

*GuojiZhengfu*  
*KuaijiYicong*



陈工孟 主编

# 美国州和地方政府

## 会计与财务报告准则汇编

美国政府会计委员会 / 编

香港理工大学中国会计与金融研究中心 / 组织翻译

马如雪 刘颖 陈胜群 / 译

GUOJIZHENGFU  
Kuaiji Yicong

人民出版社

GuojiZhengfu  
KuaijiYicong



陈工孟 主编

# 美国州和地方政府

## 会计与财务报告准则汇编

美国政府会计委员会 / 编

香港理工大学中国会计与金融研究中心 / 组织翻译

马如雪 刘颖 陈胜群 / 译

GUOJIZHENGFU  
Kuaiji Yicong

人民出版社

策划编辑:李春生

责任编辑:吴焰东

装帧设计:肖 辉

## 图书在版编目(CIP)数据

美国州和地方政府会计与财务报告准则汇编/美国政府会计委员会编.

-北京:人民出版社,2004.1

(国际政府会计译丛)

ISBN 7-01-004152-0

I. 美… II. ①美… ②马… ③刘… ④陈… III. ①地方政府-预算会计-会计制度-汇编-美国 ②地方政府-预算会计-会计报表-汇编-美国 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 115939 号

## 美国州和地方政府会计与财务报告准则汇编

MEIGUO ZHOU HE DIFANG ZHENGFU KUAJI YU CAIWU BAOGAO ZHUNZE HUIBIAN

美国政府会计委员会 编

马如雪 刘颖 陈胜群 译

人民出版社 出版发行  
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月北京第 1 次印刷

开本:787 毫米×960 毫米 1/16 印张:41.75

字数:721 千字 印数:1-2,000 册

ISBN 7-01-004152-0 定价:128.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

## 译者说明

自 1992 年新西兰率先在政府会计中全面实施权责发生制并取得成效以来,已有包括澳大利亚、英国、加拿大、美国等二十几个经合组织国家和马来西亚、斐济、蒙古等一些非经合组织国家,在不同范围、不同层次的政府机构中全部或局部引进了权责发生制基础。由于权责发生制在公共管理中的显著作用,政府预算与会计权责发生制改革已成为各国财政管理制度改革的重点,权责发生制在强化政府会认的会计责任、增加政府财政的透明度、提高政府机构效率、减少财政支出,以及提高财政信息的准确性方面发挥了积极的作用。

2000 年 12 月,财政部预算司与香港理工大学中国会计与金融研究中心联合组成“中国政府预算与会计权责发生制研究课题组”。经过两年多的努力,课题组在介绍和引进国外政府预算与会计权责发生制改革的成功经验方面做了很多工作。2001 年 10 月,第一批三本政府预算与会计译著由中国财政经济出版社出版,在学术界和实务界都引起了较好的反响。此后,课题组又先后组织了几十位专家学者进行第二套译从的翻译工作。本次出版的六本译著的内容广泛,形式多样,既有深入介绍美国联邦和地方政府会计准则的准则汇编,又有具体指导政府会计运作框架与实务操作的指南,还有深入浅出的政府会计方面的教科书。本套丛书自成相对完整的系列,既可以作为政府预算与会计研究方面的工具书和重要参考书,又可以作为实务培训工作的教材。

我们希望丛书的出版,能够有助于读者了解美英等国在政府预算与会计领域改革的思路与方向,汲取宝贵经验,为我国政府预算与会计权责发生制的改革提供一些有益的启示。由于时间关系,丛书中难免存在错误之处,敬请指正。

最后需要说明的是,李晓华、张璇等也参与了本套丛书之一的《美国州和地方政府会计与财务报告准则汇编》中部分章节的翻译及审校工作,在此深表感谢!

