



高等院校应用型本科 财会系列 特色教材

zhengfuyufeiyinglizuzhikuaiji

政府与非营利组织会计

曲远洋 主 编

赵莉莉 佟伯承 邬秋影 代伍英 副主编

刘东辉 主 审

政府与非营利组织会计是以预算（政府预算和单位预算）管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，以预算收支核算为重点，用于核算社会再生产过程中属于分配领域的各级政府部门、行政单位、非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系。本教材简明扼要、通俗易懂，并与现行制度紧密结合，在此基础上作实务应用的举例说明。

014035601

F810.6-43
43

高等院校应用型本科财会系列特色教材

政府与非营利组织会计

曲远洋 主 编
代伍英 副主编
刘东辉 主 审
赵莉莉 佟伯承 邬秋影



CHENG FU YU FEI YING LI ZHI SHI KUAN LI
非营利组织会计

主 编 曲远洋
主 编 代伍英 邬秋影 佟伯承 赵莉莉
主 审 刘东辉

上海财经大学出版社
地址: 上海市威海路321号 邮编: 200434
网 址: <http://www.sufeup.com>
电子邮箱: webmaster@sufeup.com

上海财经大学出版社



北航

C1723038

F810.6-43

43

014032801

林德金林德金会根林本坚用血外割等高

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计/曲远洋主编. —上海:上海财经大学出版社, 2014. 3

(高等院校应用型本科财会系列特色教材)

ISBN 978-7-5642-1792-1/F · 1792

I. ①政… II. ①曲… III. ①单位预算会计-高等学校-教材 ②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(2013)第 289234 号

编 主

曲远洋

编主编

英伍英

佟伯承

郭秋影

代伍英

审 主

刘东辉

☐ 责任编辑 顾晨溪

☐ 封面设计 张克瑶

☐ 责任校对 林佳依

ZHENGFU YU FEI YINGLI ZUZHI KUAIJI

政府与非营利组织会计

曲远洋 主 编

赵莉莉 佟伯承 郭秋影 代伍英 副主编

刘东辉 主 审

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17 印张 435 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 37.00 元

前言

政府与非营利组织会计是以预算(政府预算和单位预算)管理为中心,以经济和社会事业发展为目的,以预算收支核算为重点,用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位、非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系。

进入 20 世纪 80 年代以来,随着经济体制改革的深入进行,指令性计划经济逐步向市场经济过渡,政府与非营利组织会计原有的体系越来越不适应经济形势的发展,尤其是党的“十四大”以后,随着市场经济体制的建立,我国财政职能发生了根本性变化,事业单位与行政单位在会计管理上的差别日益明显。1993 年 7 月 1 日实行企业会计改革以后,对政府与非营利组织会计的进一步改革不可避免地提到议事日程上来。1997 年颁布了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》,1998 年颁布了《行政单位会计制度》。经过此次改革,重新划分了政府与非营利组织会计体系,将改革前总预算会计和单位预算会计计划分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计,实现了行政单位会计与事业单位会计的分离;此次改革不是在原有制度的基础上做一些零星的修改,而是在原有的水平上提高了一个层次,是以创新精神进行的一次科学的、系统化的改革,适应了形势的需要,建立了新的预算会计模式。

为了让读者能够在有限的时间内掌握政府与非营利组织会计的基本原理与方法,我们编写了这本教材。本教材简明扼要、通俗易懂,并与现行制度紧密结合。财政管理制度和预算会计制度处在不断改革过程中,因此,本教材在阐述相关内容时,尽量以现行制度为基础,对现行制度要求进行解释,并在此基础上做实务应用的举例说明。

本教材共分四篇、二十四章,由哈尔滨金融学院会计系副教授曲远洋担任主编,哈尔滨金融学院会计系副教授赵莉莉、副教授邬秋影以及黑龙江财经学院会计系讲师佟伯承、注册会计师代伍英担任副主编。其中:邬秋影编写第一篇第一章,赵莉莉编写第二篇第二章至第八章,曲远洋编写第三篇第九章至第十三章,代伍英编写第三篇第十四章、第十五章和各章课后练习题,佟伯承编写第四篇第十六章至第二十四章。全书由曲远洋总纂,刘东辉主审。

本教材可供高等院校会计专业和公共管理学专业的学生使用,也可供高等院校其他财经类专业的学生或其他学校的学生使用。在职财会人员尤其是在职预算会计人员在业余专业进修提高时,也可使用本教材。

