

# CÁC NHÂN TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN TÍNH KỊP THỜI CỦA BÁO CÁO TÀI CHÍNH: TIẾP CẬN THEO META-ANALYTICS

Đào Thu Hà<sup>1</sup>, Đặng Ngọc Hùng<sup>1\*</sup>

<sup>1</sup> Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội

\*Tác giả liên hệ: Email: dangngochung@hau.edu.vn

Ngày nhận bài: 03/04/2025

Ngày chấp nhận: 19/08/2025

Ngày đăng: 25/04/2026

DOI: 10.52932/jfmr.v17i2.878

## Phụ lục 1. Các bài báo được sử dụng trong mẫu nghiên cứu các nhân tố ảnh hưởng đến FRT

TT	Các tác giả	Tên bài báo	DOI/URL	Năm xuất bản	Tạp chí	Thời gian số liệu	Nước	Số quan sát	Đo lường tính kịp thời BCTC	Thời gian trung bình (ngày)
1	(Alexeyeva, 2024)	Does board composition impact the timeliness of financial reporting? Evidence from Swedish privately held companies	<a href="https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2024.100597">https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2024.100597</a>	2024	Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	2006-2015	Swedish	45.257	LATE	
2	(Onatuyeh và cộng sự, 2024)	The impact of auditor attributes and firm size on financial reporting timeliness of listed firms	<a href="http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21(4).2024.10">http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21(4).2024.10</a>	2024	Investment Management and Financial Innovations	2013–2022	Nigeria	660	TIMELINESS	113,15
3	(Lawal và cộng sự, 2024)	CEO Demographical characteristics and financial reporting timeliness in Nigeria: Moderated by research and development investment	<a href="https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2331090">https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2331090</a>	2024	Cogent Business and Management	2015–2021	Nigeria	516	TIMELINESS	118,21
4	(Mayapada và cộng sự, 2024)	Financial reporting timeliness and its determinants in UK charities	<a href="https://doi.org/10.1016/j.adiac.2024.100733">https://doi.org/10.1016/j.adiac.2024.100733</a>	2024	Advances in Accounting	2007–2018	UK	67.014	TIMELINESS	245,02
5	(Islam và cộng sự, 2023)	CEO Network Connections and the Timeliness of Financial Reporting	<a href="https://doi.org/10.2308/HORIZONS-2021-056">https://doi.org/10.2308/HORIZONS-2021-056</a>	2023	Accounting Review	2004 - 2017	US	19.114	TIMELINESS	63,84
6	(Asiriwa và cộng sự, 2021)	TAX AGGRESSIVENESS AND TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTING	<a href="https://ir.unilag.edu.ng/handle/123456789/10528">https://ir.unilag.edu.ng/handle/123456789/10528</a>	2021	Academy of Accounting and Financial	2012 - 2018	Nigeria	321	LATE	

