

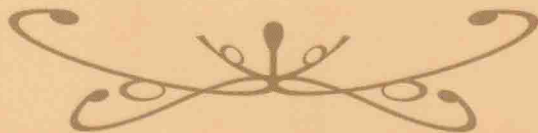


普通高等院校“十二五”规划教材
经济与管理类专业系列

政府与非营利组织会计

(第二版)

刘兴华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等院校“十二五”规划教材
经济与管理类专业系列

政府与非营利组织会计

(第二版)

刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计 / 刘学华主编. —2 版. —上海: 立信会计出版社, 2014. 6

普通高等院校“十二五”规划教材. 经济与管理类专业系列

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4254 - 8

I. ①政… II. ①刘… 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 139646 号

责任编辑 蔡莉萍

封面设计 周崇文

政府与非营利组织会计(第二版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 710 毫米×960 毫米 1/16

印 张 27.75 插 页 1

字 数 533 千字

版 次 2014 年 6 月第 2 版

印 次 2014 年 6 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 4254 - 8/F

定 价 42.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

第二版前言

近年来,我国相继推行了部门预算、国库集中收付制度、政府采购、政府收支分类、财政拨款结转和结余资金管理等多项公共财政管理改革,这些都对各级政府、行政单位、事业单位等政府与非营利组织的财务管理与日常会计核算提出了新要求。2012年2月和2012年12月,财政部先后发布了《事业单位财务规则》(财政部令第68号),《行政单位财务规则》(财政部令第71号)(以下简称新《规则》)。新《规则》对行政事业单位的预决算管理、收支结余管理、资产负债管理等方面也提出了新的要求。为了适应公共财政改革和行政事业单位财务管理改革的需要,进一步规范、加强行政事业单位日常会计核算与管理,2012年12月和2013年12月,财政部先后发布了《事业单位会计准则》(财政部令第72号)、《事业单位会计制度》(财会[2012]22号),《行政单位会计制度》(财库[2013]218号)(以下简称新《制度》),分别于2013年1月1日和2014年1月1日起在全国施行。

为了能准确及时地将上述新《规则》、新《制度》改革的最新成果纳入教材之中,使教材的内容与时俱进,以满足教学和实务工作者学习、领会、贯彻、实施的需要,我们对《政府与非营利组织会计》教材进行了全面修订。修订后本教材仍分四篇,分别介绍财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。在修编过程中,我们严格遵循新《规则》、新《制度》以及其他有关新规章的精神实质,注重理论联系实际,突出内容实用性、可操作性,阐述力求做到文字通俗、语言简练、意思清楚。本教材可作为高等院校经济管理类各专业的教科书,也可作为行政事业单位会计人员的培训教材和日常工作的参考

用书。

本教材由刘兴华任主编,宋胜菊、李昭祯任副主编。参加本书编写的人员有:刘兴华、宋胜菊、李昭祯、季松、任丽琪、贾晓松、官严慧、边秀端、袁淑辉、谢莉莉。章后练习题由路丽艳编写。

为了方便教学,本书配有教学课件,需要的教师可根据书后所附的“教学课间索取单”提供的途径免费索取。

在本教材的编写和出版过程中,得到了中华女子学院、中国社会科学院研究生院、河北经贸大学会计学院、中国人民大学商学院、财政部会计司、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持;同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了有关专家、学者的最新研究成果,在此,表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,书中难免有疏漏之处,恳请各位读者批评指正。

编 者

2014 年夏

前 言

按照是否以营利为目的作为标准,社会组织可分成营利性组织和非营利性组织(包括政府组织以及公办和民办非营利组织)。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,形成营利性组织会计(或称企业会计);运用在非营利性组织中,形成非营利性组织会计(或称政府与非营利组织会计)。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,政府会计由财政总预算会计和行政单位会计组成;非营利组织会计由公立非营利组织会计(即事业单位会计)和民间非营利组织会计组成。事业单位会计也可以归入政府会计系列。这样,非营利组织会计也就仅指民间非营利组织会计。

本教材共分四篇,分别介绍财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。在教材编写过程中,我们注重对基本理论和主要实务处理的介绍,在阐述有关专业内容时,力求做到文字通俗、语言简练、意思清楚。本教材可作为高等院校会计、财政、税收专业的教科书,也可作为行政事业单位会计人员的培训教材和日常工作的参考用书。

本教材由刘兴华主编。参加编写的人员有:刘兴华、宋胜菊、季松、官严慧、边秀端、袁淑辉、谢莉莉。章后练习题由路丽艳编写。

为了方便教学,本教材配有教学课件,需要的教师可根据书后所附的“教学课件索取单”提供的途径免费索取。

在本教材的编写和出版过程中,得到了中华女子学院、河北经贸大学会计学

院、中国人民大学商学院、财政部科研所、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持；同时，我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作，吸收了有关专家、学者的最新研究成果，在此，我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，时间仓促，书中难免存在错误和疏漏，恳请各位读者批评指正。

