严守会计准则　突出行业特点

物流会计

图解案例版

邢铭强◎编著

中国宇航出版社

物流会计

图解案例版

邢铭强◎编著

中国宇航出版社
·北 京·

版权所有　侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

物流会计：图解案例版／邢铭强编著. -- 北京：中国宇航出版社，2014.1

ISBN 978-7-5159-0621-8

Ⅰ. ①物… Ⅱ. ①邢… Ⅲ. ①物资企业-会计-岗位培训-教材 Ⅳ. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 318232 号

策划编辑　董　琳　　封面设计　文道思
责任编辑　陈晓敏　董　琳　　责任校对　许　磊

出版发行　中国宇航出版社
社　址　北京市阜成路 8 号　　邮　编　100830
（010）68768548
网　址　www.caphbook.com
经　销　新华书店
发行部　（010）68371900　　（010）88530478（传真）
（010）68768541　　（010）68767294（传真）
零售店　读者服务部　　北京宇航文苑
（010）68371105　　（010）62529336
承　印　三河市君旺印装厂
版　次　2014 年 1 月第 1 版　　2014 年 1 月第 1 次印刷
规　格　787×960　　开　本　1/16
印　张　28.5　　字　数　490 千字
书　号　ISBN 978-7-5159-0621-8
定　价　48.00 元

本书如有印装质量问题，可与发行部联系调换

前言
PREFACE

随着电子商务的迅猛发展，物流服务已经成为人们生活中不可或缺的一部分，相应地，物流企业的经济业务也日益复杂起来。如今，物流业已演变为一个新型服务行业，它将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等业务有机结合起来，形成了一个完整的供应链，为用户提供多功能、一体化的综合性服务。

物流企业具有不同于工业企业、传统服务业的经营特点，这决定了其会计处理也有一定的特殊性，主要表现在收入结算、资金周转、计量单位、成本费用构成、计算对象、基本业务核算等方面，因此专门针对物流行业进行详细的会计实务分析非常必要。

由于会计法规和税收政策在不断更新，物流企业的经营业务也日益广泛，这都需要日常会计核算处理适应新的变化。本书在深入研究物流企业发展现状的基础上，根据最新的企业会计准则，合理安排会计实务的结构框架，以日常账务处理为主线，结合实务进行全面剖析，同时精选案例、辅以图表，力求条理清晰、简洁生动地呈现物流企业会计核算的特点和要求。

1. 全面剖析，打造工具型用书

由于是对物流企业一线财务人员提供参考的用书，必须要做到因地制宜、简洁高效地解释和说明问题。正因如此，本书涵盖了物流企业的全部业务，不仅对日常业务的会计账

务处理逐一进行分析，而且对运输、包装、仓储、装卸和配送等特殊业务也进行了讲解，同时对年末财务报告编制也做了相应的解释。读者既可以学到系统的财务知识，也可以根据问题快速找到对应的处理方式，这也是工具型用书的特点。

2. 图文并茂，着力识记系统性知识点

本书结合会计学习的特点，尽量做到深入浅出、简明扼要，将重要系统性知识点以图表的形式汇编列出，并注重前后联系，进行对比分析，力求达到融会贯通、事半功倍的效果。

3. 精讲案例，通向实务的快速车道

作者依据多年在物流企业工作的经验，对较难处理的业务事项，精心设计编写了相应的案例，并进行全面、准确、深入地解析，在最大程度上贴近和还原了现实会计操作实务，有利于读者活学活用，举一反三。同时对涉及的诸多会计专业术语也进行了清晰的点拨，使复杂的业务处理变得更加得心应手。

本书内容详实，思路创新，做到了先进理论与实践经验的充分结合，希望能对广大物流企业会计从业人员的实务工作有所裨益。

本书适合物流会计从业人员自学使用，也适合大中专院校、高职高专、中职中专、培训机构的老师和学生使用。本书配有教学用课件，可到中国宇航出版社网站下载，网址：www. caphbook. com。

