

第一章 政府会计的基本概念

■ 学习政府和非营利组织会计的基本概念

1. 了解政府的定义
2. 掌握政府会计目标
3. 熟悉政府会计要素、记账基础和财务报告
4. 掌握会计信息质量要求、计量属性和会计等式
5. 了解政府会计体系构成及国内外的政府会计规范

第一节 政府会计的相关概念

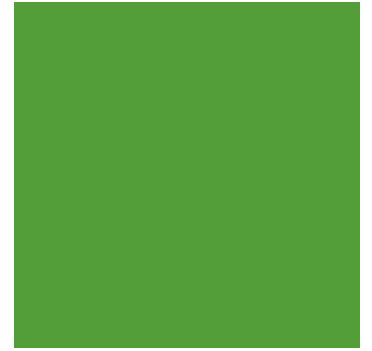
一、政府及政府预算的定义

（一）政府的定义

- 政府是通过人民民主选举产生的、接受人民的委托治理国家的政治主体，其主要职责是履行社会公共事务管理，行使行政管理的职能，是为其“辖区”公众和经济组织承担受托责任的政权组织。
 - 政治职能
 - 经济职能
 - 社会职能
- 从整体功能上看，政府是承担社会公众和经济组织广泛职责的一级政权。
 - 我国政府可分为中央级政府、各省级（直辖市、自治区）政府、各市级（地区、自治州）政府，各县级（市、区）政府以及各乡镇级政府5个级次

政府与营利组织相比较的特点

- 非营利性
- 公益性
- 组织约束性



(二) 政府预算的定义

- **预算**，是指对未来一定时期内财务运营的**计划**或者**规划**。
- **广义的预算**，是指编制、批准、执行、决算、审计结果的公布与评价等所有环节。
- **狭义的预算**，就是指预算文件或预算书。



- **政府预算**，是指经法定程序审批的具有法律效力的政府财政收支计划，是政府筹集、分配和管理财政资金及宏观调控的重要工具。
 - 一是收入和支出的种类和数量，以及这些种类和数量所表现出来的收支的性质和作用
 - 二是各类国家机关和部门在处理这些收支问题上的关系以及其所处的地位和承担的责任
 - 三是在收入和支出的实现上所必须经过的编制、批准、执行、管理和监督等预算过程
- **预算会计的主体**：各级政府**财政部门**和**行政事业单位**。



政府预算的内涵（共六点）

- 从形式上看：政府预算是
- 从性质上看：政府预算是
- 从内容上看：政府预算所
- 从程序上看：政府预算具
- 从政治角度看：政府预算
- 从决策管理体制看：预算

美国 联邦，州和地方 财政年度的政府总收入2018年		
所得税	2.4万亿美元	
社会保险税	+ 1.4万亿美元	
从价税	+ 1.5万亿美元	
费用和收费	+ 0.5万亿美元	
业务和其他收入	+ 0.5万亿美元	
平衡	+ \$ -0.0万	
直接收入总额	6.3万亿美元	
联邦赤字	+ 0.8万亿美元	

政府预算的基本特征

1. 公共性
2. 预测性
3. 法律性
4. 集中性
5. 综合性



1. 公共性

- 政府预算的公共性，是指预算分配的内容是要满足社会公共需要，预算的制定和运行方式公开、透明、规范。

◇ 2020年全国一般公共预算 ◇

收入180270亿元 下降5.3%

支出247850亿元 增长3.8%

其中支出



单位：亿元

2020年, 全国一般公共预算收入182895亿元, 同比下降3.9%
全国一般公共预算支出245588亿元, 同比增长2.8%。



2. 预测性

- 预测性，是指政府通过编制预算可以对预算的收支规模、收入来源、支出去向做出事前的设计和规划。

财政部3月5日提请十三届全国人大四次会议审查《关于2020年中央和地方预算执行情况与2021年中央和地方预算草案的报告》。

- 2020年，全国一般公共预算收入182894.92亿元，为预算的101.5%，加上调入资金及使用结转结余（包括中央和地方财政从预算稳定调节基金、政府性基金预算、国有资本经营预算调入资金，以及地方财政使用结转结余资金），收入总量为209028.24亿元。
- 全国一般公共预算支出245588.03亿元，完成预算的99.1%，加上补充中央预算稳定调节基金，支出总量为246628.24亿元。
- 收支总量相抵，赤字37600亿元，与预算持平。