本教材在编写过程中得到了哈尔滨金融学院会计系主任刘东辉教授、副主任唐丽华教授的大力支持,同时得到了上海财经大学出版社的鼎力支持和帮助,借此表示由衷的感谢。本书在编写过程中参考和借鉴了一些最新的科研成果和相关教材,借此也向有关专家和作者表示诚挚的谢意。

由于学识和时间的限制,本教材可能会存在不足或疏漏,恳请读者批评指正。

编者

2014 年 3 月

目 录

前言	1
第一篇 政府与非营利组织会计原理	
第一章 政府与非营利组织会计概述	3
学习目标	3
第一节 政府与非营利组织会计的概念及特点	3
第二节 政府与非营利组织的会计组成体系	7
第三节 政府与非营利组织会计主体、会计目标、会计原则、会计要素	9
本章小结	10
练习题	11
第二篇 财政总预算会计	
第二章 财政总预算会计概述	15
学习目标	15
第一节 财政总预算会计的概念、特点及职能	15
第二节 财政总预算会计的一般原则	17
第三节 财政总预算会计科目设置与核算内容	20
本章小结	22
练习题	22
第三章 财政总预算资产的核算	25
学习目标	25
第一节 财政总预算财政性存款	25
第二节 财政总预算有价证券	27
第三节 财政总预算在途款	28
第四节 财政总预算暂付及应收款项	29
第五节 财政总预算预拨款项	30
第六节 财政总预算财政周转金	31
本章小结	34
练习题	35

第四章 财政总预算负债的核算	38
学习目标	38
第一节 财政总预算应付及暂收款项	38
第二节 财政总预算借入款	39
第三节 财政总预算借入财政周转金	40
本章小结	40
练习题	41
第五章 财政总预算收入的核算	43
学习目标	43
第一节 财政总预算的预算收入	43
第二节 财政总预算资金调拨收入	50
第三节 财政总预算专用基金收入	52
第四节 财政总预算财政周转金收入	53
本章小结	53
练习题	54
第六章 财政总预算支出的核算	57
学习目标	57
第一节 财政总预算的预算支出	57
第二节 财政总预算资金调拨支出	62
第三节 财政总预算专用基金支出	63
第四节 财政总预算财政周转金支出	64
本章小结	65
练习题	65
第七章 财政总预算净资产的核算	68
学习目标	68
第一节 财政总预算结余	68
第二节 财政总预算的预算周转金	70
第三节 财政总预算的财政周转基金	71
本章小结	72
练习题	72
第八章 财政总预算年终清理、结算、结账和会计报表的编审	74
学习目标	74
第一节 财政总预算年终清理、结算和结账	74
第二节 财政总预算会计报表的编审	76
本章小结	81

练习题	81
第三篇 行政单位会计	
第九章 行政单位会计概述	87
学习目标	87
第一节 行政单位会计的概念、职能及特点	87
第二节 行政单位会计核算的一般原则和会计科目设置	90
本章小结	92
练习题	93
第十章 行政单位资产的核算	95
学习目标	95
第一节 行政单位资产的概念与特点	95
第二节 行政单位流动资产	96
第三节 行政单位固定资产	105
本章小结	108
练习题	109
第十一章 行政单位负债的核算	112
学习目标	112
第一节 行政单位负债概述	112
第二节 行政单位应缴预算款	113
第三节 行政单位应缴财政专户款	114
第四节 行政单位暂存应付款项	116
本章小结	117
练习题	117
第十二章 行政单位收入的核算	119
学习目标	119
第一节 行政单位收入概述	119
第二节 行政单位拨入经费	119
第三节 行政单位预算外资金收入	121
第四节 行政单位其他收入	123
本章小结	123
练习题	124
第十三章 行政单位支出的核算	126
学习目标	126

第一节 行政单位支出概述	126
第二节 行政单位经费支出	127
第三节 行政单位拨出经费	132
第四节 行政单位结转自筹基建	133
本章小结	134
练习题	134
第十四章 行政单位净资产的核算	137
学习目标	137
第一节 行政单位固定基金	137
第二节 行政单位结余	138
本章小结	139
练习题	140
第十五章 行政单位结余与会计报表	141
学习目标	141
第一节 行政单位年终清理结算和结账	141
第二节 行政单位会计报表概述	144
第三节 行政单位会计报表的编制	146
本章小结	152
练习题	152
第四篇 非营利组织会计	
第十六章 事业单位会计概述	157
学习目标	157
第一节 事业单位会计及其范围	157
第二节 事业单位会计要素与会计科目	159
本章小结	162
练习题	162
第十七章 事业单位资产的核算	163
学习目标	163
第一节 事业单位货币资金	163
第二节 事业单位短期投资	165
第三节 事业单位应收及预付款项	166
第四节 事业单位存货	168
第五节 事业单位长期投资	171
第六节 事业单位固定资产	173
第七节 事业单位无形资产	178

