Kính chào quý anh/ chị thân mến,

Tôi tên là Phan Thanh Hải đến từ trường ĐH Công nghệ thông tin. Hiện tại tôi đang làm đề tài Nghiên cứu khoa học và đề tài nghiên cứu là “Các nhân tố ảnh hướng đến Kiểm soát nội bộ đối với doanh nghiệp sản xuất Tôn tại Việt Nam”. Tôi thực hiện bài khảo sát này nhằm thu thập ý kiến của anh/ chị và phục vụ cho bài nghiên cứu của tôi.

Tôi cũng xin nhấn mạnh là những thông tin cá nhân, cũng như ý kiến chia sẻ của anh/ chị sẽ hoàn toàn được bảo mật và chỉ được sử dụng làm tư liệu cho nghiên cứu của tôi.

Rất mong quý anh/ chị bỏ chút thời gian trả lời các câu hỏi dưới đây.

Xin chân thành cảm ơn quý anh/ chị !

*Lưu ý – Quý anh/ chị thực hiện theo thứ tự ưu tiên từ trên xuống dưới như sau:*

1. Nếu anh/ chị đã từng làm công ty về sản xuất **Tôn, Thép** và hiện tại làm ở mảng khác (không phải Tôn, Thép), anh/ chị vui lòng thực hiện khảo sát theo công ty **SẢN XUẤT TÔN, THÉP** mà anh/ chị đã từng làm.
2. Nếu anh/ chị đã từng làm công ty về sản xuất và hiện tại làm ở hình thức kinh doanh khác (thương mại, dịch vụ), anh/ chị vui lòng thực hiện khảo sát theo công ty **SẢN XUẤT** mà anh/ chị đã từng làm.
3. Các trường hợp còn lại, anh/ chị thực hiện khảo sát như bình thường.

**PHẦN A. THÔNG TIN CHUNG**

1. Họ và tên: ……………………………………………………
2. Số điện thoại hoặc email anh/ chị: ……………………………
3. Giới tính

* Nam
* Nữ

1. Độ tuổi

* Dưới 30
* Từ 30 đến 39
* Từ 40 đến 49
* Từ 50 trở lên

1. Thâm niên công tác

* Nhỏ hơn 1 năm
* Từ 1 đến dưới 3 năm
* Từ 3 đến dưới 5 năm
* Từ 5 đến dưới 10 năm
* Từ 10 năm trở lên

1. Nơi làm việc (Tên công ty): …………………………………
2. Chức vụ

* Nhân viên
* Tổ trưởng/ Tổ phó
* Trưởng/ Phó phòng
* Giám đốc/ Phó giám đốc
* Khác: …………………………………

1. Bộ phận/ phòng ban công tác

* Kế toán
* Kiểm soát nội bộ
* Kiểm toán nội bộ
* Tài chính
* Mua hàng
* Bán hàng
* Ban giám đốc
* Khác: ……………………………….

1. Loại hình doanh nghiệp

* Doanh nghiệp tư nhân
* Công ty TNHH
* Công ty cổ phần
* Khác: …………………………………

1. Lĩnh vực hoạt động của công ty

* Sản xuất
* Thương mại
* Dịch vụ
* Khác: ………………………………….

