

GONGHUI CAIWU KUAJI

王 梁 编

工会财务会计

中国铁道出版社

18

工 会 财 务 会 计

王 梁 编

中 国 铁 道 出 版 社

1 9 8 2 年 · 北 京

工会财务会计

王 梁 编

中国铁道出版社出版

责任编辑 于淑荣

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本：850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张：7.75 插页：1 字数：202 千

1982年12月第1版 1982年12月第1次印刷

印数：0001—42,000册 定价：0.75元

内 容 提 要

本书总结了建国以来工会财务会计工作的经验，从理论和实践两个方面对工会财务会计的内容、任务、作用、体制、机构和民主管理；对工会财务会计帐务核算组织及方法，货币资金、经费收入、经费支出、专用基金、财产物资的核算与管理；对工会经费预算管理、会计报表的编制和分析，均作了较全面的介绍。

本书可供地方和产业各级工会专职干部、专（兼）职财会人员业务学习，也可作为各级工会培训财会人员的参考教材。

前 言

工会财务会计工作，是工会工作的重要组成部分。加强这一工作，努力收好、管好、用好工会的各项经费，对加强工会组织的自身建设，对工会组织密切联系群众，对加速四个现代化建设，都具有十分重要的意义。

工会从一九七九年恢复了独立管理经费以来，对如何加强工会的财务管理与会计核算，已成为一项突出的重要任务摆在各级工会组织和广大工会专（兼）职财会人员面前。《工会财务会计》一书，就是为了适应工会财会工作的迫切需要而编写的。

本书对我国三十年来工会财会工作的实践经验，作了尝试性的理论概括。它以中华全国总工会的现行规章制度为依据，对地方工会和铁路工会的财务管理作了较全面的阐述。它根据地方工会和铁路工会会计核算的各自特点，分别采用了资金收付记帐法和借贷记帐法进行了较系统的介绍。它尽力突出工会财务会计的预、决算制度及民主管理的特殊性，对与其他部门财务会计共性的方面，只作了一般概括的介绍和说明。

本书在编写过程中，得到了中华全国总工会财务部和部分省市总工会、铁路局总工会的大力支持与指导，中华全国铁路总工会财务部对本书修定稿进行了审阅，并提出了许多宝贵意见；北方交通大学杨爱芬同志对本书的编写也给予了热情的帮助。对此，一并表示感谢。

由于水平所限，加之调查研究不够，不当和错误之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

一九八一年十月

目 录

第一章 工会财务会计总论	1
第一节 工会财务会计的内容、任务和作用.....	1
第二节 工会财务会计的体制、机构和民主管理.....	5
第三节 为加速“四化”建设,努力做好工会财务会计工作.....	7
第二章 工会会计的帐务核算组织和方法	10
第一节 资金收付记帐法.....	10
第二节 借贷记帐法.....	24
第三节 会计凭证.....	40
第四节 会计帐簿.....	46
第五节 记帐程序.....	58
第三章 工会经费预算管理	62
第一节 工会经费预算管理体系和编制原则.....	62
第二节 工会经费预算的编制.....	65
第三节 工会经费预算的审批和执行.....	70
第四章 货币资金的核算和管理	73
第一节 现金的核算和管理.....	73
第二节 银行存款的核算和管理.....	80
第三节 往来款项的核算和管理.....	104
第五章 会费收入、事业收入的核算和管理	115
第一节 会费收入的核算和管理.....	115
第二节 文体事业收入的核算和管理.....	119
第三节 其他事业收入的核算和管理.....	125

第六章 行政拨交经费收入、政府（或行政）	
补助收入及其他收入的核算和管理	127
第一节 行政拨交工会经费的管理	127
第二节 行政拨交经费收入的核算	130
第三节 政府（或行政）补助收入及	
其他收入的核算	137
第七章 工会经费支出的核算和管理	145
第一节 工会经费的使用原则	145
第二节 工会经费支出的内容	146
第三节 工会经费支出的核算	148
第八章 工会财产物资的核算和管理	154
第一节 固定资产的核算和管理	154
第二节 低值易耗品、消耗品的核算和管理	164
第九章 工会专用基金的核算和管理	169
第一节 专用基金的管理	169
第二节 专用基金的核算	172
第十章 工会会计报表	177
第一节 会计报表的意义和编制要求	177
第二节 会计报表的种类和编制方法	180
第三节 会计报表的报送、审批和汇总	196
第四节 会计报表的分析	198
第十一章 工会会计核算的实际运用	201
第一节 地方基层工会会计核算的实际运用	201
第二节 铁路分区工会会计核算的实际运用	207
附录 增减记帐法	237