编 者

2012年5月

目 录

第一篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计概述	3
第一节 财政总预算会计的概念与特点	3
第二节 财政总预算会计核算的一般原则与会计科目表	4
复习思考题	6
练习题	6
第二章 财政资产的核算	8
第一节 财政性存款	8
第二节 有价证券	13
第三节 暂付款、与下级往来和在途款	15
第四节 预拨经费与基建拨款	19
复习思考题	21
练习题	21
第三章 财政负债的核算	24
第一节 暂存款和与上级往来	24
第二节 借入款	26
复习思考题	26
练习题	27
第四章 财政收入的核算	29
第一节 一般预算收入	29
第二节 基金预算收入	36
第三节 国有资本经营预算收入	41
第四节 专用基金收入	43
第五节 转移性收入	44
第六节 财政专户管理资金收入	47

复习思考题	49
练习题	49
第五章 财政支出的核算	54
第一节 一般预算支出	54
第二节 基金预算支出	67
第三节 国有资本经营预算支出	71
第四节 专用基金支出	74
第五节 转移性支出	74
第六节 财政专户管理资金支出	78
复习思考题	79
练习题	80
第六章 财政净资产的核算	84
第一节 结余	84
第二节 预算稳定调节基金	92
第三节 预算周转金	94
复习思考题	95
练习题	96
第七章 财政总预算会计报表	100
第一节 资产负债表	100
第二节 预算执行情况表	101
复习思考题	123
练习题	123

第二篇 行政单位会计

第八章 行政单位会计概述	129
第一节 行政单位及其会计概念	129
第二节 行政单位会计制度与会计科目表	130
复习思考题	132
练习题	132

第九章 行政单位资产的核算	134
第一节 流动资产	134
第二节 固定资产	146
第三节 在建工程	152
第四节 无形资产	156
第五节 政府储备物资	160
第六节 公共基础设施	161
第七节 受托代理资产	163
第八节 财产处理	165
复习思考题	171
练习题	171
第十章 行政单位负债的核算	173
第一节 流动负债	173
第二节 非流动负债	180
复习思考题	182
练习题	182
第十一章 行政单位收入的核算	184
第一节 财政拨款收入	184
第二节 其他收入	189
复习思考题	190
练习题	191
第十二章 行政单位支出的核算	193
第一节 经费支出	193
第二节 拨出经费	201
复习思考题	202
练习题	203
第十三章 行政单位净资产的核算	205
第一节 结转(余)	205
第二节 资产基金	218
第三节 待偿债净资产	220
复习思考题	220

练习题	221
第十四章 行政单位会计报表	224
第一节 资产负债表	224
第二节 收入支出表	229
第三节 财政拨款收入支出表	232
第四节 会计报表附注	234
复习思考题	234
练习题	235

第三篇 事业单位会计

第十五章 事业单位会计概述	239
第一节 事业单位及其会计的特点	239
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	240
复习思考题	243
练习题	243
第十六章 事业单位资产的核算	244
第一节 货币资金	244
第二节 短期投资	248
第三节 应收及预付款项	249
第四节 存货	256
第五节 长期投资	262
第六节 固定资产	265
第七节 在建工程	272
第八节 无形资产	276
第九节 资产处理	280
复习思考题	285
练习题	285
第十七章 事业单位负债的核算	287
第一节 短期借款	287
第二节 应缴款项	288
第三节 应付职工薪酬	295
第四节 应付和预收款项	297

第五节 非流动负债	301
复习思考题	303
练习题	303
第十八章 事业单位收入的核算	305
第一节 事业单位收入概述	305
第二节 财政补助收入	306
第三节 事业收入	309
第四节 上级补助收入与附属单位上缴收入	312
第五节 经营收入	314
第六节 其他收入	317
复习思考题	319
练习题	320
第十九章 事业单位支出或者费用的核算	323
第一节 事业单位支出或者费用概述	323
第二节 事业支出	324
第三节 上缴上级支出和对附属单位补助支出	334
第四节 经营支出	336
第五节 其他支出	338
复习思考题	339
练习题	340
第二十章 事业单位净资产的核算	342
第一节 基金类净资产	342
第二节 结转(余)类净资产	346
复习思考题	354
练习题	354
第二十一章 事业单位会计报表	357
第一节 资产负债表	357
第二节 收入支出表	361
第三节 财政补助收入支出表	364
第四节 会计报表附注	367
复习思考题	368
练习题	368

