

公益连续五期专业课： 新《民间非营利组织会计制度》分析解读

【第5期】财务会计报告与新旧衔接规定

主讲人：任宏艳

一位致力于用社会组织听得懂的语言解读内部治理要点的秘书长

任宏艳

- 海淀区学习之星
- 西城区政协委员
- 北京市民政局专家库专家
- 总工会职工匠师
- 北京市三八红旗手
- 北京市好人好事上榜个人
- 首都民族团结进步先进个人
- 全国民族团结先进模范个人
- 全国“敬老爱老助老模范人物”称号
- 注册税务师、会计师



第一期回顾

- 1 新制度的主要内容
- 2 新旧制度主要变化
- 3 新旧制度衔接规定

关于印发《民间非营利组织会计制度》的通知

财会〔2024〕25号



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2025年06月18日 星期三

当前位置：首页>政策发布

关于印发《民间非营利组织会计制度》的通知

财会〔2024〕25号

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，有关单位：

为规范民间非营利组织的会计核算，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》等有关规定，我们对《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）进行了修订，现将修订后的《民间非营利组织会计制度》印发，自2026年1月1日起施行。

附件：民间非营利组织会计制度

财 政 部

2024年12月20日

- 发文机关：财政部
- 发文字号：财会〔2024〕25号
- 成文日期：2024年12月20日
- 施行时间：2026年1月1日起

- 一是贯彻落实党中央有关社会组织发展决策部署的重要举措。--**重视**
- 二是适应民非组织法律法规和监管制度的必然要求。--**规范**
- 三是规范民非组织会计核算、提高管理水平、推动高质量**发展**的制度保障。

财政部会计司有关负责人就印发《民间非营利组织组织会计制度》答记者问

《民非会计制度》由正文和附录两部分组成

- 正文共八章九十五条。
- 第一章总则共十三条，主要阐述了总体要求。
- 第二章至第六章共六十六条，对民非组织资产、负债、净资产、收入和费用等会计要素的确认和计量作出规范。
- 第七章财务会计报告共十四条，主要对民非组织会计报表类型、编制要求、以及会计政策、会计估计变更和差错更正、会计报表附注等作出规范。
- 第八章附则共两条，主要规范施行日期以及与原制度的衔接问题。

民间非营利组织会计制度

目 录

第一章	总则
第二章	资产
第三章	负债
第四章	净资产
第五章	收入
第六章	费用
第七章	财务会计报告
第八章	附则

《民非会计制度》由正文和**附录**两部分组成

- 附录共六部分。
- 第一部分对会计科目、会计凭证、会计账簿、财务会计报告等进行总说明。
- 第二部分和第三部分明确了56个会计科目的具体设置、核算内容和主要账务处理。
- 第四部分至第六部分明确了资产负债表、业务活动表和现金流量表的格式及编制说明，以及会计报表附注内容等。

- 增加部分会计处理规定
- 修订部分会计处理规定
- 删除合并报表要求



一是增加适用制度的组织类型。根据有关监管要求和实务意见，在**制度适用范围中增加了**国际性社会团体、外国商会、境外非政府组织在中国境内依法登记设立的代表机构等民非组织。与《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国慈善法》、《企业所得税法实施条例》等法律法规相衔接，**修改了民非组织的三个特征**。与《宗教事务条例》相衔接，将寺院、宫观、清真寺、教堂统一表述为宗教活动场所。

第二条 本制度适用于在中华人民共和国境内依法设立的符合本制度规定特征的民间非营利组织。国务院财政部门另有规定的，从其规定。

前款所称的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、社会服务机构、宗教活动场所、**国际性社会团体、外国商会和境外非政府组织在中国境内依法登记设立的代表机构等组织。**

适用本制度的民间非营利组织应当同时具备以下特征：

- (一) 为公益目的或者其他非营利目的成立；
- (二) 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报；
- (三) 资源提供者对该组织的财产不保留或享有任何财产权利。



二是增加服务捐赠会计处理规定。近年来，服务捐赠的形式和数量不断增加，有必要确认服务捐赠形成的收入和成本。为此，增加了**服务捐赠的会计核算规定**，即：民非组织接受的服务捐赠，如果捐赠方提供了发票等有关凭据，且凭据上标明的金额能够反映受赠服务的公允价值，民非组织应当**按照凭据金额入账**，并在会计报表附注中予以披露。

第十八条 对于民间非营利组织接受捐赠收到的现金资产，应当按照实际收到的金额入账。对于民间非营利组织接受捐赠收到的股权，应当按照民间非营利组织根据有关规定开具的捐赠票据等凭据金额入账。对于民间非营利组织接受捐赠收到的其他非现金资产，应当按照以下方法确定其入账价值：

(一) 如果捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的，应当按照凭据上标明的金额作为入账价值。

(二) 如果捐赠方没有提供有关凭据，或者凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。

(三) 对于民间非营利组织接受的固定资产、无形资产捐赠，如果捐赠方没有提供有关凭据，且有确凿的证据表明该资产的公允价值确实无法可靠计量，应当按照名义金额(即人民币1元)入账。对于民间非营利组织接受的文物资源捐赠，如果捐赠方没有提供有关凭据，应当按照名义金额入账。

(四) 对于民间非营利组织接受的服务捐赠，如果捐赠方提供了发票等有关凭据，且凭据上标明的金额能够反映受赠服务的公允价值，民间非营利组织应当按照凭据金额入账，其他情况不予确认。

(五) 民间非营利组织接受非现金资产捐赠时发生的应归属于



三是增加风险准备金等有关核算规定。监管要求部分民非组织可以建立**风险准备金制度**等，例如《慈善组织保值增值投资活动管理暂行办法》规定慈善组织可以建立风险准备金制度，《民办教育促进法实施条例》规定实施学前教育、学历教育的民办学校应当建立专项资金或基金。为此增加了相关规定，即民非组织根据国家有关法律、行政法规等提取风险准备金、专项资金或基金等，应当按照实际提取额，从非限定性净资产转入限定性净资产。

(四)如果资产提供者或者国家有关法律、行政法规等对以前期间未设置限制的资产增加限制时，应当按照相关非限定性净资产转为限定性净资产的金额，借记本科目，贷记“限定性净资产”科目。

(五)如果根据国家有关法律、行政法规等提取风险准备金、专项资金或基金等，应当按照实际提取金额，借记本科目，贷记“限定性净资产”科目。

四、本科目期末贷方余额，反映民间非营利组织历年积存的非限定性净资产。

(四)如果资产提供者或者国家有关法律、行政法规等对以前期间未设置限制的资产增加限制时，应当按照相关非限定性净资产转为限定性净资产的金额，借记“非限定性净资产”科目，贷记本科目。

(五)如果根据国家有关法律、行政法规等提取风险准备金、专项资金或基金等，应当按照实际提取金额，借记“非限定性净资产”科目，贷记本科目。

四、本科目期末贷方余额，反映民间非营利组织历年积存的限定性净资产。



四是增加部分会计科目。为了满足实务核算和监管需要，主要增加以下科目：增加“**其他长期投资**”科目核算持有时间超过1年的除股权和债权以外的其他长期投资；增加“**长期待摊费用**”科目核算实务中摊销期在1年以上的待摊费用；增加“**以前年度净资产调整**”科目核算本年度发现的前期差错更正；增加“**税金及附加**”科目核算民非组织业务活动发生的各项税金及附加；增加“**所得税费用**”科目核算民非组织应当缴纳的所得税费用等。



五是增加相关信息披露要求。加强关联方披露，要求民非组织应当在会计报表附注中披露关联方关系的性质、交易类型及交易要素，同时要求披露分支机构、代表机构设立情况的说明。 **细化长期股权投资的披露要求**，对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，应当披露对被投资单位的影响程度及变动情况、被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损等。**增加披露担任慈善信托的委托人和受托人的情况**，包括参与的所有慈善信托的设立、变更、终止、信托事务处理情况和财产状况等。

