

Logistics
Accounting



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

物流企业会计

主编 光 昕 光 昭

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

物流企业会计

主 编 光 昕 光 昭



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

随着我国宏微观经济的发展和物流企业的崛起,物流行业已成为我国八大支柱产业之一,为了配合社会对物流人才的需求,本书以通俗有趣的语言、丰富翔实的图表及案例介绍了物流会计学的基本原理以及会计循环的内容。随后,以物流会计报表为主线,详细说明了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的具体经济业务核算。

全书有机地整合了基础会计、财务会计、成本会计和会计报表分析四部分内容,以财政部最新颁布的《企业会计准则》为依据,强调会计概念框架在会计处理中的作用,强调会计方法的可理解性和可操作性,从而使学习者正确理解会计,系统掌握会计的基本程序和方法。

本书适合于普通高等院校物流专业和相关专业的学生使用,同时也适用于企事业单位培训和自学。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计/光昕,光昭主编. —北京:北京理工大学出版社,2010. 7
ISBN 978 - 7 - 5640 - 3668 - 3

I. ①物… II. ①光…②光… III. ①物资企业-会计-高等学校-教材
IV. ①F253. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 160248 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市德美印刷厂

开 本 / 710 毫米×1000 毫米 0/00

印 张 / 21. 75

字 数 / 485 千字

责任编辑 / 李 娜

版 次 / 2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

/ 王玲玲

印 数 / 1~2 000 册

责任校对 / 陈玉梅

定 价 / 39.00 元

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

随着我国经济的快速发展,现代物流业已成为我国国民经济的一个重要的支柱产业,也是我国国民经济的新的增长点。由于物流行业的蓬勃发展,社会对物流专业人才的需求急剧增加,为了适应物流会计专业教学的需要,我们编写了《物流企业会计》一书。

本书以新颁布的《企业会计准则》为依据,主要以物流企业为研究对象,首先介绍了会计的基本概念和基本理论,随后以财务报表为线索对物流企业的会计核算内容进行了全面的阐述。本书融合了基础会计学、成本会计、财务报表分析和物流企业财务,对物流企业经营活动中所涉及的资金、存货、固定资产、收入和费用、所有者权益和利润等经济业务的会计处理进行了详细的论述,同时也介绍了物流企业的会计报表的编制和分析。

本书内容紧密结合物流企业的行业特点,案例大多以物流企业的财务核算为示例进行分析和讲解。同时,针对非会计专业学生的特点,运用了大量的图表来帮助学生理解会计的理论框架;考虑到物流行业的国际化特点,本书对会计的概念采用了大量的英文标注,同时在每个模块之后也增加了会计英文概念的拓展阅读,希望能对物流专业学生的会计学习提供帮助。

尤其需要说明的是,本书以精品课建设和教研教改为基础,紧贴实践需求,注重能力训练和培养,从内容到形式均采用了基于实践过程的、以任务为导向的新型教材编写模式,且进行立体化建设,编写思路超前,实用性强,工学结合特点明显。

在本书的编写中,光昕负责编写第一、十一章以及本书的审核、修改和统稿工作,光昭负责编写第二至第十章的内容。由于时间仓促,加之我们水平有限,书中疏漏在所难免,恳请读者批评指正,以便今后加以改进。

编 者

目 录

模块一 物流企业概述	001
学习目标	001
模块导入	001
模块分解	001
任务1 理解企业的概念以及物流企业的价值链	002
能力训练1	004
任务2 概括描述会计、会计的重要性及物流会计的特点	004
能力训练2	007
任务3 说明企业职业道德和会计职业道德	010
能力训练3	011
任务4 理解公认会计准则 (Generally Accepted Accounting Principles)	012
能力训练4	014
能力训练5	016
模块小结	018
拓展提高 (Glossary)	018
模块自测	020
自测答案	021
模块二 物流企业的资金运动和会计要素	023
学习目标	023
模块导入	023
模块分解	023
任务1 理解物流企业的资金运动	023
任务2 理解物流企业会计要素	026
任务3 分析和掌握物流企业会计等式	033
能力训练1	035
任务4 概况说明企业财务报表	037
能力训练2	038
模块小结	040
拓展提高 (Glossary)	040
模块自测	041

