



代义国◎编著

物流会计 轻松上手



完整的业务流程 + 精炼的知识框架
让你轻松快速掌握物流会计做账技能

25800.00



物流会计轻松上手

代义国 编著

中华工商联合出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物流会计轻松上手 / 代义国编著. —北京: 中华工商联合出版社, 2013.11
ISBN 978-7-5158-0787-4

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 253421 号

物流会计轻松上手

作 者: 代义国
策划编辑: 傅德华
责任编辑: 楼燕青
封面设计: 任燕飞装帧设计工作室
责任审读: 郭敬梅
责任印制: 迈致红
出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司
印 刷: 三河市华丰印刷厂
版 次: 2014 年 1 月第 1 版
印 次: 2014 年 1 月第 1 次印刷
开 本: 710mm × 1020mm 1/16
字 数: 220 千字
印 张: 15
书 号: ISBN 978-7-5158-0787-4
定 价: 36.00 元

服务热线: 010-58301130
销售热线: 010-58302813
地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn
E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)
E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书
版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。
联系电话: 010-58302915

目 录

01

第一章 货币资金业务核算

第一节 库存现金 // 001

- 一、库存现金管理 // 001
- 二、库存现金的内部控制制度 // 004
- 三、库存现金收入与支出的审核 // 004
- 四、现金核算原理 // 005
- 五、现金业务 // 006

第二节 银行存款 // 007

- 一、银行存款的定义 // 007
- 二、银行存款的结算方式 // 007
- 三、银行存款账户 // 028

第三节 其他货币资金 // 032

- 一、其他货币资金的定义及种类 // 032
- 二、其他货币资金具体内容 // 033
- 三、其他货币资金典型范例 // 037

02

第二章 资金筹集业务核算

第一节 实收资本 // 038



- 一、实收资本的定义和内容 // 038
- 二、实收资本分类 // 038
- 三、增加资本的途径 // 039
- 四、实收资本的账务处理 // 040
- 五、实收资本业务典型范例 // 040
- 第二节 资本公积 // 041
 - 一、资本公积的定义和内容 // 041
 - 二、资本公积设置的明细科目 // 041
 - 三、资本公积的用途 // 042
 - 四、资本公积的账务处理 // 042
- 第三节 短期借款 // 043
 - 一、短期借款的定义 // 043
 - 二、短期借款的分类 // 043
 - 三、短期借款的核算内容 // 044
 - 四、短期借款的账务处理 // 044
 - 五、短期借款业务典型范例 // 044
- 第四节 长期借款 // 045
 - 一、长期借款的定义 // 045
 - 二、长期借款的分类 // 045
 - 三、长期借款的优缺点 // 046
 - 四、长期借款的主要用途 // 047
 - 五、长期借款的主要账务处理 // 047
 - 六、长期借款业务典型范例 // 048
- 第五节 应付利息 // 048
 - 一、应付利息的定义 // 048
 - 二、应付利息的主要账务处理 // 048
 - 三、应付利息典型范例 // 049
- 第六节 财务费用 // 049
 - 一、财务费用的定义 // 049

- 二、财务费用的具体内容 // 050
- 三、财务费用明细科目设置及说明 // 050
- 四、财务费用的账务处理 // 051
- 五、财务费用业务典型示范 // 051

03

第三章 采购业务的核算

- 第一节 固定资产 // 052
 - 一、固定资产的定义和特征 // 052
 - 二、固定资产的确认条件 // 052
 - 三、固定资产的分类 // 053
 - 四、固定资产计价 // 054
 - 五、固定资产取得的核算 // 055
 - 六、固定资产折旧 // 057
 - 七、固定资产的处置 // 060
 - 八、固定资产清查 // 063
- 第二节 原材料 // 064
 - 一、原材料的核算内容 // 064
 - 二、原材料计价方法 // 064
- 第三节 应付票据 // 068
 - 一、应付票据的定义和分类 // 068
 - 二、应付票据的账务处理 // 069
 - 三、应付票据典型业务示范 // 070
- 第四节 应付账款 // 070
 - 一、应付账款的定义 // 070
 - 二、应付账款的主要账务处理 // 070
 - 三、应付账款典型业务示范 // 071
- 第五节 应交税费 // 072
 - 一、应交税费的定义 // 072



