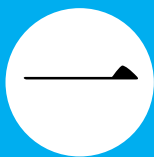


项目



行政单位会计模拟实训

一、实训目的及要求

通过完成某行政单位发生的经济业务的账务处理工作,学生能够熟知行政单位会计核算的基本方法,具有建账、处理会计凭证、登记账簿、编制报表、整理会计档案等操作技能,具备行政单位会计账务处理的职业能力。

二、实训内容

(1) 期初建账。根据所给单位 2015 年 11 月末各账户的期末余额,在相应账簿中开立账户,并将金额计入各账户的期初余额。

(2) 资产业务的账务处理。根据所给业务的原始凭证,经过审核后编制记账凭证,并登记相应的日记账及明细账。

(3) 负债业务的账务处理。根据所给业务的原始凭证,经过审核后编制记账凭证,并登记相应的日记账及明细账。

(4) 收入业务的账务处理。根据所给业务的原始凭证,经过审核后编制记账凭证,并登记相应的日记账及明细账。

(5) 支出业务的账务处理。根据所给业务的原始凭证,经过审核后编制记账凭证,并登记相应的日记账及明细账。

(6) 净资产业务的账务处理。根据所给业务的原始凭证,经过审核后编制记账凭证,并登记相应的日记账及明细账。

(7) 根据记账凭证登记总账。

(8) 月末,进行对账及结账,并编制月度资产负债表。

(9) 年终,进行转账及结账。

(10) 编制年度会计报表。

(11) 整理会计档案。

三、评价标准

根据《河北省行政事业单位会计基础工作规范》的要求,对完成的整套会计资料进行评价。相关评价标准如表 1-1 所示。



表 1-1 行政单位会计模拟实训评价标准

项 目	标 准	分值/分
会计凭证	科目及金额正确,手续齐全	40
会计账簿	书写规范、整洁,内容完整	30
会计报表	金额正确,书写规范、整洁	20
会计档案	装订整齐、美观,内容完整	10

行政单位概况

新市文化局为新市政府直属行政机构,行使政府文化管理职能。新市文化局为一级预算单位,下属单位有市图书馆、市博物馆、市美术馆。该单位有临街商铺出租收入。该单位已实行财政国库集中支付管理制度,在市财政集中支付中心开设的单位往来核算账号为 130130,在建设银行新市中山办开设的零余额账户的账号为 80808080。该单位的局长为赵立,财务科长为李惠,出纳员为张红,会计为赵燕。该单位采用记账凭证账务处理程序。

新市文化局 2015 年 11 月末各账户余额如表 1-2 所示。

表 1-2 新市文化局 2015 年 11 月末各账户余额

单位:元

总账账户	一级明细账户	二级明细账户	三级明细账户	借或贷	余 额
库存现金				借	1 300
银行存款				借	49 000
零余额账户用款额度				借	7 000
财政应返还额度					
其他应收款				借	2 000
	杨元			借	2 000
存货				借	4 000
	办公用品库			借	4 000
固定资产				借	4 370 000
	房屋及构筑物			借	3 070 000
	通用设备			借	1 100 000
	专用设备			借	150 000
	图书			借	50 000
累计折旧				贷	2 370 000
待处理财产损益					
	资产总计			借	2 063 300



续表

总账账户	一级明细账户	二级明细账户	三级明细账户	借或贷	余 额
应缴财政款					
应缴税费					
	应缴个人所得税				
应付职工薪酬					
	工资(离退休费)				
	地方或部门津贴、 补贴				
	其他个人收入				
	社会保险费				
	住房公积金				
应付账款				贷	50 000
	天山科技有限公司			贷	50 000
其他应付款					
	社会保险费				
	住房公积金				
	工会经费				
	负债合计			贷	50 000
财政拨款收入				贷	2 900 000
	基本支出拨款			贷	2 000 000
		人员经费		贷	1 300 000
		日常公用经费		贷	700 000
	项目支出拨款			贷	900 000
		甲项目		贷	900 000
其他收入				贷	53 000
	非项目资金			贷	40 000
	项目资金			贷	13 000
		A项目(省文化厅)		贷	13 000
	收入合计			贷	2 953 000
经费支出				借	2 893 000
	财政拨款支出			借	2 873 000
		基本支出		借	1 993 000



