



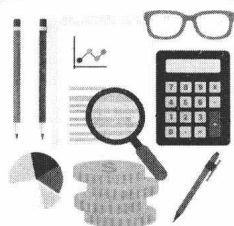
工会财务会计与经费审查 常见问题解答



覆盖面广 专业性强 依据充分 权威性高
切合实际 实用性强 与时俱进 时代性强



中华工商联合出版社



工会财务会计与经费审查 常见问题解答



覆盖面广 专业性强 依据充分 权威性高
切合实际 实用性强 与时俱进 时代性强



中华工商联合出版社

图书在版编目(CIP)数据

工会财务会计与经费审查常见问题解答 / 陶金著

— 北京：中华工商联合出版社，2017.5

ISBN 978-7-5158-2001-9

I. ①工… II. ①陶… 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(2017)第111993号

工会财务会计与经费审查常见问题解答

作 者：陶 金

责任编辑：付德华 俞 芬

封面设计：龙 其

责任审读：郭敬梅

责任印制：迈致红

出版发行：中华工商联合出版社有限责任公司

印 刷：三河市祥宏印务有限公司

版 次：2017年6月第1版

印 次：2017年6月第1次印刷

开 本：787mm×1092mm 1/16

字 数：175千字

印 张：16.5

书 号：ISBN 978-7-5158-2001-9

定 价：45.00元

服务热线：010-58301130

销售热线：010-58302813

地址邮编：北京市西城区西环广场A座
19-20层，100044

Http://www.chgslcbs.cn

E-mail: cicapl202@sina.com (营销中心)

E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 侵权必究

凡本社图书出现印装质量问题，请与印务部联系。

联系电话：010-58302915

序 言

最近一段时间以来，由于国家政策有了新规定，上级工会对工会财务和经费审查（下文统称经审）工作有了新的要求，工会财务和经审战线工作的朋友们需要加强学习，实际工作中也碰到不少问题，我本人也同样遇到一些问题。为此，我查阅国家财政部、税务总局、中华全国总工会、中国金融工会等上级机关相关制度文件，结合实际工作中遇到的问题，编写了这本《工会财务会计与经费审查常见问题解答》。

这本《工会财务会计与经费审查常见问题解答》具有以下特点：一是覆盖面广、专业性强。该书覆盖了工会财务、经审方面的业务知识，特别是还涉及到税务方面的相关内容等，具有很强的专业针对性。二是依据充分、权威性高。该书提出的问题的答案均有正规出处，有据可查，主要依据有《工会法》《中国工会章程》及中华全国总工会、产业工会等国家有关单位颁发的规章制度，答案的权威性毋庸置疑。三是切合实际、实用性强。该书所列的问题大多是工会财务经审人员日常工作经常碰到的问题，解决了这部分人在实际工作中的困难，非常实用。四是与时俱进、时代性强。在该书附录部分，我还为读者编录了最新的相关制度文件，具有鲜明的时代意义。

由于时间仓促，本人水平有限，书中难免有疏漏之处，还望读者批评指正。

陶 金

2017年4月于北京

目 录

第一部分 工会财务会计

一、什么是工会财务？其实质是什么？	1
二、工会财务工作的主要任务有哪些？	2
三、工会财务工作有何特点？	2
四、什么是工会财务管理体制？其原则是什么？	3
五、工会财务管理的层级是怎么样的？	5
六、工会财务监督的原则是什么？	5
七、工会财务管理为什么要坚持民主管理？	7
八、工会预算层级管理的内容有哪些？	8
九、工会预算管理职权有哪些？	8
十、工会预算收支范围是什么？	10
十一、工会预算编制的原则是什么？	10
十二、预备费的用途和比例是什么？	11
十三、工会预算编制程序及基本流程是什么？	11
十四、金融系统工会财务管理体制是什么？经费留成比例怎么规定的？	12
十五、工会财务管理的内容是什么？	13
十六、职工活动支出预算编制应注意哪些问题？	15

