TÓM TẮT ĐỀ ÁN THẠC SĨ

**CHƯƠNG 1: GIỚI THIỆU VỀ ĐỀ TÀI NGHIÊN CỨU**

***Tính cấp thiết của đề tài***

Cùng với sự phát triển của doanh nghiệp, hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp ngày càng mở rộng, doanh nghiệp sẽ phải thực hiện nhiều hoạt động phức tạp với mức độ rủi ro cao hơn. Để đạt được mục tiêu hoạt động, đòi hỏi ban lãnh đạo và các nhà quản lý cần phải tiến hành giám sát, kiểm soát và đánh giá hiệu quả công việc nhằm giảm thiểu rủi ro trong quá trình hoạt động. Kiểm soát nội bộ là một công cụ quản trị hữu hiệu giúp cho nhà quản lý đạt được các mục tiêu hoạt động, giảm thiểu các rủi ro phát sinh.

Kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng là một phần quan trọng trong kiểm soát nội bộ của một Công ty. Kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng bao gồm các cơ chế nghiệp vụ, các quy trình, các quy chế nghiệp vụ cộng với một cơ cấu tổ chức nhằm làm cho hoạt động của doanh nghiệp được hiệu quả, hạn chế các gian lận và sai sót trong quá trình nhập và quản lý hàng tồn kho.

Đặc biệt, đối với những doanh nghiệp kinh doanh các mặt hàng liên quan trực tiếp đến tài nguyên, khoáng sản Quốc gia, thì kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng đóng vai trò hết sức quan trọng.

Là một học viên chuyên ngành kế toán – kiểm toán, qua thời gian làm việc tại Công ty Cổ phần VICEM Vật tư Vận tải Xi măng, học viên đã được Công ty tạo điều kiện tốt nhất để tiếp cận với thực tế, vận dụng những kiến thức đang trang bị trong suốt quá trình học tập vào thực tiễn, trên cơ sở đó củng cố kiến thức. Học viên cũng được trực tiếp tiếp xúc với các vấn đề khó khăn mắc phải trong quá trình thực hiện quy trình mua hàng, từ đó học viên chọn đề tài: “***Kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần VICEM Vật tư Vận tải Xi măng***” làm đề tài nghiên cứu Thạc sĩ.

***Mục tiêu nghiên cứu của đề tài***

- Xác định được những nội dung cơ bản của KSNB trong các doanh nghiệp

- Tìm hiểu thực trạng, phân tích và đánh giá KSNB quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng

- Đánh giá các ưu nhược điểm của KSNB quy trình mua hàng từ đó đề xuất các giải pháp hoàn thiện KSNB tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng.

***Đối tượng nghiên cứu***

Đề tài tập trung nghiên cứu KSNB quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng.

***Phạm vi nghiên cứu***

- Không gian: Đề tài được tiến hành nghiên cứu tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng.

- Thời gian: Các dữ liệu cũng như tài liệu nội bộ tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng và các tài liệu khác có liên quan sử dụng trong đề án được thu thập trong khoảng thời gian từ năm 2021 đến hết quý I năm 2024.

***Phương pháp nghiên cứu***

Phần lý luận nghiên cứu đề tài được chọn lọc, phân tích, tổng hợp và hệ thống từ những lý luận cơ bản về KSNB đang được giảng dạy tại các trường đại học, các tài liệu được công bố trên phương tiện thông tin đại chúng và bài giảng của thầy cô, các luận văn, đề án và các công trình, bài viết… về nghiên cứu KSNB trong doanh nghiệp của nhiều tác giả trong và ngoài nước.

***Ý nghĩa của đề tài nghiên cứu***

Về mặt lý luận: Đề án đã chỉ rõ được những lý luận chung về KSNB tại doanh nghiệp dựa theo báo cáo COSO.

Về mặt thực tiễn: Đề án khắc họa rõ nét toàn cảnh thực trạng về KSNB quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng. Đồng thời đề án cũng tiến hành làm rõ những đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh đặc thù tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng có ảnh hưởng đến KSNB. Từ đó đưa ra một số giải pháp nhằm nâng cao tính hiệu lực, hiệu quả hoạt động KSNB tại doanh nghiệp, giúp doanh nghiệp không ngừng đẩy mạnh hoạt động kinh doanh và quản trị được rủi ro trong quá trình hoạt động.

***Kết cấu của đề tài nghiên cứu***

Đề tài nghiên cứu được chia thành 04 chương như sau:

Chương 1: Giới thiệu về đề tài nghiên cứu.

