

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

**TỔNG BIÊN TẬP**

PGS.TS.NGUYỄN TRỌNG CƠ

**PHÓ TỔNG 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 ÁNH

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 THỊ THƯƠNG HUYỀN

PGS.TS.NGUYỄN BÁ MINH

PGS.TS.LƯU ĐỨC TUYẾN

PGS.TS.BÙI VĂN VÂN

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: 024. 3933 6122

Fax: 024. 3933 1865

E-mail: tapchinctckt@hvtc.edu.vn

**TÀI CHÍNH VĨ MÔ**

5 Vấn đề đấu thầu dịch vụ công

TS. Nguyễn Xuân Điền

8 Quy trình kiểm tra nội bộ về quản lý, sử dụng kinh phí đối với cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp

TS. Nguyễn Đức Thọ - Ths. Lê Thế Tuyên

**NGHIÊN CỨU TRAO ĐỔI**

11 Đo lường đối với tài sản và nợ phải trả - Hiểu và vận dụng

PGS.TS. Chúc Anh Tú

14 Tác động của dịch vụ ngân hàng quốc tế đến khả năng sinh lời của các ngân hàng thương mại Việt Nam

Ths. Huỳnh Thị Hương Thảo

18 Tính so sánh được trong đặc điểm định tính của thông tin tài chính hữu ích

Ths. Phùng Anh Thư

Ths. Nguyễn Vĩnh Khương

23 Một số vướng mắc trong kiểm soát chuyển giá tại Việt Nam hiện nay

Ths. Lê Thanh Hà

26 Mô hình quản trị rủi ro tín dụng của ngân hàng thương mại

Ths. Nguyễn Như Dương

**TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP**

30 Điểm mới trong Nghị quyết xử lý nợ xấu và giải quyết nợ xấu - góc nhìn từ nhà quản trị

TS. Nghiêm Văn Bảy

33 Phát triển các nhà đầu tư cho thị trường chứng khoán phái sinh ở Việt Nam

TS. Nguyễn Lê Cường

36 Tổ chức xử lý thông tin kế toán thu tại cơ quan thuế ở Việt Nam

TS. Ngô Thanh Hoàng

**41** Bàn về hệ thống chỉ tiêu đánh giá hiệu quả hoạt động kinh doanh của ngân hàng thương mại

**Ths. Nguyễn Thu Hà**

**44** Cơ cấu nguồn vốn của các doanh nghiệp niêm yết ngành điện giai đoạn 2010-2016

**Ths. Hoàng Trung Đức**

**47** Thông tin kế toán trong điều kiện ứng dụng công nghệ thông tin hiện đại tại các doanh nghiệp khai thác than - TKV

**Ths. Phạm Thị Hồng Hạnh**

**51** Trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp - Một số gợi ý chiến lược cho các doanh nghiệp quốc phòng trong điều kiện hiện nay ở Việt Nam

**Ths. Nguyễn Văn Long**

**54** Lựa chọn ứng dụng mô hình tập hợp chi phí trong kế toán quản trị các doanh nghiệp bưu chính Việt Nam

**Ths. Ngô Tiến Dũng**

**57** Kế hở trong quản lý doanh nghiệp nhà nước và phương hướng khắc phục

**TS. Vũ Quốc Dũng - Ths. Trần Mạnh Tiến**

**62** Hệ thống kiểm soát nội bộ với hiệu quả hoạt động tại các doanh nghiệp

**TS. Nguyễn Đăng Huy**

### **TÀI CHÍNH QUỐC TẾ**

**66** Báo cáo thường niên theo quy định của Ủy ban chứng khoán và hối đoái Mỹ - Bài học kinh nghiệm cho Việt Nam

**Ths. Trần Thị Phương Thảo; Ths. Trần Đức Duy**

**Ths. Nguyễn Thị Hoa Hồng; Ths. Trương Thị Việt Phương**

### **VẤN ĐỀ HÔM NAY**

**71** Vai trò của chính sách tài chính phát triển nhà ở xã hội

**Ths. Vũ Thị Lan Nhung**

**73** Phân tích hiệu quả sản xuất của nông hộ trồng mía theo mô hình liên kết với công ty ở huyện Trà Cú, tỉnh Trà Vinh

**Ths. Nguyễn Văn Vũ An - Ths. Nguyễn Thanh Trúc**

In tại Nhà xuất bản Thống kê - Giấy phép số: 144/GP-BTTTT ngày 28/3/2016  
In xong và nộp lưu chiểu tháng 7 năm 2017.

