



# BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021

*(Theo quy định tại Điều 56 Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 và Điều 16 Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 4/12/2013 của Bộ Tài chính)*

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## NỘI DUNG

- 1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp**
  - 1.1 Cơ cấu tổ chức của RSM Việt Nam
  - 1.2 Các Chi nhánh và Văn phòng Đại diện
- 2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ**
- 3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận**
- 4. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm**
- 5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán**
- 6. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán**
- 7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề**
- 8. Các thông tin tài chính**
- 9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban Giám đốc**

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM (dưới đây gọi tắt là “RSM Việt Nam”) (tiền thân là Công ty TNHH Kiểm toán D.T.L”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0302361789 ngày 09 tháng 07 năm 2001 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các Giấy chứng nhận điều chỉnh sau đó với lần gần đây nhất vào ngày 23 tháng 04 năm 2020

RSM Việt Nam là thành viên của Tập đoàn RSM Quốc tế kể từ năm 2012. Tập đoàn RSM Quốc tế là mạng lưới của các công ty kiểm toán và tư vấn được xếp hạng thứ sáu (06) trong số các tổ chức độc lập về kiểm toán, thuế và tư vấn trên thế giới với 820 văn phòng và 48.000 nhân viên tại hơn 120 quốc gia.

RSM cung cấp cho khách hàng các dịch vụ kiểm toán, dịch vụ đảm bảo, các dịch vụ tư vấn thuế, tư vấn rủi ro, tái cấu trúc doanh nghiệp và tư vấn các giải pháp tài chính khác. Ngoài ra, với đội ngũ nhân viên có chuyên môn cao, RSM cũng hỗ trợ việc quản lý kinh doanh của khách hàng thông qua các dịch vụ như quản lý tài sản, tư vấn công nghệ thông tin, tư vấn pháp luật và tư vấn nguồn nhân lực.

Với sự hiểu biết sâu sắc về mọi khía cạnh kinh doanh trong mọi lĩnh vực hoạt động từ các chuyên gia am hiểu chuyên môn từ khắp các quốc gia, khách hàng của RSM sẽ nhận được các dịch vụ chất lượng cao vượt trội, phù hợp nhất từ góc độ địa phương đến góc độ toàn cầu cho dù khách hàng ở bất kỳ nơi nào trên thế giới.

Cùng với RSM trên toàn cầu, phương châm phục vụ khách hàng của RSM Việt Nam được dựa trên những giá trị cốt lõi vững chắc và dài lâu. RSM Việt Nam nỗ lực hỗ trợ khách hàng gặt hái thành công trong mọi môi trường kinh doanh cũng như cam kết cung cấp các dịch vụ chất lượng theo phong cách chuyên nghiệp nhất, tôn trọng các nguyên tắc đạo đức kinh doanh, tính độc lập và trung thực.

### 1.1 Cơ cấu tổ chức của RSM Việt Nam

Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận:	<b>CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN &amp; TƯ VẤN RSM VIỆT NAM</b>
Trụ sở chính:	140 Nguyễn Văn Thủ, Phường Đakao, Quận 1, TP.HCM
Điện thoại:	028 3827 5026
Fax:	028 3827 5027
Email:	contact_hcm@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Người đại diện theo pháp luật:	Ông Đặng Xuân Cảnh – Tổng Giám đốc Ông Nguyễn Thành Lâm – Giám đốc
Loại hình doanh nghiệp:	Công ty TNHH hai thành viên trở lên

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp

### Ban Tổng Giám đốc:

Họ và tên	Chức vụ
Ông Đặng Xuân Cảnh	Tổng Giám đốc
Ông Lê Khánh Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Bà Lục Thị Vân	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thành Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Bà Đặng Thị Hồng Loan	Phó Tổng Giám đốc
Bà Phan Thị Kim Ngân	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Liên Hương	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Duy Trung	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thụy Nhã Vy	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Bích Ngọc	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Xuân Mão	Phó Tổng Giám đốc

