



ACCOUNTING FOR
GOVERNMENT & NONPROFIT ENTITIES

政府与非营利组织会计

杨洪 主编



机械工业出版社
China Machine Press

ACCOUNTING FOR
GOVERNMENT & NONPROFIT ENTITIES

政府与非营利组织会计

杨洪 主编 杨孙蕾 副主编



机械工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计 / 杨洪主编. — 北京: 机械工业出版社, 2014.2
(会计学专业新企业会计准则系列教材)

ISBN 978-7-111-45678-0

I. 政… II. 杨… 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. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 018989 号

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书包括基本理论与实务两个板块, 共分为五篇: 第一篇是政府与民间非营利组织会计的基本理论; 第二、三、四篇共同构成我国政府会计的最新实务, 第五篇是我国民间非营利组织会计的特殊实务。

第一篇系统阐述政府与民间非营利组织会计的环境特征、准则体系、财务报告目标、信息质量特征、基本假设、核算基础、会计要素确认与计量的特殊性, 以及我国财政体制改革对政府与民间非营利组织会计实务的重大影响等基本理论。第二、三、四篇系统阐述构成我国政府会计系统的财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、高等院校会计的资产、负债、净资产、收入、支出的确认、计量和报告。第五篇简要介绍我国民间非营利组织会计的整体框架, 重点阐述我国民间非营利组织会计特殊业务的会计确认、计量和报告。

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 洪海山 版式设计: 刘永青

藁城市京瑞印刷有限公司印刷

2014 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 19.25 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-45678-0

定 价: 39.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

我国社会治理结构和财政预算体制正处于急剧变革中，这要求政府与非营利组织会计系统作出合理回应。2005年1月1日，我国实施了《民间非营利组织会计制度》，2007年执行了与国际接轨的《政府收支分类科目》，2012年4月1日颁布了修订后的《事业单位财务规则》。从2013年1月1日起，开始执行新的《行政单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《高等学校财务制度》。2014年1月1日，又开始执行新的《行政单位会计》和《高等学校会计制度》。这些财务会计法规的陆续颁布和实施，不仅使政府与非营利组织的会计确认、计量和报告发生了深刻的变化，也使政府与非营利组织会计的教学和实务面临新一轮的知识更新。

在此背景下，我们编写了这本《政府与非营利组织会计》。我们将本书的读者对象大致定位为四类人群：①高等院校会计学、财务管理、审计学、工商管理类、财政学、税收、行政管理、经济学等专业的学生；②从事政府与非营利组织财务、会计与审计实务工作及其相关经济管理工作的专业人士；③跨专业考入会计学专业、公共管理专业硕士研究生和会计专业硕士阶段学习的研究生；④其他有兴趣了解政府与非营利组织会计基本知识与技能的各方面专业人士。

为使读者系统学习和了解政府与非营利组织会计确认、计量与报告的最新基本理论与实务，本书包括五篇。

第一篇，基本理论。该篇由第一章构成，以政府与非营利组织特定会计环境为逻辑起点，阐述政府与非营利组织的特征，政府与非营利组织会计的最新发展、目标、基本假设、会计信息质量特征、会计要素、财务报告及基本核算模式等，系统呈现政府与非营利组织会计最新基本理论成果。

第二篇，财政总预算会计。该篇由第二章至第五章构成，以2013年发布的《政府收支分类科目》为基准，系统介绍总预算会计资产、负债、净资产、收入和支出的确认、计量和报告。

第三篇，行政单位会计。该篇由第六章至第九章构成，以2013年发布的《行政单位财务规则》和《行政单位会计制度》为基准，系统介绍行政单位会计资产、负债、净资产、收入和支出的确认、计量和报告。

第四篇，事业单位会计。该篇由第十章至第十四章构成，以 2013 年发布的《事业单位会计准则》、《事业单位财务规则》和《事业单位会计制度》为基准，系统介绍事业单位会计资产、负债、净资产、收入和支出的确认、计量和报告。以 2013 年发布的《高等学校会计制度》为基准，重点介绍高等学校会计资产、负债、净资产、收入和支出中特殊业务的确认、计量和报告实务。

