



 信毅教材大系

公共部门财务会计

• 罗晓华 主编

Public Sector
Accounting

 复旦大学出版社

 信毅教材大系

公共部门财务会计

• 罗晓华 主编 程 岚 副主编

Public Sector
Accounting

 复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

公共部门财务会计/罗晓华主编. —上海:复旦大学出版社, 2015. 10(信毅教材大系)
ISBN 978-7-309-11713-4

I. 公… II. 罗… III. 公共管理-财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 197216 号

公共部门财务会计

罗晓华 主编

责任编辑/鲍雯妍

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

上海浦东东北联印刷厂

开本 787 × 1092 1/16 印张 27.5 字数 588 千

2015 年 10 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-11713-4/F · 2184

定价: 55.00 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

“信毅教材大系”编委会

主 任 王 乔

副 主 任 卢福财 王秋石 刘子馨

秘 书 长 陈 曦

副秘书长 王联合

编 委 陆长平 严 武 胡宇辰 匡小平 章卫东

袁红林 陈富良 汪 洋 罗良清 方志军

吴志军 夏家莉 叶卫华 陈家琪 邓 辉

包礼祥 郑志强 陈始发

联络秘书 宋朝阳 欧阳薇

内容提要

本书采用分篇撰写，按照理论联系实践、实践检验理论的逻辑思维，共分四篇。第一部分为绪论篇，该部分介绍公共部门的含义、特征与构成，公共部门财务会计与核算的原则、目标、任务、内容、要素和方法以及公共部门财务会计制度体系。第二、三、四部分依次为行政单位、事业单位、民间非营利组织会计篇，分别介绍行政单位、事业单位、民间非营利组织资产、负债、净资产、收入与支出的管理与核算，以及行政单位、事业单位、民间非营利组织的财务报告与财务分析。四篇章节的内容层层相扣，形成一套完整教材体系。

总序

高等教育的起源可以追溯到 1088 年意大利建立的博洛尼亚大学,它运用社会化组织成批量培养社会所需要的人才,改变了知识、技能主要在师徒间、个体间传授的教育方式,满足了大家获取知识的需要,史称“博洛尼亚传统”。

19 世纪初期,德国的教育家洪堡提出“教学与研究相统一”和“学术自由”的原则,并指出大学的主要职能是追求真理,学术研究在大学应当具有第一位的重要性,即“洪堡理念”,强调大学对学术研究人才的培养。

在洪堡理念广为传播和接受之际,德国都柏林天主教大学校长纽曼发表了“大学的理想”的著名演说,旗帜鲜明地指出“从本质上讲,大学是教育的场所”,“我们不能借口履行大学的使命职责,而把它引向不属于它本身的目标”,强调培养人才是大学的唯一职能。纽曼关于“大学的理想”的演说让人们重新审视和思考大学为何而设、为谁而设的问题。

19 世纪后期到 20 世纪初,美国威斯康星大学查尔斯·范海斯校长提出“大学必须为社会发展服务”的办学理念,更加关注大学与社会需求的结合,从而使大学走出了象牙塔。

2011 年 4 月 24 日,胡锦涛总书记在清华大学百年校庆庆典上,指出高等教育是优秀文化传承的重要载体和思想文化创新的重要源泉,强调要充分发挥大学文化育人和文化遗产创新的职能。

总而言之,随着社会的进步与变革,高等教育不断发展,大学的功能不断扩展,但始终都在围绕着人才培养这一大学的根本使命,致力于不断提高人才培养的质量和水平。

对大学而言,优秀人才的培养离不开一些必要的物质条件保障,但更重要的是高效的执行体系。高效的执行体系应该体现在三个方面:一是科学合理的学科专业结构,二是能洞悉学科前沿的优秀的师资队伍,三是作为知识载体和传播媒介的优秀教材。教材是体现教学内容与教学方法的知识载体,是进行教学的基本工具,也

