

# TỔNG HỢP THANG ĐO VÀ LÝ THUYẾT NỀN VỀ CHẤT LƯỢNG HỆ THỐNG THÔNG TIN KẾ TOÁN

*Phạm Quang Huy*

Đại học Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh

Email: pqh.huy@gmail.com

(Ngày nhận bài: 16/11/2023, ngày nhận bài chỉnh sửa: 23/11/2023, ngày duyệt đăng: 18/12/2023)

## TÓM TẮT

*Chất lượng của thông tin vô cùng quan trọng với người sử dụng vì thông tin có chất lượng sẽ dẫn đến các quyết định có chất lượng hơn. Trong số các thông tin hình thành trong nền kinh tế thì thông tin kế toán do bộ máy kế toán cung cấp được xem là nơi chứa đựng nhiều dữ liệu có giá trị. Vì vậy nhiều nhà khoa học quyết định chọn chủ đề này là hướng trọng tâm trong việc triển khai các dự án nghiên cứu. Thông thường, các đề tài sẽ tiếp cận chất lượng thông tin trong mối quan hệ với các yếu tố khác trong một tổ chức hoặc tiếp cận tại những loại hình doanh nghiệp khác nhau, địa bàn khác nhau. Riêng hướng tìm hiểu về tổng quan nghiên cứu thì vẫn còn khá hạn chế. Theo đó, mục tiêu chính của bài báo này là cung cấp bức tranh tổng quan về một số lý thuyết nền phổ biến có quan hệ mật thiết đến nghiên cứu về chất lượng thông tin kế toán và các thang đo sử dụng.*

**Từ khóa:** *Thang đo, lý thuyết nền, kế toán, chất lượng, thông tin kế toán*

### 1. Đặt vấn đề

Thông tin là một trong những yếu tố vô cùng quan trọng đối với bất kỳ cá nhân hay tổ chức nào vì nó đem lại những giá trị khác nhau cho đối tượng sử dụng. Hiện nay, trong thời đại công nghệ thông tin phát triển như vũ bão, đặc biệt trong thế giới đa chiều với bối cảnh cuộc cách mạng công nghệ số, thông tin trở thành nguồn lực không thể thiếu tại các tổ chức đang hoạt động và của cả nền kinh tế - xã hội. Việc sử dụng thông tin kế toán rất quan trọng trong các hoạt động quản lý của một công ty nói riêng hay một tổ chức nói chung, trong đó thông tin kế toán rất hữu ích trong việc ra các quyết định khác nhau (Omar và nnk., 2016). Vì thế, chất lượng thông tin được xem là quan trọng, hữu ích, cần thiết với hầu hết người sử dụng. Thông tin có chất

lượng sẽ dẫn đến các quyết định kinh tế có được sự chất lượng hơn. Mặt khác, các tổ chức khác nhau cũng sẽ dễ dàng gặp phải sự cố về hệ thống quản lý thông tin sai lệch sẽ dẫn đến việc mất khách hàng và hoạt động kinh doanh đạt năng suất thấp. Bằng chứng thực nghiệm cho thấy chất lượng thông tin là các yếu tố quyết định quan trọng nhất đối với sự thành công của hệ thống thông tin kế toán.

Bên cạnh đó, hệ thống thông tin kế toán cung cấp thông tin cần thiết cho những người ra quyết định bên trong và bên ngoài tổ chức (Denison & Mishra, 1995). Hệ thống thông tin kế toán được sử dụng để xử lý giao dịch kế toán và báo cáo tài chính để cung cấp thông tin cho người sử dụng. Một hệ thống thông tin kế toán thành công sẽ góp phần nâng cao sự thành công của các quyết định

