

公共行政与公共管理经典译丛

Public Administration and Public Management Classics

经典教材系列

CLASSIC TEXTBOOK SERIES

Accounting for Government
and Nonprofit Entities

(12th Edition)

政府与非营利 组织会计

(第12版)

[美] 厄尔·R·威尔逊 苏珊·C·卡特鲁斯 里昂·E·海 著

Earl R. Wilson Susan C. Kattelus Leon E. Hay

中国人民大学出版社



公共行政与公共管理经典译丛
Public Administration and Public Management Classics

F810.6
W497

政府与非营利 组织会计

(第12版)

[美] 厄尔·R·威尔逊 苏珊·C·卡特鲁斯 里昂·E·海 著

Earl R. Wilson Susan C. Kattelus Leon E. Hay

荆新 杨庆英 朱南军 王淑霞 等 译校

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计. 第12版/[美] 威尔逊等著; 荆新等译.
北京: 中国人民大学出版社, 2004
(公共行政与公共管理经典译丛. 经典教材系列)
ISBN 7-300-05138-3

I. 政…
II. ①威…②荆…
III. 单位预算会计-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 014517 号

公共行政与公共管理经典译丛
经典教材系列

政府与非营利组织会计
(第12版)

厄尔·R·威尔逊

[美] 苏珊·C·卡特鲁斯 著

里昂·E·海

荆 新 杨庆英 朱南军 王淑霞 等 译校

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街31号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511239 (出版部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	河北涿州星河印刷有限公司		
开 本	720×965毫米 1/16	版 次	2004年12月第1版
印 张	52.75 插页2	印 次	2004年12月第1次印刷
印 数	1 111 000	定 价	79.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

《公共行政与公共管理经典译丛》

总 序

在当今社会，政府行政体系与市场体系成为控制社会、影响社会的最大的两股力量。理论研究和实践经验表明，政府公共行政与公共管理体系在创造和提升国家竞争优势方面具有不可替代的作用。一个民主的、负责任的、有能力的、高效率的、透明的政府行政管理体系，无论是对经济的发展还是对整个社会的可持续发展都是不可缺少的。

公共行政与公共管理作为一门学科，诞生于 20 世纪初发达的资本主义国家，现已有上百年的历史。在中国，公共行政与公共管理仍是一个发展中的新兴学科。公共行政和公共管理的教育也处在探索和发展阶段。因此，广大教师、学生、公务员亟需需贴近实践、具有可操作性、能系统培养学生思考和解决实际问题能力的教材。我国公共行政与公共管理科学研究和教育的发展与繁荣，固然取决于多方面的努力，但一个重要的方面在于我们要以开放的态度，了解、研究、学习和借鉴国外发达国家研究和实践的成果；另一方面，我国正在进行大规模的政府行政改革，致力于建立与社会主义市场经济相适应的公共行政与公共管理体制，这同样需要了解、学习和借鉴发达国家在公共行政与公共管理方面的经验和教训。因此无论从我国公共行政与公共管理的教育发展和学科建设的需要，还是从我国政府改革的实践层面，全面系统地引进公共行政与公共管理经典著作都是时代赋予我们的职责。

出于上述几方面的考虑，我们组织翻译出版了这套《公共行政与公共管理经典译丛》。为了较为全面、系统地反映当代公共行政与公共管理理论与实践的发展，本套丛书分为四个系列：（1）经典教材系列。引进这一系列图书的主要目的是适应国内公共行政与公共管理教育对教学参考及资料的需求。这个系列所选教材，内容全面系统、简明通俗，涵盖了公共行政与公共管理的主要知识领域，内容涉及公共行政与公共管理的一般理论、公共组织理论与管理、公共政策、公共财政与预算、公共部门人力资源管理、公共行政的伦理学等。这些教材都是国外大学通用的公共行政与公共管理教科书，多次再版，其作者皆为该领域最著名的教授，他们在自己的研究领域多次获奖，享有极高的声誉。（2）公共管理实务系列。这一系列图书主要是针对实践中的公共管理者，目的是使公共管理者了解国外公共管理的知识、技术、方法，提高管理的能力和水平，内容涉及如何成为一个有效的公共管理者、如何开发管理技能、政府全面质量管理、政府标杆管理、绩效管理等。（3）政府治理与改革系列。自 20 世纪

