



普通高等教育“十二五”规划教材·经济管理类核心课系列

系列教材总策划：李晓阳

# 政府及非营利组织会计

何跃群 汪 军 主编



科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材·经济管理类核心课系列  
系列教材总策划：李晓阳

# 政府及非营利组织会计

何跃群 汪 军 主编

科学出版社

## 内 容 简 介

本书结合政府会计改革的最新进展,根据政府会计改革的总体思想,在总结编者教学经验的基础上,重新梳理政府及非营利组织会计的组成体系,着重讲解政府预算会计和政府财务会计的构成。在系统阐述政府及非营利组织会计的基本理论和方法的基础上,详细讲解我国政府及非营利组织会计的实务操作,特别是对政府财务会计与政府预算会计的核算实务分别进行系统讲解,形成完整清晰的政府及非营利组织会计的知识体系。通过本书的学习,可以更深入地了解我国政府预算管理 and 政府会计改革的内容和发展趋势,理解政府及非营利组织的财务活动特点和会计系统构建的原理,系统、完整地掌握政府及非营利组织会计实务操作。

本书可以作为高等院校会计学专业教学的教材,也可作为政府财政部门、行政单位、事业单位和民间非营利组织的会计人员后续学习、提高业务知识和技能参考资料。

### 图书在版编目(CIP)数据

政府及非营利组织会计 / 何跃群, 汪军主编. —北京: 科学出版社, 2018.3

普通高等教育“十二五”规划教材·经济管理类核心课系列  
ISBN 978-7-03-055227-3

I. ①政… II. ①何… ②汪… III. ①单位预算会计-高等学校-教材  
②非营利组织-会计-高等学校-教材 IV. ①F810.6 ②F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 274194 号

责任编辑: 兰 鹏 王丹妮 / 责任校对: 贾娜娜

责任印制: 霍 兵 / 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>

保定市**中画美凯印刷有限公司** 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2018 年 3 月第 一 版 开本: 787×1096 1/16

2018 年 3 月第一次印刷 印张: 28 1/4

字数: 670 000

**定价: 69.00 元**

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

# 前 言

作为财务会计的两大分支之一，政府及非营利组织会计与企业会计具有同等重要的地位。我国政府会计是以预算会计为基础发展起来的，目前正处于改革、完善之中。预算会计是政府预算与会计的结合，反映预算执行情况及结果，为预算管理服务，对预算管理和监督发挥了重要作用。但是，随着社会对政府综合财务信息需求的增加，现行预算会计体系已经不能满足社会发展的需要。2014年12月国务院批转财政部《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》，明确了权责发生制政府综合财务报告制度改革的总体目标、主要内容和实施步骤。我国政府会计体系的改革方向，是在现有政府预算会计的基础上建立政府财务会计，改革的目标是在2020年前建立具有中国特色的政府会计准则和权责发生制政府综合财务报告制度。

为了规范政府的会计核算，编制权责发生制的政府财务报告，保证会计信息质量，2015年10月23日，财政部印发了《政府会计准则——基本准则》（财政部令第78号），自2017年1月1日起施行。同时，财政部分别于2015年11月16日和12月2日发布了《政府财务报告编制办法（试行）》、《政府部门财务报告编制操作指南（试行）》和《政府综合财务报告编制操作指南（试行）》。财政部2016年7月发布了存货、投资、固定资产和无形资产四项具体会计准则，并于2017年4月和7月分别发布了公共基础设施和政府储备物资两项具体会计准则。这一系列改革举措，反映了政府会计改革如何一步一步走向双系统改革道路，标志着我国政府会计体系建设已经进入一个新的阶段。

本书的特点主要体现在以下几个方面。

（1）体现我国政府预算管理和政府会计改革的发展趋势。本书内容植根于我国现行的政府及非营利组织会计制度，并能够体现其改革新变化，着重突出了我国政府及非营利组织会计改革的最新成果。本书讲解了最新的法律法规、会计准则和会计制度的要

求，与政府会计改革的进程保持一致。

(2) 财政管理制度和政府会计制度的有机融合。政府会计是财政管理与会计学相互融合的学科。为了体现这一特点，本书在详细阐述对政府会计核算有重大影响的财政管理制度的基础上，讲解了财政管理制度对政府会计核算的影响。读者可在全面获知我国政府及非营利组织会计的财政制度的背景下，更好地理解政府及非营利组织会计制度核算的内容和方法。

