

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

LƯƠNG THỊ THU HIỀN

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH  
ĐỐI VỚI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN 95 -  
TỔNG CỤC CÔNG NGHIỆP QUỐC PHÒNG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**  
**CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

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

LƯƠNG THỊ THU HIỀN

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH  
ĐỐI VỚI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN 95 -  
TỔNG CỤC CÔNG NGHIỆP 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: PGS.TS. Nguyễn Hữu Tri

THÁI NGUYÊN - 2014

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan, luận văn thạc sĩ chuyên ngành Quản lý kinh tế với đề tài: **“Hoàn thiện công tác quản lý tài chính đối với công ty TNHH một thành viên 95 - Tổng cục công nghiệp Quốc phòng”** là sản phẩm nghiên cứu của tôi; số liệu và kết luận nghiên cứu được trình bày trong luận văn này chưa hề được công bố trên các nghiên cứu khác.

*Tôi xin chịu trách nhiệm về nghiên cứu của mình.*

*Vĩnh Phúc, ngày .... tháng .... năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Lương Thị Thu Hiền**

## LỜI CẢM ƠN

Trước hết, tác giả muốn gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất đến Thầy giáo hướng dẫn **PGS.TS. Nguyễn Hữu Tri** đã tận tình hướng dẫn, tạo mọi điều kiện tốt nhất để giúp đỡ tôi trong suốt quá trình thực hiện luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy cô giáo cùng 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 chân thành cảm ơn Ban lãnh đạo Công ty TNHH Một thành viên 95 cùng các anh chị đồng nghiệp trong công ty đã tận tình giúp đỡ, tạo điều kiện cho tôi hoàn thành luận văn.

Vì nhiều lý do khách quan và chủ quan luận văn còn những hạn chế nhất định. Tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các nhà khoa học, các thầy cô giáo và các đồng nghiệp.

*Trân trọng cảm ơn!*

*Vĩnh Phúc, ngày .... tháng .... năm 2014*

**Tác giả luận văn**

**Lương Thị Thu Hiền**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC BẢNG.....	vii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ .....	ix
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa khoa học của đề tài .....	3
5. Kết cấu nội dung của đề tài.....	3
<b>Chương 1. MỘT SỐ NHẬN THỨC CƠ BẢN VỀ TÀI CHÍNH DOANH</b> <b>NGHIỆP VÀ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP</b> .....	<b>4</b>
1.1. Lý luận về tài chính doanh nghiệp .....	4
1.1.1. Khái niệm tài chính doanh nghiệp .....	4
1.1.2. Các mối quan hệ trong tài chính doanh nghiệp.....	4
1.1.3. Đặc điểm của tài chính doanh nghiệp .....	5
1.1.4. Chức năng và vai trò của tài chính doanh nghiệp .....	6
1.2. Lý luận về quản lý tài chính doanh nghiệp .....	8
1.2.1. Khái niệm quản lý tài chính doanh nghiệp .....	8
1.2.2. Vai trò của quản lý tài chính trong doanh nghiệp .....	8
1.2.3. Các nguyên tắc quản lý tài chính doanh nghiệp.....	10
1.2.4. Chủ thể quản lý tài chính doanh nghiệp.....	11
1.2.5. Đối tượng quản lý tài chính doanh nghiệp.....	14
1.2.6. Nội dung quản lý tài chính trong doanh nghiệp nhà nước .....	17
1.2.7. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính trong doanh nghiệp .....	28
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	<b>32</b>

2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	32
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	32
2.2.1. Phương pháp chọn địa điểm nghiên cứu .....	32
2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin .....	32
2.2.3. Phương pháp xử lý thông tin.....	35
2.2.4. Phương pháp phân tích thông tin .....	35
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	36
2.3.1. Các chỉ tiêu phản ánh tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh.....	36
2.3.2. Các chỉ tiêu để đánh giá công tác quản lý tài chính của công ty TNHH một thành viên 95.....	36
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN 95 .....</b>	
3.1. Giới thiệu chung về công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên 95 .....	38
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của công ty TNHH một thành viên 95 .....	38
3.1.2. Thông tin về công ty và cơ chế hoạt động của công ty.....	39
3.1.3. Bộ máy tổ chức quản lý của công ty TNHH một thành viên 95.....	40
3.1.4. Chức năng, nhiệm vụ của công ty TNHH một thành viên 95.....	47
3.1.5. Đặc điểm sản xuất kinh doanh của công ty TNHH một thành viên 95.....	48
3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính của công ty TNHH một thành viên 95 .....	49
3.2.1. Quản lý nguồn vốn sản xuất kinh doanh của công ty 95 .....	49
3.2.2. Quản lý doanh thu .....	60
3.2.3. Quản lý chi phí.....	65
3.2.4. Quản lý lợi nhuận và phương án phân phối lợi nhuận.....	71
3.2.5. Đánh giá hiệu quả công tác quản lý tài chính tại công ty TNHH một thành viên 95.....	75
3.3. Đánh giá chung về công tác quản lý tài chính của công ty TNHH một thành viên 95.....	89
3.3.1. Những mặt tích cực .....	89
3.3.2. Những mặt hạn chế .....	91

