

# **ĐỔI MỚI SÁNG TẠO, KIỂM SOÁT NỘI BỘ VÀ THÚC ĐẨY THỰC HÀNH ESG TRONG DOANH NGHIỆP**

**• NGUYỄN TỔ TÂM - NGUYỄN ĐỨC QUANG**

## **TÓM TẮT:**

Bài viết tìm hiểu về mối liên hệ giữa đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ và thực hành ESG trong doanh nghiệp. Nghiên cứu tổng quan và lý thuyết liên quan nhằm giúp doanh nghiệp thúc đẩy tiêu chuẩn ESG cho phát triển bền vững của doanh nghiệp. Việc phân tích giúp tìm ra mối liên hệ giữa đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ nhằm giảm thiểu rủi ro, tăng cường quản trị và hướng tới phát triển bền vững qua tiêu chuẩn ESG. Mô hình nghiên cứu được xây dựng từ các nghiên cứu trước và từ đó làm cơ sở cho xây dựng các biến quan sát, thực hiện nghiên cứu định lượng và đánh giá mô hình nghiên cứu đề xuất.

**Từ khóa:** đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ, thực hành ESG.

## **1. Đặt vấn đề**

Sự phát triển bền vững của doanh nghiệp được thông qua hệ thống chỉ tiêu ESG (Buallay, 2019; Drempetic et. al., 2019). Môi trường, Xã hội và Quản trị (ESG - Environmental, Social, và Governance) đang trở thành một bộ tiêu chuẩn không thể thiếu trong mô hình hoạt động của các doanh nghiệp để đo lường ảnh hưởng của môi trường và xã hội đến doanh nghiệp. ESG là tiêu chuẩn gồm khía cạnh môi trường, xã hội và quản trị doanh nghiệp. Khía cạnh môi trường đề cập

đến khả năng của doanh nghiệp trong việc sử dụng hiệu quả tài nguyên thiên nhiên trong quá trình sản xuất, kinh doanh, giảm lượng khí thải ra môi trường. Khía cạnh xã hội đo lường khả năng của doanh nghiệp trong việc thúc đẩy các giá trị đạo đức và tạo niềm tin cho nhân viên và các bên liên quan. Khía cạnh quản trị đề cập đến khả năng của doanh nghiệp trong việc hành động vì lợi ích của các cổ đông thông qua hệ thống quản lý doanh nghiệp hiệu quả. ESG không chỉ ảnh hưởng đến công cụ, cách thức mà doanh nghiệp quản lý, mà

còn đến cách thức doanh nghiệp tương tác với xã hội và môi trường. Ngoài yếu tố về sinh lời, các doanh nghiệp cần đảm bảo mô hình hoạt động được triển khai một cách bền vững, đối xử công bằng với các bên liên quan và môi trường. ESG gắn với tăng trưởng dài hạn và trở thành một tiêu chuẩn mà các nhà đầu tư đánh giá để xác lập cơ hội đầu tư và quản lý rủi ro khi thực hiện đầu tư tại doanh nghiệp.

Một công cụ quản lý thúc đẩy kinh doanh bền vững là đổi mới sáng tạo (Barbieri et. al., 2010; De Santis & Presti, 2018). Đổi mới sáng tạo là xu thế gắn với sự phát triển khoa học công nghệ và là một hệ thống phát triển sản phẩm, dịch vụ gắn với khách hàng. Những nghiên cứu trước đã chỉ ra mục tiêu phát triển bền vững có mối liên hệ chặt chẽ với tiến bộ công nghệ (Barbieri et. al., 2010; De Santis & Presti, 2018; Dicuonzo et. al., 2022). Nếu không có công nghệ và đổi mới thì sẽ không có cơ hội tăng trưởng phát triển cho doanh nghiệp.

Bên cạnh đó, vai trò của kiểm soát nội bộ (KSNB) nỗ lực trong việc nâng cao tính minh bạch và giải trình trong việc quản trị rủi ro của doanh nghiệp. Dựa vào hệ thống KSNB, các doanh nghiệp định hình cấu trúc quản trị và xây dựng một cơ chế thúc đẩy trách nhiệm xã hội (COSO, 2017). KSNB có ảnh hưởng đến các nhân tố về môi trường, xã hội và quản trị (Harasheh & Provasi, 2022).

