

图书基本信息

书名：<<政府及非营利组织会计理论与实务>>

13位ISBN编号：9787302032809

10位ISBN编号：7302032807

出版时间：1999-04

出版时间：清华大学出版社

作者：(美)罗伯特.J.弗里曼

译者：王建英/等

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 内容概要

### 内容简介

本书是一部介绍当代美国各级政府及公立非营利组织会计的专著。

全书共有20章，可分为5个部

分。

第1章是对政府及非营利组织会计的类型、特征、目标和准则的概括介绍；第2章至第15章是对州及地方政府会计的全面介绍；第16章是对联邦政府会计的集中介绍；第17章至第19章是对各类公立非营利组织会计的分别介绍；第20章是对政府及非营利组织审计的简要介绍。

书后还附有“英汉会计术

语对照表”，以便阅读原著时查阅。

该书可作为高等院校会计、财政专业师生教学与科研的参考书，也可作为预算会计实务和研究人员的参考资料。

书籍目录

目录

第1章 政府及非营利组织会计的环境和特征

1.1 政府及非营利组织的特征和类型

1.1.1 政府及非营利组织的发展及其重要性

1.1.2 政府及非营利组织的环境

1.2 政府及非营利组织会计和财务报告的目标

1.3 政府及非营利组织会计和财务报告的特征

1.3.1 基金和基金会会计

1.3.2 预算和拨款

1.3.3 其它显著特点

1.3.4 与企业会计的概括比较

1.4 政府及非营利组织会计原则和报告准则的权威来源

1.4.1 独立原则的发展

1.4.2 美国注册会计师协会审计和会计指南

1.4.3 财务会计准则委员会

1.4.4 政府会计准则委员会

1.4.5 公认会计原则的“分级体系”

第2章 州及地方政府会计：环境、目标和原则

2.1 会计原则的发展

2.1.1 起步阶段（1900年—1933年）

2.1.2 市政会计全国委员会（1934年—1974年）

2.1.3 政府会计全国理事会（1974年—1984年）

2.1.4 政府会计准则委员会（1984年）

2.2 环境和目标

2.2.1 环境 政府类活动

2.2.2 财务报告的使用者 政府类活动

2.2.3 财务报告的使用 政府类活动

2.2.4 环境、使用者和使用 企业类活动

2.2.5 财务报告的目标

2.3 政府会计准则委员会的原则

2.3.1 对公认会计原则和法律的遵循

2.3.2 基金会会计

2.3.3 业务分析和基金会会计

2.3.4 固定资产和长期负债

2.3.5 会计基础

2.3.6 预算和预算会计

2.3.7 分类和术语

2.3.8 财务报告

第3章 编制预算、预算会计与预算报告

3.1 预算计划、控制和评价

3.1.1 计划

3.1.2 控制

3.1.3 评价

3.2 预算的主要术语

3.2.1 资本预算与本期预算

- 3.2.2 建议预算与批准预算
- 3.2.3 普通预算与专项预算
- 3.2.4 固定预算与弹性预算
- 3.2.5 行政机关编制预算与立法机关编制预算
- 3.3 预算的方法和重点
  - 3.3.1 作为信息的预算
  - 3.3.2 支出预算的编制方法
  - 3.3.3 支出对象预算法
- 3.4 预算的编制
  - 3.4.1 概述
  - 3.4.2 预备步骤
  - 3.4.3 编制预算
- 3.5 立法机关的意见与决定
- 3.6 预算的执行
- 3.7 预算会计概述
  - 3.7.1 总账
  - 3.7.2 收支明细账
- 3.8 预算报告概述
  - 3.8.1 预算基础
  - 3.8.2 期中预算报表
  - 3.8.3 年度预算报表
- 第4章 普通基金和特种收入基金
  - 4.1 概述
    - 4.1.1 计量焦点
    - 4.1.2 本章目的和假设
  - 4.2 普通基金会会计例示
    - 4.2.1 19×1年分录
    - 4.2.2 可选择的账户结构和分录
    - 4.2.3 年末调整分录
    - 4.2.4 结账前试算平衡表      19×1年末
    - 4.2.5 结账分录      19×1年末
    - 4.2.6 冲销预算      结平实际法
    - 4.2.7 复合分录法
    - 4.2.8 保留支出准备
    - 4.2.9 结账后试算平衡表      19X1年末
  - 4.3 资产负债表
    - 4.3.1 期中资产负债表
    - 4.3.2 年末资产负债表
    - 4.3.3 无保留基金余额
    - 4.3.4 基金余额保留
    - 4.3.5 无保留基金余额指定
    - 4.3.6 欠款和垫款
    - 4.3.7 不包括固定资产和长期负债
  - 4.4 收入、支出及基金余额变动表
    - 4.4.1 基金余额总额法
    - 4.4.2 剩余权益转账
    - 4.4.3 重计

