

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

NGUYỄN HẢI HẠNH

**QUẢN LÝ VỐN LƯU ĐỘNG TẠI CÁC DOANH NGHIỆP
THUỘC KHU CÔNG NGHIỆP SÔNG CÔNG
TỈNH THÁI NGUYÊN**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.01

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. Hoàng Thị Thu

THÁI NGUYÊN - 2012

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan Luận văn Thạc sỹ Quản lý kinh tế “Quản lý vốn lưu động tại các doanh nghiệp thuộc khu công nghiệp Sông Công tỉnh Thái Nguyên ” đã được triển khai nghiên cứu tại khu công nghiệp Sông Công tỉnh Thái Nguyên là công trình nghiên cứu độc lập; số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là hoàn toàn trung thực và chưa hề được sử dụng để bảo vệ cho bất cứ một học vị nào. Ngoài ra nguồn số liệu điều tra thực tế ở địa bàn nghiên cứu đã được xử lý.

Tác giả đã sử dụng nhiều nguồn thông tin liên quan khác nhau để phục vụ cho việc viết luận văn, các nguồn thông tin đã được chỉ rõ nguồn gốc. Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện nghiên cứu đã được cảm ơn./.

Thái nguyên, ngày 10 tháng 10 năm 2012

Tác giả luận văn

Nguyễn Hải Hạnh

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi đã nhận được sự giúp đỡ tận tình của nhiều đơn vị, tổ chức và cá nhân. Trước hết, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Hoàng Thị Thu – Trưởng khoa Ngân hàng - Tài chính, Trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên, người đã trực tiếp hướng dẫn và giúp đỡ tôi trong suốt quá trình nghiên cứu và hoàn thiện luận văn.

Tôi trân trọng cảm ơn phòng Quản lý Đào tạo sau đại học, Trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh Thái Nguyên; Các thầy cô giáo bộ môn trong các khoa của Nhà trường; Các thầy cô giáo trong Hội đồng bảo vệ đề cương luận văn, những người đã trang bị cho tôi những kiến thức quý báu và giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến các đồng nghiệp đã chia sẻ nhiều tư liệu và kinh nghiệm quý báu liên quan đến vấn đề nghiên cứu của luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự hợp tác và giúp đỡ của các đơn vị, cơ quan trên địa bàn thị xã Sông Công, Ban quản lý Khu công nghiệp Sông Công và các doanh nghiệp tại KCN Sông Công đã giúp tôi thực hiện thành công luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái nguyên, ngày 10 tháng 10 năm 2012

Tác giả luận văn

Nguyễn Hải Hạnh

MỤC LỤC

Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn	ii
Mục lục.....	iii
Danh mục các ký hiệu, chữ viết tắt.....	vi
Danh mục bảng	vii
Danh mục biểu đồ và hình	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Lý do chọn đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
2.1. Mục tiêu chung.....	3
2.2. Mục tiêu cụ thể.....	3
3. Đối tượng và Phạm vi nghiên cứu	3
4. Đóng góp mới của luận văn	3
5. Kết cấu đề tài nghiên cứu.....	4
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ VỐN LƯU ĐỘNG VÀ QUẢN LÝ VỐN LƯU ĐỘNG TRONG DOANH NGHIỆP	5
1.1. Vốn kinh doanh trong DN.....	5
1.1.1. Khái niệm	5
1.1.2. Đặc trưng của Vốn kinh doanh	6
1.1.3. Vai trò của Vốn kinh doanh đối với DN.....	7
1.1.4. Phân loại vốn kinh doanh trong DN.....	8
1.2. Vốn lưu động trong DN	10
1.2.1. Khái niệm và đặc điểm vốn lưu động	10
1.2.2. Phân loại vốn lưu động	11
1.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến vốn lưu động trong DN	13
1.2.4. Biện pháp nâng cao hiệu quả sử dụng vốn lưu động ở doanh nghiệp	14
1.3. Quản lý Vốn lưu động.....	19
1.3.1. Khái niệm quản lý và quản lý vốn lưu động	19
1.3.2. Nội dung cơ bản của quản lý vốn lưu động	20
1.4. Thực tiễn quản lý vốn lưu động đối với các doanh nghiệp.....	29

