

第5章 基金与基金会计

学习目标

通过基金和基金会计的学习，可以：

- ▶ 了解基金和基金会计的基本概念；
- ▶ 掌握基金会计要素的确认、计量和报告；
- ▶ 掌握基金会计的财务报告原理；
- ▶ 熟悉基金会计的会计报表体系。

第一节 基金的基本概念

一、基金的定义

根据美国政府会计理事会 (National Council of Governmental Accounting, 简称NCGA) 第1号公告对基金的定义:

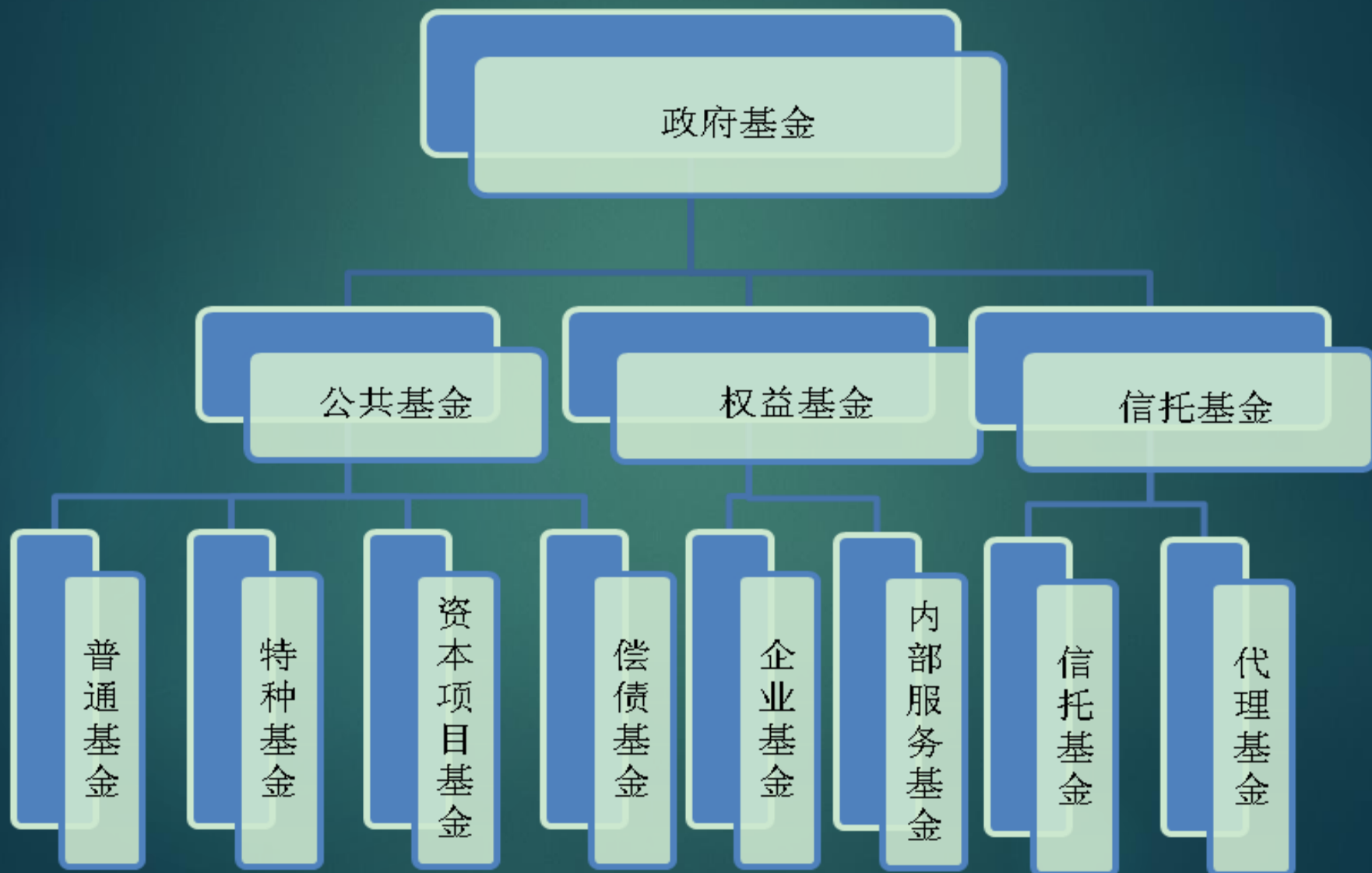
基金是“按照特定法规、限制或限定，为完成特定活动或达到特定目的，设立一套自求平衡的科目，列记现金、其他财务资源、所有相关负债及剩余权益或余额的一个财务会计主体”。

二、政府和非营利组织会计基金的分类

(一)政府基金理论上的分类

- 支出型基金(Expendable Funds)
- 权益型基金(Nonexpendable Funds或Proprietary Funds)
- 预算型基金(Budgetary Funds)

(二)政府基金实务上的分类



1. 公共基金(Public Funds)

