

ĐINH PHI HỒ - VÕ VĂN NHỊ - TRẦN PHƯỚC

NGHIÊN CỨU ĐỊNH LƯỢNG

TRONG KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

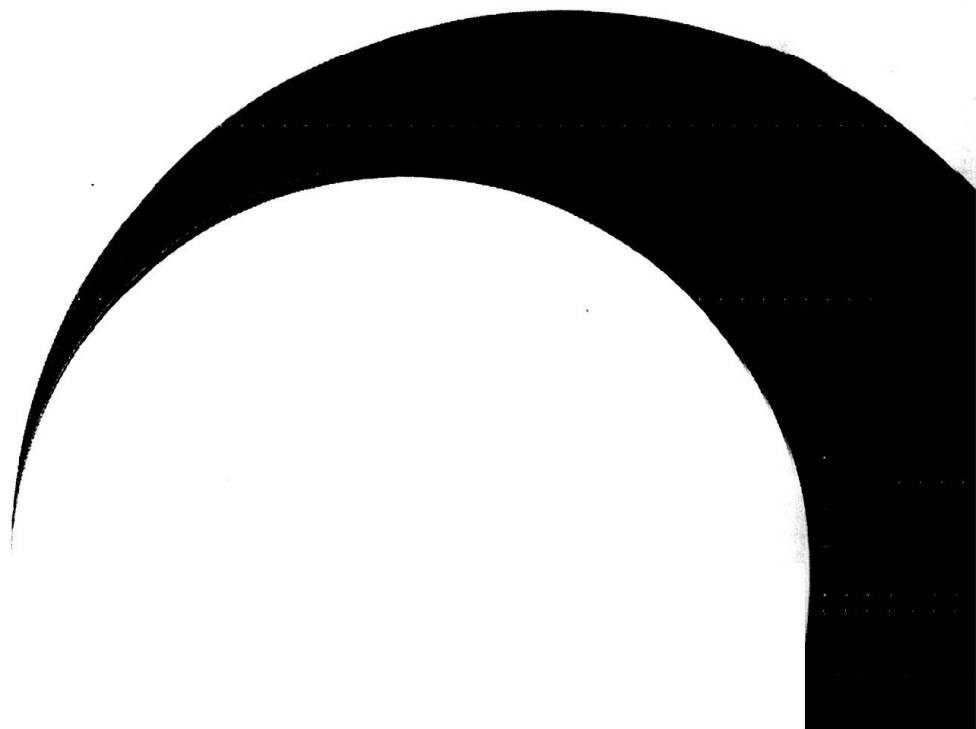
SÁCH KÈM

CD



NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH

**NGHIÊN CỨU ĐỊNH LƯỢNG
TRONG KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN**



ĐINH PHI HỒ - VÕ VĂN NHỊ - TRẦN PHƯỚC

NGHIÊN CỨU ĐỊNH LƯỢNG TRONG KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH NĂM 2018

NGHIÊN CỨU ĐỊNH LƯỢNG TRONG KẾ TOÁN – KIỂM TOÁN

Tác giả:

PGS.TS. GVCC Đinh Phi Hồ

ĐH Kinh tế TP.HCM (1984 – 2018)

ĐH Phan Thiết (Tháng 7 năm 2018)

PGS.TS. GVCC Võ Văn Nhị

ĐH Kinh tế TP.HCM

PGS.TS. GVCC Trần Phước

ĐH Công nghiệp TP.HCM (1999 – 2016)

ĐH Nguyễn Tất Thành (2016 – 2017)

ĐH Công nghiệp Thực phẩm TP.HCM (Tháng 4 năm 2017)

Các tác giả biên soạn:

Tên chương	Tác giả
Chương 1	Đinh Phi Hồ - Võ Văn Nhị
Chương 2	Đinh Phi Hồ
Chương 3	Đinh Phi Hồ - Trần Phước
Chương 4	Đinh Phi Hồ - Võ Văn Nhị
Chương 5	Đinh Phi Hồ - Võ Văn Nhị
Chương 6	Đinh Phi Hồ - Trần Phước
Chương 7	Đinh Phi Hồ - Võ Văn Nhị
Chương 8	Đinh Phi Hồ - Trần Phước

