

会计实务示范手册系列丛书

餐饮旅游企业

会计实务示范手册

CAN YIN LV YOU QI YE
KUAI JI SHI WU SHI FAN SHOU C

◆根据最新准则编写 ◆强调理论，注重实战 ◆案例丰富全面 ◆账务处理清晰

主 编 / 刘希成 张晓红 范积朋

副主编 / 王少文 高云睿 贾绪红

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

会计实务示范手册系列丛书

餐饮旅游企业

会计实务示范手册

CAN YIN LV YOU QI YE
KUAI JI SHI WU SHI FAN SHOU C

◆根据最新准则编写 ◆强调理论，注重实战 ◆案例丰富全面 ◆账务处理清晰

主 编 / 刘希成 张晓红 范积朋

副主编 / 王少文 高云睿 贾绪红

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

餐饮旅游企业会计实务示范手册/ 刘希成, 张晓红, 范积朋主编. —广州: 广东经济出版社, 2014. 11

会计实务示范手册系列丛书

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3621 - 1

I. ①餐… II. ①刘…②张…③范… III. ①饮食业 - 会计实务 - 手册②旅游业 - 会计实务 - 手册 IV. ①F719.3 - 64②F590.66 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 237574

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	中山市国彩印刷有限公司 (中山市坦洲镇彩虹路 3 号 (第一层))
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	15.25
字数	254 000 字
版次	2014 年 11 月第 1 版
印次	2014 年 11 月第 1 次
印数	1 ~ 4 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3621 - 1
定价	39.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

编委会名单

主任：刘希成 张晓红 范积朋

副主任：王少文 高云睿

成员：范积朋 青岛如意连锁酒店管理有限公司董事长兼总经理
张晓红 青岛世贸海悦大酒店有限公司总经理、高级经济师
刘希成 青岛如意连锁酒店管理公司总经理助理、会计师
王少文 青岛君如意酒店管理有限公司财务总监
高云睿 青岛世贸海悦大酒店有限公司财务总监、会计师
蔡维娜 青岛圣路亿商务宾馆总经理
高圆峰 青岛鸿满春江酒店管理投资有限公司总经理
贾绪红 青岛黄海学院旅游管理教研室主任
徐延年 青岛如意新安大酒店有限公司财务负责人
范云峰 青岛如意连锁酒店管理有限公司总出纳

前 言

住宿、餐饮企业是我国服务业中的企业类型之一，对这一类企业的称谓繁多，例如“酒店”“饭店”“宾馆”“旅馆”，还有新兴的“度假村”“会所”等等。但其功能都无外乎住宿、餐饮，在会计核算上我们习惯称之为“餐饮业”，同样包含住宿、餐饮两大功能的核算，也有餐饮企业“只吃不住”，那么在会计核算上就仅仅减少“住宿”项目的核算。

旅游服务企业是住宿、餐饮企业合作较为密切的企业。本书在餐饮企业的基础上，对旅游企业的成本核算、营业收入与成本的确认和结转也作了详尽的会计核算示范。

鉴于我国目前正在进行营业税改征增值税的税制改革，餐饮旅游作为服务企业之一，也存在营业税改征增值税的趋势，为了使本书具备长效实用性，本书在最后一个章节对营改增服务企业的会计核算进行了简单的示范。

全书分15个章节从货币资金到所有者权益以及财务报告，分别介绍会计核算的范围、规范、注意事项、核算依据、计算方法，然后紧扣餐饮旅游企业的业务特点，通过业务介绍，进行实例示范。同时对旅游企业的成本核算、营业收入与成本的确认和结转也作了详尽的会计核算介绍。最后一个章节对营改增服务企业的会计核算进行了简单的示范，使读者在了解餐饮企业核算流程的基础上，通过示范熟悉会计实务的具体工作。

编写中，改变过去理论部分长篇累牍、实务部分原始单据复制罗列的编写风格，使用通俗的语言，简明扼要地介绍基本的原理和方法；使用贴近实务的典型案例，清晰示范账务处理流程。我们相信通过本书对该行业完整的知识体系铺垫、清晰的会计核算规范、贴切的实务业务描述、手把手的记账凭证示范，能够为读者分层次地了解、熟悉、掌握、运用该行业的会计实务操作和向更高层次迈进提供帮助。

