

· 新经济时代的会计入门必备 ·

如何做好 物流会计

图解教学——一目了然
图文并茂——直观易学

罗宇 著

提升实践性——条理清晰
提高实用性——游刃有余

不再纠结于会计科目的错综复杂
直接面向业务流程的来龙去脉



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

· 新经济时代的会计入门必备 ·

如何做好 物流会计

图解教学——一目了然
图文并茂——直观易学

罗宇 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

如何做好物流会计/罗宇著. —北京: 经济管理出版社, 2014.2

ISBN 978-7-5096-2927-7

I. ①如… II. ①罗… III. ①物流企业—会计—教材 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 017095 号

组稿编辑: 勇 生

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 张 下



出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.e-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 14.75

字 数: 226 千字

版 次: 2014 年 6 月第 1 版 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2927-7

定 价: 38.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

在全球经济一体化的发展中，我国经济发展非常迅猛，现代物流企业也逐渐发展起来，于是物流会计成了较为重要的新学科之一。物流企业会计的根本任务在于服务物流企业、发展物流企业、提高物流企业经济管理水平。

2007年，国家正式实施《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则，这标志着我国企业会计走进了一个与世界接轨的新时期。2008年，国家税务局颁布并实施了《企业所得税实施条例》。这就要求会计人员尤其是物流企业的会计人员具备全新的理念，会计人员也需要重新调整自己的从业姿态。物流企业本身就是一个新兴行业，并且物流企业与其他企业有着本质上的区别。

物流企业的主要工作流程有：运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、回收、信息处理等。在会计核算中，物流企业没有成本核算；在存货账户中，物流企业没有在产品、半成品、产成品等核算，这些都是物流企业所特有的，因此在会计核算过程中，一定要把握好物流企业的特点。

为了满足物流会计人员及初学者对物流会计的学习需要，在其他同事的帮助下，在《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》的基础上，根据物流企业的特点，编写了《如何做好物流会计》一书。

本书特点如下：

首先，针对性强。从企业筹资到运输成本的核算，从企业主要账户的核算到基本报表的编制，本书都为读者一一列出。

其次，实用性强。本书分门别类地讲述了各个核算要素，并且在讲述过

• 如何做好物流会计 •

程中，图表共用、思路清晰、结构简单，每种要素的核算也都专门采用了最常见、最容易接受的方法。

最后，语言通俗。会计书籍大多枯燥乏味，学习的时候有一种压迫感。本书专门针对会计初学者，减少了专业术语的使用频率，在理论晦涩的地方，运用了案例分析，让学习者在实际操作中学习物流会计的记账原则。

由于笔者的专业水平有限，在问题讲解的时候难免出现遗漏或不尽完善的地方，希望读者多多海涵，并予指正。

罗宇

2013年10月

目 录

第一章 物流与物流会计	1
第一节 物流概述	1
第二节 会计与物流会计	5
第三节 物流企业会计核算及前提	10
第二章 物流企业资金的筹集管理与核算	15
第一节 筹资渠道与筹资方式	15
第二节 银行贷款筹资	19
第三节 股票筹资	24
第四节 债券筹资	28
第三章 物流会计账户和复式记账	33
第一节 物流会计科目与账户	33
第二节 物流会计的记账方法	38
第三节 借贷记账法	42
第四章 物流会计核算形式	47
第一节 记账凭证核算形式	47
第二节 汇总记账凭证核算形式	51
第三节 其他核算形式	55

第五章 物流企业营运成本核算	61
第一节 物流企业存货概述	61
第二节 物流企业存货的发出计价	66
第三节 物流企业固定资产的核算	69
第四节 物流企业固定资产折旧的核算	73
第五节 物流企业无形资产的核算	78
第六章 物流企业财务会计报告	83
第一节 财务会计报告的含义和作用	83
第二节 资产负债表	87
第三节 现金流量表的填制	94
第四节 利润表	99
第七章 物流企业财务会计报表附注与职工薪酬的核算	105
第一节 财务会计报表附注	105
第二节 合并财务报表的编制	108
第三节 物流企业职工薪酬的核算	116
第八章 物流企业运输成本的核算	121
第一节 汽车运输成本的核算	121
第二节 水路运输成本的核算	128
第三节 其他运输成本的核算	131
第九章 物流企业相关运输成本的核算	139
第一节 仓储业务的核算	139
第二节 装卸搬运业务的核算	144
第三节 物流包装业务的核算	151

第四节 配送业务的核算	157
第十章 会计制度与组织管理	163
第一节 会计机构	163
第二节 会计人员	167
第三节 会计工作管理体制	171
附录一 中华人民共和国国家标准物流术语	179
附录二 国内水路运输管理条例	215
参考文献	225