(3) 内容以实用性和可操作性为目标。本书力求理论密切联系实际，体现内容的务实性。本书根据全新的政府及非营利组织会计准则及制度，在阐述财政总预算会计、行政事业单位财务会计和行政事业单位预算会计核算内容和方法的基础上，为经济业务核算内容都配上相应的大量例题。特别是在每部分经济业务核算讲解后，详细阐述了各种财务报表的格式和编制方法，具有非常强的综合性，可使读者分别掌握财政总预算会计、行政事业单位财务会计和行政事业单位预算会计各自的会计要素确认、计量、记录和报告的全部知识内容，强化和提高自主学习和实际业务操作能力。

本书共分五篇：第一篇为政府及非营利组织会计总论，阐述政府及非营利组织会计的总体框架及基本理论和方法；第二篇为财政总预算会计，详细讲解财政总预算会计各要素的会计核算实务和会计报表编制方法；第三篇为行政事业单位财务会计，系统讲解行政事业单位财务会计各要素的会计核算实务和财务报表的编制方法；第四篇为行政事业单位预算会计，系统讲解行政事业单位预算会计各要素的会计核算实务和决算报表的编制方法；第五篇为民间非营利组织会计，阐述民间非营利组织会计各要素的会计核算实务和财务报表的编制方法。

本书由何跃群、汪军主编。参加本书编写的人员及具体分工如下：第一篇由何跃群编写；第二篇由汪军编写；第三篇由王雅军、毕茜编写；第四篇由汪军、毕茜编写；第五篇由李伶俐编写。

在本书的编写过程中，得到了会计系同仁的大力支持和帮助，也参考了部分学者编写的教材、专著和发表的论文，在此一并表示感谢。由于编者水平有限，书中难免存在一些不足之处，恳请读者不吝指正。

编者

2018年1月于缙云山



## 第一篇 政府及非营利组织会计总论

第一章 政府及非营利组织会计概述 .....	3
第一节 政府及非营利组织的概念、类型及特征 .....	3
第二节 政府及非营利组织会计的概念与特点及组成体系 .....	6
第三节 政府及非营利组织会计规范体系 .....	8
第四节 财政管理体制改革对政府及非营利组织会计的影响 .....	10
本章小结 .....	26
第二章 政府及非营利组织会计概念框架 .....	27
第一节 会计目标 .....	27
第二节 会计假设与财务信息质量特征 .....	29
第三节 会计要素 .....	31
第四节 会计确认、计量和报告 .....	33
本章小结 .....	36

## 第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述 .....	39
第一节 财政总预算会计的概念、特点及任务 .....	39
第二节 财政总预算会计目标与确认计量 .....	41
第三节 财政总预算会计要素与会计科目 .....	42
本章小结 .....	44

<b>第四章 财政总预算会计收入与支出的核算</b> .....	45
第一节 财政总预算会计收入的核算 .....	45
第二节 财政总预算会计支出的核算 .....	63
本章小结 .....	78
<b>第五章 财政总预算会计资产、负债和净资产的核算</b> .....	80
第一节 财政总预算会计资产的核算 .....	80
第二节 财政总预算会计负债的核算 .....	94
第三节 财政总预算会计净资产的核算 .....	109
本章小结 .....	117
<b>第六章 政府财政的财务报告</b> .....	119
第一节 政府财政财务报告的含义与内容 .....	119
第二节 财政总预算会计报表及附注 .....	123
第三节 政府决算报告与政府综合财务报告 .....	135
本章小结 .....	141

### 第三篇 行政事业单位财务会计

<b>第七章 行政事业单位会计概述</b> .....	145
第一节 行政单位会计概述 .....	145
第二节 事业单位会计概述 .....	148
第三节 行政事业单位财务会计科目 .....	151
本章小结 .....	155
<b>第八章 行政事业单位资产的核算</b> .....	157
第一节 行政事业单位货币类资产的核算 .....	157
第二节 行政事业单位应收款项与存货的核算 .....	167
第三节 行政事业单位长期投资与固定资产的核算 .....	180
第四节 行政事业单位其他资产的核算 .....	205
本章小结 .....	218
<b>第九章 行政事业单位负债的核算</b> .....	220
第一节 行政事业单位流动负债的核算 .....	220
第二节 行政事业单位非流动负债的核算 .....	237
本章小结 .....	241
<b>第十章 行政事业单位收入、费用与净资产的核算</b> .....	242
第一节 行政事业单位收入的核算 .....	242
第二节 行政事业单位费用的核算 .....	256
第三节 行政事业单位净资产的核算 .....	267

