

我国慈善基金会财务状况评价

——以中国青少年发展基金会为例

边地

(中央财经大学会计学院 北京 100081)

【摘要】近年来,我国慈善基金会财务管理与信息披露制度不断健全,基金会等级评估不断深化,非营利性水平、筹资能力、运营能力和发展能力成为衡量基金会整体实力的重要因素。本文以中国青少年发展基金会为例,对其2005~2010年度审计报告中披露的财务数据进行趋势分析,并提出相应对策建议。

【关键词】慈善基金会 财务数据分析 运营能力 筹资能力

近几年来,我国慈善事业不断发展壮大,慈善基金会作为一支主要的慈善力量贡献突出。据民政部报告显示,截止到2010年,全国共有基金会2 200个,共接收社会各界捐赠203.9亿元。2004年以来,《基金会管理条例》、《民间非营利组织会计制度》、《关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知》先后实施,慈善基金会财务管理与信息披露制度不断健全。

与此相应,社会对于慈善基金会的关注与要求不断增高。为了解我国慈善基金会财务信息披露现状、财务收支状况、业务活动状况及其发展趋势,笔者以财政部评估的5A级基金会——中国青少年发展基金会为例,基于该基金会官网披露的2005~2010年度审计报告财务数据,从非营利性水平、筹资能力、运营能力、发展能力四方面对其财务信息进行分析(部分指标借鉴非营利组织财务绩效模糊综合评价指标体系及基金会财务管理相关指标研究),并在此基础上从财务视角对我国慈善基金会的发展提出若干建议。

一、非营利性分析

所谓非营利性是指非营利组织应该遵守的行为规范与准则,它体现了非营利组织的社会责任与公信力。按照我国《基金会管理条例》的规定,笔者以公益事业支出占上年总收入百分比、业务活动成本占当年总支出百分比、工资福利与行政费用占当年总支出百分比三个指标衡量该基金会非营利性。

如图1所示,2005~2010年间,公益事业支出占上年总收入百分比呈明显下滑趋势,且2009年该指标仅为50%,低于国家70%的法定标准。这可能是由于2008年特大自然灾害导致当年捐款收入激增,间接导致2009年该项比例下滑。但笔者剔除2009年极端值后发现,该比例仍呈明显下降趋势,这说明该基金会非营利性水平存在一定程度的下降风险。

业务活动成本是基金会为实现其公益活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。由图1可知,2005~2010年间,该比例整体缓慢上升,持续稳定在90%左右,反映出基金会公益意图明确。

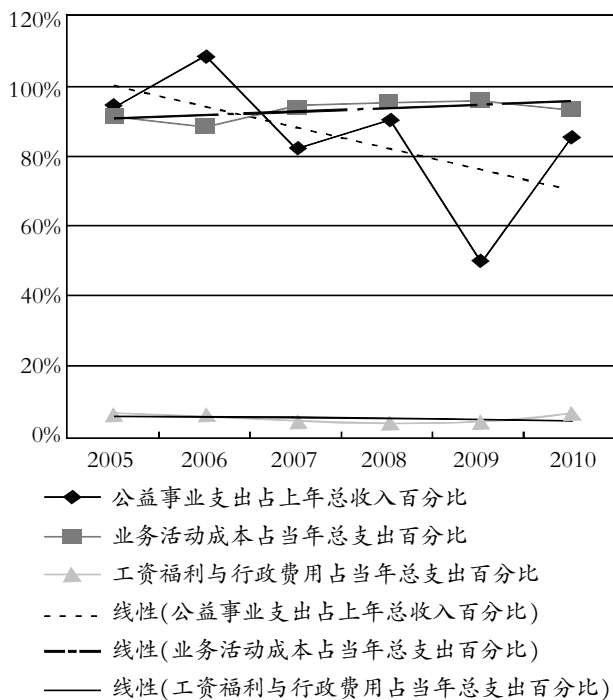


图1 中国青少年发展基金会非营利性分析

另外,2005~2010年间,工资福利与行政费用占总支出比例持续稳定在5%左右,符合国家法定标准(10%以下);但2010年有增高现象,达到6.44%,比上年增长65.1%。笔者观察,非营利性程度较高的香港乐施会2010年行政管理支出仅占总支出的2.7%,这说明我国慈善基金会尚有通过调整费用支出结构提升其公益性的空间。

