物流行业会计分录大全

不会会计分录的会计，就像没有翅膀的小鸟无法飞翔，分享给大家这份全新的会计分录，助你工作加分。

**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

**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

**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；**

**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**

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。



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

**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。



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÷（960+880）×100%=52.17%

第二车队的分配率为：880÷（960+880）×100%=47.83%

根据以上分配率对辅助营运费用进行分配。