

# Kế hoạch kiểm toán

Gửi đến Ban Quản trị:

CTCP Bê tông ly tâm Thủ Đức - Long An

Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025

1 Tháng Tư 2026

# Nội dung báo cáo

<b>Tóm tắt các nội dung chính</b>	<b>3</b>
<b>Đội ngũ kiểm toán</b>	<b>5</b>
<b>Mức trọng yếu của cuộc kiểm toán</b>	<b>6-7</b>
<b>Các rủi ro của cuộc kiểm toán và phương pháp của RSM</b>	<b>8</b>
<b>Tổng hợp các rủi ro của cuộc kiểm toán</b>	<b>9-11</b>
<b>Các phụ lục</b>	<b>12</b>

## Về báo cáo này

Báo cáo này được lập theo Chuẩn mực Kiểm toán số 260. Báo cáo phác thảo kế hoạch của RSM để thực hiện trách nhiệm của mình với tư cách là kiểm toán viên độc lập của Công ty. Mục đích của báo cáo là cung cấp cho Ban Quản trị cái nhìn tổng quan rõ ràng về phương pháp và phạm vi kiểm toán dự kiến cho cuộc kiểm toán năm 2025, phù hợp với các Chuẩn mực kiểm toán và yêu cầu nghề nghiệp khác. Ngoài ra, báo cáo này cũng đảm bảo rằng cuộc kiểm toán của RSM đáp ứng được kỳ vọng về dịch vụ của những người chịu trách nhiệm quản lý và điều hành (TCWG). Trong báo cáo này, RSM tóm tắt đánh giá ban đầu về các rủi ro trọng yếu sẽ ảnh hưởng đến quá trình xây dựng một cuộc kiểm toán hiệu quả cho Công ty. RSM cũng trình bày chiến lược kiểm toán dự kiến để ứng phó với các rủi ro này. Báo cáo này chỉ dành riêng cho thông tin và sử dụng của TCWG và Ban lãnh đạo, không được sử dụng bởi bất kỳ bên nào khác ngoài những bên được chỉ định.

## Khiếu nại

Nếu vào bất kỳ thời điểm nào, quý vị muốn thảo luận về cách cải thiện dịch vụ của chúng tôi hoặc có khiếu nại, vui lòng liên hệ ông Phan Hoài Nam, trưởng nhóm phụ trách dịch vụ kiểm toán cho TDCLA. Quý vị có thể liên hệ với ông qua số điện thoại +84 0901 456 102 hoặc email tại [nam.phan@rsm.com.vn](mailto:nam.phan@rsm.com.vn). Nam sẽ nỗ lực giải quyết khiếu nại của quý vị. Nếu vấn đề của quý vị chưa được giải quyết, vui lòng liên hệ ông Cảnh, Lãnh đạo Kiểm toán tại Việt Nam. Quý vị có thể gửi thư đến địa chỉ: Tầng 3A, L'MAK The Signature, 147-147 Bis Hai Bà Trưng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoặc quý vị cũng có thể liên hệ qua số điện thoại +84 908 317 468 hoặc email tại [canh.dang@rsm.com.vn](mailto:canh.dang@rsm.com.vn).



# Tóm tắt nội dung chính

## Rủi ro kiểm toán và rủi ro kinh doanh

Phương pháp kiểm toán của chúng tôi dựa trên nền tảng đánh giá rủi ro tối ưu. Trong quá trình lập kế hoạch kiểm toán, chúng tôi đã xem xét các trọng tâm chính trong báo cáo tài chính, bao gồm:

- Rủi ro gian lận do Ban Giám đốc vượt quyền kiểm soát nội bộ (rủi ro giả định theo chuẩn mực ISA 240);
- Ghi nhận doanh thu không đúng kỳ kế toán
- Dự phòng nợ phải thu khó đòi không đầy đủ hoặc không hợp lý

**Xem chi tiết tại trang 9-11**

## Giao tiếp một cách hiệu quả

Chúng tôi cam kết báo cáo minh bạch và đầy đủ các vấn đề phát hiện trong kiểm toán đến Ban Quản trị hoặc Ban Giám đốc.

**Xem chi tiết tại trang 16**

## Đội ngũ kiểm toán của RSM

Nhóm kiểm toán viên thực hiện kiểm toán độc lập có kinh nghiệm chuyên sâu trong lĩnh vực sản xuất, xây lắp công trình, bất động sản v.v. Nhóm kiểm toán sẽ do anh Cảnh, anh Nam phụ trách và được hỗ trợ bởi anh Cường. Nếu cần, các chuyên gia kỹ thuật chuyên sâu sẽ được mời tham gia để đảm bảo phương pháp tiếp cận phù hợp và toàn diện.

**Xem chi tiết tại trang 5**

## Mức trọng yếu kiểm toán

Mức trọng yếu đã được xác định dựa trên **tổng doanh thu**. Chúng tôi đã trình bày mức trọng yếu áp dụng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025.

**Xem chi tiết tại trang 6-7**

## Tính độc lập

Chúng tôi duy trì tính độc lập nghề nghiệp và áp dụng đầy đủ các quy trình kiểm soát chất lượng và kiểm tra xung đột lợi ích trong toàn bộ hoạt động kiểm toán. Chúng tôi cam kết đảm bảo sự minh bạch tuyệt đối trong mọi dịch vụ cung cấp, tuân thủ theo các yêu cầu và sự phê duyệt của Ban Quản trị (TCWG) hoặc Ban Giám đốc.

**Xem chi tiết tại trang 15**

**“Ban Quản trị”** là cá nhân hoặc tổ chức (ví dụ: thành viên Hội đồng quản trị, người đại diện sở hữu...) có trách nhiệm giám sát định hướng chiến lược và thực hiện nghĩa vụ quản trị đối với đơn vị được kiểm toán. Trong một số trường hợp, **“Ban Quản trị”** có thể bao gồm các thành viên Ban Giám đốc, các cá nhân điều hành cấp cao hoặc thành viên độc lập trong Hội đồng quản trị, tùy theo quy định của doanh nghiệp.

