



21世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

财务会计系列

政府与 非营利组织会计

朱久霞 唐文/编著



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

财务会计系列

政府与 非营利组织会计

朱久霞 唐文/编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书共分为五篇，二十二章内容。本书依据财政部发布的《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》（2014年1月1日执行）、《事业单位会计制度》（2013年1月1日执行）和《民间非营利组织会计制度》等制度规范编写而成。对财政部门、事业单位、行政单位、民间非营利组织的资产、负债、净资产、收入、支出（费用）等业务核算方法和要求作了系统、全面的阐述，对各种不同会计主体会计报表的编制要求、编制程序和编制方法等均作了详细说明。

本书可以供高等学校本专科财经类专业课程教学使用，也可以满足社会相关人员学习政府与非营利组织会计知识的需要。

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/朱久霞，唐文编著. —北京：北京大学出版社，2015.9

（21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材）

ISBN 978-7-301-26294-8

I. ①政… II. ①朱…②唐… 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（2015）第 213493 号

- | | |
|-------|---|
| 书 名 | 政府与非营利组织会计 |
| 著作责任者 | 朱久霞 唐 文 编著 |
| 责任编辑 | 王显超 |
| 标准书号 | ISBN 978-7-301-26294-8 |
| 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 新浪微博：@北京大学出版社 |
| 电子信箱 | pup_6@163.com |
| 电 话 | 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 |
| 印 刷 者 | 三河市博文印刷有限公司 |
| 经 销 者 | 新华书店 |
| | 787 毫米×1092 毫米 16 开本 17.75 印张 410 千字 |
| | 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 39.00 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

图书如有印装质量问题，请与出版部联系，电话：010-62756370

21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

朱淑珍

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徽

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括理论经济学、应用经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农林经济管理、图书馆、情报与档案管理 7 个一级学科门类和 31 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明，在全国普通高校中，经济类专业布点 1518 个，管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经管理理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化，适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新，特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案，以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写，立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在的问题，探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识的，着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。



(5) 案例教学。教材融入了大量案例研究分析内容, 让学生在学习过程中理论联系实际, 特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例, 这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力, 促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求, 经济管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导, 结合我国财经工作的新实践, 充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想, 形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就, 需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写, 将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因, 本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信, 在各位老师的关心和帮助下, 本系列教材一定能不断地改进和完善, 并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授, 博士生导师, 四川省社会科学联合会主席, 《经济学家》杂志主编, 全国高等财经院校《资本论》研究会会长, 学术团体“新知研究院”院长。

前 言

《政府与非营利组织会计》是面向“十二五”高等教育推出的财会系列规划教材。本书依据财政部发布的《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》(2014年1月1日执行)、《事业单位会计制度》(2013年1月1日执行)和《民间非营利组织会计制度》等制度规范编写而成。

本书在编写理念、结构体系和内容等方面突出了以下特点。

(1) 实践性强。本书具有较强的实用性和操作性,不仅在理论层面引入了最新的会计理论和方法,而且做到理论紧密结合财经专业实际,向学生展现出政府与非营利组织会计实际业务,有利于增强学生的实际操作能力,获取实践性知识。

(2) 结构体系实用有效。充分考虑到学生学习本课程已经具备了一定的会计专业知识,尽量简化了对一些会计理论的烦琐阐述,内容由浅入深、循序渐进,便于学生理解和掌握,增强了学生的学习兴趣。

(3) 教材内容更新。在编写过程中融入了最新的会计知识,例如书中事业单位会计是依据最新的2013年1月1日实施的《事业单位会计制度》编写的;行政单位会计是依据最新的2014年1月1日实施的《行政单位会计制度》编写的。

(4) 学与练有效结合。每章后配备了复习思考题,在有具体会计业务的各章根据讲授内容有针对性地配备了练习题,有利于学生掌握各章重点内容,增强学生的实际操作技能。

全书共五篇二十二章,由沈阳大学朱久霞教授、辽宁科技学院唐文老师、沈阳大学程勇老师、沈阳大学孙莉老师共同完成。第一章、第二章、第九~十三章由朱久霞编写;第三~八章、第二十二章由唐文编写;第十四~十七章、第二十章、第二十一章由程勇编写;第十八章、第十九章由孙莉编写。

本书在编写过程中参考了很多著作,在此向有关作者表示衷心的感谢!

