

SỬ DỤNG MÔ HÌNH CẤU TRÚC TUYẾN TÍNH TRONG KIỂM ĐỊNH VIỆC ÁP DỤNG CHUẨN MỤC KẾ TOÁN Ở VIỆT NAM

USING OF LINEAR STRUCTURAL MODEL IN VERIFYING FROM APPLICATION OF ACCOUNTING STANDARDS IN VIETNAM

Đặng Ngọc Hùng*, Nguyễn Viết Hà

TÓM TẮT

Bài báo trình bày nghiên cứu sự tác động của các nhân tố ảnh hưởng đến việc áp dụng chuẩn mực kế toán ở Việt Nam. Nghiên cứu sử dụng mô hình cấu trúc tuyến tính sau khi đã tiến hành kiểm định thang đo Cronbach Alpha và phân tích nhân tố khám phá (EFA), đồng thời kiểm định mối liên hệ giữa mức độ áp dụng chuẩn mực kế toán và lợi ích áp dụng chuẩn mực kế toán. Kết quả nghiên cứu cho thấy phù hợp với mô hình dự kiến ban đầu, có 03 nhân tố là đặc điểm của doanh nghiệp, hệ thống văn bản pháp luật, tổ chức tư vấn nghề nghiệp có quan hệ thuận chiều đến việc áp dụng chuẩn mực kế toán. Đồng thời kết quả kiểm định cho thấy mức độ áp dụng chuẩn mực kế toán có quan hệ thuận chiều với lợi ích áp dụng chuẩn mực kế toán của doanh nghiệp.

Từ khóa: Chuẩn mực kế toán, lợi ích áp dụng chuẩn mực kế toán, mô hình cấu trúc tuyến tính.

ABSTRACT

The article studies the factors that affect the application of accounting standards in Vietnam. The research uses Structural equation modeling after verifying Cronbach Alpha scales and exploratory factors analysis has conducted. At the same time, the research tests the relationship between level and benefits of applied accounting standards. The research has found results in accordance with expected model. There are three factors including characteristics of enterprises, legal system, professional consulting organizations. They have positive impacts on the application of accounting standards. At the same time results of the test showed that the level of applied accounting standards has positively related to benefits of applied accounting standards.

Keywords: Accounting standards, benefits of applied accounting standards; Structural equation modeling.

Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội

E-mail: hungdangngoct@yahoo.com.vn

Ngày nhận bài: 06/05/2016

Ngày nhận bài sửa sau phản biện: 30/05/2016

Ngày chấp nhận đăng: 10/06/2016