本章小结	179
练习题	179
第十八章 事业单位负债的核算	181
学习目标	181
第一节 事业单位短期借款	181
第二节 事业单位应付及预收款项	182
第三节 事业单位应缴款项	183
第四节 事业单位应付职工薪酬	186
第五节 事业单位长期借款	187
本章小结	187
练习题	188
第十九章 事业单位收入的核算	190
学习目标	190
第一节 事业单位财政补助收入	190
第二节 事业单位事业收入	191
第三节 事业单位上级补助收入	191
第四节 事业单位附属单位上缴收入	192
第五节 事业单位经营收入	192
第六节 事业单位其他收入	193
本章小结	194
练习题	195
第二十章 事业单位支出的核算	197
学习目标	197
第一节 事业单位事业支出	197
第二节 事业单位上缴上级支出	198
第三节 事业单位对附属单位补助支出	198
第四节 事业单位经营支出	198
第五节 事业单位其他支出	199
本章小结	200
练习题	200
第二十一章 事业单位净资产的核算	203
学习目标	203
第一节 事业单位事业基金	203
第二节 事业单位非流动资产基金	204
第三节 事业单位专用基金	204

第四节 事业单位结余及分配.....	205
本章小结.....	209
练习题.....	209
第二十二章 事业单位会计结账和会计报表	211
学习目标.....	211
第一节 事业单位年终清理结算与结账.....	211
第二节 事业单位会计报表的编制.....	212
本章小结.....	222
练习题.....	222
第二十三章 民间非营利组织会计	224
学习目标.....	224
第一节 民间非营利组织会计概述.....	224
第二节 民间非营利组织会计实务.....	225
本章小结.....	240
练习题.....	240
第二十四章 医院会计	243
学习目标.....	243
第一节 医院会计概述.....	243
第二节 医院资产、负债和净资产的核算.....	246
第三节 医院收入的核算.....	252
第四节 医院支出的核算.....	256
本章小结.....	260
练习题.....	260
参考文献	262

第一篇 政府与非营利组织会计原理

第一章 政府与非营利组织会计概述



学习目标

通过本章的学习,要求了解政府与非营利组织会计的概念及特点,熟悉政府与非营利组织会计的分级及其组成体系,掌握政府与非营利组织会计的职能以及会计主体、会计目标、会计原则和会计要素等主要内容。

第一节 政府与非营利组织会计的概念及特点

一、会计的两大体系

(一)企业会计(营利性会计)

企业会计的主体包括工业、农业、商品流通、交通运输、施工和房地产开发、饮食服务等企业单位。

(二)政府与非营利组织会计(非营利性会计)

政府与非营利组织,主要是各级政府部门、行政单位和各类非营利组织。

1. 各级政府部门

各级政府部门是组织财政收支,办理国家预算、决算(中央及地方)的行政机关,包括中央、省(自治区、直辖市)、县(市、区)、乡(镇)等各级政府机关。其中,财政部的主要职能是组织预算收入,合理安排国家预算支出,完成各级政府核定的预算任务,对国民经济进行宏观调控和管理。

2. 行政单位

行政单位包括国家权力机关、国家行政机关、司法机关、列入国家行政编制的各党派和人民团体。行政单位的职能是对社会公共事务实施有效管理,并通过使用国家管理职能组织领导和调控国民经济与社会发展。行政单位在国民经济和社会发展中起着统筹规划和核心作用。

3. 非营利组织

非营利组织是不以营利为目的的经济和社会组织,是社会存在不可缺少的组成部分。非营利组织包括政府机关、行政单位、事业单位等。非营利组织的职能是通过文化教育、科学技术、社会服务、医疗卫生等手段,直接或间接地为上层建筑、经济建设和人民服务,以达到提高

