

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

ĐÀO THỊ TUYẾT LAN

**HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY
TNHH THANH LÂM TỈNH PHÚ THỌ**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60.34.04.10**

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. VŨ THỊ BẠCH TUYẾT

THÁI NGUYÊN - 2013

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn "*Hiệu quả quản lý vốn tại Công ty TNHH Thanh Lâm tỉnh Phú Thọ*" là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của riêng tôi.

Các số liệu và kết quả trong bản luận văn là trung thực và có nguồn gốc rõ ràng.

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2013

Tác giả luận văn

Đào Thị Tuyết Lan

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện đề tài: “***Hiệu quả quản lý vốn tại Công ty TNHH Thanh Lâm tỉnh Phú Thọ***”, tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của nhiều cá nhân và tập thể. Tôi xin được bày tỏ sự cảm ơn sâu sắc nhất tới tất cả các cá nhân và tập thể đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Ban Giám hiệu Nhà trường, Phòng Quản lý Đào tạo Sau Đại học, các khoa, phòng của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi về mọi mặt trong quá trình học tập và hoàn thành luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn sự giúp đỡ tận tình của giáo viên hướng dẫn **PGS.TS. Vũ Thị Bạch Tuyết**.

Tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ, đóng góp nhiều ý kiến quý báu của các nhà khoa học và các thầy, cô giáo trong Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin chân thành cảm ơn lãnh đạo: UBND tỉnh Phú Thọ, Văn phòng UBND tỉnh Phú Thọ, Sở Tài chính tỉnh Phú thọ, Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Phú thọ, Kho bạc nhà nước tỉnh Phú thọ, Tổng cục thống kê tỉnh Phú thọ

Tôi xin cảm ơn tập thể lớp K8H - Cao học Quản lý kinh tế, bạn bè và gia đình đã chia sẻ và giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, tháng 5 năm 2013

Tác giả luận văn

Đào Thị Tuyết Lan

MỤC LỤC

Lời cam đoan.....	i
Lời cảm ơn	ii
Mục lục.....	iii
Danh mục chữ viết tắt	vi
Danh mục các bảng	vii
Danh mục sơ đồ.....	viii
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu	2
4. Ý nghĩa khoa học và những đóng góp mới của luận văn	2
5. Bố cục của luận văn.....	3
Chương 1: MỘT SỐ VẤN ĐỀ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN HIỆU	
QUẢN LÝ VỐN DOANH NGHIỆP	4
1.1. Vốn và nguồn vốn của doanh nghiệp	4
1.1.1. Khái niệm và đặc trưng về vốn của doanh nghiệp.....	4
1.1.2. Phân loại vốn sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp	6
1.1.3. Các nguồn vốn sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.....	10
1.2. Hiệu quả quản lý vốn của doanh nghiệp trong nền kinh tế thị trường.....	12
1.2.1. Khái niệm hiệu quả quản lý vốn	13
1.2.2. Sự cần thiết phải nâng cao hiệu quả quản lý vốn của doanh nghiệp	13
1.2.3. Những nhân tố ảnh hưởng đến hiệu quả quản lý vốn của doanh nghiệp.....	15

1.3. Cơ sở thực tiễn về quản lý vốn tại một số Công ty TNHH ở Việt Nam hiện nay.....	19
1.3.1. Kinh nghiệm quản lý vốn tại một số Công ty TNHH ở Việt Nam hiện nay	20
1.3.2. Một số bài học kinh nghiệm rút ra cho Công ty TNHH Thanh Lâm	22
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	24
2.1. Câu hỏi nghiên cứu.....	24
2.2. Phương pháp nghiên cứu	24
2.3. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý vốn tại doanh nghiệp.....	26
2.3.1. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý vốn cố định	26
2.3.2. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý vốn lưu động.....	27
2.3.3. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý toàn bộ vốn	29
Chương 3: THỰC TRẠNG HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY TNHH THANH LÂM	32
3.1. Đặc điểm công ty TNHH Thanh Lâm	32
3.1.1. Sự hình thành và phát triển Công ty TNHH Thanh Lâm	32
3.1.2. Chức năng cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý công ty TNHH Thanh Lâm	33
3.1.3. Đặc điểm tổ chức bộ máy kế toán của công ty	37
3.1.4. Đặc điểm sản xuất kinh doanh của Công ty TNHH Thanh Lâm.....	38
3.2. Thực trạng hiệu quả quản lý và sử dụng vốn sản xuất kinh doanh tại Công ty TNHH Thanh Lâm	42
3.2.1. Thực trạng về vốn sản xuất kinh doanh của công ty TNHH Thanh Lâm	42

