

2019

部门决算公开文本

二〇二〇年九月

2019 年度部门决算公开文本

石家庄市裕华区医疗保障局
二〇二〇年九月

目 录

第一部分 部门概况

一、部门职责

二、机构设置

第二部分 2019 年部门决算情况说明 一、收

入支出决算总体情况说明 二、收入决算情

况说明 三、支出决算情况说明 四、财政

拨款收入支出决算总体情况说明

五、一般公共预算“三公”经费支出决算情况说明

六、预算绩效情况说明

七、其他重要事项的说明

第三部分 名词解释

第四部分 2019 年度部门决算报表

第一部分 部门概况

一、部门职责

(一) 贯彻落实国家、省、市关于城镇职工和城乡居民医疗保险、生育保险、长期护理保险、医疗救助等医疗保障法规、政府规章以及政策、制度、规划和标准。按照政策规定拟定本区具体医疗保障政策，并组织实施。

(二) 贯彻落实国家、省、市医疗保障基金监督管理规定，拟定完善全区医疗保障基金监督管理办法，建立健全医疗保障基金安全防控机制，建设维护网络信息系统。

(三) 贯彻落实全市城镇职工、城乡居民参保筹资和保障待遇政策。

(四) 按照政策规定制定和调整区级公立基层医疗机构医疗服务价格。贯彻落实上级医保支付医药服务价格政策。贯彻落实全市药品、医用耗材价格和医疗服务项目、医疗服务设施收费等政策，依法管理药品、医用耗材、医疗服务价格政策执行情况。组织实施药品、医用耗材和医疗服务价格监测信息发布工作。

(五) 贯彻落实药品、医用耗材的招标采购政策。

(六) 落实全市定点医药机构协议和支付管理办法，建立健全医疗保障信用评价体系和信息披露制度，监督管理定点医药机构的医疗服务行为、医疗费用和医药价格，依法查处医疗保障领域违法违规行为。

(七)负责医疗保障经办管理、公共服务体系和信息化建设。贯彻落实异地就医管理和费用结算政策、医疗保障关系转移接续制度。

(八)完成区委、区政府和上级部门交办的其他任务。二、机构设置

从决算编报单位构成看，纳入2019年度本部门决算汇编范围的独立核算单位(以下简称“单位”)共1个，具体情况如下：

序号	单位名	单位基本性	经费形式
1	石家庄市裕华区医疗保障局(本	行政单位	财政拨款

第二部分

2019 年部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

本部门 2019 年度收支总计（含结转和结余）291.33 万元。本部门为 2019 年 1 月新增部门，2018 年度无相关收支。

二、收入决算情况说明

本部门 2019 年度本年收入合计 291.33 万元，其中：财政拨款收入 291.33 万元，占 100%。

三、支出决算情况说明

本部门 2019 年度本年支出合计 291.33 万元，其中：基本支出 32.83 万元，占 11.27%；项目支出 258.50 万元，占 88.73%。如图所示：

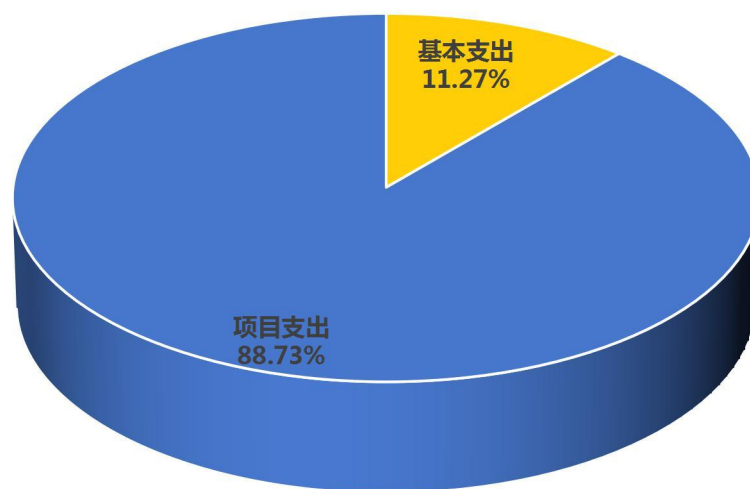


图 1：支出构成情况

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

（一）财政拨款收支与 2018 年度决算对比情况

本部门 2019 年度形成的财政拨款收支均为一般公共预算财

政拨款，其中本年收入 291.33 万元，比 2018 年度增加 100%，主要是新组建单位 2018 年无决算数据；本年支出 291.33 万元，增加 100%，主要是新组建单位 2018 年无决算数据。

