



辽宁省“十二五”普通高等教育本科省级规划教材
省级优秀图书
东北财经大学财政学系列教材

ACCOUNTING FOR GOVERNMENT AND NONPROFIT ENTITIES

政府与非营利组织会计

(第五版)

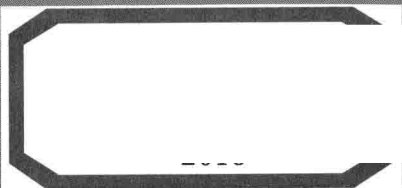
贺蕊莉 编著

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





辽宁省“十二五”普
省级优秀图书
东北财经大学财政学系列教材



ACCOUNTING FOR GOVERNMENT AND NONPROFIT ENTITIES

政府与非营利组织会计

(第五版)

贺蕊莉 编著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计 / 贺蕊莉编著. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016. 8

(东北财经大学财政学系列教材)

ISBN 978-7-5654-2448-9

I. 政… II. 贺… III. 单位预算会计-高等学校-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 190276 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 571 千字 印张: 28.5 插页: 1

2016 年 8 月第 5 版

2016 年 8 月第 10 次印刷

责任编辑: 时 博

责任校对: 王芃南 时 博

封面设计: 潘 凯

版式设计: 钟福建

定价: 42.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

东北财经大学财政学系列教材

编审委员会

主 任

马国强 教授 博士 博士生导师

委 员

(以姓氏笔画为序)

孙 开	教授	博士	博士生导师
孙文学	教授	博士	博士生导师
吕 炜	教授	博士	博士生导师
刘明慧	教授	博士	博士生导师
吴旭东	教授	博士	博士生导师
李松森	教授	博士	博士生导师
苑新丽	教授	博士	硕士生导师
寇铁军	教授	博士	博士生导师



第五版前言

近年来,财政制度方面的改革较多,影响到相关的会计核算。为此,我们及时更新了《政府与非营利组织会计》的部分内容奉献给读者,以便于大家系统、及时地掌握和了解政府与非营利组织会计的管理与核算要求新变化。

本书编写的依据是现行的《财政总预算会计制度》(2015年)、《事业单位财务规则》(2012年)、《事业单位会计准则》(2012年)、《事业单位会计制度》(2012年)、《行政单位财务规则》(2012年)、《行政单位会计制度》(2013年)、《民间非营利组织会计制度》(2004年)等财务会计制度,并吸纳了2016年的营业税改征增值税、2007年政府收支分类、自2000年以来实行的部门预算制度、自2002年开始试行的目前在全国陆续推行的国库集中支付制度、近年来推出的非税收入管理制度、财政专项资金管理制度以及政府采购制度等改革的财政管理政策法规。

全书共分5篇26章。第一篇是导论,介绍政府与非营利组织会计的基本情况和会计核算基础知识;第二篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第三篇是行政单位会计,介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第四篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第五篇是民间非营利组织会计,介绍民间非营利组织的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算。

本书的主要特点有三:一是形象生动,画面感强。在本书的编写过程中,作者力求语言简洁生动,并绘制了大量的图表,把复杂的会计核算、转账流程以图表的方式表现出来,简单明了,易于理解掌握。二是核算实例多,便于理解。会计是一门实务性极强的课程,讲授实务性课程的最有效方式是案例教学。本书有意识地安排了大量的核算实例,力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际,便于学生学习理解。三是内容新颖,紧跟实践。本书依据2015年制发的《财政总预算会计制度》、2013年制发的《行政单位会计制度》和2012年制发的《行政单位财务规则》《事业单位财务规则》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》,并吸纳了

最新的预算管理改革内容，融入到具体的各个章节中，与原有的预算会计内容融为一体，把新改革内容与原有的会计核算有机结合，可以使读者直接掌握最新的知识，节约学习成本。

全书由东北财经大学贺蕊莉教授编著。在本书的修订过程中，得到了马毅华老师以及臧泽祥同学、于洁同学和尹科辉同学的帮助，他们在资料、数据和媒体等方面的协助，令本教材的修订工作能够顺利进行，在此表示衷心的感谢！

