



LỰA CHỌN DỊCH VỤ ĐÚNG

So sánh dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước



Tài liệu được dịch bởi VACPA



HỘI KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ VIỆT NAM
VIETNAM ASSOCIATION OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (Vietnam Association of Certified Public Accountants - VACPA) thành lập ngày 15/4/2005, là tổ chức nghề nghiệp của công dân Việt Nam có chứng chỉ kiểm toán viên độc lập và các doanh nghiệp kiểm toán ở Việt Nam tự nguyện thành lập, nhằm mục đích tập hợp, đoàn kết hội viên, hỗ trợ nhau hoạt động có hiệu quả, góp phần duy trì, phát triển và nâng cao trình độ kiểm toán viên hành nghề, chất lượng dịch vụ kế toán, kiểm toán, giữ gìn uy tín và phẩm chất đạo đức nghề nghiệp để trở thành Hội nghề nghiệp chuyên nghiệp được khu vực và quốc tế thừa nhận, nhằm góp phần công khai minh bạch thông tin kinh tế, tài chính của doanh nghiệp, bảo vệ lợi ích những người sử dụng thông tin tài chính của doanh nghiệp và tổ chức được kiểm toán theo quy định của pháp luật, góp phần vào việc phát triển kinh tế - xã hội của đất nước.

VACPA là tổ chức thành viên của Liên hiệp các Hội Khoa học và Kỹ thuật Việt Nam (VUSTA), thành viên của Liên đoàn Kế toán quốc tế (IFAC), Liên đoàn Kế toán Châu Á Thái Bình Dương (CAPA). VACPA có quan hệ hợp tác với nhiều cơ quan, tổ chức, các Trường Đại học, các Hội nghề nghiệp trong nước và quốc tế, hợp tác với VTCA, ACCA, CPA Australia, ICAEW, CIMA... VACPA được Chủ tịch nước trao tặng Huân chương Lao động Hạng 2, Huân chương Lao động Hạng 3, Cờ Thi đua của Chính phủ và nhận nhiều Bằng khen của Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính, ...

VACPA hoạt động theo mô hình tổ chức nghề nghiệp chuyên nghiệp quốc tế, được đánh giá đạt mức độ phát triển theo thông lệ tốt của quốc tế. Hội hoạt động theo nguyên tắc độc lập, trung thực, minh bạch, tự nguyện, tự quản, tự đảm bảo kinh phí hoạt động. VACPA hiện có trên 2.500 hội viên cá nhân và 162 hội viên tổ chức, phương châm hoạt động của Hội là:

“NÂNG CAO CHẤT LƯỢNG DỊCH VỤ, UY TÍN CỦA HỘI VIÊN VÀ VACPA VACPA HOẠT ĐỘNG VÌ LỢI ÍCH HỘI VIÊN”

Với sự nỗ lực học tập kinh nghiệm trong nước và quốc tế cùng với Ban Lãnh đạo tâm huyết, có trình độ và kinh nghiệm chuyên môn cao, VACPA đã, đang và sẽ từng bước xây dựng và phát triển để trở thành một Hội nghề nghiệp chuyên nghiệp có uy tín tại Việt Nam, trong khu vực và quốc tế.

Chủ tịch: **Phạm Sỹ Danh**
Phó chủ tịch kiêm Tổng Thư ký: **TS. Trần Khánh Lâm** (FCPA Vn, CPA Aus, FCMA, CGMA)

VĂN PHÒNG VACPA HÀ NỘI
Tầng 2 & 3, Nhà Dự án,
Số 4, Ngõ Hàng Chuối 1, Hà Nội
Tel: 024.39724334 Fax: 024.39724354
Email: hanoi@vacpa.org.vn
Website: www.vacpa.org.vn

VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN TP. HỒ CHÍ MINH
Phòng 23 & 24, Lầu 1,
Số 138 Nguyễn Thị Minh Khai,
Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 028.39306435 Fax: 028.39306442
Email: hcmc@vacpa.org.vn

Các doanh nghiệp đang hoạt động trong môi trường kinh doanh ngày càng phức tạp và liên tục thay đổi. Nhiệm vụ của kiểm toán viên, kế toán viên chuyên nghiệp là hỗ trợ các doanh nghiệp hoạt động.

