依据最新《企业会计准则》编写

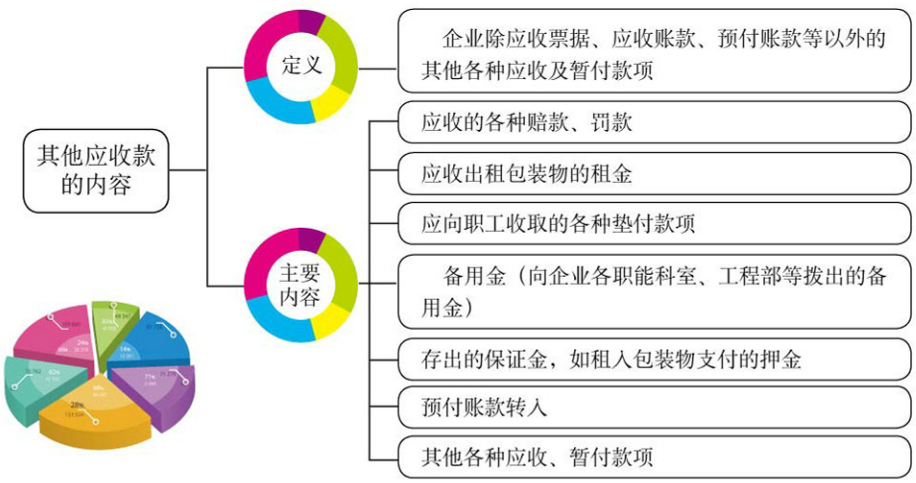
旅游饮食服务业（图解版）

会计实务一本通

平 准／主编



其他应收款的内容



详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

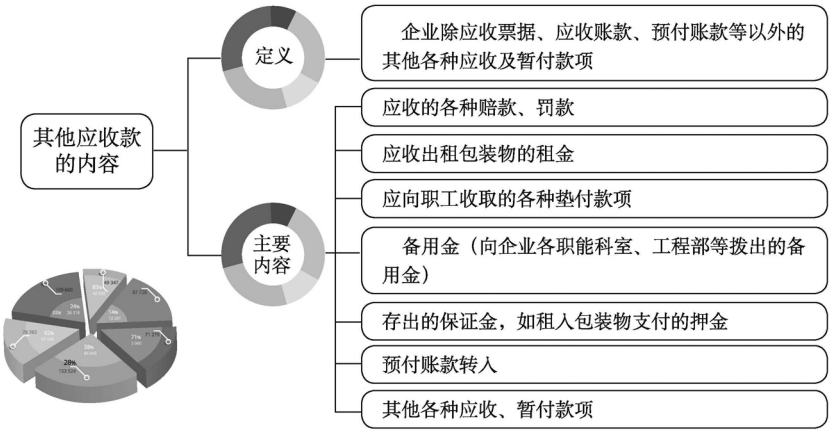
依据最新《企业会计准则》编写

旅游饮食服务业会计实务一本通（图解版）

平 准／主编



其他应收款的内容



详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

内 容 提 要

在全球一体化进程中及我国经济体制改革的浪潮下，我国第三产业蓬勃发展。旅游饮食服务业是我国第三产业中重点发展的行业，在国民经济中的地位越发突出，其会计信息的质量不容忽视。这种情况对旅游饮食服务企业会计人员提出了更高的专业要求。

为帮助旅游饮食服务业会计人员更好地做好会计实务工作，我们编写了这本《旅游饮食服务业会计实务一本通》。本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据，结合旅游饮食服务企业的性质和特点，全面系统地阐述了旅游饮食服务企业会计核算的原理及方法流程，全书共分二十章，先介绍会计原理、企业日常经济活动的核算，再分别讲解具体核算方法，最后阐述所得税、会计报表及债务重组业务的核算。

本书的主要特点是充分运用了图解的方式向读者讲授旅游饮食服务业会计知识，使得原本较枯燥的会计知识一目了然地展现在读者面前，帮助读者较快地掌握旅游饮食服务业会计知识的精髓。

图书在版编目（CIP）数据

旅游饮食服务业会计实务一本通：图解版 / 平准主编. —北京：中国纺织出版社，2013.1
ISBN 978-7-5064-9149-5

Ⅰ. ①旅… Ⅱ. ①平… Ⅲ. ①旅游业—会计实务—图解②第三产业—会计实务—图解 Ⅳ. ①F590.66-64 ②F719-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第220167号

编委会成员：刘晓翠 方文彬 舒 霞 张兴玉 李 蓉 林金松 华 蕾 邵永为 张剑锋

策划编辑：丁守富 赫九宏 特约编辑：徐伟虹 责任印制：陈 涛

中国纺织出版社出版发行
地址：北京东直门南大街6号 邮政编码：100027
邮购电话：010—64168110 传真：010—64168231
http：//www.c-textilep.com
E-mail：faxing@c-textilep.com
三河市华丰印刷厂印刷 各地新华书店经销
2013年1月第1版第1次印刷
开本：787×1092 1/16 印张：21.5
字数：379千字 定价：39.80元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社图书营销中心调换