十七、业务支出预算编制应注意哪些问题？	15
十八、基层工会是否可以编列与房屋建筑物等相关的支出 预算？	16
十九、基层工会可否编制赤字预算？	17
二十、单位行政负责人可否对工会经费使用进行审批？	17
二十一、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？	17
二十二、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？	18
二十三、基层工会经费审批权该如何落实？	18
二十四、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？	19
二十五、工会经费的本质属性是什么？	19
二十六、企业效益较好是否可以多拨缴工会经费？	21
二十七、工会是否可以将所取得的会费收入返还给会员？	21
二十八、工会小组依法取得的经费应该如何使用？	21
二十九、工会经费可否用于对外捐赠？	22
三十、企业工会可否受行政委托办理对外捐赠业务？	22
三十一、工会收到的职工爱心捐赠款该如何处理？	22
三十二、工会会员如何缴纳会费？	23
三十三、什么是人民政府的补助？	24
三十四、拨缴经费收入的特征有哪些？	25
三十五、工会经费支出核算的基本要求有哪些？	26
三十六、工会经费可以为其他单位提供经济担保吗？	27

三十七、工会财务和经审工作还能发放奖励吗？	27
三十八、工会经费账户可以和其他账户合并吗？	28
三十九、基层工会经费收支管理原则有哪些？	28
四十、基层工会经费支出的“八不准”是什么？	30
四十一、工会会费用于看电影和春秋游活动的规定有哪些？...	31
四十二、基层工会组织逢年过节向全体会员发放少量的节日慰问 品的规定是什么？	31
四十三、基层工会劳动保护费用是否可由工会经费列支？	32
四十四、企业召开职代会的费用由谁承担？	32
四十五、劳模疗休养费用由谁负担？	32
四十六、企业欠债情况下，人民法院在审理案件中，可否冻结、 划拨工会经费？	33
四十七、劳动竞赛奖励该由工会经费列支吗？	33
四十八、工会经费支出及其分类？	35
四十九、工会固定资产计提折旧吗？	35
五十、工会经费收支情况报告向谁报告？	36
五十一、工会的资产如何界定？	36
五十二、工会经费是否需要纳入集中采购范围？	36
五十三、工会财务工作经费开支范围有哪些？	37
五十四、工会经审工作经费开支范围有哪些？	38
五十五、劳动保护费用可否在工会经费中支付？	40
五十六、职工体检费是否可在工会经费中开支？	40
五十七、企业内部医务室的相关费用能在工会账户中借支吗？	40

五十八、中国金融工会对逢年过节慰问品的标准是什么?	40
五十九、企业职工疗休养费用是如何规定的?	41
六十、中华全国总工会关于“三公”经费的管理有何要求? ...	41
六十一、基层工会经费可以支付单位党、团等活动费用吗? ...	42
六十二、企业职工劳保费用由谁承担?	42
六十三、企业劳动保护宣传教育经费能在工会开支吗?	43
六十四、各种文体协会会员缴纳的协会费可否纳入工会经费 核算?	43
六十五、工会经费可否为会员购买电影票或组织春秋游活动?	44
六十六、基层工会组织春秋游活动可以委托旅行社吗? 票据有 什么要求?	44
六十七、工会逢年过节给会员发放的节日慰问品是每个节日都要 发放吗?	45
六十八、工会可否用经费代职工对外捐赠?	45
六十九、工会会计等式是什么?	46
七十、什么叫工会净资产? 它有哪些特点?	46
七十一、什么叫工会收入? 它有哪些特点?	47
七十二、什么叫工会支出? 它有哪些特点?	48
七十三、工会经费管理的原则是什么?	48
七十四、工会会计报表有哪些? 编制要求是什么?	49
七十五、什么是权责发生制和收付实现制?	50
七十六、如何确定会员特殊困难补助支出?	51

