

高等院校“十二五”规划教材

十二五

经济与管理类专业系列

政府与非营利组织会计

刘兴华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等院校“十二五”规划教材
经济与管理类专业系列

附赠(CD)目录资源文件

立信会计出版社

立信会计出版社

政府与非营利组织会计

刘兴华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计 / 刘学华主编. —上海:
立信会计出版社, 2012. 6
普通高等院校“十二五”规划教材. 经济与管理类专业系列

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3452 - 9

I. ①政… II. ①刘… 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(2012)第 124970 号

责任编辑 洪梅春
封面设计 周崇文

政府与非营利组织会计

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaphsh163.net
网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本 787 毫米×960 毫米 1/16
印 张 28 插 页 1
字 数 536 千字
版 次 2012 年 6 月第 1 版
印 次 2012 年 6 月第 1 次
印 数 1—3 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3452 - 9/F
定 价 42.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

按照是否以营利为目的作为标准,社会组织可分成营利性组织和非营利性组织(包括政府组织以及公办和民办非营利组织)。会计学作为一种专门的技术方法和专门的管理活动,运用在营利性组织中,形成营利性组织会计(或称企业会计);运用在非营利性组织中,形成非营利性组织会计(或称政府与非营利组织会计)。政府与非营利组织会计由政府会计和非营利组织会计组成。其中,政府会计由财政总预算会计和行政单位会计组成;非营利组织会计由公立非营利组织会计(即事业单位会计)和民间非营利组织会计组成。事业单位会计也可以归入政府会计系列。这样,非营利组织会计也就仅指民间非营利组织会计。

本教材共分四篇,分别介绍财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。在教材编写过程中,我们注重对基本理论和主要实务处理的介绍,在阐述有关专业内容时,力求做到文字通俗、语言简练、意思清楚。本教材可作为高等院校会计、财政、税收专业的教科书,也可作为行政事业单位会计人员的培训教材和日常工作的参考用书。

本教材由刘兴华主编。参加编写的人员有:刘兴华、宋胜菊、季松、官严慧、边秀端、袁淑辉、谢莉莉。章后练习题由路丽艳编写。

为了方便教学,本教材配有教学课件,需要的教师可根据书后所附的“教学课件索取单”提供的途径免费索取。

在本教材的编写和出版过程中,得到了中华女子学院、河北经贸大学会计学院、中国人民大学商学院、财政部科研所、立信会计出版社等单位有关同志的大力

支持;同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了有关专家、学者的最新研究成果,在此,我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,书中难免存在错误和疏漏,恳请各位读者批评指正。

编 者

2012年5月

目 录

第一篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计概述	3
第一节 财政总预算会计的概念与特点	3
第二节 财政总预算会计核算的一般原则与会计科目表	4
复习思考题	6
练习题	6
第二章 财政资产的核算	8
第一节 财政性存款	8
第二节 有价证券	13
第三节 暂付款、与下级往来和在途款	15
第四节 预拨经费与基建拨款	19
第五节 与财政周转金有关的资产	21
复习思考题	23
练习题	23
第三章 财政负债的核算	26
第一节 暂存款和与上级往来	26
第二节 借入款与借入财政周转金	28
复习思考题	29
练习题	29
第四章 财政收入的核算	31
第一节 一般预算收入	31
第二节 基金预算收入	38
第三节 国有资本经营预算收入	43

第四节	专用基金收入	45
第五节	转移性收入	46
第六节	财政周转金收入	49
	复习思考题	50
	练习题	51
第五章	财政支出的核算	56
第一节	一般预算支出	56
第二节	基金预算支出	69
第三节	国有资本经营预算支出	73
第四节	专用基金支出	76
第五节	转移性支出	76
第六节	财政周转金支出	80
	复习思考题	81
	练习题	81
第六章	财政净资产的核算	86
第一节	结余	86
第二节	预算周转金	93
第三节	财政周转基金	95
	复习思考题	96
	练习题	96
第七章	财政总预算会计报表	101
第一节	资产负债表	101
第二节	预算执行情况表	103
第三节	财政周转金报表	125
	复习思考题	127
	练习题	128

第二篇 行政单位会计

第八章	行政单位会计概述	133
第一节	行政单位会计及其组织系统	133
第二节	行政单位会计核算的一般原则与会计科目表	135

复习思考题	137
练习题	137
第九章 行政单位资产的核算	139
第一节 流动资产	139
第二节 有价证券	147
第三节 固定资产	148
复习思考题	153
练习题	153
第十章 行政单位负债的核算	156
第一节 应缴预算款	156
第二节 应缴财政专户款	159
第三节 暂存款	161
第四节 应付工资及应付津贴补贴	162
复习思考题	164
练习题	165
第十一章 行政单位收入的核算	167
第一节 拨入经费	167
第二节 预算外资金收入	171
第三节 其他收入	172
复习思考题	174
练习题	174
第十二章 行政单位支出的核算	177
第一节 经费支出	177
第二节 拨出经费	185
第三节 结转自筹基建	187
复习思考题	187
练习题	188
第十三章 行政单位净资产的核算	191
第一节 固定基金	191
第二节 结余	193
复习思考题	199

