

模块4任务6
其他业务之
预借及报销差旅费业务核算

2018

提取现金备用的业务核算复习

提取现金流程

2019年8月2日，广州市美华制衣有限公司需要从银行备用现金5000元，程序是？



出纳员填写支票

2019年8月2日，广州市美华制衣有限公司需要从银行备用现金5000元

中国建设银行 支票存根		中国建设银行 支票		10304420																							
附加信息		出票日期(大写) 贰零壹玖年 捌月 零贰 日		付款行名称: 02925625 建行广州中山支行																							
		收款人: 广州市美华制衣有限公司		出票人账号: 44001891109010465618																							
出票日期 2019 年 8 月 2 日		人民币 (大写) 伍仟元整		<table><tr><td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				¥	5	0	0	0	0	0																	
收款人: 广州市美华制衣有限公司		用途 备用		广州市美华制衣有限公司财务专用章																							
金 额: ¥5000.00		上列款项清从我账户内支付		张甜心																							
用 途: 备用		出票人签章		复核 记账																							
单位主管 会计																											



2019年8月2日，广州市美华制衣有限公司需要从 银行备用现金5000元

提取现金的支票，“被背书人”栏不填写！

附加信息： 赵小凡 身份证 海珠公安分局 440103198609552363	被背书人： 广州市美 华制衣有 限公司财 务专用章 张甜 心 背书人签章 2019年 8 月 2 日	被背书人： 背书人签章 年 月 日
--	--	-------------------------------------

(粘贴单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。

2019年8月2日，广州市美华制衣有限公司需要从
银行备用现金5000元

中国建设银行	
支票存根	
02925625	
附加信息	
出票日期2019年 8 月2 日	
收款人：广州市美华制衣	
有限公司	
金 额：	¥5000.00
用 途：	备用
单位主管	会计

提现备用的账务处理

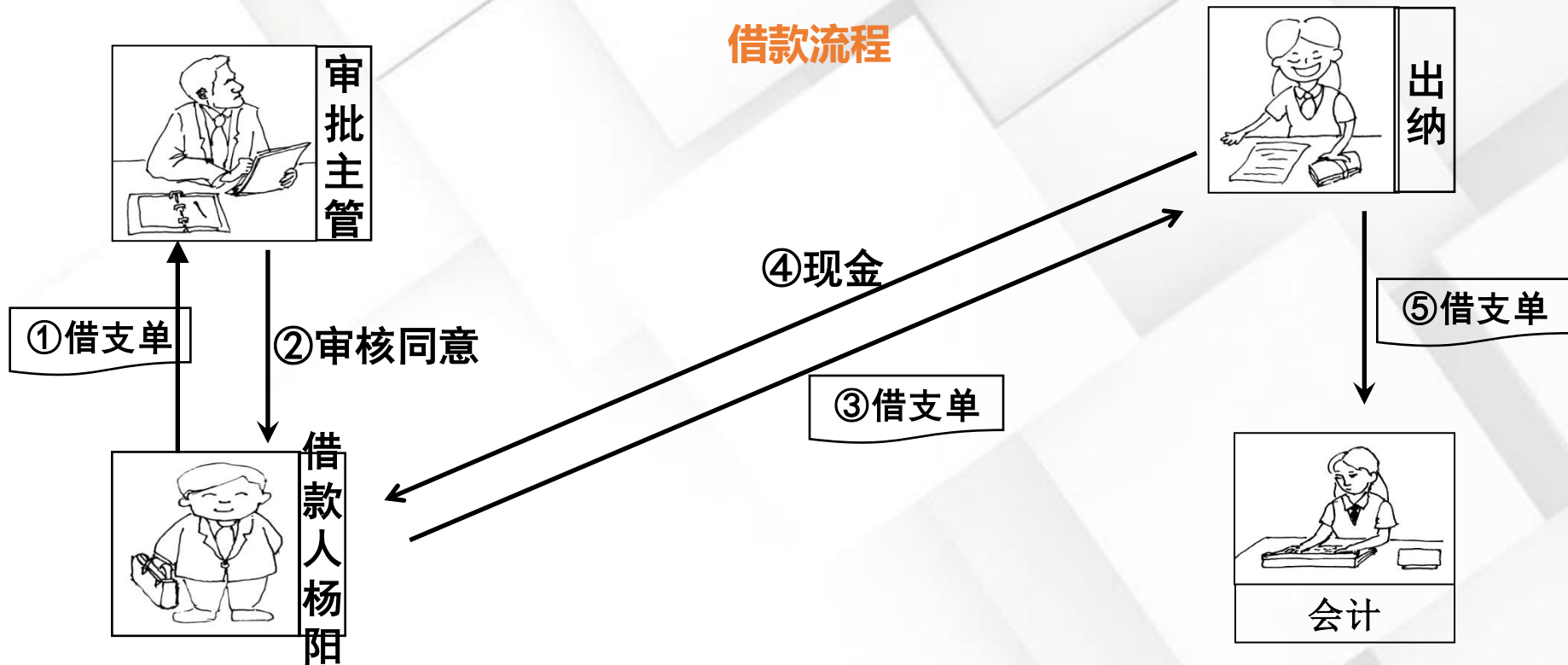
会计员根据收到的支票存根编制记账凭证

- 借：库存现金 5000.00
- 贷：银行存款 5000.00
- 附件：1张（支票存根）

预借差旅费的业务处理

预借差旅费流程

2019年8月7日，广州市美华制衣有限公司的业务员杨阳到南京出差参加采购会，**预借差旅费3000元**，预计出差后3天内办理报销手续。程序是？



业务员填写借支单

广州市美华制衣有限公司借支单

2019年8月7日

借款人姓名	杨阳	借款金额	人民币贰仟叁佰元正
借款事由	到南京参加采购会	主管 审批 意见	王海 现金付讫 2019年8月7日
还款计划	返回单位后3个工作日内办理有关手续		批准金额：¥3000.00

注意：审批
意见不由业
务员填写！

职工预借差旅费（职工借款）的业务核算

• 账户设置

思考：哪个账户用于核算应收回的销货款？

- 其他应收款，用于核算企业除销货款外的应收及暂付其他单位或个人的款项
- 资产类，借增贷减，余额在借方

如：职工预借的差旅费√
暂付给其他单位的押金
应收的罚款/赔款等

其他应收款

应收或暂付给其他单位或个人的款项

收回的款项

期末余额：尚未收回的应收款项

- 明细账：按照单位或个人名称设置，如借款员工的姓名

职工预借差旅费的账务处理

会计员根据收到的借支单编制记账凭证

• 借：其他应收款—杨阳 3000.00 ↑

• 贷：库存现金 3000.00 ↓

• 附件：1张（借支单）

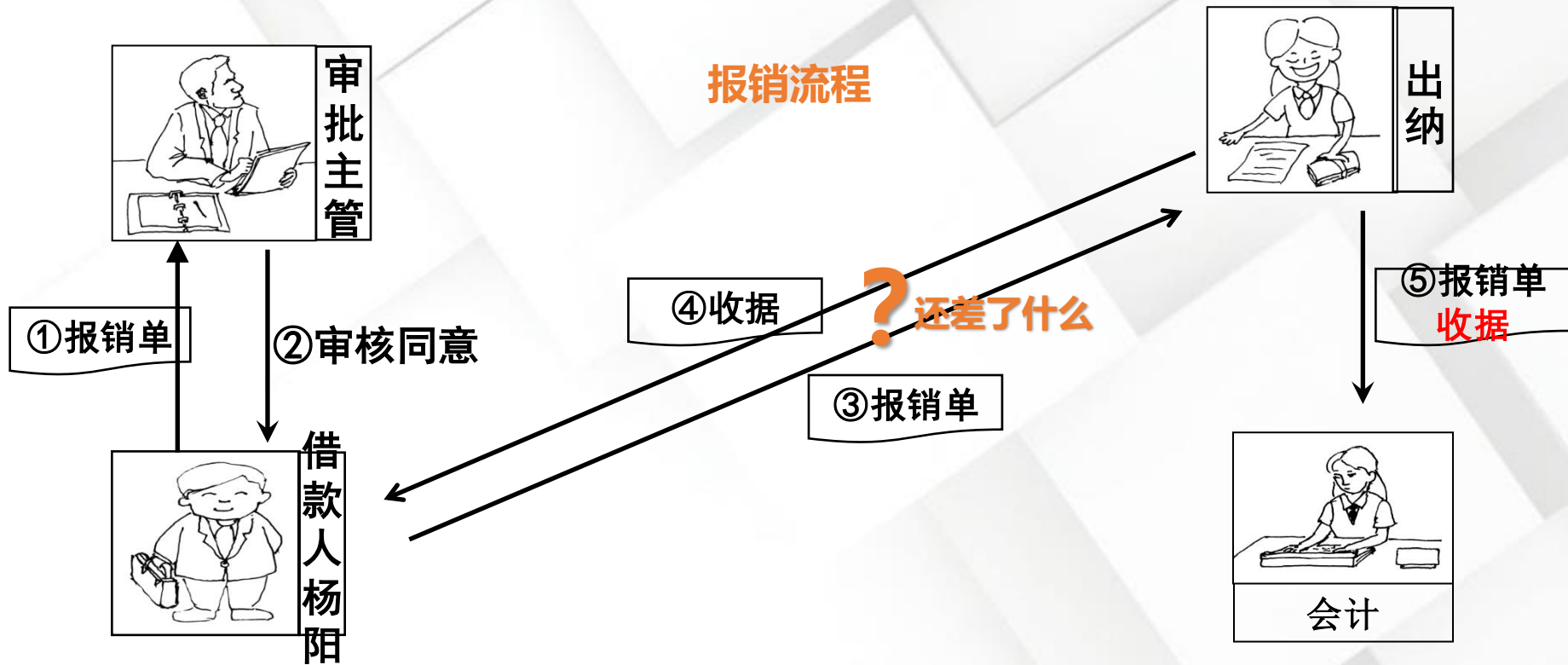
• 分析：员工出差前，并不能精准地知道此番出差所需花费的金额，只能按预估数向企业预借差旅费。而且，出差的事宜还未开展，因此**预借的差旅费不能直接计入当期费用**。因此，职工预借的差旅费被视为企业应向职工收回的款项，用“其他应收款”来核算。

