

第三部分 行政单位会计的模拟实验

第七章 行政单位会计财务操作的初始设置

一、账套设置

行政单位会计的操作过程与预算会计操作的流程步骤如出一辙，因此相同的内容不再做简单重复。与总预算会计一样，行政单位会计模拟实验在操作之前需要新建账套，新建账套的操作步骤在第一部分已经述及，唯一的一个区别是在建立账套的过程中，要将行业选为“行政单位”，其它步骤不再赘述。

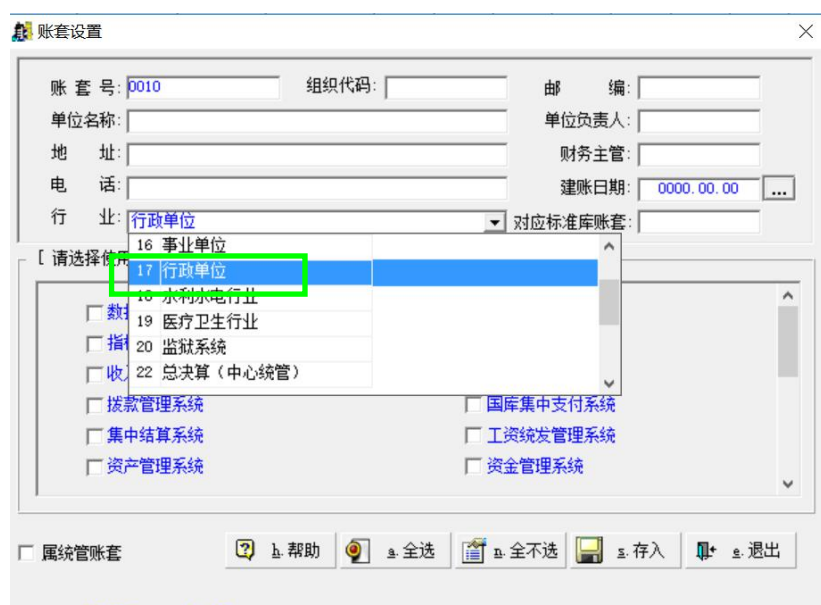


图 7-1 账套设置

账套建立之后便是对其设置操作员，操作步骤也与总预算会计相同。直接进入行政单位会计的账务操作过程，仍然是按照操作员管理、操作员权限设置、科目设置、录入凭证、审核、月结、导出报表、年结的顺序来进行模拟。

二、操作员管理

(一) 操作员设置

1. 退出“账套管理”的窗口：

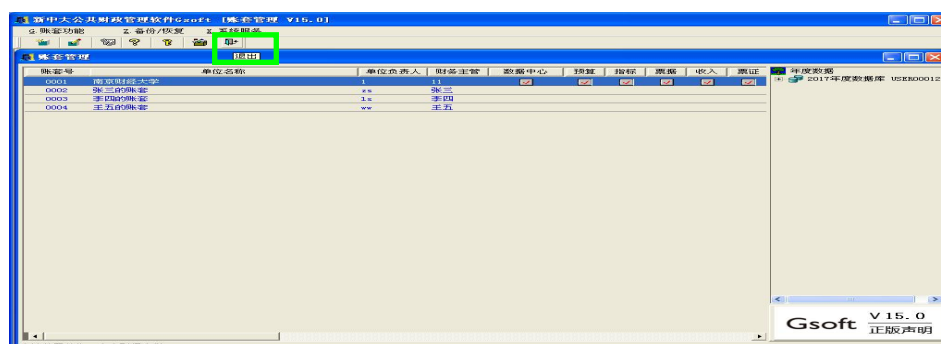


图 7-2 退出账套管理窗口

2. 点击“系统功能”菜单中的“操作员管理”，点击右下角的“提取”，在弹出的小窗口上继续点击右边部分的“提取”，在提取的账套中找到之前建立好的账套并双击，如图 7-3、图 7-4、图 7-5 所示，在提取图 7-5 所示的操作员之后，选择自己的账套，双击用户名，会弹出如图 7-6 所示的“提取操作员权限修改窗口”。后续的操作步骤与总预算会计中操作员的管理完全相同。



图 7-3 操作员管理选择窗口

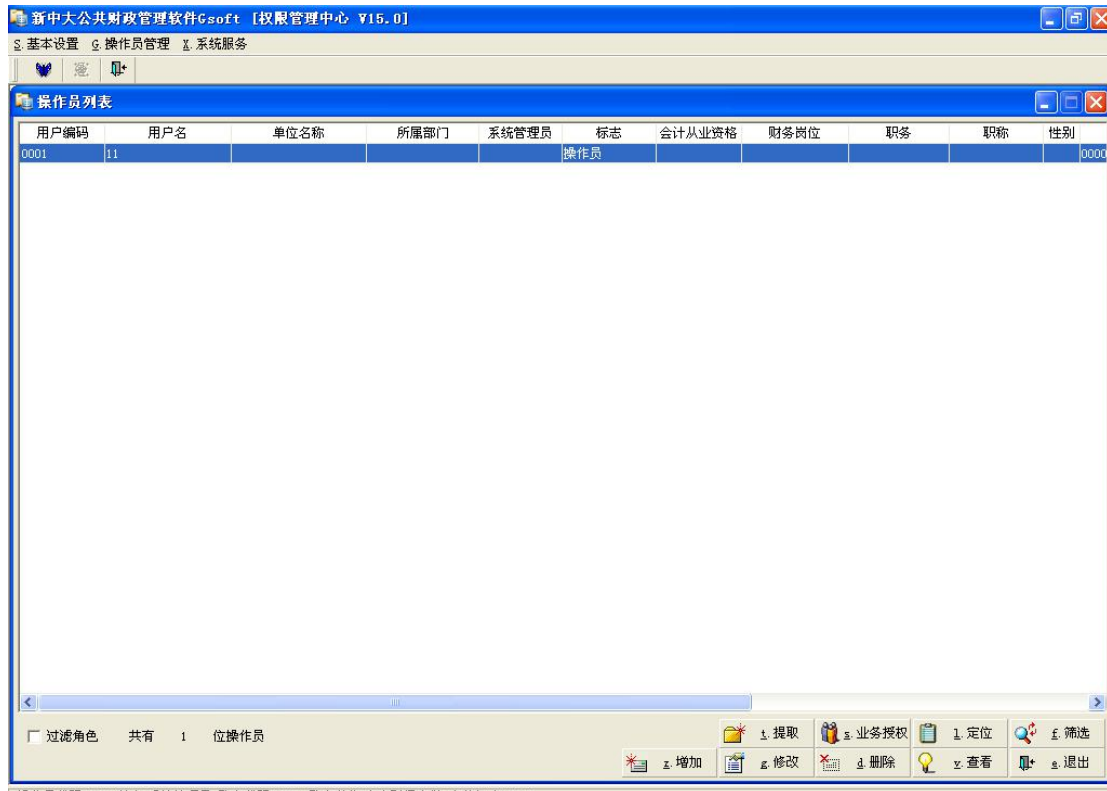


图 7-4 操作员列表窗口

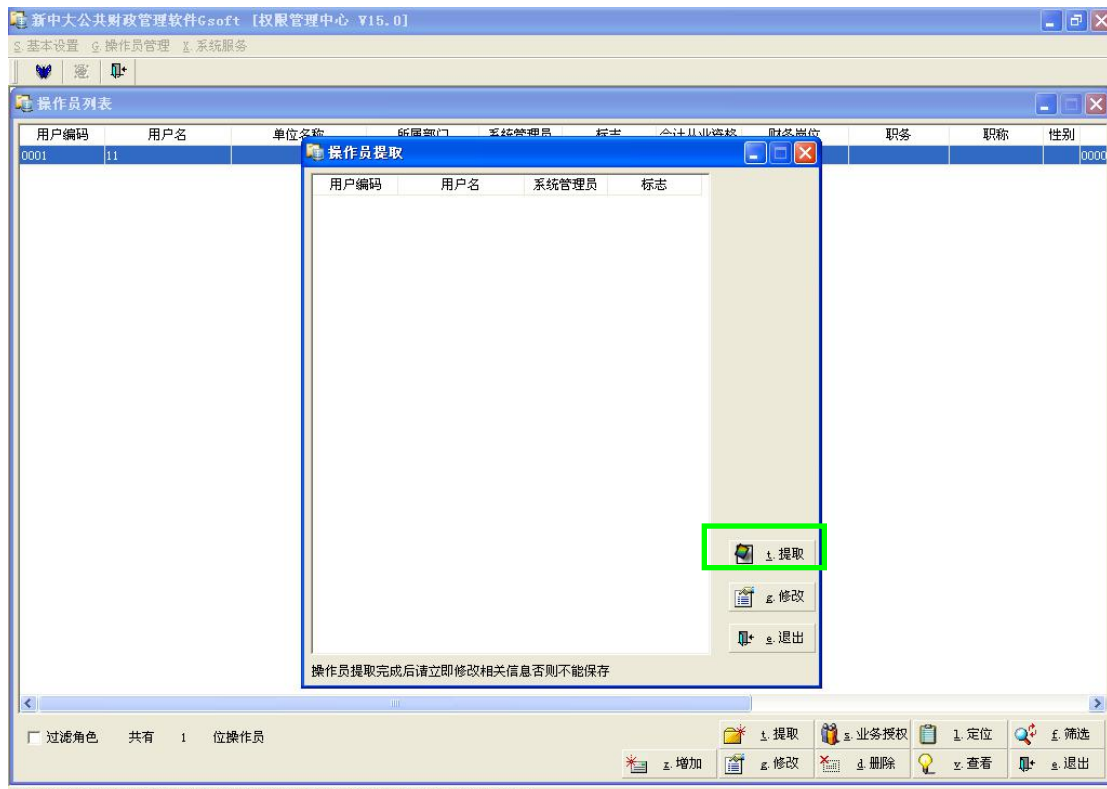


图 7-5 操作员提取窗口

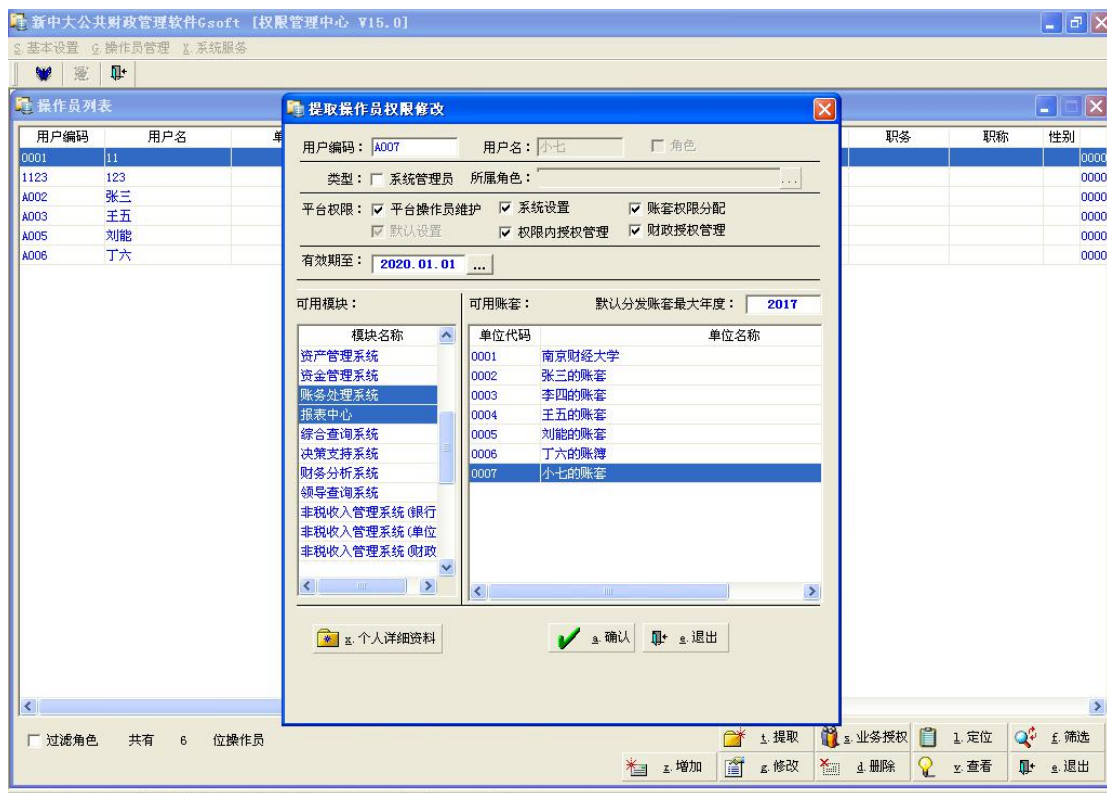


图 7-6 账套确认窗口

3. 设置用户编码。用户编码的作用为了方便记住账套操作员，在登陆窗口上

操作员需要用户编码登陆的。

4. 设置平台权限。在本教程的实践中，将平台权限全部选上。

5. 可用账套。一定要注意选择自己建立的账套，不能对其他同学建立的账套进行修改。

6. 可用模块设置。目前我们只需要账务处理系统和报表中心两个模块，系统也自动默认为这两个模块。

7. 点击“确认”，平台操作员设置成功。

(二) 操作员权限设置

操作本软件需要三类操作员：系统管理员、财务主管、普通操作员。在所有这些操作员中，系统管理员负责注册、撤销其它操作员（包括财务主管），并且赋予财务主管操作权限，他本身不能介入财务操作；财务主管则负责为普通操作员分配权限。所以操作员权限设置需要以系统管理员的身份进入系统进行设置。

1. 首先以系统管理员的身份进入图 7-7 所示的“全体操作员列表”窗口。

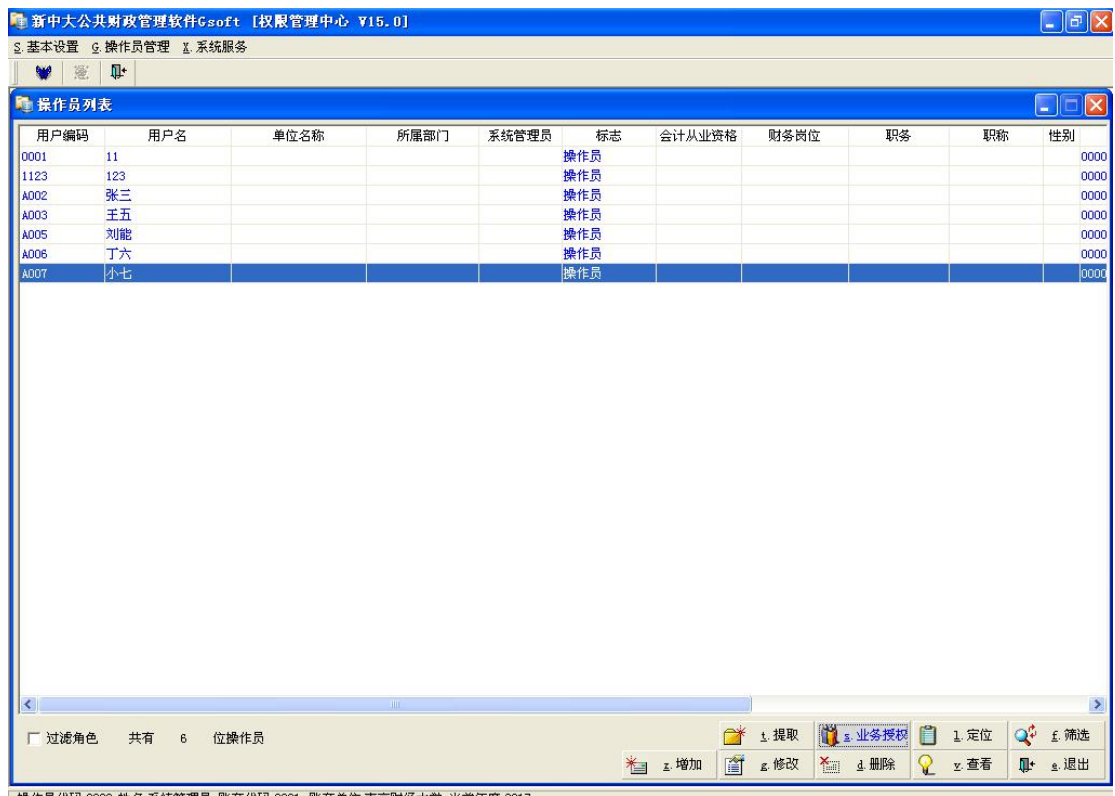


图 7-7 权限管理窗口

2. 在设置成功窗口上先选中自己的账套，再点击“业务授权”，确认是否是自己的账套，如确定，点击“确认”。弹出窗口如图 7-8 所示：

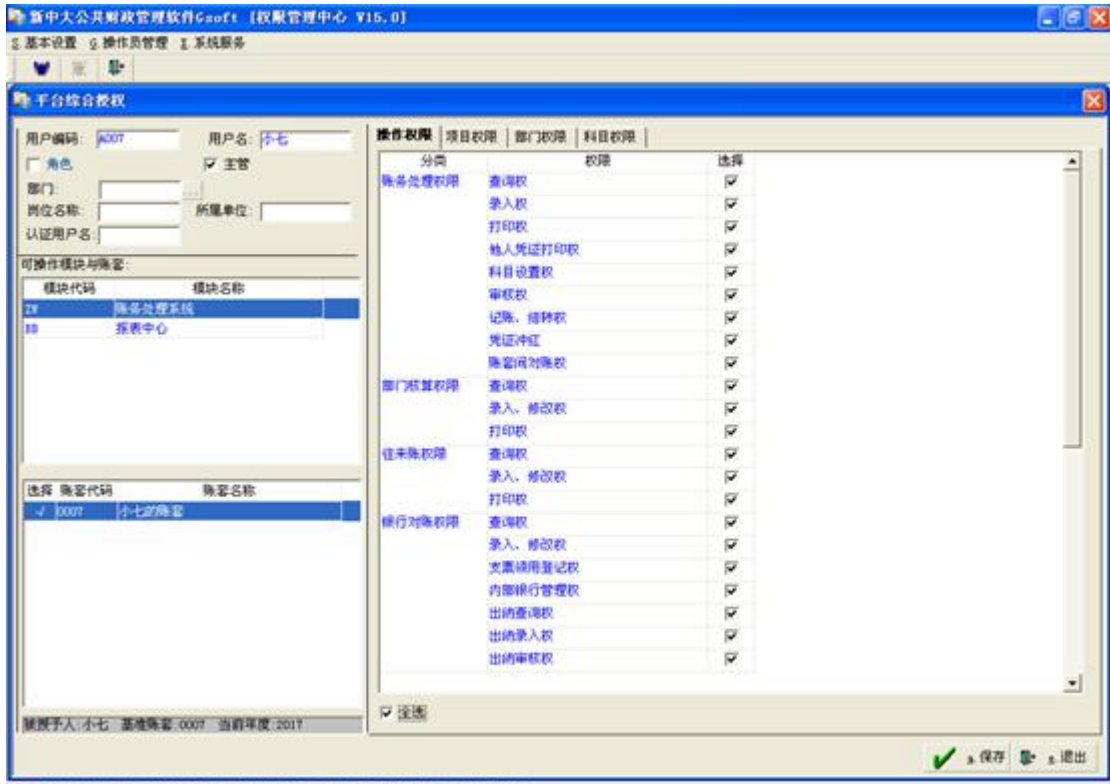


图 7-8 平台综合授权窗口

3. 可操作模块与账套中有两个模块，分别点击两个模块。首先，点击账务处理系统模块，在右侧会出现一系列在此模块中的操作权限，在此次教程实践中点击操作权限左下角“全选”。（注：在现实的政府工作过程中，不可能全选，每个操作员的权限是由财务主管分配的。）再点击“保存”。然后点击“报表中心”，同样点击操作权限的左下角“全选”。再“保存”。

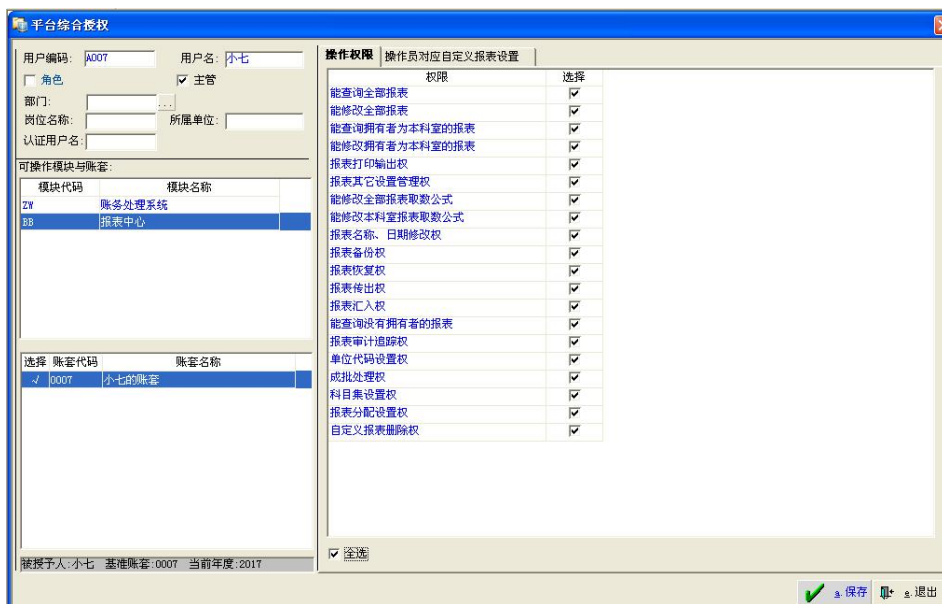


图 7-9 平台综合授权窗口

3. 退出系统。点击平台综合授权窗口的右下角“退出”，再在操作员列表页面点击“退出”，在主页面上点击右上角“系统注销”。

三、行政单位会计账务操作的初始设置

以操作员身份登录成功后，进入系统之后，点击“My Gsoft”菜单中的“系统菜单”，再点击“财务管理”中的“总账处理”得到图 7-10 的 Gsoft 总账处理系统窗口。



图 7-10 总账处理系统

单击“总账处理系统”主窗口的“初始设置”图标即可进入“初始设置”窗口。

(一) 基本设置

单击“基本设置”菜单，系统包括：凭证类型设置、部门核算方式、部门设置、外币设置、汇率设置、项目核算方式、小数位数设置 7 项子菜单。如图 7-11。具体设置同总预算会计模块的设置过程。

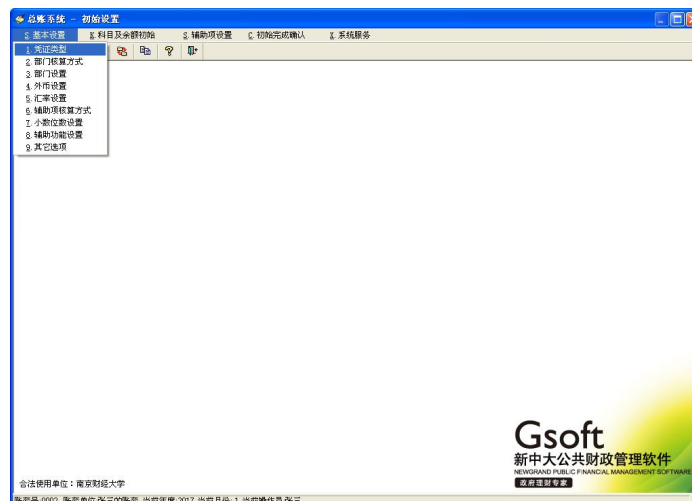


图 7-11 基本设置

（二）科目及余额设置

行政单位会计关于“科目与余额初始”的步骤也是与总预算会计的操作模式相一致，唯一的区别就在于导入系统的科目有差异，在这里要导入行政单位会计的相关科目。

1. 科目设置

单击菜单“科目及余额初始\科目设置”，弹出窗口如图 7-12：

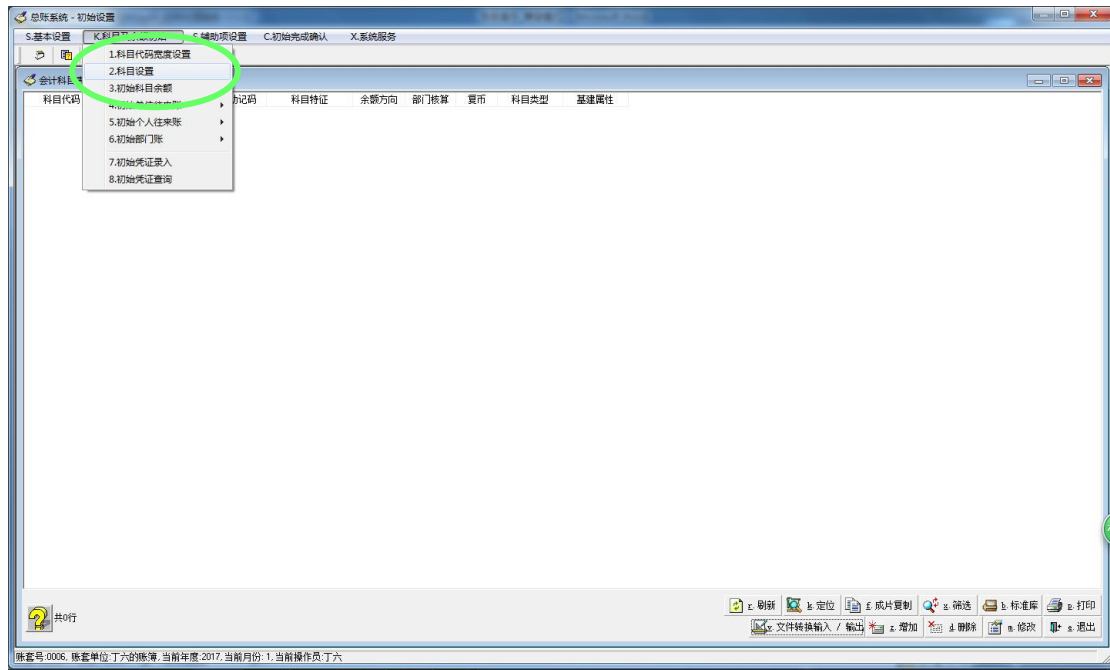


图 7-12 科目设置窗口

需要注意的是，如果在本地文件中没有行政会计科目汇总表，就需要自行添加，添加的操作如下：

点击最下方的“增加”，会弹出以下的窗口，与预算会计科目设置相同，按照要求分别输入科目代码、科目名称、科目特征、余额方向以及科目类型。最后点击保存。保存的行政单位会计科目表如图 7-13 所示：

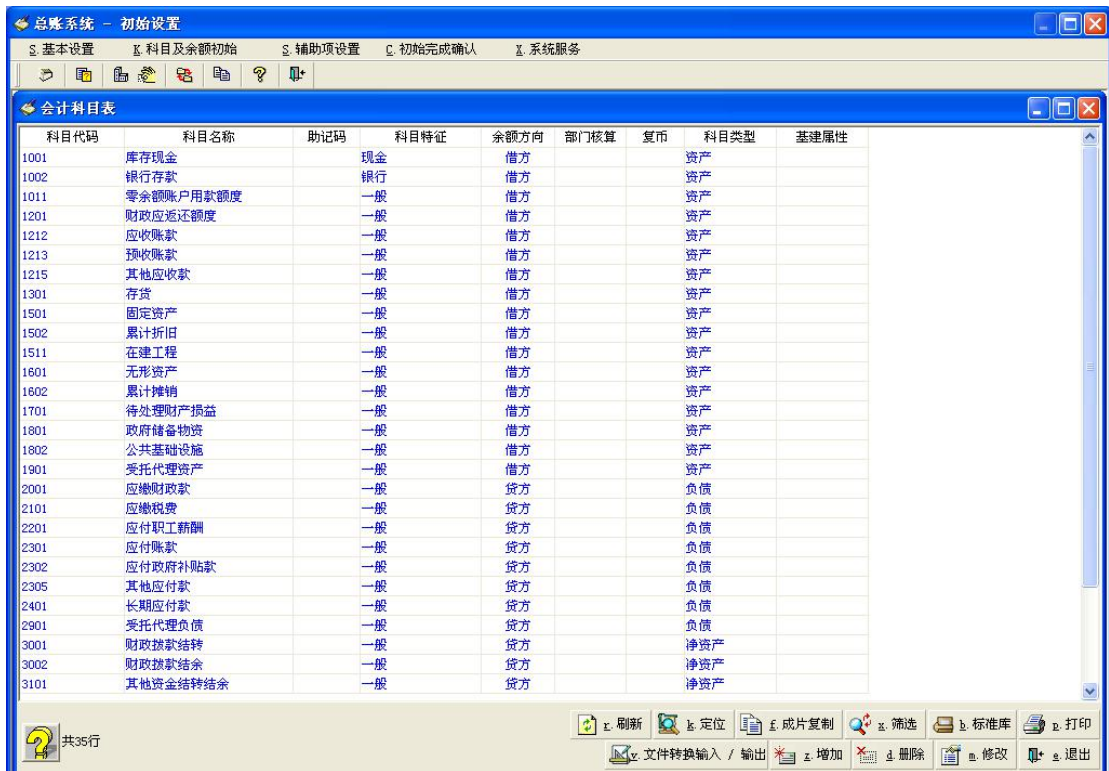


图 7-13 行政单位会计科目汇总表窗口

保存的会计科目可以导出到电脑的本地文件，方便日后调取。点击文件转化输入/输出\转换成 TXT 文件输出。手动输入文件保存的路径后点击“确认”。如图 7-14、图 7-15 所示：

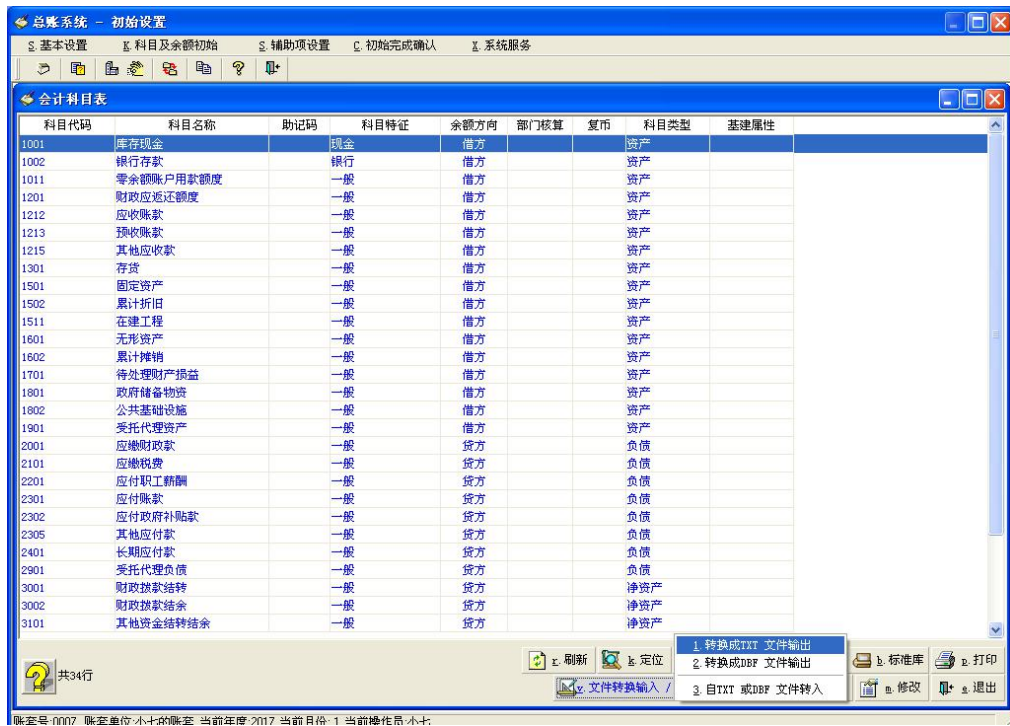


图 图

7-14 行政单位会计科目汇总表输出窗口

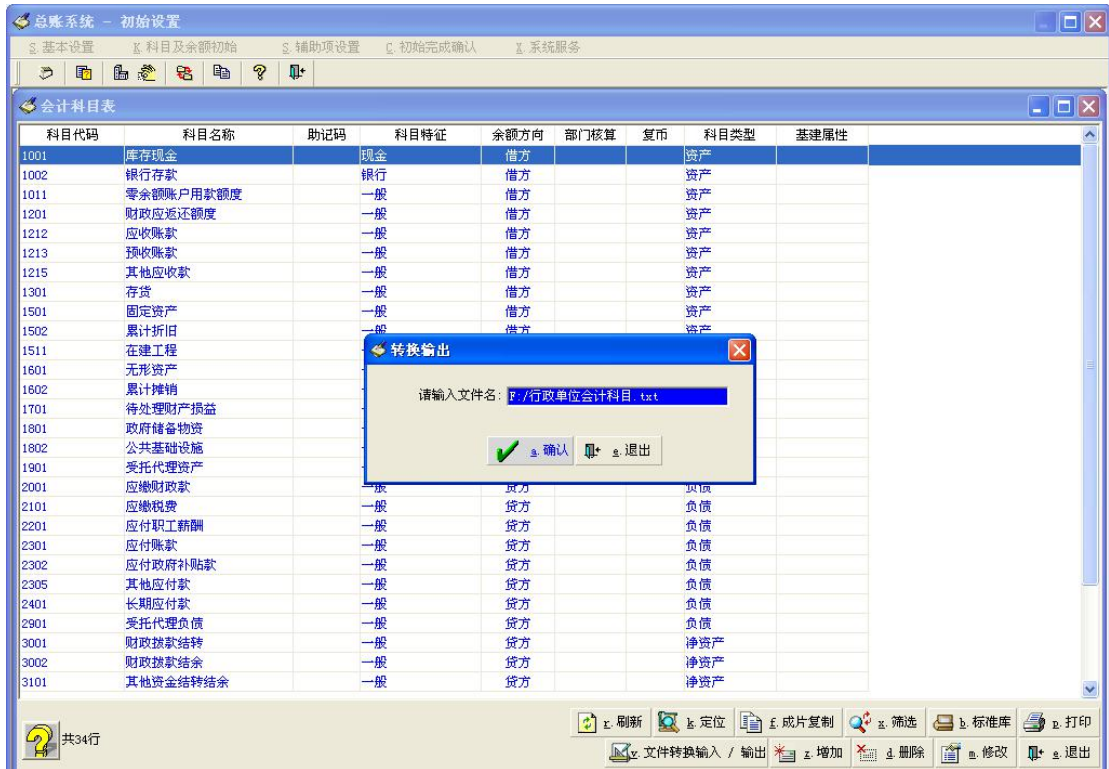


图 7-15 转换输出路径窗口

另外，如果在电脑的本地文件中已经存在会计科目的汇总表，只需要在系统中导入会计科目汇总表即可。操作如下：

第一步，点击菜单“科目及余额初始\科目设置”，弹出窗口如图 7-12 所示

第二步，点击文件转化输入/输出\自 TXT 或 DBF 文件转入三种转换方式，如图 7-16 所示：

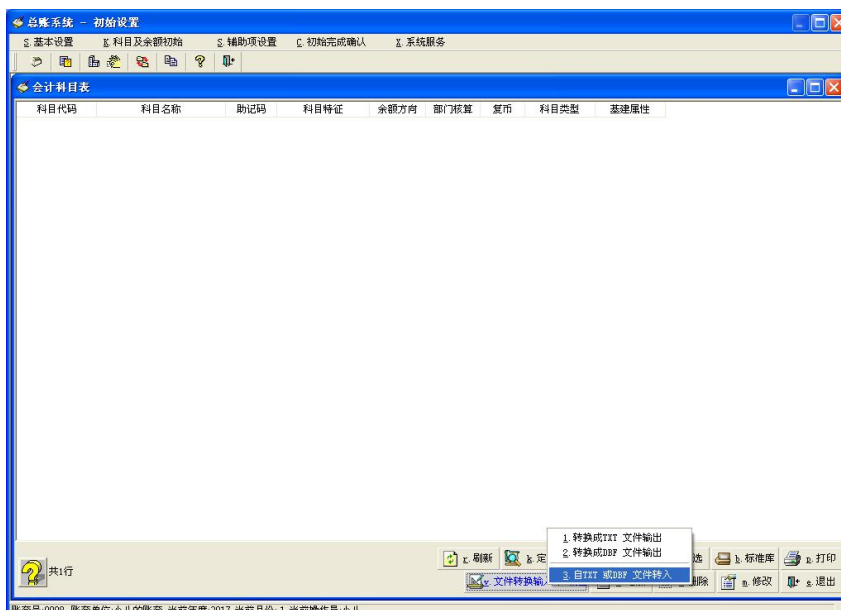


图 7-16 文件输入窗口

第三步,手动输入目标文件的路径,此路径即为之前会计科目表保存的路径,确认。如图 7-17 所示:

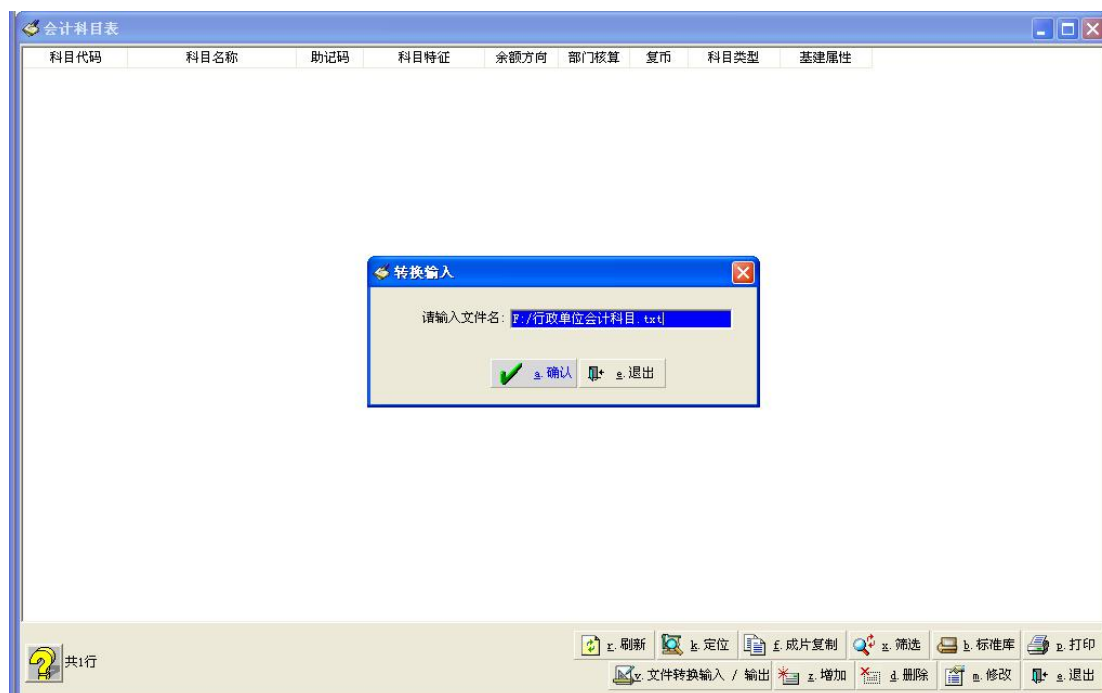


图 7-17 转换输入路径窗口

第四步,转入科目路径确认之后,出现如图 2.3-7 所示的提示窗口,点击“是”,转入科目成功。如图 7-18。

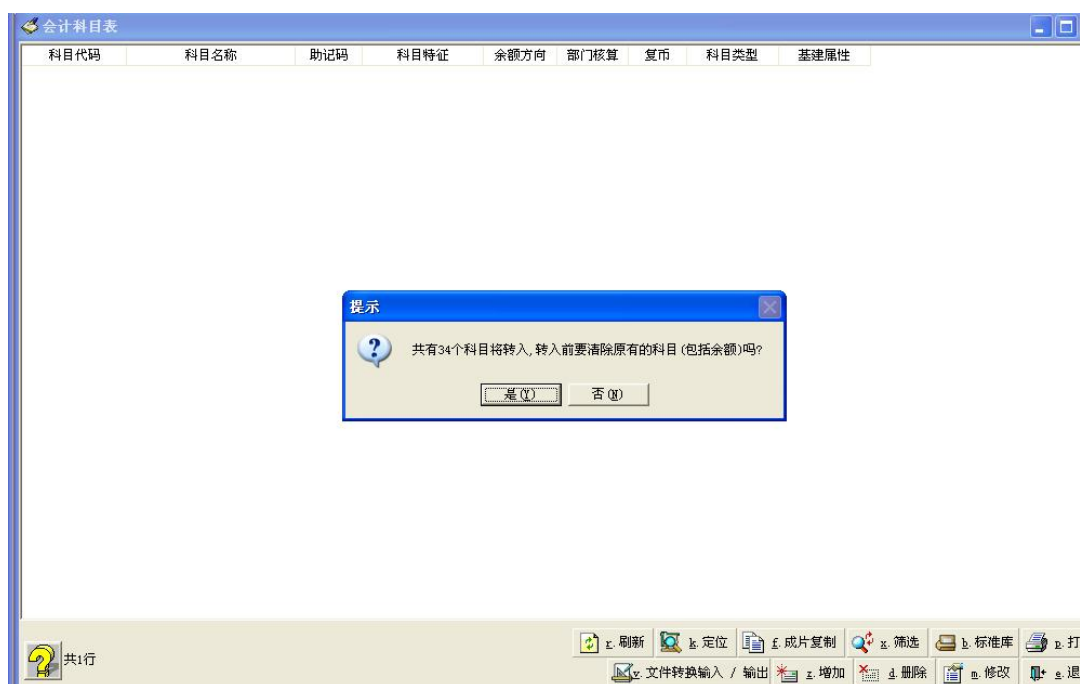


图 7-18 科目转入提示窗口

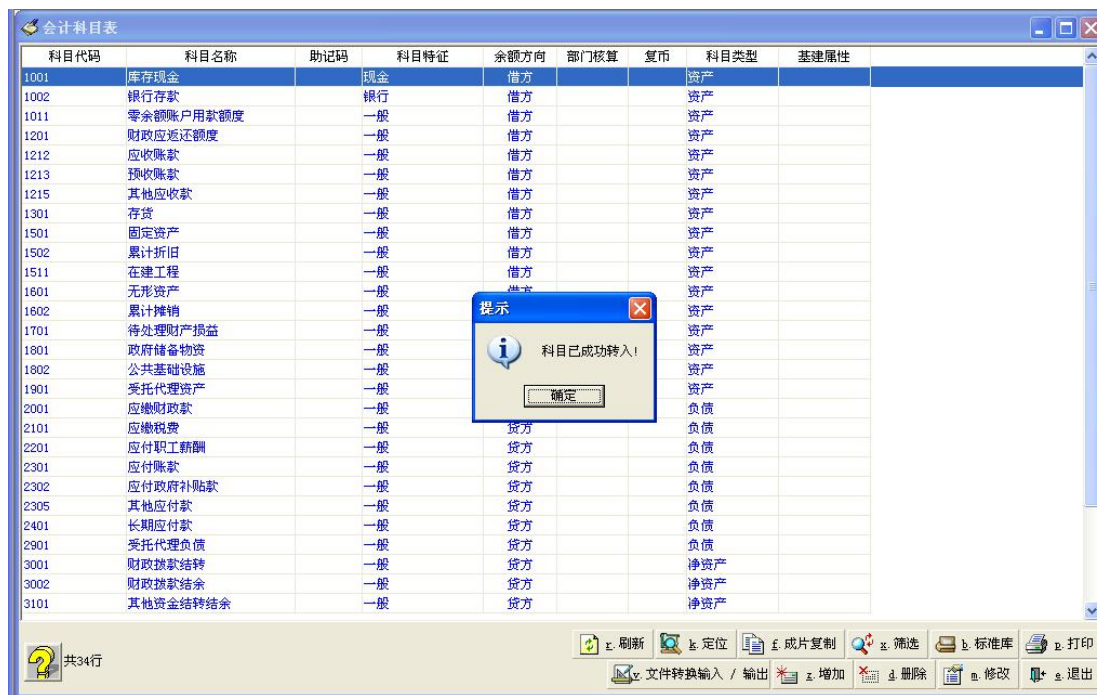


图 7-19 科目成功转入提示窗口

说明：在输入科目完毕后，单击“确认”键存盘，如果遇到以下情况软件将阻止存盘并做出提示。

- ① 科目代码级数或宽度不对；
- ② 科目代码级数跳空，如在“102”科目不存在的情况下输入“10201”科目。
- ③ 需要增加的科目代码在科目表中已存在，即重复输入；
- ④ “助记码”以外，其它任一项未输入。
- ⑤ 下级科目的科目特征与上级科目不一致。

