



NEW VISION OF ECONOMICS

经济学新视野本科教材系列

政府和非营利组织会计

理论和实务

孙琳 / 编著

上海人民出版社



格致出版社

NEW VISION OF ECONOMICS

经济学新视野本科教材系列

政府和非营利组织会计

理论和实务

孙琳 / 编著

上海人民出版社  格致出版社

图书在版编目(CIP)数据

政府和非营利组织会计:理论和实务/孙琳编著. —上海:格致出版社:上海人民出版社, 2011

经济学新视野本科教材系列

ISBN 978-7-5432-1913-7

I. ①政… II. ①孙… 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(2011)第 018583 号

责任编辑 王 萌

美术编辑 路 静

经济学新视野本科教材系列

政府和非营利组织会计:理论和实务

孙 琳 编著

上海人民出版社
出版 世纪出版集团 格致出版社
www.ewen.cc www.hbooks.cn

(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

发 行 世纪出版集团发行中心

印 刷 苏州望电印刷有限公司

开 本 787×1092 毫米 1/16

印 张 29

插 页 1

字 数 532,000

版 次 2011 年 4 月第 1 版

印 次 2011 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5432-1913-7/F·389

定 价 46.00 元

内 容 简 介

政府和非营利组织会计主体的作用是提供“公共产品”，其组织目标的实现、财务资源的来源和分配机制都有其自身的规律，受托责任和业绩考核的内容也独具特色。本书是在全球范围内政府和非营利组织会计改革不断深入发展的背景下，基于我国当前政治、经济环境，在借鉴国内外相关领域先进研究成果和实务经验的基础上编写而成的。在内容安排上以政府会计理论为主导，简明而系统阐述了政府与非营利组织会计领域的研究成果和典型做法。

本书以中国和美国的政府和非营利组织会计为例，以现行美国州和地方政府会计规范、中国财政总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计准则与制度、民间非营利组织会计制度为基础，对政府会计和非营利组织会计为主要框架进行了整体设计。

本书适合作为经管院校财经类学科及相关专业学生用书，也适合各部门对各类人员进行政府和非营利组织会计的培训用书，也可作为各级政府业务管理部门和中介机构了解业务知识的参考用书。

作 者 简 介

孙琳，复旦大学公共经济研究中心副主任，复旦大学经济学院公共经济系副教授，复旦大学管理学院工商管理站博士后，乌克兰基辅大学经济学博士，主要从事政府经济学、公司财务和人力资本理论以及转型经济等方面的研究和教学。

经济学新视野本科教材系列编委

袁志刚 许少强 李维森 黄亚钧

李洁明 吴力波 杜 莉 张 晏

总 序

中国的改革开放已走过了三十多年的历程。这期间,中国经济取得了举世瞩目的进步;GDP 平均年增长率接近 10%,规模总量已居世界第三;进出口总额也名列世界第三。与此同时,中国的经济学也在与时俱进,其教学与科研质量已今非昔比,成就可观。但近十多年来,伴随我国高校招生规模的扩大、高等教育的大发展,一股重科研、轻教学的风气正在我国的高校中弥漫,并且日益侵蚀着高等教育的良性发展。

复旦大学经济学院历来注重学术研究,同时也十分重视经济学教改和教材建设工作的深入推进,出版了一大批深受欢迎、广为使用的经济学教材,经济学教学的综合实力始终居于国内一流。近年来,本院正在重塑“教学本位”的办学理念。

为了贯彻实施“教学本位”的办学理念,我们在几年前就着手制定学院教材建设管理办法,我们动员全院教师结合学科建设积极参与,对于入选的编写计划学院予以一定的资金补贴。现在呈现给读者的这套“经济学新视野本科教材系列”,即是近年来我院教材建设的重要成果。这套教材的出版,一方面是为了促进“教学本位”的落实,另一方面是为本院教师尤其是青年教师展示其教学科研成果提供平台。同时,更希望这套教材的出版能满足国内相关院校的教学需要,并且能为丰富中国本土经济学教材的选本作出我们的贡献。

