

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二十四章 民间非营利组织会计

【知识点】民间非营利组织会计特点

【例题·多选题】下列各项关于民间非营利组织会计的表述中，正确的有（ ）。

- A. 净资产包括限定性净资产和非限定性净资产
- B. 在采用历史成本计量基础上，引入公允价值计量基础
- C. 应当编制业务活动表
- D. 以权责发生制为会计核算基础

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列各项中，属于民间非营利组织会计要素的有（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 净资产

【答案】ABD

【解析】民间非营利组织的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【知识点】民间非营利组织特定业务的会计核算

【例题·判断题】民间非营利组织对其受托代理的非现金资产，如果资产凭据上标明的金额与其公允价值相差较大，应以该资产的公允价值作为入账价值。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】民间非营利组织接受捐赠的固定资产，捐赠方没有提供有关凭据的，应以公允价值计量。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】民间非营利组织接受捐赠后，因无法满足捐赠所附条件而将部分捐赠退还给捐赠人时，应冲减捐赠收入。（ ）

【答案】×

【解析】对于接受的附条件的捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现实义务时（如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”科目等。

【例题·多选题】下列各项中，民间非营利组织应确认捐赠收入的有（ ）。

- A. 接受志愿者无偿提供的劳务
- B. 收到捐赠人未限定用途的物资

- C. 收到捐赠人的捐赠承诺函
- D. 收到捐赠人限定了用途的现金

【答案】BD

【解析】选项 A，民间非营利组织对于其接受的劳务捐赠，不予以确认；选项 C，捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，不能确认为捐赠收入。

【例题·单选题】下列各项关于非营利组织会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 捐赠收入于捐赠方作出书面承诺时确认
- B. 接受的劳务捐赠按照公允价值确认捐赠收入
- C. 如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产按照名义价值入账
- D. 收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债

【答案】D

【解析】一般情况下，对于无条件捐赠，应当在捐赠收到时确认收入，对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入，选项 A 错误；接受的劳务捐赠不予确认捐赠收入，但应在附注中披露，选项 B 错误；如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产应以其公允价值作为入账价值，选项 C 错误。

【例题·多选题】民间非营利组织按照是否存在限制将净资产区分为限定性净资产和非限定性净资产，在判断净资产是否存在限制时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 时间
- B. 金额
- C. 来源
- D. 用途

【答案】AD

【解析】资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限制或（和）用途限制，由此形成的净资产即为限定性净资产。