

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

---

**LÊ ĐỨC MINH**

**TĂNG CƯỜNG HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN  
ĐỐI VỚI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
DỊCH VỤ MÔI TRƯỜNG VÀ QUẢN LÝ ĐÔ THỊ  
TUYÊN QUANG**

**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**

---

**LÊ ĐỨC MINH**

**TĂNG CƯỜNG HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN  
ĐỐI VỚI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
DỊCH VỤ MÔI TRƯỜNG VÀ QUẢN LÝ ĐÔ THỊ  
TUYÊN QUANG**

**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. ĐỖ ĐỨC BÌNH**

**THÁI NGUYÊN - 2014**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn là hoàn toàn trung thực và chưa hề được sử dụng để bảo vệ một học vị nào.

Mọi sự giúp đỡ cho việc hoàn thành luận văn đã được ghi trong lời cảm ơn. Các thông tin, tài liệu trình bày trong luận văn đã được ghi rõ nguồn gốc.

**Tác giả luận văn**

***Lê Đức Minh***

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện luận văn "*Tăng cường hiệu quả quản lý vốn đối với công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang*" tôi đã nhận được sự hướng dẫn, giúp đỡ, động viên của những cá nhân và tập thể. Tôi xin 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.

Trước hết tôi xin bày tỏ sự cảm ơn đối với Ban giám hiệu nhà trường, Khoa Sau đại học và các thầy, cô giáo Trường Đại học kinh tế và Quản trị kinh doanh thuộc Đại học Thái Nguyên đã tạo mọi điều kiện về tinh thần và vật chất giúp đỡ tôi hoàn thành chương trình học tập và nghiên cứu.

Tôi xin trân trọng cảm ơn Thầy giáo - **GS.TS. Đỗ Đức Bình** đã tận tình chỉ bảo và giúp đỡ về mặt khoa học để hoàn thành bản luận văn này.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các Cơ quan, Ban, Ngành tỉnh Tuyên Quang, Ban giám đốc và các phòng ban, đơn vị thuộc Công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang, bạn bè, đồng nghiệp và gia đình đã chia sẻ những khó khăn và động viên tạo điều kiện tốt nhất cho tôi hoàn thành luận văn này.

Tuy nhiên trong quá trình nghiên cứu và hoàn thiện luận văn vì những hạn chế về trình độ và eo hẹp về thời gian, luận văn này không tránh khỏi có những khiếm khuyết, rất mong được sự đóng góp ý kiến của thầy hướng dẫn, các thầy cô giáo và các đồng nghiệp để luận văn này của tôi được hoàn thiện hơn.

*Xin trân trọng cảm ơn!*

**Tác giả luận văn**

**Lê Đức Minh**

Số hóa bởi Trung tâm Học liệu

<http://www.lrc-tnu.edu.vn/>

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ, CỤM TỪ VIẾT TẮT.....	vi
DANH MỤC BẢNG.....	vii
DANH MỤC SƠ ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu của đề tài .....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....	2
5. Bố cục của luận văn .....	3
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ HIỆU QUẢ</b>	
<b>QUẢN LÝ VỐN TRONG DOANH NGHIỆP</b> .....	<b>4</b>
1.1. Cơ sở lý luận về hiệu quả quản lý vốn trong doanh nghiệp.....	4
1.1.1. Một số vấn đề lý luận về vốn .....	4
1.1.2. Nội dung công tác quản lý vốn .....	12
1.1.3. Hiệu quả quản lý vốn kinh doanh và sự cần thiết phải tăng cường hiệu quả quản lý vốn của doanh nghiệp.....	19
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến hiệu quả quản lý vốn trong doanh nghiệp.....	23
1.2. Cơ sở thực tiễn về hiệu quả quản lý vốn trong doanh nghiệp .....	25
1.2.1. Kinh nghiệm quản lý vốn của các công ty và bài học rút ra.....	25
1.2.2. Bài học rút ra cho công ty TNHH một thành viên DVMT và quản lý đô thị Tuyên Quang .....	27

<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	29
2.1. Các câu hỏi nghiên cứu của đề tài.....	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29
2.2.1. Thu thập, tổng hợp dữ liệu.....	29
2.2.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	30
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin.....	30
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu.....	31
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng VKD của doanh nghiệp.....	31
2.3.2. Các chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng vốn cố định.....	32
2.3.3. Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả sử dụng vốn lưu động (VLĐ).....	34
<b>Chương 3. THỰC TRẠNG HOẠT ĐỘNG QUẢN LÝ VỐN CỦA CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN DVMT VÀ QLĐT TUYÊN QUANG</b> .....	38
3.1. Đặc điểm tình hình và quá trình sản xuất kinh doanh của công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang.....	38
3.1.1. Đặc điểm tình hình chung của công ty.....	38
3.1.2. Các nhân tố ảnh hưởng đến hoạt động quản lý vốn của công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang.....	41
3.2. Phân tích thực trạng công tác quản lý vốn của Công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang.....	52
3.2.1. Đánh giá tình hình huy động vốn đáp ứng nhu cầu sản xuất kinh doanh của công ty.....	52
3.2.2. Đánh giá hiệu quả quản lý vốn kinh doanh tại công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang.....	57
3.3. Đánh giá chung về tình hình quản lý và sử dụng vốn kinh doanh ở công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang.....	82

