

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

---

**HOÀNG VĂN VŨ**

**QUẢN LÝ THU BẢO HIỂM XÃ HỘI BẮT BUỘC  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI NHÀ NƯỚC  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC GIANG**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

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

**HOÀNG VĂN VŨ**

**QUẢN LÝ THU BẢO HIỂM XÃ HỘI BẮT BUỘC  
ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI NHÀ NƯỚC  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC GIANG**

**NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ**  
**Mã số: 8.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. NGUYỄN THỊ THANH HÀ**

**THÁI NGUYÊN - 2020**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng đây là công trình nghiên cứu của tôi. Số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là hoàn toàn trung thực, xuất phát từ thực tiễn tại địa bàn tỉnh Bắc Giang, cơ quan BHXH tỉnh Bắc Giang và chưa từng được sử dụng hoặc công bố trong bất kỳ công trình nào khác.

Mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đều đã được cảm ơn và các thông tin trích dẫn trong luận văn đều được ghi rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, tháng 8 năm 2020*

**Học viên thực hiện**

**Hoàng Văn Vũ**

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn tốt nghiệp, ngoài sự nỗ lực của bản thân, tôi đã nhận được rất nhiều sự quan tâm, giúp đỡ nhiệt tình của nhiều cá nhân, tập thể trong và ngoài nhà trường.

Trước hết, tôi xin gửi lời cảm ơn chân thành nhất tới toàn thể các thầy, các cô đang công tác, giảng dạy tại Trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh - Đại học Thái Nguyên đã tận tình truyền đạt cho tôi những kiến thức quý báu trong quá trình học tập tại trường.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc tới TS. Nguyễn Thị Thanh Hà đã dành nhiều thời gian và công sức trực tiếp hướng dẫn tôi hoàn thành luận văn này.

Tôi xin chân thành cảm ơn các đồng chí lãnh đạo BHXH tỉnh Bắc Giang cùng các cán bộ, công chức, viên chức trong cơ quan đã tạo điều kiện giúp đỡ tôi trong suốt thời gian thực tập tại cơ quan.

Cuối cùng, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến gia đình, bạn bè và những người thân đã động viên, khích lệ và giúp đỡ tôi trong quá trình nghiên cứu và hoàn thành luận văn này.

*Thái Nguyên, tháng 8 năm 2020*

**Học viên thực hiện**

**Hoàng Văn Vũ**

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC.....	iii
DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG, BIỂU .....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH, BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU .....</b>	<b>1</b>
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Đóng góp của luận văn.....	3
5. Kết cấu của luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THU BẢO HIỂM XÃ HỘI BẮT BUỘC ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI NHÀ NƯỚC.....</b>	<b>5</b>
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN.....	5
1.1.1. Tổng quan về quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN.....	5
1.1.2. Nội dung quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN.....	18
1.1.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN.....	22
1.2. Kinh nghiệm thực tiễn về quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN ở một số địa phương.....	26
1.2.1. Quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN ở một số địa phương.....	26
1.2.2. Một số bài học kinh nghiệm rút ra đối với công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	28
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU .....</b>	<b>30</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	30
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	30
2.2.1. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	30
2.2.2. Phương pháp chọn điểm và chọn mẫu nghiên cứu .....	31

