

21世纪全国高等院校实用规划教材

# 非营利组织管理

主 编 王智慧

- ✓ 吸收国内外最前沿管理体系
- ✓ 分析本土非营利组织的发展
- ✓ 突破非营利组织管理的瓶颈



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪全国高等院校实用规划教材

# 非营利组织管理

主 编 王智慧

副主编 邹再进 杨 莉



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

本书主要介绍了非营利组织管理中的基础知识,包括非营利组织的含义、基本特征、作用;分析了非营利组织在政府、市场之间得以蓬勃发展的几种理论依据;同时也介绍了中外非营利组织发展的历史阶段及其特点。另外,还重点介绍了非营利组织管理中战略管理、组织结构设计、人力资源管理、财务管理、项目管理、营销管理、绩效评估、组织文化管理、危机管理的基本内容和管理过程。

本书可作为高等院校公共管理、行政管理等专业本科生及研究生的教学用书,也可作为相关管理人员与研究人员的参考资料。

### 图书在版编目(CIP)数据

非营利组织管理/王智慧主编. —北京:北京大学出版社, 2012.7

(21世纪全国高等院校实用规划教材)

ISBN 978-7-301-20726-0

I. ①非… II. ①王… III. ①社会团体—组织管理—高等学校—教材 IV. ①C912.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 118265 号

书 名: 非营利组织管理

著作责任者: 王智慧 主编

总·策 划: 第六事业部

执行策划: 李 虎

责任编辑: 葛 方

标准书号: ISBN 978-7-301-20726-0/C·0766

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电子邮箱: [pup\\_6@163.com](mailto:pup_6@163.com)

印 刷 者: 河北滦县鑫华书刊印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 17.75 印张 420 千字

2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 33.00 元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

## 21世纪全国高等院校实用规划教材

### 专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

# 丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个，管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经管理理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化，适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新，特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案，以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写，立足于21世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科生现状及存在问题，探索经济管理类专业本科生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识，着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容，让学生在学习过程中理论联系实际，特别列举了我国经济管理工作中大量实际案例，这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力，促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求，财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导，结合我国财经工作的新实践，充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想，形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就，需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写，将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因，本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信，在各位老师的关心和帮助下，本系列教材一定能不断地改进和完善，并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授，博士生导师，四川省社会科学联合会主席，《经济学家》杂志主编，全国高等财经院校资本论研究会会长，学术团体“新知研究院”院长。

# 前 言

非营利组织自 20 世纪 70 年代以来实现了前所未有的巨大发展。无论是在发达国家还是在发展中国家,各种非营利组织的活动已经遍及人类社会经济活动的各个主要领域,发挥着不可替代的重要作用,非营利组织被认为是弥补政府与市场不足的“第三部门”。目前,非营利组织已经成为推动政治民主化、实现社会可持续发展、维护国际公正与和平的一支重要力量。

在中国,随着经济体制改革的深入,政府机构改革正稳步推进,政府与市场、政府与社会的关系日益改善,非营利组织也得到了较好的发展,发挥了一定的作用。但是,资金、人才、管理等问题已成为制约我国非营利组织健康发展的瓶颈。因此,介绍非营利组织管理的基础知识,掌握非营利组织管理的主要方法,了解非营利组织发展的主要趋势,是编写本书的主要目的。

作为教学用书,本书在编写过程中力求内容充实、体系完整、逻辑合理、概念清晰,并尽量吸收和采纳现有国内外非营利组织研究中的一些前沿信息和优秀成果,使之能体现理论和实践相结合的实用性要求和学科发展的前沿性特点。在编排体例上,本书在每章内容中穿插一些小幅阅读资料或案例材料,帮助学生对相关知识的理解;同时,在每章后面附有复习思考题、阅读材料及讨论题,有利于帮助学生对学习内容的全面掌握和灵活运用。本书适合于各高等院校公共管理、行政管理、社会工作等专业本科生及硕士生教学研究使用。

本书共有 13 章,第 1~4 章主要介绍非营利组织管理中的基础理论知识,及非营利组织在国内外的发展现状;第 5~11 章则重点介绍非营利组织管理中的主要内容,包括战略管理、组织结构设计、人力资源管理、财务管理、项目管理、营销管理、组织评估。此外,作为一种组织形态,非营利组织也需要培育组织文化,进行危机管理,这是当前非营利组织规范发展的重要内容。因此,本书第 12、13 章介绍了非营利组织的文化管理和危机管理。