3.3.1. Những kết quả đạt được .....	82
3.3.2. Những điểm hạn chế và nguyên nhân .....	83
<b>Chương 4. ĐỊNH HƯỚNG VÀ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VỐN CỦA CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN DVMT VÀ QLĐT TUYẾN QUANG .....</b>	<b>85</b>
4.1. Định hướng chiến lược phát triển của Công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang giai đoạn 2014 - 2018 .....	85
4.1.1. Mục tiêu chiến lược phát triển của Công ty .....	85
4.1.2. Một số chỉ tiêu dự kiến chiến lược phát triển của công ty giai đoạn 2014 - 2018.....	86
4.1.3. Một số chủ trương định hướng cho chiến lược phát triển của Công ty giai đoạn 2014 - 2018.....	87
4.2. Định hướng tăng cường hiệu quả quản lý vốn tại công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang .....	89
4.3. Các giải pháp nhằm tăng cường hiệu quả công tác quản lý vốn tại công ty TNHH một thành viên DVMT và QLĐT Tuyên Quang .....	90
4.3.1. Thực hiện cổ phần hóa công ty .....	90
4.3.2. Tăng cường hiệu quả quản lý vốn cố định.....	91
4.3.3. Tăng cường hiệu quả quản lý vốn lưu động .....	94
4.3.4. Giải pháp khác.....	101
4.4. Kiến nghị đề xuất .....	103
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>103</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>106</b>

## DANH MỤC CÁC TỪ, CỤM TỪ VIẾT TẮT

CN	:	Công nhân
DN	:	Doanh nghiệp
DVMT	:	Dịch vụ môi trường
NVL	:	Nguyên vật liệu
QLĐT	:	Quản lý đô thị
SX	:	Sản xuất
TSCĐ	:	Tài sản cố định
TSLĐ	:	Tài sản lưu động
UBND	:	Ủy ban nhân dân
VCD	:	Vốn cố định
VKD	:	Vốn kinh doanh
VLD	:	Vốn lưu động



## DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Tổng hợp máy móc thiết bị chủ yếu của công ty thời điểm 31/12/2013 .....	45
Bảng 3.2. Tình hình nhân sự của công ty tại thời điểm 31/12/2013.....	47
Bảng 3.3. Tài sản và nguồn vốn của công ty giai đoạn 2011 - 2013.....	49
Bảng 3.4. Kết quả sản xuất kinh doanh của công ty giai đoạn 2011 - 2013.....	50
Bảng 3.5. Cơ cấu vốn của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	52
Bảng 3.6. Cơ cấu nguồn vốn của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	53
Bảng 3.7. Bảng cơ cấu vốn cố định của công ty giai đoạn 2011 - 2013.....	59
Bảng 3.8. Một số chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng vốn cố định .....	61
Bảng 3.9. Kết cấu vốn lưu động của công ty giai đoạn 2011 - 2013.....	63
Bảng 3.10. Cơ cấu vốn bằng tiền của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	66
Bảng 3.11. Các hệ số khả năng thanh toán của công ty.....	67
Bảng 3.12. Cơ cấu các khoản phải thu của công ty giai đoạn 2011 - 2013.....	70
Bảng 3.13. Cơ cấu và sự biến động hàng tồn kho của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	73
Bảng 3.14. Một số chỉ tiêu phản ánh hiệu quả sử dụng vốn lưu động của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	76
Bảng 3.15. Hiệu quả sử dụng vốn kinh doanh của công ty giai đoạn 2011 - 2013 .....	79
Bảng 4.1. Bảng các chỉ tiêu đặt ra giai đoạn 2014 - 2018 .....	86
Bảng 4.2. Dự án dự kiến đầu tư chiều sâu giai đoạn 2014 - 2018.....	86
Bảng 4.3. Các biện pháp thu hồi khoản phải thu (đối với đối tác tư nhân) .....	98
Bảng 4.4. Mức thưởng do tiết kiệm nguyên vật liệu .....	100

## **DANH MỤC SƠ ĐỒ**

Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy của công ty.....	40
Sơ đồ 3.2. Mô hình tài trợ vốn KD của công ty tại thời điểm 31/12/2011 .....	55
Sơ đồ 3.3. Mô hình tài trợ vốn KD của công ty tại thời điểm 31/12/2012 .....	56
Sơ đồ 3.4. Mô hình tài trợ vốn KD của công ty tại thời điểm 31/12/2013 .....	57