- 增加部分会计处理规定
- 修订部分会计处理规定
- 删除合并报表要求

一是修改限定性净资产的会计处理方法。为适应实务需要，简化了限定性净资产的重分类要求，将民非组织发生的各项收入和费用区分为限定性和非限定性核算，期末将限定性收入和费用直接结转至限定性净资产，取消了限定性净资产在使用时重分类为非限定性净资产的要求。修订后的会计处理方法，更有助于会计人员理解和操作，提高会计核算效率。



二是修改长期股权投资的会计处理方法。将长期股权投资的权益法和成本法核算修改为统一用**成本法核算**，并增加相关披露要求。主要考虑是民非组织更加关注可用于各类项目支出的货币资金，成本法加计提减值准备的会计处理方法更加符合民非组织的业务特点和管理要求。民非组织的资源提供者向民非组织投入资源不取得经济回报，没有所有者权益的概念，成本法更符合民非组织的特征。同时，**增加相关披露要求**，单独反映被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损，充分满足信息使用者的需求。

(二) 长期股权投资应当采用成本法核算。

被投资单位经股东大会或者类似权力机构批准宣告发放的利润或现金股利，作为当期投资收益。被投资单位宣告分派的股票股利不作账务处理，但应当设置辅助账进行数量登记。

如果民间非营利组织对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，应当在会计报表附注中作相关披露。本制度所称的控制是指有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该单位的经营活动中获得利益；本制度所称的共同控制，是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制；本制度所称的重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不决定这些政策。对于接受股权捐赠形成的表决权、分红权与股权比例不一致的长期股权投资，民间非营利组织应当结合交易实质判断是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响关系。

(三) 处置长期股权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

第三十条 长期债权投资应当按照以下原则进行会计处理。



三是修改管理费用科目核算内容。考虑到管理费用和资产减值损失二者性质不同，将资产减值损失从“管理费用”科目的核算内容中单独出来，增设“资产减值损失”科目核算。

五、费用类

50	5101	业务活动成本
51	5201	税金及附加
52	5301	管理费用
53	5401	筹资费用
54	5501	资产减值损失
55	5601	所得税费用
56	5901	其他费用

- 增加部分会计处理规定
- 修订部分会计处理规定
- **删除**合并报表要求



实践表明，民非组织的会计信息使用者目前没有对合并报表会计信息的使用需求，主要关注个别报表中的会计信息，所以在本次修订中**删除了要求民非组织编制合并报表的规定**，与之相关的信息在会计报表附注中加强披露。

- (一)自2026年1月1日起，民间非营利组织应当严格按照新制度进行会计核算、编报财务会计报告。
- (二)民间非营利组织应当按照本规定做好新旧会计制度衔接相关工作，主要包括以下几个方面：
 - 1.根据原账**编制**2025年12月31日的科目余额表。
 - 2.按照新制度**设立**2026年1月1日的新账。
 - 3.按照要求**登记**新账的科目余额，包括将原账科目转入新账会计科目、将未入账事项登记新账科目、对相关新账科目余额进行调整等。原账科目是指按照原制度规定设置的会计科目。
 - 4.按照登记后新账的各会计科目余额，**编制**2026年1月1日的科目余额表，作为新账各会计科目的期初余额。
 - 5.根据新账各会计科目的期初余额，按照新制度**编制**2026年1月1日资产负债表。
- (三)民间非营利组织应当按照新制度要求对原有会计信息系统进行及时更新和调试，实现数据准确转换，确保新旧账套的有效衔接。

- (一)资产类
 - 1.原账“现金”“银行存款”“其他货币资金”“短期投资”“短期投资跌价准备”“应收票据”“应收账款”“其他应收款”“坏账准备”“预付账款”、“固“存货”、“存货跌价准备”“待摊费用”“长期投资减值准备”定资产”“无形资产”“受托“累计折旧”、“在建工程”“固定资产清理”代理资产”科目余额直接转入新账的相应科目。

- (一)资产类
 - 2.民间非营利组织应当按照新制度有关规定，对原制度的长期股权投资、长期债权投资进行分析判断，属于长期股权投资的，将其账面余额转入新账的“长期股权投资”科目；属于长期债权投资的，将其账面余额转入新账的“长期债权投资”科目；属于其他长期投资的，重新分类将其账面余额转入新账的“其他长期投资”科目。按照原制度采用权益法核算的长期股权投资，如果由于被投资单位发生净亏损导致账面余额减记至零，新账中，应当按照其**初始投资成本**的金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“长期投资减值准备”科目。
 - 3.民间非营利组织应当按照新制度有关规定，对原制度下的文物文化资产进行分析判断，重新分类为文物资源、固定资产、存货，转入新账的相应科目。

- (二) 负债类
 - 1.原账“短期借款”、“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“预提费用”、“预计负债”、“长期借款”、“长期应付款”、“受托代理负债”科目余额直接转入新账的相应科目。
 - 2.原账“应付工资”科目余额直接转入新账“应付职工薪酬”科目。
 - 3.原账“应交税金”科目余额直接转入新账“应交税费”科目。

- (三) 净资产类
 - 原账“限定性净资产”、“非限定性净资产”科目余额直接转入新账的相应科目。
- (四) 收入费用类
 - 由于原账中收入费用类科目年末无余额，无需进行转账处理。自2026年1月1日起，按照新制度设置收入费用类科目并进行账务处理。

- (五) 其他要求。
 - 民间非营利组织存在其他本规定未列举的原账科目余额，应当比照本规定转入新账的相应科目。新账的科目设有明细科目的，应将原账的相应科目余额加以分析，分别转入新账中相应科目的相关明细科目。
 - 民间非营利组织存在 2025 年 12 月 31 日前未入账事项的，应当按照新制度规定记入新账的相应科目。登记新账时，按照确定的资产金额，借记相关资产科目，贷记相关净资产科目；按照确定的负债金额，借记相关净资产科目，贷记相关负债科目。
 - 民间非营利组织在进行新旧衔接的转账时，应当编制转账工作底稿，并将转入新账的对应原科目余额及分拆原科目余额的依据作为原始凭证；对新账的会计科目补记未入账事项或对新账的相关会计科目期初余额进行调整时，应当编制记账凭证，并将补充登记事项或调整事项的确认依据作为原始凭证。

- 会计报告新旧衔接
 - (一) 编制 2026 年 1 月 1 日资产负债表。
 - 民间非营利组织应当根据 2026 年 1 月 1 日新账的财务会计科目余额，按照新制度编制 2026 年 1 月 1 日资产负债表（仅要求填列各项目“年初余额”）。
 - (二) 2026 年度财务会计报告的编制。
 - 民间非营利组织应当按照新制度规定编制 2026 年财务会计报告。在编制 2026 年度业务活动表、现金流量表时，不要求填列上年比较数。

(●) 新旧制度衔接规定-新旧制度会计科目对照



新旧制度会计科目对照表

序号	新制度会计科目		原制度会计科目	
	编号	名称	编号	名称
一、资产类科目				
1	1001	现金	1001	现金
2	1002	银行存款	1002	银行存款
3	1009	其他货币资金	1009	其他货币资金
4	1101	短期投资	1101	短期投资
5	1102	短期投资跌价准备	1102	短期投资跌价准备
6	1111	应收票据	1111	应收票据
7	1121	应收账款	1121	应收账款
8	1122	其他应收款	1122	其他应收款
9	1131	坏账准备	1131	坏账准备
10	1141	预付账款	1141	预付账款
11	1201	存货	1201	存货
12	1202	存货跌价准备	1202	存货跌价准备
13	1301	待摊费用	1301	待摊费用
14	1401	长期股权投资	1401	长期股权投资
15	1402	长期债权投资	1402	长期债权投资
16	1403	其他长期投资		
17	1421	长期投资减值准备	1421	长期投资减值准备
18	1501	固定资产	1501	固定资产
19	1502	累计折旧	1502	累计折旧
20	1505	在建工程	1505	在建工程
21	1506	文物资源	1506	文物文化资产
22	1509	固定资产清理	1509	固定资产清理