Các kiểm toán viên, kế toán viên chuyên nghiệp, được xem là nhà tư vấn đáng tin cậy và là người cộng sự trong kinh doanh của doanh nghiệp, sẽ cung cấp các dịch vụ chuyên biệt, các hướng dẫn khách quan và các tư vấn chuyên sâu để giúp doanh nghiệp tăng trưởng cũng như giúp doanh nghiệp tuân thủ pháp luật và các quy định.

Doanh nghiệp có thể được cung cấp nhiều loại dịch vụ báo cáo tài chính, được thiết kế riêng phù hợp với các mục đích của doanh nghiệp.

Khi doanh nghiệp không chắc chắn nên chọn loại dịch vụ nào cho đúng thì có thể xem tài liệu này. Tài liệu này mô tả phạm vi của dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước do kiểm toán viên hành nghề cung cấp phù hợp với các chuẩn mực quốc tế có liên quan và lợi ích khác nhau của từng dịch vụ.

CÁC YẾU TỐ MÀ KIỂM TOÁN VIÊN, KẾ TOÁN VIÊN CHUYÊN NGHIỆP SẼ GIÚP DOANH NGHIỆP CÂN NHẮC TRONG VIỆC QUYẾT ĐỊNH DỊCH VỤ NÀO LÀ THÍCH HỢP, BAO GỒM:

- Nhu cầu cụ thể của doanh nghiệp;
- Người sử dụng BCTC của doanh nghiệp; (như: nhà đầu tư, ngân hàng, khách hàng, nhà cung cấp,...)
- Luật và các quy định được áp dụng;
- Quy mô, cơ cấu và tính phức tạp của doanh nghiệp;
- Quy mô, cơ cấu và tính phức tạp của doanh nghiệp; và
- Kế hoạch kinh doanh trong tương lai.

Việc tham vấn với người sử dụng báo cáo tài chính dự kiến về nhu cầu của họ cũng có thể hữu ích cho việc lựa chọn loại dịch vụ nào.

Mức phí để thực hiện từng loại dịch vụ rất khác nhau do ảnh hưởng của các yếu tố nêu trên. Mức phí ước tính sẽ được thảo luận với kiểm toán viên, kế toán viên chuyên nghiệp và sẽ được xác định trong hợp đồng chính thức.

KIỂM TOÁN
SOÁT XÉT
TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH
THỰC HIỆN THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC

Các điểm khác nhau quan trọng giữa dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước như sau:

Loại dịch vụ			
KIỂM TOÁN	SOÁT XÉT	TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH	THỰC HIỆN THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC
Chuẩn mực			
Các chuẩn mực quốc tế về kiểm toán	Chuẩn mực quốc tế về soát xét ISRE 2400 (bản ban hành lại)	Chuẩn mực quốc tế về DV liên quan ISRS 4410 (bản ban hành lại)	Chuẩn mực quốc tế về DV liên quan ISRS 4400 (bản ban hành lại)
Đảm bảo			
Đảm bảo hợp lý	Đảm bảo có giới hạn	Không phải dịch vụ đảm bảo	Không phải dịch vụ đảm bảo
Các nỗ lực công việc			
Đánh giá rủi ro và các thủ tục kiểm toán để xử lý các rủi ro đã xác định	Chủ yếu là phỏng vấn và thủ tục phân tích	Hỗ trợ Ban Giám đốc doanh nghiệp lập thông tin tài chính	Các thủ tục đã thỏa thuận theo các điều khoản của hợp đồng
Báo cáo			
Ý kiến (đảm bảo dạng khẳng định)	Kết luận (đảm bảo dạng phủ định)	Báo cáo thông báo về nội dung của dịch vụ tổng hợp thông tin tài chính và về trò, trách nhiệm của người hành nghề (không phải dịch vụ đảm bảo)	Báo cáo về các thủ tục đã thỏa thuận trước được thực hiện và các phát hiện liên quan (không phải dịch vụ đảm bảo)

DỊCH VỤ KIỂM TOÁN

KIỂM TOÁN LÀ GÌ?

