

材·会计学及财务管理系列



政府与非营利组织会计

(第二版)

主 编 孙长江 卢凤娟
副主编 赖胜才 靳利军



科学出版社



中国科学院规划教材·会计学及财务管理系列

政府与非营利组织会计

(第二版)

主 编 孙长江 卢凤娟

副主编 赖胜才 靳利军

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本教材以会计国际化与中国特色相结合为原则,以现行财政总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计准则与制度、民间非营利组织会计制度为基础,以政府会计和非营利组织会计为主要框架进行了整体设计。全书共分五篇三部分:第一篇总论,主要介绍政府及非营利组织会计的基本理论与方法;第二篇财政总预算会计和第三篇行政单位会计为政府会计,主要介绍各级政府会计核算的理论与方法;第四篇事业单位会计和第五篇民间非营利组织会计为非营利组织会计,主要介绍非营利组织会计核算的理论与方法。

本教材适合作为财经类院校会计学专业及相关专业学生用书,也可作为各部门对各类人员进行财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、民间非营利组织会计的培训用书,还可作为各级政府业务管理部门和中介机构了解业务知识的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/孙长江,卢凤娟主编. —2版. —北京:科学出版社,2012

中国科学院规划教材·会计学及财务管理系列

ISBN 978-7-03-033748-1

I. 政… II. ①孙…②卢… 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(2012)第 037277 号

责任编辑:刘俊来 陈 亮 张 宁/责任校对:陈玉凤

责任印制:张克忠/封面设计:蓝正设计

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

北京市文林印务有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2007年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2012年3月第 二 版 印张:23 1/4

2012年3月第七次印刷 字数:550 000

定价:42.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

《会计学及财务管理系列教材》编委会

顾问 于玉林 郭复初

主任 唐现杰

委员（按姓氏笔画排序）

王福胜	龙云飞	任秀梅
刘东辉	孙长江	宋 明
张德刚	李玉凤	邱玉兴
陈丽萍	梁静溪	谭旭红

第二版总序

2007年5月,黑龙江省高校会计学教师联合会组织编写的《会计学及财务管理系列教材》由科学出版社出版发行,该系列教材是中国科学院规划教材。其中,《基础会计学》、《高级财务会计》、《会计制度设计》、《财务管理》、《财务通论》被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,并获得省级优秀教学成果一等奖;《基础会计学》、《财务管理》分别获得黑龙江省第十四届社科成果一等奖、二等奖。该系列教材的再版,是在原系列教材的基础上结合近几年国内外会计及财务管理领域理论、方法及应用的变化和教学内容、教学方法改革的需要,在保持原教材特色与优点的前提下,对会计学及财务管理专业领域的技术方法、阐述内容进行全面修订而形成的系列新作。

针对普通地方高校培养应用性、复合型人才需要的《会计学及财务管理系列教材》自出版至今,重印了多次,取得了很好的社会反响。该系列教材已成为哈尔滨商业大学、哈尔滨工业大学、东北农业大学、东北林业大学、东北石油大学、黑龙江大学、黑龙江八一农垦大学和黑龙江科技学院等多所高校经济管理类专业学生的专业课指定教材、硕士研究生入学考试教材,同时作为会计学和财务管理专业课教材,被国内多所高校选用。各高校的教师和同学在使用给予了该系列教材一致好评,认为该系列教材不仅详细地介绍了理论知识、专业技术,而且运用大量的案例将晦涩的理论知识变得易于理解和掌握,可以说很好地将理论与实践结合了起来,填补理论空白的同时,为学生日后的实践提供了很好的指导。越来越多的高校选择该系列教材作为经济管理类专业学生的指定用书。

虽然该系列教材自出版以来取得了一定的成绩,但是我们清楚地知道仍有很多地方需要修订及进一步完善。21世纪的前10年中,会计学及财务管理领域的发展日新月异,无论是国际、国内的理财环境,还是会计学及财务管理运用的具体方法都有了翻天覆地的变化,这也对会计学及财务管理的学习提出了更高的要求。在这样的大环境下,我们绝对不敢停下前进的步伐,必须紧跟发展的大潮,把握发展的方向,紧扣发展的脉搏,为会计学及财务管理的发展贡献力量,并为提高会计学及财务管理的教学质量而努力。各界同仁的支持与肯定就是我们发展的原动力,各方的质疑声更是我们改正的明

