

# 《USDO 财务信息披露模板》

## 介 绍

2012 年 3 月

发 起 方:



开发机构:



## 序 言

进入 21 世纪，随着我国经济实力的增强和综合国力的不断提升，为公益组织的发展带来了前所未有的资源优势。自 5.12 汶川大地震之后，社会公众对公益事业也开始关注和参与，捐款、参与公益行动、甚至投身公益事业，这些都为公益事业整体发展带来了机遇。据统计，全国慈善捐赠总量大幅增长。

同时，由于民间自发性的公益组织整体发展还处于初级阶段，具有规模小，历史短，资源少等特点，因而其内部管理普遍具有成长性的特点，这又使得草根公益组织的发展面临着诸多的挑战。此外，近年来在 GONGO 中发生的公益“丑闻”，包括汶川地震中的贪污腐败事件，上海某红十字会巨额餐费事件，“郭美美”事件，等等，这些都会波及整个公益组织行业在社会公众中的形象，给原本就弱小的草根公益组织带来负面的影响。

社会公众普遍期待一个公开、透明、诚信自律的公益行业，但是由于我国在这方面，尤其是针对民间非营利组织的信息披露制度非常不健全。据中民慈善捐助信息中心

《2010 年度中国慈善透明报告》显示：慈善组织认为财务信息和组织基本信息是最重要的应披露信息；仅有 25% 的慈善组织信息透明度较高；当前慈善组织基本信息公开透明度最高，财务信息透明度最低；各类慈善组织中，基金会信息披露相对较好。

据我们所知，2010 年第二届非公募基金会论坛已经制作了针对非公募基金会的信息披露指南，这为中国非公募基金会信息披露走向规范化、专业化起到了推动作用。而针对民间草根组织的信息披露系统目前仍是一个空白。

社会大众期待一个公开、透明、诚信自律的公益行业，政府相关部门要求公益组织进行财务信息披露，公益组织自身有意愿进行财务信息披露，然而“如何披露财务信息”成为摆在公益组织面前的一个课题。披露不系统、不科学成为财务信息披露行动的一个极大限制因素，业内亟需一套专业、科学、实用的披露工具！

基于此，2011 年 USDO 自律吧（[www.chinausdo.org](http://www.chinausdo.org)）发起开发一套适用于草根公益组织进行财务信息披露的报表模板，北京恩友信息咨询有限公司（[www.nfriend.org](http://www.nfriend.org)）于 2011 年 7 月承接开发工作，经过前期调研、专家论证、NPO 组织试用等一系列工作，本模板终于于 2012 年 3 月正式发布。在模板的设计过程中我们得到了多家公益组织及多位专家的大力支持，在此向他们致以诚挚的感谢！

## 目 录

一、 总论 .....	3
1.1 性质 .....	3
1.2 目标 .....	3
1.3 作用 .....	3
1.4 特点 .....	3
二、 总体框架 .....	4
2.1 适用主体 .....	4
2.2 披露期间 .....	4
2.3 模板结构 .....	5
2.4 四级披露模板的设计宗旨及适用范围 .....	5
三、 报表目录及编制说明 .....	7
3.1 报表目录 .....	7
3.2 总体编制说明 .....	8
3.3 报表的具体编制说明 .....	8
3.4 报表样式 .....	10
四、 使用须知 .....	11

## 一、 总论

### 1.1 性质

《USDO 财务信息披露模板》（以下简称“模板”）是非官方的、自愿性的财务信息披露工具，它是 USDO 自律吧成员机构自律行动的产物。本模板的使用本着自愿原则，无强制和惩处措施。模板会随着民间公益组织财务管理状况及外部发展环境的变化而升级改版。

### 1.2 目标

《USDO 财务信息披露模板》的目标是引导民间公益组织财务信息披露行为规范化、系统化，提高财务透明度，提升公信力。同时，以终为始，通过应用模板，推动公益组织提升财务管理能力。

### 1.3 作用

#### 1.3.1 对于公益行业的作用

- ◇ 规范财务信息披露的内容、格式、范围；
- ◇ 改善财务信息披露基础环境，使之科学、良性发展；
- ◇ 为民间公益组织联合自律行动提供专业工具；
- ◇ 有利于形成行业关键性财务指标和行业标准。

#### 1.3.2 对于民间公益组织的作用

- ◇ 提供一套财务信息披露的专业工具；
- ◇ 提升财务管理专业能力。

#### 1.3.3 对于资助者和公众的作用

- ◇ 有助于了解某一公益组织的财务整体状况及其发展趋势；
- ◇ 有助于了解和比较同一领域内不同公益组织的财务状况及其发展趋势；
- ◇ 获得财务信息，为决策提供帮助。

