

Mc
Graw
Hill

Education

Administration classics

Accounting

工商管理经典译丛

会计系列

政府与 非营利组织会计

(第十二版)

*Accounting for Government and
Nonprofit Entities* (12th Edition)

厄尔·R·威尔逊 (Earl R. Wilson)

苏珊·C·卡特鲁斯 (Susan C. Kattelus) 著

里昂·E·海 (Leon E. Hay)

荆新 杨庆英 朱南军 王淑霞 等译校



中国人民大学出版社

Mc
Graw
Hill

F817.12

3

Administration classics
Accounting

工商管理经典译丛
会计系列

政府与 非营利组织会计

(第十二版)

*Accounting for Government and
Nonprofit Entities* (12th Edition)

厄尔·R·威尔逊 (Earl R. Wilson)

苏珊·C·卡特鲁斯 (Susan C. Kattelus) 著

里昂·E·海 (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/威尔逊等著; 荆新等译.

北京: 中国人民大学出版社, 2005

(工商管理经典译丛·会计系列)

ISBN 7-300-06268-7

I. 政…

II. ①威…②荆…

III. 单位预算会计

IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 006902 号

工商管理经典译丛·会计系列

政府与非营利组织会计 (第十二版)

厄尔·R·威尔逊

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 787×1092 毫米 1/16

版 次 2005 年 1 月第 1 版

印 张 49 插页 2

印 次 2005 年 1 月第 1 次印刷

字 数 1 153 000

定 价 79.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

Earl R. Wilson, Susan C. Kattelus, Leon E. Hay
Accounting for governmental and nonprofit entities - 12th ed.

ISBN: 0-07-241026-4

Copyright © 2001 by McGraw-Hill/Irwin, an Imprint of The McGraw-Hill Companies, Inc.

Material from the Uniform CPA Examination Questions and Answers, Copyright © 5/83, 11/85, 5/86, 11/86, 5/87, 5/88, 11/88, 11/90, 11/91, 5/92, 11/92, by the American Institute of Certified Public Accountants, Inc., is reprinted (or adapted) with permission.

GASB Codification, *GASB Research Report*, *Service Efforts and Accomplishments Reporting: Its Time Has Come*, *An Overview and GASB Statement No. 34*, *Basic Financial Statement—and Management's Discussion and Analysis—for State and Local Governments*, are copyrighted by the Governmental Accounting Standards Board, 401 Merritt 7, P.O. Box 5116, Norwalk, Connecticut, 06856-5116, USA. Portions are reprinted with permission. Complete copies of these documents are available from the GASB.

Copy right © 2001, 1999, 1995, 1992, 1989, 1985, 1980, 1974, 1969, 1961, 1956, 1951, by The McGraw-Hill Companies, Inc. All rights reserved.

No part of this publication may be reproduced or distributed in any form or by any means, or stored in a data base or retrieval system, without the prior written consent of The McGraw-Hill Companies, Inc.

Original language published by The McGraw-Hill Companies, Inc. All Rights reserved. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

