

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

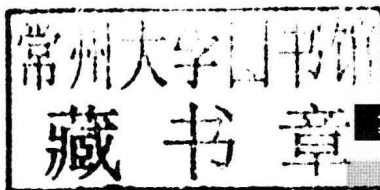
# 政府与非营利组织会计

主编 刘红梅 王克强

副主编 褚贵忠 贺俊刚 邱琪

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越·会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

# 政府与非营利组织会计

主编

刘红梅 王克强

副主编

褚贵忠 贺俊刚 邱 琪

**图书在版编目(CIP)数据**

政府与非营利组织会计/刘红梅、王克强主编. —上海:复旦大学出版社,2011.8  
(复旦卓越·会计学系列)  
ISBN 978-7-309-08318-7

I. 政… II. ①刘…②王… III. 单位预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 152844 号

**政府与非营利组织会计**

刘红梅 王克强 主编

责任编辑/王联合 张咏梅

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

大丰市科星印刷有限责任公司

开本 787×960 1/16 印张 24 字数 434 千

2011 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

印数 1—4 100

ISBN 978-7-309-08318-7/F·1732

定价:32.00 元

---

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。

版权所有 侵权必究

## 内容提要

我国会计体系由政府会计、非营利组织会计和企业会计组成,由于政府会计和非营利组织会计标准体系改革起步相对较晚,因此相对于企业会计,与国际会计惯例存在一定差距。本书立足于政府会计和非营利组织的在组织性质和目的上的特殊性,系统阐述了政府与非营利组织会计的基本原理、方法,并详细分析了财政总预算会计核算、行政单位会计核算、高校会计核算、医院会计核算、民间非营利组织会计核算等内容,每章都设有大量例题和案例分析,直接指导具体会计业务的实际操作。

本书可以作为全国财务会计专业、公共管理专业(包括行政管理、卫生事业管理、教育经济管理、土地资源管理、劳动与社会保障专业)、财政学专业、国民经济专业等专业的本科教材及研究生教学参考书,也可作为政府机关、非营利组织财务会计人员的重要参考资料。

# 前 言

随着市场经济体制的建设和改革开放,我国的会计制度正在与国际会计体系接轨。在 21 世纪初,财政部就尝试建立政府会计体系和非营利组织会计标准体系,准备经过几年努力,建立起符合我国国情并与国际惯例相协调的由政府会计、非营利组织会计和企业会计三大部分组成的会计体系。我国原来实行的会计体系包括企业会计和预算会计。企业会计标准体系改革进展顺利,已基本实现了与国际惯例相协调。从我国现行预算会计的适用范围看,相当于国外的政府会计。1997 年,我国对预算会计制度进行了重大改革,颁布了《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》、《事业单位会计制度》,以及高校、医院等特殊行业的会计制度。但 1998 年以后我国的预算会计环境发生了重大变化,预算管理制度进行了一系列改革,使得原来的核算内容及核算方法已不能适应新的变化,在执行中暴露出一些深层次的问题,亟需从政府与非营利组织会计的本质特征构建政府会计体系。由于政府会计标准体系改革起步相对较晚,有些方面滞后于财政预算管理体制,与国际会计惯例也存在一定差距。非营利组织会计标准体系则存在不统一、不规范等问题,影响了非营利组织的会计核算和事业发展。近几年,我国一直在酝酿高校、医院等非营利组织的会计、财务制度改革,并提出了征求意见稿,但直到 2011 年 7 月 1 日才正式推出新的《医院会计制度》和《医院财务制度》。新旧制度相比有了很大变化。例如,由收付实现制调整为权责发生制,对固定资产由不计提折旧改为计提折旧,对无形资产开始摊销等。本书的编写参照了最新的会计制度,力求将最新的变化第一时间呈现给读者。

政府会计和非营利组织会计合称为政府及非营利组织会计,共分为三类:各级政府财务会计、各级政府行政管理部门会计、非营利组织会计。各国的具体分法又各具特点,如美国分联邦政府及其公立非营利组织会计、地方政府及其公立非营利组织会计、民间私立非营利组织会计,日本分政府会计、公立非营利事业会计、民间非营利事业会计。