- 二、应交税费的类别 // 072
- 三、应交税费典型业务范例 // 094

04

第四章 经营业务的核算

- 第一节 主营业务收入 // 095
 - 一、主营业务收入的定义 // 095
 - 二、物流企业主营业务收入的内容 // 095
 - 三、物流企业主营业务收入典型业务范例 // 104
- 第二节 主营业务成本 // 104
 - 一、主营业务成本的定义 // 104
 - 二、主营业务成本的主要内容 // 105
 - 三、主营业务成本的账务处理 // 111
- 第三节 其他业务收入 // 112
 - 一、其他业务收入的定义和主要内容 // 112
 - 二、其他业务收入的账务处理 // 113
 - 三、其他业务收入典型业务范例 // 113
- 第四节 其他业务成本 // 113
 - 一、其他业务成本的定义 // 113
 - 二、其他业务成本的主要内容 // 114
 - 三、其他业务成本的账务处理 // 114
 - 四、其他业务成本典型业务范例 // 115
- 第五节 应收票据 // 115
 - 一、应收票据的定义和分类 // 115
 - 二、应收票据到期日与到期价值的确定 // 116
 - 三、应收票据的贴现 // 116
 - 四、应收票据的账务处理 // 117
 - 五、应收票据典型业务范例 // 118
- 第六节 应收账款 // 119

- 一、应收账款的定义和计价原则 // 119
- 二、应收账款的核算内容 // 119
- 三、应收账款的账务处理 // 120
- 四、应收账款典型业务范例 // 121
- 第七节 应付职工薪酬 // 121
 - 一、应付职工薪酬的核算内容 // 121
 - 二、应付职工薪酬的账务处理 // 122
 - 三、应付职工薪酬典型业务范例 // 123
- 第八节 营业税金及附加 // 124
 - 一、营业税金及附加的定义和内容 // 124
 - 二、营业税金及附加的账务处理 // 124
 - 三、营业税金及附加典型业务范例 // 125
- 第九节 管理费用 // 125
 - 一、管理费用的定义及核算内容 // 125
 - 二、管理费用的账务处理 // 126
 - 三、管理费用典型业务范例 // 127
- 第十节 销售费用 // 127
 - 一、销售费用的定义及核算内容 // 127
 - 二、销售费用典型业务范例 // 128

05

第五章 利润形成与分配业务的核算

- 第一节 营业外收入 // 129
 - 一、营业外收入的定义及核算内容 // 129
 - 二、营业外收入的账务处理 // 130
 - 三、营业外收入典型业务范例 // 130
- 第二节 营业外支出 // 131
 - 一、营业外支出的定义及核算内容 // 131
 - 二、营业外支出的账务处理 // 131



- 三、营业外支出典型业务范例 // 132
- 第三节 本年利润 // 132
 - 一、本年利润的定义 // 132
 - 二、本年利润的账务处理 // 132
 - 三、本年利润典型业务范例 // 133
- 第四节 所得税费用 // 134
 - 一、所得税税率 // 134
 - 二、应纳税所得额的计算 // 135
 - 三、应纳税所得额计算 // 135
 - 四、所得税费用的账务处理 // 136
 - 五、所得税费用处理范例 // 136
- 第五节 盈余公积 // 137
 - 一、盈余公积的定义 // 137
 - 二、盈余公积的账务处理 // 137
 - 三、盈余公积业务范例 // 137
- 第六节 利润分配 // 138
 - 一、利润分配的顺序 // 138
 - 二、利润分配的账务处理 // 139
 - 三、利润分配业务范例 // 139

06

第六章 登记会计凭证与账簿

- 第一节 登记记账凭证 // 140
- 第二节 登记明细分类账 // 181
- 第三节 登记总分分类账 // 201

07

第七章 编制会计报表

- 第一节 会计报表概述 // 220

- 一、会计报表的定义 // 220
- 二、会计报表的作用 // 220
- 三、会计报表的种类 // 221
- 四、会计报表的填制要求 // 222
- 第二节 资产负债表 // 222
 - 一、资产负债表的定义 // 222
 - 二、资产负债表的结构 // 223
 - 三、资产负债表的编制方法 // 223
 - 四、资产负债表的内容和具体填列方法 // 223
 - 五、填制资产负债表 // 226
- 第三节 利润表 // 228
 - 一、利润表的定义 // 228
 - 二、利润表的填制步骤 // 228
 - 三、利润表的填制内容及填制方法 // 228
 - 四、编制利润表 // 230

