

KẾT LUẬN

NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ

- **Đề tài Luận án:** Kiểm soát nội bộ trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình

- **Ngành :** Quản trị kinh doanh; **Mã số:** 9.34.01.01

- **Nghiên cứu sinh:** Phạm Vũ Hoàng

- **GVHD 1:** PGS.TS Hà Đức Trụ **GVHD 2:** PGS.TS Trần Mạnh Dũng

- **Cơ sở đào tạo:** TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH DOANH VÀ CÔNG NGHỆ HÀ NỘI

Luận án đã có những đóng góp mới như sau:

1. Về lý luận:

- Luận án cụ thể hóa để làm rõ những vấn đề lý luận cơ bản về kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp. Phân tích các quan điểm khác nhau về kiểm soát nội bộ, từ đó tổng hợp đưa ra mô hình tổ chức kiểm soát nội bộ làm khung lý thuyết nghiên cứu kiểm soát nội bộ tại các doanh nghiệp xây dựng gồm: Nội dung (chính sách kiểm soát, thủ tục kiểm soát), các yếu tố cấu thành (môi trường kiểm soát, thông tin truyền thông, giám sát, đánh giá rủi ro, hoạt động kiểm soát). Mục tiêu của kiểm soát nội bộ nhằm: Bảo vệ tài sản của đơn vị, đảm bảo độ tin cậy của thông tin, đảm bảo việc thực hiện chế độ pháp lý, bảo đảm hiệu quả hoạt động.

- Luận án phân tích các đặc điểm hoạt động (địa vị pháp lý, cơ cấu tổ chức, qui mô và phạm vi hoạt động, quan hệ liên kết và quản lý vốn, ngành nghề và lĩnh vực kinh doanh, chế độ sở hữu), đặc điểm về vốn (sở hữu vốn, quyền sở hữu và quyền điều hành vốn, công khai minh bạch và điều chỉnh cơ cấu vốn, chịu sự điều tiết của cơ chế quản lý tài chính, rủi ro vốn) các cơ chế chính sách chi phối đến việc thiết kế và vận hành kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp.

- Luận án đã nghiên cứu kinh nghiệm tổ chức kiểm soát nội bộ của các doanh nghiệp trên thế giới như ở: Đức, Mỹ, Nhật Bản, Trung Quốc, Thụy Điển, Ấn Độ,

Romani trên cơ sở đó rút ra các bài học kinh nghiệm cho doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình.

2. Về thực tiễn:

Khảo sát, điều tra, phân tích, đánh giá thực trạng kiểm soát nội bộ trong doanh nghiệp xây dựng tại tỉnh Thái Bình, tính hiệu lực của các chính sách và vận hành của kiểm soát nội bộ. Kết quả chỉ ra những kết quả đạt được, đặc biệt là những hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế, từ đó Luận án đề xuất những giải pháp chủ yếu và thiết thực hoàn thiện kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp xây dựng tại tỉnh Thái Bình. Cụ thể:

- Hoàn thiện các yếu tố cấu thành kiểm soát nội bộ.
- Hoàn thiện quy chế quản lý Người đại diện (NDD) tạo cơ sở kiểm soát NDD.
- Hoàn thiện kiểm soát vốn tại doanh nghiệp xây dựng: Cơ chế giám sát, năng lực quản trị điều hành, cơ cấu vốn, minh bạch về tài chính, xây dựng phương án tài chính theo pháp lý chủ trương của lãnh đạo doanh nghiệp.
- Đề xuất giải pháp hoàn thiện kiểm soát nội bộ của các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình đến năm 2030: Theo các yếu tố của KSNB đã được lựa chọn.

3. Kết luận:

Với mục tiêu và định hướng trở thành ngành có tốc độ và phát triển bền vững, áp dụng công nghệ, thiết bị tiên tiến, không ngừng đổi mới và cải tiến về công nghệ, ngành xây dựng tỉnh Thái Bình hướng đến trở thành ngành kinh tế quan trọng. Tuy nhiên trong bối cảnh hội nhập và toàn cầu hóa, ngành xây dựng hiện đang phải đối mặt với rất nhiều thách thức và sự cạnh tranh từ các nước trên thế giới. Trong các giải pháp nâng cao năng lực cạnh tranh, với hạn chế về tiềm lực tài chính, tiềm lực công nghệ thì giải pháp hoàn thiện KSNB được xem là giải pháp khả thi và hữu hiệu cần được quan tâm hoàn thiện. Thông qua nghiên cứu lý luận về các mô hình, các khung KSNB tiêu biểu trên thế giới, có hiệu chỉnh phù hợp với

