

经济、管理类实验系列教程

经济分析实验教程
投资分析实验教程
金融业务综合实验教程
证券及衍生产品定价实验教程
保险实验教程
贸易管理实验教程
进出口贸易实验教程
税收征收管理实验教程
财税管理实验教程
公共管理实验教程
会计实验教程
企业会计实验教程
工商管理实验教程
电子商务实验教程
物流管理实验教程
市场营销与商品学实验教程
统计实验教程
经济数学实验与建模
经济数据处理与优化模型实验教程
人力资源管理实验教程
商务网站构建与运营实验教程

主编/单学勇 崔亚飞

财税管理 实验教程

CAISHUI GUANLI SHIYAN JIAOCHENG

部门预算编审系统操作
预算执行系统操作
政府采购业务管理系统操作
国库集中支付系统操作



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

经济、管理类实验系列教程

财经(CIP)目录数据库

天津大学出版集团、天津大学出版集团、天津大学出版集团

ISBN 978-7-201-03100-3

(经济、管理类实验系列教程)

ISBN 978-7-201-03100-3

财税管理实验教程

ISBN 978-7-201-03100-3

主 编 单学勇 崔亚飞

天津大学出版集团

出版人

天津大学出版集团、天津大学出版集团、天津大学出版集团

天津大学出版集团、天津大学出版集团、天津大学出版集团

www.tjup.com

天津大学出版集团、天津大学出版集团、天津大学出版集团

天津大学出版集团、天津大学出版集团、天津大学出版集团

169mm x 239mm

20.2

43.7

2009年9月第1版

2009年9月第1次

36.00元



天津大学出版社

TIANJIN UNIVERSITY PRESS

天津大学出版社、天津大学出版社、天津大学出版社

天津大学出版社、天津大学出版社、天津大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财税管理实验教程/单学勇,崔亚飞主编. —天津:天津大学出版社,2009.9

(经济、管理类实验系列教程)

ISBN 978-7-5618-3166-3

I. 财 II. ①单…②崔… III. ①财政管理 - 中国 - 高等学校 - 教材②税收管理 - 中国 - 高等学校 - 教材
IV. F812.2 F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 147375 号

出版发行 天津大学出版社
出 版 人 杨欢
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址 www.tjup.com
印 刷 天津泰宇印务有限公司
经 销 全国各地新华书店
开 本 169mm × 239mm
印 张 20.5
字 数 437 千
版 次 2009 年 9 月第 1 版
印 次 2009 年 9 月第 1 次
定 价 36.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请向我社发行部门联系调换。

版权所有 侵权必究

经济、管理类实验系列教程编写委员会

主 任：王建刚

副主任：胡帮胜

委 员：王晶晶 卢太平 任志安 任森春

李 庐 单学勇 邢孝兵 张焕明

胡旺盛 侯晋龙

前言

随着高等教育改革的不断深入,以“宽口径、厚基础、强能力、求创新”为取向,以“知识、能力、素质协调发展”为目标的高等教育改革大方向业已形成。转变教育教学思想观念,改革人才培养模式,着力加强学生实践能力和创新精神培养已成为新一轮高等教育教学改革的重点和难点。知识来源于实践,实践出真知。注重理论与实践的有机结合,着力培养高素质应用型高级专门人才是我国高等教育的基本任务之一。因此,从教学的基本形态看,理论教学与实践教学是构成高校教学活动的“两翼”,缺一不可,在人才培养过程中发挥着不可替代的重要作用。实验是实践的基本表现形式,实验教学是实践教学的重要内容,是培养学生实践能力和创新思维能力不可或缺的重要环节。长期以来,由于受传统文化思想的影响,“坐而论道”成为我国高等财经类专业教学的主要形态,重理论轻实践的倾向显在,从而对高校财经类实验室建设与实验教学产生抑制作用。随着现代信息技术的飞速发展,特别是在专业教学软件开发日益成熟的条件下,高校财经类实验室建设得到快速发展,实验教学活动由简到繁,从单一到多元,并逐步形成了验证性、模拟性、综合性及设计性等多层次的实验教学体系,实验教学手段日趋多样,实验教学内容日益丰富,实验教学质量得到大幅提升。

