

民间非营利组织会计

民间非营利组织会计概述

- 组织的概念和特征
 - 特征
 - 不以营利为宗旨和目的
 - 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
 - 资源提供者不享有该组织的所有权
- 民间非营利组织会计的概念和特点
 - 特点
 - 以权责发生制为会计核算基础
 - 在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础
 - 会计要素不包括所有者权益和利润，而是设置“净资产”
- 民间非营利组织会计核算的基本原则
 - 客观性原则、相关性原则等
- 民间非营利组织的会计要素
 - 反映财务状况的
 - 资产=负债+净资产
 - 反映业务成果的
 - 收入-费用=净资产变动额

民间非营利组织特定业务的核算

- 受托代理业务的核算
 - 设立“受托代理资产”和“受托代理负债”科目
- 捐赠收入的核算
 - 分为限定性捐赠和非限定性捐赠
- 会费收入的核算
 - 设置“会费收入”科目
 - 期末结转后该科目应无余额
- 业务活动成本的核算
 - 设置科目：“业务活动成本”
 - 会计期末，余额转入非限定性净资产，借记“非限定性净资产”科目
- 净资产的核算
 - 分类
 - 限定性净资产和非限定性净资产
 - 限定性净资产的核算
 - 设置“限定性净资产”科目
 - 期末结转限定性收入
 - 借记“捐赠收入—限定性收入”“政府补助收入—限定性收入”等科目，贷记“限定性净资产”科目。
 - 限定性净资产的重分类
 - 借记“限定性净资产”科目，贷记“非限定性净资产”科目
 - 非限定性净资产的核算
 - 设置“非限定性净资产”科目
 - 可设相应的二级科目和明细科目

时间限制；用途限制。

民间非营利组织的财务会计报告

- 法定要求
 - 真实、完整
- 重要意义
 - 提供决策信息、反映情况等
- 构成
 - 由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书构成