第五篇，民间非营利组织会计。该篇由第十五章构成，以 2004 年发布的《民间非营利组织会计制度》为基准，重点介绍民间非营利组织资产、负债、净资产、收入、费用中明显不同于企业会计的特殊业务的确认、计量和报告。

第一篇力图使读者了解政府与非营利组织会计的基本理论体系，第二篇至第五篇力图使读者系统掌握政府与非营利组织的基本会计实务。

本书是编者长期从事会计教学、科研和社会服务实践经验的结晶。在框架设计和内容编排上心存谨慎又力图创新，以期呈现如下特色：

- 框架结构简约明晰。第一章的理论部分力求吸收中外政府与非营利组织会计的基本理论精华，第二章至第十五章的实务部分则聚焦中国政府与非营利组织会计实务。目的是弥补现行教材基本理论零散或碎片化的不足，开拓读者的会计视野，帮助读者获得系统的专业知识。
- 内容崭新紧凑。理论部分力求反映政府与非营利组织会计较为成熟的最新理论成果，实务部分全部以我国最新发布的会计准则、制度或相关法规为基准，体现会计实务的最新政策精髓。全书总体上浑然一体，各部分内容之间，尽量做到各得其所、互为补充又避免交叉重复。
- 例示丰富精到。教材例示既考虑政府与非营利组织会计的基本业务，又紧扣相关会计法规的重点、难点和变化点，力求丰富详尽，深入浅出，贴近政府与非营利组织会计的实际操作，为读者自学及实务操作提供切实帮助。

本书由杨洪教授主编，杨孙蕾博士任副主编。杨洪教授负责编写本书的大纲，全书的总纂、修订、调整和定稿。杨洪教授编写了第一章至第十三章，杨孙蕾博士编写了第十五章，杨洪、辛玲编写了第十四章。辛玲还负责全书的核对和校订工作。

感谢中南财经政法大学会计学院张琦教授关于教材编写的建议。感谢武汉纺织大学会计学院部分教师在教材结构、内容等方面提出的诸多宝贵意见。还要感谢本书编写过程中所参阅相关论著的作者。更要感谢机械工业出版社编辑郭彪、陈竹瑶和洪海山给予的支持与帮助。

由于水平所限，本书难免存在疏漏之处，敬请读者提出宝贵意见。

杨洪

2013 年 12 月于武汉东湖

教学目的

“政府与非营利组织会计”是会计学、财政学和公共管理专业的一门重要专业课程，本课程教学的目的在于，让学生通过学习，初步具备政府与非营利组织会计的基础理论和解决实际问题的能力，为学生以后继续深化专业后续课程的学习和将来走上专业工作岗位打下良好的基础。具体来说，要培育学生了解政府与非营利组织会计的环境、目标、假设、信息质量特征、财务报告体系与营利组织的异同，理解政府与非营利组织会计确认、计量和报告的基本内容；掌握政府与非营利组织资产、负债、净资产、收入支出 / 费用的具体确认、计量和报告的方法。

前期需要掌握的知识

会计学原理、中级财务会计、财政学课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		必修课	选修课
第一章 政府与非营利组织会计概述	1. 掌握政府会计、预算会计与民间非营利组织会计的区别 2. 了解政府及非营利组织会计准则体系的构成 3. 明确政府及非营利组织会计概念框架各组成部分及其关系 4. 了解政府及非营利组织现实的会计主体 5. 了解各种会计核算基础的特点	2	2
第二章 财政总预算会计概述	1. 了解财政总预算会计的五级体系 2. 掌握财政总预算会计权责发生制的使用范围 3. 了解影响财政总预算会计科目设置的重要会计法规 4. 理解财政总预算会计的不同会计主体 5. 掌握权责发生制的适用范围	1	1

