

# QUẢN LÝ TÀI CHÍNH TẠI TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC THÀNH PHỐ HÀ NỘI

PGS.TS. Nguyễn Thị Việt Nga\* - Ngô Thị Thu Hiền\*\* - Nguyễn Việt Trung\*\*\*  
Lê Nguyễn Hà Phương\*\*\*\*

Quản lý tài chính là một trong những nhiệm vụ quan trọng hàng đầu của quản lý doanh nghiệp. Tổng công ty Điện lực Thành phố Hà Nội là đơn vị tự chủ về mặt tài chính, hạch toán độc lập do Tập đoàn Điện lực Việt Nam nắm giữ 100% vốn điều lệ. Trong bối cảnh tình hình kinh tế khó khăn, có nhiều biến động từ sau đại dịch COVID-19, Tổng công ty đã cố gắng nỗ lực, áp dụng mọi giải pháp để vượt qua khó khăn đảm bảo hoàn thành được kế hoạch sản xuất kinh doanh. Tuy nhiên, công tác quản lý tài chính tại Tổng công ty còn một số hạn chế, khiêm khuyết. Bài viết phân tích thực trạng quản lý tài chính của Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội giai đoạn 2021 - 2023 và đề xuất giải pháp nhằm tăng cường công tác quản lý tài chính của Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội đến năm 2025.

• Từ khóa: quản lý tài chính, lợi nhuận, chi phí.

Financial management is one of the most important tasks of business management. Hanoi Power Corporation is a financially autonomous, independently accounting unit with 100% charter capital held by Vietnam Electricity Group. In the context of the difficult economic situation, with many fluctuations after the COVID-19 pandemic, the Corporation has made efforts and applied all solutions to overcome difficulties to ensure the completion of the production and business plan. However, financial management at the Corporation still has some limitations and shortcomings. The article analyzes the current financial management situation of Hanoi Power Corporation in the period of 2021 - 2023 and proposes solutions to strengthen the financial management of Hanoi Power Corporation until 2025.

• Key words: financial management, profit, cost.

Ngày gửi bài: 30/12/2024

Ngày gửi phản biện: 03/02/2025

Ngày nhận kết quả và sửa phản biện: 10/02/2025

Ngày chấp nhận đăng: 27/02/2025

DOI: <https://doi.org/10.71374/jfar.v25.i284.12>

## Đặt vấn đề

Quản lý tài chính doanh nghiệp là việc lựa chọn, đưa ra quyết định và tổ chức thực hiện các quyết định tài chính nhằm đạt được các mục tiêu hoạt động của doanh nghiệp một cách tốt nhất. Đồng thời giúp doanh nghiệp kiểm soát nguồn lực, khả năng thanh toán trong ngắn hạn và dài hạn, khả năng sinh lời và quay vòng vốn từng dự án đầu tư, tối ưu chi phí để nâng cao hiệu suất dòng tiền...

kip thời đề ra các giải pháp làm lành mạnh hóa tình hình tài chính - kinh doanh của doanh nghiệp.

Quan điểm quản lý tài chính của Tổng công ty Điện lực Hà Nội (EVNHANOI) tập trung vào việc tối ưu hóa nguồn vốn, sử dụng hiệu quả tài sản Tổng công ty và tăng cường minh bạch trong các hoạt động tài chính. Là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) với vốn điều lệ 100% từ EVN.

Một trong những ưu tiên của EVNHANOI là: đảm bảo vốn đầu tư; tuân thủ các quy định nghiêm ngặt về tài chính và kế toán; giảm thiểu các yếu tố rủi ro có thể tác động đến sự ổn định tài chính của Tổng công ty; chú trọng vào hiệu quả sử dụng vốn, từ việc huy động vốn, phân bổ đến sử dụng, đảm bảo mọi khoản đầu tư đều có giá trị gia tăng, đóng góp vào mục tiêu chung là vận hành và bảo trì lưới điện ổn định.

