



TRƯỜNG ĐẠI HỌC CÔNG NGHIỆP HÀ NỘI

GIÁO TRÌNH
**TÀI CHÍNH
CÔNG**



NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ

LỜI NÓI ĐẦU

Hệ thống tài chính ở mỗi quốc gia ngày càng giữ vai trò quan trọng hơn trong sự phát triển của quốc gia đó. Mỗi khâu trong hệ thống tài chính giữ một nhiệm vụ cụ thể và đóng góp vào sự vững mạnh của hệ thống. Tài chính công là khâu tài chính có nhiều nét riêng, khác biệt với tài chính doanh nghiệp và tài chính hộ gia đình. Nét riêng đó thể hiện rõ ở bản chất, ở phương thức quản lý, ở chủ thể sở hữu, ở phương pháp và công cụ dùng trong quản lý tài chính công. Chính những khác biệt này tạo nên vai trò to lớn của tài chính công trong nền kinh tế, đặc biệt là tại những quốc gia có nền kinh tế định hướng xã hội chủ nghĩa như Việt Nam.

Để giúp bạn đọc và sinh viên chuyên ngành kinh tế tại Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội nhận thức rõ hơn về tài chính công, vai trò vị thế của nó trong quá trình phát triển kinh tế, chúng tôi biên soạn cuốn giáo trình "**Tài chính công**".

Cuốn giáo trình trình bày những vấn đề cơ bản nhất của tài chính công và quản lý tài chính công ở Việt Nam gắn với cơ chế quản lý kinh tế - xã hội của đất nước, như: Biểu hiện bên ngoài của tài chính công là các quỹ tiền tệ quốc gia, bản chất của tài chính công là mối quan hệ kinh tế giữa Nhà nước với các chủ thể khác, vai trò của tài chính công trong nền kinh tế... Giáo trình nêu rõ các khoản thu chi chủ yếu của ngân sách nhà nước Việt Nam, sự vận động của các dòng thu chi các quỹ như thế nào, thực tế việc quản lý và cân đối các khoản thu chi quỹ ra sao. Ngoài ra, giáo trình cũng trình bày những vấn đề về tín dụng nhà nước, nợ công và vấn đề cân đối ngân sách nhà nước, đồng thời cũng dành một chương để giới thiệu về các quỹ tài chính công ngoài quỹ ngân sách nhà nước.

Với cách trình bày sáng tạo, bao gồm nội dung chính và phần câu hỏi ôn tập, bài tập gắn với thực tiễn quản lý Tài chính công ở Việt Nam, giúp người đọc nhận thức rõ ràng và thực tế về lĩnh vực này, tập thể tác giả mong muốn cuốn sách sẽ là tài liệu tham khảo tốt cho việc học tập và nghiên cứu của sinh viên khối chuyên ngành kinh tế nói chung và tại Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội nói riêng.

Trong quá trình biên soạn, mặc dù đã có nhiều cố gắng song khó tránh khỏi thiếu sót, tập thể tác giả rất mong nhận được sự đóng góp ý kiến của độc giả để giáo trình ngày càng hoàn thiện hơn.

TẬP THỂ TÁC GIẢ

MỤC LỤC

| | Trang |
|--|-----------|
| LỜI NÓI ĐẦU | 3 |
| CHƯƠNG 1: NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG VỀ TÀI CHÍNH CÔNG | 11 |
| 1.1. Tài chính công | 11 |
| 1.1.1. Khái niệm và đặc điểm. | 11 |
| 1.1.2. Phân loại | 14 |
| 1.1.3. Vai trò của Tài chính công trong hệ thống tài chính | 16 |
| 1.2. Quản lý Tài chính công | 18 |
| 1.2.1. Khái niệm | 18 |
| 1.2.2. Nội dung của quản lý Tài chính công | 19 |
| 1.2.3. Các công cụ quản lý Tài chính công | 21 |
| 1.2.4. Các cơ quan quản lý Tài chính công | 22 |
| 1.3. Những vấn đề cơ bản của ngân sách nhà nước | 24 |
| 1.3.1. Bản chất của ngân sách nhà nước | 24 |
| 1.3.2. Đặc điểm của ngân sách nhà nước | 25 |
| 1.3.3. Chu trình ngân sách nhà nước | 31 |
| 1.3.4. Tổ chức hệ thống ngân sách nhà nước | 41 |
| 1.4. Quản lý quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 45 |
| 1.4.1. Những vấn đề chung về quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 45 |
| 1.4.2. Đặc điểm quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 45 |
| 1.4.3. Phân loại quỹ tài chính ngoài ngân sách nhà nước | 46 |
| 1.4.4. Quản lý các quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 47 |

| | |
|---|-----------|
| 1.5. Tín dụng Nhà nước | 48 |
| 1.5.1. Khái niệm | 48 |
| 1.5.2. Vai trò của tín dụng Nhà nước. | 49 |
| 1.5.3. Nội dung hoạt động của tín dụng Nhà nước. | 51 |
| CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP CHƯƠNG | 52 |
| CHƯƠNG 2: QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC | 55 |
| 2.1. Thu ngân sách nhà nước | 55 |
| 2.1.1. Khái niệm và các nhân tố tác động đến thu ngân sách nhà nước | 55 |
| 2.1.2. Nội dung các khoản thu ngân sách nhà nước | 56 |
| 2.1.3. Phân cấp nguồn thu | 58 |
| 2.2. Quản lý thu thuế | 61 |
| 2.2.1. Khái niệm và bản chất của thuế | 61 |
| 2.2.2. Nội dung quản lý thu thuế ở Việt Nam | 62 |
| 2.3. Quản lý thu phí và lệ phí thuộc ngân sách nhà nước | 77 |
| 2.3.1. Một số vấn đề cơ bản về phí và lệ phí thuộc ngân sách nhà nước | 77 |
| 2.3.2. Quản lý thu phí và lệ phí thuộc ngân sách nhà nước | 81 |
| 2.3.3. Quản lý các khoản thu khác của ngân sách nhà nước | 85 |
| CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP CHƯƠNG | 86 |
| CHƯƠNG 3: QUẢN LÝ CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CỦA NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC | 91 |
| 3.1. Những vấn đề chung về chi đầu tư phát triển của ngân sách nhà nước | 91 |
| 3.1.1. Khái niệm chi đầu tư phát triển của ngân sách nhà nước | 91 |
| 3.1.2. Đặc điểm chi đầu tư phát triển của ngân sách nhà nước | 93 |
| 3.1.3. Nội dung chi đầu tư phát triển của ngân sách nhà nước | 95 |
| 3.2. Quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước | 97 |
| 3.2.1. Các dự án đầu tư thuộc đối tượng cấp phát vốn đầu tư xây dựng cơ bản | 97 |

| | |
|--|-----|
| 3.2.2. Các hình thức thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản | 97 |
| 3.2.3. Nguyên tắc quản lý, cấp phát vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước | 98 |
| 3.2.4. Trình tự đầu tư | 101 |
| 3.2.5. Điều kiện cấp phát thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách nhà nước | 103 |
| 3.2.6. Quy trình quản lý vốn đầu tư xây dựng cơ bản của ngân sách Nhà nước | 110 |
| 3.3. Quản lý chi đầu tư phát triển khác của ngân sách nhà nước | 115 |
| 3.3.1. Quản lý chi đầu tư vốn cho các doanh nghiệp Nhà nước | 115 |
| 3.3.2. Quản lý chi trợ cấp tài chính và trợ giá đối với doanh nghiệp | 116 |
| CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP CHƯƠNG | 120 |
| CHƯƠNG 4: QUẢN LÝ CHI THƯỜNG XUYÊN CỦA NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC | 124 |
| 4.1. Những vấn đề chung về chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 124 |
| 4.1.1. Khái niệm chi thường xuyên của Ngân sách nhà nước | 124 |
| 4.1.2. Đặc điểm chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 125 |
| 4.1.3. Nội dung chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 126 |
| 4.2. Các nguyên tắc quản lý chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 132 |
| 4.2.1. Nguyên tắc quản lý theo dự toán | 132 |
| 4.2.2. Nguyên tắc tiết kiệm, hiệu quả | 133 |
| 4.2.3. Nguyên tắc chi trực tiếp qua Kho bạc Nhà nước | 135 |
| 4.3. Tổ chức quản lý chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 137 |
| 4.3.1. Xây dựng định mức chi | 137 |
| 4.3.2. Lập dự toán chi thường xuyên của ngân sách nhà nước | 141 |
| 4.3.3. Chấp hành dự toán chi thường xuyên của Ngân sách nhà nước | 151 |
| 4.3.4. Quyết toán và kiểm toán các khoản chi thường xuyên của Ngân sách nhà nước | 152 |
| CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP CHƯƠNG | 154 |

