



国家级重点学科·财政学系列教材

政府与非营利组织会计

(第二版)



贺蕊莉 编著

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





国家级重点学科 · 财政学系列教材

政府与非营利组织会计

(第二版)



贺蕊莉 编著



东北财经大学出版社

Donghua University Press

© 贺蕊莉 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计 / 贺蕊莉编著. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2013. 9

(国家级重点学科·财政学系列教材)

ISBN 978-7-5654-1319-3

I. 政… II. 贺… 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 (2013) 第 203764 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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 444 千字 印张: 22 1/4

2013 年 9 月第 2 版 2013 年 9 月第 5 次印刷

责任编辑: 时 博 责任校对: 赵 楠 孙 萍

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1319-3

定价: 35.00 元

国家级重点学科·财政学系列教材

编审委员会

主 任

马国强 教授 博士 博士生导师

委 员 (以姓氏笔画为序)

孙 开 教授 博士 博士生导师

孙文学 教授 博士生导师

吕 炜 教授 博士 博士生导师

刘明慧 教授 博士 博士生导师

吴旭东 教授 博士 博士生导师

李松森 教授 博士 博士生导师

苑新丽 教授 博士 硕士生导师

寇铁军 教授 博士 博士生导师



第二版前言

近年来,我国在财政预算管理方面实施了多项改革,如国库集中支付制度改革、非税收入管理改革、政府采购制度全面推行、专项资金管理制度改革及政府收支分类改革,等等,都会反映在预算会计的管理与核算上。为此,我们及时更新了《政府与非营利组织会计》的部分内容奉献给读者,以便于大家系统、及时地掌握和了解政府与非营利组织会计的管理与核算要求的新变化。

本书的编写依据是现行的《事业单位财务规则》(2012年)、《事业单位会计准则》(2012年)、《事业单位会计制度》(2012年)、《行政单位财务规则》(2012年)、《行政单位会计制度》(1998年)、《财政总预算会计》(1998年)和《民间非营利组织会计制度》(2004年)等财务会计制度,并吸纳了2007年政府收支分类改革、从2002年开始试行的目前在全国陆续推行的国库集中支付制度改革、近年来推出的非税收入管理制度改革、财政专项资金管理制度以及政府采购制度改革等财政管理政策法规。

全书共分5篇25章。第一篇是导论,介绍预算会计的基本情况和会计核算基础知识;第二篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第三篇是行政单位会计,介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第四篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第五篇是民间非营利组织会计,介绍民间非营利组织的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算。

本书的主要特点有三:一是行文流畅,易于阅读。全书语言简洁、表达清晰,并绘制了大量的图表,把复杂的会计核算、转账流程以图表的方式表现出来,简单明了,易于理解掌握。二是内容新颖,紧跟实践。本书依据2012年制发的《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《行政单位财务规则》编写,并吸纳了最新的预算管理改革内容,揉合到具体的各个章节中,与原有的预算会计内容融为一体,把新改革内容与原有的会计核算有机结合,可以使读者直接掌握最新的知识,节约学习成本。三是核算实例多,便于理解。会计是一

门实务性极强的课程，实务性课程的最有效教学方式是案例教学。本书有意识地安排了大量的核算实例，力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际，便于学生学习理解。

在此，要感谢硕士研究生杨杨和董岩同学为本书收集资料，感谢马毅华先生和马菽莎女士为制作和完善本书课件所作的贡献。

由于时间仓促，书中难免有不当之处，恳请读者批评指正。

编著者

2013 年 8 月



第一版前言

政府与非营利组织会计是我国两大会计体系之一。为满足政府与非营利组织会计教学和广大财会人员继续教育及学习的需要,方便大家系统、及时地掌握和了解预算会计和民间非营利组织会计管理核算要求的新变化,我们编写了这本《政府与非营利组织会计》。

本书具有三个特点:

(1) 涵盖面广。与传统的预算会计不同,本书增加了民间非营利组织会计的内容,因此,本书包括财政总预算会计(政府财政会计)、行政单位会计(政府部门会计)、事业单位会计(国营非营利组织会计)和民间非营利组织会计(民营非营利组织会计)四大类会计主体的会计核算。本书依据我国现行的《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《民间非营利组织会计制度》,以及预算管理变化后的预算会计处理规定等文件编写而成,比传统的《预算会计》教材涵盖面更广,适合课时较多的教学班级选用。