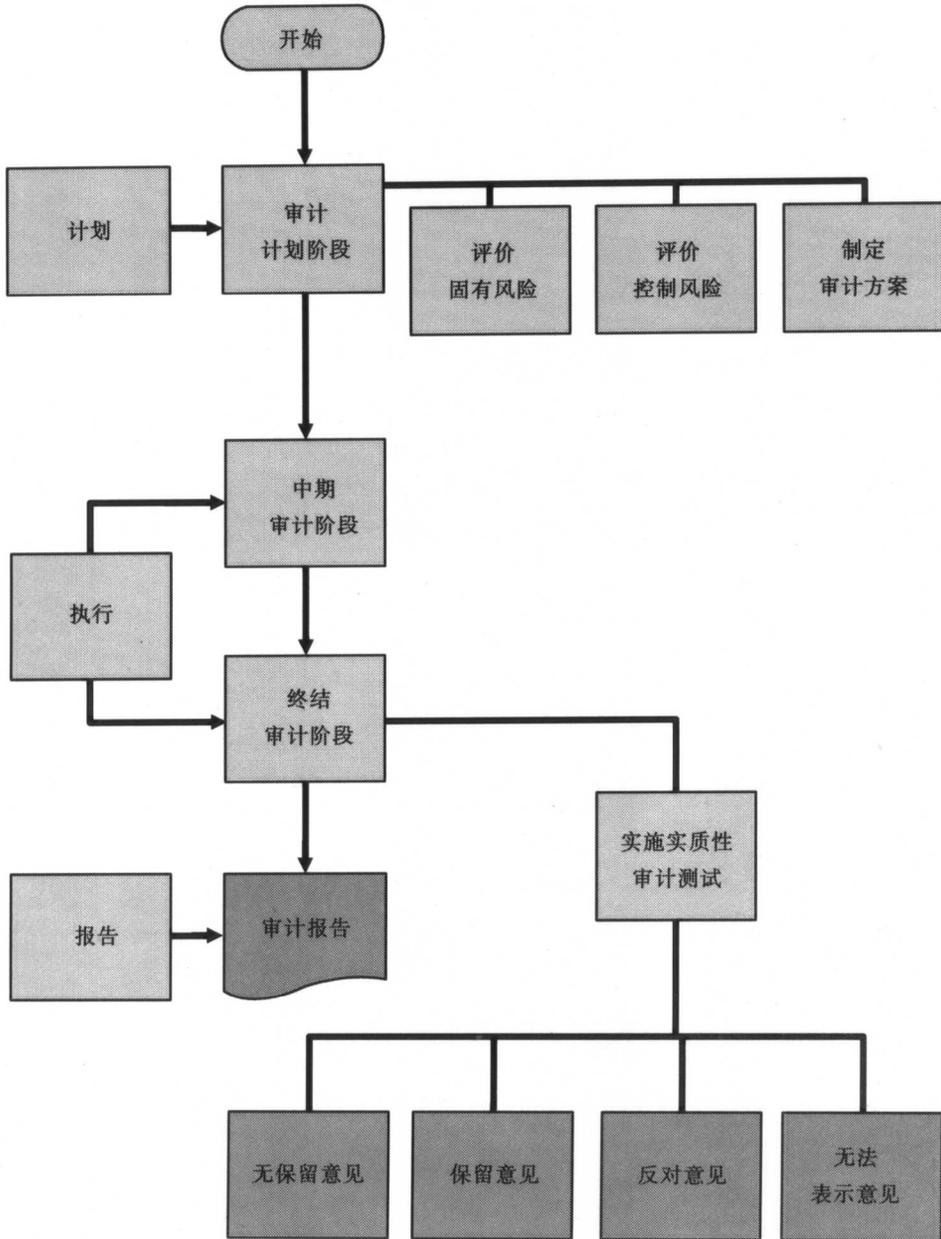
Simplified Chinese translation edition jointly published by McGraw-Hill Education (Asia) Co. and China Renmin University Press.

本书中文简体字翻译版由中国人民大学出版社和美国麦格劳-希尔教育(亚洲)出版公司合作出版。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有 McGraw-Hill 公司防伪标签,无标签者不得销售。

北京市版权局著作权合同登记号 图字 01-2002-3914 号

审计流程



工商管理经典译丛·会计系列 出版说明

21世纪是知识经济时代，也是全球经济融合的时代，越来越多的外资企业进入中国市场，同时中国的企业也在不断地走向世界。面对充满竞争和机会的新世纪，我们不但要总结国内先进的管理经验和方法，更要了解国际发展动态，学习西方先进的管理思想和方法。会计作为一种商业语言，在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用，吸收国外最新的科研成果，了解国外会计的最新发展动态，无论对提高我国的会计理论研究水平，抑或对我国的企业管理水平都将有很大的帮助。

中国人民大学出版社一直致力于为读者提供高水平的会计学教材和学术著作。自出版社成立以来，我们出版了一系列高水平的教科书，许多教材风靡全国。20世纪90年代，为了适应中国新的会计制度改革，我们曾出版了“中国人民大学会计系列教材”，得到读者的高度评价。为了迎接21世纪的到来，我们又推出了“21世纪会计系列教材”。现在奉献给读者的“工商管理经典译丛·会计系列”是“21世纪会计系列教材”的姊妹篇，侧重于引进西方优秀的教科书。本系列教材主要有以下特点：

1. 高质量。本系列丛书均选自美、英、澳大利亚等国家最流行的教科书或专著，其作者都是蜚声国际的会计学、财务学专家、教授。因此，这些教材能够代表国际会计的较高水平。

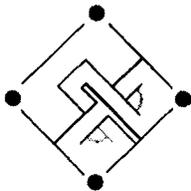
2. 内容丰富。本系列丛书既能满足学习会计学基础的需要，又具有一定的理论深度；既能满足本科生、MBA学员的需求，又能满足研究生、研究人员的需要。

3. 体系开放。作为系列丛书，我们计划初步推出《会计学导论》、《会计学原理》、《中级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《政府与非营利组织会计》、《审计学：一项风险分析方法》、《财务报表分析》、《会计理论》、《高级会计学》等。但是，本丛书不是仅限于上述内容，我们将不断地将更多的高水平著作纳入，以期为读者提供更多更好的服务。

