



“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

主 编 谷福云 王树玲 于明奎

政府与非营利 组织会计

*Accounting for Government
& Nonprofit Entities*



清华大学出版社



“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

主 编 谷福云 王树玲 于明奎
副主编 谷书平 卢晓东 查 政

政府与非营利 组织会计



*Accounting for Government
& Nonprofit Entities*

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书分为五篇。第一篇为总论,主要阐述政府与非营利组织会计的基本理论与基本方法;第二篇和第三篇属于政府会计,分别阐述政府财政会计和行政单位会计资产、负债、收入、支出、净资产五大要素的管理和核算,以及会计报表的编审;第四篇和第五篇属于非营利组织会计,主要阐述事业单位和民间非营利组织会计要素资产、负债、收入、支出(费用)、净资产的管理和核算,以及非营利组织会计报表的编审。

本书可以作为高等院校财政、会计等专业的教材,也可以作为继续教育和会计人员的培训教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计 / 谷福云, 王树玲, 于明奎主编. —北京: 清华大学出版社, 2014

“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

ISBN 978-7-302-37648-4

I. ①政… II. ①谷… ②王… ③于… III. ①单位预算会计—高等学校—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 186452 号

责任编辑: 苏明芳

封面设计: 康飞龙

版式设计: 文森时代

责任校对: 马军令

责任印制: 李红英

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者: 北京四季青印刷厂

装 订 者: 三河市吉祥印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×230mm 印 张: 27 字 数: 620 千字

版 次: 2014 年 10 月第 1 版 印 次: 2014 年 10 月第 1 次印刷

印 数: 1~4400

定 价: 39.80 元

产品编号: 060092-01

前 言

改革开放以来，特别是实行社会主义市场经济体制以来，我国传统的社会治理结构和财政预算管理体制正在发生巨大的转变，特别是随着国有企业和行政、事业单位实施的积极改革，一些隶属于政府和政府所属单位的社会事业组织逐步与政府分开。经济环境的变化促进了会计改革的进程，这也要求政府与非营利组织会计系统作出相应的回应。

从 2001 年起，我国推行了“政府采购制度”、“部门预算制度”和“国库单一账户制度”三大财政预算体制的改革，2005 年 1 月 1 日，我国实施了《民间非营利组织会计制度》，2007 年执行了与国际惯例接轨的《政府收支分类科目》，2012 年 4 月 1 日颁布了修订后的《事业单位财务规则》。从 2013 年 1 月 1 日起，开始执行新的《行政单位财务规则》、《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》。2014 年 1 月 1 日，又开始执行新的《行政单位会计制度》。新的会计制度适应了财税体制、预算管理、行政事业单位和民间非营利组织会计改革的发展方向，不仅使政府与非营利组织的会计确认、计量和报告发生了深刻的变化，也使我国政府与非营利组织会计的教学和实务面临新一轮的知识更新。在此背景下，我们编写了本书，全书共分五篇二十四章，使读者可以系统地学习和了解政府与非营利组织会计的最新基本理论与实务。

第一篇，总论。该篇由第一章和第二章构成，包括政府与非营利组织会计的基本理论和基本方法。第一章介绍了政府与非营利组织的界定、特征、组成，会计目标、基本前提、会计信息质量要求、会计要素与会计等式；第二章介绍了政府与非营利组织会计的会计科目与账户、记账方法、会计凭证、会计账簿和财务会计报告等内容，系统呈现政府与非营利组织会计最新的基本理论。

第二篇，财政总预算会计。该篇由第三章至第八章构成，共分为六章。以 2014 年发布的《政府收支分类科目》为基准，系统介绍了财政总预算会计资产、负债、收入、支出以及净资产的确认、计量和报告的有关内容。

第三篇，行政单位会计。该篇由第九章至第十四章构成，共分为六章。以 2013 年发布的《行政单位财务规则》和《行政单位会计制度》为基准，系统介绍行政单位会计资产、负债、收入、支出以及净资产的确认、计量和报告的有关内容。

