

Wuliu Qiye Kuaiji



物流企业会计

严玉康 沈涛 主编

立信会计出版社

物流企业会计

严玉康 沈涛 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计/严玉康,沈涛主编. —上海:立信会计出版社,2005.1

ISBN 7-5429-1377-8

I. 物... II. ①严...②沈... III. 物资企业—会计
IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 138540 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
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	11.75
插 页	2
字 数	319 千字
版 次	2005 年 1 月第 1 版
印 次	2005 年 1 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1377-8/F·1247
定 价	23.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

被认为是第三利润源的现代物流在经济全球化和信息技术革命的带动下欣欣向荣。物流产业作为国民经济中的一个新兴的产业部门,将成为我国本世纪重要产业和国民经济新的增长点。目前,从中央到地方以及许多市场意识敏锐的企业,已把物流作为提高市场竞争能力和提升企业核心竞争力的重要手段,把现代物流理念、先进的物流技术和现代经营管理模式引进国家、地方经济建设和企业经营与管理之中,现代物流业在全国方兴未艾。

速度和效率是现代物流业最引以为豪的特点,其最终目标是追求企业的经济效益,因而,加强会计核算成为现代物流企业的重要课题。尽管目前物流管理类教材众多,然而,能够全面系统地阐述物流企业成本管理和会计核算的教材尚属鲜见。为了满足物流企业会计核算和各个院校《物流管理》、《报关与国际货运》、《财务会计》、《电子商务》等专业对人才培养的需要,我们在深入研究现代物流企业会计核算特点和现行会计法规制度的基础上,编著了《物流企业会计》一书,奉献给广大读者。

本书紧密结合物流企业经营特点,具有视点新颖,结构合理,注重实务,突出重点和难点。全书共分九章,分别为:物流企业会计概论;经营准备的管理与核算;存货的管理与核算;长期资产的管理与核算;成本和费用的管理与核算;负债的管理与核算;收益及其分配的管理与核算;财务报告以

及外币业务的管理与核算。每章附有思考题和习题,既可作为专业院校相关课程的专业教材,也可用于指导物流企业会计工作实务。

本书由严玉康、沈涛担任主编,负责制定编写纲要、修改定稿和总纂,参加编写的有严玉康、沈涛、郭秋娟、张月亮。第一、第五章由严玉康编写,第二、第七章由张月亮编写,第三、第四、第九章由郭秋娟编写,第六、第八章由沈涛编写。

限于水平和学识,书中难免会存在不够完善或不妥之处,敬请读者批评指正。

作 者

2005 年元月

目 录

第一章 物流企业会计概论	1
第一节 物流企业会计基本理论	1
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	7
第三节 会计要素的确认与计量	13
第四节 物流企业会计工作的组织	18
思考题	24
第二章 经营准备的管理与核算	26
第一节 货币资金的管理与核算	26
第二节 企业转账结算方式	37
第三节 应收款项的管理与核算	48
思考题与习题	61
第三章 存货的管理与核算	65
第一节 存货的核算方式	65
第二节 营运燃料的管理与核算	85
第三节 营运轮胎的管理与核算	90
第四节 低值易耗品的管理与核算	99
第五节 存货清查的管理与核算	105
思考题与习题	111
第四章 长期资产的管理与核算	115
第一节 长期资产概述	115
第二节 固定资产的核算	120

第三节	固定资产的管理	127
第四节	固定资产的维护保养	145
第五节	无形资产和其他资产的管理与核算	148
	思考题与习题	160
第五章	成本和费用的管理与核算	163
第一节	物流企业成本管理概述	163
第二节	运输成本的管理与核算	168
第三节	装卸成本的管理与核算	189
第四节	配送成本的管理与核算	198
第五节	包装成本的管理与核算	211
第六节	堆存与代理成本的管理与核算	215
	思考题与习题	217
第六章	流动负债的管理与核算	222
第一节	流动负债概述	222
第二节	短期借款的管理与核算	224
第三节	应付账款与应付票据的管理与核算	228
第四节	工资及福利费的管理与核算	232
第五节	应交税金的管理与核算	236
第六节	其他流动负债的管理与核算	239
	思考题与习题	242
第七章	收益及分配的管理与核算	245
第一节	营业收入的管理与核算	245
第二节	利润的管理与核算	255
第三节	利润分配的管理与核算	265
第四节	所有者权益的管理与核算	269
	思考题与习题	276

第八章 财务报告	281
第一节 财务报告概述	281
第二节 资产负债表	286
第三节 利润表	304
第四节 现金流量表	311
第五节 财务报告分析	328
思考题与习题	340
 第九章 外币业务的管理与核算	345
第一节 外币业务概述	345
第二节 外币业务的会计处理	349
第三节 外币会计报表折算	359
思考题与习题	364

