

普通高校“十二五”规划教材  
会计学系列

# 政府与非营利组织会计

Accounting for Government & Non-profit Organizations

班景刚 编著



清华大学出版社



普通高校“十二五”规划教材  
会计学系列

# 政府与非营利组织会计

Accounting for Government & Non-profit Organizations

班景刚 编著

清华大学出版社

## 内 容 简 介

本书依据我国新制定或修订的《财政总预算会计制度》《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》以及《行政事业单位内部控制规范(暂行)》等相关法律制度规定撰写而成。本书从对会计信息的需求出发,系统地阐述了政府与非营利组织会计确认、计量、记录与报告的全过程。

本书以提高学员的应用能力为基点,充分体现政府与非营利组织会计发展趋势的新内容、新思想,注重在能力与水平同步提高的同时,实现原理、实务和管理的有机统一。

本书适用于高等院校经济、管理会计专业学生以及具有一定会计基础的会计理论和实务界的人士使用,也可作为相关职称考试的学习和参考用书。

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/班景刚编著. —北京:清华大学出版社,2014

(普通高校“十二五”规划教材.会计学系列)

ISBN 978-7-302-36277-7

I. ①政… II. ①班… 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078963号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王荣静

责任印制:何 芊

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](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:27 插 页:1 字 数:524千字

版 次:2014年6月第1版 印 次:2014年6月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.00元

产品编号:054647-01

# 前言

随着我国政治体制改革的逐步深化和社会主义市场经济体制建设的不断完善,我国政府职能发生了较大转变,财政体制、预算管理制度也进行了重大改革。财政部逐步推行了部门预算、国库集中收付、政府采购、政府收支科目分类等改革措施。这些措施对政府与非营利组织会计主体的预算编制、资金运转、资金管理等均产生了深刻影响,同时还涉及会计方法与核算的调整与改进。为此,自2012年12月以来,国家陆续出台和修订了《财政总预算会计制度的补充规定》《行政事业单位内部控制规范(试行)》《事业单位财务规则》《事业单位会计制度》以及刚修订的《行政单位会计制度》等一批预算单位会计法律制度,掀起了新一轮政府与非营利组织会计改革的热潮,为了帮助读者更加全面透彻地理解和运用这些法规和制度,作者在总结多年教学和培训经验的基础上,结合新出台的相关法律制度,撰写了此书。本书的特点主要有以下四点。

1. 内容新颖,紧贴实际。本书依据我国陆续出台和修订的《财政总预算会计管理基础工作规定》《财政总预算会计制度》《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》以及《行政事业单位内部控制规范(暂行)》等相关法律制度规定撰写而成,紧贴改革实际。

2. 算、管、控有机结合。本书紧紧围绕政府与非营利组织业务流程,结合会计单位财务管理、内部控制对会计核算的要求加以阐述,以实现核算、管理和控制的有机统一,真正达到算为管用,算管结合的目的。内容体系完整。

3. 理论与实践相结合。本书注重实践性,兼顾理论性。

4. 结构完整、层次清楚。本书涵盖了我国现行政府与非营利组织会计的各个领域与分支,全面、深刻地阐述了财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计的基本理论、各个会计要素的确认与计量以及会计报表的编制与分析。

本书由天津商业大学班景刚编著,共分五篇,二十九章。第一篇政府与非营利组织会计总论,主要阐述政府与非营利组织会计的基本原理、基本方法和基础知识;第二篇与第三篇为政府会计篇,分别阐述财政总预算会计与行政单位会计的会计原理与实务;第四篇与第五篇为非营利组织篇,分别阐述事业单位会计与民间非营利组织会计的会计原理与实务。

本书可作为高等院校会计、管理、财政等相关专业教材,以及财政、行政事业单位等会

计与财务人员继续教育培训用书。

由于作者所掌握的信息和知识量、所具有的思维水平和表达能力,以及对新出台的政府与非营利组织会计制度的理解程度有限,因此书中疏漏乃至错误之处在所难免,敬请广大会计同人与读者不吝赐教,以便再次修订,更好地为您服务。