80年代以来,世界各国均开展了大规模的政府再造运动,政府再造或改革成为公共行政与公共管理的热点和核心问题。这一系列选择了在这一领域极具影响的专家的著作,这些著作分析了政府再造的战略,向人们展示了政府治理的前景。(4)学术前沿系列。本系列选择了当代公共行政与公共管理领域有影响的学术流派,如新公共行政、批判主义的行政学、后现代行政学、公共行政的民主理论学派等的著作,以期国内公共行政与公共管理专业领域的学者和学生了解公共行政理论研究的最新发展。

总的来看,这套译丛体现了以下特点:(1)系统性。基本上涵盖了公共行政与公共管理的主要领域。(2)权威性。所选著作均是国外公共行政与公共管理的大师,或极具影响力的作者的著作。(3)前沿性。反映了公共行政与公共管理研究领域最新的理论和学术主张。

在半个多世纪以前,公共行政大师罗伯特·达尔(Robert Dahl)在《行政学的三个问题》中曾这样讲道:“从某一个国家的行政环境归纳出来的概论,不能够立刻予以普遍化,或被应用到另一个不同环境的行政管理上去。一个理论是否适用于另一个不同的场合,必须先把那个特殊场合加以研究之后才可以判定”。的确,在公共行政与公共管理领域,事实上并不存在放之四海而皆准的行政准则。按照建设有中国特色的社会主义的要求,立足于对中国特殊行政生态的了解,以开放的思想对待国际的经验,通过比较、鉴别、有选择的吸收,发展中国自己的公共行政与公共管理理论,并积极致力于实践,探索具有中国特色的公共行政体制及公共管理模式,是中国公共行政与公共管理发展的现实选择。

本套译丛于1999年底由中国人民大学出版社开始策划和组织出版工作,并成立了由该领域很多专家、学者组成的编辑委员会。中国人民大学政府管理与改革研究中心、国务院发展研究中心东方公共管理综合研究所给予了大力的支持和帮助。我国的一些留美学者和国内外有关方面的专家教授参与了原著的推荐工作。中国人民大学、北京大学、清华大学、厦门大学、复旦大学、中山大学等许多该领域的中青年专家学者参与了本译丛的翻译工作。在此,谨向他们表示敬意和衷心的感谢。

《公共行政与公共管理经典译丛》编辑委员会

2001年8月



在我国，政府与非营利组织会计的研究较为滞后。在建国初期的计划经济体制下，初步形成了一套包括总预算会计和单位预算会计的体系，统称为预算会计。后虽由于环境的变化对该体系不断加以修正，但其原已形成的模式并没有发生根本变化，依然是以高度集中的计划经济为大环境，以预算管理方式为纵线一统到底，分部门制定单位预算会计制度。

当前，随着市场经济体制的不断完善和各项改革的不断推进，我国预算会计的环境已经发生了深刻而根本的变化。包括政府职能的转变，各项基金的建立，事业单位越来越多地渗入市场，各种社会捐赠和借款不断增多，民办、公私联办、中外合办事业单位的出现，企业会计改革的不断深化，等等，不一而足。原有的预算会计模式越来越不适应现实的需要，建立政府会计、非营利组织会计和企业会计“三足鼎立”的会计体系模式是现实的选择。

这本《政府与非营利组织会计》（第12版）一直是美国政府与非营利组织会计领域的权威教科书，以综合覆盖并反映本领域的最新变化，并且能通过多种手段使读者透彻理解本书内容而著称。该书由本领域的权威专家厄尔·R·威尔逊博士、苏珊·C·卡特鲁斯博士和里昂·E·海合著。借鉴本书内容将对我国政府与非营利组织会计的研究和教学起到积极的推动作用。甚至，书中的有些内容与我国的实际情况相对应，可以直接为我所用。鉴于此，我们将这本书翻译出来，以飨读者。

纵观全书，具有如下特色：

1. 融入了本领域的最新变化。

本书反映了截至2000年春季,财务会计准则委员会、政府会计准则委员会、联邦会计准则顾问委员会、美国注册会计师协会、管理及预算办公室、会计总署及其他机构所颁布文献的最新变化。尤其是首次全面融合了政府会计准则委员会新的财务报告模式(第34号和第35号公告)。同时,本领域的专家和权威们不断将自己的专长和见解体现于本书中,使本书具有强烈的现实意义。

2. “双轨制会计”贯穿全书。

所谓“双轨制会计”,就是在政府层次和基金层次上分别编制预算制和权益制会计分录记录交易和事项。这种模式不仅能为政府机构和基金编制财务报告捕捉必要的信息,而且在发生交易和事项时,可以对政务活动和基金的两种不同处理做一个对比,便于读者更好地理解其中的区别和联系。