政府会计和非营利组织会计一般具有以下特征:(1)政府与非营利组织会计具有公共性和非营利性;(2)政府与非营利组织资金来源渠道多样化;(3)有关财政资金的收支项目要符合国家预算管理的要求;(4)政府与非营利组织会计不进行盈亏核算,着重核算资金的收支结余;(5)政府会计原则上实行收付实现制,非

营利组织会计原则上实行收付实现制和权责发生制相结合的核算原则;(6)会计要素分为资产、负债、净资产、收入、支出、结余,基本会计等式为:资产 = 负债 + 净资产,收入 - 支出 = 结余,在基金制度下,分为资产、负债、基金余额、收入、支出基金余额变动,基本会计等式为:资产 - 负债 = 基金余额,收入 - 支出 = 基金余额变动;(7)基本会计报表,除资产负债表、现金流量表外,还有收入支出表。在基金制度下有资产负债表、收入、支出及基金余额变动表、现金流量表,均依基金种类分设专栏列报。此外,政府及其公立非营利组织还编制预算比较表,在基金制度下也按基金种类分别比较。随着权责发生制取代收付实现制,关于成本核算的内容、成本核算的明细表的编制等新的报表编制要求和披露要求将逐步增加。

政府与非营利组织会计有三级目标,即基本目标、中级目标和高级目标。基本目标是保持公共资金的安全完整,防止腐败和揭露贪污。中级目标是促进合理的财务管理。财务管理的对象包括税收的征收、其他收入、购买货物或服务付款、借款和偿付债务等。高级目标是帮助政府解除受托责任。公共受托责任存在官僚机构对首席执行官的受托责任、行政部门对立法部门的受托责任、政府对公民的受托责任三层受托责任。与企业会计首要目标是决策有用性相比,受托责任是政府财务报告的基石。

本书内容分为三大部分:第一部分包括前三章,即政府与非营利组织会计概述、政府与非营利组织会计的基本原理、政府与非营利组织会计的基本方法;第二部分是政府会计部分,包括第四、五章,即财政总预算会计核算、行政单位会计核算;第三部分是非营利组织会计部分,包括第六、七、八章,即高校会计核算、医院会计核算、民间非营利组织会计核算。

本书可以作为全国财务会计专业、公共管理专业(行政管理、卫生事业管理、教育经济管理、土地资源管理、劳动与社会保障)、财政学专业、国民经济管理学专业的本科教材及研究生教学参考书,也可作为相关专业工作人员的重要参考资料。本书由刘红梅教授提出编写提纲,最后由刘红梅、王克强编撰定稿。参加本书编写的人员还有:褚贵忠、贺俊刚、邱琪、胡静、郭虹、杨锦铭、程兰心、陈玲娣、姚东、张忠杰。

本书得到上海师范大学重点学科建设项目资助。本书编写过程中参考了很多同行的研究成果,在此表示诚挚的感谢!复旦大学出版社的王联合老师、张咏梅老师等在本书样稿审查过程中提出了很多宝贵建议,在此一并致谢。由于时间和作者水平的限制,本书难免会存在一些错误,敬请批评指正!

编 者  
2011年5月

# 目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 前言                         | 1  |
| 第一章 政府与非营利组织会计概述           | 1  |
| 学习目的                       | 1  |
| 第一节 政府与非营利组织会计的基本概念        | 1  |
| 第二节 政府与非营利组织的会计体系          | 6  |
| 第三节 政府与非营利组织会计的特点、职能、对象和目标 | 10 |
| 第四节 政府与非营利组织会计的发展沿革        | 17 |
| 本章关键概念                     | 24 |
| 思考题                        | 24 |
| 第二章 政府与非营利组织会计的基本原理        | 25 |
| 学习目的                       | 25 |
| 第一节 政府与非营利组织会计的基本前提        | 25 |
| 第二节 政府与非营利组织会计的一般原则        | 28 |
| 第三节 政府与非营利组织会计要素与会计平衡等式    | 34 |
| 本章关键概念                     | 43 |
| 思考题                        | 43 |
| 第三章 政府与非营利组织会计的基本方法        | 44 |
| 学习目的                       | 44 |
| 第一节 政府与非营利组织会计科目与账户        | 44 |
| 第二节 政府与非营利组织会计记账方法         | 51 |
| 第三节 政府与非营利组织会计凭证           | 58 |
| 第四节 政府与非营利组织会计账簿           | 66 |
| 第五节 政府与非营利组织会计报表           | 72 |
| 本章关键概念                     | 76 |
| 思考题                        | 76 |
| 第四章 财政总预算会计核算              | 77 |
| 学习目的                       | 77 |

