

Số:  VN1A-HN-QĐ

Hà Nội, ngày 01 tháng 7 năm 2025

QUYẾT ĐỊNH CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Về việc: Ban hành quy chế đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên

- Căn cứ Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 ngày 29 tháng 3 năm 2011 của Quốc hội;
- Căn cứ Nghị định số 17/2012/NĐ-CP ngày 13 tháng 3 năm 2012 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật kiểm toán độc lập;
- Căn cứ Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán, có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2013, được sửa đổi, bổ sung bởi:
 1. Thông tư số 56/2015/TT-BTC ngày 23 tháng 4 năm 2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán, có hiệu lực kể từ ngày 08 tháng 6 năm 2015.
 2. Thông tư số 39/2020/TT-BTC ngày 15 tháng 5 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung chế độ báo cáo tại một số Thông tư trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2020.
 3. Thông tư số 15/2024/TT-BTC ngày 06 tháng 3 năm 2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2024.
 4. Thông tư số 46/2025/TT-BTC ngày 20 tháng 6 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ các thông tư của Bộ trưởng Bộ Tài Chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán để đẩy mạnh phân cấp, phân quyền và sắp xếp tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2025.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" hay "Deloitte Toàn cầu"), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết. Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam. Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn. Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.

QUYẾT ĐỊNH CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Quy chế đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề.

Điều 2. Các cá nhân và các phòng, ban có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Nơi nhận

- Như Điều 2.
- Lưu Văn thư.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN DELOITTE VIỆT NAM

Tổng Giám đốc



Trần Đình Nghi Hạ



QUY CHẾ ĐÀO TẠO, CẬP NHẬT KIẾN THỨC CHO KIỂM TOÁN VIÊN

(Ban hành kèm theo Quyết định số ...003../VN1A-HN-QĐ ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Tổng Giám đốc)

Chương I QUY ĐỊNH CHUNG

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Quy chế này đưa ra hướng dẫn về đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán tại Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam (“Kiểm toán Deloitte Việt Nam”, hoặc “Công ty”).

Điều 2. Đối tượng áp dụng

- 2.1. Kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán.
- 2.2. Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam – đơn vị được công bố bởi Bộ Tài chính về việc tự tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.
- 2.3. Cá nhân khác có liên quan đến việc đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

Chương II QUY ĐỊNH CỤ THỂ

Điều 3. Đối tượng đào tạo, cập nhật kiến thức

Đối tượng đào tạo, cập nhật kiến thức là kiểm toán viên hành nghề, kiểm toán viên đăng ký hành nghề kiểm toán tại Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam và Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam.

Điều 4. Nội dung, tài liệu đào tạo, cập nhật kiến thức

4.1. Về nội dung đào tạo, cập nhật kiến thức:

- a) Các quy định của pháp luật về kế toán, kiểm toán, tài chính, thuế và pháp luật về kinh tế có liên quan của Việt Nam;
- b) Kỹ năng quản lý, kinh nghiệm thực hành kế toán, kiểm toán (bao gồm cả quy trình nghiệp vụ kế toán, kiểm toán), chuẩn mực kế toán, kiểm toán quốc tế và đạo đức nghề nghiệp;
- c) Các kiến thức và thông tin liên quan đến nghề nghiệp.

4.2. Về tài liệu đào tạo, cập nhật kiến thức:

- a) Tài liệu đào tạo, cập nhật kiến thức phải chứa đựng các nội dung theo quy định tại khoản 4.1 Điều này;
- b) Tài liệu đào tạo, cập nhật kiến thức được trình bày dưới dạng văn bản hoặc dữ liệu điện tử.

Điều 5. Thời gian cập nhật kiến thức

5.1. Thời gian cập nhật kiến thức tối thiểu 40 giờ trong năm trước liền kề năm đăng ký hành nghề kiểm toán, trong đó có tối thiểu 20 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam và 04 giờ cập nhật kiến thức về đạo đức nghề nghiệp.

