

THÔNG TIN VỀ NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ

Tên đề tài luận án: *“Tác động của kiểm soát nội bộ đến hiệu quả hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam”*

Chuyên ngành: Kế toán. Mã số: **9340301**

Họ và tên NCS: **NGUYỄN THỊ QUẾ.**

Họ và tên người hướng dẫn:

1. PGS.TS. Trần Mạnh Dũng – Trường ĐH Kinh tế quốc dân

2. TS. Hoàng Thị Việt Hà – Trường ĐH Công nghiệp Hà Nội

Tên cơ sở đào tạo: Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội

NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI CỦA LUẬN ÁN

Những đóng góp mới về lý luận:

1) Luận án đã xác định được đặc điểm của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết trên TTCKVN, những nhân tố của KSNB để xem xét ảnh hưởng của những nhân tố đó đến hiệu quả HĐKD. Từ đó, xem xét tác động KSNB đến hiệu quả HĐKD của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết.

2) Dựa vào khung KSNB của COSO (2013) với các yếu tố cấu thành KSNB: môi trường kiểm soát, đánh giá rủi ro, hoạt động kiểm soát, hệ thống thông tin và truyền thông, giám sát. Nghiên cứu chỉ ra mối quan hệ và hướng tác động giữa các nhân tố của KSNB tới hiệu quả HĐKD của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết trên TTCKVN. Hiệu quả HĐKD của doanh nghiệp được phản ánh qua các chỉ tiêu tài chính và chỉ tiêu phi tài chính.

3) Luận án cũng xác định được mối quan hệ và chiều hướng tác động giữa các chỉ tiêu phi tài chính đến hiệu quả HĐKD của doanh nghiệp.

Những đóng góp mới về mặt thực tiễn:

1) Luận án khảo sát và phân tích tác động của KSNB đến hiệu quả HĐKD, tác động của KSNB đến hiệu quả tài chính, tác động của KSNB tới hiệu quả phi tài chính và các yếu tố cấu thành của KSNB và tác động của KSNB đến hiệu quả HĐKD của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết trên TTCKVN.

Luận án sử dụng phương pháp nghiên cứu mô tả bằng cả phương pháp tiếp cận định tính và định lượng. Bằng phương pháp kiểm định hồi quy, EFA được sử

dụng thông qua phần mềm SPSS 22 để kiểm tra mối quan hệ giữa KSNB với hiệu quả HĐKD, KSNB với hiệu quả tài chính, KSNB với hiệu quả phi tài chính. Dựa trên các kết quả nghiên cứu, có thể kết luận rằng KSNB là một yếu tố dự báo đáng kể về hiệu quả HĐKD, hiệu quả tài chính, hiệu quả phi tài chính. Từ đó, tác giả đưa ra các khuyến nghị về KSNB nhằm nâng cao hiệu quả HĐKD, hiệu quả tài chính và hiệu quả phi tài chính.

Mặt khác, luận án sử dụng phương pháp kiểm định hồi quy, EFA và mô hình cấu trúc PLS để xác định mối quan hệ giữa các thành phần KSNB (5 thành phần) ảnh hưởng đến hiệu quả tài chính và hiệu quả phi tài chính. Kết quả chứng minh rằng, các thành phần KSNB có tác động đáng kể đến hiệu quả tài chính và phi tài chính. Các kết quả của nghiên cứu gợi ý rằng hệ thống KSNB đặc biệt là môi trường kiểm soát, đánh giá rủi ro, hệ thống thông tin và truyền thông, hoạt động kiểm soát, giám sát là những lĩnh vực quan trọng đến việc nâng cao hiệu quả tài chính, hiệu quả phi tài chính. Các phát hiện này dự kiến sẽ có giá trị cho các nhà đầu tư trên TTCKVN và tạo cơ sở cho việc cải thiện HĐKD của các doanh nghiệp phi tài chính niêm yết trên TTCKVN.

2) Nghiên cứu cũng chỉ ra rằng, doanh nghiệp có KSNB tốt thì sẽ tác động tới hiệu quả phi tài chính của doanh nghiệp như: Năng suất lao động của doanh nghiệp, Người lao động hài lòng về công việc, doanh nghiệp đạt được mục tiêu đề ra, và doanh nghiệp tuân thủ các quy định. Và các thành phần KSNB: môi trường kiểm soát, đánh giá rủi ro, hệ thống thông tin và truyền thông, hoạt động kiểm soát có ảnh hưởng tích cực cùng chiều với hiệu quả phi tài chính. Tuy nhiên, Giám sát không ảnh hưởng tới hiệu quả phi tài chính.

Người hướng dẫn 2

Người hướng dẫn 1

Nghiên cứu sinh

TS. Hoàng Thị Việt Hà

PGS.TS. Trần Mạnh Dũng

Nguyễn Thị Quế