摇图书在版编目(悦CIP)数据

摇中华人民共和国法典 辕法律出版社法规出版中心编援
摇 原北京 :法律出版社

摇陨杂叠 晕园员怨原缘源缘园园原园园园园原园园园原园园园原园园园原

摇Ⅰ援中…摇Ⅱ援全摇Ⅲ援法典 原中国摇Ⅳ援怨园员怨原园园园园原园园园园

摇中国版本图书馆 悦IP数据核字(圆园员怨)第 园园园园园园号

摇©法律出版社·中国

法律出版社 辕北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(员园园园苑园园园)
电子邮件 辕园园园园园园

国际农业发展基金会贷款项目
会计核算办法

（员源愿年 源月 远日财政部发布）

第一章摇总摇则

一、为了加强我国利用国际农业发展基金会（以下简称基金会）贷款项目的管理，适应贷款项目实施和管理的需要，规范和统一项目会计核算管理工作，根据各项目实施的特点、我国与“ 基金会 ”签订的贷款协议（以下简称贷款转贷协议）的有关规定以及财政部颁发的财外字［员源愿缘］员远号《国际农业发展基金会贷款项目财务管理办法》（以下简称《财务办法》），特制定本办法。

二、本办法仅由我国利用基金会贷款实施农业发展项目的各级财政部门和项目办公室（以下简称项目办）执行。

三、会计核算任务

员援认真贯彻执行我国利用外资和发展经济的方针、政策，严格依据贷款协议规定的项目内容、规模和批准的计划，审批和办理各项资金的申请、拨付、贷出、借入和使用。

圆援准确、及时反映基金会贷款的借入、贷出、回收、使用以及还本付息等资金运动变化情况；准确、及时反映各级配套资金的拨付、贷出、回收、使用和劳务投入额情况；准确、及时反映项目工程投资成本情况以及接受捐赠情况。

猿援按照贷款协议、转贷协议和基金会以及上级的有关规定，及时准确向有关部门报送有关会计报告。按照要求向授权的审计部门提供审计所需资料，接受审计和财政部门的监督。

四、各级财政部门和项目办应单独设立反映项目实施和资金运用的会计总帐和明细分类帐。并按本办法的规定设置和使用会

计科目,编制会计报表。在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总以及对外提供统一的报表格式的前提下,可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。

向外报送的会计报表的具体格式和编制说明,由本办法规定;内部管理需要的报表由单位自行规定。

五、会计核算以人民币为记帐本位币。接受基金会外币贷款和外币增款的部门,在收到外币时,应将外币金额折合为人民币登记入帐,折合汇率可按业务发生时国家公布的外汇牌价(原则上是中间价),也可按业务发生当月 员日的国家外汇牌价,但一经确定,不可随意变更,如变更应在财务报表中予以说明。

六、会计记帐采取借贷记帐法。

七、各级财政部门和项目办应按权责发生制原则进行会计核算。会计凭证、会计帐簿、会计报表等各种会计记录都必须根据实际发生的会计事项进行登记,做到手续齐全、内容完整和及时准确。

但对于不属本单位发生而需要进行会计核算的业务,可根据会计报表或其他会计凭证资料进行会计核算登记入帐。

八、项目会计核算年度自公历年 员月 员日起至 员圆月 猿员日止。

九、本办法所规定的会计科目分为资产、负债和权益三大类,并根据会计科目的分类,统一规定会计科目的编号,以便于项目区各级财政部门和项目办编制会计凭证、登记帐簿、查阅帐目,实行会计电算化,各级财政部门和项目办不要随意变更。

由于基金会贷款项目的具体情况比较复杂,本办法只制定和规范会计总帐科目和可以统一明确的明细科目,其他的明细科目可由省级财政部门根据总帐科目规定的内容和要求以及各自项目实施的具体内容制定。

十、各级财政部门和项目办向外报送的会计报表应依次编写页数,加具封面,装订成册,加盖公章。封面上应注明:单位的名称、报表所属年度或月份、实际报送日期等内容,并由单位负责人、会计主管人员签名或盖章。