NHÀ XUẤT BẢN TÀI CHÍNH NĂM 2018

MỤC LỤC

PREFACE	xi
LỜI GIỚI THIỆU	xv
LỜI NÓI ĐẦU	xvii
LỜI CẢM ƠN	xxi
CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN	1
1.1 CÁCH TIẾP CẬN NGHIÊN CỨU	2
1.1.1 Suy diễn và quy nạp	2
1.1.2 Định tính, định lượng và hỗn hợp	5
1.2 PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	9
1.2.1. Nghiên cứu	9
1.2.2. Nghiên cứu kinh tế - kế toán kiểm toán	10
1.2.3. Phương pháp nghiên cứu	11
1.3 ĐỀ TÀI NGHIÊN CỨU KHOA HỌC VÀ LUẬN ÁN NGHIÊN CỨU	15
1.3.1 Các khái niệm	15
1.3.2 Quan hệ giữa đề tài nghiên cứu khoa học và luận án nghiên cứu	16
TÀI LIỆU THAM KHẢO	18
CHƯƠNG 2: ĐIỀU TRA CHỌN MẪU VÀ PHƯƠNG PHÁP CHỌN MẪU	21
2.1 KHÁI NIỆM MẪU	22
2.1.1 Điều tra chọn mẫu	22
2.1.2 Các khái niệm trong chọn mẫu	23
2.2 XÁC ĐỊNH CỖ MẪU	24

2.2.1 Xác định cỡ mẫu cho ước lượng tổng thể	24
2.2.2 Cỡ mẫu tùy thuộc vào phương pháp sử dụng để phân tích trong nghiên cứu	26
2.3 PHƯƠNG PHÁP CHỌN MẪU	28
2.3.1 Chọn mẫu xác suất /chọn mẫu ngẫu nhiên	29
2.3.2 Chọn mẫu phi xác suất/phi ngẫu nhiên	31
2.4 CÁC TÌNH HUỐNG	32
2.4.1 Tình huống 1: Nghiên cứu đặc điểm DNNVV ở TP.HCM, Vũng Tàu – Bà Rịa và Bình Dương	32
2.4.2 Tình huống 2: Nghiên cứu các yếu tố ảnh hưởng đến hiệu quả sản xuất – kinh doanh của DNNVV ở TP.HCM	33
2.4.3 Tình huống 3: Nghiên cứu sự hài lòng của DN FDI đối với chất lượng dịch vụ hỗ trợ thuế tại Cục thuế TP. HCM	33
TÀI LIỆU THAM KHẢO	34
PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG	35
CHƯƠNG 3: KIỂM ĐỊNH GIẢ THUYẾT NGHIÊN CỨU	37
3.1 MỘT SỐ KHÁI NIỆM	38
3.1.1 Tham số	38
3.1.2 Biến số	38
3.1.3 Thang đo	39
3.2 KIỂM ĐỊNH GIẢ THUYẾT	41
3.2.1 Ý nghĩa	41
3.2.2 Khái niệm về giả thuyết	41
3.2.3 Nguyên tắc kiểm định	43
3.3 KIỂM ĐỊNH CHI BÌNH PHƯƠNG	47
3.3.1 Mô hình ứng dụng	47
3.3.2 Phân tích mô hình kiểm định dựa trên chương trình SPSS	48

3.4 KIỂM ĐỊNH t ĐỐI VỚI MẪU ĐỘC LẬP	54
3.4.1 Nguyên tắc	54
3.4.2 Mô hình ứng dụng	54
3.5 PHÂN TÍCH PHƯƠNG SAI MỘT YẾU TỐ	57
3.5.1 Cơ sở lý thuyết	57
3.5.2 Mô hình ứng dụng	58
3.6 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG	63
3.6.1 Tình huống 1: Khác biệt về tham gia tư vấn của các công ty kiểm toán hoặc hiệp hội kế toán – kiểm toán cho các DNNVV ở TP.HCM	63
3.6.2 Tình huống 2: Sự khác biệt về doanh thu của các loại hình DNKT ở Việt Nam	64
3.6.3 Tình huống 3: Sự khác biệt về vốn và lao động của DNNVV ở Bình Dương năm 2017	65
3.6.4 Tình huống 4: Sự khác biệt về quy mô vốn của DN ở TP.HCM, Bình Dương và Bình Phước	66
TÀI LIỆU THAM KHẢO	67
PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG	73
CHƯƠNG 4: ỨNG DỤNG MÔ HÌNH HỒI QUY TUYẾN TÍNH	77
4.1 MÔ HÌNH NGHIÊN CỨU	78
4.1.1 Cơ sở lý thuyết	78
4.1.2 Mô hình hồi quy tuyến tính	79
4.2 SỬ DỤNG SPSS PHÂN TÍCH MÔ HÌNH HỒI QUY TUYẾN	84
4.2.1 Hướng dẫn	84
4.2.2 Hệ thống kiểm định	87
4.2.3 Thảo luận kết quả hồi quy	93
4.3 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG	95
4.3.1 Tình huống 1:	

