital Blueprint - Một giải pháp quản lý dự án đơn giản và mạnh mẽ được thiết kế để kiểm toán. Đây là một ứng dụng trình duyệt, dễ sử dụng để phân bổ theo thời gian thực và theo dõi tiến độ kiểm toán một cách hiệu quả.

2: Thông tin chi tiết về đổi mới trong kiểm toán của Deloitte, vui lòng tham khảo Báo cáo Tác động Toàn cầu của Deloitte.

Ngành kiểm toán trong thời kỳ cần sự đột phá

Trong những năm gần đây, thế giới đã trải qua một thời kỳ đặc biệt đầy thách thức và bất ổn, từ những thay đổi xã hội do đại dịch COVID-19 gây ra cho đến cuộc khủng hoảng nhân đạo do chiến tranh Ukraine. Những thay đổi quan trọng này đã mang lại tốc độ thay đổi chưa từng có trong ngành, và trong suốt giai đoạn này, Deloitte đã đặt sự an toàn và lợi ích của nhân viên là ưu tiên hàng đầu. Trong giai đoạn mà những diễn biến phức tạp và bấp bênh kinh tế xảy ra trên quy mô toàn cầu, nhu cầu về các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo chất lượng cao trở nên thiết yếu. Hơn bao giờ hết, các nhà đầu tư và các bên liên quan đang tìm đến các kiểm toán viên để có được niềm tin và sự khách quan cho thị trường vốn.

Bất chấp những thách thức đặc biệt của hoàn cảnh hiện tại, Deloitte Việt Nam đã không dao động trong tất cả cam kết về đạo đức, chính trực, độc lập và minh bạch – đồng thời với trách nhiệm phục vụ lợi ích công chúng. Chúng tôi nhận ra tầm quan trọng của việc đề cao trách nhiệm nghề nghiệp và vai trò của mình trong việc tạo niềm tin vào hệ thống báo cáo tài chính. Chúng tôi liên tục củng cố các nguyên tắc sau trong hành nghề kiểm toán và đảm bảo:

- Duy trì hoài nghi nghề nghiệp và tính thận trọng phù hợp
- Đánh giá chất lượng của bằng chứng kiểm toán thu được cũng như tính đầy đủ và thích hợp để giải quyết rủi ro
- Đưa ra các đánh giá chuyên môn hợp lý và có tài liệu minh chứng rõ ràng
- Xây dựng văn hóa khuyến khích tham vấn
- Duy trì kết nối và hỗ trợ lẫn nhau

Tất cả các bên liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính phải thực hiện các đánh giá trọng yếu trong một bối cảnh chưa từng có tiền lệ và ẩn chứa nhiều yếu tố không chắc chắn. Điều này bao gồm nhận thức về nguy cơ gian lận cao, sự hiện diện của các yếu tố rủi ro mới, và những thay đổi tiềm tàng trong môi trường kiểm soát nội bộ.

Mặc dù trong khuôn khổ kế toán hiện hành đã có quy định về những trường hợp không chắc chắn trọng yếu, nhưng điều quan trọng là người sử dụng báo cáo tài chính và các cơ quan quản lý phải có những ước tính về những biến động lớn liên quan đến kinh tế và thị trường trong tương lai gần.

Deloitte hoan nghênh các tuyên bố công khai, cũng như những hướng dẫn từ các cơ quan quản lý, thể hiện sự công nhận đối với những bất ổn hiện tại và nhấn mạnh tầm quan trọng của việc đưa ra những diễn giải chất lượng cao, hướng tới tương lai cho các công ty. Nhiều cơ quan quản lý đã rất nỗ lực trong việc cung cấp cho các nhà đầu tư và những người tham gia thị trường thông tin tương lai một cách phù hợp. Từ đó thị trường và các nhà đầu tư sẽ được hưởng lợi từ việc minh bạch thông tin tài chính. Điều này bao gồm việc đưa ra những hướng dẫn cụ thể và rõ ràng về trách nhiệm của ban lãnh đạo, ban kiểm soát, ủy ban kiểm toán, doanh nghiệp, kiểm toán viên, cơ quan quản lý và các bên liên quan khác.

Deloitte đã tập trung vào việc chuẩn bị cho những điều cần thiết trong giai đoạn đầy thử thách này. Từ góc độ rủi ro trong lĩnh vực kiểm toán, khắp nơi trên thế giới, tính thanh khoản của nền kinh tế và yếu tố sức khỏe đang tiếp tục gây áp lực lên rủi ro gian lận, suy giảm tài sản và khả năng hoạt động liên tục đối với một số lĩnh vực nhất định. Với một số ngành nghề, quá trình hoạt động kinh doanh có thể tạo ra nhiều thách thức đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính, trong khi đó, một số ngành khác lại có thể đang được hưởng lợi từ bối cảnh hiện tại.

Các tiêu chuẩn nghề nghiệp, chính sách, hướng dẫn, dịch vụ tư vấn lớn mạnh và mạng lưới chuyên gia rộng khắp, cũng như sự siêng năng, kiên định tiếp tục là cơ sở để Deloitte thực hiện các dịch vụ kiểm toán chất lượng cao. Cơ sở hạ tầng và công nghệ toàn cầu của Deloitte cho phép phản ứng nhanh và linh hoạt trước các tác động khác nhau đến nơi làm việc, bao gồm việc chuyển sang phương thức làm việc trực tuyến để hỗ trợ cho những thay đổi trong nhu cầu của khách hàng. Deloitte Toàn cầu tiếp tục cung cấp cho các công ty thành viên các nguồn lực và hướng dẫn kiểm toán phù hợp với tiêu chuẩn quốc tế và tương thích với yêu cầu sở tại. Những phản hồi này đã cho phép chúng tôi tiếp tục củng cố việc thực hiện phương pháp kiểm toán Deloitte trong suốt giai đoạn lịch sử đầy thử thách này.

Những chuyển đổi của hoạt động kiểm toán trong một môi trường làm việc ngày càng năng động yêu cầu Deloitte phải đáp ứng được các nhu cầu của khách hàng, cũng như những yêu cầu khác về mặt nhân sự. Ở một số quốc gia, Deloitte đang lên kế hoạch quay trở lại văn phòng làm việc. Điều này đang là thách thức đối với các phương thức làm việc truyền thống, và đặt ra bài toán về việc kết hợp các môi trường làm việc với nhau.

Trong tương lai, Deloitte sẽ tiếp tục tập trung nỗ lực và cung cấp trải nghiệm kiểm toán nhất quán để đáp ứng những kỳ vọng ngày càng tăng của khách hàng và các chuyên gia.

Mô hình đa chiều (MDM)

MDM có vai trò quan trọng trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán với chất lượng cao. Kiểm toán viên ngày càng cần sử dụng nhiều hơn ý kiến tư vấn của các chuyên gia trong một số lĩnh vực, bao gồm cả việc hỗ trợ kiểm toán viên trong việc đánh giá các ước tính kế toán và đo lường giá trị hợp lý. Điều này càng trở nên quan trọng hơn bao giờ hết vì báo cáo tài chính của các công ty bắt buộc phải phản ánh những điểm không chắc chắn gây ra bởi COVID-19, xung đột chính trị và lạm phát.

Độ phức tạp của báo cáo tài chính có thể tiếp tục tăng do các quy định mới về Tiêu chuẩn môi trường, xã hội và quản trị (ESG) và các lĩnh vực trọng tâm khác. Hơn nữa, khi việc sử dụng dữ liệu lớn trở nên phổ biến hơn cùng với những tiến bộ kỹ thuật số khác, nhu cầu sử dụng ý kiến tư vấn của các nhà phân tích dữ liệu và chuyên gia CNTT sẽ tăng theo. Dưới đây là một số các lợi ích trong nhiều lợi ích khác của MDM:

- Khả năng phát triển thông tin chi tiết về ngành thông qua nhiều lăng kính, giúp nâng cao hiểu biết của kiểm toán viên về các rủi ro về kinh doanh liên quan đến việc thực hiện kiểm toán.
- Được tiếp cận với các nguồn lực chuyên ngành trong các ngành kinh doanh khác để thực hiện cuộc kiểm toán. Điều này giúp thúc đẩy chất lượng kiểm toán bởi vì kiểm toán viên có thể tận dụng kiến thức và kinh nghiệm của các chuyên gia tư vấn, những người có kỹ năng trong các lĩnh vực ngoài kiểm toán và đảm bảo.
- Một tổ chức đa dạng sẽ giúp thu hút và giữ chân những tài năng hàng đầu.
- Sự sẵn có của vốn tri thức trong mạng lưới để đổi mới các quy trình, công nghệ kiểm toán, v.v.
- Các bộ phận của doanh nghiệp phát triển với tốc độ khác nhau trong các khoảng thời gian khác nhau trên các thị trường. MDM của Deloitte cung cấp biện pháp bảo vệ chống lại sự biến động của thị trường, điều quan trọng đối với khả năng tồn tại lâu dài của mạng lưới và đóng góp đáng kể vào chất lượng và sự đổi mới của kiểm toán ngay cả trong những thời điểm hoạt động kinh doanh kiểm toán phải chịu áp lực về mặt tài chính.

Tuy nhiên, Deloitte thừa nhận khả năng xảy ra xung đột lợi ích, theo đó, chúng tôi đã có các chính sách và hệ thống chặt chẽ củng cố tính độc lập, đảm bảo rằng chiến lược của Deloitte được thực hiện phù hợp với các quy định pháp lý cũng như yêu cầu về hành nghề. Trong một số khía cạnh, các chính sách của Deloitte thậm chí nghiêm ngặt hơn những gì các chuẩn mực nghề nghiệp và luật định yêu cầu.

Báo cáo môi trường, xã hội và quản trị (ESG) [3]

Nền tảng kinh doanh đang thay đổi nhanh chóng, sự kiên định trong dài hạn và khả năng tạo ra giá trị bền vững có liên quan trực tiếp đến sự phù hợp với các giá trị và kỳ vọng của xã hội. Những người tham gia thị trường và các bên liên quan lớn đang kêu gọi một cái nhìn sâu sắc hơn về cách một tổ chức sẽ xây dựng, bảo vệ và nâng cao giá trị doanh nghiệp theo thời gian và đặc biệt đòi hỏi sự minh bạch cao hơn về các tác động của ESG và sự phụ thuộc của mô hình và chiến lược kinh doanh của công ty.

Ngày càng có nhiều công ty quan tâm đến việc tích hợp các cân nhắc liên quan đến khí hậu và các vấn đề khác của ESG vào các chính sách và thủ tục kiểm soát nội bộ, nâng cao sự hoàn thiện của các hệ thống, quy trình và quản trị đối với thông tin liên quan đến khí hậu và các thông tin ESG khác. Những người chịu trách nhiệm quản trị (ví dụ: Ủy ban kiểm toán, Hội đồng Quản trị) đang tiến tới việc kết hợp các cân nhắc của ESG trong trách nhiệm giám sát của họ đối với ban lãnh đạo của tổ chức, sự sẵn sàng báo cáo của tổ chức và việc thực hiện các quy trình và kiểm soát để thu thập dữ liệu.

Để đáp ứng nhu cầu ngày càng gia tăng, bối cảnh báo cáo đang nhanh chóng thay đổi để đáp ứng nhu cầu của các bên liên quan, với việc thiết lập tiêu chuẩn được đề xuất thông qua Hội đồng Tiêu chuẩn Bền vững Quốc tế và xây dựng quy tắc trên toàn thế giới. Sự phát triển trong việc thiết lập tiêu chuẩn và xây dựng quy tắc không chỉ nhằm tạo ra sự minh bạch và nhất quán trong báo cáo cơ sở toàn cầu mà còn làm rõ rằng thông tin trong báo cáo tài chính và báo cáo bền vững là những thông tin đầu vào cần thiết để cung cấp cho các bên liên quan một góc nhìn về giá trị của doanh nghiệp.

Việc tăng cường tập trung và xem xét kỹ lưỡng thông tin này cũng làm tăng nhu cầu về mức độ tin cậy của chất lượng thông tin được tiết lộ, điều này có thể đạt được thông qua sự đảm bảo đối với thông tin ESG. Deloitte tin rằng một công ty kiểm toán sẽ mang lại lợi ích cho việc đảm bảo ESG. Tính khách quan, độ tin cậy và tính chính trực là những phẩm chất được đánh giá cao nhất ở các nhà cung cấp dịch vụ đảm bảo. Những điều này, cùng với tính độc lập, xét đoán nghề nghiệp, cam kết về chất lượng và đào tạo phù hợp là những yếu tố không kém phần quan trọng.