# Giới thiệu

Kính gửi Quý Ông/Bà,

## Kế hoạch kiểm toán – Năm tài chính 31/12/2025

Chúng tôi hân hạnh được trình bày Kế hoạch Kiểm toán cho **Công ty Cổ phần Bê tông ly tâm Thủ Đức-Long An** (“Công ty”) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025.

Mục đích của tài liệu này là tóm tắt phương pháp kiểm toán của chúng tôi, nêu bật các rủi ro kiểm toán trọng yếu và các lĩnh vực đánh giá quan trọng, đồng thời cung cấp thông tin chi tiết về đội ngũ kiểm toán. Vì tính độc lập của kiểm toán viên là yêu cầu cơ bản và cần được thể hiện rõ ràng, tài liệu này sẽ tóm tắt các đánh giá và kết luận của chúng tôi về tính độc lập trong vai trò kiểm toán viên.

Chúng tôi xem giao tiếp hai chiều với Quý Công ty là yếu tố then chốt để đảm bảo một cuộc kiểm toán thành công, cụ thể là trong việc:

- Đạt được sự hiểu biết chung về phạm vi kiểm toán và trách nhiệm của mỗi bên;
- Chia sẻ thông tin nhằm hỗ trợ cả hai bên trong việc thực hiện trách nhiệm của mình;
- Cung cấp cho Quý vị những nhận xét mang tính xây dựng từ quá trình kiểm toán; và
- Đảm bảo rằng chúng tôi, với tư cách là kiểm toán viên độc lập, hiểu rõ quan điểm và thái độ của Quý vị đối với các rủi ro hoạt động, tài chính, tuân thủ và các rủi ro khác có thể ảnh hưởng đến cuộc kiểm toán, bao gồm khả năng rủi ro xảy ra cũng như cách thức giám sát và quản lý các rủi ro đó.

Với tinh thần đó, tài liệu này, được chuẩn bị sau các cuộc thảo luận ban đầu với Ban quản lý, sẽ là cơ sở để thảo luận về phương pháp kiểm toán của chúng tôi, cũng như để Quý vị đưa ra bất kỳ câu hỏi, mối quan tâm hoặc ý kiến đóng góp nào về phương pháp hoặc vai trò của chúng tôi với tư cách là kiểm toán viên.

Ngoài ra, tài liệu này cũng bao gồm một phần phụ lục trình bày các kênh liên lạc chính giữa chúng tôi và Quý vị trong suốt quá trình kiểm toán.

Dịch vụ khách hàng là yếu tố cực kỳ quan trọng đối với chúng tôi. Chúng tôi luôn nỗ lực mang lại sự xuất sắc về chuyên môn với chất lượng dịch vụ cao nhất, đồng thời liên tục cải thiện để vượt qua sự mong đợi của Quý vị. Do đó, nếu Quý vị có bất kỳ thắc mắc hoặc ý kiến nào về tài liệu này hoặc phương pháp kiểm toán của chúng tôi, vui lòng liên hệ tôi qua số điện thoại **+(84) 0901 456 102**.

**Trân trọng,**

(Signed) **RSM Vietnam**



**Đặng Xuân Cảnh**  
Tổng Giám đốc

T: +84 908 317 468

E: canh.dang@rsm.com.vn



**Phan Hoài Nam**  
Giám đốc kiểm toán

T: +(84) 0901 456 102

E: nam.phan@rsm.com.vn



**Nguyễn Quốc Cường**  
Kiểm toán viên

T: +84 357577131

E: cuong.nguyen@rsm.com.vn

# Đội ngũ kiểm toán của RSM



**ĐẶNG XUÂN CẢNH**  
Tổng Giám đốc

Đội ngũ kiểm toán chủ chốt được dẫn dắt bởi ông Cảnh – Tổng Giám đốc. Cảnh là người trực tiếp phụ trách mối quan hệ với Quý Công ty và chịu trách nhiệm toàn diện trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán chất lượng cao, tuân thủ các tiêu chuẩn nghề nghiệp khắt khe nhất, đồng thời mang lại giá trị gia tăng thực chất cho doanh nghiệp.

## Thành viên cốt lõi của nhóm kiểm toán

**Phan Hoài Nam –**  
Giám đốc kiểm toán

Anh Nam là thành viên của đội kiểm toán TDCLA trong suốt nhiều năm và đã giữ vai trò Quản lý kiểm toán trong 5 năm gần đây. Anh có hiểu biết sâu sắc về các yêu cầu kiểm toán và sẽ phối hợp chặt chẽ với anh Nam để giám sát đội ngũ kiểm toán tại nhà máy, đồng thời kết nối và điều phối công việc với Ban Giám đốc của Quý Công ty.



**Nguyễn Quốc Cường**  
Trưởng nhóm, Kiểm toán viên

Cường điều phối và phụ trách toàn bộ quá trình triển khai kiểm toán. Cường là đầu mối chính làm việc với bộ phận tài chính của Quý Công ty, và là người đầu tiên tiếp nhận các trao đổi, thảo luận về mọi vấn đề phát sinh trong suốt cuộc kiểm toán.



# Mức trọng yếu của cuộc kiểm toán

## Khái niệm về mức trọng yếu

Khái niệm về mức trọng yếu là nền tảng cho việc lập báo cáo tài chính và quy trình kiểm toán, đồng thời không chỉ áp dụng cho các sai sót định lượng được mà còn cho các yêu cầu công bố thông tin cũng như việc tuân thủ các thông lệ kế toán được chấp nhận và luật hiện hành. Các sai sót, bao gồm cả những thiếu sót, được coi là trọng yếu nếu xét riêng lẻ hoặc tổng hợp lại, các sai sót có thể được dự đoán một cách hợp lý là sẽ ảnh hưởng đến các quyết định kinh tế của người sử dụng báo cáo được đưa ra trên cơ sở báo cáo tài chính đã được kiểm toán.

