

新制度 新思路 新方法

工会会计制度 讲解与应用

GONGHUI
KUAJI ZHIDU
JIANGJIE
YUYINGYONG

任小平 著



中国市场出版社
China Market Press

工会会计制度讲解与应用

任小平 著



中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

工会会计制度讲解与应用/任小平著. —北京:中国市场出版社, 2009. 10

ISBN 978-7-5092-0598-3

I. 工… II. 任… 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 177209 号

书 名:工会会计制度讲解与应用

作 者:任小平

出版发行:中国市场出版社

地 址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话:编辑部(010)38034190 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销:新华书店

印 刷:北京市后沙峪印刷厂

规 格:850 毫米×1168 毫米 1/32 10.75 印张 233 千字

版 本:2009 年 11 月第 1 版

印 次:2009 年 11 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5092-0598-3

定 价:22.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

中国工会是中国共产党领导下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,促进劳动关系乃至社会的和谐。随着社会主义市场经济体制的建立和不断完善,工会因应职能需要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了社会的广泛关注。

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,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年对中华全国总工会1998年颁布的《工会会计制度》进行了全面修订,印发了新的《工会会计制度》,并相应制定了《工会新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》。

会计作为记录、反映和评价特定主体经济活动的重要依据,已经成为市场经济国家重要的经济法律规范。“计治则天下治、计乱则天下乱”已经成为广泛的社会共识。因此,新工会会计制度具有以下方面的现实意义:

一是充分体现党和政府对职工权益的高度重视和工会工

作的大力支持。长期以来,在中国共产党的领导下,中国工人阶级始终站在时代前列,艰苦奋斗,锐意进取,积极投身革命、建设、改革的时代洪流,做出了彪炳史册的杰出贡献。让广大职工共享改革发展的成果已经成为和谐劳动关系乃至和谐社会的关键。中国工会作为职工权益的代表者和维护者,职能的履行必须有相应的财力保障。而一段时间以来,中国工会所面临的财力困境严重影响到其职能的发挥。有鉴于此,执政党提出要把更多的资源和手段赋予工会组织,把党政所需、职工所急、工会所能的事更多地交给工会组织去办,不断扩大工会组织的社会影响,为工会事业发展创造更好的环境。而工会新会计制度的颁布和实施,既是执政党承诺的制度体现,也是科学、合理规范工会财务行为的重要依据,是各级工会组织依法、合理、科学管理工会经费,提高工会经费使用效率和效果,规范工会经济行为的基本准则,有利于进一步发挥工会财务工作“服务职工、面向工会”的基本功能。

二是为理顺工会财务关系、评价工会经济行为奠定了坚实的制度基础。财务关系是特定主体经济行为和内容的总称,是特定主体经济活动的综合反映。就工会而言,经费的合理配置是其财务关系的核心。改革开放以来,中国工会经费的来源与应用已经发生了巨大变化。尤其是随着“一改三策”(一改:调整经费上缴管理体制;“三策”:财政划拨经费、税务代收经费、收取建会筹备金)制度的不断推进,工会财力快速增长,工会资产快速扩张。据统计,全国基层工会以上工会资产已由 2002 年的 518 亿元上升到 2007 年的 787.1 亿元,增幅达 51.95%。但工会由此产生的财务关系也从原来系统内部为主的经费自主收缴模式变为税务代收、政府与行

政补助和工会系统自主收费并存格局,而新的工会会计制度在反应这一工会经费来源变化的同时,也为工会系统内部的评价机制提供了切实可行的数据基础,尤其是新的工会会计制度中关于工会经费使用支出的进一步细分,为考核评价工会重点工作和基本职责履行提供了重要依据。

三是实现了工会组织属性和经济属性的内在统一,提升了工会会计信息的公信力。从组织的经济属性划分,现代会计分为“营利组织会计”和“非营利组织会计”两大体系,而工会会计体系属于后者。这就要求工会的会计确认、计量和报告在满足工会自身宏观管理需要的同时,还要满足利益相关者决策所需的信息。和原制度比较,新工会会计制度在与国家会计规范体系接轨的同时,提升了工会经济行为会计约束规范的法律层次,这不仅有利于会计信息质量的提高,更重要的是提高了工会会计信息的公信力,也为利益相关者监督和使用工会会计信息提供了重要路径。