23	1601	无形资产	1601	无形资产
24	1602	累计摊销		
25	1701	长期待摊费用		
26	1801	受托代理资产	1701	受托代理资产
二、负债类科目				
27	2101	短期借款	2101	短期借款
28	2201	应付票据	2201	应付票据
29	2202	应付账款	2202	应付账款
30	2203	预收账款	2203	预收账款
31	2204	应付职工薪酬	2204	应付工资
32	2206	应交税费	2206	应交税金
33	2209	其他应付款	2209	其他应付款
34	2301	预提费用	2301	预提费用
35	2501	长期借款	2501	长期借款
36	2502	长期应付款	2502	长期应付款
37	2503	预计负债	2401	预计负债
38	2601	受托代理负债	2601	受托代理负债
三、净资产类科目				
39	3101	非限定性净资产	3101	非限定性净资产
40	3102	限定性净资产	3102	限定性净资产
41	3201	以前年度净资产调整		
四、收入类科目				
42	4101	捐赠收入	4101	捐赠收入
43	4201	会费收入	4201	会费收入
44	4301	提供服务收入	4301	提供服务收入
45	4401	政府补助收入	4401	政府补助收入
46	4501	商品销售收入	4501	商品销售收入
47	4601	投资收益	4601	投资收益
48	4701	总部拨款收入		

49	4901	其他收入	4901	其他收入
五、费用类科目				
50	5101	业务活动成本	5101	业务活动成本
51	5201	税金及附加		
52	5301	管理费用	5201	管理费用
53	5401	筹资费用	5301	筹资费用
54	5501	资产减值损失		
55	5601	所得税费用		
56	5901	其他费用	5401	其他费用

第二期资产

- 1 资产概述
- 2 货币资金
- 3 短期投资
- 4 应收款项和预付款项
- 5 存货
- 6 长期投资
- 7 固定资产
- 8 文物资源
- 9 无形资产
- 10 长期待摊费用

第二期 负债

- 1 负债概述
- 2 短期借款
- 3 应付票据
- 4 应付账款
- 5 预收账款
- 6 应付职工薪酬
- 7 应交税费
- 8 其他应付款
- 9 预提费用
- 10 长期借款
- 11 长期应付款
- 12 预计负债

第三期 净资产

- 1 净资产概述
- 2 限定性净资产
- 3 非限定性净资产
- 4 净资产之间的重分类
- 5 以前年度净资产调整



- 1 收入概述
- 2 非交换交易收入
- 3 捐赠收入
- 4 会费收入
- 5 政府补助收入
- 6 提供服务收入
- 7 商品销售收入
- 8 投资收益
- 9 总部拨款收入
- 10 其他收入

第四期 费用

- 1 费用概述
- 2 业务活动成本
- 3 税金及附加
- 4 管理费用
- 5 筹资费用
- 6 资产减值损失
- 7 所得税费用
- 8 其他费用



第五期

财务会计报告与 新旧衔接规定

财务会计报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

一、定义和分类

(一) 定义：财务会计报告是反映民间非营利组织**某一特定日期的财务状况**和**某一会计期间的业务活动情况**和**现金流量等会计信息的书面文件**。

(二) 分类：

按编制期分为：

年度财务会计报告（以整个会计年度为基础）

中期财务会计报告（期间短于一个完整会计年度，如半年度、季度、月度）

二、编制的法定要求

（一）基本要求

各单位必须依法编制财务会计报告。

报告应基于审核过的会计账簿记录和相关资料编制。

报告需真实、完整，不得随意改变编制基础、依据、原则和方法。

单位负责人对报告的真实性、完整性负责。

（二）格式与签章要求【重要】

报告应编定页码、加封面、装订成册、加盖公章。

封面注明：组织名称、登记证号、组织形式、地址、报表所属期间、报出日期等。

需由单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章。

（三）对外提供时限

年度报告：年度终了后4个月内

中期报告：按规定时间提供

三、编制的重要意义

1. 如实反映经济资源、债务、收入、费用和现金流量

- 反映组织经济实力、偿债能力、运营绩效、现金流情况。

2. 解脱单位管理层的受托责任

- 向捐赠人、会员等外部资产提供者报告资源管理情况。

3. 为决策者提供有用信息

- 满足捐赠人、会员、债权人、监管部门等的信息需求。

4. 提高透明度，增强社会公信力

- 促进组织树立良好形象，推动长远发展。

四、构成和内容

(一) 构成

1. 会计报表（核心）：反映单位基本的财务状况、运营绩效和现金流量
2. 会计报表附注：为便于会计报表使用者理解会计报表的内容，而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的解释
3. 财务情况说明书：对一定会计期间业务活动以及财务、收入、成本费用情况进行分析说明的书面文字报告。

(二) 内容要求

制度规定了报表种类、格式、附注披露内容等。

内部管理所需报表由单位自行规定。

(三) 报表类型

年度报告（年度终了）：①资产负债表、②业务活动表、③现金流量表、④附注

中期报告（月度、季度或半年终了）：①资产负债表、②业务活动表（可简化）

财务 会计 报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

二、编制方法

3. 根据有关明细科目余额计算填列

4. 根据总账和明细科目分析计算填列

如：长期借款（资产负债表）=“长期借款”总账余额-“长期借款”明细中一年内到期的金额

适用科目：长期债权投资、其他长期投资、长期借款、长期应付款等。

5. 根据科目余额减去备抵科目净额填列

如：短期投资（资产负债表）=“短期投资”余额-“短期投资跌价准备”余额

适用科目：应收账款 → 坏账准备

存货 → 存货跌价准备

长期股权投资 → 长期股权投资减值准备

固定资产 → 累计折旧、固定资产减值准备

无形资产 → 累计摊销、无形资产减值准备

民间非营利组织会计制度-资产负债表

一、定义、内容和格式

(一) 定义

- 资产负债表是反映民间非营利组织某一会计期末全部资产、负债和净资产情况的报表。
- 又称为财务状况表，反映组织在特定日期的财务状况。

(二) 内容

资产：组织拥有或控制的经济资源

负债：组织承担的现时义务

净资产：资产减去负债后的余额，分为：限定性/非限定性

编制单位：		资产负债表		单位：元	
资产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付职工薪酬		
预付账款			应交税费		
存货			预收账款		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期投资			一年内到期的长期负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			长期负债：		
长期投资：			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
长期债权投资			预计负债		
其他长期投资			其他长期负债		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产：			受托代理负债：		
固定资产原价			受托代理负债		
减：累计折旧					
固定资产净值					
在建工程			负债合计		
固定资产清理					
固定资产合计					
文物资源					
无形资产：					
无形资产原价			净资产：		
减：累计摊销			非限定性净资产		
无形资产净值			限定性净资产		
长期待摊费用			净资产合计		
非流动资产合计					
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产总计			负债和净资产总计		