是深化教育教学改革,提高人才培养质量的重要保证。

一本好的教材,要能反映该学科领域的学术水平和科研成就,能引导学生沿着正确的学术方向步入所向往的科学殿堂。因此,加强高校教材建设,对于提高教育质量、稳定教学秩序、实现高等教育人才培养目标起着重要的作用。正是基于这样的考虑,江西财经大学与复旦大学出版社达成共识,准备通过编写出版一套高质量的教材系列,以期进一步锻炼学校教师队伍,提高教师素质和教学水平,最终将学校的学科、师资等优势转化为人才培养优势,提升人才培养质量。为凸显江财特色,我们取校训“信敏廉毅”中一前一尾两个字,将这个系列的教材命名为“信毅教材大系”。

“信毅教材大系”将分期分批出版问世,江西财经大学教师将积极参与这一具有重大意义的学术事业,精益求精地不断提高写作质量,力争将“信毅教材大系”打造成业内有影响力的高端品牌。“信毅教材大系”的出版,得到了复旦大学出版社的大力支持,没有他们卓越视野和精心组织,就不可能有这套系列教材的问世。作为“信毅教材大系”的合作方和复旦大学出版社的一位多年的合作者,对他们的敬业精神和远见卓识,我感到由衷的钦佩。

王 乔

2012年9月19日

序 言

在财政学、公共管理、行政事业管理、会计、财务管理学类本科学生的课程体系中,《公共部门财务会计》是一门具有核心基础性的专业课程,对于未来的公共部门管理人才来说,不仅要较为深刻地认识与把握公共部门的运行规律,而且还应能够根据客观情况,依据所学的基本理论进行适时的管理工作,作出科学有效的决策。因此,打好专业基础是实现培养目标的前提,一本好的教材不仅能将学生带到学术前沿,而且能培养其理论联系实际、解决实际问题的能力。

自1998年构建公共财政框架体系以来,我国财政预算管理制度经历了全面改革,无论是部门预算、国库集中收支制度的推行,还是政府收支分类改革和政府采购制度全面推行,都影响到了公共部门财务管理的要求和会计核算工作,也影响到了公共部门财务会计的教学内容和教材设计。顺应上述发展的需要,我国公共部门财务会计体系迅速构建起来,并呈现不断优化的趋势,该体系主要由行政单位会计制度、事业单位会计制度和民间非营利组织会计制度三部分组成。

鉴于此,本书依据2014年1月1日正式实施的新《行政单位财务规则》、《行政单位会计制度》、新《事业单位会计制度》、《事业单位财务规则》、《民间非营利组织会计制度》,结合新出台的《行政事业单位内部控制规范》,以及2015年1月1日实施的《新预算法》的具体规定,并吸纳了国库集中支付制度改革、政府收支分类改革、部门预算制度和政府采购制度等新政策对预算管理和会计核算的新要求编写而成。

会计是一门实务性极强的课程,实务性课程的最有效诠释方式是案例教学。因此,书中除吸纳了最新的预算管理改革内容之外,还安排了大量的会计核算实例,并力求类型多样、覆盖面广、切合实际,便于学生理解。

本书的出版由罗晓华担任主编,程岚担任副主编,负责设计全

书及编写提纲。具体分工如下：罗晓华、成丹、章丽燕、曾媛、尹靖强、文雨辰编写第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章；程岚、陈菲尔、华欣怡编写第九章、第十章、第十一章。在写作过程中，经过多次集体讨论，最后由罗晓华统稿和总撰。本书在编写过程中参阅了大量的文献资料，反映最新的公共部门财务会计制度状况，但限于水平，错误和遗漏在所难免，恳请使用教材的教师和读者不吝赐教，以便我们进一步改进。

罗晓华

2015年7月23日

目 录

第一篇 绪 论

第一章 公共部门财务会计概述	003
第一节 公共部门的界定与构成要素	003
第二节 公共部门财务会计的内涵和特点	011
第三节 公共部门财务会计的目标、任务和原则	016
第四节 公共部门财务会计的内容	021
第五节 公共部门财务会计的方法	024
第六节 公共部门会计制度体系	033
本章小结	038
关键术语	039
复习思考题	039
阅读材料	040
第二章 公共部门预算与会计核算导论	043
第一节 公共部门预算的概念与编制原则	043
第二节 定员定额管理制度	046
第三节 公共部门预算的编制与管理	050
第四节 公共部门财务会计的基本理论	056
第五节 公共部门财务会计核算方法	062
第六节 借贷记账法	066
本章小结	074
关键术语	074
复习思考题	074
阅读材料	075

