

PEARSON
Prentice
Hall

新世纪高校**会计学**教材译丛

GOVERNMENTAL AND
NONPROFIT ACCOUNTING:
THEORY AND PRACTICE
7th Edition

政府及非营利组织会计
——理论与实践
(第7版)

罗伯特·J.弗里曼

(Robert J. Freeman)

著

克雷格·D.肖尔德斯

(Craig D. Shoulders)

赵建勇 等 译



上海财经大学出版社
Shanghai University of
Finance & Economics Press



新世纪高校会计学教材译丛

政府及非营利组织会计

——理论与实践

(第7版)

罗伯特·J. 弗里曼
(Robert J. Freeman) 著
克雷格·D. 肖尔德斯
(Craig D. Shoulders)

赵建勇 等 译



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

政府及非营利组织会计:理论与实践(第7版)/(美)弗里曼(Freeman, R. J.),
(美)肖尔德斯(Shoulders, C. D.)著;赵建勇等译. —上海:上海财经大学出版社,
2004. 3

(新世纪高校会计学教材译丛)

书名原文:Governmental and Nonprofit Accounting: Theory and Practice

ISBN 7-81098-066-1/F·059

I. 政… II. ①弗…②肖…③赵… III. ①国家机构-会计-教材②单位预算会
计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第100461号

- 策 划 黄 磊
- 责任编辑 黄 磊
- 封面设计 周卫民
- 版式设计 孙国义

ZHENGFU JI FEIYINGLI ZUZHI KUAJJI

政府及非营利组织会计

——理论与实践

(第7版)

罗伯特·J. 弗里曼

(Robert J. Freeman)

克雷格·D. 肖尔德斯 著

(Craig D. Shoulders)

赵建勇等 译

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2004年3月第1版 2004年3月第1次印刷

890mm×1240mm 1/16 46印张 1298千字

印数:0 001—5 000 定价:88.00元

作者介绍

罗伯特·J. 弗里曼(Robert J. Freeman)

博士,注册会计师,得克萨斯科技大学杰出的会计学教授。在1990~2000年间任职于政府会计准则委员会,在1998~2000年间担任该委员会的副主席。

在得克萨斯科技大学执教之前,曾任教于阿拉巴马和路易斯安那科技大学,并曾任安永国际会计师事务所州和地方政府部门主管。

弗里曼博士曾在多家专业期刊上发表大量文章,其中包括在《会计学期刊》、《会计视野》、《政府会计师期刊》、《政府财务评论》、《政府审计国际期刊》以及《公共预算》、《会计与财务管理期刊》上发表文章。他还担任《会计学期刊》、《政府会计研究》、《会计与公共政策期刊》以及《公共预算》、《会计与财务管理期刊》的编委。

弗里曼博士在路易斯安那科技大学取得理科学士学位,在阿肯色州立大学取得企业管理硕士和博士学位。他还加入了美国注册会计师协会、美国会计学会、政府会计师学会和政府财务官员联合会。

克雷格·D. 肖尔德斯(Craig D. Shoulders)

博士,注册会计师,弗吉尼亚科技大学副教授。2001年荣获政府会计师学会的安永研究奖。肖尔德斯博士除参与合作编写了两本教材、一本注册会计师评论手册、许多期刊论文及教学课程之外,还作为重要法律问题的专家顾问服务于政府会计准则委员会。他还领导了全国政府会计和审计的教学研讨会,美国注册会计师协会曾两次授予其“杰出的研讨领导人”称号。他还曾担任过弗吉尼亚注册会计师协会罗纳克区分会的主席。

肖尔德斯博士在坎贝尔学院获得理科学士学位,在密苏里—哥伦比亚大学获得会计学硕士学位,在得克萨斯科技大学获得博士学位。

译者序

本书自1983年出版第一版以来,至今已经历时近20年。近20年来,本书共修订过7次。我们现在翻译的这本书,是2003年出版的第七版。目前,本书已成为美国最为流行的政府与非营利组织会计教材之一,并在其他国家也具有广泛的影响。

