

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM KỸ THUẬT TP.HCM  
KHOA ĐÀO TẠO CHẤT LƯỢNG CAO**



**ĐỒ ÁN TỐT NGHIỆP  
NGÀNH KẾ TOÁN**

**TÌM HIỂU QUY TRÌNH ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU  
TRONG GIAI ĐOẠN LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TẠI  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM**

**GVHD :NGUYỄN THỊ THU HỒNG  
SVTH:NGUYỄN THỊ MINH HIẾU  
MSSV: 12125138**



**Tp. Hồ Chí Minh, tháng 8 năm 2016**

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**  
**KHOA ĐÀO TẠO CHẤT LƯỢNG CAO**



**LUẬN VĂN TỐT NGHIỆP**

**TÌM HIỂU QUY TRÌNH ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ  
SAI SÓT TRỌNG YẾU TRONG GIAI ĐOẠN  
LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TẠI  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM.**

**GVHD : NGUYỄN THỊ THU HỒNG**  
**SVTH: NGUYỄN THỊ MINH HIẾU**  
**Ngành : KẾ TOÁN**  
**KHÓA: 12**

Tp. Hồ Chí Minh, tháng 07 năm 2016

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC SƯ PHẠM KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**  
**KHOA ĐÀO TẠO CHẤT LƯỢNG CAO**



**LUẬN VĂN TỐT NGHIỆP**

**TÌM HIỆU QUY TRÌNH ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI  
SỐT TRONG YẾU TỐ TRONG GIAI ĐOẠN  
LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TẠI  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM.**

**GVHD : NGUYỄN THỊ THU HỒNG**  
**SVTH: NGUYỄN THỊ MINH HIẾU**  
**Ngành : KẾ TOÁN**  
**KHÓA: 12**

Tp. Hồ Chí Minh, tháng 07 năm 2016

## PHIẾU NHẬN XÉT CỦA GIÁO VIÊN HƯỚNG DẪN

Họ và tên Sinh viên: Nguyễn Thị Minh Hiếu

MSSV: 1 2 1 2 5 1 3 8

Ngành: Kế toán

Tên đề tài: Tìm hiểu quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.

Họ và tên Giáo viên hướng dẫn: Nguyễn Thị Thu Hồng

### NHẬN XÉT

1. Về nội dung đề tài & khối lượng thực hiện:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

2. Ưu điểm:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

3. Khuyết điểm:

.....  
.....  
.....

4. Đề nghị cho bảo vệ hay không?

.....

5. Đánh giá loại:

.....

6. Điểm: .....(Bằng chữ:.....)

.....

Tp. Hồ Chí Minh, ngày      tháng      năm 2016

Giáo viên hướng dẫn

(Ký & ghi rõ họ tên)

## PHIẾU NHẬN XÉT CỦA GIÁO VIÊN PHẢN BIỆN

Họ và tên Sinh viên: Nguyễn Thị Minh Hiếu

MSSV: 12125138

Ngành: Kế toán

Tên đề tài: Tìm hiểu quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.

Họ và tên Giáo viên phản biện:

.....

### NHẬN XÉT

1. Về nội dung đề tài & khối lượng thực hiện:

.....  
.....  
.....  
.....

2. Ưu điểm:

.....  
.....  
.....  
.....

3. Khuyết điểm:

.....  
.....  
.....

4. Đề nghị cho bảo vệ hay không?

.....

5. Đánh giá loại:

6. Điểm:.....(Bằng chữ:.....)

.....

Tp. Hồ Chí Minh, ngày tháng năm 2016

Giáo viên phản biện

(Ký & ghi rõ họ tên)

## LỜI CẢM ƠN

Trải qua những năm là sinh viên của trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật TP.HCM, em đã được tiếp nhận vốn kiến thức quý báu từ các thầy cô đây cũng là hành trang để em vững bước để theo đuổi sự nghiệp. Em xin bày tỏ lòng tri ân đến Ban giám hiệu và toàn thể quý thầy cô trường Đại học Sư phạm Kỹ thuật TP.HCM, đặc biệt là quý thầy cô Khoa Kinh Tế và khoa Đào tạo Chất lượng cao đã tận tình truyền dạy những kiến thức và bài học bổ ích trong suốt bốn năm học qua. Em xin gửi lời cảm ơn chân thành đến cô Nguyễn Thị Thu Hồng – Giảng viên bộ môn Kiểm toán – Thuế đã nhiệt tình hướng dẫn và giúp đỡ để em có thể hoàn thành luận văn này.