存入成功后，新增科目将列入科目列表窗中，并且已自动按科目代码进行排序，处于表中适当的位置上。

需要注意的是：在科目列表中可用鼠标拖拉纵向滚动杆使科目列表上下滚动，拖拉横向滚动杆使列表左右滑动，窗口中有一高亮显示条，表示此行是“当前”行，当前的修改、删除都是对该行科目进行的，可以用鼠标直接点击或上下移动光标来选择当前科目。

2. 科目余额设置

会计科目设置好后，便可对科目的期初余额进行设置。单击菜单“科目及余额初始\科目余额设置”，输入各科目初始余额之后点击“存入”即可。假定模拟

实验所需的科目期初余额情况为：

表 7-1 模拟实验期初余额表

资产	期末余额	负债和净资产	期末余额
流动资产：		流动负债：	
库存现金	11 500	应缴财政款	
银行存款	123 700	应缴税费	12 700
财政应返还额度	21 500	应付职工薪酬	95 000
应收账款	20 000	应付账款	120 000
预付账款	10 000	应付政府补贴款	
其他应收款	13 000	其他应付款	5 000
存货	78 000	一年内到期的非流动 负债	
流动资产合计	277 700	流动负债合计	232 700
固定资产	110 000	非流动负债：	
固定资产原价	150 000	长期应付款	60 000
减：累计折旧	40 000	受托代理负债	25 000
在建工程	140 000	非流动负债合计	85 000
无形资产		负债合计	317 700
无形资产原价			
减：累计摊销		净资产：	
待处理财产损溢		财政拨款结转	67 000
政府储备物资	71 300	财政拨款结余	
公共基础设施		其他资金结转结余	10 000
公共基础设施原价		其中：项目结转	
减：累计折旧		资产基金	409 300
公共基础设施在建工程		待偿债净资产	-180 000
受托代理资产	25 000	净资产合计	306 300
资产总计	624 000	负债和净资产总计	624 000

以表中的数据为依据，输入各科目初始余额，可得到：

科目代码	科目名称	余额方向	借方	贷方	年初余额	当前余额
1001	库存现金	借方	11,500.00		11,500.00	
1002	银行存款	借方	123,700.00		123,700.00	
1011	零余额账户用款额度	借方		.00	.00	
1201	财政应返还额度	借方	21,500.00		21,500.00	
1212	应收账款	借方	20,000.00		20,000.00	
1213	预收账款	借方	10,000.00		10,000.00	
1215	其他应收款	借方	13,000.00		13,000.00	
1301	存货	借方	78,000.00		78,000.00	
1501	固定资产	借方	150,000.00		150,000.00	
1502	累计折旧	贷方		40,000.00	40,000.00	
1511	在建工程	借方	140,000.00		140,000.00	
1601	无形资产	借方		.00	.00	
1602	累计摊销	贷方		.00	.00	
1701	待处理财产损益	借方		.00	.00	
1801	政府储备物资	借方	71,300.00		71,300.00	
1802	公共基础设施	借方		.00	.00	
1901	受托代理资产	借方	25,000.00		25,000.00	
2001	应缴税费	贷方		.00	.00	
2101	应缴税费	贷方	12,700.00		12,700.00	
2201	应付职工薪酬	贷方	95,000.00		95,000.00	
2301	应付账款	贷方	120,000.00		120,000.00	
2302	应付政府补贴款	贷方		.00	.00	
2305	其他应付款	贷方	5,000.00		5,000.00	
2401	长期应付款	贷方	60,000.00		60,000.00	
2901	受托代理负债	贷方	25,000.00		25,000.00	
3001	财政拨入结转	贷方	67,000.00		67,000.00	
3002	财政拨款结余	贷方		.00	.00	
3101	其他资金结转结余	贷方	10,000.00		10,000.00	
3501	资产基金	贷方	409,300.00		409,300.00	

图 7-20 初始科目余额

3. 初始完成确认

(1) 验证

点击“初始完成确认”的“验证”，单击“1. 设置合法性检查”：

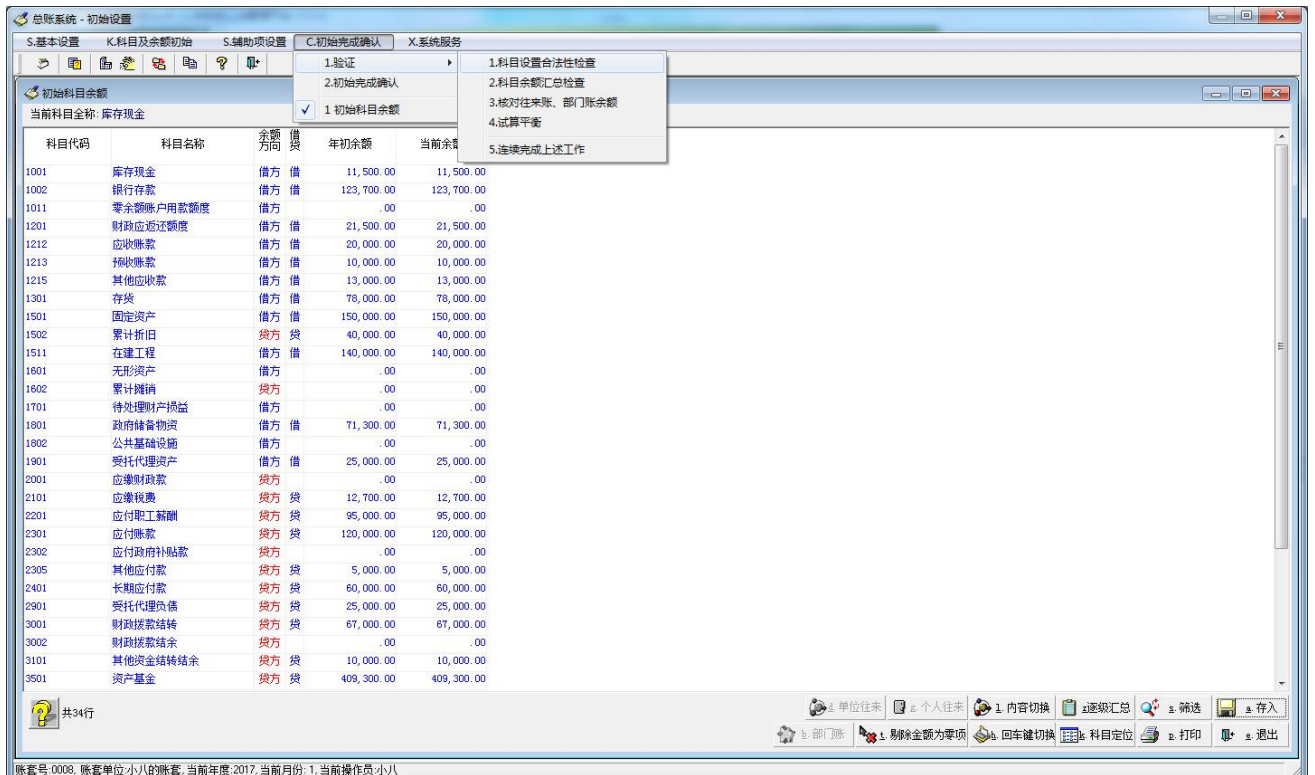


图 7-21 验证检查

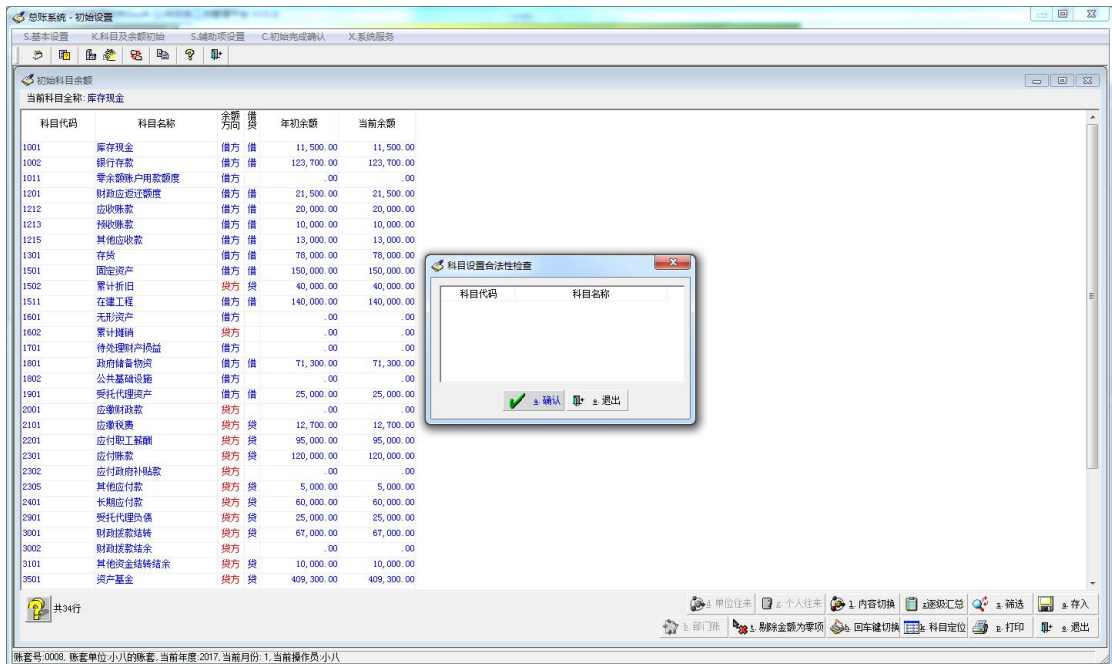


图 7-22 验证检查

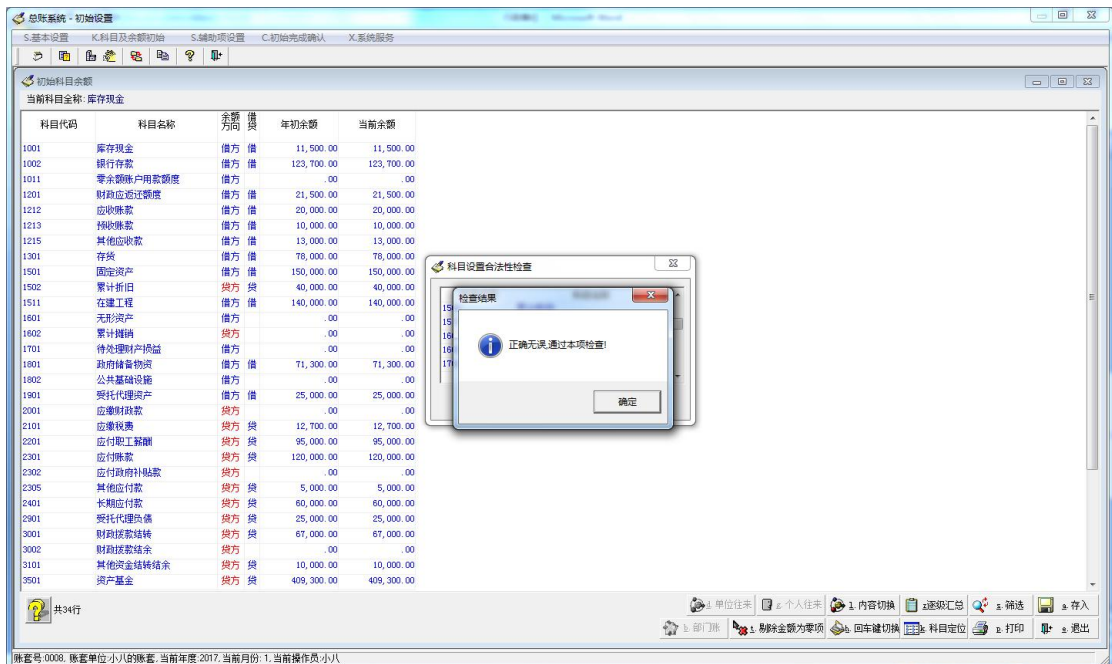


图 7-23 验证检查

(2) 连续验证

点击“初始完成确认”的“验证”，单击“5. 连续完成上述工作”：

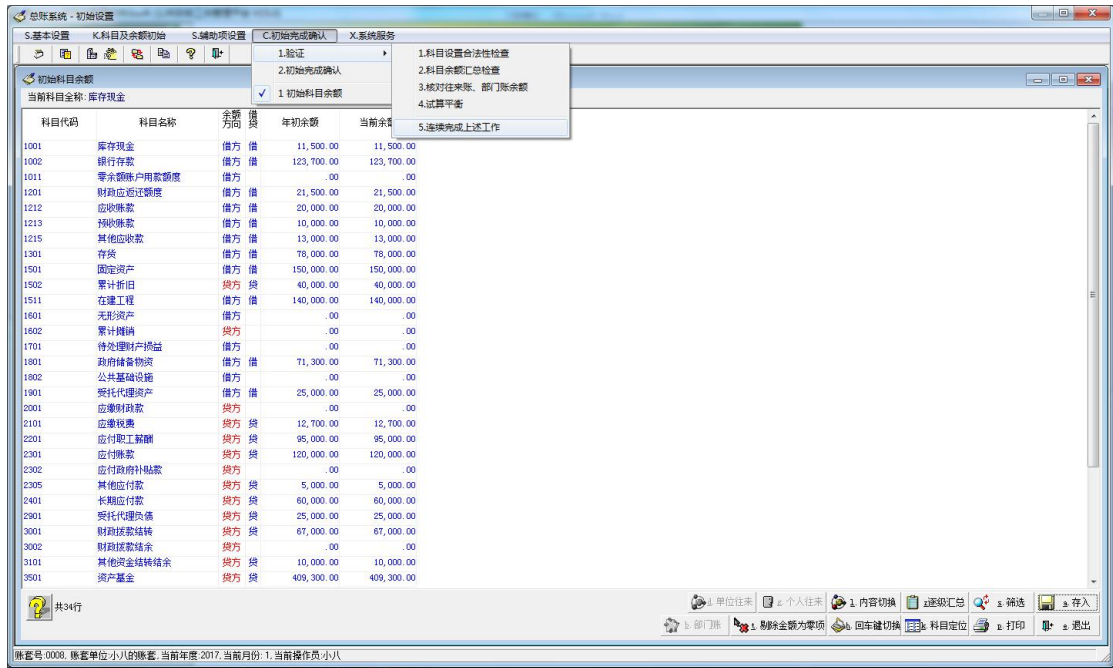


图 7-24 连续验证

(3) 完成初始化确认

操作完上述步骤，系统会自动弹出下列界面。点击“确定”：

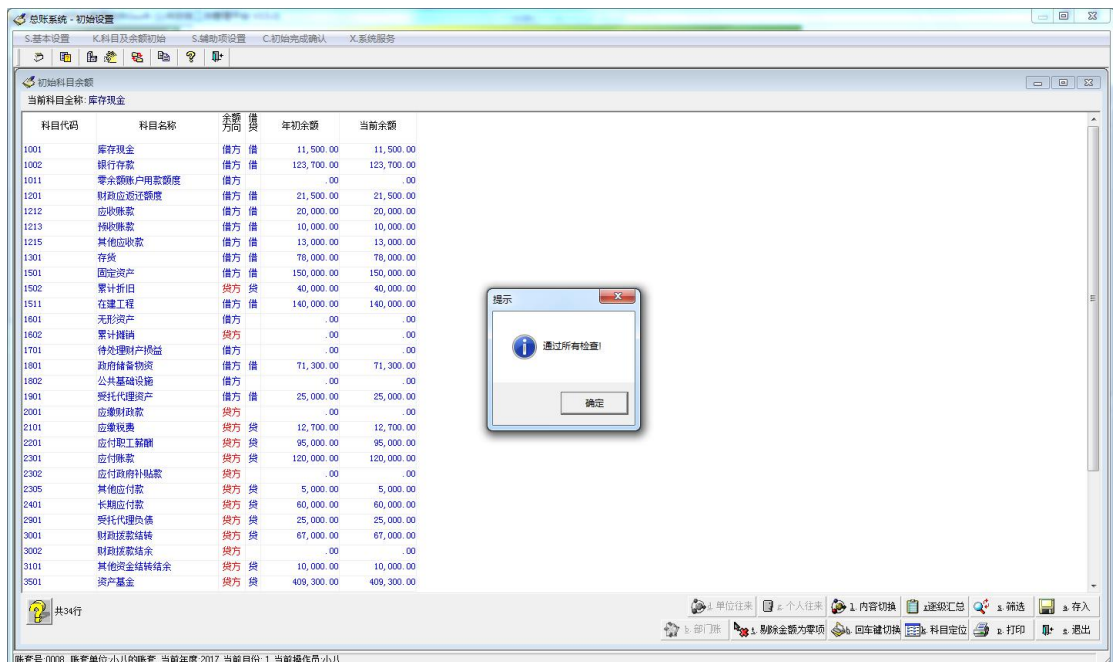


图 7-24 完成初始化验证

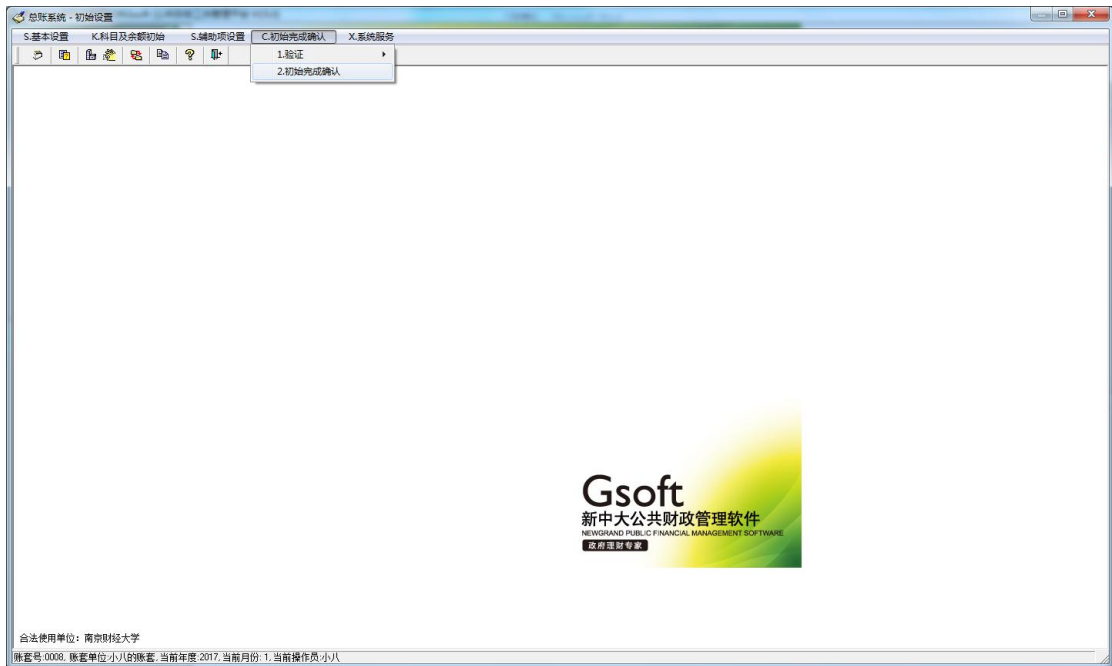


图 7-25 完成初始化验证

(4) 数据备份

选择“确认”，便完成了数据的备份，之后便可以完成初始化的验证工作。

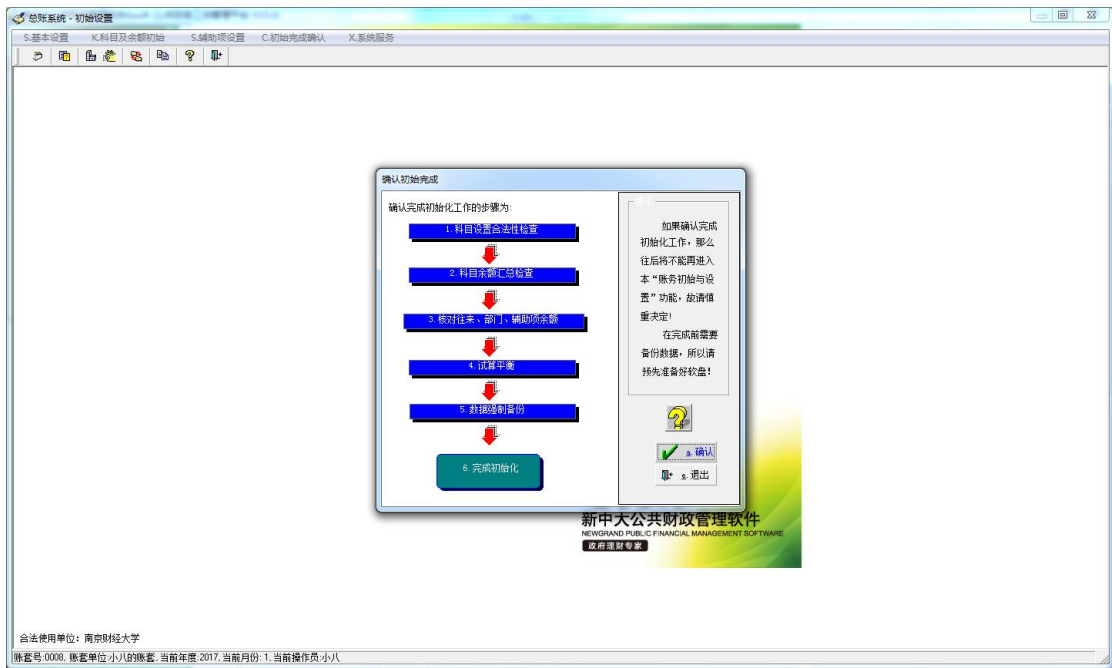


图 7-26 数据备份

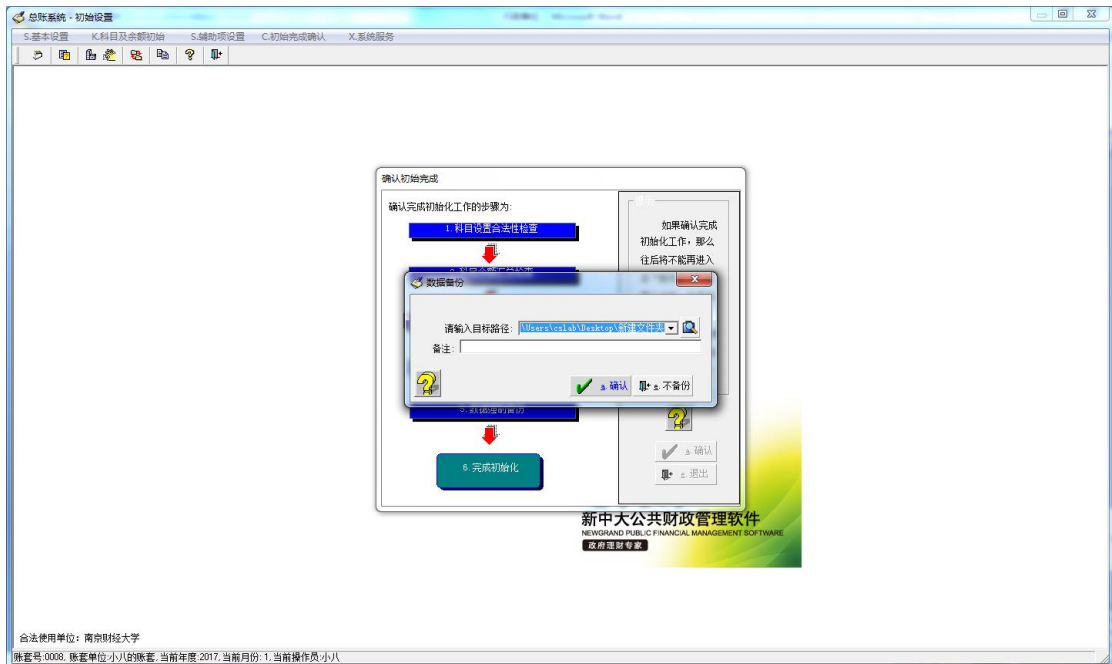


图 7-27 数据备份

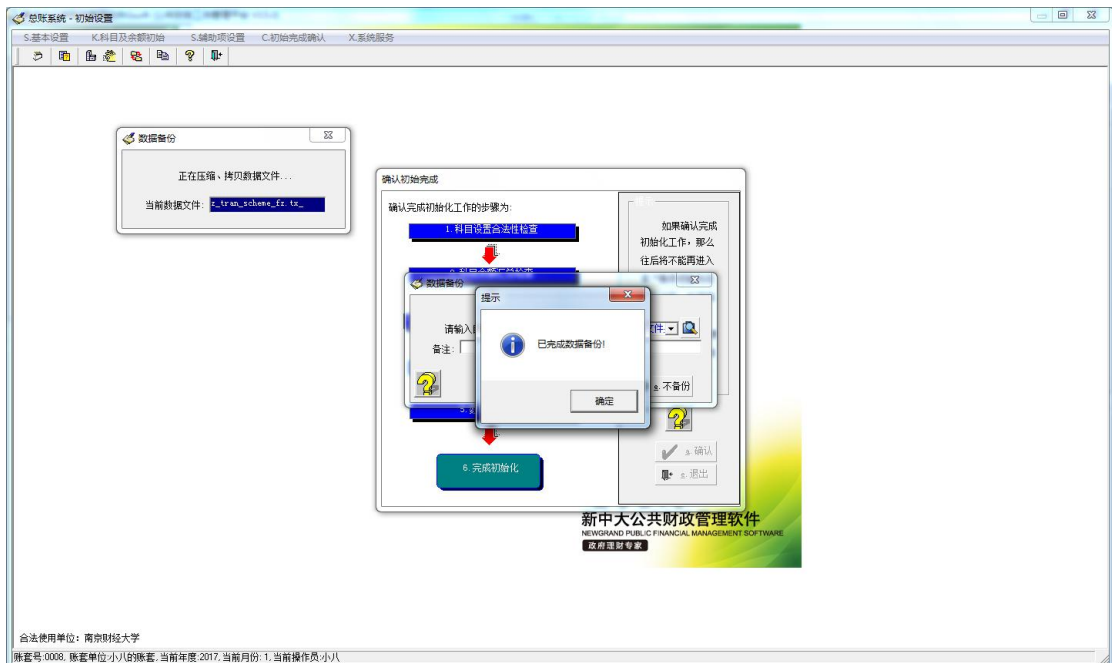


图 7-28 数据备份

第八章 行政单位会计的记账凭证

一、模拟业务信息

出于模拟实验操作的需要，假定某行政单位发生下列业务需要进行核算，相应的会计分录为：

1. 开出“财政授权支付凭证”，从单位零余额账户以现金支票提取现金 2000 元以备零用。

借：库存现金 2000

贷：零余额账户用款额度 2000

2. 用现金购买办公用品，金额 800 元，直接交有关部门使用。

借：经费支出 800

贷：库存现金 800

3. 王涛到外地出差，到财务部门预借差旅费 3000 元，经批准，出纳开出现金支票。他出差归来报销交通、住宿等费用 2800 元。

借：其他应收款 3000

贷：库存现金 3000

借：经费支出 2800

 库存现金 200

贷：其他应收款 3 000

4. 收到某公司委托代理，接受货币捐赠 60000 元。

借：库存现金 60000

贷：受托代理负债 60000

5. 根据协议，使用上述受托代理货币向希望小学支付现金 60000 元。

借：受托代理负债 60000

贷：库存现金 60000

6. 库存现金的清查

(1) 经清查，发现库存现金短款 500 元，原因待查。

借：待处理财产损溢 500

贷：库存现金 500

(2) 经查明，其中 200 元是经办人出错引起的，另 300 元，无法查明原因。

借：其他应收款 200

 经费支出 300

 贷：待处理财产损溢 500

7. 季末收到银行存款利息 10000 元。

借：银行存款 10000

 贷：其他收入 10000

8. 收到大礼堂出租收入 5000 元，存入银行。

借：银行存款 5000

 贷：应缴财政款 5000

9. 单位开出转账支票，购买材料一批，实际成本 30000 元，已经验收入库。

借：存货 30000

 贷：资产基金 -- 存货 30000

借：经费支出 30000

 贷：银行存款 30000

10. 卫生局 10 月 1 日银行存款余额是 100000 美元，假定折合人民币 653000 元；10 月 14 日以 10000 美元的价格从国外购进一批药品入库，当日人民币汇率是 1:6.5；10 月 31 日是 1:6.4。

(1) 购买药品

借：存货 65000

 贷：资产基金 -- 存货 65000

借：经费支出 65000

 贷：银行存款 65000

(2) 10 月 31 日，外汇汇兑损溢 12000 元 (653 000-65 000-90 000*6.4)

借：经费支出 12000

 贷：银行存款 12000

11. 收到单位零余额账户代理行转来的“财政授权支付额度到账通知单”，取得财政授权支付额度 55000 元。

借：零余额账户用款额度 55000

 贷：财政拨款收入 55000

12. 通过单位零余额账户购买办公用品一批，金额 1000 元，直接列为支出。

借：经费支出 1000

贷：零余额账户用款额度 1000

13. 年终通过对账确认，本年度财政直接支付的预算指标数是 880000 元，当年财政直接支付实际支出 800000 元。

借：财政应返还额度 80000

贷：财政拨款收入 80000

14. 年终通过对账确认，本年度财政授权支付预算指标数是 650000 元，当年财政授权支付实际下达数 580000 元。

借：财政应返还额度 70000

贷：财政拨款收入 70000

15. 次年初，取得财政部门批复同意恢复直接支付额度 20000 元，经批准使用恢复额度支付办公经费 15000 元。

借：经费支出 15000

贷：财政应返还额度 5000

16. 次年初，收到代理行提供的额度恢复到到账通知单，恢复财政授权支付额度 20000 元。

借：零余额账户用款额度 20000

贷：财政应返还额度 20000

17. 次年初收到财政部门批复的上年年末未下达的单位零余额账户用款额度 10000 元。

借：零余额账户用款额度 10000

贷：财政应返还额度 10000

18. 租金的核算

(1) 经过批准，出租办公用房，月租金为 60000 元，每月支付，房屋已经出租，租金未收到。

借：应收账款 60000

贷：其他应付款 60000

(2) 收到租金 60000 元。

借：银行存款 60000
贷：应收账款 60000

借：其他应付款 60000
贷：应缴财政款 60000

19. (1) 通过单位零余额账户购买一批材料，预付账款 100000 元。

借：预付账款 100000
贷：零余额账户用款额度 100000

(2) 收到材料，成本是 120000 元。

借：存货 120000
贷：资产基金 -- 存货 120000
借：经费支出 120000
贷：零余额账户用款额度 20000

预付账款 100000

20. 购入办公用品 15000 元，款项通过单位零余额账户支付，另外用现金支付装卸费 300 元，已经验收入库。

借：存货 15300
贷：资产基金 -- 存货 15300

借：经费支出 15300
贷：零余额账户用款额度 15000

库存现金 300

21. 领用办公用品一批，成本 1000 元。

借：资产基金 - 存货 1000
贷：存货 1000

22. (1) 以财政授权支付方式购进材料一批，价款 36000 元，货物已经验收入库，货款约定一月后支付。

借：存货 36000
贷：资产基金 -- 存货 36000
借：经费支出 36000
贷：应付账款 36000

(2) 一月后以财政授权支付方式支付货款

借：应付账款 36000

贷：零余额账户用款额度 36000

23. 向希望工程捐赠图书一批，成本 30000 元，用银行存款支付运费 1000 元。

借：资产基金 -- 存货 30000

贷：存货 30000

借：经费支出 1000

贷：银行存款 1000

24. 期末盘点库存材料，结果盘盈甲材料 100 千克，成本为 2000 元，盘亏乙材料 50 千克，成本 1000 元。

盘盈处理

借：存货 2000

贷：待处理财产损溢 2000

借：待处理财产损溢 2000

贷：资产基金 -- 存货 2000

盘亏处理：

借：待处理财产损溢 1000

贷：存货 1000

借：资产基金 存货 1000

贷：待处理财产损溢 1000

25. 购买三台电脑，价款 18000 元，通过单位零余额账户支付，用存款支付运费 200 元。

借：固定资产 18200

贷：资产基金 -- 固定资产 18200

借：经费支出 18200

贷：零余额账户用款额度 18000

银行存款 200

26. 向某公司购入动物进行研究，价格 12000 元，通过单位零余额账户支付。

借：固定资产 12000

贷：资产基金 -- 固定资产 12000

借：经费支出 12000

贷：零余额账户用款额度 12000

27. 单位开出财政授权支付凭证，购买文件柜 5 个，计 4000 元，验收合格交付使用。

借：固定资产 4000

贷：资产基金 -- 固定资产 4000

借：经费支出 4000

贷：零余额账户用款额度 4000

28. 单位购入需要安装的固定资产

(1) 以财政直接支付的方式购买需要安装的服务器，购入成本是 250000 元。

借：在建工程 250000

贷：资产基金 -- 在建工程 250000

借：经费支出 250000

贷：财政拨款收入 250000

(2) 以财政授权支付的方式支付安装费用 20000 元。

借：在建工程 20000

贷：资产基金 -- 在建工程 20000

借：经费支出 20000

贷：财政拨款收入 20000

(3) 安装完成投入使用。

借：固定资产 270000

贷：资产基金 -- 固定资产 270000

借：资产基金 在建工程 270000

贷：在建工程 270000

29. 单位进行信息系统建设

(1) 以财政直接支付方式支付信息系统开发建设支出总计 300000 元。

借：在建工程 300000

贷：资产基金 -- 在建工程 300000

借：经费支出 300000

贷：财政拨款收入 300000

(2) 系统完成投入使用。

借：固定资产 300000

贷：资产基金 -- 固定资产 300000

借：资产基金 在建工程 300000

贷：在建工程 300000

30. 接到其他单位赠送的轿车一辆，价值 60000 元，同时支付运杂费 2000 元，通过单位零余额账户支付。

借：固定资产 62000

贷：资产基金 -- 固定资产 62000

借：经费支出 2000

贷：零余额账户用款额度 2000

31. 经主管部门批准，从其他单位无偿调入设备一台，原单位账面价值是 100000 元，调入后改造花费 20000 元，用单位零余额账户支付。

借：固定资产 120000

贷：资产基金 -- 固定资产 120000

借：经费支出 20000

贷：零余额账户用款额度 20000

32. 本月计提折旧 30000 元。

借：资产基金 -- 固定资产 30000

贷：累计折旧 30000

33. 单位开出财政授权支付凭证，支付发生的车辆日常维修费 15000 元。

借：经费支出 15000

贷：零余额账户用款额度 15000

34. 出售旧汽车一辆，账面原价 250000 元，已提折旧 100000 元，售价 100000 元，存入银行。

(1) 转入待处理财产：

借：待处理财产损益 150000
 累计折旧 100000
 贷：固定资产 250000

(2) 实际出售时：

借：资产基金 -- 固定资产 150000
 贷：待处理财产损益 150000

(3) 取得价款时：

借：银行存款 100000
 贷：待处理财产损益 100000

(4) 处理净收入：

借：待处理财产损益 100000
 贷：应缴财政款 100000

35. 将一设备进行报废，原价 500000 元，已提折旧 460000 元，取得变价收入 8000 元，支付清理费用 2000 元，款项通过银行账户处理。

(1) 转入待处理财产时：

借：待处理财产损益 40000
 累计折旧 460000
 贷：固定资产 500000

(2) 报经批准予以处理时：

借：资产基金 -- 固定资产 40000
 贷：待处理财产损益 40000

(3) 取得变价收入时：

借：银行存款 8000
 贷：待处理财产损益 8000

(4) 支付清理费用时 “

借：待处理财产损益 2000
 贷：银行存款 2000

(5) 处理净收入时：

借：待处理财产损益 6000

贷：应缴财政款 6000

36. 对一办公楼进行改扩建，账面原值 500000 元，已提折旧 300000 元，并购买各种材料 150000 元投入使用，支付工程款 20000 元，款项用零余额账户支付，工程完工投入使用。

(1) 转入改扩建时：

借：资产基金 -- 固定资产 200000

 累计折旧 300000

 贷：固定资产 500000

借：在建工程 200000

 贷：资产基金 -- 在建工程 200000

(2) 购买材料、支付工程款时：

借：在建工程 150000

 贷：资产基金 -- 在建工程 150000

借：经费支出 150000

 贷：零余额账户用款额度

借：在建工程 200000

 贷：资产基金 -- 在建工程 200000

借：经费支出 200000

 贷：零余额账户用款额度 200000

(3) 工程完工后直接交付使用时：

借：资产基金 -- 在建工程 550000

 贷：在建工程 550000

借：固定资产 550000

 贷：资产基金 -- 固定资产 550000

37. 按照规定报批后，无偿调出电脑一批，账面价 120000 元，已提折旧 60000 元。

借：资产基金 -- 固定资产 60000

 累计折旧 60000

 贷：固定资产 120000

38. 根据“固定资产盘盈盘亏表”，盘盈电脑一台，重置完全价值 2000 元；盘亏扫描仪一台，原价 1500 元，已提折旧 500 元。

盘盈：

借：固定资产 2000

贷：待处理财产损溢 2000

借：待处理财产损溢 2000

贷：资产基金 -- 固定资产 2000

盘亏

借：待处理财产损溢 1000

累计折旧 500

贷：固定资产 1500

借：资产基金 -- 固定资产 1000

贷：待处理财产损溢 1000

39. 取得一批外文著作权，通过单位零余额账户实际支付购买价款 15000 元，相关税费 3000 元。

借：无形资产 18000

贷：资产基金 -- 无形资产 18000

40. 和某软件公司签订合同，开发财务软件，总合同 17000 元。

(1) 根据合同，通过单位零余额账户预付 7000 元开发费用。

借：预付账款 7000

贷：资产基金 -- 预付账款 7000

借：经费支出 7000

贷：零余额账户用款额度 7000

(2) 开发公司完成开发并交付使用，将剩余款项支付给软件公司。

借：无形资产 17000

贷：资产基金 -- 无形资产 17000

借：经费支出 10000

贷：零余额账户用款额度 10000

借：资产基金 -- 预付款项 7000

贷：预付款项 7000

41. 原值为 120000 元的著作权进行摊销，使用年限是 5 年。

借：资产基金 -- 无形资产 1000

贷：累计摊销 100000

42. 将一专利权出售，原值 130000 元，已经摊销 30000 元，取得收入 80000 元。

(1) 转入待处理财产时：

借：待处理财产损溢 100000

累计摊销 30000

贷：无形资产 130000

(2) 实现出售时：

借：资产基金 -- 无形资产 100000

贷：待处理财产损溢 100000

(3) 取得价款时：

借：银行存款 80000

贷：待处理财产损溢 80000

(4) 处理净收入时：

借：待处理财产损溢 800000

贷：应缴财政款 800000

43. 向贫困县捐赠“财政综合管理软件”，原值是 120000 元，已提摊销 40000 元，发生系统调试费 10000 元，通过单位零余额账户支付。

借：资产基金 -- 无形资产 80000

累计摊销 40000

贷：无形资产 120000

借：经费支出 10000

贷：零余额账户用款额度 10000

44. 通过单位零余额账户购入一批抗震救灾物资，价款 120000 元，相关装卸费及保险费等 2000 元，已经验收入库。

借：政府储备物资 122000

贷：资产基金——政府性储备物资 122000

借：经费支出 122000

贷：财政拨款收入 122000

45. 某地地震，经过批准向灾区无偿调出政府储备物资，储备为 28000 元。

借：资产基金 —— 政府储备物资 28000

贷：政府储备物资 28000

46. 根据规划，建造一广场，其从公共设施建设到交付使用所发生的全部必要支出是 1200000 元。

借：公共基础设施 1200000

贷：资产基金 —— 公共基础设施 1200000

借：资产基金 —— 在建工程 1200000

贷：在建工程 1200000

47. 城市建设局按照政府的统一规划，将广场移交园林局，原值是 500000 元，已提折旧 200000 元。

借：资产基金 —— 公共基础设施 300000

累计折旧 200000

贷：公共基础设施 500000

48. 接受某公司受托转赠物资入库，实际成本是 300000 元，并通过单位零余额账户支付运输费 8000 元。

借：受托代理资产 300000

贷：资产基金 —— 受托代理资产 300000

借：经费支出 8000

贷：零余额账户用款额度 8000

49. 将受托转赠物资交付受赠人，成本为 300000 元。

借：资产基金 —— 受托代理资产 300000

贷：受托代理资产 300000

50. 现金收取办理出国护照工本费 10000 元，暂时存入银行。

借：银行存款 10000

贷：应缴财政款 10000

51. 对某单位违法处以罚款 30000 元，款项存入银行。

借：银行存款 30000

贷：应缴财政款 30000

52. 将无主汽车变卖取得价款 40000 元，款项入银行。

借：银行存款 40000

贷：应缴财政款 40000

53. 将一台设备报废，其残值变价收入扣除相关费用后的净收入为 20000 元。

借：银行存款 20000

贷：应缴财政款 20000

54. 工商局追回赃物一批，出售后获得价款 300000 元，存入银行。

借：银行存款 300000

贷：应缴财政款 300000

55. 依据有关规定，收取政府性基金 50000 元，款项入银行。

借：银行存款 50000

贷：应缴财政款 50000

56. (1) 本月职工薪酬总额为 800000 元。

借：经费支出 800000

贷：应付职工薪酬 800000

(2) 代扣代缴住房公积金 40000 元，代扣代缴社会保险费 80000 元、代扣代缴个人所得税 20000 元，实发数由财政直接支付。

借：应付职工薪酬 660000

贷：财政拨款收入 660000

借：应付职工薪酬 140000

贷：其他应付款 120000

应缴税费 - 职工个人所得税 20000

(3) 代扣代缴住房公积金 40000 元，代扣代缴社会保险费 80000 元、代扣代缴个人所得税 20000 元，采用财政直接支付方式转入有关账户。

借：其他应付款 120000

应缴税费 - 职工个人所得税 20000

贷：财政拨款收入 140000

57. 单位为职工承担的社会保险费 80000 元，住房公积金 80000 元，采用财政直接支付方式转入相关账户。

借：经费支出 160000

贷：应付职工薪酬 160000

借：应付职工薪酬 160000

贷：财政拨款收入 160000

58. (1) 从某公司定制一批工作服，价款 50000 元，已经验收入库，货款暂未付。

借：存货 50000

贷：资产基金 -- 存货 50000

借：待偿债净资产 50000

贷：应付账款 50000

(2) 通过财政直接支付偿还工作服货款 50000 元。

借：应付账款 50000

贷：待偿债净资产 50000

借：经费支出 50000

贷：财政拨款收入 50000

59. (1) 出租固定资产给它单位，收取押金 30000 元，入银行。

借：银行存款 30000

贷：其他应付款 30000

(2) 没收押金 15000 元，退回押金 15000 元。

借：其他应付款

贷：银行存款 15000

其他收入 15000

60. (1) 按规定计算出政府应付的助学金和奖学金为 15000 元和 18000 元。

借：经费支出 33000

贷：应付政府补贴款 33000

(2) 通过单位零余额账户支付助学金和奖学金为 15000 元和 18000 元。

借：应付政府补贴款 33000

贷：零余额账户用款额度 33000

61. (1) 民政局计算提取当日城镇居民最低生活保障补助款，共计 300000 元。

借：经费支出 300000

贷：应付政府补贴款 300000

(2) 通过单位零余额账户支付补助款

借：应付政府补贴款 300000

贷：零余额账户用款额度 300000

62. (1) 采取分期付款方式从某国公司购买设备，应付价款 3000000 元，分三年支付。设备验收后用财政直接支付方式支付首付款 1000000 元

借：固定资产 3000000

贷：资产基金 -- 固定资产 3000000

借：经费支出 1000000

贷：财政拨款收入 1000000

借：待偿债净资产 1000000

贷：长期应付款 1000000

(2) 通过单位零余额账户偿还价款 1000000 元。

借：长期应付款 100000

贷：待偿债净资产 100000

63. 收到同级财政部门委托代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，为本单位支付的日常行政活动经费 80000 元。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出） 80000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 80000

