

现代会计前沿探索丛书 2007

FEIYINCLIZUZHIGUAIJI
WENTIYANJIU

非营利组织会计 问题研究



朱 宇 等著 新疆人民出版社



现代会计前沿探索丛书 2007

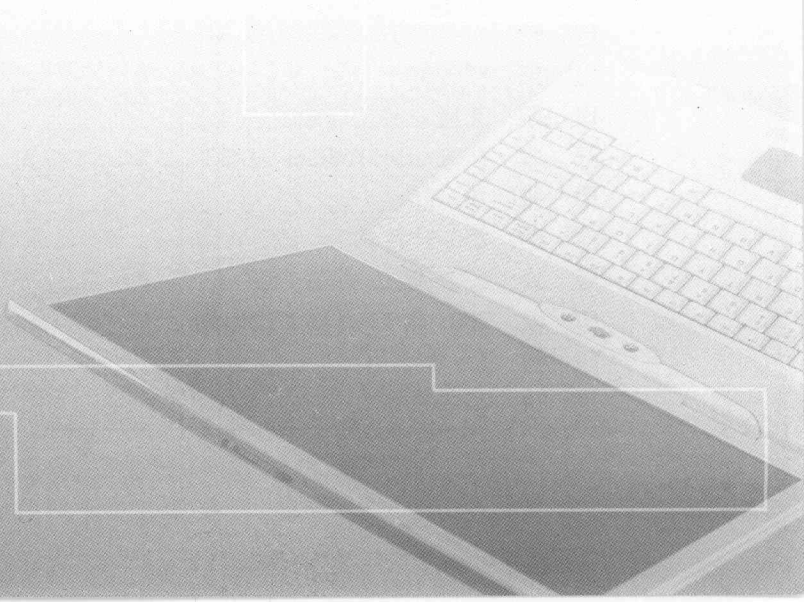
FEIYINGLIZUZHIKUAIJI
WENTIYANJIU

非营利组织会计 问题研究

朱 宇 罗 平 李金月 著
胡 梅 田 斌 孙文娟

江苏工业学院图书馆
藏书章

人民出版社



图书在版编目(CIP)数据

非营利组织会计问题研究 / 朱宇等著. — 乌鲁木齐: 新疆人民出版社, 2007. 9

(现代会计前沿探索丛书. 2007)

ISBN 978 - 7 - 228 - 11083 - 4

I. 非... II. 朱... III. 非营业组织会计—研究
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 152480 号

出 版	新疆人民出版社
地 址	乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮 编	830001
印 刷	新疆农科院印刷厂
开 本	850mm × 1168mm 1/32
印 张	10.125
字 数	250 千字
版 次	2007 年 12 月第 1 版
印 次	2007 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1 - 300 册
定 价	25.00 元



朱宇,男,汉族,1962年12月生,中共党员,新疆财经大学会计学院副教授,会计专业硕士生导师,MBA导师。现任新疆财经大学会计学院财务会计教研室主任。任教23年来,一直在教学第一线从事本科生、硕士生的教学工作。主要讲授本科《财务会计》、《高级财务会计》及研究生《财务会计专题》、《上市公司信息披露》等课程。2005年9月获自治区教育系统2005年度“三育人先进个人”称号。近几年主持或参与撰写课题、著作、论文40多篇部。

◎责任编辑 张云峰

◎封面设计 王 洋

本书是新疆高校科研计划创新群体项目“新疆经济社会发展中的财务会计创新研究”(批准号XJEDU2004154)的阶段性成果

序

新疆财经大学会计系坚持以“凝炼方向、突出特色、培养梯队、多出精品”为基本思路,持续和全面地推进学科建设,提高人才培养质量,经过数年努力,取得了可喜成效。

2001年和2002年,围绕会计热点问题,我们组织老师撰写了一批质量较高的论文,并汇集成了《新时期财务与会计探索》和《会计大趋势的探索》两本论文集,由新疆教育出版社出版。

2003年,我们组织骨干教师将多年关注的会计问题的研究心得,进行整理和提炼,形成《管理会计与管理统计整合研究》、《现代会计管理研究》、《现代会计规范研究》、《经济责任审计研究》、《整合型内部控制研究》、《企业集团财务与会计问题研究》6部学术专著,并以“现代会计前沿探索丛书(2003)”的形式由新疆科学技术出版社出版。

