

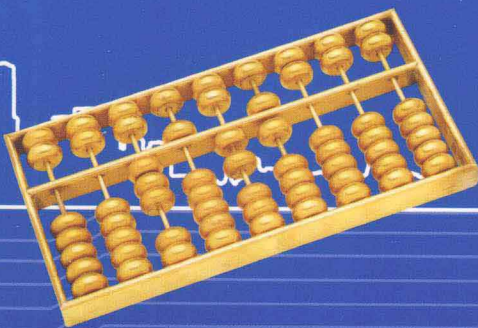


21st CENTURY  
实用规划教材

21世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

# 政府与非营利组织会计

张丹 姜晓璐 / 编 著



电子课件  
www.pup6.cn



习题答案  
www.pup6.cn



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

# 政府与非营利组织会计

张 丹 姜晓璐 编著



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

本书全面反映我国政府与非营利组织会计的全貌,并学习和借鉴国外政府与非营利组织会计的研究成果与应用实践。在内容上既考虑到我国政府会计与事业单位中实行预算管理的特点,介绍国家预算制度与方法;同时结合国外政府与非营利组织中基金会计的原理与应用,介绍大专院校基金会计与医院基金会计。

全书共分16章。第1~13章为政府会计部分:第1~5章介绍政府会计的基本理论与方法;第6~10章介绍政府会计中财政总预算会计的核算内容与报表体系;第11~13章介绍政府会计中行政单位会计核算内容与报表体系。第14~16章为非营利组织会计部分:分别介绍大专院校会计、医院会计以及非营利组织的捐赠会计。

本书理论联系实际,简明实用,可作为高等院校的教材,也可以作为财税类公务员考试以及政府与非营利组织会计与管理人员培训用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/张丹,姜晓璐编著. —北京:北京大学出版社,2012.12

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-21504-3

I. ①政… II. ①张… ②姜… III. ①单位预算会计—高等职业教育—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第258935号

**书 名:** 政府与非营利组织会计

著作责任者: 张 丹 姜晓璐 编著

策划编辑: 李 虎 王显超

责任编辑: 李 虎

标准书号: ISBN 978-7-301-21504-3/F·3385

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 新浪官方微博:@北京大学出版社

电子信箱: [pup\\_6@163.com](mailto:pup_6@163.com)

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 三河市博文印刷厂

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 21印张 483千字

2012年12月第1版 2012年12月第1次印刷

定 价: 40.00元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

# 前 言

会计,按照会计主体的目标与特点,可以分为企业会计与非企业会计。非企业会计主要包括政府与非营利组织会计。

长期以来,我国政府资金管理以及事业单位以预算管理为主,因此,通常也称为预算会计。伴随我国政府与各经济组织资金来源的多元化、市场化发展,政府以及事业单位资金除列入国家预算外,也有其他来源的资金。同时,为进一步阐释政府与非营利组织的功能以及资金管理的特点,国内学界将预算会计改为与国际上通行的政府与非营利组织会计。

为了能够全面反映我国政府与非营利组织会计的全貌,并能学习和借鉴国外政府与非营利组织会计的研究成果与应用实践。本书按照先政府会计,然后非营利组织会计编写。在内容上既考虑到我国政府会计与事业单位中实行预算管理的特点,介绍国家预算制度与方法;同时结合国外政府与非营利组织中基金会计的原理与应用,介绍大专院校基金会计与医院基金会计。

全书共分16章。第1~13章为政府会计部分:第1~5章介绍政府会计的基本理论与方法;第6~10章介绍政府会计中财政总预算会计的核算内容与报表体系;第11~13章介绍政府会计中行政单位会计核算内容与报表体系。第14~16章为非营利组织会计部分,分别介绍大专院校会计、医院会计以及非营利组织的捐赠会计。

本书具有以下特点。

(1) 紧密联系我国预算管理以及预算会计的发展与变化。本书对我国国家预算以及预算程序进行重点介绍,对我国国库集中支付管理以及国库单一账户制度的应用也做了全面讲解。

(2) 注重中外比较。本书虽然以介绍我国的政府会计和非营利组织会计为主要内容,但为了学习和借鉴国外政府与非营利组织会计的方法与内容,本书也介绍了国外政府会计的基金会计内容和非营利组织中高校、医院以及捐赠业务等内容,以适应中国在国际化发展过程中非营利组织蓬勃发展的需求特点。

(3) 注重实际操作与可读性。本书开头有导入案例,在正文中有大量的实际范例,每章前有学习要点,章后有习题,便于读者阅读、思考和巩固。理论联系实际,简明、实用,能为广大学生和在职人员加强学习、提高技能,提供有益的帮助。

本书可以作为高等院校的教材,也可以作为财税类公务员考试以及政府与非营利组织会计与管理人员培训用书。

本书由张丹拟定大纲并统稿。写作分工如下:张丹(第1~5章,第14~16章)、姜晓璐(第6~13章),所有的导入案例由张丹提供,各章习题由姜晓璐编写。

编者

2012年8月

# 北京大学出版社本科财经管理类实用规划教材 (已出版)

## 财务会计类

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
1	基础会计 (第2版)	7-301-17478-4	李秀莲	38.00	20	初级财务管理	7-301-20019-3	胡淑姣	42.00
2	基础会计学	7-301-19403-4	窦亚芹	33.00	21	财务管理学	7-5038-4897-1	盛均全	34.00
3	会计学	7-81117-533-2	马丽莹	44.00	22	财务管理学实用教程 (第2版)	7-301-21060-4	骆永菊	42.00
4	会计学原理 (第2版)	7-301-18515-5	刘爱香	30.00	23	基础会计学学习指导与习题集	7-301-16309-2	裴玉	28.00
5	会计学原理习题与实验 (第2版)	7-301-19449-2	王保忠	30.00	24	财务管理理论与实务	7-301-20042-1	成兵	40.00
6	会计学原理与实务 (第2版)	7-301-18653-4	周慧滨	33.00	25	财务管理学原理与实务	7-81117-544-8	严复海	40.00
7	会计学原理与实务模拟实验教程	7-5038-5013-4	周慧滨	20.00	26	财务管理理论与实务 (第2版)	7-301-20407-8	张思强	42.00
8	会计实务	7-81117-677-3	王远利	40.00	27	公司理财原理与实务	7-81117-800-5	廖东声	36.00
9	高级财务会计	7-81117-545-5	程明娥	46.00	28	审计学	7-81117-828-9	王翠琳	46.00
10	高级财务会计	7-5655-0061-9	王奇杰	44.00	29	审计理论与实务	7-81117-955-2	宋传联	36.00
11	成本会计学	7-301-19400-3	杨尚军	38.00	30	会计综合实训模拟教程	7-301-20730-7	章洁倩	33.00
12	成本会计学	7-5655-0482-2	张红漫	30.00	31	财务分析学	7-301-20275-3	张献英	30.00
13	成本会计学	7-301-20473-3	刘建中	38.00	32	银行会计	7-301-21155-7	宗国恩	40.00
14	管理会计	7-81117-943-9	齐殿伟	27.00	33	税收筹划	7-301-21238-7	都新英	38.00
15	管理会计	7-301-21057-4	彤芳珍	36.00	34	基础会计学	7-301-16308-5	晋晓琴	39.00
16	会计规范专题	7-81117-887-6	谢万健	35.00	35	公司财务管理	7-301-21423-7	胡振兴	48.00
17	企业财务会计模拟实习教程	7-5655-0404-4	董晓平	25.00	36	税法与税务会计实用教程 (第2版)	7-301-21422-0	张巧良 张华	45.00
18	税法与税务会计	7-81117-497-7	吕孝侠	45.00	37	政府与非营利组织会计	7-301-21504-3	张丹	40.00
19	税法与税务会计实用教程	7-81117-598-1	张巧良	38.00					

