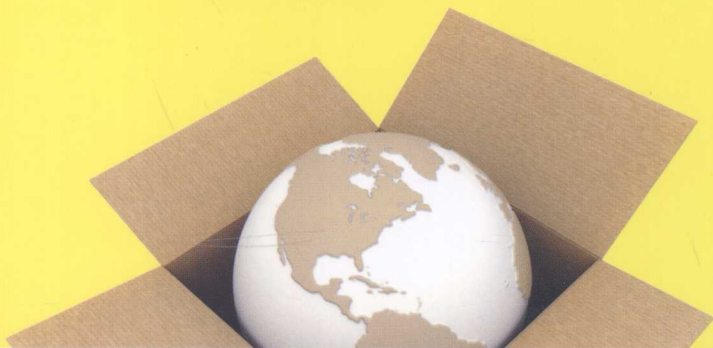


真账真功夫系列

# 物流会计 真账演练

◎邢铭强 编著



**理论+实务**

让你彻底明白会计做账的原理

**完整的业务流程**

让你完全清楚会计做账的全过程

中国宇航出版社

F253.7 / 2  
33

真账真功夫系列

# 物流会计 真账演练

◎邢铭强 编著



重庆科技学院图书馆



1318912

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

物流会计真账演练 / 邢铭强编著. --北京: 中国  
宇航出版社, 2013. 1

(真账真功夫系列)

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0324 - 8

I. ①物… II. ①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 268248 号

策划编辑 董琳  
责任编辑 李书梅

封面设计 文道思  
责任校对 李立

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号  
(010)68768548

邮编 100830

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)68371900  
(010)68768541

(010)88530478(传真)  
(010)68767294(传真)

零售店 读者服务部  
(010)68371105

北京宇航文苑  
(010)62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2013 年 1 月第 1 版

2013 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 960

开本 1/16

印张 10

字数 169 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0324 - 8

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

随着我国市场经济的不断发展、各行各业的不断进步，各类企业如雨后春笋般涌现。现如今，我国的工商企业数量已经非常庞大。日益激烈的市场竞争，使得企业管理人员逐步认识到财务管理和账务处理在企业管理中的重要作用，因为这关系到企业的现金流转、成本控制和利润水平，所以各类企业对经验丰富的财务人员的需求也越来越迫切。会计基础工作是会计工作的基本环节，也是经济管理工作的基础。随着改革开放的深入和社会主义市场经济的发展，健全的会计基础工作为改善企业经营管理、提高经济效益提供了很大的帮助。因此，加强会计基础工作就显得尤为重要。

为了让更多的会计工作者或将要从事会计工作的人员能够更快、更全面、更准确地掌握会计技能，我们编写了《真账真功夫系列》丛书，希望能够通过本套丛书帮助会计人员解决以下问题：

## 1. 准确把握企业经济业务的全貌

企业存在哪些常见的经济业务，不同企业的经济业务有哪些不同，对各种经济业务应该进行怎样的会计处理？通常的会计理论图书很少按会计工作流程全面介绍企业典型的经济业务，这对即将步入职场或者希望了解某类企业的会计工作人员来说，无疑是一道难题。

本套丛书通过真实的案例对某企业一个月份的经济业务进行情景展示，全面地介绍了各类企业会计工作的所有内容，内容详尽，过程清晰，让读者能够充分了解企业的经济业务和会计工作的全部内容。

## 2. 以动态的方式展现会计的工作流程

现存的会计理论图书大都是以会计要素分类，按模块的形式给读者展现会计的业务操作，很少用动态的思维来给读者指导会计工作的流程。在现实工作中，由于分工越来越细，很多会计人员只负责财务工作的一个环节，对财务工作的整个流程不清楚。不能掌握会计工作的全部流程是很多会计工作人员普遍存在的现象。

本套丛书不仅能够让读者了解会计工作的全部内容，并且在编写过程中注重对会计工作流程的把握。由原始凭证的审核到记账凭证的编制、账簿的登记，再到报表的编制，层层递进，环环相扣，让读者能够更清晰、更明了地掌握会计工作的流程。

