

GAODENGYUANXIAOCAIKUAIXILIEJIAOCAI



MINJIAN

FEIYINGLI ZUZHI KUAJI

民间非营利 组织会计

主 编 王国生 姚维刚



中国金融出版社

高等院校财会系列教材

民间非营利组织会计

主 编 王国生 姚维刚



中国金融出版社

策划编辑：王杰华

责任编辑：王杰华

责任校对：张志文

责任印制：张 莉

图书在版编目 (CIP) 数据

民间非营利组织会计 (Minjian fei Yingli Zuzhi Kuaiji) /
王国生, 姚维刚主编. —北京: 中国金融出版社, 2005.8
(高等院校财会系列教材)

ISBN 7-5049-3750-9

I. 民… II. ①王…②姚… III. 社会团体, 非营利—
会计制度—高等学校—教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 090714 号

出版

发行

中国金融出版社

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 148 毫米 × 210 毫米

印张 11

字数 324 千

印数 1—5090

版次 2005 年 8 月第 1 版

印次 2005 年 8 月第 1 次印刷

定价 22.00 元

如出现印装错误本社负责调换

前 言

为了帮助民间非营利组织会计人员、政府监管人员以及其他有关部门准确地理解和掌握《民间非营利组织会计制度》，首都经济贸易大学、集美大学等院校组织了部分教授、专家和学者编写了《民间非营利组织会计》一书，该书以财政部 2004 年颁布的，并从 2005 年 1 月 1 日起实施的《民间非营利组织会计制度》为基本依据，以会计账务处理各个环节为基本框架，着重阐述了民间非营利组织会计核算的基本理论、基本知识和基本操作技能。

民间非营利组织，是指不以营利为目的，主要从事社会公益活动，具有独立法人地位的社会团体、基金会、民办非企业单位、寺院、宫观、清真寺、教堂等。随着我国经济体制改革的不断深化，我国民间非营利组织得到长足发展。这些民间非营利组织在为政府分忧、帮助国家解决社会救济、扶贫、教育、养老保健、医疗服务等问题方面发挥着积极作用，已受到社会广泛的关注。

为了促进民间非营利组织的健康发展，我国政府陆续颁布了一系列与民间非营利组织有关的法规制度。《民间非营利组织会计制度》的出台，将进一步完善民间非营利组织的法律法规，便于法律部门和行业监管部门对民间非营利组织加强监督管理；同时，也有助于提高我国民间非营利组织的财务和会计的管理水平，规范非营利组织会计行为，促进我国民间非营利组织的健康发展。

《民间非营利组织会计》一书具有以下特点：

1. 内容新颖，展现了我国民间非营利组织会计改革的框架。《民间非营利组织会计》一书以最新的内容向读者展示了我国刚刚出台的《民间非营利组织会计制度》的全貌及其内容实质，体现了我国民间非营利组织会计发展的最新状况。

2. 指导性强，便于操作。本书不但从总体框架对《民间非营利

组织会计制度》做了描述，而且以《民间非营利组织会计制度》为蓝本，结合民间非营利组织业务活动特点，对民间非营利组织会计科目的设置、运用、会计报表的编制及分析和各类经济业务的核算方法做了深入浅出的诠释，具有一定的指导性。

3. 系统性。本书在体例安排上，遵循“资产负债表”、“业务活动表”的逻辑关系，以会计要素的确认、计量、记录为核心，以此为基础形成完整的资产负债表、业务活动表和现金流量表。

4. 可读性。本书在文字叙述上力求做到深入浅出，通俗易懂，举例清晰易懂，既适合教师讲授，也便于学生自学；对难于理解的内容，均举例或以图示说明。

5. 本书适用范围广。由于本书是根据新颁布的《民间非营利组织会计制度》编写的，它既可以作为各类经济院校学生的教材，也可作为各部门对各类人员进行《民间非营利组织会计制度》的培训教材，同时，也适合于政府综合管理部门（民政、财政、税务、法律等）、从事会计代理业务的中介机构等有关方面了解民间非营利组织情况的需要。

本书由王国生、姚维刚任主编。参加编写的有王国生（第一、十三、十四、十五章）、单惟婷（第二、七章）、徐章容（第三、八、九章）、姚维刚（第四章）、魏喆妍（第五、六章）、丁春贵（第十、十一、十二章）。