1. Quy mô doanh nghiệp

* Doanh nghiệp lớn
* Doanh nghiệp vừa
* Doanh nghiệp nhỏ

**PHẦN B. NỘI DUNG NGHIÊN CỨU**

Quý anh/ chị vui lòng trả lời bằng cách khoanh tròn vào các con số theo thang đo liker 5 điểm cho từng câu hỏi tương ứng với các mức độ sau: (1) Hoàn toàn không đồng ý, (2) Không đồng ý, (3) Bình thường, (4) Đồng ý, (5) Hoàn toàn đồng ý.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **THANG ĐO** | **MỨC ĐỘ**  **ĐỒNG Ý** | | | | |
| **I** | **Môi trường kiểm soát, gồm biến quan sát:** | | | | | |
| 1 | Công ty có các quy tắc ứng xử hoặc quy tắc về giá trị đạo đức được thiết lập và truyền đạt rõ ràng tới các nhà quản lý, nhân viên, bộ phận thông qua văn bản hoặc hành động hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Các quy tắc ứng xử có được thiết lập dựa trên các chuẩn mực đạo đức, các quy định kinh doanh và các quy định pháp luật có liên quan hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Nhà quản lý có làm gương cho nhân viên của mình trong việc tuân thủ quy định, chính sách của công ty hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Hội đồng quản trị có phê duyệt và thực hiện các chính sách hỗ trợ hoạt động kiểm soát nội bộ hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Nhà quản trị có nỗ lực hết sức để đảm bảo rằng mọi công việc được hoàn thành theo kế hoạch và đạt được các mục tiêu đã đề ra hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | Nhà quản trị có cố gắng đạt được mục tiêu báo cáo tài chính đúng hạn và trung thực hợp lý hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | Nhà quản lý/ Ban kiểm soát có đảm bảo tính độc lập trong việc giám sát hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Quan điểm quản lý của doanh nghiệp là luôn đảm bảo tuân thủ các quy định của Nhà nước, của ngành và của doanh nghiệp đúng không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | Công ty có quy định chức năng, quyền hạn, trách nhiệm và sự phối hợp giữa các bộ phận được rõ ràng bằng văn bản hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Công ty có chính sách và quy trình tuyển dụng nhân sự rõ ràng, minh bạch hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | Công ty có chính sách lương, thưởng, phúc lợi, kỷ luật rõ ràng, phù hợp hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | Các vị trí chủ chốt có luôn đáp ứng được yêu cầu của công việc hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Công ty có tổ chức đào tạo nguồn nhân lực, bồi dưỡng nâng cao trình độ phù hợp với sự thay đổi từ nội bộ doanh nghiệp, môi trường, quy chế, quy định,… hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | Công ty có xây dựng các tiêu chuẩn, phương pháp đo lường hiệu quả công việc và thông báo kết quả cụ thể đến từng cá nhân hay không?  Ví dụ: KPIs - Key Performance Indicators - Chỉ số đánh giá hiệu quả, … | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **II** | **Đánh giá rủi ro, gồm biến quan sát:** | | | | | |
| 1 | Các mục tiêu hoạt động, tuân thủ và báo cáo của công ty có được thiết lập rõ ràng và phù hợp hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Các mục tiêu của công ty có được truyền đạt rõ ràng và đầy đủ đến toàn thể nhân viên hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Công ty có thực hiện đánh giá định kỳ về việc đạt được các mục tiêu hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Công ty có tổ chức các cuộc họp hoặc xây dựng cơ chế thích hợp để nhận diện rủi ro hay không?  Ví dụ: các rủi ro về nguồn cung ứng hàng hóa, vật tư; thay đổi kỹ thuật; thay đổi nhu cầu người tiêu dùng; đối thủ cạnh tranh; thay đổi chính sách nhà nước; nguồn nhân lực; hệ thống thông tin bán hàng,... | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Công ty có thực hiện xem xét, đánh giá các loại rủi ro có khả năng gian lận hay không?  Ví dụ: cá nhân kiêm nhiệm kế toán và bán hàng/ kho, ghi nhận doanh thu không có thật, định giá sai tài sản, ghi nghiệp vụ sai niên độ,… | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | Công ty có đề ra các biện pháp quản trị rủi ro thích hợp và tính khả thi của các biện pháp này hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **III** | **Hoạt động kiểm soát, gồm biến quan sát:** | | | | | |
