

高等教育旅游管理专业“十一五”规划教材



旅游 会计学

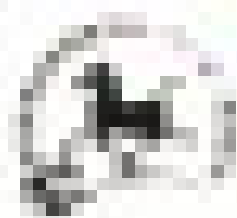
LÜYOU KUAIJIXUE

主编 龙京红

旅游

 郑州大学出版社

INTERNET+1-1-1000



旅遊會計學



2014年10月



高等教育旅游管理专业“十一·五”规划教材

旅游会计学

主 编 龙 京 红

 郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计学/龙京红主编. —郑州:郑州大学出版社,

2006.6

(高等教育旅游管理专业“十一五”规划教材)

ISBN 7-81106-281-X

I. 旅… II. 龙… 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 (2006) 第 036452 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人:邓世平

全国新华书店经销

河南新丰印刷有限公司印制

开本:710 mm × 1 010 mm

印张:13.75

字数:295 千字

版次:2006 年 6 月第 1 版

邮政编码:450052

发行部电话:0371-66966070

1/16

印数:1~3 100

印次:2006 年 6 月第 1 次印刷

书号:ISBN 7-81106-281-X/F·74 定价:21.00 元

本书如有印装质量问题,请向本社调换



编委会名单

主 任

杨盛道 河南省旅游局局长
贾修国 河南省教育厅高教处处长

副主任单位

郑州大学旅游管理学院
河南大学历史文化学院旅游系
河南财经学院旅游系
中州大学旅游与经贸学院
洛阳师范学院历史文化学院旅游系
安阳师范学院地理学系
信阳师范学院经济管理学院
河南商业高等专科学校旅游管理系

委员单位

中央民族大学历史系
华东师范大学历史系
山东科技大学文法学院
桂林旅游学院
郑州航空工业管理学院工商管理系
河南工业大学管理学院
河南农业大学林学院园艺学院
河南师范大学外国语学院旅游系
南阳师范学院旅游与环境科学系
郑州大学升达经贸管理学院企业管理系
郑州大学西亚斯国际学院工商管理系
郑州大学体育学院体育系
许昌学院历史文化与旅游学院
洛阳工业高等专科学校经济管理系
平顶山工学院管理系
河南机电高等专科学校管理系
中原工学院
河南科技大学经济与管理学院



《旅游会计学》作者名单

主 编 龙京红

副主编 朱玉芳 卢 玲

编 委 (以姓氏笔画为序)

龙京红 卢 玲 朱玉芳 杨明海



内容提要

《旅游会计学》系统介绍了旅游企业会计核算的基本理论及方法,全书分为两大部分:第1章至第3章为会计学的基础理论部分,主要介绍会计要素、会计平衡公式、复式记账原理、借贷记账法、会计凭证和账簿及其登记方法;第4章至第10章为旅游企业会计实务部分,主要结合旅游饭店、旅行社、景区和旅游公司的实际业务,阐述如何运用会计基本理论来进行账务处理。在每章之后,都附有习题,以便于学习者更好地消化、理解本章内容。

本书理论联系实际,深入浅出,实用性强,既可作为高校旅游管理专业学习用教材,也可作为旅游行业管理人员、财务人员的培训用教材。



编写说明

“高等教育旅游管理专业统编教材”自 2002 年出版以来,得到了旅游管理专业广大师生的热情支持,使用该系列教材的高校旅游专业院系已遍布全国各地。这一方面说明了全国高校旅游管理专业的广大师生对编者工作的一种认可,同时,也反映了各地高校旅游管理专业的广大师生对高质量教材的一种期盼。我们在心存感激的同时,也深深地感到了自己的责任。

随着我国旅游业的迅速发展,旅游高等教育又面临着一些新的情况和变化,为了满足旅游教育事业的发展需要,在郑州大学出版社的大力支持下,“高等教育旅游管理专业‘十一五’规划教材”编写委员会组织全国近 30 所高校的旅游院系及部分实业界人士,对原出版教材进行了审订和重新编写。本次教材修订工作主要体现在以下几个方面:

首先,为了保证教材的高质量和高水平,严格遴选主编、副主编及参编人员。在确定每部教材的主编、副主编及参编人员时,采取先由参编院校推荐,编委会根据推荐人员的教学经验、科研水平及其在本学科的学术地位来初步选定两名以上主编人选,最后由编委会对申报主编者进行考核、答辩,确定主编人选,并在此基础上确定其他参编人员,从而保证参编人员,尤其是主编具有真正的实力和学术水平。