我们衷心期待着复旦大学经济学的教学质量更上一层楼。

复旦大学经济学院副院长

许少强

前 言

政府和非营利组织会计主体的作用是提供“公共物品”,其组织目标的实现、财务资源的来源和分配机制都有其自身的规律,受托责任和业绩考核的内容也独具特色。本书是在全球范围内政府和非营利组织会计改革不断深入发展的背景下,基于我国当前政治、经济环境,在借鉴国内外相关领域先进研究成果和实务经验的基础上编写而成的。在内容安排上以政府会计理论为主导,简明而系统地阐述了政府与非营利组织会计领域的研究成果和典型做法。

本书以中国和美国的政府和非营利组织会计为例,以现行美国州和地方政府会计规范、中国财政总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计准则与制度、民间非营利组织会计制度为基础,对政府会计和非营利组织会计的主要框架进行了整体设计。

本书主要突出了以下特点:

第一,简明、系统。本书以介绍美国和中国的政府和非营利组织会计核算模式为主,以两国政府会计的框架作为核心内容,简明而系统地介绍两国政府和非营利组织会计的主要组成部分,详细介绍账户设置与精选案例,概括归纳基本业务类型及其账户关系。每章后附本章小结、关键词和本章思考题,这些有利于学习者及时复习和巩固所学知识。

第二,关注理论发展,注重国与国之间和不同性质组织核算模式之间的比较。将政府和非营利组织会计的理论发展融会贯通至本书各章节之中,同时重点介绍我国政府和非营利组织会计的现行制度和会计核算模式,突出政府和非营利组织会计的国别比较以及营利组织和非营利组织的核算特色比较。

第三,循序渐进,与时俱进。本书分为三篇:基础篇介绍政府与非营利组织会计基础知识,政府会计篇介绍美国和中国的政府会计,非营利组织会计篇介绍国外和中国的非营利组织会计。在每一部分中先介绍美国部分,之后是中国部分,以近年来财政预算改革的法规制度为依据,将部门预算制度和现行的《政府收支分类科目》等内容贯穿于基本核算实务中,同时将财政国库管理制度和政府采购制度的主要内容及由此引起的会计变化融入到具体章节之中。

全书分三篇共 15 章。基础篇包括第 1—3 章,主要介绍政府和非营利组织会计的基本理论与方法。政府会计篇分为美国政府会计和中国政府会计两部分,主要介绍美

国政府会计和中国财政总预算会计以及行政单位会计。美国政府会计包括第 4—11 章,中国政府会计包括第 12—13 章。非营利组织会计篇包括第 14—15 章,介绍我国的事 业单位会计和民间非营利组织会计。

在本书的撰写过程中,得到了多位同行的指导和不少同学的建议和意见,也借鉴参考了大量相关资料,在此向这些同行和同学以及相关资料的原作者致以诚挚的谢意。

本书的撰写得到了复旦大学亚洲研究中心和复旦大学经济学院“经济学新视野本科教材系列”项目的支持,在此表示感谢。在本书的撰写过程当中,有很多同学参与了资料的搜集和初期大量的整理工作,他们是王天卓、潘春阳、袁从帅、冯亮、王卫军、叶红、尹为醇、彭先红、金中祎、郭玮琳、胡晓宇等,在此表示谢意。同时,还特别感谢格致出版社谷雨女士和李娜女士以及本书责编王萌先生在联系教材出版和编辑加工过程中辛勤的付出和努力!

本书适合作为经管院校财经类学科及相关专业的学生用书,也适合作为各部门对各类人员进行政府和 nonprofit 组织会计培训的用书,亦可作为各级政府业务管理部门和中介机构了解业务知识的参考用书。

