

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15120051301189

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

非 营 利 组 织 筹 资 问 题 研 究

Research on Problems of Fund Raising for  
Nonprofit Organizations

曾 强

指导教师姓名: 李 建 发 教 授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2008 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库



厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘 要

非营利组织在社会经济生活中发挥着重要作用,但许多非营利组织面临着筹资困难问题。研究非营利组织的筹资问题有着迫切的现实意义。本文拟从分析非营利组织筹资困境的现状出发,寻找提高非营利组织筹资能力,解决非营利组织筹资困难的现实途径。

非营利组织的筹资能力不足表现为项目筹资能力不足和持续筹资能力不足。对于项目筹资能力建设,本文按照三大筹资渠道,即政府或公共部门支持、收益收费、慈善捐赠,分别分析非营利组织筹资现状及其存在的问题。并利用筹资营销的分析框架,为非营利组织设计了针对筹资渠道的筹资方案。对于持续筹资能力建设,在阐述信息披露对持续筹资能力的重要影响的基础上,分析非营利组织信息披露的现状。对非营利组织如何披露更多的相关信息,如何保障相关、可靠、透明的信息质量特征,如何改进信息披露制度及配套管理措施都提出了建议。

在分析了非营利组织筹资问题之后,本文选择从我国普通高校的视角再来审视上述理论和相应建议在实践中的运用。在分析我国普通高校的筹资现状时,除了关注筹资困难问题外,还关注负债筹资问题。基于对负债筹资风险的分析,笔者认为少负债甚至不负债是较为明智的,基于此,对高校项目筹资能力的建设仍然集中于自有资金,即上述三大筹资渠道上。而对普通高校与持续筹资相关的信息披露的研究,则在分析了高校信息披露的制度本身和信息质量存在的问题的基础上,从信息披露制度本身和配套管理措施两方面提出了相应的改进建议。

**关键词:** 非营利组织; 筹资渠道; 信息披露

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

The Nonprofit Organizations (NPOs) play an important role in the social economy development, but many NPOs face the problem of lackness of fund. So it is important to study the problem of fund raising for NPOs. This paper firstly analyses present situation of fund raising for NPOs. Then make suggestions to improve fund raising ability for NPOs.

Lackness of fund raising ability for NPOs behaviores in two aspects, One is lackness of fund raising ability based on projects. The other is lackness of persistent fund raising ability. To improve fund raising ability based on projects, this paper firstly divides sources of fund into government or public sector support, fees and philanthropy. Then analyses present situation. Finally makes use of the analysis frame of the fund raising marketing and designs a fund raising project aim at sources of fund. To improve persistent fund raising ability, this paper firstly analyses the important function of information disclosure on persistent fund raising for NPOs. Then analyses present situation of information disclosure. Finally make suggestions to disclose more relevant, reliable, transparent information, to betterment the information disclosure system, and to improve related management for better implementation of the system.

In the end, on view of our universities, this paper examines above-mentioned theories and correspond suggestion in the actual usage in the practice. Firstly analyses present situation of fund raising for our universities. Besides the problem of lackness of fund, debt is also an important problem which we should pay attention to. Because of risk of debt, the writer thinks little debt even no debt is more wise. According to this, our universities should concentrate on own sources of fund, such as government or public sector support, fees and philanthropy. To study the information disclosure related to persistent fund raising, basing on present situation analysis of information disclosure in our universities, this paper make suggestions on information disclosure system and related management.

