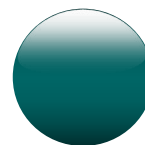




第十章 非营利组织财务管理



引导案例：嫣然天使7000万善款去向遭质疑

- 2014年1月6日，媒体人周筱赟再次爆料，称李亚鹏创建的嫣然天使基金捐助治疗成本高达9万9千元，超出同类公益组织价格近20倍，“至少7000万善款下落不明，涉嫌利益输送”。此外，嫣然基金8家定点医院中有4家为民营美容整形医院，而国外同类公益组织则均与公立医院合作。李亚鹏公开回复称，周筱赟^(yūn)言论“有很多不实之处”，并表示“具有用法律武器保护自己的权利”。嫣然基金声明否认了周筱赟的多项质疑，称其计算方式“简单粗暴”。



引导案例：希望工程

- **性质。**“希望工程”是团中央、中国青少年发展基金会以救助贫困地区失学少年儿童为目的，于1989年发起的一项公益事业。
- **宗旨。**根据政府关于多渠道筹集教育经费的方针，以民间的方式广泛动员海内外财力资源，建立希望工程基金，资助贫困地区的失学儿童继续完成学业、改善贫困地区的办学条件，以促进贫困地区基础教育事业的发展。
- **主要项目。**援建希望小学与资助贫困学生是希望工程实施的两大主要公益项目。
- **当前成就。**希望工程已经累计募集捐款53亿多元人民币，资助农村家庭经济困难学生逾338万名，建设希望小学15444所，建设希望工程图书室约14000个，配备希望工程体育园地2500套，配备希望电影放映设备200套，培训农村小学教师50000余名，建设保护母亲河工程造林项目总规划面积100



2017-7-3

大鼻涕-我要上学

所；帮
一所希
写校名



儿童
笔



大眼睛小女孩--苏明娟

引导案例：红十字会

- **红十字国际委员会。**1863年创立于日内瓦，红十字国际委员会是一个独立、中立的组织，其人道职责主要源自1949年《日内瓦公约》。该组织总部设在瑞士日内瓦，在全球80多个国家共有大约1.3万名员工；资金主要来自于各国政府以及国家红十字会和红新月会的自愿捐赠。宗旨是为战争和武装暴力的受害者提供人道保护和援助。
- **中国红十字会。**中华人民共和国统一的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体，是红十字国际委员会的成员。中国红十字会1904年成立，以发扬人道、博爱、奉献精神，保护人的生命和健康，促进人类和平进步事业为宗旨。中国红十字会遵守国家宪法和有关法律，遵循国际红十字运动基本原则（人道、公正、中立、独立、志愿），依照日内瓦公约及其附加议定书、《中华人民共和国红十字会法》和本章程，独立自主地开展工作。

人道 博爱 奉献





- 2011年6月21日，新浪微博上一个名叫“郭美美Baby”的网友颇受关注，这个自称“住大别墅，开玛莎拉蒂”的20岁女孩，其认证身份居然是“中国红十字会商业总经理”，其真实身份也众说纷纭，有网友称她是中国红十字会副会长郭长江的女儿，由此引发很多网友对中国红十字会的非议。



第十章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

第十章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

- 10.1.1 非营利组织的概念和范围
- 10.1.2 非营利组织的特征
- 10.1.3 事业单位与行政单位的区别
- 10.1.4 国外非营利组织与我国非营利组织的区别

第十章 非营利组织财务管理

○ 10.1.1 非营利组织的概念和范围

- 非营利组织通常是指除**营利机构和政府机构以外**的一切社会组织的全体，是不以营利为目的的向社会提供不能由营利机构和政府机构充分提供的社会服务组织。

○ 10.1.1 非营利组织的概念和范围

我国非营利组织可分为两大类，即公立非营利组织和民间非营利组织。

- (1) 公立非营利组织。我国公立非营利组织一般称为**事业单位**，是指由国家机关领导，一般不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接向社会提供公益服务或公共产品的社会服务组织。如：学校、医院等。
- (2) 民间非营利组织。指依照国家法律、行政法规登记注册的**社会团体、基金会、民办非企业单位**和寺院、宫观、清真寺、教堂等。
- 我国的非营利组织一般有：教育组织、医疗组织、科学研究组织、体育组织、福利组织、咨询服务组织、传媒组织、社会团体组织、基金会组织、宗教组织。

10.1.2 非营利组织的特征

- (1) **非营利组织的设立不以营利为目的。**通过为社会提供产品和服务以实现社会效益为目的。不存在利润指标，经营项目受到限制，其盈余和财产不得私分。
- (2) **税收优惠政策。**公立事业单位可免企业所得税等，民间非营利组织需缴纳营业税。
- (3) **不排斥企业化管理。**公立事业单位“超支不补，结余留用”预算，取得收入满足业务活动支出需要，民间非营利组织会计科目和报表参照企业版本。
- (4) **业务收入并不一定是主要的资金来源。**林业部门主要来源财政拨款。
- (5) **非营利组织的责、权、利难以界定。**非营利组织不存在利润定量考核，其机构负责人对组织影响力较弱。

■ 10.1.3 事业单位与行政单位的区别

区别	事业单位	行政单位
性质不同	执行向社会提供公益服务或公共产品的职能	执行社会管理职能
属于现行预算会计的不同分支	一般采用收付实现制，但经营性收支业务核算采用权责发生制	收付实现制
资金来源渠道与运用方式不同	多渠道：财政拨款、服务收费	单一渠道：财政拨款
财务管理要求不同	严格实行预算管理办法：“核定收支，定额或定向补助，超支不补，结余留用”。一旦确定不予调整。	不一定严格执行
对市场的依赖程度不同	有条件走向市场的事业单位 依赖大，可能有数字较大的事业收入	依赖小。只有“行政收入”，即财政拨款入经费

■ 10.1.4 国外非营利组织与我国非营利组织的区别

区别	国内	国外
制度规范模式与 准则规范模式的 不同	制度规范模式：总预算会计制度， 行政单位会计制度	准则规范模式：适应性和 灵活性。
资金来源的 渠道不同	主要从政府财政预算取得	主要从社会取得
资金管理与 资金运用不 同	我国事业单位：“核定收支，定 额或定向补助，超支不补，结余 留用” 预算管理办法	项目管理、代理管理及 基金会计核算管理

第十章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

第十章 非营利组织财务管理

10.2 非营利组织财务管理概述

- 10.2.1 非营利组织财务活动
- 10.2.2 非营利组织的财务关系
- 10.2.3 非营利组织的财务目标

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.2.1 非营利组织财务活动

非营利组织财务活动是非营利组织以现金收支为主的资金收支活动的总称。主要涉及三个方面：

- （1）预算资金收支活动。预算单位通过编制预算、实施预算完成预算资金的收支活动。
- （2）预算外资金收支活动。预算外资金不是单位的自有资金，必须纳入预算管理，收入上缴同级财政专户，支出从财政专户中拨出，实行“收支两条线”管理。
- （3）经营活动。民间非营利组织更多地涉及经营活动，其成本费用的核算可以采用权责发生制作为核算基础。

