

中国著名会计学家 郭道扬 作序推荐
21世纪普通高校会计学系列精品教材

政府与非营利组织会计

王留根 主编

清华大学出版社



中国著名会计学家 郭道扬 作序推荐
21世纪普通高校会计学系列精品教材

政府与非营利组织会计

王留根 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书全面系统地阐述了政府与非营利组织会计的基本理论和基本方法,旨在反映全新的政府与非营利组织会计改革内容,兼顾稳定性和前瞻性。

本书共分为五篇、二十章。第一篇介绍政府与非营利组织会计基础;第二、三、四、五篇分别介绍政府财务会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计的基本方法。

本书既可供高等院校会计学专业和其他经济管理类专业的学生使用,也可供 MPAcc,MPA 学生使用,同时适合在职财会人员参考阅读。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计 / 王留根主编. —北京:清华大学出版社,2015

(21世纪普通高校会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-38244-7

I. ①政… II. ①王… 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(2014)第 235135 号

责任编辑:杜 星
封面设计:漫酷文化
责任校对:王凤芝
责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770177-4903

印 刷 者:清华大学印刷厂
装 订 者:三河市新茂装订有限公司
经 销:全国新华书店
开 本:185mm×230mm 印 张:25.25 插 张:1 字 数:514千字
版 次:2015年1月第1版 印 次:2015年1月第1次印刷
印 数:1~4000
定 价:39.80元

产品编号:047384-01

21 世纪普通高校会计学系列精品教材

编 委 会

名誉主任:李现宗

主 任:王秀芬 颜 敏

委 员:(以姓氏拼音为序)

李现宗 李晓东 秦洪珍 阮 滢 苏喜兰

索建宏 王会兰 王留根 王 玫 王秀芬

颜 敏 杨定泉 叶忠明 张功富 张永国



总 序

郑州航空工业管理学院是新中国成立以来较早开设会计学专业的院校,其师资力量雄厚,教学严谨,认真负责,已在会计教育方面积累了丰富的经验,在教材建设方面奠定了基础。改革开放后,为适应社会主义市场经济建设的要求和会计改革在制度与理论、实务方面发生的变化,自20世纪90年代,郑州航空工业管理学院已组织骨干教师编撰出版了多部会计专业教材,使教材建设得到显著推进。从2010年起,郑州航空工业管理学院又着手“21世纪普通高校会计学系列精品教材”编撰工作。经过精心策划与组织研究,以及在全院教学骨干努力撰稿与反复修订之后,目前已全部完稿,将与清华大学出版社合作出版这套系列精品教材。这套最新系列教材在总结以往教材使用经验的基础上,全面地、具有创新性地改革了教材结构与内容,在改革中推陈出新,形成了完善的会计专业教材体系。精品教材体系涵盖了会计本科教学的全部主干课程,它由16本教材组成,包括《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《高级财务会计学》、《会计学》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务管理学》、《税务会计学》、《政府与非营利组织会计》、《银行会计学》、《财务报表分析》、《会计基础实验教程》、《会计综合实验教程》、《会计信息系统实验教程》。从整体上研究,这套精品教材的基本特色在于:

第一,教材体系框架设计完整,内容衔接、布局合理,体现了专业知识的全面性、系统性和层次性。精品系列教材不仅为开展会计本科专业教学提供了具有教学引导力度与科学研究深度的内容,而且还为非财会类专业学生学习提供了具有针对性、切实性的教科书。在会计专业本科教学方面,这套教材体现了三个层次的结合:一是初级、中级和高级专业课程教材的结合,如初级层次的《基础会计学》,中级层次的《成本会计学》和《管理会计学》等,和高级层次《高级财务会计学》的结合;二是体现了会计一般业务和特殊业务的结合,如讲授会计一般业务的《财务会计学》和讲授特殊业务的《政府与非营利组织会计》的结合等;三是体现了会计理论和实践教学相结合,如这套教材中包含的三本实验教程,做到了以实践实证理论,以理论指导、提高实践。

第二,教材编写定位清晰,注重培养综合能力,契合了会计专业本科培养目标。随着市场经济改革的深入,政府与实务界对会计人才培养提出了更高的要求 and 期望,面向未来的会计专业学生培养不能仅仅依靠传统会计类课程的教学,而且还必须融入更多相关学科和跨学科领域知识的结合与储备,以实现学生专业能力的整合提升与兼容。这套教材以培育财



经复合型实用人才为目标,注重培养学生的综合能力,采用统一、规范的教材编写体例,通过大量案例、习题和启发性思考题,为学生综合专业素质的提升进行了有益的尝试,体现了学科之间的交叉、渗透与融合,破除了就会计讲会计与研究会计问题的传统做法。

