

全国百佳图书出版单位

图表助读 一学就会

看图学 餐饮旅游 会计



- ◎ 紧密结合财务实践工作的要求与标准精心编写 ◎
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员 ◎
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效 ◎

刘国宁◎主编

ARTIME
时代出版

时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

看图学会会计系列丛书
最新实用版

看图学 餐饮旅游 会计

图表助读 一学就会

常州大学
藏书

- ◎ 紧密结合
- ◎ 即查即用,
- ◎ 通过图表释疑解惑, 一看就明白, 一字就见效
- 心编写
- 财务人员

刘国宁◎主编
王 燕◎副主编



时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

选题策划: 胡正义 白 明

责任编辑: 白 明 蒋越林

图书在版编目 (CIP) 数据

看图学餐饮旅游会计/刘国宁主编. —合肥: 安徽人民出版社,
2010. 5

(看图学会计丛书)

ISBN 978 - 7 - 212 - 03708 - 6

I. 看… II. 刘… III. ①饮食业 - 会计 - 图解②旅游业 - 会计 - 图解
IV. F719. 3 - 64 F590. 66 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 241443 号

看图学餐饮旅游会计

刘国宁 主编

出版发行: 安徽人民出版社

地 址: 合肥市政务文化新区圣泉路 1118 号出版传媒广场 邮编: 230071

发 行 部: 0551 - 3533258 0551 - 3533292 (传真)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京东海印刷有限公司

开 本: 710 × 1000 1/16 印张: 14. 75 字数: 220 千

版 次: 2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978 - 7 - 212 - 03708 - 6

定 价: 30. 00 元

印 数: 00001—10000

本版图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

前 言

众所周知，会计工作重在实践，而实践经验恰恰需要通过不断学习和积累而来。根据调查得知，许多会计从业人员的现状是：拥有一定的会计理论知识但却缺少实践经验，不太注重会计知识的更新，对于财税方面的新法规、新政策理解不到位，从而在实际工作中遇到难题时往往束手无策。

正是为了帮助这部分人尽快胜任会计岗位的工作，我们依据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、最新财税方面的法律法规编写了这套《看图学会计》系列丛书，内容从简单的会计基础到各行业会计必备专业知识，循序渐进，完全可以给其释疑解惑，成为他们实际工作中的学习手册。

本丛书用简明的语言描述专业术语，用图表的形式列示会计要点，注重实务操作，力求让广大读者以高效的方法掌握会计知识体系。

综合起来，丛书的特点如下：

（一）重视实务操作。丛书以实际工作中的账和处理方式作为模型，所举例子都是日常工作中最常见的业务，有助于学习者快速了解和掌握实际工作中的方法与技巧。

（二）重点、要点突出，便于学习。丛书通过归集知识要点、重点的方式，以较短且易于理解的形式来描述长篇大论，既有助于更好地理解会计专业知识，又使得复杂的账务处理方式显得易学、易懂、易掌握、易操作。

（三）图表助记。为了帮助会计从业人员更好、更全面地掌握会计

知识，丛书采用图、文、表相结合的方式，从而使得会计学习过程不再那么枯燥，相反更有利于增强对会计专业知识的理解力。

可以说，本丛书是会计初学者和会计从业人员学习和工作的好帮手。相信通过学习，广大读者一定能够系统地掌握会计知识体系，熟练地运用会计这门商业语言。

本丛书在编写过程中，朱红根、朱小平、郑文汉、蔡如堂、章银武、王燕、刘星、方美华、马军红等人付出了艰辛的劳动，在此深深地表示谢意。

由于编者水平有限，加上成书时间仓促，书中如有不足之处，敬请广大读者批评指正，我们将不胜感激。与此同时，我们也衷心祝愿他们在会计行业取得更大的成就。

编 者

目 录

第一章 餐饮旅游会计概述	1
第一节 餐饮旅游会计的概念和研究对象	2
第二节 餐饮旅游会计的职能和特点	4
第三节 餐饮旅游会计的目标和任务	9
 第二章 会计基础知识	12
第一节 会计基本假设	13
第二节 会计信息质量要求	16
第三节 会计要素和记账方法	20
第四节 会计核算方法	35
 第三章 货币资金	39
第一节 库存现金	40
第二节 银行存款	44
第三节 其他货币资金	50
第四节 外 币	54
 第四章 应收账款	57
第一节 应收票据	58