前言

PREFACE

随着全球一体化的深入及我国市场经济的发展，各国经济往来越来越频繁。为了使我国经济顺利地融入全球经济体系中，必须让“商业通用语言”——我国的会计准则与国际会计准则相互可比。2006 年，财政部颁布了新企业会计准则，实现了与国际财务报告准则（IFRS）的实质性趋同。财政部在已实现国际趋同的基础上，于2010 年4 月2 日发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，旨在实现中国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。为了适应我国会计改革的纵深发展，对于广大财会人员来说，及时学习、领会和掌握新知识，就显得尤为重要了。唯有如此，才能适时更新会计观念，调整知识结构，掌握新的操作技能。因此，作者在最新的准则制定精神及我国实际国情的基础上编制了本书。

在全球一体化进程中及我国经济体制改革的浪潮下，我国第三产业蓬勃发展。旅游饮食服务业是我国第三产业中重点发展的行业，其发展水平是衡量生产社会化程度和市场经济发展水平的重要标志，近年来在国民经济中的重要地位越发突出，其会计信息的质量不容忽视。本书以 2006 年财政部颁发的《企业会计制度》为主要依据，辅之以 2008 年、2010 年最新修订的具体会计准则、《企业财务会计报告条例》等法规条例，结合旅游饮食服务企业的性质和特点，全面、系统地阐述了旅游饮食服务企业会计核算的原理及方法流程，适用于旅行社、饭店（宾馆、酒店）、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类经济性质和各种组织形式的旅游饮食服务企业的会计核算业务。

全书共分二十章，先介绍会计原理、企业日常经济活动的核算，再讲解具体核算方法，最后阐述所得税、会计报表及债务重组业务的核算。本书的特点是结

合旅游饮食服务企业的特点，充分运用了图解的方式帮助读者概括总结知识点，使得原本较枯燥的内容能够一目了然地展现在读者的面前，这样不仅能使读者较快的掌握知识的精髓，也能加深其对知识的理解和掌握。本书的适用面较广，既可作为旅游饮食服务企业广大财会人员处理会计实务的工具书，又可作为大中专财经院校开设旅游饮食服务企业会计课程的最新教材和教学参考用书，还可作为广大财会人员自学以及参加各种会计专业考试的参考书。

由于水平有限，在本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处不可避免，敬请读者批评指正。

编者于 2012 年 10 月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目录

CONTENTS

第一章　会计理论基础 …… 1

第一节　旅游饮食服务业会计概述 …… 1

第二节　会计基本假设 …… 6

第三节　会计信息质量要求 …… 7

第四节　会计要素及其确认 …… 8

第五节　我国企业会计核算法规体系 …… 10

第二章　货币资金 …… 14

第一节　库存现金 …… 14

第二节　银行存款 …… 18

第三节　其他货币资金 …… 21

第四节　银行结算 …… 24

第五节　外币交易 …… 29

第三章　应收款项 …… 38

第一节　应收票据 …… 38

第二节　应收账款 …… 42

第三节　预付账款 …… 44

第四节　其他应收款 …… 46

第五节　应收款项减值 …… 48

第四章　存货 …… 54

第一节　存货概述 …… 55

第二节　存货的计价 …… 56

第三节　原材料 …… 59

第四节　委托加工物资 …… 70
第五节　低值易耗品 …… 72
第六节　包装物 …… 74
第七节　自制半成品 …… 78
第八节　库存商品 …… 80
第九节　存货清查 …… 81
第十节　存货跌价准备 …… 84

第五章　固定资产 …… 88
第一节　固定资产的概念与确认 …… 88
第二节　固定资产的初始计量 …… 89
第三节　固定资产折旧 …… 103
第四节　固定资产后续支出 …… 107
第五节　固定资产的处置 …… 115
第六节　固定资产清查 …… 117
第七节　固定资产减值 …… 118

第六章　金融资产 …… 120
第一节　交易性金融资产 …… 120
第二节　持有至到期投资 …… 124
第三节　长期股权投资 …… 126

第七章　投资性房地产 …… 132
第一节　投资性房地产的概念与确认 …… 132
第二节　取得投资性房地产的会计核算 …… 133
第三节　投资性房地产的后续计量 …… 134
第四节　投资性房地产的转换 …… 137
第五节　投资性房地产的处置 …… 143