3. 内容丰富系统。

本书共设17章。其中第1章~第13章主要描述政府会计,从财务报告的目标和原则出发,由浅入深地论述了从科目设置到确认、计量、记录、报告的政府会计核算的各个方面,最后论及了绩效分析、审计以及预算编制和成本核算,保证了整个知识体系的完整性。第14章~第17章主要描述非营利组织会计以及具有特殊性的高等院校会计和保健组织会计,内容同样翔实具体。纵观全书,所论及的内容包含了本领域的所有方面,既具有内在的逻辑性,又言之有物,使读者在学习中不仅会对政府与非营利组织会计有深入了解,还会对美国政府与非营利组织的结构和现状有一定的认识。

4. 便于学习和研究。

从体例上讲,每一章的开篇是该章的学习目标,便于读者明确学习目的,然后是该内容,接着是关键术语表,便于读者对该章出现的关键术语有一个系统回顾,接下来是注释和参考文献,便于读者理解和查阅相关文献。各章之后有很多针对本章重点的复习和相关练习,有助于读者理解相关内容,所附的案例能提高使用者的应用能力。相关章节后还有互联网上的练习案例,可以使读者通过信息媒介得到最新的资料。本书各章案例和练习有内在联系,可以使读者对政府与非营利组织会计有一个整体上的认识。从内容上讲,本书采取了理论与案例相结合的方式,避免了空洞的说教。同时,案例内容丰富,针对性强。

本书是由荆新教授组织翻译的,参加翻译的人员有荆新、戴军、高扬、张海燕、王金岩、孙永文、杨泽辉、林玲、廖冠民、陈红明等。初稿译完后,由荆新、杨庆英、王淑霞、张蓝予、戴军对全书进行了审校和修改。

在翻译和审校过程中,我们多次开会和沟通,尽可能统一翻译用语和风格,但仍然很难做到整体上的完全一致。对相关内容虽几经推敲,但因译者的水平和时间有限,书中难免出现疏漏甚至错误之处,恳请读者批评指正。

荆新

2004年6月

英文版前言



经典教材系列
公共行政与公共管理经典译丛

本书一直享有是政府与非营利组织会计领域内最早且最为综合的教科书的盛誉，因而在这次修订中，我们首次全面加入了政府会计准则委员会的新型财务报告模式内容（1999，政府会计准则委员会第 34 号、第 35 号公告），使其不负此殊荣。因其内容准确，分析透彻，值得信赖，并且融入了讲授这一复杂主题的有效教学法，故自 1951 年以来，教育工作者和会计专业人员一直把本书作为该领域的权威教科书。在这一版中，我们采用“双轨制会计”贯穿全书，以便为政府机构和基金编制财务报表捕捉必要的信息。

印第安纳-布鲁明顿大学的 R.M. 米克歇尔教授在第一、第二版（1951、1956）为我们确立了非凡的标准。此后，先后在印第安纳大学和阿肯色-纳法耶德费尔大学任教的里昂·E·海博士于 1961 年开始与米克歇尔教授合作，并且在这一版中为确保本教科书保证在该领域的一贯权威而不懈工作。密苏里-哥伦比亚大学的厄尔·R·威尔逊博士，参与了第九版（1992）的编写。作为政府会计准则顾问委员会、政府会计准则委员会的某些项目组以及其他一些专业组织的前任成员，威尔逊博士对该领域中的最新动态提出了精辟见解。东密歇根大学的苏珊·C·卡特鲁斯博士参加了第 11 版（1999）的编写，并在该书中加入了她在非营利组织会计领域的研究成果和一些教学工具，诸如案例和网络资源。

本版加入了截至 2000 年春季财务会计准则委员会、政府会计准则委员会、联邦会计准则顾问委员会、美国注册会计师协会、管理及预算办公室、会计总署及其他权威文献的变动内容。作者将继续为本教材的使用者提供最新公告服务,以说明该书出版后的变化情况。公告内容可以从威尔逊博士的网站下载,网址:<http://www.missouri.edu/~accterw>。作者尤其欢迎读者以 e-mail 的方式对本书内容进行技术咨询。

