

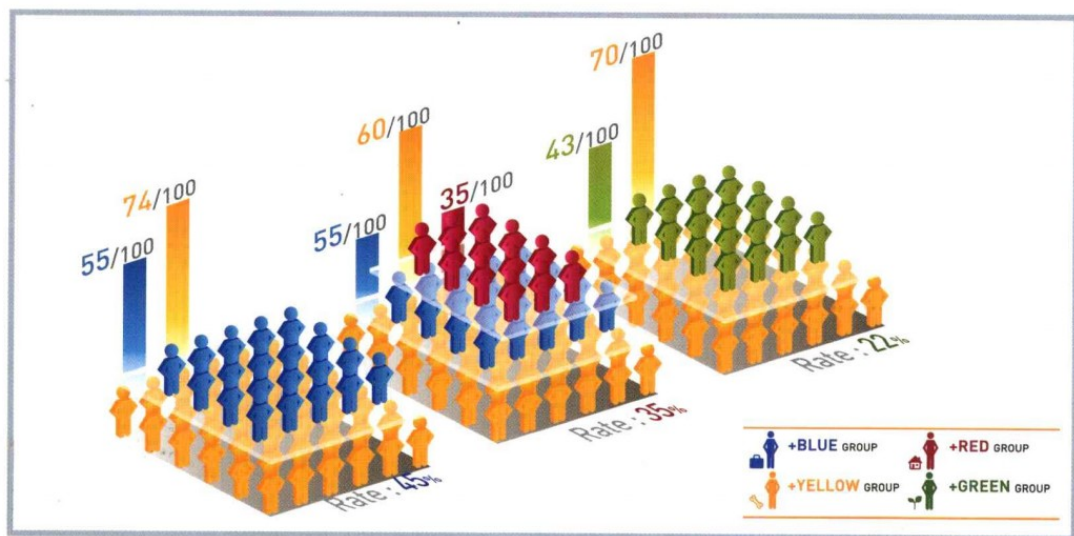
ACCOUNTING
TAX AUDIT

小型物流企业 会计、税务、审计

根据《小企业会计准则》修订，该准则自2013年1月1日起施行

一本通

陈容 编著

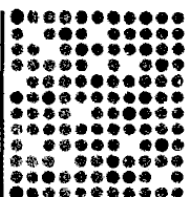


会计、税务、审计全方位的入门指导书

小型企业的财务会计人员必须是多面手，既要懂得会计核算，又要具备一定的税务、审计知识



经济科学出版社



小型物流企业 会计、税务、审计 一本通

陈 容 编著

 经济科学出版社

本书可作为高等院校物流管理、会计学、财务管理、审计学等专业教材，也可供从事物流管理、会计、税务、审计工作的实务人员参考。

图书在版编目 (CIP) 数据

小型物流企业会计、税务、审计一本通 / 陈容编著.
—北京: 经济科学出版社, 2012. 5
ISBN 978 - 7 - 5141 - 1782 - 0

I. ①小… II. ①陈… III. ①中小企业: 物资企业 - 会计②中小企业: 物资企业 - 税收管理③中小企业: 物资企业 - 审计 IV. ①F253. 7②F810. 423③F239. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 065709 号

责任编辑: 张 力
责任校对: 王肖楠
技术编辑: 李 鹏

小型物流企业会计、税务、审计一本通

陈 容 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行电话: 88191538

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京东海印刷有限公司印装

710×1000 16 开 16 印张 264000 字

2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1782 - 0 定价: 32.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

小型物流企业的财务人员不仅要核算清楚本企业的各类会计事项，还要面对国家政府机构的监管。因此，熟悉必要的会计核算知识、税务及审计知识显得尤为必要。

本书立足于《小企业会计准则》，并适当参考《企业会计准则》的原则编写而成。对小型物流企业各种不同经济业务的会计核算给出了详细的操作指导，并附有丰富的案例，让读者轻松领会小型物流企业会计核算的精髓，正确执行《小企业会计准则》。

本书内容丰富、阐述简练、案例鲜活。不仅有详细、完整的理论知识讲解，更配有鲜活的案例。让你在全面掌握理论知识的同时还能够灵活地应用到实践中。

本书充分考虑了小型物流企业财务人员的工作性质，并以会计核算知识为主体，适量、适度地引入了小型物流企业财务工作中经常会用到的会计核算、税务知识、审计方法三种知识技能，对这三个方面进行了详细的讲解。

