

张川
肖康元 编 著
金丽玉



复旦卓越·21世纪物流管理系列教材

物流企业会计与财务管理

Wuliu Qiye Kuaiji Yu Caiwu Guanli

 复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计与财务管理/张川、肖康元、金丽玉编著. —上海:
复旦大学出版社, 2010. 8

(复旦卓越·21世纪物流管理系列教材)

ISBN 978-7-309-07391-1

I. 物… II. ①张…②肖…③金… III. ①物资企业-会计
②物资企业-企业管理:财务管理 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 122327 号

物流企业会计与财务管理

张川 肖康元 金丽玉 编著

出品人/贺圣遂 责任编辑/鲍雯妍

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

杭州长命印刷有限公司

开本 787×1092 1/16 印张 27.75 字数 625 千

2010 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

印数 1—4 100

ISBN 978-7-309-07391-1/F·1609

定价:38.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

前言

QIAN YAN

物流是一种物的实体流通活动的行为,在流通过程中,通过管理程序有效结合运输、仓储、装卸、包装、流通加工、资讯等相关物流机能性活动,以创造价值、满足顾客及社会需求。近几年来,现代物流作为一种先进的组织方式和管理技术,被广泛认为是企业在降低物资消耗、提高生产率之后的第三利润源泉,在国民经济和社会发展中发挥着重要的作用。我国的物流企业发展很快,物流行业发展空间很大,物流市场呈现多样化与复杂化。加快我国现代物流的发展,对于优化资源配置,提高经济运行质量,促进企业改革发展具有十分重要的意义。

我国的物流企业目前正处于生命周期的起步期,要实现物流企业在现代经济中的功能,就必须通过一系列有效的管理工作来完成,物流企业的会计和财务管理就是其中一种重要的管理活动。物流企业的会计核算及财务管理作为对物流企业管理的手段,也凸显其必要性和重要性。但是,由于物流企业典型的行业特色,我们不能简单借用其他行业的会计和财务管理模式。因此,急需一本能专门针对物流企业会计和财务管理的书籍给予指导。我们正是基于这样的要求,依托上海海事大学的行业背景,结合多年的教学和实践经验,编撰了这本《物流企业会计及财务管理》。

本书内容全面,涵盖了物流企业具有突出特点的会计核算和财务管理内容。本书分为物流财务会计、物流管理会计、物流企业财务管理三部分。

第一篇:物流企业财务会计篇。本篇着重于物流企业财务会计的核算,期望能有益于物流企业的财会人员以及有志于从事该方面工作的人员。为了方便读者尽快掌握物流企业的会计核算,我们按照物流企业的业务进行编排。本书以《企业会计准则(2006年)》为指导,突出了具有物流行业特色的会计核算内容,对通用会计核算内容进行了略写。本篇包括第一章至第八章,分别为物流企业会计概述、物流企业重点项目及业务的核算、物流企业运输环节的核算、物流企业仓储与装卸环节的收入与成本核算、物流企业包装与流通加工环节的核算、物流企业配送环节的核算、货代业务核算、物流企业其他相关内容会计的核算。

第二篇:物流企业管理会计篇。本篇以物流企业在管理会计层面上的主要内容进行分析,通过物流成本的分类、物流企业的保本点分析、物流企业的细分(重点分为运输和仓储两大类)分析,把物流企业预算及成本控制、物流企业的责任会计与业绩评价等有机联系起来。本篇包括第九章至第十六章,分别为物流管理会计概述、物流管理会计的成本概念、物流企业成本核算、物流企业运输成本核算与管理、物流企业仓储成本核算与管理、物流企业

的预算管理及成本控制、物流企业的作业成本管理、物流企业责任会计、绩效评估与内部会计控制。

第三篇:物流企业财务管理篇。本篇主要以物流企业为对象,就财务管理层面上,通过物流企业资金保值增值基本理论与方法,对物流企业的融资管理、投资管理与收益分配管理等方面进行阐述,并进一步论述相关的财务风险管理内容。本篇包括第十七章至第二十一章,分别为物流企业理财概述、物流企业融资管理、物流企业融资租赁、物流金融财务与风险、物流企业资本预算管理、物流企业收益与分配管理、物流企业风险分析与防范。

本书在编撰中,力求适应物流管理专业与财会专业的特点,满足物流企业的财会人员和管理人员的需要。既有必要的理论分析,又包含适量的例题与课后习题。本书既可作为高等院校本科和 MBA 教材使用,也可以作为物流企业各级管理人员进修和自修用书。

