

基层工会工作丛书

基层工会 财务与经费 审查工作

本书编写组

中国工人出版社

JICENG GONGHUI GONGZUO CONGSHU

D412.67
1
P
基层工会工作丛书

基层工会财务与 经费审查工作

本书编写组

中国工人出版社

图书在版编目(CIP)数据

基层工会工作丛书/张坚民等编著. —北京:中国工人出版社,
2001.1

ISBN 7-5008-2473-4

I.基... II.张... III.基层组织-工会工作-基本知识-
中国 IV.D412.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 55851 号

出版发行: 中国工人出版社
(北京鼓楼外大街 45 号)

印刷: 余杭市人民印刷有限公司

经销: 新华书店北京发行所

版次: 2000 年 10 月第 1 版
2001 年 2 月第 2 次印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32

字数: 177 千字

印张: 7.375

印数: 5001~8000 册

定价: 全套 180.00 元(共 15 分册)

前 言

随着世界经济一体化和现代科技突飞猛进,特别是我国社会主义市场经济的发展,给中国工人运动和工会工作带来了前所未有的机遇和挑战。中国工会从传统的计划经济模式走到市场经济的前沿,无疑将经历无数次的阵痛和嬗变。工会作为社会经济关系和劳动关系的产物,她的地位、作用和职能也将发生重大变化。作为劳动关系主体一方劳动者的合法代表,工会在我国政治、经济、文化和社会生活中扮演越来越重要的角色。

中国工会第十三次全国代表大会确定的工会工作指导方针和全总十三届三次主席团会议提出的实现工会工作“五突破一加强”的目标,为新时期工会工作指明了方向。面对新的形势和任务,工会工作必须以邓小平理论和江泽民同志“三个代表”的重要思想为指导,坚持工会工作的指导方针,围绕党和国家的中心工作,在市场经济的大潮中找准自己的位置,突出维护职能,充分发挥民主参与、民主监督和社会调节作用,努力实现工会工作的群众化、民主化、法制化,加强自身的改革和建设,才能真有所为,成为职工群众信得过的自己的组织。

基层工会工作是整个工会工作的基础,基层工会与职工群众有着最直接的联系,广大基层工会干部最了解职工群众的所思所虑,最熟悉职工群众喜怒哀乐,是职工群众的“娘家人”。基层工会工作的好坏,直接关系到工会工作整体水平的高低。因此,增强基层工会的活力,也就成了工会加强自身建设的中心环节。基层工会的活力

如何？与基层工会干部的素质密切相关。基于这样的考虑，我们编写了这套《基层工会工作丛书》，若能对广大基层工会干部从事工会工作有所帮助的话，实感无比欣慰！

本丛书由工会系统长期从事工会教学与理论研究的专家、学者共同编写。张坚民、陈乐洋、徐小洪、张丽芬、李寅、朱维龙、王旭丹同志承担了丛书的统稿工作。

在丛书编写过程中，得到了工会理论界和学术界有关专家的指导；同时，也汲取和参考了工会理论和学术研究的最新成果和相关资料。在此一并表示诚挚的感谢！由于我们的水平所限，本套丛书难免有不足之处，望广大工会工作者予以批评指正。

《基层工会工作丛书》编委会

2000 年 10 月

目 录

第一章 基层工会财务工作概述	(1)
一、工会财务工作的基本概念	(1)
二、工会财务工作的地位和作用	(2)
三、工会经费独立管理的原则	(3)
四、搞好基层工会财务工作的重要性和现实意义	(6)
第二章 基层工会财务工作的主要任务	(8)
一、基层工会经费收缴工作	(8)
二、基层工会经费的管理工作	(11)
三、工会经费的合理使用	(12)
第三章 工会财务管理体制	(15)
一、建立工会财务管理体制的意义与作用	(15)
二、工会财务管理体制的基本原则	(15)
三、工会财务管理级次和经费分成	(16)
四、工会财务管理的职责权限	(19)
第四章 基层工会预算管理	(22)
一、基层工会预算管理的特点	(22)
二、基层工会预算管理的内容	(23)
三、基层工会预算编制方法	(23)
第五章 工会财产管理	(28)
一、工会财产管理的意义	(28)
二、工会财产的分类	(28)
三、工会固定资产的管理	(29)
四、工会低值易耗品的管理	(34)