第八章　无形资产和其他资产 …… 145
第一节　无形资产概述 …… 145
第二节　无形资产的会计核算 …… 150
第三节　其他资产项目 …… 152



第九章 流动负债 …… 155
第一节 负债的概念与分类 …… 155
第二节 短期借款的会计核算 …… 157
第三节 应付票据 …… 158
第四节 应付账款的会计核算 …… 160
第五节 应付职工薪酬 …… 162
第六节 应交税金的会计核算 …… 170

第十章 非流动负债 …… 177
第一节 长期借款 …… 177
第二节 长期债券的会计核算 …… 182

第十一章 或有事项 …… 189
第一节 或有事项的特征 …… 190
第二节 或有事项的确认和计量 …… 192
第三节 或有事项会计处理原则的运用 …… 195

第十二章 所有者权益 …… 201
第一节 所有者权益的性质及内容 …… 201
第二节 实收资本 …… 202
第三节 资本公积 …… 207

第十三章 收入、费用与利润 …… 210
第一节 收入概述 …… 210
第二节 期间费用的核算 …… 214
第三节 利润的核算 …… 217

第十四章 旅游业务的会计核算 …… 224
第一节 旅游业务简介 …… 224
第二节 旅游业务收入的核算 …… 225
第三节 旅游经营业务成本的核算 …… 230

第十五章 饮食业务的会计核算 …… 233
第一节 饮食业务概述 …… 233
第二节 饮食制品原材料的核算 …… 234
第三节 饮食制品成本的核算 …… 238

第四节　饮食制品销售的核算 …… 242

第十六章　服务业务的会计核算 …… 247

第一节　旅店业的会计核算 …… 248

第二节　美容美发业务的会计核算 …… 254

第三节　洗浴行业的会计核算 …… 256

第四节　洗染经营业务的核算 …… 259

第五节　照相经营业务的会计核算 …… 260

第十七章　商品零售业务的会计核算 …… 264

第一节　商品零售业务概述 …… 264

第二节　数量进价金额核算法 …… 267

第三节　售价金额核算法 …… 272

第十八章　所得税 …… 279

第一节　所得税会计概述 …… 280

第二节　计税基础和暂时性差异 …… 281

第三节　递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 …… 284

第十九章　会计报表 …… 292

第一节　会计报表概述 …… 293

第二节　资产负债表 …… 296

第三节　利润表 …… 305

第四节　现金流量表 …… 309

第五节　所有者权益变动表 …… 316

第六节　一般企业报表附注 …… 320

第二十章　债务重组 …… 321

第一节　债务重组方式 …… 321

第二节　以资产清偿债务的会计处理 …… 322

第三节　将债务转为资本 …… 328

第四节　以修改其他债务条件进行债务重组的会计处理 …… 330

第五节　以组合方式进行债务重组的会计处理 …… 332

参考文献 …… 335

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章　会计理论基础

本章导读

尽管我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。在本章中，我们重点学习以下的内容：

1. 旅游饮食服务业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
2. 旅游饮食服务业会计具有什么样的职能与任务？
3. 什么是会计假设，旅游饮食服务业企业的会计假设包括哪些内容？
4. 旅游饮食服务业会计对会计信息的质量有哪些原则与要求？
5. 什么是会计要素，旅游饮食服务业会计要素包括哪些？
6. 规范我国企业会计核算的法规有哪些，各自的内容与任务是什么？

第一节　旅游饮食服务业会计概述

旅游、饮食、服务业是国民经济的重要组成部分，其发展水平是衡量生产社会化程度和市场经济发展水平的重要标志。本书所讲的服务业主要是指对个人提供各项生活服务的行业，如餐饮、旅行社、旅馆、照相、服装洗染等行业。

一、旅游饮食服务业会计的概念

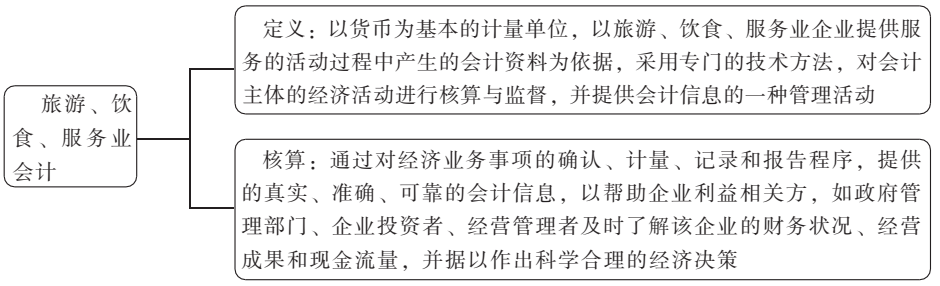


图 1–1　旅游、饮食、服务业会计的概述

二、旅游饮食服务业会计的特点

企业会计的特点是由会计对象所决定的，旅游饮食服务企业的经营特征决定其会计核算的特点。由于旅游饮食服务企业属于第三产业，从总体来讲，其经营特点表现为以服务为中心，辅之以生产和商品流通，直接为消费者服务。

