

THÔNG TIN TÓM TẮT VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ

1. Đề tài luận án: *“Hoàn thiện tổ chức kiểm toán nội bộ trong Tổng công ty Sông Đà”*

Chuyên ngành: Kế toán Mã số : 62.34.03.01

2. Họ và tên NCS: Đỗ Quốc Việt

3. Họ và tên cán bộ hướng dẫn khoa học:

1. GS.TS. Nguyễn Đình Đỗ; 2. PGS.TS. Đỗ Minh Thành

4. Những kết luận mới của luận án:

Những đóng góp mới về mặt học thuật và lý luận

- Nghiên cứu, cụ thể hóa, làm rõ những vấn đề lý luận cơ bản về KTNB trong doanh nghiệp. Phân tích vai trò, chức năng, nhiệm vụ của KTNB trong doanh nghiệp, sự cần thiết phải thành lập KTNB trong doanh nghiệp, làm rõ KTNB đang có sự dịch chuyển từ vai trò là bộ phận hỗ trợ cho Ban giám đốc trong việc kiểm tra, giám sát công tác kế toán, tài chính trở thành bộ phận đưa ra sự đảm bảo và tư vấn nhằm mang lại giá trị và tăng cường hoạt động của tổ chức, nâng cao hiệu quả quản lý, quản trị rủi ro.

- Nghiên cứu việc tổ chức KTNB trong doanh nghiệp theo hai khía cạnh là tổ chức bộ máy và tổ chức hoạt động; hệ thống hóa quy trình KTNB trong doanh nghiệp. Đi sâu nghiên cứu phương pháp tiếp cận KTNB trên cơ sở phân tích rủi ro, làm rõ những ưu điểm của phương pháp này so với phương pháp tiếp cận hệ thống.

- Nghiên cứu, phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức KTNB trong các doanh nghiệp; nghiên cứu kinh nghiệm tổ chức KTNB theo thông lệ quản trị quốc tế và những rút ra những điểm cần lưu ý khi áp dụng vào thực tế tại Việt Nam.

Những đề xuất mới rút ra từ kết quả nghiên cứu

Từ kết quả nghiên cứu và khảo sát, luận án đưa ra một số đề xuất hoàn thiện tổ chức KTNB trong TCT Sông Đà, bao gồm:

- Đề xuất giải pháp nâng cao hiểu biết về lý luận KTNB và thành lập bộ phận KTNB trực thuộc HĐQT tại Công ty mẹ dưới sự chỉ đạo trực tiếp của Ủy ban kiểm toán; bộ phận KTNB trực thuộc HĐQT tại các đơn vị thành viên dưới sự chỉ đạo trực tiếp của Ủy ban kiểm toán (hoặc thành viên HĐQT độc lập). Đưa ra định hướng hoàn thiện quy chế KTNB với các nội dung về: chức năng; nhiệm vụ; quyền hạn; tính độc lập khách quan, quy tắc đạo đức, ứng xử và mối quan hệ của KTNB. Đề xuất mô hình tính định biên lao động của bộ

phận KTNB, định hướng về tiêu chuẩn, chế độ đãi ngộ và đánh giá hiệu quả hoạt động của các KTVNB.

- Đưa ra giải pháp tiếp cận KTNB trên cơ sở phân tích rủi ro và thực hiện kiểm toán hoạt động. Tác giả đã xây dựng mô hình đánh giá rủi ro trong quá trình lập lựa chọn đơn vị được kiểm toán và các nội dung kiểm toán. Trên cơ sở đó, thiết kế chương trình kiểm toán với các phương pháp, thủ tục kiểm toán cụ thể. Đối với việc tập trung vào kiểm toán hoạt động, tác giả đã đưa ra những định hướng đối với: lựa chọn chủ đề; xác định mục tiêu, nội dung; xây dựng bộ tiêu chí đánh giá và các phương pháp cơ bản của kiểm toán hoạt động.

- Đề xuất giải pháp hoàn thiện tổ chức, hoạt động KSCL kiểm toán hướng tới hoạt động KTNB chuyên nghiệp, chất lượng, hiệu quả cao. Ngoài ra, tác giả cũng đã thiết kế mẫu hồ sơ kiểm toán.

Luận án cũng đưa ra một số kiến nghị đối với Nhà nước, các cơ quan chức năng, Tổng công ty Sông Đà.

Hà Nội, ngày tháng năm 2019

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

NGHIÊN CỨU SINH

HƯỚNG DẪN 1

HƯỚNG DẪN 2

GS.TS Nguyễn Đình Đỗ

PGS.TS Đỗ Minh Thành

Đỗ Quốc Việt