



工会会计实务（修订版）

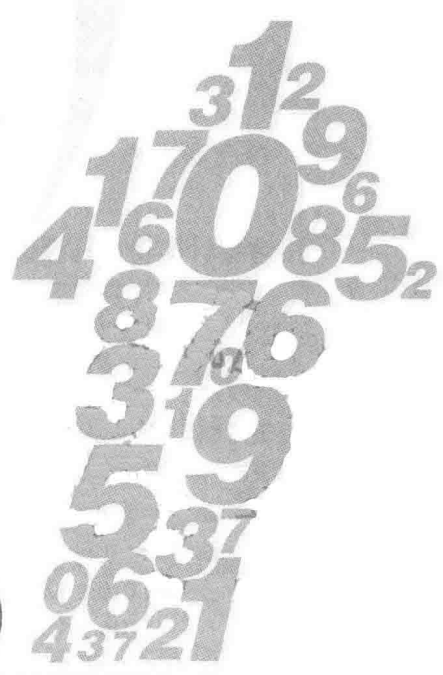
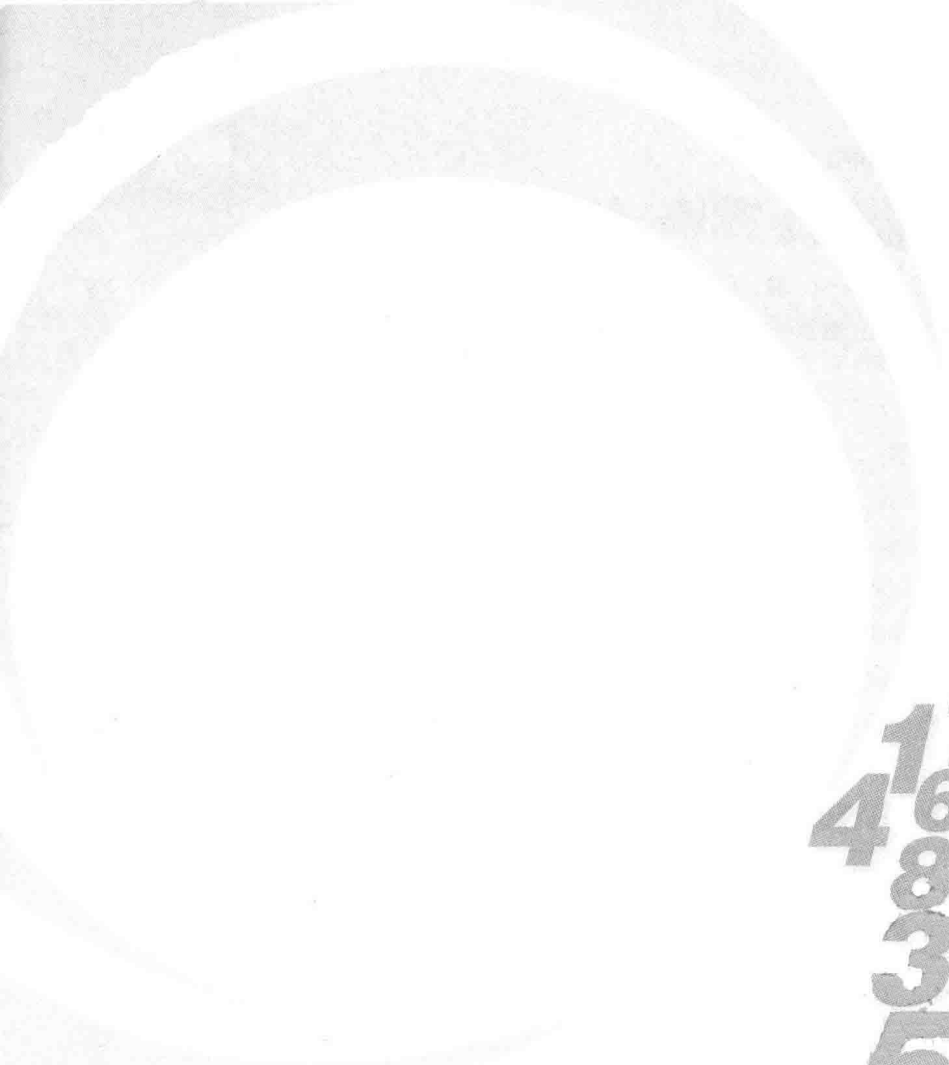
GONGHUI KUAIJI SHIWU (XIUDINGBAN)