## 工商管理、市场营销、人力资源管理、服务营销类

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
1	管理学基础	7-5038-4872-8	于干千	35.00	19	市场营销学	7-81117-676-6	戴秀英	32.00
2	管理学基础学习指南与习题集	7-5038-4891-9	王珍	26.00	20	市场营销学 (第2版)	7-301-19855-1	陈阳	45.00
3	管理学	7-81117-494-6	曾旗	44.00	21	市场营销学新论	7-5038-4879-7	郑玉香	40.00
4	管理学原理	7-5655-0078-7	尹少华	42.00	22	国际市场营销学	7-5038-5021-9	范应仁	38.00
5	管理学原理与实务 (第2版)	7-301-18536-0	陈嘉莉	42.00	23	市场营销理论与实务 (第2版)	7-301-20628-7	那薇	40.00
6	管理学实用教程	7-5655-0063-3	邵喜武	37.00	24	现代市场营销学	7-81117-599-8	邓德胜	40.00
7	管理学实用教程	7-301-21059-8	高爱霞	42.00	25	消费者行为学	7-81117-824-1	甘瑾琴	35.00
8	通用管理知识概论	7-5038-4997-8	王丽平	36.00	26	商务谈判 (第2版)	7-301-20048-3	郭秀君	49.00
9	现代企业管理理论与应用	7-5038-5024-0	邸彦彪	40.00	27	商务谈判实用教程	7-81117-597-4	陈建明	24.00
10	管理运筹学 (第2版)	7-301-19351-8	关文忠	39.00	28	消费者行为学	7-5655-0057-2	肖立	37.00
11	统计学原理	7-301-21061-1	韩宇	38.00	29	客户关系管理实务	7-301-09956-8	周贺来	44.00
12	统计学原理	7-5038-4888-9	刘晓利	28.00	30	公共关系学	7-5038-5022-6	于朝晖	40.00
13	统计学	7-5038-4898-8	曲岩	42.00	31	公共关系理论与实务	7-5038-4889-6	王玫	32.00
14	应用统计学 (第2版)	7-301-19295-5	王淑芬	48.00	32	公共关系学实用教程	7-81117-660-5	周华	35.00
15	管理定量分析方法	7-301-13552-5	赵光华	28.00	33	公共关系理论与实务	7-5655-0155-5	李泓欣	45.00
16	新编市场营销学	7-81117-972-9	刘丽霞	30.00	34	跨国公司管理	7-5038-4999-2	冯雷鸣	28.00
17	市场营销学	7-5655-0064-0	王槐林	33.00	35	质量管理	7-5655-0069-5	陈国华	36.00
18	市场营销学实用教程	7-5655-0081-7	李晨耘	40.00	36	跨文化管理	7-301-20027-8	晏雄	35.00

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
37	企业战略管理	7-5655-0370-2	代海涛	36.00	52	人力资源管理实用教程(第2版)	7-301-20281-4	吴宝华	45.00
38	企业文化理论与实务	7-81117-663-6	王水嫩	30.00	53	人力资源管理:理论、实务与艺术	7-5655-0193-7	李长江	48.00
39	企业战略管理	7-81117-801-2	陈英梅	34.00	54	员工招聘	7-301-20089-6	王挺	30.00
40	企业战略管理实用教程	7-81117-853-1	刘松先	35.00	55	服务营销理论与实务	7-81117-826-5	杨丽华	39.00
41	产品与品牌管理	7-81117-492-2	胡梅	35.00	56	服务企业经营管理学	7-5038-4890-2	于千千	36.00
42	东方哲学与企业文化	7-5655-0433-4	刘峰涛	34.00	57	服务营销	7-301-15834-0	周明	40.00
43	运营管理	7-5038-4878-0	冯根尧	35.00	58	会展服务管理	7-301-16661-1	许传宏	36.00
44	生产运作管理(第2版)	7-301-18934-4	李全喜	48.00	59	现代服务业管理原理、方法与案例	7-301-17817-1	马勇	49.00
45	运作管理	7-5655-0472-3	周建亨	25.00	60	服务性企业战略管理	7-301-20043-8	黄其新	28.00
46	组织行为学	7-5038-5014-1	安世民	33.00	61	服务型政府管理概论	7-301-20099-5	于千千	32.00
47	组织行为学实用教程	7-301-20466-5	冀鸿	32.00	62	新编现代企业管理	7-301-21121-2	姚丽娜	48.00
48	流程型组织的构建研究	7-81117-519-6	岳澎	35.00	63	创业学	7-301-15915-6	刘沁玲	38.00
49	人力资源管理(第2版)	7-301-19098-2	颜爱民	60.00	64	管理学	7-301-17452-4	王慧娟	42.00
50	人力资源管理经济分析	7-301-16084-8	颜爱民	38.00	65	公共关系学实用教程	7-301-17472-2	任焕琴	42.00
51	人力资源管理原理与实务	7-81117-496-0	邹华	32.00	66	现场管理	7-301-21528-9	陈国华	38.00