## 3. 把握细节，促进对会计实务工作具体要求的理解

一般的会计理论图书罗列了很多会计操作的基本要求，这些要求大都是法律法规规定的，抽象而烦琐，有的读者虽然死记硬背这些要求，但是在遇到实务操作的时候却无从下手，不知道怎么填制凭证，不知道什么样的凭证符合会计标准和要求，在实际工作中会遇到重重困难。

本套丛书不仅展示了会计工作的全部流程，在处理的过程中更加注重细节上的把握。凭证、账簿、报表的每一个项目正确的填写方式如何，有哪些注意事项，需要哪些人员审核签章，本书都给出了详细的展示。读者可以依葫芦画瓢，更深刻、具体地理解每个环节的注意事项，票据、凭证的对应关系以及账表之间的衔接关系。

为了给广大读者提供最好的帮助，我们开通了热线服务 QQ: 1906522909，欢迎大家联系，我们一定竭诚为您解答。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版作出努力的朋友一并表示感谢。

作者

2013年1月

# 目 录

第一章	企业简介 .....	1
第二章	经济业务 .....	7
第三章	记账凭证的编制及相应原始凭证的整理 .....	13
第四章	日记账和明细账 .....	101
第五章	总账 .....	128
第六章	期末报表 .....	135

## 第一章

# 企业简介

## 第一节 企业概况

### 一、企业基本情况

企业名称：北京市兴业物流有限公司

纳税人识别号：310440135087366

地址：北京市海淀区学院路14号

电话：010-83948730

注册资本：玖佰捌拾万元整

公司类型：有限责任公司

经营范围：从事运输、仓储等经营业务

开户银行：中国工商银行北京市分行皂君庙支行

银行账号：09004659081 行号：102100000458

### 二、企业主要业务流程

#### (一) 货币资金收付业务

公司财会部门根据审核无误的提供劳务收入的缴款单、发票等收付款原始凭证，办理现金收付业务，并将提供劳务所得的现金交存银行；签发票据和结算凭证，办理转账结算业务。

#### (二) 提供服务业务

运输业务由销售部门与客户签订劳务合同，合同一式三份，客户、销售

部门和财会部门各留一份。商品出库后，销售部门可依据出货资料制作应收账款单，并将账单转入会计部门作为收款凭据。

仓储业务也同运输业务一样，由销售部门与客户签订劳务合同，合同一式三份，客户、销售部门和财会部门各留一份。商品入库后，由收货部门制作入库商品统计表以作为仓储部门请款稽核之用，并由会计部门制作各项财务报表以供营运政策制定及营运管理参考。

### 三、人员分工

厂长：吴兵

财务科长：王林

会计：张宇

出纳员：李飒

仓库保管员：张熙

## 第二节 公司财务制度

### 一、货币资金核算

库存现金管理：实行限额管理，库存现金的使用按照《库存现金管理暂行条例》的规定执行。

银行存款管理：北京市兴业物流有限公司在中国工商银行北京市学院路支行开设了一个生产周转使用的结算账户 666999，在中国工商银行北京市学院路支行开设了“其他货币资金——油卡”专户，账号为：618568。

备用金管理：采购人员及其他人员出差，预支差旅费，出差回来一次结清；行政科备用金实行定额备用金制度。

结算方式：库存现金、库存现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、汇兑等。

### 二、提供劳务和收款

提供劳务：收到的库存现金以及各种票据当日送存银行。提供劳务时若



有现金折扣，在实际发生时确认为当期财务费用。

坏账处理：每年末，按应收账款余额百分比法计提坏账准备（包括应收账款、其他应收款），提取比例为应收账款、其他应收款账户余额的5%。

票据管理：对带息商业汇票，统一给出年利率，需贴现的按情况进行换算，对需按日计算利息、贴现利息的，采用算尾不算头的方法计算天数；对跨年度的带息商业汇票，年末应计提票据应计利息，计入票据的账面价值。