Chương 2: Cơ sở lý luận về kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng trong doanh nghiệp.

Chương 3: Phân tích thực trạng kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng tại Công ty cổ phần Vincem Vật tư vận tải xi măng.

Chương 4: Thảo luận kết quả nghiên cứu, đưa ra giải pháp và kết luận.

**CHƯƠNG 2: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ QUY TRÌNH MUA HÀNG TRONG DOANH NGHIỆP**

***Khái quát chung về quy trình mua hàng***

*Khái niệm và ý nghĩa*

Quy trình mua hàng được định nghĩa là một chuỗi hoạt động được thiết lập mà doanh nghiệp phải thực hiện khi mua bán bất cứ sản phẩm/dịch vụ nào. Quy trình này được xây dựng với mục đích tối ưu về giá trị hàng hóa, tiết kiệm chi phí và đạt hiệu quả mua hàng tối đa.

Thủ tục kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng trong từng giai đoạn như: Đối với các thủ tục kiểm soát chi tiết, doanh nghiệp có thể kiểm soát ở 3 mục chính, kiểm soát giai đoạn mua hàng, khâu nhận hàng, kiểm soát khâu lưu trữ, bảo quản hàng, và cuối cùng là kiểm soát khâu thanh toán cho nhà cung cấp.

*Đặc điểm của quy trình mua hàng*

Hoạt động mua hàng về bản chất là một hoạt động kinh doanh thương mại, nên đặc điểm cơ bản là phải có đủ 2 bên chủ thể. Cụ thể, một bên là doanh nghiệp mua hàng, còn lại là bên bán, bên bán có thể là doanh nghiệp hoặc cũng có thể là cá nhân, hộ kinh doanh trong trường hợp doanh nghiệp phải mua các loại nguyên vật liệu dạng thô sơ.

Đối tượng của hoạt động mua hàng chính là bất kỳ loại hàng hóa được phép kinh doanh theo quy định của Luật Thương mại.

Còn về phương thức để thực hiện hoạt động mua hàng thì phải có hợp đồng mua bán hoặc tối thiểu là đơn đặt hàng. Bởi đó sẽ là căn cứ pháp lý đảm bảo hoạt động mua hàng được diễn ra một cách hợp pháp và hiệu quả.

Hoạt động mua hàng được diễn ra sẽ làm phát sinh một sự chuyển giao quyền sở hữu từ bên bán sang bên mua.

***Mục tiêu kiểm soát quy trình mua hàng***

*Mục tiêu hoạt động*

Kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng cần đảm bảo hiệu năng và hiệu quả hoạt động

*Mục tiêu báo cáo*

Kiểm soát nội bộ cần đảm bảo báo cáo đáng tin cậy

*Mục tiêu tuân thủ*

Doanh nghiệp cần phải tuân thủ các quy định của pháp luật và nội quy của doanh nghiệp

***Rủi ro thường xảy ra trong quy trình mua hàng***

Rủi ro trong đề nghị mua hàng

Rủi ro trong giai đoạn phê duyệt đề nghị mua hàng

Rủi ro trong chọn lựa nhà cung cấp

Rủi ro trong giai đoạn đấu thầu

Rủi ro giai đoạn đặt hàng

Rủi ro giai đoạn nhận hàng

Rủi ro khi bảo quản hàng

Rủi ro khi nhận hóa đơn, phê duyệt và thanh toán

Rủi ro khi ghi sổ kế toán và lập báo cáo kế toán

***Các thủ tục kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng***

Trên cơ sở nhận diện và đánh giá các rủi ro có thể xảy ra đối với quy trình mua hàng, nhà quản lý cần thực hiện các hoạt động kiểm soát tại mỗi giai đoạn trong quy trình để đảm bảo các mục tiêu đề ra, các thủ tục bao gồm:

Phân công nhiệm vụ

Đưa ra các hoạt động kiểm soát cụ thể trong quy trình mua hàng

***Kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng***

Các thủ tục kiểm soát về nghiệp vụ mua hàng, nhập kho

Các thủ tục kiểm soát về nghiệp vụ quản lý hàng tồn kho

Các mục tiêu kiểm soát và thủ tục kiểm soát trong điều kiện tin học hóa

***Tổ chức thông tin phục vụ quy trình mua hàng trong doanh nghiệp***

Tổ chức hệ thống chứng từ

Tổ chức hệ thống tài khoản và sổ sách kế toán

Tổ chức hệ thống báo cáo kế toán

***Nội dung kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng trong doanh nghiệp***

Môi trường kiểm soát

Đánh giá rủi ro

Hoạt động kiểm soát

Hệ thống thông tin truyền thông

Hoạt động giám sát

**CHƯƠNG 3: PHÂN TÍCH THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ
QUY TRÌNH MUA HÀNG TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN VICEM VẬT TƯ VẬN TẢI XI MĂNG**

