

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc



BÁO CÁO

MINH BẠCH 2013

KPMG VIỆT NAM

NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2013

*(theo qui định tại Điều 56 Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12
và Điều 16 Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính)*

1. GIỚI THIỆU VỀ CƠ CẤU TỔ CHỨC QUẢN LÝ VÀ LOẠI HÌNH DOANH NGHIỆP

Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận: Công ty TNHH KPMG (“Công ty”)

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 46 tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower, tòa nhà 72 tầng, lô E6, đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới Cầu Giấy, Mỹ Trì, Từ Liêm, Hà Nội

Số điện thoại: (04) 3946 1600

Số fax: (04) 3946 1601

Email: dpp-vn@kpmg.com.vn

Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế (nếu tổ chức kiểm toán được chấp thuận là thành viên của tổ chức kiểm toán quốc tế) và vai trò của tổ chức kiểm toán được chấp thuận đối với tổ chức kiểm toán quốc tế:

Công ty TNHH KPMG là công ty TNHH thành lập tại Việt Nam và là hãng thành viên của mạng lưới các công ty độc lập liên kết với Hiệp hội KPMG International (“KPMG International”), một pháp nhân được thành lập theo luật Thụy Sĩ. Các hãng thành viên trong mạng lưới KPMG liên kết với công ty KPMG International.

Cơ cấu tổ chức của KPMG được thiết kế nhằm thúc đẩy tính thống nhất về chất lượng dịch vụ và gắn kết các hãng thành viên bất kể hoạt động tại nước nào với các giá trị của KPMG. Một trong những mục đích chính của KPMG International là thúc đẩy việc các hãng thành viên cung cấp dịch vụ trong lĩnh vực Kiểm toán, Thuế và Tư vấn cho các khách hàng của mình. Ví dụ KPMG International thiết lập và thúc đẩy việc thực hiện và duy trì các chính sách và chuẩn mực dịch vụ nhất quán tại tất cả các hãng thành viên, bảo vệ và thúc đẩy hình ảnh và tên tuổi của KPMG.

KPMG International là đơn vị độc lập về mặt pháp lý đối với các hãng thành viên khác. KPMG International và các hãng thành viên không phải là công ty hợp danh hay liên doanh toàn cầu, cũng không có quan hệ chủ - đại diện. Không hãng thành viên nào có thẩm quyền buộc KPMG International hay bất kỳ hãng thành viên nào khác ràng buộc với bất kỳ một bên thứ ba nào khác, KPMG International cũng không có thẩm quyền đó với bất kỳ hãng thành viên nào.

KPMG là thương hiệu đã được đăng ký của KPMG International. Các quyền sử dụng tên và biểu tượng KPMG của các hãng thành viên được nêu trong các thỏa thuận với KPMG International.

Các hãng thành viên thường được sở hữu và quản lý tại từng địa phương. Mỗi hãng thành viên tự chịu trách nhiệm đối với các nghĩa vụ và các nợ phải trả của mình. KPMG International và các hãng thành viên khác không chịu trách nhiệm đối với các nghĩa vụ và nợ phải trả của một hãng thành viên.

Mỗi hãng thành viên có thể có nhiều hơn một pháp nhân. Trong trường hợp đó, mỗi pháp nhân tự chịu trách nhiệm về nghĩa vụ và nợ phải trả của mình, ngoại trừ có thỏa thuận khác.

Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận:

- **Hội đồng thành viên**

Ông Warrick Antony Cleine

Chủ tịch

Ông John Thomas Ditty

Thành viên

- **Ban Giám đốc**

- **Tổng Giám đốc**

Ông Warrick Antony Cleine

- **Phó Tổng Giám đốc**

Ông John Thomas Ditty

Ông Chong Kwang Puay

Bà Đỗ Thị Thu Hà

Ông Auvarin Phor

Ông Chang Hung Chun

Ông Đàm Xuân Lâm
Ông Hoàng Thùy Dương
Bà Lâm Thị Ngọc Hào
Ông Nguyễn Công Ái
Ông Nguyễn Thanh Nghị
Ông Paul Bahnisch
Ông Phan Thanh Bình
Ông Trần Anh Quân
Ông Trần Đình Vinh
Bà Trần Hằng Thu
Ông Wang Toon Kim

- Chi nhánh, văn phòng đại diện (nếu có) (Chi tiết địa chỉ số điện thoại, số fax, email của từng chi nhánh, văn phòng đại diện)

Chi nhánh

- **Tên chi nhánh:** Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- **Địa chỉ chi nhánh:** Tầng 10, tòa nhà Sunwah, 115 Nguyễn Huệ, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh
- **Điện thoại:** +84 8 3821 9266
- **Fax:** +84 8 3821 9267

Văn phòng Đại diện (VPĐD)

- **Tên VPĐD:** VPĐD Công ty TNHH KPMG tại Thanh Hóa
 - **Địa chỉ VPĐD:** Khách sạn dầu khí Lam Kinh, Khu đô thị mới Đông Hương, Xã Đông Hương, Thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa
 - **Điện thoại:** +84 37 3910199
- Người đại diện theo pháp luật: ông Warrick Antony Cleine, Tổng Giám đốc

2. HỆ THỐNG KIỂM SOÁT CHẤT LƯỢNG NỘI BỘ

Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

KPMG International có chính sách về kiểm soát chất lượng áp dụng cho tất cả các hãng thành viên. Những chính sách này dựa trên các Chuẩn mực Kiểm soát Chất lượng Quốc tế 1 (ISQC 1) do Ủy ban Chuẩn mực Kiểm toán và Đảm bảo Quốc tế ban hành (IAASB), và Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho Kiểm toán viên do Ủy ban Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho các Kế toán viên (IESBA), áp dụng cho các công ty cung cấp dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo khác.