向基金会报送的会计报表,应按基金会规定的时间报送;向财政部和农业部报送的年度会计报表应在年度终了后 圆个月内报出;省内的报送时间,由省财政部门自行确定。

十一、本办法执行日期自项目贷款协议生效之日至项目竣工、

还清贷款止。

十二、本办法由财政部负责解释和修订。

第二章摇会计科目

（一）会计科目表

序号	科目名称和编号	序号	科目名称和编号
	一、资产类		二、负债及权益类
员	员园员现金	员远	圆园员基金会贷款
圆	员园圆银行存款	员苑	圆园圆无偿配套资金
猿	员园猿应收票据		摇园员拨入配套资金
源	员怨源应收帐款		摇园圆自有无偿配套资金
缘	员园缘应收贷款	员愿	圆园猿有偿配套资金
远	员园远到期应收贷款		摇园员借入配套资金

续表

序号	科目名称和编号	序号	科目名称和编号
苑	员园苑应收利息		摇园圆自有有偿配套资金
愿	员园愿其他应收款	员怨	圆园源捐赠
怨	员园怨拨付款	圆园	圆园缘应付帐款
	摇园员拨付下级款	圆员	圆园远应付票据
	摇园圆拨付项目办款	圆圆	圆园苑应付利息
	摇园猿拨付工程款	圆猿	圆园愿其他应付款
员园	员园园利息支出	圆源	圆园怨利息收入
员员	员园员其他支出	圆缘	圆园园其他收入
员圆	员园圆存货	圆远	圆园员汇兑损益
员猿	员园猿在途物资	圆苑	圆园圆偿贷准备金
员源	员园源项目管理费	圆愿	圆园猿项目投资结算
员缘	员园缘项目工程投资		

摇摇（二）会计科目使用说明

第 员园员号科目摇现金

员缘本科目核算各种库存现金。

圆缘本科目的借方核算收入的现金，贷方核算支出的现金，本科目借方余额，反映库存现金数额。

猿缘应设置“现金日记帐”，由出纳人员根据现金收、付款凭证，按照业务发生的顺序逐笔登记。有外币现金的单位，应将外币现金折合成记帐本位币记帐，并分别登记其实际收支外币数和折合数。

第 员园圆号科目摇银行存款

员援本科目核算存入银行或其他金融机构的各种存款，包括人民币和外币存款。

圆援本科目的借方核算存入银行的款项，贷方核算银行中支取的款项。

本科目借方余额，反映实际结存的银行存款数额。

猿援项目执行中发生的一切人民币和外币收入，除国家另有规定外，都必须及时存入银行；一切人民币或外币支出，除国家规定可用现金支付外，应按银行规定，通过银行进行结算。

源援应按开户银行、存款种类和不同倾向分别设置“银行存款日记帐”，根据收款凭证、付款凭证按业务发生的顺序逐笔登记，并结出帐面余额。对外币存款，应设置复币帐页的“银行存款日记帐”，在一本帐内同时以外币和根据确定的外币折合率折合的记帐本位币进行登记。

缘援财政部门在卖出外币时，应按实际兑换价记帐，实际兑换价与原记帐价的差额，应通过“汇兑损益”科目进行调整。

远援“银行存款日记帐”应定期与银行对帐单进行核对。月终，单位帐面余额与银行对帐单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因，并编制“银行存款余额调节表”调节相符。如有不符，属银行差错的通知银行查明更正，属于本身记帐差错的或漏记的，应更正记录，补记入帐。

第 员园装号科目摇应收票据

员援本科目核算项目因工作投资、物资销售等业务收到的各种商业票据以及向银行贴现的各种应收的商业承兑汇票。

圆援本科目借方核算收到的应收票据票面金额，贷方核算票据兑现倾向资金或以票据购买或抵充货物款金额。本科目借方余额反映尚未到期的应收票据数额。

猿援各种应收票据，在本科目内应以票面金额进行核算，带息票据到期收到的利息，以及需要用款时将尚未到期的票据向银行贴现（按银行规定，将票据交给银行，从银行取得现金，并贴给银行一定利息）发生的贴息及手续费，应记入“其他支出”科目，不在本科目核算。

第 员园源号科目摇应收帐款

员援本科目核算项目办因销售产品、转让物资、提供劳务和垫付的各项工程款、办理工程结算业务应收取的款项以及迫使同规定向购货单位或发包单位预收的各种款项。

圆援本科目借方核算应收取的帐款，贷方核算已经收取的和从应收帐款中扣还的预收以及转为其他帐务处理的款项，本科目借方余额反映待结算应收帐

源

需要全本请访问 www.ertongbook

款的累计数。

猿援对于尚未收回的应收帐款，应及时催收，对于到期尚未收回的应收帐款，须查明原因，追究责任，确实无法收回的，要严格审查，并取得有关证明，按审批权限报经批准后，可作呆帐处理。