第三,教材内容丰富新颖,写作深入浅出,突出了课程的实用性和可操作性。如在引导学生研究新问题方面,基于实体经济和虚拟经济协调发展对会计学教育提出的更高要求,以及随着市场经济的深入发展,虚拟经济在市场经济中显示出来的不可忽视的重要作用,在教材中通过对虚拟经济环境下会计新问题的研究,引导学生正确认识实体经济与虚拟经济之间的关系,以此提高学生的知识面和研究新问题的能力。近年来国际会计准则的改革和发展明显地反映与体现了虚拟经济对实体经济的影响与冲击,在这一背景下,会计作为协调经济社会发展的重要支撑力量,必须直面这些变化和趋势,做出相应调整。这套教材较好地处理了新经济问题对经济社会发展带来的影响,积极引入实务中出现的最新经济业务实例,尤其是引入了具有典型虚拟经济特征的案例与业务,正确而通俗易懂地对其进行研讨性讲解,并在教学案例和课后习题的编写上体现了这一特点。

第四,教材之间的内容组织得当,避免了重复和方便了教学。这套教材在内容设计上有合理分工,如《财务会计学》不涉及税务处理的内容,而集中在《税务会计学》中系统进行阐述;再如《会计基础实验教程》设计的实验内容侧重培养学生基本的分析和解决专业问题的能力,而《会计综合实验教程》设计的实验内容则侧重培养学生综合的分析能力,使学生熟练掌握会计核算的全部工作流程。

第五,内容新颖,兼顾稳定性与前瞻性,显示了教材的先进性。精品教材在全面、系统地介绍各门课程基础知识的同时,注重吸收国内外的最新理念,体现会计学科的发展趋势。如《基础会计学》吸收了国际财务报告准则的最新改革成果,将《财务报告概念框架:报告主体》、《财务报告概念框架第一章:通用目的财务报告的目标》等内容反映其中,其他相关教材均以我国2007年执行的会计准则体系为指导撰写,并融入我国会计改革和发展的最新成果,使学生在系统掌握相关知识结构的基础上,能够及时了解学科发展的前沿动态。

会计教材建设是会计教育改革的重要基础性环节,没有优秀教材便不能培养出优秀的学生。我向读者推荐这套具有一定创新力度的精品教材,并衷心期望郑州航空工业管理学院今后能不断总结教材在实际教学应用中的经验,推出更多更好的专业教材,为会计教育事业的发展作出贡献!是有序。

2012年8月于武昌南湖



前 言

政府与非营利组织会计是我国会计学科体系的重要组成部分,是与企业会计并行的两大会计门类之一。

本书是“21世纪普通高校会计学系列精品教材”之一,立足于我国政府预算与会计改革的客观现实,以我国自1997年至今由财政部及相关部门制定发布的有关财政、国库、预算管理制度的基本内容为基础,以1997年至今由财政部及相关部门制定发布的有关政府与非营利组织会计制度,尤其是2012年颁布的《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和2013年颁布的《行政单位会计制度》为主要依据,全面系统地阐述了我国现行政府与非营利组织会计的基本理论和基本方法。本书在介绍有关专业内容的同时,注重对基本理论和实务处理的介绍,并努力将基本理论与实务处理进行紧密结合,具有理论易懂、实务易做的特点。本书既可作为高等学校会计学专业及财经管理类专业的教科书,也可作为政府、行政事业单位、民间非营利组织在职人员管理和培训的参考书。

本书由郑州航空工业管理学院会计学院王留根教授主编,负责拟订写作大纲,并对全书进行统稿。参加编写人员及具体分工如下:第一、二、十一、十二、十三、十四、十五、十六章由王留根编写;第三、四、五、六章由河南财政税务高等专科学校的汪芳编写;第七、八、九、十章由郑州航空工业管理学院许晓丽编写;第十七、十八、十九、二十章由郑州航空工业管理学院杨红娟编写。在本书的编写过程中,我们借鉴了有关学者大量的相关著作和文章,得到了郑州航空工业管理学院、河南财政税务高等专科学校的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。同时,感谢清华大学出版社的大力支持!

