

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**



# **BÁO CÁO**

## **MINH BẠCH 2015**

### **KPMG VIỆT NAM**

**NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2015**

*(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, Mễ Trì, Nam Từ Liêm, Hà Nội

Số điện thoại: +84 (4) 3946 1600

Số fax: +84 (4) 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. 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 thể - đại diện. Không hãng thành viên nào có thẩm quyền cam kết 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 khoản 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, trừ khi có thỏa thuận khác.

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

- Ban Giám đốc
  - Tổng Giám đốc  
Ông Warrick Antony Cleine
  - Phó Tổng Giám đốc
    - Ông Chong Kwang Puay
    - Bà Đỗ Thị Thu Hà (đến ngày 30 tháng 9 năm 2015)
    - Ông Auvarin Phor
    - Ông Chang Hung Chun
    - Ông Đàm Xuân Lâm
    - Ông Hoàng Thùy Dương (đến ngày 30 tháng 9 năm 2015)
    - Bà Lâm Thị Ngọc Hào
    - Ông Nguyễn Công Ái (đến ngày 30 tháng 9 năm 2015)
    - Ông Nguyễn Thanh Nghị
    - Ông Phan Thanh Bình
    - Ông Trần Anh Quân
    - Ông Trần Đình Vinh
    - Ông Wang Toon Kim
    - Ông Trương Vĩnh Phúc

- Bà Lim Chew Teng (đến ngày 30 tháng 9 năm 2015)
- Ông Hà Vũ Định
- Ông John Thomas Ditty
- 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
 Cơ sở kinh doanh trực thuộc chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh
  - Địa chỉ: số 3, đường Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, quận 7, thành phố Hồ Chí Minh
  - Điện thoại: +84 (8) 3821 9266
  - Fax: +84 (8) 3821 9267
 Văn phòng Đại diện (VPĐD) tại thành phố Thanh Hóa
  - 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
 Văn phòng Đại diện (VPĐD)
  - Tên VPĐD: VPĐD Công ty TNHH KPMG tại thành phố Đà Nẵng
  - Địa chỉ VPĐD: Lô D3, tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Towers, 74 Bạch Đằng, Phường Hải Châu I, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam
- 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 luật, quy định 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.

Bộ phận 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:

- Tuân thủ các chính sách và qui trình của KPMG International
- Tính hiệu quả của các hoạt động đào tạo và các hoạt động phát triển chuyên môn khác
- Tuân thủ với các qui định pháp luật 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 bộ phận – 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 2015**

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
<b>I. Trụ sở chính</b>				
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	Nguyễn Tâm Anh (*)	0651-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
5	Lê Việt Hùng	0296-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
6	Khúc Thị Minh Tân	1358-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
7	Lê Thái Hường	2038-2013-007-1	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
8	Nguyễn Minh Hiếu	1572-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
9	Lại Thùy Linh	2040-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
10	Trương Tuyết Mai	2594-2014-007-1	24/1/2014	31/12/2018
11	Nguyễn Thị Hằng	3061-2014-007-1	5/12/2014	31/12/2018
12	Đoàn Thanh Toàn	3073-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
13	Phạm Thị Thùy Linh	3065-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
14	Phan Mỹ Linh	3064-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
15	Nguyễn Thị Việt Hòa	3062-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
16	Vũ Quốc Tuấn	3074-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
17	Nguyễn Hoài Nam	2954-2014-007-1	4/12/2014	31/12/2018
<b>II. Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh</b>				
18	Warrick Antony Cleine	0243-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
19	John Thomas Ditty	0555-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
20	Chong Kwang Puay	0864-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
21	Chang Hung Chun	0863-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
22	Nguyễn Thanh Nghị	0304-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
23	Lâm Thị Ngọc Hào	0866-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
24	Trần Đình Vinh	0339-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
25	Hà Vũ Định	2252-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
26	Trương Vĩnh Phúc	0414-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
27	Nelson Rodriguez Casihan	1901-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
28	Duminda Mahesh Ranasingha	2225-2013-007-1	26/7/2013	31/12/2017
29	Đặng Trung Hoán	2256-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
30	Nguyễn Cẩm Tú	2235-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
31	Nguyễn Anh Hưng	2193-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
32	Nguyễn Anh Tuấn	2206-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
33	Phạm Huy Cường	0436-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
34	Đinh Thị Như An	2163-2013-007-1	20/6/2013	31/12/2017
35	Vũ Việt Hùng	2675-2014-007-1	24/1/2014	31/12/2018