5.2. Kiểm toán viên không hành nghề kiểm toán trong thời gian từ 24 tháng liên tục trở lên tính đến thời điểm đăng ký phải có tối thiểu 80 giờ cập nhật kiến thức trong năm trước liền kề năm đăng ký hành nghề kiểm toán, trong đó có tối thiểu 40 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam và 08 giờ cập nhật kiến thức về đạo đức nghề nghiệp.

5.3. Số giờ cập nhật kiến thức hàng năm của kiểm toán viên được tính cộng dồn, từ ngày 16/8 của năm trước đến ngày 15/8 của năm sau.

Điều 6. Hình thức đào tạo, cập nhật kiến thức

6.1. Kiểm toán viên tham gia các lớp học do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo, doanh nghiệp kiểm toán tổ chức, cụ thể như sau:

- a) Lớp học do hội nghề nghiệp đủ điều kiện tổ chức chung cho tất cả các kiểm toán viên và được công bố trên Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính tên các hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo, doanh nghiệp kiểm toán tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên;
- b) Lớp học do cơ sở đào tạo đủ điều kiện tổ chức chung cho tất cả các kiểm toán viên và được công bố trên Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính tên các hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo, doanh nghiệp kiểm toán tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên;
- c) Lớp học do Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam và Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Deloitte Việt Nam tổ chức dưới hình thức trực tuyến hoặc trực tiếp, kể cả trường hợp phối hợp với các tổ chức nghề nghiệp khác hoặc các cơ sở đào tạo khác đủ điều kiện đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

6.2. Kiểm toán viên đồng thời là thành viên của tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán tham gia đào tạo, cập nhật kiến thức do tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán tổ chức.

Điều 7. Điều kiện để tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức

7.1 Hàng năm, Công ty tự đánh giá các điều kiện đáp ứng là doanh nghiệp kiểm toán tự tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức, bao gồm:

a) Công ty cần đáp ứng các điều kiện chung về tổ chức lớp đào tạo, cập nhật kiến thức như sau:

- Có kế hoạch, chương trình đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm phù hợp với quy định và phải thông báo với Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính. Chương trình đào tạo, cập nhật kiến thức hàng năm phải đảm bảo tính cập nhật, bao gồm các chính sách mới có tác động trực tiếp, quan trọng đến công việc của kiểm toán viên;
- Có đội ngũ giảng viên tham gia giảng dạy theo quy định;
- Có đủ cơ sở vật chất đảm bảo chất lượng đào tạo như phòng học, bàn ghế, bảng viết, giáo cụ và các trang thiết bị đào tạo khác (tự có hoặc đi thuê);
- Tổ chức cập nhật đầy đủ các nội dung quy định;
- Không vi phạm các quy định về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên đã được Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính kết luận trong thời hạn 03 năm trước liền kề tính đến thời điểm gửi văn bản thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính về việc đủ điều kiện tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

b) Công ty cần đáp ứng các điều kiện cụ thể đối với doanh nghiệp kiểm toán tự tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức như sau:

- Có từ 20 kiểm toán viên hành nghề trở lên tại thời điểm thông báo;
- Có bộ phận đào tạo chuyên trách về cập nhật kiến thức trong cơ cấu tổ chức của doanh nghiệp;
- Có quy chế đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên;
- Có bố trí ngân sách cho việc đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên của doanh nghiệp;
- Là công ty mạng lưới theo quy định tại Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán.

7.2 Thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính về việc tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên:

a) Từ ngày 01/7 đến ngày 15/7 hàng năm, Công ty có văn bản thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính trong đó mô tả rõ các nội dung về điều kiện tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên theo quy định tại khoản 7.1 Điều này và cam kết về việc đủ điều kiện đào tạo, cập nhật kiến thức của đơn vị theo quy định.

b) Trong thời gian tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức, Công ty phải luôn đảm bảo điều kiện tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức quy định tại khoản 7.1 Điều này. Trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày không còn đủ điều kiện hoặc không còn có nhu cầu tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức thì Công ty phải có văn bản thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính trong đó nêu rõ lý do, thời điểm không còn đủ điều kiện hoặc không tiếp tục tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức.