由于作者水平有限,书中难免有不足甚至错误之处,恳请广大读者批评指正。

编著者

2015年5月

目 录

第一篇 总论	
第一章 政府与非营利组织会计概述 1	
第一节 政府与非营利组织会计及其组成体系..... 2	
一、政府与非营利组织会计的含义..... 2	
二、政府与非营利组织会计的组成体系..... 2	
三、政府与非营利组织会计的特点..... 3	
第二节 政府与非营利组织会计核算原则... 4	
一、政府与非营利组织会计的基本假设..... 4	
二、政府与非营利组织会计信息质量要求..... 5	
第三节 政府与非营利组织会计要素与会计等式..... 5	
一、政府与非营利组织会计要素..... 5	
二、政府与非营利组织的会计等式..... 8	
本章小结..... 8	
复习思考题..... 9	
第二章 政府与非营利组织会计核算方法 10	
第一节 政府与非营利组织会计科目及记账方法..... 11	
一、会计科目..... 11	
二、记账方法..... 15	
第二节 政府与非营利组织的会计凭证和会计账簿..... 17	
一、会计凭证..... 17	
二、会计账簿..... 19	
本章小结..... 22	
复习思考题..... 23	
第二篇 财政总预算会计	
第三章 财政资产的核算 24	
第一节 财政性存款的核算..... 25	
一、财政性存款的管理原则..... 25	
二、国库存款的核算..... 25	
三、其他财政存款的核算..... 26	
四、财政零余额账户存款的核算..... 27	
五、在途款的核算..... 27	
第二节 有价证券的管理及核算..... 28	
一、有价证券及其管理..... 28	
二、有价证券的核算..... 28	
第三节 暂付及应收款项的核算..... 29	
一、暂付款的核算..... 29	
二、与下级往来的核算..... 29	
第四节 预拨款项的管理原则及核算..... 30	
一、预拨款项及其管理原则..... 30	
二、预拨款项的核算..... 30	
第五节 财政周转金的核算..... 31	
一、财政周转金及其使用范围..... 31	
二、财政周转金放款的核算..... 32	
三、借出财政周转金的核算..... 32	
四、待处理财政周转金的核算..... 32	
本章小结..... 33	
复习思考题..... 33	
练习题..... 33	
第四章 财政负债的核算 34	
第一节 应付及暂存款的核算..... 35	
一、暂存款的核算..... 35	
二、与上级往来..... 35	
第二节 借入款项的核算..... 36	
一、借入款的核算..... 36	
二、借入财政周转金..... 36	
本章小结..... 36	
复习思考题..... 37	
练习题..... 37	
第五章 财政收入的核算 38	
第一节 预算收入的核算..... 39	



一、预算收入的内容	39	练习题	61
二、预算收入的组织机构	42	第八章 财政会计报表	63
三、预算收入的缴库、划分和报解	42	第一节 财政会计报表概述	64
四、预算收入核算使用的会计科目及 账务处理	43	一、财政会计报表的种类及 编制要求	64
第二节 其他收入的核算	44	二、财政会计报表的编制程序	64
一、专用基金收入的核算	44	第二节 财政会计报表的编制	65
二、财政周转金收入	45	一、旬报的编制	65
三、资金调拨收入的核算	45	二、月报的编制	65
本章小结	47	三、年报的编制	67
复习思考题	47	第三节 财政会计报表的审核、汇总和 分析	72
练习题	48	一、财政会计报表的审核	72
第六章 财政支出的核算	49	二、财政会计报表的汇总	73
第一节 预算支出的核算	50	三、财政会计报表的分析	73
一、预算支出及其内容	50	本章小结	74
二、办理预算支出的基本规定	51	复习思考题	74
三、一般预算支出的列报口径	51	练习题	75
四、预算支出的核算	52	第三篇 行政单位会计	
第二节 其他支出的核算	53	第九章 行政单位资产的核算	76
一、专用基金支出的核算	53	第一节 流动资产的核算	77
二、财政周转金支出的核算	53	一、库存现金的核算	77
三、资金调拨支出的核算	54	二、银行存款的核算	79
本章小结	55	三、零余额账户用款额度的核算	80
复习思考题	56	四、财政应返还额度的核算	80
练习题	56	五、应收及预付款项的核算	81
第七章 财政净资产的核算	57	六、存货的核算	83
第一节 结余的核算	58	第二节 固定资产与在建工程的核算	87
一、结余及其内容	58	一、固定资产及其分类	87
二、结余核算的账务处理	58	二、固定资产核算的规定	88
第二节 预算周转金的核算	59	三、固定资产的账务处理	88
一、预算周转金及其设置和 动用原则	59	四、在建工程的核算	95
二、预算周转金的账务处理	60	第三节 无形资产的核算	99
第三节 财政周转基金的核算	60	一、无形资产的含义及内容	99
一、财政周转基金及其来源	60	二、无形资产核算设置的会计科目	99
二、财政周转基金的账务处理	60	三、无形资产核算的账务处理	99
本章小结	61	第四节 其他非流动资产的核算	101
复习思考题	61	一、待处理财产损溢的核算	101