Em xin chân thành cảm ơn đến Ban giám đốc và toàn thể các anh chị kiểm toán viên tại Công ty kiểm toán RSM, đặc biệt là các anh chị phòng Nghiệp vụ 6 đã tạo điều kiện cho em tiếp cận thực tế, luôn tận tâm chỉ bảo, chia sẻ kinh nghiệm làm việc và giúp đỡ nhiệt tình để em có thể hoàn thành tốt đề tài của mình.

Cuối cùng em xin gửi lời chúc sức khỏe đến toàn thể quý thầy cô, Ban giám đốc, các anh chị trong Công ty kiểm toán RSM.

Em xin chân thành cảm ơn!

## TÓM TẮT

Bằng những kiến thức đã được học ở trường và qua khoảng thời gian thực tập tại Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam cùng với sự hướng dẫn của cô Nguyễn Thị Thu Hồng đã giúp người viết hoàn thành khóa luận tốt nghiệp với đề tài “*Tìm hiểu quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán*”.

Bài khóa luận tốt nghiệp gồm 4 chương. Chương 1, người viết đã giới thiệu sơ lược về công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam được thành lập vào năm 2001 và hiện đang là một trong 10 công ty kiểm toán có doanh thu cao nhất Việt Nam.

Chương 2, dựa vào chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán quốc tế và kiến thức đã học về đánh giá rủi ro giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán, người viết đã đưa ra những khái niệm, vai trò và ý nghĩa về kiểm toán báo cáo tài chính, rủi ro kiểm toán và quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu giúp người đọc hiểu rõ hơn về đề tài.

Chương 3, qua thời gian thực tập người viết đã tìm hiểu về quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty TNHH RSM Việt Nam đồng thời tiến hành khảo sát thực tế áp dụng quy trình tại khách hàng. Từ đó người viết sẽ so sánh được quy trình lập kế hoạch kiểm toán tại RSM so với quy trình kiểm toán mẫu VACPA và quy trình lập kế hoạch kiểm toán tại RSM khi áp dụng thực tế.

Chương 4, từ cơ sở lý luận và quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu giai đoạn lập kế hoạch tại Công ty TNHH RSM Việt Nam người viết đã rút ra được những nhận xét chung và có những kiến nghị nhằm giúp công ty hoàn thiện.

## **SUMMARY THE CONTENT**

With the knowledge I have learned in school and through the period of the internship at RSM Auditing company, along with the dedicated guidance of Ms.Nguyen Thi Thu Hong, all have helped me complete graduation thesis titled “Learning the risk assessment procedures of material misstatement in the planning stage of the audit”.

The dissertation consists of 4 chapters. In chapter 1, I introduced RSM Auditing Company Ltd. profile founded in 2001 which is one of the top ten auditing companies highest gross in Viet Nam currently.

In chapter 2, basing on Vietnamese Standards on Auditing (VSA), International Standards on Auditing (ISAs) and my knowledge about risk assessment in the planning stage of the audit, I demonstrated the concept, role and meaning of the audit of financial statements, audit risk assessment procedures and risk of material misstatement to help readers understand the topic better.

In chapter 3, through the period of internship, I learned about risk assessment procedures of material misstatement in the planning stage the audit at RSM Company, I conducted a survey of practical application among the customers. After that, I compared the process of planning of the audit at RSM to that at VACPA and also to the process of planning of the audit at RSM when actually applied.

In chapter 4, from the theoretical basis and risk assessment procedures of material misstatement in the planning stage the audit at RSM Company, I have propounded the general comments and recommendations to help the company develop.