任小平 著

全书以《工会会计制度》为依据，以工会经费为核心
围绕工会会计核算的五个要素展开
对相关业务会计核算所涉及的制度规定、内控体系
以及核算要求等都进行了详细的解说



中国工人出版社



工会会计实务 (修订版)

GONGHUI KUAIJI SHIWU (XIUDINGBAN)

任小平 著

图书在版编目 (CIP) 数据

工会会计实务 / 任小平著. —修订本. —北京: 中国工人出版社, 2014.6
ISBN 978-7-5008-5811-9

I. ①工… II. ①任… III. ①工会—会计制度—中国 IV. ①D412.67
中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第109456号

工会会计实务(修订版)

出 版 人 李庆堂
责任编辑 杨 丽
责任校对 孙迺伟
责任印制 栾征宇
出版发行 中国工人出版社
地 址 北京市东城区鼓楼外大街45号 邮编: 100120
网 址 <http://www.wp-china.com>
电 话 (010) 62350006 (总编室) (010) 62005039 (营销出版部)
(010) 82075935 (工会与劳动关系分社)
发行热线 (010) 62004002 (010) 82081553 (传真)
经 销 各地书店
印 刷 北京市密东印刷有限公司
开 本 710毫米×1000毫米 1/16
印 张 15.25
字 数 250千字
版 次 2014年6月第1版 2014年6月第1次印刷
定 价 30.00元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社营销出版部联系更换
版权所有 侵权必究

作者简介

任小平，1972年12月生，四川达县人，管理学硕士。现为中国劳动关系学院经济管理系教授、副主任，中国注册会计师；兼任中国社会学会劳动社会学专业委员会理事、北京农禾之家咨询服务中心(NGO)监事，具有较为丰富的理论和实务经验。

主要研究领域为资本市场、制度分析、农村合作金融和劳动关系。参与和主持国家社科基金等在内的各类课题15项，出版了《盈余管理研究：基于雇员工资合约的视角》、《会计信息与工资集体协商》、《企业财务报告：基于“数据”的分析、甄别和管理》、《财务从不说假话》、《财务没有“潜规则”》和《工会会计实务》等学术专著，在《学术研究》、《财务会计》和《中州学刊》等核心期刊发表学术论文50余篇。

前 言

《中国工会章程》规定：中国工会是中国共产党领导的职工自愿结合的工人阶级群众组织，是党联系职工群众的桥梁和纽带，是国家政权的重要社会支柱，是会员和职工利益的代表。

工会经济活动的实质是更好地实现和履行与其性质相吻合的职能，最大限度地表达和维护职工权益，促进劳动关系和谐，共建社会和谐。随着社会主义市场经济体制的不断完善，工会在履行职能中的经济活动也发生了重大变化，如何规范和报告工会的经济行为已经引起社会的广泛关注。

为适应新形势下工会经费拨缴方式、业务活动内容等方面的变化，进一步规范工会的会计核算，提高会计信息质量，更好地服务工会会计工作，现对2010版的《工会会计实务：新〈工会会计制度〉应用指南》一书进行了修改。修改的内容主要有：

1. 重新调整了内容架构，围绕工会会计要素介绍相应的实务处理。
2. 新增了《工会预算管理》（第二章）和《工会经济活动分析》（第十章）两部分内容，目的是将工会的业务活动与预算管理、绩效评价挂钩，引导提升各级工会经费配置效率和效果的理财能力。
3. 删掉原版第二章《新旧会计制度衔接》，这主要是因为《工会会计制度》已经实施多年，广大读者和实务工作者已经对制度的基本要求有了较好的理解。