练习题	199
第十四章 行政单位会计报表	202
第一节 资产负债表	202
第二节 收入支出表	204
第三节 其他会计报表	206
复习思考题	212
练习题	213

第三篇 事业单位会计

第十五章 事业单位会计概述	217
第一节 事业单位会计及其组织系统	217
第二节 事业单位会计核算的一般原则与会计科目表	218
复习思考题	221
练习题	221
第十六章 事业单位资产的核算	223
第一节 流动资产	223
第二节 对外投资	237
第三节 固定资产	240
第四节 无形资产	245
复习思考题	247
练习题	248
第十七章 事业单位负债的核算	250
第一节 借入款项	250
第二节 应付和预收款项	251
第三节 应缴款项	256
第四节 应付工资和应付津贴补贴	261
复习思考题	263
练习题	263
第十八章 事业单位收入的核算	265
第一节 财政补助收入与财政专户返还收入	265
第二节 事业收入	270

第三节	经营收入	272
第四节	上级补助收入、附属单位缴款与其他收入	274
	复习思考题	278
	练习题	278
第十九章	事业单位支出的核算	282
第一节	事业支出	282
第二节	经营支出	293
第三节	拨出经费	294
第四节	对附属单位补助和上缴上级支出	295
第五节	内部成本费用	297
第六节	结转自筹基建与销售税金	300
	复习思考题	302
	练习题	303
第二十章	事业单位净资产的核算	306
第一节	固定基金	306
第二节	财政拨款结余	308
第三节	事业结余	311
第四节	经营结余	313
第五节	事业基金	315
第六节	专用基金	318
	复习思考题	321
	练习题	321
第二十一章	事业单位会计报表	324
第一节	资产负债表	324
第二节	收入支出表	327
第三节	其他会计报表	329
	复习思考题	335
	练习题	336

第四篇 民间非营利组织会计

第二十二章	民间非营利组织会计概述	345
第一节	民间非营利组织会计的概念与特征	345

第二节 民间非营利组织会计的核算原则与会计科目	346
复习思考题	348
练习题	348
第二十三章 民间非营利组织的资产与负债	350
第一节 民间非营利组织的资产	350
第二节 民间非营利组织的负债	353
复习思考题	357
练习题	357
第二十四章 民间非营利组织的收入与费用	360
第一节 民间非营利组织的收入	360
第二节 民间非营利组织的费用	372
复习思考题	377
练习题	378
第二十五章 民间非营利组织的净资产	382
第一节 限定性净资产	382
第二节 非限定性净资产	384
复习思考题	386
练习题	386
第二十六章 民间非营利组织的会计报表	388
第一节 资产负债表	388
第二节 业务活动表	395
第三节 现金流量表	397
第四节 会计报表附注与财务情况说明书	400
复习思考题	401
练习题	401
各章练习题参考答案	404
参考文献	436

第一篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计概述

第一节 财政总预算会计的概念与特点

一、财政总预算会计的概念

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府总预算执行情况和结果的一门专业会计。

财政总预算会计是政府预算管理的重要组成部分,其组成体系与政府预算组成体系一致。我国实行一级政府一级预算,具体分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体讲,在财政部设中央级财政总预算会计;在省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省(自治区、直辖市)级财政总预算会计;在市(地、州)财政局设市(地、州)级财政总预算会计;在县(市)财政局设县(市)级财政总预算会计;在乡(镇)财政所设乡(镇)级财政总预算会计。也就是说,中央财政总预算会计核算和监督中央预算的执行情况,由财政部办理。地方财政总预算会计核算和监督地方预算的执行情况,由各地财政部门办理。

需要说明的是,财政预算会计的主体是各级政府,而不是财政部门。各财政部门本身的经费开支,属于行政单位会计核算的范围,不属于财政总预算会计核算的业务范围。

二、财政总预算会计的特点

财政总预算会计的特点主要体现在以下几个方面:

第一,财政总预算会计核算的对象是各级政府的财政预算资金,其核算的资产、负债、收入和支出都具有货币性的特征,故财政总预算会计实际上是一种资金会计。

第二,财政总预算会计与预算管理密切联系,受预算管理制度的制约,以收付实现制为核算的基础。

第三,财政总预算会计没有现金收付和材料、固定资产等实物资产的核算业务,政府的实物资产由行政单位会计、事业单位会计等专业会计核算。故财政总预算会计核算的不是一级政府的全部资产。

第四,财政总预算会计反映的信息范围是各级政府的财政预算收入(税收、行政事业性收费、政府性基金)、财政预算支出(一般预算服务、公共安全、公共教育、社会保障)及其相关信息。财政总预算会计反映的信息具有宏观性和公共性的特征。

第二节 财政总预算会计核算的一般原则与会计科目表

《财政总预算会计制度》于1998年1月1日起在全国范围内统一实施。共13章75条。分为总则、一般原则、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、会计结账和结算、会计报表编审、会计电算化、会计监督和附则。该制度适用于各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动。

