

960  
《会计准则丛书》

财政部会计司 编

# 非盈利组织公认会计原则 解释与应用

[美] 理查德·F·拉金、玛里亚·蒂托玛莎 著  
李建发 主译



A0948742

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

非盈利组织公认会计原则解释与应用 / (美) 拉金, (美) 蒂托玛莎著;  
李建发译. —北京: 中国财政经济出版社, 2001.1

ISBN 7-5005-4901-6

I. 非… II. ①拉…②蒂…③李… III. 社会团体, 非盈利—会计—工作  
条例—解释—美国 IV. F233.712

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 59186 号

版权登记号 图字: 01-1999-2929

Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles  
for Not-for-profit Organizations 2000

Copyright © 2000 by John Wiley & Sons, Inc.

本书中文简体字版由 John Wiley & Sons, Inc. 授权中国财政经济出版社翻译自其英文版本, 并在全世界范围销售。未经出版者许可, 不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

版权所有, 侵权必究

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: [cfeph@drc.gov.cn](mailto:cfeph@drc.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 88119132 88119130 (传真)

北京印刷三厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 19.875 印张 475 000 字

2001 年 1 月第 1 版 2001 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1-3 000 定价: 39.00 元

ISBN 7-5005-4901-6/F·4398

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## 权威会计公告

下面列示了截止本书出版时已生效的所有权威会计公告。现行版本为财务会计准则委员会的会计准则——现行版，该版本分为两卷：一般准则和行业准则。这两卷及两个原公告本，可以向美国注册会计师协会（电话：800-862-4272）或财务会计准则委员会（电话：203-847-0700）订购。紧急事务工作组（简称“EITF”）的摘编已单独出版，可向财务会计准则委员会订购。会计准则执行委员会制定的美国注册会计师协会立场公告可以向美国注册会计师协会订购。这些立场公告各有单行本或冠以美国注册会计师协会技术实务手册的名称出版。收入本书的公告将列示在下表的最后一栏。

## 公告的缩写

下面是在本书中使用的权威公告的缩写词：

| <u>公 告</u>  | <u>缩 写</u>  |
|-------------|-------------|
| 会计原则委员会意见书  | APB         |
| 会计研究公报      | ARB         |
| 财务会计概念公告    | SFAC        |
| 财务会计准则公告    | SFAS / FASB |
| 财务会计准则委员会解释 | FASB I      |

## 2 非盈利组织公认会计原则解释与应用

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 财务会计准则委员会技术公报    | FASB TB   |
| 美国注册会计师协会会计解释    | AICPA AIN |
| 紧急事务工作组发行物       | EITE      |
| 美国注册会计师协会审计与会计指南 | AICPA AAG |
| 美国注册会计师协会立场公告    | SOP       |

### 美国注册会计师协会会计程序委员会的会计 研究公报 (ARB) (1953—1959)

| 序号* | 题 目                                             | 现行版本参考页码                             |
|-----|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 43  | 对会计研究公报第 1—42 号的<br>重新公告和修订 (1939—1953 年<br>发布) |                                      |
|     | 第 1 章 以前的公报                                     | A31, B50, CO8,<br>C23, R36, R70, R75 |
|     | 第 2 章 报表格式                                      | F43                                  |
|     | 第 3 章 运营资本                                      | B05, I78                             |
|     | 第 4 章 存货计价                                      | I78                                  |
|     | 第 7 章 资本账户                                      | C20, Q15                             |
|     | 第 9 章 折旧                                        | D40                                  |
|     | 第 10 章 税收                                       | T10                                  |
|     | 第 11 章 政府合同                                     | Co5                                  |
|     | 第 12 章 国外业务与外币折算                                | C51, F65                             |
|     | 第 13 章 补偿                                       | C47                                  |
| 45  | 长期工程合同                                          | Co4                                  |
| 46  | 注明日期的保留盈余的撤消                                    | Q15                                  |
| 51  | 合并财务报表                                          | B50, C20<br>C51, R70                 |

