



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to Accounting for Government and Nonprofit Entities

《政府与非营利组织会计》

学习指导书

▶▶ 赵建勇 编著



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to

Accounting for Government and Nonprofit Entities

《政府与非营利组织会计》

学习指导书

▶▶ 赵建勇 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《政府与非营利组织会计》学习指导书/赵建勇编著.
北京:中国人民大学出版社,2010
教育部经济管理类主干课程教材
ISBN 978-7-300-12634-0

- I. 政…
- II. 赵…
- III. 单位预算会计-高等学校-教学参考资料
- IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 168533 号

教育部经济管理类主干课程教材
《政府与非营利组织会计》学习指导书
赵建勇 编著
Zhengfu yu Feiyingli Zuzhi Kuiji Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	三河汇鑫印务有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2010 年 9 月第 1 版
印 张	21 插页 1	印 次	2010 年 9 月第 1 次印刷
字 数	380 000	定 价	32.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

本书是教育部经济管理类主干课程教材《政府与非营利组织会计》的配套学习指导书。本书主要供使用《政府与非营利组织会计》教材的教师和学生使用。

本书为《政府与非营利组织会计》中的各个章节提供了详细的学习指导。具体包括如下内容：

1. 学习要点。为相应章节提供了在学习过程中需要掌握的知识要点。
2. 复习题和练习题。为相应章节配备了思考题和练习题，题型包括名词解释、判断题、单项选择题和业务处理题等。
3. 复习题和练习题答案。为以上思考题和练习题部分的所有题目提供了参考答案。
4. 教材思考题和练习题答案。为《政府与非营利组织会计》教材中的所有思考题和练习题提供了参考答案。

本书在最后还配备了两套模拟试题及参考答案。模拟试题的内容覆盖《政府与非营利组织会计》的主要内容，可供教师最终考核学生和学生复习自测时参考。

本书由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士编著。中国人民大学出版社工商管理分社的编辑对本书的出版一直给予积极的鼓励和大力的帮助，在此，作者表示由衷的感谢。

由于作者的学识和时间限制，本书很可能会存在不足或疏漏，恳请读者以任何方式随时向作者提出批评和建议，或与作者进行交流和讨论。作者将始终关注我国政府与非营利组织会计的改革，并将最新的改革成果纳入本配套教材中，使本配套教材的内容始终与时俱进。电子邮件可发送至作者的如下邮箱：jyzhao@mail.shufe.edu.cn。

赵建勇
于上海财经大学会计学院

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。同时，为了更好地服务于一线教师教学，工商管理分社近年来着力建设数字化、立体化的网络教学资源。老师们可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

(1) 在“人大经管图书在线”(www.rdjg.com.cn)注册并下载“教师服务登记表”，或者直接填写下面的“教师服务登记表”后，加盖院系公章，然后邮寄或者传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

(2) 如果您有“人大出版社教研服务网络”(http://www.ttrnet.com)会员卡，可以将卡号发到我们的公共邮箱，无须重复注册，我们将直接为您开通相关专业领域教学资源的下载权限。

如果您需要帮助，请随时联系我们：

联系人：钟馨 (010-62515732)

李文重 (010-82501704)

传真：010-62514775

邮箱：rdcbsjg@crup.com.cn

邮寄地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号，文化大厦 1501 室

中国人民大学出版社工商管理分社，邮编：100872

教师服务登记表

姓 名	<input type="checkbox"/> 先生 <input type="checkbox"/> 女士		职 称		
座机/手机			电子邮箱		
通信地址			邮 编		
任教学校			所在院系		
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象 (本科/研究生/MBA/其他)	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导 (签字): 院/系办公室盖章					