自本书出版以来，受到广大师生的厚爱与支持，这里谨表深切的谢意，并祝大家学习愉快，工作顺利！

由于时间仓促，书中难免有不当之处，恳请读者批评指正。

编著者

2016年7月



第一篇 导论

第一章 概述	3
第一节 政府与非营利组织会计概述	3
第二节 政府与非营利组织会计的基本核算方法概述	8
关键概念	18
复习思考题	18

第二篇 财政总预算会计（政府财政会计）

第二章 财政总预算会计概述	21
第一节 财政总预算会计及其任务	21
第二节 财政总预算会计的科目设置	23
关键概念	28
复习思考题	28
第三章 财政总预算资产的核算	29
第一节 财政性存款的核算	30
第二节 债权资金的核算	34
第三节 股权资金的核算	43
关键概念	46
复习思考题	46
第四章 财政总预算负债的核算	47
第一节 流动负债的核算	48
第二节 非流动负债的核算	54

关键概念	68
复习思考题	68
第五章 财政总预算净资产的核算	69
第一节 基本预算净资产的核算	70
第二节 其他净资产的核算	73
关键概念	76
复习思考题	77
第六章 财政总预算收入的核算	78
第一节 基本预算收入的核算	79
第二节 其他收入的核算	81
第三节 转移性收入的核算	83
第四节 债务收入的核算	88
关键概念	93
复习思考题	93
第七章 财政总预算支出的核算	94
第一节 基本预算支出的核算	95
第二节 其他支出的核算	98
第三节 转移性支出的核算	100
第四节 债务支出的核算	105
关键概念	108
复习思考题	108
第八章 财政总预算年终清理结算和会计报表的编审	109
第一节 年终清理和结账	109
第二节 会计报表的编审	114
关键概念	127
复习思考题	127

第三篇 行政单位会计（政府部门会计）

第九章 行政单位会计概述	131
第一节 行政单位会计与财务管理任务	131
第二节 行政单位会计信息质量要求与会计科目设置	132
关键概念	136
复习思考题	137

第十章 行政单位资产的核算	138
第一节 行政单位资产的分类与管理	138
第二节 流动资产的核算	140
第三节 固定资产的核算	157
第四节 无形资产的核算	171
第五节 待处理资产、政府资产和受托资产的核算	177
关键概念	187
复习思考题	187
第十一章 行政单位负债与净资产的核算	188
第一节 负债的核算	188
第二节 净资产的核算	197
关键概念	207
复习思考题	207
第十二章 行政单位收入和支出的核算	208
第一节 收入的核算	208
第二节 支出的核算	211
关键概念	215
复习思考题	215
第十三章 行政单位年终清理结算和会计报表的编审	216
第一节 年终清理和结账	216
第二节 会计报表的编审	220
关键概念	229
复习思考题	230

第四篇 事业单位会计（国营非营利组织会计）

第十四章 事业单位会计概述	233
第一节 什么是事业单位会计	233
第二节 现行事业单位会计制度的特点与会计科目设置	236
关键概念	240
复习思考题	240
第十五章 事业单位资产的管理与核算	241
第一节 事业单位流动资产的管理与核算	241

第二节 对外投资的核算	257
第三节 固定资产的核算	262
第四节 无形资产的核算	273
第五节 待处置资产的核算	278
关键概念	280
复习思考题	281
第十六章 事业单位负债的核算	282
第一节 流动负债的核算	282
第二节 非流动负债的核算	292
关键概念	294
复习思考题	295
第十七章 事业单位净资产的核算	296
第一节 基金的核算	296
第二节 结转和结余的核算	300
关键概念	306
复习思考题	306
第十八章 事业单位收入的核算	307
第一节 财政补助收入的核算	307
第二节 事业收入的核算	309
第三节 上级补助收入的核算	310
第四节 附属单位上缴收入的核算	311
第五节 经营收入的核算	312
第六节 其他收入的核算	313
关键概念	315
复习思考题	315
第十九章 事业单位支出的核算	316
第一节 事业支出的核算	316
第二节 上缴上级支出的核算	318
第三节 对附属单位补助支出的核算	318
第四节 经营支出的核算	319
第五节 其他支出的核算	320
关键概念	322
复习思考题	322

第二十章 事业单位会计的期末处理	323
第一节 年终清理与结账	323
第二节 会计报表编审	330
第三节 事业单位财务分析	340
关键概念	341
复习思考题	341

第五篇 民间非营利组织会计（民营非营利组织会计）

第二十一章 民间非营利组织会计概述	345
第一节 什么是民间非营利组织会计	345
第二节 民间非营利组织会计科目设置	352
关键概念	355
复习思考题	356

第二十二章 民间非营利组织资产的核算	357
第一节 货币资金的核算	357
第二节 对外投资的核算	365
第三节 应收预付款项的核算	374
第四节 存货的核算	381
第五节 固定资产的核算	384
第六节 其他资产的核算	392
关键概念	395
复习思考题	395

