

HƯỚNG DẪN NGƯỜI TIÊU DÙNG VỀ  
**LỰA CHỌN**  
**KẾ TOÁN VIÊN CÔNG CHỨNG**

*Hỗ Trợ Người Tiêu Dùng từ Hội Đồng Kế Toán California*



CALIFORNIA BOARD OF  
ACCOUNTANCY



## MỤC LỤC

- 3** Sứ Mệnh và Tầm Nhìn của CBA
- 4** CPA Là Gì?
- 5** Lời Khuyên để Chọn CPA
- 6** Thư Cam Kết Dịch Vụ
- 7** Các Câu Hỏi Nên Đặt Ra Cho Ứng Viên CPA
- 8** Đánh Giá Đồng Cấp
- 9** Thời Điểm Chọn CPA
- 9** Nộp Đơn Khiếu Nại
- 11** Mã QR Liên Kết đến Trang Web CBA



## SỨ MỆNH CỦA CBA

Sứ mệnh của Hội Đồng Kế Toán California (CBA) là bảo vệ người tiêu dùng bằng cách bảo đảm rằng chỉ những người được cấp phép đủ điều kiện mới được hành nghề kế toán công theo các tiêu chuẩn chuyên môn đã được thiết lập.

## TẦM NHÌN CỦA CBA

Tầm nhìn của CBA là tất cả người tiêu dùng đều được cung cấp đầy đủ thông tin và nhận được dịch vụ kế toán chất lượng từ những người được cấp phép mà họ có thể tin tưởng.

*Tại CBA, chúng tôi đặt mục tiêu cung cấp những thông tin như trong tập sách này để giúp quý vị đưa ra quyết định khi tìm kiếm và sử dụng dịch vụ của CPA được cấp phép hành nghề tại California.*

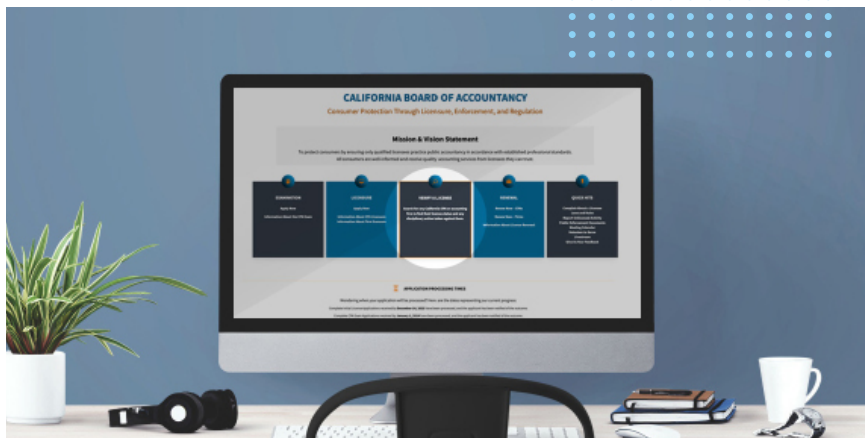
## CPA LÀ GÌ?

Kế Toán Viên Công Chứng (CPA) là một chuyên gia có giấy phép hành nghề kế toán công do tiểu bang cấp. CPA được cấp phép tại California là một chuyên gia đã vượt qua Kỳ Thi CPA Thống Nhất, đáp ứng các yêu cầu về học vấn và kinh nghiệm theo luật pháp tiểu bang California, và được CBA cấp giấy phép hành nghề kế toán công. CBA quản lý hơn 115,000 người được cấp phép, là nhóm CPA và công ty kế toán lớn nhất tại Hoa Kỳ.

Để duy trì khả năng hành nghề kế toán công, CPA phải thường xuyên hoàn thành các khóa đào tạo chuyên môn liên tục, được thiết kế nhằm duy trì hoặc nâng cao kiến thức và năng lực.