第一章 物流与物流会计

第一节 物流概述

本节关键词：

传统物流、现代物流、物流与快递的区别

本节内容提要：

- (1) 物流概述。
- (2) 传统物流与现代物流的区别。
- (3) 物流与快递的区别。

作为本书开篇文章，我们不能直接就讲会计内容，而是先需要知道什么是物流。物流对社会的发展起到了非常大的作用，但是很多人常常将物流与快递混淆，其实这是两个不同的概念。

一、物流概述

物流是一个新生的行业，诞生于第二次世界大战时期。其实在古代也有类似物流的工作，最著名的就是镖局了，其实镖局的历史也不过从清朝开始。还有一种就是驿站，这是比较官方的行政机构，隋朝时就诞生了。杜牧

写过《过华清宫》：“长安回望绣成堆，山顶千门次第开。一骑红尘妃子笑，无人知是荔枝来。”从侧面就可以看出，唐朝时就出现了驿站。

现代物流与镖局、驿站的性质虽然相似，但是具体内容还是有很大差别的。我们先了解一下什么叫做物流。

（一）“物”与“流”的概念

在物流企业中，“物”并不是单纯意义上的商品，也不是生产资料的物资，更不是物料，“物”是作为一个单独的概念出现的，一切可以用来位移的物质资料都称为“物”。“物”最主要的一点就是可以发生位移，此时的位移，指的是物理意义上的位移，其参照物就是大地。

“物”不是货物，货物属于交通运输范畴的概念，交通运输的对象有人和物两种，其中物就是货物，但是货物的物并非物流的物。物与物资也有区别，物资是指生产资料，但是并不一定会发生位移。

“流”也不是单纯意义上的流，与流通既有联系又有区别。物流中的“流”包括流通领域，但不等于流通，流也涵盖了生产、生活等活动。所以在研究物流之“流”的时候，一定要将两者区分开来。其实“流”与流通属于相互交叉的两种不同意义的范畴，在流通中，商业意义上的交易、谈判、分配、计算等是不属于“流”的。

（二）物流的发展

现代意义上的物流，最早在美国形成，当时称物流为“Physical Distribution”，被译为“实物分配”或“货物配送”。英国最早有文献记载的，第一个物流公司称为“即时送货股份有限公司”。第二次世界大战时期，美国采用了“Logistics Management”（物流管理），这对美国战争起到了保障后勤的作用；第二次世界大战后，美国人将其借用到企业管理中，这是现代物流的雏形。

20世纪80年代，我国才接触到“物流”一词。1986年，美国物流管理协会更名为美国物流协会，正式命名为“Logistics”，并为其下了定义：物流

是以满足顾客需要为目的，对货物、服务及相关信息从起源地到消费地的有效率、有效益的流动和储存进行计划、执行和控制的过程。

10年后，美国物流协会重新对物流下了定义：物流是供应链活动的一部分，是为满足顾客需要对商品、服务及相关信息从产地到消费地高效、低成本流动和储存而进行的规划、实施、控制过程。

二、传统物流与现代物流的区别

现代物流的概念传入我国之前，我国有一种类似储运活动的物流，但此时的物流只包括运输、保管、包装、装卸等物流活动，与现代物流有着本质上的差别。其区别如表 1-1 所示。

表 1-1 传统物流与现代物流的对比

传统物流	现代物流
只提供简单的位移	提供增值服务
被动服务	主动服务
实行人工控制	实施信息管理
无统一服务标准	实施标准化服务
侧重点到点或线到线服务	构建全球服务网络
单一环节的管理	整体系统优化

从表 1-1 中可以发现，相对传统物流，现代物流有着不可超越的优越性，现代物流的优点主要体现在以下四个方面：

(1) 反应速度加快了。由于社会的变化，时代的变迁，交通工具也越来越发达，物流企业在物流过程中消耗的时间越来越短，反应速度也就越来越快。现代物流运用了先进的科学技术和设备，计算机技术、通信技术、语音识别技术等也都得到普及，这也是反应速度加快的客观原因。

(2) 服务越来越系统，越来越规范。现在物流企业除了具备传统物流上的储存、包装、流通加工等性能外，还具备采购及订单处理、物流咨询、物

流方案的选择与规划、教育培训等其他服务。并且现代物流将本企业工作与其他环节集合在一起,与传统物流形成了鲜明对比。现代物流企业还转变本身的角度,充分追求整体活动的最优化。

(3) 运用网络,与现代信息接轨。网络的普及,使得现代物流通信越来越快捷。物流企业在网络上建立网络体系,保证了各个物流点之间的系统性与一致性。并且物流企业运用网络减少了物流过程中库存积压、延期交货、送货不及时等风险,加强了各个商家之间的沟通与交流。