实验教学是学生将理论知识有效运用到社会实践的桥梁,是巩固、贯通、创新所学知识的重要手段。实验教学的理论基础来源于建构主义。建构主义学习理论是对传统学习理论的修正和拓展,并对现代教育教学理念的更新以及高等财经类专业教学模式的改革和创新产生积极的影响。建构主义理论强调在真实的情景中建构知识意义,即为学习者建构意义创造必要的学习环境和条件,让学习者步入真实的环境中去感受和体验,从而学会解决实际问题,提高学习者的动手能力和创新思维能力。实践证明,实验室成为创造这种学习环境和条件的最佳选择之一,尤其是在计算机和网络通信技术得到广泛应用的环境下,为高等财经类专业实验教学的发展提供了良好条件。然而,由于我国财经类高校开展实验教学的时间相对较短,实践经验相对不足,客观上还存在一些困惑和欠缺,这其中,因实验教材选用困难而导致“无书教学”现象长期存在,并在一定程度上影响了实验教学效果。

教材是体现教学内容和教学方法的载体,是进行教学的基本工具,是不断提高教学质量的根本保障。教材建设在高等教育教学过程中的作用是非常重要的,



是能否高质量完成各项教学任务的关键环节。实验教材是教师理论教学、科学研究和实践经验的结晶和升华,是深化教育教学改革,全面推进素质教育,培养创新型人才的重要保证。因此,重视和加强实验教材建设,对于提高实验教学质量,培养高素质专门人才具有十分重要的战略意义。基于此,从深化教育教学改革以及我校实验教学需求的目的出发,安徽财经大学经济、管理实验教学中心特组织一批具有较好学术造诣和丰富实践经验的中青年教师,编撰了“经济、管理类系列实验教材”。本系列教材是基于目前通用的实验教学软件,并结合经济、管理类专业实验教学的特点而编撰的。该系列教材的出版,既是安徽财经大学经济、管理实验教学中心长期教学实践经验的总结和探索,也是安徽省实验教学示范中心建设的重要成果。

本系列教材在编撰过程中,学习借鉴了国内外许多专家学者的有关研究成果,在此特向他们表示感谢!同时,本系列教材的出版,得到了学校领导、兄弟院校以及天津大学出版社的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于时间仓促以及水平局限,书中难免存有错漏之处,敬请各位同仁、专家和读者批评指正,以帮助我们通过修订不断完善。

经济、管理类实验系列教程编写委员会

2009年6月



目 录

导论 财税管理实验环境	1
0.1 系统概述	1
0.2 教学主要模块介绍	7
0.3 实验教学的目的与要求	18
实验 1 部门预算编审系统操作	19
1.1 实验准备	19
1.2 实验原理	20
1.3 预算编制教学软件(兰贝斯)操作实验步骤	22
1.4 实验报告填写要求	41
1.5 实验报告实例	42
实验 2 预算执行系统操作	44
2.1 实验准备	44
2.2 实验原理	45
2.3 部门预算执行教学软件(兰贝斯)实验步骤	49
2.4 实验报告填写要求	135
2.5 实验报告实例	136
实验 3 政府采购业务管理系统操作	137
3.1 实验准备	137
3.2 实验原理	138
3.3 政府采购业务管理教学软件实验步骤	139
3.4 实验报告填写要求	197
3.5 实验报告实例	197
实验 4 国库集中支付系统操作	199
4.1 实验准备	199
4.2 实验原理	200
4.3 国库集中支付教学软件实验步骤	200
4.4 实验报告填写要求	243



财税管理实验教程

4.5 实验报告实例.....	243
实验5 税收管理系统操作.....	245
5.1 实验准备.....	245
5.2 实验原理.....	246
5.3 税收管理教学软件(兰贝斯)实验步骤.....	248
5.4 实验报告填写要求.....	272
5.5 实验报告实例.....	273
实验6 非税收入(票据)业务管理系统操作.....	275
6.1 实验准备.....	275
6.2 实验原理.....	275
6.3 非税(票据)业务教学软件实验步骤.....	276
6.4 非税票据收入业务管理系统实验案例.....	292
6.5 实验报告录入要求.....	313
6.6 实验报告实例.....	314
后记.....	316
参考文献.....	317