因此，本书既可作为职业教育院校物流及财经管理等专业的教学用书，也可作为物流企业在岗人员的培训用书，对于广大社会读者也是一本非常有益的读物。

由于编者水平有限，书中如有疏漏之处在所难免，敬请广大读者予以批评、指正。

目 录

第1章 小型物流企业会计核算基础知识

- 1.1 小型物流企业基本概念 / 3
- 1.2 小型物流企业会计的基础知识 / 6
- 1.3 小型物流企业的会计处理流程、报税须知 / 10

第2章 小型物流企业货币资金的核算

- 2.1 货币资金 / 17
 - 2.1.1 现金 / 17
 - 2.1.2 银行存款 / 20
 - 2.1.3 其他货币资金 / 23
- 2.2 货币资金主要的税务问题 / 25
 - 2.2.1 大头小尾、套开发票的问题 / 25
 - 2.2.2 牟取私利、套取现金的问题 / 26
 - 2.2.3 不开发票、截留收入的问题 / 26
- 2.3 货币资金主要的审计问题 / 27
 - 2.3.1 现金长款、据为己有的问题 / 27
 - 2.3.2 处理现金盈余、短缺的问题 / 28
 - 2.3.3 牟取私利、出借账号的问题 / 29

第3章 小型物流企业应收账款的核算

- 3.1 应收账款 / 33
 - 3.1.1 应收票据 / 33
 - 3.1.2 应收账款 / 36
- 3.2 应收款项主要的税务问题 / 39

- 3.2.1 “小金库”的问题一 / 39
- 3.2.2 “小金库”的问题二 / 40
- 3.3 应收款项主要的审计问题 / 40
 - 3.3.1 利用预付款的问题一 / 40
 - 3.3.2 利用预付款的问题二 / 41

第4章 小型物流企业存货的核算

- 4.1 存货 / 45
 - 4.1.1 原材料 / 45
 - 4.1.2 周转材料 / 48
 - 4.1.3 库存商品 / 50
- 4.2 存货主要的税务问题 / 54
 - 4.2.1 重复记账、虚列费用的问题 / 54
 - 4.2.2 损失赔偿的问题 / 55
- 4.3 存货主要的审计问题 / 56
 - 4.3.1 材料成本差异的问题 / 56
 - 4.3.2 存货出现红字的问题 / 57

第5章 小型物流企业对外投资的资金核算

- 5.1 对外投资 / 61
 - 5.1.1 短期投资 / 61
 - 5.1.2 长期股权投资 / 64
 - 5.1.3 长期债券投资 / 66
- 5.2 对外投资主要的税务问题 / 69
 - 5.2.1 投资收益落入私囊的问题 / 69
 - 5.2.2 投资损失的问题一 / 69
 - 5.2.3 投资损失的问题二 / 70
- 5.3 对外投资主要的审计问题 / 71
 - 5.3.1 准备金税前扣除的问题 / 71
 - 5.3.2 长期债券成本核算的问题 / 71



第6章 小型物流企业固定资产的核算

- 6.1 固定资产 / 77
 - 6.1.1 固定资产 / 77
 - 6.1.2 累计折旧 / 84
 - 6.1.3 固定资产清理 / 88
- 6.2 固定资产主要的税务问题 / 89
 - 6.2.1 多计折旧、偷逃税款的问题 / 89
 - 6.2.2 融资租赁、鱼目混珠的问题 / 90
- 6.3 固定资产主要的审计问题 / 91
 - 6.3.1 “递延资产”与“固定资产”的问题 / 91
 - 6.3.2 良莠不分、计提折旧的问题 / 92
 - 6.3.3 减少利润、多提折旧的问题 / 93

第7章 小型物流企业无形资产和长期待摊费用的核算

- 7.1 无形资产和长期待摊费用 / 99
 - 7.1.1 无形资产 / 99
 - 7.1.2 长期待摊费用 / 101
- 7.2 无形资产和长期待摊费用主要的税务问题 / 104
 - 7.2.1 假借名义、摊销费用的问题 / 104
 - 7.2.2 巧借待摊、虚增费用的问题 / 105
- 7.3 无形资产和长期待摊费用主要的审计问题 / 106
 - 7.3.1 无形资产账务处理的问题 / 106
 - 7.3.2 隐藏收入、东窗事发的问题 / 107
 - 7.3.3 逃避缴税、摊销费用的问题 / 109

