

政府与非营利组织会计

(第2版)

赵莉 秦国华 主编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

政府与非营利组织会计 (第2版)

主 编 赵 莉 秦国华

参 编 张晓雁 苟小江



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

在国家预算管理制度改革的大背景下,政府与非营利组织会计也有较大的发展与变化。为了反映我国政府与非营利组织会计的理论与实务,本书分四篇共十六章,全面系统地介绍了政府与非营利组织会计。第一篇是基本理论,阐述了政府与非营利组织的特征,政府与非营利组织会计的最新发展、基本假设、会计信息质量特征、会计要素等。第二篇系统地介绍了财政总预算会计资产、负债、净资产、收入和支出的确认、计量以及报告。第三篇介绍了行政事业单位会计资产、负债、净资产、收入、费用以及预算收入、预算支出和预算结余的确认、计量、报告。第四篇介绍了民间非营利组织资产、负债、净资产、收入和费用的确认、计量以及报告。

本书可作为高等院校会计学、财务管理、审计学、工商管理、财政学、税收学、行政管理、经济学等专业学生的课程教材或辅导教材,也可以作为行政事业单位与非营利组织会计人员培训、自学的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/赵莉,秦国华主编.—2版.—北京:北京理工大学出版社,2019.5

ISBN 978-7-5682-7024-3

I. ①政… II. ①赵… ②秦… III. ①单位预算会计-高等学校-教材
IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 088828 号

出版发行/北京理工大学出版社有限责任公司

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/三河市天利华印刷装订有限公司

开 本/787毫米×1092毫米 1/16

印 张/25.5

字 数/600千字

版 次/2019年5月第2版 2019年5月第1次印刷

定 价/85.00元

责任编辑/王晓莉

文案编辑/王晓莉

责任校对/周瑞红

责任印制/李志强

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

近年来,我国财政体制、预算管理制度等发生了重大改革,在1997年的预算会计体系基本框架基础之上,我国政府部门多次发布了与预算会计相关的规范对其进行修订完善。2005年1月1日,实施了《民间非营利组织会计制度》;2007年执行与国际接轨的《政府收支分类科目》;2015年10月10日,财政部对原《财政总预算会计制度》进行修订发布,要求2016年1月1日起实施最新的《财政总预算会计制度》。与此同时,财政部于2016年对《政府收支分类科目》实施了全面改革。近期,在2012年至2014年制定实施的《事业单位财务规则》《行政单位财务规则》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《行政单位会计》等基础上,为适应新时代政府和公共部门职能的转变升级,特别是更加精细、更加科学的政府管理水平对会计信息的要求,国家实施了更加深入、更加彻底的新一轮政府会计改革。截至2017年下半年,以《政府会计准则》和《政府会计制度》为代表的政府会计主要新规范体系已基本形成。2018年2月,又制定出台了新旧制度转换衔接的具体办法。从2019年1月1日起,政府会计在全国范围内全面实施新的标准体系。这些对我国现行的预算会计体系提出了新的、更高的要求,对政府与非营利组织会计主体的预算编制、资金运转、资金管理等均产生了深刻影响,同时涉及会计核算内容与方法的调整与改进。

在此背景下,我们在总结多年教学经验的基础上,结合近几年出台的相关法律制度,撰写了此书。本书内容体系新颖完整,框架结构简约明晰,理论与实际相结合,体现最新政策精髓。在每一章节之后,本书都安排有知识小结和复习思考题,便于学生梳理重点,掌握所学知识。本书分为四篇:

第一篇,基本理论。该篇由第一章和第二章构成,阐述了政府与非营利组织的特征,政府与非营利组织会计的最新发展、基本假设、会计信息质量要求、会计要素等,系统呈现政府与非营利组织会计的最新理论成果。

