



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真系列丛书

美国纽交所上市公司(代码:DL)

会计继续教育辅导教材

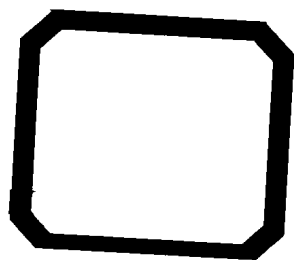
行政事业单位 及民间非营利组织

会计操作实务

■ 中华会计网校 著



经济科学出版社



会计网校
inaacc.com

梦想成真系列丛书

会计继续教育辅导教材

行政事业单位 及民间非营利组织

会计操作实务

■ 中华会计网校 著



经济科学出版社

责任编辑：边 江
责任校对：徐领柱
技术编辑：王世伟

图书在版编目(CIP)数据

行政事业单位及民间非营利组织会计操作实务/中华会计网校著. —北京：经济科学出版社，2011.8

ISBN 978-7-5141-0974-0

I. ①行… II. ①中… III. ①单位预算会计-基本知识 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 173536 号

行政事业单位及民间非营利组织会计操作实务

中华会计网校 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京泽明印刷有限责任公司印刷

开本：787 毫米×1092 毫米 16 开 26.25 印张 544 千字

2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-0974-0 定价：40.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶青	吕鹏	陈华亭	陈楠
李玉华	张海峡	杭建平	杨闻萍
施元冲	施平	赵俊峰	郭建华
高志谦	奚卫华	徐经长	徐永涛
游文丽	路国平	薛钢	魏红元

前 言

进入二十一世纪以来，我国市场经济飞速发展，财政、经济体制改革不断深化，行政事业单位和各类民间经济组织的经济管理活动面临许多新情况和新问题。针对这些新情况、新问题及新形势，国家有关部门出台了一系列财政改革措施，如预算管理制度改革、转移支付制度改革、国库集中收付制度改革、政府收支分类改革、政府采购制度改革、内部控制制度改革、税收管理制度改革，以及行业财务会计制度改革等。这些改革措施的执行，对各单位或经济组织的财务管理及会计核算工作提出了新的要求。

为了充分体现和适应财政经济改革的特点及要求，财政部针对不同性质单位或经济组织的特点，先后制定并颁布了《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《农村集体经济组织会计制度》、《农民专业合作社财务会计制度》、《新型农村合作医疗基金财务制度》和《新型农村合作医疗基金会计制度》等会计制度文件，这些制度对规范我国行业会计核算工作和完善财经法规体系具有十分重要的意义。

为了帮助广大会计人员学习并应用相关财务会计制度，中华会计网校（www.chinaacc.com）特组织专家编写了本书。本书分为五篇，重点介绍行政事业单位的会计核算实务和民间非营利组织财务会计制度的相关知识点及核算实务。具体包含以下内容：新编行政事业单位财务会计实务；民间非营利组织财务会计实务；村集体经济组织财务会计制度讲解及案例分析；农民专业合作社财务会计制度讲解及案例分析；新型农村合作医疗财务会计制度讲解及案例分析。

本书基本理论与实务紧密结合，讲解全面深刻、详略得当，内容实用性强、案例丰富易懂，且紧跟当前财政改革和财务会计制度改革的实际，充分体现了新形势下财务管理及会计核算工作的新特点、新要求。本书既