### 1.2 Các Chi nhánh và Văn phòng đại diện

#### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM \_ CHI NHÁNH HÀ NỘI

Địa chỉ:	Tầng 25, Tháp A Tòa nhà Discovery Complex, Số 302 Cầu Giấy, Phường Dịch Vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Điện thoại:	024 3795 5353
Fax:	024 3795 5252
Email:	contact_hanoi@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Giám đốc Chi nhánh:	Ông Nguyễn Thành Lâm

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp

### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM \_ CHI NHÁNH MIỀN TRUNG

Địa chỉ:	278 - 280 Xô Viết Nghệ Tĩnh, Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu, Đà Nẵng
Điện thoại/Fax:	0236 3633 333
Email:	contact_mientrung@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Giám đốc Chi nhánh:	Bà Đặng Thị Hồng Loan

### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM \_ CHI NHÁNH ĐÀ NẴNG

Địa chỉ:	264 Xô Viết Nghệ Tĩnh, Phường Khuê Trung, Quận Cẩm Lệ, Đà Nẵng
Điện thoại/Fax:	0236 7300 020
Email:	contact_mientrung@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Giám đốc Chi nhánh:	Bà Đặng Thị Hồng Loan

### CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM

Địa chỉ:	207A Nguyễn Văn Thủ, Phường Đakao, Quận 1, TP.HCM
Điện thoại:	028 3827 5026
Fax:	028 3827 5027
Email:	contact_hcm@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Giám đốc Chi nhánh:	Ông Đặng Xuân Cảnh

### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM-VĂN PHÒNG PHÚ THỌ

Địa chỉ:	140 đường Hòa phong, Phường Gia Cẩm, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ
Điện thoại:	024 3795 5353
Fax:	024 3795 5252
Email:	rsm_phutho@rsm.com.vn
Website:	www.rsm.com.vn
Giám đốc Chi nhánh:	Ông Nguyễn Anh Tú

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

RSM Việt Nam tuân thủ Chính sách quản lý rủi ro và chất lượng dịch vụ của RSM. Chính sách này tuân thủ theo Chuẩn mực quốc tế số 1 về quản lý chất lượng cũng như tuân thủ Chuẩn mực số 01 kiểm soát chất lượng của Việt Nam.

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

RSM Việt Nam tuân thủ các quy định trong Cẩm nang hướng dẫn kiểm toán và Chương trình kiểm toán của RSM. Cẩm nang hướng dẫn kiểm toán RSM cung cấp một phương pháp kiểm toán dựa trên cơ sở rủi ro tuân thủ các hướng dẫn của Chuẩn mực kiểm toán quốc tế (ISA) cũng như được bổ sung để tuân thủ các Chuẩn mực kiểm toán của Việt Nam (VSA).

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

Hàng năm RSM Việt Nam đều tổ chức các lớp huấn luyện kỹ năng nhằm hướng dẫn và thống nhất phương pháp kiểm toán và phương pháp cung cấp các dịch vụ khác theo chương trình đào tạo của RSM. Các nhân viên có bằng CPA Việt Nam còn phải tham gia các khóa cập nhật ít nhất 40 giờ tại các tổ chức đào tạo được Bộ Tài chính Việt Nam công nhận. Hàng tháng, tất cả nhân viên nghiệp vụ phải tham gia các buổi huấn luyện chuyên ngành theo hình thức Webcast do RSM tổ chức. RSM Việt Nam được ACCA (UK) và CPA Australia công nhận là đối tác có môi trường làm việc chuyên nghiệp giúp nhân viên phát triển chuyên môn theo tiêu chuẩn chuyên nghiệp trên thế giới.

### *Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ*

Hàng năm RSM Việt Nam đều thực hiện việc đánh giá chất lượng nội bộ tại các văn phòng của RSM Việt Nam theo Chính sách quản lý rủi ro và chất lượng dịch vụ của RSM. Kết quả đánh giá cùng với kế hoạch hành động phải được báo cáo cho RSM và là một trong những nội dung trong chương trình đào tạo hàng năm của RSM Việt Nam nhằm không ngừng nâng cao chất lượng dịch vụ đáp ứng các tiêu chuẩn chuyên nghiệp trên thế giới.