|                           |                          |            |
|---------------------------|--------------------------|------------|
| 第一节                       | 财政国库管理制度 .....           | 77         |
| 第二节                       | 财政总预算资产的核算 .....         | 91         |
| 第三节                       | 财政总预算负债的核算 .....         | 98         |
| 第四节                       | 财政总预算净资产的核算 .....        | 100        |
| 第五节                       | 财政总预算收入的核算 .....         | 103        |
| 第六节                       | 财政总预算支出的核算 .....         | 109        |
| 第七节                       | 财政总预算会计报表的编制 .....       | 116        |
| 第八节                       | 案例分析 .....               | 123        |
| 本章关键概念 .....              |                          | 127        |
| 思考题 .....                 |                          | 127        |
| 练习题 .....                 |                          | 127        |
| <b>第五章 行政单位会计核算 .....</b> |                          | <b>130</b> |
| 学习目的 .....                |                          | 130        |
| 第一节                       | 行政单位资产的核算 .....          | 130        |
| 第二节                       | 行政单位负债的核算 .....          | 138        |
| 第三节                       | 行政单位净资产的核算 .....         | 140        |
| 第四节                       | 行政单位收入的核算 .....          | 141        |
| 第五节                       | 行政单位支出的核算 .....          | 144        |
| 第六节                       | 行政单位会计报表的编制 .....        | 147        |
| 第七节                       | 案例分析 .....               | 152        |
| 本章关键概念 .....              |                          | 156        |
| 思考题 .....                 |                          | 156        |
| 练习题 .....                 |                          | 156        |
| <b>第六章 高校会计核算 .....</b>   |                          | <b>159</b> |
| 学习目的 .....                |                          | 159        |
| 第一节                       | 高等学校的业务运营活动与财务活动概述 ..... | 159        |
| 第二节                       | 高等学校资产的核算 .....          | 160        |
| 第三节                       | 高等学校负债的核算 .....          | 179        |
| 第四节                       | 高等学校净资产的核算 .....         | 191        |
| 第五节                       | 高等学校收入的核算 .....          | 201        |
| 第六节                       | 高等学校支出的核算 .....          | 208        |
| 第七节                       | 高等学校会计报表的编制 .....        | 217        |
| 第八节                       | 案例分析 .....               | 221        |
| 本章关键概念 .....              |                          | 234        |



|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 思考题·····                    | 234        |
| 练习题·····                    | 234        |
| <b>第七章 医院会计核算·····</b>      | <b>237</b> |
| 学习目的·····                   | 237        |
| 第一节 医院会计概述·····             | 237        |
| 第二节 医院资产的核算·····            | 241        |
| 第三节 医院负债的核算·····            | 269        |
| 第四节 医院净资产的核算·····           | 279        |
| 第五节 医院收入的核算·····            | 286        |
| 第六节 医院费用的核算·····            | 292        |
| 第七节 医院成本的核算·····            | 298        |
| 第八节 医院会计报表的编制·····          | 303        |
| 第九节 案例分析·····               | 313        |
| 本章关键概念·····                 | 321        |
| 思考题·····                    | 321        |
| 练习题·····                    | 321        |
| <b>第八章 民间非营利组织会计核算·····</b> | <b>324</b> |
| 学习目的·····                   | 324        |
| 第一节 民间非营利组织会计概述·····        | 324        |
| 第二节 民间非营利组织资产的核算·····       | 328        |
| 第三节 民间非营利组织负债的核算·····       | 341        |
| 第四节 民间非营利组织净资产的核算·····      | 345        |
| 第五节 民间非营利组织收入的核算·····       | 348        |
| 第六节 民间非营利组织费用的核算·····       | 352        |
| 第七节 民间非营利组织会计报表的编制·····     | 355        |
| 第八节 案例分析·····               | 360        |
| 本章关键概念·····                 | 370        |
| 思考题·····                    | 370        |
| 练习题·····                    | 370        |
| <b>参考文献·····</b>            | <b>373</b> |

