



· 旅游经营管理系列丛书 ·

旅游企业会计

曾廷忠 余坤和 主编



四川人民出版社

● 旅游经营管理系列丛书 ●

旅游企业会计

曾廷忠 余坤和 主编

四川人民出版社

1996 · 成都

(川)新登字 001 号

丛书策划:曾廷忠 胡斌

责任编辑:胡 务

封面设计:邱云松

技术设计:古 蓉

旅游企业财务会计

曾廷忠 于坤和 主编

四川人民出版社出版发行(成都盐道街3号)

四川省新华书店经销

冶金部西南勘察局测绘印制厂印刷

开本 850×1168mm1/32 印张 12 字数 280 千

1996 年 12 月第 1 版 1996 年 12 月第 1 次印刷

ISBN7-220-03442-3/C. 266 印数:1-8000

定价 15.00 元

旅游企业财务会计

主 编:曾廷忠 余坤和

副主编:李宏轩 付 丽

参加编写:

曾廷忠 余坤和 李宏轩

付 丽 李跃进

前言

1978年,国门洞开,海外游客蜂涌而至,我国现代旅游业开始起步。十余年来,我国旅游业取得了举世瞩目的辉煌成就。

现在,我们既面临着良好的发展机遇,也面临着严峻的挑战:动荡不安、多灾多难的20世纪即将过去,新世纪曙光初露,和平与发展成为时代的主旋律,国内改革开放,经济繁荣,为祖国旅游业的飞速发展提供了广阔的市场。但是,随着国门刚刚开启时神秘感的消失,随着同在一个文化圈层的周边国家旅游业的突飞猛进,我们又面临着十分激烈的竞争局面。我国旅游业起步晚,底子薄,经验不足,如何承先启后,成功地跨入21世纪,并在21世纪中立定脚跟,进入旅游发达国家行列?当务之急是,及时总结我国旅游十余年来的发展实践,结合新的时代特征,借鉴国际上旅游发达国家的成功经验,建立有中国特色的社会主义旅游市场经济体制,不断提高从业人员的素质,提高管理水平和服务质量,拓展视野,广开门路,挖掘内涵,不断开发新产品,推出新项目、新线路。

1995年元月,由四川省旅游局副局长曾廷忠和四川省旅游经济研究所副所长、成都西藏饭店总监胡斌主持,我国西南地区一批从事旅游研究、教学和实践的专家学者和从业人员在成都聚会,共

同研讨,决定将理论工作者与实际工作者结合起来,从我国旅游的具体情况出发,与国际旅游市场接轨,编写一套具有时代气息、实用性强、具有可操作性的旅游经营管理系列丛书,以适应我国旅游业的需要。

经过各位编写人员和四川人民出版社同志的辛勤耕耘,本套丛书现在开始与广大读者见面了。尽管编写仓促,水平有限,丛书中的观点尚需在实践中得以进一步完善和发展,但总的说来,本套丛书融理论性、知识性、操作性于一体,在总结我国旅游经营管理理论、方法和经验方面作了有益的尝试。既可作为旅游大专院校、中专、职高的教材,又可作为广大旅游在职人员的参考书,相信本套丛书的出版发行,能对提高我国旅游经营管理水平、服务水平和教学水平起到积极作用。

国家旅游局岗位培训指导委员会

1995 年 10 月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 财务会计的基本前提.....	(1)
第二节 财务会计的内容.....	(4)
第三节 财务会计的一般原则.....	(9)
第四节 会计科目、帐户与复式记帐.....	(14)
第五节 会计循环	(26)
第二章 旅游企业流动资产的核算	(40)
第一节 现金的核算	(40)
第二节 短期投资的核算	(51)
第三节 应收及预付款项的核算	(55)
第四节 存货的核算	(65)
第三章 旅游企业长期资产的核算	(96)
第一节 长期投资的核算	(96)
第二节 固定资产的核算.....	(112)
第三节 其他长期资产的核算.....	(139)

第四章 旅游企业负债的核算	(149)
第一节 流动负债的核算.....	(150)
第二节 长期负债的核算.....	(173)
第五章 旅游企业所有者权益的核算	(193)
第一节 投入资本和资本公积的核算.....	(193)
第二节 企业留存利润的核算.....	(206)
第六章 旅游企业损益的核算	(212)
第一节 营业收入的核算.....	(212)
第二节 成本、费用的核算.....	(227)
第三节 税金支出的核算.....	(247)
第四节 利润形成的核算.....	(256)
第五节 利润分配的核算.....	(273)
第七章 旅游企业会计报表	(280)
第一节 会计报表概述.....	(280)
第二节 资产负债表.....	(285)
第三节 损益表及其附表.....	(294)
第四节 财务状况变动表.....	(302)
第五节 会计报表分析.....	(320)
第八章 旅游企业外币业务	(333)
第一节 外币业务概述.....	(333)
第二节 外币业务的核算.....	(340)

