

第二十六章 民间非营利组织会计

【高频考点】民间非营利组织特定业务的核算（★★）

1. 受托代理业务

(1) 收到受托代理资产时：

借：受托代理资产（入账价值比照接收捐赠资产确定）

贷：受托代理负债

(2) 转赠或者转出受托代理资产：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

2. 捐赠收入的核算

业务类型	会计处理
接受捐赠	借：现金、银行存款、固定资产等 贷：捐赠收入——限定性收入/非限定性收入
限制在确认收入的当期得以解除	借：捐赠收入——限定性收入 贷：捐赠收入——非限定性收入
期末	借：捐赠收入——限定性收入 贷：限定性净资产 借：捐赠收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产

3. 业务活动成本的核算

(1) 发生的业务活动成本：

借：业务活动成本

贷：现金、银行存款、存货、应付账款等

(2) 期末

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

4. 净资产的核算

类型	会计处理
限定性净资产	期末，将各收入类科目所属“限定性收入”明细科目的余额转入“限

	定性净资产”科目。 借：捐赠收入——限定性收入 政府补助收入——限定性收入 贷：限定性净资产
非限定性净资产	期末，应将各收入类科目所属“非限定性收入”明细科目的余额转入“非限定性净资产”科目。同时，应将 <u>各费用类科目的余额转入“非限定性净资产”科目</u> 。 借：捐赠收入——非限定性收入 会费收入——非限定性收入 提供服务收入——非限定性收入 政府补助收入——非限定性收入 商品销售收入——非限定性收入 投资收益——非限定性收入 其他收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产 借：非限定性净资产 贷：业务活动成本 管理费用 筹资费用 其他费用
限定性净资产的 <u>重分类</u> ： 借：限定性净资产 贷：非限定性净资产	