

现代会计学精品系列教材

LUYOU CANYIN FUWU QIYE HUIJING

旅游餐饮服务企业会计

(第2版)

丁元霖 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtu.com.cn>

现代会计学精品系列教材

旅游餐饮服务企业会计

(第2版)

丁元霖 主编

清华大学出版社

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书根据财政部颁发的《企业会计准则》编写而成,内容联系旅游餐饮服务企业的实际业务。全书共十四章,主要阐述了旅游餐饮服务企业会计的意义、特点、职能和任务;货币资金、结算业务和外币业务的核算;存货、固定资产、无形资产和长期待摊费用的核算;旅游经营业务、餐饮经营业务以及客房、美容、广告、沐浴、洗染、照相、修理、娱乐和商场等经营业务的核算;对外投资、负债、所有者权益的核算;期间费用和政府补助、税金和利润的核算,最后阐述了财务报表的编制、分析和前期差错及其更正。

本书是在调查研究的基础上编写而成的,内容新颖,重点突出,详略得当,能理论联系实际,深入浅出,通俗易懂。

本书可作为高等院校财经类专业的教材,也可供旅游餐饮服务企业领导和财会人员自学参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

旅游餐饮服务企业会计/丁元霖主编. —2版. —北京:北京交通大学出版社;清华大学出版社, 2013. 12

(现代会计学精品系列教材)

ISBN 978-7-5121-1737-2

I. ①旅… II. ①丁… III. ①旅游业-会计-高等学校-教材 ②服务业-会计-高等学校-教材 IV. ①F590.66 ②F719

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第308518号

责任编辑:郭东青 特邀编辑:张诗铭

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>
北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:18.75 字数:468千字

版 次:2014年4月第2版 2014年4月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1737-2/F·1286

印 数:1-4000册 定价:36.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

第 2 版前言

本书初版以来，深受广大读者的厚爱，已印刷了 2 次，印数已达 7000 册，为了体现教材的先进性，现进行了修订。

本书全面系统地阐述了旅游餐饮服务企业的意义、特点、职能和任务，会计基本假设和会计信息质量要求，旅游餐饮服务企业的会计要素和会计科目，货币资金、结算业务和外币业务的概述和结算，存货、固定资产、无形资产和长期待摊费用的概述和核算，旅游经营业务、餐饮经营业务，以及客房、美容、广告、沐浴、洗染、照相、修理、娱乐和商场等经营业务的概述和核算，对外投资、负债和所有者权益的概述和核算，期间费用、政府补助、税金、利润的概述和核算，财务报告的概述、编制和分析，以及前期差错及其更正等内容。

这次修订后，本书除了保持原有的特点外，结构更趋合理，内容也更趋完善，但因编者水平有限，疏漏之处在所难免，恳请广大读者通过电子信箱与作者联系，以利于今后改进。

本书正文部分全部由丁元霖修订，练习题由刘芳源、潘桂群、杨炜之、刘骥、应红梅、丁辰、傅秋菊和吴峥修订，最后由丁元霖定稿。

本书配套的教学课件，可访问出版社电子信箱 [guodongqing 2009@126. com](mailto:guodongqing 2009@126.com) 获得。

编 者
2013 年 9 月

前 言

旅游业、餐饮业和服务业均属第三产业，是国民经济的重要组成部分。近年来随着我国经济的快速发展和人民生活水平的不断提高，旅游业、餐饮业和服务业均得到很大的发展，并且在国民经济中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餐饮服务企业会计人员培训、学习的需要，按照财政部颁发的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38个具体准则和《企业会计准则——应用指南》的规定，并在做了大量调查研究的基础上，联系单位的实际情况，编写了这本《旅游餐饮服务企业会计》。

本书的特点是内容新颖、重点突出、详略得当、理论联系实际，做到了深入浅出、通俗易懂。

《旅游餐饮服务企业会计》适用于在我国境内从事旅游、餐饮、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、宾馆、酒店、饭店、餐厅、旅店及美容、广告、沐浴、洗染、照相、修理、娱乐等各类服务企业。

本书共十四章，第一章至第十四章正文部分全部由丁元霖编写，第一章至第十四章的练习题由刘芳源、潘桂群、杨炜之、刘骥、傅秋菊和吴峥编写。全书由丁元霖主编并定稿。

本书在编写过程中，得到了符伟明、唐美和叶茹的大力支持和帮助，特在此一并表示感谢。由于编者水平有限，疏漏之处在所难免，恳请广大读者通过电子信箱 ding yuanlin@ hot-mail. com 与作者联系，以利于今后的改正。