Điều 8. Giảng viên tham gia giảng dạy các lớp đào tạo, cập nhật kiến thức

Đội ngũ giảng viên tham gia giảng dạy là:

a) Thành viên trong Ban Giám đốc, các Giám đốc, Phó Giám đốc kiểm toán hoặc các Trưởng phòng kiểm toán có tối thiểu 07 năm kinh nghiệm hành nghề kiểm toán hoặc có tối thiểu 07 năm kinh nghiệm công tác, nghiên cứu, giảng dạy liên quan tới nội dung giảng dạy; hoặc

b) Người đang hoặc đã từng là thành viên của ban soạn thảo chuẩn mực kế toán, chuẩn mực kiểm toán quốc tế; hoặc

c) Đối với một số chuyên đề đặc biệt như chuyên đề về Đạo đức nghề nghiệp, Thuế, Luật, Rủi ro về gian lận..., đội ngũ giảng viên tham gia giảng dạy là các chuyên gia có tối thiểu 07 năm kinh nghiệm công tác trong các lĩnh vực có liên quan.

Điều 9. Tính giờ cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên

9.1. Kiểm toán viên tham gia các lớp học cập nhật kiến thức được tính giờ cập nhật kiến thức theo tỷ lệ 01 giờ học bằng 01 giờ cập nhật kiến thức. Thời lượng được tính giờ cập nhật kiến thức không quá 04 giờ/buổi học và không quá 08 giờ/ngày học.

9.2. Kiểm toán viên tham gia giảng dạy các lớp cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên được tính giờ cập nhật kiến thức theo tỷ lệ 01 giờ giảng bằng 1,5 giờ cập nhật kiến thức. Thời lượng được tính giờ giảng không quá 04 giờ/buổi giảng và không quá 08 giờ/ngày giảng.

9.3. Số giờ cập nhật kiến thức của kiểm toán viên tham gia học tại các lớp học do tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán tổ chức chỉ được tính tối đa là 20 giờ/01 năm.

9.4. Kiểm toán viên phải tham gia đủ thời lượng của một chuyên đề học thì mới được tính số giờ cập nhật kiến thức của chuyên đề đó. Trường hợp kiểm toán viên không tham gia đủ thời lượng học của một chuyên đề thì không được tính giờ cập nhật kiến thức cho thời gian đã tham gia học của chuyên đề đó.

9.5. Kiểm toán viên tham gia học các lớp cập nhật kiến thức do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo phối hợp với các đơn vị, tổ chức khác tổ chức thì được tính giờ cập nhật kiến thức theo quy định tại khoản 9.1 Điều này nếu hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo là đơn vị chủ trì tổ chức các lớp học cập nhật kiến thức đó.

9.6. Kiểm toán viên tham gia học cập nhật kiến thức tại tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán mà mình là hội viên được tính giờ cập nhật kiến thức theo quy định tại khoản 9.1 Điều này nếu:

a) Kiểm toán viên là hội viên chính thức của tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán đó;

b) Tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán là thành viên của Liên đoàn Kế toán Quốc tế (IFAC) và phải tuân thủ đầy đủ các nghĩa vụ bắt buộc đối với thành viên của IFAC;

c) Tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán là đơn vị chủ trì tổ chức các lớp học cập nhật kiến thức, kể cả trường hợp phối hợp với các tổ chức nghề nghiệp khác hoặc các cơ sở đào tạo khác đủ điều kiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