囿于时间及水平所限，书中错漏在所难免，本书使用过程中若有任何问题，请拨打电话 010－88530006 或发邮件至 549795299@ qq. com 交流。最后对参与本书出版的所有朋友们表示感谢，也祝广大读者事业蒸蒸日上！

编　者

2014 年 1 月

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录
CONTENTS

第一章 001

会计理论基础

不同行业在实施《企业会计准则》的过程中，仍然需要按所处行业的特点和惯例进行具体化，而这对于大多数的从业人员来说是有一定难度的，所以本章将在《企业会计准则》的基础上对物流会计进行简要的总结和介绍，希望能对初涉物流行业的会计从业人员有所帮助。

第一节　物流企业会计概述//2
第二节　会计基本假设//9
第三节　会计信息质量的要求//12
第四节　会计要素及其确认//17
第五节　我国企业会计核算法规体系//22

第二章 027

货币资金

当年以“脑黄金”名噪一时的巨人集团想必大家都有所耳闻，感兴趣的读者都知道巨人集团是因为资金链断裂而导致破产的，用我们的专业术语来说就是货币资金短缺，可见货币资金管理对公司的兴衰成败至关重要。本章将学习货币资金的相关内容。

第一节　库存现金//28
第二节　银行存款//33
第三节　其他货币资金//37
第四节　银行结算//41
第五节　外币交易//46

第三章 057

应收款项

对于一个企业来讲，应收账款一方面能促进销售，扩大销售收入，增强竞争能力；但是另一方面，应收账款的存在会给企业带来资金周转困难、坏账损失等弊端。因此，如何处理和解决好这一既对立又统一的矛盾，便是企业应收账款管理的目标，企业须权衡利弊，根据自身特点，找到合理的应收账款保有量。

第一节　应收票据//58
第二节　应收账款//62
第三节　预付账款//65
第四节　其他应收款//67
第五节　应收款项减值//69

第四章 076

存货

企业为了生产或者销售的需要，经常需要储备一定数量的某种资产，如生产需要的原材料、包装物，或者是准备对外销售的产成品，这些统称为存货。

第一节　存货概述//77
第二节　存货的计价//79
第三节　原材料//84
第四节　物流企业营运燃油的管理与核算//93
第五节　物流企业营运轮胎的管理与核算//98
第六节　物流企业低值易耗品的管理与核算//101
第七节　包装物//109
第八节　库存商品//113
第九节　存货清查//115
第十节　存货跌价准备//118

第五章 126

固定资产

固定资产是企业进行经营的基础，固定资产的价值在公司资产总额中一般占比较大，因此，固定资产的管理对于公司来说非常重要。

第一节　固定资产概述//127
第二节　固定资产的初始计量//129

第三节 固定资产折旧//146
第四节 固定资产后续支出//154
第五节 固定资产的处置//162
第六节 固定资产清查//165
第七节 固定资产减值//167

第六章 168

金融资产

金融资产是指一切代表未来收益或资产合法要求权的凭证，亦称金融工具或证券。随着我国金融市场的日益发展，企业进行金融投资、获取投资收益的机会越来越多。利用金融资产进行投资已经成为一项重要的投资方式，可以做到迅速变现而同时价值上不受损失。

第一节 交易性金融资产//169
第二节 持有至到期投资//174
第三节 长期股权投资//178

第七章 184

投资性房地产

随着房地产行业的兴起，人们将房子作为投资工具的兴趣越来越大。企业在进行资产管理过程时，目光也越来越集中到房地产行业。为了适应企业发展的需要，为了更好地为企业发展服务，本章将介绍投资性房地产的内容。

第一节 投资性房地产概述//185
第二节 取得投资性房地产的会计核算//186
第三节 投资性房地产的后续计量//187
第四节 投资性房地产的转换//191
第五节 投资性房地产的处置//198

第八章 201

无形资产和其他资产

在知识经济时代，知识产权等无形资产越来越受到企业的重视。美国可口可乐公司的老板曾夸下海口，说即使公司在一夜之间被大火吞没，第二天，仍会有众多大银行争着给其贷款。言外之意，大火烧毁的只能是可口可乐公司的厂房、设备等有形资产，而对商标、专利、配方等无形资产，大火是无法烧毁的。可见无形资产的重要。