二、政府储备物资的核算.....	103	一、财政拨款结转的核算.....	132
三、公共基础设施的核算.....	104	二、财政拨款结余的核算.....	135
四、受托代理资产的核算.....	106	三、其他资金结转结余的核算.....	137
本章小结.....	107	第三节 待偿债净资产的核算.....	139
复习思考题.....	108	一、待偿债净资产的含义.....	139
练习题.....	108	二、待偿债净资产核算的账务处理... 139	
第十章 行政单位负债的核算.....	109	本章小结.....	140
第一节 流动负债的核算.....	110	复习思考题.....	141
一、应缴财政款的核算.....	110	练习题.....	141
二、应缴税费的核算.....	111	第十三章 行政单位财务报表.....	142
三、应付职工薪酬的核算.....	113	第一节 行政单位财务报表概述.....	143
四、应付账款的核算.....	114	一、财务报表的意义.....	143
五、应付政府补贴款的核算.....	115	二、行政单位财务报表的种类.....	143
六、其他应付款的核算.....	116	三、行政单位编制财务报表的要求... 144	
第二节 非流动负债的核算.....	116	第二节 编制年报的准备工作.....	144
一、长期应付款的核算.....	116	一、年终清理.....	145
二、受托代理负债的核算.....	117	二、年终结账.....	145
本章小结.....	118	第三节 财务报表的编制.....	147
复习思考题.....	118	一、资产负债表.....	147
练习题.....	118	二、收入支出表.....	151
第十一章 行政单位收入与支出的核算.....	120	三、财政拨款收入支出表.....	153
第一节 行政单位收入的核算.....	121	四、报表附注.....	155
一、行政单位收入及内容.....	121	本章小结.....	155
二、财政拨款收入的核算.....	121	复习思考题.....	156
三、其他收入的核算.....	122	练习题.....	156
第二节 行政单位支出的核算.....	123	第四篇 非营利组织会计	
一、行政单位的支出及其分类和		第十四章 事业单位资产的核算.....	158
管理要求.....	123	第一节 事业单位资产概述.....	159
二、行政单位支出核算的账务处理... 125		一、事业单位资产的含义及特征.....	159
本章小结.....	128	二、事业单位资产的分类.....	159
复习思考题.....	128	第二节 流动资产的核算.....	159
练习题.....	128	一、库存现金的核算.....	159
第十二章 行政单位净资产的核算.....	130	二、银行存款的核算.....	161
第一节 资产基金的核算.....	131	三、零余额账户用款额度的核算.....	164
一、资产基金的含义.....	131	四、应收账款的核算.....	164
二、资产基金核算的账务处理.....	131	五、应收票据的核算.....	166
第二节 结转结余的核算.....	132	六、预付账款的核算.....	168
		七、其他应收款的核算.....	168