果率因非时计支中果率因更变相同，因该部经参系人限前全金资源规划（S
要需革为更规划来排合总，相同。要需点为革为更国虽断，左时计支特两计支中
。时果使的参系更变依依

导 论

财税管理实验环境

0.1 系统概述

0.1.1 系统简介

兰贝斯公司从 1997 年开始承接财政/税务信息化建设的工程项目，在近十年财政/税务管理软件开发和实施过程中，积累了丰富的财税业务经验。同时，作为财政/税务信息化解决方案的核心业务系统也得到不断完善。在原有业务应用软件基础上，通过与财政部科研所、海南地税局、中南财经政法大学（以下简称“中南财大”）等单位的密切合作，对原有系统进行改造，于 2006 年下半年成功推出了专门针对各类财政/税务院校教学使用的财政管理软件教学版 Ver1.0 和税务管理软件教学版 Ver1.0。在教学版软件完善过程中，通过中南财大、广东商学院等试点单位的试用，软件得到了师生的广泛认可，其教学性能得到了充分发挥。

兰贝斯财政管理软件教学版 Ver1.0 有 5 个主要模块：部门预算编制管理系统；财政支出管理系统；财政收入管理系统（非税）；总预算会计管理系统；政府采购管理系统。

兰贝斯税务管理软件教学版 Ver1.0 有 5 个主要模块：纳税人管理系统；税务申报征收管理系统；税务发票管理系统；税务稽查管理系统；税务会统管理系统。

0.1.2 财政/税务系统的业务特色

1. 财政系统的业务特色

1) 系统基本涵盖了财政部门的主要核心业务范围，主要业务流程根据国库制度改革的要求和各级财政部门的实际需要制订，符合“金财工程”建设规范要求。



2) 把财政资金全部纳入系统控制范围,同时实现国库集中支付和非国库集中支付两种支付模式,满足国库改革试点需要。同时,结合将来的财政改革需要,充分考虑系统的扩展性。

3) 细化预算执行方式,详细记录收支信息,为制定预算定额、预算编制提供依据。实现部门管理系统与国库集中支付等系统衔接,将部门预算指标作为预算执行的主要控制依据,做到资金支付有据可依,满足预算执行规范管理的要求。

4) 实现财政收入的全面管理,包括税务收入和非税收入两大方面,可以通过银行代收与执收单位的联网运行实现非税收入收缴过程的信息化管理。

5) 在单一账户体系下,实现财政直接支付和授权支付方式。从预算指标、实有资金、项目立项资料、项目合同等多方面立体式对预算执行加以控制管理,真正起到事前控制的作用。

6) 总预算会计管理可以实现集中核算与独立核算的管理结合,实现收入管理与支出管理的有机结合,做到每一笔收支业务可以在多套会计账中以不同的方式进行核算反映。

7) 从部门预算中政府采购项目的预算编制,到预算执行中政府采购支出的管理,结合采购流程中的项目资料和合同管理,实现政府采购业务流程信息化。

8) 实现财政改革与财政管理信息化建设的有机结合。信息化是财政管理工作的重要技术支撑,系统建设紧紧围绕和服务于财政改革,为财政改革提供了操作平台和技术保障,有力地支撑和促进财政改革。