đặc điểm ngành nghề, đặc điểm môi trường kinh tế vĩ mô của Việt Nam, Luận án nhằm vận dụng các lý luận vào việc giải quyết các vấn đề thực tiễn đặt ra đối với KSNB trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình, trên cơ sở mô tả thực trạng đánh giá thực trạng, phân tích làm rõ kết quả đạt được, xác định hạn chế và nguyên nhân của hạn chế từ đó đưa ra giải pháp phù hợp. Với mục tiêu đó, Luận án đã đạt được một số kết quả sau:

Thứ nhất: Suru tầm, tổng hợp, phân tích các nghiên cứu công bố ở nước ngoài, trong nước; Tổng hợp các kết quả nghiên cứu mới ra của nội dung KSNB có thể xem xét kế thừa; Tìm ra những nội dung KSNB chưa được nghiên cứu, đó là “khoảng trống” để Luận án tiếp tục nghiên cứu. Từ đó hình thành các định hướng nghiên cứu của Luận án.

Thứ hai: Hệ thống hóa và làm rõ hơn lý luận chung về KSNB trong các doanh nghiệp như: Quan điểm về KSNB; Mục tiêu, vai trò của KSNB; Các khái niệm về KSNB; Các khung và mô hình về KSNB; Các yếu tố cấu thành KSNB theo khuôn mẫu báo cáo COSO 2013; Việc lựa chọn khung KSNB của Luận án.

Thứ ba: Luận án đã đi sâu nghiên cứu ảnh hưởng của đặc điểm doanh nghiệp xây dựng đến KSNB, nội dung về KSNB của một số quốc gia trên thế giới, từ đó rút ra bài học vận dụng cho các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình.

Thứ tư: Trên cơ sở khái quát về ngành xây dựng và doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình, Luận án đã mô tả khá chi tiết đặc điểm, bộ máy quản lý, tổ chức kinh doanh và thực trạng KSNB trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình.

Thứ năm: Luận án đánh giá thực trạng, làm rõ kết quả đạt được, những hạn chế và nguyên nhân của những hạn chế về KSNB trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình để từ đó làm căn cứ cho các giải pháp hoàn thiện ở Chương 4 của Luận án.

Thứ sáu: Luận án làm rõ mục tiêu, định hướng, các chỉ tiêu phát triển ngành xây dựng tỉnh Thái Bình, các yêu cầu, nguyên tắc hoàn thiện KSNB trong doanh

ngành xây dựng, từ đó đề xuất các giải pháp hoàn thiện theo các yếu tố cấu thành KSNB và điều kiện để thực hiện có hiệu quả các giải pháp hoàn thiện KSNB trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình.

Như vậy, về cơ bản Luận án đã hoàn thành các mục tiêu đề ra với mục tiêu chung nhất hướng đến là hoàn thiện KSNB trong các doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn tỉnh Thái Bình. Tuy nhiên, điều kiện nghiên cứu còn hạn chế về mặt thời gian, chi phí và hiểu biết của Tác giả về ngành xây dựng và doanh nghiệp xây dựng. Do vậy, kết quả nghiên cứu có phần còn thiếu toàn diện và cần được bổ sung ở các nghiên cứu tiếp theo. Rất mong nhận được sự chia sẻ, đóng góp ý kiến của các thầy giáo, cô giáo, các nhà khoa học, nhà quản trị các doanh nghiệp xây dựng để Luận án hoàn thiện hơn./.

NGHIÊN CỨU SINH

Phạm Vũ Hoàng

CONCLUSION
NEW CONTRIBUTIONS OF THE DOCTORAL DISSERTATION
IN ECONOMICS

- **Dissertation Title:** Internal control in construction enterprises in Thai Binh province
- **Major:** Business Administration; Code: 9.34.01.01
- **PhD Candidate:** Pham Vu Hoang
- **Supervisor 1:** Assoc. Prof. Dr. Ha Duc Tru
- **Supervisor 2:** Assoc. Prof. Dr. Tran Manh Dung
- **Training Institution:** HANOI UNIVERSITY OF BUSINESS AND TECHNOLOGY

The doctoral dissertation has made the following new contributions:

1. In terms of theory:

- The doctoral dissertation specifies and clarifies the fundamental theoretical issues of internal control in enterprises. It analyzes different perspectives on internal control, from which it synthesizes and proposes an internal control organization model as a theoretical framework for researching internal control in construction enterprises, including: Content (control policies, control procedures), and constituent elements (control environment, information and communication, monitoring, risk assessment, control activities).

