



中通会计师事务所

地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号

北京图书大厦 2513A 房间

电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883

传真 (Fax): (086-010) 66036229

邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

ZHONG TONG CERTIFIED

PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

## 鲁迅文化基金会换届财务审计报告

中通专审字[2017] 165 号

### 鲁迅文化基金会:

我们接受委托,对鲁迅文化基金会(以下简称“鲁迅基金会”)进行了基金会换届财务审计,审计期间为2012年8月1日—2017年7月31日。

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是鲁迅基金会管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们的审计是根据《中国注册会计师审计准则》和《基金会管理条例》等国家有关政策法规以及鲁迅基金会提供的会计报表、账簿、凭证等相关资料进行的。鲁迅基金会对所提供资料的真实性、完整性负责。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。在审计过程中,我们结合鲁迅基金会的实际情况,调查了解了鲁迅基金会内部控制制度的制订和执行情况,审核了有关的会计账簿、会计报表,抽查了有关的会计记录、查阅了相关的文件资料等我们认为必要的审计程序。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合理的基础。现将审计情况报告如下:(文中表格金额单位为人民币“万元”,“本届期初”指2012年8月1日,“本届期末”指2017年7月31日。)

### 一、基本情况

#### (一) 设立与组建

鲁迅文化基金会(简称“鲁迅基金会”)成立于2012年7月31日,是一家经民政部批准成立的非公募基金会,业务主管单位为中国文学艺术界联合会,基金会法人登记证书有效日期:2016年4月26日至2020年4月26日。鲁迅文化基金会原始资金为贰仟万元人民币。统一社会信用代码号53100000717833544K;住所为北京市西城区复兴门外大街22号楼5门20号;法定代表人为马新云;分支机构为鲁迅文化公益基金会绍兴代表处。

鲁迅文化基金会的宗旨是:继承鲁迅文化遗产,保护鲁迅文物遗产,捍卫鲁迅崇



中通会计师事务所

地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号

北京图书大厦 2513A 房间

电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883

传真 (Fax): (086-010) 66036229

邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

ZHONG TONG CERTIFIED

PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

高形象，弘扬鲁迅思想精神，发展鲁迅先进文化，促进社会文明发展。

鲁迅文化基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

## (二) 组织机构情况

理事会是鲁迅文化基金会的决策机构，由10名成员组成，理事每届任期5年，任期届满，连选可以连任。理事会的主要职责包括：制定、修改章程；选举、罢免理事长、副理事长、秘书长；决定重大业务活动计划，包括资金的募集、管理和使用计划；年度收支预算及决算审定；制定内部管理制度；决定设立办事机构、分支机构、代表机构；决定由秘书长提名的副秘书长和各机构主要负责人的聘任；听取、审议秘书长的工作报告，检查秘书长的工作；决定基金会的分立、合并或终止；决定其他重大事项。

鲁迅文化基金会设监事一名。监事任期与理事任期同为5年，期满可以连任，理事、理事的近亲属和基金会财会人员不得担任监事。监事的主要职责包括：依照章程规定的程序检查基金会财务和会计资料，监督理事会遵守法律和章程的情况；监事列席理事会会议，有权向理事会提出质询和建议，并应当向登记管理机关、业务主管单位以及税务、会计主管部门反映情况；遵守有关法律法规和基金会章程，忠实履行职责。

鲁迅文化基金会理事会下设学术小组、咨评小组、秘书处、联络部、学术部、事业部、基金部。

秘书处是鲁迅文化基金会的执行机构，下设鲁迅文化基金会绍兴代表处。

## 二、资产状况

经审计，截止2017年7月31日，鲁迅基金会资产总额39,083,433.87元；负债总额2,082,180.76元；净资产37,001,253.11元（期初金额均为0.00万元）。资产增加的主要原因为货币资金增加20,759,689.99元、短期投资增加15,100,000.00元；负债增加的主要原因为预收账款增加1,906,000.00元；净资产增加的主要原因为非限定性净资产增加28,482,555.81元。任期末资产负债率为5.33%。有关具体情况，如下所述：

### (一) 货币资金

**中通会计师事务所**地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号  
北京图书大厦 2513A 房间

电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883

传真 (Fax): (086-010) 66036229

邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

**ZHONG TONG CERTIFIED  
PUBLIC ACCOUNTANTS**Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
人民币现金	0.00	1,500.00	9,243.86	14,991.15	52,469.00	57,282.66	86,541.67
人民币银行存款	0.00	22,502,599.76	29,605,044.62	7,777,196.54	6,275,307.94	17,592,082.70	20,673,148.32
其他货币资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外埠存款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	22,504,099.76	29,614,288.48	7,792,187.69	6,327,776.94	17,649,365.36	20,759,689.99

