

【案例分析九】（20分）

甲单位是一家中央级事业单位（非研究开发机构和高等院校），已实施预算管理一体化。2024年3月，甲单位及所属乙、丙事业单位财务、资产、采购、审计等部门负责人参加的工作会议，就2024年预算管理、资产管理、采购管理、内部控制等方面的工作进行交流讨论。部分参会人员发言要点如下：

- （1）甲单位财务部门负责人：2024年甲单位要层层压实预算管理工作……
- （2）甲单位资产管理部门负责人：2024年甲单位要在全面盘点资产的基础上……
- （3）乙单位采购部门负责人：2024年乙单位采购项目较多，采购内容繁杂，需要强化预算统筹，做好采购工作，提高采购效率……
- （4）丙单位审计部门负责人：以2023年的内部控制评价反馈看，丙单位内部控制还存在一些薄弱之处，2024年应当予以改进……

不考虑其他因素。

根据国家预算管理、事业单位国有资产管理、政府采购、事业单位内部控制等有关规定，回答下列问题。

要求：（1）根据资料（1），判断甲单位财务部门负责人第①～④建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：单位预算、决算支出按其功能分类应当公开到“项”。资料中预算支出按其功能分类，公开到“款”级不正确，应该公开到“项”级。

②存在不当之处。

理由：预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调剂。

③不存在不当之处。

④不存在不当之处。

【点评】本题考核“中央部门预决算公开”“中央部门预算执行”“中央部门结转和结余资金管理”“中央部门支出预算编制”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十章第02讲；欧理平老师基础精讲第十章第02讲、03讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第十章第02讲

【知识点】中央部门预算执行 (★★)

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 中央部门 项目支出 预算执行 及调整	项目支出预算一经批复，中央部门应当按照批复的项目支出预算组织项目的实施，并责成项目单位严格执行项目计划和项目支出预算。 中央部门和项目单位不得自行调整。预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调整。
------------------------------------	--

中央部门的项目支出的预算

28:37 / 01:04:17 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师基础精讲第十章第 02 讲

第十章 行政事业单位预算与财务管理

3.中央部门项目支出预算执行

项目支出预算一经批复，中央部门应当按照批复的项目支出预算组织项目的实施，并责成项目单位严格执行项目计划和项目支出预算。

中央部门和项目单位**不得自行调剂**。预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序**报经财政部批准**，并进行预算调剂。

这就是一个原则性的这样

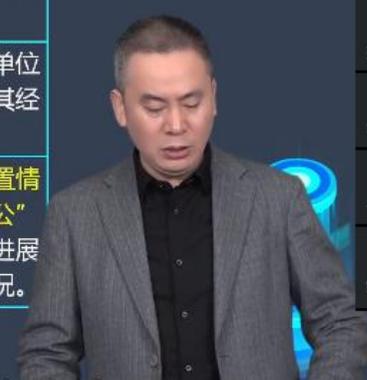
41:34 / 52:53 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师基础精讲第十章第 03 讲

第十章 行政事业单位预算与财务管理

续表

公开内容	<p>部门所属单位预决算公开的内容为部门批复的单位预算、决算及报表，涉及国家秘密的除外。具体可参照部门预决算公开内容和报表格式，并与部门预决算公开的相关内容做好衔接。</p> <p>单位预算、决算应当公开基本支出和项目支出；单位预算、决算支出按其功能分类应当公开到项，按其经济性质分类，基本支出应当公开到款。</p> <p>单位在公开预决算时，要对本单位职责及机构设置情况、预决算收支增减变化、运行经费安排、“三公”经费、政府采购等重点事项作出说明，结合工作进展情况逐步公开国有资产占用、预算绩效管理等情况。</p>
------	--



按经济性质分类 基本支出

27:48 / 42:03

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求：（2）根据资料（2），判断甲单位资产管理部门负责人第①～③建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】①存在不当之处。