Điểm số đo lường ESG trong doanh nghiệp thể hiện thực hành các tiêu chí về môi trường, xã hội và quản trị của doanh nghiệp (Deloitte, 2021). Tại Việt Nam, những quy định về thực hành ESG mới dừng ở quy định trong Thông tư 96/2020 về việc công bố khí nhà kính và khí thải với các công ty thuộc 6 ngành: Năng lượng, vận tải, xây dựng, quy trình công nghiệp, nông nghiệp, lâm nghiệp, sử dụng đất và xử lý chất thải (Bộ Tài chính, 2020). Với mục tiêu thúc đẩy ESG, bài viết

nghiên cứu về mối liên hệ giữa đổi mới sáng tạo, KSNB và thực hành ESG trong doanh nghiệp. Với vận dụng công nghệ trong quản lý, vận dụng KSNB để hoàn thiện cấu trúc quản trị, giảm thiểu rủi ro sẽ thúc đẩy thực hành ESG, hướng tới sự phát triển bền vững trong doanh nghiệp. Sau phần đặt vấn đề, nghiên cứu sẽ tiếp nối với phần 2 tổng quan nghiên cứu và cơ sở lý thuyết, phần 3 về mô hình nghiên cứu, phần 4 về đề xuất mô hình nghiên cứu.

## **2. Tổng quan nghiên cứu và lý thuyết**

Đổi mới sáng tạo là một giải pháp công cụ mà hầu hết các công ty sử dụng để thực hiện quá trình phát triển bền vững, giải quyết vấn đề quản lý thu nhập, trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp, trách nhiệm giải trình và minh bạch (Lombardi & Secundo, 2020), bằng cách áp dụng đổi mới sáng tạo trong đó quan tâm đến phát triển bền vững (thông qua ESG) (Barbieri et. al., 2010). Một số nghiên cứu trước đây về mối quan hệ giữa trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp và đổi mới sáng tạo (Gallego-Álvarez et. al., 2011), đã chỉ ra ảnh hưởng tích cực (Carrasco & Buendía-Martínez, 2016) hoặc tác động tiêu cực (Marsat & Williams, 2014).

Đổi mới sáng tạo được đánh giá là một công cụ quản lý để thúc đẩy ESG một cách tích cực trong các doanh nghiệp. Bằng sự hỗ trợ của cộng đồng bên trong và bên ngoài, các doanh nghiệp có thể đẩy nhanh nỗ lực đổi mới sáng tạo để phù hợp hơn với các mục tiêu thị trường và sự phát triển bền vững (Grazia Dicuonzo et. al., 2022). Nghiên cứu của Grazia Dicuonzo et. al. (2022) đã cho thấy, các doanh nghiệp đầu tư nhiều hơn cho đổi mới sáng tạo thông qua số liệu thống kê về đầu tư cho R&D, sẽ có kết quả thực hành ESG tốt hơn. Đổi mới sáng tạo là động lực chính của thực hành ESG và giúp các doanh nghiệp đạt được cả mục tiêu kinh doanh và phát triển bền vững. Đổi mới sáng tạo có mối liên kết quan trọng giữa các

mục tiêu ESG và hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp. Bằng trí tuệ tập thể thông qua các chương trình có cấu trúc, các doanh nghiệp có thể đẩy nhanh hành trình phát triển bền vững và đạt được kết quả ESG tích cực.

Bên cạnh đó, một khía cạnh của đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số có tác động đến ESG (Chenyang Wu, 2024). Với sự phát triển không ngừng của công nghệ và xu hướng gắn với nền kinh tế xanh, các doanh nghiệp sử dụng công nghệ để cải thiện cấu trúc nội bộ, tính hiệu quả và thực hành ESG. Theo kết quả nghiên cứu của Chenyang Wu (2024), chuyển đổi số thúc đẩy kết quả thực hành ESG trong doanh nghiệp; chuyển đổi số có thể thúc đẩy kết quả thực hành ESG thông qua KSNB. Như vậy, có mối liên hệ giữa chuyển đổi số, doanh nghiệp có KSNB hiệu quả sẽ thúc đẩy kết quả thực hành ESG.