本书通过对新《工会会计制度》的系统梳理,在忠实条文原意基础上,就相关的理论依据、实务选择以及业务核算等内容进行了详尽阐述。全书以新旧制度的趋同与差异为起点,概括性地给读者一个把握新制度的知识框架,以此为基础,围绕工会会计的基本要素(资产、负债、净资产、收入和支出)逐章展开,全书最后落脚在新旧制度转换所涉及的程序和方法,并撰写了相应的实例。同时,书后还附录了《会计法》、《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》、《工会预算管理办法》等相关文件,以便读者在阅读本书及相应实务工作中查阅。本书的最大特点是不仅从总体上对新制度作了清晰的概述,而且结合现实中的业务进行了全面、深入

和准确的诠释,满足不同类型的读者的不同阅读需求,提供了获取专业知识的捷径。

当然,由于对制度精髓的把握和对实务理解的可能偏差,书中难免有不准确的地方,欢迎广大读者批评指正并将您的意见和建议反馈到 rxp6350@126.com 信箱,期待您的鼓励和批评,也让我们共同努力,为工会财务工作全面、持续、均衡发展做出贡献。

任小平

2009年9月于北京新风街1号院

目 录

第一章 新旧《工会会计制度》:趋同与差异	(1)
一、新《工会会计制度》出台的背景	(2)
二、新《工会会计制度》的主要特点	(6)
三、新旧工会会计制度的趋同	(10)
四、新旧工会会计制度的主要差异	(12)
五、工会会计理论框架	(21)
第二章 工会资产核算(上)	(35)
一、工会资产概述	(36)
二、货币资金的管理和核算	(38)
三、财政拨款的管理和核算	(52)
四、借出款的管理和核算	(56)
五、往来款债权的管理和核算	(60)
六、库存物品的管理和核算	(69)
第三章 工会资产核算(下)	(77)
一、投资的管理和核算	(77)
二、固定资产的管理和核算	(87)

第四章 工会负债核算	(105)
一、负债概述	(105)
二、应付个人收入的管理和核算	(107)
三、借入款的管理和核算	(112)
四、应付款项的管理和核算	(113)
五、代管经费的核算	(121)
第五章 工会净资产核算	(123)
一、工会净资产概述	(123)
二、固定基金管理和核算	(124)
三、投资基金的管理和核算	(130)
四、在建工程占用资金的管理和核算	(133)
五、专用基金的管理和核算	(135)
六、后备基金的管理和核算	(141)
七、结余的管理和核算	(142)
第六章 工会经费收支核算	(145)
一、工会经费管理	(146)
二、工会经费收入的核算	(153)
三、工会支出的核算	(168)
四、经费收支期末核算	(180)
第七章 工会会计报表	(183)
一、会计报表概述	(183)
二、资产负债表	(188)

目 录

三、收入支出表	(195)
四、报表附注	(201)
五、工会会计报表编制举例	(201)
第八章 工会新旧会计制度转换:程序和方法	(215)
一、新旧会计制度转换的基本要求	(215)
二、新旧会计制度的基本程序	(218)
三、新旧会计制度转换方法	(220)
四、新旧会计制度结转实务举例	(234)
附录	(241)
附录一 中华人民共和国会计法	(241)
附录二 工会会计制度	(254)
附录三 工会新旧会计制度有关衔接问题的处理规定	(314)
附录四 工会预算管理办法	(325)
参考文献	(333)

第一章 新旧《工会会计制度》: 趋同与差异

为了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》(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《工会会计制度》的发布,不仅有利于提高工会会计信息的社会公信力,而且也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。本章以新《工会会计制度》诞生的背景为起点,详细介绍新旧《工会会计制度》的趋同与差异,以期用比较的视角使读者尽快熟悉新规并能熟练应用。同时,为便于读者从总体上理解会计实务工作,本章还对会计规范的理论框架和实务程序等内容进行了介绍。

一、新《工会会计制度》出台的背景

会计是维护经济秩序、规范经济行为、促进经济发展的重要管理工具。《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(以下统称单位)必须依法办理会计事务(《会计法》第二条);单位发生下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:(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。因此,必须建立和完善工会会计制度。新《工会会计制度》的颁布和实施,既是法律的要求,也是工会会计工作的现实需要。

