

# 工会会计实务

——新《工会会计制度》应用指南

GONGHUI KUAIJI SHIWU

任小平 祝映兰 著

全书以新《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  
以及核算要求等都做了详细的介绍

 中国工人出版社

# 工会会计实务

——新《工会会计制度》应用指南

GONGHUI KUAIJI SHIWU

任小平 祝映兰 著

全书以新《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做了详细的介绍。

 中国工人出版社



## 图书在版编目 (CIP) 数据

工会会计实务：新《工会会计制度》应用指南/任小平，  
祝映兰著. —北京：中国工人出版社，2009. 12

ISBN 978 - 7 - 5008 - 4626 - 0

I. 工… II. ①任…②祝… III. 工会 - 会计制度 - 中国  
IV. D412. 67

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 231582 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：100120

电 话：(010) 62350006(总编室) (010)82075935(编辑室)

发行热线：(010) 62005450 62005042 (传真)

网 址：<http://www.wp-china.com>

经 销：新华书店

印 刷：北京密东印刷有限公司

版 次：2010 年 1 月第 1 版 2010 年 1 月第 1 次印刷

开 本：880 毫米 × 1230 毫米 1/32

印 张：8.375

册 数：6000 册

定 价：18.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装错误可随时退换

## 作者简介

任小平，男，生于1972年，四川达州人，现为中国劳动关系学院财务教研室主任，副教授，会计学硕士，中国注册会计师。

作者一直从事与财务管理、会计核算、资本运作、内控制度、风险管理以及工会财务和经审、工资谈判中的财务分析等相关课程的研究和教学工作，是学院岗位培训部财务管理课程主讲教师。

自参加工作以来，参与和主持国家级课题一项、省部级课题两项，学院重点课题两项和学院一般课题多项。在《财务会计》《学术研究》《学海》等全国核心学术期刊发表论文三十余篇，部分论文被国家权威期刊转摘或收录，出版专著两部，参编教材三部。专著之一《会计信息与工资集体协商》是我国第一部将会计数据引入劳资谈判领域的著述，对工资谈判中的财务数据进行了系统分析，为工资谈判中的“数据说话”做了大量开拓性工作。

祝映兰，女，生于1975年，江西波阳人，现为中国劳动关系学院财务教研室教师，讲师，经济学硕士，中国注册会计师。

作者一直从事会计学、财务管理和工会财务学的教学、科研工作，先后主持和参加省部级课题一项，主持和参与学院课题四项。参加工作以来，已在全国核心期刊发表各类论文十余篇，出版专著一部，主编或参编教材两部。

# 前 言

2009年5月，财政部印发了《工会会计制度》《工会新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知（财会〔2009〕7号）。文件要求，从2010年起，工会执行新的《工会会计制度》，由中华全国总工会1998年制定并报财政部备案实施的原《工会会计制度》同时废止。

新制度的发布，不仅有利于提高工会会计信息的社会公信力，而且有利于工会财务工作的改进和工会会计信息质量的提高，全面、公允记录和反映工会的各项经济活动，不断提高工会工作的社会影响，进一步彰显工会的社会责任。

为方便读者理解新《工会会计制度》的精神实质，顺利进行新旧会计制度的转换和工会业务的会计核算，我们编写了《工会会计实务》一书。全书共分八章。

第一章：导论。主要介绍工会会计的特点、职能以及工会会计核算所涉及的会计目标、假设、原则、要素以及程序和方法等基本内容。

第二章：新旧《工会会计制度》的衔接。从比较的视角，使读者对新《工会会计制度》特点、变化以及新旧《工会会计制度》的衔接等问题有一个框架性的认识。

第三章：工会收入核算。主要介绍工会收入管理的有关规定及其相应的账务处理。

第四章：工会支出核算。主要介绍工会支出有关的管理规定及相应的账务处理。

第五章：工会流动资产核算。主要介绍流动资产业务的相关账

务处理。

第六章：工会长期资产核算。主要介绍长期资产的账务处理。

第七章：工会负债和净资产核算。主要介绍负债和净资产的账务处理。

第八章：工会会计报表。主要介绍工会会计报表的类型及其编制方法。

全书以新《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做了详细的介绍。本书适合各级工会财务工作者学习之用，也可以用于工会会计课程的教学和培训使用。

尽管在写作的过程中我们一直强调忠实制度的意愿，领会制度精神并结合工会实际，但由于时间仓促和作者能力所限，书中缺陷在所难免，欢迎读者斧正，并欢迎广大读者就书中内容进行讨论，并将意见反馈至：[rxp6350@126.com](mailto:rxp6350@126.com)。

任小平 祝映兰  
2009年9月于北京

# 目 录

第一章 导 论 .....	(1)
一、工会会计的特点 .....	(2)
二、工会会计的职能 .....	(5)
三、工会会计目标 .....	(6)
四、工会会计假设 .....	(6)
五、工会会计的一般原则 .....	(8)
六、工会会计要素 .....	(11)
七、工会会计核算程序 .....	(17)
八、工会会计业务循环 .....	(19)
第二章 新旧《工会会计制度》的衔接 .....	(26)
一、新《工会会计制度》的主要特点 .....	(26)
二、新会计制度的主要变化 .....	(29)
三、新旧会计制度的衔接 .....	(38)
四、新旧会计制度对接实务 .....	(50)
第三章 工会收入核算 .....	(54)
一、工会收入核算的基本要求 .....	(54)