本书由 7 位作者合作完成,其中第 1、2、11、13 章由王智慧撰稿,第 3、4 章由刘洪、李佳撰稿,第 5、6、7 章由杨莉撰稿,第 8、9 章由赵永伦撰稿,第 10、12 章由邹再进、莫申容撰稿。全书由王智慧负责统稿、初审和定稿,周开协助校稿、排版。

由于国内对非营利组织管理的研究尚处于起步阶段,可供参考的文献资料不多,有关非营利组织的案例分析也很少。因此,书中有些内容是编者根据相关知识、教学经验、网络材料组织整理而成,分析和结论难免有一定的主观性,恳请各位读者和同行提出宝贵意见。

本书在编写过程中参阅的文献,已尽力在参考文献中进行了标注,以示对各位论文、论著作者的尊重。在此,我们真诚地向各位作者表示感谢!书中如有参考文献标注遗漏之处,敬请原作者谅解,并请与我们联系,我们将在再版时更正。

王智慧  
2012 年 1 月

# 目 录

<b>第 1 章 非营利组织概述</b> ..... 1	<b>第 3 章 国外的非营利组织</b> ..... 36
1.1 非营利组织的概念及特征 ..... 2	3.1 国外非营利组织的发展概况 ..... 36
1.1.1 非营利组织的概念 ..... 2	3.1.1 国外非营利组织的产生与 发展 ..... 36
1.1.2 非营利组织的特征 ..... 3	3.1.2 国外非营利组织的法律制度 环境 ..... 38
1.2 非营利组织的类型 ..... 5	3.1.3 国外非营利组织的主要发展 特点 ..... 40
1.2.1 国际组织对非营利组织的 分类 ..... 5	3.2 主要国家(地区)的非营利组织 ..... 41
1.2.2 一些国家和地区的分类 ..... 6	3.2.1 美国的非营利组织 ..... 41
1.2.3 我国非营利组织的分类 ..... 8	3.2.2 英国的非营利组织 ..... 42
1.3 非营利组织发展的原因及作用 ..... 12	3.2.3 日本的非营利组织 ..... 44
1.3.1 非营利组织兴起和发展的 原因 ..... 12	3.2.4 德国的非营利组织 ..... 46
1.3.2 非营利组织的作用 ..... 14	3.2.5 澳大利亚的非营利组织 ..... 47
1.3.3 非营利组织发展的局限 ..... 17	3.2.6 印度的非营利组织 ..... 48
本章小结 ..... 18	3.3 国际非营利组织 ..... 50
复习思考题 ..... 19	3.3.1 绿色和平组织 ..... 50
<b>第 2 章 非营利组织发展的理论基础</b> ..... 21	3.3.2 国际红十字会 ..... 52
2.1 市场失灵、政府失灵和志愿失灵 ..... 22	3.3.3 国际奥林匹克委员会 ..... 53
2.1.1 市场失灵 ..... 22	本章小结 ..... 55
2.1.2 政府失灵 ..... 23	复习思考题 ..... 55
2.1.3 志愿失灵 ..... 25	<b>第 4 章 中国的非营利组织</b> ..... 57
2.2 交易成本经济学、委托—代理理论和 契约失灵理论 ..... 26	4.1 中国非营利组织的起源和历史发展 ... 58
2.2.1 交易成本经济学 ..... 27	4.1.1 中国非营利组织发展的历史 雏形 ..... 58
2.2.2 委托—代理理论 ..... 28	4.1.2 近代中国非营利组织的发展 ... 59
2.2.3 契约失灵理论 ..... 29	4.2 中国非营利组织的活动领域及其 作用 ..... 60
2.3 公民社会理论 ..... 30	4.2.1 中国非营利组织的发展方式 ... 61
2.3.1 公民社会理论 ..... 30	4.2.2 中国非营利组织活动领域 分布 ..... 62
2.3.2 公民社会与善治 ..... 31	4.2.3 中国非营利组织的作用 ..... 63
2.3.3 非营利组织在公民社会发展 中的作用 ..... 32	4.3 非营利组织的法律制度框架 ..... 65
本章小结 ..... 33	4.3.1 我国非营利组织的现行法规 ... 65
复习思考题 ..... 34	