4.5 收入、支出及基金余额变动表 预算与实际

4.6 19×2年会计分录

4.7 联立特种收入基金报表

附录 4 - 1 总分类账工作底稿和明细分类账

第5章 收入会计 政府基金

5.1 收入的定义和确认

5.2 收入账户的分类

5.2.1 普通基金收入

5.2.2 其它基金收入

5.2.3 基金收入与政府单位收入比较

5.3 税收

5.3.1 自行计缴税款

5.3.2 财产税

5.3.3 财产税报表

5.4 执照和许可证

5.5 政府间收入

5.5.1 政府间收入账户分类

5.5.2 政府间收入会计

5.6 服务收费

5.7 罚没收入

5.8 杂项收入

5.9 收入预算修订

5.10 会计原则变更

第6章 支出会计 政府基金

6.1 支出的定义和确认

6.1.1 资本支出

6.1.2 偿债支出

6.1.3 政府间支出

6.1.4 本期运营支出

6.1.5 存货和预付款项

6.2 支出会计控制

6.3 支出会计程序

6.3.1 雇员劳务

6.3.2 原材料及物料用品

6.3.3 其它服务及付费

6.4 支出分类

6.5 分派和分拨的会计处理

6.6 拨款修正

6.7 调整分录

6.7.1 保留支出

6.7.2 偿还债务

6.7.3 索赔和判断确定债务

6.7.4 带薪假期

6.7.5 养老金计划缴款

6.8 会计原则变更

6.8.1 备选原则的变更

6.8.2 政府会计准则委员会准则的变更

附录6 - 1 支出分类

附录6 - 2 年度拨款会计 各种保留支出假设

附录6 - 3 连续拨款会计

第7章 基建项目基金

7.1 基建项目基金的运作和会计准则

7.1.1 资源的来源

7.1.2 要求的基金数目

7.1.3 基建项目基金的寿命周期

7.1.4 预算

7.1.5 临时筹资

7.1.6 记入项目的成本

7.1.7 政府间收入

7.1.8 债券溢价、折价和发行成本

7.2 基建项目基金会计例示

7.2.1 预算分录

7.2.2 19 × 1年交易和事项

7.2.3 结账前试算表 19 × 1年末 项目未完

7.2.4 结账分录 19 × 1年末一 项目未完

7.2.5 会计报表 一19 × 1年末一 项目未完

7.2.6 完工的基建项目基金举例 一19 × 2年

7.2.7 19 × 2年交易和事项

7.2.8 财务报表 19 × 2年末 项目完工

7.3 基建项目基金运营、会计和报告的其它问题

7.3.1 债券期票

7.3.2 闲置现金投资, 套利

7.3.3 基金结余或赤字的处理

7.3.4 报告由一项基金资助的几个项目

7.3.5 联立基建项目基金报表

第8章 偿债基金

8.1 偿债基金环境、筹资和支出确认

8.1.1 长期债务类型

8.1.2 固定利率与浮动利率

8.1.3 债券登记和财务代理人

8.1.4 偿债基金投资

8.1.5 债务偿还计划

8.1.6 要求的偿债基金准备

8.1.7 筹资来源

8.1.8 偿债支出确认

8.2 分批偿还债券偿债基金

8.2.1 分录举例

8.2.2 财务报表

8.3 特种税偿债基金

8.3.1 分录举例

8.3.2 财务报表

8.4 偿债基金的几个其它问题

8.4.1 不记录应付利息

8.4.2 联立资产负债表

- 8.4.3 联立运营表
- 8.4.4 几种债券设立一个偿债基金
- 8.4.5 一揽子投资
- 8.5 “大幅折价”债券偿债基金
- 8.6 债券提前替续
  - 8.6.1 债券提前替续的原因
  - 8.6.2 债券提前替续的定义
  - 8.6.3 旧债的“作废”
- 8.7 债券提前替续的偿债基金
  - 8.7.1 旧债偿还
  - 8.7.2 旧债依法作废和实际作废
  - 8.7.3 现有资源和新债收入的使用
  - 8.7.4 债券提前替续在财务报表中的列报
  - 8.7.5 债券提前替续的披露
- 附录8 - 1 定期债券偿债基金
