

Problems and Solutions of Accounting Information Disclosure in Charitable Organizations in China

Qian Sun

East China Jiaotong University, Nanchang, Jiangxi, 330013, China

Email: 1335406563@qq.com

Abstract

With the development and progress of society, the importance of charitable organizations in China has greatly increased, and they have achieved excellent results. If charitable organizations want to further develop steadily, the first step is to identify the problems in the accounting information disclosure of charitable organizations and solve the problems related to information disclosure as soon as possible. However, in response to the good results achieved by charitable organizations in China, the importance of accounting information disclosure has been ignored. There are significant problems in the accounting information disclosure of charitable organizations, which seriously hinder their further development. To put charitable organizations on a good track of operation, it is necessary to improve the disclosure rules and regulations and solve existing problems. This article mainly elaborates on the main problems in accounting information disclosure of charitable organizations in China, and puts forward reasonable suggestions for the problems, with the aim of promoting a more benign development of charitable organizations in China.

Keywords: Accounting Information Disclosure; Charitable Organizations; Reasonable Countermeasures

我国慈善组织会计信息披露存在的问题及解决对策探析

孙茜

华东交通大学，江西南昌 330000

摘要: 我国慈善组织随着社会的发展与进步其重要性也大大的提高，并且取得了非常优越的成绩。慈善组织若要进一步稳健的发展，首先就是要发现慈善组织的会计信息披露存在的问题，并尽早地去解决与信息披露相关的问题。然而我国慈善组织在取得较好的成绩的反响下，却忽视了会计信息披露的重要性，慈善组织的会计信息披露问题存在着较大的问题，进而严重的阻碍了慈善组织的进一步发展，要使慈善组织进入良好的运行轨道，必须要完善披露的规章制度，解决现存的问题。本文主要阐述我国慈善组织会计信息披露存在的主要问题，并对其存在的问题提出了合理的建议，其目的是为了我国慈善组织有着更加良性的发展。

关键词: 会计信息披露；慈善组织；合理对策

1 绪论

1.1 选题背景及研究意义

1.1.1 选题背景

由于互联网的发展，信息的传播更广，通过互联网，民众可以更加便利的投入慈善事业。近年来我国慈善机构的数量和其接受捐赠物资的金额大幅度增加。慈善组织相对于政府和营利企业，有着特有的社会公益性质，在对于贫困地区发展、救助受灾群众等工作中发挥了重要作用^[1]。但是，这些组织良莠不齐，没有受到合理的监督也没有标准的会计信息披露准则，严重破坏了群众对慈善组织的信任。一些慈善机构在后期在没有合理的监管下也改变了原来的扶贫扶弱初衷，公信力受到严重质疑，迫切需要完善相关会计信息披露制度和有效的措施来保证慈善组织良好的发展^[2]。

1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

本文的研究是关于我国慈善组织会计信息披露，寻找其存在会计信息披露问题，并找出合理有效的对策。慈善组织是非营利组织的一种，慈善组织会计信息存在的问题，我国其他非营利组织同样也是存在的，慈善组织会计信息披露问题的解决，一方面有利于慈善组织的发展，另一方面同时规范了我国其他非营利机构。我国是社会主义国家，相对于西方，我国更重视非营利性组织，同时慈善组织近年来也发挥着巨大的作用，合理有效健全的慈善非营利组织的会计信息披露制度也使我国经济运行更加平稳^[3]。

(2) 现实意义

现如今慈善组织的发展较快，全民的慈善热情较高，同时慈善组织在社会资源调配方面有着很重要的作用，不仅仅是社会突发的公共问题，还有一些国家偏远地区基础设施的建立，不同地区发展差异问题。所以就慈善组织的实际作用来讲，相对于营利组织，慈善组织有着这独特的作用。本文通过分析慈善组织的披露状况，分析我国慈善组织会计信息披露存在各种的问题，在慈善组织信息披露方面将如何完善理论体系，寻找合理的对策从各个角度分析。例如，内部控制和社会监督，会计信息共享，慈善组织会计信息披露的透明度，慈善组织的公信力等角度，并针对存在的问题提出合理的对策与方案，对其方案进行合理充分的探析。

1.2 慈善组织的相关概念的界定

1.2.1 慈善组织的概念

慈善组织与营利组织有很多的不同之处，该组织是一种非营利的组织，其存在的根本意义不在于赚取利润而是慈善。该组织的资金来源主要是从社会各方的捐赠募集而来，资金去向则主要是分配给真正需要帮助的群众^[4]。

1.2.2 慈善组织会计信息披露的概念：

慈善组织会计信息披露是该组织把对信息使用者存在重大影响的会计信息以公开报告的形式呈现出来，而该使用者不单单局限于捐赠人和政府部门，还应该包括社会公众。该项披露的质量则取决于信息是否具有真实性、及时性和公平性。

