



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Accounting for Government and Nonprofit Entities

政府与非营利组织会计

(第二版)

▶▶ 赵建勇 编著



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Accounting for

Government and Nonprofit Entities

政府与非营利组织会计

(第二版)

赵建勇 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计/赵建勇编著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2015. 1
教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
ISBN 978-7-300-20369-0

I. ①政… II. ①赵… 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 286141 号

教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列

政府与非营利组织会计 (第二版)

赵建勇 编著

Zhengfu yu Feiyingli Zuzhi Kuaiji

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店	版 次	2010 年 9 月第 1 版
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司		2015 年 1 月第 2 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2015 年 1 月第 1 次印刷
印 张	31.5 插页 1	定 价	56.00 元
字 数	716 000		

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

本书是教育部经济管理类主干课程教材，主要供高等院校会计学专业和其他经济管理类专业的本科学生和专科学生使用。本教材也可供高等院校会计学专业和其他经济管理类专业的硕士研究生、会计学专业硕士（MPAcc）、工商管理硕士（MBA）、公共管理硕士（MPA）的学生使用。在职财会人员尤其是在职预算会计或政府与非营利组织会计人员在业余专业进修提高时也可使用本教材。

本教材具有如下主要特点：

1. 内容覆盖全面。本教材覆盖了我国政府与非营利组织会计的各个领域和分支，其中包括财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计。本教材还对政府与非营利组织会计作为一门相对完整独立的学科作了一个章节的总括概述。通过学习本教材，可以对我国政府与非营利组织会计的知识有一个比较全面完整的了解。

2. 文字阐述通俗。本教材在阐述有关专业内容时，尽量采用最通俗的文字、最简洁的语言将主要意思介绍清楚。近年来随着我国各方面改革的不断深化，政府与非营利组织会计领域出现了不少全新的会计核算内容和会计核算方法，也产生了不少全新的基本概念和核算理念。本教材在对其中的相关内容进行阐述时都力求做到文字通俗、语言简洁、意思清楚。

3. 理论与实务相结合。本教材在介绍有关专业内容时，注重对基本理论的介绍和对主要实务处理的介绍，并努力将基本理论的内容与实务处理的内容进行紧密结合。新中国政府与非营利组织会计经过半个多世纪的发展，尤其是近10多年来的发展，已经形成了一套基本理论。这套基本理论对实务处理具有指导意义，并且随着实践的发展还在不断向前发展。将基本理论与主要实务相结合，有利于掌握政府与非营利组织会计的本质内容，也有利于灵活掌握政府与非营利组织会计的基本方法。

本书由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士编著。中国人民大学出版社工商管理分社的陈永凤女士对本书的出版一直给予积极的鼓励和有力的帮助。在此，作者向她表示由衷的感谢。

由于作者的学识和时间限制，本书很可能会存在不足或疏漏，恳请读者以任何方式随时向作者提出批评和建议，或与作者进行交流和讨论。作者将始终追随我国政府与非营利组织会计的改革，并将最新的改革成果纳入教材中，使教材的内容始终与时俱进。电子邮件可发送至作者的如下邮箱：jyzhao@mail.shufe.edu.cn。

本教材配有教学课件和学习指导书，欢迎广大教师和学生使用。

目 录

第一篇 政府与非营利组织会计概述

第一章 政府与非营利组织会计概述	3
第一节 政府与非营利组织会计的概念和特征	3
第二节 政府与非营利组织会计的组成体系及其关系	4
第三节 政府与非营利组织会计的要素和平衡等式	4
第四节 政府与非营利组织的会计报表	5

第二篇 财政总预算会计

第二章 财政总预算会计概述	9
第一节 财政总预算会计的概念	9
第二节 财政总预算会计管理基础工作	16
第三节 财政总预算会计科目	19
第三章 财政总预算会计的资产	23
第一节 财政性存款	23
第二节 有价证券	29
第三节 暂付款和与下级往来	30
第四节 在途款和预拨经费	32
第四章 财政总预算会计的负债	36
第一节 暂存款和与上级往来	36
第二节 借入款	38
第五章 财政总预算会计的收入	40
第一节 公共财政预算收入	40
第二节 政府性基金预算收入	56
第三节 国有资本经营预算收入	62
第四节 专用基金收入与财政专户管理资金收入	65
第五节 债务收入	69