五、工会材料的管理·····	(36)
第六章 基层工会会计实务 ·····	(40)
一、工会会计的任务·····	(40)
二、工会会计的方法·····	(42)
三、基层工会会计科目·····	(45)
四、工会会计报表·····	(48)
第七章 工会经费审查工作概论 ·····	(51)
一、工会审计在国家审计体系中的地位·····	(51)
二、工会经审工作是工会工作的重要组成部分·····	(55)
三、工会经审工作的性质、职能和作用·····	(57)
第八章 工会经费审查委员会 ·····	(61)
一、工会经费审查工作的组织机构·····	(61)
二、工会经费审查委员会的产生·····	(65)
三、工会经费审查委员会的人选·····	(66)
四、工会经审会的职责任务和权利义务·····	(70)
五、上级工会经费审查委员会与下级工会经费审查委员会的关系·····	(72)
六、工会经费审查委员会与工会委员会的关系·····	(74)
第九章 工会经费审查监督的依据、方式、方法、程序 ·····	(79)
一、工会经费审查的依据·····	(79)
二、工会经费审查方式·····	(80)
三、工会经费审查方法·····	(82)
四、工会经费审查程序·····	(84)
第十章 工会实务审计 ·····	(92)
一、工会预决算审计·····	(92)
二、工会经费收入审计·····	(94)
三、工会经费支出审计·····	(97)
四、工会财务报表审计·····	(99)

五、工会财产审计	(105)
六、工会主席离任审计	(107)
第十一章 工会经审会的工作制度和规范	(113)
一、工会经费审查委员会的组织原则	(113)
二、工会经费审查委员会的议事规则	(114)
三、工会经费审查人员的职责和纪律	(117)
附 录 工会新财务会计制度	(120)
关于印发工会及工会事业单位财会 制度的通知	(120)
工会预算管理办法	(121)
工会会计制度	(134)
基层工会经费使用管理办法	(171)
工会事业单位财务制度	(180)
工会事业单位会计制度	(190)
后 记	(226)

第一章 基层工会财务工作概述

一、工会财务工作的基本概念

工会财务也称工会财务管理,是各级工会组织及其所属企事业单位,在履行工会的各项社会职能过程中,必然发生的筹集、分配、运用资金或资金运动及所体现的经济关系。换言之,它是组织工会财务活动,处理工会经济关系的一项工会经济管理活动或工会经济管理工作。所谓的“工会财务活动”是为保证工会进行正常工作,开展群众活动,举办工会事业等工会活动的物质需要,在筹集、分配、运用资金过程中,所引起的工会资金增减变动。“工会经济关系”是指工会在组织财务活动中,要在工会内外部,工会组织与各有关方面发生的经济关系,这些经济关系的总和构成工会经济关系。工会经济关系主要表现为四个方面:一是工会同国家政府之间的经济关系。主要是指工会同国家财政、工商、税务、银行等政府经济主管部门之间,在国家法律、政策、制度等规定范围内,资金筹集与分配的关系。二是工会同行政之间的经济关系。主要表现为企业行政依法向工会拨交经费,对工会活动和职工生活福利给予必要的物质支持。三是工会内部上下级组织之间或工会同所属事业、企业之间的经济关系。工会组织上下级之间,表现在按工会章程和有关制度规定合理筹资与分配工会资金,划分各级经费管理权限,进行上解下拨经费,调剂资金余缺,财产所有权与经营权的合理划分,收益分成,借款还款等等,四是工会组织同职工、会员之间的关系。主要表现为依据法律和工会章程、职工与会员群众委托与授权工会组织筹集、分配,使用和管理工会资金和财