## LỜI KHUYÊN ĐỂ CHỌN CPA

Hầu hết chúng ta đều cần đến lời khuyên và dịch vụ của một CPA vào một thời điểm nào đó trong đời, và việc thiết lập mối quan hệ với một CPA đáng tin cậy có thể đóng vai trò quan trọng đối với tình hình tài chính của gia đình, doanh nghiệp của quý vị, hoặc cả hai. Dưới đây là một số lời khuyên hữu ích để hỗ trợ quý vị trong quá trình chọn lựa cực kỳ quan trọng này.



### NHỜ GIA ĐÌNH VÀ BẠN BÈ GIỚI THIỆU

Quý vị nên bắt đầu quá trình tìm kiếm CPA từ những lời giới thiệu, nhưng không nên chỉ dựa vào đó.

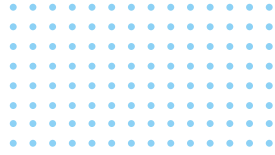
Sau khi nhận được một số lời giới thiệu, quý vị hãy kiểm tra kỹ lưỡng các ứng viên tiềm năng.



### XÁC MINH BẰNG TÍNH NĂNG TRA CỨU GIẤY PHÉP

Hãy tìm ứng viên của quý vị bằng tính năng Tra Cứu Giấy Phép trên trang web của CBA ([www.cba.ca.gov](http://www.cba.ca.gov)) bằng cách nhấp vào mục Verify a License (Xác Minh Giấy Phép) trên trang chủ. Tại đây, quý vị có thể tìm kiếm một CPA hoặc công ty kế toán được cấp phép tại California theo tên hoặc số giấy phép. Công cụ Tra Cứu Giấy Phép sẽ giúp quý vị biết được liệu CPA hoặc công ty kế toán mà quý vị đang xem xét có giấy phép hiện hành và hợp lệ hay không, và liệu họ có từng bị áp dụng biện pháp kỷ luật hoặc bị hạn chế giấy phép hay không.

Khi nhấp vào mục More Details (Thêm Thông Tin Chi Tiết), quý vị sẽ thấy chỉ báo Experience Completed (Kinh Nghiệm Đã Hoàn Thành). Chữ A có nghĩa là người được cấp phép đó có quyền ký các báo cáo về công việc Chứng Nhận (Attest), còn chữ G có nghĩa là người được cấp phép không có quyền ký các báo cáo về công việc này. Quý vị có thể tìm hiểu thêm thông tin về những người được cấp phép có hoặc không có quyền thực hiện việc Chứng Nhận bằng cách nhấp vào thẻ Consumers (Người Tiêu Dùng) trên trang web của CBA.