9.7. Về việc tính giờ cập nhật kiến thức cho các kiểm toán viên hành nghề tham gia vào quá trình soạn thảo chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam:

a) Chỉ tính giờ cập nhật kiến thức cho các kiểm toán viên có tên trong danh sách ban nghiên cứu, soạn thảo, cập nhật chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam theo quyết định của Bộ Tài chính hoặc tổ chức nghề nghiệp được Bộ Tài chính ủy quyền và trực tiếp tham gia các buổi thảo luận, rà soát, cho ý kiến về nội dung các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam; Không được tính cho thời gian tham gia các cuộc hội thảo xin ý kiến về chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.

b) Kiểm toán viên tham gia các buổi thảo luận, rà soát, cho ý kiến về nội dung các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam được tính theo tỷ lệ 01 giờ tham gia bằng 01 giờ cập nhật về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam. Thời lượng được tính giờ đào tạo, cập nhật kiến thức không quá 04 giờ/buổi họp và không quá 08 giờ/ngày họp.

9.8. Về việc tính giờ cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán:

a) Chỉ tính giờ cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán có tên trong Quyết định kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán của Bộ Tài chính (hoặc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước) và trực tiếp đi kiểm tra tại các doanh nghiệp kiểm toán;

b) Kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán được tính 08 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam cho 01 buổi đi kiểm tra, 16 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam cho 01 ngày đi kiểm tra;

c) Kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán tham gia khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra do Bộ Tài chính (hoặc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước) tổ chức được tính theo tỷ lệ 01 giờ tham gia tập huấn bằng 01 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam. Thời lượng được tính giờ cập nhật kiến thức không quá 04 giờ/buổi tập huấn và không quá 08 giờ/ngày tập huấn.

9.9. Về việc tính giờ cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề là giảng viên khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra:

Kiểm toán viên hành nghề là giảng viên khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra do Bộ Tài chính (hoặc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước) tổ chức được tính theo tỷ lệ 01 giờ giảng bằng 01 giờ cập nhật kiến thức về pháp luật kế toán, kiểm toán của Việt Nam. Thời lượng được tính giờ cập nhật kiến thức không quá 04 giờ/buổi giảng và không quá 08 giờ/ngày giảng. Trường hợp kiểm toán viên hành nghề vừa là giảng viên khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra vừa là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán tham gia khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra thì chỉ được tính giờ đào tạo, cập nhật kiến thức với vai trò là giảng viên.

Điều 10. Tài liệu chứng minh về giờ cập nhật kiến thức

10.1. Đối với kiểm toán viên tham gia lớp học do Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam hoặc tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán tổ chức, tài liệu chứng minh giờ cập nhật kiến thức là giấy chứng nhận/email xác nhận tham dự đào tạo, cập nhật kiến thức trong đó ghi rõ tên đơn vị tổ chức lớp học, tên người học, số chứng chỉ kiểm toán viên, chuyên đề học, thời gian tổ chức lớp học, số lượng giờ học thực tế.

10.2. Đối với kiểm toán viên tham gia lớp học đào tạo, cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức, tài liệu chứng minh giờ cập nhật kiến thức là thông tin ghi nhận điểm danh trên hệ thống nội bộ và thông báo xác nhận tham dự đào tạo, cập nhật kiến thức trong đó ghi rõ tên lớp học, chuyên đề học, thông tin giảng viên, thời gian tổ chức lớp học, số lượng giờ học thực tế.

10.3. Đối với kiểm toán viên tham gia giảng dạy các lớp đào tạo, cập nhật kiến thức do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo tổ chức hoặc tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán tổ chức, tài liệu chứng minh giờ cập nhật kiến thức là giấy xác nhận/email xác nhận của đơn vị tổ chức lớp học trong đó ghi rõ họ tên giảng viên, số chứng chỉ kiểm toán viên, chuyên đề đã giảng, thời gian giảng, số lượng giờ giảng theo từng chuyên đề giảng dạy.