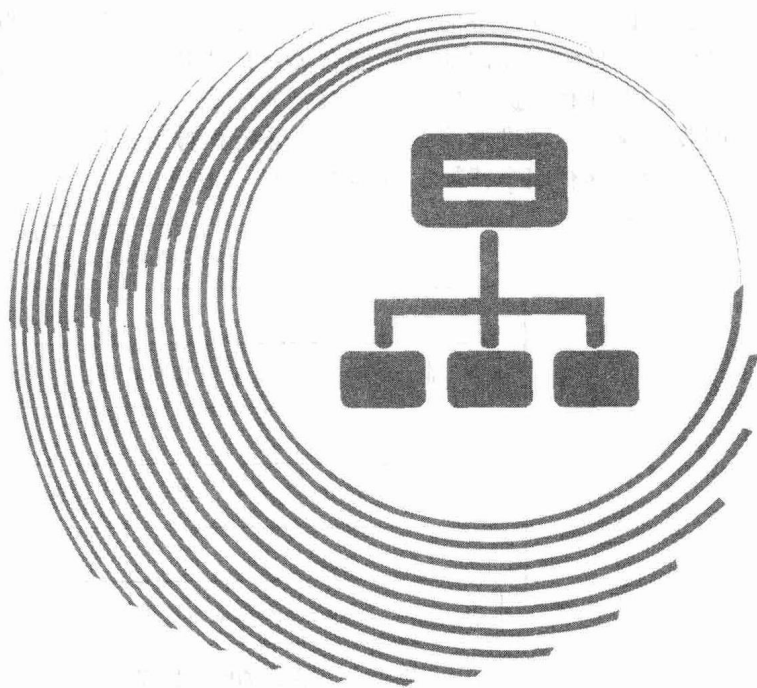
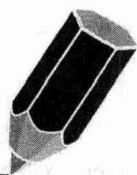
第二节 应收账款	61
第三节 其他应收款	67
第五章 投 资	70
第一节 投资概述	71
第二节 交易性金融资产	72
第三节 持有至到期投资	76
第四节 长期股权投资	79
第六章 主要非流动资产	86
第一节 固定资产	87
第二节 无形资产及长期待摊费用	105
第七章 负 债	113
第一节 负债概述	114
第二节 流动负债	115
第三节 非流动负债	125
第八章 所有者权益	132
第一节 所有者权益概述	133
第二节 实收资本	135
第三节 资本公积	138
第四节 留存收益	142



第九章 经营业务的账务处理	146
第一节 餐饮旅游业经营业务概述	147
第二节 旅游经营业务的内容及账务处理	155
第三节 餐饮经营业务的内容及账务处理	169
第十章 餐饮旅游企业财务报告	177
第一节 财务报告概述	178
第二节 资产负债表	179
第三节 利润表	191
第四节 现金流量表	196
第五节 所有者权益变动表	204
第六节 会计报表附注	207
第十一章 E8 旅游管理系统介绍	208

第一章 餐饮旅游会计概述

看图学餐饮旅游会计



第一节 餐饮旅游会计的概念和研究对象

餐饮旅游企业是为人们提供餐饮旅游服务的独立核算的经济组织。它被称为“无烟产业”、“无形贸易”，是国民经济中的一个重要部门。餐饮旅游企业要想创造更大的经济效益和社会效益，必须不断加强经营管理，其中会计核算是提高企业经营管理水平的一项重要工作。