全民素质、促进社会经济发展的目的。非营利组织同企业单位的主要区别在于它不具有社会生产职能,同行政单位的主要区别则在于它不具有国家管理职能。

二、政府与非营利组织会计的概念

政府与非营利组织会计是以预算(政府预算和单位预算)管理为中心,以经济和社会事业发展为目的,以预算收支核算为重点,用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位、非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系。

会计按其核算对象划分,可分为两大类:一类是企业会计,它核算、反映和监督的是社会再生产过程中生产、流通领域中企业经营资金的活动;另一类是政府与非营利组织会计,它核算、反映和监督的是社会再生产过程中分配领域的国家预算资金的活动。在我国实际会计工作中,政府与非营利组织会计的适用范围包括两部分:一是有预算缴拨款关系的单位,二是按规定纳入预算管理的单位。前者本身就是预算单位,后者起码在其发展过程中起源或脱胎于执行国家预算的单位。这些单位基本上属于非物质生产部门,主要包括财政部门、行政单位和事业单位。财政部门是指具体负责编制和执行中央预算和地方各级预算的职能部门;行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设、文化建设,维护社会公共秩序的单位;事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接为生产建设和人民生活服务的单位。它们虽不直接创造物质财富,但对于整个社会再生产起着基础、先行的作用。它们的业务活动不同于企业的生产经营活动,其资金活动过程也与企业不同。这些单位中以预算资金运动为对象的会计也就有其自身的特点。因此,一般理解政府与非营利组织会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,是核算、反映和监督中央与地方各级预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计。政府与非营利组织会计是伴随着新中国的诞生而成长和发展的。我国政府与非营利组织会计的建立始于1950年,财政部召开了第一次全国政府与非营利组织会计金库制度会议,讨论通过了各级财政机关适用的《暂行总预算会计制度草案》,为建立我国社会主义的预算会计制度和会计工作体系打下了基础。经过模仿学习、调整巩固和修订完善,1965年财政部召开全国预算会计工作会议,修订、颁发了《行政事业单位会计制度》,修订、补充了《财政机关总会计制度》,基本形成了一个以总预算会计为主导、以单位预算会计为补充,区别于企业会计的独立会计体系。

进入20世纪80年代以来,随着经济体制改革的深入进行,指令性计划经济逐步向市场经济过渡,政府与非营利组织会计原有的体系越来越不适应经济形势的发展。1988年,财政部召开全国政府与非营利组织会计工作会议,将单位预算会计改称为事业行政单位会计,成为核算和监督国家与地方各级各种事业行政单位预算执行及其经济活动的会计,明确了事业单位会计在预算会计体系中的地位。同时,划分了全额、差额、自收自支三种预算管理方式,并提出有条件的事业单位要逐步由全额预算管理向差额预算管理过渡;差额预算管理向自收自支管理过渡。“十四大”以后,随着市场经济体制的建立,我国财政职能发生了根本性变化,由“供给型”向“经营管理型”转变,事业单位也从单纯财政供应资金的“单轨制”转向多渠道、多形式筹集资金的方向发展,并出现了与财政没有直接缴拨款关系的不同组织形式的单位,事业单位与行政单位在会计管理上的差别日益明显。1993年7月1日实行企业会计改革以后,对政府与非营利组织会计的进一步改革不可避免地提到议事日程上来。1994年,财政部召开了政府与非营利组织会计改革研讨会,成立了政府与非营利组织会计改革领导小组。1995年,将制度讨论稿发到各省财政部门 and 中央各有关部门征求意见,经过补充完善,于1997年颁布了《财政

总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》，并于1998年颁布了《行政单位会计制度》。经过此次改革，重新划分了政府与非营利组织会计体系，将改革前总预算会计和单位预算会计划分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计，实现了行政单位会计与事业单位会计的分离；调整了会计要素，将原来按资金来源、资金运用和资金结存划分的会计要素，调整为资产、负债、净资产、收入和支出五项；改革了记账方法，将资金收付记账法改为国际通用的借贷记账法；改进了记账基础，将改革前预算会计统一采用的收付实现制改为财政总预算会计和行政单位会计采用收付实现制、事业单位一般采用收付实现制、经营性收支核算可以采用权责发生制；改革了事业、行政单位的预算资金核算，将改革前预算内外收支要单独核算、单独反映，改为单位所有收支均要纳入单位预算统一管理、统一核算，收入按来源划分，支出按用途反映；改革了财政总预算会计支出的列报基础，由改革前按银行支出数列报，改为除基本建设支出仍按银行支出数列报外，其他各项支出均按财政拨款数列报；规范了会计报表，规定预算会计报表由资产负债表、收入支出表及必要的附表、会计报表附注和收支情况说明书组成。此次改革不是在原有制度的基础上做一些零星的修改，而是在原有的水平上提高了一个层次，是以创新精神进行的一次科学的、系统化的改革，适应了形势的需要，建立了新的预算会计模式。