续表

总账账户	一级明细账户	二级明细账户	三级明细账户	借或贷	余 额
			人员经费	借	1 300 000
			日常公用经费	借	693 000
		项目支出		借	880 000
			甲项目	借	880 000
	其他资金支出			借	20 000
		基本支出		借	14 000
		项目资金支出		借	6 000
			A 项目	借	6 000
拨出经费				借	30 000
	基本支出			借	20 000
		市博物馆		借	20 000
	项目支出			借	10 000
		市图书馆		借	10 000
			H 项目	借	10 000
		支出总计		借	2 923 000
资产基金				贷	2 004 000
	存货			贷	4 000
	固定资产			贷	2 000 000
待偿债净资产				借	50 000
财政拨款结转				贷	15 000
	剩余结转			贷	15 000
财政拨款结余				贷	2 300
	剩余结余			贷	2 300
其他资金结转结余				贷	12 000
	剩余结转结余			贷	12 000
		净资产合计		贷	1 983 300



2015年12月,新市文化局发生以下经济业务:

资产业务

1. 1日,收到财政授权支付额度到账通知书,财政部门批复下达的本月零余额账户用款额度为30 000元。
2. 2日,从零余额账户支取现金3 000元,作为备用金。
3. 2日,办公室工作人员王佳出差预借差旅费2 000元,以现金支付。
4. 3日,办公室处理废旧报纸杂志,收到现金180元。
5. 5日,人事科领用打印纸10箱,价值1 500元。
6. 6日,报销单身职工李静探亲路费580元。
7. 6日,盘点库存现金,发现库存数比账面数短少10元,暂时无法查明原因。
8. 7日,查明短少的现金是工作失误所致,经单位领导批准,将其列报为经费支出。
9. 8日,通过零余额账户支付本月购入的办公用品,费用为5 000元。该批物品已入办公用品库。
10. 8日,王佳出差归来,报销差旅费2 120元,差额120元以现金支付。
11. 12日,参加政府采购便携式计算机3台,单价5 000元,共计15 000元。便携式计算机已收到,款项通过财政直接支付。
12. 13日,收到捐赠的图书一批,价值50 000元。
13. 14日,从开源商贸有限公司购入甲项目专用检测仪10台,货已收到。该批货物的价款为40 000元,款项未支付。

负债业务

14. 18日,由医疗保险中心划来的离休干部医药费7 000元到账,已转入支付中心银行存款往来户。
15. 18日,从支付中心银行存款往来户提取现金7 000元备用。
16. 18日,以现金报销离休老干部医药费7 000元。
17. 19日,收取本月商铺租金10 000元,款项通过银行收讫。

收入业务

18. 20日,核算本月应付职工薪酬。
19. 21日,收到工资直接支付入账通知单,已通过代理银行支付本月工资140 855元。
20. 21日,工资代发银行已将工资代扣款转入本单位支付中心银行存款往来户。
21. 22日,通过支付中心银行存款往来户将代扣的个人所得税缴入国库。
22. 22日,通过支付中心银行存款往来户开出转账支票,缴纳本月职工住房公积金。
23. 22日,通过支付中心的银行存款往来户开出转账支票,缴纳本月职工医疗保险。
24. 22日,通过财政直接支付方式支付前欠开源商贸有限公司的甲项目商品款40 000元。
25. 23日,收到上级单位省文化厅拨来用于完成B项目的款项50 000元,已通过银行收讫。



支出业务

26. 24日,从支付中心银行存款往来户提取现金15 000元,备发甲项目人员的加班费。
27. 24日,以现金支付甲项目人员的加班费15 000元。
28. 24日,以现金支付临时聘用人员的劳务费150元。
29. 24日,通过零余额账户支付下年度报刊订阅费4 000元。
30. 24日,通过零余额账户支付本月水费9 000元。
31. 25日,通过支付中心银行存款往来户开出转账支票,将代扣的工会经费2 400元划入工会账户。
32. 25日,通过零余额账户支付本月电费8 000元。
33. 25日,向下属单位新市美术院拨付非同级财政资金20 000元,用于K项目。款项通过银行转账付讫。
34. 25日,承担的B项目发生汽车燃料费3 900元,款项已通过银行转账支付。
35. 26日,将应上缴财政部门的商铺出租收入10 000元上缴财政。

净资产业务

36. 31日,计提本月固定资产折旧费60 000元。
37. 31日,与零余额账户核对,注销零余额账户用款额度8 000元。
38. 月末,根据各账户的发生额与期末余额,编制年终结转前试算平衡表。
39. 年终,编制转账凭证,进行本年度财政拨款收入和财政拨款支出的结转。
40. 年终,在完成上述结转处理后,对财政拨款各项的执行情况进行分析。甲项目已完成,剩余资金5 000元符合财政拨款结余资金性质,将其转入财政拨款结余,并编制转账凭证。
41. 年终,编制转账凭证,对本年度其他资金收入和其他资金支出进行结转。
42. 年终,在完成上述结转处理后,对其他资金各项的执行情况进行分析。A项目已完成,剩余资金7 000元,按照规定应缴回原出资单位2 000元,已通过银行转账付讫,其余5 000元应留归本单位作为其他非项目用途的资金,转入非项目结余。
43. 年终,编制转账凭证,对各结转结余类账户的明细账户余额进行清理。
44. 登记各明细账及总账。
45. 进行对账并结账。
46. 编制年度资产负债表、收入支出表及财政拨款收入支出表等财务报表。



