



中等财经学校

zhongdeng
caijing
xuexiao

预算会计

模拟实验教程

杨远震 主编

中国财政经济出版社

中等财经学校

预算会计模拟实验教程

杨远震 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计模拟实验教程/杨远震主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

ISBN 7-5005-4251-8

I. 预… II. 杨… III. 预算会计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 25464 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 5.625 印张 131 000 字

1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-7 000 定价: 7.50 元

ISBN 7-5005-4251-8/F·3858

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



组织学生实习，培养学生的动手能力，强化专业技能，提高分析问题的能力，使之理论联系实际，学以致用，是会计类学科教学的必要环节。实践证明，建立会计模拟实验室，组织校内模拟实习，是一种行之有效的好方法。为此，我们编写了本模拟实验教程，以供预算会计模拟实习之用。

本教程根据预算会计重大改革出台后的一系列规章制度编写，包括事业单位会计、行政单位会计、总预算会计三个部分。在编写过程中，各参编人员进行了深入的调查研究，收集了有代表性的详实资料，资料来源于实际，仿真性强。在此，对给予我们支持的单位表示感谢。

本书由杨远震同志主编，王翔、袁春云、汪胜洪同志参加编写，最后由杨远震同志总纂定稿。

由于作者水平有限，不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

1999年5月

目 录

●第一章 事业单位会计实验	(1)
第一节 实验目的和内容	(1)
第二节 实验要求	(2)
第三节 实验资料	(2)
第二章 行政单位会计实验	(68)
第一节 实验目的和内容	(68)
第二节 实验要求	(69)
第三节 实验资料	(71)
第三章 财政总预算会计实验	(135)
第一节 实验目的和内容	(135)
第二节 实验要求	(136)
第三节 实验资料	(137)

第一章 事业单位会计实验

第一节 实验目的和内容

一、实验目的

事业单位会计模拟实验的目的，是在完成教材基本内容的教学之后，组织学生在校内进行模拟实验操作。通过模拟实验操作，使学生体验事业单位会计账务组织的全过程，理论联系实际，将书本知识转化为处理会计实务的技能，为毕业后尽快适应工作打下良好的基础。

二、实验内容

事业单位会计实验内容包括：对外来原始凭证的审核，自制原始凭证的填制，记账凭证的填制，各种账簿的设置、登记、核对、结账、转账，会计报表的编制，凭证的装订，账簿的整理，会计资料的归档等。

第二节 实验要求

1. 根据提供的期初资料开设总账及有关明细账，检查数字的正确性，摘要栏内写“上年结转”，在余额栏内填写数量、单价和金额。

2. 根据提供的经济业务，对原始凭证进行审核，逐笔编制记账凭证，并进行审核。

3. 按 10 天编制总账科目汇总表，并试算平衡。

4. 根据审核无误的记账凭证和原始凭证，登记各种账簿，总分类账根据科目汇总表登记，逐笔结出余额。

5. 月末对账、结账，结出“本月合计”、“本月止累计”，并试算平衡。

6. 编制会计报表。先编 12 月份的月报，然后按年终转账的办法进行转账，最后编制年报。

第三节 实验资料

一、实验单位基本情况

本实验资料来自汉江市财政学校，该校是国有事业单位，在校学生 2300 人，编制为 196 人。该校附属的振财公司是独立核算单位，招待所为非独立核算单位。

二、有关财务制度规定

1. 执行《事业单位财务规则》和《事业单位会计制度》。

2. 学校购入材料全部为自用，其中钢材、木料、水泥等维修材料购量大，通过库存材料核算，其他物品平时随买随用，不作材料管理。材料发出采用全月一次加权平均法计算。

3. 财政补助收入 1999 年核定为 451 万，由财政部门分期拨入；事业收入为学杂费、委培费及其他收费，全额上缴财政专户；经营收入为招待所服务收入，按 5%、7%、3% 每月计算缴纳营业税、城建税、教育费附加。