第一章 工会财务会计总论

第一节 工会财务会计的内容、任务和作用

工会财务会计是核算和管理工会经济的工具。

工会财务会计不同于其他任何部门的财务会计。它具有自己独特的核算和管理的内容，担负着特殊的核算和管理的任务，对工会工作的全面开展发挥着十分重要的作用。

一、工会财务会计的内容

各级工会组织为了执行党和国家赋予它的任务，努力开展工会的各项工作，除首先必须具备一定的物质基础（如房屋、建筑物等）外，同时，一方面从一定的资金渠道，如会员缴纳的会费、各项事业收入、行政方面拨交工会经费和政府（或行政）补助的经费收入等方面取得一定数量的工会预算资金；另一方面它也在工会各项业务活动中消耗一定的人力、物力和财力，支付各种活动费用、事业费用及行政费用等，即使用一定数量的工会预算资金。工会预算资金的取得和使用的过程，也就是工会预算资金的运动过程。工会财务会计核算和管理的对象，就是工会预算资金的运动。工会一方面按预算从不同的来源收入一定数量的货币资金，另一方面又按预算以货币资金支付各种费用，实际上就是对预算资金的一收一付。工会预算资金的一收一付，就构成了工会的经济活动，即工会财务收支活动。因此，可以说工会财务收支活动就是工会财务会计核算和管理的内容。所谓工会财务会计，就是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、全面地对工会的经济活动进行记录和核算，并加以分析、反映和监督工会预算资金的形成、分配、运用，反映和监督对党的有关方针、政策及对国家有关法令、规定和对工会有关规章、制度的执行情况。

二、工会财务会计的任务

工会财务会计的任务，从属于工会工作的任务。新时期工会工作的基本任务，就是在党的领导下，团结、教育、吸引广大职工不断地提高政治觉悟，掌握现代化科学技术，积极参加企业管理，广泛开展社会主义劳动竞赛，努力提高劳动生产率，并在发展生产的基础上逐步改善职工群众的物质文化生活，为实现党在新时期的总任务，为加快我国社会主义现代化建设而奋斗。因此，工会财务会计工作的基本任务就是为工会建设服务，为群众服务，为生产服务。三个“服务”是统一的，相互联系的，其核心是为群众服务。

工会财务会计的任务既从属于工会工作的任务，也取决于工会财务会计的内容。工会财务会计的内容是工会财务收支活动，因而工会财务会计的具体任务，就是根据党和国家有关方针、政策和上级工会的规定，收好、管好、用好工会的各项经费，具体地说：

(一) 编报工会预算、决算，严格掌握预算执行情况，加强预算收入的核算和管理。通过核算不断地反映各项收入任务的完成情况，监督行政方面和交款单位或个人的拨交情况，以便随时发现问题，进一步采取措施，保证及时、全面地实现和超额完成预算所规定的各项收入。工会要对企业、事业行政方面宣传工会法和国家对工资总额组成的规定，并督促其切实执行，以保证行政方面及时、如数地拨交工会经费；工会要对职工、会员经常宣传工会的性质、任务和作用，宣传会员的权力和义务，定期公布经费收支情况，听取群众对工会财会工作的意见，依靠工会积极分子健全会费收交手续，收好、收齐会费；工会要对有收入的事业单位及事业活动加强核算和管理，促其增加收入，减少补贴；工会在经费确实不足的情况下，要努力争取政府或行政方面的经费补助。

(二) 根据党和国家的有关方针、政策及上级工会的规章制度，管好工会的预算资金。严格执行财务会计制度，做好记帐、

算帐、对帐、报帐工作，保证手续严密清楚，数字有根有据，帐表准确及时，情况真实可靠。坚持财务监督，维护和遵守国家财经制度和纪律，保护工会财产的安全与完整，同一切违法乱纪行为作斗争。发扬经济民主，接受群众监督，充分发挥财务委员会和经费审查委员会的作用，按时公布收支帐目，在会员代表大会上报告财务收支情况。