（二）财政拨款收支与年初预算数对比情况

本部门 2019 年度一般公共预算财政拨款收入 291.33 万元；本年支出 291.33 万元，本部门 2019 年度无年初预算。

（三）财政拨款支出决算结构情况。

2019 年度财政拨款支出 291.33 万元，主要用于以下方面：一般公共服务（类）支出 8.82 万元，占 3.03%；公共安全（类）支出 4.11 万元，占 1.41%；卫生健康支出 278.4 万元，占 95.56%。

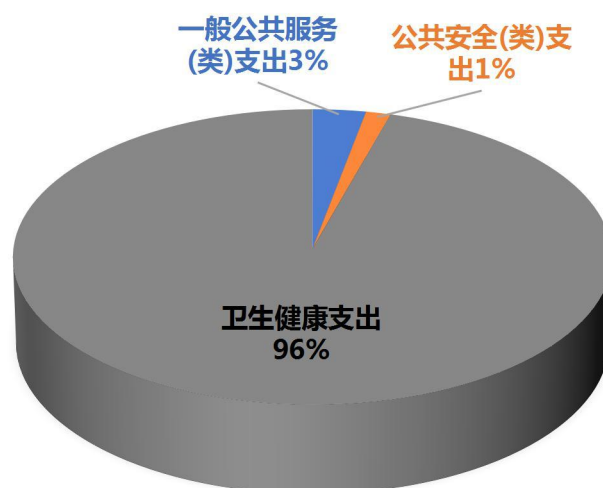


图 2：财政拨款支出决算结构（按功能分类）

（四）一般公共预算基本支出决算情况说明

2019 年度财政拨款基本支出 32.83 万元，其中：人员经费 29.53 万元，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、伙食补助费、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、住房公积金、医疗费、其他社会保障缴费、其他工资福利支出、离休费、退休费、抚恤金、生活补助、医疗费补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助支出；公用经费 3.3 万元，主要包括办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）费用、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、税金及附加费用、其他商品和服务支出、办公设备购置、专用设备购置、信息网络及软件购置更新、公务用车购置、其他资本性支出。

五、一般公共预算“三公”经费支出决算情况说明

本部门 2019 年度“三公”经费支出共计 0 万元，完成预算的 100%，较预算增加 0 万元，主要是我单位为 2019 年新增单位，年初无预算，无法对比。较 2018 年增加增加 0 万元，主要是我单位 2018 年无决算，具体情况如下：

（一）因公出国（境）费支出 0 万元。本部门 2019 年因公出国（境）团组 0 个、共 0 人参加其他单位组织的因公出国（境）团组 0 个，共无本单位组织的出国（境）团组因公出国（境）较预算增加 0 万元，较上年增加 0 万元，我单位为 2019 年新增单

位，无预算，无法计算增减。主要是未发生“因公出境”经费支出，由于年初无预算，无法对比。

（二）公务用车购置及运行维护费。本部门2019年公务用车购置及公车运行维护费较预算减少0万元，降低0%，主要是本部门2019年度无公车，年初预算0万元，较上年增加0万元，主要是我单位为2019年新增预算单位，2018年无决算。其中：

公务用车购置费：本部门2019年度公务用车购置量0辆，发生“公务用车购置”经费支出0万元。公务用车购置费支出较年初预算减少0万元，降低0%，主要是未发生“公务用车购置”经费支出；较上年减少0万元，降低0%，主要是我单位为2019年新增单位。

公务用车运行维护费：本部门2019年度单位公务用车保有0辆，公车运行维护费支出较预算减少0万元，降低0%，主要是由于我单位为2019年新增单位，年初无预算；较上年降低0万元，我单位为2019年新增预算单位。

（三）公务接待费支出0万元。本部门2019年度公务接待0批次、0人次。公务接待费支出较年初预算减少0万元，降低0%。主要是未发生“公务接待”经费支出。较上年减少0万元，降低0%。主要是因为我单位为2019年新增单位。

