



“换代II型”新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

政府与非营利 组织会计

常丽 何东平 主编

Accounting for
Government and
Nonprofit
Organizations

东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press



“换代II型”新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

政府与非营利 组织会计

常丽 何东平 主编

Accounting for
Government and
Nonprofit
Organizations

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 常丽 何东平 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计 / 常丽, 何东平主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2009. 5

(高等院校本科会计学专业教材新系)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 652 - 2

I. 政… II. ①常… ②何… III. 单位预算会计 - 高等学校 - 教材
IV. F810. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 056473 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 486 千字 印张: 22
2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 吴 茜 责任校对: 贺 鑫
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 652 - 2

定价: 36.00 元

总序：中国会计教育的回顾与展望

ZONGXU ZHONGGUO KUAJI JIAOYU DE HUIGU YU ZHANWANG

(一)

20 世纪是会计学术和会计思想大发展的世纪，是会计大师辈出、经典会计作品大量问世的世纪，是会计由“艺术”走向“科学”的世纪；

20 世纪是会计学科大发展的世纪，是会计由信息系统演变成控制系统的世纪，是受托责任会计由弱到强的世纪；

20 世纪是会计制度和会计实务大发展的世纪，是公司会计规范化、注册会计师职业国际化的世纪；

20 世纪更是会计教育和会计人才培养大发展的世纪，是会计系科大分化、大整合的世纪，是会计人从数字奴隶到数字主人的世纪。

发达国家如此，发展中国家同样如此。

20 世纪会计的发展揭示了一条基本规律：凡经济发达的国家，会计没有不发达的；凡会计不发达的国家，也没有一个是经济发达的。

这条规律同时告诉我们：这个世界既不存在会计教育先进而会计制度、会计实务落后的国家，也不存在会计教育落后而会计制度、会计实务先进的国家。

这条规律还告诉我们：发达的经济工作、科学的管理工作强烈要求先进的会计教育制度和人才培养制度为之服务，而先进的会计教育制度和人才培养制度又反过来进一步促进经济的发展和水平的提高。

20 世纪会计的发展也反复地证明一条历史发展的规律：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”，这里的“计”指的就是会计。

西方如此，东方如此，中国当然也如此。

看百年中国，会计教育一正规、会计实务一上轨，就会政治清明、官守廉洁、国家昌隆、人民富足；会计教育一紊乱，会计实务一脱轨，就会贪污不治、官守腐败、贿赂风行、国衰民殃。

百年来的大量事实证明：不论是会计学术的发展、会计思想的发展、会计学科的发展，还是会计制度、会计实务的发展，其发达程度都有赖于会计教育和人才培养制度的先进程度，而会计教育的先进程度又取决于会计教育目标的正确定位、会计课程

体系和教材体系的完善以及会计教育方法的科学化,这其中尤为重要的是会计本科教材建设的科学化。

(二)

会计历史发展的规律,我们的先辈们很早就有认识。

多年在美国、西班牙、秘鲁从事外交工作,又熟悉商业活动的蔡锡勇,于1905年出版了中国有史以来第一部专门论会计的书——《连环帐谱》,破了中国会计的天荒;后来,留学日本并获商学学士学位的谢霖与孟森联合,于1907年出版了《银行簿记学》。这两部书使蔡锡勇、谢霖成为我国会计学术的鼻祖、会计教育的先行者。继蔡锡勇和谢霖之后,徐永祚、潘序伦两位大师又在20世纪三十至四十年代创立了两套教材体系:一套是改良型教材,另一套是引进西方型教材。这两套教材对我国会计教育事业具有重大的先行意义,对会计人才培养具有重大贡献。

新中国成立伊始,会计学术界通过对会计阶级性的讨论,掀起了会计教育思想的第一次解放,即顺应计划经济体制的需要,借鉴苏联模式,学习苏联经验,翻译苏联的教材,在中国人民大学试点开设四门会计专业——会计核算原理、工业会计、工业企业经济活动分析、行业财务管理。正是利用这套教材,我们培养了新中国第一批会计人才。应当说,引进苏联的会计教材,对20世纪50年代我国会计专业的建设起了决定性作用,但我们也不得不承认,苏联会计是按照货币计价、账户、复式记账、成本计算、定期盘存和定期汇总等一套方法来进行的。直到20世纪80年代,苏联会计都是这样。就这套做法看,实际上只相当于西方国家的簿记工作,它的目的就是做到账证相符,并以此为基础编写报表;它一贯忽视估价,并错把簿记报表当做真实可信的会计报表;它一贯把企业当做一个生产单位、一个成本中心,忽视对利润的核算和管理。正是由于这套会计方法的局限,才导致我们面临工商企业的一摊烂账,面临会计信息的严重失真。