### 经济、国贸、金融类

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
1	政治经济学原理与实务	7-81117-498-4	沈爱华	28.00	21	国际商务	7-5655-0093-0	安占然	30.00
2	宏观经济学原理与实务(第2版)	7-301-18787-6	崔东红	57.00	22	金融市场学	7-81117-595-0	黄解宇	24.00
3	宏观经济学	7-5038-4882-7	蹇令香	32.00	23	金融工程学理论与实务	7-81117-546-2	谭春枝	35.00
4	微观经济学原理与实务	7-81117-818-0	崔东红	48.00	24	财政学	7-5038-4965-7	盖锐	34.00
5	微观经济学	7-81117-568-4	梁瑞华	35.00	25	保险学原理与实务	7-5038-4871-1	曹时军	37.00
6	西方经济学实用教程	7-5038-4886-5	陈孝胜	40.00	26	东南亚南亚商务环境概论	7-81117-956-9	韩越	38.00
7	西方经济学实用教程	7-5655-0302-3	杨仁发	49.00	27	证券投资学	7-301-19967-1	陈汉平	45.00
8	西方经济学	7-81117-851-7	于丽敏	40.00	28	金融学理论与实务	7-5655-0405-1	战玉峰	42.00
9	现代经济学基础	7-81117-549-3	张士军	25.00	29	货币银行学	7-301-15062-7	杜小伟	38.00
10	国际经济学	7-81117-594-3	吴红梅	39.00	30	国际结算(第2版)	7-301-17420-3	张晓芬	35.00
11	发展经济学	7-81117-674-2	赵邦宏	48.00	31	国际贸易规则与进出口业务操作实务(第2版)	7-301-19384-6	李平	54.00
12	管理经济学	7-81117-536-3	姜保雨	34.00	32	金融风险论	7-301-20090-2	朱淑珍	38.00
13	计量经济学	7-5038-3915-3	刘艳春	28.00	33	国际贸易实务	7-301-20919-6	张肃	28.00
14	外贸函电	7-5038-4884-1	王妍	20.00	34	国际贸易理论、政策与案例分析	7-301-20978-3	冯跃	42.00
15	国际贸易理论与实务(第2版)	7-301-18798-2	缪东玲	54.00	35	国际结算	7-301-21092-5	张慧	42.00
16	国际贸易(第2版)	7-301-19404-1	朱廷珺	45.00	36	金融工程学	7-301-18273-4	李淑锦	30.00
17	国际贸易实务(第2版)	7-301-20486-3	夏合群	45.00	37	证券投资学	7-301-21236-3	王毅	45.00
18	国际贸易结算及其单证实务	7-5655-0268-2	卓乃坚	35.00	38	金融工程学理论与实务(第2版)	7-301-21280-6	谭春枝	42.00
19	国际金融	7-5038-4893-3	韩博印	30.00	39	跨国公司经营与管理	7-301-21333-9	冯雷鸣	35.00
20	国际金融实用教程	7-81117-593-6	周影	32.00	40	货币银行学	7-301-21345-2	李冰	42.00

### 法律类

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
1	经济法原理与实务(第2版)	7-301-21527-2	杨士富	40.00	5	劳动法学	7-81117-495-3	李瑞	32.00
2	经济法实用教程	7-81117-547-9	陈亚平	44.00	6	金融法学理论与实务	7-81117-958-3	战玉峰	34.00
3	国际商法理论与实务	7-81117-852-4	杨士富	38.00	7	国际商法	7-301-20071-1	丁孟春	37.00
4	商法总论	7-5038-4887-2	任先行	40.00	8	商法学	7-301-21478-7	周龙杰	43.00

### 电子商务与信息管理类

序号	书名	标准书号	主编	定价	序号	书名	标准书号	主编	定价
1	网络营销	7-301-12349-2	谷宝华	30.00	3	电子商务概论(第2版)	7-301-17475-3	庞大连	42.00
2	数据库技术及应用教程(SQL Server版)	7-301-12351-5	郭建校	34.00	4	网络营销	7-301-16556-0	王宏伟	26.00

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
5	网络信息采集与编辑	7-301-16557-7	范生万	24.00	20	电子商务概论	7-301-16717-5	杨雪雁	32.00
6	电子商务案例分析	7-301-16596-6	曹彩杰	28.00	21	电子商务英语	7-301-05364-5	覃 正	30.00
7	管理信息系统	7-301-12348-5	张彩虹	36.00	22	网络支付与结算	7-301-16911-7	徐 勇	34.00
8	电子商务概论	7-301-13633-1	李洪心	30.00	23	网上支付与安全	7-301-17044-1	帅青红	32.00
9	管理信息系统实用教程	7-301-12323-2	李 松	35.00	24	企业信息化实务	7-301-16621-5	张志荣	42.00
10	电子商务法	7-301-14306-3	李 瑞	26.00	25	电子化国际贸易	7-301-17246-9	李辉作	28.00
11	数据仓库与数据挖掘	7-301-14313-1	廖开际	28.00	26	商务智能与数据挖掘	7-301-17671-9	张公让	38.00
12	电子商务模拟与实验	7-301-12350-8	喻光继	22.00	27	管理信息系统教程	7-301-19472-0	赵天唯	42.00
13	ERP 原理与应用教程	7-301-14455-8	温雅丽	34.00	28	电子政务	7-301-15163-1	原忠虎	38.00
14	电子商务原理及应用	7-301-14080-2	孙 睿	36.00	29	商务智能	7-301-19899-5	汪 楠	40.00
15	管理信息系统理论与应用	7-301-15212-6	吴 忠	30.00	30	电子商务与现代企业管理	7-301-19978-7	吴菊华	40.00
16	网络营销实务	7-301-15284-3	李蔚田	42.00	31	电子商务物流管理	7-301-20098-8	王小宁	42.00
17	电子商务实务	7-301-15474-8	仲 岩	28.00	32	管理信息系统实用教程	7-301-20485-6	周贺来	42.00
18	电子商务网站建设	7-301-15480-9	臧良运	32.00	33	电子商务概论	7-301-21044-4	苗 森	28.00
19	网络金融与电子支付	7-301-15694-0	李蔚田	30.00	34	管理信息系统实务教程	7-301-21245-5	魏厚清	34.00