曾在前言中感谢过许多为以前各版本作出贡献的教授们,他们不断慷慨地投入时间和精力,完善本版各章节的阐述,改进复习、练习、习题以及答案部分的表述。作者还要诚挚感谢下列人员,感谢他们对相关章节提供的有益帮助:西南密苏里州立大学的肯尼思·W·布朗博士,有关第 10 章的财务业绩评价;联邦会计准则顾问委员会的罗伯特·布拉姆莱特和詹姆斯·巴顿博士、美国会计总署的布鲁斯·K·迈克尔逊及美国财政部的 J·托马斯·鲁特,有关第 12 章的联邦政府会计;得克萨斯-泰勒大学的玛丽·L·费希尔和密苏里-哥伦比亚大学的戴维·斯马,有关第 16 章的高等院校会计。此外,我们十分感激我们的爱人弗洛伦斯·J·威尔逊、约翰·T·卡特鲁斯以及注册会计师波比·S·海的支持,他们对本版和以前各版内容都作出了很大的贡献。

作者非常感激政府会计准则委员会准许引用它们的公告,并从它们的出版物中复制相关案例。我们还要感谢政府财务官员协会、美国注册会计师协会以及国际城市/县管理协会准许引用它们的材料。

尽管我们在校对各章内容及章后材料时非常仔细,但在本版中仍然可能存在错误、不一致和含糊不清之处。读者在阅读本书中若发现遗漏和错误,恳请能告知我们,以便更正。此外,本版的各位读者,如果有关于章节内容方面的建议或意见,欢迎通过信件或 e-mail 与下面两位著者中的任何一位分享。

厄尔·R·威尔逊博士
密苏里-哥伦比亚大学
会计学院

Columbia, MO 65211

wilsona@missouri.edu

<http://www.missouri.edu/~accterw>

苏珊·C·卡特鲁斯博士
东密歇根大学
会计学系

Ypsilanti, MI 48197

susan.kattelus@emich.edu

<http://www.online.emich.edu/~acc-kattelus>

中国人民大学出版社

《公共行政与公共管理经典译丛》

经典教材系列 (第一批书目)

1. 《公共管理案例教学指南》 26.00 元
[美] 小劳伦斯·E·列恩 著, 郗少健等 译
2. 《公共管理导论》(第二版) 39.00 元
[澳] 欧文·E·休斯 著, 彭和平等 译
3. 《公共部门人力资源管理: 系统与战略》(第四版) 65.00 元
[美] 罗纳德·克林格勒等 著, 孙柏瑛 主译
4. 《公共和第三部门组织的战略管理: 领导手册》 43.00 元
[美] 保罗·C·纳特等 著, 陈振明 主译
5. 《公共预算中的政治: 收入与支出, 借贷与平衡》(第四版) 39.00 元
[美] 爱伦·鲁宾 著, 叶娟丽 马俊等 译
6. 《行政伦理学: 实现行政责任的途径》(第四版) 29.00 元
[美] 特里·L·库珀 著, 张秀琴 音正权 译校
7. 《公共行政学: 管理、政治和法律的途径》(第五版) 58.00 元
[美] 戴维·罗森布鲁姆 著, 张成福等 译
8. 《公共政策分析导论》(第二版) 49.00 元
[美] 威廉·邓恩 著, 谢明等 译
9. 《公共行政与公共事务》(第八版) 58.00 元
[美] 尼古拉斯·亨利 著, 张昕等 译
10. 《行政过程的政治: 公共行政学新论》(第二版) 49.00 元
[美] 詹姆斯·W·费斯勒等 著, 陈振明 主译
11. 《非营利组织的战略营销》(第五版) 58.00 元
[美] 菲力普·科特勒等 著, 孟延春等 译

经典教材系列

(第二批书目)

1. 《公共组织理论》(第三版) 29.00 元
[美] 罗伯特·B·登哈特 著, 竺乾威 译校
2. 《公共财政管理: 分析与应用》(第六版) (待出)
[美] 约翰·L·麦克塞尔 著, 高培勇等 译
3. 《政治体制中的行政法》(第三版) (待出)
[美] 肯尼思·F·沃伦 著, 王丛虎等 译
4. 《现代城市规划》(第五版) 39.00 元
[美] 约翰·M·利维 著, 张景秋等 译
5. 《公共政策评估》 38.00 元
[美] 弗兰克·费希尔 著, 吴爱明等 译
6. 《公共行政经典》(第四版) (待出)
[美] 杰伊·M·沙夫里茨等 编, 陈振明等 译
7. 《公共组织经典》(第五版) (待出)
[美] 杰伊·M·沙夫里茨等 编, 陈振明等 译
8. 《公共管理中的应用统计学》(第五版) 49.00 元
[美] 肯尼思·J·迈耶等 著, 李静萍等 译
9. 《21 世纪的公共行政》(待出)
[美] 菲力普·J·库珀等 著, 毛寿龙 译校
10. 《公共管理中的量化方法: 技术与应用》(第三版) 39.00 元
[美] 苏珊·韦尔奇等 著, 郝大海 译

