



ZHEJIANG DEWEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS COMPANY
浙江德威会计师事务所有限公司

社会组织等级评审财务要求

2020年10月



财务管理要求（一）

• 一、会费管理

- 1、会费标准明确并经会员大会（或会员代表大会）无记名投票通过
- 常见问题

- （1）未经会员大会通过或非无记名投票；
- （2）会费缴纳通知替代会费标准、管理办法；
- （3）会费标准不当或未按会费标准收取。

《浙江省人民政府办公厅关于深化企业减负担降成本改革的若干意见》：降低会费收取标准，会长单位、副会长单位的会费标准在1万元以上的，原则上按现有标准降低50%。

会费标准不得超过四档（非行业协会商会、学术性社团、民非、基金会无此限制），可由理事会通过修正，会员大会补充通过。

- 2、按规定收取会费并出具会费专用收据
- 3、会费收缴情况
- （1）建立备查监督制度，登记备查簿；
- （2）每年会费收缴率 $\geq 75\%$ ；
- （3）对不缴会费的会员处理措施。



财务管理要求（二）

- 二、财务人员管理

- 按规定配备专门的财务人员，会计、出纳分设



财务管理要求（三）

• 三、执行《民间非营利组织会计制度》情况

- 1、执行《民间非营利组织会计制度》，按规定设置会计科目、编制会计报表、账务处理和会计核算（未执行得0分）
 - （1）未实施会计独立核算
 - （2）未将独立核算的部门及分支机构的财务报表纳入汇总报表
 - （3）收支在往来科目中核算，余额结转净资产，或收入长期挂账
 - （4）虚列费提费用或预用依据不足（或附件不齐全）
 - （5）未按规定缴纳各项税费
 - （6）账账、帐表不符
 - （7）未严格按《民间非营利组织会计制度》设置会计科目
 - （8）未严格按《民间非营利组织会计制度》要求编制财务报表
 - （9）费用科目使用不规范，如成本与管理费用界限不明、科目使用有误等
 - （10）银行存款利息收入（含定期存款）未在其他收入科目核算



财务管理要求（四）

• 三、执行《民间非营利组织会计制度》情况

- 1、执行《民间非营利组织会计制度》，按规定设置会计科目、编制会计报表、账务处理和会计核算
 - （11）投资及投资收益核算不准确
 - （12）未按规定提取各项减值准备
 - （13）已形成的资产损失未及时清理
 - （14）往来科目使用不规范，如：往来科目使用混淆、往来科目中核算长期投资等
 - （15）库存现金余额大或经常使用大额现金
 - （16）未按月编制银行存款余额调节表
 - （17）原始凭证不齐全或内容不完整
 - （18）记账凭证内容不完整或填制不规范
 - （19）账簿登记不及时或未及时打印电脑帐页
 - （20）其他不符合《民间非营利组织会计制度》或核算不规范的情况



财务管理要求（五）

- 三、执行《民间非营利组织会计制度》情况
 - 2、实行会计电算化
 - 3、会计档案齐全，凭证、账本、报表等会计资料装订整齐，管理规范（民非）



财务管理要求（六）

- 四、财务管理

- 1、净资产

社团：净资产不低于注册资金数

民非：上年末净资产不低于行业所规定的最低标准限额

基金会：资产规模逐步扩大，按上年末基础计算

全国性公募基金会的原始基金不低于800万元人民币，地方性公募基金会的原始基金不低于400万元人民币，非公募基金会的原始基金不低于200万元人民币。

基金会应当按照合法、安全、有效的原则实现基金的保值、增值。

- 2、有独立的银行账户

- 3、制定符合《内部会计控制规范》和本单位实际情况的财务会计管理制度并有效执行

制度内容包括但不限于以下几方面：（1）会计核算办法和规则（2）财务会计人员岗位职责（3）货币资金管理（4）项目（业务活动）收支管理办法（5）会费收支管理（6）费用支出标准和审批（7）实物资产（包括固定资产、存货等）管理（8）票据管理（9）财务报告编制与财务分析（10）会计档案管理。

常见问题： 制度缺乏；内容过于简单或不适应本单位具体情况；执行未到位。



财务管理要求（七）

• 四、财务管理

- 4、经费来源和资金使用符合政策法规和章程规定
- （1）存在侵占、私分、挪用资产、发生有失公允的关联交易、违规支付佣金或回扣、违规进行资金拆解等
- （2）存在帐外资金或小金库的
- （3）存在违规收费行动，包括违反规定接收和使用捐赠、资助

• 5、活动开支

- 社团：活动开支需超过每年经费收入的50%
- 民非：无比例限制
- 基金会：公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出，不得低于上一年总收入的70%；非公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出，不得低于上一年基金余额的8%。

基金会工作人员工资福利和行政办公支出不得超过当年总支出的10%。

6、各项支出审批符合规定的程序

- （1）未对支出标准、审批权限做出明确规定，得0分
- （2）存在违反支出标准和审批权限规定，或手续不齐全、不符合制度要求，或存在单位负责人经手的开支，未经其他领导签章、由其他人做经手人单位负责人自行审批的情况



财务管理要求（八）

• 五、税务及票据管理

- 1、按期进行纳税申报，会费获得免税资格（民非、基金会无后者）
- 2、各种票据使用、管理规范
 - （1）无票据的购入、领用、开具、交回等保管和使用登记记录；
 - （2）发现使用不合规票据作为报销凭证；
 - （3）发现违规开具会费收据、捐赠专用收据、非经营性收入收款票据、发票行为



财务管理要求（九）

- 六、财务监督

- 1、按规定进行专项、法定代表人离任或换届审计
- 2、年度财务报告向理事会报告，并主动接受监督



财务管理要求（十）

- 七、资产管理
- 1、资产造册管理，账实相符
- 2、资产使用情况
 - （1）实物资产购进、领用、保管、处理审批手续完善，定期盘点（每年至少盘点一次）且对出现的盘亏、盘盈、毁损、减值情况及时进行处理
 - （2）固定资产标准和折旧年限确定合理且折旧计提准确



财务管理要求（十一）

- 基金会个别要求
 - 1、关联方交易公平，且关联方未占用单位资金
 - （1）交易定价
 - （2）资金往来合理
 - 2、年投资回报率 (ROI)=年利润或年均利润/投资总额×100%
 - （1）年投资回报率达到一年期银行存款利率
 - （2）亏损得0分
 - 3、外汇收支管理规范
 - 外汇管理局、银行监管，会计核算
 - 4、分支（代表）机构财务管理制度完善且执行情况良好
 - 基金会拟设立分支机构、代表机构的，应当向原登记管理机关提出登记申请，并提交拟设机构的名称、住所和负责人等情况的文件。
 - 基金会分支机构、基金会代表机构依据基金会的授权开展活动，不具有法人资格。



ZHEJIANG DEWEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS COMPANY
浙江德威会计师事务所有限公司

浙江德威会计师事务所有限公司

欢迎您

潘轶敏 13065805929

QQ:264283247