### 1.4 特点

#### 1.4.1 专业性

模板设计基于《民间非营利组织会计制度》等财务规范性文件，参考和借鉴了其  
他行业财务信息披露的相关规范。

模板的结构包括会计报表及其明细表、重大事项和审计报告三部分，较为全面地  
反映了公益组织的运营状况。通过披露会计报表的明细表，利于公众深入理解法定报  
表；遵循重要性原则，设计了关键财务指标和重大事项报表，突出反映公众最关注的  
财务信息；通过披露审计报告，提高披露信息的可信度。

模板附有详细的填报说明，逐一阐述报表数据间的勾稽关系及其与账务系统的关  
联，从根本上提高披露数据的准确性。

### 1.4.2 实用性

模板的设计充分考虑了目前民间公益组织的生存和发展状况，基于不同发展阶段  
的公益组织的财务管理能力，将财务信息披露模板设计为一至四级。

这一设计不仅适用于具备专业能力和管理经验的公益组织，也可以满足财务基础  
较为薄弱的公益组织披露财务信息的需求。

通过设计选填报表，使模板的每级之间均有衔接，有利于公益组织在满足当前需  
要的同时，循序渐进地提升能力。

模板设计考虑了公益组织的规模及业务特点，将部分报表项目设置为自定义项，  
公益组织可自行决定披露维度，降低披露信息编制的难度。

## 二、 总体框架

### 2.1 适用主体

《USDO 财务信息披露模板》的适用主体为 USDO 成员机构，以及自愿按照本模板  
进行财务信息披露的公益组织。

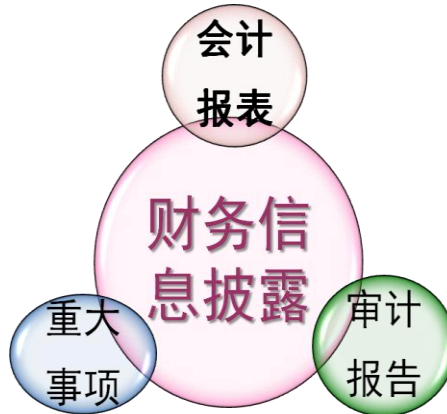
### 2.2 披露期间

《USDO 财务信息披露模板》适用于定期财务信息披露。定期财务信息披露分为中  
期披露和年度披露。中期披露是报告期短于一个会计年度的信息披露，包括月度、季度  
和半年度。

本模板原则上不适用于临时性财务信息披露。

## 2.3 模板结构

《USDO 财务信息披露模板》的整体结构包括会计报表及其明细表、重大事项和审计报告三部分。



会计报表及其明细表包括 11 张报表，重大事项包括 4 张报表，审计报告包括机构审计报告和项目审计报告两类。

## 2.4 四级披露模板的设计宗旨及适用范围

### 2.4.1 四级披露的设计宗旨

《USDO 财务信息披露模板》共分四级，其设计宗旨为：

一级模板：帮助没有任何财务基础的公益组织，披露公众最关注的少量财务数据，实现财务信息披露零的突破。

二级模板：帮助财务管理薄弱的公益组织，披露法定会计报表和公众关注的部分财务数据，使公众对组织的运营有基本的了解。

三级模板：帮助具备一定财务管理能力的公益组织，披露法定会计报表和主要财务数据，以及对公信力有重大影响的财务信息，使公众对组织的运营有比较全面的了解。

四级模板：帮助具备较高财务管理能力的公益组织，披露详细的财务数据，特别是与业务相关的重大财务数据以及多期比较数据，使公众对组织的运营有全面、动态、持续的了解。

### 2.4.2 四级披露的适用范围

各级披露模板的适用范围，详见下表：

级 别	适 用 范 围
一级	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤无财务人员</li> <li>➤无账务系统</li> <li>➤无规范的财务报表</li> </ul>
二级	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤无专职的专业财务人员</li> <li>➤会计记录不完整、不及时</li> <li>➤能出具满足主管部门和税务要求的法定报表</li> </ul>
三级	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤有专职的专业财务人员</li> <li>➤会计核算与法定报表规范、完整</li> <li>➤有一定的财务管理能力，并出具管理报表</li> <li>➤有年度审计报告</li> </ul>
四级	<p>在具备三级的适用条件基础上，还具备：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤有较高的财务管理能力</li> <li>➤有基于《民间非营利组织会计制度》的年度审计报告</li> <li>➤有连续三年以上完整的财务信息披露</li> </ul>