2004年,随着学科建设质量的提升,会计系教师发表的核心期刊论文数量显著增加,完成了各类纵向课题和横向课题近30项,特别是完成的财政部重点会计科研项目、自治区社科基金项目、自治区软科学项目等8项纵向课题,在研究深度和研究范式上都有长足的进步,我们将上述相关课题研究心得,以“现代会计前沿探索丛书(2004)”的形式奉献给大家。该丛书包括《新疆会计发展报告》、《企业集团会计政策选择研究》、《内部控制评价》、《新疆上市公司绩效评估研究》、《企业会计信息化研究》、《会计控制原理与方法》6部学术专著。

2005年以来,我们以纵向课题、核心期刊论文和高层次学术

交流为标志的三大精品科研形式为基点,进行科研攻关。会计系教师获准立项国家社科基金课题3项、教育部课题2项、新疆高校科研计划课题5项,特别是获准立项的创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154),形成了较高水平的研究团队,着力培养了现代审计与内部控制研究、资本市场中信息披露与监管研究、运行机制与绩效评估研究等五大特色研究领域,使会计学科建设步入了又好又快发展的良性轨道。

2007年,在圆满完成学校更名和本科教学水平评估工作的同时,依托创新群体项目,会计系的研究团队围绕五大特色研究领域进行科研攻关,研究心得凝炼成7部学术专著,具体包括《企业环境成本核算与控制研究》、《风险导向企业内部审计研究》、《非营利组织会计问题研究》、《企业社会责任报告研究》、《和谐发展视角下的现代环境会计研究》、《现代企业成本会计研究》、《我国审计监督体系研究》。我们以“现代会计前沿探索丛书(2007)”的形式展示给大家,以期批评指正。

本丛书是新疆财经大学重点学科(会计学)建设的成果之一,也是新疆高校科研计划创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154)的阶段成果。

本丛书在撰写与出版过程中,得到了新疆财经大学各级领导的关心和支持,也得到了教育厅、财政厅、审计厅、卫生厅、新疆社会科学院等有关单位和同志的大力支持和协助。在此,对给予我们鼓励、帮助和支持的领导、同事及朋友们表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限,书中可能存在一些不足,欢迎各位不吝赐教。我们期望这套丛书的出版,能抛砖引玉,让更多学者投入到会计领域的研究中来,为会计事业的发展做出贡献。

新疆财经大学会计系

2007年7月10日

目 录

第一章 非营利组织会计的产生与发展·····	1
第一节 非营利组织概述·····	1
一、非营利组织的实质 ·····	1
二、非营利组织的类型 ·····	3
三、非营利组织的特征 ·····	5
第二节 国外非营利组织会计的产生与发展·····	7
第三节 我国非营利组织会计的产生与发展 ·····	11
一、我国现行的会计体系·····	11
二、我国非营利组织会计的产生与发展·····	13
第四节 我国非营利组织会计发展的现状 ·····	17
一、我国非营利组织会计发展的背景·····	17
二、我国非营利组织会计发展的现状·····	19
三、新时期我国会计体系的构建·····	20
第二章 我国非营利组织财务会计理论结构研究 ·····	26
第一节 非营利组织会计理论结构及其作用 ·····	26
一、财务会计理论结构的内容·····	26
二、非营利组织会计理论结构及作用·····	29
第二节 我国非营利组织会计理论结构的现状分析 ·····	31

