

全国性社会团体 2018 年度检查
财 务 审 计 报 告
中央财经大学校友总会
2018 年度



北京神州会计师事务所
Beijing Shenzhou Certified Public Accountants Co., Ltd.



扫描全能王 创建

全国性社会团体年度财务 审计报告

神会内审[2019]200 号

中央财经大学校友总会：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了后附的中央财经大学校友总会（以下简称贵单位）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表、2018年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵单位 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的业务活动成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中央财经大学校友总会，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）管理层和治理层对财务报表的责任

中央财经大学校友总会管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中央财经大学校友总会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中央财经大学校友总会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中央财经大学校友总会的财务报告过程。

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对中央财经大学校友总会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中央财经大学校友总会不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

二、基本情况

1、中央财经大学校友总会统一社会信用代码为 51100000500017060P。登记证书有效期为 2016 年 5 月 3 日至 2021 年 5 月 3 日。法定代表人为王广谦，主要经费来源为捐赠收入，其他收入，住所为北京市海淀区学院南路 39 号(中央财经大学)，业务主管单位为教育部，业务范围为校友联谊，信息交流，书刊编辑，国际合作，咨询服务。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，中央财经大学校友总会未设立分支机构。

3、截至 2018 年 12 月 31 日，中央财经大学校友总会对外投资的实体机构 1 个，被投资单位名称及投资比例分别为：中财明基（北京）管理咨询有限公司 50%。

4、截至 2018 年 12 月 31 日，中央财经大学校友总会共有单位会员 86 个，个人会员 130000 个。





中央财经大学校友总会秘书处 2018 年末职工 13 人，其中：秘书长 1 人、副秘书长 3 人，均未在总会领取工资报酬。其中：校友总会秘书处外聘人员一名，月平均工资为 4095.67 元（领取工资报酬 3 个月），其余人员未在总会领取工资报酬。

三、财务状况

1、中央财经大学校友总会截止 2018 年 12 月 31 日资产总额为 204,423.09 元，其中：货币资金 104,423.09 元，对外投资 100,000.00 元。

2、中央财经大学校友总会截止 2018 年 12 月 31 日负债总额为 0.00 元。

3、中央财经大学校友总会截止 2018 年 12 月 31 日净资产总额 204,423.09 元，全部为非限定性净资产。

四、收支情况

1、中央财经大学校友总会 2018 年度收入 8,231.03 元，其中：捐赠收入 7,901.50 元，其他收入 329.53 元。

2、中央财经大学校友总会 2018 年度费用 21,757.38 元，其中：业务活动成本 2,388.00 元，管理费用 19,369.38 元。

五、审计情况

经审计，我们未发现中央财经大学校友总会存在财务收支未全部纳入单位法定账户、会费制定程序不符合规定、违规收费、违反规定使用票据等违反《会计法》、《民间非营利组织会计制度》和社会团体管理规定的行为。

北京神州会计师事务所有限责任公司

地址：北京海淀区三里河路 39 号



中国注册会计师：

李莉
11000032035

中国注册会计师：

王新
110001092554

二〇一九年三月八日



社会团体基本情况统计表

2018年12月31日

社会团体名称	中央财经大学校友总会		
统一社会信用代码	51100000500017060P		
登记时间	1994年10月16日	法定代表人	王广谦
住所	北京市海淀区学院南路39号（中央财经大学）	邮编	100081
主要经费来源	捐赠收入, 其他收入	电话	62288183
个人会员数	130000	单位会员数	86
基本账户开户银行	北京银行股份有限公司四道口支行		
基本账户银行账号	01090349800120111201963		
财务机构名称	财务部		
财务机构负责人	安秀梅	专业技术职称	教授
会计姓名	左丽萍	专职/兼职	专职
代理记账中介机构名称	无		
税务登记号码			
会费	收取会费的表决程序	会费标准	
	本会章程	0	
分支（代表）机构名称	无		
对外投资的实体机构和投资比例	中财明基（北京）管理咨询有限公司50%		





资产负债表

2018年12月31日

编制单位：中央财经大学校友总会

单位：元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	117,949.44	104,423.09	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存 货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	117,949.44	104,423.09	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	-	-
长期投资：							
长期股权投资	10	100,000.00	100,000.00	长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12	100,000.00	100,000.00	长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36	-	-
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债：	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	-	-
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-	净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	217,949.44	204,423.09
无形资产	20			限定性净资产	40		
受托代理资产：				净资产合计	41	217,949.44	204,423.09
受托代理资产	21						
资产总计	22	217,949.44	204,423.09	负债和净资产总计	42	217,949.44	204,423.09