本书的作者是罗伯特·J. 弗里曼(Robert J. Freeman)和克雷格·D. 肖尔德斯(Craig D. Shoulders)。罗伯特·J. 弗里曼是美国得克萨斯科技大学杰出的会计学教授、博士、注册会计师。他在1990年至2000年间任职于美国政府会计准则委员会,并在1998年至2000年间担任委员会副主席职务。克雷格·D. 肖尔德斯是弗吉尼亚科技大学的会计学副教授、博士、注册会计师。他在2001年荣获美国政府会计师学会的安永研究奖。他还服务于政府会计准则委员会,是重要法律问题的专家顾问。

我们翻译的这本书,在内容上具有如下两个重要的特点:

第一,它对美国政府会计准则委员会1999年6月制定发布的《政府会计准则委员会第34号公告》“州和地方政府基本财务报表及管理当局讨论与分析”(Basic Financial Statements—and Management’s Discussion and Analysis—for State and Local Governments)及其之后发布的相关会计准则公告作了全面的分析和阐述。《政府会计准则委员会第34号公告》是美国政府会计半个多世纪以来影响最大的政府会计准则。它不仅改进了州和地方政府传统的基金财务报表,而且还要求州和地方政府按照应计制会计基础编制政府层面的财务报表。按照政府会计准则委员会的要求,按政府年度总收入的规模分三个阶段实施《政府会计准则委员会第34号公告》:第一阶段自2001年6月15日开始的财政年度,年度总收入在100 000 000美元或者以上的政府应当在



这一阶段实施;第二阶段自2002年6月15日开始的财政年度,年度总收入在10 000 000美元至100 000 000美元之间的政府应当在这一阶段实施;第三阶段自2003年6月15日开始的财政年度,年度总收入小于10 000 000美元的政府应当在这一阶段实施。政府会计准则委员会对尽早实施《政府会计准则委员会第34号公告》持鼓励态度。

第二,它对美国财务会计准则委员会1993年制定发布的两个非营利组织会计准则的重要公告——《财务会计准则第116号公告》“捐赠收入和捐赠支出会计”(Accounting for Contributions Received and Contributions Made)和《财务会计准则第117号公告》“非营利组织财务报表”(Financial Statements of Not-for-Profit Organizations)作了详细的介绍。以财务会计准则委员会制定发布《财务会计准则第117号公告》为标志,美国非营利组织的财务报表得到了统一。

我们翻译的这本书,内容通俗易懂。全书在介绍政府与非营利组织会计时,既有基本概念和基本理论的简明阐述,又配备有大量的实务举例,可谓是一本政府与非营利组织会计的“理论与实务”兼备的优秀教科书的典范。本书既可以供大学本专科或研究生作为政府及非营利组织会计课程的教材使用,也可以供经济管理干部拓展视野、了解美国政府及非营利组织会计的基本理论与实务使用。我们相信,通过阅读本教材,读者一定能够增长不少有关会计、财政和管理方面的专业知识,这对读者进一步理解和完善我国的预算会计一定大有益处。

本书由上海财经大学会计学院赵建勇、徐梅兰、周锐锋、赵文娟共同翻译。其中,赵建勇翻译第7至11章,徐梅兰翻译前言、第1至3章和第16至20章,周锐锋翻译第12至15章,赵文娟翻译第4至6章。全书由徐梅兰、周锐锋作初步校对,赵建勇作最后校对。上海财经大学会计学院任英俊、王玮璐为本书的翻译作了一些前期的准备工作。

上海财经大学出版社第3编辑室主任黄磊先生自始至终对本书的翻译工作给予了极大的关心和帮助,并倾注了大量的精力。在此,我们向他表示衷心的感谢!

由于时间比较紧张,再加上我们翻译的水平有限,因此,本书很有可能存在翻译欠妥的地方。在此,我们恳请读者不吝赐教,批评指正。

译者

2004年3月28日

于上海财经大学会计学院

前 言

政府会计和财务报告在过去几年中,发生了巨大的变化:

- 1999年6月,政府会计准则委员会颁布了65年来影响最大的政府会计准则。
- 主要的准则——《政府会计准则委员会第34号公告》“州和地方政府基本财务报表及管理当局讨论与分析”,要求政府采用一套全新的报告模式,即除了改进传统的基金财务报表外,还要报告政府层面的收入费用基础的财务报表。政府必须在2002年6月30日以后结束的年度中尽早采用该项公告,具体时间视其规模而定。
- 在那些率先采用新的财务报告模型的政府编制财务报表的同时,政府会计准则委员会仍在继续发展新的准则和实施指南。
- 财务会计准则委员会最近发布了两个重要公告——《财务会计准则第116号公告》和《财务会计准则第117号公告》,从而对私立非营利主体的财务报告做出了重大变动。
- 在2002年,美国会计总署发布了一项涉及甚广的准则——新的“独立性”准则。

