

# Pháp luật về kiểm toán nhà nước và thực tiễn áp dụng đối với doanh nghiệp nhà nước

: Luận văn ThS / Hoàng Thị Lan Anh ; Nghd. : TS. Nguyễn Thị Lan Hương . - H. : Khoa Luật, 2008 . - 88 tr. + CD-ROM

\* Tóm tắt: Tổng quan những vấn đề lý luận cơ bản về kiểm toán nhà nước (KTNN) và pháp luật của KTNN: đưa ra khái niệm kiểm toán và hoạt động KTNN, sự hình thành và phát triển của pháp luật KTNN cũng như tổ chức kiểm toán, quy trình và chuẩn mực của một số nước trên thế giới (Mỹ, Cộng hòa Liên bang Đức, Thái Lan). Nghiên cứu thực trạng áp dụng pháp luật KTNN trong hoạt động kiểm toán doanh nghiệp nhà nước (DNNN). Giới thiệu quy trình kiểm toán đối với ba loại hình kiểm toán và vấn đề báo cáo kiểm toán. Đưa ra một số kiến nghị và đề xuất những giải pháp như: hoàn thiện quy định pháp luật, xác định vai trò và vị trí của KTNN; hoàn thiện quy chế làm việc của KTNN; hoàn thiện nội dung, phạm vi, quy trình và phương pháp kiểm toán, hoạt động nghiệp vụ kiểm toán BCTC, kiểm toán tuân thủ, hoạt động kiểm toán DNNN; phối hợp chặt chẽ giữa các cơ quan chức năng trong hoạt động KTNN nhằm từng bước nâng cao chất lượng, hiệu quả các cuộc kiểm toán DNNN do KTNN thực hiện và góp phần hoàn thiện pháp luật về kiểm toán DNNN

<b>MỤC LỤC</b> .....	<b>Trang</b>
<b>PHẦN MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của luận văn.....	1
2. Mục tiêu và nhiệm vụ nghiên cứu của luận văn .....	1
3. Phạm vi nghiên cứu.....	1
4. Phương pháp nghiên cứu.....	1
5. Tình hình nghiên cứu ở Việt nam và ý nghĩa lý luận của đề tài.....	1
6. Nội dung luận văn.....	2
<b>CHƯƠNG 1. NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VÀ PHÁP LUẬT KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC</b> .....	4
1.1. Khái niệm kiểm toán và hoạt động kiểm toán nhà nước.....	4
1.1.1 Khái niệm và đặc điểm kiểm toán nhà nước.....	4
1.1.2. Hoạt động kiểm toán.....	7
1.1.3 Tổ chức cơ quan.....	7
1.2. Sự hình thành và phát triển của pháp luật KTNN.....	12
1.2.1 Trước khi ban hành Luật kiểm toán.....	12
1.2.2 Sau khi ban hành Luật kiểm toán.....	13
1.2.3 Pháp luật về KTNN.....	16
1.3. Tổ chức kiểm toán, qui trình và chuẩn mực của một số nước trên thế giới.....	16
1.3.1. Nội dung cơ bản quy trình kiểm toán của Toà thẩm kế Liên bang §øc	17
1.3.2 Nội dung cơ bản của quy trình KTNN Thái Lan.....	18
1.3.3 Nội dung cơ bản hệ thống CMKT của tổ chức quốc tế các cơ quan Kiểm toán tối cao (INTOSAI).....	20
1.3.4. Nội dung cơ bản của hệ thống CMKT của cơ quan Tổng Kế toán Hoakỳ.....	21
<b>CHƯƠNG 2. THỰC TIỄN ÁP DỤNG PHÁP LUẬT KIỂM TOÁN NHÀ</b>	

<b>NƯỚC ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC Ở VIỆT NAM HIỆN NAY.....</b>	<b>24</b>
<b>2.1. Thực tiễn áp dụng pháp luật KTNN.....</b>	<b>24</b>
2.1.1 Cơ quan kiểm toán.....	24
2.1.2 Doanh nghiệp là đối tượng của KTNN.....	24
2.1.3. Nội dung kiểm toán đối với DNNN.....	28
2.1.4 Căn cứ kiểm toán các hoạt động của DNNN.....	29
<b>2.2. Trình tự (quy trình) kiểm toán đối với 3 loại hình kiểm toán.....</b>	<b>30</b>
<b>2.3. Báo cáo kiểm toán.....</b>	<b>58</b>
2.3.1 Nghĩa vụ báo cáo.....	59
2.3.2 Thời hạn báo cáo.....	59
2.3.3. Chấp nhận và xử lý thông tin về báo cáo kiểm toán.....	60
<b>CHƯƠNG 3. MỘT SỐ KIẾN NGHỊ VỀ PHÁP LUẬT KIỂM TOÁN TỪ THỰC TIỄN ÁP DỤNG KIỂM TOÁN ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC.....</b>	<b>71</b>
<b>3.1. Định hướng hoàn thiện pháp luật.....</b>	<b>71</b>
3.1.1. Các quan điểm, xu hướng xây dựng định hướng hoàn thiện pháp luật KTNN.....	71
3.1.2. Nhận xét về thực trạng pháp luật trong hoạt động kiểm toán DNNN nói chung.....	71
<b>3.2. Một số kiến nghị.....</b>	<b>71</b>
3.2.1 Hoàn thiện quy định pháp luật, xác định vai trò và vị trí của KTNN.....	72
3.1.2 Hoàn thiện Quy chế làm việc của KTNN.....	74
3.2.3 Hoàn thiện nội dung, phạm vi và phương pháp kiểm toán hoạt động nghiệp vụ kiểm toán BCTC, kiểm toán tuân thủ, kiểm toán hoạt động kiểm toán DNNN.....	76

3.2.4 Đề xuất nhằm hoàn thiện hệ thống chuẩn mực Kiểm toán Nhà nước hiện hành.....	78
3.2.5 Hoàn thiện quy trình kiểm toán DNNN.....	81
3.2.6 Phối hợp chặt chẽ giữa các cơ quan chức năng trong hoạt động KTNN.....	85
<b>KẾT LUẬN.....</b>	<b>86</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>87</b>
<b>PHỤ BIỂU</b>	