

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

BÙI THỊ DẬU

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN TÙNG LÂM**

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

THÁI NGUYÊN - 2015

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

BÙI THỊ DẬU

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN TÙNG LÂM

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. Tạ Thị Thanh Huyền

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là trung thực và các thông tin trích dẫn trong luận văn này đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2015

Tác giả luận văn

Bùi Thị Dịu

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn, tôi đã nhận được sự giúp đỡ của nhiều tập thể và cá nhân. Trước hết, tôi xin chân thành cảm ơn Ban giám hiệu, Phòng Đào tạo trường Đại học Kinh tế và quản trị kinh doanh, Đại học Thái Nguyên.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến sự giúp đỡ của các Thầy, Cô giáo trong quá trình giảng dạy, đã trang bị cho tôi những kiến thức khoa học. Đặc biệt là cô giáo - TS. Tạ Thị Thanh Huyền người trực tiếp hướng dẫn giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu và học tập.

Tôi xin chân thành cảm ơn các ban ngành nơi tôi công tác và nghiên cứu luận văn, cùng toàn thể các đồng nghiệp, học viên lớp cao học quản lý kinh tế khóa 10, gia đình bạn bè đã tạo điều kiện, cung cấp tài liệu cho tôi hoàn thành chương trình học của mình và góp phần thực hiện tốt hơn cho công tác thực tế sau này.

Tôi xin chân thành cảm ơn! .

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2015

Tác giả luận văn

Bùi Thị Dịu

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.....	viii
MỞ ĐẦU.....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	3
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài	4
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ VỐN, CÔNG TÁC	
QUẢN LÝ VỐN TRONG DOANH NGHIỆP.....	5
1.1. Cơ sở lý luận về vốn của doanh nghiệp	5
1.1.1. Khái niệm vốn của doanh nghiệp.....	5
1.1.2. Vai trò của vốn đối với doanh nghiệp.....	6
1.1.3. Phân loại vốn.....	8
1.3. Cơ sở lý luận về quản lý vốn trong doanh nghiệp	12
1.3.1. Sự cần thiết phải quản lý vốn của doanh nghiệp	12
1.3.2. Quy trình quản lý vốn trong DN.....	14
1.3.3. Nội dung công tác quản lý vốn	15
1.3.4. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý vốn của doanh nghiệp	20
1.4. Cơ sở thực tiễn về quản lý vốn của DN	27
1.4.1. Một số kinh nghiệm quản lý vốn hiệu quả của một số doanh nghiệp	27
1.4.2. Một số bài học kinh nghiệm rút ra cho Công ty Cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	28

Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU CỦA ĐỀ TÀI	30
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu.....	30
2.2.2. Phương pháp xử lý số liệu.....	31
2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu	31
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	32
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY	
CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN TÙNG LÂM	42
3.1. Khái quát về Công ty cổ phần phát triển Tùng lâm	42
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Công ty Cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	42
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ và phương hướng phát triển của Công ty.....	43
3.2. Thực trạng về vốn và tình hình quản lý vốn tại Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	48
3.2.1. Tình hình huy động vốn, cơ cấu nguồn vốn và hoạt động kinh doanh của Công ty.....	48
3.2.2. Thực trạng công tác quản lý và sử dụng vốn của Công ty Tùng Lâm.....	62
3.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý vốn của công ty	78
3.3. Đánh giá thực trạng công tác quản lý vốn của Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	87
3.3.1. Những kết quả đạt được	87
3.3.2. Những hạn chế	88
3.3.3. Nguyên nhân của những hạn chế	90
Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ	
VỐN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN TÙNG LÂM	92
4.1. Quan điểm và định hướng phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	92

4.1.1. Quan điểm phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm	92
4.1.2. Định hướng phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm	93
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác quản lý vốn tại Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm	95
4.2.1. Khai thác và quản lý các nguồn vốn hiệu quả và hợp lý	95
4.2.2. Hoàn thiện công tác lập kế hoạch quản lý vốn và huy động vốn kinh doanh	97
4.2.3. Nâng cao hiệu quả quản lý vốn cố định	99
4.2.4. Xác định chính xác nhu cầu vốn lưu động của Công ty	101
4.2.5. Giải pháp khác nhằm hoàn thiện công tác quản lý vốn tại Công ty Cổ phần phát triển Tùng Lâm	102
4.3. Một số kiến nghị	104
KẾT LUẬN	106
TÀI LIỆU THAM KHẢO	108

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BCTC	: Báo cáo tài chính
LNST	: Lợi nhuận sau thuế
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	: Tài sản cố định
TSDH	: Tài sản dài hạn
TSNH	: Tài sản ngắn hạn
VCĐ	: Vốn cố định
VKD	: Vốn kinh doanh

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Tình hình kết quả kinh doanh của công ty	48
Bảng 3.2: Bảng cân đối kế toán của công ty Cổ phần phát triển Tùng Lâm.....	50
Bảng 3.3. Cơ cấu vốn của Công ty cổ phần phát triển Tùng Lâm	51
Bảng 3.4. Cơ cấu tài sản của Công ty	53
Bảng 3.5: Cơ cấu nguồn vốn của Công ty	57
Bảng 3.6: Tình hình đảm bảo nguồn vốn của Công ty	59
Bảng 3.7: Bảng tính và trích khấu hao TSCĐ theo phương pháp số dư giảm dần có điều chỉnh	61
Bảng 3.8: Hiệu quả quản lý vốn kinh doanh của Công ty giai đoạn 2012 - 2014	65
Bảng 3.9: Hiệu suất toàn phần vốn cố định của Công ty qua các năm.....	69
Bảng 3.10: Mức doanh lợi vốn cố định của Công ty qua các năm.....	71
Bảng 3.11: Vòng quay hàng tồn kho và các khoản phải thu của Công ty qua các năm.....	74
Bảng 3.12: Hiệu suất và mức doanh lợi toàn phần vốn lưu động của Công ty qua các năm.....	75
Bảng 3.13: Các chỉ tiêu hiệu quả biên của vốn lưu động của Công ty qua các năm	77

DANH MỤC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

Sơ đồ 3.1: Mô hình tổ chức bộ máy quản lý của Công ty	45
Biểu đồ 3.1: Biểu đồ cơ cấu đầu tư vào tài sản ngắn hạn của Công ty từ năm 2012 đến năm 2014.....	54
Biểu đồ 3.2: Biểu đồ cơ cấu đầu tư vào tài sản dài hạn của Công ty giai đoạn 2012 - 2014	56