

# Discussion on the Daily Accounting Treatment of Non Profit Organizations in Civil Society

Jing Zhang

Sui County Junchuan Town Water Conservancy and Aquatic Products Service Center, Suizhou, Hubei, 441300, China

## Abstract

According to the *Management Measures for Social Organization Names*, the Department of Civil Affairs of Hubei Province has issued the *Financial Management Standards for Social Organizations in Hubei Province*, which marks the transformation of a member of the Seven Stations and Eight Institutes from a public institution to a township reform unit in 2006. This is not only a change in identity, but also a significant improvement in professional skills.

## Keywords

non-profit organization; accounting; limited net assets

## 论民间非营利组织的日常会计处理

张静

随县均川镇水利水产服务中心, 中国·湖北随州 441300

## 摘要

按照《社会组织名称管理办法》的规定, 湖北省民政厅发布了《湖北省社会组织财务管理规范》, 这标志着2006年七站八所改制会计的一员, 从事业单位转变为乡改单位, 这不仅是一次身份的转变, 也是一次专业技能的重大提升。

## 关键词

非营利组织; 会计核算; 限定性净资产

## 1 民间非营利组织会计概述

### 1.1 非营利性机构

非营利性机构通常包括: 慈善组织、基金会和民间非营利组织。

### 1.2 民间非营利组织会计的特点

民间非营利组织会计的特点主要包括:

①以权责发生制为会计核算基础。

②通过引入公允价值计量基础, 我们可以更好地反映历史成本。

③在民间非营利组织的会计中, 净资产是一个重要的因素, 而所有者权益和利润则不被考虑。这是因为, 这些资源并未被用于组织, 也没有带来任何经济收益。

### 1.3 民间非营利组织的会计要素

会计数据可以用来衡量公司的财务情况, 包括但不限于资金、债权、股票等。

①对于民间非营利机构而言, 获得的资产可以被视为

净资产。如果资产的使用存在期限或者用途的局限, 那么它们将被视为一种特殊的资产, 而不是一种无形的资产。

②除了公益性机构以及其他形式的财富管理机构, 任何超出其职责范围的活动都将受到相应的法律和行政法规的约束。

③民间非营利组织的董事会、理事会或其他权力机构在管理上对其资产的使用有着严格的规定, 这些规定包括但不限于财务报表中列出的净资产, 以及拨款限额等<sup>[1]</sup>。

会计要素是用来反映企业业务活动的重要指标, 包括收入和费用。

### 1.4 民间非营利组织财务会计报告

民间非营利机构的年度报表包括三部分: 资产负债表、收益表、损益表。2 民间非营利组织特定业务的会计核算

#### 2.1 捐赠业务

##### 2.1.1 捐赠的概念和特征

捐赠是一种自愿的行为, 它可以是以现金或其他形式的资产无偿地提供给受赠者, 也可以是以无偿的方式来清偿或减轻受赠者的债务。

特征: ①无偿性; ②自愿性; ③在捐款交易过程中,

【作者简介】张静(1976-), 中国湖北随州人, 本科, 高级会计师, 从事财税研究。

将非直接归属于原始拥有方的财物和服务出售给其他拥有方，而非原始拥有方。

计量：①现金资产，按实际收到金额入账；②非现金资产，捐赠方提供的凭据金额与公允价值相差不大，按凭据金额入账，否则按公允价值入账；③民间非营利机构在收到捐款的情况下，如果其相关凭证和估值是外币，则需要根据获得这笔款项的日常市场汇率来确定人民币的金额。如果日常汇率变化不大，则可以使用上一个交易日的汇率来确定人民币的数字<sup>[2,3]</sup>。