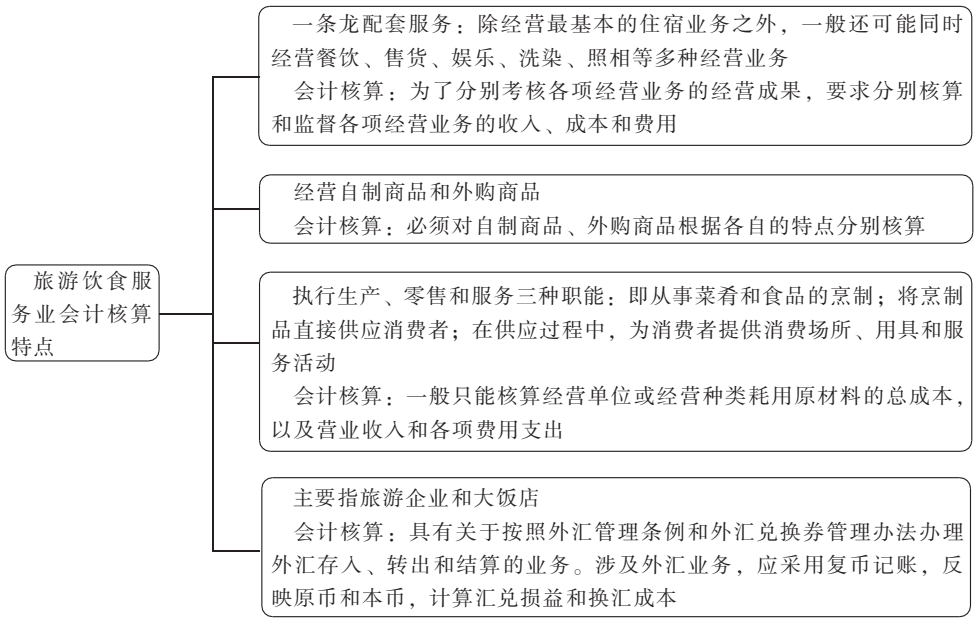


图 1–2　旅游饮食服务业会计核算特点

三、旅游饮食服务业会计的职能

服务业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平下，在不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很大的不同。

