



教育部经济管理类主干课程教材

# Accounting for Government and Nonprofit Entities

# 政府与非营利组织会计

▶▶ 赵建勇 编著



教育部经济管理类主干课程教材

# Accounting for

Government and Nonprofit Entities

# 政府与非营利组织会计

▶▶ 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/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 978-7-300-12635-7

- I. 政…
- II. 赵…
- III. 单位预算会计-高等学校-教材
- IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 168541 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**  
赵建勇 编著  
Zhengfu yu Feiyingli Zuzhi Kuajiji

---

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	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>		
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (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	24 插页 1	印 次	2010 年 9 月第 1 次印刷
字 数	535 000	定 价	38.00 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，主要供高等院校会计学专业和其他经济管理类专业的本科学生和专科学生使用。本教材也可供高等院校会计学专业和其他经济管理类专业的硕士研究生、会计学专业硕士（MPAcc）、工商管理硕士（MBA）、公共管理硕士（MPA）的学生使用。在职财会人员尤其是在职预算会计或政府与非营利组织会计人员在业余专业进修提高时也可使用本教材。

本教材具有如下主要特点：

1. 内容覆盖全面。本教材覆盖了我国政府与非营利组织会计的各个领域和分支，其中包括财政总预算会计、财政预算外资金会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。本教材还对政府与非营利组织会计作为一门相对完整独立的学科作了一个章节的总括概述。通过学习本教材，可以对我国政府与非营利组织会计的知识有一个比较全面的了解。

2. 文字阐述通俗。本教材在阐述有关的专业内容时，尽量采用最通俗的文字、最简洁的语言将主要意思介绍清楚。近年来，随着我国各方面改革的不断深化，政府与非营利组织会计领域出现了不少全新的会计核算内容和会计核算方法，也产生了不少全新的基本概念和核算理念，本教材在对其中的相关内容进行阐述时力求做到文字通俗、语言简洁、意思清楚。

3. 理论与实务相结合。本教材在介绍有关专业内容的同时，注重对基本理论的介绍和对主要实务处理的介绍，努力将基本理论的内容与实务处理的内容紧密结合。新中国政府与非营利组织会计经过半个多世纪的发展，尤其是近十多年的发展，已经形成了一套基本理论，这套基本理论对实务处理具有指导意义，并且随着实践的发展而不断地向前发展。将基本理论与主要实务相结合，有利于掌握政府与非营利组织会计的本质内容，也有利于灵活掌握政府与非营利组织会计的基本方法。

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教材中，使教材的内容与时俱进。电子邮件可发送至：[jyzhao@mail.shufe.edu.cn](mailto:jyzhao@mail.shufe.edu.cn)。

本教材配有学习指导书和教材课件，对教材的主要内容提供学习指导，并为教材中的复习题和练习题提供参考答案，欢迎教师和学生使用。

## 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
1.1 政府与非营利组织会计的概念和特征 .....	3
1.2 政府与非营利组织会计的组成体系及其关系 .....	4
1.3 政府与非营利组织会计的要素和平衡等式 .....	4
1.4 政府与非营利组织的会计报表 .....	5

## 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 .....	9
2.1 财政总预算会计的概念和特征 .....	9
2.2 财政总预算会计的一般原则 .....	10
2.3 财政总预算会计科目 .....	11
第 3 章 财政总预算会计的资产 .....	13
3.1 国库存款、其他财政存款和有价证券 .....	13
3.2 在途款、暂付款和与下级往来款 .....	17
3.3 预拨经费和基建拨款 .....	19
3.4 与财政周转金有关的资产 .....	21
第 4 章 财政总预算会计的负债 .....	25
4.1 暂存款和与上级往来 .....	25
4.2 借入款 .....	26
4.3 借入财政周转金 .....	27
第 5 章 财政总预算会计的收入 .....	29
5.1 一般预算收入 .....	29
5.2 基金预算收入 .....	36



5.3	国有资本经营预算收入 .....	40
5.4	专用基金收入 .....	42
5.5	转移性收入 .....	42
5.6	财政周转金收入 .....	46
<b>第6章</b>	<b>财政总预算会计的支出 .....</b>	<b>50</b>
6.1	一般预算支出 .....	50
6.2	基金预算支出 .....	62
6.3	国有资本经营预算支出 .....	64
6.4	专用基金支出 .....	67
6.5	转移性支出 .....	68
6.6	财政周转金支出 .....	71
<b>第7章</b>	<b>财政总预算会计的净资产 .....</b>	<b>75</b>
7.1	结余 .....	75
7.2	预算周转金 .....	82
7.3	财政周转基金 .....	83
<b>第8章</b>	<b>财政总预算会计报表 .....</b>	<b>86</b>
8.1	资产负债表 .....	86
8.2	预算执行情况表 .....	87
8.3	财政周转金报表 .....	101
<b>第9章</b>	<b>财政国库支付执行机构会计 .....</b>	<b>105</b>
9.1	财政国库支付执行机构的主要业务 .....	105
9.2	财政国库支付执行机构的会计核算 .....	106
<b>第10章</b>	<b>财政预算外资金会计 .....</b>	<b>109</b>
10.1	财政预算外资金会计概述 .....	109
10.2	资产和负债 .....	110
10.3	收入和支出 .....	112
10.4	净资产 .....	118
10.5	会计报表 .....	119