中化国际陈蕾、中外运长航黄丽琴、国金证券何章汉以及我们指导的研究生黄土金、黄星、王岩、虞芸、张景可、陈琳、于晓丹、陈建鹏、吴文双、王春桃、李雪辉、陈尚军参加了本书的编撰工作。另外,中化物流李超总经理、宋为财务总监为我们调研提供了大力支持。编撰过程中,我们参考了大量同行专家的有关著作、教材以及教案,在此表示感谢!由于作者水平所限,加上本书内容涵盖甚广,书中难免有不当之处,请读者提出宝贵意见,我们不胜感激。(联系方式:zhangch@shmtu.edu.cn)

目 录

MU LU

第一篇 物流企业财务会计篇

第一章 物流企业会计概述	3
第一节 物流及物流企业	3
第二节 物流企业业务流程	5
第三节 物流企业会计核算及特点	8
复习思考题	11
附录 1:物流企业常用会计科目表	11
附录 2:物流企业财务报表(样表)	15
第二章 物流企业重点项目及业务的核算	21
第一节 物流企业存货的核算	21
第二节 物流企业固定资产的核算	27
第三节 融资租赁业务的会计核算	37
第四节 物流企业相关税费及其会计核算	44
复习思考题	52
第三章 物流企业运输环节的核算	54
第一节 运输环节的成本核算	54
第二节 运输环节的收入核算	77
复习思考题	81
第四章 物流企业仓储与装卸环节的收入与成本核算	82
第一节 仓储业务的成本核算	82
第二节 仓储业务的收入核算	84
第三节 装卸搬运收入	85
第四节 装卸搬运成本	89
复习思考题	92

第五章 物流企业包装与流通加工环节的核算	94
第一节 物流企业包装业务的成本费用核算	95
第二节 物流企业包装业务的收入核算	97
第三节 物流企业流通加工业务的成本费用核算	98
第四节 物流企业流通加工业务的收入核算	100
复习思考题	101
第六章 物流企业配送环节的核算	102
第一节 配送环节的成本核算	102
第二节 配送环节的收入核算	106
复习思考题	107
第七章 货代业务核算	108
第一节 水运货代业务	108
第二节 航空货代业务	112
第三节 公路货代业务	115
第四节 铁路货代业务	118
复习思考题	121
第八章 物流企业其他相关内容会计的核算	122
第一节 物流企业所有者权益和利润分配	122
第二节 物流企业外币业务的核算	132
第三节 物流企业财务报告	144
复习思考题	148

第二篇 物流企业管理会计篇

第九章 物流管理会计概述	153
第一节 物流管理会计内容	153
第二节 物流管理会计的产生与发展	154
第三节 物流管理会计理论	156
复习思考题	158
第十章 物流管理会计的成本概念	159
第一节 成本与物流成本	159
第二节 物流成本的分类	161
第三节 物流企业的成本习性及其保本分析	166

复习思考题	174
第十一章 物流企业成本核算	175
第一节 物流企业的成本核算原则	175
第二节 物流企业成本核算的要求	177
第三节 物流企业的成本核算方法	180
复习思考题	192
第十二章 物流企业运输成本核算与管理	193
第一节 运输业务及运输成本分类	193
第二节 水运成本的核算与管理	197
第三节 汽车运输成本核算与管理	202
第四节 航空、铁路运输的核算与管理	210
复习思考题	213
第十三章 物流企业仓储成本核算与管理	214
第一节 仓储成本构成及分类	214
第二节 仓储成本核算方式与管理	218
第三节 与仓储活动相关联的其他成本	223
第四节 包装成本的概念与核算	231
复习思考题	235
第十四章 物流企业的预算管理及成本控制	236
第一节 预算管理概述	236
第二节 物流企业物流成本特殊预算方法	239
第三节 物流企业的标准成本概述	244
第四节 标准成本的制定	245
第五节 物流成本日常控制	251
复习思考题	255
第十五章 物流企业的作业成本管理	256
第一节 物流作业成本法概念	256
第二节 物流作业成本法的核算及应用	260
第三节 物流作业成本管理	265
复习思考题	270
第十六章 物流企业责任会计、绩效评估与内部会计控制	271
第一节 物流企业的责任中心	271