单位负责人：

王 海

制表：

魏 东

复核：

书 华



扫描全能王 创建



业务活动表

2018年度

编制单位：中央财经大学校友会

单位：元

项	行次	上年数			本年累计数		
		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	5,875.54		5,875.54	7,901.50		7,901.50
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	478.55		478.55	329.53		329.53
收入合计	8	6,354.09	-	6,354.09	8,231.03	-	8,231.03
二、费用	9						
(一) 业务活动成本	10	2,968.00	-	2,968.00	2,388.00	-	2,388.00
其中：①捐赠项目成本	11	2,948.00		2,948.00	2,388.00		2,388.00
②提供服务成本	12			-			-
③销售商品成本	13			-			-
④会员服务成本	14			-			-
⑤业务活动税金及附加	15	20.00		20.00			-
(二) 管理费用	16	93,659.03		93,659.03	19,369.38		19,369.38
(三) 筹资费用	17			-			-
(四) 其他费用	18			-			-
费用合计	19	96,627.03	-	96,627.03	21,757.38	-	21,757.38
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20			-			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	-90,272.94	-	-90,272.94	-13,526.35	-	-13,526.35

单位负责人：

王瑞

制表：

魏东

复核：

书芳



扫描全能王 创建



现金流量表

编制单位：中央财经大学校友总会

2018年度

单位：元

项	行次	金 额
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	7,901.50
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	6	
现金流入小计	7	330.52
提供捐赠或者资助支付的现金	8	8,232.02
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	12,287.00
支付的其他与业务活动有关的现金	11	5,000.99
现金流出小计	12	4,470.38
业务活动产生的现金流量净额	13	21,758.37
二、投资活动产生的现金流量：	14	-13,526.35
收回投资所收到的现金	15	
取得投资收益所收到的现金	16	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17	
收到的其他与投资活动有关的现金	18	
现金流入小计	19	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	20	-
对外投资所支付的现金	21	
支付的其他与投资活动有关的现金	22	
现金流出小计	23	
投资活动产生的现金流量净额	24	-
三、筹资活动产生的现金流量：	25	-
借款所收到的现金	26	
收到的其他与筹资活动有关的现金	27	
现金流入小计	28	
偿还借款所支付的现金	29	-
偿付利息所支付的现金	30	
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	
现金流出小计	32	
筹资活动产生的现金流量净额	33	-
四、汇率变动对现金的影响额	34	-
五、现金及现金等价物净增加额	35	
	36	-13,526.35

单位负责人：

王瑞

制表：

魏东

复核：

书岩



固定资产清查明细表

2018年12月31日

单位：元

编制单位：中央财经大学校友总会

序号	名称	来源	时间	单位	数量	单 价	金额	用途	备注
1		自购					-	自用	
2							-		
3							-		
4							-		
5							-		
6							-		
7							-		
8							-		
9							-		
10							-		
11							-		
12							-		
13							-		
14							-		
15							-		
16							-		
17							-		
18							-		
19							-		
20							-		
	合 计						-		



财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

中央财经大学校友总会(以下简称“本社会团体”)于 1994 年 10 月 16 日经中华人民共和国民政部批准登记, 2016 年 5 月 3 日换发了社团法人登记证书, 社团登记证书有效日期: 2016 年 5 月 3 日至 2021 年 5 月 3 日。注册资金 10 万元, 统一社会信用代码为 51100000500017060P 号, 法定代表人王广谦, 住所为北京市海淀区学院南路 39 号(中央财经大学), 业务主管单位为教育部。

业务范围: 校友联谊, 信息交流, 书刊编辑, 国际合作, 咨询服务。

二、财务报表的编制基础

本社会团体财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本社会团体的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度:

本社会团体执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间:

本社会团体以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币:

本社会团体以人民币为记账本位币

4、记账基础和计价原则

本社会团体会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

5、长期股权投资计价及核算办法:

(1) 长期股权投资

本社会团体长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的, 采用成本法核算; 对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的, 采用权益法核算。



(2) 长期债权投资

本社会团体长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本社会团体期末对长期投资逐项进行检查,按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