TT	Các tác giả	Tên bài báo	DOI/URL	Năm xuất bản	Tạp chí	Thời gian số liệu	Nước	Số quan sát	Đo lường tính kịp thời BCTC	Thời gian trung bình (ngày)
		IN NIGERIA FINANCIAL SECTOR			Studies Journal					
7	(Çelik và cộng sự, 2023)	The Effect of Ownership Structure on Financial Reporting Timeliness: An Implementation on Borsa Istanbul	<a href="https://doi.org/10.1177/21582440231207458">https://doi.org/10.1177/21582440231207458</a>	2023	SAGE Open	2008 - 2019	Turkey	2.204	TIMELESS	66,87
8	(Thinh và cộng sự, 2022)	Testing the influence of factors on the timeliness of financial reporting- Empirical evidence of Vietnamese listed enterprises	<a href="http://dx.doi.org/10.21511/imfi.19(4).2022.23">http://dx.doi.org/10.21511/imfi.19(4).2022.23</a>	2022	Investment Management and Financial Innovations	2016 - 2020	Vietnam	500	TIMELESS	75,45
9	(Jusoh và cộng sự, 2022)	Audit Committee Characteristics and Timeliness of Financial Reporting: Social Enterprises Evidence	<a href="https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=1080542">https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=1080542</a>	2022	Contemporary Economics	2021	Malaysia	158	TIMELESS	
10	(Hoang và cộng sự, 2022)	The Impact of Corporate Governance Mechanism, Company Characteristics on the Timeliness of Financial Statements: Evidence from Listed Companies in Vietnam	DOI: <a href="https://doi.org/10.36941/ajis-2022-0049">https://doi.org/10.36941/ajis-2022-0049</a>	2022	Academic Journal of Interdisciplinary Studies	2014 -2020	Vietnam	1.203	TIMELESS	99,57
11	(Aksoy và cộng sự, 2021)	The impact of ownership structure, board attributes and XBRL mandate on timeliness of financial reporting: evidence from Turkey	<a href="https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2020-0127">https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2020-0127</a>	2021	Journal of Applied Accounting Research	2010–2018	Turkey	486	TIMELESS/LATE	62,00
12	(Hwang và cộng sự, 2021)	XBRL Mandate and Timeliness of Financial Reporting: The Effect of Internal Control Problems	<a href="https://doi.org/10.1177/0148558X20929854">https://doi.org/10.1177/0148558X20929854</a>	2021	Journal of Accounting, Auditing and Finance	2009-2014	US	8.064	TIMELESS/LATE	60,73

TT	Các tác giả	Tên bài báo	DOI/URL	Năm xuất bản	Tạp chí	Thời gian số liệu	Nước	Số quan sát	Đo lường tính kịp thời BCTC	Thời gian trung bình (ngày)
13	(Crook và cộng sự, 2023)	All my rowdy friends: the effect of Super Bowl hosting on audit and financial reporting timeliness	<a href="https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2022-3585">https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2022-3585</a>	2023	Managerial Auditing Journal	2000-2015	US	30.080	TIMELESS	61,08
14	(Borgi và cộng sự, 2021)	The effect of ceo characteristics on financial reporting timeliness in saudi arabia	<a href="https://www.growingscience.com/ac/Vol7/a_c_2021_97.pdf">https://www.growingscience.com/ac/Vol7/a_c_2021_97.pdf</a>	2021	Accounting	2014-2017	Saudi Arabia	476	TIMELESS	65,40
15	(Šušak, 2020)	The effect of regulatory changes on relationship between earnings management and financial reporting timeliness: The case of COVID-19 pandemic	<a href="https://doi.org/10.18045/zbfri.2020.2.453">https://doi.org/10.18045/zbfri.2020.2.453</a>	2020	Zbornik radova Ekonomskog	2015-2019	Croatia	290	TIMELESS	
16	(Zulfikar và cộng sự, 2020)	Sharia corporate governance and financial reporting timeliness: Evidence of the implementation of banking regulations in Indonesia	<a href="http://dx.doi.org/10.21511/bbs.15(4).2020.15">http://dx.doi.org/10.21511/bbs.15(4).2020.15</a>	2020	Banks and Bank Systems	2016 - 2019	Indonesia	218	TIMELESS	97,48
17	(Mardi và cộng sự, 2020)	Effect of Accounting Information Systems, Teamwork, and Internal Control on Financial Reporting Timeliness	<a href="https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.809">https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.809</a>	2020	Journal of Asian Finance, Economics and Business	2019	Indonesia	60	TIMELESS	
18	(Ashraf và cộng sự, 2020)	The impact of audit committee information technology expertise on the reliability and timeliness of financial reporting	<a href="https://doi.org/10.2308/accr-52622">https://doi.org/10.2308/accr-52622</a>	2019	Accounting Review	2004-2015	US	26.411	TIMELESS	50,93
19	(Zandi & Abdullah, 2019)	Financial statements timeliness: The case of Malaysian listed industrial product companies	<a href="https://doi.org/10.21315/aamj2019.24.s2.9">https://doi.org/10.21315/aamj2019.24.s2.9</a>	2019	Asian Academy of Management Journal	2018	Malaysia	101	LATE	