八、存货的核算.....	169	一、收入的含义及分类.....	205
九、短期投资的核算.....	175	二、收入的确认.....	206
十、财政应返还额度的核算.....	175	三、收入的管理.....	206
第三节 长期投资的核算.....	176	第二节 拨入款项的核算.....	207
一、事业单位长期投资概述.....	176	一、财政补助收入的核算.....	207
二、长期投资核算的账务处理.....	177	二、上级补助收入的核算.....	208
第四节 固定资产的核算.....	179	第三节 各项收入的核算.....	208
一、固定资产的定义和分类.....	179	一、事业收入的核算.....	208
二、固定资产的入账价值.....	180	二、经营收入的核算.....	209
三、固定资产核算使用的科目.....	181	三、附属单位上缴收入的核算.....	210
四、固定资产核算的账务处理.....	182	四、其他收入的核算.....	211
五、固定资产清查的核算.....	185	本章小结.....	212
第五节 无形资产的核算.....	186	复习思考题.....	212
一、无形资产及其内容.....	186	练习题.....	212
二、无形资产核算的账务处理.....	187	第十七章 事业单位支出的核算.....	214
本章小结.....	189	第一节 事业单位支出概述.....	215
复习思考题.....	190	一、事业单位的支出及其分类.....	215
练习题.....	190	二、事业单位支出的管理.....	215
第十五章 事业单位负债的核算.....	192	第二节 事业支出的核算.....	216
第一节 借入款项的核算.....	193	一、事业支出的内容和分类.....	216
一、借入款项核算的内容.....	193	二、事业支出核算的账务处理.....	217
二、借入款项核算的账务处理.....	193	第三节 其他各项支出的核算.....	218
第二节 应付和预收款项的核算.....	194	一、对附属单位补助支出的核算.....	218
一、应付票据的核算.....	194	二、经营支出的核算.....	219
二、应付账款的核算.....	195	三、上缴上级支出的核算.....	220
三、预收账款的核算.....	196	四、其他支出的核算.....	220
四、其他应付款的核算.....	197	五、内部成本核算.....	221
五、应付职工薪酬的核算.....	197	本章小结.....	223
六、长期应付款的核算.....	198	复习思考题.....	223
第三节 应缴款项的核算.....	199	练习题.....	224
一、应缴国库款的核算.....	199	第十八章 事业单位净资产的核算.....	225
二、应缴财政专户款的核算.....	199	第一节 事业基金的核算.....	226
三、应缴税费的核算.....	200	一、事业基金核算的内容.....	226
本章小结.....	202	二、事业基金核算的账务处理.....	226
复习思考题.....	202	第二节 非流动资产基金的核算.....	227
练习题.....	202	一、非流动资产基金的核算内容.....	227
第十六章 事业单位收入的核算.....	204	二、非流动资产基金核算的	
第一节 事业单位收入概述.....	205	账务处理.....	227

第三节 专用基金的核算	228	一、民间非营利组织及其会计的 特点	256
一、专用基金核算的内容	228	二、民间非营利组织会计的 基本原则	256
二、专用基金核算的账务处理	229	第二节 民间非营利组织会计要素	258
第四节 结转结余及结余分配的核算	231	一、会计要素	258
一、财政补助结转结余的核算	231	二、会计要素之间的关系	259
二、非财政补助结转结余的核算	232	本章小结	260
三、非财政补助结余分配的核算	233	复习思考题	260
本章小结	236	第五篇 国库集中收付与政府采购	
复习思考题	236	第二十一章 国库集中收付	261
练习题	237	第一节 国库集中收付概述	262
第十九章 事业单位会计报表	239	一、国库集中收付制度的意义	262
第一节 事业单位会计报表概述	240	二、国库集中收付制度的主要内容 ...	262
一、会计报表及其种类	240	第二节 国库集中收付业务的核算	263
二、会计报表的编制要求	240	一、财政直接支付的核算	263
三、事业单位的年终清理结算和 结账	241	二、财政授权支付的核算	264
第二节 事业单位会计报表的编制	243	本章小结	265
一、资产负债表的编制	243	复习思考题	265
二、收入支出表的编制	246	第二十二章 政府采购	266
三、财政补助收入支出表的编制	249	第一节 政府采购概述	267
第三节 事业单位会计报表的审核和 汇总	251	一、政府采购的意义	267
一、会计报表的审核	251	二、政府采购资金的支付方式	267
二、会计报表的汇总	251	三、政府采购资金的支付程序	268
第四节 事业单位会计报表的财务分析 ...	252	第二节 政府采购业务的核算	268
一、会计报表财务分析的意义	252	一、财政全额直接拨付方式的 政府采购核算	268
二、会计报表财务分析的方法和 内容	252	二、财政差额直接拨付方式的 政府采购核算	270
本章小结	253	本章小结	270
复习思考题	254	复习思考题	270
练习题	254	参考文献	271
第二十章 民间非营利组织会计概述	255		
第一节 民间非营利组织会计的特点和 原则	256		

第一篇 总 论

第一章 政府与非营利组织会计概述

学习目标

通过本章学习，要求理解政府与非营利组织会计的含义、组成体系和特点；掌握政府与非营利组织会计的要素及各要素之间的关系。



第一节 政府与非营利组织会计及其组成体系

一、政府与非营利组织会计的含义

中国的预算会计诞生于 20 世纪 50 年代。20 世纪 90 年代中国的预算会计经历了重大变革。1996 年财政部发布征求意见稿,将预算会计分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。1998 年 1 月 1 日起开始执行新的《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》《事业单位会计制度》《事业单位会计准则》(试行),这标志着我国预算会计已经走上了建立适应市场经济需要、符合中国特色的预算会计模式道路。