**Key Words :** Nonprofit Organizations (NPOs); Sources of Fund; Information Disclosure

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

第一章 绪 论 .....	1
第一节 研究背景和研究意义 .....	1
第二节 国内外研究现状 .....	2
第三节 研究内容与研究框架 .....	9
第四节 本文的创新和不足 .....	10
第二章 非营利组织筹资困境的现状分析 .....	12
第一节 非营利组织筹资机制先天不足 .....	12
第二节 非营利组织项目筹资能力不足 .....	13
第三节 非营利组织持续筹资能力不足 .....	18
第三章 非营利组织项目筹资能力建设的筹资方案设计 .....	25
第一节 争取政府或公共部门支持的筹资方案设计 .....	25
第二节 扩大收益收费的筹资方案设计 .....	28
第三节 挖掘慈善捐赠的筹资方案设计 .....	30
第四章 非营利组织持续筹资能力建设中信息披露的改进 .....	37
第一节 非营利组织与持续筹资相关的信息 .....	37
第二节 非营利组织与持续筹资相关的信息的质量特征 .....	39
第三节 非营利组织与持续筹资相关的信息披露的改进 .....	41
第五章 基于我国普通高校视角的筹资问题研究 .....	47
第一节 我国普通高校筹资的现状分析 .....	47
第二节 我国普通高校项目筹资能力建设的筹资方案的设计 .....	51
第三节 我国普通高校持续筹资能力建设中信息披露的改进 .....	60
第六章 总结 .....	68
参考文献 .....	70
后记 .....	76

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Contents

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 Background and Significance of this Research .....	1
1.2 Review on Relative Literature home and Abroad.....	2
1.3 Contents and Framework of this research .....	9
1.4 Innovation and Deficiency of this research.....	10
<b>Chapter 2 Present Situation Analysis of Fund Raising for Nonprofit Organizations .....</b>	<b>12</b>
2.1 Innate Deficiency of Fund Raising System for Nonprofit Organizations .....	12
2.2 Lackness of Fund Raising Ability Based on Projects for Nonprofit Organizations .....	13
2.3 Lackness of Persistent Fund Raising for Nonprofit Organizations .....	18
<b>Chapter 3 Design Fund Raising Plan to Improve Fund Raising Ability Based on Projects for Nonprofit Organizations ..</b>	<b>25</b>
3.1 Design the Fund Raising Plan to Gain Government or Public Sector Support.....	25
3.2 Design the Fund Raising Plan to Enlarge Fees .....	28
3.3 Design the Fund Raising Plan to Win Philanthropy.....	30
<b>Chapter 4 Betterment Information Disclosure to Improve Persistent Fund Raising for Nonprofit Organizations .....</b>	<b>37</b>
4.1 Information Related to Persistent Fund Raising for Nonprofit Organizations .....	37
4.2 The Characteristic of Information Related to Persistent Fund Raising for Nonprofit Organizations.....	39
4.3 Betterment Information Disclosure Related to Persistent Fund Raising	

for Nonprofit Organizations.....	41
<b>Chapter 5 Research on Problems of Fund Raising for Our Universities .....</b>	<b>47</b>
<b>5.1 Present Situation Analysis of Fund Raising for Our Universities .....</b>	<b>47</b>
<b>5.2 Design Fund Raising Plan to Improve Fund Raising Ability Based on Projects for Our Universities .....</b>	<b>51</b>
<b>5.3 Betterment Information Disclosure Related to Persistent Fund Raising for Our Universities .....</b>	<b>60</b>
<b>Chapter 6 Summarization.....</b>	<b>68</b>
<b>Reference .....</b>	<b>70</b>
<b>Postscript .....</b>	<b>76</b>

廈門大學博碩士論文摘要

## 第一章 绪论

本文以非营利组织存在筹资困境为出发点展开研究。本章首先介绍了研究的背景和意义，继而在国内外研究现状的综述中界定了非营利组织的定义，在此基础上总结了学者对筹资活动过程中的筹资渠道和信息披露的研究。本章最后介绍了本文的研究内容、逻辑框架以及本文研究的创新之处和存在的不足。

### 第一节 研究背景和研究意义

21 世纪，非营利组织成为推动社会进步的重要力量<sup>[1]</sup>。国际非营利组织迅速发展，在 2000 年支出已达 1.3 万亿美元，被视为世界第七大经济体。<sup>[2]</sup>其业务范围涉及科技、教育、文化、卫生、劳动、民政、体育、环境保护、法律服务、社会中介服务、农村专业经济等社会生活的各个领域。