二、筹资能力分析

笔者从收入总额及其分项所得、各项收入占总收入百分比、筹资费用率三方面衡量中国青少年发展基金会的筹资能力。

如图2所示,从收入总额来看,2005~2010年间该基金会总收入大幅上升,2006年、2008年出现突破性提高,这与2008年发生特大自然灾害有直接关系;但2007年总收入较

2006年总收入仅增加4%，2009年总收入较2008年总收入增长率为-37.91%，这反映出收入增长缺乏可持续性。

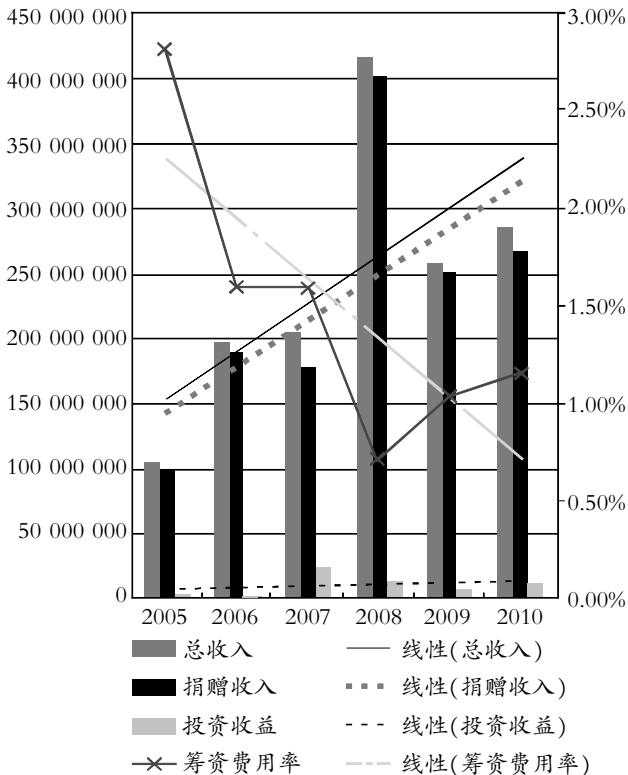


图2 中国青少年发展基金会筹资能力分析

从各项收入占总收入百分比可见，该基金会收入基本来自于捐赠收入，收入来源较为单一。总收入中投资获利比重较低，说明该基金会对投资持谨慎态度。同时，该基金会2005~2010年间，政府补助一项始终为零，同为5A级别的其他五家基金会中，有两家曾获得过政府补助，可见中国青少年发展基金会与政府关系不密切，对政府的依赖性不强。

从筹资费用率来看，2005~2010年间该基金会筹资费用率大幅下降，筹资效率不断提高。这说明以较高效率激励人们的捐赠意愿是提高收入总额、保证收入质量的重要途径。

三、运营能力分析

笔者利用各项费用总额、管理费用占总支出比例、筹资费用占总支出比例、年度收支比等指标来分析该基金会的运营能力。

如图3所示，筹资费用绝对支出总量较为稳定，但明显少于管理费用，2005~2010年筹资费用与管理费用每年支出的平均比值为1:266；筹资费用占总支出比例呈稳步下降趋势；这一方面说明筹资效率较高，另一方面也说明基金会为筹资做出的努力很有限。

从管理费用来看，其绝对支出数额始终最高，2010年管理费用激增，较2009年增加92%，而当年总收入增长率仅为10%，总支出增长率仅为9%；管理费用占总支出的比例波动较大，但整体呈明显下降趋势，2005~2010年该项比例平均值为4.56%，较2005年初始值下降30.81%。这说明管理费用控制有效，但存在不稳定现象。