## 使用说明

本汇编是当前生效的美国州和地方政府的会计和报告准则的汇编。本汇编中的材料是从政府会计准则委员会（GASB）公告、解释、技术公报和概念公告，政府会计全国委员会（NCGA）公告和解释，以及美国注册会计师协会1974年发布的《行业审计指南——州和地方政府单位审计》（经1984年7月以前发布的立场公告修订）中节选的。政府会计全国委员会（NCGA）和美国注册会计师协会（AICPA）的文件中包含的会计原则已经被1984年7月发布的政府会计准则委员会第1号公告，“政府会计全国委员会公告和美国注册会计师协会行业审计指南的权威地位”承认，并构成了州和地方政府的一般公认会计原则（GAAP）。财务会计准则委员会（FASB）及其前身的准则没有包括在本汇编中，仅在一定程度上参考了某些可资利用的公告。参见本汇编的导言部分中对政府会计准则委员会（GASB）和财务会计准则委员会（FASB）公告的关系的讨论。本汇编经政府会计准则委员会审阅并批准出版。

政府会计准则委员会第11号公告，“计量核心和会计基础——政府基金运营活动表”，未被纳入汇编。因该公告的生效期已推迟，政府会计准则委员会认为纳入汇编的用处不大。为满足使用者的信息需要，作为替代，该公告的主体部分、定义和举例包括在本汇编的附录A中。此外，政府会计准则委员会第5号解释，“政府基金中的产权税收入确认”，第33号公告，“非交换性交易的会计处理和财务报告”，第34号公告，“州和地方政府基本财务报表和管理讨论与分析”，因有效日期在1999年6月30日以后，也未收入汇编。这些公告也收录在附录A部分。

本汇编的使用者如想参考权威的公告，可以引用本汇编中涉及到的某些段落——例如，政府会计准则委员会汇编第2300.103部分（第2300部分，第103段）——而不必去查找政府会计准则委员会、政府会计全国委员会或美国注册会计师协会的专门公告（在本例中为政府会计全国委员会第6号解释，第3段）。除了为插入一些内容以供参考而对原文进行了重新组织、在部分段落内部进行了重新组织、增加了标题、交叉索引及过渡句，并改正了印刷和文法错误外，对已承认的政府会计全国委员会和美国注册会计师协会公告的原文没

有做任何改动（除非被之后的政府会计准则委员会公告所修订）。因此，根据政府会计准则委员会第1号公告的规定，本汇编被认为是权威的。本汇编纳入的政府会计准则委员会公告是按照汇编导言的要求列入的。政府会计准则委员会未来发布的公告将会包括对本汇编的修订，这些修订符合政府会计准则委员会的适当程序（due process）要求，并经批准据此发行汇编的最终修订本。

### 本汇编的架构

本汇编由四部分组成：

第1部分——总则

第2部分——财务报告

第3部分——资产负债表和运营表的具体项目

第4部分——单独报告——特定团体和活动

第1部分和第2部分遵循教科书的格式，列示了会计和财务报告中普遍关心的主题。它们是根据政府会计全国委员会第1号公告所确立的会计和财务报告的十二个基本原则进行组织的。段落的每一部分用数字表示（例如，2400表示“预算报告”）。

第3部分和第4部分遵循大百科全书的格式组织，列示了资产负债表和运营表的具体项目以及特殊团体和活动。第3部分主要讲政府部门所碰到的会计和报告问题，第4部分主要讲特殊团体和活动——像养老金信托基金——碰到的会计和报告问题。资产负债表和运营表具体项目的每一部分用一个字母—数字代码表示（如，L20表示“租赁”），所选择的数字之间还留有空间以备将来增加。特殊团体和活动的部分用一个字母—字母—数字的形式表示，即一个大写字母、一个小写字母和一个数字来表示（例如，Ut15表示“公用事业”）。

在每一部分中的段落根据如下的数字格式连续编号：

第.101~.499段：准则

第.501~.599段：定义

第.601~.699段：政府会计准则委员会成员技术公报，美国注册会计师协会审计和会计指南和经政府会计准则委员会认可的美国注册会计师委员会立场公告清单（1992年3月15号以后生效）