这是一个瞬息万变、充满挑战的环境,学生在学习新的会计规范时必须面对它,而在以后走上职业生涯时也必须面对它。

为了充分说明这些变动,以帮助学生走上成功之路,我们在本书中采用了我们称之为“以变应变”的方法,以良好的结构、完美的逻辑向大家阐述政府会计的全貌——既有经受时间考验保留下来的一面,又有新近发展的崭新的另一面。曾经涉足过政府和非营利组织会计的朋友,可能会对本书中的几个方面比较熟悉,包括:

- 教学中一般涉及到的基金会计和报告面。
- 采用在《政府会计准则委员会第 34 号公告》发布以前相同的会计等式及基本相同的财务报表的政府基金。
- 政府基金采用的修正的应计制会计和权益基金及信托基金采用的应计制会计。

你也将看到许多重要的不同点,包括:

- 《政府会计准则委员会第 34 号公告》建立的新的报告模型的内在逻辑和切入面,如采用一种切实可行、易于理解的方法从基金信息中推导政府层面的财务报表。
- 出现了两个新的基金类型,并对有些其他基金类型进行了重新定义。
- 政府层面的财务报表,以及新近修订过的基金财务报表。
- 对权益基金的权益和运行做出了新的表述。
- 对主要基金的报告和对政府整体的报告。
- 说明并解释政府如何不需要建立两套记录而能得到政府层面财务报表所需的信息。

● 至 2002 年为止发布的所有权威公告中包含的新内容(包括《政府会计准则委员会第 39 号公告》对附属组织的规定、《政府会计准则委员会第 38 号公告》对附注披露的规定、《政府会计准则委员会第 37 号公告》对《政府会计准则委员会第 34 号公告》的部分修订、《政府会计准则委员会第 35 号公告》要求公立高等院校采用《政府会计准则委员会第 34 号公告》的规定以及《政府会计准则委员会第 6 号解释公告》对政府基金会计和财务报告的规定)。

这样,我们在本书中保留了以往的成功方法和全面性,并对部分构成政府会计和财务报告基石的重要内容进行了强调(例如,说明各种会计主体的性质和目的)。我们也进一步改进了州和地方政府会计的教学方法,这一方法既是我们的特色,也是公认的成功方法。

一、内容的重要变动

本书第 7 版结合了政府财务报告的最新变化,全书最大的变动体现在财务报告的几章中。本书的几个重要的变动如下:

- 在第二章“州和地方政府会计——概念、目标和原则”中,有几个原则根据《政府会计准则委员会第 34 号公告》作了变动。这些变动主要是基金的类型及基金类型的定义、基金间交易的分类和处理以及财务报告的要求。本书对此都作了介绍。

- 第四章“普通基金和特种收入基金”与前几个版本总体上非常相似,但对部分内容做了修改,从而反映预算报告、基金间交易的核算和报告以及政府基金运营报表的报告分类方法上的变化。

- 第五章“收入会计——政府基金”结合了《政府会计准则委员会第 33 号公告》“非交换交易的会计处理”。

- 第六章“支出会计——政府基金”对《政府会计准则委员会第 6 号解释公告》进行了初步探讨。



● 第九章“普通资本资产、普通长期负债和永久基金——基金和非基金账户间交易会计简介”，根据普通资本资产和普通长期负债采用的新术语进行了相应的修改，并且说明了政府为编制政府层面财务报告、维持这些资产和负债的相关信息的一种方式。另外，介绍了报告普通政府基础设施类资本资产的新要求，以及核算这类资产允许采用的修正方法。

● 第十章“企业基金”和接下来的两章，都为了与新的财务报告要求保持一致而调整了内容顺序。第十章解释了新的企业基金的定义，说明了企业基金报告的变化，尤其是对报告基金权益和列示运营报表信息的变化进行了详细讨论。