第二篇,财政总预算会计。该篇由第三章至第六章构成,系统介绍了财政总预算会计资产、负债、净资产、收入和支出的确认、计量以及报告。

第三篇,政府会计及行政事业单位会计。该篇由第七章至第十二章构成,结合最新的《政府会计准则》和《政府会计制度》,系统介绍了行政事业单位会计资产、负债、净资产、

收入、费用以及预算收入、预算支出和预算结余的确认、计量、报告。

第四篇，民间非营利组织会计。该篇由第十三章至第十六章构成，结合最新的《民间非营利组织会计制度》，系统介绍了民间非营利组织资产、负债、净资产、收入和费用的确认、计量以及报告。

本书由西藏民族大学赵莉副教授、秦国华教授担任主编，张晓雁副教授、苟小江副教授参与编写，赵莉、秦国华负责撰写本书的大纲，另外，其负责全书的总纂、修订、调整和定稿工作。秦国华编写第一章至第二章；赵莉编写第三章至第五章、第七章至第十一章；张晓雁编写第十三章至第十六章；苟小江编写第六章、第十二章。西藏民族大学2018级MPAcc专业张悦、张成成、张学静、李昕露等同学参与了本书的资料收集与整理工作。

本书可作为高等院校会计学、财务管理、审计学、工商管理、财政学、税收学、行政管理、经济学等专业学生的课程教材或辅导教材，也可以作为行政事业单位与非营利组织会计人员培训、自学的参考用书。

本书是西藏自治区高等学校重点实验室——“会计综合实验室”建设的成果之一，得到了实验室多方面的支持。本书也是“财务类课程优化创新”教学团队建设的成果。西藏民族大学教务处、财经学院、管理学院等相关部门也给予了大力支持和帮助，在此表示感谢。

本书在编写过程中，参考和引用了国内外会计学专家学者的大量优秀文献，吸收和借鉴了最新的研究成果以及有关部门发布的制度文件，在此一并深表感谢。

由于水平和时间所限，本书尚有不妥与疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2018年11月

第一篇 总 论

第一章 政府与非营利组织会计概述	(3)
第一节 政府与非营利组织的概念、类型及特征	(3)
一、政府与非营利组织的概念与类型	(3)
二、政府、非营利组织与企业区别的特征	(5)
第二节 政府与非营利组织会计的概念、特点与组成体系	(5)
一、政府与非营利组织会计的概念与自身特点	(5)
二、政府与非营利组织会计的组成体系	(7)
第三节 政府与非营利组织会计规范体系	(9)
一、会计法律	(9)
二、会计行政法规	(9)
三、会计规章	(9)
第四节 财政管理体制对政府与非营利组织会计的影响	(15)
一、预算管理制度	(16)
二、政府采购和国库集中收付制度改革的影响	(17)
第二章 政府与非营利组织会计基本理论和方法	(20)
第一节 政府与非营利组织会计的会计对象、会计目标、会计基础	(20)
一、政府与非营利组织会计的会计对象	(20)
二、政府与非营利组织会计的会计目标	(20)
三、政府与非营利组织会计的会计基础	(21)
第二节 政府与非营利组织会计的基本前提与会计信息质量要求	(21)
一、政府与非营利组织会计的基本前提	(21)
二、政府与非营利组织会计的会计信息质量要求	(23)
第三节 政府与非营利组织会计的会计要素与会计等式	(24)
一、政府与非营利组织会计的会计要素	(24)

二、政府与非营利组织会计的会计等式	(26)
-------------------------	------

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	(31)
第一节 财政总预算会计的概念及特点	(31)
一、财政总预算会计的概念	(31)
二、财政总预算会计的特点	(32)
第二节 财政总预算会计的核算基础、任务及一般原则	(33)
一、财政总预算会计的核算基础	(33)
二、财政总预算会计的任务	(33)
三、财政总预算会计核算的一般原则	(34)
第三节 财政总预算会计科目	(34)
一、财政总预算会计科目表	(34)
二、财政总预算会计科目的使用要求	(36)
第四章 财政总预算会计收入与支出的核算	(38)
第一节 财政总预算会计收入的核算	(38)
一、一般公共预算本级收入的核算	(38)
二、政府性基金预算本级收入的核算	(39)
三、国有资本经营预算本级收入的核算	(39)
四、财政专户管理资金收入的核算	(40)
五、专用基金收入的核算	(40)
六、转移性收入的核算	(41)
七、动用预算稳定调节基金	(43)
八、债务收入	(44)
九、债务转贷收入	(45)
第二节 财政总预算会计支出的核算	(46)
一、一般公共预算本级支出的核算	(48)
二、政府性基金预算本级支出的核算	(49)
三、国有资本经营预算本级支出的核算	(49)
四、财政专户管理资金支出的核算	(50)
五、专用基金支出的核算	(50)
六、转移性支出的核算	(50)
七、安排预算稳定调节基金的核算	(52)
八、债务还本支出的核算	(53)
九、债务转贷支出的核算	(53)