Chúng tôi thực hiện các chính sách và thủ tục của KPMG International và các chính sách và thủ tục được bổ sung để đảm bảo việc công ty tuân thủ các quy định và chuẩn mực do Bộ Tài chính Việt Nam ban hành, bao gồm VSQC1.

Thiết kế chính sách và thủ tục để vận hành hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Các chính sách của KPMG International phản ánh các yếu tố kiểm soát chất lượng riêng biệt nhằm giúp nhân viên của công ty hành động chính trực, khách quan, làm việc hiệu quả và tuân thủ các quy định, luật hiện hành cũng như các chuẩn mực nghề nghiệp.

Kiểm soát chất lượng và quản lý rủi ro là trách nhiệm của mỗi nhân viên KPMG. Trách nhiệm này bao gồm việc hiểu và tuân thủ các chính sách và các thủ tục liên quan của Công ty đối với mỗi cá nhân khi thực hiện các công việc hàng ngày.

Tại KPMG, chất lượng kiểm toán không chỉ là đưa ra ý kiến kiểm toán đúng, mà còn là việc làm thế nào để đạt được ý kiến kiểm toán đó. Đó là về các qui trình cần thực hiện, những suy nghĩ và tính chính trực. Đối với chúng tôi, một cuộc kiểm toán chất lượng là khi kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán độc lập và phù hợp tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán. Trên hết, điều này có nghĩa là đảm bảo tính độc lập và tuân thủ các quy định pháp luật và nghề nghiệp.

Để giúp các nhân viên kiểm toán tập trung vào các kỹ năng và cách hành xử cơ bản để đưa ra ý kiến độc lập và phù hợp, KPMG đã phát triển Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán toàn cầu. Khuôn khổ này tạo lập ra một ngôn ngữ chung được toàn bộ các hãng thành viên KPMG sử dụng, trong đó mô tả các yếu tố mà KPMG cho rằng sẽ nâng cao chất lượng kiểm toán, đồng thời nhấn mạnh làm thế nào để mỗi nhân viên kiểm toán KPMG góp phần tạo nên chất lượng kiểm toán đó.

Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán Toàn cầu của KPMG bao gồm 7 yếu tố then chốt sau:

- Quan điểm lãnh đạo
- Hợp tác với đúng đối tượng khách hàng
- Chuẩn mực rõ ràng và công cụ hiệu quả
- Tuyển dụng, phát triển và phân công nhiệm vụ phù hợp với từng nhân viên
- Cam kết cung cấp dịch vụ chất lượng và xuất sắc về chuyên môn
- Kiểm toán hiệu quả
- Cam kết liên tục hoàn thiện

Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Chúng tôi cho rằng, ngoài những kiến thức chuyên môn, các nhân viên cung cấp dịch vụ chuyên môn cần có đủ các kỹ năng về kinh doanh và lãnh đạo để có thể cung cấp dịch vụ có chất lượng cho các khách hàng.

Trong lĩnh vực kiểm toán, chúng tôi mang lại cho các cán bộ/nhân viên chuyên môn các cơ hội phát triển kỹ năng, cách hành xử và phẩm chất cá nhân tạo cơ sở cho sự nghiệp của cán bộ/nhân viên đó trong lĩnh vực kiểm toán. Chúng tôi có các khóa học để nâng cao tính hiệu quả của cá nhân và phát triển các kỹ năng về chuyên môn, khả năng lãnh đạo và kinh doanh. Chúng tôi phát triển khả năng của nhân viên công ty thông qua đào tạo tại chỗ trong từng dự án và hợp đồng cung cấp dịch vụ và các cơ hội đi học và làm việc ở nước ngoài.

Ngoài ra, chính sách của chúng tôi yêu cầu các nhân viên chuyên môn duy trì kiến thức chuyên môn và tuân thủ các yêu cầu theo luật định và các yêu cầu phát triển chuyên môn theo chuẩn mực.

Phòng đào tạo và phát triển chuyên môn xác định các ưu tiên đào tạo chuyên môn ở cấp toàn cầu, khu vực và trong nước. Trên cơ sở đó, phát triển tài liệu dùng cho đào tạo để giảng dạy trên lớp, học qua các chương trình học điện tử hay các lớp học qua mạng internet. Các đội đào tạo và phát triển chuyên môn làm việc với chuyên gia của KPMG tại Trung tâm Dịch vụ Toàn cầu của KPMG (GSC), Nhóm Chuẩn mực Quốc tế (ISG) và Phòng Chuyên môn (DPP) để đảm bảo đào tạo đạt được kết quả cao nhất, phù hợp và kịp thời với các công việc được giao.

Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Với mục tiêu liên tục đáp ứng được các yêu cầu của các bên tham gia thị trường vốn, chúng tôi thực hiện cơ chế giám sát việc cung cấp dịch vụ để liên tục nâng cao chất lượng dịch vụ.

Ngoài ra, chúng tôi cũng có các qui trình nhằm chủ động phát hiện những rủi ro mới xuất hiện và cũng từ đó xác định các cơ hội để nâng cao chất lượng dịch vụ.

