

JIANDAN QINGSONG
XUE LUYOU YINSHI FUWU QIYE KUAJI

简单轻松

学旅游、饮食服务 企业会计

主编 许群
王国生

依据2006年
企业会计准则编写

突出旅游、饮食服务企业会计
核算特点:

会计科目的设置和使用
相关信息的财务报告披露





JIANDAN QINGSONG
XUE LUYOU YINSHI FUWU QIYE KUAJI

简单轻松

学旅游、饮食服务 企业会计

主编 许 群
王国生

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

简单轻松学旅游、饮食服务企业会计/许群, 王国生主
编. —北京: 中国市场出版社, 2008. 3

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0291 - 3

I. 简… II. ①许…②王… III. ①旅游业 - 会计②第三
产业 - 会计 IV. F590. 66 F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 194371 号

书 名: 简单轻松学旅游、饮食服务企业会计

主 编: 许 群 王国生

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 14.75 印张 320 千字

版 本: 2008 年 3 月第 1 版

印 次: 2008 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0291 - 3

定 价: 36.00 元

前

言

旅游、饮食服务企业是融旅游、饮食服务于一体的服务性企业，在国民经济持续快速健康发展的推动下，旅游、饮食服务企业正成为中国经济新的增长点。为了规范和加强旅游、饮食服务企业的会计核算工作，我们以2007年开始实施的企业会计准则等国家颁布的最新的会计法律规范为依据，结合旅游、饮食服务企业经营管理以及会计核算的特点，精心编写了《简单轻松学旅游、饮食服务企业会计》一书，旨在帮助旅游、饮食服务企业会计人员掌握新会计准则体系下的会计工作实务。

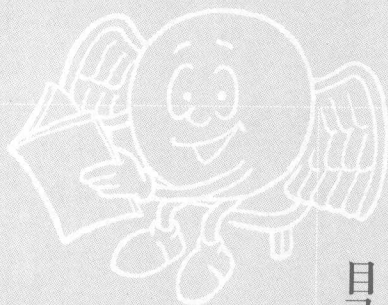
本书以具体会计准则为基础，以旅游、饮食服务企业会计工作实务为重点，力求做到内容完整、准确，行业特点突出，并通过大量实例、账表、图示和生动活泼的版面设计，将繁杂的会计工作内容直观地展现在读者面前，使会计专业的技术和方法简单化、通俗化，以充分体现其实用性和可操作性的特征。

本书由许群、王国生担任主编，第一章至第六章由许群、王川、陈中叶编写，第七章至第十四章由王国生、尹世芬、陈迈、尤小雁、赵鸿瑶编写，全书由许群总纂。

由于水平所限，书中疏漏甚至错误不可避免，恳请读者批评指正。

编者

2008年2月



目录

第一章 总 论

1.1 旅游、饮食服务企业会计

概述 2

1.1.1 旅游、饮食服务企业会计的

本质 2

1.1.2 旅游、饮食服务企业会计的

目标 3

1.1.3 旅游、饮食服务企业会计的

特征 6

1.1.4 旅游、饮食服务企业会计的

对象 7

1.2 旅游、饮食服务企业会计

信息质量要求 9

1.2.1 可靠性要求 9

1.2.2 相关性要求 9

1.2.3 可理解性要求 10

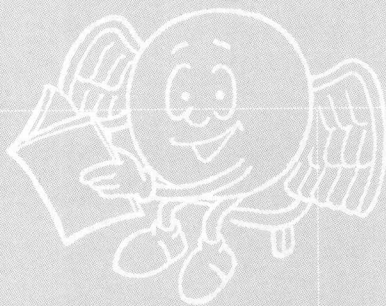
1.2.4 可比性要求 10

1.2.5 实质重于形式要求 11

1.2.6 重要性要求 11

1.2.7 谨慎性要求 12

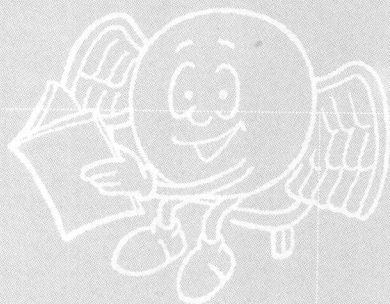
1.2.8 及时性要求 12



1.3 旅游、饮食服务企业会计	
要素	13
1.3.1 会计要素的含义及分类	13
1.3.2 旅游、饮食服务企业会计	
要素的内容	14
1.4 旅游、饮食服务企业会计	
计量属性及应用	24
1.4.1 会计计量属性	24
1.4.2 会计计量属性的种类	25
1.4.3 会计计量属性的应用原则	28

第二章 货币资金

2.1 货币资金概述	32
2.1.1 货币资金的性质与范围	32
2.1.2 货币资金管理目标	33
2.2 库存现金的核算	35
2.2.1 库存现金管理制度	35
2.2.2 库存现金收支的核算	37
2.3 银行存款的核算	43
2.3.1 银行存款管理的有关	
规定	43



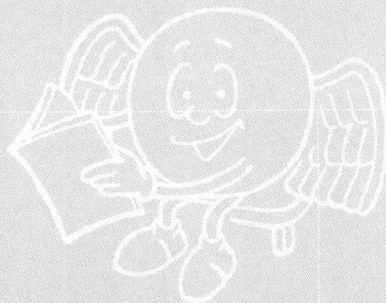
2.3.2 银行结算方式	45
2.3.3 银行存款的核算	50
2.4 其他货币资金的核算	56
2.4.1 其他货币资金的内容	56
2.4.2 其他货币资金的核算	58

第三章 应收及预付款项

3.1 应收及预付款的核算	64
3.1.1 应收及预付款的内容	64
3.1.2 应收票据的核算	66
3.1.3 应收账款的核算	74
3.1.4 预付账款的核算	78
3.1.5 其他应收款的核算	81
3.2 坏账及坏账损失的核算	83

第四章 存 货

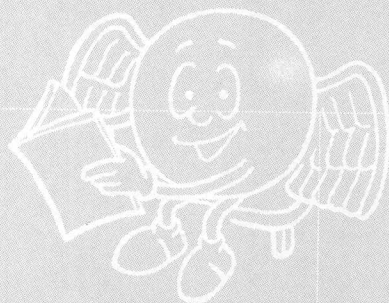
4.1 存货的概述	92
4.1.1 旅游、饮食服务企业存货 概述	92
4.1.2 购入存货的交接方式 和收发凭证	94



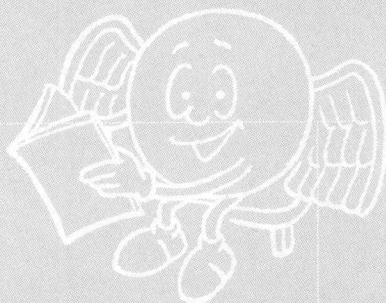
4.1.3 存货初始成本的计量	100
4.2 原材料的核算	102
4.2.1 按实际成本计价的主要 材料收入的总分类核算 ...	103
4.2.2 主要材料发出的计价方法 ...	108
4.3 其他存货收发的核算	113
4.3.1 燃料的核算	113
4.3.2 物料用品的核算	114
4.3.3 低值易耗品的核算	115
4.3.4 库存商品	119
4.4 存货的清查	121
4.4.1 存货盘存制度	121
4.4.2 存货清查及其结果的账务 处理	122
4.5 存货的期末计价	127
4.5.1 存货跌价准备的计提	127
4.5.2 存货跌价准备的核算	128