本书是作者的第十部著作,凝结了作者在政府与非营利组织会计分支领域的新认识、新成果;期间颇多感慨只有作者自己体会,也算是作者给自己的职业生涯作个小结吧!倘若作者的贡献曾经或多或少地激励过一些人的努力,作者的工作,曾经或多或少地得到了您的认可,那作者也就感到满足了。

在写作过程中,作者参阅了大量的研究文献和研究成果,在此谨向原作者表示深深的感谢!在书付梓之际,衷心感谢清华大学出版社杜星编辑和同人给予的大力帮助与厚爱。

景刚工作室

2014年2月于御景湾

## 教学支持说明

尊敬的老师:

您好! 为方便教学, 我们为采用本书作为教材的老师提供教学辅助资源。鉴于部分资源仅提供给授课教师使用, 请您填写如下信息, 发电子邮件或传真给我们, 我们将会及时提供给您教学资源或使用说明。

(本表电子版下载地址: [http://www.tup.com.cn/sub\\_press/3/](http://www.tup.com.cn/sub_press/3/))

### 课程信息

书 名			
作 者		书号 (ISBN)	
课程名称		学生人数	
学生类型	<input type="checkbox"/> 本科 <input type="checkbox"/> 研究生 <input type="checkbox"/> MBA/EMBA <input type="checkbox"/> 在职培训		
本书作为	<input type="checkbox"/> 主要教材 <input type="checkbox"/> 参考教材		

### 您的信息

学 校			
学 院		系/专业	
姓 名		职称/职务	
电 话		电子邮件	
通信地址		邮 编	
对本教材建议			
有何出版计划			

\_\_\_\_\_年\_\_月\_\_日



清华大学出版社

E-mail: [tupfuwu@163.com](mailto:tupfuwu@163.com)

电话: 8610-62770175-4903/4506

地址: 北京市海淀区双清路学研大厦 B 座 506 室

网址: <http://www.tup.com.cn/>

传真: 8610-62775511

邮编: 100084

# 目 录

## 第一篇 政府与非营利组织会计总论

<b>第一章 政府与非营利组织类型及会计组织体系</b> .....	3
第一节 政府与非营利组织类型.....	3
一、政府组织.....	3
二、非营利组织.....	4
第二节 政府与非营利组织会计的组成体系.....	6
一、政府会计组成体系.....	6
二、非营利组织会计组成体系.....	6
三、政府与非营利组织会计的分级设置.....	7
思考题.....	8
自测题.....	8
<b>第二章 政府与非营利组织会计规范体系</b> .....	10
第一节 会计法律.....	10
第二节 会计行政法规.....	10
第三节 会计规章.....	10
一、行政事业单位内部控制规范.....	11
二、财政总预算会计制度体系.....	11
三、行政单位会计制度体系.....	12
四、事业单位会计制度体系.....	14
五、民间非营利组织会计制度体系.....	16
思考题.....	17
自测题.....	17
<b>第三章 我国政府与非营利组织会计理论和核算方法</b> .....	19
第一节 政府与非营利组织会计核算的基本前提假设.....	19

一、会计主体 .....	19
二、持续经营 .....	19
三、会计期间 .....	19
四、货币计量 .....	19
第二节 政府与非营利组织会计对象 .....	20
第三节 政府与非营利组织会计要素与会计等式 .....	20
一、政府与非营利组织会计要素 .....	20
二、政府与非营利组织会计等式 .....	20
三、政府与非营利组织会计记账方法与记账基础 .....	21
思考题 .....	21
自测题 .....	21

## 第二篇 政府会计——财政总预算会计

<b>第四章 财政总预算会计概述</b> .....	25
第一节 财政总预算会计的概念及特点 .....	25
一、财政总预算会计的概念 .....	25
二、财政总预算会计的特点 .....	25
第二节 财政总预算会计的任务 .....	27
第三节 财政总预算会计核算的内容及基础 .....	27
一、财政总预算会计核算的内容 .....	27
二、财政总预算会计核算的基础 .....	27
第四节 财政总预算会计核算的一般原则 .....	28
第五节 财政总预算会计科目的设置及使用要求 .....	29
一、财政总预算会计科目的设置 .....	29
二、财政总预算会计科目的使用要求 .....	31
思考题 .....	31
自测题 .....	32
<b>第五章 财政总预算会计的资产</b> .....	34
第一节 财政性存款 .....	34
一、财政性存款的内容和管理原则 .....	34
二、财政性存款的核算 .....	35
第二节 有价证券 .....	37