64. 收到同级财政部门委托代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，为本单位支付在职人员工资 200000 元。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出） 200000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 200000

65. 收到代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，系财政部门为本单位支付的

某一专项业务活动经费 100000 元。

借：经费支出— 财政拨款支出（项目支出） 100000

贷：财政拨款收入 -- 项目支出拨款 100000

66. 收到代理行转来的“财政授权支付额度到账通知单”，显示本月财政授权支付用款额度 15000 元，规定用于日常行政活动开支。

借：零余额账户用款额度 15000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 15000

67. 收到代理行转来的“财政授权支付到账通知单”，显示本月财政授权支付额度 15000 元，规定用于某专项活动开支。

借：零余额账户用款额度 15000

贷：财政拨款收入 -- 项目支出拨款 15000

68. 收到主管部门拨付的用于专项项目的资金 500000 元。

借：银行存款 500000

贷：其他收入 -- 项目资金收入 500000

69. 收到省科技厅用于完成某项目的专项资金 200000 元。

借：银行存款 200000

贷：其他收入-- 项目资金收入 200000

70. 收到某公司为专项投入的资金 80000 元。

借：银行存款 80000

贷：其他收入-- 项目资金收入 80000

71. 通过单位零余额账户购买日常办公用品一批，计 4500 元，直接交给有关部门使用。

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出--商品和服务支出） 4500

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 4500

72. 通过招投标方式购买用于基本支出的材料，收到代理行转来的财政直接支付入账通知单，金额为 150000 元，材料已经验收入库。

借：存货 150000

贷：资产基金 -- 存货 150000

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出-- 商品和服务支出） 150000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 150000

73. 计算并通过财政直接支付方式应付职工薪酬，其中基本工资 120000 元，津贴补贴 30000 元。

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出-- 工资福利支出） 150000

贷：应付职工薪酬 150000

74. 通过单位零余额支付水费 4000 元，电费 3000 元。

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出 -- 商品和服务支出） 7000

贷：零余额账户用款额度 7000

75. 收到代理行转来的财政直接支付入账通知单，由发展和改革部门安排资金，通过招投标方式购买办公设备 90000 元，设备已经验收入库。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 -- 基本建设支出） 90000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 90000

借：固定资产 90000

贷：资产基金 -- 固定资产 90000

76. 用地方水利建设基金预算拨款购买 60000 元的专业防汛通信设备一套，用于城市防洪项目，用财政直接支付方式支付，设备验收入库。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 -- 基本建设支出） 60000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 60000

借：政府储备物资 60000

贷：资产基金 - 政府储备物资 60000

77. 通过单位零余额账户安排一会议费 8200 元，其中文件资料印刷费 2800 元，会议场地租赁费 5400 元。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（项目支出 -- 商品和服务支出） 8200

贷：零余额账户用款额度 8200

78. 支付外部专家劳务费 50000 元，代扣个税 8000 元，该课题获得非财政资金 42000 元。

借：经费支出 其他资金支出（项目支出 -- 工资福利支出） 50000

贷：银行存款 42000

应缴税费 -- 个人所得税 8000

79. 因为业务活动需要，通过单位零余额账户购置办公设备 50000 元

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 - 其他资本性支出）50000

贷：零余额账户用款额度

借：固定资产 50000

贷：资产基金 -- 固定资产 50000

80. 通过单位零余额账户购置专用设备 80000 元。

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 - 其他资本性支出）

贷：零余额账户用款额度 80000

借：固定资产 80000

贷：资产基金 -- 固定资产 80000

81. 通过单位其他资金支付办公费 1000 元。

借：经费支出 -- 其他资金支出（基本支出 -- 商品和服务支出）1000

贷：银行存款 1000

82. 通过银行向所属的二级预算单位拨付非同级财政预算补助经费 20000 元。

借：拨出经费 -- 其他资金支出（基本支出）20000

贷：银行存款 20000

83. 通过银行向所属的二级预算单位拨付非同级财政预算专项研究补助经费（拨出经费-项目支出）462400 元

借：拨出经费 -- 其他资金支出（项目支出）462400

贷：银行存款 462400

84. 因为办公设备发生退货而发生以前年度支出收回40000元。

借：零余额账户用款额度 40000

贷：财政拨款结转 -- 年初余额调整 40000

85. 从其他单位调入财政拨款结余资金300000元。

借：零余额账户用款额度 300000

贷：财政拨款结转 -- 归集调入 300000

86. 财政批准对某项目财政预算结余资金60000元改变用途，供其他未完项目使用。

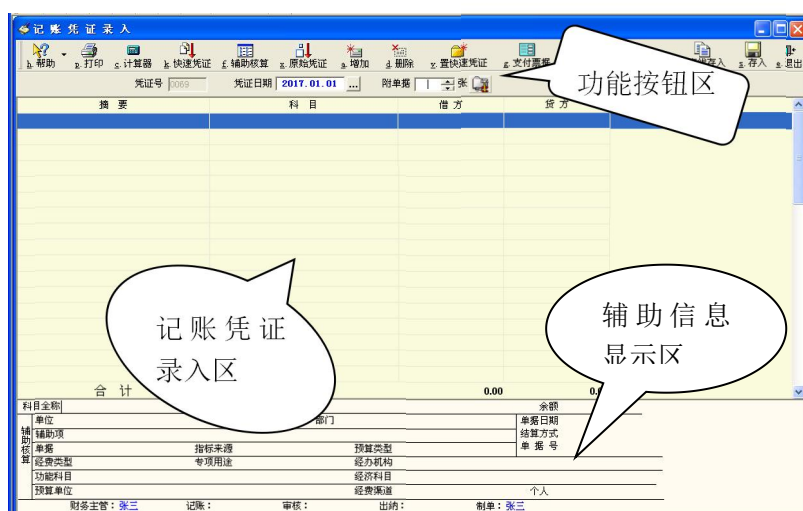
借：财政拨款结余 -- 单位内部调剂（某项目）60000

贷：财政拨款结转 -- 单位内部调剂（某项目） 60000

二、记账凭证录入

（一）记账凭证录入的界面

凭证录入是进行会计核算工作的第一步。单击“凭证处理\记账凭证录入”，弹出窗口见图 8-1：



8-1 记账凭证录入窗口

“记账凭证录入”窗口从上往下大致可划分为功能按钮区、记账凭证录入区和辅助信息显示区 3 部分。

功能按钮区：提供产生各类型完整记账凭证的功能按钮，包括“系统帮助”、“摘要帮助”、“科目帮助”、“查询凭证”、“快速凭证”、“计算器”、“打印”、“增加”、“删除”、“辅助核算”、“原始凭证”、“存入”和“退出”。各个功能按钮的功能在总预算会计部分已经有所介绍。

记账凭证录入区：用于录入当前记账凭证借贷方科目的名称、发生额以及凭证类型、凭证号、凭证日期、附单据张数等信息。

在凭证分录输入区内，可以看到凭证的每笔分录都由摘要、科目名称、借方金额、贷方金额 4 部分内容组成：

摘要用于简单说明该笔经济业务内容，摘要录入有多种方式：（1）可以用助记码输入；（2）可以直接输入汉字；（3）用鼠标点击窗口左下角的“摘要”帮助键，打开摘要窗，并可以直接从摘要窗中选择输入；（4）如果在日常账务/基础设置/凭证处理设置/凭证处理方式选项中设置了摘要自动加入“个人、项目、往来单位、部门”时，当凭证的辅助核算中录入上述信息后，摘要中自动也会加入。

另外要注意的是，摘要尽量能够简洁明了的概括账务信息。

科目：“科目”的输入，系统也提供4种方法：（1）输入科目代码；（2）输入科目助记码；（3）直接输入科目名称；（4）点击窗口下方的“科目帮助”功能按钮，打开科目帮助窗双击选择所需科目；（5）此外，软件还支持一定的智能操作，例如只输入“5”后，屏幕将自动弹出科目代码以“5”开头的科目；输入“102”后，屏幕弹出“102”的所有下级科目，以供进一步选择。不管用什么方法输入，屏幕最后显示的都是科目名称。

辅助信息显示区：反映当前科目全称、余额、相关辅助核算信息以及财务主管、制单人的姓名等信息。

用户输入科目后，系统便会在该显示区内显示本科目的代码和科目全称；如果该科目有余额，将显示余额；如果该科目为银行类、数量类、单位往来、个人往来、复币或进行部门、项目核算，则相关信息在“辅助核算”中体现；另外，还显示财务主管、记账、审核、出纳、制单人的姓名。

凭证存入成功后，屏幕被刷新，即可开始下一张凭证的输入。

凭证录入过程中有几个问题需要引起关注：

一是如果在“系统管理\权限管理\操作员权限管理”中进行了“科目权限”、“凭证权限”、“部门权限”设置，那么在录入凭证时不能使用科目权限设置范围外的科目，不能录入凭证权限设置范围外类型的凭证，不能录入部门权限设置范围外部门所发生的业务凭证。

二是在填制凭证时，部门核算至末级部门科目。

三是项目核算的科目必须预先在“项目核算\项目维护\核算项目设置”菜单中设置好具体的核算项目，才能在填制凭证过程中调用成功，但合同代码和付款序号可在凭证录入过程中新增。

四是凭证可以跨月录入，但是对已结账的月份则不能再录入。

五是凭证一经保存，凭证类型和凭证号不再允许修改。

（二）记账凭证录入的模拟操作

在行政单位会计的凭证录入模块，以上述的案例为素材便可进行模拟操作。

1. 开出“财政授权支付凭证”，从单位零余额账户以现金支票提取现金2000元以备零用。

(1) 单击“凭证处理”菜单下的子菜单“记账凭证录入”，会出现如图 8-2 所示的窗口：

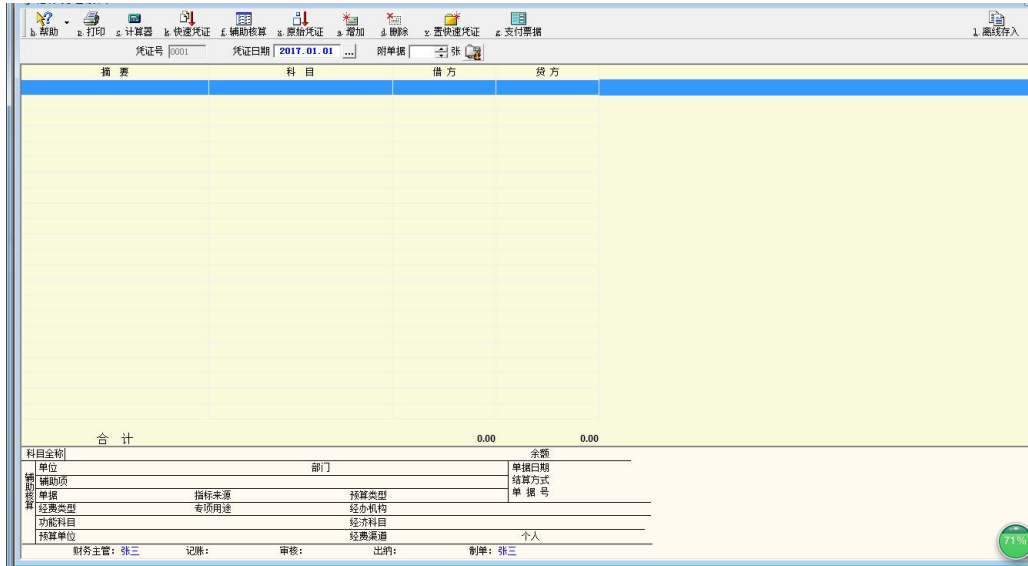


图 8-2 记账凭证录入窗口

(2) 双击“摘要”，会弹出助记码窗口，设置一个助记码，建议从“01”开始，填写相应的摘要“从单位零余额账户支取现金”。

(3) 从单位零余额账户中提取现金，计入“零余额账户用款额度”。会计分录如下：

借：库存现金 2000

贷：零余额账户用款额度 2000

如图 8-3 所示：

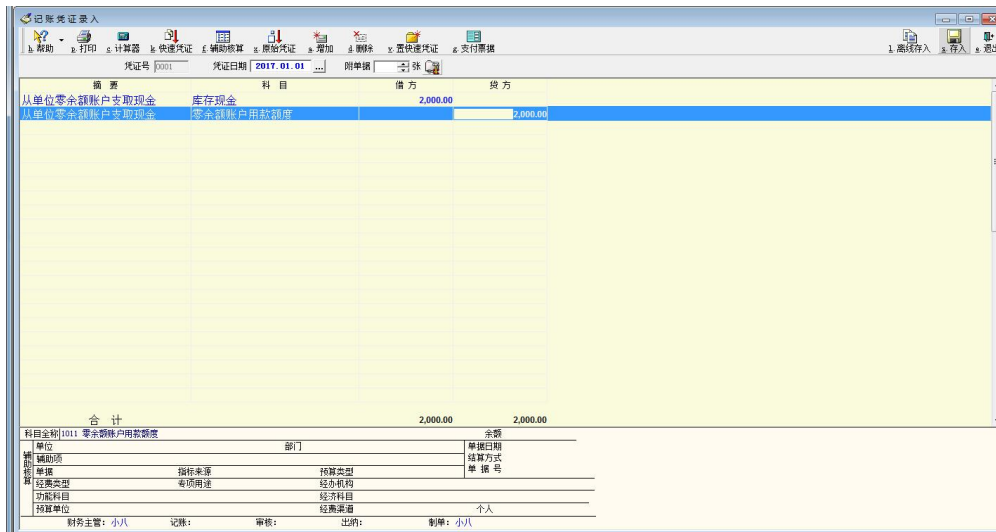


图 8-3 记账凭证录入窗口

2. 用现金购买办公用品，金额 800 元，直接交有关部门使用。

重复以上步骤，助记码设为“02”，摘要记为“现金购买办公用品”，现金购买办公用品计入“经费支出-其他资金支出”，会计分录如下：

借：经费支出-其他资金支出 800

贷：库存现金 800

如图 8-4 所示：

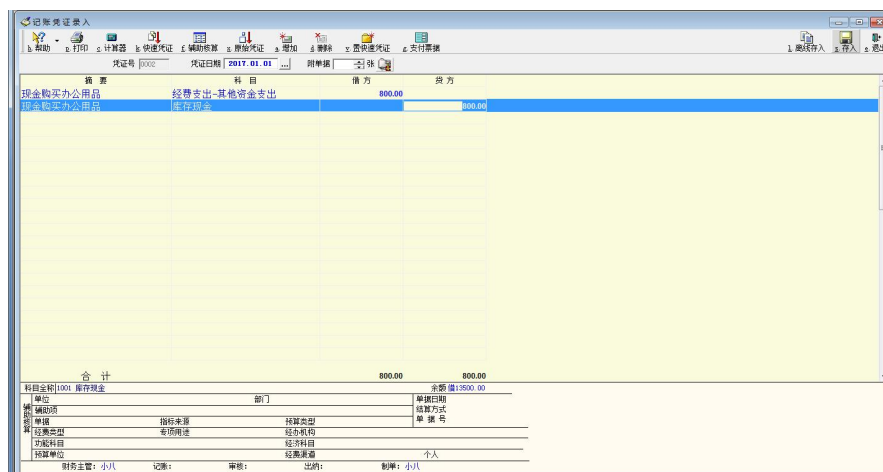


图 8-4 记账凭证录入窗口

3. 王涛到外地出差，到财务部门预借差旅费 3000 元，经批准，出纳开出现金支票。他出差归来报销交通、住宿等费用 2800 元。

该笔账务信息需要做两次分录，但是为了方便凭证查询，将两次分录录入在同一张凭证上，助记码设为“03”。

首先，录入预借差旅费的会计分录，摘要记为“差旅费报销”，预借差旅费计入“其他应收款”科目，会计分录如下：

借：其他应收款 3000

贷：库存现金 3000

出差回来报销费用，摘要记为“差旅费报销”，报销的费用列入“经费支出-其他资金支出”科目，会计分录如下：

借：经费支出-其他资金支出 2800

库存现金 200

贷：其他应收款 3000

如图 8-5 所示：

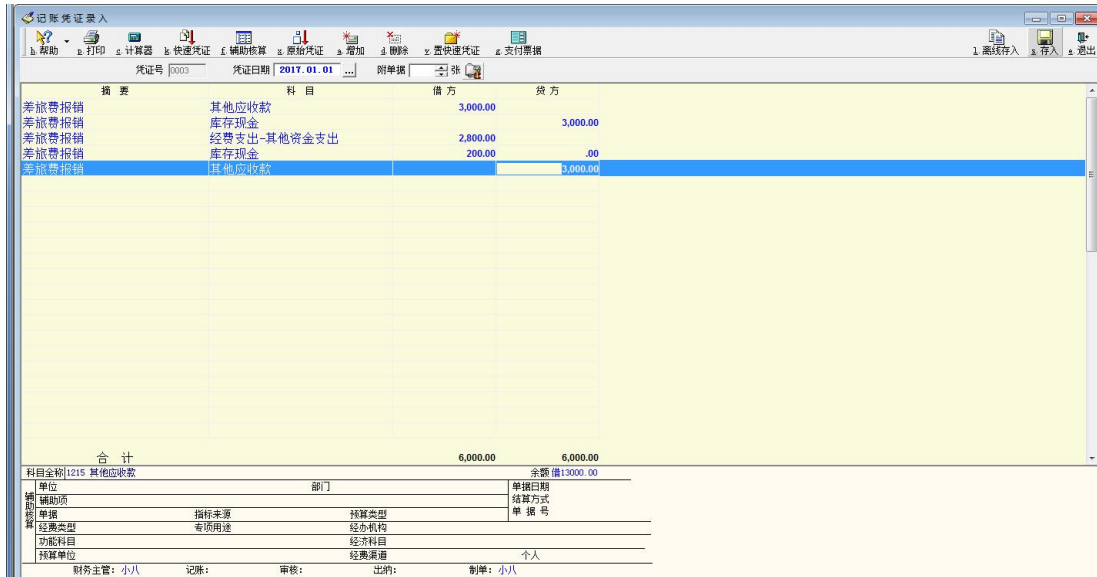


图 8-5 记账凭证录入窗口

4. 收到某公司委托代理，接受货币捐赠 60000 元。

助记码设为“04”，摘要记为“接受委托货币捐赠”，接受货币捐赠的委托，计入“违规代理负债”科目，会计分录如下：

借：库存现金 60000

贷：委托代理负债 60000

如图 8-6 所示：

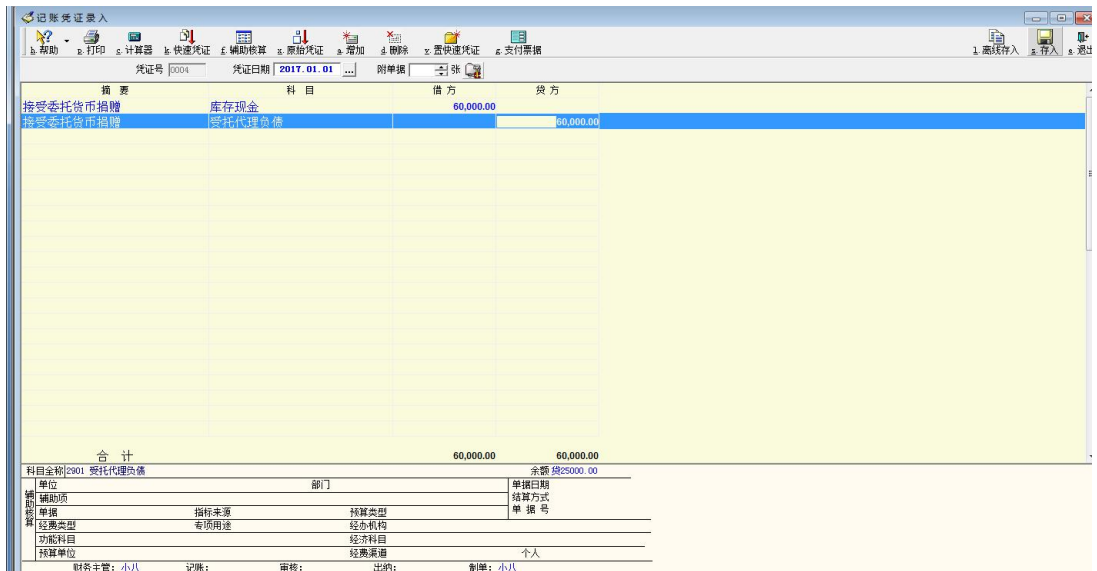


图 8-6 记账凭证录入窗口

5. 根据协议，使用上述受托代理货币向希望小学支付现金 60000 元。

助记码设为“05”，摘要记为“委托货币向希望小学支付现金”，用受托的货币捐赠计入“受托代理负债”科目，会计分录如下：

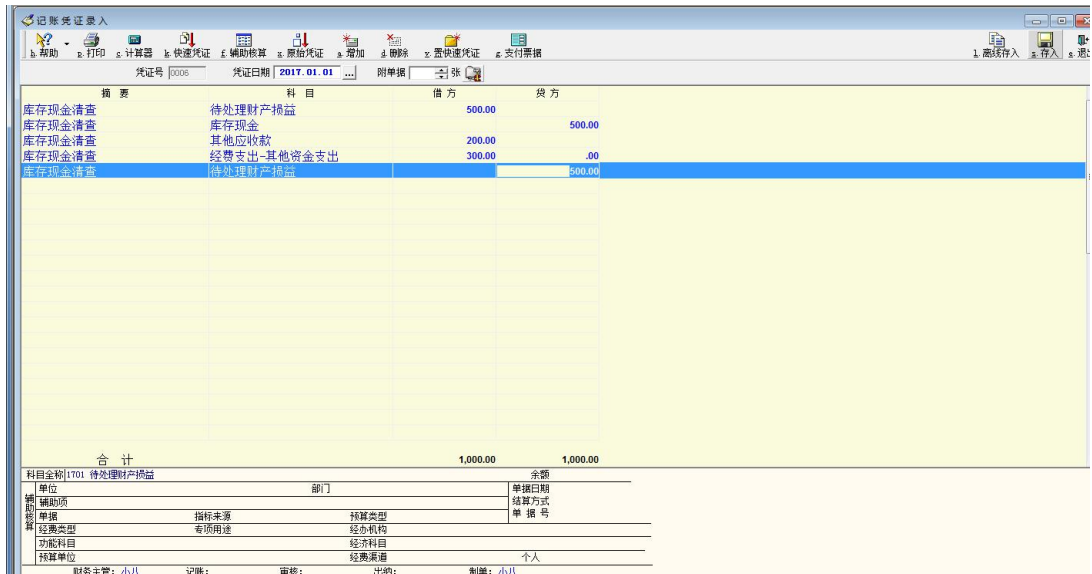


图 8-8 记账凭证录入窗口

7. 季末收到银行存款利息 10000 元。

助记码设为“07”，摘要记为“收到银行存款利息”，银行存款利息记为“其他收入”，会计分录如下：

借：银行存款 10000

贷：其他收入 10000

如图 8-9 所示：

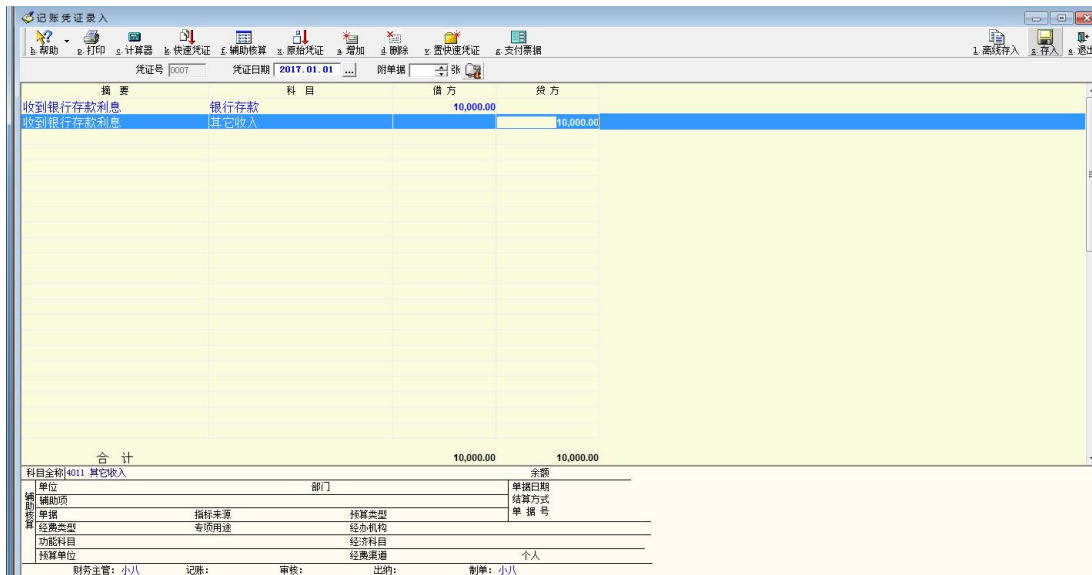


图 8-9 记账凭证录入窗口

8. 收到大礼堂出租收入 5000 元，存入银行。

助记码设为“08”，摘要记为“收到出租收入”，大礼堂的出租收入计入“应缴财政款”，会计分录如下：

借：银行存款 5000

贷：应缴财政款 5000

如图 8-10 所示：

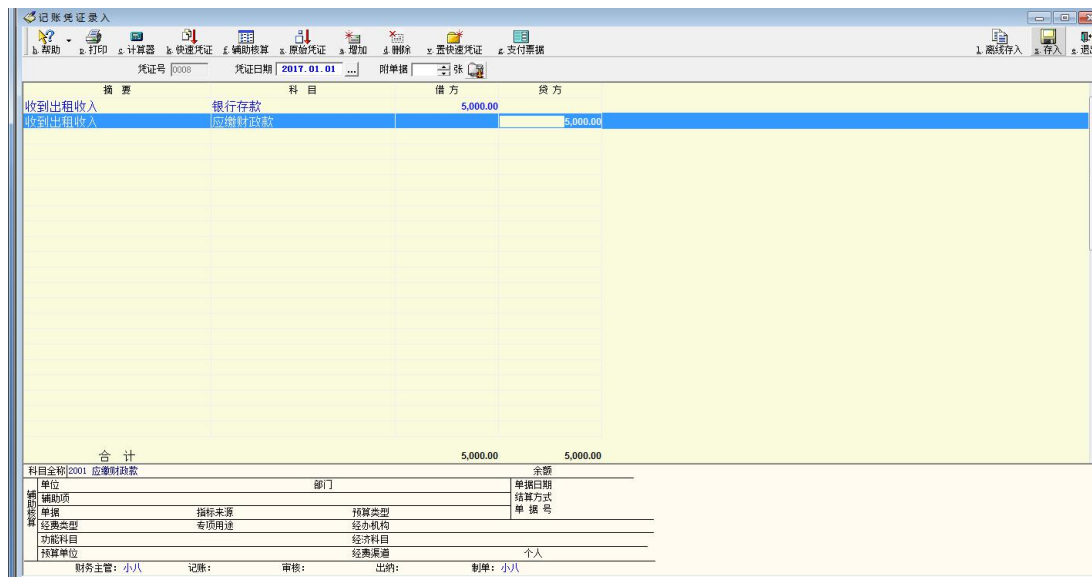


图 8-10 记账凭证录入窗口

9. 单位开出转账支票，购买材料一批，实际成本 30000 元，已经验收入库。助记码设为“09”，此账务信息分为两个分录，首先，购买材料，计入“存货”科目，存货入库的同时要结转支出计入“经费支出-其他资金支出”。会计分录如下：

购买材料时：

借：存货 30000

贷：资产基金 30000

存货入库时：

借：经费支出-其他资金支出 30000

贷：库存现金 30000

如图 8-11 所示：

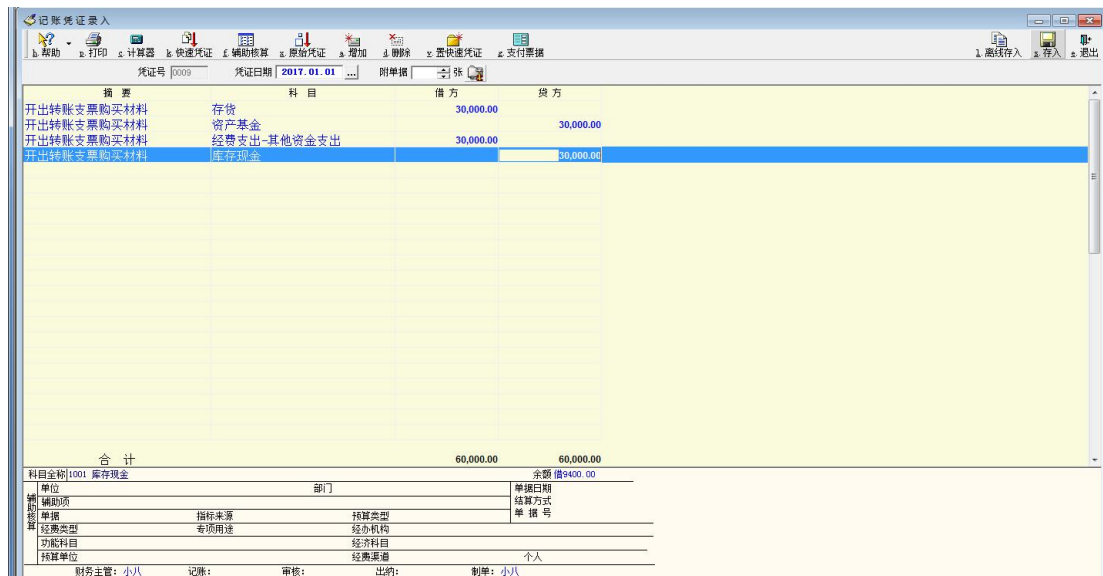


图 8-11 记账凭证录入窗口

10. 卫生局 10 月 1 日银行存款余额是 100000 美元, 假定折合人民币 653 000 元; 10 月 14 日以 10 000 美元的价格从国外购进一批药品入库, 当日人民币汇率是 1:6.5; 10 月 31 日是 1:6.4。

(1) 购买药品

(2) 10 月 31 日, 外汇汇兑损益 12000 元 (653000-65000-90000*6.4)

助记码设为“10”, 摘要记为“以美元购买药品”, 在这个案例的账务处理过程中, 需要注意的是 10 月 14 日以及 10 月 31 日汇率的变化。与上一个案例一样, 购入药品时计入“存货”科目, 药品入库时, 要结转支出, 计入“经费支出-其他资金支出”。在 10 月 32 日, 发生了外汇汇兑损益, 将外汇汇兑损益计入“经费支出”。会计分录如下:

购买药品

借: 存货 65000
 贷: 资产基金 -- 存货 65000

借: 经费支出 65000
 贷: 银行存款 65000

10 月 31 日发生外汇汇兑损益 12000 元 (653000-65 000-90000*6.4)

借: 经费支出 12000
 贷: 银行存款 12000

如图 8-12 所示:

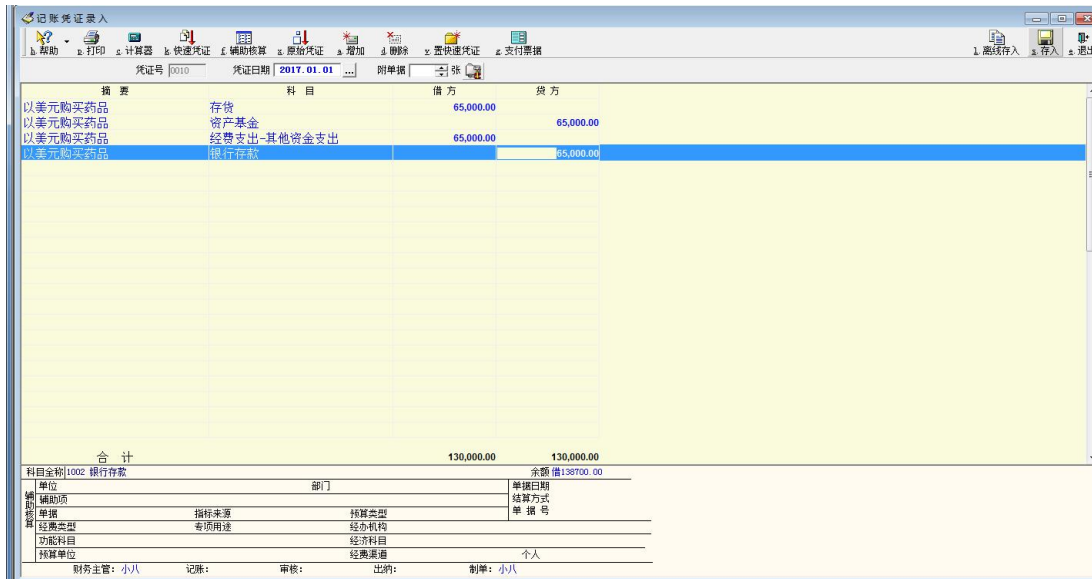


图 8-12 记账凭证录入窗口

11. 收到单位零余额账户代理行转来的“财政授权支付额度到账通知单”，取得财政授权支付额度 55000 元。

助记码设为“11”，摘要记为“取得财政授权支付额度”，取得财政授权支付额度应计入“零余额账户用款额度”，会计分录如下：

借：零余额账户用款额度 55000

贷：财政拨款收入 55000

如图 8-13 所示：

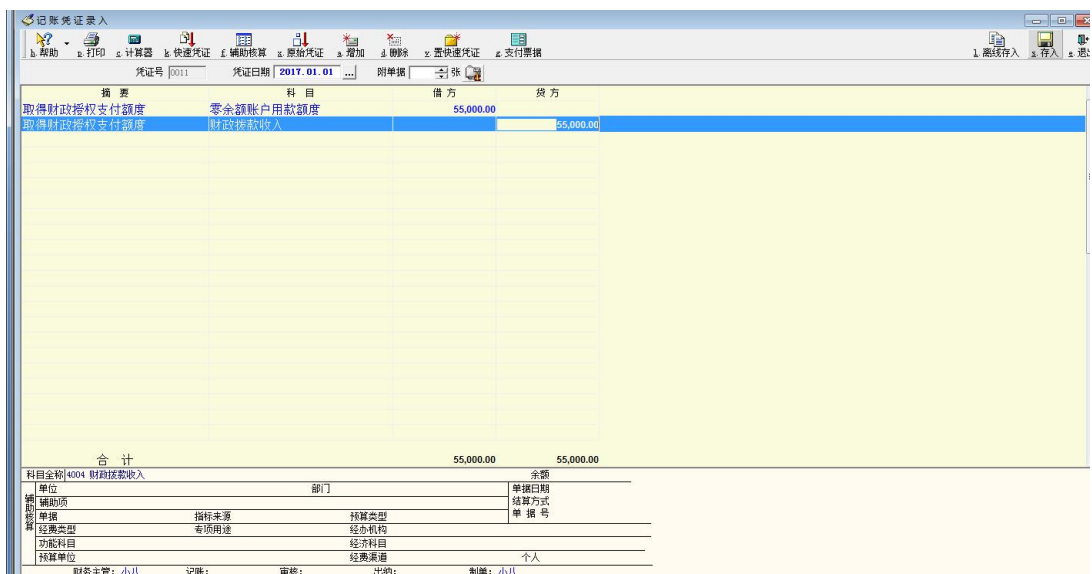


图 8-13 记账凭证录入窗口

12. 通过单位零余额账户购买办公用品一批，金额 1000 元，直接列为支出。助记码设为“12”，摘要记为“通过零余额账户购买办公用品”，与案例 2

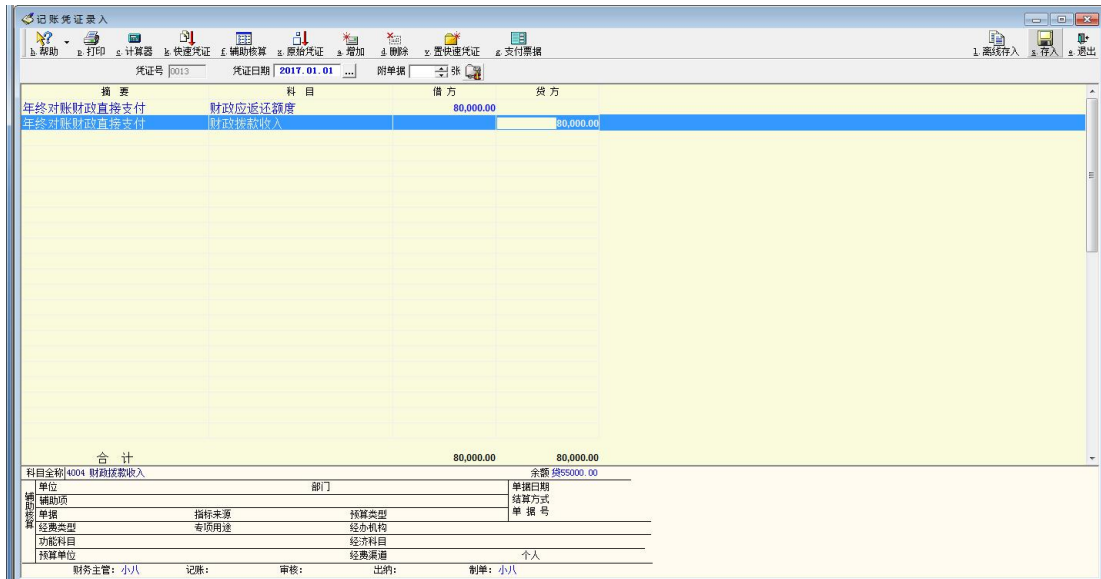


图 8-15 记账凭证录入窗口

14. 年终通过对账确认，本年度财政授权支付预算指标数是 650000 元，当年财政授权支付实际下达数 580000 元。

助记码设为“14”，摘要记为“年终对账财政授权支付”，本年对财政授权支付预算指数为 650000，财政授权支付实际下达数为 580000，对账之后还有 70000 的财政授权支付预算指标，计入“财政应返还额度”科目。会计分录如下：

借：财政应返还额度 70000

贷：财政拨款收入 70000

如图 8-16 所示：

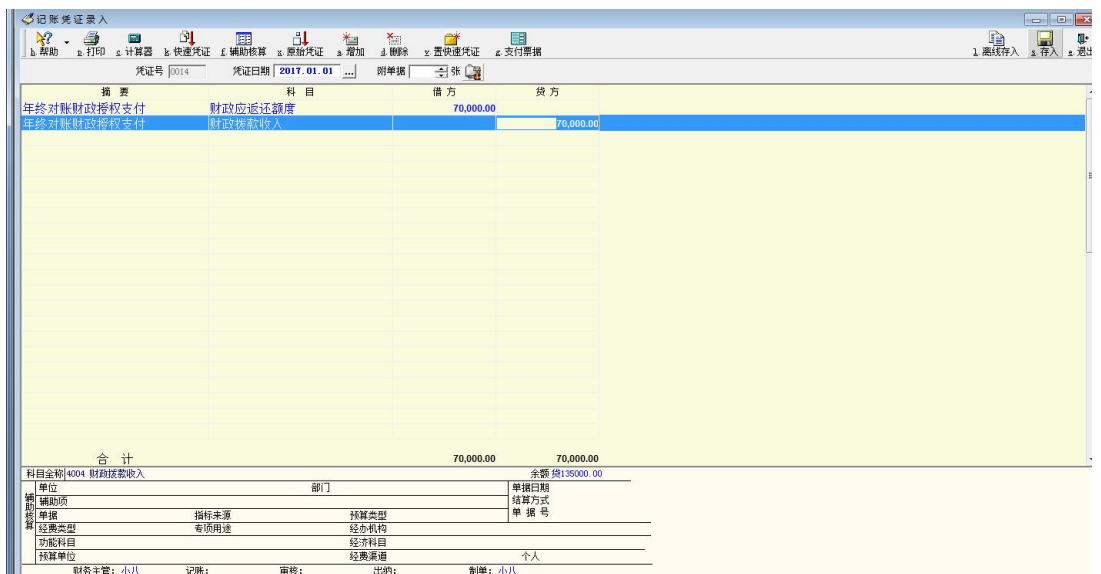


图 8-16 记账凭证录入窗口

15. 次年初，取得财政部门批复同意恢复直接支付额度 20000 元，经批准使

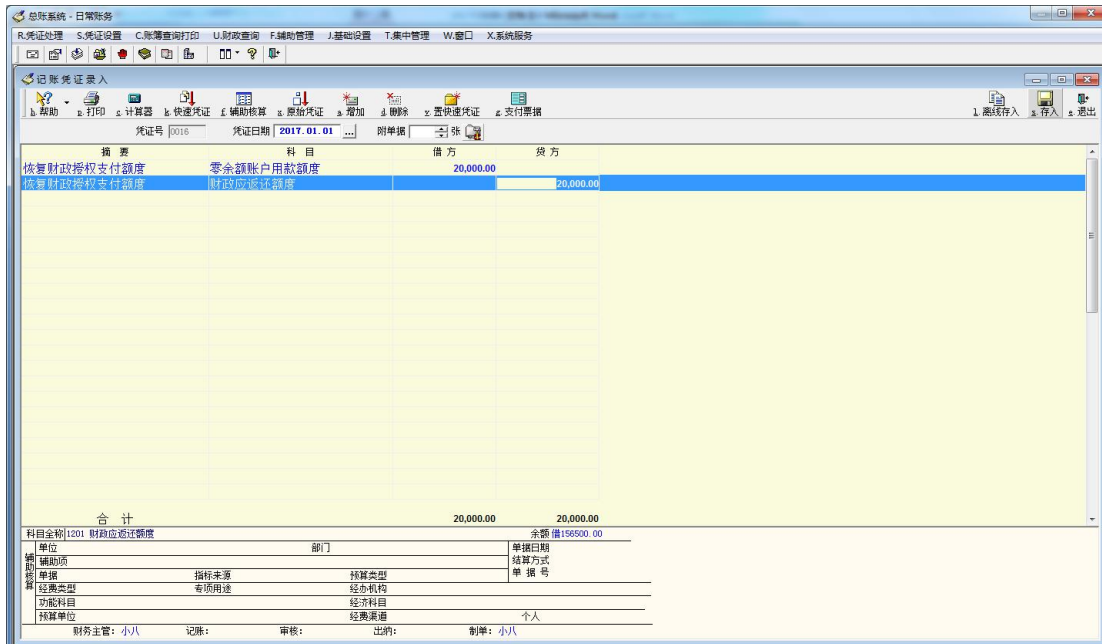


图 8-18 记账凭证录入窗口

17. 次年初收到财政部门批复的上一年年末未下达的单位零余额账户用款额度 10000 元。

助记码设为“17”，摘要记为“收到单位零余额账户用款额度”，收到单位零余额账户用款额度计入“零余额账户用款额度”借方，贷方计入“财政应返还额度”科目。会计分录如下：

