

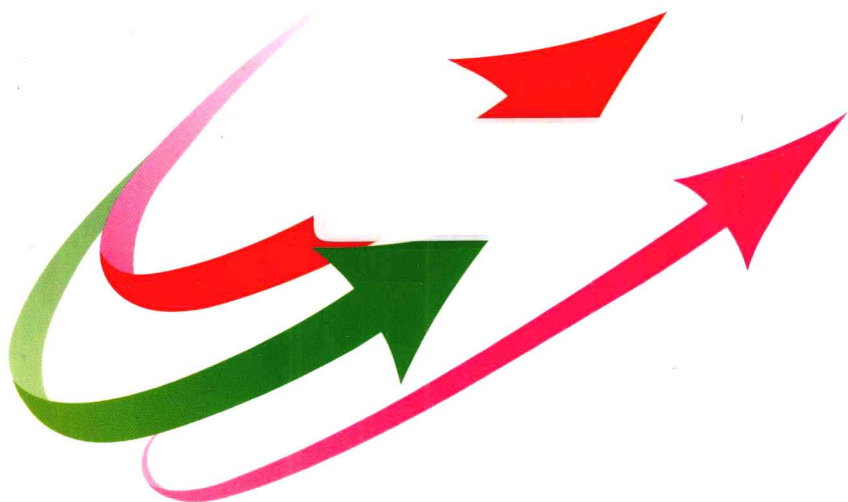
- ▶ 不再纠缠于会计科目的错综复杂
- ▶ 直接面向业务流程的来龙去脉
- ▶ 会计工作自然会条理清晰、游刃有余

物流 会计

全流程演练

一本基于企业业务流程编写的行业会计模块化教程

方文彬 邢铭强 编著



中国宇航出版社

物流会计

全流程演练

方文彬 邢铭强 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

物流会计全流程演练 / 方文彬, 邢铭强编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2012.7

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0252 - 4

I. ①物… II. ①方… ②邢… III. ①物资企业 - 会计 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 148466 号

策划编辑 董琳 封面设计 上品设计
责任编辑 董琳 责任校对 李书梅

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

规格 787 × 960 开本 1/16

印张 12.5 字数 198 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0252 - 4

定价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

PREFACE

关于物流活动的最早文献记载是在英国。1918年，英国犹尼利弗的哈姆勋爵成立了“即时送货股份有限公司”，在全国范围内把商品及时送到批发商、零售商和用户手中。二战期间，美国从军事需要出发，首先采用了“物流管理”这一词，并对军火的运输、补给、屯驻等进行全面管理。二战后，“物流”一词被美国人借用到企业管理中，被称作“企业物流”。目前，物流行业被业界称为“第三利润源”，被媒体称为“21世纪最大的行业”，被老百姓称为“金饭碗”。

我国自20世纪80年代初引进物流概念和理论，到21世纪才开始重视物流行业的发展。2009年2月25日，物流行业成为国务院常务会议审议并通过的十大产业振兴规划中的第十个产业。中国物流与采购联合会常务副会长丁俊发预计，中国物流需求高速增长期将持续10~15年，特别是在“十一五”期间，随着国民经济的稳定快速发展和进出口贸易的进一步扩大，物流需求的规模还将继续扩大。

目前，我国物流业已形成了一个发展的热潮，物流专业人才已被列为我国12类紧缺人才之一，为物流企业培养更多的岗位技能人才迫在眉睫。正是基于此目的，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，为帮助物流企业的财务会计人员领会物流会计的精髓、提高物流企业财务会计的实务操作技能编写了《物流会计全流程演



练》一书。

本书从实用性和适用性出发，力图做到既符合企业会计准则的要求，又体现物流企业会计的特点，通过理论阐述与实例解读的方法，较详细地论述了物流企业经济业务的会计核算流程。

本书的重点和亮点如下。

一、依据最新的企业会计准则及相关法规编写

本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据，结合物流企业的特点，对物流企业会计的概念、会计政策选择、会计科目的设置与使用、账务处理的基本流程及方法、财务报表的编制与披露等进行了详细的论述。

二、结合实例分析来解读会计核算要求

本着适用性的原则，根据实践性的要求，本书应用了大量的实例来解读各部分的内容，以便读者能更直观、更容易地理解和掌握物流企业会计核算的要求。

三、突出物流企业会计核算的特点

物流是一个非常独特的经济领域，它独立于生产领域之外，其复杂性与地域跨度是其他任何业务所不能比拟的。物流企业是以物流为主体功能，同时伴随有商流、资金流和信息流的企业。物流企业的经济活动包括运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送和信息处理等多个环节，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。在不违背《企业会计准则》及其应用指南的前提下，本书结合物流企业的特性来介绍物流企业会计全流程各环节会计核算的内容和方法，将准则的统一性、原则性和物流企业业务的特殊性结合起来，针对性强、指导价值高。

