

● 旅游管理新教材
丛书

旅游会计学

马桂顺 编著



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



马桂顺 编著

东北财经大学出版社
大连

© 马桂顺 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游会计学 / 马桂顺编著 .— 大连 : 东北财经大学出版社, 2003.9

(旅游管理新教材丛书)

ISBN 7-81084-302-8

I. 旅… II. 马… III. 旅游业-会计-高等学校-教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 061161 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 272 千字 印张: 9.5

印数: 1—5 000 册

2003 年 9 月第 1 版

2003 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 朱 艳

责任校对: 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 18.00 元

总序

应东北财经大学出版社之约，我为“旅游管理新教材丛书”作序，深感受之不安，但又恐却之不恭，踌躇再三，只好应命。

中国的旅游研究、旅游教育和旅游产业同步兴起，如今已届 1/4 世纪。就其发展的时间而言，似乎还不能尽脱乳臭。但就其成长的速度而言，已经可以窥见其青春风貌。借助改革开放的历史契机，经过诸多前辈的筚路蓝缕之功，我们这些后生今天有幸感受到了一个滚滚而来、泱泱泛漫的旅游热潮。这个热潮也浸润着旅游的学术研究，使这个园地蕴蓄着勃勃生机，成了学术百花园中的一朵新花。可以预见，旅游的学术研究伴随着体验经济的到来——著名未来学家托夫勒相信，体验经济是第三次浪潮之后的重要经济形态——而更加如火如荼。

检视中国的旅游学术研究，我们会高兴地看到，她已经一点点培养起了良好的学术品质：开放、活力、进取和宽容。这种品质的形成，原因是多方面的。旅游现象的性质和特征是其温床，中国旅游学术研究相对落后于世界旅游学术研究和中国旅游发展实践的要求是其动力，而旅游学术队伍的多元化和年轻态是其实现的平台。有了这种品质，我们就能够理解，学术界的同行们在短短二十多年中精心而艰苦地构筑旅游学术大厦的种种努力。这些努力的结果是展示在我们面前的林林总总的学术著作。不用说，我们不仅要感谢这种百花争艳的氛围，我们也要感谢这种数量的快速积累。它们是酝酿旅游学术研究跨越新的台阶、实现质的飞跃的基础。

东北财经大学旅游与酒店管理学院和东北财经大学出版社多年来也始终与这个潮流同行。在推出了深得好评的“高职高专旅游与饭店管理专业教材新系”的同时，也积极投身于本科教材的建设，邀请名家，推

举专家，遂成就了现在这套“旅游管理新教材丛书”。丛书的初衷是力求反映中国旅游学术研究的最新成果，以崭新的视角透视中国旅游产业发展中所面临的国内外宏观环境问题以及微观运行问题，并以新颖的结构方式处理本科教材的相关内容，从而使这套丛书既有学术意义上的开放与出新，也有大学本科教材的严谨和规范。事实上，丛书的各位作者也通过自己的作品实践了这样的思想。所以，正如前文所言，我们希望她成为中国旅游学术研究和教育园地的一朵有特色的小花，或者成为旅游学术研究大厦的片砖片瓦。

是为序。

谢彦君

2003 年春，于东北财经大学

前 言

随着我国改革开放的逐步深入和社会主义市场经济体制的建立，特别是随着我国加入 WTO，旅游市场的竞争日趋白热化。旅游企业所面临的社会经济环境发生了深刻的变化，迫切要求旅游企业在深化改革、建立现代企业制度的进程中，切实加强经济管理，不断提高经济管理水平。旅游企业的会计管理是旅游企业经济管理的重要组成部分。因此，做好旅游企业会计工作，充分发挥会计的作用，对于改善和加强旅游企业的经济管理，增强企业的市场竞争能力，不断提高企业的经济效益，促进我国旅游业的健康发展等有着重要意义。

本书以新《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》以及已发布的具体会计准则为依据，在总结多年教学经验的基础上，本着立足当前、面向未来的原则，紧密结合旅游企业的经营活动的特点，全面、系统地阐述了旅游企业会计的基本理论、知识和会计实务的具体处理方法。

本书共分 14 章。第 1 章主要介绍旅游企业会计的基本概念和基本理论，为以后各章的学习打下良好的基础；第 2~8 章分别介绍了旅游企业货币资金、应收款项、存货、投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用、负债、所有者权益、成本、费用的核算；第 9~10 章介绍了旅行社经营业务和旅游饭店经营业务的核算；第 11 章介绍了旅游企业税金、利润及分配的核算；第 12 章介绍了旅游企业的财务报告；第 13 章介绍了会计政策、会计估计变更和会计差错的更正；第 14 章介绍了资产负债表日后事项。