3.2.2. Phân tích hiệu quả quản lý và sử dụng vốn sản xuất kinh doanh tại Công ty TNHH Thanh Lâm	53
3.3. Đánh giá hiệu quả quản lý vốn tại Công ty TNHH Thanh Lâm	64
3.3.1. Những kết quả đạt được và nguyên nhân	64
3.3.2. Những tồn tại và nguyên nhân	67
Chương 4: GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY TNHH THANH LÂM	70
4.1. Định hướng hoạt động của công ty trong những năm tới	70
4.2. Một số giải pháp nhằm nâng cao hiệu quả quản lý vốn Công ty TNHH Thanh Lâm	73
4.2.1. Khai thác và sử dụng các nguồn vốn hiệu quả và hợp lý	73
4.2.2. Nâng cao hiệu quả quản lý vốn cố định.....	75
4.2.3. Nâng cao hiệu quả quản lý vốn lưu động	78
4.2.4. Giải pháp khác nhằm nâng cao hiệu quả quản lý vốn tại Công ty TNHH Thanh Lâm	87
4.3. Điều kiện thực hiện các giải pháp nâng cao hiệu quả quản lý vốn sản xuất kinh doanh.....	90
4.3.1. Điều kiện từ phía Công ty	90
4.3.2. Điều kiện từ phía các cơ quan quản lý Nhà Nước.....	91
KẾT LUẬN	93
TÀI LIỆU THAM KHẢO	95

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

STT	CHỮ VIẾT TẮT	NGUYÊN NGHĨA
1	NSNN	Ngân sách nhà nước
2	GDP	Tổng sản phẩm quốc nội
3	NSTW	Ngân sách Trung ương
4	NSDP	Ngân sách địa phương
5	ODA	Hỗ trợ phát triển chính thức
6	FDI	Đầu tư trực tiếp nước ngoài
7	IMF	Quỹ tiền tệ quốc tế
8	WTO	Tổ chức thương mại quốc tế
9	UBND	Ủy ban nhân dân
10	VĐT	Vốn đầu tư
11	XDCB	Xây dựng cơ bản
12	TSCĐ	Tài sản cố định
13	GPMB	Giải phóng mặt bằng
14	HMCT	Hạng mục công trình

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty TNHH Thanh Lâm	38
Bảng 3.2. Báo cáo thay đổi phần trăm khuynh hướng.....	39
Bảng 3.3. Báo cáo thay đổi hàng năm 2011 - 2012	41
Bảng 3.4. Cơ cấu tài sản và nguồn vốn của Công ty TNHH Thanh Lâm 2011-2012	44
Bảng 3.5. Một số chỉ tiêu về cơ cấu nguồn vốn Công ty TNHH Thanh Lâm	48
Bảng 3.6. Bảng phân tích chính sách tài trợ của Công ty TNHH Thanh Lâm	50
Bảng 3.7. Các chỉ tiêu phản ánh khả năng thanh toán của Công ty TNHH Thanh Lâm	51
Bảng 3.8. Bảng đánh giá hiệu quả sử dụng VLD của Công ty TNHH Thanh Lâm	53
Bảng 3.9. Bảng phân tích hiệu quả quản lý và sử dụng VCD của công ty TNHH Thanh Lâm.....	57
Bảng 3.10. Phân tích một số chỉ tiêu hiệu quả quản lý và sử dụng VKD của công ty TNHH Thanh Lâm	61
Bảng 4.1. Các chỉ tiêu kế hoạch chủ yếu năm 2013	72

DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 3.1. Tổ chức bộ máy quản lý của Công ty TNHH Thanh Lâm	36
Sơ đồ 3.2. Bộ máy kế toán của công ty.....	37

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài

Ngày nay, bất kỳ một doanh nghiệp nào khi bắt tay vào SXKD đều hướng tới mục tiêu đầu tiên là thu được lợi nhuận cao, sau đó mở rộng quy mô, nâng cao khả năng cạnh tranh trên thị trường góp phần mang lại lợi ích kinh tế cho doanh nghiệp và xã hội... thúc đẩy kinh tế đất nước phát triển nhanh chóng. Các nhà quản lý phải biết sử dụng làm sao để đồng vốn đạt mức sinh lời cao nhất, tránh tình trạng sử dụng lãng phí hay thiếu vốn làm quá trình SXKD bị gián đoạn, giảm chất lượng sản xuất.

Vốn kinh doanh là yếu tố không thể thiếu trong quá trình sản xuất kinh doanh, đồng thời cũng là yếu tố quan trọng nhất đối với sự tăng trưởng của nền kinh tế. Đối với mỗi doanh nghiệp, muốn tồn tại và phát triển cần phải quan tâm đến vấn đề tạo lập vốn, quản lý và sử dụng đồng vốn sao cho hiệu quả nhất. Khủng hoảng kinh tế trong giai đoạn hiện nay đã làm cho việc huy động vốn trở nên khó khăn hơn, vốn sản xuất kinh doanh trở nên thiếu thốn trầm trọng. Trong khi đó, tình trạng sử dụng vốn lãng phí, quản lý vốn kém hiệu quả vẫn còn tồn tại ở rất nhiều doanh nghiệp Việt Nam. Điều đó đã làm giảm khả năng cạnh tranh của các doanh nghiệp trong nước nhất là khi chúng ta đã tham gia vào sân chơi của thế giới. Chính vì vậy vấn đề nâng cao hiệu quả sử dụng vốn của các doanh nghiệp đã và đang trở thành vấn đề bức xúc và có ý nghĩa quan trọng đối với mỗi doanh nghiệp cũng như toàn bộ nền kinh tế.

Công ty TNHH Thanh Lâm nằm trong tình trạng chung của các doanh nghiệp vừa và nhỏ, quá trình hoạt động cũng gặp phải những khó khăn về vốn, đặc biệt còn nhiều bất cập trong quản lý vốn làm ảnh hưởng không nhỏ