

21世纪应用型本科会计学系列精品教材

政府与非营利组织会计

梁 星 贺旭玲◎主 编
初春虹◎副主编

Accounting for Government and Nonprofit Entities

清华大学出版社



014033593

F810.6
66

21世纪应用型本科会计学系列精品教材

Accounting for Government and Nonprofit Entities

政府与非营利组织会计

梁 星 贺旭玲◎主 编
初春虹◎副主编



清华大学出版社
北 京



北航

C1721824

F810.6
66

内 容 简 介

本书依据现行最新的相关法律法规(如《会计法》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《民间非营利组织会计制度》等)编写而成。书中详细介绍了政府及非营利组织会计的基本理论、基本方法和实务操作。全书共分五篇,第一篇为总论,概括介绍政府与非营利组织会计的基本情况 & 核算基础知识;第二篇为财政总预算会计,第三篇为行政单位会计,第四篇为事业单位会计,第五篇为民间非营利组织会计。

本书适合于各类财经专业的本专科教学以及从事政府及事业单位会计(预算会计)工作者作为参考书籍。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/梁星,贺旭玲主编. —北京:清华大学出版社,2014

(21世纪应用型本科会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-35481-9

I. ①政… II. ①梁… ②贺… 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 031166 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4506

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:23.5

字 数:541千字

版 次:2014年2月第1版

印 次:2014年2月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.00元

产品编号:058047-01

前言

为了能够及时反映我国政府与非营利组织会计核算的最新内容,依据现行的《会计法》、《预算法》、《财政总预算会计制度》、《预算外资金财政专户会计核算制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《民间非营利组织会计制度》等,结合当前部分单位的会计实务和从事会计教学的经验编写本书。书中同时配备了复习思考题和练习题,以期更好地为各类财经专业的本专科教育以及从事政府及事业单位会计(预算会计)工作者提供简明适用的参考书籍。

本书共分五篇三十章。第一篇为总论,概括介绍政府与非营利组织会计的基本情况 & 核算基础知识;第二篇为财政总预算会计,第三篇为行政单位会计,第四篇为事业单位会计,第五篇为民间非营利组织会计,分别介绍各项资产、负债、净资产、收入和支出各要素及民间非营利组织会计的有关规定,确认、计量的处理方法,会计分录和会计报表的编制思路等。本书的特色和价值在于:

(1) 内容新颖。本书依据政府与非营利组织会计的最新规定,结合现行的政府收支分类科目及相关文献编写而成。

(2) 联系实际。本书阐述系统、规范,使用性强,易于操作。

(3) 使用较为规范的会计语言,通俗易懂;例题贴近实务核算,实用性强。

(4) 每章之后配有复习思考题与练习题,便于学习和练习。

本书编写分工如下:梁星编写第一篇和第二篇,王克研编写第三篇,贺旭玲编写第四篇,初春虹、李梦雪编写第五篇。全书由梁星负责拟定编写提纲,由梁星和贺旭玲负责总纂和定稿。

本书在编写过程中参考了大量文献,在此向文献的作者表示感谢!由于编者水平有限,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2013 年 11 月

目录

第一篇 总 论

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与特点 3

一、政府与非营利组织会计的概念 3

二、政府与非营利组织会计的特点 3

三、政府与非营利组织会计的意义 5

第二节 政府与非营利组织会计的组织体系 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制度体系 7

三、政府与非营利组织会计的组织机构 7

第三节 政府与非营利组织会计的对象和任务 7

一、政府与非营利组织会计的对象 8

二、政府与非营利组织会计的任务 8

思考题 9

自测题 9

第二章 政府与非营利组织会计核算基础知识 11

第一节 会计的基本前提 11

一、会计主体 11

二、持续运行 11

三、会计分期 11

四、货币计量 12

第二节 会计要素和会计等式 12

一、会计要素 12

二、会计等式 13

第三节 记账方法和记账基础 13

一、记账方法 13

二、记账基础	16
第四节 政府与非营利组织会计的记账程序	18
一、会计凭证	18
二、会计账簿	20
三、记账程序——科目汇总表记账程序	24
思考题	25
自测题	25

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	29
第一节 财政总预算会计的概念、特点、对象及任务	29
一、财政总预算会计的概念	29
二、财政总预算会计的特点	29
三、财政总预算会计的对象	30
四、财政总预算会计的任务	30
第二节 财政总预算会计核算的一般原则和工作组织	31
一、财政总预算会计核算的一般原则	31
二、财政总预算会计工作组织	32
思考题	34
自测题	34
第四章 财政资产	35
第一节 财政性存款	35
一、财政性存款应遵循的原则	35
二、财政性存款的核算	35
第二节 有价证券	37
一、有价证券的有关规定	37
二、有价证券的核算	38
第三节 暂付及应收款项	38
一、暂付款	39
二、与下级往来	39
三、在途款	40
第四节 预拨款项	42
一、预拨款项的分类和规定	42
二、预拨款项的核算	42