1.3 慈善组织会计信息披露特点

慈善组织与一般企业所存在的意义与价值不同，这导致慈善组织的会计信息披露的要求不同，一般企业的会计信息披露条例运用到慈善等一些非营利组织上就有很大的局限性^[5]。慈善组织有以下一些特点：

首先，会计信息的使用者不同。慈善基金会的收入主要是源于社会各方的主动捐赠，所以会计信息最重要的使用者是捐赠者，社会公共最关心的也就是是所捐赠的物质是否合理的运用在所需要的地方。

另外，我国对于慈善组织的会计信息披露方式并没有统一的规范，与之形成对比，我国的营利企业都存在统一规范的披露制度，并且所有的企业都遵守会计准则进行披露，而我国的慈善组织的信息披露没有相对统一的格式与标准^[6]。

最后，慈善组织会计信息更加容易受到认为主观意识的操控.大部分慈善组织凑集的款项一部分进入慈善项目中，一部分用于慈善组织的运营，还有一些用于资金的保值升值，以便慈善组织今后的良好发展。

2 我国慈善组织会计信息披露的现状及其存在问题

2.1 我国慈善组织发展现状

中国慈善总会的成立拉开了我国慈善组织的帷幕，近年来慈善组织的社会影响力增强，慈善组织发展也较为迅速。根据基金会中心网的登记信息可查询到截至到 2021 年 1 月 4 日，我国已经有 8459 家慈善组织基金会，与 2015（4804 家）年相比增长了 76%，近三年基金会的增速有所放缓。近六年 2014-2020 年我国慈善组织规模数据统计结果见表 1：

表 1 慈善组织发展现状表

日期	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
数量	4134	4840	5635	6392	7181	7862	8459
增长率	/	17.08%	16.43%	13.43%	12.34%	8.98%	8.09%

根据目前我国慈善组织发展的状况可知虽然增长率有所放缓，但是基数大慈善组织越来越多。但目前我国目前还没有较为规范的会计信息披露制度，不利于慈善组织的进一步质的发展，慈善组织会计信息披露问题刻不容缓^[7]。

2.2 我国慈善组织会计信息披露的现状

2.2.1 会计信息披露的方式

目前，我国正式登记的社会组织有基金会、民办非企业单位和社会团体，并且有各自的法律、法规约束其登记管理工作。会计信息披露方面，政府设立的慈善组织按照《事业单位会计制度》的要求处理，民间设立的组织按照《民间非营利组织会计制度》进行处理我国有些基金会有自己独立的官方网站，在官网上披露有披露其经审计的财务报表及审计报告并在官网上披露其相关捐赠活动的信息，并且可以查询到所收捐赠款项的动态信息。

2.2.2 会计信息披露的时间

慈善组织有着依法在规定时间内履行信息公开义务，2008 年以前我国慈善组织会计信息披露时间不统一，导致一些慈善组织的会计信息存在着滞后性，对基金会组织接受和使用捐赠、信息公开等方面做出了强制性规定上述法律法规中，针对于不同的信息类别信息公开的时间要求有所不同^[8]。

2.2.3 会计信息披露的报表及内容

根据《慈善法》和《慈善信息公开办法》，我国慈善组织应该在相关信息公开平台披露上一年度的慈善组织运营的会计信息披露的具体内容例如财务报表，业务活动表和现金活动表，有一小部分慈善组织还在其官网披露部门预算报告及部门决算。我国规范的慈善组织中国红十字会，在其官网信息公开栏目中的财务公开中可查询到近五年的绩效评价报告和部门决算，同时含有近八年的年度审计报告和专项审计报告。

2.3 我国慈善组织会计信息披露存在的问题

本文通过抽选典型的不同规模的慈善组织，在其披露的官网查阅其披露的会计信息并做对比分析，对突出的问题进行了归纳总结，认为主要存在以下五个方面：

2.3.1 会计制度不统一、不规范

我国营利组织推动了社会经济的发展，所以我国营利组织有着相对较为完善的会计制度，由于慈善组织的影响力越来越大，近些年国家的重心慢慢的向慈善组织偏移，但是其会计信息披露的相关制度还没有完善这导致我国目前慈善组织的问题就越加明显^[9]。

2.3.2 披露的会计信息过于简单

基金会中心网《2019年 FTI 发布报告》关于慈善组织信息披露统计表 2.4 如下，基本信息是最根本的也是任何一个组织应该具备的但是平均程度只有 64%。审计报告是确保财务报表的真实性，但是缺项率却高达 37%，财务报告缺乏真实性。由此可知我国慈善组织的信息披露状况不容乐观。

2.3.3 反映运营效率的信息披露不充分

慈善组织与一般营利企业不同，捐赠者不是为了营利，不是为了捐款所带来的利益他们关注的是所捐赠的资金是否合理的运用在需要捐赠的地方，是否发挥了最大的社会效益。运营效率信息是一个信号工具，运用在慈善组织中，反映的是慈善组织管理资金的运行效率，同时一定程度上反映了捐赠实现的社会效益，效率高的慈善组织自然会吸引更多的社会公众资金。因此披露反映运营效率信息程度直接影响者慈善组织的今后的发展。

