



高等院校会计学教材系列·“十二五”规划教材

政府会计

叶青 王国生 于鹏 主编

Q·C·C·O·U·N·T·I·N·G

格致出版社



上海人民出版社

014039193

F810.6-43
44



高等院校会计学教材系列

政府会计

叶青 王国生 于鹏 主编



北航

C1726625

格致出版社 上海人民出版社

F810.6-43
44

图书在版编目(CIP)数据

政府会计/叶青,王国生,于鹏主编. —上海:
格致出版社:上海人民出版社,2014
高等院校会计学教材系列
ISBN 978-7-5432-2351-6

I. ①政… II. ①叶… ②王… ③于… III. ①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 031421 号

责任编辑 邱盈华
装帧设计 路 静

政府会计

叶青 王国生 于鹏 主编

出 版 世纪出版股份有限公司 格致出版社
世纪出版集团 上海人民出版社
(200001 上海福建中路 193 号 www.ewen.cc)



编辑部热线 021-63914988
市场部热线 021-63914081
www.hibooks.cn

发 行 上海世纪出版股份有限公司发行中心

印 刷 上海图字印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16
印 张 17.5
插 页 1
字 数 413,000
版 次 2014 年 4 月第 1 版
印 次 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5432-2351-6/F·717

定价:39.00 元



北航

C1726625

高等院校会计学教材系列编委会

主 任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

副主任(按姓氏笔画排序)

万寿义 东北财经大学会计学院,教授
付 磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
田昆儒 天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红 北京工商大学会计学院,教授
章新蓉 重庆工商大学会计学院,教授
栾甫贵 首都经济贸易大学会计学院,教授

委 员(按姓氏笔画排序)

王凡林 首都经济贸易大学会计学院,教授
刘百芳 中国语言大学经济与管理学院,教授
兰艳泽 广东商学院会计学院,教授
许永斌 浙江工商大学财会学院,教授
许家林 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙 天津财经大学会计学院,教授
吴秋生 山西财经大学晋商研究院,教授
张 立 吉林财经大学科研处,教授
张庆龙 北京国家会计学院,副教授
张俊瑞 西安交通大学管理学院,教授、博导
李培根 兰州商学院会计学院,教授
李端生 山西财经大学会计学院,教授
汪 平 首都经济贸易大学图书馆,教授、博导
沈 征 天津财经大学会计学院,教授
陈海声 华南理工大学管理学院,教授、博导
周仁仪 湖南商学院会计系,教授
周晓苏 南开大学商学院,教授、博导
胡元木 山东财经大学燕山学院,教授

倪国爱	安徽铜陵学院,教授
倪筱楠	沈阳大学工商学院,副教授
唐现杰	哈尔滨商业大学会计学院,教授
唐欲静	北京工商大学会计学院,副教授
高方露	天津财经大学会计学院,副教授
袁明哲	山东大学管理学院,教授
盛明泉	安徽财经大学会计学院,教授
傅建设	天津商学院管理学院,教授
程 夏	成都理工大学商学院,教授
童 盼	北京工商大学会计学院,教授
董惠良	上海商学院财会金融学院,教授
薛玉莲	河南财经政法大学会计学院,教授

总序

会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

高等院校会计学教材系列编写委员会

前言

政府会计是非营利组织会计的重要组成部分,它与企业会计、民间非营利组织会计共同构成了现代会计体系。随着我国经济体制改革的不断深化和公共财政体制的完善发展,政府会计改革的必要性越来越突显,人们越来越重视和关注政府会计的现状与变革。本书在介绍政府会计基本理论和国外基金会会计原理的基础上,结合我国部门预算改革、国库集中收付体制改革、政府采购管理制度改革等一系列政府财政管理改革实践与动态,依据财政部颁布的《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《社会保险基金会计制度》、《税收会计制度》等法规对当前政府会计实务作出了系统和全面的阐述。

本书的特点如下:

(1) 立意新颖,体系独特。

与传统的政府及非营利组织会计不同,本书探讨的全部内容都围绕着政府预算资金的集中、支付、运行、上下级政府间转移等货币运动,除了大家耳熟能详的财政总预算会计、政府各职能部门会计(即行政单位会计)外,还加入了政府基金会会计、参与财政总预算的国库会计和税收会计,扩展了政府会计的知识范畴,使本书的设计体系较为新颖、独特。

(2) 结构完整,内容全面。

本书基于中国现行的政府预算会计的模式和制度,借鉴国内外有关教科书的思路,形成自身完整全面的构思。全书共分五篇、包括 22 章:第一篇是政府会计总论;第二篇是财政总预算会计;第三篇是行政单位会计;第四篇是政府基金会会计;第五篇是参与财政总预算的会计。通过学习本教材,读者既可以全面了解我国政府会计的框架体系、制度规范、业务流程,也可以对会计的基金理论、政府性基金的会计核算要求、社会保险基金会会计核算、住房公积金会计核算有全面认识,还能了解国库执行机构会计核算和税务机关的税收会计核算知识。这对于宽视野地全面掌握政府预算资金的运行情况、核算情况、报告情况会带来极大帮助。

