

杭州注册公司代理记账·跨年发票也能报销

产品名称	杭州注册公司代理记账·跨年发票也能报销
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

很多财务人肯定正为跨年发票的问题发愁。2024年还能处理不?跨年发票如何处理才不留隐患?小编跟大家聊一聊"跨年报销及发票"的相关问题。想要明确跨年发票能不能报销,首先要了解什么是跨年发票!

01

跨年发票是什么?

以下两种情况的发票属于跨年发票:1、经济业务发生在2023年,款项支付也在2023年度,但是发票是2024年才开出来的。2、发票开具时间是上一年度,却因各种原因未能在上一年做账,报销和做账时间都是在次年的发票。

02

跨年发票能不能报销?

在一般的情况下,会计处理都遵循权责发生制原则,2024年报销列支2023年的费用,原则上是不允许的。但是在现实的情况中,发票跨年度报销的问题又是每个企业客观存在的,所以在跨年发票能不能报销的问题上,答案当然是“能”。但是跨年发票报销并不是无原则的,不是拿来任何一张都可以报销,发票入账有着严格的规定,跨年发票的处理更是如此,针对两种不同的情况,会计上有不同的处理方式。

跨年发票如何报销？

1、第1种跨年发票的处理

会计处理遵循权责发生制原则，它是以权利和责任的发生来决定收入和费用归属期的一项原则。凡是在本期内已经收到和已经发生或应当负担的一切费用，不论其款项是否收到或付出，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或付出，也不应作为本期的收入和费用处理。

权责发生制属于会计要素确认计量方面的要求，它解决收入和费用何时予以确认及确认多少的问题。

业务已经发生，属于当期应该负担的费用，就应该计入当期，和发票是否到达，发票能否取得并无必要联系，发票在会计核算上仅仅是原始凭证的一种而已。

所以，对于上述第1种跨期发票的情形，因为属于当期发生的支出，哪怕没有发票，也应该直接做会计分录，记入当期费用。

企业所得税应该如何处理呢？

《国家税务总局关于企业所得税若干问题规定的公告》(国家税务总局公告2011年34号)第六条规定，企业当年实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

根据以上34号文，对于此类跨年发票会计人应在上一年度结束前做好准备，在已知2024年会收到2023年度费用发票的情况下，财务部应提前通知各个部门尽量在年度结束前找财务报销！

如果出现实在无法按时报销，例如出差人员12月底出差到1月才归的情况，会计应让各部门提供本部门人员发票时间为2023年预计于2024年才可报销的费用金额预估数。

在第二年汇算清缴之前，如果取得了发票（不管这个发票是2023年开具的还是2024年开具的），直接把发票附在2023年这张凭证后面即可。汇算清缴时候允许扣除，不用做纳税调整。

如果，次年汇算清缴之前没取得发票呢？这种情况，需要先做纳税调增处理，也就是说企业所得税暂不认可这笔费用在税前支出，需要先把这笔费用调增应纳税所得额交税。

当然这并不代表这笔费用永远不能扣除了，如果之后取得发票，还是可以追补扣除的。所谓追补扣除，也就是到费用所属期去调整纳税申报表把这笔费用扣在当期，当然，追补扣除是有五年期限的。

2、第二种跨年发票的处理

发票开具时间是上一年度，却因各种原因未能在上一年做账，第二年经办人员才拿过来报账，这种情况应该怎么办呢？

理论很简单，还是权责发生制。还是应该入到上年，但是上年都结账了，怎么入账呢？这就用上了“以前年度损益”这个科目(小企业会计准则不用)。通过这个科目核算分录虽然是做到2024年的，但是不影

响2024年的利润，因为“以前年度损益调整”是不计入利润表的，直接结转到“利润分配-未分配利润”里面去了。

那么企业所得税如何处理呢？自然也是在2023年的汇算中处理，已经汇算了那就调整申报表，把这个费用加到所属期去扣除，没有申报那直接就把这部分费用算进去税前扣除。所以不建议大家在1月、2月办理企业所得税汇算，很可能会返工。

【例】2023年的一张费用发票比如2000元的咨询费，去年忘记报销，去年也未计提，2024年想报销，应编制会计分录如下：

借：以前年度损益调整 2000元

贷：库存现金 2000元

计算多交的企业所得税：

借：应交税费-应交所得税 500元

贷：以前年度损益调整 500元

结转

借：利润分配-未分配利润 1500元

贷：以前年度损益调整 1500元

实践中，如果跨期金额比较大，就应该按上述规范操作处理。如果金额不大，很多企业觉得麻烦，就直接记入当期费用了。

如果直接记入当期费用，税务机关在检查时发现这个问题，要求进行纳税调增补税时，企业可以考虑再进行调整，也可以直接认了。

当然作为一个正规公司，内控还是要做到位，首先应该年底结账之前通知及时报销入账，其次一个缓冲期多定在次年1月，一个月时间处理一下这种跨期发票，我觉得都是合理的。如果全年各个月都有上年发票，那就有点过分了，扪心自问一下，是不是财务工作不到位？

04

总结

与其苦于如何处理跨年发票，好的办法莫过于从源头治理，避免或者减少产生跨年发票，财务对内讲究的是按程序办事，对外也要立规矩！要做到：1、要求员工及时报销不得拖延；2、要求公司合作商及时开票，定期清查发票未到位企业并做好催收工作；3、账务处理遵循权责发生制，发生费用就入账，汇算清缴做好纳税调整，保证账面不出错。对于员工个人而言，发票的报销能在年前报销的话尽量不要留到年后，自己和公司都比较麻烦。