

理财指南 工会当家理财指南 工会当家理财指南 工会当家理财指南

工会会计 与 财务管理控制和审计

陈佩根 主编 唐世名 副主编



江苏人民出版社

工会当家理财指南 工会当家理财指南 工会当家理财指南 工会当家理财指南

工会会计 与 财务管理控制和审计

陈佩根 主编 唐世名 副主编

 新世界出版社

图书在版编目(CIP)数据

工会会计与财务管理控制和审计/陈佩根,唐世名编.北京:新世界出版社,2004.6 ISBN 7-80187-282-7

I.工… II.①陈… ②唐… III.①工会-单位预算会计②工会-财务管理③工会-审计 IV.F810.6②F239.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 048083 号

工会会计与财务管理控制和审计

作 者:陈佩根 唐世名

责任编辑:伍 边

封面设计:汪 晟

责任印制:李一鸣 黄厚清

出版发行:新世界出版社

社 址:北京市西城区百万庄大街 24 号(100037)

总编室电话:(010)68995424 (010)68326679(传真)

发行部电话:(010)68995968 (010)68998733(传真)

本社中文网址:www.nwp.com.cn

本社英文网址:www.newworld-press.com

本社电子信箱:nwpcn@public.bta.net.cn

版权部电子信箱:frank@nwp.com.cn

版权部电话:+86(10)68996306

印 刷:杭州余杭人民印刷有限公司

经 销:新华书店

开 本:850 毫米×1168 毫米 1/32

字 数:233 千

印 张:11.25

印 数:1—3000 册

版 次:2004 年 6 月第 1 版'2004 年 6 月杭州第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80187-282-7/G·113

定 价:20.00 元

新世界版图书 版权所有 侵权必究
新世界版图书 印装错误可随时退换

从实践中探索理论 以理论指导实践

——《工会会计与财务管理控制和审计》序

上海浦东新区人大常委会副主任、总工会主席

彭成岗

列宁说：“没有革命的理论，就没有革命的行动。”作为专业性很强的工会财务会计和经审审计工作同样也要正确的理论作指导。对我们来讲，这种理论一方面来自于现成的书本或相关专业著作；另一方面，主要来自广大工会财务和经审工作人员的工作实践。从实践中总结经验，创造理论，又以之指导我们的工作实践，从而提高我们工会财务和经审工作的整体水平，这就是我们提倡的理论实践观。

随着社会主义市场经济体制的逐步建立和完善，带来了社会经济成分多元性和经济利益的多样化，给工会工作带来了许多亟需研究和解决的新问题，同样也给工会和经审工作带来许多新课题。例如：工会经费的收缴、分配和使用，工会财产的使用和管理，资产的保值和增值以及工会内部制约监督机制的健全和完善等方面的问题都必须审势度时，研究对策，赋予时代新的内容。

为此，新区总工会经审办和财务事业管理部的两位同志深入基层，通过大量的调查研究，积多年工会财务和经审工作实践和理论研究、教学之经验，并吸纳了有关学科的最新研究成果，编辑了

《工会会计与财务管理控制和审计》这本书。该书分三篇,第一篇是工会会计,第二篇是工会财务管理和控制,第三篇是工会实务审计的有关内容。该书融理论和实务操作为一体,既可作为广大的工会会计、财务管理和经审专业人员工作和学习的工具书,也可作为工会分管财务和经审工作领导干部的参考书。

愿这本书能成为广大工会财务和经审人员的良师益友,并希望通过此书能推动新区工会理论研究深入的发展。

2004年5月

目 录

第一篇 工会会计

第一章 工会会计总论	(3)
第一节 工会会计的概念	(3)
第二节 工会会计的组织体系	(4)
第三节 工会会计的职能	(6)
第四节 工会会计的特点	(8)
第五节 工会会计一般原则	(10)
第六节 工会会计要素和会计科目	(11)
第七节 工会会计记账方法	(14)
第八节 工会会计凭证和账簿	(17)
第二章 工会资产的核算	(27)
第一节 货币资金的核算	(27)
第二节 有价证券的核算	(36)
第三节 暂付款、应收款和借出款	(37)
第四节 专项资金占用和拨出经费	(40)
第五节 固定资产	(42)
第六节 库存材料	(48)
第七节 投资的核算	(53)