- 第9章 普通固定资产、普通长期债务和基金与账户组间会计简介
  - 9.1 普通固定资产
    - 9.1.1 固定资产的定义
    - 9.1.2 固定资产的取得和初始估价
    - 9.1.3 分类
    - 9.1.4 “基础设施”类普通固定资产
    - 9.1.5 资本化政策
    - 9.1.6 普通固定资产财产记录
    - 9.1.7 固定资产的盘点
    - 9.1.8 追加、改良和更新
    - 9.1.9 折旧/累计折旧
    - 9.1.10 记录固定资产的取得
    - 9.1.11 出售、报废或以旧换新
    - 9.1.12 固定资产在政府间的出售、转账和重新划分
    - 9.1.13 毁损资产
    - 9.1.14 普通固定资产报表和明细表
  - 9.2 普通长期债务
    - 9.2.1 普通长期债务会计概览
    - 9.2.2 偿债基金和基建项目基金的关系
    - 9.2.3 与分批偿还债务的关系
    - 9.2.4 与特种税债务的关系
    - 9.2.5 与其它“普通政府”债务的关系
    - 9.2.6 违约债券
    - 9.2.7 实际作废
    - 9.2.8 普通长期债务记录
    - 9.2.9 普通长期债务报表、明细表和统计表
  - 9.3 基金与账户组间会计简介
- 第10章 会计计量焦点与基础 政府基金
  - 10.1 会计计量焦点与基础 政府会计准则委员会第11号公告
    - 10.1.1 政府会计准则委员会第11号公告的适用范围限定
    - 10.1.2 资本性债务与运营性债务的区分
    - 10.1.3 财务资源流转计量核心

<<政府及非营利组织会计理论与实务>>

- 10.1.4 政府会计准则委员会第11号公告对收入和其它流入的确认
- 10.1.5 政府会计准则委员会第11号公告对支出和其它流出的确认
- 10.1.6 小结
- 10.2 年度内采用非公认会计原则会计基础
  - 10.2.1 非公认会计原则会计基础未必“坏事”
  - 10.2.2 两步式调整程序
  - 10.2.3 收付实现制
  - 10.2.4 法律规定或合同认可的非公认会计原则基础
  - 10.2.5 非公认会计原则的预算基础
  - 10.2.6 预算基金余额账户
- 第11章 信托代理基金
  - 11.1 会计责任焦点
  - 11.2 信托基金
    - 11.2.1 预算的考虑
    - 11.2.2 动本信托基金
    - 11.2.3 留本信托基金
  - 11.3 代理基金
    - 11.3.1 简单的代理基金
    - 11.3.2 递延给酬代理基金
    - 11.3.3 税务代理基金
    - 11.3.4 特种税偿债代理基金
  - 11.4 养老金信托基金
    - 11.4.1 会计准则
    - 11.4.2 传统的方法（政府会计全国理事会第1号公告）
    - 11.4.3 退休基金举例 传统方法
    - 11.4.4 政府会计全国理事会第6号公告的方法
    - 11.4.5 财务会计准则委员会第35号公告的方法
  - 11.5 雇主政府的会计与报告
  - 11.6 附注和补充信息披露
  - 11.7 信托和代理基金联立财务报表
- 第12章 内部服务基金
  - 12.1 内部服务基金会计概述
    - 12.1.1 内部服务基金的建立
    - 12.1.2 定价政策
    - 12.1.3 定价方法
    - 12.1.4 与预算的关系
    - 12.1.5 财务报表
  - 12.2 内部服务基金会计例示
    - 12.2.1 汽车设备集中服务单位
    - 12.2.2 存货集中储备基金
    - 12.2.3 自保险基金
  - 12.3 利润及损失处理
  - 12.4 保留盈余
  - 12.5 内部服务基金的清算
  - 12.6 内部服务基金联立财务报表
- 第13章 企业基金
  - 13.1 企业基金会计