第四篇，事业单位会计。该篇由第十五章至第二十章构成，共分为六章。以 2012 年发布的《事业单位会计准则》、《事业单位财务规则》和《事业单位会计制度》为基准，系统介绍事业单位会计资产、负债、收入、支出以及净资产的确认、计量和报告的有关内容。

第五篇，民间非营利组织会计。该篇由第二十一章至第二十四章构成，共分为四章。以 2004

年发布的《民间非营利组织会计制度》为基准,重点介绍了民间非营利组织会计资产、负债、收入、费用以及净资产中特殊业务的确认、计量和报告的有关内容。

目前财政体制改革正在进一步深化,与财政体制改革配套的政府与非营利组织会计的内容、方法正在进一步完善,建立既适合我国国情,又符合国际通行做法的、规范合理的政府与非营利组织会计准则体系是一个长期而艰巨的任务。本书注重继承原有预算会计的精华,吸收了“财政学”、“国家预算管理”和“民间非营利组织会计”的新知识,力求反映政府与非营利组织会计最新的会计理论与会计实务。

本书是编者长期从事会计教学、科研和会计实际工作实践经验的结晶,具有框架结构明晰、内容崭新紧凑、案例丰富精到的特点,突出了政府与非营利组织会计内容上的新颖性和前瞻性。本书对研究政府与非营利组织会计具有一定的参考价值,可作为高等院校会计学、财政学、财务管理、审计学、工商管理类、行政管理、经济学等专业学生和行政事业单位及民间非营利组织单位会计人员的教材和必备参考书。

本书由山东科技大学经济管理系从事多年政府与非营利组织会计教学工作的教师以及聊城大学财务处、山东科技大学泰山科技学院财务处、山东广播电视大学等多年从事预算会计工作的高级会计师参加编写,谷福云、王树玲、于明奎担任主编,谷书平、卢晓东、查政担任副主编,谷福云副教授负责本书的大纲,全书的总纂、修改、调整和定稿。

本书在编写过程中参考了大量相关的中外文参考资料,参考文献在教材末页作了附注,在此向有关作者表示感谢。本教材在规划、编写、出版过程中得到了山东科技大学泰山科技学院经济管理系及有关院校的领导和同仁的大力支持和帮助。

