



1. 考试规律分析

本章收录《民间非营利组织会计制度》相关内容，考试均为客观题，一般在 1-2 分左右，属于不重要章节。

2. 最近 3 年题型题量分析

题型	2020 年	2019 年	2018 年
单项选择题	—	1 题 1.5 分	—
多项选择题			
判断题	3 题 3 分	1 题 1 分	2 题 2 分
计算分析题	—	—	—
综合题	—	—	—
合计	3 分	2.5 分	2 分

【考点 1】民间非营利组织会计特点和要素

一、概念：

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。

重点提示

1. 该组织不以营利为宗旨和目的（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. 资源提供者不享有该组织的所有权（与企业 and 行政事业单位分开）。
4. 我国的非营利组织有：

消费者权益保护协会、奥组委、中国残疾人协会、作家协会、慈善协会、华侨商会、地方协会（港商协会、台商协会、潮青会）、中华慈善总会、中国红十字会。

二、民间非营利组织会计特点和要素

民间非营利组织会计	相关内容
会计特点	（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）由于民间非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
会计特点	【例·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。
会计要素	1. 反映财务状况的会计要素 会计等式为：资产-负债=净资产 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 4. 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 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 费用是指民间非营利组织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
--	--

【考点 2】受托代理业务的核算

受托代理业务的核算

受托代理业务	相关内容
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。民间非营利组织只起到中介作用，无权改变资产用途和受益人
会计处理	1. 收到受托代理资产时 借：受托代理资产 贷：受托代理负债 其中，受托代理资产的入账价值应当按照以下方法确定： （1）如果受托代理资产为现金、银行存款或其他货币资金，应当按照实际收到的金额作为受托代理资产的入账价值 （2）如果受托代理资产为短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等非现金资产，应当视不同情况确定其入账价值；如果委托方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等），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受托代理资产的公允价值相差较大，受托代理资产应当以其公允价值作为入账价值；如果捐赠方没有提供有关凭据的，受托代理资产应当按照其公允价值作为入账价值 2. 在转赠或者转出受托代理资产时 借：受托代理负债 贷：受托代理资产 【2019 年-判断题】民间非营利组织接受捐赠的固定资产，捐赠方没有提供有关凭据的，应以公允价值计量。（ ） 【答案】√ 3. 收到的受托代理资产如果为现金、银行存款或者其他货币资金 ①收到时： 借：银行存款等



老会计-用心传递温

	贷：受托代理负债 ②转出时： 借：受托代理负债 贷：银行存款等
--	--

【教材例 19-1】2×14 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。

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。2×14 年 12 月 18 日，丙企业按照协议约定将电脑运至甲民间非营利组织。假设截至 2×14 年 12 月 31 日，甲民间非营利组织尚未将电脑运至各福利院。不考虑其他因素和税费。

（1）甲民间非营利组织的会计处理

首先根据协议约定判断，此项交易对甲民间非营利组织属于受托代理交易。

2×14 年 12 月 18 日，收到电脑时

借：受托代理资产——电脑 720 000
 贷：受托代理负债 720 000

（2）相关披露

甲民间非营利组织应当在 2×14 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。

【教材例 19-2】2×14 年 12 月 1 日，甲基金会与乙企业签订了一份捐赠合作协议，协议规定：乙企业将通过甲基金会向丙学校捐款 100 000 元，乙企业应当在协议签订后的 10 日内将款项汇往甲基金会银行账户，甲基金会应当在收到款项后的 10 日内将款项汇往丙学校的银行账户。2×14 年 12 月 8 日，乙企业按照协议规定将款项汇至甲基金会账户。2×14 年 12 月 15 日，甲基金会按照协议规定将款项汇至丙学校账户。假设不考虑其他因素和税费。

甲基金会的会计处理如下：

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。

（1）2×14 年 12 月 8 日，收到银行存款时

借：银行存款——受托代理资产 100 000
 贷：受托代理负债 100 000

（2）2×14 年 12 月 15 日，转出银行存款时

借：受托代理负债 100 000
 贷：银行存款——受托代理资产 100 000

【考点 3】捐赠收入的核算

捐赠收入的核算

捐赠收入	相关内容
概念	（1）捐赠通常是指某个单位或个人（捐赠人）自愿地将现金或其他资产无偿地转让给另一单位或个人（受赠人），或者无偿地清偿或取消该单位或个人（受赠人）的负债 （2）捐赠收入是指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，



【例题·判断题】(2018) 民间非营利组织接受捐款后, 因无法满足捐赠所附条件而将部分捐款退还给捐赠人时, 应冲减捐赠收入。()

【解析】应该做其他应付款

借：银行存款	54 000	
贷：捐赠收入——限定性收入		54 000

甲基金会的账务处理如下:

(2) 2×14 年 7 月 31 日，按照收到的捐赠金额，确认捐赠收入。

第 4 页 共 10 页



老会计-用心传递温

贷：捐赠收入——限定性收入 90 000

(3) 2×14 年 8 月至 12 月的每个月底，分别按照收到的捐赠金额，确认捐赠收入。会计分录同 7 月 31 日。

【教材例 19-5】2×14 年 8 月 24 日，某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。该基金会的账务处理如下：