一、我国非营利组织会计理论结构的研究现状·····	31
二、国外非营利组织会计理论结构的研究现状·····	33
三、非营利组织会计理论结构存在的问题分析·····	35
第三节 非营利组织会计理论结构的研究·····	37
一、非营利组织会计目标·····	37
二、非营利组织的基本假设·····	40
三、非营利组织的会计要素·····	42
四、非营利组织的会计原则·····	44
五、非营利组织的信息披露·····	46
 第三章 我国非营利组织会计规范体系研究·····	50
第一节 非营利组织行为特征及会计规范构成的比较·····	51
一、我国非营利组织的构成现状·····	52
二、中西方非营利组织会计规范差异比较·····	54
三、非营利组织活动特征对会计规范产生的影响·····	61
四、国外非营利组织会计规范对我国的借鉴意义·····	64
第二节 我国非营利组织会计规范构建的思考·····	67
一、我国非营利组织会计规范体系构建的前提·····	67
二、我国非营利组织会计规范体系构建过程中 存在的问题·····	69
 第四章 非营利组织会计要素的确认和计量研究·····	72
第一节 非营利组织会计要素的特殊性·····	72
一、行政事业单位会计要素的内容和特点·····	72
二、民间非营利组织会计要素的内容及特点·····	78
第二节 非营利组织会计要素的确认研究·····	82
一、行政事业单位会计要素的确认·····	82

二、民间非营利组织会计要素的确认·····	84
第三节 非营利组织会计要素的计量研究·····	88
一、行政单位会计要素的计量·····	88
二、事业单位会计要素的计量·····	93
三、民间非营利组织会计要素的计量·····	94
 第五章 非营利组织财务报告研究·····	100
第一节 政府财务报告研究·····	100
一、政府财务报告的组成·····	101
二、政府财务报告的内容·····	102
三、政府财务报告鉴证·····	104
第二节 事业单位财务会计报告研究·····	106
一、事业单位财务会计报告的目的·····	106
二、事业单位会计报表的种类·····	107
三、事业单位会计报表存在的问题及解决方案·····	107
四、事业单位财务会计报告的改革方向·····	109
第三节 民间非营利组织财务会计报告研究·····	110
一、民间非营利组织的财务会计报告及其构成·····	110
二、财务会计报告的作用·····	111
三、民间非营利组织财务会计报表的特点·····	112
 第六章 我国非营利组织会计信息化问题研究·····	114
第一节 非营利组织会计信息化及其意义·····	114
一、非营利组织会计信息化及其基本要求·····	114
二、非营利组织会计信息化的意义·····	119
第二节 我国非营利组织会计信息化的现状分析·····	122
一、我国非营利组织会计信息化的概况·····	122

二、我国非营利组织会计信息化中存在的主要问题	124
第三节 加速我国非营利组织会计信息化的对策	126
一、转变观念,树立会计信息化是本世纪非营利 组织会计发展大趋势的思想	126
二、加强立法,完善相关政策法规体系,促进会计 信息化建设	127
三、建立和完善会计信息化的管理制度	127
四、加强会计人员信息化技能的培训,培养高素质的 会计信息化人才	128
五、规范业务流程	129
六、采用先进的技术与方法,保证非营利组织会计 信息化的实现	130
七、实施信息安全保障措施	132
 第七章 我国非营利组织会计模式构成的研究	 134
第一节 非营利组织会计核算模式的比较	134
一、中西方非营利组织核算模式的比较	134
二、我国非营利组织会计核算模式规范化的研究	138
三、我国非营利组织会计核算模式构件的选择	143
第二节 非营利组织会计报告模式的比较研究	148
一、中西方非营利组织会计报告目标的比较	148
二、完善我国非营利组织会计报告模式的建议	157
 第八章 非营利组织会计监管问题研究	 161
第一节 非营利组织会计监管的基本理论	161
一、会计监管的实质	161
二、会计监管的内容	163

三、会计监管模式与模式选择	164
第二节 我国非营利组织会计监管现状分析	167
一、非营利组织会计监管概述	167
二、我国非营利组织会计监管存在的问题	170
三、我国非营利组织会计监管低效的成因分析	173
第三节 中美非营利组织会计监管比较研究	174
一、会计监管主体比较	174
二、会计监管客体比较	176
三、会计监管标准比较	177
四、会计监管责任制度比较	178
第四节 加强我国非营利组织会计监管的对策	179
一、会计主体、中介机构及全社会要建立适时的 非营利组织会计监管理念	179
二、建立和健全非营利组织会计监管法规体系	180
三、加强非营利组织会计监管制度的基础建设	180
四、加强会计账簿建账监管	181
五、建立非营利组织会计监管平台,确定会计 监管主体、客体及监管方式	182
六、严格会计人员管理,提高会计人员素质	182
七、强化领导责任,约束高管人员行为	183
第九章 社会保障会计问题研究	184
第一节 我国社会保障会计体制及特征	184
一、我国社会保障会计体制的形成及特征	184
二、社会保障会计政策沿革	187
第二节 我国社会保障会计的现状分析	188
一、我国社会保障会计体系现状分析	188