尽管我们作了很大的努力,但由于能力所限,加之时间仓促,本书难免会存在一些不足或错误,敬请有关专家、学者和广大读者给予批评指正。

编者

目 录

第一篇 总论

第一章 政府与非营利组织会计的

基本理论..... 2

第一节 政府与非营利组织会计的概念、

特点、组成和分级..... 2

一、政府与非营利组织会计的概念 2

二、政府与非营利组织会计的特点 3

三、政府与非营利组织会计的组成 5

四、政府与非营利组织会计的分级 7

第二节 政府与非营利组织会计目标与会

计基础 8

一、政府与非营利组织会计目标 8

二、政府与非营利组织会计基础 9

第三节 政府与非营利组织会计的基本前

提与会计信息质量要求..... 9

一、政府与非营利组织会计的基本前提..... 9

二、政府与非营利组织会计信息质量

要求..... 11

第四节 政府与非营利组织会计要素与会

计等式 12

一、政府与非营利组织会计要素 12

二、政府与非营利组织会计等式 14

复习思考题..... 15

第二章 政府与非营利组织会计的

基本方法 16

第一节 会计科目与账户 16

一、会计科目 16

二、会计账户 24

第二节 记账方法 25

一、记账符号和账户结构 25

二、记账规则 25

三、试算平衡 25

第三节 会计凭证 26

一、原始凭证 26

二、记账凭证 28

第四节 会计账簿 30

一、会计账簿的概念和种类 30

二、会计账簿的使用要求 31

三、会计账簿的错误更正 33

第五节 财务会计报告 33

一、财务会计报告的概念 33

二、财务会计报告的种类 34

复习思考题..... 34

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计资产的核算..... 36

第一节 财政性存款 36

一、财政性存款的概念与管理要求 36

二、财政性存款的账户管理制度——国库

单一账户制度 37

三、财政性存款的核算 39

第二节 有价证券 40

一、有价证券的概念 40

二、有价证券的管理 41

三、有价证券的核算 41

第三节 暂付及应收款项 42

一、在途款的核算 42

二、暂付款.....	43	二、专用基金收入的核算.....	85
三、与下级往来.....	44	第五节 转移性收入.....	86
第四节 预拨款项.....	45	一、补助收入.....	87
一、预拨经费.....	45	二、上解收入.....	88
二、基建拨款.....	46	三、调入资金.....	89
复习思考题.....	47	第六节 财政专户管理资金收入.....	89
练习题.....	47	复习思考题.....	91
第四章 财政总预算会计负债的核算.....	49	练习题.....	91
第一节 应付及暂收款.....	49	第六章 财政总预算会计支出的核算.....	93
一、与上级往来.....	49	第一节 一般预算支出.....	93
二、暂存款.....	50	一、一般预算支出的概念与分类.....	93
第二节 已结报支出.....	51	二、一般预算支出的支付方式和确认基础.....	96
第三节 借入款和转贷款.....	53	三、一般预算支出的核算.....	98
一、发行及转贷国债的核算.....	53	四、期末按照权责发生制确认一般预算支出的核算.....	100
二、发行及转贷地方政府债券的核算.....	58	第二节 基金预算支出.....	101
三、外国政府和国际金融组织贷款及转贷的核算.....	64	一、基金预算支出的概念与分类.....	101
复习思考题.....	71	二、基金预算支出的核算.....	102
练习题.....	71	第三节 国有资本经营预算支出.....	103
第五章 财政总预算会计收入的核算.....	73	一、国有资本经营预算支出的概念与分类.....	103
第一节 一般预算收入.....	73	二、国有资本经营预算支出的核算.....	104
一、一般预算收入的概念和分类.....	73	第四节 专用基金支出.....	105
二、一般预算收入的征收和收纳.....	74	一、专用基金支出的概念.....	105
三、一般预算收入的确认与管理要求.....	76	二、专用基金支出的核算.....	105
四、一般预算收入的核算.....	77	第五节 转移性支出.....	106
五、一般预算收入错误的更正.....	80	一、补助支出的核算.....	106
第二节 基金预算收入.....	81	二、上解支出的核算.....	108
一、基金预算收入的分类和管理要求.....	81	三、调出资金.....	109
二、基金预算收入的核算.....	83	第六节 财政专户管理资金支出.....	110
第三节 国有资本经营预算收入.....	83	第七节 政府采购活动中的财政预算支出.....	111
一、国有资本经营预算收入的概念和分类.....	83	一、政府采购概述.....	111
二、国有资本经营预算收入的核算.....	84	二、政府采购中财政预算支出业务的核算.....	113
第四节 专用基金收入.....	85		
一、专用基金收入的概念与管理要求.....	85		

复习思考题.....	115	一、库存现金.....	142
练习题.....	115	二、银行存款.....	144
第七章 净资产的核算.....	117	三、零余额账户用款额度.....	145
第一节 结余.....	117	四、财政应返还额度.....	147
一、一般预算结余.....	117	五、应收及预付款项.....	148
二、基金预算结余.....	118	六、存货.....	151
三、国有资本经营预算结余.....	120	第二节 固定资产.....	154
四、专用基金结余.....	121	一、固定资产的概念和分类.....	154
五、财政专户管理资金结余.....	121	二、固定资产的计价.....	154
第二节 预算稳定调节基金.....	122	三、固定资产的核算.....	155
一、预算稳定调节基金的内容.....	122	第三节 无形资产.....	160
二、预算稳定调节基金的核算.....	123	一、无形资产增加的核算.....	161
第三节 预算周转金.....	124	二、无形资产摊销的核算.....	162
一、预算周转金的概念.....	124	三、与无形资产有关的后续支出的核算.....	163
二、预算周转金的核算.....	125	四、无形资产减少的核算.....	163
复习思考题.....	125	第四节 政府储备物资、公共基础设施与受托代理资产.....	164
练习题.....	126	一、政府储备物资.....	164
第八章 财政总预算会计报表.....	127	二、公共基础设施.....	166
第一节 财政总预算会计报表及其编制程序.....	127	三、受托代理资产.....	167
一、财政总预算会计报表的种类.....	127	复习思考题.....	168
二、年终会计报表的编制程序.....	128	练习题.....	168
三、财政总预算会计报表的编制要求.....	131	第十章 行政单位会计负债的核算.....	172
第二节 财政总预算会计报表的编制.....	131	第一节 流动负债.....	172
一、预算资金资产负债表.....	131	一、应缴财政款.....	172
二、收支决算总表.....	134	二、应缴税费.....	173
三、财政总预算会计报表的审核与分析.....	138	三、应付职工薪酬.....	174
复习思考题.....	139	四、应付账款.....	175
练习题.....	140	五、应付政府补贴款.....	176
		六、其他应付款.....	176
		七、受托代理负债.....	177
第三篇 行政单位会计		第二节 非流动负债.....	177
第九章 行政单位会计资产的核算.....	142	复习思考题.....	178
第一节 流动资产.....	142	练习题.....	179

