

● 提供教师用PPT和习题参考答案

政府与非营利组织会计

主 编◎贺旭玲 梁 星



Accounting

*for Government
and Nonprofit Entities*



中国市场出版社
China Market Press

政府与非营利组织会计

Accounting
for Government
and Nonprofit Entities

主 编 贺旭玲 梁 星
参 编 马然富 王克研 初春虹



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计 / 贺旭玲, 梁星主编. —北京:
中国市场出版社, 2012. 6

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0904 - 2

I. ①政… II. ①贺…②梁… III. ①单位预算会计
IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 116450 号

书 名: 政府与非营利组织会计

主 编: 贺旭玲 梁 星

责任编辑: 卢玉冬

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话: 编辑部(010)68012468 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 24.25 印张 530 千字

版 本: 2012 年 7 月第 1 版

印 次: 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0904 - 2

定 价: 48.00 元

前言

为了能够及时反映我国政府与非营利组织会计核算的最新内容,依据现行的《会计法》、《预算法》、《财政总预算会计制度》、《预算外资金财政专户会计核算制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》和《民间非营利组织会计制度》,结合当前部分单位的会计实务,总结 20 余年的会计实务工作经验和会计教学研究成果写成本书。书中同时配备了复习思考题和练习题,以期更好地为各类财经专业的高等专科教育以及从事政府及事业单位会计(预算会计)工作者的技能学习提供简捷适用的参考书籍。

本书共分五篇二十九章。第一篇为总论,概括介绍政府与非营利组织会计的基本情况与核算基础知识;第二篇为财政总预算会计,第三篇为行政单位会计,第四篇为事业单位会计,第五篇是民间非营利组织会计,分别介绍各项资产、负债、净资产、收入和支出各要素及民间非营利组织会计的有关规定,确认、计量的处理方法,会计分录和会计报表的编制思路等。本书的特点是:(1) 内容新颖。本教材依据政府与非营利组织会计的最新规定,紧密联系我国政府与非营利组织会计政策变化的实际情况和变化趋势,结合现行的政府收支分类科目及相关文献编写而成。(2) 联系实际。本教材是结合当前部分单位的会计工作实务编写的,文字讲解具体,阐述系统、规范,使用性强,易于操作。(3) 每章之后配有思考题与练习题,便于学习和练习。

本书编写过程中参考了大量文献,在此向文献的作者表示感谢!由于编写时间仓促,加上作者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

目 录

CONTENTS

第一篇 总 论

第一章

政府与非营利组织会计概述..... 003

第一节 政府与非营利组织会计的概念..... 003

第二节 政府与非营利组织会计的组织体系..... 003

一、政府与非营利组织会计的组成体系 004

二、政府与非营利组织会计的制度体系 005

三、政府与非营利组织会计的组织机构 005

第三节 政府与非营利组织会计的特点和意义..... 006

一、政府与非营利组织会计的特点 006

二、政府与非营利组织会计的意义 007

第四节 政府与非营利组织会计的对象和任务..... 008

一、政府与非营利组织会计的对象 008

二、政府与非营利组织会计的任务 009

第二章

政府与非营利组织会计核算基础知识..... 011

第一节 会计的基本前提..... 011

一、会计主体 011

二、持续运行 011

三、会计分期 011

四、货币计量 012

第二节 会计要素和会计等式	013
一、会计要素	013
二、会计等式	015
第三节 记账方法和记账基础	015
一、记账方法	015
二、记账基础	020
第四节 政府与非营利组织会计的记账程序	022
一、会计凭证	022
二、会计账簿	024
三、记账程序——科目汇总表记账程序	028

第二篇 财政总预算会计

第三章

财政总预算会计概述	033
第一节 财政总预算会计的概念和特点	033
一、财政总预算会计的概念	033
二、财政总预算会计的特点	033
三、财政总预算会计的对象	034
四、财政总预算会计的任务	036
第二节 财政总预算会计核算的一般原则和工作组织	036
一、财政总预算会计核算的一般原则	036
二、财政总预算会计工作组织	037