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

STT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán			Được UBCK chấp thuận
		Số	Thời hạn		
			Từ	Đến	
1	<b>Đặng Xuân Cảnh</b>	0067-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
2	<b>Lục Thị Vân</b>	0172-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
3	<b>Lê Khánh Lâm</b>	0267-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
4	<b>Đặng Thị Hồng Loan</b>	0425-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
5	<b>Nguyễn Thị Liên Hương</b>	1517-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
6	<b>Đặng Thị Trúc Phương</b>	1724-2017-026-1	22/02/2017	31/12/2021	✓
7	<b>Nguyễn Thụy Nhã Vy</b>	1875-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	✓
8	<b>Trịnh Thanh Thanh</b>	2820-2020-026-1	01/01/2020	31/12/2024	✓
9	<b>Lý Trung Thành</b>	2822-2020-026-1	01/01/2020	31/12/2024	✓
10	<b>Hoàng Thị Thu Trang</b>	3260-2020-026-1	01/01/2020	31/12/2024	✓
11	<b>Phan Thị Thu Hường</b>	3124-2020-026-1	01/01/2020	31/12/2024	✓
12	<b>Lê Võ Thùy Linh</b>	3525-2021-026-1	01/01/2021	31/12/2025	✓
13	<b>Phan Hoài Nam</b>	3527-2021-026-1	01/01/2021	31/12/2025	✓
14	<b>Huyền Thị Bích Liễu</b>	3902-2017-026-1	12/12/2017	31/12/2021	✓
15	<b>Trần Thị Hồng Hoa</b>	4111-2020-026-1	09/01/2020	31/12/2024	-
16	<b>Nguyễn Thị Bích Thảo</b>	4341-2019-026-1	08/03/2019	31/12/2023	✓
17	<b>Nguyễn Thị Mỹ Trinh</b>	2834-2019-026-1	04/03/2019	31/12/2023	-

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

STT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán			Được UBCK chấp thuận
		Số	Thời hạn		
			Từ	Đến	
18	Lê Việt Hà	4732-2019-026-1	26/09/2019	31/12/2023	√
19	Nguyễn Đức Minh Tú	5423-2020-026-1	28/12/2020	31/12/2024	-
20	Trần Thị Mỹ Hà	5460-2020-026-1	28/12/2020	31/12/2024	-
21	Nguyễn Thị Mỹ	5483-2020-026-1	28/12/2020	31/12/2024	-
22	Trần Thị Cẩm Nhung	5492-2020-026-1	28/12/2020	31/12/2024	-
23	Nguyễn Thị Xuân Kiều	5547-2020-026-1	18/12/2020	31/12/2024	-
24	Nguyễn Thành Lâm	0299-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	√
25	Lê Văn Hoài	0023-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	√
26	Lê Duy Trung	4222-2019-026-1	05/01/2019	31/12/2023	√
27	Hoàng Thị Vinh	1678-2018-026-1	01/01/2018	31/12/2022	√
28	Đàm Thị Thu Hằng	2344-2021-026-1	01/01/2021	31/12/2025	√
29	Mai Quang Phúc	4551-2019-026-1	01/03/2019	31/12/2023	√
30	Lê Đại Dương	4650-2021-026-1	01/01/2021	31/12/2025	-
31	Hoàng Anh Tú	4413-2020-026-1	09/01/2020	31/12/2024	√
<b>31</b>	<b>Tổng cộng</b>				<b>23</b>



# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 4. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm

RSM toàn cầu có chính sách về kiểm soát chất lượng (QARC) áp dụng cho tất cả các công ty thành viên. Chính sách này tuân thủ theo Chuẩn mực quốc tế số 1 về quản lý chất lượng cũng như tuân thủ Chuẩn mực số 01 kiểm soát chất lượng của Việt Nam. Các công ty thành viên tiến hành kiểm tra chất lượng hàng năm với nội dung như sau:

1. Kiểm tra việc chấp nhận khách hàng mới
2. Kiểm tra việc tái đánh giá chấp nhận khách hàng cũ
3. Kiểm tra về hợp đồng kiểm toán và thư giao kết dịch vụ
4. Kiểm tra về tiền kế hoạch và kế hoạch kiểm toán / cung cấp dịch vụ
5. Kiểm tra việc thực hiện kiểm toán / cung cấp dịch vụ
6. Kiểm tra việc hoàn tất hợp đồng kiểm toán / dịch vụ
7. Kiểm tra báo cáo phát hành
8. Kiểm tra việc kiểm soát và giám sát công việc
9. Kiểm tra việc đánh giá nhân viên
10. Kiểm tra việc tham vấn chuyên gia hoặc partner đứng đầu mỗi loại dịch vụ trong quá trình cung cấp dịch vụ
11. Kiểm tra tính độc lập và đạo đức nghề nghiệp

Công việc kiểm tra chất lượng đã được tổ chức trong tháng 08 năm 2021.

Phạm vi kiểm tra là văn phòng TPHCM và văn phòng Hà Nội.

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán

STT	TÊN ĐƠN VỊ	TÌNH HÌNH KIỂM TOÁN
<b>ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHÚNG THUỘC LĨNH VỰC CHỨNG KHOÁN</b>		
1	CÔNG TY CỔ PHẦN BÊ TÔNG BIÊN HÒA	Đã thực hiện
2	CÔNG TY CỔ PHẦN CẢNG ĐỒNG NAI	Đã thực hiện
3	CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC ĐỒNG NAI	Đã thực hiện
4	CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC LONG KHÁNH	Đã thực hiện
5	CÔNG TY CỔ PHẦN CHƯƠNG DƯƠNG	Đã thực hiện
6	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠI THIÊN LỘC	Đã thực hiện
7	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS	Đã thực hiện
8	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG 40	Đã thực hiện
10	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG THỦY LỢI LÂM ĐỒNG	Đã thực hiện
11	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ DU LỊCH BẾN THÀNH	Đã thực hiện
12	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ VÀ XÂY DỰNG CẤP NƯỚC ĐỒNG NAI	Đã thực hiện
13	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC KHÁNH HÒA	Đã thực hiện
14	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐỒNG TÂM	Đã thực hiện
15	CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM DƯỢC LIỆU PHARMEDIC	Đã thực hiện
16	CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG VIDIPHA	Đã thực hiện
17	CÔNG TY CỔ PHẦN GIAO NHẬN VẬN TẢI NGOẠI THƯƠNG	Đã thực hiện
18	CÔNG TY CỔ PHẦN HOÁ AN	Đã thực hiện
19	CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN VÀ VẬT LIỆU XÂY DỰNG LÂM ĐỒNG	Đã thực hiện
20	CÔNG TY CỔ PHẦN LOGISTICS VICEM	Đã thực hiện
21	CÔNG TY CỔ PHẦN LOGISTICS VINALINK	Đã thực hiện
22	CÔNG TY CỔ PHẦN MINH HỮU LIÊN	Đã thực hiện
23	CÔNG TY CỔ PHẦN PHẦN BÓN BÌNH ĐIỀN	Đã thực hiện
24	CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ CÔNG NGHIỆP SỐ 2	Đã thực hiện
25	CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC ĐÀ NẴNG	Đã thực hiện
26	CÔNG TY CỔ PHẦN SƠN ĐỒNG NAI	Đã thực hiện

