

3RD

Party Logistics Corporation
Finance and Accounting

第三方

物流企业财务会计

王 琍 于 竑 齐云芳 胡训甫 编写

立信会计出版社

3RD PARTY LOGISTICS CORPORATION
FINANCE AND ACCOUNTING

第三方物流企业财务会计

王 琍 于 竑 齐云芳 胡训甫 编写

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

第三方物流企业财务会计/王琍等编写. 一上海:
立信会计出版社, 2003.5
ISBN 7-5429-1117-1

I. 第... II. 王... III. 物资企业-财务会计
IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 037774 号

出版发行 立信会计出版社
经 销 各地新华书店
电 话 (021) 64695050 × 215
(021) 64391885 (传真)
(021) 64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200235
E-mail lxaph@sh163c.sta.net.cn

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850×1168 毫米 1/32
印 张 9.125
插 页 2
字 数 222 千字
版 次 2003 年 5 月第 1 版
印 次 2003 年 5 月第 1 次
印 数 3000
书 号 ISBN 7-5429-1117-1F·1024
定 价 16.60 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

随着我国加入 WTO,中国经济融入世界经济的特征越来越明显,而目前世界经济的一个明显特点就是利用比较优势,各国和各地区只生产具有比较优势的产品,表现出分工越来越细,利润空间越来越小,企业内部提升生产经营利润和降低成本的潜力几乎被挖掘殆尽,只能向企业外部去寻找利润源,即通常所说的第三利润源。

利用比较优势,挖掘第三利润源,造就了第三方物流行业生存和营利的空间,在企业自身利润已没有提高和发展空间时,第三方物流以专业的运输、储存、配送功能,为生产经营和零售企业提供原材料和产品的订购服务,产成品的储存、配送和运输等专业服务,并能创造出比企业自身储存、配送和运输更高的效率。第三方物流业现正成为我国经济发展过程中一个相当重要的产业,从开展物流业较早的美国、日本等国来看,市场化程度越高,对第三方物流的依赖越大。专家推算,目前我国第三方物流的市场价值约 120 亿元,并且仍以很高的比例发展。各地物流园区纷纷设立,第三方物流公司如雨后春笋般出现,许多城市将物流产业作为重点发展方向。如深圳市将物流业定为三大支柱产业之一,而在深圳皇岗保税区和盐田保税区内,已经聚集了世界著名的物流公司近 100 家;香港特别行政区近年唯一新成立的机构,就是物流署。

在物流产业已经蓬勃发展之时,这一行业的核算体系却又未能相应地发展起来。作为一个经济行业,物流公司是营利性组织,但是,它有哪些核算特点、怎样记账,其收入和成本费用的形成有

什么特点,有哪些税种、该如何纳税,作为一个以提供服务来产生收入的行业,它的财务管理应如何着手,这一行业的比较优势在财会上应如何确认它的形成……都是一片空白。

为此,我们在对各种类型的第三方物流公司进行跟踪、访问,在征询了税务局目前对它们征税的暂行办法后,借鉴我国现有的行业会计特征,分析归纳出这一行业的记账、核算规律,并把它整理成这本书。我们知道它还不够成熟和完善,但它却填补了会计核算领域的一个空白,希望它能起到抛砖引玉的作用,并希望得到第三方物流界的同仁以及财会部门同行的帮助,以便再版时修订和更正,来件可发送 E-mail 至 wangli@szu.edu.cn,我们将不胜感激。

本书第一、第二、第四章由胡训甫执笔;第三、第十、第十一章由王琍执笔;第五、第六、第七章由于竑执笔;第八、第九章由齐云芳执笔。全书由王琍主持、筹划和总纂。

作 者

目 录

第一章 货币资金	1
第一节 货币资金概述	1
第二节 现金	3
第三节 银行存款	6
第四节 其他货币资金	10
第五节 外币资金	11
第二章 应收款	22
第一节 应收款项概述	22
第二节 应收账款	23
第三节 应收票据	34
第四节 预付账款和其他应收款	42
第三章 低值易耗品、包装物和库存品	46
第一节 低值易耗品	46
第二节 包装物	49
第三节 库存品	52
第四章 长期资产	60
第一节 固定资产	60
第二节 无形资产	86
第三节 递延资产	93

