

## 01 什么是差旅费？

### 差旅费都包括哪些？

对于差旅费应该包括哪些具体内容，目前的会计准则、财务通则和税法均无具体规定，实务中更多参照的是《中央和国家机关差旅费管理办法》的规定：差旅费是指工作人员临时到常驻地以外地区公务出差所发生的城市间交通费、住宿费、伙食补助费和市内交通费。

因此，大多数企业在实务中差旅费具体包括的费用有以下几类：

1. 交通费：出差途中的车票、船票、机票等；
2. 车辆费用：如果是自带车辆，出差路上的油费、过路费、停车费等；
3. 住宿费；
4. 补助、补贴：误餐补助、交通补贴等；
5. 市内交通费：目的地的公交、出租等费用；
6. 杂费：行李托运、订票费等。

## 02 差旅费如何入账？

### 今天起，就按这个来！

对于差旅费的账务处理，会计准则并无具体规定，仅在会计科目“管理费用”的使用说明时提到一点。根据差旅费报销人员性质不一样，按照会计原则，实务中的差旅费报销主要计入“管理费用——差旅费”和“销售费用（营业费用）——差旅费”两个会计科目。对于一些特殊情况的差旅费，需要分析后，遵循会计基本原则的基础上确定计入的会计科目。

对于差旅费的会计处理和税务处理，需要分不同情形进行处理。

### 1. 可直接税前扣除的

对于管理部门或后勤部门人员出差计入“管理费用——差旅费”；企业独立董事为行使其独立董事的职责而发生的差旅费，计入的是“管理费用——董事会经费”；销售部门或营销部门为销售产品、市场推广等计入“销售费用（营业费用）——差旅费”；对于这些费用支出，税法没有限制性规定，只要在票据等方面符合规定就可以直接扣除。

## 2. 需要计入资产计税基础，不能直接税前扣除。

(1) 通过“制造费用”计入存货的比如，制造型企业产品加工过程中，有一个环节需要委外加工，但是企业又不放心受托加工方的质量控制，决定安排生产技术人员到受托方生产现场进行技术指导和现场质量控制。发生的差旅费应先计入“制造费用”，而后按规定计入存货的成本（计税基础）。

(2) 通过“在建工程”计入固定资产的企业基建部门为施工建设而发生的差旅费，应先计入“在建工程”，然后按规定计入固定资产原值（计税基础）。

(3) 通过“研发支出”计入无形资产的企业研发人员为研发新技术、新工艺、新产品等而发生的差旅费。属于费用化支出的，在当期按规定进行加计扣除；属于资本化支出的，按规定的进入“无形资产”计税基础。

(4) 其他按规定应计入资产成本（计税基础）的。

## 3. 只能限额扣除的

(1) 属于“广告费和业务宣传费”范畴的企业为达到宣传的作用，邀请消费者或客户到公司参观等活动发生的费用应计入“业务宣传费”，按税法规定限额扣除。

(2) 属于“业务招待费”范畴的企业因交际应酬等发生的差旅费，应计入“业务招待费”，按税法规定限额扣除。

(3) 属于“职工福利费”范畴的企业报销的属于员工福利性质或福利部门人员出差费用的，应计入“职工福利费”，按税法规定限额扣除。