KPMG International có một chương trình giám sát tích hợp được thực hiện cho tất cả các hãng thành viên để đánh giá tính phù hợp, đầy đủ và hoạt động hiệu quả của các chính sách và thủ tục kiểm soát chất lượng cơ bản. Kết quả và bài học rút ra từ các chương trình giám sát này được thông tin tại từng hãng thành viên, và kết quả và bài học chung từ các chương trình đó cũng được cân nhắc nhằm có các biện pháp xử lý phù hợp tại cấp khu vực và toàn cầu, nếu cần thiết.

Các thủ tục giám sát của chúng tôi liên quan đến việc xem xét liên tục những vấn đề sau:

- Việc tuân thủ các chính sách và qui trình của KPMG International
- Tính phù hợp của các tài liệu hướng dẫn của KPMG
- Tính hiệu quả của các hoạt động đào tạo và các hoạt động phát triển chuyên môn khác
- Việc tuân thủ với các qui định pháp lý và các chuẩn mực, chính sách và thủ tục áp dụng tại từng hãng thành viên.

Hai chương trình kiểm tra được KPMG International phát triển và giám sát được thực hiện hàng năm tại tất cả các phòng – kiểm toán, thuế và tư vấn là Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR) và Chương trình Tuân thủ các qui định về Quản lý Rủi ro (RCP).

Ngoài ra, tất cả các hãng thành viên đều phải nằm trong quy trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu được thực hiện xuyên suốt tất cả các bộ phận (GCR). Các chương trình này được KPMG International thiết kế và việc tham gia vào các chương trình đó là điều kiện để được tiếp tục là hãng thành viên của mạng lưới KPMG.

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR)

Chương trình QPR quốc tế là nền tảng của những nỗ lực của chúng tôi nhằm theo dõi chất lượng dịch vụ và là một trong những biện pháp cơ bản nhằm đảm bảo các hãng thành viên cùng đồng loạt và thống nhất tuân thủ các yêu cầu của KPMG International và các chuẩn mực nghề nghiệp phù hợp. Chương trình QPR đánh giá việc thực hiện dịch vụ ở cấp độ từng hợp đồng cung cấp dịch vụ. Tất cả các thành viên ban giám đốc phụ trách từng hợp đồng cung cấp dịch vụ đều là đối tượng có thể được chọn vào chương trình kiểm tra ít nhất ba năm một lần. Việc kiểm tra được thiết kế riêng phù hợp với từng phòng, được thực hiện ở cấp độ công ty, và thường được chỉ đạo bởi một kiểm tra viên trưởng từ một hãng thành viên khác trong mạng lưới KPMG, và được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

Chúng tôi thực hiện phân tích nguyên nhân gốc rễ cho các vấn đề có tính chất bao trùm. Các chương trình hành động nhằm sửa chữa các lỗi đã được phát hiện được yêu cầu thực hiện ở cấp độ từng nhóm thực hiện hợp đồng dịch vụ và ở cấp độ toàn Công ty. Chúng tôi phổ biến cho tất cả các nhân viên chuyên môn về các vấn đề phát hiện ra trong chương trình QPR, thông qua văn bản, đào tạo thực hành trong nội bộ công ty, các cuộc họp ở các cấp – giám đốc, trưởng phòng và nhân viên. Những lĩnh vực này cũng được nhấn mạnh trong các chương trình kiểm tra sau đó để đánh giá mức độ tiến bộ cho từng phát hiện từ chương trình của các năm trước.

Thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng dịch vụ nếu có các hợp đồng bị đánh giá không đạt yêu cầu, sẽ bị thông báo cho các văn phòng khác nếu các thành viên ban Giám đốc phụ trách đó tham gia vào các hợp đồng xuyên quốc gia. Ngoài ra, các thành viên ban Giám đốc phụ trách chính kiểm toán tại các công mẹ được thông báo khi công ty con và các công ty liên quan của khách hàng của họ được kiểm toán bởi hãng thành viên khác mà ở đó có vấn đề quan trọng được phát hiện trong chương trình QPR của bộ phận kiểm toán.

Chương trình Tuân thủ các qui định về Quản lý Rủi ro (RCP)

RCP là chương trình tự đánh giá hàng năm của mỗi hãng thành viên trong mạng lưới KPMG. Mục tiêu của chương trình RCP là giám sát, đánh giá và tài liệu hóa việc toàn Công ty tuân thủ hệ thống kiểm soát chất lượng được thiết lập thông qua các chính sách về quản lý rủi ro và chất lượng và các yêu cầu theo luật định có liên quan đến việc cung cấp dịch vụ chuyên môn. Chương trình này cũng được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR)

GCR được thực hiện bởi các kiểm tra viên độc lập với Công ty. Họ báo cáo trực tiếp lên bộ phận Quản lý Rủi ro và Chất lượng Toàn cầu, và được chỉ đạo bởi Nhóm Tuân thủ Toàn cầu. Chương trình GCR thường được thực hiện 3 năm một lần. Những chương trình kiểm tra này chú trọng vào những qui trình về quản trị, quản lý rủi ro, đảm bảo tính độc lập và tài chính (bao gồm cả việc đánh giá chất lượng chương trình RCP được Công ty thực hiện). Nếu có các vấn đề phát hiện thấy từ chương trình đòi hỏi có hành động xử lý ngay hoặc trong tương lai gần, thì KPMG International sẽ có biện pháp kiểm tra giám sát phù hợp.