Dưới đây là các hành động cụ thể mà Deloitte đang thực hiện để hỗ trợ việc tiến hành các cuộc kiểm toán với chất lượng cao, có sự cân nhắc phù hợp về các rủi ro và cơ hội liên quan đến khí hậu:

- Đào tạo các chuyên gia của Deloitte về biến đổi khí hậu và tác động đối với các đơn vị kiểm toán thông qua việc triển khai các tài liệu như giáo trình học tập về khí hậu, khuôn khổ và hướng dẫn liên quan để xem xét các vấn đề liên quan đến khí hậu như một phần của cuộc kiểm toán.
- Tham gia vào tranh luận toàn cầu bằng cách chủ động hỗ trợ các tiêu chuẩn bền vững toàn cầu, thông qua việc tạo điều kiện cho năm cơ quan thiết lập tiêu chuẩn báo cáo bền vững và đóng góp vào việc công bố thông tin về khí hậu của Tổ chức IFRS và tích cực tham gia vào các diễn đàn toàn cầu khác như Diễn đàn Kinh tế Thế giới và Hội nghị thượng đỉnh về biến đổi khí hậu của Liên Hợp Quốc năm 2021 (COP 26).

Deloitte hỗ trợ sự cộng tác liên tục của tất cả những người tham gia trong hệ sinh thái báo cáo tài chính, cùng nhau phát triển và thực hiện các tiêu chuẩn chung để đo lường, công bố và cuối cùng là đảm bảo thông tin ESG.

Ngoài ra, để giúp thế giới đạt được các mục tiêu của Thỏa thuận Paris, Deloitte đã triển khai World*Climate*, một chiến lược thúc đẩy các lựa chọn khí hậu có trách nhiệm trong mạng lưới Deloitte và hơn thế nữa.

3: Thông tin chi tiết về sự liên kết của Deloitte với ESG, vui long tham khảo Báo cáo Tác động Toàn cầu của Deloitte.

Các chương trình đào tạo, phát triển nghề nghiệp và quản lý hiệu quả

Văn hóa Deloitte và việc thiết kế các chương trình học tập luôn lấy nhân viên làm trọng tâm. Đội ngũ nhân viên của Deloitte thông thạo về kỹ thuật, luôn chú trọng về mặt đạo đức, sự chính trực, hoài nghi nghề nghiệp và tính khách quan, liên tục trau dồi để nâng cao kỹ năng và kinh nghiệm của bản thân.

Deloitte cam kết mang lại trải nghiệm vượt bậc cho đội ngũ nhân viên của mình, cam kết nâng cao chuyên môn và phát triển sự nghiệp của họ bằng cách tạo ra môi trường học tập suốt đời — nâng cao giáo dục về kiểm toán, rèn luyện các kỹ năng và đưa ra các lựa chọn nghề nghiệp linh hoạt thu hút các kiểm toán viên tương lai.

Đội ngũ nhân viên của Deloitte có nền tảng, kiến thức và kỹ năng đa dạng, điều này góp phần nâng cao năng lực của tổ chức trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán với chất lượng cao nhất.

Ngoài ra, kỷ luật hoạt động, quản lý một cách hiệu quả hoạt động kinh doanh và phát triển một phương pháp tiếp cận duy nhất để thực hiện kiểm toán được gọi là Phương thức Deloitte, là nền tảng cho cam kết của Deloitte trong việc mang lại sự nhất quán cho các cuộc kiểm toán của chúng tôi.

Deloitte đang thúc đẩy mô hình hoạt động kinh doanh kiểm toán và đảm bảo mang tính bền vững, trong mô hình này, nỗ lực và các đóng góp của nhân viên sẽ được ghi nhận và khen thưởng, việc đầu tư vào tương lai của nhân viên sẽ được chú trọng.

Các sáng kiến học tập và phát triển

Phương pháp thực hiện kiểm toán chuyển đổi của Deloitte đang thay đổi trải nghiệm kiểm toán cho các nhân viên. Các nhóm kiểm toán được hỗ trợ đắc lực bởi các công cụ và công nghệ tiên tiến và việc sử dụng phân tích dữ liệu rộng rãi hơn trong quy trình làm việc có hướng dẫn để thực hiện chu trình kiểm toán từ đầu đến cuối. Đối với các nhân viên Deloitte, điều này có nghĩa là tập trung vào cách thức một cuộc kiểm toán được lập kế hoạch, thực hiện và quản lý nhất quán trên toàn cầu bằng cách sử dụng các kỹ thuật và năng lực hướng tới tương lai. Điều này cũng mang lại cơ hội để nâng cao các kỹ năng và năng lực chuyên môn và kỹ thuật của họ. Ví dụ: các kỹ năng sau trở nên quan trọng hơn — phân tích dữ liệu nâng cao, quản lý dự án, tư duy phản biện, giao tiếp, khả năng đánh giá chuyên môn nâng cao và áp dụng các nguyên tắc kế toán và kiểm toán để làm việc hiệu quả hơn và mang lại các cuộc kiểm toán chất lượng hơn.

Deloitte không chỉ mang lại giá trị trong nhiều lĩnh vực hơn, mà khi năng lực và kỹ năng được nâng cao, chúng tôi xây dựng niềm tin lớn hơn và trở thành những nhà đánh giá rủi ro ngày càng tốt hơn.

Deloitte đã đầu tư đáng kể vào chiến lược nhân tài và đào tạo, đồng thời chuyển đổi chương trình đào tạo kiểm toán để xây dựng các bộ kỹ năng và năng lực được nâng cao theo yêu cầu của cấp độ.

- Về cốt lõi, Deloitte có một chương trình đào tạo kỹ thuật kiểm toán bắt buộc và duy nhất trên toàn cầu dành cho kiểm toán viên, nhắm đến người học theo cấp độ, có sự kết hợp linh hoạt của các khóa học kỹ thuật số theo yêu cầu do người hướng dẫn trực tiếp và các hoạt động thực tế.
- Tất cả các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ đều có trách nhiệm đảm bảo cập nhật kiến thức chuyên môn và đào tạo phù hợp với vai trò, trách nhiệm và các yêu cầu về chuyên môn nghiệp vụ. Công ty đã thiết lập các mức độ cập nhật kiến thức tối thiểu mà các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ phải thực hiện trong một khoảng thời gian nhất định. Các mức độ này bao gồm tối thiểu 40 giờ học bắt buộc mỗi năm và 120 giờ học bắt buộc trong vòng 3 năm (nghĩa là trung bình 40 giờ mỗi năm). Để đạt được các mức độ cập nhật này, Công ty đưa ra các chương trình học bắt buộc chính thức như các khóa học nội bộ hoặc bên ngoài, các hội thảo hoặc các khóa học trực tuyến cho tất cả các lĩnh vực của mô hình phát triển năng lực (ví dụ: khả năng chia sẻ, khả năng chuyên môn riêng cho từng bộ phận và khả năng chuyên biệt hóa).
- Tất cả các nhân viên dịch vụ khách hàng xác định rõ ràng các kỳ vọng về vị trí công việc và Tiêu chuẩn Nhân tài toàn cầu đề ra các năng lực cần có của các nhân viên ở mỗi cấp độ.

Deloitte cũng đã tạo ra các cơ hội học tập cụ thể cho các chuyên gia thực hiện các cuộc kiểm toán để hỗ trợ kiến thức và hiểu biết của họ về quy trình kiểm toán. Quản lý dự án nâng cao, một năng lực quan trọng để thực hiện các cuộc kiểm toán, đã được đưa vào các chương trình phát triển hàng năm nhằm kết hợp giữa phát triển đào tạo kỹ năng chuyên môn và kỹ năng mềm. Mục tiêu của chương trình phát triển nghề nghiệp của Deloitte Việt Nam là giúp các giám đốc và nhân viên duy trì và nâng cao năng lực chuyên môn của họ và đảm bảo tính nhất quán của việc thực hiện kiểm toán.

Để bổ sung cho việc phát triển trực tiếp trong quá trình làm việc, Deloitte Việt Nam cung cấp các chương trình phát triển nghề nghiệp liên tục chính thức trong các lĩnh vực chủ đề liên quan phù hợp với Chương trình Kiểm toán và Đảm bảo Toàn cầu của Deloitte.

Tuyển dụng

Công ty có các chính sách và quy trình được thiết lập riêng để cung cấp sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty có đủ các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ với đủ khả năng, năng lực và cam kết cao đối với các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp cần thiết để:

- Thực hiện các hợp đồng kiểm toán theo các chuẩn mực nghề nghiệp và các yêu cầu của pháp luật hiện hành.
- Giúp Công ty phát hành báo cáo kiểm toán phù hợp với mọi hoàn cảnh.

Thăng cấp

Các chính sách và quy trình thăng cấp của Công ty được thiết lập để cung cấp sự đảm bảo hợp lý rằng nhân viên nghiệp vụ được lựa chọn để thăng cấp có đủ điều kiện cần thiết để hoàn thành các trách nhiệm được giao. Một số các chính sách và quy trình được xác định như sau:

- Công ty đã thiết lập nhiều cấp độ nhân viên nghiệp vụ khác nhau và mô tả các yêu cầu về năng lực có liên quan để có thể hoàn thành công việc một cách hiệu quả;
- Các chính sách và quy trình thăng cấp trong đó xác định rõ các kinh nghiệm, bằng cấp và năng lực cần thiết để xem xét thăng cấp cho mỗi vị trí được thiết lập và thông báo cho nhân viên nghiệp vụ của Công ty;
- Công ty đã thiết lập quy trình đánh giá quá trình thực hiện công việc hàng kỳ;
- Công ty đã thiết lập chương trình tư vấn để trợ giúp nhân viên nghiệp vụ có định hướng phát triển nghề nghiệp phù hợp với thực tế và phát triển các kế hoạch hành động để hiện thực hóa các mục tiêu chuyên môn.

Thu nhập của Ban Giám đốc

Thu nhập của Ban Giám đốc được xác định trên cơ sở trách nhiệm được phân công, và theo hiệu quả công việc của Công ty và kết quả đánh giá hàng năm của từng cá nhân.

Đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề

Deloitte Việt Nam có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên. Số giờ tự cập nhật là 3.686 giờ (văn phòng Hà Nội: 2.252 giờ; văn phòng Hồ Chí Minh: 1.434 giờ). Các chương trình cập nhật kiến thức gồm: Lớp cập nhật về kiểm toán/Kế toán; Lớp cập nhật về Thuế; Lớp chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp; Lớp cập nhật về chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế; Lớp cập nhật kiến thức Luật – Quản trị công ty trong doanh nghiệp nhà nước. Giảng viên tham gia giảng dạy các khóa cập nhật kiến thức bao gồm các thành viên Ban Giám đốc, Giám đốc kiểm toán và Trưởng/phó phòng kiểm toán có ít nhất 8 năm kinh nghiệm công tác, giảng dạy liên quan đến nội dung giảng dạy và các chuyên gia đối với một số các chuyên đề đặc biệt, ví dụ như Luật Dân sự và Luật Doanh nghiệp...

Thu hút và giữ chân nhân viên

Môi trường làm việc hiện tại rất cạnh tranh, việc thu hút và giữ chân nhân viên là một ưu tiên chiến lược đối với Deloitte. Chúng tôi ghi nhận những thách thức mà nhân viên đang đối mặt và nhận ra phần trách nhiệm của mình để tái thiết lập mối liên kết mà nhiều người đã bỏ qua. Deloitte tập trung vào việc chuyển đổi trải nghiệm của nhân viên kiểm toán và đảm bảo, bao gồm việc tái hình dung các cách thức làm việc để cải thiện khả năng giữ chân và thúc đẩy sự đa dạng, công bằng và hòa nhập (DEI) cũng như sức khỏe của nhân viên Deloitte.

Chúng tôi đang tìm kiếm các cơ hội để cùng nhau mở rộng trải nghiệm làm việc cho nhân viên. Điều này tập trung vào nhân viên và việc duy trì những tài năng hàng đầu giúp nâng cao khả năng của Deloitte trong việc cung cấp các cuộc kiểm toán chất lượng cao. Bất chấp những thách thức này, Deloitte đã một lần nữa được vinh danh giải thưởng quốc tế Nhà tuyển dụng dịch vụ chuyên nghiệp hấp dẫn nhất thế giới từ Universum năm 2021.