- The objectives of internal control are: To protect the unit's assets, ensure the reliability of information, ensure compliance with legal regulations, and ensure operational efficiency.

- The doctoral dissertation analyzes the operational characteristics (legal status, organizational structure, scale and scope of operations, joint venture relationships and capital management, business lines and sectors, ownership regime), capital characteristics (capital ownership, capital ownership and

management rights, transparency and capital structure adjustment, being subject to financial management mechanisms, capital risks), and policy mechanisms that affect the design and operation of internal control in enterprises.

- The doctoral dissertation has studied the experience of organizing internal control in enterprises around the world, such as in: Germany, the USA, Japan, China, Sweden, India, and Romania, on which basis it draws lessons for construction enterprises in Thai Binh province.

2. In terms of practice:

It surveys, investigates, analyzes, and evaluates the current state of internal control, the effectiveness of policies, and the operation of internal control in construction enterprises in Thai Binh province. The results point out the achievements, especially the limitations and their causes, from which the doctoral dissertation proposes key and practical solutions to improve internal control in construction enterprises in Thai Binh province. Specifically:

- Improving the constituent elements of internal control.
- Improving the management regulations for Representatives to create a basis for controlling them.
- Improving capital control in construction enterprises, including the monitoring mechanism, executive management capacity, capital structure, financial transparency, and developing financial plans in accordance with the legal policies of the enterprise's leadership.
- Proposing solutions to improve the internal control of construction enterprises in Thai Binh province by 2030, based on the selected elements of internal control.

3. Conclusion:

With the goal and orientation of becoming a sector with speed and sustainable development, applying advanced technology and equipment, and constantly innovating and improving in technology, the construction industry of Thai Binh

province aims to become an important economic sector. However, in the context of integration and globalization, the construction industry is currently facing many challenges and competition from other countries around the world. Among the solutions to enhance competitiveness, given the limitations in financial and technological resources, the solution of perfecting internal control is considered a feasible and effective solution that needs attention for improvement.

Through theoretical research on typical internal control models and frameworks around the world, adjusted to be suitable for the characteristics of the industry and the macroeconomic environment of Vietnam, the doctoral dissertation aims to apply theories to solve practical problems posed for internal control in construction enterprises in Thai Binh province. This is based on describing and evaluating the current situation, analyzing and clarifying the results achieved, identifying limitations and their causes, and from there proposing appropriate solutions.

With that goal, the doctoral dissertation has achieved the following results:

First: Collecting, synthesizing, and analyzing published research from abroad and within the country; Synthesizing new research results on internal control content that can be considered for inheritance; Identifying unresearched aspects of internal control, which are the "gaps" for the doctoral dissertation to continue researching. From there, forming the research directions of the doctoral dissertation.

Second: Systematizing and further clarifying the general theory of internal control in enterprises, such as: Perspectives on internal control; The objectives and role of internal control; Concepts of internal control; Frameworks and models of internal control; The constituent elements of internal control according to the COSO 2013 framework; and the doctoral dissertation's choice of an internal control framework.

Third: The doctoral dissertation has delved into researching the influence of the characteristics of construction enterprises on internal control and the content of internal control in some countries around the world, thereby drawing practical lessons for construction enterprises in Thai Binh province.

Fourth: Based on an overview of the construction industry and construction enterprises in Thai Binh province, the doctoral dissertation has described in considerable detail the characteristics, management apparatus, business organization, and the current state of internal control in construction enterprises in Thai Binh province.

Fifth: The doctoral dissertation assesses the current situation, clarifies the results achieved, and the limitations and causes of those limitations regarding internal control in construction enterprises in Thai Binh province, thereby providing a basis for the improvement solutions in Chapter 4 of the doctoral dissertation.

Sixth: The doctoral dissertation clarifies the goals, orientations, and development targets for the construction industry in Thai Binh province, and the requirements and principles for improving internal control in construction enterprises. From this, it proposes solutions for improvement according to the constituent elements of internal control and the conditions for the effective implementation of these solutions in construction enterprises in Thai Binh province.

Thus, the doctoral dissertation has essentially completed its stated objectives, with the ultimate goal of improving internal control in construction enterprises in Thai Binh province. However, the research conditions were limited by time, cost, and the Author's understanding of the construction industry and its enterprises. Therefore, the research results may be somewhat incomplete and require supplementation in future studies. We look forward to receiving the sharing and

contributions of teachers, scientists, and managers of construction enterprises to further improve this doctoral dissertation .

PHD CANDIDATE

Pham Vu Hoang