

“社会转型期工会建设与创新管理实务”系列丛书

工会财务管理与 经费审查实务

章铮 杨冬梅 编著



红旗出版社

工会财务管理与经费审查实务

杨冬梅 章 铮 编著

红旗出版社

图书在版编目(CIP)数据

工会财务管理与经费审查实务/章铮,杨冬梅编著.

—北京:红旗出版社,2013.7

(社会转型期工会建设与创新管理实务系列丛书)

ISBN 978-7-5051-2749-4

I. ①工… II. ①章…②杨… III. ①工会工作-财务管理-中国
IV. ①D412.67

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第123552号

书 名 工会财务管理与经费审查实务

编 著 章 铮 杨冬梅

出 品 人 高海浩

责任编辑 于鹏飞

总 监 制 徐永新

封面设计 李 妍

出版发行 红旗出版社

地 址 北京市沙滩北街2号

邮政编码 100727

编 辑 部 010-64031972

E-mail hongqi1608@126.com

发 行 部 010-64024637

印 刷 北京华邦印刷有限公司

1/16

开 本 710毫米×1000毫米

字 数 259千字

印 张 18

版 次 2013年9月北京第1版

2013年9月北京第1次印刷

ISBN 978-7-5051-2749-4

定 价 36.00元

欢迎品牌畅销图书项目合作 联系电话:010-84026619

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,本社发行部负责调换

前 言

党的十八大以来，我国进入全面建成小康社会的战略机遇期和经济社会发展加速期。面对经济全球化的冲击，中国现阶段社会转型步伐明显加快，多种所有制、多种经济成分、产权多元化以及经营管理方式多样化并存，劳动关系企业化趋势加剧，劳动关系呈现复杂多变、日趋多元、稳定度差的特征。社会转型时期，中国工会必须完成由行政化工会向服务化工会转变，以有效应对产业结构调整 and 工人队伍结构改变带来的深刻变化，探索工会振兴的新途径，适应当前经济社会加速转型的发展需要。工会工作也面临着转型的紧迫要求与重大挑战，在这过程中，要牢牢把握工会转型的基本方向，以“三个坚定不移”扣紧时代主线，凸显工会职能。

一是必须坚定不移地坚持中国共产党的领导，走中国特色的社会主义工会道路。必须牢牢把握中国工会是工人阶级的群众组织这条主线，努力做好服务大局的工作，坚持工会发展的正确方向。

二是必须坚定不移地增强工会内在动力，走可持续发展的工会创新之路。经济、社会的转型、职工队伍的多样化，都为新时期下工会回答“什么是工会，它代表谁、维护什么、怎样维护和建设”等重大问题提出了挑战。一方面，促企业发展、使职工满意的工作理念要进一步强化，既要突出工会作为职工权益代表者和维护者的基本职责，又要当好企业发展的谋划者、劳资矛盾的协调者，使工会在企业与职工互利共赢的局面中保持活力；另一方面，要针对职工群众对工会核心职能认知模糊、认可度低等情况，在体制机制、工作方式上加强创新研究，更新企业、职工关于“工会维权等于与企业对着干”、“谈工资等于涨工资”等固有观念，把培育协商共决理念，建立积极、有效的矛盾冲突协调机制作为工会发挥作用的重要突破口。

三是必须坚定不移地坚持重心下移的工作方法，走一线指导的群众之

路。工会转型必须以此为前提，大力倡导跨前一步、主动服务、重心下移、破解难题的工作方法，从涉及到职工群众切身利益的小事抓起，在平时的工作中做好党和政府的助手，主动替党政分忧、促企业和谐、为职工谋利；工会干部要避免工作行政化、“精英化”，要坚持指导工作在一线、破解难题在一线、成效体现在一线的工作法，在广度与深度上加强探索，真正树立起工会“维护了职工的合法权益，就是维护了党与群众的血肉联系，就是维护了社会稳定大局”的意识。