(一)适应工会经费拨缴方式和业务内容变化的需要,体现执政党提出的“要把更多资源和手段赋予工会组织”的基本要求

中国工会是中国共产党领导下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。《工会法》规定,中国工会具有维护、建设、参与和教育四项职能,表达和维护职工权益是工会的基本职责。随着社会主义市场经济的不断发展和深入,中国劳动关系出现了前所未有的变革和调整,市场化劳动合同关系基本建立,劳动关系领域的新情况、新问题迫切需要工会主动、依法、科学地维护职工权益,切实维护好

广大职工的合法权益是新形势下党和政府对工会工作的迫切要求,是广大职工群众对工会组织的热切期待。

工会经费是工会履行职能的财力保障。为确保工会职能得到有效履行,《工会法》规定了工会组织经费来源,为工会组织获取财力提供了法律依据。工会经费虽然逐年增长,但工会经费收缴率不高的现象极为普遍,有的省份全年的经费收缴率只有 23.5%,即使经费收缴情况较好的省份,经费收缴率也只有 75%,一些地方的工会工作甚至出现“全年收费、全员收费”等局面,工会组织也很难有时间和精力去做好维护职工权益的重点工作。

为改变这一被动局面,在党和政府及社会各界的支持下,中国工会改革经费拨缴体制,创新经费收缴方式(即“一改三策”),各级工会逐步将工作重点从经费收缴转移到事关职工权益的工作上来,与之相关的业务内容也出现了很大变化。为应对这一变化,原《工会会计制度》下的经费来源和使用已经很难合理反映工会业务的真实内容,同样业务在不同工会也出现了相悖的处理方式,极大地影响了工会会计信息的质量和各级工会的决策。因此,出台新的《工会会计制度》不仅能够很好地满足工会收缴模式变化后的基本经济活动,也有利于会计信息质量的提高,充分发挥会计信息在工会各项工作中的作用。

(二)实现国家统一会计制度与工会专业会计制度相结合

《会计法》第八条规定,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,包括工会组织在内的各类会计主体会计制度的制定权只能是国务院财政部门。但由于历史的原因,中国工会现行的会计制度是1998年由中华全国总工会根据《中华人民共和国工会法》和《中国工会章程》有关规定制定的,经财政部备案同意在全国各级工会组织范围内执行,截至目前,已经执行十余年。新的《工会会计制度》的制定对中国工会财务管理和制度化建设,对统一会计基础工作、规范会计核算,对促进工会会计发展起到了重要作用。

改革开放以来,随着我国经济高速发展,工会维护职工权益职能突出,党和政府支持工会协调劳动关系的力度加大。工会财务改革向深度和广度推进,陆续出台了改革工会经费收缴体制、税务代收工会经费、财政统一划拨预算管理单位工会经费、未建会社会组织预交建会筹备金等政策措施。新时期工会作为职工群众合法权益的代表者和维护者,是协调各方关系、维护社会稳定的重要力量。工会具有特殊性,尤其是工会经费,按照《工会法》的规定,工会系统根据经费独立原则,建立预算、决算和经费审查监督制度,需要有专门的会计制度来规范工会的会计行为。为此,根据会计法和工会法及相关法规,经财政部和全国总工会共同研究,在原工会会计制度的基础上,组织开展了调查研究,结合新形势发展的要求进行了较大的修改完善,形成了新的工会会计制度,这既是国家统一会计制度实施的要求,也是工会现实发展和特有经济活动的需要。

(三)有利于为走中国特色社会主义工会发展道路提供坚实物质保障

会计是核算、反映、监督经济活动的工具,是保障经济活动

运行的基础。目前,我国正处于全面建设小康社会、加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段,中国工会必须以科学发展观为统领,坚定不移地走适应时代要求、符合中国国情、体现工会工作规律的中国特色社会主义工会发展道路。坚持以职工为本,尽力在解决职工群众物质、精神、生产、生活等方面问题时给予更多的资金保障,着力解决好职工最关心、最直接的问题,是中国工会财会工作的职责所在。新《工会会计制度》继续坚持了经费独立管理原则,完善工会预算、决算和经费审查监督制度,规范会计管理、核算、反映、监督,有利于各级工会组织以科学发展观和中国特色社会主义工会维权观为指导,更好地为工会工作大局提供资金支持和财力保障。

