

THE POWER OF UNDERSTANDING  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



**Nghị định 90/2025/NĐ – CP**  
**sửa đổi bổ sung luật**  
**Kiểm toán độc lập**

Chính phủ vừa ban hành **Nghị định 90/2025/NĐ-CP** vào ngày 14 tháng 04 năm 2025 để sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 17/2012/NĐ-CP ngày 13 tháng 3 năm 2012 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành **một số điều của Luật Kiểm toán độc lập**.

## 1. Mở rộng đối tượng bắt buộc kiểm toán:

Nghị định số 17/2012/NĐ-CP	Nghị định 90/2025/NĐ-CP
<p><b>Khoản 1, Điều 15</b> NĐ 17/12/NĐ-CP quy định doanh nghiệp phải kiểm toán tài chính hàng năm gồm:</p> <p>a) Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài;</p> <p>b) Tổ chức tín dụng được thành lập và hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng, bao gồm cả chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam;</p> <p>c) Tổ chức tài chính, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp tái bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp bảo hiểm phi nhân thọ nước ngoài.</p> <p>d) Công ty đại chúng, tổ chức phát hành và tổ chức kinh doanh chứng khoán.</p>	<p><b>Bổ sung Điểm đ, Khoản 1 Điều 15:</b> Doanh nghiệp có quy mô lớn phải kiểm toán báo cáo tài chính hàng năm nếu đáp ứng ít nhất 2 trong 3 tiêu chí:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Số lao động tham gia BHXH bình quân năm <b>trên 200 người</b></li> <li>• Tổng doanh thu của năm <b>trên 300 tỷ đồng</b></li> <li>• Tổng tài sản <b>trên 100 tỷ đồng</b></li> </ul> <p>Trong đó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm được tính bằng <b>tổng số lao động tham gia bảo hiểm xã hội của tất cả các tháng trong năm chia cho 12</b>;</li> <li>• Tổng doanh thu và tổng tài sản được xác định <b>dựa trên báo cáo tài chính năm liền kề gần nhất</b>.</li> </ul>

## 2. Miễn kiểm toán bắt buộc:

Nghị định số 17/2012/NĐ-CP	Nghị định 90/2025/NĐ-CP
Không đề cập	Doanh nghiệp có <b>2 năm liên tiếp</b> không đáp ứng các tiêu chí của doanh nghiệp lớn sẽ không phải thực hiện kiểm toán bắt buộc cho đến khi thỏa mãn lại các điều kiện nêu trên.

## 3. Thay đổi thời hạn ký kiểm toán liên tục:

Nghị định số 17/2012/NĐ-CP	Nghị định 90/2025/NĐ-CP
Kiểm toán viên hành nghề không được ký báo cáo kiểm toán cho một đơn vị quá 3 năm.	Kiểm toán viên hành nghề không được ký báo cáo kiểm toán cho một đơn vị quá <b>5 năm liên tục</b>

## 4. Quy định chuyển tiếp (Nghị định 90/2025/NĐ-CP mới)

- Kiểm toán viên đã ký báo cáo trước ngày 01/01/2025 được tiếp tục **ký đến hết thời hạn 5 năm liên tục**;
- Doanh nghiệp có dữ liệu tài chính năm 2024 phù hợp tiêu chí doanh nghiệp lớn sẽ áp dụng kiểm toán bắt buộc từ năm tài chính 2025 trở đi.

## **RSM Việt Nam**

Tầng 3A, L'MAK The Signature  
147-147Bis Đường Hai Bà Trưng  
Phường Võ Thị Sáu, Quận 3  
TP. Hồ Chí Minh  
Vietnam  
T (+84 28) 3827 5026

[rsm.global/vietnam](https://rsm.global/vietnam)

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân theo bất kỳ giải thích ở bất kỳ lãnh thổ nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, một công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM, một hiệp hội được hoạt động theo Điều 60 của Luật Dân sự Thụy Sĩ, được đặt tại Zug.