

八、民间非营利组织主要经济指标（611-7表）审核要点

序号	指标	指标代码	审核要求
1	一、年初存货	1	根据“资产负债表”中存货有关项目的年初数填报。一般不等于流动资产合计下的存货(3)。
2	二、期末资产负债	-	
3	流动资产合计	2	流动资产合计(2) ≥ 存货(3) + 应收账款(4) + 预付账款(5)
4	其中：存货	3	根据“资产负债表”中存货有关项目的年末数填报。
5	应收账款	4	
6	预付账款	5	
7	长期投资	6	
8	固定资产原值	7	固定资产原值(7) ≥ 房屋和构筑物(8) + 机器和设备(9)
9	其中：房屋和构筑物	8	
10	机器和设备	9	
11	累计折旧	10	累计折旧(10) ≥ 本年折旧(11)
12	其中：本年折旧 ★	11	本年折旧不能用“累计折旧”科目余额的年末数减年初数计算填报
13	在建工程	12	
14	文物文化资产	13	
15	无形资产	14	无形资产填报无形资产净值
16	资产总计	15	资产总计(15) ≥ 流动资产合计(2) + 长期投资(6) + 固定资产原值(7) - 累计折旧(10) + 在建工程(12) + 文化文物资产(13) + 无形资产(14)
17	负债合计	16	负债合计(16) ≥ 应付账款(17) + 预收账款(18) + 长期应付款(19)
18	其中：应付账款	17	
19	预收账款	18	

序号	指标	指标代码	审核要求
20	长期应付款	19	
21	净资产合计	20	净资产合计 (20) = 资产合计 (15) - 负债合计 (16)
22	净资产变动额	21	
23	三、收支	-	
24	本年收入合计	22	本年收入合计 (22) ≥ 捐赠收入 (23) + 会费收入 (24)
25	其中：捐赠收入	23	
26	会费收入	24	
27	本年费用合计	25	本年费用合计 (25) ≥ 业务活动成本 (26) + 管理费用 (31)
28	其中：业务活动成本	26	业务活动成本 (26) ≥ 人员费用 (27) + 日常费用 (28) + 固定资产折旧 (29) + 税费 (30)
29	其中：人员费用	27	
30	日常费用	28	
31	固定资产折旧	29	
32	税费	30	
33	管理费用	31	管理费用 (31) ≥ 人员费用 (32) + 日常费用 (33) + 固定资产折旧 (34) + 税费 (35)
34	其中：人员费用	32	
35	日常费用	33	
36	固定资产折旧	34	
37	税费	35	
38	其中：数字化、信息化费用	36	本年费用合计 (25) ≥ 数字化、信息化费用 (36)