



非营利组织的会计目标 及会计信息披露



重庆工学院 孙芳城(教授) 王海兵 肖传志

【摘要】 非营利组织(NPO)呈现出部分市场化特征,计划经济条件下的 NPO 会计系统不能满足市场经济发展的需要。本文主要论述了 NPO 的会计目标,提出 NPO 的绩效评价导向型会计信息披露模式。

【关键词】 非营利组织 会计目标 会计信息披露

我国非营利组织(NPO)的会计环境发生了深刻变化,对 NPO 的会计核算和报告体系提出了更高的要求。本文基于 NPO 会计目标的特殊性,对我国 NPO 会计信息披露模式的相关问题作些探讨。

一、NPO 的会计目标

NPO 的会计目标亦即 NPO 提供财务信息或财务报告的目标。一方面,从 NPO 的定义出发可以找出会计目标的决定性因素。依据经济学家沃夫的定义,NPO 旨在促进公共利益的实现、增加社会福利,这可以被认定为是 NPO 的总目标。NPO 的会计目标理应从属和服务于 NPO 的总目标,即其会计目标不应该是帮助组织实现相关价值指标的最大化,而应反映组织的“公益性”特征。另一方面,从 NPO 的分类可以发现会计目标的影响因素。NPO 的载体形式多种多样,而且以提供劳务(服务)为主,相对于物力资本而言,人力资本占 NPO 总资本的比重较大。NPO 会计除反映资金的流量、流向外,如何对组织的人力资本进行恰当的计量、报告将备受关注。随着市场经济体制的建立和不断发展完善,NPO 将逐步走向市场。逐渐市场化的运作过程和服务社会的终极目标,要求 NPO 至少提供两个层次的会计信息:

1. 微观层次上,会计信息披露应能满足物资提供者的决策需要。①会计信息披露将使组织内的会员了解会计信息有了一个制度化、规范化的渠道,从中可以获取资源(包括物质资源和人力资源)运作效率和效果的信息,进而做出增资或退会等决策。②会计信息披露可以帮助捐赠人了解所捐资金的用途和去向。捐赠人虽然自愿提供资产、放弃利益索取权,但仍享有知情权,他有权知道自己委托给 NPO 的资产是否得到了恰当的利用,并可能做出追加捐赠等决策。③会计信息披露可以对潜在会员和潜在捐赠人提供决策激励。如果信息可靠而且社会反响较好,就可提高公众对 NPO 的信任度,从而吸纳新会员、吸引新捐赠人,为组织带来更多的营运资金。④会计信息披露还可以向现实或潜在的相关经济利益主体提供基于营销管理而产生的会计信息,使他们了解 NPO,并可能做出进一步与 NPO 加强经济往来的决策。

2. 宏观层次上,会计信息披露应能反映 NPO 履行社会责任的情况。任何一个社会化组织都必须接受社会公众的监督。由于 NPO 享受免税政策(即国家作为资助者)和接受资助

(即社会机构和个人作为资助者),使得其必然应接受国家和社会公众的严格监督。一方面,NPO 是用别人的钱来开展公益活动,它所承担的是公众的信任;如果信任缺失,NPO 将面临筹资困境,甚至丧失存在的资格。公众做出捐赠决策前,会对 NPO 募集资金的动机和恰当运用资金的能力进行考察,即不仅要考虑该组织会不会遵循诚信原则,自觉提供公众所期待的公益服务,还要考虑该组织能否利用所募集到的资源,通过恰当的决策和行动实现捐赠人的愿望。而 NPO 会计信息披露则可反映其履行社会责任的情况,消除公众对 NPO 的不信任或不完全信任。另一方面,在 NPO 的经营活动中,服务的接受者不一定需要支付全部服务费用,而组织的资助者却可能没有得到组织的服务,经济利益的非对称性正是“公益性”的核心。这种复杂的联系通过会计信息的对外披露,可以得到较充分的揭示。对于 NPO 而言,反映社会责任履行情况是 NPO 会计信息披露的根本目标,即考察 NPO 是否贯彻了它自身的服务宗旨,是否有助于组织使命的完成。NPO 会计信息中有关社会责任履行情况的信息比财务信息本身更为重要,信息使用者通过其披露的会计信息可以了解 NPO 是否履行了社会责任。

二、构建我国 NPO 会计信息披露的一般模式

1. NPO 会计信息披露应以绩效评价为导向。根据 NPO 的会计目标,其所提供的会计信息应满足资源提供者的决策需要和反映 NPO 社会责任的履行情况,而这两个具体目标的实现都建立在相关利益各方对 NPO 绩效评价的基础之上。NPO 会计信息披露必须包含有利于相关利益各方评价其绩效的信息,这是决定会计信息使用价值的关键因素。NPO 采用每股收益、企业价值等作为绩效评价的定量标准,而没有利润指标,其绩效评价侧重于定性方面,并与定量评价相结合。NPO 除了应记录业务活动成本、管理费用、筹资费用、差旅费用等外,还应提供以下可函证的非货币化信息或定性信息:服务者、提供服务的时间、服务对象、服务的具体数量、维持机构运转的日常必要开支以及其他在第三方看来可能影响公众决策的信息。NPO 的绩效评价标准,应当是社会效益与经济效益并重。一方面,关于 NPO 绩效评价的社会效益标准远比企业多。比如我们评价一所非营利性医院时,通常较关注其知名度、能治疗什么病症等反映社会效益的指标,而不是该