同时，我们各级工会组织还要始终高举中国特色社会主义伟大旗帜，始终与党中央保持高度一致，深入开展中国特色社会主义宣传教育和社会主义核心价值观教育，大力宣传中国特色社会主义工会发展道路和工人阶级伟大品格、劳模精神，广泛宣传党和政府的大政方针和经济社会发展的巨大成就，并着力推进工会宣传思想工作创新，精心培育自尊自信、理性平和、积极向上的职工队伍群体心态，唱响主旋律、打好主动仗、传播正能量。

为深入宣传贯彻中共十八大和中国工会第十六次全国代表大会精神，为建功“十二五”，开局“十三五”，全面加强新时期工会创新与管理、实现到2020年全体职工和劳动者收入倍增计划，在中国劳动关系学院和中国人民大学劳动关系研究所部分专家的参与指导下，组织编辑出版了这套“社会转型期工会建设与创新管理实务”系列丛书。

本套系列丛书包括：工会财务管理与经费审查、工会和谐劳动关系创建、工会女工工作建设与管理、工会法制建设与宣传教育、工会维权与农民工权利保护、工会企业文化建设与职工素质提升、工会干部业务创新能力建设提升、工会服务创新与学习型组织建设、工会组建与换届选举、工会经济技术创新管理与增收节支、工会工作规范文本与操作流程、工会主席与小组长领导方法等十二个方面。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中难免会存在个别失误及错讹之处，衷心恳请广大读者在阅读使用过程中不吝提出批评指正意见，以便再版时进一步修订。

编者

2013年9月18日

目 录

第一章 工会财会工作总述	1
第一节 工会财会工作的目标、作用	1
第二节 工会财会工作的职能	3
第三节 工会会计要素	4
第四节 工会会计核算的基本前提及一般原则	6
第二章 工会财会记账方法	10
第一节 工会会计科目及账户设置	10
第二节 复式记账原理	17
第三节 借贷记账法及应用	19
第三章 工会会计账务处理的程序与方法	27
第一节 工会会计账务处理程序	27
第二节 工会会计凭证	29
第三节 工会会计账簿	36
第四章 工会资产	47
第一节 基层工会资产与净资产的核算	47
第二节 工会机关资产与净资产的核算	57

第三节 工会事业单位资产与净资产的核算	83
 第五章 工会负债核算财务处理	106
第一节 基层工会负债的核算	106
第二节 工会机关负债的核算	108
第三节 工会事业单位负债的核算	111
 第六章 工会经费收入的核算财务处理	116
第一节 基层工会经费收入的核算	116
第二节 工会机关经费收入的核算	121
第三节 工会事业单位经费收入的核算	127
 第七章 工会经费支出核算财务处理	131
第一节 基层工会经费支出的核算	131
第二节 工会机关经费支出的核算	135
第三节 工会事业单位经费支出的核算	142
 第八章 工会会计报表的编制	146
第一节 工会会计报表概述	146
第二节 工会资产负债表的编制	147
第三节 工会经费收支决算表的编制	153
第四节 往来款项明细表的编制	156
第五节 工会事业单位会计报表的编制	157
第六节 经费收缴情况表的编制	164
 第九章 工会经费审查工作概述	165
第一节 工会经费审查的概念和性质	165

第二节	工会经审工作的职能与作用	166
第三节	工会经审在国家审计体系中的地位	168
第十章	工会经费审查工作的组织	171
第一节	工会经审组织机构概述	171
第二节	工会经费审查委员会的设立	172
第三节	工会经审会的工作任务及职权	176
第十一章	工会经费审查工作流程	179
第一节	工会经审依据的分类	179
第二节	工会经审的方式和方法	180
第三节	工会经审的程序	185
第四节	工会经审文书的写作	189
第十二章	工会经费审查工作实用方法	199
第一节	工会收入、支出的审查方法	199
第二节	工会财产的审查方法	202
第三节	工会预决算的审查方法	203
第四节	工会财务报表的审查方法	206
第五节	工会主席离任的审查方法	211
第六节	工会撤并财务清查的审查方法	215
第七节	工会及所属单位绩效的审查方法	221
第八节	工会基本建设工程的审查方法	225
第十三章	加强工会资产管理	230
第一节	工会资产管理工作的特点与任务	230
第二节	加强工会资产管理的要求	231