第十章 非营利组织财务管理

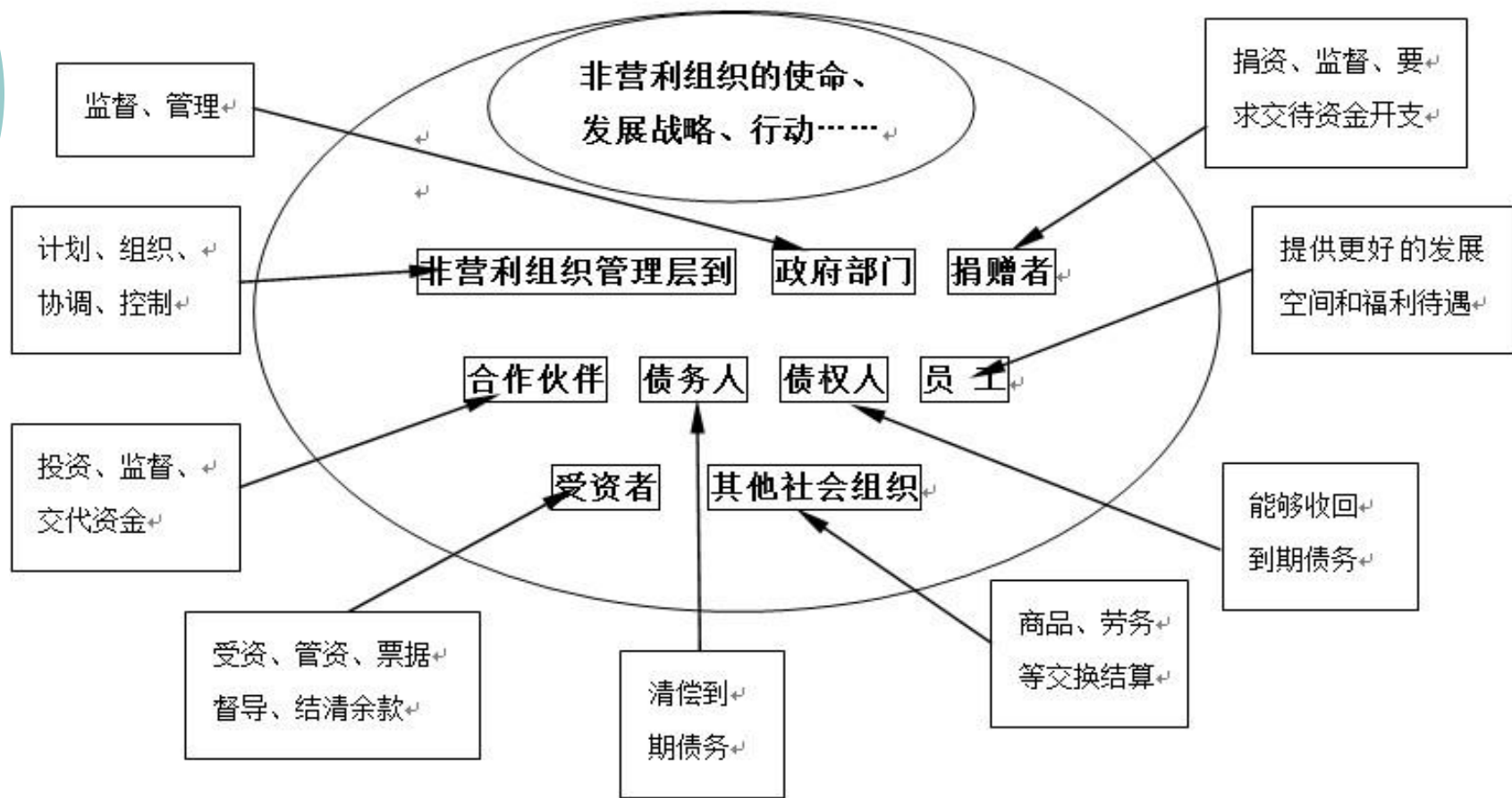
- 10.2.2 非营利组织的财务关系
 - (1) 非营利组织与资金提供者之间的财务关系。资金提供者主要是非营利组织的拨款人、捐赠人、交费人等，从而形成所属关系或委托代理关系。例如，国家财政拨款建立医疗机构，医疗机构的产权归国家所有，从而形成产权所属关系；捐赠人将捐款交给社会福利机构，二者之间是一种委托代理的契约关系；交费人将费用交给学校，则形成了资金的结算关系。

■ 10.2.2 非营利组织的财务关系

- (2) 非营利组织与服务对象之间的财务关系。服务对象是非营利组织提供社会公益服务的客体，非营利组织必须按照非营利组织的宗旨，免费或者按照规定收费为服务对象提供优良的服务，二者之间是一种服务关系。
- (3) 非营利组织与债权人之间的财务关系。为弥补财务资源的不足，非营利组织可能会有一定的负债，在日常的运营活动中也会产生一定债务。非营利组织与债权人之间是一种债权债务关系。

■ 10.2.2 非营利组织的财务关系

- **(4) 非营利组织内部的财务关系。**非营利组织内部各部门之间的资金往来是一种内部结算关系；同时非营利组织与其员工之间是劳动雇佣条件下的劳动报酬分配关系。
- **(5) 非营利组织与社会监督机构的财务关系。**非营利组织承担着广泛的受托责任，其财务资源来源社会，必须接受政府部门及社会的财务监督。



第十章 非营利组织财务管理

■ 10.2.3 非营利组织的财务目标

非营利组织财务管理总体目标是：合理取得并运用资金，发挥资金的最大使用效率，实现社会效益最大化。这一目标一般简称为“社会效益最大化”。



第十章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

第十章 非营利组织财务管理

10.3 非营利组织的预算管理

- 10.3.1 非营利组织预算的内容
- 10.3.2 非营利组织预算的编制

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.3.1 非营利组织预算的内容

- 非营利组织预算是非营利组织根据事业发展规划和公共事务的管理任务编制的，并经过规定程序批准的年度财务收支计划。
- 我国的预算由中央财政预算和地方各级财政预算组成，中央和地方各级财政预算由本级各部门预算组成，各部门预算由其所属各单位预算组成。单位预算分为行政单位预算和事业单位预算两种。本节涉及的预算管理主要针对公立的非营利组织。

-
- 非营利组织预算由收入预算和支出预算组成。
 - **收入预算的内容包括：**财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入和拨入专款等内容。
 - **支出预算包括：**事业支出、经营支出、自筹基本建设支出、对附属单位补助支出和上缴上级支出等内容。

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.3.2 非营利组织预算的编制

(1) 收入预算的编制：收入项目可以划分为三类，即财政补助收入、非财政补助收入和基本建设拨款收入。

- ①**财政补助收入**：依据同级财政部门确定的具体补助方法进行编制。
- ②**上级补助收入**：根据上级有关部门的补助标准和要求进行编制，确定预算金额。
- ③**附属单位上缴收入**：按照与附属单位约定的上缴比例或定额编制预算。
- ④**其他收入**：主要参考上年度的实际发生数并根据预算年度的收入变化给予适当的调整。

