

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

ĐẶNG THỊ PHƯỢNG

GIẢI PHÁP NHẪM TĂNG THU  
NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO HƯỚNG BỀN VỮNG  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH QUẢNG NINH

LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ

THÁI NGUYÊN - 2015

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

**ĐẶNG THỊ PHƯỢNG**

**GIẢI PHÁP NHẢM TĂNG THU  
NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO HƯỚNG BỀN VỮNG  
TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH QUẢNG NINH**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Tạ Thị Thanh Huyền**

**THÁI NGUYÊN - 2015**

**LỜI CAM ĐOAN**

*Tôi xin cam đoan rằng:*

Luận văn nghiên cứu là của cá nhân dựa trên cơ sở lý thuyết được học tập và qua tham khảo tình hình thực tiễn tại tỉnh Quảng Ninh, dưới sự hướng dẫn của TS. Tạ Thị Thanh Huyền.

Các số liệu, bảng biểu, sơ đồ và những kết quả trong luận văn là trung thực, các giải pháp đưa ra xuất phát từ thực tiễn nghiên cứu và kinh nghiệm phù hợp với địa phương. Các thông tin trích dẫn trong luận văn đều đã được chỉ rõ nguồn gốc.

*Thái Nguyên, ngày... tháng ..... năm 2015*

**Tác giả luận văn**

**Đặng Thị Phượng**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình học tập và nghiên cứu tại trường, tôi xin trân trọng gửi lời cảm ơn đến Ban Giám hiệu, phòng Quản lý đào tạo Sau đại học của Trường Đại học Kinh tế & QTKD Thái Nguyên đã tạo điều kiện thuận lợi giúp đỡ tôi trong quá trình học tập, nghiên cứu để hoàn thành luận văn.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn sâu sắc đến TS. Tạ Thị Thanh Huyền - người đã tận tình chỉ dẫn và giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn.

Tôi xin bày tỏ lòng cảm ơn đến lãnh đạo và một số ban ngành liên quan đã tạo điều kiện thuận lợi, cung cấp cho tôi số liệu, kiến thức, kinh nghiệm thực tế về công tác quản lý thu Ngân sách Nhà nước theo hướng bền vững trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh.

Tôi xin gửi lời cảm ơn tới các đồng chí, đồng nghiệp, bè bạn...và gia đình đã tạo mọi điều kiện giúp đỡ, động viên khích lệ tôi, đồng thời có những ý kiến đóng góp trong quá trình tôi thực hiện và hoàn thành luận văn.

