



工会工作快速入门系列

工会财务工作 100问

任小平◇著



中国工人出版社



工会工作快速入门系列

工会财务工作 100问

任小平◇著



中国工人出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

工会财务工作100问 / 任小平著. —北京: 中国工人出版社, 2014. 9
ISBN 978-7-5008-5921-5

I. ①工… II. ①任… III. ①工会工作—财务管理—中国—问题解答
IV. ①D412.67-44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第202859号

工会财务工作100问

- 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 660毫米×960毫米 1/16
印 张 11.75
字 数 160千字
版 次 2014年12月第1版 2014年12月第1次印刷
定 价 28.00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五十余篇。

序

工会财务是工会工作的重要组成部分，做好工会财务工作既是国家财经纪律的基本要求，也是各级工会依法聚财、合理用财和科学管财的工作目标。

为规范各级工会的财务管理，依据国家法律法规，中华全国总工会制定了系列工会财务管理制度，各地工会也在此基础上，结合本地区、本单位的实际情况制定相应的财务管理规范。但是，由于业务规模和工会位阶等诸多差异的客观存在，相关制度难以穷尽实务中的所有问题，一些具体业务的运行在工会日常财务管理工作中困扰不断。基于此，本书对实务中各级工会财务工作经常遇到的问题按照基础知识，工会经费收入、使用和管理，预算管理，经费管理，会计核算和制度建设六个方面进行了梳理和归纳，与此同时，还就主要工会业务所涉财务制度提供了参考模板，目的是引导各级工会更好地应用工会财务制度，确保工会业务活动的合法性、合规性和有效性。

书中所列案例主要源于实务调研和日常工作中与财务工作相关的问询，有些问题确实很敏感，也很难以成书的方式予以解答。因此，在问题的选择原则上，本书尽可能遵循其原意，并力所能及地在现有制度范围内予以解答。

和理论教材不同，本书的实务性较强，但受制于作者的水

平、视野和能力的不足，在相关问题的解答时对现有制度的理解可能存在偏差，由此可能导致的困扰作者深表歉意。热忱欢迎读者批评指正，您可将疑惑或不同意见反馈至 rxp6350@126.com，您的不吝赐教是我们进一步探索和完善工会财务工作的原动力。

任小平

2014 年 10 月于北京新风街 1 号院

CONTENTS

目录

第一章 工会财务工作基础知识

1. 什么是工会财务工作？其实质是什么？	1	
2. 工会财务工作的主要任务有哪些？	1	
3. 工会财务工作有何特点？	2	
4. 什么是工会财务工作管理体制？其原则是什么？	3	
5. 什么是“一支笔”的审批原则？	4	
6. 工会财务管理的层级是怎样的？	4	
7. 工会经费的分成比例是什么？	5	
8. 工会财务监督的内容是什么？	6	
9. 工会财务监督的原则是什么？	7	
10. 工会财务管理的内容是什么？	8	
11. 什么叫工会资产？它有哪些特点？	9	
12. 什么叫工会负债？它有哪些特点？	9	
13. 什么叫工会净资产？它有哪些特点？	10	
14. 什么叫工会收入？它有哪些特点？	11	目
15. 什么叫工会支出？它有哪些特点？	12	
16. 工会会计等式是什么？	12	录
17. 工会会计业务处理的基本流程是什么？	12	

18. 工会有哪些会计报表? 编制要求有哪些? 14

第二章 工会经费的收入、使用和管理

19. 工会经费的来源有什么? 16
20. 工会会员如何缴纳会费? 16
21. 建立工会组织的企业、事业单位、机关等如何
缴纳经费? 17
22. 什么是工会所属的企业、事业单位上缴的收入? 19
23. 什么是人民政府的补助? 19
24. 什么是上级补助收入? 20
25. 国家规定由行政承担的费用有什么? 20
26. 工会经费开支的范围有哪些? 21
27. 工会经费开支的原则是什么? 23

第三章 工会预算管理

28. 什么叫工会预算管理? 它有哪些特点? 24
29. 工会预算管理的层级有哪些? 24
30. 工会预算管理的编制原则有哪些? 25
31. 工会预算管理的编制要求有哪些? 25
32. 工会预算编制的依据有哪些? 26
33. 工会预算编制的基本流程有哪些? 27
34. 工会预算的编制内容有哪些? 28
35. 工会预算的编制方法是什么? 29
36. 会费收入预算编制应注意哪些问题? 29
37. 拨缴经费收入预算编制应注意哪些问题? 30
38. 存在劳务工用工形式的单位是否应将劳务工的
工资纳入拨缴经费收入计算基数? 31
39. 税务代收模式下如何编制本级工会的拨缴经费
收入? 32