第五章 流动负债	98
第一节 流动负债概述	98
第二节 应付票据与应付账款	100
第三节 应付工资与应付福利费	108
第四节 应交款项	112
第五节 其他流动负债	115
第六节 或有事项与预计负债	120
第七节 债务重组	125
第六章 长期负债	131
第一节 长期负债概述	131
第二节 长期借款	133
第三节 应付债券	138
第四节 其他长期负债	143
第七章 所有者权益	149
第一节 实收资本或股本	149
第二节 资本公积	154
第三节 盈余公积	158
第四节 未分配利润	163
第八章 营业收入	164
第一节 收入概述	164
第二节 营业收入的核算	172
第三节 其他业务收入的核算	185
第九章 营业成本和费用	189
第一节 成本费用概述	189

第二节	成本费用的核算·····	195
第三节	其他业务支出的核算·····	209
第十章	损益计算及应交税金·····	211
第一节	损益计算·····	211
第二节	营业税金及附加·····	219
第十一章	会计报表·····	231
第一节	财务会计报告概述·····	231
第二节	会计报表编制的原则和要求·····	235
第三节	资产负债表的编制·····	236
第四节	利润表的编制·····	253
第五节	现金流量表的编制·····	260

第一章 货币资金

货币资金是以货币形态表现的流动资产，主要的表现形式为现金、银行存款和其他货币资金。现金和银行存款是物流企业中最主要的货币资金形态，它们具有普遍可接受性和流动性强的特点，既是企业中收入的主要表现形式，又是各种支付的主要手段，也极易成为挪用和侵占的对象。因而，正确使用货币资金，加强对这部分资金的管理，预防企业内外的侵占，都非常重要。

第一节 货币资金概述

一、货币资金的涵义和内容

（一）货币资金的涵义

在企业所拥有或控制的资产中，按其货币性与非货币性分类，可划分为货币性资产与非货币性资产。货币性资产包括现金、银行存款、其他货币资金、短期有价证券投资、应收账款、应收票据等；非货币性资产包括库存品、长期投资、固定资产、无形资产等。在货币性资产中，现金、银行存款以及为准备某些特定的结算业务而存放在银行或其他金融机构中的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、在途资金等是直接以货币形态存在的资产。

因此，会计上所称的货币资金是指企业在生产经营过程中以货币形态存在的那部分货币性资产，或者说是企业中处于货币形态的资金。

（二）货币资金的内容

货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金三个部分。各部分又有其特定的涵义和内容。

（1）现金。现金有广义和狭义之分。广义的现金即指货币资金，包括库存现金、银行存款和其他货币资金。而狭义的现金，也即会计上所指的库存现金，是指企业出纳人员保管的现金，包括纸币和硬币；从币种来看，包括人民币现金和外币现金。但下列项目不包括在现金范围之内：① 已收到的商业汇票；② 各种借据；③ 邮票。

（2）银行存款。银行存款是企业存入银行和其他金融机构的货币资金。这里专指企业根据中国人民银行的有关规定，在所在地银行开设的用于存取款项和货币结算业务的，在“银行存款”账户中核算的货币资金。但不包括委托当地开户银行开出的已有特定用途的各种银行汇票、银行本票、信用卡存款及在异地银行开立临时采购专户中存入的货币资金。

（3）其他货币资金。其他货币资金是企业除库存现金、银行存款之外，为准备某些特定的结算业务而存放在当地或异地银行或其他金融机构中的货币资金以及在途货币资金的总称。具体包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、在途资金等项目。

二、货币资金的特点

由于货币资金是可以随时动用以支付各种费用和清偿各种债务的货币性资产，因此相对于其他货币性资产（应收账款等）和非货币性资产而言，它具有以下几个特点：

（1）流动性最强。随着企业各种经济交易和经济事项的发生，各种货币资金不断流入、流出企业。在企业的流动资产项目中，它是流动性最强、周转速度最快的一种资产。企业拥有货币资金的数额多少可以充分反映企业的支付能力和偿债能力的大小。

(2) 收支业务量大。企业几乎每天都要发生频繁的现金和银行存款收支业务,需专门设立日记账加以登记反映。

(3) 容易发生丢失被盗。货币资金是一种最好的财富储藏手段、价值支付手段和债务清偿手段,因而,很容易被人贪污、挪用,给企业造成经济损失。

三、货币资金核算的要求

加强货币资金的管理与核算工作,主要是要建立货币资金的内部控制制度,其基本要求是建立处理货币资金收支业务的日常规程,合理分工、有序操作、相互牵制、防止舞弊。具体要求是:

