

深圳市老龄事业发展基金会

会计核算制度

总则

第一条

为了规范深圳市老龄事业发展基金会的会计核算，保证会计信息的真实、完整，根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律、法规的规定，制定本制度。

第二条

会计核算应当以基金会的交易或者事项为对象，记录和反映该组织本身的各项经济业务活动。

第三条

会计核算应当以深圳市老龄事业发展基金会的持续经营为前提。

第四条

本基金会以1月1日起12月31日止为一个会计年度。。

第五条

会计核算应当以人民币作为记账本位币。设置相应的外币账户。期末时应当按照期末汇率折合为记账本位币。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益计入当期费用。但是，属于在借款费用应予资本化的期间内发生的与购建固定资产有关的外币专门借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当予以资本化，计入固定资产成本。

本制度所称外币业务，是指以记账本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算等业务。

本制度所称的专门借款，是指为购建固定资产而专门借入的款项。

第六条

会计核算应当以权责发生制为基础。

第七条

会计核算时，应当遵循以下基本原则：

（一）会计核算应当以实际发生的交易或者事项为依据，如实反映基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量等信息。

（二）会计核算所提供的信息应当能够满足会计信息使用者（如捐赠人、会员、监管者）等的需要。

（三）会计核算应当按照交易或者事项的实质进行，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为其依据。

（四）会计政策前后各期应当保持一致，不得随意变更。

（五）会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计信息应当口径一致、相互可比。

（六）会计核算应当及时进行，不得提前或延后。

（七）会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和使用。

（八）资产在取得时应当按照实际成本计量，但本制度有特别规定的，按照特别规定的计量基础进行计量。其后，资产账面价值的调整，应当按照本制度的规定执行。

（九）会计核算应当遵循谨慎性原则。

(十) 会计核算应当遵循**重要性原则**的要求，

第八条

会计记账应当采用**借贷记账法**。

第九条

基金会填制**会计凭证**、登记**会计账簿**、管理会计档案等要求，按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》和《**会计档案管理办法**》等的规定执行。

资产

第十条

资产，是指过去的交易或者事项形成并由基金会拥有或者控制的资源，该资源预期会给基金会带来经济利益或者服务潜力。资产应当按其流动性分为**流动资产**、长期投资、**固定资产**、**无形资产**和受托代理资产等。

第十一条

基金会应当于会计年度末，对**应收款项**、**存货**、长期投资等**资产**是否发生了减值进行检查，如果这些资产发生了减值，应当计提**减值准备**，确认减值损失，并计入当期费用。对于**固定资产**、**无形资产**等**其他资产**，如果发生了重大减值，也应当计提减值准备，确认减值损失，并计入当期费用。如果已计提减值准备的资产价值在以后**会计期间**得以恢复，则应当在该资产已计提减值准备的范围内部分或全部转回已确认的减值损失，**冲减**当期费用。

第十二条

对于基金会接受捐赠的现金资产，应当按照实际收到的金额入账。对于基金会接受捐赠的非现金资产，如接受捐赠的**短期投资**、存货、长期投资、**固定资产**和**无形资产**等，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。如果凭据上标明的金额与受赠资产**公允价值**相差较大的，受赠资产应当以其公允价值作为其**实际成本**。

(二) 如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。

对于基金会接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

第十三条

本制度中所称的**公允价值**是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行**资产**交换或者债务清偿的金额。公允价值的确定顺序如下：

(一) 同类或者类似资产存在活跃市场的，应当按照同类或者类似资产的市场价格确定公允价值；

(二) 同类或类似资产不存在活跃市场，或者无法找到同类或者类似资产的，应当采用合理的计价方法确定资产的公允价值。

在本制度规定应当采用公允价值的情况下，如果有确凿的证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量，则基金会应当设置辅助账，单独登记所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况，并在会计报表