## DANH MỤC VIẾT TẮT

BCTC	: Báo cáo tài chính
BGD	: Ban giám đốc
BP	: Bộ phận
BQT	: Ban quản trị
CEO	: Chief Executive Officer (Tổng giám đốc điều hành)
CFO	: Chief Financial Officer (Giám đốc tài chính)
CNTT	: Công nghệ thông tin
CPA	: Certified Public Accountants (Kế toán công chứng)
CTCP	: Công ty Cổ phần
DN	: Doanh nghiệp
DTL	: Tên viết tắt công ty
ERP	: Enterprise Resource Planning (phần mềm quản lý)
GD	: Giám đốc
HC	: Hành chính
HĐTV	: Hội đồng thành viên
HTC	: Tên chi nhánh Công ty TNHH Xuân Kiều
IT	: Information Technology (Công nghệ thông tin)
KT	: Kế toán
KTT	: Kế toán trưởng
KTV	: Kiểm toán viên
MAPs	: Module Audit Programs (Chương trình kiểm toán)
NS	: Nhân sự
NV	: Nghiệp vụ
NVHC	: Nhân viên hành chính
NVKT	: Nhân viên kế toán
PGĐ	: Phó giám đốc
PP	: Phó phòng
PSB	: Tên chi nhánh Công ty TNHH Xuân Kiều
PTGD	: Phó tổng giám đốc
QP	: Tên công ty
RSM	: Tên công ty
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
TP	: Trưởng phòng
TT	: Thông tư
TTT	: Tên công ty
UNDP	: United Nations Development Programme (Chương trình Phát triển Liên Hợp Quốc)
VSA	: Chuẩn mực kế toán Việt Nam
WP	: Working papers (Giấy làm việc)

## DANH MỤC BẢNG BIỂU

<b>Bảng 1.1:</b> Thông tin chung về công ty	3
-----	
<b>Bảng 2.2:</b> Ma trận rủi ro	23
-----	
<b>Bảng 3.1:</b> Biểu mẫu 301.M – Hiểu biết chung về công ty	43
<b>Bảng 3.2:</b> Phân tích sơ bộ BCTC của công ty TNHH TTT	46
<b>Bảng 3.3:</b> Biểu mẫu đánh giá rủi ro gian lận theo MAPs Basis Form.	50
<b>Bảng 3.4:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh tại công ty TNHH TTT	51
<b>Bảng 3.5:</b> Đánh giá rủi ro vi phạm giả định hoạt động liên tục tại Công ty TNHH TTT	53
<b>Bảng 3.6:</b> Đánh giá rủi ro kiểm soát tại Công ty TNHH TTT	55
<b>Bảng 3.7:</b> Đánh giá rủi ro kế toán và quy trình BCTC	56
<b>Bảng 3.8:</b> Đánh giá rủi ro kiểm soát hệ thống thông tin Công ty TNHH TTT	57
<b>Bảng 3.9:</b> Biểu mẫu báo cáo rủi ro công ty TNHH TTT	58
<b>Bảng 3.10:</b> Kết luận rủi ro kiểm toán tổng thể về công ty TNHH TTT	59
<b>Bảng 3.11:</b> Hồ sơ lập kế hoạch kiểm toán cho Công ty TNHH TTT	60
<b>Bảng 3.12:</b> Danh sách khách hàng được khảo sát	62
<b>Bảng 3.13:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Ngọc Trang	64
<b>Bảng 3.14:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Bá Quý	67
<b>Bảng 3.15:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Quang Vinh	68
<b>Bảng 3.16:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Quốc Thái	69
<b>Bảng 3.17:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Thất Luân	72
<b>Bảng 3.18:</b> Đánh giá rủi ro kinh doanh Công ty Hải Quyền	74
-----	
<b>Bảng 4.1:</b> Bảng câu hỏi và thể hiện câu trả lời để đánh giá rủi ro gian lận	79

