

# 服务业 会计实战 演练全书

一本书，通晓一个具体行业的财会业务  
一套书，通晓国民经济主体行业的财会业务

陈宗智 © 编著

涵盖物流企业、餐饮企业、其他服务企业

- 知识体系完整
- 核算规范清晰
- 业务演练贴切
- 贴士提醒简洁

手把手引导，令你知其然，并知其所以然  
为你敲开行业大门，提升专业水平和业务能力



人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

行业会计实战演练系列

# 服务业 会计实战演练全书

陈宗智 编著

人民邮电出版社  
北 京

## 图书在版编目 (CIP) 数据

服务业会计实战演练全书 / 陈宗智编著. —北京:  
人民邮电出版社, 2015. 1

(行业会计实战演练系列)

ISBN 978-7-115-37580-3

I. ①服… II. ①陈… III. ①服务业—会计 IV.  
①F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 265785 号

## 内 容 提 要

本书针对服务行业的特点,就货币资金、往来款项、存货、长期资产、银行借款、应付职工薪酬、应交税费、营业收入、营业成本、期间费用、营业外收支、所有者权益以演练的形式作了全面介绍,不仅介绍了物流企业的会计核算内容,而且介绍了餐饮企业、其他服务企业的会计核算内容。另外,对于财务报告这一综合性内容,本书单独作为一篇,就资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、会计报表附注与财务情况说明书,以及财务报告分析进行了详细的介绍。本书可以给企业财务人员提供整个服务行业中会计核算的全程指导。

本书适合企业管理者和各级财务人员阅读,也适合高校相关专业师生参考。

◆ 编 著 陈宗智  
责任编辑 李宝琳  
执行编辑 包华楠  
责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京昌平百善印刷厂印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 27

2015 年 1 月第 1 版

字数: 400 千字

2015 年 1 月北京第 1 次印刷

定 价: 59.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号



# 前 言

我国将国民经济划分为十几个行业，但在《企业会计准则》和《小企业会计准则》中，并没有专门的行业会计账务处理细则或者相应的解读。然而各行各业在账务处理上又确实存在一些差异，为此我们组织财会领域的专家和各行业实务工作者，参照2013年新颁布的《企业产品成本核算制度》，依据行业性质和在账务处理上的相近程度，按照大类编写了这套“行业会计实战演练系列”图书，其中具体包括《房地产行业会计实战演练全书》、《制造业会计实战演练全书》、《建筑业会计实战演练全书》、《商品流通行业会计实战演练全书》和《服务业会计实战演练全书》。

这本《服务业会计实战演练全书》共分为四部分，其中前三部分分别介绍了物流企业、餐饮企业、其他服务企业的会计核算，在着重介绍成本核算环节的基础上，演练了整个行业的会计核算过程，从货币资金到所有者权益，逐一介绍了其会计核算的范围、规范、注意事项、核算依据、计算方法，并且紧扣该行业的业务特点，通过业务介绍、原始单据实例、记账凭证处理进行演练。第四部分为财务报告，这部分为综合性内容，主要以物流企业为例，介绍了资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的编制过程，以及报表附注与财务情况说明书的编写规范，同时对财务报表的有关分析进行了全面介绍。

本书突出介绍了物流企业、餐饮企业、其他服务企业成本核算与成本结转环节，对各个企业的基本业务情况或流程作了阐述，尤其对营业税改征增值税的其他服务企业的相关内容作了说明，使读者在了解服务行业核算流程的基础上，通过示范，熟悉具体的会计实务工作。

本书内容全面，不仅具有完整的知识体系铺垫、清晰的会计核算规范介绍、贴切的实务业务描述，而且还有手把手的记账凭证展示、简单的实务贴士提醒；不仅让会计初学者知其然，还知其所以然，使读者在学习后能进入、敢进入这些行业的企业从事会计工作；让已经在这些行业的企业从事会计工作的人员进一步理清思路，完善其会计核算体系。为此，在编写时，我们不是简单地把这个行业的原始单据和记账凭证复印后罗列成所谓的会计实务图书，而是力争满足两个层次的需求：第一，给读者演