-
- ⑤**事业收入**：有收费标准的根据有关业务量按标准计算；没有收费标准的根据上年实际发生数并结合预算年度的相关因素予以适当调整，来确定预算金额。
 - ⑥**经营收入**：根据本单位在预算年度开展经营活动制定的规划并参考上年度经营收入完成情况来确定预算金额。
 - ⑦**基本建设拨款收入**：应按程序立项审批，在保证事业正常支出需要并能保持正常预算收支平衡的基础上统筹安排。

■ 10.3.2 非营利组织预算的编制

(2) 支出预算的编制：包括事业支出、经营支出、基本建设支出、对附属单位补助支出和上缴上级支出的预算。

- ①**事业支出**：是非营利组织开展专业业务活动发生的支出，如学校的教育经费支出、科研机构的科研经费支出，医院的医疗费用支出等。
- ②**经营支出**：是非营利组织在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出，如非营利组织附属经营业务发生的业务支出等。
- ③**对上级和附属单位的支出**：是非营利组织对下属独立核算的所属单位的补助支出和按规定上缴上级单位的支出。
- ④**专项支出**：是非营利组织运用从专项渠道取得的资金形成的支出，专项资金要求专款专用，专项核算。

非营利组织的基本支出按性质可分为人员支出和公用支出。

- ①**人员支出**：用于个人方面的支出，具体包括基本工资、补助工资、其他工资、职工福利费、社会保障费、助学金等。人员经费支出的预算数根据有关标准和编制人数计算确定。
- ②**公用支出**：单位支出中用于日常公共事务方面的支出，包括公务费、设备购置费、修缮费、业务费和其他费用等。公用支出数的确定可按支出定额计算编制，如果没有支出定额的，可结合实际情况和相关规定计算编制。

■ 10.3.2 非营利组织预算的编制

(3) 单位预算执行控制：一般采用“两上两下”的预算编制与审批程序

- ①预算指标的分解。各单位要根据财政部门 and 主管部门的预算，围绕本单位的事业计划与目标，由财务部门统筹安排，将预算指标分解到各个部门。
- ②预算的控制。预算控制的关键是对支出各阶段进行严密的合规性控制，以防范在预算执行过程中出现的财务违规。

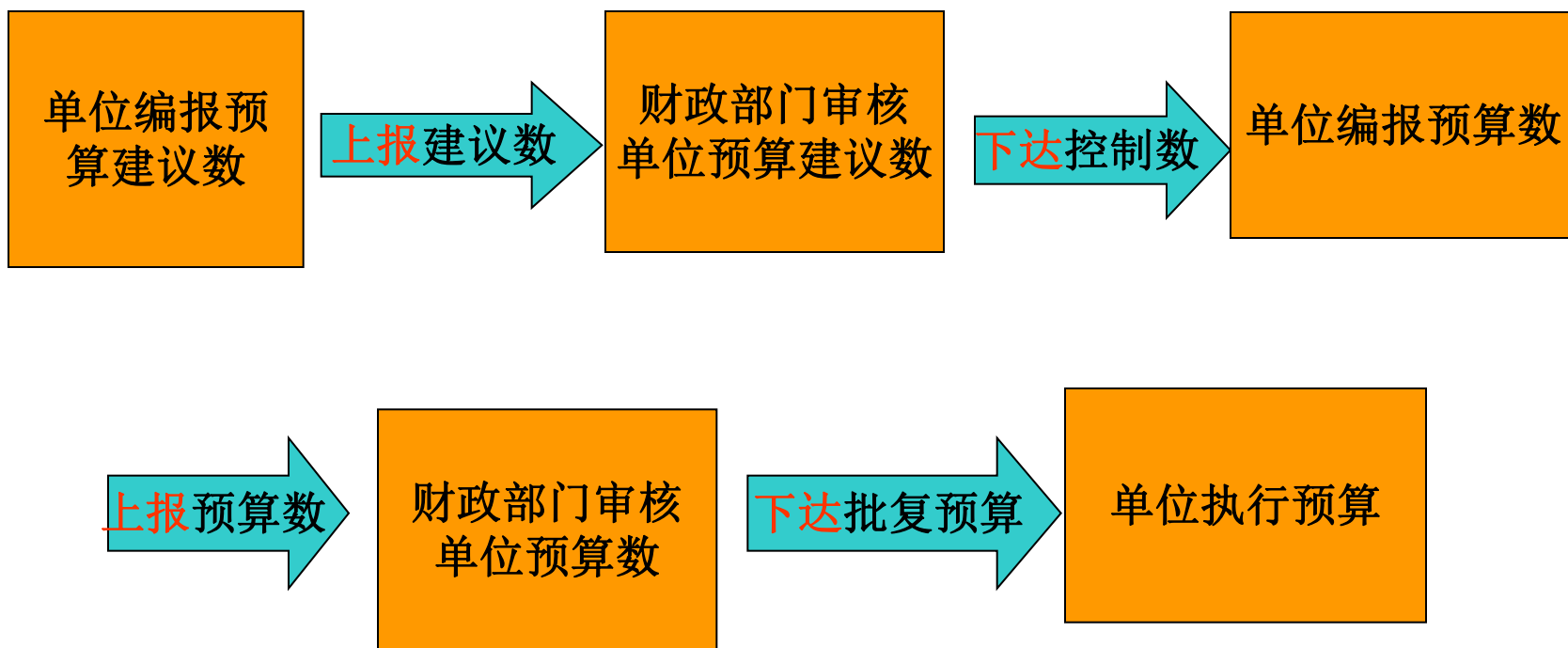


图 单位预算流程：两上两下

收 支 预 算 总 表

单位名称：省国有资产监督管理委员会

单位：万元

收 入		支 出	
项 目	2013年预算	项 目	2013年预算
一、预算拨款	2,903.65	一、基本支出	2,239.65
公共预算拨款	2,903.65	工资福利支出	1,317.20
基金预算拨款		一般商品和服务支出	139.33
二、财政专户拨款		对个人和家庭的补助	783.12
教育收费		其他资本性支出等	
其他财政收入拨款			
三、其他资金		二、项目支出	664.00
事业收入		行政事业类项目	664.00
事业单位经营收入		基本建设类项目	
其他收入		其他类项目	
		三、事业单位经营支出	
本年收入合计	2,903.65	本年支出合计	2,903.65
四、上级补助收入		四、对附属单位补助支出	
五、附属单位上缴收入		五、上缴上级支出	
六、用事业基金弥补收支差额		六、结转下年	

预算02表

2013年部门预算支出明细表（基本支出）

单位：万元

支出项目类别（资金使用单位）	总计	预算拨款			财政专户拨款	其他资金
		合计	公共预算拨款	基金预算拨款		
**	1	2	3	4	5	6
合计	2,239.65	2,239.65	2,239.65			
省国有资产监督管理委员会本部	2,239.65	2,239.65	2,239.65			
基本支出	2,239.65	2,239.65	2,239.65			
工资福利支出	1,317.20	1,317.20	1,317.20			
商品和服务支出	139.33	139.33	139.33			

