

会计人员继续教育系列丛书

行政事业单位及 民间非营利组织 会计操作实务

冯力 弓爱乡 主编

海潮出版社

· 会计人员继续教育系列丛书 ·

行政事业单位及民间 非营利组织会计操作实务

冯 力 弓爱乡 主编

图书在版编目 (CIP) 数据

行政事业单位及民间非营利组织会计操作实务/冯力,

弓爱乡编著. —北京: 海潮出版社, 2005

ISBN 7-80151-983-3

I. 行... II. ①冯... ②弓... III. 单位预算会计 - 基本知识 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 018963 号

行政事业单位及民间非营利组织会计操作实务

冯力 弓爱乡 编著

☆

海潮出版社出版发行 电话: (010) 66969738

(北京市西三环中路 19 号 邮政编码 100841)

北京雁南 印刷厂印刷

开本: 880 × 1230 毫米 1/32 印张: 14 字数: 350 千字

20 05 年 3 月第 1 版 20 05 年 3 月第 1 次印刷

印数: 1 - 10000 册

ISBN 7-80151-983-3/F·28

定价: 28 元

前言

1998 年我国开始实施新的预算会计制度,2004 年 8 月《民间非营利组织会计制度》正式发布,自 2005 年 1 月 1 日起实施。

财政部正尝试建立政府会计体系和非营利组织会计标准体系,准备通过几年努力,建立起符合中国国情并与国际惯例相协调的由政府会计、非营利组织会计和企业会计 3 大部分组成的会计体系。

为了满足财会人员规范单位会计行为、提高会计信息质量、加强财务管理的需要,我们编写了《行政事业单位及民间非营利组织会计操作实务》一书。

本书结合最近几年的相关会计制度及财政和预算会计方面的单项制度与相关核算办法,对国库集中收付制度改革、政府采购、非税收收入管理等热点问题做了重点介绍,是一本会计人员接受继续教育培训的较好教材。由于适用范围及篇幅等原因,没有介绍财政总预算会计。

本书由冯力、弓爱乡担任主编,徐根深、尹涛担任副主编。全书由弓爱乡总纂。第一篇、第二篇由冯力编写,第三篇中第十章由赵红编写,其余章节由徐根深、尹涛编写,第四篇中第十七、十八章由朱颖编写,第十九、二十、二十一章由郭秋香编

写，第二十二、二十三章由赵红编写。郑玉军、温玉萍两位同志做了大量的资料收集及校对工作。

尽管编写人员为之付出了不懈的努力，但问题与不足在所难免，希望广大读者提出批评和改进意见。

作者

2005年3月

目 录

第一篇 概述

第一章 总 论	3
第一节 会计概述	3
第二节 预算会计概述	4
第三节 非营利组织会计概述	6
第二章 会计核算的方法与环节	8
第一节 会计核算方法	8
第二节 会计核算的环节	10

第二篇 行政单位会计

第三章 行政单位会计概述	13
第一节 行政单位会计的概念	13
第二节 行政单位的会计组织	18
第四章 资 产	22
第一节 货币资金	22

第二节	有价证券	35
第三节	暂付款	37
第四节	库存材料	39
第五节	固定资产	44
第六节	零余额账户用款额度	52
第五章	负 债	55
第一节	应缴预算款	55
第二节	应缴财政专户款	57
第三节	暂存款	60
第六章	净资产	62
第一节	固定基金	62
第二节	结 余	65
第七章	收 入	69
第一节	拨入经费	69
第二节	预算外资金收入	77
第三节	其他收入	81
第四节	政府非税收入	82
第八章	支 出	91
第一节	经常性支出	91
第二节	专项支出	100
第三节	拨出经费与结转自筹基建支出	102
第四节	国库集中支付制度下支出的账务处理	104

第五节 政府采购	106
第九章 会计报表	112
第一节 会计报表的意义和种类	112
第二节 年终清理结算和结账	115
第三节 会计报表的编制	119
第四节 会计报表的审核、汇总与分析	121
第三篇 事业单位会计	
第十章 事业单位会计概述	127
第一节 事业单位会计的任务	127
第二节 事业单位会计的一般原则	132
第三节 事业单位会计的组织	134
第四节 会计科目和会计账簿	138
第十一章 资产的核算	149
第一节 资产概述	149
第二节 流动资产的核算	151
第三节 长期资产的核算	176
第十二章 负债的核算	193
第一节 负债概述	193
第二节 借入款项的核算	195
第三节 应付及预收款项的核算	196
第四节 应缴款项及应交税金的核算	204

第十三章 收入的核算	216
第一节 收入概述	216
第二节 补助收入和拨入专款的核算	218
第三节 事业收入的核算	222
第四节 经营收入、附属单位上缴收入和其他收入的核算	226
第十四章 支出的核算	232
第一节 支出概述	232
第二节 事业单位支出的核算	235
第三节 对其他单位支出的核算	242
第四节 成本费用的核算	245
第十五章 净资产的核算	250
第一节 结余的核算	250
第二节 基金的核算	256
第十六章 会计报表	267
第一节 会计报表概述	267
第二节 年终清理与结转	271
第三节 会计报表的内容和编制方法	273
第四节 会计报表的审核、汇总与分析	278
第四篇 民间非营利组织会计	
第十七章 民间非营利组织会计总论	285
第一节 概述	285

