

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

NGUYỄN VIỆT ĐỨC

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH
MỘT THÀNH VIÊN 27- BỘ QUỐC PHÒNG

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: GS.TS BÙI MINH VŨ

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan tất cả các nội dung của Luận văn này hoàn toàn được hình thành và phát triển từ những quan điểm của chính cá nhân tôi, dưới sự hướng dẫn khoa học của **GS.TS. Bùi Minh Vũ**.

Các số liệu và kết quả nghiên cứu có được trong Luận văn tốt nghiệp là hoàn toàn trung thực, kết quả nghiên cứu chưa được ai công bố trong các công trình trước đó.

Thái Nguyên, ngày 11 tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Việt Đức

LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình nghiên cứu và hoàn thành luận văn này cho phép tôi được gửi lời cảm ơn trân trọng đến:

Quý Thầy, Cô khoa kinh tế, khoa sau đại học trường Đại học Kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi để hoàn thành luận văn này.

Lãnh đạo và tập thể người lao động Công ty TNHH một thành viên 27- BQP đã cung cấp thông tin, tài liệu và hợp tác trong quá trình thực hiện luận văn này. Đặc biệt một lần nữa cảm ơn những nhân viên đã dành chút thời gian quý báu để tôi có được dữ liệu để phân tích đánh giá.

GS.TS Bùi Minh Vũ người đã hướng dẫn khoa học của luận văn, giúp tôi hình thành lý tưởng các nội dung nghiên cứu từ thực tiễn để hoàn thành đề tài này.

Để có được những kiến thức như ngày hôm nay, cho phép em gửi lời cảm ơn sâu sắc đến quý thầy cô trường Đại học Kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên trong thời gian qua đã truyền đạt cho em những kiến thức quý báu của học viên cao học.

Thái Nguyên, ngày 11 tháng 5 năm 2014

Tác giả luận văn

Nguyễn Việt Đức

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC HÌNH	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của 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 đề tài.....	3
5. Bố cục của luận văn	4
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TRONG DOANH NGHIỆP	5
1.1. Cơ sở lý luận về tài chính doanh nghiệp.....	5
1.1.1. Tài chính doanh nghiệp.....	5
1.1.2. Chức năng tài chính doanh nghiệp.....	6
1.1.3. Vai trò của tài chính doanh nghiệp	8
1.2. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính doanh nghiệp.....	9
1.2.1. Khái niệm quản lý tài chính doanh nghiệp	9
1.2.2. Mục tiêu và vai trò của quản lý tài chính doanh nghiệp.....	9
1.2.3. Nguyên tắc quản lý tài chính doanh nghiệp.....	10
1.2.4. Nội dung cơ bản quản lý tài chính doanh nghiệp	11
1.2.5. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý tài chính.....	17
1.2.6. Đặc điểm công tác quản lý tài chính công ty trách nhiệm hữu hạn.....	22
1.3. Cơ sở thực tiễn	26
1.3.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính ở một số quốc gia trên thế giới.....	26

1.3.2. Kinh nghiệm quản lý tài chính ở một số doanh nghiệp trong nước.....	30
1.4. Một số bài học rút ra từ nghiên cứu lý luận và thực tiễn	31
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU ĐỀ TÀI.....	33
2.1. Các câu hỏi đặt ra mà đề tài cần giải quyết.....	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Phương pháp chọn địa điểm.....	33
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin	33
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin.....	34
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin	34
2.2.5. Phương pháp chuyên gia.....	35
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu.....	35
2.3.1. Các chỉ tiêu định tính	35
2.3.2. Các chỉ tiêu định lượng	36
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN 27- BỘ QUỐC PHÒNG	48
3.1. Khái quát chung về Công ty TNHH một thành viên 27	48
3.1.1. Giới thiệu quá trình hình thành và phát triển Công ty TNHH MTV 2748	
3.1.2. Ngành nghề kinh doanh, quy trình công nghệ sản xuất, sản phẩm và thị trường	49
3.1.3. Tổ chức bộ máy quản lý Công ty TNHH MTV 27.....	52
3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV 27.....	57
3.2.1. Quá trình hoạch định tài chính của Công ty	57
3.2.2. Phân tích quá trình quản lý tài chính tại Công ty.....	59
3.2.3. Quyết định đầu tư tài chính.....	77
3.2.4. Công tác kiểm tra, kiểm soát tài chính.....	77
3.2.5. Bộ máy quản lý tài chính	78
3.3. Đánh giá chung về công tác quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV 27...80	
3.3.1. Những mặt tích cực về tình hình tài chính.....	80
3.3.2. Những mặt hạn chế về tình hình tài chính cần khắc phục	84

Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN 27 - BỘ QUỐC PHÒNG	87
4.1. Bối cảnh Công ty TNHH một thành viên 27-Bộ Quốc phòng trong giai đoạn tới.....	87
4.1.1. Thuận lợi	87
4.1.2. Khó khăn	87
4.1.3. Định hướng phát triển của Công ty	88
4.2. Quan điểm hoàn thiện quản lý tài chính doanh nghiệp.....	88
4.2.1. Quan điểm chung	88
4.2.2. Những căn cứ xây dựng giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính tại Công ty	90
4.2.3. Quan điểm về hoàn thiện công tác quản lý tài chính trong các doanh nghiệp Quốc phòng của Tổng cục CNQP	90
4.3. Một số giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính của Công ty TNHH MTV27	93
4.3.1. Giải pháp cơ cấu nguồn vốn, sử dụng đòn bẩy tài chính hợp lý.....	93
4.3.2. Tăng cường công tác quản lý thanh toán và thu hồi công nợ	94
4.3.3. Tăng cường đầu tư đổi mới, sửa chữa và bảo dưỡng TSCĐ nhằm phát huy tối đa công suất máy móc thiết bị, nâng cao hiệu quả sử dụng vốn cố định	94
4.3.4. Đẩy mạnh việc cải tiến quản lý và nâng cao hiệu quả sử dụng vốn lưu động	96
4.3.5. Chú trọng đầu tư nâng cao trình độ chuyên môn của công nhân viên trong Công ty.....	99
4.3.6. Phân định rõ chức năng quản lý tài chính và chức năng kế toán trong bộ phận phòng kế toán	99
4.3.7. Nâng cao đầu tư cho hiện đại hóa thông tin, tăng cường quản trị nội bộ, kiểm soát nội bộ	100

4.4. Các đề xuất lên ban lãnh đạo Công ty và kiến nghị với các cơ quan Nhà nước	100
4.4.1. Ban lãnh đạo Công ty	100
4.4.2. Đối với Nhà nước	101
4.4.3. Đối với Tổng cục công nghiệp Quốc phòng	101
Kết luận chương 4	102
KẾT LUẬN	103
TÀI LIỆU THAM KHẢO	104

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BCĐKT	Bảng cân đối kế toán
BQP	Bộ Quốc phòng
BTC	Bộ tài chính
CCDV	Cung cấp dịch vụ
CT	Công ty
DN	Doanh nghiệp
DTT	Doanh thu thuần
HTK	Hàng tồn kho
LN	Lợi nhuận
LNST	Lợi nhuận sau thuế
LNTT	Lợi nhuận trước thuế
MTV	Một thành viên
NSNN	Ngân sách Nhà nước
QLDN	Quản lý doanh nghiệp
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TCDN	Tài chính doanh nghiệp
TCKT	Tài chính kế toán
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TSDH	Tài sản dài hạn
TSLĐ	Tài sản lưu động
TSNH	Tài sản ngắn hạn
VCD	Vốn cố định
VCSH	Vốn chủ sở hữu
VKD	Vốn kinh doanh
VLD	Vốn lưu động

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Tổng hợp Bảng cân đối kế toán của Công ty 27 năm 2011-2013 ..	59
Bảng 3.2. Tình hình các khoản phải thu ngắn hạn.....	62
Bảng 3.3. Tình hình hàng tồn kho.....	63
Bảng 3.4. Trích Bảng cân đối kế toán của Công ty TNHH MTV 27 năm 2011- 2013	65
Bảng 3.5. Tình hình nợ phải trả của Công ty trong ba năm 2011-2013	66
Bảng 3.6. Sự biến động các khoản mục nợ phải trả các năm 2011-2013.....	67
Bảng 3.7. Tổng hợp Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty TNHH MTV 27 năm 2010-2013	68
Bảng 3.8. Tổng hợp các tỷ số tài chính của Công ty TNHH MTV 27 trong ba năm 2011-2013	71
Bảng 3.9. Tốc độ phát triển chỉ số khả năng thanh toán hiện hành	72
Bảng 3.10. Tốc độ phát triển chỉ số khả năng thanh toán nhanh	73
Bảng 3.11. Bảng kết quả nộp thuế với Ngân sách Nhà nước 2011- 2013.....	75
Bảng 3.12. Tình hình thực hiện kế hoạch các chỉ tiêu SXKD năm 2013	80

DANH MỤC HÌNH

Hình 1.1. Quy trình hoạch định tài chính của doanh nghiệp	12
Hình 3.1. Sơ đồ quy trình công nghệ sản xuất.....	52
Hình 3.2. Sơ đồ tổ chức bộ máy công ty.....	55
Hình 3.3. Phân tích kết cấu TSNH và TSDH trong năm 2011-2013.....	60
Hình 3.4. So sánh kết cấu tài sản dạng tổng quát năm 2011 - 2013	61
Hình 3.5. Sơ đồ kết cấu nguồn vốn của Công ty năm 2011 - 2013	64
Hình 3.6. Đồ thị kết quả hoạt động kinh doanh năm 2010-2013.....	70
Hình 3.7. Đồ thị sự biến động của chỉ số khả năng thanh toán hiện hành.....	72
Hình 3.8. Đồ thị sự biến động của chỉ số khả năng thanh toán nhanh	73
Hình 3.9. Cơ cấu tổ chức bộ máy quản lý tài chính trong Công ty	79