1.4.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính của Vodafone.....	29
1.4.2. Kinh nghiệm quản lý tài chính của các DN vừa và nhỏ Việt Nam	31
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU VỀ QUẢN LÝ VỐN LƯU ĐỘNG CỦA CÁC DN TẠI KHU CÔNG NGHIỆP SÔNG CÔNG	34
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu	34
2.2. Mô hình nghiên cứu giả định	34
2.3. Phương pháp nghiên cứu.....	36
2.3.1. Phương pháp thu thập thông tin: Luận văn sử dụng phương pháp thu thập thông tin thứ cấp và tài liệu sơ cấp.....	36
2.3.2. Phương pháp tổng hợp, xử lý số liệu	38
2.3.3 Phương pháp phân tích thông tin	39
2.4. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	40
2.4.1. Chỉ tiêu phản ánh tốc độ luân chuyển vốn lưu động.....	40
2.4.2. Mức tiết kiệm vốn lưu động do tăng tốc độ luân chuyển	41
2.4.3. Mức doanh lợi vốn lưu động.....	41
2.4.4. Xác định nhu cầu vốn lưu động của doanh nghiệp	41
2.4.4.2. Phương pháp gián tiếp.....	42
2.4.5. Quản trị tồn kho dự trữ.....	42
2.4.6. Quản trị các khoản phải thu	43
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN LƯU ĐỘNG CỦA CÁC DN THUỘC KHU CÔNG NGHIỆP SÔNG CÔNG	44
3.1. Tổng quan chung về các DN hoạt động trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.....	44
3.1.1. Một số nét về Tỉnh Thái Nguyên	44
3.1.2. Sự phát triển của các DN trên địa bàn tỉnh TN	44
3.2. Đặc điểm về các DN tại khu công nghiệp Sông Công.....	48
3.2.1. Giới thiệu quá trình hình thành và phát triển khu CN Sông Công.....	48
3.2.2. Giới thiệu khái quát tình hình triển khai hoạt động và kết quả hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp tại khu công nghiệp Sông Công.....	50
3.2.3. Phân tích SWOT đánh giá điểm mạnh, điểm yếu, cơ hội và thách thức đối với các doanh nghiệp tại khu công nghiệp Sông Công	56

3.3. Thực trạng Công tác quản lý vốn lưu động của các DN tại khu công nghiệp Sông Công	61
3.3.1. Vốn lưu động của các DN	61
3.3.2. Quản lý vốn lưu động của các DN tại khu công nghiệp Sông Công	66
3.3.3. Những khó khăn và hạn chế về quản lý vốn lưu động mà các DN tại khu công nghiệp Sông Công	77
3.4. Phân tích các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý vốn lưu động của các DN thuộc khu công nghiệp Sông Công	79
Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM NÂNG CAO HIỆU QUẢ CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN LƯU ĐỘNG CỦA CÁC DOANH NGHIỆP TẠI KHU CÔNG NGHIỆP SÔNG CÔNG	97
4.1. Quan điểm định hướng	97
4.1.1. Mục tiêu tổng quát nhằm nâng cao hiệu quả công tác quản lý vốn lưu động của các DN tại khu công nghiệp Sông Công	97
4.1.2. Mục tiêu cụ thể	98
4.2. Các giải pháp nhằm nâng cao hiệu quả công tác quản lý vốn lưu động của các DN tại khu công nghiệp Sông Công	99
4.2.1. Giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý hàng tồn kho	99
4.2.2. Giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý vốn bằng tiền	99
4.2.3. Giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý các khoản phải thu	101
4.2.4. Giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý đối với vốn lưu động khác	103
4.2.5. Hệ thống giải pháp chung cho các DN tại khu công nghiệp Sông Công	103
4.3. Kiến nghị	103
4.3.1. Kiến nghị đối với Nhà Nước	103
4.3.2. Kiến nghị đối với Tỉnh Thái Nguyên	104
4.3.3. Kiến nghị đối với Ban quản lý Khu Công nghiệp	105
KẾT LUẬN	106
TÀI LIỆU THAM KHẢO	111

DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CHỮ VIẾT TẮT

STT	CHỮ VIẾT TẮT	DIỄN GIẢI
1	BQL	Ban quản lý
2	CNH	Công nghiệp hoá
3	CP	Cổ phần
4	DN	Doanh nghiệp
5	ĐTLĐ	Đối tượng lao động
6	FDI	Doanh nghiệp vốn đầu tư nước ngoài
7	HDH	Hiện đại hoá
8	HTX	Hợp tác xã
9	KCN	Khu công nghiệp
10	NN	Nhà nước
11	TLLĐ	Tư liệu lao động
12	TN	Thái Nguyên
13	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
14	TSLĐ	Tài sản lưu động
15	VLD	Vốn lưu động
16	VNĐ	Việt Nam đồng

DANH MỤC BẢNG

Bảng 2.1. Phân phối tần số người trả lời.....	37
Bảng 2.2. Thang đo đánh giá	39
Bảng 2.3. Phương pháp thống kê	39
Bảng 3.1. Thống kê số lượng doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên	48
Bảng 3.2. Thống kê diện tích đất sử dụng theo loại hình doanh nghiệp.....	51
Bảng 3.3. Thống kê lực lượng lao động tại các doanh nghiệp.....	52
Bảng 3.4. Thống kê lực lượng lao động trong các doanh nghiệp	53
Bảng 3.5. Thống kê lượng vốn đầu tư tại các doanh nghiệp.....	53
Bảng 3.6. Thống kê vốn đầu tư phân theo loại hình doanh nghiệp	54
Bảng 3.7. Thống kê doanh thu phân chia theo loại hình doanh nghiệp.....	55
Bảng 3.8. Thống kê lợi nhuận phân theo loại hình doanh nghiệp	56
Bảng 3.9. Vốn lưu động phân theo loại hình doanh nghiệp.....	62
Bảng 3.10. Cơ cấu vốn lưu động của các doanh nghiệp	63
Bảng 3.11. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả sử dụng vốn lưu động.....	65
Bảng 3.12. Nhu cầu vốn lưu động trong kỳ sản xuất.....	66
Bảng 3.13. Thống kê chỉ tiêu thời hạn thu hồi nợ bình quân.....	73
Bảng 3.14. Thống kê chỉ tiêu kỳ thu hồi nợ bình quân.....	74
Bảng 3.15. Thống kê trình độ của lao động theo chức vụ	80
Bảng 3.16. Thống kê thâm niên công tác theo chức vụ	80
Bảng 3.17. Thống kê đánh giá mức độ của chính sách vốn lưu động	83
Bảng 3.18. Thống kê đánh giá mức độ quản lý tiền và tương đương tiền.....	85
Bảng 3.19. Thống kê đánh giá mức độ khoản phải thu	88
Bảng 3.20. Thống kê mức độ đánh giá quản lý hàng tồn kho	90
Bảng 3.21. Thống kê đánh giá mức độ công tác quản lý vốn lưu động khác.....	91
Bảng 3.22. Thống kê đánh giá mức độ quản lý tiền và tương đương tiền.....	92

Bảng 3.23. Thống kê đánh giá mức độ quản lý khoản phải thu.....	94
Bảng 3.24. Thống kê đánh giá mức độ thuận lợi và khó khăn trong quản lý vốn tồn kho.....	95
Bảng 3.25. Thống kê mức độ khó khăn và thuận lợi trong quản lý vốn lưu động khác	96

DANH MỤC BIỂU ĐỒ, HÌNH

Biểu đồ 3.1. Số vòng quay hàng tồn kho	67
Biểu đồ 3.2. Số ngày của một vòng quay hàng tồn kho.....	68
Biểu đồ 3.3. Thống kê vốn bằng tiền theo loại hình doanh nghiệp	72
Biểu đồ 3.4. Thống kê tỉ lệ khoản phải thu trong tổng nguồn vốn lưu động	75
Biểu đồ 3.5. Tỷ lệ phần trăm của các khoản vốn lưu động khác	76
so với tổng vốn lưu động.....	76
Hình 2.1. Mô hình đánh giá công tác quản lý vốn lưu động của các DN thuộc khu công nghiệp Sông Công.....	35