2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	31
2.3. Hệ thống các chỉ tiêu nghiên cứu .....	33
2.3.1. Nhóm chỉ tiêu phản ánh đặc điểm kinh tế xã hội .....	33
2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh kết quả công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN .....	34
2.3.3. Nhóm chỉ tiêu về đánh giá của cán bộ quản lý BHXH bắt buộc và các DNNNN tham gia BHXH bắt buộc .....	34
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THU BẢO HIỂM XÃ HỘI BẮT BUỘC ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC GIANG.....</b>	<b>36</b>
3.1. Đặc điểm địa bàn nghiên cứu .....	36
3.1.1. Đặc điểm điều kiện tự nhiên của tỉnh Bắc Giang .....	36
3.1.2. Đặc điểm kinh tế - xã hội của tỉnh Bắc Giang .....	37
3.1.3. Tình hình phát triển của khối DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	40
3.1.4. Khái quát về BHXH tỉnh Bắc Giang .....	42
3.2. Thực trạng quản lý thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang.....	52
3.2.1. Quản lý đối tượng tham gia BHXH bắt buộc đối với các DNNNN .....	52
3.2.2. Quản lý tiền công, tiền lương đóng BHXH bắt buộc đối với các DNNNN.....	56
3.2.3. Quản lý tiền thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN.....	57
3.2.4. Quản lý nợ đọng BHXH bắt buộc đối với các DNNNN.....	59
3.3. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	61
3.3.1. Môi trường kinh tế xã hội .....	61
3.3.2. Các nhân tố thuộc về cơ quan quản lý BHXH.....	62
3.4. Đánh giá của cán bộ BHXH tỉnh Bắc Giang và DNNNN về công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với DNNNN.....	65
3.4.1. Đánh giá của cán bộ BHXH tỉnh Bắc Giang .....	65
3.4.2. Đánh giá của DNNNN về công tác quản lý thu BHXH bắt buộc .....	72
3.4. Đánh giá chung về công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	76

3.4.1. Những kết quả đạt được .....	76
3.4.2. Những hạn chế và nguyên nhân .....	77
<b>Chương 4: GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN QUẢN LÝ THU BẢO HIỂM XÃ HỘI BẮT BUỘC ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP NGOÀI NHÀ NƯỚC TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH BẮC GIANG .....</b>	<b>82</b>
4.1. Phương hướng hoàn thiện quản lý thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	82
4.2. Một số giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý thu BHXH bắt buộc đối với các DNNNN trên địa bàn tỉnh Bắc Giang .....	83
4.2.1. Tăng cường quản lý và mở rộng đối tượng tham gia BHXH bắt buộc.....	83
4.2.2. Tăng cường quản lý mức thu BHXH bắt buộc .....	85
4.2.3. Khắc phục nợ đọng, trốn đóng BHXH bắt buộc .....	87
4.2.4. Cải cách hành chính trong quản lý thu BHXH .....	90
4.2.5. Nâng cao năng lực của đội ngũ cán bộ BHXH .....	91
4.2.6. Nâng cao hiệu quả công tác tuyên truyền, giáo dục thực hiện Luật BHXH và các Chỉ thị, Nghị quyết của Đảng về chính sách BHXH.....	93
4.2.7. Tăng cường công tác kiểm tra, thanh tra, gắn xử phạt với khen thưởng kịp thời .....	94
4.3. Kiến nghị.....	95
4.3.1. Kiến nghị đối với chính sách của Nhà nước về BHXH .....	95
4.3.2. Kiến nghị với BHXH Việt Nam.....	96
4.3.3. Kiến nghị đối với UBND tỉnh Bắc Giang.....	96
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>98</b>
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>	<b>100</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>102</b>

**DANH MỤC CÁC TỪ VIẾT TẮT**

ASXH	An sinh xã hội
BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHXHTN	Bảo hiểm xã hội tự nguyện
BHXHVN	Bảo hiểm xã hội Việt Nam
BHYT	Bảo hiểm y tế
CBCC	Cán bộ công chức
CNTT	Công nghệ thông tin
CTCP	Công ty cổ phần
ĐKKD	đăng ký kinh doanh
DN	Doanh nghiệp
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
DNNNN	Doanh nghiệp ngoài nhà nước
DNTN	Doanh nghiệp tư nhân
GRDP	Tổng sản phẩm quốc nội tỉnh
HĐLĐ	Hợp đồng lao động
ILO	Tổ chức Lao động quốc tế
KBNN	Kho bạc nhà nước
KTXH	Kinh tế - xã hội
LĐLĐVN	Liên đoàn lao động Việt Nam
LĐTĐ&XH	Lao động thương binh và xã hội
NLĐ	Người lao động
NSDLĐ	Người sử dụng lao động
NSNN	Ngân sách nhà nước
QLNN	Quản lý nhà nước
SDLĐ	Sử dụng lao động
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TNHH	Công ty trách nhiệm hữu hạn
UBND	Ủy ban nhân dân