của chính những người sử dụng thông tin đó. Hơn nữa, một hệ thống thông tin kế toán hiệu quả sẽ cung cấp cho người sử dụng thông tin giá trị cao và linh hoạt trong việc đáp ứng các nhu cầu cần thiết trong tương lai theo các nghiên cứu. Như vậy, chắc chắn rằng sẽ có nhiều nghiên cứu triển khai liên quan đến chủ đề về thông tin kế toán cũng như chất lượng thông tin tạo ra (Wisna, 2016). Một tiếp cận khác trong nghiên cứu chính là xác lập được thang đo các biến đo lường về chất lượng thông tin do đây là biến định tính cũng như những lý thuyết nền nào có liên quan khi nhà khoa học muốn tìm hiểu về chủ đề này trong mối quan hệ với các khía cạnh chuyên môn khác. Từ đó, mục tiêu chính của bài viết này là cung cấp những tóm tắt chủ yếu về việc tập hợp các thang đo cùng với ba lý thuyết nền liên quan đối với nghiên cứu về chất lượng thông tin kế toán do hệ thống kế toán đơn vị tạo lập.

## **2. Phương pháp nghiên cứu**

Bài viết này sử dụng hai loại phương pháp nghiên cứu khoa học chính, đó là phương pháp phân tích - tổng hợp và phương pháp phân loại - hệ thống.

Theo đó, phương pháp phân tích và tổng hợp là quá trình nghiên cứu và xử lý dữ liệu nhằm hiểu rõ, phân tích và tóm tắt thông tin từ các nguồn khác nhau để đưa ra các kết luận và nhận định có giá trị đến mục tiêu nghiên cứu. Phương pháp này giúp nhà nghiên cứu hiểu rõ hơn về mối quan hệ giữa các biến, đồng thời tổng kết và trình bày các kết quả mạch lạc, dễ hiểu.

Bên cạnh đó, phương pháp phân loại - hệ thống là phương pháp phân chia, sắp xếp các đối tượng, thực thể, dữ liệu hay những thông tin vào các nhóm có cùng đặc điểm, thuộc tính hoặc sự tương đồng nhất định. Phương pháp này giúp người nghiên cứu tổ chức thông tin trật tự và hiểu rõ cấu trúc của dữ liệu để dễ dàng nghiên cứu, phân tích và hiểu sâu hơn về các đối tượng hay hiện tượng nghiên cứu.

## **3. Lý thuyết về chất lượng hệ thống thông tin kế toán**

### **3.1. Cơ sở lý luận chung**

Chất lượng hệ thống thông tin kế toán là một hướng nghiên cứu phổ biến trong thời gian gần đây. Để hiểu rõ thuật ngữ này thì cần chia tách thành những cụm từ nhỏ hơn để có thể hiểu rõ và đủ khái niệm gốc. Theo đó, hệ thống là một tập hợp nhiều những thành phần liên quan với nhau hoặc gồm các hệ thống con để đạt được một số kết quả hay mục tiêu chung của tổ chức. Ngoài ra, hệ thống là một nhóm các bộ phận con của bất kỳ loại nào, hoặc vật lý hoặc phi vật lý được kết nối với nhau, cùng nhau làm việc hòa hợp để đạt được một mục tiêu nhất định. Các thành phần chính của một hệ thống bao gồm bốn nội dung cơ bản, đó là yếu tố đầu vào, quy trình xử lý, yếu tố đầu ra và sự phản hồi hệ thống. Azmi và Sri (2015) chỉ ra rằng tính hiệu quả và tính hữu hiệu là thước đo để đo lường chất lượng của một hệ thống. Các tiêu chuẩn chất lượng được sử dụng để đánh giá một hệ thống có chất lượng hay không. Từ đó, thuật ngữ hệ thống thông tin được hiểu là một quy trình thu thập, lưu trữ, phân

tích và truyền đạt thông tin để đạt được mục đích cụ thể. Một trong những mục tiêu cơ bản của hệ thống thông tin là xử lý dữ liệu thành thông tin hoặc kiến thức và nó còn là một tập hợp các thủ tục nhằm xác định dữ liệu được thu thập, xử lý như thế nào và phân phối đến cho người sử dụng.

