

Mô hình ba tuyến và vai trò của kiểm toán nội bộ tại các doanh nghiệp niêm yết

LÊ PHƯƠNG DUNG*

Trường Đại học Kinh tế - Tài chính TP.HCM

Nhận bài: 08/02/2013 - Duyệt đăng: 15/06/2023

(*) Liên hệ: dunglp@uef.edu.vn - ĐT: 077 999 3069

Tóm tắt:

Kiểm toán nội bộ là một cấu phần quan trọng trong bộ máy quản trị của doanh nghiệp. Kiểm toán nội bộ đóng vai trò là một người giám sát độc lập, khách quan các quy trình hoạt động, đưa ra ý kiến đánh giá nhằm nâng cao hiệu quả của các quy trình quản lý rủi ro, quy trình kiểm soát và quy trình quản trị. Qua đó, cung cấp cho hội đồng quản trị, ban lãnh đạo cái nhìn độc lập, thúc đẩy sự hợp tác, giám sát và cảnh báo sớm về những rủi ro mới, cải tiến hiệu quả của quy trình hoạt động nhằm gia tăng giá trị và cải thiện hoạt động, đồng thời đóng vai trò xúc tác và thúc đẩy văn hóa quản lý rủi ro và tuân thủ trong nội bộ doanh nghiệp. Trong bài viết này, tác giả đề cập đến mô hình ba tuyến và so sánh mô hình ba tuyến với mô hình ba tuyến phòng vệ trước đây nhằm nhận diện thách thức đối với kiểm toán nội bộ trong các doanh nghiệp niêm yết. Kết quả nghiên cứu đề ra gợi ý một số giải pháp để nâng cao vai trò của kiểm toán nội bộ trong hoạt động quản trị nhằm giảm thiểu rủi ro, gian lận, và đem lại nhiều giá trị hơn cho doanh nghiệp niêm yết.

Từ khóa: Công ty niêm yết, kiểm toán nội bộ, mô hình ba tuyến, quản trị rủi ro.

Abstract:

Internal audit is an important part of corporate governance. Internal Audit as an independent and objective supervisor of operating processes, giving opinions to improve the efficiency of risk management processes, control processes and governance processes. Thereby, providing the Board of Directors and leaders with an independent view to promote cooperation, monitoring and early warning about new risks, improving the efficiency of business processes to add value and improve operations, while playing a catalytic role and fostering an internal corporate culture of risk management and compliance. In this article, the author mentions the three lines model and compares the three lines model with the previous three lines model of defense to identify challenges internal audit in joint stock companies. The research results make recommendations to enhance the role of internal audit in governance in order to minimize risks, fraud, and bring more value to businesses at Joint stock companies.

Keywords: Joint stock company, internal audit, three lines model, risk management.