**THÔNG TIN VỀ NHỮNG KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN TIẾN SỸ**

1. Đề tài luận án**: *“Hoàn thiện hệ thống báo cáo tài chính của doanh nghiệp nhỏ và vừa ở Việt Nam”.***

2. Chuyên ngành: Kế toán; Mã số: 9.34.03.01.

3. Họ và tên NCS: Nguyễn Bích Ngọc

4. Họ và tên cán bộ hướng dẫn khoa học

 PGS., TS. Đặng Đức Sơn TS. Nguyễn Thị Ngọc Lan

 5. Những kết luận mới của luận án

***Những đóng góp mới về mặt học thuật và lý luận***

*Về mặt lý luận:* Luận án đã hệ thống hoá và làm rõ những vấn đề lý luận về DNNVV và hệ thống BCTC của DNNVV, cụ thể:

- Luận án đã khái quát một số vấn đề về DNNVV như khái niệm, vai trò, đặc điểm của DNNVV và những ảnh hưởng đến kế toán của DNNVV. Luận án cũng trình bày về nhu cầu thông tin trên BCTC của DNNVV.

- Luận án cũng làm rõ về BCTC trong doanh nghiệp, đồng thời chỉ ra quy định pháp lý về BCTC của DNNVV và những nhân tố ảnh hưởng đến BCTC của DNNVV.

- Luận án làm sáng tỏ hệ thống BCTC của DNNVV về các mặt: mục đích, tác dụng, yêu cầu, nguyên tắc và nội dung trình bày của từng BCTC như BCĐKT, BCKQHĐKD, BCLCTT và Thuyết minh BCTC

- Luận án đã trình bày về chuẩn mực BCTC cho các DNNVV trên thế giới, để từ đó rút ra bài học kinh nghiệm cho Việt Nam.

*Về mặt thực tiễn*

- Luận án tìm hiểu nhu cầu của người sử dụng đối với thông tin trên BCTC của DNNVV Việt Nam trên 2 khía cạnh: vai trò của BCTC so với các nguồn thông tin khác trong việc ra quyết định của người sử dụng và mức độ quan tâm của người sử dụng đến các thông tin trên BCTC của DNNVV Việt Nam.

- Luận án làm sáng tỏ mức độ đáp ứng nhu cầu thông tin trên BCTC của DNNVV

- Luận án đã làm rõ thực trạng hệ thống BCTC của DNNVV trên 2 phương diện: quy định pháp lý và việc vận dụng quy định pháp lý để lập và trình bày BCTC của DNNVV Việt Nam.

- Luận án đánh giá được những ưu điểm và hạn chế về thực trạng hệ thống BCTC của DNNVV, từ đó chỉ ra nguyên nhân của hạn chế làm cơ sở cho việc đề xuất các điều kiện thực hiện giải pháp.

***Những đề xuất mới rút ra từ kết quả nghiên cứu***

Luận án đề xuất một số giải pháp nhằm hoàn thiện hệ thống BCTC của DNNVV Việt Nam. Các giải pháp chính của luận án gồm:

*- Giải pháp đối với chuẩn mực kế toán cho DNNVV bao gồm:* giải pháp trước mắt là rà soát lại các chuẩn mực đã ban hành để có những chỉnh sửa, bổ sung phù hợp với thực tiễn hoạt động kinh doanh và cập nhật theo nội dung chuẩn mực kế toán quốc tế đang áp dụng cũng như xu hướng thay đổi trong thời gian tới. Bên cạnh đó, giải pháp dài hạn là xây dựng bộ chuẩn mực kế toán dành riêng cho DNNVV.

*- Giải pháp đối với chế độ kế toán cho DNNVV bao gồm:* yêu cầu DNNVV phải lập thêm BCLCTT và Báo cáo thay đổi VCSH. Đối với BCLCTT, nên đưa ra văn bản hướng dẫn chi tiết cụ thể quá trình lập và trình bày BCLCTT theo phương pháp trực tiếp. Đồng thời trên từng BCTC, những giải pháp cụ thể được đưa ra với từng vấn đề như trích lập dự phòng giảm giá tài sản hay bổ sung một số khoản mục quan trọng chưa có quy định phải thuyết minh.

*- Giải pháp đối với việc vận dụng quy định pháp lý về lập và trình bày BCTC của DNNVV:* Về số lượng BCTC, bản thân các DNNVV cần thay đổi nhận thức về vai trò và tác dụng của từng loại báo cáo trong việc giảm khoảng cách thông tin với người sử dụng. Về nội dung BCTC, các giải pháp liên quan đến vấn đề về ước tính kế toán, vấn đề về phân loại khoản mục và những vấn đề trên Thuyết minh BCTC đã được đưa ra.

Luận án cũng trình bày rõ các điều kiện thực hiện giải pháp hoàn thiện hệ thống BCTC của DNNVV Việt Nam, bao gồm các điều kiện về phía Nhà nước, về phía người sử dụng thông tin, về phía DNNVV và về phía các bên liên quan.

*Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2019*

|  |  |
| --- | --- |
| CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC | NGHIÊN CỨU SINH |
| THỨ NHẤT**PGS,TS. Đặng Đức Sơn**  | THỨ HAI**TS. Nguyễn Thị Ngọc Lan**  | **Nguyễn Bích Ngọc**  |