本章小结	274
<b>第十一章 行政事业单位财务会计报告</b>	276
第一节 行政事业单位财务会计报告概述	276
第二节 行政事业单位财务会计报表	279
第三节 行政事业单位部门财务报告	296
本章小结	300
<b>第四篇 行政事业单位预算会计</b>	
<b>第十二章 行政事业单位预算会计概述</b>	305
第一节 行政事业单位预算会计确认基础与会计要素	305
第二节 行政事业单位预算会计科目	306
本章小结	308
<b>第十三章 行政事业单位预算收入的核算</b>	309
第一节 行政事业单位拨款类预算收入与债务预算收入的核算	309
第二节 行政事业单位事业预算收入与经营预算收入的核算	314
第三节 事业单位上下级往来预算收入的核算	317
第四节 行政事业单位其他来源预算收入的核算	319
本章小结	324
<b>第十四章 行政事业单位预算支出的核算</b>	325
第一节 行政事业单位行政支出与事业支出的核算	325
第二节 行政事业单位经营支出与投资支出的核算	333
第三节 行政事业单位上下级往来支出与其他支出的核算	336
本章小结	340
<b>第十五章 行政事业单位预算结余的核算</b>	341
第一节 行政事业单位资金结存与财政拨款结转结余的核算	341
第二节 行政事业单位非财政拨款结转结余及结余分配的核算	352
第三节 行政事业单位专用结余与经营结余的核算	357
本章小结	360
<b>第十六章 行政事业单位预算会计报表</b>	362
第一节 行政事业单位预算会计报表概述	362
第二节 行政事业单位预算会计报表编制	363
第三节 行政事业单位部门决算报告	374
本章小结	376



## 第五篇 民间非营利组织会计

<b>第十七章 民间非营利组织会计概述</b> .....	379
第一节 民间非营利组织会计的概念与特征 .....	379
第二节 民间非营利组织会计核算的目标及原则 .....	380
第三节 民间非营利组织的会计要素与会计科目 .....	382
本章小结 .....	384
<b>第十八章 民间非营利组织资产与负债的核算</b> .....	385
第一节 民间非营利组织资产的核算 .....	385
第二节 民间非营利组织负债的核算 .....	393
本章小结 .....	396
<b>第十九章 民间非营利组织收入、费用及净资产的核算</b> .....	398
第一节 民间非营利组织收入的核算 .....	398
第二节 民间非营利组织费用的核算 .....	413
第三节 民间非营利组织净资产的核算 .....	418
本章小结 .....	422
<b>第二十章 民间非营利组织的财务报告</b> .....	425
第一节 民间非营利组织财务报告概述 .....	425
第二节 资产负债表 .....	426
第三节 业务活动表 .....	431
第四节 现金流量表 .....	434
第五节 会计报表附注和财务情况说明书 .....	439
本章小结 .....	440
<b>参考文献</b> .....	441

# 第一篇

---

## 政府及非营利组织会计总论

---





# 第一章

## 政府及非营利组织会计概述

### 【学习目标】

1. 了解政府及非营利组织的类型与特征。
2. 熟悉政府及非营利组织会计的概念及特点。
3. 掌握政府及非营利组织会计的组成体系。
4. 理解政府及非营利组织会计规范体系的构成。
5. 明确财政管理体制对政府及非营利组织会计的影响。

### 第一节 政府及非营利组织的概念、类型及特征

#### 一、政府及非营利组织的概念与发展

##### (一) 政府及非营利组织的概念

政府是指接受国家公民委托，利用公共资源提供公共产品或服务，不以营利为目的的管理机构，有广义和狭义之分。广义的政府是指执掌公共权力的所有国家机构，包括国家立法机关、国家行政机关、国家司法机关。狭义的政府是指多级国家行政管理机关，即国家行政机关，包括中央和地方行政机关。政府组织的基本职能是对社会公共事务进行组织和管理，向全体公民提供服务。