(4) 运用现代工业,变得越来越规范,越来越靠近市场。物流企业在作业流程中越来越规范,其功能、动作标准统一,并且机械操作,减少了人工误差。

三、物流与快递的区别

很多人认为物流就是快递,其实这是两个不同的概念。在我国最新制定的《中华人民共和国标准流通术语》中,物流的定义为:物品从供应地向接收地的实体流动过程。根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、回收、信息处理等基本功能实施有机结合。

而在中国快递市场发展研究课题组编著的《中国快递市场发展研究报告》中,为快递下的定义为:快递(速递)是指文件、包裹和物品的快速递送服务。其本质上是高速的物质流(含部分信息流)。快递属服务业务,即第三产业。

在定义上,我们可以看出,物流与快递的区别:物流侧重的是对“物”的处理过程,而快递是侧重文件、包裹、物品的递送。

下面为大家介绍一下快递公司和物流公司的区别,如表 1-2 所示。

表 1-2

物流与快递的区别

快 递	物 流	不 同 点
大部分为个人服务	大部分为企业服务	服务对象
小型货物,以千克计算	大型货物,以吨计算	物品大小
运输量较少	运输量较多	运输量多少

续表

快 递	物 流	不同点
上门发货送货	专线运输	运输方式
费用便宜	费用较高	价格
单件运输, 较快	批量运输, 较慢	到货时间
有	没有	单号查询

习题:

1. 什么是物流?
2. 传统物流与现代物流有什么区别?
3. 如何区分快递与物流?

第二节 会计与物流会计

本节关键词:

会计历史、会计概念、物流会计

本节内容提要:

- (1) 会计的历史。
- (2) 会计的概念。
- (3) 物流会计。

先有会计, 后有物流。物流企业是新兴企业, 最早出现在第二次世界大战期间, 而会计却有着几千年的历史, 所以物流企业会计也是一个新兴职业, 但是它扎根的土壤是古老的。商业会计的产生是自然而然的, 而物流会计的产生是突然的。商业会计是会计发展和商业发展的双轨历史上自然而然产生的; 而物流企业会计是物流产生后, 为了满足物流企业的核算与监督, 专门设立的。

一、会计的历史

会计是人类经济发展史发展到一定程度后，为了计算剩余价值而出现的产物。在人类早期生产实践中就产生出了会计，并且伴随着人类的生产发展而不断地发展和完善。最初的人类就像动物一样，为自身的衣食住行而奔走忙碌，从事物质资料的生产发展，这是人类产生思想与会计的前提。

当人类逐渐熟悉生产过程之后，在关心自己生产成果的基础上，会尽量减少自身的劳动消耗，于是逐渐产生生产剩余。在这个基础上，人类不断改进生产技术，加强生产管理，为了正确实施生产步骤，预算生产结果，于是将以前的劳动成果与劳动耗费进行对比和分析，久而久之，就产生出了会计思想和会计行为。

当时社会虽然产生劳动剩余，但是毕竟处于原始社会，人们的社会生产水平极端低下，所以并没有专门从事会计行业的人，因此人类刚刚产生出来的会计思想和会计行为只是一个雏形，并没有形成专门的会计思想。产生真正的会计思想和会计行为是当人类能够正常进行物质生产后，并产生出一定剩余产品而且对其进行计量、记录等工作。因此，会计是当人类社会发展到一定程度后的产物。

人类最早的会计行为是对剩余价值的计量和记录等简单行为，而且为了计量和记录，人们学会了计数。但是随着生产活动的不断进行，剩余价值的不断增多，会计行为与会计思想也越来越复杂，人类仅凭借头脑来记忆生产已经不能满足生产生活的需要，于是又产生了专门记录和计算生产的原始会计行为。有人考证，原始会计行为最早出现在旧石器时代，但是这还不是单纯意义上的会计行为，真正凸显会计特征的时代是奴隶社会。从此之后，才逐渐产生出会计行业。

会计的发展历史是漫长而遥远的，从人类最早的生产开始，会计并不被人重视，也很少有人专门从事会计行业，会计不过是生产过程中的附带品。到出现社会私有制之后，会计才逐渐摆脱生产活动的控制，独立成为一种职

业。随着生产力的不断解放,社会发展不断进步,剩余价值的不断增多,会计在人类社会中的地位也越来越重要,并且随着社会发展的不断完善,会计的地位、目标、内容、程序和方法技术为了适应需要也在不断改革。特别是商品经济的发展和货币的出现,使会计逐渐成为综合反映经济活动全部过程的一种工作。

有史料记载,我国西周时期就产生了专门核算官方财赋的司会,并且采用“月季岁会”。按照会计发展的原因,西周是我国从奴隶社会逐渐向封建社会过渡的时期,剩余价值归为私有,从而产生出会计行业。

自会计产生之后,便起到了很大的作用。到了西汉时期,我国曾出现了“计簿”和“簿书”之类的账册,从此之后每个朝代都效法西汉,并设立专门管理钱粮、赋税等收支的官职。到了宋代,官府为了方便会计,编制了“四柱消册”,分别是“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式,将本期财产物资增减变化一一结算出来。

二、会计的概念

社会发展到今天,会计起到了功不可没的贡献,如今形形色色的企业都离不开会计,虽然物流企业是一门新兴企业,但是依然不能离开会计而单独发展。那么会计到底是什么呢?