Do đó, hệ thống thông tin kế toán cũng là một hệ thống thông tin trong một tổ chức nhưng chuyên sâu vào công tác xử lý các giao dịch về phương diện tài chính, kế toán của tổ chức. Theo đó, hệ thống thông tin kế toán được hiểu là một tập hợp các hoạt động, tài liệu, công nghệ được thiết kế để thu thập dữ liệu, xử lý, báo cáo thông tin cho người sử dụng thông tin bên trong và ngoài một tổ chức. Hệ thống thông tin kế toán là một hệ thống con chuyên biệt của hệ thống thông tin. Như vậy, mục đích của hệ thống thông tin kế toán là để xử lý và báo cáo thông tin liên quan đến các khía cạnh tài chính của tổ chức. Hơn nữa, một hệ thống thông tin kế toán sẽ truyền đạt thông tin ra quyết định định hướng tài chính cho các bên sử dụng thông tin; đồng thời một hệ thống thông tin kế toán là một bộ các hoạt động liên quan, tài liệu và công nghệ được thiết kế để thu thập dữ liệu, xử lý nó, báo cáo thông tin cho các nhà hoạch định nội bộ, bên ngoài trong các tổ chức. Không chỉ vậy, hệ thống thông tin kế toán còn cung cấp thông tin có thể giúp nhà quản lý của tổ chức thực hiện nhiệm vụ của mình một cách đầy đủ nhất.

Nội dung trên cho thấy rằng hệ thống thông tin kế toán là vô cùng quan trọng trong một đơn vị vì nó tạo ra thông tin có ảnh hưởng đến những

quyết định của các bên liên quan. Theo sự phát triển của công nghệ thì xu hướng tất yếu các cơ quan chính phủ ở hầu hết các nước đang phát triển đã tạo ra các hệ thống thông tin kế toán được vi tính hóa để cải thiện việc quản lý tài chính công của họ, chẳng hạn như quản lý và ra quyết định ngân sách, giảm bớt trách nhiệm ủy thác và tổ chức báo cáo tài chính cho các bộ, cơ quan cấp ủy và các cơ quan chính phủ khác. Với tư cách là một tổ chức, chất lượng hệ thống thông tin cũng có thể giúp các tổ chức đạt được các mục tiêu của tổ chức, kiểm soát nội bộ và cải thiện trách nhiệm giải trình cũng như quản trị doanh nghiệp trong các tổ chức công. Điều này cho thấy hệ thống thông tin có tác động tích cực đến nhiều lĩnh vực khác nhau như quản lý tài chính, quản trị công và quản lý rủi ro ủy thác.

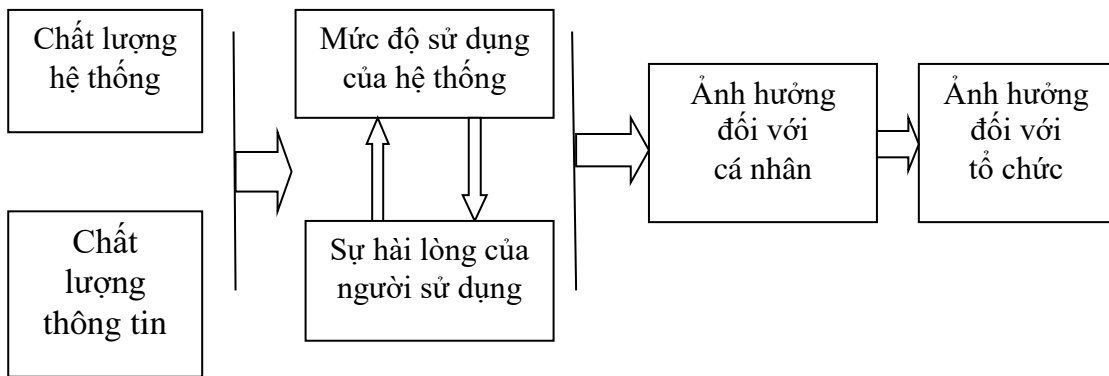
### **3.2. Lý thuyết nền vận dụng**

Các nghiên cứu về chất lượng hệ thống thông tin kế toán trong môi trường hệ với các thành phần, kết quả hoạt động hay con người trong những tổ chức thì thông thường sẽ có mối liên hệ với các lý thuyết nền sau:

#### ***Lý thuyết 1: Mô hình hệ thống thông tin thành công của DeLone & McLean năm 2003***

*Về nội dung của lý thuyết:*

Kế thừa từ các nghiên cứu trước, hai nhà khoa học là DeLone và McLean (1992) đã tổng hợp hệ thống thông tin được đo lường dựa trên sáu yếu tố sau: (1) chất lượng hệ thống, (2) chất lượng thông tin, (3) mức độ sử dụng hệ thống, (4) sự hài lòng của người dùng, (5) ảnh hưởng đối với cá nhân, và (6) ảnh hưởng đối với tổ chức (hình 1):

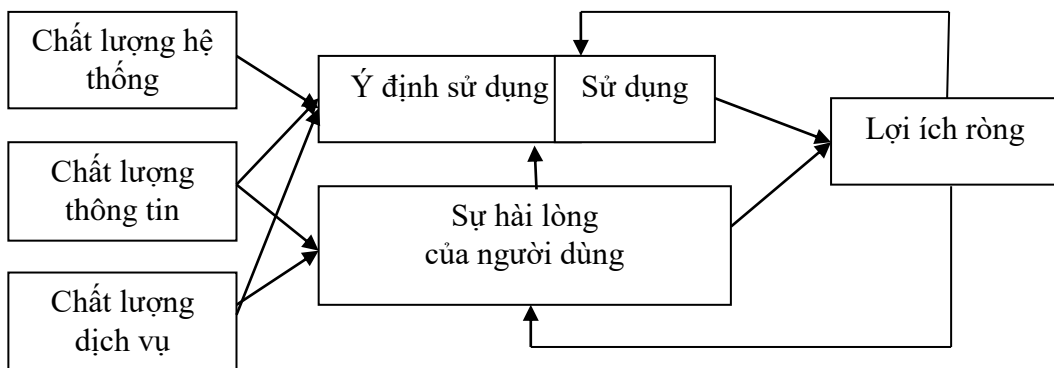


**Hình 1:** Mô hình thành công hệ thống thông tin của DeLone và McLean (1992)

Nguồn: (DeLone & McLean, 1992)

Theo đó, chất lượng hệ thống đề cập về đặc điểm của hệ thống như đặc tính, chức năng, độ tin cậy và thời gian phản hồi của hệ thống (Aldegis, 2018). Mức độ sử dụng hệ thống thể hiện qua mức độ sử dụng của người tiếp nhận thông tin đầu ra của hệ thống bao gồm số lần yêu cầu thông tin, mức độ thường xuyên sử dụng, thời gian sử dụng và mức độ báo cáo thường xuyên. Ảnh hưởng đối với cá nhân phản ánh hiệu quả của hệ thống thông tin với hành vi và thái độ của người tiếp nhận thông tin như hiệu quả thiết kế hệ thống, giúp xác

định vấn đề và tăng năng suất cá nhân. Ảnh hưởng đối với tổ chức đo lường sự tác động của thông tin đến hoạt động của tổ chức như mức tăng năng suất chung, hiệu quả dịch vụ cung cấp. Như vậy, chất lượng của thông tin tốt sẽ làm tăng sự tin nhiệm và sự hài lòng của hệ thống (DeLone & McLean, 1992). Từ mô hình năm 1992 kết hợp với việc tiến hành tổng hợp, phân tích và đánh giá các kết quả nghiên cứu trong khoảng giai đoạn 1992-2002, bài viết đã cập nhật mô hình hệ thống thông tin, thể hiện như hình 2.



**Hình 2:** Mô hình HTTT thành công DeLone và Mc Lean

Nguồn: (DeLone & Mc Lean 2003)

Vấn đề cốt lõi của mô hình hệ thống thông tin thành công của hai nhà khoa học DeLone và McLean chính là ảnh hưởng của chất lượng hệ thống, chất lượng thông tin và chất lượng dịch vụ đến hệ thống thông tin và mối quan hệ giữa các yếu tố trong mô hình.