3. DANH SÁCH KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ ĐƯỢC CHẤP THUẬN TẠI NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2013

Số TT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
I. Trụ sở chính				
1	Wang Toon Kim	0557-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
2	Trần Anh Quân	0306-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
3	Đàm Xuân Lâm	0861-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
4	Trần Hằng Thu	0877-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
5	Nguyễn Tâm Anh	0651-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017

Số TT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
6	Lê Việt Hùng	0296-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
7	Khúc Thị Minh Tân	1358-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
8	Lê Thái Hường	2038-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
9	Nguyễn Minh Hiếu	1572-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
10	Lại Thùy Linh	2040-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
11	Trương Tuyết Mai	2594-2014-007-1	24/1/2014	31/12/2018

II. Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

12	Warrick Antony Cleine	0243-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
13	John Thomas Ditty	0555-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
14	Chong Kwang Puay	0864-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
15	Chang Hung Chun	0863-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
16	Nguyễn Thanh Nghị	0304-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
17	Lâm Thị Ngọc Hào	0866-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
18	Trần Đình Vinh	0339-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
19	Auvarin Phor	2252-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
20	Hà Vũ Định	0414-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
21	Đào Ngô Nguyên Hạnh	2152-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
22	Trương Vĩnh Phúc	1901-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
23	Nelson Rodriguez Casihan	2225-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
24	Duminda Mahesh Ranasingha	2256-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
25	Đặng Trung Hoàn	2235-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
26	Nguyễn Thị Đăng Phương (*)	2254-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
27	Trương Quỳnh Hoa	2092-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
28	Nguyễn Cẩm Tú	2193-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
29	Nguyễn Trung Hiếu (**)	2074-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
30	Nguyễn Anh Hưng	2206-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
31	Nguyễn Anh Tuấn	0436-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
32	Đỗ Hồng Phát (**)	2253-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
33	Nguyễn Quốc Huy	2143-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
34	Nguyễn Vĩnh Nghi	2163-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
35	Phạm Huy Cường	2675-2014-007-1	24/1/2014	31/12/2018

(*) Nguyễn Thị Đăng Phương được cử đi công tác dài hạn tại KPMG Mỹ từ tháng 11/2013.

(**) Đã nghỉ việc sau ngày 30 tháng 9 năm 2013

4. NỘI DUNG, LỊCH TRÌNH VÀ PHẠM VI THỰC HIỆN KIỂM TRA, SOÁT XÉT ĐẢM BẢO CHẤT LƯỢNG TRONG NĂM

Nội dung kiểm tra

Tuân thủ các chính sách được mô tả ở trên về Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ, trong năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2013, Công ty đã thực hiện và được kiểm tra giám sát qua cả ba chương trình QPR, RCP và GCR. Nội dung của các chương trình này được mô tả ở mục 3.

Lịch trình và phạm vi kiểm tra

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR) được tiến hành vào tháng 6 năm 2013 ở cả trụ sở chính và chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh. Chương trình này được thực hiện dưới sự chỉ đạo của một kiểm tra viên trưởng và có sự tham gia của một kiểm tra viên độc lập từ hãng thành viên khác của KPMG. Cả hai đều là những chủ phần hùn kiểm toán dày dặn kinh nghiệm.

Chương trình Tuân thủ các qui định về Quản lý Rủi ro (RCP) được tiến hành trong khoảng thời gian từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2013 tại Trụ sở chính tại Hà Nội và Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh với sự tham gia của các chuyên gia từ bộ phận Tư vấn kiểm toán nội bộ và các kiểm toán viên của Công ty.

Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR) được tiến hành trong thời gian từ tháng 7 đến tháng 9 năm 2013. Trong đợt kiểm tra này 4 kiểm tra viên độc lập toàn bộ do KPMG International huy động từ các hãng thành viên khác đã tiến hành kiểm tra thực địa tại Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với phạm vi kiểm tra bao gồm cả Trụ sở chính tại Hà Nội.

5. DANH SÁCH ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHÚNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dây và Cáp Điện Taya Việt Nam	Đã hoàn thành
Chi nhánh Ngân hàng ANZ Hà Nội	Đã hoàn thành
Công ty Cho thuê Tài chính I - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty cho thuê tài chính II - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Hàng không	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Nông Nghiệp	Đã hoàn thành
Công Ty Cổ Phần Bảo Vệ Thực Vật An Giang	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Bourbon Tây Ninh	Đã hoàn thành
Công ty cổ phần Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Phú Hưng	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect	Đã hoàn thành
Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp - Dịch Vụ - Thương Mại Ngọc Nghĩa	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Công Ten nơ Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đầu tư - Kiến trúc Xây dựng Toàn Thịnh Phát	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Viettel	Đã hoàn thành

Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
Công ty Cổ phần Địa ốc Sài Gòn Thương Tín	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đồng Tâm	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Dược Danapha	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Dược liệu Trung Ương 2	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đường Biên Hòa	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Đường Ninh Hòa	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Hàng Tiêu Dùng Ma san	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Nam Việt	Đang thực hiện
Công ty Cổ phần May 10	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần May Việt Thắng	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Mía Đường - Nhiệt điện Gia Lai	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Ngô Han	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu Niên Tiền Phong	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Phát triển Nhà Thủ Đức	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Pin Ấc quy miền Nam	Đã hoàn thành
Công Ty Cổ Phần Sản Xuất - Xuất Nhập Khẩu Dệt May	Đã hoàn thành
Công ty Cổ Phần Sữa Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Tài chính Dệt may	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Tập đoàn HIPT	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	Đã hoàn thành
Công ty Cổ Phần Tập đoàn Ma San	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh phú	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Thế giới số Trần Anh	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần thiết bị y tế Việt Nhật	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc Tế	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Cổng Vàng	Đang thực hiện
Công ty Cổ phần Vạn Phát Hưng	Đã hoàn thành
Công ty Cổ phần VinaCafe Biên Hòa	Đã hoàn thành

Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
Công ty CP Cơ khí & Khoáng sản Hà Giang	Đã hoàn thành
Công ty Liên doanh Quản lý Đầu tư BIDV Vietnam Partner	Đã hoàn thành
Công ty Tài chính Cổ phần Vinaconex - Viettel	Đã hoàn thành
Công ty Tài chính TNHH Một Thành viên Quốc tế Việt Nam JACCS	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo hiểm Fubon (Việt Nam)	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Fubon Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo Hiểm Nhân Thọ Vietcombank Cardif	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo hiểm Phi nhân thọ MSIG Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Bảo hiểm Samsung Vina	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Chailease	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Môi giới Bảo hiểm Gras Savoye Willis Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Một Thành Viên Tài chính Prudential Việt Nam	Đã hoàn thành
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Habeco	Đã hoàn thành
Cty TNHH Cho Thuê Tài Chính NH Á Châu	Đã hoàn thành
Malayan Banking Berhad, chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Citibank - Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Deutsche Bank AG, chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng ĐT&PT Campuchia - CN Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Industrial and Commercial Bank of China Limited - Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Liên doanh Lào - Việt, chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng liên doanh VID Public Bank - Sở giao dịch Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Liên doanh Việt Thái	Đã hoàn thành
Ngân hàng Malayan Banking Berhad - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng Natixis - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân Hàng Nông Nghiệp Và Phát Triển Nông Thôn Việt Nam	Đã hoàn thành
Ngân hàng Oversea-Chinese Banking Corporation, Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng Standard Chartered Bank Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng The Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ Ltd Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd., Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành

Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
Ngân hàng The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited – Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng The Shanghai Commercial & Savings Bank Ltd. - Chi nhánh Đồng Nai	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Chinatrust, Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bưu điện Liên Việt	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng Hải Việt Nam	Đã hoàn thành
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Kỹ Thương Việt Nam	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phương Tây	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Á	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thương Tín	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh Bình Dương	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh Hà Nội	Đã hoàn thành
Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ (Việt Nam)	Đã hoàn thành
Ngân hàng TNHH Một Thành Viên HSBC (Việt Nam)	Đã hoàn thành
Ngân hàng TNHH một thành viên Standard Chartered (Việt Nam)	Đã hoàn thành
Ngân hàng Trách nhiệm Hữu hạn Indovina	Đã hoàn thành
Quỹ đầu tư Cân bằng Prudential	Đã hoàn thành
Quỹ đầu tư Chứng khoán Sài Gòn A2	Đã hoàn thành
Quỹ Đầu tư Doanh nghiệp Hàng đầu Việt Nam (VF4)	Đã hoàn thành
Quỹ đầu tư Năng Động Việt Nam	Đã hoàn thành
Quỹ đầu tư Tăng trưởng ACB	Đã hoàn thành
Quỹ đầu tư Tăng trưởng Việt Nam (VF2)	Đã hoàn thành
Tập đoàn Hà Đô	Đã hoàn thành
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Quân đội	Đã hoàn thành
Tổng Công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội	Đã hoàn thành
Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Hòa Thọ	Đã hoàn thành
Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định	Đã hoàn thành
Tổng Công ty Việt Thắng - Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành

6. THUYẾT MINH VỀ VIỆC ĐẢM BẢO TÍNH ĐỘC LẬP CỦA TỔ CHỨC KIỂM TOÁN

Tổng quan

Các hãng thành viên và các cán bộ chuyên môn của KPMG được yêu cầu tuân thủ các chuẩn mực về tính độc lập đáp ứng các quy định được đặt ra trong Đạo đức Nghề nghiệp IESBA cùng với các yêu cầu hiện hành của các cơ quan quản lý khác. Các chính sách này được bổ sung cùng với các quy trình khác để đảm bảo tính tuân thủ các chuẩn mực do Bộ Tài Chính Việt Nam quy định.

Các chính sách và quy trình này áp dụng trên nhiều phương diện như tính độc lập cá nhân, tính độc lập về tài chính của công ty, các quan hệ kinh doanh, các quan hệ việc làm, thay đổi luân phiên kiểm toán viên, và việc chấp thuận các dịch vụ kiểm toán hoặc dịch vụ khác ngoài kiểm toán.

Công ty đã bổ nhiệm một thành viên Ban Giám đốc phụ trách các vấn đề Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập (EIP) cùng với một đội ngũ nòng cốt các chuyên gia để đảm bảo công ty thực thi các chính sách về tính độc lập một cách chặt chẽ và nhất quán. Các chính sách về Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập được lập thành văn bản, thông báo qua thư điện tử, đưa trên trang mạng nội bộ và qua các chương trình đào tạo hàng năm.