**(二) 短期投资**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
理财投资	0.00	0.00	0.00	23,000,000.00	24,500,000.00	15,100,000.00	15,100,000.00
合计	0.00	0.00	0.00	23,000,000.00	24,500,000.00	15,100,000.00	15,100,000.00

**(三) 应收款项**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	313,753.21	1,439,753.21
其他应收款	0.00	0.00	0.00	49,052.80	555,458.93	1,180,888.31	1,201,707.87
合计	0.00	0.00	0.00	49,052.80	555,458.93	1,494,641.52	2,641,461.08

**(四) 预付账款**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
预付账款	0.00	0.00	271,927.08	0.00	227,569.00	135,000.00	341,311.10
合计	0.00	0.00	271,927.08	0.00	227,569.00	135,000.00	341,311.10

**(五) 存货**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
北京-库存商品: 围巾	0.00	0.00	99,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
绍兴-鲁迅徽章	0.00	0.00	0.00	21,780.00	21,780.00	21,780.00	21,780.00
上海-儿童校服	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
北京图书《鲁迅社会影响调查报告》250册	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,800.00	6,800.00
上海图书《鲁迅的艺术世界》196本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,475.22	9,475.22

**中通会计师事务所**

地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号  
北京图书大厦 2513A 房间  
电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883  
传真 (Fax): (086-010) 66036229  
邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

**ZHONG TONG CERTIFIED  
PUBLIC ACCOUNTANTS**

Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

合计	0.00	0.00	99,000.00	21,780.00	21,780.00	38,055.22	38,055.22
----	------	------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

**(六) 无形资产**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
商标权	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,920.00	1,920.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,920.00	1,920.00

**(七) 固定资产及累计折旧**

鲁迅基金会固定资产及其累计折旧明细项目列示如下:

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
<b>固定资产原值:</b>							
运输设备	0.00	0.00	323,757.95	323,757.95	323,757.95	323,757.95	323,757.95
办公设备	0.00	0.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00
电子设备	0.00	0.00	16,430.00	29,379.00	29,379.00	63,426.20	63,426.20
固定资产原值合计	0.00	0.00	346,187.95	359,136.95	359,136.95	393,184.15	393,184.15
<b>累计折旧:</b>							
房屋、建筑物	0.00	0.00	18,211.50	54,634.26	91,057.03	127,479.80	148,726.42
运输设备	0.00	0.00	1,166.67	3,166.67	5,166.67	6,000.00	6,000.00
通用设备	0.00	0.00	4,241.90	10,723.27	20,516.26	28,323.04	37,461.69
累计折旧合计	0.00	0.00	23,620.07	68,524.20	116,739.96	161,802.84	192,188.11
<b>固定资产净值:</b>							
房屋、建筑物	0.00	0.00	305,546.45	269,123.69	232,700.92	196,278.15	175,031.53
运输设备	0.00	0.00	4,833.33	2,833.33	833.33	-	-
通用设备	0.00	0.00	12,188.10	18,655.73	8,862.74	35,103.16	25,964.51
固定资产净值合计	0.00	0.00	322,567.88	290,612.75	242,396.99	231,381.31	200,996.04

**(八) 应付款项**

各年末应付款项余额情况如下:

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
应付账款	0.00	0.00	0.00	104,273.00	0.00	71,887.76	120,559.10
其他应付款	0.00	40,000.00	0.00	0.00	0.00	12,163.17	55,584.72
合计	0.00	40,000.00	0.00	104,273.00	0.00	84,050.93	176,143.82

**中通会计师事务所**地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号  
北京图书大厦 2513A 房间

电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883

传真 (Fax): (086-010) 66036229

邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

**ZHONG TONG CERTIFIED****PUBLIC ACCOUNTANTS**Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA**(九) 预收账款**

项目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
预付账款	0.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	800,000.00	1,155,000.00	1,906,000.00
合计	0.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	800,000.00	1,155,000.00	1,906,000.00

**(十) 应交税金**

应交税金明细项目列示如下:

税 项	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
代扣代缴个人 所得税	0.00	0.00	6,166.01	24,734.00	4,627.56	1,862.70	36.94
企业所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
房产税及土 地使用税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	6,166.01	24,734.00	4,627.56	1,862.70	36.94

**(十一) 净资产**

项 目	2012.8.1	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2017.7.31
非限定 性净资 产	0.00	21,464,099.76	23,072,617.43	23,353,342.59	25,009,610.55	24,890,752.48	27,977,005.81
限定性 净资产	0.00	1,000,000.00	6,229,000.00	6,748,503.65	6,060,743.75	8,518,697.30	8,518,697.30
合 计	0.00	22,464,099.76	29,301,617.43	30,101,846.24	31,070,354.30	33,409,449.78	37,001,253.11