Tác động xã hội

Kiến tạo giá trị ảnh hưởng mỗi ngày

Chúng tôi tin rằng mối liên kết giữa con người có thể giúp đưa ra các giải pháp sáng tạo và tác động lâu dài đến các vấn đề cấp bách của thời đại chúng ta. Bằng cách khai thác sức mạnh tập thể của mạng lưới con người, khách hàng, tổ chức phi lợi nhuận và cộng đồng của Deloitte, chúng tôi mong muốn đạt được tác động xã hội lâu dài vì lợi ích lớn lao hơn.

Ưu tiên tập trung vào chất lượng kiểm toán của Deloitte

Cam kết của Deloitte về chất lượng kiểm toán là trọng tâm trong mọi công việc chúng tôi làm, từ việc xây dựng văn hóa về chất lượng và sự hoàn hảo trên toàn mạng lưới, đến các ưu tiên về kinh doanh và tài chính cũng như các quy trình, công cụ và công nghệ được áp dụng trong quá trình kiểm toán. Đảm bảo chất lượng kiểm toán bắt kịp với các điều kiện về luật pháp, kinh doanh và kinh tế mới cũng như các tiến bộ công nghệ là rất quan trọng để liên tục nâng cao vai trò của Deloitte trong việc bảo vệ lợi ích công và hỗ trợ hoạt động hiệu quả của hệ sinh thái tài chính. Thương hiệu của Deloitte được khẳng định thông qua các cuộc kiểm toán với chất lượng cao và các cam kết liên tục cải tiến.

Deloitte Toàn cầu ("DTTL") có chính sách về kiểm soát chất lượng áp dụng cho tất cả các hãng thành viên. Những chính sách này được lập dựa trên các Chuẩn mực Kiểm soát Chất lượng Quốc tế 1 ("ISQC1"), Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp cho Kiểm toán viên, áp dụng cho các công ty cung cấp dịch vụ kiểm toán và dịch vụ đảm bảo khác.

Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam ("Công ty") thực hiện các chính sách và thủ tục của DTTL cũng như các chính sách và thủ tục bổ sung nhằm đảm bảo việc tuân thủ các quy định của pháp luật về kiểm toán độc lập và chuẩn mực nghề nghiệp của Việt Nam, bao gồm Chuẩn mực kiểm soát chất lượng Việt Nam 1 ("VSQC1") và Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam.

Cam kết và trách nhiệm của ban lãnh đạo

Công ty duy trì các chính sách và thủ tục kiểm soát với mục đích nâng cao chất lượng kiểm toán, thiết lập văn hóa Công ty về việc coi chất lượng dịch vụ luôn luôn là ưu tiên số một. Văn hóa về chất lượng và sự hoàn hảo của Deloitte được thể hiện thông qua cam kết mạnh mẽ của ban lãnh đạo, từ lãnh đạo cấp cao cho đến lãnh đạo tại tất cả các văn phòng của chúng tôi và lãnh đạo các cuộc kiểm toán. Công ty tập trung vào chất lượng chuyên môn cao làm cơ sở để đạt được chất lượng kiểm toán vượt trội theo yêu cầu của DTTL một cách nhất quán.

Sự tập trung vào chất lượng kiểm toán của Deloitte được thể hiện rõ ràng thông qua sự tham gia trực tiếp của các nhà lãnh đạo ở các cấp độ hoạt động và thông điệp nhất quán giúp củng cố tầm quan trọng của chất lượng kiểm toán. Tổng Giám đốc, là Người đại diện theo pháp luật của Công ty, chịu trách nhiệm cao nhất quản lý rủi ro và kiểm soát chất lượng liên quan đến các hoạt động dịch vụ khách hàng của Công ty. Từng thành viên của Ban Giám đốc cũng được giao trách nhiệm quản lý hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty. Với năng lực đầy đủ và kinh nghiệm phù hợp, các thành viên này cũng có quyền hạn cần thiết để thực thi trách nhiệm về mặt hoạt động của hệ thống kiểm soát chất lượng này. Nỗ lực không ngừng theo đuổi chất lượng của Deloitte không chỉ xác định những gì chúng tôi làm mà còn xác định chúng tôi là ai.

Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Deloitte tin rằng một hệ thống kiểm soát chất lượng hiệu quả là rất quan trọng để thực hiện nhất quán các cuộc kiểm toán chất lượng cao và chúng tôi tiếp tục đầu tư đáng kể vào con người, quy trình và công nghệ làm nền tảng cho các quy trình kiểm soát chất lượng của Deloitte.

Các cơ quan quản lý và cơ quan thiết lập tiêu chuẩn ở Việt Nam và trên toàn cầu cũng đang tập trung vào việc thúc đẩy cải tiến hệ thống kiểm soát chất lượng của các công ty. Vào tháng 12 năm 2020, IAASB đã phát hành bộ tiêu chuẩn quản lý chất lượng mới, được sửa đổi, bao gồm Chuẩn mực Quốc tế về kiểm soát chất lượng số 1 ("ISQM 1"). Hệ thống quản lý chất lượng tuân thủ theo ISQM 1 bắt buộc phải được thiết kế và thực hiện trước ngày 15 tháng 12 năm 2022 và việc đánh giá hệ thống quản lý chất lượng sẽ cần được thực hiện trong vòng một năm sau ngày đó.

Việc thực hiện hiệu quả ISQM 1 là yếu tố chính trong chiến lược chất lượng kiểm toán toàn cầu của Deloitte. Các hoạt động triển khai ISQM 1 của Deloitte Việt Nam đang tiến triển tốt, dựa trên các khoản đầu tư trong nhiều năm và cam kết đã đạt được để vượt xa yêu cầu của các tiêu chuẩn chuyên môn hiện hành. Deloitte Việt Nam tiếp tục làm việc với các nhà lãnh đạo trong toàn công ty, cũng như mạng lưới rộng lớn hơn, để nâng cao hơn nữa cách tiếp cận chủ động của chúng tôi trong việc quản lý chất lượng của các hợp đồng đã thực hiện — xác định và giải quyết các rủi ro đối với chất lượng kiểm toán và thúc đẩy tiến bộ liên tục trong các quy trình kiểm soát chất lượng sẽ phục vụ chúng tôi tốt trong tương lai vì môi trường mà chúng tôi hoạt động không ngừng phát triển và ngày càng trở nên phức tạp.

Phù hợp với văn hóa cải tiến và đổi mới liên tục của Deloitte, các hoạt động thiết lập tiêu chuẩn này mang đến cơ hội để chúng tôi thử thách bản thân — kiểm tra những lĩnh vực mà chúng tôi có thể hỗ trợ và chuyển đổi hơn nữa hệ thống kiểm soát chất lượng. Chất lượng kiểm toán luôn là trung tâm và là trọng tâm, các quy trình đo lường và giám sát chất lượng kiểm toán chặt chẽ đóng một vai trò không thể thiếu trong khả năng cải tiến liên tục của chúng tôi.

Độc lập, khách quan và xét đoán nghề nghiệp

Việc tiến hành cuộc kiểm toán với chất lượng cao yêu cầu tính độc lập, khách quan và xét đoán nghề nghiệp. Điều này đòi hỏi sự tập trung liên tục và hữu hình vào vai trò quan trọng của Deloitte trong việc bảo vệ lợi ích công, bao gồm cả việc tạo ra văn hóa về chất lượng trong đó việc làm đúng là điều tối quan trọng. Với tư cách là người đánh giá, Deloitte luôn củng cố vai trò quan trọng của người phải duy trì tư duy xét đoán nghề nghiệp trong suốt quá trình thực hiện công việc của chúng tôi. Phương pháp tiếp cận kiểm toán này được phản ánh trong nhiều khía cạnh của chính sách, phương pháp, thủ tục và đào tạo của Deloitte, và được củng cố thông qua các biện pháp kiểm soát chất lượng và trách nhiệm giải trình.

Phương pháp tiếp cận kiểm toán

Phương pháp tiếp cận kiểm toán của Công ty bao gồm các yêu cầu và hướng dẫn nhằm trợ giúp việc lập kế hoạch và thực hiện các hợp đồng kiểm toán, dựa trên các Chuẩn mực Kiểm toán Quốc tế do Ủy ban Chuẩn mực Kiểm toán và Dịch vụ Đảm bảo Quốc tế thuộc IFAC ban hành.

Phương pháp tiếp cận của Deloitte đối với một cuộc kiểm toán chất lượng cao bao gồm phương pháp kiểm toán, áp dụng nhất quán trên toàn bộ mạng lưới của Deloitte, được hỗ trợ bởi các công cụ kiểm toán để giúp các chuyên gia của chúng tôi lập kế hoạch, thực hiện, giám sát, xem xét, lập hồ sơ, kết luận và truyền đạt kết quả của mỗi cuộc kiểm toán. Phương pháp tiếp cận kiểm toán của Deloitte được xây dựng dựa trên các tiêu chuẩn nghề nghiệp.

Phương pháp kiểm toán này rất năng động - nó được phát triển liên tục để bắt kịp với nhu cầu thay đổi của các nhà đầu tư, các công ty và các bên liên quan khác. Những tiến bộ trong tính sẵn có và quản lý các tập dữ liệu lớn và trong khoa học thống kê có liên quan mật thiết trong việc tiếp tục nâng cao chất lượng các cuộc kiểm toán của Deloitte.

Phương pháp kiểm toán của Deloitte dựa trên rủi ro, tập trung vào số dư các tài khoản trên báo cáo tài chính, thuyết minh và các cơ sở dẫn liệu có khả năng có sai sót trọng yếu. Công ty đã bổ sung các yêu cầu và hướng dẫn nhằm áp dụng phù hợp với quy định của Việt Nam. Các tài liệu chung và phần mềm máy tính được sử dụng như các công cụ hỗ trợ việc áp dụng nhất quán phương pháp tiếp cận kiểm toán của Công ty cũng như nâng cao hiệu quả và hiệu suất công việc.

Các quy trình hỗ trợ các chuyên gia Deloitte trong việc thực hiện các cuộc kiểm toán với chất lượng cao

Các tài nguyên được các chuyên gia Deloitte áp dụng trong việc thực hiện các kiểm toán bao gồm các công cụ, hướng dẫn, tài liệu và hỗ trợ thực hành độc quyền được sử dụng để tiến hành cuộc kiểm toán. Tất cả đều có sẵn cho tất cả các chuyên gia của Deloitte tại Thư viện Chuyên môn của Deloitte toàn cầu, một thư viện trực tuyến khổng lồ.

Deloitte thường xuyên ban hành các hướng dẫn về kế toán và kiểm toán cho các chuyên gia của chúng tôi và thông báo những tình huống có thể ảnh hưởng đến chất lượng kiểm toán.

Chấp nhận và duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể

Công ty xây dựng chính sách và quy trình chặt chẽ liên quan đến việc chấp nhận khách hàng và các hợp đồng tiềm năng, cũng như đánh giá rủi ro liên quan đến các hợp đồng này, bất kể đó là hợp đồng cung cấp dịch vụ nào.

Các chính sách và quy trình này được thiết kế nhằm cung cấp cho Công ty sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty chỉ chấp nhận cung cấp dịch vụ trong các trường hợp sau:

- Công ty có đủ năng lực chuyên môn để cung cấp dịch vụ và có đủ nguồn lực, bao gồm thời gian và nhân lực, để thực hiện hợp đồng.
- Công ty có thể tuân thủ các chuẩn mực, các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan, bao gồm các yêu cầu về việc đánh giá, xem xét tính độc lập và xung đột về lợi ích.
- Công ty đã xem xét tính chính trực của khách hàng và không nhận thấy thông tin nào có thể dẫn đến kết luận rằng khách hàng thiếu tính chính trực.

Mức độ rủi ro của hợp đồng cung cấp dịch vụ liên quan đến việc chấp nhận khách hàng được phân loại thành "bình thường", "cao hơn bình thường", hoặc "cao hơn bình thường rất nhiều" và việc phân loại được thực hiện trước khi chấp nhận khách hàng và hợp đồng. Quá trình đánh giá rủi ro bình thường của hợp đồng cung cấp dịch vụ bao gồm việc phê duyệt bởi thành viên Ban Giám đốc giới thiệu khách hàng và sự đồng thuận của ít nhất một thành viên Ban Giám đốc khác rằng Công ty có thể chấp nhận khách hàng và hợp đồng. Bên cạnh đó, đối với các hợp đồng cung cấp dịch vụ được đánh giá có rủi ro "cao hơn bình thường" quyết định chấp nhận khách hàng phải được Phó Tổng Giám đốc phụ trách rủi ro của Công ty phê duyệt. Đối với các hợp đồng cung cấp dịch vụ được đánh giá có rủi ro "cao hơn bình thường rất nhiều" thì phải được tham vấn ở cấp độ hãng thành viên.

