

Các nhân tố ảnh hưởng đến tính kịp thời của báo cáo tài chính - bằng chứng từ các công ty niêm yết ở Việt Nam

Đoàn Thị Cẩm Thu⁽¹⁾

Ngày nhận bài: 10/8/2017 | Biên tập xong: 02/4/2018 | Duyệt đăng: 10/4/2018

TÓM TẮT: Một trong những nhân tố quan trọng góp phần tạo nên tính hữu ích của báo cáo tài chính (BCTC) là tính kịp thời (TKT). Mục tiêu chính của nghiên cứu này nhằm phân tích các yếu tố ảnh hưởng đến TKT của BCTC và đề xuất một số gợi ý nhằm cải thiện TKT của BCTC tại các công ty niêm yết (CTNY) ở Việt Nam. Nghiên cứu sử dụng phương pháp thống kê mô tả, phân tích hồi quy và kiểm định mô hình bằng phần mềm STATA với mẫu nghiên cứu là 825 quan sát được thu thập từ BCTC của các CTNY trên thị trường chứng khoán Việt Nam giai đoạn 2011–2015. Kết quả nghiên cứu cho thấy, nhân tố tỷ suất lợi nhuận trên vốn chủ sở hữu (ROE), sự thay đổi lợi nhuận, loại BCTC và loại ý kiến kiểm toán có tác động cùng chiều đến TKT của BCTC. Trong khi đó, các nhân tố loại BCTC và loại công ty kiểm toán có tác động nghịch chiều đến TKT của BCTC. Từ đó, tác giả đề xuất một số gợi ý chính sách nhằm cải thiện TKT của BCTC tại các CTNY ở Việt Nam.

TỪ KHÓA: báo cáo tài chính, công ty niêm yết, sở giao dịch chứng khoán, thời hạn công bố, tính kịp thời.

1. Giới thiệu

Việc thiếu thông tin, thông tin không chính xác hoặc thông tin không được công bố kịp thời được coi là những rủi ro tiềm ẩn có thể gây ảnh hưởng xấu đến người ra quyết định, sự phát triển và danh tiếng của một doanh nghiệp và cả nền kinh tế. Đối với các CTNY, BCTC của công ty được xem là công cụ hữu hiệu trong việc cung cấp thông tin tài chính cho nhiều đối tượng bên ngoài doanh nghiệp quan tâm, đặc biệt là các nhà đầu tư, chủ nợ, cơ quan quản lý nhà nước. Thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh cũng như luồng tiền của CTNY giúp người sử dụng đưa ra các quyết định kinh tế phù hợp. Xuất phát từ tầm quan

trọng của BCTC, yêu cầu đặt ra đối với các CTNY ngoài việc cung cấp thông tin tài chính đầy đủ, có chất lượng thì việc đảm bảo TKT của BCTC là điều mà người dùng luôn mong đợi. Điều này đã trở thành một trong những tiêu chí hàng đầu mà các nhà đầu tư tìm kiếm ở doanh nghiệp (Nguyễn Thị Hằng Nga, Nguyễn Kim Nam & Lê Thị Diễm Trang, 2015).

(1) **Đoàn Thị Cẩm Thu** - Hội sở Ngân hàng TMCP Xuất Nhập khẩu Việt Nam; Tầng 8 Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh; **Email:** camthu_2013@yahoo.com.vn.