可作为广大会计人员继续教育的培训教材，也可作为各单位或经济组织会计、财务管理人员日常工作必备的业务资料。

虽然力求完美，但由于编者水平有限，书中难免有纰漏之处，恳请广大读者批评指正，我们将不甚感激！

本书编写委员会

目 录

第一篇 新编行政事业单位财务会计实务

第一章 总论	3
第一节 会计概述	3
第二节 会计要素与会计报表	10
第三节 行政事业单位财务管理与会计核算特点	14
第二章 预算管理	18
第一节 预算会计	18
第二节 部门预算管理	21
第三节 国库集中收付	24
第四节 政府采购	27
第五节 绩效预算与财政支出绩效评价	31
第六节 政府投资建设项目代建制	35
第七节 政府收支分类	38
第三章 资产管理与核算	41
第一节 资产概述	41
第二节 货币资金的核算	42
第三节 应收及暂付款的核算	55
第四节 存货的核算	61
第五节 对外投资的核算	68
第六节 固定资产的核算	74
第七节 无形资产的核算	84
第四章 负债管理与核算	88
第一节 负债概述	88
第二节 行政单位负债管理与核算	89
第三节 事业单位负债管理与核算	94

第五章 收入管理与核算	106
第一节 收入概述	106
第二节 拨入款项的核算	108
第三节 事业收入的核算	115
第四节 经营收入的核算	116
第五节 其他收入及附属单位缴款的核算	117
第六章 支出管理与核算	121
第一节 支出概述	121
第二节 经费支出的核算	123
第三节 拨出经费及拨出专款的核算	132
第四节 事业支出及经营支出的核算	135
第五节 基建支出的核算	139
第六节 成本费用的核算	141
第七节 其他支出的核算	147
第七章 净资产管理与核算	150
第一节 净资产概述	150
第二节 基金的核算	151
第三节 结余及分配的核算	160
第八章 年终清理与结账	167
第一节 年终清理	167
第二节 年终结账	168
第九章 财务报告	174
第一节 财务报告概述	174
第二节 财务报表列报	176

第二篇 民间非营利组织财务会计实务

第一章 概述	193
第一节 民间非营利组织会计概述	193
第二节 民间非营利组织的会计前提及原则	195
第三节 民间非营利组织会计要素及会计科目	200
第二章 收入费用的核算	205
第一节 收入的核算	205
第二节 费用的核算	217

第三章 净资产的核算	223
第一节 净资产概述	223
第二节 限定性与非限定性净资产的核算	224
第四章 资产的核算	228
第一节 流动资产的核算	228
第二节 非流动资产的核算	249
第五章 负债的核算	269
第一节 流动负债的核算	269
第二节 非流动负债的核算	277
第六章 财务会计报告	282
第一节 财务会计报告概述	282
第二节 资产负债表	284
第三节 业务活动表	289
第四节 现金流量表	292
第五节 会计报表附注与财务情况说明书	297

第三篇 村集体经济组织财务会计制度讲解及案例分析

第一章 村集体经济组织财务制度	301
第一节 村集体经济组织财务治理要点	301
第二节 村集体经济组织财务管理规定	303
第三节 村集体经济组织财务代理管理	306
第二章 村集体经济组织会计核算案例	308
第一节 会计核算基本要求及会计科目	308
第二节 资产、负债及权益核算案例	309
第三节 收入、成本及费用核算案例	332
第四节 村集体经济组织会计报表的编制	343

第四篇 农民专业合作社财务会计制度讲解及案例分析

第一章 农民专业合作社财务管理	351
第一节 农民专业合作社资产管理	351
第二节 人员分工及财务收支管理	356
第三节 民主理财及利润分配	357

第二章 农民专业合作社会计核算案例	359
第一节 会计核算基本要求及会计科目	359
第二节 资产核算案例	361
第三节 负债核算案例	370
第四节 所有者权益核算案例	374
第五节 收入核算案例	378
第六节 生产成本核算案例	380
第七节 支出核算案例	383
第八节 会计报表的编制	387

第五篇 新型农村合作医疗财务会计制度讲解及案例分析

第一章 新型农村合作医疗基金财务制度	395
第一节 财务管理基本要求	395
第二节 基金预算与基金筹集	396
第三节 基金支出与基金结余	397
第四节 财政专户管理	399
第五节 资产与负债管理	399
第六节 基金决算管理	400
第二章 新型农村合作医疗基金会计核算案例	401
第一节 会计核算基本要求及会计科目	401
第二节 基金收入核算案例	403
第三节 基金支出核算案例	405
第四节 基金结余核算案例	406
第五节 财务报表的编制	407