修订后本书的最大特点是将各级工会业务活动与经费管理紧密结合，尤其是在相关业务活动的实务处理、内控要求以及决策应用等方面，进行了较为全面的探讨。

本书适合各级工会从事财务、预算、经审和资产管理的工作者学习,也可作为工会财务经审等相关业务工作的培训教材,同时,对意欲了解、熟悉工会财务管理和经济工作的读者也有帮助。

受作者个人学识与阅历所限,书中不当之处在所难免,尤其是在制度性很强的业务方面,可能会因对制度的理解而有所偏差,对此给读者朋友带来的困扰,表示诚挚的歉意。热忱欢迎各位批评斧正,您的意见和建议可以发至 renxiaoping@ciir.edu.cn。让我们共同努力,为工会财务工作健康发展作出贡献。

任小平

2014年5月于北京新风街1号院

CONTENTS

目录

第一章 工会会计概述	(001)
一、工会会计的特点	(001)
二、工会会计的职能	(002)
三、工会会计目标	(003)
四、工会会计假设	(004)
五、工会会计的一般原则	(005)
六、工会会计要素	(007)
七、工会会计核算程序	(012)
八、工会会计业务循环	(014)
第二章 工会预算管理	(015)
一、工会预算管理概述	(015)
二、工会预算的编制	(017)
三、工会预算的执行与调整	(025)
四、工会决算	(026)
五、预算监督	(030)
第三章 工会流动资产核算	(032)
一、工会流动资产核算的基本要求	(032)

二、货币资金核算	(038)
三、财政拨款核算	(045)
四、借出款核算	(047)
五、往来款债权的管理和核算	(050)
六、库存物品核算	(056)
第四章 工会长期资产核算	(061)
一、投资核算	(061)
二、在建工程核算	(068)
三、固定资产核算	(072)
第五章 工会负债核算	(082)
一、负债会计核算的基本要求	(082)
二、应付个人收入核算	(083)
三、借入款核算	(086)
四、应付款项核算	(087)
五、代管经费核算	(092)
第六章 工会净资产核算	(094)
一、固定基金核算	(094)
二、投资基金核算	(098)
三、在建工程占用资金核算	(100)
四、专用基金核算	(101)
五、后备金核算	(105)
六、结余核算	(106)
第七章 工会收入核算	(108)
一、工会收入核算的基本要求	(108)
二、会费收入核算	(110)
三、拨缴经费收入核算	(111)
四、上级补助收入核算	(118)
五、政府补助收入核算	(119)

六、行政补助收入核算	(119)
七、事业收入核算	(120)
八、投资收益核算	(120)
九、其他收入核算	(121)
第八章 工会支出核算	(123)
一、工会支出核算的基本要求	(123)
二、职工活动支出核算	(125)
三、维权支出核算	(127)
四、业务支出核算	(129)
五、行政支出核算	(131)
六、资本性支出核算	(132)
七、补助下级支出核算	(134)
八、事业支出	(136)
九、其他支出核算	(136)
第九章 工会会计报表	(138)
一、会计报表概述	(138)
二、资产负债表	(141)
三、收入支出表	(145)
四、报表附注	(150)
五、工会会计报表编制实务	(151)
第十章 工会经济活动分析	(160)
一、工会经济活动分析	(160)
二、工会经济活动分析的方法	(161)
三、工会经济活动的分析流程	(168)
四、工会经济活动分析的指标体系	(169)
附件	(172)
中华人民共和国会计法	(172)
工会会计制度	(180)

工会会计实务(修订版)

工会会计制度——会计科目和会计报表	(187)
工会预算管理办法	(222)
参 考 文 献	(234)

第一章 工会会计概述

工会会计在性质上属于非营利组织会计范畴，经济业务核算的直接依据是财政部于2009年印发的《工会会计制度》（财会〔2009〕7号），目的是通过对工会组织经济业务的确认、计量和报告，提高工会会计信息的质量，更好地为工会职能的履行和工运事业的可持续发展提供决策依据。

一、工会会计的特点

工会会计是各级工会核算、反映、监督工会预算执行和经济活动的专业会计。和其他会计相比，工会会计具有如下特点：

（一）工会会计是确认、计量和报告工会业务活动的专业会计

会计作为确认、计量和报告各类主体经济活动的管理工具，其基本目的是为与主体相关的利益相关者提供对决策有用的会计信息，并反映特定主体受托责任的履行情况。

工会会计属于非营利组织会计体系。但和其他非营利组织比较，工会的职能和业务活动存在特殊性，这主要表现在：一是工会履行职能的经费来源有法律规定的渠道；二是工会经费的使用必须与其职能相一致，经费使用过程中始终贯穿“服务职工、面向工会”的原则。因此，工会组织的非营利性有自己特殊性，已有的非盈利组织会计规范难以反映工会业务活动的实质。

所以，工会会计属于专业会计，既体现了会计规范应由国家统一制定和管理的制度理念，同时也兼顾工会组织自身的业务实际，确保工会会计业务的真实和完整。

（二）工会会计管理体系独立

《工会会计制度》第三条规定：“……工会依法建立独立的会计核算管理体系，并与工会预算管理体制相适应……”第四条规定：“县级以上（含县级，下同）工会应当设置会计机构，配备专职会计人员。县级以上工会应当

根据会计业务的需要设置会计机构或者在有关机构中设置专职会计人员;不具备设置条件的基层工会,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账或者聘请兼职会计。”

上述规定表明:(1)工会的会计管理体制必须坚持“统一所有、分级管理”的管理体制,此处的统一具有三层含义:会计机构上统一;会计制度上统一;会计规范上应坚持下位服从上位,即下级工会结合本单位、本地区所制定的补充规定,不得与上级工会的规范相冲突。(2)未经工会同意,任何将工会会计核算进行合并或裁撤的行为都与法律规定不符。(3)只要有一级经费预算,就应有与之相应的一级会计核算。(4)各级工会应建立和完善会计管理机构,并配备符合法律规定的会计人员,对不具备这一条件的基层工会,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账或者聘请兼职会计。

（三）工会会计确认、计量和报告的经济业务应与工会的业务活动相适应

组织的经济活动与其组织属性密切相关。对工会而言,表达和维护职工权益是其一切工作的出发点和落脚点。而与职能相应的财力保障也应由相应的制度予以明确。因此,《工会法》和《中国工会章程》均规定,工会经费的来源包括:(1)会员缴纳的会费;(2)企业、事业单位、机关和其他社会组织按全部职工工资总额的百分之二向工会拨缴的经费或者建会筹备金;(3)工会所属的企业、事业单位上缴的收入;(4)人民政府和企业、事业单位、机关和其他社会组织的补助;(5)其他收入。与之相对应,工会经费的使用也应坚持“服务职工、面向工会”等基本原则。工会会计核算必须以工会自身的经济活动为基础,并按照《工会会计制度》的要求,选择适当的会计方法,公允报告工会业务活动。

二、工会会计的职能

工会会计的职能是指工会会计所固有的功能,它与工会组织的经济活动密切相关。概括而言,反映和监督是工会会计的两项基本职能。

（一）反映

这是指各级工会组织按照《工会会计制度》的要求,对其自身发生的业务活动连续、系统、完整地进行确认、计量和报告的过程。

1. 确认

确认是各级工会对已发生的业务活动，按照《工会会计制度》的要求，将相关业务活动划分为与之相关的会计要素的过程。会计确认既是工会会计核算的起点，也是确认具体核算方法、划分核算科目、报告业务内容的基础。

2. 计量

工会将已发生的业务活动按照《工会会计制度》的要求确认为相应的核算要素后，需要解决一个最基本的问题就是业务的计量方法。理论上，工会业务活动的计量方法包括历史成本、公允价值等，但在实际工作中，工会绝大部分业务活动都是按照历史成本计量的，即按照业务发生时的实际支出进行价值计量，涉及数量的，如库存物品、固定资产的核算，还需要进行相应的数量计量。

3. 报告

工会应按照《工会会计制度》的要求，在规定的时间内，按照规定的格式和内容，向工会会计信息使用者提供综合会计信息。会计报告的主要载体是会计报表以及基于会计报表的相关说明书等。

（二）监督

会计的监督职能就是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。工会会计监督就是按照工会预算收支计划，按照国家财经纪律的相关规定和工会有关文件、政策为依据，对经济业务进行严格的审查、核对，以保证每一笔经济业务的合法性、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，从而达到用好、管好工会资金的目的。

三、工会会计目标

《工会会计制度》第十四条规定：“工会提供的会计信息应当符合工会宏观管理的要求，满足会计信息使用者的需要，满足本级工会加强财务管理的需要。”这说明，工会会计的目标有三层含义：

1. 有助于各级工会改进、完善和提升管理水平。通过对会计信息的使用，各级工会可以发现管理中取得的成绩与存在的问题，以此为基础，分析原因，并结合未来的情况，采取切实措施，发扬成绩，改正不足，不断改进、完善和提升管理水平。

2. 有助于各级工会会计信息使用者的决策需要。工会会计信息的使用者广义上有三类：一是工会系统的会计信息使用者，包括本级工会和上下级工会；二是各级工会联系和团结的广大会员群众；三是包括党政等在内的外部信息关注者。尽管不同的主体对工会会计信息需求重点、内容以及结构等方面存在差异，但其共性是工会所提供的会计信息要能够满足这些使用者的决策所需，以确保会计信息决策功能的实现。

3. 与工会宏观管理要求相吻合。工会宏观管理的重点是把“党政所需、职工所急、工会所能和社会所望”的事情做好、做实、做到位。通过工会会计信息的分析，将有助于检验各级工会业务活动中的资源配置效率和效果，以更好地满足工会宏观管理的需要。

四、工会会计假设

理论源于实践又高于实践，会计工作也是如此。按照《工会会计制度》的规定，工会会计假设包括：

（一）会计主体假设

会计主体是指，会计核算服务的对象，是会计核算的空间范围，是明确会计责任的重要依据。工会应当对其自身发生的经济业务进行会计处理和报告（《工会会计制度》，第六条），因此，各级工会组织是当然的会计主体，应按照《会计法》的要求，开展相关会计工作。实际工作中，工会会计主体可以是一个法人单位，也可以是一个非法人单位（如工会的派驻机构、尚未取得法人资格的基层工会等）。简言之，法人是会计主体，但会计主体不一定是法人。

（二）持续运行假设

持续运行假设是指，在可预见的将来，作为会计主体的各级工会不会被撤销、归并或人为地被停止运行。该假设的目的是为会计规则的运行提供可持续性的时间环境。工会会计应当以工会的持续运行为前提（《工会会计制度》，第七条）。

（三）会计分期假设

会计分期假设是指，在会计主体持续经营假设的基础上，为确保会计主体能够及时报告与决策有关的会计信息而人为规定的会计报告时间。按照规定，我国的会计报告期间为公历1月1日至12月31日（即会计年度）。在会

计年度的基础上，会计主体一般需要定期（如每月）报告相关的会计信息。工会应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。会计期间分为年度和中期，中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间（如半年度、季度和月度）（《工会会计制度》，第八条）。

（四）货币计量假设

货币计量假设是指，工会发生的所有经济业务只有在可以用货币进行计量时才能纳入会计核算的范围，并按照会计制度的要求进行相应的确认、计量和报告。按照规定，工会会计核算一律以人民币作为记账本位币。（《工会会计制度》，第九条）。

（五）核算基础假设

按照业务活动是否涉及现金，可以将单位的业务活动区分为现金业务和非现金业务。这样在会计核算上就产生一个问题：是按现金基础还是非现金基础进行会计核算。

制度规定，工会会计以收付实现制为基础，以权责发生制为补充（《工会会计制度》，第十条）。这说明，各级工会组织的会计核算应以是否收到或支付现金作为相关资产或负债、相关收入和支出的确认标准；但在某些情况下，也可以按照权责发生制作为核算基础，如截止到会计期末（如月末或年末），工会应收取的财政返还款、应收或应付的工会经费以及工会内部因业务活动需要尚未结算的内部款项等。尽管与这些款项相关的权利和义务尚未支付或收到现金，但由于与之相关的义务或权利在本会计期间已经发生并且确定性极高，为全面反映这些非现金业务所带来的业务变化，制度规定工会会计在现金核算基础为主的同时，可以将“权责发生制”作为核算基础的补充。

