

# 美国政府及 非营利组织 会计讲座

财政部会计司 编

SEMINAR ON U.S. GOVERNMENTAL ACCOUNTING AND NON-PROFIT ORGANIZATION ACCOUNTING

中国财政经济出版社

# 美国政府及 非营利组织会计讲座

财政部会计司 编



SEMINAR ON U.S. GOVERNMENTAL ACCOUNTING AND  
NON-PROFIT ORGANIZATION ACCOUNTING

# 美国政府及非营利组织会计讲座

财政部会计司 编

中国财政经济出版社

52

### 图书在版编目 (CIP) 数据

美国政府及非营利组织会计讲座/财政部会计司编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.9

ISBN 7-5005-6120-2

I. 美… II. 财… III. 单位预算会计—美国 IV. F817.12

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 074889 号

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: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 16.75 印张 360 000 字

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-6120-2/F·5340

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



财政部部长助理冯淑萍女士



财政部部长助理冯淑萍会见政府及  
非营利组织会计讲座的中外方专家



政府及非营利组织会计讲座现场



财政部会计司司长刘玉廷先生



美国会计总署首席会计师菲利普·凯特先生



美国政府会计准则委员会主席汤姆·艾伦先生



前美国政府会计师协会主席比尔·布罗德斯先生



## 序

政府会计是中国会计核算制度的重要组成部分，中国对政府会计工作历来十分重视。自新中国成立开始，中央人民政府就着手建立了预算会计制度。随后为适应我国经济体制和财政体制改革的需要，我们先后对预算会计制度进行了多次修订和完善。最具代表性的是1997年进行的预算会计制度改革，建立了资产、负债、净资产等会计要素概念框架，对提高我国预算会计的整体管理水平起到了积极作用，同时也为我国政府会计核算国际化奠定了基础。

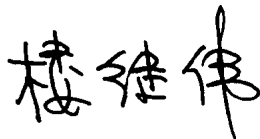
近年来，我国的预算会计环境发生了深刻变化，从1998年起，我们加大了财政支出方面的改革力度。积极推进部门预算编制改革，以部门预算改革为切入点，细化预算编制，提高预算编制的科学性和透明度，并对政府预算会计科目进行必要改革；同时，积极推进以建立国库单一账户为核心的国库管理制度改革，在更大范围内实行政府采购制度，这些改革都对现行预算会计核算和报告体系提出了新的更高的要求。现行预算会计制度中的一些会计政策、核算内容及报告体系已不适应新的要求，如：不能完整反映政府资金运动；收付实现制会计基础存在一定的局限性，无法准确、真实地反映政府的各种“隐性债务”和社会保险基金的长期成本；缺乏完整反映政府资产、负债等财务状况的财务报告体系等。针对现行预算会计制度中存在的问题，我们应进一步改进和完善我国的预算会计制度，同时，应着手研究、分析国际上政府会计的通行做法，研究和探索政府会计权责发生制问题，为建立我国的政府会计核算和报告制度做好充分准备。

自20世纪90年代以来，西方一些主要国家纷纷掀起政府预算的会计改革，改革的核心内容是在政府预算编制和政府会计核算中逐步引入权责发生制，随着时间的推移，这一改革动向已被越来越多的国家关注和运用，逐渐成为当今世界预算编制和政府会计核算的一个主流趋势。

学习、研究、借鉴国际上政府会计改革的做法和经验，对于改进我国的预算会计制度，研究制定我国的政府会计核算和报告制度，具有十分重要的意义。朱镕基总理早就指出“为了实现建立社会主义市场经济体制的改革目标，我们必须借鉴世界各国发展市场经济的成功经验，包括借鉴会计制度方面的经验。‘执柯伐柯，其则不远’。”为了更好地了解和掌握国际预算管理和政府会计方面的最新动态，进一步深化预算管理和预算会计改革，财政部近两年积极开展这方面的研究工作，通过成立课题组、举办国际研讨会、专题讲座、出国考察学习等多种形式，广泛了解和深入研究国外政府