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		必修课	选修课
第三章 财政总预算会计的收入与支出	1. 理解政府收入与财政总预算会计收入、政府支出与财政总预算会计的支出的区别 2. 了解财政总预算会计收入及支出的分类、内容及其管理程序 3. 掌握设置财政总预算会计收入及支出的总账科目及明细科目的方法 4. 进行财政总预算会计收入及支出的账务处理	6	4
第四章 财政总预算会计的资产、负债及净资产	1. 掌握财政总预算会计资产、负债的定义及内容 2. 明确结余的具体内容 3. 了解国库单一账户体系下财政性存款的收支清算方式 4. 会设置财政总预算会计资产、负债及净资产的账户 5. 会进行财政总预算会计的资产、负债及净资产核算	5	3
第五章 财政总预算会计报表	1. 会进行年终清理结算、转账、结清旧账和记入新账 2. 掌握资产负债表的格式、内容及编制方法 3. 理解预算执行情况表的编报内容 4. 掌握财政收支决算总表的内容及编制方法 5. 会编制基金预算收支决算总表 6. 会编制财政收入、支出决算明细表 7. 会编制财政专户管理资金会计报表	2	2
第六章 行政单位会计概述	1. 了解行政单位会计的组织构成 2. 掌握行政单位会计权责发生制和现金制的使用范围 3. 识别行政单位会计信息的质量标准与企业会计信息质量特征的区别 4. 识别行政单位会计的不同会计主体 5. 熟悉行政单位会计科目体系	1	1
第七章 行政单位会计的收入与支出	1. 掌握行政单位会计收入的内容及其总账科目、明细科目的设置 2. 掌握经费支出的分类及其总账科目、明细科目的设置 3. 掌握财政拨款收入、其他收入、经费支出、转出经费的账务处理	2	2
第八章 行政单位会计的资产、负债及净资产	1. 了解行政单位会计资产、负债和净资产的内容 2. 掌握零余额账户用款额度与财政应返还额度的关系及账务处理 3. 掌握存货、固定资产、无形资产及其摊销、政府储备物资、公共基础设施、受托代理资产的账务处理 4. 掌握应缴财政款、应缴税费、应付职工薪酬、应付政府补贴款等的账务处理 5. 掌握财政拨款结转、财政拨款结余、其他资金结转结余、资产基金、待偿净资产的账务处理	6	4
第九章 行政单位会计报表	1. 了解行政单位财务报告的构成 2. 理解行政单位财务报表的编制要求 3. 掌握行政单位财务信息公开的政策规定 4. 掌握编制行政单位的资产负债表、收入支出表、财政拨款收入支出表的方法 5. 理解和运用行政单位财务报表的附注披露的要求	2	2

(续)

