

依据最新《企业会计准则》编写

物流企业

(图解版)

会计实务一本通

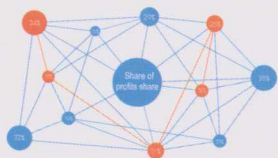
平 准 / 主编

WULIU QIYE
KUAJI SHIWU YIBENTONG



库存商品的核算

库存商品
的核算



验收
入库
商品

对于库存商品采用实际成本核算的企业，当库存商品生产完成并验收入库时，应按实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“生产成本——基本生产成本”科目

销售
商品

企业销售商品、确认收入时，应结转其销售成本，借记“主营业务成本”等科目，贷记“库存商品”科目

详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

 中国纺织出版社

依据最新《企业会计准则》编写

物流企业

(图解版)

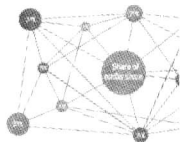
会计实务一本通

平准 / 主编

WULIU QIYE
KUAJI SHIWU YIBENTONG

库存商品的核算

库存商品
的核算



验收
入库
商品

对于库存商品采用实际成本核算的企业,当库存商品生产完成并验收入库时,应按实际成本,借记“库存商品”科目,贷记“生产成本——基本生产成本”科目

验收
入库
商品

企业销售商品、确认收入时,应结转其销售成本,借记“主营业务成本”等科目,贷记“库存商品”科目

详尽展示业务流程,全面阐述会计核算,系统介绍会计实操

 中国纺织出版社

内 容 提 要

在全球经济一体化的带动下,我国经济也得到迅猛发展。随着经济的进一步发展,我国企业纷纷积极与国际接轨,企业在面临着更多发展机会的同时,也不得不迎接经济飞速发展带来的更多更复杂的挑战。

全球经济一体化也对各行各业会计人员的职业能力提出了更高的要求。物流企业会计是运用于物流企业的一种专业会计。为了满足物流企业会计人员的工作需要,我们编写了这本《物流企业会计实务一本通》。本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据,结合物流企业的特点,对物流企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的论述。另外,书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合,并在阐明基本理论、方法的基础上通过举例来解读有关准则内容,以帮助读者理解。

本书的主要特点是充分运用了图解的方式向读者讲授物流企业会计知识,使得原本较枯燥的会计知识一目了然地展现在读者面前,帮助读者较快地掌握物流企业会计知识的精髓。

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计实务一本通:图解版/平准主编. —北京:中国纺织出版社, 2013. 1
ISBN 978-7-5064-9147-1

I. ①物… II. ①平… III. ①物资企业—会计实务—图解 IV. ①F253.7-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第220140号

编委会成员:刘晓翠 李 蓉 方文彬 李 雪 林金松 张兴玉
刘春云 华 蕾 邵永为

策划编辑:丁守富 赫九宏 特约编辑:曹保才 责任印制:陈 涛

中国纺织出版社出版发行
地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027
邮购电话:010-64168110 传真:010-64168231
http://www.c-textilep.com
E-mail:faxing@c-textilep.com
三河市华丰印刷厂印刷 各地新华书店经销
2013年1月第1版第1次印刷
开本:787×1092 1/16 印张:21
字数:369千字 定价:39.80元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

前言

PREFACE

在全球经济的快速发展的带动下，我国经济也得到迅猛发展。随着经济的进一步发展，我国企业纷纷积极与国际接轨，在企业面临着更多发展机会的同时，也面临经济飞速发展带来的更多更复杂的挑战。在这种环境下，我国会计行业的努力也一直在进行，特别是近几年，我国财会制度的改革与创新越来越快。2007年，财政部规定正式开始执行新的会计准则体系；2008年，国家税务总局规定正式开始实行新的《企业所得税法》。新的会计准则理念先进、体系完善，充分体现了我国会计准则与国际准则的趋同，实现了与国际会计惯例的协调。这些改革与创新也极大的影响着现行各行各业的会计核算和财务业务，同时，也对企业会计人员的职业能力提出了更高的要求。

物流行业包括运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等流程，为用户提供多功能、一体化的综合性服务。物流企业会计是运用于物流企业的一种专业会计，是一种特殊业务会计，它的适用性局限于那些从事对外提供各种运输服务以获得一定收入的企业。