第二十三章 民间非营利组织负债的核算	396
第一节 借入款项的核算	396
第二节 应付预收款项的核算	398
第三节 其他负债的核算	402
关键概念	404
复习思考题	405

第二十四章 民间非营利组织净资产的核算	406
第一节 非限定性净资产的核算	406
第二节 限定性净资产的核算	408
关键概念	409
复习思考题	409

第二十五章 民间非营利组织的收入和费用的核算	410
第一节 收入的核算	410
第二节 费用的核算	421
关键概念	426
复习思考题	427
第二十六章 民间非营利组织年终清理结算和会计报表的编审	428
第一节 年终清理结算和结账	428
第二节 会计报表的编审	431
关键概念	442
复习思考题	442
主要参考文献	443

第一篇 导论

第一章

概述

第一节

政府与非营利组织会计概述

一、什么是政府与非营利组织会计

营利组织会计和非营利组织会计是会计体系的两大组成部分，前者的会计主体是以营利为目的的组织，后者的会计主体则是那些不以营利为目的，而是致力于社会与经济文化事业的社会团体组织。非营利组织是由相关的营利组织或个人团体资助而运营的，营利性并不是其直接追求的，但它会通过非营利组织的努力所达成的制度改革、社会秩序改变来获得好处和回报。因此，非营利组织是市场经济中不可或缺的部分，它们是现代社会中推动制度变迁、实现利益均衡的重要力量，也是西方国家吸纳劳动力、实现就业的重要部门。它由成千上万个或官办或民办的非营利机构组成。一般地讲，政府也是一个非营利组织，属于非营利组织部门。这是由于政府是为了满足公民的共同需要、解决公民所面临的共同事务、向公民提供公共产品而设立的特别组织。维持组织运转的经费来源于税收，税收由公民按照一定的标准、以一定的形式交纳给政府。税收作为特别的费用，是公民换取政府公共服务的代价。为规范纳税人与政府的权利义务关系，西方国家一般要在《宪法》中对政府进行授权，允许其向公民征税作为向公民提供公共服务的支持费用。至于具体的税种，则需要立法机构审批通过，以税法的形式出台，公之于众，并在适当的时候依据形势需要进行调整。非营利组织，除政府外，还有众多形式、宗旨各异的民间团体，亦称民间非营利组织，它们为各种政

治与社会目标而努力, 参与向社会公共治理当中。比如, 各种慈善组织致力于对困难人群的救助, 有救助艾滋病、孤独症、特殊灾害等; 各种争取某种权利的组织, 有争取性别平等、同性恋合法、选择权利、堕胎合法及反堕胎等; 各种宗教团体, 传授基督教、佛教、伊斯兰教等宗教教义; 各种文化团体, 宣传各种文化理念, 等等。民间非营利组织是政府组织的重要伙伴, 是现代国家实现公共治理的重要力量。与民间非营利组织相比, 政府具有公共性、影响力大等特点, 许多学者愿意将政府部门从一般的非营利组织中剥离出来研究, 将原来的“非营利组织”概念扩展为“政府与非营利组织”, 因而, 狭义上的非营利组织就是指民间非营利组织。

在我国, 营利组织会计又称为企业会计, 是核算反映以营利为目的的各类企业组织的经济活动的专业会计; 政府与非营利组织会计则是核算反映不以营利为目的的政府与非营利组织经济活动的专业会计。在我国政府职能日益完善、民间非营利组织日益发展的现代社会, 政府与非营利组织会计将占有越来越重要的地位。

二、政府与非营利组织会计的组成

在我国, 非营利组织会计主要包括四个部分: 核算政府预算资金管理情况的财政总预算会计, 核算以财政预算资金为主要来源、以实现政府职能为主要目的的行政单位会计, 核算为满足公共事业需要而设置、由政府提供资金支持的事业单位会计, 以及核算各种社会团体、民间非企业单位、宗教团体等不以营利为目的的民间非营利组织会计。此外, 还有核算财政预算收入的收入征解会计如税收会计、关税会计, 以及核算国库资金流向与管理的国库会计(见图1-1)。

财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、税收会计、关税会计以及国库会计都是围绕着预算管理而进行的, 被合称为预算会计。又因为它们都是针对政府资金的核算, 又被统称为政府会计或政府与事业单位会计。在教学中, 由于税收会计、关税会计和国库会计的使用面较窄, 出于教学安排和知识结构等方面的考虑, 仅仅介绍财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个部分。