Một nghiên cứu của Harasheh & Provasi (2022) đã chỉ ra hệ thống KSNB có thể là sự đảm bảo hàng đầu cho việc tích hợp các vấn đề ESG, giúp tuân thủ các quy định và khuôn khổ nhằm nâng cao giá trị chiến lược của các bên liên quan bằng cách đảm bảo mức độ trách nhiệm của doanh nghiệp đối với ESG. Hơn nữa, KSNB thiết lập các chỉ số đo lường liên quan đến ESG để các nhà quản lý có thể đánh giá nhằm đảm bảo tối đa hóa giá trị. Việc triển khai một hệ thống kiểm soát hiệu quả thông tin về tính bền vững có thể tạo ra nhiều lợi ích. Do đó, hệ thống KSNB có thể được các tổ chức sử dụng để cải thiện độ tin cậy và đặc biệt là chất lượng công bố thông tin về ESG, tăng thêm giá trị cho việc ra quyết định nội bộ và bên ngoài. Bên cạnh đó, KSNB phát hiện hiệu quả các rủi ro gian lận ảnh hưởng đến sự phát triển của việc tích hợp ESG, ngăn chặn những hành vi không đúng mực gây tổn hại đến uy tín của doanh nghiệp (Hao et. al., 2018, Harasheh & Provasi, 2022).

Hơn nữa, Báo cáo COSO (2017) cập nhật tập trung vào việc thiết kế hệ thống KSNB mới để kết

hợp khái niệm CSR vào các mục tiêu KSNB của doanh nghiệp. KSNB đầy đủ sẽ giúp các công ty nhận ra sự tích hợp của các khía cạnh ESG. Vì vậy, kết quả thực hành ESG có thể là động lực để cải thiện KSNB (COSO, 2017).

Từ những nghiên cứu trên, cho thấy sự kết nối giữa đổi mới sáng tạo hoặc chuyển đổi số, KSNB và ESG. Đây là một nội dung cần nghiên cứu tại các doanh nghiệp với quy mô khác nhau, tại các quốc gia có sự phát triển khác nhau để việc thực hành ESG hiệu quả, hướng tới phát triển bền vững.

### **3. Phương pháp nghiên cứu và lý thuyết nghiên cứu**

#### **3.1. Phương pháp**

Nghiên cứu sử dụng phương pháp định tính (cụ thể là phương pháp nghiên cứu tại bàn) nhằm tổng quan các nghiên cứu trước. Các từ khóa được sử dụng để tìm kiếm trên Google, ResearchGate, Scindirect, GoogleScholar về đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ và ESG, cũng như mối liên hệ giữa đổi mới sáng tạo và ESG, giữa KSNB và ESG. Tuy nhiên, số liệu các nghiên cứu kết hợp giữa các từ khóa trên còn khá khiêm tốn. Do đó, việc xác định ảnh hưởng của đổi mới sáng tạo tới KSNB hoặc từ KSNB đến ESG, từ đó góp phần tăng cường mối quan tâm của doanh nghiệp đến môi trường, xã hội, sự phát triển bền vững.

#### **3.2. Lý thuyết nghiên cứu về đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ và ESG**

Về KSNB vận dụng theo khung lý thuyết của COSO (2017) gắn với quản trị rủi ro trong doanh nghiệp. KSNB được đo qua 5 thành phần cấu thành nên KSNB: Môi trường kiểm soát, đánh giá rủi ro, hoạt động kiểm soát, hệ thống thông tin và truyền thông; hoạt động giám sát.

Theo lý thuyết thể chế, các giá trị được thể chế hóa trong một xã hội thường đại diện cho những lý tưởng mà các tổ chức đặt ra cho mình để tuân

theo (Meyer & Roman, 1991). Trong bối cảnh hiện tại, phát triển bền vững là một trong những trụ cột chính của các quyết định chiến lược và sự phát triển của doanh nghiệp trong dài hạn. Vận dụng lý thuyết thể chế để giải thích những áp lực do xã hội gây ra ảnh hưởng như thế nào đến các hoạt động bền vững của doanh nghiệp và những thay đổi trong tổ chức về các quy trình và cấu trúc nội bộ mới (Campbell, 2007).

Theo Grazia Dicuonzo et. al. (2022), giả thuyết nghiên cứu được xây dựng là đổi mới sáng tạo (được đo lường của đầu tư R&D và số lượng bằng sáng chế) có ảnh hưởng tích cực đến kết quả thực hành ESG. Mô hình kinh tế lượng được đo lường các chỉ số về các khía cạnh về môi trường, xã hội và quản trị doanh nghiệp qua giá trị đầu tư R&D, số lượng bằng phát minh sáng chế và các biến kiểm soát như tại doanh nghiệp có bộ phận trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp (CSR), các chỉ số đổi mới môi trường, trách nhiệm về sản phẩm, giá trị tài sản.

