

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ QUỐC DÂN**

-----o0o-----

**NGUYỄN THỊ THANH HẢI**

**HOÀN THIỆN HỆ THỐNG CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ  
HIỆU QUẢ KINH DOANH TRONG CÁC DOANH NGHIỆP  
XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG THUỘC  
BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI**

**LUẬN ÁN TIẾN SỸ KINH TẾ**

**HÀ NỘI - NĂM 2013**

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ QUỐC DÂN**

-----o0o-----

**NGUYỄN THỊ THANH HẢI**

**HOÀN THIỆN HỆ THỐNG CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ  
HIỆU QUẢ KINH DOANH TRONG CÁC DOANH NGHIỆP  
XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG THUỘC  
BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI**

**Chuyên ngành : Kế toán (Kế toán, kiểm toán và phân tích)**

**Mã số : 62.34.30.01.KT**

**LUẬN ÁN TIẾN SỸ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học:**

- 1. PGS.TS. Nghiêm Văn Lợi**
- 2. TS. Phạm Thị Thủy**

**HÀ NỘI - NĂM 2013**

## **LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan đây là công trình nghiên cứu của riêng tôi. Các kết quả nêu trong luận án này là trung thực và chưa từng được ai công bố trong bất cứ công trình nào khác.

**Tác giả**

*Nguyễn Thị Thanh Hải*

## MỤC LỤC

<b>TRANG PHỤ BÌA</b>	
<b>LỜI CAM ĐOAN</b>	
<b>MỤC LỤC</b>	
<b>DANH MỤC CÁC BẢNG</b>	
<b>DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ</b>	
<b>DANH MỤC CÁC HÌNH</b>	
<b>DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT</b>	
<b>PHẦN MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
<b>TỔNG QUAN VỀ CÁC CÔNG TRÌNH ĐÃ NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>10</b>
<b>CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ HỆ THỐNG CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ HQKD TRONG CÁC DOANH NGHIỆP XDCTGT .....</b>	<b>23</b>
<b>1.1. Vai trò của đánh giá HQKD trong DN .....</b>	<b>23</b>
1.1.1. HQKD và đánh giá HQKD .....	23
1.1.2. Vai trò của đánh giá HQKD trong các DN .....	28
<b>1.2. Hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD .....</b>	<b>30</b>
1.2.1. Nguyên tắc xây dựng các chỉ tiêu đánh giá HQKD .....	30
1.2.2. Các yếu tố ảnh hưởng đến hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN .....	38
1.2.3. Đặc điểm kinh doanh của DN XDCTGT ảnh hưởng đến chỉ tiêu đánh giá HQKD .....	40
1.2.4. Các mô hình đánh giá HQKD của DN .....	42
<b>Kết luận chương 1 .....</b>	<b>65</b>
<b>CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG HỆ THỐNG CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ HQKD TRONG CÁC DN XDCTGT THUỘC BỘ GTVT .....</b>	<b>67</b>
<b>2.1. Tổng quan về các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>67</b>
2.1.1. Quá trình thành lập và phát triển .....	67
2.1.2. Mô hình tổ chức sản xuất kinh doanh và tổ chức quản lý sản xuất kinh doanh .....	72
2.1.3. Lĩnh vực kinh doanh .....	75

2.1.4. Tổ chức bộ máy kế toán và hệ thống kế toán tại các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....	78
<b>2.2. Thực trạng hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>81</b>
2.2.1. Các chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN theo quy định của Chính phủ .....	84
2.2.2. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả khác .....	88
<b>2.3. Nhận xét về hệ thống các chỉ tiêu đánh giá HQKD trong các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>100</b>
2.3.1. Ưu điểm .....	100
2.3.2. Tồn tại .....	101
<b>Kết luận chương 2 .....</b>	<b>104</b>
<b>CHƯƠNG 3: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN HỆ THỐNG CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ HQKD TRONG CÁC DOANH NGHIỆP XDCTGT THUỘC BỘ GTVT .....</b>	<b>105</b>
<b>3.1. Định hướng phát triển ngành GTVT .....</b>	<b>105</b>
<b>3.2. Sự cần thiết phải hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD trong các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>109</b>
<b>3.3. Quan điểm hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD trong các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>111</b>
<b>3.4. Yêu cầu và nguyên tắc hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của các DN XDCTGT .....</b>	<b>114</b>
3.4.1. Yêu cầu của hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN XDCTGT .....	114
3.4.2. Nguyên tắc hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN XDCTGT .....	116
<b>3.5. Sử dụng bảng điểm cân bằng để hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD trong các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>118</b>
3.5.1. Tầm nhìn, sứ mệnh và chiến lược kinh doanh của các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....	119