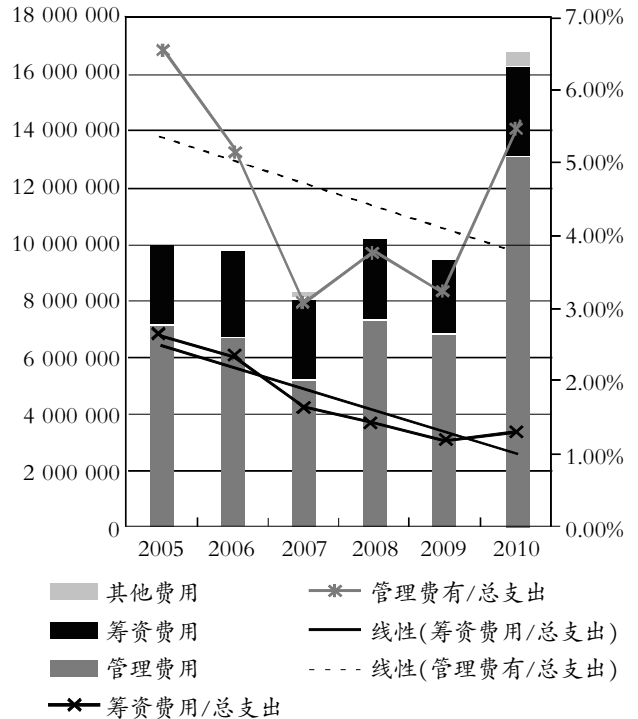


图3 中国青少年发展基金会运营能力分析

从其他费用来看，其绝对支出波动较大，2006年从前一年的0元猛增至5 217 883.03元。其他费用主要是用于核算固定资产和无形资产处置净损失所产生的费用，波动过大，说明某一年度会出现大量资产处置损失。

从年度收支比(当年总收入/当年总支出)来看，2005~2010年分别为97.23%、153.9%、120.64%、212.22%、118.82%、120.46%，收入与支出的循环系统不够稳定，内生的运营能力较弱，缺乏长效激励机制以获取收入。笔者认为，年度收支比并非越高越好，应当趋于平衡，这要求基金会能够在一年度内取得高收入，同时在短时间内处置收入，实现运营，并要提升可持续发展的募集资源能力。

四、发展能力分析

发展能力反映一个社会组织可持续成长的实力，主要从资产和收入两方面衡量。笔者从总资产增长率、非限定性净资产增长率、限定性净资产增长率、资产负债率、总收入增长率等方面对发展能力进行分析。

如图4、图5所示，2005~2010年间，该基金会总资产增长率、非限定性净资产增长率、限定性净资产增长率波动幅度较大，总资产增长率与限定性净资产增长率波幅相对一致，在2006年、2008年达到峰值，与总收入趋势一致；非限定性净资产增长率在2007年达到峰值。趋势线显示，总资产增长率整体逐渐上升，非限定性净资产增长率、限定性净资产增长率无明显变化，成长性不突出。

如图5所示，2005~2010年间该基金会资产负债率较为稳定。2005年资产负债率为25.06%，2006年以来资产负债率逐渐降低，至2008年以后稳定在10%以下。这说明基金会偿债能力不断增强，偿债压力不断减小，为基金会尝试多种发展

方式提供可能。总收入增长率基本为正,但波动较大,2006年、2008年出现明显尖角,2009年出现负值。这一方面反映出该基金会近年来收入有所提高,存在一定的增长趋势;另一方面反映出收入的增长较多地依赖人们因突发自然灾害而产生的捐助愿望,基金会缺乏主动的筹资态度、多样的筹资方式、长效的筹资模式和固定的收入增长政策,对群众自发性捐赠依赖较大。