为了满足物流企业会计人员的需要，我们编写了这本《物流企业会计实务一本通（图解版）》。本书是为帮助物流企业会计人员，更好的依据新准则做好物流企业会计实务工作所编写的。全书结合物流企业的特点，对物流企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的论述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、基本方法的基础上，通过举例来解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要特点是：以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据，在结合物流企业的特点的前提下，充分运用了图解的方式向读者传达物流企业会计的知识，使得原本较枯燥的内容能够一目了然地展现在



读者的面前，这样不仅能使读者较快地掌握知识的精髓，也能加深对知识的理解和掌握。全书共分十八章，包含了物流企业会计核算的全过程，内容丰富，表达准确，体系完整。

由于水平有限，本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处不可避免，敬请读者批评指正。

作者于 2012 年 10 月

目录

CONTENTS

第一章 会计理论基础	1
第一节 物流企业会计概述	1
第二节 会计基本假设	4
第三节 会计信息质量的要求	5
第四节 会计要素及其确认	6
第五节 我国企业会计核算法规体系	9
第二章 货币资金	13
第一节 库存现金	13
第二节 银行存款	16
第三节 其他货币资金	20
第四节 银行结算	23
第五节 外币交易	29
第三章 应收款项	39
第一节 应收票据	39
第二节 应收账款	43
第三节 预付账款	46
第四节 其他应收款	48
第五节 应收款项减值	51



第四章 存货	57
第一节 存货概述	57
第二节 存货的计价	59
第三节 原材料	63
第四节 物流企业营运燃油的管理与核算	70
第五节 物流企业营运轮胎的管理与核算	73
第六节 物流企业低值易耗品的管理与核算	75
第七节 包装物	78
第八节 库存商品	81
第九节 存货清查	83
第十节 存货跌价准备	86
第五章 固定资产	91
第一节 固定资产的概念与确认	91
第二节 固定资产的初始计量	92
第三节 固定资产折旧	106
第四节 固定资产后续支出	111
第五节 固定资产的处置	118
第六节 固定资产清查	120
第七节 固定资产减值	121
第六章 金融资产	123
第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	123
第二节 持有至到期投资	127
第三节 长期股权投资	129
第七章 投资性房地产	133
第一节 投资性房地产的概念与确认	133
第二节 取得投资性房地产的会计核算	134
第三节 投资性房地产的后续计量	135



第四节 投资性房地产的转换	138
第五节 投资性房地产的处置	143
第八章 无形资产和其他资产	145
第一节 无形资产概述	145
第二节 无形资产的会计核算	149
第三节 其他资产项目	152
第九章 流动负债	154
第一节 负债的概念与分类	154
第二节 短期借款的会计核算	156
第三节 应付票据	157
第四节 应付账款的会计核算	158
第五节 应付职工薪酬	160
第六节 应交税费的会计核算	169
第十章 非流动负债	177
第一节 长期借款	177
第二节 长期债券的会计核算	182
第十一章 或有事项	189
第一节 或有事项的特征	189
第二节 或有事项的确认和计量	191
第三节 或有事项会计处理原则的运用	195
第十二章 债务重组	201
第一节 债务重组方式	201
第二节 以资产清偿债务的会计处理	202
第三节 将债务转为资本	208
第四节 以修改其他债务条件进行债务重组的会计处理	210



第五节 以组合方式进行债务重组的会计处理	212
第十三章 所有者权益	215
第一节 所有者权益的性质及内容	215
第二节 实收资本	216
第三节 资本公积	221
第十四章 运输业务的会计核算	224
第一节 物流企业收入的概述	224
第二节 汽车运输业务的收入与成本核算	228
第三节 船舶运输的会计核算	238
第十五章 运输相关业务的会计核算	251
第一节 包装业务及其会计核算	251
第二节 仓储业务及其会计核算	255
第三节 装卸业务及其会计核算	261
第四节 配送业务及其会计核算	268
第十六章 物流企业的期间费用与利润	273
第一节 期间费用的核算	273
第二节 利润的核算	276
第十七章 所得税	284
第一节 所得税会计概述	284
第二节 计税基础和暂时性差异	286
第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量	289
第十八章 会计报表	298
第一节 会计报表概述	298
第二节 资产负债表	301



.....