3. 法律性

- 法律性，是指政府预算的形成和执行结果都要经过立法机构审查批准。

预算法修改历程

时间	重要事件
1994年3月22日	第八届全国人大二次会议通过《中华人民共和国预算法》。
1995年1月1日	预算法正式实施。
2002年	全国人大常委会预算工作委员会开始筹备预算法修改草案。
2004年	第十一届全国人大把预算法修改列入立法规划。
2011年11月	预算法修正案草案正式提交十一届全国人大常委会第二十四次会议审议。
2012年6月	第十一届全国人大常委会第二十七次会议对预算法修正案草案二次审议稿进行审议。
2014年4月	第十二届全国人大常委会第八次会议启动对预算法修正案草案第三次审议程序。
2014年8月31日	第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议通过《关于修改<中华人民共和国预算法>的决定》。



《中华人民共和国预算法》

- 《中华人民共和国预算法》于1994年3月22日第八届全国人民代表大会第二次会议通过。并于1995年1月1日起施行。
- 此后，历经四次审议，第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议在2014年8月31日表决通过了《全国人大常委会关于修改〈预算法〉的决定》，并决议于2015年1月1日起施行。
- 至此，预算法在出台20年后，终于完成了首次修改。

《中华人民共和国预算法》

- 新预算法的第一条指出，要建立健全“全面规范、公开透明”的预算制度。
- “规范”体现在：从中央到地方各级政府，政府的支出都必须以已经批准的预算为依据，没有依据不得支出，强化预算的硬约束，防止原先财政支出的随意性和开口子；
- 预算的编制、执行，都要按规定的收支分类科目进行，体现预算的严谨性、统一性、规范性。

中华人民共和国国务院令
第729号
《中华人民共和国预算法实施条例》，自2020
年10月1日起施行

- 预算管理
- 预算公开
- 转移支付
- 债务管理
- 预算绩效管理
- 财政专户

4. 集中性

- 集中性，是指预算资金作为集中性的政府财政资金，它的规模、来源、去向、收支结构比例和平衡状况，由国家根据社会公共需要和政治经济的形势，从国家全局利益出发进行统筹，集中进行分配。

专栏1-1 政府预算的原则

二、政府会计的定义及其构成

（一）政府会计定义

- 政府（公共部门）会计是各级政府、行政单位为主体，以货币为主要计量单位，连续、系统、完整地核算和监督各级政府、各级行政单位的预算资金运动过程及其结果的专业会计。

专栏1-2政府会计与企业会计、预算会计的区别

(二) 我国政府会计体系

- 根据《政府会计准则——基本准则》的规定，政府会计由财务会计和预算会计构成。
- **财务会计**，是指以权责发生制为基础对政府发生的各项经济业务和事项进行会计核算，反映和监督政府财务状况、运行情况、运行成本和现金流量等信息的会计。
- **预算会计**，是指以收付实现制为基础对政府预算执行过程中发生的全部收入和全部支出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况的会计。

专栏1-3 政府会计体系三分法：以法国为例

“统一领导、分级管理”

- 我国是以公有制为主体的社会主义市场经济国家，财政预算实行“统一领导、分级管理”的体制；
- 整个预算会计体系由**财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计**组成。
 - **财政总预算会计**，是指各级政府财政部门核算并监督政府预算执行情况以及各项财政性资金收支活动情况及结果的专业会计。
 - **行政单位会计**，是指我国各级行政机关和实行行政财务管理的其他机关（包括各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关）、政党及人民团体核算和监督本单位财务状况、预算执行及其结果的专业会计。
 - **事业单位会计**，是指各类事业单位核算和监督本单位预算执行情况及其结果的专业会计。