第一篇

新编行政事业单位财务会计实务

行政事业单位会计是各级政府财政机关、行政单位、事业单位反映和监督政府财政资金和事业单位业务资金活动情况的会计。它以货币为主要计量单位，对各级政府财政资金和各类事业单位业务资金活动的过程和结果，进行连续、完整、系统的反映和监督，借以加强预算管理和财务管理，提高资金的使用效益。行政事业单位会计属于预算会计，与企业会计有明显差异。在预算会计中，会计核算以收付实现制为基础；固定资产一般应与固定基金相对应，且不计提折旧；对外投资一般与投资基金相对应；对专用基金实行专款专用办法；一般不实行成本核算，即使有成本核算，也是内部成本核算；没有利润及利润分配的核算等。

第一章

总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以提高经济效益为主要目标，运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，提供会计信息，并随着社会经济的日益发展，逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动，是经济管理活动的重要组成部分。我国会计分为企业会计和预算会计两大体系。

企业会计是以企业为主体，以其经营资金运动为对象，旨在提高企业经济效益的一种管理活动。与政府及非营利组织不同，企业的创立和存在，是以获取利润为其基本目的。因此，作为企业管理重要组成部分的企业会计，必然要为企业实现其获取利润的目的服务。

预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支，是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。政府与非营利组织会计不以营利为目的，一般不直接生产物质产品，而是通过各自的业务（服务）活动，为上层建筑、生产建设和人民生活服务。预算会计是以预算（政府预算和单位预算）管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，以预算收支核算为重点，用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位、非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系。

本书所讲的行政事业单位会计属于预算会计的范畴。

二、会计的职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。会计的核算职能就是为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式,对客观经济活动的合理性、合法性、真实性和有效性等进行考核与评价,并采取措施施加一定的影响,以实现预期的目标。传统的会计核算与监督主要是事后的核算与监督。随着管理要求的提高,会计的核算与监督职能已经拓展到事中与事前领域。会计监督与会计核算紧密联系的,对经济活动进行会计核算的过程,同时也是实行会计监督的过程。

随着经济的发展,会计的职能也在不断的充实和发展,新的职能不断出现,除了核算和监督两个职能外,还出现了会计的预测职能、决策职能、控制职能和分析职能等。他们和会计的基本职能构成了一个有机的、具有层次性结构的会计职能体系。

三、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的特定单位,明确会计主体是组织会计工作的前提条件,它规范了会计工作的空间范围。

组织会计核算工作首先应明确为谁核算的问题,这是因为会计的各种要素,如资产、负债、收入、支出等,都是同特定的经济实体,即会计主体相联系的,一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确,资产和负债就难以界定,收入和支出便无法衡量,以划清经济责任为准绳而建立的各种会计核算方法的应用便无从谈起。因此,在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开,会计核算的对象是该主体自身的财务活动。



扩展阅读

各种类型的会计主体

从理论上说,会计主体的规模并无统一的标准,而是可大可小。它可以是一个独立核算的经济实体,一个独立的法律个体;也可以是不进行独立核算的内部单位、组织,一个非法律个体;还可以是由两个或两个以上的法律个体组成的集

团，如由母公司和其子公司组成的企业集团。按照会计工作的基本环节，会计主体可以分为记账主体与报告主体两种。记账主体是会计人员为之记账的特定单位，报告主体则是会计人员为之编制会计报表的特定单位。在一般情况下记账主体与报告主体是一致的，即记账主体一般同时也是报告主体。但二者有时不一致，如企业集团是报告主体而不是记账主体。

