

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

VŨ TIẾN THÁI

TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH
TẠI CÔNG TY TNHH MTV KHAI THÁC
THỦY LỢI THÁI NGUYÊN

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

THÁI NGUYÊN - 2017

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

VŨ TIẾN THÁI

TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH
TẠI CÔNG TY TNHH MTV KHAI THÁC
THỦY LỢI THÁI NGUYÊN

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG

Hướng dẫn khoa học: PGS.TS. Nguyễn Khánh Doanh

THÁI NGUYÊN - 2017

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan: Bản luận văn thạc sĩ “*Tăng cường quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên*” là công trình nghiên cứu thực sự của cá nhân tôi, được thực hiện trên cơ sở nghiên cứu lý thuyết, nghiên cứu khảo sát tình hình thực tiễn và dưới sự hướng dẫn khoa học của PGS.TS. Nguyễn Khánh Doanh. Các thông tin, số liệu được sử dụng trong Luận văn là hoàn toàn chính xác và có nguồn gốc rõ ràng.

Thái Nguyên, ngày tháng 6 năm 2017

Học viên

Vũ Tiến Thái

LỜI CẢM ƠN

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới **PGS.TS. Nguyễn Khánh Doanh**, người đã tận tình hướng dẫn, giúp đỡ tôi trong suốt quá trình học tập, nghiên cứu và hoàn thành luận văn.

Tôi xin trân trọng cảm ơn các thầy giáo, cô giáo khoa Kinh tế, khoa Sau Đại học - Trường Đại học Kinh tế & Quản trị Kinh doanh Thái Nguyên - Đại học Thái Nguyên đã đóng góp nhiều ý kiến quý báu giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu, hoàn thành luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn tới Ban lãnh đạo, các bạn bè đồng nghiệp, đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Do bản thân còn nhiều hạn chế nên luận văn không tránh khỏi những thiếu sót, tôi rất mong nhận được những ý kiến đóng góp của các thầy cô giáo và các bạn.

Tôi xin chân thành cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng 6 năm 2017

Tác giả luận văn

Vũ Tiến Thái

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, SƠ ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của đề tài.....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu đề tài	2
2.1 Mục tiêu chung.....	2
2.2 Mục tiêu cụ thể.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	2
3.1 Đối tượng nghiên cứu.....	2
3.2. Phạm vi nghiên cứu.....	2
4. Những đóng góp của luận văn	3
5. Bố cục của luận văn.....	3
Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ TÀI	
CHÍNH CỦA DOANH NGHIỆP	4
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý tài chính doanh nghiệp.....	4
1.1.1.Một số khái niệm về tài chính doanh nghiệp	4
1.1.2.Khái niệm về quản lý tài chính doanh nghiệp.....	4
1.1.3.Vai trò của quản lý tài chính doanh nghiệp	6
1.1.4. Chủ thể và đối tượng quản lý tài chính doanh nghiệp	7
1.1.5. Nội dung cơ bản của quản lý tài chính doanh nghiệp.....	12
1.1.6. Những yếu tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính doanh nghiệp	25
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý tài chính trong doanh nghiệp	27
1.2.1. Thực tiễn về quản lý tài chính tại một số doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên	27

1.2.2. Bài học kinh nghiệm rút ra cho Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	31
Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU	32
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 các 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 quản lý tài chính của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	36
Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MTV KHAI THÁC THỦY LỢI THÁI NGUYÊN.....	38
3.1 .Khát quát về Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	38
3.1.1. Quá trình hình thành, phát triển của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	38
3.1.2. Chức năng và nhiệm vụ của Công ty	40
3.1.3. Đặc điểm về lao động của Công ty	41
3.1.4. Ngành nghề kinh doanh của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	44
3.1.5. Tổ chức nhân sự và tổ chức bộ máy quản lý của công ty	45
3.2. Nội dung cơ bản tăng cường quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	49
3.2.1. Quản lý nguồn vốn và tài sản.....	49
3.2.2. Quản lý chi phí sản xuất.....	58
3.2.3. Quản lý doanh thu và lợi nhuận của doanh nghiệp.....	64

