CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TP. Hồ Chí Minh, ngày tháng năm 2019

TRANG THÔNG TIN VỀ NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI VỀ MẶT HỌC THUẬT, LÝ LUẬN CỦA LUẬN ÁN

Tên luận án: **Các nhân tố tác động đến tính độc lập của kiểm toán viên – Nghiên cứu trong kiểm toán báo cáo tài chính tại Việt Nam**

Chuyên ngành: Kế toán Mã số: 9340301

Nghiên cứu sinh: Lê Đoàn Minh Đức Khóa: 2014-đợt 2

Cơ sở đào tạo: Trường Đại học Kinh tế TP. Hồ Chí Minh

Người hướng dẫn luận án: TS. Nguyễn Ngọc Dung, TS. Nguyễn Đình Hùng.

Nội dung ngắn gọn những đóng góp mới về mặt học thuật, lý luận, những luận điểm mới rút ra được từ kết quả nghiên cứu, khảo sát của luận án;

1. Về mặt khoa học

Thứ nhất, luận án thực hiện một hướng tiếp cận mới khi nghiên cứu tính độc lập kiểm toán viên tại Việt Nam. Theo đó, các nhân tố tác động đến tính độc lập kiểm toán viên trong kiểm toán báo cáo tài chính được tiếp cận theo hướng toàn diện: từ đặc tính cá nhân của kiểm toán viên độc lập, môi trường hoạt động của công ty kiểm toán độc lập đến thể chế trong nước và quá trình phát triển kinh tế - hội nhập quốc tế.

Thứ hai, luận án xác định các nhân tố và khám phá các nhân tố mới tác động đến tính độc lập kiểm toán tại Việt Nam trong hoạt động kiểm toán phổ biến là kiểm toán báo cáo tài chính. Luận án đưa ra được mô hình nghiên cứu toàn diện hơn về các nhân tố tác động đến tính độc lập kiểm toán. Bên cạnh các nhân tố được kế thừa từ các nghiên cứu trước, có nhiều nhân tố kế thừa nhưng được điều chỉnh để phù hợp với bối cảnh Việt Nam. Hơn nữa, luận án đã phát hiện các nhân tố mới trong mối quan hệ với tính độc lập kiểm toán như: (i) *Nhóm các nhân tố thuộc đặc tính cá nhân của kiểm toán viên*: Tính vị lợi, đạo lý và tính ích kỷ; Thâm niên, vị trí; Học tập và đào tạo, kỹ năng chuyên

sâu theo từng ngành nghề; Tôn giáo; (ii) *Nhóm các nhân tố môi trường công ty kiểm toán*: Nhiệm kỳ của công ty kiểm toán; Nhiệm kỳ của trợ lý kiểm toán; Quản trị công ty kiểm toán; (iii) *Nhóm các nhân tố thể chế và hội nhập quốc tế* như: Phát triển kinh tế và hội nhập quốc tế.

2. Về mặt thực tiễn

Thứ nhất, kết quả khảo sát phản ánh thực trạng của tính độc lập kiểm toán viên trong kiểm toán báo cáo tài chính.

Thứ hai, kết quả hồi qua đa biến khẳng định các nhân tố tác động đến tính độc lập kiểm toán viên trong kiểm toán báo cáo tài chính. Từ đó luận án hàm ý để nâng cao tính độc lập kiểm toán cho kiểm toán viên, công ty kiểm toán độc lập, Hội kiểm toán viên hành nghề, khách hàng được kiểm toán, các bên liên quan và các trường đại học. Từ đó góp phần nâng cao chất lượng kiểm toán, tính minh bạch của thông tin tài chính, mang lại nhiều lợi ích cho xã hội.

Nghiên cứu sinh

Lê Đoàn Minh Đức