(3) 理论引领,联系实践。

本教材以政府会计的基本理论为开篇,在介绍政府会计的专业基础理论的同时,还将会计的基金理论、所有者权益理论展现给读者。在实务处理方面,本书对政府会计涉及的

各个领域、各类业务核算均附有精选案例,对报告编制也作了详尽介绍。此外,每章的最后还配有思考题,以便于读者理解、思考、巩固学习的内容。上述理论与实践相结合的学习安排,为读者深刻理解和熟练掌握政府会计各领域的业务核算提供了便利。

(4) 紧扣当前,探索未来。

近年来,我国预算管理中政府收支分类、政府非税收入管理制度等改革陆续出台,政府会计核算的相关规定变化频繁。本书以改革后的政策规定为出发点,紧密联系最新发展变化,有较强的时代性和实用性;同时,分析了近阶段的改革成果,对未来政府会计的改革趋势作出了展望,具有一定的探索性和前瞻性。

本书既可作为高等学校财经类专业和公共管理类专业学生的教材,也可作为相关领域财会人员的参考用书。

本书由首都经济贸易大学会计学院的教师编写。付磊教授拟定本书的写作大纲、写作思路,其他人员分工如下:第一篇和第四篇由王国生副教授编写;第二篇和第五篇由叶青副教授编写;第三篇由于鹏副教授编写。

由于编著者学识和水平有限,本书难免存在不足与疏漏,恳请各界读者批评指正。

编者

第一篇 政府会计总论

第一章 政府会计概述 / 3

第一节 政府会计体系 / 3

第二节 政府会计的概念及特点 / 5

思考题 / 9

第二章 政府会计的前提、基础和原则 / 10

第一节 政府会计的前提和基础 / 10

第二节 政府会计原则 / 13

思考题 / 14

第三章 政府会计核算程序与方法 / 15

第一节 政府会计核算程序 / 15

第二节 政府会计核算方法 / 17

思考题 / 21

第二篇 财政总预算会计

第四章 财政总预算会计概述 / 25

第一节 财政总预算会计的概念及特征 / 25

第二节 财政总预算会计的任务及核算内容 / 26

第三节 财政总预算会计核算的规范与一般方法 / 28

思考题 / 32



Contents

第五章 财政总预算会计收入的核算 / 33

第一节 财政总预算会计收入概述 / 33

第二节 一般预算收入的核算 / 35

第三节 基金预算收入与专用基金收入的核算 / 41

第四节 债务收入的核算 / 43

第五节 转移性收入的核算 / 45

思考题 / 48

第六章 财政总预算会计支出的核算 / 50

第一节 财政总预算会计支出概述 / 50

第二节 一般预算支出的核算 / 53

第三节 基金预算支出与专用基金支出的核算 / 59

第四节 债务支出的核算 / 61

第五节 转移性支出的核算 / 64

思考题 / 68

第七章 财政总预算会计资产的核算 / 69

第一节 财政总预算会计资产概述 / 69

第二节 财政性存款的核算 / 70

第三节 有价证券的核算 / 72

第四节 往来性债权的核算 / 72

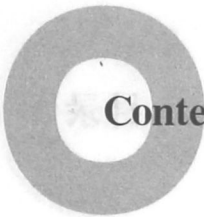
第五节 过渡性债权的核算 / 75

思考题 / 77

第八章 财政总预算会计负债的核算 / 78	第二十章
第一节 财政总预算会计负债概述 / 78	
第二节 往来性负债的核算 / 79	
第三节 借入款的核算 / 82	
思考题 / 83	
第九章 财政总预算会计净资产的核算 / 84	第二十一章
第一节 财政总预算会计净资产概述 / 84	
第二节 财政总预算会计结余的核算 / 84	
第三节 财政总预算会计基金的核算 / 92	
思考题 / 93	
第十章 财政总预算会计报表 / 94	第二十二章
第一节 财政总预算会计报表概述 / 94	
第二节 财政总预算会计年终清理结算与结账 / 96	
第三节 财政总预算会计报表编制 / 101	
思考题 / 114	

第三篇 行政单位会计 第二十三章

第十一章 行政单位会计概述 / 119	第二十四章
第一节 行政单位会计的适用范围 / 119	
第二节 行政单位会计改革 / 122	
第三节 行政单位会计核算规定 / 125	第二十五章
第四节 行政单位的会计组织 / 127	
思考题 / 128	



