



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高等学校公共事业管理专业主干课程教材

21 世纪公共事业管理系列教材

总主编 娄成武

公共组织财务管理

(第三版)

主 编 王为民

 中国人民大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高等学校公共事业管理专业主干课程教材

世纪公共事业管理系列教材

总主编 娄成武

公共组织财务管理

(第三版)

主 编 王为民

副主编 博 迪

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/王为民主编. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 1

普通高等教育“十一五”国家级规划教材. 高等学校公共事业管理专业主干课程教材. 21 世纪公共事业管理系列教材/娄成武总主编

ISBN 978-7-300-17018-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 022699 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高等学校公共事业管理专业主干课程教材
21 世纪公共事业管理系列教材

总主编 娄成武

公共组织财务管理 (第三版)

主 编 王为民

副主编 博 迪

Gonggong Zuzhi Caiwu Guanli

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 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)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京昌联印刷有限公司

版 次 2006 年 1 月第 1 版

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

2013 年 3 月第 3 版

印 张 21.75 插页 1

印 次 2013 年 3 月第 1 次印刷

字 数 494 000

定 价 42.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21 世纪公共事业管理系列教材

编 审 委 员 会

总主编 娄成武

编 委 (按姓氏笔画排序)

王为民 邓大松 曲福田

刘汉屏 孙 萍 孙柏瑛

李 鲁 娄成武 崔运武

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，自 1998 年该专业设立以来，其发展速度之快，是该专业的所有初始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，1998 年修订了普通高等学校本科专业目录，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 年试办以来，开设院校已由两所迅速发展为数百所，师资队伍也由原来的几十人增加到数千人，呈现出起步较晚但发展极快、类型多样的特点。公共事业管理专业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的支撑。但遗憾的是，全国较大范围内开展较高规格的公共管理类学科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，公共管理类学科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，公共管理类学科专业教学指导委员会召开了多次会议，就如何完善该专业的课程体系、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。

该系列教材力图实现“创新”、“特色”与“精品”的时代要求。

创新体现在该系列教材从体系、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。该系列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，力图做到特色鲜明、与众不同。

精品突出该系列教材在学术上的高水准。该系列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。该系列教材的作者都是公共管理领域的著名专家，且在各自领域早有建树，该系列教材集中体现了他们在公共事业管理专业领域的教学和科研成果。

“21世纪公共事业管理系列教材”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，谨向所有支持该系列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

第三版前言



《公共组织财务管理（第三版）》继续保留第一、第二版教材的主要特色，如在总体结构的安排上，系统阐述了公共组织财务管理体系；在具体内容的阐述上，强调财务管理要以财务核算为基础，使财务管理的内容更为充实具体。同时根据公共组织财务管理的新变化作了相应的修改补充，如补充了实行财政国库集中支付制度后的零余额账户用款额度及财政应返还额度的管理与核算内容，另外，对第4篇“民间非营利组织财务管理与核算”的内容作了较大幅度的修改完善。

本次修订由王为民担任主编，博迪担任副主编，负责设计全书修订大纲。各章的修订撰写人分别如下：第1章、第2章由张琳编写，第3章由王梅花编写，第4章由罗晓华编写，第5章由刘敏卿编写，第6章由邱文琦编写，第7章由余春保编写，第8章由孙文仙编写，第9章由博迪编写，第10章由蔡雪慧编写，第11章由张莹莹编写。本次修订写作，经过了多次集体讨论，最后由王为民进行修改、统稿和定稿。

在设计修订全书过程中，我们得到使用该教材的相关学校领导、教师的大力支持与指导，并注意吸收了本学科的最新研究成果，参考了相关书籍与文献，在此，一并表示衷心感谢。由于公共组织财务管理与核算工作正处于进一步的深化改革之中，加之作者水平有限，书中仍然难免会有不妥之处，恳请同行、读者批评指正，以便我们日后进一步修改完善。