行政单位经济业务原始凭证

资产业务

附件 1

新市财政授权支付额度到账通知书						
新市文化局： 你单位 2015 年 12 月的财政授权支付额度已经财政部门审核，特予通知。 零余额账号：80808080 单位：元						
预算单位 编码	科目编码	科目名称	项目代码	项目名称	财政授权 支付额度	资金类别
509001	2070101	行政运行	201500106	正常公用 经费	30 000	一般预算
合计(大写)人民币叁万元整				合计(小写)¥30 000.00		

附件 2-1

中国建设银行 现金支票存根 No. 232346	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015 年 12 月 2 日
收款人：新市文化局	
金 额：¥3 000.00	
用 途：备用金	
单位主管	会计



附件 2-2

新市财政授权支付凭证

2015 年 12 月 2 日

付款人	全 称	新市文化局	收款人	全 称	新市文化局
	账 号	80808080		账 号	
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	
支付金额	人民币 (大写)叁仟元整			金额(小写)	
				¥3 000.00	
用途	备用金			类:207 款:01 项:01	
预算单位预留银行印鉴			代理银行(签章)		

附件 3

借款单

2015 年 12 月 2 日

借款部门	办公室		借款事由	出差	
借款金额	人民币:(大写)贰仟元整		¥2 000.00		
领导批示	同意 赵立	财务主管	同意 李惠	借款人	王佳

附件 4

新市行政事业性统一收据

2015 年 12 月 3 日

No. 45634

交款单位或个人:办公室 事由:卖废旧报纸杂志 人民币(大写)壹佰捌拾元整 收款单位:新市文化局(章)	第二联 记账联 ¥180.00 收款人:张红
-------------------------------------------------------------	---------------------------------

附件 5

出库单

库别:办公用品库

2015 年 12 月 5 日

编号:1 号

名称	单位	数量	单价/元	金额/元	备注
打印纸	箱	10	150	1 500	

保管员:王进

经办人:刘好



附件 6-1

新市文化局差旅费报销单

2015年12月6日

部门名称	院办			姓名	李静	
出差事由	探亲			出差日期	自2015年12月1日至 12月5日,共计5天	
到达地点	兰州					
项目金额	交通费				住宿费	伙食补助
	火车	汽车	轮船	飞机	一等房 天	
	580元					
总计金额:人民币(大写)伍佰捌拾元整						¥580.00
领导批示:同意						
			赵立	2015.12.6		

主管:李惠

出纳员:张红

附件 6-2

G0329	新市售
2015年12月1日17:00开	05车012号
新市 $\xrightarrow{G329}$ 兰州	
¥290.000	
限乘当日当次车	
李静	
42030219860101××××	

附件 6-3

G0330	兰州售
2015年12月5日7:00开	09车001号
兰州 $\xrightarrow{G330}$ 新市	
¥290.000	
限乘当日当次车	
李静	
42030219860101××××	

附件 7

库存现金盘点表

2015年12月6日

账面数/元	盘点库存数/元	盘盈数/元	盘亏数/元
1 800	1 790		10



附件 8

<p>库存现金盘亏处理意见</p> <p>2015 年 12 月 7 日</p> <p>经查,12 月 7 日盘亏现金 10 元系工作失误所致,经批准列为经费支出。</p> <p style="text-align: right;">领导意见:同意 赵立</p>

附件 9-1

新市销售商品普通发票

发票联

客户名称:新市文化局

2015 年 12 月 8 日

编号:

商品名称	规格	单位	数量	单价	金额
办公用品					5 000 元
大写:人民币伍仟元整					合计:¥5 000.00

第二联
发票联

开票单位:玉达商贸公司(章)

开票人:李玲

附件 9-2

<p>中国建设银行</p> <p>转账支票存根</p> <p>No. 232358</p>
科 目 _____
对方科目 _____
出票日期 2015 年 12 月 8 日
收款人:玉达商贸公司
金 额:¥5 000.00
用 途:支付货款
单位主营 _____ 会计 _____



