

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**TÔ HỒNG THIÊN**

**NGHIÊN CỨU CÁC NHÂN TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN TỔ  
CHỨC HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN TẠI CÁC  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG LẬP Ở VIỆT NAM**

**LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ**

**Tp Hồ Chí Minh, năm 2017**

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**TÔ HỒNG THIÊN**

**NGHIÊN CỨU CÁC NHÂN TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN TỔ  
CHỨC HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN TẠI CÁC  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG LẬP Ở  
VIỆT NAM**

**LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ**

**Chuyên ngành: Kế toán**  
**Mã ngành: 62.34.03.01**

**NGƯỜI HƯỚNG DẪN KHOA HỌC: 1. PGS. TS PHẠM VĂN DUYỆC**  
**2. PGS. TS TRẦN PHƯỚC**

**Tp Hồ Chí Minh, năm 2017**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, luận án tiến sỹ “*Nghiên cứu các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức hệ thống thông tin kế toán tại các trường đại học công lập ở Việt Nam*” là công trình nghiên cứu của bản thân tôi. Các số liệu và tài liệu trong luận án là trung thực và chưa được công bố trong bất kỳ công trình nghiên cứu nào. Tất cả những tham khảo và kế thừa đều được trích dẫn đầy đủ.

Nghiên cứu sinh

**TÔ HỒNG THIÊN**

## LỜI CẢM ƠN

*Tác giả xin gửi lời chân thành cảm ơn các cá nhân và tổ chức đã động viên và giúp đỡ để tôi có thể hoàn thành luận án của mình.*

*Về phía cá nhân, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới PGS.TS Phạm Văn Dược và PGS.TS Trần Phước, hai người Thầy hướng dẫn khoa học đã động viên giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu và viết luận án này. Bên cạnh đó, tôi cũng xin gửi lời cảm ơn chân thành đến PGS.TS Võ Văn Nhị, Trưởng khoa Kế toán Trường Đại học Kinh tế TP. HCM, Thầy đã động viên và giúp đỡ tôi trong những lúc tôi gặp khó khăn nhất trong quá trình thực hiện luận án.*

*Về phía tổ chức, Tôi xin chân thành cảm ơn các Thầy Cô giảng viên Khoa Kế toán Trường Đại học Kinh tế TP. HCM, đã hỗ trợ, góp ý kiến quý báu để tôi hoàn thiện luận án này.*

*Tôi xin chân thành cảm ơn các Anh, Chị đang làm việc tại Phòng Kế hoạch – tài chính, Phòng tài vụ của các trường đại học công lập đã cung cấp cho tôi dữ liệu để tôi hoàn thành luận án.*

*Cuối cùng, tôi xin cảm ơn các bạn đồng nghiệp gần xa và gia đình đã động viên và giúp đỡ tôi để tôi có thể hoàn thành luận án.*

***Nghiên cứu sinh***

**TÔ HỒNG THIÊN**

## MỤC LỤC

**LỜI CAM ĐOAN**

**LỜI CẢM ƠN**

**MỤC LỤC**

**DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT**

**DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU**

**DANH MỤC CÁC HÌNH VẼ**

|  |          |
|--|----------|
| <b>PHẦN MỞ ĐẦU</b>   | <b>1</b> |
| 1. Đặt vấn đề nghiên cứu   | 1        |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu và câu hỏi nghiên cứu                                     | 2        |
| 3. Đối tượng, phạm vi nghiên cứu   | 3        |
| 4. Phương pháp nghiên cứu  | 3        |
| 5. Những đóng góp của luận án  | 4        |
| 6. Kết cấu của luận án   | 5        |
| <b>Chương 1: Tổng quan các nghiên cứu đã công bố</b>                             | <b>7</b> |
| 1.1. Tổng quan về tình hình nghiên cứu nước ngoài                                | 7        |
| 1.1.1. Nội dung các nghiên cứu trước có liên quan đến đề tài luận án             | 7        |
| 1.1.1.1. Những nghiên cứu đã được công bố về HTTT kế toán ở doanh nghiệp         | 7        |
| 1.1.1.2. Những nghiên cứu đã được công bố về HTTT kế toán ở trường đại học       | 14       |
| 1.1.2. Nhận xét về những nghiên cứu đã được công bố ở nước ngoài về HTTT kế toán | 16       |
| 1.2. Tổng quan về tình hình nghiên cứu trong nước                                | 18       |
| 1.2.1. Nội dung các nghiên cứu trước có liên quan đến đề tài luận án             | 18       |