### 三、工资管理

发放工资时由银行代发，企业代扣的个人所得税费用计入“应交税费”，其他代扣款均采用“其他应付款”科目。工资采用先发放后分配的办法。

按工资总额的14%计提福利费，按工资总额的2%计提工会经费，按工资总额的1.5%计提职工教育经费。

### 四、物料用品

本公司的物料用品主要有包装物、周转容器等。

包装物采用一次摊销法，低值易耗品采用五五摊销法。

年末对物料用品进行清查，发生物料用品缺溢应填制“盘点短缺溢余报告单”，予以转账，以保证账实相符，并按规定计提物料用品跌价准备。

### 五、固定资产

本公司主要的固定资产包括：仓库、货运汽车、货架、叉车、托盘、码垛机等。

固定资产一律按直线法计提折旧。

自有仓库折旧年限为20年，其他固定资产的折旧年限均为5年，净残值为0。

### 六、收入与成本

按部门核算收入和成本。由于物流行业的特殊性，收入和成本并非同时确认。在签订合同并且提供完服务时，即可确认收入。在月末，一次性结转、分配成本。

运输部门的成本主要包括汽油费、过路费、司机工资、汽车折旧费、装卸搬运成本等。

仓储部门的成本主要包括仓管人员工资、自有仓库的折旧费或者租入仓库的租赁费、装卸搬运成本等。

### 七、税金及附加

本公司为一般纳税人，增值税税率为17%。

营业税税率：运输收入按3%缴纳营业税，仓储收入及其他收入按5%缴纳营业税。

城市维护建设税税率为7%，教育费附加率为3%。

印花税：运输合同按照合同金额的0.05%支付，仓储合同按照合同金额的0.1%支付。

所得税税率为25%。

### 八、其他

利润及利润分配以年度税后利润的10%提取法定盈余公积金。年末可根据盈利情况按比例向投资者分配利润。

## 第三节 期初财务资料

2011年11月末的账户余额如表1-1所示。

表1-1 2011年11月末的账户余额

科目代码	科目名称	年初借方	年初贷方	累计借方	累计贷方	期初借方	期初贷方
1001	库存现金	1 000.00	0.00	18 235.00	16 235.00	3 000.00	0.00
1002	银行存款	483 724.00	0.00	5 183 238.00	4 733 100.00	933 862.00	0.00
1012	其他货币资金	7 800.00	0.00	67 910.00	65 710.00	10 000.00	0.00
1121	应收票据	46 450.00	0.00	80 550.00	17 000.00	110 000.00	0.00
1122	应收账款	56 821.00	0.00	116 247.00	72 244.00	100 824.00	0.00
1123	预付账款	26 700.00	0.00	23 760.00	14 560.00	35 900.00	0.00
1221	其他应收款	2 300.00	0.00	4 600.00	3 400.00	3 500.00	0.00
1231	坏账准备	0.00	295.61	0.00	226.01	0.00	521.62

(续表)