第五章 财政总预算会计资产、负债及净资产的核算	(57)
第一节 财政总预算会计资产的核算	(57)
一、财政存款的核算	(57)
二、有价证券的核算	(60)
三、在途款的核算	(61)
四、预拨经费的核算	(62)
五、借出款项的核算	(62)
六、应收股利的核算	(63)
七、暂付及应收款项的核算	(63)
八、应收转贷款的核算	(64)
九、股权投资的核算	(66)
十、待发国债的核算	(67)
第二节 财政总预算会计负债的核算	(67)
一、应付政府债券的核算	(68)
二、应付国库集中支付结余的核算	(70)
三、暂收及应付款项的核算	(70)
四、应付代管资金的核算	(71)
五、借入款项的核算	(71)
六、应付转贷款的核算	(73)
七、其他负债的核算	(76)
第三节 财政总预算会计净资产的核算	(76)
一、一般公共预算结转结余的核算	(76)
二、政府性基金预算结转结余的核算	(77)
三、国有资本经营预算结转结余的核算	(77)
四、财政专户管理资金结余的核算	(78)
五、专用基金结余的核算	(78)
六、预算稳定调节基金的核算	(78)
七、预算周转金的核算	(79)
八、资产基金的核算	(79)
九、待偿债净资产的核算	(79)
第六章 财政总预算会计报表	(83)
第一节 财政总预算会计报表概述	(83)
一、财政总预算会计报表的概念及内容	(83)
二、财政总预算会计报表的编制要求	(83)
三、财政总预算会计报表的编制准备	(84)
第二节 财政总预算会计报表的编制	(85)

一、资产负债表的编制	(85)
二、收入支出表的编制	(89)
三、一般公共预算执行情况表的编制	(93)
四、政府性基金预算执行情况表的编制	(94)
五、国有资本经营预算执行情况表的编制	(95)
六、财政专户管理资金收支情况表的编制	(96)
七、专用基金收支情况表的编制	(96)
八、附注	(97)
第三节 财政总预算会计报表的审核、汇总与分析	(97)
一、财政总预算会计报表的审核	(97)
二、财政总预算会计报表的汇总	(98)
三、财政总预算会计报表的分析	(99)

第三篇 政府会计及行政事业单位会计

第七章 政府会计概述	(105)
第一节 政府会计的概念及特点	(105)
一、政府会计的概念	(105)
二、政府会计的特点	(106)
第二节 政府会计要素及会计等式	(107)
一、政府财务会计要素及会计等式	(107)
二、政府预算会计要素及会计等式	(109)
第三节 政府会计核算基础及信息质量要求	(110)
一、政府会计核算基础	(110)
二、政府会计核算的基本原则	(110)
三、政府会计信息质量要求	(110)
第四节 政府会计科目	(111)
一、政府会计科目表	(111)
二、政府会计科目使用要求	(115)
第八章 政府会计收入与费用、支出的核算	(117)
第一节 政府会计收入的核算	(117)
一、政府财务会计收入的核算	(118)
二、政府预算会计预算收入的核算	(124)
三、收入/预算收入主要业务和事项的账务处理	(129)
第二节 政府会计费用、支出的核算	(137)
一、费用的核算	(138)
二、预算支出的核算	(143)