由于水平有限，本书编写过程中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处敬请读者批评指正。我们的电子邮箱是 donglin9999@163.com，欢迎大家与我们联系。

作者

2012年6月

目 录

CONTENTS

第一章 物流企业会计概述	1
第一节 物流企业会计的概念与特征	2
第二节 物流企业会计的职能	5
第三节 物流企业的会计核算	7
第四节 物流企业的会计核算基本假设和信息质量要求	9
第二章 建账、填制凭证、记录各种账簿	15
第一节 建账	15
第二节 填制记账凭证	23
第三节 记录各种账簿	28
第三章 运输业务的账务处理	31
第一节 物流企业收入的概述	32
第二节 汽车运输业务的会计核算	37
第三节 船舶运输业务的会计核算	52
第四章 包装和仓储业务及其账务处理	71
第一节 包装业务及其会计核算	71
第二节 仓储业务及其会计核算	76



第五章 装卸搬运业务及其账务处理	86
第一节 装卸搬运业务概述	86
第二节 装卸搬运业务的会计核算	88
第六章 流通加工业务及其账务处理	97
第一节 流通加工业务概述	97
第二节 流通加工业务的会计核算	100
第七章 配送业务及其账务处理	104
第一节 配送业务概述	104
第二节 配送业务环节的会计核算	115
第八章 物流企业的期间费用与利润	122
第一节 期间费用的核算	122
第二节 利润的核算	125
第九章 所得税	136
第一节 所得税会计概述	137
第二节 计税基础和暂时性差异	138
第三节 递延所得税资产和递延所得税负债	143
第四节 所得税费用	145
第十章 会计报表	152
第一节 会计报表概述	153
第二节 资产负债表	158
第三节 利润表	171
第四节 现金流量表	175
第五节 所有者权益变动表	185
第六节 一般企业报表附注	192

第一章 物流企业会计概述



本章导读

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的发展，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”的现代物流业也在世界范围内广泛兴起，目前，已成为全球经济发展的一个新的经济增长点和重要热点。它对于实现经济的高效运行，提升企业的生产效率，降低商品流通成本，提高商品流通速度，改善对消费者的服务，进而增强工商企业乃至国家经济的核心竞争力，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。

本书将针对物流企业的运营及其供应链特点，详细介绍物流企业会计的基础知识和具体会计核算方法。本章的主要内容包括：

1. 物流企业会计的概念及特征。
2. 物流企业会计的职能。
3. 物流企业的会计核算。
4. 物流企业的会计核算基本前提和信息质量要求。

第一节 物流企业会计的概念与特征

一、物流企业会计的含义

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其他任何业务所不能比拟的。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。国家贸易部将物流定义为：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现的有机结合。因此，现代物流具有地域大、多环节、系统性的特点。

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，物流企业以物流为主体功能，同时伴随有商流、资金流和信息流等功能。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。