(1) 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) 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

(3) 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

(4) 2×14 年 10 月 14 日

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

【教材例 19-6】2×14 年 9 月 12 日，某民间非营利组织与乙企业签订了一份捐赠协议。协议规定，乙企业将向该民间非营利组织捐赠 420 000 元，用于成立一项奖学金基金，款项将在协议签订后的 20 日内汇至该民间非营利组织银行账户，自第 2 年开始每年以基金利息奖励乙企业所在城市的前 10 名优秀学生，未经乙企业允许不得动用基金本金，具体奖励金额将由双方根据累积基金利息另行商定。

根据此协议，2×14 年 9 月 30 日，该民间非营利组织收到了乙企业捐赠的款项 420 000 元。账务处理如下：

2×14 年 9 月 12 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 30 日，按照收到的捐赠金额，确认捐赠收入。

借：银行存款 420 000

贷：捐赠收入——限定性收入 420 000

【教材例 19-7】2×14 年 12 月 31 日，某民间非营利组织“捐赠收入”科目的账面余额为 480 000 元，其中，“限定性收入”明细科目的账面余额为 320 000 元；“非限定性收入”明细科目的账面余额为 160 000 元。该民间非营利组织的账务处理如下：

2×14 年 12 月 31 日，将“捐赠收入”科目各明细科目的余额分别转入限定性净资产和非限定性净资产。

借：捐赠收入——限定性收入 320 000

贷：限定性净资产 320 000

借：捐赠收入——非限定性收入 160 000



160 000

会费收入的核算

会费收入	相关内容
概念	会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费。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
核算	(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 以后年度会费 借：银行存款等 贷：预收账款 (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 【例题·判断题】(2017) 民间非营利组织应将预收的以后年度会费确认为负债（ ）。 【答案】√ 【解析】民间非营利组织会费收入反映当期实际发生额，预收以后年度会费应确认为负债，计入预收账款。

账务处理如下:

【教材例 19-9】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。假设 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：



老会计-用心传递温

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

【教材例 19-10】2×14 年 12 月 31 日，某社会团体“会费收入”科目的账面余额为 123 000 元，均属于非限定性收入。将“会费收入”科目明细科目的余额转入非限定性净资产。该社会团体的账务处理如下：

借：会费收入——非限定性收入 123 000
贷：非限定性净资产 123 000

【考点 5】业务活动成本的核算

业务活动成本	相关内容
概念	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、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用
核算	(1) 发生 借：业务活动成本 贷：银行存款等 (2) 期末结转 借：非限定性净资产 贷：业务活动成本 【要点提示】因为解除了限制，所以业务活动成本结转到非限定性净资产

【教材例 19-11】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

【教材例 19-12】2×14 年 12 月 31 日，某民间非营利组织“业务活动成本”科目的借方余额为 230 000 元。该民间非营利组织的账务处理如下：

借：非限定性净资产 230 000
贷：业务活动成本 230 000

【考点 6】净资产的核算

净资产的核算

净资产	相关内容
净资产的分类	按照是否受到限制，民间非营利组织的净资产分为限定性净资产和非限定性净资产
限定性净资产的核算	期末结转限定性收入——民间非营利组织限定性净资产的主要来源是获得了限定性收入（主要是限定性捐赠收入和政府补助收入）。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 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
非限定性净资产的核算	1. 期末结转非限定性收入和成本费用项目 (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
	(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
	2. 非限定性净资产的重分类 借：非限定性净资产 贷：限定性净资产
	3. 调整以前期间非限定性收入、费用项目 例如：调整上年度未摊销无形资产 借：非限定性净资产 贷：无形资产 【例题·判断题】(2012) 民间非营利组织的限定性净资产的限制即使已经解除，也不应当对净资产进行重新分类 ()。 【答案】× 【解析】如果限定性净资产的限制已经解除，期末应当对其进行重分类，将其转入非限定性净资产。

【2018 年真题·判断题】民间非营利组织接受劳务捐赠时,应当按其公允价值确认捐赠收入。()

【答案】×

【解析】对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中做相关披露。

【教材例 19-13】2×14 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 2×15 年度科研竞赛的前十名学生。账务处理如下：

(1) 2×14 年 11 月 5 日，收到捐款



老会计-用心传递温

借：银行存款 23 000

贷：捐赠收入——限定性收入 23 000

(2) 2×14 年 12 月 31 日，将捐赠收入结转为限定性净资产

借：捐赠收入——限定性收入 23 000

贷：限定性净资产 23 000

【教材例 19-14】沿用【教材例 19-13】。该民办学校在 2×14 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。账务处理如下：

(1) 2×14 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) 2×14 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

【教材例 19-15】沿用【教材例 19-13】。假设该民办学校在 2×15 年 10 月将 2×14 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。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

【教材例 19-16】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——限定性收入 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

【教材例 19-17】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



【考点 7】民间非营利组织财务会计报告的构成

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。

【本章小结】