产,工会组织为职工、会员群众说话办事、维护权益,以及会员应尽的义务等等。

工会财务工作要合理地组织财务活动和正确处理工会经济关系,就应当按照国家有关法律、法规、政策、制度规定和工会章程要求,建立财务管理体制和工会预算管理、工会收支管理、工会资金管理、工会财务管理、工会财务民主管理等制度,并督促有关方面贯彻执行。

二、工会财务工作的地位和作用

1. 工会财务工作的地位

工会财务工作是随着工会组织的建立,工人运动的兴起和工会活动的开展,而产生和发展起来的一项经济管理工作。工会从诞生之日起就有了财务工作。工会财务工作在整个工会工作中有十分重要的位置。工会从建立的第一天起,就要为维护工人阶级的切身利益和争取民族解放、国家独立进行艰苦卓绝的斗争,为争取工会组织的存在和发展,吸引、组织、团结、教育广大职工群众为争取全民族和自身的解放而斗争,离不开工会经费的筹集、分配、调剂;新中国成立之后,为了更好地履行工会组织各项社会职能,充分发挥民主参与、民主监督的作用,更好地起到党联系职工群众的桥梁和纽带作用,需要工会财务工作。所以,在社会主义市场经济条件下,工会财务工作在整个工会工作中的地位显得尤为重要。

2. 工会财务工作的作用

工会财务工作的作用是多方面的,其主要作用有:

(1)物质保证作用。工会的所有活动都需要有物质保证,而这种物质保证是由工会财务工作来实现的。为保证工会履行好各项社会职能和各项群众事业活动的开展,需要工会财务通过计划、组织、调节、控制、反映、核算、监督、预测、分析和参与决策等经济措施和手段,对工会资金的筹集、分配、调剂和使用进行科学、规范和

有序的管理。只有这样工会活动才有了可靠的物质保证和基础。

(2)维权作用。工会的资金主要来自基层工会和职工、会员群众,这些资金的使用是为了更好地履行工会的各项社会职能,为职工群众服务,为发展工会事业服务。工会财务工作既要保证会员、职工群众开展活动和发展工会事业的物质需要,也要为维护职工群众的合法权益的需要服务。特别是在当前的形势下,随着社会主义市场经济的逐步建立,企业改制、转制,各种经济成分的发展,由劳动关系引起的矛盾、冲突增多,各级工会组织一方面要积极支持、参与改革,促进改革的发展,另一方面应积极维护职工群众的正当权益,正确处理协调好劳动关系,积极为职工群众排忧解难,为下岗、转岗职工提供物质上、精神上援助,这一切都需要有工会财务作为后盾。

(3)密切联系职工群众的作用。工会经费来自基层和会员群众,工会资金的筹集、分配、使用过程中,也就是不断向会员、职工、群众宣传党和国家有关方针政策、法律、法规,了解职工群众所思所虑,包括收好用好会费、经费。管理好工会资产以及公开工会经费财务等大量工作,是联系职工群众的过程,同时使经费收支的工会工作置于职工群众的监督之下。实行财务民主,使会员群众真正感受到工会是自己的组织,以增强工会的吸引力、凝聚力。

(4)领导的参谋助手作用。工会财务工作承担着工会全部经济管理任务,通过事先计划,事中监督检查,事后总结分析,为领导的决策、规划等提供各种数据,为更好地开展领导工作起到参谋和助手作用。

三、工会经费独立管理的原则

在搞清楚工会财务工作性质、地位和作用的同时,我们必须了解工会经费独立管理的原则的由来和重要意义。如上所述,工会财务工作是同工会组织的产生、存在和发展紧密相连的。在革命