Kiểm toán viên hành nghề phát hành một báo cáo trong đó có ý kiến liệu rằng báo cáo tài chính được lập, trên các khía cạnh trọng yếu, có phù hợp khuôn khổ lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng hay không. Ý kiến phụ thuộc vào các phát hiện của kiểm toán viên. Khi kiểm toán viên kết luận rằng báo cáo tài chính được lập, trên tất cả các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng, thì ý kiến "sạch" sẽ được đưa ra. Nếu trường hợp khác là ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần.



Chuẩn mực kiểm toán quốc tế yêu cầu kiểm toán viên thực hiện nhiều thủ tục kiểm toán để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp nhằm đạt được ý kiến với mức độ đảm bảo cao nhưng không phải là tuyệt đối.

MỘT CUỘC KIỂM TOÁN THÍCH HỢP KHI NÀO?

- Pháp luật và các quy định yêu cầu một cuộc kiểm toán.
- Người sử dụng báo cáo tài chính (như nhà đầu tư) yêu cầu mức độ đảm bảo cao.
- Người sử dụng bên ngoài (như chủ nợ, ngân hàng) hoặc hoàn cảnh (như khi lập báo cáo để bán một hoạt động kinh doanh) yêu cầu một cuộc kiểm toán để cung cấp sự đảm bảo về báo cáo tài chính.

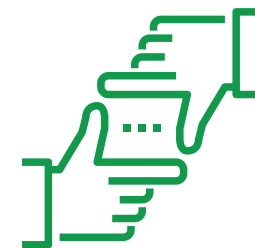
LỢI ÍCH CỦA MỘT CUỘC KIỂM TOÁN LÀ GÌ?

- Cuộc kiểm toán tăng cường tính tin cậy của thông tin trong báo cáo tài chính.
- Các khiếm khuyết trong kiểm soát nội bộ có thể được phát hiện thông qua việc xem xét các rủi ro kinh doanh, từ đó các đề xuất tương ứng để cải thiện sẽ được cung cấp.
- Các sai sót có thể được phát hiện (kể cả gian lận hay nhầm lẫn), từ đó doanh nghiệp có thể xử lý và sửa đổi các sai sót đó.

DỊCH VỤ SOÁT XÉT

DỊCH VỤ SOÁT XÉT LÀ GÌ?

Kiểm toán viên sẽ chủ yếu phỏng vấn và thực hiện các thủ tục phân tích để đưa ra kết luận về việc liệu báo cáo tài chính có được lập phù hợp với khuôn khổ lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng hay không. Nội dung, lịch trình và phạm vi được lập kế hoạch của các thủ tục được thực hiện sẽ phụ thuộc vào bản chất và hoàn cảnh của hợp đồng dịch vụ (và có thể sẽ khác đáng kể so với các thủ tục kiểm toán), kiểm toán viên thực hiện các thủ tục để thu được sự đảm bảo có giới hạn về việc kiểm toán viên có nhận thấy vấn đề gì có thể khiến kiểm toán viên tin rằng báo cáo tài chính bị sai sót trọng yếu không.



DỊCH VỤ SOÁT XÉT THÍCH HỢP KHI NÀO?