借：零余额账户用款额度 10000

贷：财政应返还额度 10000

如图 8-19 所示：

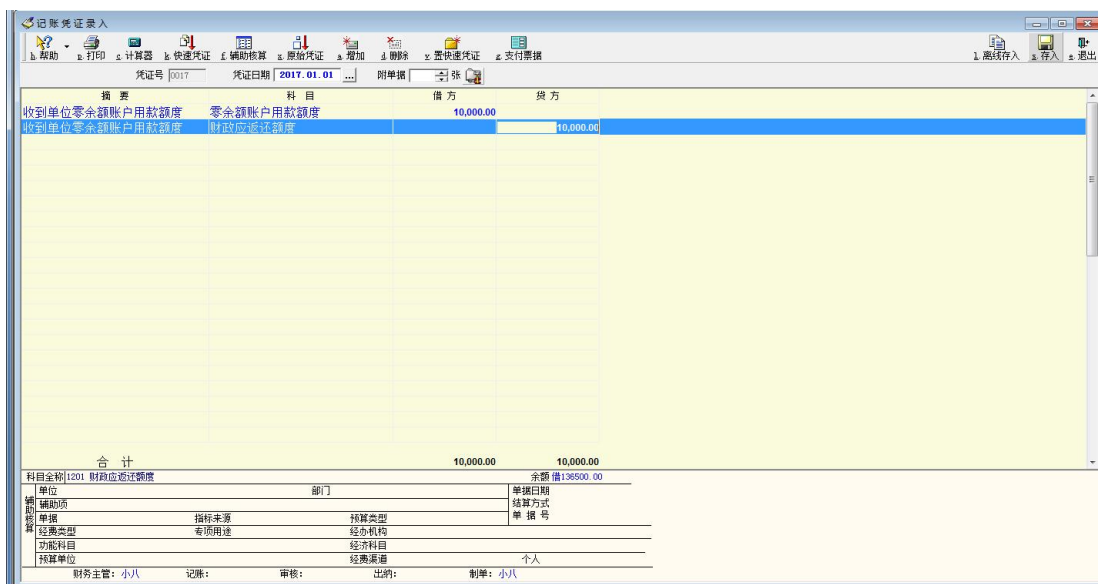


图 8-19 记账凭证录入窗口

18. 租金的核算

(1) 经过批准，出租办公用房，月租金为 60000 元，每月支付，房屋已经出租，租金未收到。

(2) 收到租金 60000 元。

助记码设为“18”，摘要记为“租金核算”。出租办公用房收到的租金未收到时计入“应收账款”，收到租金后将款项转到“银行存款”科目。另外在收到租金后要计入“应缴财政款”。会计分录如下：

未收到租金：

借：应收账款 60000

贷：其他应付款 60000

收到租金：

借：银行存款 6000

贷：应收账款 6000

借：其他应付款 6000

贷：应缴财政款 6000

如图 8-20 所示：

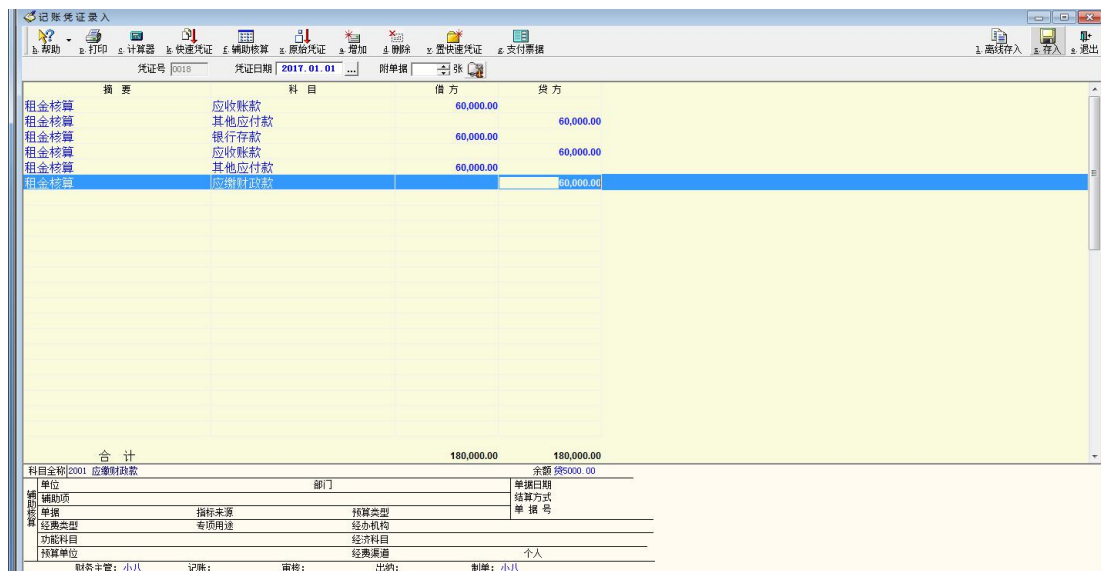


图 8-20 记账凭证录入窗口

19. 通过单位零余额账户购买一批材料，预付账款 100000 元。收到材料，成本是 120000 元。

助记码设为“19”，摘要记为“通过零余额账户购买材料”。购买材料，预付账款计入“预付账款”科目，贷方计入“零余额账户用款额度”。收到材料，支付购价，入库的材料计入“存货”账户，同时要结转“预付账款”。会计分录如下：

购买材料，预付账款：

借：预付账款 100000

贷：零余额账户用款额度 100000

收到材料，支付价款：

借：存货 120000

贷：资产基金 120000

借：经费支出-其他资金支出 120000

贷：预付账款 100000

零余额账户用款额度 20000

如图 8-21 所示：

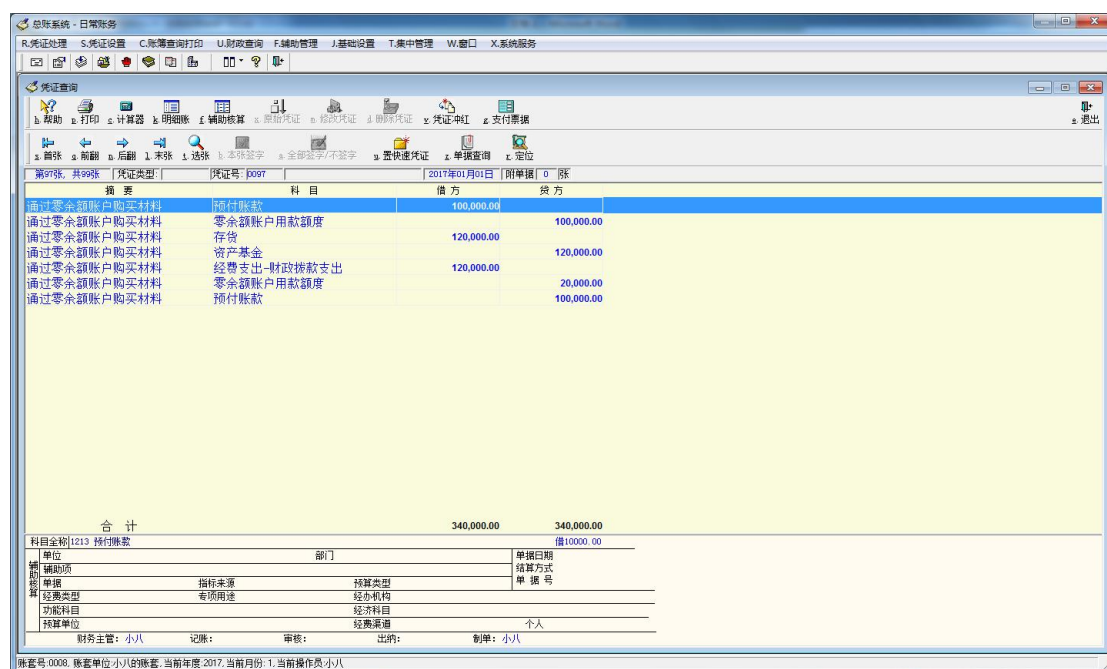


图 8-21 记账凭证录入窗口

20. 购入办公用品 15000 元，款项通过单位零余额账户支付，另外用现金支付装卸费 300 元，已经验收入库。

助记码设为“20”，摘要记为“购买办公用品”，购入办公用品的入账价格有两个部分组成，购价以及价外费用，该案例中的价外费用是现金支付的装卸费，

所以在录入凭证的时候要区分通过单位零余额账户支付以及现金支付的部分。会计分录如下：

购入办公用品：

借：存货 15300

贷：资产基金 15300

办公用品入库，结转支出：

借：经费支出-其他资金支出 15300

贷：零余额账户用款额度 15000

库存现金 300

如图 8-22 所示：

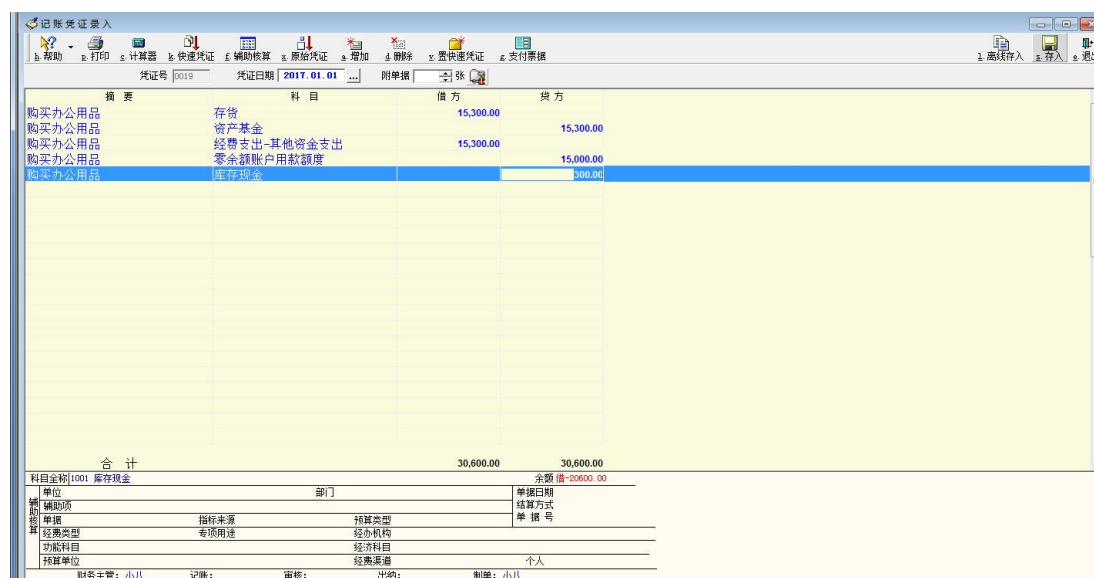


图 8-22 记账凭证录入窗口

21. 领用办公用品一批，成本 1000 元。

助记码设为“21”，摘要记为“领用办公用品”。领用的办公用品计入“存货”贷方。会计分录如下：

借：资产基金 1000

贷：存货 1000

如图 8-23 所示：

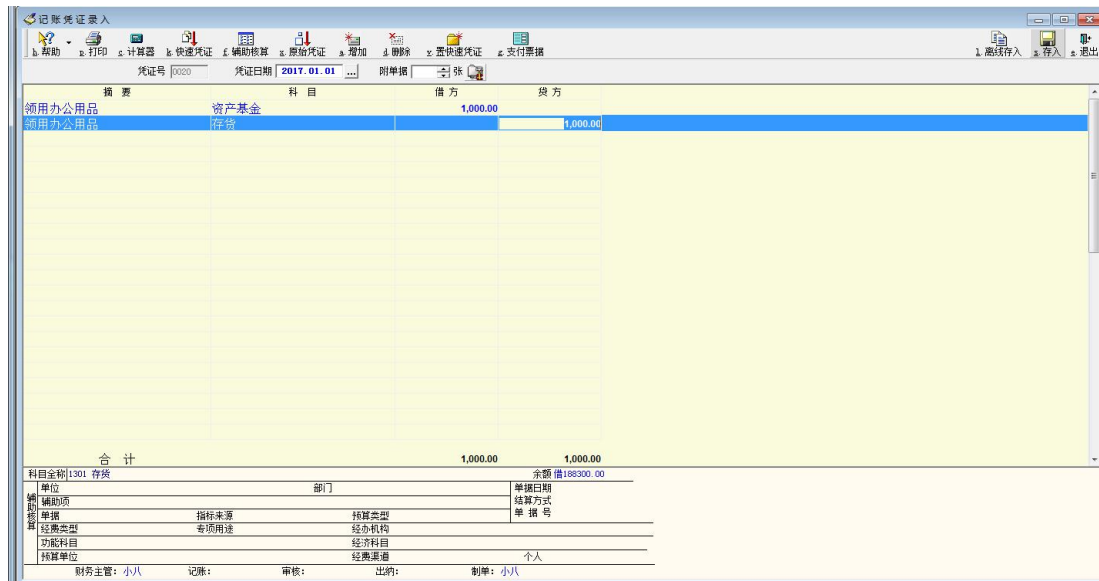


图 8-23 记账凭证录入窗口

22. (1) 以财政授权支付方式购进材料一批，价款 36000 元，货物已经验收入库，货款约定一月后支付。

(2) 一月后以财政授权支付方式支付货款。

助记码设为“22”，摘要记为“财政授权支付购入材料”。货物已经验收入库，作“存货”处理。由于款项未支付，结转支出是计入“应付账款”。一个月之后由于以财政授权支付方式支付价款，因此计入“零余额账户用款额度”科目。会计分录如下：

购入材料，材料验收入库：

借：存货 36000

贷：资产基金 -- 存货 36000

借：经费支出-其他资金支出 36000

贷：应付账款 36000

一个月之后支付价款：

借：应付账款 36000

贷：零余额账户用款额度 36000

如图 8-24 所示：

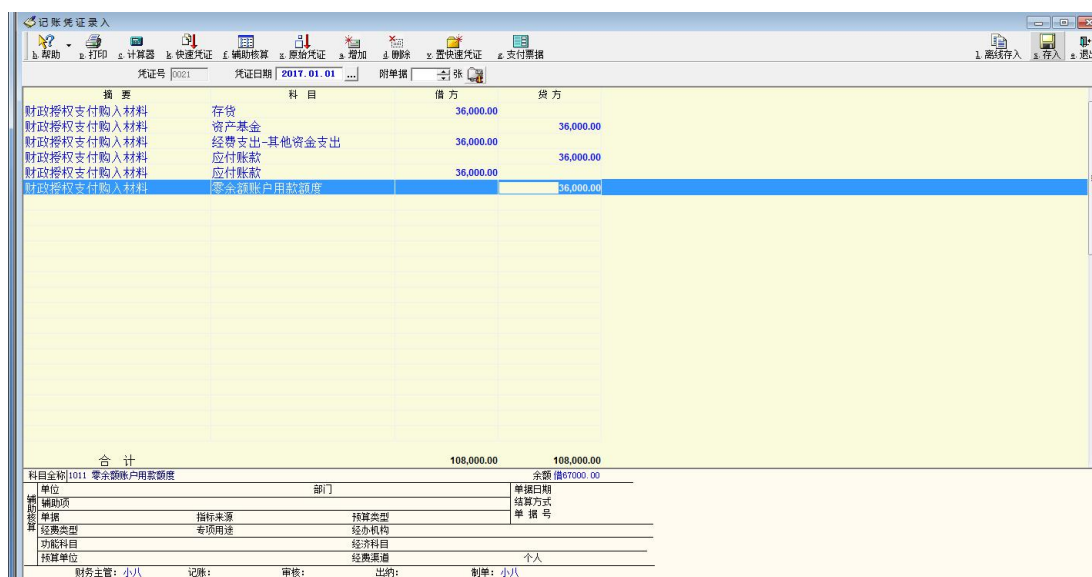


图 8-24 记账凭证录入窗口

23. 向希望工程捐赠图书一批，成本 30000 元，用银行存款支付运费 1000 元。

助记码设为“23”，摘要记为“捐赠图书”。捐赠的图书属于“存货”，用银行存款支付的运费要计入“经费支出-其他资金支出”。会计分录如下：

捐赠图书：

借：资产基金 30000

贷：存货 30000

银行存款支付运费：

借：经费支出-其他资金支出 1000

贷：银行存款 1000

如图 8-25 所示：

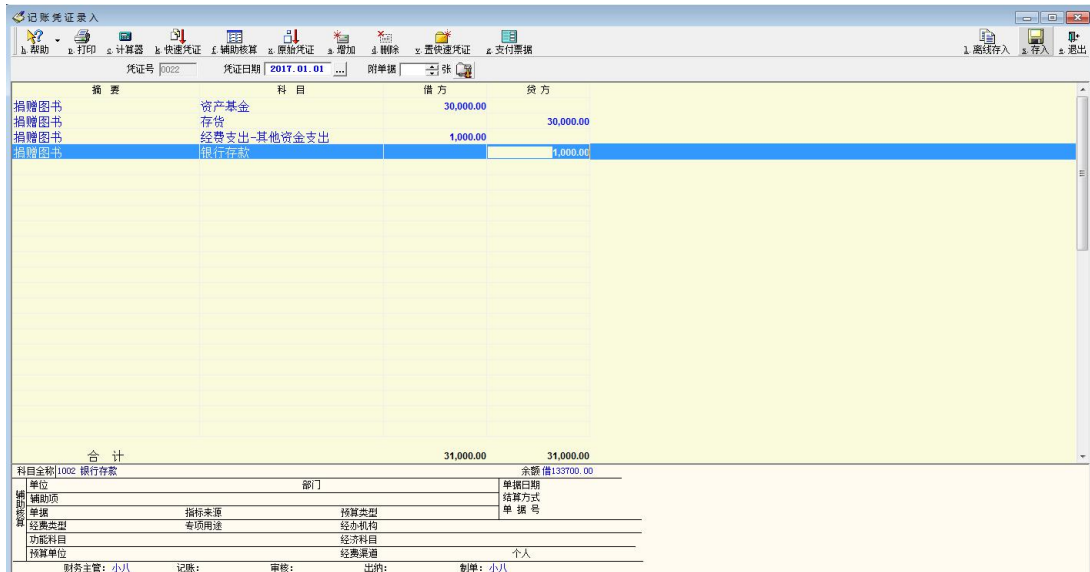


图 8-25 记账凭证录入窗口

24. 期末盘点库存材料，结果盘盈甲材料 100 千克，成本为 2:000 元，盘亏乙材料 50 千克，成本 1000 元。

助记码设为“24”，摘要记为“盘点库存材料”。盘盈的材料甲在计入“存货”借方的同时，贷方计入“待处理财产损益”。处理结果出来之后，结转至“资产基金”科目。盘亏得乙材料相同的处理方式。会计分录如下：

盘盈甲材料：

借：存货 2000

贷：待处理财产损益 2000

借：待处理财产损益 2000

贷：资产基金 2000

盘亏乙材料：

借：待处理财产损益 1000

贷：存货 1000

借：资产基金 1000

贷：待处理财产损益 1000

如图 8-26 所示：

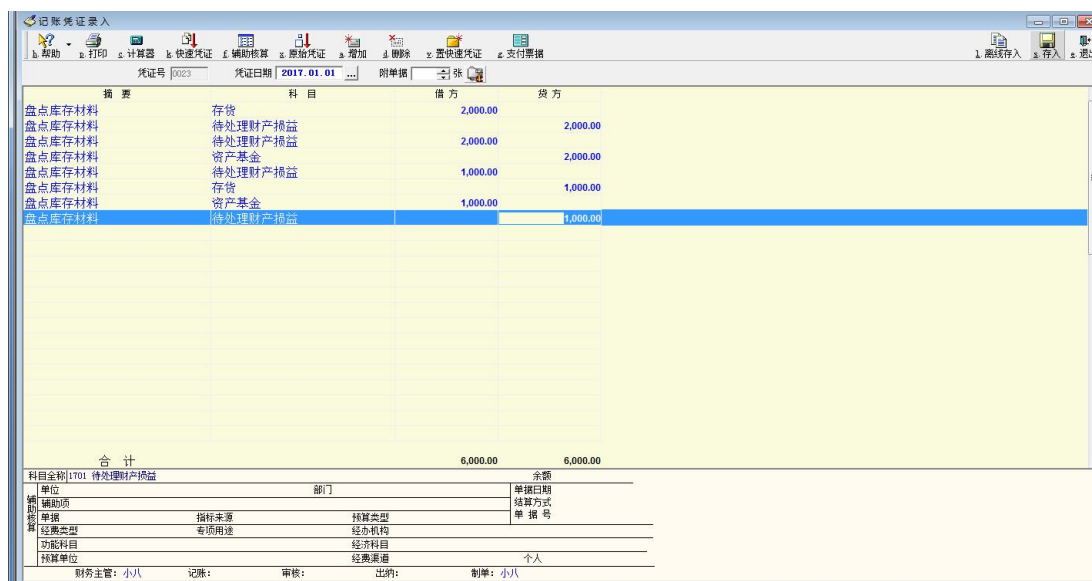


图 8-26 记账凭证录入窗口

25. 购买三台电脑，价款 18000 元，通过单位零余额账户支付，用存款支付运费 200 元。

助记码设为“25”，摘要记为“通过零余额账户购买电脑”。购买的电脑要计入“固定资产”科目，同时该电脑的入账价值由两个部分组成，即价款部分以及运费部分。在进行账务处理时要注意区分通过单位零余额账户支付以及存款支付的部分。会计分录如下：

购入电脑：

借：固定资产-电脑 18200

贷：资产基金 18200

结转支出：

借：经费支出-其他资金支出 18200

贷：零余额账户用款额度 18000

银行存款 200

如图 8-27 所示：

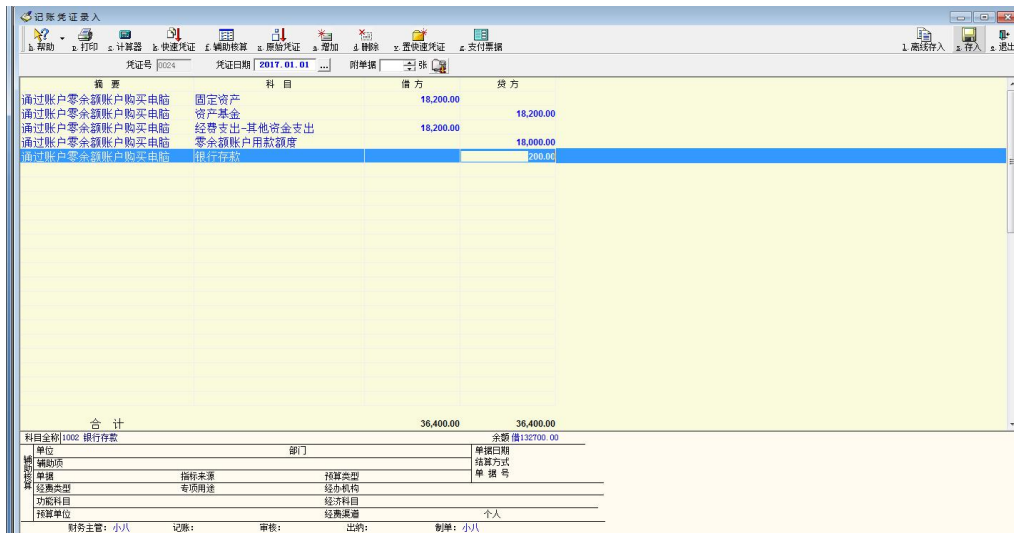


图 8-27 记账凭证录入窗口

26. 向某公司购入动物进行研究，价格 12000 元，通过单位零余额账户支付。助记码设为“26”，摘要记为“通过零余额账户购入动物用于研究”。购入的用于研究的动物计入“固定资产”。会计分录如下：

购入用于研究的动物：

借：固定资产-研究用动物 12000

贷：资产基金 12000

结转支出：

借：经费支出-其他资金支出 12000

贷：零余额账户用款额度 12000

如图 8-28 所示：

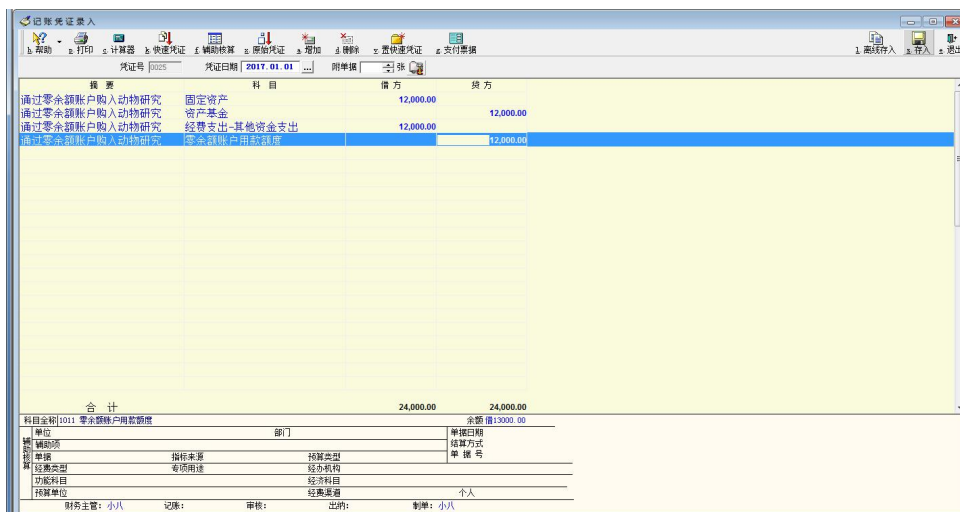


图 8-28 记账凭证录入窗口

27. 单位开出财政授权支付凭证，购买文件柜 5 个，计 4000 元，验收合格交付使用。

助记码设为“27”，摘要记为“财政授权支付购买文件柜”。购买的文件柜计入“固定资产”科目。会计分录如下：

购入文件柜：

借：固定资产-文件柜 4000

贷：资产基金 4000

结转支出：

借：经费支出-其他资金支出 4000

贷：零余额账户用款额度 4000

如图 8-29 所示：

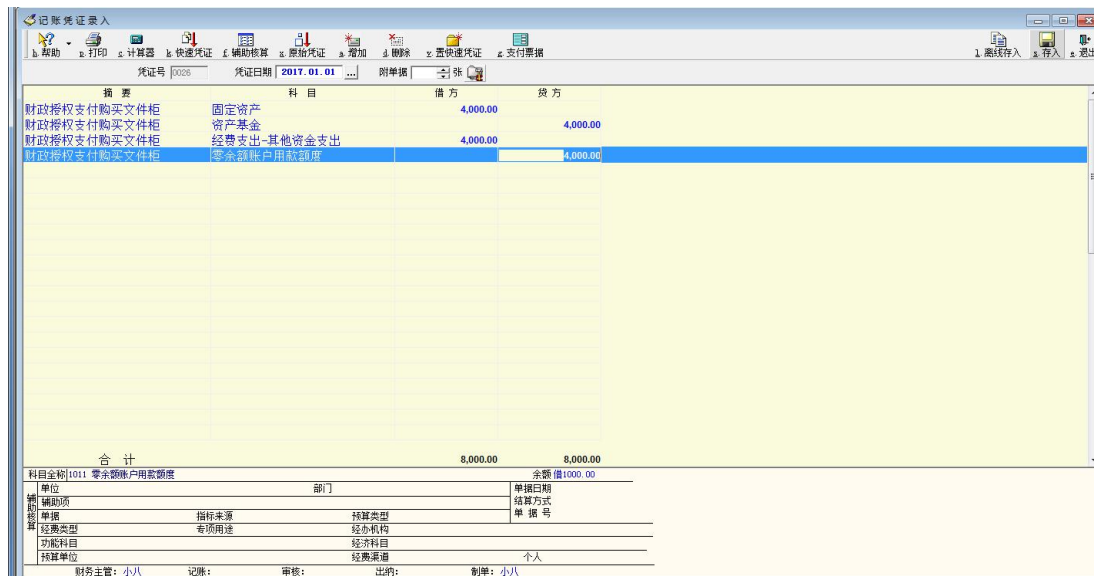


图 8-29 记账凭证录入窗口

28. 单位购入需要安装的固定资产

(1) 以财政直接支付的方式购买需要安装的服务器，购入成本是 250000 元。

(2) 以财政授权支付的方式支付安装费用 20000 元。

(3) 安装完成投入使用。

助记码设为“28”，摘要记为“购买需要安装服务器”。购入的需要安装的服务器，购入时计入“在建工程”科目。建成之后转入“固定资产”科目，固定资产的入账价值是两个部分组成，即购价部分以及安装费用部分。同时需要结转支

出。

(1) 以财政直接支付购入需要安装的服务器

借：在建工程 250000

贷：资产基金 250000

借：经费支出-其他资金支出 250000

贷：财政拨款收入 250000

如图 8-30 所示：

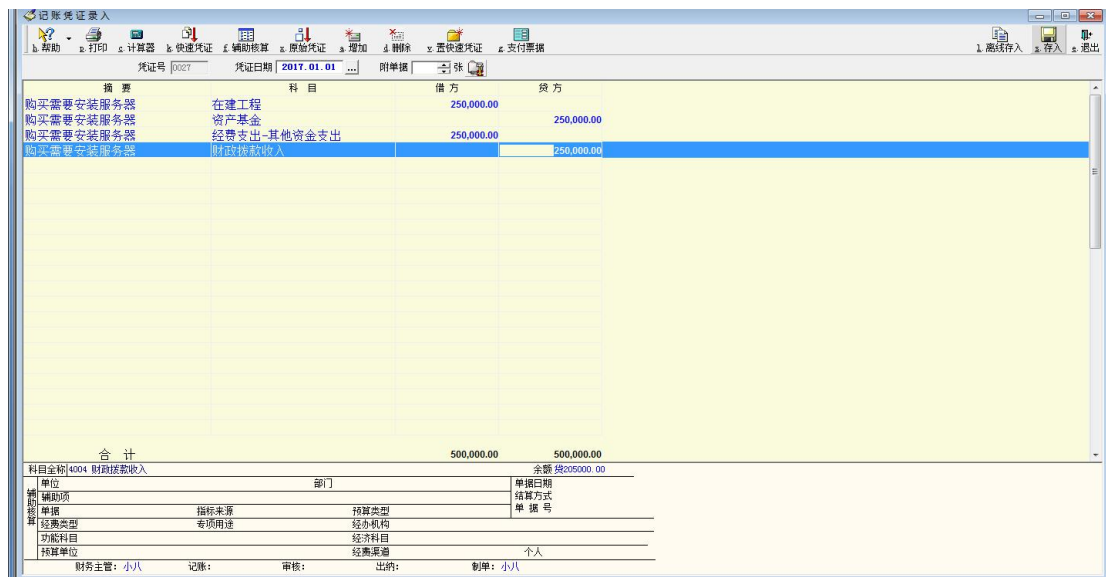


图 8-30 记账凭证录入窗口

(2) 支付安装费用

借：在建工程 20000

贷：资产基金 20000

借：经费支出-其他资金支出 20000

贷：财政拨款收入 20000

如图 8-31 所示：

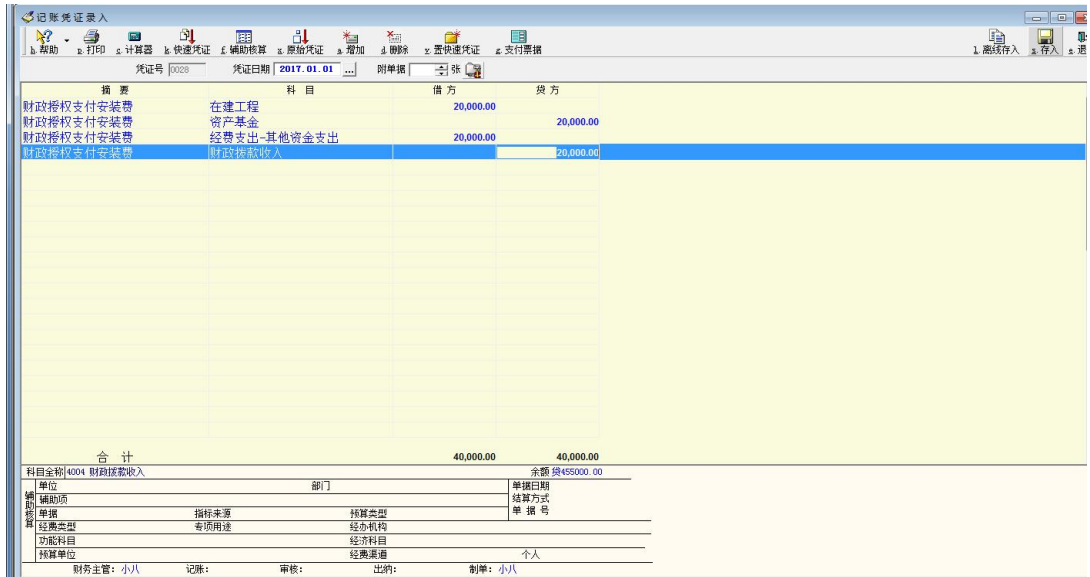


图 8-31 记账凭证录入窗口

(3) 安装完成投入使用

借：固定资产-服务器 270000

贷：资产基金 270000

借：资产基金 270000

贷：在建工程 270000

如图 8-32 所示：

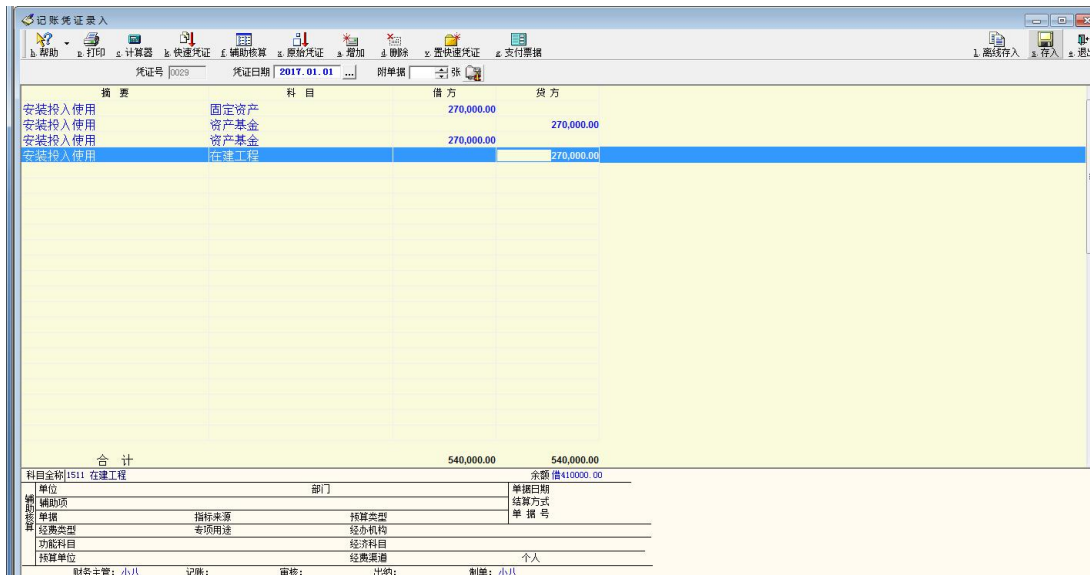


图 8-32 记账凭证录入窗口

29. 单位进行信息系统建设

(1) 以财政直接支付方式支付信息系统开发建设支出总计 300000 元。

(2) 系统完成投入使用。

助记码设为“29”，摘要记为“财政直接支付进行系统建设”，在开发建设阶段计入“在建工程”，投入使用时转入“固定资产”科目。会计分录如下：

(1) 以财政直接支付方式支付信息系统开发建设

借：在建工程 300000

贷：资产基金 300000

借：经费支出-其他资金支出 300000

贷：财政拨款收入 300000

如图 8-33 所示：

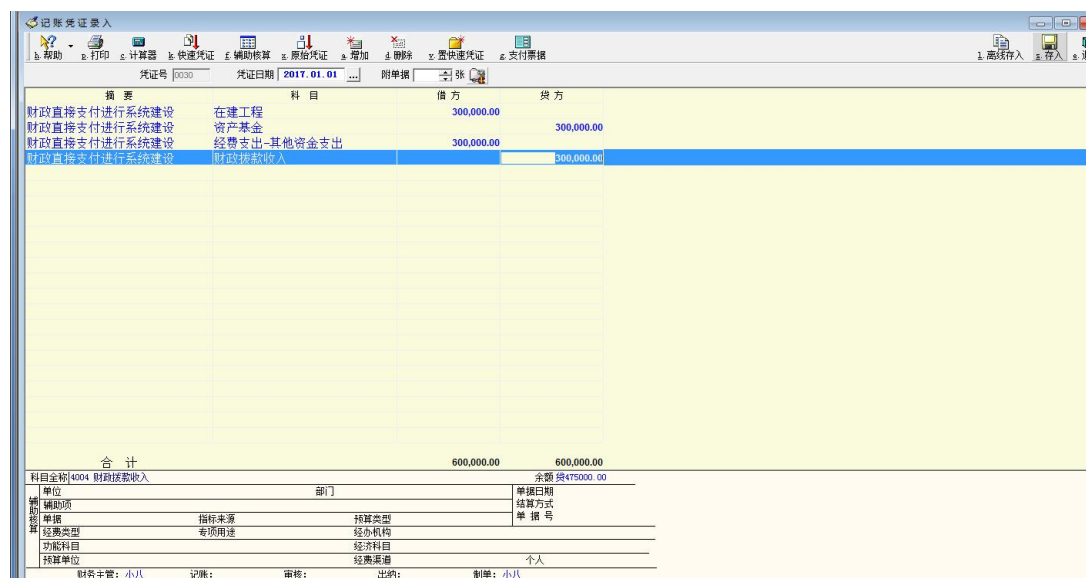


图 8-33 记账凭证录入窗口

(2) 系统完成投入使用

借：固定资产-系统 300000

贷：资产基金 300000

借：资产基金 300000

贷：在建工程 300000

如图 8-34 所示：

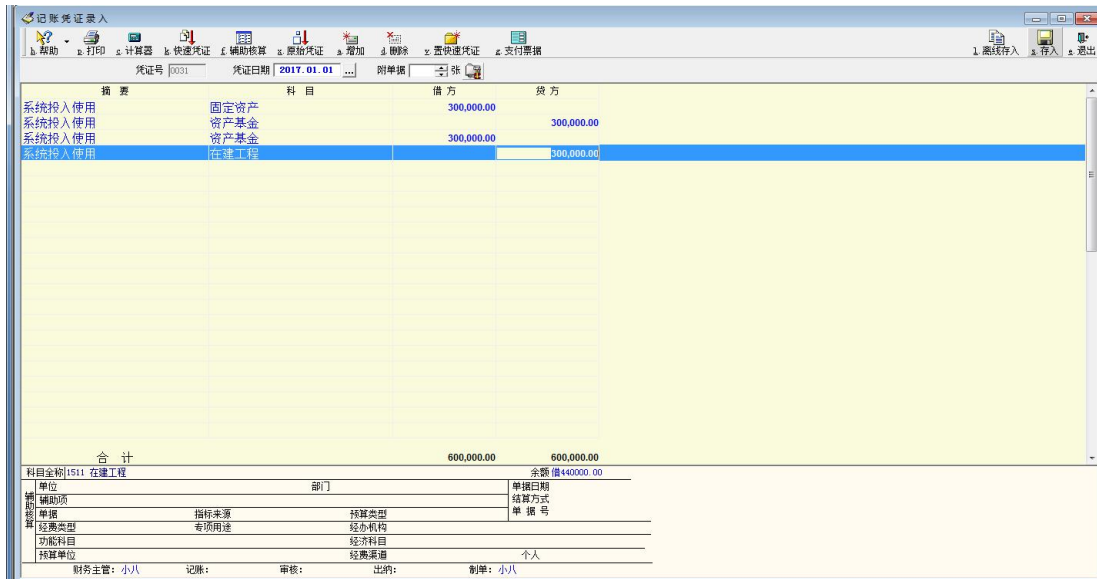


图 8-34 记账凭证录入窗口

30. 接到其他单位赠送的轿车一辆，价值 60000 元，同时支付运杂费 2000 元，通过单位零余额账户支付。

助记码设为“30”，摘要记为“接受捐赠轿车”。接受捐赠的轿车计入“固定资产”科目，该固定资产的入账价值由两个部分组成，即购价部分与运杂费部分。会计分录如下：

借：固定资产-接受捐赠的轿车 62000

贷：资产基金 62000

借：经费支出-其他资金支出 2000

贷：零余额账户用款额度 2000

如图 8-35 所示：

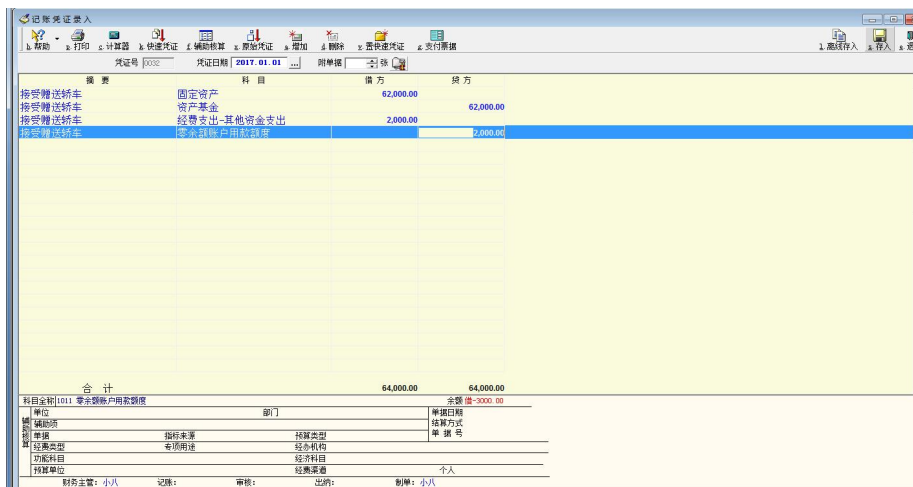


图 8-35 记账凭证录入窗口

31. 经主管部门批准，从其他单位无偿调入设备一台，原单位账面价值是100000元，调入后改造花费20000元，用单位零余额账户支付。

助记码设为“31”，摘要记为“从其他单位购入设备”。调入的设备计入“固定资产”科目，该固定资产的入账价值由两个部分组成，即账面价值部分与调入后改造的费用部分。会计分录如下：