## DANH MỤC SƠ ĐỒ

<b>Sơ đồ 1.1:</b> Sơ đồ tổ chức	8
-----	
<b>Sơ đồ 2.1:</b> Trình tự xây dựng kế hoạch kiểm toán	13
<b>Sơ đồ 2.2:</b> Mối quan hệ giữa các mức trọng yếu	18
<b>Sơ đồ 2.3:</b> Mối quan hệ giữa rủi ro kinh doanh và rủi ro kiểm toán với chiến lược tiếp cận rủi ro kiểm toán	30
<b>Sơ đồ 2.4:</b> Đánh giá rủi ro có sai lệch trọng yếu	36
-----	
<b>Sơ đồ 3.1:</b> Quy trình kiểm toán BCTC tại Công ty kiểm toán RSM Việt Nam	39

## DANH MỤC HÌNH ẢNH

**Hình 3.1:** Biểu mẫu tính các chỉ số để đánh giá khả năng hoạt động liên tục của Công ty TNHH TTT

52

# MỤC LỤC

<b>LỜI MỞ ĐẦU.....</b>	<b>1</b>
1. Lý do chọn đề tài .....	1
2. Mục tiêu và phạm vi nghiên cứu .....	1
3. Phương pháp nghiên cứu .....	2
4. Kết cấu đề tài .....	2
<b>CHƯƠNG 1: GIỚI THIỆU VỀ CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM</b>	<b>3</b>
1.1. Giới thiệu khái quát về công ty .....	3
1.2. Lịch sử hình thành và phát triển.....	3
1.3. Mục tiêu và lĩnh vực hoạt động.....	5
1.3.1. Mục tiêu hoạt động .....	5
1.3.2. Lĩnh vực hoạt động .....	5
1.4. Giá trị cốt lõi và nguyên tắc hoạt động .....	7
1.4.1. Giá trị cốt lõi .....	7
1.4.2. Nguyên tắc hoạt động .....	7
1.5. Cơ cấu tổ chức của công ty .....	8
1.5.1. Sơ đồ tổ chức .....	8
1.5.2. Nhiệm vụ cụ thể các vị trí.....	9
1.6. Tổ chức công tác kiểm toán tại đơn vị .....	10
1.7. Chiến lược phát triển.....	10
1.7.1. Thuận lợi và khó khăn công ty kiểm toán RSM đối mặt .....	10
1.7.2. Chiến lược phát triển .....	10
1.8. Giới thiệu chương trình kiểm toán Công ty RSM đang áp dụng .....	11
<b>CHƯƠNG 2: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG</b>	<b>12</b>
<b>YẾU TRONG GIAI ĐOẠN LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN.....</b>	<b>12</b>
2.1. Tổng quan về lập kế hoạch trong kiểm toán BCTC.....	12
2.1.1. Khái niệm.....	12
2.1.2. Vị trí và vai trò của lập kế hoạch kiểm toán trong kiểm toán BCTC .....	12
2.1.3. Trình tự lập kế hoạch kiểm toán .....	13
2.2. Tổng quan về trọng yếu trong kiểm toán .....	14
2.2.1. Khái niệm trọng yếu .....	14
2.2.2. Yêu cầu vận dụng khái niệm trọng yếu .....	16

