

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

PHẠM NGỌC ANH

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN SUPE PHỐT PHÁT
VÀ HÓA CHẤT LÂM THAO

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

PHẠM NGỌC ANH

**HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN SUPE PHỐT PHÁT
VÀ HÓA CHẤT LÂM THAO**

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế

Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. Đỗ Quang Quý

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.

Phú Thọ, tháng 10 năm 2015

Tác giả luận văn

Phạm Ngọc Anh

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 thầy giáo - **PGS.TS. Đỗ Quang Quý** - 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!

Phú Thọ, tháng 10 năm 2015

Tác giả luận văn

Phạm Ngọc Anh

MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN	i
LỜI CẢM ƠN	ii
MỤC LỤC	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT	vii
DANH MỤC BẢNG	viii
DANH MỤC BIỂU ĐỒ, HÌNH, SƠ ĐỒ	ix
MỞ ĐẦU	1
1. Tính cấp thiết của việc nghiên cứu đề tài	1
2. Mục tiêu nghiên cứu	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu	3
4. Những đóng góp mới của đề tài	3
5. Bố cục của luận văn	3
Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN CỦA CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN	5
1.1. Một số khái niệm và những đặc điểm cơ bản của công ty cổ phần	5
1.1.1. Khái niệm về Công ty cổ phần	5
1.1.2. Vai trò của Công ty cổ phần trong nền kinh tế quốc dân	6
1.1.3. Đặc điểm của công ty cổ phần	7
1.2. Lý luận chung về công tác quản lý tài chính tại Công ty Cổ phần	9
1.2.1. Hoạt động tài chính tại công ty cổ phần	9
1.2.2. Công tác quản lý tài chính tại Công ty Cổ phần	11
1.3. Nội dung của quản lý tài chính trong công ty cổ phần	14
1.3.1. Lựa chọn và quyết định đầu tư	14
1.3.2. Xác định nhu cầu vốn và tổ chức huy động vốn	14
1.3.3. Quản lý vốn hiện có	16
1.3.4. Phân tích tài chính	20

1.3.5 Kiểm tra, giám sát tài chính	22
1.4. Các nhân tố ảnh hưởng tới công tác quản lý tài chính.....	22
1.4.1. Các nhân tố chủ quan.....	22
1.4.2. Các nhân tố khách quan	24
1.5. Cơ sở thực tiễn về công tác quản lý tài chính.....	26
1.5.1. Kinh nghiệm quản lý tài chính ở một số quốc gia trên thế giới	26
1.5.2. Kinh nghiệm quản lý tài chính ở một số doanh nghiệp trong nước	30
1.5.3. Một số bài học kinh nghiệm rút ra cho công quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao	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 thông tin và địa điểm nghiên cứu.....	34
2.2.2 Phương pháp xử lý và tổng hợp thông tin	35
2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin	35
2.3. Hệ thống chỉ tiêu	37
2.3.1. Các chỉ tiêu định tính.....	37
2.3.2. Các chỉ tiêu định lượng.....	37
Kết luận chương 2	49
Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY CP SUPE PHỐT PHÁT VÀ HÓA CHẤT LÂM THAO	50
3.1. Tổng quan về Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao.....	50
3.1.1. Giới thiệu chung về công ty.....	50
3.1.2. Lĩnh vực kinh doanh và định hướng phát triển của công ty.....	51
3.1.3. Tổ chức Bộ máy của công ty	54
3.1.4. Khái quát kết quả hoạt động của Công ty.....	55

3.2. Thực trạng công tác quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao	56
3.2.1. Công tác hoạch định tài chính của Công ty	56
3.2.2. Xác định nhu cầu vốn và tổ chức huy động vốn.....	57
3.2.3. Quản lý vốn của Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao ...	59
3.2.4. Phân tích tài chính	64
3.2.5. Kiểm tra, giám sát tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao	84
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao.....	85
3.3.1. Nhân tố khách quan	85
3.3.2. Nhân tố chủ quan.....	86
3.4. Đánh giá thực trạng công tác quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao.....	87
3.4.1. Thành tích	87
3.4.2. Hạn chế và nguyên nhân.....	88
Kết luận chương 3	92
Chương 4. HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI CÔNG TY CP SUPE PHỐT PHÁT VÀ HÓA CHẤT LÂM THAO	93
4.1. Định hướng công tác quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao thời gian tới.....	93
4.1.1. Căn cứ định hướng	93
4.1.2. Các chỉ tiêu dự kiến	94
4.1.3. Các định hướng	96
4.2. Giải pháp hoàn thiện công tác quản lý tài chính tại Công ty CP Supe Phốt phát và Hóa chất Lâm Thao.....	97
4.2.1. Hoàn thiện mô hình tổ chức quản lý tài chính của công ty.....	97

4.2.2. Hoàn thiện công tác lập kế hoạch tài chính.....	99
4.2.3. Đa dạng hóa các hình thức huy động vốn	100
4.2.4. Nâng cao hiệu quả sử dụng vốn	101
4.2.5. Tăng cường kiểm tra, kiểm soát tài chính	104
4.2.6. Giải pháp cơ cấu nguồn vốn, sử dụng đòn bẩy tài chính hợp lý	105
4.2.7. Một số giải pháp khác.....	106
4.3. Kiến nghị thực hiện giải pháp.....	108
4.3.1. Đối với nhà nước	108
4.3.2. Đối với công ty.....	109
Kết luận chương 4	110
KẾT LUẬN	111
TÀI LIỆU THAM KHẢO	112

DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT

DN	: Doanh nghiệp
HTK	: Hàng tồn kho
LNST	: Lợi nhuận sau thuế
LNTT	: Lợi nhuận trước thuế
NPT	: Nợ phải trả
SXKD	: Sản xuất kinh doanh
TS	: Tài sản
TSDH	: Tài sản dài hạn
TSNH	: Tài sản ngắn hạn
VCSH	: Vốn chủ sở hữu

DANH MỤC BẢNG

Bảng 3.1. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.....	55
Bảng 3.2. Vốn đầu tư của Chủ sở hữu vào Công ty.....	57
Bảng 3.3. Nợ phải trả của Công ty.....	59
Bảng 3.4. Tình trạng tài sản cố định của Công ty.....	62
Bảng 3.5. Phân tích khái quát tình hình tài chính.....	64
Bảng 3.6. Cơ cấu tài sản của Công ty.....	66
Bảng 3.7. Cơ cấu nguồn vốn của Công ty.....	70
Bảng 3.8. Mối quan hệ giữa tài sản và nguồn vốn.....	71
Bảng 3.9. Khả năng thanh toán của Công ty.....	73
Bảng 3.10. Kết cấu các khoản phải thu.....	75
Bảng 3.11. Tình hình quản trị công nợ phải thu.....	77
Bảng 3.12. Tình hình công nợ của công ty.....	78
Bảng 3.13. Hiệu quả sử dụng tài sản.....	80
Bảng 3.14. Hiệu quả sử dụng nguồn vốn.....	81
Bảng 3.15. Hiệu quả kinh doanh dành cho người đầu tư.....	83
Bảng 4.1. Dự kiến các chỉ tiêu tài chính 5 năm.....	95