Nghiên cứu: Tác động của áp dụng chuẩn mực kế toán đến hiệu quả kinh doanh (KD) của các doanh nghiệp nhỏ và vừa ở Bình Dương 95

4.3.2 Tình huống 2:

Nghiên cứu: Tác động của hệ thống thông tin kế toán đến mức độ tồn tại sai sót trong báo cáo tài chính (BCTC) của doanh nghiệp nhỏ và vừa tại TP.HCM 97

TÀI LIỆU THAM KHẢO 101

PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG 108

CHƯƠNG 5: ỨNG DỤNG MÔ HÌNH HỒI QUY BINARY LOGISTIC 111

5.1 MÔ HÌNH NGHIÊN CỨU 112

5.1.1 Cơ sở lý thuyết 112

5.1.2 Mô hình hồi quy Binary Logistic 113

5.2 SỬ DỤNG SPSS PHÂN TÍCH MÔ HÌNH HỒI QUY BINARY LOGISTIC 117

5.2.1 Hướng dẫn 117

5.2.2 Hệ thống kiểm định 120

5.2.3 Thảo luận kết quả hồi quy 122

5.2.4 Mô hình dự báo 124

5.3 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG 128

5.3.1 Tình huống 1:

Nghiên cứu: Các yếu tố ảnh hưởng đến quyết định lựa chọn dịch vụ kế toán của các doanh nghiệp nhỏ và vừa ở Thành phố Vũng Tàu 128

5.3.2 Tình huống 2:

Nghiên cứu: Các yếu tố ảnh hưởng đến quyết định áp dụng chuẩn mực kế toán (CMKT) của các doanh nghiệp nhỏ và vừa ở Đồng Nai 130

TÀI LIỆU THAM KHẢO 132

PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG 135

CHƯƠNG 6: ỨNG DỤNG MÔ HÌNH HỒI QUY DỮ LIỆU BẢNG 139**6.1 MÔ HÌNH NGHIÊN CỨU: 140****6.1.1 Cơ sở lý thuyết 140****6.1.2 Mô hình hồi quy dữ liệu bảng 142****6.2 SỬ DỤNG EVIEWS PHÂN TÍCH MÔ HÌNH HỒI QUY DỮ LIỆU BẢNG 147****6.2.1 Hướng dẫn 147****6.2.2 Thảo luận kết quả hồi quy 160****6.3 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG 161****6.3.1 Tình huống 1:**

Nghiên cứu: Tác động của thông tin kế toán đến giá cổ phiếu 161

6.3.2 Tình huống 2:

Nghiên cứu: Tác động của cấu trúc sở hữu đến quyết định đòn bẩy tài chính của các DN 163

TÀI LIỆU THAM KHẢO 166**PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG 170****CHƯƠNG 7: ỨNG DỤNG MÔ HÌNH PHÂN TÍCH NHÂN TỐ KHÁM PHÁ 179****7.1 MÔ HÌNH NGHIÊN CỨU 180****7.1.1 Cơ sở lý thuyết 180****7.1.2 Mô hình phân tích nhân tố khám phá 181****7.2 SỬ DỤNG SPSS PHÂN TÍCH MÔ HÌNH 190****7.2.1 Hướng dẫn thực hiện mô hình phân tích nhân tố 190****7.2.2 Hàm ý chính sách 211****7.3 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG 213****7.3.1 Tình huống 1:**

Nghiên cứu: Các yếu tố ảnh hưởng tới chất lượng kiểm toán báo cáo tài chính của công ty kiểm toán độc lập Z 213

7.3.2 Tình huống 2:

Nghiên cứu: Mức độ áp dụng chuẩn mực kế toán (CMKT) tác động đến lợi ích cho các doanh nghiệp nhỏ và vừa (DNNVV) 218

