

2011年中级会计职称考试中级会计实务强化辅导(57)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_645900.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645900.htm)

第三节 民间非盈利组织特定业务的核算

一、捐赠收入的核算 (一)捐赠的概念 (二)捐赠收入的分类

捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别对限定性收入和非限定性收入进行核算。

如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或者(和)用途限制，则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入.如果捐赠方对捐赠的使用没有设置时间限制或用途限制，则所确认的相关捐赠收入为非限定性捐赠收入。

(三)捐赠承诺 捐赠承诺是指捐赠现金或其他资产的书面协议或口头约定等。捐赠承诺不满足非交互交易收入的确认条件。民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。

(四)劳务捐赠 劳务捐赠是捐赠人自愿地向受赠人无偿提供劳务。对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

(五)捐赠收入的账务处理 1.接受捐赠时，按照应确认的金额，借记“现金”、“银行存款”、“短期投资”、“存货”、“长期股权投资”、“长期债权投资”、“固定资产”、“无形资产”等科目，贷记“捐赠收入限定性收入”或“捐赠收入非限定性收入”科目。

2.如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除，应当将其转为非限定性捐赠收入，借记“捐赠收入限定性收入”科目，贷记“捐赠收入非限定性收入”科目。

3.期末，将本科目各明细科目的余额分别转入限定性净

资产和非限定性净资产，借记“捐赠收入限定性收入”科目，贷记“限定性净资产”科目，借记“捐赠收入非限定性收入”科目，贷记“非限定性净资产”科目。

二、会费收入的核算

会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费。一般情况下，民间非营利组织的会费收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。民间非营利组织的会费收入通常属于非交换交易收入。

【例20-14】某社会团体按照会员代表大会通过的会费收缴办法的规定，该社会团体的个人会员应当每年缴纳450元会费，每年度会费应当在当年度1月1日至12月31日缴纳。假设20×9年1月1日，该社会团体收到某个人通过邮局汇款支付的会费1800元，该个人说明此款项是支付20×9年、2×10年、2×11年和2×12年四个年度的会费。该社会团体的账务处理如下：

20×9年1月1日，收到款项时：

借：现金	1800
贷：预收账款	××1350

会费收入非限定性收入个人会费 450 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)