一、财政总预算有价证券的概念和管理要求 .....	37
二、有价证券核算 .....	37
第三节 财政总预算在途款、暂付及应收款项 .....	38
一、财政总预算在途款的核算 .....	38
二、财政总预算暂付及应收款项 .....	39
第四节 财政总预算预拨款项 .....	41
一、预拨经费的核算 .....	41
二、基建拨款核算 .....	42
第五节 财政总预算财政周转金 .....	43
一、财政总预算财政周转金的概念及使用范围 .....	43
二、财政周转金放款的核算 .....	44
三、借出财政周转金的核算 .....	44
四、待处理财政周转金的核算 .....	45
思考题 .....	46
自测题 .....	46
<b>第六章 财政总预算会计的负债 .....</b>	<b>50</b>
第一节 财政总预算会计暂存款的核算 .....	50
第二节 财政总预算会计与上级往来的核算 .....	51
第三节 财政总预算会计借入款的核算 .....	52
第四节 财政总预算会计借入财政周转金的核算 .....	53
思考题 .....	53
自测题 .....	54
<b>第七章 财政总预算会计的收入 .....</b>	<b>56</b>
第一节 一般预算收入 .....	56
一、一般预算收入的概念和内容 .....	56
二、一般预算收入的执行 .....	57
三、一般预算收入的核算 .....	60
第二节 基金预算收入 .....	62
一、基金预算收入的概念及内容 .....	62
二、基金预算收入的核算 .....	62
第三节 国有资本经营预算收入 .....	63
第四节 专用基金收入 .....	64

第五节 资金调拨收入 .....	65
一、补助收入 .....	65
二、上解收入 .....	66
三、调入资金 .....	67
第六节 财政周转金收入 .....	68
思考题 .....	69
自测题 .....	69

## **第八章 财政总预算会计支出的核算** .....

第一节 一般预算支出 .....	72
一、一般预算支出的概念及种类 .....	72
二、一般预算支出的支付方式和程序 .....	73
三、一般预算支出的核算 .....	75
第二节 基金预算支出 .....	76
一、基金预算支出的概念及分类 .....	76
二、基金预算支出核算 .....	76
第三节 国有资本经营预算支出 .....	77
一、国有资本经营预算支出的概念和分类 .....	77
二、国有资本经营预算支出的核算 .....	77
第四节 专用基金支出 .....	78
第五节 资金调拨支出 .....	79
一、补助支出 .....	79
二、上解支出 .....	80
三、调出资金 .....	81
第六节 财政周转金支出 .....	82
第七节 国库支付执行机构会计 .....	83
一、财政国库支付执行机构的功能 .....	83
二、国库支付执行机构会计核算 .....	83
思考题 .....	85
自测题 .....	85

## **第九章 财政总预算会计的净资产** .....

第一节 结余 .....	88
一、一般预算结余的核算 .....	88

二、基金预算结余的核算 .....	90
三、国有资本经营预算结余 .....	91
四、专用基金结余 .....	92
第二节 预算周转金 .....	92
第三节 财政周转基金 .....	93
思考题 .....	94
自测题 .....	94
<b>第十章 财政总预算会计报表 .....</b>	<b>97</b>
第一节 财政总预算会计报表种类及编制要求 .....	97
一、财政总预算会计报表种类 .....	97
二、财政总预算会计报表编制的基本要求 .....	97
第二节 财政总预算会计报表的编制准备——年终清理与结账 .....	98
一、财政总预算会计报表编制之年终清理结算 .....	98
二、财政总预算会计报表编制之年终结账 .....	99
第三节 财政总预算会计报表的编制 .....	100
一、资产负债表的编制 .....	100
二、预算执行情况表的编制 .....	102
第四节 财政周转金报表的编制 .....	110
一、财政周转金收支情况表 .....	110
二、财政周转金投放情况表 .....	111
三、财政周转金变动情况表 .....	112
第五节 财政总预算会计报表的审核、汇总和分析 .....	113
一、财政总预算会计报表的审核 .....	113
二、财政总预算会计报表的汇总 .....	115
三、财政总预算会计报表的分析 .....	115
思考题 .....	117
自测题 .....	117
<b>第三篇 政府会计——行政单位会计</b>	
<b>第十一章 行政单位会计概述 .....</b>	<b>121</b>
第一节 行政单位会计的概念及特点 .....	121
第二节 行政单位会计核算目标与会计信息质量特征 .....	121

