

21世纪


公共事业管理系列教材

总主编 娄成武

高等学校公共事业管理专业主干课程教材

# 《公共组织财务管理》 学习与实训指导书

王为民 博迪 主编

 中国人民大学出版社



教育部 财政部  
教育部 财政部

# 公共组织财务管理与 学习与实践指导书

王德成 王德成 王德成

清华大学出版社

21 世纪公共事业管理系列教材

总主编 娄成武

高等学校公共事业管理专业主干课程教材

# 《公共组织财务管理》 学习与实训指导书

王为民 博 迪 主编

中国人民大学出版社

· 北京 ·

## 图书在版编目 (CIP) 数据

《公共组织财务管理》学习与实训指导书/王为民, 博迪主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 5

(21 世纪公共事业管理系列教材)

高等学校公共事业管理专业主干课程教材

ISBN 978-7-300-13601-1

I. ①公… II. ①王…②博… III. ①国家行政机关-财务管理-高等学校-教学参考资料②行政事业单位-财务管理-高等学校-教学参考资料 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 063349 号

## 21 世纪公共事业管理系列教材

总主编 姜成武

高等学校公共事业管理专业主干课程教材

### 《公共组织财务管理》学习与实训指导书

王为民 博迪 主编

Gonggong Zuzhi Caiwu Guanli Xuexi yu Shixun Zhidaoshu

---

<b>出版发行</b>	中国人民大学出版社		
<b>社 址</b>	北京中关村大街 31 号	<b>邮政编码</b>	100080
<b>电 话</b>	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
<b>网 址</b>	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a> <a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)		
<b>经 销</b>	新华书店		
<b>刷 印</b>	北京中印联印务有限公司		
<b>规 格</b>	170 mm×228 mm 16 开本	<b>版 次</b>	2011 年 5 月第 1 版
<b>印 张</b>	17.75	<b>印 次</b>	2011 年 5 月第 1 次印刷
<b>字 数</b>	254 000	<b>定 价</b>	29.80 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

# 总序

公共事业管理专业是在中国改革开放中诞生的新生事物，到现在仅仅七年时间，但其发展速度之快，是所有当初倡导者所始料不及的，该专业领域内所取得的科研成果之多，也是惊人的。这充分反映了公共事业管理专业紧紧跟上了中国高等教育跨越式发展的步伐。

1997年，由东北大学率先向教育部高教司提出了“关于在我国设置公共事业管理专业的可行性报告”，教育部在广泛征求专家意见的基础上，于1998年修订了高等教育本科生教育指导目录，目录中新增设了公共事业管理专业，并批准东北大学、云南大学为首批试办院校，于1999年开始招生。同时，教育部高教司在面向21世纪教改立项中增列了“公共事业管理专业课程设置、人才培养、教学内容与教学改革”项目，由东北大学承担。2000年教育部又下达了新世纪教改工程项目“综合大学公共事业管理专业建设和人才培养模式研究”，由云南大学承担。这两项教学改革项目的启动与完成为该专业的起步和发展奠定了一定的基础。该专业从1999年试办至今，已由两所大学试办迅速发展为全国224所大学设有该专业，师资队伍也由原来的几十人增加到一千多人，呈现出起步较晚但发展极快、类型多样的特点。办学规模的扩大和办学类型的多样化，亟须保持专业健康发展的高质量教材支撑，但遗憾的是，全国较大范围内开展较高规格的公共事业管理教材建设的科研课题却不多见，加之，中国特色的公共事业管理专业还是一个新兴专业，教材建设的困难尤为难解。近年来，公共事业管理专业教学指导委员会几次开会，研究确定了公共管理一级学科平台课、公共事业管理二级学科平台课和专业特色课等相对完整的课程体系，部分高校也已出版了相应的教材，但相对于老专业、成熟专业来说，公共事业管理专业的教材建设仍任重道远，还不能完全适应公共事业管理专业发展的需要。为解决该问题，历次教学指

导委员会会议都就如何完善课程体系、教学内容和教材建设问题进行了深入的探讨。在许多委员的提议下，中国人民大学出版社给予了大力支持，我们组织全国部分专家编写了“21世纪公共事业管理系列教材”，力图暂缓专业发展中的燃眉之需，在某些领域，或许有点填零占位的色彩。

该套教材力图实现“创新”、“特色”与“精品”的时代要求。“创新”体现在本套教材从体系、结构到内容都力争符合公共事业管理教学改革和学科建设发展的时代需要，密切关注、及时总结公共事业管理领域的新问题、新成果，缩短人才培养与社会需求之间的差距。