示会计分录怎么做（记账凭证），读者可依葫芦画瓢；第二，告诉读者基本原理和方法，为读者做到举一反三提供理论支持，为新手成为会计工作者铺平道路，为老手向高层次会计工作迈进奠定基础。

本书可作为会计或税务实务工作者的工具书、大中专院校财务会计专业教材或者培训机构的培训教材，同时也适合对会计或税务工作感兴趣的读者阅读。

由于编写时间仓促，书中难免存在不足之处，在此敬请读者谅解，并希望读者提出宝贵意见，以便我们日后修订完善。

# 目 录

## 第一部分 物流企业会计核算演练

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 物流企业会计核算概述 .....     | 3  |
| 第一节 物流企业会计核算的主要内容 .....  | 3  |
| 内容一：物流企业业务类型 .....       | 3  |
| 内容二：业务流程与核算 .....        | 4  |
| 第二节 我国企业会计核算现行准则环境 ..... | 9  |
| 内容一：现行准则架构 .....         | 9  |
| 内容二：我国会计核算法规的发展和体系 ..... | 10 |
| 第二章 货币资金会计核算 .....       | 12 |
| 第一节 货币资金概述 .....         | 12 |
| 内容一：货币资金的特点 .....        | 12 |
| 内容二：货币资金的科目设置 .....      | 13 |
| 内容三：现金管理相关制度 .....       | 14 |
| 内容四：银行存款账户的规定 .....      | 15 |
| 内容五：其他货币资金的分类 .....      | 15 |
| 第二节 库存现金的会计核算 .....      | 16 |
| 内容一：库存现金收支的会计核算 .....    | 16 |
| 内容二：库存现金清查的会计核算 .....    | 18 |
| 第三节 银行存款的会计核算 .....      | 23 |
| 内容一：银行存款结算的会计核算 .....    | 23 |
| 内容二：银行存款余额调节表的编制 .....   | 25 |
| 第四节 其他货币资金的会计核算 .....    | 26 |
| 第三章 往来款项会计核算 .....       | 30 |
| 第一节 往来款项概述 .....         | 30 |
| 内容一：往来款项业务会计核算规范 .....   | 30 |
| 内容二：往来款项的注意事项 .....      | 32 |
| 第二节 应收账款的会计核算 .....      | 33 |
| 内容一：应收账款的计价 .....        | 33 |
| 内容二：应收账款的会计核算 .....      | 35 |

|     |                   |    |
|-----|-------------------|----|
| 第三节 | 预付账款的会计核算         | 38 |
| 第四节 | 其他应收款的会计核算        | 41 |
|     | 内容一：其他应收款的内容      | 41 |
|     | 内容二：其他应收款的会计核算    | 41 |
| 第五节 | 应付账款的会计核算         | 44 |
| 第六节 | 预收账款的会计核算         | 46 |
| 第七节 | 其他应付款的会计核算        | 49 |
| 第四章 | 存货会计核算            | 52 |
| 第一节 | 存货概述              | 52 |
|     | 内容一：存货的定义、确认条件及特点 | 52 |
|     | 内容二：存货的种类         | 52 |
|     | 内容三：存货核算的内容       | 53 |
| 第二节 | 存货的计价方法           | 54 |
|     | 内容一：取得存货成本的计量     | 54 |
|     | 内容二：发出存货成本的计量     | 55 |
|     | 内容三：期末存货成本的计量     | 57 |
| 第三节 | 周转材料的会计核算         | 58 |
|     | 内容一：周转材料概述        | 58 |
|     | 内容二：周转材料会计核算演练    | 60 |
| 第四节 | 存货清查的会计核算         | 67 |
|     | 内容一：存货清查的方法       | 67 |
|     | 内容二：存货清查的会计核算     | 68 |
| 第五节 | 存货跌价准备的会计核算       | 77 |
|     | 内容一：存货的期末计量       | 77 |
|     | 内容二：存货期末计价方法      | 77 |
|     | 内容三：存货跌价准备的会计核算   | 79 |
| 第五章 | 长期资产会计核算          | 83 |
| 第一节 | 长期资产概述            | 83 |
|     | 内容一：长期资产的特征       | 83 |
|     | 内容二：长期资产的科目设置     | 83 |
| 第二节 | 固定资产的会计核算         | 84 |
|     | 内容一：固定资产的初始计量     | 84 |
|     | 内容二：固定资产的折旧       | 86 |
|     | 内容三：固定资产的处置       | 87 |
|     | 内容四：固定资产的清查       | 88 |
|     | 内容五：固定资产的减值       | 88 |

