

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



CAO THỊ HƯƠNG GIANG

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH DỰ ÁN
ĐẦU TƯ XÂY DỰNG NHÀ MÁY CÁN THÉP CÔNG SUẤT
500.000 TẤN/NĂM CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN CÁN THÉP
THÁI TRUNG - THÀNH PHỐ THÁI NGUYÊN**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SỸ KINH TẾ

NGƯỜI HƯỚNG DẪN KHOA HỌC: TS. HOÀNG THỊ THU

Thái Nguyên, năm 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là phần nghiên cứu do tôi thực hiện.

Các số liệu, kết luận trình bày trong luận văn này chưa hề được công bố ở các công trình nghiên cứu khác.

Tôi xin chịu trách nhiệm về kết quả nghiên cứu của mình.

Học viên

Cao Thị Hương Giang

LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS Hoàng Thị Thu , người đã tận tình hướng dẫn tôi trong suốt quá trình thực hiện đến khi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học và các thầy, cô giáo của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh đã tạo mọi điều kiện để tôi hoàn thành khoá học và trình bày luận văn.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến các anh, chị trong Công ty cổ phần cán thép Thái Trung đã chia sẻ nhiều tư liệu và kinh nghiệm quý báu liên quan đến vấn đề nghiên cứu của luận văn cũng như tạo mọi điều kiện thuận lợi giúp tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi Xin chân thành cảm ơn!

MỤC LỤC

Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn	ii
Danh mục các chữ viết tắt.....	viii
Danh mục các bảng, biểu, sơ đồ.....	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
2.1 Mục tiêu chung	2
2.2 Mục tiêu cụ thể.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
3.1 Đối tượng nghiên cứu	3
3.2 Phạm vi nghiên cứu	3
4. Đóng góp mới của luận văn	3
5. Kết cấu đề tài nghiên cứu.....	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ DỰ ÁN ĐẦU TƯ VÀ	
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH DỰ ÁN ĐẦU TƯ	4
1.1 Đầu tư và hoạt động đầu tư vốn	4
1.1.1 Khái niệm đầu tư.....	4
1.1.2 Đặc điểm chính của hoạt động đầu tư.....	5
1.1.3 Phân loại đầu tư	5
1.1.3.1 Theo chức năng quản lý vốn đầu tư	5
1.1.3.2 Theo nguồn vốn.....	6
1.1.3.3 Theo tính chất đầu tư.....	6
1.1.3.4 Theo thời gian sử dụng.....	6
1.1.3.5 Theo lĩnh vực hoạt động.....	7
1.1.3.6 Theo tính chất sử dụng vốn đầu tư	7
1.1.3.7 Theo ngành đầu tư	7

1.2 Khái niệm dự án và dự án đầu tư	7
1.2.1 Dự án và những quan niệm về dự án	7
1.2.1.1. Khái niệm về Dự án.....	7
1.2.1.2 Đặc điểm của dự án	8
1.2.1.3. Các phương diện chính của dự án	9
1.2.2 Dự án đầu tư.....	9
1.2.2.1 Khái niệm	9
1.2.2.2. Yêu cầu của dự án đầu tư	10
1.2.2.3. Phân loại dự án đầu tư	10
1.2.2.4 Chu trình dự án.....	11
1.2.2.5 Vai trò của dự án đầu tư trong phát triển nền kinh tế.....	12
1.3 Quản lý Dự án đầu tư	14
1.3.1 Khái niệm quản lý dự án đầu tư.....	14
1.3.2 Mục tiêu của quản lý dự án đầu tư.....	14
1.3.3 Nội dung của quản lý dự án đầu tư.....	15
1.3.3.1 Quản lý vĩ mô	15
1.3.3.2 Quản lý vi mô	16
1.3.4 Các công cụ quản lý dự án đầu tư.....	16
1.4. Nội dung quản lý tài chính dự án đầu tư.....	17
1.4.1 Xác định tổng mức vốn đầu tư.....	17
1.4.2 Xác định các nguồn tài trợ cho dự án, khả năng đảm bảo vốn từ mỗi nguồn về mặt số lượng và tiến độ.....	17
1.4.3 Đánh giá tiềm lực tài chính của dự án	18
1.4.4 Đánh giá hiệu quả tài chính	19
1.4.4.1 Doanh thu từ hoạt động của dự án.....	19
1.4.4.2 Chi phí sản xuất	19
1.4.4.3 Mức lỗ lãi của dự án	20
1.4.4.4 Đánh giá hiệu quả tài chính dự án	20
1.4.5 Đánh giá độ an toàn tài chính của dự án đầu tư.....	25
1.4.5.1 An toàn về nguồn vốn.....	25