Để đảm bảo việc thực thi phương thức ứng xử đạo đức, bao gồm tính minh bạch và tính độc lập, công ty và toàn thể nhân viên không được liên quan đến các lợi ích tài chính bị ngăn cấm, và các mối quan hệ bị ngăn cấm với toàn hệ thống khách hàng kiểm toán, hệ ban quản lý, giám đốc và các chủ sở hữu lớn của khách hàng.

Trong trường hợp không tuân thủ các chính sách về tính độc lập tương ứng với cấp bậc, dù cho là được xác định trong quá trình rà soát tính tuân thủ, hay tự khai báo, thì nhân viên cũng đều phải chịu hình thức kỷ luật do vi phạm chính sách độc lập. Các vấn đề phát sinh sẽ được đưa vào xét duyệt lương thưởng cùng với quyết định thăng chức.

Tính độc lập cá nhân

Chính sách của KPMG International là yêu cầu tất cả chủ phần hùn / thành viên Ban giám đốc các hãng thành viên tuân thủ các quy định Đạo đức nghề nghiệp IESBA liên quan đến việc hạn chế sở hữu chứng khoán của bất kỳ khách hàng kiểm toán của bất kỳ hãng thành viên nào. Công ty thiết lập các chính sách bổ sung đảm bảo tuân thủ các quy định về tính độc lập của pháp luật Việt Nam và các chuẩn mực do Bộ Tài chính ban hành.

Các nhân viên nhân của công ty chịu trách nhiệm tìm hiểu thông tin để đảm bảo họ không có bất kỳ lợi ích tài chính cá nhân, kinh doanh hoặc gia đình nào bị hạn chế để đảm bảo tính độc lập. Công ty sử dụng hệ thống kê khai các khoản đầu tư trực tuyến để hỗ trợ nhân viên trong việc tuân thủ các chính sách yêu cầu tính độc lập cá nhân liên quan đến đầu tư. Hệ thống này bao gồm một bảng kê các sản phẩm đầu tư thích hợp. Các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng làm việc trực tiếp với khách hàng được yêu cầu kiểm tra hệ thống này trước khi tiến hành đầu tư để xem họ có được phép tiến hành đầu tư hay không. Họ cũng được yêu cầu duy trì một bản ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống, và hệ thống này sẽ cảnh báo nếu các khoản đầu tư của họ bị cấm. Công ty quản lý việc tuân thủ của các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng kiểm toán với yêu cầu này trong chương trình kiểm tra việc tuân thủ tính độc lập của các Ban Giám đốc và nhân viên, được thực hiện trên cơ sở chọn mẫu.

Bất kỳ nhân viên nào cung cấp dịch vụ cho khách hàng kiểm toán cũng đều được yêu cầu báo cáo với EIP nếu họ có ý định tham gia vào thương thảo xin việc với khách hàng kiểm toán đó.

Tính độc lập về tài chính của công ty

Công ty duy trì một bảng ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống theo dõi tính độc lập trực tuyến. Bảng ghi chép này được quản lý thông qua quy trình tuân thủ của công ty.

Các quan hệ/các nhà cung cấp kinh doanh

Công ty có chính sách và các thủ tục được thiết kế nhằm đảm bảo các quan hệ kinh doanh được duy trì theo Chuẩn mực đạo đức IESBA và các quy định về tính độc lập hiện hành được áp dụng. Việc tuân thủ các chính sách và thủ tục này sẽ được rà soát định kỳ.

Đào tạo về tính độc lập và xác nhận

Công ty cung cấp cho nhân viên chương trình đào tạo về tính độc lập phù hợp với từng cấp bậc và bộ phận, và cung cấp cho nhân viên mới gia nhập công ty chương trình đào tạo phù hợp. Tất cả các nhân viên đều được yêu cầu ký bản xác nhận tuân thủ tính độc lập khi mới gia nhập công ty. Sau đó nhân viên được yêu cầu ký xác nhận hàng năm về việc tuân thủ các chính sách về đạo đức và tính độc lập trong suốt thời gian đó. Bản xác nhận này được sử dụng như bằng chứng cho việc từng cá nhân hiểu biết và tuân thủ các chính sách độc lập của Công ty.

Thay đổi luân phiên thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán

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. Việc này nhằm hạn chế số năm mà các chủ phần hùn / thành viên Ban giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó. Quy định thay đổi luân phiên của KPMG International nhất quán với qui định đạo đức nghề nghiệp IESBA. Công ty quản lý việc luân phiên thay đổi giữa các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình chuyển đổi nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán có năng lực và chuyên môn phù hợp để cung cấp dịch vụ có chất lượng nhất quán cho khách hàng. Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân phiên 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 quản lý việc thay đổi luân phiên này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

Dịch vụ khác ngoài dịch vụ kiểm toán

Công ty có chính sách liên quan đến phạm vi dịch vụ được phép cung cấp cho khách hàng kiểm toán phù hợp với các nguyên tắc IESBA, luật phát và quy định hiện hành. Chính sách KPMG International yêu cầu thành viên ban Giám đốc phụ trách khách hàng kiểm toán đánh giá những nguy cơ phát sinh từ việc cung cấp dịch vụ không phải kiểm toán cho khách hàng kiểm toán và những biện pháp bảo vệ thích hợp.