## 第3篇 行政单位会计

<b>第11章</b>	<b>行政单位会计概述 .....</b>	<b>127</b>
11.1	行政单位会计的概念 .....	127
11.2	行政单位会计组织系统 .....	128
11.3	行政单位会计的一般原则 .....	129
11.4	行政单位会计科目 .....	130
<b>第12章</b>	<b>行政单位的资产 .....</b>	<b>132</b>
12.1	现金和银行存款 .....	132
12.2	零余额账户用款额度和财政应返还额度 .....	135
12.3	暂付款、库存材料和有价证券 .....	138



12.4	固定资产	141
<b>第13章</b>	<b>行政单位的负债</b>	<b>145</b>
13.1	应缴预算款和应缴财政专户款	145
13.2	暂存款和应付职工工资福利	149
<b>第14章</b>	<b>行政单位的收入</b>	<b>154</b>
14.1	拨入经费	154
14.2	预算外资金收入	161
14.3	其他收入	163
<b>第15章</b>	<b>行政单位的支出</b>	<b>166</b>
15.1	经费支出	166
15.2	拨出经费	179
15.3	结转自筹基建	181
<b>第16章</b>	<b>行政单位的净资产</b>	<b>185</b>
16.1	固定基金	185
16.2	结余	186
<b>第17章</b>	<b>行政单位会计报表</b>	<b>197</b>
17.1	资产负债表	197
17.2	收入支出表	199
17.3	其他会计报表	200
17.4	会计报表说明书	206
17.5	行政单位部门收支决算表	207

## 第4篇 事业单位会计

<b>第18章</b>	<b>事业单位会计概述</b>	<b>219</b>
18.1	事业单位会计的概念	219
18.2	事业单位会计组织系统	220
18.3	事业单位会计的一般原则	221
18.4	事业单位会计科目	221
<b>第19章</b>	<b>事业单位的资产</b>	<b>224</b>
19.1	现金和银行存款	224
19.2	零余额账户用款额度与财政应返还额度	227
19.3	应收与预付款项	230
19.4	材料和产成品	233
19.5	对外投资、固定资产和无形资产	234
<b>第20章</b>	<b>事业单位的负债</b>	<b>242</b>
20.1	借入款项	242
20.2	应付及预收款项	243
20.3	应缴预算款与应缴财政专户款	245
20.4	应交税金	250





20.5	应付工资和应付津贴补贴 .....	250
<b>第 21 章</b>	<b>事业单位的收入 .....</b>	<b>255</b>
21.1	财政补助收入与财政专户返还收入 .....	255
21.2	事业收入与经营收入 .....	262
21.3	上级补助收入与附属单位缴款 .....	266
21.4	其他收入 .....	268
<b>第 22 章</b>	<b>事业单位的支出 .....</b>	<b>271</b>
22.1	事业支出 .....	271
22.2	经营支出 .....	282
22.3	拨出经费 .....	283
22.4	上缴上级支出与对附属单位补助 .....	284
22.5	成本费用 .....	285
22.6	销售税金与结转自筹基建 .....	288
<b>第 23 章</b>	<b>事业单位的净资产 .....</b>	<b>292</b>
23.1	固定基金 .....	292
23.2	财政拨款结余 .....	293
23.3	事业结余、经营结余和事业基金 .....	296
23.4	专用基金 .....	302
<b>第 24 章</b>	<b>事业单位会计报表 .....</b>	<b>306</b>
24.1	资产负债表 .....	306
24.2	收入支出表 .....	308
24.3	其他会计报表 .....	310
24.4	会计报表附注与收支情况说明书 .....	317

## 第 5 篇 民间非营利组织会计


<b>第 25 章</b>	<b>民间非营利组织会计概述 .....</b>	<b>323</b>
25.1	民间非营利组织会计的概念 .....	323
25.2	民间非营利组织会计的一般原则 .....	323
25.3	民间非营利组织会计科目 .....	324
<b>第 26 章</b>	<b>民间非营利组织的资产 .....</b>	<b>327</b>
26.1	概述 .....	327
26.2	资产的核算 .....	328
<b>第 27 章</b>	<b>民间非营利组织的负债 .....</b>	<b>334</b>
27.1	概述 .....	334
27.2	负债的核算 .....	334
<b>第 28 章</b>	<b>民间非营利组织的收入 .....</b>	<b>339</b>
28.1	捐赠收入 .....	339
28.2	会费收入 .....	342
28.3	提供服务收入 .....	343