第三节	利润表	310
第四节	现金流量表	313
第五节	所有者权益变动表	320
第六节	一般企业报表附注	323
参考文献		324

第一章 会计理论基础

本章导读

尽管我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。在本章中，我们重点学习以下内容：

1. 物流行业包括哪些企业，物流业在业务经营上具有什么特点？
2. 物流企业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
3. 物流企业会计具有什么样的职能与任务？
4. 什么是会计假设，物流企业的会计假设包括哪些？
5. 物流企业会计对会计信息的质量有哪些原则与要求？
6. 什么是会计要素，物流企业会计包括哪些会计要素？
7. 规范我国企业会计核算的法规有哪些，各自的内容与任务是什么？

第一节 物流企业会计概述

物流行业是指物品从供应地向接收地的实体流动过程中，根据实际需要，将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能有机结合，形成完整的供应链，为用户提供多功能、一体化的综合性服务的行业。运输行业是物流业的核心部门，同时仓储业、包装业、配送业等也属于物流业的重要组成部分。

一、物流行业的经营特点

同工业企业相比，物流企业的经营业务有以下几个方面的特点（图 1-1）：

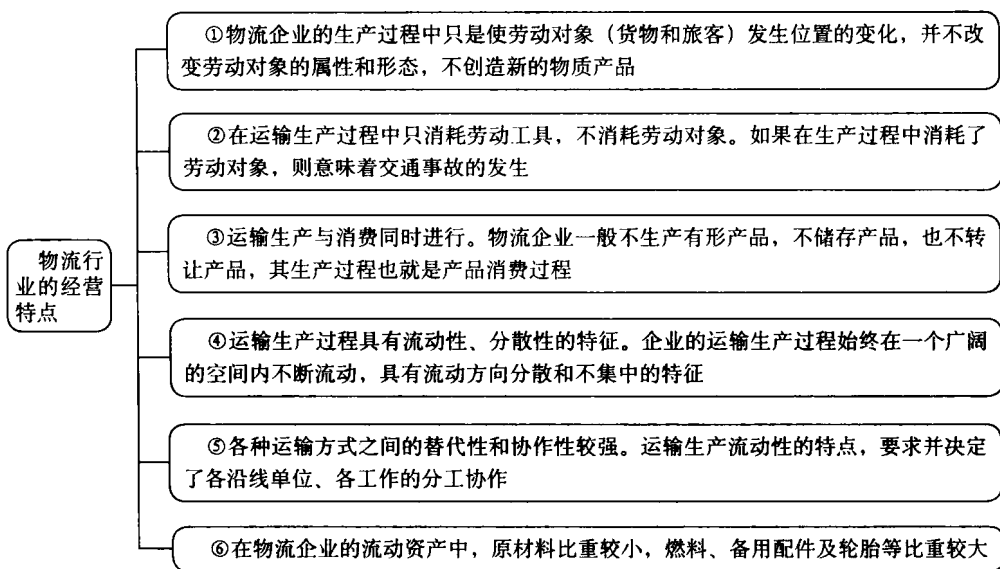
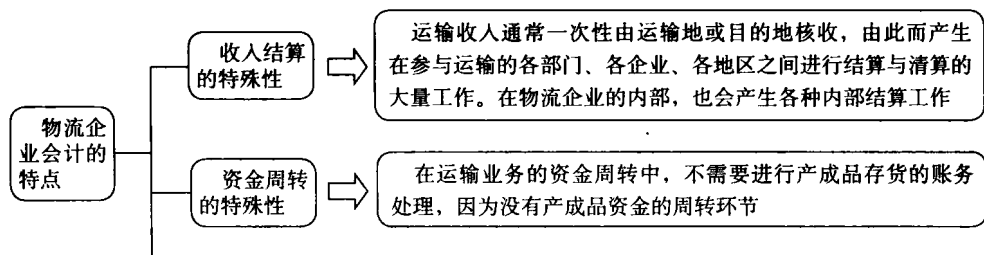


