

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师考试资料下载社区: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

【物流行业会计分录大全】

物流公司收货时只登记不做分录, 因为不能确认为销售收入, 只有结算运费时, 才能确认为销售。物流活动包括运输/储存/装卸/搬运/包装/流通加工/配松/信息处理等环节, 会计核算与之相应针对物流企业流程, 将有关会计分录整理如下:

会计分录

一.实收资本的核算

借: 银行存款 固定资产 无形资产

贷: 实收资本---各股东

二.主营业务收入的核算, 设置一下明细科目: 运输收入/装卸收入/堆存收入/代理业务收入

借: 现金 (银行存款)

贷: 主营业务收入--运输收入 (根据需要可设置三级科目, 货运收入/其他收入)

三.总站对分站之间可以设置其他应收款---进款往来科目, 以反映总站与分站各项营业收入的解交和结算情



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

况

收到分站交来运输收入

借: 银行存款

贷: 其他应收款--进款往来

四.根据分站编制的营业收入日报定期汇总确认营业收入

借: 其他应收款----进款往来

贷: 主营业务收入---运输收入



微信搜索好友: 233 网校学霸君 (微信号: sustalks)

获取更多免费资料

五.预收运费

借: 银行存款

贷: 预收账款

六.完成运输任务, 结算多退少补

借: 预收账款

贷: 主营业务收入--运输收入
银行存款



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

七.月末结转本年利润

其他业务收入的核算, 核算客运服务/包装物出租/固定资产出租/技术转让/车辆修理/材料销售等其他收入并按其设置二级科目。

借记相关科目

贷记本科目

月末将本账户余额转入本年利润, 结转后本帐户无余额。

八.销售材料, 应按照售价和应收的增值税

借记银行存款/应收账款等账户, 按实现的营业收入贷记本帐户。

月度终了按照出售原材料的实际成本,

借记其他业务支出

贷记原材料。

原材料采用计划成本核算的企业, 还要分摊材料成本差异。

举例: 下面老师以汽车运输为例为大家总结了运输业务相关的会计核算。

一运输业务生产经营的特点

1. 运输业务的基本功能是实现货物的位移;
2. 运输业务的生产经营活动不产生新的实物形态的产品;
3. 运输产品的生产过程和消费过程同时进行;



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

4. 运输产品位移的计量具有特殊性。

二 汽车运输的一般业务程序

1. 货物托运人签填托运单;

2. 托运单内容的审核和受理;

3. 核实理货;

4. 货物的监装和监卸。

三 汽车运输业务收入的确认

营运部门在完成每单运输任务后, 将托运单据转交给财务部门, 财务部门根据收到的确认完成的运输作业的单据, 据以确认收入, 届时填制增值税专用发票。

【案例】

丰矿物流公司 2016 年 6 月完成客户欣欣洗煤厂的汽车运输业务 3000 吨精煤, 平均运输距离 320 公里, 确认运输收入 384000 元, 款项未收到。增值税税率为 11%, 填开增值税专用发票。该运输业务全部由第一车队完成。

会计分录如下:

借: 应收账款——汽车运输业务 (欣欣洗煤厂) 384000

贷: 主营业务收入——汽车运输 (第一车队) 345945.95

应交税费——应交增值税——销项税 38054.05

四 汽车运输的成本核算



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

主要包括: 直接材料、直接人工、其他直接费用和营运间接费用

1、燃料的归集和分配

当月实际耗用量=月初车存数+本月领用数-月末车存数

【案例】

丰矿物流公司对燃料柴油采用实地盘存制。2016 年 6 月 30 日, 根据本月的柴油领料单和车存柴油盘存表编制燃料耗用汇总表。

燃料耗用汇总表

燃料名称: 柴油		2016年6月		数量单位: 升	金额单位: 元	
分类	月初车存数量	本月领用数量	月末车存数量	本月耗用数量	加权单价	本月耗用金额
第一车队	2 000	21 000	2 050	20 950	6.60	138 270.00
第二车队	1 850	18 900	1 950	18 800	6.60	124 080.00
修理车间		600		600	6.60	3 960.00
汽车运输分公司	40	410	50	400	6.60	2 640.00
行政管理 部门	5	30	7	28	6.60	184.80
合计	3 895	40 940	4 057	40 778		269 134.80

根据燃料耗用汇总表, 作分录如下:

借: 主营业务成本——运输支出 (第一车队) 138270

主营业务成本——运输支出 (第二车队) 124080

辅助运营费用——共同费用 3960

营运间接费用——汽车运输分公司 2640

管理费用——油料费 184.80

贷: 原材料——燃料 269134.80



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

2、直接人工的归集和分配

物流企业的直接人工由工资费用和其他人工费用两部分组成。根据实际发生额计入相应的会计科目和部门。

部 门	2016年6月发生额
第一车队	52 600.00
第二车队	50 000.00
修理车间	9 600.00
汽车运输分公司	7 200.00
行政管理部门	11 000.00
合 计	130 400.00

会计分录如下:

借: 主营业务成本——运输支出 (第一车队) 52600

主营业务成本——运输支出 (第二车队) 50000

辅助运营费用——共同费用 9600

营运间接费用——汽车运输分公司 7200

管理费用——人工费用 11000

贷: 应付职工薪酬——职工工资 130400

3、其他直接费用的归集和分配

其他直接费用包括: 折旧费、修理费、过路过桥费、车辆保险费以及行车事故费用。

1. 折旧: 营运车辆采用工作量法、其他固定资产采用直线法;

2. 修理费: 日常维修和保养, 直接计入主营业务成本, 受益期在一年以上的大修, 先计入长期待摊费用账



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

户, 然后摊销计入相应的成本科目和部门;

3. 车辆保险费: 通常按年支付, 支付时计入待摊费用账户, 按月摊销时, 根据车辆所属部门计入主营业务成本、营运间接费用、管理费用。

4、辅助营运费用的归集和分配

物流企业发生的辅助营运费用, 费用发生时在辅助营运费用科目中核算, 月底按照每个车间的千吨行驶千米数比例分配。

2016 年 6 月份, 第一车队营运货物汽车运输业务 3000 吨精煤, 平均运输距离 320 公里, 即 960 千吨/千米; 第二车队运营货物汽车运输业务 4000 吨焦煤, 平均运输距离 220 公里, 即 880 千吨/千米。

第一车队的分配率为: $960 \div (960 + 880) \times 100\% = 52.17\%$

第二车队的分配率为: $880 \div (960 + 880) \times 100\% = 47.83\%$

根据以上分配率对辅助营运费用进行分配。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!