预算管理 and 政府会计改革的成功经验。

2002年4月初，财政部会计司在北京国家会计学院主办了政府及非营利组织会计讲座，特邀美国审计总署首席会计师菲利普·凯特先生、美国政府会计准则委员会主席汤姆·艾伦先生和前任美国政府会计师协会主席比尔·布罗德斯先生，系统介绍了美国联邦政府会计准则、州和地方政府会计准则、非营利组织会计准则和政府内部控制制度。来自全国各地财政系统会计、国库、预算管理部门，中央有关部门及大专院校的240多名学员参加了讲座。应广大学员的要求，并经讲课专家同意，财政部会计司对专家的讲课内容根据录音进行了整理，并编印成册。我们希望该书的出版，能够有助于读者了解国外政府会计的成功经验，有助于推进我国政府会计及非营利组织会计的研究，并为深化预算管理改革和建立政府及非营利组织会计制度提供参考和借鉴。



2002年9月13日

---

---

## 总 目 录

|   |       |
|---|-------|
| 财政部部长助理冯淑萍女士致辞 .....  | ( 1 ) |
| 前任美国政府会计师协会主席比尔·布罗德斯先生致辞 .....  | ( 3 ) |
| 美国政府及非营利组织会计讲座 .....  | ( 5 ) |
| SEMINAR ON U.S. GOVERNMENTAL ACCOUNTING AND<br>NON - PROFIT ORGANIZATION ACCOUNTING ..... | (119) |
| 附录 1: 主要专业术语英汉对照表 .....   | (255) |
| 附录 2: 美国专家简历 .....  | (259) |
| 后记 .....  | (261) |

## 财政部部长助理冯淑萍女士致辞

女士们、先生们，早上好！

首先请允许我代表财政部向应邀的来宾和主讲美国政府会计的菲利普先生、汤姆先生、比尔先生和克拉伦斯先生表示热烈的欢迎。

政府会计是中国会计核算制度体系的重要组成部分，中国政府对政府会计工作历来十分重视。从中华人民共和国成立开始，中央人民政府就已着手建立了预算会计制度，随后为适应我国经济体制和财政体制改革的需要，我们又对预算会计制度进行了多次修订和完善。最具代表性的是1997年进行的预算会计制度改革。建立了以资产、负债、净资产等会计要素概念框架。为加强政府预算管理，实现我国预算会计国际化奠定了基础。

近年来我国财政预算管理体制改革进入了一个新的时期，改革的重点从收入管理转向支出管理，陆续出台了一些重大改革措施，包括改革预算编制办法；计划预算编制内容；实行零基预算和部门预算；建立以国库单一账户为核心的国库管理制度；推行政府采购制度等等。特别是中国加入世贸组织以后，我们正按照世界贸易组织公开、公正、公平、透明的有关原则进一步加快改革步伐，并且尝试建立我国政府会计体系和非营利组织会计体系。

学习国外的成功经验对中国的改革十分有益。这也正是我们举办这次美国政府会计讲座的初衷。我相信这次四位美国专家来华讲学一定会对我们的政府会计改革带来有益的帮助。并且希望双方能够以此为契机，建立起中国与美国政府会计组织经常联系的通道。

希望前来参加讲座的同志能学有所获，利用这次机会尽可能多地了解美国政府会计的做法，并就我们关心的问题与美国专家共同讨论。

最后预祝美国政府会计讲座取得圆满成功，并祝大家身体健康，生活愉快。

谢谢大家！

2002年4月2日  
于北京·国家会计学院



## 前任美国政府会计师协会主席 比尔·布罗德斯先生致辞

早上好！

首先感谢中国财政部以及财政部有关工作人员能为我们提供这三天讲座的机会。

我来自于美国的政府会计师协会。政府会计师协会是美国最大的一家旨在教育和培训政府机构财务管理机构的机构。这次培训是在前任政府会计师协会的主席以及夏威夷州会计师协会的合作下促成的，这样我们才能来到你们这个美丽的、有历史传统的国家。我也希望在不久的将来，在中国也能有一个自己的政府会计师协会。

