

工会经费政策解读及会计处理



主讲人：张利云

山西省会计网
sxacc.cn

山西省会计人员
网络培训平台

未经授权
不得转载

政策依据

1. 《中华人民共和国工会法》
2. 《山西省总工会关于服务职工经费支出若干问题的具体规定》（晋工发[2017]67号）
3. 《关于税务部门同一代征工会经费有关问题的通知》（晋工发[2018]49号）
4. 《中华全国总工会办公厅关于印发《基层工会经费收支管理办法》的通知》（总工办发[2017]32号）
5. 《国家税务总局关于工会经费所得税前扣除凭据问题的公告》（国家税务总局公告2010年第24号）

工会基础知识

1.工会的组织机构

工会委员会和各专门委员会

专门委员会包括：女职工委员会、经费审查委员会、工会劳动法律监督委员会等

2.工会的法人资格

中华全国总工会、地方总工会、产业工会具有社会团体法人资格；
基层工会组织具备民法通则规定的法人条件的，依法取得社会团体法人资格。

目录

Contents

1

工会经费的来源

2

工会经费的上缴与划拨

3

工会经费的账务处理

4

工会经费的开支范围和标准



1

工会经费的来源



一、工会经费的管理原则

《工会法》第四十四条：

工会应当根据经费独立原则，建立预算、决算和经费审查监督制度。各级工会建立经费审查委员会。

各级工会经费收支情况应当由同级工会经费审查委员会审查，并且定期向会员大会或者会员代表大会报告，接受监督。

工会会员大会或者会员代表大会有权对经费使用情况提出意见。

工会经费的使用应当依法接受国家的监督。



一、工会经费的管理原则

工会经费自成体系

1.独立的工会财务管理办法

财政部制定颁发《工会会计制度》；财会[2009]7号

2.特殊的工会管理体制：统一领导，分级管理;五级管理：

中华全国总工会、省级总工会、市级总工会、区（县）级总工会、基层工会

3.经费审查监督制度:本级经费审查委员会审查通过

4.独立的工会资产:由工会经费形成的资产属于工会资产

5.建立独立的工会帐户:依法取得社会团体法人资格的基层

工会，应单独开设银行账户，实行工会经费独立核算。



一、工会经费的管理原则

开设银行账户的条件：

1、基层工会社会团体法人资格证；

填写申请表、成立工会的批复、到市总或相关的区县、开发区工会办理法人资格证。

2、基层工会社会团体代码证；

凭基层工会社会团体法人资格证办理。

3、财务用章、预留印鉴等；

建立相应的会计机构：会计、出纳



二、工会经费的收缴与计提

《工会法》规定：建立工会组织的企业、事业单位、机关按每月全部职工工资总额的百分之二向工会拨缴经费。

工会经费的主要来源是工会会员缴纳的会费和按每月全部职工工资总额的2%向工会拨交的经费这二项。

1. 工会会员每月缴纳的会费的标准为会员月基本工资5‰，会费不上交上级工会。

2. 企业按工资总额计提的2%的是工会经费的主要来源，这部分工会经费会计做账时计入成本、费用。



二、工会经费的收缴与计提

■ 全部职工：原则上应按“谁发工资谁统计”的办法统计

◆ 编制内的和编制外的人员；

◆ 出勤的和因故未出勤的人员；

◆ 国内工作的和国外工作的人员；

◆ 正式的人员和试用期间的人员；

◆ 在本单位工作的和临时借调到外单位工作的人员

结论：只要由本单位支付工资均应统计为职工。



二、工会经费的收缴与计提

■ 工资总额

◆各单位在一定时期内直接支付给本单位全部职工的劳动报酬总额。

◆一定时期职工从单位内得到的全部工资。

◆各单位支付给职工的劳动报酬以及其他根据有关规定支付的工资，不论是记入成本的，还是不计入成本的，

◆货币形式支付和以实物形式支付的，

◆按月支付的和年中（终）一次性支付的。



二、工会经费的收缴与计提

■ 工资总额

(1) 计时工资：根据计时工资标准和工资时间支付给个人的劳动报酬。

(2) 计件工资：对已做工作按计件单价支付的劳动报酬

(3) 奖金

(4) 津贴和补贴：口径？

(5) 加班加点工资：

(6) 其他工资：指其他根据国家规定支付的工资。如附加工资、保留工资以及调整工资补发的上年工资等。



2

工会经费的上缴与划拨



一、工会经费的上缴与划拨

1.企业计提的工会经费并非就能自行全部使用，成立了工会组织的，按工会经费的40%上缴上级工会组织；未成立工会组织的，计提的工会经费全额上缴上级工会组织，再由上级工会组织返还使用，一般返回比例为60%。