其次,根据国家教育部高教司最新颁布的《普通高等学校本科专业目录和专业介绍》对系列教材种类重新进行研究确定。近年来,旅游业不断发展,高等教育旅游专业学科发展更加完善,师资队伍更加整齐,课程体系也需不断调整和充实。因此,我们对原有的教材进行了研究论证,个别学科的教材由于教学计划的调整,

就不再进行修订,另外增加了《旅游景区经营与管理》、《餐饮管理》、《中国旅游地理》、《中国旅游史》、《旅游美学》、《公共关系与商务礼仪》等新编教材,完善了教材体系,使之更加完整、科学。

再次,为了使教材更能适合当前高校旅游管理专业教学需要,体现出精练、简明的风格,并减轻学生的经济负担,在保证教材质量不断提高的前提下,对每一部教材的总体字数进行了控制,体现出质量第一、锻造精品的要求。

其四,保持原有教材的特色和风格,严格遵守编写程序和要求,对于每一部教材的编写大纲,在参编人员集体讨论研究的基础上,向编委会汇报,由编委会及有关专家进一步审议把关,不断修改完善,以求尽量完美。

其五,克服目前高校旅游教材内容陈旧、体系结构不合理、理论脱离实际等弊病,吸收了旅游教学研究最新成果,从旅游行业自身性质出发,充分利用各种数据、表格、图形及典型案例分析方法,增强其实用性、可读性和新颖性。

本次修订和新编系列教材包括《旅游学概论》、《旅游经济学》、《旅游法教程》、《旅游市场营销学》、《旅游规划开发》、《旅行社经营管理》、《导游业务》、《旅游心理学》、《旅游会计学》、《饭店管理》、《中国旅游文化》、《旅游企业财务管理》、《中外民俗》、《旅游服务礼仪》、《旅游美学》、《旅游景区经营与管理》、《中国旅游史》、《中国旅游地理》、《餐饮管理》、《公共关系与商务礼仪》、《旅游饭店前厅客房服务与管理》。涵盖了旅游管理学科7门核心课程以及学科全部主干课程,内容全面,覆盖面广,更加适合高校旅游管理专业各专业的教学需要,同时也适合作为相关管理专业的选修课教材使用。

本系列教材的修订及新编工作得到了河南省旅游局规划处和河南省教育厅高教处有关领导的支持和指导,同时也得到省外兄弟院校,如中央民族大学、华东师范大学、山东科技大学、桂林旅游学院等的积极响应,在此表示深深的谢意。

郑州大学出版社的领导及郑州大学出版社社科图书策划部为本系列教材的修订和新编工作倾注了大量的心血,在此表示不尽的谢意。

对于本系列教材编写中所出现的不尽如人意之处,敬请各位专家和读者继续给予批评指正。

高等教育旅游管理专业
“十一五”规划教材编写委员会
2006年2月10日



前言

《旅游会计学》出版以来,被国内各地许多高校旅游管理专业采用,有些省市将其作为相关专业自学考试指定教材和管理人员培训教材,受到了广大师生和读者的好评,同时,广大读者也对本书提出了很好的建议。在听取广大读者建议的基础上,适应我国旅游业迅速发展的形势需要,编委会研究决定,组织有关高校从事旅游会计学教学工作的教师,对本书进行了修订,重新出版。

重新出版的《旅游会计学》,将企业对外投资的内容独立为一章,将原“第7章所有者权益”合并到第9章当中,并对各章内容进行了进一步修正,使之更加精练,更加适合旅游管理及相关专业学生学习,以及自学考试和在职短期培训学员的需要。

本书第1章至第7章为龙京红编撰,第8、9章由朱玉芳编撰,第10章由杨明海编撰。由龙京红负责全书统稿工作,桂林旅专卢玲主任对本书提出了许多很好的建议,并分担了部分统稿工作。

衷心感谢郑州大学出版社的领导和同志们在本书和本系列教材出版过程中给予的支持和付出的辛劳。

编 者

2006年1月



目 录

1	总论	/1
1.1	旅游会计学的研究对象	/1
1.1.1	会计的涵义、会计的产生与发展	/2
1.1.2	旅游会计学的研究对象与任务	/4
1.1.3	旅游会计学的职能与特点	/5
1.2	会计假设与一般原则	/7
1.2.1	会计假设及其内容	/7
1.2.2	会计核算的一般原则	/9
1.3	会计核算方法与会计工作的组织	/11
1.3.1	会计核算方法	/11
1.3.2	会计工作的组织	/13
2	复式记账原理	/18
2.1	会计要素与会计等式	/18
2.1.1	会计要素	/18
2.1.2	会计等式	/19
2.2	会计科目与账户	/23
2.2.1	会计科目的意义及分类	/23
2.2.2	会计账户	/27
2.3	复式记账与借贷记账法	/29
2.3.1	复式记账	/29
2.3.2	借贷记账法	/31