第二篇 行政单位会计

第三章 行政单位资产、负债和净资产的管理与核算	081
第一节 行政单位资产的管理与核算	081
第二节 行政单位负债的管理与核算	126
第三节 行政单位净资产的管理与核算	134
本章小结	144
关键术语	145
复习思考题	145
阅读材料	146

第四章 行政单位收入 and 支出的管理与核算	149
第一节 行政单位收入的管理与核算	149
第二节 行政单位支出的管理与核算	155
本章小结	165
关键术语	165
复习思考题	165
阅读资料	166

第五章 行政单位财务报告和财务分析	170
第一节 行政单位财务报告	170
第二节 行政单位财务分析	187
本章小结	194
关键术语	194
复习思考题	194
阅读材料	194

第三篇 事业单位会计

第六章 事业单位资产、负债和净资产的管理与核算	201
第一节 事业单位资产的管理与核算	201
第二节 事业单位负债的管理与核算	247
第三节 事业单位净资产的管理与核算	261
本章小结	274

关键术语	274
复习思考题	275
阅读材料	276
第七章 事业单位收入和支出管理与核算	279
第一节 事业单位的收入管理与核算	279
第二节 事业单位的支出管理与核算	293
本章小结	306
关键术语	306
复习思考题	306
阅读材料	308
第八章 事业单位财务报告和财务分析	312
第一节 事业单位财务报告	312
第二节 事业单位财务分析	327
本章小结	332
关键术语	332
复习思考题	332
阅读材料	333

第四篇 民间非营利组织财务会计

第九章 民间非营利组织资产、负债和净资产的管理与核算	339
第一节 民间非营利组织资产的管理与核算	339
第二节 民间非营利组织负债的管理与核算	366
第三节 民间非营利组织净资产的管理与核算	375
本章小结	377
关键术语	378
复习思考题	378
练习题	378
阅读材料	378
第十章 民间非营利组织收入和支出的管理与核算	382
第一节 民间非营利组织收入的管理与核算	382

第一篇 绪 论

GONG GONG BU MEN CAI WU KUAI JI

财务会计是一种起源于社会生产实践需要的管理活动,在我国依据其核算和监督内容的不同,被划分为企业财务会计和公共部门财务会计两大类。企业财务会计是以营利为目的、以资本循环为核心、以成本核算为内容的经营型会计,如工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、旅游饮食服务企业会以及农业企业会计等;公共部门财务会计则是以经济和社会事业发展为目的、以执行政府预算为核心、一般不进行完全成本核算的管理型会计,主要包括各级政府财政会计、各级各类政府部门会计、各级各类公立的非营利组织会计,上述会计在我国习惯地分别被称为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

第一章 緒 論

一、緒論
（一）研究背景與意義
（二）研究目的與範圍
（三）研究方法及技術
（四）研究結果與討論
（五）研究結論與建議
（六）研究限制與未來展望
（七）研究貢獻與社會影響
（八）研究倫理與道德規範
（九）研究經費與資源分配
（十）研究人員與團隊合作
（十一）研究報告與論文撰寫
（十二）研究出版與版權保護
（十三）研究推廣與公眾參與
（十四）研究評估與質量保證
（十五）研究總結與反思

第一章 公共部门财务会计概述



教学目的与要求

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。

第一节 公共部门的界定与构成要素

公共部门是提供公共产品或劳务的单位。明确公共部门的含义及特点,界定我国的公共部门,是进行公共部门财务管理与核算的前提。本节主要阐述我国公共部门的概念、特征、范围及构成要素。