● 第十二章“信托和代理基金——基金和非基金账户间交易会计小结”，对新出现的信托代理基金类型的性质、定义和报告进行了阐述和举例说明，这些变化是相当大的。

● 第十三章“财务报告——基本财务报表”和接下来的两章说明了财务报告的要求、财务报告以及推导新的报告模型下的政府层面财务报告的数据。这些章节对于学生理解新时期下财务报告的模型和政府财务报告是至关重要的。我们在这几章中，为学生提供了有效的工具去深入理解《政府会计准则委员会第34号公告》要求的基本财务报表，学会使用在前面十二章中掌握的基金会计和报告知识去推导政府层面财务报表的数据，了解综合年度财务报告的要求。第十三章是全新的一章，讨论了《政府会计准则委员会第34号公告》要求的基本财务报表和报表附注、管理当局讨论与分析以及其他必要的补充信息。这一章对基金财务报表和政府层面财务报表的特点进行了深入阐述。

● 第十四章“财务报告——推导政府层面财务报表及必要的协调”又是一章新的内容。在实务中，政府从账户中取得编制基金财务报表所要的大部分信息；而编制政府层面财务报表所需要的数据，要从基金财务报表的数据出发，通过一个年末转换过程来获取。政府层面财务报表的数据通常都不能从账户中直接取得。要把基金财务报表数据转换为政府层面财务报表数据，要求对基金财务报表和政府层面财务报表都能很好地掌握，我们之所以要把第十三章对政府层面财务报表的介绍放在本章推导该报表之前，也就是这个原因。可以说，第十四章基本上是说明“怎么做”的一章。该章对推导政府层面财务报表数据时必须注意的基金报告和政府层面报告之间的差别进行了阐述和讨论，并把必要的过程以图表列示，以帮助学生理解该过程每一步的原因和背景。

● 第十五章“财务报告——综合年度财务报告和财务报告主体”讨论了综合年度财务报告的组成单位和报告要求，从而完成了对州和地方政府财务报告的介绍。该章也分析了政府在有组成单位时如何进行财务报告，以及如何确定是否要把另一主体纳入政府财务报表的组成单位之中。《政府会计准则委员会第39号公告》对附属组织的规定在本章中也有讨论。

● 第十六章为“私立非营利组织——《财务会计准则第116号公告》和《财务会计准则第117号公告》的观点”。这一章以自愿健康和福利组织以及其他非营利组织为例，介绍了私立非营利组织的会计和报告。该章介绍了《财务会计准则第116号公告》

和《财务会计准则第 117 号公告》对非营利组织的核算要求,并加入了最新的内容,包括《财务会计准则委员会第 136 号公告》有关向为他方募集捐赠的非营利主体转移资产的会计问题的规定。我们把第十六章移至高等院校会计和医院会计之前,是考虑到高等院校和医院都同时有公立单位和私立非营利单位。这样的安排有助于我们在介绍高等院校和医院会计时既能同时考虑公立单位和私立非营利单位的要求,同时又不失简洁。

- 第十七章“高等院校会计”经过了修订,已大为简化。该章首先介绍的是公立高等院校的报告要求。由于预期公立高等院校会采用《政府会计准则委员会第 35 号公告》规定的企业基金会会计原则和报表来报告,故我们在介绍公立高等院校会计时就直接将其作为仅从事商业性活动的特殊目的政府。私立非营利高等院校的财务报告在该章末简要地介绍了一下,第十六章介绍的非营利组织会计和报告以及这一章前半部分介绍的高等院校在会计和报告上的特点都会在说明私立非营利高等院校的会计和报告时用上。

- 第十八章为“医疗保健组织会计”。考虑到新的政府会计准则委员会准则的影响,我们把公立医院作为仅从事商业性活动的特殊目的政府来讨论其会计处理问题。在该章末,利用第十六章和本章前半部分建立的基础,对私立非营利医院的财务报告进行了简单的介绍。

- 第十九章“联邦政府会计”根据联邦财务管理以及对联邦机构的核算和报告的最新变化进行了相应修订。联邦会计总署的布鲁斯·K. 迈克逊先生(Bruce K. Michelson)为我们确定在这么一个重要的章节中应该涉及多深以及更新上一版内容上提供了莫大的帮助。

- 第二十章“政府和非营利组织审计”,则根据到 2002 年初的信息进行了更新。

二、教学上的新特点

本书融入了许多教学上的新特点和改进方法。

1. “1—1—1 方法”