Đối với các hợp đồng quốc tế, thủ tục chấp nhận khách hàng được tham vấn ở cấp độ hãng thành viên. Công ty không mặc định đánh giá khả năng chấp nhận một khách hàng hoặc một hợp đồng chỉ vì khách hàng được một hãng thành viên khác giới thiệu.

Khi đánh giá khả năng chấp nhận một hợp đồng, rủi ro khách hàng và rủi ro dịch vụ được xem xét dựa trên các yếu tố chung sau:

- Đặc điểm và tính chính trực của Ban Điều hành;
- Cơ cấu tổ chức và quản lý;
- Bản chất hoạt động kinh doanh;
- Môi trường kinh doanh;
- Kết quả hoạt động kinh doanh;
- Mối quan hệ trong kinh doanh và các bên liên quan;
- Hiểu biết và kinh nghiệm trước đây.

Quy trình đánh giá rủi ro của hợp đồng cung cấp dịch vụ của Công ty giúp xác định các rủi ro liên quan và cung cấp cơ sở cho việc áp dụng phương pháp tiếp cận kiểm toán phù hợp với từng khách hàng nhằm xác định các rủi ro của từng hợp đồng cụ thể.

Việc đánh giá rủi ro của hợp đồng cung cấp dịch vụ bắt đầu trong quá trình chấp nhận khách hàng, và tiếp tục diễn ra trong suốt quá trình thực hiện hợp đồng. Các công cụ và chương trình đánh giá rủi ro được bao gồm trong phương pháp tiếp cận kiểm toán và các tài liệu chung nhằm hỗ trợ đánh giá toàn diện rủi ro cho mục đích lập kế hoạch kiểm toán sau khi chấp nhận hợp đồng.

Hàng năm, các hợp đồng được thực hiện nhiều hơn một năm sẽ được đánh giá lại để xác định xem có nên tiếp tục hay không. Các yếu tố như trình bày ở trên sẽ được xem xét lại trước khi quyết định có nên tiếp tục mối quan hệ với khách hàng.

Bên cạnh đó, bất kỳ khi nào khách hàng có thay đổi quan trọng (ví dụ như thay đổi cơ cấu sở hữu hoặc bộ máy quản lý, tình hình tài chính, hoặc bản chất hoạt động kinh doanh của khách hàng), việc tiếp tục dịch vụ với khách hàng sẽ được đánh giá lại. Quyết định tiếp tục dịch vụ với khách hàng sẽ được phê duyệt tương tự như quy trình chấp nhận khách hàng mới áp dụng cho từng cấp độ rủi ro.

Phân công các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ để thực hiện các hợp đồng kiểm toán

Công ty sẽ phân công thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán chịu trách nhiệm cho từng hợp đồng kiểm toán. Công ty có các chính sách xác định rõ trách nhiệm của thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán và các chính sách này được thông báo tới các thành viên Ban Giám đốc. Tên và vai trò của thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán sẽ được trao đổi với các thành viên chủ chốt trong nhóm quản lý cuộc kiểm toán và Ban lãnh đạo của khách hàng.

Công ty cũng có các chính sách và quy trình nhằm đảm bảo các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ được bổ nhiệm thực hiện tất cả các hợp đồng kiểm toán phải có đủ khả năng để đảm nhiệm vai trò và trách nhiệm được giao. Nhóm thực hiện hợp đồng kiểm toán thông thường bao gồm một hoặc nhiều hơn các thành phần sau: Thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán, chủ nhiệm kiểm toán, kiểm toán viên chính và nhân viên. Tuy nhiên, nhóm thực hiện hợp đồng kiểm toán sẽ được thiết lập dựa trên quy mô, bản chất và độ phức tạp của hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. Mỗi nhóm thực hiện hợp đồng kiểm toán sẽ thuộc sự quản lý và giám sát của thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán, người sẽ chịu trách nhiệm tiến hành tất cả các dịch vụ kiểm toán theo hợp đồng được giao. Chủ nhiệm kiểm toán được giao thực hiện hợp đồng kiểm toán sẽ chịu trách nhiệm giám sát chính và trực tiếp hướng dẫn nhân viên nghiệp vụ tiến hành kế hoạch kiểm toán và thực hiện hợp đồng kiểm toán. Kiểm toán viên chính chịu trách nhiệm giám sát hàng ngày các thành viên khác trong nhóm thực hiện hợp đồng kiểm toán. Các chuyên viên và chuyên gia khác cũng sẽ tham gia cung cấp dịch vụ khi cần thiết.

Thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng kiểm toán sẽ xem xét nhiều yếu tố để quyết định rằng nhóm thực hiện hợp đồng kiểm toán nói chung có đủ khả năng, năng lực và thời gian cần thiết để thực hiện hợp đồng kiểm toán. Ngoài các yếu tố khác, các yếu tố chủ yếu được xem xét bao gồm:

- Quy mô và độ phức tạp của hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp;
- Khuôn khổ báo cáo tài chính được sử dụng trong quá trình lập báo cáo tài chính;
- Các yếu tố cần nhắc về tính độc lập, bao gồm các xung đột về lợi ích có khả năng xảy ra;
- Trình độ và kinh nghiệm của nhân viên nghiệp vụ.

Các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành. Quy định luân chuyển kiểm toán viên của Công ty nhất quán với Bộ quy tắc. Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân chuyển các Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán theo quy định của Bộ Tài chính bằng việc lập bảng theo dõi kèm theo với bản cam kết tính độc lập. Việc giám sát luân chuyển này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

Soát xét của nhóm thực hiện hợp đồng

Công việc soát xét hồ sơ kiểm toán yêu cầu phải được thực hiện bởi một thành viên của nhóm thực hiện hợp đồng và thành viên này phải có nhiều kinh nghiệm hơn so với người lập tài liệu. Trong một vài trường hợp, các cấu phần của tài liệu hồ sơ kiểm toán có thể được soát xét bởi hơn một thành viên thuộc nhóm thực hiện hợp đồng.

Soát xét chất lượng dịch vụ

Việc soát xét chất lượng dịch vụ được thực hiện với toàn bộ các dịch vụ kiểm toán cũng như các dịch vụ đảm bảo có liên quan, ngoại trừ một vài trường hợp ngoại lệ hãn hữu. Công việc soát xét sẽ được thực hiện bởi một thành viên Ban Giám đốc hoặc một chủ nhiệm kiểm toán có đủ kinh nghiệm, hiểu biết về các chuẩn mực và quy định kế toán, kiểm toán được áp dụng nhưng không trực tiếp tham gia vào việc thực hiện hợp đồng. Thành viên soát xét chất lượng dịch vụ không phải là thành viên của nhóm thực hiện hợp đồng và không giữ vai trò, trên thực tế hoặc trên danh nghĩa, thành viên của nhóm thực hiện hợp đồng. Kinh nghiệm và hiểu biết phù hợp bao gồm những kinh nghiệm và hiểu biết về ngành nghề của khách hàng, môi trường kinh tế và các nguyên tắc kế toán. Đối với dịch vụ kiểm toán cho các doanh nghiệp có lợi ích công chúng và các hợp đồng dịch vụ có rủi ro cao, công việc soát xét sẽ do một thành viên Ban Giám đốc có kinh nghiệm và trình độ chuyên môn phù hợp để đảm đương vai trò là thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng dịch vụ kiểm toán tương tự thực hiện.

Thành viên thực hiện soát xét sẽ có trao đổi phù hợp với nhóm thực hiện hợp đồng và sẽ tiến hành soát xét dựa trên những hiểu biết và kiến thức cần thiết để đưa ra kết luận đối với công việc soát xét. Thành viên thực hiện soát xét có trách nhiệm tiến hành soát xét một cách khách quan các vấn đề trọng yếu liên quan đến kiểm toán, kế toán và báo cáo tài chính, lập hồ sơ về quy trình soát xét được thực hiện, đồng thời dựa trên tất cả các sự kiện và tình huống liên quan mà thành viên đó biết được để kết luận rằng không có sự kiện nào để thành viên thực hiện soát xét cho rằng những đánh giá và kết luận trọng yếu được đưa ra là không phù hợp trong từng trường hợp.

Soát xét đặc biệt

Đối với các hợp đồng được xác định có mức rủi ro cao hơn bình thường rất nhiều, một thành viên Ban Giám đốc phụ trách soát xét đặc biệt sẽ được bổ nhiệm thêm để cung cấp thêm đảm bảo về năng lực và tính khách quan trong việc lập kế hoạch và thực hiện hợp đồng. Thành viên Ban Giám đốc phụ trách soát xét đặc biệt sẽ làm việc độc lập với nhóm thực hiện hợp đồng. Thành viên Ban Giám đốc này phải có hiểu biết chuyên sâu về ngành nghề và chuyên môn phù hợp với hợp đồng đó và, trong một số trường hợp nhất định, phải độc lập với văn phòng thực hiện hợp đồng để tăng cường tính khách quan hoặc để cung cấp các hỗ trợ về chuyên môn.

Mạng lưới tham vấn và những khác biệt về ý kiến

Các cân nhắc về chất lượng và quản lý rủi ro là không thể thiếu đối với hoạt động kiểm toán của Deloitte. Đó là lý do tại sao Deloitte xem tham vấn là một quá trình hợp tác, cần thiết - một quá trình giúp xác định câu trả lời thích hợp nhất cho các câu hỏi phức tạp.

Deloitte đã nhận diện những tình huống cần tham vấn từ những thành viên không thuộc nhóm thực hiện hợp đồng nhằm mục đích thể hiện mức độ đánh giá và hỏi đáp chuyên môn phù hợp.

Công ty đã thiết lập một mạng lưới tham vấn để hỗ trợ giải quyết những vấn đề được phát hiện bởi nhóm thực hiện hợp đồng. Công việc tham vấn bao gồm đưa ra các câu hỏi chuyên môn về kế toán, kiểm toán liên quan đến việc áp dụng và diễn giải những chuẩn mực được áp dụng và các vấn đề về lập báo cáo hoặc bất cứ vấn đề nào khác gắn liền với việc thực hiện hợp đồng kiểm toán đòi hỏi kiến thức chuyên sâu.

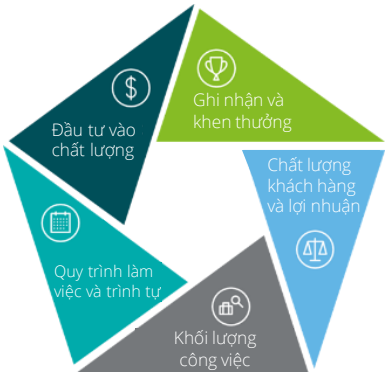
Các chính sách tham vấn của Deloitte yêu cầu phải lập thành văn bản, hiểu rõ và thực hiện các kết luận. Ngoài việc tham vấn chính thức, bất cứ khi nào các Phó Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và nhóm kiểm toán cần thêm thông tin hoặc quan điểm, họ sẽ được hỗ trợ bởi nhóm phụ trách về Chất lượng Kiểm toán hoặc những người khác trong công ty có kiến thức chuyên môn.

Để trợ giúp quá trình tham vấn chuyên môn, Công ty có một cơ cấu tư vấn các vấn đề kế toán, kiểm toán. Một Giám đốc thực hành chuyên môn ("PPD") có kinh nghiệm và trình độ chuyên môn sẽ nhận được hỗ trợ từ các chuyên gia về các lĩnh vực khác nhau liên quan đến vấn đề như các quy định báo cáo theo luật định; các yêu cầu chuyên môn về kiểm toán, các vấn đề kế toán phức tạp.

Công ty duy trì các chính sách và thủ tục để giải quyết khi có bất đồng về ý kiến giữa các thành viên Ban Giám đốc và giữa các thành viên được phân công tham gia thực hiện hợp đồng, bao gồm cả các thành viên chịu trách nhiệm tham vấn.

Các điều kiện để thành công của Deloitte (DCS)

Cam kết của Deloitte đối với chất lượng kiểm toán được phản ánh trong DCS, năm nguyên tắc hoạt động cơ bản quan trọng để thực hiện các cuộc kiểm toán chất lượng cao và quản lý rủi ro hiệu quả. Các tiêu chuẩn DCS toàn cầu cung cấp cho các công ty cơ sở để đo lường tiến độ và thúc đẩy cải tiến trong các lĩnh vực chính này và được theo dõi hàng năm.