目 录

第 1 篇 政府与非营利组织会计概述

第 1 章	政府与非营利组织会计概述	3
-------	--------------------	---

第 2 篇 财政总预算会计与财政预算外资金会计

第 2 章	财政总预算会计概述	11
第 3 章	财政总预算会计的资产	19
第 4 章	财政总预算会计的负债	30
第 5 章	财政总预算会计的收入	36
第 6 章	财政总预算会计的支出	52
第 7 章	财政总预算会计的净资产	68
第 8 章	财政总预算会计报表	81
第 9 章	财政国库支付执行机构会计	93
第 10 章	财政预算外资金会计	98

第 3 篇 行政单位会计

第 11 章	行政单位会计概述	113
第 12 章	行政单位的资产	118
第 13 章	行政单位的负债	126
第 14 章	行政单位的收入	134
第 15 章	行政单位的支出	144
第 16 章	行政单位的净资产	155



第1篇

政府与非营利组织会计概述

第 1 章

政府与非营利组织会计概述

1.1 学习要点

1. 政府与非营利组织会计的概念。
2. 政府与非营利组织会计的主要特征。
3. 政府与非营利组织会计的组成体系。
4. 政府与非营利组织的会计要素和会计平衡等式。
5. 政府与非营利组织的会计报表及其种类。

1.2 复习题和练习题

1.2.1 名词解释

1. 政府与非营利组织会计
2. 政府会计
3. 非营利组织会计
4. 政府与非营利组织会计要素
5. 政府与非营利组织会计平衡等式

1.2.2 判断题

1. 政府与非营利组织会计是会计学的一般原理在政府与非营利组织中的运用。 ()
2. 政府与非营利组织会计是与营利性企业会计相并列的会计学两大分支之一。 ()
3. 会计学作为一种专门的技术方法和专门的管理活动,运用在营利性组织



- D. 捐赠收入是主要的收入来源
6. 行政单位和事业单位的共同特征是（ ）。
- A. 不以盈利为目的，纳入政府预算管理范围
B. 不具有社会管理职能，向社会提供私人物品
C. 具有社会管理职能，向社会提供公共物品
D. 不以盈利为目的，不纳入政府预算管理范围
7. 在政府会计体系中，居主导地位的是（ ）。
- A. 财政预算外资金会计 B. 财政总预算会计
C. 行政单位会计 D. 事业单位会计
8. 在政府与非营利组织会计体系中，属于资金会计或不属于法人单位会计的是（ ）。
- A. 行政单位会计 B. 财政总预算会计
C. 事业单位会计 D. 民间非营利组织会计
9. 政府与非营利组织不使用的会计要素是（ ）。
- A. 资产 B. 所有者权益
C. 负债 D. 收入
10. 政府与非营利组织资产减去负债后的差额称为（ ）。
- A. 所有者权益 B. 股东权益
C. 净资产 D. 结余

1.3 复习题和练习题答案

1.3.1 名词解释

1. 是以货币作为主要计量单位，对政府与非营利组织的经济活动或会计事项进行记录、核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动，是与营利性企业会计相并列的会计学两大分支之一。

2. 是以货币作为主要计量单位，对政府组织的经济活动或会计事项进行记录、核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动，由财政总预算会计、财政预算外资金会计、行政单位会计和事业单位会计组成。

3. 是以货币作为主要计量单位，对非营利组织的经济活动或会计事项进行记录、核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动，由公立非营利组织会计和民间非营利组织会计组成。

4. 是政府与非营利组织会计报表的大类组件，包括资产、负债、净资产、收入和支出（费用）五个。



5. 资产=负债+净资产，是构筑政府与非营利组织财务报表的理论基础。

1.3.2 判断题

1. √。

2. √。

3. √。

4. ×。政府与非营利组织经济活动的内在动因主要是由纳税人、捐赠者等财务资源的提供者予以推动的，推动的主要方法是要求政府与非营利组织编制预算，并按照批准的预算开展相应的经济活动。