### 三、 报表目录及编制说明

#### 3.1 报表目录

《USDO 财务信息披露模板》包括会计报表及其明细表、重大事项、审计报告及辅助资料。其中：会计报表及其明细表 11 张，重大事项报表 4 张。

各级披露均包括“必填报表”和“可自行选择披露的报表”。

财 务 信 息 披 露 报 表 目 录						
单位名称:						
基准日:	如2011年12月31日					
会计期间:	如2011年度					
货币单位:	元					
会计制度:						
类别	表号	表名	一级	二级	三级	四级
会计报表及其明细表	00	关键财务指标	√	√	√	√
	01	资产负债表	不适用	√ <sup>①</sup>	√	√
	01'	资产负债表（工商注册）	不适用		不适用	不适用
	02	业务活动表	不适用	√ <sup>①</sup>	√	√
	02'	利润表（工商注册）	不适用		不适用	不适用
	03	现金流量表	不适用	不适用	√	√
	04	收入明细表	不适用	√	√	√
	05	捐赠收入明细表	√	不适用	不适用	不适用
	06	项目支出明细表	√ <sup>②</sup>	√ <sup>②</sup>	√	√
	07	管理费用明细表	不适用	√	√	√
	08	筹资费用明细表	不适用	√	√	√
09	其他费用明细表	不适用	√	√	√	
10	近三年主要会计数据	不适用	不适用	√ <sup>②</sup>	√	
重大事项	11	前五大捐赠方/客户	不适用	√ <sup>②</sup>	√	√
	12	前五大供应商	不适用	√ <sup>②</sup>	√	√
	13	重大事项说明	√	√	√	√
	14	重大项目收支明细表	不适用	不适用	√ <sup>②</sup>	√
审计报告	15	机构审计报告	不适用	√ <sup>②</sup>	√ <sup>③</sup>	√ <sup>④</sup>
辅助资料	16	重大项目审计报告	如果有，可以作为辅助资料披露。			
<b>说明：</b>						
1	会计期间：指报表期间，如果不是日历季度或年度，填写“x年x月x日至x年x月x日”。					
2	会计制度：指填报本套报表所遵循的会计制度。					
3	√ <sup>①</sup> ：工商注册的机构可选择披露其中一张报表。					
4	√ <sup>②</sup> ：可自行选择是否披露。					
5	√ <sup>③</sup> ：工商注册的机构可选择披露法定审计报告或基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告；如果披露法定审计报告，建议只披露审计报告正文，不披露经审计的会计报表。					
6	√ <sup>④</sup> ：工商注册的机构需披露基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告。					



## 3.2 总体编制说明

### 3.2.1 实质重于形式

公益组织必须根据业务或事项的实质，而非根据法律形式进行财务信息披露。注册主体、注册性质等发生变化时，应连续披露完整的财务信息。

### 3.2.2 匿名披露、豁免披露及延迟披露

为保护公益组织的运营机密，以及相关方的隐私，财务信息披露中可视情况选择匿名披露、豁免披露或延迟披露。对于匿名披露、豁免披露和延迟披露的情况，必须由机构理事会出具正式决议。在相关影响解除或消失后，机构理事会应对匿名披露、豁免披露和延期披露的情况进行公开说明，并做补充披露。

适用于匿名披露、豁免披露及延迟披露的情况列举如下：

- ✧ 披露事项涉及受益对象、捐赠方、其他第三方隐私时，在征得受益对象、捐赠方、其他第三方同意之前，可以匿名披露或延迟披露；
  - ✧ 披露事项涉及到员工个人隐私时，在该人员不同意情况下不予披露。
- 关联方信息和关联方交易不适用上述匿名披露、豁免披露及延迟披露。