二、会费收入核算 .....	(56)
三、拨缴经费收入核算 .....	(58)
四、上级补助收入核算 .....	(67)
五、政府补助收入核算 .....	(68)
六、行政补助收入核算 .....	(69)
七、事业收入核算 .....	(70)
八、投资收益核算 .....	(70)
九、其他收入核算 .....	(71)
第四章 工会支出核算 .....	(73)
一、工会支出核算的基本要求 .....	(73)
二、职工活动支出核算 .....	(77)
三、维权支出核算 .....	(79)
四、业务支出核算 .....	(81)
五、行政支出核算 .....	(83)
六、资本性支出核算 .....	(85)
七、补助下级支出核算 .....	(88)
八、事业支出 .....	(90)
九、其他支出核算 .....	(91)
第五章 工会流动资产核算 .....	(93)
一、工会流动资产核算的基本要求 .....	(93)
二、货币资金核算 .....	(101)
三、财政拨款核算 .....	(109)
四、借出款核算 .....	(112)
五、往来款债权的管理和核算 .....	(115)
六、库存物品核算 .....	(123)



---

第六章 工会长期资产核算 .....	(129)
一、投资核算 .....	(129)
二、在建工程核算 .....	(138)
三、固定资产核算 .....	(142)
第七章 工会负债和净资产核算 .....	(153)
一、工会负债核算 .....	(153)
二、工会净资产核算 .....	(168)
第八章 工会会计报表 .....	(185)
一、会计报表概述 .....	(185)
二、资产负债表 .....	(189)
三、收入支出表 .....	(195)
四、报表附注 .....	(200)
五、工会会计报表编制举例 .....	(201)
工会会计制度 .....	(212)
工会会计制度——会计科目和会计报表 .....	(220)
参考文献 .....	(258)

# 第一章 导 论

《中国工会章程》规定：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，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。胡锦涛同志在与中国工会十五大部分代表座谈时指出：工会的基本职责是维护广大职工的合法权益，表达和维护广大职工群众利益是工会一切工作的出发点和落脚点。因此，工会各项活动应与其基本性质、职能要求、工作内容相适应，其中一条就是科学、合理、高效地使用工会经费，最大限度地发挥工会经费在实现工会职能、保障工会工作重点、突出工会工作特色方面的重要功能，适应工会经费拨缴方式、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。

根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国工会法》等国家有关法律、行政法规，财政部于2009年印发了《工会会计制度》《工会新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知。文件要求，从2010年起，工会执行新的《工会会计制度》（以下简称“新制度”），由中华全国总工会1998年制定并报财政部备案实施的原《工会会计制度》将废止。

新制度的发布，不仅有利于提高工会会计信息的社会公信力，而且有利于工会财务工作的改进和工会会计信息质量的提高，全面、公允记录和反映工会的各项经济活动，不断提高工会工作的社会影响，进一步彰显工会的社会责任。

## 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。和其他会计比较，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手段，基本的目的是为与主体相关的利益者提供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。

从功能的角度划分，各类主体可以分为“营利性组织”和“非营利性组织”两大类。与之对应的会计核算体系也分为“营利组织会计体系”和“非营利组织的会计体系”。两种会计体系的最大区别在于各自的会计核算规范不同，如以企业为代表的营利性组织的会计核算规范是企业会计准则，而以政府、非企业化事业单位以及各种社团等组织为代表的非营利组织的会计核算规范是事业单位会计准则或者会计制度等。按照法律的规定，不管何种类型组织会计核算，所涉及的会计规范都应当由财政部统一制定，并且纳入统一监管。

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的特殊性，已有的非营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

2009年通过的《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，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：一是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：（1）会计机构上统一；（2）会计制度上统一；（3）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。二是未经工会同意的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。三是只要有一级经费预算，就应有与之相应的一级会计核算。四是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。

同时，《会计法》规定，国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织必须依法办理会计事务；国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。

这说明，在我国，不管何种性质、何种类型、何种业务的组织，只要发生与《会计法》规定业务相关的经济业务，都应当办理会计手续，进行会计核算，具体包括：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权债务的发生和结算；④资本、基金的增减；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。《会

计法》同时规定，各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整；单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。所以，尽管工会会计管理体系独立，但也应接受国家和社会的监督，并按照制度的要求，做好相关的会计工作，确保会计信息的合法、公允。

### （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《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）其他收入等。

与之相对应，工会经费的使用也应坚持“服务职工、面向工会”的原则，“量入为出、保证重点”。

为公允地反映与经费收支有关的经济活动，按照“收入分渠道、支出按功能”的原则，《工会会计制度》分别规定了相应的收入和支出核算项目，并明确了不同收入和支出的核算基础、划分原则和使用程序等。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，公允地报告工会业务活动。

## 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，核算和监督是工会会计的两项基本职能。

### （一）核算

所谓核算是指，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，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。而工会会计监督就是按照工会预算收支计划，以工会有关文件、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：一是如实确认、计量和报告工会的各项业务活动，并按照《工会会计制度》的要求进行相应的账务处理。二是要建立和完善与工会会计目标实现的相关内部控制制度，确保会计信息的真实和完整。各级工会应当建立健全内部控制体系，完善岗位责任制度和内部稽核制度。县级以上工会应当组织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；组织工会会计人员培训，不断提高政策、业务水平。三是工会会计的服务对象除了工会自身以外，还需要满足与工会相关的会计信息使用者的需要，不断提高工会会计信息的质量，提升工会会计信息的公信力。

## 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。《工会会计制度》第六条指出，工会应当对其自身发生的经济业务进行会计处理和报告，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）。所以，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或归并。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。《工会会计制度》第七条明确指出，工会会计应当以工会的持续运行为前提。

### (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。制度规定，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）。

### (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到会计核算的范围，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》规定，工会会计应当以货币计量，以人民币作为记账本位币。

### (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来进行会计核算。

《工会会计制度》第十条规定，工会会计以收付实现制为基础，以权责发生制为补充。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以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的规范。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具有一般的原则。《工会会计制度》规定的一般原则包括：