

Vận dụng giá trị hợp lý tại các doanh nghiệp – Nghiên cứu thực nghiệm tại Thành phố Hồ Chí Minh

Trần Ngọc Hùng^(*) • Trương Thị Hồng Thẩm

Ngày nhận bài: 07/10/2022 | Biên tập xong: 02/3/2023 | Duyệt đăng: 10/3/2023

TÓM TẮT: Giá trị hợp lý (GTHL) ngày càng thể hiện tính năng vượt trội đóng góp cho sự minh bạch thông tin tài chính, là một trong những tiêu chí hàng đầu khi các nhà đầu tư lựa chọn doanh nghiệp để đầu tư. Nghiên cứu này nhằm phân tích các nhân tố ảnh hưởng tới khả năng vận dụng GTHL trong các doanh nghiệp tại Thành phố Hồ Chí Minh (TP. HCM), các tồn tại bất cập trong việc chuyển đổi từ việc vận dụng nguyên tắc giá gốc (historical cost) sang vận dụng GTHL, từ đó đưa ra các gợi ý chính sách nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho việc vận dụng GTHL. Nghiên cứu được thực hiện thông qua việc nhóm tác giả thu thập dữ liệu từ 250 mẫu khảo sát, sau đó tiến hành kiểm định thang đo Cronbach's Alpha, phân tích nhân tố khám phá (EFA). Kết quả nghiên cứu đã chỉ ra có năm nhân tố tác động cùng chiều tới khả năng vận dụng GTHL của các doanh nghiệp tại TP. HCM bao gồm: trình độ nhân viên kế toán, đối tượng sử dụng thông tin kế toán, đặc điểm doanh nghiệp, môi trường kinh doanh và áp lực hội nhập.

TỪ KHÓA: Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế, giá trị hợp lý, doanh nghiệp.

Mã phân loại JEL: M41, M42, M48.

1. Giới thiệu

Trong những năm qua, việc áp dụng các chuẩn mực báo cáo tài chính (IFRS) quốc tế đã tạo được động lực đáng kể trên toàn thế giới. Tính đến năm 2022, khoảng 167 quốc gia yêu cầu hoặc áp dụng các tiêu chuẩn IFRS cho tất cả hoặc phần lớn các tổ chức chịu trách nhiệm công khai trong nước như các công ty niêm yết và tổ chức tài chính trên thị trường vốn của họ (IFRS, 2022). Việc thực hiện IFRS có nhiều lợi ích tiềm tàng tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động đầu tư xuyên biên giới của các công ty đa quốc gia, chẳng hạn như tăng cường tính minh bạch của báo cáo tài chính (BCTC) (Jermakowicz & Gornik-Tomaszewski, 2006).

Việc áp dụng chung IFRS giúp làm tăng khả năng đối chiếu giữa BCTC của các doanh nghiệp ở các quốc gia khác nhau, đảm bảo sự tin cậy về chất lượng của thông tin được trình bày trong BCTC, từ đó giúp các nhà đầu tư nước ngoài đưa ra các quyết định kinh tế hợp lý (Humphrey, Loft, & Woods, 2009). Tại Việt Nam, trong những năm gần đây, các nhà tạo lập chính sách, nhà nghiên cứu khoa học,

^(*) **Trần Ngọc Hùng** - Trường Đại học Công nghiệp Thành phố Hồ Chí Minh; 12 Nguyễn Văn Bào, Phường 4, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh; **Email:** tranngochung@iuh.edu.vn.