

**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 tại Tập đoàn Bảo Việt*

**2. Chuyên ngành:** Kế toán

**Mã số:** 9.34.03.01

**3. Họ và tên NCS:** Nguyễn Thị Phương Thảo

**4. Họ và tên cán bộ hướng dẫn:** 1. PGS.TS Phạm Tiến Hưng  
2. TS. Trần Văn Hồng

**5. Những kết luận mới của luận án**

**5.1. Những đóng góp mới về mặt học thuật và lý luận**

+ *Về lý luận:* Luận án đã hệ thống hóa, làm rõ và bổ sung những vấn đề lý luận về tổ chức KTNB trong DN, cụ thể như sau:

- Luận án đã làm rõ các lý thuyết về khái niệm, chức năng, vai trò và nguyên tắc của KTNB trong DN.

- Luận án làm rõ được mối quan hệ giữa KTNB và quản trị rủi ro trong DN; đồng thời luận án cũng phân tích rõ các căn cứ và các yếu tố ảnh hưởng đến tổ chức KTNB trong DN, đưa ra ví dụ tại doanh nghiệp bảo hiểm.

- Luận án làm rõ được khái niệm tổ chức KTNB trong DN và phân tích rõ nội dung của tổ chức KTNB trong DN bao gồm: tổ chức xây dựng điều lệ KTNB và tổ chức bộ máy KTNB trong DN; tổ chức vận dụng phương pháp tiếp cận và phương pháp kỹ thuật KTNB trong DN; tổ chức xác định nội dung KTNB trong DN; tổ chức quy trình kiểm toán nội bộ trong DN; tổ chức kiểm soát chất lượng KTNB trong DN; tổ chức hồ sơ, GTLV KTNB trong DN.

- Luận án cũng đã tổng hợp và phân tích kinh nghiệm tổ chức KTNB tại một số DN trên thế giới để rút ra bài học kinh nghiệm cho các DN ở Việt Nam.

+ *Về thực tiễn:*

- Luận án đã trình bày khái quát về Tập đoàn Bảo Việt, vị trí, chức năng, nhiệm vụ của KTNB, mối quan hệ giữa KTNB và quản trị rủi ro tại Tập đoàn Bảo Việt. Đồng thời, luận án phân tích, trình bày các căn cứ, nhân tố ảnh hưởng đến KTNB tại Tập đoàn Bảo Việt.

- Luận án đã mô tả rõ nét về thực trạng tổ chức KTNB tại Tập đoàn Bảo Việt, qua đó phân tích, đánh giá thực trạng tổ chức KTNB tại Tập đoàn Bảo Việt, chỉ rõ những kết quả đạt được, hạn chế và nguyên nhân của hạn chế.

**5.2. Những đề xuất rút ra từ kết quả nghiên cứu**

Luận án đề xuất những giải pháp nhằm hoàn thiện tổ chức KTNB tại Tập đoàn Bảo Việt. Các giải pháp chính của luận án bao gồm:

+ Giải pháp hoàn thiện tổ chức xây dựng điều lệ và tổ chức bộ máy KTNB bao gồm: rà soát, cập nhật các nội dung trong điều lệ/quy chế KTNB của Tập đoàn; thiết lập ban kiểm toán CNTT; có cơ chế tài trợ cho việc học và thi các chứng chỉ nghề nghiệp; sử dụng phương pháp quản lý theo mục tiêu để quản lý và đánh giá hoạt động của KTVNB; xây dựng quy tắc ứng xử KTVNB; tăng cường vai trò tư vấn của KTVNB trợ giúp Khối QLHD trong việc nhận biết, đánh giá và triển khai, kiểm soát các phương pháp QLRR.

+ Giải pháp hoàn thiện tổ chức vận dụng phương pháp tiếp cận và phương pháp kỹ thuật KTNB bao gồm chuẩn hóa về hệ thống quản lý rủi ro tại Tập đoàn Bảo Việt; quy định rõ ràng và vận dụng linh hoạt các phương pháp kỹ thuật KTNB bao gồm cả các phương pháp kỹ thuật sử dụng CNTT.

+ Giải pháp hoàn thiện tổ chức xác định nội dung KTNB bao gồm: hoàn thiện và xây dựng nội dung kiểm toán CNTT và kiểm toán BCTC; xác định nội dung kiểm toán liên quan đến mục tiêu thực hiện chức năng tư vấn.

+ Giải pháp hoàn thiện quy trình KTNB bao gồm: hoàn thiện tổ chức quy trình kiểm toán CNTT, kiểm toán tài chính và hoàn thiện tổ chức quy trình KTNB hoạt động đầu tư, quy trình kiểm toán KTNB thực hiện chức năng tư vấn; hoàn thiện các chỉ tiêu không phù hợp trong mô hình tính điểm rủi ro, đưa ra mô hình đánh giá rủi ro khi ĐGRR tổng thể để lập kế hoạch kiểm toán năm cho hoạt động đầu tư; vận dụng đa dạng các phương pháp chọn mẫu; quy định cụ thể về tiêu chí đóng hồ sơ kiểm toán.

+ Giải pháp hoàn thiện tổ chức kiểm soát chất lượng KTNB bao gồm: áp dụng sơ đồ Gantt để theo dõi tiến độ công việc của KTVNB; hoàn thiện các thước đo đánh giá hiệu quả hoạt động KTNB; tổ chức đánh giá định kỳ và đánh giá độc lập hoạt động KTNB.

+ Giải pháp hoàn thiện tổ chức hồ sơ, giấy tờ làm việc KTNB bao gồm: xây dựng phần mềm hoặc hệ thống chung để lưu giữ hồ sơ, GTLV; lưu trữ hồ sơ thành các nhóm: hồ sơ thường xuyên, hồ sơ quản lý, hồ sơ cuộc kiểm toán một cách khoa học và hợp lý.

**Người hướng dẫn khoa học**

*Hà Nội, ngày 11 tháng 11 năm 2019*

**Thứ nhất**

**Thứ hai**

**Nghiên cứu sinh**

**PGS.TS Phạm Tiến Hưng**

**TS. Trần Văn Hồng**

**Nguyễn Thị Phương Thảo**