- Doanh nghiệp được miễn yêu cầu kiểm toán theo luật định, nhưng người sử dụng, như các cổ đông, yêu cầu một dạng đảm bảo nào đó đối với báo cáo tài chính.
- Dịch vụ này hỗ trợ Ban Giám đốc kiểm tra thông tin tài chính và tình hình kinh doanh nội bộ, khi đó nó đóng vai trò như kiểm soát bổ sung.
- Kiểm toán viên tập đoàn yêu cầu khi liên quan đến công ty con hoặc đơn vị kinh doanh hình thành nên một bộ phận của tập đoàn.
- Báo cáo tài chính phải được soát xét để đáp ứng các nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ hợp đồng.

LỢI ÍCH CỦA DỊCH VỤ SOÁT XÉT?

- Một cuộc soát xét có thể lập cho mục đích chuyển đổi thành một cuộc kiểm toán.
- Soát xét báo cáo tài chính hỗ trợ việc huy động vốn hoặc có thể hữu ích để bán một hoạt động kinh doanh hoặc tìm kiếm nhà đầu tư mới.
- Dịch vụ này linh hoạt và đạt được mục tiêu khi kiểm toán viên có thể tập trung thời gian và sự chú ý vào các vấn đề phức tạp của báo cáo tài chính và bản chất hoạt động kinh doanh và bản chất của hợp đồng dịch vụ.
- Kiểm toán viên phải báo cáo tất cả các vấn đề mà theo xét đoán chuyên môn của họ là đủ quan trọng đáng để Ban Giám đốc quan tâm.

DỊCH VỤ TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH

TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH LÀ GÌ?

Kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp áp dụng chuyên môn về báo cáo tài chính và kế toán để hỗ trợ Ban Giám đốc doanh nghiệp lập và trình bày thông tin tài chính quá khứ. Dịch vụ tổng hợp thông tin tài chính không phải là dịch vụ đảm bảo, do vậy kế toán viên và kiểm toán viên không phải thu thập bất cứ sự đảm bảo nào nhưng người sử dụng bên ngoài (như bên cho vay, công ty bảo hiểm hoặc khách hàng) sẽ thường đánh giá cao việc tham gia của kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp trong việc tổng hợp thông tin tài chính.



DỊCH VỤ TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH THÍCH HỢP KHI NÀO?

- Ban Giám đốc doanh nghiệp có thể không có chuyên môn về báo cáo tài chính và thích có sự tham gia từ bên ngoài của kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp.
- Người sử dụng có thể muốn kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp tham gia vào việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- Ban Giám đốc doanh nghiệp yêu cầu báo cáo về báo cáo tài chính chỉ cho mục đích nội bộ.

LỢI ÍCH CỦA DỊCH VỤ TỔNG HỢP THÔNG TIN TÀI CHÍNH LÀ GÌ?

- Kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp có thể không bị quen thuộc (nguy cơ từ sự quen thuộc) với các tài liệu, báo cáo hoặc các thông tin tài chính có chứa đựng các sai sót trọng yếu hoặc thông tin thiếu sót.
- Dịch vụ này mang lại lợi ích khi hỗ trợ cho Ban Giám đốc đưa ra các xét đoán quan trọng hoặc xử lý các vấn đề kỹ thuật.
- Kế toán viên, kiểm toán viên chuyên nghiệp phải báo cáo tất cả các vấn đề mà theo xét đoán chuyên môn của họ là đủ quan trọng đáng để Ban Giám đốc quan tâm.

DỊCH VỤ THỰC HIỆN CÁC THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC

THỰC HIỆN CÁC THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC LÀ GÌ?

Kiểm toán viên, kế toán viên chuyên nghiệp chỉ thực hiện các thủ tục đối tượng của dịch vụ là thông tin tài chính hoặc phi tài chính, đã được thỏa thuận trước với người đã yêu cầu cụ thể về công việc. Một báo cáo bao gồm các thủ tục đã thực hiện và các phát hiện liên quan, không có sự đảm bảo nào và không có kết luận hay ý kiến nào được đưa ra.



DỊCH VỤ THỰC HIỆN CÁC THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC THÍCH HỢP KHI NÀO?