综上所述，我们可对政府与非营利组织会计做如下概括：

第一，政府与非营利组织会计是核算、反映和监督国家预算执行及事业行政单位收支预算执行的专业会计。

第二，划分政府与非营利组织会计的理论依据是马克思主义的社会再生产理论，将会计分成企业会计及预算会计两类。一般来说，企业会计属于生产流通领域的会计，预算会计属于分配领域的会计。

第三，政府与非营利组织会计主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个组成部分。

三、政府与非营利组织会计的特点

政府与非营利组织会计的特点是同企业会计相比较而言的。财政部门、行政单位和事业单位同企业的性质、任务、资金来源和资金运动的方式不同，两者不仅在核算的对象和任务上不一样，而且在核算的内容和方法上也有很大差别，其特征主要有以下三个方面：

(一) 不以营利为目的

会计为之服务的单位按其业务活动目的的不同，可分为两类：一类是以获取最大利润为目的并按所有者出资比例进行利润分配的经济组织，称为营利组织，为之服务的会计称为营利组织会计，包括工业、商贸、建筑等各种企业；另一类是以社会效益为主的单位，这类单位不以营利为目的，即使取得了收益也不必按资产提供者的出资比例进行分配，称为非营利组织，为之服务的会计即非营利组织会计，主要包括事业单位会计、行政单位会计、财政总预算会计等预算会计。由于非营利组织的非营利性，决定了预算会计与企业会计在会计目标、会计核算对象、会计核算原则上都具有显著的差别。

企业会计目标首先是为投资人提供资本投入、流出，债务发生、清偿，利润的组成和分配等明确产权关系，保护所有者权益，资本保值、增值方面的会计信息，以满足投资者作出投资决策的需要；而预算会计的目标主要是向其资产提供者提供按照国家有关法律法规取得资金、按规定的用途使用资金所取得的成果，以及资金余缺和资金限制性条款的遵守情况，以便全面评价

其业务活动成果和社会效益。

企业会计核算的对象是企业经营资金的运动,企业会计将资产减去负债后的余额定义为所有者权益。所有者权益具有留存权益的特征,是具体投资人对该企业净资产的所有权、索偿权、谋利权。投资人可据此要求定期分得利润,企业清算时可据此要求分得剩余财产。因此,企业会计必须要求按具体投资人设明细账,以详细核算各投资人的投资额及资本保值、增值情况;而预算会计核算的对象是预算资金的收支活动,预算会计将资产减去负债后的余额定义为净资产,其本质是剩余的收益,表现为国家或整个社会而不是某个具体的资产提供者所拥有的所有权,不存在索偿权、谋利权问题。因此,其净资产不必按具体资产提供者设明细账,而应当按其是否受限和受限制的程度分别核算。

企业会计核算的一般原则包括谨慎性原则、划分收益性支出和资本性支出原则等。为了正确计算各期盈亏,需要设置会计原则,而预算会计因为不必进行盈亏核算,因而不必设置这些原则。与此相应,预算会计核算的一般原则包括专款专用原则,由于企业作为以营利为目的的经济组织,在市场经济情况下很难取得其他单位、个人投入的有专门用途需专款专用的资金,因而企业会计核算的一般原则也就不包括这个原则。

(二) 指标体系适应国家预算管理要求

政府与非营利组织会计是核算、反映、监督国家预算执行情况的会计,因此,政府与非营利组织会计的指标体系要同国家预算的收支科目相一致,才能反映国家预算的执行情况。总预算会计中决算报表的收支科目应与国家预算收支科目完全一致,其预算收入、预算支出等明细核算也要按预算收支科目进行。行政单位、事业单位会计核算的有关科目的明细科目也要按预算收支科目设置,并在会计报表中按预算收支科目的“款”、“项”、“目”、“节”分别列示。只有严格按照预算收支科目组织核算,才能保证各单位核算口径一致,才便于汇总编报总预算会计的决算报告,用于反映监督总预算的执行情况。在国家决算报告中,尽管对各类企业的缴、拨款规定了统一的会计科目,但并不要求其同预算收支科目相一致,所以指标体系适应预算管理要求是预算会计的一个特点。