源援本科目应按不同的购货单位或业务设置明细帐。

第员远缘号科目摇应收贷款

员援本科目核算各级项目区财政部门或委托他人发放、回收的各种贷款情况，包括基金会的贷款和国内有偿配套资金。

圆援本科目借方核算向下级部门、单位或个人发放贷款的数额，贷方核算提前回收的贷款数额和应转入“到期应收贷款”科目的应收到期贷款数额，借方余额反映尚未收回的未到期贷款数额。

猿援本科目应按不同借款单位、下级部门或个人设置明细帐。

第员远员号科目摇到期应收贷款

员援本科目核算到期应收贷款的回收情况。

圆援本科目借方核算从“应收贷款”科目转来的到期应收贷款数额，贷方核算收回的贷款数额和经批准核销无法回收的到期贷款数额，借方余额，反映到期尚未收回的贷款数额。

猿援本科目应按贷款的单位或个人设置明细帐。

第员远员员号科目摇应收利息

员援本科目核算应收的到期贷款利息。

圆援本科目借方核算应计的到期贷款利息数额，在向借款单位或个人开出付息通知单时，借记本科目，贷记“利息收入”科目；贷方核算收到借款单位或个人支付的利息数额，借方余额反映到期尚未收回的贷款利息数额。

猿援本科目应按贷款单位或个人设置明细科目帐。

第员远员圆号科目摇其他应收款

员援本科目核算单位除应收帐款、应收票据、应收贷款、到期应收贷款和应收利息以外的其他各种应收、暂付款项，如：应收取的各种赔偿款、罚款、存出保证金、备用金等。

圆援本科目的借方核算单位发生的各种其他应收款项，贷方核算收到和结转的其他应收款项，借方余额反映应收未收的各项其他应收款项。

猿援本科目应按其他应收款的债务单位或个人设置明细帐。

第员远员猿号科目摇拨付款

员援本科目核算财政部门或项目办为项目实施拨付的无需

偿还的国内配套资金和基金会贷款。

圆本科目借方核算向有关项目单位或个人拨付的进行项目建设的无偿资金数额；贷方核算项目实施完毕后，经核准冲销的数额；在冲销前为借方余额。

猿本科目应根据核算需要，按拨付对象、设置“拨付下级款”、“拨付项目办款”和“拨付项目工程款”二级明细科目进行明细核算。

第员园号科目摇利息支出

员本科目核算各级财政部门向上级财政部门支付转贷利息、转贷利差和向基金会支付的利息（或服务费）。

圆本科目借方核算按照上级有关部门支付转贷利息通知，在规定支付日期应支付利息数额，在借记时，贷记“应付利息”科目。

猿年度终了，应将本科目本年度的累计借方发生额转入“利息收入”科目予以冲销，本科目年终无余额；在核算时，如有向两个以上部门支付利息的，应设置明细帐分别核算。

第员员号科目摇其他支出

员本科目核算各级财政部门和项目办在执行项目过程中发生的其他支出，如：支付的赔偿款、罚金、未到期票据的贴息及手续费等。

圆本科目借方核算发生的赔偿款、罚金、手续费等其他支出数额；年度终了，应将借方余额转销，年终无余额。

第员园号科目摇存货

员本科目核算各级项目办为项目实施而统一购入或接受国内外捐赠的各种物资。

圆本科目借方核算购入物资或接受国内外捐赠的物资，贷方核算项目办物资的出售、发出、领用，借方余额反映实际库存物资数额。

猿购入的物资，一般应按购入原价、运杂费、包装费和保险费、途中合理损耗及应交纳的有关税金计价；接受的捐赠物资，应按捐赠物资的发票、报关单、有关协议或同类物资的市价作为原价计价入帐。