作者在编写过程中，参考了有关的教材和资料以及一些专家学者的有关论著，谨致谢忱！

本书在编辑出版过程中，得到了东北财经大学出版社编校人员的大力支持和帮助，谨致以诚挚的谢意！

由于时间仓促，加之水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，恳

目 录

1/	第1章 绪 论
2/	1.1 旅游企业会计概述
6/	1.2 会计核算的基本前提和一般原则
11/	1.3 企业会计规范
13/	1.4 会计要素与会计等式
17/	1.5 账户与复式记账
28/	1.6 会计凭证与会计账簿
38/	第2章 货币资金和应收款项
39/	2.1 货币资金概述
39/	2.2 现金的核算
44/	2.3 银行存款的核算
46/	2.4 其他货币资金的核算
48/	2.5 应收及预付款项的核算
54/	第3章 存 货
55/	3.1 存货概述
65/	3.2 存货的核算
71/	第4章 投 资
72/	4.1 投资概述
74/	4.2 短期投资的核算
80/	4.3 长期投资的核算
92/	第5章 固定资产、无形资产和其他资产
93/	5.1 固定资产的核算
111/	5.2 无形资产的核算

118/	5.3 其他资产的核算
121/	第6章 负 债
122/	6.1 负债概述
122/	6.2 流动负债的核算
129/	6.3 长期负债的核算
133/	6.4 借款费用
136/	6.5 债务重组
137/	第7章 所有者权益
138/	7.1 所有者权益概述
138/	7.2 实收资本的核算
141/	7.3 资本公积的核算
144/	7.4 留存收益的核算
146/	7.5 未分配利润的核算
148/	第8章 成本与费用
149/	8.1 成本与费用概述
155/	8.2 费用的确认与计量
156/	8.3 成本与费用的核算
160/	第9章 旅行社经营业务的核算
161/	9.1 旅行社经营业务概述
162/	9.2 旅行社营业收入的核算
165/	9.3 旅行社营业成本的核算
169/	第10章 旅游饭店经营业务的核算
170/	10.1 客账的核算与管理
177/	10.2 客房业务的核算
181/	10.3 餐饮业务的核算
189/	10.4 商品经营业务的核算
202/	第11章 税金、利润及其分配的核算
203/	11.1 税金的核算
210/	11.2 利润的核算
216/	11.3 利润分配的核算
219/	11.4 所得税的核算

224/	第 12 章	财务会计报告
225/	12.1	会计报表概述
228/	12.2	资产负债表
244/	12.3	利润表
251/	12.4	现金流量表
262/	12.5	会计报表附注
271/	第 13 章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正
272/	13.1	会计政策及其变更
276/	13.2	会计估计及其变更
280/	13.3	会计差错及其更正
284/	第 14 章	资产负债表日后事项
285/	14.1	资产负债表日后事项概述
288/	14.2	资产负债表日后事项的会计处理
291/	主要参考文献	

第1章



绪 论

学 习 目 标

通过本章的学习,使学生了解会计的含义、旅游企业会计的特点、我国会计准则的基本内容;认识会计凭证和会计账簿的基本概念、基本格式;掌握账户的概念和复式记账的方法。

2 1.1 旅游企业会计概述

1.1.1 会计的产生与发展

会计是一种管理活动。它是社会生产发展到一定阶段的产物。在人类社会，物质财富的生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产。在生产中，人们总是希望以尽可能少的劳动消耗，生产出尽可能多的劳动成果，因为只有如此，人类的生活才能不断改善，社会也才能不断向前发展。于是在生产中人们就非常关心生产耗费和成果，并对其进行计量、记录、计算、对比，这就产生了最初的会计。所以，会计是应生产实践活动的客观需要而产生的。

会计的产生始于人类社会的早期生产。它最初是作为生产职能的附属部分，在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来。当社会生产力发展到一定阶段时，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，形成特殊的、专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理工作。

会计的发展经历了漫长的过程。早期的会计只是对财物收支进行实物数量的简单记录和计算，随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展历程。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。至此，会计已发展成为以货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的一种管理活动。

在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中，会计的核算体系也在不断充实、完善。会计广泛地采用了借贷记账法，从而可以全面、系统地记录各项经济业务，并且检查、核对账簿记录的正确性。这样，会计工作不仅具有独立的管理职能，而且逐渐具备了完整的核算方法。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，连续、系统、全面、综合地反映和监督企业经济活动的一种经济管理活动。

