

GONG HUI CAI WU KUAI JI
BAI WEN BAI DA

主编 夏康裕 刘兴榜

工会财务会计



·中理工大学出版社

工会财务会计百问百答

主 编 夏康裕 刘兴榜

() 351/06

华中理工大学出版社

(鄂)新登字第 10 号

图书在版编目(CIP)数据

工会财务会计百问百答/夏康裕等编
—武汉:华中理工大学出版社,1994.5
ISBN 7-5609-0968-X

I. 工

II. ①夏… ②刘…

III. 工会会计 财务管理

IV. F223

工会财务会计百问百答

主 编 夏康裕 刘兴榜
责任编辑 叶翠华 田经湘

*

华中理工大学出版社出版发行

(武昌喻家山 邮编 430074)

新华书店湖北发行所经销

中国人民解放军第二炮兵指挥学院印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/32 印张:5.5 字数:119 000

1994年5月第1版 1995年3月第2次印刷

印数:10 101-12 100

ISBN 7-5609-0968-X/F·72 定价:5.00 元

内 容 简 介

工会财务会计已逐步形成一个独具特色的会计学分支,并越来越为财会工作者尤其是工会系统的财务工作者所重视。本书以问答形式,精选170多个问题逐一进行了介绍阐释。其内容包括工会财务会计的基本问题、流动资金管理、固定资产管理、低值易耗品管理、经济业务的帐务处理、会计检查、会计报表的编制、工会经费收缴和审查、会计电算化以及工会企事业财务会计等各个方面。既通俗,又适用;既突出了重点,也有系统性,是工会财会工作者的必备参考书。

本书编审委员会

主 审 姚传志(中国会计学会理事、教授、高级会计师)
董天保(武汉市财政局办公室主任)

主 编 夏康裕(中国财政学会理事、教授、高级会计师)
刘兴榜(《财会月刊》杂志社社长、高级会计师)

副主编 祝凤梧 李功耀 周大桥 刘炳玉

成 员 韩福成 吴旭鹏 吴继恒 王跃军 徐昌贵
李治祥 黎显忠 李德温 张 卫 王凤莲
谭善德 朱少文

目 录

001、什么是工会？什么是工会财务会计？	(1)
002、《工会法》对工会财务会计方面有何规定？	(2)
003、工会财务会计的对象是什么？	(3)
004、工会财务会计同企业财务会计相比有何特点？	(4)
005、工会财务工作的职能任务是什么？	(5)
006、工会财务工作的作用是什么？	(7)
007、什么是工会财务制度？它的基本内容有哪些？	(8)
008、什么是工会财务检查？它的基本内容有哪些？	(9)
009、什么是工会财务管理体制？它包括哪些主要内容？	(11)
010、建立工会财务管理体制的基本原则是什么？	(11)
011、县以上工会本级财务管理的职责权限有哪些？	(12)
012、基层工会财务管理的职责权限是什么？	(13)
013、工会单位财务管理的职责权限有哪些？	(14)
014、什么是工会预算管理？工会预算管理有哪些特点和基本原则？	(14)
015、工会预算由哪几部分组成？其职责权限是什么？	(16)
016、什么是工会单位预算？单位预算管理有哪些主要形式？	(18)
017、如何编制基层工会预算？	(19)
018、如何编制工会全额补助单位的预算？	(21)

019、如何编制本级工会预算？	(21)
020、如何编制工会决算？ 编制工会决算的目的是什 么？	(23)
021、省级工会汇编县以上工会经费收支汇总决算的 要求是什么？	(24)
022、工会经费的来源有哪些？	(25)
023、工会会员为什么要缴纳会费？	(26)
024、工会会费收缴的标准是多少？ 哪些会员可免交 会费？	(26)
025、收缴会费的方法有哪些？	(27)
026、工会会费收缴率如何计算？	(28)
027、行政拨交工会经费的特征是什么？	(29)
028、全部职工的范围指什么？	(29)
029、什么是工资总额？ 工资总额由哪些项目组成？ 如何计算？	(30)
030、实行效益工资的单位计拨工会经费的工资总额 如何确定？	(32)
031、行政拨交工会经费的结算方式有哪几种？	(32)
032、工会经费的分成比例是多少？	(33)
033、工会经费收缴率如何计算？	(34)
034、工会预算外资金的范围有哪些？	(34)
035、工会经费管理的原则是什么？	(34)
036、工会经费管理的方法有哪些？	(35)
037、工会经费的使用原则是什么？	(36)
038、基层工会经费的开支范围是什么？	(37)
039、县以上工会经费的开支范围是什么？	(38)