第二节 民间非营利组织会计要素和一般原则·····	289
第十八章 资产的核算·····	295
第一节 资产概述·····	295
第二节 货币资金的核算·····	299
第三节 应收及预付款项的核算·····	310
第四节 存货的核算·····	322
第五节 投资的核算·····	331
第六节 固定资产的核算·····	349
第七节 无形资产及受托代理资产的核算·····	366
第十九章 负债的核算·····	373
第一节 负债概述·····	373
第二节 流动负债的核算·····	374
第三节 长期负债的核算·····	385
第二十章 净资产的核算·····	388
第一节 净资产概述·····	388
第二节 净资产的账务处理·····	390
第二十一章 收入的核算·····	393
第一节 收入概述·····	393
第二节 非交换交易收入的核算·····	396
第三节 交换交易收入的核算·····	399

第二十二章	费用的核算	408
第一节	费用概述	408
第二节	费用的核算	410
第二十三章	财务会计报告	413
第一节	财务会计报告概述	413
第二节	会计报表的编制	419
第三节	资产负债表日后事项	430
第四节	民间非营利组织新旧会计制度有关衔接问题的处理	432

第一篇

概述

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计作为一种重要的经济管理活动，是随着社会生产活动的客观要求而产生，并随着社会的发展而发展的。

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督，并向有关方面提供相关信息的经济管理活动。

二、会计的职能

会计职能指会计在经济管理中具有的功能。

会计的职能有：进行会计核算、实施会计监督、预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。

会计的基本职能是进行会计核算、实施会计监督。会计最基本的职能是进行会计核算。

会计核算是指会计人员以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的工作。

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动的合法性、合理性进行审查。

三、会计的分类

(一) 按报告对象不同,可分为管理会计和财务会计

1. 财务会计:侧重于过去的信息,为外部有关各方面提供会计主体的财务状况、经营成果、资金变动等相关信息。

2. 管理会计:侧重于未来的信息,采用一系列专门方法,对企业内部现在和未来的经济活动进行规划、控制与评价,为内部管理提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

(二) 按单位性质不同,可分为政府会计、非营利组织会计和企业会计三大部分

第二节 预算会计概述

我国目前运行的是1998年实施的包括财政总预算会计制度、行政单位会计制度和事业单位会计制度在内的预算会计制度。

预算会计是核算、反映和监督政府及行政事业单位以预算执行为中心的各项财政资金收支活动的专业会计,其目标主要是为了满足国家宏观经济管理和预算管理的需要。现行的预算会计制度对于反映财政、财务收支活动、加强我国公共财政资金管理,发挥了十分积极的作用。但不可否认,这套会计制度还没有能够反映政府经济资源、现时义务和业务活动的全貌。

随着我国社会主义市场经济体制的建立和逐步完善,研究建立我国政府会计标准体系,已经成为加强政府公共管理、解脱政府公共受托责任的重要内容。

一、预算会计体系

根据国家预算组成体系及会计主体不同,我国现行预算会计分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。

(一) 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、反映和监督政府预算执行和各项财政性资金活动的专业会计。

(二) 行政单位会计

行政单位会计是指各级行政单位核算、反映和监督单位预算执行过程及其结果的专业会计。

(三) 事业单位会计

事业单位会计是核算、反映和监督事业单位业务资金活动的专业会计。

另外,国库会计、收入征解会计和基建拨款会计等也是预算会计的有机组成部分。

本书主要介绍行政单位会计与事业单位会计。

二、预算会计的目标

我国预算会计主要是对会计主体的业务活动进行核算,生成和提供反映单位业务活动的信息,为有关各方面(单位领导、上级主管部门、财政机关、审计机关和其他潜在的会计信息使用者等)加强预算管理、提高资金使用效益服务。

三、预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是财政性资金活动过程及其结果,就是各级财政部门和行政事业单位在预算执行过程中所发生的资金收

人、支出、结余、以及由此形成的资产、负债和净资产。

四、预算会计的要素

会计的要素是对会计核算对象的基本分类，是会计核算对象的具体化，是会计报表的基本构成项目。预算会计要素分为五大类：资产、负债、净资产、收入和支出。

五、预算会计等式

静态预算会计等式（基本等式）：资产 = 负债 + 净资产

动态预算会计等式：资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入

第三节 非营利组织会计概述

非营利组织具有一些共同特征，如在分配上具有非利润性、在行为上具有志愿性，价值取向上具有公共利益性和法律上具有法定性等特征。根据非营利组织的这些特征，我们可以从非营利组织的组织目标、成员组成形式、组织服务对象、组织生成模式和组织与政府的关系等方面对其进行不同的分类。联合国国际标准产业体系（ISIC）将非营利组织分为教育类、医疗和社会工作类三大类。教育类包括各级各类学校；医疗和社会工作类包括医疗保健、兽医、社会工作等；其他社区社会和个人服务类包括环境卫生、商会和行业协会、工会、娱乐组织、图书馆、博物馆及文化机构、运动与休闲等。

为了规范民间非营利组织的会计核算，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》及其他有关法律、法规，财政部于2004年8月18日正式发布《民间非营利组织会计制度》，自2005年1月1日起实施。

《民间非营利组织会计制度》适用于在中华人民共和国境内依法成立的各类民间非营利组织，包括社会团体、基金会和民办