

# Tạp chí Nghiên cứu TÀI CHÍNH KẾ TOÁN

## TÔNG BIÊN TẬP

PGS.TS.NGUYỄN TRỌNG CƠ

## PHÓ TÔNG BIÊN TẬP

PGS.TS.NGUYỄN TRƯỜNG 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.NGUYỄN ĐÌNH ĐỖ

GS.TS.NGUYỄN ĐOÀN XUÂN TIẾN

PGS.TS.NGUYỄN PHẠM NGỌC ANH

PGS.TS.NGUYỄN PHẠM VĂN ĐĂNG

PGS.TS.NGUYỄN PHẠM VĂN LIÊN

PGS.TS.NGUYỄN NGUYỄN VŨ VIỆT

PGS.TS.NGUYỄN TRẦN XUÂN HẢI

PGS.TS.NGUYỄN HOÀNG TRẦN HẬU

PGS.TS.NGUYỄN NGUYỄN THỊ THƯƠNG HUYỀN

PGS.TS.NGUYỄN BÁ MINH

PGS.TS.LƯU ĐỨC TUYẾN

PGS.TS.BÙI VĂN VĂN

TS.NGUYỄN VIỆT 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 phát triển thị trường khoa học công nghệ ở Việt Nam

TS.Lương Thanh Hải

9 Xử lý nợ xấu - Nhiều vướng mắc về pháp lý trong xử lý tài sản đảm bảo

Ths.Thân Như Hà

13 Chính sách tiền tệ với mục tiêu kiểm soát lạm phát ở Việt Nam

TS.Trần Đức Trung

## NGHIÊN CỨU TRAO ĐỔI

18 Giải bài toán an sinh xã hội qua các thuyết hiệu quả và công bằng

TS.Ngô Thanh Hoàng

24 Vận dụng kế toán dự phòng các hợp đồng có rủi ro lớn theo Chuẩn mực kế toán quốc tế số 37

TS.Đỗ Minh Thoá

27 Vấn đề xã hội hóa và phát triển thị trường dịch vụ y tế Việt Nam

Ths.Đoàn Ngọc Thủy Tiên

32 Cơ chế tiền lương trong các đơn vị sự nghiệp công lập cấp tỉnh trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh - Thực trạng và giải pháp

Ths.Nguyễn Văn Phòng - Ths.Trần Anh Chung

35 Kế toán một số tình huống về thu nhập, chi phí và thuế thu nhập doanh nghiệp

TS.Dương Xuân Thao

## TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

38 Tự chủ tài chính, hội tụ kế toán quốc tế và yêu cầu cải tiến chất lượng thông tin trên hệ thống báo cáo tài chính - Ứng dụng cho các trường trung học chuyên nghiệp công lập Việt Nam

Ths.Đỗ Ngọc Trâm

**42** Nhận diện về thực trạng tổ chức công tác kế toán quản trị trong các doanh nghiệp xây lắp hiện nay

**Ths.Đỗ Văn Hiệp**

**45** Bàn về phân tích tăng trưởng bền vững của ngân hàng thương mại

**TS.Phạm Thị Quyên**

**48** Đánh giá tác động của các nhân tố tới hiệu quả sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp xây dựng niêm yết

**Ths.NCS.Nguyễn Đình Hoàn**

**52** Kiểm soát nội bộ chi phí trong các ngân hàng thương mại

**Ths.Trần Phương Thùy - Ths.Nguyễn Bích Liên**

**56** Tham gia chuỗi giá trị toàn cầu và hành vi chuyển giá của doanh nghiệp FDI tại Việt Nam

**Ths.NCS.Lê Thanh Hà - Ths.Hoàng Thị Phương Lan**

**61** Luật Doanh nghiệp và Luật Đầu tư 2014 - Bước đột phá trong việc hoàn thiện môi trường đầu tư kinh doanh ở Việt Nam hiện nay

**Ths.Nguyễn Hương Giang**

**63** Doanh nghiệp khởi nghiệp - Từ những khó khăn vướng mắc đến một số giải pháp

**Nguyễn Quỳnh Anh**

**67** Thực trạng môi trường kinh doanh ở Việt Nam và một số đề xuất

**Ths.Phạm Tuấn Hòa**

## **TÀI CHÍNH QUỐC TẾ**

**69** Thực trạng thu học phí các trường đại học công lập ở nước CHDCND Lào và một số giải pháp

**NCS.Khamseng Bualaphang**

## **VẤN ĐỀ HÔM NAY**

**73** Tính nhất quán trong chương trình đào tạo sinh viên chính quy tại Học viện Tài chính

**NCS.Trần Thanh Thu - Trần Sách Đông**

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

**Research Journal**  
**of**  
**FINANCE &**  
**ACCOUNTING**

---

**EDITOR IN CHIEF**

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN TRONG CO

**ASSOCIATE EDITOR**

ASSOCIATE PROFESSOR TRUONG THI THUY

**CHAIRMAN OF EDITORIAL BOARD**

ASSOCIATE 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: tapchictkt@hvtc.edu.vn

**MACROFINANCE**

- 5 Solutions to developing science and technology market in Vietnam

**Luong Thanh Hai PhD.**

- 9 Dealing with bad debts - Legal obstacles existed in dealing with collateral

**Than Nhu Ha M.A.**

- 13 Monetary policy to control inflation in Vietnam

**Tran Duc Trung PhD.**

**RESEARCH EXCHANGE**

- 18 To solve the problems of social security by means of the theory of efficiency and equity

**Ngo Thanh Hoang PhD.**

- 24 Applying the accounting for large risk contracts in accordance with International Accounting Standard No.37

**Do Minh Thoa PhD.**

- 27 The issue of socialization and development of healthcare services in Vietnam

**Doan Ngoc Thuy Tien M.A.**

- 32 Salary structure in provincial public service units in Quang Ninh province - Practical situation and Solutions

**Nguyen Van Phong M.A. - Tran Anh Chung M.A.**

- 35 Accounting some accounting situations relating to income, expense and corporation income tax

**Duong Xuan Thao PhD.**

**CORPORATE FINANCE**

- 38 Financial autonomy, international accounting convergence and the need to improve the quality of information in the financial reporting system - Application to public vocation schools in Vietnam.

**Do Ngoc Tram M.A.**

- 42** Study the current practices of accounting management in construction enterprises  
**Do Van Hiep M.A.**
- 45** Growth sustainability analysis of commercial banks  
**Pham Thi Quyen PhD.**
- 48** Assessing the impact of factors on business performance of listed construction enterprises  
**Nguyen Dinh Hoan M.A.**
- 52** Internal control of costs in commercial banks  
**Tran Phuong Thuy M.A. - Nguyen Bich Lien M.A.**
- 56** Participating in global value chain and pricing behavior of FDI enterprises in Vietnam  
**Le Thanh Ha M.A. - Hoang Thi Phuong Lan M.A.**
- 61** Enterprise Law and Investment Law 2014 - A breakthrough in improving the business investment environment in Vietnam  
**Nguyen Huong Giang M.A.**
- 63** Business start-up - From difficulties to solutions  
**Nguyen Quynh Anh**
- 67** Situation of business environment in Vietnam and some suggestions  
**Pham Tuan Hoa M.A.**

## **INTERNATIONAL FINANCE**

- 69** Practical situation of study fee mechanism in public universities in Lao PDR and solutions  
**Khamseng Bualaphang (PhD. Candidate)**

## **TODAY ISSUES**

- 73** Consistency in the regular student training program at the Academy of Finance  
**Tran Thanh Thu (PhD. Candidate) - Tran Sach Dong**