# 第一章

## 政府与非营利组织会计概述

### 学习目的

本章主要学习政府与非营利组织会计的基本概念、会计体系、发展沿革以及政府与非营利组织会计的特点、职能、对象和目标等。通过本章的学习,要求全面了解政府与非营利组织会计的历史背景以及其与企业会计的区别,为学好政府与非营利组织会计打下坚实的基础。

## 第一节 政府与非营利组织会计的基本概念

### 一、政府与非营利组织会计的概念

政府与非营利组织会计是我国各级政府财政机关、行政单位、事业单位和民间非营利组织反映和监督政府财政资金和非营利组织业务资金活动情况的会计。它以国家预算为基础,运用会计的专门技术方法,并以货币为主要计量单位,对各级政府财政资金和各类非营利组织业务资金活动的过程和结果进行全面、完整、连续、系统地反映和监督,借以加强预算管理和财务管理,提高资金的使用效益。它是政府宏观管理的重要信息系统,也是各单位经济管理的重要组成部分。

对于“政府与非营利组织会计”这一称谓,过去我国一直沿用预算会计的提法,预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理活动,是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行的一门专业会计,是高度集中的计划经济体制的产物。

### 二、政府与非营利组织会计的适用范围

会计按其适用范围和核算对象可以划分为两大类:企业会计体系和非企业会

计体系,即政府与非营利组织会计。本书重点分析政府与非营利组织会计。

### 1. 企业会计体系

企业会计体系反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动,这些企业的主要特征是以营利为目的。

再生产过程中生产、流通流域的企业基本上属于物质生产部门,这些部门中的企业通过从事各项生产经营活动,向社会提供各种必需的生产资料和生活资料并创造价值,由此推动整个社会的经济发展,在社会再生产过程中起着决定性的作用。企业会计体系主要包括农业、工业、交通、商业、金融、旅游、邮电、房地产等企业会计。

### 2. 非企业会计体系

非企业会计体系,即政府与非营利组织会计。它反映和监督社会再生产过程中分配领域、精神产品生产和社会福利领域的政府财政机关、行政单位财政资金和事业单位、其他非营利组织业务资金的活动,这些单位的主要特征是不以营利为目的,而以社会效益为目的。

政府与非营利组织的业务活动不同于以营利为目的企业的生产经营活动。主要表现为处于非物质生产领域,以社会效益为基本目的,其资金活动过程和企业的资金活动也存在着很大的区别。这样,在政府与非营利组织中反映和监督自身资金活动的会计也就有了自己的特点。政府与非营利组织会计就是适用于政府财政机关、行政单位、事业单位、民间非营利组织的一种会计。作为非物质生产部门的财政、行政、事业、民间非营利组织等单位,所使用的资金基本上属于社会再生产过程中分配领域的政府财政资金和非营利组织业务资金,他们不直接提供物质产品,而是通过从事各种业务活动向社会生产和人民生活提供服务,在社会再生产过程中起着不可忽视的作用。非企业社会体系主要包括政府单位会计和非营利组织会计两大部分,具体又可以划分为财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。

#### (1) 财政总预算会计

政府财政机关是各级政府中负责组织国家财政收支、办理国家预算、决算的工作部门,它以各级政府为会计主体,对各级政府的财政收支进行管理和核算。主要任务是将物质生产部门创造的一部分国民收入以税收、上缴利润和其他缴款方式集中起来,形成政府的财政资金,再根据国家的社会发展规划和国民经济发展计划,通过预算的形式有计划地进行分配,为国家的行政管理、国民经济建设、国防建设以及其他各方面事业的发展服务。

财政总预算会计是指各级政府行政部门核算、反映和监督政府预算执行和财政周转金等各项行政性资金活动的专业会计。财政总预算会计的基本任务主要有

以下五个方面。

① 正确、及时地办理各项核算工作。财政总预算会计对各项预算收支、资金调拨和往来款项都及时进行核算和记载,做到正确、及时、日清月结。每年年度终了,要组织年度财政决算的审核和汇编工作,同时根据财政体制的有关规定,进行年度上下级财政之间的结算和办理上下级财政之间往来款项的清理工作。

② 调度好各项财政资金。为了保证按照核定的预算及时供应好资金,财政总预算会计要合理调度好各项财政资金,妥善解决财政资金库存和用款单位资金需求之间的矛盾,提高财政资金的使用效率。