第二节 物流企业绩效评价	279
第三节 物流企业内部会计控制	288
复习思考题	294

第三篇 物流企业财务管理篇

第十七章 物流企业理财概述	297
第一节 物流企业财务管理的目标	297
第二节 理财价值计量方法	301
第三节 物流企业财务分析	306
复习思考题	312
第十八章 物流企业融资管理	313
第一节 物流与资本市场	313
第二节 物流企业融资方式	316
第三节 资金成本与融资方式选择	323
第四节 物流企业筹资决策	327
复习思考题	335
第十九章 物流企业融资租赁	336
第一节 融资租赁的基本知识	336
第二节 物流企业(运输船舶)融资租赁	341
第三节 运输船舶融资租赁财务决策	349
复习思考题	353
第二十章 物流金融财务与风险	354
第一节 物流金融概述	354
第二节 物流金融主要业务模式财务解析与风险分析	356
第三节 物流企业开展物流金融服务的风险之对策	369
复习思考题	371
第二十一章 物流企业资本预算管理	372
第一节 资本预算概述	372
第二节 现金流量的估计	374
第三节 投资计划评价	378
第四节 资本预算风险管理	387
复习思考题	392

第二十二章 物流企业收益与分配管理	393
第一节 收入管理	393
第二节 收益分配	398
复习思考题	407
第二十三章 物流企业风险分析与防范	408
第一节 物流企业财务风险概述	408
第二节 资金回收风险管理	412
第三节 利率风险及防范	422
第四节 汇率风险及防范	426
复习思考题	431
参考文献	432

第一篇

物流企业会计与财务管理

物流企业财务会计篇

第一章

物流企业会计概述

■ 学习目标 ■

学习完本章,你应该能够:

1. 掌握物流的概念
2. 了解物流企业的类型
3. 阐述物流企业业务流程
4. 掌握物流企业财务会计的概念
5. 说明物流企业会计核算的内容以及特点

■ 基本概念 ■

物流 运输 仓储 流通加工 配送

3

第一节 物流及物流企业

一、物流概念及其发展

物流是指为了满足客户的需要,以最低的成本,通过运输、保管、配送等方式,实现原材料、半成品、成品及相关信息由商品的产地到商品的消费地所进行的计划、实施和管理的全过程。当物流活动从生产过程和交易过程中独立出来后,物流就不再是一个简单的成本因素,而成为一个为生产、交易与消费提供服务的价值增值因素。随着物流业的发展,物流对国民经济的重要性越来越强。我国社会物流增加值的增幅高于国民经济增长水平。物流产业增加值由交通运输业物流增加值、仓储物流业增加值、批发物流业增加值、配送加工包装物流业加工值和邮政业增加值构成。数据显示,2008年,我国社会物流总额高达89.89万亿元,每单位GDP的物流需求系数从1991年的1.4增加到3.0,国民经济的发展对物流业发展的依赖程度明显提高;2008年,我国物流业增加值完成近2万亿元,占服务业全部增加值的16.5%,占GDP增加值的6.6%。经过初步统计,2009年1—6月,我国物流总规模约42.9万亿元,剔除价格因素,同比增长16%。1—6月我国物流行业增加值约9000亿元,同比增长21%。

物流产业增加值的增幅高于国民经济增长水平,说明我国物流社会化、专业化水平在不断提高。物流已成为国民经济的重要产业,必然成为一个新的经济增长点。物流业直接创造了时间与空间价值,是产品价值的重要组成部分。2009年2月25日,国务院常务会议审议并原则通过了十大产业振兴规划,物流业跻身其中,这表明了物流业的重要性越发显现出来,得到国家政策的倾斜,这是对物流业重要地位的肯定也是给物流业发展带来的机遇。物流业的发展要靠行业中精英们的支撑和推动,要靠物流企业的有效经营及其经济作用的有效发挥。

随着物流业的发展,物流企业的概念也在不断的发展之中,并且也随着物流的概念而不断变化、扩大。在物流的不同发展阶段有不同的定义,如美国物流管理协会(1985)侧重从实物的管理方面,认为物流是以满足客户需求为目的,为提高原材料、在产品、产成品以及相关信息从供应到消费的流动和储存的效率和效益而进行的计划、执行和控制的过程。我国公布的国家标准物流术语(2001)从物流具有的功能角度,把物流定义为“物品从供应地向接收地的实体流动过程,根据实际需要,将运输、存储、装卸、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能有机结合”。

