

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày tháng ... năm 2020

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

Tên luận án: Ảnh Hưởng Của Chất Lượng Hoạt Động Kiểm Toán Nội Bộ Đến Hành Vi Quản Trị Lợi Nhuận Tại Các Công Ty Niêm Yết Trên Thị Trường Chứng Khoán Việt Nam.

Chuyên ngành: Kế toán

Mã số: 9.34.03.01

Nghiên cứu sinh: Tăng Thị Thanh Thủy

Khóa: 2014 – 2

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

Người hướng dẫn luận án: PGS. TS. Trần Thị Giang Tân

Tóm tắt những đóng góp mới của luận án:

Trên thế giới, chủ đề về chất lượng hoạt động kiểm toán nội bộ (KTNB) và hành vi quản trị lợi nhuận (HVQTLN) được khá nhiều nhà nghiên cứu quan tâm. Tại Việt Nam cho đến nay chưa có nghiên cứu nào tìm hiểu về ảnh hưởng của các nhân tố đo lường chất lượng hoạt động KTNB đến HVQTLN thông qua lựa chọn chính sách kế toán và chi phối các nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại các công ty niêm yết trên thị trường chứng khoán (TTCK) Việt Nam. Với thực trạng này, kết quả nghiên cứu của luận án có một số đóng góp mới liên quan về mặt lý luận và thực tiễn như sau:

▪ **Về mặt lý luận:**

- Luận án được xem như là tài liệu tham khảo tổng quan các nghiên cứu trước liên quan đến chất lượng hoạt động KTNB và HVQTLN cho các nghiên cứu tiếp theo.

- Luận án xây dựng được mô hình ảnh hưởng của các nhân tố đo lường chất lượng hoạt động KTNB đến HVQTLN và xác định được mức độ ảnh hưởng của từng nhân tố này đến hành vi quản trị lợi nhuận tại các công ty đang niêm yết trên TTCK Việt Nam. Cụ thể gồm có:

+ Năm (05) nhân tố đo lường chất lượng hoạt động KTNB ảnh hưởng ngược chiều đến HVQTLN thông qua lựa chọn chính sách kế toán (mức ảnh hưởng được xếp theo thứ tự từ cao đến thấp) là: chất lượng kiểm toán độc lập, tính độc lập và khách quan, kiểm

soát chất lượng KTNB, năng lực chuyên môn và quy mô kiểm toán nội bộ.

+ Bốn (04) nhân tố đo lường chất lượng hoạt động KTNB ảnh hưởng ngược chiều đến HVQTLN thông qua chi phối các nghiệp vụ kinh tế phát sinh (mức ảnh hưởng được xếp theo thứ tự từ cao đến thấp) là: tính độc lập và khách quan, kiểm soát chất lượng KTNB, quy mô kiểm toán nội bộ, năng lực chuyên môn.

- Với mô hình nghiên cứu đã xây dựng, luận án bổ sung về mặt lý luận mô hình hoàn chỉnh các nhân tố ảnh hưởng đến chất lượng hoạt động KTNB tại Việt Nam.

▪ **Về mặt thực tiễn:** Kết quả nghiên cứu của luận án cho thấy

- HVQTLN xuất hiện trong các công ty niêm yết Việt Nam có thành lập KTNB. Điều này cho thấy chất lượng hoạt động KTNB của các công ty niêm yết hiện nay chưa cao.

- Mức độ tác động của từng nhân tố đo lường chất lượng hoạt động KTNB đến HVQTLN là không bằng nhau. Kết quả này giúp nhà quản lý, hội đồng quản trị chú trọng đến các nhân tố có ảnh hưởng nhiều đến chất lượng hoạt động KTNB, từ đó cần ưu tiên tác động vào các nhân tố này để tự hoàn thiện KTNB, giúp giảm thiểu HVQTLN, tăng cường chất lượng BCTC.

- Bổ sung các nhân tố khác bên cạnh các nhân tố đã được trình bày trong chuẩn mực kiểm toán mà KTV độc lập cần chú ý khi quyết định dựa vào công việc của KTNB để thực hiện kiểm toán.

- Hỗ trợ cho cơ quan chức năng trong việc hoàn thiện và ban hành khung pháp lý thích hợp để tăng cường chất lượng hoạt động KTNB tại các công ty niêm yết Việt Nam.

Nghiên cứu sinh ký tên

Tăng Thị Thanh Thủy