• 预：提前的意思；预借差旅费：出差前先借入的差旅费。

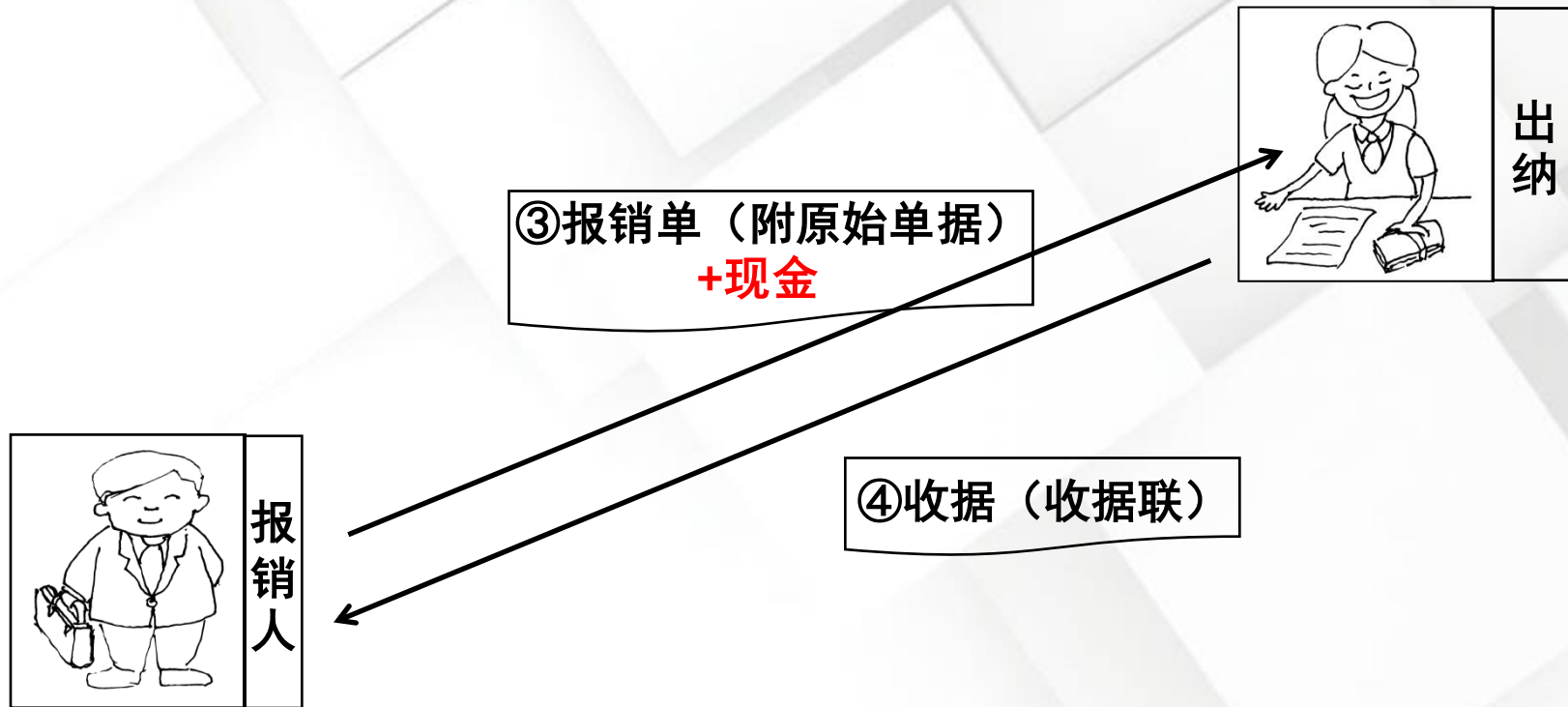
报销差旅费的业务处理

报销差旅费流程

2019年8月13日，业务员杨阳到南京出差回来**报销**。流程是？



报销流程**类型一**（报销金额 < 原借款金额）



2019年8月13日，业务员杨阳到南京出差回来报销。

(出差日期：8.9-8.11，共3天)

- **报销单据（完整见课本）：**
- **1、房租发票1张：住宿费470元，增值税28.20元，共2天；**
- **2、机票发票1张：路费1590元，增值税95.40；**
- **包干：市内交通补贴，每人每天80元。**

业务员填写差旅费报销单

广州市美华制衣有限公司差旅费报销单

附单据 2张（另贴）

2019年8月13日

摘 要	金 额								单位领导批示:	
	百	十	万	千	百	十	元	角 分		
预 借 款 数 额			¥	3	0	0	0	0	0	同意报销 李宇 2019年8月13日
各 项 支 出	金 额									
	百	十	万	千	百	十	元	角	分	审核意见: 已核 张景明 2019年8月13日
1. 车船费（火车票、汽车、飞机票等）				1	5	9	0	0	0	
2. 交通费（市内）（ 1人3天）					2	4	0	0	0	部门意见: 情况属实, 请审批。 王海 2019年8月13日
3. 房租费 （1人 2天）					4	7	0	0	0	
4. 补助费（每天 100元）					3	0	0	0	0	报销人: 杨阳
5. 其他（增值税）					1	2	3	6	0	
合 计			¥	2	7	2	3	6	0	
各项支出合计（大写）零万贰仟柒佰 贰拾叁元陆 角零分										
应补领数（大写） 万 仟 佰 拾 元 角 分										
应退还数（大写）零万零仟贰佰 柒拾陆元肆 角零分										

退回现金276.40元

说明:
①出差时间从8月9日至8月11日止共3天
②出差地点: 广州至南京

出纳员填写收据

收据联，给职工本人，作为收款凭证；存根联，企业留存。

收 据

2019年8月13日

NO 000829

记账联，
给会计

今收到 杨阳还款3000元（其中报销单据2723.60元，退回现金276.40元）。

花费合计数

金额（大写） 零万叁仟零佰零拾零元零角零分（¥3000.00）

单位盖章
广州市美
华制衣有
限公司财
务专用章

第三联
记
账

负责人 会计 出纳 赵小凡 记账

职工报销差旅费的账务处理（报销金额＜原借款金额）

- 借：管理费用 2600.00 （花费合计数扣掉增值税2723.60-123.60）
- 库存现金 276.40 （退回的现金）
- 应交税费-应交增值税（进项税额）123.60 （可抵扣的增值税额）
- 贷：其他应收款—杨阳 3000.00 （当初借多少，该账户金额就写多少）
- 附件：4张（差旅费报销单及其附的单据2张、收据记账联：1+2+1=4）
- 分析：首先，员工出差后，出差的花费金额已经明确，应予以确认。花费合计数中，可以抵扣的增值税应单独列入“进项税额”中进行抵扣，剩余数额则确认为费用——一般的差旅费记入“管理费用”，如果是专设销售部门的人员出差的差旅费，则记入“销售费用”。其次，因为是“报销金额（看花费合计数2723.60）＜原借款金额（3000.00）”的情况，所以有现金被退回企业，则意味着企业的库存现金增加。最后，出差报销手续完毕，则意味着职工已履行了出差事宜，之前预借的差旅费也就转化为费用、可抵扣的进项税，多余的现金也已经退回，因此职工之前的这笔借款自然一笔勾销，即使得“其他应收款”减少，记在贷方。