一、行政单位会计核算目标 .....	121
二、会计信息质量特征 .....	122
第三节 行政单位会计科目及其设置要求 .....	122
一、行政单位会计科目表 .....	122
二、行政单位会计科目设置要求 .....	122
思考题 .....	123
自测题 .....	124
<b>第十二章 行政单位的资产 .....</b>	<b>125</b>
第一节 流动资产 .....	126
一、库存现金的核算 .....	126
二、银行存款的核算 .....	127
三、零余额账户用款额度的核算 .....	128
四、财政应返还额度的核算 .....	129
五、应收及预付款项 .....	131
六、存货 .....	136
第二节 非流动资产 .....	140
一、固定资产的核算 .....	140
二、无形资产的核算 .....	151
三、政府储备物资的核算 .....	155
四、公共基础设施的核算 .....	158
五、受托代理资产 .....	159
六、待处理财产损溢的核算 .....	161
思考题 .....	163
自测题 .....	163
<b>第十三章 行政单位的负债 .....</b>	<b>166</b>
第一节 应缴财政款的核算 .....	166
第二节 应付政府补贴款的核算 .....	167
第三节 应缴税费的核算 .....	168
第四节 应付职工薪酬的核算 .....	169
第五节 应付账款的核算 .....	170
第六节 其他应付款的核算 .....	171
第七节 长期应付款的核算 .....	172

第八节 受托代理负债	173
思考题	173
自测题	173
<b>第十四章 行政单位的收入</b>	<b>175</b>
第一节 财政拨款收入	175
一、取得财政拨款收入	175
二、收回财政直接支付	176
三、年终结转	176
第二节 其他收入	177
思考题	178
自测题	178
<b>第十五章 行政单位的支出</b>	<b>180</b>
第一节 经费支出的核算	180
第二节 拨出经费	183
思考题	184
自测题	184
<b>第十六章 行政单位净资产</b>	<b>186</b>
第一节 财政拨款结转的核算	186
第二节 财政拨款结余的核算	188
第三节 其他资金结转结余的核算	190
第四节 资产基金的核算	192
第五节 待偿债净资产的核算	193
思考题	194
自测题	195
<b>第十七章 行政单位财务报告与财务分析</b>	<b>197</b>
第一节 行政单位财务报告	197
一、行政单位财务报告的内容	197
二、行政单位财务报表的编制	197
三、行政单位的报表附注	207
四、财务情况说明书	207

第二节 行政单位财务分析·····	208
一、行政单位财务分析的内容·····	208
二、行政单位财务分析的指标·····	208
思考题·····	208
自测题·····	209
<b>第四篇 公立非营利组织会计——(公有)事业单位会计</b>	
<b>第十八章 事业单位会计概述</b> ·····	213
第一节 事业单位会计的概念及目标·····	213
一、事业单位会计的概念·····	213
二、事业单位会计核算的目标·····	213
第二节 会计信息质量特征·····	214
第三节 事业单位会计科目设置及使用要求·····	214
一、事业单位会计科目的设置·····	214
二、事业单位会计科目的使用要求·····	214
第四节 事业单位财务管理·····	216
一、事业单位财务管理原则和任务·····	216
二、事业单位会计管理的内容·····	216
思考题·····	218
自测题·····	218
<b>第十九章 事业单位的资产</b> ·····	220
第一节 事业单位的流动资产·····	220
一、货币资金·····	220
二、短期投资·····	224
三、应收及预付款项·····	225
四、存货·····	232
第二节 事业单位非流动资产·····	240
一、长期投资·····	240
二、固定资产·····	245
思考题·····	261
自测题·····	261

