



第 19 章 民间非营利组织会计

考情分析

本章内容不多，难度不大，历年考试中所占分值不高，通常为 1—2 分，所考题型均为客观题，主要考核民间非营利组织的受托代理业务的核算、捐赠收入的核算及会费收入的核算等。

目录

1. 民间非营利组织会计概述
2. 民间非营利组织特定业务的核算

民间非营利组织会计概述

一、概述

知识点	内容
民间非营利组织的特征	该组织不以营利为宗旨和目的
	资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
	资源提供者不享有该组织的所有权
核算基础	权责发生制
会计要素	资产、负债、净资产、收入和费用
会计等式	资产－负债＝净资产，收入－费用＝净资产变动额
计量属性	采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础
财务报告	资产负债表、业务活动表和现金流量表，会计报表附注

【例题·判断题】民间非营利组织应当采用收付实现制作为会计核算基础。（ ）

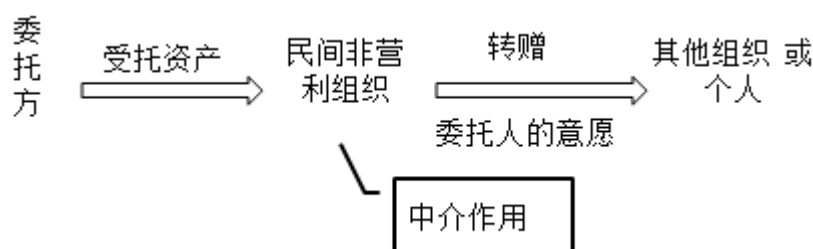
【答案】×

【解析】民间非营利组织采用权责发生制为核算基础。



民间非营利组织特定业务的核算

一、受托代理业务的核算



注意	界定
	民间非营利组织只是代受益人保管这些资产
	中介人作用，转赠或转交资产，没有权力改变受益人和用途
	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，或从民间非营利组织提供的名单中指定一个或若干个受益人
	委托方、受托方和受益人三方共同签订书面协议

（一）收到受托代理资产：

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

（二）转赠或转出受托代理资产：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

收到的受托代理资产为非现金资产，如果委托方提供了有关凭据，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公允价值相差较大，则应当以公允价值作为入账价值；如果没有凭据，应当按照公允价值作为入账价值。

收到的受托代理资产若为现金、银行存款或其他货币资金，可以不通过“受托代理资产”核算，而在“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目下设置“受托代理资产”明细科目核算。

【例题·多选题】2015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山区小学捐赠电脑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. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债



【答案】CD

【解析】本题考核受托代理业务的核算。甲民间非营利组织在该项业务中仅仅是中介人的角色，所以属于受托代理业务，故甲民间非营利组织在收到电脑时，应借记“受托代理资产”，贷记“受托代理负债”。

二、捐赠收入的核算

概念	民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入
分类	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
不确认	捐赠承诺（附注中披露），劳务捐赠（附注中披露）

【例题·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

【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。

（一）接受捐赠时：

借：现金、银行存款、短期投资、存货等

贷：捐赠收入——限定性收入或非限定性收入

（二）限制解除时：

借：捐赠收入——限定性收入

贷：捐赠收入——非限定性收入

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：管理费用

贷：其他应付款

（三）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



【例题】2×14年8月24日，某基金会与某乙企业签订了一份捐赠协议。协议规定，乙企业将向该基金会捐赠180 000元，其中160 000元用于资助贫困地区的儿童；20 000元用于此次捐赠活动的管理，款项将在协议签订后的20日内汇至该基金会银行账户。根据此协议，2×14年9月12日，该基金会收到了乙企业捐赠的款项180 000元。2×14年10月9日，该基金会将160 000元转赠给数家贫困地区的小学，并发生了18 000元的管理费用。2×14年10月14日，该基金会与乙企业签订了一份补充协议，协议规定，此次捐赠活动节余的2 000元由该基金会自由支配。

2×14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。

2×14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

2×14年10月9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 160 000
管理费用 18 000
贷：银行存款 178 000

2×14年10月14日，部分限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除，将其转为非限定性捐赠收入。