(1) 实行钱账分管,出纳员不得兼管货币资金账册。

(2) 货币资金的收入和支出,要立即入账不得拖延补记。

(3) 不得坐支现金。现金收支两条线,收入现金要及时送存银行,支出现金要从银行提取或支付。

(4) 出纳员每天工作结束应清点现金,并保证账实相符。

(5) 发票和收据应事先按顺序编号,各种票据领用要进行登记。

(6) 空白支票要专人保管,并与财务图章分管。

第二节 现 金

一、现金的管理

在企业的货币资金中,现金是最直接的交换、流通和支付手段。现金的流动性最强,同时也最容易发生差错或被挪用、侵占。企业必须严格按照国家有关现金管理的规定使用和管理现金,并建立现金收支的内部控制制度。

(一) 现金的使用范围

根据国务院《现金管理暂行条例》的规定,企业现金的使用范围包括:

- (1) 职工工资、津贴。
- (2) 个人劳动报酬和奖金。
- (3) 各种劳保福利费及国家规定对个人的其他支付。
- (4) 向个人收购农副产品和其他物资支付的价款。
- (5) 出差人员必须随身携带的差旅费。
- (6) 结算起点(1 000 元)以下的零星支出。
- (7) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

(二) 现金的内部控制制度

所谓内部控制制度,是指企业为了维护其财产物资的安全与完整,保证会计资料及其他有关资料的正确可靠,保证工作的有序与高效率进行,建立在业务分工基础上的一种相互联系、相互制约的管理机制。

建立现金内部控制制度,主要目的不在于发现差错,而在于尽量减少发生差错、舞弊、欺诈的机会。

(1) 现金收入的内部控制。现金收入主要来自产品运输、保管和提供劳务。涉及现金收入业务的部门有业务部门,以及出纳、会计和银行部门。它们之间的相互业务关系构成了现金收入内部控制制度。

(2) 现金支出的内部控制。企业的现金支出业务,发生的环节很多,经手人很多,发生支出的地点范围大,每一笔现金支出首先必须由业务经办人员提交经过授权审批人审批的付款凭证给会计部门,由会计部门对付款凭证审核无误后交出纳部门付款,出纳部门付款时必须同时收取收款人开出的发票或收款收据,并连同已付款的凭证一起交给会计部门入账。

二、现金的核算

为了核算现金的收入、支出和结存情况,企业应设置资产类的“现金”账户,进行总分类核算。如果企业收付的现金中有外币,还应在“现金”账户下设置外币现金专户进行明细核算。为了解和掌

握现金的收支动态和结存余额,企业应设置“现金日记账”,并按现金收付业务发生的先后顺序进行序时登记。

企业收入现金时,应借记“现金”账户,贷记有关账户;支出现金时,应借记有关账户,贷记“现金”账户。

(一) 现金收入的核算

【例 1】 四通物流公司收回职工李某暂借款 300 元。根据有关原始凭证,应作如下会计分录:

借: 现金	300
贷: 其他应收款——李某	300

(二) 现金支出的核算

【例 2】 四通物流公司当日以现金支付办公用品费 400 元。根据有关原始凭证,应作如下会计分录:

借: 管理费用	400
贷: 现金	400

三、现金的清查

(一) 现金短缺

【例 3】 四通物流公司清查出纳保管的现金,发现短款 100 元,应作如下会计分录:

借: 待处理财产损益	100
贷: 现金	100

经查明原因,上述短款为出纳员漏记费用账,应作如下会计分录:

借: 管理费用	100
贷: 待处理财产损益	100

(二) 现金长溢

【例 4】 四通物流清查现金发现长款 150 元,应作如下会计

分录：

借：现金	150
贷：待处理财产损益	150

经查明原因为多收款项，已无法退回，作冲减管理费用处理，作如下会计分录：

借：待处理财产损益	150
贷：管理费用	150

第三节 银 行 存 款

一、银行存款的管理

（一）银行存款账户的开设和使用

企业在地银行开设银行存款账户时，要按照工商、税务和银行等部门的有关规定办理开户手续。企业一般只允许开设一个结算专户，根据需要有时也可开设临时结算账户。此外，有外币结算业务的，还可以在经营外币存款业务的银行开设外币存款账户。

国家对企业使用银行存款账户有严格规定，主要有以下要求：

（1）银行账户只供本单位用于款项收付，不得供企业以外的其他单位或个人使用。

（2）企业不得利用银行账户进行非法活动。

（3）企业不得向银行透支。

（4）银行支票要专人保管和签发，企业不得出借支票或将支票让给其他企业或个人使用。

（5）企业要及时、正确地登记银行存款账户的收支业务，并定期与银行核对账目。

（二）银行存款收入业务

银行存款收入业务主要有存入现金、转账进账及委托银行收款等。企业存入现金时，要填制银行存款单，企业会计根据存款回单联及有关单据编制记账凭证，登记有关账户。

企业收到付款单位开具的支票后，应及时填制进账单到银行进账。企业会计根据银行签章后退回的进账单回单联及有关单据编制记账凭证，登记有关账户。

（三）银行存款支出业务

银行存款支出业务主要有向收款人开出现金或转账支票、委托银行划款或开出银行汇票等。企业开出支票时，首先要由业务部门填制请款单申请支票，经部门主管审核签章后送会计部门；会计部门稽核人员对请款单进行审核后，交出纳部门开出支票；会计部门根据开出支票的存根及收款人的发票、收据等单据编制记账凭证，登记有关账户。

