

NHỮNG ĐÓNG GÓP MỚI CỦA LUẬN ÁN

Đề tài luận án: *Kế toán thuế Thu nhập doanh nghiệp Việt Nam trong hội nhập quốc tế về kế toán*

Chuyên ngành: Kế toán Mã số: 9.34.03.01

Nghiên cứu sinh: Đào Tuyết Lan Mã NCS:

Người hướng dẫn: PGS.TS. Trần Văn Hợi, TS. Lý Lan Yên

Cơ sở đào tạo: Học viện Tài chính

Những đóng góp mới về mặt lý luận và thực tiễn

Luận án đã đạt được những kết quả và những đóng góp mới cả về mặt lý luận và thực tiễn.

Về mặt lý luận:

Luận án đã xây dựng khung lý thuyết về kế toán thuế TNDN, các quy định về kế toán thuế TNDN trong bối cảnh hội nhập quốc tế về kế toán ở Việt Nam. Trong đó luận án đã tiếp cận nội dung về kế toán thuế TNDN theo quy định của Chuẩn mực Báo cáo Tài chính quốc tế (IFRS) trên các nội dung: đo lường, ghi nhận, trình bày và công bố thông tin thuế TNDN của đơn vị cho các đối tượng sử dụng thông tin kế toán. Ngoài ra, luận án cũng phân tích các lý thuyết nền tảng và hệ thống hóa các nhân tố ảnh hưởng đến việc áp dụng kế toán thuế TNDN Việt Nam trong hội nhập quốc tế về kế toán.

Trên cơ sở nghiên cứu tổng quan về các nghiên cứu trong nước và các nghiên cứu nước ngoài liên quan đến các vấn đề kế toán thuế TNDN, mối quan hệ giữa kế toán và thuế, các nhân tố ảnh hưởng đến kế toán thuế TNDN, luận án đã xác định các nội dung nghiên cứu về thuế TNDN đồng thời xác định được thang đo các nhân tố ảnh hưởng đến kế toán thuế TNDN Việt Nam trong hội nhập quốc tế về kế toán.

Về mặt thực tiễn

Thứ nhất, nghiên cứu rút ra những kết luận quan trọng về thực trạng kế toán thuế TNDN trong các DN Việt Nam thông qua khảo sát điều tra từ 207 DN Việt Nam. Nghiên cứu đã chỉ ra các hạn chế còn tồn đọng tại các doanh nghiệp này và nguyên nhân tồn tại các hạn chế trên trong quá trình thực hiện kế toán thuế TNDN theo IFRS. Bên cạnh đó, luận án cũng trình bày kinh nghiệm quốc tế về áp dụng thuế TNDN trong bối cảnh hội nhập quốc tế về kế toán của một số quốc gia trên thế giới để tham khảo cho giải pháp kế toán thuế TNDN trong hội nhập quốc tế về kế toán cho các doanh nghiệp Việt Nam.

Thứ hai, đây là tài liệu nghiên cứu định lượng khá mới về vấn đề nghiên cứu các nhân tố ảnh hưởng đến kế toán thuế TNDN Việt Nam trong hội nhập quốc tế về kế toán. Trên cơ sở lược khảo các nghiên cứu trước cũng như các lý thuyết nền liên quan, nghiên cứu đã đề xuất mô hình nghiên cứu các nhân tố ảnh hưởng đến kế toán thuế TNDN Việt Nam trong hội nhập

quốc tế về kế toán. Dựa trên số liệu khảo sát điều tra từ 207 DN Việt Nam, với sự trợ giúp của phần mềm SPSS 25.0 để xác định các nhân tố đại diện cho các biến quan sát ảnh hưởng đến áp dụng kế toán thuế TNDN Việt Nam. Kết quả phân tích EFA sẽ là cơ sở để xác định lại các nhân tố thực sự ảnh hưởng đến kế toán thuế TNDN Việt Nam trong hội nhập quốc tế về kế toán.

Thứ ba, nghiên cứu đề xuất một số giải pháp hoàn thiện việc đo lường, ghi nhận, xử lý, trình bày và công bố thông tin thuế TNDN trong bối cảnh hội nhập quốc tế. Để giải pháp có tính khả thi, luận án đã phân tích điều kiện và yêu cầu thực hiện giải pháp với phía doanh nghiệp cũng như về phía cơ quan quản lý của Nhà nước, hội nghề nghiệp, cơ sở đào tạo. Các kết quả nghiên cứu thực tiễn có thể làm tài liệu tham khảo cho các doanh nghiệp trong quản trị thuế TNDN khi áp dụng IFRS một cách hợp lý. Qua đó, góp phần cung cấp các góc nhìn mới cho nhà quản trị DN cũng như các đối tượng công tác kế toán thuế TNDN trong quá trình hội nhập quốc tế về kế toán. Bên cạnh đó, nghiên cứu cũng có thể làm tài liệu tham khảo cho các cơ quan quản lý nhà nước trong việc xây dựng chính sách về quản lý thuế TNDN trong bối cảnh hội nhập quốc tế về kế toán.

Người hướng dẫn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Người hướng dẫn
(Ký và ghi rõ họ tên)

Nghiên cứu sinh
(Ký và ghi rõ họ tên)

PGS.TS. Trần Văn Hợi

TS. Lý Lan Yên

Đào Tuyết Lan