

# Analysis on the Use of University Trade Union Funds under the New Trade Union Accounting System

Yue Chen

Yunnan Normal University, Kunming, Yunnan, 650500, China

## Abstract

This study examines the current utilization of university trade union funds in accordance with the newly revised Accounting System for Trade Unions, systematically analyzing accounting practices, budget planning, expenditure mechanisms, and internal control measures. The analysis begins by defining the accounting elements, account classifications, and calculation methods under the updated system. It then identifies institutional deficiencies and operational risks in fund management, addressing systemic constraints and practical challenges encountered in practice. Furthermore, the study proposes actionable strategies for fund utilization and supporting measures, considering compliance requirements, auditability, and goal-oriented objectives. The findings aim to provide actionable references for effective fund management in university trade unions.

## Keywords

new trade union accounting; fund use; institutionalized management; review and supervision mechanism

# 新工会会计制度下高校工会经费使用路径分析

陈粤

云南师范大学, 中国·云南 昆明 650500

## 摘要

结合高校工会经费使用现状, 依照新修订《工会会计制度》, 对高校工会经费的会计核算、预算编制、支出路径及内部控制实践等方面展开梳理。首先, 对高校工会经费的新制度涉及的会计要素变动、科目设置、核算方法进行界定, 然后基于高校工会经费使用中的制度约束以及实践困境, 剖析经费管理运作中存在的制度性缺陷以及实施过程中的操作性风险, 同时结合高校工会经费合规性、可审计性和目标指向性等使用要求, 提出经费使用路径与配套措施, 旨在为高校工会做好资金管理工作提供行之有效的参考。

## 关键词

新工会会计; 经费使用; 制度化管理; 审查监督机制

## 1 引言

进入新时期以来, 高校工会经费收支规模不断扩大, 已成为高校开展各项活动的基础和保障。然而, 原有的工会会计制度已难以满足工作需求, 使高校工会无法及时报告资产管理信息及获得绝对的管理权和控制权, 统一管理难度持续增大<sup>[1]</sup>。有鉴于此, 下文将结合文献研究与实践针对新工会会计制度下高校工会经费使用路径展开探讨, 以供参考。

## 2 新工会会计制度的主要变化

新修订的《工会会计制度》对科目设置、会计要素以及财政拨款核算进行了较大的调整, 强调其与中国会计准则的关联性以及财政拨款收支独立核算的重要性。主要表现

为: 一是规范工会经费性质的会计确认与分类, 对基本经费、项目经费、专项结余的核算边界予以细化; 二是规范相关会计科目, 新增一些与预算管理、结转结余、专项资金监管等有关的明细科目, 达到预算执行与会计核算一体化的目的; 三是坚持会计处理原则, 统一采用权责发生制和收付实现制相结合的并行会计处理方法来披露会计信息, 让新的政策能够顺利实施。总之, 高校工会要利用好既有的会计凭证、账簿和报表, 按照新的规定完成相应事项制度性衔接和 workflows 重构。

## 3 高校工会经费使用现状与问题分析

### 3.1 预算编制与执行的制度性偏差

由于一些高校工会沿用年度经验做法编报预算, 造成预算项目设置与资金使用目标相脱节。体现在: 根据以往的基数预支相关项目经费, 未将教职工诉求、学校年度工作重点等作为前置性考核指标; 同时预算调整与临时支出审批程

【作者简介】陈粤(1988-), 女, 壮族, 中国广西南宁人, 博士研究生, 讲师, 从事高等教育管理研究。

序不够规范,导致事后摊派、临时调配以及多头审批等管理盲区;另一方面,预算执行监控力度不够,无法形成由预算执行率、项目完成度为主导的定量监测指标体系,从而难以发现和预警资金使用错误及风险,可见预算编、审和应用水平有待提升。在财务核算上,预算科目与会计科目的不一致会带来预算变更后凭证处理、报表重分类等工作程序不统一,进一步增加财务调整与审计工作成本。

### 3.2 内部控制与监督机制的薄弱环节

高校工会在内部控制体系建设方面的职责不清、相互抵消,极易造成分工交叉、监督链条断裂等问题。体现在:第一,部分高校工会财务的岗位设置和权限分离不到位,没有做到会计和出纳、审批和经办有效分离,使得工会未能实现事前审批、事后复核;第二,缺乏制度性监督资源,如校内审计、纪检、工会内部审查“各自为政”,在专项经费合规性审查方面止步于查账审账阶段,对现场抽查和落实、实效检验把关不严;第三,缺少凭证入档制、合同备案制和资产标签化等基础制度,引发收据发票不齐全、合同无备案、资管清虚等问题,这些问题使得高校工会经费用途不可溯。总体来说,一旦触发风险隐患,由于制度层面上存在差错,便无法做到及时查清追责和审计整改,形成制度实行上的失效漏洞<sup>[2]</sup>。