思考题	43
自测题	43
第五章 财政负债与净资产	45
第一节 负债	45
一、应付及暂收款	45
二、借入款	47
第二节 净资产	47
一、结余的核算	47
二、预算周转金	50
第三节 财政周转金	51
一、财政周转金的管理原则	51
二、财政周转金的来源	51
三、财政周转金的使用范围	51
四、财政周转金的内容	52
五、财政周转金使用的有关规定	52
六、财政周转金的核算	52
思考题	56
自测题	56
第六章 财政收入	59
第一节 一般预算收入	59
一、一般预算收入的内容	59
二、一般预算收入的组织机构	61
三、一般预算收入的入库管理	62
四、一般预算收入的缴款凭证	63
五、一般预算收入的划分、报解、审核	63
六、一般预算收入的核算	65
七、一般预算收入的退库	67
八、一般预算收入的对账	69
九、一般预算收入错误的更正	70
第二节 基金预算收入和专用基金收入	72
一、基金预算收入	72
二、专用基金收入	73
第三节 资金调拨收入	74
一、补助收入	74
二、上解收入	75
三、调入资金	76

思考题	77
自测题	77
第七章 财政支出	79
第一节 一般预算支出	79
一、一般预算支出的内容	79
二、加强一般预算支出核算的意义	79
三、一般预算支出的核算	80
第二节 基金预算支出和专用基金支出	82
一、基金预算支出	82
二、专用基金支出	82
第三节 资金调拨支出	83
一、资金调拨支出的主要内容	83
二、补助支出的核算	83
三、上解支出的核算	83
四、调出资金的核算	84
思考题	85
自测题	85
第八章 财政总预算会计报表	87
第一节 财政总预算会计报表的编制	87
一、财政总预算会计报表的概念	87
二、财政总预算会计报表的种类	87
三、财政总预算会计报表的编制要求	87
四、财政总预算会计报表的编报程序	88
五、财政总预算会计报表的具体编制	88
六、年终决算的步骤和方法	98
第二节 财政总预算会计报表的审核和汇总	102
一、财政总预算会计报表的审核	102
二、财政总预算会计报表的汇总	103
第三节 财政总预算会计报表分析	104
一、财政总预算会计报表分析的意义	104
二、财政总预算会计报表分析的内容	104
三、财政总预算会计报表分析的方法	105
思考题	105
自测题	105