第一章 货币资金业务核算

第一节 库存现金

一、库存现金管理

(一) 现金管理的原则

现金管理的原则如图 1-1 所示。

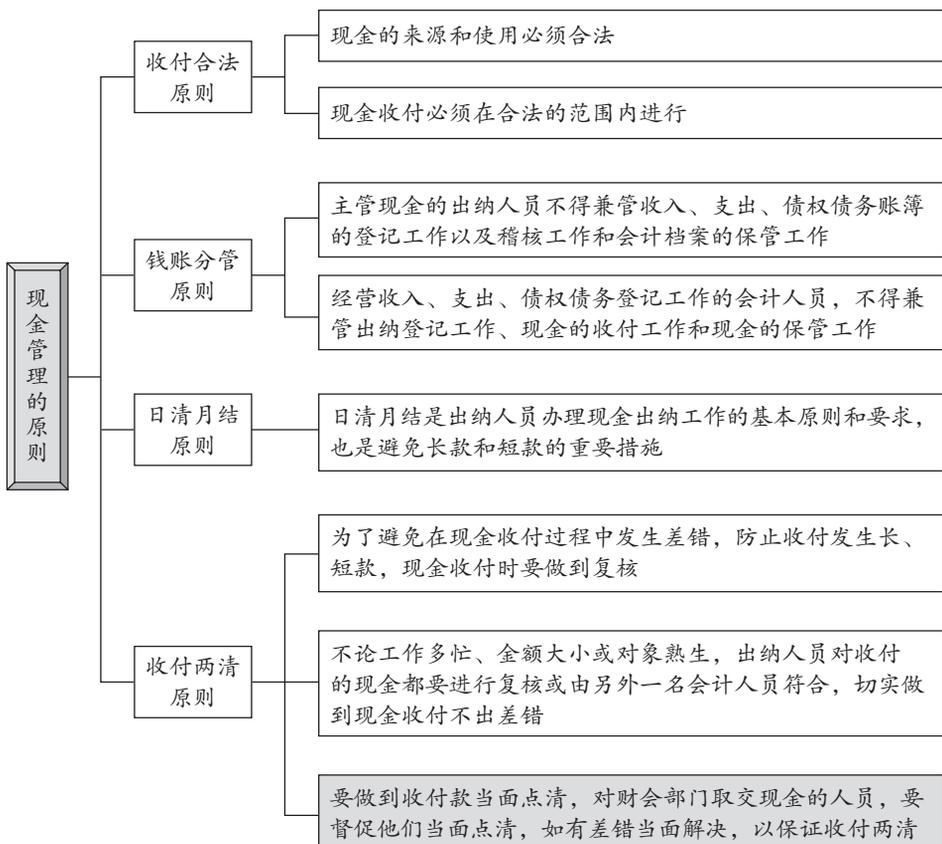


图 1-1 现金管理的原则



(二) 现金管理的规定

1. 现金管理的“八不准”

现金管理的“八不准”如图 1-2 所示。

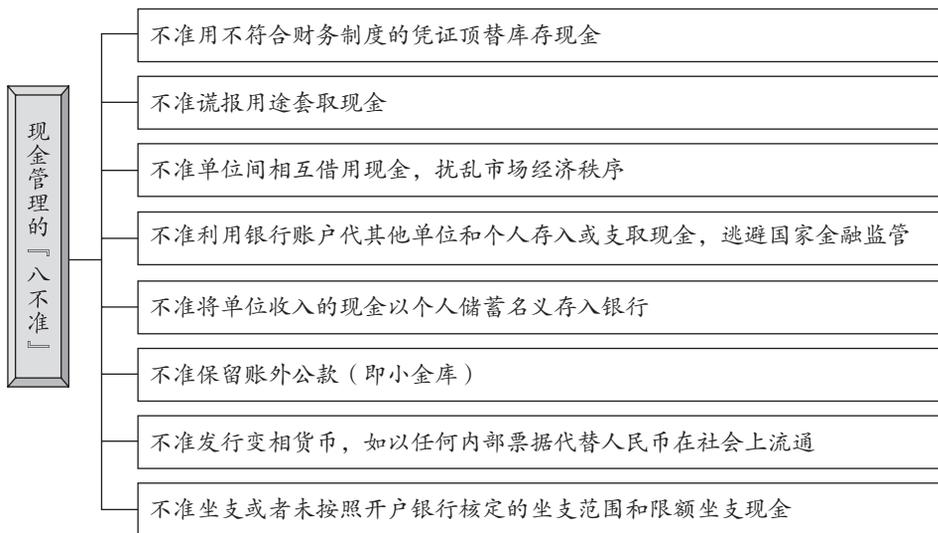


图 1-2 现金管理的“八不准”