10.4. Đối với kiểm toán viên tham gia các buổi thảo luận, rà soát, cho ý kiến về nội dung các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chuẩn mực kế toán Việt Nam, tài liệu chứng minh giờ cập nhật kiến thức là giấy xác nhận/email xác nhận của cơ quan, tổ chức chủ trì việc thảo luận, rà soát kèm theo giấy mời họp (hoặc thông báo họp) và bảng theo dõi chấm công các buổi thảo luận, rà soát, trong đó ghi rõ họ tên và số chứng chỉ kiểm toán viên của kiểm toán viên.

10.5. Đối với kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra trực tiếp đi kiểm tra tại các doanh nghiệp kiểm toán, kiểm toán viên hành nghề là giảng viên khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra, kiểm toán viên hành nghề là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán tham gia khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra, tài liệu chứng minh giờ cập nhật kiến thức là giấy xác nhận của cơ quan ra quyết định kiểm tra, trong đó ghi rõ họ và tên, số chứng chỉ kiểm toán viên của kiểm toán viên hành nghề.

Điều 11. Lưu trữ hồ sơ đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên

11.1. Hồ sơ về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức phải được lưu trữ gồm:

a) Thông báo tổ chức cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên (theo mẫu tại Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư số 46/2025/TT-BTC ngày 20 tháng 6 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);

b) Công văn thông báo thay đổi về tổ chức các lớp học đào tạo, cập nhật kiến thức trong trường hợp Công ty tổ chức bổ sung các lớp học ngoài kế hoạch hoặc thay đổi nội dung, chương trình của các lớp đã thông báo (nếu có);

c) Danh sách tham gia lớp học cập nhật kiến thức (theo mẫu tại Phụ lục số 003 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2020/TT-BTC ngày 15 tháng 5 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);

d) Tài liệu liên quan đến lớp học cập nhật kiến thức;

e) Phiếu đánh giá chất lượng lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên cho từng lớp học cập nhật (theo mẫu Phụ lục số 05/CNKT ban hành kèm theo Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);

f) Báo cáo tổng hợp kết quả tổ chức lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên (theo mẫu Phụ lục số 06/CNKT ban hành kèm theo Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);

g) Bảng theo dõi điểm danh của từng học viên tham gia học thông qua hệ thống nội bộ;

h) Hồ sơ về giảng viên các lớp học do Công ty tự tổ chức, gồm: Họ và tên, học hàm, học vị, bằng cấp chuyên môn, số chứng chỉ kiểm toán viên, chức vụ, đơn vị công tác, địa chỉ liên hệ, điện thoại, email;

i) Hồ sơ khác theo quy định hiện hành (nếu có).

11.2. Hồ sơ về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên phải được lưu trữ tối thiểu 05 năm kể từ năm thực hiện.

Điều 12. Trách nhiệm của bộ phận đào tạo chuyên trách về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên

12.1. Từ ngày 01/7 đến ngày 15/7 hàng năm, bộ phận đào tạo chuyên trách phải thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính về việc tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên bằng văn bản thông báo, trong đó mô tả rõ các nội dung về điều kiện tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên theo quy định và cam kết về việc đủ điều kiện đào tạo, cập nhật kiến thức của Công ty (theo mẫu tại Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư số 46/2025/TT-BTC ngày 20 tháng 6 năm 2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

12.2. Tổ chức các lớp học đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên theo đúng kế hoạch, chương trình đã thông báo cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính. Trường hợp tổ chức bổ sung các lớp học ngoài kế hoạch hoặc thay đổi nội dung, chương trình của các lớp đã thông báo thì phải có văn bản thông báo bổ sung cho Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính trước ngày học đầu tiên ít nhất là 01 ngày làm việc.

