

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第二十六章 民间非营利组织会计

山再高，往上攀，总能登顶；路再长，走下去，定能到达。

本章考情分析

本章属于不太重要章节。本章内容民间非营利组织会计的特点和特定业务的会计处理，考试题型主要为单选题、多选题、判断题，分值3分左右。

2023年本章教材无实质性变化。

近三年本章考点分布

考点	年份/题型
民间非营利组织取得的被限制用途的固定资产的会计处理	2022年判断题
民间非营利组织会计的表述	2021年多选题
影响净资产的业务	2021年单选题
净资产的分类	2021年多选题
净资产的重分类	2021年判断题
受托代理业务的核算	2020年判断题
民间非营利组织捐赠收入的核算	2022年多选题、2020年判断题、2019年判断题

本章目录

- 一、民间非营利组织会计概述
- 二、民间非营利组织特定业务的会计核算

一、民间非营利组织会计概述

(一) 民间非营利组织的概念和特征

民间非营利组织是指通过筹集社会民间资金举办的、不以营利为目的，从事教育、科技、文化、卫生、宗教等社会公益事业，提供公共产品的社会服务组织。

民间非营利组织的特征

1. 该组织不以营利为宗旨和目的；
2. 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报；
3. 资源提供者不享有该组织的所有权。

(二) 民间非营利组织会计的概念和特点

民间非营利组织会计是对民间非营利组织的财务收支活动进行连续、系统、综合的记录、计量和报告，以价值指标客观地反映业务活动过程，从而为业务管理和其他相关的管理工作提供信息的活动。

1. 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；
1. 反映财务状况的会计要素

会计等式为：资产-负债=净资产

(1) 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由民间非营利组织拥有或者控制的资源，该资源预期会给民间非营利组织带来经济利益或者服务潜力，包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和受托代理资产等。

(2) 负债

负债是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资产流出民间非营利组织，包括流动负债、长期负债和受托代理负债等。

(3) 净资产

净资产是指民间非营利组织的资产减去负债后的余额，包括限定性净资产和非限定性净资产。

2.反映业务成果的会计要素

会计等式为：收入-费用=净资产变动额

(1) 收入

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。包括捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入。

(2) 费用

费用是指民间非营利组织为开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力流出，包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

例题 1

【多选题】(2021年) 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

分析

【答案】 ABCD

(四) 民间非营利组织财务会计报告的构成

《民间非营利组织会计制度》规定，民间非营利组织的会计报表至少应当包括资产负债表、业务活动表和现金流量表三张基本报表，同时民间非营利组织还应当编制会计报表附注。

(四) 民间非营利组织财务会计报告的构成

《民间非营利组织会计制度》规定，民间非营利组织的会计报表至少应当包括**资产负债表、业务活动表和现金流量表**三张基本报表，同时民间非营利组织还应当编制会计报表附注。