

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

物流企业会计

WULIU QIYE KUAIRI

(第二版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

最新财会系列丛书

物流企业会计

WULIU QIYE KUAIRI

(第二版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计/丁元霖主编. —2 版. —上海:立信会计出版社, 2009. 4

(最新财会系列丛书)

ISBN 978-7-5429-2267-0

I. 物… II. 丁… III. 物资企业—会计 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 056786 号

物流企业会计(第二版)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	890 毫米×1240 毫米	1/32
印 张	14.625	插 页 2
字 数	395 千字	
版 次	2009 年 4 月第 2 版	
印 次	2009 年 4 月第 1 次	
印 数	1—3 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2267-0/F·1978	
定 价	25.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

最新财会系列丛书

编写说明

自从 1993 年 7 月由立信会计出版社出版了《商品流通企业会计》一书后,随着各个具体会计准则和有关法规的陆续出台,该书进行了多次修订,深受读者欢迎,目前已出至第八版,至 2008 年 2 月印数已达 51.7 万册,其后出版了《旅游饮食服务业会计》,目前又出了第四版。前三版印数已达 11.8 万册。以后又陆续出版了《商品流通企业财务管理》、《银行会计》、《外贸会计》、《物流企业会计》和《商品流通企业会计模拟实习》等教材均深受读者欢迎,取得了很好的经济效益和社会效益,其中《外贸会计》一书荣获第七届全国高校出版社优秀畅销书一等奖。这些著作形成了一套最新财会系列丛书。

该套丛书的特点是:理论联系实际,深入浅出,通俗易懂;遵循循序渐进的原则,合理安排各门学科的内容,详略得当;丛书中每一本书的主要内容均由丁元霖执笔编写,连贯性好,系统性强;能根据会计改革及实际工作的需要,不断地充实更新书中内容;有与丛书配套的习题与解答,便于学员自学。

丁元霖

2008.5

第二版前言

本书自2006年1月初版以来,承蒙广大读者厚爱,已印刷了3次,印数达1.2万册。

2006年2月15日,财政部颁发了新的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38个具体准则;2006年10月,财政部又颁发了《企业会计准则——应用指南》。新准则的出台,引起了会计核算新的变更。为了使本书的内容跟上会计改革的步伐,进一步体现教材内容的先进性,编者对本书进行了修订,完成了现在的第二版。并将出版与本书配套的《物流企业会计习题与解答》。

这次修订除了保持原有的特点外,结构更趋合理,内容也更趋完善。但因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者多提批评与建议,以利于今后改进(可以通过电子信箱dingyuanlin@hotmail.com与作者联系)。

本书由丁元霖、刘芳源、刘骥、杨炜之、潘桂群、傅秋菊和吴峥参加了修订工作,最后由丁元霖定稿。

编 者

2009年春

初 版 前 言

自从美国物流管理协会于 1985 年率先提出现代物流以来,物流产业得到了飞速的发展,目前物流产业已成为我国国民经济的一个重要组成部分。为了满足高等财经院校教学的需要,提高物流会计的核算水平,我们编写了这本《物流企业会计》。本书也可供企业领导人员和财会人员自学参考。

本书的特点是内容新颖、重点突出、详略得当、理论联系实际,做到了深入浅出、通俗易懂。为了便于学员学习,将配套出版本书的习题与解答。

本书共有十四章。第一章、第四章至第十四章由丁元霖编写;第二章由陈奕编写;第三章由丁辰编写;刘芳源、王铭敏、刘骥、潘桂群、傅秋菊和吴峥参加了思考题和习题的编写。全书由丁元霖担任主编并定稿。

本书在编写过程中得到了符伟明、蒋鸿金、周丽芳和李惠琴的大力支持和帮助,并得到了立信会计出版社蔡莉萍的鼎力相助,特在此一并表示感谢。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者通过电子信箱 dingyuanlin@hotmail.com 与我联系。

编 者

2005. 12

丁元霖最新财会系列丛书

商品流通企业会计

定价: 29.00 元

商品流通企业会计习题与解答

定价: 22.00 元

商品流通企业会计模拟实习

定价: 27.00 元

商品流通企业会计模拟实习解答

定价: 14.00 元

旅游饮食服务业会计

定价: 26.00 元

旅游饮食服务业会计习题与解答

定价: 17.00 元

商品流通企业财务管理

定价: 22.40 元

银行会计

定价: 28.00 元

银行会计习题与解答

定价: 15.00 元

外贸会计

定价: 28.00 元

外贸会计习题与解答

定价: 19.00 元

物流企业会计

定价: 25.00 元

物流企业习题与解答

待出

税务会计

待出

税务会计习题与解答

待出

全国各地新华书店、经济书店均有销售

本社发行科可以办理邮购

电话: 021-64411389、64411367 传真: 021-64411325

地址: 上海市中山西路 2230 号 邮编: 200235

邮购汇款额 = 书款 + 邮资 (书款总额 10%) + 邮挂费 (3 元)