第六节 转移性收入	72
第六章 财政总预算会计的支出	86
第一节 公共财政预算支出	86
第二节 政府性基金预算支出	113
第三节 国有资本经营预算支出	120
第四节 专用基金支出与财政专户管理资金支出	124
第五节 债务还本支出	128
第六节 转移性支出	131
第七章 财政总预算会计的净资产	146
第一节 结余	146
第二节 预算周转金与预算稳定调节基金	152
第八章 财政总预算会计报表	156
第一节 资产负债表	156
第二节 公共财政收支决算表	157
第三节 政府性基金收支决算表	163
第四节 国有资本经营收支决算表	166
第五节 专用基金与财政专户管理资金收支情况表	169
第六节 预算执行情况说明与绩效评价	171

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位会计概述	183
第一节 行政单位会计的概念	183
第二节 行政单位内部控制规范	188
第三节 行政单位会计科目	189
第十章 行政单位的资产	193
第一节 流动资产	193
第二节 固定资产、在建工程 and 无形资产	201
第三节 政府储备物资和公共基础设施	209
第四节 受托代理资产	213
第五节 待处理财产损溢	214
第十一章 行政单位的负债	219
第一节 流动负债	219
第二节 非流动负债	224
第三节 受托代理负债	225
第十二章 行政单位的收入	227
第一节 财政拨款收入	227
第二节 其他收入	238
第十三章 行政单位的支出	243
第一节 经费支出	243



第二节 拨出经费	263
第十四章 行政单位的净资产	268
第一节 财政拨款结转	268
第二节 财政拨款结余	275
第三节 其他资金结转结余	278
第四节 资产基金	281
第五节 待偿债净资产	283
第十五章 行政单位财务报表	287
第一节 资产负债表	287
第二节 收入支出表	291
第三节 财政拨款收入支出表	294
第四节 会计报表附注	297
第五节 财务分析与预算绩效评价	298

第四篇 事业单位会计

第十六章 事业单位会计概述	309
第一节 事业单位会计的概念	309
第二节 事业单位会计准则与会计制度	314
第三节 事业单位通用会计科目	316
第十七章 事业单位的资产	320
第一节 流动资产	320
第二节 非流动资产	327
第三节 待处置资产损益	337
第十八章 事业单位的负债	342
第一节 流动负债	342
第二节 非流动负债	347
第十九章 事业单位的收入	350
第一节 财政补助收入	350
第二节 事业收入	359
第三节 上级补助收入与附属单位上缴收入	368
第四节 经营收入与其他收入	370
第二十章 事业单位的支出或者费用	379
第一节 事业支出	379
第二节 上缴上级支出与对附属单位补助支出	396
第三节 经营支出与其他支出	397
第二十一章 事业单位的净资产	406
第一节 事业基金、非流动资产基金与专用基金	406
第二节 财政补助结转与财政补助结余	411
第三节 非财政补助结转结余及其分配	414




第二十二章	事业单位财务报表	424
第一节	资产负债表	424
第二节	收入支出表或者收入费用表	428
第三节	财政补助收入支出表	433
第四节	会计报表附注	435
第五节	财务分析与预算绩效评价	438

第五篇 民间非营利组织会计

第二十三章	民间非营利组织会计概述	445
第一节	民间非营利组织会计的概念	445
第二节	民间非营利组织会计的一般原则	445
第三节	民间非营利组织会计科目	446
第二十四章	民间非营利组织的资产	450
第一节	民间非营利组织的资产概述	450
第二节	民间非营利组织资产的核算	451
第二十五章	民间非营利组织的负债	457
第一节	民间非营利组织的负债概述	457
第二节	民间非营利组织负债的核算	457
第二十六章	民间非营利组织的收入	462
第一节	捐赠收入与会费收入	462
第二节	提供服务收入、政府补助收入与商品销售收入	466
第三节	投资收益与其他收入	471
第二十七章	民间非营利组织的费用	477
第一节	业务活动成本	477
第二节	管理费用	479
第三节	筹资费用	480
第四节	其他费用	481
第二十八章	民间非营利组织的净资产	484
第一节	限定性净资产	484
第二节	非限定性净资产	485
第二十九章	民间非营利组织财务报表	489
第一节	资产负债表	489
第二节	业务活动表	491
第三节	现金流量表	492
第四节	会计报表附注和财务情况说明书	493
第五节	合并财务报表	494

第 **1** 篇

政府与非营利组织
会计概述



政府与非营利组织会计概述

第一节 政府与非营利组织会计的概念和特征

一、政府与非营利组织会计的概念

政府与非营利组织会计是会计学的一般原理在政府与非营利组织中的运用，是以货币作为主要计量单位对政府与非营利组织的经济活动或会计事项进行记录、核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动，是与营利性企业会计相并列的会计学两大分支之一。