王为民

2013年1月

第二版前言



距离本书第一版的出版，时间已经过去三年多了，公共组织财务管理的理论与实践也发生了一些新的变化，特别是在众多热心读者朋友的鼓励与支持下，《公共组织财务管理（第二版）》问世了。该书由王为民担任主编，罗晓华任副主编，负责设计全书编写提纲。各章的撰写人分别如下：第1章、第2章由张琳编写，第3章由王梅花编写，第4章由龚忻编写，第5章由刘敏卿编写，第6章由邱文琦编写，第7章由余春保编写，第8章由孙文仙编写，第9章由周雯编写，第10章由蔡雪慧编写，第11章由张莹莹编写。本次修订对书中的例题数据资料作了大量修改，以使其更切合实际，并使各章数据能够前后呼应，形成一个有逻辑联系的资料体系。此外，本次修订也对有关章节的内容根据公共组织财务管理的新变化作了相应的修改和补充。此次修订经过了多次集体讨论，最后由王为民进行修改、统稿和定稿。

在设计修订全书的过程中，我们得到了江西财经大学公共管理学院院长、博士生导师匡小平教授的大力支持与指导，并注意吸收了本学科的最新研究成果，参考了相关书籍与文献，在此，一并表示衷心的感谢。但由于公共组织财务管理与核算工作正处于进一步深化改革之中，加之作者水平有限，书中难免会有不妥之处，恳请同行、读者批评指正，以便我们日后进一步修改补充。

王为民

2009年3月

第一版前言



随着民间非营利组织会计制度于2005年1月1日起正式实施，我国公共组织财务管理核算体系的构建已经初步完成，该体系由政府财务管理与核算、事业单位财务管理与核算和民间非营利组织财务管理与核算三部分组成。我们也正是以这三部分为基本内容，依据现行的行政单位财务规则、事业单位财务规则、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，借鉴国际上的通行做法，编撰此书。

本书结合我国当前公共组织财务体制改革的实际，比较全面、系统地阐述了公共组织财务管理与核算工作的基本特点、基本内容和基本方法。在阐述中，我们坚持理论与实务相结合，全面与通用兼顾，继承与开拓并存，力求做到通俗易懂、易教易学。

本书是“21世纪公共事业管理系列教材”之一，是公共事业管理专业的必读教材。也可作为“预算会计”课程以及公共组织财务工作者岗位培训的教材和自学参考用书。

本书由王为民担任主编，岳军担任副主编，负责设计全书及编写提纲。各章的撰写人是：第1章、第2章：王为民；第3章、第4章、第5章：王梅花；第6章、第7章、第8章：邱文琦；第9章：张昭；第10章：王欣；第11章：丁谦。在写作过程中，经过多次集体讨论，初稿完成后，由王为民进行修改、统稿和定稿。

在设计全书及写作过程中，得到江西财经大学公共管理学院院长、博士生导师刘汉屏教授的大力支持与指导，同时吸收了本学科的最新研究成果，参考了相关书籍与文献，在此，我们一并表示衷心的感谢。由于公共组织财务管理与核算工作正处于进一步深化改革之中，加之作者水平有限，书中难免会有不妥之处，恳请同行、读者批评指正，以便我们日后修改补充。

王为民

2005年9月

教学支持说明

(教学课件)

中国人民大学出版社政治与公共管理出版分社秉承“出教材学术精品，育人文社科英才”的出版宗旨，多年来，出版了大批高质量的公共管理、教育学、政治学、政治理论公共课教材和学术著作。

为服务一线老师的教学工作，我们为本教材制作了相应的 PowerPoint 教学课件，任何一位采用本书为授课教材的老师都可免费获得课件。为保证这些课件仅为授课教师获得，烦请您填写如下材料并邮寄或传真给我们，我们将在收到信件或传真后 48 小时内通过 E-mail 给您发送有关课件。关于人大出版社政治与公共管理出版分社的其他图书信息，请登录 <http://www.crup.com.cn/gggl> 查询。

我们的联系方式：

地址：(100872) 北京市中关村大街甲 59 号文化大厦 1202 室

中国人民大学出版社政治与公共管理出版分社

电话：(010) 82502724 62514775 (传真)

