

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSU

旅游饮食服务业会计

LÜYOU YINSHI FUWUYE KUAIJI

(第三版)

丁元霖 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

最新财会系列丛书

旅游饮食服务业会计

LÜYOU YINSHI FUWUYE KUAIJI

(第三版)

丁元霖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

旅游饮食服务业会计/丁元霖主编. —3版. —上海:
立信会计出版社, 2003. 7

(最新财会系列丛书)

ISBN 7-5429-1125-2

I. 旅... II. 丁... III. ①旅游业—会计②第三产业—会计 IV. ①F590.66②F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 053255 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64388409 (021)64391885(传真) (021)64695050
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	14.125
插 页	2
字 数	383 千字
版 次	2003 年 7 月第 3 版
印 次	2006 年 7 月第 20 次
印 数	106 001—109 000
书 号	ISBN 7-5429-1125-2/F·1032
定 价	24.60 元

如有印订差错 请与本社联系

第三版前言

本书于1994年12月初版,当时由丁元霖、励丹、李惟莊、王兰芬编写,于1998年11月修订。多年来承蒙广大读者的厚爱,已印刷了15次,达8.5万册。

自该书第二版出版以后,财政部又先后制定颁布了《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——或有事项》、《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——借款费用》、《企业会计准则——固定资产》、《企业会计准则——存货》等一系列准则,还制定颁发了《企业会计制度》。因此,为了与新的会计准则、制度相适应,与会计改革同步,使读者更好地学习和运用旅游饮食服务业的会计知识,本书再次进行了修订。

这次的修订,除了保持原有的特点之外,对结构作了调整,使其更趋合理;对内容有所充实,使其更趋完善。但由于编者水平有限,缺点和错误在所难免,恳请广大读者多提宝贵的批评和建议,以利今后改进(可以通过电子信箱 ding yuan-lin @ hotmail. com 与作者联系)。

本书第一、第二、第五、第七、第九、第十、第十一、第十二、第十三、第十四、第十五章由丁元霖修订;第三、第四章由励丹、丁元霖修订;第六章由许竞修订;新增的第十六章由丁元霖编写。刘芳源、朱建华、丁辰、傅秋菊、吴峥参加了思考题和习题的修订工作。本书由丁元霖定稿。

编 者

2003年7月

· 前 言

我国目前正在大力发展第三产业,而旅游饮食服务业是第三产业的重要组成部分,且正在发挥越来越重要的作用。会计作为这一行业管理工作的重要组成部分,也越来越显示出它的重要性。

为了满足会计教学工作和旅游饮食服务企业会计人员培训、学习的需要,我们按照财政部颁布的《旅游、饮食服务企业会计制度》和《旅游、饮食服务企业财务制度》的规定,并作了大量的调查研究,联系具体实际情况编写了这本《旅游饮食服务业会计》。

《旅游饮食服务业会计》适用于在我国境内从事旅游、饮食服务业务活动的各种经济性质和组织形式的企业。包括旅行社、饭店、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、美容、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。本书可作为高等财经院校的教材,也可以作为中等财经专业学校和培训班的教材使用,并可供企业领导人员、财会人员自学参考。

本书共分十四章,第一、第二、第十三、第十四章由丁元霖编写,第三、第四章由励丹编写,第五、第六、第七、第八章由李维莊编写,第九、第十、第十一、第十二章由王兰芬编写,刘芳源、王铭敏参加了部分章节的誊写工作,丁辰参加了整理工作。全书由丁元霖主编并定稿。

本书在编写过程中,承蒙有关单位财会人员的热情支持

和幫助,特在此表示謝意。由于編者水平有限,缺點錯誤在所難免,懇請廣大讀者批評指正。

編 者

1993 年 12 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概述	1
第二节 旅游饮食服务业会计的特点、会计机构和会计人员	6
第三节 会计假设和会计原则	10
思考题	15
第二章 会计核算的基础知识	17
第一节 会计要素和会计等式	17
第二节 账户和复式记账	23
第三节 会计凭证	31
第四节 会计账簿	39
第五节 会计核算程序	50
思考题	60
习题	61
第三章 货币资金和结算业务	68
第一节 货币资金的核算	68
第二节 转账结算的核算	77
第三节 银行存款的核对	98
思考题	100
习题	101
第四章 存货	106
第一节 存货概述	106

