附件

接受捐赠资产会计实务操作案例

**案例1**:某基金会（民间非营利组织）202X年2月1日接受甲企业捐款100,000元，已存入银行，并指定用于新冠肺炎防控购置口罩和隔离防护服。 2月5日接受乙企业捐赠医用一次性口罩一批，有商场采购发票和明细物资请单，含税金额50,000元，用于防控疫情。基金会应当按发票金额开具捐赠票据，并登记入账。

（1）202X年2月1日，接受甲企业捐赠款时，账务处理：

借: 银行存款 100,000

贷:捐赠收入——限定性收入 100,000

（2）202X年2月2日，该基金会决定将所收甲企业捐款中的80,000元采购医用防护服,20,000元采购N95标准口罩，当日送达某疫情防控定点医院，账务处理：

借：存货 100,000

贷：银行存款 100,000

借: 业务活动成本 100,000

贷:存货 100,000

（3）202X年2月5日，收到乙企业捐赠的一次性医用口罩并于当日送达若干隔离医学观察点，账务处理：

借: 存货 50,000

贷:捐赠收入——限定性收入 50,000

借: 业务活动成本 50,000

贷:存货 50,000

（4）202X年2月末，将捐赠收入费用结转净资产，账务处理：

借：捐赠收入——限定性收入 150,000

贷：限定性净资产 150,000

借：限定性净资产 150,000

贷：业务活动成本 150,000

**案例2**:某基金会（民间非营利组织）202X年2月3日收到丙企业委托转赠给某防疫定点医院的呼吸机一批，无采购发票，有物资清单，市场价格为500,000。

（1）202X年2月3日，收到丙企业委托转赠的物资，当场验收入库，账务处理：

借：受托代理资产 500,000

贷：受托代理负债 500,000

（2）202X年2月4日，该基金会将受托转赠的呼吸机送达指定医院，账务处理：

借：受托代理负债 500,000

贷：受托代理资产 500,000

**案例3：**某公立医院（事业单位）202X年2月1日接受丁企业捐款200,000元，用于本次疫情防控专门购置防疫用品，已存入银行。2月3日接受戊企业捐赠口罩和防护服一批，用于医护人员使用，有商场采购发票和明细物资清单，含税金额100,000元。2月5日收到主管部门调拨的一批社会捐赠保障性物资，调拨清单注明价值100,000元。

（1）202X年2月1日，接受丁企业捐赠款。

【财务会计】账务处理：

借: 银行存款 200,000

贷：捐赠收入 200,000

【预算会计】账务处理：

借: 资金结存——货币资金 200,000

贷：其他预算收入——捐赠收入 200,000

（2）202X年2月3日，接受戊企业实物捐赠。

【财务会计】账务处理：

借: 库存物品 100,000

贷：捐赠收入 100,000

【预算会计】不做账务处理。

（3）202X年2月5日，收到主管部门调拨物资。

【财务会计】账务处理：

借: 库存物品 100,000

贷：无偿调拨净资产 100,000

【预算会计】不做账务处理。

（4）202X年2月末，结转财务会计中捐赠收入，

借: 捐赠收入 300,000

贷:本期盈余 300,000

财务会计“无偿调拨净资产”、预算会计中“其他预算收入——捐赠收入”于202X年末按制度要求结转。