(\* ) Đã thôi việc sau ngày 30 tháng 9 năm 2015

## 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 2015, Công ty đã thực hiện và được kiểm tra giám sát qua hai chương trình QPR và RCP. Chương trình GCR được thực hiện theo chu kỳ ba năm một lần và lần gần đây nhất là vào năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2013. 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 2015 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 2015 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 lần gần đây nhất 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. Đợt kiểm tra tuân thủ toàn cầu sắp tới dự kiến sẽ diễn ra vào tháng 6 năm 2016.

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

STT	Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
1	Quỹ đầu tư tăng trưởng ACB	Đã thực hiện
2	Công ty TNHH Chứng khoán ACB	Đã thực hiện
3	Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn	Đã thực hiện
4	Cty TNHH Một thành viên Cho Thuê Tài Chính Ngân hàng Á Châu	Đã thực hiện
5	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu	Đã thực hiện
6	Công ty Liên doanh Quản lý Đầu tư BIDV Vietnam Partners	Đã thực hiện
7	Công ty Cổ phần Đường Biên Hòa	Đã thực hiện
8	Công ty Cổ phần Chế biến hàng xuất khẩu Cầu Tre	Đã thực hiện
9	Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Chailease	Đã thực hiện
10	Công ty TNHH Chứng khoán CIMB-Vinashin	Đã thực hiện
11	Ngân hàng Citibank - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
12	Công ty Cổ phần VIMECO	Đã thực hiện
13	Công ty Cổ phần xây dựng số 1	Đã thực hiện
14	Công ty Cổ phần xây dựng số 2	Đã thực hiện
15	Công ty Cổ phần xây dựng số 3	Đã thực hiện
16	Công ty Cổ phần xây dựng số 9	Đã thực hiện
17	Công ty Cổ phần Cảng Đà Nẵng	Đã thực hiện
18	Công ty Cổ phần Dược Danapha	Đã thực hiện

STT	Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
19	Ngân hàng Deutsche Bank AG, chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
20	Công ty Cổ phần Đồng Tâm	Đã thực hiện
21	Công ty Cổ phần Pin Ác quy miền Nam	Đã thực hiện
22	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư FPT	Đã thực hiện
23	Công ty TNHH Bảo Hiểm Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
24	Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
25	Tổng Công ty May 10 - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện
26	Công ty Cổ phần Mía Đường - Nhiệt điện Gia Lai	Đã thực hiện
27	Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Cổng Vàng	Đã thực hiện
28	Tập đoàn Hà Đô	Đã thực hiện
29	Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long	Đã thực hiện
30	Công ty Cổ phần Tập đoàn HIPT	Đã thực hiện
31	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	Đã thực hiện
32	Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Hòa Thọ	Đã thực hiện
33	Ngân hàng TNHH Một Thành Viên HSBC (Việt Nam)	Đã thực hiện
34	Công ty CP Chứng khoán IB	Đã thực hiện
35	Ngân hàng Trách nhiệm Hữu hạn Indovina	Đã thực hiện
36	Ngân hàng Industrial and Commercial Bank of China Limited - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
37	Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc Tế	Đã thực hiện
38	Công ty Tài chính TNHH Một Thành viên Quốc tế Việt Nam JACCS	Đã thực hiện
39	Công ty Cổ phần thiết bị Y tế Việt Nhật	Đã thực hiện
40	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kiên Long	Đã thực hiện
41	Công Ty Cổ Phần Bảo Vệ Thực Vật An Giang	Đã thực hiện
42	Công ty Cổ phần Tài nguyên Ma San	Đã thực hiện
43	Công ty Cổ phần Hàng Tiêu Dùng Ma san	Đã thực hiện
44	Công ty Cổ phần Tập đoàn Ma San	Đã thực hiện
45	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư MB	Đã thực hiện
46	Công ty Cổ phần Chứng khoán MB	Đã thực hiện
47	Công ty Cổ phần MHC	Đã thực hiện
48	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	Đã thực hiện
49	Ngân hàng TMCP Quân đội - chi nhánh Lào	Đã thực hiện
50	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Quân đội	Đã thực hiện
51	Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú	Đã thực hiện



