

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

LÊ VĂN NAM

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC
QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC
HUYỆN ĐẠI TỪ, TỈNH THÁI NGUYÊN

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ
CHUYÊN NGÀNH: QUẢN LÝ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2014

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

LÊ VĂN NAM

HOÀN THIỆN CÔNG TÁC
QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC
HUYỆN ĐẠI TỪ, TỈNH THÁI NGUYÊN

Chuyên ngành: Quản lý kinh tế
Mã số: 60.34.04.10

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

Người hướng dẫn khoa học: TS. TRẦN ĐỨC LỢI

THÁI NGUYÊN - 2014

LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan Luận văn “*Hoàn thiện công tác quản lý thu Ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên*” là công trình nghiên cứu độc lập của tôi dưới sự hướng dẫn của: TS. Trần Đức Lợi.

Các số liệu, kết luận nghiên cứu trình bày trong luận văn này là trung thực và chính xác. Những kết quả của luận văn chưa từng được công bố trong bất cứ công trình nào.

Tôi xin chịu trách nhiệm về nghiên cứu của mình!

Học viên

Lê Văn Nam

LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin bày tỏ lòng biết ơn TS. Trần Đức Lợi đã tận tình hướng dẫn tôi trong suốt quá trình thực hiện. Tôi xin trân thành cảm ơn Phòng Quản lý Đào tạo Sau đại học - Trường ĐH Kinh tế và QTKD đã tạo mọi điều kiện để tôi hoàn thành khoá học và trình bày luận văn.

Tôi cũng xin gửi lời cảm ơn đến các đồng nghiệp đã chia sẻ nhiều tư liệu và kinh nghiệm quý báu liên quan đến vấn đề nghiên cứu của luận văn. Tôi xin cảm ơn sự hợp tác các đơn vị, cơ quan trên địa bàn huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên đã giúp tôi thực hiện thành công luận văn.

Xin trân trọng cảm ơn!

Thái Nguyên, ngày tháng năm 2014

Học viên

Lê Văn Nam

MỤC LỤC

| | |
|---|----------|
| LỜI CAM ĐOAN | i |
| LỜI CẢM ƠN | ii |
| MỤC LỤC..... | iii |
| DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CÁC CHỮ VIẾT TẮT..... | vi |
| DANH MỤC CÁC BẢNG..... | vii |
| DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ..... | viii |
| MỞ ĐẦU | 1 |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài | 1 |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu..... | 2 |
| 3. Đối tượng, phạm vi | 3 |
| 4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn kỳ vọng của đề tài: | 3 |
| 5. Bố cục của luận văn | 3 |
| Chương 1. NHỮNG VẤN ĐỀ CƠ BẢN VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU | |
| NGÂN SÁCH QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC | 4 |
| 1.1. Những vấn đề cơ bản về công tác quản lý thu Ngân sách qua Kho bạc | |
| Nhà nước | 4 |
| 1.1.1. Khái niệm công tác quản lý thu Ngân sách..... | 4 |
| 1.1.2. Đặc điểm công tác quản lý thu Ngân sách | 5 |
| 1.1.3. Ý nghĩa công tác quản lý thu Ngân sách..... | 6 |
| 1.1.4. Vai trò, nhiệm vụ, chức năng của KBNN trong công tác quản lý thu | |
| Ngân sách | 7 |
| 1.1.5. Cơ sở pháp lý đối với công tác quản lý thu Ngân sách..... | 8 |
| 1.1.6. Quản lý thu Ngân sách | 9 |
| 1.1.7. Các hình thức quản lý thu Ngân sách..... | 15 |
| 1.1.8. Quy trình quản lý thu Ngân sách | 17 |
| 1.1.9. Thu NSNN đối với một số nội dung đặc thù | 24 |
| 1.1.10. Hoàn trả các khoản thu Ngân sách Nhà Nước | 25 |
| 1.1.11. Quy trình xử lý, hạch toán của KBNN..... | 27 |
| 1.1.12. Bù trừ các khoản hoàn trả với các khoản phải thu | 28 |