3.3. Đánh giá các yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	71
Cơ chế quản lý, công cụ, hình thức và phương pháp quản lý.....	71
3.3.1. Các nhân tố về cơ chế, chính sách	71
3.3.2. Chất lượng cán bộ quản lý	72
3.3.3. Cơ chế quản lý, công cụ, hình thức và phương pháp quản lý.....	73
3.3.4. Bối cảnh kinh tế - xã hội, chính trị và các yếu tố môi trường tự nhiên	73
3.4. Đánh giá chung công tác quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	74
3.4.1. Công tác quản lý sử dụng vốn.....	75
3.4.2. Công tác quản lý chi phí sản xuất	77
3.4.3. Công tác quản lý doanh thu và lợi nhuận.....	80
3.5. Đánh giá quản lý tài chính Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	82
3.5.1. Kết quả đạt được	82
3.5.2. Hạn chế và nguyên nhân của hạn chế trong quản lý tài chính của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	84
Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MTV KHAI THÁC THỦY LỢI THÁI NGUYÊN	87
4.1. Định hướng phát triển của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên trong những năm tới.....	87
4.1.1. Mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội tỉnh Thái Nguyên đến năm 2020	87
4.1.2. Định hướng phát triển của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên trong những năm tới	89
4.2. Giải pháp tăng cường quản lý tài chính của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	91

4.2.1. Hoàn thiện cơ chế quản lý tài chính của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên.....	91
4.2.2. Giải pháp về quản lý nguồn vốn và lợi nhuận	92
4.2.3. Giải pháp cho công tác kiểm tra, giám sát về tài chính	96
4.2.4. Nâng cao chất lượng phân tích tài chính doanh nghiệp	97
4.2.5. Giải pháp đối với việc nâng cao chất lượng đội ngũ quản lý tài chính	101
4.3. Một số kiến nghị.....	103
4.3.1. Về phía nhà nước	103
4.3.2. Về phía Công ty	105
KẾT LUẬN	106
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	108
PHỤ LỤC 01: PHIẾU ĐIỀU TRA - ĐỀ TÀI: “TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY TNHH MTV KHAI THÁC THỦY LỢI THÁI NGUYÊN”	110

DANH MỤC VIẾT TẮT

BHTN	: Bảo hiểm thất nghiệp
BHYT	: Bảo hiểm y tế
BHXH	: Bảo hiểm xã hội
LNTT	: Lợi nhuận trước thuế
LNST	: Lợi nhuận sau thuế
DN	: Doanh nghiệp
DNNN	: Doanh nghiệp nhà nước
MTV	: Một thành viên
VCSH	: Vốn chủ sở hữu
TNHH	: Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	: Tài sản cố định
TSLĐ	: Tài sản lưu động
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
VKD	: Vốn kinh doanh
VLĐ	: Vốn lưu động
VCD	: Vốn cố định

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3. 1: Tình hình sử dụng lao động tại Công ty	42
Bảng 3. 2: Tài sản cố định hàng năm của Công ty TNHH MTV.....	51
Bảng 3. 3: Các chỉ tiêu đánh giá hiệu quả quản lý TSCĐ của	53
Bảng 3. 4: Cơ cấu vốn lưu động hàng năm của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên giai đoạn 2013 - 2015	55
Bảng 3. 5: Cơ cấu hàng tồn kho của Công ty TNHH MTV.....	56
Bảng 3. 6: Các khoản phải thu ngắn hạn của Công ty TNHH	57
Bảng 3. 7: Tình hình chi phí của Công ty TNHH MTV Khai thác.....	59
Bảng 3. 8: Chi phí sản xuất kinh doanh của Công ty TNHH MTV	60
Bảng 3. 9: Chi phí nhân công hàng năm của Công ty TNHH.....	62
Bảng 3. 10: Chi phí sản xuất chung hàng năm của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên trong giai đoạn 2013 - 2015....	64
Bảng 3. 11: Doanh thu của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi	65
Bảng 3. 12: Cơ cấu doanh thu của Công ty TNHH MTV.....	66
Bảng 3. 13: Doanh thu khác của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên giai đoạn 2013 - 2015.....	67
Bảng 3. 14: Lợi nhuận hàng năm của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên giai đoạn 2013 - 2015.....	68
Bảng 3. 15: Cơ cấu lợi nhuận trước thuế của Công ty TNHH MTV	70
Bảng 3. 16: Khảo sát các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý tài chính tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	71
Bảng 3. 17: Đánh giá công tác quản lý sử dụng vốn tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	76
Bảng 3. 18: Đánh giá công tác quản lý chi phí sản xuất tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	78
Bảng 3. 19: Đánh giá công tác quản lý doanh thu và lợi nhuận tại Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên	80
Bảng 4. 1: Kế hoạch kinh doanh của Công ty TNHH MTV Khai thác thủy lợi Thái Nguyên giai đoạn 2016 - 2018.....	90