限于水平和时间，书中难免有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正。

编 者
二〇〇五年八月

目 录

第一章 导 论	(1)
第一节 民间非营利组织会计概述	(1)
一、民间非营利组织的界定	(1)
二、民间非营利组织的特征	(3)
三、民间非营利组织对社会经济发展的贡献	(4)
四、民间非营利组织会计目标	(5)
五、民间非营利组织会计规范体系	(7)
第二节 民间非营利组织会计基本假设	(9)
一、会计主体	(10)
二、持续经营	(10)
三、会计期间	(11)
四、货币计量	(11)
第三节 民间非营利组织会计对象、会计要素和会计科目 ..	(12)
一、民间非营利组织会计一般对象	(12)
二、民间非营利组织会计要素	(12)
三、民间非营利组织会计科目	(15)
第四节 民间非营利组织会计核算基础与基本原则	(18)
一、民间非营利组织会计核算基础	(18)
二、民间非营利组织会计核算基本原则	(19)
第二章 流动资产	(23)
第一节 流动资产概述	(23)
一、流动资产的特征	(23)
二、流动资产的分类	(24)

第二节 货币资金	(25)
一、现金	(25)
二、银行存款	(29)
三、其他货币资金	(35)
第三节 短期投资	(39)
一、短期投资的取得	(40)
二、短期投资的利息或现金股利	(42)
三、短期投资的处置	(43)
四、短期投资的期末计价	(44)
第四节 应收与预付款项	(46)
一、应收账款	(46)
二、应收票据	(51)
三、其他应收款	(56)
四、预付款项	(59)
第五节 存货	(60)
一、存货的确认	(60)
二、存货的取得	(61)
三、存货的发出	(65)
四、存货的清查盘点	(68)
五、存货的期末计价	(69)
第六节 待摊费用	(71)
一、“待摊费用”账户的设置	(71)
二、待摊费用的账务处理	(72)
 第三章 长期投资	 (73)
第一节 长期投资概述	(73)
一、长期投资的目的	(73)
二、长期投资的管理	(74)
第二节 长期股权投资	(77)
一、初始投资成本的确定	(78)

二、成本法	(79)
三、权益法	(84)
四、长期股权投资的处置	(92)
第三节 长期债权投资	(93)
一、初始投资成本的确定	(94)
二、长期债权投资溢(折)价的确定与摊销	(96)
三、长期债权投资利息的处理	(98)
四、可转换公司债券	(98)
五、长期债权投资的处置	(100)
第四节 长期投资的其他问题	(100)
一、投资之间划转	(100)
二、长期投资减值	(101)
 第四章 固定资产	(105)
第一节 固定资产概述	(105)
一、固定资产的概念	(105)
二、固定资产特点	(105)
三、固定资产的分类	(106)
四、固定资产的计价	(106)
第二节 固定资产增加	(108)
一、固定资产核算账户体系	(108)
二、固定资产购置的账务处理	(109)
三、自行建造固定资产账务处理	(111)
四、非货币性交易换入固定资产	(113)
五、接受捐赠固定资产	(116)
六、融资租入的固定资产	(116)
七、盘盈固定资产	(117)
第三节 固定资产折旧	(118)
一、固定资产折旧的性质	(118)
二、计提固定资产折旧的范围	(118)

三、影响固定资产折旧的因素	(119)
四、固定资产折旧计算方法	(119)
五、固定资产折旧政策的变更	(124)
第四节 固定资产后续支出的核算	(125)
一、资本化的后续支出	(125)
二、费用化后续支出	(127)
第五节 固定资产减少及减值的账务处理	(128)
一、固定资产盘亏	(128)
二、固定资产出售	(129)
三、固定资产清理	(130)
四、投资转出固定资产	(131)
第六节 文物文化资产	(131)
一、文物文化资产的概念	(131)
二、文物文化资产核算账户的设置	(131)
三、文物文化资产的账务处理	(132)
第五章 无形资产	(133)
第一节 无形资产概述	(133)
一、无形资产的概念	(133)
二、无形资产的内容	(133)
三、无形资产的特征	(134)
四、无形资产分类	(136)
第二节 无形资产取得的账务处理	(136)
一、购入无形资产	(136)
二、接受无形资产捐赠	(137)
三、自行开发并按法律程序申请取得无形资产	(137)
第三节 无形资产摊销	(138)
第四节 无形资产出售与减值	(140)
一、无形资产出售	(140)
二、无形资产减值	(140)

