

# 上海国家会计学院教育发展基金会 2020 年度 审 计 报 告

## 目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、资产负债表	4
三、业务活动表	5
四、现金流量表	6
五、财务报表附注	7-16
六、管理建议书	17
七、上咨会计师事务所营业执照复印件	18

委托单位：上海国家会计学院教育发展基金会

审计单位：上海上咨会计师事务所有限公司

联系电话：63905080

传真号码：63903930

地址：上海市黄浦区六合路 98 号 18 楼

# 上海上咨会计师事务所

SHANGHAI SHANGZI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

---

## 审计报告

上咨会审 2（2021）第 059 号

上海国家会计学院教育发展基金会：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了后附的上海国家会计学院教育发展基金会财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表、2020 年度的业务活动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了上海国家会计学院教育发展基金会 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 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，我们独立于上海国家会计学院教育发展基金会，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）管理层对财务报表的责任

上海国家会计学院教育发展基金会管理层（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，管理层负责评估上海国家会计学院教育发展基金会的持

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上海国家会计学院教育发展基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

#### （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的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

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，就可能导致对上海国家会计学院教育发展基金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上海国家会计学院教育发展基金会不能持续经营。

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。

## 二、按《基金会管理条例》要求报告的事项

上海国家会计学院教育发展基金会 2020 年度公益事业支出 861,947.80 元，上

年末净资产 7,063,643.56 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 12.20%；  
工作人员工资福利 0.00 元，行政办公支出 6,390.63 元，工作人员工资福利和行政  
办公支出占本年支出的比例为 0.74%。

上海上咨会计师事务所有限公司

中国注册会计师

电话：63905080/63903930

中国注册会计师

地址：上海市六合路 98 号 18 楼

二〇二一年二月二十三日

## 资产负债表

编制单位:上海国家会计学院教育发展基金会

2020年12月31日

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:			
货币资金	1	7,138,431.56	8,213,579.65	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		12.00
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26	74,788.00	140,199.00
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		560,796.00
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	7,138,431.56	8,213,579.65	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	74,788.00	701,007.00
长期投资:							
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
				其他长期负债	35		
固定资产:				长期负债合计	36		
固定资产原价	13						
减: 累计折旧	14			受托代理负债:			
固定资产净值	15			受托代理负债	37		
在建工程	16						
文物文化资产	17			负债合计	38	74,788.00	701,007.00
固定资产清理	18						
固定资产合计	19						
无形资产:							
无形资产	20			净资产:			
				非限定性净资产	39	7,063,643.56	7,503,571.64
受托代理资产:				限定性净资产	40		9,001.01
受托代理资产	21			净资产合计	41	7,063,643.56	7,512,572.65
资产总计	22	7,138,431.56	8,213,579.65	负债和净资产总计	42	7,138,431.56	8,213,579.65

单位负责人: 刘勤

制表: 杨雪毓

复核: 谢冬松

## 业务活动表

编制单位：上海国家会计学院教育发展基金会

2020 年度

单位：元

项目	行次	上年累计数			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	7,404,629.37		7,404,629.37	1,180,853.08	30,001.01	1,210,854.09
会费收入	2						
提供服务收入	3						
政府补助收入	4					31,000.00	31,000.00
投资收益	5						
其他收入	6	48,496.47		48,496.47	75,413.43		75,413.43
收入合计	7	7,453,125.84	-	7,453,125.84	1,256,266.51	61,001.01	1,317,267.52
二、费用							
（一）业务活动成本	8	385,800.00		385,800.00	809,947.80	52,000.00	861,947.80
其中：捐赠项目成本	9	385,800.00		385,800.00	809,947.80	52,000.00	861,947.80
其他业务成本	10						
（二）管理费用	11	3,682.28		3,682.28	6,390.63		6,390.63
（三）筹资费用	12						
（四）其他费用	13						
费用合计	14	389,482.28	-	389,482.28	816,338.43	52,000.00	868,338.43
三、限定性净资产转为非限定性净资产	15						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	16	7,063,643.56	-	7,063,643.56	439,928.08	9,001.01	448,929.09