第四章

财政资产	040
第一节 财政性存款	040
一、财政性存款应遵循的原则	040
二、财政性存款的核算	041
第二节 有价证券	042
一、有价证券的有关规定	043

第五章

二、有价证券的核算	043
第三节 暂付及应收款项	044
一、暂付款	044
二、与下级往来	045
三、在途款	046
第四节 预拨款项	047
一、预拨款项的分类和规定	047
二、预拨款项的核算	048

财政负债与净资产	051
-----------------------	------------

第一节 负债	051
一、应付及暂收款	051
二、借入款	053
第二节 净资产	054
一、结余的核算	054
二、预算周转金	056
第三节 财政周转金	058
一、财政周转金的管理原则	058
二、财政周转金的来源	058
三、财政周转金的使用范围	058
四、财政周转金的内容	058
五、财政周转金使用的有关规定	059
六、财政周转金的核算	059
七、财政周转金考核的指标体系	063

第六章

财政收入	067
-------------------	------------

第一节 一般预算收入	067
一、一般预算收入的内容	067
二、一般预算收入的组织机构	069
三、一般预算收入的入库管理	070
四、一般预算收入的缴款凭证	071

第七章

五、一般预算收入的划分报解审核	072
六、一般预算收入的核算	073
七、一般预算收入的退库	076
八、一般预算收入的对账	078
九、一般预算收入错误的更正	079
第二节 基金预算收入和专用基金收入	081
一、基金预算收入	081
二、专用基金收入	083
第三节 资金调拨收入	084
一、补助收入	084
二、上解收入	085
三、调入资金	086

财政支出	089
-------------------	-----

第一节 一般预算支出	089
一、一般预算支出的内容	089
二、加强一般预算支出核算的意义	090
三、一般预算支出的核算	090
第二节 基金预算支出和专用基金支出	092
一、基金预算支出	092
二、专用基金支出	092
第三节 资金调拨支出	093
一、资金调拨支出的主要内容	093
二、补助支出的核算	093
三、上解支出的核算	094
四、调出资金的核算	094

第八章

财政总预算会计报表	098
第一节 财政总预算会计报表的编制	098
一、财政总预算会计报表的概念	098
二、财政总预算会计报表的种类	098

三、财政总预算会计报表的编制要求	099
四、财政总预算会计报表的编报程序	099
五、财政总预算会计报表的编制	099
六、年终决算的步骤和方法	111
第二节 财政总预算会计报表的审核和汇总	115
一、财政总预算会计报表的审核	115
二、财政总预算会计报表的汇总	117
第三节 财政总预算会计报表分析	117
一、财政总预算会计报表分析的意义	117
二、财政总预算会计报表分析的内容	117
三、财政总预算会计报表分析的方法	118

第九章

预算外资金财政专户会计	119
--------------------------	------------

第一节 预算外资金财政专户会计概述	119
一、预算外资金管理范围	119
二、预算外资金财政专户会计的基本任务	120
三、预算外资金财政专户会计核算的规定	120
第二节 预算外资金财政专户会计核算	121
一、预算外资金财政专户会计科目设置	121
二、预算外资金财政专户会计资产的核算	121
三、预算外资金财政专户会计负债的核算	122
四、预算外资金财政专户会计净资产的核算	122
五、预算外资金财政专户会计收入的核算	123
六、财政专户支出的核算	124
第三节 预算外资金财政专户会计年终结算与会计报表	124
一、预算外资金财政专户会计年终结算	125
二、预算外资金财政专户会计年终报表	125