经典教材系列

(第三批书目)

1. 《政府与非营利组织会计》(第十二版) 79.00 元
[美] 厄尔·R·威尔逊等 著
2. 《企业与社会: 公司战略、公共政策与伦理学》(第十版) (待出)
[美] 詹姆斯·E·波斯特等 著
3. 《公共行政学: 概念与案例》(第七版) 75.00 元
[美] 斯蒂尔曼 著

4. 《公共与非营利组织绩效评估》（待出）
[美] 西奥多·H·波伊斯特 著
5. 《公共管理导论》（第三版）（待出）
[澳] 欧文·E·休斯 著
6. 《民治政府》（第二十版）（待出）
[美] 詹姆斯·麦格雷戈·伯恩斯等 著
7. 《政治学理论与方法》（第二版）（待出）
[美] 戴维·马什等 著
8. 《政治学》（第二版）（待出）
[英] 安德鲁·海伍德 著
9. 《比较政府与政治》（第五版）（待出）
[英] 罗德·黑格 马丁·哈罗普 著
10. 《组织领导学》（第五版） 49.80 元
[美] 加里·尤克尔 著

公共管理实务系列

1. 《新有效公共管理者：在变革的政府中追求成功》（第二版） 28.00 元
[美] 史蒂文·科恩等 著，王巧玲等 译
2. 《驾御变革的浪潮：开发动荡时代的管理潜能》 22.00 元
[加] 加里斯·摩根 著，孙晓莉 刘霞 译校
3. 《政府全面质量管理：实践指南》 25.00 元
[美] 史蒂文·科恩等 著，孔宪遂等 译
4. 《无缝隙政府：公共部门再造指南》 30.00 元
[美] 拉塞尔·M·林登 著，汪大海等 译
5. 《公共部门标杆管理：突破政府绩效的瓶颈》 28.00 元
[美] 帕特里夏·基利等 著，张定淮 译
6. 《创建高绩效的政府组织：公共管理者实用指南》 23.00 元
[美] 马克·G·波波维奇 主编 孔宪遂等 译
7. 《自上而下的政策制定》 23.00 元
[美] 托马斯·R·戴伊 著，鞠方安 译
8. 《21 世纪非营利组织管理》 28.00 元
[美] 詹姆斯·P·盖拉特 著，邓国胜等 译

政府治理与改革系列

(第一批书目)

1. 《政府未来的治理模式》 26.00 元
[美] B·盖伊·彼得斯 著, 吴爱明等 译
2. 《摒弃官僚制: 政府再造的五项战略》 45.00 元
[美] 戴维·奥斯本等 著, 谭功荣等 译
3. 《突破官僚制: 政府管理的新愿景》 25.00 元
[美] 迈克尔·巴泽雷 著, 孔宪遂等 译
4. 《民营化与公私部门的伙伴关系》 39.00 元
[美] E.S. 萨瓦斯 著, 周志忍等 译

政府治理与改革系列

(第二批书目)

1. 《政府改革手册: 战略与工具》 (待出)
[美] 戴维·奥斯本等 著
2. 《新公共服务: 服务, 而不是掌舵》 25.00 元
[美] 珍妮特·登哈特 罗伯特·登哈特 著
3. 《持续创新: 打造自发创新的政府和非营利组织》 28.00 元
[美] 保罗·C·莱特 著
4. 《构建虚拟政府: 信息技术和制度创新》 (待出)
[美] 简·E·芳玳 著
5. 《公共决策中的公民参与》 (待出)
[美] 约翰·克莱顿·托马斯 著

学术前沿系列

(第一批书目)

1. 《公共行政的精神》 29.00 元
[美] 乔治·弗雷德里克森 著, 张成福 译校
2. 《重建民主行政: 现代困境和后现代的挑战》 (待出)

- [美] 盖里·L·威斯利等 著, 刘霞等 译
3. 《后现代公共行政》 22.00 元
[美] 查尔斯·福克斯 著, 吴琼等 译
4. 《公共行政的合法性》 33.00 元
[美] O.C. 麦克斯怀特 著, 吴琼 译
5. 《组织意像》 (待出)
[加] 加里斯·摩根 著, 刘霞等 译