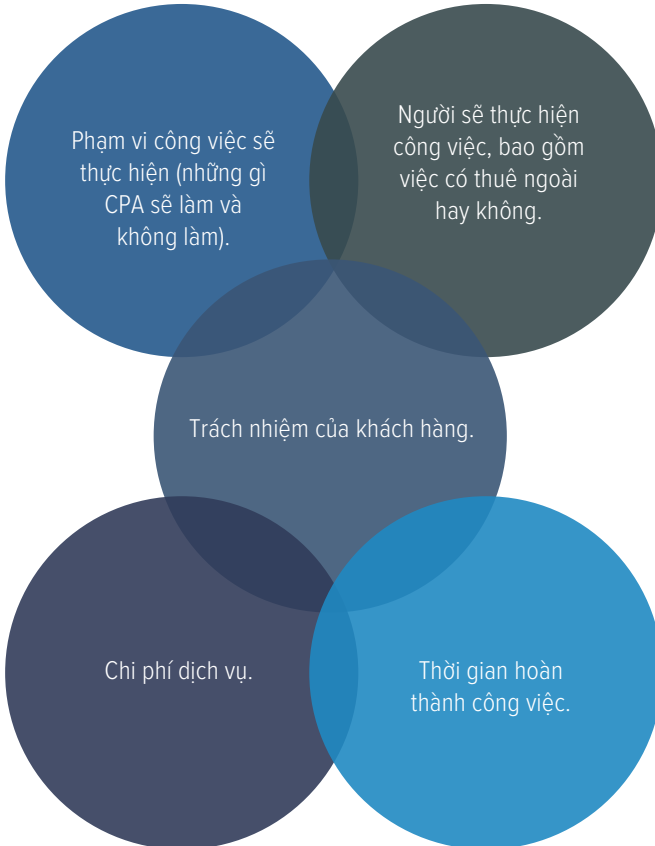
## GẶP GỠ CPA

Vi quý vị sẽ tin tưởng giao thông tin tài chính của mình cho người khác, việc cảm thấy yên tâm rằng họ có thể đáp ứng được nhu cầu của quý vị là điều quan trọng để xây dựng mối quan hệ tốt đẹp lâu dài. Cách tốt nhất để xác định điều này là thông qua một buổi phỏng vấn, lý tưởng nhất là gặp trực tiếp, hoặc ít nhất nên thực hiện qua mạng hoặc qua điện thoại. Xin lưu ý rằng CPA có thể tính phí cho buổi phỏng vấn. Quý vị có thể tìm thấy các câu hỏi nên hỏi ở trang tiếp theo.



## THƯ CAM KẾT DỊCH VỤ

Trước khi CPA bắt đầu bất kỳ công việc nào, điều quan trọng là quý vị phải nhận được một thư cam kết về mục đích của dịch vụ và công việc mà CPA sẽ thực hiện cho quý vị. Thư này nên bao gồm:





## CÁC CÂU HỎI NÊN ĐẶT RA CHO ỨNG VIÊN CPA

Dưới đây là một số câu hỏi mà quý vị nên đặt ra khi phỏng vấn một CPA tiềm năng:

- **CPA CÓ KINH NGHIỆM VÀ THƯỜNG THỰC HIỆN CÁC LOẠI CÔNG VIỆC KẾ TOÁN NÀO?**

(Hãy nhớ rằng không phải mọi CPA đều cung cấp cùng một phạm vi dịch vụ. Hãy so sánh kinh nghiệm của CPA với nhu cầu dịch vụ của quý vị. Ngoài ra, cần lưu ý rằng việc CPA có ký hiệu A trong công cụ Tra Cứu Giấy Phép không nhất thiết có nghĩa là họ đủ điều kiện thực hiện mọi loại dịch vụ.)

- **CPA HOẶC CÔNG TY KẾ TOÁN LÀM VIỆC VÀO GIỜ NÀO?**

Văn phòng có hoạt động quanh năm không? CPA có hỗ trợ giải đáp thắc mắc qua điện thoại không?

- **GẦN ĐÂY CPA ĐÃ THAM GIA LOẠI HÌNH ĐÀO TẠO CHUYÊN MÔN LIÊN TỤC NÀO?**

- **CPA ĐÃ TỪNG BỊ XỬ LÝ KỶ LUẬT CHƯA?**

- **CPA CÓ ĐƯỢC CẤP PHÉP TẠI MỘT TIỂU BANG KHÁC KHÔNG?**

(Nếu có, quý vị có thể kiểm tra với tiểu bang cấp phép đó hoặc truy cập [www.CPAverify.org](http://www.CPAverify.org) để xem tình trạng của giấy phép đó.)

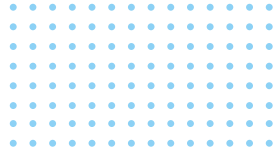
- **CPA CÓ TIẾT LỘ THÔNG TIN MẬT CỦA QUÝ VỊ LIÊN QUAN ĐẾN VIỆC THUÊ NGOÀI BẤT KỲ DỊCH VỤ NÀO SẼ ĐƯỢC CUNG CẤP KHÔNG?**

- **CPA ĐÃ TỪNG THAM GIA ĐÁNH GIÁ ĐỒNG CẤP CHƯA?**

(Nếu các dịch vụ quý vị yêu cầu bao gồm báo cáo tài chính được tổng hợp, soát xét hoặc kiểm toán, CPA phải tham gia đánh giá đồng cấp. Hãy yêu cầu cung cấp một bản sao bản đánh giá gần nhất. Quý vị có thể tìm thêm thông tin về đánh giá đồng cấp ở trang 8.)