理由：甲单位属于中央级事业单位（非研究开发机构和高等院校），资料中，经单位领导班子集体研究同意后，直接作报废处置不恰当。

中央级事业单位国有资产处置权限分情形予以审批：（1）处置单位价值或者批量价值（账面原值，下同）1500万元以上（含1500万元）的国有资产，应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。（2）处置单位价值或者批量价值1500万元以下的国有资产，由各部门自行审批。各部门所属中央级事业单位应当在规定的权限内根据实际及时处置国有资产，一个月度内分散处置的国有资产原则上按同一批次汇总计算批量价值。

②存在不当之处。

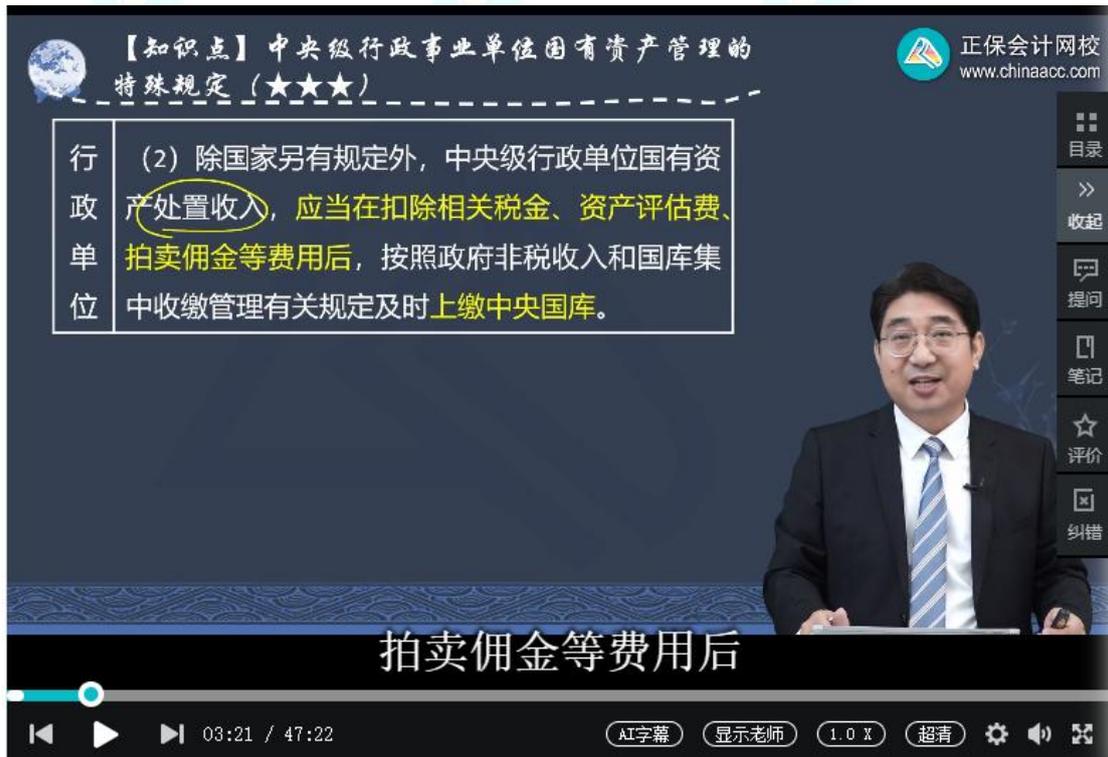
理由：除国家另有规定外，中央级事业单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。

③不存在不当之处。

【点评】本题考核“中央级事业单位国有资产管理的特殊规定”“中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定”“行政事业单位国有资产的盘活”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十章第09讲；欧理平老师基础精讲第十章第12讲；模拟试题（二）第9题。

【截图】

刘国峰基础精讲第十章第09讲



【知识点】中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定 (★★★)

行政单位	(2) 除国家另有规定外，中央级行政单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。
------	--

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

拍卖佣金等费用后

03:21 / 47:22 AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

【知识点】中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定 (★★★)

事业单位

(2) 中央级事业单位国有资产处置权限。中央级事业单位国有资产处置应当按照规定**权限履行审批手续，未经批准不得自行处置。**

① 处置单位价值或者批量价值（账面原值，下同）1500万元以上（含1500万元）的国有资产，**应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。**