4.3.2	非营利组织的管理制度 .....	66	6.2.2	非营利组织理事会的结构 设计 .....	104
4.3.3	非营利组织登记管理制度的 原则 .....	67	6.2.3	理事、理事长与执行主任、 员工之间的关系 .....	105
4.3.4	我国现行非营利组织法规体系 的缺陷 .....	67	6.3	非营利组织的不同领导模型 .....	106
4.3.5	改善中国非营利组织法律政策 环境的政策建议 .....	68	6.3.1	领导者和组织宗旨 .....	106
4.4	中国非营利组织发展存在的主要 问题与对策 .....	70	6.3.2	理事会不同的决策原则 .....	107
4.4.1	中国非营利组织发展存在的 主要问题 .....	70	6.3.3	理事会不同的决策流程 .....	107
4.4.2	我国非营利组织发展的调整 措施 .....	72	6.3.4	理事会会议投票的重要 规则 .....	108
	本章小结 .....	74		本章小结 .....	108
	复习思考题 .....	74		复习思考题 .....	109
<b>第5章</b>	<b>非营利组织的战略管理</b> .....	<b>76</b>	<b>第7章</b>	<b>非营利组织人力资源管理</b> .....	<b>111</b>
5.1	非营利组织战略管理的发展与作用 ...	77	7.1	非营利组织人力资源管理的特点及 重要性 .....	111
5.1.1	非营利组织战略管理的内涵及 特征 .....	77	7.1.1	人力资源管理的产生与 发展 .....	111
5.1.2	非营利组织战略管理的作用 ...	79	7.1.2	人力资源管理的职责、目标与 角色定位 .....	115
5.1.3	非营利组织常用的战略 .....	80	7.1.3	非营利组织的人力资源配置及 角色 .....	117
5.2	非营利组织战略设计 .....	82	7.1.4	非营利组织人力资源的 构成 .....	118
5.2.1	非营利组织战略管理使命 .....	83	7.1.5	非营利组织人力资源管理的 重要性 .....	118
5.2.2	战略设计阶段 .....	85	7.1.6	非营利组织管理人力资源管理 的特点 .....	119
5.3	非营利组织战略的实施和控制 .....	92	7.2	非营利组织人力资源管理的过程、 政策与程序 .....	120
5.3.1	非营利组织战略的实施 .....	92	7.2.1	非营利组织人力资源管理的 过程 .....	120
5.3.2	非营利组织战略的控制 .....	93	7.2.2	非营利组织人力资源管理的 评估、授权与激励政策 .....	123
	本章小结 .....	94	7.3	非营利组织志愿服务发展与管理 .....	126
	复习思考题 .....	94	7.3.1	志愿精神、志愿服务和 志愿者 .....	126
<b>第6章</b>	<b>非营利组织结构设计</b> .....	<b>97</b>	7.3.2	志愿者管理 .....	127
6.1	非营利组织结构设计的要素和形式 ...	98	7.3.3	志愿者的管理模式与激励 方式 .....	128
6.1.1	非营利组织结构 .....	98			
6.1.2	非营利组织设计与分工的 部门化 .....	101			
6.1.3	非营利组织设计与分工的 层次化 .....	102			
6.2	非营利组织理事会职能与结构 设计 .....	102			
6.2.1	理事会及其职能 .....	102			