40. 补助收入预算编制应注意哪些问题？	32
41. 工会经费支出预算编制应把握的基本原则是什么？	33
42. 职工活动支出预算编制应注意哪些问题？	33
43. 维权支出预算编制应注意哪些问题？	34
44. 业务支出预算编制应注意哪些问题？	35
45. 行政支出预算编制应注意哪些问题？	36
46. 资本性支出预算编制应注意哪些问题？	36
47. 基层工会是否可以编列与房屋建筑物等相关的 支出预算？	36
48. 补助下级支出编制应注意哪些问题？	37
49. 基层工会可否编制赤字预算？	37
50. 工会经费预算如何审批？	37
51. 工会经费预算如何执行？	38
52. 工会经费预算如何调整？	39
53. 什么是工会经费决算？其要求是什么？	39

第四章 工会经费管理

54. 工会经费管理的原则是什么？	41
55. 如何做好工会经费账户独立管理？	41
56. 集团公司工会无独立银行账户的情况下如何做好 经费管理？	42
57. 工会经费可否用于对外捐赠？	42
58. 企业工会可否受行政委托办理对外捐赠业务？	43
59. 工会收到的职工的爱心捐赠款该如何处理？	43
60. 工会可否用经费代职工进行对外捐赠？	43
61. 没有组建工会的单位能否不缴工会经费？	44
62. 工会经费为什么要委托税务机关代征？	44
63. 税务机关代征工会经费的法律依据有哪些？	45
64. 工会经费地税代征后，基层工会部分如何拨付？	46

65. 与工会经费拨缴相关的劳动统计指标有哪些? 46
66. 单位行政负责人可否对工会经费使用进行审批? 49
67. 基层工会经费审批权该如何落实? 50
68. 单位行政负责人可否调用工会经费用于企业的
生产经营活动? 50
69. 工会是否可以用经费给兼职工会干部或工会积极
分子发放补贴? 51
70. 工会是否可以将工会经费用于给职工办理电影卡等
支出? 51
71. 工会能用经费购买包括电子产品等在内的实物资产
用于职工活动奖励吗? 51
72. 工会可否用经费给会员关系不在工会的劳务工发放
补贴? 51
73. 企业效益较好是否可以多拨缴工会经费? 52
74. 单位行政可否以其持有的非货币资产抵充其应
拨缴的工会经费? 52
75. 工会经费账户是否可以接受同级行政的经营性
资金? 52
76. 工会小组依法取得的经费应该如何使用? 52
77. 工会是否可以将所取得的会费收入返还给会员? 53
78. 实务工作中, 会费收入可以用于哪些方面? 53
79. 工会组织合并、撤销或解散其经费资产如何处置? 53

第五章 工会会计核算

80. 基层工会如何建账? 54
81. 业务量较少的工会如何建立和完善会计核算资料? 57
82. 单位工会拨给部门工会或者工会小组的经费会计
核算该如何办理? 59
83. 工会资金如何核算? 61

84. “借出款”与“其他应收款”的联系和区别是什么？ 如何做好相应的会计核算？	64
85. 什么叫库存物品？如何做好库存物品的会计核算？	66
86. 什么叫投资？如何做好工会投资的会计核算？	73
87. 什么叫工会固定资产？如何做好工会固定资产的 管理和会计核算？	79
88. 什么叫固定资产清查？如何处理固定资产清查？	86
89. 是否可以将其固定资产用于出租等经营活动？如果 可以，需要履行哪些手续？该如何进行会计核算？ 是否需要缴纳税赋？	87
90. 工会是否可以将其资产用于对外投资？如果可以， 需要履行哪些手续？该如何进行会计核算？	89
91. 工会是否可以将其固定资产无偿调拨或划拨给同级 行政使用？为什么？	91
92. 工会是否可以接受同级行政无偿调拨或划拨的固定 资产？	91
93. 本级工会接受上级工会划拨或者调拨的固定资产该 如何处理？	94
94. 工会是否可以受同级行政之托经营管理其固定资产？ 如果可以，应履行哪些手续？会计核算该如何处理？	94
95. 工会购买的符合固定资产认定标准的物品，但将其 用于个人奖励时该如何处理呢？	96
96. 产权归属同级行政的固定资产，但受托由工会经营 管理，与之相关的维修费用等该如何处理？为什么？	97
97. 什么是工会借入款？它有哪些特点？需要履行哪些 程序？如何做好借入款的会计核算？	98
98. 什么是应付个人收入？包括哪些内容？如何做好 应付个人收入的会计核算？	100
99. 工会聘用的工作人员的经费该如何列支？如何进行	