- 13.1.1 企业基金会计特性
- 13.1.2 企业基金会计例示
- 13.2 企业基金联立财务报表
- 13.3 政府间补助报告
- 13.4 基金与账户组间会计例示
- 第14章 财务报告
- 14.1 期中报告
- 14.2 年度报告
- 14.3 金字塔概念      简单的主体结构
- 14.4 综合年度财务报告      简单的主体结构
- 14.4.1 介绍部分
- 14.4.2 财务部分      简单的主体结构
- 14.4.3 统计表
- 14.5 补充及特殊目的报告
- 14.6 财务报告      复杂的主体结构
- 14.6.1 报告主体定义
- 14.6.2 报告主体的揭示
- 14.7 报告主体的组成单位
- 14.7.1 混合
- 14.7.2 分离揭示
- 14.7.3 其它事项
- 14.8 单独公布主要政府财务报表
- 14.9 关联组织、合资及联合管理组织
- 第15章 当代议题
- 15.1 会计计量焦点与基础
- 15.1.1 多数派观点对实施第11号公告的方法
- 15.1.2 少数派观点对实施第11号公告的方法
- 15.1.3 多数派观点与少数派观点之比较
- 15.1.4 对多数派观点的关切
- 15.1.5 对少数派观点的关切
- 15.1.6 第11号公告应当推迟吗？
  
- 15.2 业务投入与产出
- 15.3 通俗报告
- 15.4 基金结构及分类问题
- 15.4.1 资本账户组或资本基金
- 15.4.2 基金的数目
- 15.4.3 权益基金还是政府基金？
  
- 15.4.4 企业基金还是政府基金？
  
- 15.4.5 内部服务基金还是政府基金？
  
- 15.4.6 难题
- 15.5 养老金
- 15.5.1 投资
- 15.5.2 负债

15.5.3 雇主基金支出/费用

15.6 财务报表附注

15.7 普通固定资产报告

15.8 一般物价水平调整信息

15.9 大幅折价债券

15.9.1 传统方法

15.9.2 备选（现值）方法

15.10 其它议题

第16章 联邦政府会计

16.1 联邦财务管理环境

16.1.1 会计及财务报告的作用和责任

16.1.2 总括概述

16.2 预算程序

16.2.1 预算循环

16.3 联邦机构权益会计原则和准则

16.3.1 会计框架

16.3.2 联邦模式

16.3.3 标准总账

16.3.4 基金和联邦权益

16.3.5 财务报告

16.4 联邦机构会计和报告例示

16.4.1 例示

16.4.2 保持机构预算控制

16.4.3 机构应计会计信息的维持

16.4.4 本年内其它杂项交易和分录

16.4.5 结账分录

16.4.6 报告

第17章 保健组织会计

17.1 概述

17.2 基金

17.2.1 普通基金

17.2.2 捐赠人与限定基金

17.3 收益确定和资产估价特征

17.3.1 区别收入和费用与利得和损失

17.3.2 收入分类

17.3.3 利得

17.3.4 捐赠

17.3.5 收入和利得的确认时间

17.3.6 费用种类

17.3.7 固定资产

17.3.8 可出售权益证券

17.3.9 集合投资

17.4 交易和分录例示

17.4.1 普通基金

17.4.2 专用基金（交易和分录29～32只影响专用基金）

17.4.3 留本基金（交易和分录33～36只影响留本基金）

17.4.4 固定资产重置和扩充基金（交易及分录37只影响固定资产重置和扩充基金）

<<政府及非营利组织会计理论与实务>>

17.4.5 基金间业务和分录 ( 其余业务和分录影响两种以上的基金 )

