**NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI CỦA LUẬN ÁN**

**Đề tài luận án**: ***Nghiên cứu kiểm toán nội bộ trong các doanh nghiệp ngành thép Việt Nam***

Chuyên ngành: Kế toán, kiểm toán và phân tích **Mã số: 9340301**

Nghiên cứu sinh: **Nguyễn Thị Tuân** Mã NCS: NCS35.50B2KT

Người hướng dẫn: **TS. Đinh Thế Hùng, TS. Lê Đình Thăng**

Cơ sở đào tạo: Trường Đại học Kinh tế Quốc dân

**1. Những đóng góp mới về mặt học thuật, lý luận**

i) Luận án cung cấp cơ sở để nhận biết sự tồn tại của kiểm toán nội bộ thông qua các dấu hiệu cụ thể phù hợp với quan điểm hiện đại về kiểm toán nội bộ được thừa nhận rộng rãi hiện nay.

ii)Luận án xây dựng được mô hình nghiên cứu ảnh hưởng của các đặc điểm của doanh nghiệp đến khả năng tồn tại của kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp.

iii) Luận án xây dựng được mô hình nghiên cứu ảnh hưởng của các đặc điểm của kiểm toán nội bộ đến hiệu lực của kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp.

**2. Những phát hiện, đề xuất mới rút ra được từ kết quả nghiên cứu, khảo sát của luận án**

*Kết quả nghiên cứu của luận án cung cấp bằng chứng thực nghiệm* *cho thấy*:

1) Khả năng tồn tại của kiểm toán nội bộ chịu ảnh hưởng bởi đặc điểm của doanh nghiệp: Khả năng một doanh nghiệp có tồn tại của kiểm toán nội bộ cao hơn khi doanh nghiệp đó là doanh nghiệp niêm yết, có quy mô lớn, có nhiều công ty con, có tỉ trọng hàng tồn kho và công nợ phải thu lớn trong tổng tài sản, có tỉ trọng giá trị giao dịch xuất nhập khẩu lớn và sử dụng các dịch vụ kiểm toán từ các hãng kiểm toán Big 4, tỉ lệ sở hữu vốn của thành viên của hội đồng quản trị lớn (trên 5%), tỉ lệ nhà quản trị có chuyên môn về kế toán - kiểm toán cao và các nhà quản trị ủng hộ việc sử dụng kiểm toán nội bộ.

2) Hiệu lực của kiểm toán nội bộ chịu ảnh hưởng bởi các đặc điểm của kiểm toán nội bộ trong doanh nghiệp theo hướng thuận chiều, các đặc điểm đó là: số kiểm toán viên nội bộ, năng lực của kiểm toán viên nội bộ, phạm vi kiểm toán, tính độc lập, cơ sở và phương pháp của kiểm toán nội bộ.

*Các khả năng ứng dụng trong thực tiễn của luận án*: Luận án đề xuất những khuyến nghị có thể ứng dụng vào thực tiễn hoạt động của các doanh nghiệp thép, cụ thể:

i) Các khuyến nghị đề xuất đối với những doanh nghiệp chưa có kiểm toán nội bộ nhằm xác định khả năng tồn tại của kiểm toán nội bộ và thiết lập chức năng kiểm toán nội bộ;

ii) Các khuyến nghị đề xuất đối với các doanh nghiệp đã có kiểm toán nội bộ nhằm tăng cường hiệu lực của kiểm toán nội bộ thông qua việc tăng cường cơ sở hoạt động, tính độc lập, năng lực đội ngũ và hoàn thiện về phạm vi, phương pháp kiểm toán nội bộ.

Ngoài ra, luận án đề xuất những khuyến nghị đối với cơ quan Nhà nước, tổ chức hiệp hội nghề nghiệp và các doanh nghiệp thép nhằm thực hiện các giải pháp; đồng thời, luận án gợi ý một số hướng cho các nghiên cứu tiếp theo.

|  |  |
| --- | --- |
| **Người hướng dẫn**  **TS. Đinh Thế Hùng** | **Nghiên cứu sinh**  **Nguyễn Thị Tuân** |