第8章 小型物流企业流动负债的核算

- 8.1 流动负债 / 113
 - 8.1.1 短期借款 / 113
 - 8.1.2 应付票据 / 115
 - 8.1.3 应付账款 / 116

- 8.1.4 其他流动负债 / 118
- 8.2 流动负债主要的税务问题 / 121
 - 8.2.1 短期借款露出马脚的问题 / 121
 - 8.2.2 擅用借款、增加费用的问题 / 123
- 8.3 流动负债主要的审计问题 / 124
 - 8.3.1 应付账款、重复入账的问题 / 124
 - 8.3.2 错列“其他应付款”的问题 / 125
 - 8.3.3 虚增管理费用的问题 / 125

第9章 小型物流企业长期负债的核算

- 9.1 长期负债 / 129
 - 9.1.1 长期借款 / 129
 - 9.1.2 长期应付款 / 135
- 9.2 长期负债主要的税务问题 / 138
 - 9.2.1 财务费用、偷逃税款的问题 / 138
 - 9.2.2 多计资产、少缴税金的问题 / 139
 - 9.2.3 套取资金、据为己有的问题 / 140
- 9.3 长期负债主要的审计问题 / 141
 - 9.3.1 资本化利息列入费用的问题 / 141
 - 9.3.2 “资本化”与“费用”的问题 / 141
 - 9.3.3 不提折旧、调节利润的问题 / 143

第10章 小型物流企业应交税费的核算

- 10.1 应交税费 / 147
 - 10.1.1 营业税 / 147
 - 10.1.2 企业所得税 / 152
 - 10.1.3 其他税费 / 159
- 10.2 应交税费主要的税务问题 / 166
 - 10.2.1 未分开核算、少缴营业税问题 / 167
 - 10.2.2 个人所得税的问题 / 167
- 10.3 应交税费主要的审计问题 / 168



10.3.1 虚报人数、化整为零的问题 / 168

10.3.2 现金交易偷税的问题 / 170

第 11 章 小型物流企业所有者权益的核算

11.1 所有者权益 / 173

11.1.1 盈余公积 / 173

11.1.2 资本公积 / 175

11.1.3 实收资本 / 178

11.2 所有者权益主要的税务问题 / 181

11.2.1 混淆权益性资本与借入资金的界限问题 / 181

11.2.2 应付款项转入盈余公积的问题 / 182

11.2.3 盘盈资产、少计收入的问题 / 183

11.3 所有者权益主要的审计问题 / 184

11.3.1 盈余公积问题一 / 184

11.3.2 盈余公积问题二 / 185

11.3.3 注册资本真假难辨的问题 / 185

第 12 章 小型物流企业收入、费用、利润的核算

12.1 收入、费用、利润 / 189

12.1.1 收入 / 189

12.1.2 费用 / 194

12.1.3 利润 / 204

12.2 收入、费用、利润主要的税务问题 / 209

12.2.1 “房产税”不容忽视的问题 / 210

12.2.2 罚没损失处理的问题 / 211

12.2.3 押金转为“小金库”的问题 / 211

12.3 收入、费用、利润主要的审计问题 / 212

12.3.1 人为调节收入的问题 / 212

12.3.2 隐瞒利润的问题 / 213

12.3.3 假合同隐瞒收入的问题 / 215

第13章 小型物流企业的财务报表

13.1 财务报表 / 219

13.1.1 资产负债表 / 219

13.1.2 利润表 / 225

13.1.3 现金流量表 / 228

13.1.4 附注 / 231

13.2 财务报表主要的税务问题 / 235

13.2.1 以车辆维修名义隐瞒收入的问题 / 235

13.2.2 虚假发票、隐瞒利润的问题 / 235

13.2.3 账表不符、缴纳税款的问题 / 236

13.3 财务报表主要的审计问题 / 236

13.3.1 折旧抵减利润、偷逃税款的问题 / 236

13.3.2 账外账的问题 / 237

附表1：企业所得税年度纳税申报表/240

附表2：营业税纳税申报表/242

参考书目/243

主要内容

- 1.1 小型物流企业基本概念
- 1.2 小型物流企业会计的基础知识
- 1.3 小型物流企业的会计处理流程、报税须知



1.1 小型物流企业基本概念

一、物流企业的概念

1. 物流定义

物流企业至少从事运输（含运输代理、货物快递）或仓储一种经营业务，并能够按照客户物流需求对运输、储存、装卸、包装、流通加工、配送等基本功能进行组织和管理，具有与自身业务相适应的信息管理系统，实行独立核算、独立承担民事责任的经济组织，非法人物流经济组织可比照适用。