E-mail: ggglcbfs@vip.163.com

兹证明_____大学/学院_____院/系_____专业_____学年第_____学期开设的_____课程，采用中国人民大学出版社出版的_____（书名、作者）作为本课程教材。授课教师为_____，授课班级共_____个、学生_____人。授课教师需要与本书配套的教学课件。

联系人：_____

通信地址：_____

邮编：_____

电话：_____

E-mail: _____

系/院主任：_____（签字）

（系/院办公室章）

_____年_____月_____日

人大版公共管理类教材

21 世纪公共管理系列教材

书名	作者
现代管理学原理（第三版）（“十一五”国家级规划教材）	娄成武 魏淑艳
公共管理学（“十二五”国家级规划教材）	王乐夫 蔡立辉
公共管理学（精编版）	王乐夫 蔡立辉
《公共管理学》学习指导书	王乐夫 蔡立辉
公共经济学（第三版）（“十一五”国家级规划教材）	高培勇
《公共经济学（第二版）》学习指导书	高培勇 崔军
公共政策学——政策分析的理论、方法和技术（“十一五”国家级规划教材）	陈振明
公共行政学	张成福
政治学原理（第二版）	景跃进 张小劲
比较政府	高秉雄
行政法学	朱新立 唐明良 李春燕
管理信息系统	张维明 黄金才
公共管理实用分析方法	汪明生 胡象明
公共事业管理概论（第二版）	朱仁显
公共部门人力资源开发与管理（第三版）（“十二五”国家级规划教材）	孙柏瑛 祁凡骥
管理心理学	胡平
政府经济学（第三版）（“十一五”国家级规划教材）	郭小聪
市政管理学（第三版）（“十一五”国家级规划教材）	杨宏山
当代中国政府（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	吴爱明
电子政务教程（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	赵国俊
电子政府与电子政务（“十一五”国家级规划教材）	张锐昕
西方行政学理论概要（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	丁煌
公共危机管理导论（“十一五”国家级规划教材）	肖鹏军
中国公共政策（“十一五”国家级规划教材）	陈振明
政府公共关系（“十一五”国家级规划教材）	廖为建
非营利组织导论（“十一五”国家级规划教材）	王名
电子政府概论（第二版）	张锐昕
行政伦理学教程（第二版）（“十二五”国家级规划教材）	张康之 李传军
公共管理的方法与技术（第二版）	魏娜
行政管理学（第三版）	郭小聪
领导学（第三版）	邱霏恩
管理秘书实务（第三版）	赵锁龙
社区管理（第三版）	汪大海 魏娜 郇建立
国家公务员制度（第二版）	舒放 王克良
公务员制度概论	李如海
公共组织学（第二版）	李传军
地方政府学概论	方雷
地方政府管理	陈瑞莲 张紧跟
西方公共管理名著导读	汪大海
公文写作与处理	赵国俊
公共关系概论（第二版）	邹正方
政府绩效管理	方振邦 葛蕾蕾
政府绩效评估	蔡立辉
社会管理	汪大海
管理思想史教程	方振邦 葛蕾蕾

公共管理系列教材

书名	作者
公共部门人力资源管理（第三版）	滕玉成 于 萍
现代市政学（第三版）	王佃利 张莉萍 高 原
政府经济学（第三版）	潘明星 等
公共管理学概论	曹现强 王佃利
非营利组织管理	吴东民 等
公共决策导论	王佃利 曹现强
国家公务员制度概论	郝永勤 刘碧强
领导学：理念、行为与艺术	祁凡骥

公共管理与政治学系列

书名	作者
公共管理学——一种不同于传统行政学的研究途径（第二版）	陈振明
政策科学——公共政策分析导论（第二版）	陈振明
新政治经济学导论（第二版）	陈振明 黄新华
政府治理与改革——基于地方实践的思考	陈振明
社会管理——理论、实践与案例	陈振明