借：捐赠收入——限定性收入 2 000
贷：捐赠收入——非限定性收入 2 000

三、会费收入的核算

概念	民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费
注意	一般情况下，民间非营利组织的会费收入属于非限定性收入，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

（一）收取会费时：

借：现金、银行存款、应收账款等
贷：会费收入——非限定性收入或限定性收入

（二）期末：

借：会费收入——非限定性收入/限定性收入
贷：非限定性净资产/限定性净资产

【例题】某社会团体按照会员代表大会通过的会费收缴办法的规定，该社会团体的个人会员应当每年缴纳450元会费，每年度会费应当在当年度1月1日至12月31日缴纳。假定2×14年1月1日，该社会团体收到某个人通过邮局汇款支付的会费1 800元，该个人说明此款项是支付2×14年、2×15年、2×16年和2×17年四个年度的会费。该社会团体的账务处理如下：

2×14年1月1日，收到款项时：



借：现金 1 800
 贷：预收账款——×× 1 350
 会费收入——非限定性收入——个人会费 450

【例题·单选题】甲社会团体的章程规定，每位会员每年应缴会费 1 200 元，2×18 年 12 月 25 日，甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×17 年至 2×19 年会费共计 3 600 元。不考虑其他因素，2×18 年甲社会团体应确认的会费收入为（ ）元。

- A. 2 400 B. 1 200
 C. 3 600 D. 0

【答案】B

【解析】该社会团体仅应将当年的会费确认为会费收入。

四、业务活动成本的核算

概念	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
注意	如果民间非营利组织的某些费用是属于业务活动、管理活动和筹资活动等共同发生的，而且不能直接归属于某一类活动，则应当将这些费用按合理的方法在各项活动中进行分配

（一）发生时：

借：业务活动成本

贷：现金、银行存款、应付账款等

（二）期末：

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

【例题】2×14 年 8 月 5 日，某社会团体对外售出杂志 2 万份，每份售价 5 元，款项已于当日收到（假定均为银行存款），每份杂志的成本为 4 元。假定销售符合收入确认条件，不考虑相关税费。该社会团体的账务处理如下：

借：银行存款 100 000
 贷：商品销售收入 100 000
 借：业务活动成本——商品销售成本 80 000
 贷：存货 80 000

五、净资产的核算

（一）限定性净资产：

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

（二）非限定性净资产：

借：捐赠收入——非限定性收入



政府补助收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

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

（三）限定性净资产的重分类（限制已经解除）：

借：限定性净资产

贷：非限定性净资产

【例题】2×14年2月4日，某基金会取得一项捐款600 000元，捐赠人限定将该款项用于购置化疗设备。2×15年1月12日，某基金会购入设备，价值550 000元。2×15年2月19日，经与捐赠人协商，捐赠人同意将剩余的款项50 000元留归该基金会自主使用。

（1）2×14年2月4日，取得捐赠

借：银行存款 600 000

贷：捐赠收入——限定性收入 600 000

（2）2×14年12月31日，将捐赠收入结转到限定性净资产

借：捐赠收入 600 000

贷：限定性净资产 600 000

（3）2×15年1月12日，购入设备

借：固定资产 550 000

贷：银行存款 550 000

由于该捐赠的限定条件已经满足，应当记录限定性净资产的重分类。

借：限定性净资产 550 000

贷：非限定性净资产 550 000

（4）2×15年2月19日，将限定性净资产进行重分类。

借：限定性净资产 50 000

贷：非限定性净资产 50 000

（四）调整以前年度的非限定性收入、费用项目：

借或贷：相关科目

借或贷：非限定性净资产

【例题】2×14年5月16日，某基金会发现上一年度的一项无形资产摊销6 000元未记录。该基金会应当追溯调整2×13年度业务活动表中的管理费用（调增6 000元），减少非限定性净资产期初数6 000元。账务处理如下：

借：非限定性净资产（期初数）6 000

贷：无形资产 6 000



【本章总结】

知识点	考点
民间非营利组织会计概述	核算基础，会计要素，计量属性
特定业务	受托代理业务，捐赠收入，净资产



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com