|     |                                   |     |
|-----|-----------------------------------|-----|
|     | 内容六：固定资产的会计核算 .....               | 89  |
| 第三节 | 无形资产的会计核算 .....                   | 96  |
|     | 内容一：无形资产的初始计量 .....               | 96  |
|     | 内容二：无形资产的摊销 .....                 | 97  |
|     | 内容三：无形资产的会计核算 .....               | 98  |
| 第四节 | 投资性房地产的会计核算 .....                 | 103 |
|     | 内容一：投资性房地产的初始计量 .....             | 103 |
|     | 内容二：采用成本模式进行后续计量的投资性房地产 .....     | 103 |
|     | 内容三：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产 .....   | 103 |
|     | 内容四：采用成本模式进行后续计量的投资性房地产处置 .....   | 104 |
|     | 内容五：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产处置 ..... | 104 |
|     | 内容六：投资性房地产的会计核算 .....             | 105 |
| 第五节 | 长期股权投资的会计核算 .....                 | 115 |
|     | 内容一：长期股权投资的初始计量 .....             | 115 |
|     | 内容二：长期股权投资的成本法 .....              | 115 |
|     | 内容三：长期股权投资的权益法 .....              | 116 |
|     | 内容四：长期股权投资的减值和处置 .....            | 116 |
|     | 内容五：长期股权投资的会计核算 .....             | 117 |
| 第六章 | 银行借款会计核算 .....                    | 123 |
| 第一节 | 借款筹资业务概述 .....                    | 123 |
|     | 内容一：借款筹资业务的特征 .....               | 123 |
|     | 内容二：借款筹资业务会计核算规范 .....            | 123 |
| 第二节 | 借款筹资业务的会计核算 .....                 | 124 |
|     | 内容一：短期借款的会计核算 .....               | 124 |
|     | 内容二：长期借款的会计核算 .....               | 128 |
| 第七章 | 应付职工薪酬会计核算 .....                  | 134 |
| 第一节 | 应付职工薪酬概述 .....                    | 134 |
|     | 内容一：应付职工薪酬的特征 .....               | 134 |
|     | 内容二：应付职工薪酬会计核算内容 .....            | 134 |
| 第二节 | 应付职工薪酬的会计核算 .....                 | 136 |
| 第八章 | 应交税费会计核算 .....                    | 149 |
| 第一节 | 应交税费概述 .....                      | 149 |
|     | 内容一：应交税费的特征 .....                 | 149 |
|     | 内容二：应交税费的种类 .....                 | 149 |
| 第二节 | 增值税的会计核算 .....                    | 151 |
|     | 内容一：增值税纳税人 .....                  | 151 |



