

# 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 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 NGUYỄN THỊ THƯƠNG HUỖN

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 HUỖN

## 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 Các yếu tố ảnh hưởng đến nguồn thu ngân sách từ thuế giá trị gia tăng

TS. Phan Thị Hằng Nga

- 10 Một số kỹ năng giám sát hiệu quả việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước

TS. Bùi Thị Quỳnh Thơ

- 15 Tăng trưởng tín dụng - Nhìn từ điều hành chính sách của Ngân hàng nhà nước

TS. Lã Thị Lâm

- 19 Quản lý nhà nước về tài chính giáo dục đại học công lập trong điều kiện tự chủ - Những vấn đề lý luận và thực tiễn

PGS. TS. Ngô Văn Hiến - TS. Phạm Thị Hồng Nhung

## NGHIÊN CỨU TRAO ĐỔI

- 24 Vận dụng chuẩn mực kế toán công quốc tế vào kế toán thu thuế nội địa Việt Nam

PGS.TS. Nguyễn Trọng Cơ

- 30 Đặc điểm cơ bản của công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên ảnh hưởng đến tổ chức công tác kế toán

TS. Trần Hải Long - Tô Bảo Hoàng Giang

- 33 Hiệu quả hoạt động của các doanh nghiệp có kiểm soát nhà nước: Đánh giá qua các số liệu thống kê

Ths. Lê Hà Diễm Chi - Ths. Trần Thị Vân Trà

- 38 Thực trạng hoạt động của tập đoàn, tổng công ty nhà nước và một số khuyến nghị

Ths. Phạm Ngọc Thạch

## TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

- 43 Xác định giá trị doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa - Một số vấn đề dưới góc độ lý luận

TS. Lưu Thị Thu Hà

**48** Tác động của cấu trúc vốn đến hiệu quả tài chính của các doanh nghiệp ngành vận tải

**Ths. Đàm Thị Thanh Huyền - Ths. Trịnh Công Sơn**

**52** Giá trị quyền sử dụng đất khi cổ phần hóa, thoái vốn của các doanh nghiệp nhà nước: Nhìn từ thực tế

**TS. Nguyễn Thu Hiền**

**55** Một năm triển khai Nghị quyết 35 của Chính phủ: Sự tác động tích cực của công cuộc cải cách môi trường kinh doanh

**TS. Phạm Thái Hà**

**59** Cắt giảm đầu tư công: Không nên thực hiện một cách cơ học

**TS. Dương Xuân Thao**

### **TÀI CHÍNH QUỐC TẾ**

**61** Xu thế phát triển bao thanh toán trong hoạt động tài trợ vốn cho SMEs tại một số quốc gia khu vực ASEAN

**Ths. Đỗ Thị Mỹ Hương**

**65** Kinh nghiệm của một số quốc gia trong việc xây dựng và thực thi luật cạnh tranh kinh tế và bài học cho Việt Nam

**TS. Nguyễn Thị Tú**

**70** Kinh nghiệm phát triển dịch vụ ngân hàng điện tử ở một số nước trên thế giới và bài học cho các ngân hàng thương mại ở Việt Nam

**Ths. Nguyễn Thùy Trang**

### **VẤN ĐỀ HÔM NAY**

**74** Tạo môi trường thuận lợi để phát triển kinh tế hộ nông dân theo mô hình kinh tế vườn đồi theo hướng bền vững

**Lê Tuấn Anh - Nguyễn Chí Chung**

In tại Nhà xuất bản Thống kê - Giấy phép số: 144/GP-BTTTT ngày 28/3/2016  
In xong và nộp lưu chiểu tháng 8 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 Factors affecting state budget revenue from value-added tax

**Phan Thi Hang Nga PhD**

- 10 Selected skills to control effectively the making of state budget plan

**Bui Thi Quynh Tho PhD**

- 15 Credit growth - a view from policy moderation of the State Bank

**La Thi Lam PhD**

- 19 State management of finance for public higher education in the context of autonomy - Theoretical and Practical issues

**Assoc. Prof., PhD. Ngo Van Hien  
Pham Thi Hong Nhung PhD**

**STUDY AND DISCUSSION**

- 24 Application of international public sector accounting standards to the local tax accounting of Vietnam

**Assoc. Prof., PhD. Nguyen Trong Co**

- 30 Patterns of a limited liability company and the impacts on their accounting activities

**Tran Hai Long PhD - To Bao Hoang Giang**

- 33 Operation performance of the state-owned enterprises: An evaluation from statistics

**Le Ha Diem Chi MA - TranThi Van Tra MA**

- 38 Practical operation of state-owned economic groups and corporations and recommendations

**Pham Ngoc Thach MA**

**CORPORATE FINANCE**

- 43 Business valuation of state-owned equitized enterprises - Theoretical issues

**Luu Thi Thu Ha PhD**

**48** Impacts of capital structure on financial performance of transportation enterprises

**Dam Thi Thanh Huyen MA - Trinh Cong Son MA**

**52** Value of land rights upon equitization and divestment of the state enterprises: A practical view

**Nguyen Thu Hien PhD**

**55** One year conducting the Resolution No-35 of the Government: Positive impacts of the business environment reform

**Pham Thai Ha PhD**

**59** Public investment cut-down: Should not conduct it pragmatically

**Duong Xuan Thao PhD**

### **INTERNATIONAL FINANCE**

**61** Development trend of factoring in financing for SMEs in ASEAN countries

**Do Thi My Huong MA**

**65** Experience of countries in constructing and conducting law on economic competition and lessons to Vietnam

**Nguyen Thi Tu PhD**

**70** International experience on developing electronic banking services in some countries and lessons to commercial banks in Vietnam

**Nguyen Thuy Trang MA**

### **ISSUES OF THE DAY**

**74** Creating advantageous environment to develop household sector in the form of sustainable hill and garden economies

**Le Tuan Anh - Nguyen Chi Chung**