预算03表

2013年部门预算支出明细表（项目支出）

单位：万元

支出项目类别（资金使用单位）	总计	预算拨款			财政专户拨款	其他资金	预算执行计划
		合计	公共预算拨款	基金预算拨款			
**	1	2	3	4	5	6	7
合计	664.00	664.00	664.00				
省国有资产监督管理委员会本部	664.00	664.00	664.00				
办公楼维护管理费	172.00	172.00	172.00				每半年支付一次
国资监管业务专项经费	362.00	362.00	362.00				按月执行
网络及信息系统维护建设	130.00	130.00	130.00				按月执行

2010 年国家电力监管委员会收支预算总表

		单位：万元	
收入		支出	
项目	预算数	项目	预算数
一、财政拨款	20,056.73	一、文化体育与传媒	919.00
二、行政单位预算外资金	-	二、资源勘探电力信息等事务	31,958.87
三、事业收入	1,215.00	三、地震灾后恢复重建支出	100.00
四、事业单位经营收入	1,500.00	四、住房保障支出	1,341.10
五、其他收入	8,203.77		
本年收入合计	30,975.50	本年支出合计	34,318.97
用事业基金弥补收支差额	2,506.05	结转下年	1,948.86
上年结转	2,786.28		
收入总计	36,267.83	支出总计	36,267.83

鳳凰網 資訊
news.ifeng.com

第十章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

第十章 非营利组织财务管理

10.4 非营利组织筹资管理

- 10.4.1 非营利组织自有资金的筹集
- 10.4.2 非营利组织债务资金的筹集
- 10.4.3 非营利组织的资金成本

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.4.1 非营利组织自有资金的筹集

○ (1) 政府拨款或补助

○ (2) 社会捐赠

○ (3) 事业收入：指非营利组织通过开展专业活动及其辅助活动取得的收入。专业活动：科研院所的科研活动，学校的教学活动，医院的医疗保健活动。辅助活动：非营利组织的行政管理活动、后勤服务活动。

○ (4) 经营收入：指非营利组织在专业业务活动及其辅助活动之外开展独立核算经营活动取得的收入。高等院校的校办企业。

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.4.2 非营利组织债务资金的筹集

- 凭信用担保取得贷款，如高校贷款；



网易新闻：目前高校基础建设资金总额的80%以上都来自银行贷款，全国高校负债总额超2600亿，贷款远远超出总资产负担能力。规模50亿的廊坊东方大学城、120亿的广州大学城等。2000年6月，吉林大学合并多校后，先后在工行和农银借下15亿和20亿巨款。到2006年由于深陷债务危机，一度濒临“破产”。一直到2015年才宣布逐步化解债务风险，剩余贷款3亿元。

- 在事业单位下成立公司，通过公司 取得贷款，这两种贷款途径都需要 国家政策上的支持。



非营利组织资金提供渠道

- (1) 政府财政
- (2) 社会组织
- (3) 服务对象
- (4) 社会公众
- (5) 金融机构
- (6) 境外组织

非营利组织资金筹资方式

- (1) 依靠出资人提供
- (2) 争取财政补助
- (3) 接受捐赠
- (4) 业务活动收入
- (5) 银行借款

第十章 非营利组织财务管理

■ 10.4.3 非营利组织的资金成本

非营利组织的资本包括债务资本和基金资本

- (1) 债务资本的成本一般就是它的利息成本。
- (2) 权益资本（基金资本）的成本。四种代表性观点：
 - ①基金资本的成本为零
 - ②基金资本的成本为零，但认识到当通货膨胀存在时，基金资本必须能够带来足够的回报以使非营利性组织可以更新他们磨损的现存资产。

-
- ③**基金资本的成本并不很高。**当一家非营利性组织收到捐赠或留存收益时，他们一般都是将这些基金投资于**有价证券**，而不是购置**实物资产**。所以，基金资本存在**机会成本**。资本成本大致等于短期、低风险的**证券**（如**国库券**）所提供的**报酬**。
 - ④**非营利性组织的基金资本成本与营利性组织的留存收益的成本大致相等。**这里的理论基础同样也建立在**机会成本**的概念之上，但这里的机会成本在此被定义为将基金资本投资于其他具有相似风险的**可行性投资项目**所带来的**回报**。

第10章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

第10章 非营利组织财务管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

- 10.5.1 项目分析的目标
- 10.5.2 现金流量估算决策方法
- 10.5.3 财务分析

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.5.1 项目分析的目标

- 非营利组织的整体目标是向社会提供服务，而不是股东财富最大化。
- 资本预算决策除了考虑项目的盈利能力外，还要考虑其他许多要素，包括某些非经济要素，如社会的正常运行等。这些要素的重要性超过非营利性组织财务要素的重要性。

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.5.2 现金流量估算决策方法

- 项目的总净现值 (total net present value, TNPV) :

$$TNPV = NPV + NPSV$$

项目现金流量的净现值

项目社会价值的净现值

NPSV可以如下确定:

$$NPSV = \sum_{t=1}^n \frac{SV_t}{(1 + K_S)^t}$$

社会价值

$NPSV \geq 0$, 项目可以接受

贴现率

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.5.3 财务分析



方法

- (1) 对比分析法 本期实际完成数字与计划、预算数字进行对比；本期实际完成数字与往期实际数字进行对比；本机构实际数字与同类型其他机构的实际数字相比较
- (2) 比率分析法 构成比率分析；相关比率分析
- (3) 趋势分析法 连续数期相同财务指标进行比较，分析变动趋势。如：机构数年收入趋势分析、机构数年支出趋势分析等
- (4) 因素分析法 与营利组织的分析有所不同，在非营利组织分析时不需要进行因素连环替代分析，主要针对项目实施中活动受其他影响进行变更调整、某些项目费用发生较大超支情况或其他重大会计事项，对其变更情况进行因素分析所采用的方法

高等学校 财务分析指标

指标名称	计算公式	反映内容
一、预算管理指标		
预算执行率	预算收入执行率=本期实际收入总额/本期预算收入总额×100%	反映高校预算管理水平。
	预算支出执行率=本期实际支出总额/本期预算支出总额×100%	
财政专项拨款执行率	财政专项拨款执行率=本期财政项目补助实际支出/本期财政项目支出补助收入×100%	反映高校财政项目补助支出执行进度。
二、财务风险管理指标		
资产负债率	资产负债率=负债总额/资产总额×100%	反映高校的资产中借款筹资的比重。
流动比率	流动比率=流动资产/流动负债×100%	反映高校的短期偿债能力。
三、支出结构指标		
人员支出比率	人员支出比率=人员支出/事业支出×100%	反映高校人员支出结构。
公用支出比率	公用支出比率=公用支出/事业支出×100%	反映高校公用支出结构。
人均基本支出	人均基本支出=(基本支出-离退休人员支出)/实际在编人数×100%	反映高校按照实际在编人数平均的基本支出水平。
四、财务发展能力指标		
总资产增长率	总资产增长率=(期末总资产-期初总资产)/期初总资产×100%	从资产总量方面反映高校的发展能力。
净资产增长率	净资产增长率=(期末净资产-期初净资产)/期初净资产×100%	反映高校净资产的增值情况和发展潜力。
固定资产净值率	固定资产净值率=固定资产净值/固定资产原值×100%	反映高校固定资产的新旧程度。