## Tổng quan về doanh nghiệp

### Quá trình hình thành và phát triển của Công ty Cổ phần VICEM Vật tư Vận tải Xi măng

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Tên doanh nghiệp*** | : | Công ty Cổ phần VICEM Vật tư Vận tải Xi măng. |
| ***Tên viết tắt*** | : | VICEMCOMATCE.,JSC |
| ***Trụ sở chính*** | : | Số 21B, Phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội |
| ***Mã số thuế*** | : | 0100 106 352 |
| ***Số điện thoại*** | : | 04-38457328 |
| ***Fax*** | : | 04-38457186 |
| ***Web*** | : | www.vtvxm.vn |

***Vị thế của Công ty:***

Là doanh nghiệp có bề dày trên 40 năm kinh nghiệm trong kinh doanh các loại vật tư dùng cho ngành xi măng, kinh doanh vận tải và dịch vụ vận tải, sản xuất kinh doanh của Công ty kể từ khi chuyển đổi sang mô hình Công ty cổ phần luôn ổn định và có sự tăng trưởng cao, đảm bảo đủ nhu cầu than cho sản xuất xi măng của các Công ty thuộc VICEM và đủ năng lực cạnh tranh trên thị trường.

***Chiến lược phát triển và đầu tư của Công ty trong tương lai***

Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng là doanh nghiệp thành viên của Tổng Công ty Công nghiệp xi măng Việt Nam thực hiện lĩnh vực vận tải - hậu cần chuyên nghiệp, phục vụ sản xuất của các Công ty xi măng trong Vicem, vì “Một Vicem” phát triển, năng động, hiệu quả với Slogan: ***“Chia sẻ cơ hội, hợp tác thành công”*** gồm 4 ngành chủ chốt của Công ty như sau:

1 - Cung ứng than (mặt hàng kinh doanh cốt lõi của Công ty)

2 - Cung ứng Phụ gia

3 - Kinh doanh vận tải và dịch vụ vận tải

4 - Kinh doanh Bất động sản trên quỹ đất hiện có.

 \* Mục tiêu đến năm 2025:

- Tổng sản lượng hàng hoá bán ra và vận tải tăng trên 22%, doanh thu và lợi nhuận tăng gần 18%.

- Khai thác các nguồn than đảm bảo chất lượng, đáp ứng tối đa nhu cầu than cho sản xuất xi măng của các Công ty thuộc VICEM (ước tính 1,8 triệu tấn/năm).

- Đầu tư nâng cao năng lực vận tải sông với tổng trọng tải phương tiện sà lan khoảng 20.000 tấn, nhằm đáp ứng yêu cầu chủ động vận tải của Công ty, mở rộng thị phần vận tải sông, đồng thời giảm sức ép của phương tiện vận tải xã hội tham gia khâu cung ứng này.

 - Kinh doanh bất động sản trên quỹ đất hiện có: Công ty đầu tư để khai thác kinh doanh bất động sản gồm Dự án 6.744 m2 tại phố Ngụy Như Kom Tum, phường Nhân Chính, Quận Thanh Xuân, TP Hà Nội và Dự án 1.624,44 m­2tại số 21 B Cát Linh, Phường Cát Linh, quận Đống Đa, TP Hà Nội. Đây là 2 dự án tiềm năng của Công ty về văn phòng cho thuê và chung cư để bán, là bước khởi đầu tích lũy kinh nghiệm trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản.

Tiếp tục nghiên cứu đầu tư khai thác nâng cao hiệu quả sử dụng 16.893,57 m2đất tại các chi nhánh của Công ty; Nắm bắt cơ hội để phát triển kinh doanh bất động sản.

### Đặc điểm tổ chức kinh doanh

Theo đăng ký kinh doanh:

Vốn điều lệ của Công ty: 311.998.250.000 đồng (Ba trăm mười một tỷ chín trăm chín mươi tám triệu hai trăm năm mươi nghìn đồng).

- Số cổ phần niêm yết: 31.199.825 cổ phần.