借：固定资产-调入的设备 120000
 贷：资产基金 120000
 借：经费支出-其他资金支出 20000
 贷：零余额账户用款额度 20000

如图 8-36 所示：

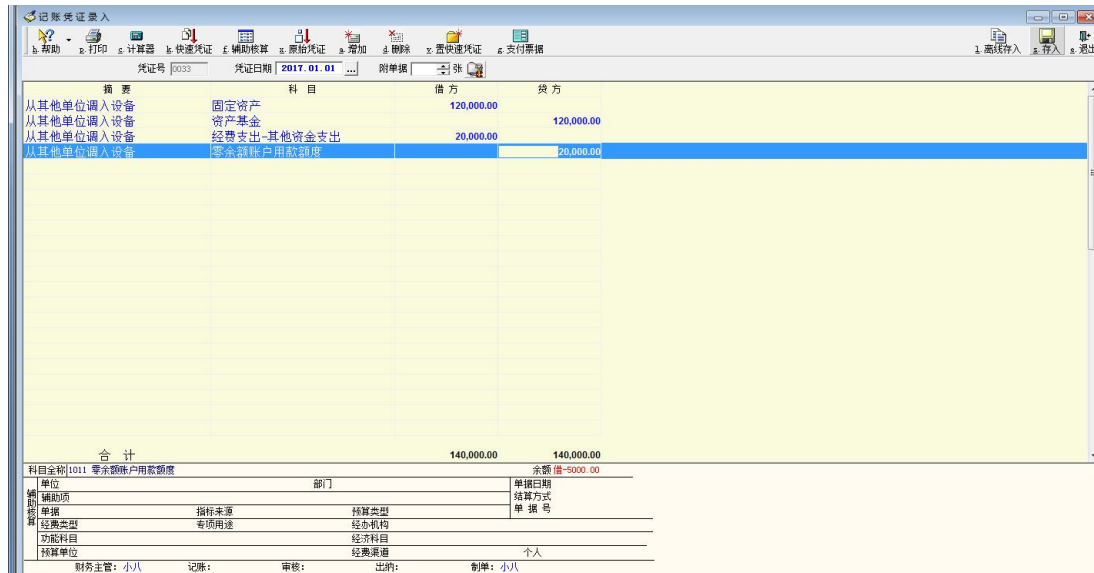


图 8-36 记账凭证录入窗口

32. 本月计提折旧 30000 元。

助记码设为“32”，摘要记为“计提折旧”。计提的折旧计入“累计折旧”科目。会计分录如下：

借：资产基金 30000
 贷：累计折旧 30000

如图 8-37 所示：

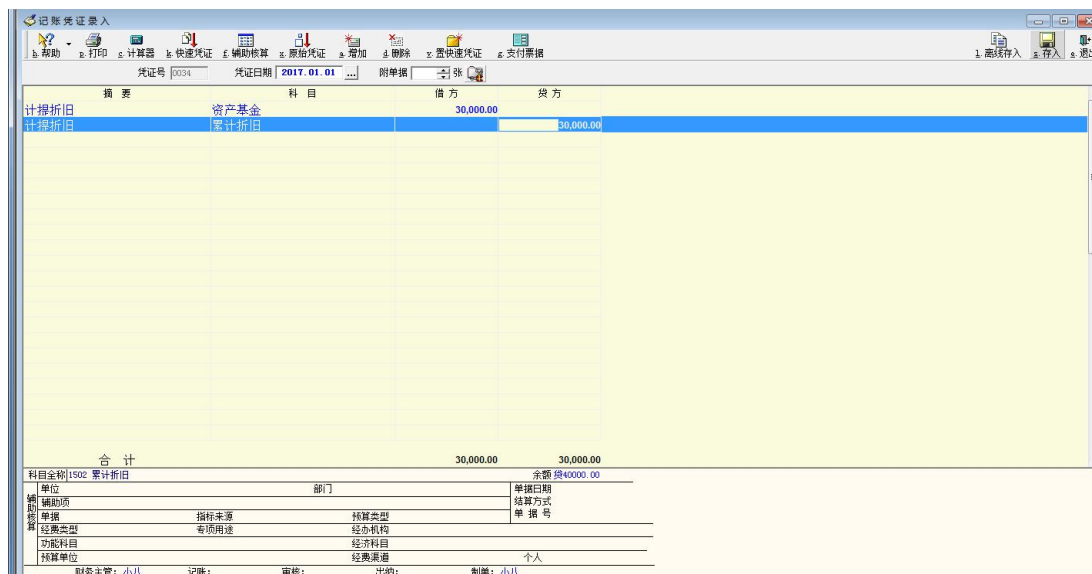


图 8-37 记账凭证录入窗口

33. 单位开出财政授权支付凭证，支付发生的车辆日常维修费 15000 元。

助记码设为“33”，摘要记为“财政授权支付车辆维修费”。会计分录如下：

借：经费支出-其他资金支出 15000

贷：零余额账户用款额度 15000

如图 8-38 所示：

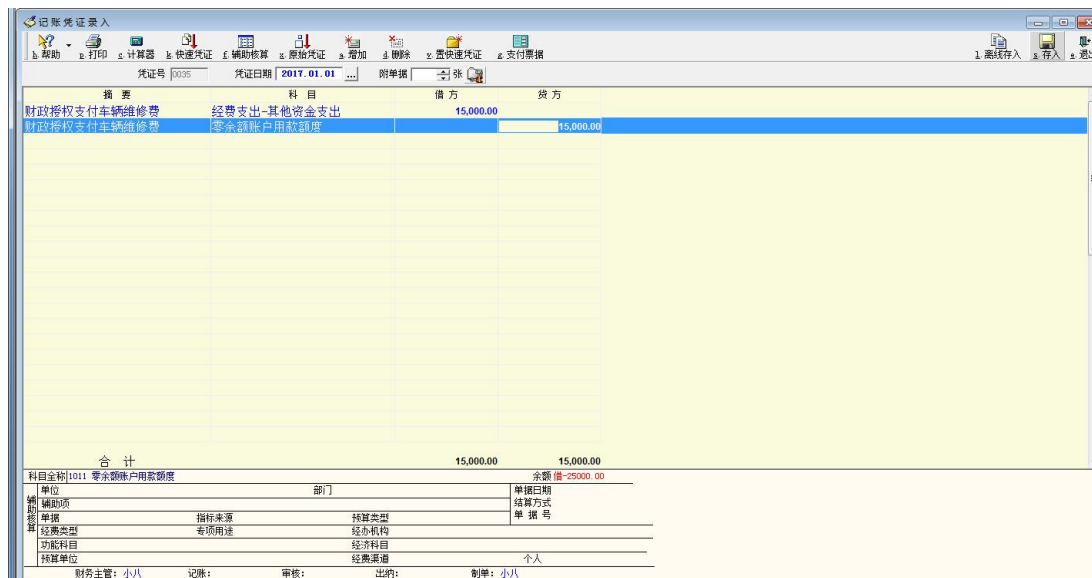


图 8-38 记账凭证录入窗口

例 34. 出售旧汽车一辆，账面原价 250000 元，已提折旧 100000 元，售价 100000 元，存入银行。

(1) 转入待处理财产

(2) 实际出售

(3) 取得价款

(4) 处理净收入

助记码设为“34”，摘要记为“出售旧汽车”。在转入待处理财产之前需要确定转入待处理财产损益的价值。会计分录如下：

(1) 转入待处理财产

借：待处理财产损益 150000

 累计折旧 100000

贷：固定资产 250000

如图 8-39 所示：

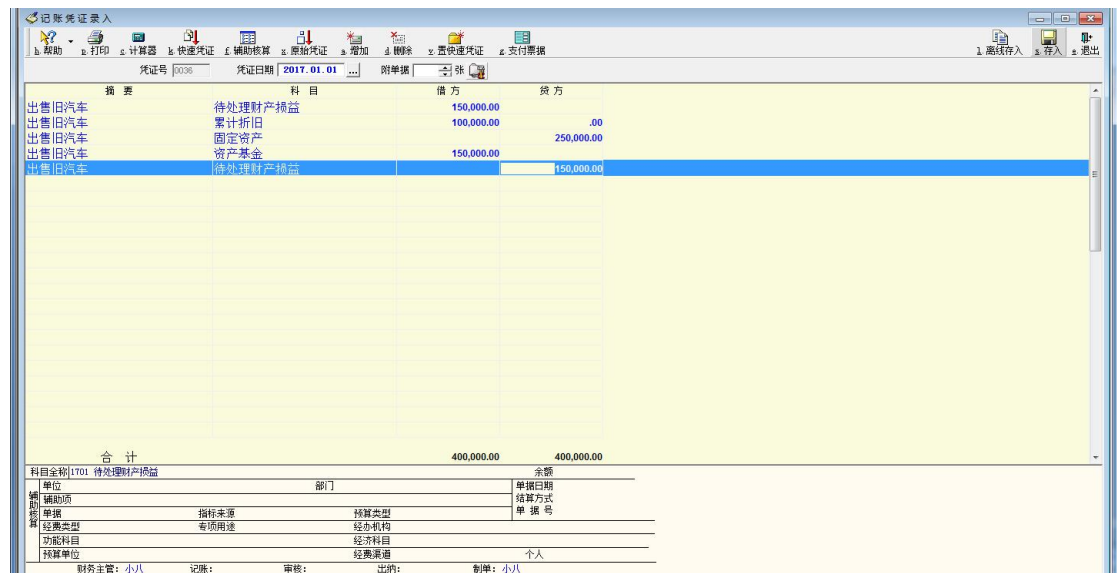


图 8-39 记账凭证录入窗口

(2) 实际出售

借：资产基金-固定资产 150000

贷：待处理财产损益 150000

(3) 取得价款

借：银行存款 100000

 贷：待处理财产损益 100000

(4) 取得净收入

借：待处理财产损益 100000

 贷：应缴财政款 100000

如图 8-40 所示：

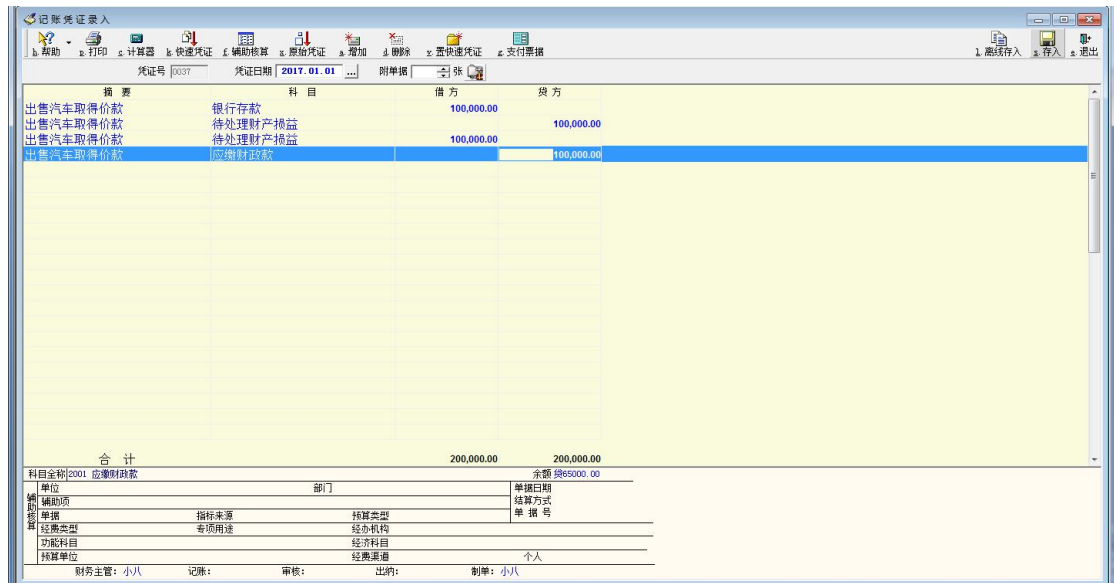


图 8-40 记账凭证录入窗口

35. 将一设备进行报废，原价 500000 元，已提折旧 460000 元，取得变价收入 8000 元，支付清理费用 2000 元，款项通过银行账户处理。

- (1) 转入待处理财产时
- (2) 报经批准予以处理
- (3) 取得变价收入
- (4) 支付清理费用
- (5) 处理净收入

助记码设为“35”，摘要记为“设备报废”。会计分录如下：

- (1) 转入待处理财产

借：待处理财产损益 40000

 累计折旧 460000

 贷：固定资产-报废的设备 500000

如图 8-41 所示：

贷：银行存款 2000

(5) 处理净收入

借：待处理财产损益 6 000

贷：应缴财政款 6000

如图 8-43 所示：

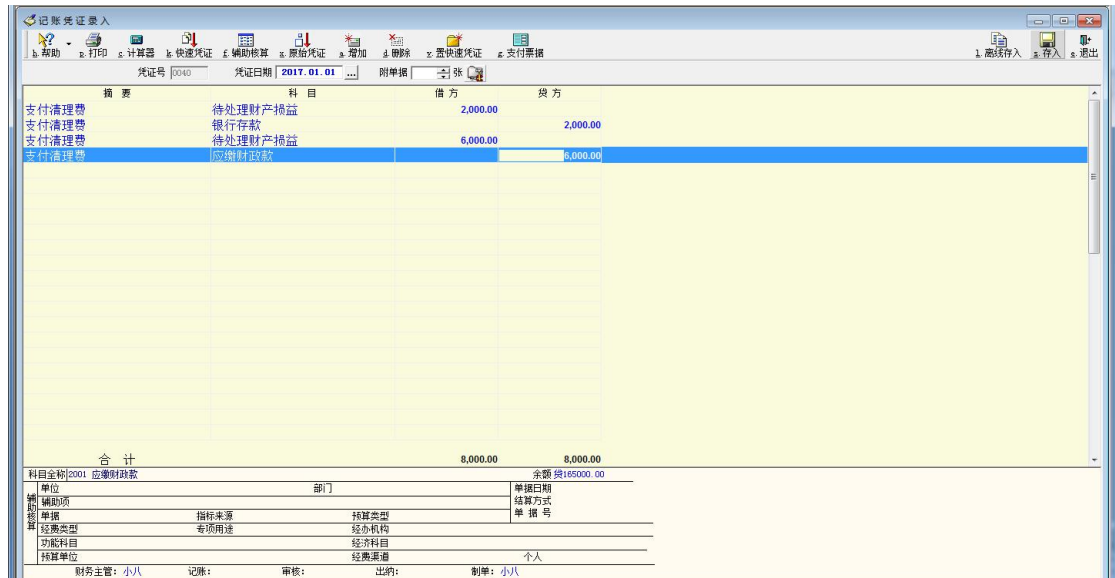


图 8-43 记账凭证录入窗口

36. 对一办公楼进行改扩建，账面原值 500 000 元，已提折旧 300 000 元，并购买各种材料 150 000 元投入使用，支付工程款 20 000 元，款项用零余额账户支付，工程完工投入使用。

- (1) 转入改扩建
- (2) 购买材料、支付工程款
- (3) 工程完工后直接交付使用

助记码设为“36”，摘要记为“对办公楼改扩建”。会计分录如下：

- (1) 转入改扩建

借：资产基金 -- 固定资产 200000

 累计折旧 300000

贷：固定资产 500000

借：在建工程 200000

贷：资产基金 200000

- (2) 购买材料、支付工程款时：

借：在建工程 150000
 贷：资产基金 -- 在建工程 150000

借：经费支出 150000
 贷：零余额账户用款额度 150000

借：在建工程 200000
 贷：资产基金 -- 在建工程 200000

借：经费支出 200000
 贷：零余额账户用款额度 200000

(3) 工程完工后直接交付使用时：

借：资产基金 -- 在建工程 550000
 贷：在建工程 550000

借：固定资产 550000

贷：资产基金 -- 固定资产 550000

如图 8-44、图 8-45、图 8-46 所示：

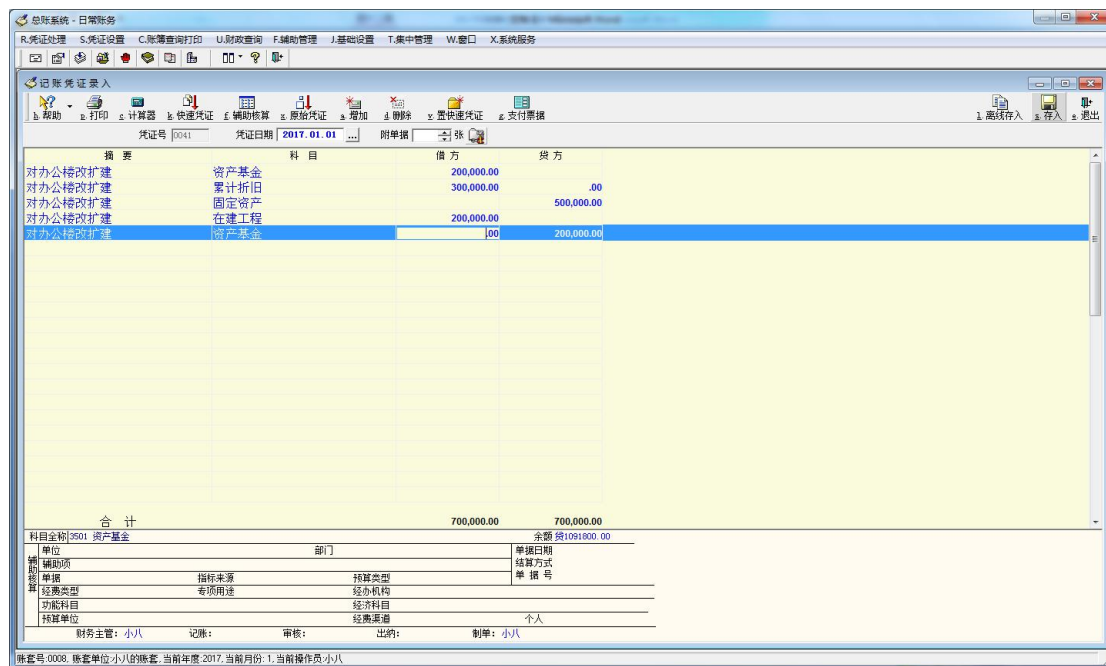


图 8-44 记账凭证录入窗口

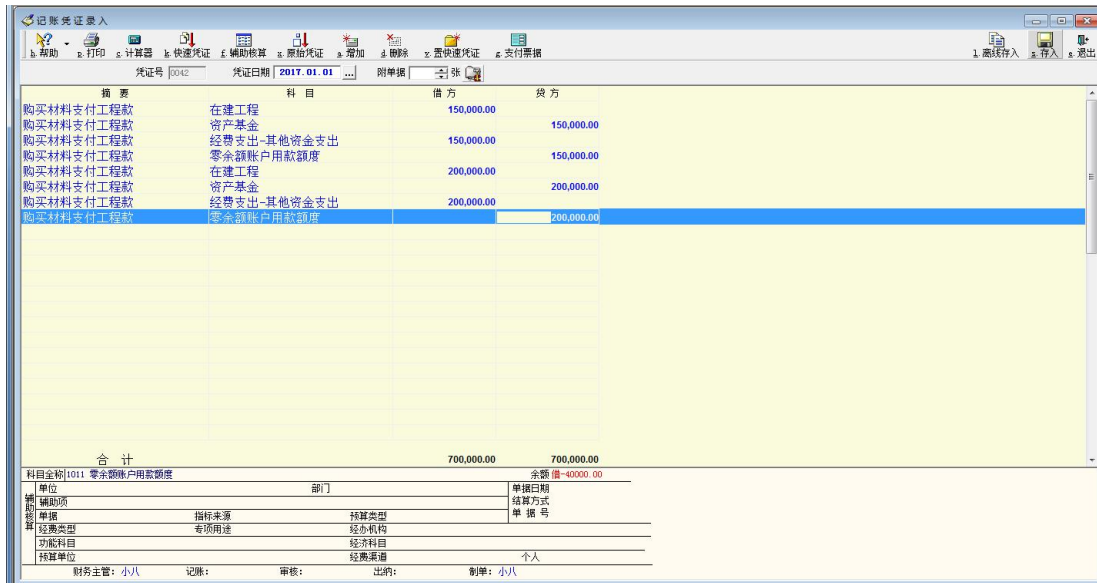


图 8-45 记账凭证录入窗口

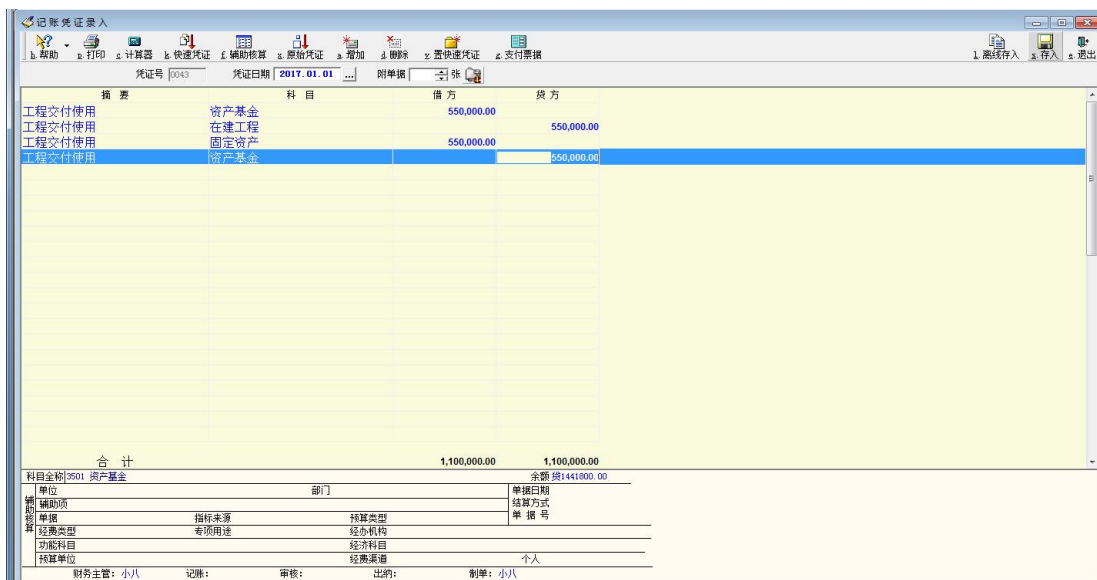


图 8-46 记账凭证录入窗口

37. 按照规定报批后, 无偿调出电脑一批, 账面价 120000 元, 已提折旧 60000 元。

助记码设为“37”, 摘要记为“调出电脑”。会计分录如下:

借: 资产基金 60000

 累计折旧 60000

 贷: 固定资产-电脑 120000

如图 8-47 所示:

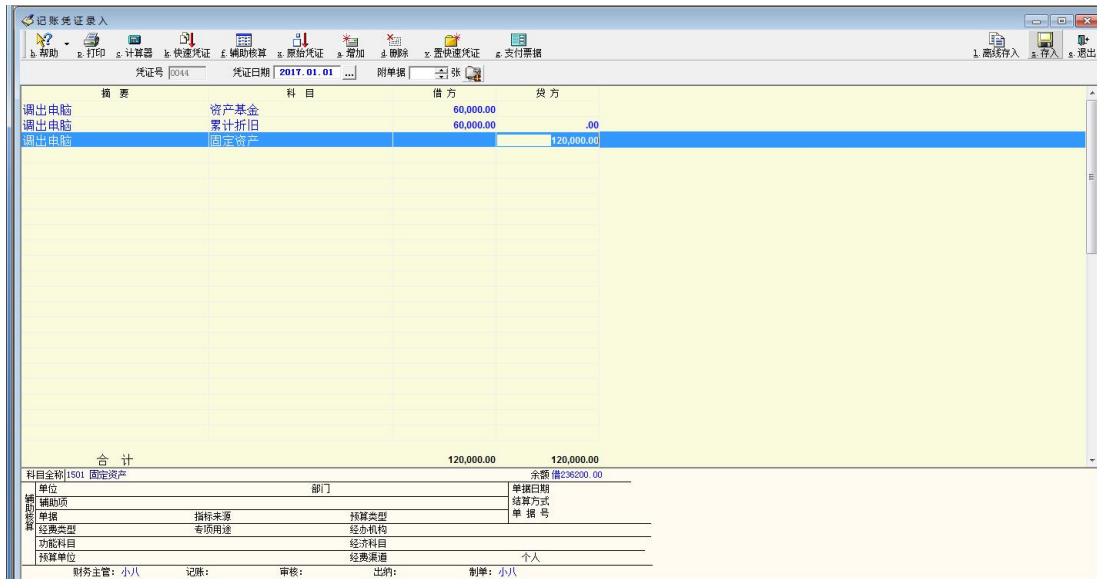


图 8-47 记账凭证录入窗口

38. 根据“固定资产盘盈盘亏表”，盘盈电脑一台，重置完全价值 2000 元；盘亏扫描仪一台，原价 1500 元，已提折旧 500 元。

助记码设为“38”，对于盘盈的电脑，摘要记为“盘盈固定资产”。会计分录为：

(1) 盘盈固定资产

借：固定资产 2 000

贷：待处理财产损溢 2000

借：待处理财产损溢 2000

贷：资产基金 -- 固定资产 2 000

如图 8-48 所示：

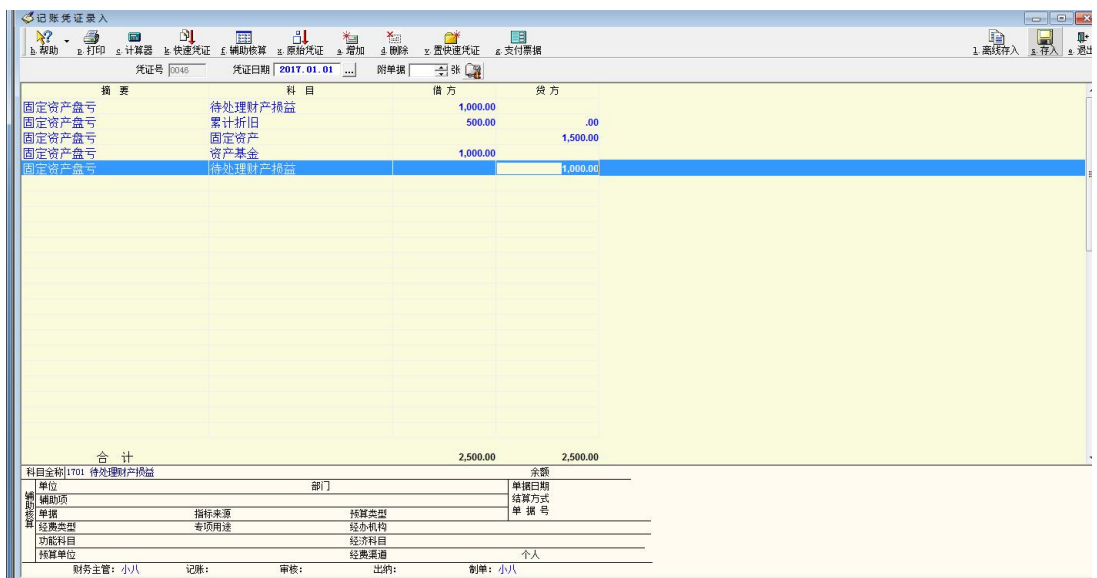


图 8-48 记账凭证录入窗口

(2) 盘亏固定资产

借：待处理财产损益 1000

 累计折旧 500

 贷：固定资产 1500

借：资产基金 -- 固定资产 1000

 贷：待处理财产损益 1000

例 39. 取得一批外文著作权，通过单位零余额账户实际支付购买价款 15000 元，相关税费 3000 元。

助记码设为“39”，摘要记为“通过零余额账户购买外文著作权”。购入的外文著作权属于无形资产。会计分录如下：

借：无形资产 18000

 贷：资产基金-外文著作权 18000

如图 8-49 所示：

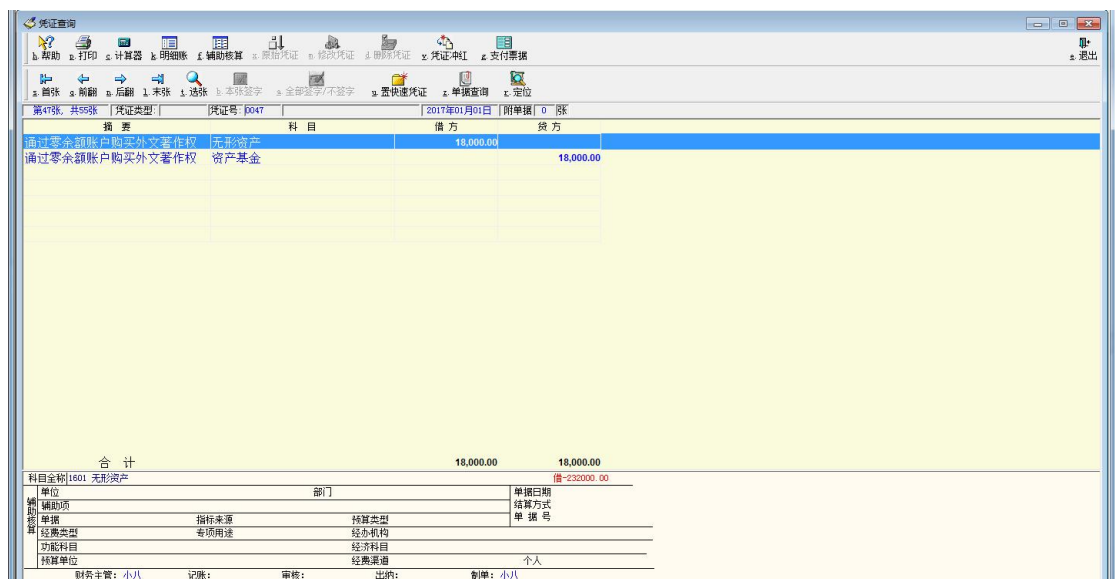


图 8-49 记账凭证录入窗口

40. 和某软件公司签订合同，开发财务软件，总合同 17000 元。

(1) 根据合同，通过单位零余额账户预付 7000 元开发费用。

(2) 开发公司完成开发并交付使用，将剩余款项支付给软件公司。

助记码设为“40”，摘要记为“开发财务软件”。会计分录如下：

(1) 预付开发费用

借：预付账款 7000

贷：资产基金 -- 预付账款 7000

借：经费支出 7000

贷：零余额账户用款额度 7000

(2) 支付剩余价款

借：无形资产 17000

贷：资产基金 -- 无形资产 17000

借：经费支出 10000

贷：零余额账户用款额度 10000

借：资产基金 - 预付款项 7000

贷：预付款项 7000

例 41. 原值为 120 000 元的著作权进行摊销，使用年限是 5 年。

助记码设为“41”，摘要记为“对著作权进行摊销”。摊销金额计入“累计摊销”科目。会计科目如下：

借：资产基金-著作权摊销 1000

贷：累计摊销 1000

如图 8-50 所示：

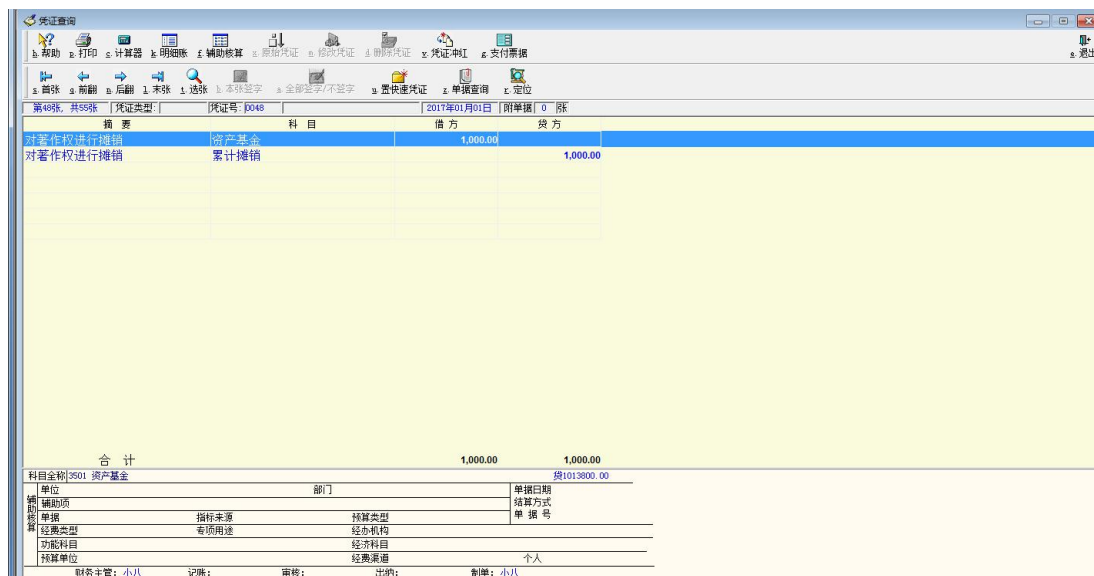


图 8-50 记账凭证录入窗口

例 42. 将一专利权出售，原值 130000 元，已经摊销 30000 元，取得收入 80 000 元。

助记码设为“42”，摘要记为“出售专利权”。在出售专利权时，要先将专利

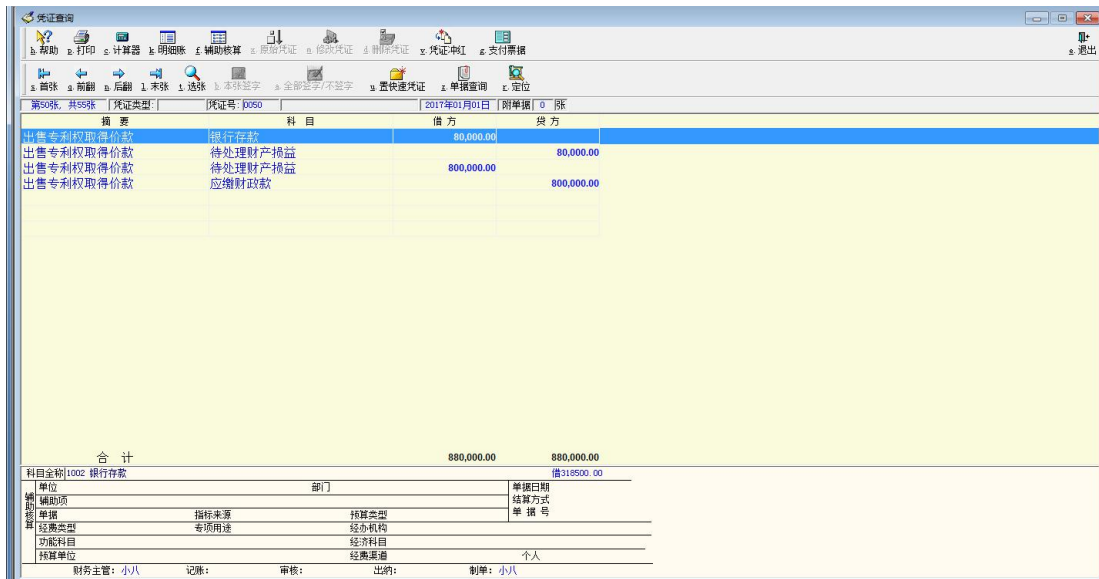


图 8-52 记账凭证录入窗口

43. 向贫困县捐赠“财政综合管理软件”，原值是 120000 元，已提摊销 40000 元，发生系统调试费 10000 元，通过单位零余额账户支付。

助记码设为“43”，摘要记为“捐赠软件”。会计分录如下：

借：资产基金 -- 无形资产 80 000

 累计摊销 40 000

 贷：无形资产 120000

借：经费支出 10000

 贷：零余额账户用款额度 10000

如图 8-53 所示：

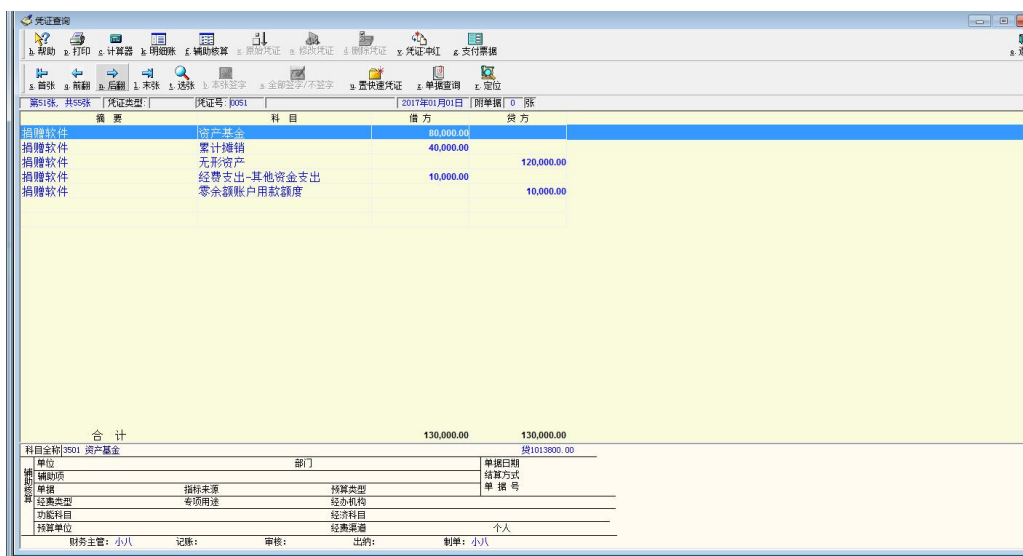


图 8-53 记账凭证录入窗口

44. 通过单位零余额账户购入一批抗震救灾物资，价款 120000 元，相关装卸费及保险费等 2000 元，已经验收入库。

助记码设为“44”，摘要记为“通过零余额账户购入抗震救灾物资”。抗震救灾物资计入“政府储备物资”科目。会计分录如下：

借：政府储备物资 122000
 贷：资产基金-政府性储备物资 122000
 借：经费支出 1220000
 贷：财政拨款收入 122000

如图 8-54 所示：

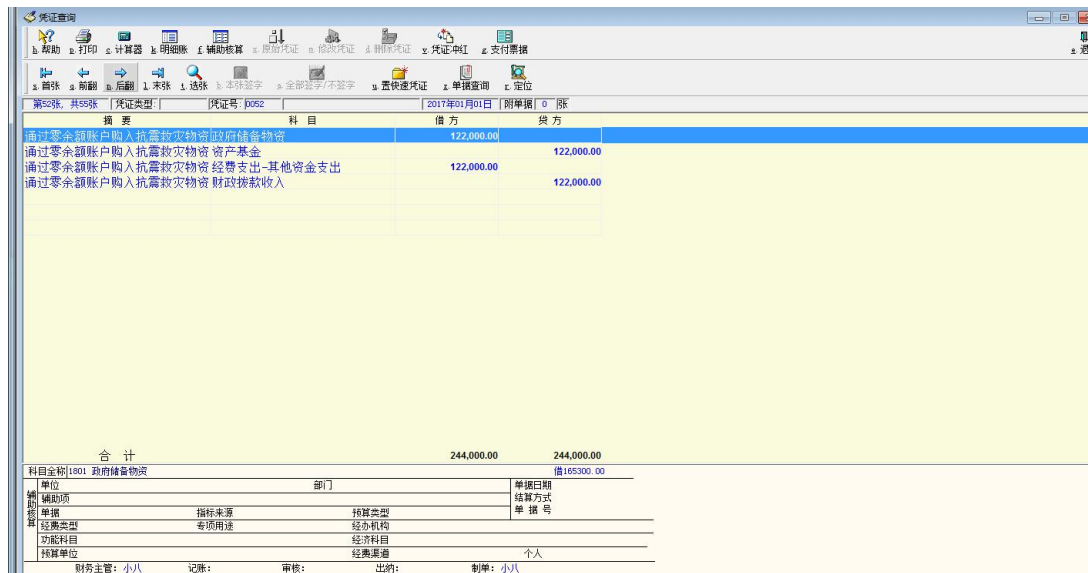


图 8-54 记账凭证录入窗口

45. 某地地震，经过批准向灾区无偿调出政府储备物资，储备为 28000 元。

助记码设为“45”，摘要记为“跳出政府储备物资”。会计分录如下：

借：资产基金 28000
 贷：政府储备物资 28000

如图 8-55 所示：

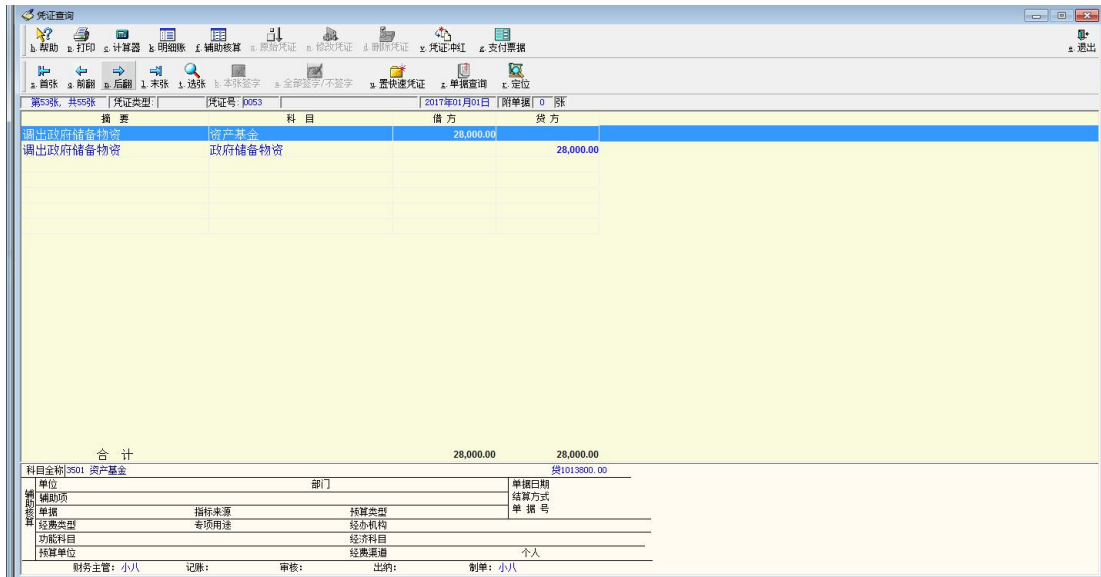


图 8-55 记账凭证录入窗口

46. 根据规划，建造一广场，其从公共设施建设到交付使用所发生的全部必要支出是 1200000 元。

助记码设为“46”，摘要记为“建造广场支出”。建造广场支出计入“公共基础设施”科目。会计分录如下：

借：公共基础设施 1200000
 贷：资产基金 - 公共基础设施 1200000
 借：资产基金 -- 在建工程 1200000
 贷：在建工程 1200000