附件 9-3

新市财政授权支付凭证

2015年12月8日

付款人	全 称	新市文化局	收款人	全 称	玉达商贸公司
	账 号	80808080		账 号	29034587
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	工商银行新市三办
支付金额	人民币			金额(小写)	
	(大写)伍仟元整			¥5 000.00	
用途	支付货款			类:207 款:01 项:01	
预算单位预留银行印鉴			代理银行(签章)		

附件 9-4

入库单

库别:办公用品库

2015年12月8日

编号:2号

名称	单位	数量	单价/元	金额/元	备注
扫帚	把	100	6	600	
拖把	把	100	10	1 000	
订书器	个	50	10	500	
...					
...					
合计				5 000	

单位主管:

会计:

保管员:张进

经办人:刘好

附件 10-1

飞机票									
填开单位:	连续客票	始发地/目的地	新市—广州						
旅客姓名:王佳	出票日期:2015/12/02	订座记录编号:8338							
自 承运人	航班号	座位等级	日期	时间	订座情况	票价级别	客票生效日期		
新市	WANG	7803	W	2Dec	102909	OK			
至	免费行李	托运/自理行李	件数	重量	自理行李	件数	重量	自理行李	
广州									
票价									
实付等值货币	CNY380.00	付款方式	CASH(CNY)						
税款									
总数									
航空公司代理人	票联	航空公司代号	客票顺序号	检查号					
控制号	以上空白处不得标注或书写								



附件 10-2

飞机票							
填开单位:	连续客票	始发地/目的地	广州—新市				
旅客姓名:王佳	出票日期:2015/12/07	订座记录编号:9527					
自 承运人	航班号	座位等级	日期	时间	订座情况	票价级别	客票生效日期
广州	WANG	7805	W	7Dec	0915	OK	
至	免费行李	托运/自理行李	件数	重量	自理行李	件数	重量
新市							
票价							
实付等值货币	CNY340.00	付款方式	CASH(CNY)				
税款							
总数							
航空公司代理人	票联	航空公司代号	客票顺序号	检查号			
控制号	以上空白处不得标注或书写						

附件 10-3

广州市餐饮服务业销售发票

发票联

客户名称:新市文化局

2015年12月6日

编号:

服务项目	单位	数量	单价	金额	备注
住宿费	天	5	200元	1 000元	
小写金额(合计):¥1 000.00					
大写金额 (合计)	人民币壹仟元整				

发票联

开票单位:宜家客栈(章)

开票人:张刚

附件 10-4

新市文化局差旅费报销单

2015年12月8日

部门名称	办公室			姓名	王佳	
出差事由	开会			出差日期	自2015年12月2日至 12月7日,共计5天	
到达地点	广州					
项目金额	交通费				住宿费	伙食补助
	火车	汽车	轮船	飞机	一等房5天	
				720元	1 000元	400元
总计金额:人民币(大写)贰仟壹佰贰拾元整						¥2 120.00
领导批示:同意						
赵立			2015.12.8			

主管:李惠

出纳员:张红



附件 11-1

财政直接支付入账通知书

2015 年 12 月 12 日

一级预算单位:新市文化局

预算科目				收款人全称	金额/元	备注
类	款	项	名称			
207	01	01	行政运行	万发商贸有限公司	15 000	
合计	¥15 000.00					
以上款项已由财政国库支付中心直接支付,请据以入账。						

附件 11-2

新市增值税专用发票

发票联

No. 200311

开票日期:2015 年 12 月 12 日

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
便携式计算机		台	3	4 273.504	12 820.51	17%	2 179.49
合计					¥12 820.51		¥2 179.49
价税合计(大写)	人民币壹万伍仟元整				(小写)¥15 000.00		
销货单位	名称:新市文化局 纳税人识别号: 地址、电话:新市太福路 23 号 6011456 开户行及账号:			密码区	略		
销货单位	名称:万发商贸有限公司 纳税人识别号:261212 地址、电话:新市二平街 12 号 开户行及账号:工商银行 4002236-01			备注			

第二联:发票联 购货方记账凭证

收款人:马丽

复核:张进

开票人:王海

销货单位:(章)



附件 11-3

固定资产验收单

2015年12月12日

名称规格	单位	数量	总值金额/元	总值中的安装费	存放地点
便携式计算机	台	3	15 000		文化市场科
附注:编号为 C-200001					

验收部门:文化市场科

验收人:周利

部门负责人:张元

制单:李清

附件 12-1

<p>捐赠协议(摘要)</p> <p>2015年12月13日</p> <p>甲方(捐赠方):东方文化传播有限公司</p> <p>乙方(被捐赠方):新市文化局</p> <p>甲方向乙方捐赠图书一批,按图书标价计总价为5万元。</p> <p>.....</p>