第10章 非营利组织财务管理

10.1 非营利组织概述

10.2 非营利组织财务管理概述

10.3 非营利组织的预算管理

10.4 非营利组织的筹资管理

10.5 非营利组织的资本预算决策

10.6 案例研究与分析

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

目录

一、学校概况

二、2015年部门预算报表

(一) 部门收支总表

(二) 部门收入总表

(三) 部门支出总表

(四) 一般公共预算支出表

三、2015年部门预算情况说明

(一) 部门收支总表说明

(二) 部门收入总表说明

(三) 部门支出总表说明

(四) 一般公共预算支出表说明

四、名词解释

(一) 收入科目

(二) 支出科目

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

一、学校基本情况

东南大学是中央直管、教育部直属的全国重点大学，是“985工程”和“211工程”重点建设的大学之一。学校坐落于历史文化名城南京，占地面积5888亩，建有四牌楼、九龙湖、丁家桥等校区。

东南大学是我国最早建立的高等学府之一，素有“学府圣地”和“东南学府第一流”之美誉。东南大学前身是创建于1902年的三江师范学堂，1921年经近代著名教育家郭秉文先生竭力倡导，以南京高等师范学校为基础正式建立国立东南大学，成为当时国内仅有的两所国立综合性大学之一。郭秉文先生出任首任校长，他周咨博访、广延名师，数十位著名学者、专家荟萃东大，遂有“北大以文史哲著称、东大以科学名世”之美誉。1928年学校改名为国立中央大学，设理、工、医、农、文、法、教育七个学院，学科之全和规模之大为全国高校之冠。1952年全国院系调整，学校文理等科迁出，以原中央大学工学院为主体，先后并入复旦大学、交通大学、浙江大学、金陵大学等校的有关系科，在中央大学本部原址建立了南京工学院。1988年5月，学校复更名为东南大学，校庆日为每年6月6日（原国立东南大学校庆日）。2000年4月，原东南大学、南京铁道医学院、南京交通高等专科学校合并，南京地质学校并入，组建了新的东南大学。

经过一百多年的创业发展，如今的东南大学已成为一所以工科为主要特色，理学、工学、医学、文学、法学、哲学、教育学、经济学、管理学、艺术学等多学科协调发展的综合性、研究型大学。目前，学校设有29个院（系），拥有75个本科专业，29个博士学位一级学科授权点，49个硕士学位一级学科授权点，5个国家一级重点学科（涵盖15个二级学科），20个国家二级重点学科，1个国家重点（培育）学科，13个江苏高校优势学科建设工程一期项目立项学科（群），14个江苏省一级学科重点学科，30个博士后科研流动站。学校另设有3个国家重点实验室，3个国家工程研究中心，2个国家工程技术研究中心，1个国家专业实验室，11个教育部重点实验室，1个国家文物局重点科研基地，5个教育部工程研究中心，并以此为依托形成了一批重点科研基地。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

学校现有教职工总计5512人，其中专任教师2583人，外聘教师641人，具有研究生学位教师占专任教师比例为91.73%。正、副教授1811人，具有正高级职称的769人，副高级职称的1469人，中级职称的1731人，初级职称的607人。博士生导师742名、硕士生导师967人。我校2014年度有院士11人，“千人计划”入选者19人，“青年千人计划”入选者8人，“长江学者奖励计划”讲座教授9人，“长江学者奖励计划”特聘教授26人，“国家杰出青年科学基金获得者”35人。

截止2014年末，学校现有在校生53007人，其中研究生14092人（博士3436人，硕士10656人），普通本科生16614人，成人本专科生6514人，另有网络本专科生10792人，在职攻读博士硕士学位3339人，来华留学生1656人。

2014年9月，东南大学与南京市签署全面战略合作协议。协议签署后，校市双方的合作将本着优势互补、共谋发展、互惠互利、共建共赢的原则，共同推进南京市经济社会健康持续发展和东南大学创建世界一流大学。东南大学将支持南京科技创新和产业转型发展、高层次人才引进和培养、城市发展及文化建设，南京市政府将支持东南大学产学研合作与成果转化、人才建设和学生创业及深化文化领域合作等。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

二、2015 年部门预算报表

表 1：部门收支总表

部门：东南大学

单位：万元

收入		支出	
项目	预算数	项目	预算数
一、一般公共预算拨款收入	150,441.55	一、教育支出	326,948.62
二、政府性基金预算拨款收入		二、科学技术支出	9,835.00
三、事业收入	145,500.00	三、社会保障和就业支出	941.42
四、事业单位经营收入		四、住房保障支出	6,801.20
五、其他收入	44,582.00		
本年收入合计	340,523.55	本年支出合计	344,526.24
用事业基金弥补收支差额		结转下年	190,000.00
上年结转	194,002.69		
收入总计	534,526.24	支出总计	534,526.24

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

表 2：部门收入总表

部门：东南大学

单位：万元

科目编码	科目名称	合计	上年结转						本年收入									
			小计	一般公共 预算结转 资金	一般公共 预算结余 资金	政府性基 金预算结 转结余资 金	教育 收费	其他资金	小计	一般公共 预算拨款	政府性 基金预 算拨款	事业收入		事业 单位 经营 收入	上级 补助 收入	附属 单位 上缴 收入	其他收入	用事业 基金弥 补收支 差额
												金额	其中：教 育收费					
	东南大学	534,526.24	194,002.69	4,002.69				190,000.00	340,523.55	150,441.55		145,500.00	35,500.00				44,582.00	
205	教育支出	516,948.62	192,717.69	2,717.69				190,000.00	324,230.93	134,534.13		145,500.00	35,500.00				44,196.80	
20502	普通教育	516,855.34	192,624.41	2,624.41				190,000.00	324,230.93	134,534.13		145,500.00	35,500.00				44,196.80	
2050205	高等教育	516,855.34	192,624.41	2,624.41				190,000.00	324,230.93	134,534.13		145,500.00	35,500.00				44,196.80	
20599	其他教育支出	93.28	93.28	93.28														
2059999	其他教育支出	93.28	93.28	93.28														
206	科学技术支出	9,835.00	1,285.00	1,285.00					8,550.00	8,550.00								
20602	基础研究	9,104.00	554.00	554.00					8,550.00	8,550.00								
2060201	机构运行	626.00							626.00	626.00								
2060204	重点实验室及相关设施	5,478.00	554.00	554.00					4,924.00	4,924.00								
2060299	其他基础研究支出	3,000.00							3,000.00	3,000.00								
20699	其他科学技术支出	731.00	731.00	731.00														
2069999	其他科学技术支出	731.00	731.00	731.00														
208	社会保障和就业支出	941.42							941.42	941.42								
20805	行政事业单位离退休	941.42							941.42	941.42								
2080502	事业单位离退休	941.42							941.42	941.42								
221	住房保障支出	6,801.20							6,801.20	6,416.00							385.20	
22102	住房改革支出	6,801.20							6,801.20	6,416.00							385.20	
2210201	住房公积金	4,820.00							4,820.00	4,436.00							384.00	
2210205	购房补贴	1,981.20							1,981.20	1,980.00							1.20	
	合计	534,526.24	194,002.69	4,002.69				190,000.00	340,523.55	150,441.55		145,500.00	35,500.00				44,582.00	