2. 税务系统的业务特色

1) 按照“金税工程”的建设规范,深化税收征管制度改革,构筑新型的税收征管模式。首先,充分利用税务管理信息系统进行质量考核、目标考核,解决好疏于管理、淡化责任、衔接不力的问题。征收、管理、稽查三个部门之间,任何部门或专业机构将采集的涉税信息录入征收管理系统,信息即可实现资源共享,同时税务管理信息系统在应用过程中,也可以对发现的问题及时解决,不断改进、完善,建立适合基层工作的系统。其次,税务机关依靠税务综合管理系统可以科学地制定征收、管理、稽查的内部岗位职责,提出严格的要求,依照制度化、程序化的要求处理工作,确保工作密切衔接,资料及时传送。再次,制定和实施征管责任制和追究制,对未按工作流程和要求处理事务,影响工作衔接和资料传送的单位或人员,追究单位负责人或直接责任人的责任,必要时给予行政处分和经济处罚,同时实行税收征管流程再造,对现有的日常税收征管流程重新进行梳理,最大限度地精简税收征管流程,减少审批环节,加快信息传递速度,提高工作质量和效率,确保信息的有效性、及时性、完整性。

2) 强化管理手段,提高信息利用的效率。税收是国家之本,税收工作是国家正常运行的血脉,税收管理是一项综合性工作,各个相关部门信息依赖性较强。

如果没有真实可靠的信息,税收征管工作就如同纸上谈兵,盲目工作,就不能有效实现依法治税、应收尽收的目标。因此,税务机关应积极主动地与纳税人密切相关的工商、海关、财政、银行、国税、金库等部门实现联网,建立紧密的业务协作机制,使税务机关能够多渠道、多层次、快捷、高效地收集征管信息,实现信息共享,提高税收征管的质量和效率。特别在税务机关内部,应做好征收、检查、审理、执行、会统等部门的有效连接,有序地连接这些程序,并实现这些职能的电子化,正确处理好信息化与专业化、科学化的关系,简化征管软件,逐步修改完善统一征管软件,以避免征管软件与征管实际不相适应,影响征管效率的提高。

3) 划清专业职责,构建信息化支撑的征管业务流程。信息化条件下的征管业务,可大致划分为税源管理、税款征收、税务评估和稽查,信息化要求对征管业务的处理以业务流程为导向,以信息流的管理为核心。因此,必须规范基层征管机构及其工作人员的征管程序和征管行为,明确税务机构内部各专业分工及制约,实现上级机关对基层工作的监督和管理。税务机关各部门、各环节、各岗位都要各司其职,加强部门间的协调配合,规范信息数据的采集、传递、存储、加工和利用,建立规范、真实、有效的信息数据库,最大限度地发挥计算机处理和网络传递效能,确保税收征管信息系统的顺畅运行。

4) 加强考核,提高征管质量。提高执法水平是提高征管质量十分有效的手段。加大落实税收执法责任制制度,对在征收、管理、稽查等环节出现的履行职责不力或执法违法行为,应当追究直接领导和当事人责任。细化征管考核,制定科学性和可操作性的征管质量考核办法,使考核精细化、完善化、信息化,将单纯税收收入考核变为征管质量考核和目标考核。加强户籍管理,监控税源,做好与国税、工商部门的信息交换工作,建立日常沟通机制,实现信息共享。夯实征管基础,要求片管员深入辖区开展经常性的税源调查,定期或不定期进行户籍检查,及时了解纳税人生产经营的变化情况,及时堵住征管漏洞,对因管理不到位造成的漏征漏管,要追究户籍管理人员的责任。完善税务登记操作办法,推行国税、地税联合办证和网上办证。推行“户籍式”管理,最大限度地减少漏征漏管。

5) 构建便利、高效、优质、深层次的纳税服务。纳税人注重的并不仅仅是热情、笑脸等一些表面性服务,更重要的是税务机关如何为纳税人创造公正、公平、公开的税收环境,提供快捷便利的办税条件,简化纳税人的办税程序,避免纳税人来回跑。税务机关应切实转变治税观念,牢固树立“服务型”机关的思想,在申报纳税、税务登记、发票供应、纳税人信用等级评定等各项涉税服务工作中规范服务程序,积极推行“首问责任制”、“纳税服务承诺制”、“一站式、一窗式服务”、“服务监督卡制度”等,开展形式多样的税法宣传,如“税法公告”、“纳税辅导”,设立“咨询服务窗口”或“咨询热线”等。在纳税申报上应积极推行网