如图 8-56 所示：

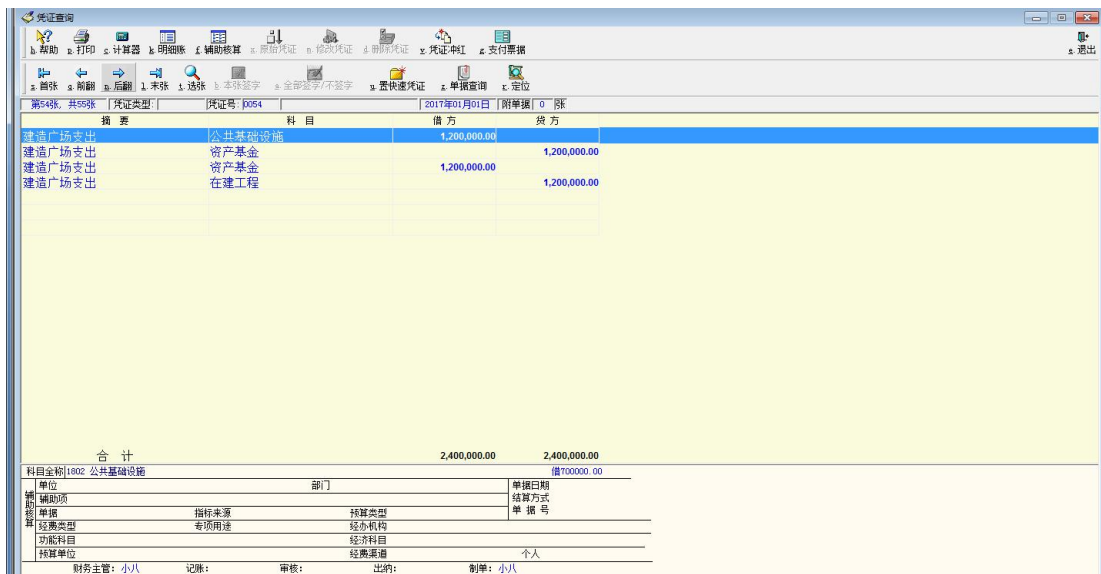


图 8-56 记账凭证录入窗口

47. 城市建设局按照政府的统一规划，将广场移交园林局，原值是 500000 元，已提折旧 200000 元。

助记码设为“47”，摘要记为“广场移交园林局”。会计分录如下：

借：资产基金 300000

 累计折旧 200000

贷：公共基础设施 500000

如图 8-57 所示：

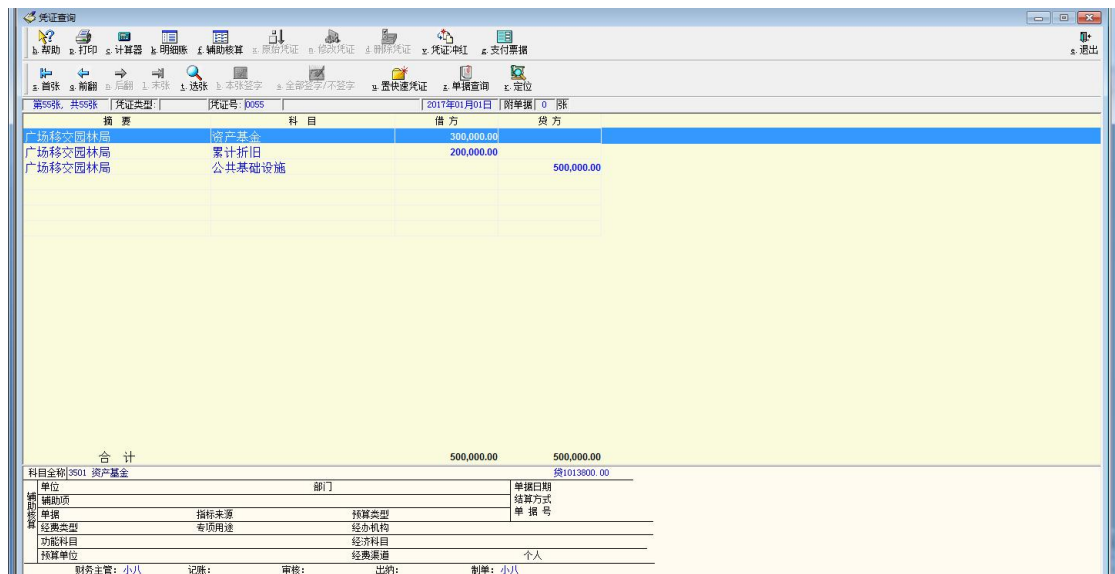


图 8-57 记账凭证录入窗口

48. 接受某公司受托转赠物资入库，实际成本是 300000 元，并通过单位零余额账户支付运输费 8000 元。

助记码设为“48”，摘要记为“接受委托转赠物资”。接受委托的资产计入“委托代理资产”科目。会计分录如下：

借：受托代理资产 300000

贷：资产基金 -- 受托代理资产 300000

借：经费支出 8000

贷：零余额账户用款额度 8000

如图 8-58 所示：

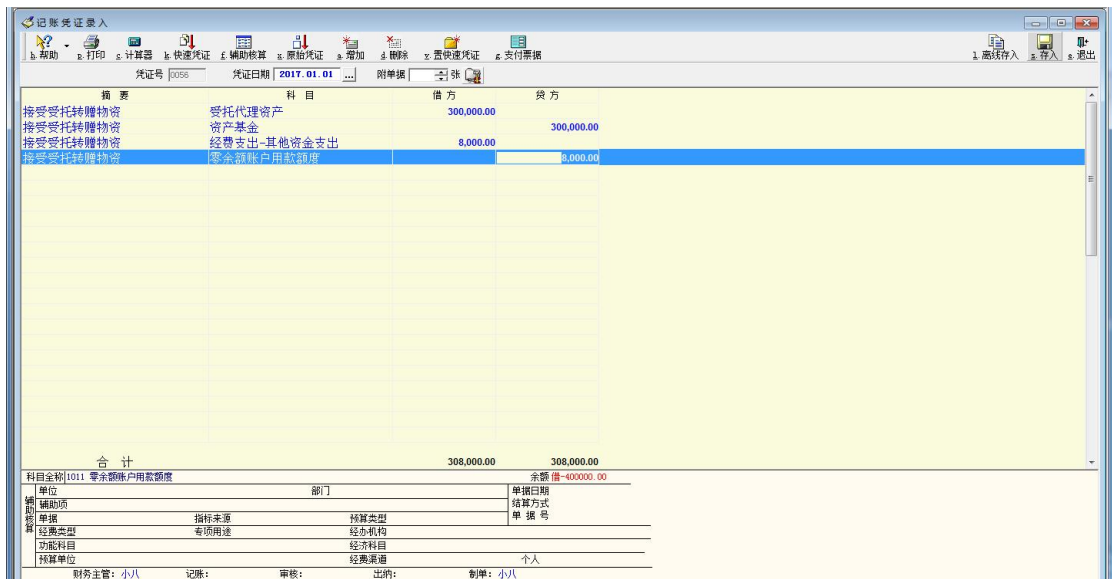


图 8-58 记账凭证录入窗口

49. 将受托转赠物资交付受赠人，成本为 300000 元。

助记码设为“49”，摘要记为“受托物资转赠他人”。会计分录如下：

借：资产基金 300000

贷：受托代理资产 300000

如图 8-59 所示：

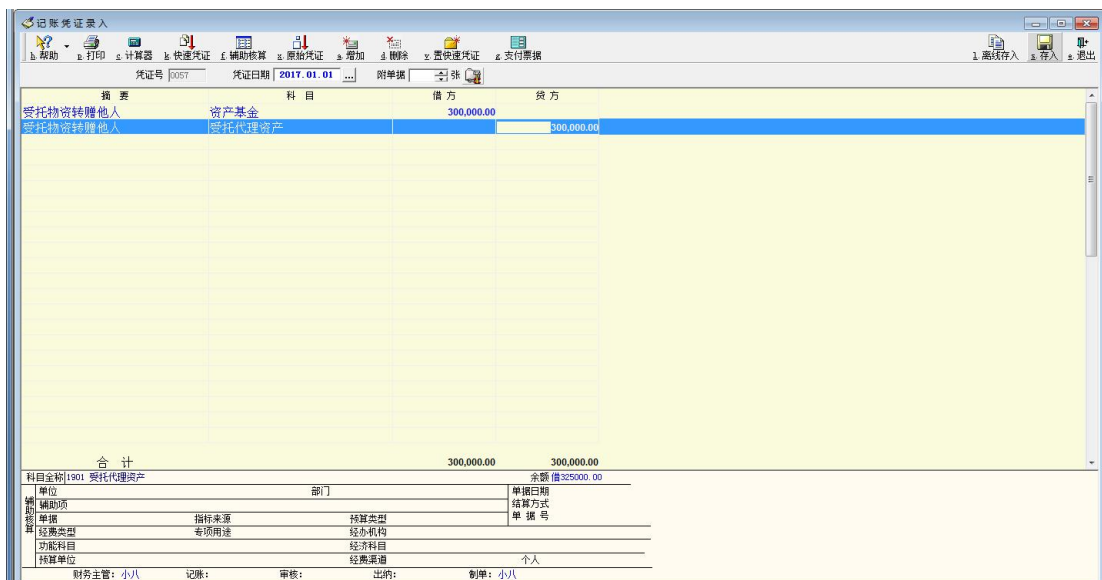


图 8-59 记账凭证录入窗口

50. 现金收取办理出国护照工本费 10000 元，暂时存入银行。

助记码设为“50”，摘要记为“收取护照工本费”。会计分录如下：

借：银行存款 10000

贷：应缴财政款 10000

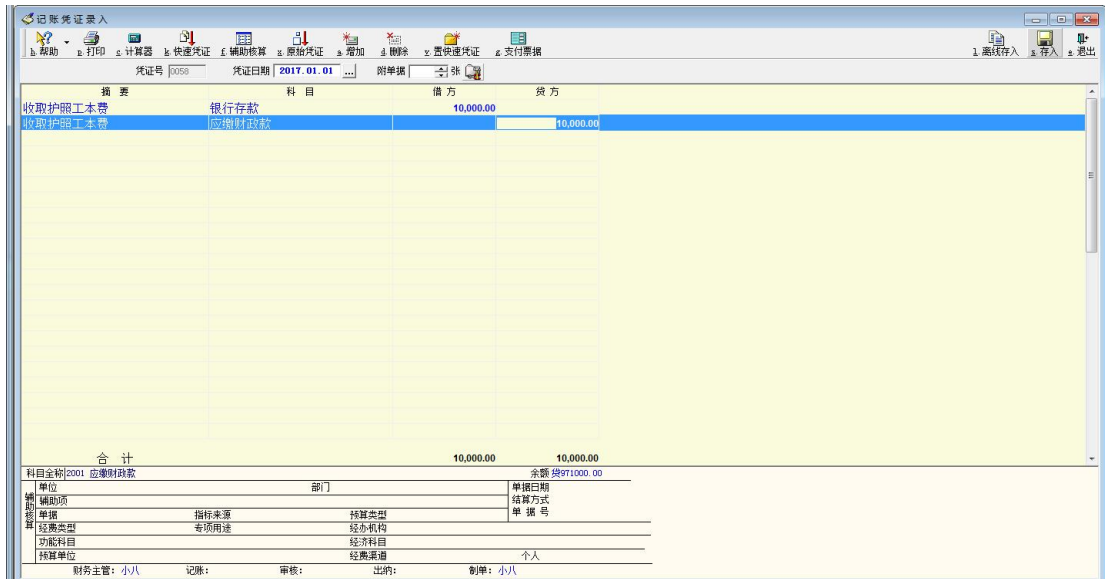


图 8-60 记账凭证录入窗口

51. 对某单位违法处以罚款 30000 元，款项存入银行。

助记码设为“51”，摘要记为“收取罚款”。会计分录如下：

借：银行存款 30000

贷：应缴财政款 30000

如图 8-61 所示：

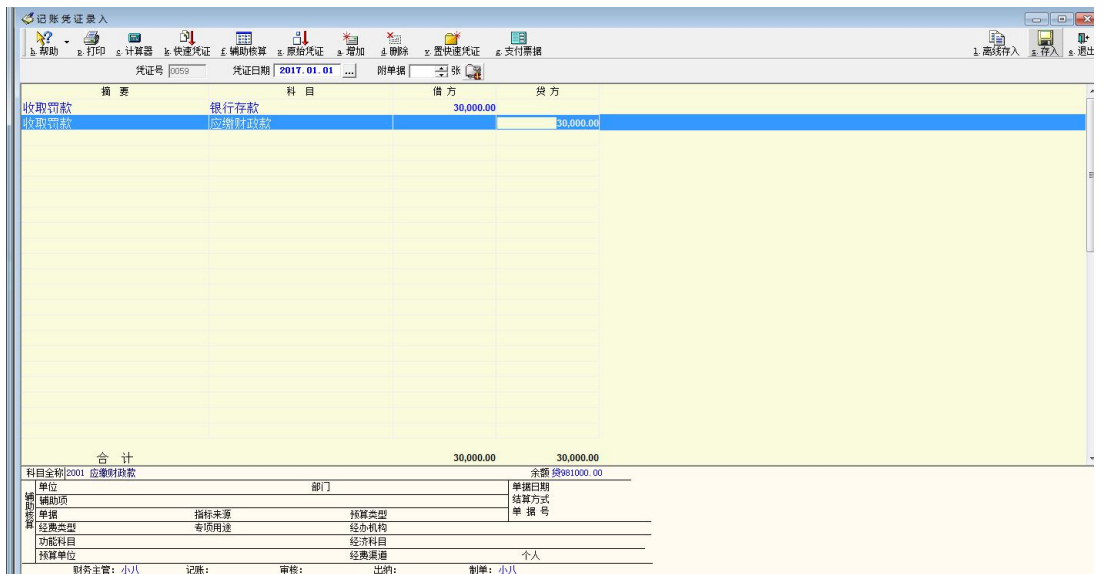


图 8-61 记账凭证录入窗口

52. 将无主汽车变卖取得价款 40000 元，款项入银行。

助记码设为“52”，摘要记为“变卖无主汽车取得价款”。会计分录如下：

借：银行存款 40000

贷：应缴财政款 40000

如图 8-62

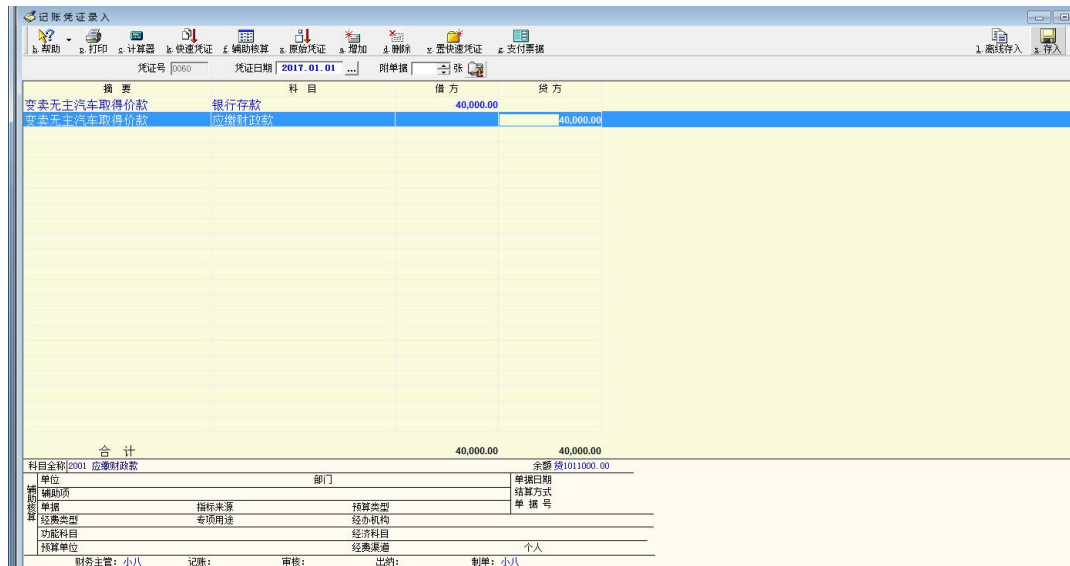


图 8-62 记账凭证录入窗口

53. 将一台设备报废，其残值变价收入扣除相关费用后的净收入为 20 000 元。

助记码设为“53”，摘要记为“报废设备取得价款”。会计分录如下：

借：银行存款 20000

贷：应缴财政款 20000

如图 8-63 所示：

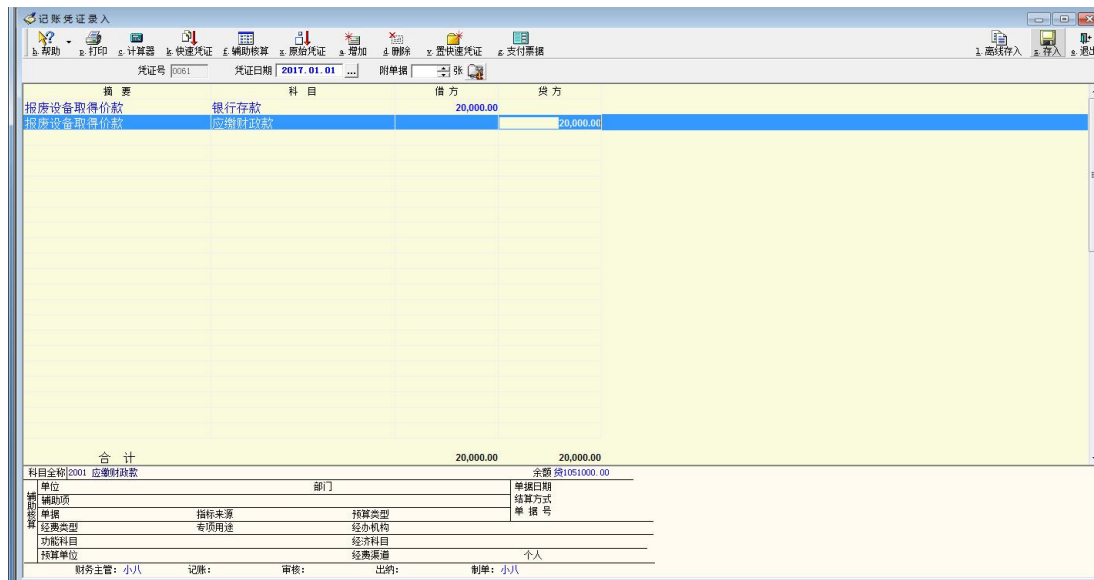


图 8-63 记账凭证录入窗口

54. 工商局追回赃物一批，出售后获得价款 300000 元，存入银行。

助记码设为“54”，摘要记为“赃物出售价款”。会计分录如下：

借：银行存款 300000

贷：应缴财政款 30000

如图 8-64 所示：

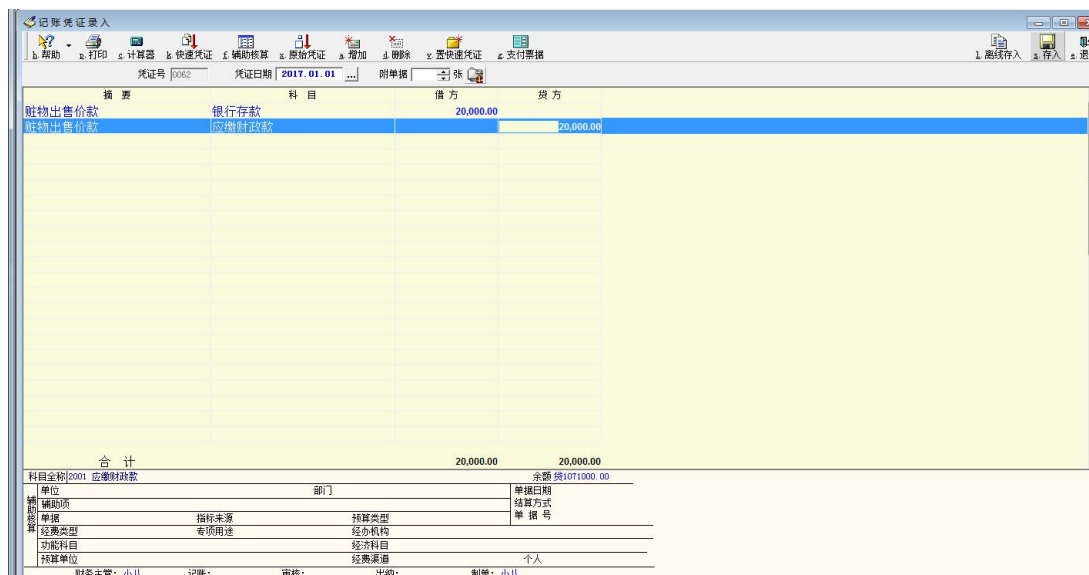


图 8-64 记账凭证录入窗口

55. 依据有关规定，收取政府性基金 50 000 元，款项入银行。

助记码设为“55”，摘要记为“收到政府性基金”。会计分录如下：

借：银行存款 50000

贷：应缴财政款 50000

如图 8-65 所示：

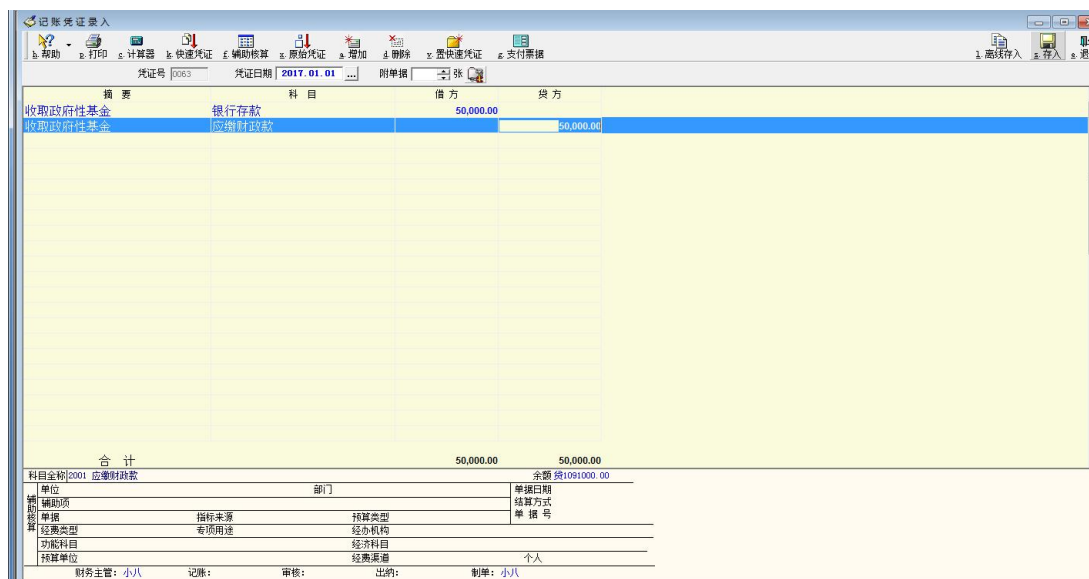


图 8-65 记账凭证录入窗口

56. (1) 本月职工薪酬总额为 800000 元。

(2) 代扣代缴住房公积金 40000 元，代扣代缴社会保险费 80000 元、代扣代缴个人所得税 20000 元，实发数由财政直接支付。

(3) 代扣代缴住房公积金 40000 元，代扣代缴社会保险费 80000 元、代扣代缴个人所得税 20000 元，采用财政直接支付方式转入有关账户。

助记码设为“56”，摘要记为“职工薪酬”。会计分录如下：

(1) 本月职工薪酬总额为 800000 元。

借：经费支出 800000

贷：应付职工薪酬 800000

(2) 由财政直接支付住房公积金、社会保险费以及个人所得税。

借：应付职工薪酬 660000

贷：财政拨款收入 660000

借：应付职工薪酬 140000

贷：其他应付款 120 000

应缴税费 - 职工个人所得税 20 000

(3) 财政直接支付方式支付住房公积金、社会保险费以及个人所得税。

借：其他应付款 120 000

应缴税费 - 职工个人所得税 20 000

贷：财政拨款收入

如图 8-66、图 8-67 所示：

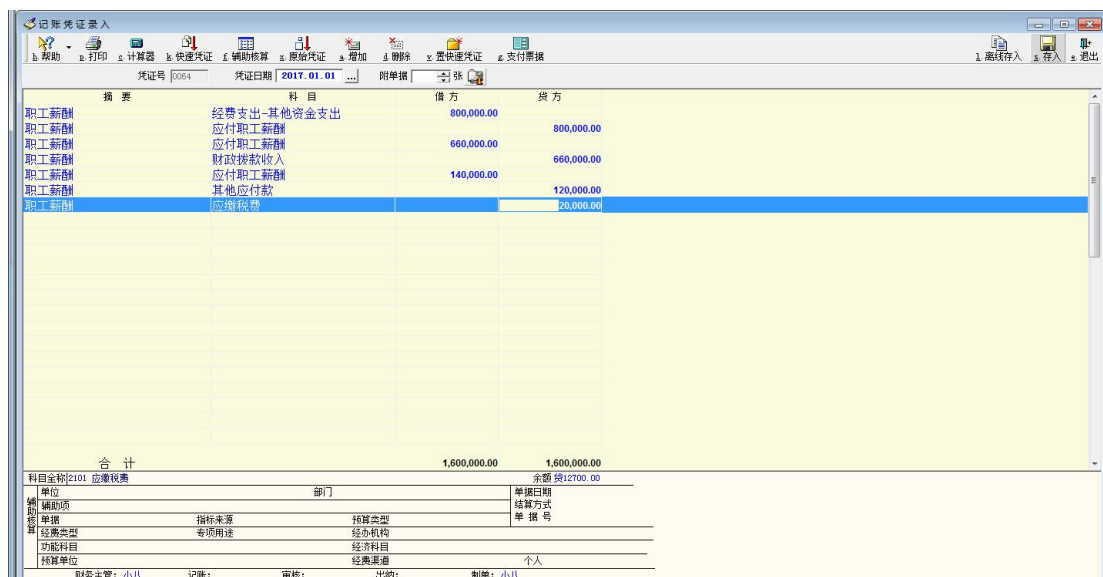


图 8-66 记账凭证录入窗口

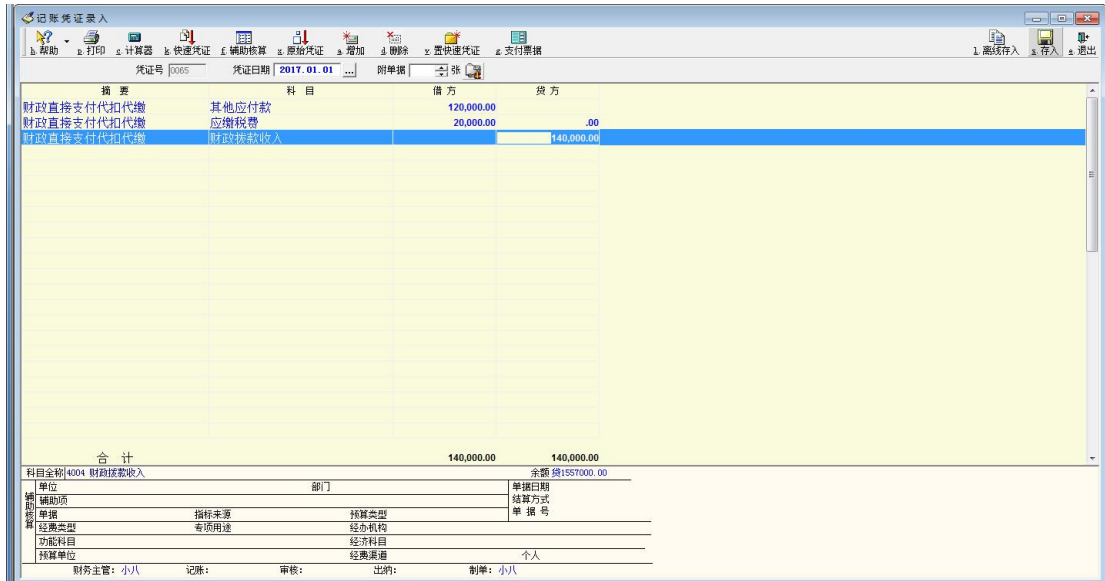


图 8-67 记账凭证录入窗口

57. 单位为职工承担的社会保险费 80000 元，住房公积金 80000 元，采用财政直接支付方式转入相关账户。

助记码设为“57”，摘要记为“单位为职工支付社保费、公积金”。单位为职工支付的社保费、公积金要记入“应付职工薪酬”科目。会计分录如下：

借：经费支出 160000

贷：应付职工薪酬 160000

借：应付职工薪酬 160000

贷：财政拨款收入 160000

如图 8-68 所示：

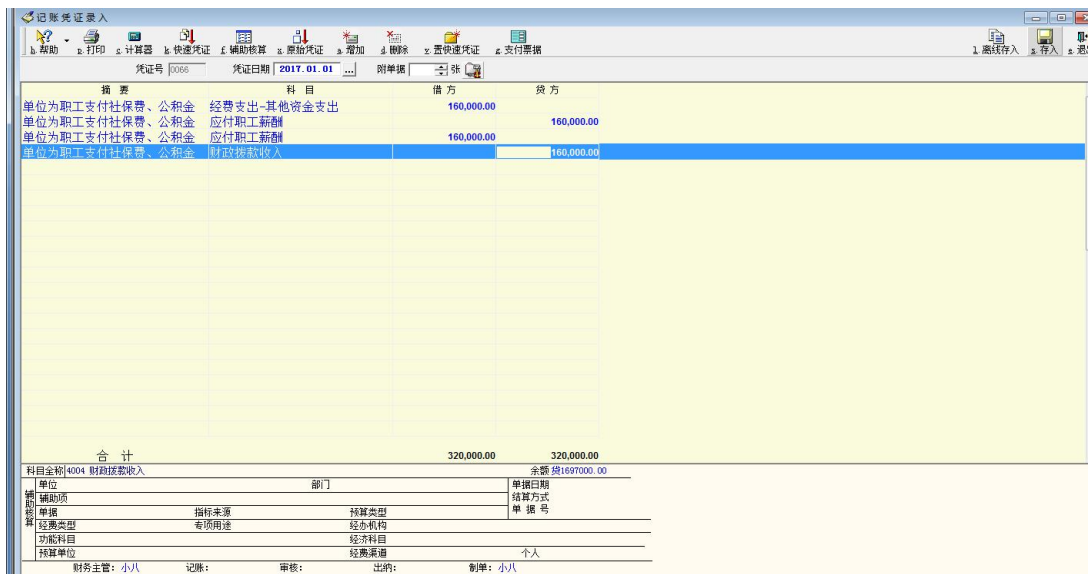


图 8-68 记账凭证录入窗口

58. (1) 从某公司定制一批工作服，价款 50000 元，已经验收入库，货款暂未付。

助记码设为“58”，摘要记为“定制工作服”。由于货款暂未付，在结转支出的时候要记入“代偿债净资产”。会计分录如下：

借：存货 50000

贷：资产基金 -- 存货 50000

借：待偿债净资产 50000

贷：应付账款 50000

如图 8-69 所示：

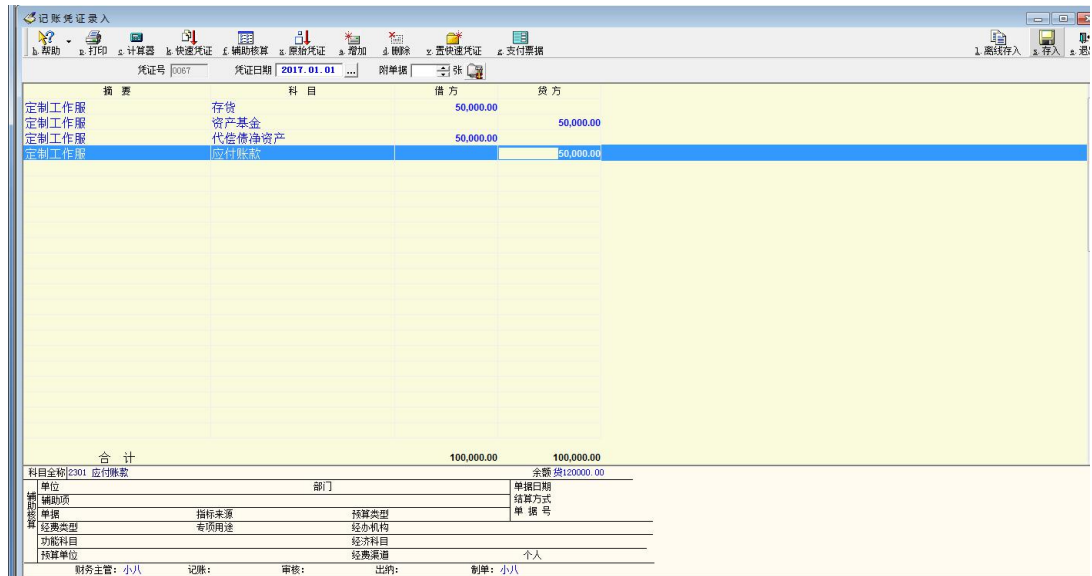


图 8-69 记账凭证录入窗口

(2) 通过财政直接支付偿还工作服货款 50000 元。

摘要记为“财政直接支付工作服货款”。会计分录如下：

借：应付账款 50000

贷：待偿债净资产 50000

借：经费支出 50000

贷：财政拨款收入 50000

如图 8-70 所示：

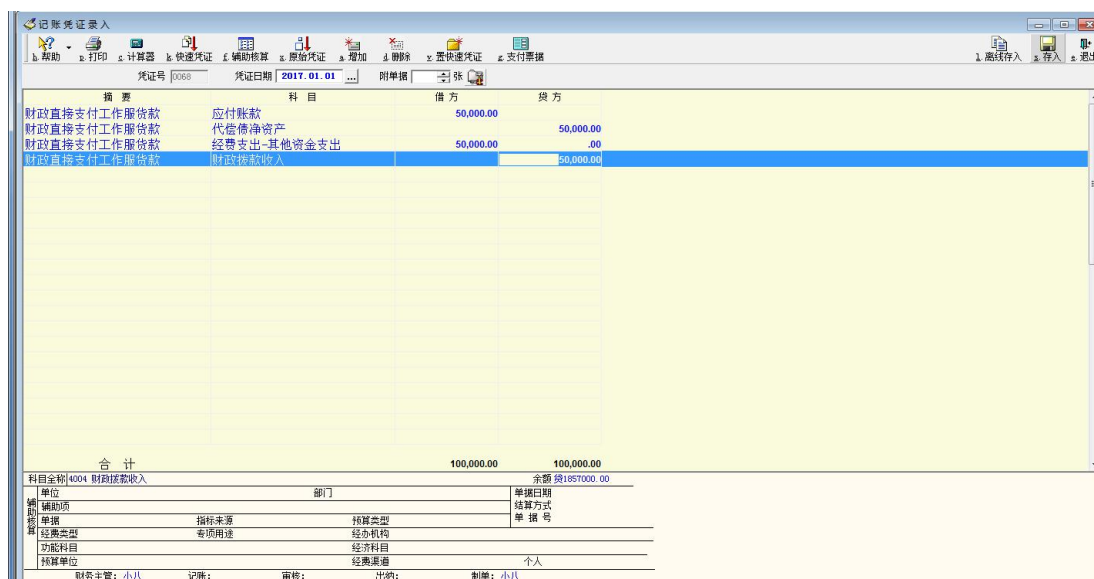


图 8-70 记账凭证录入窗口

59. (1) 出租固定资产给它单位，收取押金 30000 元，存入银行。

(2) 没收押金 15000 元，退回押金 15000 元。

助记码设为“59”，摘要记为“出租固定资产收取押金”。出租固定资产收取的押金计入“其他应付款”科目，退回押金之后剩余的金额计入作为出租固定资产的收入计入“其他收入”。会计分录如下：

(1) 收取押金

借：银行存款 30000

贷：其他应付款 30000

(2) 退回押金

借：其他应付款 30000

贷：银行存款 15000

其他收入 15000

如图 8-71 所示：

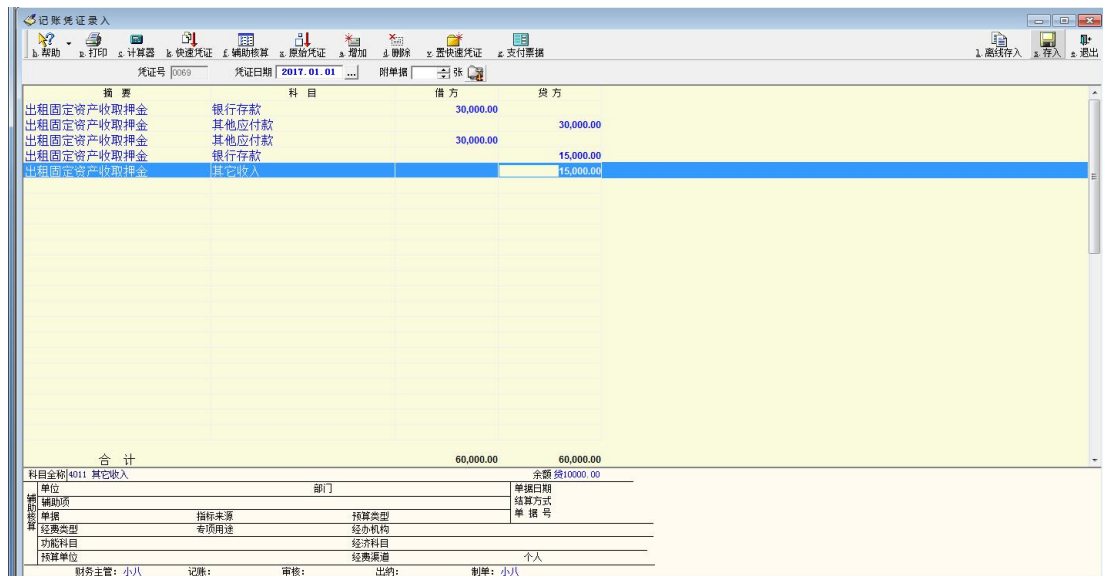


图 8-71 记账凭证录入窗口

60. (1) 按规定计算出政府应付的助学金和奖学金为 15000 元和 18000 元。

(2) 通过单位零余额账户支付助学金和奖学金为 15000 元和 18000 元。

助记码设为“60”，摘要记为“零余额账户支付助学金和奖学金”。支付的助学金与奖学金要记入“应付政府补贴款”。会计分录如下：

借：经费支出 33000

贷：应付政府补贴款 33000

借：应付政府补贴款 33000

贷：零余额账户用款额度 33000

如图 8-72 所示：

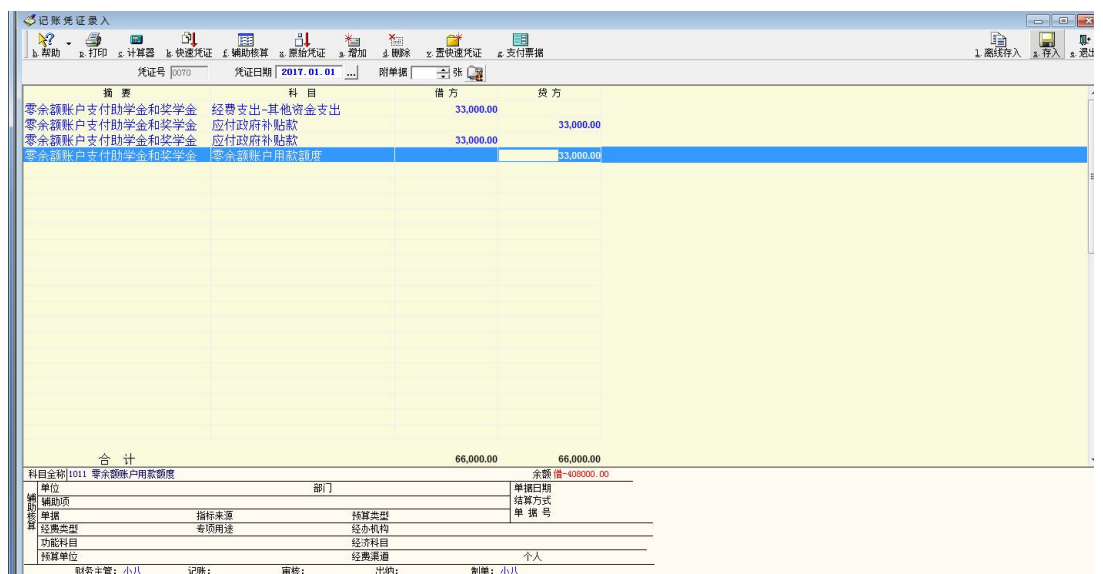


图 8-72 记账凭证录入窗口

61. (1) 民政局计算提取当日城镇居民最低生活保障补助款，共计 300 000 元。

(2) 通过单位零余额账户支付补助款

助记码设为“61”，摘要记为“零余额账户支付补助款”。会计分录如下：

(1) 计算提取生活补助款

借：经费支出 300000

贷：应付政府补贴款 300000

(2) 支付补助款

借：应付政府补贴款 300000

贷：零余额账户用款额度 300000

如图 8-73 所示：

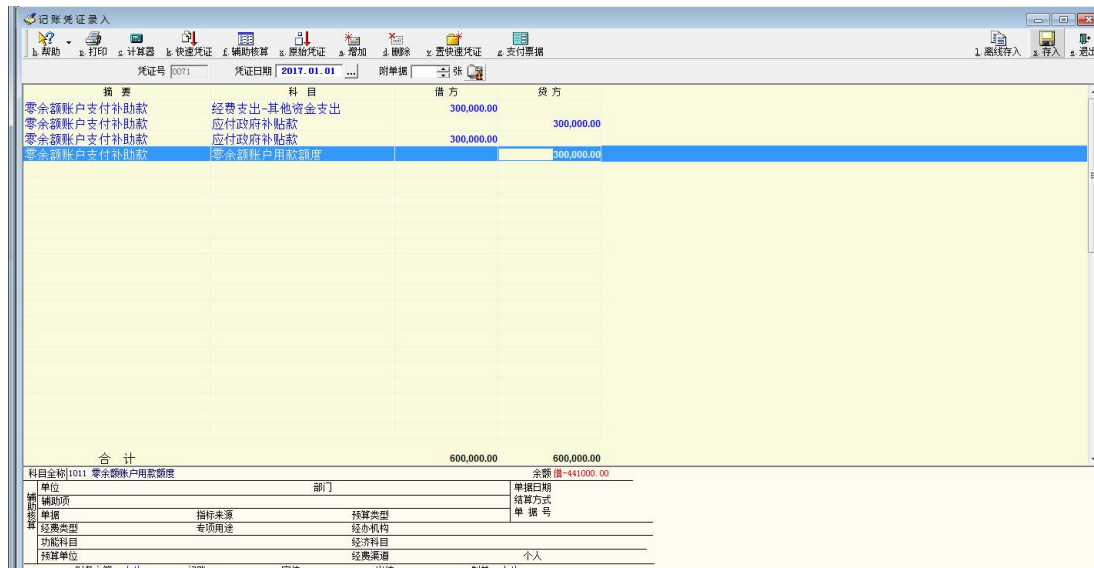


图 8-73 记账凭证录入窗口

62. (1) 采取分期付款方式从某国公司购买设备，应付价款 3000000 元，分三年支付。设备验收后用财政直接支付方式支付首付款 1000000 元。

(2) 通过单位零余额账户偿还价款 1 000 000 元。

助记码设为“62”，摘要记为“财政支付购买设备”。分三年支付应计入“长期应付款”科目。会计分录如下：

(1) 购买设备

借：固定资产 3000000

贷：资产基金 -- 固定资产 3000000

借：经费支出 1000000

贷：财政拨款收入 1000000

借：待偿债净资产 1000000

贷：长期应付款 1000000

(2) 支付偿还价款

借：长期应付款 1000000

贷：待偿债净资产 1000000

如图 8-74、图 8-75 所示：

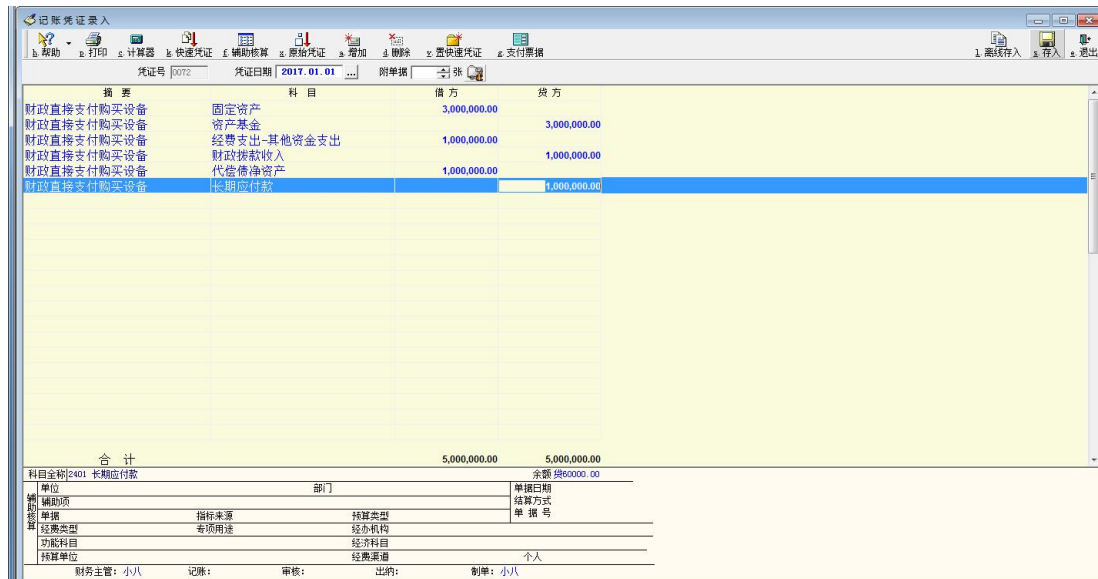


图 8-74 记账凭证录入窗口

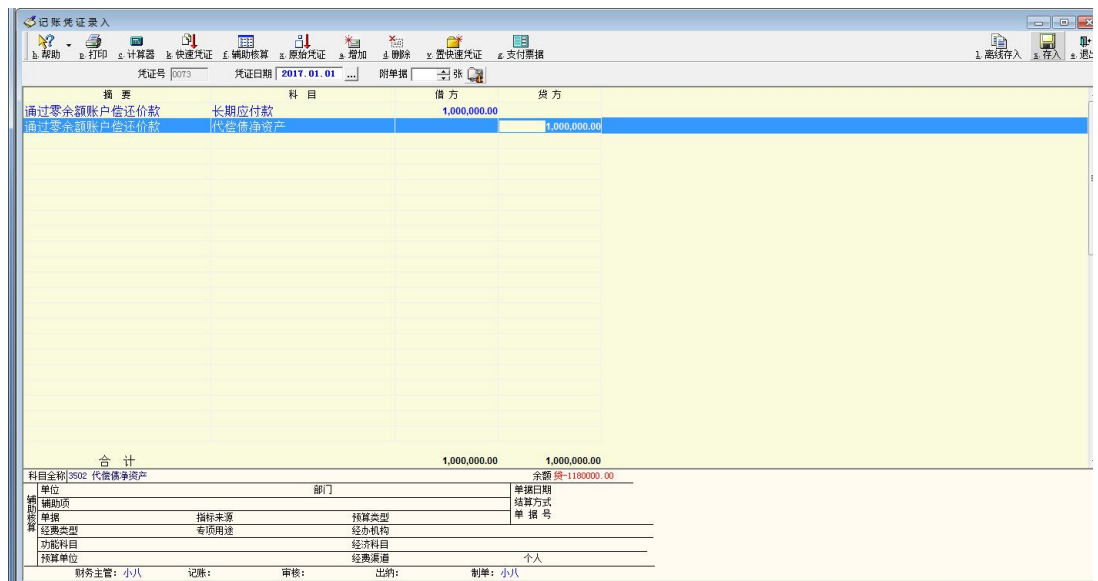


图 8-75 记账凭证录入窗口

63. 收到同级财政部门委托代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，为本

单位支付的日常行政活动经费 80000 元。

助记码设为“63”，摘要记为“财政直接支付行政活动经费”。会计分录如下：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出）80000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 80000