### 物流管理与工程类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	物流工程	7-301-15045-0	林丽华	30.00	25	营销物流管理	7-301-18658-9	李学工	45.00
2	现代物流决策技术	7-301-15868-5	王道平	30.00	26	物流信息技术概论	7-301-18670-1	张 磊	28.00
3	物流管理信息系统	7-301-16564-5	杜彦华	33.00	27	物流配送中心运作管理	7-301-18671-8	陈 虎	40.00
4	物流信息管理	7-301-16699-4	王汉新	38.00	28	物流项目管理	7-301-18801-9	周晓晔	35.00
5	现代物流学	7-301-16662-8	吴 健	42.00	29	物流工程与管理	7-301-18960-3	高举红	39.00
6	物流英语	7-301-16807-3	阚功俭	28.00	30	交通运输工程学	7-301-19405-8	于 英	43.00
7	第三方物流	7-301-16663-5	张旭辉	35.00	31	国际物流管理	7-301-19431-7	柴庆春	40.00
8	物流运作管理	7-301-16913-1	董千里	28.00	32	商品检验与质量认证	7-301-10563-4	陈红丽	32.00
9	采购管理与库存控制	7-301-16921-6	张 浩	30.00	33	供应链管理	7-301-19734-9	刘永胜	49.00
10	物流管理基础	7-301-16906-3	李蔚田	36.00	34	现代企业物流管理实用教程	7-301-17612-2	乔志强	40.00
11	供应链管理	7-301-16714-4	曹翠珍	40.00	35	供应链设计理论与方法	7-301-20018-6	王道平	32.00
12	物流技术装备	7-301-16808-0	于 英	38.00	36	物流管理概论	7-301-20095-7	李传荣	44.00
13	现代物流信息技术	7-301-16049-7	王道平	30.00	37	供应链管理	7-301-20094-0	高举红	38.00
14	现代物流仿真技术	7-301-17571-2	王道平	34.00	38	企业物流管理	7-301-20818-2	孔继利	45.00
15	物流信息系统应用实例教程	7-301-17581-1	徐 琪	32.00	39	物流项目管理	7-301-20851-9	王道平	30.00
16	物流项目招投标管理	7-301-17615-3	孟祥茹	30.00	40	供应链管理	7-301-20901-1	王道平	35.00
17	物流运筹学实用教程	7-301-17610-8	赵丽君	33.00	41	现代仓储管理与实务	7-301-21043-7	周兴建	45.00
18	现代物流基础	7-301-17611-5	王 侃	37.00	42	物流系统仿真案例	7-301-21072-7	赵 宁	25.00
19	逆向物流	7-301-19809-4	甘卫华	33.00	43	物流管理实验教程	7-301-21094-9	李晓龙	25.00
20	现代物流管理学	7-301-17672-6	丁小龙	42.00	44	物流学概论	7-301-21098-7	李 创	44.00
21	物流运筹学	7-301-17674-0	郝 海	36.00	45	物流信息系统	7-301-20989-9	王道平	28.00
22	供应链库存管理与控制	7-301-17929-1	王道平	28.00	46	物流与供应链金融	7-301-21135-9	李向文	30.00
23	物流信息系统	7-301-18500-1	修桂华	32.00	47	物流信息系统	7-301-20989-9	王道平	28.00
24	城市物流	7-301-18523-0	张 潜	24.00	48	物科学	7-301-17476-0	肖生苓	44.00

请登录 [www.pup6.cn](http://www.pup6.cn) 免费下载本系列教材的电子书 (PDF 版)、电子课件和相关教学资源。

欢迎免费索取样书, 并欢迎到北京大学出版社来出版您的大作, 可在 [www.pup6.cn](http://www.pup6.cn) 在线申请样书和进行选题登记, 也可下载相关表格填写后发到我们的信箱, 我们将及时与您取得联系并做好全方位的服务。

联系方式: 010-62750667, wangxc02@163.com, dreamliu3742@163.com, lihu80@163.com, 欢迎来电来信。

# 目 录

<b>第 1 章 政府与非营利组织会计概论</b> ..... 1	<b>第 3 章 基金会会计原理</b> ..... 25
1.1 政府与非营利组织及其财务特征 ... 3	3.1 基金及其设置 ..... 26
1.1.1 政府与非营利组织的 类型 ..... 3	3.1.1 基金的意义 ..... 26
1.1.2 政府与非营利组织的 特征 ..... 4	3.1.2 基金的设立 ..... 26
1.1.3 政府与非营利组织会计的 组成体系 ..... 5	3.2 基金会会计恒等式与基金会会计 要素 ..... 29
1.2 政府与非营利组织的财务报告 目标 ..... 7	3.2.1 基金理论与基金会会计恒 等式 ..... 29
1.2.1 政府与非营利组织财务报告 的使用者 ..... 7	3.2.2 基金会会计要素 ..... 29
1.2.2 政府与非营利组织财务报告 的目标 ..... 7	3.3 基金会会计要素的确认与计量原理 ... 32
1.3 政府与非营利组织会计法规与 制度 ..... 8	3.3.1 基金资源流动观念 ..... 32
1.3.1 我国政府与非营利组织会计 法规与制度 ..... 8	3.3.2 基金会会计要素的确认 基础 ..... 33
1.3.2 国外政府与非营利组织会计 与财务报告规范体系 ..... 9	3.3.3 会计计量 ..... 35
本章小结 ..... 10	3.4 基金会会计与财务报告原理 ..... 36
习题 ..... 10	3.4.1 基金财务资源的基本 流程 ..... 36
<b>第 2 章 国家预算与预算程序</b> ..... 13	3.4.2 政府基金交易或事项的 会计分析 ..... 37
2.1 国家预算概述 ..... 15	3.4.3 基金间交易或事项的会计 分析 ..... 40
2.1.1 预算的概念 ..... 15	3.4.4 基金财务报表 ..... 43
2.1.2 国家预算管理体制 ..... 15	本章小结 ..... 46
2.1.3 预算的分类 ..... 16	习题 ..... 46
2.1.4 预算的内容 ..... 16	<b>第 4 章 国库会计以及收支控制</b> ..... 48
2.2 预算程序 ..... 18	4.1 国库会计的基本内容与特点 ..... 49
2.2.1 预算编制 ..... 18	4.2 国库集中支付管理 ..... 52
2.2.2 预算审批 ..... 21	4.2.1 国库集中支付的意义与 内容 ..... 52
2.2.3 预算执行 ..... 21	4.2.2 国库集中支付下的支出 类型 ..... 52
2.2.4 预算审计 ..... 22	4.2.3 国库集中支付的管理 ..... 53
2.3 预算报告 ..... 22	4.3 国库单一账户制度 ..... 55
本章小结 ..... 23	4.3.1 国库单一账户制度的含义 与作用 ..... 55
习题 ..... 23	