|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 内容二：增值税税率与征收率 .....                 | 151        |
| 内容三：一般纳税人的增值税核算规范 .....             | 152        |
| 内容四：小规模纳税人的增值税核算规范 .....            | 155        |
| 内容五：增值税的会计核算 .....                  | 155        |
| 第三节 营业税的会计核算 .....                  | 162        |
| 内容一：营业税核算规范 .....                   | 162        |
| 内容二：营业税的会计核算 .....                  | 163        |
| 第四节 消费税的会计核算 .....                  | 167        |
| 内容一：消费税核算规范 .....                   | 167        |
| 内容二：消费税的会计核算 .....                  | 168        |
| 第五节 城市维护建设税和教育费附加的会计核算 .....        | 172        |
| 内容一：城市维护建设税和教育费附加核算规范 .....         | 172        |
| 内容二：城市维护建设税和教育费附加的会计核算 .....        | 172        |
| 第六节 企业所得税的会计核算 .....                | 175        |
| 内容一：企业所得税核算规范 .....                 | 175        |
| 内容二：企业所得税的会计核算 .....                | 175        |
| 第七节 个人所得税的会计核算 .....                | 178        |
| 内容一：个人所得税核算规范 .....                 | 178        |
| 内容二：工资、薪金所得应纳税额的计算 .....            | 178        |
| 内容三：对个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税的方法 ..... | 179        |
| 内容四：个人所得税的会计核算 .....                | 180        |
| 第八节 其他税种的会计核算 .....                 | 183        |
| <b>第九章 营业收入与营业成本的会计核算 .....</b>     | <b>189</b> |
| 第一节 营业收入与营业成本概述 .....               | 189        |
| 内容一：物流企业收入的特点 .....                 | 189        |
| 内容二：物流企业收入的分类 .....                 | 190        |
| 内容三：物流企业收入的确认和计量 .....              | 191        |
| 内容四：物流企业会计科目设置 .....                | 191        |
| 第二节 营业收入与营业成本会计核算演练 .....           | 192        |
| 内容一：营业收入的核算类型 .....                 | 192        |
| 内容二：营业成本的核算项目 .....                 | 193        |
| 内容三：燃料的归集与分配 .....                  | 194        |
| 内容四：辅助材料的归集与分配 .....                | 198        |
| 内容五：人工的归集与分配 .....                  | 199        |
| 内容六：其他费用的归集与分配 .....                | 201        |
| 内容七：收入的确认与结转 .....                  | 207        |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 内容八：成本的确认与结转 .....          | 212        |
| <b>第十章 期间费用会计核算 .....</b>   | <b>215</b> |
| 第一节 期间费用概述 .....            | 215        |
| 内容一：期间费用的特征 .....           | 215        |
| 内容二：期间费用会计核算规范 .....        | 216        |
| 第二节 期间费用的会计核算 .....         | 217        |
| 内容一：销售费用的会计核算 .....         | 217        |
| 内容二：管理费用的会计核算 .....         | 221        |
| 内容三：财务费用的会计核算 .....         | 224        |
| <b>第十一章 营业外收支会计核算 .....</b> | <b>227</b> |
| 第一节 营业外收支概述 .....           | 227        |
| 内容一：营业外收支的特征 .....          | 227        |
| 内容二：营业外收支会计核算规范 .....       | 227        |
| 第二节 营业外收支的会计核算 .....        | 228        |
| 内容一：营业外收入的会计核算 .....        | 228        |
| 内容二：营业外支出的会计核算 .....        | 232        |
| <b>第十二章 所有者权益会计核算 .....</b> | <b>235</b> |
| 第一节 所有者权益概述 .....           | 235        |
| 内容一：所有者权益的特征 .....          | 235        |
| 内容二：所有者权益会计核算规范 .....       | 236        |
| 第二节 所有者权益的会计核算 .....        | 236        |
| 内容一：实收资本的会计核算 .....         | 236        |
| 内容二：资本公积的会计核算 .....         | 239        |
| 内容三：留存收益的会计核算 .....         | 241        |

## 第二部分 餐饮企业会计核算演练

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| <b>第一章 餐饮企业会计核算概述 .....</b> | <b>249</b> |
| 第一节 餐饮业概述 .....             | 249        |
| 内容一：餐饮业的分类 .....            | 249        |
| 内容二：餐饮业的服务特点 .....          | 250        |
| 第二节 会计核算的特点和内容 .....        | 251        |
| 内容一：餐饮业会计核算的特点 .....        | 251        |
| 内容二：营业收入与营业成本的核算内容 .....    | 252        |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第二章 餐饮企业营业收入与营业成本的核算演练</b> | 253 |
| 第一节 营业收入会计核算演练                | 253 |
| 内容一：现金结算方式                    | 253 |
| 内容二：银行卡预授权方式                  | 258 |
| 内容三：先消费后结账方式                  | 261 |
| 内容四：预收款方式                     | 263 |
| 内容五：结转本年利润                    | 266 |
| 第二节 营业成本会计核算演练                | 267 |
| 内容一：入库材料领用核算方式                | 267 |
| 内容二：直接领用材料核算方式                | 270 |
| 内容三：人工成本的核算                   | 272 |
| 内容四：其他费用的核算                   | 274 |
| 内容五：结转本年利润                    | 274 |