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán

STT	TÊN ĐƠN VỊ	TÌNH HÌNH KIỂM TOÁN
<b>ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHÚNG THUỘC LĨNH VỰC CHỨNG KHOÁN</b>		
27	CÔNG TY CỔ PHẦN SONADEZI CHÂU ĐỨC	Đã thực hiện
28	CÔNG TY CỔ PHẦN SONADEZI LONG THÀNH	Đã thực hiện
29	CÔNG TY CỔ PHẦN SUẤT ĂN HÀNG KHÔNG NỘI BÀI	Đã thực hiện
30	CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN TƯ VẤN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG KIÊN GIANG	Đã thực hiện
31	CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT KẾ XÂY DỰNG THƯƠNG MẠI PHÚC THỊNH	Đã thực hiện
32	CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT LIỆU XÂY DỰNG DUFAGO	Đã thực hiện
33	CÔNG TY CỔ PHẦN VẬT TƯ NÔNG NGHIỆP ĐỒNG NAI	Đã thực hiện
34	CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ KINH DOANH ĐỊA ỐC TÂN KỸ	Đã thực hiện
35	CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY LẮP VÀ VẬT LIỆU XÂY DỰNG ĐỒNG THÁP	Đã thực hiện
36	TỔNG CÔNG TY THIẾT BỊ ĐIỆN ĐÔNG ANH - CÔNG TY CỔ PHẦN	Đã thực hiện
37	TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN KHU CÔNG NGHIỆP	Đã thực hiện
<b>ĐƠN VỊ CÓ LỢI ÍCH CÔNG CHÚNG KHÁC</b>		
1	CÔNG TY CỔ PHẦN BAO BÌ TÂN KHÁNH AN	Đã thực hiện
2	CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC NHƠN TRẠCH	Đã thực hiện
4	CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU	Đã thực hiện
5	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG VÀ VẬT LIỆU ĐỒNG NAI	Đã thực hiện
6	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ ĐÔ THỊ ĐÀ LẠT	Đã thực hiện
10	CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ HÀNG KHÔNG SÂN BAY NỘI BÀI	Đã thực hiện
11	CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM 2/9	Đã thực hiện
12	CÔNG TY CỔ PHẦN GIÀY DA VÀ MAY MẶC XUẤT KHẨU (LEGAMEX)	Đã thực hiện
13	CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC KIÊN GIANG	Đã thực hiện
14	CÔNG TY CỔ PHẦN SÀNH SỨ THỦY TINH VIỆT NAM	Đã thực hiện
15	CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ ĐIỆN CẨM PHẢ	Đã thực hiện

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 6. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán

Các Chính sách và quy trình bảo đảm tính độc lập của RSM được thiết kế nhằm bảo đảm tính độc lập cho RSM Việt Nam và các nhân viên chuyên nghiệp trong từng dự án / công việc cụ thể. Các Chính sách này tuân thủ theo Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp của Ủy ban chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán viên (IESBA) thuộc Liên đoàn Kế toán viên quốc tế (IFAC) và Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp của Việt Nam. Tất cả các nhân viên được yêu cầu tham dự các khóa học về đạo đức nghề nghiệp hàng năm nhằm giúp cho tất cả nhân viên nhận thức đầy đủ về tính độc lập để tuân thủ các chính sách và thủ tục nhằm bảo đảm tính độc lập của RSM Việt Nam và của nhân viên đối với khách hàng trong quá trình cung cấp các dịch vụ.

RSM Việt Nam đã và đang triển khai và ứng dụng các công cụ của RSM trong việc đánh giá tính độc lập toàn cầu của hệ thống RSM để hỗ trợ cho các nhân viên chuyên nghiệp trong việc tuân thủ các chính sách về tính độc lập.

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn RSM Việt Nam (“Công ty”) có Bộ phận Đào tạo riêng để thực hiện việc xây dựng kế hoạch, triển khai và giám sát chương trình đào tạo và cập nhật kiến thức (“CNKT”) hàng năm cho kiểm toán viên cũng như toàn thể nhân viên của Công ty. Chương trình đào tạo và CNKT được xây dựng nhằm đáp ứng nhu cầu về kinh doanh và chiến lược của Công ty, đồng thời phù hợp với quy định của pháp luật về kế toán, kiểm toán, tài chính, thuế và pháp luật về kinh tế của Việt Nam và các quy định trong Chương trình Đào tạo chuyên môn liên tục (CPD) của Tập đoàn RSM, bao gồm các nội dung cụ thể như sau:

- Cập nhật về Chuẩn mực Hệ thống Báo cáo Tài chính quốc tế (IFRS)
- Cập nhật phương pháp kiểm toán
- Cập nhật Chuẩn mực quốc tế về Quản lý chất lượng (ISQM1)
- Cập nhật đạo đức và độc lập
- Cập nhật những thay đổi, bổ sung về thuế và pháp lý Việt Nam
- Tổng quan nghề nghiệp và nguyên tắc đào tạo cho nhân viên mới
- Phát triển kinh Doanh
- Quản lý an toàn thông tin theo Tiêu chuẩn ISO 27001
- Các khóa chuyển đổi kỹ thuật số
- Phát triển kỹ năng mềm và kỹ năng quản lý.