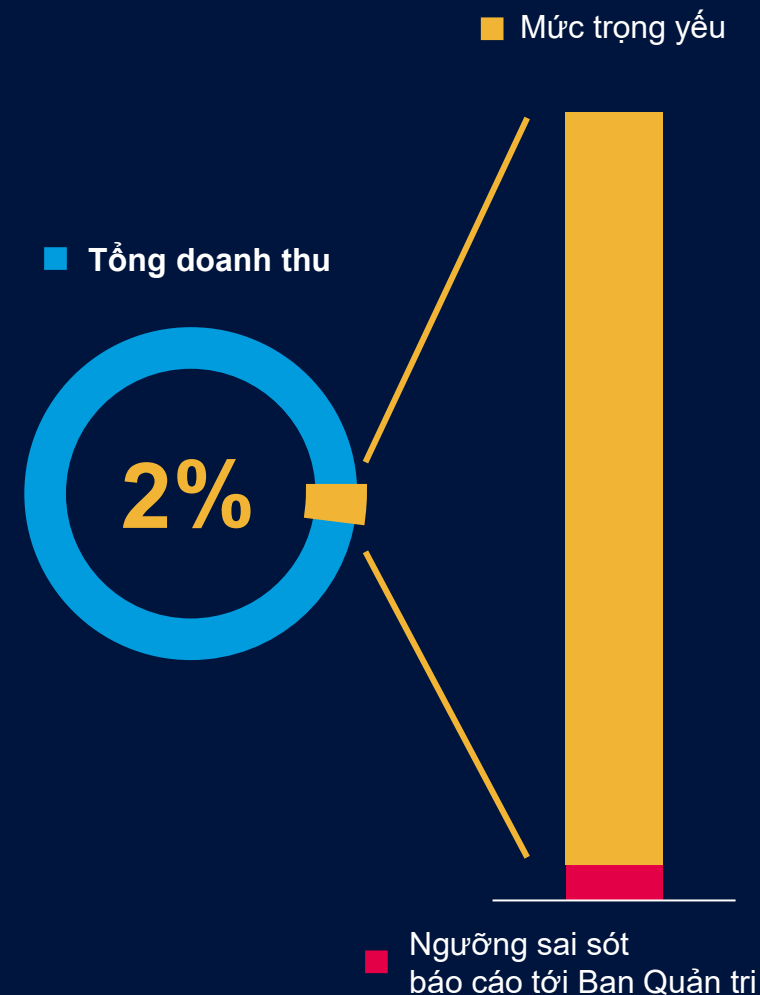
## Mức trọng yếu cho mục đích lập kế hoạch

Chúng tôi xác định rằng người sử dụng chính của báo cáo tài chính là nhà đầu tư và nhà đầu tư tiềm năng. Do vậy, kết quả kinh doanh trước thuế là thước đo quan trọng mà các nhà đầu tư sử dụng để đánh giá hiệu quả hoạt động và do đó, đây sẽ là cơ sở chính để xác định mức trọng yếu. Chúng tôi đề xuất tính toán mức trọng yếu của báo cáo tài chính dựa trên tỷ lệ 10% kết quả kinh doanh (lỗ) kế toán trước thuế. Trong năm trước chúng tôi đã sử dụng tương tự. Chúng tôi đã xác định mức trọng yếu của kế hoạch (mức trọng yếu của báo cáo tài chính được xác định ở giai đoạn lập kế hoạch kiểm toán) trong các slide tiếp theo. Chúng tôi thiết kế quy trình của mình để phát hiện lỗi trong các tài khoản cụ thể ở mức độ chính xác thấp hơn.

Chúng tôi luôn đánh giá lại mức trọng yếu kế hoạch trong suốt quá trình thực hiện kiểm toán, chúng tôi luôn ý thức được các sự kiện và tình huống có thể khiến chúng tôi đưa ra quyết định khác về mức trọng yếu kế hoạch.

## Những vấn đề chúng tôi sẽ báo cáo với Ban Quản trị

Mặc dù các thủ tục kiểm toán của RSM được thiết kế để xác định các sai sót trọng yếu theo quan điểm của RSM về báo cáo tài chính nói chung, tuy nhiên, RSM vẫn báo cáo cho Ban Quản trị về mọi sai sót chưa được điều chỉnh với số lượng nhỏ hơn trong phạm vi chúng được xác định bởi công việc kiểm toán của chúng tôi. Theo ISA 260 'Trao đổi với những người chịu trách nhiệm quản trị', RSM có nghĩa vụ báo cáo những thiếu sót hoặc sai sót chưa được sửa chữa, ngoại trừ những sai sót 'tầm thường' với những người chịu trách nhiệm quản trị. ISA 260 định nghĩa "sai sót tầm thường" là những vấn đề rõ ràng là không quan trọng, dù được xem xét riêng lẻ hay tổng hợp và được đánh giá bằng bất kỳ tiêu chí định lượng hoặc định tính nào. Trong bối cảnh của Công ty, chúng tôi đề xuất rằng sự khác biệt riêng lẻ thường có thể được coi là không đáng kể nếu nó nhỏ hơn ngưỡng tầm thường (trong các trang trình bày tiếp theo). Nếu ban quản lý đã sửa chữa các sai sót trọng yếu được phát hiện trong quá trình kiểm toán, chúng tôi sẽ xem xét liệu những sửa chữa đó có nên được thông báo cho Ban Quản trị để hỗ trợ Ban Quản trị hoàn thành trách nhiệm quản trị của mình hay không.