上报税、电话报税、银行网点报税和邮寄申报等多种申报纳税方式。只有这样才能动地把为纳税人服务的工作抓紧、抓实，抓出成效来。

6) 建立切实可行的纳税评估体系。纳税评估应定性为向纳税人提供深层次的服务，规避纳税风险。首先，要做好纳税评估首先要解决科学选案制度。在选案上应综合考虑专管员、科所、局机关的意见，做到有的放矢，避免盲目选案。其次，在评估中应避免“以账看账”的老模式，应积极深入企业了解工艺流程、车间核算、存货的盘存、房产使用、土地的占用、合同协议的情况，解决纳税人申报信息不真、实用性不强的问题，同时要理清行业生产经营规律、核算制度、资金流量等环节，建立分行业的纳税评估模型和财税评估指标体系，便于及时发现问題。最后，要完善纳税评估方式，纳税评估应与日常管理、日常检查相结合，加大事中、事后管理与监督，规避纳税风险。在信息上要求纳税人报送除财务会计报表和纳税申报表以外的涉税信息，例如财务核算制度、重大资产处理事项、签署的合同协议备案制度等，使纳税评估能准确、充分地利用征管信息，反映纳税人的真实情况。另外，加大信息的集成利用，充分利用分行业的纳税评估数学模型，利用计算机技术优势开发实用的纳税评估软件，以提高纳税评估的效率和效果。

3. 系统的操作特点

财政管理软件教学版 Ver1.0 与税务管理软件教学版 Ver1.0 的系统操作特点是：在教学中，通过该软件模仿真实的财政局/税务局工作环境，结合师生角色互变，实现互动教学，让学生了解在现实工作中财政/税务业务的具体操作与工作流程。希望学生使用此软件后，真正地将所学的教学理论与未来的工作实践相结合，在校园的教学环境中将理论与实践相结合，进而提高学校的财政/税务专业的教学质量。

4. 系统的教学特点

1) 涵盖财政管理部门在预算编制、预算执行、会计核算、政府采购、国库集中支付、非税票据管理及税务部门税务管理的全部日常业务，功能强大，激发学生的学习兴趣。

2) 系统操作流程清晰。系统从功能菜单上直接体现预算编制、国库集中支付、非税收入、政府采购、会计核算、税务管理等主要业务流程，比较直观，容易掌握。

3) 系统稳定，操作方便，师生不必为学习使用软件而花费过多精力。

4) 所有数据环境均以现实财政/税务管理部门的真实业务数据为依托，学习环境真实。

5) 符合社会主义市场经济体制下公共财政框架的总体要求，符合国库管理制度改革方案要求，符合“金财工程”的建设规范，满足财政、税务专业教学大纲的要求。

6) 满足各级财政部门在不同的改革过渡阶段的财政收支管理要求, 各种管理模式相互兼容, 可以灵活、方便地针对不同的管理对象进行模式转换。

0.1.3 系统应用解决方案

1. 总体功能介绍

财政管理软件教学版 Ver1.0 是在满足日常教学的前提下, 按照有关财政管理制度的业务特点、信息化建设要求和业务一体化处理原则而开发的。整套软件由部门预算编制系统、财政支出管理系统、财政收入管理系统、政府采购管理系统、总预算会计管理系统、国库集中支付管理系统、非税收入管理系统、税务管理系统等功能模块组成。其中, 财政支出系统包含国库集中支付和非国库集中支付两种业务模式, 国库集中支付业务模式又包括国库直接支付和授权支付。