**三、收支情况**

2012年8月—2017年7月，鲁迅基金会累计实现收入49,722,852.37元，累计发生业务活动成本及费用33,721,599.26元。

**(一) 收入**

2012年8月—2017年7月鲁迅基金会累计实现收入49,722,852.37元，其中：捐赠收



## 中通会计师事务所

地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号  
北京图书大厦 2513A 房间  
电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883  
传真 (Fax): (086-010) 66036229  
邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

## ZHONG TONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

入43,248,249.85元；政府补助收入500,000.00元；投资收益4,857,636.06元；其他收入（银行存款利息）1,116,966.46元。

### （二）业务活动成本

2012年8月—2017年7月，鲁迅基金会累计发生业务活动成本30,826,172.12元，其中：上海鲁迅文化发展中心项目1,000,000.00元；文化论坛项目17,222,675.11元；搜狐项目3,986,000.00元；上海鲁青奖项目1,143,666.44元；大师对话项目1,367,969.82元；爱的收纳箱项目700,000.00元；艺术进校园项目902,571.20元；杂志项目534,780.61元；其他公益项目3,968,508.94元。

### （三）管理费用

2012年8月—2017年7月，鲁迅文化基金会累计发生管理费用2,895,427.14元，其中：人员费1,889,428.66元；税费369.00元；其他日常支出51,100.00元；办公费166,060.13元；残保金1,917.00元；维修费2,294.10元；上海经费684,663.88元；工作餐费3,784.50元；交通费50,870.16元；差旅费3,701.50元；折旧费41,238.21元。

## 四、内部控制制度的制定和执行情况

鲁迅文化基金会内部控制制度较为健全，制定了《关于基金会信息公布制度》，《公益项目管理办法》，《基金会日常管理规定》，《基金会预算管理制度》，《基金会专项基金管理办法》，《基金会报销制度》，《公务接待与加班用餐管理制度》，《代表机构管理办法》，《内部考核制度》。

在财务管理方面，鲁迅基金会制定了《财务管理制度》，《关于接受和使用公益捐赠的制度》，《薪酬管理制度》。

## 五、财务状况分析

2012年8月至2017年7月，鲁迅文化基金会资产总额39,083,433.87元；负债总额2,082,180.76元；净资产37,001,253.11元（期初金额均为0.00万元）。鲁迅文化基金会资产负债率为5.33%，流动比率为18.67.30,以上经济指标表明鲁迅文化基金会财务状况较好，资产质量较高，财务管理稳健。

## 六、审计建议



**中通会计师事务所**

地址 (Add): 北京西城区西长安街丙 17 号

北京图书大厦 2513A 房间

电话 (Tel): (086-010) 66036229 66036883

传真 (Fax): (086-010) 66036229

邮编 (Post): 100031 邮箱: ztcpa@126.com

**ZHONG TONG CERTIFIED**

**PUBLIC ACCOUNTANTS**

Add: Room 2513A Beijing Books Building  
Xicheng DISTRICT Beijing ,CHINA

1、建议鲁迅文化基金会加强财务人员对原始单据的检查和审核工作，对于大额购置办公用品、礼品或劳保用品的支出，应检查购买清单和发放记录是否齐全，对于缺少购买清单或发放记录的大额支出，应补充完整后再进行财务报销。

2、建议鲁迅文化基金会加强内控制度建设与执行，根据本单位的实际情况，补充完善相关的内控制度或规定，明确各部门及人员的岗位职责，明确各项工作流程，使各项工作有据可依，使各项内控制度发挥应有的作用。在日常报销差旅费时，应按照本单位出差住宿标准执行，如有特殊情况应及时报备、请示秘书处，待审批后方可执行。

3、建议鲁迅文化基金会加强对其分支机构鲁迅文化基金会绍兴代表处的监管工作。绍兴代表处每月应按时进行现金盘点和银行对账，并向鲁迅基金会提交财务凭证，待鲁迅基金会审查后，如有不合规财务凭证应及时补充修正后方可报批。若绍兴代表处发生重大经济事项时，应及时上报鲁迅基金会理事会，待理事会审批通过后方可执行。

## 七、审计结论

我们认为，鲁迅文化基金会会计核算基础工作规范，会计机构健全，财务管理制度完善，规范有序，会计报表符合《民间非营利组织会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了鲁迅文化基金会2012年8月—2017年7月的财务状况和业务收支情况。

中通会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2017年9月10日