附件 12-2

固定资产验收单

2015年12月13日

名称规格	单位	数量	总值金额/元	总值中的安装费	存放地点
图书	册	300	50 000.00		图书资料室
附注:					

验收部门:图书资料室

验收人:任利

部门负责人:张理

制单:李清

附件 13

固定资产验收单

2015年12月14日

名称规格	单位	数量	总值金额/元	总值中的安装费	存放地点
专用检测仪	台	10	40 000		设备室
附注:					

验收部门:设备室

验收人:李米

部门负责人:张来

制单:张清



负 债 业 务

附件 14

建设银行新市分行进账单
交款日期 2015 年 12 月 18 日

付款人	全 称	新市医疗保险中心			收款人	全 称	新市文化局								
	账 号	389218087				账 号	130130								
	开户银行	工商银行新市长兴办				开户银行	建设银行新市支付中心办								
金 额	人民币 (大写)柒仟元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	7	0	0	0	0	0
票据种类		票据张数		复核:张进 记账:刘辉											
票据号码															
备注:															

附件 15

中国建设银行	
现金支票存根	
No. 232379	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015 年 12 月 18 日
收款人:新市文化局	
金 额:¥7 000.00	
用 途:报销离休干部医药费	
单位主管	会计



附件 16

新市第三医院住院结算单

姓名:钱永

项 目	金额/元
西药	2 000
化验费	1 000
手术费	1 200
检查治疗费	1 000
中药	
床位费	800
住院费	1 000
合计	7 000

收款人:霍燕

单位公章:新市第三医院

附件 17-1

新市行政事业性统一收据

2015 年 12 月 19 日

No. 2244

交款单位或个人:大田广告公司 事由:交来 12 月商铺租金 人民币(大写)壹万元整 收款单位:新市文化局(章)	￥10 000.00 收款人:张红	第二联 记账联
------------------------------------------------------------------	----------------------	------------

附件 17-2

建设银行新市分行进账单

交款日期 2015 年 12 月 19 日

付款人	全 称	大田广告公司			收款人	全 称	新市文化局								
	账 号	389218087				账 号	130130								
	开户银行	工商银行新市长兴办				开户银行	建设银行新市支付中心办								
金 额	人民币 (大写)壹万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	0	0	0	0	0	0
票据种类		票据张数		备注: 复核:张进 记账:刘辉											
票据号码															



收入业务

附件 18

2015 年 12 月工资发放明细表

单位:元

类别	姓名	应发工资						代扣款项					实发工资
		基本工资	部门津贴	夜餐补贴	公积金	社会保险费	应发工资	会费	医疗保险	住房公积金	个人所得税	代扣款合计	
在职人员	李明	2 130	800	10	650	...	4 080	12	85	1 082		1 179	2 901
	何天	2 280	560	10	545	...	4 315	16	70	980		1 066	3 249
	...												
	...												
	...												
	小计	65 200	40 500	1 500	16 125	1 800	125 125	2 400	7 800	26 875	2 100	39 175	85 950
退休人员	梅丽	2 900	1 400				4 300						4 300
	孙松	2 618	1 280				3 898						3 898
	...												
	...												
	...												
	小计	18 470	14 466				32 936						32 936
离休人员	宁宇	3 200	1 748				4 948						4 948
	王力	3 100	1 400				4 500						4 500
	...												
	...												
	...												
	小计	14 646	7 323				21 969						21 969
合计	98 316	62 289	1 500	16 125	1 800	180 030	2 400	7 800	26 875	2 100	39 175	140 855	

制表人:李亮

负责人:郭明



附件 19

工资直接支付入账通知单

日期:2015.12.21

单位编码	单位名称	预算科目			金额	备注
		类	款	项		
509001	新市文化局	207	01	01	¥140 855.00	

附件 20

建设银行新市分行进账单

交款日期 2015 年 12 月 21 日

付款人	全 称	新市财政局			收款人	全 称	新市文化局									
	账 号	666666666				账 号	130130									
	开户银行	建设银行新市和平办				开户银行	建设银行新市支付中心办									
金 额	人民币 (大写)叁万玖仟壹佰柒拾伍元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
				¥	3	9	1	7	5	0	0					
票据种类		票据张数														
票据号码																
备注:工资代扣款划人																
复核:张进 记账:刘辉																

29

附件 21-1

缴款书(收款凭证)