从1956年开始,我国学者提出了资金运动学说,倡导以资金运动的观点来建立复式记账原理和会计核算原理,于是就有了结合中国实际情况的会计专业教材。例如,高等财经院校会计教材编写组集体编写的《会计原理》,就较全面地反映了这方面的研究成果。这本教科书1963年初版,历经三十余年,发行数百万册,培养了一批又一批的会计人才。由厦门大学编写的《会计原理》和中国人民大学编写的《工业会计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业财务管理》等,也都吸收了我国学者的研究成果,为这一时期的会计人才培养和会计实践发展作出了积极的贡献。按照资金运动观点建立的这一教材体系,虽有很多特色,但仍未抓住会计的本质,因而它反映不出会计因时代不同而不断发展演变的特点。其实,记不记账、编不编报告,根本不在于是否有资金流动,而在于资金是自己的还是别人的,在于受托责任。财务会计反映的受托责任主要是财务报告的可信性和财经纪律的遵守情况;成本管理会计反映的受托责任主要是经济活动的经济性、效率性和效果性。长期地只讲资金活动,不问受托责任,严重削弱了会计在发展社会主义生产力中的作用。

(三)

党的十一届三中全会以后,伴随着新的会计思想解放运动的展开,会计教育和会计教材建设也进入了一个改革和发展的新阶段。首先是开始将西方大学会计专业教学课程引入我国的会计本科教育,如西方财务会计、西方管理会计、西方审计、会计电算化、国际会计、涉外会计等。

1983年,财政部确定以中南财经大学(原湖北财经学院)和上海财经大学(原上海财经学院)为会计教材改革试点学校,推出两套会计专业教科书。中南财经大学的教改方案以会计学原理、企业会计、企业成本、企业财务、管理会计、审计学为核心课程;上海财经大学的教改方案以基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、审计学为核心课程。它们各自的培养目标略有不同,但两套教材都吸收了20世纪80年代对会计阶级性、会计本质、会计职能、会计对象、会计原则、会计定义等方面的研究成果,扬弃了陈旧的按行业建立会计学科且知识陈旧的内容,立足改革,勇于创新,在实际教学过程中收到了较好的效果,培养了大批合格的会计人才。

20世纪80年代中后期,葛家澍教授和余绪缨教授联合主编一本《会计学》,作为国家教委组织的经济类十门核心主干课程之一,这本教科书将财务会计与管理会计融为一体,并大胆引进了国际会计惯例的有关内容,吸收了当代会计理论研究的最新成果,从而使我国会计教材建设迈上一个新台阶。1988年,中国会计学会成立了会计教育改革研究组,葛家澍教授任组长。该研究组重点研究了我国会计教育的状况,研究了与社会主义市场经济相适应的会计专业培养目标、会计专业设置、会计课程结构与学科体系、会计教材建设、会计师资队伍建设等方面的问题,提出了许多具有指导意义的建议。

1994年,我国部分高校开设了注册会计师专业,设计了财务会计、高级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询等主干课程。也就是在这一时期,各高等院校的会计学院或会计系都对其原先不规范的课程体系进行了改革,形成了以会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计为核心课程的新体系。1996年,厦门大学和中国人民大学又分别承担了教育部“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”的课题,它们在完成课题研究报告的同时,又出版了一套会计专业主干课的新教材。

在20世纪的后50年,特别是后20年,我国在会计课程体系、会计教材体系建设上取得了重大进展,也初步实现了由“记账报账型会计”向“计划控制型会计”的转变,但由于在处理建立中国特色会计和向国际会计惯例靠拢这一重大关系上,思想不够解放,认识不够进步,因而对国际范围内的会计改革经验特别是会计教育改革的经验,未能作及时的引进、学习、消化、吸收,因而导致课程体系和教材体系中的内容存有不少严重问题。比如:会计教材内容达不到会计教育目标的要求;会计教材内容缺乏超前性和先进性;会计教材严重地滞后于轰轰烈烈的会计实践;会计教育仅注重知识的传授,不注重能力的培养;会计教育长期忽视职业道德教育等。所有这些,同发展中国的经济、发展中国的社会生产力要求相去甚远,于是在世纪之交,我们又面临着一个十分迫切的会计思想大解放问题,面临着一个十分迫切的会计现代