## 3.3 报表的具体编制说明

### 【机构基本情况】

披露目的：在披露财务信息之前，集中介绍机构的注册信息、治理结构与关键财务基础信息，便于公众了解机构的法律与治理特征，在此基础上更好地理解机构的财务信息。

### 【00 关键财务指标】

披露目的：使报表使用人了解机构的收支总额、全职人员薪酬总额及负责人报酬、机构人数等最基本的财务信息。

数据来源：流水账或粗略统计

### 【01 资产负债表】、【01' 资产负债表（工商注册）】、【02 业务活动表】、【02' 利润表（工商注册）】、【03 现金流量表】

披露目的：遵循会计相关制度，使报表使用人了解机构的总体财务状况。

数据来源：法定会计报表

#### 【04 收入明细表】

披露目的：公开机构取得收入的分类或详细信息，提高公众尤其是捐赠人和潜在捐赠人对机构的信任度。

数据来源：收入明细账或流水账

#### 【05 捐赠收入明细表】

披露目的：公开机构收取捐赠的详细信息，部分实现机构自律。

数据来源：流水账或银行收款记录

#### 【06 项目支出明细表】

披露目的：按项目公开机构的项目资金来源和支出及其结余，使公众对机构的主要业务活动有较完整的了解。

数据来源：进行必要的客商、项目辅助核算的明细账

#### 【07 管理费用明细表】 【08 筹资费用明细表】 【09 其他费用明细表】

披露目的：披露机构的费用明细，让公众对机构的期间费用有所了解。

数据来源：费用明细账

#### 【10 近三年主要会计数据】

披露目的：摘录机构最近三年的主要会计数据，反映机构的发展趋势。

数据来源：已披露的本年及以前年度会计报表

为了提高财务报表信息的可比性，相关性和有用性，本张报表中关于比较财务数据的列报要求提供近三年的财务数据，目的是向报表使用者提供对比数据，提高信息在会计期间的可比性，以反映机构财务状况、经营成果和现金流量的发展趋势，提高报表使用者的判断与决策能力。

#### 【11 前五大捐赠方/客户】 【12 前五大供应商】

披露目的：摘录机构重大的捐赠方、客户或供应商的名称、交易额及其占总额的比重，重点反映机构收入、支出的重要来源或去向，及反映是否存在关联方交易。

数据来源：进行必要的捐赠方、客户、供应商辅助核算的明细账

### 【13 重大事项说明】

披露目的：除法定会计报表及其明细表外，增加披露对本机构业务开展过程或业务目标的实现有重大影响的事项，使公众对机构的业务活动有完整的了解。

### 【14 重大项目收支明细表】

披露目的：详细披露每个重大项目的明细支出信息，使公众深入了解机构最主要的业务活动开展情况。

数据来源：进行客商、项目等多项多级辅助核算的明细账

### 【15 机构审计报告】

披露目的：出具年度机构审计报告，通过独立第三方的鉴证，提高披露信息的可信度。

数据来源：审计报告

机构审计报告只需年度披露。

二级披露中所指的“机构审计报告”是按机构注册性质进行审计。

三级披露中对于工商注册的机构可选择披露法定审计报告或基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告。对于基于《企业会计制度》建立账务系统，披露中基于《民间非营利组织会计制度》的组织，建议【15 机构审计报告】只披露审计报告正文，不披露经审计的会计报表。

四级披露中对于工商注册的机构应披露基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告。

### 【16 重大项目审计报告】

披露目的：辅助披露每个重大项目的审计报告，提高项目财务信息的可信度，让公众最大限度地了解机构的主要业务。

数据来源：项目审计报告

## 3.4 报表样式

附后

## 四、使用须知

《USDO 财务信息披露模板》正式版在 USDO 网站上公示，使用本模板的公益组织披露的渠道包括但不限于 USDO 网站。

使用本模板时须注明“披露模板来自于 USDO”。

自愿按照《USDO 财务信息披露模板》进行财务信息披露的公益组织，财务会计工作应遵循《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》或《民间非营利组织会计制度》的相关要求。披露应遵循相关法律、法规，真实披露。

使用本模板进行披露不替代政府机构要求的财务信息披露。

**(机构名称)**

**财务信息披露 (年度、季度) 报告**

**( 披露会计期间 )**

<b>机构基本情况</b>	
注册名称	
简称或别称	
法定代表人或机构负责人	
财务负责人	
发证机关	
登记证号	
发证日期	
业务范围	
开办资金(注册资本)	
组织机构代码	
税务登记证号	
财务票据类型	
联系地址	
联系电话	
电子邮箱	
网址	
年检情况	
理事会成员名单	
监事会成员名单	

<b>编制说明:</b>	
1	财务负责人：无财务负责人的，填写机构负责人姓名。
2	年检情况：填写最近一次年检的时间和年检状态；未注册或新成立的组织，填写“未注册”或“新成立未到年检期”。

## 00 关键财务指标

单位名称:

会计期间:

货币单位:

序号	表项	本期数		上年同期数		同比增减	重大变动说明
		金额	比重	金额	比重		
1	收入总额	-		-		#DIV/0!	
2	其中: 捐赠收入	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
3	经营性收入	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
4	政府补助收入	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
5	费用总额	-		-		#DIV/0!	
6	其中: 业务活动成本	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
7	管理费用	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
8	筹资费用	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	#DIV/0!	
9	全职人员薪酬总额		#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	
10	全职人员平均人数					#DIV/0!	
11	机构负责人报酬		#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	
12	理事报酬		#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	

报表编制人:

财务负责人:

机构负责人:

## 编制说明:

1	第一、二级财务信息披露, 必须填写第1、5、9、10、11、12项指标, 其他指标为选填项; 第三、四级披露须填写全部指标。
2	经营性收入: 包括提供服务收入、商品销售收入等机构在开展业务中取得的经营性收入。
3	“全职人员薪酬总额”只包含机构全职人员的薪酬, 兼职人员取得的薪金视同劳务费。薪酬总额包括工资薪金、奖金、社会保险费、住房公积金及福利费等。
4	平均人数=本期内每月末人数之和÷本期月数。
5	“机构负责人报酬”和“理事报酬”包括全职机构负责人和理事的薪酬以及支付给兼职机构负责人和理事的劳务费。当机构负责人是理事时, “理事报酬”中不包含“机构负责人报酬”。
6	本表中第2-4项的比重是指该项占第1项“收入总额”的比重, 三项比重之和应小于或等于100%; 第6-9项的比重是指该项占第5项“费用总额”的比重; 第6-8项的比重之和应小于或等于100%; 第11-12项的比重是指该项占第5项“费用总额”的比重。
7	“同比增减”超过50%为“重大变动”。对出现重大变动的报表项目需说明变动原因。

## 01 资产负债表

会民非01表

单位名称：

基准日：如2011年12月31日

货币单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：	61		
货币资金	1			短期借款	62		
短期投资	2			应付款项	63		
应收款项	3			应付工资	65		
预付账款	4			应交税金	66		
存 货	8			预收账款	71		
待摊费用	9			预提费用	72		
一年内到期的长期债权投	15			预计负债	74		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	78		
流动资产合计	20	-	-	其他流动负债	80		
				流动负债合计		-	-
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30	-	-	长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90	-	-
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	-	-	受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	-	-
文物文化资产	35						
固定资产清理	38			净资产：			
固定资产合计	40	-	-	非限定性净资产	101		
				限定性净资产	105		
无形资产：				净资产合计	110	-	-
无形资产	41						
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
<b>资产合计</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>负债和净资产合计</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：



## 01' 资产负债表□

单位名称:

基准日: 如2011年12月31日

货币单位: 元

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1			短期借款			
交易性金融资产	2			交易性金融负债			
应收票据	3			应付票据			
应收账款	4			应付账款			
预付款项	5			预收账款			
应收利息	6			应付职工薪酬			
应收股利	7			应交税费			
其他应收款	8			应付利息			
存货	9			应付股利			
内部应收款	10			内部应付款			
一年内到期的非流动资产	11			其他应付款			
其他流动资产	12			一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		-	-	其他流动负债			
				<b>流动负债合计</b>		-	-
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产				递延所得税负债			
在建工程				递延收益			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				<b>非流动负债合计</b>		-	-
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		-	-
油气资产				所有者权益:			
无形资产				实收资本			
开发支出				资本公积			
商誉				减: 库存股			
长期待摊费用				盈余公积			
递延所得税资产				未分配利润			
其他非流动资产				外币折算差额			
<b>非流动资产合计</b>		-	-	<b>所有者权益合计</b>		-	-
<b>资产总计</b>		-	-	<b>负债和所有者权益总计</b>		-	-

报表编制人:

财务负责人:

机构负责人:

## 02 业务活动表

会民非02表

单位名称：

会计期间：如2011年度

货币单位：元

项 目	行次	本期数			上年同期数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收 入							
其中：捐赠收入	1			-			-
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	7			-			-
收入合计	8	-	-	-	-	-	-
二、费 用							
（一）业务活动成本	9			-			-
（二）管理费用	10			-			-
（三）筹资费用	11			-			-
（四）其他费用	12			-			-
费用合计	13	-	-	-	-	-	-
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14			-			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填	15	-	-	-	-	-	-

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：

## 02' 利 润 表

单位名称：

会计期间：如2011年度

货币单位：元

项 目	本期金额		上期金额	
	本月数	全年累计数	本月数	全年累计数
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用				
1、研究开发费用				
2、企业管理费用				
财务费用				
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润				
加：营业外收入				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）				
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）				