**Journal of  
FINANCE &  
ACCOUNTING  
RESEARCH**

---

**EDITOR IN CHIEF**

ASSOCIATE PROFESSOR NGUYEN TRONG CO

**ASSOCIATE 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:**

MA. NGUYEN THI THANH HUYEN

**MANAGER:**

DOCTOR NGO THANH HOANG

**EDITORIAL OFFICE**

NO 8 PHAN HUY CHU

HOAN KIEM - HANOI

Phone: 024.3933.6122

Fax: 024.3933.1865

Email: tapchictkt@hvtc.edu.vn

**MACRO FINANCE**

5 The issue of public services procurement

**Nguyen Xuan Dien PhD.**

8 Internal control procedure for management and use of financial resources for public administrative agencies

**Nguyen Duc Tho PhD.**

**Le The Tuyen M.A**

**STUDY AND DISCUSS**

11 Measurement of assets and liabilities - Comprehension and Application

**Assoc. Prof., Ph.D. Chuc Anh Tu**

14 The impacts of international banking services on the profitability of commercial banks in Vietnam

**Huynh Thi Huong Thao M.A**

18 Comparability in the qualitative feature of useful financial information

**Phung Anh Thu M.A**

**Nguyen Vinh Khuong M.A**

23 Problems in controlling transfer pricing in Vietnam

**Le Thanh Ha M.A**

26 Credit risk management model for commercial banks

**Nguyen Nhu Duong M.A**

**CORPORATE FINANCE**

30 The new contents of the Resolution on managing and addressing bad debts - A view from managers

**Nghiem Van Bay PhD.**

33 To develop the investors for derivatives market in Vietnam

**Nguyen Le Cuong PhD.**

36 Organizing and processing revenue accounting information at tax agencies in Vietnam

**Ngo Thanh Hoang PhD.**

- 41** Discuss the criteria system to evaluate business performance of commercial banks  
**Nguyen Thu Ha M.A**
- 44** Capital structure of the listed electricity enterprises 2010-2016  
**Hoang Trung Duc M.A**
- 47** Accounting information and the application of advanced information technology in the coal mining enterprises - TKV  
**Pham Thi Hong Hanh M.A**
- 51** Social responsibilities of the enterprises - strategic recommendations for the national defensive enterprises in Vietnam  
**Nguyen Van Long M.A**
- 54** Application of the costs accumulation model in management accounting for postal enterprises in Vietnam  
**Ngo Tien Dung M.A**
- 57** Gaps in the state enterprise management and remedial directions  
**Vu Quoc Dung PhD.  
Tran Manh Tien M.A**
- 62** Intrenal control system with operational efficiency in enterprises  
**Nguyen Dang Huy PhD.**

### **INTERNATIONAL FINANCE**

- 66** Annual report according to the regulations of the U.S Security and Exchange Commission (SEC) - The lessons for Vietnam  
**Tran Thi Phuong Thao M.A  
Tran Duc Duy M.A  
Nguyen Thi Hoa Hong M.A  
Truong Thi Viet Phuong M.A**

### **TODAY ISSUES**

- 71** The role of financial policy for social housing development  
**Vu Thi Lan Nhung M.A**
- 73** Using linkage model to analyze production performance of sugarcane farmers in Tra Cu district, Tra Vinh province  
**Nguyen Van Vu An M.A - Nguyen Thanh Truc M.A**