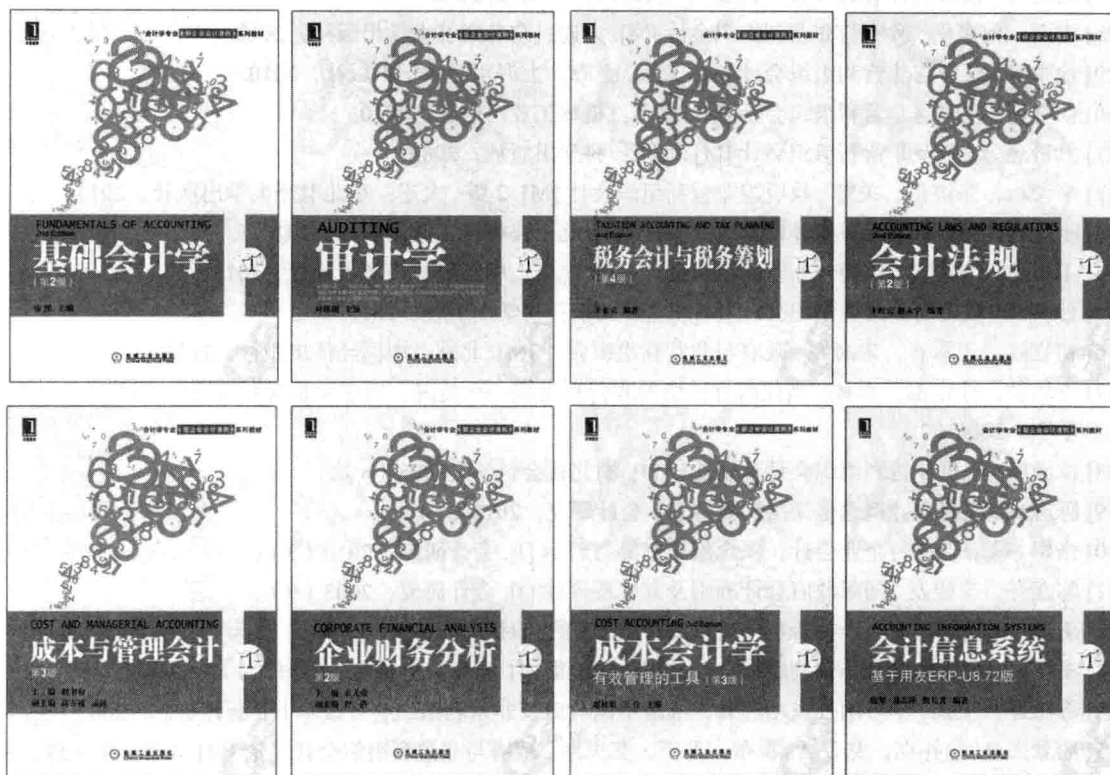
教学内容	学习要点	课时安排	
		必修课	选修课
第十章 事业单位会计概述	1. 了解事业单位及事业单位会计的基本概念、特点和组织系统 2. 掌握《事业单位会计准则》的适用范围 3. 了解规范事业单位会计科目的法规体系 4. 掌握事业单位会计科目体系	1	1
第十一章 事业单位会计的收入与支出	1. 掌握事业单位会计的收入与支出的内容及分类 2. 掌握事业单位会计的收入与支出明细账设置的方法 3. 掌握事业单位会计的收入与支出的账务处理	6	3
第十二章 事业单位会计的资产、负债及净资产	1. 掌握事业单位会计资产、负债及净资产的内容 2. 掌握事业单位会计资产、负债及净资产的科目设置方法 3. 掌握事业单位会计资产、负债及净资产的账务处理	6	3
第十三章 事业单位会计报表	1. 了解事业单位财务报表的构成 2. 理解事业单位财务报表的编制要求 3. 熟悉事业单位财务报表的报送规定 4. 掌握事业单位资产负债表、收入支出表和财政补助收入支出表的编制方法	2	2
第十四章 高等学校会计	1. 了解高等学校会计制度的适用范围 2. 明确高等学校会计科目与事业单位会计科目的差异 3. 掌握高等学校会计事业收入及事业支出的核算 4. 掌握高等学校代管款项、固定资产折旧及无形资产摊销的账务处理 5. 掌握高等学校收入支出表的编制方法	2	0
第十五章 民间非营利组织特殊业务会计	1. 了解民间非营利组织的基本特征及组织形式 2. 了解民间非营利组织的科目体系 3. 掌握民间非营利组织收入与支出的会计核算 4. 掌握捐赠取得的资产、受托代理资产以及文物文化资产的账务处理 5. 会进行限定性净资产和非限定性净资产的账务处理 6. 掌握民间非营利组织资产负债表、业务活动表和现金流量表的编制方法	4	2
课时总计		48	32
适合对象		本科	硕士

说明:

(1) 在课时安排上,对于本科必修课可以是48个学时、硕士或选修课32个学时;会计学、财政学和公共管理专业本科生是根据48个学时安排的,其他财务管理、审计学、税收等本科专业和硕士研究生是按32个学时安排的,第十四章高等学校会计作为选择性内容,依据课时多寡决定是否课堂讲授。

