



### 第三节

## 民间非营利组织会计



## 第三节 民间非营利组织会计

知识点：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募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。

适用于本制度的民间非营利组织应当同时具备以下三个特征：

1. 为公益目的或其他非营利目的成立（**不排除收费**）；
2. 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报（**有回报的是企业**）；
3. 资源提供者对该组织的财产不保留或享有任何财产权利（**与企业 and 行政事业单位分开**）。



## 第三节 民间非营利组织会计

### （二）民间非营利组织会计的特点

民间非营利组织会计的主要特点如下：

（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保留或享有该组织的任何财产权利，也不取得经济回报，因此，其会计要素不应包括所有者权益和利润，而是设置了净资产这一要素。



## 第三节 民间非营利组织会计

### （三）民间非营利组织的会计要素（划分为2类）

#### 1. 反映财务状况的会计要素：

资产、负债和净资产会计等式：资产 - 负债 = 净资产

**【提示】**民间非营利组织设立时取得的注册资金，应当直接计入净资产。

注册资金的**使用受到时间限制或用途限制的**，在取得时直接计入限定性净资产；

其使用没有受到时间限制和用途限制的，在取得时直接计入非限定性净资产。



### 第三节 民间非营利组织会计

2. 反映业务活动情况的会计要素：

收入和费用会计等式： $\text{收入} - \text{费用} = \text{净资产变动额}$

【提示】如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入。



## 经典例题

【多选题】民间非营利组织按照是否存在限定将收入区分为限定性收入和非限定性收入，在判断收入是否存在限定时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 时间
- B. 金额
- C. 来源
- D. 用途



## 经典例题

答案： AD

解析：民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入。



## 经典例题

【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. 所有者权益



## 经典例题

答案： AB

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。



## 第三节 民间非营利组织会计

### （四）民间非营利组织财务会计报告

1. 民间非营利组织的会计报表至少应当包括资产负债表（财务状况）、业务活动表（业务活动情况）和现金流量表（现金流量）三张基本报表，附注侧重披露编制会计报表所采用的会计政策、已经在会计报表中得到反映的重要项目的具体说明和未在会计报表中得到反映的重要信息的说明等内容。



### 第三节 民间非营利组织会计

知识点：民间非营利组织特定业务的会计核算

#### （一）捐赠业务

1. 捐赠收入应当根据相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，划分为**限定性收入**和**非限定性收入**分别进行核算。

（1）如果捐赠人对捐赠资产的使用**设置了时间限制或者（和）用途限制**，则所确认的相关捐赠收入为**限定性捐赠收入**；

（2）如果捐赠方对捐赠的使用**没有设置时间限制或用途限制**，则所确认的相关捐赠收入为**非限定性捐赠收入**。



## 第三节 民间非营利组织会计

### 2. 捐赠资产的确认和计量

(1) 对于民间非营利组织接受捐赠的**现金资产**，应当按照**实际收到的金额**入账。



### 第三节 民间非营利组织会计

(2) 对于民间非营利组织接受捐赠的**非现金资产**，如接受捐赠的短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等：

①如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当**按照凭据上标明的金额作为入账价值**；

②如果捐赠方没有提供有关凭据，或者凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产**应当以其公允价值作为其入账价值**。



### 第三节 民间非营利组织会计

(3) 民间非营利组织接受捐赠资产的有关凭据或公允价值以外币计量的，应当按照取得资产当日的市场汇率将外币金额折算为人民币金额记账。当汇率波动较小时，也可以采用当期期初的汇率进行折算。

(4) 对于民间非营利组织接受的固定资产、无形资产捐赠，如果捐赠方没有提供有关凭据，且公允价值无法可靠取得的，应当按照**名义金额**入账。对于民间非营利组织接受的文物资源捐赠，如果捐赠方没有提供有关凭据，应当按照**名义金额**入账。



### 第三节 民间非营利组织会计

(5) 对于民间非营利组织接受的劳务、服务捐赠，如果捐赠方提供了合法有效凭据，且凭据上标明的金额能够反映受赠劳务、服务的公允价值，民间非营利组织可以按照凭据金额入账，其他情况不予确认。民间非营利组织接受的劳务、服务捐赠的情况应当在会计报表附注中作相关披露。



### 第三节 民间非营利组织会计

#### 【提示】

应当区分捐赠与捐赠承诺

捐赠承诺：是指捐赠现金或其他资产的书面协议或口头约定等。捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件。

民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。



## 第三节 民间非营利组织会计

### 3. 捐赠收入的核算

(1) 接受捐赠时，按照应确认的金额

①会计处理：

借：现金/银行存款

    短期投资

    存货

    长期股权投资/长期债权投资

    固定资产/无形资产等

贷：捐赠收入——限定性收入

        ——非限定性收入



### 第三节 民间非营利组织会计

②接受的劳务、服务收入，按照应确认的金额：

借：业务活动成本/管理费用等

贷：捐赠收入——限定性收入

——非限定性收入

③接受的捐赠，如果由于捐赠方或法律法规限制等民间非营利组织之外的原因存在需要偿还全部或部分捐赠资产或政府补助资产或者相应金额的现时义务时，按照需要偿还的金额：

借：捐赠收入

贷：其他应付款等



### 第三节 民间非营利组织会计

④如果由于民间非营利组织自身的原因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，按照需要偿还的金额：