物流企业会计是应用于物流企业的一门专业会计，依据会计的一般定义，并结合物流企业的一般特点，我们可以给出物流企业会计的定义，如图 1-1 所示。

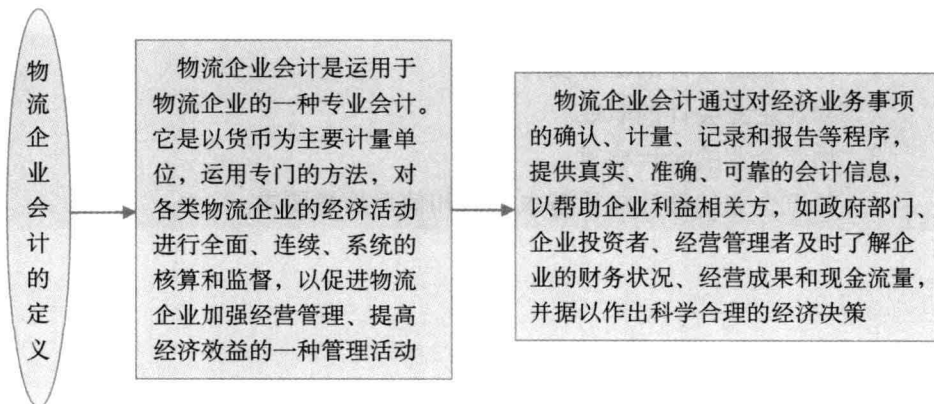


图 1-1 物流企业会计的定义



二、物流企业会计的特征

物流企业会计主要适用于对外提供各种运输服务以获得一定收入的企业。物流企业的特点决定了其具有与其他企业会计不同的特点。这些特点主要表现在以下方面。

(一) 收入结算的特殊性

物流企业会计收入结算的特殊性如图 1-2 所示。

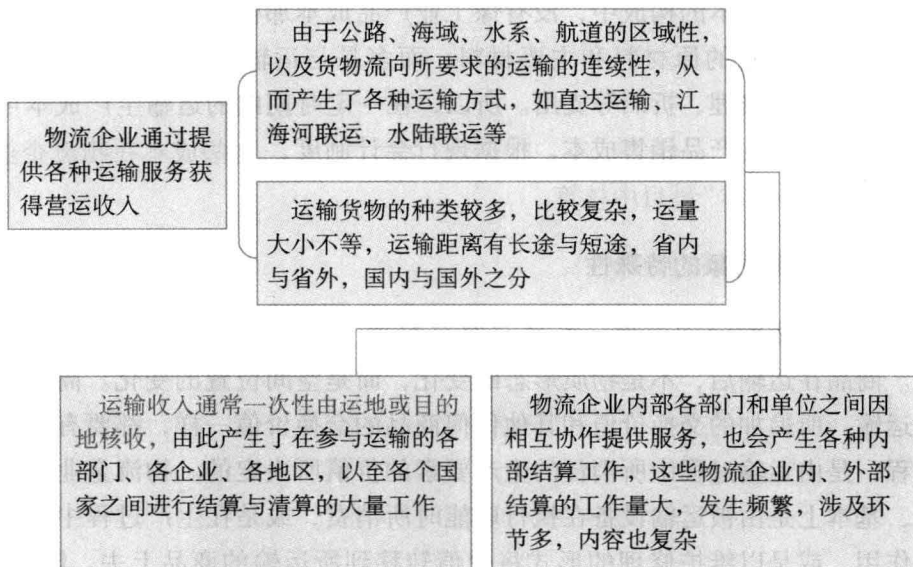


图 1-2 物流企业收入结算的特殊性

(二) 资金周转的特殊性

运输营运过程是生产过程和销售过程相统一的过程, 运输生产的完成也就是销售的实现。这就决定了运输业务的资金周转方式的特殊性。在运输业务的资金周转中, 不需要进行产成品存货的账务处理, 因为没有产成品资金的周转环节。

(三) 计量单位的特殊性

运输生产的结果是劳动对象(所运货物与旅客)空间位置的移动, 即位



移是运输生产的唯一结果，这就决定了运输生产计量单位的特殊性。运输生产计量单位是货物与旅客的周转量。货物与旅客周转量的计量取决于两个因素：一是数量，即货物的重量和旅客的人次；二是距离，即位移的公里、海里等。因此，运输生产的计量单位为人公里(海里)、吨公里(海里)和换算吨公里(海里)等。

(四) 成本费用构成的特殊性

物流企业为了完成运输生产需发生各项运营支出，形成营运成本。在物流企业营运成本的构成中，没有像工业产品成本那样具有构成产品实体并占相当高比重的原材料和主要材料，而多是与运输工具使用有关的费用，如燃料、修理、折旧等支出。所以，在一定时期内的运输生产成本可视为这一期间的产品销售成本。根据现行会计制度，这些成本在物流企业的“主营业务成本”科目中核算。

(五) 计算对象的特殊性

物流企业的劳动对象，不是对原材料加工制造，而是它所运输的商品。商品在运输后，不是物质形态的变化，而是空间位置的变化。商品经过运输，所追加的交换价值和其他任何商品的交换价值一样，都要有生产过程，是由运输过程中所消耗的生产要素的价值所决定的。物流企业的材料，基本上是由被运输设备在执行职能时所消费，或是在生产过程中起协助作用，或是以维护修理的形式将价值转移到所运输的商品上去。因此，成本和利润的计算不是对原材料加工完成的各批产品，而是对货物、船舶、车辆、航线、航次等不同计算对象所形成的特有的计算方法。

(六) 基本业务核算的特殊性

工业企业和物流企业都是从国家、银行或向社会集资获得货币资金，购买材料，支付工资和其他费用，供应过程是相同的。生产过程中也都要消耗各种生产要素。物流企业的不同之处在于没有与生产过程相分离的产品销售过程。企业进行运输生产过程，经过核收各项费用等结算过程(统称为“营运过程”)，即可获得更多的货币资金。因而，物流企业会计在基本业务中不需要进行产成品和销售的核算。



此外，由于生产地点的流动分散，以及交通运输的特殊生产条件，物流企业的工资结算也有其特殊性。由于生产条件、生产组织、生产过程、生产工具等不同，铁路运输会计、公路运输会计、航空运输会计及船舶运输会计也有一定的差异。

第二节 物流企业会计的职能

物流企业会计的职能包括会计核算和会计监督两个方面。

一、会计核算

会计核算是指以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

确认是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。确认分为初始确认和后续确认。计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在会计特有的载体上进行登记的会计程序。报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务报表的形式向有关方面报告。