 + Vốn thuộc sở hữu Nhà nước (Tổng Công ty Công nghiệp Xi măng Việt Nam đại diện chủ sở hữu): 196.417.210.000 đồng, bằng 62,954% Vốn điều lệ;

 + Vốn thuộc sở hữu của các cổ đông là pháp nhân và cá nhân ngoài vốn Nhà nước: 115.581.040.000 đồng, bằng 37,046 % Vốn điều lệ.

Công ty hoạt động trên các ngành sau:

*Mã số thuế:*0100 106 352

## Môi trường kiểm soát

#### Cơ cấu tổ chức và ban lãnh đạo của Công ty

#### Nhiệm vụ của từng bộ phận chức năng

#### Cơ cấu lao động và trình độ lao động của Công ty

#### Chính sách nhân sự

## Đánh giá rủi ro

## Hoạt động kiểm soát

### Những mặt hàng kinh doanh chủ yếu và lượng hàng hóa tồn kho của Công ty.

#### Tình hình biến động hàng hóa tồn kho của Công ty

#### Phương tiện vận chuyển

## Phương thức giao nhận mà Công ty áp dụng

## Phương pháp tính giá mà Công ty áp dụng để đánh giá hàng hóa

## Phương thức thanh toán

Thủ tục nhập kho

## Kế toán chi tiết hàng hóa tại Công ty

Công ty áp dụng phương pháp ghi thẻ song song

## Kế toán tổng hợp hàng hóa tại Công ty

Quy trình mua hàng

### Kiểm kê hàng hóa

## Hệ thống thông tin và truyền thông

## Hoạt động giám sát

**CHƯƠNG 4: THẢO LUẬN KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU, ĐƯA RA GIẢI PHÁP VÀ KẾT LUẬN**

***Đánh giá kiểm soát nội bộ quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng***

*Ưu điểm:*

Về môi trường kiểm soát, Ban lãnh đạo đã lập kế hoạch và ban hành quy định liên quan đến việc tuyển dụng, tiền lương, BHXH, khen thưởng, kỷ luật đối với người lao động và người điều hành

Có phân quyền và chỉ rõ nhiệm vụ chức năng của từng phòng ban, bộ phận

Có thông báo rõ ràng đối với mọi thay đổi nhân sự, chính sách trong Công ty

Xây dựng trang web riêng của Công ty để cập nhật các thông báo và chính sách

Về đánh giá rủi ro, Công ty có thâm niên lâu năm trong ngành nên có uy tín và vị thế nhất định trên thị trường kinh doanh than

Là Công ty được cổ phần hóa từ doanh nghiệp Nhà nước nên sự hợp tác, giúp đỡ của nhiều cơ quan ban ngành Nhà nước luôn kịp thời

Hàng năm Công ty có đề ra các mục tiêu kinh doanh cụ thể

Ban quản trị Công ty thường tổ chức các cuộc họp để đánh giá rủi ro phát sinh

Khi có bất kỳ mọi thiệt hại trong quá trình hoạt động, Công ty sẽ đưa ra các biện pháp khắc phục kịp thời

Về hoạt động kiểm soát, Công ty đã xây dựng quy trình mua hàng cụ thể để đáp ứng chất lượng và số lượng hàng mua

Các bước, công đoạn để đo lường, kiểm tra chất lượng than đều được quy định cụ thể về phương thức và chứng từ, đảm bảo hợp lý, hợp lệ

Thư chào giá, đấu thầu, thông báo trúng thầu đầu được thông báo rõ ràng cho các nhà cung cấp và công khai trên trang web của công ty

Về hệ thống thông tin và truyền thông, Hệ thống truyền thông tương đối hiệu quả trong việc truyền tải thông tin từ cấp lãnh đạo xuống nhân viên

Cơ bản đã đáp ứng yêu cầu về cả 3 loại hình thông tin là:

 Thông tin tài chính: BCTC, Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông…

 Thông tin hoạt động: Thư mời thầu, thông báo trúng thầu, …

 Thông tin tuân thủ: Biên bản họp Hội đồng quản trị, email nội bộ…

Về hoạt động giám sát, Công ty đã tổ chức hoạt động giám sát thường xuyên và định kỳ nhằm đảm bảo các yếu tố KSNB hiện diện và hoạt động hiệu quả, để đưa ra các biện pháp điều chỉnh cần thiết.