单位负责人：刘勤

制表：杨雪毓

复核：谢冬松

## 现金流量表

编制单位：上海国家会计学院教育发展基金会

2020 年度

单位：元

项目	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	1,210,854.09
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	31,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	75,425.43
现金流入小计	7	1,317,279.52
提供捐赠或者资助支付的现金	8	235,740.80
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	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	6,390.63
现金流出小计	12	242,131.43
业务活动产生的现金流量净额	13	1,075,148.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	
投资活动产生的现金流量净额	23	
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	1,075,148.09

单位负责人：刘勤

制表：杨雪毓

复核：谢冬松

# 上海国家会计学院教育发展基金会

## 财务报表附注

截至 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

上海国家会计学院教育发展基金会(以下简称本基金会)系由上海国家会计学院出资发起,于 2019 年 4 月 22 日经上海市民政局、上海市社会团体管理局批准成立,同时取得上海市民政局颁发的统一社会信用代码 53310000MJ49538875《基金会法人登记证书(慈善组织)》,类型为非公募基金会。法定代表人:刘勤,住所:上海市青浦区盈港东路 777 号远程信息楼 203 室,注册资金:伍佰万元,业务主管单位:上海市教育委员会,业务范围:资助贫困学生,奖励优秀师生,资助教学科研等学术活动,改善教学设施等符合本基金会宗旨的项目。(涉及行政许可的,凭许可证开展业务)

### 二、财务报表的编制基础

本基金会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、完整地反映了本基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本基金会执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其相关规定。

#### 2. 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3. 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

#### 4. 记账基础和计价原则

本基金会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. 外币业务核算方法



本基金会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月1日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

#### 6. 应付款项

应付款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应付票据、应付账款和其他应付款等应付未付款项。

#### 7. 预提费用

预提费用是指民间非营利组织预先提取的已经发生但尚未支付的费用

#### 8. 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。

#### 9. 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。

本基金会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。

基金会在确认收入时，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；但当基金会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。

#### 四、财务报表主要项目注释（单位：元）

##### 1. 货币资金

项目	年初数	期末数
现金		
银行存款	7,138,431.56	8,213,579.65
其他货币资金		
合计	7,138,431.56	8,213,579.65

##### 2. 应付款项

项目	年初数	期末数
应付票据		
应付账款		
其他应付款		12.00
合计		12.00

##### （1）按账龄分析列示的其他应付款

账龄	年初数	期末数
1年以内（含1年）		12.00
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上		
合计		12.00

##### （2）按款项性质列示其他应付款

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
其他		12.00		12.00
合计		12.00		12.00

##### 3. 应交税金

项目	年初数	本期计提	本期减少	期末数
个人所得税	74,788.00	140,199.00	74,788.00	140,199.00
合计	74,788.00	140,199.00	74,788.00	140,199.00

#### 4. 预提费用

项目明细	年初数	期末数
优秀科研工作者奖励		302,236.00
优秀科研成果奖励		258,560.00
合计		560,796.00

#### 5. 净资产

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	7,063,643.56	439,928.08		7,503,571.64
其中：注册资金	5,000,000.00			5,000,000.00
限定性净资产		9,001.01		9,001.01
合计	7,063,643.56	448,929.09		7,512,572.65

#### 6. 收入

项 目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	7,404,629.37		7,404,629.37	1,180,853.08	30,001.01	1,210,854.09
会费收入						
提供服务收入						
政府补助收入					31,000.00	31,000.00
投资收益						
其他收入	48,496.47		48,496.47	75,413.43		75,413.43
合 计	7,453,125.84	-	7,453,125.84	1,256,266.51	61,001.01	1,317,267.52

##### (1) 捐赠收入

##### <1> 非限定性

项数	到账时间	捐赠方	进账金额
1	2020/4/23	小额捐赠	1,000.00
2	2020/5/29	小额捐赠	3.20
3	2020/6/10	2020 届全日制研究生	1,100.00
4	2020/6/10	2017 级非全日制研究生	2,600.00
5	2020/6/19	小额捐赠	5,000.00
6	2020/6/29	EMBA 项目 16 期全体学员	55,000.00
7	2020/7/24	小额捐赠	1.00
8	2020/8/14	上注协行业优秀项目 9 期全体学员	10,000.00
9	2020/9/10	小额捐赠	4,039.00
10	2020/9/11	小额捐赠	9.90
11	2020/9/26	小额捐赠	400.00
12	2020/10/1	小额捐赠	9.90