第十章

财政国库支付执行机构会计	129
---------------------------	------------

第一节 财政国库支付执行机构的主要业务	129
第二节 财政国库支付执行机构的会计核算	130

第三篇 行政单位会计

第十一章

行政单位会计概述..... 135

第一节 行政单位会计的概念和特点..... 135

一、行政单位会计的概念..... 135

二、行政单位会计的特点..... 135

三、行政单位会计的对象..... 136

四、行政单位会计的任务..... 137

第二节 行政单位会计核算的一般原则和工作组织..... 137

一、行政单位会计核算的一般原则..... 137

二、行政单位会计工作的组织..... 138

第十二章

行政单位资产..... 141

第一节 现金..... 141

一、现金的概念与管理要求..... 141

二、现金的核算..... 142

第二节 银行存款..... 144

一、银行存款的管理..... 144

二、银行存款的核算..... 145

第三节 零余额账户用款额度..... 147

一、零余额账户用款额度的概念..... 147

二、零余额账户用款额度的核算..... 148

第四节 财政应返还额度..... 149

一、财政应返还额度的概念..... 149

二、财政应返还额度的核算..... 149

第五节 有价证券..... 151

一、有价证券的管理原则..... 151

二、有价证券的核算..... 151

第十三章

第六节 暂付款	152
一、暂付款的管理	152
二、暂付款的核算	152
第七节 库存材料	153
一、库存材料的采购、保管和收发	154
二、库存材料的计价方法和盘存方法	154
三、库存材料的核算	155
第八节 固定资产	157
一、固定资产的概念	157
二、固定资产的分类	157
三、固定资产的取得和计价	158
四、固定资产的核算	158

行政单位负债和净资产	165
------------	-----

第一节 负债	165
一、应缴预算款	165
二、应缴财政专户款	167
三、暂存款	169
四、应付职工工资及福利	170
第二节 净资产	172
一、固定基金	172
二、结余	173

第十四章

行政单位收入	177
第一节 拨入经费	177
一、领拨经费的概念和管理要求	177
二、拨入经费的核算	180
第二节 预算外资金收入	182
第三节 其他收入	184
一、其他收入的内容	184
二、其他收入的核算	184

第十五章

行政单位支出 187

第一节 经费支出 187

一、经费支出的内容 187

二、办理经费支出的原则和列报口径 188

三、经费支出的核算 189

四、经费支出收回的处理 191

第二节 拨出经费和结转自筹基建 192

一、拨出经费 192

二、结转自筹基建 192

第十六章

行政单位会计报表 195

第一节 行政单位会计报表的编制 195

一、会计报表的概念 195

二、会计报表的种类 195

三、会计报表的编制要求 196

四、会计报表的编制方法 196

第二节 行政单位会计报表的审核和汇总 203

一、会计报表的审核 204

二、会计报表的汇总 204

第三节 行政单位会计报表的分析 205

一、会计报表的分析方法 205

二、会计报表分析的内容 206

三、编制报表分析说明 207

第四篇 事业单位会计

第十七章

事业单位会计概述 211

第一节 事业单位会计的特点、对象与任务 211

第十八章

一、事业单位会计的概念	211
二、事业单位会计的特点	211
三、事业单位会计的对象	212
四、事业单位会计的任务	213
第二节 事业单位会计的一般原则和工作组织	214
一、事业单位会计的一般原则	214
二、事业单位会计工作的组织	215
事业单位资产	218
第一节 现金与银行存款	218
一、现金	218
二、银行存款	219
第二节 零余额账户用款额度与财政应返还额度	220
一、零余额账户用款额度	220
二、财政应返还额度	221
第三节 应收及预付款项	223
一、应收票据	223
二、应收账款	225
三、预付账款	226
四、其他应收款	226
第四节 存货	227
一、存货概述	227
二、存货的核算	227
三、存货清查的核算	230
第五节 对外投资	231
一、对外投资的概念	231
二、对外投资的核算	231
第六节 固定资产	234
一、固定资产分类	234
二、固定资产的入账价值	235
三、固定资产核算使用的科目	235
四、固定资产增加的核算	236
五、固定资产减少的核算	237

第十九章

六、固定资产清查	239
第七节 无形资产	239
一、无形资产的概念和种类	239
二、无形资产的核算	240
事业单位负债和净资产	243
第一节 负债	243
一、借入款项	243
二、应付票据	244
三、应付账款	246
四、预收账款	247
五、其他应付款	248
六、应缴预算款	249
七、应缴财政专户款	249
八、应交税金	250
九、应付职工工资及福利	251
第二节 净资产	253
一、事业基金	253
二、专用基金	255
三、结余	260