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量单位，运用专门的技术方法，对企业、事业、机关等一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、及时、系统的核算和监督，并向企业经营管理部或社会职能管理部门提供有关经济信息的一种经济管理活动。其含义从不同的角度可以表述为，会计是一种经济管理活动，会计是一种计量技术，会计是一种经济信息系统。但通常认为，会计工作的实质是经济管理活动，是向企业内部和外部有关部门提供企业各种经济信息的搜集、加工、整理和传递工作，也是对企业经营过程中各种资金筹集、运用、回收等业务活动进行检查、督促、分析和验证的过程。

会计具有四个特征，具体如图 1-1 所示。

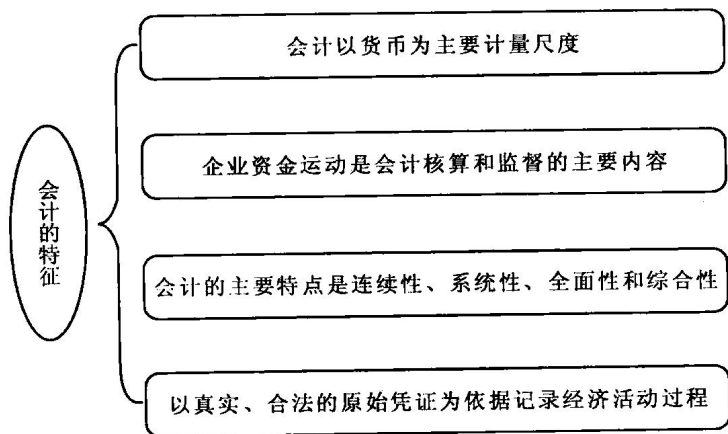


图 1-1 会计的四个特征

会计的产生始于人类社会的早期生产。在社会生产发展的初期,由于生产规模比较小,生产过程比较简单,人们对于生产过程中的耗费和成果关心只需通过大脑的记忆和计算就可以完成。当生产规模不断扩大,生产过程越来越复杂,仅凭头脑记忆显然不够,从而有必要以文字计量、记录生产过程并提供信息资料,这样会计就应运而生了。但是早期的会计知识仅仅限于对财务收支进行实物数量的简单记录和计量,随着生产力的发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度进行价值核算。在当今的市场经济发展过程中,会计的核算体系也在不断充实和完善。

二、餐饮旅游企业会计的概念

餐饮旅游企业是以旅游资源、设施为条件,以餐饮旅游服务为核心产品,为满足旅游者在物质、精神生活上的享受,提供观光、休闲、娱乐、购物和吃、住、行、买等方面综合性服务的行业。餐饮旅游企业会计是把会计学的基本原理同餐饮旅游业务实践相结合所形成的一门新兴的部门会计科学。它是以货币为主要计量单位,运用记账、算账、报账的手段,对餐饮旅游企业的经济关系进行反映和监督的管理活动。

三、餐饮旅游会计的研究对象

餐饮旅游会计既是会计学的一个分支,也是餐饮旅游学的一个分支。它的基本性质是会计学,但又是以餐饮旅游部门的会计业务为研究内容的会计科学,所以它是餐饮旅游部门的一门专业性的科学。餐饮旅游企业虽然是一个部门的专业会计,但在餐饮旅游部门内部又可以细分为若干个小分支。比如,可以分为饭店会计、旅行社会计、旅游和交通会计、旅游商业会计等。

会计对象是会计所要反映和监督的内容。餐饮旅游企业是经营旅游产品、向旅游者提供各种旅游消费服务的经济组织。尽管其经营活动的方式和内容不同,但是,同其他行业一样,它们所拥有的所有财产物资都可以货币形式表现出来,一切业务活动都可以通过价值形式来加以衡量。