## DANH MỤC CÁC BẢNG, BIỂU

Bảng 3.1. Số lượng DN phân chia theo địa bàn giai đoạn 2016 - 2018.....	40
Bảng 3.2. Số lượng DN phân chia theo loại hình DN giai đoạn 2016-2018 .....	41
Bảng 3.3. Số lượng lao động tại các DN giai đoạn 2016-2018 .....	42
Bảng 3.4. Số lượng CBCC cơ quan BHXH tỉnh Bắc Giang (2016 - 2018).....	48
Bảng 3.5. Số lượng người tham gia BHXH toàn tỉnh giai đoạn 2016-2018.....	50
Bảng 3.6. Số thu BHXH giai đoạn 2016-2018 .....	51
Bảng 3.7. Chi từ quỹ BHXH giai đoạn 2016-2018.....	51
Bảng 3.8. Số DN tham gia BHXH bắt buộc giai đoạn 2016-2018 .....	52
Bảng 3.9. Số lượng lao động tham gia BHXH bắt buộc khối DN.....	55
Bảng 3.10. Quỹ tiền lương và lương bình quân đóng BHXH khối DN.....	56
Bảng 3.11. Số thu BHXH bắt buộc khối DN giai đoạn 2016-2018.....	58
Bảng 3.12. Số tiền nợ đọng BHXH bắt buộc khối DN giai đoạn 2016-2018.....	59
Bảng 3.13. Số DNNNN nợ đọng BHXH tính theo tháng giai đoạn 2016-2018.....	60
Bảng 3.14. Số tiền DNNNN nợ đọng BHXH tính theo tháng .....	60
Bảng 3.15. Kế hoạch thu BHXH bắt buộc tỉnh Bắc Giang giai đoạn 2016 -2018 ...	62
Bảng 3.16. Số lượng cán bộ quản lý thu BHXH bắt buộc đối với khối DNNNN giai đoạn 2016-2018.....	63
Bảng 3.17. Kiểm soát thu BHXH bắt buộc khối DNNNN giai đoạn 2016-2018.....	64
Bảng 3.18. Số DNNNN trốn đóng BHXH bắt buộc giai đoạn 2016-2018.....	65
Bảng 3.19. Thông tin về cán bộ BHXH tham gia khảo sát.....	66
Bảng 3.20. Đánh giá của cán bộ BHXH về công tác quản lý đối tượng .....	67
Bảng 3.21. Đánh giá của cán bộ BHXH về công tác quản lý mức thu.....	69
Bảng 3.22. Đánh giá của cán bộ BHXH về công tác tuyên truyền.....	70
Bảng 3.23. Đánh giá của cán bộ BHXH về công tác thanh tra, kiểm tra.....	71
Bảng 3.24. Thông tin về DNNNN tham gia khảo sát .....	72
Bảng 3.25. Đánh giá của DNNNN về công tác quản lý đối tượng .....	73
Bảng 3.26. Đánh giá của DNNNN về công tác quản lý mức thu .....	75
Bảng 3.27. Đánh giá của DNNNN về công tác tuyên truyền .....	75
Bảng 3.28. Đánh giá của DNNNN về công tác thanh tra, kiểm tra.....	76

**DANH MỤC CÁC HÌNH, BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ**

Hình 3.1. Bản đồ hành chính tỉnh Bắc Giang .....	36
Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức bộ máy BHXH tỉnh Bắc Giang.....	45
Sơ đồ 3.2. Quy trình thu BHXH bắt buộc.....	49
Đồ thị 3.1. Đồ thị tham gia BHXH bắt buộc khối DNNNN giai đoạn 2016-2018...	54
Đồ thị 3.2. Đồ thị số thu BHXH bắt buộc khối DNNNN giai đoạn 2016-2018 .....	58
Biểu đồ 3.1. Biểu đồ tham gia BHXH bắt buộc khối DNNNN .....	53
Biểu đồ 3.2. Biểu đồ lao động khối DNNNN tham gia BHXH.....	55