

五华县财政局文件

华财农〔2018〕32号

关于印发《五华县精准扶贫开发资金账务处理和台账整理指南》的通知

各镇人民政府：

为加强新时期精准扶贫精准脱贫三年攻坚财政资金监督管理，根据《广东省财政厅 广东省扶贫开发办公室关于印发<广东省精准扶贫开发资金筹集使用监管办法>的通知》（粤财农〔2016〕166号）、《梅州市财政局 梅州市扶贫开发局关于印发<梅州市精准扶贫开发资金筹集使用监管办法>的通知》（梅市财农〔2017〕151号）和《村集体经济组织会计制度》制定本指南。执行过程中遇到的问题，请迳向县财政局反映。

五华县财政局
2018年3月21日

五华县精准扶贫开发资金账务处理指南

镇级代管扶贫开发资金的会计科目设置及会计处理

一、镇收到上级拨款设置会计科目“应付款--代管扶贫资金--***村”、“应付款--代管扶贫资金--待分配”、“银行存款--财政专户--农信社***账号”，作会计分录：

借：银行存款--财政专户--农信社***账号

贷：应付款--代管扶贫资金--***村

 --代管扶贫资金--待分配

二、资金分配方案出来后，将待分配的资金结转至各村，作会计分录：

借：应付款--代管扶贫资金--待分配

贷：应付款--代管扶贫资金--***村

三、镇将扶贫资金下拨，作会计分录：

借：应付款--代管扶贫资金--***村

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

四、镇将扶贫资金支付给被投资单位，作会计分录：

借：应付款--代管扶贫资金--***村

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

五、在镇级代管的扶贫资金产生存款利息，作会计分录：

借：银行存款--财政专户--农信社***账号

贷：应付款--代管扶贫资金--利息收入

贫困村村集体扶贫开发资金专账会计科目设置及会计处理

一、收到扶贫开发资金的会计科目设置及会计处理

贫困村的扶贫专户收到扶贫开发资金，在“专项应付款”下设“财政资金、对口帮扶、其他来源”等二级科目，作会计分录：

借：银行存款--财政专户--农信社***账号

贷：专项应付款--财政资金

 --对口帮扶

 --其他来源

二、使用扶贫开发资金的会计科目设置和会计处理

1、支持扶贫开发帮扶对象发展生产

购入生产物资发放给贫困户，设置会计科目“专项应付款--扶贫支出”在二级科目下设置“农业资产、生产加工设备、工具设备”等三级科目。

为贫困户购买种苗、畜禽、小型农机具、生产加工设备等农业资产或工具设备，发放给贫困户时，作会计分录：

借：专项应付款

 --扶贫支出--农业资产

 --扶贫支出--生产加工设备

 --扶贫支出--工具设备

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

2、支持扶贫开发帮扶对象提高技能和实现就业

设置会计科目“专项应付款--扶贫支出”,在二级科目下设置“技能和就业培训费”三级科目。

支付贫困对象的培训费用时,作会计分录:

借:专项应付款--扶贫支出--技能和就业培训费

贷:银行存款--财政专户--农信社***账号

3、为扶贫开发帮扶对象提供金融支持

(1)建立贫困村村级发展互助资金,设置会计科目“应收款--扶贫互助资金”、“专项应付款--扶贫资产收益--资金占用费”。

①将扶贫资金借出给贫困户作为发展互助资金时,作会计分录:

借:应收款--扶贫互助资金--各建档立卡贫困户

贷:银行存款--财政专户--农信社***账号

②收到使用发展互助资金的贫困户交来的资金占用费时,作会计分录:

借:银行存款--财政专户--农信社***账号

贷:专项应付款--扶贫资产收益--资金占用费

收到的资金占用费参照相关规定使用。

③收回发展互助资金时,作会计分录:

借:银行存款--财政专户--农信社***账号

贷:应收款--扶贫互助资金--各建档立卡贫困户

(2) 对贫困户等的扶贫贷款贴息，设置会计科目“专项应付款--扶贫支出--扶贫贷款贴息支出”。

支付贫困户贷款贴息款时，作会计分录：

借：专项应付款--扶贫支出--扶贫贷款贴息支出

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

(3) 对参加农业保险的贫困户自行负担的保费给予适当补助，设置会计科目“专项应付款--扶贫支出--农业保险保费补助”。

支付贫困户农业保险保费补助时，作会计分录：

借：专项应付款--扶贫支出--农业保险保费补助

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

4、建立资产收益扶持机制

为核算形成集体产权的预计投资期限在一年以上的投资项目，在“长期投资”下可按实际需要设“有偿证券”、“投资设立企业”、“在企业中参股”、“投资合作项目”“其他投资”等二级科目，在二级科目下分别按被投资单位名称设置三级科目，同时，设置会计科目“专项应付款--扶贫资产收益--投资收益”核算收益。