### 3.3 经费使用与合规性、透明度的矛盾

高校工会在满足职工服务性支出与保障支出合规之间存在冲突。一方面,工会开展了大量职工福利、文化活动、困难帮扶等支出项目,但一些高校难以区分哪些支出属于“基本支出”,哪些属于“项目支出”,造成支出项目的合规边界出现模糊现象;另一方面,在执行中央八项规定以及总工会出台的“八个不准”时,由于缺乏细化的操作规则,导致在相似事项上院校各单位可能执行不同的标准,如有的单位统一汇总后给予报销,而有些单位分期分批报销。此外,公告渠道少,公示内容粗浅是经费使用透明度不足的一种体现,使得教职工对于自身各项收费背后的成因和去向均不太了解。由此可见,高校工会经费运行中存在的合规性和透明性,不但会影响工会经费的运行规范化程度,也制约着高校治理结构中集体监督作用的有效发挥。

## 4 新工会会计制度下高校工会经费使用路径分析

### 4.1 建立以预算绩效为导向的经费配置与考核机制

基于新工会会计制度,高校工会应建立以预算绩效为导向的经费配置和考核机制,推动经费使用规范化,须落实好三项措施:一是将绩效目标前置并量化。预算编制前,先按照各自单位进行需求登记,并按活动类型对指标(覆盖率、参与人数、活动完成情况、费用到账、资金使用)逐项统计出可核查数据,然后将指标落至对应会计科目或项目编码上,形成数据资料库,同时在编制过程中签字并保存相关资

料证明文件,便于日后核对;二是推行分级审批及简化可行性论证,基层提出方案及预算表后,由财务根据方案计算出相关费用的现金流以及具体使用金额,将其填写进成本效益模板中,经校级工会或者预算组进行复核,这些环节均在电子台账内实行签字背书和会签,对于超额支出或非刚性支出事项,需注明参会人员或进行相关说明后列入议事清单;三是开展闭环式验收、经费清算。要求项目结项提供绩效自评表、经费明细账、相应金额的第三方证明函或意见书,通过财政科进行指标对比、抽样核对应,对应结余额、指标未达标的额度部分做年度结转、收回、调剂,相关处置内容应以书面证明呈现并作为责任人考核依据<sup>[3]</sup>。与此同时,建议参照项目会计凭证模板、月度执行统计表及季度绩效通报,将项目相关表格字段缩小,便于基层报账工作人员依表执行、监督。除此之外,组织简短培训和每月一次的工作例会,明确及格线和加分项、规定第三方抽查比例和结算时限、结转和追回,以及档案归档责任等,把该制度做到既能约束资金使用,又方便日常操作监督。

### 4.2 完善会计科目与内部账簿衔接以强化经费可追溯性

从内部管理层面来看,健全会计科目和内部账簿衔接有助于强化工会经费可追溯性。通过建立三层映射、规范凭证要素、实行对账预警,形成一套完整的痕迹证据链路,提高审计工作的可查性。以下对具体操作步骤进行详细说明:首先,建立“预算科目—会计科目—支出明细”对照表,逐条比照新制度增加和变动的明细科目,并确定编码规则、变更审批流程、责任岗位,实现对照表版本管理和财务软件科目字典联动,保证科目调整根据台账能够追溯到具体会计处理路径及依据;其次细化凭证填制和附件归档标准,规定凭证必须注明预算批次号、项目编码、受益单位、经办人等,以及报销需附带项目责任人签字的审批单和发票扫描件,推广电子索引、二维码追溯等手段,做到单据与项目相对应,为事中、事后查证奠定基础。此外,实行月度科目对账异常预警,按月将预算执行表、会计明细账、银行账进行核对,同时设立科目不一致率、结转结余波动率、报销单据缺失率等异常指标,一旦到达预警红线或异常超标,立即由专项岗位负责专项稽核且做好整改台账,此稽核结论将作为下一年度预算调整的参考因素之一。为了保障以上措施有效执行,高校应同步做好:系统权限设置、规范跨年反结账和冲转、原始凭证和电子档案保存时限(至少10年)。同时把科目对账、稽核结果归入财务岗位绩效考核,形成整改闭环台账记录,保证该制度长期可追溯<sup>[4]</sup>。

