**So sánh dịch vụ kiểm toán, soát xét tài chính trong hoạt động của kiểm toán độc lập**

*Ngày nay, các doanh nghiệp có thể được kiểm toán viên, doanh nghiệp kiểm toán cung cấp nhiều loại dịch vụ khác nhau, được thiết kế riêng phù hợp với từng mục đích. Vì vậy, khi lựa chọn loại hình dịch vụ, cần phân biệt rỏ rang đặc điểm, lợi ích và các trường hợp áp dụng cụ thể. Đối với loại hình các dịch vụ truyền thống là dịch vụ kiểm toán và dịch vụ soát xét, thường xem xét các thông tin như sau:*

1. *Khái niệm về dịch vụ kiểm toán và dịch vụ soát xét thông tin tài chính:*

- Dịch vụ Kiểm toán là việc Kiểm toán viên hành nghề phát hành một báo cáo trong đó có ý kiến liệu rằng báo cáo tài chính được lập, trên các khía cạnh trọng yếu, có phù hợp khuôn khổ lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng hay không. Ý kiến phụ thuộc vào các phát hiện của kiểm toán viên. Khi kiểm toán viên kết luận rằng báo cáo tài chính được lập, trên tất cả các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng, thì ý kiến 'sạch” sẽ được đưa ra. Nếu trường hợp khác là ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần. Chuẩn mực kiểm toán quốc tế yêu cầu kiểm toán viên thực hiện nhiều thủ tục kiểm toán để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp nhằm đạt được ý kiến với mức độ đảm bảo cao nhưng không phải là tuyệt đối.

- Dịch vụ soát xét là việc Kiểm toán viên sẽ chủ yếu phỏng vấn và thực hiện các thủ tục phân tích để đưa ra kết luận về việc liệu báo cáo tài chính có được lập phù hợp với khuôn khổ lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng hay không. Nội dung, lịch trình và phạm vi được lập kế hoạch của các thủ tục được thực hiện sẽ phụ thuộc vào bản chất và hoàn cảnh của hợp đồng dịch vụ (và có thể sẽ khác đáng kể so với các thủ tục kiểm toán), kiểm toán viên thực hiện các thủ tục để thu được sự đảm bảo có giới hạn về việc kiểm toán viên có nhận thấy vấn đề gì có thể khiến kiểm toán viên tin rằng báo cáo tài chính bị sai sót trọng yếu không.

1. Các lợi ích của dịch vụ kiểm toán và dịch vụ soát xét thông tin tài chính:

* Dịch vụ Kiểm toán :

Cuộc kiểm toán tăng cường tính tin cậy của thông tin trong báo cáo tài chính.

Các khiếm khuyết trong kiểm soát nội bộ có thể được phát hiện thông qua việc xem xét các rủi ro kinh doanh, từ đó các đề xuất tương ứng để cải thiện sẽ được cung cấp.

Các sai sót có thể được phát hiện (kể cả gian lận hay nhầm lẫn), từ đó doanh nghiệp có thể xử lý và sửa đổi các sai sót đó

* Dịch vụ soát xét :

Một cuộc soát xét có thể lập cho mục đích chuyển đổi thành một cuộc kiểm toán.

Soát xét báo cáo tài chính hỗ trợ việc huy động vốn hoặc có thể hữu ích để bán một hoạt động kinh doanh hoặc tìm kiếm nhà đầu tư mới.

Dịch vụ này linh hoạt và đạt được mục tiêu khi kiểm toán viên có thể tập trung thời gian và sự chú ý vào các vấn đề phức tạp của báo cáo tài chính và bản chất hoạt động kinh doanh và bản chất của hợp đồng dịch vụ.

Kiểm toán viên phải báo cáo tất cả các vấn đề mà theo xét đoán chuyên môn của họ là đủ quan trọng đáng để Ban Giám đốc quan tâm.

1. Trường hợp áp dụng dịch vụ

* Dịch vụ Kiểm toán :

Pháp luật và các quy định yêu cầu một cuộc kiểm toán

Người sử dụng báo cáo tài chính (như nhà đầu tư) yêu cầu mức độ đảm bảo cao.

Người sử dụng bên ngoài (như chủ nợ, ngân hàng) hoặc hoàn cảnh (như khi lập báo cáo để bán một hoạt động kinh doanh) yêu cầu một cuộc kiểm toán để cung cấp sự đảm bảo về báo cáo tài chính.

* Dịch vụ soát xét :

Doanh nghiệp được miễn yêu cầu kiểm toán theo luật định, nhưng người sử dụng, như các cổ đông, yêu cầu một dạng đảm bảo nào đó đối với báo cáo tài chính.

Dịch vụ này hỗ trợ Ban Giám đốc kiểm tra thông tin tài chính và tình hình kinh doanh nội bộ, khi đó nó đóng vai trò như kiểm soát bổ sung.

Kiểm toán viên tập đoàn yêu cầu khi liên quan đến công ty con hoặc đơn vị kinh doanh hình thành nên một bộ phận của tập đoàn. Báo cáo tài chính phải được soát xét để đáp ứng các nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ hợp đồng.

Tài liệu tham khảo

https://vacpa.org.vn/vi/lua-chon-dich-vu-dung---so-sanh-dich-vu-kiem-toan,-soat-xet,-tong-hop-thong-tin-tai-chinh-va-thuc-hien-thu-tuc-thoa-thuan-truoc-9341.htm