第九章 预算外资金财政专户会计 107

第一节 预算外资金财政专户会计概述 107

一、预算外资金管理范围 107

二、预算外资金财政专户会计的基本任务 107

三、预算外资金财政专户会计核算的规定 108

第二节 预算外资金财政专户会计核算 108

一、预算外资金财政专户会计科目设置 109

二、预算外资金财政专户会计资产的核算 109

三、预算外资金财政专户会计负债的核算 110

四、预算外资金财政专户会计净资产的核算 110

五、预算外资金财政专户会计收入的核算 111

六、财政专户支出的核算 111

第三节 预算外资金财政专户会计年终结算与会计报表 112

一、预算外资金财政专户会计年终结算 112

二、预算外资金财政专户会计年终报表 113

思考题 115

自测题 115

第十章 财政国库支付执行机构会计 117

第一节 财政国库支付执行机构的主要业务 117

第二节 财政国库支付执行机构的会计核算 117

思考题 119

自测题 119

第三篇 行政单位会计

第十一章 行政单位会计概述 123

第一节 行政单位会计的概念、特点、对象及任务 123

一、行政单位会计的概念 123

二、行政单位会计的特点 123

三、行政单位会计的对象 123

四、行政单位会计的任务 124

第二节 行政单位会计核算的一般原则和工作组织 125

一、行政单位会计核算的一般原则 125

二、行政单位会计工作的组织 126

思考题 127

自测题 127

第十二章 行政单位资产	129
第一节 现金	129
一、现金的概念与管理要求	129
二、现金的核算	130
第二节 银行存款	132
一、银行存款的管理	132
二、银行存款的核算	132
第三节 零余额账户用款额度	134
一、零余额账户用款额度的概念	134
二、零余额账户用款额度的核算	135
第四节 财政应返还额度	135
一、财政应返还额度的概念	135
二、财政应返还额度的核算	136
第五节 有价证券	137
一、有价证券的管理原则	137
二、有价证券的核算	138
第六节 暂付款	138
一、暂付款的管理	138
二、暂付款的核算	139
第七节 库存材料	140
一、库存材料的采购、保管和收发	140
二、库存材料的计价方法和盘存方法	140
三、库存材料的核算	141
第八节 固定资产	143
一、固定资产的概念	143
二、固定资产的分类	143
三、固定资产的取得和计价	144
四、固定资产的核算	144
思考题	148
自测题	149
第十三章 行政单位负债和净资产	151
第一节 负债	151
一、应缴预算款	151
二、应缴财政专户款	153
三、暂存款	155
四、应付职工工资及福利	156

第二节 净资产.....	157
一、固定基金.....	157
二、结余.....	158
思考题.....	160
自测题.....	160
第十四章 行政单位收入	162
第一节 拨入经费.....	162
一、领拨经费的概念和管理要求.....	162
二、拨入经费的核算.....	165
第二节 预算外资金收入.....	166
第三节 其他收入.....	168
一、其他收入的内容.....	168
二、其他收入的核算.....	168
思考题.....	169
自测题.....	169
第十五章 行政单位支出	172
第一节 经费支出.....	172
一、经费支出的内容.....	172
二、办理经费支出的原则和列报口径.....	173
三、经费支出的核算.....	174
四、经费支出收回的处理.....	175
第二节 拨出经费和结转自筹基建.....	176
一、拨出经费.....	176
二、结转自筹基建.....	177
思考题.....	177
自测题.....	177
第十六章 行政单位会计报表	180
第一节 行政单位会计报表的编制.....	180
一、会计报表的概念.....	180
二、会计报表的种类.....	180
三、会计报表的编制要求.....	181
四、会计报表的编制方法.....	181
第二节 行政单位会计报表的审核和汇总.....	187
一、会计报表的审核.....	187
二、会计报表的汇总.....	188

第三节 行政单位会计报表的分析	188
一、会计报表的分析方法	189
二、会计报表分析的内容	190
三、编制报表分析说明	191
思考题	191
自测题	191

第四篇 事业单位会计

第十七章 事业单位会计概述	195
第一节 事业单位会计的特点、对象与任务	195
一、事业单位会计的概念	195
二、事业单位会计的特点	195
三、事业单位会计的对象	195
四、事业单位会计的任务	196
第二节 事业单位会计信息质量要求	197
一、可靠性	197
二、及时性	198
三、可比性	198
四、相关性	198
五、可理解性	199
六、全面性	199
第三节 事业单位会计工作的组织	199
一、事业单位会计科目	199
二、事业单位会计原始凭证	199
三、成本计算	200
思考题	201
自测题	201
第十八章 事业单位资产	202
第一节 库存现金与银行存款	202
一、库存现金	202
二、银行存款	203
第二节 零余额账户用款额度与财政应返还额度	204
一、零余额账户用款额度	204
二、财政应返还额度	205
第三节 应收及预付款项	206
一、应收票据	206

二、应收账款	208
三、预付账款	209
四、其他应收款	210
第四节 存货	210
一、存货概述	210
二、存货的核算	211
三、存货的清查	214
第五节 对外投资	215
一、对外投资的概念	215
二、对外投资的核算	215
第六节 固定资产	218
一、固定资产分类	219
二、固定资产的入账价值	219
三、固定资产核算设置的主要账户	220
四、固定资产业务核算	221
五、固定资产清查	227
第七节 无形资产	228
一、无形资产的概念和种类	228
二、无形资产的核算	229
思考题	231
自测题	232
第十九章 事业单位负债	234
第一节 流动负债	234
一、短期借款	234
二、应缴税费	235
三、应缴国库款	236
四、应缴财政专户款	237
五、应付职工薪酬	237
六、应付票据	239
七、应付账款	240
八、预收账款	241
九、其他应付款	242
第二节 非流动负债	243
一、长期借款	243
二、长期应付款	244
思考题	244
自测题	245