\* 本表中没有列出的序号为已被取代的公告

**美国注册会计师协会会计原则委员会的  
意见书 (APB), (1962—1973)**

|    |                          |                                      |
|----|--------------------------|--------------------------------------|
| 2  | “投资贷项”会计                 | I25, I32                             |
| 4  | “投资贷项”会计                 | I25, I32                             |
| 6  | 会计研究公报的地位                | B05, C23, D40, I60                   |
| 9  | 经营成果报告                   | I17, C08                             |
| 10 | 意见书文集——1966              | A35, C16, I24, I28,<br>R75, B10, I25 |
| 11 | 意见书文集——1967              | CO8, C38, D40, I69,<br>V18           |
| 14 | 可转换债券及附带股票认购权债券<br>的会计处理 | D10, C08                             |
| 15 | 每股盈余                     | E09, C16                             |
| 16 | 企业合并                     | B50, I17                             |
| 17 | 无形资产                     | I60                                  |
| 18 | 普通股投资的权益法会计              | I82                                  |
| 20 | 会计变更                     | A06, A35                             |
| 21 | 应收账款和应付账款的利息             | I69                                  |
| 22 | 会计政策披露                   | A10                                  |
| 23 | 所得税会计——特殊领域              | I42, I25, Bt7                        |
| 25 | 向雇员发行股票的会计处理             | C47                                  |
| 26 | 债务的提前清偿                  | D14                                  |
| 28 | 中期财务报告                   | I73                                  |
| 29 | 非货币性交易会会计                | N35, C11                             |
| 30 | 经营成果报告                   | E09, I13, I17, I22                   |

**财务会计准则委员会 (FASB) 的财务会计准则  
公告 (SFAS) (1973—1999)**

|    |                               |                            |
|----|-------------------------------|----------------------------|
| 2  | 研究与开发费用的会计处理                  | R50, Co2                   |
| 3  | 中期财务报表中会计变更的报告                | I73                        |
| 4  | 债务清偿产生的利得与损失的报告               | D14, I17                   |
| 5  | 或有事项会计                        | C59, I50, In6, R70         |
| 6  | 预期再筹资的短期债务分类                  | B05                        |
| 7  | 企业发展阶段的会计与财务报告                | De4                        |
| 10 | 对企业合并“不追溯”条款的扩展               | B50                        |
| 11 | 或有事项会计——过渡法                   | C59                        |
| 13 | 租赁会计                          | L10, C51                   |
| 14 | 企业分部的财务报告                     | S20                        |
| 15 | 债权人和债务人对不良债务重整的<br>会计处理       | D22                        |
| 16 | 前期调整                          | A35, C59, I16, I17,<br>I73 |
| 18 | 企业分部财务报告——中期财务报表              | S20                        |
| 19 | 石油和天然气生产企业的财务会计<br>与报告        | Oi5                        |
| 21 | 非公众企业中止报告每股收益和分<br>部信息        | E09, S20                   |
| 22 | 偿还免税债务引起的租赁协议条款<br>的变更        | L10                        |
| 23 | 租赁开始日                         | L10                        |
| 24 | 在其他企业财务报告中提供的财务<br>报表上报告的分部信息 | S20                        |

|    |                           |          |
|----|---------------------------|----------|
| 25 | 中止石油和天然气生产企业的某些<br>会计要求   | Oi5      |
| 27 | 对现有销售型或直接融资租赁续租<br>或展期的分类 | L10      |
| 28 | 出售回租业务的会计处理               | L10      |
| 29 | 或有租金的确定                   | L10      |
| 30 | 关于主要客户信息的披露               | S20      |
| 34 | 利息费用资本化                   | I67, I69 |
| 35 | 确定收益养老金计划的会计与报告           | Pe5      |
| 38 | 购并企业购并前或有事项的会计处<br>理      | B50, C59 |
| 42 | 利息费用资本化重要性的确定             | I67      |
| 43 | 缺勤补偿的会计处理                 | C44      |
| 44 | 汽车运输行业的无形资产会计             | I17, I60 |
| 45 | 特许权收入的会计处理                | Fr3      |
| 47 | 长期债务的披露                   | C32      |
| 48 | 附带有退货权的销售收入确认             | R75      |
| 49 | 产品融资协议的会计处理               | D18      |
| 50 | 音像行业的财务报告                 | Re4      |
| 51 | 有线电视公司的财务报告               | Ca4      |
| 52 | 外币折算                      | F60      |
| 53 | 影视制片商和发行商的财务报告            | Mo6      |
| 54 | 财务报告与物价变动：投资公司            | C27, In8 |
| 55 | 对可转换债券是否具有普通股同等<br>权益的确定  | E09      |
| 57 | 关联方的披露                    | R36      |