3	会计凭证与账簿	/40
3.1	原始凭证的填制与审核	/40
3.1.1	会计凭证及其意义	/40
3.1.2	原始凭证的填制和审核	/41
3.2	记账凭证的填制与审核	/44
3.2.1	记账凭证及其种类	/44
3.2.2	记账凭证的填制与审核	/46
3.3	会计账簿的设置与登记	/48
3.3.1	会计账簿的作用和种类	/48
3.3.2	序时账簿的设置和登记方法	/49
3.3.3	分类账簿的设置和登记方法	/52
3.4	账簿的使用规则	/54
3.4.1	账簿的登记规则	/54
3.4.2	错账的更正方法	/55
4	旅游企业流动资产核算	/61
4.1	旅游企业货币资金的核算	/61
4.1.1	旅游企业现金的核算	/62
4.1.2	旅游企业银行存款的核算	/64
4.1.3	旅游企业其他货币资金的核算	/68
4.2	旅游企业应收及预付款项的核算	/69
4.2.1	旅游企业应收款项的核算	/69
4.2.2	旅游企业预付款项和其他应收款项的核算	/71
4.3	旅游企业存货的核算	/73
4.3.1	旅游企业存货的内容及分类	/73
4.3.2	旅游企业存货收发的核算	/77
4.3.3	旅游企业存货盘存的核算	/83
5	旅游企业对外投资核算	/90
5.1	投资概述	/90

5.1.1	投资及其特点	/90
5.1.2	投资的分类	/91
5.2	旅游企业短期投资的核算	/92
5.2.1	旅游企业短期投资及其分类	/92
5.2.2	旅游企业短期投资的核算	/92
5.2.3	旅游企业短期投资的期末计价	/94
5.3	旅游企业长期投资的核算	/94
5.3.1	旅游企业长期投资概述	/94
5.3.2	旅游企业股票投资的核算	/96
5.3.3	旅游企业债券投资的核算	/98
5.3.4	旅游企业其他投资的核算	/100
6	旅游企业固定资产和无形资产核算	/103
6.1	旅游企业固定资产的核算	/103
6.1.1	旅游企业固定资产的分类和计价	/103
6.1.2	旅游企业固定资产增减的核算	/106
6.1.3	固定资产折旧的核算	/111
6.1.4	旅游企业固定资产修理的核算	/115
6.2	旅游企业无形资产的核算	/115
6.2.1	旅游企业无形资产及其价值的确认	/115
6.2.2	旅游企业无形资产的核算方法	/116
7	旅游企业负债的核算	/121
7.1	旅游企业负债的特征与分类	/121
7.1.1	旅游企业负债及其特征	/121
7.1.2	旅游企业负债的分类	/122
7.2	旅游企业流动负债的核算	/122
7.2.1	旅游企业流动负债的特征与分类	/122
7.2.2	旅游企业流动负债的核算方法	/123
7.3	旅游企业长期负债的核算	/131

7.3.1	旅游企业长期负债的基本特征	/131
7.3.2	旅游企业长期借款的核算	/131
7.3.3	旅游企业应付债券的核算	/132
7.3.4	旅游企业长期应付款的核算	/134
8	旅游企业成本、费用与收入核算	/136
8.1	旅游企业成本与费用核算	/136
8.1.1	旅游企业成本、费用及其内容	/136
8.1.2	旅游企业期间费用的核算	/138
8.2	旅行社的业务核算	/140
8.2.1	旅行社的业务特点	/140
8.2.2	旅行社的收入核算	/141
8.2.3	旅行社的成本核算	/142
8.3	旅游饭店的业务核算	/144
8.3.1	旅游饭店客房业务的核算	/145
8.3.2	旅游饭店餐饮业务的核算	/146
8.4	旅游商品销售业务的核算	/150
8.4.1	售价金额核算的内容	/151
8.4.2	商品购进的核算	/151
8.4.3	商品销售的核算	/152
8.4.4	商品销售成本计算与核算	/152
9	旅游企业权益资金、税金及利润核算	/157
9.1	旅游企业权益资金的核算	/157
9.1.1	实收资本的核算	/158
9.1.2	资本公积的核算	/159
9.1.3	留存利润的核算	/162
9.2	旅游企业税金的核算	/163
9.2.1	旅游企业税金的种类	/163
9.2.2	旅游企业税金的计算与核算	/165

