



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Study Guide to

Accounting for Government and Nonprofit Entities

《政府与非营利组织会计（第三版）》

学习指导书

▶▶ 赵建勇 编著



教育部经济管理类主干课程教材

会 计 与 财 务 系 列

Study Guide to

Accounting for Government and Nonprofit Entities

《政府与非营利组织会计（第三版）》

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 (第三版)》学习指导书/赵建勇编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2017. 3
教育部经济管理类主干课程教材, 会计与财务系列
ISBN 978-7-300-23768-8

I. ①政… II. ①赵… III. ①单位预算会计-高等学校-教学参考资料 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 312551 号

教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
《政府与非营利组织会计 (第三版)》学习指导书
赵建勇 编著
Zhengfu yu Feiyingli Zuzhi Kuaiji Disanban 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)	010-62511770 (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	北京七色印务有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2017 年 3 月第 1 版
印 张	15.25 插页 1	印 次	2017 年 3 月第 1 次印刷
字 数	295 000	定 价	32.00 元

前言

本书是与《政府与非营利组织会计（第三版）》配套的学习指导书。本书主要供使用《政府与非营利组织会计（第三版）》的教师和学生使用。

本书具体内容如下：

1. 学习要点。为相应章节提供了在学习过程中需要掌握的主要知识要点。
2. 复习题。为相应章节配备了复习题，题型包括名词解释、判断题和单项选择题等。
3. 复习题答案。为以上复习题部分的所有题目提供了参考答案。
4. 教材练习题答案。为《政府与非营利组织会计（第三版）》每章后的所有练习题提供了参考答案。

本书在最后还配备了一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（第三版）》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陈永凤女士对本书的出版一直给予积极的鼓励和有力的帮助。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。作者将始终追随我国政府与非营利组织会计的改革，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

上海财经大学会计学院

目 录

第一篇 政府与非营利组织会计概述

第一章	政府与非营利组织会计概述	3
-----	--------------------	---

第二篇 财政总预算会计

第二章	财政总预算会计概述	11
第三章	财政总预算会计的资产	16
第四章	财政总预算会计的负债	24
第五章	财政总预算会计的收入	31
第六章	财政总预算会计的支出	43
第七章	财政总预算会计的净资产	56
第八章	财政总预算会计报表	64

第三篇 行政单位会计

第九章	行政单位会计概述	79
第十章	行政单位的资产	83
第十一章	行政单位的负债	91
第十二章	行政单位的收入	97
第十三章	行政单位的支出	104
第十四章	行政单位的净资产	113
第十五章	行政单位财务报表	123



第四篇 事业单位会计

第十六章	事业单位会计概述	133
第十七章	事业单位的资产	137
第十八章	事业单位的负债	144
第十九章	事业单位的收入	149
第二十章	事业单位的支出或者费用	158
第二十一章	事业单位的净资产	169
第二十二章	事业单位财务报表	178

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	189
第二十四章	民间非营利组织的资产	192
第二十五章	民间非营利组织的负债	197
第二十六章	民间非营利组织的收入	201
第二十七章	民间非营利组织的费用	208
第二十八章	民间非营利组织的净资产	214
第二十九章	民间非营利组织财务报表	218

模拟试题及参考答案	225
-----------------	-----

第一篇

政府与非营利组织 会计概述



政府与非营利组织会计概述

一、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。

二、复习题

(一) 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

(二) 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。 ()

4. 政府与非营利组织经济活动的内在动因主要是由投资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面向市场,在市场竞争中获取最大的利润。 ()

5. 政府会计可以由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计组成。 ()

6. 在政府与非营利组织会计各组成部分中,行政单位会计居主导地位。 ()

7. 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。 ()

8. 政府与非营利组织没有明确的所有者权益,因此,政府与非营利组织会计要素中没有所有者权益要素。 ()

9. 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进行分配的要求。 ()

10. 民间非营利组织会计使用权责发生制,因此,使用费用会计要素。民间非营利组织的收入减去费用后的差额作为本期利润处理。 ()

(三) 单项选择题

1. 非营利组织不包括 ()。

- | | |
|------------|------------|
| A. 民间非营利组织 | B. 公立非营利组织 |
| C. 政府组织 | D. 营利性企业 |

2. 政府与非营利组织会计信息的主要使用者不是 ()。

- | | |
|-------------|----------|
| A. 纳税人 | B. 捐赠者 |
| C. 社会公众及其代表 | D. 货品供应商 |

3. 政府会计体系中不包括 ()。

- | | |
|------------|--------------|
| A. 财政总预算会计 | B. 事业单位会计 |
| C. 行政单位会计 | D. 民间非营利组织会计 |

4. 政府与非营利组织区别于营利性企业组织的根本特征是 ()。

- | |
|--------------------|
| A. 不以营利为目的,不核算本期利润 |
| B. 需要编制预算 |
| C. 需要核算财务状况 |

- D. 需要考核财务业绩
5. 公立非营利组织和民间非营利组织的共同特征是 ()。
- A. 不具有社会管理职能, 不以营利为目的
- B. 具有社会管理职能, 不以营利为目的
- C. 税收收入是主要的收入来源
- 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. 不以营利为目的, 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. 不以营利为目的, 不纳入政府预算管理范围
7. 在政府会计体系中, 占居主导地位的是 ()。
- A. 行政事业单位会计 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

三、复习题答案

(一) 名词解释

1. 政府与非营利组织会计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. 政府会计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, 可以由财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计组成。



3. 非营利组织会计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，可以由公立非营利组织会计和民间非营利组织会计组成。

4. 政府与非营利组织会计要素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. 政府与非营利组织会计平衡式： $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$ ，是构筑政府与非营利组织财务报表的理论基础。

（二）判断题

1. 对。

2. 对。

3. 对。

4. 错。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. 错。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. 错。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. 对。

8. 对。

9. 对。

10. 错。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。

（三）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。事业单位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，只有依靠财政拨款。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。

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。

第 二 篇

财政总预算会计

财政总预算会计概述

一、学习要点

1. 财政总预算会计的概念及其特点。
2. 财政总预算的编制形式。
3. 财政总预算会计账户管理岗位管理的主要银行账户。
4. 财政总预算会计在会计核算过程中的主要管理要求。
5. 财政总预算会计科目。

二、复习题

（一）名词解释

1. 财政总预算
2. 复式预算
3. 一般公共预算收入科目
4. 一般公共预算支出科目
5. 财政总预算会计科目

（二）判断题

1. 财政总预算是以行政事业单位作为预算主体来编制的政府预算。（ ）
2. 各级政府的财政总预算经过逐级汇总，最后至国家层面，形成整个国家的预算。（ ）