因此,会计工作的核算对象都是社会再生产过程中的资金及其运动过程。

社会再生产中的资金运动在餐饮旅游企业的经营活动中表现为各种各样的经济现象和经济活动。餐饮旅游企业从事旅游产品的经营活动必须要拥有一定数量的财产物资作为其经营活动中的物质基础,这些财产物资的货币表现就是企业经营资金;企业在生产经营过程中用货币资金购买原材料、辅助材料等,成为企业经营的采购供应过程;企业将各种原材料投入到生产经营中去,并发生固定资产折旧、工资、福利费等开支,直接为顾客提供旅游服务产品的过程即旅游企业的生产经营过程;同时,将最初投入到生产经营过程中去的资金及时收回,并支付各种销售费用,这就是旅游企业的销售过程。完成以上过程后,企业开始分配净收入。除此之外,餐饮旅游企业还会发生接受投资、捐赠和对外投资业务,这同样也是企业资金运动的一种形式。

第二节 餐饮旅游会计的职能和特点

一、餐饮旅游会计的职能

(一) 餐饮旅游会计的基本职能

餐饮旅游会计的职能同一般会计的职能一样,是指会计在企业经济管理中所具有的功能。从会计的含义可以看出,会计有两项最基本的职能:核算职能和监督职能。此外,随着经济活动的日益复杂化和管理水平的逐步提高,餐饮旅游会计的职能也在不断地变化、发展和完善。

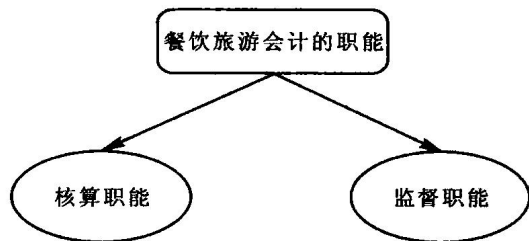


图 1-2 餐饮旅游会计的职能

1. 会计的核算职能

会计的核算职能即反映职能,是会计最基本的职能,是贯穿于会计管理活动始终的职能。会计的核算职能是将企业发生的大量交易或者事项,进行确认、计量、记录、计算、整理和汇总,提供系统、完整、综合的数据、信息和资料,从而反映企业资金运动过程及其结果。

会计核算职能以计量作为其特征,与其他计量技术相比,具有如下几个特点。

(1) 会计的核算职能主要是利用货币计量单位,从数量上对餐饮旅游企业所发生的各种业务活动进行反映,并且也只能是对企业已经完成的经济业务进行事后的反映。

(2) 会计核算具有综合性、连续性、完整性和系统性的特征。

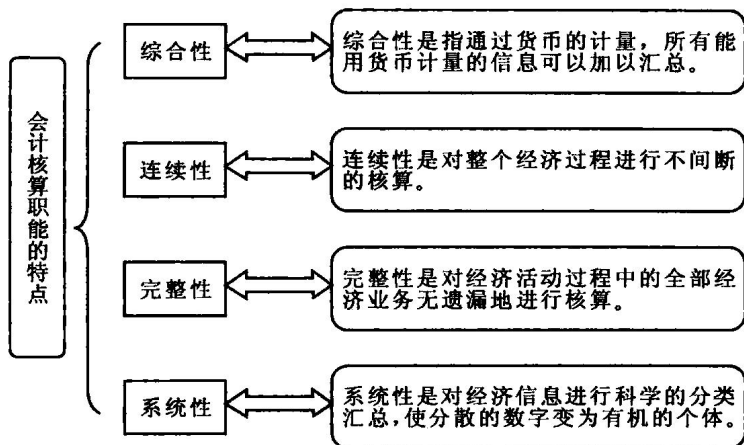


图 1-3 会计核算职能的特点

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计的反映职能所提供的经济信息,对餐饮旅游企业各项经济活动的合法性、合理性、有效性进行控制和检查,使之达到预期目标的功能。正是由于会计自身的规范性,所以会计在处理经济业务时,会计监督主要体现在以下两个方面。