第二节 原材料的核算	107
第三节 低值易耗品的核算	120
思考题	125
习题	125
第五章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	130
第一节 固定资产的核算	130
第二节 无形资产的核算	149
第三节 长期待摊费用的核算	158
思考题	159
习题	160
第六章 旅游经营业务	166
第一节 旅游经营业务概述	166
第二节 旅游经营业务收入的核算	166
第三节 旅游经营业务成本的核算	173
思考题	175
习题	176
第七章 饮食经营业务	178
第一节 饮食经营业务概述	178
第二节 饮食制品原材料的核算	179
第三节 饮食制品成本的核算	183
第四节 饮食制品销售的核算	188
思考题	192
习题	192
第八章 服务经营业务	197
第一节 服务经营业务概述	197

第二节	旅店经营业务的核算	197
第三节	美容经营业务的核算	205
第四节	浴池经营业务的核算	207
第五节	照相经营业务的核算	208
第六节	洗染经营业务的核算	212
第七节	娱乐经营业务的核算	214
第八节	修理经营业务的核算	216
思考题		218
习题		219
第九章	商场经营业务	226
第一节	商场经营业务概述	226
第二节	数量进价金额核算法	228
第三节	售价金额核算法	237
思考题		249
习题		250
第十章	投资的核算	258
第一节	投资概述	258
第二节	短期投资的核算	259
第三节	长期投资的核算	264
思考题		274
习题		274
第十一章	所有者权益	280
第一节	所有者权益概述	280
第二节	实收资本的核算	282
第三节	资本公积金的核算	284
第四节	留存收益的核算	287

思考题	290
习题	290
第十二章 负债	293
第一节 负债概述	293
第二节 流动负债的核算	294
第三节 或有负债的核算	298
第四节 长期负债的核算	305
思考题	316
习题	317
第十三章 期间费用和税金	322
第一节 期间费用概述	322
第二节 期间费用的核算	327
第三节 税金的核算	334
思考题	341
习题	342
第十四章 利润和利润分配	347
第一节 利润的核算	347
第二节 利润分配的核算	364
思考题	368
习题	369
第十五章 财务会计报告	374
第一节 财务会计报告概述	374
第二节 资产负债表	376
第三节 利润表	384
第四节 现金流量表	393

思考题.....	410
习题.....	411
第十六章 债务重组	416
第一节 债务重组概述.....	416
第二节 债务人债务重组的核算.....	418
第三节 债权人债务重组的核算.....	426
思考题.....	434
习题.....	435
附录一 现值系数表	439
附录二 年金现值系数表	440

第一章 总 论

第一节 会 计 的 概 述

一、会计的概念

会计是指以货币作为主要计量单位,对企业的经济活动信息进行收集、加工,向有关各方提供以会计信息为主的经济信息,并为取得最佳经济效益,对经济活动进行控制、分析、预测和决策的一种经济管理活动。

会计产生于人们的生产实践,并伴随着生产的发展和经济管理的需要而不断地发展起来的。生产愈发展,会计愈重要。

会计有着非常悠久的历史。根据文字记载,我国早在西周时代就已出现“会计”一词,当时设有的司会官职,即是专掌会计的官员。当时会计的涵义是:既有日常零星的核算,又有年终的总合核算,通过日积月累到年终的核算,以达到正确反映经济收支的目的。宋朝采用了“四柱清册”的结账方法,运用了“旧管+新收=开除+实在”^①的平衡公式。这样既检查了日常记录的准确性,又分类汇总了日常的会计记录,使会计核算起到了系统、全面和综合的反映作用,这在记账方法上是一大飞跃。到了明末清初,采用了龙门账,将单式收付记账法改进为复式收付记账法,从而产生了我国最早的复式记账法。