TT	Các tác giả	Tên bài báo	DOI/URL	Năm xuất bản	Tạp chí	Thời gian số liệu	Nước	Số quan sát	Đo lường tính kịp thời BCTC	Thời gian trung bình (ngày)
20	(Nelson và cộng sự, 2019)	Relationship between the industry specialist auditors and financial reporting timeliness under MFRS	<a href="http://www.pertanika.upm.edu.my/resources/files/Pertanika%20APERS/JSSH%20Vol.%2027%20(1)%20Mar.%202019/JSSH-2360-2017.pdf">http://www.pertanika.upm.edu.my/resources/files/Pertanika%20APERS/JSSH%20Vol.%2027%20(1)%20Mar.%202019/JSSH-2360-2017.pdf</a>	2019	Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities	2012	Malaysia	342	TIMELESS	98,00
21	(Zaitul & Ilona, 2018)	Gender in audit committee and financial reporting timeliness: The case of unique continental European model	<a href="http://www.sciencepubco.com/index.php/IJET">www.sciencepubco.com/index.php/IJET</a>	2019	International Journal of Recent Technology and Engineering	2014-2015	Indonesia	370	TIMELESS	85,25
22	(Du & Wu, 2018).	XBRL mandate and timeliness of financial reporting: Do XBRL filings take longer?	<a href="https://doi.org/10.2308/jeta-52094">https://doi.org/10.2308/jeta-52094</a>	2018	Journal of Emerging Technologies in Accounting	2007 - 2014	US	6.623	TIMELESS	69,14
23	(Johnston & Zhang, 2018)	Information technology investment and the timeliness of financial reports	<a href="https://doi.org/10.2308/jeta-52066">https://doi.org/10.2308/jeta-52066</a>	2018	Journal of Emerging Technologies in Accounting	1999 - 2009	US	13.245	TIMELESS	56,43
24	(Hoang và cộng sự, 2018)	The study of factors affecting the timeliness of financial reports: The experiments on listed companies in Vietnam	DOI: 10.18488/journal.aefr.2018.82.294.307	2018	Asian Economic and Financial Review	2012 - 2016	Vietnam	1.070	TIMELESS	83,30
25	(Oussii & Boulila Taktak, 2018)	Audit committee effectiveness and financial reporting timeliness: The case of Tunisian listed companies	<a href="https://doi.org/10.1108/AJEMS-11-2016-0163">https://doi.org/10.1108/AJEMS-11-2016-0163</a>	2018	African Journal of Economic and Management Studies	2011-2013	Tunisia	162	TIMELESS	136,14