<b>第二十章 事业单位的负债</b> .....	265
第一节 事业单位流动负债 .....	265
一、短期借款的核算 .....	265
二、应缴款项 .....	266
三、应付及预收款项 .....	271
第二节 事业单位非流动负债 .....	275
一、长期借款的核算 .....	275
二、长期应付款的核算 .....	276
思考题 .....	277
自测题 .....	277
<b>第二十一章 事业单位收入</b> .....	280
第一节 补助收入的核算 .....	280
一、财政补助收入 .....	280
二、上级补助收入 .....	282
第二节 业务活动收入的核算 .....	283
一、事业收入 .....	283
二、经营收入 .....	285
第三节 其他活动收入的核算 .....	287
一、附属单位上缴收入 .....	287
二、其他收入 .....	288
思考题 .....	290
自测题 .....	290
<b>第二十二章 事业单位支出</b> .....	294
第一节 事业支出的核算 .....	294
第二节 经营支出的核算 .....	297
第三节 对附属单位补助支出的核算 .....	299
第四节 上缴上级支出的核算 .....	299
第五节 其他支出的核算 .....	300
一、利息支出 .....	300
二、捐赠支出 .....	300

三、现金盘亏损失 .....	300
四、资产处理损失 .....	300
五、接受捐赠(调)非流动资产发生的税费支出 .....	300
六、期末结账 .....	301
思考题 .....	301
自测题 .....	302
<b>第二十三章 事业单位的净资产 .....</b>	<b>304</b>
第一节 基金的核算 .....	304
一、事业基金 .....	304
二、非流动资产基金 .....	306
三、专用基金 .....	308
第二节 结转和结余的核算 .....	309
一、财政补助结转 .....	310
二、财政补助结余 .....	311
三、非财政拨款结转 .....	312
四、事业结余 .....	312
五、经营结余 .....	313
六、非财政补助结转 .....	314
七、非财政补助结余分配 .....	315
思考题 .....	316
自测题 .....	316
<b>第二十四章 财务报告和财务分析 .....</b>	<b>319</b>
第一节 事业单位财务报告 .....	319
一、资产负债表 .....	319
二、收入支出表 .....	324
三、财政补助收入支出表 .....	328
第二节 财务分析 .....	330
一、财务分析的含义及内容 .....	330
二、财务分析的指标 .....	331
思考题 .....	332
自测题 .....	332



## 第五篇 非营利组织会计——民间非营利组织会计

<b>第二十五章 民间非营利组织会计概述</b> .....	339
第一节 民间非营利组织的概念及特征 .....	339
一、民间非营利组织的概念 .....	339
二、民间非营利组织的基本特征 .....	339
第二节 民间非营利组织会计概念及特点 .....	340
一、民间非营利组织会计的概念 .....	340
二、民间非营利组织会计的特点 .....	340
第三节 民间非营利组织会计核算的目标及原则 .....	341
一、民间非营利组织的会计目标 .....	341
二、民间非营利组织会计核算的基本原则 .....	341
第四节 民间非营利组织会计科目 .....	342
第五节 民间非营利组织的财务管理 .....	344
一、民间非营利组织财务管理的内容 .....	344
二、民间非营利组织财务管理的特殊性 .....	344
思考题 .....	344
自测题 .....	345
<b>第二十六章 民间非营利组织的资产与负债</b> .....	347
第一节 民间非营利组织的资产 .....	347
一、民间非营利组织资产的确认与计量 .....	347
二、民间非营利组织资产的核算 .....	348
第二节 民间非营利组织的负债 .....	351
一、民间非营利组织负债的分类、确认与计量 .....	351
二、民间非营利组织负债的核算 .....	352
思考题 .....	352
自测题 .....	353
<b>第二十七章 民间非营利组织的收入与费用</b> .....	356
第一节 民间非营利组织的收入 .....	356
一、民间非营利组织收入的概念与分类 .....	356
二、民间非营利组织收入的确认与计量 .....	358