(三) 对于工会预算资金的使用，各项费用的支出，必须贯彻量入为出，略有节余的原则；统筹兼顾、全面安排，合理分配资金的原则；有效地发挥经济效益，提高资金利用率的原则。通过核算，系统地反映和监督预算资金的拨付和使用情况，保证预算资金的正确拨付和按规定用途节约使用。对于预算内的正当需要，应该积极支持，确保供给；对于预算外而未办追加手续的或者不正当的需要，以及擅自扩大开支范围、提高开支标准等情况，应该及时抵制，坚决卡住。不仅要在资金支付时认真研究其合理性，而且要在资金使用中切实讲求其利用效果。努力把保证工会各项工作的需要和节约使用资金结合起来，做到用较少的钱办较多的事。

(四) 上级工会财会部门要深入基层和事业单位调查研究，督促检查，总结和交流财务会计工作经验，不断提高工会财务会计的核算和管理水平。

上述各项任务是互相联系，互为补充的。在收好、管好、用好经费中，要突出强调用好。各级工会财会部门要牢牢树立为群众服务的思想，在努力抓好工会经费收入、改进管理的同时，努力压缩行政费用，尽可能地把工会经费用于举办各种有利于提高职工思想觉悟、文化科学技术水平和有利于职工身心健康的各种活动和集体福利事业，激发职工群众的生产积极性和主人翁责任感，促进四化建设。

三、工会财务会计的作用

工会财务会计在工会工作中具有十分重要的作用。

(一) 工会财务会计是管理工会经费必不可少的工具，它在工会工作中起着重要的参谋助手作用。前面谈到，工会财务收支活动是工会财务会计核算和管理的内容，通过财务会计对工会预算资金收支活动的记录、核算和分析，通过它提供的各项收入、支出、结余等综合性指标，就能从价值形式上对工会工作和工会各项事业活动予以综合的反映和监督。它一方面可为领导部门研究和制定工会工作计划、事业活动计划等提供必要的参考资料；另一方面也可检查和分析这些工作的执行或完成情况。总之，通过财务会计的反映和监督，能够发现工会工作中的先进经验及存在的问题，以便制定措施，发扬成绩，克服缺点，从而促进工会各项工作的开展，不断提高工会工作的管理水平。

(二) 工会财务会计对开展工会工作和各项事业活动起着重要的物质保证作用。工会一切工作的开展都必须拥有一定的经济力量和物质基础予以保证，这就必须依靠财务会计积极组织预算收入，统筹安排预算支出，切实收好、管好、用好工会的各项经费，厉行节约，反对浪费，把有限的资金用在刀刃上，从而有效地保证工会大力开展有利于生产、有利于群众、有利于工会建设、有利于调动职工群众社会主义积极性的各项工作。

(三) 工会财务会计对工会发扬民主、密切联系群众方面起着积极地促进作用。我国工会的性质决定了工会工作的主要对象是广大工人群众，工会的主要专业就是做工人群众的工作，因此，各级工会组织都要办成“工人之家”。工会财务会计工作正是通过编制预算和决算、收交会费、公布帐目、向会员代表大会报告收支情况，积极取得财务委员会和经费审查委员会的支持、配合等各个方面工作，努力为“工人之家”当好家、理好财、办好事，密切工会组织与职工群众的血肉联系。因此说，工会财务会计不仅是一项技术业务工作，而且是一项有政治意义的群众工作。这也正是它区别于其他部门财务会计工作的重要标志。

第二节 工会财务会计的体制、 机构和民主管理

一、工会财务会计的管理体制

工会财务会计的管理体制是根据“统一领导，分级管理”的原则确立的。“统一领导，分级管理”是工会财务会计工作的基本原则，是处理工会组织内部、上下左右之间权责关系的准则，是民主集中制原则在工会财务会计工作中的具体体现。在全国总工会统一领导下，全国工会财务会计工作分为全国总工会，省、直辖市、自治区总工会，市、县总工会，基层工会四级管理。全国总工会规定：全国铁路总工会、民航工会工作委员会的经费实行按产业垂直管理，结合各自情况自订办法，报全总备案。中华全国铁路总工会规定：实行全国铁总、局总工会、分区工会、基层工会四级管理。经费管理实行预、决算制度，按级分成管理经费。

工会财务会计管理体制是在实践中不断总结经验逐步形成的。这一管理体制，有利于调动和发挥各级工会的积极性，有利于群众活动的开展，有利于各级工会统筹安排和做到心中有数，从而有效地保证了工会财务会计工作任务的贯彻和执行。