镜，在各个方面的共同作用下，我们一定会越走越好。我们再版该系列教材的目标就是为了更好地为各位教师、同学服务，你们的满意就是对我们最大的肯定。

在再版《会计学及财务管理系列教材》的过程中，我们虽然搜集了大量的素材，作了全面的准备，但是我们发现在相关理论、方法、实务的理解上仍然存在一定的差距，所以不可能对会计学及财务管理领域出现的所有问题都进行全面的阐述。加之编写人员学识所限，教材中难免有不恰当之处，恳请各位读者不吝赐教，以便进一步修订、完善。

《会计学及财务管理系列教材》的再版，借鉴和参考了国内外许多专家学者的研究成果，在此一并表示感谢！



2011年6月

第一版总序

21 世纪是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代。新时代飞速发展的市场经济对经济与管理类的专业教育提出了新的要求。顺其大势，我国会计学和财务管理学科的理论研究、实践改革和人才培养都呈现出一派前所未有的繁荣景象。这表明我国的会计学和财务管理学科正以蓬勃的生机向前发展着。随着我国市场经济和现代企业制度的建立和逐步完善，新世纪的会计、财务管理教育面临着新的挑战。因此，培养通晓商业惯例和会计准则，掌握财务与会计管理技术与方法，适应 21 世纪市场竞争的高级财务与会计管理人才，已经成为普通高等院校会计学与财务管理专业人才培养的基本目标。

2006 年 2 月，新会计准则和审计准则的颁布以及 2007 年 1 月 1 日新会计准则在上市公司的实施，是我国会计改革进程中的一次重大举措，会计热又一次被推向了高潮。为了更好地将新会计准则贯彻下去，更快地让学生掌握新的会计准则体系，适应新准则下的财务与会计管理工作，我们借鉴了国内外优秀的会计和财务管理类教材，以新会计准则和新审计准则为基础，编写了会计学及财务管理专业系列教材，共计 20 本，包括：《基础会计学》、《会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《会计制度设计》、《政府与非营利组织会计》、《审计学》、《财会专业英语》、《财务管理》、《财务通论》、《公司财务》、《高级财务管理》、《管理会计》、《财务报告分析》、《国际财务管理》、《会计信息系统》、《证券投资与评估》、《资产评估》、《纳税筹划理论与实务》。其中，《基础会计学》、《高级财务会计》、《会计制度设计》、《财务管理》和《财务通论》被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

本套系列教材由黑龙江省高校会计学教师联合会组织编写，由科学出版社出版。我们认为在大众化教育的背景下，集中各校优势，通过合作方式实现教学资源优化配置，编写一套适用于普通地方高校培养应用型、复合型人才要求的教材，对加强各校的合作交流，推动师资培养，促进相关课程的教学改革，是一件一举多得的好事。编审委员会由哈尔滨商业大学、哈尔滨工业大学、东北林业大学、东北农业大学、八一农垦大学、大庆石油学院、黑龙江大学、黑龙江科技学院、齐齐哈尔大学、哈尔滨理工大学等十所

高校的教师组成,其中包括教学经验丰富、学术造诣较深的老教师,风华正茂的中年教师以及具有足够成长后劲的青年骨干教师。本系列教材的主编均由教学经验丰富的教授担任。

我们从多年的教学实践中深切感受到,教材和教学质量有着十分密切的关系。教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,也是学生求知和复习之本,没有优秀的适用教材,也就无法提高教学质量。丢开教材,欲求提高教学质量,不啻缘木求鱼。换言之,没有优秀的教材,就没有优秀的高等教育;没有高质量的人才培养,就没有高水平的大学。我国目前各高等院校会计专业和财务管理专业所使用的教材,尽管版本众多,内容和结构有所差别,各校可选择的空间较大,但仍有进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各高校所使用的教材,大都编写于21世纪初,很多都没有体现2007年实施的新会计准则,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的教材内容需要大范围的更新;第二,随着会计和财务管理理论与实践的发展,人们对会计和财务管理的认识不断发生变化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计和财务管理的专业知识;第三,尽管各种版本的会计和财务管理专业教材内容和结构都不尽相同,但是侧重理论教学,奠定科研基础,培养本科生毕业后从事研究工作的教材偏多,而适合于培养应用型、复合型人才的地方高校的教材却少之又少;第四,现有教材在体系结构上大多采用教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给强调动手能力和实际操作能力的大众化教育模式的专业课教学带来诸多不便,需要加以改进。正因为如此,我们在不断反思会计与财务管理教育改革与创新培养目标,不断修正完善教学计划的基础上,摸索培养特色人才的新定位、新理念、新途径,针对现有教材存在的缺点,改善以往简单地选用重点大学教材的状况,编写了本系列教材,力图为普通地方高校会计学和财务管理专业提供一套具有理论性、实践性、指导性的优秀教材。这套系列教材的编写本着务实、求新、继承与开拓的精神,定位于会计学、财务管理本科专业必修课,是对两个专业本科教学内容的总体设计和完善,目的是为进一步建立和完善会计学和管理学学科体系奠定基础,以求通过科学、先进、实用的教学体系培养出适合我国经济发展需要的会计和财务管理应用性和复合型人才。为了保证教材具有高起点、高质量,我们在编写与出版过程中突出以下三点:①“质量第一,开拓创新”是编写教材的指导思想。通过本系列教材,期望展示我们各所学校的教学改革和教材建设的成果。②以“借鉴国际通用教材体例、实现系列教材的国际化风格”为编写教材的基本原则。广泛借鉴国际流行的教材编写风格,适应新世纪人才培养的新要求。③以“主编负责,合约约束”为质量保证手段。