1.1.2 会计的职能

会计作为经济管理工作的的重要组成部分，其管理作用的发挥是通过会计的职能来实现的。会计的职能指的是会计在经济管理过程中所具有

的功能。会计在发展,其职能也在变化,但其基本职能仍可概括为:核算和监督。

1) 会计的核算职能

会计的核算职能即反映职能,是指将企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过记录、计算、整理、汇总,转化为全面、连续、系统的会计信息,以反映企业经济活动的全过程及其结果。会计信息是企业领导层进行决策的重要依据。

2) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计机构、会计人员通过会计工作对企业的经济活动全过程实行会计监督。通过会计监督,使企业严格遵守国家颁发的财政制度和财务制度的规定,并对各项经济业务的真实性、合理性和合法性进行审核,防止损失浪费、贪污盗窃和营私舞弊,以保护企业财产的安全、完整。

3) 会计核算与会计监督的相互关系

会计核算和会计监督这两项职能是相辅相成的。核算是监督的基础,只有正确地进行会计核算,监督才有真实可靠的依据;而监督则是核算的继续,只有严格地进行会计监督,核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

1.1.3 会计的方法

会计方法是指进行会计工作所使用的一整套技术方法。它是对企业经济活动进行会计核算和会计监督的技术手段,并随着会计核算和会计监督内容的发展而发展。

会计核算的方法是会计方法中最基本的方法,它由设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种方法所组成。

设置账户是指对企业经济活动的具体内容进行分类核算和监督的方法;复式记账是指对每项经济业务以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法;填制和审核会计凭证是指通过对反映经济业务发生的原始凭证的审核,并据以填制记账凭证的方法;登记账簿是指在会计账簿上连续、系统、完整地记录和核算经济活动与经营成果的方法;成本计算是指按照一定对象归集和分配与生产经营过程相关

的全部费用,以确定各对象的总成本和单位成本的方法;财产清查是指盘点实物、现金和核对往来账项,以查明企业资产的实有数额的方法;编制会计报表是指定期编制、总括反映企业经济活动及经营成果和财务状况变动的信息系统的方法。

以上会计核算的七种方法相互联系,共同构成了一个完整的方法体系,必须加以有机地结合运用。在实际工作中,必须首先在账簿中设置账户,当发生经济业务时,要填制和审核会计凭证,然后采用复式记账的方法登入账簿的有关账户中去,并对经营过程中发生的费用进行成本计算,期末通过财产清查达到账实相符,最后根据会计账簿编制会计报表。

1.1.4 会计的特点

会计的特点从会计的核算方法中得以体现,具体表现为:

1) 以货币为主要计量单位,对企业的经济活动进行价值管理

会计在核算和监督经济活动的过程中,采用了统一的计量形式——货币量度。利用货币量度,必要时配合以实物量度和劳动量度对经济活动过程中的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的。

2) 会计管理具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在对所有发生的经济活动——进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括地反映各项经济活动,提供各种总括的指标。

3) 受会计准则规范,以提供企业外部利害关系人所需的通用财务报告为主要目标

1.1.5 旅游企业会计的特点

旅游企业是以旅游资源、设施为条件,为满足旅游者在物质、文化生活上的需要,提供食、住、买、行、观光、游览、娱乐等方面综合性服务的行业。旅游企业业务范围的广泛性、综合性,决定了旅游会计除

同其他专业会计有许多共性的东西之外，还具有一些自身的特点。由于一切会计科学理论都来源于会计工作实践，因而旅游企业会计的特点是对旅游会计工作特点的概括和反映。

旅游企业会计的特点主要有：

1) 综合性

旅游活动是一种新型高级的综合性消费，为了满足旅游者多方面的消费需求，旅游业的经营必然涉及旅行社、旅游饭店、旅行游乐场以及各种旅游服务企业，也会涉及民航、铁路、文物、园林、工艺、美术等部门和行业；而且，许多旅游企业兼有生产、加工、零售、服务等多方面的职能。旅游企业这种经营涉及面广、业务内容复杂多样的特点反映到会计核算上来，便形成了旅游会计核算内容涵盖多个行业、部门，兼用几个行业核算原则和方法的综合性特点。

2) 涉外性

我国旅游业务主要有三种类型：一是国内游客在国内景点旅行、游览；二是国内游客出国进行游览、观光；三是国际游客来华观光、游览。后两种都属于涉外性业务。根据国际旅游市场的需求和我国现有国力，当前旅游业的重点是优先发展国际旅游业，积极吸收外汇，平衡国际收支。由于大量的涉外业务需要进行国际结算，因此旅游企业会计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账目，办理外汇存入、转出和结算，加强外汇管理。所有这些都是旅游企业会计涉外性特点的具体表现。