2. 现金的使用范围

现金的使用范围如图 1-3 所示。

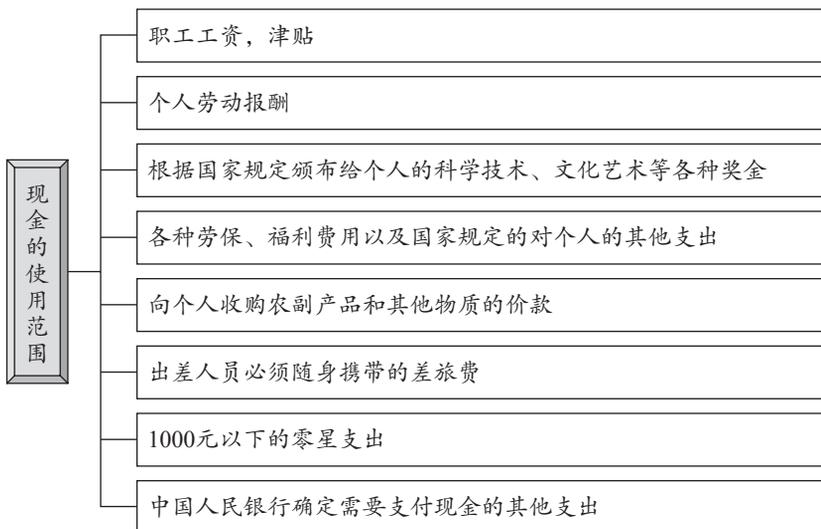


图 1-3 现金的使用范围

3. 库存现金的限额规定

库存现金的限额规定如图 1-4 所示。

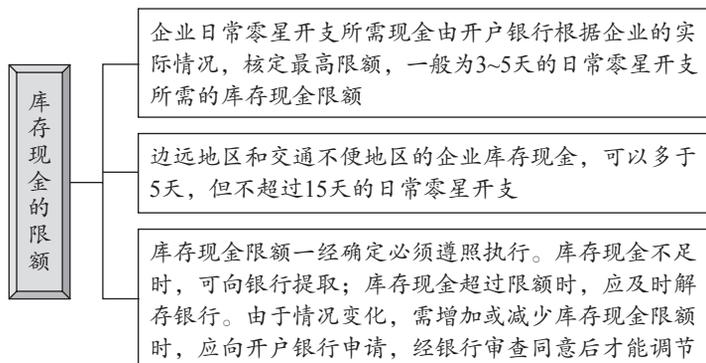


图 1-4 库存现金的限额

4. 有关日常收支的规定

有关日常收支规定如表 1-1 所示。

表 1-1 有关日常收支的规定

项目	具体内容
有关日常收支的规定	开户企业现金收入应于当日送存开户银行。当日送存银行确实困难的, 由开户银行确定送存时间
	开户企业支付现金, 既可以从本企业库存现金限额中支付, 也可以从开户银行提取, 但不得从本企业的现金收入中直接支付, 即不得坐支现金。若因特殊情况需要坐支现金的, 须事先报经开户银行审查批准, 并由开户银行核定坐支范围和限额。坐支的企业还需要定期向开户银行报送坐支金额和使用情况
	开户银行从开户银行提取现金, 应当写明用途, 并由本企业财会部门负责人签字盖章, 经开户银行审核后, 才能给予支付现金
	由于采购地点不固定、交通不便、生产或者市场急需、抢险救灾以及其他特殊情况发生而必须使用现金的, 由开户企业向开户银行提出申请, 并由企业财会部门负责人签字盖章, 经开户银行审核后, 可以给予支付现金
	任何企业不能与其他企业、单位相互借用现金; 不能用借条、白条顶替现金; 不能将企业的现金收入按个人储蓄方式存入银行; 不能建立“小金库”保留账外公款。企业应当建立健全现金账目, 逐笔记载现金支付。账目应做到日清月结, 账款相符