化、科学化问题。早在1989年,著名会计思想家、会计教育学家杨时展教授就指出:“中国会计的现代化,只能顺从于一个唯一的目的,即发展中国的社会主义生产力”,“我们不能不问中国的国情,不问是否为中国社会生产力所需,对国外的东西一切照搬,也不能不问对中国是否有用,只要是西方的东西,就从思想上一概排斥、一概反对。中国会计的现代化,首先要求……会计理论界有一个现代化的头脑和紧迫感,有一个明确的生产力意识……排除‘左’的干扰;如果有右的,也要排除右的干扰,大步前进”。话很恳切,也很正确,但一直未引起应有的、足够的注意,十分遗憾。

(四)

就在我们不断地倡导和推进会计教育改革、完善会计教材内容和体系的同时,发达国家正在作力度更大、影响更为深远的会计教育改革。就美国而言,1984年,美国会计学会成立了未来会计教育改革组;1989年,成立了会计教育改革委员会,发布了多份委员会立场报告。扬伯翰大学、伊利诺伊大学、密歇根大学、宾夕法尼亚大学、南加州大学、芝加哥大学、斯坦福大学、哈佛大学等知名学府的会计系,也纷纷响应美国会计学会的号召,对面向21世纪的会计教育进行了大胆的改革试验,取得了很好的效果。扬伯翰大学会计系从交易循环审计的实践中体会到了这种审计模式的真谛,然后将其移植到会计教育改革中,设计出会计课程新体系,即将以往独立设置的中级会计、成本会计、管理会计、税务会计、审计、会计信息系统等融合成一个综合的24学分的核心课程,以培养出具有高度综合能力的会计人才,这里的“高度综合能力”包括:书面表达能力,口头表达能力,良好的倾听能力,团队沟通与合作能力,解决冲突的能力,组织和分派工作的能力,解决分散和无序问题的能力,阅读、评论和判断能力,有效利用时间和缓解压力的能力等。扬伯翰大学会计系把24学分核心课程分为四个阶段,前10周讲授基础原理,之后分成销售与收款、购货与付款、工薪与业绩评价、结转与存货、融资等五个交易循环分别讲授。

伊利诺伊大学会计系坚持认为会计是一个信息系统,因而应当按会计信息的生成、利用及控制来设计会计课程新体系,包括:会计与注册会计师(I)、会计与注册会计师(II)、会计计量及其结果、注册会计师决策、会计组织及其规则、会计控制系统、承诺与鉴证、财务报告准则、税收制度与税收规则、审计准则与审计实务、公营部门会计、国际会计、会计制度设计、简明信息控制系统、管理信息与控制系统、信息控制系统的组织与开发等。

扬伯翰大学和伊利诺伊大学的会计课程体系改革,给我们一种全新的思路,它更多地强调以信息运行的规律或经济业务的流程来设计课程,强调会计专业课程的逻辑性和内在一致性,强调会计与整个管理和业务工作的融合,强调会计教育改革的科学化和大系统观。本质上说,它强调会计对受托财务责任与受托管理责任的计量、报告,强调对综合受托责任的计量、报告。不仅大学和学会在推进会计教育改革,作为人才需求方的会计师事务所也积极地参与改革,1989年,当时的国际“八大”,就发布了一份《会计教育展望》的研究报告,对会计教育目标、教学内容和教学方式提出了一系列的改革意见。会计人才的供求双方同时关注和参与改革预示着:21世纪

会计教育的时代特征将更为明显，会计将会更为主动地去计划和控制企业的发展、社会的发展。

（五）

就我国会计课程体系和会计教材体系建设的目前情况看，其与发达国家的会计课程体系和会计教材体系建设相比有较大的差距，与发展中国生产力、发展中国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距，与科教兴国、建立创新机制、培养创新人才的目标相比有较大差距。因此，下大力气改革会计课程和教材体系是摆在我们面前的一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作，一方面，必须正视我国与西方发达国家之间在会计课程和教材体系建设上的差距，大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验；另一方面，由于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异，我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计课程和教材体系，而不能“依样画葫芦”，完全照搬、照套。

有鉴于此，我们在充分结合中国国情，全面借鉴发达国家，特别是美国 20 世纪末会计教育、会计课程和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计学家和著名会计院系知名中青年专家、教授，编写了这套在形式与内容上都有较大更新的本科会计专业 21 世纪新概念教材。