第三章 工会负债的核算	(57)
第一节 应付上解经费和应付补助下级经费的核算	(57)
第二节 暂存款、借入款和代管经费的核算	(59)
第三节 拨入经费和拨入专项资金的核算	(61)
第四章 工会净资产的核算	(65)
第一节 固定基金的核算	(65)
第二节 专用基金和投资基金的核算	(66)
第三节 后备基金、预算周转金和预备金的核算	(69)
第四节 经费结余的核算	(71)
第五章 工会收入的核算	(74)
第一节 工会收入的内容和管理的要求	(74)
第二节 工会收入的核算	(74)
第六章 工会支出的核算	(84)
第一节 工会支出的内容和管理的要求	(84)
第二节 工会经费支出的核算	(86)
第七章 年终清理、结算和结账	(95)
第一节 年终清理结算	(95)
第二节 年终结账	(96)
第八章 工会会计报表	(103)
第一节 编制会计报表的意义和要求	(103)
第二节 会计报表的编制	(104)
第三节 会计报表的审核和分析	(115)
第九章 工会及所属事业单位终止和清算会计事项	(121)
第一节 工会及所属事业单位终止和清算概述	(121)
第二节 工会清算会计事项	(122)

第二篇 工会内部财务管理和控制

第十章	在工会内部建立和健全控制系统的必要性和紧迫性	(129)
第一节	工会及其所属企事业单位经费和资产使用、管理过程中所存在的主要问题	(129)
第二节	内部控制系统的产生是人类社会,尤其是人类经济生活的必然产物	(130)
第三节	内部控制系统的的作用和功能	(131)
第四节	在实施工会内部控制系统的过程中应注意的问题	(132)
第十一章	工会内部控制系统的框架以及主要内容	(134)
第一节	工会资产的管理和控制	(134)
第二节	长期投资——基本建设项目投资的管理和控制要点	(146)
第三节	工会经费收入管理和控制	(166)
第四节	经费支出、成本费用管理控制要点	(169)
第五节	工会经费结余、工会企事业单位结余、利润的管理和控制要点	(173)
第六节	会计信息的管理和控制	(173)
第七节	业务程序的管理和控制	(175)
第八节	组织人员的管理和控制	(176)
第九节	工会内部审计	(180)
第十二章	工会内部控制系统的评审	(211)
第一节	工会内部控制评审的步骤	(211)
第二节	内部控制系统的评审方法	(214)

第三篇 工会经审实务审计要论

第十三章	工会经费收入的审计	(221)
第一节	工会经费收入审计的目的和依据	(221)
第二节	工会经费收入审计的要点	(222)
第三节	拨交工会经费收入的审计	(223)
第四节	基层工会经费收入管理和核算	(227)
第十四章	工会经费支出的审计	(245)
第一节	工会经费支出审计的目的和依据	(245)
第二节	工会经费支出的审计要点	(246)
第三节	如何审核(审批)支出报销单据	(249)
第四节	“一支笔”审批制度	(252)
第五节	票证、收据和发票管理要点	(253)
第十五章	工会预决算的审计	(257)
第一节	工会预决算概述	(257)
第二节	工会预决算审计的依据	(258)
第三节	审计的程序和方式	(259)
第四节	审计要点	(261)
第五节	审计中应注意的问题	(266)
第十六章	工会及其事业单位财产物资的管理和核算	(268)
第一节	购置环节的管理和核算	(268)
第二节	使用环节的管理和核算	(275)
第三节	调出、借出和销售环节的管理和核算	(284)
第四节	报废环节的管理和核算	(290)
第五节	财产物资的清查及账务处理	(293)
第十七章	工会领导干部离任审计	(295)
第一节	工会领导干部离任审计的由来和内涵	(295)

第二节	工会领导干部及有关人员离任审计的范围和特点.....	(297)
第三节	工会领导干部离任审计的内容.....	(299)
第四节	工会领导干部离任审计时应注意的问题.....	(302)
第十八章	工会及其事业单位绩效审计.....	(303)
第一节	绩效审计概述.....	(303)
第二节	工会组织的绩效审计.....	(306)
第三节	工会事业单位的绩效审计.....	(310)
第十九章	工会财务报表的审计.....	(315)
第一节	财务报表审计的意义和内容.....	(315)
第二节	资产负债表的审计.....	(318)
第三节	收支决算表的审计.....	(325)
第四节	往来款项明细表的审计.....	(331)
第五节	报表分析说明书的审计.....	(334)
第二十章	工会及其事业单位终止和清算审计.....	(336)
第一节	终止原因和清算程序的审计.....	(336)
第二节	清算财产及清算收益和损失的审计.....	(339)
第三节	清算财务报告的审计.....	(342)
第四节	清算会计事项的审计.....	(346)