第一节　无形资产概述//202
第二节　无形资产的会计核算//207
第三节　其他资产项目//211

第九章 214 流动负债

负债是企业借助外部的资源，发展自身事业的行为。在现代商业社会中，无债一身轻的企业未必是好企业，用别人的钱做自己的事才是企业家最应该做的。合理的负债，将加速企业的发展；不合理的负债，将成为企业沉重的包袱。

第一节　负债概述//215
第二节　短期借款//217
第三节　应付票据//218
第四节　应付账款//220
第五节　应付职工薪酬//222
第六节　应交税费//233

第十章 242 非流动负债

非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券等，非流动负债可以帮助企业获得发展所必需的长期资金。

第一节　长期借款//243
第二节　长期债券//249

第十一章 259 或有事项

金融危机的周期性复发，使得企业更加关注风险，对经济发展中的不确定性越来越持谨慎的态度。企业在日常经营活动中，经常会出现一些潜在的义务，在会计处理时基于谨慎性原则，我们需要对或有事项中的或有资产和或有负债进行不同的处理。

第一节　或有事项概述//260
第二节　或有事项的确认和计量//263
第三节　或有事项会计处理原则的运用//268

第十二章 276

所有者权益

从会计角度讲，资产减负债等于所有者权益。从一定意义上讲，股东最关心的是所有者权益部分的利润增减，因为只有这一部分才是真正属于股东的部分。

第一节 所有者权益概述//277
第二节 实收资本//278
第三节 资本公积//284
第四节 留存收益//287

第十三章 292

运输业务的会计核算

运输业务是指物流企业运用各种运输工具及其设备场地等设施，为客户提供货物、人员在不同的地点之间流动的服务。运输业务是物流企业的主要收入来源。

第一节 物流企业收入的概述//293
第二节 汽车运输业务//299
第三节 船舶运输业务//315

第十四章 332

包装、仓储、装卸和配送业务

包装、仓储、装卸和配送业务是运输业务的重要配套服务，对于物流企业完成物流的职能有着不可缺少的作用。包装、仓储、装卸和配送业务和运输业务的关系就像是鱼和水的关系，谁离开了谁都不能很好地生存和发展。随着社会分工的专业化，包装、仓储、装卸和配送业务在物流企业收入中所占的份额越来越大。

第一节 包装业务//333
第二节 仓储业务//338
第三节 装卸业务//346
第四节 配送业务//356

第十五章 362

物流企业的期间费用与利润

期间费用是指不计入产品生产成本、直接计入发生当期损益的费用。制造业有期间费用，物流企业同样也有期间费用，期间费用主要包括管理费用、销售费用和财务费用。

第一节　期间费用//363
第二节　利润//365

第十六章 375

所得税

企业所得税是我国对企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。企业通过税收筹划可以合理避税，有利于企业经济利益的实现。

第一节　所得税会计概述//376
第二节　计税基础和暂时性差异//378
第三节　递延所得税资产和递延所得税负债//382

第十七章 390

会计报表

会计报表是会计部门和会计人员最终的工作成果，它是高度概括的说明企业财务状况、经营成果以及现金流量的文件。会计报表又是企业财务及经营状况的晴雨表，是一个有机的整体，是财务会计报表分析的基础，是纳税评估的重要资料，也是纳税评估的出发点和落脚点。

第一节　会计报表概述//391
第二节　资产负债表//395
第三节　利润表//409
第四节　现金流量表//414
第五节　所有者权益变动表//424
第六节　报表附注//430

第十八章 431

债务重组

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。债务重组表面看来是一个零和的游戏，但是笔者认为如果将债务重组利用好的话，它实际上是一个双赢的企业行为。

第一节　债务重组方式//432
第二节　以资产清偿债务//433
第三节　将债务转为资本//440
第四节　以修改其他债务条件的方式进行债务重组//442
第五节　以组合方式进行债务重组//445