应当说明的是：在本套教材创编的后期阶段，适逢财政部对企业会计核算制度进行了重大改革，颁发了通用的《企业会计制度》。为了保证本套教材符合新制度的规定和要求，我们针对其所涉及的相关内容进行了调整和改写，全面反映了新制度的规定内容。

我们殷切地希望这套教材的创编和出版工作，能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。这也正是全体创编人员之所以不畏艰辛、大胆探索的初衷和原动力所在。

王光远

前 言

作为现代会计的两大分支之一，政府与非营利组织会计在近年来受到了越来越多的关注。目前，西方国家政府会计改革方兴未艾，我国预算会计改革的呼声日益高涨，这些都预示着政府与非营利组织会计将在社会生活中扮演非同以往的重要角色。

本书在阐述政府与非营利组织预算和会计基本理论的基础上，结合我国预算与会计改革的客观现实，兼顾西方国家政府会计的实践，系统介绍了我国和西方国家政府与非营利组织会计实务。通过本书的学习，读者可以更系统地理解和掌握政府与非营利组织的财务活动特点、预算与会计的关系，从而把握政府与非营利组织会计的本质及与企业会计的差异。除此之外，本书的编写还具有以下突出特点：

(1) 结合多年的实践教学经验，针对“政府与非营利组织会计”教学实践的特点组织本书的内容体系。本教材突出了中西方政府与非营利组织会计的不同特征并各成体系，不仅便于教学，也有利于学生对教材内容的理解和把握。

(2) 紧密联系国际政府会计和我国预算会计的最新发展趋势。本书不仅介绍了现行的预算会计制度和民间非营利组织会计制度，还介绍了我国预算管理制度的最新改革举措及其对预算会计的影响。同时，本书也总结介绍了西方国家政府与非营利组织会计的改革成果和发展趋势，具有一定的前瞻性。

(3) 注重教学资源 and 现代化教学手段的整合。随同本书制作了高质量的教学课件，为教师更有效地开展课堂教学提供有力支持。

本书共分为三个部分：第一部分为政府与非营利组织会计基础，主要介绍政府与非营利组织会计的基本理论、基础知识和基本方法；第二部分为西方政府与非营利组织会计，以基金会计为主线，主要介绍西方地方政府基金会计、中央政府基金会计和非营利组织会计实务；第三部分为我国政府与非营利组织会计，以预算管理为主线，主要介绍我国预算会计和民间非营利组织会计。

本书由东北财经大学会计学院常丽与何东平共同主编。参加编写的人员及具体分工如下：第一章至第五章以及第十二章由常丽编写；第七章至第十一章由何东平编写；第六章由胡景涛编写。

由于政府与非营利组织会计初成体系，加之作者水平有限，书中不妥乃至错误之处在所难免，敬请同仁和广大读者不吝指正。

编者

2009年2月于东财园

目录

MULU

第一部分 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的特点及组成体系	1
学习目标	1
第一节 政府与非营利组织的界定	1
第二节 政府与非营利组织会计的概念与特点	6
第三节 政府与非营利组织会计的组成体系	10
第四节 政府与非营利组织会计规范	13
本章小结	15
思考题	15
第二章 政府与非营利组织会计基本理论和方法	17
学习目标	17
第一节 政府与非营利组织会计的目标	17
第二节 政府与非营利组织会计的基本假设和基本原则	23
第三节 政府与非营利组织会计的确认基础和计量方法	28
本章小结	32
思考题	32
第三章 政府财政收支管理	33
学习目标	33
第一节 政府预算管理制度	33
第二节 国库会计制度	42
第三节 政府财政支出管理改革	50
本章小结	58
思考题	58

第二部分 西方政府与非营利组织会计

第四章 西方基金会会计原理	59
学习目标	59
第一节 基金及其设置	59

第二节 基金会计要素与基金会计恒等式	64
第三节 基金会计与财务报告原理	68
■ 本章小结	77
■ 思考题	78
第五章 西方政府基金会计实务	79
■ 学习目标	79
第一节 普通基金和特种基金会计	79
第二节 资本项目基金会计	90
第三节 偿债基金会计	96
第四节 普通长期负债与普通固定资产账户组会计	101
第五节 受托基金会计	105
第六节 权益基金会计	109
■ 本章小结	111
■ 思考题	112
第六章 西方非营利组织会计	113
■ 学习目标	113
第一节 西方非营利组织的范围与主要业务活动	113
第二节 西方高等院校基金会计	116
第三节 西方医院会计	123
第四节 自愿健康和福利组织及其他非营利组织会计	130
■ 本章小结	132
■ 思考题	133
第三部分 我国政府与非营利组织会计	
第七章 财政总预算会计	134
■ 学习目标	134
第一节 财政总预算会计概述	134
第二节 财政总预算会计的收入核算	137
第三节 财政总预算会计的支出核算	143
第四节 财政总预算会计的资产核算	149
第五节 财政总预算会计的负债核算	155
第六节 财政总预算会计的净资产核算	158
第七节 财政总预算会计报表	161
■ 本章小结	165
■ 思考题	166
第八章 行政单位会计	167
■ 学习目标	167
第一节 行政单位会计概述	167
第二节 行政单位会计的收入核算	170