| 1 | Công ty có các thủ tục kiểm soát đảm bảo tài sản được bảo vệ khỏi sự xâm nhập của những người không có thẩm quyền hay không?  Ví dụ: Ra vào văn phòng/ nhà xưởng/ công ty phải có thẻ nhân viên, hoặc vân tay, hoặc quyết định/ chỉ thị; Có sự giám sát, kiểm tra hoặc điểm danh nhân viên từ tổ trưởng/ tổ bảo vệ; Nhân viên/ quản lý ra vào được cấp chìa khóa riêng và tự chịu trách nhiệm bảo quản tài sản; Hoạt động giám sát camera an ninh;... | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Công ty có bộ phận mua hàng độc lập không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Công ty có quy trình kiểm soát hoặc thủ tục kiểm soát đối với quy trình mua hàng hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Công ty có bộ phận bán hàng độc lập không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Công ty có quy trình kiểm soát hoặc thủ tục kiểm soát đối với quy trình bán hàng hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | Các giao dịch mua bán có được công ty ghi lại đầy đủ hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | Trước khi ghi lại, công ty có đảm bảo chứng từ, hoặc hoạt động xác nhận tương đương chứng từ là hợp lệ và hợp pháp hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Phần mềm mà công ty sử dụng có phân quyền và quản lý truy cập hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | Trung tâm dữ liệu, hệ thống mạng nội bộ, máy tính của công ty có được công ty kiểm soát hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Các ứng dụng, phần mềm của công ty có được công ty kiểm soát hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | Nhân viên công ty có dễ dàng tiếp cận các chính sách, thủ tục kiểm soát bằng văn bản hoặc điện tử hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | Các chính sách và thủ tục công ty có quy định rõ phạm vi áp dụng, vai trò và chức năng của các bộ phận liên quan hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Công ty định kỳ có thực hiện đánh giá lại các chính sách, thủ tục và thực hiện các điều chỉnh nếu cần thiết hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **IV** | **Hệ thống thông tin và truyền thông, gồm biến quan sát:** | | | | | |
| 1 | Nhân viên công ty có ứng dụng công nghệ thông tin để thu thập, phân tích dữ liệu phục vụ công việc hay không?  Ví dụ: xuất dữ liệu về số lượng sản phẩm đã hoàn thành trong tháng trên hệ thống ERP,… | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Kênh thông tin của công ty có cho phép cấp dưới phản ánh dễ dàng, kịp thời các vấn đề liên quan đến cấp quản lý trực tiếp hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Các thông tin về nhiệm vụ, yêu cầu từ cấp trên có được truyền đạt rõ ràng, kịp thời và đúng đối tượng hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Công ty có đường dây nóng hoặc email để tiếp nhận thông tin phản ánh từ bên ngoài hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **V** | **Hoạt động giám sát, gồm biến quan sát:** | | | | | |
| 1 | Các trưởng bộ phận có thường xuyên theo dõi việc thực hiện kế hoạch hành động đã đề ra hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Các khiếu nại trong và ngoài doanh nghiệp có được công ty tiếp nhận, điều tra rõ ràng và xử lý thỏa đáng hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Bộ phận Kiểm toán nội bộ hoặc Kiểm soát nội bộ có kiểm tra việc tuân thủ các quy định, quy trình, quy chế, chính sách của các phòng ban, chi nhánh, xí nghiệp, công ty con,... hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Các nhà quản trị có phản ứng kịp thời và phù hợp với những hạn chế của kiểm soát nội bộ đã được xác định hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **VI** | **Tính hữu hiệu của KSNB:** | | | | | |
| 1 | KSNB có làm tăng hiệu quả sử dụng nguồn lực của công ty hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | KSNB có làm giảm thiểu các rủi ro kinh doanh của công ty hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | KSNB có làm tăng khả năng bảo vệ tài sản, tránh các rủi ro và nguy cơ về mất mát, biển thủ tài sản hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | KSNB có làm tăng độ tin cậy của Báo cáo tài chính của công ty hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | Công ty có những thay đổi các chính sách kịp thời với sự thay đổi của quy định pháp luật hay không? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |