

工会财会与经审业务培训教材

基层工会 财务会计 经费审查 实务操作

董连松 董颖 / 编著

中国工人出版社

工会财会与经审业务培训教材

基层工会^{财务会计}实务操作_{经费审查}

董连松 董颖 / 编著

中国工人出版社

图书在版编目(CIP)数据

基层工会财务会计经费审查实务操作/董连松,董颖著. —
北京:中国工人出版社,2003.8
工会财会与经审业务培训教材
ISBN 7-5008-3080-7

I. 基... II. ①董... ②董... III. ①工会工作—
财务会计—教材②工会工作—财务审计—教材
IV. D412.67

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 060115 号

出版发行:中国工人出版社

地 址:北京鼓楼外大街 45 号

邮 编:100011

电 话:(010)82075935(编辑室) 62005038(传真)

发行热线:(010)62005049 62005042

网 址:<http://www.wp-china.com>

经 销:新华书店

印 刷:新华印刷有限公司

版 次:2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

开 本:850 毫米×1168 毫米 1/32

字 数:160 千字

印 张:6.75

印 数:001—3040 册

定 价:30.00(全套共分二册)

版权所有 侵权必究 印装错误可随时退换

目 录

上篇 基层工会财务会计

第一章 基层工会会计总论 ·····	(3)
第一节 基层工会会计的概念及职能·····	(3)
第二节 基层工会会计的对象·····	(4)
第三节 基层工会会计核算的基本前提·····	(5)
第四节 基层工会会计一般原则·····	(7)
第五节 基层工会会计的作用·····	(9)
第二章 基层工会会计记账方法 ·····	(11)
第一节 基层工会会计科目及账户 ·····	(11)
第二节 复式记账原理 ·····	(14)
第三节 借贷记账法及应用 ·····	(16)
第四节 账务处理程序 ·····	(24)
第三章 基层工会经费收入的核算 ·····	(34)
第一节 基层工会经费收入来源及预算 ·····	(34)
第二节 基层工会经费收入的账务处理 ·····	(37)
第四章 基层工会经费支出的核算 ·····	(40)
第一节 基层工会经费支出的内容及预算 ·····	(40)
第二节 基层工会经费支出的原则 ·····	(42)
第三节 基层工会经费支出的账务处理 ·····	(44)

第五章 基层工会资产、净资产的核算	(47)
第一节 货币资金的核算	(47)
第二节 有价证券的核算	(51)
第三节 暂付款和借出款的核算	(52)
第四节 固定资产的核算	(54)
第五节 投资的核算	(58)
第六章 基层工会负债的核算	(61)
第一节 暂存款和借入款的核算	(61)
第二节 代管经费的核算	(62)
第七章 基层工会会计报表	(64)
第一节 基层工会会计报表的概述	(64)
第二节 资产负债表的编制	(65)
第三节 工会经费收支决算表的编制	(73)
第四节 往来款项明细表的编制	(76)

下篇 基层工会经费审查工作

第八章 基层工会经费审查概述	(81)
第一节 工会经费审查的概念、性质、职能	(81)
第二节 工会经审工作的作用	(84)
第三节 工会经审在国家审计体系中地位	(85)
第九章 工会经审工作的组织机构	(89)
第一节 工会经审组织机构概述	(89)
第二节 工会经费审查委员会的设立	(91)
第三节 工会经审会的工作任务及职权	(94)

第十章 工会经审的依据、方式、方法、程序、文书	(98)
第一节 工会经审的依据	(98)
第二节 工会经审的方式和方法	(99)
第三节 工会经审的程序	(105)
第四节 工会经审文书	(110)
第十一章 工会经审工作实务	(122)
第一节 工会收入、支出审查	(122)
第二节 工会财产的审查	(126)
第三节 工会预决算审查	(127)
第四节 工会财务报表的审查	(130)
第五节 工会主席离任审查	(137)
附 录	
一、工会预算管理办法	(143)
二、工会会计制度	(157)
三、基层工会经费使用管理办法	(193)
四、中华全国总工会关于加强工会经费 审查监督工作的意见	(203)
后 记	(208)

上 篇

基层工会财务会计

第一章 基层工会会计总论

第一节 基层工会会计的概念及职能

一、基层工会会计的概念

工会会计是对工会预算的执行和对工会经费收支活动进行反映、核算和监督的专业会计。基层工会会计工作是整个工会会计工作的基础,是以基层工会活动中发生的各项经济业务为对象,采用专门的方法和程序,进行反映、核算和监督的一种管理活动。

会计按资金来源及目的又分为企业会计和预算会计两大类,预算会计是对政府、行政、事业单位及社会团体单位预算的执行情况,进行完整、连续系统的核算和监督的专门会计。基层工会会计属于预算会计体系,是预算会计的一个组成部分。