第十一章 行政单位会计收入的核算 180

第一节 财政拨款收入	180
一、国库集中支付	180
二、财政拨款收入的概念和管理要求	181
第二节 其他收入的核算	183
复习思考题	184
练习题	184

第十二章 行政单位会计支出的核算 186

第一节 经费支出	186
一、经费支出的概念	186
二、经费支出的分类	186
三、经费支出的管理要求	188
四、经费支出的核算	189
第二节 拨出经费	192
一、拨出经费的概念	192
二、拨出经费的核算	192
复习思考题	194
练习题	194

第十三章 行政单位会计净资产的**核算 195**

第一节 财政拨款结转	195
一、财政拨款结转的概念	195
二、财政拨款结转的管理	195
三、财政拨款结转的核算	196
第二节 财政拨款结余	197
一、财政拨款结余的概念	197
二、财政拨款结余的核算	198
第三节 其他资金结转结余	199
一、其他资金结转结余的概念	199
二、其他资金结转结余的核算	199
第四节 资产基金	201
一、资产基金的概念	201
二、资产基金的核算	201
第五节 待偿债净资产	203
一、待偿债净资产的概念	203

二、待偿债净资产的核算	203
复习思考题	204
练习题	204

第十四章 行政单位会计财务报表 206

第一节 行政单位财务报表概述	206
一、财务报表的概念和作用	206
二、财务报表的编制要求	206
三、财务报表的种类	207
第二节 行政单位年终清理和年终结账	208
一、年终清理	208
二、年终结账	209
第三节 行政单位财务报表的编制	209
一、资产负债表	209
二、收入支出表	214
三、财政拨款收入支出表	216
四、行政单位财务报表附注	218
复习思考题	219

第四篇 事业单位会计**第十五章 事业单位资产的核算 221**

第一节 资产概述	221
一、资产的概念	221
二、资产的分类	222
三、资产的管理	222
第二节 流动资产	223
一、货币资金	223
二、短期投资	231
三、应收及预付款项	232
四、存货	239
第三节 长期投资	244
一、长期投资的概念和种类	244
二、长期投资的核算	245
第四节 在建工程	249
一、在建工程的概念和管理	249
二、在建工程的核算	250