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

表 3：部门支出总表

部门：东南大学

单位：万元

科目编码	科目名称	合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	事业单位经营支出	对附属单位补助支出
	东南大学	344,526.24	152,873.03	191,653.21			
205	教育支出	326,948.62	144,504.41	182,444.21			
20502	普通教育	326,855.34	144,504.41	182,350.93			
2050205	高等教育	326,855.34	144,504.41	182,350.93			
20599	其他教育支出	93.28		93.28			
2059999	其他教育支出	93.28		93.28			
206	科学技术支出	9,835.00	626.00	9,209.00			
20602	基础研究	9,104.00	626.00	8,478.00			
2060201	机构运行	626.00	626.00				
2060204	重点实验室及相关设施	5,478.00		5,478.00			
2060299	其他基础研究支出	3,000.00		3,000.00			
20699	其他科学技术支出	731.00		731.00			
2069999	其他科学技术支出	731.00		731.00			
208	社会保障和就业支出	941.42	941.42				
20805	行政事业单位离退休	941.42	941.42				
2080502	事业单位离退休	941.42	941.42				
221	住房保障支出	6,801.20	6,801.20				
22102	住房改革支出	6,801.20	6,801.20				
2210201	住房公积金	4,820.00	4,820.00				
2210203	购房补贴	1,981.20	1,981.20				
	合计	344,526.24	152,873.03	191,653.21			

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

表 4：一般公共预算支出表

部门：东南大学 单位：万元

科目编码	科目名称	本年一般公共预算支出				
		合计	基本支出			项目支出
			小计	人员经费	日常公用经费	
	东南大学	150,441.55	91,990.03	58,136.99	33,853.04	58,451.52
205	教育支出	134,534.13	84,006.61	50,403.97	33,602.64	50,527.52
20502	普通教育	134,534.13	84,006.61	50,403.97	33,602.64	50,527.52
2050205	高等教育	134,534.13	84,006.61	50,403.97	33,602.64	50,527.52
206	科学技术支出	8,550.00	626.00	375.60	250.40	7,924.00
20602	基础研究	8,550.00	626.00	375.60	250.40	7,924.00
2060201	机构运行	626.00	626.00	375.60	250.40	
2060204	重点实验室及相关设施	4,924.00				4,924.00
2060299	其他基础研究支出	3,000.00				3,000.00
208	社会保障和就业支出	941.42	941.42	941.42		
20805	行政事业单位离退休	941.42	941.42	941.42		
2080502	事业单位离退休	941.42	941.42	941.42		
221	住房保障支出	6,416.00	6,416.00	6,416.00		
22102	住房改革支出	6,416.00	6,416.00	6,416.00		
2210201	住房公积金	4,436.00	4,436.00	4,436.00		
2210203	购房补贴	1,980.00	1,980.00	1,980.00		
	合计	150,441.55	91,990.03	58,136.99	33,853.04	58,451.52

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

三、2015年部门预算情况说明

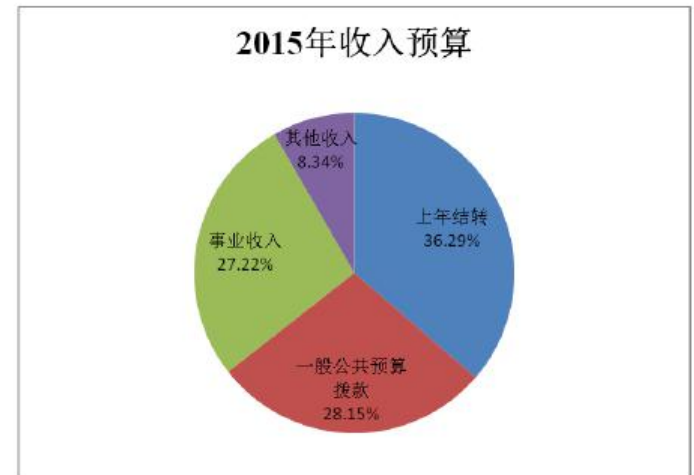
（一）2015年部门收支总表说明

按照综合预算的原则，东南大学所有收入和支出均纳入部门预算管理。东南大学2015年部门收支总预算534526.24万元，收入包括：本年收入340523.55万元，上年结转194002.69万元；支出包括：教育支出326948.62万元，科学技术支出9835.00万元，社会保障和就业支出941.42万元，住房保障支出6801.20万元，结转下年190000.00万元。我校2015年收支总预算比2014年初部门预算482789.93万元增加51736.31万元，其中：一般公共预算拨款收入增加9504.89万元，；事业收入增加15900.00万元；其他收入增加3863.23万元；上年结转增加22468.19万元，主要为科研项目结转增加。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

(二) 2015年部门收入总表说明

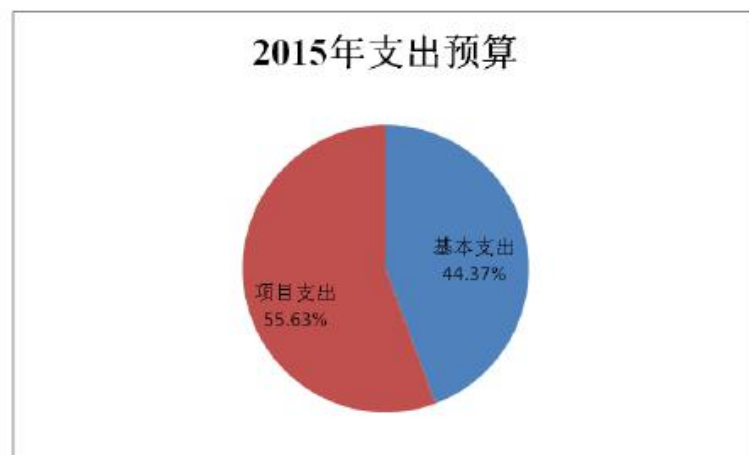
东南大学2015年收入预算534526.24万元，其中：上年结转194002.69万元（包含190000.00万元科研项目资金结转和4002.69万元一般公共预算资金结转），占36.29%；一般公共预算拨款收入150441.55万元，占28.15%；事业收入145500.00万元（包含110000.00万元科研事业收入和35500.00万元教育事业收入），占27.22%；其他收入44582.00万元，占8.34%。如下图所示：



10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

（三）2015年部门支出总表说明

东南大学2015年支出预算344526.24万元，其中基本支出152873.03万元，占44.37%；项目支出191653.21万元，占55.63%。如下图所示：