2. 物流企业分类原则

- (1) 符合以上定义的企业。
- (2) 相近业务合并为同一类型。
- (3) 应将传统单项服务功能与物流服务功能相结合。

3. 分类方法

根据物流企业以某项服务功能为主要特征，并向物流服务其他功能延伸的不同状况，划分物流企业类型。

二、物流企业类型

1. 运输型物流企业

运输型物流企业应同时符合以下要求：

- (1) 以从事货物运输业务为主，包括货物快递服务或运输代理服务，具备一定规模。
- (2) 可以提供门到门运输、门到站运输、站到门运输、站到站运输服务和其他物流服务。
- (3) 企业自有一定数量的运输设备。
- (4) 具备网络化信息服务功能，应用信息系统可对运输货场进行状态查询、监控。

2. 仓储型物流企业

仓储型物流企业应同时符合以下要求：

- (1) 以从事仓储业务为主，为客户提供货物储存、保管、中转等仓储服务，具

备一定规模。

(2) 企业能为客户提供配送服务以及商品经销、流通加工等其他服务。

(3) 企业自有一定规模的仓储设施、设备，自有或租用必要的货运车辆。

(4) 具备网络化信息服务功能，应用信息系统可对货物进行状态查询、监控。

3. 综合服务型物流企业

综合服务型物流企业应同时符合以下要求：

(1) 从事多种物流服务业务，可以为客户提供运输、货运代理、仓储、配送等多种物流服务，具备一定规模。

(2) 根据客户的需求，为客户制订整合物流资源的运作方案，为客户提供契约性的综合物流服务。

(3) 按照业务要求，企业自有或租用必要的运输设备、仓储设施及设备。

(4) 企业具有一定运营范围的货物集散、分拨网络。

(5) 企业配置专门的机构和人员，建立完备的客户服务体系，能及时、有效地提供客户服务。

(6) 具备网络化信息服务功能，应用信息系统可对物流服务全过程进行状态查询和监控。

三、什么是核定征收和小型微利企业

核定征收和小型微利企业是税法上的概念。

我国《税收征管法》规定，核定征收是指由于纳税人的会计账簿不健全，资料残缺难以查账，或者其他原因难以准确确定纳税人应纳税额时，税务机关采用合理的方法依法核定纳税人应纳税款的一种征收方式。

核定征收企业所得税的方式包括核定应税所得率和核定应纳税所得额两种，即通常所说的定率征收和定额征收。定率征收由税务机关通过核定企业应税所得率，通过计算公式计算出应纳税所得额，再乘以适用税率，得出企业应纳税所得额。定额征收由税务机关通过一定方法直接核定企业应纳税所得额。

核定征收不是按照行业或者企业规模大小进行划分的，但是由于其税额固定，因此成为大多数小企业尤其是个体经营者的首选。对于部分小型物流企业来说，愿意选择核定征收的方式主要目的是可以减少额外支出，降低自己的税负。但是核定征收的范围是有限的，而且经常会受到税务机关的检查。从规范管理、健康发展的角度来说是不利的。因此，希望长久发展的小型物流企业还是应该重视会计基础工作，通过规范的会计信息发现自身发展中的问题，以提升管理水平，实



现进一步发展。

小型微利企业通常指自我雇用（包括不付薪酬的家庭雇员）、个体经营的小企业。根据我国《企业所得税法》及其实施条例的规定，对符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。小型微利企业的标准为：工业企业年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元。其他企业年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元。

因此，小型物流企业如果满足年度应纳税所得额不超过30万元、从业人数不超过80人、资产总额不超过1000万元这个小型微利企业的标准，就可以减按20%的税率征收企业所得税。