Chính sách tài chính của EVNHANOI thể hiện rõ ràng sự gắn bó và trách nhiệm với cộng đồng, vì mọi quyết định tài chính đều nhằm hướng tới lợi ích công cộng và sự phát triển bền vững của TP. Hà Nội. Quan điểm này đã giúp EVNHANOI duy trì được sự tin tưởng của khách hàng, đồng thời củng cố vị thế là doanh nghiệp phân phối điện năng hàng đầu của quốc gia và tiến tới mục tiêu dẫn đầu khu vực ASEAN.

## Khái quát các chỉ tiêu phản ánh kết quả quản lý vốn kinh doanh của Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội giai đoạn 2021-2023

TT	CHỈ TIÊU	ĐVT	Năm 2023	Năm 2022	Năm 2021
1	Doanh thu thuần	Trđ	52.058.666	46.782.980	42.685.649
2	Vốn kinh doanh	Trđ	33.047.375	32.511.764	32.418.379

\* Học viện Tài chính

\*\* Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội

\*\*\* Tổng công ty Điện lực miền Bắc

TT	CHỈ TIÊU	ĐVT	Năm 2023	Năm 2022	Năm 2021
3	Vốn chủ sở hữu	Trđ	10.826.083	10.726.403	10.713.630
4	Lợi nhuận trước thuế và lãi vay	Trđ	43.961	37.891	307.479
5	Lợi nhuận sau thuế	Trđ	26.630	27.551	243.105
I	Tỷ suất sinh lời ròng (ROS)	%	0,05%	0,06%	0,57%
II	Tỷ suất sinh lời kinh tế của VKD (BEP)	%	0,13%	0,12%	0,95%
III	Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản (ROA)	%	0,08%	0,08%	0,75%
IV	Tỷ suất lợi nhuận vốn chủ sở hữu (ROE)	%	0,25%	0,26%	2,27%

*Nguồn: Tổng hợp, tính toán từ BCTC hợp nhất giai đoạn 2021-2023 của Tổng công ty*

**Thực trạng quản lý tài chính tại Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội**

**\* Lập kế hoạch tài chính**

Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội đã đặt trọng tâm lớn vào công tác lập kế hoạch tài chính hàng tháng, hàng quý và hàng năm, việc lập kế hoạch tài chính được thực hiện dựa trên những nguyên tắc cụ thể và chặt chẽ nhằm tối ưu hóa hiệu quả sử dụng nguồn lực và tạo ra sự ổn định về tài chính cho Tổng công ty.

Trước hết, việc lập kế hoạch tài chính không chỉ đơn thuần là dự báo chi tiêu mà còn là công cụ để Tổng công ty chủ động quản lý dòng tiền, tối ưu hóa các khoản chi tiêu và đầu tư trong hoạt động kinh doanh và kiểm soát chi tiêu trong giới hạn của kế hoạch được đặt lên hàng đầu.

Thông qua việc lập kế hoạch tài chính để lấy đó làm cơ sở để điều chỉnh chiến lược kinh doanh và quản lý tài chính một cách linh hoạt và hiệu quả hơn. Đồng thời, dự báo trước các khoản chi tiêu, đầu tư, công nợ và mức độ chủ động trong khả năng thanh toán, từ đó giảm thiểu các rủi ro tài chính xảy ra.

**\* Triển khai thực hiện kế hoạch quản lý tài chính**

**a) Quản lý nguồn vốn**

Đối với một tổ chức hoạt động kinh doanh nói chung, điều kiện tiên quyết để có thể được thành lập và tồn tại chính là vốn. Do đó, EVNHANOI luôn coi vấn đề quản lý vốn là trọng tâm và có ý nghĩa quan trọng trong hoạt động quản lý tài chính của Tổng công ty. Công tác quản lý vốn của EVNHANOI gồm nhiều khâu và đòi hỏi phải được thực hiện một cách nghiêm túc như xác định nhu cầu vốn, xác định cơ cấu vốn có hiệu quả, sử dụng vốn đúng mục đích và đạt hiệu quả cao, bảo toàn vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh, tăng tốc độ luân chuyển vốn.