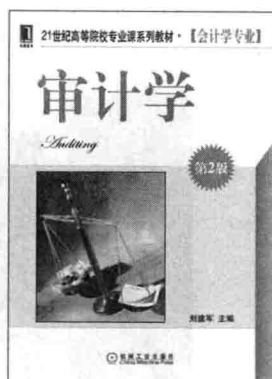
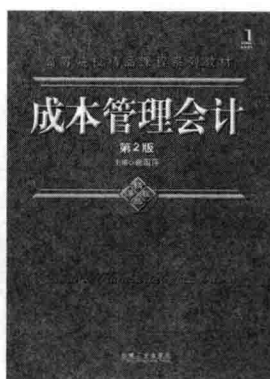
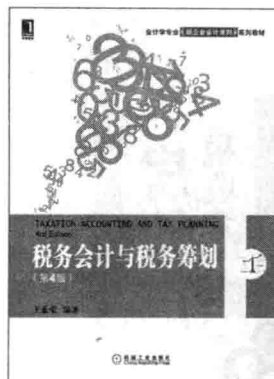
(2) 讨论、案例分析等时间已经包括在前面各个章节的教学时间中。

会计学专业新企业会计准则教材系列



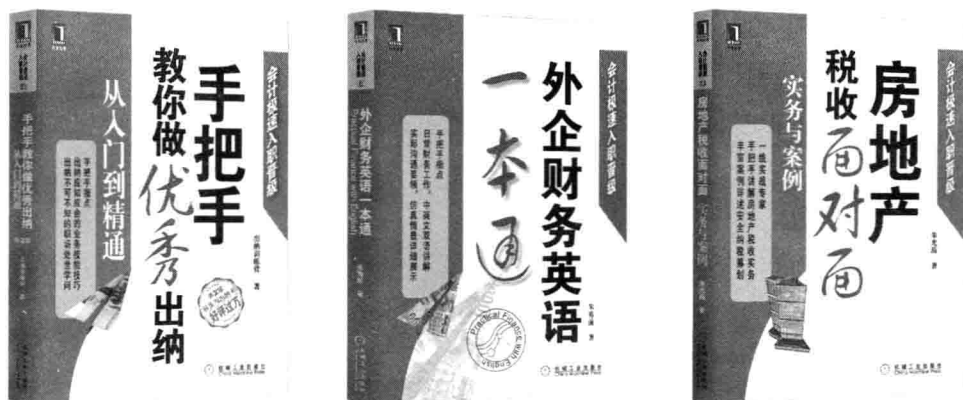
课程名称	书号	书名、作者及出版时间	定价
国际财务管理	978-7-111-21193-6	国际财务管理 (余娟) (2007年)	30
财务管理 (公司理财)	即将出版	公司财务管理 (叶陈刚) (2014年)	39
财务分析	978-7-111-42302-7	企业财务分析 (第2版) (袁天荣) (2013年)	35
财务报表分析	978-7-111-28815-2	企业财务报表分析 (刘国峰) (2009年)	36
中级财务会计 (中级会计)	978-7-111-37319-3	中级财务会计 (马建威) (2012年)	38
税务会计与税收筹划	978-7-111-43646-1	税务会计与税务筹划 (第4版) (王素荣) (2013年)	35
审计学	978-7-111-34365-3	审计学 (叶陈刚) (2011年)	38
会计学	978-7-111-35257-0	基础会计学 (第2版) (徐泓) (2011年)	32
会计学	即将出版	基础会计学 (第3版) (徐泓) (2014年)	35
会计信息系统	978-7-111-44365-0	会计信息系统—基于用友ERP-U8.72版 (鹿翠) (2013年)	30
会计法规	978-7-111-37607-1	会计法规 (第2版) (王红云) (2012年)	32
高级财务会计	978-7-111-27689-0	高级财务会计 (王竹泉) (2009年)	42
成本会计	978-7-111-38514-1	成本会计学—有效管理的工具 (第3版) (赵桂娟) (2012年)	39
成本管理会计	978-7-111-39241-5	成本与管理会计 (第3版) (赵书和) (2012年)	39