*Về vận dụng lý thuyết vào nghiên cứu:*

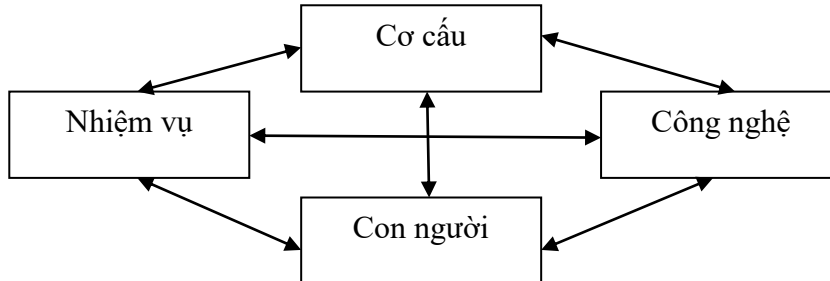
Mô hình hệ thống thông tin thành công của DeLone & McLean nêu ra vấn đề chính là làm thế nào để đo lường sự thành công của một hệ thống thông tin thông qua chất lượng hệ thống, chất lượng thông tin, chất lượng dịch vụ và mối quan hệ của các yếu tố trong mô hình. Các doanh nghiệp đang hoạt động tại Việt Nam vẫn chưa có sự phân biệt rõ ràng, đầy đủ giữa chất lượng từ hệ thống thông tin kế toán khi sử dụng và

chất lượng thông tin nhận được khi hệ thống xử lý. Bài viết vận dụng mô hình này để tìm thang đo về chất lượng hệ thống thông tin kế toán cho phù hợp với môi trường, địa điểm kinh doanh tại các doanh nghiệp tại một địa bàn nào đó dưới góc độ là người sử dụng hệ thống, cụ thể là sử dụng phần mềm kế toán.

### **Lý thuyết 2: Mô hình kim cương Leavitt năm 1965**

*Về nội dung của lý thuyết:*

Việc phân loại của Leavitt liên quan đến tổ chức được thể hiện giữa bốn yếu tố con người, nhiệm vụ, công nghệ, cơ cấu. Bốn yếu tố này cấu thành và có mối liên hệ mang tính cấu trúc, tác động qua lại lẫn nhau như hình một viên kim cương (Keen, 1981; Williams và nnk., 2013), cụ thể ở hình 3.



**Hình 3:** Mô hình kim cương Leavitt

Nguồn: (Williams et al., 2013)

Trong mô hình trên, các yếu tố được trình bày như sau: (i) nhiệm vụ gồm toàn bộ các nhiệm vụ và công việc liên quan để đạt được mục tiêu của tổ chức, liên quan đến các nhiệm vụ được hỗ trợ bởi hệ thống thông tin; (ii) con người chính là nguồn lực không thể thiếu trong tổ chức, thực hiện nhiệm vụ và công việc trong tổ chức; (iii) cơ cấu gồm thông tin liên lạc, công việc tổ chức và hệ thống chính quyền; gồm đặc điểm dự án, đặc điểm tổ chức; trong đó,

đặc điểm dự án liên quan đến cơ cấu dùng để quản lý sự phát triển và cập nhật hệ thống thông tin, đặc điểm tổ chức là những nhân tố của tổ chức tác động đến sự thành công, chẳng hạn như văn hóa tổ chức; (iv) công nghệ gồm máy tính, thiết bị liên quan và hỗ trợ công việc, tạo điều kiện cho nhân viên thực hiện tốt nhiệm vụ của mình (Rapina, 2014).