公共管理核心课程系列教材

书名	作者
管理学基础（第二版）	方振邦
公共政策概论	谢 明
应急管理导论	王宏伟
非营利组织管理	康晓光

公共管理案例系列教材

书名	作者
市政学导引与案例（第二版）	李燕凌
公共管理案例分析（第二版）	王丛虎
领导学案例	邱霏恩
公共管理案例	中国人民大学公共管理学院
公共政策案例	中国人民大学公共管理学院
公共部门人力资源管理与社会保障案例	中国人民大学公共管理学院
公共政策案例：分析与思考	谢 明
公共政策热点问题分析	谢 明 毛寿龙
行政管理学导引与案例	陈季修
公共政策学导引与案例	陈季修
公共行政学经典理论导引与案例	付小均
非营利组织管理导引与案例	崔向华 张 婷
社区管理原理与案例	魏 娜

21 世纪公共行政系列教材

书名	作者
公共管理概论	朱立言 谢 明
公共行政学（第四版）	彭和平
行政学导论（修订版）	齐明山
一般管理学原理（第三版）	张康之 李传军
公共部门人力资源管理（第三版）	孙柏瑛 祁光华

续前表

书名	作者
现代政治学原理（第三版）	石永义 刘玉蓉 张 璋
政治学教程	舒 放 刘琼莲
行政领导学（修订版）	朱立言
公共政策导论（第三版）	谢 明
当代中国政府与行政（第三版）	魏 娜 吴爱明
机关管理的原理与方法（第三版）	赵国俊 陈幽泓
行政秘书学	唐 钧
公共行政的法律基础（修订版）	毛昭晖
公共管理中的方法与技术	魏 娜 张 璋
公共人事制度	刘俊生
行政组织学	张 昕 李 泉

21 世纪公共事业管理系列教材

书名	作者
公共事业管理概论（“十一五”国家级规划教材）	娄成武 李 坚
公共部门人力资源开发与管理（第二版）	孙柏瑛
公共组织行为学（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	孙 萍 张 平
公共组织财务管理（第三版）（“十一五”国家级规划教材）	王为民
《公共组织财务管理》学习与实训指导书	王为民 博 迪
文化管理学（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	孙 萍
卫生事业管理（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	李 鲁
教育经济与管理（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	娄成武 史万兵
现代公用事业管理	崔运武
文化创意产业导论	魏鹏举

21 世纪劳动与社会保障系列教材

书名	作者
社会保障概论（第四版）	孙光德 董克用
《社会保障概论》（第三版）学习指导书	孙光德
员工福利概论（第二版）（“十一五”国家级规划教材）	仇雨临
社会保险学（第二版）	孙树菡
国际社会保障制度教程	穆怀中
社会保险精算原理与实务	王晓军
劳动法与社会保障法	杨燕绥
就业管理	黎 民
劳动经济学（“十一五”国家级规划教材）	董克用 刘 昕
社会保障管理（“十一五”国家级规划教材）	邓大松 刘昌平
社会保障基金管理	赵 曼
医疗保障	王虎峰
劳动关系管理	彭光华

21 世纪土地资源管理系列教材

书名	作者
土地科学导论	叶剑平
土地资源管理学	张正峰
土地利用规划学	张占录 张正峰
不动产估价（“十一五”国家级规划教材）	叶剑平 曲卫东

续前表

书名	作者
土地信息系统	曲卫东 韩 琼
地籍管理（第五版）（“十一五”国家级规划教材）	谭 峻 林增杰
土地法学	王守智 吴春岐
土地经济学（第六版）（“十一五”国家级规划教材）	毕宝德
《土地经济学》学习指导书	吕 萍 况伟大

公共管理硕士（MPA）系列教材

核心课教材

书名	作者
政治学：基本理论与中国视角	任剑涛
公共管理学（修订版）	张成福 党秀云
公共管理学原理	陈振明
公共部门经济学（第三版）	高培勇 崔 军
公共政策分析	陈振明
公共政策分析概论（修订版）	谢 明
行政法学（修订版）	皮纯协 张成福
行政法学概论（修订版）	胡锦涛
社会主义建设理论与实践（修订版）	李景治 蒲国良
公共管理英语（修订版）	顾建光
电子政务理论与方法（第三版）	金江军
电子政务	吴爱明 何 滨
社会研究方法	陈振明
定量分析方法（第三版）	谭跃进
信息技术及其应用（第三版）	张维明