一、财政总预算会计核算的一般原则

财政总预算会计的一般原则是财政总预算会计在组织会计核算时应当遵循的基本要求或指导思想。财政总预算会计在进行会计核算时应当遵循如下一般原则:

(1) 客观性原则,是指财政总预算会计应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财政预算收支的执行情况和结果。

(2) 符合性原则,是指财政总预算会计提供的信息应当符合有关预算法规的要求,适应国家宏观经济管理和上级财政部门及本级政府对财政预算管理的需要。

(3) 可比性原则,是指财政总预算会计应当按照国家统一规定的会计处理方法进行会计核算,保证各级政府财政总预算会计的核算口径相互一致,所提供的信息相互可比。

(4) 整体性原则,是指由财政总预算会计管理的各项资金,包括一般预算资金、基金预算资金、国有资本经营预算资金、专用基金、财政周转金等,都应当纳入财政总预算会计的核算范围。

(5) 一致性原则,是指财政总预算会计前后各期使用的会计处理方法应当保持一致,不能随意改变。如确有必要进行改变,应当将改变的情况、原因以及对会计报表的影响在预算执行报告中进行说明。

(6) 及时性原则,是指财政总预算会计的核算应当及时进行。具体包括:财政总预算会计应当及时收集会计信息、及时处理会计信息,并按规定时间及时报送会计信息。

(7) 明晰性原则,是指财政总预算会计提供的会计信息应当清晰明了,便于理解。对重要的经济业务,应当单独反映。

(8) 收付实现制原则,是指财政总预算会计在确认收入和支出时,一般应当以实际收到或者付出货币资金为标准,而不是以应收或者应付财政预算资金为标准。

(9) 专款专用原则,是指财政总预算会计对于有指定用途的资金应当按照规定的用途安排使用,并分别进行单独的核算和反映。

二、财政总预算会计科目表

财政总预算会计科目是对财政总预算会计要素作进一步分类的一种方法。它是财政总预算会计设置账户、核算和归集经济业务的依据,也是汇总和检查财政总预算资金活动情况及其结果的依据。按照财政总预算会计要素的类别,财政总预算会计科目可分为资产、负债、净资产、收入和支出五类。各级财政总预算会计统一适用的会计科目表如表 1-1 所示。

表 1-1 财政总预算会计科目表

序号	编号	科目名称	序号	编号	科目名称
		一、资产类	19	305	基金预算结余
1	101	国库存款	20	307	专用基金结余
2	102	其他财政存款	21	321	预算周转金
3	103	财政零余额账户存款	22	322	财政周转基金
4	104	有价证券			四、收入类
5	105	在途款	23	401	一般预算收入
6	111	暂付款	24	405	基金预算收入
7	112	与下级往来	25	407	专用基金收入
8	121	预拨经费	26	411	补助收入
9	122	基建拨款	27	412	上解收入
10	131	财政周转金放款	28	414	调入资金
11	132	借出财政周转金	29	425	财政周转金收入
12	133	待处理财政周转金			五、支出类
		二、负债类	30	501	一般预算支出
13	211	暂存款	31	505	基金预算支出
14	212	与上级往来	32	507	专用基金支出
15	213	已结报支出	33	511	补助支出
16	222	借入款	34	512	上解支出
17	223	借入财政周转金	35	514	调出资金
		三、净资产类	36	524	财政周转金支出
18	301	预算结余			

各级财政总预算会计科目的使用要求如下:

(1) 各级总预算会计应按《财政总预算会计制度》规定设置会计科目,并按科目使用说明使用。不需要的可以不用,不得擅自更改科目名称。

(2) 明细科目的设置,除《财政总预算会计制度》已有规定者外,各级总预算会计可根据需要,自行设置。

(3) 为了便于编制会计凭证、登记账簿、查阅账目和实行会计电算化,《财政总预算会计制度》统一规定了会计科目编码。各级总预算会计不得随意变更或打乱科目编码。

(4) 各级财政总预算会计在填制会计凭证、登记账簿时,应填列会计科目的名称或者同时填列名称和编码,不得只填编码,不填名称。

(5) 有关财政周转金的会计核算,可由各级财政的预算部门或专门管理机构按制度规定的科目办理。

复习思考题

1. 什么是财政总预算会计?
2. 财政总预算会计的特点和职责是什么?
3. 财政总预算会计科目分为哪五类?使用时应当遵循哪些要求?

练习题

一、判断题

1. 财政总预算会计反映的信息具有宏观性和公共性的特征,即它所反映的信息广泛涉及社会公共利益。 ()
2. 财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级政府的财政部门。因此,财政总预算会计核算政府全部的财务活动及其结果。 ()
3. 财政总预算会计采用收付实现制原则,有利于将财政总预算会计的核算基础与政府财政预算的编制基础保持一致,进而有利于财政总预算会计如实反映政府财政预算的执行情况和结果。 ()
4. 我国实行一级政府一级预算,共分设五级政府五级预算。各级政府都编制相对独立完整的财政收支预算,并设立相应的财政总预算会计对本级政府的财政预算收支进行相对独立完整的会计核算。 ()
5. 财政总预算会计实际上是一种资金会计,它的核算对象是各级政府的财政预算