第.701~.799段：经政府会计准则委员会认可的美国注册会计师协会下属的会计准则执行委员会发布的实务公告清单（1992年3月15日以后生效）

第.801~.899段：政府会计准则委员会技术公报（1992年3月15日以后生效）

前生效)

第 .901~.999 段: 非权威性讨论 (补充指南和举例)

在定义部分中定义的名词在每一部分中第一次出现的时候用黑体字表示。

### 资料来源

为了表明原始公告是从哪一份材料中取得的, 汇编在每一段中或脚注中提供了资料来源。它们出现在括号中并使用如下的缩写:

|            |                                 |
|------------|---------------------------------|
| NCGAS      | 政府会计全国委员会公告                     |
| NCGAI      | 政府会计全国委员会解释                     |
| GASBS      | 政府会计准则委员会公告                     |
| GASBCS     | 政府会计准则委员会概念公告                   |
| GASBI      | 政府会计准则委员会解释                     |
| GASBTB     | 政府会计准则委员会技术公报                   |
| SOP        | 美国注册会计师协会立场公告                   |
| 1974 ASLGU | 美国注册会计师协会 1974 年发布的“州和地方政府单位审计” |
| NCGACS     | 政府会计全国委员会概念公告                   |
| fn         | 脚注                              |

例如, 资料来源 [NCGAS①, fn3] 表示政府会计全国委员会第 1 号公告脚注 3, 政府会计和财务报告原则。资料来源在附录 F, “原始公告的搜寻清单”中还以公告和段落数字提供。为了这一目的, 对政府会计全国委员会第 1 号和第 2 号公告都分配了一个段落数字, 在这两种场合下, 段落数字都在序言之后。

### 非权威性讨论

某些部分的第 901~999 段还包含之前为了举例仅在各种政府会计全国委员会公告和解释的附录中列示的材料。这些讨论不具有权威性, 这一点与之前公告中的讨论是一致的。这些段落还涉及政府会计准则委员会公告附录的原文, 其间包括例举的披露或额外的解释性信息。

### 原始公告的使用

交叉索引的增加或变化和标题的增加并未改变原始公告的本质, 因而没有

标注出来。汇编中删除了原始公告的某些段落，因为这些段落已经被取代或只是描述背景或介绍性的部分。在任何情况下，删除的部分都不影响公告的本质。附录 F 列出了删除的部分并给出了所有删除的理由。汇编所做的其他的变化是为了使公告的格式与本汇编的格式一致（例如，“iii”改成了“c”）。为了对原始公告进行解释或澄清，增加了一些句子，列示在括号中，这种情况是很少的。在本汇编中所用的对政府会计全国委员会公告所做的修改的例子有两个（一个没用括号，一个用了括号）：

政府会计全国委员会公告第 1 号，第 83 段

“由于这一原因，以及因为权益基金预算与商业企业的预算相同，该委员会主要关注政府基金预算和预算控制。”改为：“由于这一原因，以及由于权益基金预算与商业企业的预算相同，本部分主要致力于政府基金……”

政府会计全国委员会公告第 1 号，第 14 段

“美国注册会计师协会发布的《行业审计指南——州和地方政府单位审计》(ASLGU) 主要关注根据公认会计原则编制的财务报表的审计。”改为：“美国注册会计师协会 1974 年发布的《行业审计指南——州和地方政府单位审计》主要关注根据公认会计原则编制的财务报表的审计。该指南在 1994 年进行了修订和重新颁布。”

### 涉及公告的有效日期和过渡条款

在附录 E 中概括了本汇编中涉及到的政府会计全国委员会、美国注册会计师协会和政府会计准则委员会的所有文件的有效日期。该附录还列示了一些公告的过渡段，主要是那些有效日期或过渡条款特殊或原先适用于在 1999 年 6 月 30 日及以后发布的年度财务报表的公告中出现的过渡段。

在汇编中以批注的形式对修改幅度较大的部分或将被政府会计准则委员会发布的有效期在 1999 年 6 月 30 日之后的公告所取代的部分标出。在特定环境下，使用者应该参照附录 E 来确定最近发布的公告的有效日期。关注以前年度的财务报表的会计和报告准则的使用者也可能需要参考之前的汇编。