自测答案	044
模块三 学习会计复式记账原理	046
学习目标	046
模块导入	046
模块分解	046
任务1 区分会计科目与会计账户	047
能力训练1	054
任务2 掌握复式记账法	056
能力训练2	056
能力训练3	057
任务3 掌握借贷记账法	058
能力训练4	061
任务4 掌握会计分录的编制	067
能力训练5	068
模块小结	069
拓展提高 (Glossary)	070
模块自测	070
自测答案	072
模块四 理解物流企业的会计循环	074
学习目标	074
模块导入	074
模块分解	074
任务1 理解会计循环的概念	075
任务2 详述物流企业会计凭证	076
任务3 详述物流企业账簿	086
能力训练1	091
任务4 详细介绍物流会计循环的程序	091
任务5 掌握物流企业结账的方法	093
能力训练2	095
模块小结	097
拓展提高 (Glossary)	098
模块自测	099
自测答案	101
模块五 掌握物流企业货币资金及应收款项的核算	103
学习目标	103
模块导入	103

模块分解	104
任务1 理解物流企业货币资金的概念及分类	104
任务2 掌握物流企业货币资金的核算	108
能力训练1	112
能力训练2	114
能力训练3	115
能力训练4	117
能力训练5	117
任务3 掌握物流企业应收款项的核算	118
能力训练6	121
能力训练7	123
能力训练8	124
能力训练9	125
能力训练10	126
能力训练11	129
能力训练12	129
能力训练13	130
能力训练14	131
模块小结	131
拓展提高 (Glossary)	132
模块自测	133
自测答案	133
模块六 掌握物流企业存货的核算	135
学习目标	135
模块导入	135
模块分解	135
任务1 理解物流企业存货的核算内容	136
能力训练1	140
能力训练2	141
能力训练3	142
能力训练4	143
能力训练5	144
任务2 了解物流企业核算存货应设置的账户	144
任务3 掌握物流企业存货业务的账务处理	149
能力训练6	149
能力训练7	151

能力训练 8	152
能力训练 9	153
任务 4 理解物流企业的存货清查及账务处理	153
能力训练 10	155
模块小结	155
拓展提高 (Glossary)	156
模块自测	157
自测答案	158
模块七 掌握物流企业固定资产及无形资产的核算	160
学习目标	160
模块导入	160
模块分解	160
任务 1 理解物流企业固定资产的核算内容	161
任务 2 掌握物流企业固定资产核算应设置的账户	163
任务 3 掌握物流企业固定资产的账务处理	169
能力训练 1	169
能力训练 2	170
能力训练 3	171
能力训练 4	171
能力训练 5	175
能力训练 6	176
能力训练 7	177
能力训练 8	179
能力训练 9	179
能力训练 10	180
能力训练 11	181
能力训练 12	182
能力训练 13	185
任务 4 掌握物流企业无形资产的核算	185
能力训练 14	190
能力训练 15	191
模块小结	192
拓展提高 (Glossary)	192
模块自测	194
自测答案	194

模块八 掌握物流企业负债的核算	196
学习目标	196
模块导入	196
模块分解	197
任务1 掌握负债的概念和分类	197
任务2 掌握物流企业流动负债的核算	200
能力训练1	209
能力训练2	210
能力训练3	211
能力训练4	212
能力训练5	213
能力训练6	215
能力训练7	215
能力训练8	216
能力训练9	217
能力训练10	217
能力训练11	218
任务3 掌握物流企业长期负债的概念和分类	218
任务4 掌握物流企业长期负债的核算内容及账务处理	221
能力训练12	222
能力训练12	224
能力训练13	224
能力训练14	229
能力训练15	231
能力训练16	231
能力训练17	232
模块小结	233
拓展提高 (Glossary)	233
模块自测	234
自测答案	235
模块九 掌握物流企业收入与费用的核算	240
学习目标	240
模块导入	240
模块分解	240
任务1 理解收入的概念、分类和核算内容	241
任务2 掌握物流企业收入的账务处理	247