科目代码	科目名称	年初借方	年初贷方	累计借方	累计贷方	期初借方	期初贷方
1403	物料用品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	材料成本差异	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1412	包装物及低值易耗品	4 500.00	0.00	21 407.00	17 900.00	8 007.00	0.00
1601	固定资产	4 048 556.00	0.00	173 824.00	0.00	4 222 380.00	0.00
1602	累计折旧	0.00	72 314.58	0.00	19 813.31	0.00	92 127.89
1603	固定资产减值准备	0.00	225.42	0.00	696.69	0.00	922.11
1604	固定资产清理	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1801	长期待摊费用	1 000.00	0.00	21 788.00	0.00	31 788.00	0.00
2001	短期借款	0.00	10 000.00	0.00	30 000.00	0.00	40 000.00
2201	应付票据	0.00	15 000.00	405 600.00	440 600.00	0.00	50 000.00
2202	应付账款	0.00	18 930.00	312 088.00	349 738.00	0.00	56 580.00
2203	预收账款	0.00	6 000.00	30 000.00	48 000.00	0.00	24 000.00
2211	应付职工薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2221	应交税费	0.00	638 867.04	2 402 609.00	1 795 072.40	0.00	31 330.44
2231	应付利息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2241	其他应付款	0.00	8 710.00	0.00	12 940.00	0.00	21 650.00
2501	长期借款	0.00	250 000.00	0.00	0.00	0.00	250 000.00
4001	实收资本	0.00	2 977 291.22	0.00	0.00	0.00	2 977 291.22
4002	资本公积	0.00	17 816.43	0.00	0.00	0.00	17 816.43
4003	盈余公积	0.00	50 110.12	0.00	0.00	0.00	50 110.12
4102	未分配利润	0.00	1 180 026.37	0.00	666 884.80	0.00	1 846 911.17
4103	本年利润	0.00	0.00	7 383 192.50	7 383 192.50	0.00	0.00
4104	利润分配	0.00	0.00			0.00	0.00
6001	主营业务收入	0.00	0.00	8 570 269.55	8 570 269.55	0.00	0.00
6051	其他业务收入	0.00	0.00	13 200.00	13 200.00	0.00	0.00
6301	营业外收入	0.00	0.00	10 786.00	10 786.00	0.00	0.00
6401	主营业务成本	0.00	0.00	6 729 552.12	6 729 552.12	0.00	0.00
6402	其他业务成本	0.00	0.00	3 576.00	3 576.00	0.00	0.00

(续表)

科目 代码	科目名称	年初借方	年初贷方	累计借方	累计贷方	期初借方	期初贷方
6403	营业税金及附加	0.00	0.00	90 980.00	90 980.00	0.00	0.00
6601	销售费用	0.00	0.00	263 340.00	263 340.00	0.00	0.00
6602	管理费用	0.00	0.00	272 923.00	272 923.00	0.00	0.00
6603	财务费用	0.00	0.00	6 129.57	6 129.57	0.00	0.00
6701	资产减值损失	0.00	0.00	1 061.32	1 061.32	0.00	0.00
6711	营业外支出	0.00	0.00	15 630.29	15 630.29	0.00	0.00
6901	所得税费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	合计	5 245 586.79	5 245 586.79	32 222 496.35	32 222 496.35	5 459 261.00	5 459 261.00

## 第二章

# 经济业务

2011 年 12 月份企业发生的经济业务如下。

1. 12 月 1 日, 提取现金 13 000 用于备用金。
2. 12 月 1 日, 管理部门王慧预借差旅费 4 000 元。(附借款单)
3. 12 月 1 日, 购买员工制服, 共计 5 850 元。
4. 12 月 2 日, 11 月份与安盛服装贸易有限公司签订运输合同, 共计 14 000 元。现已完成运输服务, 且款项已经收到。
5. 12 月 2 日, 购买油卡 30 000 元, 过路卡 20 000 元, 以银行存款支付。
6. 12 月 2 日, 支付行政管理部的业务招待费 2 000 元, 以现金支付。
7. 12 月 5 日, 签发转账支票拨付职工幼儿园经费 1 800 元。(收据、转账支票存根)
8. 12 月 5 日, 由于业务量的不断扩大, 购买货运汽车两辆, 共计 400 000 元, 货款尚未支付。
9. 12 月 5 日, 向工商银行贷款 200 000 元, 贷款期限为 3 年, 利率为 7%。该业务已经办理成功, 款项已经到账。
10. 12 月 6 日, 将货运汽车出租给佳讯搬运公司, 租期为 1 个月, 收到转账支票一张, 金额为 50 000 元, 其中, 押金 35 000 元, 租金 15 000 元。
11. 12 月 6 日, 9 月 6 日与北京电子城签订仓储合同, 合同收入为 30 000 元, 仓储期限为三个月, 收到商业汇票 30 000 元。
12. 12 月 7 日, 从北京自创包装设备有限公司购买叉车一台, 总价款 10 000 元, 货款未支付, 叉车已经投入使用。
13. 12 月 7 日, 11 月份与新华电子集团签订运输合同, 运输一批电子设备并附有保费业务, 该批电子设备共 60 台, 合计金额 60 000 元, 保费率是 0.3%。现已完成运输服务, 且款项已经收到。

