

对工会会计若干问题的探讨

王秀娟 穆培林

工会会计是以货币为计量单位,反映和监督工会各项经济活动的一种管理活动。《工会会计制度》(以下简称“制度”)规定了工会会计的一般原则、工会会计要素、会计科目、工会会计报表的编制要求等。本文拟对《工会会计制度》中的有关规定进行探讨:

1、对工会会计要素及其平衡公式的探讨。现行制度规定,工会会计要素为资产、负债、净资产、收入、支出五类,其平衡公式为:资产=负债+净资产;在会计期间内,平衡公式为:资产+支出=负债+净资产+收入。笔者认为,资产、负债、净资产是与时点相联系的概念,而收入、支出是与期间相联系的概念,平衡公式“资产+支出=负债+净资产+收入”将与时点相联系的概念和与期间相联系的概念放在一起,有点不恰当。建议将工会会计要素改为资产、负债、净资产、收入、支出、本经费结余六类,其平衡公式只有一个,即资产=负债+净资产。其中,收入、支出、本经费结余三要素的关系为:收入-支出=本年结余,净资产为资产减负债的差额,包括固定基金、专用基金、投资基金、滚存经费结余等。

2、对会计原则和资产、负债组成的探讨。现行制度规定,工会会计核算以收付实现制为基础,同时规定,资产包括应收上解经费、应收上级补助,负债包括应付上解经费、应付补助下级经费。笔者认为,只有在权责发生制原则下才核算应收上解经费、应收上级补助、应付上解经费以及应付补助下级经费,收付实现制下不应核算,而应在实际收到上解经费、上级补助和实际支付上解经费、补助下级经费时才进行会计核算。

3、对会计报表的探讨。现行制度将资产负债表分为资产和负债两大部分,其中资产部分包括资产和支出,负债部分包括负债、净资产和收入。笔者认为现行制度分别对资产、负债、净资产、收入、支出进行定义后,再这样分类不妥,而且将资产、负债等与时点相联系的概念和收入、支出等与期间相联系的概念放在一张表上也不太合适。建议将现行的资产负债表分为两张报表,一张为资产负债表,该报表只含资产、负债和净资产;另一张为工会经费收支情况表,该报表含本经费收入、本经费支出、本经费结余。报表格式如图:

资产负债表					
资产	期初数	期末数	负债和净资产	期初数	期末数
流动资产:			负债:		
现金			暂存款		
银行存款			借入款		
经费集中户存款			代管经费		
有价证券			拨入经费		
暂付款			拨入专项资金		
借出款			负债合计		
库存材料			净资产:		
.....			固定基金		
专项资金占用			专用基金		
拨出经费			投资基金		
流动资产合计			经费结余		
.....			预算周转金		
固定资产			后备基金		
.....			净资产合计		
资产合计			负债和净资产合计		

工会经费收支情况表				
	预算数	实际数	完成预算%	说明
一、收入				
1、会费收入				
2、拨缴经费收入				
3、事业收入				
4、上级补助收入				
5、政府或行政补助收入				
6、投资收益				
7、其他收入				
本年收入合计				
二、支出				
1、会员活动费				
2、职工活动费				
3、事业支出				
4、工会业务费				
5、工会行政费				
6、专项资金支出				
7、补助下级支出				
8、上解经费支出				
9、其他支出				
支出合计				
三、本经费结余				
加:上年经费结余				
加:本年收回投资				
减:本年投资				
期末滚存经费结余				

(作者单位:江苏省国营岗埠农场 国电电力发展股份有限公司)

责任编辑 张智广