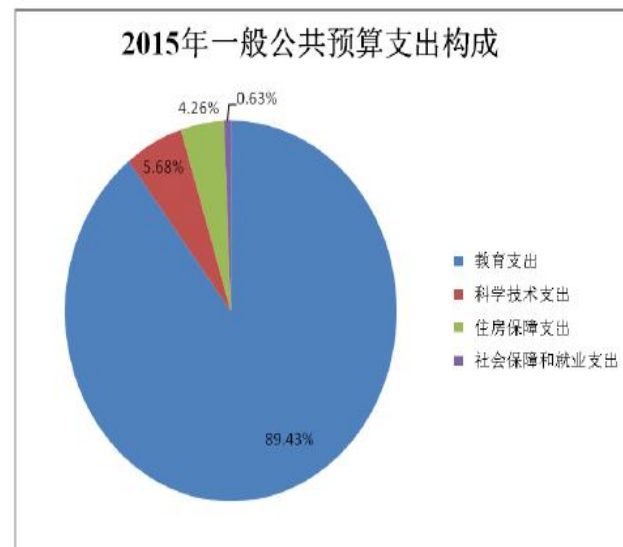
10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

（四）2015年一般公共预算支出表说明

1、一般公共预算拨款规模变化情况。我校2015年一般公共预算拨款预算数150441.55万元，占2015年收入总计的28.15%。

2015年一般公共预算拨款预算比2014年增加9504.89万元，主要原因是研究生投入机制改革增加一届学生的奖助学金拨款、长效补助机制经费、无线技术协同创新中心等经费增加。

2、一般公共预算支出结构情况。2015年一般公共预算拨款用于以下方面：教育（类）支出占89.43%；科学技术（类）支出占5.68%；社会保障和就业（类）支出占0.63%；住房保障（类）支出占4.26%。如右图。



10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

3、一般公共预算拨款具体使用安排情况

我校2015年一般公共预算支出年初预算数为150441.55万元，具体使用安排情况如下：

(1) 2015年高等教育（2050205）预算数134534.13万元，比上年126428.24万元增加8105.89万元，主要原因是2015年长效补助机制经费增加5000万元，研究生投入机制改革增加一届学生的奖助学金拨款5514.14万元，统筹支持一流大学和一流学科建设经费增加3100万元，985工程浮动奖励经费减少8500万元等。

(2) 2015年机构运行（2060201）预算数626万元，与上年持平。

(3) 2015年重点实验室及相关设施（2060204）预算数4924万元，较上年6814万元减少1890万元。

(4) 2015年其他科学技术支出（2060299）预算数为3000万元，较上年增加3000万元，主要原因是新增无线通信技术协同创新中心项目经费。

(5) 2015年事业单位离退休（2080502）预算数941.42万元，与上年持平。

(6) 2015年住房公积金（2210201）预算数4436万元，较上年4257万元增加179万元。

(7) 2015年购房补贴（2210203）预算数1980万元，较上年1870万元增加110万元。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

四、名词解释

(一) 收入科目

- 1、一般公共预算拨款：指高等学校从本级财政部门取得的财政拨款。
- 2、上级补助收入：指高等学校从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。
- 3、事业收入：指高等学校开展教学、科研及其辅助活动取得的收入。包括：（1）教育事业收入，指高等学校开展教学及其辅助活动所取得的收入，包括：通过学历和非学历教育向学生个人或者单位收取的学费、住宿费、委托培养费、考试考务费、培训费和其他教育事业收入。（2）科研事业收入，指高等学校开展科研及其辅助活动所取得的收入，包括：通过承接科研项目、开展科研协作、转化科技成果、进行科技咨询等取得的收入。
- 4、事业单位经营收入：指高等学校在教学、科研及其辅助活动之外，开展非独立核算经营活动取得的收入。
- 5、附属单位上缴收入：指高等学校附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。
- 6、其他收入：指高等学校取得的除上述收入以外的各项收入，包括各级地方政府拨款、投资收益、利息收入、捐赠收入等。
- 7、上年结转：指以前年度预算已开始执行但尚未完成、本年仍按原规定用途继续使用的资金。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

（二）支出科目

高等学校支出预算表中的支出明细包括基本支出、项目支出、上缴上级支出、事业单位经营支出、对附属单位补助支出，其中：

- 1、基本支出：指高等学校为了保障其正常运转、完成教学科研和其他日常工作任务而发生的支出，包括人员支出和公用支出。
- 2、项目支出：指高等学校为了完成特定工作任务和事业发展目标，在基本支出之外所发生的支出。
- 3、上缴上级支出：指高等学校按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位的支出。
- 4、事业单位经营支出：指高等学校在教学、科研及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。
- 5、对附属单位补助支出：指高等学校用财政补助收入之外的收入对附属单位补助发生的支出。
- 6、结转下年：指以前年度预算安排、因客观条件发生变化无法按原计划实施，需延迟到以后年度按原规定用途继续使用的资金。

10.6 案例研究与分析1：东南大学2015年部门预算

(三) 预算收支表中的“科目编码”是指政府收支分类体系中按照支出功能分类划分的各项内容，是综合反映政府职能活动的分类，其中：

2050205（高等教育）：反映经国家批准设立的中央和省、自治区、直辖市各部门所属的全日制普通高等院校（包括研究生）的支出。

2050602（来华留学教育）：反映资助来华留学生支出。

2060201（机构运行）：反映从事基础研究和近期无法取得实用价值的应用基础研究机构的基本支出。

2060204（重点实验室及相关设施）：反映国家（重点）实验室、部门开放实验室及野外台站的支出。

2060299（其他基础研究支出）：反映其他用于基础研究工作的支出。

2069999（其他科学技术支出）：反映其他科学技术支出中用于科技方面的支出。

2080502（事业单位离退休）：反映实行归口管理的事业单位开支的离退休经费。

2210201（住房公积金）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

2210203（购房补贴）：反映按房改政策规定，行政事业单位向符合条件职工（含离退休人员）、军队（含武警）向转役复员离退休人员发放的用于购买住房。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

一、H学院背景介绍

- H学院坐落于安徽省，中国科大副院长、居里夫人中国籍徒弟、新中国放射化学奠基人杨承宗先生创办，2002年3月，经教育部批准，合并组建H学院。2017年2月，经市委、市政府同意，筹建H大学工作正式启动。
- 学校是“中德教育合作示范基地”，首批“服务国家特殊需求硕士人才培养项目”试点学校之一，首批承担“卓越工程师教育培养计划”61所学校之一，全国应用型本科高校专门委员会副主席单位，长三角地区应用型本科高校联盟主席单位，安徽省应用型本科高校联盟常任主席单位，安徽省地方应用型高水平大学建设单位。
- 截至2017年4月，占地面积1391亩，建筑面积54.71万平方米，教学仪器设备总值2.81亿元；设有18个教学单位，55个本科专业；共有教师903人，全日制在校生17980人。
- 李克强和默克尔总理访问H学院时表示：H学院的办学模式做的很好，是个不错的学校。并题词：“三十而立，卓有成效，根深叶茂”

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

二、财务管理在H学院的应用

（一）特征

首先H学院属于非营利组织中的公立非营利组织。其作为一个非盈利组织，具备以下几个特征：

（1）设立不以营利为目的。通过为社会提供产品和服务以实现社会效益为目的。不存在利润指标，经营项目受到限制，其盈余和财产不得私分。H学院是属于公立非营利性组织中的事业单位，不以盈利为目的，为社会培养大批地方应用型人才。经营项目受到限制，从事教学建设和学术研究。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