图 1-1 物流企业的经营特点

可见，物流企业并不创造新的物质产品。但它属于特殊的物质生产部门，是社会生产过程在流通过程的继续。

二、物流企业会计的概念与特点

物流企业会计是运用于物流企业的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对各类物流企业的经济活动进行全面的、连续的、系统的核算和监督，以促进物流企业加强经营管理、提高经济效益的一种管理活动。物流企业会计是一种特殊业务会计，它的适用性局限于那些从事对外提供各种运输服务以获得一定收入的企业。物流企业的特点决定了其会计具有与其他企业会计不同的特点。这些特点主要表现在以下几方面（图 1-2）：



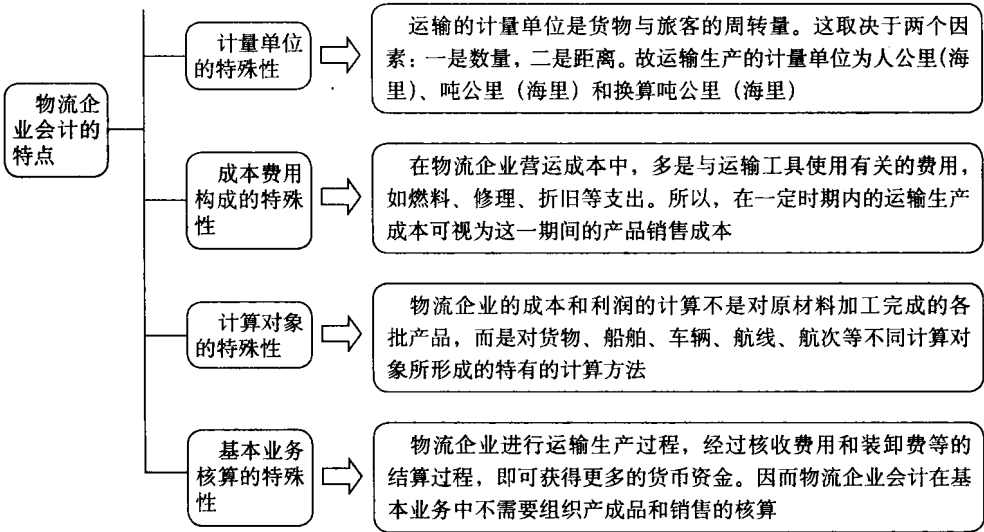


图 1-2 物流企业会计的特点

三、物流企业会计的职能

物流企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平下，在不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很大的不同。从我国当前会计实践和会计法规的规定来看，主要有会计核算和会计监督两大职能。《会计法》第 5 条明确规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”物流企业会计职能如图 1-3 所示。

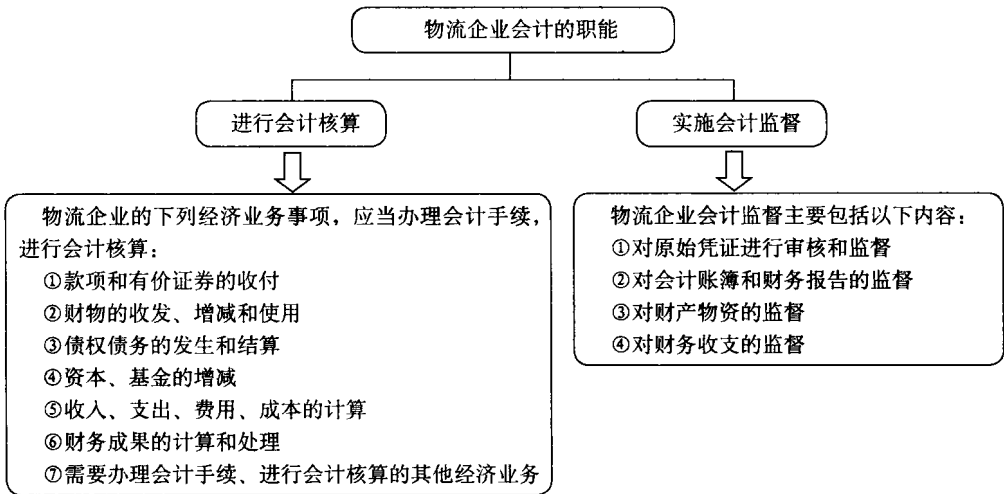


图 1-3 物流企业会计的职能



四、物流企业会计核算的主要内容

物流企业的资金运作方式主要表现在以下几个方面：取得或者筹集资金，在生产过程中运营资金，通过产品(商品)销售收回资金，计算经营成果，使部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。物流企业会计就是对物流企业资金运动的过程进行会计核算和会计监督。物流企业会计核算的主要内容如图 1-4 所示。