第一章 物流企业会计概论

本章提要

本章阐述物流企业会计的基本理论、会计核算的基本前提和一般原则、会计要素的确认和计量以及物流企业会计工作的组织。通过本章学习,要求学员了解物流和物流会计的概念,理解会计核算的基本前提和一般原则,掌握物流会计的核算环节、会计要素计量和确认以及物流企业会计工作的组织。

第一节 物流企业会计基本理论

随着经济全球化和一体化,科学技术尤其是信息技术突飞猛进地发展,企业生产资料的获取与产品营销范围日趋扩大,社会生产、物资流通、商品交易及其管理方式正在并将继续发生深刻的变革。与此相适应,被普遍认为企业在降低物资消耗、提高劳动生产率以外的“第三利润源”的现代物流业已在世界范围内广泛兴起。在经历了几十年的发展后,目前正在成为全球经济发展的一个重要热点和新的经济增长点,它对于实现经济高效运行,提升企业生产和效率,降低商品流通成本,提高商品流通效率,改善对消费者的服务,进而增强工商企业乃至国家经济核心竞争力,调整国家和地区投资环境及产业结构,实现可持续发展战略,推动我国经济体制与经济增长方式的根本性转变具有非常重要而深远的意义。

一、物流的概念

我国自 20 世纪 80 年代初引进物流概念和理论以来,在相当长时间内没有引起理论界特别是实业界的重视,导致物流的普及与发展比

较缓慢。近年来,随着我国社会主义市场经济体制的建立,市场体系的逐步完善,经济持续、高速、稳定地增长,科学技术的迅猛发展,我国经济开始进入新的发展阶段。经济的发展,导致我国短缺经济基本结束,买方市场逐步形成,消费领域对质量和成本提出了更高的要求;同时经济市场化,竞争国际化趋势的加强,都对物流业的发展提供了良好的机遇。因而,目前我国物流业已形成了一个发展的热潮。推动现代物流发展,推动物流管理、物流技术的进步,加强物流过程会计核算已成为目前我国社会经济发展中的一项重要内容。

物流是一个非常独特的经济领域,它的复杂性与地域跨度是任何其他业务所不能比拟的。物流已形成了一个十分现代化的概念,它对商务活动的影响日益明显,因而越来越引起人们的广泛重视。

目前国内关于物流的概念和定义很多,认识和研究的角度也有所不一致。为了规范我国物流业发展中的基本概念,适应我国物流业迅速发展与国际接轨的需要,国家贸易部提出了我国的物流标准,将物流定义为:物流是指物品从供应地向接受地的实体流动过程,根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实施的有机结合。显然,现代物流具有地域大、多环节、系统性的特点。

二、物流企业会计

物流经营活动必须由现代物流企业来完成。物流企业是指从事物流活动的经济组织,是独立于生产领域之外,专门从事与商品流通有关的各种经济活动的企业,是在商品市场上依法进行自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束、具有法人资格的经营单位。具体来讲,物流企业是以物流为主体功能,同时伴随有商流、资金流和信息流。物流企业诸环节覆盖了现代运输业、仓储业、批发业、连锁商业和外贸业。

从物流企业的概念中,可以了解其内涵和特征:物流企业是国民经济流通产业机体的细胞,是具有健全机能和旺盛生命力的机体;物流企业在市场经济的运行和发展中,专门从事与实体商品交换活动有关的各种经济活动的经济组织;物流企业为维系生存和发展,具有自身的利

益驱动机制;物流企业是具有流通服务职能、平等参与竞争、享有合法权益的法人。

在市场经济条件下,社会生产总过程是由生产和分配、交换和消费等四个基本环节构成的。马克思说,生产表现为起点,消费表现为终点,分配和交换表现为中间环节。商品的流通是连续交换,或者是从总体上的交换。物流企业作为专门从事物流活动的经济实体,从全社会看,其基本职能是以商品的买者和卖者的双重身份交替出现在市场中,按照供求状况来完成物质的交换,解决生产与消费之间在数量、质量、时间和空间上的矛盾,实现生产和消费的供求结合,保证社会再生产的良性循环。这一基本职能称为物流企业的宏观职能。

商品流通过程,一般分为购、销、存、运四个相对独立的环节。物流企业的宏观职能是通过其微观职能来实现的。其微观职能表现为:

(1) 物流企业购买商品的职能,亦称为组织社会物质资源的职能。这一职能是物流过程的起点。物流企业根据市场的需求,用货币购买生产企业的劳动成果即物质产品,引入流通领域。