(2) 知识新。在我国,预算管理方式改革会影响到政府与事业单位会计的核算。近年来,我国预算管理经过多次改革,取得了良好的效果,但同时也引起许多会计核算规定的变化。在本书的编写过程中,我们吸纳了2010年开始实行的《中央级事业单位社会团体及企业财政拨款结转和结余资金会计核算办法》、《中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理办法》,2009年开始实行的《财政部代理发行地方政府债券财政总预算会计核算办法》,2007年开始实行的《政府收支分类改革后财政总预算会计核算办法》、《政府收支分类改革后事业单位会计核算办法》、《政府收支分类改革后行政单位会计核算办法》,2006年开始实行的《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》,2002年开始试行的目前在全国陆续推行的国库集中支付制度改革,近年来推出的非税收入管理制度改革以及目前在全国各地普遍推行的政府采购制度改革等新政策。全书将新的制度变化与原有的体系基础有机地结合起来,融为一体,融会贯通,一气呵成,这是本书与其他同类书相

比最大的不同，也是本书的难能可贵之处。

(3) 密切结合我国会计核算实践。国内的同类书或者是介绍西方的非营利组织会计核算，或者是局限于民间非营利组织会计，没有系统地构建起我国实际的非营利组织会计体系，没有很好地结合我国的非营利组织会计实践。本书立足于我国非营利组织会计实际，依据相关制度编写。本书还设置安排了大量的核算实例，力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际，便于学习理解。

全书共分为五篇二十四章。第一篇介绍预算会计基础知识；第二篇（第二至第七章）是政府财政会计（财政总预算会计），介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算；第三篇（第八至第十二章）是政府部门会计（行政单位会计），介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算；第四篇（第十三至第十八章）是国营非营利组织会计（事业单位会计），介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算；第五篇（第十九至第二十四章）是民营非营利组织会计（民间非营利组织会计），介绍民间非营利组织的资产、负债、净资产、收入和费用的会计核算。本书还将我国《政府收支分类》的“功能分类”下“类”、“款”及非税收入的“项”级科目设为附录一，将《政府收支分类》的“经济分类”设为附录二，以满足财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的收入和支出的明细核算需要。

本书的写作分工如下：贺蕊莉编写第一至第十二章、第十九至第二十四章；刘明慧编写第十三至第十八章。

在本书的编写和出版过程中，得到了东北财经大学财政税务学院院长寇铁军教授、东北财经大学出版社有限责任公司编辑和相关人员的支持与关心，在这里表示诚挚的谢意！同时，还要感谢大连用友政务软件公司杨晓辉副总经理和于寒洁女士提供的电算技术和技术资料的支持，感谢硕士生王聪和刘旺同学为本书收集资料，感谢马毅华先生和马菡莎小姐为制作和完善本书课件所做的贡献。

由于时间仓促，书中难免有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正。

编著者

2011年7月



第一篇 导论

第一章 概述	3
第一节 政府与非营利组织会计概述	3
第二节 政府与非营利组织会计的基本核算方法概述	8
关键概念	18
复习思考题	18

第二篇 财政总预算会计（政府财政会计）

第二章 财政总预算会计概述	21
第一节 财政总预算会计及其核算的一般原则	21
第二节 财政总预算会计的科目设置	24
关键概念	27
复习思考题	28
第三章 财政总预算资产的核算	29
第一节 财政性存款的核算	29
第二节 债权的核算	35
关键概念	41
复习思考题	41
第四章 财政总预算负债和净资产的核算	42
第一节 负债的核算	42
第二节 净资产的核算	47
关键概念	52

复习思考题	52
第五章 财政总预算收入的核算	53
第一节 一般预算收入的核算	53
第二节 债务收入的核算	55
第三节 基金预算收入和专用基金收入的核算	57
第四节 资金调拨收入和财政周转金收入的核算	58
关键概念	62
复习思考题	62
第六章 财政总预算支出的核算	63
第一节 一般预算支出的核算	63
第二节 债务支出的核算	67
第三节 基金预算支出和专用基金支出的核算	73
第四节 资金调拨支出和财政周转金支出的核算	74
关键概念	77
复习思考题	77
第七章 财政总预算会计年终清理结算和会计报表的编审	78
第一节 年终清理结算和结账	78
第二节 会计报表的编审	84
关键概念	87
复习思考题	87
第三篇 行政单位会计（政府部门会计）	
第八章 行政单位会计概述	91
第一节 行政单位会计及其核算的一般原则	91
第二节 行政单位会计科目设置	92
关键概念	93
复习思考题	94
第九章 行政单位资产的核算	95
第一节 流动资产的核算	95
第二节 有价证券与固定资产的核算	102
关键概念	104
复习思考题	105