一套好的丛书既需要出版者和作者的精心设计和编著，更需要读者给予大力的呵护。真诚地希望读者能一如既往地支持我们的工作，对本丛书提出宝贵的意见。让我们携起手来，共创21世纪的辉煌！

中国人民大学出版社

2004年10月



译者前言

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. 融合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，使读者在学习过程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。

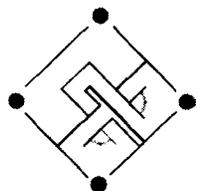
从体例上讲，每一章的开篇是该章的学习目标，便于读者明确学习目的，然后是该章内容，接着是关键术语表，便于读者对该章出现的关键术语有一个系统回顾，接下来是注释和参考文献，便于读者理解和查阅相关文献。各章之后有很多针对本章重点的复习和相关练习，有助于读者理解相关内容，所附的案例能提高使用者的应用能力。相关章节后还有互联网上的练习案例，可以使读者通过信息媒介得到最新的资料。本书各章案例和练习有内在联系，可以使读者对政府与非营利组织会计有一个整体上的认识。从内容上讲，本书采取了理论与案例相结合的方式，避免了空洞的说教。同时，案例内容丰富，针对性强。

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

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十一版（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做出了很大的贡献。

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

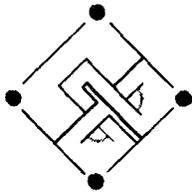
<http://www.missouri.edu/~accterw>

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>



目 录

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	4
1.5 州及地方政府的财务报告	6
1.6 一点说明.....	10
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.....	36
第 3 章 政府运营表科目和预算会计	52
3.1 收入和费用（或支出）的定义与确认规则.....	53
3.2 政府整体的收入与费用的分类和报告.....	55
3.3 普通基金的构成和特征：运营表科目的分类和性质.....	57
3.4 预算科目.....	59
3.5 政府基金预算及科目的术语和分类.....	62
3.6 预算会计.....	68
3.7 政府整体运营活动会计.....	76
附录：公立学校会计	76



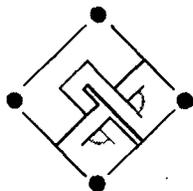
第 4 章	政府政务类运营活动会计——交易和财务报告举例	93
4.1	财务报告举例	94
4.2	日记账分录举例	97
4.3	第一季度中期报表日后事项举例	107
4.4	特种收入基金	120
4.5	基金间活动	124
4.6	永久基金	126
第 5 章	普通资本资产和资本项目会计	146
5.1	普通资本资产会计	147
5.2	分录举例	154
5.3	资本项目会计	156
5.4	交易举例——资本项目基金	157
第 6 章	普通长期负债和偿债基金	186
6.1	普通长期负债	186
6.2	偿债基金	194
第 7 章	州及地方政府商务类活动会计	231
7.1	权益基金	231
7.2	内部服务基金	233
7.3	举例——物料用品基金	235
7.4	企业基金	246
7.5	举例——供水公用事业基金	247
7.6	供水公用事业基金的会计举例	251
第 8 章	信托活动会计——代理和信托基金	282
8.1	代理基金	283
8.2	信托基金	290
8.3	私用信托基金	299
8.4	养老金会计	300
8.5	其他退休福利的披露要求	313
第 9 章	州及地方政府的财务报告	326
9.1	政府报告主体	326
9.2	政府财务报告	330
9.3	基本财务报告的编制	342



9.4 当前财务报告的争议	353
附录：基金与科目组的性质及会计特征概要	
——政府会计准则委员会的报告模式被第 34 号公告取代	354
第 10 章 政府财务业绩分析	396
10.1 评价财务状况的必要性	396
10.2 财务状况的评价	398
10.3 使用财务报告评价财务状况	406
第 11 章 政府与非营利组织审计	435
11.1 由独立注册会计师进行的财务审计	436
11.2 政府审计准则	440
11.3 专项审计	443
11.4 审计委员会	452
第 12 章 联邦政府会计及报告	467
12.1 联邦政府财务管理架构	468
12.2 公认会计原则的制定过程	471
12.3 概念框架	472
12.4 财务报告要求	476
12.5 双轨制会计系统	486
12.6 联邦政府机构会计与报告概览	498
12.7 美国政府类财务报告	500
第 13 章 政府部门预算编制和成本核算	517
13.1 预算编制的目标	518
13.2 预算编制的合理方法	518
13.3 预算编制的过程	521
13.4 绩效预算	527
13.5 政府机构的成本核算	530
13.6 非政府类非营利组织预算编制	537
13.7 结论	539
第 14 章 非营利组织会计	559
14.1 非营利部门的定义	559
14.2 非政府类非营利组织的公认会计原则	561
14.3 财务报告与会计	562