(2) 物流企业销售商品的职能,亦称为商品的供应职能。这一职能是物流过程的终点,是商品从流通领域返回生产消费的最后环节。

(3) 物流企业储存商品的职能,即“蓄水池”职能。商品储存是指物质产品离开生产领域,但还没有进入消费领域而在流通领域内的暂时停滞。

(4) 物流企业运送物质实体的职能。这是物质产品在生产和消费之间的空间矛盾所决定的。因为某类物质产品的生产在空间位置上相对分散,消费相对集中;或者相反,消费相对分散,而生产相对集中,只有当它们完成了空间位置的移动,才能满足消费的需求。

(5) 物流企业的信息流通职能。在市场经济社会,最重要、大量的信息来自市场。由于物流企业在连接供需双方及其直接置身于市场的特殊地位,使它们在搜集信息方面具有得天独厚的条件,将市场供求变化和潜在的信息反馈给供需双方,起到了指导生产、引导消费、开拓市场的作用。

要实现物流企业的上述职能,必须通过一系列的物流管理工作来完成,会计是一种重要的管理活动,会计主要用货币量度对物流企业经营过程中占用的财产物资和发生的各环节成本费用耗费进行系统的计算、记录、分析和检查。会计人员借助这些手段充分了解企业的资金占用情况和劳动耗费水平,并利用生成的会计资料,分析得失,研究经济效益高低的原因,趋利避害,从一个特定的岗位管好一家企业的生产和经营,同时为在大范围内,例如一个地区、一个产业部门或一个国家管好经济提供必要的资料。所以,会计的实质是管理,会计是一种管理活动。

物流企业会计是应用于物流企业的一门专业会计,它以货币为主要计量单位,对物流企业的经营活动进行连续、系统、全面的反映和监督,并在此基础上对经济活动进行控制,为投资者、债权人、政府管理部门以及与企业有经济利益的各方提供有用信息的一种经济管理信息系统。

三、物流会计的核算环节

物流企业的一切活动最终体现为经济活动,按照现代经济管理的理论,所有经济活动必然要求进行经济核算、成本计算、费用控制 and 经济效益业绩考核。这些工作都需要由物流企业会计工作来完成,会计核算贯穿于企业整个物流活动的全过程。由于企业的物流活动包括运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送和信息处理等多个环节,决定了物流企业会计核算分为如下环节:

(一) 运输环节的核算

运输是指用特定的设备和工具,将物品从一个地点向另一个地点运送的物流活动,它是在不同地域范围内,以改变物的空间位置为目的对物进行的空间位移。通过这种位移创造商品的空间效益,实现其使用价值,满足社会的不同需要。运输是物流的中心环节之一,也是现代物流活动最重要的一个功能。

运输是国民经济的基础和先行,是国民经济的命脉。根据运输方式的不同,可分为铁道运输、公路运输、水上运输、航空运输和管道运

输,各种运输方式分别有不同的特点,各自发挥着不同的作用。

运输是物流企业的主体,在现行物流企业中占有主体地位。对运输环节的核算包括运输收入的确认和计量;运输费用的计算和确定;运输成本的汇集、分配和结转;运输营运收入应交税金的结算和交纳,以及运输利润的计算。

(二) 储存环节的核算

储存是指保护、管理、储藏物品的物流活动。储存是包含库存和储备在内的一种广泛的经济现象,也是一切社会形态都存在的经济现象。在任何社会形态中,对于不论什么原因形成停滞的物资,也不论是什么种类的物资,在没有生产加工、消费、运输等活动之前,或在这些活动结束后,总是要存放起来,这就是储存。与运输概念相对应,储存是以改变物的时间状态为目的的活动,从克服产需之间的时间差异而获得更好的效用和效益。

储存是物流活动的另一重要环节,它具有物资保护、调节供需、调配运能、实现配送、节约物资等功能。对储存环节的会计核算包括储存收入的确认和计量;储存成本和费用的汇集和结转;储存物资损耗的处理与分摊,以及储存业务利润的计算。

(三) 装卸搬运环节的核算

装卸是物品在指定地点以人力或机械装入运输设备或卸下的活动。搬运是指在同一场所,对物品进行水平移动为主的物流作业。在实际操作中,装卸和搬运是密不可分的,两者是伴随在一起发生的。

在物流过程中,装卸活动是不断出现和反复进行的,它出现的频率高于其他各项物流活动,每次装卸活动都要花费很长时间,所以往往成为决定物流速度的关键。装卸活动所消耗的人力也很多,所以装卸费用在物流成本中所占的比重也较高。以我国为例,铁路运输的始发和到达的装卸作业费大致占运费的 20% 左右,船运在 40% 左右。因此,为了降低物流费用,装卸是个重要的环节。