本书可作为会计或税务工作者的工具书，大中专院校财务会计专业相关学生教

材和各种培训机构的培训教材或参考书，会计或税务爱好者的自学指导书。

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

目 录

第1章 餐饮旅游服务企业概述

- 1.1 餐饮企业概述 3
- 1.2 旅游及其他服务企业概述 5
- 1.3 营业税金及附加核算概述 6
- 1.4 服务业营业成本的归集与分配概述 7

第2章 货币资金会计核算示范

- 2.1 货币资金概述 11
- 2.2 库存现金的核算示范 14
- 2.3 银行存款的核算示范 17
- 2.4 其他货币资金的核算示范 20

第3章 往来款项会计核算示范

- 3.1 资产类往来款项科目的核算 25
- 3.2 负债类往来款项科目的核算 32

第4章 存货会计核算示范

- 4.1 存货概述 39
- 4.2 原材料的会计核算 42
- 4.3 委托加工物资的会计核算 55
- 4.4 周转材料的会计核算 58

4.5 存货清查的会计核算	64
第5章 长期资产会计核算示范	
5.1 长期资产概述	71
5.2 固定资产的会计核算	72
5.3 无形资产的会计核算	79
5.4 投资性房地产的会计核算	83
第6章 银行借款业务会计核算示范	
6.1 短期借款的会计核算	91
6.2 长期借款的会计核算	92
第7章 应付职工薪酬业务会计核算示范	
7.1 应付职工薪酬的核算内容	99
7.2 应付职工薪酬的核算示范	100
第8章 应交税费业务会计核算示范	
8.1 应交税费的核算内容	105
8.2 应交税费的核算示范	106
第9章 餐饮企业营业收入与成本核算示范	
9.1 营业收入与成本核算概述	115
9.2 营业收入的核算示范	116
9.3 营业成本的核算示范	125
第10章 旅游企业营业收入与成本核算示范	
10.1 营业收入与成本的核算概述	133
10.2 营业收入与成本的核算示范	135

第 11 章 期间费用会计核算示范

11.1 销售费用的核算	149
11.2 管理费用的核算	151
11.3 财务费用的核算	153

第 12 章 营业外收支业务会计核算示范

12.1 营业外收入的核算	159
12.2 营业外支出的核算	161

第 13 章 所有者权益业务会计核算示范

13.1 实收资本的核算	167
13.2 资本公积的核算	167
13.3 留存收益的核算	169

第 14 章 财务报告

14.1 财务报告概述	175
14.2 资产负债表	177
14.3 利润表	189
14.4 现金流量表	195
14.5 所有者权益变动表	204
14.6 会计报表附注	210
14.7 财务情况说明书	217

第 15 章 营改增服务企业收入与成本核算示范

15.1 营改增服务企业收入与成本核算概述	223
15.2 营改增服务企业收入与成本核算示范	230

第 1 章

餐饮旅游服务企业概述

本章主要对餐饮企业的分类、行业特点，餐饮旅游服务企业会计核算的特点和内容进行介绍，便于读者对该行业及其该行业的核算有初步的了解。

1.1 餐饮企业概述

1.1.1 餐饮企业的分类

住宿、餐饮企业是我国服务业中的企业类型之一，对这一类企业的称谓繁多，企业经营规模也大小不一。

1. 习惯性称谓分类。

根据人们对餐饮企业的习惯性称谓和餐饮企业对自己招牌的命名不同，我们把餐饮企业分为：酒店、饭店、宾馆、旅馆等，还有新兴的度假村、会所等，甚至以其经营的地点命名为某某大厦、某某广场等从事餐饮企业项目经营。但其功能都无外乎住宿、餐饮。

2. 功能性分类。

依据餐饮企业提供的主要服务功能可分为住宿类（俗称宾馆）和餐饮类（俗称酒店），还可依据其所处的地理位置、设施配备、功能倾向等分为商务型、度假型、会议型，等等。

3. 星级标准分类。

星级标准分类中将餐饮企业统一称为酒店，酒店的等级标准以星级划分，分为一星级到五星级5个标准，这些标准是国家旅游局依据《中华人民共和国星级酒店评定标准》通过的星级评定给予相应称号的酒店。

一星级酒店要有适应所在地气候的采暖、制冷设备；16小时供应热水；至少有15间（套）可供出租的客房；客房、卫生间每天要全面整理一次，隔日或应客人要求更换床单、被单及枕套，并做到每客必换；能够用英语提供服务。

二星级酒店在一星级基础上还需要有叫醒服务；18小时供应热水；至少有20间（套）可供出租的客房；有可拨通或使用预付费电信卡拨打国际、国内长途的电话；有彩色电视机；每日或应客人要求更换床单、被单及枕套；提供洗衣服务；应客人要求提供送餐服务；4层（含4层）以上的楼房有客用电梯。

