

实用财会真账实训系列 8

根据最新会计制度和准则编写

物流

会计真账实训

代义国◎主编

全真业务 + 真实凭证 + 报表编制

=

轻松胜任物流会计工作

以点代面，触类旁通，一看就懂，一学就会

广东省出版集团
广东经济出版社

实用财会真账实训系列 8

根据最新会计制度和准则编写

物 流

会计真账实训

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物流会计真账实训 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社,
2013. 4

(实用财会真账实训系列⑧)

ISBN 978-7-5454-1848-4

I. ①物… II. ①代… III. ①物资企业—会计 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 061612 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	15.5 1 插页
字数	367 000 字
版次	2013 年 4 月第 1 版
印次	2013 年 4 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1848-4
定价	33.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

目 录

第一章 物流企业流动资产

一、货币资金	1
二、交易性金融资产的核算	21
三、应收票据的核算	26
四、应收账款的核算	32
五、预付款项的核算	38
六、其他应收款的核算	41
七、存货	45

第二章 物流企业非流动资产

一、可供出售金融资产	63
二、持有至到期投资	68
三、固定资产	72
四、固定资产清理	85
五、无形资产	89
六、长期待摊费用	100

第三章 物流企业流动负债

一、短期借款	103
二、应付票据	105
三、应付账款	112
四、预收款项	117
五、应付职工薪酬	120
六、应交税费	121

七、其他应付款·····127

第四章 物流企业非流动负债

一、长期借款·····130
二、应付债券·····133

第五章 物流企业所有者权益

一、实收资本·····136
二、资本公积·····140
三、盈余公积·····143

第六章 物流企业收入、费用和利润

一、营业收入·····144
二、营业成本·····156
三、期间费用·····163
四、利润及利润分配·····167

第七章 登账以及编制会计报表

一、登记日记账·····173
二、登记明细账·····176
三、登记总分类账·····206
四、编制会计报表·····234

第一章 物流企业流动资产

一、货币资金

1. 库存现金的核算

(1) 库存现金收支的核算。

2011年8月1日, ASC物流公司出纳王军从建设银行和平里支行提取现金4 000元备用。编制记账凭证如下。

记账凭证

2011年8月1日

第1号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额				贷方金额				记账 (√)						
			亿	千	百	十	万	千	百	十		元	角	分			
提取现金	库存现金					4	0	0	0	0	0				√		
	银行存款											4	0	0	0	0	√
合计						¥	4	0	0	0	0	0	0				
												¥	4	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 张腾

记账: 李辉

出纳: 王军

复核: 陈雪

制单: 单美

附单据 1 张：现金支票存根 1 张。

<p>中国建设银行 (津) 现金支票存根</p> <p>$\frac{B}{0} \frac{E}{2}$ 967235</p> <p>附加信息 _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>出票日期 2011 年 8 月 1 日</p>
收款人：ASC 物流公司
金 额：¥4 000.00
用 途：备用金
单位主管 张腾 会计 王军

2011 年 8 月 1 日，ASC 物流公司职工张兵出差回来报销上月差旅费 2 500 元，余额 500 元交回。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011 年 8 月 1 日

第 2 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
报销差旅费	管理费用					2	5	0	0	0	0								√	
	库存现金					5	0	0	0	0									√	
	其他应收款	张兵												3	0	0	0	0	0	√
	合计					¥	3	0	0	0	0				¥	3	0	0	0	0

附单据 2 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 2 张：收款收据 1 张，差旅费报销单 1 张。

收 据

2011 年 8 月 1 日

No: 12332566

今收到 张兵													
人民币(大写)伍佰元整						十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	5	0	0	0	0
理由： 2011 年 8 月 1 日交回上月差旅费余款 500 元。						现金							
						支票号							
收款单位		财务负责人		王凯		收款人		王军					

差旅费报销单

2011 年 8 月 1 日

出差人：张兵		共 1 人		职务：业务员			部门：采购部			审批人：王凯		
出差事由		洽谈业务				出差起止日期		自 2011 年 7 月 27 日起 至 2011 年 7 月 31 日止共 5 天				
到达地点		北京										
项目 金额	交通工具					其他			住宿费	出差补助		
	火车	汽车	轮船	飞机	市内交通	餐饮	会议	保险费	住宿 5 天	天数	金额	
	700								1 500	5	300	
总计人民币(大写)贰仟伍佰元整						¥ 2 500						
原借款金额		报销金额		交结余金额人民币(大写)伍佰元整			¥ 500					
3000		2500		支超支金额人民币(大写)								

会计主管：王凯

会计：

出纳：王军

出差人：张兵

2011年8月1日，ASC物流公司收到鑫鑫公司前欠款500元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月1日

第3号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										记账 (√)			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
收到欠款	库存现金								5	0	0	0	0													
	应收账款	鑫鑫公司																			5	0	0	0	0	
合计									¥	5	0	0	0	0						¥	5	0	0	0	0	

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张：收款收据 1 张。

收 据

2011年8月1日

No: 12332567

今收到 鑫鑫公司														
人民币（大写）伍佰元整							十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	5	0	0	0	0
理由： 2011年7月份的欠款500元。							现金				支票号			
							支票号							
收款单位		财务负责人			王凯		收款人			王军				

2011年8月1日，ASC物流公司发放职工补助2000元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月1日