项数	到账时间	捐赠方	进账金额
13	2020/10/16	山东高端四期班全体学员	10,000.00
14	2020/10/22	小额捐赠	0.35
15	2020/10/30	侯林	1,000,000.00
16	2020/11/3	小额捐赠	9.92
17	2020/11/8	小额捐赠	1.00
18	2020/11/11	小额捐赠	1.00
19	2020/11/11	中评协领军二期班全体学员	10,000.00
20	2020/11/16	宁波领军三期班全体学员	10,000.00
21	2020/11/17	江西领军三期班全体学员	10,000.00
22	2020/11/19	东湖物业管理有限公司	30,000.00
23	2020/11/19	全日制研究生一期班全体学员	10,000.00
24	2020/11/19	小额捐赠	3,739.77
25	2020/11/20	小额捐赠	10,107.24
26	2020/11/21	小额捐赠	1.00
27	2020/11/22	小额捐赠	2,614.00
28	2020/11/24	小额捐赠	4,500.00
29	2020/12/13	小额捐赠	200.00
30	2020/12/29	小额捐赠	515.80
		合计	1,180,853.08

## <2>限定性

项数	到账时间	捐赠方	进账金额
1	2020/6/3	EMBA 项目十二期班-“易爱蟠龙”项目	30,000.00
2	2020/7/2	小额捐赠-“易爱蟠龙”项目	1.00
3	2020/11/21	小额捐赠-“易爱蟠龙”项目	0.01
		合计	30,001.01

注：限定性捐赠收入系上海国家会计学院 EMBA 项目十二期班为“易爱蟠龙”科研专项奖学金项目提供经费支持，期限自 2019 年 7 月 1 日至 2029 年 6 月 30 日，共 10 年，总额 30 万元人民币。

## (2) 政府补助收入

项目	上期发生额	本期发生额
日喀则援藏扶贫项目		31,000.00
合计		31,000.00

## (3) 其他收入

项目	上期发生额	本期发生额
利息收入	48,496.47	75,413.43
合计	48,496.47	75,413.43

## 7. 费用

项 目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
业务活动成本	385,800.00		385,800.00	809,947.80	52,000.00	861,947.80
管理费用	3,682.28		3,682.28	6,390.63		6,390.63
筹资费用						
其他费用						
合 计	389,482.28		389,482.28	816,338.43	52,000.00	868,338.43

### (1) 业务活动成本

支出项目	上期发生额	本期发生额
“易爱蟠龙”科研专项奖学金项目		21,000.00
日喀则援藏扶贫项目		135,000.00
优秀科研工作者奖励项目		377,795.00
优秀科研成果奖励项目	385,800.00	323,200.00
“我爱 SNAI”项目		4,952.80
合 计	385,800.00	861,947.80

### <1>业务活动成本本期支出明细

支出项目	支出内容	金额
“易爱蟠龙”科研 专项奖学金项目	奖学金（限定性）	21,000.00
	小计	21,000.00
日喀则援藏扶贫项目	援藏扶贫	104,000.00
	援藏扶贫（限定性）	31,000.00
	小计	135,000.00
优秀科研工作者奖励 项目	2020年度优秀科研工作奖励	377,795.00
	小计	377,795.00
优秀科研成果奖励 项目	2020年度优秀科研成果奖励（优秀论文）	185,600.00
	2020年度优秀科研成果奖励（院外获奖）	11,500.00
	2020年度优秀科研成果奖励（省部级以上课题申	107,500.00
	2020年度优秀科研成果奖励（入库案例）	12,600.00
	2020年度优秀科研成果奖励（智库研究）	6,000.00
	小计	323,200.00
“我爱 SNAI”项目	植树牌等	4,952.80
	小计	4,952.80
	合计	861,947.80