战争年代里,工会经费主要是靠工会组织的领导人进行广泛筹集,例如建立罢工基金等,主要用于工会组织的活动费用和参加罢工斗争的广大职工群众的日常生活费用。实践证明,工会在同反动势力斗争过程中,如果没有自己的财务工作,或者管理不善,就会使工会组织软弱无力,甚至无法存在下去,更无法去完成工会的方针和任务。因而,在1925年5月第二次全国劳动大会上通过的第一个《工会章程》中规定,在刚成立的中华全国总工会“设立经济部”负责“掌管司库、司账、总务等事项。”这是中国工会领导机关最早明确设立的工会财务工作机构及其职责任务。当时工会经费的来源主要来自会员缴纳的会费。到1933年12月在中华苏维埃中央执行局修订的《中华苏维埃共和国劳动法》中规定:中央苏区“各机关、企业、商店除付给工人职员工资外,须付工资总额的2%的职工会办事经费,又1%为职工教育费。”同时在《工会组织法》中规定:“工会经费不足时,向苏维埃政府申请津贴。”1935年10月,红军长征到陕北后,地方工会为适应支前的军费需要等,集资建立了军械、木器、造纸、纺织、化工等生产合作社,有的发展成工业企业,就交给政府管理。这是中国工会兴办企事业的雏形。1948年8月,第六次全国劳动大会通过的《关于职工运动当前任务的决议》及《几个问题的说明》中,向解放区工厂提出建议,工厂每月按工资总额拨出1.5%交给工会办理职工文化教育事业。”这一建议被工厂普遍采纳。

新中国成立后,工会经费独立管理的原则用法律明文予以规定下来。1950年6月29日颁布的《中华人民共和国工会法》规定:“工会应根据经费独立的原则,建立自己的预算、决算、会计、审核等制度。”对工会经费的来源,《工会法》也作了明确的表述:“1. 工会会员按中华全国总工会章程之规定所缴之经费;2. 工厂、矿场、商店、农场、机关、学校等生产单位或行政单位的行政方面或资方,应按所雇全部职工实际工资总额的百分之二,按月拨交工会组

织作为工会经费;3. 工会举办文化、体育事业收入;4. 各级人民政府补助。”1992年4月3日经第七届全国人大修改通过的《中华人民共和国工会法》又进一步明确规定:“工会应当根据经费独立的原则,建立预算、决算和经费审查监督制度。”工会经费来源主要有:1. 工会会员缴纳的会费;2. 建立工会组织的全民所有制集体所有制企业单位、机关按每月全部职工工资总额的百分之二向工会拨交经费;3. 工会所属的企业、事业单位上缴的收入;4. 人民政府的补助;5. 其他收入。建立工会组织的中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业依照国家有关规定向本企业工会拨交经费。“工会财产、经费和国家拨给工会使用的不动产,任何组织和个人不得侵占、挪用和任意调拨。”工会经费之所以要实行独立管理的原则,其主要原因有:一是历史传统的继承和发展。中国工会的诞生之日起,就开始走自力更生、自筹资金、自定制度、独立管理、自我发展、自求解放的道路。实践证明,工会经费实行独立管理的原则,对于维护职工群众的切身利益,对于工会工作任务的顺利实现,对于促进工会事业的发展,起到了充分的物质保证作用;二是由工会的性质、作用和职能所决定的。中国工会是中国共产党领导的职工群众自愿结合的工人阶级群众组织,她以宪法为根本活动准则,依据《工会法》和《工会章程》独立自主地开展工作,依法行使权利和履行义务。工会要真正体现其阶级性和群众性,作为职工群众利益的代表者和代言人,充分发挥其党和政府联系职工群众的桥梁和纽带及民主渠道作用,独立自主地开展工作,就必须掌握独立管理经济的自主权。与此同时,工会组织为了更好地履行维护、建设、参与、教育四大社会职能,就必须掌握起码的活动经费,并实行经费独立管理;三是工会经费源自职工,用于职工,必须由工会自己管理。工会经费的各项来源中,除了人民政府和企事业单位行政补助外,都是直接或间接来自职工群众:会费收入是由工会会员直接缴纳的;工会所属企、事业单位上缴收入和其他收