Hệ thống độc quyền của KPMG International, có tên là Sentinel, hỗ trợ việc thực hiện các chính sách này. Thành viên ban Giám đốc phụ trách đội kiểm toán phải duy trì sơ đồ tổ chức và mô hình đầu tư giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn của các khách hàng kiểm toán là các đơn vị có lợi ích công chúng. Trước khi chấp nhận thực hiện dịch vụ kiểm toán cho các khách hàng này, nhóm kiểm toán tiến hành rà soát lại các dịch vụ ngoài dịch vụ kiểm toán trước đây đã được cung cấp cho các khách hàng kiểm toán này và các công ty liên quan, bởi bất kỳ hãng thành viên nào trong hệ thống KPMG, thông qua sự hỗ trợ của hệ thống Sentinel.

Theo các qui định về tính độc lập của kiểm toán viên hiện hành, các thành viên ban Giám đốc phụ trách kiểm toán không được xét lương thưởng căn cứ trên doanh thu từ dịch vụ không phải kiểm toán mà thành viên ban Giám đốc đó bán được cho khách hàng kiểm toán của họ.

Độc lập về phí

Chính sách của KPMG International yêu cầu trong trường hợp tổng phí thu được từ khách hàng kiểm toán là đơn vị có lợi ích công chúng và các công ty con liên quan lớn hơn 10% so với tổng phí mà Công ty nhận được trong 2 năm liên tiếp, thì một thành viên ban Giám đốc / chủ phần hùn cao cấp sẽ được bổ nhiệm làm người soát xét kiểm tra chất lượng cho cuộc kiểm toán khách hàng đó. Việc này cũng sẽ được thông báo cho ban quản trị của khách hàng kiểm toán.

Xung đột về lợi ích

Các xung đột về lợi ích có thể khiến công ty không chấp nhận hoặc tiếp tục cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng nào đó. Hệ thống Sentinel cũng được sử dụng để xác định và quản lý các xung đột về lợi ích có thể xảy ra trên toàn hệ thống các hãng thành viên. Bất kỳ vấn đề nào về xung đột đã được xác định sẽ được giải quyết cùng với sự tư vấn của các bên liên quan và sẽ được ghi chép lại. Trong trường hợp có bất đồng về quan điểm giữa các hãng thành viên, một bên có thể khiếu nại. Nếu một vấn đề về xung đột không thể giải quyết, thì khách hàng đó sẽ bị chối từ hoặc chấm dứt.

Trong một số trường hợp, có thể cần áp dụng các thủ tục cụ thể 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.

Tuân thủ pháp luật, quy định và chống hối lộ và tham nhũng

Các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng được yêu cầu hoàn thành các khóa đào tạo liên quan đến việc tuân thủ pháp luật (bao gồm luật liên quan đến phòng chống hối lộ và tham nhũng), quy định, chuẩn mực nghề nghiệp, và đạo đức nghề nghiệp của KPMG tối thiểu là 2 năm 1 lần. Nhân viên mới phải hoàn thành khóa đào tạo này trong vòng 3 tháng sau khi gia nhập công ty. Thêm vào đó, các nhân viên không làm việc trực tiếp với khách hàng như thuộc phòng tài chính, mua bán hoặc bộ phận tiếp thị, và các nhân viên có cấp bậc trưởng phòng trở lên phải tham gia vào các khóa đào tạo chống tham nhũng riêng.

7. THUYẾT MINH VỀ TÌNH HÌNH ĐÀO TẠO VÀ CẬP NHẬT KIẾN THỨC CHO KIỂM TOÁN VIÊN HÀNH NGHỀ

Công ty TNHH KPMG có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên của công ty.

Số giờ cập nhật kiến thức của kiểm toán viên hành nghề của công ty, bao gồm các khóa đào tạo tại Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam và các khóa do công ty tự tổ chức như sau:

Số TT	Họ và tên KTV	VACPA	KPMG	Tổng số giờ CNKT đã đăng ký với Bộ Tài chính
1	John Thomas Ditty	34	8	42
2	Warrick Antony Cleine	32	8	40
3	Chong Kwang Puay	20	24	44
4	Chang Hung Chun	24	28	52
5	Auvarin Phor	24	20	44
6	Wang Toon Kim	32	8	40
7	Nguyễn Thanh Nghị	50	17,5	67,5
8	Trần Đình Vinh	44	4	48
9	Lâm Thị Ngọc Hào	38	30,5	68,5
10	Hà Vũ Định	48	20	68
11	Nguyễn Minh Hiếu	24	20	44
12	Trần Anh Quân	30	20,5	50,5
13	Đàm Xuân Lâm	32	30	62
14	Trần Hằng Thu	24	27	51
15	Nelson Rodriguez Casihan	32	24	56
16	Duminda Mahesh Ranasingha	32	24	56
17	Trương Vĩnh Phúc	36	20	56
18	Lê Việt Hùng	40	14	54
19	Khúc Thị Minh Tân	44	12,5	56,5
20	Nguyễn Tâm Anh	28	14	42
21	Đặng Trung Hoán	36	20	56
22	Nguyễn Trung Hiếu	48	24	72
23	Nguyễn Anh Hưng	36	28	64
24	Lê Thái Hường	24	18	42
25	Lại Thùy Linh	32	28	60
26	Nguyễn Cẩm Tú	40	8	48
27	Nguyễn Thị Đăng Phương	44	24	68
28	Đỗ Hồng Phát	32	8	40
29	Trương Quỳnh Hoa	32	12	44
30	Nguyễn Quốc Huy	32	8	40
31	Đào Ngô Nguyên Hạnh	64	12	76
32	Nguyễn Vĩnh Nghi	44	16	60
33	Nguyễn Anh Tuấn	56	16	72