STT	Tên Công ty	Tình hình kiểm toán
52	Công ty cổ phần Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)	Đã thực hiện
53	Công ty TNHH Bảo hiểm Phi nhân thọ MSIG Việt Nam	Đã thực hiện
54	Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định	Đã thực hiện
55	Ngân hàng Natixis - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
56	Công ty Cổ phần Ngô Han	Đã thực hiện
57	Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp - Dịch Vụ - Thương Mại Ngọc Nghĩa	Đã thực hiện
58	Công ty Cổ phần Đường Ninh Hòa	Đã thực hiện
59	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển điện miền Bắc 2	Đã thực hiện
60	Công ty Cổ phần Vận tải Biển Bắc	Đã thực hiện
61	Công ty Cổ phần Chứng Khoán Phú Hưng	Đã thực hiện
62	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
63	Công ty TNHH Một Thành Viên Tài chính Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
64	Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi	Đã thực hiện
65	Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	Đã thực hiện
66	Công ty Cổ phần Địa ốc Sài Gòn Thương Tín	Đã thực hiện
67	Công ty TNHH Bảo hiểm Samsung Vina	Đã thực hiện
68	Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam	Đã thực hiện
69	Công ty Cổ phần Sông Đà 5	Đã thực hiện
70	Công ty Cổ phần Sông Đà 6	Đã thực hiện
71	Quỹ Đầu tư Lợi thế Cạnh tranh Bền vững SSI	Đã thực hiện
72	Công ty Cổ phần Dây và Cáp Điện Taya (Việt Nam)	Đã thực hiện
73	Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ thương	Đã thực hiện
74	Công Ty Cổ Phần Sản Xuất - Xuất Nhập Khẩu Dệt May	Đã thực hiện
75	Công ty Cổ phần Thành Thành Công Tây Ninh	Đã thực hiện
76	Ngân hàng The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited – Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
77	Ngân hàng The Shanghai Commercial & Savings Bank Ltd. - Chi nhánh Đồng Nai	Đã thực hiện
78	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thiên Việt	Đã thực hiện
79	Công ty Cổ phần Chứng khoán Thiên Việt	Đã thực hiện
80	Công ty Cổ phần Đầu tư - Kiến trúc - Xây dựng Toàn Thịnh Phát	Đã thực hiện
81	Công ty Cổ phần Thế giới số Trần Anh	Đã thực hiện
82	Quỹ ETF VFMVN30	Đã thực hiện
83	Ngân hàng liên doanh VID Public Bank - Sở giao dịch Hà Nội	Đã thực hiện
84	Tổng Công ty Việt Thắng - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện

<b>STT</b>	<b>Tên Công ty</b>	<b>Tình hình kiểm toán</b>
85	Công ty Cổ phần May Việt Thắng	Đã thực hiện
86	Ngân hàng TMCP Bản Việt	Đã thực hiện
87	Công ty Cổ phần hàng không Vietjet	Đã thực hiện
88	Quỹ đầu tư Năng Động Việt Nam	Đã thực hiện
89	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Á	Đã thực hiện
90	Quỹ Đầu tư Doanh nghiệp Hàng đầu Việt Nam (VF4)	Đã thực hiện
91	Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	Đã thực hiện
92	Công ty Cổ phần Công Ten nơ Việt Nam	Đã thực hiện
93	Công ty Cổ Phần Sữa Việt Nam	Đã thực hiện
94	Vietnam Debt Fund SPC	Đã thực hiện
95	Vietnam Enterprise Investments Limited	Đã thực hiện
96	Ngân hàng TMCP xuất nhập khẩu Việt Nam	Đã thực hiện
97	Vietnam Growth Fund Limited	Đã thực hiện
98	Vietnam International Commercial Joint Stock Bank	Đã thực hiện
99	Quỹ Đầu tư Việt nam	Đã thực hiện
100	Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Đã thực hiện
101	Công ty TNHH Một Thành Viên Tập đoàn Dệt May Việt Nam	Đã thực hiện
102	Vietnam Property Fund Limited	Đã thực hiện
103	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng	Đã thực hiện
104	Công ty Cổ phần Chứng khoán Việt Nam	Đã thực hiện
105	Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Kỹ Thương Việt Nam	Đã thực hiện
106	Công ty Tài chính Cổ phần Dệt may Việt Nam	Đã thực hiện
107	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thương Tín	Đã thực hiện
108	Công ty Cổ phần Việt Pháp Sản xuất Thức ăn Gia súc và các công ty con	Đã thực hiện
109	Tổng Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel	Đã thực hiện
110	Công ty Cổ phần VinaCafe Biên Hòa	Đã thực hiện
111	Công ty Cổ phần Tập đoàn Vinacontrol	Đã thực hiện
112	Công ty Cổ phần Vinafco	Đã thực hiện
113	Ngân hàng Liên doanh Việt Thái	Đã thực hiện
114	Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDirect	Đã thực hiện
115	Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	Đã thực hiện

## 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 phép có các lợi ích tài chính bị cấm và các mối quan hệ bị cấm với toàn hệ thống khách hàng kiểm toán, 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 xem xét trong quá trình xét duyệt lương thưởng và quyết định nâng bậc.

### 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 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 pháp 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 ngoài 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 quy 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 ngoài 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 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 phải 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. 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 marketing, 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 tính từ 16/8/2014 đến 15/8/2015 như sau:

Số TT	Họ và tên KTV	VACPA	KPMG	Tổng số giờ CNKT đã đăng ký với Bộ Tài chính
1	Wang Toon Kim	24	20	44
2	Trần Anh Quân	24	29	53
3	Đàm Xuân Lâm	24	20	44
4	Nguyễn Tâm Anh (*)	24	20	44
5	Lê Việt Hùng	40	24	64
6	Khúc Thị Minh Tân	36	20	56
7	Lê Thái Hường	24	34	58
8	Nguyễn Minh Hiếu	20	24	44
9	Lại Thùy Linh	24	24	48
10	Trương Tuyết Mai	40	24	64
11	Nguyễn Thị Hằng	24	24	48
12	Đoàn Thanh Toàn	32	24	56
13	Phạm Thị Thùy Linh	40	24	64
14	Phan Mỹ Linh	48	24	72
15	Nguyễn Thị Việt Hòa	40	24	64
16	Vũ Quốc Tuấn	32	20	52
17	Nguyễn Hoài Nam	52	20	72
18	Warrick Antony Cleine	24	16	40
19	John Thomas Ditty	24	16	40
20	Chong Kwang Puay	24	24	48
21	Chang Hung Chun	24	20	44
22	Nguyễn Thanh Nghị	36	10	46
23	Lâm Thị Ngọc Hào	40	13	53
24	Trần Đình Vinh	42	16	58
25	Hà Vũ Định	72	22	94
26	Trương Vĩnh Phúc	48	28	76
27	Nelson Rodriguez Casihan	24	24	48
28	Duminda Mahesh Ranasingha	24	20	44
29	Đặng Trung Hoán	40	8	48
30	Nguyễn Cẩm Tú	48	20	68
31	Nguyễn Anh Hưng	32	16	48
32	Nguyễn Anh Tuấn	44	24	68
33	Phạm Huy Cường	48	12	60
34	Đình Thị Như An	40	26	66
35	Vũ Việt Hùng	60	20	80