6、限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益(如资产的投资利益和利息等)的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或(和)用途限定,则由此形成的净资产为限定性净资产;除此之外的其他净资产,为非限定性净资产。

7、收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为会费收入、捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本社会团体按以下规定确认收入实现,并按已实现的收入记账,计入当期损益。

本社会团体在确认收入时,应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品,已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入;相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务,在同一会计年度内开始并完成的劳务,应当在完成劳务时确认收入;如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权,与交易相关的经济利益能够流入;收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助,在收到时确认收入;附条件的捐赠或政府补助,在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入;但当本社会团体存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时,应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

8、成本费用划分原则

本社会团体支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目,核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。



(2) “管理费用”科目, 核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

9、重要会计政策变更情况的说明: 本社会团体无重要会计政策变更情况的说明。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年初余额	年末余额
现 金	2,597.80	2,597.80
银行存款	115,351.64	101,825.29
合 计	117,949.44	104,423.09

2、长期股权投资

被投资单位	初始投资额	年初账面余额	年末账面余额	所占比例%	核算方法
1. 中财明基(北京)管理咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	50	成本法
合 计	100,000.00	100,000.00	100,000.00	—	—

3、应付工资

项 目	年初账面余额	本年增加额	本期支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		11,232.00	11,232.00	
合 计	0.00	11,232.00	11,232.00	0.00

4、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 非限定性净资产	217,949.44	8,231.03	21,757.38	204,423.09
合 计	217,949.44	8,231.03	21,757.38	204,423.09

(1) 净资产比上年增加减少的主要原因: 2018 年度收入小于支出。

5、收入

项 目	本年发生额			上年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	7,901.50		7,901.50	5,875.54		5,875.54
其他收入	329.53		329.53	478.55		478.55
合 计	8,231.03	0.00	8,231.03	6,354.09	0.00	6,354.09

6、业务活动成本

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
1. 捐赠项目成本	2,388.00		2,388.00	2,948.00		2,948.00
2. 业务活动税金及附加				20.00		20.00
其中: 印花税				20.00		20.00
合 计	2,388.00	0.00	2,388.00	2,968.00	0.00	2,968.00

7、管理费用

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
1. 行政管理人员费用	12,287.00		12,287.00	38,500.00		38,500.00
2. 行政管理事务物品耗和服务开支	5,116.50		5,116.50	1,278.50		1,278.50
3. 残疾人就业保障金	1,965.88		1,965.88			
合 计	19,369.38	0.00	19,369.38	39,778.50	0.00	39,778.50



五、关联方关系及关联方交易的说明

1、关联方关系列示

关联方名称	关联方注册或住所	与协会关系
中财明基（北京）管理咨询有限公司	北京市海淀区学院南路 39 号学术会堂南楼一层	母子公司

2、关联方交易：无

六、限定性净资产转为非限定性净资产：无。

七、净资产变动额：

2018 年度净资产变动额为-13,526.35 元。收入合计 6,354.09 元，费用合计 21,757.38 元，净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产减少 13,526.35 元。

八、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明：

本社会团体无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

九、受托代理业务情况的说明

本社会团体无受托代理业务。

十、重大资产减值情况的说明

本社会团体无重大资产减值情况。

十一、公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产的说明

本社会团体无公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产。

十二、接受劳务捐赠情况的说明

本社会团体无接受劳务捐赠情况。

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

本社会团体无对外承诺和或有事项。

十四、资产负债表日后非调整事项的说明

本社会团体无资产负债表日后非调整事项。

十五、需要说明的其他事项

本社会团体无需要说明的其他事项。

上述 2018 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

社会团体名称：（印章）

社会团体负责人：（签字）

日期：2019 年 3 月 8 日

社会团体财务负责人：（签字）

日期：2019 年 3 月 8 日



附送7

分支（代表）机构基本情况表

2018年12月31日

序号	名称	办公地址	联系电话	负责人及电话	设立时间	设立程序	是否纳入社团 财务统一核算	是否为其设立 专用存款账户
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								



扫描全能王 创建



盟 泰 平 和

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101081014211541

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



北京神州会计师事务所有限责任公司

型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李睿莉

圍
范
指
經

[illegible]

注册资本 100万元

成立日期 1993年11月01日

营业期限 1999年07月14日至 2029年07月13日

住所 北京市海淀区三里河路39号



登记机关

2019年03月11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场管理局

一、五條圖址：<http://www.gsxt.gov.cn>



扫描全能王 创建