六、绩效预算情况说明：

（一）绩效管理工作开展情况。

根据预算绩效管理要求，本部门组织对2019年度一般公共预算项目支出群面开展绩效自评。共有预算项目2个，预算资金249.68万元，占一般公共预算项目支出100%。组织对2019

第二部分 部门决算情况说明

年机关服务项目支出开展了自评，共涉及资金 174.19 万元，占预算项目支出总额的 70%，组织对医疗保障经办事务项目支出开展了部门评价，共涉及资金 75.49 万元，占项目支出总额的 30%。从评价情况来看，医疗保障经办项目资金的投入，保证了医保业务的正常开展，方便群众了解医保政策，改善了群众办理医保业务的环境，更好的为群众服务。

(二) 预算项目绩效评价开展情况。

本部门在今年部门决算公开中，反映机关服务项目绩效自评结果。

项目自评综述：根据绩效目标，项目自评得分 100 分（项目自评表附后），全年预算执行 174.19 万元，完成预算率 100%。

市级部门预算项目绩效自评表

(2019 年度)

填报单位：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

一、基本情况	项目名称	行政事务（不是专项资金）	实施(主管)单位	医疗保障局			
二、预算执行情况	预算安排情况（调整后）		资金到位情况		资金执行情况		预算执行进度
	预算数：	174.19	到位数：	174.19	执行数：	174.19	
	其中：财政资金	174.19	其中：财政资金	174.19	其中：财政资金	174.19	
	其他		其他		其他		100%
三、目标完成情况	年度预期目标		具体完成情况			总体完成率	
	办事大厅有稳定的办公场所，有良好的办公秩序，服务对象满意		办事大厅有稳定的办公场所，有良好的办公秩序，服务对象满意			100%	
四、年度绩效指标完成情况	一级指标	二级指标	三级指标		预期指标值	实际完成值	自评得分
	产出指标 (40)	数量指标	费用支付率		100%	100%	10
			正常运转率		>95%	100%	10
			长期使用性		>95%	100%	10
	成本指标		按合同约定		100%	100%	10

第二部分 部门决算情况说明

	预算执行率 指标（10分）	预算执行率	费用完成率	100%	100%	10	
	效益指标 （40）	经济效益 指标	较好的开展医保业务	100%	100%	10	
		社会效益 指标	办理业务人员满意	100%	100%	10	
		生态效益 指标	服务环境干净整洁优美	100%	100%	10	
		可持续影响 指标	长期使用	100%	100%	10	
		满意度指标 （10分）	满意度指标	服务对象满意度	91%	100%	10
	总分					100	
五、存在问题、 原因及下一步整 改措施	(主要填写项目绩效存在问题及原因分析, 下一步拟采取的纠偏措施及对策建议, 项目绩效目标指标设定存在的问题及修改完善措施)						

（三）财政评价项目绩效评价结果：

无

七、其他重要事项的说明

（一）机关运行经费情况

本部门 2019 年度机关运行经费支出 3.3 万元。比 2018 年度增加 3.3 万元，增加了 100%。原因为本部门为 2019 年新成立单位，2018 年无此项经费支出。

（二）政府采购情况

本部门 2019 年度政府采购支出总额 144.5 万元，从采购类型来看，政府采购货物支出 0 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服务支出 144.5 万元。授予中小企业合同金 144.5 万

第二部分 部门决算情况说明

元，占政府采购支出总额 100%，其中授予小微企业合同金额 144.5 万元，占政府采购支出的 100%。

（三）国有资产占用情况

截至 2019 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 0 辆。我单位为 2019 年新增单位，无法与上年进行对比。

单位价值 50 万元以上通用设备 0 台（套），单位为 2019 年新增单位，无法与上年年进行对比。单位价值 100 万元以上专用设备 0 台（套），单位为 2019 年新增单位，无法与上年年进行对比。