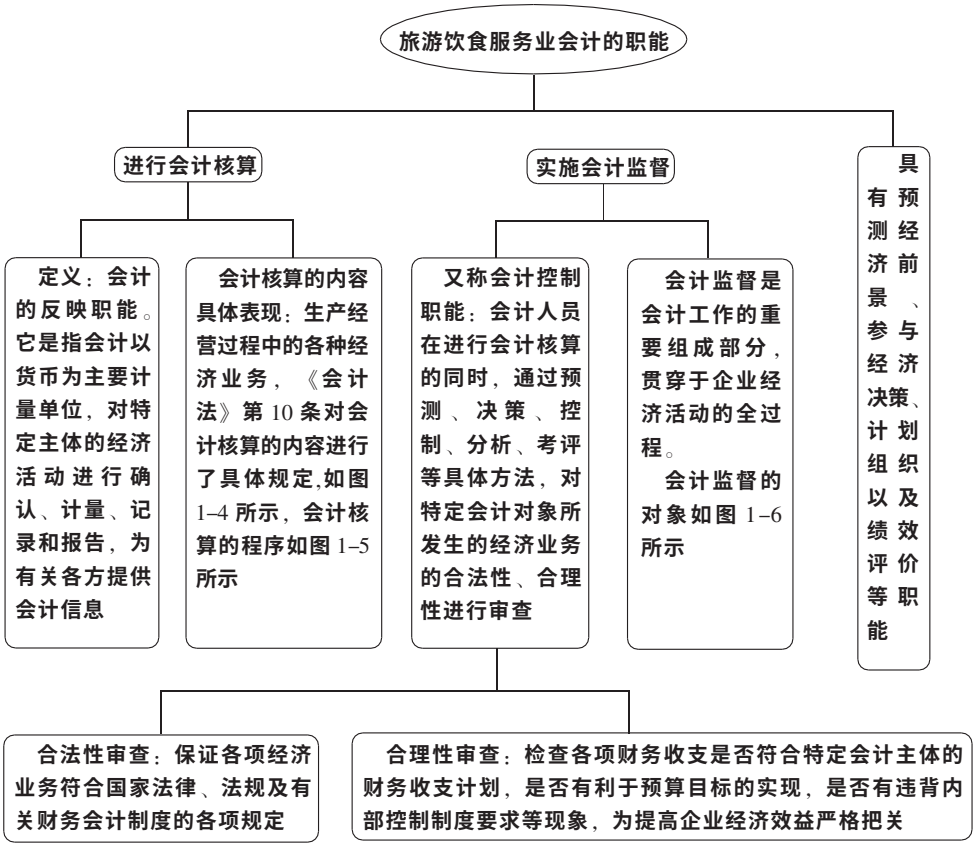


图1–3　旅游饮食服务业会计的职能

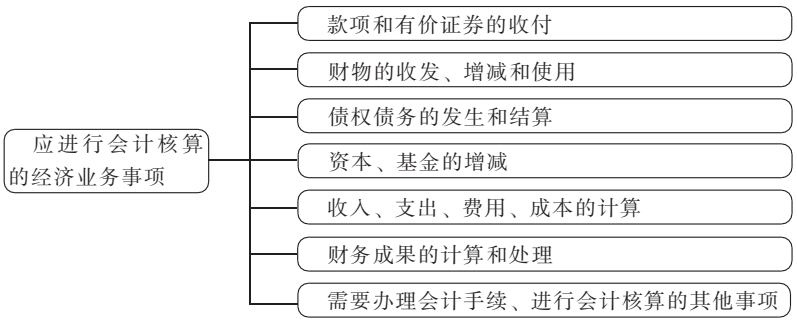


图1–4　应进行会计核算的经济业务事项

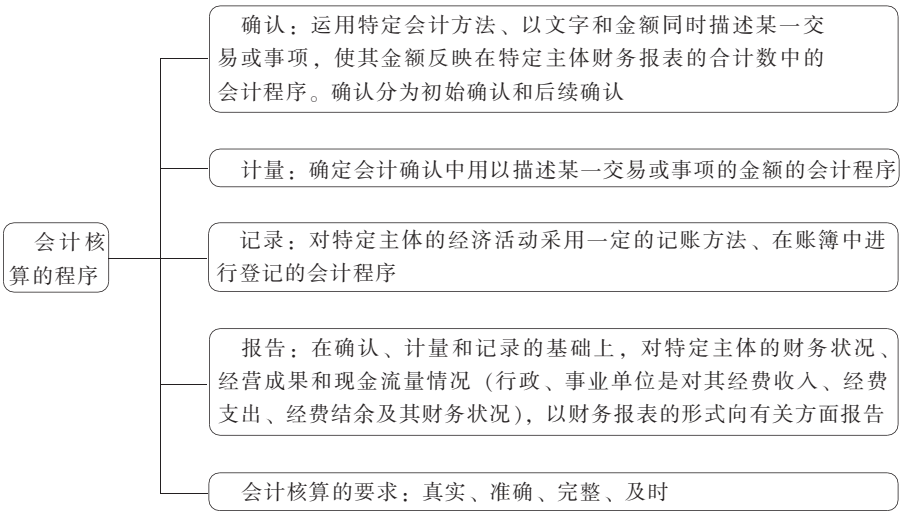


图 1–5　会计核算的程序

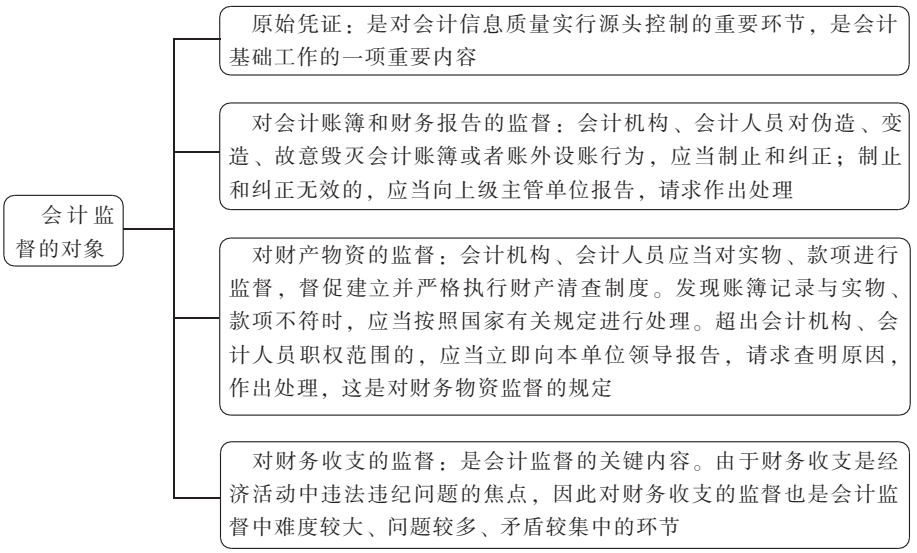


图 1–6　会计监督的对象

服务业会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