2015 年 12 月 22 日

缴款单位	全 称	新市文化局			收款单位	财政机关	新市地方税务局									
	账 号	130130				预算级次	市级									
	开户银行	建设银行新市支付中心办				收款国库	市国库									
缴款期限	预算科目名称					年度	月份	金 额								
	类	款	项	目	名称			百	十	万	千	百	十	元	角	分
	207	01	01		个人所得税	2015	12			¥	2	1	0	0	0	0
	人民币金额(大写)贰仟壹佰元整															
缴款单位公章					以上款项已收入收款单位账户					会计分录						
复核员 填制人					国库(银行)盖章					复核员 记账员						



附件 21-2

代扣代缴个人所得税明细申报表

计算机代码					
有效联系电话		税款所属月份	2015-12	申报日期	2015-12-22
扣缴义务人声明:我声明,此扣缴申报表是根据《中华人民共和国个人所得税法》的有关规定填报,我确信它是真实的、可靠的、完整的。				声明人	

---新市文化局---

人民币: 元(列至角分)

本期本单位总人数	43	全部人员收入总额	180 030	本期应扣缴税额	2 100						
其中纳税总人数	13	纳税人收入总额	87 239	本期实缴税额	2 100						
本期非本单位总人数	0	应纳税所得额	0	本期欠缴税额							
其中纳税人数	0	减免税额	0	缴款书号码							
序号	身份证件号码	姓名	国家与地区编码	职业编码	所得项目	纳税人收入额	应纳税所得额	税率(%)	减免税额	抵免境外税额	本期实缴税额
1	130105166402090432	刘明			工资薪金	4 840	210	3			6.3
...											

附件 22

新市住房公积金汇缴书

2015年12月22日

单位名称:新市文化局				<input type="checkbox"/> 汇缴:2015年12月			
公积金账号:500800-223				<input type="checkbox"/> 补缴:人数			
汇缴金额: (大写)人民币贰万陆仟捌佰柒拾伍元整 ¥26 875.00							
上月汇缴		本月增加数		本月减少数		本月汇缴	
人数	金额/元	人数	金额/元	人数	金额/元	人数	金额/元
43	26 875	0	0	0	0	43	26 875
付款行		付款账号		支票号码		银行盖章	



附件 23

中国建设银行 转账支票存根 No. 232378	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015 年 12 月 22 日
收款人:新市医疗保险中心	
金 额:¥7 800.00	
用 途:代扣医疗保险	
单位主管	会计

附件 24-1

财政直接支付入账通知书

2015 年 12 月 22 日

一级预算单位:新市文化局

预算科目				收款人全称	金额/元	备注
类	款	项	名称			
207	01	01	行政运行	开源商贸有限公司	40 000	
合计	¥40 000.00					
以上款项已由财政国库支付中心直接支付,请据以入账。						

附件 24-2

新市销售商品普通发票

发票联

客户名称:新市文化局

2015 年 12 月 22 日

编号:

商品名称	规格	单位	数量	单价	金额
专用检测仪		台	10	4 000 元	40 000 元
大写:人民币肆万元整					合计:¥40 000.00

第二联
发票联

开票单位:开源商贸有限公司(章)

开票人:许明



附件 25-1

建设银行新市分行进账单
交款日期 2015 年 12 月 23 日

付款人	全 称	省文化厅			收款人	全 称	新市文化局								
	账 号	4908739098				账 号	130130								
	开户银行	建设银行新市和平办				开户银行	建设银行新市支付中心办								
金 额	人民币 (大写)伍万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类		票据张数		复核:张进 记账:刘辉											
票据号码															
备注:拨入 B 项目资金															

附件 25-2

新市行政事业性统一收据

2015 年 12 月 19 日

No. 2345

交款单位或个人:省文化厅 事由:拨入 B 项目资金 人民币(大写)伍万元整 收款单位:新市文化局(章)	¥50 000.00 收款人:张红	第二联 记账联
--------------------------------------------------------------	--------------------------	------------

35

支 出 业 务

附件 26

中国建设银行 现金支票存根 No. 233307	
科 目 _____	
对方科目 _____	
出票日期 2015 年 12 月 24 日	
收款人:新市文化局	
金 额:¥15 000.00	
用 途:备用金	
单位主管 _____	会计 _____



附件 27

甲项目人员加班费发放表

2015年12月24日

姓名	金额/元	本人签字
周美玲	500	周美玲
丁庄	500	丁庄
李明亮	500	李明亮
...		
...		
合计	15 000	

附件 28

临时聘用人员劳务费发放表

2015年12月24日

姓名	发放事由	金额/元	本人签字
李二鹏	聘用擦洗办公楼玻璃	150	李二鹏

附件 29-1

新市邮局报刊费收据

户名:新市文化局

地址:新市太福路23号

报刊名称	起止订期	订阅份数	单价/元	共计款项/元
人民日报 ...	2016 全年度	50		4 000
共计 10 种 50 份		金额:¥4 000.00		
备注:				