12.3. Tổ chức các lớp học với số lượng không quá 200 học viên.

12.4. Chậm nhất là 05 ngày làm việc sau mỗi lớp học cập nhật, phải gửi Danh sách tham gia lớp học cập nhật kiến thức bằng văn bản giấy hoặc bản sao điện tử cho Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính (theo mẫu tại Phụ lục số 003 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2020/TT-BTC ngày 15 tháng 5 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

12.5. Hàng năm, bộ phận đào tạo chuyên trách tổng hợp kết quả tổ chức các lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên theo mẫu và gửi về Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính theo thời hạn quy định. Báo cáo tổng hợp kết quả tổ chức lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên với những nội dung sau:

a) Tên báo cáo: Báo cáo tổng hợp kết quả tổ chức lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên.

b) Nội dung yêu cầu báo cáo: Tổng hợp kết quả tổ chức các lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên trong năm, cụ thể:

- Số lượng lớp đã tổ chức;
- Số lượt kiểm toán viên tham dự;
- Tổng hợp thời gian cập nhật kiến thức của các kiểm toán viên;
- Tự đánh giá về việc tổ chức các lớp học;
- Nội dung kiến nghị với Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính về tình hình tổ chức các lớp học cập nhật kiến thức.

c) Cơ quan nhận báo cáo: Bộ Tài chính (Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán).

d) Phương thức gửi, nhận báo cáo: Báo cáo được thể hiện dưới hình thức văn bản giấy hoặc bản sao điện tử, được gửi bằng một trong các phương thức sau:

- Gửi trực tiếp;
- Gửi qua dịch vụ bưu chính;
- Gửi qua hệ thống thư điện tử;
- Các phương thức khác theo quy định của pháp luật.

e) Thời hạn gửi báo cáo: Chậm nhất là ngày 25/8 năm báo cáo.

f) Tần suất thực hiện báo cáo: Báo cáo định kỳ hàng năm.

g) Thời gian chốt số liệu báo cáo: Từ ngày 16/8 năm trước đến ngày 15/8 năm báo cáo.

h) Mẫu đề cương báo cáo và biểu mẫu số liệu báo cáo: Theo Phụ lục số 06/CNKT ban hành kèm theo Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

12.6. Đối với các lớp học đào tạo, cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức, bộ phận đào tạo chuyên trách thực hiện thông báo xác nhận số giờ cập nhật kiến thức cho học viên đã tham gia học và kiểm toán viên đã tham gia giảng dạy sau mỗi lớp học, trong thông báo ghi rõ tên lớp học, chuyên đề học, họ tên và chức vụ của giảng viên trong Công ty, thời gian tổ chức lớp học, số lượng giờ học thực tế. Thông báo xác nhận số giờ cập nhật kiến thức có thể được gửi bằng thư giấy hoặc thư điện tử.

12.7. Theo dõi, điểm danh đầy đủ đối với các học viên tham gia học.

12.8. Yêu cầu học viên tham gia học cập nhật kiến thức do Công ty tổ chức phải đánh giá chất lượng lớp học vào “Phiếu đánh giá chất lượng lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên” (theo mẫu Phụ lục số 05/CNKT ban hành kèm theo Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12 tháng 9 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

12.9. Xác nhận số giờ cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên khi có đề nghị của kiểm toán viên hoặc khi có yêu cầu của Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính.

12.10. Trước ngày 15/7 hàng năm, bộ phận đào tạo chuyên trách cần thông báo cho các kiểm toán viên trong trường hợp họ còn thiếu giờ cập nhật kiến thức và yêu cầu họ tham gia học bổ sung tại các lớp đào tạo, cập nhật kiến thức do Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam tổ chức.

12.11. Lưu trữ hồ sơ về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên theo quy định tại Điều 11.

12.12. Cung cấp, giải trình đầy đủ, kịp thời, chính xác thông tin, tài liệu theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền trong việc tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

12.13. Phối hợp với các phòng, ban có liên quan để thực hiện công bố thông tin trên Trang thông tin điện tử của Công ty theo yêu cầu của Bộ Tài chính.

Điều 13. Trách nhiệm của Kiểm toán viên

13.1. Bố trí, ưu tiên thời gian tham gia đầy đủ các lớp đào tạo, cập nhật kiến thức kiểm toán viên do Công ty tự tổ chức để đảm bảo đủ số giờ cập nhật kiến thức trong năm.