第十四章 工会固定资产的范围、分类和计价	235
第一节 工会固定资产的范围和分类	235
第二节 工会固定资产的计价	236
第三节 不得任意变动固定资产账面价值	237
第十五章 工会固定资产的日常管理	239
第一节 工会固定资产的具体要求	239
第二节 对固定资产的增减变动的处理	241
第三节 做好工会不动产产权登记工作	245
第十六章 工会经费委托地税代收的依据	249
第一节 工会经费委托地税代收的事实依据	249
第二节 工会经费委托地税代收的政策依据	251
第三节 工会经费委托地税代收的法律依据	264
第十七章 工会经费代收工作的重要性和规定要求	268
第一节 充分认识工会经费委托地税代收工作的重要性	268
第二节 严格执行工会经费委托地税代收工作的政策规定	273
第三节 严格执行工会经费委托地税代收工作的要求	276
第四节 加强领导,确保税务代征工会经费工作全面推行	278



第一章 工会财会工作总述

第一节 工会财会工作的目标、作用

一、工会会计的目标

人类的实践活动，总是要有一定的目标，进而根据目标去规划自己的行动。同样，我们进行会计工作，也首先要明确会计目标。从会计本质来讲，会计的总目标是提供会计信息，这一目标体现了会计的本质属性。工会会计目标也不例外，工会会计的目标主要是满足工会内部和工会外部各方面会计信息的需要。

1. 工会会计信息内部的使用者

(1) 本单位工会委员会。工会委员会安排、计划工会各项活动时都要首先考虑资金的保证，工会预算、决算，都必须以真实、可靠的会计资料为依据，会计信息在工会活动规划中具有极其重要的作用。

(2) 单位职工。工会经费的收支、使用应置于单位会员群众的监督之下，工会经费的使用也关系到职工的利益，职工群众管理、监督工会经费，也需要借助于会计信息，工会要定期向职工公布工会会计报表。

2. 工会会计信息的外部使用者

(1) 上级工会组织。新《工会会计制度》第五条规定，县级以上

工会应当组织指导和检查下级工会会计工作。上级工会组织通过会计信息了解掌握下一级工会组织经费使用情况和财务状况，监督下级工会是否遵守有关会计制度和规范，掌握经费上缴情况，更好地指导下级工会的工作。

(2) 其他工会组织及相关单位。主要指与工会有经济往来，有着利害关系的工会组织和单位，如与本单位工会存在借款关系的工会组织，通过会计信息，了解借款的风险，保证债权的安全性。

二、工会会计的作用

工会会计工作在整个工会工作中的作用主要表现在以下方面：

(1) 物质保障的作用。工会要开展活动，离不开工会经费作为物质保证。比如工会依法维护职工的合法权益，开展群众性劳动竞赛、提合理化建议活动，技术革新、技术比武活动，兴办为职工服务的“三产”，开展送温暖、帮助下岗职工再就业、协调劳动关系等活动，开展各种文体、宣传活动等工作，都离不开工会经费的支撑。

(2) 反映监督的作用。由于工会会计具有综合反映的作用，既能保证工会经费合理使用，又能有效地控制错误问题及现象的发生。

(3) 密切联系群众的作用。工会经费来自基层和会员群众，工会资金的筹集、分配、使用过程，都必须依靠广大职工群众。同时，经费的收支、使用又置于职工群众的监督之下，向职工群众公布工会经费收支状况，共同管好、用好工会经费。通过这些工作，使会员及职工真正感受到工会是自己的“家”，从而增强工会的吸引力、凝聚力。

(4) 领导的参谋助手的作用。工会财务通过经费收支的管理与核算，可以从中了解很多情况，发现一些问题。工会财务人员要主动地把这些情况和问题，经过分析研究，积极地向单位领导反映，提供改进工作的建议，为领导研究制订工作计划和事业活动计划提供数据和资料，供领导在决策时参考，当好领导的参谋助手。