Harasheh & Provasi (2022) chỉ rõ mối quan hệ

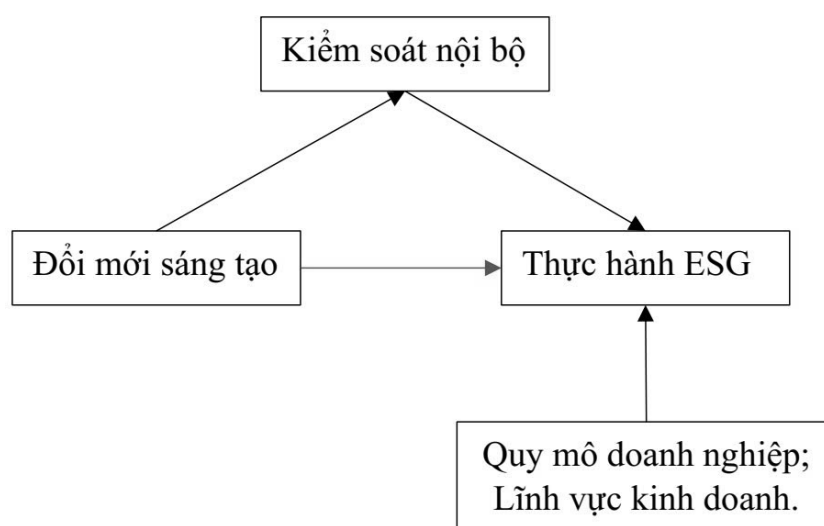
tích cực giữa chi phí KSNB với đánh giá ESG. Chi phí liên quan đến KSNB được đo lường qua chi phí cho Hội đồng quản trị, Giám đốc điều hành, Ủy ban kiểm toán hay các nhà quản lý chiến lược. Sử dụng kinh tế lượng để đo lường tác động của KSNB, chi phí KSNB, các biến kiểm soát đến chỉ số ESG.

#### 4. Đề xuất mô hình nghiên cứu

Trên cơ sở phân tích các nghiên cứu trên, mô hình nghiên cứu về đổi mới sáng tạo, kiểm soát nội bộ và thúc đẩy thực hành ESG trong doanh nghiệp như sau: (Hình 1)

Mô hình nghiên cứu được đề xuất gồm: Biến phụ thuộc - Thực hành ESG; Biến độc lập - Đổi mới sáng tạo, KSNB; Biến kiểm soát - Với đặc thù từng loại hình kinh doanh (sản xuất, thương mại) hay quy mô (nhỏ, vừa, niêm yết) cũng ảnh hưởng đến thực hiện và báo cáo ESG. Do đó, mô hình đưa thêm biến kiểm soát về loại hình kinh doanh và quy mô của đơn vị như một biến trung gian đánh giá sự ảnh hưởng đến thực hiện ESG trong doanh nghiệp.

**Hình 1: Mô hình nghiên cứu đề xuất**



## 5. Kết luận

ESG là một xu hướng, là tiêu chuẩn cụ thể cho đánh giá phát triển bền vững của doanh nghiệp. Bài nghiên cứu mới chỉ dừng ở nội dung tổng hợp, chỉ ra mối quan hệ giữa các biến số và đề xuất mô hình nghiên cứu. Mô hình được đề xuất từ các nghiên cứu trước về đổi mới sáng tạo, KSNB và thực hành ESG cùng với biến kiểm soát đo lường tác động. Mô hình đề xuất này sẽ đưa đến quá trình nghiên cứu thực nghiệm tại các doanh

nh nghiệp Việt Nam, từ đó so sánh và đánh giá, cũng như có những đề xuất phù hợp với tính chất quản lý để thúc đẩy thực hành ESG trong các đơn vị.

Tiếp sau việc xác định mô hình nghiên cứu, các giả thuyết nghiên cứu được xây dựng để kiểm nghiệm. Các thang đo của các biến số được xây dựng chi tiết để thiết lập bảng hỏi, thực hiện các bước của phương pháp định lượng như kiểm tra bảng hỏi (ý kiến chuyên gia), điều chỉnh bảng hỏi, kiểm định thử, lựa chọn các doanh nghiệp để gửi bảng hỏi, thực hiện kiểm định chính thức■