| | |
|--|----|
| 1.1.13. Lập và luân chuyển chứng từ | 30 |
| 1.1.14. Hạch toán kế toán báo cáo, quyết toán thu NSNN | 32 |
| 1.2. Những yếu tố ảnh hưởng đến công tác quản lý thu Ngân sách Nhà Nước qua KBNN | 33 |
| 1.2.1. Các yếu tố khách quan | 33 |
| 1.2.2. Các yếu tố chủ quan | 34 |
| 1.3. Cơ sở thực tiễn | 36 |
| 1.3.1. Kinh nghiệm về quản lý thu NSNN ở một số Quốc gia | 36 |
| 1.3.2. Kinh nghiệm về quản lý thu NSNN một số địa phương trong nước | 41 |
| 1.3.3. Kinh nghiệm rút ra có thể áp dụng cho KBNN huyện Đại Từ trong quản lý thu NSNN | 48 |
| Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU | 50 |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu | 50 |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu | 50 |
| 2.2.1. Chọn điểm nghiên cứu | 50 |
| 2.2.2. Phương pháp thu thập thông tin | 50 |
| 2.1.2. Phương pháp xử lý tài liệu, số liệu | 52 |
| 2.1.3. Phương pháp phân tích thông tin | 52 |
| 2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu | 54 |
| 2.3.1. Chỉ tiêu quy mô nguồn thu | 54 |
| 2.3.2. Chỉ tiêu đánh giá công tác quản lý thu NS tại KBNN | 55 |
| Chương 3. THỰC TRẠNG CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH QUA KBNN HUYỆN ĐẠI TỪ | 56 |
| 3.1. Tổng quan về Kho bạc Nhà nước huyện Đại Từ | 56 |
| 3.1.1. Chức năng, nhiệm vụ | 56 |
| 3.1.2. Cơ cấu tổ chức, nguồn nhân lực của KBNN Huyện Đại Từ | 57 |
| 3.2. Thực trạng công tác quản lý thu Ngân sách Nhà nước tại Kho bạc Nhà nước huyện Đại Từ | 60 |
| 3.2.1. Kết quả công tác lập kế hoạch dự toán thu ngân sách trên địa bàn | 60 |
| 3.2.2. Kết quả công tác quản lý thu NSNN qua KBNN trên địa bàn | 61 |

| | |
|--|------------|
| 3.2.3. Kết quả công tác quản lý thu NSNN qua KBNN trên địa bàn theo hàng năm | 65 |
| 3.2.4. Một số đánh giá công tác quản lý thu NS qua KBNN huyện Đại Từ..... | 73 |
| 3.2.5. Nhận xét công tác quản lý thu NSNN qua KBNN tại huyện Đại Từ | 88 |
| 3.2.6. Những yếu tố ảnh hưởng tới công tác quản lý thu NSNN qua KBNN tại huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên | 92 |
| Chương 4. GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC QUẢN LÝ THU NSNN QUA KHO BẠC NHÀ NƯỚC HUYỆN ĐẠI TỪ - TỈNH THÁI NGUYÊN | 97 |
| 4.1. Định hướng phát triển và mục tiêu của công tác quản lý thu NS qua KBNN | 97 |
| 4.1.1. Định hướng..... | 97 |
| 4.1.2. Mục tiêu của công tác quản lý thu NS trong thời gian tới | 98 |
| 4.2. Các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác quản lý thu NSNN qua KBNN tại huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên | 100 |
| 4.2.1. Nâng cao chất lượng đội ngũ kế toán viên làm công tác thu NSNN qua KBNN..... | 100 |
| 4.2.2. Tăng cường thẩm quyền của KBNN cơ sở trong khai thác chương trình ứng dụng..... | 104 |
| 4.2.3. Đẩy mạnh công tác phối hợp giữa KBNN và cơ quan thu | 108 |
| KẾT LUẬN | 112 |
| TÀI LIỆU THAM KHẢO | 114 |
| PHỤ LỤC..... | 115 |