学术前沿系列

(第二批书目)

1. 《行政哲学》 (待出)
[美] 乔恩·S·朱安 著
2. 《官僚制内幕》 (待出)
[美] 安东尼·唐斯 著
3. 《公共行政语言学》 (待出)
[美] 戴维·约翰·法默 著

案例系列

1. 《公共管理案例》(第五版) 28.00 元
[美] 罗伯特·T·戈伦比威斯基等 主编
2. 《组织发展案例: 环境、行为与组织变革》 29.00 元
[美] 罗伯特·T·戈伦比威斯基等 主编
3. 《公共部门人力资源管理案例》 22.00 元
[美] T·赞恩·里夫斯 主编
4. 《公共管理者的宪政视角: 案例与评析》 (待出)
[美] 戴维·H·罗森布鲁姆等 主编
5. 《非营利组织管理案例与应用》 23.00 元
[美] 罗伯特·T·戈伦比威斯基等 主编

教师反馈表

McGraw-Hill 公司是美国著名的教育图书出版公司，出版了很多著名的计算机、工程类、经济管理类以及人文社科类图书。

我们十分重视对广大教师的服务，开发了教师手册、习题解答等教学课件以及网上资源。如果您确认将本书作为指定教材，请您务必填好以下表格并经系主任签字盖章后寄回我们的联系地址，McGraw-Hill 公司将免费向您提供原版的教师手册或其他教学课件。

您需要教辅的教材：			
姓名：			
系：			
院/校：			
您所教的课程名称：			
学生人数/学期：		___人/___年级	学时：
您目前采用的教材：		作者： _____	
		书名：	
您准备何时用此书授课：			
联系地址：			
邮政编码：		联系电话	
E-mail：			
您对本书的建议：			系主任签字
			盖章

我们的联系地址：



McGraw-Hill Beijing Office
麦格劳-希尔北京代表处

北京市海淀区知春路 76 号

翠宫饭店写字楼 1408 室 北京 100086

Tel: 800-810-1936 Fax: 010-6263 8354

E-mail: webmaster@mcgraw-hill.com.cn

URL: <http://www.mcgraw-hill.com.cn>

目 录



经典教材系列
公共行政与公共管理经典译丛

第 1 章	政府与非营利组织财务报告	1
1.1	何谓政府与非营利组织	1
1.2	政府与非营利组织的显著特征	2
1.3	财务报告准则的来源	3
1.4	财务报告的目标	5
1.5	州及地方政府的财务报告	6
1.6	一点说明	11
第 2 章	州及地方政府会计与财务报告原则	16
2.1	政务类活动	16
2.2	会计及报告原则概览	18
2.3	基金类型的会计特征简释	37
第 3 章	政府运营表科目和预算会计	54
3.1	收入和费用（或支出）的定义与 确认规则	55
3.2	政府整体的收入与费用的分类和 报告	57
3.3	普通基金的构成和特征：运营表 科目的分类和性质	60
3.4	预算科目	61



3.5	政府基金预算及科目的术语和分类	65
3.6	预算会计	71
3.7	政府整体运营活动会计	80
	附录:公立学校会计	80
第4章	政府政务类运营活动会计——交易和财务报告举例	97
4.1	财务报告举例	98
4.2	日记账分录举例	101
4.3	第一季度中期报表日后事项举例	112
4.4	特种收入基金	126
4.5	基金间活动	130
4.6	永久基金	132
第5章	普通资本资产和资本项目会计	154
5.1	普通资本资产会计	155
5.2	分录举例	163
5.3	资本项目会计	164
5.4	交易举例——资本项目基金	165
第6章	普通长期负债和偿债基金	197
6.1	普通长期负债	197
6.2	偿债基金	205
第7章	州及地方政府商务类活动会计	245
7.1	权益基金	245
7.2	内部服务基金	247
7.3	举例——物料用品基金	249
7.4	企业基金	261
7.5	举例——供水公用事业基金	262
7.6	供水公用事业基金的会计举例	266
第8章	信托活动会计——代理和信托基金	300
8.1	代理基金	301
8.2	信托基金	309
8.3	私用信托基金	319
8.4	养老金会计	320
8.5	其他退休福利的披露要求	334
第9章	州及地方政府的财务报告	348
9.1	政府报告主体	349
9.2	政府财务报告	353
9.3	基本财务报表的编制	366