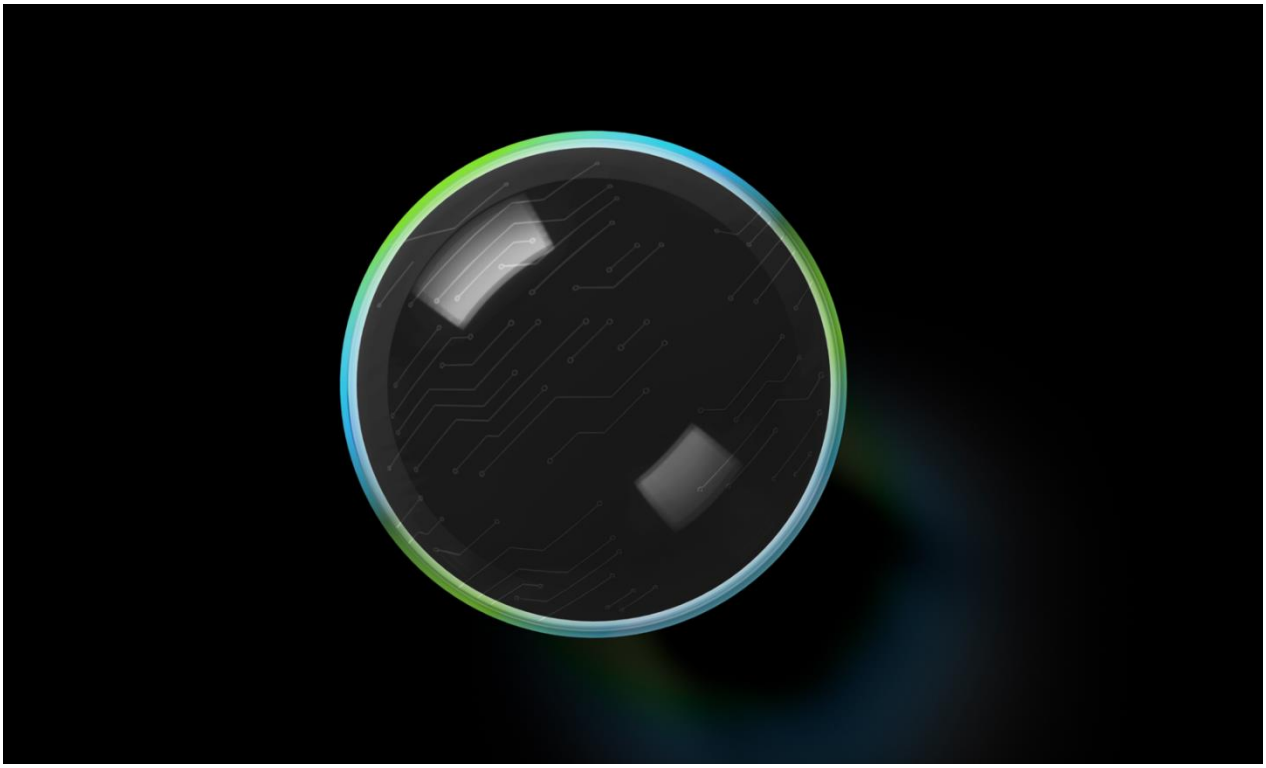


Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ và kiểm tra của cơ quan quản lý

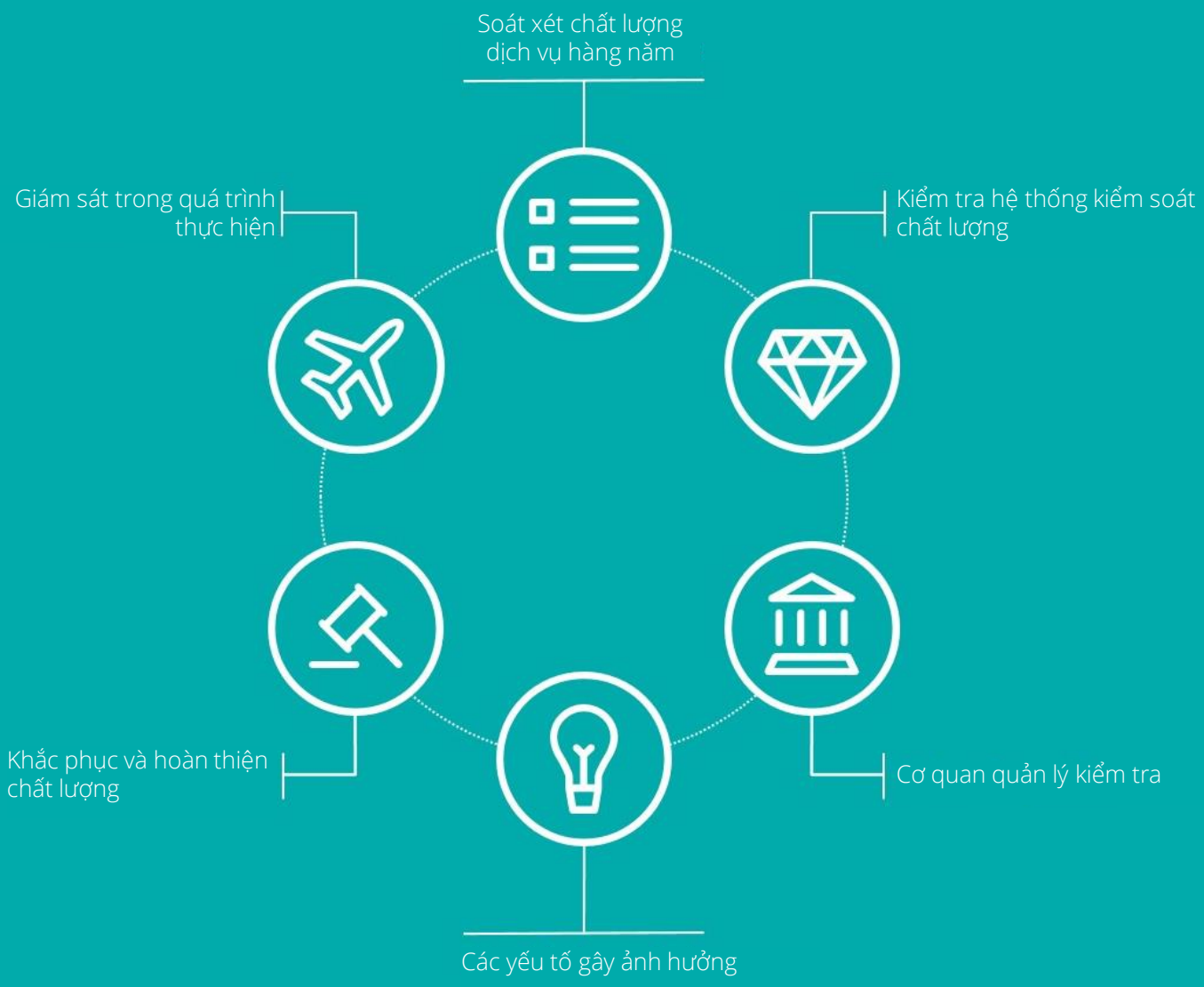
Quản lý và đo lường chất lượng kiểm toán

Sự tập trung liên tục vào chất lượng kiểm toán là một yếu tố quan trọng đối với thương hiệu Deloitte. Điều quan trọng là cuộc kiểm toán của Deloitte được thực hiện nhất quán với chất lượng cao, bất kể là ở đâu.

Mục tiêu của chương trình quản lý và đo lường chất lượng kiểm toán (AQMM) của Deloitte Toàn cầu là để truyền đạt thông tin liên quan, đáng tin cậy và kịp thời cho cấp lãnh đạo để có thể thực hiện các hành động khắc phục nhanh chóng cũng như cải tiến liên tục trong hệ thống kiểm soát chất lượng của Deloitte. Điều này bao gồm việc nhận diện các khiếm khuyết và những thực hành tốt trong hệ thống kiểm soát chất lượng và đánh giá hiệu quả của các biện pháp khắc phục trong việc thúc đẩy cải tiến chất lượng kiểm toán.



Quản lý và đo lường chất lượng kiểm toán



Giám sát trong quá trình thực hiện

Quá trình giám sát chất lượng kiểm toán liên tục giúp Deloitte Việt Nam phản ứng nhanh hơn đối với các vấn đề kiểm toán phát sinh trong quá trình thực hiện dịch vụ, hướng đến việc hiểu rõ vấn đề, xử lý kịp thời và các biện pháp khắc phục theo thời gian thực đạt được thông qua các nhân tố sau đây:

- Triển khai và giám sát một loạt các chẩn đoán cốt lõi, cho phép các thành viên ban giám đốc và nhóm thực hiện dịch vụ, cũng như (các) giám đốc phụ trách giám sát chất lượng kiểm toán của Deloitte Việt Nam liên tục giám sát chất lượng kiểm toán và hành động kịp thời.
- Một chương trình "kiểm tra sức khỏe" theo chủ đề cụ thể để hỗ trợ (các) giám đốc phụ trách giám sát chất lượng kiểm toán của Deloitte Việt Nam đánh giá tiến độ và xác định các vấn đề tiềm tàng trong quá trình thực hiện dịch vụ.
- Đánh giá hiệu quả thực hiện dịch vụ có trao đổi trực tiếp với khách hàng cho phép Deloitte Việt Nam chủ động xác định và khắc phục vấn đề về chất lượng trong suốt quá trình kiểm toán.
- Kết quả giám sát trong quá trình thực hiện dịch vụ được đánh giá tổng thể để xác định xem có cần trao đổi hay hỗ trợ thêm cho các nhóm kiểm toán liên quan đến việc áp dụng phương pháp kiểm toán và các cập nhật liên quan.

Soát xét chất lượng dịch vụ hàng năm

Theo các chính sách của DTTL, bộ phận kiểm toán của Công ty là đối tượng của soát xét hàng năm về chất lượng dịch vụ, thường được gọi chung là "soát xét chất lượng".

Chương trình soát xét chất lượng thường niên được thiết kế để soát xét chất lượng hàng năm. Trong đó, các thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng dịch vụ kiểm toán được chọn mẫu hợp đồng để soát xét theo từng kỳ, không quá ba năm. Việc đánh giá hiệu quả hoạt động của các chủ nhiệm kiểm toán cũng được xem xét. Các ứng viên được đề cử vị trí thành viên Ban Giám đốc thường sẽ trải qua các hoạt động soát xét chất lượng gần thời điểm dự kiến được bổ nhiệm nhất.

Hãng thành viên khu vực chịu trách nhiệm đối với hoạt động soát xét chất lượng của Công ty. DTTL cung cấp hướng dẫn và giám sát liên quan đến các quy trình và kế hoạch soát xét chất lượng. Việc điều phối và quản lý tổng thể chương trình soát xét chất lượng hàng năm được thực hiện theo chương trình soát xét chất lượng thực hiện bởi DTTL.

Kế hoạch, chu trình và kết quả soát xét chất lượng được soát xét và đồng thuận bởi một thành viên Ban Giám đốc từ một hãng thành viên khác ("thành viên Ban Giám đốc bên ngoài") hàng năm. Thành viên Ban Giám đốc bên ngoài được phân công trách nhiệm làm việc chặt chẽ với Giám phụ trách chất lượng kiểm toán và đảm bảo của Công ty và Giám đốc phụ trách chất lượng kiểm toán và đảm bảo khu vực trong việc giám sát và đánh giá kế hoạch và hiệu quả soát xét chất lượng.

Các loại hợp đồng được soát xét

Các hợp đồng được lựa chọn để soát xét bao gồm các hợp đồng dịch vụ trong nước và các hợp đồng xuyên quốc gia trong và ngoài nước (các cuộc kiểm toán cho báo cáo tài chính được sử dụng hoặc có thể được sử dụng ngoài biên giới quốc gia), bao gồm các đơn vị có lợi ích công chúng, cũng như một số các hợp đồng kiểm toán có rủi ro cao. Một số hợp đồng phức tạp và nhạy cảm (ví dụ: các hợp đồng ký năm đầu tiên, các tình huống có sự thay đổi trong hoạt động kiểm soát, hoặc suy giảm về tình hình tài chính) cũng sẽ được lựa chọn. Tất cả các ngành nghề chính của khách hàng mà Công ty cung cấp dịch vụ đều được xem xét.