三星级以上酒店需设专职行李员，有专用行李车，18小时为客人提供行李服务；有小件行李存放处；提供信用卡结算服务；至少有30间（套）可供出租的客房；电视频道不少于16个；24小时提供热水、饮用水，免费提供茶叶或咖啡，70%客房有小冰箱；提供留言和叫醒服务；提供衣装湿洗、干洗和熨烫服务；提供擦鞋服务；服务人员有专门的更衣室、公共卫生间、浴室、餐厅、宿舍等设施。

四星级酒店需要有中央空调（别墅式度假酒店除外）；有背景音乐系统；18小时提供外币兑换服务；至少有40间（套）可供出租的客房；70%客房的面积（不含卫生

间) 不小于20平方米; 提供国际互联网接入服务; 卫生间有电话副机、吹风机; 客房内设微型酒吧; 餐厅餐具按中西餐习惯成套配置、无破损; 3层以上建筑物有数量充足的高质量客用电梯, 轿厢装修高雅; 代购交通、影剧、参观等票务; 提供市内观光服务; 能用普通话和英语提供服务, 必要时能用第二种外国语提供服务。

五星级酒店除内部装修豪华外, 要求70%客房的面积(不含卫生间和走廊) 不小于20平方米; 至少有40间(套) 可供出租的客房; 室内满铺高级地毯, 或用优质木地板或其他高档材料装饰; 每个客房配备微型保险柜; 有紧急救助室。

1.1.2 餐饮企业的服务特点

住宿、餐饮企业作为服务业中的一类特殊行业, 其对外提供服务与其他企业相比有其独特的特点。这些特点也促使了餐饮企业使用服务业会计核算模式。

1. 一次性。

餐饮服务只能一次使用、当场享受, 这就是说, 只有当客人进入餐厅后服务才能进行, 当客人离店时, 服务也就自然终止。

2. 无形性。

餐饮业在服务效用上无形性, 它不同于有形产品, 通过有形的标准等就能判别其质量好坏。餐饮服务只能通过就餐客人购买、消费、享受服务之后所得到的亲身感受来评价其好坏。

3. 差异性。

餐饮服务的差异性一方面是指餐饮服务是由餐饮工作人员通过手工劳动来完成的, 而每位工作人员由于年龄、性别、性格、素质和文化程度等方面的不同, 他们为客人提供的餐饮服务也不尽相同; 另一方面, 同一服务人员在不同的场合、不同的时间, 或面对不同的客人, 其服务态度和服务方式也会有一定的差异。

4. 直接性。

一般的工业产品生产出来后, 大都要经过多个流通环节, 才能到达消费者。如果产品在出厂前质量检验不合格, 可以返工, 在商店里你认为不满意的商品可以不去问津, 而餐饮产品则不同。它的生产、销售、消费几乎是同步进行的, 因而, 生产者与消费者之间是当面服务、当面消费。供求双方具有直接面对的特点。

1.1.3 餐饮企业会计核算的特点

餐饮企业具有生产、销售和服务三种性质的业务经营, 这种混合的业务经营特点形成了餐饮企业会计核算上的特点。

1. 工业经营性质。

餐饮企业对外提供菜肴、食品, 从材料采购到菜肴、食品的加工就具有工业企业

的性质。但是这种加工时间较短、品种繁多、数量零星、单件金额较小、收入无法对应细分到每一个产品,因此,无法像工业企业一样区分产品明细,进行单位产品的成本核算。在具体核算时,将这种加工视为劳务服务,只确认某一会计期间或某一时间阶段的总成本,总成本可以直接在“主营业务成本”下归集,设置二级明细客房成本、餐饮成本科目,并在二级明细下统计材料成本、人工成本、其他费用等。

2. 商业经营性质。

餐饮企业将加工的菜肴、食品提供给消费者以及一些餐饮企业设有商务部门将外购商品提供给消费者,均属于商业经营性质。会计核算上,将加工的菜肴、食品提供给消费者并入劳务服务,外购商品提供给消费者的核算作为其他业务等同于商品流通企业。

3. 服务经营性质。

餐饮企业除传统意义上的餐饮外,还有住宿业务以及提供的健身、美容、机票车票代订等,这些属于纯粹的服务经营性质,自然采用服务业会计核算形式。

1.2 旅游及其他服务企业概述

1.2.1 服务业的分类

服务业大体相当于现代第三产业,涉及的企业类型较多。根据国家2003年印发的《三次产业划分规定》及《国民经济行业分类》,我国将服务业划分为15类:

- 1) 农林牧渔服务业;
- 2) 交通运输、仓储和邮政业;
- 3) 信息传输、计算机服务和软件业;
- 4) 批发和零售业;
- 5) 住宿和餐饮业;
- 6) 金融业(银行业、证券业、保险业、其他金融活动);
- 7) 房地产业;
- 8) 租赁和商务服务业;
- 9) 科学研究、技术服务和地质勘查业;
- 10) 水利、环境和公共设施管理业;
- 11) 居民服务和其他服务业;
- 12) 教育;
- 13) 卫生、社会保障和社会福利业;
- 14) 文化、体育和娱乐业;

15) 公共管理和社会组织、国际组织。

服务业从提供服务的组织性质上分为事业服务和企业服务,事业服务的会计核算遵循《事业单位会计准则》;企业服务遵循《企业会计准则》或《小企业会计准则》。因此,本书选取并着重介绍企业服务中的餐饮旅游服务企业,同时对营改增企业做简单的示范介绍。

1.2.2 旅游服务企业

旅游服务企业是住宿、餐饮企业合作较为密切的企业,旅游服务企业的经营涉及餐饮、住宿、交通,甚至商品代购等项目。会计核算的重点是成本费用的归集和营业收入与成本的确认和结转,以及差额征收流转税的计算。

1.3 营业税金及附加核算概述

营业税服务企业的会计核算相对较为简单,在购进商品或劳务时不涉及营业税的计算,其流转税的计算和缴纳只停留在收入确认环节。

1.3.1 全额计征营业税企业的核算

全额计征营业税的服务企业,其应税服务收入(也可以简单理解为开具发票的金额)即为“主营业务收入”或“其他业务收入”的入账金额,营业税为收入与适用税率的乘积。

在具体核算上,例如餐饮企业即为全额计征营业税的企业。

业务类型	会计处理
确认应税服务收入	借:银行存款或应收账款 贷:主营业务收入或其他业务收入
依据收入逐笔或者月末汇总计算营业税	借:营业税金及附加 贷:应交税费——应交营业税

1.3.2 差额计征营业税企业的核算

差额计征营业税的服务企业,其应税服务收入(也可以简单理解为开具发票的金额)即为“主营业务收入”或“其他业务收入”的入账金额。

“主营业务收入”或“其他业务收入”与“主营业务成本”或“其他业务成本”

中与其应税服务直接相关部分的差额，即为营业税的计税依据。营业税为计税依据与适用税率的乘积。

如果“其他业务收入”不属于差额计算营业税的应税服务项目，则使用该方法是不考虑“其他业务收入”和“其他业务成本”的因素，仅就“主营业务收入”和“主营业务成本”进行核算。

在具体会计核算上，这一类企业例如旅行社企业。

业务类型	会计处理
确认应税服务收入	借：银行存款或应收账款 贷：主营业务收入或其他业务收入
确认应税服务成本	借：主营业务成本 贷：银行存款、劳务成本、应付职工薪酬或应付账款
依据收入逐笔或者月末汇总计算营业税	借：营业税金及附加 贷：应交税费——应交营业税

对于差额计征营业税的企业，计入主营业务成本的项目要求比较严格，因为其直接影响税基。在实务中应当区分好发生的成本费用是计入“主营业务成本”还是“销售费用”，把握的原则是该成本费用是否与收入直接相关。对非差额征收营业税的企业，发生的成本费用计入“主营业务成本”还是“销售费用”没有严格的规定，只要是和企业的内部管理相关即可。

对“直接相关”的理解，例如：旅行社承接一个旅游团，为该旅游团支付的车辆铁路飞机费、门票费、餐饮费、行李费等，这些费用票据虽然开具给旅行社，但实质上是旅行社代替旅客支付费用的性质，那么这些费用就是与收入直接相关。

1.4 服务业营业成本的归集与分配概述

在服务企业，因为其单笔业务经营周期较短，目前多数财务人员进行成本核算时，不经过“劳务成本”进行归集，而是直接作为当期损益将发生的成本计入“主营业务成本”。少数财务人员进行成本核算时，先发生的成本经过存货项目下的“劳务成本”进行归集，再根据收入成本配比原则转入当期损益下的“主营业务成本”。

在会计准则和准则指南中没有对两种处理方法作出选择性的规定。也就是说，两种方法均可依据企业自己的情况进行选择。

1.4.1 劳务成本归集法

业务类型	会计处理
发生劳务成本时	借：劳务成本 贷：银行存款或应付账款
结转劳务成本	借：主营业务成本 贷：劳务成本
结转损益	借：本年利润 贷：主营业务成本

1.4.2 主营业务成本归集法

业务类型	会计处理
发生劳务成本时	借：主营业务成本 贷：银行存款或应付账款
结转损益	借：本年利润 贷：主营业务成本