我国现行的政府会计由财政总预算会计和行政单位会计组成。财政总预算会计分为中央财政总会计和地方财政总会计,其中地方财政总会计又分为省、市、县、乡四级地方财政会计。非营利组织是指不以盈利为目的,从事社会公益事业的经济组织和社会团体。非营利组织包括政府资助的公立非营利组织,例如现有的公立事业单位;还包括民间非营利组织,例如民办学校、股份制医院等。近年来,随着经济体制改革的不断深化,我国的民间非营利组织得到了迅速发展。

随着经济体制改革的加快,特别是财政体制改革的深入,促进了现有预算会计体系的改革。为了适应市场经济发展以及会计国际化的需要,我国预算会计体系将发展为政府与非营利组织会计。按照我国现行会计制度,政府与非营利组织会计主要是反映和监督社会再生产过程中分配领域、社会福利领域和精神领域中的各级政府财政部门、行政单位和各类事业单位资金活动和结果的会计体系。

综上所述,可以把政府与非营利组织会计定义为:政府与非营利组织会计是反映和监督社会再生产过程中分配领域、社会福利领域和精神产品生产领域中的各级政府机构和各类非营利组织资金活动过程和结果的会计。它包括各级政府财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。其中财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计即为原来的预算会计。

预算会计是指各级政府财政部门、行政单位和使用预算拨款的各类事业单位核算和监督各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果及有关经营收支活动的专业会计。

民间非营利组织会计是指社会团体、基金会和民办非企业等民间非营利组织以货币为主要计量单位,对财务收支执行中的资金活动过程和结果进行核算和监督的一种专业会计。

二、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包括预算会计和民间非营利组织会计。我国是以公有制为主体的社会主义市场经济国家,财政预算的管理体系决定了预算会计的组成体系,我国国家预算组成体系与国家政权机构和行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。整个预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计组成。

(1) 财政总预算会计(财政会计)是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。根据“一级政府、一级预算”的原则,我国财政总预算会计的管理体系分成五级: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;县财政局设立县级财政总预算会计;乡(镇)财政所设立乡(镇)级财政总预算会计。

(2) 行政单位会计是对我国行政单位预算资金的运动过程和结果进行核算和监督的专业会计。其中的行政单位是指进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,包括国家权利机关、行政机关、司法机关以及各级党派和人民团体。行政单位会计体系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三个级别。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级单位领报经费并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的为二级会计单位;向上级单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属单位的为基层会计单位。向同级财政部门领报经费,下面没有所属会计单位的视同基层会计单位。

(3) 事业单位会计是各类事业单位对其预算资金和经营收支过程及结果进行核算和监督的专业会计。其中的事业单位是为了社会公益目的,由国家机关举办,或者其他组织利用国有资产举办的从事教育、科技、卫生等活动的社会服务组织。包括:科学、教育、文化、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业单位;气象、水利、环保、计划生育、社会福利等公益事业单位;公证、法律服务等中介机构。按照我国目前预算管理体制,事业单位的经费来源既有财政拨款,又有自己创收的收入。因此,事业单位会计除采用收付实现制为会计核算基础外,其经营性收支业务则应采用权责发生制,也可进行成本核算。

另外,中国人民银行负责办理国库业务过程中设立的国库会计,税务部门负责办理税款征解过程中设立的收入征解会计等,担负一定的预算会计业务,也包括在广义的财政总预算会计范围内。

民间非营利组织会计包括社会团体会计、基金会会计和民办非企业单位会计。

三、政府与非营利组织会计的特点

政府与非营利组织会计包括预算会计和民间非营利组织会计。其中预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统,是核算反映和监督各级政府预算及事业行政单位收支预算执行情况的会计。其特点主要指与企业会计的区别,包括以下几个方面。

1. 不以盈利为目的

政府与非营利组织会计的资金大部分来源于纳税人和其他出资者,资源提供者向政府及非营利组织提供资源,其目的不是为了获得提供资源的回报,所以这些政府与非营利组织没有获利的动机,它们主要是以服务于社会、服务于公众为宗旨,其活动大都不以盈利为目的。而企业会计则适合于以盈利为目的的从事生产经营活动的各类企业。

2. 会计核算基础不同

政府与非营利组织会计中的政府会计采用收付实现制作为会计核算基础,事业单位会计根据单位实际情况,分别采用收付实现制和权责发生制,民间非营利组织会计采用权责发生制为会计核算基础。而企业会计都采用权责发生制为会计核算基础。