第十章 行政单位负债与净资产的核算	106
第一节 负债的核算.....	106
第二节 净资产的核算.....	112
关键概念.....	114
复习思考题.....	115
第十一章 行政单位收入和支出的核算	116
第一节 收入的核算.....	116
第二节 支出的核算.....	120
关键概念.....	123
复习思考题.....	123
第十二章 行政单位年终清理结算和会计报表的编审	124
第一节 年终清理和结账.....	124
第二节 会计报表的编审.....	128
关键概念.....	132
复习思考题.....	132
第四篇 事业单位会计（国营非营利组织会计）	
第十三章 事业单位会计概述	135
第一节 什么是事业单位会计.....	135
第二节 现行事业单位会计制度的特点与会计科目设置.....	138
关键概念.....	142
复习思考题.....	142
第十四章 事业单位资产的管理与核算	143
第一节 事业单位流动资产的管理与核算.....	143
第二节 对外投资的核算.....	159
第三节 固定资产的核算.....	164
第四节 无形资产的核算.....	175
第五节 待处置资产的核算.....	179
关键概念.....	182
复习思考题.....	182
第十五章 事业单位负债的核算	183
第一节 短期负债的核算.....	183
第二节 长期负债的核算.....	192

关键概念·····	194
复习思考题·····	195
第十六章 事业单位净资产的核算·····	196
第一节 基金的核算·····	196
第二节 结转和结余的核算·····	200
关键概念·····	206
复习思考题·····	206
第十七章 事业单位收入的核算·····	207
第一节 财政补助收入的核算·····	207
第二节 事业收入的核算·····	209
第三节 上级补助收入的核算·····	210
第四节 附属单位上缴收入的核算·····	211
第五节 经营收入的核算·····	212
第六节 其他收入的核算·····	213
关键概念·····	215
复习思考题·····	215
第十八章 事业单位支出的核算·····	216
第一节 事业支出的核算·····	216
第二节 上缴上级支出的核算·····	218
第三节 对附属单位补助支出的核算·····	218
第四节 经营支出的核算·····	219
第五节 其他支出的核算·····	220
关键概念·····	222
复习思考题·····	222
第十九章 事业单位会计的期末处理·····	223
第一节 年终清理与结账·····	223
第二节 会计报表编审·····	226
第三节 事业单位财务分析·····	236
关键概念·····	237
复习思考题·····	237

第五篇 民间非营利组织会计（民营非营利组织会计）

第二十章 民间非营利组织会计概述	241
第一节 民间非营利组织会计核算的一般原则.....	241
第二节 民间非营利组织会计科目设置.....	248
关键概念.....	251
复习思考题.....	252
第二十一章 民间非营利组织资产的核算	253
第一节 货币资金的核算.....	253
第二节 对外投资的核算.....	261
第三节 应收预付款项的核算.....	270
第四节 存货的核算.....	277
第五节 固定资产的核算.....	280
第六节 其他资产的核算.....	287
关键概念.....	290
复习思考题.....	291
第二十二章 民间非营利组织负债的核算	292
第一节 借入款项的核算.....	292
第二节 应付预收款项的核算.....	294
第三节 其他负债的核算.....	298
关键概念.....	301
复习思考题.....	301
第二十三章 民间非营利组织净资产的核算	302
第一节 非限定性净资产的核算.....	302
第二节 限定性净资产的核算.....	304
关键概念.....	305
复习思考题.....	305
第二十四章 民间非营利组织的收入和费用的核算	306
第一节 收入的核算.....	306
第二节 费用的核算.....	317
关键概念.....	322
复习思考题.....	323

第二十五章 民间非营利组织年终清理结算和会计报表的编审	324
第一节 年终清理结算和结账.....	324
第二节 会计报表的编审.....	327
关键概念.....	338
复习思考题.....	338
主要参考文献	339

第一篇 导论

第一章

概述

第一节

政府与非营利组织会计概述

一、什么是政府与非营利组织会计

营利组织会计和非营利组织会计是会计体系的两大组成部分，前者的会计主体是以营利为目的的组织，后者的会计主体则是那些不以营利为目的，而是致力于社会与经济文化事业的社会团体组织。非营利组织是由相关的营利组织或个人团体资助而运营的，直接营利性并不是其直接追求的，但它会通过非营利组织的努力所达成的制度改革、社会秩序改变来获得好处和回报。因此，非营利部门是市场经济中不可或缺的部分，它们是现代社会中推动制度变迁、实现利益均衡的重要力量，也是西方国家吸纳劳动力、实现就业的重要部门，它由成千上万个或官办或民办的非营利机构组成。一般地讲，政府也是一个非营利组织，属于非营利组织部门。这是由于政府是为了满足公民的共同需要、解决公民所面临的共同事务、向公民提供公共产品而设立的特别组织。维持组织运转的经费来源于税收，税收由公民按照一定的标准、以一定的形式交纳给政府。税收作为特别的费用，是公民换取政府公共服务的代价。为规范纳税人与政府的权利义务关系，西方国家一般要在《宪法》中对政府进行授权，允许其向公民征税作为向公民提供公共服务的支持费用。至于具体的税种，则需要立法机构审批通过，以税法的形式出台，公之于众，并在适当的时候依据形势需要进行调整。非营利组织，除政府外，还有众多形式、宗旨各异的民间团体，亦称民间非营利组织，它们为各