第五节 固定资产	252	一、事业收入	309
一、固定资产的概念和分类	252	二、经营收入	312
二、固定资产的初始计量	253	第四节 其他活动收入	313
三、固定资产的折旧	254	一、附属单位上缴收入	314
四、固定资产的核算	255	二、其他收入	315
第六节 无形资产	265	复习思考题	318
一、无形资产的概念和内容	265	练习题	319
二、无形资产的核算	267		
复习思考题	274	第十八章 事业单位支出的核算	320
练习题	275	第一节 支出概述	320
第十六章 事业单位负债的核算	278	一、支出的概念	320
第一节 负债概述	278	二、支出的分类	320
一、负债的概念	278	三、支出的确认	321
二、负债的分类	278	四、支出的管理	321
三、负债的管理	279	第二节 事业支出	323
第二节 流动负债	279	一、事业支出的概念	323
一、短期借款	280	二、事业支出的分类	323
二、应缴款项	280	三、事业支出的核算	328
三、应付职工薪酬	288	第三节 经营支出	332
四、应付及预收款项	290	一、经营支出的概念和特点	332
第三节 非流动负债	296	二、经营支出的核算	333
一、长期借款	296	第四节 其他活动支出的核算	334
二、长期应付款	298	一、上缴上级支出	335
复习思考题	300	二、对附属单位补助支出	335
练习题	300	三、其他支出	336
		复习思考题	339
第十七章 事业单位收入的核算	302	练习题	340
第一节 收入概述	302		
一、收入的概念	302	第十九章 事业单位净资产的核算	341
二、收入的分类	303	第一节 净资产概述	341
三、收入的确认	303	一、净资产的概念	341
四、收入的管理	304	二、净资产的内容与分类	341
第二节 补助收入	305	三、净资产的管理	343
一、财政补助收入	305	第二节 基金	344
二、上级补助收入	308	一、事业基金	344
第三节 业务活动收入	309	二、非流动资产基金	346
		三、专用基金	349

第三节 结转和结余.....	352	第二十二章 民间非营利组织收入和 费用的核算.....	389
一、财政补助结转.....	352	第一节 民间非营利组织的收入.....	389
二、财政补助结余.....	353	一、民间非营利组织收入的内容与 分类.....	389
三、非财政补助结转.....	355	二、非交换交易收入的确认与核算.....	390
四、事业结余.....	356	三、交换交易收入的内容与核算.....	395
五、经营结余.....	358	第二节 民间非营利组织的费用.....	400
六、非财政补助结余分配.....	359	一、民间非营利组织费用的内容及 分类.....	400
复习思考题.....	361	二、业务活动成本的核算.....	400
练习题.....	361	三、管理费用的核算.....	402
第二十章 事业单位财务报告.....	364	四、筹资费用的核算.....	403
第一节 财务报告概述.....	364	五、其他费用的核算.....	404
一、财务报告的含义和内容.....	364	复习思考题.....	404
二、财务报表的编制要求.....	365	练习题.....	405
三、财务报表的编制期.....	365	第二十三章 民间非营利组织净资产 的核算.....	406
第二节 财务报表编制的工作程序.....	366	一、民间非营利组织净资产的分类.....	406
一、年终清理.....	366	二、限定性净资产的核算.....	408
二、年终结账.....	367	三、非限定性净资产的核算.....	410
第三节 财务报表的编制.....	367	复习思考题.....	412
一、资产负债表.....	367	练习题.....	412
二、收入支出表.....	372	第二十四章 民间非营利组织的财务 会计报告.....	413
三、财政补助收入支出表.....	376	一、民间非营利组织财务会计报告 概述.....	413
四、会计报表附注.....	379	二、资产负债表.....	415
复习思考题.....	380	三、业务活动表.....	417
第五篇 民间非营利组织会计		四、现金流量表.....	419
第二十一章 民间非营利组织资产和 负债的核算.....	382	五、会计报表附注及财务情况说明书.....	421
一、民间非营利组织会计资产的概念、 特征及内容.....	382	复习思考题.....	421
二、文物文化资产.....	382	参考文献.....	422
三、受托代理资产与负债.....	384		
四、民间非营利组织会计的负债.....	386		
复习思考题.....	387		
练习题.....	387		

朱子学与中国教育思想史论 第一章

第一章

| 第一篇 |

总 论

第一章 政府与非营利组织会计的基本理论



学习目标

通过本章的学习,要求掌握政府与非营利组织会计的概念、特点、组成和分级情况;明确政府与非营利组织会计目标与会计基础;了解政府与非营利组织会计的基本前提、会计信息质量要求、会计要素和会计等式。

