

THÔNG TIN LUẬN ÁN TIẾN SĨ

Tác giả: **Nguyễn Thị Thuý Hà**

Tên đề tài: **giải pháp hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ tại Tổng công ty Hàng hải Việt Nam.**

Chuyên ngành: **Tổ chức và quản lý vận tải; Mã số: 9840103.**

Người hướng dẫn khoa học: **GS.TS. Vương Toàn Thuyên. PGS.TS. Nguyễn Văn Sơn**

Cơ sở đào tạo: **Trường Đại Học Hàng Hải Việt Nam**

Tóm tắt nội dung

1. Mục tiêu và đối tượng nghiên cứu

Mục tiêu nghiên cứu của luận án là phân tích, đánh giá thực trạng hệ thống KSNB chung tại Tổng công ty Hàng hải Việt Nam từ đó đưa ra các giải pháp hoàn thiện hệ thống kiểm soát nội bộ tại Tổng công ty, giúp các nhà quản lý kiểm soát hoạt động của đơn vị đạt được hiệu quả, tăng độ tin cậy của báo cáo tài chính và đảm bảo tuân thủ quy định, pháp luật.

Đối tượng nghiên cứu là hệ thống kiểm soát nội bộ chung của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam (Vinalines). Luận án không nghiên cứu chi tiết kiểm soát nội bộ của từng bộ phận cụ thể trong doanh nghiệp như KSNB tài sản cố định, KSNB hoạt động đầu tư,

Các mục tiêu cụ thể bao gồm:

- Xác định các nhân tố ảnh hưởng đến hệ thống KSNB của Tổng công ty Hàng hải Việt Nam (Vinalines)

- Phân tích một số chỉ tiêu cơ bản đánh giá hệ thống KSNB dựa trên Báo cáo của COSO 2013

- Trên cơ sở phân tích, đánh giá thực trạng, luận án đưa ra một số giải pháp giúp Ban lãnh đạo Vinalines hoàn thiện hệ thống KSNB, công cụ để quản trị hiệu quả trong quá trình tái cơ cấu đơn vị.

2. Phương pháp nghiên cứu đã sử dụng

Luận án sử dụng các phương pháp nghiên cứu truyền thống như: phương pháp so sánh, phân tích, chuyên gia, phương pháp khảo sát. Luận án sử dụng phần mềm thống kê SPSS để tổng hợp kết quả nghiên cứu.

3. Các kết quả chính và kết luận

Ý nghĩa khoa học của đề tài

Luận án đã tiếp cận hệ thống KSNB mới nhất của COSO 2013 cập nhật khung quản lý rủi ro COSO ERM 2017, đồng thời thiết kế bảng hỏi phù hợp để đánh giá chung về hệ thống KSNB tại Vinalines.

Luận án kết hợp cơ sở lý thuyết và phân tích định tính tổng hợp kết quả từ phỏng vấn, thảo luận. NCS xây dựng bổ sung thang đo Likert 5 điểm để đo lường các bộ phận của hệ thống KSNB tại Vinalines.

Ý nghĩa thực tiễn của đề tài:

Luận án đã giải quyết được yêu cầu cơ bản của đề tài. Đó là đánh giá hệ thống KSNB bằng 1 số chỉ tiêu cơ bản và xác định mức độ ảnh hưởng của các bộ phận đó tới hệ thống kiểm soát nội bộ tại Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam bằng phương trình hồi quy. Từ đó đưa ra các giải pháp xây dựng và hoàn thiện hệ thống KSNB tại Vinalines.

Kết quả khảo sát được tổng hợp bằng phần mềm thống kê, tránh khả năng xảy ra sai sót trong phân tích dữ liệu và có tin cậy cao.

4. Những điểm mới của luận án bao gồm:


Thứ nhất, luận án đã hệ thống cơ sở lý thuyết về hệ thống KSNB, đưa ra quan điểm riêng về hệ thống KSNB, xây dựng các nguyên tắc hoàn thiện và tiêu chí đánh giá kết quả hoạt động của hệ thống KSNB trong doanh nghiệp.