第二节 工会财会工作的职能

一、工会会计分类

会计按资金来源及目的,可分为企业会计和预算会计两大类。预算会计是对政府、行政、事业单位及社会团体单位预算的执行情况,进行完整、连续、系统的核算和监督的一种专门会计。工会会计属于预算会计体系,是预算会计的一个组成部分。

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,工会依法建立独立的会计核算管理体系,与工会预算管理体系相适应。按核算的主体又可分为工会机关及事业单位工会会计和基层工会会计两大类。基层工会会计工作是整个工会会计工作的基础,是以基层工会活动中发生的各项经济业务为对象,采用专门的方法和程序,进行反映、核算和监督的一种管理活动。工会机关及事业单位会计主要是对县以上工会及事业单位经济业务进行核算的会计。

二、工会会计的职能

1. 进行会计核算,反映预算执行情况

核算是工会会计最基本的职能,通过核算,把工会预算执行过程的预算收入、支出等资金活动连续、全面、系统地记录下来,反映预算执行结果,提供预算情况的信息。

2. 实行会计监督,参与预算管理

工会会计监督是按照工会预算收支计划,以工会会计制度和有关会计文件为依据,对经济业务进行严格的审查、核对,以保证每一笔会计业务的合法性、合理性和有效性。收好、用好、管好工会的资金,是加强预算管理的重要环节。通过监督,对已发生的问题提出建议,并对下一期预算活动提供资料。



3. 合理调度资金，保证资金需要

在年度预算执行过程中，经常保持必不可少的经费，是保证工会各项工作的物质基础。由于工会预算收入和支出在数量和时间上有时是不平衡的，这就需要运用会计对预算资金的集中、分配进行合理安排、合理调度，及时保证供应。发挥工会会计资金调度的职能，经常保持工会经费有一定存留，是顺利开展工会各项工作的重要保证。

4. 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

工会会计以工会预算体系为基础，从全国总工会一级预算到基层工会共分五级，工会会计也依次分为五级。从全国总工会会计部门开始，每上一级工会会计部门都担负着组织指导和检查下一级工会会计工作的责任。每下一级工会会计在业务上都必须接受上一级工会会计部门的检查和指导，并按要求向上一级工会报告会计报表和财务状况。在实际工作中，上一级工会又必须根据各地区的实际情况，制定有关实施细则或补充规定，以便更好地使上级的政策规定在下一级工会得到具体的贯彻落实。

5. 组织工会会计人员培训，不断提高政策、业务水平

工会会计作为一门独立的专业会计，其专业性和技术性是不言而喻的。而从事工会会计的人员，大多数是在基层工作，且兼职的多，就整体而言，工会会计队伍的素质和水平还落后于其他行业的会计人员。为此，工会主管部门要把这项工作纳入到议事日程，有计划地组织所属下级工会会计人员上岗培训和再教育，不断提高工会会计人员的政策、业务水平。这也是新《工会会计制度》明文规定的。

第三节 工会会计要素

一、会计要素

会计要素是指工会会计所确认和计量的具体对象，也是组成工会会



计报表的基本单位，是对会计对象进行的基本分类。工会会计要素可分为：资产、负债、净资产、收入、支出。

1. 资产

资产是工会拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，分为流动资产、投资和固定资产等。

(1) 流动资产是指预计在一年内（含一年）变现或耗用的资产。主要包括货币资金、借出款、应收款项、库存物品等。

(2) 投资是指工会按照国家有关法律、行政法规和工会的相关规定，以货币资金、实物资产等方式向其他单位的投资。

(3) 固定资产是指工会使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原来物资形态的资产。包括房屋及建筑物和附属设施、专用设备、一般设备、文物及陈列品、图书及其他固定资产。

2. 负债

负债是工会承担的、能以货币计量、需要以资产偿付的债务。包括借入款、应付个人收入、应付款项等。

3. 净资产

净资产是工会的资产减去负债后的余额。包括固定基金、在建工程占用资金、投资基金、专用基金、后备金、结余等。

4. 收入

收入是工会根据《工会法》及有关政策规定开展业务活动所取得的非偿还性资金，包括会费收入、拨缴经费收入、事业收入、上级补助收入、政府补助收入、行政补助收入、投资收益、其他收入。