(2) 税收优惠政策。公立事业单位可免企业所得税等，民间非营利组织需缴纳营业税。

依照《国家税务总局关于印发〈事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法〉的通知》(1999)第三条对免征企业所得税的收入项目的规定，公立学校的收入来源基本都属于免税项目，一般被认为是应当免征企业所得税的。属于公立事业单位的H学院，税务部门一般都免收企业所得税。



10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

(3) 不排斥企业化管理。公立事业单位“超支不补，结余留用”预算，取得收入满足业务活动支出需要，民间非营利组织会计科目和报表参照企业版本。

财务部门对事业单位实行“收支统一管理，定额、定项拨款，超支不补，结余留用”的预算管理办法，使得H学院取得的收入能满足业务活动支出的需要。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

(4) 业务收入并不一定是主要的资金来源。

非营利组织不是完全依靠市场来维持生存和发展，收入的主要来源不是其从事业务活动取得的收入。从下图的2017财务收入部分表中，我们可以算出业务收入占总收入的29%，可见业务收入不一定是其主要资金来源，而由于其非营利性，H学院的财务资金来源主要依靠省、市级的财政拨款。

一、财政拨款	22316
1、省级财政拨款	9343
2、市级财政拨款	12973
二、事业收入	10960
三、市级政府投资公益性项目	2909
四、上年政府采购结转项目	1377
总收入：	37562



10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

(5) 非营利组织的责、权、利难以界定。非营利组织不存在利润定量考核，其机构负责人对组织影响力较弱。

众所周知，非营利性组织的机构负责人一般是由组织任命或者是由于出资而被任命，此处H学院的校领导主要是由组织任命。所以机构负责人对组织的影响力较弱。再者，非营利性组织由于其自身的非营利性，它不以利润为指标来评价业绩和经营状况，这导致组织的效率和有效性难以定量考核。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

（二）预算收入分析

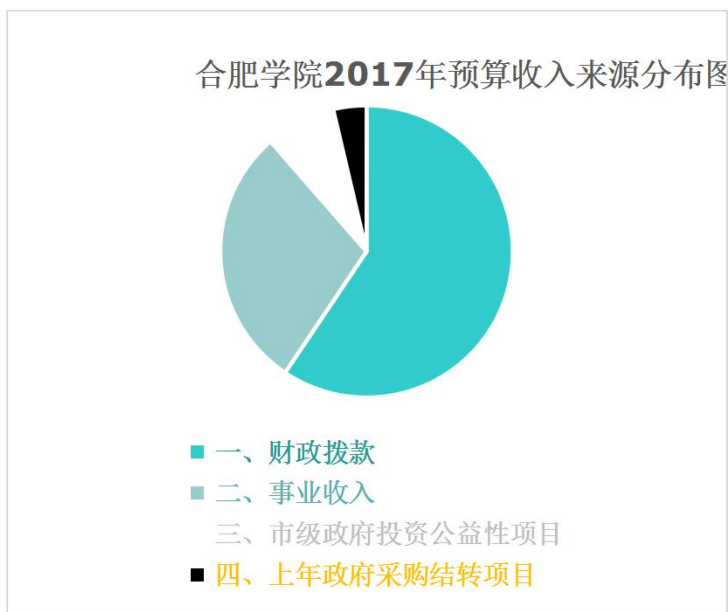
非营利组织预算由收入预算和支出预算组成。

收入预算的内容包括：财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入和拨入专款等内容。

下

	2017年财务预算收入	2016年财务决算收入
一、财政拨款	22316	25881
1、省级财政拨款	9343	13288
2、市级财政拨款	12973	12593
二、事业收入	10960	9675
三、市级政府投资公益性项目	2909	15234
四、上年政府采购结转项目	1377	1823
总收入	37562	50790

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理



从左图可以看出，H学院2017年预算收入来源中，财政拨款占超过50%，事业收入占比29%，说明收入来源中财政收入和事业收入为主要来源。H学院属于事业单位，执行向社会提供益服务或公共产品的职能，资金来源渠道多，包括财政拨款、服务收费、事业收入等。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

(三) 预算支出分析

- 非营利组织预算由收入预算和支出预算组成。
- **支出预算包括：**事业支出、经营支出、自筹基本建设支出、对附属单位补助支出和上缴上级支出等内容。

● H学院2016年财务决算支出部分

一、基本支出	17610
二、项目支出	14457
三、市级政府支出公益性项目	13236
四、总支出	45294

一、基本支出		二、项目支出		三、市级政府投资公益性项目	
1、工资	4080	1、教学经费	2640	1、结转下年政府采购项目	1377
2、绩效津贴	7062	2、聘用人员费用	829	2、本年收支结余	5942
3、社会保障支出	1886	3、教学设备购置	2175	结转及结余	7319
4、住房公积金	1822	4、科研基金	838		
5、离退休人员补贴	302	5、水电费	1169		
6、医疗费	397	6、科研基金	838		
7、福利费、工会经费	200	7、奖助学金	2010		
8、日常公用经费	1242	8、物业管理费	890		

合肥学院 2016 年财务决算支出主要分为基本支出、项目支出和市级政府支出公益性项目，其中基本支出中绩效津贴、工资分别占比 40.1%和 23.2%，说明合肥学院作为事业单位的基本支出是教职员工的工资的津贴；项目支出中挑选出金额数目排前八位的项目，可以看出合肥学院 2016 年的主要支出方向。政府采购项目结余和收支结余，说明在完成 2016 年预算的前提下还有剩余资金，剩余资金结转至下年继续使用，说明合肥学院 2016 的财务预算略有保守，这也是事业单位的预算特点，因为事业单位的主要资金来源是政府财政。

10.6 案例研究与分析2：H学院2017预算管理

- H学院2017年财务预算支出部分

一、基本支出	20095
二、项目支出	17467
三、收支	平衡

合肥学院 2017 年财务预算明细节选				
一、基本支出		二、项目支出		三、收支
1、工资	5799	1、教学经费	2735	平衡
2、绩效津贴	7771	2、聘用人员费用	960	
3、社会保障支出	1915	3、教学设备购置	1160	
4、住房公积金	1810	4、科研基金	1150	
5、离退休人员补贴	350	5、水电费	1540	
6、医疗费	420	6、综合实验实训楼	2909	
7、福利费、工会经费	240	7、奖助学金	2010	
8、行政日常运行经费	1790	8、上年政府采购结转项目	1377	

合肥学院 2017 年财务预算支出主要分为基本支出和项目支出,其中基本支出中绩效津贴、工资分别占比 38.7%和 28.9%,说明合肥学院作为事业单位的基本支出是教职员工的工资的津贴;项目支出中挑选出金额数目排前八位的项目,可以看出合肥学院 2017 年的主要支出方向。

与 2016 年的财务决算相比较,基本支出项目不变,金额都小有增加,说明合肥学院呈稳健发展态势;项目支出新增了一个综合实验实训楼,可知合肥学院 2017 年的新计划,而且此项支出是为了改进教学方式提升教学效果,并没有盈利目的。



谢谢观看