第二节 政府会计目标和核算前提



一、政府会计的目标

- 会计目标，是指提供财务信息或编制财务报告的目标或目的。
- 会计目标如何影响到会计主体、会计报表体系的设计、提供信息的范围和质量规范，进而影响到会计要素的定义、分类、确认和计量等会计政策的选择。

一、政府会计的目标

- 根据《政府会计准则—基本准则》的规定，政府应当编制财务报告和决算报告。
- 政府财务报告和决算报告应提供以下几方面的信息：
 1. 能使使用者评估责任、说明各级政府责任的信息。
 2. 评估当期政府如何筹集其活动资金，满足其现金需要的信息。
 3. 评价政府的服务水准，持续筹措活动资金和履行义务能力所需的信息。
- 政府会计目标是提供预算执行情况的信息，服务国家的宏观经济管理、政府预算管理的需要以及政府单位内部管理，体现了政府作为预算的组织者和管理者的特点，但对政府的受托责任反映不够完整。
- 政府会计不仅要提供预算执行情况的会计信息，还要提供预算与实际执行情况比较的信息，以及除预算管理活动以外的所有财务活动的信息。

二、政府会计核算前提

- 会计核算的前提，也称会计假设，是指针对政府会计所面临的变化不定的客观经济环境，对政府的某些情况或进行会计工作的先决条件所做出的逻辑推断。
- 会计主体假设
- 持续运营假设
- 会计分期假设
- 货币计量假设

(一) 会计主体假设

- **会计主体假设**，是指政府会计核算应当以本组织发生的各项交易或事项为对象，记录和反映政府本身的各项业务活动。
- **会计主体**，是会计信息所反映的特定单位或组织，它界定了会计工作的空间范围。

(二) 持续运行假设

- 持续运行假设，是指政府会计核算应当以持续、正常的运行为前提，也就是说，在可预见的未来，政府不会因终止、关闭、破产而清算。

(三) 会计分期假设

- **会计分期假设**，是指政府会计主体持续运行的时间人为地划分成等距时间段，以便于分阶段结算账目，编制财务报告。
- 世界各国对会计年度的规定不同，一般采用的形式有：公历制（即每年1月1日起至本年12月31日止），如中国、德国等；四月制（即每年4月1日起至次年3月31日止），如英国、加拿大等；七月制（即每年7月1日至次年6月30日止），如瑞典、澳大利亚等。

(四) 货币计量假设

- **货币计量假设**，是指政府会计主体在会计核算时，应当以货币为主要计量单位，不考虑币值变动因素的影响，以保证会计数据的连续性和有效性。

第三节 政府会计要素、记账基础和财务报告

一、政府会计要素

《中华人民共和国政府会计准则——基本准则》

《财政总预算会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》

会计要素

- 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。
- 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

(一) 政府财务会计要素

1. 资产

- **资产**，是指政府过去的经济业务或者事项形成的，由政府所有、管理、占有、使用或者控制的，预期能够产生服务潜能或带来经济利益流入的经济资源。

按照流动性：流动资产；非流动资产

- 同时满足以下两个条件时，确认为资产：
 - (1) 与该经济资源相关的服务潜能或者经济利益很可能流入政府
 - (2) 该经济资源的成本或者价值能够可靠地计量

(一) 政府财务会计要素

2. 负债

- **负债**，是指政府过去的经济业务或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有服务潜能或者经济利益的经济资源流出政府。
- **按照流动性**：流动负债；非流动负债
- 在同时满足以下两个条件时，确认为负债：
 - (1) 履行该义务很可能导致含有服务潜能或者经济利益的经济资源流出政府
 - (2) 该义务的金额能够可靠地计量

(一) 政府财务会计要素

3.净资产

- **净资产**，是所有者在单位享有的经济利益，其金额是资产减去负债的差额。

一般公共预算结转结余
政府性基金预算结转结余
国有资本经营预算结转结余
财政专户管理资金结余
专用基金结余
预算稳定调节基金
预算周转金
资产基金
待偿债资产

(一) 政府财务会计要素

4.收入

- 收入，是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入。
 - 收入的确认应当同时满足以下条件：
 - (1) 与收入相关的服务潜能或者经济利益很可能流入政府；
 - (2) 服务潜能或者经济利益流入会导致政府资产增加或者负债减少；
 - (3) 流入金额能够可靠地计量。
- 符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入收入费用表。