借：管理费用

贷：其他应付款



### 第三节 民间非营利组织会计

(2) 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



### 第三节 民间非营利组织会计

(3) 期末，分别结转余额（结转后捐赠收入无余额）

①

借：捐赠收入——限定性收入

贷：限定性净资产

②

借：捐赠收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产



## 第三节 民间非营利组织会计

### （二）受托代理业务

#### 1. 受托代理业务的概念

受托代理业务：是指民间非营利组织从委托方收到受托资产，并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或者个人的受托代理过程。



## 第三节 民间非营利组织会计

### 2. 受托代理业务的核算

总原则：对于受托代理业务，民间非营利组织应当比照“接受捐赠资产”的原则确认和计量受托代理资产，同时应当按照其金额确认相应的受托代理负债。

#### （1）收到受托代理资产时

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

#### （2）在转赠或者转出受托代理资产时（与接收时反向）

借：受托代理负债

贷：受托代理资产



### 第三节 民间非营利组织会计

(3) 收到的受托代理资产如果为现金、银行存款或其他货币资金，可以不通过“受托代理资产”科目核算。

①取得这些受托代理资产时

借：现金——受托代理资产

    银行存款——受托代理资产

    其他货币资金——受托代理资产

贷：受托代理负债



### 第三节 民间非营利组织会计

②在转赠或者转出受托代理资产时（反向结转）

借：受托代理负债

贷：现金——受托代理资产

银行存款——受托代理资产

其他货币资金——受托代理资产



## 第三节 民间非营利组织会计

### （三）会费收入

一般情况下，民间非营利组织的会费收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。

民间非营利组织的会费收入通常属于非交换交易收入。



## 第三节 民间非营利组织会计

### 1. 收到时

#### (1) 当期会费

借：银行存款等

贷：会费收入 ——非限定性收入（无限定用途）  
——限定性收入（有限定用途）

#### (2) 本年收到以后年度会费

借：银行存款等

贷：预收账款



## 第三节 民间非营利组织会计

### 2. 期末

借：会费收入 —— 限定性收入

贷：限定性净资产

借：会费收入 —— 非限定性收入

贷：非限定性净资产



## 第三节 民间非营利组织会计

### (四) 提供服务收入

提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学杂费收入、医疗费收入、培训收入、承接政府购买服务收入等。

一般情况下，民间非营利组织的提供服务收入为非限定性收入，如果存在限定性提供服务收入，则应当在本科目设置“非限定性收入”“限定性收入”明细科目，进行明细核算。



### 第三节 民间非营利组织会计

1. 提供服务取得收入时，按照实际收到或应当收取的价款：

借：现金/银行存款/应收账款等

贷：提供服务收入【按照应当确认的提供服务收入金额】

预收账款【按照预收的价款】

2. 在以后期间确认提供服务收入时：

借：预收账款

贷：提供服务收入——非限定性收入

提供服务收入——限定性收入【如果存在  
限定性提供服务收入】



### 第三节 民间非营利组织会计

3. 期末，将提供服务收入科目的余额转入非限定性净资产，

借：提供服务收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

4. 如果存在限定性提供服务收入，则将其金额转入限定性净资产：

借：提供服务收入——限定性收入

贷：限定性净资产

5. 期末结转后，提供服务收入科目应无余额。



## 第三节 民间非营利组织会计

### （五）业务活动成本

业务活动成本：是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展某项目活动或者提供服务所发生的费用。

#### 1. 发生的业务活动成本

借：业务活动成本

贷：现金

银行存款

存货

应付账款等



### 第三节 民间非营利组织会计

2. 民间非营利组织收到退回的捐赠资产，按照退回的金额：

借：现金/银行存款/存货/应付账款等

贷：业务活动成本



### 第三节 民间非营利组织会计

3. 会计期末, 将“业务活动成本”科目的余额分别转入限定性净资产和非限定性净资产:

借: 限定性净资产

贷: 业务活动成本——限定性费用

借: 非限定性净资产

贷: 业务活动成本——非限定性费用

期末结转后, “业务活动成本”科目应无余额。



## 第三节 民间非营利组织会计

### (六) 净资产

#### 1. 净资产的分类

按照是否受到限制，净资产分为限定性净资产和非限定性净资产。



## 第三节 民间非营利组织会计

### 2. 限定性净资产

#### (1) 期末结转限定性收入

借：捐赠收入——限定性收入

    政府补助收入——限定性收入

    贷：限定性净资产

#### (2) 限定性净资产的重分类

借：限定性净资产

    贷：非限定性净资产



## 第三节 民间非营利组织会计

### 3. 非限定性净资产的核算

#### (1) 期末结转非限定性收入

借：捐赠收入——非限定性收入

会费收入——非限定性收入

提供服务收入——非限定性收入

政府补助收入——非限定性收入

商品销售收入——非限定性收入

投资收益——非限定性收入

总部拨款收入——非限定性收入

其他收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产



### 第三节 民间非营利组织会计

#### (2) 期末结转成本费用项目

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

税金及附加

管理费用

筹资费用

资产减值损失

所得税费用

其他费用



### 第三节 民间非营利组织会计

(3) 非限定性净资产的重分类：

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。

#### 【特别提示】

有些情况下，资源提供者或者国家法律、行政法规会对以前期间未设置限制的资产增加时间或用途限制，应将非限定性净资产转入限定性净资产：

借：非限定性净资产

贷：限定性净资产



### 第三节 民间非营利组织会计

(4) 调整以前年度收入、费用项目对净资产的影响

如果因调整以前期间收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的，民间非营利组织应当就需要调整的金额，借记或贷记有关科目，贷记或借记“非限定性净资产”、或“限定性净资产”科目。



## 本章小结



谢谢 观看

THANK YOU