7.4 非营利组织人力资源管理存在的 问题及其开发完善 .....	130	9.1.2 非营利组织的项目管理 .....	163
7.4.1 非营利组织人力资源管理 存在的问题 .....	130	9.1.3 非营利组织项目管理的 原则 .....	164
7.4.2 加强非营利组织人力资源 开发与管理 .....	131	9.2 非营利组织项目的取得 .....	164
7.4.3 不断完善非营利组织人力资源 管理的宏观环境 .....	132	9.2.1 非营利组织的项目规划 .....	165
本章小结 .....	133	9.2.2 寻找和识别项目 .....	165
复习思考题 .....	133	9.2.3 项目的设计 .....	166
<b>第 8 章 非营利组织财务管理</b> .....	136	9.2.4 项目可行性研究 .....	167
8.1 非营利组织财务运作概述 .....	137	9.2.5 编制项目建议书 .....	169
8.1.1 非营利组织的财务活动和财务 关系 .....	137	9.3 项目资金的筹集 .....	171
8.1.2 非营利组织的财务及财务管理 特点 .....	140	9.3.1 非营利组织项目融资的 渠道 .....	171
8.1.3 非营利组织财务管理的重要 作用和现实意义 .....	142	9.3.2 项目融资的操作过程 .....	172
8.1.4 非营利组织财务管理的目标和 原则 .....	143	9.4 非营利组织的项目运作管理 .....	174
8.2 非营利组织财务管理的基本内容 .....	145	9.4.1 项目的启动和计划 .....	174
8.2.1 非营利组织的计划管理工作 .....	145	9.4.2 项目的执行 .....	175
8.2.2 非营利组织的会计核算 .....	146	9.4.3 项目的实施控制 .....	175
8.2.3 非营利组织的财务控制 .....	148	9.4.4 信息沟通 .....	176
8.2.4 资金存量项目的管理 .....	148	9.4.5 项目评估 .....	176
8.2.5 资金流量项目管理 .....	149	本章小结 .....	178
8.2.6 财务分析 .....	150	复习思考题 .....	179
8.2.7 非营利组织的财务监督 .....	150	<b>第 10 章 非营利组织营销管理</b> .....	182
8.3 非营利组织收入、支出与费用的 管理与核算 .....	151	10.1 非营利组织营销概述 .....	183
8.3.1 收入的管理与核算 .....	151	10.1.1 非营利组织营销的必要性 .....	183
8.3.2 非营利组织费用的管理与 核算 .....	155	10.1.2 非营利组织营销的特点 .....	184
本章小结 .....	157	10.2 非营利组织营销策略 .....	186
复习思考题 .....	158	10.2.1 产品策略 .....	186
<b>第 9 章 非营利组织项目管理</b> .....	161	10.2.2 定价策略 .....	190
9.1 非营利组织项目管理概述 .....	162	10.2.3 渠道策略 .....	191
9.1.1 项目和项目管理的概念 .....	162	10.2.4 推广策略 .....	193
		10.3 非营利组织营销管理与控制 .....	195
		10.3.1 募捐管理 .....	195
		10.3.2 非营利组织营销控制 .....	198
		本章小结 .....	200
		复习思考题 .....	200
		<b>第 11 章 非营利组织评估</b> .....	203
		11.1 非营利组织评估的理论与方法 .....	204
		11.1.1 非营利组织评估的概念 .....	204

11.1.2 非营利组织评估的理论基础 .....	206	12.3.3 公益性文化建设 .....	243
11.1.3 非营利组织评估的主要方法 .....	208	本章小结 .....	245
11.2 非营利组织评估系统设计 .....	214	复习思考题 .....	245
11.2.1 非营利组织评估的原则 .....	214	<b>第 13 章 非营利组织危机管理</b> .....	248
11.2.2 非营利组织评估的特点 .....	215	13.1 非营利组织危机管理概述 .....	249
11.2.3 非营利组织评估的主体 .....	216	13.1.1 危机的概念 .....	249
11.3 非营利组织评估指标体系 .....	217	13.1.2 危机的特性 .....	250
11.3.1 非营利组织评估指标体系的内容 .....	217	13.1.3 非营利组织危机的类型 .....	251
11.3.2 非营利组织评估的程序与方法 .....	223	13.1.4 非营利组织危机的影响 .....	252
本章小结 .....	225	13.2 非营利组织危机管理机制的建立 .....	253
复习思考题 .....	225	13.2.1 非营利组织危机管理的重要性 .....	253
<b>第 12 章 非营利组织文化管理</b> .....	228	13.2.2 非营利组织危机管理的原则 .....	253
12.1 非营利组织文化概述 .....	229	13.2.3 非营利组织危机管理的目标 .....	254
12.1.1 非营利组织文化的含义及特征 .....	229	13.2.4 非营利组织危机管理的过程 .....	255
12.1.2 非营利组织文化形成的一般模式及结构 .....	231	13.2.5 非营利组织危机管理的其他工作 .....	257
12.1.3 非营利组织文化的作用 .....	233	13.2.6 对我国非营利组织发展的启示 .....	257
12.2 非营利组织价值观的管理 .....	234	13.3 非营利组织危机管理中的媒体沟通 .....	258
12.2.1 组织价值观的内涵及特征 .....	235	13.3.1 危机管理中媒体沟通过程 .....	258
12.2.2 非营利组织价值观的作用 .....	236	13.3.2 建立非营利组织危机管理媒体协调系统 .....	260
12.2.3 非营利组织价值观的塑造途径 .....	236	本章小结 .....	261
12.3 非营利组织文化建设 .....	237	复习思考题 .....	262
12.3.1 志愿服务文化建设 .....	238	<b>参考文献</b> .....	264
12.3.2 诚信文化建设 .....	240		