二、工会财务会计机构

全国总工会规定，各级工会组织均应建立健全财务会计工作机构，配备必要的财会干部，以适应工作的需要。财务会计业务不太多的县总工会也应设专职财会人员，保证做好财会工作。基层工会应建立健全财务工作委员会，掌管财务工作，具体会计业务可委托行政会计部门代管。根据全总的要求，全国铁总具体规定为：各铁路总工会可根据需要成立财务部，不能成立财务部的，可在办公室内设财务机构。各分区工会也应建立相应的财务机构或设立专职财务干部。不设立财务干部的基层工会，应选举财务委员或建立财务工作委员会，其具体会计业务由行政会计部

门代管，费用开支由工会审批。

全总制定的“基层工会财务工作委员会暂行工作条例”，明确规定基层工会委员会中应有一名委员分工管理财务工作，比较大的基层工会，可根据工作需要建立财务工作委员会，由三至七人组成。其中主任委员由基层工会财务委员担任，财务工作委员会的其他委员由基层工会委员会在会员中聘请或由各车间财务委员组成。不设立财务工作委员会的基层车间工会委员会，其财务委员分别由基层或车间工会委员担任，并可根据需要聘请若干财务干事协助财务委员工作。不设立财务工作委员会的基层工会，除财务委员外，根据需要也可聘请财务干事若干人，协助财务委员工作。

三、工会财务会计工作的民主管理

实行民主管理，是做好工会财务会计工作的重要保证。工会财务会计工作不仅要有专业部门或专职人员负责管理，在基层尤其需要发动和依靠会员群众参加管理，进行监督。经费审查委员会，是代表会员监督工会财务会计工作，实行民主管理的有效组织形式。

经费审查委员会由工会委员会选举产生，它在本级工会委员会的领导下，负责对本级工会及其所属单位、附属事业单位的一切经费收入、支出、财产管理、预算、决算、公布帐目等方面进行监督检查。监督财务会计部门认真贯彻执行党、政府和上级工会的有关方针、政策、指示和决议。严肃财务纪律，并向一切贪污、浪费等违反财经纪律的行为作斗争。对于财务工作上的问题，在同级工会委员会决定时，如有不同意见，有权保留和向上级工会反映。

工会的各级委员会都要编制预算和决算。工会财务部门在编制预算草案时，应广泛征求会员和积极分子的意见。预算草案须经经费审查委员会审查，工会委员会讨论通过，报上级工会批准。工会经费开支后要按时公布帐目，接受群众监督。各级工会财务

机构，要负责在会员代表大会上报告财务收支情况，并认真听取会员和职工的意见与反映，采取措施，不断改进工会财务会计工作，使群众满意。

财务工作委员会和经费审查委员会，都属于工会财务会计管理机构，同时也都是工会财务会计工作民主管理的组织形式。虽然他们在职责范围方面有所不同，但工作目的是完全一致的，既有制约，又互相帮助，是相辅相成的。

第三节 为加速“四化”建设， 努力做好工会财务会计工作

努力做好工会财务会计工作，对加强工会组织的自身建设和提高工会工作的管理水平，对密切联系群众和调动、鼓舞广大会员与职工的社会主义积极性，对发展生产和加速我国四个现代化建设，必将作出重大的贡献。因此，必须做到以下几点：

一、坚持党的领导，独立负责地开展工作

党中央提出的四个坚持是我们做好一切工作的根本原则，而坚持党的领导是四项原则的核心。工会财务会计部门必须坚定不移地坚持党的领导，在党的统一领导下积极主动、独立负责地开展工作。

(一) 要以马列主义、毛泽东思想为指针，不断地用马列主义、毛泽东思想武装工人群众，宣传“发展经济，保障供给”的经济工作和财政工作的总方针，认真执行“勤俭建国”、“勤俭办一切事业”的方针，很好地贯彻工会财务会计工作为工会建设服务、为群众服务、为生产服务的方针。

(二) 坚持以同级党委领导为主，同时接受上级工会领导的组织领导原则。工会财务会计部门要经常将工会经费管理情况、工作中存在的问题、改进工作的意见，及时向同级党委汇报请示，主动取得党委的领导和支持。只有这样，工会财务会计工作才能方向明、决心大、方法对、效果好。