整个系统构成有机联系的整体, 形成财政业务管理的教学平台, 如图 0-1 所示。

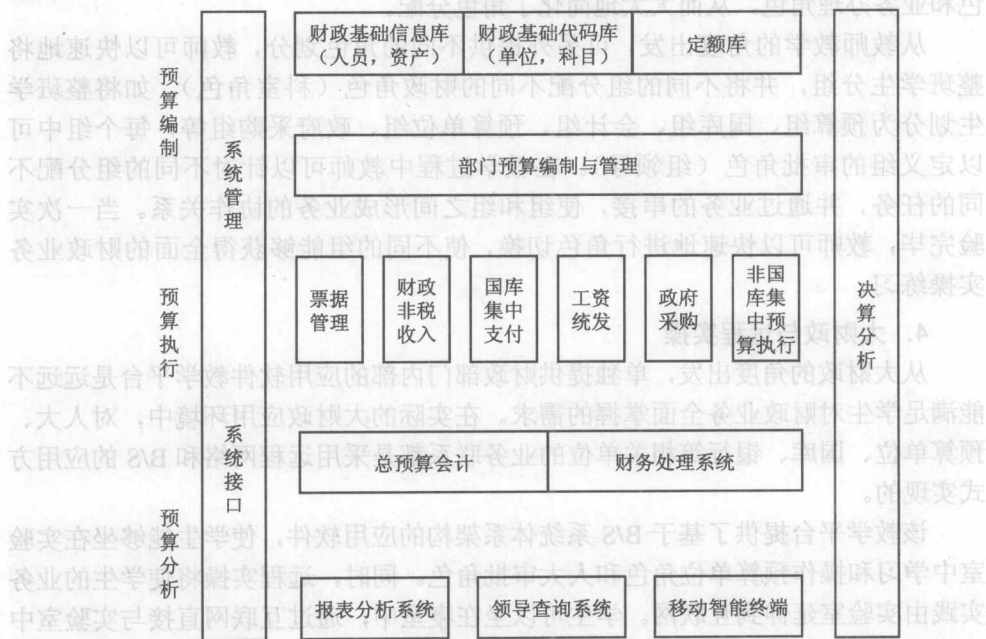


图 0-1 财政业务管理教学平台

2. 业务流程化教学平台

该教学平台以业务流程为重心, 将财政预算、预算执行、会计核算、政府采购等各个环节的业务以图形化流程的方式展示出来, 点击进入流程的各个节点, 将调用不同的业务应用软件或是业务应用的各个不同层面窗口。在图形化业务流



程的引导下,学生能够较为直观地了解财政业务各个环节的走向,并随时进入各个业务环节了解业务的处理方式和业务的进展情况。

该教学平台将所有的财政业务应用软件串接在一起,为学生提供一个统一身份验证、登录角色分配、业务流程引导、教学监督辅导的综合平台。从技术角度,该平台将财政业务软件系统进行纵向的切割和调用,在学生面前展示全面的财政业务过程;从业务角度,该平台将简化实际业务中复杂的审批过程,贴合财政教学的教材要求,突出教材的重点和难点。

3. 分角色业务实战练习

财政管理工作是分多种角色来承担的。从大财政的角度来看,财政角色分为财政局、预算单位、国库、银行、人大。从财政内部来看,财政业务角色又按照不同的科室、不同的职位分为不同的角色。财政管理软件教学版 Ver.10 则简化了角色划分,将财政业务中的角色进行重新的定义和分配,便于教师在教学中将学生分组,不同的组代表财政内部的不同部门,部门内部的角色又可划分为领导角色和业务办理角色,从而大大地简化了角色分配。

从教师教学的角度出发,可另外提供不同的角色划分,教师可以快速地将整班学生分组,并将不同的组分配不同的财政角色(科室角色),如将整班学生划分为预算组、国库组、会计组、预算单位组、政府采购组等,每个组中可以定义组的审批角色(组领导)。在教学过程中教师可以针对不同的组分配不同的任务,并通过业务的串接,使组和组之间形成业务的协作关系。当一次实验完毕,教师可以快速地进行角色切换,使不同的组能够获得全面的财政业务实操练习。

4. 大财政与远程实操

从大财政的角度出发,单独提供财政部门内部的应用软件教学平台是远远不能满足学生对财政业务全面掌握的需求。在实际的大财政应用环境中,对人大、预算单位、国库、银行等相关单位的业务联系都是采用远程网络和 B/S 的应用方式实现的。