14.4	非强制性基金会会计	575
14.5	财务关联主体	576
14.6	交易举例——志愿健康与福利组织	578
第 15 章	非营利组织——管制和征税问题	600
15.1	监督管辖权	600
15.2	州政府规定	601
15.3	联邦政府的规定	604
15.4	管理	610
15.5	基准测试与绩效评估	611
15.6	小结	612
第 16 章	高等院校会计	625
16.1	会计与财务报告准则	626
16.2	公立（政府所有）高等院校	626
16.3	会计与报告问题	627
16.4	公立（政府所有）高等院校交易举例	638
16.5	私立（非政府所有）高等院校	646
16.6	其他会计问题	651
第 17 章	保健组织会计	667
17.1	保健行业	667
17.2	保健提供者的公认会计原则	669
17.3	财务报告	671
17.4	会计及计量的争议	676
17.5	非营利保健组织的案例	679
17.6	政府保健组织的财务报告	686
17.7	关联主体	688
17.8	其他会计问题	688
17.9	保健组织的特定类型	690
17.10	财务及经营分析	690
17.11	结论	691
附录一	政府与非营利组织介绍	707
附录二	专业词汇诠释	711
附录三	术语索引	757



第 1 章

工商管理经典译丛·会计系列

政府与非营利组织财务报告

学习目标

通过本章学习，应该能够：

1. 识别和阐释政府与非营利组织区别于营利组织的特征。
2. 认识为：(1) 州及地方政府；(2) 联邦政府；(3) 非营利组织制定有关财务报告准则的权威机构。
3. 比较：(1) 州及地方政府；(2) 联邦政府；(3) 非营利组织的财务报告目标。
4. 将州及地方政府的管理层讨论与分析、基本财务报表及补充信息，与综合年度财务报告区分开来。
5. 说明州及地方政府的整体财务报表与基金财务报表的不同目标、计量焦点和会计基础。
6. 解释政府与非营利组织的财务绩效分析不同于营利组织的缘由。

何谓政府与非营利组织

政府与非营利组织为数众多，形式多样。在美国，政府包括联邦政府、州政府和地方政府等级别，履行各种各样的职能。据美国政府最新普查报告显示，除了联邦政府和 50 个州政府之外，还有 87 453 个地方政府单位，其中包含 3 043 个县、19 372 个市、16 629 个乡镇、13 726 个教区 (school districts) 和 34 683 个专区政府。^[1]



州、县、市（例如城市及乡村）和镇属于一般目的政府（general purpose governments）——为居民提供多种服务（诸如治安与消防；公共卫生；街道、道路和桥梁的建设与维修；以及医疗与福利）。独立的教区、公立高等院校和专区属于有限目的或专门目的政府（limited or special purpose governments）——仅履行单一职能或有限职能（诸如教育、排水与洪水控制、灌溉、水土保持、消防和供水）。专门目的政府遵照州法律的规定有权课征税收并从中其他来源募集收入，以便为其提供的服务筹资。

非营利组织也是形式多样并履行各种不同的职能。非营利组织的数量估计有几十万到100万之多^[2]，其中包括私立高等院校、各种保健机构、图书馆、博物馆、职业与行业协会、互助会与社会福利组织以及宗教组织。

政府与非营利组织的显著特征

政府与非营利组织在一些重要方面有别于商业组织即企业。进而，读者将很快知道，政府与非营利组织会计及财务报告与企业会计及财务报告有着明显的差别。了解政府与非营利组织与企业的差别，对于理解政府与非营利组织独特的会计及财务报告原则的演进是至关重要的。**财务会计准则委员会**（Financial Accounting Standards Board, FASB）在其《财务会计概念公告》第4条中指出，政府与非营利组织区别于企业的显著特征如下：

1. 政府与非营利组织主要从资源提供者处获取相当数量的资源，而这些资源提供者并不期望对其所提供的资源索取偿付或经济利益。
2. 政府与非营利组织的运营旨在提供物品和服务，并不以获取利润或利润等价物为目的。
3. 政府与非营利组织不存在确定的可以出售、转让或清偿的所有者权益，在此类组织发生清算时也没有分享其剩余资源的权利。^[3]