2.3.4 慈善组织会计信息披露方式混乱

我国一小部分大型慈善组织有着自己独立的官网，但是大部分小型慈善组织不具备自己独立的官网，当我们需要查询不同的慈善组织会计信息披露状况时费时又费力，同时我国慈善组织会计信息披露没有统一的平台，导致一些小型慈善组织心有余而力不足。

3 我国慈善组织会计信息披露存在问题的解决对策

3.1 规范相关制度、规范会计信息披露的内容

尽快制定规范的慈善组织会计制度，并打破公有私有的界限。加强对于表外信息的披露，这将有助于提高财务报告的可理解性，加强了报表的完整性。该组织应该全面披露受赠者接受捐赠以及捐赠款的使用情况的信息，通过对非财务信息进行披露，更好的帮助使用者了解慈善组织的资金使用情况，提高组织的透明度，进而有助于提高该组织的公信力。

3.2 对财务分析与经营分析信息进行披露

基金会应当在财务报告中补充披露财务分析与经营分析信息。基金会收入除了捐赠收入外还包括政府补助收入，当捐赠收入以外的收入所占收入来源比重较高时，即当基金会获得的其他收入较多时，捐款者很有可能觉得这个基金会不太需要捐款而选择别的基金会；还有一种说法是，当捐赠收入占比比较多时，说明其受到很多捐赠者的选择，那或多或少会有一些捐赠者跟风，因此就又带了更多的捐赠者。

3.3 补充反映基金会运营效率的信息

慈善组织要全面的披露和反映运营的效率，而对于披露的方法，可以采取独特具有新意的方式来提高使用者的注意力和吸引力，例如可以通过对近几年的投资费用率、管理效率，业务活动成本率等信息进行纵向分析，并对数值变动的原因进行更深层次的分析，为后续的调整和完善提供参考依据。此外，还可以通过制定慈善组织绩效分析表，对上市公司的会计指标进行一定的参考和借鉴，设计出适合该慈善组织的一套综合评价指标，这将有利于反映受托责任的履行情况^[10]。

3.4 会计信息披露方式统一化

建立专门统一的信息公开平台，现如今我们有慈善组织信息公开平台，就应该要求所有的平台在此平台上公开信息，在此平台进行统一登记，一方面有利于我国相应的组织进行监督，另一方面也有利于慈善捐赠者有统一的平台进行查询组织所披露的会计信息。

4 结论

本文通过对我国慈善组织进行探析，得出以下结论：

第一，本文通过对具有代表性的慈善组织的会计信息披露的现状进行分析，可以发现及严格的遵守我国的相关制度对会计信息进行披露，并且披露方式偏人性化，这也是其他慈善组织值得学习和借鉴的地方。例如对于捐赠收支披露的方式，并不是单一的，而是形式多样、内容深入、综合全面的。

第二，慈善组织信息披露目前仍然存在一定的问题，例如缺乏关于预算的管理，对于组织运营效率披露方面仍然不充分、对于财务分析信息不全面、以及譬如的时间不固定不及时等问题。而这些问题是慈善组织财务管理制度不完整，人员配备不合理，以及我国基金会相关的法律法规和会计制度仍不完善造成的。

第三，为了进一步提高和完善我国慈善组织信息披露的质量，解决目前存在的问题，提出几点针对性的意见：首先，规范相关制度和会计信息披露的内容；其次，对财务分析与经营分析信息进行披露；再次，补充反映基金会运营效率的信息，加强第三方监督、制定奖惩制度；最后，会计信息披露方式统一化。

参考文献

- [1] 汪惠玉,刘琴琴.我国慈善组织会计信息披露问题与对策研究[J].审计与理财,2020(06):50-52.
- [2] 张凯迪. A 慈善基金会会计信息披露案例研究[D].中国财政科学研究院,2019.
- [3] 彭月花.我国慈善组织会计信息披露制度的构建[J].新经济,2016(15):85.
- [4] 赵建勇.政府与非营利组织会计(第4版)[M].北京:中国人民大学出版社,2018.
- [5] 司琳.我国慈善组织会计核算及财务信息披露[J].现代企业,2016(02):71-72.
- [6] 胡菊彩.慈善基金会财务信息透明度对其捐赠收入的影响研究[D].大连:东北财经大学,2015.
- [7] 徐永涛,张倩.我国慈善组织会计信息披露问题探析[J].中国乡镇企业会计,2015(08):139-140.
- [8] 叶力菲.民间非营利组织信息披露问题研究[D].武汉:湖北经济学院,2019.
- [9] 高欣慧.慈善组织会计信息披露问题研究[D].沈阳:沈阳大学,2017.
- [10] 基金会中心网.中国基金会发展独立研究报告[M].北京:社会科学文献出版社,2015.