TT	Các tác giả	Tên bài báo	DOI/URL	Năm xuất bản	Tạp chí	Thời gian số liệu	Nước	Số quan sát	Đo lường tính kịp thời BCTC	Thời gian trung bình (ngày)
26	(Abernathy và cộng sự, 2018)	Evidence on the relation between managerial ability and financial reporting timeliness	<a href="https://doi.org/10.1111/1/ijau.12112">https://doi.org/10.1111/1/ijau.12112</a>	2018	International Journal of Auditing	2003-2014	US	13.964	TIMELE SS/LATE	67,81
27	(Ghafran & Yasmin, 2018)	Audit committee chair and financial reporting timeliness: A focus on financial, experiential and monitoring expertise	<a href="https://doi.org/10.1111/1/ijau.12101">https://doi.org/10.1111/1/ijau.12101</a>	2018	International Journal of Auditing	2007 - 2010	UK	987	TIMELE SS	63.84
28	(Huang và cộng sự, 2017)	The Timeliness of Financial Reporting and Fair Values: Evidence from U.S. Banks	<a href="https://doi.org/10.1142/S0219091517500060">https://doi.org/10.1142/S0219091517500060</a>	2017	Review of Pacific Basin Financial Markets and Policies	2008–2012	US	2.604	TIMELE SS	73.17
29	(Al Daoud và cộng sự, 2015)	The impact of internal corporate governance on the timeliness of financial reports of jordanian firms: Evidence using audit and management report lags	<a href="https://repo.uum.edu.my/id/eprint/13979/1/5482-21292-3-PB.pdf">https://repo.uum.edu.my/id/eprint/13979/1/5482-21292-3-PB.pdf</a>	2015	Mediterranean Journal of Social Sciences	2011 - 2012	Jordan	224	TIMELE SS	68.01
30	(Abernathy và cộng sự, 2014)	The association between characteristics of audit committee accounting experts, audit committee chairs, and financial reporting timeliness	<a href="https://doi.org/10.1016/j.adiac.2014.09.001">https://doi.org/10.1016/j.adiac.2014.09.001</a>	2014	Advances in Accounting	2006 -2008	US	996	TIMELE SS/LATE	54,97
31	(Schmidt & Wilkins, 2013)	Bringing darkness to light: The influence of auditor quality and audit committee expertise on the timeliness of financial statement restatement disclosures	<a href="https://doi.org/10.2308/ajpt-50307">https://doi.org/10.2308/ajpt-50307</a>	2013	Auditing	2004 – 2009	US	1.148	TIMELE SS	117,90

**Phụ lục 2. Tổng hợp các nhân tố ảnh hưởng đến FRT (Nhân tố có từ 3 nghiên cứu trở lên)**

STT	Nhóm yếu tố	Ký hiệu	Mô tả/Đo lường	Số lượng	
1	<b>Kiểm toán và đặc điểm kiểm toán</b>	BIG4	Biến phân loại được mã hóa là 1 nếu các quan sát của công ty trong năm được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán Big 4 và là 0 nếu không	25	
2		SPEC	Chuyên môn hóa ngành của công ty kiểm toán. Một công ty kiểm toán được định nghĩa là công ty dẫn đầu ngành quốc gia (thành phố) nếu, trong một năm cụ thể, công ty kiểm toán có thị phần lớn nhất trong ngành SIC hai chữ số và nếu thị phần của công ty đó lớn hơn ít nhất 10 phần trăm so với công ty dẫn đầu ngành lớn thứ hai trong thị trường kiểm toán quốc gia (thành phố). Chuyên môn hóa ngành được tính cho từng ngành cho từng năm	3	
3		AUDOPIN	Một biến giả được mã hóa 1 nếu các quan sát năm của công ty có ý kiến kiểm toán đủ điều kiện bao gồm ý kiến hoạt động liên tục và 0 nếu không	12	
4		AFEES	Logarit tự nhiên của phí kiểm toán	9	
5		GOING	Một biến giả được mã hóa 1 nếu các quan sát năm của công ty có ý kiến kiểm toán đủ điều kiện bao gồm ý kiến hoạt động liên tục và 0 nếu không	9	
6		AUCHANGE	Một biến giả bằng 1 nếu công ty quan sát đã thay đổi kiểm toán viên trong năm và 0 nếu không	7	
7		BUSY	Một biến chỉ số bằng 1 nếu năm tài chính của công ty kết thúc vào ngày 31 tháng 12 và 0	11	
8	<b>Quản trị công ty</b>	ACEXPT	Một biến giả được mã hóa 1 nếu ít nhất một trong các thành viên của ủy ban kiểm toán là chuyên gia tài chính và 0 nếu không. Trong một số nghiên cứu, tỷ lệ chuyên gia tài chính của ủy ban kiểm toán so với tổng số thành viên ủy ban kiểm toán cũng được sử dụng	4	
9		ACSIZE	Logarit tự nhiên của số lượng thành viên ủy ban kiểm toán	4	
10		ACMEET	Số lần trong một năm mà các ủy ban kiểm toán họp	4	
11		BSIZE	Logarit tự nhiên của số lượng thành viên hội đồng quản trị	4	
12		CEO_DUAL	Biến giả được mã hóa là 1 nếu CEO cũng là chủ tịch hội đồng quản trị	3	
13		BIND	Tỷ lệ phần trăm giám đốc độc lập so với tổng số thành viên hội đồng quản trị	7	
14		OWN	Tỷ lệ sở hữu của nhà quản trị	10	
15	<b>Đặc điểm của doanh nghiệp</b>	SIZE	Logo tự nhiên của tổng tài sản, giá trị thị trường của vốn chủ sở hữu, doanh thu bán hàng	30	
16		SEGMENT	Logo tự nhiên của số lượng phân khúc kinh doanh/địa lý mà các công ty đang hoạt động	10	
17		MERGER	Một biến chỉ số bằng 1 nếu công ty có sáp nhập hoặc mua lại, và bằng 0 nếu không	9	
18		SUBSIDIARIES	Số lượng công ty con	4	
19		FOREIGN	Biến giả được mã hóa bằng 1 nếu công ty có hoạt động ở nước ngoài, nếu không thì bằng 0. Tỷ lệ doanh số bán hàng nước ngoài so với tổng doanh	15	
20		<b>Rủi ro cổ hữu</b>	RESTATE	Một biến chỉ số bằng 1 nếu công ty có báo cáo lại báo cáo tài chính, và	3
21			INVREC	Tổng các khoản phải thu và hàng tồn kho của công ty chia cho tổng tài sản của công ty	10
22	LIQ		Tỷ lệ tài sản lưu động trừ đi hàng tồn kho trên tổng nợ phải trả hiện tại	3	