DANH MỤC CÁC KÝ HIỆU, CÁC CHỮ VIẾT TẮT

| Từ viết tắt | Nguyên nghĩa |
|-------------|---|
| BLT | Biên lai thu |
| BLMG | Biên lai mệnh giá |
| CK | Chuyển khoản |
| DN | Doanh nghiệp |
| DT | Dự toán |
| NSNN | Ngân sách Nhà nước |
| NHTM | Ngân hàng thương mại |
| NNT | Người nộp tiền |
| NS | Ngân sách |
| HĐND | Hội đồng nhân dân |
| GNT | Giấy nộp tiền |
| KT - XH | Kinh tế - xã hội |
| TABMIS | Hệ thống Thông tin Quản lý Ngân sách và Kho bạc |
| TCS | Chương trình trao đổi thông tin thu, nộp NSNN |
| KTV | Kế toán viên |
| UBND | Ủy ban nhân dân |
| KH | Kế hoạch |
| TM | Tiền mặt |
| TH | Thực hiện |
| TĐTW | Trao đổi trung ương |
| SGD | Sở giao dịch |
| CSDL | Cơ sở dữ liệu |
| KBNN | Kho bạc Nhà nước |
| XNQDTW | Xí nghiệp quốc doanh trung ương |
| XNQDH | Xí nghiệp quốc doanh huyện |
| QD | Quốc doanh |

DANH MỤC CÁC BẢNG

| | |
|--|----|
| Bảng 2.1. Dung lượng mẫu phỏng vấn | 51 |
| Bảng 3.1. Lập kế hoạch dự toán thu NSNN tại Kho bạc nhà nước huyện Đại Từ từ năm 2011 - 2013 | 60 |
| Bảng 3.2. Bảng tổng hợp kết quả thực hiện thu NSNN qua KBNN theo hình thức tại huyện Đại Từ từ năm 2011 - 2013 | 62 |
| Bảng 3.3. Kết quả thực hiện thu NSNN tại KBNN huyện Đại Từ năm 2011 | 66 |
| Bảng 3.4. Kết quả thực hiện thu NSNN tại KBNN huyện Đại Từ năm 2012 | 68 |
| Bảng 3.5. Kết quả kế hoạch thu NSNN tại KBNN huyện Đại Từ năm 2013 | 70 |
| Bảng 3.6. Bảng tổng hợp kết quả thực hiện kế hoạch dự toán thu ngân sách tại KBNN huyện Đại Từ từ năm 2011 - 2013 | 71 |
| Bảng 3.7. Công tác lập kế hoạch dự toán thu NSNN..... | 75 |
| Bảng 3.8. Công tác tổ chức thu NSNN | 83 |
| Bảng 3.9. Công tác kiểm tra, điều chỉnh hoạt động thu NSNN | 87 |

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ

| | |
|---|----|
| Sơ đồ 1.1. Sơ đồ tổng thể, quy trình thu thuế bằng giấy nộp tiền (GNT)..... | 20 |
| Sơ đồ 1.2. Sơ đồ, quy trình tổng thể thu thuế tại CQ thu..... | 21 |
| Sơ đồ 3.1. Cơ cấu tổ chức Kho bạc Nhà nước huyện Đại Từ..... | 58 |
| Biểu đồ 3.1. Tổng thu ngân sách nhà nước trong 3 năm (2011 - 2013) | 61 |
| Biểu đồ 3.2. Kết quả thu NSNN qua hình thức chuyển khoản qua KBNN huyện Đại Từ từ năm 2011 - 2013 | 65 |
| Biểu đồ 3.3. Tổng hợp kết quả thực hiện kế hoạch quản lý thu NSNN qua KBNN huyện Đại Từ từ năm 2011 - 2013 | 72 |