随着商品经济的发展,在12世纪至15世纪,西方的复式借贷记账法产生了。1494年意大利数学家巴其阿勒在《算术、几何、比与比例概

^① 旧管、新收、开除、实在即为目前的会计术语期初余额、本期收入、本期付出、期末余额。

要》著作中的“簿记论”，全面系统地从理论上阐述了复式借贷记账法，使这一先进科学的记账方法很快地在欧洲乃至全球流传。20 世纪 50 年代，随着商品经济的高度发展，会计逐渐派生了为企业外部关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部领导层进行决策提供信息的“管理会计”。

复式借贷记账法在清末才传入我国。中华人民共和国成立后，我国的会计得到了很大的发展。1985 年 1 月，颁发了《中华人民共和国会计法》；1992 年 11 月，根据改革开放的深入和社会主义市场经济发展的需要，颁发了《企业会计准则》和各行业的会计制度，为我国会计尽快地与国际会计接轨创造了有利的条件。

1997 年 5 月以来，财政部先后颁发了《企业会计准则——关联方关系交易的披露》、《企业会计准则——或有事项》……等 10 个具体会计准则。1999 年 11 月，国家颁发了修订后的《中华人民共和国会计法》，2000 年 12 月财政部又印发了《企业会计制度》，从而进一步完善了会计法律制度，规范了会计行为，并保证了会计职能作用的发挥，使我国的会计事业在新形势下得以健康发展。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

（一）会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，是指运用货币形式，通过对经济活动进行确认、计量、记录、汇总和报告，将经济活动的内容转换成会计信息的功能。核算是会计最基本的职能，也是全部会计管理工作的基础。

（二）会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能，是指控制、规范企业经济活动的运行，使其达到预定目标的功能。会计监督是全部会计管理工作的核心，它与会计核算有着密切的联系。会计监督有监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

1. 监督经济活动的合法性 会计要监督经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算是否符合会计法和国家会计制度的规定,监督会计核算反映的会计信息是否真实、完整。

2. 监督经济活动的合理性 会计要监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行,及时反馈脱离预算的偏差,并及时采取措施,予以调整。

(三) 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大基本职能是相辅相成的。会计核算会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才有真实可靠的依据;而会计监督则是会计核算的继续,只有严格地进行会计监督,会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、会计对象

会计对象是会计的客体,也就是会计所反映和监督的内容。旅游饮食服务企业为了开展经济活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币本身。而会计的对象是指社会再生产过程中的资金及其运动。

旅游饮食服务企业可以通过投资者投资及向债权人借款取得货币形态的资金,这种资金称为货币资金。货币资金的一部分用于购置房屋、机器设备、交通运输工具等固定资产,形成固定资金;一部分用于购买原材料和库存商品,形成存货资金;然后根据客户的需要将原材料加工成饮食品,为客户提供服务,或将商品销售给客户,收回了货币,存货资金又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业资金的不断循环形成了资金周转。通常,销售商品、提供劳务收入的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额即为企业的利润。企业的利润一部分以所得税的形式上交国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资的回报,这两部分资金便退出企业。其余利润作为公积金和法定公益金,用于企业的自我积累和职工集体福利。企业资金的取得、资金的循环周转和资金的退出构成了旅游饮食服务企业的资金运动。

四、会计目标和会计核算目标

(一) 会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计运行所期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的发展方向 and 方式,是会计运行的出发点和归结点。同时,它也决定了会计应提供什么信息,以及所提供信息的具体数量和质量。

由于会计是经济管理的重要组成部分,因此会计目标要从属于经济管理的目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的目标是提高经济效益。事实上,会计的产生和发展就是基于对经济效益的追求;会计方法及技术的更新和发展也总是以提高经济效益的客观需要为动力的。因此,会计目标就是为了提高经济效益,这与经济管理的目标是一致的。

(二) 会计核算目标

由于会计核算会计的基础工作,因此,为了达到提高经济效益的会计目标,首先就要确定会计核算的目标。我国颁发的《企业会计准则》中的第十一条明确地指出了会计核算的目标是:“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要;满足企业加强内部经营管理的需要”。由此可见,会计核算的目标就是对会计信息质量的要求。