收费员:赵民

附件 29-2

中国建设银行 转账支票存根 No. 338891	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015年12月24日
收款人:新市邮局	
金 额:¥4 000.00	
用 途:支付报刊订阅费	
单位主管	会计



附件 29-3

新市财政授权支付凭证

2015年12月24日

付款人	全 称	新市文化局	收款人	全 称	新市邮局
	账 号	80808080		账 号	49039287
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	工商银行新市长安办
支付金额	人民币 (大写)肆仟元整			金额(小写)	
					¥4 000.00
用途	订阅报刊			类:207 款:01 项:01	
预算单位预留银行印鉴			代理银行(签章)		

附件 30-1

新市财政授权支付凭证

2015年12月24日

付款人	全 称	新市文化局	收款人	全 称	新市自来水公司
	账 号	80808080		账 号	89090281
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	农业银行新市长安办
支付金额	人民币 (大写)玖仟元整			金额(小写)	
					¥9 000.00
用途	支付水费			类:207 款:01 项:01	
预算单位预留银行印鉴			代理银行(签章)		

39

附件 30-2

同城特约委托收款凭证(付款通知)

委托日期

2015年12月24日

委托号码:06043

付款单位	全 称	新市文化局	收款单位	全 称	新市自来水公司
	账 号	80808080		账 号	89090281
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	农业银行新市长安办
收款金额	人民币 (大写)玖仟元整			金额(小写)	
					¥9 000.00
委托收款内容:水费		合同号:		收款人: 联系电话:	
		收款人:(盖章) 新市自来水公司		付款人开户银行(签章)	



附件 31-1

中国建设银行 转账支票存根 No. 232470	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015 年 12 月 25 日
收款人:新市文化局工会	
金 额:¥2 400.00	
用 途:划转工会经费	
单位主管	会计

附件 31-2

新市行政事业性统一收据

2015 年 12 月 25 日

No. 2389

交款单位或个人:新市文化局 事由:交来 12 月的工会经费 人民币(大写)贰仟肆佰元整 收款单位:新市文化局工会(章)	¥2 400.00 收款人:李敏	第二联 记账联
----------------------------------------------------------------------	-------------------------	------------

附件 32-1

新市财政授权支付凭证

2015 年 12 月 25 日

付款人	全 称	新市文化局	收款人	全 称	新市电业局
	账 号	80808080		账 号	736685001455
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	工商银行新市一支行
支付金额		人民币 (大写)捌仟元整	金额(小写)		¥8 000.00
用途		支付电费	类:207 款:01 项:01		
预算单位预留银行印鉴			代理银行(签章)		



附件 32-2

同城特约委托收款凭证(付款通知)

委托日期

2015年12月25日

委托号码:06045

付款单位	全 称	新市文化局	收款单位	全 称	新市电业局
	账 号	80808080		账 号	736685001455
	开户银行	建设银行新市中山办		开户银行	工商银行新市一支行
收款金额	人民币 (大写)捌仟元整			金额(小写)	
					¥8 000.00
委托收款内容:电费		合同号:		收款人: 联系电话:	
		收款人:(盖章) 新市电业局		付款人开户银行(签章)	

附件 33-1

中国建设银行 转账支票存根 No. 232371	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015年12月25日
收款人:新市美术院	
金 额:¥20 000.00	
用 途:拨付 K 项目资金	
单位主管	会计

43

附件 33-2

新市行政事业性统一收据

2015年12月25日

No. 2734

交款单位或个人:新市文化局	
事由:拨入 K 项目资金	
人民币(大写)贰万元整	¥20 000.00
收款单位:新市美术院(章)	收款人:张西敏

第二联
记账联



附件 34-1

新市石油销售专用发票

客户名称:新市文化局

2015年12月25日

服务项目	数量	单价	金额
93号汽油	548.52升	7.11元	3900元
合计(大写):人民币叁仟玖佰元整		小写:¥3900.00	

开票单位:新市第一加油站(章)

开票人:李玲

附件 34-2

中国建设银行	
转账支票存根	
No. 232376	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015年12月25日
收款人:新市第一加油站	
金 额:¥3900.00	
用 途:支付B项目燃料费	
单位主管	会计

45

附件 35

非税收入缴款书(收款凭证)