资产按流动性由强到弱排列

负债按到期日由近到远排列

左右平衡：资产总计 = 负债合计 + 净资产合计

二、编制方法

(一) “年初余额”填列

根据上年末资产负债表“期末余额”填列。

若项目名称或内容有变，应按本年度规定调整后填列。

(二) “期末余额”填列

数据来源方式：

1. 直接根据总账科目余额填列

如：固定资产原价、累计折旧、固定资产清理、短期借款、应付职工薪酬、应交税费、非限定性净资产和限定性净资产

2. 根据几个总账科目余额计算填列

如：货币资金 = 现金 + 银行存款 + 其他货币资金-受托代理形成的货币资金部分；

应收款项=应收账款+应收票据+其他应收款等科目的余额计算填列

应付款项=应付账款+应付票据+其他应付款等科目的余额计算填列

三、填报说明

项目	反映内容	填列方法
一、资产		
(一) 流动资产		
1. 货币资金	期末库存现金、银行存款、其他货币资金合计	“现金”“银行存款”“其他货币资金”科目期末余额合计，扣减其中“受托代理资产”明细科目余额
2. 短期投资	持有时间不超1年（含）的可变现投资	“短期投资”科目期末余额 - “短期投资跌价准备”科目期末余额
3. 应收款项	期末应收票据、应收账款、其他应收款等	“应收票据”“应收账款”“其他应收款”科目期末余额合计 - “坏账准备”科目期末余额
4. 预付账款	预付给商品或服务供应单位的款项	“预付账款”科目期末余额
5. 存货	日常持有以备出售、捐赠或耗用的物资	“存货”科目期末余额 - “存货跌价准备”科目期末余额
6. 待摊费用	已支出应由本期及以后各期分摊的费用 (≤1年)	“待摊费用”科目期末余额
7. 一年内到期的长期投资	将在1年内到期的长期债权投资等	“长期债权投资”“其他长期投资”科目中1年内到期部分，扣减对应减值准备
8. 其他流动资产	除上述外的流动资产	根据相关科目期末余额分析填列，大额需附注披露
9. 流动资产合计	期末流动资产总计	上述1-8项金额合计

民间非营利组织会计制度-资产负债表



项目	反映内容	填列方法
(二) 非流动资产		
10. 长期股权投资	不准备1年内变现的股权投资可收回金额	“长期股权投资”科目的期末余额 - “长期投资减值准备”科目中股权部分
11. 长期债权投资	不准备1年内变现的债权投资可收回金额	“长期债权投资”科目的期末余额 - 对应减值准备 - 1年内到期部分
12. 其他长期投资	不准备1年内变现的其他投资可收回金额	“其他长期投资”科目的期末余额 - 对应减值准备 - 1年内到期部分
13. 长期投资合计	期末长期投资总计	10+11+12 项金额合计
14. 固定资产原价	固定资产原始价值	“固定资产”科目的期末余额
15. 累计折旧	已计提的累计折旧	“累计折旧”科目的期末余额
16. 固定资产净值	固定资产账面价值	固定资产原价 - 累计折旧 - 固定资产减值准备
17. 在建工程	未完工程的实际支出	“在建工程”科目的期末余额
18. 固定资产清理	清理中固定资产的净额	“固定资产清理”科目的期末余额（贷方余额以“-”填列）
19. 固定资产合计	期末固定资产总计	16+17+18 项金额合计
20. 文物资源	被认定为文物或古籍等藏品	“文物资源”科目的期末余额
21. 无形资产原价	无形资产原始价值	“无形资产”科目的期末余额
22. 累计摊销	已计提的累计摊销	“累计摊销”科目的期末余额
23. 无形资产净值	无形资产账面价值	无形资产原价 - 累计摊销 - 无形资产减值准备
24. 长期待摊费用	分摊期>1年的待摊费用	“长期待摊费用”科目的期末余额
25. 非流动资产合计	期末非流动资产总计	13+19+20+23+24 项金额合计

项目	反映内容	填列方法
(三) 受托代理资产		
26. 受托代理资产	受托代理业务收到的资产	"受托代理资产"科目的期末余额 + 货币资金中受托代理部分
资产总计	期末全部资产总计	流动资产合计 + 非流动资产合计 + 受托代理资产
二、负债与净资产		
(一) 流动负债		
27. 短期借款	1年内到期的借款	"短期借款"科目的期末余额
28. 应付款项	应付票据、账款、其他应付款等	"应付票据""应付账款""其他应付款"科目的期末余额合计
29. 应付职工薪酬	应付未付的职工薪酬	"应付职工薪酬"科目的期末贷方余额（借方以"-"填列）
30. 应交税费	应交未交的税费	"应交税费"科目的期末贷方余额（借方以"-"填列）
31. 预收账款	预收服务或商品款项	"预收账款"科目的期末余额
32. 预提费用	已预提未支付的费用	"预提费用"科目的期末余额
33. 一年内到期的长期负债	1年内到期的长期负债	相关长期负债科目中1年内到期部分
34. 其他流动负债	除上述外的流动负债	相关科目的期末余额分析填列，大额需附注披露
35. 流动负债合计	期末流动负债总计	27-34项金额合计

民间非营利组织会计制度-资产负债表



项目	反映内容	填列方法
(二) 长期负债		
36. 长期借款	期限>1年的借款本息	"长期借款"科目的期末余额 - 1年内到期部分
37. 长期应付款	长期应付款项（如融资租赁款）	"长期应付款"科目的期末余额 - 1年内到期部分
38. 预计负债	或有事项确认的负债	"预计负债"科目的期末余额
39. 其他长期负债	除上述外的长期负债	相关科目的期末余额 - 1年内到期部分，大额需附注披露
40. 长期负债合计	期末长期负债总计	36-39项金额合计
受托代理负债		
41. 受托代理负债	受托代理业务产生的负债	"受托代理负债"科目的期末余额
负债合计	期末负债总计	流动负债合计 + 长期负债合计 + 受托代理负债
(三) 净资产		
42. 非限定性净资产	非限定性净资产的期末余额	"非限定性净资产"科目的期末余额
43. 限定性净资产	限定性净资产的期末余额	"限定性净资产"科目的期末余额
44. 净资产合计	期末净资产总计	非限定性净资产 + 限定性净资产
负债和净资产总计	负债与净资产总计	负债合计 + 净资产合计

四、编制举例（2026年度）——发生活动及会计分录

序号	经济业务摘要	业务发生时会计分录	月末结转分录（收入/费用结转至净资产）	最终影响的资产负债表项目（期末数）
1	收到个人及团体会费	借：银行存款 240,000 贷：会费收入—非限定性收入 240,000	借：会费收入—非限定性收入 240,000 贷：非限定性净资产 240,000	货币资金：+240,000 非限定性净资产：+240,000
2	收到政府补助（含限定与非限定）	借：银行存款 2,000,000 贷：政府补助收入—非限定 1,500,000 —限定 500,000	借：政府补助收入—非限定 1,500,000 贷：非限定性净资产 1,500,000 借：政府补助收入—限定 500,000 贷：限定性净资产 500,000	货币资金：+2,000,000 非限定性净资产：+1,500,000 限定性净资产：+500,000
3	收到无限制捐款	借：银行存款 8,600,000 贷：捐赠收入—非限定性收入 8,600,000	借：捐赠收入—非限定性收入 8,600,000 贷：非限定性净资产 8,600,000	货币资金：+8,600,000 非限定性净资产：+8,600,000
4	归还短期借款及支付利息	借：短期借款 300,000 筹资费用 9,000 贷：银行存款 309,000	借：非限定性净资产 9,000 贷：筹资费用 9,000	货币资金：-309,000 短期借款：-300,000 非限定性净资产：-9,000
5	支付助学项目补助	借：业务活动成本—非限定性费用 7,900,000 贷：银行存款 7,900,000	借：非限定性净资产 7,900,000 贷：业务活动成本—非限定性费用 7,900,000	货币资金：-7,900,000 非限定性净资产：-7,900,000
6	支付失独老人项目费用	借：业务活动成本—限定性费用 500,000 贷：银行存款 500,000	借：限定性净资产 500,000 贷：业务活动成本—限定性费用 500,000	货币资金：-500,000 限定性净资产：-500,000
7	收到政府购买服务款	借：银行存款 1,000,000 贷：提供服务收入—非限定性收入 1,000,000	借：提供服务收入—非限定性收入 1,000,000 贷：非限定性净资产 1,000,000	货币资金：+1,000,000 非限定性净资产：+1,000,000