对于大多数学生来说,一次学习一个问题的一种方法,往往更为成功和有效。政府和非营利领域对学生的挑战性很强,部分原因就在于要在一个学期内学完众多类型主体的众多类型交易事项的几种会计和报告方法。同样,一边学习如何在政府基金财务报告模式下核算单一政府的各项交易,一边学习如何采用收入费用模式报告政府层面的交易,会使大多数学生仿佛置身于云雾之中而不知所措。

但如果让学生先掌握了基金会会计和报告模式,然后再以此和其他知识为基础,学习推导政府层面的财务报表,学习起来就会简单得多了。学生可以先学会一种核算方法,然后在以后掌握另一种方法时就会得心应手。

2. 着重背景知识的学习

本书每介绍一个新的问题,都会先向学生介绍有关背景知识。例如,我们在详细讨论政府基金的收入和支出会计之前,先要保证学生理解最重要的政府基金——普通基金的基本方面。更重要的是,我们在阐述每个基金、普通资本资产和普通长期负债

之前,都确保已经帮助学生理解了这些基金和账户所在的会计和报告模式的整体。只有在理解了整体的模式,或是理解了背景知识之后,再去理解个别基金的性质和作用,才能变得比较容易。

3. 结合实际地学习,而非抽象地讨论

尽管我们把政府和非营利组织会计及报告的内在逻辑与理论慎重地一一展现给读者,但是学生要学得更好,就必须应用这些知识。比如说,在学习政府会计和报告模式及相关原则之时,结合实际地学习对学生增进初步理解是非常有帮助的。因此,我们在本书中保留了原来的特色,在向学生介绍州和地方政府会计与报告的模式时,采用了以交易分析为基础的方法。这样,学生就可以更快、更好地理解并应用政府的会计模式。交易分析与对各个基金和非基金账户的性质的强调紧密结合,并在分析交易之前,先引入各个基金和非基金账户的会计等式,让学生从企业会计的思维方式中走出来,逐步理解政府模式的砖砖瓦瓦是如何建造起一幢大厦的。

许多曾经用过本书前几个版本的读者,都已证明了该方法在大学课堂的有效性。这种教学法使学生能够较早地掌握概念和原则,不然的话,恐怕大多数学生要学到很后面才开始理解这些内容。事实上,对于很多人来说,“结合实际学习法”正如打开州和地方政府会计与财务报告知识大门的钥匙。

4. “恰逢其时”的深入

本书非常小心地安排了各章节内容的前后顺序,以确保学生在学习新的专题之前,已经掌握了建构该专题基础的其他问题。我们尽可能地把对先决材料的介绍放在靠近其他专题也会用上的地方;并且介绍有一个循序渐进的过程——从简单到逐步复杂。这一点可以从我们在介绍如何把内部服务基金的数据纳入政府层面的财务报表中可以看出,其他相似的情况还有很多。

5. 现实世界的通用性

本书尽可能地反映了实务中处理问题的方式。事实上,我们每年都要主持政府会计、报告和审计执业人员的研讨会,我们对专业人士的讲学与本书所述的极为相似,不仅在于内容的相似,还体现在方法的相似上。因此,使用本书的学生在走上职业岗位后,无论他们是做政府官员、审计人员,还是做咨询人员,都会很快地上手,并为政府和非营利组织会计与报告做出自己的贡献。

6. 巩固工具:问题材料和综合案例

本书提供了丰富的问题库,有简单的,也有复杂的;有单一专题的,也有多专题的;有思考,有练习,还有问题。这将帮助教学者设计作业计划,巩固学生对每一章的理解。

本书这一版的一个重要的新特色是提供了一个假想城市的会计和财务报告的综合案例。该综合案例从第四章开始,一直到第十五章,覆盖了许多关键的问题,为学生提供了持续练习一个小型政府的一个完整会计年度的会计和报告的机会。另外,我们建议采用的解决方法是工作底稿法,尤其是电子工作底稿法,虽然工作底稿法不是基本方法。

- 工作底稿法为学生提供了编制列示政府的日记账分录、试算平衡表、基金财务



报表和政府层面财务报表的一种节省时间的方法。

- 该方法也帮助学生熟悉了以后他们在工作中会经常用到的工具,而该工具在课堂中很少用到。

- 用工作底稿法完成案例,还将有助于学生对第十四章基金到政府层面数据转换的学习。因为在那时,他们将对工作底稿得心应手,并且在推导政府层面财务报表数据时,基金数据在工作底稿中已是现成的。