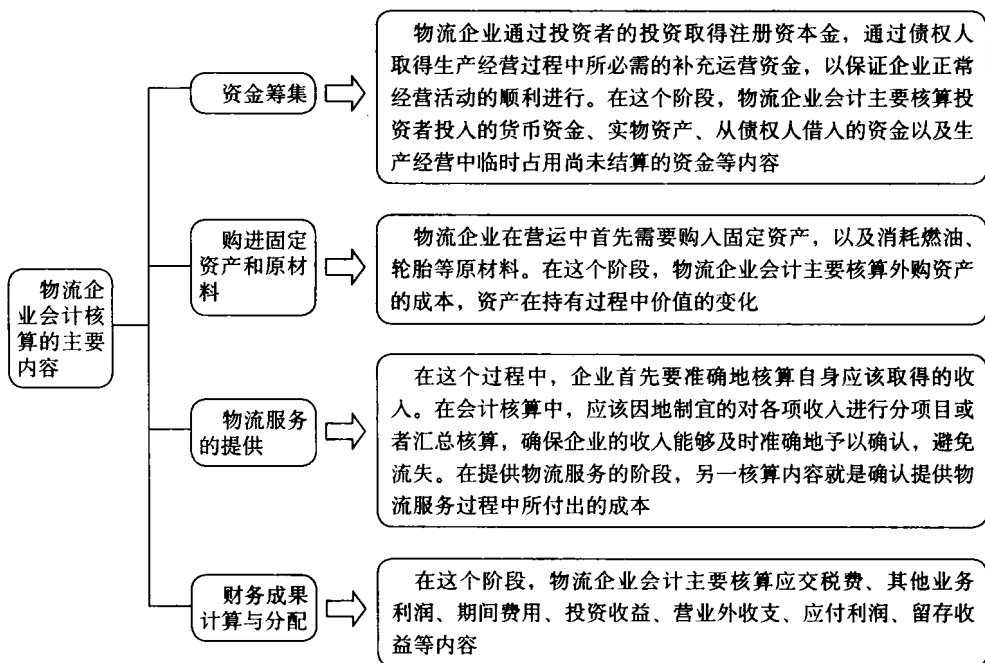


图 1-4 物流企业会计核算的主要内容

第二节 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量（图 1-5）。

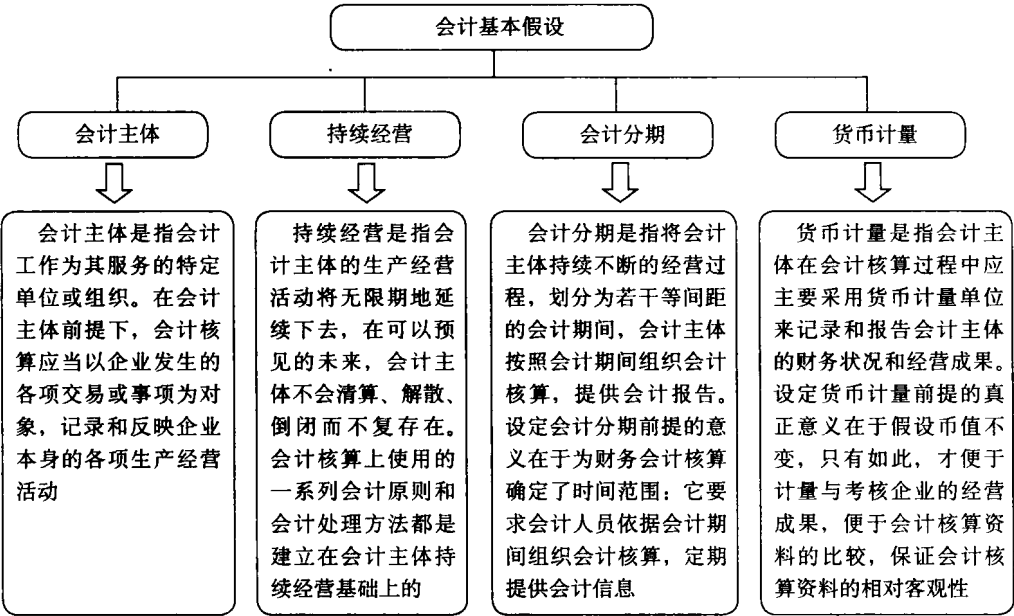
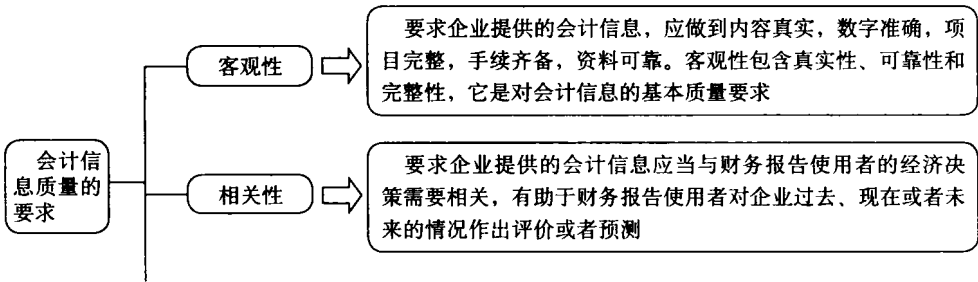


图 1-5 会计基本假设

第三节 会计信息质量的要求

向企业的利益相关方提供及时可靠的会计信息，是企业会计系统最基本的职能，也是最核心的任务，在本次会计准则的修订中，特别重视对企业会计信息质量的要求，在《企业会计准则——基本准则》第 2 章中，对企业会计的信息质量进行了具体而详细的规定，它包括客观性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等 8 项基本要求（图 1-6）。