4.3.2 国库单一账户制度的内容 .....	56	本章小结 .....	90
4.3.3 国库单一账户的操作管理程序 .....	56	习题 .....	91
4.4 现金控制与管理 .....	59	<b>第7章 财政负债与净资产的核算</b> .....	94
4.4.1 库存现金使用及其管理 .....	59	7.1 负债的核算 .....	95
4.4.2 银行存款账户使用与管理 .....	60	7.1.1 应付及暂收款项 .....	95
4.4.3 预算外资金的管理 .....	60	7.1.2 借入款及借入财政周转金 .....	97
本章小结 .....	61	7.2 净资产的核算 .....	99
习题 .....	62	7.2.1 结余 .....	99
<b>第5章 政府会计概述</b> .....	64	7.2.2 预算周转金 .....	102
5.1 政府会计的意义与特点 .....	66	7.2.3 财政周转基金 .....	103
5.1.1 政府会计的概念及组成 .....	66	本章小结 .....	104
5.1.2 政府会计的特点 .....	66	习题 .....	104
5.2 政府会计的目标与任务 .....	68	<b>第8章 财政收入的核算</b> .....	107
5.2.1 政府会计的目标与内容 .....	68	8.1 预算收入概述 .....	109
5.2.2 政府会计的任务 .....	69	8.1.1 一般预算收入 .....	109
5.3 政府会计的账务系统 .....	70	8.1.2 基金预算收入 .....	117
5.3.1 政府会计的科目 .....	70	8.2 预算收入的核算 .....	118
5.3.2 会计凭证 .....	71	8.2.1 一般预算收入的核算 .....	118
5.3.3 政府会计账簿 .....	72	8.2.2 基金预算收入的核算 .....	119
5.3.4 政府会计报告 .....	72	8.3 其他财政收入的核算 .....	120
本章小结 .....	73	8.3.1 专用基金收入 .....	121
习题 .....	73	8.3.2 资金调拨收入 .....	122
<b>第6章 财政资产的核算</b> .....	75	8.3.3 财政周转金收入 .....	125
6.1 货币资金的核算 .....	76	本章小结 .....	126
6.1.1 财政性存款 .....	76	习题 .....	127
6.1.2 有价证券 .....	80	<b>第9章 财政支出的核算</b> .....	130
6.1.3 在途款 .....	81	9.1 预算支出概述 .....	131
6.2 暂付款与应收款项的核算 .....	82	9.1.1 一般预算支出 .....	131
6.2.1 暂付款 .....	82	9.1.2 基金预算支出 .....	137
6.2.2 与下级往来 .....	83	9.2 预算支出的核算 .....	137
6.3 预拨款项的核算 .....	85	9.2.1 一般预算支出的核算 .....	137
6.3.1 预拨经费 .....	85	9.2.2 基金预算支出的核算 .....	139
6.3.2 基建拨款 .....	86	9.3 其他财政支出的核算 .....	140
6.4 财政周转金有关资产的核算 .....	87	9.3.1 专用基金支出 .....	140
6.4.1 财政周转金放款 .....	88	9.3.2 资金调拨支出 .....	141
6.4.2 借出财政周转金 .....	89	9.3.3 财政周转金支出 .....	144
6.4.3 待处理财政周转金 .....	89	本章小结 .....	145
		习题 .....	145

<b>第 10 章 财政会计报表</b> .....	148	<b>第 12 章 行政单位会计的资产、负债和净资产</b> .....	189
10.1 年终清理结算 .....	150	12.1 行政单位的资产核算 .....	189
10.1.1 年终清理 .....	150	12.1.1 流动资产的核算 .....	190
10.1.2 年终结算 .....	151	12.1.2 固定资产的核算 .....	195
10.1.3 年终结账 .....	152	12.2 行政单位的负债核算 .....	198
10.2 财政会计报表的编制 .....	153	12.2.1 应缴预算款 .....	198
10.2.1 财政总预算会计报表概述 .....	153	12.2.2 应缴财政专户款 .....	199
10.2.2 财政总预算会计报表的编制 .....	154	12.2.3 暂存款 .....	201
10.3 财政会计报表的审核、汇总和分析 .....	163	12.3 行政单位的净资产核算 .....	202
10.3.1 财政总预算会计报表的审核 .....	163	12.3.1 固定基金 .....	202
10.3.2 财政总预算会计报表的汇总 .....	164	12.3.2 结余 .....	203
10.3.3 财政总预算会计报表的分析 .....	164	本章小结 .....	204
本章小结 .....	167	习题 .....	204
习题 .....	168	<b>第 13 章 行政单位会计结账与会计报表</b> .....	207
<b>第 11 章 行政单位收入与支出的核算</b> .....	171	13.1 行政单位的年终清理和结账 .....	207
11.1 行政单位会计概述 .....	174	13.1.1 年终清理 .....	207
11.1.1 行政单位会计的概念与组织系统 .....	174	13.1.2 年终结账 .....	208
11.1.2 行政单位会计的任务 .....	174	13.2 行政单位会计报表编制 .....	211
11.1.3 行政单位会计的特点 .....	175	13.2.1 行政单位会计报表的种类 .....	211
11.2 行政单位收入的核算 .....	175	13.2.2 行政单位会计报表编制的要求 .....	212
11.2.1 拨入经费 .....	175	13.2.3 行政单位会计报表的编制 .....	212
11.2.2 预算外资金收入 .....	178	13.2.4 行政单位会计报表的审核和汇总 .....	217
11.2.3 其他收入 .....	179	本章小结 .....	218
11.3 行政单位支出的核算 .....	180	习题 .....	218
11.3.1 支出的内容和管理原则 .....	180	<b>第 14 章 大专院校会计</b> .....	220
11.3.2 经费支出 .....	181	14.1 大专院校会计概述 .....	221
11.3.3 拨出经费 .....	184	14.1.1 大专院校的运营活动与财务活动 .....	221
11.3.4 结转自筹基建 .....	185	14.1.2 大专院校的基金设置与基金会计 .....	221
本章小结 .....	186	14.1.3 大专院校会计与财务报告原则 .....	223
习题 .....	186	14.1.4 我国高等学校会计 .....	224

