

# 北京化工大学资产清查

## ——往来款清理方案

财务处

2024年12月23日



# 目 录

- “ 概述
- “ 往来款情况
- “ 清理方案

# 一、概述

## 资产清查工作内容

- ≥ **账务清理**：对学校……各项**资金往来**等进行全方面核对和清理；
- ≥ **财产清查**：学校对清查出来的……**资金挂账**应该按照资产清查要求进行分类，提出有关处理意见。

# 一、概述

## 《行政事业单位资产清查核实管理方法》

- ◇ 往来款盘盈
  - ◇ 无账面记载或者反应的应收票据、应收账款、预付账款等
- ◇ 资产损失
  - ◇ 逐项清理
  - ◇ 取得正当证据后，对损失项目及金额按照要求进行认定

# 一、概述

## ❖ 坏账损失

### ❖ 债务人的特殊情况：

- ❖ 被宣告破产——法院的破产公告、破产清算文件；已经清算的，对扣除清偿部分后不能收回的认定为损失；
- ❖ 撤消注销工商登记——工商部门的撤消注销证明；
- ❖ 被政府责令关闭——政府部门有关文件；
- ❖ 死亡、被依法宣告失踪或死亡——财产或遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得有关法律文件后认定为损失；
- ❖ 因不可抗力原因（自然灾害、意外事故）无法收回的：由单位作出专题阐明，能够根据社会中介机构出具的经济鉴证证明认定损失；
- ❖ 涉诉的应收款项，已鉴定或裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，认定为损失；

# 一、概述

- ❖ 坏账损失（逾期3年的应收款项）
  - ❖ 具有依法催收磋商统计、且能够确认3年内没有任何业务往来的，根据社会中介机构出具的经济鉴证证明，在扣除应付债务人的多种款项和有关责任人员的补偿后的余额，认定为损失；
  - ❖ 债务人在国外或港澳台地域的，经依法催收仍未收回，且在3年内没有怎样业务来往的，在取得境外社会中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，认定为损失；
  - ❖ 单笔数额较小、不足以弥补清收成本的，由单位作出专题阐明，根据社会中介机构出具的经济鉴证证明认定损失。



# 一、概述

- “ 资金挂账
- “ 学校在2023年12月31日应该按照损益、收支进行确认处理，但挂账未确认的资金（资产）数额；
- “ 资金挂账，须逐层上报，经财政部同意后调整有关账目。

# 一、概述

## “ 预付及应收款：

- ≥ 借款：学校各类经费中借支未报的款项，涉及仪器设备和材料等预付款、差旅费借款、人员经费借款、住院费借款、周转性借款等；
- ≥ 应收款项：已借票据但款项还未到账的应收款项、学校垫付的编外人员社保，产业应返还工资等。

“ 暂存款：学校各类业务活动中发生的待结算债务，涉及科研经费已到帐未及时办理入账的暂存款、质保金等。



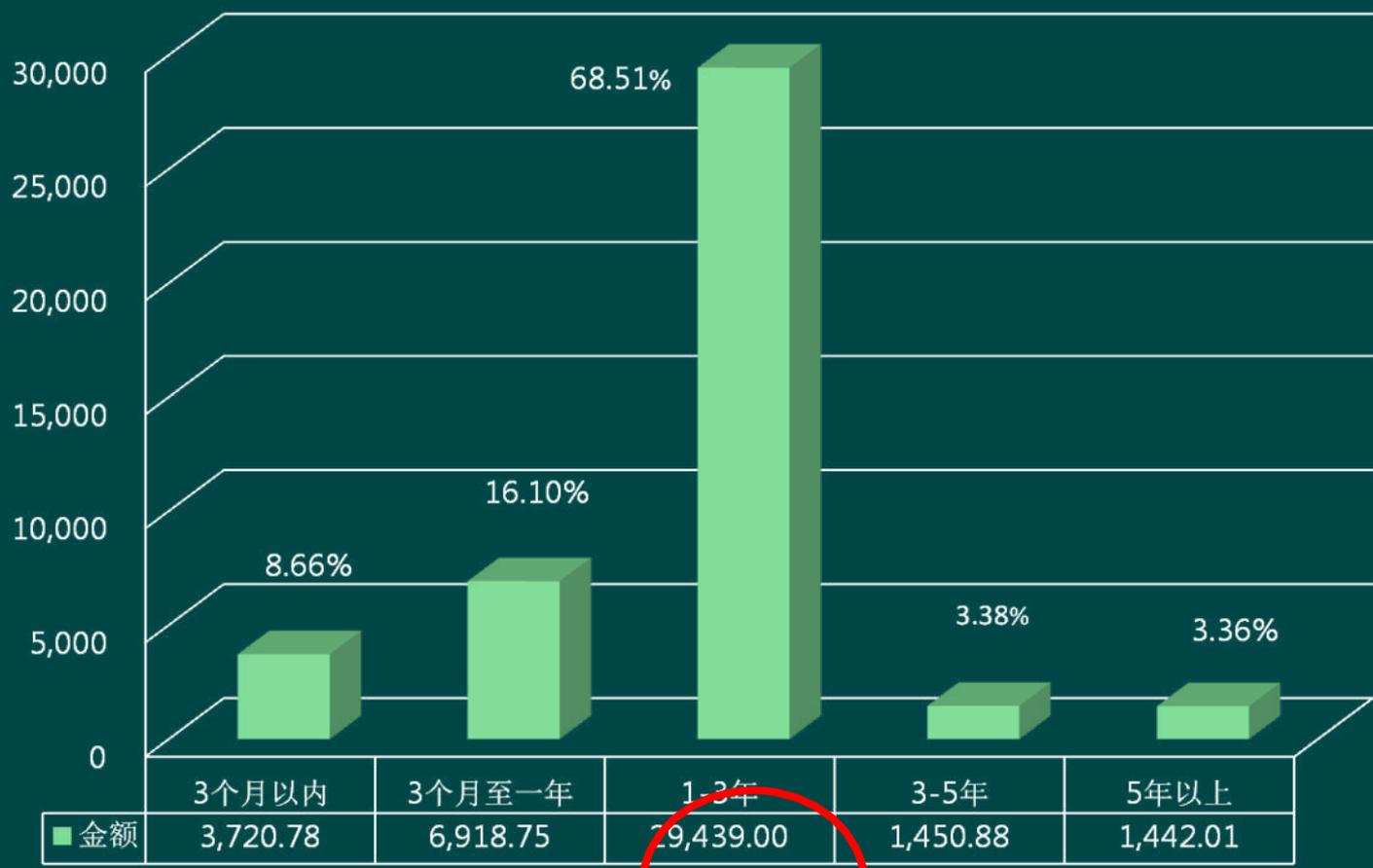
## 二、往来款情况及分析

- ” 统计截止时间：2023年12月31日
- ” 预付及应收款
- ” 暂存款



# 1. 预付及应收款

” 总计：42971万元（账龄）



# 1. 预付及应收款

” 总计：42971万元（使用方向）

序号	使用方向	合计（万元）	百分比
1	科研	8,582	19.97%
2	基建	3,577	8.32%
3	基金	2,633	6.13%
4	行政	2,292	5.33%
5	教学	1,225	2.85%
6	住院费	144	0.34%
7	后勤	131	0.31%
8	代管	10	0.02%
9	其他	24,377	56.73%
	合计	42,971.42	100.00%

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/878007127013006120>