STT	Nhóm yếu tố	Ký hiệu	Mô tả/Đo lường	Số lượng
23		GROWTH	Tăng trưởng là sự mở rộng của công ty được đo bằng sự thay đổi trong tổng tài sản	5
24		LOSS	Một biến chỉ báo bằng 1 nếu thu nhập ròng của công ty trước các khoản mục bất thường là âm và bằng 0 nếu không	15
25		ROA	Lợi nhuận trên tài sản (vốn chủ sở hữu) được định nghĩa là thu nhập ròng dành cho cổ đông phổ thông chia cho tổng tài sản (vốn chủ sở hữu)	27
26		BTM	Lợi nhuận trên tài sản (vốn chủ sở hữu) được định nghĩa là thu nhập ròng dành cho cổ đông phổ thông chia cho tổng tài sản (vốn chủ sở hữu)	6
27	<i>Rủi ro</i>	LEV	Tổng nợ ngắn hạn và dài hạn trên tổng tài sản	25
28		BANKRUPT	Điểm Z của Altman, một thước đo rủi ro phá sản, dựa trên năm tỷ lệ tài chính sử dụng công thức $Z = 1,2A + 1,4B + 3,3C + 0,6D + 1,0E$ , trong đó A là vốn lưu động/tổng tài sản, B là lợi nhuận giữ lại/tổng tài sản, C là thu nhập trước lãi vay và thuế/tổng tài sản, D là giá trị thị trường của vốn chủ sở hữu/tổng nợ phải trả và E là doanh số/tổng tài sản	4
29		<i>Khác</i>	AGE	Logarit (Số năm doanh nghiệp thành lập)

**Phụ lục 3.** Tổng hợp kết quả nghiên cứu về ảnh hưởng kiểm toán và đặc điểm kiểm toán đến FRT

Biến	No. of results	No. (+) significant	No. (-) significant	No. insignificant	Corrected r	SE	z	p	95% CI
AFEES	9	3	1	5	0,02	0,021	0,96	0,3384	[-0,021; 0,060]
AUCHANGE	7	3	0	4	0,02	0,004	5,52	<b>0,0000</b>	[0,013; 0,027]
AUDOPIN	12	3	5	4	-0,005	0,023	-0,22	0,8269	[-0,046; 0,037]
BIG4	25	0	11	14	-0,027	0,009	-2,99	<b>0,0028</b>	[-0,044; -0,009]
BUSY	11	1	3	7	-0,005	0,014	-0,37	0,7101	[-0,030; 0,020]
GOING	9	6	0	3	0,034	0,011	3,04	<b>0,0024</b>	[0,012; 0,055]
SPEC	3	0	1	2	-0,02	0,067	-0,3	0,7656	[-0,149; 0,109]