非营利组织（nonprofit of organizations, NOP）这一概念是从组织目标上加以界定的，是指不具有物质生产和国家事务管理职能，主要以精神产品或各种服务形式向社会

公众提供服务，不以营利为目的的各类组织机构。非营利组织涉及的领域非常广，包括艺术、慈善、教育、政治、宗教、学术、环保等。

## （二）政府及非营利组织的发展

政府与非营利组织在最近的 40 多年中，获得了突飞猛进的发展。20 世纪 70 年代末 80 年代初，一场以追求“经济、效率和效益”为目标的新公共管理运动，在英国、美国、澳大利亚和新西兰等国兴起，并逐步扩展到其他西方国家乃至全世界。这是一场重塑社会治理主体的公民社会运动，形成了由政府、营利组织和民间非营利组织共同治理的格局。自 20 世纪 80 年代以来，美国非营利组织无论是数量还是规模均呈现出总体增长趋势。截至 2012 年 3 月，美国在国税局登记的非营利组织中有近 100 万家公共慈善组织和近 10 万家私人基金会，以及 40 多万家其他类型的非营利组织。

从 20 世纪 40 年代末到 70 年代末，我国高度集中的政治体制使政府对社会组织实行全面的控制，随着十一届三中全会的召开，以及改革开放政策的逐步推行，国家权力开始从一些领域有序地撤出，国家垄断一切社会资源的局面开始改变，对社会组织的控制逐渐弱化，社会开始进入转型的阶段，这给我国的非营利组织提供了一个有利的生存和发展空间。根据民政部民间组织管理局截至 2015 年底的统计资料，全国共有 66.2 万个非营利组织，比上年增长 9.2%，吸纳社会各类就业人员 734.8 万人，比上年增长 7.7%，全年累计收入 2 929.0 亿元，支出 2 383.8 亿元，形成固定资产 2 311.1 亿元，接收各类社会捐赠 610.3 亿元。其中社会团体 32.9 万个；基金会达到 4 783 个，其中，公募基金会 1 547 个，非公募基金会 3 198 个，涉外基金会 9 个，境外基金会代表机构 29 个，非公募基金会与公募基金会数量上的差距继续拉开；民办非企业单位 32.9 万个，相比改革开放前几乎是爆炸性的增长。目前我国的非营利组织主要活跃在行业协会、文化教育、娱乐服务、医疗保健、学术研究、社区管理、环保等领域，特别是公益慈善领域，在推动社会进步方面发挥着重要作用。

## 二、政府及非营利组织的类型

### （一）政府组织的类型

从公共受托责任视角看，政府组织按照受托责任的层次，可划分为政权政府组织和政府机构组织两个层次。政权政府组织是指承担着广泛的受托责任的一级政府，包括中央政府、省级政府、地市级政府、县政府、乡镇政府。政府机构组织是指承担着具体受托责任的行政单位，即行使国家行政管理职权，组织经济和文化建设，维护社会公共秩序的单位，主要包括行政机关、国家权力机关、审批机关、检察机关、党派和人民团体组织等。

### （二）非营利组织的类型

非营利组织包括公立非营利组织和民间非营利组织两大类。非营利组织数量众多，

分类标准多样,目前尚没有统一标准。

目前国际上比较认可的分类是由约翰·霍普金斯大学(John Hopkins University)设计的,根据经济活动领域将非营利组织划分为12个大类:①文化和娱乐:文化和艺术、体育、其他娱乐和社交俱乐部;②教育和研究:初等教育和中等教育、高等教育、其他教育、研究;③卫生保健:医院和康复及护理中心、心理健康和危机干预、其他卫生保健服务;④社会服务:社会服务、应急和救济、收入支持和维持;⑤环境:环境保护、动物保护;⑥发展和住宅:经济、社会和社区发展、住宅、就业和培训;⑦法律、倡导和政治:公民和倡导性组织、诉讼和法律服务、政治组织;⑧慈善中介和志愿促进;⑨国际性活动;⑩宗教;⑪商会、专业协会和工会;⑫其他组织。