附注中作相关披露。在以后会计期间，如果该资产的公允价值能够可靠计量，则基金会应当在该资产能够可靠计量的会计期间确认，并以公允价值予以计量。

第十四条

基金会如发生非货币性交易，以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费、补价，作为换入资产的入账价值。收到补价的

换入资产入账价值=换出资产账面价值－（补价+换出资产公允价值）×换出资产账面价值－（补价÷换出资产公允价值）×应交税金+应支付的相关税费

应确认的收入或费用=补价×[1－（换出资产账面价值+应交税金）÷换出资产公允价值]如果同时换入多项资产，应按换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换出资产的账面价值总额和应支付的相关税费进行分配，以确定各项换入资产的入账价值。

第十五条

流动资产是指预期可在 1 年内（含 1 年）变现或者耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、预付账款、存货、待摊费用等。

第十六条

基金会应当设置现金和银行存款日记账。按照业务发生顺序逐日逐笔登记。有外币现金和存款的基金会，还应当分别按人民币和外币进行明细核算。

现金的核算应当做到日清月结，其账面余额必须与库存数相符；银行存款的账面余额应当与银行对账单定期核对，并与按月编制的银行存款余额调节表调节相符。

第十七条

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过 1 年（含 1 年）的投资，包括股票、债券投资等。

（一）短期投资在取得时应当按照投资成本计量。短期投资取得时的投资成本按以下方法确定：

1. 以现金购入的短期投资，按照实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关税费作为其投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当作为应收款项单独核算，不构成短期投资成本。

2. 通过非货币性交易换入的短期投资，按照本制度第十四条的规定确定其投资成本。

（二）短期投资的利息或现金股利应当于实际收到时冲减投资的账面价值，但在购买时已计入应收款项的现金股利或者利息除外。

（四）处置短期投资时，应当将实际取得价款与短期投资账面价值的差额确认当期投资损益。

第十八条

应收款项是指基金会在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

（一）应收款项应当按照实际发生额入账，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。

（二）期末，应当分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。本基金会的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用余额百分比法，坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）年末数的 0.3%提取。

本基金会的坏账确认标准：

(1)债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；

(2)债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小

本基金会本年度未计提坏帐准备。

第十九条

存货是指基金会在日常业务活动过程中持有以备捐赠的，物资、商品等。

(一) 存货在取得时，应当以其实际成本入账。**存货成本**包括**采购成本**、**加工成本**。其中，采购成本一般包括实际支付的采购价款、相关**税费**、运输费、**装卸费**、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。加工成本包括**直接人工**以及按照合理方法分配的与存货加工有关的**间接费用**。

(二) **存货**在发出时，应当根据实际情况采用**个别计价法**确定发出存货的**实际成本**。

(三) 存货应当定期进行清查盘点，每年至少盘点一次。对于发生的**盘盈**、**盘亏**以及变质、毁损等存货，应当及时查明原因，经理事会、**董事会**或类似权力机构批准后，在期末结账前处理完毕。对于盘盈的存货，应当按照其**公允价值**入账，并确认为当期收入；对于盘亏或者毁损的存货，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿等，将净损失确认为当期费用。

(四) 期末，基金会应当对**存货**是否发生了减值进行检查。如果**存货的可变现净值**低于其**账面价值**，应当按照可变现净值低于账面价值的**差额**计提**存货跌价准备**，确认存货跌价损失并计入当期费用。如果存货的可变现净值高于其账面价值，应当在该存货期初已计提跌价准备的范围内转回可变现净值高于账面价值的差额，冲减当期费用。