四、什么是一般纳税人和小规模纳税人

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定，从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者物流的纳税人，年应征增值税销售额在50万元以上（不含本数，下同）的，可以认定为一般纳税人；反之，则一律认定为小规模纳税人。非从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，年应征增值税销售额在80万元以上的可以认定为一般纳税人；反之，则一律认定为小规模纳税人。

该《细则》的第二十九条规定，年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。

五、小型物流企业执行《企业会计准则》还是《小企业会计准则》

根据《中小企业标准暂行规定》规定，符合标准的既可以执行《小企业会计准则》，也可以执行《企业会计准则》。但是，两者只能择其一。

六、有关《小企业会计准则》

《小企业会计准则》于2011年10月18日由中华人民共和国财政部以财会〔2011〕17号印发。该《准则》分总则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表、附则10章90条，自2013年1月1日起施行。财政部2004年发布的《小企业会计制度》（财会〔2004〕2号）予以废止。

1.2 小型物流企业会计的基础知识

小型物流企业会计是企业会计的一个分支，是商业企业行业会计的一个更小分支。商业会计是应用于商业企业的专用会计。商业会计是商业企业管理的重要组成部分，它以货币为计量单位，运用会计学的基本原理和基本方法，收集处理经济信息，对商业企业经营过程中能用货币表现的经济活动进行连续、系统、综合的反映和控制。

物流经营活动必须由现代物流企业来完成。物流企业是指从事物流活动的经济组织，是独立于生产领域之外、专门从事与商品流通有关的各种经济活动的企业，是在商品市场上依法进行自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束、具有法人资格的经营单位。具体来讲，物流企业是以物流为主体功能，同时伴随有商流、资金流和信息流。物流企业诸环节覆盖了现代运输业、仓储业、批发业、连锁商业和外贸业。

从物流企业的概念中，可以了解其内涵和特征：物流企业是国民经济流通产业机体的细胞，是具有健全机能和旺盛生命力的机体；物流企业是在市场经济的运行和发展中，专门从事与实体商品交换活动有关的各种经济活动的经济组织；物流企业为维系生存和发展，具有自身的利益驱动机制；物流企业是具有流通服务职能、平等参与竞争、享有合法权益的法人。

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门的方法和程序，对经济交易或事项进行连续、系统、综合的核算和监督，提供经济信息，参与预测决策的一种管理活动。

会计是对一个单位的经济活动进行确认、计量和报告，作出预测，参与决策，实行监督，旨在实现最佳经济效益的一种管理活动。

二、会计的分类

会计按报告的对象不同可分为财务会计和管理会计。

会计按行业分为工业企业会计、商品流通企业会计、金融保险企业会计、施工企业会计、房地产业会计、旅游餐饮会计、医疗卫生会计、交通运输会计等。



三、会计的四个基本前提

会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。会计主体不同于法律主体，一个法律主体可以有多个会计主体（如分公司、车间），一个会计主体也可以有多个法律主体（如编制合并财务报表）。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫。半年度、季度和月度均称为会计中期。我国要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、递延等会计处理方法。

4. 货币计量

在货币计量前提下，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

四、会计的要素

企业会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素主要反映企业的财务状况；收入、费用和利润三项会计要素主要反映企业的经营成果。

其基本会计等式为：

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用 = 利润

五、会计核算的方法

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行分类的专门方法。

2. 复式记账

复式记账是通过至少两个账户或会计科目相互对应地记录每一项经济业务的专门方法。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是用来记录经济业务内容，明确经济责任的书面证明，也是记账的依据。

4. 登记账簿

登记账簿是根据审核无误的凭证在账簿上连续、系统、完整地记录经济业务的一种专门方法。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集经营过程中发生的各项费用，借以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。这种方法主要在工业企业中运用。它是制定价格、确定盈亏和加强经济核算的重要条件。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项并与账面核对来查明财产和资金实有数额的一种专门方法。

7. 编制财务报表

编制财务报表是定期总结经济活动和财务收支情况、考核计划（预算）执行情况的一种专门方法。

上述七种会计核算专门方法之间相互联系、密切配合，构成了一个完整的会计核算方法体系。

六、账户的分类和结构

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。同会计科目的分类相对应，账户按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同分为总分类账户（简称总账账户或总账）和明细分类账户（简称明细账）；按其所反映的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等。