(四)有利于解决新形势下会计核算的新问题,提升工会会计知名度和公信力

随着经济社会的持续快速发展,以及我国会计法律制度的不断完善和深化,旧《工会会计制度》在某些方面不能满足会计工作的需要,如:收支预算的完整性问题;经费收缴改革带来的核算问题;经费支出结构划分的合理性问题等等。由于工会工作的特点,工会的会计制度与企业、事业单位的会计准则、制度有较大差别,除工会组织外,其他社会各界人士对《工会会计制度》了解甚少,给外部审计人员审计也带来不便。新《工会会计制度》的颁布实施,对工会会计核算的内容、结构、程序提出了新要求,也为规范工会会计核算提供了千载难逢的良机。新《工会会计制度》一方面尽量保持多年实践中已经形成并被证明为科学可行的内容,确保工会财会人员工作的连续性,减少执行成本;另一方面对长期实践中摸

索出的好的经验、做法,进行了归纳、吸收,解决了新形势下的会计核算新问题,使新制度在创新的基础上更加科学、完善。适应了国家会计制度发展的要求,使新《工会会计制度》易学、易懂,利于社会各界财会人员掌握,使工会的财会核算和会计信息让更多的人易于理解和读懂。

(五)有利于规范各级工会组织的会计行为,提高财务管理水平

新《工会会计制度》统一核算内容、核算标准、核算方法、核算要求,使各级工会财会人员在具体业务处理上行为一致,经济活动反映的方法统一,内容真实准确,有利于各级工会规范会计基础工作,加强内部管理,提高管理水平。

二、新《工会会计制度》的主要特点

(一)突出了工会工作特色,把维护职工合法权益工作作为核算重点,有利于政府、职工群众和社会对工会的了解和支持

为配合“组织起来,切实维权”工作方针的落实,此次制度修改中突出了对重点工作资金投入的反映,设置了“维权支出”核算科目,集中反映各级工会组建、维权的资金投入情况,对基层工会组建、困难职工帮扶、就业培训教育、法律援助服务、劳动争议调处、劳动安全保护等,都有了统一明确的核算口径和支出渠道。通过“维权支出”,可以反映工会围绕大局、配合党政工作的投入情况和为职工服务的力度,有利于政府、职工群众和社会加深对工会的了解和给予大力的支持。

(二) 顺应国家财政预算改革的形势,体现全面预算管理的要求,有利于实现全面预算管理和审查监督

1. 体现全面预算管理的要求

新制度根据工会法和工会章程的规定,将工会经费的五项来源和支出全部纳入预算管理,将原“代管经费”中核算的政府补助项目,全部纳入“政府补助收入”科目核算,为财政国库支付制度改革,补充了财政“零余额账户用款额度”和“财政返还额度”等科目,增加了财政直接支付和授权支付核算的相关内容。新制度明确了“政府补助收入”与“代管经费”的核算内容,把原来游离于预算之外的政府补助项目全部纳入预算管理,实现财政资金收支两条线,使工会预算内容更加合法、合规、完整、准确。同时,新《工会会计制度》(以下简称“制度”)新增了核算政府补助资金的“零余额账户用款额度”和“财政应返还额度”等科目,明确了财政对工会的补助资金全部纳入工会预算收支范围,这样既符合全面预算管理的要求,使工会组织的经费收支全貌得以反映,又有利于审查监督与控制。

2. 突出反映对工会重点工作资金投入情况,为工会职能履行提供评价基础

工会“十四大”以来,根据劳动关系出现的新特点,全总提出了“以职工为本,主动依法科学维权”的总体思路,工会协调劳动关系、维护职工合法权益的社会职能进一步凸显。为适应新时期工会工作的新要求,新制度增设了“维权支出”科目,全面反映工会维护职工权益、帮扶困难职工、就业培训、法律援助、劳动争议调处、劳动安全保护等重点工作的资金投入情况。“业务支出”科目集中反映工会自身建设、组织发