（四）其他需要说明的情况

1. 本部门 2019 年度政府性基金无收支及结转结余情况，故公开 08 表以空表列示。

2. 本部门 2019 年度国有资本经营无收支及结转结余情况，故公开 09 表以空表列示。

3. 由于决算公开表格中金额数值应当保留两位小数，公开数据为四舍五入计算结果，个别数据合计项与分项之和存在小数点后差额，特此说明。

第三部分 相关名词解释

第三部分 相关名词解释

(一) 财政拨款收入：本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款。

(二) 事业收入：指事业单位开展专业业务活动及辅助活动所取得的收入。

(三) 其他收入：指除上述“财政拨款收入”“事业收入”“经营收入”等以外的收入。

(四) 用事业基金弥补收支差额：指事业单位在用当年的“财政拨款收入”“财政拨款结转和结余资金”“事业收入”“经营收入”“其他收入”不足以安排当年支出的情况下，使用以前年度积累的事业基金（事业单位当年收支相抵后按国家规定提取、用于弥补以后年度收支差额的基金）弥补本年度收支缺口的资金。

(五) 年初结转和结余：指以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

(六) 结余分配：指事业单位按照事业单位会计制度的规定从非财政补助结余中分配的事业基金和职工福利基金等。

(七) 年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年或以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

(八) 基本支出：填列单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

第三部分 相关名词解释

(九)项目支出：填列单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出

(十)基本建设支出：填列由本级发展与改革部门集中安排的用于购置固定资产、战略性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮所发生的一般公共预算财政拨款支出，不包括政府性基金、财政专户管理资金以及各类拼盘自筹资金等。

(十一)其他资本性支出：填列由各级非发展与改革部门集中安排的用于购置固定资产、战备性和应急性储备、土地和无形资产，以及购建基础设施、大型修缮和财政支持企业更新改造所发生的支出。

(十二)“三公”经费：指部门用财政拨款安排的因公出国(境)费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国(境)费反映单位公务出国(境)的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车购置支出(含车辆购置税、牌照费)及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待(含外宾接待)支出。

(十三)其他交通费用：填列单位除公务用车运行维护费以外的其他交通费用。如公务交通补贴、租车费用、出租车费用，飞机、船舶等燃料费、维修费、保险费等。

第三部分 相关名词解释

(十四) 公务用车购置 :填列单位公务用车车辆购置支出(含车辆购置税、牌照费)。

(十五) 其他交通工具购置 :填列单位除公务用车外的其他各类交通工具(如船舶、飞机等)购置支出(含车辆购置税、牌照费)。

(十六) 机关运行经费 :指为保障行政单位(包括参照公务员法管理的事业单位)运行用于购买货物和服务的各项资金,包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料以及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

(十七) 经费形式 :按照经费来源,可分为财政拨款、财政性资金基本保证、财政性资金定额或定项补助、财政性资金零补助四类。

第四部分

2019 年度部门决算报表

收入支出决算总表

公开 01 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

收入			支出		
项 目 栏	行 次	金 额	项 目 栏	行 次	金 额
		1			2
一、一般公共预算财政拨款收	1	291.33	一、一般公共服务支出	2	8.82
二、政府性基金预算财政拨款收	2		二、外交支出	3	
三、上级补助收入	3		三、国防支出	3	
四、事业收入	4		四、公共安全支出	3	4.11
五、经营收入	5		五、教育支出	3	
六、附属单位上缴收入	6		六、科学技术支出	3	
七、其他收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	3	
	8		八、社会保障和就业支出	3	
	9		九、卫生健康支出	3	278.4
	1		十、节能环保支出	3	
	1		十一、城乡社区支出	3	
	1		十二、农林水支出	4	
	1		十三、交通运输支出	4	
	1		十四、资源勘探信息等支出	4	
	1		十五、商业服务业等支出	4	
	1		十六、金融支出	4	
	1		十七、援助其他地区支出	4	
	1		十八、自然资源海洋气象等支	4	
	1		十九、住房保障支出	4	
	2		二十、粮油物资储备支出	4	
	2		二十一、灾害防治及应急管理	4	
	2		二十二、其他支出	5	
	2		二十四、债务付息支出	5	
本年收入合计	2	291.33	本年支出合计	5	291.33
用事业基金弥补收支差额	2		结余分配	5	
年初结转和结余	2		年末结转和结余	5	
	2			5	
总	2	291.33	总	5	291.33