丁元霖最新财会系列教材

会计学基础	定价: 18.40 元
会计学基础习题与解答	定价: 15.00 元
会计学基础习题练习册	定价: 15.20 元
财务会计	定价: 28.00 元
财务会计习题与解答	定价: 18.00 元
财务会计习题练习册	定价: 14.70 元
成本会计	定价: 26.00 元
成本会计习题与解答	定价: 15.80 元
成本会计习题练习册	定价: 13.00 元
财务管理	定价: 27.00 元
财务管理习题与解答	定价: 12.50 元
管理会计	定价: 27.00 元
管理会计习题与解答	定价: 13.50 元

全国各地新华书店、经济书店均有销售

本社发行科可以办理邮购

电话: 021-64411389、64411367 传真: 021-64411325

地址: 上海市中山西路 2230 号 邮编: 200235

邮购汇款额=书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3 元)

目 录

第一章 总论	1
第一节 物流企业会计概述	1
第二节 会计的基本假设和会计信息质量要求	4
第三节 物流企业的会计要素和会计科目	10
思考题	14
第二章 货币资金和结算业务	15
第一节 货币资金概述	15
第二节 库存现金和备用金	16
第三节 银行存款	19
第四节 结算业务	21
第五节 企业与银行对账的方法	45
思考题	48
习题	49
第三章 外币业务和国际结算	54
第一节 外币与外汇管理	54
第二节 外币业务	59
第三节 汇兑损益	61
第四节 国际结算	65
思考题	70
习题	70

第四章 应收及预付款项	74
第一节 应收及预付款项概述	74
第二节 应收账款	75
第三节 预付账款和其他应收款	77
第四节 坏账损失	79
思考题	83
习题	83
第五章 存货	86
第一节 存货概述	86
第二节 原材料	87
第三节 低值易耗品	109
第四节 存货的清查盘点	112
第五节 存货的期末计价	114
思考题	117
习题	118
第六章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	127
第一节 固定资产	127
第二节 无形资产	146
第三节 长期待摊费用	155
思考题	157
习题	157
第七章 投资	163
第一节 投资概述	163
第二节 短期投资	165
第三节 长期投资	169

思考题	193
习题	194
第八章 负债	201
第一节 负债概述	201
第二节 流动负债	203
第三节 非流动负债	213
思考题	237
习题	238
第九章 所有者权益	245
第一节 所有者权益概述	245
第二节 实收资本和股本	247
第三节 资本公积	255
第四节 留存收益	257
思考题	258
习题	259
第十章 运输业务	263
第一节 运输业务概述	263
第二节 汽车运输成本	264
第三节 船舶运输成本	287
第四节 运输收入	310
思考题	316
习题	317
第十一章 仓储、装卸和配送业务	327
第一节 仓储、装卸和配送业务概述	327

第二节	仓储成本	330
第三节	装卸成本	337
第四节	配送成本	344
第五节	仓储、装卸和配送收入	347
思考题		349
习题		349
第十二章	期间费用和税金	354
第一节	期间费用	354
第二节	税金和教育费附加	361
思考题		368
习题		368
第十三章	利润和利润分配	373
第一节	利润	373
第二节	利润分配	386
思考题		394
习题		394
第十四章	财务报表	399
第一节	财务报表概述	399
第二节	资产负债表	402
第三节	利润表	408
第四节	现金流量表	415
第五节	所有者权益变动表	432
第六节	附注	437
第七节	财务报表的分析	438
思考题		444

习题.....	445
附录一 现值系数表.....	451
附录二 年金现值系数表.....	452

第一章 总 论

第一节 物流企业会计概述

一、物流企业概述

物流企业是指为客户的物流提供管理、控制 and 专业化服务的具有法人资格的单位。

物流是指物品从供应地向接收地的实体流动过程,它根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送和信息处理等基本功能实施有机结合。物品包括原材料、半成品、产成品和商品。

早年,有许多生产企业和商品流通企业既从事制造和销售业务,也拥有自身的车队和仓库,从事运输和仓储作业。随着市场竞争日益加剧和社会分工的日趋细化,生产企业和商品流通企业开始注意到自己并不是经营运输作业和库存管理的行家。因此一些生产企业和商品流通企业开始将自己不十分在行的运输、仓储业务交给那些十分有经验、有实力的专业运输企业和仓储企业。委托专业运输企业和仓储企业经营自然比生产企业和商品流通企业自己经营更经济合算。而生产企业和商品流通企业则可以将更多的精力集中在自己的主营业务上,以便与自己的主要对手展开竞争。于是,一些比较好的运输企业、仓储企业就开始进入某些生产企业和商品流通企业的物流链中,这些企业通常从帮助生产企业和商品流通企业运输原材料、半成品和产成品开始,然后逐渐拓展到经营仓储、流通加工和配送等业务,成为生产企业和商品流通企业的合作伙伴。由此,使不少仅具有单一服务功能的物流企业发展成为颇具规模的、具有多种服务功能的综合性的物流企业,从而为