1.4.5.2 An toàn về khả năng thanh toán nghĩa vụ tài chính ngắn hạn và khả năng trả nợ	25
1.4.5.3 Độ nhạy của dự án	26
1.5 Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính dự án	27
1.5.1 Các nhân tố khách quan (bên ngoài doanh nghiệp)	27
1.5.1.1 Môi trường vĩ mô	27
1.5.1.2 Môi trường vi mô	28
1.5.2 Các nhân tố chủ quan (bên trong doanh nghiệp)	29
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	31
2.1 Câu hỏi nghiên cứu	31
2.2 Phương pháp nghiên cứu	31
2.2.1 Cơ sở phương pháp luận của đề tài	31
2.2.2 Phương pháp thu thập thông tin	31
2.2.3 Phương pháp tổng hợp, xử lý số liệu	32
2.2.3.1 Phương pháp tổng hợp	32
2.2.3.2 Phương pháp xử lý số liệu	33
2.2.4 Phương pháp phân tích thông tin	33
2.2.5 Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu	34
Chương 3. KẾT QUẢ NGHIÊN CỨU VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG NHÀ MÁY CÁN THÉP CÔNG SUẤT 500.000 TẤN/NĂM	36
3.1 Tổng quan về Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm của Công ty cổ phần cán thép Thái Trung	36
3.1.1 Sự cần thiết phải đầu tư	36
3.1.2 Giới thiệu về chủ đầu tư	36
3.1.3 Mục tiêu đầu tư	42
3.1.4 Quy mô đầu tư	42
3.1.5 Các hạng mục phải làm của Dự án	43
3.1.6 Tổ chức lao động của Dự án	45
3.1.7 Hiệu quả kinh tế dự kiến của Dự án	47

3.2 Phân tích công tác quản lý tài chính Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm của Công ty cổ phần cán thép Thái Trung.....	51
3.2.1 Sơ lược kết quả hoạt động của Dự án	51
3.2.2 Tổng mức vốn đầu tư.....	51
3.2.3 Nguồn vốn đầu tư.....	56
3.2.4 Đánh giá tiềm lực tài chính thực tế của Dự án	59
3.2.5 Phân tích hiệu quả tài chính Dự án	61
3.3 Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính của Công ty	67
3.3.1 Nhân tố khách quan	67
3.3.2 Nhân tố chủ quan	69
3.4 Nhận xét, đánh giá hiệu quả công tác quản lý tài chính Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm của Công ty cổ phần cán thép Thái Trung.....	71
3.4.1 Ưu điểm	71
3.4.2 Khó khăn, hạn chế và nguyên nhân	72
Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG NHÀ MÁY CÁN THÉP CÔNG SUẤT 500.000 TẤN/NĂM.....	75
4.1 Những căn cứ chủ yếu, định hướng và mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm.....	75
4.1.1 Những căn cứ chủ yếu nhằm hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm.....	75
4.1.2 Định hướng hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm.....	75
4.1.3 Mục tiêu hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm	76
4.2 Một số giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy cán thép công suất 500.000 tấn/năm	76
4.2.1 Công tác quản lý thu	76

4.2.2 Công tác quản lý chi	80
4.2.3 Giải pháp khác	83
4.3 Kiến nghị	85
4.3.1 Kiến nghị đối với Nhà nước	85
4.3.2 Kiến nghị đối với địa phương	86
4.3.3 Kiến nghị đối với Công ty	86
KẾT LUẬN	89
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	91
PHỤ LỤC	93

DANH MỤC NHỮNG CHỮ VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Diễn giải
CBCNV	Cán bộ công nhân viên
DT	Dự toán
GD	Giám đốc
IRR	Tỷ suất hoàn vốn nội bộ
NPV	Giá trị hiện tại thuần
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TT	Thực tế
VAT	Thuế Giá trị gia tăng

DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Bảng 3.1: Cơ cấu tổ chức lao động Công ty Cổ phần Cán thép Thái Trung	46
Bảng 3.2: Giá trị hiện tại thuần kế hoạch của Dự án	50
Bảng 3.3: Phân tích Cơ cấu tổng mức vốn đầu tư dự toán và thực tế.....	52
Bảng 3.4: Phân tích cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo dự toán và thực tế.....	56
Bảng 3.5: Đánh giá tiềm lực tài chính thực tế của Dự án	59
Bảng 3.6: Phân tích lãi lỗ thực tế của Dự án.....	63
Bảng 3.7: Phân tích giá trị hiện tại thuần của Dự án	66
Sơ đồ 1.1: Sơ đồ thể hiện quá trình đầu tư.....	5
Sơ đồ 1.2: Chu trình quản lý dự án đầu tư	14
Sơ đồ 3.1: Tổ chức bộ máy quản lý của Ban quản lý Dự án	40
Biểu 3.1: Biến động tỷ giá giữa đồng Đô la Mỹ và Việt Nam đồng.....	69