四、服务业企业会计核算的主要内容

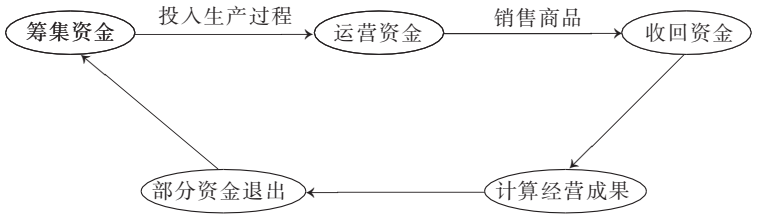


图 1–7　服务业企业资金运作方式的主要表现

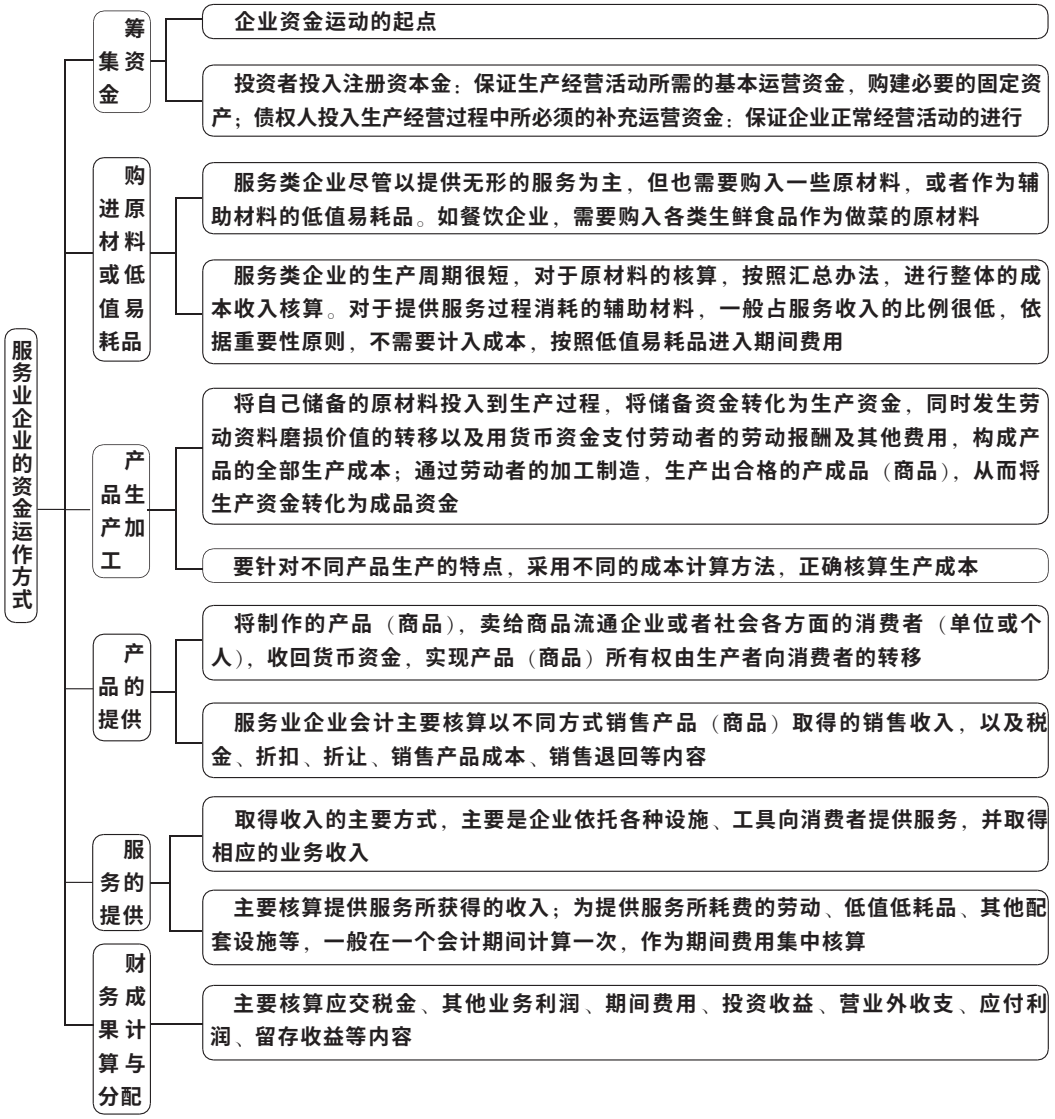


图 1–8　服务业企业的资金运作方式

第二节　会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

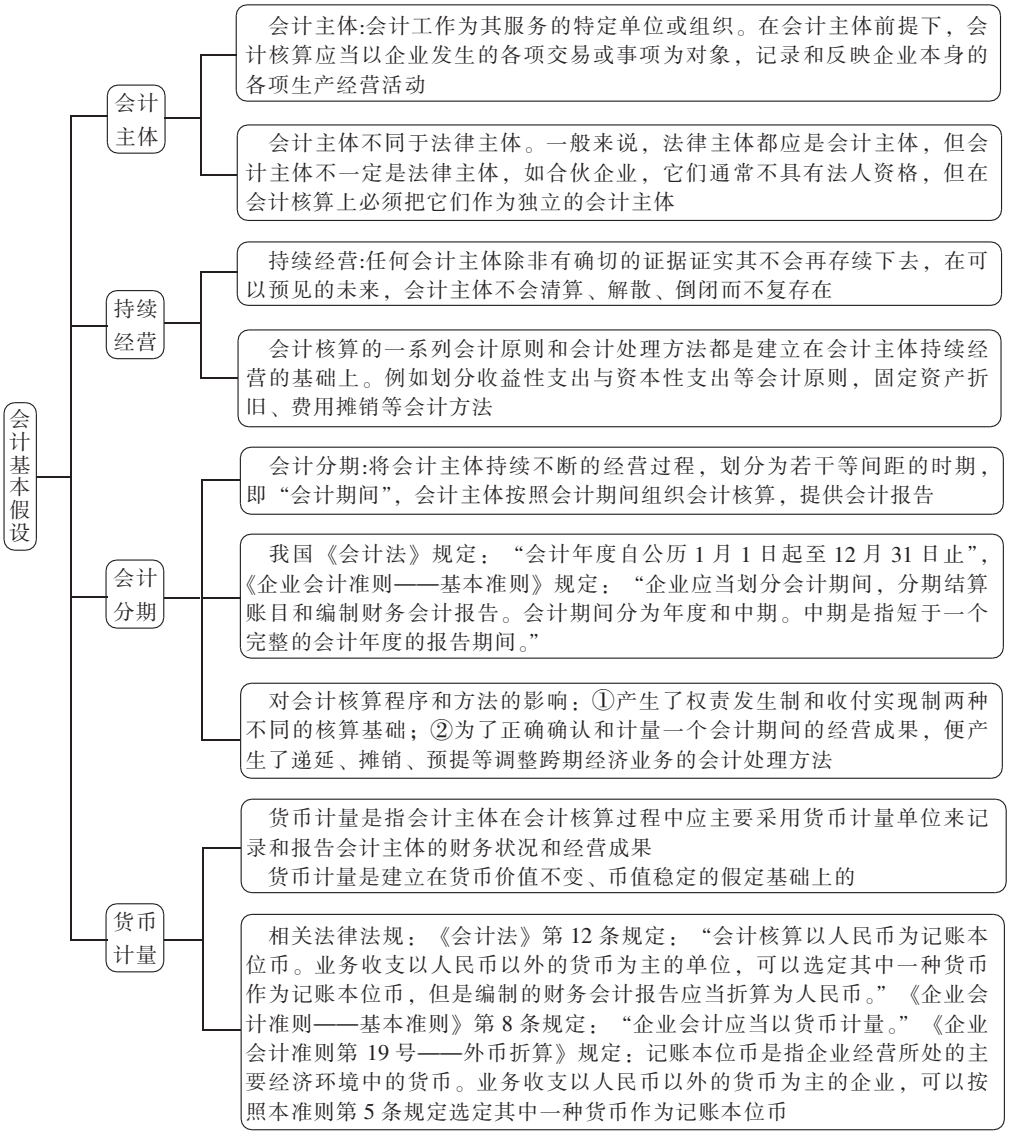