会计学



课程名称	书号	书名、作者及出版时间	版别	定价
审计学	978-7-111-19865-4	审计学—基于国际审计准则的视角 (第2版) (海斯) (2006年)	外版	49
国际会计	978-7-111-22258-3	国际会计与跨国企业 (第6版) (拉德鲍) (2007年)	外版	60
管理会计	978-7-111-27458-2	管理会计 (第11版) (加里森) (2009年)	外版	79
管理会计	978-7-111-39512-6	管理会计教程 (第15版) (亨格瑞) (2012年)	外版	88
管理会计	978-7-111-27841-2	管理会计学: 在动态商业环境中创造价值 (第7版) (希尔顿) (2009年)	外版	65
政府与非营利组织会计	978-7-111-45678-0	政府及非营利组织会计 (杨洪) (2014年)	本版	39
税务会计与税收筹划	978-7-111-45487-8	纳税会计与税收筹划 (王树峰) (2014年)	本版	35
税务会计与税收筹划	978-7-111-43646-1	税务会计与税务筹划 (第4版) (王素荣) (2013年)	本版	35
税务会计	978-7-111-41879-5	纳税会计 (王红云) (2013年)	本版	39
审计学	978-7-111-35218-1	审计基础与实务 (据兆成) (2011年)	本版	29
审计学	978-7-111-35453-6	审计实务 (傅秉潇) (2011年)	本版	32
审计学	978-7-111-32015-9	审计学 (第2版) (刘建军) (2010年)	本版	35
审计学	978-7-111-35528-1	审计学 (高强) (2011年)	本版	33
审计学	978-7-111-34365-3	审计学 (叶陈刚) (2011年)	本版	38
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-20769-6	金蝶K/3标准财务培训教材 (2009年)	本版	85
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22342-9	金蝶K/3供应链培训教材 (2009年)	本版	90
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22360-3	金蝶K/3人力资源培训教材 (2009年)	本版	95
金蝶K/3财务软件系列教材	978-7-111-22397-9	金蝶K/3生产制造培训教材 (2009年)	本版	140
会计学其他专业课	即将出版	会计岗位综合实训 (刘军) (2014年)	本版	35
会计信息系统	978-7-111-44539-5	会计电算化 (陈曙光) (2013年)	本版	35
会计信息系统	978-7-111-35695-0	会计信息系统 (第2版) (精品课) (韩庆兰) (2011年)	本版	36
会计信息系统	978-7-111-44365-0	会计信息系统—基于用友ERP-U8.72版 (鹿翠) (2013年)	本版	30
会计信息系统	978-7-111-38800-5	会计信息系统理论与实验教程 (管彦庆) (2012年)	本版	32
会计法规	978-7-111-37607-1	会计法规 (第2版) (王红云) (2012年)	本版	32
管理会计	978-7-111-42521-2	管理会计 (王永刚) (2013年)	本版	35
管理会计	即将出版	管理会计: 理论·模型·案例 (第2版) (精品课) (温素彬) (2014年)	本版	39
管理会计	978-7-111-25962-6	管理会计: 理论·模型·案例 (精品课) (温素彬) (2009年)	本版	38
管理会计	978-7-111-37238-7	现代管理会计 (第2版) (宋效中) (2012年)	本版	38
成本会计	978-7-111-20491-6	成本会计 (刘志娟) (2007年)	本版	28
成本会计	978-7-111-31688-6	成本会计 (束必琪) (2010年)	本版	32
成本会计	978-7-111-38514-1	成本会计学—有效管理的工具 (第3版) (赵桂娟) (2012年)	本版	39
成本管理会计	978-7-111-44597-5	成本管理会计 (第3版) (精品课) (崔国萍) (2013年)	本版	38
成本管理会计	978-7-111-39241-5	成本与管理会计 (第3版) (赵书和) (2012年)	本版	39