*Thái Nguyên, ngày... tháng ..... năm 2015*

**Tác giả luận văn**

**Đặng Thị Phượng**

## MỤC LỤC

|   |      |
|---|------|
| <b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....   | i    |
| <b>LỜI CẢM ƠN</b> .....   | ii   |
| <b>MỤC LỤC</b> .....  | iii  |
| <b>DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT</b> .....   | vi   |
| <b>DANH MỤC BẢNG</b> .....  | vii  |
| <b>DANH MỤC BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ, HÌNH</b> .....   | viii |
| <b>MỞ ĐẦU</b> .....   | 1    |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài .....  | 1    |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu.....   | 2    |
| 3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....   | 3    |
| 4. Ý nghĩa khoa học và thực tiễn của đề tài .....   | 3    |
| 5. Kết cấu luận văn.....  | 4    |
| <b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC VÀ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO HƯỚNG BỀN VỮNG</b> ..... | 5    |
| 1.1. Cơ sở lý luận về thu ngân sách và thu Ngân sách theo hướng bền vững  | 5    |
| 1.1.1. Thu ngân sách nhà nước .....   | 5    |
| 1.1.2. Thu ngân sách nhà nước theo hướng phát triển bền vững .....  | 9    |
| 1.1.3. Những nhân tố ảnh hưởng đến thu NSNN.....  | 24   |
| 1.2. Cơ sở thực tiễn về thu NSNN theo hướng bền vững và bài học kinh nghiệm đối với tỉnh Quảng Ninh .....             | 26   |
| 1.2.1. Kinh nghiệm quản lý thu NSNN theo hướng bền vững ở một số địa phương.....                                      | 26   |
| 1.2.2. Những bài học Kinh nghiệm đối với tỉnh Quảng Ninh .....  | 29   |
| <b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....   | 31   |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....   | 31   |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu.....  | 31   |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin .....   | 31   |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.2. Phương pháp tổng hợp và xử lý số liệu .....   | 32        |
| 2.2.3. Phương pháp phân tích thông tin .....   | 32        |
| 2.3. Hệ thống tiêu chí và các chỉ tiêu nghiên cứu .....  | 33        |
| 2.3.1. Nhóm chỉ tiêu đánh giá hiện trạng của địa phương .....  | 33        |
| 2.3.2. Nhóm chỉ tiêu phản ánh hoạt động thu ngân sách địa phương .....   | 34        |
| 2.3.3. Nhóm chỉ tiêu thể hiện hiệu quả thu NSNN (thu nội địa) .....  | 34        |
| 2.3.3. Các tiêu chí đánh giá thu NSNN theo hướng bền vững .....  | 35        |
| <b>Chương 3. THỰC TRẠNG THU NGÂN SÁCH TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH QUẢNG NINH .....</b>                                   | <b>36</b> |
| 3.1. Khái quát vị trí địa lý và đặc điểm về nguồn lực phát triển kinh tế - xã hội tỉnh Quảng Ninh.....         | 36        |
| 3.1.1. Vị trí địa lý .....   | 36        |
| 3.1.2. Đặc điểm về nguồn lực phát triển kinh tế - xã hội của tỉnh Quảng Ninh .....                             | 38        |
| 3.1.3. Đánh giá chung về điều kiện tự nhiên, kinh tế xã hội .....  | 41        |
| 3.2. Thực trạng thu ngân sách nhà nước (thu nội địa) trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh giai đoạn 2012 - 2014.....   | 43        |
| 3.2.1. Tổng thu và tỷ suất thu NSNN.....   | 44        |
| 3.2.2. Tình hình thu cân đối ngân sách .....   | 48        |
| 3.2.3. Cơ cấu thu NSNN nội địa theo sắc thuế .....   | 51        |
| 3.2.4. Cơ cấu thu theo thành phần kinh tế .....  | 56        |
| 3.3. Thực trạng thu Ngân sách nhà nước (thu nội địa) trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh theo tiêu chí bền vững ..... | 58        |
| 3.3.1. Theo tiêu chí tốc độ tăng thu ngân sách hợp lý .....  | 58        |
| 3.3.2. Theo tiêu chí về đảm bảo cán cân ngân sách.....   | 58        |
| 3.3.3. Theo tiêu chí cơ cấu thu ngân sách hợp lý.....  | 60        |
| 3.3.4. Theo tiêu chí công bằng trong chính sách ngân sách .....  | 63        |
| 3.4. Các nhân tố ảnh hưởng đến công tác thu NSNN theo hướng bền vững tại tỉnh Quảng Ninh.....                  | 65        |
| 3.4.1. Cơ chế chính sách nhà nước .....  | 65        |