企业财务管理目标探讨

黑龙江科技学院 于翠芳

【摘要】 企业财务管理目标与企业经营管理目标具有一致性,即追求最佳的经济效益。财务管理目标体系是由整体目标、分部目标和具体目标三个层次构成的。在实践中,企业应根据自身各个不同时期的发展要求和所处的环境条件,确立符合实际、具有可操作性和可控制性的财务管理目标体系。

【关键词】 财务管理 目标 特征

财务管理目标是指企业在特定的理财环境中,通过对财务活动的有效组织和财务关系的正确处理,实现所要求的财务目标。财务管理目标是企业评价财务活动的基本标准,明确企业财务管理目标是做好财务管理工作的前提。

一、企业财务管理目标的特征

1.财务管理目标与企业经营管理目标具有一致性。财务管理是企业经营管理的重要组成部分,财务管理是利用价值形式对企业的生产经营活动进行的综合性管理。企业经营管理的目标是谋求最佳经济效益,而经济效益主要是通过资金、成本、收入等财务指标表现出来的。通过安排财务收支,以及对企业各个经营环节中的资源消耗、占用和经营成果进行记录、计算、对比和控制,不断优化资源配置,促进企业提高经济效益。

2.财务管理目标具有层次性。企业财务管理分为筹资管理、投资管理、营运资金管理、利润及其分配管理等,而对每一个基本内容还可以进行细分。比如,资金募集又可以分为预测资金需要量、选择资金募集渠道、确定资金筹集方式、决定资本结构等几个阶段。财务管理内容的这种层次性决定了财务管理必须确定不同层次的目标,构建一个由整体目标、分部目标和具体目标三个层次组成的财务管理目标体系。整体目标是指企业各项财务活动的共同目标,研究企业财务管理整体目标是为了明确企业财务管理的方向,为企业实施财务目标管理奠定理论基础。分部目标是指企业某类财务活动的特定目标。具体目标是指企业进行某项财务活动的特定目标。研究企业财务管理分部目标,具体目标是为了科学、合理地确定财务指标,以利于企业开展财务目标管理。

医院赚了多少钱。这使得 NPO 在披露会计信息时,不得不考虑其所提供的有关信息的使用价值。另一方面,我国 NPO 的经济效益低已成为一个不可忽视的问题。我国允许 NPO 在适当范围内将其业务推向市场,并逐步提高其市场化程度,从而获取一定的经济效益,用以改善 NPO 各方面的条件。经费自给率可作为评价其创收能力以及为此所作努力的一个重要经济指标。

2.NPO 绩效导向型会计信息披露模式的构建。

(1)NPO 会计信息的使用者。由于 NPO 引入市场营销理念,所以 NPO 会计信息除了具有营利性企业会计信息使用者群体外,还包括资源提供者(无偿提供者和有偿提供者)、NPO 的服务对象、纳税人、各级人大及其代表、财政部门 and 上级单位、国家各级审计机关、其他社会公众(含潜在的会员和潜在的捐赠人)等。

(2)NPO 会计信息使用者的信息需求。它主要包括资源分配和使用信息、评价所提供劳务及持续供应劳务的能力信息、评估管理当局业绩和经营责任的信息以及关于物质资源和人力资源、债务、净资产及其变动情况的信息等。通过对这些信息的披露,NPO 会计信息流向信息使用者(包括服务对象和其他信息使用者),信息使用者据此评价 NPO 运行的效率和效果,并进一步做出捐赠或交易决策。

(3)NPO 的财务报告包括基本报表(含资产负债表、收入支出表)、经济效益表、附表及报表附注、社会责任履行情况说明书等。资产负债表反映 NPO 在某一时期独立拥有的资产和承担债务的情况,收入支出表反映 NPO 在某一时期的收入和支出以及收支相抵后结余的情况,收入分为非营利性收入和营利性收入。改用权责发生制原则核算是 NPO 总的改革方向,故应编制现金流量表。但考虑到当前 NPO 还处于改革的初级阶段,对此可暂不作要求,待时机成熟再发布新准则予以规范。经济效益表主要反映由于进行市场化营销管理而赚取的经济利益,即 NPO 收入中的营利性收入部分,这将成为相关利益各方评价 NPO 自身可持续发展能力及预期对社会贡献能力的重要依据。与营利组织编制的利润表类似,这部分收益可用于追加营销费用投入,不用于分配,但全部经济资源最终必须用于增加社会福利,以促成组织目标的实现。附表及报表附注是对上述报表的补充和说明。社会责任履行情况说明书是整个报表体系的核心,其他报表为其提供证据支持,其应对 NPO 社会责任的履行情况予以详细说明,并可成立 NPO 专业评估机构对该表进行评审。

主要参考文献

高虹圆.对我国非营利组织实施营销管理的思考.特区经济,2004;9