一、公共部门的概念

部门,是人们依照一定的目的、任务和形式组建起来的社会群体。部门具有以下五个特征:(1)部门是人们在相互交往中形成的一定行为关系的集合;(2)部门有某种特定的目标;(3)部门有一定的结构和活动方式;(4)部门有其内在的价值观;(5)部门是一个开放系统,随着社会环境的变化而有机地发展。

在社会生活中,有一些部门的目的是为了更好服务于个人或私人利益,这类部门属于私人组织;有一些部门的目的是为了服务社会公众,这类部门就是我们所称的公共部门。所以,公共部门是与私人组织相对应的概念,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。

二、公共部门的特征

(一)公共部门以管理社会公共事务、维护和实现公共利益为基本职责

社会公共事务是相对于私人事务而言的,是指涉及全体社会公众整体的生活质量



和共同利益的一系列活动,其具体内容包括社会问题、公共项目和公共财产与资源。公共利益就是一定范围内所有社会成员利益的共同部分。因此,公共利益不是单个社会成员或者单个组织的特定利益,而是全体社会成员的共同利益。公共利益的构成在价值上具有多元综合性,具体体现为公共产品、公共服务、公共安全、公共秩序、公正、民主等。这些价值是保证社会成员进行正常、有序的共同生活的基础。能够有效地为社会提供所需的公共产品、公共服务、公共安全、公共秩序以及公正、民主的政治经济环境,是公共部门存在和发展的依据,也是其存在和发展的合法性基础。

(二) 公共部门不以营利为目的

公共部门在从事组织生产和提供公共产品和公共服务的过程中,其主要目的和动机在于谋求社会的“公共利益”,一切措施都是在顾及全局公平、公正、公开的原则下为全体民众服务的,并以最好的服务来争取民众的拥护与支持,不以营利为目的。但是,为了弥补提供公共产品和公共服务过程中的经费不足,或者为了平衡在享受公共产品和服务方面实际存在的差异,公共部门有时也会采用收费的办法。但是,这种收费绝不以营利为目的。公共部门的活动经费来源于三个方面:一是公共财政开支;二是有偿服务收入(按产品和劳务的成本收取的费用);三是通过社会的赞助、资助、捐助、彩票等筹措的资金。

(三) 公共部门通过行使公共权力来管理公共事务

公共权力是用于处理公共事务的权力,是公共部门实施自身职能的前提条件。公共权力是由社会的共同需要而产生的,是全体社会成员共同意志的集中表现,对全体社会成员具有普遍的约束力,其基本目的在于维持、调整或发展整个社会生活的基本秩序。公共部门要么拥有法定的公共权力,要么拥有由公共权威部门授予的公共权力。这种公共权力与非公共部门中存在的“私权”有着本质的区别。从其基本内涵来说,在主体上,公共权力属于公众而非某个个人;从客体上看,公共权力指向的是公共事务;从功能上看,公共权力为公共利益服务。公共权力具有权威性、强制性、普遍性、排他性,这些特性使公共权力有着比“私权”更广泛的约束力、强制力和管辖范围。当然,公共权力的使用更强调依法行使,防止权力的滥用,因此公共部门必须受到全社会的监督。

(四) 公共部门的活动必须依法进行并受到高度监督

公共部门尽管代表着社会公众的共同利益,但它的产生和运行方式不能凌驾于国家法律之上。公共部门的产生必须依据社会公共生活的实际需要,按照国家有关法律法规所规定的原则和程序依法审批和设置。在运行方式上,公共部门必须依法规范自己的管理行为,自觉地贯彻和执行有关公共事务方面的法律法规,在法律法规所规定的范围内自觉履行对公共事务的管理职责。

正是因为行使公共权力,公共部门的一举一动都必须接受来自舆论或公众的批评和监督,其所作所为必须是公开的、透明的。目前许多国家设立的“阳光法案”、公务人员财产申报制度,以及重大公共工程实行公开招标,其目的就是为了引起公众的高度关注和对公共部门活动的严密监督,使公共部门不损害全体民众的利益,积极地为全体民众谋福利,真正做到以民意为依托。社会中的每一位公民都有权合法享有这种服务和提出意见、建议,并进行监督。同时,公共部门也要接受来自立法和司法部门以及各利