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：

## 03 现金流量表

会民非03表

单位名称：

会计期间：如2011年度

货币单位：元

项 目	行 次	本期数	上年同期数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1		
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3		
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		
收到的其他与业务活动有关的现金	8		
现金流入小计	13	-	-
提供捐赠或者资助支付的现金	14		
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19		
现金流出小计	23	-	-
业务活动产生的现金流量净额	24	-	-
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到地其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34	-	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43	-	-
投资活动产生的现金流量净额	44	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
现金流入小计	50	-	-
偿还借款所支付的现金	51		
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	59	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	-	-

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：

## 04 收入明细表

单位名称:

会计期间: 如2011年度

货币单位: 元

类别	明细类别	本期数			上年同期数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
1、捐赠收入							
1.1	XXXXXX			-			-
1.2				-			-
1.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
2、会费收入				-			-
2.1				-			-
2.2				-			-
2.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
3、提供服务收入				-			-
3.1				-			-
3.2				-			-
3.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
4、商品销售收入				-			-
4.1				-			-
4.2				-			-
4.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
5、政府补助收入				-			-
5.1				-			-
5.2				-			-
5.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
6、投资收益				-			-
6.1				-			-
6.2				-			-
6.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
7、其他收入				-			-
7.1				-			-
7.2				-			-
7.3				-			-
.....	.....			-			-
	小计	-	-	-	-	-	-
	<b>合计</b>	-	-	-	-	-	-

报表编制人:

财务负责人:

机构负责人:

**编制说明:**

1	本表为《业务活动表》或《利润表》中各项收入的明细表,对机构的收入按“类别”和“明细类别”详细列示。
2	本表“合计”行应等于《业务活动表》的“收入合计”行金额,或等于《利润表》的“营业收入”与“营业外收入”之和。
3	明细类别:根据本机构业务特点自行确定明细类别的具体内容。

### 05 捐赠收入明细表

单位名称: \_\_\_\_\_ 会计期间: 如2011年度 \_\_\_\_\_ 货币单位: 元

序号	捐赠方	捐赠用途	金额
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
.....	.....		
<b>合计</b>			-

报表编制人: \_\_\_\_\_ 财务负责人: \_\_\_\_\_ 机构负责人: \_\_\_\_\_

编制说明:	
1	本表按“捐赠方”顺序填列, 可将同一捐赠方的捐赠额逐行逐笔序时填列; 也可汇总填写同一捐赠方的多笔捐赠总额。
2	“捐赠方”未指明捐赠用途的, 于“捐赠用途”栏填写“非限定性捐赠”。

### 06 项目支出明细表

单位名称: \_\_\_\_\_ 会计期间: 如2011年度 \_\_\_\_\_ 货币单位: 元

序号	项目名称	项目周期	支出比重	支出合计	业务活动成本		购置资产额	分担机构管理费用
					总额	其中: 直接资助额		
1	XXXXX项目		#DIV/0!	-				
2			#DIV/0!	-				
3			#DIV/0!	-				
4			#DIV/0!	-				
5			#DIV/0!	-				
6			#DIV/0!	-				
7			#DIV/0!	-				
8			#DIV/0!	-				
9			#DIV/0!	-				
10			#DIV/0!	-				
...	...		#DIV/0!	-				
合计			#DIV/0!	-	-	-	-	-

报表编制人: \_\_\_\_\_ 财务负责人: \_\_\_\_\_ 机构负责人: \_\_\_\_\_

编制说明:	
1	项目支出分为“业务活动成本”、“购置资产额”和“分担机构管理费用”三类, 其中“购置资产额”指项目执行中购置的所有权属于本机构的固定资产、无形资产等长期资产的购置成本, “分担机构管理费用”指项目分担的机构管理费用、筹资费用及其他费用金额。
2	一级、二级披露的机构可简化填写本表, 只填写“项目名称”与“支出合计”两列。
3	“项目周期”填写项目起止年月。
4	规模较大、项目较多的机构可以将项目分类汇总填写, 将表头的“项目名称”改为“项目类别”, “项目周期”改为“项目数量(个)”。
5	以持续性服务为主的机构可以按业务分类填写, 将表头的“项目名称”改为“业务类型”, “项目周期”改为“业务简介”。
6	本表“业务活动成本”的“总额”合计数应与《业务活动表》中的“业务活动成本”行金额相符。