会计是对企业经济进行核算和监督的一种活动。会计工作不仅为企业提供正确的经济确认、计量和报告,还有利于企业生产经营管理,并且会计也是一种信息系统。但是如果单说“会计”,则包含了很多方面,有“会计学”、“会计机构”、“会计人员”等。随着社会的发展,会计的意义也在不断变化,并且对不同行业的会计,有着不同的解释。

近代会计是核算和控制生产经营过程中的一种经济管理的方法,有一套属于自身的计算方法和体系。近代会计的内容有三个方面:会计核算、会计分析和会计检查。会计核算又叫会计反映,会计核算运用了会计原理将本企业的经济活动和财务收支情况完整具体地表现出来;会计分析以会计核算的

结果为基础,对本企业进行分析和评价;会计检查也是根据会计核算的结果,结合其他有关资料,检查会计工作的正确性,会计资料的真实性、完整性等。

近代会计中,只有将会计核算、会计分析、会计检查三者结合起来,相辅相成,相互联系,才能构成一个完整的会计机构。

现代会计从广义的角度分析,其主要内容有:会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计分析、会计考评六大方面(如表1-3所示),有时候还包括会计制度和会计控制。

表 1-3 现代会计的六大方面内容

内容	解 释	意 义
会计核算	对企业流转资金进行确认和记录	是整个会计职能的基础,是其他会计工作的前提
会计监督	分析资料、检查会计流程、调查会计行动计划等会计信息	是整个社会经济监督的重要组成部分,督促人们遵纪守法、指导人们择优行事
会计预测	运用一定技术方法,在会计核算的基础上,预测或估算企业资金的发展趋势	提高企业生产经营活动的综合经济效益
会计决策	在会计预测的基础上,帮助领导参谋企业的经营决策	减少企业损失,使发展中的企业少走弯路
会计分析	利用会计信息,对企业的财务状况进行分析研究,并得出结果	发现问题、总结经验、评价业务、改进提高
会计考评	确定了价值判断程序,并且选择价值判断形势	会计管理的最后一个环节,为下一个会计工作周期做好准备

三、物流会计

专门从事物流企业的会计叫物流会计。物流会计与商业会计和工业会计有所不同,商业与工业发展较早,其会计历史也比较久远,而物流会计则不同,虽然古代有与物流相似的职业,但是毕竟有本质的区别,其会计职位也有很大变化,物流是新兴的行业,所以物流会计也是新兴的职业。

“哪里有经营活动,哪里就要有会计”,物流企业在发展过程中,需要物流会计对企业本身的资产、负债、所有者权益、费用、收入进行核算,还需要会计对物流过程进行核算和预测。并且随着社会的发展,会计已经成为企

业经济管理中的重要组成部分。马克思在《资本论》中指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”马克思所说的“簿记”就是所谓的“会计”，过程就是我们所说的企业再生产的总过程。但是这个过程是需要会计进行管理的。

物流会计同样符合马克思的言论，因此物流会计也把货币选作自身的计量标准。而会计的目标是核算会计主体的经济活动，提供反映会计主体经济活动的信息。物流企业会计的目标则是物流企业会计基本理论的重要组成部分，物流企业会计的目标奠定了物流会计的理论体系、会计实务体系等。在物流会计的研究界中，对物流会计目的下了无数个定义，大体可以分为“受托责任观”和“决策有用观”。

随着物流企业的发展，物流企业的资源所有权已经和经营权分离。所以“受托责任观”将物流会计的目标定义为：物流会计就是运用有效的方法，反映出受托人的责任与履行情况，物流会计的中心就是向委托人反映经营业绩和评价。

而“决策有用观”认为，在市场不断发展和完善的过程中，委托人与经营者的关系越来越密切，甚至变得模糊，所以经营者为了减少风险，将会计目标的核心认定为：信息使用者提供有助于经济决策的信息，目的是帮助物流企业的经营者做出正确决定。

其实这是两个相对的概念，“受托责任”阐述的是物流会计的根本，“决策有用”讲述的是物流会计的流程，正是因为确定了物流企业会计的根本，才能确定物流企业的发展流程，所以说“受托责任”与“决策有用”是相辅相成、相互补充的，它们的本质并不矛盾。

习题：

1. 了解会计的发展历史。
2. 现代会计的主要内容是什么？
3. 物流会计目的的两种说法是什么？