- Ban Giám đốc doanh nghiệp muốn tập trung vào một số khu vực của thông tin tài chính hay phi tài chính để đáp ứng nhu cầu của người sử dụng dự kiến, như so sánh số dư hàng tồn kho với các phiếu kiểm đếm, đối chiếu số dư các khoản phải trả với xác nhận của bên thứ ba, theo dõi việc sử dụng các quỹ tài trợ, hoặc tính toán lại khối lượng phát thải khí nhà kính.
- Ban Giám đốc doanh nghiệp muốn tìm kiếm đầy đủ thông tin cho một thuyết minh nào đó phải trình bày theo yêu cầu của các chuẩn mực.

LỢI ÍCH CỦA DỊCH VỤ THỰC HIỆN CÁC THỦ TỤC THỎA THUẬN TRƯỚC?

- Dịch vụ này được cung cấp một cách linh hoạt do dịch vụ được thiết kế cho các hoàn cảnh khác nhau và nhằm vào các khoản mục cụ thể của thông tin tài chính hoặc phi tài chính.
- Ban Giám đốc có thể yêu cầu thực hiện các công việc cụ thể để đáp ứng nhu cầu của người sử dụng dự kiến. Người sử dụng bên ngoài có thể xác định hình thức báo cáo;
- Các phát hiện có thể được báo cáo liên quan tới việc hoạt động hiệu quả của quy trình và các kiểm soát báo cáo tài chính cụ thể;
- Các thủ tục thỏa thuận trước có thể được xem là một phụ lục đính kèm báo cáo tài chính để cung cấp thông tin bổ sung cho Ban Giám đốc, nhân viên và các bên liên quan khác liên quan đến các yếu tố cụ thể của báo cáo tài chính;
- Dịch vụ này có thể đáp ứng nhu cầu tài chính hoặc nhu cầu cụ thể nào đó của nhà cung cấp mà không yêu cầu bất kỳ mức độ đảm bảo nào.



Ấn phẩm "Lựa chọn dịch vụ đúng - So sánh dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước" do Liên đoàn Kế toán Quốc tế (IFAC) ban hành năm 2020 bằng tiếng Anh đã được Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) dịch sang tiếng Việt vào tháng 11 năm 2021, và được sử dụng với sự đồng ý của IFAC. Văn bản chấp thuận các ấn phẩm của IFAC được IFAC cung cấp bằng tiếng Anh. IFAC không chịu trách nhiệm về tính chính xác và đầy đủ của bản dịch hoặc các hành động có thể xảy ra sau đó.

Bản tiếng Anh của Lựa chọn dịch vụ đúng - So sánh dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước ban hành năm 2020 thuộc bản quyền của IFAC. Đã đăng ký bản quyền.

Bản tiếng Việt của Lựa chọn dịch vụ đúng - So sánh dịch vụ kiểm toán, soát xét, tổng hợp thông tin tài chính và thực hiện thủ tục thỏa thuận trước © năm 2021 thuộc bản quyền của IFAC. Đã đăng ký bản quyền.

Tiêu đề gốc: "Choosing the right service - Comparing Audit, Review, Compilation and Agreed-Upon Procedures Services"

Vui lòng liên hệ theo địa chỉ Permissions@ifac.org để được sao chép, lưu trữ hay truyền tải hoặc sử dụng tài liệu này với các mục đích tương tự.

VĂN PHÒNG VACPA HÀ NỘI

Tầng 2 & 3, Nhà Dự án,
Số 4, Ngõ Hàng Chuối 1, Hà Nội
Tel: 024.39724334 Fax: 024.39724354
Email: hanoi@vacpa.org.vn
Website: www.vacpa.org.vn

VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN TP. HỒ CHÍ MINH

Phòng 23 & 24, Lầu 1,
Số 138 Nguyễn Thị Minh Khai,
Quận 3, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 028.39306435 Fax: 028.39306442
Email: hcmc@vacpa.org.vn