报销流程**类型二**（报销金额 > 原借款金额）



③报销单（附原始单据）



④收据（收据联）、支付证明单及**现金**

业务员填写差旅费报销单

广州市美华制衣有限公司差旅费报销单

附单据 2张（另贴）

2019年8月13日

若上述案例变化如下
（仅举例，这里不用
研究各金额怎么计算，
抓关键数据做题）

摘 要	金 额								单位领导批示：
	百	十	万	千	百	十	元	角 分	
预借款数额			¥	3	0	0	0	0	同意报销 李宇 2019年8月13日
各 项 支 出	金 额								
	百	十	万	千	百	十	元	角 分	
1. 车船费（火车票、汽车、飞机票等）				2	0	0	0	0	审核意见： 已核 张景明 2019年8月13日
2. 交通费（市内）（ 1人3天）					2	4	0	0	
3. 房租费 （1人 2天）					4	7	0	0	
4. 补助费（每天 100元）					3	0	0	0	
5. 其他（增值税）						6	0	0	
合 计			¥	3	0	7	0	0	部门意见： 情况属实，请审批。 王海 2019年8月13日
各项支出合计（大写）零万贰仟柒佰 贰拾叁元陆 角零分									报销人： 杨阳
应补领数（大写） 零万零 仟零佰 柒拾零元零 角零分									
应退还数（大写） 万 仟 佰 拾 元 角 分									

补领现金70.00元

说明：
①出差时间从8月9日至8月11日止共3天
②出差地点：广州至南京

出纳员填写收据

收据联，给职工本人，作为收款凭证；存根联，企业留存。

收 据

2019年8月13日

NO 000829

记账联，
给会计

今收到 杨阳还款3000元（其中报销单据3070元，支付超支款70元）。

花费合计数

金额（大写） 零万叁仟零佰零拾零元零角零分（¥3000.00）

单位盖章
广州市美
华制衣有
限公司财
务专用章

第三联
记
账

负责人

会计

出纳 赵小凡

记账

出纳员填写支付证明单

支付证明单
2019年8月 13日

事由或品名	数 量	单位	单 价	金 额								元	角	分
				千	百	十	万	千	百	十				
补付差旅费差额									¥	7		0	0	0
共计金额	零拾零万零仟零佰柒拾零元零角零分 ¥ 70.00													
受款人	杨阳	未能取得单价 原因												

主管人

会计

出纳 赵小凡

记账

证明人

职工报销差旅费的账务处理（报销金额>原借款金额）

- 借：管理费用 3010.00 （花费合计数扣掉增值税3070.00-60.00）
- 应交税费-应交增值税（进项税额） 60.00 （可抵扣的增值税额）
- 贷：库存现金 70.00 （补付的现金）

其他应收款—杨阳 3000.00（当初借多少，该账户金额就写多少）

附件：5张（差旅费报销单及其附的单据2张、收据记账联、支付证明单）

- **分析：**首先，员工出差后，出差的花费金额已经明确，应予以确认。花费合计数中，可以抵扣的增值税应单独列入“进项税额”中进行抵扣，**剩余数额则确认为费用**——一般的差旅费记入“管理费用”，如果是专设销售部门的人员出差的差旅费，则记入“销售费用”。**其次**，因为是“报销金额（看花费合计数3070.00）>原借款金额（3000.00）”的情况，所以需要，则意补付现金给职工，则意味着企业的库存现金减少。**最后**，出差报销手续完毕，则意味着职工已履行了出差事宜，补付的现金加上之前预借的差旅费也就转化为费用、可抵扣的进项税，因此职工之前的这笔借款自然一笔勾销，即使得“其他应收款”减少，记在贷方。**注意！当初借款仍为3000，仍这里减少也仍然为3000！**

第五节 借款报销业务 小结

- 一、职工预借差旅费（职工借款）

- 借：其他应收款—XX

- 贷：库存现金

- 二、职工报销差旅费

- 借：管理费用

- 应交税费-应交增值税（进项税额）**有符合抵扣的增值税时**

- **借或贷：库存现金**

- 贷：其他应收款—XX

可见：不能一看到“差旅费”就想到费用。

①若是**预借差旅费**，则不需要用到费用账户，而是记入“其他应收款”；

②若是**报销差旅费**，则需要用到费用账户，**注意**：留意出差人员部门；用花费合计数扣掉增值税记入。

练习

- 1、职工张三预借差旅费3000元，以现金支付。
- 2、职工李四预借差旅费2000元，以现金支付。
- 3、张三出差回来报销差费3100元，增值税80元，补付现金。
- 4、李四出差回来报销差旅费1700元，增值税50元，返回现金。

借：管理费用 1700.00

 应交税费-应交增值税（进项税额） 50.00

 库存现金 250.00

贷：其他应收款-李四 2000.00

A low-angle, upward-looking perspective of two modern glass skyscrapers. The buildings are covered in a grid of glass panels, reflecting the sky. The perspective creates a sense of height and scale. Overlaid on the image is a large, light gray geometric pattern consisting of interlocking squares and rectangles, creating a complex, crystalline structure. The word "THANKS" is centered in the upper half of the image.

THANKS