二、国外社会保障会计演变与发展对我国的启示	192
第三节 完善我国社会保障会计体系的探讨	193
一、明确我国社会保障会计目标	193
二、强化社会保障会计管理	194
三、依法设置社会保障会计机构和配备会计人员	197
四、构建全新的社会保障会计核算体系	198
五、完善社会保障会计信息披露制度	200
六、加强我国社会保障会计与审计功效	201
第十章 非营利组织全面预算问题研究	204
第一节 非营利组织实行全面预算的意义	204
第二节 我国非营利组织全面预算体系的构建	206
一、全面预算管理的组织体系	206
二、全面预算编制体系	209
三、全面预算监控系统	217
四、预算考评制度	220
第三节 非营利组织全面预算体系的应用	
——以医院为例	223
一、医院全面预算管理概述	223
二、预算的编制	230
三、预算的执行与控制	233
四、预算的考核与激励	235
第十一章 我国非营利组织筹资问题研究	238
第一节 概论	238
一、相关概念	238
二、研究背景与意义	240

三、国内外研究现状	240
第二节 我国非营利组织筹资现状及存在问题	243
一、我国非营利组织筹资现状	243
二、我国非营利组织筹资困难的成因	245
三、化解我国非营利组织筹资困难的途径	248
第三节 我国非营利组织行业筹资分析研究	
——以新疆高校为例	253
一、新疆高等院校筹资的基本状况	254
二、新疆高等院校筹资的特点和基本方式	255
三、新疆高等院校筹资存在的问题	258
四、新疆高等院校筹资风险控制措施	260
第十二章 我国非营利组织财务绩效评价问题研究	266
第一节 非营利组织财务绩效评价概述	266
一、相关概念	266
二、非营利组织财务绩效评价的意义和目的	268
三、国内外研究现状	270
第二节 非营利组织财务绩效评价的基本理论	275
一、非营利组织财务绩效评价相关理论	275
二、非营利组织财务绩效评价向营利组织财务 绩效评价理论的借鉴	278
第三节 我国非营利组织财务绩效评价存在的问题	283
一、我国非营利组织财务绩效评价存在的问题	283
二、我国非营利组织财务绩效评价的改进	284
第四节 我国非营利组织财务绩效评价体系的构建	287
一、我国非营利组织财务绩效评价体系的设置原则	287
二、我国非营利组织财务绩效评价的主体	288

三、非营利组织财务绩效评价的内容	289
四、非营利组织财务绩效评价的一般方法	290
五、非营利组织财务绩效综合评价方法的构建	292
第五节 非营利组织财务绩效评价体系的验证	
——以新疆非营利性医院为例	297
一、资料来源	297
二、新疆非营利性医院财务绩效评价体系的构建	298
三、新疆非营利性医院财务绩效评价结果及分析	306
参考文献	309
后 记	313

第一章 非营利组织会计的产生与发展

第一节 非营利组织概述

一、非营利组织的实质

非营利组织(Non-profit Organization)(简称NPO)源于美国的国家税收法,是西方国家制度背景下的产物,是有别于政府组织(第一部门)、营利组织(第二部门)的各种非政府、非营利组织的总称。在国外,非营利组织的称谓有很多,如“非政府组织”(NGO)、“第三部门”、“志愿者组织”、“独立部门”、“公民社会组织”、“免税组织”、“民间组织”等等。这一方面是因为各国文化上的差异;另一方面,主要是因为对非营利组织本身含义的理解各有不同。

目前,国际上有关非营利组织的定义中比较有代表性的观点主要有以下几种:

观点一,从法律上定义。美国税法第502条中有26个条款对各类组织免征所得税,凡是符合这些条款的就可定义为非营利组织。

观点二,从资金来源上定义。联合国国民收入统计体系规定,