(一) 政府财务会计要素

5.费用

- **费用**，是指报告期内导致政府会计主体净资产减少的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流出。
- 费用的确认应当同时满足以下条件：
 - (1) 与费用相关的服务潜能或者经济利益很可能流出政府；
 - (2) 服务潜能或者经济利益流出会导致政府资产减少或者负债增加；
 - (3) 流出金额能够可靠地计量。

符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入收入费用表。

(二) 政府预算会计要素

1. 预算收入

- **预算收入**，是指政府在预算年度内依法取得的并纳入预算管理的现金流入。
- 预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量。
- 收入分为**类、款、项、目**四级
- 《政府收支分类科目》：
 - 一般预算本级收入科目：税收收入、非税收入、债务收入和转移性收入四类；
 - 基金预算本级收入：中央收入、地方收入、中央地方共享收入三类。

(二) 政府预算会计要素



2. 预算支出

- **预算支出**，是指政府在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。
- 预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。
- **财政总预算会计**：一般预算预算本级支出、政府性基金预算本级支出、专用基金支出、转移性支出等。
- **行政单位预算会计**：经费支出和拨出经费。

(二) 政府预算会计要素

3. 预算结转结余

- **预算结转结余**，是指政府预算年度内预算收入扣除预算支出后的余额，以及历年滚存的余额。
- 预算结转
- 预算结余

二、会计确认、计量和报告基础

- 会计要素的确认基础，是为编制财务报告的目的而决定何时确认交易或事项的一种会计确认标准，它与计量的时间有关。

二、会计确认、计量和报告基础

收付实现制和权责发生制

- **收付实现制**，又称为现金制，是以款项实际收付为基础确认本期收入和费用。
- **权责发生制**，又称为应计制，是以收入和费用的归属期为基础确定本期的收入和费用。

专栏1-4 政府会计要素的记账基础

三、政府会计核算模式和“平行记账”



（一）政府会计核算模式

- 在系统总结分析传统单系统预算会计体系的利弊基础上，《政府会计制度》（2019）按照《改革方案》和《政府会计准则——基本准则》的要求，构建了“**财务会计和预算会计适度分离并相互衔接**”的会计核算模式。

三、政府会计核算模式和“平行记账”



（一）政府会计核算模式

- 所谓“**适度分离**”，是指适度分离政府预算会计和财务会计功能，决算报告和财务报告功能，全面反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。
- 适度分离主要体现在：
 1. 双功能
 2. 双基础
 3. 双报告

三、政府会计核算模式和“平行记账”



（一）政府会计核算模式

- 所谓“相互衔接”，是指在同一会计核算系统中政府预算会计要素和相关财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。

主要体现在：

- 对纳入部门预算管理的现金收支进行“平行记账”
- 财务报表与预算会计报表之间存在勾稽关系

三、政府会计核算模式和“平行记账”



(二) “平行记账”的基本原理

《政府会计制度》（2019）提出了“平行记账”的基本原理——

单位会计核算应当具备财务会计与预算会计双重功能，实现财务会计与预算会计适度分离并相互衔接，全面、清晰反映单位财务信息和预算执行信息。

三、政府会计核算模式和“平行记账”



(二) “平行记账”的基本原理

三大特点：

- 1、平行记账在同一会计信息系统中进行
- 2、平行记账针对的是纳入部门预算管理的现金收支业务
- 3、不需要平行记账的其他业务只需要进行财务会计核算

第四节 会计信息质量要求、确认基础和计量属性

政府会计与财务报告目标——

向内外部信息使用者提供反映单位财务状况、收支情况及结果的会计信息，会计信息能否全面、完整、系统、正确地反映主体的实际情况。

一、会计信息质量要求

1. 可靠性

- 可靠性会计信息质量要求，是指政府应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠。
- 核算的数字应为实际发生数，不能是预计数、估计数、更不能是有意伪造数。