会计核算?	102
100. 什么是工会经费往来负债? 如何进行会计核算?	102
101. 什么是其他应付款? 如何进行会计核算?	104
102. 何谓“代管经费”? 如何进行核算?	105
103. 同级工会可以受托代管哪些资金?	106
104. 什么叫“经费收入”, 会计核算的原则有哪些?	107
105. 什么叫经费支出? 会计核算原则有哪些?	108

第六章 完善工会财务管理制度

106. 为什么要建立和完善工会财务管理制度?	110
107. 建立和完善工会财务管理制度的依据有哪些?	110
108. 如何建立和完善工会财务管理制度?	111
109. 完善工会预算管理制度应注意哪些内容?	111
110. 建立和完善工会经费管理制度应注意哪些问题?	111
111. 工会货币资金管理的基本要求有哪些?	112
112. 工会借出款管理制度的基本要求有哪些?	113
113. 工会往来款管理制度的基本要求有哪些?	113
114. 工会库存物品管理制度的基本要求有哪些?	114
115. 工会投资业务管理制度的基本要求有哪些?	115
116. 工会在建工程管理制度的要求有哪些?	116
117. 工会债务管理制度应注意哪些问题?	117
118. 工会收入管理制度的基本要求有哪些?	117
119. 工会经费支出管理制度应注意哪些问题?	118
120. 工会资产清查制度应注意哪些问题?	119

附 录

一、基层工会财务管理制度参考	120
工会专用票据管理制度	120

现金管理制度	122
工会经费账户管理制度	124
费用报销管理制度	125
专项资金管理制度	128
财产清查管理制度	130
财务档案管理制度	131
 二、相关法律法规	 133
中华人民共和国工会法（节录）	133
中华全国总工会 财政部关于新《工会法》中有关 工会经费问题的具体规定	136
全国总工会财务部转发国家统计局《劳动统计指标 解释》中有关“职工”和“职工工资总额及 构成”的规定的通知	138
工会会计制度	147
工会预算管理办法	156
中华全国总工会关于加强基层工会经费收支管理的 通知	170

第一章 工会财务工作基础知识



1. 什么是工会财务工作？其实质是什么？

工会财务工作是各级工会组织及其所属企事业单位，在履行工会职能、发展工运事业的过程中所建立起来的、以工会经费为核心的管理活动及其所体现的经济关系。这些管理活动包括筹集、分配、运用、管理资金。

工会是依法成立的群团组织，基本的事权是表达和维护职工权益。为使工会事权能够得到充分实现，有效的财权配置十分必要。从这个意义上讲，工会财务工作的实质就是基于工会事权需要而实施的与工会财权配置与使用有关的管理活动。

工会财务工作包括财务管理和会计核算两个部分。财务管理侧重于控制和参与预测、决策及对经济工作的调节，其具体工作有预算管理、核算管理、财务体制与经费分成、经费收缴、开支范围与原则等。会计核算侧重于记录、反映和监督经济活动过程，其具体工作为记账、算账、报账、对账、查账、编制会计报表等。

工会财务工作特别是工会会计核算总体属于预算会计范畴，但从各级工会所属各类事业单位来看，由于其具有社会性，在财务管理、会计核算上，基本上比照社会同行业的财务核算办理。



2. 工会财务工作的主要任务有哪些？

按照《工会法》和《中国工会章程》的规定，工会财务工作的

主要任务是：收好、用好和管好工会经费。其中，收好是基础、用好是目的、管好是手段。

(1) 收好经费，就是要依据《工会法》《中国工会章程》的规定，积极组织收入，不断提高工会经费收缴率，并按时足额地上缴经费。

(2) 管好经费，就是要按照《工会法》赋予的职权，由全国总工会确定独立管理经费的财务体制，建立健全各项财务制度，并对各级工会财务工作实施指导和监督。

(3) 用好经费，就是要按照“统筹兼顾、保证重点”的原则，在资金上为工会开展的各项工作，尤其是为各时期工会重点工作提供有力的保证。



3. 工会财务工作有何特点？

(1) 独立自主的经费管理体制

第一，全国总工会依法自行制定工会经费使用办法的权利。《工会法》第四十二条规定，工会经费使用的具体办法由中华全国总工会制定。全国总工会在经费使用方面的管理权是法定的。