无论是采用工作底稿法,还是编制日记账分录并在工作底稿外计算来完成综合案例,都将是对其他练习和问题的一个有益补充。无论何种解决方法,综合案例都是非常有价值的一种教学工具。

最后,综合案例在大多数章节的问题都可以单独完成,而不必做完整个案例。因此,除了第十三章到第十五章的问题要依赖以前的回答之外,教学者如果不准备布置整个案例,可以把每章的案例部分作为补充的问题材料。换句话说,该案例不是那种“要么全做、要么不做”的作业。

三、教学者和学生的资源

本书(第7版)提供了许多补充资源,这些都将帮助教学者有效地备课、考试和布置课后作业。少把时间花在这些琐事上,就意味着你将有更多的时间与学生面对面地交流,这样,学生将会最大化地受益于他们最好的学习助手——你! 这些补充资源有:

1. Powerpoint 幻灯片(新!)

本书(第7版)包括了教学用的全套 PowerPoint 幻灯片,登陆网址 www.prenhall.com/freeman,教授们就可以得到现成的幻灯片展示。而且,你还可以修改幻灯片来适应课堂需要。这些幻灯片由佛罗里达国际大学的巴里·阿特伍德(Barry Atwood)制作,这将会大大方便你的备课,既节省了不少的时间,也提供了有效的教学工具。

2. 答案手册

由本书作者提供的答案手册为本书的每一个思考练习和问题提供了推荐的解决方法。这既有印刷的版本,也可以从网址 www.prenhall.com/freeman 上下载电子版。教学者需要先从 Prentice Hall Book 代表处取得口令。

3. 教学用材料

同样,由本书作者制作,教学用材料为本书每一章都提供了详细的内容框架和教学建议,并包括了一些图表的投影片。该项资源同样可从口令保护的网址 www.prenhall.com/freeman 得到。

4. 测试题库

由著名的政府和非营利组织会计专家,现执教 Radford 大学的布鲁斯·查斯博士(Dr. Bruce Chase)撰写。该测试题库已经过最新修订,包含了大量的测试材料,有选择题、其他客观题、评论思考题、日记账分录题以及财务报表编制问题。教学者可以得到印刷版本的题库或者电子版本的题库。无论你的测试方式如何,本题库都是非常有价值的一项资源。



5. 综合案例答题模板(新!)

为了使学生能从本书(第7版)新加入的综合案例中获取最大的收益,作者们还为解决这些案例题提供了电子答题模板,该模板可从网上下载。

6. 伴随网址(新!)

收藏网址 www.prenhall.com/freeman,你将会充分享受在线资源的便捷性。只要你从 Prentice Hall Book 代表处取得了教学者的口令,你就可以获取答案手册和教学用材料。教学者和学生都可以取得,并可以连接到其他一些有用的网址。例如,各个政府和非营利组织的财务报表网页。另外,可以登陆口令保护的网址进行定期更新,以取得最新的测试材料及其他教学资源。

四、致谢

为了本书(第7版)的编写,许多人士对上一版内容提出了宝贵的建议,在此我们深表感谢。我们也要感谢那些审核本书各章及提供其他帮助的人士,感谢 Prentice Hall 出版社的众多工作人员,在他们的帮助下,我们才得以将本书(第7版)奉献给读者。

最后,我们要向我们的家人表达我们最诚挚的爱和感激,他们的支持、鼓励、建议和默默的关怀,给了我们完成本书的最大动力。

罗伯特·J. 弗里曼(Robert J. Freeman)
克雷格·D. 肖尔德斯(Craig D. Shoulders)

目 录

译者序	1
前言	1
第一章 政府和非营利组织会计——环境与特征	1
1.1 政府和非营利组织的特征与类型	2
1.1.1 政府和非营利组织的发展及其重要性	2
1.1.2 政府和非营利组织的环境	3
1.2 政府和非营利组织会计与财务报告的目标	5
1.3 政府和非营利组织会计与财务报告的特征	6
1.3.1 基金和基金会会计	6
1.3.2 预算和拨款	7
1.3.3 其他显著特点	8
1.3.4 与企业会计的概括比较	8
1.4 政府和非营利组织会计原则及报告准则的权威来源	9
1.4.1 政府和非营利组织会计原则的发展	9
1.4.2 美国注册会计师协会审计和会计指南	10
1.4.3 财务会计准则委员会	10
1.4.4 政府会计准则委员会	11