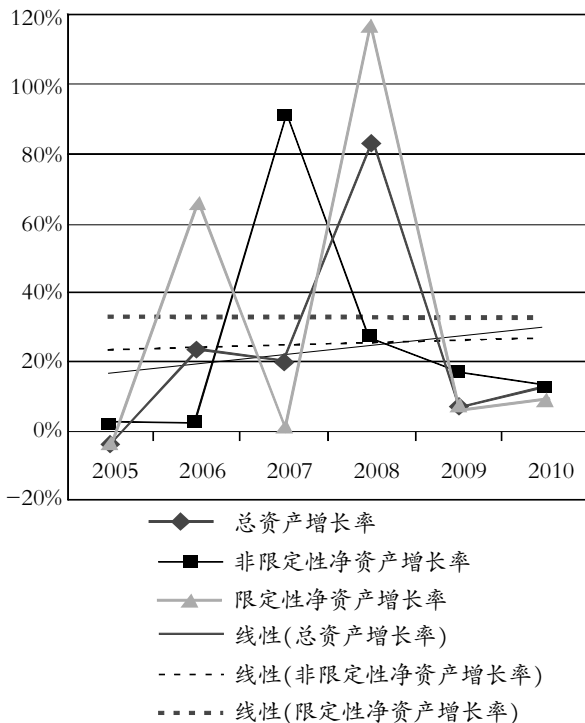


图4 中国青少年发展基金会资产增长情况

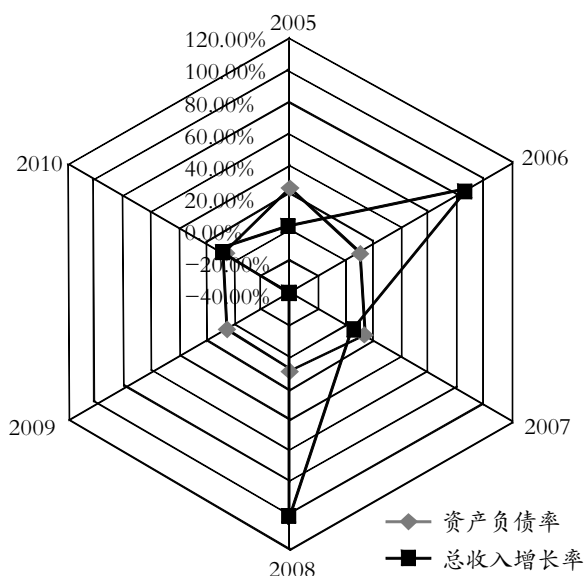


图5 中国青少年发展基金会资产负债率、总收入增长率

五、结论与建议

1. 我国慈善基金会非营利性较强,但存在下降风险,费用支出结构需要关注和调整。分析显示,非营利性主要指标下

降明显。慈善基金会非营利性是社会舆论关注的焦点,而提高非营利性水平的首要任务即是按照我国《基金会管理条例》第29条规定的“公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出,不得低于上一年总收入的70%;……基金会工作人员工资福利和行政办公支出不得超过当年总支出的10%”来控制费用支出结构。因此,基金会应当树立费用控制意识,确立明确的费用管理体制,尽可能减少显性浪费和隐性浪费,确保社会捐赠用于公益活动,更好地为社会公益作贡献。

2. 我国慈善基金会筹资能力稳步增强,但收入增长模式亟须转变。分析显示,中国青少年发展基金会筹资效率不断提升,但缺乏主动的筹资态度、多样的筹资方式、长效的筹资模式和固定的收入增长政策。基金会应当拓宽筹资领域,丰富筹资渠道,加大慈善宣传,增强内生的社会捐赠驱动力,加大投资获利、取得政府补贴等筹资模式的探索和突破。

3. 我国慈善基金会运营能力不断增强,但需进一步建立长效稳定机制。分析显示,中国青少年发展基金会筹资费用与管理费用比例悬殊,费用支出不稳定。为此,慈善基金会应当重视增强内生的运营能力,重视发展筹资能力,继续控制管理费用,稳步提高资产管理效率,从被动型的运营方式向主动型运营方式转变。

4. 我国慈善基金会发展趋势良好,但发展波动较大,发展方式较为单一,创新氛围亟待改善。分析显示,中国青少年发展基金会主要成长性指标有增长趋势,但受年度因素影响较大,且过分依赖人们的自发捐赠,发展方式单一,创新性不足。这与基金会相关法律环境有关,管理程度过严,管理幅度过宽,使我国基金会运作过于保守。我国应当借鉴国际经验,建立适合当前经济环境的基金会相关法律,适当鼓励基金会稳步创新,不怕出错,善于纠错,开拓前进。

5. 我国慈善基金会年度审计报告披露方式不明确,信息披露存在缺失甚至失真现象:一些基金会官网并未披露审计报告或仅披露部分年份审计报告;许多基金会网站披露的年报为图像格式,有的甚至模糊不清;大多数基金会仅披露宽泛的收入来源及支出情况,缺乏明确的善款流向说明;一些基金会年报年初数与上年年报年末数出现不一致,且并未解释原因;一些基金会管理费用核算出现前后矛盾现象等。为此,我国应当依照相关法规加大对基金会财务信息披露违规行为的惩罚力度;同时,继续加强基金会财务信息披露相关制度的建设,使我国慈善基金会真正打开财务透明之窗。

【注】本文系北京市大学生科学研究与创新创业计划项目“我国善款流向的会计监管问题研究”的研究成果之一,获得北京市教育委员会资助。

主要参考文献

1. 彭君. 公募基金会财务管理研究. 中国地质大学硕士论文, 2010
2. 邓国胜. 非营利组织评估体系研究. 中国行政管理, 2001; 10
3. 朱宇. 非营利组织财务绩效模糊综合评价研究——基于中国青少年发展基金会的分析. 财会通讯, 2009; 9