第六章 受托代理资产	(142)
第一节 受托代理资产概述	(142)
一、受托代理资产概念	(142)
二、受托代理资产的确认与计量	(142)
第二节 受托代理资产的账务处理	(142)
一、受托代理资产核算账户的设置	(142)
二、受托代理资产的账务处理	(143)
第七章 流动负债	(145)
第一节 流动负债概述	(145)
一、流动负债的概念	(145)
二、流动负债的特点	(145)
三、流动负债的分类	(146)
第二节 融资确认的流动负债	(147)
一、短期借款的借入	(147)
二、短期借款的利息	(148)
三、短期借款的归还	(149)
第三节 结算确认的流动负债	(150)
一、应付款项	(150)
二、预收账款	(155)
第四节 运营过程中确认的流动负债	(156)
一、应付工资	(157)
二、应交税金	(159)
三、预提费用	(167)
第五节 因或有事项而确认的流动负债	(168)
一、或有事项	(168)
二、预计负债	(169)
第八章 长期负债	(171)

第一节 长期负债概述	(171)
一、长期负债的概念	(171)
二、长期负债的特点	(171)
三、长期负债的内容	(172)
第二节 长期借款	(172)
一、长期借款的概念	(172)
二、借款费用的处理方法	(173)
三、长期借款的账务处理	(185)
第三节 长期应付款	(187)
 第九章 净资产	(190)
第一节 净资产概述	(190)
一、净资产的概念	(190)
二、净资产的特点	(191)
三、净资产的分类	(192)
第二节 限定性净资产	(193)
一、限定性净资产概念	(193)
二、限定性净资产的账务处理	(196)
第三节 非限定性净资产	(199)
一、非限定性净资产概念	(199)
二、非限定性净资产的账务处理	(200)
 第十章 收入	(206)
第一节 收入概述	(206)
一、收入的概念	(206)
二、收入的特点	(206)
三、收入的分类	(207)
第二节 非交换交易收入	(209)
一、非交换交易收入的确认	(209)
二、捐赠收入	(210)

三、政府补助收入	(213)
第三节 交换交易收入的核算	(215)
一、交换交易收入的特点和内容	(215)
二、会费收入	(216)
三、提供服务收入的核算	(217)
四、商品销售收入的核算	(223)
五、投资收益的核算	(228)
六、其他收入	(231)
 第十一章 费用	(234)
第一节 费用概述	(234)
一、费用的概念	(234)
二、费用的特点	(234)
三、费用的分类	(235)
第二节 业务活动成本	(236)
一、业务活动成本的概念	(236)
二、教育活动成本的核算	(237)
三、科研成本的核算	(239)
四、医院业务活动成本的核算	(246)
第三节 管理费用	(249)
一、管理费用的概念	(249)
二、管理费用核算账户的设置	(251)
三、管理费用的账务处理	(251)
四、管理费用明细表的编制	(252)
第四节 筹资费用	(253)
一、筹资费用的概念	(253)
二、获得捐赠资产费用的核算	(254)
三、借款费用的核算	(254)
四、汇兑损失的核算	(255)
五、期末结转筹资费用的核算	(256)

第五节 其他费用	(256)
一、其他费用的概念	(256)
二、其他费用核算账户的设置	(256)
三、其他费用的账务处理	(257)
 第十二章 会计变更与会计差错更正	(259)
第一节 会计变更与会计差错更正概述	(259)
一、会计变更	(259)
二、会计差错更正	(259)
第二节 会计变更	(260)
一、会计政策变更	(260)
二、会计估计变更	(264)
第三节 会计差错更正	(267)
一、会计差错更正概述	(267)
二、会计差错更正的会计处理方法	(267)
 第十三章 财务会计报告	(270)
第一节 财务会计报告概述	(270)
一、财务会计报告的概念	(270)
二、财务会计报告的作用	(270)
三、财务会计报告的种类	(271)
四、会计报表的分类	(272)
五、编制财务会计报告的要求	(273)
第二节 资产负债表	(275)
一、资产负债表的作用	(275)
二、资产负债表的结构	(275)
三、资产负债表的编制	(277)
第三节 业务活动表	(285)
一、业务活动表的作用	(285)
二、业务活动表的结构	(286)

三、业务活动表的编制·····	(287)
第四节 现金流量表·····	(291)
一、现金流量表的作用·····	(291)
二、现金及现金流量·····	(292)
三、现金流量表的结构·····	(294)
四、现金流量表的编制·····	(294)
第五节 会计报表附注和财务情况说明书·····	(300)
一、会计报表附注·····	(300)
二、财务情况说明书·····	(303)
 第十四章 资产负债表日后事项·····	(305)
第一节 资产负债表日后事项概述·····	(305)
一、资产负债表日后事项概念·····	(305)
二、资产负债表日后事项的涵盖期间与分类·····	(305)
第二节 调整事项·····	(306)
一、调整事项的主要示例·····	(306)
二、调整事项的处理原则·····	(307)
三、调整事项的具体账务处理·····	(308)
第三节 非调整事项·····	(310)
一、非调整事项主要示例·····	(310)
二、非调整事项的处理原则·····	(312)
 第十五章 会计报表分析·····	(313)
第一节 会计报表分析概述·····	(313)
一、会计报表分析的意义·····	(313)
二、会计报表分析的目的·····	(314)
三、会计报表分析的步骤·····	(315)
四、会计报表分析的基本方法·····	(316)
第二节 会计报表的趋势分析法·····	(321)
一、趋势分析法概述·····	(321)

