



普通高等教育“十一五”规划教材
高等院校会计类教材系列

政府与非营利组织会计

吕广仁 朱久霞 主编



科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育“十一五”规划教材

高等院校会计类教材系列

政府与非营利组织会计

吕广仁 朱久霞 主编

樊晶玉 赵琳 李蕾红 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书共分为4部分、16章。第一部分为总论,包括第一、二章,主要介绍政府与非营利组织会计的基础理论、基本概念、基本知识和基本方法;第二部分为政府会计,包括第三至八章,主要介绍财政总预算会计制度和行政单位会计制度。第三部分为非营利组织会计,包括第九至十四章,主要介绍事业单位会计和民间非营利组织会计;第四部分为政府与非营利组织会计在财政预算改革中的变化,包括第十五、十六章,主要介绍财政国库管理与政府采购相关会计核算。

本书可以作为高等院校经济管理专业的教材,也可以作为财政总预算会计人员、行政事业单位会计人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/吕广仁,朱久霞主编. —北京:科学出版社,2009
(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)

ISBN 978-7-03-024737-7

I. 政… II. ①吕… ②朱… III. 单位预算会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第094443号

责任编辑:王纯刚 丁波 / 责任校对:赵燕
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东华人华平面设计室

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>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009年8月第一版 开本:787×1092 1/16
2009年8月第一次印刷 印张:22 3/4
印数:1—3 000 字数:520 000

定价:34.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<新蕾>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8299 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

高等院校会计类教材系列

编 委 会

主 任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧	吕广仁	张慧德	李爱华
姚立根	常树春	程培先	

委 员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨	牛丽文	王 静	王义华	王丽娜
王鑫斌	兰柏超	刘 然	刘 磊	刘兆云
刘晓东	孙 洁	孙合珍	孙国忠	孙学辉
孙继辉	曲 丹	朱 晴	朱久霞	江兰天
宋 平	宋艳敏	张 玮	张 倩	张 娟
张 箬	张东莉	张玉华	李 娜	李 悦
李 惠	李文杰	李玉丰	李丽滢	李学峰
李晓娟	李蕾红	杨会朴	杨依华	杨爱君
陈 琳	陈镜宇	周东海	周星梅	孟宪胜
孟繁敏	金玉萍	赵 岩	赵 琳	郝桂岩
卿 固	唐小娟	徐一千	徐丽军	徐海峰
桑忠喜	袁 峰	贾守华	郭长城	谢冬梅
谢青芳	韩素芬	樊晶玉	魏 明	魏杏芳

序

随着市场经济的发展与成熟,全球经济一体化步伐的加快,我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快,面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变,要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式,必须跟上商业社会的发展,会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求,会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性,又具有长远的战略意义。

2008年7月,科学出版社组织了全国应用型高等院校会计学专业教学改革研讨会,会议就普通应用型高校会计学本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论,大家一致认为,“千校一面”的会计学专业教学模式和教材已经不能适应当前会计学专业毕业生就业的需要,以就业市场为导向,分层次培养不同规格的会计专业人才,已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然,培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计学专业培养目标的历史选择,适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计学专业教学改革的切入点。根据以上需要,我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下:

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来,我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策,本系列教材根据新的会计政策编写。
2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标,着重于会计岗位操作,培养学生的会计实践能力。
3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间,与财务管理学、金融学等课程的联系,尽量避免相关课程内容的简单重复。
4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容,指导学生自主拓展知识范围。



5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验，充分体现了现代教学思想，强调理论与实践教学并重，突出学生素质、能力和创新思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性；在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师，体系与内容经多年教学实践中反复推敲，日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的，课程改革和建设也在不断的发展之中，加之作者水平有限，教材难免存在不足，敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会

2009年8月

前 言

政府与非营利组织会计在我国也称为预算会计。政府与非营利组织会计主体的社会作用是提供“公共产品”，其组织目标的实现、财务资源的来源和分配机制都有其自身的规律，受托责任和业绩考核的内容也独具特色，因此，预算会计与企业会计的目标、要素、原则等方面均有较大的不同。本书根据财政部发布的《财政部预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》、《民间非营利组织会计制度》等文件的具体规定，对财政部门、事业单位、行政单位、民间非营利组织的资产、负债、净资产、收入、支出（费用）等业务核算方法和要求作了系统、全面的阐述，对各种不同会计主体会计报表的编制要求、编制程序和编制方法等均作了详细说明。