# Mức trọng yếu của cuộc kiểm toán

## Mức trọng yếu kế hoạch

Mức trọng yếu kế hoạch được xác định dựa trên **TỔNG DOANH THU** trong năm. Việc xác định này căn cứ vào số liệu tài chính mới nhất hiện có và sẽ được cập nhật lại sau khi chúng tôi nhận được báo cáo tài chính dự thảo cuối năm. Bước này nhằm xác định các ngưỡng số liệu phục vụ cho mục đích lập kế hoạch kiểm toán như sau:

Các định nghĩa	Mô tả	Năm 2025	Năm 2024
<b>Đối tượng sử dụng thông tin chính</b>	Chủ sở hữu có thể quan tâm trước hết đến sự tăng trưởng và khả năng sinh lời của doanh nghiệp. Ngoài ra, các tổ chức tài chính như các ngân hàng, các chủ nợ cũng quan tâm đến khả năng trả nợ của Công ty  Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (IASB) và Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Tài chính Hoa Kỳ (FASB) cho rằng, các cơ quan quản lý thường không được xem là đối tượng sử dụng thông tin chính của báo cáo tài chính.	Các cổ đông hiện hữu và tiềm năng	Các cổ đông hiện hữu và tiềm năng
<b>Chỉ tiêu nền tảng / Tiêu chuẩn</b>	Các chỉ tiêu liên quan bao gồm doanh thu và chi phí dự toán là những yếu tố mà người sử dụng báo cáo tài chính thường quan tâm. Cơ sở so sánh này phù hợp với năm trước	Doanh thu 433 tỷ VND	Doanh thu 453 tỷ VND
<b>Mức trọng yếu kế hoạch</b>	Các chỉ tiêu liên quan, bao gồm doanh thu và chi phí, là những yếu tố mà người sử dụng báo cáo tài chính thường tập trung quan tâm. Việc lựa chọn cơ sở so sánh này phù hợp với cách tiếp cận đã áp dụng trong năm trước	10.1 tỷ	10.4 tỷ
<b>Mức trọng yếu thực hiện</b>	Đây là mức được chúng tôi sử dụng để xác định phạm vi của các thủ tục kiểm toán. Chúng tôi đã xác định mức trọng yếu thực hiện tương đương 75% mức trọng yếu tổng thể.	7.5 tỷ	7.8 tỷ
<b>Ngưỡng sai sót rõ ràng không đáng kể</b>	Chúng tôi sẽ báo cáo tất cả các sai sót chưa điều chỉnh liên quan đến các báo cáo tài chính chính, nếu vượt quá 5% mức trọng yếu tổng thể. Các sai sót khác được phát hiện cũng sẽ được thông báo nếu chúng được đánh giá là có mức độ quan trọng đáng để Ban Quản trị (TCWG) quan tâm	<b>0,48 tỷ</b>	<b>0,52 tỷ</b>

Các chuẩn mực nghề nghiệp yêu cầu chúng tôi phải đánh giá lại mức trọng yếu tại thời điểm hoàn tất kiểm toán, dựa trên kết quả tài chính cuối kỳ hoặc các thông tin mới, nhằm xác định liệu mức trọng yếu đã xác định trong giai đoạn lập kế hoạch có còn phù hợp hay không. Việc đánh giá các sai sót (nếu có) về số liệu hoặc thuyết minh tại thời điểm hoàn tất kiểm toán sẽ được thực hiện trên cơ sở xem xét cả yếu tố định lượng và yếu tố định tính.

**Chúng tôi đề nghị Ban Quản trị xác nhận sự hiểu rõ và đồng thuận đối với các mức trọng yếu và ngưỡng báo cáo được trình bày nêu trên.**

# Các rủi ro kiểm toán trọng yếu và phương pháp tiếp cận của RSM

Chúng tôi trình bày bên dưới chi tiết về những lĩnh vực được đánh giá là các rủi ro kiểm toán trọng yếu phát sinh từ quá trình lập kế hoạch kiểm toán. Quy trình đánh giá rủi ro được thiết kế nhằm đảm bảo rằng chúng tôi tập trung nguồn lực kiểm toán vào những khu vực có nguy cơ sai sót trọng yếu cao hơn trên báo cáo tài chính. Các rủi ro này sẽ được xem xét lại trong suốt quá trình kiểm toán và cập nhật khi cần thiết, để đảm bảo rằng tất cả các khu vực có rủi ro sai sót trọng yếu ở mức cao đều được chúng tôi xử lý đầy đủ.



ISA 240 “Trách nhiệm của kiểm toán viên liên quan đến gian lận trong kiểm toán báo cáo tài chính” quy định rằng có một giả định tồn tại rủi ro gian lận đối với việc ghi nhận doanh thu và khả năng Ban Giám đốc vượt quyền kiểm soát nội bộ. Do đó, các yếu tố này được phân loại là rủi ro kiểm toán trọng yếu.

## Tổng hợp các rủi ro kiểm toán

Mục rủi ro	Rủi ro được xác định
1	Ban Giám đốc vượt quyền kiểm soát
2	Ghi nhận doanh thu không đúng kỳ kế toán
3	Dự phòng nợ phải thu khó đòi không đầy đủ hoặc không hợp lý