真实性

客观性

可验证性

专栏1-5我国各省审计虚列支出问题

一、会计信息质量要求

2. 全面性

- 政府应当将发生的各项经济业务或者事项统一纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映政府的财务状况、运行情况、现金流量和预算执行等情况。

3. 及时性

- 及时性会计信息质量要求，是指政府对已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后。

一、会计信息质量要求

4. 相关性

- 相关性会计信息质量要求，是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者正确做出经济决策，会计提供的信息要同经济决策相关联。

5. 可比性

- 可比性会计信息质量要求，是指会计处理的方法和指标口径，必须有利于前后会计期间以及相同行业之间的比较分析，同时各个单位处理会计业务的方法和程序在不同的会计期间要保持前后一致，不能随意变更，以便于单位对前后各期的会计资料进行纵向比较。

一、会计信息质量要求

6. 实质重于形式

- 政府应当按照经济业务或者事项的经济实质进行会计核算，不应仅以经济业务或者事项的法律形式为依据。

7. 可理解性

- 明晰性会计信息质量要求，是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和运用，数字记录和文字说明要能一目了然地反映经济活动的来龙去脉，对有些不易理解的问题，应在财务情况中加以说明。

一、会计信息质量要求

- **限制性信息质量要求**，是指对于有指定用途的资金应按照规定用途使用，并单独反映，即“**专款专用**”。
- 在政府和非营利组织中，出资者对所提供的资产不具有资本收益和资本回收的要求，但具有**按规定用途使用**的要求。

二、会计计量属性

- 会计计量要求，是对会计信息处理方法和程序的要求，也规范着会计报表列示的原则。
- 政府和非营利组织中需要核算记录的财产物资应当按照取得或购建时的实际成本核算（按历史成本计量属性进行会计核算）。

二、会计计量属性

（一）政府资产的计量

- 1.历史成本
- 2.重置成本
- 3.现值
- 4.公允价值
- 5.名义金额

- 政府在对资产进行计量时，一般应当采用历史成本。
- 采用重置成本、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的资产金额能够持续取得并可靠计量。

二、会计计量属性

（二）政府负债的计量

1.历史成本

2. 现值

- 政府在对负债进行计量时，一般应当采用历史成本。
- 应当保证所确定的负债金额能够持续取得并可靠计量。

三、会计恒等式

会计等式——资产、负债和净资产之间的关系。

- 静态会计要素的平衡关系式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

- 动态会计要素的平衡关系式

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{结余（净资产）}$$

- 会计要素的综合平衡式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{原净资产} + \text{收入} - \text{支出}$$

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{原净资产} + \text{结余}$$

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{新净资产}$$

专栏1-6 政府会计的核算程序和记账方法

四、政府财务报告和决算报告



（一）政府财务报告的内容

- 政府财务报告，是反映政府某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。

包括：

- **政府综合财务报告**，是指由政府财政部门编制的，反映各级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性的报告。
- **政府部门财务报告**，是指政府各部门及其所属单位的财务报告。

专栏1-7基于权责发生制的政府综合财务报告

四、政府财务报告和决算报告



（二）政府决算报告的内容

- 政府决算报告，是综合反映政府预算收支年度执行结果的文件。
包括：决算报表；其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。
- 决算报表——是政府决算报告的主要形式
- 各类决算信息——是政府决算报告的主要内容

四、政府财务报告和决算报告



（三）政府财务报告和政府决算报告之间的关系

- 政府财务报告的编制以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。
- 政府决算报告的编制以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准。
- 政府财务报告和政府决算报告两套报告体系共同构成政府会计报告，两者互为补充，有机衔接，形成科学、完整的决算部门财务信息报告体系。

第五节 政府会计规范体系

我国政府会计立法和政策制定机构和规范

- **中国会计立法机构**：全国人大及其常委会、国务院及其委员会、财政部和国家税务总局等。
- **我国会计规范体系**：会计法规、会计准则和会计制度
- **我国政府会计规范体系**：法规和准则