Vốn của EVNHANOI bao gồm vốn của Tổng công ty mẹ EVNHANOI và vốn của Tổng công

ty mẹ đầu tư vào các Tổng công ty con. Vốn kinh doanh của EVNHANOI bao gồm vốn chủ sở hữu (vốn điều lệ), vốn do Tổng công ty tự huy động (vốn vay của các tổ chức tín dụng và vốn huy động dưới hình thức khác), các quỹ của Tổng công ty và các nguồn vốn khác. Vốn điều lệ của Tổng công ty là giá trị tài sản được định giá khi thành lập lại. Theo Điều lệ của EVNHANOI, chủ sở hữu Nhà nước chỉ được quyền rút vốn đầu tư vào EVNHANOI bằng cách chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ vốn điều lệ cho tổ chức và cá nhân khác. Trường hợp chủ sở hữu Nhà nước rút một phần hoặc toàn bộ vốn điều lệ của EVNHANOI bằng hình thức khác thì phải liên đới chịu trách nhiệm về khoản nợ và nghĩa vụ tài sản của EVNHANOI. Khi có sự thay đổi vốn điều lệ, Tổng công ty thực hiện đăng ký lại với cơ quan đăng ký kinh doanh và công bố công khai vốn điều lệ mới theo quy định của Bộ Tài chính.

Vốn Nhà nước trong Tổng công ty được hình thành từ nguồn NSNN và tự tích lũy từ lợi nhuận. Tổng công ty được quyền chủ động sử dụng số vốn Nhà nước giao, các loại vốn khác, các quỹ do Tổng công ty quản lý phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng công ty. Tổng công ty chịu trách nhiệm trước EVN về bảo toàn và phát triển vốn, về hiệu quả sử dụng vốn, đảm bảo quyền lợi của những người có liên quan đến Tổng công ty như các chủ nợ, khách hàng, người lao động theo các hợp đồng đã giao kết. Mặt khác, EVNHANOI có quyền bảo lãnh vay vốn trong nước và ngoài nước cho các Tổng công ty, đơn vị do EVNHANOI đầu tư 100% vốn điều lệ theo quy định hiện hành của pháp luật. Tổng các khoản EVNHANOI bảo lãnh vay vốn không vượt quá vốn chủ sở hữu của EVNHANOI. Phí bảo lãnh thanh toán, bảo lãnh vay vốn do Chủ tịch EVNHANOI quyết định phù hợp với quy định của pháp luật.

**b) Thực hiện kế hoạch doanh thu, chi phí**

Doanh thu của EVNHANOI được hình thành từ các hoạt động:

- Doanh thu từ bán điện: Doanh thu tiêu thụ điện là doanh thu từ bán điện cho khách hàng sử dụng điện, bán điện cho các Tổng công ty, hộ cá thể kinh doanh sản xuất... và bán điện cho các đơn vị khác, không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

- Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh khác: Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh khác là doanh thu từ hoạt động khảo sát thiết kế, xây lắp điện, sản xuất sản phẩm khác và cung cấp dịch vụ ngoài kinh doanh điện.

• Doanh thu từ hoạt động tài chính bao gồm: Các khoản thu phát sinh từ tiền lãi từ việc cho vay vốn, lãi tiền gửi, lãi bán hàng trả chậm, trả góp, lãi cho thuê tài chính, tiền thu phí bảo lãnh, phí cho vay.

Chênh lệch lãi do bán ngoại tệ, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ, kể cả chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ có tỷ giá tại thời điểm lập báo cáo tài chính thấp hơn tỷ giá ghi trên sổ kế toán.

• Tiền thu từ chuyển nhượng vốn góp tại Tổng công ty trách nhiệm hữu hạn, Tổng công ty cổ phần nhưng không bao gồm phần tiền thu từ bán phần vốn nhà nước còn lại tại thời điểm Tổng công ty trách nhiệm hữu hạn, Tổng công ty cổ phần chuyển đổi từ Tổng công ty thành viên hoặc đơn vị phụ thuộc của EVNHANOI, kể cả tiền đặt cọc không phải trả lại cho nhà đầu tư.

• Thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản, vật tư, hàng hóa, công cụ, dụng cụ; thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất; các khoản phải trả nhưng không trả vì nguyên nhân từ phía chủ nợ; chiết khấu thanh toán; giá trị quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân... các khoản thu nháp của năm trước hoạch toán thiếu, năm nay mới phát hiện; khoản nợ khó đòi đã xử lý nay thu hồi được; tiền thù lao cho người đại diện kiêm nhiệm do doanh nghiệp khác chi trả và các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.

Các khoản doanh thu của EVNHANOI luôn được hạch toán và theo dõi trên hệ thống chương trình kế toán theo từng ngày và đây cũng được xem là một tiêu chí chấm thi đua khen thưởng hàng quý.

#### \* Kiểm soát, giám sát hoạt động quản lý tài chính

EVNHANOI thường xuyên kiểm tra tài chính để đảm bảo rằng việc thu nhận, xử lý và cung cấp thông tin một cách kịp thời, đầy đủ, trung thực minh bạch và luôn đáp ứng yêu cầu của chủ sở hữu Tổng công ty cũng như các đối tượng có liên quan.

*Đối với công tác kiểm tra nội bộ:* Công tác kiểm tra được bộ phận kiểm soát Tổng công ty tiến hành kiểm tra định kỳ mỗi năm một lần vào cuối năm tài chính.

*Đối với công tác kiểm tra bên ngoài:* Theo pháp luật hiện hành ở Việt Nam, Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội thường xuyên phải chịu sự kiểm tra của các cơ quan Nhà nước như:

*Kiểm toán Nhà nước:* Cơ quan này thực hiện kiểm toán độc lập nhằm đánh giá các báo cáo tài

chính của EVNHANOI, đảm bảo Tổng công ty tuân thủ các quy định kế toán và tài chính hiện hành, từ đó xác nhận tính chính xác và minh bạch trong hoạt động quản lý tài chính của doanh nghiệp.

*Thanh tra Chính phủ:* Cơ quan này có quyền tiến hành thanh tra toàn diện các hoạt động tài chính của EVNHANOI khi có yêu cầu, nhằm phát hiện các sai phạm và đưa ra biện pháp xử lý nếu có. Thanh tra Chính phủ tập trung vào việc đảm bảo các hoạt động tài chính không chỉ hợp pháp mà còn phù hợp với các quy định của Nhà nước.

*Cục Thuế Doanh nghiệp lớn:* Cơ quan này chịu trách nhiệm kiểm tra thực hiện nghĩa vụ thuế của EVNHANOI. Điều này đảm bảo Tổng công ty tuân thủ các quy định về nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước, góp phần giữ vững sự ổn định tài chính của quốc gia.

*Bộ Tài chính:* Thông qua các chính sách và quy định tài chính, Bộ Tài chính cũng có thẩm quyền giám sát tình hình tài chính của EVNHANOI nhằm đảm bảo Tổng công ty tuân thủ các quy định về quản lý vốn nhà nước trong doanh nghiệp.

Các hoạt động kiểm tra từ các cơ quan này góp phần đảm bảo EVNHANOI duy trì một hệ thống tài chính minh bạch, đúng luật, và hoạt động hiệu quả, từ đó củng cố lòng tin của Nhà nước và xã hội đối với doanh nghiệp.

#### Kết quả đạt được

• Về cấu trúc tài chính: Tiềm lực tài chính của EVNHANOI ngày càng được nâng cao khi quy mô tổng nguồn vốn tăng dần. Tỷ trọng vốn chủ sở hữu được giữ ổn định, tình hình nợ vay của EVNHANOI đã biến động theo chiều hướng tích cực hơn. Tính ổn định về nguồn tài trợ của EVNHANOI cũng là khá cao, khi quy mô vốn dài hạn và vốn chủ sở hữu liên tục tăng.

• Năng lực sản xuất, quy mô của EVNHANOI được mở rộng phát triển trong năm vừa qua: Quy mô tổng tài sản của EVNHANOI năm 2023 tăng lên tương đối nhiều, đặc biệt là tài sản cố định. Khả năng huy động vốn của EVNHANOI cuối năm 2023 cũng tốt hơn so với các năm trước, EVNHANOI đã nỗ lực nhiều trong việc huy động vốn để mở rộng, phát triển sản xuất.