| | |
|--|------------|
| CHƯƠNG 5: TÔ CHỨC CÂN ĐỐI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC | 158 |
| 5.1. Lý luận cơ bản về cân đối ngân sách nhà nước | 158 |
| 5.1.1. Khái niệm cân đối ngân sách nhà nước | 158 |
| 5.1.2. Các trạng thái của hoạt động thu chi ngân sách nhà nước | 162 |
| 5.2. Bội chi ngân sách nhà nước | 163 |
| 5.2.1. Nội dung kinh tế bội chi ngân sách nhà nước | 165 |
| 5.2.2. Phân loại bội chi ngân sách nhà nước | 167 |
| 5.2.3. Phân tích bội chi ngân sách nhà nước | 168 |
| 5.2.4. Ảnh hưởng của bội chi ngân sách nhà nước đến nền kinh tế | 170 |
| 5.2.5. Xử lý bội chi ngân sách nhà nước | 173 |
| 5.3. Nợ công và quản lý nợ công | 175 |
| 5.3.1. Những vấn đề lý luận cơ bản về nợ công, quản lý nợ công | 176 |
| 5.3.2. Nội dung quản lý nợ công | 177 |
| 5.3.3. Các cơ quan thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn, chức năng quản lý nợ công | 182 |
| CÂU HỎI VÀ BÀI TẬP CHƯƠNG | 185 |
| CHƯƠNG 6: QUỸ TÀI CHÍNH NHÀ NƯỚC NGOÀI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC | 190 |
| 6.1. Khái niệm và đặc điểm của các quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 190 |
| 6.1.1. Khái niệm quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 190 |
| 6.1.2. Đặc điểm quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 193 |
| 6.2. Phân loại các quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 196 |
| 6.2.1. Theo mục đích sử dụng | 196 |
| 6.2.2. Theo cấp quản lý | 197 |

| | |
|---|------------|
| 6.3. Quản lý quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 199 |
| 6.3.1. Một số nội dung cơ bản nhằm quản lý hiệu quả quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 199 |
| 6.3.2. Quản lý một số quỹ tài chính Nhà nước ngoài ngân sách nhà nước ở Việt Nam | 200 |
| CÂU HỎI ÔN TẬP CHƯƠNG | 216 |
| DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO | 217 |

DANH MỤC BẢNG, HÌNH

| | Trang |
|--|-------|
| Hình 1.1. Sơ đồ minh họa chu trình quản lý ngân sách nhà nước khái quát | 32 |
| Hình 1.2. Sơ đồ chu trình quản lý ngân sách nhà nước qua các năm liên tiếp nhau | 32 |
| Hình 1.3. Sơ đồ quy trình lập dự toán ngân sách nhà nước ở Việt Nam | 34 |
| Hình 1.4. Sơ đồ phân cấp quản lý ngân sách nhà nước | 44 |
| Hình 2.1. Quy trình giao số kiểm tra, lập dự toán và giao dự toán chính thức | 69 |
| Hình 2.2. Quy trình nộp thuế trường hợp tự kê khai, nộp thuế | 73 |
| Hình 2.3. Quy trình nộp thuế trường hợp ấn định thuế | 74 |
| Hình 2.4. Quy trình thu nộp thuế trường hợp nộp trực tiếp cho cơ quan quản lý thuế | 75 |
| Hình 3.1. Quy trình quản lý vốn đầu tư | 110 |
| Bảng 2.1. Dự toán thu ngân sách nhà nước | 65 |
| Bảng 2.2. Thời hạn nộp hồ sơ kê khai các loại thuế | 72 |
| Bảng 3.1. Nguồn hình thành vốn đầu tư phát triển | 92 |
| Bảng 3.2. Phân loại dự án đầu tư xây dựng công trình | 105 |
| Bảng 4.1. Dự toán chi ngân sách nhà nước theo địa bàn | 146 |
| Bảng 5.1. Cân đối ngân sách nhà nước hàng năm | 166 |
| 6.2. Phân loại các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách nhà nước | 181 |
| 6.2.1. Theo mục đích sử dụng | 181 |
| 6.2.2. Theo cấp quản lý | 187 |