第一篇

工会会计

第一章

工会会计总论

第一节 工会会计的概念

工会会计是各级工会组织核算反映和监督工会预算执行的会计,它以货币为主要计量单位,对工会预算执行情况及其结果进行核算和监督,是工会预算管理的重要组成部分。它对促进工会预算收支任务的实现,保护各级工会财产的安全,提高资金的使用效益具有重要的作用。

各级工会组织是指中华全国总工会、全国产业工会;各地方、地区总工会、各地方和地区产业、局、公司工会和各基层工会。

我国的工会预算,是工会的基本财务计划,工会预算的收支集中反映了我国工会工作的方向,反映了广大职工的要求和利益。

工会作为我国工人阶级的群众团体,在社会主义建设中发挥着重要的作用。为了实现其职能,首先要取得资金收入,工会预算集中的各项收入,工会会员缴纳的会费和行政拨交的经费以及工会投资收益为主要来源。各级工会组织,根据全国总工会的规定,结合各工作的实际安排使用资金,一方面用于广大职工,构成基层工会组织资金使用的主要部分,一方面用于职工文化、体育、宣传教育和疗休养事业以及工会业务活动和行政开支等方面,构成区、县、局(产业)以上工会资金使用的主要部分。这两大方面形成我国工会预算支出。我国工会预算收入,反映着我国职工工资的总

体水平,工会企事业发展和积累水平;我国工会预算支出,体现着维护职工利益的力度,各级工会行使自身职能的能力和深度。工会预算收支的顺利执行和完成,是实现工会工作的目标,发挥其桥梁和纽带作用的必要条件。

工会预算编列的收支数字,反映工会资金集中和分配的计划。工会预算编成后,一方面要组织收入的征收和支出的财务管理工作,另一方面还要对资金的收支活动进行科学的、系统的计量、登记和分析。因此,必须运用工会会计,对工会资金的集中分配和使用过程进行及时的、系统和连续的综合反映,为工会预算收支的编制,执行和考核资金的使用效果,提供核算资料。同时,在反映工会预算资金收支活动过程中,对贯彻国家财经政策,执行国家和工会财务制度等方面行使监督的职能。通过编制年度决算,总结年度收支的执行情况,向会员大会或会员代表大会报告,并为下年工会预算,提高工会预算管理水平提供参考资料。由此可见,做好工会会计工作,是搞好工会预算管理,促进工会经费收入,提高资金使用效果,保护工会财产安全的一个不可缺少的基本环节。