# Các rủi ro trọng yếu

Rủi ro	Mô tả rủi ro	Ảnh hưởng của rủi ro đến báo cáo tài chính	Các thủ tục của RSM để ứng phó với rủi ro
<p><b>Ban Giám đốc vượt quyền kiểm soát</b> - Đây là rủi ro mà kiểm toán viên không được loại trừ trong mọi cuộc kiểm toán.</p>	<p>Theo thông lệ quốc tế và <b>Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam (VSA 240)</b>, kiểm toán viên phải luôn coi đây là một rủi ro hiện hữu, vì <b>Ban Giám đốc có khả năng thao túng báo cáo tài chính</b> thông qua việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ban Giám đốc là những người <b>có quyền truy cập vào hệ thống kế toán, phê duyệt giao dịch và điều chỉnh số liệu tài chính.</b></li> </ul> <p>Trong bất kỳ doanh nghiệp nào, kể cả khi có hệ thống kiểm soát nội bộ tốt, vẫn tồn tại khả năng Ban Giám đốc <b>vượt qua các kiểm soát đã thiết lập để:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ghi nhận hoặc điều chỉnh doanh thu/chi phí không đúng kỳ;</li> <li>Thay đổi các khoản mục ước tính kế toán theo hướng có lợi;</li> <li>Thực hiện các bút toán “nội bộ” vào cuối kỳ mà không có phê duyệt độc lập.</li> </ul> <p>Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam (VSA 240) yêu cầu kiểm toán viên <b>luôn giả định có rủi ro gian lận do Ban Giám đốc vượt quyền kiểm soát</b>, vì đây là loại rủi ro không thể loại trừ hoàn toàn chỉ bằng kiểm soát nội bộ thông thường.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Các bút toán điều chỉnh thủ công có thể làm <b>sai lệch nghiêm trọng báo cáo tài chính.</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rà soát các <b>bút toán điều chỉnh cuối kỳ và các giao dịch thủ công</b> không qua hệ thống tự động.</li> <li>Thực hiện các <b>thủ tục kiểm tra độc lập đối với các khoản mục ước tính kế toán</b> như trích trước, dự phòng... để đánh giá xem có dấu hiệu thiên vị không.</li> <li>Đánh giá tính hợp lý của quy trình phê duyệt các bút toán kế toán bất thường trong doanh nghiệp.</li> </ul>

# Các rủi ro trọng yếu

Rủi ro	Mô tả rủi ro	Ảnh hưởng của rủi ro đến báo cáo tài chính	Các thủ tục của RSM để ứng phó với rủi ro
<b>Ghi nhận doanh thu không đúng kỳ kế toán</b>	<p>Doanh thu là một trong những yếu tố quan trọng nhất ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.</p> <p>Việc ghi nhận doanh thu không đúng kỳ, ví dụ như “ghi sớm” doanh thu từ năm sau về năm hiện tại, hoặc ghi nhận doanh thu trước khi hoàn tất nghĩa vụ cung cấp sản phẩm/dịch vụ, sẽ làm sai lệch kết quả tài chính.</p> <p>Với Công ty sản xuất – thi công như TDCLA, nơi nhiều hợp đồng thực hiện dở dang vào cuối năm, việc xác định thời điểm ghi nhận doanh thu được đánh giá là phức tạp và dễ sai sót.</p> <p>Ngoài ra, áp lực về chỉ tiêu doanh thu – lợi nhuận vào cuối năm có thể dẫn đến <b>nguy cơ chủ quan hoặc cố ý ghi nhận sớm hơn thực tế</b>.</p>	<p>Nếu ghi nhận doanh thu sớm:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lợi nhuận có thể bị ghi cao hơn so với thực tế;</li> <li>Công nợ khách hàng tăng, dù thực tế chưa đủ điều kiện thu tiền.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra các hợp đồng bán hàng, cung cấp sản phẩm hoặc thi công có phát sinh gần cuối năm.</li> <li>Kiểm tra thời điểm giao hàng, nghiệm thu, bàn giao thực tế – so sánh với thời điểm Công ty ghi nhận doanh thu.</li> <li>Kiểm tra các chứng từ hỗ trợ việc ghi nhận doanh thu, đặc biệt các hóa đơn, biên bản nghiệm thu, phiếu xuất kho.</li> <li>Phân tích biến động doanh thu vào cuối năm so với các tháng trước – để phát hiện dấu hiệu bất thường.</li> <li>Kiểm tra các khoản doanh thu lớn sau ngày kết thúc năm – để đảm bảo không có doanh thu nào bị “ghi nhận sớm”.</li> </ul>

# Các rủi ro trọng yếu

Rủi ro	Mô tả rủi ro	Ảnh hưởng của rủi ro đến báo cáo tài chính	Các thủ tục của RSM để ứng phó với rủi ro
<b>Dự phòng nợ phải thu khó đòi không đầy đủ hoặc không hợp lý</b>	<p>Công ty có phát sinh nhiều khoản công nợ phải thu từ khách hàng, chủ yếu trong các hợp đồng cung cấp sản phẩm bê tông hoặc dịch vụ kèm theo.</p> <p>Trong một số trường hợp, việc thanh toán từ khách hàng có thể bị chậm do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Thủ tục nghiệm thu kéo dài,</li> <li>• Khó khăn tài chính từ phía khách hàng,</li> <li>• Hoặc tranh chấp chưa giải quyết xong.</li> </ul> <p>Những khoản nợ đã quá hạn thanh toán trong thời gian dài nhưng không được đánh giá khả năng thu hồi thực tế có thể dẫn đến <b>việc không trích lập dự phòng đầy đủ</b> theo quy định.</p> <p>Việc này làm <b>sai lệch tài sản trên báo cáo tài chính</b>, đặc biệt là tài sản ngắn hạn, đồng thời <b>tạo ra cảm giác lạc quan sai lệch về năng lực tài chính của Công ty</b>.</p>	<p>Nếu không trích lập dự phòng đúng mức:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trị các khoản phải thu sẽ bị ghi nhận cao hơn thực tế.</li> <li>• Lợi nhuận thuần của Công ty bị “đẩy lên” do chưa ghi nhận chi phí tổn thất.</li> <li>• Điều này ảnh hưởng đến <b>tính trung thực của báo cáo tài chính</b>, và có thể làm cho các bên liên quan (cổ đông, nhà đầu tư, ngân hàng) <b>đánh giá sai về khả năng thu tiền, tính thanh khoản và hiệu quả hoạt động</b>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kiểm tra <b>danh sách công nợ khách hàng đến cuối năm</b>, phân loại theo thời gian quá hạn.</li> <li>• Đánh giá từng khoản công nợ lớn hoặc lâu ngày chưa thu được – bao gồm cả nợ tranh chấp, nợ không có bảo đảm, hoặc khách hàng có dấu hiệu khó khăn tài chính.</li> <li>• Kiểm tra <b>bảng chứng phát sinh sau ngày lập báo cáo tài chính</b> (sự kiện sau ngày khóa sổ).</li> <li>• Kiểm tra hồ sơ pháp lý, email trao đổi, các biện pháp xử lý công nợ của Công ty.</li> <li>• Đối chiếu với <b>chính sách kế toán nội bộ</b> và quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam về trích lập dự phòng.</li> <li>• Đánh giá <b>mức độ hợp lý của khoản dự phòng đã ghi nhận</b>, và đề xuất điều chỉnh nếu cần thiết.</li> </ul>

A solid blue rectangular box containing the text "Phụ lục" in white, sans-serif font.