图1-9　会计基本假设

第三节　会计信息质量要求

向企业的利益相关方提供及时可靠的会计信息，是企业会计系统最基本的职能，也是最核心的任务。

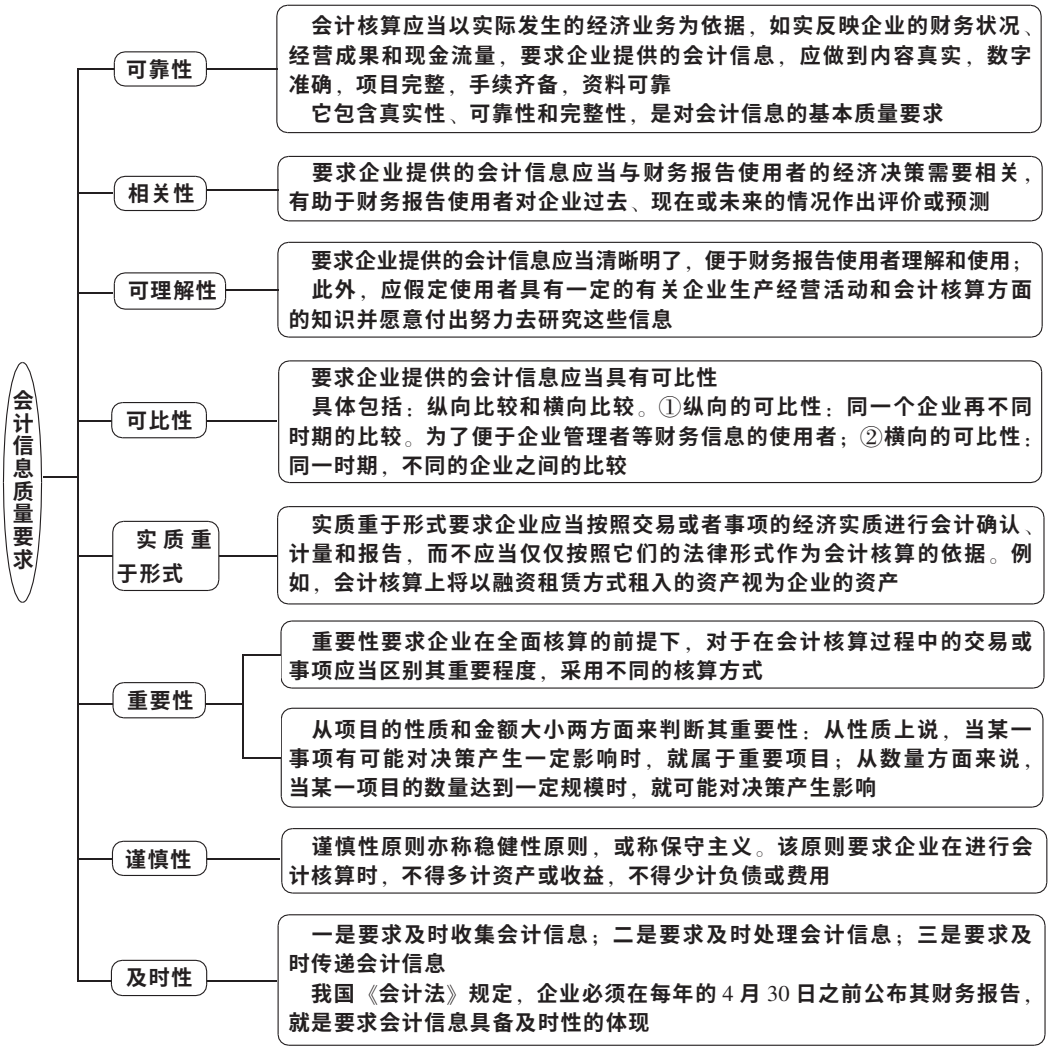


图1-10　会计信息质量要求

第四节　会计要素及其确认

一、会计要素概念

企业财务会计的对象是企业的资金运动及其所形成的财务关系。为了具体地反映与监控这一内容，需要对会计对象进行分类。会计要素就是对会计对象的基本分类，是会计对象的具体化，是反映会计主体财务状况、经营成果的基本单位。