

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

第二十四章 民间非营利组织会计

【考点】民间非营利组织会计的特点

1. 以权责发生制为会计核算基础；
2. 在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础；
3. 由于民间非营利组织资源提供者既不能享有组织的所有权，也不取得经济回报，因此，其会计要素不包括所有者权益和利润，而是设置了净资产这一要素；（会计要素包括：资产、负债、净资产、收入、费用）

【考点】受托代理业务的核算

1. 收到受托代理资产时

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

其中，受托代理资产的入账价值应当按照以下方法确定：

（1）如果受托代理资产为现金、银行存款或其他货币资金，应当按照实际收到的金额作为受托代理资产的入账价值；

（2）如果受托代理资产为短期投资，存货、长期投资、固定资产和无形资产等非现金资产，应当视不同情况确定其入账价值；如果委托方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等），应当按照凭据上标明的金额作为入账价值，如果凭据上标明的金额与受托代理资产的公允价值相差较大，受托代理资产应当以其公允价值作为入账价值；如果委托方没有提供有关凭据的，受托代理资产应当按照其公允价值作为入账价值。

2. 在转赠或者转出受托代理资产时

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

【考点】捐赠的核算

关注

1. 捐赠承诺，不应予以确认，但可以在附注中作披露；
2. 劳务捐赠不予确认，但应当在附注中作披露

1. 接受捐赠时

借：银行存款等

贷：捐赠收入——限定性收入（有限定用途）

捐赠收入——非限定性收入（无限定用途）

2. 对于接受的附条件捐赠，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时义务时（比如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

3. 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除

借：捐赠收入——限定性收入

贷：捐赠收入——非限定性收入

4. 期末

借：捐赠收入——限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

【考点】净资产的重分类

如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类。将限定性净资产转为非限定性净资产，借记“限定性净资产”科目，贷记“非限定性净资产”科目。