装卸搬运是一种附属性、伴生性的活动,它对整个物流活动具有支持性和保障性的作用。在任何其他物流活动互相过渡时,都需要通过

装卸搬运来衔接。在装卸搬运环节中,必然会发生相关的成本和费用。因此,装卸搬运环节的核算主要是该环节成本费用的确认计量;按照服务对象对成本费用进行的归集;并于每个会计结算期间终了进行分配和结转。

(四) 包装环节的核算

包装是指为了在流通过程中保护商品、方便运输、促进销售,按照一定的技术方法而采用的容器、材料及辅助物等的总体名称。也指为了达到上述目的而采用容器、材料和辅助物的过程中施加一定技术方法等的操作活动。

在社会再生产过程中,包装处于生产过程的末尾和物流过程的开头,既是生产的终点,又是物流活动的起点。在物流过程中,包装具有保护商品、跟踪流转、便利运输、提高效率、促销商品的功能。包装环节的会计核算主要是对包装环节中发生的材料成本、人工费用、设计技术费用进行计算、归集和分配。

(五) 流通加工环节的核算

流通加工是指物品在生产地到使用地的过程中,根据需要施加包装、切割、计量、分拣、刷标志、拴标签、组装等简单作业的总称。流通加工是流通中的一种特殊形式,它是在物品从生产领域向消费领域流动的过程中,为了促进销售、维护产品质量和提高物流效率,对物品进行的加工,使物品发生物理、化学或形状的变化。

流通加工是国民经济中重要的加工形式,在商品流通过程中进行简单的、必要的加工能够有效地完善流通,也是现代物流中的重要利润来源。流通加工环节的会计核算,既要确认和记录流通加工中的业务收入,又要归集、计算和结转加工成本;计算和缴纳相关税金;最终核算出加工环节的营业利润。

(六) 配送环节的核算

配送是指物流企业按照用户订单或配送协议进行配货,通过科学统筹规划,选择经济合理的运输路线与运输方式,在用户指定的时间内,将符合要求的货物送达指定地点的一种方式。配送是物流中一种

特殊的、综合的活动形式,是商流与物流的紧密结合,包含了商流活动和物流活动,也包含了物流中若干功能要素的一种形式。

从物流来讲,配送几乎包括了所有的物流功能要素,是物流的一个缩影或在某小范围内物流全部活动的体现。一般的配送集装卸、包装、保管、运输于一身,通过这一系列活动完成将货物送达的目的。特殊的配送则还以加工活动为支撑,包括的方面更广泛。

配送环节会计核算的内容包括:配送营业收入的核算;配送过程中运输费用、分拣费用、配装费用、加工费用的归集、分配和结转;配送环节营业利润的核算。

第二节 会计核算的基本前提和一般原则

物流企业在会计核算工作中,面对的社会经济环境极其复杂多变,为了在这种特定经济环境下进行合理的会计处理,就必须作出必要的假设条件,这种假设称为会计核算的基本前提。同时,为了使企业的会计核算被社会所接受和公认,在会计工作中必须遵循公共的准则,这种准则称为会计核算的一般原则。

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面,物流企业会计对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都是以会计核算的基本前提为依据的。

(一) 会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动(就企业类主体而言,其经济活动就是所发生的交易或事项,下同)。这一基本前提的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计

主体的整体活动和成果相关。应当注意的是,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。例如,由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。企业集团由若干具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的会计主体也是法律主体,但为了编制该集团的合并会计报表,企业集团是会计主体,但通常不是一个独立的法人。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。这一基本前提的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。当然,任何企业都存在破产的可能性,一旦进入破产清算,持续经营基础就将为清算基础所取代,从而使这一前提不复存在。但这不会影响持续经营前提在大多数正常经营企业的会计核算中发挥作用。企业必须以持续经营为基础和假定前提。

(三) 会计分期

根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。所谓会计分期,就是将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为分期结账目和编制财务会计报告,贯彻落实权责发生制、可比性原则、一贯

性原则、相关性原则、配比原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。

（四）货币计量

企业的经济活动千差万别，财产物资种类繁多，选择合理、实用又简化的计量单位，对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指在会计核算中，以货币作为统一计量单位。《企业会计制度》规定，会计核算以人民币为记账本位币，业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。这一基本前提的主要意义在于：确认了以货币为主要的、统一的计量单位，同其他三项基本前提一起，为各项会计原则的确定奠定了基础。

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。会计核算的一般原则主要有以下几项：

（一）客观性原则

客观性原则又称真实性原则，是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况。会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，为使用者提供的就是虚假的会计信息，会误导信息使用者，使之作出错误的决策。

（二）实质重于形式原则

实质重于形式原则是指交易或事项的实质重于其法律表现形式，