③ 实行会计监督,参与预算管理。由于财政部门的收支都要通过总预算会计,因而财政总预算会计应通过收支核算和反映,加强预算执行情况分析,并对总预算、部门预算和单位预算的执行实行会计监督。同时,财政总预算会计还应协调好参与预算执行的国库会计、收入征解会计等之间的业务关系,共同做好预算执行的核算和监督工作。

④ 组织和指导会计预算工作。各级财政总预算会计要指导和组织检查本行政区域内所属的财政总预算会计和同级行政单位、事业单位的预算会计工作,发现问题及时改进。同时要组织会计预算人员进行业务培训,不断提高会计预算人员的政策水平和业务素质。

⑤ 做好会计预算的有关管理工作。对于省、自治区、直辖市的总预算会计要在与我国相关的会计法律、法规制度不相违背的前提下,制定或审定本行政区域会计预算的有关具体核算办法的补充规定;要根据不同的具体情况参与对会计预算工作人员专业技术资格考试、评定及核发会计证的工作;负责对会计预算基础工作的管理,包括会计预算核算程序的规范化和电算化等。

## (2) 行政单位会计

行政单位是指管理国家事务、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。行政单位一般包括国家立法机关、行政机关、审判机关和检察机关。设有单独财务系统的军队也属于行政单位;政党组织和社会团体不属于行政单位,但在预算管理和会计核算上按照行政单位的有关规定处理。

行政单位一般具有如下特征。

① 行政单位组建和执行的主体是代表政权的国家。非国家权威性机构以及为实现国家的各项安排的组织执行机构不是行政单位。

② 行政单位业务活动的具体内容包括国家的行政管理、组织和调控国民经济的运行和发展,组织和建设社会精神文明,维护社会公共秩序。其业务活动的根本目的在于完成其社会、政治宗旨,或管理、组织社会活动,主要职能是维护国家机器的正常运转。

③ 行政单位的资金来源较为单一,基本上依靠国家财政拨款。

④ 行政单位按照一定的法律建立,是具有法律地位的组织实体。

行政单位会计是指中华人民共和国各级权力机关、行政机关、审判机关、检察机关,以及党派、政协机关等行政单位核算、反映和监督本单位经纪业务活动的专业会计。

行政单位会计具有如下特点:第一,行政单位业务活动的目标是行使政府职能,经济业务活动范围较窄,会计核算比较简单;第二,行政单位要与所属经济实体脱钩,不允许利用自身经济资源从事经营活动,而且要逐步实现后勤服务社会化,不需要进行内部成本核算;第三,行政单位的财务管理以预算拨款为中心,收支核算必须严格服从预算管理。

### (3) 事业单位会计

事业单位是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品和各种劳务形式向社会提供生产性或生活性服务的单位。它主要包括科学、教育、文艺、广播电视、信息服务、卫生、体育等科学文化事业单位,气象、水利、地震、环保等公益事业单位,孤儿院、养老院等社会福利救济事业单位。至于事业单位所属的经济实体,如学校举办的工厂、科研院所的公司等,则适用企业会计,不采用事业单位的会计处理程序。事业单位以单位为会计主体,对事业单位的各项收支进行管理和核算。

事业单位具有如下特征。

① 事业单位没有行政权力,不执行社会公务活动,不担负国家的行政管理。

② 事业单位的业务活动不以营利为目的,但有时提供有偿服务。

③ 事业单位一般不提供物质产品,即使有的事业单位提供物质产品,也是通过知识、信息、技术等载体来提供的。

④ 事业单位一般接受国家行政机关的领导。从目前的实际情况来看,大多数事业单位由国家出资设立,是行政单位的下属机构。

⑤ 事业单位必须是独立的法人实体,有独立的组织机构,进行独立核算。

事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务为对象,记录、反映和监督事业单位核算年度财务收支计划执行过程及其结果的专业会计。

事业单位会计具有如下特点:第一,事业单位开展经济业务活动,从总体上讲不以营利为目的,重视社会效益。不计算盈亏,一般不进行成本核算或者完全的成本核算。外界对事业单位的投入一般情况下是无偿的,不求回报,也不存在业主权益问题。第二,事业单位是具有多层次、多元化的会计核算组织机构。第三,事业单位的资金来源渠道比较多,能多方面地提供会计信息。第四,事业单位的资金来源多样化,决定了往往不能单纯以一个事业单位作为会计主体,有时要以特定来