该教学平台提供了基于 B/S 系统体系架构的应用软件,使学生能够坐在实验室中学习和操作预算单位角色和人大审批角色。同时,远程实操将使学生的业务实践由实验室延伸到互联网。学生可以坐在寝室中,通过互联网直接与实验室中心的应用服务器进行连接,并将实验数据直接传递存储在实验室服务器中。教师能够利用该功能向学生布置作业,并在实验课中,对学生通过互联网发布上来的数据进行进一步的教学演示。例如,学生可以模拟预算单位的角色提出项目支付申请,该申请信息通过互联网存储在实验室的教学服务器中。第二天在教师的指导下,学生能够看到自己昨天作为预算发起的项目支付申请,并模拟财政角色对该申请进行审批。该教学平台将教育实践的范围延伸到了实验室之外,提高了学

生在实验室的教学实践利用率，降低了教师的教学时间投入。

0.2 教学主要模块介绍

0.2.1 财政业务教学模块介绍

1. 部门预算编制与管理系统

部门预算编制与管理系统由财政局使用的部门预算软件和预算单位使用的部门预算软件两个层次共同构成，两个层次的软件保持紧密的数据联系和功能耦合。

部门预算编制与管理系统由系统管理、基础数据、支出控制、支出预算、收入预算、预算报表、审核预算、批复预算、数据传送、预算测算等功能模块构成。

(1) 业务流程

部门预算系统将在财政局各业务科室及一级预算单位使用。一级预算单位使用预算单位版软件采集下属所有单位的基础数据，了解各种预算项目情况及各项工作安排，掌握每个单位的资金收支信息，并结合财政局制定的定额标准进行计算，形成部门预算报表并上报。财政局使用的财政版软件用来制定、调整和发布预算编制定额和标准，审核各部门上报的预算编制信息，汇总并综合平衡各部门预算编制，根据财政总收入和可支配财力制定部门支出控制限额，生成最终的部门预算表格并下达给部门。

(2) 系统功能

① 系统管理。该功能是完成对系统初始化的一些设置，以便顺利启用系统。涵盖了将影响整个系统应用的最基本的系统参数、用户管理、数据管理等。通过设置不同用户组 and 用户，并赋予相应的功能权限，实现对系统的有效管理。提供系统日志、系统备份、系统恢复功能。

② 基础数据。建立和维护一级预算单位及下属预算单位的基础资料库，包括人员结构、办公用房、机动车辆、办公设备等资产情况。利用基础资料为下面的支出预算、收入预算提供数据依据。

③ 支出控制。对各部门或预算单位预先设定支出控制数，目前系统的支出按支出类型逐步细化进行设定，先设定单位的年总支出限定数，然后按类别设定人员工资支出经费限定、人员公共经费限定等。

④ 支出预算。支出预算包括人员支出、日常公用支出、对个人和家庭补助支出、单位专项支出、采购支出、基建支出等。具体内容为单位填报数、支出控制数、定额建议数。



⑤ 收入预算。反映各单位收入情况, 具体内容为上年结转、财政补助、事业经营收入、附属单位上缴收入和其他收入。

⑥ 预算报表。报表查询是由 28 个输出报表组成, 输出报表是在数据录入报表的基础上, 财政部门根据预算管理的需要, 通过计算机将数据库中存储的数据按不同口径任意组合自动提取和汇总计算, 形成结果数据, 并按照定义的格式生成各类输出报表。

⑦ 审核预算。对预算单位一上和二上的填报预算数进行财政审核, 并录入审核数。

⑧ 批复预算。预算单位的预算数据经过人大审核后通过该功能把单位的收入预算和支出预算作为本年的正式预算数据执行。批复后的预算数据将不能调整。如需调整只能通过财政指标管理的预算变动功能来实现。

⑨ 数据传送。该功能主要分成两部分, 数据接收和数据发送。按网络的应用情况分, 数据传送的方式主要有两种, 一种是通过软盘介质进行传输, 另外一种是通过 FTP 把数据按系统设定的参数上传到财政的文件服务器。