- **CPA CÓ MUA BẢO HIỂM TRÁCH NHIỆM NGHỀ NGHIỆP KHÔNG?**

(Bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp giúp bảo vệ quý vị trong trường hợp có yêu cầu bồi thường đối với các thiệt hại phát sinh từ việc CPA không thể cung cấp dịch vụ thuế hoặc các dịch vụ khác một cách thỏa đáng.)



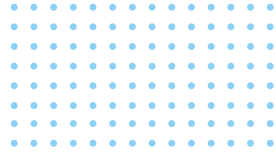
## ĐÁNH GIÁ ĐỒNG CẤP

Đánh giá đồng cấp (peer review) là quá trình xem xét công việc kế toán và kiểm toán của một công ty kế toán, được thực hiện bởi một CPA không có mối liên hệ nào với công ty đó. Điều này là bắt buộc đối với tất cả các công ty được cấp phép tại California, bao gồm cả doanh nghiệp tư nhân, phát hành các báo cáo kế toán và kiểm toán được lập theo các tiêu chuẩn chuyên môn cụ thể. Các hoạt động chuyên môn liên quan đến thuế không bắt buộc phải được giám sát bằng đánh giá đồng cấp. Đánh giá đồng cấp giúp các công ty kế toán đánh giá liệu dịch vụ họ cung cấp có đáp ứng các tiêu chuẩn chuyên môn hiện hành hay không.

Một đánh giá đồng cấp có thể có ba kết quả: đạt, đạt nhưng có thiếu sót và không đạt. Nếu kết quả là đạt nhưng có thiếu sót hoặc không đạt, CPA phải thực hiện biện pháp khắc phục.

Hãy yêu cầu CPA cung cấp một bản sao thư nêu kết quả đánh giá và xác nhận liệu các biện pháp khắc phục phù hợp đã được thực hiện đầy đủ hay chưa.

33,245.00	3,423.00	34,668.00	42
54,322.00	2,342.00	56,664.00	34
23,312.00	3,423.00	26,735.00	34
9,220.00	234,423.00	243,603.00	45
31,428.00	31,428.00	62,856.00	45
14,772.00	14,772.00	29,544.00	14
16,392.00	16,392.00	32,784.00	16
15,168.00	15,168.00	30,336.00	15
58,680.00	58,680.00	117,360.00	58
13,704.00	13,704.00	27,408.00	13
15,924.00	15,924.00	31,848.00	15
51,000.00	51,000.00	102,000.00	51
46,884.00	46,884.00	93,768.00	46
37,872.00	37,872.00	75,744.00	37
<b>550,009.00</b>	<b>3,955,000.00</b>	<b>4,505,009.00</b>	<b>1,83</b>



## THỜI ĐIỂM CHỌN CPA!

Thời điểm tốt nhất để chọn một CPA là khi quý vị bắt đầu một dự án kinh doanh hoặc đang lên kế hoạch ổn định tài chính, chứ không phải lúc đang gặp khủng hoảng. Cách tiếp cận này giúp quý vị có cơ hội thu thập các tài liệu cần thiết và chuẩn bị để xây dựng một mối quan hệ nghề nghiệp thành công. Mọi thông tin mà quý vị cung cấp cho CPA đều được bảo mật, và theo luật, CPA phải bảo đảm không có thông tin mật nào của quý vị bị tiết lộ nếu không được quý vị cho phép. Điều quan trọng cần lưu ý là quy định này chỉ áp dụng đối với các CPA cung cấp dịch vụ tại California. CPA chỉ được phép tiết lộ hồ sơ của quý vị mà không cần sự cho phép của quý vị trong một số trường hợp cụ thể, chẳng hạn như theo trát đòi trong một thủ tục tố tụng pháp lý hoặc theo yêu cầu chính thức từ một cơ quan quản lý cấp tiểu bang hoặc liên bang.