040、县以上工会经费有哪些项目应当由地方财政 拨款？	(40)
041、工会经费是不是预算外资金？为什么？	(41)
042、工会经费实行定额管理的作用是什么？	(41)
043、工会定员定额管理的内容和方法是什么？	(42)
044、工会资金可分为哪几类？	(43)
045、工会资金管理的意义有哪些？	(44)
046、工会资金通过银行存款户结算的方式有哪几 种？	(45)
047、工会财产管理包括哪些内容？管好工会财产 有何重要意义？	(45)
048、工会固定资产划分的标准是什么？	(46)
049、工会机关固定资产一般分为哪几类？	(47)
050、实行企业化管理的工会事业单位和企业经营 单位固定资产一般分为哪几类？	(47)
051、不实行企业化管理的工会事业单位固定资产 分为哪几类？	(48)
052、实行企业化管理的工会事业单位和企业经营 单位，其固定资产为什么要计提折旧？怎样 计算折旧额？	(48)
053、工会的固定资产如何计价？	(50)
054、工会材料如何分类？	(50)
055、工会低值易耗品如何分类和管理？	(51)
056、工会低值易耗品的摊销方法有哪些？	(51)
057、工会材料领用时如何计价？	(52)
058、各级总工会及所属事业单位财产清查登记工	

作如何进行?	(53)
059、清产核资中国企业工会资产清查登记应坚持 什么原则?	(53)
060、工会财务工作为什么要实行民主管理? 其基本 要求是什么?	(54)
061、工会经费实行“统一领导,分级管理”原则的内 容是什么?	(56)
062、工会经费审查委员会的性质是什么?	(56)
063、工会经费审查委员会的职责和任务有哪些?	(57)
064、工会经费审查委员会的权限有哪些?	(58)
065、工会经费审查委员会的工作方法有哪些?	(58)
066、工会经费审查监督体系与国家审计体系有何区 别与联系?	(59)
067、哪些人不宜担任同级工会经费审查委员?	(60)
068、工会经费审查人员应具备哪些条件?	(61)
069、工会经费审查工作与财务工作的关系是什么?	(61)
070、工会经费审查工作的审查对象和内容是什么?	(62)
071、工会经费审查工作有哪些主要形式?	(63)
072、工会经费审查工作常用的审查方法有哪些? 各 有什么特点?	(63)
073、基层工会经费审查委员会的任务是什么?	(64)
074、基层工会经费审查委员会按照什么程序进行经 费审查?	(65)
075、基层工会财务工作委员会的职责任务是什么?	(66)
076、基层工会财务工作委员会与工会经费审查委员 会的区别和联系是什么?	(67)

- 077、工会经费审查记录有哪些形式？在什么情况
下采用一单一事记录较好？……………(68)
- 078、什么是财务审计？什么是经济效益审计？……………(68)
- 079、什么是国家审计？什么是民间审计？……………(69)
- 080、什么是外部审计？什么是内部审计？二者有
何区别？……………(69)
- 081、工会经费内部控制制度的基本原则和作用
是什么？……………(70)
- 082、为什么要对工会企业领导人进行离任审计？……………(71)
- 083、对工会企业领导人进行离任审计采用什么方
式？其审计内容是什么？……………(71)
- 084、工会财务是否应该接受政府审计部门的审计？
为什么？……………(72)
- 085、工会企事业单位的财务审计工作由谁来承担？
审计的内容包括哪些？……………(72)
- 086、工会会计与工会财务的关系是什么？……………(72)
- 087、工会会计的职能有哪些？……………(74)
- 088、工会会计的基本任务是什么？……………(74)
- 089、工会本级会计的任务是什么？……………(75)
- 090、工会单位会计的任务是什么？……………(76)
- 091、工会会计的核算方法有哪些？……………(77)
- 092、设置工会会计科目的原则是什么？……………(78)
- 093、工会会计科目是如何分类的？……………(78)
- 094、资金收付记帐法的资金平衡公式及记帐规则
是什么？……………(79)
- 095、借贷记帐法的资金平衡公式及记帐规则是什