二、比较资产负债表的趋势分析·····	(322)
三、比较业务活动表的趋势分析·····	(323)
第三节 会计报表的比率分析法·····	(324)
一、流动性比率·····	(325)
二、筹资比率·····	(326)
三、运营能力比率·····	(327)
四、效率比率·····	(328)
五、现金流量比率·····	(330)
第四节 会计报表的指标勾稽关系·····	(331)
一、会计报表指标勾稽关系的概念·····	(331)
二、会计报表内部指标间的勾稽关系·····	(332)
三、会计报表间的指标勾稽关系·····	(332)
 主要参考书目·····	 (334)

第一章 导 论

第一节 民间非营利组织会计概述

一、民间非营利组织的界定

人类的社会活动大多是通过某些社会组织完成的。在社会主义市场经济条件下，我国的社会组织一般由政府组织、营利性组织和非营利性组织三部分构成。

（一）营利性组织

营利性组织一般被称为“企业”，是指依法设立的以营利为目的从事生产业务活动的独立核算的经济组织，如公司、企业等。营利性组织是一个既区别于政府、社会组织和团体，也不是政府行政管理机构的附属物的独立经济组织。获得并不断增加盈利是营利性组织的目的。自负盈亏，承担经营责任，是该组织不断发展的内在动力，也是形成自我约束机制的关键。

（二）政府组织

在我国，政府是指国家各级政府行政单位（包括中央政府和地方政府）。具体包括：国家权力机关，即各级人民代表大会及其所属机构；国家行政机关，即从国务院到省、自治区、直辖市以及下属的市、地、县、乡的各级人民政府及其所属机构；公安、司法、检察机关等。政府组织的基本宗旨是为全社会公众提供各种服务，促进全社会持续、稳定和健康地发展。

（三）非营利性组织

一般而言，非营利性组织是指那些经营目的在于社会公共利益，

而非谋取个人或组织的经济利益，即不以营利为目的的经济组织。

需要说明的是，社会公益事业可以由政府举办，也可以由民间来组织。本书所说的“非营利性组织”是指那些独立于政府组织之外的非营利组织，即民间非营利组织。

民间非营利组织主要包括社会团体、基金会、民办非企业单位、寺院、宫观、清真寺、教堂等。

社会团体，是指中国公民自愿组成，为实现会员共同意愿，按照其章程开展活动的非营利性社会组织。根据社会团体的性质和任务，社会团体可以分为学术性、行业性、专业性和联合性四类。其中：学术性社会团体，可分为自然科学类、社会科学类及自然科学与社会科学的交叉科学类三种，一般以学会、研究会命名；行业性社会团体，主要是经济性团体，又可分为农业类、工业类和商业类等，一般以协会命名；专业性社会团体，一般是非经济类的，主要由专业人员组成或以专业技术、专门资金，为从事某项事业而成立的团体，多以协会、基金会命名；联合性社会团体，主要是人群的联合体或学术性、行业性、专业性团体的联合体，一般以联合会、联谊会、促进会命名。

社会团体不包括：（1）参加中国人民政治协商会议的人民团体；（2）由国务院机构编制管理机关核定，并经国务院批准免于登记的团体；（3）机关、团体、企事业单位内部经本单位批准成立的在本单位活动的团体。

基金会，是指利用自然人、法人或者其他组织捐赠的财产，以从事公益事业为目的，按照《基金会管理条例》的规定成立的非营利性法人。基金会开展活动的目的在于促进科研、文教、社会福利等满足公共需求行业的发展。由政府支持或组建、用于支持科研和其他各种特殊基金管理团体的基金会，不属于本书范围。

民办非企业单位，是指企事业单位、社会团体和其他社会力量以及公民个人利用非国有资产举办的，从事非营利性社会服务活动的社会组织。包括：（1）民办教育单位，如民办幼儿园，民办小学、中学、学院、大学，民办专修（进修）院校，民办培训（补习）学校或