

LOGO



政府与非营利组织会计



第三章 政府与事业单位会计的预算管理

❖ 一、部门预算管理

(一) 内涵

部门预算是部门依据国家有关政策规定及其行使职能的需要，由基层预算单位编制，逐级上报、审核、汇总，经财政部门审核后提交立法机关依法批准的涵盖部门各项收支的综合财政计划。即每一个部门编制一本完整的预算。

一是部门作为预算编制的基础单元，取消财政与部门中间环节，财政预算从部门编起，从基层单位编起。

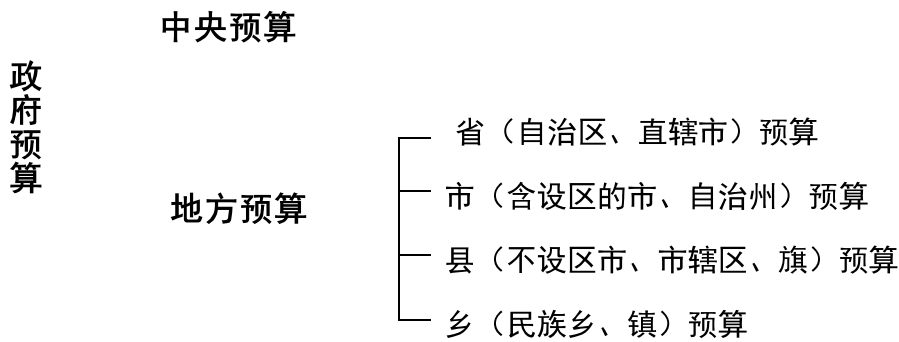
二是财政预算要落实到每一个具体部门，预算管理以部门为依托，改变财政资金按性质归口管理的做法，财政将各类不同性质的财政性资金统一编制到使用这些资金的部门。

三是“部门”本身要有严格的资质要求，限定那些与财政直接发生经费领拨关系的以及预算会计单位为预算部门。



Company Logo

(二) 预算管理体系



(三) 预算管理流程

- 1、预算规划与决策
- 2、预算编制与审批
- 3、预算执行与决算
- 4、预算控制与监督
- 5、预算审计与评价

（四）政府预算编制形式

历史地看，政府预算的编制形式有单式预算和复式预算：

- ❖ 1、**单式预算**：是将政府全部财政收支汇集编入一个总预算之内，形成一个收支项目安排对照表。它的不足之处是没有区分各项财政收支的经济性质，不利于政府对复杂的财政活动进行深入分析和管理的。
- ❖ 2、**复式预算**：是指把预算年度内的全部财政收支按收入来源和支出性质，分别编成两个或两个以上的预算，从而形成两个或两个以上的对照表。具体而言，它是把预算区分为经常预算和资本预算。经常预算主要包括政府一般行政费支出，和各项税收收入及一部分非税收入。在一般情况下，经常预算应保持收支平衡并有结余，结余额转入资本预算。

资本预算主要包括政府的各项资本性支出，和经常预算转来的结余额、国债收入等资本预算收入。

-----具体内容见下表

(五) 政府预算收支项目

政府预算

经常预算

经常收入

税收收入 行政性收入

非税收入 专项收入

国防支出 其他收入

行政管理支出

事业发展支出

经常支出

社会保障支出

专项支出

付息支出

其他支出

资本预算

资本收入

经常性预算结余

资本性收入

各项基金收入

债务收入

国有资产收益

资本支出

经济建设支出

债务本金支出

流动资金

基本建设支出

支援农业生产支出

科技三项费用

挖潜改造支出

Company Logo

第三章 政府与事业单位会计的预算管理

❖ (六) 部门预算与传统预算的区别

1. 编制的分类基础不同：功能-----部门
2. 预算涵盖的范围不同：财政预算内资金收支-----全部收支
3. 预算管理的侧重点不同：宏观-----细化
4. 预算管理的方式不同：按性质分机构管理-----综合各机构管理
5. 预算编制的方式不同：从上到下-----从下到上
6. 预算的细化分类不同：按功能细化-----以部门为基础，再按功能、科目细化



❖ 二、国库集中收付制度

（一）国库集中收付制度含义

所谓国库集中收付制度，是指以国库单一账户体系为基础、资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政资金管理制度。

具体是将所有财政性资金全部集中到国库单一账户，并规定所有的支出必须由国库支付给商品或劳务供应者或用款单位，实行收支两条线管理。

（二）国库集中收付制特点P66



第三章 政府与事业单位会计的预算管理

❖ (三) 国库集中收付制度的主要内容

1. 国库单一账户体系

(1) 财政部门开设的银行账户

①在中国人民银行开设**国库单一账户**

②在商业银行开设**零余额账户**

③在商业银行开设**预算外资金财政专户**(用于财政直接支付和清算)

注：零余额账户的使用——零余额账户可以实现财政资金日常支付以及与国库单一账户清算，即每当发生财政资金支付行为时，先由代理银行将实际应支付的款项垫付给收款人，每日结束后再由代理银行与中国人民银行国库单一账户进行清算，划转代理银行已垫付的资金。

(当日先付，当日后收，当日扫平为零)



Company Logo

第三章 政府与事业单位会计的预算管理

❖ （三）国库集中收付制度的主要内容

1. 国库单一账户体系

（2）财政部门为预算单位开设的账户

在商业银行为预算单位开设零余额账户，用于财政授权支付和清算。

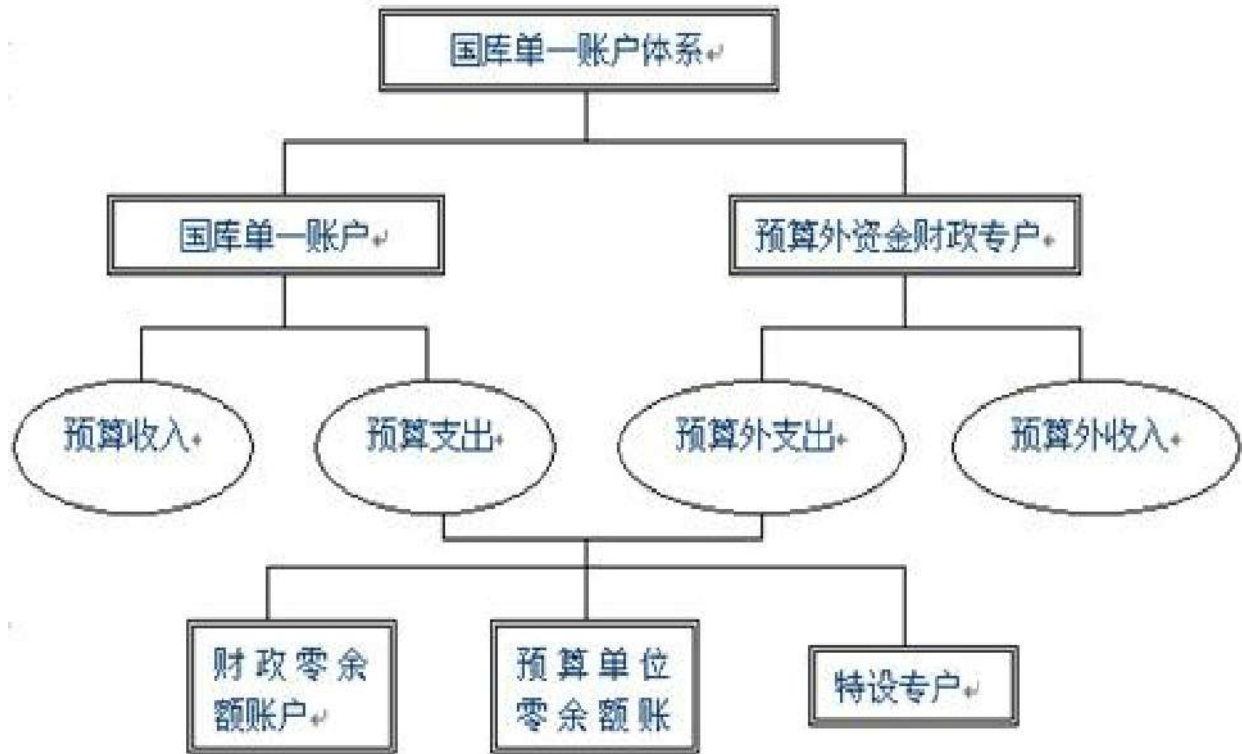
（3）特设账户（经政府批准或授权财政部门开设特殊性资金专户）



第三章 政府与事业单位会计的预算管理

| 序号 | 账户 | 开户地点 | 使用单位 | 用途 |
|----|---------------|---------------|------|----------------|
| 1 | 国库单一账户 | 人民银行 | 国库处 | 预算内资金 收支及清算 |
| 2 | 预算外资金财政 专户 | 商业银行 | 国库处 | 预算外资金 收支及清算 |
| 3 | 财政零余额账户 | 商业银行 | 支付中心 | 财政直接支付 |
| 4 | 预算单位零余额 账户 | 商业银行 | 预算单位 | 财政授权支付 |
| 5 | 特设专户 | 商业银行政策 性银行 | 预算单位 | 特殊专项资金 |

第三章 政府与事业单位会计的预算管理



2. 收入收缴方式和程序

财政收入的收缴方式有两种：

(1) 直接缴库：由缴款单位或缴款人按照有关法律法规规定，直接将应缴收入缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