本套教材主要体现了以下几个特点:

(1) 内容新颖全面。本系列教材的编写建立在新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《审计准则》、《公司法》、《证券法》等制度和法律的基础上,融合了新准则、新法规中的新规定,是新准则颁布之后较早、较全的一套系列教材。其中,不仅体现出了会计专业教材中的很多具体准则变化的业务处理(例如《企业会计准则——金融工具确认和计量》、《企业会计准则——资产减值》),而且财务管理相关知识

的最新变化也同样出现在本套系列教材中（如新《公司法》中关于利润分配的变化，财务报表分析中财务指标的变化）。

会计是一种国际商业语言，随着世界经济的一体化，市场竞争的国际化，需要国际惯例协调的范围越来越广，所以在系列教材的编写过程中，我们参考了相当多的会计学和管理学方面的经典国际知名教材，以国际会计最新发展趋势为依据，充分体现我国的会计准则和国际准则的实质性趋同，力争使本套教材成为教师指导学生的一个有用工具，使学生能够通过学习教材掌握最新的财务与会计知识的专业技能，同时具有国际“变通”能力。

（2）系统性和可操作性。系统性是指本系列教材体现了知识体系的架构，知识点的交叉渗透，以及各自的逻辑关系。一方面，在内容结构体系安排上体现了由简单到复杂、由易到难的渐进过程，适用于教与学。另一方面，在内容选择和体例编排上都充分考虑了不同阶段、不同知识结构学生的需要，基本解决了教学层次多，但教材单一、内容滞后的矛盾。两个专业的教材分别包括了初级（如《基础会计学》、《财务通论》）、中级（如《中级财务会计》、《公司财务》）和高级（如《高级财务会计》、《高级财务管理》）三个层次的教学内容，而且最大程度地避免了课程内容的交叉与重复。本套教材的可操作性主要体现了理论与实际的紧密联系，强调实际操作能力的培养，从培养应用型、复合型人才的宗旨出发，各教材根据需要设置了复习思考题、计算分析题及案例分析等，旨在培养学生独立思考、独立处理业务、独立解决问题的能力。

（3）便于教师教学和学生学习。为了方便教师教学和学生学习，在每部教材中均安排了如下内容：①每章前面设有导言和重要概念，章后有小结；②注重对习题和案例的编写，每章后面根据需要设置有练习题（其中包括简答题、计算题）和案例分析。如此安排便于学生明确各章学习重点并对学习内容产生兴趣。通过大量的习题和经典案例，让教师的教学达到更好的效果，为学生的学习和理解提供了更好的工具，有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

（4）突出学生综合素质和创新能力的培养。我们认为，社会经济的发展状况将本科会计学和财务管理教育定位为：为企事业单位、金融机构和财务咨询或服务机构培养从事会计、理财工作和其他相关经济管理工作的具有综合素质的人才。这类人才应该具有以下特点：有很强的适应性；有不断吸收新知识的能力；有进一步发展的潜力；有一定的创新能力；有较高的综合素质；有国际化意识或全球意识。

