

基础精讲班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第二十一章 民间非营利组织会计

本章考情分析

本章主要考查客观题。

第一节 民间非营利组织会计概述

民间非营利组织的会计要素

资产、负债、净资产、收入、费用

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

一、受托代理业务的核算

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-1】20x9 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。甲民间非营利组织应当

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

（1）甲民间非营利组织的会计处理

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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

二、捐赠收入的核算

分为限定性捐赠和非限定性捐赠。

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-5】20x9 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 10 日内汇至该基金会银行账户。根据此协议，20x9 年 9 月 12 日，该基金会收到了乙企业捐赠的款项 180 000 元。20x9 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，20x9 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：

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

（1）20x9 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）20x9 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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

（3）20x9 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) 20x9 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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-7】20x9 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：

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

20x9 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
贷：非限定性净资产 160 000

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

三、会费收入的核算

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-8】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，该社会团体的单位会员应当按照上年度主营业务收入的 2% 缴纳当年度会费，个人会员应当每年缴纳 300 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：当年度不能按时缴纳会费的会员，将在下一年度的 1 月 1 日自动取消会员资格。假设 20x9 年 1 月至 12 月，该社会团体每月分别收到单位会员会费 210 000 元（均以银行转账支付），个人会员会费 6 000 元（均以邮局汇款支付）。账务处理如下：

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

借：银行存款 210 000
现金 6 000
贷：会费收入——非限定性收入
——单位会费 210 000
——个人会费 6 000

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-10】20x9 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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

四、业务活动成本的核算

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-11】20x9 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：

按照配比原则，在确认销售收入时，应当结转相应的成本。

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-12】20x9 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

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

五、净资产的核算

（一）净资产的分类

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核算

（二）限定性净资产的核算

1. 期末结转限定性收入

【例 21-13】20x9 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 2x10 年度科研竞赛的前十名学生。账务处理如下：

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

（1）20x9 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）20x9 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核算

2. 限定性净资产的重分类

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，借记“限定性净资产”科目，贷记“非限定性净资产”科目。

第二节 民间非营利组织特定业务的核算

【例 21-15】沿用【例 21-13】。假设该民办学校在 2x10 年 10 月将 20x9 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

第三节 民间非营利组织的财务会计报告

资产负债表、业务活动表、现金流量表。