14.2 大专院校基金会会计 .....	226	15.3.1 我国医院会计的特点 ...	284
14.2.1 流动基金会会计 .....	226	15.3.2 医院会计的收入 .....	286
14.2.2 房舍及设备基金会会计 ...	233	15.3.3 医院会计的支出 .....	288
14.2.3 贷款基金会会计 .....	235	15.3.4 医院会计的资产、负债和 净资产 .....	293
14.2.4 留本基金会会计 .....	236	15.3.5 医院的成本核算 .....	298
14.2.5 年金与终生收益基金 会计 .....	237	15.3.6 医院的财务报告 .....	299
14.2.6 大专院校的财务报表 ...	238	本章小结 .....	304
14.3 我国高等学校会计 .....	244	习题 .....	304
14.3.1 高等学校会计的收入 ...	244	<b>第 16 章 非营利组织的捐赠会计</b> .....	309
14.3.2 高等学校会计的支出 ...	248	16.1 非营利组织的捐赠收入类型 .....	310
14.3.3 代管款项会计 .....	253	16.1.1 当期可支用的捐赠 .....	310
14.3.4 高等学校会计的净 资产 .....	254	16.1.2 当期不可支用的捐赠 ...	312
14.3.5 会计报表 .....	258	16.1.3 非现金捐赠 .....	314
本章小结 .....	263	16.2 自愿健康与福利组织会计 .....	316
习题 .....	263	16.2.1 自愿健康与福利组织的 业务运营活动 .....	316
<b>第 15 章 医院会计</b> .....	268	16.2.2 基金会会计 .....	316
15.1 医院会计概述 .....	269	16.2.3 会计确认 .....	317
15.2 医院的基金会会计 .....	271	16.2.4 财务报表 .....	319
15.2.1 普通基金会会计 .....	271	本章小结 .....	320
15.2.2 限定性基金会会计 .....	274	习题 .....	320
15.2.3 财务报表编制 .....	277	<b>参考文献</b> .....	323
15.3 我国医院会计 .....	284		

# 第 2 章 政府与非营利组织会计概论

## 教学目标

通过本章的学习，要求学生认识政府与非营利组织类型，了解政府与非营利组织会计的组成体系，掌握政府与非营利组织会计的目标、要素与原则。

## 教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
政府与非营利组织类型	理解政府与非营利组织的特点	(1) 政府组成 (2) 非营利组织的构成 (3) 政府与非营利组织的特征
政府与非营利组织会计的组成体系	了解政府与非营利组织的财务报告的内容、要求与目标	(1) 财务报告使用者 (2) 财务报告的目标 (3) 财务报告的规范体系



## 导入案例

### 加强公益基金会信息披露制度建设

所谓公益基金会，特指以从事公益为目的的基金管理组织，是按国家有关法律法规来约束其组织行为，致力于增进社会福利和社会改善，但不以自身赢利为目的的社会行动者。在社会公众眼里，公益基金会从事的是一项充满爱心、善行和诚信的事业，它的“口袋”是透明的，是让人可以放心的，但事实并非完全如此。由于公益基金会天然的公益产权性质及所有者缺位的特点，往往导致社会公益组织及其管理者与捐赠者等利益相关主体之间存在着信息不对称，后者在信息获取和处理方面处于弱势，导致部分公益基金会的管理者和工作人员违规操作、暗箱操作，引发“公益丑闻”和“公益腐败”现象的出现。

加强信息披露机制建设是公益基金会生存和发展的必然要求。首先，加强信息披露机制建设有利于提升公益基金会的公信力。社会公信力是公益基金会生存和发展的社会基础，是其生命线。当前在我国公益基金会中普遍存在着信息不透明的情况，公众不了解公益基金会的各种信息，在获取信息难度大或成本高的情况下，公众难以对公益基金会产生信任感而易于放弃捐赠。因此，公益基金会必须通过提高

自身透明度,通过信息披露,对外宣传,让公众了解自己、相信自己,提升自身的公信力,摆脱“筹资困境”。

其次,加强信息披露机制建设是满足捐赠者等利益相关者获知必要信息的需要。任何社会公益组织的生存和发展都不能没有“拥护者”和“支持者”,公益事业蓬勃发展的根本动力来自于组织相关方的支持和关怀,因而,组织的发展不能辜负他们的殷殷期望。社会公益组织成功的关键在于主要利益相关者的满意度。强化公益基金会经营和运作信息的公开发布、强化社会监督有着重要的作用,是处理与利益相关者关系的重要举措。通过对组织信息的公开披露机制,定期向大众披露有关组织经营、服务状况的信息,可提高组织的透明度,充分满足利益相关者的信息要求,获得他们的支持。

此外,公益基金会的特点也决定了有必要进行信息披露。公益基金会与企业和政府不同,它不拥有商业秘密,也不涉及国家安全机密,完全可以充分地披露会计信息,体现透明度,并通过各种渠道向公众宣传其使命、基本道德标准及操作规程,不必担心其他公益组织的竞争。因为竞争的实质就是看谁能公众服务得更好,谁能更多地得到公众的信任和支持。

加强公益基金会信息披露制度建设,当务之急是健全公益基金会信息披露的审计监督制度。公益基金会信息披露离不开审计部门的审计和监督,为确保公益基金会的健康发展,必须强化对公益基金会的审计与监督,进一步完善公益基金会信息披露的审计监督制度。对公益基金会信息披露的审计监督主要包括两个方面,第一,在公益基金的完整、安全使用方面,要检查是否按国家的有关规定将基金用于社会公益事业,是否实行收支两条线管理,是否专款专用,年度决算和有关的会计账簿、凭证是否真实合法,是否有违规使用基金的现象;第二,在公益基金会的内部管理方面,要检查筹集、管理、使用环节的内控制度设计是否科学合理、是否完善有效,使用的台账制度、专员管理制度以及稽核制度等是否规范,能否保证在筹集、管理、使用过程中合规、合法运作,基金会财务管理是否严格,财务核算是否准确及时。同时要评价各项制度、政策执行是否到位,各项控制措施是否真实地运作于业务活动中。

建立公益基金会信息披露的内部监管体系也是不可或缺的重要一环。与西方国家相比,我国公益基金会信息披露的内部监管制度还很不完善,极少部分公益基金会虽已建立了内部控制制度,却没有得到有效执行。因此,应通过不断改进和完善内部控制体系,使各基金会有章可循,可相互比较。主要借助于以下3个方面的措施:①建立内部控制报告制度。即基金会内部控制制度的设计和执行是否有效,必须由社会中介机构评估、验证,并对外报告,接受社会监督。这有利于管理当局对内部控制存在的缺陷加以改进,提高基金会财务报告的可靠性,并且减少舞弊的可能。披露内部控制信息也在一定程度上表明了管理者对财务报告质量的信心。②加强和完善基金会的内部审计制度。内部审计作为基金会内部治理结构的一部分,在保证基金会的内部控制系统的有效运行,保证资金使用规范、年度工作报表真实可信方面有着重要的作用。要真正发挥内部审计对年度工作报表的监督作用,就必须建立内部审计向理事会(或监事)负责并报告的制度,使理事会(或监事)与内部审计师之间能够进行独立的交流及信息沟通,以保证内部审计部门在基金会中相对独立的地位,约束基金会经营管理者出于私利而干预正常的会计过程的行为。③建立和完善公益基金会内部责任追究制度。为了能使基金会内部控制制度得到有效的贯彻和执行,必须建立完善的内部责任追究制度。对披露过程中出现的违规现象,要处罚有关责任人,有必要使管理当局承担违规披露的民事责任,对违规者应着重于经济的处罚,形成对虚假信息的内部制约机制。