物流的本意是物体的移动和储藏,也是最早的物流概念,相对于物流的中心功能运输而言,也曾经有过交通、运送的叫法,本书所说的物流企业所涵盖的以货物为对象的运输活动包括运输、配送、航运、空运等内容,也包括移送和持有。随着业务范围的扩大和完善,其“持有”的概念就成为现在的仓储保管,因此运输和保管就是最基本的物流,也就是字面上的“物的流通”,是一种传统的物流概念,与现代意义上的物流还有着功能和范围上的区别。现代意义上的物流已扩展为后勤(综合物流)的概念,其英语的原意也从PD(physical distribution)延伸到了logistics,因此物流概念的扩大使得为之提供后勤服务的物流企业及其成本范围也相应的有所扩大。现代物流不仅考虑从生产者到消费者的货物配送问题,而且还考虑从供应商到生产者对原材料的采购,以及生产者本身在产品制造过程中的运输、保管和信息等各个方面,以及全面地、综合性地提高经济效益和效率的问题。因此,现代物流是以满足消费者的需求为目标,把制造、运输、销售等市场情况统一起来考虑的一种战略措施。这与传统物流把它仅看作是“后勤保障系统”和“销售活动中起桥梁作用”的概念相比,在深度和广度上又有了进一步的含义。因此,对现代物流业的理解应更为宽泛,现代物流业应涵盖从事各个环节的物流经济活动的各种企业形态和物流组织业态,并可以从服务业态和服务类型方面进行界定。基于以上理解,现代物流业可以定义为:是一种包含各种业态和类型的物流服务形式,具有现代技术和管理组织特征,涵盖交通运输、仓储、信息、流通加工、包装、搬运装卸、区域分拨和配送等行业在内的新的服务业形态。

二、物流企业的类型

我国目前从事物流业务的物流业企业一般可分为如下几种。

(一) 从事简单专一物流业务的企业

习惯称为传统物流企业。比如仅仅从事运输、仓储、配送、装卸、货代、船代等传统单一

企业转型而来的物流企业。这类企业的特点是拥有传统业务时保留下来的客户,通过发展和创新,逐步演变成现代物流企业。这类企业较多,还可细分为如下三种:

(1) 以传统运输业务为主的物流企业。这类企业往往以原有的运输资源为基础,向现代综合物流的全方位功能进行扩展,但物流业务依然侧重于以运输为主。

(2) 以传统仓储或港口业务为主的物流企业。这类企业往往通过已有的仓储、码头资源为基础,增加相应的配送业务,向现代综合物流的全方位功能进行扩展,但业务依然偏重仓储、港口与配送业务。

(3) 以船代、货代为基础的物流企业。这类企业同上述两种企业有很大的区别,本身并不拥有某类具体的物流设施、设备等固定资产,而是利用其掌握的信息资源,通过其传统业务路径向综合物流业务型企业转变。

(二) 传统企业的业务延伸

这里的传统企业主要是指传统制造企业和商贸流通企业,这些企业将原有的运输、仓储等下属部门分拆或剥离,使其独立运行,而后演变成独立承接企业内、外物流业务的综合物流公司,这样不仅整合了本企业的内部资源,还可利用建成的网络资源发展成综合物流公司。

(三) 综合物流公司

这也就是现在通常所说的第三方物流公司,这些公司分为内资和外资,以独资或合资等各种形式存在于中国市场。如中国的广东宝供,外资的 UPS、DHL、宅急送等都是现在名噪一时的物流企业。另外还有中国邮政,其快递业务也是比较有竞争力的。

第二节 物流企业业务流程

物流企业的业务种类繁多,业务较复杂。一般而言,比较大型的物流公司拥有比较完整的业务流程,业务环节相对完善,业务配备相对齐全;而目前市场上存在的物流公司多数是小型物流公司,可能只经营某一个业务环节,从事某一项业务,通过小企业之间的联合来实现整个物流的业务流程。对于大型物流公司来说,基本的业务流程包括运输、仓储、装卸搬运、流通加工和配送等环节,如图 1-1 所示。

一、运输环节

运输是物流的中心环节之一,也是现代物流活动最重要的一个功能。物流从其诞生之日起,就与交通运输结下了不解之缘。物流与交通运输的基本内涵都是物质空间位移。无论是传统意义上的以物资配送为核心的早期物流活动,还是当今社会以信息技术为基础、以供应链服务为特征的现代物流服务,都把交通运输作为实现物流服务的基本手段。通过这种位移创造商品的空间效益,实现其使用价值,满足社会的不同需要。