### 独立审计的考虑

在政府会计全国委员会和美国注册会计师协会公告里强调的独立审计考虑没有包括在本汇编的正文中，但包括在附录 D “独立审计的考虑”中。



**政府会计准则委员会概念公告**

政府会计准则委员会概念公告提供了一个政府会计准则委员会制定政府部门财务报告准则的框架。然而，他们并不确定政府会计和财务报告的准则。因此，政府会计准则委员会概念公告没有纳入汇编，但为了满足使用者的需要，包括在了附录 B 中。

**政府会计全国委员会概念公告**

政府会计全国委员会概念第 1 号公告，“政府部门会计和财务报告的目标”包括在附录 C 中。尽管该公告被政府会计准则委员会概念公告第 1 号，“财务报告的目标”取代了，但政府会计准则委员会认为直到其完成整个财务报告模型的构建为止，本汇编的使用者可能仍希望在查找政府会计的目标时参考本附录。

## 导 言

政府会计是会计学科这一整体的一个分支。它总体上建立在作为会计学科基础的基本概念和惯例之上，与企业会计有着许多共同的特点。[NCGAS 1, p.1]

但是，政府环境与商业企业的环境有着显著的不同，因此政府会计制度和报告所要求的信息也不一样。一套适用于政府会计和报告的基本原则被制订出来，供政府单位使用。这些原则是一些特别基本的原则，它们基于推理、已经证明的表现和公共官员（public administrators）、会计师、审计师和其他与公共财政运作有关的人员的普遍认可，被普遍认为对有效管理控制和财务报告是必要的。在提出这些原则时，遵循了政府会计全国委员会（NCGA）的适当程序（due process）。[NCGAS 1, p.1]

本汇编列示了这些基本原则并做了解释。这些原则和例子主要为不同于商业企业会计和报告的政府运作的会计和报告提供指南。与商业企业相似的政府运作的会计和报告与商业企业的会计和报告非常相似。见 P80 部分，“权益活动会计和财务报告”。[NCGAS 1 p.1; GASBS 20, 16-17]

### 政府会计准则委员会（GASB）

政府会计准则委员会是在 1984 年 4 月作为财务会计基金会的一个分支设立的。它的设立是为了颁布关于州和地方政府单位的活动和交易的财务会计和报告准则。政府会计准则委员会是政府会计全国委员会（NCGA）的继任组织。[GASBS 1, 12]

设立政府会计准则委员会的相关组织 1984 年 1 月签署的 [政府会计准则委员会框架] 协议规定，政府会计全国委员会公告 [及解释] 和美国注册会计师协会州和地方政府行业审计指南 [及立场公告] 除非被政府会计准则委员会修订，政府会计准则委员会应认可有效。[这是在政府会计准则委员会第 1 号公告，“政府会计全国委员会和美国注册会计师协会行业审计指南的权威地位”中达成的，1984 年 7 月发布。] [GASBS 1, 12]

关于政府会计准则委员会和财务会计准则委员会的权限划分，政府会计准

则委员会框架协议规定：政府会计准则委员会将为州和地方政府部门的活动和交易制定会计和财务报告准则，财务会计准则委员会将为其所有实体的活动和交易制定会计和财务报告准则。适用于州和地方政府部门的公认会计原则（GAAP）的层级将在后面讨论。[GASBS 1, 13]

财务会计基金会拥有的非营利组织执照、章程和政府会计准则委员会的议事程序共同确定了政府会计准则委员会发布政府会计准则公告〔及解释和技术公报〕的一些适当程序。章程还规定这些程序不适用于某些政府会计准则委员会公告，这些公告是用来确认政府会计全国委员会发布的任何或所有公告或解释和由美国注册会计师协会发布的州和地方政府行业审计指南中继续有效的公告。[GASBS 1, 14]