能力训练 1	248
任务 3 理解物流企业费用的概念、分类和核算内容	249
任务 4 掌握物流企业费用的账务处理	255
能力训练 2	256
能力训练 3	256
能力训练 4	257
能力训练 5	260
能力训练 6	261
任务 5 掌握物流企业费用的控制	262
模块小结	264
拓展提高 (Glossary)	265
模块自测	265
自测答案	266
模块十 掌握物流企业利润与所有者权益的核算	269
学习目标	269
模块导入	269
模块分解	270
任务 1 概述企业利润	270
任务 2 掌握物流企业利润的核算	276
能力训练 1	276
能力训练 2	278
能力训练 3	279
能力训练 4	280
任务 3 概述企业所有者权益	281
任务 4 掌握物流企业所有者权益的核算	285
能力训练 5	286
能力训练 6	287
能力训练 7	287
能力训练 8	288
能力训练 9	288
能力训练 10	289
能力训练 11	290
模块小结	291
拓展提高 (Glossary)	292
模块自测	292
自测答案	293

模块十一 掌握物流企业财务报表的编制和分析	295
学习目标	295
模块导入	295
模块分解	295
任务1 掌握物流企业财务报表 (Financial statement) 的编制	295
能力训练1	301
能力训练2	304
能力训练3	306
任务2 了解物流企业的财务报告分析	312
任务3 掌握物流企业财务报表分析的具体指标	314
能力训练4	315
能力训练5	316
能力训练6	316
能力训练7	318
能力训练8	319
能力训练9	323
模块小结	325
拓展提高 (Glossary)	325
模块自测	326
自测答案	329
参考文献	331

模块一

物流企业概述

学习目标：

在学习完本模块后，你应能够：

1. 描述企业的概念及种类；
2. 描述物流企业的概念和价值链；
3. 描述职业道德的重要性和基本原则；
4. 描述会计这个职业；
5. 描述物流企业会计的特点；
6. 总结会计原则。

模块导入：

物流专业大学毕业生小张现在面临着找工作的问题，来到人才市场，看到有很多企业都在招聘，其中不乏大公司，如沃尔玛、通用汽车公司、中国银行、肯德基、迪士尼公司等。请你帮他想一想，这些企业都有什么不同呢？不同类型的企业都有什么样的特性呢？作为物流专业的学生，他将来应在什么类型的企业工作才能发挥专长呢？

最终，小张进入了一家物流服务公司，公司规模中等，他被安排到物流公司的调度部门做调度工作。从进入该部门工作开始，他就必须计算和比较不同运输线路的成本，还要仔细考虑应当使用哪种交通工具才能为企业降低成本、提高效益等财务问题。随着几年的努力工作，小张成为了该物流公司分公司的经理，那么会计信息和会计信息的使用对他来说就更加重要了，因为他随时要计算和核查企业当月的成本以及盈利和亏损情况，以便尽量降低企业的成本，以实现企业利润的最大化。

而在现实生活中小张也常常需要用到会计。例如，他想要购买一辆汽车代步，这时他首先会计算是否有钱买车，是一次性购买还是贷款购买，如果贷款购买对他的日常生活是否会有很大影响等；同时他还在权衡，是先买车代步合适还是先买房做投资合适呢？

通过以上的案例，我们知道会计知识的掌握是多么的重要，小到日常生活，大到事业发展都离不开会计。为了更深入地了解企业和会计，让我们一起来学习本模块吧！

模块分解：

任务 1：理解企业的概念以及物流企业的价值链

Recognize the nature of a business and the value chain of a business

任务 2：概括描述会计、会计的重要性及物流会计的特点

Define and interpret accounting and the characteristics of accounting

任务 3：说明企业职业道德和会计职业道德

Explain business ethics and accounting ethics

任务 4：理解公认会计准则

Recognize the Generally Accepted Accounting Principles

任务 1 理解企业的概念以及物流企业的价值链

知识点 1 企业的概念

现实社会中，我们知道有各种各样的企业，我们每个人都能随口数出很多企业，比如，KFC（肯德基）、百盛百货、大众汽车公司等。这些公司，他们销售的东西不同，经营方式也不同，那为什么我们将这些公司统称为企业呢？他们有什么共性呢？