## (2) 管理费用

项目	上期发生额	本期发生额
办公费	682.28	2,960.00
聘请中介机构费	3,000.00	3,000.00
手续费		430.63
合计	3,682.28	6,390.63

## 五、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

### (一) 基金会成员情况：

#### 1. 基金会理事会成员：

基金会理事会理事长：刘勤，现任上海国家会计学院党委副书记兼纪委书记、副院长。

基金会理事会秘书长：傅秋莲，现任上海国家会计学院推广发展部副主任。

基金会理事会副秘书长：金源，现任汇付天下有限公司执行董事、CFO兼公司联席秘书。

#### 2. 基金会监事会成员：

监事长：黄彩英，现任上海恺利投资管理有限公司执行董事。

监事：程皓，现任上海华皓会计师事务所（普通合伙）主任会计师。

监事：夏明亮，现任北京金诚同达（上海）律师事务所高级合伙人。

#### 3. 基金会理事成员：

侯顺祥，现任山东祥生新材料科技股份有限公司总经理。

胡建军，现任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)管理合伙人。

陆文清，现任上海中企汇投资有限公司董事长。

陆稹，现任上海国鑫资本管理有限公司总裁。

吕明方，现任方源资本（亚洲）有限公司董事总经理。

宋玮，现任海闻科技有限公司、海华税务师事务所有限公司董事长

杨桂生，现任上海杰事杰新材料集团董事长。

俞彦诚，现任上海中亿科投集团总经理、苏州工业园区中亿明源创业投资管理有限公司基金执行事务合伙人代表。

赵平，现任北京金诚同达（上海）律师事务所高级合伙人。

郑德渊，现任上海国家会计学院研究生部主任。

周晔，现任汇付天下有限公司董事长兼CEO。

理事成员均未在本基金会领取报酬。

## （二）基金会职工情况

本基金会下设秘书处办公室，截至2020年12月31日有职员1人，0人在基金会领取工资。

## 六、在计算公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

无。

## 七、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用							总计
		直接用于	开展公益项目的运行费用						
		受助人的 款物	人 员 费 用	办 公 费 用	资 产 使 用 费 用	直 接 筹 资 费 用	其 他 费 用	小 计	
1. 侯林	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本基金会在2020年度大额捐赠人共捐赠收入1,000,000.00元，由于捐赠人在捐赠时，并没有明确要求捐赠的用途，因此，本基金会根据各业务活动项目的实际需求使用捐赠款项。

2020年度，本基金会捐赠款用于日喀则援藏扶贫项目135,000.00元，优秀科研工作者奖励项目377,795.00元，优秀科研成果奖励项目323,200.00元，“易爱蟠龙”科研专项奖学金项目21,000.00元，“我爱SNAI”项目4,952.80元，共计支出861,947.80元。

## 八、关联方关系及关联交易（单位：元）

关联方	与基金会的关系	向关联方资助产品和提供劳务	向关联方采购产品和购买服务
		本年发生额	本年发生额
上海国家会计学院	发起人	0.00	0.00

注：2019年2月28日，上海国家会计学院作为发起单位向本基金会捐赠5,000,000.00元原始基金。

## 九、固定资产清查明细表

本基金会无固定资产。

#### 十、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

本基金目前限定性捐赠收入系上海国家会计学院 EMBA 项目十二期班为“易爱蟠龙”科研专项奖学金项目提供的经费支持，期限自 2019 年 7 月 1 日至 2029 年 6 月 30 日，每年捐赠 3 万元，共 10 年，总额 30 万元人民币。

#### 十一、受托代理业务情况的说明

无。

#### 十二、重大资产减值情况的说明

无。

#### 十三、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无。

#### 十四、接受劳务捐赠情况的说明

无。

#### 十五、对外承诺和或有事项情况的说明

无。

#### 十六、资产负债表日后非调整事项的说明

无。

#### 十七、需要说明的其他事项

无。

上述二〇二〇年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。



（本页为签章页，无正文）

基金会名称：上海国家会计学院教育发展基金会

单位负责人：刘勤

财务负责人：谢冬松

日期：2021年2月22日

日期：2021年2月22日