

## LỜI NÓI ĐẦU

Cho đến nay, ngoại trừ một số doanh nghiệp kiểm toán (DNKiT) đang vận dụng theo hướng dẫn của hãng kiểm toán quốc tế thì nói chung các DNKiT Việt Nam chưa có Chương trình kiểm toán mẫu kiểm toán báo cáo tài chính tập đoàn (CTKTM - BCTC tập đoàn) để hỗ trợ thực hiện cuộc kiểm toán báo cáo tài chính tập đoàn và thiết lập hồ sơ kiểm toán báo cáo tài chính tập đoàn.

Nhằm phổ biến và hướng dẫn thực hiện hệ thống các chuẩn mực kiểm toán, Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) đã lần đầu tiên triển khai xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn để góp phần đảm bảo, nâng cao chất lượng dịch vụ kiểm toán và tăng cường việc tuân thủ chuẩn mực kiểm toán (CMKiT), chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán và các quy định có liên quan khi kiểm toán báo cáo tài chính (BCTC) tập đoàn cũng như để đáp ứng nhu cầu thực tế của nghề nghiệp.

CTKTM-BCTC tập đoàn được xây dựng dựa trên yêu cầu của CMKiT số 600 - *Lưu ý đặc biệt khi kiểm toán BCTC tập đoàn (kể cả công việc của kiểm toán viên đơn vị thành viên)*, các chuẩn mực nghề nghiệp và quy định có liên quan và tham khảo CTKTM-BCTC tập đoàn của Viện Kế toán Công chứng Singapore (ISCA), một số tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán và CTKTM-BCTC tập đoàn của các DNKiT, nhằm đảm bảo vừa tiếp cận thông lệ quốc tế vừa phù hợp với đặc thù và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Để xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn, VACPA đã huy động, tập hợp nhiều chuyên gia và nhà quản lý nghề nghiệp từ các cơ quan quản lý Nhà nước, các DNKiT và các Hội nghề nghiệp quốc tế để thành lập Tổ Xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn.

Trong quá trình làm việc nghiêm túc và khẩn trương theo các mục tiêu đề ra, VACPA và Tổ Xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn đã biên dịch, nghiên cứu, biên soạn, tổ chức nhiều cuộc họp trao đổi ý kiến với chuyên gia, xin ý kiến Bộ Tài chính, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, các DNKiT và kiểm toán viên nhằm hoàn thiện CTKTM-BCTC tập đoàn trước khi ban hành chính thức.

Đến nay, VACPA đã hoàn thành việc tổ chức biên soạn và quyết định ban hành CTKTM-BCTC tập đoàn.

Để giúp các hội viên VACPA, DNKiT và kiểm toán viên áp dụng “*Chương trình kiểm toán mẫu kiểm toán báo cáo tài chính tập đoàn*” đã được ban hành phù hợp với quy định của pháp luật, các chuẩn mực kiểm toán từng thời kỳ, kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm thực tiễn, **VACPA xin lưu ý:**

- DNKiT, kiểm toán viên và người quan tâm có thể tải miễn phí CTKTM-BCTC tập đoàn từ trang thông tin điện tử của VACPA tại: <http://www.vacpa.org.vn>

- Mỗi cuộc kiểm toán đều có khác biệt và CTKTM-BCTC tập đoàn này cần phải được điều chỉnh cho phù hợp với hoàn cảnh cụ thể của từng cuộc kiểm toán.

- Do tính chất đa dạng của từng cuộc kiểm toán, việc sử dụng CTKTM-BCTC tập đoàn này (toàn bộ hay một phần) sẽ không được xem là phương thức đảm bảo tuân thủ các yêu cầu đặt ra và không được xem như ý kiến chuyên môn hay ý kiến của chuyên gia.

- CTKTM-BCTC tập đoàn này cần được đọc cùng với Luật Doanh nghiệp, Luật Kiểm toán độc lập, Luật Kế toán, các CMKiT Việt Nam và các chuẩn mực liên quan được áp dụng, các Chuẩn mực kế toán (CMKT), chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý khác có liên quan. CTKTM-BCTC tập đoàn là tài liệu hướng dẫn hỗ trợ và tham khảo để thực hiện nhất quán các CMKiT, Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán và các quy định pháp lý khác có liên quan, là công cụ hướng dẫn, hỗ trợ các DNKiT và kiểm toán viên thực hiện cuộc kiểm toán và thiết lập hồ sơ kiểm toán tập đoàn.



• Trong quá trình áp dụng CTKTM-BCTC tập đoàn, DNKiT cần cập nhật các thay đổi của CMKiT, CMKT, chế độ kế toán, Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán và các quy định pháp luật liên quan khi có thay đổi, bổ sung.

Đồng thời, CTKTM-BCTC tập đoàn có thể dùng làm tài liệu tham khảo giảng dạy và học tập môn kiểm toán chuyên ngành cho giảng viên và sinh viên, học viên của các trường cao đẳng, đại học chuyên ngành kế toán - kiểm toán.

VACPA xin trân trọng cảm ơn Bộ Tài chính (Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán), Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (Vụ Giám sát Công ty đại chúng, Vụ Chào bán chứng khoán) đã hỗ trợ tích cực và hiệu quả để hoàn thành CTKTM-BCTC tập đoàn.

VACPA xin trân trọng cảm ơn Viện Kế toán Công chứng Singapore (ISCA) đã cho phép VACPA biên dịch và tham khảo các tài liệu hướng dẫn kiểm toán hữu ích và giải đáp các vướng mắc trong quá trình biên soạn; trân trọng cảm ơn Hội kế toán công chứng Anh Quốc (ACCA) đã hỗ trợ VACPA xây dựng và hoàn thiện CTKTM-BCTC tập đoàn.

VACPA xin trân trọng cảm ơn các Thành viên Tổ xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn, các DNKiT và kiểm toán viên đã nỗ lực hợp tác, hỗ trợ, đóng góp ý kiến và nhiệt tình tham gia trong quá trình xây dựng CTKTM-BCTC tập đoàn.

Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam rất mong tiếp tục nhận được những nhận xét, góp ý quý báu của các DNKiT, các chuyên gia, các kiểm toán viên và những người quan tâm đối với CTKTM-BCTC tập đoàn để có thể tiếp tục cập nhật, sửa đổi, bổ sung cho tài liệu này ngày càng hoàn thiện hơn. Các ý kiến góp ý xin gửi về địa chỉ:

Văn phòng tại Hà Nội - Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA)

Phòng 304 - Tòa nhà Dự Án - Số 4, Ngõ 1, Hàng Chuối, Hà Nội

Điện thoại: 024 3972 4334 (ext 106); Email: banchuyenmon@vacpa.org.vn

Trân trọng!

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2023  
T/M BCH HỘI KTV HÀNH NGHỀ VIỆT NAM  
**BAN CHỦ TỊCH**  
**CHẤP HÀNH**  
Phạm Sỹ Danh