• Doanh thu tăng trưởng ổn định qua các năm: EVNHANOI đã ghi nhận mức tăng trưởng doanh thu thuần liên tục qua ba năm từ 2021 đến 2023, đến từ nhu cầu sử dụng điện năng tại Hà Nội ngày càng gia tăng, cùng với giá điện được điều chỉnh

theo hướng có lợi cho doanh nghiệp ngành điện lực. Việc doanh thu luôn vượt kế hoạch đề ra cũng phản ánh Tổng công ty đã có khả năng dự báo và điều hành linh hoạt, đáp ứng nhu cầu tiêu thụ điện của nhân dân.

- Khả năng thu hồi nợ tốt: Vòng quay nợ phải thu và kỳ thu tiền bình quân của EVNHANOI đã có sự cải thiện đặc biệt trong năm 2023, cho thấy Tổng công ty đang tăng cường quản lý công nợ và có khả năng thu hồi các khoản phải thu từ khách hàng một cách nhanh chóng. Việc quản lý công nợ hiệu quả không chỉ giúp giảm thiểu rủi ro tài chính mà còn góp phần duy trì dòng tiền ổn định cho các hoạt động của Tổng công ty.

- Hiệu suất sử dụng vốn lưu động, vốn kinh doanh được cải thiện: các chỉ tiêu số vòng luân chuyển vốn lưu động, hiệu suất sử dụng vốn cố định, vòng quay vốn kinh doanh tăng lên qua các năm cho thấy EVNHANOI đang quản lý và sử dụng vốn ngày một hiệu quả hơn, giúp tạo ra được nhiều đồng doanh thu hơn trên mỗi đồng vốn mà Tổng công ty đã bỏ ra, củng cố tình hình tài chính thêm vững chắc.

#### Hạn chế

Trong quá trình vận hành và quản lý cho thấy, tiềm lực tài chính của EVNHANOI ngày càng được nâng cao và đã có những kết quả nhất định, tuy nhiên bên cạnh đó vẫn còn một số hạn chế:

*Sự phụ thuộc tài chính vào nguồn vốn nợ phải trả:* Nợ phải trả chiếm tỷ trọng lớn trong tổng nguồn vốn của EVNHANOI, cho thấy Tổng công ty có sự phụ thuộc đáng kể vào nguồn vốn vay. Sự phụ thuộc này gây áp lực tài chính, đặc biệt là trong các giai đoạn lãi suất tăng cao hoặc dòng tiền không ổn định. Việc duy trì tỷ trọng nợ phải trả lớn cũng ảnh hưởng đến tính linh hoạt tài chính của Tổng công ty, khiến EVNHANOI gặp khó khăn trong việc tự chủ các quyết định đầu tư lớn mà không phụ thuộc quá nhiều vào các khoản vay.

*Hiệu quả sử dụng hàng tồn kho không tốt:* Chỉ số vòng quay hàng tồn kho của EVNHANOI có biến động giảm vào năm 2023, cho thấy Tổng công ty chưa quản lý sử dụng tốt hàng tồn kho, vật tư của mình. Sự biến động này dẫn đến chi phí lưu kho tăng và ảnh hưởng biên lợi nhuận của Tổng công ty.

*Chi phí tăng cao dẫn tới lợi nhuận giảm:* EVNHANOI đối mặt với thực trạng chi phí đầu vào liên tục gia tăng qua các năm, giá thành sản xuất

điện và chi phí bảo trì, nâng cấp hệ thống hạ tầng điện ngày càng cao. Việc tăng chi phí này làm giảm hiệu quả sinh lời và gây áp lực lớn lên lợi nhuận của Tổng công ty.

*Tỷ suất sinh lời (ROS, ROA, ROE) bị chững lại:* Mặc dù EVNHANOI đạt được mức tăng trưởng doanh thu ổn định, các chỉ số sinh lời như ROS, ROA và ROE lại có xu hướng chững lại hoặc giảm trong các năm 2022 và 2023. Điều này phản ánh EVNHANOI cần có các biện pháp tối ưu hóa chi phí và gia tăng hiệu quả sinh lời trong các hoạt động kinh doanh.

