

Tạp chí Nghiên cứu **TÀI CHÍNH KẾ TOÁN**

TỔNG BIÊN TẬP
PGS.TS.NGƯỜI NGUYỄN TRỌNG CƠ

PHÓ TỔNG BIÊN TẬP
PGS.TS.NGƯỜI TRƯƠNG THỊ THỦY

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG BIÊN TẬP
GS.TS.NGND NGÔ THẾ CHI

ỦY VIÊN HỘI ĐỒNG BIÊN TẬP
GS.TS.NGND VŨ VĂN HÓA
GS.TS.NGƯỜI NGUYỄN ĐÌNH ĐỖ
GS.TS.NGƯỜI ĐOÀN XUÂN TIỀN
PGS.TS.NGƯỜI PHẠM NGỌC ÁNH
PGS.TS.NGƯỜI PHẠM VĂN ĐĂNG
PGS.TS.NGƯỜI PHẠM VĂN LIÊN
PGS.TS.NGƯỜI NGUYỄN VŨ VIỆT
PGS.TS.NGƯỜI TRẦN XUÂN HẢI
PGS.TS.NGƯỜI HOÀNG TRẦN HẬU
PGS.TS.NGƯỜI NGUYỄN THỊ THƯƠNG HUYỀN
PGS.TS.NGUYỄN BÁ MINH
PGS.TS.LƯU ĐỨC TUYÊN
PGS.TS.BÙI VĂN VĂN
TS.NGUYỄN VIẾT LỢI
TS.NGUYỄN THỊ LAN
TS.NGUYỄN MẠNH THIỀU

THƯ KÝ TÒA SOẠN
ThS.NGUYỄN THỊ THANH HUYỀN

TRỊ SỰ
TS.NGÔ THANH HOÀNG

TÒA SOẠN
SỐ 8 PHAN HUY CHÚ
HOÀN KIẾM - HÀ NỘI

Điện thoại: 04. 3933 6122
Fax: 04. 3933 1865
E-mail: tapchinctckt@hvtc.edu.vn

TÀI CHÍNH VĨ MÔ

- 5 Giải pháp điều hành chính sách tài khóa trong bối cảnh hiện nay

PGS.TS.Nguyễn Trọng Cơ

- 10 Nhận thức về phát triển kinh tế tư nhân ở Việt Nam qua các vấn kiện Đảng thời kỳ đổi mới

TS.Dương Quốc Quân

NGHIÊN CỨU TRAO ĐỔI

- 13 Yếu tố đánh giá rủi ro trong kiểm soát nội bộ của các ngân hàng thương mại Việt Nam: Thực trạng và hướng hoàn thiện

Ths.Nguyễn Bích Liên

- 17 Các nhân tố ảnh hưởng tới việc lập và trình bày báo cáo kế toán trong các doanh nghiệp

TS.Ngô Thị Thu Hương

- 20 Người làm kế toán quản trị - Từ nhân viên kế toán chi phí cho tới thành viên trong bộ máy quản lý

Ths.Nguyễn Minh Thành

- 24 Thời điểm ghi nhận doanh thu của hợp đồng xây dựng

Ths.Lê Thị Hương

- 27 Định hướng hoàn thiện hệ thống báo cáo tài chính cơ quan nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập tại Việt Nam nhằm đáp ứng theo chuẩn mực kế toán công quốc tế

TS.Ngô Văn Hậu

- 30 Đặc điểm ước tính kế toán ảnh hưởng tới kiểm toán báo cáo tài chính

Ths.CPA.Nguyễn Thị Lê Thanh

- 34 Các nhân tố ảnh hưởng đến hiệu quả đầu tư công trong nông nghiệp theo hướng phát triển bền vững

Ths.Đặng Thị Tố Tâm

- 36 Thực trạng và giải pháp hoàn thiện kiểm toán nội bộ tại Tổng công ty Sông Đà

Ths.Đỗ Quốc Việt

TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

- 39** Vấn đề vốn mỏng trong xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp - Thực trạng và giải pháp

NCS.Quách Đức Dũng

- 42** Cơ hội và thách thức khi triển khai ứng dụng ERP trong các doanh nghiệp khai thác than thuộc Vinacomin giai đoạn hiện nay

Ths.Phạm Thị Hồng Hạnh

- 46** Mô hình quản trị rủi ro tín dụng tiên tiến tại các ngân hàng thương mại

Đinh Nguyễn Bảo Anh

- 49** Những rào cản và giải pháp để phát triển kinh tế tư nhân ở nước ta trong thời kỳ hội nhập

Ngô Thị Hương Thảo

- 52** Điểm nhấn cải thiện môi trường kinh doanh ở Việt Nam

TS.Võ Thị Vân Khánh

TÀI CHÍNH QUỐC TẾ

- 55** Vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài (FDI) tại Việt Nam - Cơ hội và thách thức

Ths.Vũ Thị Hằng Nga

- 58** Phát triển kinh tế tư nhân trong bối cảnh hội nhập kinh tế thế giới hiện nay ở nước ta