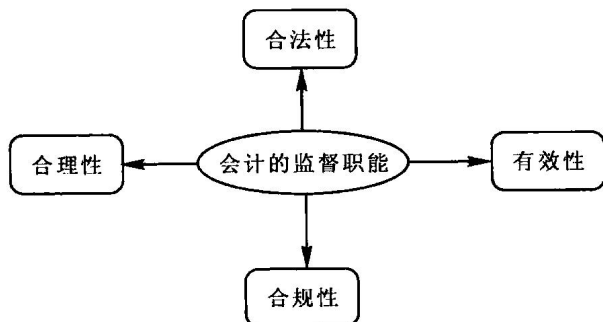


图 1-4 会计的监督职能

(1) 经济业务发生过程中合法性合规性的检查。企业经济业务的发生，必须符合国家的统一会计准则和会计制度，必须符合国家有关的法规政策，要防止违法事件的发生，维护正常的经济秩序。

(2) 经济活动过程的合理性有效性的检查。财务会计指标是主要的经济指标，因此会计信息就成为企业检查、监督和控制其经济活动目标完成情况的依据和标准。既可以进行事前控制，如制定财务计划和预算；也可以进行事后控制，如将经济活动的结果与计划和预算的目标进行对比。

会计核算和会计监督两项职能关系密切，二者相辅相成。会计核算 是会计监督的基础，没有会计核算资料，也就无法监督；而会计监督是 会计核算的继续，只有搞好会计监督，保证经济活动按规定的要求进行 并且达到预期的目的，才能真正发挥会计核算的作用。

(二) 餐饮旅游会计的派生职能

1. 预测职能

会计预测是指运用专门的技术方法，利用会计信息和其他信息资 料，通过对经济业务客观规律的分析，对经济活动的未来趋势和状况进 行预计和测算的活动。会计预测能帮助企业一定程度上把握未来经济 业务中的不确定因素和未知因素，为制定各种决策、规范企业的经营行 为提供信息依据。因而会计预测职能是核算和监督职能的发展，也是决 策、控制、分析职能的前提。

2. 决策职能

会计决策是指在会计预测的基础上, 对企业未来将发生的经营业务提出多种可行性方案, 并加以优选和评估, 最终确认出最优方案的活动。企业的决策行为包括宏观和微观两个层次。宏观决策主要是从企业总体发展的角度进行的, 会计主要为其收集数据, 提供会计信息, 并适当参与讨论各种备选方案。在这里, 会计间接参与决策。微观决策主要是指会计范围内的决策活动, 如费用消耗、成本水平、企业盈利能力等, 会计不仅要收集信息, 提供备选方案, 还要直接参与确认和执行过程。会计决策从本质上看, 是对初级会计信息的加工和转换, 使之更好地服务于企业的经营管理活动。

3. 控制职能

会计控制是指按照企业管理的目标和要求, 通过组织、指挥、协调甚至干预企业内部的经济业务, 使其按照预定轨道有序进行的活动。会计控制的内容如图 1-5 所示。

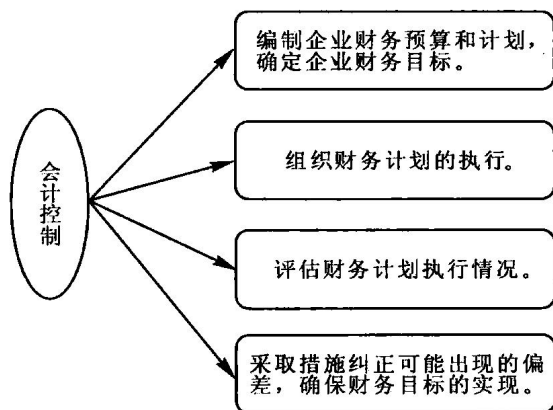


图 1-5 会计控制的内容

会计控制职能是会计管理职能的具体体现, 也是衡量会计管理工作水平高低的重要标志。

4. 分析职能

会计分析是指以会计核算信息为依据, 结合其他信息资料, 对企业

经营活动的过程和企业财务计划的执行情况进行比较、分析和判别,找出存在的问题,并挖掘发展潜力的活动。会计分析职能也是对会计信息资料进行加工和利用,旨在提高企业会计管理工作的水平,为企业经营管理提供更好的服务。