第九章 旅游企业清算	(353)
第一节 企业清算概述	(353)
第二节 企业清算的核算	(361)

第一章 概 论

旅游企业财务会计是企业财务会计的一个分支，是应用于旅游企业的一种专业会计。它依据《会计法》，遵循《企业会计准则》确定的原则和要求，采用特有的程序和方法，对企业经营活动进行确认、计量、记录和报告，向企业管理当局和外界需要了解企业经营活动情况和成果的部门、单位或个人提供会计信息，以供有关经营管理和相关决策的需要。它是旅游企业经营管理的重要组成部分，对提高企业的经营管理水平和经济效益起着十分重要的作用。本书主要以旅行社、饭店等旅游企业为主体来介绍旅游、饮食服务企业财务会计的内容、程序和方法。

第一节 财务会计的基本前提

财务会计的基本前提，亦称为会计假设，是指开展财务会计工作应当具备的前提条件。财务会计采用何种会计处理程序和方法来确认、计量、记录和报告企业的经营活动和结果，应与基本

前提相适应。按照我国企业会计准则，财务会计的基本前提有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项。

一、会计主体

会计主体指财务会计为之服务的特定单位。它限定财务会计所反映的应当是某一个特定企业的经营活动，而不是其他单位或个人的经营活动。会计主体基本前提规定了财务会计核算内容的空间范围。一般而言，一个企业就是一个具体的会计主体。

二、持续经营

持续经营指财务会计核算应当以会计主体持续、正常的生产经营状态为前提条件。

会计主体的生产经营活动是将持续、正常地进行下去，还是将面临破产清算，对财务会计选择何种方法来确认、计量和报告其生产经营活动情况，有着重大的影响。如果会计主体的生产经营活动将持续、正常的进行下去，在可预见的未来不会面临破产和进行清算，就意味着它所拥有的资产能在正常的生产经营过程中被耗用或出售，其所持有的债权和承担的债务也能在正常的生产经营过程中得以收回和清偿。那么，以此为前提，财务会计就采用常规方法来对其生产经营活动情况予以确认、计量和报告。否则，就应采用破产清算的特殊方法来进行会计处理。

持续经营基本前提要求财务会计选择常规方法来处理会计主体的日常经营业务，只有在有充分证据表明会计主体确实面临破产和进行清算的情况下，才采用非常规的方法进行破产清算的会计处理。

三、会计分期

会计分期指将会计主体持续不断的生产经营过程，人为地划分为若干个较短的、首尾相连的、相等间距的时期，即会计期间，以分期反映经营活动情况及其结果。

在正常情况下，企业的生产经营活动是持续不断地进行的，财务会计不能等到企业的生产经营过程终结时才作出财务会计报告，提供会计信息。因为企业管理当局和外界信息使用者需要及时了解和掌握企业的经营情况，以实施管理和作出相关决策。所以，为了及时提供会计信息，以满足企业管理和信息使用者的需要，就必须将企业持续不断的生产经营过程，分割成一系列的会计期间。

会计期间通常为一年，称为会计年度。会计年度可与公历年度一致，也可不一致。我国规定以公历年度作为会计年度，即从公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度，进行会计决算。在会计年度中，再划分季度和月份，同样采用公历日期作为其起止日期。

会计分期解决了提供会计信息的及时性问题，同时也带来了收入、费用在不同会计期间之间的确认问题。为了解决这个问题，会计准则提出了相关处理原则，如权责发生制原则、收入与费用相配比原则等，以正确合理地确认各会计期间的收入和费用，并据以确定企业利润。

四、货币计量

货币计量指会计主体的生产经营活动以货币计量标准来予以

计量和综合反映。

企业生产经营活动虽然涉及多种计量标准，如货币、实物数量、重量、劳动时间、旅客人数、客房间数等，但货币作为一般等价物，最具代表性和适用性。所以，会计使用货币作为统一的计量标准，对企业的各项生产经营活动进行计量和综合反映。货币计量基本前提同时表明，会计所反映的仅仅是可以用货币计量的生产经营活动，并不能完全反映企业全部经营状况。对于一些重要的非货币计量事项，如客房出租率等，财务会计通常在财务会计报告中用数字或文字加以补充注释，以帮助会计信息使用者较为全面地了解企业的经营状况。

货币计量基本前提还同时假定货币币值保持不变。事实上，由于通货膨胀普遍存在，货币本身的价值难以保持不变。而币值不变假定要求财务会计人员，除非发生非常严重的通货膨胀，否则，不得因币值变动而调整已记录入帐的数据。