4. 职工福利费按工资总额的 2.5% 计提；住房基金按工资总额的 5% 计提，转存公积金账户；修购基金按事业收入、经营收入的 4% 提取。

5. 经营结余按 27% 缴纳所得税；职工福利基金的提取比例为 40%，其他全部转事业基金。

6. 该校在汉江市汉阳区建设银行支行十里铺办事处开户，账号为 261012615，住房公积金专户 819999，纳税专用户 83410022334。

7. 原始凭证中有关业务印章省略，并假设主管、复核、验收、经手人已签字。

8. 库存现金限额为 1000 元。

三、实验资料

(一) 期初有关资料

1. 12 月初有关账户余额表（见表 1-1）。

表 1-1

会计科目	年初数	11 月末余额
现金	307.52	158.74
银行存款	1912197.38	1726424.92
其他应收款	3662911.63	2026425.52
材料		41502.00
固定资产	10174422.21	13391401.00
预付账款		726090.00
事业支出		9825095.72
经营支出		90108.00
合计	15749838.74	27827205.90
其他应付款	3327315.21	2822501.31
事业基金	1559997.42	1559997.42
一般基金	1559997.42	1559997.42
投资基金		
固定基金	10174422.21	13391401.00
专用基金	688103.90	254387.49
财政补助收入		3710000.00
上级补助收入		500000.00
事业收入		4352850.00
附属单位缴款		720000.00
其他收入		378368.68
经营收入		137700.00
总计	31499677.48	55654411.80

2. 11月末事业支出明细账、经营支出明细账（见表1-2）。

表 1-2

事业支出	9825095.72	经营支出	90108.00
其中：基本工资	734136.20	其中：基本工资	6507.00
补助工资	787248.80	补助工资	2789.10
其他工资	47606.40	其他工资	9838.60
职工福利费	54924.97	职工福利费	508.40
社会保障费	390596.10	社会保障费	1016.73
助学金	91440.00	助学金	
公务费	2347621.78	公务费	21245.36
设备购置费	1443354.80	设备购置费	10325.42
修缮费	1620200.25	修缮费	6542.18
其他费用	1486503.90	其他费用	28000.00
业务费	821462.52	业务费	3335.21

3. 12月初材料结存情况表（见表1-3）。

表 1-3

类别	计量单位	数量	金额
钢材	吨	20	36800.00
木材	立方米	12	6500.00
水泥	包	200	2800.00

(二) ××年12月份经济业务

1. 1日, 开出现金支票, 提现1000元备用。同日, 司机报销汽油费、过桥费412元。附: 现金支票存根、支出证明单、过桥通行费专用发票一张, 发票(一张, 其他略)。

表 1-4-1 中国建设银行现金支票存根

Ⅷ V 00349742

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 1998年12月1日

收款人: 汉江市财政学校
金 额: 1000.00
用 途: 备用金

单位主管:

会计:

表 1-4-2

支出证明单

1998 年 12 月 1 日

附件共 张

支出科目	摘 要	金 额						缺乏正式单据之原因	
		万	千	百	十	元	角		分
	过桥费			1	6	0	0	0	
	燃 料			2	5	2	0	0	
			¥	4	1	2	0	0	
合计人民币 (大写) 肆佰壹拾贰元整									

核准：熊中

复核：吴亘

证明人：

经手：陈强

表 1-4-3 汉江桥梁建设股份有限公司

过桥通行费专用发票

(报销凭证)

编号 (98) 地

金额：10.00工号：18；NO：866日期：1998.11.23时间：17: 08: 11

[1998] 汉地发印字第 29 号

表 1-4-4 汉江市商品零售统一发票

商零三联 (98 国) 征

(第二联: 发票联)

购货单位 _____

1998 年 11 月 26 日

货物品名	规格	单位	数量	单价	金 额						
					万	千	百	十	元	角	分
0 号汽油		L	120	2.10			2	5	2	0	0
金额合计(大写) 万 币 仟 贰 佰 伍 拾 贰 元 零 角 零 分					¥	2	5	2	0	0	
备 注:											