*Nguồn:* Kết quả phân tích dữ liệu của nhóm tác giả

**Phụ lục 4.** Tổng hợp kết quả nghiên cứu về ảnh hưởng quản trị công ty đến FRT

Nội dung	No. of results	No. (+) significant	No. (-) significant	No. insignificant	Corrected r	SE	z	p	95% CI
ACEXPT	4	0	1	3	-0,037	0,064	-0,58	0,5603	[-0,164; 0,089]
ACMEET	4	2	0	2	0,083	0,036	2,3	<b>0,0212</b>	[0,012; 0,154]

ACSIZE	4	2	0	2	0,097	0,058	1,66	0,096	[-0,017; 0,212]
BIND	7	0	2	5	-0,082	0,048	-1,71	<b>0,0877</b>	[-0,177; 0,012]
BSIZE	4	1	3	0	0,028	0,100	0,28	0,781	[-0,169; 0,224]
CEO_DUAL	3	0	1	2	-0,02	0,021	-0,96	0,3377	[-0,061; 0,021]
OWN	10	1	6	3	-0,032	0,019	-1,71	0,2135	[-0,068; 0,005]

**Phụ lục 5.** Tổng hợp kết quả nghiên cứu về Đặc thù của doanh nghiệp công ty đến FRT

<b>Biến</b>	<b>No. of results</b>	<b>No. (+) significant</b>	<b>No. (-) significant</b>	<b>No. insignificant</b>	<b>Corrected r</b>	<b>SE</b>	<b>z</b>	<b>p</b>	<b>95% CI</b>
<b>Complexity</b>									
FOREIGN	15	3	1	11	0,004	0,006	0,65	0,5148	[-0,007; 0,014]
MERGER	9	4	2	3	0,007	0,013	0,52	0,6042	[-0,020; 0,034]
SEGMENT	10	6	2	2	0,003	0,013	0,23	0,8172	[-0,023; 0,030]
SIZE	30	4	16	10	-0,049	0,015	-3,24	<b>0,0012</b>	[-0,078; -0,019]
SUBSIDIARIES	4	2	1	1	0,05	0,063	0,8	0,4247	[-0,072; 0,172]
<b>Inherent risks</b>									
GROWTH	5	1	1	3	0,004	0,018	0,22	0,8255	[-0,033; 0,041]
INVREC	10	7	1	2	0,02	0,011	1,85	<b>0,0643</b>	[-0,001; 0,041]
LIQ	3	2	0	1	0,019	0,016	1,18	0,2364	[-0,013; 0,051]
RESTATE	3	3	0	0	0,03	0,005	5,96	<b>0,0000</b>	[0,020; 0,040]
<b>Profitability</b>									
BTM	6	1	2	3	-0,036	0,021	-1,69	<b>0,0919</b>	[-0,077; 0,006]
LOSS	15	8	1	6	0,025	0,010	2,5	<b>0,0124</b>	[0,005; 0,044]

ROA	27	0	11	16	-0,052	0,014	-3,85	<b>0,0001</b>	[-0,078; -0,026]
<b>Risk</b>									
BANKRUPT	4	3	0	1	0,052	0,020	2,65	<b>0,008</b>	[0,014; 0,091]
LEV	25	8	3	14	0,017	0,006	2,7	<b>0,0069</b>	[0,005; 0,029]
<b>Other</b>									
AGE	7	0	2	5	-0,007	0,005	-1,39	0,1632	[-0,016; 0,003]