二、基层工会会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的功能,是某一事物存在于世间所应发挥作用的内在因素。因此,会计的职能就是会计所固有的功能。工会会计的职能又与工会所担负的职责密切相关,基层工会会计职能有以下三个方面:

(一) 进行会计核算,反映预算执行

核算职能，是指通过确认、计量、记录、报告，以价值形态反映企业和行政事业已经发生或已实际完成的经济活动。核算是工会会计最基本的职能，通过核算，对工会预算执行过程的预算收入、支出和资金活动连续地、全面地、系统地记录下来。反映预算执行结果，提供预算情况的信息。

（二）实行会计监督，参与预算管理

会计监督就是会计按照一定的目的和要求，利用会计核算提供的信息，对单位经济活动进行控制，以达到预定目标的职能。工会会计监督是按照工会预算收支计划，以工会有关会计文件为依据，对经济业务进行严格地审查、核对，以保证每一笔会计业务的合法性、合理性和有效性。用好、管好工会的资金，也是加强预算管理的重要环节。通过监督，对已发生的问题提出建议，并对下一期预算活动提供资料。

（三）合理调度资金，保证资金需要

在年度预算执行过程中，经常保持必不可少的经费，是保证工会各项工作的物质基础。由于工会预算收入和支出在数量和时间上有时是不平衡的，这就需要运用会计对预算资金的集中、分配进行合理安排、合理调度，及时保证供应，发挥工会会计资金调度职能，经常保持工会经费有一定存留，是保证工会各项工作顺利完成的重要职能。

第二节 基层工会会计的对象

会计对象是指会计反映和监督的内容，即会计的客体。工会会计对象是反映和监督工会活动中发生的各项经济业务。

会计对象的具体内容，称为会计要素，工会会计要素包括资

产、负债、净资产、收入、支出五类。

(一) 资产：是工会拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，分流动资产和固定资产两大类。流动资产包括现金、银行存款、有价证券、暂付款、借出款、库存材料、投资等。固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、一般设备、文物及陈列品、图书及其他固定资产。

(二) 负债：是工会承担的、能以货币计量、需要以资产偿付的债务，基层工会包括暂存款、借入款和代管经费。

(三) 净资产：是工会拥有资产的净值，在数量上等于资产减负债的差额，基层工会包括固定基金、投资基金、经费结余。

(四) 收入：是根据《工会法》及有关政策规定开展业务活动所取得的非偿还性资金，包括会费收入、拨交经费收入、事业收入、上级补助收入、政府或行政补助收入、投资收益、其他收入。

(五) 支出：指工会为开展各项工作和活动所发生的各项资金耗费。包括：会员活动费、职工活动费、事业支出工会业务费、上解经费支出、其他支出。

第三节 基层工会会计核算的基本前提

会计核算基本前提，又称会计假设，是为了保证会计工作的正常进行和会计信息准确、及时地利用，对会计核算所依据的客观环境中与会计相关的因素进行的抽象和概括，是会计核算运行的基本前提与制约条件。工会会计也处在一定的社会经济环境下，要保证会计工作正常进行，也必须建立在一定的前提条件下。

工会会计核算的基本前提包括会计主体、持续活动、会计分期和货币计量四项。

一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织，它明确了会计核算的空间范围。会计主体的作用主要是划清不同会计主体的经济活动的界限。工会会计主体是各级工会组织，基层工会是工会组织体系中的重要组成部分，是一级法人组织，是一个独立的会计主体。确定了基层工会会计主体假设，就可以划清基层工会与企业、事业单位的业务界限，划清上级工会与基层工会业务界限，划清基层工会与其他单位团体的业务界限。

二、持续活动

持续活动指会计核算应以工会持续、正常的活动为前提。随着企业竞争，企业破产、终止的情况时有发生，基层工会组织也会因企业的终止而终止、分立、合并，一旦出现这种情况，会计核算的方法程序就不再适用，而应进入清算。所以，有了这一前提，才能建立起会计确认和计量的原则，选择一定的会计核算方法。

三、会计分期

会计分期是指在工会持续不断的活动过程中，人为地划分一个间距相等、首尾相接的会计期间，以便确定每一个会计期间的收入、支出和进行决算，确定会计期间期初、期末的资产、负债、净资产的数额，并据以结算账目和编制会计报表。会计分期的作用是确定会计核算的时间范围。工会会计制度规定：会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。会计分期

分为年度、季度、月份。会计年度、季度、月份采用公历日期。

四、货币计量

货币计量是指工会会计核算采用货币作为计量单位，记录、反映工会的经济活动，并假设币值保持不变。工会会计制度规定：会计核算以人民币为记账本位币，以元为金额单位，元以下记至角、分。有外币收支的，在登记外币金额的同时，应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币记账。

第四节 基层工会会计一般原则

会计的一般原则是指对会计核算的基本要求做出规定，是对会计核算基本规律的高度概括和总结。为了规范工会会计核算行为，提高会计信息质量，工会会计制度规定了会计核算的一般原则：

（一）客观性。指会计核算应当按以工会实际发生的经济业务为依据，客观真实地记录、反映工会的各项收入状况及结果。客观性原则包括真实性和可靠性两个方面：真实性要求做到内容真实、数字准确；可靠性要求会计核算要以客观事实为依据，所依据资料可靠，不做假账。

（二）相关性。相关性亦称有用性，指会计信息应当符合工会宏观管理的要求，满足上级工会了解财务状况需要，满足本级工会加强财务管理的需要。

（三）一贯性。指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，前后各期一致，不得随意变更，以确保会计指标口径一致，相互可比。在会计核算中，经常会出现相同的经济业务有多种方法可供选择，但是，一旦选择某一种方法，就不得随意变动。

(四) 及时性。指会计核算应当及时、讲求实效,在会计核算中,坚持这一原则是要求及时收集会计信息、及时对会计信息进行加工处理、及时传递会计信息,以满足信息者需要。

(五) 明晰性。指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和应用。明晰性原则要求会计核算信息简明,记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整,在编制报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

(六) 收付实现制。指以收到或支出现金作为确认收入与支出的依据。按照收付实现制的要求,凡是当期的收入必须以实际收到货币的数额确定,凡是当期的支出,必须以实际支出的货币数额确定,即使应属于当期的收入或支出,本期没有收到货币或支出货币,都不应作为当期的收入或支出。

(七) 专款专用。指凡是指定用途的资金,应按着规定的用途使用,并单独核算反映。例如,劳动竞赛经费、职工疗休养经费。

(八) 历史成本原则。指各项财产物资应当按照取得或购进的 actual 价值核算。除国家和全国总工会另有规定外,一律不得自行调整账面价值。

(九) 重要性。指会计报表要全面反映工会财务收支情况及其结果。对于重要的经济业务,应当单独反映。坚持重要性原则,可以在全面反映工会财务收支状况的基础上,起到突出重点、简化核算、节约人力、物力和财力,提高会计核算的工作效率。

第五节 基层工会会计的作用

基层工会会计工作是整个工会会计的基础，基层工会组织会员、职工的各项活动都是以基层工会会计工作顺利开展为前提的，在社会主义市场经济条件下，工会会计工作在整个工会工作中的地位作用显得尤为重要。具体主要有以下几项。

一、物质保证作用

基层工会要开展活动，离不开工会会计为物质保证。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，兴办为职工服务的“三产”，开展送温暖，帮助下岗职工再就业，提高职工文化技术素质，协调劳动关系，开展各种文体、宣传活动，都离不开工会经费的支撑。只有工会会计工作顺利进行，工会活动才有可靠的物质保证和基础。

二、维权作用

在社会主义市场经济条件下，随着企业改制、转制，各种经济成分的发展，由劳动关系引起的矛盾、冲突日益增多，摆在各级工会面前的重要任务，就是在支持改革的前提下，积极维护职工群众的正当权益、协调劳动关系，积极为职工群众排忧解难，这一切都需要工会有一定的资金实力为后盾。基层工会会计工作做好了，工会经费来源也有了保障，就更能有力地为维护职工的正当权益提供物质基础。

三、密切联系群众的作用

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，都依靠广大职工群众。同时，经费的收支、使用又置于职工群众的监督之下，向职工群众公布工会经费收支状况，共同管好、用好工会经费。通过这些工作，使会员及职工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。

四、保证工会事业发展作用

全国总工会和地方各级工会机关的经费主要来自于基层工会上解经费，基层工会会计工作的好坏，直接影响到上级工会工作的开展，直接关系到整个中国工会事业的兴衰成败。

第二章 基层工会会计记账方法

第一节 基层工会会计科目及账户

一、会计科目的概念

会计科目是对资产负债、净资产、收入、支出等会计要素进行分类核算的项目，设置会计科目是会计核算的基本方法之一，它决定着账户开设、报表结构设计，是正确编制会计凭证、进行复式记账和组织会计核算的前提条件。

二、基层工会会计科目的设置

工会会计总账科目叫做款级科目，是由全国总工会统一规定，未经全总工会同意，不得增减，不需要科目，可以不用。基层工会会计科目见表2-1。

除了设置总账会计科目外，还要设置明细科目，又称项目科目。如工会业务费总账科目下设“培训费”、“会议费”、“专项业务费”、“外事费”、“其他业务费”项级科目。