国有资产在处置的时候啊

07:49 / 47:22

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师基础精讲第十章第 12 讲

经典例题

【案例分析】（2021年改）Y单位为中央级事业单位，一项固定资产原值1 600万元，累计折旧300万元，账面价值1 300万元。该设备于2021年对外出售。

要求：说明Y单位资产处置审批程序。

【正确答案】中央级事业单位处置单位价值或者批量价值（账面原值，下同）1 500万元以上（含1 500万元）的国有资产，应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。

所以注意是三个步骤

29:44 / 56:52

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



第十章 行政事业单位预算与财务管理


 正保会计网校
www.chinaacc.com

第三十二条 除国家另有规定外，中央行政事业单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。

土地使用权转让收益以及占地补偿收益，按照财政部有关规定上缴中央国库。

各部门所属高等院校自主处置已达使用年限并且应淘汰报废的国有资产取得的收益，留归高等院校，纳入单位预算，统一核算、统一管理。



就是科研机构


 34:32 / 56:52

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清 ⚙️ 🔊

模拟试题（二）第9题

（3）根据资料（3），分别判断甲单位资产管理部门负责人的建议①~④是否存在不当之处，对存在不当之处的，分别说明理由。

【正确答案】建议①存在不当之处。（1分）

理由：中央级事业单位国有资产处置单位价值或者批量价值（账面原值）1500万元以上（含1500万元）的国有资产，应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。（1分）（2024年教材 P522）

建议②不存在不当之处。（1分）（2024年教材 P524）

建议③存在不当之处。（1分）

理由：意向交易价格低于评估结果90%的，应报资产评估报告核准或者备案部门重新确认后交易。（1分）（2024年教材 P524）

建议④存在不当之处。（1分）

理由：除另有规定外，中央级事业单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税费后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。（1分）（2024年教材 P525）

要求：（3）根据资料（3），判断乙单位采购部门负责人第①~④建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】①不存在不当之处。