限于时间和作者对政府与非营利组织会计的认识,本书可能会存在不足。恳请读者提出批评和建议,以便于作者能在本书再版时做出修正。

编 者

2014年7月



目 录

第一篇 政府与非营利组织会计基础

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界定及重要性	3
第二节 政府与非营利组织会计的组成体系	6
第三节 政府与非营利组织会计的规范体系	7
思考题	9
第二章 政府与非营利组织会计基本理论	10
第一节 政府与非营利组织会计与财务报告的目标	10
第二节 政府与非营利组织的会计假设和确认基础	11
第三节 政府与非营利组织的会计要素和平衡等式	14
思考题	16

第二篇 政府财政会计

第三章 政府财政会计概述	19
第一节 政府财政会计的概念和特点	19
第二节 政府财政会计的一般原则	20
第三节 政府财政会计的科目设置	20
思考题	22
第四章 政府财政资产、负债和净资产	23
第一节 政府财政资产	23
第二节 政府财政负债	34



第三节 政府财政净资产	38
练习题	45
第五章 政府财政收入和支出	47
第一节 政府财政收入	47
第二节 政府财政支出	67
练习题	81
第六章 政府财务报告	83
第一节 政府财务报告概述	83
第二节 政府财务报告的编制	87
第三节 政府财务报告的审核、汇总和分析	94
练习题	96
 第三篇 行政单位会计 	
第七章 行政单位会计概述	101
第一节 行政单位会计的概念和特点	101
第二节 行政单位的会计信息质量要求	102
第三节 行政单位的会计科目设置	103
思考题	104
第八章 行政单位资产、负债和净资产	105
第一节 行政单位资产	105
第二节 行政单位负债	140
第三节 行政单位净资产	146
练习题	154
第九章 行政单位收入和支出	157
第一节 行政单位收入	157
第二节 行政单位支出	160
练习题	163

第十章 行政单位财务报告	165
第一节 行政单位财务报告概述	165
第二节 行政单位财务报告的编制	168
第三节 行政单位的财务分析	180
练习题	184

第四篇 事业单位会计

第十一章 事业单位会计概述	189
第一节 事业单位会计的概念和特点	189
第二节 事业单位的会计信息质量要求	190
第三节 事业单位的会计科目设置	191
思考题	192
第十二章 事业单位资产	193
第一节 事业单位资产概述	193
第二节 事业单位流动资产	194
第三节 事业单位非流动资产	206
练习题	223
第十三章 事业单位负债和净资产	225
第一节 事业单位负债	225
第二节 事业单位净资产	232
练习题	241
第十四章 事业单位收入和支出	243
第一节 事业单位收入	243
第二节 事业单位支出	251
练习题	256
第十五章 事业单位财务报告	258
第一节 事业单位财务报告概述	258



第二节	事业单位财务报告的编制	261
第三节	事业单位的财务分析	275
练习题	.....	278

第五篇 民间非营利组织会计

第十六章	民间非营利组织会计概述	283
第一节	民间非营利组织会计的概念和特点	283
第二节	民间非营利组织会计的一般原则	285
第三节	民间非营利组织会计的科目设置	286
思考题	.....	287
第十七章	民间非营利组织资产	288
第一节	民间非营利组织流动资产	288
第二节	民间非营利组织长期投资	299
第三节	民间非营利组织固定资产	306
第四节	民间非营利组织无形资产及其他资产	313
练习题	.....	316
第十八章	民间非营利组织负债和净资产	318
第一节	民间非营利组织负债	318
第二节	民间非营利组织净资产	330
练习题	.....	338
第十九章	民间非营利组织收入和费用	339
第一节	民间非营利组织收入	339
第二节	民间非营利组织费用	354
练习题	.....	360
第二十章	民间非营利组织财务报告	361
第一节	民间非营利组织财务报告概述	361
第二节	资产负债表	364

第三节 业务活动表	373
第四节 现金流量表	376
练习题	385
参考文献	387

PART ONE

第一篇

政府与非营利组织会计基础

第一章 政府与非营利组织会计概述

★ ★ 本章学习提示

本章重点:政府与非营利组织的界定、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的规范体系

本章难点:政府与非营利组织的界定、政府与非营利组织会计的组成体系

第一节 政府与非营利组织的界定及重要性

一、政府与非营利组织的界定

我们对政府部门与非营利组织的了解应从“组织”开始。组织是人类社会的普遍现象,在现代社会,组织更是社会存在的基本形式,在社会生活的各个领域、各个层次和各个方面,广泛存在着不同的组织。一切社会成员都生活和活动在不同的组织之中,都是特定组织的成员,从这个意义上讲,组织是现代社会的基本特征。根据组织的一般特性和学者关于组织的各种定义,可以认为,组织是特定的群体为了共同的目标,按照特定原则通过组织设计,使得相关资源有机组合,并以特定结构运行的结合体。人们可以根据不同的标准,对组织进行不同的分类。在现代社会中,组织的公共目标和非公共目标,构成了组织目标的两大类型,据此,可以把组织划分为公共组织和非公共组织。非公共组织一般不以公共利益为组织的目标,在市场经济条件下,作为市场主体的企业是典型的非公共组织。公共组织是以实现公共利益为目标的组织,它一般拥有公共权力或者经过公共权力的授权,负有公共责任,以提供公共服务(包括管理公共事务、提供公共产品)为基本职能。政府是典型的公共组织,除此