2.工会经费由税务局来收缴，企业必须按月（季）向缴纳

3.企业在计算工资时应计提工会经费，准予税前扣除的工会经费必须是企业已经实际“拨缴”的部分，对于账面已经计提但未实际“拨缴”的工会经费，不得在纳税年度内税前扣除。



二、上缴与划拨具体用途

工会经费上缴之后怎么用呢？

1. 已成立工会组织的，上缴的40%就不在划拨给企业了，全额上缴的情形除外。

2. 企业未成立工会组织的，应在规定时间内成立工会组织的，上级工会按规定比例（一般为60%）转拨给企业工会；在规定时间内未成立工会组织的，以前缴纳的工会经费就不再返还了。



3

工会经费的账务处理



三、计提工会经费的会计处理

例如，企业当月工资总额10万，计提工会经费2000元，其中40%上缴上级工会，其他60%划拨公司工会，会计分录如下：

(1) 企业成立了工会组织

计提：

借：管理费用等-工会经费 2000

贷：应付职工薪酬-工会经费 2000

上缴和划拨：

借：应付职工薪酬-工会经费（单位工会） 1200

应付职工薪酬-工会经费（上级工会） 800

贷：银行存款 2000



三、计提工会经费的会计处理

(2) 企业未成立工会组织

借：管理费用等-工会经费 2000

贷：应付职工薪酬-工会经费 2000

上缴上级工会：

借：应付职工薪酬-工会经费（上级工会） 2000

贷：银行存款 2000



4

工会经费的开支范围和标准



一、工会经费的开支范围

晋工发〔2017〕67号

工会经费主要用于职工的教育和工会活动，其开支范围包括：

①宣传活动支出。包括工会组织日常的学习、劳动竞赛，举办各种报告会、展览会、讲座和其他技术交流的宣传费用，以及各种宣传工具的购置维修和集体订阅的报刊杂志等支出。

②文艺活动支出。包括工会开展业余文艺活动所需的设备购置费和维修费，举办联欢会、艺术展览等文艺活动的经费。



一、工会经费的开支范围

③体育活动支出。包括工会举办的各种体育活动的设备购置维修费、经费、运动用品和服装费。

④补助支出。包括工会会员的困难补助和职工集体福利事业的补助费用。

⑤工会干部训练费，是指培训工会专职人员的费用

⑥工会行政费有关支出。包括工会专职人员的人员经费、办公费、差旅费等费用。

⑦工会专职人员的工资。工会专职人员的工资由工会经费开支，其他各种待遇与本企业其他职工相同，由企业负担。



二、工会经费的开支标准-服务职工

(一) 逢年过节向全体会员发放节日慰问品 (慰问金)

◆ “逢年过节”是指国家规定的法定假日，即元旦、春节、清明节、劳动节、端午节、中秋节、国庆节。

◆ 节日慰问品为符合中国传统节日习惯的用品和职工群众必需的生活用品等，如普通粽子、普通月饼、米、面、油、肉、蛋、奶、水果、干果等。

◆ 基层工会向每位会员发放节日慰问品 (慰问金) 年度总额一般不超过 1500元。



二、工会经费的开支标准-服务职工

(二) 工会会员慰问及困难补助。

- ◆结婚：以现金或实物形式祝贺，金额不超过 500 元。
- ◆生日：基层工会发放不超过 300 元的生日蛋糕等慰问品，也可发放蛋糕领取券或等值现金
- ◆生病住院：慰问品（慰问金）不超过 500 元。
- ◆到龄退休：以工会小组为单位召开座谈会予以欢送，同时为本人发放额度不超过 500 元纪念品。
- ◆本人或直系亲属去世，基层工会组织可以送花圈，同时区别直系亲属或会员本人，发放不超过 1000 - 2000 元的慰问金，金额由各基层工会委员会集体研究确定。



二、工会经费的开支标准-服务职工

(三) 职工文体活动。

- ◆ 基层组织全体会员观看电影、文艺演出和体育比赛，也可向会员发放入场券
- ◆ 组织元旦春节职工联欢会
- ◆ 职工文体活动为职工购置服装
- ◆ 职工文体活动可采用社会招标方式委托专业机构承办
- ◆ 自行举办须聘用专业技术人员劳务费用
- ◆ 各级工会举办职工文体活动，工作人员和参赛人员食宿费、伙食补助费、市内交通费补助



二、工会经费的开支标准

(四) 困难职工帮扶和服务职工活动

- ◆ 职工本人及家庭因大病、意外事故、子女上学等原因导致贫困，工会组织应给予帮扶、救助和慰问

(五) 职工和劳模疗休养。

山西省会计网
www.sxacc.cn
山西省会计
网络培训平台
未经授权 禁止转载

会计人员继续教育

感谢您的观看



山西省会计网
www.sxacc.cn
未经授权 禁止转载