七十七、基层工会是否也可以使用“行政支出”和“资本性支出”科目？	51
七十八、“职工集体福利支出”在会计上怎么处理？	52
七十九、什么是工会固定资产？其标准怎么规定？	52
八十、工会固定资产处置的审批权限有何规定？	53
八十一、固定资产入账成本如何计算？	54
八十二、工会会计的目标是什么？	55
八十三、工会会计的职能是什么？	56
八十四、工会的会计机构设置有何规定？	60
八十五、工会会计人员岗位责任制如何规定？	61
八十六、工会会计内部监督制度的主要内容有哪些？	63
八十七、工会会计工作的外部监督规定有哪些？	64
八十八、工会借出款科目如何使用？	65
八十九、工会资本性支出核算应注意什么？	66
九十、回拨补助科目核算有何变化？	66
九十一、工会经费呆账怎么处理？	67
九十二、工会组织送温暖活动的费用在哪个科目列支？	68
九十三、对于举办职工工业余文体活动所需的教练指导费如何进行账务处理？	69
九十四、资产负债表里的恒等式有哪些？	69
九十五、中华全国总工会对工会内部业务用借款有何规定？...	69
九十六、工会经费使用中，超过1000元的可以支付现金吗？...	70
九十七、《工会经费收入专用收据》的使用范围是什么？	70
九十八、费用凭证审核的要点有哪些？	71

九十九、工会举办业务培训班请的授课老师能报销出差补贴吗？	75
一〇〇、工会会计核算的原则是什么？	75
一〇一、工会会计科目设置的原则是什么？	76
一〇二、工会财务会计内部管理制度有哪些？	76
一〇三、工会日常活动涉及货币资金的是否可由一人经办？...	77
一〇四、工会财务会计印鉴章如何保管？	77
一〇五、会员缴纳会费的基数是基本工资吗？	77
一〇六、送温暖资金的管理和发放应注意哪些？	78
一〇七、会议费报销依据有哪些？	79
一〇八、工会收入核算有什么要求？	79
一〇九、工会支出的核算要求有哪些？	81
一一〇、劳模补助和帮扶资金的发放工作有何规定？	83
一一一、工会是否可以将其固定资产用于对外投资？如果可以， 需要履行哪些程序？如何进行会计核算？	84

第二部分 工会经费审查

一、什么是工会经费审查？	87
二、工会经费审查工作的性质有哪些？	87
三、工会经审与工会工作的关系如何？	89
四、工会经审工作的职能有哪些？	90
五、《中国工会章程》对经审会的产生和职责有何规定？	92

六、《中华人民共和国工会法》对工会经费审查监督制度有何规定？	93
七、工会经费下审一级的规定如何？	93
八、工会经审会人数、结构及任职条件有何规定？	93
九、经审会开展审计监督的权限是什么？	94
十、经审会制订年度审计工作计划的依据是什么？	95
十一、工会经费审查的内容有哪些？	95
十二、工会经费审查委员的主要职权有哪些？	96
十三、扶贫帮困资金和送温暖资金是否应当接受工会财务和经审部门检查审计？	97
十四、工会审计人员有哪些行为，所在工会可按规定对其进行处理？	97
十五、工会经审工作可否请非经审委员参加？	98
十六、哪些行为属于截留、挪用应上解工会经费的行为？	98
十七、基层工会经费审查委员会与基层工会委员会在重大问题上意见不一致时怎么办？	99
十八、工会经费审查委员会内部怎么决策？	99
十九、经审工作中，发现下级工会代上级工会组织活动保留了原始发票，这种做法对吗？	100
二十、经费审计中，发现工会经费账户中核算员工互助基金资金合规吗？	100
二十一、经审会在审计中发现重大问题怎么办？	101
二十二、被审计单位对审计报告有异议时怎么办？	101
二十三、审计人员如何判断问题的重要性？	101

