

西乡县财政局文件

西财发〔2020〕27号

西乡县财政局 关于修订完善涉农整合资金会计核算办法的通知

各镇人民政府，城北、城南街道办、各相关部门：

为进一步规范使用财政涉农整合资金，提升扶贫资金管理水平，提高扶贫资金使用效益，结合《汉中市财政专项扶贫资金及涉农整合资金使用管理细则》（汉扶办发〔2018〕24号）和我县涉农整合资金运行实际，我们修订完善了《西乡县涉农整合资金会计核算办法》，现印发给你们，请认真贯彻执行。



西乡县涉农整合资金会计核算办法

一、财政涉农整合资金科目设置及账务核算

(一) 会计科目:

1、资产类

银行存款

用款额度

预付账款

公共基础设施

财政应返还额度

2、负债类

其它应付款

应付质量保证金

3、净资产类

财政拨款结转

其他结转

资产基金

4、收入类

财政拨款收入

扶贫专项资金（基础设施、产业发展、其他）

涉农整合资金（基础设施、产业发展、其他）

其他

其他收入

5、支出类

经费支出

扶贫专项资金（基础设施、产业发展、其他）

涉农整合资金（基础设施、产业发展、其他）

其他

其他支出

（注：1、涉农整合资金收入支出设立扶贫专项资金、涉农整合资金、其他二级明细科目，在二级明细的基础上设立基础设施、产业发展、其他等三级明细科目，同时对专款收支科目设置辅助核算，在辅助核算功能中按村组（社区）和具体项目进行明细分类核算。2、各镇以县级下达资金文件为依据（涉农资金共管账户拨款单据）记收入（财政拨款收入），以国库集中支付系统的拨款凭证记支出（经费支出）。）

（二）账务核算

1、收到涉农整合、扶贫资金及其他项目资金

借：银行存款（或用款额度）

贷：财政拨款收入

扶贫专项资金-基础设施（产业发展、其他）-x项目 x村

涉农整合资金-基础设施（产业发展、其他）-x项目 x村

其他--x 项目 x 村

2、预付项目工程款

借：预付账款 基础设施-xx 项目-x 村

产业发展-xx 项目-x 村

其他--xx 项目-x 村

贷：银行存款（或用款额度）

3、项目完工验收审计报账列支

借：经费支出 扶贫专项资金-基础设施（产业发展、
其他）-x 项目 x 村

涉农整合资金-基础设施（产业发展、
其他）-x 项目 x 村

贷：预付账款 基础设施-xx 项目-x 村

产业发展-x 项目-x 村

其他--xx 项目-x 村

4、直接报账支付的项目资金

借：经费支出-扶贫专项资金-基础设施（产业发展、其
他）x 项目-x 村

涉农整合资金-基础设施（产业发展、其
他）-x 项目 x 村

其他--xx 项目-x 村

贷：银行存款（或用款额度）

5、完工验收审计报账列支项目清算结转(年底将收支进行结转)

(1)借：财政拨款收入 扶贫专项资金-基础设施(产业发展)-xx项目 x村
涉农整合资金-基础设施(产业发展)-xx项目 x村
其他--xx项目-x村

贷：财政拨款结转 扶贫专项资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
涉农整合资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
其他--xx项目-x村

(2)借：财政拨款结转 扶贫专项资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
涉农整合资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
其他--xx项目-x村

贷：经费支出 扶贫专项资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
涉农整合资金-基础设施(产业发展)-x项目 x村
其他--xx项目-x村

6、项目形成资产的核算

(1) 镇（街道办）对于镇级形成资产的项目记账：

借：公共基础设施——村——项目名称

贷：资产基金——公共基础设施

(2) 形成的资产调拨至村组，镇（街道办）按照审批的资产调拨手续办理记账：

借：资产基金——公共基础设施

贷：公共基础设施——村——项目名称

(3) 村集体经济收到调拨的资产后：

借：固定资产

贷：公积公益金

(4) 村集体经济专业合作社收到调拨资产时：

借：固定资产

贷：专项基金

二、财政涉农整合资金镇级报账

1、涉及产业发展项目报账：(1) 采取资金直补方式的，由各镇（办事处）提供经村委会、贫困户签字汇总后的花名表，资金通过各镇财政所“一卡通”兑付。(2) 采取以物折资方式的，实行政府采购，在物资发票后附经贫困户签字的以物折资花名册。报账时，以直补到户发放明细表，银行出具的“一卡通”上账流水清单，部门、镇、村验收表、核查贫困户产业发展的相关印证资料入账报销（提供完整的产业发展项目资料一