5. ×。政府会计可以由财政总预算会计、财政预算外资金会计、行政单位会计和事业单位会计组成。

6. ×。在政府与非营利组织会计各组成部分中，财政总预算会计居主导地位。

7. √。

8. √。

9. √。

10. ×。民间非营利组织的收入减去费用后的差额作为净资产处理。

1.3.3 单项选择题

1. D。政府组织、公立非营利组织或事业单位、民间非营利组织或私立非营利组织都属于非营利组织，或属于广义上的非营利组织。

2. D。纳税人、捐赠者、社会公众是政府与非营利组织会计信息的主要使用者。其中，纳税人和社会公众是政府会计信息的主要使用者，捐赠者是非营利组织尤其是民间非营利组织会计信息的主要使用者。与纳税人、捐赠者和社会公众及其代表相比，货品供应商不是政府与非营利组织会计信息的主要使用者。

3. D。民间非营利组织会计不属于政府会计体系，民间非营利组织不纳入政府预算管理范围。

4. A。政府与非营利组织、营利性企业都需要编制预算、核算财务状况、考核财务业绩，只是其中的内容重点有所差异。

5. A。公立非营利组织和民间非营利组织都不具有社会管理职能。税收收入既不是公立非营利组织的主要收入来源，也不是民间非营利组织的主要收入来源。公立非营利组织即事业单位不能取得税收收入，只能依靠财政拨款。捐赠收入是民间非营利组织的主要收入来源，但不是公立非营利组织的主要收入来源。

6. A。行政单位具有社会管理职能，事业单位不具有社会管理职能。行政



单位向社会提供公共物品或纯公共物品，事业单位向社会提供公共物品或准公共物品。行政单位和事业单位都纳入政府预算管理。

7. B。财政总预算会计代表一级政府财政对行政单位和事业单位实施预算管理。财政预算外资金占政府财政性资金的少量数额，并不纳入政府预算管理，但需要进行计划管理。

8. B。财政总预算会计仅核算一级政府财政总预算收支执行情况及其结果，并不核算一级政府整体的经济活动情况及其结果，如政府整体的财务状况、收入和费用成本情况。

9. B。政府与非营利组织财务资源的提供者，包括纳税人和捐赠者，不能对政府与非营利组织资产减去负债后的差额提出分配的要求，因此，没有所有者权益或出资人权益。

10. C。净资产只表示资产减去负债后的差额，是一个数量的概念，不反映内在内容。

1.4 教材思考题答案

1. 答：政府与非营利组织会计是会计学的一般原理在政府与非营利组织中的运用，是以货币作为主要计量单位，对政府与非营利组织的经济活动或会计事项进行记录、核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动，是与营利性企业会计相并列的会计学两大分支之一。

相对于营利性企业会计来说，政府与非营利组织会计的主要特征是会计核算方法与预算管理要求紧密结合。政府与非营利组织会计的特征是由政府与非营利组织的社会组织特征所决定的。政府与非营利组织在向服务接受者提供服务时通常是免费或象征性收费的，因此，政府与非营利组织在向服务接受者提供服务时没有相应地获得驱动，市场盈利竞争机制无效，政府与非营利组织经济活动的内动因就需要由纳税人、捐赠者等财务资源的提供者予以推动。推动的主要方法是要求政府与非营利组织编制预算，并按照批准的预算开展相应的经济活动。政府与非营利组织的会计信息，是纳税人、捐赠者等财务资源的提供者考核政府与非营利组织财务业绩的重要参考依据，也是政府与非营利组织解除财务受托责任的重要载体。

2. 答：政府与非营利组织会计可以由政府会计和非营利组织会计组成。其中，政府会计可以由财政总预算会计、财政预算外资金会计和行政单位会计组成；非营利组织会计可以由公立非营利组织会计或事业单位会计和民间非营利组织会计组成。事业单位会计也可以归入政府会计系列。这样，非营利组织会计也就仅指民间非营利组织会计。在我国，财政总预算会计、财政预算外资金

第2篇

财政总预算会计与
财政预算外资金会计