#### Một số khuyến nghị nhằm tăng cường quản lý tài chính tại Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội

Trước hết, EVNHANOI hướng tới tối ưu hóa cấu trúc vốn thông qua việc duy trì một cơ cấu tài chính cân bằng giữa vốn chủ sở hữu và vốn vay. Mục tiêu là giảm thiểu chi phí vốn và tạo điều kiện thuận lợi cho việc huy động các nguồn lực tài chính phục vụ cho các dự án quan trọng như nâng cấp hạ tầng điện lực, đầu tư công nghệ hiện đại và mở rộng hệ thống quản lý vận hành. Tối ưu hóa cấu trúc vốn giúp Tổng công ty linh hoạt hơn trong việc sử dụng nguồn vốn, đồng thời đảm bảo tính ổn định tài chính trong dài hạn.

Song song với đó, việc quản lý rủi ro tài chính cũng là một mục tiêu quan trọng mà EVNHANOI đặc biệt chú trọng. Mục tiêu là giảm thiểu tối đa những tác động bất lợi và bảo vệ nguồn vốn của Tổng công ty, từ đó đảm bảo sự ổn định tài chính trong bối cảnh thị trường thay đổi.

Vì thế, EVNHANO cần đảm bảo tuân thủ đầy đủ các quy định pháp luật là mục tiêu không thể thiếu trong quản lý tài chính, đồng thời tuân thủ nghiêm ngặt các quy định về thuế, kế toán, kiểm toán và các chính sách tài chính liên quan nhằm tạo điều kiện cho một hệ thống tài chính minh bạch và đáng tin cậy nhằm tránh khỏi các rủi ro pháp lý, góp phần xây dựng uy tín trong mắt các đối tác, nhà đầu tư và cộng đồng.

#### Thứ nhất, giải pháp về tài chính

\* *Tối ưu hóa cấu trúc nguồn vốn và chi phí tài chính*

Việc tối ưu hóa cấu trúc vốn không chỉ giúp EVNHANOI giảm thiểu chi phí tài chính mà còn giúp tăng tính bền vững trong tài chính dài hạn. Để đạt được điều này, EVNHANOI cần thực hiện việc phân tích chi tiết các nguồn vốn hiện có và xây

dựng kế hoạch dài hạn nhằm tăng hiệu quả sử dụng vốn; ưu tiên sử dụng nguồn vốn vay từ các ngân hàng uy tín, đàm phán mức lãi suất ưu đãi, điều này sẽ giúp giảm thiểu chi phí tài chính đáng kể. Trong trường hợp cần thiết, có thể triển khai các công cụ tài chính như phát hành trái phiếu, huy động vốn từ các đối tác chiến lược hoặc thậm chí thông qua các nguồn quỹ đầu tư với lợi ích song phương.

*\* Quản lý nợ hiệu quả và tối ưu hóa chi phí lãi vay*

Việc quản lý nợ hiệu quả và tối ưu hóa chi phí lãi vay là rất cần thiết trong tăng cường quản lý tài chính với Tổng công ty; có thể tối ưu hóa chi phí lãi vay bằng cách đánh giá và tái cơ cấu các khoản nợ hiện có; thiết lập mối quan hệ lâu dài với các ngân hàng và đối tác tài chính uy tín để có được các khoản vay ưu đãi với lãi suất thấp, từ đó giảm thiểu chi phí lãi vay và rà soát định kỳ các khoản vay để phát hiện những khoản nợ không hiệu quả và nhanh chóng thanh lý hoặc tái cơ cấu cũng là một cách hiệu quả giúp Tổng công ty duy trì mức lãi vay ổn định.