1.4.5 公认会计原则分级体系	13
1.4.6 关于“政府”的定义	14
本章小结	15
思考题	15
问题	16

第一篇 州和地方政府会计及报告

第二章 州和地方政府会计——概念、目标和原则

2.1 概念和目标	22
2.1.1 环境:政务活动	23
2.1.2 财务报告的使用者:政务活动	26
2.1.3 财务报告的应用:政务活动	26
2.1.4 环境:商业活动	27
2.1.5 财务报告的使用者及其应用:商业活动	28
2.1.6 财务报告的目标	29
2.2 政府会计准则委员会的原则	29
2.2.1 公认会计原则和合规性	30
2.2.2 基金会计	30
2.2.3 交易分析和基金会计	37
2.2.4 资本资产和长期负债	39
2.2.5 计量焦点与会计基础	41
2.2.6 预算、预算控制和预算报告	42
2.2.7 分类和术语	43
2.2.8 年度财务报告	46
本章小结	49
附录 2-1 会计原则的演变	50
思考题	52
练习题	53
问题	54

第三章 预算、预算会计和预算报告

3.1 预算计划、控制和评价	62
3.1.1 计划	62
3.1.2 控制	62
3.1.3 评价	63
3.2 基本预算术语	63



3.2.1	资本预算与当期预算	64
3.2.2	预算提案与生效预算	64
3.2.3	一般预算与专项预算	64
3.2.4	固定预算与弹性预算	65
3.2.5	行政预算与立法预算	65
3.3	预算方法和重点	65
3.3.1	预算作为一种信息	65
3.3.2	推荐的预算框架和实务	66
3.3.3	可选择的支出预算方式	67
3.4	预算编制	70
3.4.1	概述	70
3.4.2	前期步骤	70
3.4.3	编制预算	71
3.5	立法机构的考虑和行动	73
3.6	预算执行	74
3.7	预算会计概述	74
3.7.1	总分类账	74
3.7.2	收入和支出明细分类账	74
3.8	预算报告概述	79
3.8.1	预算基础	79
3.8.2	中期预算报表	80
3.8.3	年度预算报表	81
本章小结	83
附录 3-1	支出预算的编制方法	83
思考题	88
问题	89

第四章 普通基金和特种收入基金 93

4.1	普通基金会会计举例	95
4.1.1	20×1 年分录	96
4.1.2	可选择的账户结构和分录	104
4.1.3	年末调整分录	105
4.1.4	结账前试算平衡表——20×1 年末	106
4.1.5	工作底稿示例	108
4.1.6	结账分录——20×1 年末	108
4.1.7	结账分录方法	109
4.1.8	保留支出储备	111

4.1.9	预算基金余额账户	112
4.1.10	结账后试算平衡表——20×1年末	113
4.2	资产负债表	113
4.2.1	中期资产负债表	114
4.2.2	年末资产负债表	114
4.2.3	未保留基金余额	115
4.2.4	基金余额储备	115
4.2.5	未保留基金余额的指定	116
4.2.6	应收(应付)基金款与(为)基金垫款	116
4.2.7	不包括资本资产和长期负债	116
4.3	收入、支出和基金余额变动表	117
4.3.1	基金余额总数法	117
4.3.2	重计	118
4.3.3	非常项目和特殊项目	119
4.4	收入、支出和基金余额变动预算报表或附表——预算数与实际数	119
4.5	20×2年会计分录	121
4.6	特种收入基金联立报表	122
	本章小结	129
	附录4—1 总分类账工作底稿和明细分类账	129
	思考题	133
	练习题	134
	问题	135
	Harvey市综合案例	149

第五章 收入会计——政府基金

5.1	收入的定义和确认	155
5.2	收入账户的分类	157
5.2.1	普通基金收入	157
5.2.2	其他政府基金的收入	157
5.2.3	基金收入与政府单位收入比较	157
5.3	税收	158
5.3.1	纳税人计缴税款	158
5.3.2	财产税	159
5.3.3	财产税报表	166
5.4	执照和许可证	166
5.5	政府间收入	167
5.5.1	政府间收入账户分类	167