四、编制举例（2026年度）——发生活动及会计分录

序号	经济业务摘要	业务发生时会计分录	月末结转分录（收入/费用结转至净资产）	最终影响的资产负债表项目（期末数）
8	购入短期债券投资	借：短期投资 200,000 贷：银行存款 200,000	(无结转，资产类科目直接反映)	货币资金：-200,000 短期投资：+200,000
9	购入笔记本电脑	借：固定资产 13,000 贷：银行存款 13,000	(无结转，资产类科目直接反映)	货币资金：-13,000 固定资产原价：+13,000
10	计提行政管理用固定资产折旧	借：管理费用 60,000 贷：累计折旧 60,000	借：非限定性净资产 60,000 贷：管理费用 60,000	累计折旧：+60,000 非限定性净资产：-60,000
11	支付工资及日常费用	借：管理费用 414,000 贷：银行存款 414,000	借：非限定性净资产 414,000 贷：管理费用 414,000	货币资金：-414,000 非限定性净资产：-414,000
12	固定资产盘亏处理	借：其他应收款 5,000 累计折旧 6,000 管理费用 5,000 贷：固定资产 16,000	借：非限定性净资产 5,000 贷：管理费用 5,000	其他应收款：+5,000 累计折旧：+6,000 固定资产原价：-16,000 非限定性净资产：-5,000

四、编制举例（2026年度）——变动有哪些？

项目	年初数	期末数	变动说明
货币资金	23,781,650	26,285,650	+2,504,000 (业务流入净额)
短期投资	0	200,000	业务8购入债券
应收款项	45,350	50,350	+5,000 (业务12其他应收款)
存货	60,000	60,000	无变动
固定资产原价	720,000	717,000	+13,000 (业务9) -16,000 (业务12)
累计折旧	240,000	294,000	+60,000 (业务10) +6,000 (业务12转出)
固定资产净值	480,000	423,000	净值减少57,000
资产总计	24,367,000	27,019,000	+2,652,000
短期借款	300,000	0	业务4归还
非限定性净资产	23,887,000	26,839,000	+2,952,000 (收入-费用净额)
限定性净资产	180,000	180,000	收入500,000 - 费用500,000
净资产合计	24,067,000	27,019,000	+2,952,000
负债和净资产总计	24,367,000	27,019,000	+2,652,000 (与资产总计平衡)



民间非营利组织会计制度-资产负债表

2026年12月31日资产负债表



知诚会
www.zccfpt.org



扶平台
协同·共享 北京社会组织众扶平台

资产	年初余额 (2026.1.1)	期末余额 (2026.12.31)	负债和净资产	年初余额 (2026.1.1)	期末余额 (2026.12.31)
流动资产:			流动负债:		
货币资金	23,781,650	26,285,650	短期借款	300,000	
短期投资		200,000	应付款项		
应收款项	45,350	50,350	应付职工薪酬		
预付账款			应交税费		
存货	60,000	60,000	预收账款		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期投资			一年内到期的长期负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	23,887,000	26,596,000	流动负债合计	300,000	
非流动资产:			长期负债:		
长期投资:					
长期股权投资			长期借款		
长期债权投资			长期应付款		
其他长期投资			预计负债		
长期投资合计			其他长期负债		
固定资产:					
固定资产原价	720,000	717,000	长期负债合计		
减: 累计折旧	240,000	294,000	受托代理负债:		
固定资产净值	480,000	423,000	受托代理负债		
在建工程			负债合计	300,000	
固定资产清理					
固定资产合计	480,000	423,000	净资产:		
文物资源			非限定性净资产	23,887,000	26,839,000
无形资产原价			限定性净资产	180,000	180,000
减: 累计摊销			净资产合计	24,067,000	27,019,000
无形资产净值					
长期待摊费用					
非流动资产合计	480,000	423,000			
受托代理资产:					
受托代理资产					
资产总计	24,367,000	27,019,000	负债和净资产总计	24,367,000	27,019,000

财务 会计 报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

一、定义、格式和内容

(一) 定义

- 业务活动表是反映民间非营利组织在某一会计期间内开展业务活动的实际情况的报表。
- 又称为绩效报表，反映组织在一定会计期间的运营绩效。

(二) 格式特点

- 采用矩阵式结构，按“非限定性”和“限定性”分别列示。
- 包含“本月数”和“本年累计数”两栏，便于中期和年度比较。

项目	业务活动表			单位：元		
	本月数	年月	本年累计数	非限定性	限定性	合计
一、收入						
其中：捐款收入						
会费收入						
提供服务收入						
政府补助收入						
商品销售收入						
总部拨款收入						
投资收益						
其他收入						
收入合计						
二、费用						
业务活动成本						
其中：						
税金及附加						
管理费用						
筹资费用						
资产减值损失						
所得税费用						
其他费用						
费用合计						
三、限定性净资产转为非限定性净资产						
四、非限定性净资产转为限定性净资产						
五、以前年度净资产调整						
六、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）						

一、定义、格式和内容

(三) 内容

业务活动表主要反映以下六个方面：

- 1. 收入情况：**包括捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等，区分“限定性”与“非限定性”。
- 2. 费用情况：**包括业务活动成本、管理费用、筹资费用等，也按性质分为“限定性”与“非限定性”。
- 3. 限定性净资产转为非限定性净资产：**反映限制解除情况。
- 4. 非限定性净资产转为限定性净资产：**反映非限定性资源转为受限制情况。
- 5. 以前年度净资产调整：**反映当期对以前年度净资产的调整。
- 6. 净资产变动额：**反映当期净资产的增减变动。

项目	业务活动表			单位：元		
	年 月			本年累计数		
	本月数	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性
一、收入						
其中：捐款收入						
会费收入						
提供服务收入						
政府补助收入						
商品销售收入						
总部拨款收入						
投资收益						
其他收入						
收入合计						
二、费用						
业务活动成本						
其中：						
税金及附加						
管理费用						
筹资费用						
资产减值损失						
所得税费用						
其他费用						
费用合计						
三、限定性净资产转为非限定性净资产						
四、非限定性净资产转为限定性净资产						
五、以前年度净资产调整						
六、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）						

二、 编制方法

栏目	内容说明	适用情形
本期数	反映本期间实际发生数	月度：“本月数” 季度：“本季度数” 半年度：“本半年度数”
本年累计数	反映自年初至报告期末累计发生数	所有中期及年度报告
非限定性栏	反映本期非限定性收入、费用发生数及限定性转非限定性金额	按实际发生填列
限定性栏	反映本期限定性收入、费用发生数及非限定性转限定性金额（以“-”号填列）	同上
可比期间栏	在上年度比较报表中增设，反映上年度同期数	年度报表中提供比较数据时使用

1. 可比性处理：若本年度项目名称或内容与上年度不一致，应按本年度规定调整上年度数据后填入可比期间栏。

2. 栏目合并：在提供上年度比较数据时，限定性与非限定性栏目可合并填列。

3. 中期报告：编制季度、半年度报告时，“本月数”栏应相应改为“本季度数”“本半年度数”等。

项目	业务活动表			02 表		
	年 月			单位：元		
	本月数			本年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入						
其中：捐款收入						
会费收入						
提供服务收入						
政府补助收入						
商品销售收入						
总部拨款收入						
投资收益						
其他收入						
收入合计						
二、费用						
业务活动成本						
其中：						
税金及附加						
管理费用						
筹资费用						
资产减值损失						
所得税费用						
其他费用						
费用合计						
三、限定性净资产转为非限定性净资产						
四、非限定性净资产转为限定性净资产						
五、以前年度净资产调整						
六、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）						

三、填报说明

项目名称	反映内容	填列方法
一、收入类		
1. 捐赠收入	接受其他单位或个人捐赠所取得的收入总额	根据“捐赠收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
2. 会费收入	根据章程向会员收取的会费总额	根据“会费收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
3. 提供服务收入	向其服务对象提供服务取得的收入，含政府购买服务收入	根据“提供服务收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
4. 政府补助收入	接受政府拨款或补助取得的收入总额	根据“政府补助收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
5. 商品销售收入	销售商品等所形成的收入总额	根据“商品销售收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
6. 总部拨款收入	境外非政府组织代表机构从总部取得的拨款收入	根据“总部拨款收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
7. 投资收益	对外投资取得的投资净损益	根据“投资收益”科目贷方发生额填列（借方发生额以“-”填列）
8. 其他收入	除上述收入项目之外取得的其他收入	根据“其他收入”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
收入合计	本期各项收入总额	各项收入项目金额合计