Mô hình của lý thuyết trình bày rõ mối liên hệ và tác động lẫn nhau giữa

bốn yếu tố. Điều này có nghĩa là, khi một yếu tố thay đổi thì sẽ ảnh hưởng đến các yếu tố còn lại. Tuy nhiên, bốn yếu tố đó chỉ thuộc về bên trong của một tổ chức, mô hình chưa đề cập sự tác động bên ngoài tổ chức. Một tổ chức muốn hoạt động hiệu quả, đạt được mục tiêu đề ra thì bốn yếu tố (cơ cấu, nhiệm vụ, công nghệ và con người) phải kết hợp, tác động qua lại lẫn nhau. Điều này thể hiện rõ một yếu tố này mạnh hay yếu có thể thúc đẩy hoặc kéo lùi các yếu tố còn lại. Mô hình kim cương Leavitt có ý nghĩa giá trị trong việc thay đổi của bất kỳ yếu tố nào. Như vậy, muốn đạt được mục tiêu, tổ chức phải thực hiện cải tiến đồng bộ bốn yếu tố này một cách thường xuyên. Để đảm bảo thông tin kế toán có chất lượng, không chỉ tùy thuộc vào cơ cấu tổ chức mà còn phụ thuộc vào công nghệ thông tin.

*Về vận dụng lý thuyết vào nghiên cứu:*

Mô hình kim cương Leavitt có giá trị cho bất kỳ sự thay đổi quy trình phân tích nào. Một doanh nghiệp muốn thành công cần có sự tác động lẫn nhau và có hiệu ứng tổng hợp giữa bốn yếu tố. Một yếu tố mạnh hay suy yếu sẽ thúc đẩy hoặc kéo lùi các yếu tố khác. Vì vậy, doanh nghiệp cần thường xuyên cải tiến đồng bộ bốn yếu tố này để đạt được mục tiêu. Mục tiêu cụ thể là chất lượng thông tin kế toán có được đảm bảo hay không không những tùy thuộc vào cơ sở hạ tầng công nghệ thông tin mà còn dựa vào những nhà quản lý, lãnh đạo trong việc phân chia công việc, sử dụng nguồn lực hợp lý và vận hành hệ thống thông tin kế toán.

***Lý thuyết 3: Lý thuyết thông tin hữu ích***

*Về nội dung của lý thuyết:*

Nội dung cốt lõi của lý thuyết thông tin hữu ích là định hướng vào việc sử dụng thông tin kế toán hữu ích để phục vụ cho việc ra quyết định. Lý thuyết này được xem là lý thuyết nền tảng để xây dựng các chuẩn mực kế toán quốc tế. Thông qua định hướng ra quyết định, quan điểm về kế toán đã dịch chuyển từ các nguyên tắc kế toán sang kết quả của quá trình kế toán mà ở đó thông tin được cung cấp. Do đặc điểm mất cân đối về mặt thông tin giữa các đối tượng bên trong và bên ngoài doanh nghiệp nên những đối tượng bên ngoài luôn có xu hướng coi thông tin kế toán là căn cứ quan trọng cho việc ra quyết định kinh tế. Do đó, chất lượng thông tin kế toán được xây dựng trên nền tảng hữu ích của thông tin cho các đối tượng sử dụng thông tin của doanh nghiệp trong việc ra quyết định.

*Về vận dụng lý thuyết vào nghiên cứu:*

Bài viết xây dựng tiêu chuẩn chất lượng thông tin kế toán dựa trên sự kết hợp giữa chuẩn mực kế toán quốc tế và chuẩn mực kế toán Việt Nam, các chuẩn mực này được xây dựng dựa trên nền tảng của lý thuyết thông tin hữu ích với mục đích là cung cấp thông tin hữu ích cho người sử dụng, sản phẩm thông tin cuối cùng cần sử dụng là báo cáo tài chính. Vận dụng lý thuyết thông tin hữu ích có ý nghĩa quan trọng trong việc đánh giá chất lượng thông tin kế toán của doanh nghiệp. Chất lượng thông tin kế toán xuất phát từ nhu cầu của người sử dụng thông tin, từ đó nhà quản lý cần xem xét, điều chỉnh cách thức sử dụng, vận hành hệ thống thông tin kế toán đạt hiệu quả để cung cấp thông tin thật sự hữu ích đối với người sử dụng.