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第一章
会计理论基础

本章导读

随着经济全球化和我国市场经济的迅猛发展，公司如雨后春笋般涌现，我国加入世贸组织后，机遇与挑战并存，对我国企业的成长与发展提出了更高的要求。

为了适应企业快速发展的需要，为了使《企业会计准则》在保留中国特色的基础上能够尽快与国际接轨，我国又新近颁布了新《企业会计准则》。它是一部跨行业、跨所有制的、指导企业进行会计核算的法规，不同的行业在实施新《企业会计准则》过程中，仍然需要按所处行业的特点和惯例进行具体化，而这对于大多数的从业人员来说是有一定难度的，所以本章将在新《企业会计准则》的基础上对物流企业会计进行简要的总结和介绍，希望能对初涉会计行业的从业人员有所帮助。在本章我们重点学习以下内容：

- ☑ 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？
- ☑ 物流企业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
- ☑ 物流企业会计具有什么样的职能与任务？
- ☑ 什么是会计假设，物流企业的会计假设包括哪些？
- ☑ 物流企业会计对会计信息的质量有哪些原则与要求？
- ☑ 什么是会计要素，物流企业会计包括哪些会计要素？
- ☑ 我国规范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行业。运输行业是物流业的核心部门，同时仓储、包装、配送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，物流企业的经营特点有以下几方面，如图1－1所示。