运输是物流企业的主体,在现行物流企业中占有主体地位。根据运输方式的不同,运输

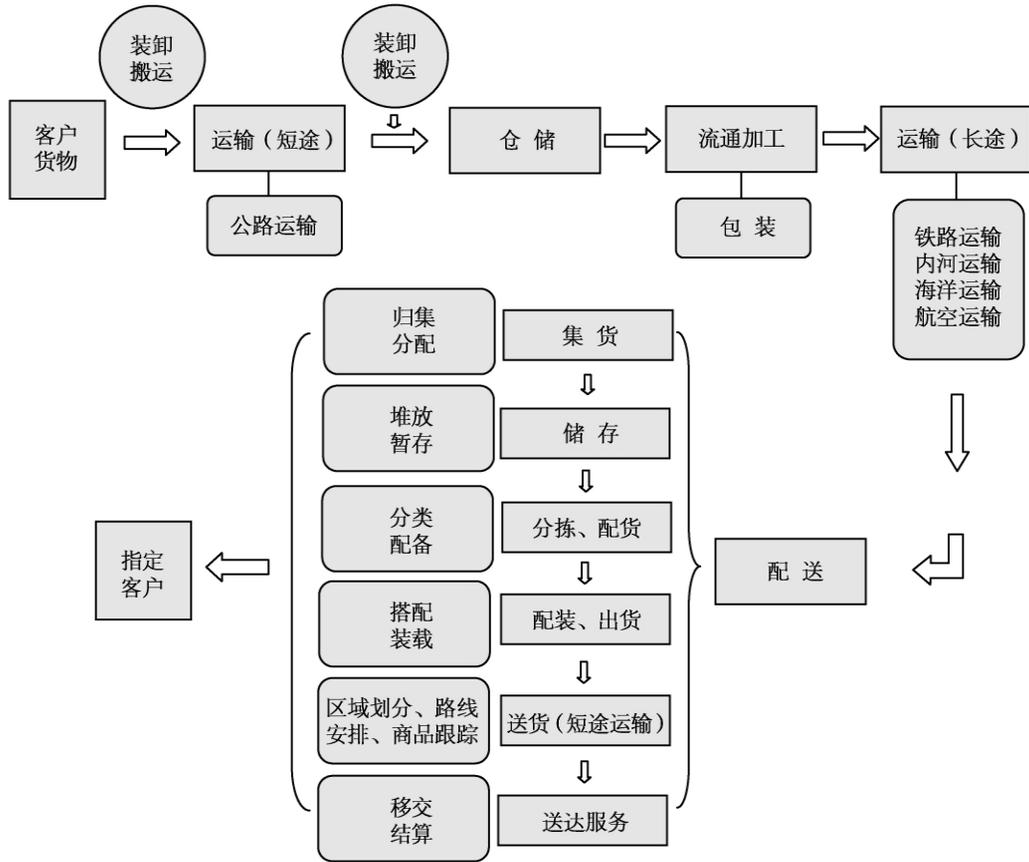


图 1-1 物流企业基本业务流程图

环节可分为铁路运输、公路运输、水上运输、航空运输和管道运输，各种运输方式分别有不同的特点，各自发挥着不同的作用。

运输的作用表现在以下三个方面^①。

(一) 保值作用

货物在各物流据点之间进行流动的过程中，可能会遇到淋雨、受潮、水浸、生锈、破损、丢失等状况的发生，而运输就是尽力避免上述情况，保证货物从生产者到消费者移动过程中的质量和数量，起到货物的保值作用，即保护货物的存在价值，使货物在到达消费者时使用价值不变。

(二) 缩短距离、提高效率

货物运输可以克服时间间隔、距离间隔和人的间隔，实现更为高效的标的物在生产者和客户之间的转移。现代化货物运输的发展不仅拉近了生产者和消费者之间的距离，而且

^① 丁元霖. 物流企业会计. 立信会计出版社, 2006

还减少了时滞成本,提供了更多便利,提高了生产与生活的效率。

(三) 加快商品流通、促进经济发展

运输的发展有利于加快商品流通的速度,从而降低商品的零售价格,提高消费者的购买欲望,拉动消费需求,最终刺激和促进经济的增长。

二、仓储环节

仓储是物流活动的另一重要环节,它具有物资保护、调节供需、调配运能、实现配送、节约物资等功能。仓储是指利用仓库等保护、管理、储藏物品的物流活动。仓储是包含库存和储备在内的一种广泛的经济现象,也是一切社会形态都存在的经济现象。在任何社会形态中,对于不论什么原因形成停滞的物资,也不论是什么种类的物资,在没有生产加工、消费、运输等活动之前,或在这些活动结束之后,总是要存放起来,这就是仓储。与运输概念相对应,仓储是以改变物的时间状态为目的的活动,是从克服产、需之间的时间差异而获得更好的效用和效益。