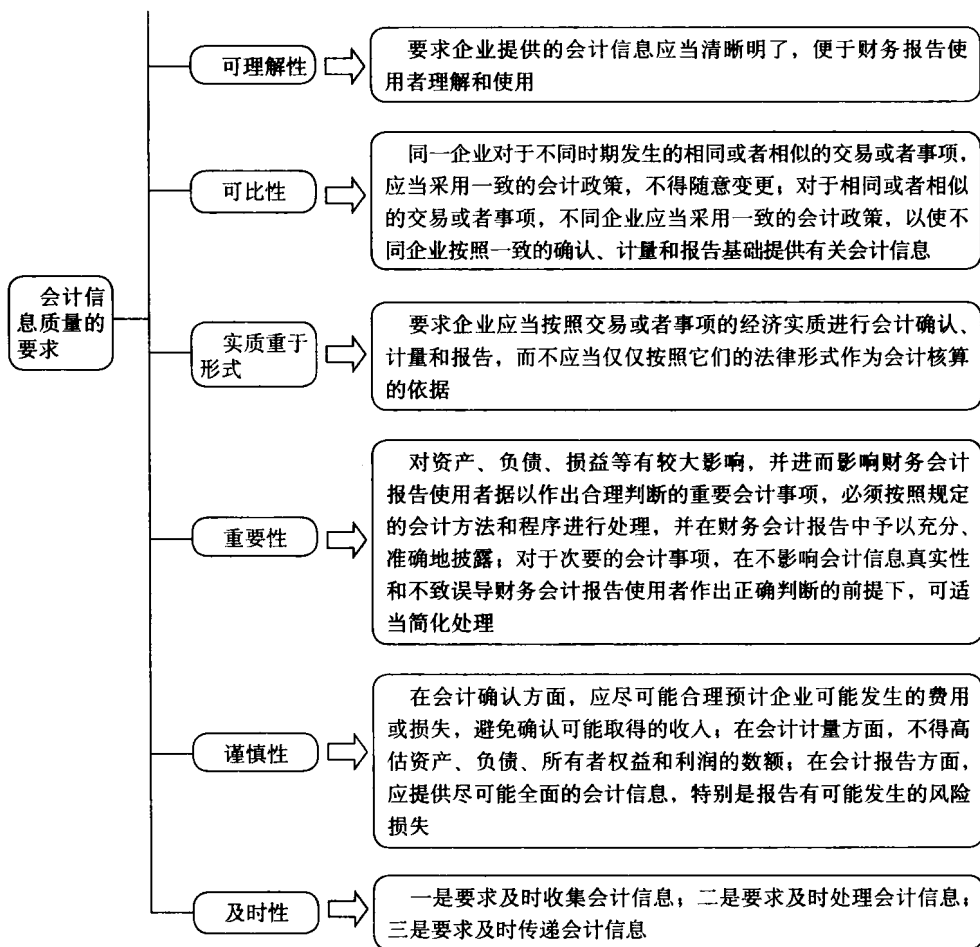


图 1-6 会计信息质量的要求

第四节 会计要素及其确认

一、会计要素概念

会计要素，是指按照交易或者事项的经济特征所作的基本分类，分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素（图 1-7）。

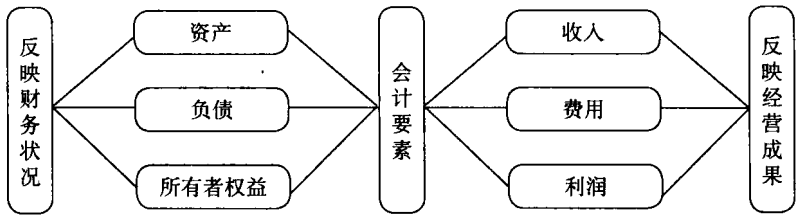