源、同时有特定作用的基金作为会计主体。

#### (4) 民间非营利组织会计

民间非营利组织是指其经营目的在于社会效益,而非某个人或者某个组织或所有的经济利益的组织,即不以营利为目的的民间的经济和社会组织。它主要包括民办的非企业性单位、民间的各种社会团体,以及民间的各种基金会等,具体包括协会、职业团体、俱乐部、图书馆、博物馆、艺术表演组织、私人基金会、科研机构、私立中小学等。

我国的民间非营利组织具有如下基本特征。

① 不以营利为目标。民间非营利组织业务运营的目的主要不是追求单位利润,虽然有些民间非营利组织的业务收支也有差额,但在总体上是不以微观的经济效益而是以宏观的社会效益为目的。

② 取之于民、用之于民。民间非营利组织在其业务运营过程中所需要的资金大多来源于民间社会团体或公众的捐赠,其目的并不是按期收回所提供的资产,而是要满足社会公共效益的最大化。

③ 民间非营利组织由于其存在的多样性,因而一般不存在业主利益,管理机构通常是有关职能部门或董事会。

④ 成立大多带有自发性。

民间非营利组织会计以各类民间组织或者基金作为其会计主体,对民间非营利组织的各项收支进行管理和核算。

由于民间非营利组织种类繁多,运营特点各异,相应地,其会计核算也各有特征。一般而言,民间非营利组织会计具有如下主要特点:第一,民间非营利组织大多采用权责发生制会计。尽管有些民间非营利组织可能会在基于各方面考虑的基础上,在日常会计核算时采用收付实现制,但在民间非营利组织提供其财务报告,特别是年度财务报告时,应当对会计数据作适当的调整,以形成符合权责发生制基础的财务报告。第二,民间非营利组织应当如事业单位会计一样实行基金会计,将资源按照其是否受资源捐赠者所附条件的限制将其划分为非限定性基金和限定性基金,但在揭示方法上具有一定的弹性。第三,民间非营利组织在收到资源捐赠者提供的规定只能在将来方可使用的资源时,不能将其确认为收入,而应确认为递延收入;同样地,在收到有限定用途的资源时,也不能马上确认为收入,而应等到这部分资源满足其所有限制条件时方可确认为收入。

## 第二节 政府与非营利组织的会计体系

政府与非营利组织会计从总的方面看是由政府会计和非营利组织会计两大部分组成,如图 1-1 所示。



图 1-1 政府与非营利组织会计的组成体系

### 一、政府会计

政府会计的组成体系是为国家的预算管理服务的,国家预算的组成体系决定了政府会计的群体构成。一方面,我国的国家预算组成体系是由国家政权结构、行政区域划分和财政管理体制确定的,包括中央预算和地方预算。中央预算是由国务院直属各部门的预算构成,主要包括各级国家机关、政党组织、社会团体、军队和直属企事业单位等;地方预算是由省、自治区、直辖市及以下各级人民政府的预算组成。另一方面,我国的国家预算按照预算收支管理范围,又可以划分为总预算和单位预算,总预算又可以分为中央总预算和地方总预算。中央总预算即为中央政府预算,地方总预算由本级地方政府和所属下一级总预算组成。单位预算是指列入总预算的国家机关和其他单位的收支预算。

根据国家预算的组成体系和分类,政府会计可以分为财政总预算会计和行政单位会计。

### (1) 财政总预算会计

财政总预算会计是各级人民政府财政部门核算、反映和监督政府财政总预算执行过程和财政周转金与各项财政性资金活动的专业会计,又称为政府财务会计。它包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。中央财政总预算会计反映和监督中央总预算的执行情况,由财政部办理;地方财政总预算会计反映和监督地方各级总预算的执行情况,由各级地方财政部门办理。

财政总预算会计在政府与非营利组织会计中占据主导地位,它反映财政资金的来源和运用情况,其主要职责是进行会计核算,实行会计监督,参与财政总预算的计划和管理。认真做好财政总预算会计工作,对顺利进行国家预算,正确核算财政资金,圆满完成预算管理工作都具有重要作用。财政总预算会计的基本任务包括以下方面。