本制度所称的**可变现净值**，是指在正常业务活动中，以存货的估计售价减去至完工将要发生的成本以及销售所必需的费用后的金额。

第二十条

待摊费用是指基金会已经支出，但应当由本期和以后各期分别负担的、分摊期在 1 年以内（含 1 年）的各项费用，如预付保险费、预付租金等。

待摊费用应当按其受益期限在 1 年内分期平均**摊销**，计入有关费用。

第二十一条

长期投资是指除**短期投资**以外的投资，包括**长期股权投资**和**长期债权投资**等。

第二十二条

长期股权投资应当按照以下原则核算：

(一) 长期股权投资在取得时，应当按取得时的**实际成本**作为初始投资成本。初始投资成本按以下方法确定：

1. 以现金购入的长期股权投资，按照实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，作为初始投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应当作为应收款项单独核算，不构成初始投资成本。

2. 接受捐赠的长期股权投资，按照本制度第十二条的规定，确定其初始投资成本。

3. 通过非货币性交易换入的长期股权投资，按照本制度第十四条的规定确定其初始投资成本。

（二）长期股权投资应当区别不同情况，分别采用**成本法**或者**权益法**核算。如果基金会对被投资单位无控制、无**共同控制**且**重大影响**，长期股权投资应当采用成本法进行核算；如果基金会对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。

采用成本法核算时，被投资单位经股东大会或者类似权利机构批准宣告发放的利润或现金股利，作为当期投资收益。

采用权益法核算时，按应当享有或应当分担的被投资单位当年实现的**净利润**或发生的**净亏损**的份额调整投资**账面价值**，并作为当期投资损益。按被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算分得的部分，减少投资账面价值。

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。

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济活动中获得利益；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。

（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。

第二十三条

长期债权投资应当按照以下原则核算：

（一）长期债权投资在取得时，应当按取得时的实际成本作为初始投资成本。初始投资成本按以下方法确定：

1. 以现金购入的长期债权投资，按照实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，作为初始投资成本。实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当作为应收款项单独核算，不构成初始投资成本。

2. 接受捐赠取得的长期债权投资，按照本制度第十六条的规定确定其初始投资成本。

3. 通过非货币性交易换入的长期债权投资，按照本制度第十八条的规定确定其初始投资成本。

（二）**长期债权投资**应当按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入。**长期债券投资**的初始投资成本与债券面值之间的**差额**，应当在债券存续期间，按照直线法，于确认相关债券利息收入时予以**摊销**。

（三）持有**可转换公司债券**的基金会，可转换公司债券在购买以及转换为股份之前，应当按一般债券投资进行处理。当基金会行使转换权利，将其持有的债券投资转换为股份时，应当按其**账面价值**减去收到的现金后的**余额**，作为股权投资的初始投资成本。

（四）处置长期债权投资时，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。

第二十四条

基金会改变投资目的，将**短期投资**划转为长期投资，应当按短期投资的成本与市价孰低结转。。

第二十五条

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

（一）为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；

（二）预计使用年限超过 1 年；

（三）单位价值 1000 元以上。

第二十六条

固定资产在取得时，应当按取得时的实际成本入账。取得时的实际成本包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的实际成本应当根据以下具体情况分别确定：

（一）外购的固定资产，按照实际支付的买价、相关**税费**以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该固定资产的其他支出（如，运输费、安装费、**装卸费**等）确定其成本。

如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各项固定资产**公允价值**的比例对**总成本**进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

（二）接受捐赠的固定资产，应当按照本制度第十二条的规定确定其成本。

（三）通过非货币性交易换入的固定资产，按照本制度第十四条的规定确定其成本。

（四）融资租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款、运输费、途中保险费、安装调试费以及融资租入固定资产达到预定可使用的状态前发生的**借款费用**等确定其成本。

第二十七条

基金会应当对**固定资产计提折旧**，在固定资产的预计使用寿命内按**年限平均法**分摊固定资产的成本。

固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率(原值的**5%以内**)确定其折旧率，年分类折旧率如下：

类别	估计使用年限	估计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
电子设备	5 年	5%	19%
运输工具	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

基金会应当根据固定资产的性质和消耗方式，合理地确定固定资产的预计使用年限和**预计净残值**。

第二十八条

基金会应当按月提取折旧，当月增加的**固定资产**，当月不提折旧，从下月起**计提折旧**；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。