图 1-7 会计要素

二、反映企业财务状况的会计要素及其确认

(一) 资产的概念特征及确认条件 (图 1-8)

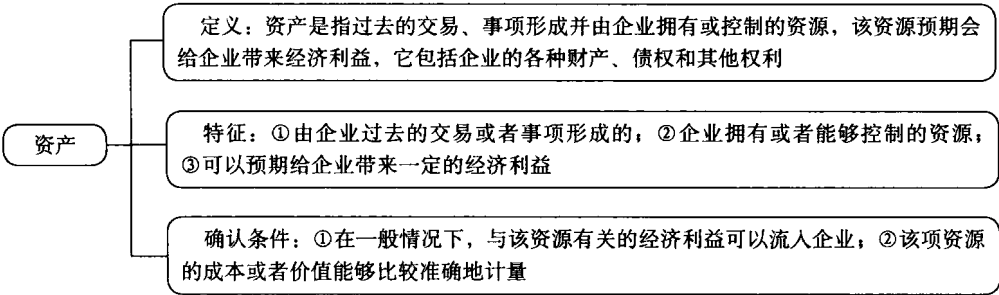


图 1-8 资产的概念特征及确认条件

(二) 负债的概念特征及确认条件 (图 1-9)

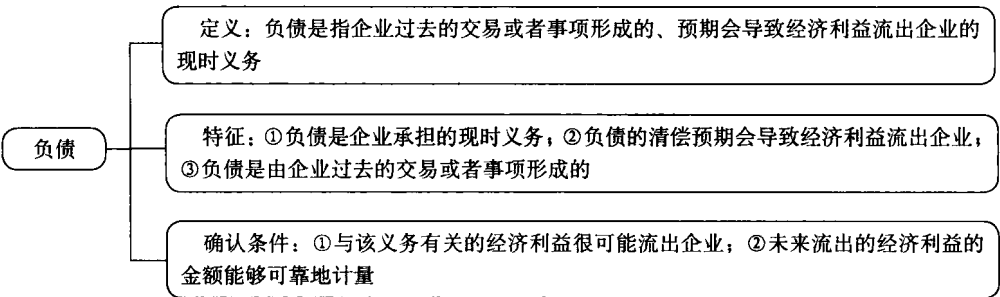


图 1-9 负债的概念特征及确认条件