三、费用/预算支出主要业务和事项的账务处理	(149)
第九章 政府会计资产的核算	(163)
第一节 流动资产的核算	(163)
一、库存现金的核算	(163)
二、银行存款的核算	(166)
三、零余额账户用款额度的核算	(169)
四、财政应返还额度的核算	(171)
五、其他货币资金的核算	(173)
六、短期投资的核算	(174)
七、应收票据的核算	(176)
八、应收账款的核算	(177)
九、应收股利的核算	(179)
十、应收利息的核算	(180)
十一、其他应收款的核算	(182)
十二、预付账款的核算	(184)
十三、坏账准备的核算	(186)
十四、在途物品的核算	(187)
十五、库存物品的核算	(187)
十六、加工物品的核算	(194)
十七、待摊费用的核算	(196)
第二节 非流动资产的核算	(197)
一、长期股权投资的核算	(197)
二、长期债券投资的核算	(204)
三、固定资产的核算	(206)
四、无形资产的核算	(222)
五、公共基础设施的核算	(229)
六、政府储备物资的核算	(231)
七、文物文化资产的核算	(233)
八、保障性住房的核算	(234)
九、受托代理资产的核算	(243)
十、长期待摊费用的核算	(246)
十一、待处理财产损溢的核算	(247)
第十章 政府会计负债的核算	(251)
第一节 流动负债的核算	(251)
一、短期借款的核算	(251)
二、应交增值税的核算	(252)

三、其他应交税费的核算	(255)
四、应缴财政款	(256)
五、应付职工薪酬	(256)
六、应付票据	(257)
七、应付账款	(258)
八、应付政府补贴款	(258)
九、应付利息	(259)
十、预收账款	(259)
十一、其他应付款	(260)
十二、预提费用	(260)
第二节 非流动负债的核算	(261)
一、长期借款的核算	(261)
二、长期应付款的核算	(262)
三、预计负债的核算	(262)
四、受托代理负债的核算	(263)
第十一章 政府会计净资产及预算结余的核算	(279)
第一节 净资产的核算	(279)
一、累计盈余	(279)
二、专用基金	(280)
三、权益法调整	(280)
四、本期盈余	(281)
五、本年盈余分配	(281)
六、无偿调拨净资产	(282)
七、以前年度盈余调整	(282)
第二节 预算结余的核算	(283)
一、资金结存	(283)
二、财政拨款结转	(285)
三、财政拨款结余	(287)
四、非财政拨款结转	(288)
五、非财政拨款结余	(289)
六、专用结余	(291)
七、经营结余	(291)
八、其他结余	(291)
九、非财政拨款结余分配	(292)
第十二章 行政事业单位财务报告与决算报告	(311)
第一节 行政事业单位财务报告与决算报告概述	(311)

一、行政事业单位财务报告与决算报告	(311)
二、行政事业单位会计报表的编制要求	(312)
第二节 资产负债表	(313)
一、资产负债表的含义	(313)
二、资产负债表的基本格式	(313)
三、资产负债表的编制	(315)
第三节 收入费用表	(320)
一、收入费用表的含义	(320)
二、收入费用表的基本格式	(320)
三、收入费用表的编制	(321)
第四节 净资产变动表	(323)
一、净资产变动表的含义	(323)
二、净资产变动表的基本格式	(323)
三、净资产变动表的编制	(324)
第五节 现金流量表	(326)
一、现金流量表的含义	(326)
二、现金流量表的基本格式	(326)
三、现金流量表的编制	(327)
第六节 附 注	(331)
第七节 预算收入支出表	(342)
一、预算收入支出表的含义	(342)
二、预算收入支出表的基本格式	(342)
三、预算收入支出表的编制	(343)
第八节 预算结转结余变动表	(345)
一、预算结转结余变动表的含义	(345)
二、预算结转结余变动表的基本格式	(345)
三、预算结转结余变动表的编制	(346)
第九节 财政拨款预算收入支出表	(348)
一、财政拨款预算收入支出表的含义	(348)
二、财政拨款预算收入支出表的基本格式	(348)
三、财政拨款预算收入支出表的编制	(349)

第四篇 民间非营利组织会计

第十三章 民间非营利组织会计概述	(355)
第一节 民间非营利组织会计的概念及特点	(355)
一、民间非营利组织的界定及其特征	(355)