3.5.2. Xây dựng bảng điểm cần bằng áp dụng trong các DN XDCTGT .....	120
3.5.3. Xây dựng các chỉ tiêu đánh giá HQKD cho các bộ phận chủ yếu trong DN .....	137
<b>3.6. Những điều kiện cần thiết để thực hiện giải pháp hoàn thiện hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD trong các DN XDCTGT thuộc Bộ GTVT .....</b>	<b>141</b>
3.6.1. Về phía DN .....	141
3.6.2. Về phía Nhà nước .....	142
<b>Kết luận chương 3 .....</b>	<b>142</b>
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>143</b>
<b>DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH CỦA TÁC GIẢ ĐÃ CÔNG BỐ LIÊN QUAN ĐẾN ĐỀ TÀI LUẬN ÁN</b>	
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b>	
<b>PHỤ LỤC</b>	

## DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 1.1. Mục tiêu, chỉ tiêu và biện pháp của bảng điểm cân bằng ....	64
Bảng 2.1. Cơ cấu các đối tượng tham gia trả lời phiếu khảo sát .....	81
Bảng 2.2. Số lượng lao động trong các DN tham gia khảo sát .....	82
Bảng 2.3 Loại hình các DN tham gia khảo sát .....	82
Bảng 2.4. Vốn điều lệ của các DN tham gia khảo sát .....	82
Bảng 2.5. Thời gian hoạt động của các DN tham gia khảo sát .....	83
Bảng 2.6. Tình hình sử dụng các chỉ tiêu đánh giá HQKD theo Quyết định số 224/2006/QĐ-TTg ngày 06/10/2006 của Thủ tướng Chính phủ trong các DN được khảo sát .....	87
Bảng 2.7. Các chỉ tiêu phản ánh khả năng sinh lời .....	89
Bảng 2.8. Các chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng tài sản .....	90
Bảng 2.9. Các chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng vốn vay .....	91
Bảng 2.10. Các chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng chi phí .....	93
Bảng 2.11. Sự hài lòng của các quyết định khen thưởng, bổ nhiệm dựa trên kết quả của hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN .....	97
Bảng 2.12. Mối quan hệ giữa hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD với những khía cạnh quan trọng quyết định sự thành công của DN .....	98

Bảng 2.13. Nhu cầu hoàn thiện một hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD của DN .....	99
Bảng 2.14. Nhu cầu gắn kết hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD với chiến lược và những khía cạnh quan trọng có ảnh hưởng quyết định đến sự thành công của DN .....	100
Bảng 3.1. Các chỉ tiêu phản ánh khía cạnh tài chính trong mối quan hệ với các khía cạnh khách hàng, quy trình nội bộ, nhận thức và phát triển .....	133
Bảng 3.2. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả hoạt động của Phòng kỹ thuật .....	137



## DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1.1. Mô hình tháp hệ số tài chính .....	43
Sơ đồ 1.2. Mối liên hệ giữa các chỉ tiêu trong mô hình Dupont .....	44
Sơ đồ 2.1. Cơ cấu tổ chức của TCT Công trình giao thông 4 .....	73
Sơ đồ 2.2. Cơ cấu tổ chức của một CTCP công trình giao thông .....	75
Sơ đồ 2.3. Quy trình kinh doanh của các DN XDCTGT .....	77
Sơ đồ 2.4. Tổ chức bộ máy kế toán của các DN XDCTGT .....	78
Sơ đồ 2.5. Trình tự ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán trên máy vi tính của các DN XDCTGT .....	80
Sơ đồ 2.6. Tác dụng của hệ thống chỉ tiêu đánh giá HQKD được sử dụng trong các DN .....	96
Sơ đồ 2.7. Tình hình sử dụng các chỉ tiêu đánh giá HQKD của các bộ phận trong DN .....	97
Sơ đồ 2.8. Tác dụng của hệ thống chỉ tiêu đánh giá hiệu quả kinh doanh hỗ trợ đánh giá thực hiện chiến lược của DN .....	99
Sơ đồ 3.1: Bảng điểm cân bằng đề xuất cho DN XDCTGT .....	136

## DANH MỤC CÁC HÌNH

Hình 1.1. Mô hình ma trận đánh giá HQKD của Keegan, Eiler và Jones (1989) .....	53
Hình 1.2. Mô hình Kim tự tháp của Lynch và Cross .....	54
Hình 1.3. Mô hình kết quả và yếu tố quyết định của Fitzgerald .....	55
Hình 1.4. Mô hình Đầu vào - Quy trình - Đầu ra - Kết quả của Brown .....	56
Hình 1.5. Mô hình câu hỏi đánh giá HQKD (Performance Measurement Questionnaire) .....	57
Hình 1.6. Mô hình Lăng kính hiệu suất (The Performance Prism) .....	58
Hình 1.7. Mô hình bảng điểm cân bằng của Kaplan và Norton .....	62