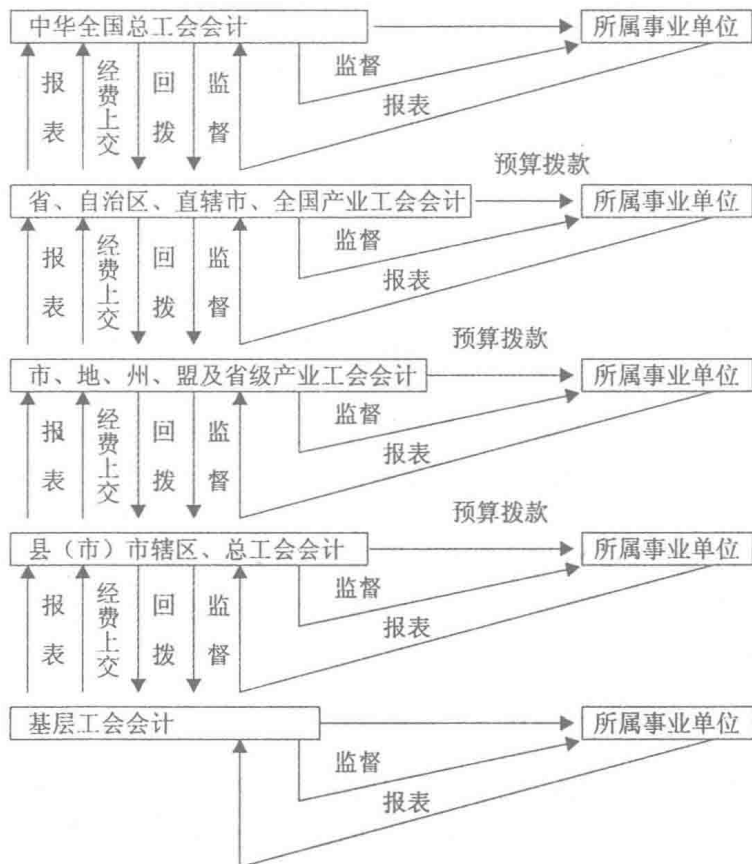
第二节 工会会计的组织体系

工会会计的组织体系是由工会预算管理体系决定的。工会预算管理体系,是同工会组织结构和工会所属区域的划分相一致的。根据《工会法》规定,我国工会组织是由基层工会、县级以上地方总工会、全国的或者地方产业工会和全国总工会组成。为了保证各级工会组织有必要的财权和财力,原则上有一级工会组织,应建立一级预算。因此,工会会计的组织系统由全国总工会和地方(产业)工会以及基层工会会计所组成,一般分为五级,即中华全国总工会(一级);省、自治区、直辖市和按系统管经费的全国产业工会(二级);管县的市、地、州、盟以及管经费的省产业工会(三级);县

(市)总工会(市辖区、旗)四级);基层工会(五级)。

除此以外,按照《工会预算管理办法》规定,工会会计组织体系中还应包括各级工会所属的事业单位的会计。工会系统的事业单位预算是指依靠本级工会供给经费的工会机关及所属独立核算的事业单位。县级以上工会对独立核算事业单位的补助及事业单位按规定上交的收益,列入县以上各级工会预算;未独立核算的事业单位,其收支要全额列入工会预算。

工会会计组织体系,见图表 1-1



第三节 工会会计的职能

工会会计是工会预算工作的重要组成部分,它对于正确执行工会预算,促进工会预算的圆满实现,具有十分重要的作用。马克思曾经指出:“在资本主义生产方式消灭以后,但社会生产依然存在的情况下,价值决定仍会在下述意义起支配作用:劳动时间的调节和社会劳动在各类不同的生产之间的分配,最后,为此有关的簿记,将比以前任何时候更重要。”

工会会计的作用与其担负的职责是密切相关的,只有正确地履行了工会会计的职责,才能更好地发挥工会会计的作用。工会会计的职责主要体现在以下四个方面:

一、进行会计核算,实行会计监督

核算和监督是会计的两大基本职责,因此,也是工会会计的基本任务。会计核算就是利用工会会计的各种核算方法,对工会预算执行过程的预算收入、支出和资金活动,以及有关的财务活动,真实地、全面地、系统地和连续地记录下来,做到每一项收入和支出都有凭有据,并照此在账簿上进行登记。

会计监督就是按照工会预算收支计划,以国家和工会有关的方针、政策、法令和制度为依据,进行严格审查、核对,以保证每一笔会计业务的合法性、合理性和有效性。对于违纪违规的财务收支行为,会计人员有权拒绝办理。

二、参与工会预算管理,合理调度资金

工会预算是经一定程序核定的工会经费的年度收支计划,是收足、用好、管好工会经费的重要手段。因此,加强预算管理是各级工会组织的重要任务。在年度预算执行过程中,经常保持必不

可少的经费库存,是保证工会各项工作所需要的资金,按照预算及时供应的基本条件。由于工会预算收入和支出不是均衡的,虽然年度预算安排收支是平衡的,但是季度之间,月份之间,收入和支出是不可能完全平衡的。这就需要运用会计对预算资金的集中,分配的余存进行严密的核算和监督,经常分析研究工会经费库存情况,掌握预算资金集中分配的规律。把该收的钱及时足额收交解行,对该支该拨的款项,分轻重缓急,及时地保证供应,妥善地调度预算资金,解决预算执行过程中资金供应和需要可能出现的矛盾。发挥工会会计的资金调度职能,经常保持各级工会经费有一定的库存,是保证工会各项工作顺利完成所需要的资金按计划及时供应的重要环节。

三、指导和检查下级工会会计工作,负责制定有关实施细则或补充规定

工会会计以工会预算体系为基础,从中华全国总工会一级预算到基层工会,共分五级,工会会计也依次分为五级。从全国总工会会计部门开始,每一级上级工会会计部门都担负着组织指导和检查下级工会会计工作的责任。每一下级工会会计在业务上都必须接受上一级工会会计部门的检查和指导,并按要求向上一级工会报告会计报表和财务状况。为此,上级工会会计要经常深入基层,了解情况,总结经验,帮助下级工会会计解决工作中的困难,组织工会会计人员开展互查、互教和互学活动,不断提高工作水平。

工会会计是一项政策性、业务性较强的工作。国家和工会的有关方针、政策和财税法规、制度是经办业务的准绳。在实际工作中,又必须根据本省(市)的实际情况,制定有关实施细则或补充规定,以便更好地使上级的政策规定得到具体贯彻落实。