|  |    |
|--|----|
| 1.2.1.1. Những nghiên cứu đã được công bố về HTTT kế toán ở doanh nghiệp         | 18 |
| 1.2.1.2. Những nghiên cứu đã được công bố về HTTT kế toán ở đơn vị HCSN          | 21 |
| 1.2.1.3. Những nghiên cứu đã được công bố về HTTT kế toán ở trường ĐHCL          | 23 |
| 1.2.2. Nhận xét về những nghiên cứu đã được công bố ở trong nước về HTTT kế toán | 24 |
| 1.3. Khoảng trống nghiên cứu và hướng nghiên cứu                                 | 26 |
| 1.3.1. Khoảng trống nghiên cứu   | 26 |
| 1.3.2. Hướng nghiên cứu của tác giả  | 27 |
| Kết luận chương 1  | 28 |
| <b>Chương 2: Cơ sở lý thuyết</b>   | 29 |
| 2.1. Lý thuyết nền vận dụng trong luận án  | 29 |
| 2.1.1. Lý thuyết về hệ thống thông tin   | 29 |
| 2.1.1.1. Nội dung lý thuyết về hệ thống thông tin                                | 29 |
| 2.1.1.2. Vận dụng lý thuyết về HTTT vào nội dung luận án                         | 29 |
| 2.1.2. Lý thuyết thông tin bất cân xứng  | 30 |
| 2.1.2.1. Nội dung lý thuyết thông tin bất cân xứng                               | 30 |
| 2.1.2.2. Vận dụng lý thuyết thông tin bất cân xứng vào nội dung luận án          | 31 |
| 2.1.3. Lý thuyết hành vi quản lý   | 32 |
| 2.1.3.1. Nội dung lý thuyết hành vi quản lý của H. A. Simon                      | 32 |
| 2.1.3.2. Vận dụng lý thuyết hành vi quản lý vào nội dung luận án                 | 32 |
| 2.1.4. Lý thuyết phụ thuộc nguồn lực   | 32 |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.4.1. Nội dung lý thuyết phụ thuộc nguồn lực   | 32 |
| 2.1.4.2. Vận dụng lý thuyết phụ thuộc nguồn lực vào nội dung luận án                        | 33 |
| 2.1.5. Lý thuyết ngẫu nhiên   | 33 |
| 2.1.5.1. Nội dung lý thuyết ngẫu nhiên  | 33 |
| 2.1.5.2. Vận dụng lý thuyết ngẫu nhiên vào nội dung luận án                                 | 34 |
| 2.2. Tổ chức hệ thống thông tin kế toán   | 34 |
| 2.2.1. Hệ thống thông tin   | 34 |
| 2.2.2. Hệ thống thông tin kế toán   | 35 |
| 2.2.2.1. Một số quan điểm về HTTT kế toán   | 35 |
| 2.2.2.2. Các thành phần của HTTT kế toán  | 36 |
| 2.2.2.3. Vai trò của HTTT kế toán   | 36 |
| 2.2.3. Tổ chức hệ thống thông tin kế toán   | 38 |
| 2.2.3.1. Khái niệm tổ chức  | 38 |
| 2.2.3.2. Khái niệm tổ chức HTTT kế toán   | 38 |
| 2.2.3.3. Nội dung tổ chức hệ thống thông tin kế toán  | 38 |
| 2.2.3.4. Tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam                                | 39 |
| 2.2.3.5. Các tiêu chí đánh giá nội dung tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam | 40 |
| 2.3. Tổng quan về trường ĐHCL   | 45 |
| 2.3.1. Khái niệm về trường ĐHCL và mục tiêu giáo dục đại học                                | 45 |
| 2.3.1.1. Khái niệm về trường ĐHCL   | 45 |
| 2.3.1.2. Mục tiêu của giáo dục đại học  | 46 |
| 2.3.1.3. Phân bố của các trường ĐHCL ở Việt Nam   | 46 |
| 2.3.2. Tổ chức và quản lý của trường ĐHCL   | 47 |

|  |    |
|--|----|
| 2.3.2.1. Cơ cấu tổ chức và quản lý   | 47 |
| 2.3.2.2. Nhiệm vụ và quyền hạn của các bộ phận   | 47 |
| 2.3.3. Cơ chế tự chủ của các trường ĐHCL công lập  | 47 |
| 2.3.3.1. Cơ chế tự chủ đối với các trường ĐHCL tự đảm bảo chi thường xuyên và chi đầu tư | 48 |
| 2.3.3.2. Cơ chế tự chủ đối với các trường ĐHCL có nhận tài trợ kinh phí từ NSNN          | 49 |
| 2.3.4. Điểm tương đồng giữa trường ĐHCL tự chủ tài chính và doanh nghiệp                 | 50 |
| 2.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức HTTT kế toán                                      | 50 |
| 2.4.1. Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng đến HTTT kế toán từ các nghiên cứu trước           | 50 |
| 2.4.2. Quan điểm tiếp cận các nhân tố được tập hợp từ các nghiên cứu trước               | 55 |
| 2.4.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam     | 57 |
| 2.4.4. Mô hình nghiên cứu lý thuyết  | 62 |
| Kết luận chương 2  | 63 |
| <b>Chương 3: Phương pháp nghiên cứu</b>  | 64 |
| 3.1. Khung nghiên cứu chung của luận án  | 64 |
| 3.2. Phương pháp định tính   | 68 |
| 3.2.1. Phương pháp suy diễn  | 68 |
| 3.2.2. Phương pháp chuyên gia  | 69 |
| 3.3. Phương pháp định lượng  | 70 |
| 3.3.1. Thiết kế thang đo   | 70 |