13.2. Tham gia cập nhật kiến thức về các nội dung theo các quy định nêu trên.

13.3. Thực hiện điểm danh đầy đủ cho mỗi lớp học tham gia.

13.4. Tham gia nghiêm túc và đủ thời lượng của một chuyên đề học.

13.5. Chủ động kiểm tra thường xuyên số giờ cập nhật kiến thức kiểm toán viên. Nếu phát hiện chưa học đủ giờ cập nhật kiến thức theo quy định, kiểm toán viên phải báo cho bộ phận đào tạo chuyên trách để được hướng dẫn đăng ký học bổ sung tại các lớp do Hội Kiểm toán viên hành nghề tổ chức.

13.6. Nếu kiểm toán viên không thể sắp xếp tham gia các lớp học cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức dẫn đến thiếu giờ cập nhật kiến thức hàng năm và phải học bổ sung tại các lớp cập nhật kiến thức do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo khác tổ chức, học phí của các lớp học này sẽ do kiểm toán viên tự chi trả. Trong các trường hợp có lý do đặc biệt không thể tham gia các lớp học do Công ty tổ chức (thai sản, tai nạn, ốm đau kéo dài trên 02 tháng, luân chuyển làm việc tại văn phòng nước ngoài) dẫn đến thiếu giờ cập nhật kiến thức hàng năm, kiểm toán viên sẽ được xem xét hỗ trợ học phí khi học tại các lớp cập nhật kiến thức do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo khác tổ chức. Các khoản hỗ trợ học phí này cần được phê duyệt bởi Phó Tổng Giám đốc phụ trách nhân tài của Công ty (“A&A Talent Partner”) trước khi diễn ra buổi cập nhật.

13.7. Đánh giá chất lượng lớp học vào “Phiếu đánh giá chất lượng lớp học cập nhật kiến thức kiểm toán viên” và nộp lại cho bộ phận đào tạo chuyên trách sau mỗi lớp học.

13.8. Kiểm toán viên phải kê khai số giờ cập nhật kiến thức và gửi giấy xác nhận đến bộ phận đào tạo chuyên trách khi tham gia các hoạt động khác bên ngoài Công ty và được đơn vị chủ trì tổ chức xác nhận như:

- Tham gia làm giảng viên của các lớp cập nhật kiến thức do hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo khác tổ chức.
- Tham gia học các lớp cập nhật kiến thức tại tổ chức nghề nghiệp quốc tế về kế toán, kiểm toán mà mình là hội viên.
- Tham gia vào quá trình soạn thảo hoặc tham gia các buổi thảo luận, rà soát, cho ý kiến về nội dung các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam.
- Là thành viên Đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán.
- Là giảng viên khóa tập huấn về quy trình, thủ tục, nghiệp vụ kiểm tra do Bộ Tài chính (hoặc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước) tổ chức.
- Tham gia các hoạt động do các đơn vị khác chủ trì tổ chức và được xác nhận số giờ đào tạo, cập nhật kiến thức theo quy định.

Kiểm toán viên tự chịu trách nhiệm về tính chính xác và đầy đủ của thông tin tự kê khai ở mục này.

13.9. Phản ánh kịp thời về bộ phận đào tạo chuyên trách nếu phát hiện các dấu hiệu sai phạm trong quá trình tổ chức lớp học đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên.

Điều 14. Các hành vi vi phạm về đào tạo, cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên

14.1. Học hộ hoặc nhờ học hộ, điểm danh hộ hoặc nhờ điểm danh hộ hoặc gian lận khi làm bài đánh giá sau lớp học (nếu có).

14.2. Gian lận khi khai báo giờ đào tạo, cập nhật kiến thức.

14.3. Kiểm toán viên vi phạm các quy định về tổ chức đào tạo, cập nhật kiến thức sẽ phải chịu các hình thức xử lý theo quy định của Công ty.