Phạm vi công việc của các đợt soát xét chất lượng

Những nhân sự soát xét được lựa chọn trong phạm vi khu vực hoặc quốc tế hoặc từ các văn phòng khác trong DTTL. Việc phân công nhân sự soát xét dựa trên mức độ kỹ năng, hiểu biết về lĩnh vực và kinh nghiệm trong các hợp đồng xuyên quốc gia. Hoạt động soát xét của từng hợp đồng sẽ bao gồm các cuộc thảo luận với thành viên Ban Giám đốc và chủ nhiệm kiểm toán chịu trách nhiệm cho hợp đồng đó và soát xét các báo cáo, tài liệu công việc và các hồ sơ liên quan, nếu thích hợp.

Các hợp đồng được soát xét nhằm:

- Xác định liệu quy trình quản lý chất lượng có được áp dụng cho các hợp đồng này;
- Đánh giá mức độ đầy đủ của việc thực hiện phương pháp tiếp cận kiểm toán, bao gồm sự tuân thủ các chính sách và quy trình trong các sổ tay chính sách của Công ty;
- Giám sát sự tuân thủ với các luật hiện hành của nước sở tại;
- Đánh giá chất lượng tổng thể của dịch vụ cung cấp cho khách hàng.

Kiểm tra Hệ thống kiểm soát chất lượng (SQC)

Kiểm tra Hệ thống kiểm soát chất lượng (SQC) bao gồm nhiều hạng mục như ghi lại các điểm chính trong quy trình và các kiểm soát SQC cũng như kiểm tra hiệu quả hoạt động của SQC, bao gồm việc thực hiện một chương trình kiểm tra toàn diện đối với SQC. Deloitte cũng đang củng cố các hoạt động, sẵn sàng cho việc triển khai giám sát theo ISQM1 trong tương lai. Các hoạt động chuẩn bị này đang đẩy mạnh hơn nữa các quy trình kiểm soát chất lượng và phương pháp tiếp cận giám sát, liên tục củng cố văn hóa không ngừng hoàn thiện của Deloitte.

Các chỉ tiêu chất lượng kiểm toán (AQI), cùng với các tiêu chí đo lường khác, giúp Deloitte Việt Nam xây dựng và giám sát các kế hoạch hành động về chất lượng kiểm toán và báo cáo tiến độ trong suốt quá trình kiểm soát chất lượng kiểm toán. AQI cũng được tích hợp trong các hoạt động quản lý và đo lường chất lượng kiểm toán (AQMM).

Ngoài ra, thời gian và trình tự thích hợp của các hoạt động kiểm toán, bao gồm đánh giá kịp thời các công việc đã thực hiện và giải quyết các vấn đề phát sinh, có liên quan chặt chẽ tới chất lượng kiểm toán. Các mốc thời gian đánh giá chất lượng kiểm toán (Audit Quality Milestones) được đặt ra nhằm mục đích thúc đẩy sự nhất quán giữa các nhóm cung dịch vụ chuyên ngành trong việc quản lý dự án, tiến độ hoàn thành công việc và tập trung bố trí nhân sự tham gia, đảm bảo đủ số lượng cũng nhưng kỹ năng, kiến thức, kinh nghiệm của nhân sự tham gia. Các nội dung kiểm tra SQC hàng năm bao gồm:

- Chương trình quản trị rủi ro, bao gồm chấp thuận hợp đồng và tiếp tục hợp đồng;
- Tính độc lập;
- Hoạt động tuyển dụng và thăng cấp bậc;
- Phát triển nghiệp vụ;
- Hồ sơ đăng ký tại các quốc gia khác;
- Soát xét công việc của chuyên gia về công nghệ thông tin;
- Phân công nhân viên nghiệp vụ cho các hợp đồng kiểm toán;
- Hoạt động tư vấn với các chuyên gia của Công ty;
- Hoạt động tư vấn với các chuyên gia bên ngoài;
- Soát xét chất lượng dịch vụ.

Phân tích các yếu tố gây ảnh hưởng và biện pháp khắc phục

Không ngừng hoàn thiện là điều cần thiết đối với văn hóa chú trọng chất lượng và sự vượt trội của Deloitte. Đối với các khiếm khuyết kiểm toán, trước hết phải hiểu rõ nguyên nhân để xây dựng kế hoạch khắc phục hiệu quả. Ngoài ra, phải hành động kịp thời khi phát hiện các khiếm khuyết kiểm toán trong quá trình thực hiện hợp đồng dịch vụ. Việc chú ý khắc phục khiếm khuyết theo từng trường hợp là cấp thiết để thúc đẩy việc không ngừng cải thiện chất lượng kiểm toán và tránh những phát sinh tương tự trong tương lai. Deloitte Việt Nam đã lập kế hoạch chi tiết về chất lượng kiểm toán nhằm thực thi và giám sát hiệu quả theo các ưu tiên chất lượng kiểm toán đề ra.

Khiếu nại và Cáo buộc

Các chính sách và quy trình của Công ty được thiết kế nhằm cung cấp mức độ bảo đảm hợp lý để giải quyết phù hợp các khiếu nại và cáo buộc rằng công việc được thực hiện bởi Công ty đã không tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp, luật định và các yêu cầu luật pháp, và các cáo buộc về việc không tuân thủ hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty.

Kiểm tra của cơ quan quản lý

Bên cạnh việc giám sát nội bộ đối với chất lượng kiểm toán, Deloitte Việt Nam cũng chịu sự kiểm tra của các cơ quan quản lý như Bộ Tài chính, Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước và Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam ("VACPA") về chất lượng dịch vụ kiểm toán. Bên cạnh việc đạt kết quả Tốt trong các cuộc kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán của các cơ quan quản lý, thì chúng tôi luôn ủng hộ và thực hiện các khuyến nghị của các cơ quan quản lý (nếu có) nhằm hoàn thiện và đổi mới trong quy trình kiểm soát chất lượng để nâng cao chất lượng dịch vụ kiểm toán.

Tuyên bố về hiệu quả hoạt động của hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ [4]

Deloitte Việt Nam xác nhận đã duy trì hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ chặt chẽ và hoạt động hiệu quả, theo đó, cho phép chúng tôi dễ dàng xác định các phát sinh cần cải thiện. Deloitte Việt Nam không ngừng tinh chỉnh tất cả các khía cạnh của hoạt động kinh doanh, sử dụng các phát hiện có được thông qua kiểm tra việc thực hiện dịch vụ và các đánh giá nội bộ khác, cũng như đánh giá của cơ quan quản lý, để củng cố hệ thống kiểm soát chất lượng.

4: Có hiệu lực từ ngày 15 tháng 12 năm 2022, ISQM 1 sẽ yêu cầu việc đánh giá, tối thiểu hằng năm, về hệ thống kiểm soát chất lượng của công ty, cụ thể, liệu hệ thống có đưa ra sự đảm bảo hợp lý rằng mục đích của hệ thống kiểm soát chất lượng đã đạt được.

Tính độc lập và quy tắc đạo đức

Tính độc lập của Deloitte Toàn cầu

Thiết lập các **chính sách và thủ tục về tính độc lập** dựa trên Bộ Quy tắc Chuẩn mực Đạo đức dành cho kế toán viên chuyên nghiệp của Ủy ban chuẩn mực đạo đức quốc tế và, khi phù hợp, chuẩn mực về tính độc lập của Ủy ban Chứng khoán và Sàn giao dịch (SEC) và Ủy Ban Giám sát Kế toán các công ty đại chúng (PCAOB) Hoa Kỳ.

Hỗ trợ Công ty, khi cần thiết, chương trình SQC hàng năm và cung cấp các thông tin chi tiết về các lĩnh vực tập trung mang tính toàn cầu. Định kỳ ba năm một lần, Deloitte Độc lập Toàn cầu cung cấp **chuyên gia về tính độc lập được tận dụng trong quá trình soát xét SQC hàng năm**, là một phần của chương trình quản lý và đo lường chất lượng kiểm toán. Các cuộc soát xét theo dõi chuyên sâu sẽ được thực hiện khi cần.

Hỗ trợ Công ty với **chuyên gia về tính độc lập liên tục** thông qua hoạt động tham vấn — cho phép sự cải tiến không ngừng trong chính sách toàn cầu, các kỳ vọng về thủ tục, các công cụ và các hoạt động hỗ trợ hành nghề.

Đưa ra các **hệ thống toàn cầu** để cung cấp cho nhân viên thông tin về một pháp nhân để hỗ trợ nhân viên trong việc tuân thủ các quy định về tính độc lập đối với cá nhân và đối với nghề nghiệp, bao gồm lợi ích tài chính, phê duyệt phạm vi công việc và các mối quan hệ kinh doanh.

Hỗ trợ **nhận thức về tính độc lập** trong mạng lưới Deloite thông qua việc tham gia tích cực vào các nhóm lãnh đạo tính độc lập và kinh doanh, các trao đổi và nhắc nhở định kỳ, và phát triển các hướng dẫn, chương trình đào tạo.

Tính độc lập của Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam có các chính sách và thủ tục được thiết kế để đáp ứng tính tuân thủ với các chuẩn mực nghề nghiệp áp dụng có liên quan đến tính độc lập. Các chính sách và thủ tục này dựa trên chính sách về tính độc lập của Deloitte Toàn cầu và được bổ sung, khi cần thiết, để phản ánh các quy định của Việt Nam chặt chẽ hơn chính sách của Deloitte Toàn cầu.

Lãnh đạo của Deloitte Việt Nam nhấn mạnh tầm quan trọng của việc tuân thủ tính độc lập và các chuẩn mực kiểm soát chất lượng có liên quan, theo đó thiết lập chính sách truyền thông nội bộ về cam kết của lãnh đạo cấp cao và truyền đạt tầm quan trọng của chính sách này tới các giá trị chuyên môn và văn hóa của Deloitte Việt Nam. Các chiến lược và quy trình truyền đạt tầm quan trọng của tính độc lập tới các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính đã được áp dụng, nhấn mạnh tới trách nhiệm của mỗi cá nhân trong việc hiểu biết về các yêu cầu về tính độc lập. Công ty bổ nhiệm một Giám đốc phụ trách tính độc lập chịu trách nhiệm giám sát các vấn đề về tính độc lập trong Deloitte Việt Nam, bao gồm việc thiết kế, triển khai, hoạt động, theo dõi và duy trì hệ thống quản lý chất lượng liên quan đến tính độc lập.

Xung đột về lợi ích

Các xung đột về lợi ích tiềm ẩn được xem xét đối với tất cả các khách hàng và hợp đồng mới và trước khi Công ty bắt đầu một mối quan hệ kinh doanh hoặc tài chính với một bên thứ ba hoặc với một khách hàng hiện tại. Công ty có các quy trình và chính sách để xác định các xung đột về lợi ích tiềm ẩn trong mối liên quan với Công ty khi (i) chấp nhận hợp đồng dịch vụ mới hoặc (ii) bắt đầu các mối quan hệ tài chính hoặc kinh doanh với một bên thứ ba hoặc một khách hàng hiện tại.

Hệ thống Kiểm tra Xung đột Deloitte (gọi tắt là "DCCS") được thiết kế nhằm hỗ trợ quá trình kinh doanh Công ty trong việc xác định và quản lý các xung đột tiềm ẩn liên quan tới các khách hàng mới hoặc hợp đồng dịch vụ mới và các mối quan hệ tài chính hoặc kinh doanh. Đối với mỗi cơ hội về mối quan hệ mới hoặc hợp đồng mới, DCCS thu thập thông tin về các bên chủ yếu của hợp đồng, phạm vi công việc, nhóm thực hiện hợp đồng, và các câu hỏi cụ thể liên quan tới dịch vụ đề xuất cung cấp. Như một phần của mỗi khâu kiểm tra xung đột được ghi nhận trên DCCS, một khâu tìm kiếm tự động sẽ được thực hiện trên DESC để xác định bất kỳ mối quan hệ chứng thực/kiểm toán tiềm tàng nào. DCCS cũng cung cấp phương tiện kiểm tra xung đột xuyên biên giới tự động. Nhìn chung, DCCS cung cấp thông tin về hợp đồng dịch vụ hiện tại, các mối quan hệ tài chính hoặc kinh doanh. Các thông tin này được tự động tìm kiếm khi chào hàng một hợp đồng dịch vụ mới hoặc bắt đầu các mối quan hệ mới.

Tất cả các vấn đề về xung đột đã xác định sẽ được giải quyết và ghi chép lại. Nếu không thể giải quyết, khách hàng hoặc dịch vụ đó sẽ bị từ chối hoặc chấm dứt. Trong một số trường hợp, một số thủ tục cụ thể có thể được áp dụng để quản lý xung đột về lợi ích có thể xảy ra nhằm duy trì tính bảo mật của các thông tin khách hàng, ví dụ như thiết lập những ngăn cách giữa các nhóm cung cấp dịch vụ cho các khách hàng khác nhau và thực hiện biện pháp giám sát những ngăn cách đó.