财政部将纳入其管理的民间组织分为三大类别:①社会团体,即由我国公民自愿组成,为实现会员共同愿望,按照其章程开展活动的非营利性社会组织;②社会服务机构<sup>①</sup>,即企事业单位、社会团体和其他社会力量及公民个人利用非国有资产举办的、从事非营利性社会服务活动的社会组织;③各类公益性基金会,即利用自然人、法人或者其他组织捐赠的财产,以从事公益事业为目的而设立的非营利性法人。

### 三、政府及非营利组织的特征

#### (一) 政府组织的特征

根据美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)的规定,与非营利组织相比,政府组织具有下列特征:①官员由普选产生,或者由州或地方政府的一个或一个以上官员任命某个组织管理机构的具有控制权的多数成员;②政府可以单方面解散,并无偿接收其净资产;③具有征税权;④具有直接发行免除联邦税的债权。

#### (二) 非营利组织的特征

非营利组织又称“第三部门”,它介于政府组织、营利组织之间,具有以下五个基本特征:①组织性,即这种组织有内部的规章制度,与负责人有经常性活动,而不是非正规的、临时聚集在一起的团队,它应该具有根据法律进行注册的合法身份;②民间性,即这种组织不是政府的组成部分,这并不意味着它不能接受政府的资金支持;③非营利分配性,即这种组织可以盈利,但必须将其所得用于完成组织的使命,而不得在组织成员中间进行分配;④自治性,即这种组织能够控制自己的活动,有不受外界控制的内部管理程序;⑤志愿性,即在这种组织实际开展的活动中和管理组织的事务中有显著程度的志愿参与,尤其要形成由志愿者组成的董事会,并广泛使用志愿工作人员。

<sup>①</sup> 2016年9月1日起施行的《中华人民共和国慈善法》将民办非企业单位改为社会服务机构。

## 第二节 政府及非营利组织会计的概念与特点及组成体系

### 一、政府及非营利组织会计的概念与特点

#### (一) 政府及非营利组织会计的概念

按照适用范围和核算对象的不同,会计可以分为两大类:一类是营利组织会计(即企业会计),反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动,这些企业的主要特征是以营利为目的;另一类是非企业会计,即政府及非营利组织会计,反映和监督社会再生产过程中分配领域、精神生产和社会福利领域的政府财政机关、行政单位财政资金和事业单位、其他非营利组织业务资金的活动,这些单位的主要特征是不以营利为目的,而以社会效益为目的。

政府及非营利组织会计是各级政府财政和非营利组织反映和监督政府财政资金和非营利组织业务资金活动情况的会计。它是指以货币为主要计量单位,对各级政府财政资金和各类非营利组织业务资金活动的过程和结果进行完整、连续、系统的反映和监督的一种专门方法和管理活动。它是政府宏观管理的重要信息系统,也是各单位经济管理的重要组成部分。

#### (二) 政府及非营利组织会计的特点

政府及非营利组织属于非物质生产部门,其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。政府及非营利组织会计的特征具体表现在以下几个方面。

##### 1. 非营利性 with 业绩非量化性

政府及非营利组织资源的供给者称为出资者,涉及纳税人、捐赠人、受益人等广大人群,他们提供的资金原则上称为基金。政府和非营利组织的存在是为社会公众提供服务,而这些服务的价值常常不能用货币来衡量。由于不以营利为目的,非营利组织提供服务的收费往往低于成本,所以非营利组织获得收入的能力也不足以成为衡量其业绩的有效指标和工具。

##### 2. 公共资金收支为主要核算内容

政府和非营利组织服务对象的广泛性决定了其财务信息使用者也是无处不在的。政府及非营利组织会计中存在许多限定性财务资源,其会计核算内容主要是公共性资金的收支活动,这些公共资金收支是存在“预算控制”的,也称为预算收支,是限制性财务资源,有专门的来源和规定的用途。

##### 3. 计量和报告法律约束下的财务资源运行

政府与非营利组织提供的产品或服务,往往出于法律的要求或其他授权,维持业务

运行所需的经费主要通过税收、向社会公众发行债券、捐赠和政府拨款等方式获取。政府与非营利组织资金的筹集、分配和使用基本是无偿的、不求回报的，政府征税、举借债务的资格、程序、规模和用途一般会受到法律的严格限制，其财务资源运动过程是预算资金的收入、支出和结余，即以当期财务资源流动作为计量重点。

