

CHẤT LƯỢNG BÁO CÁO PHÁT TRIỂN BỀN VỮNG DƯỚI TÁC ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN: NGHIÊN CỨU THỰC NGHIỆM TẠI VIỆT NAM

**Quality of sustainable development reporting
under the influence of the audit committee: an empirical study in Vietnam**

NGUYỄN THỊ THU HIỀN

*N*ghiên cứu này tìm hiểu vai trò của ủy ban kiểm toán trong việc nâng cao chất lượng báo cáo phát triển bền vững tại các doanh nghiệp niêm yết ở Việt Nam dựa trên lý thuyết đại diện, quản trị, tính hợp pháp và dữ liệu từ 152 doanh nghiệp được phân tích bằng phương pháp PLS-SEM. Kết quả cho thấy, hiệu quả hoạt động của ủy ban kiểm toán, đặc biệt là yếu tố đa dạng về giới tính và chuyên môn, có tác động tích cực rõ rệt đến chất lượng báo cáo phát triển bền vững. Tần suất họp và sự hỗ trợ từ hội đồng quản trị cũng góp phần quan trọng. Ngược lại, các đặc điểm cấu trúc như quy mô và tính độc lập hình thức không mang lại hiệu quả nếu thiếu chuyên môn và tương tác thực chất. Từ đó, nghiên cứu đề xuất tăng cường năng lực và tính đa dạng của ủy ban kiểm toán nhằm nâng cao minh bạch và chuẩn hóa báo cáo ESG trong bối cảnh doanh nghiệp Việt Nam hướng đến phát triển bền vững.

Từ khóa: chất lượng báo cáo phát triển bền vững, doanh nghiệp niêm yết tại Việt Nam, hiệu quả của ủy ban kiểm toán, quản trị doanh nghiệp.

This study investigates the role of audit committees in enhancing the quality of sustainability reporting (SR) among publicly listed firms in Vietnam. Grounded in agency, governance, and legitimacy theories, data from 152 firms were analysed using the PLS-SEM method. The findings reveal that audit committee effectiveness - particularly diversity in gender and expertise - positively influences SR quality. Meeting frequency and the board of directors' support also play a significant role. In contrast, structural attributes such as size and nominal independence show limited impact when lacking substantive expertise and interaction. The study recommends strengthening audit committee capacity and diversity to promote transparency and standardise ESG reporting, aligning with the sustainable development goals of Vietnamese enterprises. Based on these findings, the study proposes several policy and managerial implications, including enhancing committee diversity, improving coordination between governance levels, and standardising ESG disclosure frameworks. This research contributes theoretically and practically to the growing discourse on corporate accountability and sustainability governance in emerging markets, particularly in Vietnam's ongoing corporate reform and ESG integration.

Keywords: sustainability reporting quality, Vietnam listed firms, audit committee effectiveness, corporate governance.

Nguyễn Thị Thu Hiền, TS., Trường đại học Công nghiệp Thành phố Hồ Chí Minh.