Tóm lại, KSNB quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng đã được thiết kế và vận hành trên cơ sở 5 yếu tố theo Khung kiểm soát nội bộ của COSO 2013. Các yếu tố kiểm soát nội bộ hiện hữu và đạt hiệu quả nhất định trong quá trình thực hiện góp phần đáng kể vào việc hạn chế rủi ro và giúp Công ty thực hiện mục tiêu đề ra. Tuy nhiên, KSNB quy trình mua hàng tại Công ty cũng còn tồn tại một số hạn chế và nhược điểm.

*Nhược điểm:*

Về môi trường kiểm soát, Công ty chưa ban hành cụ thể quy định về chuẩn mực đạo đức, quy tắc ứng xử đối với CBCNV

Một số bộ phận chưa tách biệt các chức năng, kiêm nhiệm công việc quá mức gây ảnh hưởng đến hiệu quả và giảm sự kiểm soát

Chưa ban hành cụ thể chính sách nâng cao năng lực, cải tiến đời sống CBCNV.

Trang web công ty chưa cập nhật đủ các thông tin mới nhất.

Về đánh giá rủi ro, ngành kinh doanh than gặp phải nhiều khó khăn do điều kiện thời tiết, giá xăng dầu… gây ảnh hưởng đến chi phí thu mua, bảo quản và vận chuyển than cho bên tiêu thụ

Mức độ cạnh tranh ngày càng cao với than nhập khẩu từ các nước

Một số rủi ro tồn tại đã lâu nhưng chưa có biện pháp để xử lý lâu dài

Một số nhân viên chưa có ý thức cập nhật quy định, chế độ liên quan đến công việc, chốn tránh trách nhiệm.

Về hoạt động kiểm soát, phần mềm kế toán 2007 không được nâng cấp

Công ty chưa có kế hoạch an ninh mạng phù hợp

Việc giám sát quyền truy cập, lưu trữ giám sát quyền truy cập, lưu trữ và truyền tải dữ liệu còn khá thủ công

Các biện pháp kiểm soát, phân quyền truy cập và sử dụng hệ thống chưa thực sự được quan tâm

Công ty chưa thường xuyên xem xét lại chính sách kiểm soát để nâng cao ý thức chấp hành của toàn thể cán bộ nhân viên

Về hệ thống thông tin và truyền thông, Công ty chưa xây dựng kế hoạch và quy định cụ thể để tiếp nhận ý kiến của cấp dưới cần phản ánh lên ban lãnh đạo (đường dây nóng, đơn trình báo, ….)

Chưa cập nhật đầy đủ các hoạt động của công ty lên trang web

Chỉ tập trung đẩy mạnh truyền thông với đối tác bên ngoài mà chưa chú trọng các hoạt động truyền thông nội bộ

Về hoạt động giám sát, việc thực hiện chức năng giám sát chủ yếu vẫn phụ thuộc vào bộ phận kế toán tài chính hoặc lao động trực tiếp tại Chi nhánh. Công ty chưa xây dựng cơ chế khuyến khích quá trình tự giám sát, đánh giá chéo giữa các bộ phận, phòng ban chức năng có liên quan.

Giám sát định kỳ thông qua bộ phận kiểm toán nội bộ là cần thiết và nên được triển khai cân nhắc tại Công ty. Tuy nhiên, Công ty chưa có bộ phận kiểm toán nội bộ này

***Những nguyên nhân dẫn những hạn chế, khuyết điểm***

Nguyên nhân bên ngoài

Nguyên nhân bên trong

***Phương hướng chung để hoàn thiện KSNB tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng***

Tiếp tục mở rộng thị trường trên khắp cả nước, tập trung nguồn lực vào ngành nghề kinh doanh chính là kinh doanh than cám, đồng thời phát triển các ngành phụ trợ có liên quan.

Nâng cao hiệu quả hoạt động của hệ thống quản trị tại Công ty, tiếp tục phát huy những điểm mạnh, khắc phục các điểm yếu.

Chuẩn bị kinh phí, cải tiến phầm mềm, hệ thống công nghệ thông tin.

Tiếp tục xây dựng, bổ sung và hoàn thiện hệ thống văn bản về kiểm soát nội bộ tại Công ty.

***Một số đề xuất giải pháp hoàn thiện KSNB quy trình mua hàng tại Công ty Cổ phần Vicem Vật tư Vận tải Xi măng***

Về môi trường kiểm soát

Về hoạt động kiểm soát

Về hệ thống thông tin và truyền thông

Về đánh giá rủi ro

Về hoạt động giám sát

**KẾT LUẬN**