

中级会计职称

经济法

教材精讲班

第七章 财政法律制度

本章考情分析

本章与其他章节相比，考点较散乱，绝大多数考点需要死记硬背，复习难度较大。
本章在 2022 年的分值预计为 10 分左右，题型全部为客观题。

本章基本结构框架

第一节 预算法律制度

第二节 国有资产管理法律制度

第三节 政府采购法律制度

考点 1：预算的概念（★）

1、概念

预算，也称政府预算或财政预算，是指由政府各部门编制、经本级政府同意提交本级人民代表大会审查批准、按此执行的年度财政收支计划。

2、我国《预算法》规定，国家实行一级政府一级预算，据此，我国的预算共分为五级，分别是：

- （1）中央预算；
- （2）省、自治区、直辖市预算；
- （3）设区的市、自治州预算；
- （4）县、自治县、不设区的市、市辖区预算；
- （5）乡、民族乡、镇预算。

【解释】这五级预算可以分为两类，即中央预算和地方各级预算。

- （1）全国预算：由中央预算和地方预算组成。
- （2）地方预算：由各省、自治区、直辖市总预算组成。
- （3）地方各级总预算：本级预算和汇总的下一级总预算组成。下一级只有本级预算的，下一级总预算即指下级的本级预算。没有下一级预算的，总预算即指本级预算。

考点 2：预算管理职权（★）

预算管理职权是指各级预算主体在预算活动中享有的权利和职责。预算管理职权包括预算的编制权、审批权、执行权、调整权、监督权等。（2022 年调整）

【注意】先编再审，通过后执行，有问题再调整，过程中要监督。

【总结】谁来批准？

	由谁批准？
审查、批准预算草案	县级以上人大
预算执行的监督	县级以上人大常委会
调整方案的审批	县级以上人大常委会
决算草案的审批	县级以上人大常委会

【解释】乡镇一级只有人大，没有人大常委会，所以乡镇一级的监督审批部门是“乡镇一级的人大”，而非“乡镇一级的人大常委会”。

考点 3：预算收支范围（★★）（2022 年调整）

一、一般公共预算收入（4 种）

1、税收收入

税收收入是国家预算收入的最主要的部分。占我国一般公共预算收入的 80%以上。

2、行政事业性收费收入

【举例】城市排水设施有偿使用费。

3、国有资源（资产）有偿使用收入

【举例】转让土地使用权收入、矿业权出让收入。

4、转移性收入

是指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助。

（1）上级税收返还（上级给退的）

（2）下级上解收入（下级给交的）

二、一般公共预算支出

1、按照其功能分类：

①一般公共服务支出；

②外交、公共安全、国防支出；

③农业、环境保护支出；

④教育、科技、文化、卫生、体育支出；

⑤社会保障及就业支出和其他支出。

2、按照其经济性质分类：

①工资福利支出；

②商品和服务支出；

③资本性支出；

④其他支出。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于预算收入的有（ ）。

- A. 采矿权拍卖所得
- B. 地方从中央获得的消费税返还
- C. 上级政府收到的下级政府的体制上解收入
- D. 税务机关征收的所得税收入

网校答案：ABCD

网校解析：一般公共预算收入主要包括税收收入（选项 D）、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入（选项 A）、转移性收入（选项 BC）和其他收入。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于一般公共预算收入的有（ ）。

- A. 行政事业性收费收入
- B. 税收收入
- C. 转移性收入
- D. 国有资源（资产）有偿使用收入

网校答案：ABCD

网校解析：一般公共预算收入主要包括税收收入、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入、转移性收入和其他收入。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于转移性收入的有（ ）。