第二十章

事业单位收入	268
第一节 补助收入	268
一、财政补助收入	268
二、上级补助收入	269
第二节 财政专户返还收入	270
第三节 事业收入和经营收入	271
一、事业收入	271
二、经营收入	273
第四节 拨入专款	274
一、拨入专款的概念	274
二、拨入专款的核算	275

第二十一章

第五节 附属单位缴款	275
一、附属单位缴款的概念	275
二、附属单位缴款的核算	276
第六节 其他收入	276
一、其他收入的概念	276
二、其他收入的核算	276

事业单位支出	279
--------	-----

第一节 事业支出和经营支出	279
一、事业支出	279
二、经营支出	282
第二节 拨出经费、拨出专款与专款支出	283
一、拨出经费	283
二、拨出专款	284
三、专款支出	284
第三节 上缴上级支出与对附属单位补助	285
一、对附属单位补助	285
二、上缴上级支出	286
第四节 结转自筹基建	287
一、结转自筹基建的概念	287
二、结转自筹基建的核算	287
第五节 成本费用与销售税金	287
一、成本费用	288
二、销售税金	292

第二十二章

事业单位会计报表	295
----------	-----

第一节 事业单位会计报表的编制	295
一、会计报表概念和种类	295
二、会计报表的编制要求	295
三、事业单位的年终清理结算和结账	296
四、会计报表的编制	298
第二节 事业单位会计报表的审核和汇总	306

一、会计报表的审核	307
二、会计报表的汇总	307
第三节 事业单位会计报表分析	308
一、会计分析的意义	308
二、会计报表分析的内容	308
三、会计报表分析的方法	309
四、财务分析评价指标	310

第五篇 民间非营利组织会计

第二十三章

民间非营利组织会计概述	315
第一节 民间非营利组织会计概念	315
一、民间非营利组织会计的概念	315
二、民间非营利组织会计的特点	315
第二节 民间非营利组织会计科目	316
一、民间非营利组织会计的会计要素	316
二、民间非营利组织会计科目	317
四、记账方法和文字规范	320

第二十四章

民间非营利组织资产	321
第一节 民间非营利组织资产概述	321
一、民间非营利组织资产减值的规定	321
二、民间非营利组织接受捐赠资产的规定	321
三、民间非营利组织非货币性交易原则	322
第二节 民间非营利组织资产核算	322
一、流动资产的核算	322
二、长期投资的核算	325
三、固定资产的核算	327
四、无形资产的核算	329

第二十五章

五、受托代理资产的核算	330
-------------------	-----

民间非营利组织负债	333
-----------------	-----

第一节 民间非营利组织负债概述	333
-----------------------	-----

一、民间非营利组织负债的概念	333
----------------------	-----

二、民间非营利组织负债的确认和计量	333
-------------------------	-----

第二节 民间非营利组织负债核算	333
-----------------------	-----

一、流动负债	333
--------------	-----

二、长期负债	335
--------------	-----

三、受托代理负债	335
----------------	-----

第二十六章

民间非营利组织净资产	337
------------------	-----

第一节 民间非营利组织净资产概述	337
------------------------	-----

一、限定性净资产的概念	337
-------------------	-----

二、非限定性净资产的概念	338
--------------------	-----

第二节 民间非营利组织净资产核算	338
------------------------	-----

一、民间非营利组织净资产核算设置的科目	338
---------------------------	-----

二、民间非营利组织净资产的核算	338
-----------------------	-----

三、限定性净资产转为非限定性净资产的条件	340
----------------------------	-----

第二十七章

民间非营利组织收入	342
-----------------	-----

第一节 民间非营利组织收入概述	342
-----------------------	-----

一、收入的基本范畴	342
-----------------	-----

二、收入确认的基本条件	342
-------------------	-----

第二节 民间非营利组织收入核算	344
-----------------------	-----

一、民间非营利组织收入核算的基本规定	344
--------------------------	-----

二、民间非营利组织收入核算的科目设置	344
--------------------------	-----

第二十八章

民间非营利组织费用	349
-----------------	-----