（二）持续经营

持续经营是指会计核算应当以会计主体各项业务活动持续正常地进行为前提，在可预见的未来将正常地进行下去。

明确持续经营假设的主要意义在于：会计核算以会计主体持续正常的业务活动为前提，可以使会计原则建立在非清算基础之上，从而为解决很多常见的资产计价和收入确认提供了基础。

（三）会计分期

会计分期，又称会计期间，是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。会计期间分为年度、半年度、季度和月度，均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。最常见的会计分期是一年，即会计年度，自公历1月1日起至12月31日止。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别。从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

记账本位币是指用于日常登记账簿和编制财务会计报告时用以表示计量的货币。在一般情况下，会计主体采用的记账本位币都是其所在国家使用的货币，记账本位币是与外币相对而言的，凡是记账本位币以外的货币都是外币。



扩展阅读

其他计量尺度

会计主体的经济活动是多种多样、错综复杂的。为了实现会计目的，必须综合反映会计主体的各项经济活动，这就要求有一个统一的计量尺度。可供选择的计量尺度有货币、实物和时间等，但在商品经济条件下，货币作为一种特殊的商品，最适合充当统一的计量尺度。会计在选择货币作为统一的计量尺度的同时，要以实物量度和时间量度等作为辅助的计量尺度。

四、会计核算基础

会计核算的基础有收付实现制和权责发生制两类。针对不同类型的会计主体，由于提供会计信息的目的和经济业务的差异性，所以采用的会计核算基础不同。一般而言，企业类以营利为目的，往往采用权责发生制会计核算基础；非营利组织（包括行政事业单位）一般不以营利为目的，往往采用收付实现制会计核算基础。

（一）收付实现制

收付实现制，又称现金制或实收实付制，是以收到或付出现金为标准，来记录收入的实现和费用的发生。按照收付实现制，收入和费用的归属期间将与现金收支行为的发生与否紧密地联系在一起。换言之，现金收支行为在其发生的期间全部记作收入和费用，而不考虑与现金收支行为相连的经济业务实质上是否发生。

一般情况下，行政事业单位应当以收付实现制为核算基础，但有经营性收支业务的事业单位为正确核算经营收入和成本，也可以权责发生制为核算基础。这种情况下，必须清楚划分采用两种核算基础的具体业务内容。

（二）权责发生制

权责发生制，又称应计制或应收应计制，是以实质取得收到现金的权利或支付现金的责任的发生为标志来确认收入和费用。具体表述为：凡是本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论其款项是否已经收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。



扩展阅读

收付实现制与权责发生制的特点

收付实现制：

(1) 不考虑预收款项和预付款项，以及应计收入和应计费用。只要款项已收入或支出，就作为当期收入和费用处理。

(2) 于会计期末根据账簿记录确定本期收入与费用，不存在期末账项调整问题。

(3) 核算手续简单，强调财务状况的切实性，但缺乏不同会计期间的可比性。

(4) 适用范围：行政事业单位等。

权责发生制：

(1) 考虑预收款项和预付款项，以及应计收入和应计费用。

(2) 日常账簿记录不能完全反映本期收入与费用，应于会计期末进行账项调整。

(3) 核算手续复杂，反映不同会计期间的收入和费用比较合理，可正确计算经营成果。

(4) 适用范围：企业单位等。

五、会计核算一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求，它是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。行政事业单位会计核算的一般原则主要包括：客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、专款专用原则、实际成本原则、重要性原则、配比原则等。

一般情况下，行政事业单位还应遵循收付实现制原则，考虑到收付实现制是行政事业单位的会计核算基础，本书已将其放在行政事业单位会计核算基础中进行了单独介绍。

(一) 客观性原则

客观性原则，又称真实性原则，是指会计核算应当以行政事业单位实际发生的经济业务为依据，客观真实地记录、反映各项收支情况及结果。

客观性原则是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要，因此，就应该做到内容真实、数字准确、资料可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，没有如实地反映会计主体各项经济业务，会计工作就失去了存在的意义，甚至会误导会计信息使用者，导致决策的失误。