特色就是优势，特色就是质量，特色就是水平。本套教材充分发挥公共事业管理专业的优势，充分体现相关院校该专业建设的特点，力图特色鲜明、与众不同。

“精品”突出该套教材学术上的高水准。该套教材是在总结国内外多种教材使用反馈信息的基础上，吸收学术前辈或同人智慧的结晶。该套教材的作者是公共管理领域的著名专家，且在各自领域早有建树，有的在国内外久负盛名，该系列教材的出版是他们对公共事业管理专业长期理性思考的成果再现。

本套教材自2003年开始筹划，并成立了由该领域专家学者组成的编委会，由中国人民大学出版社出版，在此，谨向所有支持该套教材出版的同志们表示敬意和衷心的感谢！

《21世纪公共事业管理系列教材》编委会

2005年10月

# 前 言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材《公共组织财务管理》的配套教学用书。

本书上篇编排顺序与教材同步，各章内容包括学习目标、专业术语、知识要点、练习题及练习题参考答案。

学习目标——明确学生通过每章学习应达到的目标。

专业术语——提炼出每章的专业名词，单独说明，有利于专业知识的学习。

知识要点——指出学生必须掌握的每章专业知识要点。

练习题——包括填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、业务核算题等题型，供学生巩固每章学习内容之用。

本书根据教学需要，还编排了下篇及附录部分。下篇内容为行政事业单位会计模拟实训，强化训练公共组织财务管理中的财务核算知识。附录部分为自测试题及参考答案，方便学生自己进行综合训练。

本书可作为“公共组织财务管理”或“政府与非营利组织会计”课程配套教学参考资料，也可供公共组织财务工作者自学参考。

本书由王为民、博迪任主编，负责设计全书编写体例及编写提纲。各部分的具体分工为：第1章、第2章及附录部分由王为民编写，第3章、第4章、第5章、第11章由罗晓华编写，第6章、第7章、第8章及下篇由博迪编写，第9章由李敏编写，第10章由吴涛编写。

本书在编写出版过程中得到中国人民大学出版社的大力支持，同时参考了相

关书籍和文献，在此，我们一并表示衷心的感谢。由于作者水平有限，加之时间仓促，书中错误疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

**编者**

2010年10月



# 目 录

## 上篇 学习指导与练习

<b>第 1 章 公共组织财务管理概述</b> .....	1
一、学习目标.....	1
二、专业术语.....	1
三、知识要点.....	3
四、练习题.....	6
五、练习题参考答案.....	8
<b>第 2 章 公共组织预算与财务核算导论</b> .....	10
一、学习目标 .....	10
二、专业术语 .....	10
三、知识要点 .....	12
四、练习题 .....	16
五、练习题参考答案 .....	19
<b>第 3 章 行政单位资产、负债和净资产的管理与核算</b> .....	21
一、学习目标 .....	21
二、专业术语 .....	21
三、知识要点 .....	22
四、练习题 .....	22
五、练习题参考答案 .....	26

<b>第4章 行政单位收入和支出管理与核算</b> .....	29
一、学习目标 .....	29
二、专业术语 .....	29
三、知识要点 .....	30
四、练习题 .....	30
五、练习题参考答案 .....	34
<b>第5章 行政单位财务报告和财务分析</b> .....	37
一、学习目标 .....	37
二、专业术语 .....	37
三、知识要点 .....	38
四、练习题 .....	39
五、练习题参考答案 .....	43
<b>第6章 事业单位资产、负债和净资产的管理与核算</b> .....	48
一、学习目标 .....	48
二、专业术语 .....	48
三、知识要点 .....	50
四、练习题 .....	53
五、练习题参考答案 .....	70
<b>第7章 事业单位收入和支出的管理与核算</b> .....	81
一、学习目标 .....	81
二、专业术语 .....	81
三、知识要点 .....	82
四、练习题 .....	84
五、练习题参考答案 .....	90
<b>第8章 事业单位财务报告和财务分析</b> .....	95
一、学习目标 .....	95
二、专业术语 .....	95
三、知识要点 .....	96
四、练习题 .....	98
五、练习题参考答案 .....	104
<b>第9章 民间非营利组织资产、负债和净资产的管理与核算</b> .....	109
一、学习目标 .....	109
二、专业术语 .....	109

三、知识要点·····	109
四、练习题·····	110
五、练习题参考答案·····	112
<b>第 10 章 民间非营利组织收入和支出的管理与核算</b> ·····	<b>115</b>
一、学习目标·····	115
二、专业术语·····	115
三、知识要点·····	115
四、练习题·····	116
五、练习题参考答案·····	119
<b>第 11 章 民间非营利组织财务报告和财务分析</b> ·····	<b>121</b>
一、学习目标·····	121
二、专业术语·····	121
三、知识要点·····	121
四、练习题·····	122
五、练习题参考答案·····	124