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

收入决算表

公开 02 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

项		本年收入 合计	财政拨款 收入	上 级 补 助	事业收 入	经营收 入	附属单 位上缴 收入	其他收 入
功能分 类科目 编码	科目名称							
栏		1	2	3	4	5	6	7
合		291.33	291.33					
2	一般公共服 务支出	8.82	8.82					
20101	人大事务	8.82	8.82					
2010102	一般行政管 理事务	8.82	8.82					
2	公共安全支	4.11	4.11					
20404	检	4.11	4.11					
2040401	行政运行	4.11	4.11					
2	卫生健康支	278.39	278.39					
21015	医疗保障管 理事务	278.39	278.39					
2101501	行政运行	28.71	28.71					
2101503	机关服务	174.19	174.19					
2101506	医疗保障经 办事务	75.49	75.49					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

公开 03 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

项		本年支出 合计	基本支 出	项目支 出	上缴上级 支出	经营支 出	对附属单位 补 助支 出
功能分 类科目 编码	科目名称						
栏		1	2	3	4	5	6
合		291.33	32.83	258.50			
2	一般公共服 务支出	8.82		8.82			
20101	人大事务	8.82		8.82			
201010	一般行政管 理 事务	8.82		8.82			
2	公共安全支	4.11	4.11				
20404	检	4.11	4.11				
204040	行政运行	4.11	4.11				
2	卫生健康支	278.39	28.71	249.68			
21015	医疗保障管 理 事务	278.39	28.71	249.68			
210150	行政运行	28.71	28.71				
210150	机关服务	174.19		174.19			
210150	医疗保障经 办 事务	75.49		75.49			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

第四部分 2019 年度部门决算报表

财政拨款收入支出决算总表

公开 04 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

收 入			支 出				
项 目	行 次	金 额	项 目	行 次	合 计	一般公共 预算财政 拨款	政府 性 基金 预 算
栏		1	栏		2	3	4
一、一般公共预算财政拨款	1	291.33	一、一般公共服务支出	3	8.82	8.82	
二、政府性基金预算财政拨	2		二、外交支出	3			
	3		三、国防支出	3			
	4		四、公共安全支出	3			
	5		五、教育支出	3			
	6		六、科学技术支出	3			
	7		七、文化旅游体育与传媒	3			
	8		八、社会保障和就业支出	3			
	9		九、卫生健康支出	3	278.39	278.39	
	1		十、节能环保支出	3			
	1		十一、城乡社区支出	4			
	1		十二、农林水支出	4			
	1		十三、交通运输支出	4			
	1		十四、资源勘探信息等支	4			
	1		十五、商业服务业等支出	4			
	1		十六、金融支出	4			
	1		十七、援助其他地区支出	4			
	1		十八、自然资源海洋气象	4			
	1		十九、住房保障支出	4			
	2		二十、粮油物资储备支出	4			
	2		二十一、灾害防治及应急管	5			
	2		二十二、其他支出	5			
	2		二十四、债务付息支出	5			
本年收入合计	2	291.33	本年支出合计	5	291.33	291.33	
年初财政拨款结转和结余	2		年末财政拨款结转和结余	5			
一、一般公共预算财政拨款	2			5			
二、政府性基金预算财政拨	2			5			
	2			5			
总	2	291.33	总	5	291.33	291.33	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开 05 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

项		本年支		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏		1	2	3
合		291.33	32.83	258.50
2	一般公共服务支出	8.82		8.82
20101	人大事	8.82		8.82
2010102	一般行政管理事务	8.82		8.82
2	公共安全支出	4.11	4.11	
20404	检	4.11	4.11	
2040401	行政运	4.11	4.11	
2	卫生健康支出	278.39	28.71	249.68
21015	医疗保障管理事务	278.39	28.71	249.68
2101501	行政运	28.71	28.71	
2101503	机关服	174.19		174.19
2101506	医疗保障经办事务	75.49		75.49