编 者

2011 年 2 月于复旦大学经济学院

目 录 Contents

基 础 篇

第1章 政府和非营利组织会计的基本概念 / 3

【本章学习目标】 / 3

第1节 政府和非营利组织会计概论 / 3

第2节 政府和非营利组织的会计目标 / 6

第3节 政府和非营利组织会计的核算前提 / 10

第4节 政府和非营利组织的会计要素 / 13

第5节 政府和非营利组织的会计信息质量要求 / 18

第6节 政府和非营利组织的会计规范 / 24

【关键词】 / 32

【本章小结】 / 33

【本章思考题】 / 33

第2章 政府预算和预算会计 / 34

【本章学习目标】 / 34

第1节 政府预算的基本概念 / 34

第2节 预算会计的基本概念 / 40

【关键词】 / 50

【本章小结】 / 50

【本章思考题】 / 50

第3章 基金和基金会计 / 51

【本章学习目标】 / 51

第1节 基金的基本概念 / 51

第2节 基金会计的基本原理 / 56

第3节 基金会计的财务报告原理 / 60

【关键词】 / 70

【本章小结】 / 70

【本章思考题】 / 71

政府会计篇(上):美国政府会计

第4章 普通基金和特种收入基金会计 / 75

【本章学习目标】 / 75

第1节 普通基金和特种收入基金的基本概念 / 75

第2节 普通基金会计的账务处理和报表编制 / 86

第3节 特种收入基金会计的账务处理和报表编制 / 98

【关键词】 / 103

【本章小结】 / 103

【本章思考题】 / 104

第5章 资本项目基金会计 / 105

【本章学习目标】 / 105

第1节 资本项目基金的基本概念 / 105

第2节 资本项目基金会计的账务处理和报表编制 / 110

【关键词】 / 120

【本章小结】 / 120

【本章思考题】 / 120

第6章 偿债基金会计 / 121

【本章学习目标】 / 121

第1节 偿债基金的基本概念 / 121

第2节 偿债基金会计的账务处理和报表编制 / 124

【关键词】 / 128

【本章小结】 / 128

【本章思考题】 / 128

第7章 普通固定资产账户组与普通长期负债账户组会计 / 129

【本章学习目标】 / 129

第1节 普通固定资产账户组和普通长期负债账户组的基本概念 / 129

第2节 普通固定资产账户组的账务处理 / 132

第3节 普通长期负债账户组的账务处理 / 136

【关键词】 / 139

【本章小结】 / 139

【本章思考题】 / 139

第8章 政府权益型基金会计 / 140

【本章学习目标】 / 140

第1节 政府权益型基金的基本概念 / 140

第2节 内部服务基金会计的账务处理 / 142

第3节 企业基金会计的账务处理 / 154

【关键词】 / 166

【本章小结】 / 167

【本章思考题】 / 167

第9章 政府受托基金会计 / 168

【本章学习目标】 / 168

第1节 政府受托基金的基本概念 / 168

第2节 信托基金会计的账务处理和报表编制 / 173

第3节 代理基金会计的账务处理和报表编制 / 190

【关键词】 / 193

【本章小结】 / 193

【本章思考题】 / 194

第10章 政府财务报告 / 195

【本章学习目标】 / 195

第1节 政府财务报告的基本概念 / 195

第2节 美国政府财务报告的编制 / 199

第3节 政府财务报表的分析方法 / 200

【关键词】 / 205

【本章小结】 / 205

【本章思考题】 / 206

第 11 章 联邦政府会计 / 207

【本章学习目标】 / 207

第 1 节 联邦政府会计的基本概念 / 207

第 2 节 联邦政府会计的基本原理 / 212

第 3 节 联邦政府会计财务报告 / 222

第 4 节 美国联邦政府会计和中国政府会计的比较 / 228

【关键词】 / 235

【本章小结】 / 235

【本章思考题】 / 236

政府会计篇(下):中国政府会计

第 12 章 财政总预算会计 / 239

【本章学习目标】 / 239

第 1 节 财政总预算会计的基本概念 / 239

第 2 节 财政总预算会计的账务处理 / 242

第 3 节 财政总预算会计报表 / 284

【关键词】 / 294

【本章小结】 / 294

【本章思考题】 / 294

第 13 章 行政单位会计 / 295

【本章学习目标】 / 295

第 1 节 行政单位会计的基本概念 / 295

第 2 节 行政单位会计的账务处理 / 297

第 3 节 行政单位会计报表 / 323

【关键词】 / 329

【本章小结】 / 330

【本章思考题】 / 330

非营利组织会计篇

第 14 章 国外非营利组织会计 / 333

【本章学习目标】 / 333

第 1 节 国外非营利组织会计的基本概念 / 333

第 2 节 高等院校基金会会计 / 334

第 3 节 医院的基金会会计 / 345

第 4 节 福利组织和宗教组织会计 / 358

第 5 节 非营利组织的捐赠会计 / 361

【关键词】 / 363

【本章小结】 / 363

【本章思考题】 / 364

第 15 章 中国非营利组织会计 / 365

【本章学习目标】 / 365

第 1 节 事业单位会计 / 365

第 2 节 民间非营利组织会计 / 405

【关键词】 / 446

【本章小结】 / 446

【本章思考题】 / 446

参考文献 / 447

基 础 篇

政府和非营利组织会计的基本概念

通过学习政府和 nonprofit 组织会计的基本概念,了解政府和 nonprofit 组织的定义;掌握政府和 nonprofit 组织的会计目标、规范体系;熟悉政府和 nonprofit 组织会计要素;掌握会计信息质量要求和计量属性;了解中国及国外的政府和 nonprofit 组织的会计规范。