# 第 1 章 非营利组织概述

## 学习目标

1. 掌握非营利组织的含义及特征。
2. 熟悉学术界对非营利组织的几种主要分类。
3. 了解非营利组织发展的政治、社会和经济背景。
4. 理解非营利组织发展的作用及其局限性。



## 案例导入

### 中国红十字会的历史

1950年8月2日中国红十字会召开了新中国成立后的第一次代表会议，协商改组事宜，并向政务院作了汇报。周恩来总理亲自审阅了报告，亲笔修改了会章并于9月6日批准了章程和领导机构。10月，改组后的中国红十字会在国际红十字会第21届理事会上当选为协会执行理事。1952年，周恩来总理代表政府发表声明，承认1949年关于改善战地伤病员境遇等4项日内瓦公约。同年7月，第8届国际红十字大会承认中国红十字会是唯一合法的全国性红十字会，是新中国在国际组织中第一个恢复合法席位的团体。此后，红十字会在爱国卫生运动、卫生救护训练及交换战俘等方面做了大量工作。新中国成立后特别是改革开放以来，红十字事业有了很大发展。1993年《中华人民共和国红十字会法》的颁布实行，使我国红十字事业走上法制轨道。中国红十字会是中华人民共和国统一的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体。中国红十字会的宗旨是保护人的生命和健康，发扬人道主义精神，促进和平进步事业。中华人民共和国公民不分民族、种族、性别、职业、宗教信仰、教育程度，承认中国红十字会章程并缴纳会费的，可以自愿参加红十字会。全国有31个省、自治区、直辖市红十字会及香港、澳门两个特别行政区分会，82 847个基层组织，2 026万名会员。

(资料来源：<http://baike.baidu.com/view/56596.htm>)

讨论题：中国红十字会是个什么样的组织？它有什么特点？

20世纪60年代以来，英、美等一些后现代国家发生了一场范围广泛的“结社革命”，使市场和国家之外的非营利组织(non-profit organization)、“第三部门”(the third sector)得到了空前发展，一个席卷全世界的“公民社会”(civil society)逐步形成。从欧美发达国家到亚洲、

非洲和拉丁美洲的发展中国家,各种非营利组织纷纷创立,提供医疗卫生保健、文化教育、生态环境保护、慈善救济、社区服务等服务,在经济社会发展中扮演着越来越重要的角色。正如世界顶级管理大师彼得·德鲁克(Peter Drucker)所说:“20世纪是市场经济的世纪,21世纪则是社会部门的世纪。”

## 1.1 非营利组织的概念及特征

### 1.1.1 非营利组织的概念

在研究非营利组织(non-profit organization)时,经常会涉及很多不同的名称,如非政府组织(non-governmental organization, NGO)、志愿组织(voluntary organization, VO)、免税组织(tax-exemption organization)、公民社会组织(civil society organization, CSO)、第三部门(the third sector)、慈善组织(philanthropic organization)、基金会(foundation)、公益性企业(social enterprise)、独立部门(independent sector)、社区组织(community organization)等。这些多样的称谓,一方面表明非营利组织的多元性,另一方面体现人们对非营利组织理解和范围上的略微差异。本书主要以非营利组织的概念作为研究对象。

那么,什么是非营利组织?关于这一定义,正如其五花八门的称谓一样,不同的组织和学者根据各自研究的需要提出了不同的定义方式。目前国际上比较有代表性的观点有如下几种。

从法律角度定义,如美国《国内税收法典》第501(c)(3)称,“非营利组织本质上是一种组织,限制其将净余额分配给任何监督与经营该组织的人,如组织的成员、董事与经理等”,并且规定非营利组织必须满足3个条件:第一是组织的运作目标完全是为了从事慈善性、教育性和科学性的事业,或者是为达到税法明文规定的其他目的;第二是组织的净收入不能用于使私人受惠;第三是组织所从事的主要活动不是为了影响立法,也不干预公开选举。