人,是工会通过经营管理、活动取得的收入或接受资助的收入,是间接来自职工群众;企事业单位行政向工会提交的经费收入,实际上是职工在生产经营活动中创造的,作为补偿职工劳动耗费的一部分价值,是从职工必要劳动中提取的一部分,可以说这是直接来自于职工群众。在西方发达资本主义国家中,也有国家用法律明文规定,雇工必须以工人组织费的名义向所在工会组织拨交,因为这部分经费本来就是职工自己创造的。由此可见,工会经费主要来源于职工群众,理应由职工群众的组织工会自己管理,用之于职工群众。因此,工会经费实行独立管理是又合法又合理的。

四、搞好基层工会财务工作的重要性和现实意义

基层工会财务工作是整个工会财务工作的基础,整个工会财务工作的展开,基层工会组织会员、职工群众的各项活动都是以基层工会财务工作的顺利开展作为前提的。如果没有基层工会财务工作的有效进行,工会财务工作就无从谈起。具体地说,基层工会财务工作的重要性和现实意义,主要体现在以下几个方面:

1. 基层工会顺利开展活动的前提和基础

基层工会要开展活动,离不开工会财务作为物质保证。基层工会开展群众性劳动竞赛、提合理化建议活动、技术革新、技术比武,兴办企事业和各项公益事业,开展访贫问苦,救急济难,帮助下岗职工再就业,提高职工的文化技术素质,协调劳动关系,职工疗休养和各项文体活动的开展都离不开工会经费的支撑。基层工会财务工作的开展既是工会组织内部运行的必要环节和存在的基础,也是工会组织开展各项社会活动,协调处理各种经济关系、政治关系和法律关系的一个重要物质保证。

2. 全总和地方工会机关开展各项活动的物质保证

全总和地方各级工会机关的经费主要来自于基层工会的上解经费,基层工会财务工作的好坏,直接影响到上级工会工作的开

展。从这一点上讲,基层工会财务工作开展的好坏,直接关系到整个中国工会事业的兴衰成败。

3. 企事业单位生产经营活动和管理工作的参谋和助手

基层工会财务工作与企事业单位的中心工作密切相关,企业生产经营开展得好,经济效益明显,为行政划拨工会经费提供了便利条件。基层工作做好了,工会经费的来源也有了保障。基层工会财务工作是通过为工会组织开展各项围绕企事业单位中心工作而进行的活动、如劳动竞赛、技术练兵、技术比武、提合理化建议、提高职工素质等等提供物质保证,发挥职工的劳动积极性,增强对企事业单位的凝聚力,使企事业单位的各项工作得以顺利开展,促进生产经营活动、取得明显的经济效益。同时,通过工会财务工作的民主化来促进企事业单位的财务民主,为企事业单位财务工作的合理化起一种助手的作用。

4. 工会工作继续发展的关键环节之一

随着社会主义市场经济的进一步发展,工会工作面临着许多前所未有的困难和问题,有的已经到了非解决不可的地步。工会财务就是其中之一。在过去的计划经济条件下,工会经费的来源主要是国有企业和机关事业单位按职工工资总额 2% 划拨的部分,工会经费的划拨,会费收缴工作虽也有一定难度,但总的情况看还是比较顺利,工会资金相对比较充盈。随着市场经济的发展,特别是大量国有企业的改制、转制,机关事业单位编制、人员精简,加上大量非公有制企业工会经费划拨的不规范,工会经费的来源越来越窄。不少地方经费总额的绝对量与基层工会组织数量增长不成比例,甚至出现负增长的现象。工会经费的增长,除了全总和地方、基层工会如何想方设法兴办企事业,增强自身的实力外,最主要的来源还得有赖于工会经费的划拨和上解。这需要有政策法规的明确规定,更需要基层工会组织的不懈努力,搞好基层工会财务工作显得尤为迫切。