28.4	政府补助收入 .....	344
28.5	商品销售收入 .....	346
28.6	投资收益 .....	348
28.7	其他收入 .....	350
<b>第 29 章</b>	<b>民间非营利组织的费用 .....</b>	<b>353</b>
29.1	业务活动成本 .....	353
29.2	管理费用 .....	355
29.3	筹资费用 .....	356
29.4	其他费用 .....	357
<b>第 30 章</b>	<b>民间非营利组织的净资产 .....</b>	<b>360</b>
30.1	限定性净资产 .....	360
30.2	非限定性净资产 .....	361
<b>第 31 章</b>	<b>民间非营利组织会计报表 .....</b>	<b>365</b>
31.1	资产负债表 .....	365
31.2	业务活动表 .....	366
31.3	现金流量表 .....	368
31.4	会计报表附注和财务情况说明书 .....	369
31.5	合并会计报表 .....	369
<b>参考文献</b>	.....	<b>372</b>

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 政府与非营利组织会计的概念和特征

### 1.1.1 政府与非营利组织会计的概念

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。

社会组织按照是否以盈利为目的，可分成营利性组织和非营利性组织两大类。其中，营利性组织通常也称为营利性企业或营利性公司，其运行的目的是取得利润并使利润最大化。非营利性组织可以包括政府组织以及公办和民间非营利组织，其运行的目的是社会经济的整体发展以及慈善或专门援助，而不是取得利润并使利润最大化。营利性组织向社会提供的是私人物品，非营利性组织向社会提供的是公共物品或准公共物品。会计学作为一种专门的技术方法和专门的管理活动，运用在营利性组织中，为营利性组织实现运行目的服务，即形成营利性组织会计或营利性企业会计；运用在非营利性组织中，为非营利性组织实现运行目的服务，即形成非营利性组织会计或政府与非营利组织会计。

### 1.1.2 政府与非营利组织会计的特征

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。由于政府与非营利组织的财务资源主要来源于税收、捐赠等非交换性交易，政府与非营利组织服务的接受者与政府与非营利组织本身之间的交易也属于非交换性交易，因此，政府与非营利组织在运用财务资源时，须受到来自纳税人、捐赠者等财务资源提供者的约束。这种约束主要表现为政府与非营利组织需要编制预算，编制的预算须经过诸如人民代表大会、捐赠者等的批准。经批准的预算，政府与非营利组织须严格遵照执行。政府与非营利组织会计须如实反映经批准的预算的执行情况，以满足纳税人、捐赠者、社会公众及其代表等政府与非营利组织会计信息的主要使用者对会计信息的需求。



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。政府与非营利组织向服务接受者提供的服务通常是免费的，或只是象征性地收费，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在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。

## 1.2 政府与非营利组织会计的组成体系及其关系

### 1.2.1 政府与非营利组织会计的组成体系

政府与非营利组织会计由政府会计和非营利组织会计组成。其中，政府会计由财政总预算会计、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、财政预算外资金会计、行政单位会计和事业单位会计通常合称为预算会计，它是政府与非营利组织会计最主要的组成部分。民间非营利组织会计为一个单独种类的会计。

### 1.2.2 政府与非营利组织会计各组成部分间的关系

在政府与非营利组织会计各组成部分中，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之间存在密切的关系。其中，财政总预算会计居主导地位，财政总预算会计在业务上指导行政单位会计和事业单位会计。同时，财政总预算会计信息与行政单位会计信息和事业单位会计信息存在密切联系。财政总预算会计向行政单位和事业单位拨款，财政总预算会计形成预算支出，行政单位会计和事业单位会计形成预算收入。财政预算外资金会计信息与行政单位会计信息和事业单位会计信息的关系，同财政总预算会计信息与行政单位会计信息和事业单位会计信息的关系相同，只是资金性质有所不同。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共同构筑了政府会计信息系统。