2.3.	Tổng quan về rủi ro trong kiểm toán.....	19
2.3.1.	Khái niệm và đặc điểm của rủi ro .....	19
2.3.2.	Rủi ro kiểm toán .....	19
2.3.3.	Mô hình rủi ro kiểm toán .....	22
2.3.4.	Nguyên nhân dẫn đến rủi ro kiểm toán.....	25
2.3.5.	Rủi ro kinh doanh và tác động của rủi ro kinh doanh đến rủi ro có sai sót trọng yếu trên BCTC.....	25
2.3.6.	Mối quan hệ giữa trọng yếu và rủi ro kiểm toán.....	26
2.3.7.	Ý nghĩa đánh giá rủi ro kiểm toán .....	27
2.4.	Khái quát quy trình kiểm toán BCTC .....	27
2.5.	Chiến lược tiếp cận rủi ro kiểm toán.....	28
2.6.	Quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn chuẩn bị kiểm toán.....	30
2.6.1.	Tìm hiểu về đơn vị được kiểm toán và môi trường của đơn vị .....	30
2.6.2.	Tìm hiểu về hệ thống kiểm soát nội bộ.....	32
2.6.3.	Thực hiện thủ tục phân tích .....	34
2.6.4.	Xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu.....	35
2.7.	Ý nghĩa việc đánh giá rủi ro trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.....	37
<b>CHƯƠNG 3: THỰC TRẠNG QUY TRÌNH ĐÁNH GIÁ RỦI RO CÓ SAI SÓT TRỌNG YẾU TRONG GIAI ĐOẠN LẬP KẾ HOẠCH KIỂM TOÁN TẠI CÔNG TY KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM.</b> ....		38
3.1.	Quy trình kiểm toán báo cáo tài chính tại Công ty TNHH RSM.....	38
3.1.1.	Giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.....	40
3.1.2.	Giai đoạn thực hiện kiểm toán .....	40
3.1.3.	Giai đoạn hoàn thành kiểm toán .....	41
3.2.	Quy trình xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán BCTC tại Công ty RSM Việt Nam.....	41
3.2.1.	Tìm hiểu về đơn vị được kiểm toán và môi trường kinh doanh của đơn vị.....	41
3.2.2.	Phân tích sơ bộ BCTC .....	45
3.2.3.	Đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu .....	49
3.3.	Khảo sát một số hồ sơ kiểm toán tại Công ty kiểm toán RSM Việt Nam.....	62
3.3.1.	Công ty Cổ phần Ngọc Trang.....	63
3.3.2.	Công ty TNHH Xuân Kiều .....	65
3.3.3.	Công ty TNHH Bá Quý .....	66
3.3.4.	Công ty TNHH Quang Vinh.....	68
3.3.5.	Công ty TNHH Quốc Thái.....	69

3.3.6.	Công ty TNHH Lê Thi.....	70
3.3.7.	Công ty TNHH Đỗ Đạt.....	72
3.3.8.	Công ty TNHH Thất Luân.....	72
3.3.9.	Công ty CP Hải Quyền.....	73
<b>CHƯƠNG 4: NHẬN XÉT VÀ KIẾN NGHỊ.....</b>		<b>76</b>
4.1.	Nhận xét.....	76
4.1.1.	Nhận xét chung về Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.....	76
4.1.2.	Nhận xét về quy trình đánh giá rủi ro có sát sớt trọng yếu giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán mà Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam đang áp dụng.....	77
4.2.	Kiến nghị.....	78
4.2.1.	Về Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.....	78
4.2.2.	Về quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán mà Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam đang áp dụng.....	79
<b>KẾT LUẬN.....</b>		<b>81</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>		<b>82</b>
<b>PHỤ LỤC.....</b>		<b>84</b>

# LỜI MỞ ĐẦU

## 1. Lý do chọn đề tài

Trong những năm gần đây, cùng với sự vận động của thời kỳ công nghiệp hóa, hiện đại hóa, phát triển nền kinh tế thị trường theo định hướng xã hội chủ nghĩa, tốc độ tăng trưởng luôn đạt ở mức độ cao với sự mở rộng của nhiều thành phần kinh tế. Các doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp tư nhân, doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, các loại hình công ty đã và đang tạo ra được những thị trường sôi nổi trong hầu hết các ngành nghề kinh doanh. Song song với quá trình phát triển đó, yêu cầu đặt ra đối với sự minh bạch của các thông tin tài chính, đối với toàn bộ nền kinh tế, cũng như đối với người sử dụng báo cáo tài chính ngày càng cấp thiết, chính lúc này đây vai trò của kiểm toán ngày càng được nâng cao.

Ở nước ta, ngành kiểm toán vẫn là một ngành mới với lịch sử khoảng hơn 20 năm trở lại, tuy nhiên bằng lợi ích thực tiễn của mình, việc kiểm toán báo cáo tài chính ở Việt Nam đã khẳng định vai trò tích cực trong việc đảm bảo các nguyên tắc và chuẩn mực kế toán được chấp hành nghiêm chỉnh, thông tin tài chính được trình bày một cách trung thực và hợp lý.