② 付款方报销凭证

开票单位盖章:

收款人:

开票人:

2. 1 日, 招生就业办公室报销购买工作表格、发放录取通知书等费用计 121.40 元附: 市内出差费报销单、收据、邮电专用发票、交寄邮件收据。

表 1-5-1 市内出差费报销单

部门: 招就办

1998 年 11 月 29 日

编号 _____

姓名: 夏汉	出差事由: 购表和发录取通知书				
起止地点及说明	车 费	船 费	误餐费	备 注	
(略)	21.20				
合计人民币(大写) 贰拾壹元贰角零分					¥21.20

核准: 吴明

证明: 杨天

出差人: 夏汉

表 1-5-2 汉江市统一收款收据 收据二联 (95) 地
 第二联：交款 (不准代替 发票使用) No.174486
 1998 年 11 月 28 日

今收到市财政学校
人民币陆拾伍元整 ¥65.00
系 付表格款

收款单位盖章： 会计： 出纳： 经手人：徐红

表 1-5-3 汉江市邮电专用发票
 (第二联：发票) 邮电二联 (97) 地
 单位： _____ 1998 年 11 月 28 日

种 类	单 位	数 量	单 价	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
挂 号		19	1.60				3	0	4	0
金额(大写)	万 仟币佰叁拾零元肆角零分						¥ 3	0	4	0

此联为报
销凭
据

本发票适用于出售邮票或需贴邮票的各类邮件、出售品及其他等。

会计： 负责人： 经办人： 收款人：

表 1-5-4 交寄邮件收据

(汉邮机 009)

邮件种类	批量函件	号码		寄达地名	湖南
重量(克)	130	内件性质		保价(险)金额	0.00
邮费	3.50	保价费	1.00	附加、建设费	0.30
验关费	0.00	代客报关费	0.00	其他	0.00
合计	4.80	营业员: 李建芳			

一、查询时, 必须交验本收据。

二、查询有效期自邮件寄之日起特快专递为 4 个月, 其他为一年。

三、不准夹寄本邮件准寄范围以外的物品。收寄人员:

3. 1 日, 以现金付职评费 70 元 (附: 收据)。

表 1-6 湖北省汉江市行政事业单位收款收据

1998 年 11 月 29 日 (98) A No.2128719

今收到市财政学校	系付职评费
人民币 (大写) 柒拾元整	¥ 70.00
收款单位 (公章)	会计 (章)
	收款人 (章) 韩

第
二
联
:
收
据

本收据用于行政事业单位的往来款项, 如: 房租、水电、差旅费、食堂管理费、系统内往来账款结算、向会员收取的各种会费、按工本费收取的内部刊物、汇编、书籍款和经财政批准的收费款项等, 超范围使用无效。

4. 1日, 以现金支付杂志征订费 36 元 (附: 征订单)。

表 1-7 《治安纵横》杂志 (月刊) 征订单

1998 年 11 月 29 日

订户							
邮寄详细地址	市财政学校						
单位及姓名							
邮政编码		订数	1	单价 (全年)	36.00	合计金额	36.00
收款单位	治安纵横 杂志社	账号	059 (0249) 0022809		开户行	工行汉江市分行 水果湖办事处	
金额 (大写)	万 千 币百叁拾陆元整						

第二联

经手人: 方志萍

5. 2日, 职工报销幼儿保育费、子女学费 406.60 元。附: 收据。

表 1-8-1

湖北省汉江市

中小学校收费专用收据

1998 年 12 月 1 日

4435638

年级	初一	六班	姓名	王静		
学费	杂费	书抄费	上机			
	100	216.60				
合计金额 (大写) 币仟叁佰壹拾陆元陆角				¥ 316.60		

第二联
: 收据

学校公章

经手人: 张研

收费监督电话: 82831802D