## 07 管理费用明细表

单位名称： 会计期间：如2011年度 货币单位：元

序号	费用项目	本期数	上年同期数
1	人员薪酬		
2	交通差旅费		
3	咨询劳务费		
4	招待费		
5	印刷费		
6	会议费		
7	办公费		
8	通讯费		
9	租赁物业费		
10	折旧费		
.....	.....		
合计		-	-

报表编制人： 财务负责人： 机构负责人：

编制说明：	
1	本表为《业务活动表》或《利润表》中管理费用的明细表。
2	除已列出的费用项目外，机构可根据实际情况增加本机构发生额较大的主要费用项目。
3	本表“合计”数应等于《业务活动表》或《利润表》的“管理费用”。

## 08 筹资费用明细表

单位名称： 会计期间：如2011年度 货币单位：元

序号	费用项目	本期数	上年同期数
1	人员薪酬		
2	交通差旅费		
3	咨询劳务费		
4	招待费		
5	印刷费		
6	会议费		
7	办公费		
8	通讯费		
9	租赁物业费		
10	折旧费		
.....	.....		
合计		-	-

报表编制人： 财务负责人： 机构负责人：

编制说明：	
1	本表为《业务活动表》中筹资费用的明细表，“合计”数应等于《业务活动表》的“筹资费用”。
2	除已列出的费用项目外，机构可根据实际情况增加本机构发生额较大的主要费用项目。
3	对于二级披露的工商注册的机构，本表为《利润表》中销售费用的明细表，“合计”数应等于《利润表》的“销售费用”。

## 09 其他费用明细表

单位名称： \_\_\_\_\_ 会计期间： \_\_\_\_\_ 货币单位： \_\_\_\_\_

序号	费用项目	本期数	上年同期数
1	罚没款		
2	固定资产处理净损失		
3			
.....	.....		
合计		-	-

第 1 页

报表编制人： \_\_\_\_\_ 财务负责人： \_\_\_\_\_ 机构负责人： \_\_\_\_\_

编制说明：	
1	本表为《业务活动表》中其他费用的明细表，“合计”数应等于《业务活动表》的“其他费用”。
2	除已列出的费用项目外，机构可根据实际情况增加本机构发生额较大的主要费用项目。
3	对于二级披露的工商注册的机构，本表为《利润表》中财务费用的明细表，“合计”数应等于《利润表》的“财务费用”。

## 10 近三年主要会计数据

单位名称： \_\_\_\_\_ 会计期间： \_\_\_\_\_ 货币单位： \_\_\_\_\_

	表 项	本期数	上年同期	同比增减	前年同期	同比增减	重大变动说明
1	收入总额	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	
2	捐赠收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
3	会费收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
4	提供服务收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
5	商品销售收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
6	政府补助收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
7	投资收益	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
8	其他收入	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
9	费用总额	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	
10	业务活动成本	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
11	管理费用	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
12	筹资费用	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
13	其他费用	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
14	资产合计	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
15	负债合计	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
16	净资产合计	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
17	业务活动产生的现金流量净额	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
18	全职人员薪酬总额	-	-	#DIV/0!		#DIV/0!	
19	全职人员平均人数	0	0	#DIV/0!		#DIV/0!	

报表编制人： \_\_\_\_\_ 财务负责人： \_\_\_\_\_ 机构负责人： \_\_\_\_\_

编制说明：	
1	本表中的本年数据和上年数据从其他报表自动取数，前年数据依据以前年度披露的财务报告填写。
2	“同比增减”超过50%为“重大变动”。对近三年内出现重大变动的会计数据需说明变动原因。



## 11 前五大捐赠方 / 客户

单位名称：

会计期间：如2011年度

货币单位：元

序号	捐赠方/客户	是否关联方	收入	占机构总收入的比重
1				#DIV/0!
2				#DIV/0!
3				#DIV/0!
4				#DIV/0!
5				#DIV/0!
合计			-	#DIV/0!

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：

### 编制说明：

1	本表中的“捐赠方/客户”包括捐赠方、客户、会员、给予政府补贴收入的政府机关等。
2	如有不同意公开信息的捐赠方，在“捐赠方/客户”栏填写“匿名捐赠人”；但本机构的关联方不得匿名。

