

陕西省儿童心理学会

陕西省儿童心理学会 货币资金管理制度

1. 目的

为确保学会资金安全，促进学会资金有效使用，保证学会发展战略实现；通过加强对资金管理来贯彻、执行、监控学会的合规使用，规范学会管理和行为，制订本管理制度。

2. 范围

适用于本学会及各组织、专委会等相关货币资金的管理。

3. 定义

货币资金包含：现金、银行存款、应收票据、支票等有价值证券等。

4. 权责

4.1 出纳：负责办理日常资金收付款业务。

4.2 总账会计：负责日常收付款账务处理业务的审核，参与日常盘点。

4.3 业务发生人员：负责提供真实、合法、有效的收付款信息凭证资料。

4.4 秘书长：负责资金调度安排的审核，审核资金预算，对资金运行进行监督。

4.5 会长：审批资金预算，审批资金调度，审批超预算支付。

5. 内容

5.1 资金管理

5.1.1 必须严格学会的《现金管理细则》的规定办理现金的收付。

5.1.2 学会资金由出纳负责收进、支出和保管；学会保险柜内不得存放过多现金，超过部分每天存入学会账户上，如超过限额发生事故，由管理人员承担全部责任。

5.1.3 学会必须配备验钞机和保险柜，以检验和保管现金。如收进假币由出纳负责，保险柜钥匙由管理会计保管，密码由出纳掌握。

5.1.4 学会出纳必须及时在财务软件中记录学会资金的流入流出。逐笔登记发生的每笔业务，并保证现金日记账、银行存款日记账与货币资金日报表、实际金额完全相符。

5.2 货币资金收入管理

5.2.1. 出纳负责收取资金，公布到账金额，开出收据，及时入账。

5.2.1.1 出纳收到现金时必须仔细核对销货发票或其他收款

证明资料与交来现金金额是否一致。

5.2.1.2 出纳收到银行通知收到货款等收入后，出纳在收款平台公布款项，与业务人员确认，及时开收据入账。

5.2.1.3 出纳收到业务部门送达的支票或银行汇票，出纳应认真核对支票日期、金额、收款人等要素，开出收据；并与其办理签字登记手续，注明日期、经办人、单据类别和票面金额。按《货币资金管理办法》及时入账银行。

5.2.2 各资金使用人员负责提供付款人名称，账户信息、付款凭证及金额等证明资料。资金使用人员根据收款收据登记台账，以便与应收会计核对应收账款。

5.2.3 学会可以拒收以下情况的承兑汇票：

5.2.3.1 承兑汇票是商业承兑汇票以及纸质承兑汇票；

5.2.3.2 银行承兑汇票承兑期限超过6个月；

5.2.3.3 银行承兑汇票金额在2万元以下；

5.2.3.4 银行承兑汇票已过期。

5.2.3.5 其他无法正常使用的银行承兑汇票，列入资本市黑名单的银行开出的银行承兑汇票，学会无法再次转让使用等。

5.3 货币资金支出管理

5.3.1. 学会现金及零星支出参照《现金管理细则》的规定办理。

5.3.2 需预借现金时，参照《备用金管理办法》的规定办理。

5.3.3 各资金使用人员申请付款或报销时，必须提供审核完

成的付款申请单。

5.3.4.1 支付货款的申请需有收款方名称，付款金额，付款方式；预付货款需提供经双方签字盖章的购销合同。

5.3.4.2 费用报销，需提供经审批的报销单，真实、有效的发票做为附件。

5.3.4.3 支付货款或报销，出纳须按付款或报销申请单要求及时付款；报销要求经办人与报销人一致，报销人与收款人一致。除个人费用报销外，不得打款个人卡。

5.3.4.4 各业务人员要求当天支付款或报销的，需当天 13 点前将审批完成的申请单打印交出纳；超过时间，出纳自动转到第二天支付（节假日顺延）。

5.3.4.5 出纳在规定时间内收到纸质付款或报销申请单，必须当天完成付款。

5.3.5 现金支票、银行转账支票支出参照《货币资金管理办法》执行。

5.4 稽核管理

5.4.1 在坚持日清月结制度，由出纳员自身对库存现金进行检查清查的基础上，为了加强对出纳工作的监督，及时发现可能发生的现金差错或丢失，防止贪污、盗窃、挪用公款等不法行为的发生，确保库存现金安全完整，特建立货币资金稽核管理制度。

5.4.2 总账会计每月 2 次对现金清查盘点，定期或不定期地对库存现金情况进行清查盘点，并编制现金盘点表，报财务经

理备案。重点放在账款是否相符、有无白条抵库、有无私借公款、有无挪用公款、有无账外资金等违纪违法行为上。

5.4.3 财务经理每月6日前检查总账会计提供的上月“银行余额调节表”，对于未达账项查明原因，落实人员跟踪负责。

5.5 货币资金报表编制制度

5.5.1 需报送单位、日期，制表人要署名；每工作日必须填报，当日报表必须于次日9点通过学会电子邮件发送到指定领导；即使无业务发生也要填。

5.5.2 各学会须按统一表格规定填列货币资金日报，确有增加项目，须报批准后执行。资金日报表出纳必须于当天9点前将前一天资金情况申报给财务，资金管理负责人、财务总监。

（以下无正文）

陕西省儿童心理学会秘书处