1. 企业的定义

企业（Business）是指将物的要素（原材料）和人的要素（劳动力）等基础资源（投入）进行组合、加工，从而向顾客提供产品或服务（产出）的、具有营利性的经济组织。

2. 企业概念的内涵

- （1）企业具有经营自主权，是原材料和劳动力要素的结合；
- （2）企业是从事生产、流通与服务等基本经济活动的经济组织；
- （3）就企业的本质而言，它属于追求盈利的营利性组织。

大多数企业的目标是企业利润最大化（Profit Maximization），但也有一些企业组织的目标不是利润最大化，而是为社会提供福利的、公益性的组织。例如，政府支持的污水处理厂、社保医院、自然资源保护研究所等。

知识点 2 企业的种类

营利性组织有三种不同的类型：制造企业、商业企业和服务企业。每个不同的企业都有其自身的特点。

1. 制造企业

制造企业（Manufacturing Businesses）是指对原材料进行加工或再加工，以及对零部件装配工业的总称。这样的企业我们熟知的有索尼公司、西安飞机工业有限责任公司、TCL 集团、耐克公司等。

2. 商业企业

商业企业（Merchandising Businesses）是指企业本身不生产和加工产品，而是从其他企业购进产品销售给顾客，从中获取利润的企业。实际上，商业企业是联系顾客和产品的桥梁。我们熟悉的商业企业有沃尔玛、国美电器、苏宁电器、百盛购物中心等。商业企业与制造企业相比，经营周期较短，资金周转较快。

3. 服务企业

服务企业（Service Businesses）是指企业向顾客提供的是服务而不是产品，服务企业的业务范围包括：饭店业、旅游业、饮食业、咨询业（法律、会计、心理咨询等）、代办进出口

业务、物流仓储业、租赁业以及其他服务（是指上列业务以外的服务业，如沐浴、理发、洗染、照相、美术、裱画、誊写、打字、镌刻、计算测试、试验、录音、录像、复印、晒图、设计、制图、测绘、勘探、打包、咨询等）。我们所熟知的这类企业有中国国际航空公司、四季酒店、迪士尼等。

物流企业通常属于服务业。

知识点3 企业的价值链（Value Chain）

企业的价值链是指企业通过加工各种投入（如原材料等）而获得最终产品或服务并发送到最终消费者手中这样一系列相互联系的价值增值过程。一般企业的价值链应当包括投入材料或人力阶段、生产或提供服务阶段、实现销售阶段，具体如图1-1所示。

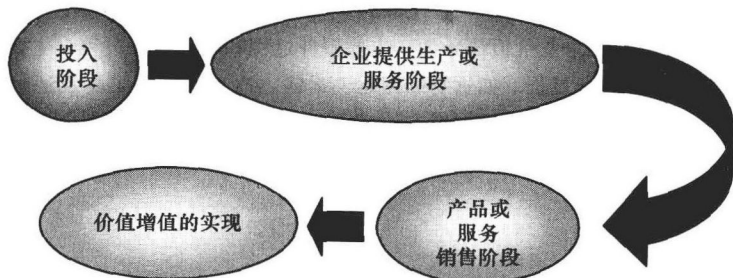


图1-1 企业价值链

不同的企业有不同的价值链，我们可以通过详细分析企业的价值链来优化和调整企业的基本活动，从而提高企业的竞争力。价值链分析实际上是分析价值链中对产品成本和差异化有重要战略影响的各种活动的结构化分析方法。

知识点4 物流企业的定义

物流企业是指专门从事物流活动的经济组织，物流企业以物流为主体功能，同时伴随着商流、资金流和信息流。物流企业的核心是围绕企业物流的基本功能要素实现物的流动和增值。物流的基本功能要素包括：运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等。

