



第二十五章

民间非营利组织会计



考情分析

本章属于非重点章节，历年考试分值不高，在2-4分左右。

今年本章教材有一定的变动，但仍为非重点章节，预计分值2-5分左右，应重点关注客观题。



第一节 民间非营利组织会计概述

一、民间非营利组织特征

1. 为公益目的或者其他非营利目的成立
2. 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
3. 资源提供者对该组织的财产不保留或享有任何财产权利



第一节 民间非营利组织会计概述

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

答案：对

解析：民间非营利组织接受非现金资产，如果没有提供有关凭据的，受赠方应当按照其公允价值作为入账价值。



第一节 民间非营利组织会计概述

二、民间非营利组织会计要素和报告构成

1. 反映财务状况的会计要素： $\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$

2. 反映业务活动情况的会计要素： $\text{收入} - \text{费用} = \text{净资产变}$

动额

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。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

一、捐赠收入

(一) 捐赠收入的概念

1. 民间非营利组织既可能作为受赠人，接受其他单位或个人的捐赠；也可能作为捐赠人，对其他单位或个人作出捐赠。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

2. 捐赠收入应当按照捐赠人对捐赠资产是否设置了限制，划分为限定性收入和非限定性收入分别进行核算。

（1）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）如果捐赠方对捐赠资产的使用没有设置时间限制或用途限制，则确认的相关捐赠收入为非限定性捐赠收入。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

3. 捐赠承诺

捐赠承诺：捐赠现金或其他资产的书面协议或口头约定等。

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。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

4. 捐赠收入金额确定

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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

对于民间非营利组织接受捐赠收到的其他非现金资产，应当按照以下方法确定其入账价值：

（1）如果捐赠方据供了有关凭据（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的，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入账价值。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(3) 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，且有确凿的证据表明该资产的公允价值确实无法可靠计量，应当按照名义金额（即人民币1元）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。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(4) 对于民间非营利组织接受的**服务捐赠**，如果捐赠方提供了发票等有关凭据，且**凭据上标明的金额能够反映受赠服务的公允价值**，民间非营利组织应当**按照凭据金额入账**，其他情况不予确认。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（二）捐赠收入的核算

①接受捐赠

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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

②接受附条件捐赠，存在需要偿还的捐赠资产或金额的现时义务时，按偿还金额

借：管理费用

贷：其他应付款

③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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

④期末分别结转余额

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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例-多选题】甲基金会系民间非营利组织。2×21年12月1日，甲基金会与乙公司签订了一份捐赠协议。协议约定，乙公司向甲基金会捐赠100万元，用于购买防疫物资以资助社区的防疫工作。2×21年12月10日，甲基金会收到乙公司捐赠的100万元，并于当日购买80万元防疫物资发放给有关社区。2×21年12月31日，甲基金会与乙公司签订补充协议，结余的20万元捐赠款由甲基金会自由支配。

不考虑其他因素，下列各项关于甲基金会对捐赠收入会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×21年12月31日，确认限定性净资产100万元
- B. 2×21年12月10日，收到捐款时确认捐赠收入100万元
- C. 2×21年12月10日，发放物资确认业务活动成本80万元
- D. 2×21年12月1日，无需进行账务处理



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：BCD

解析：2×21年12月1日不满足捐赠收入的确认条件，不需要进行账务处理。

2×21年12月10日收到捐赠款时：

借：银行存款	100
贷：捐赠收入——限定性收入	100

2×21年12月10日购买防疫物资时：

借：业务活动成本	80
贷：银行存款	80
借：捐赠收入——限定性收入	80
贷：捐赠收入——非限定性收入	80



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

2×21年12月31日：

借：捐赠收入——限定性收入 20

贷：捐赠收入——非限定性收入 20

借：捐赠收入——非限定性收入 100

贷：非限定性净资产

100



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例-多选题】下列各项中，会影响民间非营利组织限定性净资产的有（ ）。

- A. 捐赠者限制使用用途的捐赠资产
- B. 国家法律限制使用用途的捐赠资产
- C. 捐赠者规定使用时间的捐赠资产
- D. 民间非营利组织理事会限定使用用途的捐赠资产



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：ABC

解析：限定性净资产的限制，是指由民间非营利组织之外的资源提供者或者国家有关法律、行政法规作出的。

民间非营利组织的董事会、理事会或类似权力机构对净资产的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等，属于民间非营利组织内部管理上对资产使用所作的限制，不属于限定性净资产。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-3】2024年8月24日，甲基金会与乙企业签订了一份捐赠协议。协议规定，乙企业将向甲基金会捐赠180 000元，其中177 000元用于资助贫困地区的儿童；3 000元用于此次捐赠活动的管理，款项将在协议签订后的20日内汇至甲基金会银行账户。根据此协议，2024年9月12日，甲基金会收到了乙企业捐赠的款项180 000元。2024年9月19日，甲基金会将177 000元转赠给数家贫困地区的小学，并发生了1 000元的管理费用。甲基金会的账务处理如下：



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(1) 2024年8月24日, 不满足捐赠收入的确认条件, 不需要进行账务处理。

(2) 2024年9月12日, 按照收到的捐款金额, 确认捐赠收入。

借: 银行存款	180 000
贷: 捐赠收入——限定性收入	180 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(3) 2024年9月19日，按照实际发生的金额，确认业务活动成本。

借：业务活动成本——限定性费用 177 000

管理费用——限定性费用	1 000
-------------	-------

贷：银行存款

178 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例-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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

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。