

注册会计师会计精华答疑第二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75223.htm

关于备用金：备用金是指企业预付给职工和内部有关单位用作差旅费、零星采购和日常零星开支事后需要报销的款项。为了防止浪费和挪用公款，必须建立备用金的预借、使用和报销制度，认真加以执行。备用金按备用形式，可分为定额备用金和非定额备用金两种。定额备用金是为了满足企业有关部门日常零星开支需要的备用金，一经核定不得随意增减。领用定额备用金的部门，应设置“备用金登记簿”，逐笔序时登记备用金额提取和支出情况，并按时将款项支出的单据送交财会部门报销后，财会部门再给予补足定额。其特点是：一次领用、定期报销、简化核算、补足定额。例某物业管理企业对公共服务部实行定额备用金制度，核定限额为500元，以现金拨付。

(1)根据拨付清单，作会计分录如下：借：其他应收款备用金(公共服务部) 500 贷：现金 500 (2)公共服务部持单据从财会部门报销办公费用及误餐费等280元。根据报销单据编付款凭证，作会计分录如下：借：管理费用 280 (3)企业决定收回定额备用金时，根据收款凭证，作会计分录如下：贷：其他应收款备用金(公共服务部) 500 非定额备用金管理是指用款单位根据实际需要向财会部门借款，凭各种支付凭证向财会部门报销时，作为冲减备用金处理，如需再用，重新办理借款手续。这种方法适用于预借差旅费等备用金的管理。例职工张强出差采购物品，预支备用金200元，出差返回报销差旅费180元，并交回多余现金20元。(1)领出备用金时，根据付

款凭证，作会计分录如下：借：其他应收款备用金(张强) 200
贷：现金 200 (2) 报销差旅费时，根据差旅费报销单，作会计
分录如下：借：管理费用 180 现金 20 贷：其他应收款备用
金(张强) 200 【2005年4月16日】 应收账款出售（一）不附追
索权的应收账款出售的核算 企业应将所出售应收账款予以转
销，结转计提的相关坏账准备，确认按协议约定预计将发生
的销售退回、销售折让、现金折扣等，确认出售损益。其会
计处理如下：1. 出售时：借：银行存款（按实际收到的款
项） 营业外支出（按借方差额） 其他应收款（按协议约定预
计将发生的销售退回、销售折让、现金折扣等） 坏账准备（
按售出应收账款已提取的坏账准备的金额） 财务费用（按应
支付的相关手续费的金额） 贷：应收账款等（按售出应收债
权的账面余额） 营业外收入（按贷方差额） 2. 实际发生的
与所售应收账款相关的销售退回及销售折让如果等于原已记
入“其他应收款”科目的金额 借：主营业务收入（按实际发
生的销售退回及销售折让的金额） 财务费用（如有现金折扣
） 应交税金 应交增值税（销项税额）（按可冲减的增值税销
项税额） 贷：其他应收款 100Test 下载频道开通，各类考试题
目直接下载。详细请访问 www.100test.com