政府会计准则委员会（Governmental Accounting Standards Board, GASB）进一步将政府、企业和非营利组织区别开来，强调政府存在的前提在于权力最终属于人民。通过选举程序，选举人将权力委托给公务员。这些权力在政府部门分属行政、立法和司法机构，从而政府行政机关的行为和财务等活动受立法机关行为的约束；同时，行政和立法机关的行为接受司法机关的审查。联邦体制可对州及地方政府进一步施加约束。根据这种体制，较高级别政府支持或指导较低级别政府的活动，并通过政府间广泛的资助和补贴制度为活动内容（至少部分地）融资，该资补制度同时要求较低级别政府向提供资源的主体及公民负责。各级政府筹集的资金最终来源于纳税人。尽管纳税人对享受政府提供何种服务及其程度几乎没有选择，但仍需承担向政府提供资源的责任。

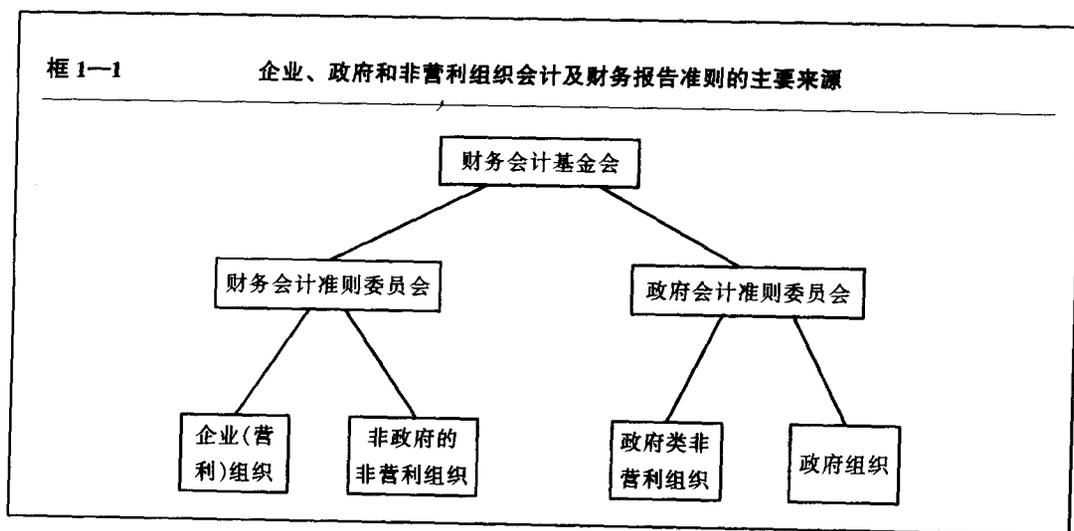
由于政府对公众提供的服务可能具有垄断性，缺乏市场竞争，因此难以衡量政府提供服务的效率，也很难衡量服务的最佳数量与质量。例如，有多少警力才算“足够”？政府会计准则委员会认为，由于纳税人对提供给自己的资源有非自愿性的特点，政府服务的最佳数量与质量的确定变得非常复杂。“消费者购买商品时能够确定购买多少，可以在质量‘好’、



‘更好’和‘最好’中选择，然后相应付款。而当群体向政府的服务付费时（因为受众对某些服务享受不到，或根本不需要，却需支付不同程度的费用），情况就变得尤为复杂。”^[4]

财务报告准则的来源

框 1—1 列示了企业、政府和非营利组织会计及财务报告准则的主要来源。如框 1—1 所示，财务会计准则委员会为企业（营利）组织制定会计及财务报告准则，政府会计准则委员会则为政府组织制定会计及财务报告准则。



为数众多的非营利组织（尤其是高等院校和医院）与政府紧密相关，但仍有一些非营利组织独立于政府单位，所以财务会计准则委员会与政府会计准则委员会共同为非营利组织制定会计原则（会计及财务报告准则）。政府会计准则委员会负责为那些与政府相关的非营利组织制定会计及财务报告准则；财务会计准则委员会为那些与政府无关的非营利组织制定会计及财务报告准则。

政府会计准则委员会和财务会计准则委员会是在财务会计基金会监督之下的两个平行的委员会。财务会计基金会任命两个委员会的成员，并借助公司、会计师职业组织、财务分析者及其他与财务报告相关的团体、会计师事务所、债务评级机构和州及地方政府（资助政府会计准则委员会）的捐款资助这两个委员会的运行费用。由于资助的广泛性而它们与任何单一的组织或政府单位却缺乏联系，政府会计准则委员会和财务会计准则委员会被称为“民间独立的准则制定组织”。在政府会计准则委员会和财务会计准则委员会成立之前，财务报告准则是由职业组织资助的团体所制定：政府会计准则委员会（成立于 1984 年）的前任先后是政府会计全国理事会（1973—1984）、政府会计全国委员会（1948—