首先,会计核算提供的信息要符合国家宏观经济管理的要求。由于会计工作是经济管理工作的重要基础,国家作为社会管理者,需要各个企业遵守国家的政策和法规,提供真实可靠的会计信息,以便利用各种经济杠杆和法律、行政手段进行国民经济宏观控制、调节和引导。其次,会计核算提供的信息要满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。投资者和潜在的投资者需要了解企业的财务状况和盈利能力及发展趋势的会计信息,以便其预测投资报酬、投资风险,做出继续投资、扩大投资或转让投资的决策;债权人需要了解企业的财务状况、盈利能力和资产变现程度,以便其作出减少贷款或增加贷款的决策;税务部门需要了解企业的纳税情况,以便其加强对企业税收的征管。再

次,会计核算提供的信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业财务状况、经营成果和成本水平的信息,以利于总结成绩、挖掘潜力、改善经营管理。

五、会计方法

会计方法是指用来核算和监督会计对象,执行会计职能,实现会计目标的手段。它是人们在长期的会计工作实践中总结创立的,并随着生产发展、会计管理活动的复杂化而逐渐地完善和提高的。

会计核算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、财产清查和编制财务会计报告等七种方法所组成。

设置账户是指对企业会计对象具体内容进行分类核算的方法;复式记账是指对每一项经济业务都必须以相等的金额,同时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会计凭证的填制和审核来核算和监督每一项经济业务的方法;登记账簿是指根据审核无误的会计凭证在账簿上进行全面、连续、系统地登记的方法;成本计算是指按照成本计算对象归集生产经营过程中发生的各项费用,计算和确定各成本计算对象的总成本和单位成本的方法;财产清查是指通过实物盘点和往来账项核对,以确定财产物资的实有数额的方法;编制财务会计报告是指根据账簿记录,按照规定的表格形式,集中反映各企业在一定会计期间经济活动过程和结果的方法。

以上会计核算的七种方法相互联系地构成了一个完整的方法体系,必须有机地结合运用。在实际工作中,必须首先根据会计对象的具体内容,在会计账簿中设置账户;其次,对日常发生的经济业务要填制和审核会计凭证,然后再将审核无误的会计凭证采用复式记账的方法登记账簿,并根据账簿记录,对经营过程中发生的费用进行成本计算;再次,通过财产清查,达到账实相符;最后,在账实相符的基础上,根据会计账簿编制财务会计报告。

第二节 旅游饮食服务业会计的特点、 会计机构和会计人员

一、旅游饮食服务业会计的特点

旅游业、饮食业和服务业是第三产业的重要组成部分,它们均是以服务设施为条件,以向消费者提供劳动服务为特征的服务性行业。

首先,旅游饮食服务业一般均有系统配套的经营业务展开的特点,如旅游业,除了经营旅游业务外,还可展开客房、餐饮、售货、娱乐及其他经营业务;饮食业除了经营餐饮业务外,还可展开娱乐、售货及其他经营业务;服务业也能展开客房、餐饮、娱乐、美容、售货、洗染、照相等多种经营业务,为了分别考核各项经营业务的经营成果,就要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用。

其次,旅游饮食服务业除以服务为中心外,还从事生产加工商品和销售商品,这样,旅游饮食服务业就具有生产、销售和服务三种职能,因此,在会计核算时就需要根据经营业务的特点,采用不同的核算方法。如餐饮业务,根据消费者的需要,加工烹制菜肴和食品,这具有工业企业的性质;然后将菜肴和食品直接供应给消费者,这又具有商品流通企业的性质;同时又为消费者提供消费设施、场所和服务,这又具有服务的性质。然而生产、销售和服务在很短的时间内完成,并且菜肴和食品的花色品种多、数量零星,因此不可能像工业企业那样区分产品计算其总成本和单位成本,而是计算菜肴和食品的总成本。售货业务则采用商品流通企业的核算方法,而纯服务性质的经营业务,如客房、娱乐、美容等业务只发生服务费用,不发生服务成本,因此采用服务企业的核算方法。

再次,有的旅游饮食服务业既经营自制商品,又经营外购商品。为了分别考核自制商品与外购商品的经营成果,加强对自制商品的管理与核算,需要对自制商品和外购商品分别进行核算。

最后,涉外的旅行社、宾馆和饭店等企业在会计核算时,应按照外