发出、领用、出售或盘亏、毁损的物资的实际成本，可采用“先进先出法”“移动平均法”“后进先出法”“个别计价法”等方法计算确定。计价方法一经确定，不能随意变更。

源本科目应按存货的类别、品种、规格和存放地点，设置明细帐进行明细核算。

第员猿号科目摇在途物资

员本科目核算各级项目办为项目实施购买物资而尚未入库的在途物资。

圆本科目的借方核算货款

已经支付，但货物尚未到达或尚未验收入库的材料物资；贷方核算已经验收入库的材料物资；期末借方余额反映尚未到达或未验收入库的材料物资。

支付货款时，材料物资已经到达并验收入库的，可直接记入“存货”科目，不通过本科目核算。

猿本科目应按供应单位或供应合同设置明细帐进行明细核算。

第员源号科目摇项目管理费用

员本科目核算各级项目办在组织项目实施过程中所发生的各种管理费用。包括人员工资、办公费用、低值易耗品、固定资产支出、差旅费、外事接待费、培训费和其他费用支出等。

圆本科目的借方核算经财政部门核准的项目办内部开支的有关费用，贷方核算经财政部门批准的核销数，核销费用开支应在项目竣工并向基金会提款报帐完毕后一次处理。

费用发生时，借记本科目，贷记“库存现金”“银行存款”或其他相关的科目；核销时，借记“无偿配套资金——拨入配套资金”“捐赠”等科目，贷记本科目。

猿本科目下应设置明细科目，具体明细科目由省财政部门根据贷款项目情况和资金管理需要设置。未经省财政部门同意，各级项目办不得增加新的费用开支内容，各项列支费用必须严格按照现行有关财务规定标准执行。

源本科目的固定资产支出应按固定资产进行管理和核算，固定资产标准按行政事业单位的标准执行，固定资产应按下列不同来源计价：

（员购置的固定资产，按实际支付的买价、支付的包装费、运杂费、保险费和安装成本等入帐。国外进口设备的原价，不应包括按规定支付的关税及有关税金等。

（圆其他单位投资转入的固定资产，按评估确定的价值或合同、协议约定的价格入帐。

（猿接受捐赠的固定资产，按捐赠固定资产的发票、报关单、有关协议以及同类固定资产的市价等资料确定的价值作为原价。

（源盘盈的固定资产，按重置完全价值入帐。

项目办对固定资产支出，应设置“固定资产明细帐”和“固定资产卡片”，对固定资产支出进行辅助记帐。

第员缘号科目摇项目工程投资

员本科目核算项目区在按

照贷款协议实施项目计划，建设各项目工程实际发生的合格（即符合贷款规定）成本和费用。本科目由项目办进行核算。

圆圆本科目借方核算项目建设过程中实际发生的合格成本和费用的投入，贷方核算项目全部竣工后经批准的核销数。实际发生项目建设支出时，借记本科目，贷记“项目投资结算”；核销时，借记“项目投资结算”，贷记本科目；借方余额反映项目工程累计投资额。

猿猿本科目下应设置二、三级明细科目，反映项目工程子项目工程投资情况。二级明细科目应按贷款协议和贷款项目评估报告划分的项目类别设置；三级明细科目应按二级科目的需要和项目财务管理的要求设置；具体的设置由省财政部门制定。

源源本科目借方、贷方和借方余额的数额应与“项目投资结算”的贷方、借方和贷方余额的数额相一致。

第圆圆员号科目摇基金会贷款

员员本科目核算财政部门借入和归还的基金会贷款本金数额。

圆圆本科目贷方核算收到基金会或上级财政部门预拨的基金会贷款周转金、从基金会或上级财政部报帐提款补充到专用帐户或开发帐户的基金会贷款资金和基金会直接以贷款支付项目在国外采购设备和费用支出的款项；借方核算实际归还基金会贷款本金；贷方余额反映已使用但尚未归还的本金余额。

猿猿直接接受基金会贷款的财政部门在反映贷款的借入和归还时，除按人民币记帐外，同时还应以美元和特别提款权进行登记反映。

源源为了便于与基金会及时按类别对帐以及年终会计报表的填报，财政部门可以另外设置本办法以外的二个科目“基金会贷款总额”和“已生效未提款额”，反映本项目贷款协议的基金会贷款总额、当前尚未从基金会提取的贷款数额。

第圆圆员号科目摇无偿配套资金

员员本科目核算项目在实施过程中，各级政府向本项目提供的无偿配套资金。这部分无偿配套资金系地方各级政府部门并经过核算单位为本项目提供的无偿配套资金。

圆圆本科目贷方核算收到的本级政府部门为本项目实施安排的无偿配套资金和上级有关部门提供的无偿配套资金；在项目竣工后，并经有关财政部门和其他有关部门批准方可核销；因此在核销前，本科目仅有贷方发生额，贷

方余额反映项目实施时实际投入的无偿配套资金数额。

猿援本科目应根据资金来源，分别设置“拨入配套资金”和“自有无偿配套资金”两个二级科目，以反映核算单位以外的有关政府部门无偿拨入配套资金和核算单位安排的无偿配套资金；在二级科目“拨入配套资金”下可按拨入部门设置三级科目进行明细核算，具体由省财政部门制定。