么?	(80)
096、什么是会计凭证? 工会及所属企事业单位的 原始凭证可分为哪几类?	(81)
097、填制和审核原始凭证的要求是什么?	(81)
098、什么是记帐凭证? 其填制和审核的要求是什 么?	(83)
099、会计凭证的传递与保管有何要求?	(85)
100、什么是会计帐簿? 工会的会计帐簿可分为哪 几类?	(85)
101、基层工会和县以上工会分别要登记哪些帐簿?	(86)
102、工会经济业务登帐簿有何作用? 登记与使用 帐簿要遵守哪些原则?	(87)
103、基层工会经费收支日记总帐多栏帐如何登记?	(88)
104、各级工会及所属企事业单位一般采用哪几种 会计核算程序?	(90)
105、什么是权责发生制和收付实现制? 各级工会 年终结算应采用哪一种会计处理基础?	(91)
106、什么是永续盘存制? 什么是实地盘存制?	(91)
107、基层工会往来款项是指什么? 在管理上应注 意哪些问题?	(92)
108、什么是基层工会暂收款和暂付款?	(93)
109、“会费收入”如何核算?	(93)
110、“拨交经费收入”科目的核算内容是什么?	(94)
111、“拨交经费收入”如何核算?	(94)
112、工会“事业活动收入”如何核算?	(95)
113、“事业活动支出”中的项级科目如何区分?	(95)

- 114、“会议费”与事业活动支出如何划分?(97)
- 115、“干部培训费”与事业活动支出的“业余教育
费”如何划分? (97)
- 116、“国际活动支出”如何核算?(98)
- 117、“工会行政费”科目的核算内容有哪些?(98)
- 118、“专项业务费”与“工会行政费”、“事业活动支
出”三者之间的原则区别是什么? (99)
- 119、“基本建设支出”科目的核算内容是什么?(99)
- 120、工会“基本建设费”与“其他费用”如何区分? (100)
- 121、工会“库存现金”如何核算? (100)
- 122、工会“库存有价证券”科目如何核算? (101)
- 123、“拨付经费”科目如何核算? (101)
- 124、“投资或借款支出”科目如何核算? (102)
- 125、“收回投资或贷款”科目如何核算? (102)
- 126、“投资或贷款收益”科目如何核算? (102)
- 127、银行或其他借款如何核算? (103)
- 128、省级工会向全总借款,其会计业务如何处理?(103)
- 129、工会各种基金如何核算? (104)
- 130、什么是会计报表? 工会的会计报表有哪几
种? (104)
- 131、工会会计报表有什么作用? (106)
- 132、编制工会会计报表有哪些要求? (106)
- 133、基层工会会计报表包括哪些内容? (108)
- 134、县以上各级工会机关及预算包干单位会计报
表包括哪些内容? (109)
- 135、企业化管理的工会事业单位要填报哪些会计

报表?	(116)
136、工会企业经营单位要填报哪些会计报表?	(110)
137、县以上工会经费管理单位会计报表包括哪些 内容?	(111)
138、县以上工会资金平衡表内有关项目的核对 要求是什么?	(113)
139、什么是会计分析? 工会会计分析有哪些种 类?	(113)
140、工会会计分析的基本内容有哪些?	(115)
141、工会会计分析应坚持什么原则?	(115)
142、工会会计分析有哪些方法?	(116)
143、什么是会计检查? 工会会计检查有什么作 用?	(119)
144、工会会计检查的内容有哪些?	(119)
145、工会会计检查的方法有哪些?	(120)
146、工会会计检查报告应包括哪些主要内容?	(121)
147、什么是工会财务工作报告?	(121)
148、工会财务工作报告的基本内容有哪些?	(122)
149、全国总工会对工会会计档案管理有什么规 定?	(123)
150、全总对各级工会及所属事业单位的会计核 算资料的保管期限是怎样规定的?	(123)
151、各级工会及所属事业单位的会计资料保存 期满后如何处理?	(124)
152、什么是工会财会电算化?	(124)
153、电子计算机会计处理系统基本处理方式有	