Lê Thị Yến Oanh

- 61** Mô hình tài chính vi mô một số quốc gia trên thế giới và bài học cho Việt Nam

TS.Nguyễn Hợp Toàn

VĂN ĐỀ HÔM NAY

- 65** Nghiên cứu phương pháp phân phối thu nhập tăng thêm cho cán bộ, viên chức các trường đại học

TS.Nguyễn Ngọc Khánh

- 68** Nâng cao năng lực đội ngũ giảng viên tại các trường đại học ở Việt Nam trong bối cảnh hội nhập

NCS.Nguyễn Thị Vân Anh

- 72** Xu hướng tự chủ đại học và một số giải pháp hoàn thiện quản trị tài chính trong các trường đại học công lập ngành y

Ths.Lê Văn Dụng

In tại Nhà xuất bản Thống kê - Giấy phép số: 144/GP-BTTTT ngày 28/3/2016
In xong và nộp lưu chiểu tháng 6 năm 2017.



**Research Journal
of
FINANCE &
ACCOUNTING**

EDITOR IN CHIEF

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN TRONG CO

ASSCOCIATE EDITOR

ASSOCIATE PROFESSOR TRUONG THI THUY

CHAIRMAN OF EDITORIAL BOARD

PROFESSOR NGO THE CHI

MEMBERS OF EDITORIAL BOARD

PROFESSOR VU VAN HOA

PROFESSOR NGUYEN DINH DO

PROFESSOR DOAN XUAN TIEN

ASSOCIATE PROFESSOR PHAM NGOC ANH

ASSOCIATE PROFESSOR PHAM VAN DANG

ASSOCIATE PROFESSOR PHAM VAN LIEN

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN VU VIET

ASSOCIATE PROFESSOR TRAN XUAN HAI

ASSOCIATE PROFESSOR HOANG TRAN HAU

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN THI THUONG HUYEN

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN BA MINH

ASSOCIATE PROFESSOR LUU DUC TUYEN

ASSOCIATE PROFESSOR BUI VAN VAN

DOCTOR NGUYEN VIET LOI

DOCTOR NGUYEN THI LAN

DOCTOR NGUYEN MANH THIEU

SECRETARY:

MSC. NGUYEN THI THANH HUYEN

MANAGER:

DOCTOR NGO THANH HOANG

EDITORIAL OFFICE

NO 8 PHAN HUY CHU

HOAN KIEM - HANOI

Phone: 04.3933.6122

Fax: 04.3933.1865

Email: tapchictckt@hvvtc.edu.vn

MACRO FINANCE

- 5 Solutions to moderating fiscal policy for present situation

Associate Prof. Nguyen Trong Co

- 10 Comprehending private economy development in Vietnam through the Party's documentation for innovation

Duong Quoc Quan PhD.

STUDY AND DISCUSSION

- 13 Indicators to evaluate risks in internal control of commercial banks in Vietnam: Practice and Orientation of improvement

Nguyen Bich Lien M.A

- 17 Determinants of preparation and demonstration of accounting reports at enterprises

Ngo Thi Thu Huong PhD.

- 20 Management accountant - From a cost accountant to be amember of management board.

Nguyen Minh Thanh M.A

- 24 Revenue record of construction contract

Le Thi Huong M.A

- 27 Orientation to improve financial statement system of public agencies and public service units in Vietnam to meet International Public Accounting Standards

Ngo Van Hau PhD.

- 30 How characteristic of accounting estimation affects financial statement.

Nguyen Thi Le Thanh MA., CPA membership

- 34 Factors of public investment performance in agriculture for sustainable development

Dang Thi To Tam M.A

- 36 Practice and solutions to improve internal auditing at Song Da Corporation

Do Quoc Viet M.A

CORPORATE FINANCE

39 "Thinly capitalized" issue in identification of taxable corporate income - Practice and Solutions

Quach Duc Dung PhD. Candidate

42 Opportunities and Challenges in applying ERP at coal enterprises of Vinacomin

Pham Thi Hong Hanh M.A

46 Advanced model of credit risk management at commercial banks

Dinh Nguyen Bao Anh

49 Obstacles and solutions to develop private economy in Vietnam for the integration era

Ngo Thi Huong Thao

52 Highlights of business environment improvement in Vietnam

Vo Thi Van Khanh PhD.

INTERNATIONAL FINANCE

55 FDI in Vietnam - Opportunities and Challenges

Vu Thi Hang Nga M.A

58 Develop private economy in the context of international economic integration in Vietnam

Le Thi Yen Oanh

61 Microfinance model in countries and lessons to Vietnam

Nguyen Hop Toan PhD.

CURRENT ISSUES

65 Study additional income allocation methods for lecturers, staffs of universities

Nguyen Ngoc Khanh PhD.

68 Improve capacity of lecturers at universities in Vietnam in the context of integration

Nguyen Thi Van Anh PhD. Candidate

72 Orientation of university autonomy and solutions to improve financial management mechanism at public universities of medical and healthcare in Vietnam.

Le Van Dung M.A