之外,以特定的公共利益为目标,提供公共服务的非营利性公共组织,也构成了现代公共组织的重要组成部分。后者就形成了所谓的非营利组织。

政府是一个与国家密切联系的政治学概念。它是政治系统的实体形态,是国家实行政治统治、经济管理和社会管理的代理机构。政府有狭义和广义之分。狭义政府指各级国家行政管理机关,包括中央和地方的行政机关;而广义政府是指执掌公共权力的所有的国家机构,除了包括各级行政机关外,还包括各级立法机关和司法机关。作为政府与非营利组织会计的主体应是广义政府概念,即执掌公共权力的所有的国家机构,包括立法机关、行政机关和司法机关。

非营利组织虽然是现代社会公共组织的重要组成部分,但在其内涵、外延、作用范围上同政府是有区别的,从非营利组织的本质和功能出发,非营利组织可以定义为:非营利组织是依照一定的规则(有关政策、法规或有关法律),以独立、公正为原则,并凭借其特有的功能为社会提供各种服务的组织。在我国,按照社会分类管理的原则,我国的社会组织大体可分为行政机关、事业单位、社会团体、企业和民办非企业单位五大类型。依此分类,非营利组织在我国应当包括事业单位、社会团体(不包括民主党派等政治组织)、民办非企业单位。

同企业一样,政府与非营利组织是社会的基本构成环节。因此,它们自然具有许多相同或相似之处。但是,它们两者之间的区别更为显著。政府及非营利组织与企业相比,有以下几点不同:

(一) 组织活动的目的不同

企业开展活动的目的就是为了获得利润,这体现在它们向社会公众提供物品或劳务总是以“成本+利润”作为定价基础。如果无利可图,它们将不愿意从事提供物品或服务的活动;而政府与非营利组织不是为了获得利润而组建,而是以服务于社会、服务于公众为宗旨,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。

(二) 资财的取得与使用不同

企业资财的来源主要是依靠所有者投资和向客户销售商品或提供劳务所得的收入;而政府与非营利组织的资财主要来源于向纳税人征收的各种税收、私人及机构的捐赠、会员缴纳的会费及向服务对象收取的以成本补偿为基础的服务费收入。企业的开支按照市场的运行法则,很少受到某种条件的约束和限制;而政府与非营利组织的收入只有在符合某种条件下才可以开支,这些条件受到政府和捐赠人及各种规则的指导、控制和约束。

（三）出资者的要求权不同

企业的出资者向企业投资,要求投资回报和投资回收,即要求按各个投资者提供出资额来获得投资收益,并在一定条件下收回原投的资财。政府与非营利组织的出资者不要求投资回报和投资回收,但要求按法律规定或出资者的意愿把资金用在指定用途上,即要求资金有限制性。企业存在着明确的所有者权益,资金的增值体现了企业投资者的权利,而政府与非营利组织不存在明确的所有者权益,资金的限制性则体现了政府与非营利组织出资者的权利。

（四）责任与绩效的考核不同

企业的受托责任不仅要保证财务资源的有效使用,而且还要保证资产的保全与增值;而政府与非营利组织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,重点包括依从预算、有效使用财务资源和资本资产保全等方面。企业运营业绩的考核是从财务的、经济的或定量的角度来评价,以净利润或每股收益等术语来衡量;而对政府与非营利组织受托责任的评价和运营业绩的衡量,主要是从非财务的、非经济的和非定量的角度来评价、衡量。

总之,政府与非营利组织是指不以营利为目的,为实现某种特定的社会目标而无偿地或部分有偿地为社会提供各种公共服务、半公共性服务的机构和组织。

二、政府与非营利组织的重要性

现代社会是一个复杂的有机组合体,它的存在与发展既离不开企业所创造的财富的支持,同时也更需要政府与非营利组织对它的维护和保障。而且,随着人类文明程度的提高,政府与非营利组织在社会中的作用和影响日趋扩大。

政府作为公共权力的执掌机构,其基本职能就是维持、处理社会公共事务。作为从事社会公共事务管理的公共组织,政府具有政治职能、经济职能、科学文化职能和其他社会职能。它既是一种管理组织,又是一种政治组织,是兼有管理组织和政治组织两重性质的一种特殊的社会组织,是社会公共事务管理的最主要的公共组织,它承担了大部分公共事务的管理。政府组织在实施管理过程中的最主要特点就是根据宪法和法律的授权,依靠公共权力实行强制性管理。政府组织对某一事务做出裁决,有关组织和个人必须遵从,否则将有可能受到处罚。

现代社会的继续与发展之所以离不开非营利组织,关键原因在于它们提供了多种多样的企业所无法提供的服务活动,而这些服务活动无论对于个人还是整个人类都是非常必要