②存在不当之处。

理由：招标文件售价应当按照弥补制作、邮寄成本的原则确定，不得以营利为目的，不得以招标采购金额作为确定招标文件售价的依据。

③存在不当之处。

理由：采购人代表不得担任组长。

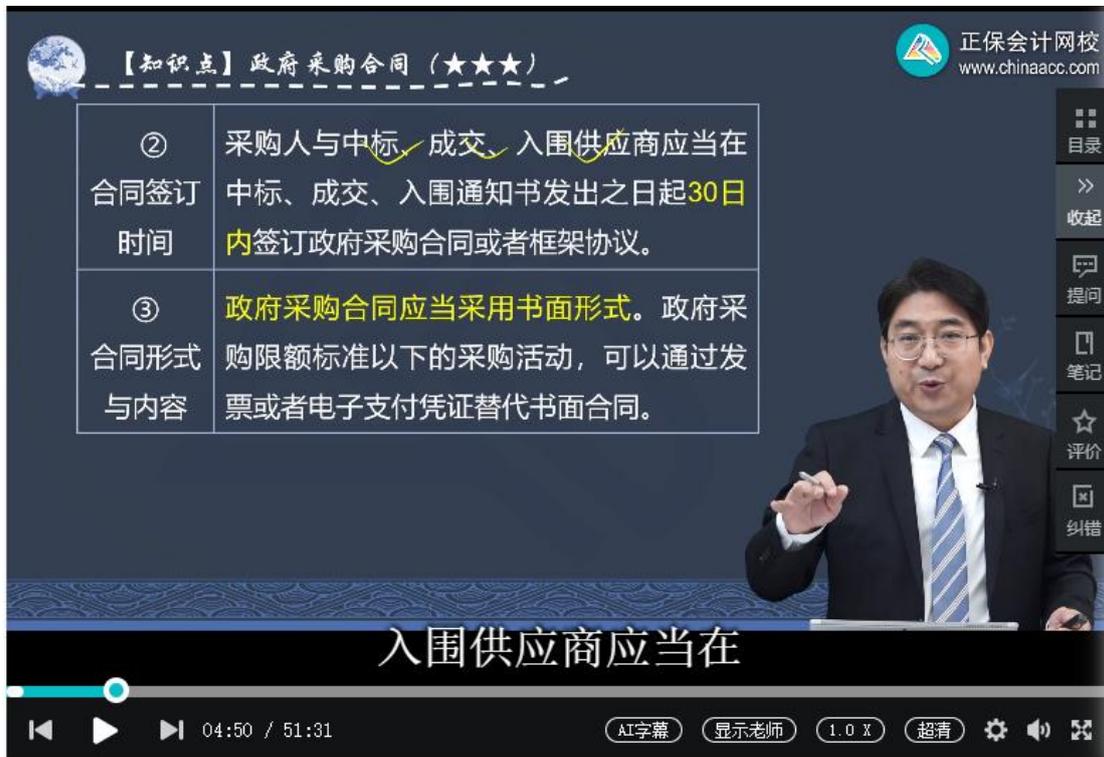
④存在不当之处。

理由：采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起 30 日内签订政府采购合同或者框架协议。

【点评】本题考核“加强政府采购需求管理”“政府采购的方式和程序（招标、开标、评标）”“政府采购合同（合同签订与备案）”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十章第 06 讲；欧理平老师基础精讲第十章第 09 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第十章第 06 讲



【知识点】政府采购合同 (★★★)	
② 合同签订 时间	采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起 30日 内签订政府采购合同或者框架协议。
③ 合同形式 与内容	政府采购合同应当采用书面形式。 政府采购限额标准以下的采购活动，可以通过发票或者电子支付凭证替代书面合同。

入围供应商应当在

04:50 / 51:31

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清



【知识点】政府采购的基本政策要求 (★★)

(一) 政府采购活动中, 采购人员及相关人员与供应商有利害关系的, 必须回避。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, 可以申请其回避。这里的相关人员, 包括招标采购中评标委员会的组成人员, 竞争性谈判采购中谈判小组的组成人员, 询价采购中询价小组的组成人员等。