联合国国民经济核算体系从资金来源上定义非营利组织为,其大部分收入不是来自其产品销售或服务提供带来的利润,而是依靠其会员的会费、政府资助或社会支持者的捐赠。按照这一规定,至少有一半以上的收入来自会员会费、政府资助或社会捐赠的组织才算是非营利组织,否则不能被界定为非营利组织。

联合国经社理事会1998年定义非营利组织为,正式成立的、自我管理、非营利、以一定程度的自愿参与为特点的民间组织。包括特殊利益组织、网络,服务提供者 and 公用事业承包商,非政府的筹资、业务和宣传组织(特别是妇女非政府组织),专业协会、社区协会以及缴费成员组织。

亚洲开发银行从组织本质属性上定义,认为满足下列两个条件的组织可以作为广义的非营利组织:①不是基于政府体系;②不是以营利为目的。

美国约翰·霍普金斯大学非营利组织国际比较研究中心提出,将具有组织性(organized)、非政府性(non-government)、非营利性(non-profit-distributing)、志愿性(voluntary)及自治性(self-governing)等5个核心特征的社会组织界定为非营利组织。

国内学者对非营利组织的定义也可谓见仁见智。学者从不同的研究角度对我国非营利组织的内涵进行了界定。其中,具有代表性的有王名和刘春湘。王名认为,非营利组织是不以

营利为目的、主要开展公益性或互益性活动、独立于党政体系之外的正式的社会组织；刘春湘认为，非营利组织是在政府、营利企业之外的领域中具有不同程度自治性的、不以营利为目的的正式组织。

我国财政部在《民间非营利组织会计制度》中从会计核算和管理的角度对非营利组织的涵盖范围和特征进行了规范，指出民间非营利组织包括依照国家法律、行政法规登记的社会团体、基金会、民办非企业单位和寺院、宫观、清真寺、教堂等，并具有 3 个特征：①该组织不以营利为宗旨和目的；②资源提供者向该组织提供资源不取得经济回报；③资源提供者不享有该组织的所有权。

参考国内外学者对非营利组织的定义，本书将非营利组织定义为，正式的、不以营利为目的、通过志愿行为向社会提供公益性服务，能够独立运行的社会组织。

### 1.1.2 非营利组织的特征

特征是认识和界定事物的基本依据，把握非营利组织的本质需要罗列其特性。美国财务会计准则委员会(financial accounting standard board, FASB)在其 1993 年发布的《财务会计准则公告(第 116 号)》中从 3 个方面的特征界定非营利组织：①绝大部分资财来自资财提供者，这些投资者并不期望按照其所提供资财的比例收回资财或获得经济利益(receive significant contributions)；②业务营运的目的，不是为了获取一笔利润或利润的等同物而提供货品和劳务(do not operate for profit)；③不存在可以出售、转让、赎买，或一旦机构清算，可以分享剩余资财的明确的所有者权益(have no ownership interests)。

美国非营利组织研究学者托马斯·沃夫(Thomas Wolf)认为非营利组织具有如下 6 个方面的特征：①必须具有为社会公众服务的使命；②必须组织成一个非营利的或慈善的机构；③其经营必须排除任何个人获得私利；④享有免除政府税收的优惠待遇；⑤具有法律上的特殊地位，赞助该类组织的捐款应该列入抵税或减税的范围；⑥必须是正式合法的组织，在政府管理机构注册并接受相关法律法规的约束。在沃夫看来，赋税方面享有优惠待遇、经费的管理和运作不被私人利益所左右，是非营利组织极其重要的特征。

最具代表性的且为多数人所接受的是美国约翰·霍普金斯大学非营利组织国际比较研究中心负责人、著名非营利组织实证研究教授萨拉蒙(Salamon)和恩尼尔(Anheier)的观点。他们认为，非营利组织的特征如下。

(1) 正式的组织(organized)。必须具有某种程度的制度化或者具备一定的组织形态，而不是临时的或非正式的民众集合体；同时还需得到政府的批准，具有法人资格，可以以组织名义签订各种契约、管理财务和开展活动。

(2) 民间组织(private)。必须与政府机构有所区别，既不属于政府的部门，也不应由政府官员充当董事会成员，但这并不意味着非营利组织就不能接受政府的拨款，也不意味着政府官员绝不能担任董事。即非营利组织必须是民间私人性质的组织。