Các yếu tố chính của hệ thống quản lý chất lượng mà Deloitte Việt Nam đã triển khai theo các chính sách độc lập toàn cầu bao gồm:

- Chấp nhận và giám sát quan hệ khách hàng
- Yêu cầu về luân chuyển trách nhiệm của Phó Tổng Giám đốc phụ trách khách hàng và nhân viên nghiệp vụ đối với khách hàng kiểm toán
- Đánh giá và giám sát mối quan hệ kinh doanh
- Sử dụng các công cụ mang tính tuân thủ trong quy trình kinh doanh, bao gồm Hệ thống giám sát tính tuân thủ và tìm kiếm thông tin khách hàng của Deloitte (DESC), ứng dụng Giám sát yêu cầu dịch vụ (SRM), Hệ thống Giám sát toàn cầu về tính độc lập (GIMS)
- Chương trình Giám sát và Kiểm tra, các chương trình xác nhận về tính độc lập hàng năm và đặc biệt nhằm giám sát sự tuân thủ của mỗi cá nhân đối với các yêu cầu về tính độc lập
- Các quy trình tham vấn bao gồm nhận biết những cá nhân liên hệ liên quan đến các vấn đề về tính độc lập
- Các quy trình nhận diện và phân tích việc không tuân thủ các yêu cầu về tính độc lập và áp dụng các biện pháp và hành động kỷ luật liên quan
- Các khóa học và thông tin truyền thông liên quan đến tính độc lập
- Việc soát xét nội bộ về việc tuân thủ tính độc lập được thực hiện định kỳ hàng năm

Chấp nhận và giám sát quan hệ khách hàng (xem phần Hệ thống chất lượng nội bộ và kiểm tra của cơ quan quản lý bên trên)

Yêu cầu về luân chuyển trách nhiệm của Phó Tổng Giám đốc phụ trách khách hàng và nhân viên nghiệp vụ

Các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật Kiểm toán độc lập và các quy định về tính độc lập hiện hành của Việt Nam. Quy định luân chuyển kiểm toán viên của Công ty nhất quán với Bộ quy tắc. Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân chuyển các Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán theo quy định của Bộ Tài chính bằng việc lập bảng theo dõi kèm theo với bản cam kết tính độc lập. Việc giám sát luân chuyển này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

Đánh giá và giám sát mối quan hệ kinh doanh

Công ty có quy trình đánh giá và giám sát mối quan hệ kinh doanh. Quá trình này nhằm đảm bảo rằng, trước khi bắt đầu bất kỳ mối quan hệ kinh doanh nào với một công ty bị hạn chế giao dịch hoặc với Ban Giám đốc hoặc các cổ đông lớn của họ, Công ty phải xem xét, đánh giá để đảm bảo rằng mối quan hệ này không làm ảnh hưởng đến tính độc lập đối với công ty bị hạn chế này.

Sử dụng Hệ thống DESC, SRM, GIMS và xác nhận

Có ba khía cạnh liên quan trong các hệ thống và kiểm soát của Công ty liên quan đến tính độc lập của Công ty và tính độc lập của các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính, đó là: hệ thống DESC, SRM, GIMS và quy trình xác nhận tính độc lập. Ba mảng này hỗ trợ lẫn nhau trong việc (1) các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ tìm kiếm thông tin trên DESC, SRM và GIMS, (2) các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên ở cấp quản lý kê khai lợi ích tài chính vào danh mục đầu tư trên GIMS, và (3) Công ty định kỳ hàng năm xác nhận với DTTL về tính tuân thủ của Công ty và của các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính đối với các chính sách về tính độc lập của Công ty.

Chương trình Giám sát và kiểm tra và các chương trình xác nhận về tính độc lập

Kiểm tra tính độc lập cá nhân

Định kỳ, Công ty thực hiện kiểm tra tính tuân thủ đối với các quy trình và chính sách về tính độc lập của Công ty. Mục đích của chương trình kiểm tra là nhằm xác định liệu các giải trình và các thông tin do các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ cung cấp liên quan tới các vấn đề về tính độc lập và các thông tin kê khai trên GIMS có chính xác và đầy đủ hay không.

Kiểm tra tính tuân thủ của Công ty

Tính tuân thủ đối với các chính sách về tính độc lập của cả Công ty và khách hàng được soát xét hàng năm.

Chương trình tham vấn

Công ty đã thiết lập một mạng lưới tham vấn để hỗ trợ giải quyết những vấn đề về tính độc lập của cá nhân và của nhóm thực hiện hợp đồng.

Các hành động và biện pháp kỷ luật

Công ty có các biện pháp kỷ luật để xử lý các trường hợp không tuân thủ theo các quy trình và chính sách về tính độc lập của Công ty. Các quy trình kỷ luật này được thiết kế nhằm đưa ra các biện pháp xử lý thích hợp đối với các trường hợp các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và các nhân viên hành chính vi phạm các quy trình và chính sách.

Các khóa học về tính độc lập

Hàng năm Công ty cung cấp các khóa học về tính độc lập cho các thành viên Ban Giám đốc và nhân viên nghiệp vụ.

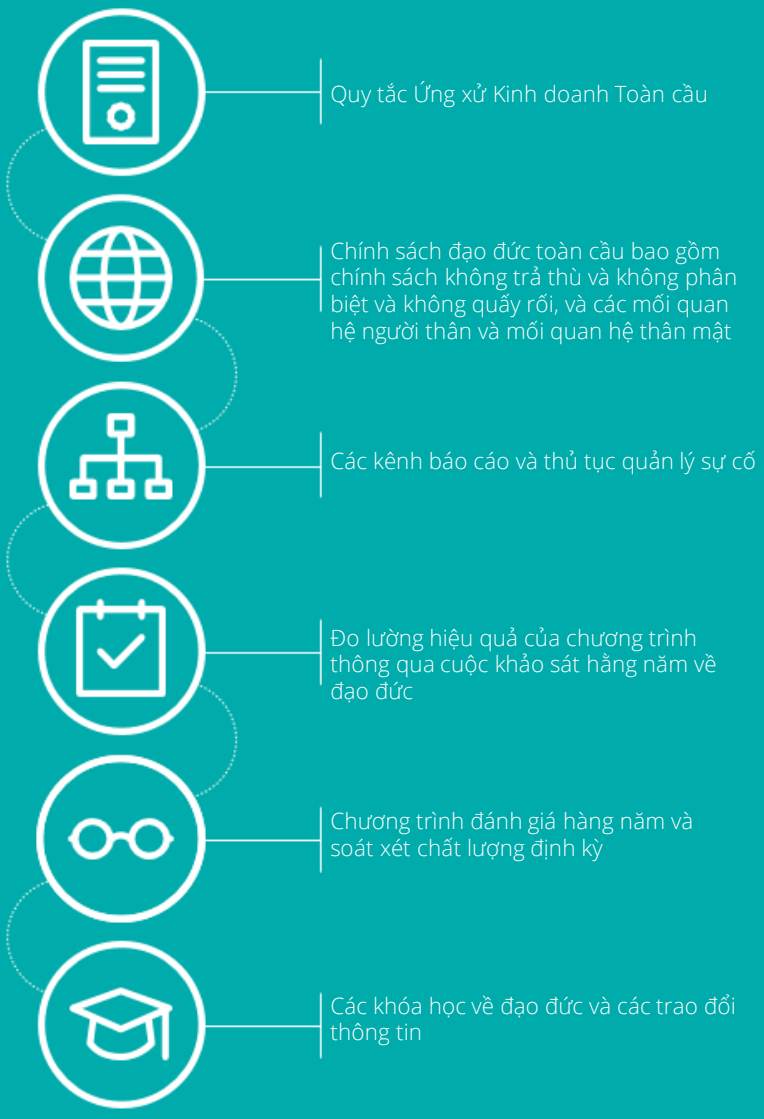
Soát xét nội bộ đối với việc tuân thủ tính độc lập

Công ty đã bổ nhiệm một Giám đốc phụ trách tính độc lập, chịu trách nhiệm thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát chất lượng về tính độc lập. Cụ thể hơn, Giám đốc phụ trách tính độc lập chịu trách nhiệm hướng dẫn xử lý tất cả các vấn đề trọng yếu về tính độc lập của Công ty, bao gồm việc thực hiện và duy trì các quy trình của Công ty liên quan tới (1) các tham vấn về tính độc lập, (2) các chương trình đào tạo kiến thức về tính độc lập, (3) các thông tin về công ty bị hạn chế giao dịch trên DESC, SRM, (4) sử dụng và giám sát các tính năng của DESC, SRM, (5) sử dụng và giám sát GIMS, (6) các xác nhận hàng năm về tính độc lập, (7) các chương trình kiểm tra, và (8) các quy trình kỷ luật. Công ty có các kênh liên lạc giữa Giám đốc phụ trách tính độc lập, Ban Giám đốc của Công ty và Nhóm phụ trách về tính độc lập của DTTL.

Quy tắc đạo đức của Deloitte Toàn cầu

Deloitte cam kết thực hiện các hoạt động kinh doanh với tính chính trực, chất lượng khác biệt, và tiêu chuẩn cao về hoạt động nghề nghiệp.

Ứng xử Kinh doanh Toàn cầu của Deloitte ("Bộ quy tắc toàn cầu") nêu rõ những cam kết về đạo đức và kỳ vọng của Deloitte đối với hơn 411.000 nhân viên của mình, đưa ra một nền tảng vững chắc, có quy tắc. Nền tảng của mạng lưới chương trình đạo đức bao gồm các yếu tố sau:



Quy tắc đạo đức

Tất cả nhân viên Deloitte cần phải hành động với sự chính trực theo các tiêu chuẩn cao về đạo đức được mô tả trong Bộ Quy tắc Chuẩn mực đạo đức và ứng xử nghề nghiệp Toàn cầu ("Bộ Quy tắc Toàn cầu"). Bộ Quy tắc Toàn cầu được đưa vào Bộ Quy tắc của mỗi hãng thành viên và xác định các cam kết của tất cả nhân viên Deloitte liên quan đến các chuẩn mực đạo đức, cũng như giải thích trách nhiệm của mỗi cá nhân đối với khách hàng, đồng nghiệp và xã hội.

Bên cạnh Bộ Quy tắc Toàn cầu, các yếu tố nền tảng khác của chương trình đạo đức của Deloitte bao gồm các chính sách toàn cầu, chương trình đào tạo và các trao đổi thông tin, và các kênh báo cáo được hỗ trợ bởi các thủ tục quản lý sự cố. Để liên tục nâng cao chất lượng, việc đánh giá và giám sát chương trình được thực hiện thường xuyên và phản hồi của nhân viên Deloitte được thu thập thông qua chương trình khảo sát về đạo đức hàng năm.

Vấn đề đạo đức tại Deloitte được dẫn dắt bởi Giám đốc phụ trách Đạo đức Deloitte Toàn cầu, ở mức độ toàn cầu, và bởi Giám đốc phụ trách Đạo đức Deloitte Việt Nam, ở mức độ quốc gia. Giám đốc phụ trách Đạo đức của Deloitte Việt Nam là thành viên Ban Giám đốc có kinh nghiệm, báo cáo trực tiếp tới Tổng Giám đốc và Hội đồng thành viên. Giám đốc phụ trách đạo đức của Deloitte Toàn cầu, của hãng thành viên và Deloitte Việt Nam sẽ cùng nhau làm việc để tiếp tục giám sát rủi ro, đẩy mạnh sự tuân thủ đối với Bộ Quy tắc Toàn cầu.

Deloitte Việt Nam duy trì các chính sách và thủ tục được xây dựng dựa trên chính sách toàn cầu và được thiết kế để có sự đảm bảo hợp lý rằng các nhân viên tuân thủ các yêu cầu có liên quan về đạo đức nghề nghiệp. Các yêu cầu đạo đức dành cho dịch vụ kiểm toán và đảm bảo liên quan của Deloitte Việt Nam cung cấp tuân thủ theo Chuẩn mực Đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam. Deloitte Việt Nam cũng tuân thủ theo các chính sách và thủ tục của Deloitte Toàn cầu, các chính sách và thủ tục này phù hợp với yêu cầu và hướng dẫn của Bộ Quy tắc Chuẩn mực Đạo đức dành cho kế toán viên chuyên nghiệp của Ủy ban chuẩn mực đạo đức quốc tế, là cơ quan đặt ra tiêu chuẩn của Liên đoàn Kế toán Quốc tế (IFAC). Trường hợp Chuẩn mực Đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam chặt chẽ hơn các chính sách và thủ tục của Deloitte Toàn cầu, Deloitte Việt Nam tuân thủ áp dụng theo các quy định của Việt Nam.