14. 12月8日,在为新华电子集团运输电子设备过程中,由于运输不当导致有一台设备出现了质量问题,由本公司负责赔偿,赔偿金额为3 000元。

15. 12月9日,报废一台码垛机,其成本是10 000元,残值率是0%,已使用4年,收到变卖收入1 000元。

16. 12月9日,从北京自创包装设备有限公司购买一台码垛机,成本是12 000元,款项尚未支付。

17. 12月9日,运输部门向仓库领用包装商品用纸,货款500元,增值税额85元,随产品销售不单独计价,一次全部计入成本。(附装物领用表)

18. 12月12日,支付给北京自创包装设备有限公司的设备款,共计12 000元。

19. 12月12日,以转账支票支付推广费3 000元。(附收据转账支票存根)

20. 12月12日,职工王晓因违章操作罚款100元,由本公司承担。(附收据)

21. 12月12日,与北京信和房地产有限公司签订租赁合同,租入一个仓库,租期为5年,租金按月支付,每月支付8 000元。

22. 12月12日,王慧出差归来,报销差旅费2 500元,交回库存现金1 500元,结清预借款。(附差旅费报销单、收据)

23. 12月13日,上月与河阳股份有限公司签订运输合同,合同金额为50 000元。今日已顺利完成运输服务,但是款项尚未收到。

24. 12月14日,收到河阳股份有限公司的运输合同款,共计50 000元。

25. 12月15日,以转账的形式支付货运汽车款项400 000元。

26. 12月15日,企业购入文件柜4个,每个单价400元,计1 600元,取得普通发票,开出转账支票支付,文件柜已验收入库备用。(附普通发票、转账支票存根)

27. 12月16日,企业与新发食品有限公司签订运输合同,合同金额60 000元,并且当天就将货物运送到指定地点。

28. 12月16日,以库存现金支付业务招待费2 800元。(附普通发票)

29. 12月16日,10月份与天津翔安有限公司签订运输合同,运输合同金额为90 000元,今已完成运输服务,并且款项已收到。

30. 12月16日,10月16日与北京泰安集团签订仓储合同,合同金额为50 000元,期限为2个月,现确认收入。

31. 12月19日,将自有货运汽车租给华立股份有限公司,收到租金20 000元,押金250 000元,租期为10天。

32. 12月19日,在运输过程中,货运汽车出现故障,发生维修费用2 000元。

33. 12月20日,11月20日与北京丽都服装有限公司签订仓储合同,合同金额为13 000元,期限为1个月,收到商业票据,现确认收入。

34. 12月20日,12月1日与太原煤矿有限公司签订运输合同,合同金额为70 000元。今日已顺利完成运输,但是款项尚未收到。

35. 12月21日,司机刘洋出差,预支差旅费3 000元。

36. 企业于9月21日从银行借入流动资金借款20 000元,期限为3个月,年利率为6%,今日到期,如数偿还本息。(附利息清单(付款通知)、流动资金贷款还款凭证)

37. 12月22日,将自有汽车5辆租赁给北京瑞特有限公司,租赁费用为50 000元,租赁期限为3天。款项已经收到。押金为500 000元。

38. 12月23日,12月3日与山东旺盛食品有限公司签订运输合同,运输一批食品,合同金额为50 000元。今日运输服务完成,但是款项未收到。

39. 12月23日,12月4日与北京方丽实业股份有限公司签订运输合同,运输一批木材,合同金额为50 000元。今日运输服务已完成,但是款项尚未收到。

40. 12月23日,签发转账支票800元购买办公用品一批。(附普通发票、转账支票存根)

41. 12月26日,将昨日购买的商品发给有关部门,其中:销售部门领用300元,运输部门领用200元,行政部门领用300元。采用五五摊销法。(附领料单)