(三) 可按不同情况选用记账基础

记账基础也称会计处理原则或收支结账原则,包括权责发生制(或应计制)和收付实现制(或现金制)两种。

权责发生制对于收入和费用是以其是否体现本期经营成果和生产消耗为标准来确定其归属期的。凡是体现本期经营成果的收入和体现本期生产消耗的支出,不论款项是否实际收进或付出,都作为本期收支计算。权责发生制的账务处理不同货币资金的收支相联系,而是同权利和责任的形成相联系。为了正确地划分各个会计期间的收入和费用,应设置应收款项、预收款项、应付费用(预提费用)、预付费用(待摊费用)等会计科目。

收付实现制对于收入和费用是以其是否发生货币资金的收付为标准来确定其归属期的。凡是本期实际收进款项的收入和本期实际支出款项的费用,不论其是否体现本期的工作成果或劳动消耗,都作为本期收支处理。收付实现制账务处理同货币资金的收付紧密联系,而与权利和责任的发生无关。实行收付实现制,不采用预收、预付科目,也很少使用应收、应付科目,只在某些情况下使用暂存、暂付科目。

为了正确地计算各期的经营成果,企业会计必须严格划分各期收入、费用,所以企业会计准则规定:会计核算应以权责发生制为基础。而政府与非营利组织会计立足于将经济业务划分成非经营性业务和经营性业务,对前者实行收付实现制,以当期实际款项的收付为依据来确

定本期收入和支出,以便正确计算可以动用的有效资金结余。财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计中的非经营性业务均采用收付实现制。对事业单位的经营性业务,则可采用权责发生制进行核算,即允许事业单位会计根据不同的业务活动来选用不同的记账基础。

四、政府与非营利组织会计的作用

政府与非营利组织会计既是财政管理的宏观信息系统和管理手段,也是单位微观经济管理的重要组成部分,在国家预算管理和单位财务管理中占有重要地位。随着社会主义市场经济的建立与发展,政府与非营利组织会计在国家政权建设和社会经济领域中发挥着越来越重要的作用。

第一,要实现财政对经济的宏观调控和制定财政政策,必须及时掌握可靠的信息,而政府与非营利组织会计体系正是遍及全国各地区、各部门的信息系统,它所提供的预算收支数字和情况分析,是真实、可靠、及时的信息,是领导正确决策的重要依据。

第二,在改革开放、实施分税制财政管理体制的同时,必须建立一个使各地区、各单位自我约束的机制。在各项自我约束机制中,预算约束已被国际证明了是行之有效的自我约束机制。西方经济学家曾认为,预算约束弱化是社会主义国家商品短缺的重要原因。建立强硬的预算约束,是发展社会主义市场经济的重要措施。而预算约束机制的形成离不开预算会计。

第三,国家对经济的宏观调控,主要是通过财政政策、货币政策、工资物价政策来实现的。在宏观调控诸多杠杆中,税收、投资、补贴等居于重要地位。而这些杠杆的运用,都离不开政府与非营利组织会计,因为政府与非营利组织会计是财政收支的总闸门和总账户,所有的财政收支,都要通过预算会计来经办。

第四,财政在支持改革开放和社会主义建设中,需要大量资金,资金的供需矛盾将是长期存在的。为此,增产节约、增收节支、平衡预算、控制债务规模、压缩赤字等将是一项长期艰巨的任务。而预算会计又是这一任务的承担者和执行者之一。不论是组织财政收入,把一切该上缴的钱收上来,利用间歇资金为建设服务,还是严格支出管理,减少损失、浪费等,都要依靠预算会计去做具体工作。

第五,随着市场经济体系的建立,必须有一套与之相适应的监督体系。在各种监督体系中,会计监督是比较有效的内部监督,因为各项经济活动都需要通过会计这个关口。因此,预算会计的监督作用,在建立市场经济体系的过程中是不可忽视的。

第二节 政府与非营利组织的会计组成体系

政府与非营利组织会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,是核算、反映和监督中央与地方各级政府预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计。为了更有效地实行分类管理,预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计、基本建设拨款会计共同构成。

一、财政总预算会计

各级人民政府财政部门包括中央财政机关和地方各级财政机关,是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。中央和各级地方财政部门用来核算、反映、监督各级政府