第三部分 税务方面

一、工会经费为什么要委托税务机关代收？	102
二、哪些收入应该缴纳个人所得税？	102
三、哪些收入可以免纳个人所得税？	103
四、个人劳务所得报酬税金计算规定是什么？	103
五、什么是电子发票？与纸质发票有何区别？	104
六、电子发票可否用于报销？适合哪些行业纳税人使用？	104
七、电子发票是否需要打印？打印的黑白电子发票是否有效？	105
八、误餐补助需要交纳个人所得税吗？	105
九、员工向企业内设工会缴纳的工会费是否可以在个人所得税 税前扣除？	106
十、在委托税务机关代收工会经费的地区，企业拨缴的工会经费 是否可以税前扣除？	106
十一、委托税务代收工会经费中的代收工作经费在核算中如何 处理？	107
十二、企业按规定给员工发放防暑降温费是否需要代扣代缴个人 所得税？	107
十三、工会举办业务培训班请授课老师的劳务费可以由其个人 缴纳个人所得税吗？	108
十四、个人劳务所得报酬税金计算方法是什么？	108
十五、税务机关代收工会经费的法律依据有哪些？	110
十六、发票的基本内容包括哪些？	111

十七、哪些发票不能作为报销依据？	112
十八、会议服务合同签订后，酒店可否将食宿费一并开具会议费 发票？	114
十九、商家为消费者开具增值税专用发票有什么要求？	115
二十、发票盖章常见的问题有哪些？	115
二十一、工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别是什么？	117
二十二、“变名虚开”的发票有哪些？	118
二十三、发票的风险有哪些？	118

第四部分 其他

一、如何确定技能、劳动竞赛等支出？	123
二、工会经费收支集体决策错误可以免责吗？	123
三、基层工会不准在哪些地方开会办班？	124
四、国家法定节假日有哪些？	125
五、劳务派遣制员工可否参加本单位会员活动？	125
六、工会是否可以向审计机关提供相关会计报表？	125
七、地方财政能否对工会经费全部收支情况进行全面检查监督？	126

第五部分 附录

一、《会计档案管理办法》	128
--------------------	-----

二、财政部、国家档案局有关负责人就《会计档案管理办法》 修订答记者问	138
三、关于新旧《会计档案管理办法》有关衔接规定的通知（财会 [2016]3号）	144
四、中华全国总工会办公厅关于印发《全总机关财务管理若干 规定》的通知（厅字[2016]7号2016年7月26日）	146
五、全国总工会财务部《关于确定工会行政性固定资产单位价值 标准的复函》	155
六、中华全国总工会关于印发《工会基层组织选举工作条例》的 通知	155
七、基层工会经费审查委员会工作条例	164
八、中华全国总工会办公厅关于印发《工会预算支出绩效评价 管理暂行办法》的通知	172
九、中华全国总工会关于加强县级工会经费审查审计监督工作的 意见	180
十、中国工会审计条例	186
十一、中华全国总工会办公厅关于按照《财政部关于企业加强 职工福利费财务管理的通知》的规定做好相关工会经费计提 工作的通知	194
十二、中华人民共和国国家审计准则	199

第一部分 工会财务会计

一、什么是工会财务？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、维护职工权益、发展工运事业过程中所建立起来的，以工会经费为核心的管理活动及所体现的经济关系。这些管理活动包括筹集、分配、运用和管理资金。

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、核算管理和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，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，基本上比照同行业的财务核算办理。

二、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、管好和用好工会经费。其中，收好是基础，管好是手段，用好是目的。

1. 收好经费，就是要依据《工会法》和《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，并按时足额上缴工会经费。

2. 管好经费，就是要按照《工会法》赋予的事权，由全国总工会确定独立管理经费的财务制度，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，就是按照“统筹兼顾，保证重点”的原则，在资金上为工会开展各项工作，尤其是为各时期工会重点工作提供有力的保证。

三、工会财务工作有何特点？

（一）独立自主的经费管理体制

1. 全国总工会具有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。因此，全国总工会在经费使用方面的管理权是法定的。

2. 工会经费独立。根据《工会法》第四十四条规定，