Vì vậy, để có được một cuộc kiểm toán hữu hiệu và hiệu quả thì cần thiết phải đánh giá hợp lý rủi ro kiểm toán. Đánh giá rủi ro kiểm toán là một khâu then chốt mà kiểm toán viên cần phải thực hiện, làm cơ sở xây dựng một kế hoạch kiểm toán thích hợp, xác định nội dung, phạm vi, thời gian, định hướng các công việc cần thực hiện. Việc thực hiện đánh giá rủi ro được thực hiện xuyên suốt trong quá trình kiểm toán. Trong đó quan trọng nhất là giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán. Với ý nghĩa quan trọng như thế kết hợp với quá trình thực tập ở công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam em đã quyết định chọn: **“Tìm hiểu quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam”** làm đề tài nghiên cứu của mình.

## 2. Mục tiêu và phạm vi nghiên cứu

### ❖ Mục tiêu nghiên cứu

- ✓ Hệ thống cơ sở lý luận về đánh giá rủi ro kiểm toán có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.
- ✓ Tìm hiểu quy trình xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam.
- ✓ Minh họa quy trình xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán đối với một số khách hàng.
- ✓ Nhận xét về quy trình xác định và đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam, đưa ra một số kiến nghị góp phần hoàn thiện quy trình tại công ty.



❖ **Phạm vi nghiên cứu**

- ✓ Quy trình đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán thông qua 1 số khách hàng của Công ty kiểm toán RSM Việt Nam trong năm tài chính kết thúc vào 31/12/2015.

**3. Phương pháp nghiên cứu**

- ✓ Nghiên cứu các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và chuẩn mực kiểm toán quốc tế, các tài liệu từ giáo trình, tài liệu trên mạng internet v.v liên quan đến quy trình đánh giá rủi ro trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.
- ✓ Thu thập các tài liệu, thông tin khách hàng từ hồ sơ kiểm toán các năm trước.
- ✓ Quan sát quy trình đánh giá rủi ro thực hiện thực tế tại một số khách hàng do các kiểm toán viên thực hiện và thể hiện trên hồ sơ kiểm toán.
- ✓ Phỏng vấn kiểm toán viên, trợ lý kiểm toán.
- ✓ So sánh cơ sở lý thuyết và tình trạng thực tế tại Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam.
- ✓ Các phương pháp nghiên cứu khác: phân tích, mô tả, tổng hợp v.v.

**4. Kết cấu đề tài**

Ngoài phần mở đầu và kết luận, đề tài có kết cấu 4 chương như sau:

- ✓ Chương 1: Tổng quan về Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam.
- ✓ Chương 2: Cơ sở lý luận về đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán.
- ✓ Chương 3: Thực trạng đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán tại Công ty Kiểm toán RSM Việt Nam.
- ✓ Chương 4: Nhận xét và kiến nghị.

# CHƯƠNG 1: GIỚI THIỆU VỀ CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN RSM VIỆT NAM

## 1.1. Giới thiệu khái quát về công ty

Tập đoàn RSM là tập đoàn quốc tế cung cấp dịch vụ kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp có trụ sở chính tại London. RSM Việt Nam được thành lập bởi các kiểm toán viên công chứng và chuyên viên tư vấn chuyên nghiệp đã và đang hoạt động trong ngành kiểm toán và tư vấn ngay từ những ngày đầu khi những dịch vụ này mới được hình thành tại Việt Nam. Những lợi thế này cho phép RSM Việt Nam tập hợp được nguồn nhân lực hùng hậu có thể cung cấp các dịch vụ vừa phù hợp với đặc điểm của Việt Nam vừa theo các tiêu chuẩn chất lượng hàng đầu trên thế giới.