9.3	旅游企业利润和利润分配的核算	/168
9.3.1	旅游企业利润形成的核算	/168
9.3.2	旅游企业利润分配的核算	/172
10	旅游企业会计报表及其编制	/177
10.1	旅游企业会计报表的作用和种类	/177
10.1.1	旅游企业会计报表的作用	/177
10.1.2	旅游企业会计报表的种类	/178
10.2	资产负债表及其编制	/179
10.2.1	资产负债表的作用和结构	/179
10.2.2	资产负债表的编制	/181
10.3	损益表及其编制	/187
10.3.1	损益表的内容和结构	/187
10.3.2	损益表的编制	/189
10.4	现金流量表及其编制	/190
10.4.1	现金流量表概述	/190
10.4.2	现金流量表的作用	/191
10.4.3	现金流量的类别	/191
10.4.4	现金流量表的结构	/192
10.4.5	现金流量表的编制	/195



总论

本章学习目标→

学习掌握会计学及旅游会计学的基本内容、理论体系和研究方法,为深入研究旅游会计学打下良好的基础。

本章难点→

会计假设 会计一般原则

旅游业是以自然和人文旅游资源为基本条件,以旅游服务为核心产品,满足旅游者观光、休闲、娱乐、购物以及吃、住、行等物质和精神需要为主要目标的综合性产业,是一个新兴的“朝阳产业”。旅游企业作为一个以经营旅游产品为主要任务的经济组织,必然要以经济效益为中心,进行严格的经济核算,自负盈亏,以企业的经营收入来抵偿各项支出,取得利润,并履行向国家上缴税收的义务。做好日常会计核算和监督工作是加强旅游企业经营管理的重要环节。

1.1 旅游会计学的研究对象

旅游企业会计学是研究旅游饭店、旅行社和旅游景区景点等旅游企业会计活动的一门专业会计学。它是将会计学的基本理论与旅游企业的业务实践相结合,重点突出旅游业的行业特点,系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。严格经济核算,讲求经济效益,谋取企业利润的最大化是旅游企业经营的根本目标。加强会计核算与监督,是提高旅游企业经营管理水平和经济效益的重要保证和主要任务。



1.1.1 会计的涵义、会计的产生与发展

1.1.1.1 会计的涵义及产生

(1) 会计的涵义及实质 会计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門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。会计工作的实质是经济管理活动,是企业经营管理工作的的重要组成部分,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、分析和验证过程。

(2) 会计的产生 人类的生存和社会的发展,要以各种物质财富的创造和生产为前提。在各种物质财富的生产过程中,人们必然要关心生产过程中所消耗的人力、物力资源和所产出的劳动成果,并采用各种专门的手段和方法对生产中的投入和产出进行计量、记录、计算、对比,以期用最小的劳动耗费取得尽可能多的物质收获。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,人们对于生产中的耗费和成果的关心通过大脑的记忆和计算就可以完成。但是当生产规模越来越大,生产过程越来越复杂化,生产的社会联系越来越广泛以后,仅仅凭借人们的头脑的记忆就显得不够了,于是就产生了以文字计量、记录生产过程并提供各种经济耗费和经济成果等信息资料的必要性,会计工作就成为生产职能的附带部分,会计的雏形就出现了。

随着商品经济的发展,社会一切物质资料的生产、分配和交换活动都要通过货币来计量和表现,商品货币关系渗透到社会经济生活的各个领域、各个角落。

货币的出现为综合反映生产经营情况,计算、考核经济效益提供了现实的工具和手段。在长期的社会生产实践中,人们不断总结、逐渐形成了一整套利用价值形式管理生产活动的专门方法,从而使会计从生产职能中分离出来,成为一项特殊的、专职的、独立化而又同生产活动密切联系的经济管理工作。

1.1.1.2 会计发展的历史过程

会计是人类社会发展到一定阶段的必然产物。从早期的简单对财物的收支进行计算和记录活动,到后来逐渐发展成为用货币综合反映各种经济活动的专项工作,是生产社会化发展、生产规模不断扩大以及商品经济发展到一定阶段的客观要求。由于不同的社会经济发展水平和历史文化条件的原因,会计的发展在中国和西方国家表现得也不尽相同,可以简单划分为中式会计和西方会计两个不同的会计发展过程。

(1) 中式会计的发展历史过程 中式会计主要是指我国的会计发展历史和会计理论及核算方法的内容。在我国,会计已有几千年的历史了。据史料记载,在伏羲时期就有了结绳记事,黄帝、尧舜时期有了甲骨书契、竹木简牍,即用文字、数码