作为培养新世纪高级应用型、复合型人才的系列教材，除了要强化学生的基础知识和基本技能以外，还应注意学生综合分析能力和判断决策能力的培养，引导学生打破常规，勇于创新，将素质教育融入教材之中。以学生自主创新能力培养为核心的教学，要求教师在完成必要的知识教学和技能培养目标的同时，培养学生的自主学习能力和创新能力，最终达到提高学生综合素质的目的。在编写教材时，每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题，以期达到扩展会计学及财务管理专业学生视野的目的，实现对学生综合能力和创新意识的培养。

（5）突出现实性和适应性。根据新世纪人才的培养目标，本系列教材立足于我国国情和当前经济现实，与我国正在进行的市场经济建设相适应，具有较强的应用性。同时

又面向未来，在吸收国际先进理论与技术方法的基础上，注意了我国普通地方高校本科教学的适用性。本套教材以新颁布的《公司法》、《证券法》等法律规范为依据进行编写，以保证教材中介绍的会计、财务管理知识能够在新的法律环境下更好地应用。

本套系列教材能够顺利出版，要感谢哈尔滨商业大学等 10 所高校领导和教师们的大力支持，感谢科学出版社的鼎力帮助，感谢所有主编和参编人员的通力合作，感谢所有有关兄弟院校会计、财务管理界同仁们多年来的友好协作与真诚关怀。

不积跬步，无以至千里。

我们希望通过这套会计学和财务管理专业系列教材的编撰，能够对会计和财务管理的理论与实务做出一个相对清晰的描述和阐释。我们越深入这一过程，就越强烈地意识到，在传播会计和财务管理知识体系这一艰巨而复杂的任务的进程中，我们尚处于开端处。尽管我们做了较长时间的准备，所有编写人员也付出了艰辛的劳动，但由于经济环境的迅速变化，对国内外现状的掌握不可能全面、透彻，加之编写人员学识所限，教材中难免有不妥甚至谬误之处，恳请读者不吝赐教，以便在今后修订时更正和完善。



2007 年 7 月

第二版前言

为了规范政府与非营利组织的会计核算行为，满足高等学校有关专业教学对教材的需要。根据预算会计制度和财政部的有关规定，编写了《政府与非营利组织会计》一书。全书共分五篇：第一篇阐述政府与非营利组织会计的基本理论和基本方法；第二篇阐述财政总预算会计；第三篇阐述行政单位会计；第四篇阐述事业单位会计；第五篇阐述民间非营利组织会计。

在本书修订版中，更正了第一版中存在的不足和差错，并增加了医疗机构会计一章，使其在教学时有更多的选择，以更好地满足教学的需要。

本书可作为高等学校财经类专业开设政府与非营利组织会计课程、预算会计课程的教学用书，也可作为政府与非营利组织财务人员的自学参考用书。

本书的编写分工是：第一章由东北农业大学孙长江编写；第二章由黑龙江工程学院赖胜才编写；第三、四、五、六、七章由东北农业大学杨明编写；第八、九、十章由哈尔滨商业大学宋永和编写；第十一、十二、十三章由哈尔滨商业大学鹿薛华编写；第十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十章由黑龙江大学靳利军编写；第二十一、二十二、二十三、二十四、二十五章由哈尔滨商业大学卢凤娟编写。全书由孙长江、卢凤娟主编，赖胜才、靳利军为副主编。

本书第一版出版后，得到全国许多大专院校的关注，还有部分院校的老师提出了非常好的改进意见，在此表示最诚挚、最衷心的感谢。

此书的出版，是和哈尔滨商业大学会计学院的积极组织分不开的，东北农业大学经济管理学院也给予许多帮助。我们在编写过程中，参阅了有关的教材，在此一并表示衷心的感谢。书中部分内容虽然经过修订，但由于编者水平有限，书中一定存在不足，恳请读者批评指正。

编 者

2012年1月于哈尔滨

第一版前言

为了规范政府与非营利组织的会计核算行为,满足高等学校有关专业教学对教材的需要,根据预算会计制度和财政部的有关规定,编写了《政府与非营利组织会计》一书。全书共分五篇,第一篇阐述政府与非营利组织会计的基本理论和基本方法;第二篇阐述财政总预算会计;第三篇阐述行政单位会计;第四篇阐述事业单位会计;第五篇阐述民间非营利组织会计。