## 下篇 模拟实训

<b>一、行政单位会计模拟实训</b> ·····	<b>127</b>
（一）实训目标·····	127
（二）实训资料·····	127
（三）实训要求·····	169
（四）实训步骤·····	169
（五）实训提示·····	169
（六）模拟实训所需资料·····	171
（七）行政单位会计模拟实训参考答案·····	171
<b>二、事业单位会计模拟实训</b> ·····	<b>181</b>
（一）实训目标·····	181
（二）实训资料·····	181
（三）实训要求·····	215
（四）实训步骤·····	215
（五）实训提示·····	215
（六）模拟实训所需资料·····	217



(七) 事业单位会计模拟实训参考答案 .....	217
--------------------------	-----

## 附 录

自测试题一 .....	231
自测试题二 .....	236
自测试题三 .....	241
自测试题四 .....	245
自测试题一参考答案 .....	250
自测试题二参考答案 .....	254
自测试题三参考答案 .....	258
自测试题四参考答案 .....	262

# 学习指导与练习

## 第 1 章 公共组织财务管理概述

### 一、学习目标

通过对本章的学习，了解公共组织的界定与构成要素，掌握公共组织财务管理的内涵和特点，理解公共组织财务管理的目标、任务和原则，公共组织财务管理的内容，公共组织财务管理的方法，公共组织财务制度体系。

### 二、专业术语

#### 1. 公共组织

公共组织是与私人组织相对的概念，是以管理社会公共事务、提供公共产品和公共服务、维护和实现社会公共利益为目的，拥有法定的或授予的公共权力的所有组织实体。公共组织的特征是：以管理社会公共事务为基本职责、以公共利益为取向、行使公共权力、受法律的限制及高度的公共监督、政治性以及行为的强制性和权威性、目标不易衡量等。

#### 2. 政府组织

作为公共管理主体的政府组织应是指广义的政府概念，是指执掌公共权力的

所有的国家机构，包括各级立法机关、行政机关和司法机关，其基本职能就是维持、处理社会公共事务。

### 3. 非政府组织

非政府组织是相对于政府组织而言的，是指政府以外的处理各种社会公共事务、提供各种公共产品和服务的公共部门，包括公益型、半公益型和经营型事业单位，社会团体，非营利性社会中介组织，民办非企业单位等。

### 4. 事业单位

我国的事业单位是指为了社会公共利益，由国家机关举办或其他组织利用国有资产举办的，从事教育、科学、文化、卫生等活动的社会服务组织，如国家举办的学校、医院、研究所、文化艺术团体、新闻机构、社会福利机构等。

### 5. 社会团体

我国的社会团体是指中国公民根据自愿组成，为实现会员共同意愿，按照其章程开展活动的非营利性民间组织。这类组织的范围规定为各行各业的各种学会、联合会、研究会、基金会等。

### 6. 民办非企业单位

我国的民办非企业单位是指企业事业单位、社会团体和其他力量以及公民个人利用非国有资产举办的，从事公益性社会服务活动的社会组织。这类组织包括各种民办的非营利性的学校、医院、福利院、研究所、文化中心、社区服务中心等。

### 7. 公共组织财务管理

公共组织财务管理是指公共组织管理本单位的财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作。

### 8. 依法理财

依法理财是公共组织财务管理应遵循的基本原则。各公共组织财务活动必须以国家有关法律、法规和财务制度为规范，坚持依法理财的原则。在财务管理工作中，应牢固树立法律意识，一切财务活动都要严格依法进行，使各项财务管理工作在法制的轨道上运行。

### 9. 预算管理

公共组织预算是公共组织预算年度的财务收支计划，是公共组织根据本单位的事业发展计划和工作任务，依据定员定额和收支标准编制的计划期内的财务收支计划，是公共组织开展各项活动的基本计划。公共组织预算管理主要通过公共组织预算的编制、审批和执行，对公共组织各项财务收支计划进行管理。它是公共组织财务管理的中心。

### 10. 计划管理

计划管理是指对公共组织预算以外的其他计划进行管理,如对预算外资金收支计划、固定资产计划、流动资金(周转金)计划、专用基金计划等的管理。公共组织各项计划与预算一起,约束着公共组织财务活动的方向和规模,是公共组织财务管理的重要内容。

### 11. 财务预测

财务预测是各公共组织财务人员根据历史资料,依据现实条件,运用特定方法,对公共组织未来的财务活动和财务成果所作出的科学预计和测算。财务管理中常用的预测方法有:定性预测法,包括意见交换法、类推预测法、理论推定法、专家调查法(德尔菲法)等;定量预测法,包括因果预测法和趋势预测法两种类型。