哪些?	(125)
154、电子计算机会计数据处理的基本方法有哪	
些?	(126)
155、什么是硬件和软件? 如何开发工会财会电	
算化应用软件?	(127)
156、工会帐务处理子系统应用软件如何设计?	(128)
157、工会会计报表子系统应用软件如何设计?	(130)
158、如何做好工会财会电算化的组织工作?	(131)
159、如何做好工会财会电算化软件的管理工作?	(132)
160、工会为什么要兴办第三产业?	(133)
161、什么是工会企事业? 它与工会第三产业有	
何区别和联系?	(134)
162、工会兴办企事业的原则是什么?	(135)
163、工会兴办企事业的资金来源有哪些?	(136)
164、工会兴办经济实体所获收益怎样分配和使	
用?	(137)
165、工会兴办的企事业为什么必须建立独立的	
核算体系? 如何加强独立核算?	(139)
166、什么是工会企业财务? 它与其它企业财务	
有何区别?	(139)
167、什么是工会企业会计? 它与工会会计有什	
么区别?	(140)
168、什么是工会财务决策? 它对企业财务管理	
有何作用?	(142)
169、如何核算工会的企事业收入?	(142)
170、工会企业的成本费用应包括哪些内容?	(143)

171、工会企业成本核算的基本原则是什么？	(144)
172、工会企业投资决策的分析方法有哪些？	(145)
173、有关职工技协有偿服务的收费标准与原则 有哪些规定？	(146)
174、职工技协有偿服务所得盈利的分配原则是 什么？ 分配比例是多少？	(147)

附录

中国工会财务工作的产生和历史发展	(149)
------------------------	-------

001、什么是工会？什么是工会财务会计？

答：工会是工人阶级的群众组织。它是社会经济矛盾的产物，是工人阶级在反抗资产阶级的剥削和压迫的斗争中，为保护和争取自身利益，在自愿结合的基础上产生和发展起来的群众组织。在资本主义国家，工会有的由无产阶级政党领导，有的由进步人士领导，为维护无产阶级的经济利益和政治利益而斗争。但也有的工会被工人贵族、右翼社会党所把持，这些组织实际上已成为资产阶级和帝国主义的工具，一般称这种工会为“黄色工会”。在我国，工会是中国共产党领导下的、职工群众自愿结合的工人阶级的群众组织。它是职工群众合法权益的代表者和维护者，是培养教育职工群众的学校，是党联系职工群众的纽带，是无产阶级专政的坚强柱石。它是在社会主义政治、经济和社会生活各个领域发挥积极作用的最重要的社会政治团体。

工会财务工作和工会会计工作，合称为工会财务会计工作或工会财会工作。

工会财务工作就是根据对客观经济规律的认识，合理计划、组织、调节与控制工会经济活动中资金和财产物资的增减变动。在认真遵守国家有关政策法规和上级工会各项规定的前提下，正确处理工会组织内外的各种经济关系，以筹集、管理、分配、使用工会资金与财产物资，保证工会工作及群众活动的顺利开展，不断提高资金的使用效率，建立正确的财务体制，加强预算管理、收支管理、资金管理、财产管理、财务民主管理等工作。

工会会计工作就是应用货币价值形式的计量，通过记帐、算帐、报帐、对帐、查帐、财务清查和编制会计报表等手段，对

工会活动中的各种经济业务或事项进行连续地、系统地、完整地反映与核算,并进行监督、分析、预测和参与决策的一种管理工作。

综上所述,工会财务工作和会计工作都是以资金运动为对象,以提高经济效益为目的的管理工作。工会财务工作侧重于管理、控制和参与预测、决策,注重对各种经济事项的调节;工会会计工作侧重于记录、核算、反映和监督经济活动的过程及其成果。它们之间又有紧密联系,财务工作要依靠会计工作及时、正确、完整地提供各项核算资料,不断完善其管理职能;会计工作则要以财务制度、财务计划、财务收支标准作为反映与监督的依据。所以工会财务和会计都是工会经济管理的重要组成部分,是既相对独立,又紧密联系的一项工作的两个侧面。

002、《工会法》对工会财务会计方面有何规定?

答:1992年4月3日,第七届全国人民代表大会第五次会议通过了《工会法》。在《工会法》第四章的第三十五条和第五章(《工会的经费和财产》)的第三十六条至四十一条中,对工会财务会计工作作出了明确规定。第三十七条规定:“工会应根据经费独立原则,建立预算、决算和经费审查监督制度。”第三十九条规定:“工会财产、经费和国家拨给工会使用的不动产,任何组织和个人不得侵占、挪用和任意调拨”。第四十条规定:“工会所属的为职工服务的企业、事业单位,其隶属关系不得随意改变。”从以上三条规定,我们可以知道,工会财务实行“统一领导,分级管理”的财务体制,工会经费独立管理,工会就必须建立相应的管理制度,如预算、决算管理制度,