本书可作为高等学校财经类专业开设政府与非营利组织会计课程、预算会计课程的教学用书。也可作为政府与非营利组织的财务人员的自学参考用书。

本书的编写分工是:第一章和第二章由东北农业大学孙长江编写;第三、四、五、六、七章由东北农业大学杨明编写;第八、九、十章由哈尔滨商业大学宋永和编写;第十一、十二、十三章由哈尔滨商业大学鹿薛华编写;第十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十章由黑龙江大学靳利军编写;第二十一、二十二、二十三、二十四、二十五章由哈尔滨商业大学卢凤娟编写。全书由孙长江、卢凤娟主编,靳利军为副主编。

此书的出版,是和哈尔滨商业大学会计学院的大力支持分不开的,同时在编写过程中,参阅了有关的教材,在此一并表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中一定存在不足,甚至是错误,恳请读者批评指正。

编 者

2007年1月于哈尔滨

目 录

第二版总序
第一版总序
第二版前言
第一版前言

第一篇 总 论

第一章	
	政府与非营利组织会计的基本理论 3
第一节	政府与非营利组织会计的概念 3
第二节	政府与非营利组织会计的特点 7
第三节	政府与非营利组织会计的目标 10
第四节	政府与非营利组织会计的一般原则 12
第五节	政府与非营利组织会计要素 15
	复习思考题 18
第二章	
	政府与非营利组织会计的方法 19
第一节	会计等式 19
第二节	会计科目 24
第三节	借贷记账法 27
第四节	会计凭证 34

第五节 会计账簿	38
复习思考题	42

第二篇 政府会计——财政总预算会计

第三章

财政总预算会计概述	45
第一节 财政总预算会计及特点	45
第二节 财政总预算会计的目标和任务	46
第三节 财政总预算会计的核算方法	47
复习思考题	50

第四章

财政总预算会计资产的核算	51
第一节 国库集中收付制与货币资金的核算	51
第二节 其他资产的核算	55
复习思考题	60

第五章

负债和净资产的核算	62
第一节 负债的核算	62
第二节 净资产的管理与核算	67
复习思考题	70

第六章

财政收入和支出的核算	71
第一节 财政收入和支出的概述	71
第二节 收入支出分类的改革	74
第三节 财政收支的核算	77
复习思考题	87

第七章

财政总预算会计财务报表	88
第一节 财务报表概述	88
第二节 年终清理结算结账	89
第三节 财务报表的编制	92
第四节 财务报表的审查、汇总和分析	96
复习思考题	98

第三篇 政府会计——行政单位会计

第八章

行政单位会计概述	101
第一节 行政单位会计的目标和特点	101
第二节 行政单位会计核算方法	105
第三节 行政单位会计的集中核算制	108
复习思考题	110

第九章

行政单位资产的核算	111
第一节 货币资金的核算	111
第二节 其他流动资产的核算	117
第三节 固定资产的核算	123
复习思考题	129

第十章

行政单位负债和净资产的核算	131
第一节 负债的核算	131
第二节 净资产的核算	135
复习思考题	137

第十一章

行政单位收入的核算	139
第一节 拨入经费的核算	139
第二节 预算外资金收入和其他收入的核算	143
复习思考题	145

第十二章

行政单位支出的核算	146
第一节 经费支出的核算	146
第二节 其他支出的核算	149
复习思考题	150

第十三章

行政单位财务报告	151
第一节 财务报告概述	151
第二节 财务报表的编制	155
第三节 财务报告的审核和分析	161
复习思考题	167

第四篇 非营利组织会计——事业单位会计

第十四章

事业单位会计概述	171
第一节 事业单位会计的目标和特点	171
第二节 事业单位会计的核算方法	175
复习思考题	177

第十五章

事业单位流动资产的核算	178
第一节 流动资产概述	178
第二节 货币资金的核算	178
第三节 应收款项的核算	186

第四节 存货的核算.....	188
复习思考题.....	191

第十六章

事业单位非流动资产的核算	193
第一节 对外投资的核算.....	193
第二节 固定资产的核算.....	195
第三节 无形资产的核算.....	198
复习思考题.....	199

第十七章

事业单位负债和净资产的核算	201
第一节 负债的核算.....	201
第二节 净资产的核算.....	206
复习思考题.....	213

第十八章

事业单位收入的核算	215
第一节 事业单位收入概述.....	215
第二节 事业单位收入的核算.....	217
复习思考题.....	222

第十九章

事业单位支出	224
第一节 事业单位支出概述.....	224
第二节 事业单位支出的核算.....	227
复习思考题.....	232

第二十章

事业单位财务报告	234
第一节 财务报告概述.....	234
第二节 财务报表的编制.....	236