Các chương trình đã tham gia cập nhật, tổ chức cập nhật (nếu doanh nghiệp tự tổ chức cập nhật)

Các lớp cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức

Số TT	Nội dung từng lớp cập nhật kiến thức cho KTV	Thời gian Từ.... đến....	Tổng số giờ học	Số lượng KTV tham gia
1	Chuyên đề 1	10-11/4/13 & 11-12/4/13	16	12
2	Chuyên đề 2	16-17/4/13 & 24-25/4/13	16	5
3	Chuyên đề 3	8-9/5/13 & 15-16/5/14	16	14
4	Chuyên đề 4	15-16/5/13 & 28-29/5/13	16	14
5	Chuyên đề 5	21-23/5/13	24	10
6	Chuyên đề 6	6-7/6/13 & 11-12/6/13	16	20
7	Chuyên đề 7	13-14/6/13 & 19&20/6/13	16	10
8	Chuyên đề 9	19-21/6/13 & 25-27/6/13	24	13
9	Chuyên đề 10	11-12/7/13	16	4
10	Chuyên đề 11	10-12/7/13	24	7
11	Chuyên đề 12	29-30/7/13	16	5
12	Chuyên đề 13	31/7/13; 1-2/8/13 & 6-7/8/13	24	6
13	Chuyên đề 14	12-13/8/13	16	4

Các lớp cập nhật kiến thức do công ty tự tổ chức có kiểm toán viên tham gia

Số TT	Nội dung các lớp cập nhật kiến thức	Số giờ	Giảng viên	
			Trụ sở Hà Nội	Chi nhánh HCM
1	Cập nhật kiến thức về thuế Việt Nam	4	Nguyễn Minh Diễm	Nguyễn Thị Diệu Linh
2	Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán & chuẩn mực kiểm toán Việt Nam	8	Trần Anh Quân Khúc Thị Minh Tân Trần Hằng Thu	Nguyễn Thanh Nghị Lâm Thị Ngọc Hào
3	Khóa học về chọn mẫu cho KTV thực hiện soát xét hồ sơ	4	Nguyễn Minh Hiếu	Yeo Boon Chong
4	Chương trình kiểm toán tiêu chuẩn của KPMG	4	Lại Thùy Linh	Claire Chow Meng Yih
5	Đào tạo về kiểm toán tập đoàn	8	Nguyễn Thị Hằng	Lâm Thị Ngọc Hào
6	Xét đoán nghề nghiệp – lớp cho trưởng phòng	8	Đàm Xuân Lâm	Lâm Thị Ngọc Hào

Sáu khóa học như liệt kê ở bảng trên là các khóa học đã đăng ký với Bộ Tài chính để tính thời gian cập nhật kiến thức cho Kiểm toán viên hành nghề. Ngoài ra, tùy thuộc vào vai trò của mỗi thành viên Ban Giám đốc và nhân viên và cấp bậc ngành nghề, công ty còn tổ chức nhiều khóa đào tạo chuyên môn và các khóa đào tạo liên quan kỹ năng mềm khác.

8. CÁC THÔNG TIN TÀI CHÍNH


	Triệu VND
Năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2013	
Tổng doanh thu	584.972
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	33.796
• Doanh thu từ dịch vụ khác	497.819
Chi phí	583.055
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	363.496
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	3.033
• Chi phí khác	216.526
Lợi nhuận sau thuế (*)	4.347
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2013	
Các khoản thuế phải nộp NSNN	7.377
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	
• Không thực hiện trích lập do đã mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp, xem mục chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp ở trên.	

9. THÔNG TIN VỀ CƠ SỞ XÁC ĐỊNH THU NHẬP CHO BAN GIÁM ĐỐC

Thu nhập của các thành viên Ban giám đốc được Tổng Giám đốc quyết định và bao gồm 4 phần cơ bản:

- Khoản cố định được Tổng Giám đốc quyết định tùy điều kiện từng thời điểm;
- Khoản thu nhập được xác định theo thâm niên công tác;
- Khoản thu nhập được xác định theo mức độ trách nhiệm – bao gồm vai trò liên quan đến dịch vụ khách hàng, các hợp đồng dịch vụ, các dự án và vai trò lãnh đạo; và
- Khoản thu nhập do kết quả công việc trong năm.

Hà Nội ngày 31 tháng 3 năm 2014



Warrick Antony Cleine
Tổng Giám đốc

Công ty TNHH KPMG

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam
Hanoi Landmark Tower, Tòa Nhà 72 tầng, E6,
Đường Phạm Hùng, Khu Đô Thị Mới Cầu Giấy
Mễ Trì, Từ Liêm

T: +84 4 3946 1600

F: +84 4 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Thành phố Hồ Chí Minh

Lầu 10, tòa nhà Sun Wah
115 Nguyễn Huệ, Quận 1

T: +84 8 3821 9266

F: +84 8 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

www.kpmg.com.vn

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

Tên công ty KPMG, biểu tượng và câu "cutting through complexity" được đăng ký bản quyền của Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế").

© 2014 Công ty TNHH KPMG, một công ty Trách nhiệm Hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế"), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.