第五章 投 资

5.1 交易性金融资产的核算	132
5.1.1 交易性金融资产的概念 ...	132



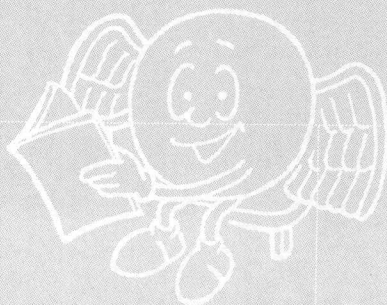
5.1.2	交易性金融资产的核算	133
5.2	持有至到期投资的核算	139
5.2.1	持有至到期投资的概念	139
5.2.2	持有至到期投资的核算	143
5.3	可供出售金融资产的核算	150
5.3.1	可供出售金融资产的概念	150
5.3.2	可供出售金融资产的核算	150
5.4	长期股权投资的核算	154
5.4.1	长期股权投资的概念	154
5.4.2	长期股权投资的初始投资成本	155
5.4.3	长期股权投资核算的成本法	164
5.4.4	长期股权投资核算的权益法	168
5.4.5	长期股权投资减值	175
5.4.6	长期股权投资的处置	176



5.5 投资性房地产的核算	178
5.5.1 投资性房地产概述	178
5.5.2 投资性房地产的核算	180

第六章 固定资产

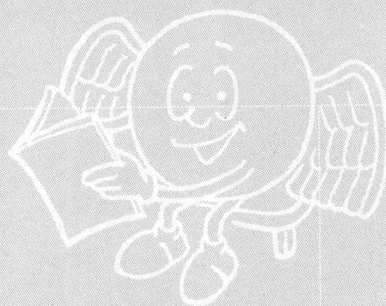
6.1 固定资产概述	192
6.1.1 固定资产的概念	192
6.1.2 固定资产的分类	193
6.1.3 固定资产的确认	194
6.1.4 固定资产的计价	197
6.2 固定资产增加	198
6.2.1 固定资产增加的渠道 及其凭证手续	198
6.2.2 固定资产增加的核算	201
6.3 固定资产折旧	208
6.3.1 固定资产折旧及其影响 因素	208
6.3.2 固定资产折旧的计算 方法	210



6.3.3 固定资产折旧的账务处理	216
6.4 固定资产后续支出	217
6.4.1 资本化的后续支出	218
6.4.2 费用化的后续支出	219
6.5 固定资产处置的核算	219
6.5.1 固定资产清理的核算	220
6.5.2 持有待售的固定资产的核算	224
6.6 固定资产清查的核算	224
6.6.1 固定资产盘亏的核算	224
6.6.2 固定资产盘盈的核算	225
6.7 固定资产减值	226

第七章 无形资产及其他资产

7.1 无形资产的核算	230
7.1.1 无形资产的特征及其分类	230
7.1.2 无形资产的核算	233
7.1.3 无形资产减值的核算	238
7.2 其他资产的核算	240
7.2.1 其他资产的内容	240
7.2.2 长期待摊费用的核算	240

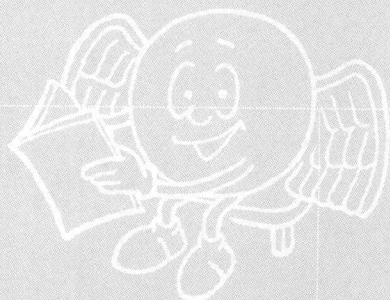


第八章 流动负债

8.1 应付金额确定的流动负债 ...	246
8.1.1 短期借款的核算	246
8.1.2 应付票据的核算	248
8.1.3 应付账款的核算	251
8.1.4 预收账款的核算	253
8.1.5 其他应付款的核算	253
8.1.6 应付职工薪酬的核算	255
8.2 应付金额视经营情况而定的 流动负债	259
8.2.1 应交税费的核算	260
8.2.2 应付利息和应付股利的 核算	269
8.3 应付金额须予估计的流动 负债	271

第九章 非流动负债

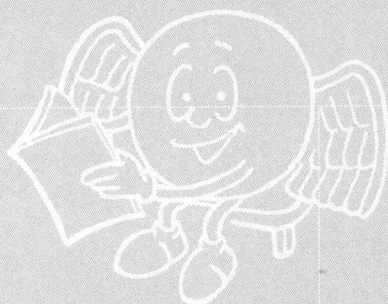
9.1 长期借款的核算	278
9.1.1 长期借款的核算	278
9.1.2 借款费用的核算	280
9.2 应付债券的核算	284