民间非营利组织会计制度-业务活动表



项目名称	反映内容	填列方法
二、费用类		
9. 业务活动成本	为实现业务活动目标、开展项目或提供服务所发生的费用	根据“业务活动成本”科目发生额填列，可按明细项目列示
	设立慈善信托支出	在“业务活动成本”下单独列报，按明细科目发生额填列
10. 税金及附加	业务活动发生的各项税费（消费税、城建税、教育费附加、房产税等）	根据“税金及附加”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
11. 管理费用	为组织和管理业务活动发生的各项费用总额	根据“管理费用”科目发生额填列，区分限定性与非限定性
12. 筹资费用	为筹集资金发生的费用，含捐赠资产费用、借款费用、汇兑损失等	根据“筹资费用”科目发生额填列
	募捐成本（如适用）	在“筹资费用”下单独列报，按明细科目发生额填列
13. 资产减值损失	各项资产减值准备所形成的损失	根据“资产减值损失”科目发生额填列
14. 所得税费用	缴纳企业所得税所形成的费用	根据“所得税费用”科目发生额填列
15. 其他费用	除以上费用项目之外发生的其他费用	根据有关科目发生额填列
费用合计	本期各项费用总额	各项费用项目金额合计

项目名称	反映内容	填列方法
三、净资产调整类		
16. 限定性净资产转为非限定性净资产	当期从限定性净资产转入非限定性净资产的金额	根据“限定性净资产”和“非限定性净资产”科目发生额分析填列
17. 非限定性净资产转为限定性净资产	当期从非限定性净资产转入限定性净资产的金额	根据“非限定性净资产”和“限定性净资产”科目发生额分析填列
18. 以前年度净资产调整	当期调整以前年度净资产的金额	根据“以前年度净资产调整”科目发生额分析填列
四、净资产变动额		
19. 净资产变动额	当期净资产变动的净额	计算式：收入合计 - 费用合计 + 限定性转非限定性 - 非限定性转限定性 + 以前年度调整

四、编制举例（2026年度）

2026年度，某民间非营利组织涉及收入、费用的业务活动情况如下：

- (1) 收到捐款(非限定性收入)8,600,000元，会费收入(非限定性收入)240,000元，提供服务收入(非限定性收入)1,000,000元，政府补助收入2,000,000元(非限定性收入)1,500,000元，限定性收入500,000元)。
- (2) 业务活动成本8,400,000元(非限定性费用7,900,000元，限定性费用500,000元)。
- (3) 管理费用479,000元(全部为非限定性费用)。
- (4) 筹资费用9,000元(全部为非限定性费用)。

表 8-6
业务活动表
2026 年
会民非 02 表
单位：元

项目	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐款收入	8 600 000		8 600 000
会费收入	240 000		240 000
提供服务收入	1 000 000		1 000 000
政府补助收入	1 500 000	500 000	2 000 000
商品销售收入			
总部拨款收入			
投资收益			
其他收入			
收入合计	11 340 000	500 000	11 840 000
二、费用			
业务活动成本	7 900 000	500 000	8 400 000
其中：助学项目	7 900 000		7 900 000
失独老人健康项目		500 000	500 000
税金及附加			
管理费用	479 000		479 000
筹资费用	9 000		9 000
资产减值损失			
所得税费用			
其他费用			
费用合计	8 388 000	500 000	8 888 000
三、限定性净资产转为非限定性净资产			
四、非限定性净资产转为限定性净资产			
五、以前年度净资产调整			
六、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	2 952 000	0	2 952 000

财务 会计 报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

一、定义

(一) **现金流量表**: 反映民间非营利组织在某一会计期间内现金和现金等价物流入和流出信息的报表。

(二) **现金**:

1. **库存现金**
2. **可随时用于支付的存款** (银行存款、其他货币资金)

(三) **现金等价物**

指持有的**期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小**的投资。

→ **期限短**: 一般指从购买日起3个月内到期的投资。

→ 例如: 购买日起3个月内到期的短期债券投资。

【重要说明】

1. 组织应一贯性确定现金等价物范围, 变更视为会计政策变更。
2. 确定原则及变更应在会计报表附注中披露。

二、内容

类别	内容	作用
业务活动产生的现金流量	投资和筹资活动以外的所有交易事项，如： • 接受捐赠、收取会费 • 提供服务、销售商品 • 获得政府补助、支付职工薪酬等	说明业务活动对现金流入流出的影响，判断组织是否足以维持日常周转、偿还债务等
投资活动产生的现金流量	长期资产购建及处置、对外投资（不含现金等价物）的取得与收回，如： • 购建/处置固定资产、无形资产 • 取得/收回投资	判断投资活动对现金流量净额的影响程度
筹资活动产生的现金流量	导致债务规模和构成变化的活动，如： • 取得/偿还借款 • 偿付利息	分析组织通过筹资活动获取现金的能力，判断其对现金流量的影响

特殊项目处理

- 未特别指明的现金流量：按分类方法和重要性原则判断归属类别。
- 重要现金流入/流出：应单独反映。
- 外币现金流量：应单设“汇率变动对现金的影响额”项目，反映折算差异。

现金流量表		
编制单位：	年度	
	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金		
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金		
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		
收到的其他与业务活动有关的现金		
现金流入小计		
提供捐赠或者资助支付的现金		
支付给员工以及为员工支付的现金		
购买商品、接受服务支付的现金		
各项税费支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金		
现金流出小计		
业务活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产所收回的现金		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产所支付的现金		
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还借款所支付的现金		
偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额		

三、编制

(一) 业务活动产生的现金流量（采用直接法编制）

项目	反映内容	填列方法（根据科目记录分析填列）
1. 接受捐赠收到的现金	接受捐赠取得的现金	“现金”“银行存款”“捐赠收入”等
2. 收取会费收到的现金	收取会费取得的现金	“现金”“银行存款”“应收账款”“会费收入”等
3. 提供服务收到的现金	提供服务取得的现金（含政府购买服务）	“现金”“银行存款”“应收账款”“应收票据”“预收账款”“提供服务收入”等
4. 销售商品收到的现金	销售商品取得的现金	“现金”“银行存款”“应收账款”“应收票据”“预收账款”“商品销售收入”等
5. 政府补助收到的现金	接受政府拨款或补助取得的现金（不含政府购买服务）	“现金”“银行存款”“政府补助收入”等
6. 收到的其他与业务活动有关的现金	其他业务活动现金收入（如注册资金）	“现金”“银行存款”“其他应收款”“其他收入”等
7. 提供捐赠或者资助支付的现金	向其他单位或个人提供捐赠或资助支出的现金	“现金”“银行存款”“业务活动成本”等
8. 支付给员工以及为员工支付的现金	支付给员工的现金薪酬（不含在建工程人员）	“现金”“银行存款”“应付职工薪酬”等
	支付给在建工程人员的职工薪酬	“购建固定资产、无形资产和其他非流动资产所支付的现金”
9. 购买商品、接受服务支付的现金	购买商品、接受服务支付的现金	“现金”“银行存款”“应付账款”“应付票据”“预付账款”“业务活动成本”等
10. 各项税费支付的现金	支付的各种税费（含本期、前期及预交）	“现金”“银行存款”“应交税费”“税金及附加”等
11. 支付的其他与业务活动有关的现金	其他业务活动现金支出	“现金”“银行存款”“其他应付款”“管理费用”“其他费用”等

