\*\*工会委员会转账工作底稿（案例）

根据《工会新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》，工会在进行新旧衔接的转账时，将原账会计科目余额转入新账，应当编制转账工作底稿，并将转入新账的对应原科目余额及分拆原科目余额的依据作为原始凭证。现将新账科目科目余额来源编制转账工作底稿如下：

1. “库存现金”科目230元。

将原账的“库存现金”230元，转入新账的“库存现金”科目。

2. “银行存款”科目570000元。

将原账的 “银行存款”科目余额570000元转入新账“银行存款”科目。

3. “其他应收款”科目890元。

将原账的“其他应收款”科目余额890元，转入新账的“其他应收款”科目。

4. “库存物品”科目16600元。

（1）原账中库存物品3600元转到新账“库存物品”科目

（2）工会原账“固定资产”科目中达不到确认标准的实物资产13000元，将相应余额转入新账“库存物品”科目，

借：库存物品13000元

贷：资产基金-库存物品13000

5. “固定资产”科目120000元

原账固定资产183000元-达不到固定资产标准转为库存物品的13000元-原账在固定资产核算的无形资产50000元。

（1）工会固定资产原账科目余额183000元，原账中达不到确认标准的实物资产13000元，将相应余额转入新账“库存物品”科目后，“固定资产”科目相应减少13000元。

借：资产基金-固定资产13000元

贷：固定资产13000元

（2）原账有无形资产50000元，在固定资产科目核算，转入新账“无形资产”科目核算，“固定资产”科目相应减少50000元。

借：资产基金-固定资产50000元

贷：固定资产50000元

6. “无形资产”科目50000元

原账在“固定资产”科目核算的无形资产50000元，转入新账“无形资产”科目。

借：无形资产 50000元

贷：资产基金-无形资产50000元

7.“其他应付款”科目2300元。

将原账的“其他应付款”2300元，转入新账的“其他应付款”科目。

8.“代管经费”科目14000元。

将原账的“代管经费”14000元，转入新账的“代管经费”科目。

9. “资产基金-固定资产”科目120000元

原账“固定资产”科目对应固定基金183000元-达不到固定资产标准转为库存物品对应资产基金数的13000元-原账在固定资产核算的无形资产对应资产基金数50000元。

（1）原账中达不到确认标准的实物资产13000元，将相应余额转入新账“库存物品”科目后，“资产基金-固定资产”相应减少13000元。

借：资产基金-固定资产13000元

贷：固定资产13000元

（2）原账有无形资产50000元，在固定资产科目核算，按新制度规定转入新账“无形资产”科目核算。

借：资产基金-固定资产50000元

贷：固定资产50000元

10. “资产基金-库存物品”科目16600元

原账库存物品余额对应新增资产基金数3600元+达不到固定资产标准转为库存物品对应资产基金数13000元。

工会固定资产原账中达不到确认标准的实物资产13000元，将相应余额转入新账“库存物品”科目，

借：库存物品13000元

贷：资产基金-库存物品13000元

11. “资产基金-无形资产”科目50000元。

原账有无形资产50000元，在固定资产科目核算，转入新账“无形资产”科目。

借：无形资产 50000元

贷：资产基金-无形资产50000元

12. “工会资金结余”科目538820元。

原账结余科目558420元-原账库存物品余额3600元转到新账对应资产基金数-工会资金结转数16000。

（1）原账中库存物品3600元，按照新制度规定将库存物品3600元转到新账库存物品科目，同时，

借：结余3600元

贷：资产基金-库存物品3600元

（2）工会有16000元创新工作室费用因疫情影响当年没列支，明年继续按原用途使用，符合结转性质，转入新账“工会资金结转”科目。

借：结余16000元

贷：工会资金结转16000元

13.“工会资金结转”科目16000元。

该基层工会有16000元创新工作室费用因疫情影响当年没列支，明年继续按原用途使用，符合结转性质，转入新账“工会资金结转”科目。

借：结余16000元

贷：工会资金结转16000元