

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

LÊ THỊ NGỌC LOAN

QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN
NƯỚC SẠCH QUẢNG NINH

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2016

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

LÊ THỊ NGỌC LOAN

**QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN
NƯỚC SẠCH QUẢNG NINH**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. ĐỖ THỊ THÚY PHƯƠNG

THÁI NGUYÊN - 2016

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 2016

Tác giả luận văn

Lê Thị Ngọc Loan

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 PGS. TS. Đỗ Thị Thúy Phương người trực tiếp hướng dẫn giúp đỡ tôi trong suốt thời gian nghiên cứu và học tập.

Tôi xin chân thành cảm ơn các cơ quan 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 11, 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 2016

Tác giả luận văn

Lê Thị Ngọc Loan

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG.....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH.....	viii
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. Những đóng góp mới của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn	4
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ VỐN VÀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN CỦA DOANH NGHIỆP	5
1.1. Cơ sở lý luận về vốn và công tác quản lý vốn của doanh nghiệp.....	5
1.1.1. Cơ sở lý luận về vốn của doanh nghiệp.....	5
1.1.2. Cơ sở lý luận về hiệu quả sử dụng vốn của doanh nghiệp.....	12
1.1.3. Cơ sở lý luận về quản lý vốn trong doanh nghiệp	16
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý vốn của doanh nghiệp	30
1.2.1. Một số kinh nghiệm quản lý vốn hiệu quả của một số DN	30
1.2.2. Một số bài học kinh nghiệm rút ra cho Công ty Cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	32
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	34
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	34
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	34
2.2.1. Phương pháp thu thập số liệu	34

2.2.2. Phương pháp xử lý số liệu	35
2.2.3. Phương pháp phân tích số liệu	35
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu	36
Chương 3: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH QUẢNG NINH.....	45
3.1. Khái quát về Công ty cổ phần nước sạch Quảng Ninh.....	45
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Công ty Cổ phần nước sạch Quảng Ninh.....	45
3.1.2. Nhiệm vụ, bộ máy tổ chức quản lý và định hướng phát triển của Công ty	46
3.2. Thực trạng về vốn và tình hình quản lý vốn tại Công ty cổ phần nước sạch Quảng Ninh.....	52
3.2.1. Tình hình huy động vốn, cơ cấu nguồn vốn và hoạt động kinh doanh của Công ty	52
3.2.2. Thực trạng công tác quản lý và sử dụng vốn của Công ty.....	66
3.2.3. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý vốn của Công ty.....	82
3.3. Đánh giá thực trạng công tác quản lý vốn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	91
3.3.1. Những kết quả đạt được.....	91
3.3.2. Những hạn chế	93
3.3.3. Nguyên nhân của những hạn chế.....	94
Chương 4: MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ VỐN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH QUẢNG NINH.....	96
4.1. Quan điểm và định hướng phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh	96
4.1.1. Quan điểm phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	96

4.1.2. Định hướng phát triển nguồn vốn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	97
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện công tác quản lý vốn tại Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh	100
4.2.1. Khai thác và sử dụng các nguồn vốn hiệu quả và hợp lý.....	100
4.2.2. Hoàn thiện công tác lập kế hoạch sử dụng vốn và huy động vốn kinh doanh.....	101
4.2.3. Nâng cao hiệu quả quản lý vốn cố định.....	103
4.2.4. Xác định chính xác nhu cầu vốn lưu động của Công ty.....	105
4.2.5. Giải pháp khác nhằm hoàn thiện công tác quản lý vốn tại Công ty Cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	106
4.3. Một số kiến nghị.....	108
KẾT LUẬN	110
TÀI LIỆU THAM KHẢO	111

DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT

BCTC	: Báo cáo tài chính
LNST	: Lợi nhuận sau thuế
NMN	: Nhà máy nước
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TSCĐ	: Tài sản cố định
TSDH	: Tài sản dài hạn
TSNH	: Tài sản ngắn hạn
VCĐ	: Vốn cố định
VKD	: Vốn kinh doanh
XNN	: Xí nghiệp nước

DANH MỤC CÁC BẢNG

Bảng 3.1. Kết quả kinh doanh của Công ty giai đoạn 2013 - 2015	53
Bảng 3.2: Bảng cân đối kế toán rút gọn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh giai đoạn 2013 - 2015.....	55
Bảng 3.3. Cơ cấu vốn của Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh giai đoạn 2013 - 2015	56
Bảng 3.4: Bảng cơ cấu tài sản của công ty Cổ phần nước sạch Quảng Ninh giai đoạn 2013 - 2015	58
Bảng 3.5: Cơ cấu nguồn vốn của Công ty giai đoạn 2013 - 2015	61
Bảng 3.6: Tình hình đảm bảo nguồn vốn của Công ty giai đoạn 2013 - 2015.....	63
Bảng 3.7: Bảng tính và trích khấu hao TSCĐ theo phương pháp số dư giảm dần có điều chỉnh	65
Bảng 3.8: Hiệu quả quản lý vốn kinh doanh của Công ty giai đoạn 2013 - 2015.....	69
Bảng 3.9: Hiệu suất toàn phần vốn cố định của Công ty qua các năm.....	72
Bảng 3.10: Mức doanh lợi vốn cố định của Công ty qua các năm	75
Bảng 3.11: Vòng quay hàng tồn kho và các khoản phải thu của Công ty qua các năm.....	77
Bảng 3.12: Hiệu suất và mức doanh lợi toàn phần vốn lưu động của Công ty qua các năm.....	79
Bảng 3.13: Các chỉ tiêu hiệu quả biên của vốn lưu động của Công ty qua các năm	81

DANH MỤC CÁC HÌNH

Sơ đồ 3.1: Tổ chức Công ty cổ phần Nước sạch Quảng Ninh.....	48
Biểu đồ 3.1: Biểu đồ cơ cấu đầu tư vào tài sản ngắn hạn của Công ty giai đoạn 2013 - 2015	59
Biểu đồ 3.2: Biểu đồ cơ cấu đầu tư vào tài sản dài hạn của Công ty giai đoạn 2013 - 2015	60