203	第三节 行政单位会计的支出核算	175
213	第四节 行政单位会计的资产核算	177
213	第五节 行政单位会计的负债核算	184
153	第六节 行政单位会计的净资产核算	187
253	第七节 财政预算管理制度改革下的行政单位会计	190
433	第八节 行政单位的会计报表	196
433	本章小结	200
	思考题	200
	第九章 事业单位会计	201
	学习目标	201
	第一节 事业单位会计概述	201
	第二节 事业单位会计的收入核算	205
	第三节 事业单位会计的支出核算	211
	第四节 事业单位会计的资产核算	220
	第五节 事业单位会计的负债核算	231
	第六节 事业单位会计的净资产核算	237
	第七节 财政预算管理制度改革下的事业单位会计	248
	第八节 事业单位的会计报表	253
	本章小结	256
	思考题	257
	第十章 高等学校会计	258
	学习目标	258
	第一节 高等学校会计概述	258
	第二节 高等学校会计的收入核算	261
	第三节 高等学校会计的支出核算	265
	第四节 高等学校会计的资产、负债和净资产核算	268
	本章小结	275
	思考题	275
	第十一章 医院会计	276
	学习目标	276
	第一节 医院会计概述	276
	第二节 医院会计的收入核算	279
	第三节 医院会计的支出核算	284
	第四节 医院会计的资产、负债和净资产核算	291
	本章小结	296
	思考题	296
	第十二章 民间非营利组织会计	298
	学习目标	298
	第一节 民间非营利组织会计概述	298

第二节	民间非营利组织会计的收入核算·····	302
第三节	民间非营利组织会计的费用核算·····	312
第四节	民间非营利组织会计的资产核算·····	317
第五节	民间非营利组织会计的负债和净资产核算·····	321
第六节	民间非营利组织的财务报告·····	327
■	本章小结·····	334
■	思考题·····	334

第一部分 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的特点及组成体系

学习目标

本章主要讲授政府与非营利组织会计的基本概念和主要特点。通过本章的学习，应掌握和了解以下内容：

1. 掌握政府与非营利组织的基本概念和特点；
2. 掌握政府与非营利组织会计的概念；
3. 掌握政府与非营利组织会计的特点；
4. 掌握政府与非营利组织会计的组成体系；
5. 了解非营利组织的主要活动领域；
6. 了解政府与非营利组织会计的重要性。

根据现代会计理论，会计学有两大分支，其中之一是企业（营利性组织）会计，另一分支就是政府与非营利组织会计。企业与政府和非营利组织的运营目的有本质的差异，这直接导致了政府与非营利组织会计从理论到实务都与企业会计存在诸多差异。为了更好地把握政府与非营利组织会计的本质，首先需要理解政府与非营利组织的基本概念。

第一节

政府与非营利组织的界定

一、政府与非营利组织的概念

（一）政府组织的概念

每一个社会，都是由个人和社会组织构成的。组织就是人们按照一定的目的、任务和形式组建起来的社会群体。社会组织的类型十分繁杂，可以按照不同的标准对组

织进行不同的分类。对于一个现代社会来说,社会组织首先可以分为两大类,即政府组织与非政府组织。其中的非政府组织又可以分为两大类,即营利组织与非营利组织。

政府有广义和狭义之分。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,即各级人民代表大会及其所属机构;国家行政机关,即从国务院到省、自治区、直辖市以及下属的市、地、县、乡的各级人民政府及其所属机构;国家司法机关,即公安、司法、检察机关。狭义的政府是指多级国家行政管理机关,即按照立法、司法、行政三权分立的原则建立起来的行政机关,包括中央和地方的行政机关。作为公共管理主体的政府应是广义的政府概念,是指执掌公共权力的所有国家机构,包括多级立法机关、行政机关和司法机关。