## 12 前五大供应商

单位名称：

会计期间：如2011年度

货币单位：元

序号	供应商	是否关联方	采购额	占机构总采购额的比重
1				
2				
3				
4				
5				
合计			-	

报表编制人：

财务负责人：

机构负责人：

### 编制说明：

1	本表中的采购包括物资、固定资产、场地租赁、服务、劳务等各类采购。
2	“总采购额”是指除直接资金资助和人员费用外的本期支出总额。

### 13 重大事项说明

单位名称： \_\_\_\_\_ 会计期间：如2011年度 \_\_\_\_\_ 货币单位：元

序号	重大事项描述	对本机构的影响	影响金额 (如有)
1			
2			
3			
4			
5			
.....	.....		
合计			-

报表编制人： \_\_\_\_\_ 财务负责人： \_\_\_\_\_ 机构负责人： \_\_\_\_\_

编制说明：	
1	<p>重大事项是指会计期间内发生的对本机构业务开展过程或业务目标的实现有重大影响的事项。包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 本机构组织实现的由捐赠方直接向受益人捐赠的事项（如，助学款-由本机构发起、审核、联络、确认，但款项由捐赠方直接付款给受赠方，未经本机构收支）。</li> <li>• 本机构受到政府相关部门的公开表彰或批评、奖励或处罚，取得的行业相关资质、评级等。</li> <li>• 本机构与捐赠方、受益人、客户、供应商、员工、理事等单位或个人之间的重大纠纷或诉讼。</li> <li>• 本机构接收的志愿服务的时长或价值，免费接收的不便记作收入的物资、服务等。</li> <li>• 其他有重大影响的事项。</li> </ul>

## 14 重大项目收支明细表

单位名称:

会计期间: 如2011年度

货币单位: 元

序号	项目名称	项目周期	本期支出 (A)	本期支出占 机构总支出 的比重 (B)	累计收入 (C)	累计支出 (D)							期末余额 (E)	分担机构管 理费用的标准 或依据	
						合计 (D)	业务活动成本 (D1)					购置资产 额 (D2)			分担机构 管理费用 (D3)
							业务活动成 本总额 (D1)	其中: 直接 资助额 (D1.1)	其中: 人员 费用 (D1.2)	其中: 其他 重大费用1 (D1.3)	其中: 其他 重大费用2 (D1.4)				
1	XXXXX项目			#DIV/0!		-							-		
2				#DIV/0!		-							-		
3				#DIV/0!		-							-		
4				#DIV/0!		-							-		
5				#DIV/0!		-							-		
6				#DIV/0!		-							-		
7				#DIV/0!		-							-		
8				#DIV/0!		-							-		
9				#DIV/0!		-							-		
10				#DIV/0!		-							-		
	合计		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

报表编制人:

财务负责人:

机构负责人:

编制说明:	
1	本表从重大项目的资金角度披露重大项目的累计收入、累计支出以及资金余额。
2	重大项目是指项目本期支出额占机构总支出10% (含) 以上的项目, 或本期支出额虽占机构总支出10%以下但机构认为性质重要的项目。“机构总支出”是指“业务活动表”中的“费用合计”与当期的固定资产采购额之和。
3	“项目周期”填写项目起止年月。
4	重大项目支出分为“业务活动成本”、“购置资产额”和“分担机构运营管理费”三类, 其中“购置资产额”指项目执行中购置的所有权属于本机构的固定资产、无形资产等长期资产的购置成本, “分担机构运营管理费”指项目分担机构的管理费用、筹资费用和其他费用的金额。
5	“直接资助额”包括直接资助给受益对象的资金和物资。
6	对于全部资金来源于限定性收入的重大项目, 如果项目执行过程中因收入未及时到位而产生机构垫付资金的情况, “累计支出合计”可以大于“累计收入”, “期末余额”为负。
7	“其他重大费用”是指占该项目“累计支出合计”10% (含) 以上的费用。
8	如果项目支出中有“分担机构管理费用”, 需注明分担标准或依据, 如: 按项目预算金额分担, 按项目支出占机构整体项目支出的比例分担, 按与资助方达成的协议分担等。

## 15 机构审计报告

披露说明:	
1	三级披露中, 工商注册的机构可选择披露法定审计报告或基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告。如果披露法定审计报告, 避免因披露的财务信息与经审计的会计报表数据不一致导致公众质疑, 建议只披露审计报告正文, 不披露经审计的会计报表。
2	四级披露中, 工商注册的机构应披露基于《民间非营利组织会计制度》的专项审计报告。

## 16 重大项目审计报告

披露说明:	
1	重大项目是指项目本期支出额占机构总支出10% (含) 以上的项目, 或本期支出额虽占机构总支出10%以下但机构认为性质重要的项目。
2	重大项目审计报告是有助于公众更全面、深入地理解机构业务与财务状况的辅助资料, 各机构可自行决定是否对重大项目进行审计以及是否披露重大项目审计报告。