推荐阅读



手把手教你做优秀出纳：从入门到精通（第2版）

作者：出纳训练营 ISBN：978-7-111-39700-7 定价：35.00元

外企财务英语一本通

作者：朱秀前 ISBN：978-7-111-35529-8 定价：39.80元

房地产税收面对面：实务与案例

作者：朱光磊 ISBN：978-7-111-40147-6 定价：39.00元

■ 出纳入门一本通

作者：王义华
ISBN：978-7-111-40502-3
定价：26.00元

■ 小企业会计准则实务（图解+精讲版）

作者：黄开敏
ISBN：978-7-111-36548-8
定价：32.00元

■ 小企业会计操练大全（准则+实务版）

作者：黄开敏
ISBN：978-7-111-36882-3
定价：32.00元

■ 会计核算和纳税处理实用手册

作者：朱为绎 胡萍
ISBN：978-7-111-35878-7
定价：35.00

■ 手把手教你做优秀外企财务：从入门到精通

作者：（中）章菲菲 等
ISBN：978-7-111-35511-3
定价：49.80元

■ 手把手教你做优秀税务会计：从入门到精通

作者：蓝敏
ISBN：978-7-111-41187-1
定价：39.80元

■ 手把手教你做优秀出纳：出纳工作明细手册

作者：出纳训练营
ISBN：7-111-33466-8
定价：26.00元

■ 手把手教你做物流会计：从入门到精通

主编：张川 副主编：肖康元 赵耀忠
ISBN：978-7-111-32677-9
定价：38.00元

■ 手把手教你做审计：从入门到精通

作者：夏伯年
ISBN：978-7-111-31783-8
定价：22.00元

目 录

前 言

教学建议

第一篇 基本理论

第一章 政府与非营利组织会计概述	2
【学习目标】	2
【开篇案例】安徽省采用五项新规加强省级国库集中支付管理	2
第一节 政府与非营利组织概述	3
一、政府与非营利组织的概念及发展	3
二、政府与非营利组织运行的环境特征	3
三、政府与非营利组织的类型	4
四、政府与非营利组织的特征	6
第二节 政府会计与非营利组织会计的概念及关系	6
一、政府会计、预算会计与非营利组织会计概念	6
二、政府会计、预算会计与非营利组织会计的关系	7
第三节 政府与非营利组织会计准则体系	7
一、政府与非营利组织会计体系	7
二、政府与非营利组织会计准则体系	8
第四节 政府与非营利组织会计概念框架	10
一、会计目标	10
二、会计信息质量特征	11
三、会计基本假设	11
四、会计核算基础	12
五、会计要素确认与计量	13
六、财务报告	16

第五节 财政管理体制对政府与非营利组织会计的影响	17
一、政府收支分类改革的影响	17
二、政府采购和国库集中收付制度改革的影响	18
三、电子政务对政府与非营利组织会计的影响	19
【本章小结】	19
【关键术语】	19
【问题思考】	19

第二篇 财政总预算会计

第二章 财政总预算会计概述	22
【学习目标】	22
【开篇案例】部门预算公开	22
第一节 财政总预算会计的概念、体系与任务	22
第二节 财政总预算会计的基本假设、核算基础及一般原则	23
第三节 财政总预算会计的会计科目	25
【本章小结】	26
【关键术语】	27
【问题思考】	27
第三章 财政总预算会计的收入与支出	28
【学习目标】	28
【开篇案例】税收收入及彩票销售收入	28
第一节 财政总预算会计的收入	29
一、预算收入分类与财政总预算会计的收入	29
二、一般预算收入的核算	29
三、基金预算收入的核算	37
四、国有资本经营预算收入的核算	38
五、专用基金收入的核算	39
六、财政部代理发行的地方政府债券收入的核算	40
七、转移性收入的核算	41
八、财政专户管理资金收入的核算	43
九、财政周转金收入的核算	44
第二节 财政总预算会计的支出	45
一、一般预算支出的核算	45
二、基金预算支出的核算	49

三、国有资本经营预算支出的核算	50
四、专用基金支出的核算	51
五、财政部代理发行地方政府债券支出的核算	51
六、转移性支出的核算	53
七、财政专户管理资金支出的核算	55
八、财政周转金支出的核算	56
【本章小结】	56
【关键术语】	57
【问题思考】	57
第四章 财政总预算会计的资产、负债及净资产	58
【学习目标】	58
【开篇案例】 地方政府发行债券	58
第一节 财政总预算会计的资产	59
一、财政性存款的核算	59
二、有价证券的核算	62
三、在途款的核算	62
四、暂付款及与下级往来的核算	63
五、预拨款项的核算	64
六、与财政周转金相关的资产的核算	65
第二节 财政总预算会计的负债	66
一、暂存款的核算	67
二、与上级往来的核算	67
三、国库会计与已结报支出的核算	67
四、借入款的核算	68
五、借入财政周转金的核算	68
第三节 财政总预算会计的净资产	68
一、结余的核算	69
二、预算周转金的核算	72
三、财政周转基金的核算	73
四、财政专户管理资金结余的核算	74
【本章小结】	74
【关键术语】	74
【问题思考】	75
第五章 财政总预算会计报表	76
【学习目标】	76