二、银行存款的核算

为了核算企业银行存款的收入、支出和结存情况，企业应设置资产类的“银行存款”账户，进行总分类核算。如果企业在银行开设外币存款账户，还应在“银行存款”账户下设置外币存款专户进行明细核算。为详细了解和掌握银行存款的收支动态和结存余额，企业应设置“银行存款日记账”，按银行存款收付业务发生的先后顺序，逐笔进行序时登记。

企业银行存款增加时，应借记“银行存款”账户，贷记有关账户；银行存款减少时，应借记有关账户，贷记“银行存款”账户。

（一）银行存款增加的核算

【例 5】 四通物流公司收回以前未收回的运费款 5 000 元，已存入银行，应作如下会计分录：

借：银行存款	5 000
贷：应收账款——××单位	5 000

（二）银行存款减少的核算

【例 6】 四通物流公司当日从银行提取备用现金 5 000 元,应作如下会计分录:

借: 现金	5 000
贷: 银行存款	5 000

三、银行转账的结算

银行转账结算是指不直接采用现金而通过银行转账进行货币资金收付的结算方式。根据中国人民银行有关结算制度规定,各单位之间的一切经济往来,包括产品销售、劳务供应等的货币资金结算,除结算金额起点以下的零星支付可以使用现金外,都必须进行转账结算。现行银行转账结算方式主要有以下几种:

（一）汇兑结算

汇兑结算方式是指汇款人委托开户银行将款项汇给异地收款人的一种结算方式。汇兑结算方式分信汇和电汇两种。

（二）支票结算

支票是银行的存款人签发给收款人办理结算或委托开户银行将款项支付给收款人的票据。它广泛应用于同城商品交易,劳务供应款项的结算。支票分为现金支票和转账支票。现金支票既能用于支取现金,又可用于转账;转账支票只能用于转账不能支取现金。支票一律记名,金额起点为 100 元,付款期限为 10 天。

（三）银行汇票结算

银行汇票是汇款人将款项交存当地银行,由银行签发给汇款人持往异地办理转账结算或支取现金的票据。使用银行汇票进行结算叫作银行汇票结算方式。银行汇票一律记名,可以背书转让,金额起点为 500 元,付款期限为 1 个月。

（四）商业汇票结算

商业汇票是收款人或付款人(或承兑申请人)签发,由承兑人

承兑,并于到期日向收款人或被背书人支付款项的票据。这种结算方式适用于同城或异地企业之间签有购销合同的商品交易,不允许签发无商品交易的商业汇票。商业汇票一律记名,可以背书转让或贴现。承兑期限一般为3~6个月,最长不超过9个月。

商业汇票按其承兑人的不同,分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

(1) 商业承兑汇票。商业承兑汇票是由收款人或付款人签发,并由付款人承兑的票据。

(2) 银行承兑汇票。银行承兑汇票是由收款人或承兑申请人签发,并由承兑申请人向开户银行申请,经银行审查同意承兑的票据。

收款企业可将未到期的商业汇票向银行申请贴现,贴现时应按规定填制贴现凭证,连同汇票及解讫通知一并交银行,然后根据贴现凭证回单编制收款凭证入账。

(五) 银行本票结算

银行本票是申请人将款项交存银行,由银行签发给其凭以办理转账结算或支取现金的票据。银行本票适用于同城范围的商品交易和劳务供应以及其他款项的结算。银行本票分为定额或不定额两种。银行本票一律记名,不挂失,可以背书转让。本票自出票日起,付款期限最长不得超过2个月。

(六) 委托收款结算

委托收款结算方式是收款人向银行提供收款依据,委托银行向付款人收取款项的结算方式。这种结算方式常见于公用事业单位,如供水、供电、供气、电信等部门,直接将应向用户收取的水、电、气或电话费单据送交本单位开户行,由其直接向用户开户行办理转账收款手续。用户开户行收到委托收款单据后一般不需要通知用户(付款人)即可从用户的账上办理划款手续。委托收款方式在同城、异地均可办理,不受金额起点限制,分邮寄和电报划回两