### 政府会计全国委员会（NCGA）

州和地方政府的会计和财务报告受到 1979 年发布的政府会计全国委员会公告第 1 号，“政府会计和财务报告原则”中确立的原则的指导。政府会计全国委员会公告第 1 号 and 此后的政府会计全国委员会公告已经被承认是州和地方政府的公认会计原则的主要权威来源。[GASBS 1, 15]

政府会计全国委员会公告第 1 号对政府会计全国委员会（National Council on Governmental Accounting）的前身——政府会计全国理事会（National Committee on Governmental Accounting）1968 年所发布的公告，“政府会计、审计和财务报告”（GAAFR）的原则进行了重新表述。政府会计全国委员会第 1 号公告的一个重要的目标是将 1974 年发布的《行业审计指南——州和地方政府单位审计》（经美国注册会计师协会的立场公告修订）的相关内容吸收进来。政府会计全国委员会第 1 号公告还取代了政府会计全国委员会第 1 号解释，“政府会计、审计和财务报告”（GAAFR）和美国注册会计师协会审计指南。[NCGAI 1, 16]

政府会计全国委员会第 1 号公告和此后的政府会计全国委员会公告和解释取代了 1968 年“政府会计、审计和财务报告”（GAAFR）。就 1968 年政府会计、审计和财务报告（GAAFR）中所包括的材料与这些公告和解释的原则一致的程度而言，这些材料可以看做是对那些原则的举例。[NCGAI 5, 13]

其他出版物，包括政府财务长官协会的 1980 年政腐会计、审计和财务报告（GAAFR），试图解释和例举政府会计和财务报告原则。就这些其他的出版物中的材料和政府会计全国委员会公告和解释的原则的一致程度而言，这些材

料可以被认为是那些原则的举例。[NCGAI 5, 14]

1994年,《州和地方政府单位审计》(ASLGU)经美国注册会计师协会修订并重新发布。1994年美国注册会计师协会规定,《州和地方政府单位审计》(ASLGU)适用于州和地方政府部门,并得到政府会计准则委员会的确认,该文件构成了后面讨论的公认会计原则的b级。

### 政府会计全国委员会和美国注册会计师协会公告的权威状况

政府会计准则委员会第1号公告表明,迄今为止发布的在1984年7月实行的所有政府会计全国委员会公告和解释被认为包括在“公认会计原则”的惯例、规则和程序当中并继续有效,直到被此后的政府会计准则委员会公告所修改、修订、补充、废除或替代。[GASBS 1, 18]

1984年7月生效的立场公告对1974发布的《州和地方政府单位审计》进行了修订,就其包括的会计和财务报告指南的程度而言,这些准则被认为包括在“公认会计原则”的惯例、规则和程序当中并继续有效,直到被此后的政府会计准则委员会公告所修改、修订、补充、废除或替代。<sup>①</sup> [GASBS 1, 110]

政府会计准则委员会对那些构成州和地方政府部门的“公认会计原则”的政府会计全国委员会和美国注册会计师协会的公告的承认不应看做是政府会计准则委员会赞成每一个准则。[GASBS 1, 111]

### 本汇编的权威状况

本汇编包括到1998年6月30日为止颁布的所有政府会计准则委员会公告。它还包括根据政府会计准则委员会第1号公告的规定继续有效的政府会计全国委员会和美国注册会计师协会的公告。它经过政府会计准则委员会的审核并批准出版。

除了一些为了插入参考内容而进行的重新组织,增加了一些标题、交叉索引、过渡句以及修正了一些印刷和文法上的错误之外,这些经承认的政府会计全国委员会和美国注册会计师协会公告的全文没有任何变动(除非被此后的政府会计准则委员会公告所修订)。对这些全文的增加在括号中标注出来了。可以参见使用说明。因此,根据政府会计准则委员会第1号公告的规定,本汇编