好接下来我们继续看知识点

37:23 / 51:31

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

欧理平老师基础精讲第十章第 09 讲



第十章 行政事业单位预算与财务管理

(2) 合同签订时间

采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起三十日内签订政府采购合同或者框架协议。

要求是采购人与中标 成交 入围供应商

11:36 / 34:56

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清

要求: (4) 根据资料 (4), 判断丙单位审计部门负责人第①-③建议是否存在不当之处, 对不当之处, 说明理由。

【参考答案】①不存在不当之处。

②不存在不当之处。

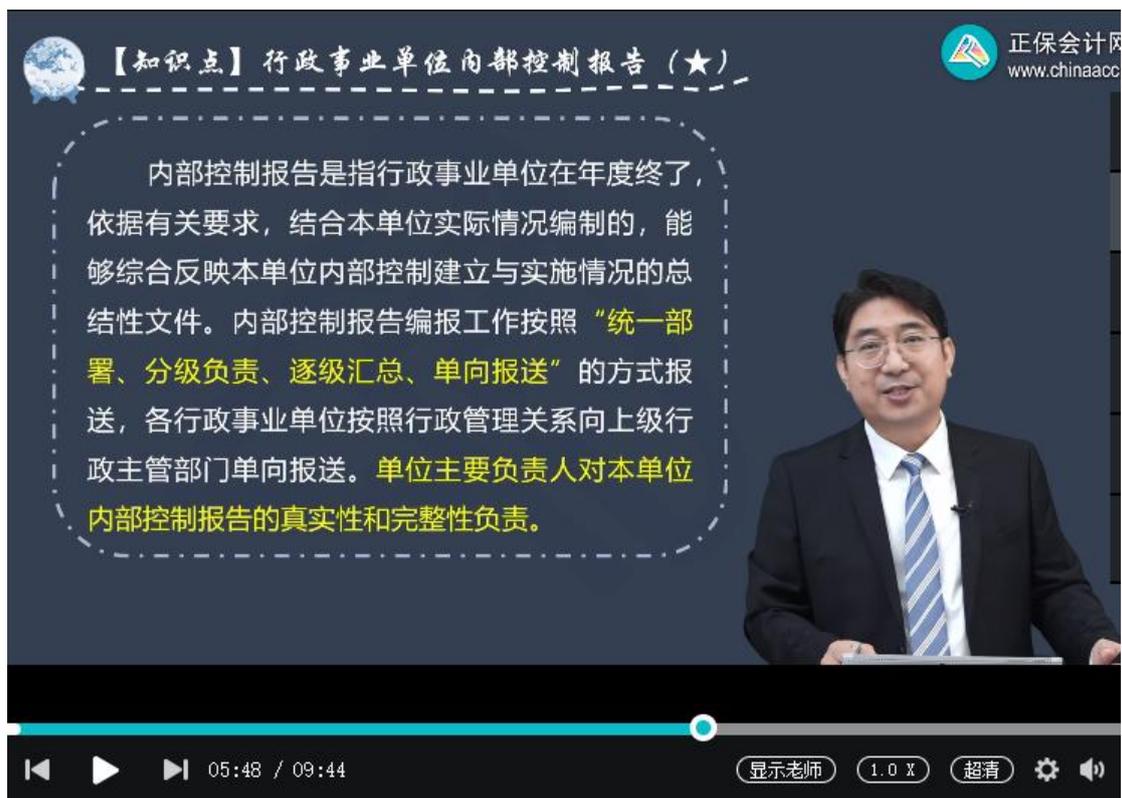
③存在不当之处。

理由：单位主要负责人对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责，不是内部控制牵头部门负责人。

【点评】本题考核“行政事业单位风险评估和控制方法”“合同控制”“行政事业单位内部控制报告”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第十章第13讲；欧理平老师基础精讲第十章第17讲；模拟试题（一）第9题。

【截图】

刘国峰基础精讲第十章第13讲



欧理平老师基础精讲第十章第17讲



第十章 行政事业单位预算与财务管理

知识点：行政事业单位内部控制报告【熟悉】

内部控制报告编报工作按照“**统一部署、分级负责、逐级汇总、单向报送**”的方式，由**财政部**统一部署，各地区、各垂直管理部门**分级**组织实施并以自下而上的方式**逐级**汇总，非垂直管理部门向**同级**财政部门报送，各行政事业单位按照行政管理关系向上级行政主管部门**单向**报送。**单位主要负责人**对本单位内部控制报告的**真实性和完整性**负责。


 正保会计网校
www.chinaacc.com

- ☰ 目录
- 收起
- 🗨 提问
- 📖 笔记
- ★ 评价
- 📄 纠错



对不对

⏪ ⏩ ⏮ ⏭ 09:45 / 01:05:05

AI字幕 显示老师 1.0 X 超清 ⚙ 🔊 🔍

模拟试题（一）第9题。

（1）根据国家部门预算管理、国有资产管理、政府采购、行政事业单位内部控制规范等相关规定，分析判断事项（1）至（8）的做法或处理是否正确；如不正确，分别说明理由。

【正确答案】事项（1）的处理不正确。（1分）

理由：该项目添购金额超出原合同采购金额的10%，不符合采用单一来源采购方式的规定。（2分）（2024年教材P503）

事项（2）的处理正确。（2分）（2024年教材P565）

事项（3）的处理不正确。（1分）

正确处理：经济活动风险评估至少每年进行一次。（1分）（2024年教材P545）

事项（4）的处理不正确。（1分）

理由：项目资金应专款专用。（1分）（2024年教材P560）

事项（5）的处理不正确。（1分）

理由：在按照规定程序履行报批手续后，原则上应采取公开招租的形式确定出租的价格；必要时采用评审或者资产评估的办法确定出租的价格。（2分）（2024年教材P526）

事项（6）的处理不正确。（1分）

理由：采用竞争性磋商采购方式的，采购人随机抽取或者邀请参与竞争性磋商采购活动的供应商不能少于3家。（2分）（2024年教材P506）

事项（7）处理正确。（2分）（2024年教材P473）

事项（8）处理不正确。（1分）

理由：签订政府采购合同时，不得对采购文件确定的事项和中标、成交、入围供应商的竞标文件作实质性修改。（2分）（2024年教材P508）