## 6 非盈利组织公认会计原则解释与应用

|    |                                   |                    |
|----|-----------------------------------|--------------------|
| 58 | 财务报表中包含的按权益法处理的<br>投资业务的利息费用资本化问题 | I67, A35, C51, I82 |
| 60 | 保险企业会计与报告                         | I42, In6, I25      |
| 61 | 设备所有权的会计处理                        | Ti7                |
| 62 | 某些免税借款和某些捐赠及补助的<br>利息费用资本化        | I67                |
| 63 | 广播公司的财务报告                         | Br5                |
| 64 | 符合偿债基金要求的债务清偿                     | D14, I17           |
| 65 | 抵押借款业务的会计处理                       | Mo4                |
| 66 | 不动产销售的会计处理                        | Re1, R10           |
| 67 | 不动产项目费用与初期租金的会计<br>处理             | Re2, R10           |
| 68 | 研究与开发协议                           | R55                |
| 69 | 石油和天然气生产活动的披露                     | C27, I73, Oi5, S20 |
| 71 | 对某些规定造成影响的会计处理                    | Re6                |
| 72 | 银行业或储蓄机构的某些购置业务<br>的会计处理          | B50, Bt7, I60      |
| 73 | 铁道机构会计方法变更的报告                     | A06, A35           |
| 75 | 州和地方政府机构养老金计划的某<br>些会计要求生效日期的推延   | Pe5                |
| 78 | 债权人可要求偿还债务的分类                     | B05                |
| 79 | 关于取消对非公众企业合并的某些<br>披露要求           | B50                |
| 80 | 期货合约的会计处理                         | F80                |
| 84 | 可转换债券的诱发性转换                       | D10, D14           |
| 85 | 确定可转换证券是否与普通股等同<br>的收益测试          | E09                |

- |    |                                                                                                                                         |                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 86 | 销售、租赁或以其他方式出售的计算机软件成本的会计处理                                                                                                              | R50, Co2                                                   |
| 87 | 雇主对养老金的会计处理                                                                                                                             | P16, C59, I67, Re6                                         |
| 88 | 雇主对确定收益养老金计划的清算、削减及停止津贴的会计处理                                                                                                            | P16                                                        |
| 89 | 财务报告与物价变动                                                                                                                               | C28                                                        |
| 90 | 受管制企业——应放弃和剔除工厂成本准备的会计处理                                                                                                                | Re6                                                        |
| 91 | 为取得贷款而发生的不可收回费用和成本的会计处理                                                                                                                 | L10, L20, D22, I89, Bt7, Fi4, In6, Mo4                     |
| 92 | 受管制企业——分段计划的会计处理                                                                                                                        | Re6, D40                                                   |
| 93 | 非盈利组织折旧的确认                                                                                                                              | D40, No5                                                   |
| 94 | 对拥有多数股权的子公司的合并                                                                                                                          | C51, I82, L10                                              |
| 95 | 现金流量表                                                                                                                                   | AO6, A10, C25, De4, EO9, I25, I28, I73, Oi5, S20, F60, F80 |
| 97 | 保险公司长期合约及已实现投资损益会计与报告                                                                                                                   | In6                                                        |
| 98 | 租赁会计： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 有关不动产的出售——回租交易</li> <li>• 不动产销售型租赁</li> <li>• 租赁期的确定</li> <li>• 直接融资租赁的初始直接成本</li> </ul> | L10, Re6<br>R10, Re1                                       |
| 99 | 非盈利组织折旧确认生效日期的推延（对 SFAS 第 93 号公告的修订）                                                                                                    |                                                            |