**Bảng 1.1: Thông tin chung về công ty**

Tên công ty khi mới thành lập	Công ty TNHH Kiểm toán DTL Việt Nam.
Tên công ty hiện nay	Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam
Tên giao dịch	Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.
Tên viết tắt	RSM
Mã số thuế	0302361789
Đại diện pháp luật	Đặng Xuân Cảnh
Ngày cấp giấy phép	09/07/2001
Ngày hoạt động	31/07/2001
Địa chỉ	Lầu 5 – Tòa nhà Sài Gòn 3 – 140 Nguyễn Văn Thủ, Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh.
Điện thoại	08827 5026
Website	<a href="http://www.rsm.global">http://www.rsm.global</a>
Email	<a href="mailto:dtlco@rsm.com.vn">dtlco@rsm.com.vn</a>
Hình thức sở hữu	Công ty TNHH

## 1.2. Lịch sử hình thành và phát triển

Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam là nhà cung cấp dịch vụ kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập vào tháng 7 năm 2001. Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam trở thành thành viên của tập đoàn kiểm toán quốc tế Crowe Horwath vào tháng 9 năm 2001. Đây là bước chuyển mình mạnh mẽ của ban giám đốc trong việc nâng cao chất lượng kiểm toán và vị thế của công ty trong thị trường kiểm toán Việt Nam.

Kết thúc năm 2003 và các năm 2004, 2005, RSM được tập đoàn kiểm toán quốc tế Crowe Horwath công nhận là thành viên có tốc độ tăng trưởng nhanh nhất trong các công ty thành viên của hãng. Từ số nhân viên chưa đến 10 người khi mới

thành lập, đến hết năm 2005, công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam đã có đội ngũ kiểm toán viên và nhân viên chuyên nghiệp gồm hơn 45 nhân viên và trở thành 1 trong 10 công ty kiểm toán lớn nhất thị trường Việt Nam về số lượng nhân viên và doanh thu.

Năm 2004, được sự chấp thuận của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh, hội nghị các đơn vị thành viên Horwath International khu vực Châu Á Thái Bình Dương đã chính thức diễn ra trong hai ngày 18 và 19 tháng 6 năm 2004 tại khách sạn Caravelle, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Số lượng đại biểu tham sự hội nghị khoảng hơn 110 đại biểu từ các văn phòng Horwath International trong khu vực Châu Á Thái Bình Dương. Việc tổ chức thành công hội nghị các thành viên Horwath International khu vực Châu Á Thái Bình Dương đã khẳng định vai trò và vị trí của RSM trong hãng.

Trong năm 2008, công ty được hiệp hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam trao giải thưởng “Nhà cung cấp dịch vụ kiểm toán tốt nhất”. Cùng năm này, Công ty TNHH RSM chính thức mở chi nhánh tại Hà Nội chỉ với hơn 15 nhân viên. Nhưng sau đó văn phòng Hà Nội đã có bước phát triển ấn tượng về doanh thu và số lượng nhân viên. Đến năm 2012, doanh thu văn phòng Hà Nội đạt 16 tỷ. Sự thành công của văn phòng Hà Nội đã đóng góp to lớn vào sự phát triển của công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.

RSM trở thành thành viên của tập đoàn kiểm toán RSM từ tháng 8 năm 2012 và kể từ năm 2016, công ty chính thức đổi tên từ Công ty TNHH Kiểm toán DTL Việt Nam thành Công ty TNHH Kiểm toán RSM Việt Nam.

Theo diễn đàn kế toán quốc tế 2011, tập đoàn RSM xếp hạng thứ 6 trên toàn thế giới và xếp hạng thứ 5 tại USA. Tính đến năm 2013, tập đoàn RSM có mạng lưới hoạt động rộng lớn với 700 văn phòng trên 90 quốc gia, 33.000 nhân viên và doanh thu đạt hơn 4 tỷ đô la Mỹ. Hiện nay, RSM Việt Nam có văn phòng tại Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Hà Nội với tổng số nhân viên lên đến 300 với 30 người có bằng Kiểm toán viên (CPA) do Bộ Tài chính cấp. RSM cung cấp dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho trên 800 khách hàng trong và ngoài nước hàng năm ở mọi loại hình như: tổng công ty nhà nước, doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, các tập đoàn kinh tế tư nhân, các công ty cổ phần, công ty niêm yết và các dự án quốc tế được tài trợ bởi Ngân hàng Thế giới, Ngân hàng Phát triển Châu Á, Chương trình phát triển Liên Hiệp Quốc (UNDP).