①投资入股的账务处理：

借：长期投资--有偿证券--*** 单位

--投资设立企业--***单位

--在企业中参股--***单位

--投资合作项目--***单位

--其他投资--***单位

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

同时，借：专项应付款--财政资金

--对口帮扶

--其他来源

贷：公积公益金--公益金--拨款转入

公积公益金--公益金--其他来源

②以扶贫资金投资，收到分红时，作会计分录：

借：银行存款--财政专户--农信社***账号

贷：专项应付款--扶贫资产收益--投资收益

③根据合同约定、民主审批程序决定，将收到的分红具备条件的量化给贫困村和贫困户（根据粤财农〔2016〕166号第十一条资金用途4、建立资产收益扶持机制），作会计分录：

借：专项应付款--扶贫资产收益--投资收益

贷：内部往来--各建档立卡贫困户（量化给贫困户的部分）

（量化给贫困村的收益参照粤财农〔2016〕166号文件要求使用，待确定用途时再作账务处理。）

④实际分红时，作会计分录：

借：内部往来--各建档立卡贫困户

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

5、在农村贫困地区修建微小型设施等工程项目

对可能形成村集体资产的项目，在“在建工程”科目下设“公益用”二级科目，根据具体工程项目设置“饮水安全配套设施”、“道路”等三级科目。

对项目形成的村集体所有的固定资产，在“固定资产”科目下设“公益用”二级科目，按具体项目设置“饮水安全配套设施”、“道路”等三级科目，核算项目完成交付使用时的固定资产原值。

修建贫困村公益用设施的账务处理：

（1）①通过贫困村的扶贫专户支付购买扶贫项目所需的物资、低值易耗品，作会计分录：

借：库存物资--原材料

低值易耗品

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

②领用工程物资时，作会计分录：

借：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”等三级科目

贷：库存物资---原材料

（2）①如预付工程款，作会计分录：

借：应收款--***单位

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

②收到施工单位发票时，预付工程款结转“在建工程”，作会计分录：

借：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”等
三级科目

贷：应收款--***单位

(3) ①如由施工单位垫资，作会计分录：

借：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”
等三级科目

贷：应付款--***单位

②通过贫困村的扶贫专户支付工程款时，作会计分录：

借：应付款--***单位

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

(4) 如按建设进度付款，收到发票时，作会计分录：

借：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”等
三级科目

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

(5) 工程竣工验收合格后拨付资金，合同约定预留质量保证金的，应扣留质保金，作会计分录：

借：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”等
三级科目

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

应付款--***单位--***工程质量保证金

(6) 同时，结转“在建工程”：

借：固定资产--公益用 --“饮水安全配套设施”、“道路”等
三级科目（形成固定资产的部分）

贷：在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”
等三级科目

(7) 结转“公积公益金”，项目完工验收结转“精准扶贫”
项目资金时，以工程决算的总成本为标准，按财政资金、对
口帮扶、其他来源的顺序进行结转。

借：专项应付款--财政资金

--对口帮扶

--其他来源

贷：公积公益金--公益金--拨款转入（如财政资金形成
固定资产的部分）

公积公益金--公益金--其他来源（如捐款形成固定
资产的部分）

在建工程--公益用--“饮水安全配套设施”、“道路”
等三级科目（未能形成固定资产的部分）

(8) 质量保证金拨付账务处理：

借：应付款--***单位-- ***工程质量保证金

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

**6、扶贫资金存款产生利息、支付因管理扶贫资金而发
生的银行手续费**

(1) 贫困村扶贫专户的存款产生的利息，设置会计科目“专项应付款--扶贫资产收益--存款利息”。

收到扶贫专户的存款利息时，作会计分录：

借：银行存款--财政专户--农信社***账号

贷：专项应付款--扶贫资产收益--存款利息

(2) 支付因管理扶贫资金而发生的银行手续费，设置会计科目“专项应付款--扶贫支出--其他支出”。

支付因管理扶贫资金而发生的银行手续费时，作会计分录：

借：专项应付款--扶贫支出--其他支出

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

同时，将在“专项应付款--扶贫支出--其他支出”科目中的余额与“专项应付款--扶贫资产收益--存款利息”科目中的余额对冲。

借：专项应付款--扶贫资产收益--存款利息

贷：专项应付款--扶贫支出--其他支出

三、月结会计科目设置及会计处理

1、月结时，将在“专项应付款--扶贫支出”科目中核算的，为贫困户购入生产物资、技能和就业培训、扶贫贷款贴息、发放农业保险保费补助等不形成村集体资产的余额与“专项应付款--财政资金、对口帮扶、其他来源、扶贫资产收益”等相关科目余额对冲。