Đối với các yêu cầu liên quan đến giờ CNKT hàng năm cho kiểm toán viên, Công ty thực hiện theo đúng quy định của Bộ Tài chính là mỗi kiểm toán viên đăng ký hành nghề phải đảm bảo học đủ tối thiểu 40 giờ CNKT trong đó có ít nhất 20 giờ về kế toán-kiểm toán và 4 giờ về đạo đức nghề nghiệp.

Trong năm 2021, Công ty đã được Bộ Tài chính chấp thuận cho phép tự tổ chức CNKT cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề theo Quyết định số 1218/QĐ-BTC ngày 14/8/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Trong giai đoạn từ 16/08/2020 đến 15/08/2021, tất cả kiểm toán viên của Công ty đã tham dự các khóa học CNKT do Công ty tổ chức theo chương trình đã đăng ký với Bộ Tài chính. Ngoài ra, một số kiểm toán viên Công ty còn được ghi nhận giờ CNKT khi tham gia các lớp CNKT do VACPA tổ chức cũng như tham gia vào Ban nghiên cứu, soạn thảo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam của Hội Kiểm toán viên Hành nghề Việt Nam (VACPA).

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề

Giảng viên tham gia giảng dạy các khóa đào tạo và CNKT đều là những kiểm toán viên và quản lý cấp cao của Công ty, các chuyên gia đào tạo của Việt Nam và Tập đoàn RSM. Họ đều là những người có nhiều năm kinh nghiệm hoạt động và giảng dạy liên quan đến các nội dung đào tạo.

Bên cạnh việc tham gia Chương trình cập nhật kiến thức hàng năm của Công ty, kiểm toán viên và nhân viên Công ty còn được tài trợ tham gia các khóa học bên ngoài để đạt các Chứng chỉ nghề nghiệp chuyên môn trong nước và quốc tế nhằm đáp ứng nhu cầu nâng cao kiến thức phục vụ cho việc phát triển lâu dài của Công ty.

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 8. Các thông tin tài chính

	ĐVT: Triệu Đồng
Tổng doanh thu	161.229
Bao gồm: Trong đó:	
<i>Dịch vụ kiểm toán BCTC của đơn vị có lợi ích công chúng</i>	8.250
<i>Các dịch vụ khác</i>	152.979
Chi phí	158.084
Bao gồm:	
<i>Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên</i>	111.278
<i>Chi phí khác</i>	46.806
Lợi nhuận sau thuế	3.145
Các khoản phải nộp NSNN	19.134
Trong đó: Thuế TNDN	597
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	
Năm 2020-2021	431
Lũy kế	4.919

# CELEBRATING 20<sup>th</sup> ANNIVERSARY OF RSM VIETNAM



## 9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban Giám đốc

Chất lượng là khâu quan trọng nhất trong mô hình kinh doanh của RSM. Do đó, Chính sách thu nhập của Ban Giám đốc của RSM Việt Nam được đánh giá trên một số chỉ tiêu trong đó có chỉ tiêu về chất lượng dịch vụ.

Chính sách thu nhập cho Ban Giám đốc được đánh giá dựa vào các tiêu chí sau đây:

- Tính chủ động, tiên phong
- Tính thực tế
- Phẩm chất cá nhân
- Tính kiên trì, nhẫn nại
- Tinh thần cầu tiến
- Đam mê
- Tính chuyên nghiệp
- Hiệu quả hoạt động

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 12 năm 2021

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**ĐẶNG XUÂN CẢNH**