- A. 上级税收返还

- B. 下级上解收入
- C. 调入资金
- D. 转移支付

网校答案：ABCD

网校解析：转移性收入指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助。

考点 4：预算编制（★）（2022 年调整）

- 1、预算编制的对象是**预算草案**。预算草案在**未经权力机关批准之前**，仅是一种**不具有法律效力**的国家预算。
- 2、“预算年度”自公历 1 月 1 日—12 月 31 日。预算收入和支出以**人民币**元为计算单位。
- 3、各级预算收入的编制，应当与经济社会发展水平**相适应**，与财政政策相衔接。
- 4、中央一般公共预算中必需的部分资金，可以通过举借国内和国外债务等方式筹措，举借债务应当控制适当的规模，保持合理的结构。
- 5、各级政府预算按照**量入为出、收支平衡**的原则编制，**不列赤字**。（不能支出>收入）
- 6、各级预算支出应当依照《预算法》规定，按其**功能**和**经济性质**分类编制。
- 7、各级政府、各部门、各单位应当依照《预算法》规定，将所有政府收入全部列入预算，**不得隐瞒、少列**。
- 8、各级预算支出的编制，应当贯彻**勤俭节约**的原则，严格控制各部门、各单位的机关运行经费和楼堂馆所等基本建设支出。
- 9、各级一般公共预算支出的编制，应当**统筹兼顾**，在保证**基本公共服务合理**需要的前提下，优先安排**国家确定的重点支出**。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，我国预算年度的起止日期为（ ）。

- A. 自公历 4 月 1 日起，至次年 3 月 31 日止
- B. 自公历 1 月 1 日起，至 12 月 31 日止
- C. 自公历 6 月 1 日起，至次年 5 月 31 日止
- D. 自公历 10 月 1 日起，至次年 9 月 30 日止

网校答案：B

网校解析：“预算年度”自公历 1 月 1 日—12 月 31 日。

考点 5：预算审查和批准（★）

1、预算的审批

预算的审批是使预算草案转变为正式预算的关键阶段，只有经过审批的预算才是具有法律效力的、相关预算主体必须遵守的正式预算。（“各级预算”由“各级人大”审批）

- （1）**中央预算**由全国人民代表大会审查和批准。
- （2）**地方各级预算**由本级人民代表大会审查和批准。

【注意】经人大批准的预算，非经法定程序，不得调整。

2、预算的**备案**（**上级政府+本级人大**）

- （1）报上一级政府备案

乡、镇政府应当及时将经本级人大批准的本级预算报上一级政府备案。县级以上地方各级政府应当及时将经本级人大批准的本级预算及下一级政府报送备案的预算汇总，**报“上一级政府”备案**。

- （2）报本级人大常委会备案

县级以上地方各级政府将下一级政府依照前述规定报送备案的预算汇总后，报“本级人大常委会”备案。国务院将省、自治区、直辖市政府依照前述规定报送备案的预算汇总后，**报“全国人大常委会”备案**。

3、预算决议的撤销

国务院和县级以上地方各级政府对**下一级政府**依照《预算法》的相关规定报送备案的预算，认为有同法律、行政法规相抵触或有其他**不适当之处**，需要撤销批准预算的决议的，**应当提请“本级人大常委会”**审议决定。（上级政府不能直接撤销）

4、预算的批复

(1) 各级预算经**本级人民代表大会批准后**，本级政府财政部门应当在**20 日内**向本级各部门批复预算。

(2) 各部门应当在接到**本级政府财政部门批复**的本部门预算后**15 日内**向所属各单位批复预算。

【解释】人大批准后 20 日内，由财政部门向各部门批复，各部门在 15 日内向各单位批复。

【例-单选题】根据《预算法》的规定，各级预算经本级人民代表大会批准后，特定主体应当在 20 日内向本级各部门批复预算。该特定主体为（ ）。

- A. 本级人民代表大会
- B. 本级人民代表大会常委会
- C. 本级人民政府
- D. 本级人民政府财政部门

网校答案：D

网校解析：根据《预算法》，各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在 20 日内向本级各部门批复预算。

【例-单选题】根据《预算法》的规定，中央预算应当由特定主体审查和批准，该特定主体为（ ）。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 国务院
- D. 财政部

网校答案：A

网校解析：根据《预算法》，中央预算由全国人民代表大会审查和批准。

考点 6：预算执行与调整（★）

1、预算执行

各级预算由**本级政府**组织执行，具体工作由**本级政府财政部门**负责。

2、预算调整（人大常委会批准）

经**全国人民代表大会**批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算，在执行中出现下列情况之一的，应当进行预算调整：