(2) 集中汇缴：由征收机关按照有关的有关法律法规规定，将所收的应缴收入汇总缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。



3. 支出支付方式和程序

(1) 财政直接支付

由财政部门开具支付令，通过国库单一账户体系，直接将财政资金支付到收款人（即商品和劳务供应者）或用款单位账户的支付方式。

内容主要包括工资支出、购买支出、中央对地方的各项转移支出、拨付大型工程项目或大型设备采购的资金等。

(2) 财政授权支付

预算单位根据财政授权，自行开具支付令，通过国库单一账户体系将资金支付到收款人账户的支付方式。

内容包括未实行财政直接支付的购买支出和零星支出。



第三章 政府与事业单位会计的预算管理



图3—3 财政直接支付程序示意图

第三章 政府与事业单位会计的预算管理

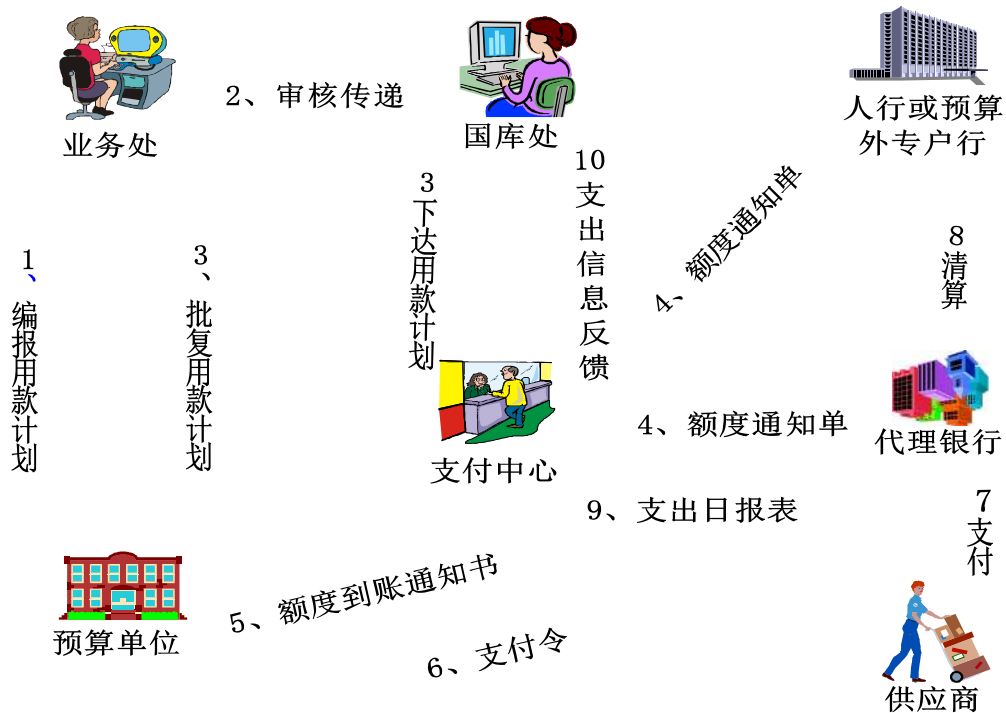


图3—4 财政授权支付程序示意图

第三章 政府与事业单位会计的预算管理

❖ 三、政府采购

(一) 内涵

政府采购，也称公共采购，是指各级政府使用财政性资金，按照法定的方式、方法和程序，为政府部门及其所属公共部门购买货物、工程或服务的行为。包括采购过程、采购行为、采购资金管理、采购方式以及采购政策等内容。

各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的采购目录以内的，或者采购达到政府或财政部规定的限额标准以上的货物、工程和服务的行为都是用政府采购。

政府采购当事人包括采购人、供应商、采购代理机构。



第三章 政府与事业单位会计的预算管理

（二）政府采购方式

公开招标采购、邀请招标采购、竞争性谈判采购、询价采购、单一来源采购

（三）政府采购资金的来源和管理

来源主要包括财政性资金（预算资金和预算外资金）和与财政性资金配套的单位自筹资金。

政府采购资金的支付实行财政直接支付和单位支付相结合，专户管理、统一核算，专款专用。



第三章 政府与事业单位会计的预算管理

（四）政府采购资金的拨付程序

政府采购资金直接拨付分为三种具体方式：

- （1）**全额直接拨付方式**：先集中后支付（集中到专户）
- （2）**差额直接拨付方式**：合同约定各方负担比例，分别支付
- （3）**采购卡支付方式**：采用单位借记卡，适用于经常性零星采购项目支付

❖ 具体程序：



❖ 四、政府收支分类改革：拓展性学习



Company Logo

LOGO



Thank You !