## TÀI LIỆU THAM KHẢO:

1. Bộ Tài chính (2020). Thông tư 96/2020/TT-BTC, ngày 16/11/2020 về Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
2. Barbieri, J.C., Vasconcelos, I.F.G., de, Andreassi, T. and Vasconcelos, F.C.D. (2010). Innovation and sustainability: new models and propositions. *RAE Revista de Administracao de Empresas*, 50(2), 146-154.
3. Buallay, A. (2019). Is sustainability reporting (ESG) associated with performance? Evidence from the European banking sector. *Management of Environmental Quality: An International Journal*, 30(1), 98-115.
4. Campbell, J.L. (2007). Why would corporations behave in socially responsible ways? An institutional theory of corporate social responsibility. *Academy of Management Review*, 32(3), 946-967.
5. Chenyang Wu (2024). Research on the Impact of Digital Transformation on Enterprise ESG Rating Performance. *Transactions on Economics, Business and Management Research*, 6, 1-11.
6. Committee of Sponsoring Organizations - COSO (2017). Enterprise risk management integrating with strategy and performance. [Online] Available at <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
7. Deloitte (2021). Managing ESG performance - Compliant, insightful integrated reporting. [Online] Available at <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/energy-resources/deloitte-nl-eri-managing-esg-performance-report.pdf>
8. De Santis, F. & Presti, C. (2018). The relationship between intellectual capital and big data: a review. *Meditari Accountancy Research*, 26(3), 361-380.
9. Drempetic, S., Klein, C. & Zwergel, B. (2019). The influence of firm size on the ESG score: corporate sustainability ratings under review. *Journal of Business Ethics*, 167(2), 333-360.
10. Grazia Dicuonzo, Francesca Donofrio, Simona Ranaldo & Vittorio Dell'Atti (2022). The effect of innovation on environmental, social and governance (ESG) practices, *Meditari Accountancy Research*, 30(4), 1191-1209.
11. Gallego-Álvarez, I., Prado-Lorenzo, J. M., & García-Sánchez, I. M. (2011). Corporate social responsibility and innovation: A resource-based theory. *Management Decision*, 49(10), 1709-1727.
12. Hao, D. Y., Qi, G. Y., & Wang, J. (2018). Corporate social responsibility, internal controls, and stock price crash risk: The Chinese stock market. *Sustainability*, 10(5), 1697.
13. Harasheh M. & Provasi. H (2022). A need for assurance: Do internal control systems integrate environmental, social, and governance factors? *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(1), 384-401.

14. Inmaculada Carrasco & Inmaculada Buendía-Martínez (2016). From the business strategy result to a source of economic development: The dual role of CSR. *Journal of Small Business Strategy*, 26(1), 69-86.
15. Lombardi, R. & Secundo, G. (2020). The digital transformation of corporate reporting - a systematic literature review and avenues for future research. *Meditari Accountancy Research*, 29(5), 1179-1208.
16. Marsat, S., & Williams, B. (2013). CSR and Market Valuation: International Evidence. *Bankers, Markets & Investors*, 123, 29-42.
17. Meyer, J. and Roman, B. (1991). Institutionalized organizations: formal structure as myth and ceremony. [Online] Available at [http://www.ccsa.ufpb.br/gets/contents/documentos/meyer\\_rowan\\_teorias\\_institucional.pdf](http://www.ccsa.ufpb.br/gets/contents/documentos/meyer_rowan_teorias_institucional.pdf)

**Ngày nhận bài: 10/5/2024**

**Ngày phản biện đánh giá và sửa chữa: 22/5/2024**

**Ngày chấp nhận đăng bài: 11/6/2024**

*Thông tin tác giả:*

**1. TS. NGUYỄN TỔ TÂM, CPA, FCCA**

**2. ThS. NGUYỄN ĐỨC QUANG**

**Khoa Kinh tế và Quản lý, Trường Đại học Điện lực**

## **INNOVATION, INTERNAL CONTROL, AND PROMOTION OF ESG PRACTICES IN BUSINESSES**

● Ph.D **NGUYEN TO TAM, CPA, FCCA**

● Master. **NGUYEN DUC QUANG**

Faculty of Economics and Management, Electric Power University

### **ABSTRACT**

This study explored the relationship between innovation, internal control, and ESG practices in businesses. The study presented an overview of previous research and related theories to promote ESG standards for the sustainable development of businesses. Meta analysis helps find the impact of innovation and internal control to reduce risks, strengthen governance, and move towards sustainable development through ESG standards. Previous studies were used to develop the study's research model, design variables, conduct quantitative research, and evaluate the proposed research model.

**Keywords:** innovation, internal control, ESG practices.