第四部分 2019 年度部门决算报表

一般公共预算财政拨款基本支出决算表

公开 06 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

人员经费			公用					
科目	科目名称	决算数	科目	科目名称	决算数	科目	科目名称	决算数
301	工资福利支出	23.71	302	商品和服务支	3.30	307	债务利息及费用	
30101	基本工资	8.87	302	办公费	0.70	307	国内债务付息	
30102	津贴补贴	9.70	302	印刷费		307	国外债务付息	
30103	奖金		302	咨询费		310	资本性支出	
30106	伙食补助费		302	手续费		310	房屋建筑物购	
30107	绩效工资		302	水费		310	办公设备购置	
30108	机关事业单位基本 养老保险缴费		302	电费		310	专用设备购置	
30109	职业年金缴费		302	邮电费	0.97	310	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险 缴费		302	取暖费		310	大型修缮	
30111	公务员医疗补助 缴费		302	物业管理费		310	信息网络及软 件购置更新	
30112	其他社会保障缴		302	差旅费		310	物资储备	
30113	住房公积金		302	因公出国 (境)费用		310	土地补偿	
30114	医疗费		302	维修(护)		310	安置补助	
30199	其他工资福利支	4.11	302	租赁费		310	地上附着物和 青苗补偿	
303	对个人和家庭的补	5.81	302	会议费		310	拆迁补偿	
30301	离休费		302	培训费		310	公务用车购置	
30302	退休费			公务接待费		310	其他交通工具	
30303	退职(役)费		302	专用材料费		310	文物和陈列品	
30304	抚恤金		302	被装购置费		310	无形资产购置	
30305	生活补助		302	专用燃料费		310	其他资本性支	
30306	救济费		302	劳务费		399	其他支出	
30307	医疗费补助		302	委托业务费		399	赠与	
30308	助学金		302	工会经费		399	国家赔偿费用	
30309	奖励金	0.05	302	福利费		399	对民间非营利组 织和群众性自治组	
30310	个人农业生产补		302	公务用车 运行维护费		399	其他支出	
30399	其他对个人和家 庭的补助	5.76	302	其他交通费	1.64			
			302	税金及附 加费用				
			302	其他商品 和服务支出				
人员经费合计		29.53	公用经费					3

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 07 表

部门：石家庄市裕华区医疗保障局

金额单位：万元

预算					
合计	因公出国(境)费	公务用车购置及运行费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行费	
1	2	3	4	5	6
决算					
合计	因公出国(境)费	公务用车购置及运行费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行费	
7	8	9	1	1	1

注：本部门本年度无相关收入（或支出、收支及结转等）情况，按要求空表列示。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开 08 表

部门：石家庄市裕华区 医疗保障局

金额单

位：万元

项		年初结转 和 结余	本年收 入	本年支			年末结转 和 结余
功能分类 科目编 码	科目名称			小计	基本支 出	项目支 出	
	栏	1	2	3	4	5	6
	合						

注：本部门本年度无相关收入（或支出、收支及结转等）情况，按要求空表列示。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开 09 表

部门： 石家庄市裕华区 医疗保障局

金额单位：万元

科		本年支		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏 目		1	2	3
合 计				

注：本部门本年度无相关收入（或支出、收支及结转等）情况，按要求空表列示。

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial statements. This includes not only sales and purchases but also expenses, income, and transfers between accounts.

The second part of the document provides a detailed breakdown of the accounting cycle. It outlines the ten steps involved in the process, from identifying the accounting entity to preparing financial statements. Each step is explained in detail, with examples provided to illustrate the concepts.

The third part of the document discusses the various types of accounts used in accounting. It categorizes them into assets, liabilities, equity, revenue, and expense accounts. It also explains how these accounts are debited and credited, and how they relate to the accounting equation.

The fourth part of the document covers the process of journalizing and posting. It explains how transactions are recorded in the journal and then posted to the ledger. It also discusses the importance of double-entry accounting and how it helps to ensure that the books are balanced.

The fifth part of the document discusses the process of adjusting entries. It explains why adjustments are necessary and how they are recorded. It also provides examples of common adjusting entries, such as depreciation, amortization, and accruals.

The sixth part of the document discusses the process of preparing financial statements. It explains how the trial balance is used to verify the accuracy of the books and how the income statement, balance sheet, and statement of cash flows are prepared.

The seventh part of the document discusses the process of closing the books. It explains how the temporary accounts are closed to the permanent accounts and how the closing entries are recorded.

The eighth part of the document discusses the process of reconciling the books. It explains how the bank statement is reconciled with the cash account and how the accounts payable and receivable are reconciled.

The ninth part of the document discusses the process of auditing the books. It explains the role of the auditor and how the audit process is conducted. It also discusses the importance of internal controls and how they help to prevent errors and fraud.

The tenth part of the document discusses the process of preparing the financial statements for the next period. It explains how the ending balances of the permanent accounts are carried over to the beginning of the next period.