第二，工会经费独立。根据《工会法》第四十四条规定：“工会应当根据经费独立原则，建立预算、决算和经费审查监督制度。”

第三，财务管理体制独立。按照《工会法》和《中国工会章程》的要求，工会财务工作体制与工会组织体制相一致，实行“统一领导、分级管理”的工会财务管理体制。

(2) 工会经费来源有明确的法律规定

《工会法》第四十二条对工会经费的来源做了明确的规定，具体包括：①工会会员缴纳的会费；②建立工会组织的企业、事业单位、机关按每月全部职工工资总额的2%向工会拨缴的经费；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。

《工会法》第四十五条规定：“各级人民政府和企业、事业单

位、机关应当为工会办公和开展活动，提供必要的设施和活动场所等物质条件。”

此外，根据《工会法》的规定，县级以上工会组织离退休人员的经费由同级财政负担；企业、事业单位拨缴的经费在税前列支。

（3）法律明确的工会经费用途

根据《工会法》第四十二条关于工会经费主要用于为职工服务和工会活动的规定，目前，工会经费除开支县级以上工会在职人员经费外，其余全部用于为职工服务和工会活动等事项，体现了工会经费的使用方向。

此外，工会财务工作区别于企业、事业、行政财务的最大特点就是广泛的群众性，工会经费的筹集、管理、使用都有职工群众参与。



4. 什么是工会财务工作管理体制？其原则是什么？

工会财务管理体制，是各级工会组织在财务管理上职责权限的划分和财力分配的制度。了解中国工会财务管理体制的确定原则、特点和层级及其权限划分，是做好工会财务工作最基本的要求。

《中国工会章程》第三十八条规定，工会实行“统一领导、分级管理”的财务体制。统一领导是分级管理的前提，只有坚持统一领导，才能保证各级工会的均衡发展，才能保持工会组织的完整性和统一性；分级管理是统一领导的基础，坚持分级管理也就是坚持实事求是的原则。

具体来说，“统一领导”即：按照规定，中华全国总工会对全国各级工会的财务工作实行统一领导，制定统一的工会财务工作方针政策，统一的财务制度和纪律，并实行财务监督。全总财务部是工会财务的最高管理机构，各级工会应按要求设置相应的部门，归口管理与工会经费筹集和使用的相关事务，自觉接受全总统一领导，

保证工会组织的完整性和统一性。各级工会委员会对财务工作实行集体领导，凡是财务工作中的重大问题和重大开支项目，要经过集体讨论决定。

“分级管理”，就是在全国总工会统一制定的财会工作政策、制度、纪律制约下，对地方总工会和按产业系统管理经费的产业工会，确定财务管理层级、经费分成比例以及各层级工会财务管理的职责权限。各级工会应按照规定，履行自己的职能，独立负责地开展财务管理工作。

特别提示：全总财务部负责有关工会财务管理规章制度的制定，地方工会在不与全总财务部规定冲突的前提下，可以结合本地方的实际情况，制定相应的财务规则。



5. 什么是“一支笔”的审批原则？

“一支笔”审批原则，即指在预算批准后，经费开支由财务主管领导人审批，或授权批准，以防止多头审批，造成违纪及浪费。

在工会财务管理中，要坚持“一支笔”的审批原则。



6. 工会财务管理的层级是怎样的？

《中国工会章程》第十一条规定：“中国工会实行产业和地方相结合的组织领导原则。”根据这一组织领导原则，全国工会财务管理层级实行五级经费管理单位。具体管理层级为：

(1) 全国总工会为一级经费管理单位。

(2) 省、自治区、直辖市总工会和按产业系统独立管理经费的全国性产业工会为二级经费管理单位，全国共36个。其中：31个为省级地方工会，3个为按产业系统为主实行垂直管理的全国性产业工会（铁路、民航、金融），2个为中央机关工会联合会（中央国家机关工会联合会、中直机关工会联合会）。