二、库存现金的内部控制制度

库存现金的内部控制制度如图 1-5 所示。

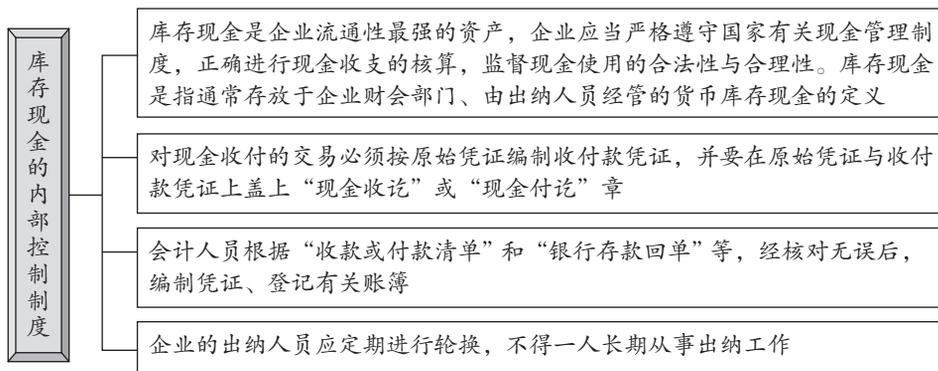


图 1-5 现金的内部控制制度

三、库存现金收入与支出的审核

(一) 现金收入的审核

现金收入的审核如图 1-6 所示。

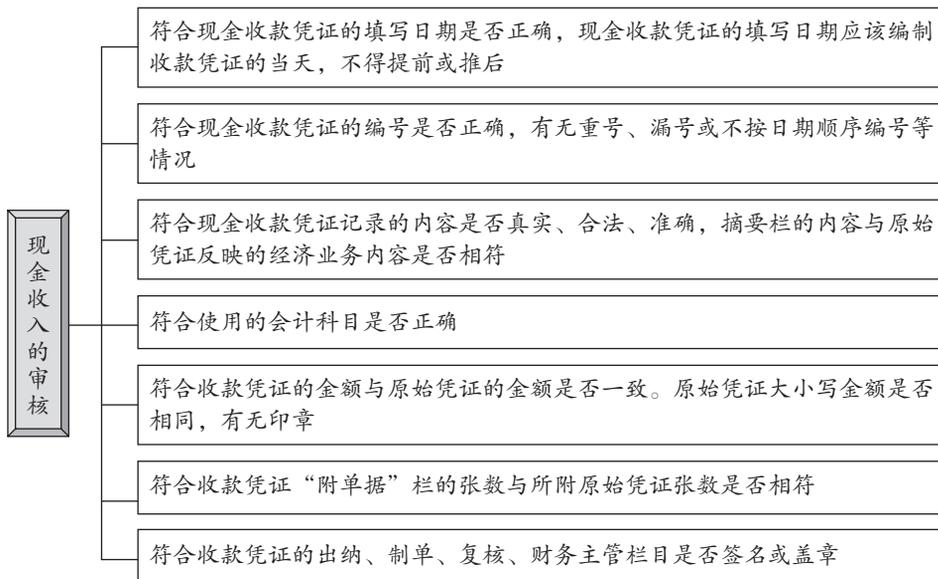


图 1-6 现金收入的审核

(二) 现金支出审核的注意事项

现金支出审核的注意事项如图 1-7 所示。

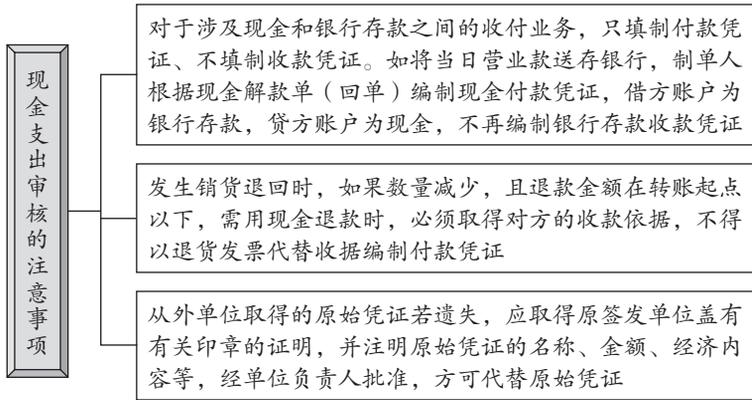


图 1-7 现金支出审核的注意事项

四、现金核算原理

现金核算原理如表 1-2 所示。

表 1-2 现金核算原理

业务内容		会计处理
从银行提取现金		借：库存现金（按支票存根记载的金额） 贷：银行存款
职工差旅费	预支差旅费	借：其他应收款等（按实际借出金额） 贷：库存现金
	收到交回的剩余款	借：库存现金（按实际收回的现金） 管理费用（按应报销的金额） 贷：其他应收款（按实际借出的金额）
现金清查	盘点现金账款不符	现金溢余 借：库存现金 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益
		现金短缺 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 贷：库存现金

续表

业务内容			会计处理
现金清查	现金溢缺处理	现金溢余	借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 贷：其他应付款——应付现金溢余
		现金溢余	借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 贷：营业外收入——现金溢余