第一节 政府与非营利组织会计的概念、特点、组成和分级

一、政府与非营利组织会计的概念

新中国成立以来,我国政府、行政事业单位会计一直沿用预算会计的名称。预算会计是我国特有的术语,是按照会计与政府预算之间的关系来定义的,带有明显的政府预算色彩。这与我国长期实行计划经济体制密切相关。在计划经济体制下,政府和行政事业单位会计信息的使用者主要是财政机关、政府主管部门和预算单位,它们只关注预算的编制和执行情况,因此,政府和行政事业单位会计在我国通常被称为预算会计。预算会计自 20 世纪 50 年代诞生以来,在我国的政府预算、财政收支、宏观经济和微观经济等方面发挥了不可替代的作用。然而,在市场经济体制下,政府和行政事业单位会计信息的使用者已扩展到了广大公众和纳税人,他们更关注公共资金的使用效益和政府责任的履行情况。随着我国市场经济的发育和完善,我国经济与世界经济的联系愈加紧密,特别是随着改革开放的不断深入和会计国际化进程的发展,我国的正式文件中也有了非营利组织会计这一提法,并且对其发展越来越重视,政府与非营利组织会计这一称谓也越来越得到理论界的认可。

政府与非营利组织会计是各级政府、行政事业单位、各类非营利组织核算和监督各项财政性资金运动、单位资金运动过程和结果以及有关经营收支情况的专业会计。它是以货币为主要计量单位,对会计主体的经济活动进行连续、系统、完整的核算与监督的经济管理活动。

政府与非营利组织会计的内涵主要表现在以下几个方面:

(1) 政府与非营利组织会计是现代会计中与企业会计相对应的会计学的两大分支之一。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活动为

上层建筑、生产建设和人民生活服务。伴随着人类文明程度的提高,政府与非营利组织会计在社会政治经济生活中所起的作用也会越来越大。

(2) 政府与非营利组织会计的主体是各级政府、行政单位以及各类非营利组织。财政总预算会计的主体是各级政府;行政单位会计以及各类非营利组织会计的主体分别是会计为之服务的行政单位和各类非营利组织。

(3) 政府与非营利组织会计的客体是财政性资金运动、单位资金运动及经营收支过程及结果。具体来讲,财政总预算会计的核算对象是财政性资金运动过程及其结果,主要包括预算收入、预算支出和预算结余等多项财政性资金活动。行政单位会计的核算对象是行政单位资金运动过程及结果,主要包括从财政领取行政经费、合理安排经费开支、正确计算结余等。非营利组织会计的核算对象是各类非营利组织资金运动的过程及结果,主要包括正确计算、合法组织各种收入,合理安排各种支出,正确计算各项资产、负债及净资产等内容。

二、政府与非营利组织会计的特点

政府与非营利组织会计的特点,是指政府与非营利组织会计与企业会计的主要区别。政府与非营利组织会计和企业会计同属于专业会计的范畴,因此它们所应用的会计理论和会计核算的基本方法大致相同。但是,由于核算对象、任务以及业务性质等的不同,政府与非营利组织会计同时具有自己的特点。具体来讲,表现在以下几个方面:

1. 出资者提供的资金不具有营利性、增值性,但具有限制性

政府与非营利组织资产的供给者涉及纳税人、缴费人、捐赠人等,他们不要求投资回报和投资回收,但要求政府与非营利组织按照其意愿使用这些经济资源。另外,即使不属于政府资产出资者的其他社会公众,也有权利要求政府按照公众的意愿分配和使用公共经济资源。当然,除捐赠人可以对其所提供的资产直接提出明确的使用要求之外,纳税人、缴费人和其他社会公众都是通过选举权利来选定代表,经由一系列的民主程序及委托代理过程来表达其要求的。因此,与企业不同(企业由于所有权和经营权的分离,其经营活动及经济资源的具体使用一般不受出资者干涉),政府与非营利组织对经济资源的筹集、分配和使用要受到出资者和社会公众的限制。资本金的增值性体现了企业投资者的权利,而资金使用的限制性则体现了政府与非营利组织出资者的权利。

2. 包括反映政府预算执行情况的会计

政府与非营利组织会计核算的内容主要是政府财政资金的收支活动,而政府财政资金的筹集和使用要受到出资者及社会公众的限制。这种限制的一个重要方式是通过制定预算法律法规和要求政府依法编制和执行预算,而政府与非营利组织会计要对政府资源的筹集和使用是否符合预算进行反映。提供有关政府预算执行情况的信息,成为政府与非营利组织会计的基本目标内容之一。与企业会计主要反映企业的财务状况不同,政府与非营利组织会计还要反映政府预