9.2.1 债券的凭证要素及其发行 价格的确定	285
9.2.2 债券发行的核算	286
9.3 长期应付款的核算	288

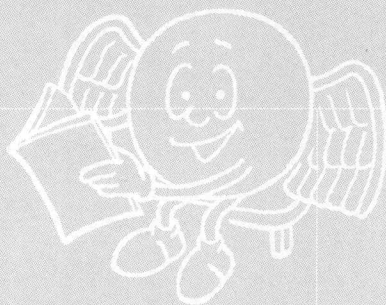
第十章 所有者权益

10.1 所有者权益概述	292
10.1.1 所有者权益的内容	292
10.1.2 所有者权益的特点	296
10.1.3 所有者权益同其他会计 要素的联系	296
10.2 所有者权益的核算	297
10.2.1 实收资本的核算	297
10.2.2 资本公积的核算	302
10.3 盈余公积的核算	306
10.3.1 盈余公积的内容	306
10.3.2 盈余公积的核算	307
10.4 未分配利润的核算	308
10.4.1 未分配利润的含义	308
10.4.2 未分配利润的确定方法	309
10.4.3 弥补亏损的核算	310
10.4.4 以前年度损益的调整	312



第十一章 成本与费用

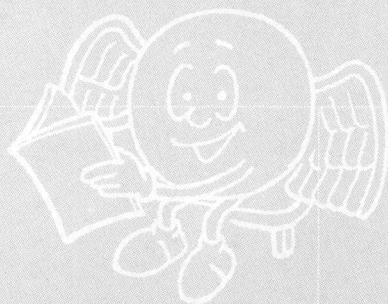
11.1 饭店营业成本	316
11.1.1 饭店营业成本的内容	316
11.1.2 餐饮原材料成本的核算 ...	316
11.2 旅行社营业成本	326
11.2.1 旅行社营业成本的内容 ...	326
11.2.2 组团社营业成本的账务 处理	327
11.2.3 接团社营业成本的账务 处理	328
11.3 酒楼、餐馆营业成本	329
11.3.1 饮食业营业成本的内容 ...	330
11.3.2 饮食产品成本的核算	330
11.3.3 饮食业商品销售成本的 核算	332
11.3.4 燃料成本的核算	333
11.4 照相、洗染、修理等企业 营业成本	333
11.4.1 照相营业成本的核算	333
11.4.2 印染业营业成本的核算 ...	335
11.4.3 修理业营业成本的核算 ...	337
11.5 商品销售成本	338



11.5.1	数量进价金额核算法	338
11.5.2	售价金额核算法	339
11.6	期间费用	343
11.6.1	管理费用	343
11.6.2	财务费用	346
11.6.3	销售费用	347
11.6.4	期间费用核算的基本 方法	349

第十二章 收 入

12.1	饭店营业收入	358
12.1.1	饭店营业收入的内容及营业 收款的组织形式	358
12.1.2	客房收入的核算	360
12.1.3	餐饮收入的核算	366
12.1.4	商品部收入的核算	372
12.1.5	其他收入	375
12.2	旅行社营业收入	378
12.2.1	旅行社营业收入的内容 ...	378
12.2.2	组团营业收入的账务处理 ...	379



第十三章 利润与利润分配

13.1 利润形成的核算	384
13.1.1 利润的构成	384
13.1.2 利润形成的核算	386
13.2 所得税的核算	392
13.2.1 税前会计利润与应纳税 所得的差异	392
13.2.2 所得税会计核算的一般 程序	401
13.2.3 所得税费用	401
13.2.4 所得税的账务处理	402
13.3 利润分配的核算	407
13.3.1 利润分配的程序	407
13.3.2 利润分配的核算	408
13.3.3 弥补亏损的核算	409

第十四章 财务报告

14.1 企业财务报告概述	414
14.1.1 企业财务报告的构成	414
14.1.2 企业财务报告的基本列报 要求	415