此外,还须进一步完善公益基金会的法律、法规,以法律或条例的形式强化公益基金会的信息披露,加强对违法行为和不善经营的惩罚,建立严格的公益基金会惩戒制度。可以从以下方面努力:完善刑事实体法,强化对会计信息披露失真严重行为的刑事打击;从实体法和程序法入手,明确民事责任的法律主体、实体法救济措施、民事法律责任的实现方式等多方面的法律问题;完善行政监管法,保障政府监管部门、捐赠人、社会公众对公益基金会信息披露的监督权力。

资料来源:陈岳堂 光明日报

由以上案例可以看出,非营利组织的信息披露是保证这些非营利组织长期可持续发展的基础。非营利组织管理的重要内容就是要对其运作情况进行披露与评价,其中会计核算与财务报告体系是信息披露的核心内容。下面学习政府与非营利组织会计的基本知识。

## 引言

在 2 500 年的文明史中,会计发挥着越来越重要的作用。最早的会计是从政府会计,也即“官厅会计”产生发展演变而来的。由于人类社会的不断进步,经济体制的性质发生变化,政府的职责范围有所扩大,会计开始反映这些变化。在中国,随着政治制度和经济体制的变革,政府会计作为政策和经济管理工具,也在不断发展和变革。政府会计涉及国家中央和地方财政的收支管理与核算,以及行政单位预算资金的管理与核算。对于非营利组织的认识,在我国有着特定的阶段性差异,它既包括了预算管理为核心内容下的事业单位范畴,又包括了随后不断出现的捐赠、社会福利机构等非营利组织。在 21 世纪,政府与非营利组织会计的发展将成为会计学发展的重要组成部分。

## 1.1 政府与非营利组织及其财务特征

### 1.1.1 政府与非营利组织的类型

政府(Government)是一个与国家密切联系在一起的政治学概念,它以国家的存在为基本前提。政府机构就是当人们群居而组成社会实体后,就需要有国家赖以生存和发展的机构,包括各种国家机构,如权力机构、行政机构、专政机构等。

本书中,“政府”这个概念包含两个层次的意义:一是指为辖区公民承担广泛受托责任的一级政权的政府,包括中央政府、各省(直辖市、自治区及特别行政区)政府、各地市政府、各县(市、区)政府以及各乡镇政府,这一层次反映了国家政府的垂直构成。二是具体为辖区公民履行受托责任的政府办事机构或行政单位,即管理国家事务、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构,包括国家立法机关、行政机关、审判机关、检察机关等。从会计的角度,我国通常也把各党派、各人民团体视同行政单位。

非营利组织(Not-for-profit Organizations)是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品或各种服务形式向社会公众提供服务,不以营利为目的的各类组织机构。目前,这些组织具体包括:①科技组织,如研究机构、科协组织等;②教育组织,如幼儿园、小学、中学、职业技术学校、大专院校和大学等;③文体组织,如公共图书馆、文化站、文艺表演团体、体育团体等;④传媒组织,如广播电视台(站)、报纸杂志社等;⑤健康和福利组织,如医院、养老院、孤儿院、福利院、儿童保护组织、红十字会等;⑥宗教组织,如各类寺庙、教堂等;⑦基金会,如为教育、医疗卫生、宗教及以慈善为目的而组织设立各类基金会。在我国主要指宋庆龄儿童基金会、教育基金会、老年基金会、扶贫救助基金会、希望工程基金会等。

在我国,非营利组织原来主要是指事业单位,由于这些单位都有国家政府预算拨款,也称为公立非营利组织,这些事业单位在预算管理上与行政单位有着同一的预算制度的约

束，所以也称预算单位。

随着非营利组织投入的资金可以由其他社会资金所取代，表现为通过民间等社会资金来获得，于是这些不是由国家资金供给的非营利组织也可以称为民间非营利组织。

### 1.1.2 政府与非营利组织的特征

按美国的财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)对其的定义，政府与非营利组织称为非工商业组织(Non Business Organizations)，非工商业组织有以下3个特点。

(1) 可以从特定资金提供者那里获得相当数量的资金，这些提供者并不期望从所提供的资金中获得成比例的补偿或经济利益。

(2) 作为营运目标，其提供产品与劳务并不在于取得利润或利润等价物。

(3) 无明确界定的剩余财产分配的所有者权益。

因此，政府与非营利组织与企业组织之间存在明显的区别，这些区别主要体现在组织目标、财务资源来源、财务资源分配机制、受托责任和业绩考核等方面。

① 组织目标。政府与非营利组织的资源大部分来自纳税人缴纳的税收或接受私人、机构捐赠(当然也有部分来源于收取的服务费)。资源提供者向政府与非营利组织提供资源不属于投资范畴，其目的也不是为了获得提供资源的回报。因此，这些组织就没有需要支付股利的股东，也没有明确的获利动机。大部分政府与非营利组织是以服务于社会、服务于公众为宗旨的，它们提供“公共物品”的活动都是人民生活和社会发展必不可少的活动。这些活动通常不考虑所收取的费用能否弥补其提供货物或服务成本的问题，一般只是象征性地收取部分费用甚至免费。政府与非营利组织从事的社会管理和各项公益事业活动以“年”为基础，为保证其活动的连续性，与企业组织一样，每年都必须通过各种渠道尽可能多地寻找财务资源，但其目的不是为了资本的保值或增值，而是为了能够不断地为社会公众提供各项公共物品。

② 财务资源来源。政府与非营利组织由于非营利性，其开展各项活动所耗费的资源不具有垫支性，耗费后一般无法收回，所以，除特殊许可外，一般不允许进入资本市场或其他金融市场融资。政府与非营利组织不需要确定业务运营的净收益，其财务资源不管是来自收入、拨款、补助、捐赠，还是通过向物品及服务使用者收费、出售资产、贷款或其他方式取得的，最终都表现为特定期间运营活动可支用的一个数额。