42. 12月26日,订阅明年上半年的报纸,共计730元。

43. 12月26日,收到太原煤矿有限公司的合同款项70 000元,存入银行。

44. 12月26日,返还北京瑞特有限公司的押金500 000元。

45. 12月27日,按规定缴纳的车辆养路费为13 400元。

46. 12月27日,支出洗车费6 500元。

47. 12月28日,由于卡车大修理,支付修理费7 850元。

48. 12月28日,支出轮胎零星修补费3 400元,其中,运输部门共计

3 000元, 公司本部管理用车辆 200 元, 销售部门车辆 200 元。

49. 12月28日, 华立股份有限公司将租赁的货车已归还, 返还其押金 250 000 元。

50. 12月29日, 收到北京方丽实业股份有限公司的合同款, 共计 50 000 元, 存入银行。

51. 12月29日, 刘洋出差归来, 报销差旅费 2 800 元, 其中住宿费 2 700 元, 其他项目 100 元。

52. 12月29日, 12月19日与立海工业有限公司签订仓储合同, 合同期限为 10 天, 合同金额为 20 000 元, 现款项已收到。

53. 12月31日, 结转本月过路费, 共计 11 000 元, 其中, 运输部门 10 000元, 管理部门 450 元, 销售部门 550 元。

54. 12月31日, 得到北京方丽实业来电, 由于运输过程中, 造成运输货物损坏, 按照合同约定, 需支付赔偿款 4 000 元, 通过银行支付。

55. 12月31日, 根据本月份工资结算汇总表编制工资及职工福利费计算分配表, 并据以分配工资和计提职工福利费。(附工资及福利费计算分配表)

56. 12月31日, 按工资总额的 2% 计提工会经费, 按工资总额的 1.5% 计提职工教育经费。(附工会经费和职工教育经费计提表)

57. 12月31日, 结转分配本月应负担的水费、电费。(附水电单)

58. 12月31日, 支付管理部门的房屋维修费 1 875 元, 房屋租赁费 2 000 元。(附银行转账单)

59. 12月31日, 按账龄分析法提坏账准备, 如表 2-1 所示。

表 2-1 坏账准备计算表

2011 年 12 月 31 日

账户名称	应收账款	其他应收款	计提比率	应提取额	坏账准备 期初余额	坏账准备 实际提取额
1 年以内	110 000.00	0.00	0%	0.00		
1 ~ 3 年	94 864.50	0.00	1%	948.65		
3 年以上	5 959.50	3 500.00	5%	472.97		
合计	210 824.00	3 500.00	—	1 421.62	521.62	900.00

60. 12月31日, 收到银行付款通知, 本月份用水 1 200 吨, 每吨 1.5 元, 支付水费 1 800 元, 本月份用电 2 400 度, 每度 0.5 元, 支付电费 1 200 元, 已





将款项从本单位账户中划出。(附转账支票存根、增值税专用发票)

61. 12月31日, 结转燃油费, 共计20 000元, 全由运输部门承担。

62. 12月31日, 根据营业额计提营业税。运输收入按照3%的税率支付, 仓储收入及其他收入按照5%的税率支付, 如表2-2所示。

表2-2 营业税计算表

2011年12月31日

类别	应税金额	营业税率	营业税额
运输收入	444 000.00	3%	13 320.00
仓储收入	113 000.00	5%	5 650.00
其他收入	85 000.00	5%	4 250.00
合计	642 000.00		23 220.00

63. 12月31日, 根据合同金额计提印花税。运输合同按照合同金额的0.05%计提, 仓储及其他按照合同金额的0.1%计提, 如表2-3所示。

表2-3 印花税计算表

2011年12月31日

类别	合同金额	印花税率	印花税额
运输收入	444 000.00	0.05%	222.00
仓储收入	113 000.00	0.1%	113.00
其他收入	85 000.00	0.1%	85.00
合计	642 000.00		420.00

64. 12月31日, 按7%计提本月应交城市维护建设税, 按3%计提应交教育费附加, 如表2-4所示。

表2-4 城建税及教育费附加计算表

2011年12月31日

项目	城建税	教育费附加
营业税额	23 220.00	23 220.00
税率	7%	3%
金额	1 625.40	696.60

65. 12月31日, 计提折旧费用, 如表2-5所示。