二、会计监督

会计人员在进行会计核算的同时，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查。会计监督包括以下几方面的内容。

1. 对原始凭证进行审核和监督

内容包括：

- (1) 对于记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充；
- (2) 对不真实、不合法的原始凭证，不予受理；
- (3) 对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予



以扣留，并及时向单位负责人报告。

2. 对会计账簿和财务报告的监督

内容包括：

(1)应当办理会计手续、进行会计核算的经济业务事项是否如实在会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料上反映；

(2)填制的会计凭证、登记的会计账簿、编制的财务会计报告与实际发生的经济业务事项是否相符；

(3)财务会计报告的内容是否符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定；

(4)其他会计资料是否真实、完整。

3. 对财产物资的监督

企业应当对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度。发现账簿记录与实物、款项不符时，应当按照国家有关规定进行处理。超出会计机构、会计人员职权范围的，应当立即向本单位领导报告，请求查明原因，作出处理。

4. 对财务收支的监督

内容包括：

(1)对审批手续不全的财务收支，应当退回，要求补充、更正。

(2)对违反规定不纳入单位统一会计核算的财务收支，应当制止和纠正。

(3)对违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支，不予办理。

(4)对认为是违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应当向单位领导人提出书面意见请求处理。单位领导人应当在接到书面意见起10日内作出书面决定，并对决定承担责任。

(5)对违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支，不予制止和纠正，又不向单位领导人提出书面意见的，应当承担 responsibility。

(6)对严重违法国家利益和社会公众利益的财务收支，应当向主管单位或者财政、审计、税务机关报告。

5. 会计机构和会计人员其他会计监督

会计机构、会计人员对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，向单位领导人报告，请求处理。



第三节 物流企业的会计核算

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收入核算、成本计算、费用控制和经济效益业绩考核等。这些都需要由会计工作来完成，会计工作贯穿于物流活动的全过程。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，因此，物流企业会计核算分为以下几个环节。

一、运输环节的核算

运输是指用特定的设备和工具，将物品或人从一个地点运送到另一个地点的物流活动，它是在不同地域范围内，以改变人或物的空间位置为目的而对人或物进行的空间位移。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。

根据运输方式的不同，可将运输分为铁道运输、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。

运输环节会计核算的内容包括：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；应交税金的结算和缴纳；运输环节营业利润的计算。

二、包装仓储环节的核算

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运用一定技术方法的操作活动。

仓储是指保护、管理、储藏物品的物流活动。仓储是包含库存和储备在内的一种广泛的经济现象。与运输概念相对应，仓储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益。



包装环节会计核算的内容包括：包装环节中发生的材料成本、人工费用、设计技术费用的计算、归集和分配。储存环节会计核算的内容包括：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；储存业务营业利润的计算。

三、装卸搬运环节的核算

装卸是物品在指定地点以人力、机械装入运输设备或卸下的物流活动。搬运是指在同一场所，对物品进行水平移动为主的物流活动。在实际操作中，装卸和搬运是密不可分的。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，且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。同时，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，降低装卸费用是重要的环节。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。

装卸搬运环节会计核算的内容包括：收入的确认和计量；装卸搬运成本的确认、计量和结转；相关税金的计算；装卸搬运环节营业利润的计算。

四、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，根据需要进行包装、切割、计量、分拣、刷标志、拴标签、组装等简单作业的总称。流通加工是物流的一种特殊形式，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，对物品进行加工从而使物品发生物理或化学变化。

流通加工环节的会计核算的内容包括：确认和记录流通加工中的业务收入；归集、计算和结转加工成本；计算和缴纳相关税费；核算流通加工环节的营业利润。

五、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,既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,是物流的一个缩影或物流全部活动的体现。一般的配送装卸、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。

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。

第四节 物流企业的会计核算 基本假设和信息质量要求

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,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假设。同时,为了使物流企业的会计核算被社会所接受,在会计工作中必须遵循一定的质量标准,这种质量标准称为会计信息的质量要求。

一、会计核算的基本假设

会计核算的基本假设包括会计主体、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假设为依据的。

(一)会计主体

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体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)。这一基本假设的主要意义在于: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。另外，企业集团由若干具有法人资格的企业组成，但为了核算企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，将按照当前的规模和状态持续经营下去。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。这一基本假设的主要意义在于：它可使会计原则建立在非清算的基础之上，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，从而使这一假设不复存在。但这不会影响持续经营在大多数正常经营的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

根据持续经营这一会计假设，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，充分发挥会计的核算和监督职能，应当合理划分会计期间，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，以便确认各个会计期间的收入、费用、利润，确认各个会计期末的资产、负债、所有者权益，编制财务报告。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。这一基本假设的主要意义在于：界定了会计信息的时间段，为分期结账和编制财务报