三、编制

(二) 投资活动产生的现金流量

项目	反映内容	填列方法（根据科目记录分析填列）
1. 收回投资所收到的现金	出售、转让或到期收回投资（不含现金等价物）收到的现金	“现金” “银行存款” “短期投资” “长期股权投资” “长期债权投资” “其他长期投资” 等
2. 取得投资收益所收到的现金	收到现金股利、利息、分回利润（不含股票股利）	“现金” “银行存款” “投资收益” 等
3. 处置固定资产、无形资产和其他非流动资产所收回的现金	处置非流动资产收到的现金净额（含保险赔款）	“现金” “银行存款” “固定资产清理” 等
4. 收到的其他与投资活动有关的现金	其他投资活动现金收入	“现金” “银行存款” 等
5. 购建固定资产、无形资产和其他非流动资产所支付的现金	购建非流动资产支付的现金（不含资本化利息、融资租赁费）	“现金” “银行存款” “固定资产” “无形资产” “在建工程” 等
6. 对外投资所支付的现金	进行对外投资支付的现金及附加费用	“现金” “银行存款” “短期投资” “长期股权投资” “长期债权投资” “其他长期投资” 等
7. 支付的其他与投资活动有关的现金	其他投资活动现金支出	“现金” “银行存款” 等

三、编制

(三) 筹资活动产生的现金流量

项目	反映内容	填列方法（根据科目记录分析填列）
1. 借款所收到的现金	举借短期、长期借款收到的现金	“现金” “银行存款” “短期借款” “长期借款”等
2. 收到的其他与筹资活动有关的现金	其他筹资活动现金收入	“现金” “银行存款”等
3. 偿还借款所支付的现金	以现金偿还债务本金	“现金” “银行存款” “短期借款” “长期借款”等
4. 偿付利息所支付的现金	实际支付的借款利息、债券利息等	“现金” “银行存款” “短期借款” “长期借款” “筹资费用”等
5. 支付的其他与筹资活动有关的现金	其他筹资活动现金支出（如融资租赁费）	“现金” “银行存款” “长期应付款”等

(四) 其他项目

项目	反映内容	填列方法（根据科目记录分析填列）
汇率变动对现金的影响额	外币现金流量折算为人民币时的汇率差异	根据外币现金流量及即期汇率计算填列
现金及现金等价物净增加额	本期现金及现金等价物变动净额	= 业务活动现金流量净额 + 投资活动现金流量净额 + 筹资活动现金流量净额 + 汇率变动影响额

四、编制技术

(一) 工作底稿法 系统性强，适合业务复杂、数据量大的组织

1. 录入资产负债表期初、期末余额
2. 编制调整分录（三类）
3. 过入工作底稿
4. 核对平衡
5. 编制正式现金流量表



第一类：涉及业务活动表中的收入和费用项目以及资产负债表中的资产、负债及净资产项目，通过调整，将权责发生制下的收入、费用转换为现金基础

第二类：涉及资产负债表和现金流量表中的投资、筹资项目，反映投资和筹资活动的现金流量

第三类：涉及业务活动表和现金流量表中的投资和筹资项目，目的是将业务活动表中有关投资和筹资方面的收入和费用列入现金流量表投资、筹资现金流量中去。

(二) T形账户法 直观清晰，适合手工编制或教学演示

1. 为所有非现金项目开设T形账户
2. 开设“现金及现金等价物”大T账户
3. 编制调整分录并过账
4. 核对一致
5. 编制正式报表

(三) 分析填列法 简便快捷，适合业务简单、数据量小的组织

直接根据资产负债表、业务活动表和明细账记录，分析计算各项目金额



民间非营利组织会计制度-现金流量表

五、编制举例

2026年度，某民间非营利组织现金流量情况如下：

业务类型	现金影响类别	金额(元)	说明
1. 会费收入	业务活动现金流入	240,000	收取会费
2. 政府补助收入	业务活动现金流入	2,000,000	收到政府补助
3. 捐赠收入	业务活动现金流入	8,600,000	收到无限制捐款
4. 归还短期借款及利息	筹资活动现金流出	309,000	其中本金300,000、利息9,000
5. 助学项目支出	业务活动现金流出	7,900,000	提供捐赠或资助
6. 失独老人项目支出	业务活动现金流出	500,000	提供捐赠或资助
7. 政府购买服务收入	业务活动现金流入	1,000,000	提供服务收入
8. 购入短期债券	投资活动现金流出	200,000	对外投资
9. 购入笔记本电脑	投资活动现金流出	13,000	购建固定资产
10. 支付工资及日常费用	业务活动现金流出	414,000	其中工资320,000、日常费用94,000

表 8-8
编制单位：某民间非营利组织

现金流量表
2026 年度

会民非 03 表
单位：元

项目	金额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	8 600 000
收取会费收到的现金	240 000
提供服务收到的现金	1 000 000
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	2 000 000
收到的其他与业务活动有关的现金	
现金流人小计	11 840 000
提供捐赠或者资助支付的现金	8 400 000
支付给员工以及为员工支付的现金	320 000
购买商品、接受服务支付的现金	
各项税费支付的现金	
支付的其他与业务活动有关的现金	94 000
现金流出小计	8 814 000
业务活动产生的现金流量净额	3 026 000
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产所收回的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流人小计	
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产所支付的现金	13 000
对外投资所支付的现金	200 000
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	213 000
投资活动产生的现金流量净额	-213 000
三、筹资活动产生的现金流量：	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流人小计	
偿还借款所支付的现金	300 000
偿付利息所支付的现金	9 000
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	309 000
筹资活动产生的现金流量净额	-309 000
四、汇率变动对现金的影响额	
五、现金及现金等价物净增加额	2 504 000

财务 会计 报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

一、定义与作用

(一) 定义

为便于会计报表使用者理解报表内容，对报表的**编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等**所做的**解释**。

(二) 作用

1. **补充说明：**对表内项目提供详细解释
2. **提高可读性：**帮助使用者理解报表数据
3. **披露重要信息：**反映未在表中列示但对决策有重要影响的信息

二、《制度》规定的附注内容（至少应当包括以下20项内容）

序号	附注项目	具体说明
1	会计报表编制基础及遵循制度的声明	说明编制基础是否持续经营，并声明遵循《民间非营利组织会计制度》
2	理事会成员和员工情况	理事会或类似权力机构成员和员工的数量、变动情况及报酬情况
3	重要会计政策和会计估计	重要会计政策、会计估计及其变更情况的说明
4	分支机构、代表机构设立情况	包括名称、设立时间、负责人情况等
5	会计报表重大项目增减变动说明	对报表重要的项目的具体构成、变动原因等进行说明
6	受限资产说明	资产提供者设置时间或用途限制的相关资产情况说明
7	受托代理业务说明	受托代理资产的构成、计价基础、依据、用途等
8	重大资产减值说明	重大资产减值情况的说明
9	公允价值无法可靠取得的资产说明	受赠资产等公允价值无法可靠取得的资产的名称、数量、来源、用途等
10	文物资源说明	文物资源类型、数量、来源等情况（含名义金额计量的文物资源）

二、《制度》规定的附注内容（至少应当包括以下20项内容）

序号	附注项目	具体说明
11	对外承诺和或有事项说明	对外承诺和或有事项的情况说明
12	接受服务捐赠说明	接受服务捐赠的情况说明
13	长期股权投资持股情况	对被投资单位持有股份情况的说明，包括名称、股份取得方式、认缴/实缴金额及时 间、持股比例等
14	具有重大影响的长期股权投资说明	对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资情况的说明，包括影响 程度、变动情况、被投资单位净利润/净亏损等
15	慈善信托参与情况	担任慈善信托委托人和受托人的情况，包括参与的所有慈善信托的设立、变更、终止 信托事务处理和财产状况
16	出资设立其他组织说明	出资设立其他民间非营利组织情况的说明
17	资产负债表日后事项说明	资产负债表日后非调整事项的说明
18	关联方交易说明	关联方交易情况，包括关联方关系性质、交易类型及要素（金额、未结算项目金额、 条款条件、坏账准备、定价政策等）
19	重大差错更正说明	发生的重大差错更正的说明
20	其他需要说明的事项	有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项