第二十九条

基金会由于出售、报废或者毁损等原因而发生的**固定资产清理净损益**，应当计入当期收入或者费用。

第三十条

基金会对**固定资产**应当定期或者至少每年实地盘点一次。对**盘盈**、**盘亏**的固定资产，应当及时查明原因，写出书面报告，并根据管理权限经董事会、理事会或类似权力机构批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的固定资产应当按照其公允价值入账，并计入当期收入；盘亏的固定资产在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后计入当期费用。

第三十一条

基金会对**固定资产**的购建、出售、清理、报废和内部转移等都应当办理**会计手续**，并应当设置**固定资产明细账**（或者**固定资产卡片**）进行**明细核算**。

第三十二条

无形资产是指基金会为开展业务活动、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的、非货币性**长期资产**，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

第三十三条

无形资产在取得时，应当按照取得时的实际成本入账。

（一）购入的无形资产，按照实际支付的价款确定其实际成本。

（二）自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。依法取得前，在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、**借款费用**等直接计入当期费用。

（三）接受捐赠的无形资产，按照本制度第十二条的规定确定其实际成本。

（四）通过非货币性交易换入的无形资产，按照本制度第十四条的规定确定其实际成本。

第三十四条

无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均**摊销**，计入当期费用。如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

（一）合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销期不应超过合同规定的受益年限；

（二）合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销期不应超过法律规定的有效年限；

（三）合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销期不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。

如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过 5 年。

第三十五条

基金会处置无形资产，应当将实际取得的价款与该项无形资产的**账面价值**之间的**差额**，计入当期收入或者费用。

第三十六条

受托代理资产，是指基金会因从事受托代理交易而从委托方取得的资产。在受托代理交易过程中，基金会通常只是从委托方收到受托资产，并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或者个人，或者按照有关规定将资产转交给指定的其他组织或者个人，基金会本身只是在交易过程中起中介作用。无权改变受托代理资产的用途或者变更受益人。

基金会应当对受托代理资产比照**接受捐赠资产**的原则进行确认和计量原则，但在确认一项受托代理资产时，应当同时确认一项受托代理负债。

负债

第三十七条

负债是指过去的交易或者事项形成的**现时义务**，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出基金会。负债应当按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

第三十八条

或有事项是指过去的交易或者事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，应当将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在**资产负债表**中单列项目予以反映：

- （一）该义务是基金会承担的**现时义务**；
- （二）该义务的履行很可能导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出基金会；
- （三）该义务的金额能够可靠地计量。

第三十九条

流动负债是指将在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括**短期借款**、应付款项、**应付工资**、**应交税金**、**预收账款**、**预提费用**和**预计负债**等。

- （一）短期借款是指基金会向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种借款。
- （二）应付款项是指基金会在日常业务活动过程中发生的各项**应付票据**、**应付账款**和其他**应付款**等应付未付款项。
- （三）应付工资是指基金会应付未付的员工工资。
- （四）应交税金是指基金会应交未交的各种**税费**。
- （五）预收账款是指基金会向服务和商品购买单位预收的各种款项。
- （六）**预提费用**是指基金会预先提取的已经发生但尚未支付的费用，如预提的租金、保险费、借款利息等。
- （七）**预计负债**是指基金会对因**或有事项**所产生的**现时义务**而确认的负债。

第四十条

各项流动负债应当按实际发生额入账。

短期借款应当按照借款本金和确定的利率按期**计提利息**，计入当期费用。

第四十一条

长期负债是指偿还期限在 1 年以上（不含 1 年）的负债，包括**长期借款**、**长期应付款**和其他**长期负债**。

- （一）长期借款是指基金会向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各种借款。
- （二）长期应付款主要是指基金会融资租入固定资产发生的应付租赁款。
- （三）其他长期负债是指除长期借款和长期应付款外的长期负债。