仓储活动是衔接生产和再生产、生产和消费的必需环节,为客户的货物创造了时间效用,同时它以其储存、分类和整合等功能为后续环节做准备和铺陈,为后续环节效率的提升打下一定的基础。没有合理、有序且规范的仓储,装卸、运输等活动的效果必然受到影响^①。

7

三、装卸搬运环节

装卸是物品在指定地点以人力或机械装入运输设备或卸下的活动。搬运是指在同一场所,对物品进行水平移动为主的物流作业。在实际操作中,装卸和搬运是密不可分的,两者是伴随在一起发生的。在物流过程中,装卸活动是不断出现和反复进行的,它出现的频率高于其他各项物流活动,每次装卸活动都要花费很长时间,所以往往成为决定物流速度的关键。装卸活动所消耗的人力也很多,所以装卸费用在物流成本中所占的比重也较高。以我国为例,铁路运输的始发和到达的装卸作业费大致占运费的20%左右,而船运在40%左右。所以说,从降低物流费用考虑,装卸是个重要的环节。而且,进行装卸操作时往往需要接触货物,因此,这是在物流过程中造成货物破损、散失、损耗、混合等损失的主要环节。虽然装卸搬运是一种附属性、伴生性的活动,但是却很大程度上影响物流效率、决定物流技术经济效果。它对整个物流活动具有支持性和保障性的作用。

四、流通加工环节

流通加工是指物品在从生产地到使用地的过程中,根据需要施加包装、切割、计量、分拣、刷标志、拴标签、组装等简单作业的总称。流通加工是流通中的一种特殊形式,它是在物

^① 赵涛. 物流企业规范化管理全书. 电子工业出版社, 2008

品从生产领域向消费领域流动的过程中,为了促进销售、维护产品质量和提高物流效率,对物品进行的加工,使物品发生物理、化学或形状的变化。

包装是流通加工环节的一个重要组成部分,包装可以保护货物,使其避免日晒、风吹、雨淋、灰尘沾染等自然因素的侵袭,防止挥发、渗漏、溶化、碰撞、挤压、散失以及盗窃等而造成损失;同时可以实现货物价值和使用价值,增加货物的附加价值;也为物流其他环节如贮、运、调、销等提供便利。

在商品流转过程中进行简单的、必要的加工能够有效地完善流通,创造附加价值,这一环节是现代物流中的重要利润来源^①。

五、配送环节

配送是指物流企业按照用户订单或配送协议进行配货,通过科学统筹规划,选择经济合理的运输路线与运输方式,在用户指定的时间内,将符合要求的货物送达指定地点的一种方式。配送是物流中一种特殊的、综合的活动形式,是商流与物流的紧密结合,包含了商流活动和物流活动,也包含了物流中若干功能要素的一种形式。

配送是一种送货形式,但它是一种有确定组织、确定渠道,有一套装备和管理力量、技术力量给予支持,有一套制度给予规范的高水平送货形式。

配送是“配”和“送”有机结合的形式。配送利用有效的分拣、配货等理货工作,使送货达到一定的规模,以利用规模优势取得较低的送货成本。“配”是指在送货活动之前必须依据顾客需求对其进行合理的组织与计划。只有“有组织、有计划”地“配”才能实现现代物流管理中所谓的“低成本、快速度”地“送”,进而有效满足顾客的需求。

由于在买方市场条件下,顾客的需求是灵活多变的,消费特点是多品种、小批量的,因此配送活动绝不是简单的送货活动,而应该是建立在市场营销策划基础上的企业经营活动。只有适当计划,才能以合理的方式进行配送活动。

从物流来讲,配送几乎包括了所有的物流功能要素,是物流的一个缩影或在某小范围中物流全部活动的体现。一般的配送集装卸、包装、保管、运输于一身,通过这一系列活动完成将货物送达的目的。特殊的配送则以加工活动为支撑,包括的方面更广泛^②。

第三节 物流企业会计核算及特点

一、物流企业会计核算的内容

物流企业财务会计是应用于物流企业的一门专业会计,它以货币为主要计量单位,对物流企业的经营活动进行连续、系统、全面的反映和监督,并在此基础上对经济活动进行控制,

^① 周建亚. 物流基础. 中国物资出版社, 2007

^② 赵涛. 物流企业规范化管理全书. 电子工业出版社, 2008