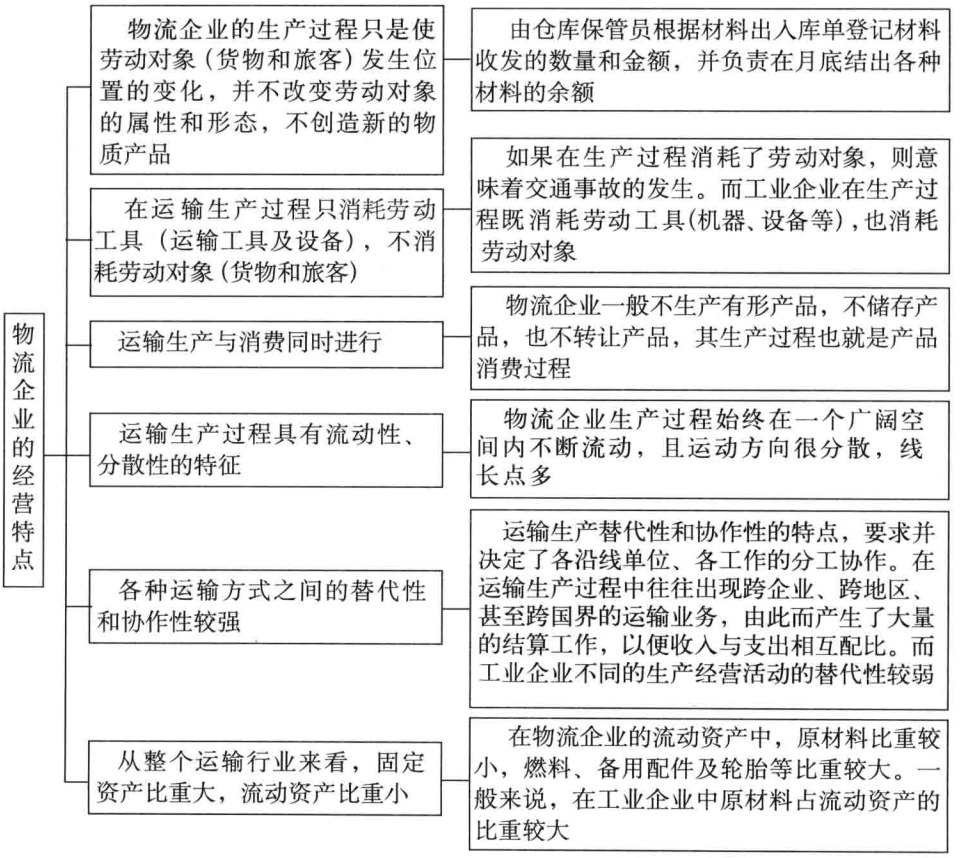

图1－1　物流企业的经营特点

可见，物流企业并不创造新的物质产品。但他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征

依据会计的一般定义，并结合物流企业的一般特点，我们可以给物流企业会计这样的概念，如图 1－2 所示。

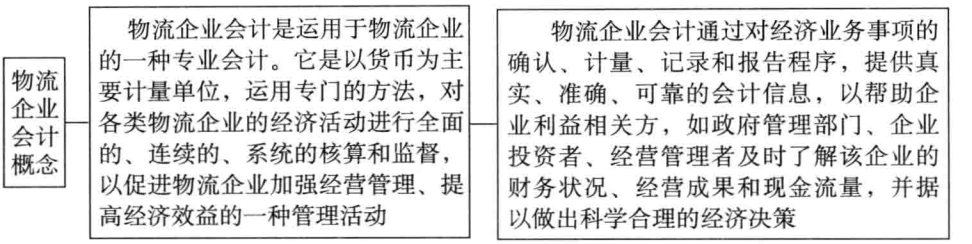

图 1－2　物流企业会计概念

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。

(一)收入结算的特殊性

物流企业收入结算的特殊性如图 1－3 所示。

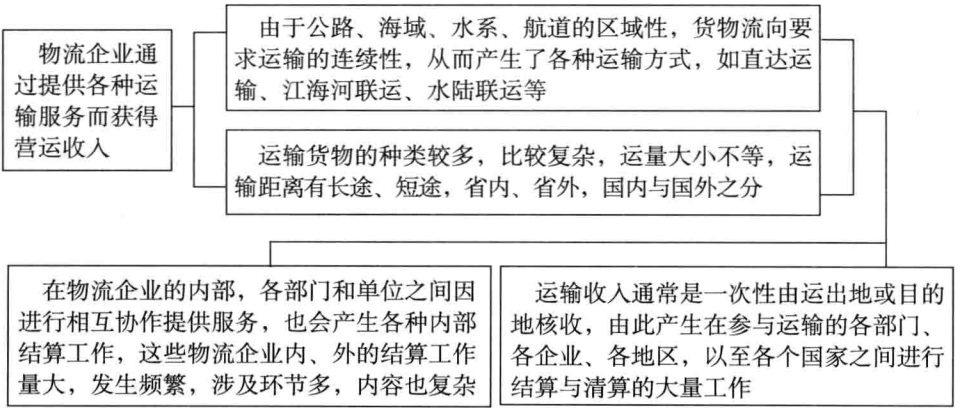

图 1－3　物流企业收入结算的特殊性

(二)资金周转的特殊性

运输营运过程是生产过程和销售过程相统一的过程，即运输生产的完成也就是销售的实现。这就决定了运输业务资金周转方式的特殊性。在运输业务的资金周转中，不需要进行产成品存货的账务处理，因为没有产成品资金的周转环节。

(三)计量单位的特殊性

运输生产的结果是劳动对象(所运货物与旅客)空间位置的移动，即位移是运输生产的唯一结果，这就决定了运输生产计量单位的特殊性。运输生产计量单位是货物与旅客的周转量。货物与旅客周转量的计量取决于两个因素：一是数量，即货物的重量和旅客的人次；二是距离，即位移的公里、海里等。因此，运输生产的计量单位为人公里(海里)、吨公里(海里)和换算吨公里(海里)等。

(四)成本费用构成的特殊性

物流企业为了完成运输生产也需发生各项运营支出，形成营运成本。在物流企业营运成本的构成中，没有像工业产品成本那样具有构成产品实体并占相当高比重的原材料和主要材料，而多是与运输工具使用有关的费用，如燃料、修理、折旧等支出。所以，在一定时期内的运输生产成本可视为这一期间的产品销售成本。而根据现行会计制度，这些成本在物流企业的“主营业务成本”科目中核算。