17.4.6 结账

17.5 财务报表

17.5.1 资产负债表

17.5.2 收入和费用表

17.5.3 基金余额变动表

17.5.4 现金流量表

17.6 汇总资产负债表

17.7 关联组织

第18章 高等院校会计

18.1 概述

18.1.1 基金组

18.1.2 与州及地方政府会计和医院会计的比较

18.2 流动基金

18.2.1 未限定用途流动基金

18.2.2 限定用途流动基金

18.2.3 流动基金收入和支出

18.2.4 转账

18.2.5 收入及支出确认惯例 未限定资产流动基金

18.2.6 预算账户

18.2.7 交易及分录 未限定用途流动基金

18.2.8 运营表 流动基金

18.2.9 资产负债表 一整个大学

18.3 固定资产基金

18.3.1 未耗用固定资产基金

18.3.2 更新及重置基金

18.3.3 偿债基金

18.3.4 固定资产投资基金

18.4 信托及代理类基金组

18.4.1 贷款基金

18.4.2 留本及类似基金

18.4.3 年金及终生收益基金

18.4.4 代理基金

18.5 财务报告

第19章 自愿健康和福利组织及其它非营利组织会计

19.1 组织的分类

19.1.1 自愿健康和福利组织

19.1.2 其它非营利组织

19.2 自愿健康和福利组织财务报表

19.2.1 财务报表的目的

19.2.2 财务报表的基础

19.2.3 基金会会计

19.2.4 财务报表

19.3 自愿健康和福利组织会计与报告例示

19.3.1 业务和分录列示

19.3.2 财务报表列示

19.4 其它非营利组织与自愿健康和福利组织在会计和报告上的差异

- 19.4.1 基金名称
- 19.4.2 捐赠承诺
- 19.4.3 某些固定资产的非资本化
- 19.4.4 捐赠劳务
- 19.4.5 资本增置与公共捐赠和收入的区别
- 19.4.6 公共捐赠、资本增置和收入的确认标准
- 19.4.7 财务报表
- 19.5 其它非营利组织会计分录和财务报表例示
- 19.5.1 年初资产负债表
- 19.5.2 运营业务与会计分录
- 19.5.3 期末资产负债表
- 19.5.4 运营业务表
- 19.5.5 现金流量表
- 19.5.6 不采用基金会计的其它非营利组织
- 19.6 报告主体的界定
- 19.6.1 自愿健康和福利组织报告主体指南
- 19.6.2 其它非营利组织报告主体指南
- 第20章 审计
- 20.1 概述
- 20.1.1 审计的定义
- 20.1.2 审计的分类
- 20.1.3 管理当局的陈述
- 20.1.4 外部审计师的分类
- 20.1.5 审计协议
- 20.2 审计准则
- 20.2.1 美国注册会计师协会审计准则 公认审计准则
- 20.2.2 政府审计准则 公认政府审计准则概览
- 20.2.3 会计总署审计准则（公认政府审计准则）提要
- 20.3 审计程序
- 20.4 财务报表审计（财务审计）
- 20.4.1 审计准则
- 20.4.2 审计程序
- 20.4.3 审计报告
- 20.5 专项审计
- 20.5.1 逐项补助审计
- 20.5.2 专项审计的目标
- 20.5.3 专项审计概述
- 20.5.4 《专项审计法案》的适用性
- 20.5.5 联邦财务援助（含奖励）定义
- 20.5.6 审计准则、指南及其相互关系
- 20.5.7 主要联邦财务援助项目
- 20.5.8 内部（会计和管理）控制概述
- 20.5.9 一致性审计
- 20.5.10 不法行为
- 20.5.11 次级受款单位
- 20.5.12 审计报告 ] 专项审计法案
- 20.5.13 州及地方政府的审计报告责任

20.5.14 其它事项  
附录 英汉会计术语对照表

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>