



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

二、受托代理业务

（一）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。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（二）受托代理业务的界定

受托代理业务	接受捐赠业务
①民间非营利组织并不是受托代理资产的最终受益人，只是代受益人保管这些资产。	①民间非营利组织对于资产以及资产带来的收益具有控制权。
②只是起到中介人的作用，帮助委托人将资产转赠或转交给指定的受益人。并没有权力改变受益人和受托代理资产的用途。	②在限定性捐赠中，民间非营利组织在按照资产提供者要求使用这些受赠资产的前提下，具有一定的自主权，可以在资产提供者的限定范围内选择具体的受益人。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（二）受托代理业务的界定

受托代理业务	接受捐赠业务
③委托人通常需要明确指出具体受益人的姓名或受益单位的名称，才能称为“指定的”受益人。	
④受托代理业务通常应当签订明确的书面协议，而且通常是委托方、受托方和受益人三方共同签订的。	



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（三）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。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

1、收到受托代理资产时

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(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



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-8】2023年12月10日，甲民间非营利组织、乙民间非营利组织与丙企业共同签订了一份捐赠协议，协议规定：丙企业将通过甲民间非营利组织向乙民间非营利组织下属的10家儿童福利院（附有具体的受赠福利院名单）捐赠全新的台式电脑60台，每家福利院6台。

每台电脑的账面价值为12 000元。丙企业应当在协议签订后的10日内将电脑运至甲民间非营利组织。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

甲民间非营利组织应当在电脑运抵后的20日内派志愿者将电脑送至各福利院，并负责安装。

2023年12月18日，丙企业按照协议规定将电脑运至甲民间非营利组织。

假设截至2023年12月31日，甲民间非营利组织尚未将电脑送至各福利院。不考虑其他因素和税费。

(1) 甲民间非营利组织的会计处理



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：

首先根据协议规定判断，此项交易对于甲民间非营利组织属于受托代理交易。

2023年12月18日，收到电脑时

借：受托代理资产——电脑 720 000 (60台×12 000元/台)

贷：受托代理负债 720

000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(2) 相关披露

甲民间非营利组织应当在2023年12月31日资产负债表中单设“受托代理资产”和“受托代理负债”项目，金额均为720 000元。同时，应当在会计报表附注中，披露该受托代理业务的情况。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例-多选题】2024年12月10日，甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议，向乙企业指定的一所贫困小学捐赠电脑50台，该组织收到乙企业捐赠的电脑时进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认固定资产
- B. 确认受托代理资产
- C. 确认捐赠收入
- D. 确认受托代理负债



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：BD

解析：乙企业在该项业务当中，只是起到中介人的作用，收到受托代理资产时，应该确认受托代理资产和受托代理负债。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

三、净资产

（一）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**。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（二）限定性净资产的核算

期末，民间非营利组织应当将当期限定性收入的贷方余额转为限定性净资产。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-11】2020年11月5日，某捐资举办的民办学校获得一笔23 000元的捐款，捐款人要求将款项用于奖励该校2020年度科研竞赛的前十名学生。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：

账务处理如下：

（1）2020年11月5日，收到捐款

借：银行存款 23 000

贷：捐赠收入——限定性收入 23 000

（2）2020年12月31日，将捐赠收入结转限定性净资产

借：捐赠收入——限定性收入 23 000

贷：限定性净资产

23 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-12】沿用【例25-11】该民办学校在2020年12月7日，又得到一笔1 000 000元的政府实拨补助款，要求用于资助贫困学生。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：

账务处理如下：

（1）2020年12月7日，收到补助款

借：银行存款 1

000 000

贷：政府补助收入——限定性收入 1

000 000

（2）2020年12月31日，将政府补助收入结转限定性净资产

借：政府补助收入——限定性收入 1 000 000

贷：限定性净资产

1 000 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-15】沿用【例25-11】假设该民办学校在2021年10月将2020年收到的23 000元捐款以现金的形式奖励给了科研比赛的前十名学生。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

答案：

该民办学校的账务处理如下：

借：业务活动成本	23 000	
贷：现金		23 000

借：限定性净资产	23 000	
贷：非限定性净资产		23 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（三）期末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

其他收入——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

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

管理费用

筹资费用

其他费用



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

（四）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：限定性净资产

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

当同时符合下列两种情况时，可以认为限制已经完全解除：

一是设置的限制时间已经到期或时间限制已经解除；

二是设置的用途限制已经解除。

对于资产提供者或者国家有关法律、行政法规等撤销对限定性净资产所设置限制的，应当在撤销时金额**转为非限定性净资产**。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

对于因资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求在收到资产后的特定时期之内使用该项资产而形成的限定性净资产，若在限定时间已经到期时，资产提供者撤销了剩余资产的限制，则应当按照该限定性净资产的余额转为非限定性净资产。

若在限定时间已经到期时，由于民间非营利组织自身原因需要退回剩余资产，则应当按照需要偿还的金额计入管理费用。



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-13】2024年6月7日，某基金会收到一笔300 000元的捐款，捐赠人要求该基金会在2025年1月1日之后才能使用该款项。2025年3月5日，该基金会使用了其中的100 000元，用于资助贫困家庭。该基金会的账务处理如下：

（1）2024年6月7日，收到捐款。

借：银行存款 300 000

贷：捐赠收入——限定性收入 300 000

（2）2024年6月30日，将捐赠收入结转到限定性净资产。

借：捐赠收入——限定性收入 300 000

贷：限定性净资产

300 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(3) 2025年1月1日，由于该捐赠的限定条件（时间限制）已经完全解除，将限定性净资产进行重分类。

借：限定性净资产

300 000

贷：非限定性净资产

300 000

(4) 2025年3月5日，使用捐赠款项。

借：业务活动成本——非限定性费用 100 000

贷：银行存款

100 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-14】2024年1月1日，某非营利性民办学校接受了一项固定资产捐赠价值1 200 000元，捐赠人要求该学校将这项固定资产用作办公楼，不得出租或挪为他用。假设收到时固定资产为全新资产，预期使用年限为10年，采用直线法计提折旧不考虑净残值。该民办学校的账务处理如下：

（1）2024年1月1日，收到捐赠。

借：固定资产	1 200 000
贷：捐赠收入——限定性收入	1 200 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(2) 2024年1月起提取折旧，月折旧额为1 200 000

÷10÷12=10 000（元）。2024年1月31日计提折旧：

借：管理费用——限定性费用 10 000

贷：累计折旧

10 000

将捐赠收入结转到限定性净资产

借：捐赠收入——限定性收入 1 200 000

贷：限定性净资产

1 200 000

将管理费用结转到限定性净资产。

借：限定性净资产 10 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

【例25-15改】2024年1月1日，某非营利性民办学校接受了一项固定资产捐赠价值1 200 000元，捐赠人要求该学校须在收到资产后的一年内（即至2024年12月31日）将这项固定资产用作办公楼，此后的用途不限。该民办学校2024年1月1日至2024年12月31日的账务处理同【例25-14】，2025年1月起的账务处理如下：

（1）2025年1月，限制时间已到期。限定性净资产的净额
 $=1\ 200\ 000-120\ 000=1\ 080\ 000$ （元）。

借：限定性净资产 1 080 000

贷：非限定性净资产 1 080 000



第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

(2) 2025年1月起，每月计提折旧。

借：管理费用——非限定性费用 10 000

贷：累计折旧

10 000

期末将管理费用结转到非限定性净资产。

借：非限定性净资产 10 000

贷：管理费用——非限定性费用	10 000
----------------	--------

谢谢 观看

THANK YOU