本书的编写突出了以下特点：

第一，注重实务操作。本书以每一个会计科目为单元，详细介绍账户设置，精选实际案例，概括归纳基本业务类型及其账户关系；每章前有学习目标，后附复习题，这些有利于学习者及时复习和巩固所学知识。

第二，循序渐进，体系完整。本书先介绍政府与非营利组织会计基础知识，后介绍会计实务操作；先讲解源头分配的财政总预算会计，接着讲解使用资金的单位预算会计，最后介绍比较复杂的非营利组织会计。

第三，立足现实，着眼改革，考虑到我国财政预算会计制度改革的阶段性和不平衡性，本书做了恰当的选择，以近年来财政预算改革的法规制度为依据，将部门预算制度和2007年实施的《政府收支分类改革方案》等内容贯穿于基本核算实务中，同时也将财政国库管理制度和政府采购制度的主要内容及由此引起的会计变化融入到具体章节之中。

本书具体的编写分工如下：第一、第二章由哈尔滨学院的吕广仁编写，第三至五章由沈阳大学的朱久霞编写，第六至八章、第十五章由山东建筑大学的赵琳编写，第九至十一章、第十六章由河北金融学院的李蕾红编写，第十二至十四章由哈尔滨学院的樊晶玉编写。吕广仁负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作，并对全书进行了总纂。

哈尔滨学院财经与管理学院的李颖虹、阴丽美同志在资料收集整理中给予了很大的帮助，在此对他们深表谢意。同时，本书的编写参考了很多著作，在此一并向相关作者致谢。

由于水平所限，本书不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正。



第四节 会计账簿和账务处理程序	30
一、会计账簿	30
二、账务处理程序	33
小结	34
复习题	35
第三章 财政总预算会计、资产和负债	36
第一节 财政总预算会计概述	37
一、财政总预算会计的概念和特点	37
二、财政总预算会计的内容	38
三、财政总预算会计的目标	39
四、财政总预算会计的会计要素	39
五、财政总预算会计的会计科目	40
第二节 财政总预算资产	41
一、财政性存款	41
二、有价证券	44
三、暂付及应收款项	45
四、预拨款项	46
五、财政周转金	47
第三节 财政总预算负债	49
一、应付及暂收款	49
二、借入款项	50
小结	51
复习题	52
第四章 财政总预算收入、支出和净资产	53
第一节 财政总预算收入	54
一、预算收入的内容	54
二、预算收入的组织机构	54
三、预算收入的缴库、划分和报解	55
四、预算收入的核算	56
五、其他收入	57
第二节 财政总预算支出	60
一、预算支出及其内容	60
二、办理预算支出的基本规定	62
三、一般预算支出的列报口径	62
四、预算支出的核算	62
五、其他支出的核算	63

目 录

第一章 政府与非营利组织会计概述	1
第一节 政府与非营利组织的界定	2
一、政府与非营利组织会计的概念	2
二、政府与非营利组织会计的对象	2
第二节 政府与非营利组织会计的特点	4
第三节 政府与非营利组织会计的组成体系及其任务	5
一、政府与非营利组织会计的组成体系	5
二、政府与非营利组织会计的任务	7
三、我国预算会计的发展趋势	9
第四节 政府与非营利组织会计的基本前提和一般原则	10
一、政府与非营利组织会计的基本前提	10
二、政府与非营利组织会计核算的一般原则	11
第五节 政府与非营利组织会计的会计要素和会计等式	14
一、会计要素	14
二、我国政府与非营利组织会计的会计等式	15
小结	16
复习题	16
第二章 政府与非营利组织会计核算方法	18
第一节 会计科目	19
一、政府及非营利组织会计科目设置的原则	19
二、政府及非营利组织会计科目的分类	20
三、政府及非营利组织会计的账户	20
第二节 记账方法	21
一、记账符号	21
二、账户分类及其结构	21
三、记账规则	22
四、试算平衡	24
第三节 会计凭证	25
一、原始凭证	25
二、记账凭证	28