TÀI LIỆU THAM KHẢO 222

PHỤ LỤC: ĐÁP ÁN TÌNH HUỐNG 227

CHƯƠNG 8: ỨNG DỤNG MÔ HÌNH PHÂN TÍCH CẤU TRÚC TUYẾN TÍNH 233

8.1 MÔ HÌNH NGHIÊN CỨU 234

8.1.1 Cơ sở lý thuyết 234

8.1.2 Mô hình nghiên cứu 241

8.1.3 Mô hình phân tích cấu trúc tuyến tính 243

8.2 SỬ DỤNG SPSS VÀ AMOS PHÂN TÍCH MÔ HÌNH 251

8.2.1 Hướng dẫn thực hiện 251

8.2.2 Hàm ý quản trị/Chính sách 274

8.3 TÌNH HUỐNG ỨNG DỤNG 275

8.3.1 Tình huống 1:

Nghiên cứu: Mức độ áp dụng chuẩn mực kế toán (CMKT) tác động đến lợi ích cho các doanh nghiệp nhỏ và vừa (DNNVV) 275

8.3.2 Tình huống 2:

Nghiên cứu: Tác động mức độ thuê dịch vụ kiểm toán đến lợi ích của các DNNVV 279

8.3.3 Tình huống 3:

Nghiên cứu: Sự hài lòng của nhân viên kế toán khi sử dụng hệ thống thông tin kế toán trong điều kiện ứng dụng công nghệ thông tin. 282

TÀI LIỆU THAM KHẢO 287

PHỤ LỤC 292

PREFACE

Quantitative research is an important method for implementing master's or doctoral dissertations. Additionally, carrying out researches, or writing papers for national or international journals also requires quantitative approaches. In conducting scientific researches and completing graduate courses in Vietnam, the greatest difficulty faced most graduate students and researchers is skills in using econometric models and hypothesis tests. These skills are very familiar but to fully understand their nature and apply them to researches are not simple and easy. Many master's and doctoral dissertations and research papers of various levels have failed to make the best use of quantitative research methods to improve their scientific content. Moreover, conducting a research requires not only technical knowledge and research methods, but also skills in using specialized software to process and analyze data.

To meet the need to employ quantitative analysis tools in accounting/ auditing field we compile this book. It aims at providing researchers and graduate students with basic knowledge of quantitative research methods in accounting/ auditing field, helping them master the tools of analysis and research, and skills in employing specialized software and technical knowledge to successfully complete a master's dissertation and offering a useful material to doctoral students and researchers.

Based on this view, the authors compiled this book with a structure consisting of eight chapters:

Chapter 1, An overview of Research Methods in the Accounting/ Auditing Field, helps readers understand deductive and inductive approaches, distinguish qualitative and quantitative methods, and especially get accustomed to the mixed methods research suitable for researches of graduate students. This chapter also helps readers distinguish subject matter of scientific research and research projects for dissertations. Mastering these

basic knowledge is useful for graduate students when deciding their research topics for dissertation in the accounting/ auditing field.

Chapter 2, Sampling Survey and Sampling Methods, deals with two problems researchers face when conducting their projects: (i) method of determining the sample size; (ii) probability and non-probability sampling methods along with sampling techniques of each method.

Chapter 3, Hypothesis Testing, presents tools for testing research hypotheses and focuses on three commonly-used tools (i) Chi-square test, (ii) Independent samples t-test, and (iii) One-way ANOVA

Chapter 4, Application of Linear Regression Model, provides basic knowledge of econometrics and applies linear regression to accounting/ auditing field in three studies: (i) Factors affecting quality of accounting information in corporate financial statements; (ii) Impacts of the application of accounting standards on performance of small and medium enterprises; and (iii) Impacts of the accounting information system on mistakes in financial statements of small and medium enterprises

Chapter 5, Application of Binary Logistic Regression, includes two papers on application of Binary logistic regression to the accounting/ auditing field: (i) Factors affecting the application of accounting standards in enterprises, and (ii) Factors affecting the choice of accounting service by small and medium enterprises in Hochiminh City.

Chapter 6, Application of Panel Data Regression Models, presents three papers on this topic: (i) On possible improvements in accounting information in financial statements of small and medium enterprises, (ii) Impacts of accounting information of share prices; and (iii) Impact of ownership structure on corporate decisions on financial leverage.

Chapter 7, Application of the EFA model, includes three papers on the application of this model to the accounting/ auditing field: (i) Factors affecting satisfaction of small and medium enterprises with accounting software, (ii) Factors affecting the quality of financial statement audit, and (iii) Impacts of application of accounting standards on interests of small and medium enterprises.