

经过独立审计。

3、年度收入和支出不超过250 000英镑:(1)会计报表的编制必须以权责发生制为基础。(2)必须向慈善委员会提交完整的会计报表、年度报告和年度汇报书。(3)会计报表必须经过独立检查,但不必经过独立审计。

4、年度收入和支出超过250 000英镑:(1)会计报表的编制必须以权责发生制为基础。(2)必须向慈善委员会提交完整的会计报表、年度报告和年度汇报书。(3)会计报表必须经过审计。

如果一个非营利组织满足下述三个条件,就可以遵照ASB《小企业财务报告准则》编制财务报告,如该报告准则与SORP不一致,将遵循SORP的规定:年度收入总额不超过5 600 000英镑;资产总额不超过2 800 000英镑;平均雇佣员工不超过50人。

三、英国私立非营利组织的财务会计框架

(一)基本会计概念

英国私立非营利组织的会计处理建立在持续经营假设和权责发生制观念基础上,财务报告应该真实公允地提供相关、可靠、可比较和可理解的会计信息。

(二)一般会计准则

英国私立非营利组织的会计处理应当遵循英国准则委员会颁布的标准和原则,包括:标准会计实务公告(Statements of Standard Accounting Practice,SSAPs)、财务报告标准(Financial Reporting Standards,FRSs)、紧急事项工作组摘要(the Urgent Issues Task Force Abstract,UITFs)等。SORP根据慈善组织的特别因素和特殊交易对会计准则做出补充,并随着会计准则委员会的政策和实务标准的变化而及时修正。

(三)基金会会计模式

英国私立非营利组织实行基金会会计模式,其独立的基金

类型包括非限定性基金、限定性基金和永久捐赠基金三种类型。非限定性基金的使用由管理者根据组织慈善宗旨决定,部分非限定性基金可以按照行政管理当局安排的安排被指定用于某些特别项目。限定性基金受特别信托的支配,其限定可能来自捐赠者的授权,也可能由法律程序产生。永久捐赠基金是不能将资本转变为收入的基金,对于那些可以由管理者转换为可支用收入的捐赠基金称为可支用捐赠基金。有关慈善组织基金结构和基金资产、负债和余额的信息以及基金间交易信息应该在报表附注中披露,特别是出现赤字的基金要单独披露。

(四)财务报告体系

私立非营利组织的财务报告体系包括会计报表和管理当局的年度报告两大部分。

会计报表包括资产负债表、财务活动情况表、现金流量表以及报表附注等。资产负债表反映慈善组织在会计期间终了时点的资产和负债情况。财务活动情况表主要表明慈善组织当年度的收入和支出资源项目,这些项目一般按慈善组织的各类基金分别列示,并按照组织的慈善活动、筹资活动和组织治理活动对组织收入和支出资源进行分类。慈善组织的现金流量表主要按照财务报告标准第1号的规定编制,主要表明慈善组织在本会计期间收到现金和使用现金的情况。报表附注主要对慈善组织采用的会计政策予以说明,包括会计事项确认、计量和披露等遵循的原则、基础和惯例等。

管理当局的年度报告是慈善组织履行受托责任的主控文件,主要披露那些不能用货币计量的信息,包括:组织的管理当局等具体行政信息;组织结构、组织治理和管理信息;组织慈善活动的目标及达成目标的战略;组织业绩和绩效以及主要的财务政策;组织未来期间的规划等。

(作者单位:中国人民大学商学院会计系)

湖北浠水财政局)

责任编辑 张玉伟

·建议·

对“结转自筹基建”科目核算的一点建议

□ 穆庆峰

现行《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》,把行政单位经批准用经费拨款以外的资金安排的自筹基本建设投资和事业单位经批准用财政补助收入以外的资金安排的自筹基本建设投资,作为当年支出项目记入“结转自筹基建”科目予以列支。笔者认为这种账务处理方法不妥。其理由是:①基本建设投资不是经常性支出项目,如果将该项投资归入支出类科目,将影响当年支出与以前年度支出的可比性;②基本建设投资不是一次性消费支出,只是价值形态的转移,如果将其作为当年支出项目一次性列支,从会计报表上看,容易造成单位当年资产总值大量减少的假象;③如果工程项目跨年度完成,将基建

投资作为当年支出列支,会给以后结转固定资产带来不便。

鉴于以上情况,笔者建议取消“结转自筹基建”科目,设置“在建工程”科目,即将基本建设投资归入资产类作为一项在建资产进行管理。平时发生基建投资时,借记“在建工程”科目,贷记“银行存款”、“现金”等科目;工程完工结转固定资产时,借记“结余”或“事业基金”科目,贷记“在建工程”科目,同时借记“固定资产”科目,贷记“固定基金”科目。

(作者单位:山东省章丘市审计局)

责任编辑 张智广