---

<sup>①</sup> 像在导言第4页中讨论的,1994年州和地方政府单位审计(ASLGU)构成公认会计原则(GAAP)中的层级b。

被认为是权威的。将来的政府会计准则委员会公告将会包括根据政府会计准则委员会的适当程序经批准最后发行的本汇编的修订本。

### 公认会计原则的层级

公认会计原则的层级确定什么构成了所有州和地方政府单位——包括公立高等院校、医疗机构和公用事业公司——的公认会计原则。它列示了一个主体利用会计和报告的指南时，这些公告的优先顺序。

在 1989 年 9 月 30 日作出的关于各委员会之间权限划分的决定中，财务会计基金会（FAF）受托人表明，政府会计准则委员会和财务会计准则委员会的权限划分还应该按照 1984 年政府会计准则委员会框架协议中确定的执行，但是该层级应该加以变动。正如权限划分决定中规定的一样，层级的目的为了使委员会在其权限内负有为报告主体制定准则的主要责任，除非该主要委员会授权，其他委员会的公告是没有强制力的。

在 1992 年 1 月，美国注册会计师协会审计委员会发布了第 69 号审计准则公告，阐述了独立审计人员报告中“符合公认会计原则公允表达”的含义。该公告执行了财务会计基金会（FAF）托管人的决定，并在层级结构中做了一些变化。就州和地方政府单位而言，层级结构如下：

- a. 政府会计准则委员会公告和解释。美国注册会计师协会和财务会计准则委员会特别为州和地方政府单位制定的公告，经政府会计准则委员会确认也属于这一层次。
- b. 政府会计准则委员会技术公报。美国注册会计师协会行业审计和会计指南和美国注册会计师协会立场公告，如果是专门为州和地方政府部门制定，经政府会计准则委员会确认，也属于本层次。
- c. 美国注册会计师协会下属的会计准则执行委员会（AcSEC）实务公告，如果是为州和地方政府部门制定，并由政府会计准则委员会确认，归入第三层次。此外，还包括由政府会计准则委员会组织的紧急问题研究组的会计师就适用州和地方政府单位的会计问题达成的一致意见。
- d. 政府会计准则委员会干事发布的补充指南（问题和解答）。还包括在州和地方政府广泛认可和流行的实务。
- e. 其他会计文献。包括政府会计准则委员会概念公告和美国注册会计师协会和财务会计准则委员会发布的不是专门为州和地方政府单位制定的其他公告。

### 高等院校、医疗机构、政府当局、公用事业公司和某些其他部门

政府会计准则委员会的成立对之前单独发布的适用于政府高等院校、政府医疗机构、政府当局、公用事业公司、公共福利公司和政府部门的会计和财务报告准则产生重大影响。此外，财务会计基金会受托人在 1989 年 11 月采取的行动和以下公告的发布：政府会计准则委员会第 15 号公告，“政府高等院校的会计和财务报告模式”，第 20 号公告，“权益基金和其他使用权益基金会计的政府主体的会计处理和财务报告”，第 29 号公告，“政府主体对非营利会计和财务报告原则的应用”，都是为了澄清会计和财务报告准则对政府部门的适用性。读者应注意以下几条：

- a. 第 15 号公告使得美国注册会计师协会高等院校指南模式和政府指南模式皆适用于政府高等院校的会计和财务报告。这两个模式在第 Co5 部分，即“高等院校”中描述，见第 101 段。
- b. 第 29 号公告使得美国注册会计师协会非营利模式和政府模式皆适用于在该公告发布前应用非营利会计和财务报告原则的政府部门的会计和财务报告。这两个模式在 No80 节，“非营利会计和财务报告”中讨论。
- c. 第 20 号和第 29 号公告致力于财务会计准则委员会公告对权益基金和其他使用权益基金的政府主体的适用性。政府的商业类型的活动（包括医院、公用事业、征税公路和桥梁、机场等）可能作为依法成立的通用政府的一部分或作为依法成立的独立组织。就像在本汇编中的一些参考中标注的那样，除了特地指明排除掉的（例如，第 11 号公告，“计量核心和会计基础——政府基金运营活动表”），所有的政府会计准则委员会公告（包括当前有效的所有政府会计全国委员会公告和解释）适用于政府的商业类型的活动，不管其法律结构如何（见 P80 节）。