套存档)。

2、涉及基础设施建设的项目，预付工程项目款时由实施单位将项目支出发票凭证报所在镇（街道）扶贫办、财政所进行初审，并经镇政府（街道办）负责人审查后，填制涉农整合资金项目报账申请表，所需票据为“合同、拨款申请书、工程发票（税票）”；工程完工报账时，所需票据为“合同、发票、拨款申请书、验收证明、工程审计报告”及决算有关资料履行最终资金报账手续。（提供工程竣工完整资料一套存档）

3、涉及培训等支出的项目，围绕提高农村扶贫对象就业和生产能力，对其家庭劳动力接受高等教育、职业教育给予补助，对举办实用技术培训发生的场地租用、教师授课等相关费用给予补助。补助的发放采取工资表的方式，经领取人签字后并经镇（办事处）领导审批后报账。（完整的培训资料一套存档）

三、几点要求

1、健全设置涉农整合资金专账，核算财政涉农整合资金。记账时严格按上级文件下达的科目编码登记入账，禁止随意调整、改变或者不使用科目编码现象。

2、严肃财经纪律，支出凭证齐全，票据签批规范。所有支出票据必须有经办人、项目负责人签字并注明支出原因、镇（办事处）主要领导签批后财政所才能申请付款及镇级报账。各类支出票据严把关、细审查，严禁白条入账和现金支付现象

发生。

3、用友 R9 账务软件不再维护使用，请各财政所及时将涉农整合资金专账过渡到用友 U8 账务软件中，确保数据衔接和一致。

4、使用财政涉农整合资金的部门、单位，会计核算及报账参照以上要求，执行县级部门报账制管理。

附件：

- 1、西乡县财政涉农整合资金资产负债表
- 2、西乡县财政涉农整合资金项目辅助核算明细
- 3、西乡县财政涉农整合资金单位辅助核算明细

西乡县财政涉农整合资金资产负债表

单位：元

科目编码	科目名称	期初数	期末数	科目编码	科目名称	期初数	期末数
	一、资产类				二、负债类		
1002	银行存款			2301	其它应付款		
1011	用款额度			230101	基础设施		
1201	财政应返还额度			230102	产业发展		
1214	预付账款			230103	其他		
121401	基础设施			2302	应付质量保证金		
121402	产业发展				三、净资产类		
121403	其他			3002	财政拨款结转		
1801	公共基础设施			300201	扶贫专项资金结转		
				30020101	基础设施		
	五、支出类			30020102	产业发展		
5001	经费支出			30020103	其他		
500101	扶贫专项资金支出			300202	涉农整合资金结转		
50010101	基础设施			30020201	基础设施		
50010102	产业发展			30020202	产业发展		
50010103	其他			30020203	其他		
500102	涉农整合资金支出			300203	其他结转		
50010201	基础设施			3003	资产基金		
50010202	产业发展				四、收入类		
50010203	其他			4001	财政拨款收入		
5002	其他支出			400101	扶贫专项资金		
				40010101	基础设施		
				40010102	产业发展		
				40010103	其他		
				400102	涉农整合资金		
				40010201	基础设施		
				40010202	产业发展		
				40010203	其他		
				4002	其他收入		
	合计			合计			

西乡县财政涉农整合资金项目辅助核算明细

西乡县财政涉农整合资金项目辅助核算明细

项目代码	项目名称	备注
001	基础设施	
00101	农村饮水	
00102	道路建设	
00103	水利设施	
00104	危房改造	
00105	农田建设	
00106	其他	
002	产业发展	
00201	互助协会	
00202	扶贫培训	
00203	产业项目	
00204	创新示范	
00205	其他	
003	其他	