2015年12月26日

缴款单位	全 称	新市文化局				收款单位	财政机关	新市财政局									
	账 号	130130					预算级次	市级									
	开户银行	建设银行新市支付中心办					收款国库	市国库									
缴款期限	预算科目名称					年度	月份	金额									
	类	款	项	目	名称			百	十	万	千	百	十	元	角	分	
		207	01	01		国有资产出租收入	2015	12		¥	1	0	0	0	0	0	0
	人民币金额(大写)壹万元整																
缴款单位公章					以上款项已收入收款单位账户					会计分录							
复核员 填制人					国库(银行)盖章					复核员 记账员							



净资产业务

附件 36

固定资产折旧计算表

固定资产类别	账面原值/元	月折旧额/元
房屋及构筑物	3 070 000	30 000
通用设备	1 100 000	18 000
专用设备	150 000	8 000
图书	50 000	4 000
合计	4 370 000	60 000

附件 37

零余额用款额度注销通知

经与代理银行核对,你单位零余额账户用款额度年终结余 8 000.00 元,进行年终注销。

新市财政局国库处

2015.12.31



附件 38

试算平衡表(年终结转前)

年 月 日

账户名称	期初余额		12月发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金						
银行存款						
零余额账户用款额度						
财政应返还额度						
其他应收款						
存货						
固定资产						
累计折旧						
待处理财产损益						
应缴财政款						
应缴税费						
应付职工薪酬						
应付账款						
其他应付款						
财政拨款收入						
其他收入						
经费支出						
拨出经费						
资产基金						
待偿债净资产						
财政拨款结转						
财政拨款结余						
其他资金结转结余						
合计						

附件 39~41 略。

附件 42

中国建设银行 转账支票存根 No. 237981	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2015 年 12 月 31 日
收款人:省文化厅	
金 额:¥2 000.00	
用 途:上缴 A 项目结余资金	
单位主管	会计



附件 43~45 略。

附件 46-1

资产负债表

会行政 01 表

编制单位:新市文化局

2015 年 12 月 31 日

单位:元

资 产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产:			流动负债:		
库存现金			应缴财政款		
银行存款			应缴税费		
财政应返还额度			应付职工薪酬		
应收账款			应付账款		
预付账款			应付政府补贴款		
其他应收款			其他应付款		
存货			一年内到期的非流动 负债		
流动资产合计			流动负债合计		
固定资产			非流动负债:		
固定资产原价			长期应付款		
减:固定资产累计折旧			受托代理负债		
在建工程			负债合计		
无形资产					
无形资产原价					
减:累计摊销			净资产:		
待处理财产损益			财政拨款结转		
政府储备物资			财政拨款结余		
公共基础设施			其他资金结转结余		
公共基础设施原价			其中:项目结转		
减:公共基础设施累计 折旧			资产基金		
公共基础设施在建工程			待偿债净资产		
受托代理资产			净资产合计		
资产总计			负债和净资产总计		



附件 46-2

年度收入支出表

会行政 02 表

编制单位:新市文化局

2015 年

单位:元

项 目	上 年 数	本 年 数
一、年初各项资金结转结余		
(一) 年初财政拨款结转结余		
1. 财政拨款结转		
2. 财政拨款结余		
(二) 年初其他资金结转结余		
二、各项资金结转结余调整及变动		
(一) 财政拨款结转结余调整及变动		
(二) 其他资金结转结余调整及变动		
三、收入合计		
(一) 财政拨款收入		
1. 基本支出拨款		
2. 项目支出拨款		
(二) 其他资金收入		
1. 非项目收入		
2. 项目收入		
四、支出合计		
(一) 财政拨款支出		
1. 基本支出		
2. 项目支出		
(二) 其他资金支出		
1. 非项目支出		
2. 项目支出		
五、本期收支差额		
(一) 财政拨款收支差额		
(二) 其他资金收支差额		
六、年末各项资金结转结余		
(一) 年末财政拨款结转结余		
1. 财政拨款结转		
2. 财政拨款结余		
(二) 年末其他资金结转结余		

会行政 03 表

编制单位:新市文化局

2015 年度

单位:元

项 目	年初财政拨款 结转结余		调整年初 财政拨款 结转结余	归集调入 或上缴	单位内部调剂		本年财政 拨款收入	本年财政 拨款支出	年末财政拨款 结转结余	
	结	余			结	余			结	余
一、公共财政预算资金										
(一) 基本支出										
1. 人员经费										
2. 日常公用经费										
(二) 项目支出										
1. 丙项目										
2. 甲项目										
...										
二、政府性基金预算资金										
(一) 基本支出										
1. 人员经费										
2. 日常公用经费										
(二) 项目支出										
1. ×××项目										
2. ×××项目										
...										
总计										