我国政府会计立法和政策制定机构和规范

- 《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，自2019年1月1日起施行。鼓励行政事业单位提前执行。
- 关于印发《政府会计准则第10号——政府和社会资本》的通知（2020年12月17日）
- 政府会计准则——2018
 - 关于印发《政府会计准则第9号——财务报表编制和列报》的通知（2018-12-29）
 - 关于印发《政府会计准则第8号——负债》的通知（2018-11-15）
 - 关于印发《政府会计准则第7号——会计调整》的通知（2018-11-01）
 - 关于印发基层医疗卫生机构执行《政府会计制度——行政事业单位会计科...》的通知（2018-09-04）
 - 关于贯彻实施政府会计准则制度的通知（2018-08-21）

政府会计核算标准体系

- 基本准则属于“概念框架”：统驭政府会计具体准则和政府会计制度的制定；
- 具体准则：主要规定政府发生的经济业务或事项的会计处理原则，
- 应用指南：主要对具体准则的实际应用作出操作性规定；
- 会计制度：主要规定政府会计科目及其使用说明、报表格式及其编制说明等。
- 会计准则和会计制度相互补充，共同规范政府会计主体的会计核算，保证会计信息质量。

专栏1-8 政府会计准则第1-10号简介

政府会计制度

- 为了适应权责发生制政府综合财务报告制度改革需要，规范行政事业单位会计核算，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《政府会计准则——基本准则》等法律、行政法规和规章，我部制定了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，现予印发，自2019年1月1日起施行。鼓励行政事业单位提前执行。
- 执行本制度的单位，不再执行《行政单位会计制度》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》《高等学校会计制度》《中小学校会计制度》《科学事业单位会计制度》《彩票机构会计制度》《地质勘查单位会计制度》《测绘事业单位会计制度》《国有林场与苗圃会计制度（暂行）》《国有建设单位会计制度》等制度。

政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表

自 2019 年 1 月 1 日起施行

- 本制度适用于**各级各类行政单位和事业单位**（以下统称单位，特别说明的除外）。
- 单位会计核算应当具备**财务会计与预算会计**双重功能，实现财务会计与预算会计适度分离并相互衔接，全面、清晰反映单位财务信息和预算执行信息。
- 单位**财务会计核算实行权责发生制**；单位**预算会计核算实行收付实现制**，国务院另有规定的，依照其规定。
- 单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表

自 2019 年 1 月 1 日起施行

- **第一部分为总说明**，主要规范《制度》的制定依据、适用范围、会计核算模式和会计要素、会计科目设置要求、报表编制要求、会计信息化工作要求和施行日期等内容。
- **第二部分为会计科目名称和编号**，主要列出了财务会计和预算会计两类科目表，共计103个一级会计科目，其中，财务会计下资产、负债、净资产、收入和费用五个要素共77个一级科目，预算会计下预算收入、预算支出和预算结余三个要素共26个一级科目。
- **第三部分为会计科目使用说明**，主要对103个一级会计科目的核算内容、明细核算要求、主要账务处理等进行详细规定。本部分内容是《制度》的核心内容。
- **第四部分为报表格式**，主要规定财务报表和预算会计报表的格式，其中，财务报表包括资产负债表、收入费用表、净资产变动表、现金流量表及报表附注，预算会计报表包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。
- **第五部分为报表编制说明**，主要规定了第四部分列出的7张报表的编制说明，以及报表附注应披露的内容。
- 在《制度》公开征求意见时，共收到各方面书面反馈意见**142份**，其中提出具体意见和建议的**100份**，共计**889条**意见和建议，反馈意见总字数达**20余万字**。
- 在《制度》模拟测试中，测试单位共提出**163条意见和建议**。

专栏1-9 美国政府会计规范体系

The end

本学期《政府会计》教学安排

授课内容（1周-13周）

政府会计基础篇

- 第1章 政府会计的基本概念

政府会计：中国篇

- 第2章 财政总预算会计
- 第3章 行政单位会计

政府会计：美国篇

- 第4章 基金会计
- 第5章 美国公共型基金会计
- 第6章 美国政府权益基金和受托基金会计

案例报告