(五)计算对象的特殊性

物流企业的劳动对象，不是对原材料加工制造，而是它所运输的商品。商品在运输后，不是物质形态的变化，而是空间位置的变化。商品经过运输，所追加的交换价值和其他任何商品的交换价值一样，都要有生产过程，也就是运输过程中所消耗的生产要素的价值所决定的。物流企业的材料，基本上是被运输设备在执行职能时所消费，或是在生产过程中起协助作用，或是以维护修理的形式将价值转移到所运输的商品上。因此，成本和利润的计算不是对原材料加工完成的各批产品，而是对货物、船舶、车辆、航线、航次等不同计算对象所形成的特有的计算方法。

(六)基本业务核算的特殊性

工业企业和物流企业都是从国家或银行或向社会集资获得货币资金，购买材料，支付工资和其他费用，供应过程是相同的，在生产过程中，都要消耗各种生产要素。物流企业不同之处在于没有与生产过程相分离的产品销售过程。企业进行运输生产过程，经过核收费用和装卸费等的结算过程(统称为“营运过程”)，即可获得更多的货币资金。因而物流企业会计在基本业务中不需要组织产成品和销售的核算。

此外，由于生产地点的流动分散，以及交通运输的特殊生产条件，物流企业的工资结算也有其特殊的要求。物流企业由于生产条件、生产组织、生产过程、生产工具等的不同，因此，铁路运输会计、公路运输会计、航空运输会计及船舶运输会计有一定的差异。

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差异。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》第五条明确规定：“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。”

(一)进行会计核算

会计核算贯穿于物流企业经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称为会计的反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务。需要进行会计核算的经济业务事项如图1－4所示。

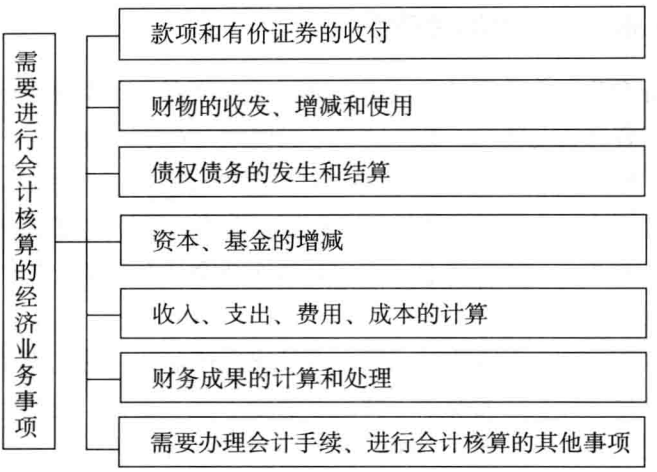

图1－4　需要进行会计核算的经济业务事项

会计核算工作内容如图1－5所示。

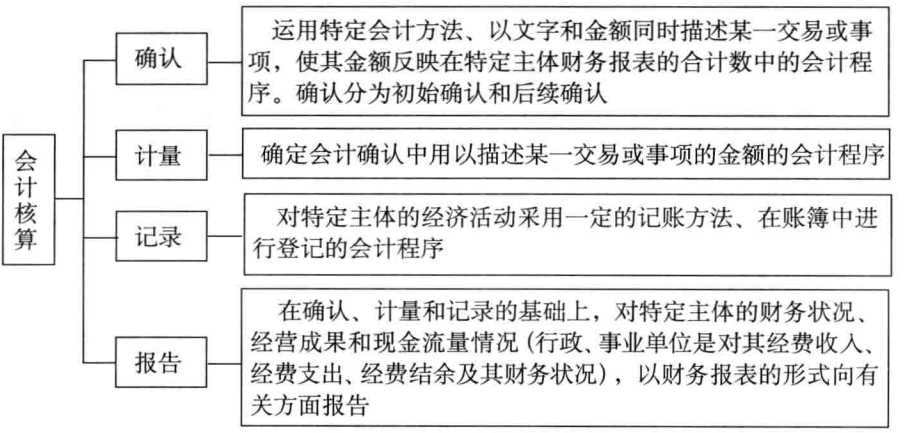

图1－5　会计核算工作内容

（二）实施会计监督

会计监督职能，也称会计控制职能。它是指会计人员在进行会计核算的同时，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定会计主体的财务

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com