第二章 基层工会财务工作的主要任务

基层工会财务工作的主要任务,概括起来说,就是收好、管好、用好工会资金和财产,为职工群众,为工运事业服务。

一、基层工会经费收缴工作

基层工会经费收缴工作是整个工会财务工作的基础工作。所谓“收好”,就是要及时收足会费和行政拨交工会经费,合理合法地组织和及时收齐所属企业、事业单位应上缴的收入和其他有关收入。对各项漏交欠交的收入都要及时组织催交。同时要合理利用工会闲置资金对外投资,开发财源,充实工会财力。

1. 基层工会经费的来源

基层工会的工会经费来源主要有五个方面:一是工会会员交纳的会费;二是企事业行政单位依法向工会拨交的经费;三是工会所属企事业单位上缴的收入;四是企事业单位给予工会的经费补助;五是工会组织获得的捐赠及其他各种收入。

2. 收好工会经费的标准和措施

(1)收好会费。会费是工会会员依照《中国工会章程》向工会组织交纳的费用。会员交纳会费一方面增加了工会组织的活动经费,另一方面是会员组织观念的表现,也是会员应履行的义务。通过缴纳会费可以培养每一位工会会员的组织观念和会员意识,激励会员积极参加工会组织的各项活动,密切工会与会员的联系。同时通过缴纳会费,可以增强会员的阶级友爱精神和在会员中开展互助互济、救急济难活动,增强会员之间的团结,进而增强工会组织的号召力、凝聚力和战斗力。会员交纳会费的标准为:①会员

每月应向工会组织交纳本人工资收入 0.5% 的会费,工资尾数不足 10 元的不计会费;②学徒工一律按每人每月伍分交纳会费;③无固定收入的会员,可按本人上月所得工资额计算交纳会费;④会员所得各种奖金津贴、稿费收入以及按劳动保护条例或其他法令规定所领取的各种补助费、救济费、退休金、退职金等,均不交纳会费;⑤会员离开工作岗位,如退职、离休、退休、参军,六个月以上离职学习、疗养、带工资下放劳动等,可以保留会籍,免交会费;⑥工会会员有特殊生活困难时,可由本人申请,小组讨论,基层或车间工会批准,在一定时期内免交会费。机关和事业单位工作人员现行工资制度改革后,工会会员目前仍暂按全国总工会 1978 年发的《关于收交工会会费的通知》规定,仍按照会员本人每月工资收入的 0.5% 计算交纳会费。“工资收入”具体包括:①机关的工会会员:职务工资,级别工资,基础工资,工龄工资;②事业单位的工会会员:职务工资,等级工资;③机关、事业单位的工人会员:岗位工资,等级工资。会员工资收入合计尾数不足 10 元部分和各项津贴、补贴、奖金等收入,仍暂不计算交纳会费。收好会费的关键,一是会员交纳会费的自觉性和主动性;二是小组长、分工会财务委员收缴会费的积极性。有的基层工会所属工会小组,采取一季节、半年甚至年底一次性交纳或收缴会费的做法不太妥当,应按工会章程的规定每月交纳。

(2)收好行政拨交的经费。行政拨交工会经费是国家以法律形式维护工会权益的具体体现。根据《工会法》和有关规定,凡在中华人民共和国境内建立工会组织的企事业、机关、团体的行政方面,都应按月全部职工工资总额的 2% 向工会拨交经费,单位拨交工会经费的具体规定有:

①凡建立工会组织的全民所有制和集体所有制、事业单位和机关,应于每月 15 日以前按照上月全部职工工资总额的百分之二,向工会拨交当月份的工会经费。具体拨交手续,按照全国总工