① 正确、及时办理财政总预算会计的日常核算工作。财政总预算会计在组织预算收入、国库存款、预算拨款、预算支出、预算周转金、财政专项资金和往来款项的核算和记录时,应当做到正确、及时、日清月结、账目清楚、内容真实、数字准确。

② 定期反映预算执行情况。财政总预算会计应当按照规定的格式、内容和期限,组织并汇编旬、月、季的预算会计报表,做到及时报送、数字准确、内容完整。同时,应当及时组织年度政府决算,行政事业单位决算的编审工作和汇总工作,进行年度上下级财政之间的结算和办理上下级财政之间往来款项的清理工作。

③ 合理调度各项财政资金,提高财政资金的使用效益。财政总预算会计应当根据财政收支的特点,合理调度各项财政资金,妥善解决财政资金库存和用款单位资金需求的矛盾,以保证按照核定的预算及时供应好资金,提高财政资金的使用效益。

④ 实行会计监督,参与预算管理。财政总预算会计通过收支核算和反映,加强预算执行情况分析,参与监督财政资金的收入和支出活动,有效地分析预算执行结果,促使财政收支的各个环节遵守国家的法律法规,严格执行预算。

⑤ 做好预算会计事务的有关管理工作。财政总预算会计应当负责做好预算会计的培训活动,参与预算会计人员专业技术资格考试的工作,参与评定及核发会计证的工作。

### (2) 行政单位会计

行政单位会计是指中华人民共和国各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关等行政单位核算、反映和监督本单位经济业务活动的专业会计。它是政府会计的组成部分,又称为政府单位会计,是同级政府财务会计的组



成部分。行政单位的会计组织系统,根据机构建制和经费领报关系,可以划分为主管单位会计、二级单位会计和基层单位会计三级。

① 主管会计单位是指向财政部门领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的行政单位。其主要任务有:第一,审核所属单位的预算草案,编制本单位和所属单位的汇总预算草案,并及时报送同级财政部门审核;第二,核算本单位的各项资产,保证国家财产的安全完整,并同时监督本单位和所属单位严格按照国家有关规定使用各项资产;第三,核算本单位的各项负债,对于应缴财政的各项资金应当及时、足额地上缴财政;第四,审核所属单位的决算草案,同时编制本单位和所属单位的汇总决算草案,并及时报送同级财政部门审核。

② 二级会计单位是指向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的行政单位。其主要任务有:第一,审核所属单位的预算草案,编制本单位和所属单位的汇总预算草案,并及时报送主管会计单位或上级会计单位审核;第二,核算本单位的各项资产,保证国家财产的安全完整,并同时监督本单位和所属单位严格按照国家有关规定使用各项资产;第三,核算本单位的各项负债,对于应缴财政的各项资金,应当及时、足额地上缴财政、主管会计单位或上级会计单位;第四,审核所属单位的决算草案,同时编制本单位和所属单位的汇总决算草案,并及时报送主管会计单位或上级会计单位审核。

③ 基层会计单位是指向上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,且下面没有所属会计单位的行政单位,其主要任务有:第一,编制本单位的预算草案,并及时报送上级会计单位或同级财政部门审核;第二,核算本单位的各项资产,保证国家财产的安全完整,并同时监督本单位严格按照国家有关规定使用各项资金;第三,核算本单位的各项负债,对于应缴财政的各项资金应当及时、足额地上缴财政或上级会计单位;第四,编制本单位的决算草案,并及时报送上级会计单位或同级财政部门审核。

除了上述所说的财政总预算会计和行政单位会计以外,还有参与组织财政预算执行的国库会计、收入征解会计和基本建设拨款会计等。国库会计是指中国人民银行和各专业银行办理国家金库业务,核算预算收入,划分报解和库款支拨的专业会计。国家金库是各级财政的总出纳机关,国库会计所提供的会计资料是各级财政总预算会计预算收支的基本会计资料来源。收入征解会计是指国家税务机关、海关、农业税收管理机关负责征收国家预算收入的专业会计,其主要负责国家工商税收、关税、农业税以及国家指定其负责征收的其他预算收入,并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。基本建设拨款会计是指反映和核算预算内用于基本建设支出的专门会计,它主要核算基本建设有偿资金、无偿投资和资本金的投入使用情况,并通过建设银行办理基本建设拨款。因而,其均为政府会计的必不