民间非营利组织财务管理

宁波科信会计师事务所有限公司

翁一菲

财务管理规范重点内容

会计核算规范

内控管理规范

会计核算规范

1

会计核算依据：《民间非营利组织会计制度》

2

严格区分限定性净资产和非限定性净资产

3

项目资金统一管理、单独建账

4

区分成本与费用，建立二级明细

5

依法纳税申报

《民间非营利组织会计制度》的特点及与《企业会计制度》的区别

项目	民间非营利组织会计制度	企业会计制度	
1	会计报告使用者	资源的提供者（会员、捐赠者、服务对象、债权人等）	投资者和债权人
2	会计报告目标	通过活动成果实现公共受托责任	通过利润考核帮助投资决策
2	会计核算原则	权责发生制、可靠性、相关性、可理解性、可比性等	
3	会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用五要素	资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六要素
4	计量基础	历史成本和公允价值	
5	净资产分类	限定性净资产和非限定性净资产	股本、资本公积、盈余公积、未分配利润
6	收入分类	交易形成的收入和非交易形成的收入	销售商品、提供劳务等经济利益总流入
7	成本费用分类	业务活动成本和期间费用	营业成本、税金和期间费用
8	会计报告	资产负债表、业务活动表、现金流量表	资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表

关于限定性定义

- 如果资产或者资产的经济利益（如资产的投资收益和利息等）的使用和处置受到资源提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限制或（和）用途限制。
- 本制度所称的时间限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求民间非营利组织在收到资产后的某一时期或某一特定日期之后才能使用该项资产；本制度所称的用途限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求民间非营利组织将收到的资产用于某一特定的用途。
- 民间非营利组织的董事会、理事会或类似机构对资产的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等，属于民间非营利组织内部管理上对资产使用所作的限制，它不属于本制度所界定的限定性资产。

费用

- 分类：业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用
- 按费用性质设置二级科目
- 会计科目与企业会计制度对比

非营利企业会计制度	企业会计制度
业务活动成本	营业成本/营业税金及附加/营业费用
管理费用	管理费用
筹资费用	财务费用（包括为获得捐赠资产发生的费用）
其他费用	营业外支出/所得税

内控管理规范

1

应建立项目支出批准制度，实际工作中应严格执行所建立的审批制度，经办人、项目负责人、授权批准人等。

2

严格制定预算及执行预算，不得随意调整预算。

3

统一管理、单独建账。

4

加强资金的使用管理，按规定的资金使用范围列支支出。

5

支出必须取得符合规定的原始凭证，不得使用不合法票据作为支出凭据，不得以拨代支、无票据列支费用，报销单应实报实销，载明事由或用途。

财务内控管理-规范性欠缺主要表现

费用使用未取得合法票据

购买批量的服务或物资未签订合同或者协议

劳务支出未鉴定合同或协议、补贴未建立书面标准

会计核算不规范

以拨代支

项目资金使用未按规定明确的支出审批制度，审批流程简单

项目未按照预算申报支出项目及金额执行

关于依法纳税及免税收入

一、制度依据

财税【2009】122号

财税【2014】13号

二、主要条款

- 1、非营利组织免税资格认定管理
- 2、非营利组织企业所得税免税收入范围

第四部分：关于依法纳税及免税收入

一、明确五项免税收入

根据财税[2009]122号，非营利组织的下列收入为免税收入：

- 1.接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- 2.政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入；
- 3.按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；
- 4.不征税收入和免税收入孳生的[银行](#)存款利息收入；
- 5.财政部、国家税务总局规定的其他收入。

根据上述规定，非营利组织取得的以下两类收入不免税：

- 1.不符合条件的非营利组织取得的收入不免税；
- 2.非营利组织从事营利性活动取得的收入不免税。

即使非营利组织符合免税条件，也不一定其所有的收入都能够免税，能够免税的只限于非营利组织从事非营利性活动取得的收入。我国的非营利组织一般不能从事营利性活动，为规范此类组织的活动，防止从事营利性活动可能带来的税收漏洞，对非营利组织的营利性活动取得的收入，不予免税。

二、按期纳税申报

谢谢

翁一菲 wengyf@126.com