如图 8-76 所示：

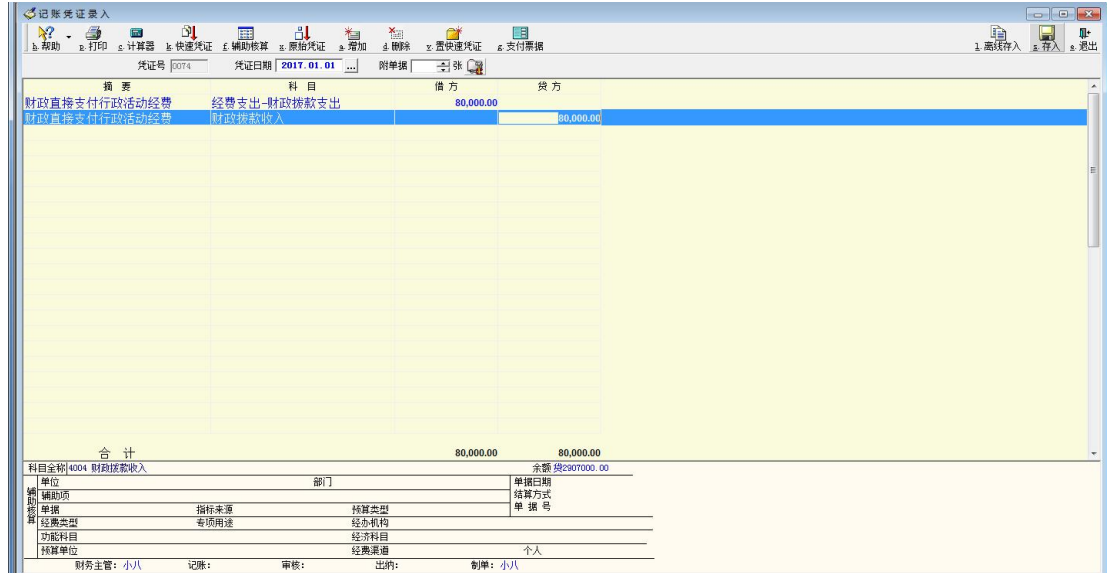


图 8-76 记账凭证录入窗口

64. 收到同级财政部门委托代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，为本单位支付在职人员工资 200000 元。

助记码设为“64”，摘要记为“财政直接支付工资”。会计分录如下：

借：经费支出-- 财政拨款支出（基本支出）200000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 200000

如图 8-77 所示：

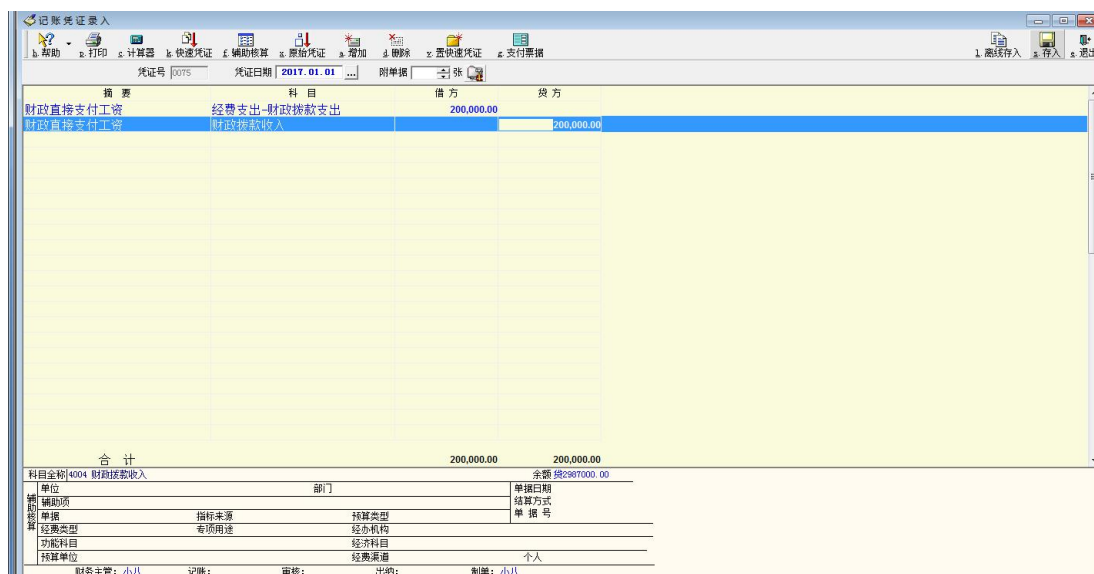


图 8-77 记账凭证录入窗口

65. 收到代理行转来的“财政直接支付入账通知单”，系财政部门为本单位支付的某一专项业务活动经费 100000 元。

助记码设为“65”，摘要记为“财政直接支付业务活动经费”。会计分录如下：

借：经费支出— 财政拨款支出（项目支出）100000

贷：财政拨款收入 -- 项目支出拨款 100000

如图 8-78 所示：

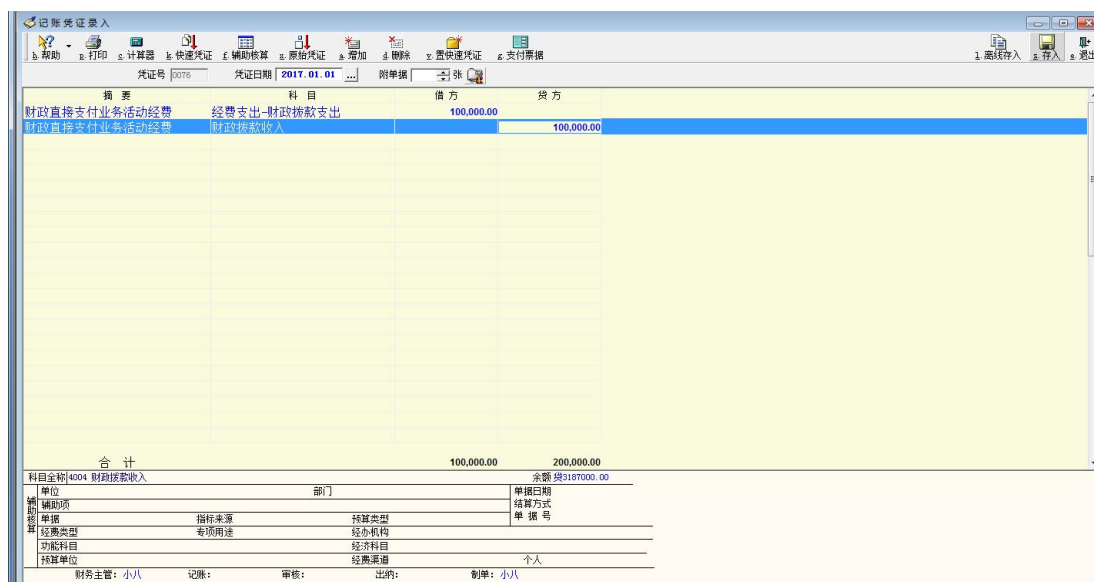


图 8-78 记账凭证录入窗口

66. 收到代理行转来的“财政授权支付额度到账通知单”，显示本月财政授权支付用款额度 15000 元，规定用于日常行政活动开支。

助记码设为“66”，摘要记为“零余额账户用于日常行政活动”。会计分录如

下:

借: 零余额账户用款额度 15000

贷: 财政拨款收入 -- 基本支出拨款 15000

如图 8-79 所示:

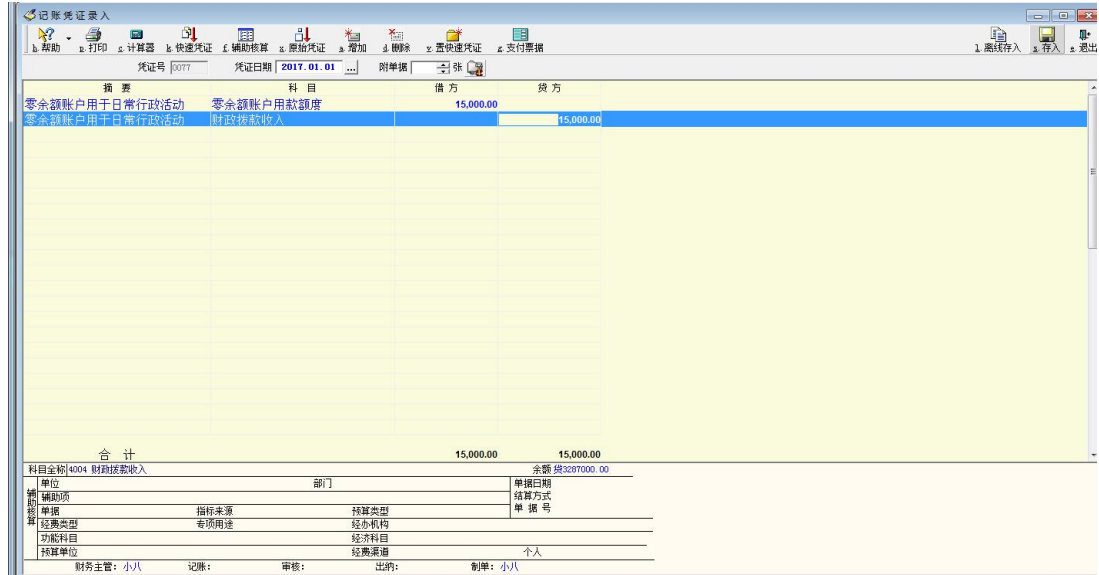


图 8-79 记账凭证录入窗口

67. 收到代理行转来的“财政授权支付到账通知单”，显示本月财政授权支付额度 15000 元，规定用于某专项活动开支。

助记码设为“67”，摘要记为“零余额账户用于专项活动”。会计分录如下:

借: 零余额账户用款额度 15000

贷: 财政拨款收入 -- 项目支出拨款 15000

如图 8-80 所示:

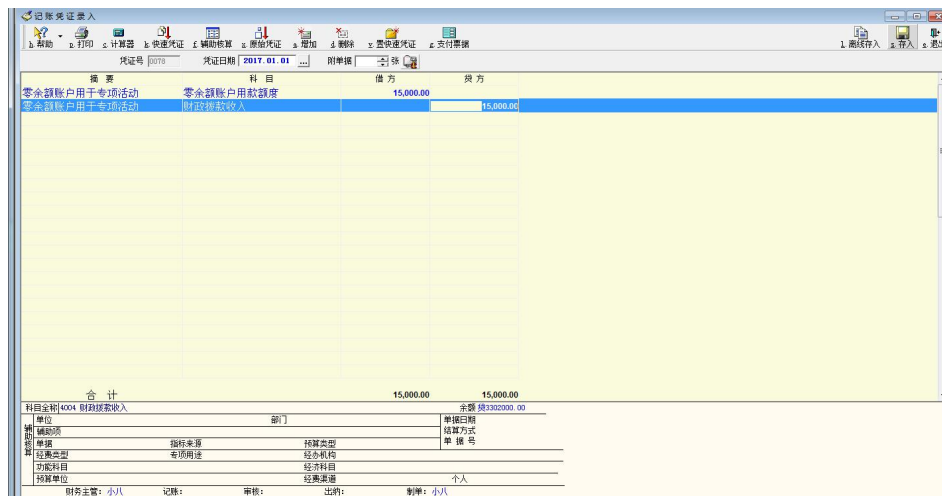


图 8-80 记账凭证录入窗口

68. 收到主管部门拨付的用于专项项目的资金 500000 元。

助记码设为“68”，摘要记为“主管部门拨付专项资金”。收到的主管部门拨付的专项项目资金计入“其他收入”。会计分录如下：

借：银行存款 500000

贷：其他收入 -- 项目资金收入 500000

如图 8-81 所示：

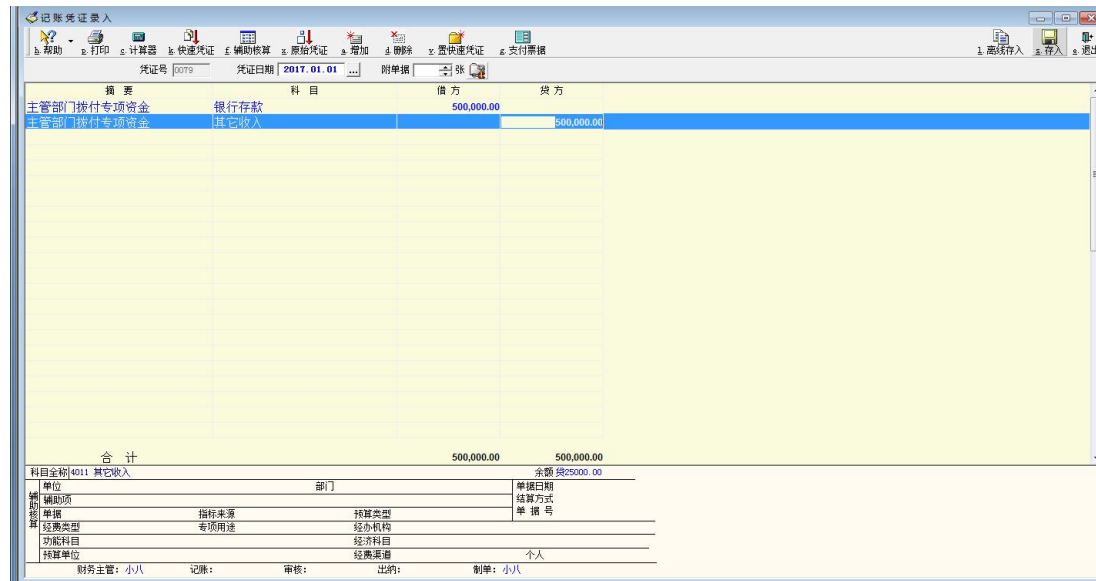


图 8-81 记账凭证录入窗口

69. 收到省科技厅用于完成某项目的专项资金 200000 元。

助记码设为“69”，摘要记为“收到专项资金”。会计分录如下：

借：银行存款 200000

贷：其他收入 -- 项目资金收入 200000

如图 8-82 所示：

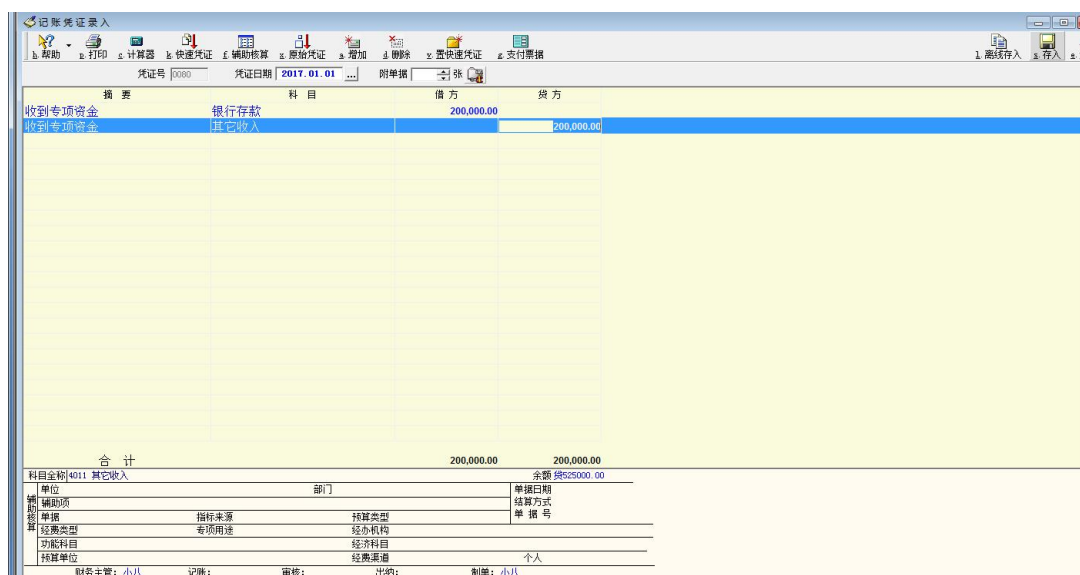


图 8-82 记账凭证录入窗口

70. 收到某公司为专项投入的资金 80000 元。

助记码设为“70”，摘要记为“收到专项投入资金”。会计分录如下：

借：银行存款 80000

贷：其他收入——项目资金收入 80000

如图 8-83 所示：

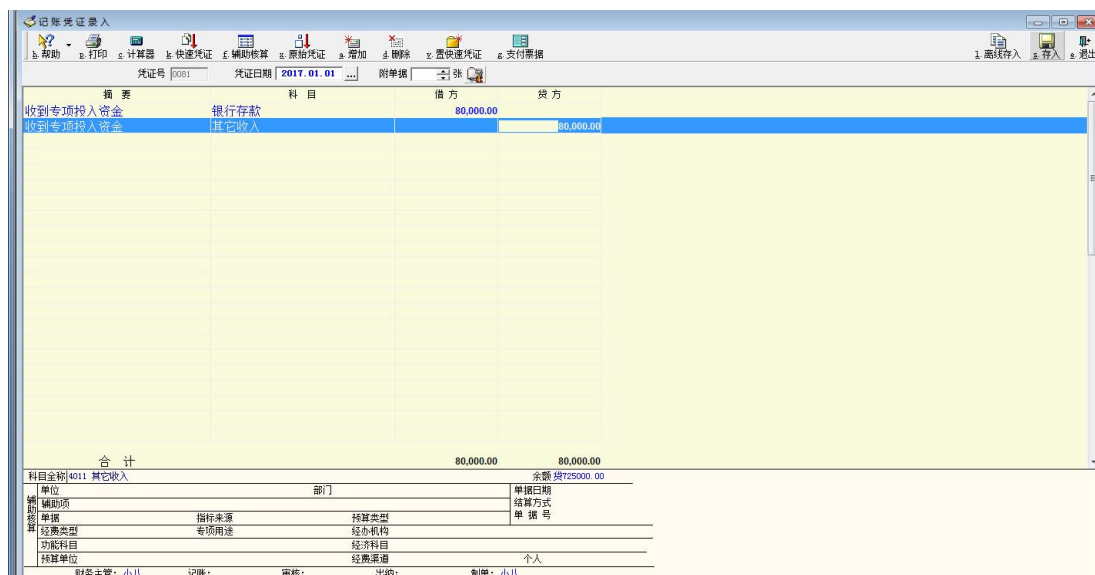


图 8-83 记账凭证录入窗口

71. 通过单位零余额账户购买日常办公用品一批，计 4500 元，直接交给有关部门使用。

助记码设为“71”，摘要记为“零余额账户购买办公用品”。会计分录如下：

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出——商品和服务支出）4500

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 4500

如图 8-84 所示：

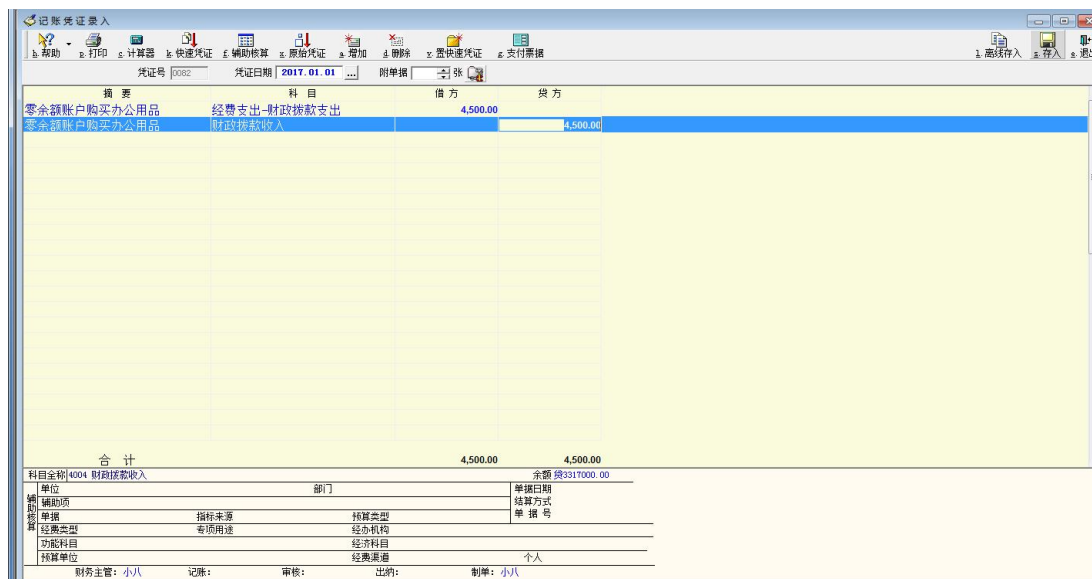


图 8-84 记账凭证录入窗口

72. 通过招投标方式购买用于基本支出的材料，收到代理行转来的财政直接支付入账通知单，金额为 150000 元，材料已经验收入库。

助记码设为“72”，摘要记为“投标方式购买材料”。会计分录如下：

借：存货 150000

贷：资产基金 -- 存货 150000

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出-- 商品和服务支出）150000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 150000

如图 8-85 所示：

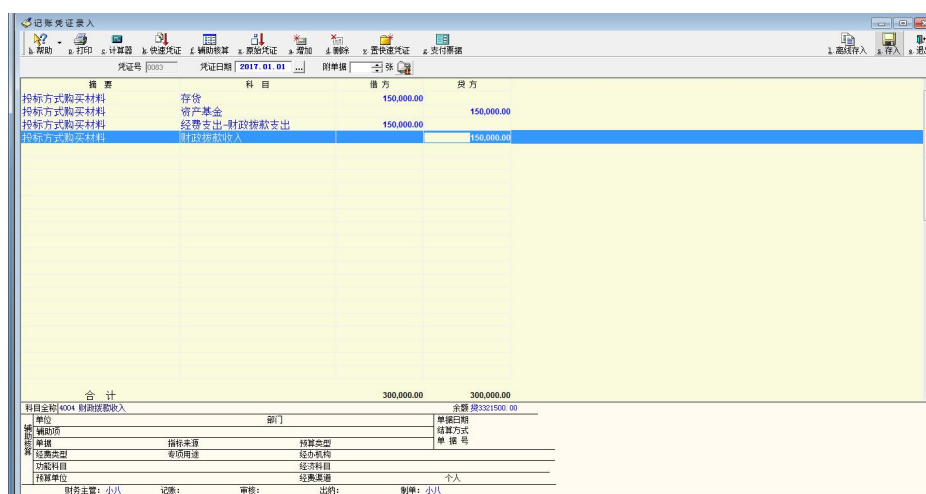


图 8-85 记账凭证录入窗口

73. 计算并通过财政直接支付方式应付职工薪酬，其中基本工资 120000 元，津贴补贴 30000 元。

助记码设为“73”，摘要记为“财政直接支付应付职工薪酬”。会计分录如下：

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出-- 工资福利支出） 150000

贷：应付职工薪酬 150000

如图 8-86 所示：

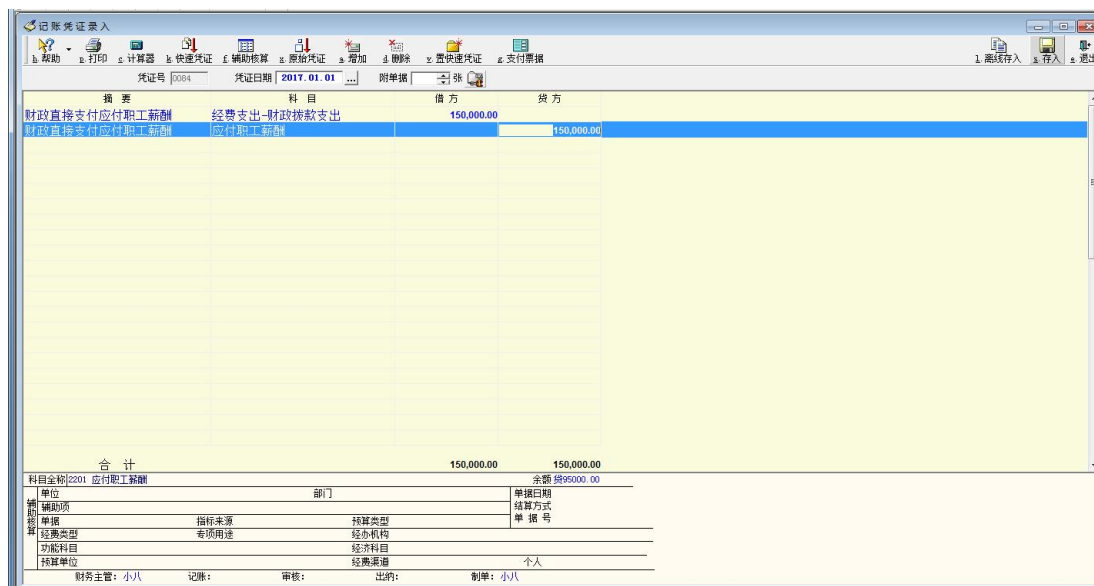


图 8-86 记账凭证录入窗口

74. 通过单位零余额支付水费 4000 元，电费 3000 元。

助记码设为“74”，摘要记为“通过零余额账户支付水电费”。会计分录如下：

借：经费支出 - 财政拨款支出（基本支出 -- 商品和服务支出）7000

贷：零余额账户用款额度 7000

如图 8-87 所示：

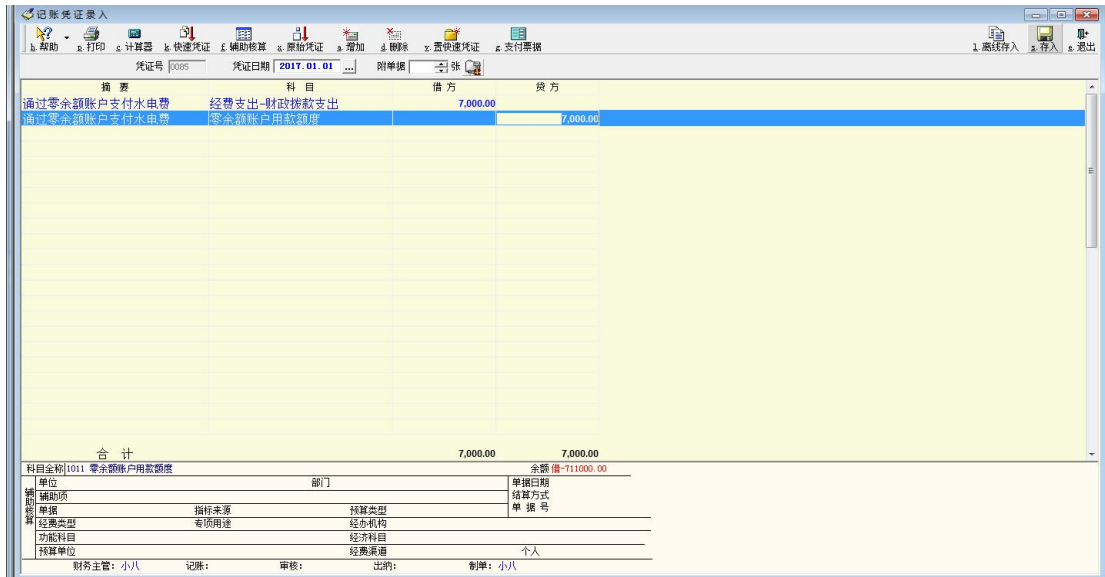


图 8-87 记账凭证录入窗口

75. 收到代理行转来的财政直接支付入账通知单，由发展和改革部门安排资金，通过招投标方式购买办公设备 90 000 元，设备已经验收入库。

助记码设为“75”，摘要记为“财政直接支付购买办公设备”。会计分录如下：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 -- 基本建设支出）90000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 90000

借：固定资产 90000

贷：资产基金 -- 固定资产 90000

如图 8-88 所示：

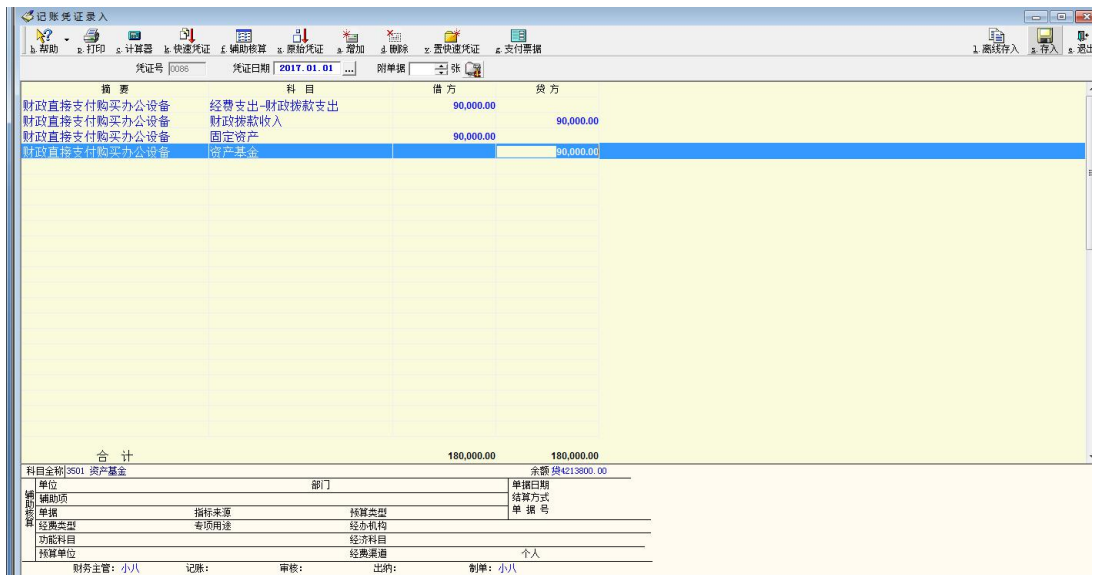


图 8-88 记账凭证录入窗口

76. 用地方水利建设基金预算拨款购买 60000 元的专业防汛通信设备一套，

用于城市防洪项目，用财政直接支付方式支付，设备验收入库。

助记码设为“76”，摘要记为“财政直接支付购买防汛通信设备”。防汛通信设备计入“政府储备物资”科目。会计分录如下：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 -- 基本建设支出）60000

贷：财政拨款收入 -- 基本支出拨款 60000

借：政府储备物资 60000

贷：资产基金 - 政府储备物资 60000

如图 8-89 所示：

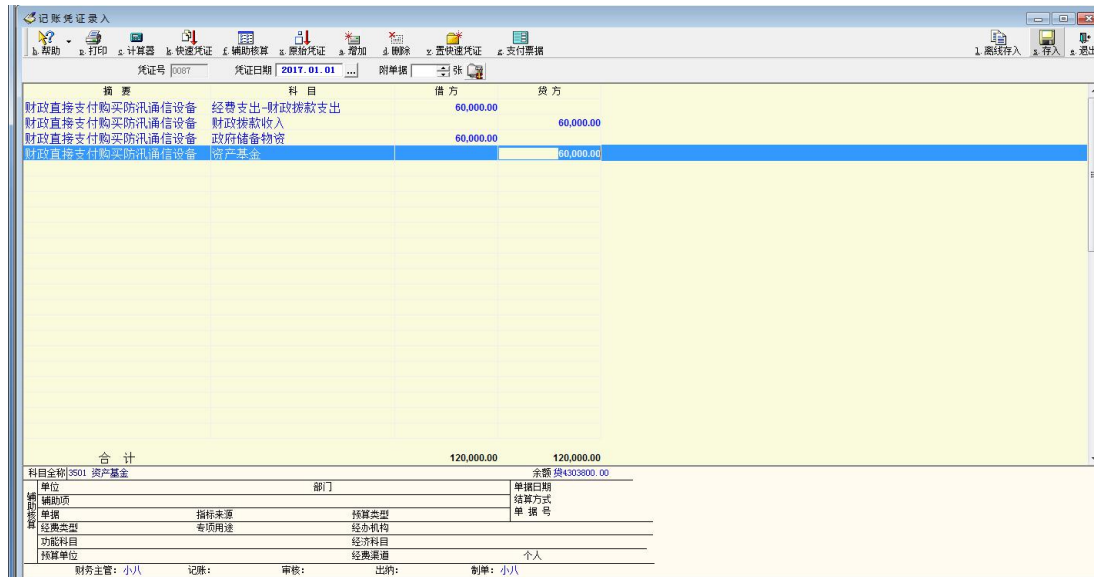


图 8-89 记账凭证录入窗口

77. 通过单位零余额账户安排一会议费 8 200 元，其中文件资料印刷费 2800 元，会议场地租赁费 5400 元。

助记码设为“77”，摘要记为“财政零余额账户安排会议”。需要主要的是该案例的经费支出是由两个部分组成，即文件资料印刷费以及会议场地租凌飞，在入账时需进行简单的加总。会计分录如下：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（项目支出 -- 商品和服务支出）8200

