

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

NGUYỄN THỊ HƯƠNG GIANG

TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ
TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN
KINH DOANH NƯỚC SẠCH HẢI DƯƠNG

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN TRỊ KINH DOANH

THÁI NGUYÊN - 2015

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

NGUYỄN THỊ HƯƠNG GIANG

TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ
TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN
KINH DOANH NƯỚC SẠCH HẢI DƯƠNG

Chuyên ngành: Quản trị kinh doanh
Mã số: 60.34.01.02

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS NGUYỄN NGỌC SƠN

THÁI NGUYÊN - 2015

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan đây là đề tài nghiên cứu của riêng tôi. Các số liệu được sử dụng trong luận văn là trung thực, có nguồn gốc rõ ràng, chưa từng được ai nghiên cứu và công bố trong bất cứ công trình khoa học nào.

Người cam đoan

Nguyễn Thị Hương Giang

LỜI CẢM ƠN

Lời đầu tiên tôi xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn tận tình của PGS.TS Nguyễn Ngọc Sơn - người trực tiếp hướng dẫn tôi làm luận văn này và Ban giám hiệu, Phòng Đào tạo, các thầy cô giáo trường Đại học Kinh tế và QTKD - Đại học Thái Nguyên; các anh chị làm việc Trung tâm Giáo dục thường xuyên tỉnh Hải Dương đã giúp đỡ tôi hoàn thành bản luận văn này.

Sự giúp đỡ đã cổ vũ và giúp tôi nhận thức, làm sáng tỏ thêm cả lý luận và thực tiễn về lĩnh vực mà luận văn nghiên cứu.

Luận văn là quá trình nghiên cứu công phu, sự làm việc khoa học và nghiêm túc của bản thân, song do khả năng và trình độ có hạn nên không thể tránh khỏi những khiếm khuyết nhất định.

Tôi mong nhận được sự quan tâm, đóng góp ý kiến của các thầy, cô giáo và những độc giả quan tâm đến đề tài này.

Tác giả

Nguyễn Thị Hương Giang

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CHỮ VIẾT TẮT	vi
DANH MỤC BẢNG, SƠ ĐỒ.....	vii
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 thực tiễn của đề tài	3
5. Kết cấu của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI	
CHÍNH TRONG DOANH NGHIỆP	4
1.1. Lý luận chung về tài chính doanh nghiệp	4
1.1.1. Khái niệm về tài chính doanh nghiệp.....	4
1.1.2. Bản chất của tài chính doanh nghiệp	5
1.1.3. Chức năng của tài chính doanh nghiệp	5
1.1.4. Vai trò của tài chính doanh nghiệp	9
1.2. Quản lý tài chính trong doanh nghiệp	10
1.2.1. Khái niệm	10
1.2.2. Nội dung của quản lý tài chính	12
1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính	19
1.3.1. Các nhân tố bên trong	19
1.3.2. Các nhân tố bên ngoài	24
1.4. Kinh nghiệm về quản lý tài chính của công ty nước sạch Quảng Ninh.....	26
Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	29
2.1. Câu hỏi nghiên cứu	29
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	29
2.2.1. Phương pháp nghiên cứu thu thập số liệu	29
2.2.2. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	29
2.2.2. Phương pháp phân tích số liệu	29

2.3. Các chỉ tiêu nghiên cứu.....	30
2.3.1. Nhóm các chỉ tiêu về khả năng thanh toán	30
2.3.2. Nhóm các chỉ tiêu về cơ cấu tài chính	31
2.3.3. Nhóm các chỉ tiêu về năng lực hoạt động	32
2.3.4. Nhóm các chỉ số sinh lời.....	34
Chương 3. THỰC TRẠNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH	
MỘT THÀNH VIÊN KINH DOANH NƯỚC SẠCH HẢI DƯƠNG.....	
3.1. Tổng quan về Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương....	38
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển	38
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ chủ yếu của Công ty.....	39
3.1.3. Cơ cấu tổ chức bộ máy.....	39
3.1.4. Đặc điểm kinh doanh của Công ty	42
3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính tại Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương.....	46
3.2.1. Công tác lập kế hoạch	46
3.2.2. Công tác huy động vốn	47
3.2.3. Công tác quản lý, sử dụng vốn.....	47
3.2.4. Thực trạng phân phối lợi nhuận	58
3.2.5. Kiểm tra, đánh giá kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp	59
3.3. Phân tích kết quả quản lý tài chính của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương.....	59
3.3.1. Nhóm các chỉ tiêu về khả năng thanh toán	60
3.3.2. Nhóm các chỉ tiêu về cơ cấu tài chính	60
3.3.3. Nhóm các chỉ tiêu về năng lực hoạt động	61
3.3.4. Nhóm các chỉ số sinh lời.....	61
3.3.5. Đánh giá các nhân tố tác động đến quản lý tài chính của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương	61
3.3.6. Công tác cổ phần hóa	64
3.4. Đánh giá chung về công tác quản lý tài chính tại Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương	66
3.4.1. Phân tích điểm mạnh, điểm yếu, các cơ hội, các nguy cơ (SWOT)	66
3.4.2. Kết quả đạt được	68
3.4.2. Hạn chế.....	68
3.4.3. Nguyên nhân của hạn chế trên	69

Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN KINH DOANH NƯỚC SẠCH HẢI DƯƠNG	71
4.1. Định hướng hoạt động của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương trong thời gian tới	71
4.1.1. Định hướng phát triển sản xuất kinh doanh của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương.....	71
4.1.2. Mục tiêu hoạt động của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương trong thời gian tới	72
4.2. Định hướng tăng cường công tác quản lý tài chính của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương	72
4.2.1. Quan điểm	72
4.2.2. Định hướng.....	73
4.2.3. Mục tiêu	74
4.3. Một số giải pháp tăng cường công tác quản lý tài chính của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh nước sạch Hải Dương	75
4.3.1. Giải pháp về chính sách của nhà nước	75
4.3.2. Chính sách tài chính của Công ty.....	76
4.4. Một số kiến nghị.....	90
4.4.1. Đối với UBND tỉnh	90
4.4.2. Đối với hội cấp thoát nước Việt Nam	91
4.4.3. Đối với Công ty	91
KẾT LUẬN	93
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	94

DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CHỮ VIẾT TẮT

BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
CN	Công nghiệp
CPH	Cổ phần hóa
DN	Doanh nghiệp
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
HĐQT	Hội đồng quản trị
HTX	Hợp tác xã
KDDV	Kinh doanh dịch vụ
KPCĐ	Kinh phí công đoàn
MTV	Một thành viên
NSNN	Ngân sách nhà nước
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TSLĐ	Tài sản lưu động
UBND	Ủy ban nhân dân

DANH MỤC BẢNG, SƠ ĐỒ

Bảng:

Bảng 3.1. Tình hình lao động trong Công ty tính đến hết ngày 31/12/2013	42
Biểu 3.2. Mức giá tiêu thụ nước qua các năm.....	43
Bảng 3.3. Kế hoạch tài chính của Công ty qua 3 năm	46
Bảng 3.4. Kế hoạch huy động vốn từ ngân hàng cho hoạt động của công ty	47
Bảng 3.5. Thực trạng tài sản cố định tại Công ty	47
Bảng 3.6. Thực trạng tài sản lưu động tại công ty	51
Bảng 3.7. Thực trạng nợ phải trả tại công ty.....	54
Bảng 3.8. Thực trạng vốn chủ sở hữu tại Công ty	55
Bảng 3.9. Thực trạng doanh thu tại Công ty	56
Bảng 3.10. Thực trạng chi phí tại Công ty	57
Bảng 3.11. Thực trạng lợi nhuận tại Công ty.....	58
Bảng 3.12. Kết quả tài chính tại Công ty	59

Sơ đồ:

Sơ đồ 3.1. Sơ đồ tổ chức của Công ty KDNS Hải Dương	39
---	----

MỞ ĐẦU

1. Tính cấp thiết của đề tài

Trong những năm qua, cùng với tốc độ tăng trưởng kinh tế chung của cả nước, tỉnh Hải Dương đã đạt được nhiều thành tựu kinh tế, đặc biệt trong lĩnh vực công nghiệp. Vì vậy, các cơ sở hạ tầng cơ bản như hệ thống cấp nước cũng chịu nhiều áp lực do phải đảm bảo cung cấp đủ nước sạch cho dân cư và các khu công nghiệp trên địa bàn của tỉnh. Đặc biệt hơn nữa, 70% dân số của các khu vực nông thôn của tỉnh Hải Dương hiện nay chưa có nước sạch để sử dụng. Chính vì vậy, việc đầu tư phát triển mở rộng hệ thống cấp nước là vô cùng cần thiết, phù hợp với chiến lược cấp nước sạch của Chính phủ cũng như góp phần vào sự phát triển kinh tế và cải thiện đời sống nhân dân của tỉnh Hải Dương.

Công ty TNHH một thành viên Kinh doanh nước sạch Hải Dương (sau đây gọi tắt là Công ty kinh doanh nước sạch Hải Dương) là doanh nghiệp Nhà nước hoạt động trong lĩnh vực cung cấp nước sạch phục vụ dân sinh và công nghiệp, xây dựng các công trình cấp nước, lắp đặt thiết bị quản lý mạng lưới cấp nước. Công ty đã có nhiều đóng góp tích cực vào sự phát triển kinh tế của tỉnh, đáp ứng đủ nhu cầu về nước cho nền kinh tế và sinh hoạt của nhân dân trong tỉnh, đóng góp một phần quan trọng vào ngân sách Nhà nước, góp phần thực hiện tốt công cuộc công nghiệp hóa nông thôn và các nhiệm vụ xã hội được giao.

Doanh nghiệp là một tổ chức kinh doanh nhằm tìm kiếm lợi nhuận. Hoạt động chủ yếu của doanh nghiệp là chuyên hóa các dạng khác nhau của nguồn lực kinh tế thành các dạng khác có giá trị hơn để đáp ứng nhu cầu của người tiêu dùng. Đối với các doanh nghiệp, quản lý tài chính là thước đo cho sự tăng trưởng, nó quyết định sự tồn tại và phát triển của doanh nghiệp; đặc biệt trong nền kinh tế thị trường hiện nay thì vấn đề quản lý tài chính lại càng có tầm quan trọng đặc biệt và phải được doanh nghiệp đưa vào mục tiêu hàng đầu để có thể đứng vững, ổn định và phát triển trong điều kiện cạnh tranh gay gắt.

Luôn đổi mới và không ngừng nâng cao hiệu quả sản xuất kinh doanh là chủ trương và mục tiêu của Công ty TNHH một thành viên kinh doanh Nước sạch Hải Dương. Song mục tiêu và giải pháp đạt mục tiêu khác nhau qua từng giai đoạn.