Contents

第十二章 行政单位资产的核算 / 130

第一节 流动资产 / 131

第二节 固定资产 / 136

思考题 / 138

第十三章 行政单位负债和净资产的核算 / 140

第一节 应缴预算款 / 140

第二节 应缴财政专户款 / 142

第三节 暂存款 / 143

第四节 行政单位的净资产 / 145

思考题 / 148

第十四章 行政单位收入的核算 / 149

第一节 拨入经费 / 149

第二节 预算外资金收入 / 151

第三节 其他收入 / 156

思考题 / 157

第十五章 行政单位支出的核算 / 158

第一节 经费支出 / 158

第二节 拨出经费和结转自筹基建 / 161

思考题 / 163

第十六章 财政预算制度改革对行政单位会计的影响 / 164

第一节 部门预算制度 / 164

第二节 国库集中收付 / 166

第三节 政府采购 / 169

第四节 政府收支分类改革对行政单位会计的影响 / 172

思考题 / 175

第十七章 行政单位的会计报告 / 176

第一节 行政单位会计报告概述 / 176

第二节 行政单位会计报表的编制 / 178

思考题 / 179

第四篇 政府基金会计

第十八章 基金会计概述 / 183

第一节 基金概念及特征 / 183

第二节 会计的基金理论 / 184

第三节 我国政府会计基金种类 / 185

思考题 / 187

第十九章 政府性基金会计 / 188

第一节 政府性基金的内容及分类 / 188

第二节 政府性基金管理 with 核算 / 191

思考题 / 192

第二十章 政府托管基金会计 / 193

第一节 社会保险基金概述 / 193

第二节 社会保险基金会计核算 / 195

第三节 住房公积金会计的核算 / 221

思考题 / 231



Contents

第五篇 参与财政总预算的会计

第二十一章 国库会计 / 235

第一节 国库单一账户制度与会计核算 / 235

第二节 国库执行机构会计核算 / 241

思考题 / 249

第二十二章 税收会计 / 251

第一节 税收会计概述 / 251

第二节 税收会计核算 / 255

思考题 / 267

第二十三章 行政单位收入会计 / 269

第一节 行政单位收入概述 / 269

第二节 行政单位收入会计核算 / 273

思考题 / 281

第二十四章 社会保险基金会计 / 283

第一节 社会保险基金概述 / 283

第二节 社会保险基金会计核算 / 287

思考题 / 295

第二十五章 行政单位支出会计 / 297

第一节 行政单位支出概述 / 297

第二节 行政单位支出会计核算 / 301

思考题 / 309

第二十六章 财政预算制度改革对行政单位社会保险基金会计 / 311

第一节 部门预算制度 / 311

第二节 国库集中收付 / 315

第一篇

政府会计总论

第一章

政府会计概述

第一节 政府会计体系

一、政府组织的构成

人类的社会活动大多是通过某些社会组织完成的。在社会主义市场经济条件下,我国的社会组织一般由营利性组织(称为企业或公司)、非营利性组织和政府组织三部分构成。

现代社会是一个错综复杂的有机组合体,其生存与发展既离不开企业所创造的财富的支持,也需要非营利性组织提供的教育、文化、医疗等服务,同时,也更需要政府的指导、管理、协调、监督、服务、维护和保障。伴随人类文明程度的不断提升,政府对社会的作用和影响日趋扩大。政府是国家的象征和代表,对外是国家的代言人,对内是国家机器的核心,是行使国家权力的机关。有国家而后有政府,有国家亦即有政府。而政府和国家不是同一概念。国家是一定范围内的人群所形成的社会实体,而政府则是国家赖以生存和发展的各种权力机构、行政机构、司法机构等的总称。由于受各国历史、政治、经济、文化、法律等因素的影响,各国政府组织的构成也存在一定差异。

本书所讲的“政府组织”包括以下两个方面:

一是中央政府和各省(直辖市、自治区及特别行政区)政府、各地市、各县(市、区)政府以及各乡镇政府等地方政府,它们为辖区公民承担广泛受托责任。

二是国家立法机关、行政机关、审判机关、检察机关、各党派、各人民团体。它们是管理国家事务,组织经济建设和文化建设,维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构。

在社会生活中,政府承担着满足社会向其提出的多种功能需求的责任。用美国经济学家约瑟夫·E.施蒂格利茨的话来说,就是“从摇篮到坟墓,我们的生活无不受政府活动的影响”。

的确,我们大多数人都在医院里出生,而大多数医院恰恰是在政府支持下建立、运转的。我们一来到世上,就被政府记录在案,并且不知不觉地被赋予了未来公民的一系列权利和义务。等长大到上学年龄时,我们绝大多数人都会上学,而大多数学校是由政府举办并资助的。为了生存,我们需要食品、住房,以及足够的衣服,而这似乎也无法摆脱政府功能的影子。我们