Phụ lục



# Phương pháp kiểm toán toàn cầu RSM Orb

## Hiểu rõ khách hàng

Đội ngũ kiểm toán phục vụ Quý Công ty được lựa chọn kỹ lưỡng nhằm đảm bảo **sở hữu đầy đủ năng lực chuyên môn, kinh nghiệm thực tiễn và hiểu biết ngành nghề phù hợp với lĩnh vực hoạt động của Quý vị.**

Chúng tôi dành thời gian nghiên cứu chuyên sâu về **quy trình vận hành, hệ thống kế toán, kiểm soát nội bộ và dữ liệu của doanh nghiệp**, từ đó xây dựng một **kế hoạch kiểm toán phù hợp riêng cho từng khách hàng** và có thể tận dụng tối đa **các giải pháp dữ liệu tiên tiến** mà RSM phát triển.

Ngay từ đầu, chúng tôi chủ động tìm hiểu hoạt động kinh doanh của Quý Công ty ở mức độ sâu rộng, để từ đó **hiểu đúng bản chất các số dư tài khoản, loại giao dịch và các thông tin thuyết minh có liên quan.**

## Đánh giá rủi ro

Chúng tôi thực hiện đánh giá rủi ro về khả năng xảy ra sai sót trọng yếu trên báo cáo tài chính do lỗi hoặc gian lận.

Sau đó, chúng tôi xác định các rủi ro này có liên quan đến **những khẳng định trọng yếu cụ thể** đối với các khoản mục, loại giao dịch hay thuyết minh, hay là **các rủi ro mang tính tổng thể**, có thể ảnh hưởng đến nhiều phần trên báo cáo tài chính.


Tiếp theo, chúng tôi phân loại các rủi ro đã xác định và xác định **những rủi ro trọng yếu** cần được chú trọng đặc biệt trong cuộc kiểm toán. **Các điểm yếu trong hệ thống kiểm soát nội bộ** cũng được ghi nhận trong suốt quá trình đánh giá rủi ro.


Chúng tôi đầu tư thời gian để hiểu sâu về **bối cảnh kinh doanh mà Quý Công ty đang hoạt động**, từ đó **nhận diện chính xác các rủi ro hiện tại và tiềm ẩn trong tương lai.**

Tại RSM, chúng tôi nuôi dưỡng và duy trì **một văn hóa cởi mở, tôn trọng và sẵn sàng thách thức từ dưới lên**, nhằm đảm bảo chiến lược kiểm toán được xây dựng đúng hướng và phù hợp nhất với thực tế doanh nghiệp.

## Thủ tục kiểm toán

Sau khi xác định các rủi ro trọng yếu, chúng tôi tiến hành xác định tính chất, thời điểm và phạm vi của các thủ tục kiểm tra kiểm soát và thủ tục kiểm toán chi tiết cần thiết để ứng phó với các rủi ro đó. Việc lựa chọn các giao dịch để kiểm tra được thực hiện thông qua nhiều phương pháp tiếp cận khác nhau, bao gồm: xác định cụ thể từng giao dịch hoặc lấy mẫu theo kỹ thuật thống kê/chuyên môn phù hợp với từng tình huống.

 **Đánh giá lại rủi ro khi cần thiết** Khi bằng chứng kiểm toán thu được dẫn đến việc phát hiện các rủi ro chưa được nhận diện trước đó, hoặc mâu thuẫn với đánh giá rủi ro đã lập kế hoạch ban đầu, chúng tôi sẽ xem xét lại đánh giá rủi ro và kế hoạch kiểm toán, đồng thời thực hiện các thủ tục bổ sung nhằm giảm thiểu rủi ro sai sót trọng yếu liên quan đến các khẳng định tài chính về mức độ chấp nhận được.

 **Quản lý dự án và công nghệ kiểm toán** Quản lý dự án hiệu quả là yếu tố then chốt để đảm bảo chất lượng cuộc kiểm toán và tuân thủ đúng các mốc thời gian đã cam kết. Chúng tôi sử dụng cổng thông tin điện tử dành cho khách hàng (client portal) để chia sẻ dữ liệu và thông tin quan trọng giữa các thành viên trong nhóm kiểm toán, giúp duy trì sự phối hợp liên tục trong suốt quá trình triển khai kiểm toán. Phương pháp kiểm toán toàn cầu của RSM được tích hợp trong phần mềm kiểm toán chuyên dụng, giúp đảm bảo tính nhất quán trong phương pháp, đồng thời linh hoạt điều chỉnh theo đặc thù từng doanh nghiệp, từ đó tối ưu hiệu quả và tiết kiệm nguồn lực.

# Phương pháp kiểm toán toàn cầu RSM Orb

## Đánh giá sau kiểm toán

Khi kết thúc cuộc kiểm toán, chúng tôi sẽ tiến hành đánh giá mức độ đầy đủ và phù hợp của bằng chứng kiểm toán đã thu thập được, cũng như xem xét liệu các đánh giá rủi ro sai sót trọng yếu ở từng khẳng định tài chính có còn phù hợp tại thời điểm kết thúc hay không.