		现金短缺	借：其他应收款——应收保险公司赔款 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益
由保险公司偿还的			借：其他应收款——现金短缺 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益
无法查明原因的			借：管理费用——现金短缺 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益

五、现金业务

现金业务如表 1-3 所示。

表 1-3 现金业务

业务内容	账户处理
例 1 2011 年 9 月 2 日，日丰物流公司收到客户支付的前欠服务费尾款 900 元	借：库存现金 900 贷：应收账款 900
例 2 2011 年 9 月 3 日，该物流公司将现金存入银行	借：银行存款 900 贷：库存现金 900
例 3 2011 年 9 月 3 日，从银行提取 1 000 元，以备	借：库存现金 1 000 贷：银行存款 1 000
例 4 2011 年 9 月 4 日，该公司管理人员张红借差旅费 2 800 元，出纳以现金支付	借：其他应收款 2 800 贷：库存现金 2 800
例 5 2011 年 9 月 5 日，张红报销差旅费 2 200 元，交回余额 600 元	借：库存现金 600 管理费用 2 200 贷：其他应收款 2 800

第二节 银行存款

一、银行存款的定义

银行存款的定义如图 1-8 所示。

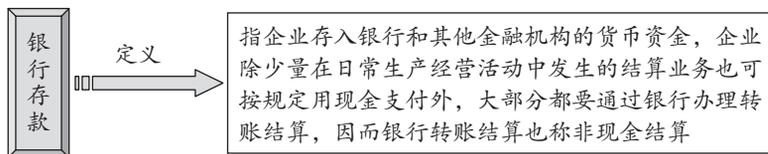


图 1-8 银行存款的定义

二、银行存款的结算方式

银行存款的结算方式如图 1-9 所示。

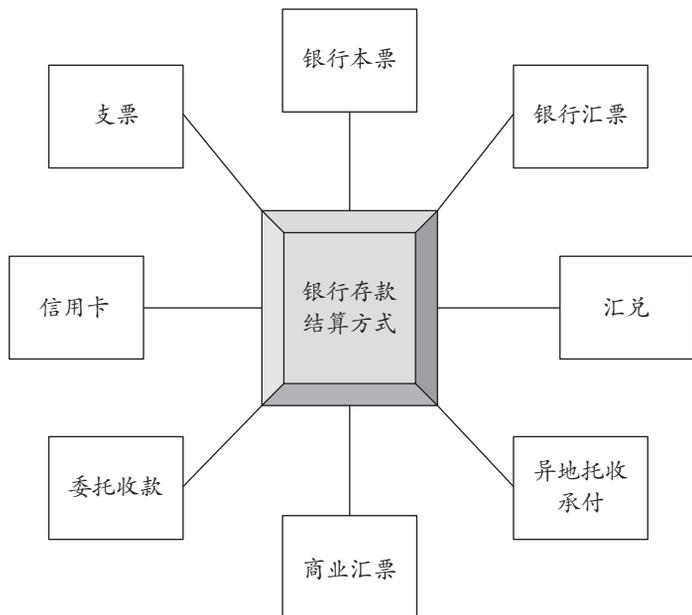


图 1-9 银行存款的结算方式