第 圆圆装号科目摇有偿配套资金

员援本科目核算项目在实施过程中，各级政府和银行向本项目提供的有偿配套资金。这部分有偿配套资金系指地方政府有关部门和银行经过核算单位向本项目发放和转贷的资金。

圆援本科目贷方核算地方各级财政部门为项目实施从预算中安排的有偿配套资金和接受上级或同级有关部门和银行提供的有偿配套资金；借方核算向有关部门归还的有偿配套资金；贷方余额反映实际使用在项目中尚未归还的国内有偿配套资金数额。

猿援本科目应根据资金来源，设置“借入有偿配套资金”和“自有有偿配套资金”两个二级科目，以反映从国内有关部门、单位借入配套资金和本单位的自有资金中安排的有偿配套资金，在“借入有偿配套资金”二级科目下可按借入的部门设置三级明细科目进行明细核算。

第 圆圆源号科目摇捐赠

员援本科目核算财政部门和项目办在准备和实施项目活动中，实际收到国内外为本项目提供的各项捐赠。

圆援本科目贷方核算财政部门和项目办实际收到的各种捐赠；借方核算经批准核销的数额；在未核销前，贷方余额反映累计收到的各种捐赠总额。各项捐赠计价办法见《财务办法》。

猿援单位应按捐赠的来源设置明细科目进行明细核算。

第 圆圆缘号科目摇应付帐款

员援本科目核算为项目实施购买材料物资或接受劳务供应而应付给供应者的款项以及迫使同规定预付给供应单位或分包单位的款项。

圆援本科目贷方核算购买材料物资和接受劳务供应而应付未付款项以及予以转销的预付款；借方核算偿还应付帐款、以商业汇票抵付的应付帐款以及冲销无法支付的应付帐款及按合同规定预付给供应单位或分包单位的款项，贷方余额表示尚未支付的应付款项。

猿援单位应根据供应单位设

置明细帐进行明细分类核算。

第 [illegible]远号科目摇应付票据

员[illegible]本科目核算单位对外发生债务时所开出的各种商业票据,如汇票、期票等。

[illegible]本科目贷方核算单位开出应付票据的票面金额,借方核算单位承付应付票据的票面金额,贷方余额反映尚未到期的应付票据票面金额。

猿[illegible]各种应付票据在本科目应以票面金额进行核算。承兑票据而向银行支付的手续费,以及开出带息票据所支付的利息支出,应记“其他支出”科目,不在本科目核算。

第 [illegible]苑号科目摇应付利息

员[illegible]本科目核算应付的到期贷款利息。

[illegible]本科目贷方核算按照有关部门付息通知单,应付的到期基金会贷款和借入配套资金贷款利息数额,借方核算实际支付的借款利息数额。余额反映尚未支付的到期利息数额。

猿[illegible]本科目应根据付息对象设置明细科目进行核算。

第 [illegible]恩号科目摇其他应付款

员[illegible]本科目核算除应付帐款、应付票据和应付利息等应付款项以外的其他各种应付、暂收款项。

[illegible]本科目贷方核算实际发生的其他应付款,借方核算支付、偿还或转销的其他应付款,贷方余额反映尚未归还的其他应付款。

猿[illegible]本科目应按债权单位或个人设置明细帐。

第 [illegible]怨号科目摇利息收入

员[illegible]本科目核算转贷基金会贷款取得的利息收入、转贷财政及其他部门提供的有偿配套资金取得的利息收入和存款利息收入。

[illegible]本科目贷方核算基金会贷款转贷利息、国内有偿配套资金占用费和利息、存款利息收入,除提前收回的贷款利息收入可直接借记“银行存款”科目外,一律应通过“应收利息”科目反映;借方核算利息支出核销数额和按有关规定转为偿贷准备金的数额;年终无余额。