- (1) 普通基金(General Funds)
 - (2) 特种基金(Special Revenue Funds)
 - (3) 资本项目基金(Capital Projects Funds)
 - (4) 偿债基金(Debt Service Funds)
- 上述四种公共基金都是支出型基金，一般只核算政府部门在财政年度内可支用的资金的流入及流出。

为了核算政府一般行政活动中所形成的长期资产及长期负债，政府还应设立：

- ▶ (5)普通固定资产账户组(General Fixed Assets Account Groups)
- ▶ (6)普通长期负债账户组(General Long-term Liabilities Account Groups)

2. 权益基金(Proprietary Funds)

- ▶ (1) 企业基金(Enterprise Funds)
- ▶ (2) 内部服务基金(Internal Service Funds)

3. 信托基金(Fiduciary Funds)

- (1) 养老信托基金(Pension Trust Funds)
- (2) 备用信托基金(Expendable Trust Funds)
- (3) 不动本信托基金(Nonexpendable Trust Funds)
- (4) 代理基金(Agency Funds)

(三)非营利组织基金的分类

- ▶ 1.非限定性流动基金
- ▶ 2.董事会设立的基金
- ▶ 3.限定性流动基金
- ▶ 4.限定性留本基金

第二节 基金会计的基本原理

一、基金会会计恒等式

企业会计恒等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

为核算该部分限制性资产，我们引入“基金余额”这一概念，相应地，基金会会计恒等式就变为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{基金余额} \quad (3.1)$$

$$\text{基金余额} = \text{收入} - \text{支出} + \text{期初基金余额} \quad (3.2)$$



所以基金会会计恒等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{收入} - \text{支出} + \text{期初基金余额})$$

二、基金会计要素及其确认

基金会计要素：

➤ 政府基金会计要素：

资产负债表要素包括：基金资产、基金负债和基金余额；

基金收支情况表要素包括：基金收入和基金支出。

➤ 非营利组织基金会计要素：

资产、负债、业主权益、业务收入、费用、利得和损失

基金会会计确认：

- 会计确认基础应当包括收付实现制或称现金制(Cash Basis)、权责发生制或称应计制(Accrual Basis)。
- 但在美国政府基金会会计实务中，还使用修正的现金制(Modified Cash Basis)或修正的应计制(Modified Accrual Basis)。
- 基金会会计，特别是政府类型的基金会会计普遍采用修正的应计制和修正的现金制。

(一) 基金资产 (Fund Assets) 及其确认

- 确认一项基金资产，同确认一项企业资产一样，不但需要符合资产的定义，还应满足以下条件：
- 与该资源有关的经济利益很可能流入企业，而且该资源的成本或者价值能够可靠的计量。

(二) 基金负债 (Fund Liabilities) 及其确认

确认一项义务为基金负债，同确认一项企业负债一样，即必须同时满足以下两个条件：

- (1) 与该义务相关的经济利益很有可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能可靠计量。

(三) 基金余额 (Net Fund Assets) 及其确认

基金余额有以下自身的特点：

1. 基金余额仅表示基金资产与基金负债的差额，没有所有权归属的特定含义，所以不需要像企业所有者权益那样，必须区分投入资本和留存收益。
2. 基金余额主要来源
3. 基金余额的分配
4. 政府和非营利组织清算时，无需向资源提供者分派基金余额。

(四) 收入 (Income) 及其确认

- 政府收入：各种税收；
- 非营利组织的收入：政府的拨款，或社会的捐赠。
- 主要特征：无偿性、非交换性

※不能确认收入：

- ① 债务形成的财务资源流入（偿还性基金）；
- ② 从其他基金转入的财务资源。

（这两类被称为“其他资金来源”）

(五) 支出 (expenditure) 及其确认

“支出”与企业中“费用”的区别：

- 费用是与企业取得收入活动相关的一种资产耗费或承担负债；
- 不包括购置资产和偿还长期负债发生的现金流出。

三、基金会会计要素的计量

- 采用原始成本计量。
- 但随着会计计量的理论的发展和经济环境的复杂，都提出了历史成本以外的计量属性，如：
- 现行成本、现行市价、公允价值等计量属性。



第三节 基金会计的财务报告

原理

一、基金会会计财务报告的定义

一份政府主体的综合年度财务报告需要包括以下内容：

1. 概况部分

包括目录表、咨询资料以及从管理角度考虑认为宜列入的其他资料。

2. 财务部分

(1) 审计报告

(2) 通用财务报表（合并报表）

-合并资产负债表

-合并收入、支出与基金余额变动表

-合并收入、支出与基金余额变动表

-合并收入、费用与留存收益（或权益）变动表

-合并现金流量表

(3) 要求的补充信息

(4) 联合基金、单个基金以及账户组报表及附表

-联合报表：按基金类型编制；按单独列示的组成单位编制

-单个基金和账群报表

-附表

3. 统计表部分

(1) 按职能分类的一般政府支出

(2) 按来源分类的一般收入

(3) 其他

二、基金会会计财务报告的编制

(一) 资产负债表

(二) 收入、支出和基金余额变动表

(三) 现金流量表

(四) 财务报告附注

The end