



第七章

财政法律制度



第七章 财政法律制度

本章考情分析

本章上年分值10分，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。

2024年教材对本章内容未进行重大调整。



第七章 财政法律制度

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



第一节 预算法律制度

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。



第一节 预算法律制度

2、一级政府一级预算

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。

【注意】县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。



第一节 预算法律制度

【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。



第一节 预算法律制度

3、分税制

(1) 国家实行中央和地方分税制。

(2) 实行分税制的预算管理体制，有利于稳定中央与地方各级预算收入来源，明确各级预算管理的职责权限，充分调动各级政府预算管理的积极性，克服权责不清的管理弊端。



第一节 预算法律制度

4、财政转移支付

(1) 国家实行财政转移支付制度。财政转移支付应当规范、公平、公开，以推进地区间基本公共服务均等化为主要目标。

(2) 政府间的财政转移支付，包括中央对地方的转移支付和地方上级政府对下级政府的转移支付。

(3) 政府间转移支付分为一般性转移支付和专项转移支付两类。



第一节 预算法律制度

5、一般性转移支付

一般性转移支付，是指不规定具体用途，由下级政府统筹安排使用，旨在均衡地区间基本财力水平的预算资金。一般性转移支付是财政转移支付的主体。一般性转移支付包括：

(1) 均衡性转移支付；

(2) 对革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区的财力补助；

(3) 其他一般性转移支付。



第一节 预算法律制度

6、专项转移支付

(1) 专项转移支付，是指上级政府为了实现特定的经济和社会发展目标给予下级政府，并由下级政府按照上级政府**规定的用途**安排使用的预算资金。

(2) 上级政府在安排专项转移支付时，**不得要求下级政府承担配套资金**。但是，按照国务院的规定应当由上下级政府共同承担的事项除外。

(3) 市场竞争机制能够有效调节的事项**不得**设立专项转移支付。



第一节 预算法律制度

(4) 专项转移支付实行定期评估和退出机制，县级以上各级财政部门会同有关部门对专项转移支付进行定期评估。



第一节 预算法律制度

7、预算管理职权

一个完整的预算管理、运行流程包括预算的编制、审批、执行和决算四个阶段，因而预算管理职权包括预算的编制权、审批权、执行权、调整权、监督权等权限。



第一节 预算法律制度

【例-单选题】根据预算法律制度的规定，下列关于**财政转移支付**的表述中，不正确的是（ ）。

A. 政府间的财政转移支付包括中央对地方的转移支付和地方上级政府对下级政府的转移支付

B. 均衡性转移支付属于一般性转移支付

C. 对革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区的财力补助属于专项转移支付

D. 市场竞争机制能够有效调节的事项不得设立专项转移支付

答案：C

解析：选项C：属于一般性转移支付。



第一节 预算法律制度

【例-判断题】 县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。（ ）

答案： ✓

解析： 县级以上地方政府的派出机关根据本级政府授权进行预算管理活动，不作为一级预算，其收支纳入本级预算。



第一节 预算法律制度

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。

【注意】先编再审，通过后执行，有问题再调整，过程中要监督。



第一节 预算法律制度

【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”。



第一节 预算法律制度

考点3：预算收支范围（★★）

一、一般公共预算收入（5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。



第一节 预算法律制度

【注意】目前我国共有18个税种：

征收部门	税种
税务部门	增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、城市维护建设税、印花税、土地增值税、房产税、车船税、车辆购置税、烟叶税、耕地占用税、契税、环境保护税等。
海关	关税、船舶吨税、进口环节的增值税、消费税由海关代征。

【解释】出口产品退税（增值税、消费税）由税务机关负责办理。



第一节 预算法律制度

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】矿业权出让收入。



第一节 预算法律制度

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。

5、其他收入

罚没收入、以政府名义接受的捐赠收入等。



第一节 预算法律制度

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。



第一节 预算法律制度

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。



第一节 预算法律制度

【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



第一节 预算法律制度

答案：ABCD

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。



第一节 预算法律制度

【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

答案： ABCD

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。



第一节 预算法律制度

【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

答案：ABCD

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。