Deloitte Việt Nam đẩy mạnh cam kết về đạo đức và tính chính trực thông qua các công cụ trao đổi thông tin, các chương trình đào tạo, quy trình tuân thủ và hệ thống đo lường. Ngoài ra, Deloitte Việt Nam yêu cầu tất cả các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính hàng năm xác nhận rằng họ đã đọc và hiểu Bộ Quy tắc và hiểu trách nhiệm của họ là phải tuân thủ các quy định trong Bộ Quy tắc này. Công ty cam kết tuân theo đạo đức, tính chính trực và chất lượng cao nhất. Những phẩm chất này tạo thành cốt lõi cho các hoạt động của Công ty. Việc tuân thủ chặt chẽ các Giá trị Chung của DTTL, các tiêu chuẩn chuyên nghiệp và sự xuất sắc chuyên nghiệp là nền tảng để Công ty cung cấp các dịch vụ chuyên nghiệp cho khách hàng.

Công ty tuân thủ các Nguyên tắc Ứng xử Kinh doanh Toàn cầu của DTTL và cam kết thực hiện một chính sách chung về chất lượng và tính chính trực với tất cả các khách hàng và các bên thứ ba trong các mối quan hệ hợp tác và kinh doanh.

Công ty xây dựng và duy trì các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty và các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính của Công ty tuân thủ các yêu cầu có liên quan về đạo đức nghề nghiệp.

Công ty thiết lập các kênh trao đổi thông tin qua đó các thành viên Ban Giám đốc, nhân viên nghiệp vụ và nhân viên hành chính có thể tham khảo ý kiến và báo cáo các vấn đề hoặc tình huống liên quan đến đạo đức. Công ty đẩy mạnh cam kết về đạo đức và tính chính trực thông qua các công cụ trao đổi thông tin, các chương trình đào tạo, quy trình tuân thủ và hệ thống đo lường.

Chính sách phòng chống hối lộ và tham nhũng

DTTL có chính sách phòng chống hối lộ và tham nhũng, tất cả các công ty thành viên của DTTL đều được yêu cầu phải tuân thủ luật pháp về việc không được nhận, đề nghị và chi trả hối lộ hoặc biếu tặng bất kỳ thứ gì có giá trị cho các cá nhân và tổ chức với ý định gây ảnh hưởng đến cá nhân và tổ chức đó để có lợi cho Công ty. Công ty cũng có các chính sách và quy trình nội bộ riêng để ngăn chặn các hành vi vi phạm pháp luật và đạo đức. Trong quá trình cung cấp dịch vụ, Công ty cam kết với khách hàng và ngược lại, không đề nghị, hứa hẹn hoặc đưa ra các lợi ích tài chính hoặc bất kỳ lợi ích nào khác cho người khác với ý định khiến họ thực hiện các hành vi sai trái hoặc khuyến khích các hành vi sai trái vì lợi ích của khách hàng hoặc Công ty.

Phụ lục I: Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

Số TT	Họ và tên KTV hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
Văn phòng Hà Nội				
1	Hà Thị Thu Thanh	0022-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
2	Trần Thị Thúy Ngọc	0031-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
3	Khúc Thị Lan Anh	0036-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
4	Phạm Hoài Nam	0042-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
5	Trần Xuân Ánh	0723-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
6	Vũ Đức Nguyên	0764-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
7	Trần Huy Công	0891-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
8	Hoàng Lan Hương	0898-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
9	Phạm Quỳnh Hoa	0910-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
10	Phạm Nam Phong	0929-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
11	Phan Ngọc Anh	1101-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
12	Nguyễn Thanh Hương	1415-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
13	Nguyễn Anh Tuấn	1472-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
14	Đỗ Trung Kiên	1924-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
15	Lê Anh Sơn	1961-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
16	Đỗ Hồng Dương	2393-2021-001-1	11/07/2022	31/12/2025
17	Nguyễn Tiến Quốc	3008-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
18	Phạm Tuấn Linh	3001-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
19	Nguyễn Trà Giang	3816-2021-001-1	11/07/2022	31/12/2025

Số TT	Họ và tên KTV hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
20	Bùi Thị Mai Hương	3829-2021-001-1	11/07/2022	31/12/2025
21	Mai Thị Thúy Loan	3837-2021-001-1	11/07/2022	31/12/2025
22	Lê Đình Dũng	3943-2022-001-1	11/07/2022	31/12/2026
23	Nguyễn Công Cương	3992-2022-001-1	11/07/2022	31/12/2026
24	Trương Thị Quyết	3840-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
25	Nguyễn Thu Huyền	4664-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
26	Lương Tuấn Đạt	4370-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
27	Nguyễn Tuấn Anh	4438-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
28	Trần Thị Ly Ly	5079-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
29	Mai Hồng Hoa	4834-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
30	Đào Đức Anh Dũng	4202-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
31	Vũ Văn Hùng	5070-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
32	Nguyễn Khương Duy	5063-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024
Văn phòng TP. Hồ Chí Minh				
33	Phạm Văn Thinh	0028-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024
34	Võ Thái Hòa	0138-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
35	Trần Đình Nghi Hạ	0288-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
36	Lê Đình Tứ	0488-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
37	Nguyễn Quang Trung	0733-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
38	Nguyễn Thị Thu Sang	1144-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
39	Bùi Văn Trịnh	1808-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022

Số TT	Họ và tên KTV hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
40	Nguyễn Minh Thao	1902-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
41	Đào Thái Thịnh	1867-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
42	Nguyễn Tuấn Ngọc	2110-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
43	Nguyễn Thị Thanh Huyền	3026-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
44	Phạm Hoàng Khánh Phương	2756-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024
45	Trần Hồng Quân	2758-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024
46	Vòng Mỹ Thanh	3460-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024
47	Trần Văn Đặng	4142-2022-001-1	11/07/2022	31/12/2026
48	Ưng Hồng Diễm An	4132-2022-001-1	11/07/2022	31/12/2026
49	Nguyễn Thanh Toàn	4572-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
50	Tôn Thất Tiến	4326-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
51	Phan Thị Hồng Nhung	4310-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
52	Hoàng Thị Lan Anh	4597-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
53	Nguyễn Đức Mẫn	4619-2018-001-1	11/07/2022	31/12/2022
54	Nguyễn Đức Tiến Mẫn	4748-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
55	Nguyễn Hoàng Quốc Trí	4773-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
56	Nguyễn Phương Thảo	4766-2019-001-1	11/07/2022	31/12/2023
57	Nguyễn Đoàn Ngọc Điệp	5036-2020-001-1	11/07/2022	31/12/2024

Phụ lục II: Danh sách các đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán

STT	Đơn vị	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
1	Công ty Cổ phần Quốc Tế Hoàng Gia	x	
2	Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG	x	
3	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Petrolimex	x	
4	Tổng Công ty Cổ phần Vận Tải Dầu Khí	x	
5	Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch Vụ Khoan Dầu Khí	x	
6	Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - Công ty Cổ phần	x	
7	Công ty TNHH Môi giới Bảo hiểm Marsh Việt Nam	x	
8	Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	x	
9	Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam	x	
10	Công ty Cổ phần Vận Tải Dầu Phương Đông Việt	x	
11	Công ty Cổ phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2	x	
12	Công ty Cổ phần Vận Tải Dầu Khí Thái Bình Dương	x	
13	Công ty Cổ phần Vận Tải Sản Phẩm Khí Quốc Tế	x	
14	Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	x	
15	Công ty TNHH Bảo Hiểm Hanwha Life Việt Nam	x	
16	Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực	x	
17	Công ty Cổ phần Lọc Hóa dầu Bình Sơn	x	

STT	Đơn vị	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
18	Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Minh	x	
19	Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung	x	
20	Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Tây Nam Bộ	x	
21	Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Đông Nam Bộ	x	
22	Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Bắc	x	
23	Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	x	
24	Ngân hàng KEB Hana - Chi nhánh Hà Nội	x	
25	Tổng Công ty Bảo hiểm PVI	x	
26	Tổng Công ty Cổ phần Tái bảo hiểm PVI	x	
27	Ngân hàng BNP Paribas - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh Việt Nam	x	
28	Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Sun Life Việt Nam	x	
29	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	x	
30	Công ty Cổ phần Dịch Vụ Lắp Đặt Vận Hành và Bảo Dưỡng Công Trình Dầu khí biển	x	
31	Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC	x	
32	Công ty Cho thuê tài chính TNHH BIDV - Sumi Trust	x	
33	Tổng Công ty Cổ phần Đầu Tư Quốc Tế Viettel	x	
34	Ngân hàng Liên doanh Việt Nga	x	
35	Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ BIDV Metlife	x	
36	Ngân hàng BNP Paribas - Chi nhánh Hà Nội	x	

STT	Đơn vị	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
37	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ PVI	x	
38	Công ty Cổ phần Dược - Trang Thiết Bị Y Tế Bình Định	x	
39	Công ty Cổ phần Dây Cáp điện Việt Nam	x	
40	Quỹ đầu tư cơ hội PVI	x	
41	Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang	x	
42	Công ty Cổ phần Thực Phẩm Cholimex	x	
43	Công ty TNHH Môi Giới Bảo Hiểm Gras Savoye Willis Việt Nam	x	
44	Công ty Cổ phần Thủy Điện Miền Nam	x	
45	Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Xuất nhập khẩu Việt Phát	x	
46	Qũy thành viên đầu tư hạ tầng PVI	x	
47	Công ty Cổ phần Tập đoàn GELEX	x	
48	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ CATHAY Việt Nam	x	
49	Công ty TNHH Bảo hiểm Phi Nhân thọ CATHAY Việt Nam	x	
50	Ngân hàng Cathay United Bank - Chi nhánh Chu Lai	x	
51	Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Bút Sơn	x	
52	Công ty Cổ phần Tập đoàn KSFinance	x	
53	Công ty Cổ phần Phát triển Sunshine Homes	x	
54	Công ty TNHH Môi giới Bảo hiểm JARDINE LLOYD THOMPSON	x	
55	Công ty Cổ phần Cao su Sao Vàng	x	
56	Công ty Cổ phần Xây dựng SCG	x	

STT	Đơn vị	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
57	Công ty Cổ phần Đầu tư Nước sạch Sông Đà	x	
58	Công ty Cổ phần Viglacera Tiên Sơn	x	
59	Tổng Công ty Viglacera - Công ty Cổ phần	x	
60	Công ty Cổ phần Thiết bị Điện	x	
61	Công ty Cổ phần Chế tạo Điện Cơ Hà Nội	x	
62	Công ty Cổ phần Thiết bị điện Gelex	x	
63	Công ty Cổ phần Sứ Viglacera Thanh Trì	x	
64	Công ty Cổ phần Viglacera Hạ Long	x	
65	Công ty Cổ phần Tập đoàn Truyền thông và Giải trí ODE	x	
66	Công ty Cổ phần Xi Măng Vicem Hà Tiên	x	
67	Công ty Cổ phần Xi măng Bỉm Sơn	x	
68	Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Hoàng Mai	x	
69	Công ty Cổ phần Minh Hưng Quảng Trị	x	
70	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu điện	x	
71	Ngân Hàng Busan - Chi Nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh	x	
72	Công ty Cổ phần PVI	x	

Phụ lục III: Các thông tin tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022

	Triệu VND
Tổng doanh thu	**1.111.152**
Trong đó:	
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	45.526
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị không có lợi ích công chúng	428.526
• Doanh thu dịch vụ khác	624.387
• Doanh thu hoạt động tài chính	11.958
• Thu nhập khác	755
Tổng chi phí	**1.040.703**
Trong đó:	
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	660.440
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	3.715
• Chi phí khác	376.548
Lợi nhuận sau thuế	**53.238**
Các khoản thuế phải nộp NSNN	**212.385**
Trong đó:	
• Thuế thu nhập doanh nghiệp	17.524
• Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp (*)	-

(*) Deloitte Việt Nam không trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp do Deloitte Việt Nam đã tham gia chương trình bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp toàn cầu của DTTL tại Nautilus Indemnity Holdings Limited.

Deloitte.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" hay "Deloitte Toàn cầu"), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là "Hãng Deloitte") và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Hãng Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.

© 2022 Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam