



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

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。

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



老会计，用心传递温度

【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

【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。

【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



老会计，用心传递温度

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。

【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。

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

【答案】B

【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。



老会计，用心传递温度

(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

【答案】D

【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

【答案】A

【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



老会计，用心传递温度

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

【答案】ACD

【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

【答案】D

【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（ ）。

【答案】√

【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。



老会计，用心传递温度

【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

【答案】B

【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

【答案】B

【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。



第二节 国有资产管理法律制度

考点 1：企业国有资产法律制度（★）（2022 年调整）

国有资产，是指所有权属于国家的财产或财产权益。这里的财产或财产权益，不仅包括**有形财产**（如固定资产和流动资产），还包括属于国家的**债权、无形财产等**财产权益。

1、出资人

（1）**国务院**代表国家行使国有资产所有权。

（2）**国务院**和**地方人民政府**依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

①国务院所确定的关系**国民经济命脉**和**国家安全**的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由**国务院**代表国家履行出资人职责；

②**其他**的国家出资企业，由**地方人民政府**代表国家履行出资人职责。

【注意】国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开、**不干预**企业依法自主经营的原则，依法履行出资人职责。

2、履行出资人职责的机构

（1）国务院**国有资产监督管理机构**和地方人民政府按照国务院规定所设立的**国有资产监督管理机构**，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

（2）国务院和地方人民政府根据需要，可以**授权**其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

【解释】**国家财政部**等有关部门是国务院授权代表国务院对**金融类**国家出资企业履行出资人职责的机构。（如：中国农业银行）

【注意】履行出资人职责的机构代表出资人享有出资者权利，包括依法享有**资产收益权、参与重大决策权、选择管理者等权利**。

【例-判断题】国务院确定的关系国家安全的大型国家出资企业由国务院代表国家履行出资人职责。（ ）

【答案】√

【解析】国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责。

【例-多选题】下列各项中，依照《企业国有资产法》及有关法律、行政法规的规定，代表国家对国家出资企业履行出资人职责的有（ ）。

- 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. 地方人民政府

【答案】CD

【解析】根据规定，“国务院和地方人民政府”依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

考点 2：企业国有资产管理体制（★★）

国家出资企业包括：

- （1）国有独资企业；



老会计，用心传递温度

- (2) 国有独资公司；
- (3) 国有资本控股公司；
- (4) 国有资本参股公司。

1、国家出资企业管理者的选择与考核制度

履行出资人职责的机构任免或建议任免国家出资企业的人员，包括：

- (1) **任免**国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；
- (2) **任免**国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；
- (3) 向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事**人选**。

2、董事、高级管理人员和监事**兼职限制**：

- (1) 未经**履行出资人职责的机构**同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职。
- (2) 未经**股东会、股东大会**同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职。
- (3) 未经**履行出资人职责的机构**同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理。（防止权力过大）
- (4) 未经**股东会、股东大会**同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。
- (5) 董事、高级管理人员**不得兼任**监事。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国务院和地方人民政府未作特别规定的情况下，国家出资企业的下列人员中，不由履行出资人职责的机构任免的是（ ）。

- A. 国有独资公司的董事长
- B. 国有资本参股公司的监事
- C. 国有独资企业的经理
- D. 国有独资企业的财务负责人

【答案】B

【解析】履行出资人职责的机构向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事人选。

【例-判断题】国有独资公司的董事长、副董事长、董事，由国有资产监督管理机构任免。（ ）

【答案】√

【解析】国有资产监督管理机构对国有独资公司，任免其国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

【例-判断题】未经履行出资人职责的机构同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。（ ）

【答案】×

【解析】未经股东（大）会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

考点 3：与关联方交易管理制度（★）

1、关联方的范围

《企业国有资产法》所称的关联方，是指本企业的**董事、监事、高级管理人员**及其**近亲属**，以及这些人员所有或者实际控制的**企业**。



老会计，用心传递温度

2、与关联方交易的限制

未经履行出资人职责的机构同意，**国有独资企业、国有独资公司**不得有下列行为：

- (1) 与关联方订立财产转让、借款的协议；
- (2) 为关联方提供担保；
- (3) 与关联方共同出资设立企业；
- (4) 向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【解释】**国有资本控股公司、国有资本参股公司**的董事会对公司与关联方的交易作出决议时，该交易所涉及的董事**不得**行使表决权，也**不得**代理其他董事行使表决权。（回避）

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，未经履行出资人职责的机构同意，与关联方发生的下列交易中，应该禁止的有（ ）。

- A. 国有独资公司与关联方订立借款协议
- B. 国有独资企业为关联方提供担保
- C. 国有独资企业与关联方订立财产转让协议
- D. 国有独资公司按照市场价格购买关联方的商品

【答案】ABC

【解析】未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：

- (1) 与关联方订立财产转让、借款的协议；（选项 AC）
- (2) 为关联方提供担保；（选项 B）
- (3) 与关联方共同出资设立企业；
- (4) 向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【例-多选题】甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定，下列各项中，属于甲企业关联方的有（ ）。

- A. 甲企业的副经理林某
- B. 甲企业经理的同学陈某
- C. 甲企业的职工李某
- D. 甲企业财务负责人的配偶王某

【答案】AD

【解析】关联方是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。

考点 4：行政事业性国有资产管理法律制度（★★）（2022 年新增）

一、行政事业性国有资产的配置、使用和处置

1、行政事业性国有资产的配置

- (1) 资产配置包括**调剂、购置、建设、租用、接受捐赠**等方式。
- (2) 各部门及其所属单位应当优先通过**调剂**方式配置资产。不能调剂的，可以采用购置、建设、租用等方式。

2、行政事业性国有资产的使用

- (1) 行政单位国有资产应当用于本单位履行职能的需要。除法律另有规定外，行政单位**不得**以任何形式将国有资产用于**对外投资**或者**设立营利性组织**。
- (2) 事业单位国有资产应当用于保障事业发展、提供公共服务。
- (3) 县级以上地方人民政府及其有关部门应当建立健全国有资产**共享共用**机制，采取措施



老会计，用心传递温度

引导和鼓励国有资产共享共用，统筹规划，有效推进国有资产共享共用工作。

3、行政事业性国有资产的处置

(1) 下列资产及时予以**报废、报损**：

- ①因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的资产；
- ②涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产；
- ③已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产；
- ④因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产。

(2) 罚没资产

各部门及其所属单位应当将依法罚没的资产按照国家规定**公开拍卖**或者按照国家有关规定处理，所得款项全部**上缴国库**。

(3) 划转、交接

各部门及其所属单位发生**分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变**或者**部分职能、业务调整**等情形，应当根据国家有关规定办理相关国有资产划转、交接手续。

二、行政事业性国有资产的基础管理

1、各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，**不得形成账外资产**。

2、各部门及其所属单位应当定期或者不定期对资产进行**盘点、对账**。

【解释】出现资产盘盈盘亏的，应当按照财务、会计和资产管理制度有关规定处理，做到账实相符和账账相符。

3、除国家另有规定外，各部门及其所属单位将行政事业性国有资产进行**转让、拍卖、置换、对外投资**等，应当按照国家有关规定进行**资产评估**。

4、有下列情形之一的，各部门及其所属单位**应当**对行政事业性国有资产进行**清查**：

- (1) 根据本级政府部署要求；
- (2) 发生重大资产调拨、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变等情形；
- (3) 因自然灾害等不可抗力造成资产毁损、灭失；
- (4) 会计信息严重失真；
- (5) 国家统一的会计制度发生重大变更，涉及资产核算方法发生重要变化；
- (6) 其他应当进行资产清查的情形。

5、各部门及其所属单位在资产清查中发现**账实不符、账账不符**的，应当查明原因予以说明，并随同清查结果一并履行审批程序。由于资产使用人、管理人的原因造成资产**毁损、灭失**的，应当依法追究相关责任。

三、行政事业性国有资产的报告与监督

1、行政事业性国有资产的报告

(1) **国务院**向**全国人民代表大会常务委员会**报告全国行政事业性国有资产管理情况。

(2) **县级以上地方人民政府**按照**规定**向**本级人民代表大会常务委员会**报告行政事业性国有资产管理情况。

2、行政事业性国有资产的监督

(1) 人大监督

①县级以上人民政府应当接受**本级人民代表大会及其常务委员会**对行政事业性国有资产管理情况的监督。

②乡、民族乡、镇人民政府应当接受**本级人民代表大会**对行政事业性国有资产管理情况的监



督。

(2) 政府层级监督

县级以上人民政府对下级政府的行政事业性国有资产管理情况进行监督。

(3) 财政监督

县级以上人民政府财政部门应当对本级各部门及其所属单位行政事业性国有资产管理情况进行监督检查，依法向社会公开检查结果。

(4) 审计监督

县级以上人民政府审计部门依法对行政事业性国有资产管理情况进行审计监督。

(5) 行业监督

各部门应当建立健全行政事业性国有资产监督管理制度，根据职责对本行业行政事业性国有资产管理依法进行监督。

(6) 社会监督

公民、法人或者其他组织发现违反《行政事业性国有资产管理条例》的行为，有权向有关部门进行检举、控告。

第三节 政府采购法律制度

政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。

考点 1：政府采购的概念（★★）

一、政府采购的原则

1、公开透明原则

2、公平竞争原则（供应商）

【注意】采购人或者采购代理机构不得以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇。

3、公正原则

4、诚实信用原则

【解释】在政府采购活动中，诚信原则一方面要求政府采购应当严格按照批准的预算执行，保护当事人的信赖利益，另一方面也要求供应商恪守采购合同义务。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，属于采购人以不合理的条件对供应商实行差别待遇的情形是（ ）。

- A. 要求供应商具有良好的商业信用
- B. 要求供应商具有依法纳税的良好记录
- C. 要求供应商拥有特定的商标
- D. 要求供应商具有独立承担民事责任的能力

【答案】C

【解析】

(1) 选项 ABD：属于供应商参加政府采购活动应当具备的条件；

(2) 选项 C：限定或者指定特定的专利、商标、品牌或者供应商，属于以不合理的条件对供应商实行差别待遇或者歧视待遇。



老会计，用心传递温度

考点 2：政府采购当事人（★★★）

政府采购当事人，是在政府采购活动中享有权利和承担义务的各类主体，包括采购人、供应商和采购代理机构等。

1、采购人

采购人是指依法进行政府采购的**国家机关、事业单位和团体组织**（不包括企业和个人）。

2、采购代理机构（2022 年调整）

（1）采购代理机构与行政机关不得存在隶属关系或者其他利益关系。

（2）集中采购机构是设区的市级以上人民政府依法设立的**非营利事业法人**。

（3）集中采购机构以外的采购代理机构，是从事采购代理业务的社会中介机构。

3、供应商

（1）供应商是指向采购人提供货物、工程或者服务的“**法人、其他组织或者自然人**”。

（2）供应商参加政府采购活动应当具备下列条件：

①具有**独立承担民事责任**的能力；

②具有**良好的商业信用和健全的财务会计制度**；

③具有履行合同所**必需的设备和专业技术能力**；

④有依法**缴纳税收和社会保障资金的良好记录**；

⑤参加政府采购活动前**3 年内**，在经营活动中没有重大违法记录；

⑥法律、行政法规规定的其他条件。

（3）单位负责人为**同一人**或者存在直接控股、管理关系的不同供应商，**不得参加**同一合同项下的政府采购活动。（不得围标）

【举例】本次投标的四家企业甲、乙、丙、丁都是一个老板。

（4）两个以上的自然人、法人或者其他组织**可以组成一个联合体**，以一个供应商的身份共同参加政府采购。

【解释】联合体中有同类资质的供应商按照联合体分工承担相同工作的，应当按照资质等级“较低”的供应商确定资质等级。以联合体形式参加政府采购活动的，联合体各方**不得再单独参加**或者**与其他供应商另外组成联合体参加**同一合同项下的政府采购活动。

【举例】甲、乙两家公司为增加中标概率，组成联合体竞标。但确定联合体资质等级时，要让两公司中资质等级较低的公司资质作为供应商的资质。

【例-判断题】以联合体形式参加政府采购活动的，联合体中资质等级较高的供应商可以再单独参加同一合同项下的政府采购活动。（ ）

【答案】×

【解析】以联合体形式参加政府采购活动的，联合体各方不得再单独参加或者与其他供应商另外组成联合体参加同一合同项下的政府采购活动。

【例-判断题】两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体，以一个供应商的身份共同参加政府采购。（ ）

【答案】√

【解析】两个以上的自然人、法人或者其他组织可以组成一个联合体，以一个供应商的身份共同参加政府采购。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，属于供应商应当具备的条件有（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 参与政府采购活动前 2 年内没有违法记录
- B. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力
- C. 具有独立承担民事责任的能力
- D. 具有良好的商业信用和健全的财务会计制度

【答案】BCD

【解析】作为政府采购活动重要主体的供应商，应当具备下列法定条件：具有独立承担民事责任的能力（选项 C）；具有良好的商业信用和健全的财务会计制度（选项 D）；具有履行合同所必需的设备和专业技术能力（选项 B）；有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；参与政府采购活动前 3 年内，在经营活动中没有重大违法记录；法律、行政法规规定的其他条件。

考点 3：政府采购方式（★★★）

政府采购采用以下方式：公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购、询价和国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。公开招标应作为政府采购的主要采购方式。

1、公开招标

- （1）公开招标应作为政府采购的**主要采购方式**。
- （2）采购人**不得**将应当以公开招标方式采购的货物或者服务**化整为零**或者以其他任何方式**规避**公开招标采购。

【举例】政府规定 100 万以上金额的采购应当以公开招标方式进行，采购人应 1 个 180 万的订单分成 2 个 90 万的订单。

- （3）依法必须进行招标的项目，其招标投标活动**不受地区或者部门的限制**。（不得地方保护）

2、邀请招标（不得少于 3 家）

- （1）具有特殊性，只能从**有限范围的供应商**处采购的；
- （2）采用公开招标方式的**费用占政府采购项目总价值的比例过大**的。

【举例】某设备全国只有 4 家企业可以生产。

3、竞争性谈判（不得少于 3 家）

- （1）招标后**没有**供应商投标或者**没有**合格标的或者重新招标未能成立的；
- （2）技术复杂或者性质特殊，**不能**确定详细规格或者具体要求的；
- （3）采用招标所需时间**不能**满足用户紧急需要的；
- （4）**不能**事先计算出价格总额的。

4、单一来源采购

- （1）只能从**唯一供应商**处采购的；
- （2）发生了**不可预见的紧急情况**不能从其他供应商处采购的；
- （3）必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且**添购资金总额不超过原合同采购金额 10%**的。

5、询价（不得少于 3 家）

采购的**货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小**的政府采购项目，可以依照规定采用询价方式采购。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购方式的表述中，正确的有（ ）。

- A. 竞争性谈判的方式要求最少 2 家供应商，就采购事宜由采购人或者采购代理机构与供应商



老会计，用心传递温度

分别进行一对一的谈判

- B. 只能从唯一供应商处采购的，可以采用单一来源采购的方式
- C. 公开招标应作为政府采购的主要方式
- D. 具有特殊性，并且只能从有限范围的供应商处采购商品或者服务的，可采用邀请招标的方式

【答案】BCD

【解析】选项 A：竞争性谈判的方式要求“3 家”以上的供应商就采购事宜与供应商分别进行一对一的谈判，最后通过谈判结果来选择供应商的一种采购方式。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，下列各项中，不属于政府采购方式的是（ ）。

- A. 邀请招标
- B. 询价
- C. 公开招标
- D. 指定采购

【答案】D

【解析】政府采购采用以下方式：公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购、询价和国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。

【例-单选题】某事业单位拟采购一种特定的技术服务，经向社会公开招标没有合格标的，在此情形下，根据《政府采购法》的规定，该事业单位可以采用的采购方式是（ ）。

- A. 询价
- B. 邀请招标
- C. 竞争性谈判
- D. 单一来源采购

【答案】C

【解析】有下列情形之一的，可以采用竞争性谈判方式采购：（1）招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的；

- （2）技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的；
- （3）采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的；
- （4）不能事先计算出价格总额的。

考点 4：政府采购程序（★★★）（2022 年调整）

- 1、招标文件的提供期限自招标文件开始发出之日起不得少于 5 个工作日。
- 2、**货物和服务项目**实行招标方式采购的，自招标文件开始发出之日起至投标人提交投标文件截止之日止，不得少于 20 日。
- 3、投标保证金

（1）采购人或者采购代理机构应当在招标文件、谈判文件、询价通知书中**公开采购项目预算金额**。

（2）招标文件要求投标人提交**投标保证金**的，投标保证金不得超过采购项目预算金额的**2%**。投标保证金应当以支票、汇票、本票或者金融机构、担保机构出具的保函等**非现金形式**提交。