Dựa trên kết quả đánh giá này, chúng tôi có thể điều chỉnh lại các thủ tục kiểm toán đã lập kế hoạch ban đầu, nếu cần thiết. Chúng tôi cũng thực hiện đánh giá ảnh hưởng của các sai sót chưa được điều chỉnh bởi đơn vị được kiểm toán, bao gồm:

Sai sót thực tế (factual misstatements),

Sai sót do xét đoán (judgmental misstatements),

Và sai sót ước tính (projected misstatements),... cả trên từng khoản mục riêng lẻ lẫn ở tổng thể toàn bộ báo cáo tài chính.

Tất cả các sai sót phát hiện trong quá trình kiểm toán – ngoại trừ những sai sót không đáng kể – sẽ được chúng tôi thông báo kịp thời đến Ban Giám đốc và Ban Quản trị.

### Trao đổi cởi mở và liên tục

Chúng tôi duy trì đối thoại cởi mở với Quý vị ngay từ ngày đầu tiên, xuyên suốt quá trình kiểm toán cũng như trong cả năm tài chính. Việc này giúp chúng tôi hiểu rõ nhu cầu của Quý Công ty và kịp thời nắm bắt các thay đổi trong hoạt động kinh doanh. Đồng thời, các trưởng nhóm và đối tác phụ trách cuộc kiểm toán luôn duy trì kết nối thường xuyên với đội ngũ kiểm toán, để đảm bảo cuộc kiểm toán được giám sát ở mức độ phù hợp, cũng như hỗ trợ kịp thời ở cấp độ điều hành cao hơn khi cần thiết.

## Hoàn tất kiểm toán

Quá trình kiểm toán sẽ được hoàn tất bằng việc phát hành báo cáo kiểm toán chính thức trên báo cáo tài chính, báo cáo gửi Ban Quản trị, và (nếu có) thông báo các điểm yếu trọng yếu hoặc các thiếu sót đáng kể trong hệ thống kiểm soát nội bộ.

Chúng tôi hiểu rằng phản hồi mang tính xây dựng là yếu tố cốt lõi để đạt được mục tiêu cuối cùng của chúng tôi: cung cấp dịch vụ kiểm toán nhất quán với chất lượng cao.

Vì vậy, chúng tôi luôn chủ động tìm kiếm phản hồi từ khách hàng và từ các đồng nghiệp nội bộ theo hướng tiếp cận 360 độ, nhằm đảm bảo mọi mục tiêu đã đề ra đều được thực hiện hiệu quả.

Quy mô và mức độ phức tạp của hoạt động kinh doanh của Quý Công ty là yếu tố then chốt giúp chúng tôi điều chỉnh quy trình kiểm toán cho phù hợp, đồng thời dự báo những phát hiện có thể phát sinh trong quá trình kiểm toán.

Với đội ngũ kiểm toán viên giàu kinh nghiệm trong việc xử lý các vấn đề kế toán tài chính phức tạp ở nhiều cấp độ, chúng tôi sẽ phối hợp chặt chẽ với các phòng ban của Quý Công ty để đảm bảo rằng dữ liệu then chốt được phân tích đúng cách, phục vụ cho việc đưa ra các nhận định và giải pháp có giá trị thực tiễn.

# Tính độc lập

Chúng tôi xin nêu rõ các vấn đề và sự kiện quan trọng sau đây có thể được xem là có ảnh hưởng đến tính khách quan và độc lập của chúng tôi, bao gồm các mối đe dọa chính. Chúng tôi đã áp dụng các biện pháp bảo vệ như nêu dưới đây để giảm thiểu những mối đe dọa này, kèm theo lý do tại sao các biện pháp đó được xem là hiệu quả.

Tuy nhiên, chúng tôi chỉ thực hiện các dịch vụ không thuộc kiểm toán nếu dịch vụ đó được Quý Công ty phê duyệt trước theo chính sách nội bộ.

**Đánh giá tổng thể** - Nhìn tổng thể, chúng tôi đánh giá rằng các biện pháp bảo vệ đã được áp dụng là phù hợp và có hiệu quả trong việc giảm thiểu các mối đe dọa chính đã được nhận diện.

Do đó, chúng tôi xác nhận rằng RSM duy trì tính độc lập, và rằng tính khách quan và độc lập của ông Cảnh – Tổng Giám đốc phụ trách kiểm toán, cũng như của toàn bộ nhóm kiểm toán – không bị ảnh hưởng.

**Mối đe dọa do tư lợi** - Mối đe dọa này phát sinh khi RSM có lợi ích tài chính hoặc lợi ích khác đối với Công ty, ví dụ như:

- Nhận được phí dịch vụ không thuộc kiểm toán với giá trị đáng kể;
- Phí dịch vụ kiểm toán hoặc tư vấn còn tồn đọng lâu ngày chưa được thanh toán;

Tính đến thời điểm lập báo cáo này, không có khoản phí nào tồn đọng kéo dài. Ngoài ra, mối đe dọa do lợi ích cá nhân cũng có thể phát sinh nếu thành viên nhóm kiểm toán được giao chỉ tiêu kinh doanh hoặc hưởng hoa hồng từ việc cung cấp dịch vụ không thuộc kiểm toán cho Quý Công ty. Chúng tôi xác nhận rằng không có thành viên nào của nhóm kiểm toán – bao gồm cả những người thuộc các bộ phận dịch vụ khác – có chỉ tiêu hoặc được thưởng liên quan đến việc cung cấp

dịch vụ cho Quý Công ty, và điều này hoàn toàn tuân thủ Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp. Không có mối đe dọa nào khác liên quan đến lợi ích cá nhân tại thời điểm lập báo cáo này.

**Các mối đe dọa khác** – Các mối đe dọa khác như:

- Tự kiểm tra lại công việc của chính mình;
- Vận động thay mặt khách hàng;
- Thân quen;
- Bị gây áp lực... cũng được xem xét.

Tại thời điểm lập báo cáo, không có mối đe dọa nào khác được ghi nhận..