### 美国注册会计师职业道德准则第 203 号

在 1986 年 5 月，美国注册会计师协会委员会投票决定，是否赞成政府会计准则委员会在其准则制订中实施美国注册会计师协会职业道德准则第 203 号的规定。美国注册会计师协会职业道德准则第 203 号中关于“会计原则”的规定是，如果财务报表包含任何一项偏离该委员会指定的准则制订团体颁布的会计原则，且该偏离对报表总体上有重大影响，美国注册会计师协会会员就不应该表示该财务报表遵循公认会计原则的意见，除非会计人员能够证明由于不寻常的环境，若不偏离则该财务报表将会产生误导。在这些情况下，该报告必须

描述该偏离，如果可行的话，描述由此引起的估计影响以及为什么遵循公认会计原则将会导致误导性的表述。美国注册会计师协会委员会通过了这项决议，并指定政府会计准则委员会为“依照第 203 号规则为州和地方政府部门制定财务会计准则的团体”。

# 目 录

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| 译者说明 .....                     | 1         |
| 使用说明 .....                     | 1         |
| 导言 .....                       | 1         |
| <b>第 1 部分 总则</b> .....         | <b>1</b>  |
| 1100 节 一般原则 .....              | 1         |
| 1200 节 公认会计原则和法律遵守 .....       | 6         |
| 1300 节 基金会计 .....              | 10        |
| 1400 节 固定资产 .....              | 16        |
| 1500 节 长期负债 .....              | 22        |
| 1600 节 会计基础 .....              | 28        |
| 1700 节 预算和预算会计 .....           | 35        |
| 1800 节 分类和术语 .....             | 42        |
| 1900 节 财务报告 .....              | 52        |
| <b>第 2 部分 财务报告</b> .....       | <b>63</b> |
| 2100 节 财务报告主体的定义 .....         | 63        |
| 2200 节 综合年度财务报告 .....          | 93        |
| 2300 节 财务报表注释 .....            | 132       |
| 2400 节 预算报告 .....              | 146       |
| 2450 节 现金流量表 .....             | 156       |
| 2500 节 企业基金的分部信息 .....         | 170       |
| 2600 节 报告主体和组成单位的列示与信息披露 ..... | 174       |
| 2700 节 补充和特种目的的报告 .....        | 205       |
| 2800 节 统计报表 .....              | 207       |
| 2900 节 中期财务报表 .....            | 209       |



|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第 3 部分 单独报告——特殊团体和活动</b>     | 210 |
| Co5 节 高等院校                      | 210 |
| Ho5 节 医院和其他的医疗机构                | 216 |
| In5 节 投资组合（外部）                  | 218 |
| No80 节 非营利会计和财务报告               | 220 |
| Pe5 节 养老金计划——确定受益型              | 223 |
| Pe6 节 养老金计划——确定缴费型              | 256 |
| Po20 节 公共主体风险集合                 | 258 |
| Po50 节 由确定受益型养老金计划管理的退職医疗保健计划   | 287 |
| Pu5 节 公共养老金公司和权威机构              | 292 |
| Ut5 节 公用事业公司                    | 294 |
| <b>第 4 部分 美国政府会计准则委员会公告</b>     | 296 |
| 第 1 节 美国政府会计准则委员会第 1 至 34 号公告摘要 | 296 |
| 第 2 节 美国政府会计准则委员会第 11 号公告       | 335 |
| 第 3 节 美国政府会计准则委员会第 33 号公告       | 374 |
| 第 4 节 美国政府会计准则委员会第 34 号公告       | 399 |
| <b>第 5 部分 美国政府会计准则委员会概念公告</b>   | 600 |
| 第 1 节 美国政府会计准则委员会概念公告第 1 号      | 600 |
| 第 2 节 美国政府会计准则委员会概念公告第 2 号      | 621 |
| <b>附录：词汇表</b>                   | 644 |