

THÔNG TIN VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SỸ

1. **Đề tài luận án:** “*Hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ ở Tổng công ty Bưu điện Việt Nam*”.

Chuyên ngành: Kế toán;

Mã số: 62.34.03.01

2. **Họ và tên NCS:** Hoàng Thanh Hạnh

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

1. PGS., TS. Thịnh Văn Vinh

2. TS. Lê Đình Thăng

4. **Những kết luận mới của luận án**

4.1. Những đóng góp mới về mặt lý luận và thực tiễn

+ *Về lý luận:* Luận án đã hệ thống hoá và làm rõ những vấn đề lý luận về kiểm soát nội bộ và hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp, cụ thể:

- Luận án đã hệ thống và bổ sung lý luận cơ bản về hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.

- Luận án đã làm rõ khái niệm, vai trò và các yếu tố cấu thành của hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp.

- Luận án đã làm rõ bản chất của hệ thống kiểm soát nội bộ và những đặc trưng của hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con.

- Luận án đã nghiên cứu và giới thiệu mô hình đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp theo nghiên cứu của David Brewer và William List (2014). Mô hình sử dụng các đại lượng thời gian và tài chính để xác định và phân cấp các thủ tục kiểm soát, từ đó chấm điểm và xếp hạng hệ thống kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp theo 5 mức độ.

+ *Về thực tiễn:*

- Luận án đã trình bày khái quát về quá trình hình thành và phát triển của Tổng công ty Bưu điện Việt Nam, đặc điểm của Tổng công ty Bưu điện Việt Nam ảnh hưởng đến việc thiết kế và vận hành hệ thống kiểm soát nội bộ.

- Luận án đã trình bày thực trạng về hệ thống kiểm soát nội bộ ở Tổng công ty Bưu điện Việt Nam hiện nay trên các khía cạnh như: Thực trạng môi trường kiểm soát; thực trạng về hệ thống thông tin và thực trạng về các thủ tục kiểm soát. Luận án đã phân tích và đánh giá những ưu điểm và hạn chế của hệ thống kiểm soát nội bộ, phân tích các nguyên nhân cơ bản của hạn chế của hệ thống kiểm soát nội bộ ở Tổng công ty Bưu điện Việt Nam.

- Luận án đã nêu kết quả vận dụng mô hình đánh giá thủ tục kiểm soát một số hoạt động cơ bản ở Tổng công ty Bưu điện Việt Nam;

- Luận án đã nêu định hướng phát triển của Tổng công ty Bưu điện Việt Nam, sự cần thiết phải hoàn thiện và các giải pháp hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ tại Tổng công ty Bưu điện Việt Nam.

4.2. Những đề xuất mới rút ra từ kết quả nghiên cứu

Luận án đề xuất những giải pháp nhằm hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ ở Tổng công ty Bưu điện Việt Nam thực hiện theo 03 nhóm giải pháp như sau:

+ *Nhóm giải pháp hoàn thiện môi trường kiểm soát, gồm:*

- Nâng cao nhận thức của các nhà quản trị tại Tổng công ty và các công ty thành viên;

- Hoàn thiện cơ cấu tổ chức;

- Hoàn thiện chính sách nhân sự;

- Hoàn thiện công tác kế hoạch phù hợp với yêu cầu kiểm soát nội bộ;

- Hoàn thiện quy trình đánh giá và giám sát rủi ro.

+ *Nhóm giải pháp hoàn thiện hệ thống thông tin và truyền thông, gồm:*

- Hoàn thiện hệ thống thông tin tại công ty mẹ và công ty thành viên;

- Hoàn thiện hệ thống thông tin kế toán tại các đơn vị thành viên.

+ *Nhóm giải pháp hoàn thiện các thủ tục kiểm soát, gồm:*

- Hoàn thiện và tuân thủ các nguyên tắc trong thiết kế vận hành các thủ tục kiểm soát;

- Hoàn thiện thủ tục kiểm soát đối với các hoạt động cơ bản tại các đơn vị thành viên;

- Triển khai vận dụng mô hình đánh giá Hệ thống kiểm soát nội bộ tại công ty mẹ và các công ty thành viên.

Luận án cũng đưa ra các điều kiện để thực hiện các giải pháp được đề xuất.

Hà Nội, ngày 10 tháng 06 năm 2017

CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

NGHIÊN CỨU SINH

THỨ NHẤT

THỨ HAI

PGS., TS. Thịnh Văn Vinh

TS. Lê Đình Thăng

Hoàng Thanh Hạnh