#### 4. Thang đo đo lường chất lượng hệ thống thông tin kế toán

Cần phải khẳng định hệ thống thông tin kế toán đóng vai trò quan trọng trong việc cung cấp thông tin, giúp quản lý của tổ chức thực hiện nhiệm vụ của mình một cách đầy đủ nhất. Nhiều nhà nghiên cứu đã chỉ ra rằng sự thành công hay thất bại của một tổ chức trong việc đạt được các mục tiêu của mình phụ thuộc vào chất lượng của hệ thống thông tin kế toán. Sự phát triển của hệ thống thông tin kế toán có ý nghĩa tác động đến hiệu suất và hiệu quả của các hoạt động trong tổ chức, như sự quản lý của tổ chức cần thông

tin được đặc trưng bởi tính nhất quán và tự tin trong việc ra quyết định. Bên cạnh đó, các nhà khoa học (Dandago & Rufai, 2014) cho rằng chất lượng hệ thống thông tin kế toán được đo lường bởi quy trình tạo lập thông tin dựa vào chất lượng dữ liệu đầu vào, chất lượng xử lý dữ liệu và chất lượng đầu ra. Song song đó, chất lượng hệ thống thông tin kế toán được dựa trên mức độ đóng góp của hệ thống thông tin kế toán vào việc đạt được mục tiêu của tổ chức đó. Từ các kết quả nghiên cứu trước, bài viết đã tập hợp được thang đo về chất lượng hệ thống thông tin kế toán trong bảng 1.

**Bảng 1:** Tổng hợp thang đo nhân tố chất lượng hệ thống thông tin kế toán

<i>Thang đo chất lượng hệ thống thông tin kế toán</i>	<i>Diễn giải</i>	<i>Nhà khoa học công bố</i>
Tính linh hoạt	Đề cập đến cách thức hệ thống thích ứng với sự thay đổi theo nhu cầu kinh doanh và người sử dụng	(Stair and Reynolds, 2010) (Carolina, 2014) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)
Hiệu quả	Sử dụng nguồn lực sẵn có ở mức tối thiểu để đạt được kết quả tối ưu	(Stair & Reynolds, 2010) (Carolina, 2014) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)
Tính thích nghi	Thông tin phải phù hợp và tương thích cho yêu cầu các bên	(DeLone & McLean, 2003) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)
Tính khả dụng	Truy xuất, sử dụng kết quả phải thực hiện được và cung cấp mang tính kịp thời	(DeLone & McLean, 2003)
Dễ truy cập	Tính dễ truy cập được hiểu là cho phép người dùng dễ dàng truy cập trong khung thời gian hoạt động.	(Stair and Reynolds, 2010) (Carolina, 2014) (DeLone & McLean, 2003) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)
Sự tin cậy	Thể hiện ở mức độ HTTKT đảm bảo thực hiện đúng chức năng và cung cấp thông tin đầu ra chính xác	(Stair and Reynolds, 2010) (Carolina, 2014) (DeLone & McLean, 2003) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)

<i>Thang đo chất lượng hệ thống thông tin kế toán</i>	<i>Diễn giải</i>	<i>Nhà khoa học công bố</i>
Hữu hiệu	Đo lường mức độ hoạt động với kết quả đầu ra với mục tiêu	(Stair & Reynolds, 2010) (Carolina, 2014)
Dễ sử dụng	HTTTKT dễ cho việc học hỏi và sử dụng	(DeLone & McLean, 2003) (Gable et al., 2008) (MicKinney et al., 2002)

(Nguồn: Tác giả tổng hợp)

Như vậy, thông tin kế toán là dữ liệu đã được sắp xếp sao cho chúng có giá trị đối với người nhận về các vấn đề xoay quanh công tác tài chính, quản trị của đơn vị. Thông tin đó là kết quả của quá trình xử lý dữ liệu từ các sổ sách, chứng từ, mẫu biểu và điều này đem lại thông tin hữu ích, có ý nghĩa. Thông tin có giá trị đối với người ra quyết định bởi vì nó sẽ giúp người sử dụng thông tin gia tăng sự hiểu biết về một lĩnh vực cụ thể. Bên cạnh đó, thông tin kế toán quan trọng với bất kỳ tổ chức nào vì nó chính là cơ sở hợp lý cho việc ra quyết định, và cũng là kết quả cuối cùng của việc xử lý dữ liệu giúp người sử dụng thông tin ra quyết định kịp thời và phù hợp.