算执行情况。为此，政府与非营利组织会计的指标体系、会计科目和会计报表的设置，要适应政府预算管理的要求，同《政府收支分类科目》保持一致。

3. 采用双重的会计确认基础

一方面，政府与非营利组织会计提供的会计信息需要反映政府预算执行情况；另一方面，政府与非营利组织会计需要反映政府与非营利组织的财务状况。以反映政府预算执行情况为目的进行会计核算的对象是政府掌握的现金资源；而以反映财务状况为目的进行会计核算的对象则是政府掌握的经济资源。在选择会计确认基础时，对现金资源的核算应当采用收付实现制，对经济资源的核算应当采用权责发生制。因此，与企业会计只采用单一的权责发生制确认基础不同，政府与非营利组织会计采用双重的会计确认基础，既采用收付实现制基础核算，也采用权责发生制基础核算。

4. 存在基金会计主体

在有些情况下，政府与非营利组织的出资者对其所出资金的使用有不同于其他资金的特定要求，要求政府与非营利组织对使用的某种资金负有特定的受托责任。为了单独报告这种资金受托责任的履行情况，政府与非营利组织会计需要对其进行单独核算及报告，这就形成了以某种资金为主体形式的会计主体，又称基金会计主体。与企业会计一般只存在着组织形式（企业）的会计主体不同，在政府与非营利组织会计中，既存在着组织形式（政府及非营利组织单位）的会计主体，也存在着基金形式（某种资金）的会计主体。

5. 不进行利润及利润分配的核算

政府与非营利组织的活动不以营利为目的，对活动中增加的净资产也不向出资者分配。在政府与非营利组织会计中也进行收入和费用的核算，但是会计主体的收入减去费用后的差额（结余）并不是越大越好，而且政府与非营利组织会计主体的结余也不像企业会计主体那样能反映主体的经营成果。与企业会计将利润核算作为会计核算的重点不同，在政府与非营利组织会计中，没有利润和所有者权益的概念，也不进行利润和利润分配的核算。

6. 其他特点

除了上述几个主要特点之外，政府与非营利组织会计还存在其他一些与企业会计不同的特点。例如，由于出资人和社会公众的限制要求，政府与非营利组织会计对预算收支，特别是预算支出要进行非常明细的核算，甚至需要将各项支出按照政府服务领域和经济用途双重视角进行明细核算；由于很多资产不能为会计主体带来经济利益，所以政府与非营利组织会计一般不能按照企业会计的方法来确认这些资产的减值及进行资产减值核算；由于政府组织的活动绩效要受到上级部门和社会公众的评价及监督，所以政府与非营利组织会计提供的成本信息不像企业那样属于“商业秘密”，也要对会计主体外部提供成本信息等。

三、政府与非营利组织会计的组成

按照国际惯例,我国的政府与非营利组织会计组成体系应分为政府会计和非营利组织会计两大部分。政府会计是核算和监督一级政府及其构成单位在使用财政资金和公共资源过程中财务收支活动的会计。非营利组织会计是核算和监督介于政府与企业之间不以营利为目的组织的财务收支活动的会计。

政府是一种组织体系,政府的概念分为政治学意义上的概念和经济学意义上的概念。在不同的概念下,政府组织体系的范围不同。

就政治学意义来讲,政府是指一个国家行使国家权力的组织体系。这其中又可以分为狭义的政府和广义的政府。狭义的政府一般指一个国家政权体系中依法享有行政权力的组织体系,如我国的各级人民政府;广义的政府一般指一个国家行使国家权力的全部组织体系,包括立法机构、司法机构、行政机构、政党组织等。