(\*) Đã thôi việc sau ngày 30 tháng 9 năm 2015

## 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 2	Lớp 2A: 23-24/9/2014 Lớp 2B: 25-26/9/2014	16	1
2	Chuyên đề 3	Lớp 3A: 15-16/10/2014 Lớp 3B: 7-8/10/2014	16	5
3	Chuyên đề 5	Lớp 5A: 4-5/12/2014	16	3
4	Chuyên đề 6	Lớp 6A: 9-10/2/2015	16	5
5	Chuyên đề 7	Lớp 7A: 9-10/4/2015 Lớp 7B: 13-14/4/2015	16	2
6	Chuyên đề 8	Lớp 8A: 20-21/4/2015 Lớp 8B: 4-5/5/2015	16	11
7	Chuyên đề 9	Lớp 9A: 6-7-8/5/2015 Lớp 9B: 12-13-14/5/2015	24	4
8	Chuyên đề 10	Lớp 10A: 14-15/5/2015 Lớp 10B: 19-20/5/2015	16	2
9	Chuyên đề 11	Lớp 11A: 19-20/5/2015 Lớp 11B: 25-26/5/2015	16 16	4
10	Chuyên đề 12	Lớp 12B: 27-28-29/5/2015	24	10
11	Chuyên đề 13	Lớp 13A: 2-3-4/6/2015 Lớp 13B: 3-4-5/6/2015	24	10
12	Chuyên đề 14	Lớp 14A: 2-3/7/2014 Lớp 14B: 10-11/7/2014	16	4
13	Chuyên đề 17	Lớp 14B: 16-17/6/2015	16	2
14	Chuyên đề 18	Lớp 18A: 9-10/7/2015 Lớp 18B: 13-15/7/2015	16	8
15	Chuyên đề 19	Lớp 19A: 22-23/7/2015	16	1
16	Chuyên đề 21	Lớp 21A: 11-12/8/2015	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 Hải Hà Trần Thị Thúy Hà	Nguyễn Thủy Vân Phan Hoài Nam
2	Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán VN (Thông tư 202/2014/TT-BTC)	4	Trần Anh Quân	Lâm Thị Ngọc Hào Đinh Thị Như An Nguyễn Thanh Nghi
3	Cập nhật kiến thức về Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam	8	Trần Anh Quân Jazreel Lim Nguyễn Tố Hoa	Hà Vũ Định Đinh Thị Như An Phan Tú Quyên Trương Vĩnh Phúc Nguyễn Thủy Ninh
4	Đạo đức nghề nghiệp	4	Trần Anh Quân Vũ Thu Thủy	Khúc Thị Minh Tân
5	Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán VN (Thông tư 200/2014/TT-BTC)	4	Lê Thái Hường	Khúc Thị Minh Tân

Năm 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 theo quy định. 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**

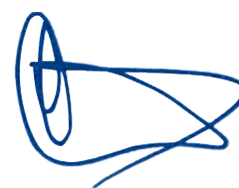
	Triệu VND
<b>Năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</b>	
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>684.039</b>
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	68.267
• Doanh thu từ dịch vụ khác	615.772
<b>Chi phí</b>	<b>681.511</b>
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	487.704
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	1.937
• Chi phí khác	191.870
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>	<b>2.528</b>
<b>Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015</b>	
<b>Các khoản thuế phải nộp NSNN</b>	<b>10.355</b>
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	-
<b>Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp</b>	
• 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 theo kết quả công việc trong năm

*Hà Nội ngày 31 tháng 12 năm 2015*



**Warrick Antony Cleine**  
Tổng Giám đốc



# Liên hệ

## Công ty TNHH KPMG

### Hà Nội

Tầng 46, Tòa nhà Keangnam Hanoi Landmark Tower 72 Building, Lô E6 đường Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm, Hà Nội.

T: +84 4 3946 1600

F: +84 4 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

### Thành phố Thanh Hóa

Khách sạn Lam Kinh, Phường Đông Hương, TP Thanh Hóa

T: +84 3 739 0199

### Thành phố Hồ Chí Minh

Lầu 10, Tòa nhà Sun Wah, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

T: +84 8 3821 9266

F: +84 8 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

### Thành phố Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Towers, 74 Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1, Quận Hải Châu, TP Đà Nẵng

T: +84 511 351 9051

[kpmg.com.vn](http://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").

© 2016 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.