二、餐饮旅游会计的特点

餐饮旅游企业会计建立在一般会计核算原理与方法的基础之上,所以餐饮旅游企业会计同其他企业会计有着相同的共性特征。

1. 餐饮旅游会计以货币为主要计量单位

根据由财政部审查同意、国家旅游局制定的相关规定可知,餐饮旅游会计应当以人民币为计量单位,涉及外币的经济业务,都应当以人民币为记账本位币加以反映。在餐饮旅游会计中,还有其他计量单位,如以实物为计量单位:电视机多少台、空调设备多少台等。单以实物为计量单位,只能记录旅游企业各种资产的实物形态及其数量,因而以实物形态表现的各种资产的数量,还要转化为价值形态的金额。因此,在固定资产分类账、原材料分类账中,不仅有数量的栏目,而且还有金额的栏目。

2. 餐饮旅游会计以记账、算账为手段

记账就是按照旅游会计制度规定的方式、方法和程序,对记载旅游的业务发生和明确经济责任的原始数据进行整理、分类、归集,并准确、及时、完整地记录到账簿中去。算账就是把餐饮旅游企业在一定时期内的经营过程中的全部收入同耗费准确进行计算,计算出餐饮旅游企业经营管理获得的经济效益。

除了以上的共性外,餐饮旅游企业会计还具有一些自身的特点。

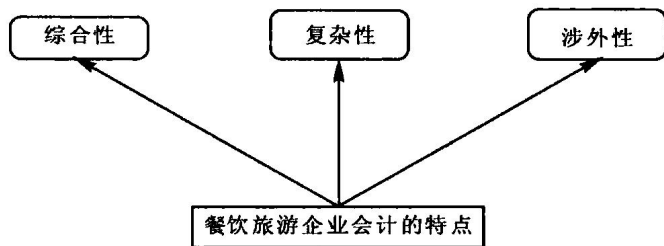


图 1-6 餐饮旅游企业会计的特点

1. 核算内容综合性

为了充分满足旅游消费者吃、住、行、游、购、娱等方面的要求,一些大型餐饮旅游企业一般为消费者提供全方位、综合性的服务项目。如大型饭店的经营业务不仅有客房、餐饮服务,还涉及商务、销售、娱乐、健体及导游、交通等多个领域。旅游企业这种涉及面广、业务内容比较繁杂的情形,反映到会计核算上,就要求分别考核各类经营业务的经营成果,分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用情况,最后加以汇总。

2. 核算方法复杂性

一些餐饮旅游企业提供劳务服务外,还要从事一定程度的生产加工和产品销售业务。这样,它就同时具有生产、销售和服务三种职能,因此在会计核算时就要根据各自经营业务的特点,采用不同的核算方法,使会计核算具有复杂性的特点。如饭店的餐饮业务中,加工烹制菜肴和食品,具有工业企业的性质;同时又为消费者提供消费设施、场所和服务。由于具有服务的性质,销售业务采用商品流通企业的核算方法,而服务性质的企业,如客房、美容等业务只发生服务费用,则采用服务企业的核算方法。

3. 核算具有涉外性

我国旅游业务主要有三种类型:国内游客在国内景点旅行,国内游客出国游览、观光和国际游客来华观光、游览。后两种都属于涉外业务。根据国际旅游市场的需要和我国现有的国力,当前旅游业的重点是优先发展国际旅游业,积极吸引外汇,平衡国际收支。由于大量的涉外业务需要进行国际结算,因此旅游企业必须进行外汇收支的核算,按照国家外汇管理条例正确核算有关外汇收支项目,办理外汇存入、转出和结算,加强外汇管理。

第三节 餐饮旅游会计的目标和任务

一、餐饮旅游会计的目标

会计目标是指会计工作的目的。它规定了企业会计工作应达到的要