**Mọi thông tin mà quý vị cung cấp cho CPA đều được bảo mật, và theo luật, CPA phải bảo đảm không có thông tin mật nào của quý vị bị tiết lộ nếu không được quý vị cho phép.**

## NỘ ĐƠN KHIẾU NẠI

CBA có trách nhiệm điều tra các đơn khiếu nại liên quan đến hành vi vi phạm Đạo Luật Kế Toán California hoặc Bộ Luật Quy Định California, có thể bao gồm khiếu nại về dịch vụ hoặc công việc chất lượng kém hoặc không đạt tiêu chuẩn cũng như hành vi thiếu chuyên nghiệp như không trung thực, gian lận, hoặc cầu thả. Nếu quý vị có thắc mắc hoặc mối quan ngại về dịch vụ mà mình nhận được và không thể giải quyết trực tiếp với CPA, chúng tôi khuyến khích quý vị nộp đơn khiếu nại đến CBA. Xin lưu ý rằng những vấn đề liên quan đến phí dịch vụ hoặc mối quan hệ chủ lao động/nhân viên không thuộc thẩm quyền giải quyết của CBA.





Để nộp đơn khiếu nại, quý vị hãy truy cập trang web của CBA và chọn liên kết “Complain About a Licensee” (Khiếu Nại về Người Được Cấp Phép) trong mục Quick Hits (Truy Cập Nhanh) trên trang chủ. Quý vị sẽ được yêu cầu cung cấp mô tả chi tiết về khiếu nại của mình. Việc này sẽ giúp CBA xử lý mối quan ngại của quý vị.

Nếu không muốn tiết lộ danh tính, quý vị có thể khiếu nại ẩn danh. Tuy nhiên, điều này có thể hạn chế khả năng CBA liên hệ với quý vị hoặc hỗ trợ quý vị giải quyết khiếu nại.



**Để nộp đơn khiếu nại, quý vị hãy truy cập trang web của CBA và chọn liên kết “Complain About a Licensee” (Khiếu Nại về Người Được Cấp Phép) trong mục Quick Hits (Truy Cập Nhanh) trên trang chủ. Quý vị sẽ được yêu cầu cung cấp mô tả chi tiết về khiếu nại của mình.**

Trong vòng 10 ngày kể từ khi nhận được đơn khiếu nại, CBA sẽ gửi cho quý vị xác nhận rằng đơn đã được tiếp nhận. Mọi đơn khiếu nại đều được xem xét, và quý vị có thể sẽ được liên hệ để bổ sung thông tin. Nếu khiếu nại thuộc thẩm quyền của CBA, khiếu nại sẽ được chỉ định điều tra. Khi quá trình điều tra hoàn tất, quý vị sẽ được thông báo về kết quả.

## CÁC LIÊN KẾT HỮU ÍCH

Hãy quét các mã sau để xem thêm thông tin trên trang web của CBA.



**Nộp Đơn Khiếu Nại**



**Tra Cứu Giấy Phép**



**Thẩm Quyền Chứng Nhận**



**Trang Web của CBA**

**Chúng tôi hy vọng những lời khuyên trong tập sách này sẽ hữu ích cho quý vị trong quá trình tìm kiếm một CPA phù hợp với nhu cầu của mình. Đừng quên, CBA luôn sẵn sàng hỗ trợ, vì vậy, hãy liên hệ với chúng tôi nếu quý vị có bất kỳ điều gì cần giúp đỡ. Hãy theo dõi CBA trên các trang mạng xã hội để cập nhật thông tin mới nhất.**



2450 Venture Oaks Way, Suite 300  
Sacramento, CA 95833-3291  
(916) 263-3680  
[www.cba.ca.gov](http://www.cba.ca.gov)