

第八章

第五节 社会服务机构的财务与筹资管理

一、社会服务机构的财务管理

1. 社会服务机构财务管理的主要内容

- (1) 资本预算。机构从事长期投资时, 评估投资的可行性及衡量风险的程序与方法。
- (2) 长期融资。讨论机构在长期发展中, 如何通过融资从外部取得资金, 以维持理想的资金结构。
- (3) 运作资金管理。探讨机构在平时的运作中, 如何操作与管理短期资金。

2. 社会服务机构财务管理的功能

- (1) 提供经费支持方案执行, 使执行更有效率, 更节约成本。
- (2) 避免社会服务机构的财务危机, 保障机构的正常运行。
- (3) 强化机构的公信力, 使捐款人更愿意捐款。
- (4) 通过“投资管理”, 使基金增值, 开辟更多财源。

3. 社会服务机构的主要资金来源

- (1) 政府资助。①购买服务。②政府奖励。一般可分为补助和协议合作两种方式。
- (2) 社会捐助。指来自个人、企业、基金会的慈善捐款, 支持社会服务机构开展服务。
- (3) 商业交易。指服务收费、出售商品的收益等。

4. 社会服务机构的财务预算的方法

- (1) 单项预算法。以当年预算作为规划来年预算的基准, 以渐进的方式为基础规划来年的预算。
- (2) 方案预算法。以某项活动或项目为基础, 根据方案的需要, 列明各项开支和资源设备等, 编成的预算方案。
- (3) 零基预算法。以没有钱为出发点, 根据机构未来的实际需要进行预算。

5. 社会服务机构的财务控制

- (1) 会计系统和记录。
- (2) 财务控制。
- (3) 审计。

二、社会服务机构的筹资管理

1. 社会捐助

- (1) 个人捐款。个人捐款的动机分为四种: ①个人需要。满足个人自尊、被社会肯定等。②外界影响。受亲戚、朋友、同事的影响。③利他动机。以利他主义为中心, 从他人需要出发。④重视宗教理念。认为捐款是一种道德责任。
- (2) 企业捐款。企业捐款的动机主要有五种: ①市场营销。捐款有利于企业占领市场优势, 给企业带来新的利益和新的顾客。②公共关系。为了提升公司形象。③自我利益。为了自己获利。④税法策略。为了合理避税。⑤社会联谊(俱乐部)。被当作一种赢得他人赞赏和承认的理由。

2. 政府购买服务

3. 社会服务机构的筹资方法

- (1) 项目申请。
- (2) 私人恳请与电话劝募。



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

(3)特别事件筹资活动。

配套习题:

1、某社会工作服务机构受区民政局委托,对辖区内 834 户低保和低收入家庭进行入户走访和需求调研,在此基础上设计了一个精准扶贫项目。该机构根据项目需要编制各项开支预算。从制定财务预算方法的角度看,该机构采用的是()。

- A. 单项预算法
- B. 零基预算法
- C. 方案预算法
- D. 增量预算法

【答案】C

【解析】本题考查社会服务机构的财务预算方法。方案预算法是以某项活动计划为基础,根据方案的需要列明各项开支和资源设备等,编成一份预算方案,适用于向某些基金会申请资助。

2、规范的财务管理对于社会工作服务机构的正常运行意义重大,关于社会工作服务机构财务管理的说法,正确的有()。

- A. 组织的决策者同时也是财务决策者
- B. 财务管理的目标应关注稳定及长期发展
- C. 财务管理的目的是满足机构捐款人的需要
- D. 通过风险投资使资本增值,为机构人发起分红
- E. 通过成本分析和预算控制,提升项目运行效率

【答案】A,B,E

【解析】本题考查社会服务机构财务管理的含义和目标。无论是政府、企业还是非营利组织,都要面对财务管理问题。组织的决策者同时也是一个财务决策者。社会服务机构财务管理是指有关服务输送方案所需要的财物、经费资源的确认和获取,并确保这些资源被有效使用和妥善记录。社会服务机构属于非营利机构,其财务管理目标与营利组织有很大的不同。与营利组织相比,社会服务机构财务管理的目标以使命、服务为根本出发点,因此,着重点在于稳定及长期发展。当危机发生时,不到万不得已,不会随便解雇员工。当然,社会服务机构必须有危机意识,因为其可能与其他营利或非营利机构发生竞争。总之,社会服务机构只有拥有良好的财务管理与规划,保持机构财务稳定,才能使服务得以不断扩展、机构得以持续健康发展。社会服务机构财务管理的功能主要表现在:(1)提供经费支持方案执行,通过成本分析、监控预算等环节使执行更有效率,更节约成本的方案。(2)避免社会服务机构的财务危机,保障机构的正常运行。(3)强化机构的公信力,将使捐款人更愿意捐款。(4)通过“投资管理”使基金增值,开辟更多财源。



扫码下载 233 网校题库

一刷就过,千万人掌上题库!