社会组织按照是否以营利为目的可以分成营利性组织和非营利性组织两大类。其中，营利性组织通常也称为营利性企业或营利性公司，其运行的目的是取得利润并使利润最大化。非营利性组织可以包括政府组织以及公办和民间非营利组织，其运行的目的是社会经济的整体发展以及慈善或专门援助，而不是取得利润并使利润最大化。营利性组织向社会提供的是私人物品，非营利性组织向社会提供的是公共物品或准公共物品。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为营利性组织实现运行目的服务，即形成营利性组织会计或营利性企业会计；运用在非营利性组织中为非营利性组织实现运行目的服务，即形成非营利性组织会计或政府与非营利组织会计。

二、政府与非营利组织会计的特征

相对于营利性企业会计来说，政府与非营利组织会计的主要特征是会计核算方法与预算管理要求紧密结合。由于政府与非营利组织的财务资源主要来源于税收、捐赠等非交换性交易，政府与非营利组织服务的接受者与政府与非营利组织本身之间的交易也属于非交换性交易，因此，政府与非营利组织在运用财务资源时需要受到来自纳税人、捐赠者等财务资源提供者的约束。这种约束主要表现为政府与非营利组织需要编制预算，编制的预算需要经过诸如人民代表大会、捐赠者等的批准。经批准后的预算，政府与非营利组织需要严格遵照执行。政府与非营利组织会计需要如实反映经批准的预算的执行情况，以满足纳税人、捐赠者、社会公众及其代表等政府与非营利组



织会计信息的主要使用者对会计信息的需求。

政府与非营利组织会计的特征是由政府与非营利组织的社会组织特征所决定的。政府与非营利组织在向服务接受者提供服务时通常是免费的或象征性收费的，因此，政府与非营利组织在向服务接受者提供服务时没有相应的获利驱动，市场营利竞争机制无效。政府与非营利组织经济活动的内在动因就需要由纳税人、捐赠者等财务资源的提供者予以推动。推动的主要方法是要求政府与非营利组织编制预算，并按照批准的预算开展相应的经济活动。政府与非营利组织的会计信息，是纳税人、捐赠者等财务资源的提供者考核政府与非营利组织财务业绩的重要参考依据，也是政府与非营利组织解除财务受托责任的重要载体。

第二节 政府与非营利组织会计的组成体系及其关系

一、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可以由政府会计和非营利组织会计组成。其中，政府会计可以由财政总预算会计和行政单位会计组成；非营利组织会计可以由公立非营利组织会计或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。

在我国，财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计通常合称为预算会计，它是政府与非营利组织会计的最主要组成部分。民间非营利组织会计为单独一个种类的会计。

二、政府与非营利组织会计各组成部分间的关系

在政府与非营利组织会计各组成部分中，财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计之间存在密切的关系。其中，财政总预算会计居主导地位。财政总预算会计在业务上指导行政单位会计和事业单位会计。同时，财政总预算会计信息与行政单位会计信息和事业单位会计信息存在密切联系。财政总预算会计向行政单位或事业单位拨款，财政总预算会计形成预算支出，行政单位会计或事业单位会计形成预算收入。财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计共同构筑了政府会计信息系统。

民间非营利组织会计相对比较独立。尽管如此，民间非营利组织在接受政府补助时，财政总预算会计信息与民间非营利组织会计信息也会存在相互联系。

第三节 政府与非营利组织会计的要素和平衡等式

一、政府与非营利组织会计要素

会计要素是构筑财务报表的大类组件。政府与非营利组织会计的要素有资产、负债、净资产、收入、支出或者费用五个。其中，资产、负债、净资产和收入是各种政府与非营利组织会计的共同要素。财政总预算会计和行政单位会计由于一般实行收付



实现制，因此，使用支出要素。民间非营利组织会计由于使用权责发生制，因此，使用费用要素。事业单位会计的情况比较复杂。其中，公立医院实行权责发生制，使用费用要素；其他事业单位一般实行收付实现制，使用支出要素。

在政府与非营利组织会计的要素中，资产、负债、收入和支出或者费用要素都有其特定的内涵。净资产要素没有特定的内涵，它只是资产减去负债后的差额。政府与非营利组织没有明确的所有者权益，因此，没有所有者权益会计要素。政府与非营利组织财务资源的提供者不能对政府与非营利组织的净资产提出进行分配的要求。

由于政府与非营利组织不以营利为目的，因此，政府与非营利组织会计没有利润要素。政府与非营利组织会计也不设收支结余要素，因为收支结余通常不作为考核政府与非营利组织财务业绩的重要指标。

二、政府与非营利组织会计平衡等式

会计平衡等式是构筑财务报表的理论基础。政府与非营利组织会计的平衡等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