1.1.6 旅游企业会计核算的任务

旅游企业会计的任务，受旅游行业的性质和旅游企业管理要求的制约，并由旅游企业会计的核算特点来决定。一般来说，旅游企业会计的任务有：

1) 核算和监督旅游企业的经济活动，维护国家的有关政策、法规以及财务制度

旅游企业经营服务的过程，也就是执行国家政策、法规、制度的过程。通过企业会计工作就能监督企业对国家政策的执行情况，促使企业严格按照国家的政策办事，制止不法行为，遵守财经纪律。

2) 加强经济核算, 提高企业的经济效益

当前, 随着社会主义市场经济体制的建立, 旅游企业成为自主经营、自负盈亏的经济实体, 面对剧烈的市场竞争, 企业必须要加强经济核算, 以增加收入, 节约费用、成本支出。通过企业会计工作, 全面地核算和监督企业在经营过程中费用、成本的支出, 严格审查其是否合理, 防止贪污和浪费行为的发生, 并通过分析和比较, 发现经营管理中存在的问题, 寻求增加收入、降低成本费用的途径, 力求以最少的耗费取得最佳的经济效益。

3) 及时、正确地提供经济信息

旅游企业通过会计工作所取得的经济信息, 必须及时、正确地提供给企业领导层, 以便其了解企业的财务状况和经营成果, 作为其经营决策的依据。同时, 这些及时、正确的经济信息还能对财政税务机关、投资人和债权人服务。

4) 保护企业财产的安全和完整

旅游企业的财产是开展经营业务的物质基础, 是投资人拥有的资产, 因此保护企业财产的安全和完整也就是维护投资人的利益。要通过会计工作, 对各项财产物资的收入、销售、领用、结存及使用情况进行全面的核算与监督, 建立和健全财产物资的收入、发出和报废手续, 对财产物资要定期组织盘点, 发生损坏或短缺, 应查明原因, 明确责任, 以达到保护企业财产安全和完整的目的。

1.2 会计核算的基本前提和一般原则

1.2.1 会计核算的基本前提

企业的经营活动作为会计核算的对象具有不确定性, 而会计核算的目的就是通过连续、系统、全面地记录、计算和反映企业发生的经济业务, 并为各方面提供有价值的会计信息, 为此必须对会计核算的对象及其环境做出具体规定, 即建立会计核算的基本前提。按照《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定, 会计核算的基本前提可以概括为会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等。

1) 会计主体

会计主体即会计核算反映一个特定企业的经营活动。它为会计工作

规定了活动的空间范围。会计所处理的数据和提供的信息不是漫无边际的，而是有一个空间界限的，这个界限是指独立经营的法人企业。会计主体的实际意义在于，会计核算应当以本企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。

2) 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。新会计核算制度要求，会计主体的生产经营活动应按照既定的目标持续不断地进行下去，在可预见的将来，不会面临破产清算。持续经营为会计工作的正常活动做出时间的规定，也就是说，在组织会计核算工作时是以正常情况即会计主体在可预见的未来不会面临破产清算为前提的。这样会计主体才有可能建立起会计计量和确认的原则，会计核算工作才有可能正常进行。

在市场经济条件下，企业竞争越来越激烈，每个企业都存在经营失败的风险。但在实际工作中，破产清算的企业毕竟是少数，绝大多数企业是具备持续经营这一前提的。

3) 会计分期

会计分期是指在会计主体无限期持续经营假设的基础上，人为地规定会计信息的提供期限。它是对持续经营的必要补充。为了定期地反映企业的经营成果和财务状况，向有关各方面提供信息，企业不能等到结束其经营活动时才去进行结算和编制财务报告，因此会计核算应当划分会计期间，人为地把持续不断的企业生产经营活动划分为较短的经营期间。

会计分期通常为一年，称为会计年度。会计年度可以与日历年度相一致，也可以不一致。按照会计制度规定，我国企业会计期间分为年度、半年度、季度和月份。

4) 货币计量

货币计量是指会计提供的信息是以货币（即记账本位币）作为计量尺度。货币作为价值尺度，可用来计量一切有价值物，是确认、计量、汇总、传递企业生产经营活动及其成果等信息的有效手段。

在我国，企业会计核算制度规定，企业的会计核算以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可选用某种外币作为记账本