第二节 财务会计的内容

财务会计的内容，也称为财务会计的对象，是指财务会计确认、计量、记录和报告的客体。旅游、饭店企业财务会计的内容就是企业能以货币计量的经营活动及其成果。旅游、饭店企业经营活动的主要内容是：以一定的方式和来源获得相应的物质资料，如房屋设施、机器设备、交通工具等，招募相应数量和素质的员工；企业组织其员工运用各种物质资料，向旅客提供旅游、食宿、娱乐等丰富多彩的服务。企业通过这些服务，向旅客收取酬劳，取得货币收入；同时，由于提供服务而发生各种耗费和支出，如消

耗物质资料、支付员工工资及其他有关费用，并由此获取利润。

上述企业的经营活动及其成果，用货币加以计量，表现为互不相同而又相互联系的六项：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六个项目从总体上构成了企业财务会计的内容，称为会计要素或财务会计要素。

一、资产

资产是指企业拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。企业的资产按其流动性可分为流动资产和长期资产两大类。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者被耗用的资产。包括库存现金、银行存款、短期投资、应收款项和存货等。

长期资产是指需在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或者被耗用的资产。包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他长期资产等。

资产是企业财务会计要素中最重要的要素，是企业从事生产经营活动的物资条件，人的智力和体力与之相结合，就会产生经济效益。

二、负债

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期限的长短，可分为流动负债和长期负债两大类。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还

的债务。包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款和预提费用等。

长期负债是指偿还期在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上的债务。包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

三、所有者权益

所有者权益是指企业的投资人对企业净资产的所有权。包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。企业的净资产指企业的全部资产减去全部负债后的净额。企业所承担的负债需在未来某个日期以资产或劳务（即应得资产）予以偿还。因此，企业的投资人只对现有资产扣除现有负债后的那部分资产具有所有权。

投入资本是指企业的各种投资人实际投入企业经营活动的各种财产物资。资本公积金是企业由于资本自身升值或其他非经营原因产生的投资者共同享有的权益，如资本溢价、接受捐赠的资产价值和法定财产重估增值等。盈余公积金是指企业按照国家规定从利润中提留的公积金。未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

四、收入

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。它主要表现为流入企业的资产，如旅行社组织旅游或饭店提供食宿等向顾客收取的现金。这种流入与企业接受投资、采购、举债等方式形成的资产流入具有本质的区别。它是企业赚取利润的基本来源。

五、费用

费用是指企业在生产经营过程中为获得营业收入而发生的各项耗费。它主要表现为企业资产的流出或被消耗，如旅游、饭店企业发生的固定资产消耗、食品原材料消耗、低值易耗品、水、电、气的消耗、以现金支付员工工资和其他费用等。也就是说，企业的资产在经营过程中被耗费掉，其价值就转化为费用，其目的是为了获得营业收入，以赚取更多的资产。旅游企业的费用主要有营业成本、营业费用、营业税金及附加、管理费用、财务费用和所得税费用等。

六、利润

利润是指企业一定时期的营业收入扣除了费用后得到的经营成果。它表现为企业经营赚取的资产抵补所耗费的资产后净赚的资产。

企业利润有利润总额与净利润之分。利润总额是指收入扣除不含所得税在内的费用后的利润，是计算所得税费用的基础，也称为税前会计利润。净利润是指利润总额扣除所得税费用后的利润净额，也称为净收益。企业的净利润为投资人共同所有，是企业所有者权益的构成部分。企业净利润提留盈余公积金和向投资者分配后余下的部分，即为未分配利润。

上述各会计要素之间存在着密切的联系，从会计计量角度观察，表现为若干数量相等关系或数量平衡关系。

首先，从企业设立之初来看，企业的资产不外乎由投资人投入和向债权人借入而形成，即投资人投入资产和向债权人借入资

产是企业初始资产形成的两个来源。企业的所有者权益和负债从数量上反映了不同方面对企业全部资产的所有权关系。因此，有以下数量等式关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

其次，从企业的经营活动过程来看，企业运用所拥有或控制的资产开展业务活动，以耗费一定的资产为代价（形成费用），赚回更多的资产流入（获得收入），由此赚得净增资产（获得利润）。因此，又有以下数量等式关系：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

在经营过程中，企业的资产与负债和所有者权益之间会发生并不影响上述第一等式关系的各种变化。同时，利润实质上表示企业赚得的净增资产。因此，又有以下数量等式关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

最后，一个会计期间的经营结束时，企业对当期净利润向投资者进行分配（付出资产或增加负债）后，提取的盈余公积金和未分配利润与投入资本一起构成了现存所有者权益。因此，又表现为资产总额与负债总额加上所有者权益总额之和相等的关系。所以，会计上将“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”称为会计恒等式。

各会计要素的数量随着企业经营活动的进行不断地发生着变化。但是，不论其怎样变化，都不会破坏上述相等关系。不同之处仅仅在于在原来的数量相等关系的基础上，建立了新的数量相等关系。