【开篇案例】政府财政透明度	76
第一节 财政总预算会计报表概述	76
第二节 编制财政总预算会计报表前的准备工作	77
第三节 资产负债表	79
第四节 预算执行情况表	82
第五节 财政专户管理资金会计报表	88
第六节 财政部代理发行地方政府债券情况表	88
【本章小结】	89
【关键术语】	89
【问题思考】	89

第三篇 行政单位会计

第六章 行政单位会计概述	92
【学习目标】	92
【开篇案例】陕西省公安交警系统的财务统管方案	92
第一节 行政单位会计的概念、职责与任务	93
第二节 行政单位会计目标、基本假设及信息质量要求	93
第三节 行政单位会计要素及会计科目	94
【本章小结】	97
【关键术语】	97
【问题思考】	97
第七章 行政单位会计的收入与支出	98
【学习目标】	98
【开篇案例】北京市卫生局药品集中采购	98
第一节 行政单位会计的收入	99
一、行政单位会计收入的概念及内容	99
二、行政单位收入的管理	99
三、财政拨款收入的核算	99
四、其他收入的核算	101
第二节 行政单位会计的支出	101
一、行政单位支出的定义及分类	101
二、经费支出的核算	102
三、拨出经费的核算	104
【本章小结】	105

【关键术语】	105
【问题思考】	105
第八章 行政单位会计的资产、负债及净资产	106
【学习目标】	106
【开篇案例】北京市行政单位资产拍卖	106
第一节 行政单位会计的资产	107
一、行政单位会计资产的概述	107
二、货币资金的核算	107
三、应返还、应收及预付款项的核算	111
四、存货的核算	117
五、固定资产的核算	120
六、无形资产的核算	129
七、政府储备物资的核算	132
八、公共基础设施的核算	133
九、受托代理资产的核算	134
第二节 行政单位会计的负债	135
一、行政单位会计负债的概述	135
二、应缴财政款的核算	136
三、应缴税费的核算	136
四、应付职工薪酬的核算	137
五、应付账款的核算	138
六、应付政府补贴款的核算	139
七、其他应付款的核算	139
八、长期应付款的核算	139
九、受托代理负债的核算	140
第三节 行政单位会计的净资产	140
一、财政拨款结转的核算	141
二、财政拨款结余的核算	143
三、其他资金结转结余的核算	144
四、资产基金的核算	146
五、待偿债净资产的核算	146
【本章小结】	147
【关键术语】	147
【问题思考】	147
第九章 行政单位会计报表	148
【学习目标】	148

【开篇案例】社会抚养费	148
第一节 行政单位财务报告概述	149
第二节 资产负债表	150
第三节 收入支出表	154
第四节 财政拨款收入支出表	157
【本章小结】	159
【关键术语】	159
【问题思考】	159

第四篇 事业单位会计

第十章 事业单位会计概述	162
【学习目标】	162
【开篇案例】小梅、小武和小芳的课后讨论	162
第一节 事业单位会计组织系统与会计制度	162
第二节 事业单位会计的特点	164
第三节 事业单位会计目标、基本假设及信息质量要求	164
第四节 事业单位会计要素及会计科目	166
【本章小结】	168
【关键术语】	168
【问题思考】	168
第十一章 事业单位会计的收入与支出	169
【学习目标】	169
【开篇案例】设备报废与办公楼出租	169
第一节 事业单位会计的收入	169
一、事业单位会计收入的概述	169
二、财政补助收入的核算	170
三、事业收入的核算	172
四、上级补助收入的核算	174
五、附属单位上缴收入的核算	175
六、经营收入的核算	176
七、其他收入的核算	177
第二节 事业单位会计的支出	179
一、事业单位会计支出概述	179
二、事业支出的核算	180
三、对附属单位补助支出的核算	183