随着经济的发展，物流行业（Business Logistics）在经济生活中起到了越来越重要的作用，是国民经济的基础之一。物流企业通过不断输送各种物质产品，使生产者不断获得原材料以保证生产的正常进行，同时也不断地将产成品运送给不同的需要者。那么，物流企业属于哪种类型的企业呢？根据物流企业的基本活动特性，我们应将物流企业定义为服务业企业，因为物流企业既不生产产品又不会购进产品进行销售，而是为其顾客提供运输、储存、装卸、搬运、包装、配送、流通加工、信息处理等服务。

那么，通常物流企业的价值链应该是怎样的呢？如图1-2所示。

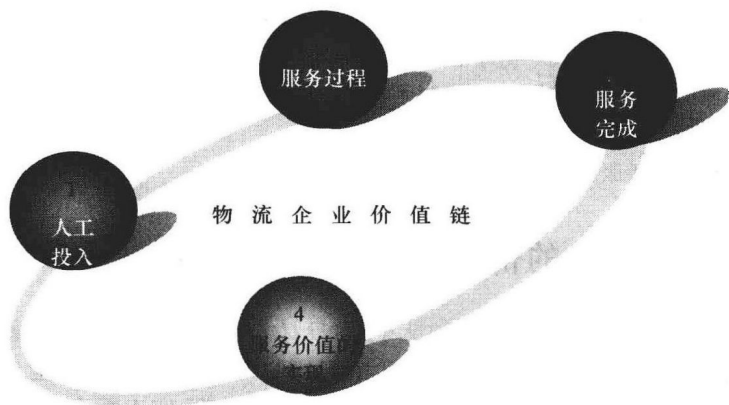


图 1-2 物流企业的价值链

根据图 1-2 可将物流企业价值链分为：主要服务过程和辅助服务过程。主要服务过程是直接与服务增值相关的服务过程，如货物的搬运、运输、汽车等交通工具及运输工具的维修等；辅助服务过程是为主要服务过程提供方便的服务过程，如企业的财务会计职能等。具体来说就是将物流企业的价值量分为人工和固定资产的投入过程、服务过程、服务完成后所取得的价值实现过程。

能力训练 1:

七海国际有限公司是全球专业国际行李托运公司之一，全球服务网络遍布 100 多个国家及地区，在中国服务近 150 个城市。该公司收费要比其他公司的收费更高，请分析该物流公司的价值链。

〔分析与提示〕

该物流公司的价值链包括：原始投入（汽车、人力、运输及搬运设备、库房等）和将这些投入转化成把货物运送到世界各地的服务过程以及实现服务收入的价值实现过程。七海国际公司运输服务的顾客价值实现程度受公司运输收费和顾客承受力因素的影响。平均来看，该公司的收费要比其他公司的收费较高，这就意味着七海公司的服务所实现的顾客价值要比其他公司更高。这些服务可能包括更快捷的服务、更安全的运输、更方便顾客的收货和送货流程、更人性化的货物网上跟踪查询等。

任务 2 概括描述会计、会计的重要性及物流会计的特点

知识点 1 会计的产生及发展

会计（Accounting）是人类社会生产经营活动发展到一定阶段的产物，会计起源于生产活动，是随着社会生产发展和管理的需要而不断完善和发展的。生产过程包括生产、交换、分配和消耗四个环节。早在原始社会人们就认识到，在生产的同时有必要把生产活动过程的内

容记录下来,以帮助人们了解劳动成果中剩余产品的数量。在我国,会计有着悠久的历史,会计的起源阶段可以追溯到人类的史前时期。早在原始社会末期,就出现了会计的萌芽形式,如我国商代创造了从1~10的数字和数目的位置值制,还有“结绳记事”、“垒石记数”等原始计算、记录的方法。随后,由于商品货币经济的较快发展,生产活动日趋复杂,在西周时期,出现了“会计”一词,即每日的核算为计,岁终的总和为会。到了宋朝,出现了“四柱结算法”,所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“见在”,其含义相当于现代会计中的期初余额、本期收入、本期付出和期末余额。同时也有了较完整的结账公式和财务报告。“四柱结算法”是我国会计史中的杰出成果,为创造我国的收付记账法奠定了理论基础。