三、关联方与关联方交易的界定

(一) 关联方的认定

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的相关各方。

以下各方构成关联方：

1. 该组织的**设立人及其所属企业集团的其他成员单位**
2. 该组织**控制、共同控制或施加重大影响的企业**
3. 该组织**设立的其他民间非营利组织**
4. 由该组织的**出资人或设立人及其所属企业集团的其他成员单位共同控制或施加重大影响的企业**
5. 由该组织的**设立人及其所属企业集团的其他成员单位设立的其他民间非营利组织**
6. 该组织的**关键管理人员及与其关系密切的家庭成员**

→关键管理人员：负责人、理事、监事、分支（代表）机构负责人等

7. 该组织的**关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的企业**
8. 该组织的**关键管理人员或与其关系密切的家庭成员设立的其他民间非营利组织**
9. **以慈善为宗旨的组织与《慈善法》规定的主要捐赠人**也构成关联方

三、关联方与关联方交易的界定

(二) 关联方交易的认定

关联方之间转移资源、服务或义务的行为，不论是否收取价款。

关联方交易类型包括：

1. 购买或销售商品及其他资产
2. 提供或接受服务
3. 提供或接受捐赠
4. 作为委托人设立慈善信托
5. 作为受托人受托管理慈善信托
6. 提供资金
7. 租赁
8. 代理
9. 许可协议
10. 代表组织或由组织代表另一方进行债务结算
11. 关键管理人员薪酬等

财务会计报告

- 1 财务会计报告概述
- 2 资产负债表
- 3 业务活动表
- 4 现金流量表
- 5 会计报表附注
- 6 其他披露的相关信息和资料

一、组织基本情况披露

1. 登记情况：组织注册登记信息，包括登记机关、登记时间、登记证号等
2. 宗旨与使命：组织的成立宗旨、业务范围、服务对象等
3. 组织结构：理事会、监事会、执行机构等组织结构设置情况
4. 人员配备：专职人员、兼职人员、志愿者等人员构成及变动情况

二、业务活动情况披露

1. 业务活动基本情况：报告期内开展的主要业务活动、服务项目、受益群体等
2. 年度计划和预算完成情况：对比年度计划与实际完成情况，说明预算执行效果
3. 产生差异的原因分析：分析计划与实际差异的原因，包括内外部因素
4. 下一会计期间业务活动计划和预算：下一期的业务活动计划、预算安排及预期目标

三、重大事项披露

1. 重大政策变化：影响组织运营的重大政策、法规变化
2. 重大合作项目：与其他组织、政府部门的重大合作项目
3. 重大资产变动：重大资产购置、处置、捐赠等情况
4. 重大风险提示：面临的重大运营风险、财务风险等
5. 其他重大事项：对组织业务活动有重大影响的其他事项

衔接问题 的处理 规定

1 新旧制度衔接总要求

2 会计科目新旧衔接

3 财务会计报告新旧衔接



自2026年1月1日起，民间非营利组织应当严格按照新制度进行会计核算、编报财务会计报告。应当按照本规定做好新旧会计制度衔接相关工作，主要包括以下几个方面：

1. 根据原账编制2025年12月31日的科目余额表。

2. 按照新制度设立2026年1月1日的新账。

3. 按照本规定要求，登记新账的科目余额，包括将原账科目转入新账会计科目、将未入账事项登记新账科目、对相关新账科目余额进行调整等。原账科目是指按照原制度规定设置的会计科目。

4. 按照登记后新账的各会计科目余额，编制2026年1月1日的科目余额表，作为新账各会计科目的期初余额。

5. 根据新账各会计科目的期初余额，按照新制度编制2026年1月1日资产负债表。

衔接问题 的处理 规定

- 1 新旧制度衔接总要求
- 2 会计科目新旧衔接
- 3 财务会计报告新旧衔接

一、资产类

原账	新账
“现金” “银行存款” “其他货币资金” “短期投资” “短期投资跌价准备” “应收票据” “应收账款” “其他应收款” “坏账准备” “预付账款” “存货” “存货跌价准备” “待摊费用” “长期投资减值准备” “固定资产” “累计折旧” “在建工程” “固定资产清理” “无形资产” “受托代理资产” 科目	科目余额直接转入新账的相应科目
属于长期股权投资的	将其账面余额转入新账的“长期股权投资”科目
属于长期债权投资的	将其账面余额转入新账的“长期债权投资”科目
属于其他长期投资的	重新分类将其账面余额转入新账的“其他长期投资”科目
按照原制度采用权益法核算的长期股权投资，如果由于被投资单位发生净亏损导致账面余额减记至零	应当按照其初始投资成本的金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“长期投资减值准备”科目
文物文化资产	重新分类为文物资源、固定资产、存货，转入新账的相应科目

二、负债类

原账	新账
“短期借款” “应付票据” “应付账款” “预收账款” “其他应付款” “预提费用” “预计负债” “长期借款” “长期应付款” “受托代理负债” 科目	科目余额直接转入新账的相应科目
应付工资	科目余额直接转入新账 “应付职工薪酬” 科目
应交税金	科目余额直接转入新账 “应交税费” 科目

三、净资产类

原账	新账
限定性净资产	科目余额直接转入新账的相应科目
非限定性净资产	科目余额直接转入新账的相应科目

四、收入费用类

原账	新账
由于原账中收入费用类科目年末无余额，无需进行转账处理	自2026年1月1日起，按照新制度设置收入费用类科目并进行账务处理



五、其他要求

未列举的原账科目余额



1. 比照本规定转入新账的相应科目；
2. 新账设有明细科目的，应将原账的相应科目余额加以分析，分别转入新账中相应科目的相关明细科目。

2025年12月31日前未入账事项



应当按照新制度规定记入新账的相应科目。登记新账时，按照确定的资产金额，借记相关资产科目，贷记相关净资产科目；按照确定的负债金额，借记相关净资产科目，贷记相关负债科目。

凭证管理要求



1. 在进行新旧衔接的转账时，应当编制转账工作底稿，并将转入新账的对应原科目余额及分拆原科目余额的依据作为原始凭证
2. 补记未入账事项/调整科目期初余额时。应当编制记账凭证，并将补充登记事项或调整事项的确认依据作为原始凭证。

衔接问题 的处理 规定

- 1 新旧制度衔接总要求
- 2 会计科目新旧衔接
- 3 财务会计报告新旧衔接

一、编制2026年1月1日资产负债表

民间非营利组织应当根据2026年1月1日新账的财务会计科目余额按照新制度编制2026年1月1日资产负债表(仅要求填列各项目“年初余额”)。

二、2026年度财务会计报告的编制

民间非营利组织应当按照新制度规定编制2026年财务会计报告。在编制2026年度业务活动表、现金流量表时，不要求填列上年比较数。



公众号

“众扶平台”是由北京知诚社会组织众扶发展促进会运维的，全方位支持社会组织**规范化、专业化、职业化、数字化**高质量发展的互助平台。“众扶平台”通过资源整合、信息共享和能力建设等多维手段，以线上结合线下的方式，为社会组织提供**党建引领、政策法规、规范要求、内部治理、运营管理、作用发挥**等六方面的全生命周期数字赋能服务。





视频培训课程

为了更好地帮助社会组织，特录制年检、换届、抽查审计培训视频，通过以下平台同步播放：

1. 北京社会组织众扶平台（运营方：北京知诚社会组织众扶发展促进会）官网

www.shzzpt.org.cn 首页【微课堂】版块

2. 微信公众号“**知诚社会组织众扶平台**”【微课+问答】版块，在视频课程下方还可提问。



知诚会秘书长任宏艳



咨询电话：**136 6128 4728**
(微信同号)



北京知诚社会组织众
扶发展促进会



知诚会会员部-邀请您进培训交流群，同时即刻解
锁专家答疑、专业赋能等会员权益，为您的组织
发展持续赋能！