## 8 非盈利组织公认会计原则解释与应用

- |     |                                            |                                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101 | 受管制企业——中止应用 FASB 第 71 号公告的会计处理             | I17, Re6                                                                                                                         |
| 102 | 现金流量表——某些免于编报的企业和为转售购入某些证券产生的现金流量的分类       | C25, Pe5                                                                                                                         |
| 104 | 现金流量表——某些现金收入和现金支出净额的报告以及对套期保值交易产生的现金流量的分类 | C25, F60, F80, Bt7                                                                                                               |
| 105 | 金融工具信息的披露（生效日推延至 1999 年 1 月 15 日）          | F25, R20                                                                                                                         |
| 106 | 雇主对养老金以外的退休后福利的会计处理                        | B50, C38, P16, P40                                                                                                               |
| 107 | 对金融工具公允价值的披露                               | F25                                                                                                                              |
| 109 | 所得税会计                                      | A35, B50, Bt7, C28, C47, C51, C59, D40, E09, F60, I17, I27, In6, I25, I60, I69, I73, I82, I89, L10, N35, Qi5, P16, Q15, R36, Re6 |
| 110 | 对确定收益养老金计划的投资合约的报告                         | Pe5                                                                                                                              |
| 111 | FASB 第 32 号公告的取消与技术修正                      | A06, A35, B50, C38, D14, E09, F25, R75, S20                                                                                      |
| 112 | 雇主对离职雇员福利的会计处理                             | C44, C59, F25, P32, P40                                                                                                          |

|     |                             |                                                                      |
|-----|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 113 | 短期和长期合同重新保险的会计处理与报告         | C59, F25, I50, In6                                                   |
| 114 | 债权人贷款减损的会计处理                | C59, D22, I08, In6                                                   |
| 115 | 债权证券和所有权证券投资的会计处理           | B05, C25, F80, I08, I27, I80, I82, L20, Bt7, In6, Mo4                |
| 116 | 捐赠收入和捐赠支出的会计处理              | C67, No5                                                             |
| 117 | 非盈利组织的财务报表                  | C25, No5                                                             |
| 118 | 债权人贷款减损会计处理——收益确认和披露        | I08                                                                  |
| 119 | 衍生金融工具的披露与金融工具的公允价值         | F25                                                                  |
| 120 | 互济人寿保险公司及保险公司长期合同的会计处理与报告   | In6                                                                  |
| 121 | 长期资产减损及长期资产处置的会计处理          | B50, Ca4, D22, I08, I17, I60, I67, In6, Oi5, R10, Re1, Re2, Re6, Ti7 |
| 123 | 补偿性认股权的会计处理                 | C36, C44, C47, E09, F25                                              |
| 124 | 非盈利组织投资业务的会计处理              | No5                                                                  |
| 125 | 金融资产转移与负债清偿                 | F35, F38                                                             |
| 126 | 非公众企业对金融工具披露的免除             | F25                                                                  |
| 127 | 对 FASB 第 125 号公告中某些条款生效日的推迟 | F38                                                                  |
| 128 | 每股盈余                        | E11                                                                  |
| 129 | 资本结构信息的披露                   | C24                                                                  |

## 10 非盈利组织公认会计原则解释与应用

- |     |                                      |     |
|-----|--------------------------------------|-----|
| 130 | 综合收益的报告                              | C49 |
| 131 | 企业分部及相关信息的披露                         | S30 |
| 132 | 雇主对养老金及其他退休后福利的披露                    | P16 |
| 133 | 衍生工具及套期保值活动的会计处理                     | D50 |
| 134 | 抵押银行为出售持有以证券作为贷款抵押的按揭证券的会计处理         | I80 |
| 135 | FASB 第 75 号的取消及技术修正                  | P16 |
| 136 | 其他组织将募集或持有的捐赠资产转交给非盈利组织或慈善信托机构       |     |
| 137 | 衍生工具及套期保值活动的会计处理——FASB 第 133 号生效日的推迟 |     |