我国政府组织包括中央政府、32个省(自治区、直辖市)政府、2个特别行政区政府、600多个市政府、2 800多个县政府和40 000余个乡(镇)政府。各级政府设有具有相对独立法人地位的行政单位,包括民政、公安、教育、卫生、科技、财政等部门,各行政单位代表政府行使相应的管理职能。在美国,政府和非营利组织人员约占城市劳动力的20%,1 800万人在从事提供公共物品的工作,总经费超过美国国民生产总值的30%以上。

政府是为其“辖区”公众和经济组织承担受托责任的政权组织。从整体功能上看,政府是承担社会公众和经济组织广泛职责的一级政权。我国政府可分为中央级政府、各省(直辖市、自治区)级政府、各市(地区、自治州)级政府、各县(市、区)级政府以及各乡镇级政府 5 个级次。各级政府的财政部门代表该级政府执行财政总预算,管理财政收支。从职责分工上看,政府可分为各类行政单位,如立法机关、行政机关、司法机关等。其中,行政机关是一级政府的办事处,是行使国家权力、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、执行行政单位预算的部门和单位。

非营利组织,是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品或各种服务形式向社会公众提供服务,不以营利为目的的各类组织机构。非营利组织是社会存在不可或缺的组成部分。从总体上看,非营利组织可划分为经济建设和科研、文教、卫生等几大系列。这些组织发达与否,也是社会发达、进步与否的重要标志。科学技术是第一生产力,如果科技、文教、卫生事业不发达,社会也就难以高效运行。非营利组织以其科研、文教事业为国家上层建筑服务,以其提供的知识、科研成果为生产建设服务,以其提供的卫生及其他福利事业为人民生活服务。由此可见,非营利组织的主要社会职能是通过文化教育、科学技术和社会服务等手段,提高劳动者素质,促进社会生产力的发展,不断提高物质和精神文明建设质量。

非营利组织具体包括以下几类:科技组织,如研究机构、科协组织等;教育组织,如幼儿园、小学、中学、职业技术学校、大专院校和大学等;文体组织,如公共图书馆、文化站、文艺表演团体、体育团体等;传媒组织,如广播电视台、报纸、期刊、部分出版社和杂志社等;健康和福利组织,如医院、养老院、孤儿院、福利院、儿童保护组织、红十字会等;宗教组织,如各类寺院、宫观、清真寺、教堂等;基金会,如为教育、医疗卫生、宗教及慈善事业而组织设立各类基金会。

非营利组织可分为民间非营利组织和公立非营利组织两类,以上所列大多属于民间非营利组织。在我国,事业单位通常称为公立非营利组织。

政府和非营利组织与营利组织相比较,具有显著的特点:

(1) 非营利性。政府和非营利组织不必向它们的所有者即资本的提供者分配利润。政府和非营利组织对外提供服务或商品往往并不追求利益,甚至不收费,主要是按照财务资源和其他资源提供者的期望和要求提供尽可能多的服务或者商品。相应地,财务管理的重点放在如何谋求并合理使用财务资源,如何保证预算得到贯彻执行并努力保持足够的流动性和支付能力上,而不像企业那样致力于利润创造或每股净收益的提高。

(2) 公益性。政府和非营利组织所追求的是公共利益,即全体居民的共同利益,以实现政府的公共职能为目的,例如,行政事业单位向社会提供的服务等。

(3) 组织约束性。政府和非营利组织必须严格地遵守财政指令和财经纪律。以营利为目的的企业通常是按照其追求利润或财富最大化的目标,通过市场竞争来开展其生产经营活动,它们有适用于自身的一套运行规则。而政府和非营利组织有各自非营利性的既定目标,服务领域具有独占性且不存在竞争性的公开市场。同时,由于其资金的来源具有独特的渠道(税收、捐赠、财政拨款等),为了有效地使用资金,政府和非营利组织不仅要受《会计法》等法律法规的约束,而且还要受财经纪律和财政部门规定的各项制度的严格约束。