## 第三部分 其他服务企业会计核算演练

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| <b>第一章 其他服务企业会计核算概述</b> | 279 |
| 第一节 服务业行业概述             | 279 |
| 内容一：服务业的分类              | 279 |
| 内容二：服务业税制改革             | 279 |
| 内容三：营改增文件主要条款解读         | 281 |
| 第二节 服务业会计核算概述           | 287 |
| 内容一：营改增服务企业的会计核算        | 287 |
| 内容二：营业税服务企业的会计核算        | 289 |
| 内容三：服务业营业成本的归集与分配       | 290 |
| <b>第二章 其他服务企业会计核算演练</b> | 292 |
| 第一节 旅游服务企业会计核算概述        | 292 |
| 内容一：营业成本费用的核算内容         | 292 |
| 内容二：营业收入的核算内容           | 293 |
| 内容三：营业税金及附加的核算内容        | 294 |
| 第二节 旅游服务企业会计核算演练        | 295 |
| 第三节 其他营改增服务企业会计核算演练     | 326 |
| 内容一：营改增一般纳税人会计核算演练      | 326 |
| 内容二：营改增小规模纳税人会计核算演练     | 330 |

## 第四部分 财务报告

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第一章 财务报告概述</b> .....      | 337 |
| 第一节 财务报告的作用与内容 .....         | 337 |
| 内容一：财务报告的作用 .....            | 337 |
| 内容二：财务报告的内容 .....            | 338 |
| 第二节 财务报告编制的基本要求 .....        | 339 |
| 内容一：财务报告提供信息的真实性、可靠性要求 ..... | 339 |
| 内容二：财务报告提供信息的完整性要求 .....     | 339 |
| 内容三：财务报告的对外报送要求 .....        | 341 |
| <b>第二章 资产负债表</b> .....       | 342 |
| 第一节 资产负债表概述 .....            | 342 |
| 内容一：资产负债表的内容与格式 .....        | 342 |
| 内容二：资产负债表的编制方法 .....         | 343 |
| 内容三：资产负债表填列具体说明 .....        | 345 |
| 第二节 资产负债表编制演练 .....          | 352 |
| 内容一：基础资料介绍 .....             | 352 |
| 内容二：原始依据 .....               | 352 |
| 内容三：资产负债表编制成果 .....          | 354 |
| <b>第三章 利润表</b> .....         | 356 |
| 第一节 利润表概述 .....              | 356 |
| 内容一：利润表的内容与格式 .....          | 356 |
| 内容二：利润表的编制方法 .....           | 357 |
| 内容三：利润表填列具体说明 .....          | 359 |
| 第二节 利润表编制演练 .....            | 360 |
| 内容一：基础资料介绍 .....             | 360 |
| 内容二：原始依据 .....               | 361 |
| 内容三：利润表编制成果 .....            | 363 |
| <b>第四章 现金流量表</b> .....       | 364 |
| 第一节 现金流量表概述 .....            | 364 |
| 内容一：现金流量表的内容与格式 .....        | 364 |
| 内容二：现金流量表的编制方法 .....         | 365 |
| 内容三：现金流量表填列具体说明 .....        | 368 |
| 第二节 现金流量表编制演练 .....          | 372 |
| 内容一：基础资料介绍 .....             | 372 |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 内容二：原始依据 .....                  | 373        |
| 内容三：现金流量表编制成果 .....             | 373        |
| <b>第五章 所有者权益变动表 .....</b>       | <b>375</b> |
| 第一节 所有者权益变动表概述 .....            | 375        |
| 内容一：所有者权益变动表的内容与格式 .....        | 375        |
| 内容二：所有者权益变动表的编制方法 .....         | 376        |
| 第二节 所有者权益变动表编制演练 .....          | 378        |
| 内容一：基础资料介绍 .....                | 378        |
| 内容二：原始依据 .....                  | 378        |
| 内容三：所有者权益变动表编制成果 .....          | 378        |
| <b>第六章 会计报表附注与财务情况说明书 .....</b> | <b>382</b> |
| 第一节 会计报表附注 .....                | 382        |
| 内容一：附注披露的基本要求 .....             | 382        |
| 内容二：附注披露的内容 .....               | 383        |
| 第二节 财务情况说明书 .....               | 386        |
| 内容一：财务情况说明书的内容 .....            | 387        |
| 内容二：财务情况说明书的编写要求 .....          | 388        |
| <b>第七章 财务报告分析 .....</b>         | <b>389</b> |
| 第一节 企业盈利能力分析 .....              | 390        |
| 内容一：企业盈利能力分析概述 .....            | 390        |
| 内容二：企业盈利能力分析演练 .....            | 391        |
| 第二节 企业营运能力分析 .....              | 397        |
| 内容一：企业营运能力分析概述 .....            | 397        |
| 内容二：企业营运能力分析演练 .....            | 398        |
| 第三节 企业偿债能力分析 .....              | 403        |
| 内容一：企业偿债能力分析概述 .....            | 403        |
| 内容二：企业偿债能力分析演练 .....            | 404        |
| 第四节 企业业绩及发展能力分析 .....           | 409        |
| 内容一：企业业绩及发展能力分析概述 .....         | 409        |
| 内容二：企业业绩及发展能力分析演练 .....         | 410        |
| 第五节 会计报表分析辅助方法 .....            | 414        |
| 内容一：柱状图法 .....                  | 414        |
| 内容二：饼状图法 .....                  | 416        |
| 内容三：线状图法 .....                  | 417        |
| 内容四：Excel 表格法 .....             | 419        |