猿[illegible]单位应根据资金来源,设置明细科目核算各项目有偿资金利息收入情况。

第 [illegible]园号科目摇其他收入

员[illegible]本科目核算除利息收入以外的其他收入情况,如:取得的赔偿款、罚金等其他收入。

[illegible]本科目贷方核算实际收到的其他收入;借方核算冲销其他支出和转为其他有关帐户的数额;本科目年终无余额。

猿[illegible]单位可根据财务管理的需要,按收入来源设置明细科目。

需要全本请访问 www.ertongbook

第 圆员号科目摇汇兑损益

员责本科目核算基金会贷款外币资金，在兑换成人民币过程中，因实际兑换汇率与记帐汇率或帐面汇率不同而发生的汇兑收益或损失。

圆责本科目贷方核算汇兑时实际兑换的人民币数额大于帐面数额的收益，借方核算汇兑的损失，贷方余额反映汇兑的净收益，借方余额反映汇兑的净损失。

猿责年度终了，应按规定将汇兑损益科目的帐面余额转入到“偿贷准备金”科目中去，年终无余额。

第 圆员圆号科目摇偿贷准备金

员责本科目核算各级财政部门为保证按时偿还贷款，按规定转入和提取的偿贷准备资金以及偿还基金会贷款时所发生的汇率差价损失和沉淀贷款资金。

圆责本科目贷方核算按规定从预算和有关收益中提取作为偿贷准备金的数额；借方核算在偿还基金会贷款时发生的汇率差价损失和经批准核销无法收回的各种贷款数额；贷方余额反映财政部门为偿贷准备的实有金额。该科目可根据项目省有关的规定进行核算和管理。

猿责各级财政部门应根据财政部《财务办法》的有关规定，在本科目下设置明细科目核算偿贷准备金来源情况和支出情况。

第 圆员猿号科目摇项目投资结算

员责本科目是“项目工程投资”科目的对应科目，核算项目工程投资的资金。

圆责在项目实施过程中发生各项实际支出时，借记“项目工作投资”科目，同时贷记本科目；本科目仅在项目实施全部完毕经审核后方可与“项目工程投资”科目同时冲销，贷记“项目工作投资”，借记本科目；在项目竣工和核销前，仅有贷方发生额。贷方和借方的发生额与“项目工程投资”科目的借方和贷方的发生额应一致。

猿责单位应在本科目下设置“基金会贷款结算”和“国内配套投资结算”以及“捐赠款结算”二级科目；在项目竣工后，“基金会贷款结算”应与“基金会贷款”科目的数额一致；“国内配套投资结算”的数额应是所有的国内配套资金实际投放数额，即财政、计委、农业等地方有关部门和银行为本项目提供的有偿、无偿投入数额和农民自筹的劳务投入的数额总和；“捐赠投资结算”应是本项目接受捐赠款可作为项目工作投入的部分。

源责在本科目的“国内配套投资结算”二级科目下，应根据

配套资金来源部门设置三级科目，具体科目的设置由省财政部门制定；“基金会贷款结算”和“捐赠投资结算”科目下是否再分明细科目，由省财政部门根据实际需要制定。

缘本科目由各级项目办根据下级上报的会计报表和资料进行核算和登记入帐。

第三章摇会 计 报 表

（一）会计报表的种类和格式

报表编号	报表名称	编报期
外农会 园 员表	资产负债表	年报
外农会 园 圆表	资产负债表	年报
外农会 园 猿表	项目工程进度表	年报
外农会 园 猿表附表	项目实施进度表	年报
外农会 园 源表	项目协定执行情况表	年报
外农会 园 缘表	项目贷款发放回收情况表	年报
外农会 园 远表	贷款资金回收使用情况表	年报
外农会 园 苑表	项目管理费明细表	年报

摇摇（二）会计报表编制说明

资产负债表（外农会 园 员表）

一、本表反映基金会贷款项目年初和年末全部资金来源及运用情况。编制本表是为了综合反映基金会贷款项目各项资金所产生的资产、负债和权益的装置减变动及其相互之间的对应关系；检查资产、负债和权益的结构是否合理。

二、本表各项目的年初数，应根据上年度资产负债表中的各项目的年末数填列。

如果本年度资产负债表各个项目的名称、内容和汇率与上年不一致，应将上年度资产负债表各项目的名称和年末数作相应的调整，根据调整后的数字填入本表年初数栏，并在财务情况说明中加以说明。

三、本表各项目的期末数，应根据各有关科目及所属明细科目的期末余额计算填入，其内容及填列方法：

员援现金”项目，反映核算单位库存现金，包括人民币和外币现金，本项目应根据“现金”科目的期末余额填列。

员圆

圆援银行存款”项目，反映核算单位的银行存款数，包括人民币和外币存款，本项目应根据“银行存款”科目的期末余额填列。

猿援应收票据”项目，反映核算单位执行项目收到的尚未到期也未向银行贴现的应收票据，其数额应根据“应收票据”科目期末余额填列。

源援应收帐款”项目，反映核算单位因转让物资和提供劳务服务及办理工程结算等业务发生的应收帐款。本项目应根据“应收帐款”科目期末余额填列。

缘援应收贷款”项目，反映核算单位发放和委托发放的各种有偿资金的贷款数额，主要包括基金会贷款和财政有偿配套资金以及由核算单位作为债务人发放其他政府部门或银行有偿配套资金。本项目应根据“应收贷款”科目期末余额填列。