在我国，非营利组织的成长还处于起步阶段。根据约翰·霍普金斯大学非营利部门比较项目的研究，我国属于“发展和转型国家”，有着这类国家非营利组织发展的共性。平均规模、从业人员中志愿者所占的比重比所有其他类型国家的平均数都要小<sup>[2]①</sup>。非营利组织发展艰难的主要原因是非营利组织筹资困难。根据清华大学《中国 NGO<sup>②</sup>研究——以个案为中心(2001)》调查报告显示，有 41.1% 的非营利组织当前面临的问题主要是资金问题。相当一部分非营利组织资金严重不足，无法开展正常的活动，其中不少组织名存实亡<sup>[3]</sup>。

非营利组织日常运作和组织目标的实现均需要资金。但非营利组织的组织特征决定了筹资机制的先天不足。具体而言，它既没有政府的强制力，也没有企业利益驱动，对资金提供者提供资金的激励不够。而缺乏资金严重阻碍着非营利组织筹资能力的建设，筹资能力的不足又进一步加剧了筹资困难。

因此，非营利组织若想要积极、健康地发展，担负起重要的社会职能，必须构建筹资能力，解决筹资困难问题。本文以此为研究的出发点，分析非营利组织筹资困难的原因，寻求改善非营利组织筹资能力的现实途径。

<sup>①</sup> 约翰·霍普金斯大学非营利部门比较项目的研究虽然未将中国纳入调查对象，但对不同类型国家非营利组织发展现状的解释中，所提到的政治、历史、文化等方面的因素，在我国也同样具备。我们有理由相信我国非营利组织的现状与同类国家非营利组织的现状类似，均处于起步阶段。

<sup>②</sup> 此处 NGO 表示非政府组织，但实质上其问卷和研究的就是非营利组织，仅是称谓的不同。

## 第二节 国内外研究现状

国内外学者对非营利组织的定义和非营利组织筹资问题进行了广泛的研究。在定义方面已经形成较一致的认识。但对于非营利组织的筹资问题，至今仍未形成统一的理论框架指导其筹资能力的建设。

### 一、 国外研究现状

#### （一）非营利组织的定义

美国税法 501 (c) (3) 所界定的免税组织就是非营利组织。这一条款界定的组织需要符合以下三个条件：(1) 该组织的宗旨是从事慈善、教育、宗教和科学的事业，或该税法规定的其他目的；(2) 该组织的净收入不能用于使私人受惠；(3) 该组织所从事的主要活动不得影响立法，不得干预选举等。

英国法律规定非营利组织的认定标准是：(1) 该组织为公众而非私人利益设立；(2) 该组织应该雇用一些志愿服务、不领或少领薪水的管理者和职员；(3) 盈余不得分配给会员；(4) 其资金来自不同的组织。

日本法律规定，非营利组织是指不以营利为目的，且收入不得用于分发给成员的社会组织。但它同时阐明非营利组织是可以参加营利性活动的，只要保证各种收入都用于公益事业。

联合国则从一个特别的视角对非营利组织进行界定。它认为，如果一个组织一半以上的收入不是来自于以市场价格出售的商品和服务，而是来自其成员缴纳的会费和支持者的捐赠，则可将此组织称为非营利组织。<sup>[4]</sup>

除了上述法律定义外，学者也给出了许多定义，其中有代表性的是：

Levitt (1973) 从部门划分的角度对非营利组织进行界定，认为其是处于政府与私营企业之间的社会组织，即第三部门。这类组织的核心特征在于，组织的使命是公共使命。<sup>[4]</sup>

约翰·霍普金斯大学的Salamon (贾西津等译，2002；陈一梅等译，2007) 从组织特征来界定非营利组织，认为满足以下五个基本特征的组织就可以称为是非营利组织，即组织性、私有性、非营利属性、自治性、自愿性<sup>①</sup>。<sup>[1][5]</sup>

<sup>①</sup>其中组织性，是指这些组织都有一定的制度和结构，私有性又译民间性，是指这些组织都在制度上与国家相分离；非营利属性又译非利润分配性是指这些组织都不向他们的经营者或“所有者”提供利润；自治性



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库