*\* Tăng cường phân tích, dự báo và kiểm soát dòng tiền*

Quản lý dòng tiền một cách khoa học là yếu tố sống còn cho sự ổn định tài chính của Tổng công ty. Do đó, EVNHANOI cần áp dụng các công cụ dự báo tài chính hiện đại và hệ thống phân tích dữ liệu tiên tiến nhằm dự báo được những thay đổi bất thường trong dòng tiền, từ đó có biện pháp chuẩn bị và phản ứng kịp thời. Các mô hình dự báo dòng tiền như phân tích xu hướng và dự báo dòng tiền theo mùa sẽ giúp Tổng công ty nắm bắt các biến động tài chính trong tương lai và đưa ra biện pháp đối phó kịp thời, từ đó đảm bảo hoạt động tài chính ổn định và giảm thiểu rủi ro thiếu hụt vốn.

*\* Củng cố mối quan hệ giữa EVNHANOI với thị trường tài chính*

EVNHANOI cần phải mở rộng các quan hệ với thị trường tài chính, thông qua thị trường này để tìm kiếm các nguồn tài trợ khác nhau. Trên thị trường này, EVNHANOI tạo được nguồn vốn ngắn hạn, trung hạn, dài hạn để sẵn sàng cho mọi hoạt động sản xuất kinh doanh, mở rộng danh mục mặt hàng hóa mỹ phẩm, mặt hàng tiêu dùng, đa dạng hóa các sản phẩm mới ngoài sản phẩm đã và đang kinh doanh của EVNHANOI.

Để giải quyết vấn đề này, EVNHANOI cần phải tạo lập được tiềm năng tài chính vững mạnh

để thuận lợi cho việc huy động vốn và tìm các biện pháp để thu hồi các khoản công nợ phải thu đúng hạn, tiến hành đổi mới cơ chế quản lý tài chính cho phù hợp với điều kiện hiện nay.

*Thứ hai, giải pháp về tăng cường quy chế quản lý nội bộ*

*\* Cập nhật và xây dựng các quy chế tài chính phù hợp*

EVNHANOI nên thường xuyên rà soát và cập nhật các quy chế tài chính nội bộ để đảm bảo tính phù hợp với các thay đổi trong luật pháp và các tiêu chuẩn ngành, sẽ giúp Tổng công ty tuân thủ quy định pháp lý và tối ưu hóa quy trình làm việc và tăng tính minh bạch trong quản lý tài chính. Các chính sách như kiểm soát chi phí, quản lý tài sản, các quy trình chi tiêu và thanh toán cần được xây dựng một cách chi tiết và rõ ràng để tránh việc lạm dụng hoặc sai sót.

*\* Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát tài chính nội bộ*

Một hệ thống kiểm tra giám sát chặt chẽ sẽ giúp EVNHANOI phát hiện sớm các vấn đề bất thường và ngăn ngừa rủi ro tài chính, kịp thời phát hiện và xử lý các vi phạm, đảm bảo sự minh bạch và tuân thủ quy trình. Bên cạnh đó, Tổng công ty có thể áp dụng các phần mềm quản lý tài chính để hỗ trợ trong việc phân tích và đánh giá dữ liệu một cách tự động và chính xác, từ đó nâng cao hiệu quả công tác kiểm tra và giám sát.

*\* Thúc đẩy văn hóa tuân thủ và minh bạch*

Để xây dựng một môi trường làm việc minh bạch và tuân thủ, EVNHANOI cần thúc đẩy văn hóa tuân thủ trong toàn bộ tổ chức. Điều này có thể được thực hiện thông qua các chương trình đào tạo định kỳ, các buổi truyền thông nội bộ nhằm nâng cao nhận thức của nhân viên về tầm quan trọng của việc tuân thủ các quy định nội bộ và các quy tắc đạo đức nghề nghiệp. Một tổ chức có văn hóa tuân thủ mạnh mẽ sẽ giúp giảm thiểu rủi ro pháp lý, tăng cường niềm tin của khách hàng và đối tác, từ đó đóng góp vào sự phát triển bền vững của Tổng công ty.

#### Tài liệu tham khảo:

Bộ Tài chính (2014), Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp

Luật Doanh nghiệp 2020 (số 59/2020/QH14)

Tổng công ty Điện lực Thành phố Hà Nội, Báo cáo tài chính năm 2021, 2022, 2023, Hà Nội.