### 2.1.2 捐赠收入的核算

①接受捐赠时。

借：银行存款等。

贷：捐赠收入，即有明确用途的限定性收入—非限定性收入（无限定用途）。

在收到来自民间非营利机构的非现金资产捐款后，这些款项将被视为本期内的支出，并将被记录在“筹资费用”和“银行存款”账户中。

如果捐赠者无法满足附加条件，则必须将部分捐款退回给捐赠人，但是仍然有一笔现金需要偿还，因此应该将“管理费用”和“其他应付款”等科目的借方余额转入贷方余额。

②如果当期收入的限制被取消，那么对于限定性捐赠的限制就可以被释放。

借：捐赠收入—限定性收入。

贷：捐赠收入—非限定性收入。

③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。

期末，所有的收益都将被计入指定的净资产，而所有的非指定性收益则将被计入指定的净资产。

## 2.2 受托代理业务

### 2.2.1 受托代理业务的概念

“受托代理”通常被描述为一种服务，即一家民间非营利性机构接管了一笔由它的投资，然后根据投资者的要求把投资的财富传递给另一家机构。

### 2.2.2 受托代理业务的界定

根据《民间非营利组织会计制度》，受托代理业务必须符合以下条件：有明确的转让或接收协议，或者虽然没有具体的协议，但必须满足其中任何一项。

①当民间非营利组织获得资产时，它们就有义务将其转让给具体的受益者，但这并不会导致其净资产的增加。

②民间非营利机构只能担任媒介的角色，不能直接控制和干预投资者的决策。它们只能协调投资者把财富捐出，但不能决定投入者的身份和财富的使用方向。

③委托人已经明确指定了每个受益者的个人信息和受

益单位的名称，并且从公开的非营利组织名单中精心挑选出一些最有可能获得受益的个体。

④在受托代理服务中，被授予的财富将会被特别授予一个特殊的受益者，而任何其他的私募基金和公募基金都无法对其进行调整。

⑤针对特殊情况，民间非营利机构应当遵守资产所持有方的意愿，并且拥有相应的自治权，能够根据其持有的特殊财富，确定最终的收益来源<sup>[1]</sup>。

### 2.2.3 受托代理业务的核算

①收到受托代理资产时。

受托代理资产的入账价值应当比照接受捐赠资产确定。

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。

借：受托代理负债。

贷：受托代理资产（账面余额）。

③所有委托的财务管理所涉及的财务凭证必须是实物、可用于支付的现金、活期储蓄等。

第一，收到时：

借：银行存款—受托代理资产等。

贷：受托代理负债。

第二，转赠或转出时：

借：受托代理负债。

贷：银行存款—受托代理资产等。

在进行受托代理服务的过程中，由于各种原因产生的各种税收、货物运输成本，都将被纳入“其他费用”和“银行存款”账户。

## 2.3 会费收入

通常来说，民间非营利组织的会费收入不受任何限制，除非有特殊规定，如资产持有者对其资金使用有严格的限制。

非营利性组织的会费收入通常是用于支付其他形式的交易所得。

①收到时。

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）。

会费收入—限定性收入（有限定用途）。

本年收到以后年度会费：

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。

## 2.4 业务活动成本

针对政府提供的专项资金补贴,“政府补助收入—限制性收入”和“业务活动成本”将分别记录该款项相关的收入和支出,其中“专项补助收入”进行核算将汇总本期拨款的全部费用,而“专项补助成本”则将收录本次拨款的剩余款额。

民间非营利组织按规定投资成立任何民间非营利组织,必须计入同期成本费用。成立与完成本团体经营行动目标相关的民间非营利的,相应出资金额记入“经营行为成本费用”项目;成立与完成本团体经营行动总体目标有关的民间非营利的,相应出资金额记入“其余成本费用”项目。

①发生的业务活动成本。

借:业务活动成本。

贷:银行存款等。

②会计期末。

借:非限定性净资产。

贷:业务活动成本。

## 2.5 净资产

根据其所处的环境,将民间非营利机构的财富划分为有效的财富管理(即规范化管理)与无效的财富管理(即不规范管理)。

### 2.5.1 限定性净资产的核算

为了更好地管理和核算公司的资产,民间非营利组织应该在“限定性净资产”科目中建立一个独立的账户,并且可以根据实际情况和需求,在“限定性净资产”科目下增加更多的二级账户和明细账户。

①期末结转限定性收入:

借:捐赠收入—限定性收入。

政府补助收入—限定性收入等。

贷:限定性净资产。

②限定性净资产的重分类:

随着限定性净资产的取消,应当对其进行重新划分,将其分类为非限定性资产,以便更好地管理和控制财务风险。

借:限定性净资产。

贷:非限定性净资产。

在决策时,民间非营利机构需要考虑各种因素,并根据实际情况决定是否需把限定的净资产变成无限的净资产。

①在收购资产后的一段时间内,应将其金额按照实际使用情况进行调整,以获得非限定性净资产。

②收到资产后的特定日期之后使用:应当在该特定日期全额转为非限定性净资产。

若只有一种资产可以满足特殊的用途要求,则从获得这种资产之日起,根据计提折旧和摊销的金额,可以一次性把它从有限的资产变成可供投资的资产,而不需要进行任何

后续的管理。若需要进行资产再次分配,则需要把所有的资产都一次性变成可供投资的资产,而不需要进行任何后续的管理。

如果有人需要在特定的时间和日期内将限制性的净资产用于特定的目的,那么这些资产应该根据实际使用情况转化为非限制性的净资产。

③若需要从一次投入的固定或者无形资产中提取出一笔费用,并且从投入的那一天起,就可以把这笔费用从原有的限制中提取出来,然后根据这笔费用的未来发展情况,以及其未来的可能利益,以及其他因素,以及其他可能影响投入的因素,都可以从这笔费用中获取。

④如果我们要取消某些固有的财务限制,那么这些财务指标将被完整地替换成无固有财务指标的净资产。

对于那些与限定性净资产有关的固定资产和无形资产,应根据相关制度规定进行折旧或摊销。

### 2.5.2 非限定性净资产的核算

①期末将不受限制的收入和费用转移至期末账户中。

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。

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。

③重新分类后,限定性净资产和非限定性净资产都可以作为一个独立的财务类别来考虑。

借:非限定性净资产。

贷:限定性净资产。

### 2.5.3 调整以前年度收入、费用项目对净资产的影响

对于可能导致财务状况发生变化的情况,民间非营利机构在计算“非限定性净资产”和“限定性净资产”账户时,必须按照相关规则进行相应的账务处理。

## 3 结语

民间非营利组织在日常管理中,要加强会计核算和资产核算,以更好地实现财务管理水平,确保财务信息的真实可靠,提高资产使用的效益,为提升民间非营利组织的使命和目标提供有力的支持。

### 参考文献

- [1] 邓昌斌.民间非营利组织会计制度会计核算问题解析[J].中国乡镇企业会计,2020(11):3.
- [2] 孙颖.民间非营利组织会计制度执行中的若干问题探析[J].学会,2017(1):53-55.
- [3] 陈佳渲.民间非营利组织财务核算若干问题探讨[J].开封教育学院学报,2017,37(11):2.