（3）采购人或者采购代理机构应当自中标通知书发出之日起**5 个工作日内退还未中标供应商的投标保证金**，自政府采购合同签订之日起**5 个工作日内退还**中标供应商的投标保证金。



老会计，用心传递温度

【注意】采购文件的保存期限自采购结束之日起**至少保存 15 年**。

4、废标

在招标采购中，出现下列情形之一的，应予废标：

- (1) 符合专业条件的供应商或者对招标文件作实质响应的供应商**不足 3 家**的；
- (2) 出现影响采购公正的**违法、违规**行为的；
- (3) 投标人的报价均**超过了采购预算**，采购人不能支付的；
- (4) 因重大变故，采购任务**取消**的。

5、回避情形

采购及相关人员与供应商有下列利害关系的，应当回避：

- (1) 参加采购活动前 3 年内与供应商存在劳动关系；
- (2) 参加采购活动前 3 年内担任供应商的董事、监事；
- (3) 参加采购活动前 3 年内是供应商的控股股东或者实际控制人；
- (4) 与供应商的法定代表人或者负责人有夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系；
- (5) 其他可能影响政府采购活动公平、公正进行的关系。

【解释】供应商认为采购人员及相关人员与其他供应商有利害关系的，可以向采购人或者采购代理机构书面提出回避申请，并说明理由。采购人或者采购代理机构应当及时询问被申请回避人员，有利害关系的被申请回避人员应当回避。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存（ ）。

- A. 20 年
- B. 15 年
- C. 5 年
- D. 无限期保存

【答案】B

【解析】采购文件的保存期限自采购结束之日起至少保存 15 年。

考点 5：政府采购合同（★★★）（2022 年调整）

1、采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的，供应商应当以支票、汇票、本票或者金融机构、担保机构出具的保函等非现金形式提交。**履约保证金**的数额不得超过**政府采购合同金额的 10%**。

【注意】采购人可以委托**采购代理机构**代表其与供应商签订政府采购合同。

2、采购合同公告

采购人应当自政府采购合同签订之日起**2 个工作日内**，将采购合同在省级以上人民政府部门指定的媒体上**公告**，但是政府采购合同中涉及**国家秘密、商业秘密**的内容**除外**。

3、采购合同的备案

政府采购项目的采购合同自签订之日起**7 个工作日内**，采购人应当将合同副本报“**同级**”**政府采购监督管理部门**和有关部门备案。

4、政府采购合同的履行

经采购人同意，中标、成交供应商**可以依法采取分包方式履行合同**。政府采购合同分包履行的，中标、成交供应商就采购项目和分包项目向采购人负责，分包供应商就分包项目承担责任。



【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购合同签订和履行的表述中，正确的有（ ）。

- A. 供应商不得采取分包方式履行政府采购合同
- B. 履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%
- C. 采购人不得委托采购代理机构代表其与供应商签订政府采购合同
- D. 政府采购合同签订后，采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案

【答案】BD

【解析】

- (1) 选项 A：经采购人同意，中标、成交供应商可以依法采取分包方式履行合同；
- (2) 选项 C：采购人可以委托采购代理机构代表其与供应商签订政府采购合同。

【例-单选题】根据政府采购法律制度的规定，采购文件要求中标或者成交供应商提交履约保证金的，履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的一定比例。该比例是（ ）。

- A. 30%
- B. 10%
- C. 5%
- D. 20%

【答案】B

【解析】履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。

【例-多选题】根据政府采购法律制度的规定，下列关于政府采购合同的表述中，正确的有（ ）。

- A. 履约保证金的数额可以为政府采购合同金额的 20%
- B. 小额政府采购合同签订后，采购人不必将合同副本报有关部门备案
- C. 政府采购合同中涉及国家秘密的内容不在媒体上公告
- D. 经采购人同意，成交供应商可以依法采取分包方式履行合同

【答案】CD

【解析】

- (1) 选项 A：履约保证金的数额不得超过政府采购合同金额的 10%。
- (2) 选项 B：政府采购项目的采购合同自签订之日起 7 个工作日内，采购人应当将合同副本报同级政府采购监督管理部门和有关部门备案。





老会计，用心传递温度

请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com