## Cam kết tuân thủ chuẩn mực đạo đức

Chúng tôi khẳng định rằng RSM duy trì tính độc lập theo đúng định nghĩa tại Quy tắc Ứng xử và Đạo đức Nghề nghiệp, và đã thực hiện đầy đủ các trách nhiệm nghề nghiệp của kiểm toán viên liên quan đến đạo đức và độc lập.

Các biện pháp bảo vệ liên quan đã được áp dụng, giúp loại bỏ các mối đe dọa ảnh hưởng đến tính độc lập, hoặc giảm xuống mức có thể chấp nhận được.

Dựa trên nội dung nêu trên, chúng tôi xác nhận rằng: Nhóm kiểm toán, các bộ phận liên quan trong công ty, cũng như các công ty trong mạng lưới của RSM, đều đã tuân thủ đầy đủ các yêu cầu đạo đức liên quan đến tính độc lập trong suốt quá trình cung cấp dịch vụ kiểm toán cho Quý Công ty.

# Trao đổi các vấn đề kiểm toán với Ban Quản trị

Nội dung trao đổi	Bản kế hoạch Kiểm toán	Báo cáo kết quả kiểm toán
Trách nhiệm của kiểm toán viên và trách nhiệm của Ban Quản trị	■	
Tổng quan về phạm vi, thời gian dự kiến và hình thức kiểm toán; mức trọng yếu và các nội dung chính trong quá trình trao đổi, bao gồm rủi ro trọng yếu	■	
Xác nhận về tính độc lập và khách quan của kiểm toán viên	■	■
Quan điểm về các yếu tố định tính quan trọng liên quan đến chính sách kế toán, ước tính kế toán và các thuyết minh (nếu có)		■
Các phát hiện trọng yếu trong quá trình kiểm toán		■
Các vấn đề phát sinh từ cuộc kiểm toán		■
Những khó khăn gặp phải trong quá trình kiểm toán (nếu có)		■
Các sai sót chưa điều chỉnh và các sai sót thuyết minh chưa đầy đủ (nếu có)		■



# Công nghệ được áp dụng trong kiểm toán của RSM

RSM áp dụng nhiều công cụ và nền tảng công nghệ trong quy trình kiểm toán nhằm nâng cao hiệu quả, tính bảo mật và chất lượng cuộc kiểm toán cung cấp cho khách hàng.

1

## Tự động hóa quy trình

RSM Orb là phương pháp kiểm toán tối ưu dựa trên đánh giá rủi ro, được triển khai tại hơn 100 quốc gia trên toàn cầu.

Phương pháp này được thiết kế riêng cho **khối doanh nghiệp tầm trung**, có thể mở rộng tùy theo độ phức tạp của khách hàng, nhằm cung cấp **một cuộc kiểm toán vững chắc và chất lượng cao**.

Nền tảng công nghệ và quy trình độc quyền của RSM cho phép kiểm toán viên **tập trung vào các rủi ro cụ thể của doanh nghiệp**, từ đó thiết kế các thủ tục phù hợp với **đặc thù hoạt động và môi trường của từng khách hàng**.

RSM Orb giúp chúng tôi **hiểu sâu hơn về doanh nghiệp của Quý vị**, đồng thời cung cấp các phân tích chuyên sâu có giá trị cho hiện tại và tương lai.



### ◆ Chia sẻ tài liệu nhanh chóng và dễ sử dụng:

Giao diện thân thiện giúp đội ngũ kế toán của Quý Công ty thu thập, tổ chức và chia sẻ tài liệu một cách dễ dàng, đồng thời **theo dõi tiến độ thực hiện kiểm toán**.



### ◆ Hiện thị minh bạch quy trình kiểm toán:

Bao gồm các **mốc thời gian, trạng thái công việc, người phụ trách**, và thông báo khi có yêu cầu sắp đến hạn hoặc quá hạn.



### ◆ Ứng dụng công nghệ hỗ trợ kiểm toán:

Bao gồm **kiểm tra bút toán nhật ký, xử lý và phân tích dữ liệu sổ cái, soát xét báo cáo tài chính và đối chiếu tài khoản**.

2

## Phân tích dữ liệu

Trong bối cảnh ngày càng phổ biến các bộ dữ liệu lớn và phức tạp, **phân tích dữ liệu hiệu quả đã trở thành một phần cốt lõi trong phương pháp kiểm toán của RSM**.

- Đội ngũ kiểm toán của chúng tôi sử dụng **Excel** và **Inflo** làm công cụ chính để thực hiện công việc phân tích dữ liệu.
- **Excel** được sử dụng trong các phân tích đơn giản. Khi phân tích phức tạp hơn hoặc cần thực hiện thường xuyên, **Inflo** được áp dụng để **nâng cao hiệu quả và cải thiện chất lượng kiểm toán**.

Các công cụ này giúp **kiểm tra toàn bộ tập dữ liệu lớn**, xác định các điểm bất thường hoặc ngoại lệ, từ đó giúp kiểm toán viên **tập trung vào các khu vực có rủi ro cao hơn**.



**RSM Vietnam**

3A Floor, L'MAK The Signature  
147-147bis Hai Ba Trung Street  
Xuan Hoa Ward  
Ho Chi Minh City  
Vietnam

T (+84 28) 3827 5026

Our report is prepared solely for the confidential use of CTCP Bê tông ly tâm Thủ Đức - Long An and solely for the purpose of explaining the scope and timing of the audit, and to highlight the significant risks and other audit areas that we will be focusing our audit work upon. This forms part of the ongoing communications we are required to make under the International Standard on Auditing (UK) 260 – Communication with those charged with governance.

For the avoidance of doubt, the auditor is not required to design audit procedures for the specific purpose of identifying matters of governance interest, nor does the audit relieve management or those charged with governance of their responsibilities. Throughout this document the terms partner and principal are interchangeable.

RSM Vietnam is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.