



第十九章 民间非营利组织会计

【知识点】民间非营利组织会计概述（★）

【例 1·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】√

【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。

【知识点】民间非营利组织特定业务的核算（★）

【例 2·判断题】民间非营利组织对其受托代理的非现金资产，如果资产凭据上标明的金额与其公允价值相差较大，应以该资产的公允价值作为入账价值。（ ）

【答案】√

【解析】对于受托代理的非现金资产，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。

【例 3·多选题】（2016 年考题）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】该事项属于受托代理业务，相关会计分录为：

借：受托代理资产
贷：受托代理负债

【例 4·判断题】民间非营利组织接受劳务捐赠应该按照公允价值确认捐赠收入。（ ）

【答案】×

【解析】民间非营利组织不应确认其所接受的劳务捐赠。

【例 5·判断题】民间非营利组织接受捐赠后，因无法满足捐赠所附条件而将部分捐赠退还给捐赠人时，应冲减捐赠收入。（ ）

【答案】×

【解析】民间非营利组织对于接受的附条件捐赠，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，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

【例 6·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。

【例 7·单选题】对于因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项，民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为（ ）。

- A. 管理费用
B. 其他费用
C. 筹资费用
D. 业务活动成本

【答案】A

【解析】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，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

【例 8·多选题】2016 年 5 月 23 日，甲民间非营利组织接受乙公司 305 万元捐款，按协议将其中 300 万元捐赠给山区贫困儿童，发生管理费用 2 万元，捐款结余款 3 万元归该组织自由支配，该组织进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 增加非限定性净资产 5 万元
B. 增加限定性捐赠收入 3 万元
C. 增加管理费用 2 万元
D. 增加业务活动成本 300 万元

【答案】CD

【解析】甲民间非营利组织的相关会计分录为：

按照收到的捐款金额，确认捐赠收入：

借：银行存款 305
贷：捐赠收入——限定性收入 305

按照实际发生的金额，确认业务活动成本：

借：业务活动成本 300
管理费用 2
贷：银行存款 302

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 302
贷：捐赠收入——非限定性收入 302
借：捐赠收入——限定性收入 3
贷：捐赠收入——非限定性收入 3

期末，将捐赠收入等科目余额分别转入限定性净资产或非限定性净资产：

借：捐赠收入——非限定性收入 305
贷：非限定性净资产 305
借：非限定性净资产 302
贷：业务活动成本 300



【例9·单选题】甲社会团体的个人会员每年应交纳会费200元，交纳期间为每年1月1日至12月31日，当年未按时交纳会费的会员下年度自动失去会员资格。该社会团体共有会员1000人。至2009年12月31日，800人交纳当年会费，150人交纳了2009年度至2011年度的会费，50人尚未交纳当年会费，该社会团体2009年度应确认的会费收入为（ ）元。

- A. 190 000
- B. 200 000
- C. 250 000
- D. 260 000

【答案】A

【解析】会费收入体现在会费收入会计科目中，反映的是当期会费收入的实际发生额。有50人的会费没有收到，不符合收入确认条件。应确认的会费收入=200×(800+150)=190 000(元)。



请关注公众号、听更多免费直播