事业单位是一个具有中国特色的单位, 它是由政府投资举办的、拥有较大自主权的法人单位, 是非营利组织的特殊部分。鉴于预算会计在会计体系中的地位及不同主体的会计间关系, 传统的分类方法把会计体系分为企业会计与预算会计两大类, 但在民间非营利组织日益发展壮大的今天, 原来的分类方法已经不适宜了。

由于我国的民间非营利组织尚未充分发展, 在社会经济生活中所占份额不大, 事业单位会计仍然是非营利组织会计中的主要成分, 居于主流地位。

西方的非营利组织会计的特征类似于我国的预算会计, 但在会计管理体制上存在明显差别。西方国家, 如美国, 非营利组织会计由两个部分构成: 政府会计和非政府支配的非营利组织会计。其中, 政府会计包括联邦政府会计和州与地方政府会计以及公立大学医院会计等。非政府支配的非营利组织会计, 包括私立大学及院校、与教会有关的医院、自愿性保健与福利组织会计等。

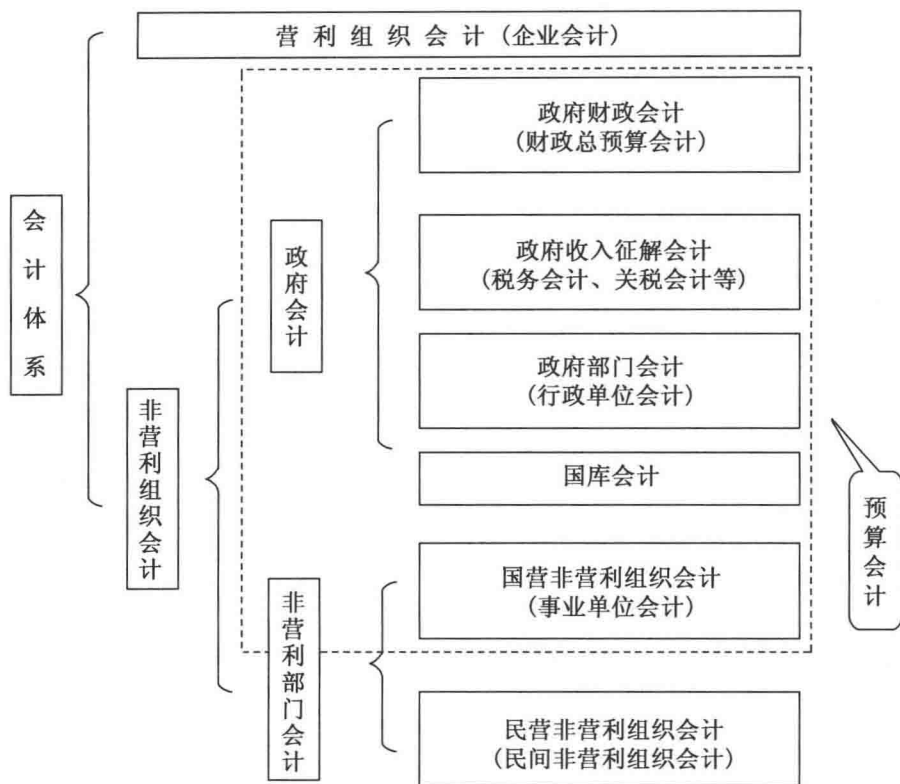


图 1-1 我国会计体系概述

西方的会计体系中也有预算会计，但它与我们的预算会计在核算对象和内容上截然不同。西方的预算会计是专门核算政府预算指标及其变化情况的专业会计，即记录经过议会审批的政府预算指标及其变化情况，类似于我国的预算指标管理。在我国，经人大批准的政府预算指标、预算资金拨付、预算追加追减等预算指标变化情况的管理，是在财政部门内部由有关人员通过管理软件或简易账簿进行记录管理，类似于会计上的备查簿，没能像西方的预算会计那样进行严密的会计核算，严肃性不足，亟须改进。

三、政府与非营利组织会计的分级

民间非营利组织会计是由民间自发建立的，不存在级别的问题，这里仅指与政府相关的会计分级，亦即预算会计的分级，是财政总预算会计与行政事业单位间的关系（见图 1-2）。

（一）财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级与政府预算的分级是一致的。政府预算体系是根据国家政权结构、行政区划和财政管理体制而确定的预算级次和预算单位按一定的方式组合成的统一整体。为实现事权与财权的统一，我国各级预算级次的设置与政权体系的层次基本对应，分为中央预算和地方预算。地方预算又分为省（自治区、直辖