

问：实行退休金统筹办法的企业，如何进行会计处理？

答：为了建立健全我国的退休养老保险制度，最近，各地、各部门开始实行退休（包括退休、退职、离休，下同）基金统筹办法。目前，各地各部门的做法不尽一致。在国家的统一办法公布以前，企业可以参照下面两种做法，选择适合本企业的会计处理方法。

1. 凡是企业提取的统筹退休金全部上交退休基金统筹部门，由统筹部门发放退休金的，则企业上交统筹退休金时，借（减）记“利润——营业外支出”科目，贷（减）记“银行存款”科目。

2. 凡是实行统筹退休金差额拨补办法的企业，应在按规定比例提取统筹退休金时，借（减）记“利润——营业外支出”科目，贷（增）记“其他应付款”科目。如果企业提取的统筹退休金不足，而由有关部门拨补统筹退休金的，企业在收到拨补款项时，借（增）记“银行存款”科目，贷（增）记“其他应付款”科目。如果企业提取的统筹退休金多余，企业按规定将多余的款项上交有关部门时，借（减）记“其他应付款”科目，贷（减）记“银行存款”科目。企业发放退休人员的退休金时，借（减）记“其他应付款”科目，贷（减）记“银行存款”科目。

问：劳动制度改革后，企业按规定缴纳的待业保险基金和合同制职工的退休养老金，会计上应如何处理？

答：根据国务院国营企业劳动制度改革的有关规定，为了保障国营企业职工在待业期间和合同制职工退休后的基本生活需要，企业要按规定的比例交纳职工待业保险基金和合同制职工的退休养老金。

按规定，职工待业保险基金，应纳入国家预算管理，由企业开户银行按月代为扣缴。企业在收到其开户银行转来的扣款通知书时，借（增）记“企业管理费”科目，贷（减）记“银行存款”科目。

合同制职工的退休养老金，按规定由企业开户银行代为扣缴。企业在收到银行转来的代扣款通知书时，借（减）记“利润——营业外支出（交纳合同制职工的退休养老金）”科目，贷（减）记“银行存款”

科目。

（财政部会计事务管理司二处）

问：基层工会经费的开支范围包括哪些内容？

答：按照财政部和全国总工会的规定，基层工会经费开支范围包括以下几项：

1. 用于宣传活动的支出。包括工会进行日常的政治、时事、政策教育，组织劳动竞赛，举办各种讲座、报告会、展览会和其他技术交流活动的宣传费用；工会黑板报、墙报和广播站的费用；收音机、电唱机等各种宣传工具的购置、修理费以及集体订阅的报刊杂志等支出。

2. 用于职工工业余教育的支出。包括用于职工文化、电视、函授等业余教育方面的支出。

3. 用于文艺活动的支出。包括工会开展职工工业余文艺活动所需的设备用品费和维修费；举办文艺演出、联欢会、艺术创作展览会等活动的经费；文化宫、俱乐部、电影放映部及图书馆的设备购置、维修费和经常费等。

4. 用于体育活动的支出。包括工会开展各种体育活动所需的一般设备用品费和维修费；举办或参加各项职工体育比赛的活动经费、运动用品费和服装费以及体育事业单位（体育场、体育馆）的经常活动费等。

5. 用于干部训练的支出。包括工会专职人员和积极分子的训练费。

6. 用于工会行政费支出。即各级工会专职人员的人员经费，包括工

资、办公费、差旅费、工会文件和会员证的印刷费；工会召开各种会议的费用支出。

7. 工会经费也可以用于会员的困难补助和职工集体福利事业的补助支出。

企业提取工会经费后，文化革命期间规定的由企业成本中列支的企业工会人员经费和应由工会开支的文体宣传费改由工会经费开支。每人每月0.3元的文体宣传费取消。

所有已规定应由工会经费开支的费用，不应再列入企业成本或行政费开支。

（财政部工交财务司制度处）

问题解答 三则