- (1) 需要**增加或者减少**预算总支出的；
- (2) 需要**调入预算稳定调节基金**的；
- (3) 需要**调减**预算安排的重点支出数额的；
- (4) 需要**增加**举借债务数额的。

【例-多选题】根据预算法律制度的规定，经批准的中央预算在执行中出现下列情形时，应当进行预算调整的有（ ）。

- A. 需要增加预算总支出的
- B. 需要减少举借债务数额的
- C. 需要调入预算稳定调节基金的
- D. 需要调减预算安排的重点支出数额的

网校答案：ACD

网校解析：选项 B：需要增加（不包括减少）举借债务数额的，应当进行预算调整。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，下列不属于应当进行预算调整的情形是（ ）。

- A. 需要增加预算总支出的
- B. 需要调入预算稳定调节基金的
- C. 需要调减预算安排的重点支出数额的
- D. 地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化的

网校答案：D

网校解析：选项 ABC：经全国人民代表大会批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算，在执

行中出现下列情况之一的，应当进行预算调整：

- ①需要增加或者减少预算总支出的；
- ②需要调入预算稳定调节基金的；
- ③需要调减预算安排的重点支出数额的；
- ④需要增加举借债务数额的。

【例-判断题】县级以上地方各级预算的调整方案应当提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准（ ）。

网校答案：√

网校解析：“本级人民代表大会常务委员会”负责审查和批准，县级以上地方各级预算的调整方案。

考点 7：决算（★）

决算是年度预算收支执行结果的报告，在实质上则是对年度预算执行结果的**总结**。决算是预算管理程序中的**最后一个环节**。

1、国务院财政部门“编制”中央决算草案，经国务院审计部门“审计”后，报国务院“审定”，由国务院提请“全国人民代表大会常务委员会”审查和批准。

【总结】财政部**编**——审计部**审**——国务院**定**。

2、县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案，经本级政府审计部门审计后，报本级政府审定，由本级政府提请**本级人民代表大会常务委员会**审查和批准。

3、乡、民族乡、镇政府编制本级决算草案，提请**本级人民代表大会**审查和批准。

4、各级决算经批准后，财政部门应当在**20日内**向本级各部门批复决算。各部门应当在接到本级政府财政部门批复的本部门决算后**15日内**向所属单位批复决算。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，中央决算草案在编制后应经特定机关审查和批准。该特定机关是（ ）。

- A. 国务院
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 财政部
- D. 全国人民代表大会

网校答案：B

网校解析：国务院财政部门编制中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人民代表大会常务委员会审查和批准。

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，审查和批准县级决算草案的机关是（ ）。

- A. 县级人民政府
- B. 县级人民代表大会常务委员会
- C. 县级人民代表大会
- D. 县级财政部门

网校答案：B

网校解析：选项 B：县级以上地方各级人民代表大会常务委员会负责审查和批准本级决算。

考点 8：预算监督（★）

预算监督是指各级国家机关依法对全部预算活动的监督。预算监督贯穿于预算管理活动的各个环节，有效地推进财权法治化，确保财政资金的安全性和绩效性。

1、权力机关对预算的监督

- （1）**全国人民代表大会及其常务委员会**对**中央和地方**预算、决算进行监督。
- （2）**县级以上地方各级人民代表大会及其常务委员会**对**本级和下级**预算、决算进行监督。
- （3）**乡、民族乡、镇人民代表大会**对**本级**预算、决算进行监督。（乡镇级没有下级了）

2、政府机关对预算的监督

- （1）各级政府**财政部门**负责监督检查本级各部门及其所属各单位预算管理有关工作，并向本级政府和上一级政府财

政部门报告预算执行情况。

（2）县级以上政府**审计部门**依法对预算执行、决算实行审计监督。对预算执行和其他财政收支的审计工作报告应当向社会公开。

3、其他主体对预算的监督

（1）**公民、法人或者其他组织**发现有违反《预算法》的行为，可以依法向有关国家机关进行**检举、控告**。

（2）接受检举、控告的国家机关应当依法进行处理，并为检举人、控告人**保密**。任何单位或者个人**不得压制和打击报复**检举人、控告人。