③ 财务资源分配机制。政府与非营利组织的财务资源大部分是消费性的，它一旦被耗用了就无法收回，所以，其财务资源运用具有独特的控制程序，即对纳税人、捐赠人等提供的资源与享用服务之间并不具有对应关系，主要是按照资源提供者(如提供补助的上级政府、捐赠人)或其代表(如立法机构或董事会)的“限定”用途分配的。政府或非营利组织管理当局确定在此期间提供服务所消耗的资源，再考虑如何取得与此消耗资源相等的资源来源，并据此作出分项目或用途的预算提案，交由代表民意的立法机构或资源提供者选举的代表(如董事会)，根据国家法律、政府法令、合同协议及其他约定进行审议、修改、批准，以确保政府及非营利组织的财务资源按照与外部限定和年度预算一致的方式使用。

④ 受托责任。政府与非营利组织的受托责任通常指资源或活动从公众或其他资源提供者那里转移给政府与非营利组织管理当局而应负责任的一种转换，或政府与非营利组织所承担的向社会公众及服务对象提供公共物品的责任。政府代表国家意志行使公共财政资源筹集、使用和管理的权力，必须受到资源提供者及其代表、国家法律、行政法令、合同协议以及其他约定的限制。政府与非营利组织管理当局受托使用公共财政资源，对资源使用的经济性、有效性和使用效果负有责任。其受托责任的重点应包括执行预算、有效使用财务资源和资产保全等方面。

⑤ 业绩考核。运营业绩反映政府与非营利组织管理当局受托责任的履行情况和结果。由于政府与非营利组织不以盈利为目的，它没有追求利润的动机，其运营业绩就不能以净利润或每股收益等指标来衡量；但其运营业绩中应该包括对组织持续提供服务能力的评价、对财务资源消耗合理性的评价，以及有关事业完成、提供服务等产出方面的评价。

### 1.1.3 政府与非营利组织会计的组成体系

政府与非营利组织会计体系因各国政治经济制度的差异而有所不同。

#### 1) 国外政府与非营利组织会计的组成体系

一般来说，各国都把政府与非营利组织会计分为政府会计和非营利组织会计两个部分。

(1) 政府会计。政府会计(Governmental Accounting)主要用于确认、计量、记录和报告政府及政府单位财务收支活动及其受托责任的履行情况。各个国家的政治经济制度和管理体制不同，政府会计的内涵也有一定的差别。例如在美国，联邦政府会计与州和地方政府会计是各自独立的两个体系，其中，联邦政府会计主要根据联邦法律法规和联邦会计准则咨询委员会(Federal Accounting Standards Advisory Board, FASAB)制定的会计准则、会计制度，对联邦政府各部门各机构的财务收支活动进行确认、计量、记录和报告；州和地方政府会计则根据州法律和政府会计准则委员会(Governmental Accounting Standards Board, GASB)制定和颁布的公认会计原则，对州和地方各级政府所属部门和机构的财务收支活动进行确认、计量、记录和报告。

(2) 非营利组织会计。非营利组织会计(Not-for-profit Organization Accounting)主要用于确认、计量、记录和报告各类非营利机构财务收支活动及其受托责任的履行情况。以市场经济为主的西方国家中，学校、医院等组织通常也有国立的或公立的，但绝大部分是私立的(由私人提供资助)。通常，公立的非营利组织主要靠政府拨款运营，视同政府单位，纳入政府会计体系；私立非营利组织的财务收支活动因具有特殊性而自成体系，它们采用的会计称为非营利组织会计。在美国，非营利组织会计根据国家法律、资源提供者的财务约定和财务会计准则委员会制定的公认会计原则进行确认、计量、记录和报告。有时，公立的非营利组织为使其财务报告在行业之间具有可比性，往往也根据 FASB 制定的公认会计原则对外提供财务报表。

#### 2) 我国政府与非营利组织会计的组成体系

我国是以公有制为主体的社会主义市场经济国家，财政预算实行“统一领导、分级管



理”的体制，过去一般从整个预算会计体系来划分，因此由财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计组成。

(1) 财政总预算会计。财政总预算会计是指各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和各项财政性资金收支活动情况及结果的专业会计，其主要职责是进行会计核算，反映预算执行，实行会计监督，参与预算管理，合理调度资金。根据“一级政权、一级预算”的原则，我国财政总预算会计的管理体系分为四级，国家财政部设立中央级财政总预算会计，省(自治区、直辖市)财政厅(局)设立省级财政总预算会计，市(地、州)财政局设立市级财政总预算会计，县(市)财政局设立县(市)级财政总预算会计。

(2) 行政单位会计。行政单位会计是指我国各级行政机关和实行行政财务管理的其他机关(包括各级权力机关、审判机关和检察机关)、政党及人民团体核算和监督本单位财务收支活动情况及结果的专业会计，是预算会计的一个组成部分。行政单位会计组织系统根据国家机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位3级。其中，向财政部门领报经费并发生预算管理关系的，为主管会计单位；向主管会计单位或上一级会计单位领报经费并发生预算管理关系，同时有下一级会计单位的，为二级会计单位；向上一级会计单位领报经费并发生预算管理关系，没有下级会计单位的，为基层会计单位。向同级财政部门领报经费，没有下级会计单位的，视同基层会计单位。

(3) 事业单位会计。事业单位会计是指各类事业单位核算和监督本单位财务收支活动情况及结果的专业会计。与行政单位会计一样，事业单位会计组织系统根据国家机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位3级。由于事业单位行业类别繁多，各行业间业务运营和财务收支活动差别悬殊，其在具体的会计核算和报告方面具有各自的特点。为了使会计核算能够真实反映各行业事业单位的财务收支情况及结果，事业单位会计又进一步分为科学事业单位会计、高等学校会计、中小学校会计、医院会计、文化事业单位会计等。

此外，由于预算管理是一个严密的体系，除了财政部门、行政单位和事业单位执行政府预算外，预算资金管理过程还需要其他相关部门参与，比如，预算资金的收纳、入库、划分、报解等并不是由财政部门直接进行的，而是分别由国库、税收征管等部门进行的。所以，国库会计、税收征解会计和基本建设拨贷款会计都是预算会计的有机组成部分。

目前，随着我国经济体制改革的不断深入，大量事业单位向企业化改制，事业单位数量与类型在减少，主要表现为公立学校与公立医院。而由社会资金投入的健康福利组织、各种基金会也在中国蓬勃发展。因此，国内将政府与非营利组织会计进一步划分为财政总预算会计、行政单位会计的政府会计部分以及高等学校会计、医院会计以及民间非营利组织会计等非营利组织会计部分。



#### 知识要点提醒

政府与非营利组织的概念、类型；政府与非营利组织特征；中国政府与非营利组织会计体系与国外政府与非营利组织会计体系。