第5号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
发放职工补助	应付职工薪酬					2	0	0	0	0								√
	库存现金												2	0	0	0	0	√
合计						¥	2	0	0	0	0		¥	2	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张：职工补助单 1 张。

职工补助单

2011年8月1日

补助类型	职工姓名	补助金额(元)	领款人签字
交通补助	夏河	50	夏河
	黄桂	50	黄桂
	方尔	50	方尔
	赵丹	50	赵丹
小计		200	
饭补	夏河	165	夏河
	黄桂	165	黄桂
	方尔	165	方尔
	赵丹	165	赵丹
小计		660	
出差补助	夏河	300	夏河
	黄桂	240	黄桂
	方尔	120	方尔
	赵丹	480	赵丹
小计		1 140	
总计		2 000	

制单：单美

2011年8月2日，ASC物流公司职工王启预借差旅费3000元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月2日

第6号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						记账 (√)										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
预借差旅费	其他应收款	王启					3	0	0	0	0												√		
	库存现金																			3	0	0	0	0	√
合计							¥	3	0	0	0	0					¥	3	0	0	0	0			

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张；借款单 1 张。

借 款 单

资金性质 现金

2011年8月2日

借款单位：采购部门		
借款理由：出差		
借款金额：人民币（大写）叁仟元整		¥3 000.00
本单位负责人意见：同意 王凯 借款人（签章）：王启		
单位领导批示： <p style="text-align: center;">杨朋</p>	会计主管人员核批： <p style="text-align: center;">郑秋</p>	付款记录： 2011年8月2日以第23号现金支出凭单付给

(2) 现金清查的核算。

2011年8月2日, ASC物流公司出纳王军在核查库存现金时, 发现库存现金比账面余额少了20元, 按照正常手续填制了现金清查单。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月2日

第7号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)										
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分						
发现现金短缺	待处理财产 损溢	待处理流动 资产损溢						2	0	0	0									√			
	库存现金																2	0	0	0	√		
合计								¥	2	0	0	0						¥	2	0	0	0	

附单据 1 张

会计主管: 张腾 记账: 李辉 出纳: 王军 复核: 陈雪 制单: 单美

附单据 1 张: 现金盘点表 1 张。

ASC 物流公司现金盘点表

2011年8月2日

单位: 元

清查项目	单位	账存数			实存数			溢缺数		原因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现金	元			2 320			2 300		20	
审批意见										

主管: 会计: 复核: 出纳: 王军

经当天核查，上述现金短缺是因为出纳员疏忽导致意外丢失，应由出纳员王军赔偿。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月2日

第8号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						记账 (√)										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出纳赔款	其他应收款	王军							2	0	0	0												√	
	待处理财产 损益	待处理流动 资产损益																			2	0	0	0	√
合计									¥	2	0	0	0							¥	2	0	0	0	

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张：带审批意见的库存现金盘点表 1 张。

ASC 物流公司现金盘点表

2011年8月2日

单位：元

清查项目	单位	账存数			实存数			溢缺数		原因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现金	元			2 320			2 300		20	工作差错
审批意见	根据岗位责任制规定，现金短缺由出纳员赔偿。 <div style="text-align: right;">程鹏 2011年8月2日</div>									

主管： 会计： 复核： 出纳：王军

2011年8月3日收到出纳员王军赔款20元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月3日

第9号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
出纳赔款	库存现金						2	0	0	0									√		
	其他应收款	王军														2	0	0	0	√	
合计							¥	2	0	0	0					¥	2	0	0	0	

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张：收款收据 1 张。

收 据

2011年8月3日

No: 12332566

今收到 王军													
人民币（大写）贰拾元整						十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	2	0	0	0
理由： 王军由于工作差错造成的现金短缺的赔款。						现金			支票号				
收款单位		财务负责人	王 凯		收款人	王 军							

2011年8月31日清查现金时，发现现金多出账面余额120元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011年8月31日

第10号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						记账 (√)										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
发现现金溢余	库存现金								1	2	0	0	0											√	
	待处理财产 损益	待处理流动 资产损益																		1	2	0	0	0	√
合计									¥	1	2	0	0	0						¥	1	2	0	0	0

附单据 1 张

会计主管：张腾

记账：李辉

出纳：王军

复核：陈雪

制单：单美

附单据 1 张：现金盘点表 1 张。

ASC 物流公司现金盘点表

2011年8月31日

单位：元

清查项目	单位	账存数			实存数			溢缺数		原因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现金	元			2 320			2 440	120		
审批意见										

主管：

会计：

复核：

出纳：王军

经核查，发现少付李工工资 120 元。编制记账凭证如下。

记 账 凭 证

2011 年 8 月 31 日

第 11 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
补发工资	待处理财产 损益	待处理流动 资产损益					1	2	0	0	0									√	
	其他应付款	李工														1	2	0	0	0	√
合计							¥	1	2	0	0	0				¥	1	2	0	0	0

附单据 1 张

会计主管：张腾 记账：李辉 出纳：王军 复核：陈雪 制单：单美

附单据 1 张：带审批意见的库存现金盘点表 1 张。

ASC 物流公司现金盘点表

2011 年 8 月 31 日

单位：元

清查项目	单位	账存数			实存数			溢缺数		原因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现金	元			2 320			2 440	120		少支付李工 工资 120 元。
审批意见	现金溢余 120 元，经查实，确系少支付李工工资 120 元。 <div style="text-align: right;">程鹏 2011 年 8 月 31 日</div>									

主管： 会计： 复核： 出纳：王军