从公共受托责任视角看,政府组织的划分应包括两个层次:(1)承担广泛受托责任的一级政权的政府,包括中央政府、各省(直辖市、自治区及特别行政区)政府、各地市政府、各县(市、区)政府以及各乡镇政府;(2)履行具体受托责任的政府办事机构或行政单位,包括管理国家事务、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构,如国家立法机关、行政机关、审判机关、检察机关等。另外,从组织性质及会计角度来看,一般将各党派、各人民团体也视同行政单位。

(二) 非营利组织(Nonprofit Organization, NOP)的概念

1. 非营利组织的概念

由于世界各国的政治、文化、历史等背景不同,对非营利组织的定义方法也有较大差别。所以,对于非营利组织的概念可以从一般的概念和不同国家特定的概念两个角度加以理解。

非营利组织的一般概念是指不以营利为目的的向社会提供服务的组织。从这个角度理解,非营利组织既包括国家出资兴办的公立非营利组织,也包括民间非营利组织。公立非营利组织由政府出资兴办,在我国通常称为事业单位。由于西方国家的公立非营利组织相对较少,且在会计规范方面主要参照政府会计准则,所以西方国家比较注重对民间非营利组织的界定。

美国财务会计准则委员会(FASB)通过与营利组织的比较来定义非营利组织。它将非营利组织定义为具备如下其他组织所不具备的特征的主体:

(1) 这些主体接受重要的资源提供者的捐赠,这些资源提供者并不期望按照其所提供资源的比例收回资源或获得货币收益。

(2) 它们的运营是为了达到一定的目的,但不是为了营利。

(3) 与企业不同,它们没有所有者权益。

在《民间非营利组织会计制度》(2004年)颁布之前,我国通常将非营利组织定义为不具有物质产品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,即主要指事业单位。随着《民间非营利组织会计制度》的颁布,对于民间非营利组织的研究日渐深化,非营利组织被划分为两大类,即公立非营利组织(事业单位)和民间非营利组织。在该制度中,对民间非营利组织做出了界定。

凡是具有下列特征的组织，可以被认定为非营利组织：

- (1) 该组织不以营利为宗旨和目的；
- (2) 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报；
- (3) 资源提供者不享有该组织的所有权。

一般认为，民间非营利组织是指由民间出资举办的、不以营利为目的，从事教育、科技、文化、卫生、宗教等社会公益性活动的社会服务组织，包括社会团体、基金会、民办非企业单位和寺院、宫观、清真寺、教堂。

社会团体是指中国公民自愿组成，为实现会员共同意愿，按照其章程开展活动的非营利性社会组织。

基金会是指按照民间捐赠人的意愿设立的专门用于捐赠人指定的社会公益性用途的非营利性基金管理组织。

民办非企业单位是指企业事业单位、社会团体和其他社会力量以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，主要包括从事科学、教育、文艺、卫生、体育等科学文化类的非企业单位。

寺院、宫观、清真寺和教堂是由具有宗教信仰和热心宗教的人在国家支持下兴办的开展宗教活动的场所。

简言之，非营利组织是指运营目的具有非营利性和公益性的特点，不具有物质产品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提供服务的各类组织机构。这类组织机构包括公立非营利组织和民间非营利组织两大类。

2. 非营利组织的分类

非营利组织在社会经济生活中扮演着重要的角色，所涉及的领域十分广泛。美国约翰·霍普金斯大学非营利组织比较研究中心设计了一个非营利组织国际分类体系（ICNPO），把非营利组织分成12个大类，24个小类。具体如下：

- (1) 文化与休闲，包括文化与艺术、休闲、服务性俱乐部。
- (2) 教育与科学研究，包括中小学教育、高等教育、其他教育、科学研究。
- (3) 卫生，包括医院与康复、诊断、精神卫生与危机防范、其他保健服务。
- (4) 社会服务，包括社会服务、紧急情况救助、社会救济。
- (5) 环境，包括环境保护、动物保护。
- (6) 发展与住房，包括经济、社会、社区发展，住房，就业与职业培训。
- (7) 法律、推进与政治，包括民权与推进组织、治安与法律服务、政治组织。
- (8) 慈善中介与志愿行为促进。
- (9) 国际性活动。
- (10) 宗教活动和组织。
- (11) 商会、专业协会、工会。
- (12) 其他。

这种分类比较完整，但是判断一个组织是否属于非营利组织并不完全根据其名称，而是要根据组织的宗旨和运营目的来确定。从我国当前的实际情况看，非营利组织主要活跃在以下领域：

- (1) 科技组织，如研究机构、科协组织等。