⑩ 预算测算。测算预算单位填报的预算数据是否符合表间逻辑关系, 测算财政部门的审核建议数是否符合表间逻辑关系, 保证预算填报和审核有效。

(3) 系统特点

归纳起来, 本系统具有以下特点。

1) 系统流程清晰。系统从功能菜单上直接体现预算编制二上二下标准流程, 比较直观, 容易掌握。

2) 操作方便。兰贝斯部门预算系统采用直观的图形操作方式, 用户不需要太多的电脑知识, 只需通过不同的图标完成不同的模块、功能的选择。

3) 强大的定额管理。通过定额设置和支出控制设定, 系统自动给出预算数据参考值, 避免单位编制预算的随意性, 从而有效地保证了预算编制数据的有效性。

4) 强大的报表查询功能。该系统可在预算编制的各个环节统计查询各类预算报表。

5) 提供数据试算平衡功能。保证各预算数据之间的逻辑关系、勾稽关系的正确, 有效避免相关预算的漏填、漏报。

6) 支出控制报警功能。系统通过设定支出项目下的支出控制数, 对超出支出控制数的预算数据系统自动提示报警。

7) 无缝的数据接口。部门预算产生的预算数据可以直接生成预算执行系统的指标账, 接收支出系统的预算执行分析数据, 从而达到完美的数据共享。

8) 多种数据传送方式。通过 FTP 实现电子上报和软盘传送并存, 不管预算单位和财政局之间的网络情况如何, 系统都能良好运行。

2. 财政国库集中支付管理系统

财政国库集中支付管理系统是以网络应用为支撑,以细化的部门预算为基础,以所有财政收支全部进入国库单一账户为基本模式,以预算指标、用款计划、实有资金、项目申请资料和合同为预算执行主要控制机制,以出纳环节高度集中并实现国库资金的有效调度为特征,详细记录每一个用款单位每一笔财政资金支出的“资源型”管理系统。该系统包括了国库集中支付管理系统财政版、单位版和银行版三个套件,形成完整的财政国库集中支付管理体系。

财政国库集中支付系统,建立了以预算指标、用款计划为主,以实有资金、项目进度、项目合同为辅的资金支付控制机制以及记录整个财政收支情况的账务结构,显著改变了传统的国库支付工作模式,逐渐形成了比较规范的内部操作流程,形成相互制约的机制。该系统由基础数据、控制机制管理、计划管理、直接支付管理、授权支付管理、银行回单管理、综合查询、账务管理和系统管理等功能模块构成。

(1) 系统功能

1) 基础数据。对系统运行中的基础数据进行管理、维护,对系统涉及的各类基础信息进行规范化管理,并且对“国库集中支付(单位版)”、“国库集中支付(银行版)”两个管理系统的基础数据进行集中控制和数据互动传递管理。在不同的系统组装情况下,可实现与其他系统的基础数据在统一运行平台上集中统一管理。基础数据包括单位资料、预算科目、支出项目、资金来源、银行信息等。

① 单位资料。对预算单位、施工单位、商品供应商等单位资料进行管理的平台。单位资料包括单位信息、单位银行信息等。其中预算单位资料将直接控制“国库集中支付(单位版)”、“国库集中支付(银行版)”的单位资料,以保持三者的单位数据一致。

② 预算科目。用于描述资金的收入来源和支出渠道。系统提供了财政部门的预算科目资料以供选择,也提供了手工录入的功能。

③ 支出项目。是对资金支付的详细描述,是预算科目的补充说明。主要针对的是政府采购项目、基建项目和一般专项等项目。该模块提供将“项目管理系统”的项目资料导入的功能。

④ 资金来源。用于管理资金支付的资金性质,可分多层次进行管理,常用的选项有“预算内资金”和“预算外资金”。

⑤ 银行信息。将资金支付所涉及的银行进行分类管理,主要是针对代理银行。

2) 控制机制管理。控制财政资金支出的源头,保证资金支出有据可依。该模块是本系统与“财政指标管理系统”、“财政非税收入管理系统”连接的桥梁,起到自动将预算指标、实有资金等资金支出控制要素自动引入到本系统的作用,