在西方国家,公元12世纪前后,产生了复式记账法,1340年热那亚人(Genoese)的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方法。到了1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的《算数、几何与比例概要》一书中,系统地阐述了复式记账的原理及其应用,是复式记账形成的重要标志,为现代会计的发展奠定了理论基础,也是世界会计学界公认的会计发展史上的一个里程碑,更是现代会计的开始。1854年,世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。随着社会化生产规模的扩大和管理水平的不断提高,会计的理论和实务也由简单到复杂日趋完善。20世纪30年代以后,会计进入了现代发展阶段,西方各国为了会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,先后制定了会计原则,把会计理论和方法推上了一个新的台阶。20世纪50年代以后,电子计算技术在会计领域的应用,实现了会计自动化、电算化。随后,管理会计的出现和理论成熟,使会计由事后算账为主转变为事前预测、决策,事中控制和事后核算分析,会计逐步成为了经济管理的重要组成部分。

知识点2 会计的定义

随着社会的发展,会计已由简单的记账、算账,发展成为以货币为计量单位,综合反映和监督经济活动过程的一种经济管理活动。但是,迄今为止,国内外对会计的定义尚未有一致的意见,现将主要会计权威机构的表述列示如下:

1. 1966年美国会计学会(AAA)对会计的定义是:“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程,借以使信息使用者能够做出可靠的判断和决策。”这个定义包含了两部分的内容:

(1) 会计不仅提供会计信息,同时也提供经济信息。

(2) 会计的目的是为会计资料的使用者提供有利于决策支持的相关信息。

2. 1970年美国注册会计师协会所属会计原则委员会(APB)对会计的定义为:“会计是一项服务活动,它的职能是提供有关一个经济单位的数量信息(主要是财务性质的信息),借以制定经济决策。”这个定义明确表明了,会计信息不仅为企业内部提供决策依据,也为制定经济决策服务。

3. 1978年美国财务会计准则委员会(FASB)阐述的会计定义为:“会计是计量、处理和传送有关经济单位财务信息的信息系统,依据它所提供的信息报表,使用者可以做出合理的经济决策。”此定义明确提出了会计是一个信息系统。

综上所述,会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门的科学方法和程序,连续、系统、全面、综合地核算和监督一个特定主体的经济活动,并参与经济预测和决策,旨在为会计信息的使用者提供有用的经济信息的一种经济

管理活动。

从以上定义来看,会计活动应当包括确定经济信息、记录和核算经济信息、为信息使用者提供有用的经济信息,如图1-3所示。



图1-3 会计活动过程

知识点3 会计的职能

根据对会计活动的分析,会计的基本职能应表述为:会计核算和会计监督。这也是《中华人民共和国会计法》所规定的会计基本职能。除此之外,会计还具有预测经济趋势、参与经济决策、控制财务预算、分析经济业绩等功能。

1. 会计的核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,从而对经济活动的全过程进行连续、系统、完整、综合的记录、计算、汇总、分析,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,它所提供的会计信息是会计预测、决策、控制和分析的重要依据,是会计管理活动的基本内容。

2. 会计的监督职能

会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,以会计信息资料为主要凭据,以国家的财经政策、制度和财经纪律以及企业内部会计管理制度为依据,对企业经济活动的合法性、合理性和正确性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,从而有利于提高企业经济效益;正确性审查是指检查各项财务信息资料是否有名称、数量、金额等的差错,从而体现会计把关的功能。

会计监督按其监督的时间顺序不同又可分为事前监督、事中监督、事后监督;按其监督对象的不同分为内部监督和外部监督。

上述两个会计基本职能有着相互依存、密不可分的关系。会计核算会计是会计监督的基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,会计核算过程中时刻需要会计监督,否则难以保证会计信息的合法性、真实性和可靠性。

3. 会计的控制职能

会计控制职能是指按照财务预算的目标要求,对经济行为进行必要的干预,使其按照预