第四十二条

各项长期负债应当按实际发生额入账。

第四十三条

受托代理负债是指基金会因从事受托代理业务、接受受托代理资产而产生的负债。受托代理负债应当按照相对应的受托代理资产的金额予以确认和计量。

净资产

第四十四条

基金会的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当按照其是否受到限制，分为**限定性净资产**和**非限定性净资产**等。

如果**资产**或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)的使用受到资产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，则由此形成的净资产即为限定性净资产；国家有关法律行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

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基金会在收到资产后的特定期限之内或特定日期之后使用该项资产，或者对资产的使用设置了永久限制。

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、行政法规要求基金会将收到的资产用于某一特定的用途。

基金会的**董事会**、理事会或类似机构对净**资产**的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等，属于基金会内部管理上对资产使用所作的限制，不属于本制度所界定的限定性净资产。

第四十五条

如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为**非限定性净资产**。

当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：

- （一）所限定净资产的限制时间已经到期；
- （二）所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到)；
- （三）资产提供者或者国家有关法律行政法规撤销了所设置的限制。

如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产的限制已经解除。

收入

第四十六条

收入是指基金会开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入，收入应当按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、**政府补助**收入、投资收益、利息收入等主要业务活动收入和其他收入等。

（一）捐赠收入是指基金会接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

（二）提供服务收入是指基金会根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括政府采购、培训收入等。

（三）政府补助收入是指基金会接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

（四）投资收益是指基金会因对外投资取得的投资**净损益**。

（五）利息收入指银行存款及理财的利息收入

（六）其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如**固定资产处置**净收入、**无形资产**处置净收入等。

对于基金会接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

第四十七条

基金会会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

对于因交换交易所成本的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

1. 在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；
2. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

（二）非交换交易是指除交换交易之外的交易。如捐赠、[政府补助](#)等属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与相关的经济利益或者服务潜力的资源能够流入基金会并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；
2. 能够引起净资产的增加；
3. 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或[政府补助](#)，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当基金会存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的[现时义务](#)时，应当根据实际需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

第四十八条

基金会对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

如果[资产](#)提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入如非定向捐赠。

基金会的提供服务收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；基金会的捐赠收入和[政府补助](#)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，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

第四十九条

期末，基金会应当将本期限定性收入和非限定性收入分别结转至净资产项下的限定性净资产和非限定性净资产。

费用

第五十条

费用是指基金会为开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力的流出。

费用应当按照其功能分为业务活动成本、[管理费用](#)、筹资费用和其他费用等。

（一）业务活动成本，是指基金会为了实现其业务活动目标、开展其[项目活动](#)或者提供服务所发生的费用。如果基金会从事的项目、提供的服务或者开展的业务比较单一，可以将相关费用全部归集在“业务活动成本”项目下进行核算和列报；如果基金会从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，基金会应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。

（二）[管理费用](#)，是指基金会为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括基金会[董事会](#)（或者理事会或者类似权利机构）经费和[行政管理人员](#)的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、[社会保障费](#)、离退休人员工资与补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁

费、[无形资产摊销费](#)、资产[盘亏](#)损失、[资产减值损失](#)、因[预计负债](#)所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的受赠资产等。其中，[福利费](#)应当依法根据民间非营组织的管理权限，按照董事会、理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

（三）筹资费用，是指基金会为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括基金会为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的[借款费用](#)、[汇兑损失](#)（减汇兑收益）等。基金会为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传[资料费](#)以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

（四）其他费用，是指基金会发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括[固定资产处置](#)净损失、[无形资产](#)处置净损失等。

基金会的某些费用如果属于多项业务活动或者属于业务活动、管理活动和筹资活动等共同发生的，而且不能直接归属于某一类活动，应当将这些费用按照合理的方法在各项活动中进行分配。