二、民间非营利组织会计的概念及其特点	(356)
第二节 民间非营利组织会计核算的目标、原则及核算基础	(357)
一、民间非营利组织会计核算的目标	(357)
二、民间非营利组织会计核算的基本原则	(357)
三、民间非营利组织会计核算的基础及基本假设	(358)
第三节 民间非营利组织会计科目	(359)
一、民间非营利组织会计科目表	(359)
二、民间非营利组织会计科目的使用要求	(360)
第十四章 民间非营利组织会计的收入和费用	(361)
第一节 民间非营利组织会计的收入	(361)
一、民间非营利组织会计收入的含义及分类	(361)
二、民间非营利组织会计收入的确认	(361)
三、民间非营利组织会计收入的核算	(362)
第二节 民间非营利组织会计的费用	(368)
一、民间非营利组织会计费用的含义及分类	(368)
二、民间非营利组织会计费用的确认	(368)
三、民间非营利组织会计费用的核算	(368)
第十五章 民间非营利组织会计的资产、负债及净资产	(372)
第一节 民间非营利组织会计的资产	(372)
一、民间非营利组织会计的资产的含义及分类	(372)
二、民间非营利组织会计的资产的确认	(373)
三、民间非营利组织会计资产的核算	(373)
第二节 民间非营利组织会计的负债	(375)
一、民间非营利组织会计负债的含义及分类	(375)
二、民间非营利组织会计负债的确认	(376)
三、民间非营利组织会计负债的核算	(376)
第三节 民间非营利组织会计的净资产	(376)
一、民间非营利组织会计净资产的含义及其界定	(376)
二、民间非营利组织会计净资产的核算	(377)
第十六章 民间非营利组织财务报告	(381)
第一节 民间非营利组织财务报告概述	(381)
一、民间非营利组织财务报告的内容	(381)
二、民间非营利组织会计报表及其种类	(382)
第二节 民间非营利组织财务报表的编制	(382)
一、资产负债表的编制	(382)
二、业务活动表的编制	(384)

三、现金流量表的编制	(387)
第三节 会计报表附注和财务情况说明书	(389)
一、会计报表附注	(389)
二、财务情况说明书	(389)
参考文献	(391)

第一篇 总 论

政府与非营利组织会计概述

第一节 政府与非营利组织的概念、类型及特征

一、政府与非营利组织的概念与类型

(一) 政府

政府是一种组织体系，政府的概念分为政治学意义上的概念和经济学意义上的概念。在不同的概念下，政府的组织体系和范围不同。

就政治学意义来讲，政府是指一个国家行使国家权力的组织体系，有广义和狭义之分。广义的政府可以被看成是一种制定和实施公共决策、实现有序统治的机构，它泛指各类国家公共权力机关，包括一切依法享有制定法律、执行和贯彻法律以及解释和应用法律的公共权力机构，即通常所谓的立法机构、行政机构和司法机构，还包括政党组织等。狭义的政府是国家政权机构中的行政机关，即一个国家政权体系中依法享有行政权力的组织体系，包括中央和地方的行政机关。

就经济学意义来讲，政府是指管理和使用公共经济资源、履行政府职能的组织体系。经济学意义上的政府要比政治学意义上的政府范围更广。经济学意义上的政府除包括全部政府权力机构之外，还包括公立非营利组织。这是由于随着政府公共职能的发展，政府的公共服务范围拓宽，政府的职能从对社会活动的管理服务扩展到提供对社会有益的公益服务。政府通过出资设立公立非营利组织，向社会提供公益服务。虽然公立非营利组织不享有公权力，不是典型的政府机构，但是公立非营利组织履行的职责是政府公共职能的组成部分，公立非营利组织提供公益服务时使用和消耗的也是公共经济资源。因此，从经济学意义来看，公立非营利组织应当属于政府组织体系。

我国政府主要按照层级划分为中央、省、地（市）、县（市）、乡（镇）五级。除了居于金字塔结构顶端的中央政府以外，纵向上从省、直辖市、自治区直至乡、镇、街道，以及