### 财务会计准则委员会的技术公报 (1979—1999)

- |       |                               |          |
|-------|-------------------------------|----------|
| 79-1  | FASB 技术公报的目的和范围以及发布程序         |          |
| 79-3  | 关于长期债务协议中主动提前偿付条款             | B05      |
| 79-4  | 玻多黎各人经营的分部报告                  | B20      |
| 79-5  | FASB 第 14 号公告中保健机构“顾客”术语的含义   | B20      |
| 79-8  | FASB 第 21 号公告对某些债券经纪人和销售商的适用性 | E09, S20 |
| 79-9  | 中期所得税率变动的会计处理                 | I73      |
| 79-10 | 租赁协议中的年度筹资条款                  | L10      |

|       |                                     |          |
|-------|-------------------------------------|----------|
| 79-12 | 计算最低租金现值中应用的利率                      | L10      |
| 79-13 | FASB 第 13 号准则公告对现行价<br>值财务报表的适用性    | L10      |
| 79-14 | 担保品残值的上调                            | L10      |
| 79-15 | 不涉及一个分部清理的转租损失的<br>会计处理             | L10      |
| 79-16 | 所得税率变动对杠杆租赁会计的影<br>响                | L10      |
| 79-17 | FASB 第 13 号公告追溯应用引致<br>累计影响的调整报告    | —        |
| 79-18 | FASB 对 FASB 第 13 号公告修正<br>和解释的过渡性要求 | —        |
| 79-19 | 在权益法下投资者对可出售证券未<br>实现损失的会计处理        | I82, I89 |
| 80-1  | 通过转换为普通股或优先股对债务<br>的提前清偿            | D14      |
| 80-2  | 债权人和债务人对债务重整的分类                     | D22      |
| 81-6  | 第 15 号公告对债务人在破产情况<br>下的适用性          | D22      |
| 82-1  | 对通过租赁税收出售或购买的税收<br>利益的披露            | I25, I28 |
| 84-1  | 通过发行股票取得研究和开发协议<br>权的会计处理           | R55      |
| 85-1  | 取得联邦住宅贷款抵押公司参与式<br>优先股的会计处理         | Bt7      |
| 85-3  | 经营租赁的约定租金提高的会计处<br>理                | L10      |

## 12 非盈利组织公认会计原则解释与应用

|      |                                               |               |
|------|-----------------------------------------------|---------------|
| 85-4 | 购买人寿保险的会计处理                                   | L50           |
| 85-5 | 企业合并会计的相关问题                                   | B50           |
| 85-6 | 按明显高于股票现行市价购入库藏股份的会计处理以及为阻止收购计划而发生的成本在损益表中的分类 | 160, C23, I17 |
| 86-2 | 租赁资产残值中利息的会计处理                                |               |
|      | • 由第三方取得, 或                                   |               |
|      | • 由出租人持有按最低租金出售                               | L10           |
| 87-2 | 废弃损失的计算                                       | I42, Rc6      |
| 87-3 | 抵押服务费及抵押权的会计处理                                | Mo4           |
| 88-1 | 租赁会计的相关问题                                     | L10           |
| 88-2 | 抵消权利的定义 (参见 APB 第 10 号意见书的第 7 段)              | B10           |
| 90-1 | 分开定价的延期保证和产品维护协议的会计处理                         | R75           |
| 94-1 | FASB 第 115 号公告在债务重整过程中对债权证券的应用                | I80           |
| 97-1 | FASB 第 123 号公告对具有回购期权的雇员股票购买计划的会计处理           | C36           |

### 财务会计准则委员会的财务会计概念公告 (1978—1999)

|   |                |     |
|---|----------------|-----|
| 1 | 企业编制财务报告的目标    | —   |
| 2 | 会计信息的质量特征      | —   |
| 4 | 非盈利组织编制财务报告的目标 | —   |
| 5 | 企业财务报表的确认与计量   |     |
| 6 | 财务报表的要素        | V18 |