(三) 围绕党的中心任务，在财力上要力所能及地、积极主动地扶持和支持工会的各项群众性活动，把广大职工群众团结在党的周围，为实现党的中心任务而斗争。

二、正确处理工会与企业行政的关系，

主动取得同级行政的支持和帮助

在我国，工会同企业行政在根本利益上是一致的。但是，工会与行政是完全不同性质的组织，它们在具体职责、工作角度和工作方法上又有所不同。工会与行政之间，既要平等协商，又要讲究方法。工会财会工作经验证明，只有正确地处理工会与行政的相互关系之后，工会财务会计工作才能主动地取得同级行政的支持和帮助。目前，全国基层工会的财务会计工作，大多数是委托行政财会部门代管。基层工会广大财会积极分子，绝大多数是行政财会部门的专职财会人员，只有取得同级行政的积极支持和大力配合，工会财务会计工作才能得以顺利开展。只有正确处理工会与企业行政的关系，在工会经费不足的情况下，才能得到行政方面在人力、物力、财力上的积极援助，工会财务会计工作才能更有效、更活跃、更顺利的进行。

三、密切联系群众，紧紧依靠群众，

实行民主管理

密切联系群众，紧紧依靠群众，是工会做好工作取得成绩的基本条件。工会财会干部只有经常深入基层，加强调查研究，密切联系群众，才能了解、掌握工会预算资金的运动规律，才可能为群众当好家、理好财、办好事，才可能收好、管好、用好工会经费，才可能更好地为工会建设、为群众、为生产服务。但是，只靠工会专职财会干部，要达到这一目的还是不够的，搞好工会财务会计工作最根本的是依靠群众自己当家、理财、办事，依靠大量的工会积极分子做好财务会计工作。通过编制预算、收交会费、办事业、搞活动、公布帐目等工作，广泛征求会员意见，了

解会员的要求，从而使工会财务会计工作完全置于群众监督之下，切实实行财务公开，经济民主。

四、各级工会组织要加强对财务会计工作的领导

各级工会组织必须加强对财务会计工作的领导，做好以下几方面的工作：

(一) 各级工会组织，特别是上级工会组织，都要把建设起一支又红又专的工会财会干部和财会积极分子队伍当做工会自身建设的一项大事来抓。必须经常地对现职财会干部和财会积极分子加强政治思想教育，使他们逐步地树立为群众当家理财的光荣感与责任感，坚持原则，大公无私，兢兢业业，任劳任怨地搞好工会财务会计工作。与此同时，上级工会财会部门要加强业务指导，通过各种办法和途径，帮助基层工会财会干部和积极分子提高财经政策水平，并使他们能够系统地全面地掌握工会财务会计的技术业务，更好地完成财会工作的各项任务。

(二) 各级工会要有主席或一位副主席分工主管财务会计工作，要加强对这一工作的政策思想领导。对财会工作中的重大问题，应经工会委员会讨论，定期或不定期地检查和听取财会部门关于收、管、用等方面的汇报，研究讨论财会工作。对财会工作绝不能仅仅看成是单纯的收收付付、管钱管帐的事务工作，更不能视为可有可无，而放松领导。

(三) 各级工会要对经费审查委员会或经费审查委员从思想上、工作上加强领导，支持他们的工作，为他们创造必要的便利条件，以保证他们能够顺利地按规定权限进行工作。要定期或不定期地认真听取他们对财会工作监督检查情况的汇报。

第二章 工会会计的帐务

核算组织和方法

工会会计是管理工会经费必不可少的工具。工会工作越发展，工会会计越重要。工会会计需要根据“算要有用，管要合理”的原则，规定一套帐务核算组织和方法，以便有效地反映和监督工会预算资金的运动情况。工会会计的帐务核算组织和方法，主要包括四个内容：会计科目、记帐方法、会计凭证和会计帐簿。

第一节 资金收付记帐法

资金收付记帐法是以资金活动为主体，以“收”、“付”作为记帐符号，以“增加资金结存总额的经济业务记同收，减少资金结存总额的经济业务记同付，不涉及资金结存总额增、减的经济业务有收有付”为记帐规则的一种复式记帐法。

资金收付记帐法，是我国预算会计人员根据行政事业单位预算资金运动的规律，在长期的预算会计实践中反复摸索，不断总结而逐步形成的一种新的复式记帐法，它是在老式的收付记帐法的基础上发展起来的。这种记帐方法比其他记帐方法（如借贷记帐法、增减记帐法等）更适合预算会计的特点。这是因为预算会计的根本任务就是有效地监督和反映预算的执行情况，即预算资金的集中、分配和使用过程，也就是收、管、用的过程。预算单位的全部财务收支活动，都是围绕资金的一收一付进行的。所以，以资金收付为主体的资金收付记帐法，完全适用预算单位经济活动的特点。这种记帐方法，从一九六三年起就已在个别省的工会财务系统中实行，一九六六年得到了财政部的肯定，并规定