远援到期应收贷款”项目，反映核算单位发放和委托发放的贷款到期而未收回数额。本项目应根据“到期应收贷款”科目的期末余额填列。

苑援应收利息”项目，反映核算单位应收的基金会贷款和由核算单位作为债务人发放的国内有偿配套资金的贷款的利息，本项目应根据“应收利息”科目的期末余额填列。

愿援其他应收款”项目，反映核算单位在执行项目过程中发生的应收票据、应收帐款、应收贷款和应收利息以外的其他应收款项数额。本项目应根据“其他应收款”科目的期末余额填列。

怨援拨付款”项目，反映核算单位向有关部门或项目实施单位拨付的无偿配套资金的数额。本项目应根据“拨付款”科目的期末余额填列。

员园援存货”项目，反映核算单位库存物资的数额。本项目应根据“存货”科目期末余额填列。

员员援在途物资”项目，反映核算单位在途物资的数额。本项目应根据“在途物资”科目的期末余额填列。

员圆援项目管理费”项目，反映项目办在项目实施过程中所发生的管理费用数额。本项目应根据“项目管理”科目期末余额填列。本项目下的“其中：固定资产支出”子项目应根据“项目管理费”科目中的“固定资产支出”明细科目的期末余额填列。

员猿援项目工程投资”项目，反映各项目实际投资的数额。本项目根据“项目工程投资”科目的期末余额填列，项目下的分项目

根据“项目工程投资”科目下按基金会贷款协议规定的类别设置的明细科目的期末余额填列。

（员）“农发基金会贷款”项目，反映本地区已借入的国际农发基金会贷款数额。本项目应根据“基金会贷款”科目的期末余额填列。

（员）“借入配套资金”项目，反映核算单位从政府有关部门或银行借入资金向基金会贷款项目提供的有偿配套资金数额。本项目根据“有偿配套资金”科目下的二级科目“借入有偿配套资金”期末余额填列；项目下的“其中：借入财政配套资金”分项目根据上述科目下的三级科目“借入财政配套资金”期末余额填列。

（员）“应付帐款”项目，反映核算单位购买物资和接受劳务的提供而应付的帐款数额。本项目应根据“应付帐款”科目的期末余额填列。

（员）“应付票据”项目，反映核算单位发生债务所开出的商业票据的数额。本项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。

（员）“应付利息”项目，反映核算单位应付的基金会贷款和借入配套资金贷款的利息。本项目应根据“应付利息”科目期末余额填列。

（员）“其他应付款”项目，反映核算单位发生的应付帐款、应付票据以外的其他应付款的数额。本项目应根据“其他应付款”科目的期末余额填列。

（圆）“拨入配套资金”项目，反映核算单位以外的有关政府部门经过核算单位向本地区提供的无偿配套资金数额。本项目应根据“无偿配套资金”科目的二级科目“拨入配套资金”期末余额填列；项目下的“其中：财政拨入款”分项目根据上述科目的三级科目的“财政拨入款”期末余额填列。

（圆）“自有配套资金”项目，反映核算单位用自有资金为基金会贷款项目实施提供有偿和无偿配套资金数额。本项目根据“有偿配套资金”科目中的二级科目“自有有偿配套资金”期末余额和“无偿配套资金”科目中的二级科目“自有无偿配套资金”期末余额的合计数额填列；项目下的“（员）自有无偿配套资金”和“（圆）自有有偿配套资金”分项目根据“无偿配套资金”科目中的二级科目“自有无偿配套资金”的期末的余额和“有偿配套资金”科目的二级科目“自有有偿配套资金”期末余额分别填列。

（圆）“偿贷准备金”项目，反映财政部门为保证归还基金会贷款和

（员）“原

借入的配套资金，按规定提取和安排的资金数额。本项目应根据“偿贷准备金”科目期末余额填列。

圆援“捐赠”项目，反映核算单位实际收到的国内、国外的各种捐款，本项目应根据“捐赠”科目的期末余额填列。

圆猿“项目投资结算”项目，反映本地区实施基金会贷款项目工程从各资金渠道筹集实际投入的资金数额。本项目应根据“项目投资结算”科目的期末余额填列。本项目下的子项目应按“项目投资结算”的“基金会贷款结算”和“捐赠投资结算”二级科目以及“国内配套投资结算”下的三级科目的期末余额分别填列。