我们希望在世界范围内，会计的队伍越来越强大，而不是审计队伍越来越强大。关于这次讲座计划，我们首先听取了美国财政部方面的意见，即大家希望通过这次讲座了解什么问题。最初我们估计可能要用 25 天时间，但是由于各方面的限制，所以最后我们达成协议，将 25 天的培训浓缩成三天。如果是在美国有 200 人到 300 人参加这么一个培训，而且只有一天的时间，那么我最初给他们讲的可能是参加这样的培训不要期望获得更多的知识，在一天的培训之后，你会感到这个职业更危险。但是在中国就不同了，因为中国政府比较注意培训，比较注重对会计师资格的教育。你们就是摆在我面前的明显的例子。

这次讲座将主要介绍美国的联邦政府、州和地方政府以及非营利组织的会计处理与报告。今天我们先从联邦政府的角度谈一谈联邦政府的财务会计报表。虽然中国要发展自己的会计体系和结构，但是请不要过于关注我们的讲座，因为两国的国情不同。在美国，加上联邦政府，一共有 51 个独立的政府，因此直到 1990 年也只有少数几个政府的财务报表遵循美国联邦政府的会计准则。

菲利普·凯特（Philip Calder）先生是美国会计总署<sup>①</sup>的财务总监。美国会计总署是按照美国国会的授权来对国家政府机构进行审计的机构。菲利普·凯特（Philip Calder）先生的主要职责是对世界上最重要的一份财务会计报表，即美国联邦政府的财务会计报表进行审计。

明天我们要讲的是州和地方政府的会计和报告，在美国，除了 50 个州的政府和

<sup>①</sup> 会计总署：GAO，由于该机构的工作范围包括审计职能，因此也曾被译作审计总署。

一些其他的领地，比如说波多黎各等小岛之外，还有大概八万七千个地方和基本政府。我很高兴请到了我们来自康州的朋友，美国政府会计准则委员会的主席汤姆·艾伦（Tom Allen）先生，他主要负责制定和发布美国州和地方政府的会计准则。据我了解，中国省一级政府的会计机构的力量不是很强，其实在美国也是这样。汤姆·艾伦先生明天将告诉大家，虽然美国商业性机构、营利性机构的会计准则比较先进，但是对州和地方政府来讲，他们只是在两年前才开始应用权责发生制。

在第三天，我将主要介绍一下非营利组织的会计和报告情况。在这一天时间里，我要把原来预定的23天的内容讲出来，所以只能挑重要的说，这样涉及的领域就比较小了。我将首先讲非营利组织和营利性组织在会计和报告方面的主要差别。其次我要讲的是今天可能也要涉及到的一个重要课题，即内部控制。我要讲一讲内部控制到底是什么，我们怎样来改进内部控制，对政府机构加强职能来讲，应该怎样从内部控制着手。就会计和报告而言，如果没有比较好的内部控制系统来支持，会计和报告就不会提供很好的信息。最后我要讲的是一些涉及到审计师的内容。我会讲一下美国的审计准则，并简要地介绍一下国际审计准则。据我了解，中国和其他一些国家在原则上也是遵循国际审计准则的。我本人在美国会计总署工作了很多年，现在自己开了一家咨询公司，主要对政府和非营利组织的财务和财务会计报表提供咨询。

我们讲座的前提是，在接下来三天的学习中，我们希望大家获得乐趣，我们希望看到每个人的脸上露出笑容，而不是昏昏欲睡。

今天是由凯特先生来主讲，他讲完之后，我们几个人会重新上台帮助凯特先生解决一些问题，比如说大家提问中涉及到非营利组织或州和地方政府，那么凯特先生可能解答不了，到时我们会帮他一些忙。

最后，再一次谢谢大家，非常感谢！

2002年4月2日  
于北京·国家会计学院

# 美国政府及非营利组织会计讲座