借：专项应付款--财政资金

--对口帮扶

--其他来源

--扶贫资产收益--资金占用费

--扶贫资产收益--投资收益

--扶贫资产收益--存款利息

贷：专项应付款

--扶贫支出--农业资产

--扶贫支出--生产加工设备

--扶贫支出--工具设备

--扶贫支出--技能和就业培训费

--扶贫支出--扶贫贷款贴息支出

--扶贫支出--农业保险保费补助

2、清算扶贫资金时，“专项应付款”科目所属下级科目仍有贷方余额的，这时应作会计分录：

借：专项应付款 --财政资金、对口帮扶、其他来源、扶贫资产收益等（账面中贷方结余的除“资金结余”外的其他科目）

贷：专项应付款--资金结余

3、对于结余的资金，届时按相关规定处理。如讨论决定退还时，作会计分录：

借：专项应付款 --资金结余

贷：银行存款--财政专户--农信社***账号

对于结余的资金，如无需退还，也可以不做账务处理，留转以后公益项目使用。

五华县精准扶贫开发资金台账整理指南

镇级

- 一、扶贫专账，每月一册。
- 二、县、镇下拨资金的文件。
- 三、专项资金汇总表，收、拨资金银行单据，记账凭证复印件（要有记账员姓名）。
- 四、扶贫专账的相关报表。
- 五、按具体项目类别来分别归档保存,镇实施项目的设计方案、预算书、结算书、验收报告、工程前、中、后期照片或视频、合同书副本。工程招投标相关资料，资金申请表复印件、完税发票复印件。
- 六、全镇精准扶贫户的名册、汇总表。
- 七、各村实施扶贫开发项目的相关资料。
- 八、各项目设立的台账，台账记录的内容与会计账簿记录的内容要有索引关系。
- 九、实行资金筹集和项目实施情况公告公示制度
在公众微信号、村务公开栏等公开，包括资金来源、规模、资金项目及实施地点、建设内容等。

村级

一、基本资料

1、贫困户名册 2、一户一册的档案 3、村民户代表大会会议记录或理事会决议事项 4、村账记账凭证（要有记账员姓名） 项目收付款单据复印件 5、各项目设立的台账，台账记录的内容与会计账簿记录的内容要有索引关系。

二、开展产业扶贫项目

（一）以奖代补项目

1、项目申请表 2、项目验收表 3、补助汇总表、明细表 4、资金使用方案 5、记账凭证、银行收、拨款单据、发票 6、相关照片。

（二）委托投资项目

1、委托书或意向书（签名并按指模） 2、协议书 3、记账凭证、银行收、拨款单据、发票 4、资金使用方案 5、委托投资单位资金审批表 6、被投资单位基本情况和投资所需的其他资料。

（三）股份合作项目

1、合作协议书（合作协议书应有合作项目收益的分配及亏损的解决办法） 2、记账凭证、银行收、拨款单据、发票 3、资金使用方案、投资单位资金审批表 4、合作单位基本情况、项目所需合作单位其他资料。

（四）自主发展项目

1、合同 2、销售方资质（营业执照、银行账号） 3、贫困户签领表 4、记账凭证、银行转账收、拨付单据 5、资金使用方案 6、正规发票 7、相关照片等。

三、为提高技能和实现就业，开展培训项目

（一）镇村聘请专家、教授进行培训

1、培训计划（通知） 2、参训人员签名造册 3、培训材料以及教材费用发票 4、授课费用的发票及银行转账单据 5、现场照片 6、记账凭证等。

（二）镇村委托与有培训组织机构单位进行培训

1、培训合同（含教材、培训资质、银行帐号、发票） 2、培训计划（通知） 3、参训人员签名造册 4、记账凭证、银信部门转账拨付单据 5、现场照片等。

四、金融扶贫项目

1、贷款合同（含银信部门资料） 2、贫困户基本信息资料 3、银行向贫困户先收取的利息单据 4、记账凭证、银信部门转账拨付单据（为贫困户垫付的利息进行补贴） 5、金融扶贫项目立项审批资料等。

五、资产收益扶贫项目

1、委托书或意向书（签名并按指模） 2、协议书 3、记账凭证、银行拨款单据 4、资金使用方案 5、资产收益立项审批资料 6、资产收益银行单据等。

六、改善基本生产生活条件项目

1、招投标文件 2、施工合同 3、预算书 4、结算书 5、项目验收 6、工程量审核 7、开具发票 8、记账凭证、收、拨付资金银行转账单等。

七、村监督委员会出具监督日志或监督报告。

八、实行资金筹集和项目实施情况公告公示制度

在公众微信号、村务公开栏等公开，包括资金来源、规模、资金项目及实施地点、建设内容等。