第四节 会计账簿和账务处理程序	30
一、会计账簿	30
二、账务处理程序	33
小结	34
复习题	35
第三章 财政总预算会计、资产和负债	36
第一节 财政总预算会计概述	37
一、财政总预算会计的概念和特点	37
二、财政总预算会计的内容	38
三、财政总预算会计的目标	39
四、财政总预算会计的会计要素	39
五、财政总预算会计的会计科目	40
第二节 财政总预算资产	41
一、财政性存款	41
二、有价证券	44
三、暂付及应收款项	45
四、预拨款项	46
五、财政周转金	47
第三节 财政总预算负债	49
一、应付及暂收款	49
二、借入款项	50
小结	51
复习题	52
第四章 财政总预算收入、支出和净资产	53
第一节 财政总预算收入	54
一、预算收入的内容	54
二、预算收入的组织机构	54
三、预算收入的缴库、划分和报解	55
四、预算收入的核算	56
五、其他收入	57
第二节 财政总预算支出	60
一、预算支出及其内容	60
二、办理预算支出的基本规定	62
三、一般预算支出的列报口径	62
四、预算支出的核算	62
五、其他支出的核算	63



第三节 财政总预算净资产	66
一、结余的核算	66
二、预算周转金的核算	68
三、财政周转基金的核算	69
小结	69
复习题	70
第五章 财政总预算会计报表	72
第一节 财政总预算会计报表概述	73
一、财政会计报表的种类及编制要求	73
二、财政会计报表的编制程序	73
三、年终清理和年终结算	74
第二节 资产负债表	76
一、资产负债表及其编制要求	76
二、资产负债表编制举例	77
第三节 预算执行情况表	79
一、预算执行情况表及其编制要求	79
二、预算执行情况表编制举例	80
第四节 财政周转金报表	81
一、财政周转金报表及其组成	81
二、财政周转金收支情况表	81
三、财政周转金投放情况表	81
四、财政周转金变动情况表	82
小结	82
复习题	83
第六章 行政单位资产、负债和净资产	85
第一节 行政单位会计概述	86
一、行政单位会计的概念和特点	86
二、行政单位会计的内容	87
第二节 行政单位资产	88
一、现金	88
二、银行存款	91
三、暂付款	93
四、库存材料	95
五、有价证券	98
六、固定资产	99



第三节 行政单位负债	104
一、应缴预算款	104
二、应缴财政专户款	106
三、暂存款	108
第四节 行政单位净资产	109
一、固定基金	110
二、结余	110
小结	112
复习题	112
第七章 行政单位的收入和支出	115
第一节 行政单位收入	116
一、拨入经费	116
二、预算外资金收入	118
三、其他收入	120
第二节 行政单位支出	121
一、经费支出	121
二、拨出经费	125
三、结转自筹基建	126
小结	126
复习题	127
第八章 行政单位会计报表	129
第一节 行政单位会计报表概述	130
一、行政单位会计报表的意义	130
二、会计报表的编制要求	130
三、行政单位会计报表的种类	131
四、编制年报的准备工作	132
第二节 行政单位会计报表	133
一、会计报表的结构和编制	134
二、会计报表的审核、汇总与分析	137
小结	141
复习题	141
第九章 事业单位资产、负债和净资产	143
第一节 事业单位会计概述	144
一、事业单位会计的概念和特点	144

二、事业单位会计的组织和核算方法	146
第二节 事业单位资产	149
一、流动资产的核算	149
二、对外投资的核算	158
三、固定资产的核算	162
四、无形资产的核算	165
第三节 事业单位负债	166
一、概念	166
二、借入款项的核算	167
三、应付及预收款项	168
四、应缴款项的核算	170
第四节 事业单位净资产	173
一、概念及分类	173
二、事业单位结余及其分配的核算	174
三、基金的管理与核算	177
小结	181
复习题	182
第十章 事业单位收入和支出	185
第一节 事业单位收入	186
一、收入的内容及其管理要求	186
二、财政补助收入的核算	188
三、上级补助收入的核算	189
四、拨入专款的核算	189
五、事业收入的核算	191
六、经营收入的核算	193
七、其他收入的核算	194
八、附属单位缴款的核算	195
第二节 事业单位支出	196
一、支出的内容及其管理要求	196
二、上缴上级支出的核算	198
三、事业支出的核算	199
四、经营支出的核算	201
五、专款支出的核算	202
六、成本费用的核算	204
七、销售税金的核算	206
八、结转自筹基建的核算	206