四、在向上级有关部门上报资产负债表时，必须将财政和项目办两家的会计报表进行综合汇总，将“拨付款”科目中所含拨付项目办款剔除，以免重复计算。在向基金会汇总上报时，可按“外农会 圆猿表”格式和项目进行调整后汇总填列上报。

项目工程投资进度表

（外农会 圆缘表）

一、项目工程投资进度表是反映国际农业发展基金会贷款项目开始建设到本年年末止项目工程投资累计数和本年度实际发生的投资支出数。通过项目工程投资进度表可以检查项目评估报告和本年项目投资计划的执行情况和执行效率，考核和分析项目进度的效果和存在的问题，为今后项目更好地完成和编制项目工程竣工决算作准备。

二、项目工作投资进度表的编制方法

员援“项目工程类别”栏，各地项目实施单位应按基金会贷款协议隶属关系汇总编报财务报告，各级项目办应根据上级管理部门和基金会对项目管理详细程度的要求，按概算或评估报告中所列的项目类别和详细内容逐项填列项目工作内容。对于以前年度已完成的单项工程可以合并一行填列。

圆援“概算金额”栏，反映基金会贷款项目总概算数，按评估报告中所列的基金会贷款数和国内配套资金数填列。

猿援“累计借（拨）款”所属的“合计”栏，反映自开始到本年年末止累计向项目各项工程借（拨）基金会贷款、有偿配套资金和无偿配套资金（不包含劳务投入）的合计数，其数额根据上年末本表该栏数字和本年“基金会贷款”、“有偿配套资金”、“无偿配套资金”科目和“项目投资结算”科目中未经本级财政部门和项目办发

放的其他政府配套资金、银行配套资金本年发生额的合计数填列。

源援本年计划投资额 ”栏根据评估报告中本年各项的基金会贷款、国内配套资金投资计划填列。

缘援实际完成数 ”反映项目本年实际完成数和自项目开始至本年末累计完成数。其中“ 本年数 ”的“ 合计 ”栏按“ 项目工程投资 ”科目的本年借方发生额填列,“ 本年数 ”的“ 基金会贷款 ”、“ 有偿配套 ”、“ 无偿配套 ”、“ 劳务投资 ”和“ 捐赠 ”栏按“ 项目投资结算 ”相应的明细科目的本年贷方发生额分别填列;“ 本年数 ”的“ 实际完成计划摇豫 ”栏按本表的“ 实际完成数 ”的“ 本年数 ”的“ 合计 ”除以“ 本年计划投资额 ”乘 员园园后的数填列;“ 累计数 ”的“ 合计 ”栏按“ 项目工程投资 ”科目的累计借方发生额填列,其“ 有偿配套 ”、“ 无偿配套 ”、“ 劳务投资 ”和“ 捐赠 ”栏按上年末的数额加本年实际完成数填列。

项目实施进度表

(外农会 园源附表)

一、项目施工进度表是反映项目区在某一特定日期基金会贷款项目实施进度情况表。

二、本表反映项目区项目工程期初期末完成情况数额。

三、本表各项目内容及填列方法:

员援项目内容 ”栏根据贷款协定的类别和项目评估内容填列。

圆援计划 ”的“ 工程量 ”和“ 金额 ”按评估报告数填列。

猿援期初 ”的“ 工程量 ”和“ 金额 ”按上期报表的期末数填列。

源援期末 ”的“ 工程量 ”和“ 金额 ”按截止报表日项目实际完成的工程数额填列。

缘援未完 ”的“ 工程量 ”和“ 金额 ”按“ 计划 ”的数额减“ 期末 ”栏的数额后填列。

贷款协定执行情况表

(外农会 园原表)

一、贷款协定执行情况表是反映各级项目区在某一特定日期基金会贷款支付情况的报表。

二、本表反映项目区本年度和累计的基金会贷款的支付情况。

三、本表各项目内容及期末数的填列方法:

员援核定贷款金额 ”,反映项目区使用基金会贷款的承诺金额,本项目应根据《贷款协定》附件中的类别和有关的转贷协议分

需要全本请访问 www.ertongbook