政府与非营利组织的收入减去支出或者费用后的差额为结转或者结余。结转或者结余是净资产的组成部分。民间非营利组织的收入减去费用后的差额直接作为净资产处理。

第四节 政府与非营利组织的会计报表

一、政府与非营利组织会计报表的概念

政府与非营利组织的会计报表是政府与非营利组织会计工作的最终产品，是全面系统地反映政府与非营利组织经济活动及其结果的报告性书面文件，是考核政府与非营利组织财务业绩的重要依据，也是政府与非营利组织解除财务受托责任的书面信息载体。

政府与非营利组织的会计报表可以分别由财政总预算会计报表、行政单位会计报表、事业单位会计报表和民间非营利组织会计报表组成。其中，财政总预算会计报表、行政单位会计报表和事业单位会计报表可合称为政府会计报表。

政府与非营利组织的会计报表，尤其是政府会计报表中的财政总预算会计报表，通常比较重视反映预算执行情况的信息。因此，有关收入支出的报表通常会同时反映预算批准数和实际发生数等多种信息，而不仅是反映实际发生数一种信息。这样，有关收入支出的报表既是一份会计的报表，也是一份预算批准和执行情况的报表。

二、政府与非营利组织会计报表的种类

政府与非营利组织会计报表的种类视政府组织和民间非营利组织而有所差别。政府组织的会计报表包括资产负债表、收入支出表或预算收支执行情况表两大类，具体适用于财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。其中，财政总预算会计的资产负债表反映一级政府财政在某一特定时日预算资金的资产、负债和净资产的情况。

行政单位和事业单位的资产负债表反映行政单位和事业单位在某一特定时日资产、负债和净资产的情况。财政总预算会计的收入支出表也称为预算收支决算表或预算收支执行情况表，反映一级政府财政在某一特定期间总预算收入和支出的执行情况和执行结果。行政单位和事业单位的收入支出表反映行政单位和事业单位在某一特定期间收入和支出的实际发生情况。

民间非营利组织的会计报表包括资产负债表、业务活动表或收入费用表、现金流量表三个种类。其中，资产负债表反映民间非营利组织在某一特定时日资产、负债和净资产的情况。业务活动表反映民间非营利组织在某一特定期间收入和费用的实际发生情况。现金流量表反映民间非营利组织在某一特定期间不同种类业务活动的现金流入和流出的情况。

思考题

1. 什么是政府与非营利组织会计？相对于营利性企业会计来说，政府与非营利组织会计的主要特征是什么？为什么会有这样的特征？
2. 试述政府与非营利组织会计的组成体系及其各组成部分之间的关系。
3. 政府与非营利组织的会计要素有哪几个？与营利性企业相比，有什么特点？
4. 什么是政府与非营利组织的会计报表？政府与非营利组织的会计报表有哪些种类？

第 2 篇

财政总预算会计



财政总预算会计概述

第一节 财政总预算会计的概念

一、财政总预算概述

(一) 财政总预算的概念

政府预算是政府的年度财务收支计划，为政府履行职责、向社会提供公共服务提供财力保障。政府预算按照预算编制主体可以由财政总预算和行政事业单位预算两大类组成。其中，财政总预算是以一级政府作为编制主体来编制的政府预算。行政事业单位预算是以行政事业单位作为预算主体来编制的政府预算。

在政府预算中，财政总预算与行政事业单位预算既存在区别，也存在联系。财政总预算以一级政府作为预算主体，如以某省政府、市政府等作为预算主体，预算收入可以有税收收入、非税收入、债务收入等种类，预算支出可以有有一般公共服务支出、公共安全支出、教育支出、医疗卫生支出、国债还本付息支出等种类。行政事业单位预算以行政事业单位作为预算主体，如以工商行政管理局、财政局、教育局、高等学校、医院、图书馆等作为预算主体，预算收入可以有财政拨款收入、事业收入等种类，预算支出可以有基本支出、项目支出、财政拨款支出、非财政拨款支出等种类。财政总预算中不存在非财政拨款支出、事业收入等收支种类，行政事业单位预算中不存在税收收入、国债还本付息支出等收支种类。

(二) 财政总预算的组成体系

我国的政府财政总预算按照“统一领导，分级管理，分工负责”的原则，实行一级政府、一级财政、一级财政总预算，设立中央，省、自治区、直辖市，设立区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区，乡、民族乡、镇等五级财政总预算，通常简称为中央、省、市、县、乡等五级财政总预算。其中，省、市、县、乡级财政总预算可统称为地方财政总预算。这样，我国的政府财政总预算也可以说成由中央财政总预算和地方财政总预算组成，或简称由中央预算和地方预算组成。各级政府的财政