(3) 非营利且不能分配利润(non-profit-distributing)。这个特征包含两个层面的意思：第一层意思是指组织运营可以生产利润，但必须将组织的利润运用在组织宗旨限定的任务上；第二层意思是指组织内部的工作人员不能享有分配利润的权利，这和营利组织的运作情形有明显的不同。非营利组织的资产必须永久投入其主要使命，不可以清算而付给任何私人或组织。

(4) 自我治理(self-governing)。非营利组织必须能够自我管理，组织本身要有内部管理的

程序及章程，除受政府相关法律法规的约束外，不受其他团体的控制。

(5) 志愿性(voluntary)。非营利组织应有一定数量的志愿人员参与组织运作和项目活动，特别是志愿人员所组成的具有领导、管理与治理等多功能的董事会。因此，非营利组织在某种意义上具有志愿性。

(6) 公共利益属性(public benefit)。非营利组织所提供的服务应具有公共利益的性质，并以服务公众为宗旨。

国内研究非营利组织的学者也对非营利组织的特征进行了分析。例如，王名将非政府组织的特征概括为非营利性、非政府性、志愿公益性或互益性。陈小安认为非营利组织具有营利性和非营利性、公益性和非公益性交织混合的特点，并进一步指出可从两个层面理解非营利性，即宗旨的非营利性和手段的非营利性。马庆钰将非营利组织的特征概括为非营利性、自主性、志愿性和公益性4个方面。

### 1) 非营利性

(1) 不以营利为目的。企业组织存在的目的具有营利性，而非营利组织存在的目的是促进公益事业的发展或满足公共利益的需要，不以营利为主要目的。当然，非营利组织并非不能进行某些经营性活动，但经营活动不是其主要业务，经营的目的是为了辅助其所从事的公益事业的发展。

(2) 剩余收入不进行分配。企业组织的利润通常要在投资者之间进行分红，但非营利组织的盈余，不能在成员之间进行分配。

(3) 不得将组织的资产以任何形式转变为私人所有。企业组织的资产归企业所有者所有，但非营利组织的资产严格地说并不属于组织所有，也不属于捐赠者，而是一定意义上的“公益或互益资产”，属于社会。因此，非营利组织是作为受托人来行使公益资产的所有权的。如果非营利组织解散或破产，其资产将转交政府或其他非营利组织。

### 2) 自主性

(1) 非政党立场。一般而言，非营利组织要求在政治上保持中立，即不与特定的政党结盟，不卷入政治派别活动，甚至在一些国家不准作为选举的工具。

(2) 非政府立场。通常情况下，非营利组织不受政府支配，能够独立筹措自己的资金，独立确定自己的业务内容，独立实施自己的计划。

(3) 组织自治。非营利组织是一个独立的社会组织，既不隶属于政府也不附属于企业或政党团体。主要表现为其独立的价值取向、独立的人事、独立的财政、独立的章程、独立的决策管理机制等。

### 3) 志愿性

(1) 志愿者的参与。志愿者是志愿精神的直接体现和人格化，具体表现为人们无偿地参加各种社会公益活动，不求任何回报，这是非营利组织得以存在与发展的人力资本条件。

(2) 资源的社会捐赠。社会捐赠是志愿性的物化，具体表现为人们为社会公益活动无偿提供资金或其他物质财富。

### 4) 公益性

(1) 公共性组织。公共性是指为大多数人提供服务，满足社会的总需求。不过，公共性

分为两个层次：一个层次是范围广大的公益组织，如扶贫、环保、人权组织等；另一个层次是范围狭窄的互益组织，如行业协会和一些兴趣组织。

(2) 服务性组织。大多数非营利组织提供的服务与慈善事业、社会救助、环境、人口、教育等问题有关，服务对象主要是穷人、农民、失业者、妇女儿童、残疾人、老年人、少数民族等弱势群体。

(3) 透明性组织。非营利组织使用的是社会公共资源，提供的是社会公共物品，其运作过程和开展的各种活动都要向社会公开，保持透明，并接受社会的监督。

尽管国内外学者在分析非营利组织特征上表述有所不同，但可以看出非营利组织具有非营利性、民间性、独立性、志愿性、公益性的基本特征。导入案例中的中国红十字会就是一个典型的非营利组织，具有非营利性、独立性、志愿性、公益性的特点。

## 1.2 非营利组织的类型

### 1.2.1 国际组织对非营利组织的分类

由于非营利组织在不同国家的理解和认识存在比较大的差异，对于非营利组织也有许多不同的界定，因而到目前为止世界上还没有形成一个统一的分类标准。下面介绍一些主要国际组织的分类。