会计要素，是指按照交易或者事项的经济特征所做的基本分类，分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。它既是会计确认和计量的依据，也是确定财务报表结构和内容的基础。

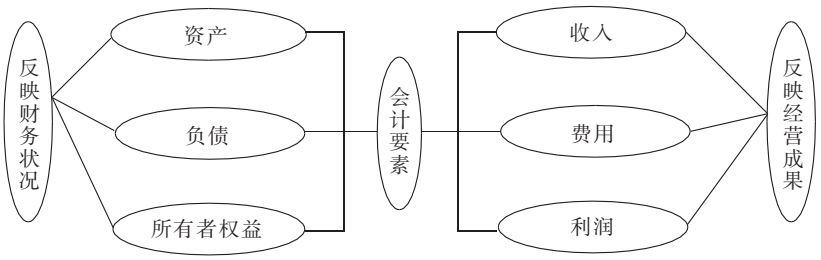


图 1-11　会计要素的内容

二、反映企业财务状况的会计要素及其确认

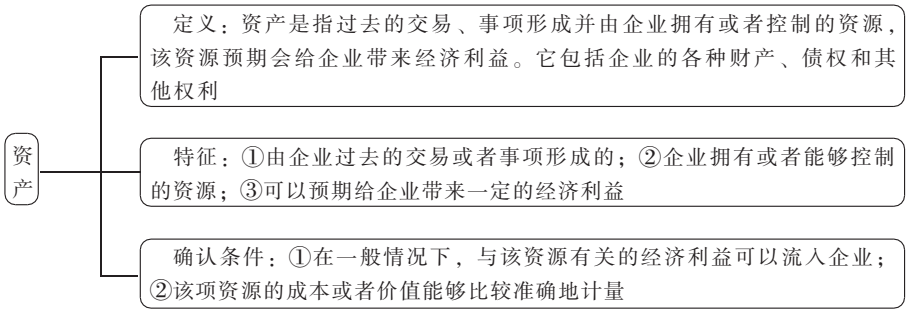


图 1-12　资产的定义、特征和确认条件

需要全本请访问 www.ertongbook.com