|  |            |
|--|------------|
| 3.4.2. Thu nhập GDP bình quân đầu người .....  | 66         |
| 3.4.3. Nguồn thu tiềm năng.....  | 67         |
| 3.4.4. Bộ máy tổ chức thu .....  | 68         |
| 3.5. Đánh giá kết quả thu NSNN đảm bảo tăng thu ngân sách theo hướng bền vững.....                                       | 69         |
| 3.5.1. Những kết quả đạt được.....   | 69         |
| 3.5.2. Những tồn tại, hạn chế.....   | 72         |
| 3.5.3. Nguyên nhân của những tồn tại hạn chế.....  | 75         |
| <b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO HƯỚNG BỀN VỮNG TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH QUẢNG NINH.....</b> | <b>77</b>  |
| 4.1. Quan điểm, mục tiêu, phương hướng tăng thu ngân sách theo hướng bền vững trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh.....          | 77         |
| 4.1.1. Cơ sở xác định mục tiêu, phương hướng.....  | 77         |
| 4.1.2. Quan điểm, mục tiêu, phương hướng tăng thu NSNN bền vững .  | 80         |
| 4.2. Một số giải pháp nhằm tăng thu ngân sách nhà nước theo hướng bền vững trên địa bàn tỉnh Quảng Ninh.....             | 86         |
| 4.2.1. Giải pháp về cơ chế chính sách.....   | 86         |
| 4.2.2. Giải pháp về hoàn thiện cơ cấu thu.....   | 87         |
| 4.2.3. Giải pháp về tăng nguồn thu tiềm năng .....   | 88         |
| 4.2.4. Giải pháp tạo môi trường ổn định phát triển sản xuất kinh doanh   | 91         |
| 4.2.5. Giải pháp về hoàn thiện bộ máy tổ chức thu .....  | 92         |
| 4.3. Một số kiến nghị.....   | 96         |
| 4.3.1. Kiến nghị đối với cơ quan trung ương.....   | 96         |
| 4.3.2. Kiến nghị đối với cơ quan ban ngành địa phương.....   | 97         |
| 4.3.3. Kiến nghị với chính quyền cấp huyện, thị xã, thành phố .....  | 99         |
| <b>KẾT LUẬN .....</b>  | <b>100</b> |
| <b>TÀI LIỆU THAM KHẢO .....</b>  | <b>102</b> |

**DANH MỤC NHỮNG TỪ VIẾT TẮT**

|      |                            |
|------|----------------------------|
| CCHC | : Cải cách hành chính      |
| DNNN | : Doanh nghiệp nhà nước    |
| GDP  | : Tổng sản phẩm trong nước |
| HĐND | : Hội đồng nhân dân        |
| NSDP | : Ngân sách địa phương     |
| NSNN | : Ngân sách nhà nước       |
| NSTW | : Ngân sách trung ương     |
| SXKD | : Sản xuất kinh doanh      |
| TNCN | : Thu nhập cá nhân         |
| TNDN | : Thu nhập doanh nghiệp    |
| TTĐB | : Tiêu thụ đặc biệt        |
| UBND | : Ủy ban nhân dân          |
| XDCB | : Xây dựng cơ bản          |



**DANH MỤC BẢNG**

|   |    |
|---|----|
| Bảng 3.1: Thu ngân sách nhà nước nội địa.....   | 45 |
| Bảng 3.2: Cơ cấu thu ngân sách nhà nước nội địa theo nguồn hình thành.....              | 49 |
| Bảng 3.3: Cơ cấu thu ngân sách nhà nước nội địa theo sắc thuế.....                      | 54 |
| Bảng 3.4: Cơ cấu thuế gián thu và thuế trực thu trong tổng thu thuế.....                | 56 |
| Bảng 3.5: Cơ cấu thu - chi ngân sách nhà nước .....                                     | 59 |
| Bảng 3.6: Tỷ trọng thu nội địa so với một số địa phương khác và số thu của cả nước .... | 62 |

## DANH MỤC BIỂU ĐỒ, ĐỒ THỊ, HÌNH

### BIỂU ĐỒ

|  |    |
|--|----|
| Biểu đồ 3.1: Tổng thu NSNN nội địa tỉnh Quảng Ninh qua các năm ..... | 46 |
| Biểu đồ 3.2: Cơ cấu thu theo thành phần kinh tế .....                | 57 |

### ĐỒ THỊ

|  |    |
|--|----|
| Đồ thị 3.1: Cơ cấu thu theo nguồn hình thành ..... | 61 |
|--|----|

### HÌNH

|   |    |
|---|----|
| Hình 3.1: Bản đồ hành chính tỉnh Quảng Ninh ..... | 36 |
|---|----|