第五十一条

基金会发生的业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用，应当在实际发生时按其发生额计入当期费用。

第五十二条

期末，基金会应当将本期发生的各项费用结转至净资产项下的[非限定性净资产](#)，作为非限定性净资产的减项。

财务报告

第五十三条

财务会计报告是反映基金会财务状况、业务活动情况和现金流量等的书面报告。

第五十四条

财务会计报告由[会计报表](#)、会计报表附注和[财务情况说明书](#)组成。基金会对外提供的财务会计报告的内容、会计报表的种类和格式、会计报表附注应予披露的主要内容等，由本制度规定；基金会内部管理需要的会计报表由单位自行规定。。

第五十五条

基金会采用的[会计政策](#)前后各期应当保持一致，不得随意变更，除非符合下列条件之一：

（一）法律或会计制度等行政法规、规章的要求；

（二）这种变更能够提供有关基金会财务状况、业务活动情况和现金流量等更可靠、更相关的[会计信息](#)。

基金会应当采用[追溯调整法](#)核算会计政策的变更，如果追溯调整法不可行，则应当采用[未来适用法](#)核算；如果相关法律或会计制度等另有规定，则应当按照相关规定进行核算。

第五十六条

[资产负债表日](#)至财务会计报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的有利或不利事项，属于[资产负债表日后事项](#)。对于资产负债表日后事项，应当区分调整事项和非调整事项进行处理。

调整事项，是指资产负债表日后至财务会计报告批准报出日之间发生的，为资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据，有助于对资产负债表日存在情况有关的金额作出重新估计的事项。基金会应当就调整事项，对资产负债表日所确认的相关资产、负债和净资产，以及资产负债表日所属期间的相关收入、费用等进行调整。

非调整事项，是指资产负债表日后至财务会计报告批准报出日之间才发生的，不影响资产负债表日的存在情况，但不加以说明将会影响财务会计报告使用者作出正确估计和决策的事项。基金会应当在会计报表附注中披露非调整事项的性质、内容，以及对财务状况和业务活动情况的影响。如无法估计其影响，应当说明理由。

第五十七条

财务会计报告中的会计报表至少应当包括以下三张报表：

- （一）资产负债表；
- （二）业务活动表；
- （三）现金流量表。

第五十八条

会计报表附注至少应当包括下列内容：

- （一）重要会计政策及其变更情况的说明；
- （二）董事会（或者理事会或者类似权利机构）成员和员工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明；
- （三）会计报表重要项目及其增减变动情况的说明；
- （四）资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明；
- （五）受托代理交易情况的说明，包括受托代理资产的构成、计价基础和依据、用途等；
- （六）重大资产减值情况的说明；
- （七）公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的名称、数量、来源和用途等情况的说明；
- （八）对外承诺和或有事项情况的说明；
- （九）接受劳务捐赠情况的说明；
- （十）资产负债表日后非调整事项的说明；
- （十一）有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

第五十九条

财务情况说明书至少应当对下列情况作出说明：

- （一）基金会的宗旨、组织结构以及人员配备等情况；
- （二）基金会业务活动基本情况，年度计划和预算完成情况，产生差异的原因分析，下一会计期间业务活动计划和预算等；
- （三）对基金会运作有重大影响的其他事项。

第六十条

基金会对外投资，而且占对被投资单位资本总额 50%以上（不含 50%），或者虽然占该单位资本总额不足 50%但具有实质上的控制权的，或者对被投资单位具有控制权的，应当编制合并会计报表。

第六十一条

基金会的年度财务会计报告至少应当于年度终了后 6 个月内对外提供。

会计报表的填列，以人民币“元”为金额单位，“元”以下填至“分”。

第六十二条

基金会对外提供的财务会计报告应当依次编定页数，加具封面，装订成册，加盖公章。封面上应当注明：组织名称、组织登记证号、组织形式、地址、报表所属年度，并由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。

2016 年 12 月