**美国注册会计师协会的立场公告 (1974—1999)**

- 75-2 不动产投资信托的会计实务
- 76-3 某些雇员股票拥有计划的会计实务
- 78-9 不动产投资的会计处理
- 81-1 工程类合同与生产类合同业绩的会计处理
- 82-1 私人财务报表方面的会计处理与报告
- 85-3 农业生产者和农业合作社会计
- 88-1 开发与开办阶段费用、起飞与降落位置购买与交换、机架改进的会计问题
- 90-3 在某些审计指南和立场公告中, 债务工具持有人应用的“实质上相同”术语的定义
- 90-7 根据破产法重组的主体的财务报告
- 92-1 不动产辛迪加收益的会计处理
- 92-2 取消索取权资产的会计处理
- 92-5 外国财产与负债再保险的会计处理
- 92-6 保健和福利计划的会计处理与报告
- 93-1 投资公司高收益债券的财务会计与报告
- 93-2 收益、资本利得、投资公司资本报酬的确定、披露和财务报表编制
- 93-3 会计原则委员会公告的修正
- 93-4 投资公司的外汇会计与财务报表编制
- 93-6 雇主对雇员股票持有计划的会计处理
- 93-7 广告费用的报告
- 94-3 非盈利组织关联主体的报告
- 94-4 对保健福利计划和确定收益养老金计划投资协议的报告
- 94-5 在保险公司财务报表中对某些事项的披露

- 94-6 对某些重大风险和不确定性事项的披露
- 95-1 互济人寿保险企业某些保险活动的会计处理
- 95-2 非公众投资合伙人的财务报告
- 95-3 投资公司推销成本的会计处理
- 96-1 环境补偿负债
- 97-1 参与式抵押贷款借款人的会计处理
- 97-2 软件收入的确认
- 97-3 保险和其他企业对保险估价的会计处理
- 98-1 自行开发或购买供内部使用的计算机软件成本的会计处理
- 98-2 非盈利组织和州与地方政府单位（包括筹资在内）的业务活动成本的会计处理
- 98-4 97-2 号立场公告“软件收入确认”生效日期的推迟
- 98-5 开办费的会计处理
- 98-7 保证金会计：未转移保险风险的保险与再保险的会计处理
- 98-9 97-2 号立场公告的修正，相关交易的软件收入确认
- 99-2 确定收益养老金计划中退休后医疗福利的会计与报告

### 审计和会计指南

农业生产商与农业合作社

航空公司

银行和储蓄机构

证券经纪人与销售商

夜总会

某些非盈利组织

大专院校

共同利益房地产协会

建筑商

信贷联盟  
 雇员福利计划  
 石油和天然气生产活动的主体  
 联邦政府合同订约人  
 财务公司  
 保健组织  
 投资公司  
 非盈利组织  
 私人财务报表指南  
 财产和债务保险公司  
 州和地方政府单位  
 自愿保健与福利组织

### 其他公认会计原则 (GAAP) 来源

#### 会计准则研究部发表的文章

美国注册会计师协会的会计准则研究部发表的文章最初是研究主要的财务会计问题，研究部认为这些问题应受到财务会计准则委员会的重视。这些公告构成公认会计原则，但不是强制的。

| 标 题                                         | 发布日期     |
|---------------------------------------------|----------|
| 估计变更的会计处理                                   | 12/15/78 |
| 合资经营的会计处理                                   | 7/17/79  |
| 影响合并财务报表中少数股权会计的某些问题                        | 3/17/81  |
| 赚取收益的不动产的折旧                                 | 11/16/81 |
| 人寿保险股份有限公司的年金保险、终身保险及其他险种的会计处理和非保证溢价险种的会计处理 | 11/5/84  |
| 存货计价采用后进先出法的某些财务会计与报告的确定与披露                 | 11/30/84 |