### 12. 财务决策

财务决策是指财务人员在财务目标的总体要求下,从若干个可供选择的财务活动方案中选择最优方案的过程。财务管理中常用的决策方法有:优选对比法、数学微分法、线性规划法、概率决策法、损益决策法等。

### 13. 财务计划

财务计划是在一定的计划期内以货币形式反映公共组织业务及经营活动所需的资金及其来源、财务收入和支出、结余及其分配的计划。确定财务指标、编制财务计划的方法主要有:平衡法、因素法、比例法、定额法等。

### 14. 财务控制

财务控制是指在财务管理过程中,利用有关信息和特定手段,对公共组织的财务活动施加影响或调节,以便实现计划所规定的财务目标。常见的财务控制方法有:防护性控制、前馈性控制、反馈性控制。

### 15. 财务分析

财务分析是根据有关财务信息资料,运用特定方法,对公共组织财务活动过程及其结果进行分析和评价的一项工作。财务分析方法有很多种,常用的有:比较分析法、比率分析法、综合分析法等。

## 三、知识要点

### 1. 公共组织的特征

- (1) 公共组织以管理社会公共事务、维护和实现公共利益为基本职责。
- (2) 公共组织不以营利为目的。

- (3) 公共组织通过行使公共权力来管理公共事务。
- (4) 公共组织的活动必须依法进行并受到高度监督。
- (5) 公共组织的行为具有强制性和权威性。
- (6) 公共组织的目标不易计量及责任的多元化。

## 2. 公共组织的范围

- (1) 政府组织，包括广义和狭义政府。
- (2) 非政府组织，包括事业单位、社会团体、非营利性社会中介组织、民办非企业单位。

## 3. 政府组织的基本特点

(1) 政府组织作为公共权力的执掌机构，其基本职能就是维持、处理社会公共事务。

(2) 政府组织用来从事公共管理的公共权力就其性质而言，是由社会共同需要产生的，是全体社会成员共同意志的集中体现，因而对全体社会成员具有普遍的约束力。

(3) 政府组织行为的价值取向是公共利益。政府组织作为社会主要的公共组织，必须把追求和维护公共利益作为自身的行为目标。

(4) 政府组织所掌握和运用的资源是一种公共资源。政府要通过行使权力来实现其公共管理职能，必须以掌握一定的资源为前提，而这又集中表现为对财源的拥有。政府组织的财政来源于全体公民的税收，因而其财政实质上是一种公共财政。

(5) 政府组织为社会提供的产品是一种纯公共产品。如国防、处理国际关系、维护社会治安、城市基础设施和公共事业建设、普及教育、提供医疗保健条件等。

## 4. 非政府组织的特征

(1) 非政府组织虽然不像政府组织那样天然地拥有公共权力，但它们从事公共管理完全源于政府的合法授权。

(2) 非政府组织主要是一些从事公益事业的组织，其生产或活动的基本目标是公益性的。

(3) 非政府组织为社会提供的产品往往是公共产品或混合公共产品。

(4) 非政府组织的资金来源主要是公共财政、不以营利为目的的有偿服务性收费和捐赠。

(5) 非政府组织不以利润最大化为目的，而是为社会提供专业性、公共性服务，这种非营利性与政府组织以“公共利益”作为价值取向的目标或原则是一



致的。

#### 5. 公共组织财务活动

- (1) 预算资金收支活动。
- (2) 预算外资金收支活动。
- (3) 经营收支活动。

#### 6. 公共组织财务关系

- (1) 与政府的关系。
- (2) 与其他职能部门的关系。
- (3) 与上下级单位的关系。
- (4) 与组织内部各单位的关系。
- (5) 与本单位工作人员的关系。
- (6) 与其他各有关方面的关系。

#### 7. 公共组织财务管理的特点

- (1) 政策性强。
- (2) 以预算管理为中心。
- (3) 经费来源的无偿性。
- (4) 涉及面广。
- (5) 类型多样化。

#### 8. 公共组织财务管理的任务

依法筹集并合理有效地使用资金，对公共组织的各项财务活动实施有效的综合管理。具体包括：

- (1) 加强公共组织预算管理，保证各项事业计划和工作任务的完成。
- (2) 加强收支管理，提高资金使用效率。
- (3) 加强资产管理，防止国有资产流失。
- (4) 建立健全财务制度，实现公共组织财务管理的规范化和法制化。
- (5) 按规定及时编报决算，如实反映公共组织财务状况。
- (6) 加强财务分析与财务监督，保证公共组织各项活动的合理性与合法性。

#### 9. 公共组织财务管理的原则

- (1) 依法理财原则。
- (2) 勤俭节约原则。
- (3) 量入为出原则。
- (4) 效益原则。
- (5) 正确处理国家、集体和个人三者之间的利益关系原则。