Sau hơn 15 năm thành lập và trưởng thành, công ty đã tạo được niềm tin cho khách hàng và là địa chỉ tuyển dụng tin cậy cho các ứng viên tiềm năng. Từ năm 2005, RSM luôn là một trong khoảng 30 công ty kiểm toán được chấp thuận kiểm toán của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước để cung cấp dịch vụ kiểm toán các công ty niêm yết, công ty đại chúng, quỹ đầu tư và công ty chứng khoán.

### **1.3. Mục tiêu và lĩnh vực hoạt động**

#### **1.3.1. Mục tiêu hoạt động**

Phương châm hoạt động của công ty kiểm toán RSM là: “RSM mong muốn trở thành người bạn đồng hành lớn của các doanh nghiệp bằng cách nỗ lực cống hiến những giải pháp có giá trị mang tính sáng tạo cho sự thành công của doanh nghiệp trong mọi môi trường kinh doanh”, RSM cùng với đội ngũ nhân viên dày dặn kinh nghiệm và phong cách làm việc chuyên nghiệp luôn phấn đấu cung cấp cho khách hàng những dịch vụ tối ưu vừa đảm bảo chất lượng theo tiêu chuẩn quốc tế và vừa phù hợp với đặc điểm kinh doanh tại Việt Nam.

Trong phương hướng phát triển lâu dài của mình, RSM luôn cam kết đặt ra tiêu chí chất lượng hàng đầu và phấn đấu trở thành một trong những nhà cung cấp dịch vụ chuyên nghiệp hàng đầu tại Việt Nam thông qua uy tín, chuyên môn và vị thế trên thị trường.

#### **1.3.2. Lĩnh vực hoạt động**

##### **1.3.2.1. Dịch vụ kiểm toán và soát xét báo cáo tài chính**

Công ty cung cấp các dịch vụ sau:

- Kiểm toán theo luật định (bao gồm kiểm toán báo cáo tài chính, kiểm toán quyết toán vốn đầu tư, kiểm toán xây dựng cơ bản);
- Kiểm toán báo cáo tài chính để báo cáo thuế;
- Kiểm toán chi phí hoạt động;
- Kiểm toán nội bộ;
- Định giá doanh nghiệp;
- Soát xét thông tin tài chính;
- Soát xét thông tin tài chính dựa theo các thủ tục thỏa thuận trước;
- Soát xét việc tuân thủ pháp luật.

Dịch vụ này phù hợp với các khách hàng là các công ty bắt buộc phải kiểm toán theo quy định, các công ty đa quốc gia và đang cần một phương pháp tiếp cận kiểm toán thống nhất toàn cầu đối với việc kiểm toán báo cáo tài chính. RSM cung cấp dịch vụ với giá phí hợp lý, cạnh tranh đi cùng sự đảm bảo chất lượng ở mức độ cao và các dịch vụ ngoài kiểm toán cho khách hàng.

##### **1.3.2.2. Dịch vụ kế toán**

Các dịch vụ cung cấp:

- Tổng hợp và lập các báo cáo tài chính hoặc báo cáo quản trị;
- Soát xét báo cáo tài chính;
- Xem xét các phân hành kế toán;
- Thiết kế, triển khai và hỗ trợ vận hành hệ thống kế toán;
- Thiết kế, triển khai và hỗ trợ vận hành hệ thống kiểm soát nội bộ;
- Cung cấp nhân viên kế toán và kế toán trưởng;
- Tư vấn hệ thống kế toán tính giá thành;
- Tư vấn hệ thống kế toán;
- Cung cấp dịch vụ lập sổ sách kế toán;
- Cung cấp dịch vụ huấn luyện kế toán tại doanh nghiệp (bao gồm kế toán tài chính và kế toán quản trị);

