

THÔNG TIN TÓM TẮT

VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SĨ

1. Đề tài luận án: “Kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam”

2. Chuyên ngành: Kế toán

Mã số: 9.34.03.01

3. Họ và tên nghiên cứu sinh: Nguyễn Thị Quỳnh Trang

4. Họ tên cán bộ hướng dẫn khoa học: 1. PGS, TS. Chúc Anh Tú

2. TS. Nguyễn Thị Ngọc Thạch

5. Cơ sở đào tạo: Học viện Tài Chính

6. Tóm tắt những kết luận mới của luận án

Luận án đã đạt được những kết quả và có những đóng góp nhất định về mặt lý luận và thực tiễn như sau:

** Những đóng góp mới về mặt học thuật, lý luận*

Luận án đã hệ thống hóa và trình bày một cách logic các vấn đề lý luận về kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp trên hai phương diện kế toán tài chính và kế toán quản trị. Trên phương diện kế toán tài chính, luận án nghiên cứu, tổng hợp, phân tích các nội dung theo quy trình xử lý thông tin kế toán tài chính bằng cách tiếp cận với các khái niệm, nguyên tắc, điều kiện ghi nhận theo chuẩn mực kế toán quốc tế và chế độ, chuẩn mực kế toán Việt Nam. Trên phương diện kế toán quản trị, luận án hệ thống hóa các nội dung kế toán quản trị cơ bản gắn với các chức năng quản trị nội bộ doanh nghiệp.

** Những đóng góp mới về mặt thực tiễn*

Thông qua phương pháp nghiên cứu và những tài liệu kế toán thu thập được, luận án đã phân tích, khái quát thực trạng kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam. Đồng thời đưa ra nhận xét, đánh giá khách quan những ưu điểm, tồn tại và nguyên nhân của tồn tại trong kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam.

Trên cơ sở nghiên cứu lý luận và thực trạng, luận án đã phân tích các yêu cầu cần thiết để hoàn thiện và đề xuất các giải pháp hoàn thiện kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam trên hai phương diện kế toán tài chính và kế toán quản trị. Các giải pháp chính bao gồm:

(1) Trên phương diện kế toán tài chính, luận án đã đề xuất các giải pháp nhằm hoàn thiện kế toán doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh gắn với các hoạt động đặc thù trong lĩnh vực lâm nghiệp như hoàn thiện việc ghi nhận khai thác tận thu, hoàn thiện

hạch toán chi trả dịch vụ môi trường rừng cho các hộ nhận khoán, hoàn thiện phương pháp trích khấu hao rừng cây lâm sản ngoài gỗ, hoàn thiện việc hạch toán chi phí trồng rừng, hoàn thiện việc trích lập dự phòng rủi ro rừng trồng.

(2) Luận án đã đề xuất các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam cần thực hiện đánh giá, đo lường và ghi nhận tài sản sinh học là rừng cây theo nguyên tắc giá trị hợp lý nhằm tiệm cận với Chuẩn mực kế toán quốc tế số 41 về Nông nghiệp. Đồng thời, thực hiện đánh giá những thay đổi về giá trị ghi sổ của tài sản sinh học giữa thời điểm đầu kỳ và cuối kỳ. Ngoài ra, luận án cũng đề xuất điều chỉnh, bổ sung một số chỉ tiêu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp lâm nghiệp nhằm phản ánh khoản thu nhập hoặc chi phí do đánh giá lại tài sản sinh học.

(3) Trên phương diện kế toán quản trị, luận án đã đưa ra những giải pháp hoàn thiện kế toán quản trị doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tại các doanh nghiệp lâm nghiệp ở Việt Nam nhằm cung cấp thông tin hữu ích cho nhà quản trị trong quá trình ra quyết định và kiểm soát, quản lý hoạt động sản xuất kinh doanh trong doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày tháng năm 2021

NGƯỜI HƯỚNG DẪN KHOA HỌC

**Người hướng dẫn khoa học
thứ nhất**

**Người hướng dẫn khoa học
thứ hai**

Nghiên cứu sinh

PGS, TS. Chúc Anh Tú

TS. Nguyễn Thị Ngọc Thạch

Nguyễn Thị Quỳnh Trang