### 4.3 构建多层次内部审计与专门审查并联的监督制度

依规融合新《工会会计制度》及高校实际工作,探索可实施的并联监督制度可从以下方面入手:第一,明晰校级审计部门、纪委及工会审查三方的事权清单与资料互享清单,明确资料运转程序,包含资料转移时间、转移人与流转

会签节点等,以期形成统一会计凭证、合同及报销单据并留痕,方便事后追责;第二,实行常规年度审计和风险导向型专项审计双轨制,其中常规审计采用凭证抽查、款项追踪等重点检查账证是否相符及会计制度落实情况;专项审计则聚焦专项资金、福利待遇发放和结转结余等高风险部分,编制问题清单并反馈至预算审批流程;第三,组建经费审查小组,由基层代表、学校会计工作人员构成,特殊情况下还需会同校外聘的财务顾问参与,审查小组肩负大额支出事前审查、跟进任务,涵盖发起目录、审批尺度的制定,以及对关键金额设立对应的审批节点与阈值;第四,完善电子化整改台账以及闭环管理,将台账问题记录、责任对象、完成期限、复核结论一一罗列出来,采取可视化进度,按照风险大小分层管理。针对整改延误或整改后复盘效果不佳的问题启动问询与相应责任追究,并向学校机关或各院系单位职工展示最新的审计发现、整改进度,提高校内师生对于学校领导以及相关业务部门运作的工作透明度和公信力,达到监督的目的。

#### 4.4 实施标准化的凭证档案管理与经费公开制度

结合新《工会会计制度》,实现标准化凭证档案管理和经费公开,有利于优化高校治理结构,激活集体监督效能。可以从如下几个方面入手:一是统一凭证归档和电子化规则,首要任务是统一设定凭证扫描分辨率(300—400dpi),必须填写元数据字段(项目编号、经费来源、经办人、经办部门、会计科目、时间),以及设定档案目录结构,以明确原件移交流程、电子件存放渠道、后台备份频次,注意每一份元文件只能有一个副本且该副本采用不可篡改格式;除此之外,合同、发票和审批单据都要有对应关系,并且出纳、会计和档案员每月交叉检查一次,尽量避免出现报销错误,为后续查证和审计打下坚实基础。二是建立经费公开清单及流程,明确经费公开发布主体、审批流程和频次(季度预算执行摘要,半年专项通报和年度专项结转),定期发布到校务公开平台或者工会信息栏中,公示预算科目、预算执行情况、专项经费结转、项目绩效简报,要求剔除姓

名、身份证号码等涉及隐私的部分不能泄露,可引入索引编号、审批单编号达到信息快速提取与应用<sup>[5]</sup>。同时开放师生意见反馈渠道,并且设立30日答复期限。三是推进档案异动登记与追责,所有修改凭证、合同的行为必须有审批链,内附修改理由、操作人、时间戳和原件比对记录,并配套月度自查表与交接清单。这些凭证须明确保管责任人以及保管期限(凭证10年,合同20年)。与此同时,设置访问权限和定时校验日志,与财务处和档案馆约定调阅响应时限和异地备份要求,确保档案可查、责任明晰。

## 5 结语

在新的工会会计制度框架下,高校将制度要求细化到工作当中,有利于规范预算编制、完善科目对应、强化审计联动;做好凭证档案与信息公示,能够形成绩效、账目、审核、备案和公示全程可查、有迹可循的过程链和证据链。在此过程中,我们所提建议均结合基层工会实际情况开展,注重表格可操作、流程可追溯、责任可落实。未来,随着预算绩效、科目对账、审计复核、档案管理等配套机制越来越完善,高校工会经费使用的每个环节其透明度、披露程度愈高,相关问题也可以被及时发现,为工会日常履职及服务教职工提供保障基础。

## 参考文献

- [1] 贾红丽.新工会会计制度下工会预算管理的优化路径探索[J].中文科技期刊数据库(文摘版)社会科学, 2025(2):081-084.
- [2] 安铮,岳育巍,甘宇.新《工会会计制度》下工会财会信息化建设模式探索[J].中国工会财会, 2023(4):34-35.
- [3] 王碧涵.收好管好用好经费 激发工会内生动力——来自江苏省无锡市工会的财务监督检查报告[J].中国工会财会, 2023(2): 53-55.
- [4] 朱丽陶,刘倩,吕晓三子.新《工会会计制度》下高校工会财务管理探讨[J].中国科技投资, 2024(30).
- [5] 甄妮.浅析新《工会会计制度》施行后审计应予以关注的会计核算事项[J].中国工会财会, 2024(6).