物流服务业的发展提供了机遇。近 20 多年来物流服务业得到了很大的发展,并已成为 21 世纪具有发展前途的朝阳行业。

现在,物流企业已发展到能为客户提供原材料、半成品和产成品或商品的储存保管、装卸、包装、租船、订舱、配载、制单、报价、报关、集港、疏港、运输、结汇和跟踪物流位置,直至货物到达指定目的地的最终用户手中等一系列服务。

二、物流企业会计的意义和职能

物流企业会计是指以货币作为主要计量单位,对物流企业的经济活动信息通过收集、加工和提供以会计信息为主的经济信息,并为取得最佳经济效益,对经济活动进行控制、分析、预测和决策的一种经济管理活动。

因此,做好物流企业会计工作,对促进劳动生产率的提高,生产作业要素的充分利用和资源的有效配置以及物流成本和期间费用的降低、经济效益的提高有着重要的意义。

物流企业会计具有会计核算和会计监督两大基本职能。

会计核算职能即反映职能,是指将物流企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过确认、计量、记录、汇总和报告,转化为全面、连续和系统的会计信息,以反映物流企业经济活动的全过程及其结果。

会计的监督职能即控制职能,是指控制和规范物流企业经济活动的运行,使其达到预定的目标的职能。会计机构、会计人员要监督物流企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算反映的会计信息是否真实完整;监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行;及时反馈脱离预算的偏差,并及时采取措施,予以调整。

会计核算和会计监督这两大基本职能是相辅相成的。会计核算会计是会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才有真实可靠的依据。而会计监督则是会计核算的继续,只有严格地进行会计监督,才能使经济活动按预期的目的运行,会计核算才能在企业的经济管理

充分地发挥作用。

三、物流企业的会计对象

物流企业为了开展经济活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币本身。而会计的对象是指社会再生产过程中的资金及其运动。

物流企业可以通过投资者投资和向债权人借款取得货币形态的资金,这种资金称为货币资金。货币资金的一部分用于购置营业用房、仓库、装卸设备、各种交通运输工具和管理设备等固定资产,形成固定资金;一部分用于购买原材料和低值易耗品,形成存货资金;然后为客户提供各种物流服务,取得物流服务收入,收回了货币资金。在这一过程中损耗了固定资产,消耗了存货,因此,固定资金和存货资金又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业资金的不断循环形成了资金周转。通常,提供物流服务收入的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额即为企业的利润。企业的利润一部分以所得税的形式上交国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资回报,这两部分资金便退出企业。其余利润作为盈余公积和未分配利润,用于企业的自我积累。物流企业资金的取得、资金的循环周转和资金的退出构成了物流企业的资金运动。

四、会计目标和会计核算目标

(一) 会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计运行所期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的发展方向和方式,是会计运行的出发点和归结点。同时,它也决定了会计应提供什么信息,以及所提供信息的具体数量和质量。

由于会计是经济管理的重要组成部分,因此会计目标要从属于经济管理的目标。在市场经济条件下,经济管理的目标是提高经济效益。事实上,会计的产生和发展就是基于对经济效益的追求,会计方法及技术的更新和发展也总是以提高经济效益的客观需要为动力的。因此,

会计目标就是为了提高经济效益,这与经济管理的目标是一致的。

(二) 会计核算目标

由于会计核算会计的基础工作,因此,为了达到提高经济效益的会计目标,就要先确定会计核算的目标。我国新颁发的《企业会计准则——基本准则》中的第四条明确地指出:企业应当编制财务报表,财务报表的目标是向财务报表使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报表使用者作出经济决策。财务报表的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众。而会计核算的目标就是对外提供的会计信息应符合规定的质量要求。

首先,会计核算提供的信息要符合国家宏观经济管理的要求。由于会计工作是经济管理工作的重要基础,国家作为社会管理者,需要各个企业遵守国家的政策和法规,提供真实可靠的会计信息,以便利用各种经济杠杆和法律、行政手段进行国民经济宏观控制、调节和引导。其次,会计核算提供的信息要满足有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要。投资者和潜在的投资者需要了解企业的财务状况、盈利能力和现金流量及发展趋势的会计信息,以便其预测投资报酬和投资风险,作出继续投资、扩大投资或转让投资的决策;债权人需要了解企业的财务状况、盈利能力和资产变现程度,以便其作出减少贷款或增加贷款的决策;税务部门需要了解企业的纳税情况,以便其加强对企业税收的征管。再次,会计核算提供的信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业财务状况、经营成果、现金流量和成本水平的信息,以利于总结成绩、挖掘潜力,改善经营管理。

第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是指对会计核算所处的时间、空间环境和计量单位