就经济学意义来讲,政府是指管理和使用公共经济资源、履行政府职能的组织体系。经济学意义上的政府要比政治学意义上的政府范围更广。经济学意义上的政府除包括全部政府权力机构之外,还包括公立非营利组织。这是由于随着政府公共职能的发展,政府的公共服务范围拓宽,政府的职能从对社会活动的管理服务扩展到提供对社会有益的公益服务。政府通过出资设立公立的非营利组织,向社会提供公益服务。虽然公立非营利组织不享有公权力,不是典型的政府机构,但是公立非营利组织履行的职责是政府公共职能的组成部分,公立非营利组织提供公益服务时使用和消耗的也是公共经济资源。因此,从经济学意义的范畴来看,公立非营利组织应当属于政府组织体系的组成部分。

因此,关于政府与非营利组织会计的范围有两种理解:一种是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,其中政府会计的范围包括核算和监督一级政府的财政总预算会计与核算和监督一级政府所属单位的行政单位会计,非营利组织会计则包括公立非营利组织(事业单位)会计和民间非营利组织会计;另一种是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,其中政府会计的范围包括核算和监督一级政府的财政总预算会计与核算和监督一级政府所属单位的行政单位会计和公立非营利组织(事业单位)会计,非营利组织会计则是指民间非营利组织会计。无论是哪种理解,我国的政府与非营利组织会计都由以下几部分组成:

(一) 财政总预算会计

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府财政总预算执行过程及其结果的专业会计。各级政府财政部门是指组织政府财政收支,办理政府预算、决算的专职管理机关。财政总预算会计在我国政府与非营利组织会计体系中占主导地位。财政总预算会计的会计主体是各级政府,具体执行机构是各级政府的财政部门。财政总预算会计核算和监督的对象是政府财政总预算资金及其运动,具体包括政府财政总预算收入、总预算支出和总预算结余,以及总预算

资产、总预算负债和总预算净资产等。与政府和非营利组织会计中的行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计相比,财政总预算会计具有反映信息的宏观性和不存在实物资产核算内容的特点。具体来讲,财政总预算会计反映的信息为一级政府行政区域范围内的信息,行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计反映的信息为该单位范围内的信息;财政总预算会计核算的内容全部为非实物资产,而行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计都存在实物资产的核算内容。

财政总预算会计与行政单位会计、事业单位会计之间存在着密切的联系。首先,财政总预算会计在业务管理上负责组织和指导行政单位会计和事业单位会计。行政单位会计和事业单位会计从编制单位预算、执行单位预算一直到编制单位决算,都需要在财政总预算会计的参与和组织下进行。财政总预算会计在除民间非营利组织会计外的政府与非营利组织会计中居主导地位。其次,财政总预算会计信息和行政单位会计信息、事业单位会计信息之间存在依存关系。例如,在国库集中支付制度下,财政总预算会计直接为行政单位和事业单位支付购货款,财政总预算会计的支出直接构成了行政单位和事业单位的收入和支出。在一级政府中,财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计组成了相互联系的信息网络。在我国,财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计构成了传统预算会计的主体组成部分。

（二）行政单位会计

行政单位会计是核算和监督各级行政单位预算执行情况及其结果的专业会计。行政单位是进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位。行政单位的具体适用范围包括以下几个方面。

（1）国家行政机关。国家行政机关是指从事国家行政工作的机关,即各级人民政府及其所属各行政管理部门。行政机关是国家权力机关的执行机关,通常也称为政府机关。国务院是国家最高行政机关。

（2）国家权力机关。国家权力机关是指行使国家权力的机关,即各级人民代表大会及其常务委员会。全国人民代表大会是国家最高权力机关。

（3）审判和检察机关。审判和检察机关是指行使国家审判职能和检察职能的机关,即各级人民法院和各级人民检察院。最高人民法院是国家最高审判机关,最高人民检察院是国家最高检察机关。

（4）政党组织。政党组织是指中国共产党、各民主党派以及共青团、妇联、工会等组织。

（三）事业单位会计

事业单位会计是核算和监督各级各类事业单位预算执行情况及其结果的专业会计。事业单位是国家为了社会公益目的,国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的,从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会服务组织。事业单位有两个属性:一是具有国有性质;二是具有社会公益性质。首先,事业单位具有国有性质,事业单位必须是国家出资设立的或者由社会其