3. 会计要素构成和会计等式不同

政府与非营利组织会计要素分成五大类:(民间非营利组织会计除外)资产、负债、净资产、收入、支出。其会计恒等式为:资产+支出=负债+净资产+收入。企业会计要素

分成六大类：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其会计恒等式为：资产=负债+所有者权益。

4. 提供会计信息的目的不同

我国的财政会计、行政单位会计、事业单位会计提供的会计信息主要是为了适应预算管理的需要，也就是满足国家宏观经济管理的需要。而企业提供的信息不仅要满足国家宏观经济管理的需要，还要满足企业外部的投资者等有关人员和部门的需要。

第二节 政府与非营利组织会计核算原则

一、政府与非营利组织会计的基本假设

政府与非营利组织会计的基本假设是对政府与非营利组织会计赖以活动的客观环境所作的合乎事理的基本规定。它是组织政府与非营利组织会计工作必备的前提条件。会计假设包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体假设

会计主体是指会计为之服务的特定单位。会计主体假设是对其会计对象以及会计工作的空间范围所作的限定。政府与非营利组织的会计核算应当以特定的政府与非营利组织的预算资金活动过程和结果为对象，只记录、反映和报告其会计主体本身的各项业务活动。政府会计的会计主体是各级政府、财政部门和行政机构；非营利组织的会计主体包括现行的事业单位和民间非营利组织。会计主体假设要求会计工作要严格区分特定会计主体的经济活动和其他会计主体的经济活动的界限。

(二) 持续经营假设

持续经营假设是对会计核算期间无限性的规定。这一规定要求政府与非营利组织会计以持续、正常的业务活动为前提，连续记录和报告企业的经营活动和结果。持续经营假设要求会计工作按照公认的会计原则和制度对其会计主体的经济活动进行连续的记录、计量和报告；对会计要素的计价应当按照正常的程序、方法进行。

(三) 会计分期假设

会计分期是将政府与非营利组织会计主体持续不断的经济业务活动时间人为地分割为一定的期间，以便分期结算账目，编制会计报表。政府与非营利组织会计期间分为年度、季度和月份。我国会计期间中的年度、季度和月份采用公历日期。会计分期假设要求会计核算应当按照会计期间分期结算账目和编制会计报表，及时向有关方面提供会计信息。

(四) 货币计量假设

货币计量假设是对会计信息的表现形式所作的假定。货币计量假设要求会计数据的记录、加工整理、汇总都必须以货币为计量单位进行综合反映。我国规定以人民币为记账本位币。对于收支业务以外币为主的非营利组织，可以选用某种外币为记账本位币，但编制会计报表时需要折算为人民币反映。

二、政府与非营利组织会计信息质量要求

会计信息质量要求是对会计核算提供信息的基本要求。政府与非营利组织会计核算信息质量要求主要有以下几点。

1. 可靠性

可靠性亦称客观性，是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，客观真实地记录、反映各项业务活动的实际情况和结果。会计人员在选择会计方法处理会计信息的过程中，要如实反映国家预算和财务收支情况和结果，应保持公允立场，不偏不倚。会计信息的真实性是保证会计核算工作的首要条件。

2. 相关性

相关性又称有用性，它是指政府与非营利组织会计所提供的会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足预算管理和有关方面了解单位财务状况以及收支情况的需要，反映受托责任的履行情况，并有利于单位加强内部管理。

3. 可比性

可比性是指政府与非营利组织的会计核算应当按照规定的会计方法进行，同类单位的会计指标应当口径一致，相互可比；同时政府与非营利组织的会计核算应当前后各期一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的情况、原因和对单位财务收支情况以及经营结果的影响在会计报告中说明。

4. 及时性

及时性是指政府与非营利组织会计对单位的各项经济业务应当及时进行会计核算。凡是在某会计期间发生的经济事项，应当在该期内及时登记入账，不得拖延，并及时进行结算，编制会计报表。

5. 明晰性

明晰性是指政府与非营利组织会计的会计记录和会计报告应当清晰明了，便于使用者理解和运用。明晰性不仅可以扩大会计信息的使用范围，还可以进一步增强会计信息的效用。

6. 全面性

全面性是指政府与非营利组织的会计报告应当全面反映其会计主体的财务收支情况及其结果。全面性要求会计人员在编制会计报告时，必须完整、准确地反映出单位的财务状况和收支结余情况，不能有意忽略或隐瞒重要的财务数据。

第三节 政府与非营利组织会计要素与会计等式

一、政府与非营利组织会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类。政府与非营利组织的会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五大类。