第四篇 民间非营利组织会计

第二十二章 民间非营利组织会计概述	373
第一节 民间非营利组织会计的概念与特征	373
第二节 民间非营利组织会计的核算原则与会计科目	374
复习思考题	376
练习题	376
第二十三章 民间非营利组织的资产与负债	377
第一节 民间非营利组织的资产	377
第二节 民间非营利组织的负债	380
复习思考题	384
练习题	384
第二十四章 民间非营利组织的收入与费用	387
第一节 民间非营利组织的收入	387
第二节 民间非营利组织的费用	399
复习思考题	404
练习题	405
第二十五章 民间非营利组织的净资产	409
第一节 限定性净资产	409
第二节 非限定性净资产	411
复习思考题	413
练习题	413
第二十六章 民间非营利组织的会计报表	415
第一节 资产负债表	415
第二节 业务活动表	422
第三节 现金流量表	424
第四节 会计报表附注与财务情况说明书	427
复习思考题	428
练习题	428
参考文献	430

第一篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计概述

第一节 财政总预算会计的概念与特点

一、财政总预算会计的概念

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府总预算执行情况和结果的一门专业会计。

财政总预算会计是政府预算管理的重要组成部分,其组成体系与政府预算组成体系一致。我国实行一级政府一级预算,具体分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体讲,在财政部设中央级财政总预算会计;在省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省(自治区、直辖市)级财政总预算会计;在市(地、州)财政局设市(地、州)级财政总预算会计;在县(市)财政局设县(市)级财政总预算会计;在乡(镇)财政所设乡(镇)级财政总预算会计。也就是说,中央财政总预算会计核算和监督中央预算的执行情况,由财政部办理。地方财政总预算会计核算和监督地方预算的执行情况,由各地财政部门办理。

需要说明的是,财政预算会计的主体是各级政府,而不是财政部门。各财政部门本身的经费开支,属于行政单位会计核算的范围,不属于财政总预算会计核算的业务范围。

二、财政总预算会计的特点

财政总预算会计的特点主要体现在以下几个方面:

第一,财政总预算会计核算的对象是各级政府的财政预算资金,其核算的资产、负债、收入和支出都具有货币性的特征,故财政总预算会计实际上是一种资金会计。

第二,财政总预算会计与预算管理密切联系,受预算管理制度的制约,以收付实现制为核算的基础。

第三,财政总预算会计没有现金收付和材料、固定资产等实物资产的核算业务,政府的实物资产由行政单位会计、事业单位会计等专业会计核算。故财政总预算会计核算的不是一级政府的全部资产。

第四,财政总预算会计反映的信息范围是各级政府的财政预算收入(税收、行政事业性收费、政府性基金)、财政预算支出(一般预算服务、公共安全、公共教育、社会保障)及其相关信息。财政总预算会计反映的信息具有宏观性和公共性的特征。

第二节 财政总预算会计核算的一般原则与会计科目表

《财政总预算会计制度》于1998年1月1日起在全国范围内统一实施。共13章75条。分为总则、一般原则、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、会计结账和结算、会计报表编审、会计电算化、会计监督和附则。该制度适用于各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动。

一、财政总预算会计核算的一般原则

财政总预算会计的一般原则是财政总预算会计在组织会计核算时应当遵循的基本要求或指导思想。财政总预算会计在进行会计核算时应当遵循如下一般原则:

(1) 客观性原则,是指财政总预算会计应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财政预算收支的执行情况和结果。

(2) 符合性原则,是指财政总预算会计提供的信息应当符合有关预算法规的要求,适应国家宏观经济管理和上级财政部门及本级政府对财政预算管理的需要。

(3) 可比性原则,是指财政总预算会计应当按照国家统一规定的会计处理方法进行会计核算,保证各级政府财政总预算会计的核算口径相互一致,所提供的信息相互可比。

(4) 整体性原则,是指由财政总预算会计管理的各项资金,包括一般预算资金、基金预算资金、国有资本经营预算资金、专用基金、财政周转金等,都应当纳入财政总预算会计的核算范围。

(5) 一致性原则,是指财政总预算会计前后各期使用的会计处理方法应当保持一致,不能随意改变。如确有必要进行改变,应当将改变的情况、原因以及对会计报表的影响在预算执行报告中说明。

(6) 及时性原则,是指财政总预算会计的核算应当及时进行。具体包括:财政总预算会计应当及时收集会计信息、及时处理会计信息,并按规定时间及时报送会计信息。

(7) 明晰性原则,是指财政总预算会计提供的会计信息应当清晰明了,便于理解。对重要的经济业务,应当单独反映。