#### 4. 基于活动目标复杂性的多种业务决策

与企业单一的盈利目标相反，政府的运营目标存在天然的非营利性、多元性和非量化的特点。政府或非营利组织在提供公共服务时，一般不能出于成本考虑，或认为公众不应该享受这类服务而拒绝提供。所以，与企业会计一般采用权责发生制确认基础不同，在政府会计中，需要根据资金运动过程选择会计确认基础。

## 二、政府及非营利组织会计组成体系

政府及非营利组织会计可以分为政府会计和非营利组织会计两个部分。

### （一）政府会计

我国政府会计是在预算会计的基础上发展而来的，目前正处于改革、完善之中。预算会计是政府预算与政府会计的结合，是通过预算账户记录和报告预算执行情况的控制程序。我国现行政府预算会计体系是在 1997 年建立起来的，侧重反映政府年度预算执行情况和结果，对准确反映预算收支情况、加强预算管理和监督发挥了重要作用。随着我国财政预算改革的深入，以及社会对政府综合财务信息需求的日益凸显，现行预算会计体系已经不能满足社会发展的需要。

2014 年 12 月，国务院批转财务部《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》，明确了权责发生制政府综合财务报告制度改革的总体目标、主要内容和实施步骤。我国政府会计的改革方向，是在现有政府预算会计的基础上建立政府财务会计。根据《政府会计准则——基本准则》，我国的政府会计由政府预算会计和政府财务会计“双系统”构成，两者适度分离又相互衔接。

#### 1. 政府预算会计

政府预算会计是指以收付实现制为基础对政府预算执行过程中发生的全部收入和全部支出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况的会计。政府预算会计编制政府预算报告，向预算会计信息使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府预算收支的年度执行结果。预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计等组成。

##### （1）财政总预算会计。

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和各项财政性资金收支活动情况及结果的专业会计。

##### （2）行政单位会计。

行政单位会计是我国各级行政机关和实行行政财务管理的其他机关（包括各级权力



机关、审判机关和检察机关)、政党及人民团体核算和监督本单位财务状况、预算执行情况及其结果的专业会计。

### (3) 事业单位会计。

事业单位会计是各类事业单位核算和监督本单位财务状况、事业成果、预算执行情况及其结果的专业会计。

## 2. 政府财务会计

政府财务会计是指以权责发生制为基础对政府发生的各项经济业务和事项进行会计核算,反映和监督政府财务状况、运行情况、运行成本和现金流量等信息的会计。政府财务会计编制政府财务报告,提供有助于财务报告使用者做出决策或进行监督和管理的信息。

我国现行的政府会计以政府预算会计为主体,政府财务会计正在建立之中。根据财政部《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》和《政府会计准则——基本准则》,我国将在今后的几年中,逐步建立政府财务报告制度框架体系。现行的财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计将预算会计和财务会计的功能相融合,在满足预算管理要求的前提下,兼顾了政府宏观经济管理和单位财务管理的需要。

## (二) 非营利组织会计

非营利组织包括公立非营利组织(事业单位)和民间非营利组织。由于我国将公立非营利组织会计纳入政府预算会计的范畴,所以我国的非营利组织会计即民间非营利组织会计。民间非营利组织会计是指以每个民办非营利组织为会计主体,以民间非营利组织的基本业务活动为管理内容的一种专业会计,包括社团会计、基金会会计和社会服务机构会计等。民间非营利组织会计有助于资源提供者、服务对象、债权人、政府和社会监督部门了解民间非营利组织财务资源的运用情况和业务的运营情况,对加强民间非营利组织管理有着重要的作用。

# 第三节 政府及非营利组织会计规范体系

我国政府及非营利组织现行的会计规范体系主要包括会计法律法规、会计准则和会计制度三个部分。

## 一、会计法律法规

会计法律法规是政府及非营利组织会计的最高层次规范,由会计法律和会计行政法规组成。在我国,规范政府及非营利组织会计的法律主要有《中华人民共和国预算法》(简称《预算法》)和《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)。《预算法》是规范政府与非营利组织财务活动行为的基本法律,于1995年1月1日起施行,