贷：零余额账户用款额度 8200

如图 8-90 所示：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 - 其他资本性支出）50000

贷：零余额账户用款额度 50000

借：固定资产 50000

贷：资产基金 -- 固定资产 50 000

如图 8-92 所示：

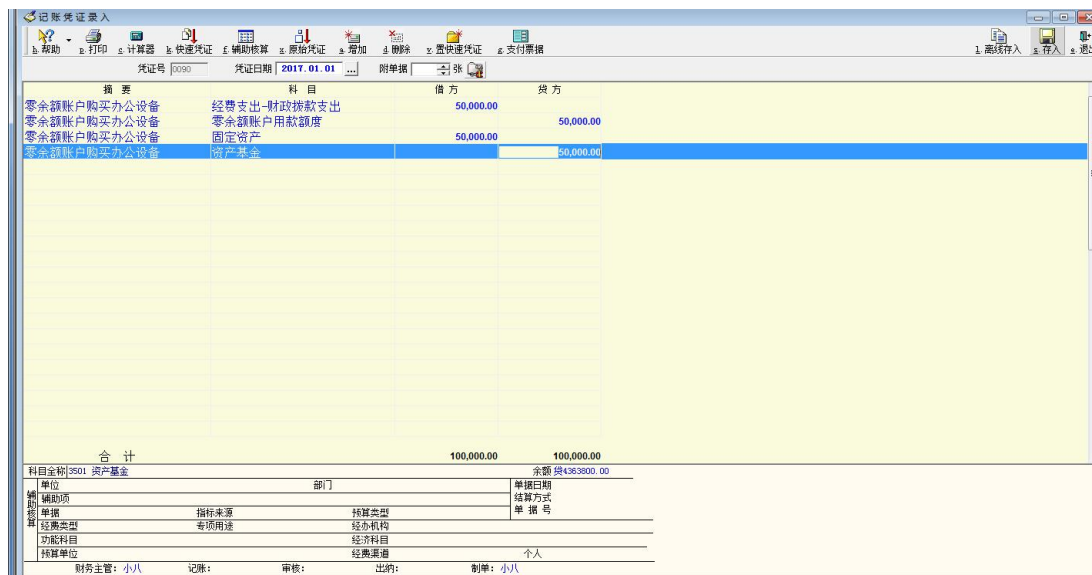


图 8-92 记账凭证录入窗口

80. 通过单位零余额账户购置专用设备 80000 元。

助记码设为“80”，摘要记为“零余额账户购买专用设备”。会计分录如下：

借：经费支出 -- 财政拨款支出（基本支出 - 其他资本性支出）80000

贷：零余额账户用款额度 80000

借：固定资产 80000

贷：资产基金 -- 固定资产 80000

如图 8-93

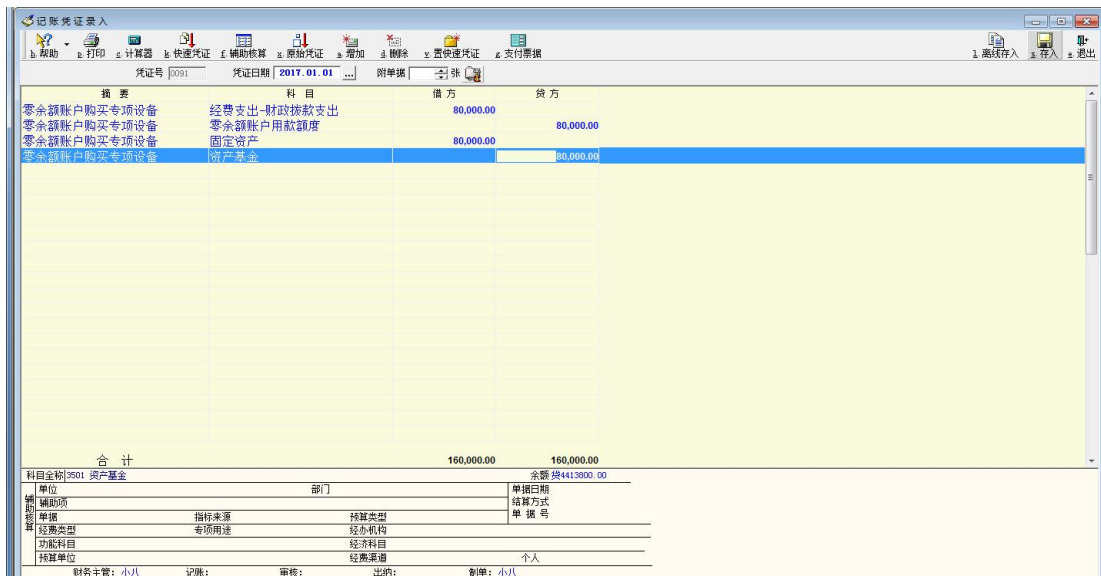


图 8-93 记账凭证录入窗口

81. 通过单位其他资金支付办公费 1 000 元。

助记码设为“80”，摘要记为“其他资金支付办公费”。会计分录如下：

借：经费支出 -- 其他资金支出（基本支出 -- 商品和服务支出）1000

贷：银行存款 1000

如图 2.5-94 所示：

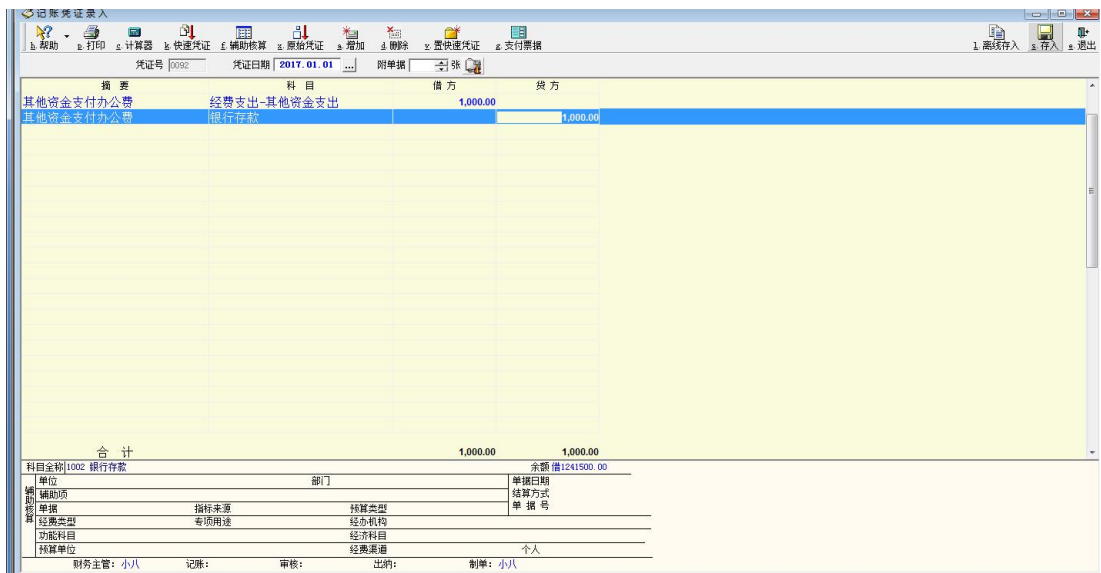


图 8-94 记账凭证录入窗口

82. 通过银行向所属的二级预算单位拨付非同级财政预算补助经费 20 000 元。

助记码设为“82”，摘要记为“拨付预算补助经费”。拨付的经费计入“拨出经费”科目。会计分录如下：

借：拨出经费 -- 其他资金支出（基本支出） 20000

贷：银行存款 20000

如图 8-95 所示：

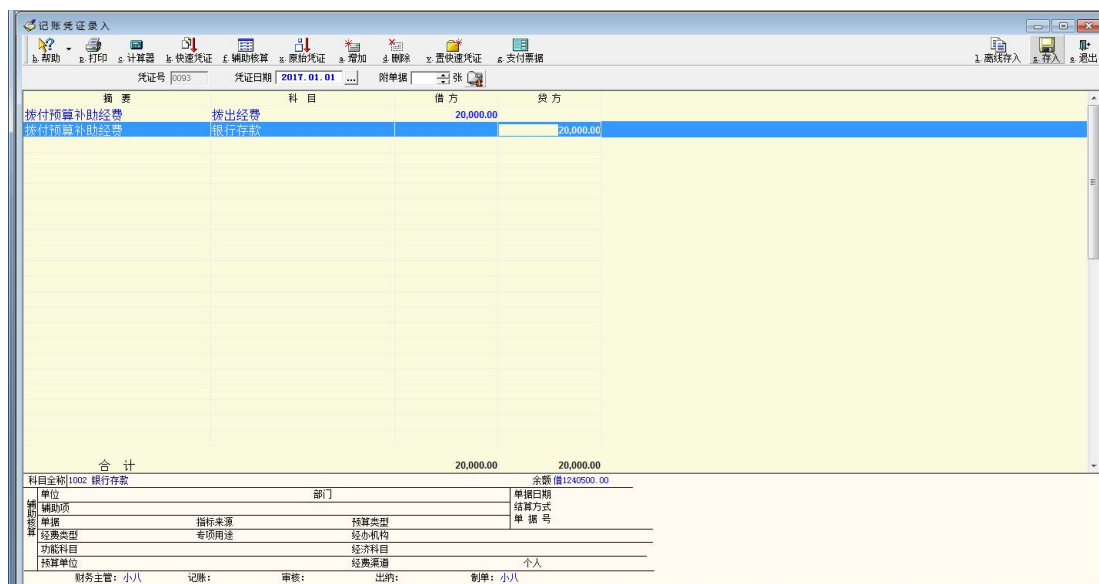


图 8-95 记账凭证录入窗口

83. 通过银行向所属的二级预算单位拨付非同级财政预算专项研究补助经费（拨出经费-项目支出）462400 元。

助记码设为“83”，摘要记为“拨出经费”。会计分录如下：

借：拨出经费 -- 其他资金支出（项目支出） 462400

贷：银行存款 462400

如图 8-96 所示：

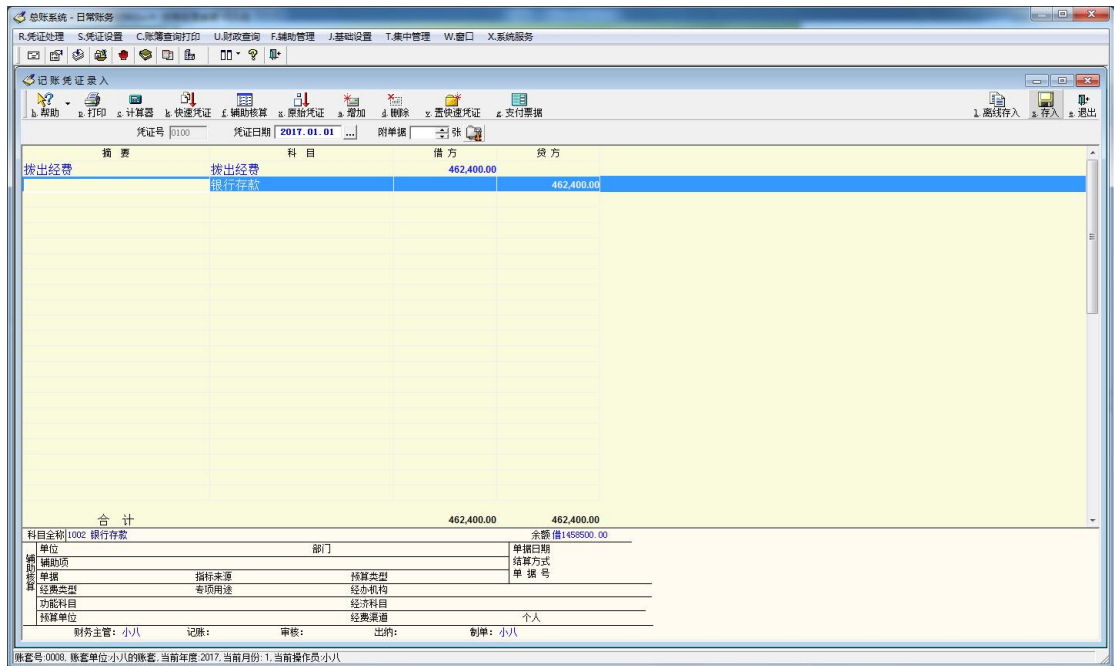


图 8-96 记账凭证录入窗口

84. 因为办公设备发生退货而发生以前年度支出收回40000元。

助记码设为“84”，摘要记为“退货支出收回”。退货支出收回的款项计入“财政拨款结转”科目。会计分录如下：

借：零余额账户用款额度 40000

贷：财政拨款结转 -- 年初余额调整 40000

如图 8-97 所示：

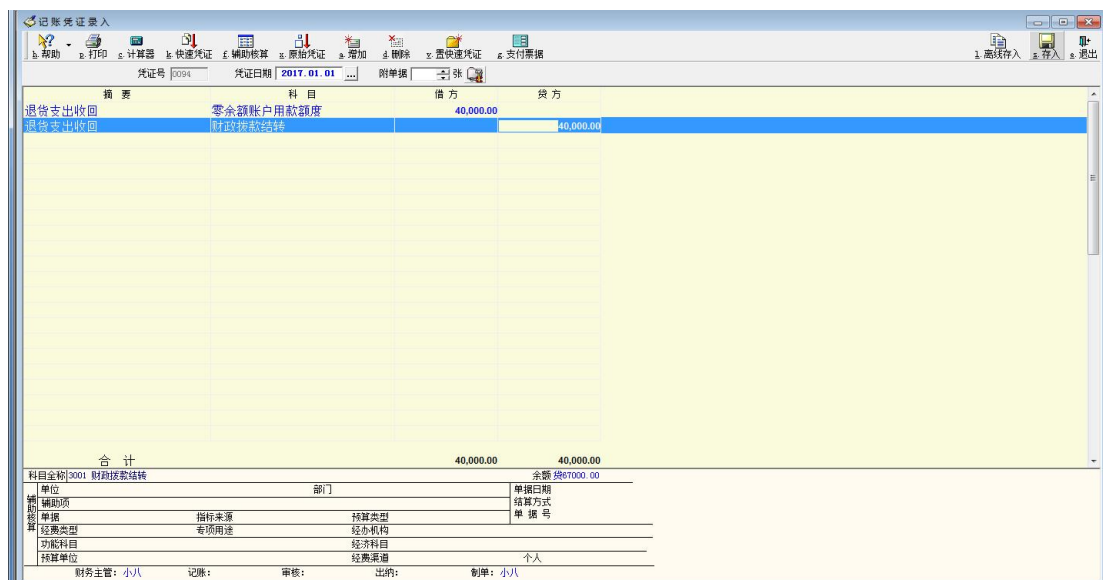


图 8-97 记账凭证录入窗口

85. 从其他单位调入财政拨款结余资金300 000元。

助记码设为“85”，摘要记为“调入结余资金”。会计分录如下：

借：零余额账户用款额度 300000

贷：财政拨款结转 -- 归集调入 300000

如图 8-98 所示：

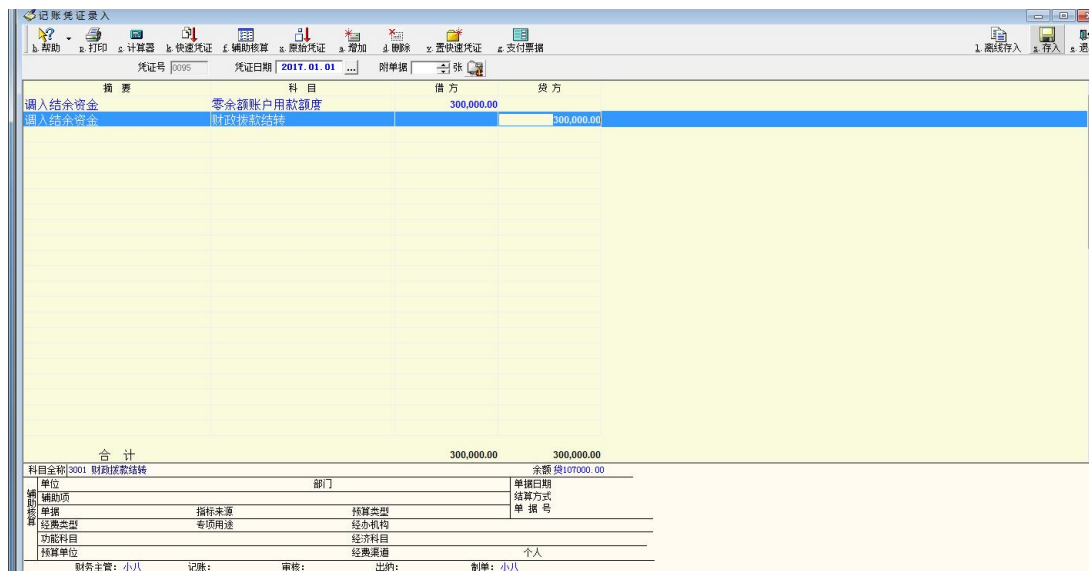


图 8-98 记账凭证录入窗口

86. 财政批准对某项目财政预算结余资金60000元改变用途，供其他未完项目使用。

助记码设为“86”，摘要记为“财政预算结余改变用途”。会计分录如下：

借：财政拨款结余 -- 单位内部调剂（某项目）60000

贷：财政拨款结转 -- 单位内部调剂（某项目）60000

如图 8-99 所示：

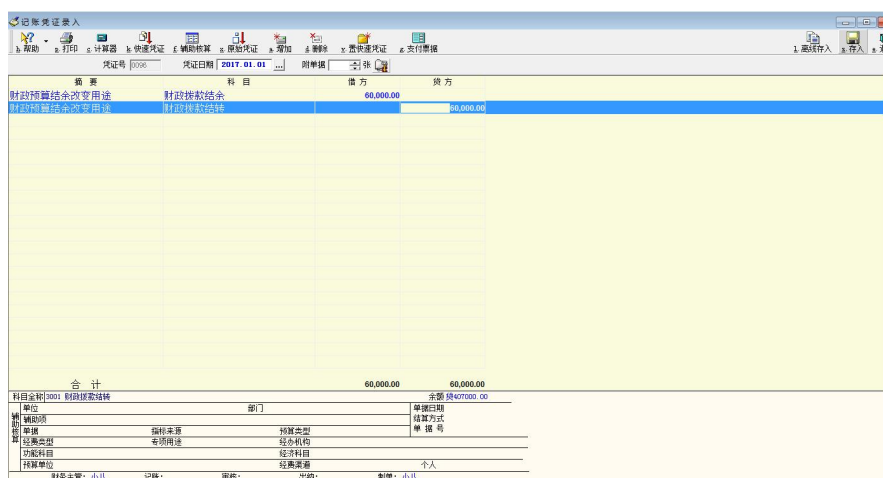


图 8-99 记账凭证录入窗口

（二）记账凭证的修改

在“日常账务”模块中选择“凭证修改、删除”。具体操作方式同总预算会计。



图 8-100

待上述的两种情况解决之后，便可以对记账凭证进行修改或删除的操作。

（三）记账凭证的查询与打印

会计分录录完之后，便可以根据需要对会计凭证进行查询或打印。

记账凭证的查询是指根据实际的操作需要，将所有会计凭证中的某一笔凭证找出来，以便于对相应的会计分录进行修改或是打印记账凭证。操作步骤与总预算会计部分的流程完全一致，进入总账系统后，依然选择日常账务模块，点击“凭证查询、打印”即可。

第九章 行政单位会计记账凭证的审核、记账与会计报表

一、行政单位会计记账凭证的审核

这一环节的流程与步骤与总预算会计核算中的相应操作完全相同，都是通过系统管理员进行记账凭证审核权的赋权，由模拟实验的学生通过两两或是多人结对子互相审核的方式进行模拟。审核完成之后，在记账前可以进行科目余额表、总分类账的查看与导出，以及收支的结转。在此基础上完成记账，以便为后面的月结与年结做好准备。

基于操作过程与总预算会计的一致性以及在总预算会计实验模拟模块已经进行了较为细致的介绍，这里不再赘述。

二、记账以及年终结账前的相关报表

凭证经审核后可记账，记账过程实际上是完成会计循环中以下两部分的工作：

1. 试算平衡。在此过程中系统统计参与本次记账的已审核凭证张数、发生总笔数、借方金额、贷方金额和本月未审核凭证张数，如果借贷不平衡或凭证数为0则不再继续下去。当出现借贷不平衡时，用户应认真检查，找出错误，及时予以更正，因为该步工作顺利与否将直接影响系统后续的“过账”处理。

2. 过账，就是把已审核过的凭证记入各类序时账簿和分类账簿。序时账簿如现金日记账和银行存款日记账；分类账簿又分为根据一级账户设置的总账（如总分类账、数量汇总账、复币汇总账等）和各类明细账（如普通明细账、部门账、往来账、银行账（银行未达账）等）。

每个月记账的次数没有限制，可以只记一次，也可以分多次记。但是记账的日期是有限制的，如果上月尚未结账则本月不能记账；如果本月已结账则不能再在本月记账。

经过记账处理后的凭证将不能再被修改，所以进入记账窗口后，窗口上有数据备份提示，要求您准备好软盘，以供记账后一旦后悔还可以恢复数据。

具体操作步骤如下：

(1) 点击“凭证处理”菜单下的子菜单“记账”，弹出如图9-1所示的日期确定窗口，确定记账的日期，例如1月，单击“确定”。

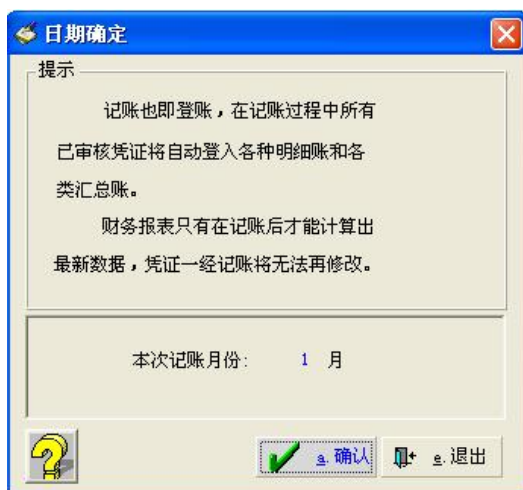


图 9-1 日期确定窗口

(2) 步骤 (1) 完成之后弹出如图 9-2 所示的窗口，进行数据的备份。



图 9-2 数据备份窗口

注意：路径一定要选择具体的文件夹，不要选择桌面或者哪一个盘内，可以在 D 盘或者 E 盘中新建一个文件夹。或者在路径中某一盘后面直接输入名字，会在特定的盘中自动生成新文件夹。路径确定后，会自动检查借贷是否平衡，如果不平衡则无法记账。如图 9-3 所示：



图 9-3 开始记账提示窗口

(1) 在步骤 (2) 的最后点击“确定”，弹出如图 9-4 所示的窗口。



图 9-4 完成记账提示窗口

记账完成后检查凭证，在记账后面会出现记账人姓名。

记账完成之后，就可以在“账簿查询打印”菜单下的“总分类账”、“明细账”“余额表”子菜单中查询本月发生额，如图 9-5、图 9-6、图 9-7 所示：

科目	月份	摘要	借方	贷方	借/贷	余额
1001 库存现金	1	1 月初余额			借	11,600.00
	1	1 本月发生 (未结账)	62,200.00	84,800.00	借	9,100.00
	1	1 本年累计 (未结账)	62,200.00	84,800.00	借	9,100.00
1002 银行存款	1	1 年初余额			借	123,700.00
	1	1 本月发生 (未结账)	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
	1	1 本年累计 (未结账)	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
1011 零余额账户用款额度	1	1 年初余额			平	0.00
	1	1 本月发生 (未结账)	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
	1	1 本年累计 (未结账)	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
1201 财政应返还额度	1	1 年初余额			借	21,500.00
	1	1 本月发生 (未结账)	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
	1	1 本年累计 (未结账)	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
1212 应收账款	1	1 年初余额			借	20,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
	1	1 本年累计 (未结账)	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
1213 预收账款	1	1 年初余额			借	10,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	0.00	0.00	借	10,000.00
	1	1 本年累计 (未结账)	0.00	0.00	借	10,000.00
1215 其他应收款	1	1 年初余额			借	13,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
	1	1 本年累计 (未结账)	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
1301 存货	1	1 年初余额			借	78,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
	1	1 本年累计 (未结账)	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
1501 固定资产	1	1 年初余额			借	150,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
	1	1 本年累计 (未结账)	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
1502 累计折旧	1	1 年初余额			贷	40,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
	1	1 本年累计 (未结账)	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
1511 在建工程	1	1 年初余额			借	140,000.00
	1	1 本月发生 (未结账)	1,150,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
	1	1 本年累计 (未结账)	1,150,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
1601 无形资产	1	1 年初余额			平	0.00
	1	1 本月发生 (未结账)	18,000.00	250,000.00	借	-232,000.00
	1	1 本年累计 (未结账)	18,000.00	250,000.00	借	-232,000.00

图 9-5 总分类账窗口

总账系统 - 日常账务

R.凭证处理 S.凭证设置 C.账簿查询打印 U.财政查询 F.辅助管理 J.基础设置 T.集中管理 W.窗口 X.系统服务

[1001] 库存现金明细账

2017年1月(未结账) 科目名称: 1001 库存现金

月日	凭证号	摘要	借方	贷方	借/贷	余额
01 01		年初余额			借	11,500.00
01 01	- 0001	从单位零余额账户支取现金	2,000.00			
01 01	- 0002	现金购买办公用品		800.00		
01 01	- 0003	差旅费报销		3,000.00		
01 01	- 0003	差旅费报销	200.00			
01 01	- 0004	接受委托货币捐赠	60,000.00			
01 01	- 0005	受托货币向希望小学支付现金		60,000.00		
01 01	- 0006	库存现金清查		500.00		
01 01	- 0019	购买办公用品		300.00	借	9,100.00
01 31		本月合计	62,200.00	64,600.00	借	9,100.00
01 31		本年累计	62,200.00	64,600.00	借	9,100.00

图 9-6 库存现金明细账窗口

科目余额表(包括未记账凭证)

2017年1月 - 1月(未结账)

科目代码	科目名称	借/贷	期初余额	借方发生	贷方发生	借方累计	贷方累计	借/贷	期末余额
1001	库存现金	借	11,500.00	62,200.00	64,600.00	73,700.00	76,100.00	借	9,100.00
1002	银行存款	借	123,700.00	1,523,000.00	188,200.00	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
1011	零余额账户用款额度	平	0.00	455,000.00	971,200.00	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
1201	财政应返还额度	借	21,500.00	150,000.00	45,000.00	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
1212	应收账款	借	20,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
1213	预收账款	借	10,000.00					借	10,000.00
1215	其他应收款	借	13,000.00	3,200.00	3,000.00	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
1301	存货	借	78,300.00	348,300.00	32,000.00	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
1501	固定资产	借	150,000.00	4,558,200.00	1,371,500.00	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
1502	累计折旧	贷	40,000.00	1,120,500.00	30,000.00	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
1511	在建工程	借	140,000.00	1,120,000.00	2,320,000.00	1,120,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
1601	无形资产	平	0.00	18,000.00	250,000.00	18,000.00	250,000.00	借	-232,000.00
1602	累计摊销	平	0.00	70,000.00	1,000.00	70,000.00	1,000.00	贷	-69,000.00
1701	待处理财产损益	平	0.00	484,500.00	484,500.00	484,500.00	484,500.00	平	0.00
1801	政府储备物资	借	71,300.00	182,000.00	25,000.00	182,000.00	25,000.00	借	225,300.00
1802	公共基础设施	平	0.00	1,200,000.00	500,000.00	1,200,000.00	500,000.00	借	700,000.00
1901	受托代理资产	借	25,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	借	25,000.00
2001	应缴税费	平	0.00		701,000.00		701,000.00	贷	701,000.00
2101	应缴税费	贷	12,700.00	20,000.00	28,000.00	20,000.00	20,000.00	贷	20,700.00
2201	应付职工薪酬	贷	95,000.00	960,000.00	1,110,000.00	960,000.00	1,110,000.00	贷	245,000.00
2301	应付账款	贷	120,000.00	86,000.00	86,000.00	86,000.00	86,000.00	贷	120,000.00
2302	应付政府补贴款	平	0.00	333,000.00	333,000.00	333,000.00	333,000.00	平	0.00
2305	其他应付款	贷	5,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	贷	5,000.00
2401	长期应付款	贷	60,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	贷	60,000.00
2901	受托代理负债	贷	25,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	贷	25,000.00
3001	财政拨入结转	贷	67,000.00		400,000.00		400,000.00	贷	467,000.00
3002	财政拨入结转	平	0.00	60,000.00		60,000.00		贷	-60,000.00
3101	其他资金结转结余	贷	10,000.00					贷	10,000.00
3501	资产基金	贷	409,300.00	3,642,000.00	7,728,500.00	3,642,000.00	7,728,500.00	贷	4,493,800.00
3502	待偿债净资产	贷	-180,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	贷	-180,000.00
4004	财政拨款收入	平	0.00		3,621,500.00		3,621,500.00	贷	3,621,500.00
4011	其它收入	平	0.00		805,000.00		805,000.00	贷	805,000.00
5001	经费支出	平	0.00	4,684,100.00		4,684,100.00		借	4,684,100.00

图 9-7 科目余额表窗口

	A	B	C	D	E	F	G
1	总分类账						
2	2017年						
3							
4	账号: 0008, 单位名称: 小八的账套			第 1 页			
5	科目	月份	摘要	借方	贷方	借/贷	余额
6		1	年初余额			借	11,500.00
7	1001 库存现金	1	本月发生(未结账)	62,200.00	64,600.00	借	9,100.00
8		1	本年累计(未结账)	62,200.00	64,600.00	借	9,100.00
9		1	年初余额			借	123,700.00
10	1002 银行存款	1	本月发生(未结账)	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
11		1	本年累计(未结账)	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
12		1	年初余额			平	0.00
13	1011 零余额账户用款额度	1	本月发生(未结账)	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
14		1	本年累计(未结账)	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
15		1	年初余额			借	21,500.00
16	1201 财政应返还额度	1	本月发生(未结账)	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
17		1	本年累计(未结账)	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
18		1	年初余额			借	20,000.00
19	1212 应收账款	1	本月发生(未结账)	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
20		1	本年累计(未结账)	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
21		1	年初余额			借	10,000.00
22	1213 预收账款	1	本月发生(未结账)	0.00	0.00	借	10,000.00
23		1	本年累计(未结账)	0.00	0.00	借	10,000.00
24		1	年初余额			借	13,000.00
25	1215 其他应收款	1	本月发生(未结账)	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
26		1	本年累计(未结账)	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
27		1	年初余额			借	78,000.00
28	1301 存货	1	本月发生(未结账)	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
29		1	本年累计(未结账)	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
30		1	年初余额			借	150,000.00
31	1501 固定资产	1	本月发生(未结账)	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
32		1	本年累计(未结账)	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
33		1	年初余额			贷	40,000.00
34	1502 累计折旧	1	本月发生(未结账)	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
35		1	本年累计(未结账)	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
36		1	年初余额			借	140,000.00
37	1511 在建工程	1	本月发生(未结账)	1,120,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
38		1	本年累计(未结账)	1,120,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
39		1	年初余额			平	0.00

图 9-8 总分类账预览窗口

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	科目余额表									
2	2017年1月 - 1月(未结账)									
3										
4	账号: 0008, 单位名称: 小八的账套			第 1 页						
5	科目代码	科目名称	借/贷	期初余额	借方发生	贷方发生	借方累计	贷方累计	借/贷	期末余额
6	1001	库存现金	借	11,500.00	62,200.00	64,600.00	62,200.00	64,600.00	借	9,100.00
7	1002	银行存款	借	123,700.00	1,523,000.00	188,200.00	1,523,000.00	188,200.00	借	1,458,500.00
8	1011	零余额账户用款额度	平	0.00	455,000.00	971,200.00	455,000.00	971,200.00	借	-516,200.00
9	1201	财政应返还额度	借	21,500.00	150,000.00	45,000.00	150,000.00	45,000.00	借	126,500.00
10	1212	应收账款	借	20,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	借	20,000.00
11	1213	预收账款	借	10,000.00					借	10,000.00
12	1215	其他应收款	借	13,000.00	3,200.00	3,000.00	3,200.00	3,000.00	借	13,200.00
13	1301	存货	借	78,000.00	348,300.00	32,000.00	348,300.00	32,000.00	借	394,300.00
14	1501	固定资产	借	150,000.00	4,558,200.00	1,371,500.00	4,558,200.00	1,371,500.00	借	3,336,700.00
15	1502	累计折旧	贷	40,000.00	1,120,500.00	30,000.00	1,120,500.00	30,000.00	贷	-1,050,500.00
16	1511	在建工程	借	140,000.00	1,120,000.00	2,320,000.00	1,120,000.00	2,320,000.00	借	-1,060,000.00
17	1601	无形资产	平	0.00	18,000.00	250,000.00	18,000.00	250,000.00	借	-232,000.00
18	1602	累计摊销	平	0.00	70,000.00	1,000.00	70,000.00	1,000.00	贷	-69,000.00
19	1701	待处理财产损益	平	0.00	484,500.00	484,500.00	484,500.00	484,500.00	平	0.00
20	1801	政府储备物资	借	71,300.00	182,000.00	28,000.00	182,000.00	28,000.00	借	225,300.00
21	1802	公共基础设施	平	0.00	1,200,000.00	500,000.00	1,200,000.00	500,000.00	借	700,000.00
22	1901	委托代理资产	借	25,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	借	25,000.00
23	2001	应缴财政款	平	0.00		701,000.00		701,000.00	贷	701,000.00
24	2101	应缴税费	贷	12,700.00	20,000.00	28,000.00	20,000.00	28,000.00	贷	20,700.00
25	2201	应付职工薪酬	贷	95,000.00	960,000.00	1,110,000.00	960,000.00	1,110,000.00	贷	245,000.00
26	2301	应付账款	贷	120,000.00	86,000.00	86,000.00	86,000.00	86,000.00	贷	120,000.00
27	2302	应付政府补贴款	平	0.00	333,000.00	333,000.00	333,000.00	333,000.00	平	0.00
28	2305	其他应付款	贷	5,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00	贷	5,000.00
29	2401	长期应付款	贷	60,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	贷	60,000.00
30	2901	委托代理负债	贷	25,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	贷	25,000.00
31	3001	财政拨款结转	贷	67,000.00		400,000.00		400,000.00	贷	467,000.00
32	3002	财政拨款结余	平	0.00	60,000.00		60,000.00		贷	-60,000.00
33	3101	其他资金结转结余	贷	10,000.00					贷	10,000.00
34	3501	资产基金	贷	409,300.00	3,642,000.00	7,726,500.00	3,642,000.00	7,726,500.00	贷	4,493,800.00
35	3502	待偿债净资产	贷	-180,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00		贷	-180,000.00
36	4004	财政拨款收入	平	0.00		3,621,500.00		3,621,500.00	贷	3,621,500.00
37	4011	其它收入	平	0.00		805,000.00		805,000.00	贷	805,000.00
38	5001	经费支出	平	0.00	4,684,100.00		4,684,100.00		借	4,684,100.00
39	500101	其他资金支出	平	0.00	159,300.00			159,300.00	借	159,300.00

图 9-9 科目余额表预览窗口

图 9-8、图 9-9 为科总分类账、目余额表的打印预览窗口，可以发现，总分

类账、科目余额表下方还有“未结帐”字样，因为每个月业务流程为凭证录入，凭证审核，记账，月结，下面就可以月结了。

三、月结

结账是每个会计期末（在本系统中即指每个月末）必须执行的一项工作，是会计循环中的一个重要环节，那么，结账具体结转哪些内容呢？具体地说，月末结账的内容如下：

- （1）将所有收入类账户（科目）的本期发生额结转至本年利润账户。
- （2）将所有费用类账户的本期发生额结转至本年利润账户。
- （3）将本年利润账户借贷方之间的差额结转至未分配利润账户。
- （4）将资产、负债和所有者权益类账户的余额结转至下期，作为下一个月的期初余额。

当然以上结转内容由系统在后台自动进行处理，用户无法看到结转的整个过程，也无需知道，您需要做的是已预先在“设置自动转账凭证”中完成了相应转账凭证的设置，设置自动转账凭证的具体操作方法可参见“2.1.2 设置自动转账凭证”。

在本系统中进行结账操作的前提条件：

- （1）本月不能有未记账凭证
- （2）上月已结账

结账有月结和年结之分，如果结账日期为12月份即为年结，年结需要到账套管理中进行。

具体操作步骤如下：

单击“凭证处理”菜单下的“月结”子菜单，弹出如图9-10所示的窗口，确定结账日期。



图 9-10 日期确定窗口

默认为一月份结结账，直接月结就可以。此时再打开科目余额表打印预览，“未结账”字样就没有了，如图 9-11 所示：

科目余额表
2017年1月 - 6月

第 1 页

账套号：0201，单位名称：张贺生的帐套

科目代码	科目名称	借/贷	期初余额	借方发生	贷方发生	借方累计	贷方累计	借/贷	期末余额
51001	国库存款	借	42,260,000.00	10,600,500.00	9,952,000.00	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
71003	国库现金管理存款	平	0.00					平	0.00
81004	其他财政存款	借	12,540,000.00	982,400.00	461,000.00	982,400.00	461,000.00	借	13,361,400.00
91005	财政零余额帐户存款	平	0.00					平	0.00
101006	有价证券	借	8,200,000.00	400,000.00	2,000,000.00	400,000.00	2,000,000.00	借	6,600,000.00
111007	在途款	平	0.00					平	0.00
121011	预提经费	平	0.00					平	0.00
131021	借出款项	借	1,000,000.00		1,028,000.00		1,028,000.00	借	-28,000.00
141022	应收股利	平	0.00					平	0.00
151031	与下级往来	平	0.00	1,265,300.00	2,006,500.00	1,265,300.00	2,006,500.00	借	-741,200.00
161036	其他应收款	平	0.00					平	0.00
171041	应收地方政府债券转贷款	平	0.00					平	0.00
181045	应收主权外债转贷款	平	0.00					平	0.00
191071	股权投资	平	0.00					平	0.00
201081	待发国债	平	0.00					平	0.00
212001	应付短期政府债券	平	0.00					平	0.00
222011	应付国库集中支付结余	平	0.00					平	0.00
232012	与上级往来	平	0.00	4,407,100.00	2,608,000.00	4,407,100.00	2,608,000.00	贷	-1,799,100.00

图 9-11 科目余额表打印窗口

至此，月结完成，表示一个月的工作已完成。如果要核对之前做过的账是否有问题，或者领导查看，审计局审计，都是通过账簿查询部分显示出来，例如总分分类账就是将每一科目的年初余额、本月发生和本年累计列示出来，也可以通过打印预览，将其转换输出。如图 9-12 所示：

总分类账						
2017年						
账套号: 0201, 单位名称: 张贺生的帐套 第 1 页						
科目	月份	摘要	借方	贷方	借/贷	余额
	1	年初余额			借	42,260,000.00
	1	本月发生	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	1	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	2	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	2	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	3	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	3	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	4	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	4	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	5	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	5	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	6	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	6	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
1001 国库存款	7	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	7	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	8	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	8	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00
	9	本月发生	0.00	0.00	借	42,908,500.00
	9	本年累计	10,600,500.00	9,952,000.00	借	42,908,500.00

图 9-12 总分类账预览窗口

四、结账后导出报表

(一) 导出资产负债表

进入报表中心，如图 9-13、图 9-14 所示：



图 9-13 系统页面

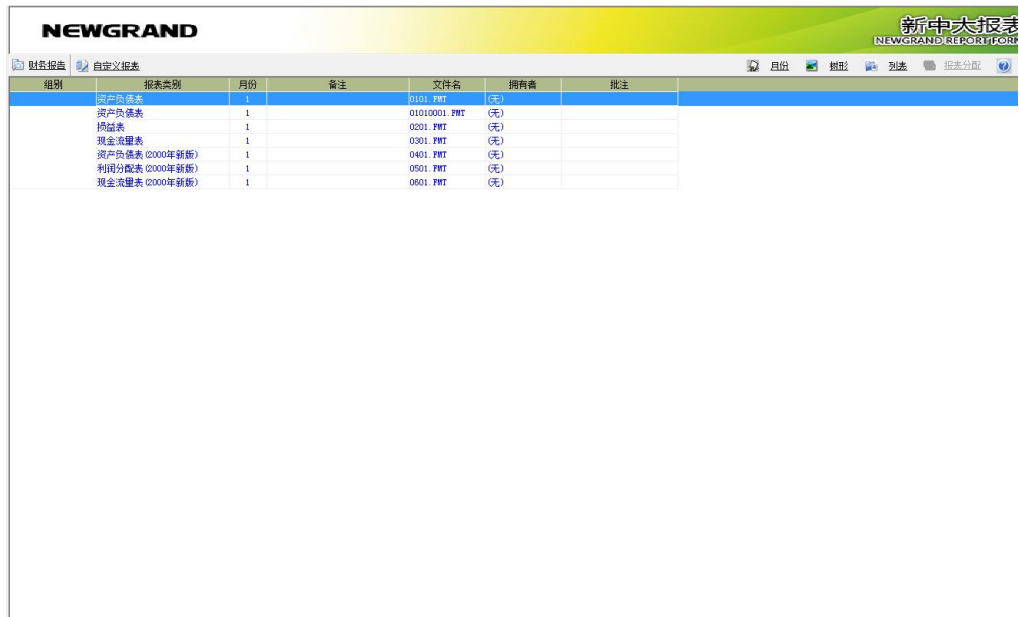


图 9-14 报表中心窗口

在图 9-14 所示窗口中选择需要导出的报表，如“资产负债表”，双击“资产负债表”，弹出如图 9-15 所示的窗口：

	A	B	C	D	E	F
1	资 产 负 债 表					
2	单位名称：小八的账套		2017年1月31日		单位：元	
3	资产	年初数	期末数	负债和净资产	年初数	期末数
4	流动资产：			流动负债：		
5	库存现金	11,500.00	9,100.00	应缴财政款		701,000.00
6	银行存款	123,700.00	1,920,900.00	应交税费	12,700.00	20,700.00
7	财政应返还额度	21,500.00	126,500.00	应付职工薪酬	95,000.00	245,000.00
8	应收账款	20,000.00	20,000.00	应付账款	120,000.00	120,000.00
9	预付账款	10,000.00	10,000.00	应付政府补贴款		
10	其他应收款	13,000.00	13,200.00	其他应付款	5,000.00	5,000.00
11	存货	78,000.00	514,300.00	一年内到期的非流动负债		701,000.00
12	流动资产合计	277,700.00	2,614,000.00	流动负债合计	232,700.00	1,792,700.00
13	固定资产	110,000.00	4,387,200.00	非流动负债：		
14	固定资产原价	150,000.00	3,336,700.00	长期应付款	60,000.00	60,000.00
15	减：固定资产累计折旧	40,000.00	-1,050,500.00	受托代理负债	25,000.00	25,000.00
16	在建工程	140,000.00	-1,060,000.00	非流动负债合计	85,000.00	85,000.00
17	无形资产		-146,000.00	负债合计	317,700.00	1,877,700.00
18	无形资产原价		-215,000.00			
19	减：累计摊销		-69,000.00	净资产：		
20	待处理财产损益			财政拨款结转	67,000.00	467,000.00
21	政府储备物资	71,300.00	225,300.00	财政拨款结余		-60,000.00
22	公共基础设施		700,000.00	其他资金结转结余	10,000.00	10,000.00
23	公共基础设施原价		700,000.00	其中：项目结转		
24	减：公共基础设施在建工程			资产基金	409,300.00	4,630,800.00
25	公共基础设施在建工程			待偿债净资产	-180,000.00	-180,000.00
26	受托代理资产	25,000.00	25,000.00	净资产合计	306,300.00	4,867,800.00
27	资产合计	624,000.00	6,745,500.00	负债和净资产合计	624,000.00	6,745,500.00

图 9-15 资产负债表预览窗口

(二) 结转收支

年终结账时，行政单位的账务处理如下：

(1) 将“财政拨款收入”账户本期发生额转入“财政拨款结转”。如图 9-16 所示：

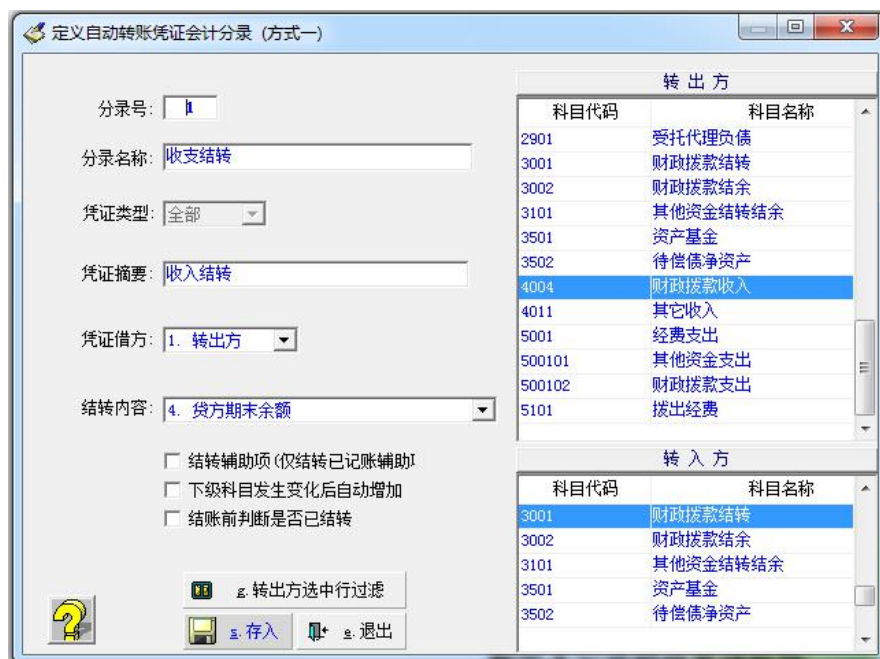


图 9-16 收入转结转窗口

(2) 将“经费支出”账户本期发生额转入“财政拨款结转”。如图 9-17 所示：



图 9-17 支出转结转窗口

(3) 将完成项目的结转资金转入“财政拨款结余”账户，如图 9-18 所示：



图 9-18 结转结余窗口

(4) 将“财政拨款结转”账户所属明细账户余额转入“剩余结转”。

(5) 将“财政拨款结余”账户所属“结余转账”明细账户余额转入“剩余结余”明细账户。

结转完成之后，点击“自动凭证分录管理”菜单，会弹出如下图 9-19 所示的窗口：



图 9-19 自动凭证分录管理窗口

(三) 年结

月结之后年结，年结需要以系统管理员身份进入系统进行结算，以下是操作过程。

(1) 首先在系统登录界面以系统管理员的身份登录。

(2) 在“My Gsoft”模块中点击“账套管理”子菜单，弹出如图 9-20 所示的窗口：

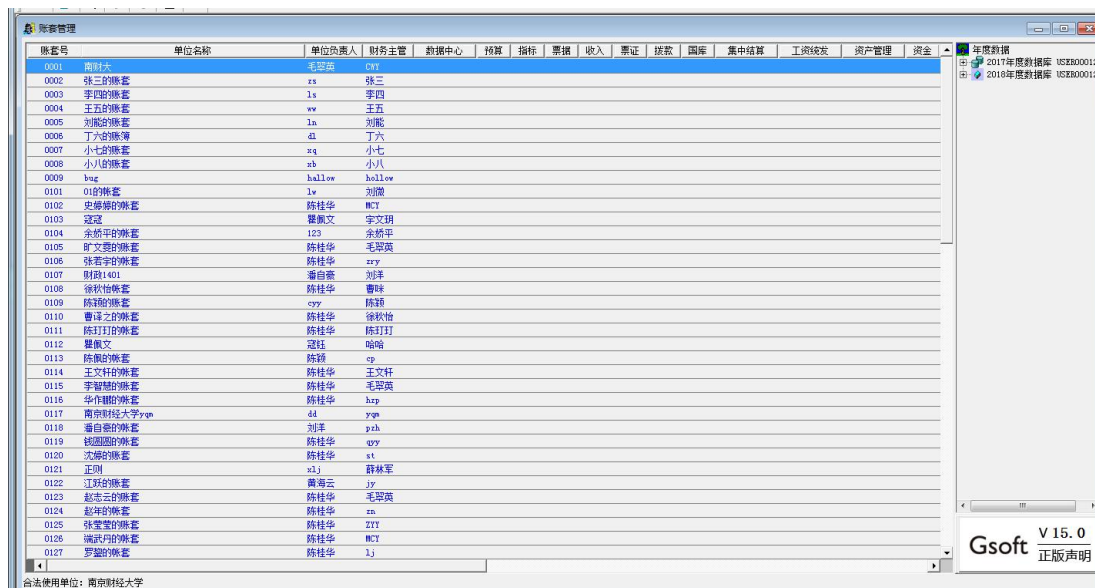


图 9-20 账套管理窗口

(3) 在图 9-20 窗口中选中自己的账套，点击右边的“2017 年度数据库/2017 年度账套管理工具/2017 年结工具”，如图 9-21 所示：

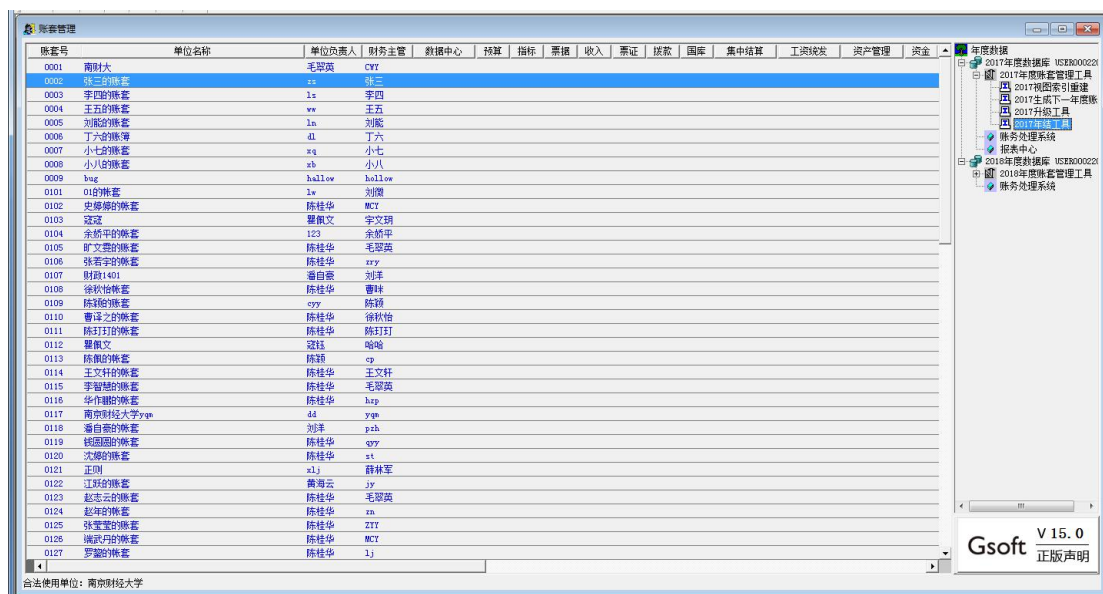


图 9-21 账套管理年结工具

(4) 进入“年结工具”窗口，如图 9-22 所示，在“选择模块”界面选择“财务处理系统”以及“报表中心”两个模块。点击“确认”。



图 9-22 年结工具窗口

(5) 确认之后会弹出窗口，提示您“正在年结账务模块的数据”，如图 9-23 所示：

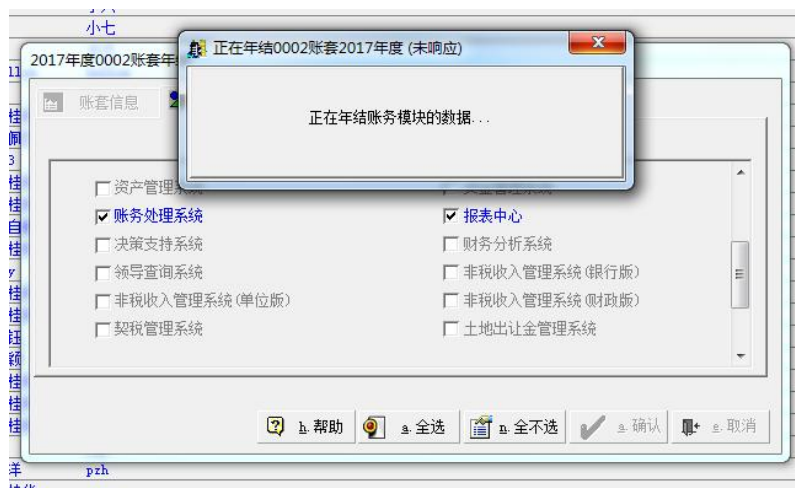


图 9-23 账务年结提示窗口

(6) 由于之前的操作过程中并未涉及到 2018 年的数据，所以系统会提示您“下一年度数据未生成，是否创建？”，如图 9-24 所示。确认创建下一年度数据，弹出如图 9-25 所示的窗口，选择往来账结算方式，这里选择“仅将余额结转至下一年”，最后点击“确认”。



图 9-24 创建下一年度数据提示窗口



图 9-25 往来账结算方式选择窗口

(7) 年结完成，如图 9-26 所示：

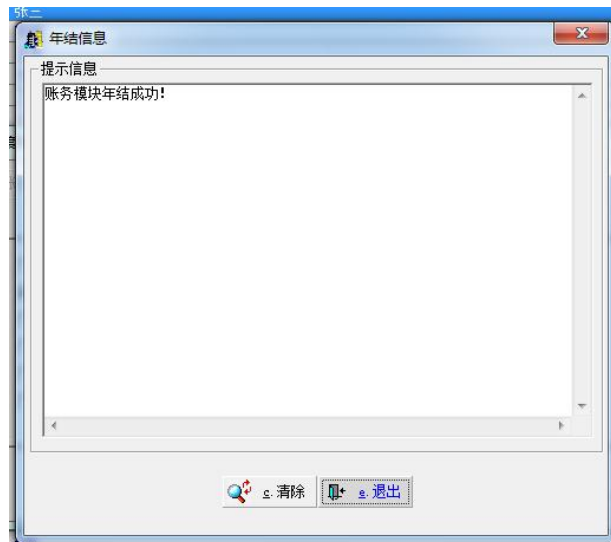


图 9-26 年结完成窗口

主要参考文献

1. 王银梅：《预算会计》，大连：东北财经大学出版社，2016. 7.
2. 邢俊英：《事业单位会计：通用+行业》，大连：东北财经大学出版社，2016. 4.
3. 邢俊英：《政府会计实务》，大连：东北财经大学出版社，2016. 11.
4. 郭玲：《政府会计实验教程》，北京：中国财政经济出版社，2008. 1.
5. 新中大软件股份有限公司：《Gsoft-16.0 总账处理系统操作指南》