Thứ hai: Bằng các tài liệu khảo sát cũng như số liệu thực tế tại đơn vị, NCS đã phân tích, đánh giá thực trạng hệ thống KSNB tại Tổng công ty Hàng Hải Việt Nam tìm ra thành công và hạn chế

Thứ ba, từ kết quả nghiên cứu, NCS đã xây dựng biện pháp để hoàn thiện hệ thống KSNB tại Vinalines.

Người hướng dẫn khoa học

NCS Nguyễn Thị Thuý Hà


1.GS.TS Vương Toàn Thuyên




2.PGS.TS Nguyễn Văn Sơn

INFORMATION ABOUT DOCTORAL DISSERTATION

Author: Nguyen Thi Thuy Hà

The title of dissertation: solutions to complete the internal control system at Vietnam National Shipping Lines

Major in: Fleet Organization and Management Code: 9840103

PhD Candidate: Nguyen Thi Thuy Hà

Supervisor: Assoc. , Prof. PhD. VuongToanThuyen, Prof. PhD. Nguyễn Văn Sơn

Educational institution: Vietnam Maritime University

Summary of the dissertation

1. Purpose and object of research

The research objective of the thesis is to analyze and evaluate the current performance of the internal control system at Vietnam National Shipping Lines (Vinalines). Based on this analysis, it proposes solutions to perfect the internal control system at the Vinalines in order to support managers in the management of the company; enhance the efficiency and reliability of financial statements and improve legal compliance of the system.

The object of the research is the general internal control system of Vietnam National Shipping Lines (Vinalines). The thesis however does not aim to study the details of internal control of specific departments in the enterprise such as the internal control of fixed assets, and investment

Specific objectives include:

- Identify factors affecting the internal control system of Vietnam National Shipping Lines
- Analyzing some core indicators for evaluating the internal control system based on the 2013 COSO Report
- Based on the analysis and assessment of the current situation, the thesis offers a number of solutions to perfect the internal control system and the tools that help effectively manage the enterprise during its restructuring process.

2. Research Methods

Besides some traditional research methods such as comparison, analysis, expert consultancy, survey , the thesis uses SPSS statistical software to synthesize research results.

3. Main findings and conclusions

Dissertation's scientific significance

The thesis adopts the approach of the latest COSO system 2014 and follows the COSO ERM risk management framework 2017, and designs an appropriate questionnaire to collectively evaluate the internal control system at Vinalines. .

The thesis combines theory and qualitative analysis based on experience from previous studies and synthesized results from interviews and discussions. In addition, the author built 5-level Likert scale to measure the internal control system in enterprises.

Thesis's practical significance

The thesis answers a number of research questions related to the topic including assessing the components of the internal control system, determining their influence on the internal control system at Vietnam National Shipping Lines by regression equations. Then the thesis provides solutions to build enhance and perfect the internal control system at Vinalines.

Survey results are synthesized by statistical software, avoiding the possibility of errors in data analysis and achieving a high reliability

4. New points of the thesis

From the research results, the PhD student develops measures to perfect the internal control system at Vinalines.


Firstly, the reviews the theoretical basis for internal control systems, proposes an original view on internal control systems, and develops principles to perfect the systems and criteria for evaluating the performance of internal control systems in enterprises.

Secondly, -using survey documents as well as actual data at the-enterprise, PhD student analyzed and evaluated the current situation of the internal control system-at Vinalines to find its strengths and limitations.

Thirdly, from the research results, the PhD student has developed measures to perfect the internal control system at Vinalines.

Người hướng dẫn khoa học

NCS Nguyễn Thị Thuý Hà


1.GS.TS Vương Toàn Thuyên




2.PGS.TS Nguyễn Văn Sơn