3.3.3. Nguyên nhân .....	93
<b>Chương 4. HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN 95</b> .....	<b>95</b>
4.1. Bối cảnh phát triển công ty đòi hỏi hoàn thiện công tác quản lý tài chính của công ty TNHH một thành viên 95 .....	95
4.1.1. Sự phát triển và hội nhập nhanh chóng của nền kinh tế Việt Nam trong nền kinh tế toàn cầu .....	95
4.1.2. Nhu cầu tăng trưởng cả về quy mô lẫn chất lượng của Công ty TNHH một thành viên 95 .....	96
4.2. Định hướng phát triển của công ty TNHH một thành viên 95 đến năm 2020.....	97
4.2.1. Sản phẩm kinh tế.....	97
4.2.2. Dự kiến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh .....	99
4.2.3. Định hướng về khoa học công nghệ và nhân lực.....	99
4.3. Những giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính của công ty TNHH một thành viên 95.....	101
4.3.1. Giải pháp hoàn thiện cơ chế quản lý tài chính của công ty 95 .....	101
4.3.2. Giải pháp đối với việc nâng cao chất lượng đội ngũ quản lý tài chính.....	103
4.3.3. Giải pháp về quản lý nguồn vốn và lợi nhuận .....	105
4.3.4. Giải pháp cho công tác kiểm tra, giám sát về tài chính .....	108
4.3.5. Nâng cao chất lượng phân tích tài chính doanh nghiệp .....	110
<b>KẾT LUẬN</b> .....	<b>114</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	<b>116</b>
<b>PHỤ LỤC</b> .....	<b>117</b>

## DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BHTN	: Bảo hiểm thất nghiệp
BHXH	: Bảo hiểm xã hội
BHYT	: Bảo hiểm y tế
CB, CNV	: Cán bộ, Công nhân viên
CNQP	: Công nghiệp Quốc phòng
TCDN	: Tài chính doanh nghiệp
QPAN	: Quốc phòng an ninh
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
XHCN	: Xã hội chủ nghĩa
XN	: Xí nghiệp
PX	: Phân xưởng



## DANH MỤC BẢNG

Bảng 2.1: Số liệu thể hiện mẫu điều tra .....	34
Bảng 3.1: Cơ cấu vốn chủ sở hữu hàng năm của công ty TNHH một thành viên 95 từ năm 2010 đến năm 2013 .....	49
Bảng 3.2: Sự thay đổi trong cơ cấu vốn của công ty qua các năm.....	49
Bảng 3.3: Tài sản cố định hàng năm của Công ty 95 từ năm 2010 đến năm 2013 .....	52
Bảng 3.4: Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý TSCĐ qua các năm của công ty TNHH một thành viên 95 .....	54
Bảng 3.5: Cơ cấu vốn lưu động hàng năm của công ty TNHH một thành viên 95 giai đoạn 2010 - 2013 .....	56
Bảng 3.6: Cơ cấu hàng tồn kho của công ty 95 giai đoạn 2010-2013.....	56
Bảng 3.7: Các khoản phải thu ngắn hạn của Công ty 95 giai đoạn 2010-2013.....	59
Bảng 3.8: Doanh thu của công ty 95 từ năm 2010 đến năm 2013 và dự kiến đến năm 2020.....	60
Bảng 3.9: Cơ cấu doanh thu của công ty TNHH một thành viên 95 .....	62
Bảng 3.10: Doanh thu khác của công ty 95 từ năm 2010 đến năm 2013 và dự kiến đến năm 2020.....	64
Bảng 3.11: Tình hình chi phí của công ty 95 giai đoạn 2010-2013.....	65
Bảng 3.12: Chi phí sản xuất kinh doanh của công ty 95 giai đoạn 2010-2013 .....	66
Bảng 3.13: Chi phí nhân công hàng năm của công ty 95.....	69
Bảng 3.14: Chi phí sản xuất chung hàng năm của công ty 95 trong giai đoạn 2010 - 2013 .....	70
Bảng 3.15: Lợi nhuận hàng năm của công ty TNHH một thành viên 95 giai đoạn 2010 - 2013 .....	71
Bảng 3.16: Cơ cấu lợi nhuận trước thuế của công ty 95 giai đoạn 2010 - 2013.....	73
Bảng 3.17: Phân phối lợi nhuận hàng năm của công ty 95 giai đoạn 2010 - 2013 .....	75
Bảng 3.18: Đánh giá về công tác quản lý sử dụng vốn.....	76
Bảng 3.19: Đánh giá về công tác quản lý chi phí sản xuất .....	79

Bảng 3.20: Đánh giá về công tác quản lý doanh thu và lợi nhuận.....	81
Bảng 3.21: Đánh giá về chất lượng đội ngũ cán bộ quản lý tài chính .....	84
Bảng 3.22: Đánh giá về cơ chế công cụ và hình thức quản lý .....	88
Bảng 3.23. Đánh giá hiệu quả về hiệu quả kinh doanh của công ty nhà nước từ năm 2011 đến năm 2013 .....	91
Bảng 4.1: Dự kiến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty đến năm 2020.....	99