# 第一部分 物流企业会计核算演练

本部分以物流企业为例，对整个物流企业的会计核算实务进行了演练。物流企业涉及运输、装卸、仓储等劳动服务，本书着重介绍了物流企业运输服务的成本核算和收入的确认以及成本的归集和结转，不仅以物流企业的业务实例进行了演练，而且将不同业务会计核算的基本理论、基本方法以表格、图示的方式进行了详尽的描述，为第二部分餐饮企业会计核算演练、第三部分其他服务企业会计核算演练奠定了基础，提供了参考。



# 第一章 物流企业会计核算概述

物流活动最早源自英国，后来“物流”一词被美国借用到企业管理中，于是出现了“物流企业”。20 世纪 80 年代初我国引进物流概念和理论。最近几年物流行业迅猛发展。物流企业的会计核算相对于工业企业来讲较为简单，但在整个服务行业中因为物流企业业务涉及运输、储存、装卸、搬运、包装等环节，其会计核算相对较为复杂。作为新兴行业，很多财务人员对物流企业的一些基本概念、业务流程较为陌生，而了解这些内容后再进行会计核算就较为简单了。因此，本章主要对物流企业的基本概念、业务流程和会计核算特点进行概述。

## 第一节 物流企业会计核算的主要内容

### 内容一：物流企业业务类型

物流企业的工作包括运输、仓储、装卸、搬运、包装等多个环节，因此，物流企业的业务类型主要包括运输业务、包装仓储业务和装卸搬运业务。

#### （一）运输业务

运输是指用特定的设备和工具，将人或物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。运输是物流企业的主要业务，其他业务为运输业务的辅助业务。但是随着行业竞争越来越激烈，物流企业的业务分工也越来越细化，例如，有一些小型物流企业只做仓储、包装、装卸等某一单项或者几项业务。

根据运输方式的不同，可将运输分为陆路运输、水路运输、航空运输和管道运输，各种运输方式均有其不同的特点，各自发挥着不同的作用。但各种运输方式在会计核算上基本相同，因此，本书将以陆路运输为例进行核算演练。



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；运输成本的归集、分配和结转。

## （二）包装仓储业务

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、材料及辅助物进行包装等的总称，这一技术方法的操作活动被称为包装。

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。仓储可以是纯粹意义上的仓储业务，也可以是运输过程中在场站、码头暂时存放的业务。

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。仓储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。

## （三）装卸搬运业务

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，对物品进行水平或垂直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。因此，装卸搬运在物流企业往往不单独进行会计核算，而是归属到运输业务中确认收入成本。

### 内容二：业务流程与核算

物流企业的一切业务活动最终体现为经济活动，财务上必然要进行收入核算、成本计算、费用控制和经济效益业绩考核等。财务人员应了解相关业务流程，掌握会计核算的方法和步骤。