方向性必修课、选修课教材

书名	作者
公务员制度教程（第四版）	舒 放 王克良
《公务员制度教程》学习指导书	舒 放 王克良
公共管理伦理学（修订版）	张康之
比较政府与政治（修订版）	卓 越
当代中国政府与政治（修订版）	吴爱明 朱国斌 林 震
公共部门人力资源管理	董克用
公共部门人力资源管理及案例教程（修订版）	陈天祥
非营利组织管理概论（修订版）	王 名
西方公共行政管理理论精要	丁 煌
社会管理概论	唐 钧
公共部门绩效评估（修订版）	卓 越
公务员绩效评估	卓 越
公共危机管理	王宏伟
公共部门危机管理（修订版）	张小明
公共部门战略管理（修订版）	陈振明
中国古代治国通论	纪宝成
数字化城市管理	修文群
MPA 学位论文写作指南	汪大海
公共冲突管理	常 健

第1篇 绪 论

第1章 公共组织财务管理概述	3
1.1 公共组织的界定与构成要素	3
1.2 公共组织财务管理的内涵和特点	11
1.3 公共组织财务管理的目标、任务和原则	15
1.4 公共组织财务管理的内容	20
1.5 公共组织财务管理的方法	23
1.6 公共组织财务制度体系	30
本章小结	34
关键术语	35
复习思考题	35
阅读材料	36
第2章 公共组织预算与财务核算导论	39
2.1 公共组织预算的概念与编制原则	39
2.2 定员定额管理制度	41
2.3 公共组织预算的编制与管理	45
2.4 公共组织财务核算的基本理论	56
2.5 公共组织财务核算的方法	62
本章小结	73
关键术语	74
复习思考题	74
阅读材料	74

第2篇 行政单位财务管理与核算

第3章 行政单位资产、负债和净资产的管理与核算	81
3.1 行政单位资产的管理与核算	81
3.2 行政单位负债的管理与核算	97
3.3 行政单位净资产的管理与核算	102
本章小结	105
关键术语	106
复习思考题	106
阅读材料	107
第4章 行政单位收入和支出的管理与核算	109
4.1 行政单位收入的管理与核算	109
4.2 行政单位支出的管理与核算	116
本章小结	123
关键术语	124
复习思考题	124
阅读材料	125
第5章 行政单位财务报告和财务分析	128
5.1 行政单位财务报告	128
5.2 行政单位财务分析	138
本章小结	141
关键术语	141
复习思考题	141
阅读材料	142

第3篇 事业单位财务管理与核算

第6章 事业单位资产、负债和净资产的管理与核算	145
6.1 事业单位资产的管理与核算	145
6.2 事业单位负债的管理与核算	172
6.3 事业单位净资产的管理与核算	180
本章小结	189
关键术语	190
复习思考题	190
阅读材料	190
第7章 事业单位收入和支出的管理与核算	192
7.1 事业单位收入的管理与核算	192

7.2 事业单位支出的管理与核算	201
本章小结	215
关键术语	216
复习思考题	216
阅读材料	216
第8章 事业单位财务报告和财务分析	218
8.1 事业单位财务报告	218
8.2 事业单位财务分析	229
本章小结	231
关键术语	231
复习思考题	231
阅读材料	231
 第4篇 民间非营利组织财务管理与核算 	
第9章 民间非营利组织资产、负债和净资产的管理与核算	237
9.1 民间非营利组织资产的管理与核算	237
9.2 民间非营利组织负债的管理与核算	265
9.3 民间非营利组织净资产的管理与核算	273
本章小结	278
关键术语	279
复习思考题	279
阅读材料	279
第10章 民间非营利组织收入和支出的管理与核算	281
10.1 民间非营利组织收入的管理与核算	281
10.2 民间非营利组织支出的管理与核算	296
本章小结	303
关键术语	303
复习思考题	304
第11章 民间非营利组织财务报告和财务分析	305
11.1 民间非营利组织财务报告	305
11.2 民间非营利组织财务分析	326
本章小结	331
关键术语	331
复习思考题	331
参考文献	332