### 5. Kết luận

Trong thực hiện nghiên cứu khoa học thì dựa trên những mục tiêu nghiên cứu khác nhau mà chúng ta có các loại phương pháp nghiên cứu phù hợp với

công tác nghiên cứu đó, và bản chất của dữ liệu thống kê, qua khảo sát các cấp độ đo lường khác nhau vì mỗi cấp độ sẽ chỉ cho phép một số phương pháp nhất định nên cần có sự lựa chọn phù hợp nhất có thể. Trong các nội dung thì thang đo là việc khá quan trọng vì ảnh hưởng lớn đến kết quả nghiên cứu. Thang đo được xem là công cụ dùng để mã hóa các biểu hiện khác nhau của các đặc trưng nghiên cứu. Việc thiết kế thang đo giúp ta có thể đo lường được các đặc tính của sự vật cụ thể như các đặc tính hay đặc điểm và phục vụ cho việc phân tích định lượng các vấn đề nghiên cứu, mặt khác tạo thuận lợi cho việc thiết kế bảng câu hỏi phục vụ cho việc điều tra và cho việc xử lý dữ liệu sau đó. Kết quả của bài viết này đã giới thiệu được lý thuyết nền và thang đo liên quan đến chất lượng thông tin kế toán để các nhà nghiên cứu có thể tìm hiểu, vận dụng.

### TÀI LIỆU THAM KHẢO

Aldegis, A. M. (2018). *Impact of Accounting Information Systems' Quality on the Relationship between Organizational Culture and Accounting Information in Jordanian Industrial Public Shareholding Companies*. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences, 8(1), 70-80.



- Azmi, F., & Sri, M. (2015). *Factors that affect accounting information system success and its implication on accounting information quality*. Asian Journal of Information Technology, 14(5), 154-161.
- Dandago, K. I., & Rufai, A. S. (2014). *Information technology and accounting information system in the Nigerian banking industry*. Asian Economic and Financial Review, 4(5), 655-670.
- DeLone, W. H., & McLean, E. R. (1992). *Information systems success: The quest for the dependent variable*. Information systems research, 3(1), 60-95.
- Denison, D. R., & Mishra, A. K. (1995). *Toward a theory of organizational culture and effectiveness*. Organization science, 6(2), 204-223.
- Omar, M. K., Ismail, S., Ying, L. P., & Yau, T. C. (2017). *Factors Influencing Quality Accounting Information Systems among Malaysian Private Organizations*. Global Review of Accounting and Finance, 8(1), 45-55, <https://doi.org/10.21102/graf.2017.03.81.04>.
- Rapina (2014). *Factors Influencing The Quality of Accounting Information System And Its Implications on The Quality of Accounting Information*. Research Journal of Finance and Accounting, ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) , Vol.5, No.2
- Wisna, N. (2016). *Improving Quality of Accounting Information Through Transformational Leadership: A Review*. International Business Management, 10(12), 2406-2412.

## SYNTHESIS OF MEASUREMENT SCALE AND BACKGROUND THEORY OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM QUALITY

*Pham Quang Huy*

University of Economics Ho Chi Minh City

Email: pqh.huy@gmail.com

(Received: 16/11/2023, Revised: 23/11/2023, Accepted for publication: 18/12/2023)

### **ABSTRACT**

*Information quality is extremely important to information users since it could help make the more effective decisions. Among the information formed in the economy, accounting information provided by the accounting apparatus has been considered highly valuable data. Therefore, many scientists have decided to follow this topic as a central direction for their research projects. Scientists usually approach the information quality in relation to other factors in an organization or approach different types of businesses and different locations. However, the literature review of this topic is quite limited. Accordingly, the purpose of this paper is to provide a review of popular background theories that are closely related to research on accounting information quality and the measurement scales used.*

**Keywords:** Scale, background theory, accounting, quality, accounting information