

# 山西财经大学文件

山财财〔2019〕12号

---

## 关于印发《山西财经大学应收及预付款 管理办法》的通知

各学院、科研单位，部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学应收及预付款管理办法》业经2019年5月27日校长办公会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



# 山西财经大学应收及预付款管理办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为了提高学校资金的使用效益，保障学校资金的合理流动和安全，根据《高等学校财务制度》及《山西财经大学财务管理办法》等有关规定，结合学校实际，制定本办法。

**第二条** 本办法所指应收及预付款包括应收款项和预付款项，是学校应收未收或预时垫付、预付给有关单位和个人而形成的停留在结算过程中的资金，是学校的一种债权。

**第三条** 各单位（部门）和个人须按照国家和学校规定，按时办理财务结算手续，不得无故、长期拖欠或占用学校资金。

**第四条** 财务处加强对应收及预付款的管理，及时对应收及预付款项进行催收、催交、催报，定期对应收及预付款项进行清理，按规定程序核销坏账，避免学校资金损失和会计信息失真。

## 第二章 应收款项管理

**第五条** 应收款项是学校应该收取而未收到的款项，包括合同应收款、学生收费、其他应收款等。

**第六条** 校内合同签订单位（部门）和个人为合同应收款项的直接责任人，须在签订合同后及时到财务处办理备案手续。

**第七条** 对于签订合同形成的债权，直接责任人应对债务人的还款情况进行全程跟踪，保证应收款项及时、安全、完整收回。

**第八条** 财务处应及时对合同应收款项数额过大或超过信用

期、账龄延长等情况提供预警信息反馈，督促直接责任人追收催交。

**第九条** 直接责任人应对合同期限内的应收款项及时提醒债务人按时付款。超过信用期的应收账款，责任人应向学校作出详细说明。对于恶意拖欠、信用不良的债务人，应加紧催收。催收无果的，直接责任人应依法采取相应措施解决。

**第十条** 学生收费执行学校有关规定，做到应收尽收。

**第十一条** 其他应收款指除了合同应收款、学生收费的应收款项，应加强清收管理。

**第十二条** 财务处应对各类应收款项实行明细账管理。

### **第三章 预付款项管理**

**第十三条** 预付款的管理严格执行“预算控制、专款专用、公款公用、及时报销”的原则。

预付款必须有经费预算或经费来源，无预算、无经费来源的不予办理借款；预付款必须专款专用，不得挪作他用；预付款只能用公用性开支，不予借支因私借款；严格按照“一事一借，一事一清，前借不清，后款不借”的要求及时报销，严格控制暂付款总额和占用时间。

**第十四条** 借款承办人必须是学校在编在岗教职工。

**第十五条** 借款承办人填写《山西财经大学预付款付款凭证》，按照报销审批程序履行审批手续，财务处负责人核准。办理预付款业务时，要在摘要栏等处详细记载借款事项涉及的内容。

**第十六条** 校内单位（部门）和个人（统称借款人，下同）要加强预付款管理，财务处要定期通报各借款人借款情况。

**第十七条** 借款人要及时报销所借暂付款。预付款应在业务结束、验收审计后一个月内办理报销手续。科研课题（项目）在报销完所有预付款后方能办理结项手续。

**第十八条** 无故拖欠、占用学校资金超过六个月的，从借款人工资中扣还。

**第十九条** 教职工在办理退休或离职手续前，须先结清所有借款。

**第二十条** 对预开票据经办人员逾期未交回款项，或未退回预开票据的，原预开票据金额将视同预付款。

**第二十一条** 财务处要加强对预付款的清理工作，严格控制预付款的总额和占用时间。清理工作包括专项清理、日常清理、定期清理。

#### **第四章 坏账核销**

**第二十二条** 本办法所指坏账是指未收回的应收款项或未结清的预付款项。

**第二十三条** 学校按照“查清事实、分清责任”的原则，对长期挂账且无法收回的应收款项及无法结清的预付款项进行坏账的确认和核销。对由于单位（部门）或工作人员失误造成的，不得确认为坏账，同时追究有关单位（部门）和责任人的责任。未经学校审批同意，不得私自核销坏账损失。

**第二十四条** 出现以下情况，按规定程序经学校审批同意后可确认为坏账，并及时办理核销手续：

（一）债务人破产，履行法律程序后，确实无法收回的应收款及无法结清的预付款；

（二）债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务清偿人，确实无法收回的应收款及无法结清的预付款；

（三）债务人已经擅自离校多年，因债务人失踪或无法联系而无法追究清偿责任的款项；

（四）因盗窃、火灾等或自然灾害形成的资金损失；

（五）学校认定的其他情形。

**第二十五条** 对已确认为坏账的应收及预付款，学校保留追索权。

## **第五章 附 则**

**第二十六条** 本办法由财务处负责解释。

**第二十七条** 本办法自发布之日起施行。

---

送：校领导

---

山西财经大学校长办公室

2019 年 6 月 5 日印发

共印 13 份