第二十章 事业单位收入	247
第一节 财政补助收入和上级补助收入	247
一、财政补助收入	247
二、上级补助收入	249
第二节 事业收入和经营收入	250
一、事业收入	250
二、经营收入	251
第三节 附属单位上缴收入	252
一、附属单位上缴收入的概念	252
二、附属单位上缴收入的核算	253
第四节 其他收入	253
一、其他收入的概念	253
二、其他收入的核算	253
思考题	255
自测题	255
第二十一章 事业单位支出	257
第一节 事业支出和经营支出	257
一、事业支出	257
二、经营支出	259
第二节 上缴上级支出与对附属单位补助支出	260
一、上缴上级支出	260
二、对附属单位补助支出	261
第三节 其他支出	262
一、其他支出的概念	262
二、其他支出的核算	262
三、其他支出的主要账务处理	262
思考题	263
自测题	263
第二十二章 事业单位净资产	265
第一节 事业基金	265
一、事业基金的概念	265
二、事业基金的主要账务处理	265
第二节 专用基金	266
一、专用基金的概念和特点	266
二、专用基金的内容	266

三、专用基金的管理原则	268
四、专用基金管理的方法	268
五、专用基金的主要账务处理	269
第三节 结余	271
一、财政补助结余	271
二、非财政补助结转	272
三、事业结余	273
四、经营结余	274
第四节 非财政补助结余分配	275
一、事业单位非财政补助结余分配的办法	275
二、事业单位非财政补助结余分配的要求	275
三、非财政补助结余分配的核算	275
思考题	276
自测题	276
第二十三章 事业单位财务会计报告	278
第一节 事业单位财务会计报告概述	278
一、会计报表的概念和种类	278
二、会计报表的编制要求	278
三、事业单位的年终清理结算和结账	279
第二节 事业单位财务会计报告的编制	281
一、资产负债表	282
二、收入支出表	286
三、财政补助收入支出表	290
四、附注	292
第三节 事业单位财务会计报告的审核和汇总	293
一、会计报表的审核	293
二、会计报表的汇总	293
第四节 事业单位财务会计报告分析	294
一、会计报表分析的意义	294
二、会计报表分析的内容	294
三、会计报表分析的方法	295
四、财务分析评价指标	296
思考题	298
自测题	298

第五篇 民间非营利组织会计

第二十四章 民间非营利组织会计概述	303
第一节 民间非营利组织会计的概念及特点	303

一、民间非营利组织会计的概念	303
二、民间非营利组织会计的特点	303
第二节 民间非营利组织会计科目	304
一、民间非营利组织会计的会计要素	304
二、民间非营利组织会计科目的内容	305
三、记账方法和文字规范	306
思考题	306
自测题	307
第二十五章 民间非营利组织资产	308
第一节 民间非营利组织资产概述	308
一、民间非营利组织资产减值的规定	308
二、民间非营利组织接受捐赠资产的规定	308
三、民间非营利组织非货币性交易原则	309
第二节 民间非营利组织资产核算	309
一、流动资产的核算	309
二、长期投资的核算	311
三、固定资产的核算	313
四、无形资产的核算	316
五、受托代理资产的核算	316
思考题	317
自测题	317
第二十六章 民间非营利组织负债	320
第一节 民间非营利组织负债概述	320
一、民间非营利组织负债的概念	320
二、民间非营利组织负债的确认和计量	320
第二节 民间非营利组织负债核算	320
一、流动负债	320
二、长期负债	321
三、受托代理负债	322
思考题	322
自测题	322
第二十七章 民间非营利组织净资产	324
第一节 民间非营利组织净资产概述	324
一、限定性净资产的概念	324
二、非限定性净资产的概念	324
第二节 民间非营利组织净资产核算	325

一、民间非营利组织净资产核算设置的账户	325
二、民间非营利组织净资产的核算	325
三、限定性净资产转为非限定性净资产的条件	326
思考题	327
自测题	327
第二十八章 民间非营利组织收入	329
第一节 民间非营利组织收入概述	329
一、收入的基本范畴	329
二、收入确认的基本条件	329
第二节 民间非营利组织收入核算	330
一、民间非营利组织收入核算的基本规定	331
二、民间非营利组织收入核算的账户设置	331
思考题	334
自测题	334
第二十九章 民间非营利组织费用	337
第一节 民间非营利组织费用概述	337
一、民间非营利组织费用的概念	337
二、费用的基本范畴	337
第二节 民间非营利组织费用核算	337
一、核算的基本规定	337
二、核算的账户设置	338
思考题	340
自测题	340
第三十章 民间非营利组织财务会计报告	343
第一节 民间非营利组织财务会计报告概述	343
一、会计报表的种类	343
二、会计报表编制的基本要求	343
第二节 民间非营利组织财务会计报告的编制	344
一、资产负债表的编制	344
二、业务活动表的编制	349
三、现金流量表的编制	351
四、会计报表附注	355
五、财务情况说明书的主要内容	356
思考题	356
自测题	356
参考文献	358