5. 支出

支出指工会为开展各项工作和活动所发生的各项资金耗费及损失。包括：职工活动支出、维权支出、业务支出、行政支出、资本性支出、补助下级支出、事业支出、其他支出。



二、各要素之间关系

各项会计要素之间存在一定数量关系，反映会计要素之间数量关系的等式，叫做会计等式。

在会计期末，工会资产、负债和净资产之间存在下列数量关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

随着工会经济活动的进行，在会计期间内，工会两方面取得收入，并因此而增加资产（或减少负债），另一方面，发生各种支出，并由此而减少资产（或增加负债），因此，在会计期间内，原来的会计等式转化为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + (\text{收入} - \text{支出})$$

会计等式揭示了各会计要素之间的联系，它是复式记账、进行试算平衡及编制会计报表的理论依据。

第四节 工会会计核算的基本前提及一般原则

一、工会会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设，是为了保证会计工作的正常进行和会计信息准确、及时地利用，对会计核算所依据的客观环境和与会计相关的因素运行的抽象概括，是会计核算进行的基本前提与制约条件。工会会计也处在一定的社会经济环境下，要保证会计工作正常进行，也必须建立在一定的前提条件下。

工会会计核算的基本前提包括会计主体、持续运行、会计分期和货币计量四项。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织，它明确了会计核算的空间范围。工会会计主体是各级工会组织。基层工会是工会组织

体系中的重要组成部分，是一级法人组织，是一个独立的会计主体。确定了基层工会会计主体假设，就可以划清基层工会与企业、事业单位的业务界限，划清上级工会与基层工会业务界限，划清基层工会与其他单位团体的业务界限。

2. 持续运行

持续运行指会计核算应以工会持续、正常的活动为前提。随着企业竞争的加剧，企业破产、终止的情况时有发生，基层工会组织也会因企业的终止而终止、分立、合并，一旦出现这种情况，会计核算的方法程序就不再适用，而应进入清算。所以，有了这一前提，才能建立起会计确认和计量的原则，选择一定的会计核算方法。

3. 会计分期

会计分期是指在工会持续不断的活动过程中，人为地划分一个间距相等、首尾相接的会计期间，以便确定每一个会计期间的收入、支出，进行决算和确定会计期间期初、期末的资产、负债、净资产的数额，并据以结算账目和编制会计报表。会计分期的作用是确定会计核算的时间范围。新《工会会计制度》规定：会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。会计分期分为年度和中期。中期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）。

4. 货币计量

货币计量是指工会会计核算采用货币作为计量单位，记录、反映工会的经济活动，并假设币值保持不变。《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。

二、工会会计的一般原则

为了规范工会会计核算行为，提高会计信息质量，工会会计制度规定了工会会计核算的一般原则。

1. 相关性原则

相关性亦称有用性，指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。

2. 客观性原则

指会计核算应当按以工会实际发生的经济业务为依据，如实反映工会财务状况，各项收支情况及结果，保证会计信息真实可靠、内容完整。客观性原则包括真实性和可靠性两个方面：真实性要求做到内容真实、数字准确；可靠性要求会计核算要以客观事实为依据，所依据资料真实可靠，不做假账。

3. 明晰性原则

指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和应用。明晰性原则要求会计核算信息简明，记录准确、清晰。填制会计凭证、登记会计账簿做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整。在编制报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

4. 一贯性原则

指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，前后各期一致，不得随意变更，以确保会计指标口径一致，相互可比。在会计核算中，经常会出现相同的经济业务有多种方法可供选择，但是，一旦选择某一种方法，就不得随意变动。

5. 及时性原则

指工会应当及时进行会计处理及报告，不得提前或延后。坚持这一原则是要求及时收集会计信息、及时对会计信息进行加工处理、及时传递会计信息，以满足有关方面的需要。

6. 重要性原则

工会会计应当遵循重要性原则，对于主要的经济业务，应当单独反映。

7. 历史成本原则

指资产在取得时应当按照实际成本计量。除另有规定外，一律不得自行调整账面价值。