民间非营利组织会计相对比较独立。尽管如此，民间非营利组织在接受政府补助时，财政总预算会计信息与民间非营利组织会计信息也会存在相互联系。

## 1.3 政府与非营利组织会计的要素和平衡等式

### 1.3.1 政府与非营利组织会计要素

会计要素是构筑财务报表的大类组件。政府与非营利组织会计的要素有资产、负



债、净资产、收入、支出（费用）五个。其中，资产、负债、净资产和收入是各种政府与非营利组织会计的共同要素。财政总预算会计、财政预算外资金会计和行政单位会计由于实行收付实现制，因此使用支出要素。民间非营利组织会计由于使用权责发生制，因此使用费用要素。事业单位会计的情况比较复杂，医院等事业单位实行权责发生制，高等学校和中小学等事业单位实行收付实现制。尽管如此，为统一起见，事业单位会计也都使用支出会计要素。

在政府与非营利组织会计的要素中，资产、负债、收入和支出（费用）要素都有其特定的内涵，资产要素没有特定的内涵，它只是资产减去负债后的差额。政府与非营利组织没有明确的所有者权益，因此没有所有者权益会计要素。政府与非营利组织财务资源的提供者不能对政府与非营利组织的净资产提出分配的要求。

由于政府与非营利组织不以盈利为目的，因此，政府与非营利组织会计没有利润要素。政府与非营利组织会计通常也不设结余要素，因为结余通常不作为考核政府与非营利组织财务业绩的重要指标。

### 1.3.2 政府与非营利组织会计平衡等式

会计平衡等式是构筑财务报表的理论基础。政府与非营利组织会计的平衡等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

政府与非营利组织的收入减去支出（费用）后的差额为结余，结余是净资产的组成部分。民间非营利组织的收入减去费用后的差额则直接作为净资产处理。

公立非营利组织如果采用权责发生制处理日常经济业务，除需要反映会计结余外，还需要反映预算结余。预算结余的计算公式为：

$$\text{预算收入} - \text{预算支出} = \text{预算结余}$$

## 1.4 政府与非营利组织的会计报表

### 1.4.1 政府与非营利组织会计报表的概念

政府与非营利组织的会计报表是政府与非营利组织会计工作的最终产品，是全面系统地反映政府与非营利组织经济活动及其结果的报告性书面文件，是考核政府与非营利组织财务业绩的重要依据，也是政府与非营利组织解除财务受托责任的书面信息载体。

政府与非营利组织的会计报表分别由财政总预算会计报表、财政预算外资金会计报表、行政单位会计报表、事业单位会计报表和民间非营利组织会计报表组成。其中，财政总预算会计报表、财政预算外资金会计报表、行政单位会计报表和事业单位会计报表合称为政府会计报表。目前，我国的政府会计还没有编制一级政府整体的会计报表，或一级政府整体的合并会计报表。

政府与非营利组织的会计报表，尤其是政府会计报表中的财政总预算会计报表，通常比较重视反映预算执行情况的信息。因此，有关收入支出的报表通常会同时反映预算批准数、预算修改数和实际发生数等多种信息，而不只是反映实际发生数一种信



息。因此，有关收入支出的报表既是一份会计的报表，也是一份预算批准和修改情况的报表。

### 1.4.2 政府与非营利组织会计报表的种类

政府与非营利组织会计报表的种类视政府组织和民间非营利组织而有所差别。政府组织的会计报表包括资产负债表、收入支出表或预算收支执行情况表两个种类，具体适用于财政总预算会计、财政预算外资金会计、行政单位会计和事业单位会计。其中，财政总预算会计和财政预算外资金会计的资产负债表反映一级政府财政在某一特定日预算内资金和预算外资金的资产、负债和净资产的情况。行政单位和事业单位的资产负债表反映行政单位和事业单位在某一特定日资产、负债和净资产的情况。财政总预算会计的收入支出表也称为预算收支决算表或预算收支执行情况表，反映一级政府财政在某一特定期间总预算收入和支出的执行情况和执行结果。财政预算外资金会计的收入支出表也称收支情况表，反映一级政府财政在某一特定期间预算外资金收入和支出的实际发生情况。行政单位和事业单位的收入支出表反映行政单位和事业单位在某一特定期间收入和支出的实际发生情况。

民间非营利组织的会计报表包括资产负债表、业务活动表或收入费用表、现金流量表三个种类。其中，资产负债表反映民间非营利组织在某一特定日资产、负债和净资产的情况。业务活动表反映民间非营利组织在某一特定期间收入和费用的实际发生情况。现金流量表反映非营利组织在某一特定期间不同种类业务活动的现金流入和流出的情况。

#### 思考题

1. 什么是政府与非营利组织会计？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什么？为什么会有这样的特征？
2. 试述政府与非营利组织会计的组成体系及其各组成部分之间的关系。
3. 政府与非营利组织的会计要素有哪几个？其与营利性企业相比，有什么特点？
4. 什么是政府与非营利组织的会计报表？政府与非营利组织的会计报表有哪些种类？



第 **2** 篇

财政总预算会计与  
财政预算外资金会计