#### 1. 联合国的分类

联合国国际标准产业分类体系(the UN international standard industrial classification system, ISIC, 1990)把非营利组织分为 3 大类 15 小类：①教育，包括小学教育、中学教育、大学教育、成人教育及其他；②医疗和社会工作，包括医疗保健、兽医、社会工作；③社会和个人服务，包括环境卫生、商会与专业组织、工会、其他会员组织(含宗教与政治组织)、娱乐机构、新闻机构、图书馆和博物馆及文化机构、运动与休闲。

#### 2. 欧洲经济共同体的分类

欧共同体经济活动产业分类体系(the european communities general industrial classification of economic activities, NACE)，由欧洲统计办公室设计，它将非营利组织分为 5 大类 22 项：第一类是教育，包括高等教育、中小学教育、职业教育、护理教育；第二类是研究与开发；第三类是医疗卫生，包括医院、诊所、牙医、兽医、其他医疗机构；第四类是其他公众服务，包括社会工作、慈善机构、专业组织、雇主协会、工会、宗教组织和学会、旅行社；第五类是休闲与文化，包括娱乐机构、图书馆、档案馆、博物馆、动物园、体育组织。

#### 3. 世界银行的分类

世界银行(World Bank)根据对资金投入和项目运作的方便，将非营利组织分为两类：运作型非营利组织和倡导型非营利组织。

运作型非营利组织主要是设计和实现与发展相关的项目，又可分为“面向救助”非营利组织和“面向发展”非营利组织；倡导型非营利组织主要是针对特定问题、观点、兴趣进行



政策倡议或开展倡议活动的非营利组织，其主要目的是捍卫和促进某一目标的实现。倡导型非营利组织主要是通过游说、散发印刷品和各种激进活动来唤醒人们的意识，扩大影响，让人们了解并接受他们。

世界银行认为，运作型和倡导型非营利组织并不相互排斥，许多国际非营利组织既参加运作，又参与倡议，一些倡导型非营利组织虽不直接参与项目设计与执行，但也把关注点集中在与项目相关的事务上。

#### 4. 非营利组织国际分类体系

根据美国约翰·霍普金斯大学的萨拉蒙教授主持的非营利组织国际分类(the international classification of nonprofit organizations, ICNPO)的研究项目，该体系将非营利性组织分为 12 大类 24 小类(见表 1-1)。①文化与休闲：文化与艺术、休闲、服务性俱乐部；②教育与研究：中小学教育、高等教育、其他教育研究；③卫生：医院与健康、诊所、精神卫生与危机防范、其他保健服务；④社会服务：社会服务、紧急情况急救、社会救济；⑤环境：环境保护、动物保护；⑥发展与住房：经济、社会和社区发展、住房、就业与职业培训；⑦法律宣传与政治：公民和倡导性组织、诉讼和法律服务组织、政治组织；⑧慈善组织与志愿行为组织；⑨国际性活动；⑩宗教活动和组织；⑪商会、职业协会、工会；⑫其他。

表 1-1 美国约翰·霍布金斯大学非营利组织分类

序号	大 类	小 类	序号	大 类	小 类
1	文化与休闲	文化与艺术、休闲、服务性俱乐部	7	法律、宣传与政治	公民和倡导性组织、诉讼和法律服务组织、政治组织
2	教育与科学研究	中小学教育、高等教育、其他教育研究	8	慈善组织与志愿行为组织	
3	卫生	医院与康复、诊断、精神卫生与危机防范、其他保健服务	9	国际性行动	
4	社会服务	社会服务、紧急情况救助、社会救助	10	宗教活动和组织	
5	环境	环境保护、动物保护	11	商会、职业协会、工会	
6	发展与住房	经济、社会和社区发展，住房，就业与职业培训	12	其他	

ICNPO 体系主要是根据活动内容进行划分，进一步发展了 ISIC 的基本结构，这样可以更充分地确定非营利组织的组成部分。目前，这是当前国际上比较流行的分类方法。

### 1.2.2 一些国家和地区的分类

#### 1. 美国的分类

美国的非营利组织数量众多，千差万别。为了便于统计和管理，美国慈善统计协会制定了“国家免税组织分类标准”(national taxonomy of exempt entities, NTEE)，并以此为依据，