五、工会会计的一般原则

一般原则主要是对会计信息质量进行规范。由于工会会计的目标是：满足与工会组织利益相关者的决策需要，而实现这一目标的会计信息应该与《工会会计制度》规定的一般原则相吻合，具体包括：

（一）有用性原则

有用性原则是指，工会提供的会计信息能够满足利益相关者的决策需要，会计信息与工会宏观管理要求相符合的同时，满足会计信息使用者的需要，

满足本级工会加强财务管理的需要。

（二）客观性原则

客观性原则是指，工会的会计信息必须以实际发生的经济业务为依据，不得伪造、变造相关经济活动，应客观真实地记录、反映各级工会组织的收入、支出状况及结果。客观性原则要求工会会计信息内容必须真实、数据准确、不做假账。

（三）明晰性原则

明晰性原则是指，工会的会计核算应当清晰明了，易于理解和使用。这就要求各级工会组织的会计核算必须以按照制度的统一要求进行，做到内容一致、格式统一、程序规范。

（四）可比性原则

可比性原则要求不同工会组织在同一时期或者同一工会组织在不同时期提供的会计信息具有可比性。这就要求各级工会组织的会计处理方法应在不同的会计期间保持一致，不得随意变更，以确保会计信息口径一致，相互可比。但可比性原则也认为，如果与原有方法相关的因素发生变化，如新的会计制度出现或者原有方法不能合理反映经济业务时，可以对方法进行变更，但需要说明变更的理由及其影响。

（五）重要性原则

重要性原则要求工会组织在进行会计核算时，对重要的经济业务应单独反映，对不重要的经济业务则可以合并处理。重要性的界定可以有两个方面，一是性质上很重要，如现金、银行存款，尽管金额可能不大，但属于十分重要的资产项目，因此在核算时要单独处理；二是金额上很重要，一般情况下，发生频率高、金额较大的业务都属于重要的经济业务，需要单独反映，以满足会计信息使用者决策需要。

（六）及时性原则

及时性原则是指，工会组织应在经济业务发生后及时进行会计处理和报告，不得提前和延后，以准确反映报告期间各级工会的财务状况、业务活动和预算执行情况。

（七）历史成本原则

历史成本原则是指，工会资产的入账价值应等于取得该资产时的所有支出，应当按照实际成本计量。资产入账价值一经确定，除另有规定外，在持有期间一律不得自行调整账面价值。历史成本原则的优势是资产的价值易于计算和稽核。

（八）专款专用原则

专款专用原则是指，工会组织在会计核算时，对有明确用途的资金必须专款专用、专门核算，单独反映，不得将资金挪作他用。专款专用是工会会计核算的一项重要内容，也是检验工会财经纪律执行情况的重要标准，各级工会在实际工作中一定要树立专款专用的意识，按照预算批复的项目和额度进行使用，不得在项目之间相互调剂。

六、工会会计要素

会计要素是会计核算的具体内容，是根据各级工会业务活动进行会计信息分类的结果。

工会会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和支出，并遵循“资产 = 负债 + 净资产”这一会计等式（《工会会计制度》，第十一条）。

划分会计要素的基本功能是方便会计主体的经济业务进行分类确认、计量和报告，从而提高会计信息使用的效率和效果。

实务中，工会会计工作所要解决的基本问题是：如何按照制度的规定，将工会组织的日常活动中的“经济语言”转化为“会计语言”。转化示意图见图 1-1。

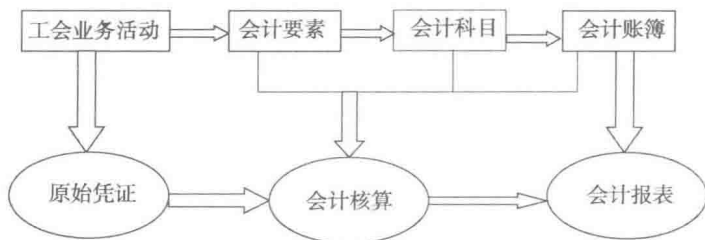


图 1-1 经济业务与会计核算的转换