|   |           |
|---|-----------|
| 3.3.1.1. Thang đo tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam                           | 70        |
| 3.3.1.2. Thang đo các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam | 76        |
| 3.3.2. Mô hình nghiên cứu của luận án   | 83        |
| 3.3.3. Xây dựng giả thuyết nghiên cứu   | 85        |
| 3.3.4. Phương pháp thu thập dữ liệu   | 91        |
| 3.3.4.1. Phương pháp và đối tượng khảo sát  | 91        |
| 3.3.4.2. Phương pháp chọn mẫu và kích thước mẫu   | 91        |
| 3.3.4.3. Cách thức thu thập dữ liệu   | 93        |
| 3.3.4.4. Thời gian thu thập dữ liệu   | 93        |
| 3.3.5. Công cụ và quy trình phân tích dữ liệu   | 93        |
| 3.3.5.1. Đánh giá độ tin cậy của các thang đo   | 93        |
| 3.3.5.2. Phân tích nhân tố khám phá (EFA)   | 94        |
| 3.3.5.3. Phân tích tương quan và hồi quy đa biến  | 96        |
| Kết luận chương 3   | 97        |
| <b>Chương 4: Kết quả nghiên cứu và bàn luận</b>   | <b>98</b> |
| 4.1. Kết quả nghiên cứu   | 98        |
| 4.1.1. Kết quả nghiên cứu định tính   | 98        |
| 4.1.2. Kết quả nghiên cứu định lượng  | 101       |
| 4.1.2.1. Thống kê mô tả mẫu khảo sát  | 101       |
| 4.1.2.2. Kiểm tra độ tin cậy của các thang đo   | 106       |
| 4.1.2.3. Phân tích nhân tố  | 112       |
| 4.1.2.4. Đánh giá thang đo tổ chức HTTT kế toán   | 121       |
| 4.1.2.5. Phân tích tương quan và hồi quy  | 124       |

|  |     |
|--|-----|
| 4.2. Một số bàn luận từ kết quả nghiên cứu   | 144 |
| 4.2.1. Tóm tắt kết quả nghiên cứu và so sánh với kết quả nghiên cứu trước                              | 144 |
| 4.2.1.1 Tóm tắt kết quả nghiên cứu   | 144 |
| 4.2.1.2. So sánh với kết quả nghiên cứu trước  | 149 |
| 4.2.2. Bàn về thực trạng tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở VN                                 | 150 |
| 4.2.3. Bàn về những nguyên nhân dẫn đến thực trạng tổ chức HTTT kế toán tại các trường ĐHCL ở Việt Nam | 157 |
| Kết luận chương 4  | 164 |
| <b>Chương 5: Kết luận và kiến nghị</b>   | 165 |
| 5.1. Kết luận  | 165 |
| 5.2. Kiến nghị   | 166 |
| 5.2.1. Về tổ chức HTTT kế toán   | 166 |
| 5.2.1.1. Hệ thống dữ liệu đầu vào  | 166 |
| 5.2.1.2. Hệ thống xử lý dữ liệu  | 168 |
| 5.2.1.3. Hệ thống lưu trữ dữ liệu  | 170 |
| 5.2.1.4. Hệ thống BCTC   | 171 |
| 5.2.2. Về những nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức HTTT kế toán   | 172 |
| 5.2.2.1. Nhóm nhân tố có ảnh hưởng đáng kể đến tổ chức HTTT  | 173 |
| 5.2.2.2. Nhóm nhân tố có mối quan hệ tương quan với tổ chức HTTT kế toán                               | 175 |
| 5.3. Những hạn chế của luận án và hướng nghiên cứu trong tương lai                                     | 179 |
| 5.3.1. Những hạn chế của luận án   | 179 |
| 5.3.2. Hướng nghiên cứu trong tương lai  | 180 |

## TÀI LIỆU THAM KHẢO

## PHỤ LỤC