九、对附属单位补助的核算.....	207
十、拨出经费的核算.....	208
十一、拨出专款的核算.....	208
小结.....	208
复习题.....	209
第十一章 事业单位会计报表.....	210
第一节 事业单位会计报表概述.....	211
一、事业单位会计报表的概念.....	211
二、会计报表的作用和种类.....	211
第二节 事业单位年终清理与结账.....	213
一、年终清理结算.....	213
二、年终结账.....	214
第三节 事业单位会计报表.....	214
一、资产负债表.....	214
二、收入支出表及其附表.....	218
小结.....	220
复习题.....	220
第十二章 民间非营利组织资产、负债和净资产.....	222
第一节 民间非营利组织会计概述.....	223
一、民间非营利组织的概念及特征.....	223
二、民间非营利组织会计的概念及特点.....	224
三、民间非营利组织会计的目标.....	225
四、民间非营利组织的会计核算方法.....	225
第二节 民间非营利组织资产.....	227
一、货币资金.....	228
二、应收款项及预付款项.....	230
三、存货.....	239
四、投资.....	243
五、固定资产.....	248
六、文物文化资产.....	253
七、无形资产.....	254
第三节 民间非营利组织负债.....	255
一、负债的概念、特征及分类.....	255
二、流动负债的核算.....	256
三、长期负债的核算.....	268

第四节 民间非营利组织净资产	270
一、限定性净资产的核算	270
二、非限定性净资产的核算	272
小结	274
复习题	274
第十三章 民间非营利组织收入和费用	277
第一节 民间非营利组织收入	278
一、民间非营利组织收入概述	278
二、民间非营利组织收入的确认	278
三、民间非营利组织收入的核算	280
第二节 民间非营利组织费用的核算	287
一、费用的含义及特征	287
二、费用的分类	288
三、业务活动成本的核算	288
四、管理费用的核算	289
五、筹资费用的核算	290
六、其他费用的核算	291
小结	292
复习题	293
第十四章 民间非营利组织财务会计报告	295
第一节 财务会计报告概述	296
一、财务会计报告的意义与种类	296
二、财务会计报告的构成	296
三、财务会计报告的编制要求	297
第二节 资产负债表	297
一、资产负债表的格式	297
二、资产负债表的编制方法	299
第三节 业务活动表	302
一、业务活动表的格式	302
二、业务活动表的编制方法	302
第四节 现金流量表	304
一、现金流量表的基本含义和编制基础	304
二、现金流量表的格式和填列方法	304
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	308
一、会计报表附注	308



二、财务情况说明书.....	309
小结.....	309
复习题.....	309
第十五章 财政国库管理制度与会计核算.....	311
第一节 财政国库管理制度改革概述.....	312
一、改革现行财政国库管理制度的必要性.....	312
二、财政国库管理制度改革的指导思想和原则.....	312
三、财政国库管理制度改革的主要内容.....	312
四、改革的配套措施.....	315
第二节 财政国库管理制度改革后的会计核算.....	317
一、资金清算方式的会计核算.....	317
二、实拨资金方式的会计核算.....	318
第三节 财政国库支付执行机构会计.....	320
一、会计科目的增设.....	320
二、资金清算的会计核算.....	320
三、实拨资金的会计核算.....	322
第四节 行政事业单位会计核算.....	324
一、会计科目的增设.....	324
二、行政事业单位账务处理.....	324
第五节 建设单位会计核算.....	327
一、会计科目的增设.....	327
二、建设单位账务处理.....	328
第六节 预算单位年终结余资金的处理.....	329
一、预算年终结余资金的概念.....	329
二、预算年终结余资金的审批程序.....	329
三、年终结余资金的账务处理.....	329
第七节 对账与报表编制.....	330
一、对账.....	330
二、会计报表的编报.....	331
第八节 核算中若干具体问题的处理.....	332
一、差错、调整会计处理.....	332
二、提取现金的设账核算问题.....	332
三、辅助账的设置与运用问题.....	332
小结.....	333
复习题.....	333



第十六章 政府采购制度与会计核算	334
第一节 政府采购制度概述	335
一、政府采购制度的产生背景	335
二、政府采购的方式	336
三、政府采购的程序	337
第二节 政府采购资金的会计核算	338
一、政府采购资金及其支付方式	338
二、政府采购资金的监督管理	340
三、政府采购资金的具体核算	340
小结	343
复习题	344
参考文献	345