编 者

2010年4月15日

目 录

第一章 总论	1	一、银行存款的管理	13
第一节 旅游餐饮服务企业会计		二、银行存款的核算	13
概述.....	1	第五节 结算业务	14
一、旅游餐饮服务企业会计的意义		一、支票	14
和特点	1	二、银行本票	17
二、旅游餐饮服务企业会计的		三、银行汇票	18
职能	1	四、商业汇票	20
三、旅游餐饮服务企业的会计		五、信用卡	24
对象	2	六、汇兑结算	26
四、旅游餐饮服务企业会计的		七、托收承付结算	28
任务	2	八、委托收款结算	29
第二节 会计基本假设和会计信息		第六节 企业与银行对账的方法 ..	30
质量要求.....	3	一、企业与银行对账的目的和	
一、会计基本假设	3	方法	30
二、会计信息质量要求	4	二、未达账项及其四种情况	31
第三节 旅游餐饮服务企业的会计		三、银行存款余额调节表的编制	
要素和会计科目.....	6	方法	31
一、旅游餐饮服务企业的会计		第七节 外币业务	32
要素	6	一、外汇和外币业务概述	32
二、旅游餐饮服务企业的会计		二、外币业务的核算	34
科目	7	练习题	35
练习题	9	第三章 存货	40
第二章 货币资金和结算业务	10	第一节 存货概述	40
第一节 货币资金概述	10	一、存货的意义	40
一、货币资金的意义	10	二、存货的确认条件	40
二、货币资金的分类	10	三、存货的范围	40
第二节 库存现金	11	四、存货的分类	41
一、库存现金的管理	11	第二节 原材料	41
二、库存现金的核算	12	一、原材料的分类和计价	41
第三节 备用金	12	二、原料及主要材料的核算	42
一、备用金的管理	12	三、辅助材料和燃料的核算	48
二、备用金的核算	12	四、物料用品的核算	48
第四节 银行存款	13	第三节 低值易耗品	49

一、低值易耗品购进的核算	49	五、旅行支票	86
二、低值易耗品领用和摊销的核算	50	第三节 旅游经营业务收入	87
三、低值易耗品修理和报废的核算	51	一、旅游产品销售价格的确定	87
四、低值易耗品出售和盘亏盘盈的核算	51	二、旅游经营业务收入的内容及分类	88
练习题	52	三、旅游经营业务收入的确认	88
第四章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	56	四、旅游经营业务收入的核算	89
第一节 固定资产	56	第四节 旅游经营业务成本	94
一、固定资产概述	56	一、旅游经营业务成本的内容及分类	94
二、固定资产的计量	57	二、旅游经营业务成本的核算	95
三、固定资产取得的核算	58	练习题	97
四、固定资产折旧的核算	59	第六章 餐饮经营业务	100
五、固定资产后续支出的核算	63	第一节 餐饮经营业务概述	100
六、固定资产处置的核算	65	一、餐饮企业的经营特点	100
七、固定资产清查的核算	67	二、餐饮企业会计核算的特点	100
八、固定资产减值的核算	67	第二节 餐饮制品的原材料	101
第二节 无形资产	68	一、原材料的分类	101
一、无形资产概述	68	二、原材料的计价	101
二、无形资产的计量	70	三、原材料内部调拨的核算	102
三、无形资产取得的核算	70	四、委托加工材料的核算	102
四、无形资产摊销的核算	72	五、领用原材料的核算	104
五、无形资产处置的核算	73	六、原材料的明细分类核算	104
六、无形资产减值的核算	74	第三节 餐饮制品的成本	104
第三节 长期待摊费用	74	一、餐饮制品成本的核算方法	104
一、长期待摊费用概述	74	二、食品净料成本的计算	106
二、长期待摊费用的核算	74	第四节 餐饮经营业务收入	107
练习题	75	一、餐饮经营业务收入的分类	107
第五章 旅游经营业务	80	二、餐饮制品销售价格的制定	107
第一节 旅游经营业务概述	80	三、餐饮企业经营业务收入的结算方式	108
一、旅游经营业务的特殊性	80	四、餐饮企业销售收入的核算	110
二、旅游企业的分类	80	练习题	111
第二节 国际结算	81	第七章 服务经营业务	115
一、国际结算概述	81	第一节 服务经营业务概述	115
二、汇付结算方式	81	一、服务企业的意义和种类	115
三、托收结算方式	83	二、服务经营业务的特点	115
四、信用证结算方式	84	第二节 客房经营业务	115
		一、客房经营业务的意义	115

二、客房经营业务的特点	116	二、进货退出的核算	143
三、客房经营业务收入的确认和 计量	116	三、购进商品退补价的核算	143
四、客房经营业务收入的核算 ...	116	四、商品销售的核算	144
五、坏账损失	119	五、主营业务收入的调整	145
第三节 美容经营业务	121	六、代销商品的核算	145
一、美容经营业务概述	121	七、商品储存的核算	147
二、美容经营业务收入的核算 ...	121	第三节 售价金额核算	149
第四节 广告经营业务	124	一、商品购进的核算	149
一、广告经营业务概述	124	二、进货退出的核算	150
二、广告经营业务收入的核算 ...	124	三、购进商品退补价的核算	150
三、广告经营业务成本的核算 ...	125	四、商品销售的核算	151
第五节 沐浴经营业务	126	五、商品销售成本和商品销售收入 的调整	152
一、沐浴经营业务概述	126	六、商品储存的核算	154
二、沐浴经营业务收入的核算 ...	126	练习题	157
三、沐浴经营业务成本的核算 ...	127	第九章 对外投资	162
第六节 洗染经营业务	127	第一节 对外投资概述	162
一、洗染经营业务概述	127	一、对外投资的分类	162
二、洗染经营业务收入的核算 ...	128	二、对外投资的目的和特点	163
三、洗染经营业务的成本核算 ...	129	第二节 交易性金融资产	163
第七节 照相经营业务	129	一、交易性金融资产取得的 核算	163
一、照相经营业务概述	129	二、交易性金融资产持有期间股利 和利息的核算	164
二、照相经营业务各种收入的 核算	130	三、交易性金融资产的期末 计量	164
三、照相经营业务成本的核算 ...	131	四、交易性金融资产出售的 核算	165
第八节 修理经营业务	131	第三节 持有至到期投资	165
一、修理经营业务概述	131	一、持有至到期投资取得的 核算	165
二、修理经营业务收入的核算 ...	132	二、持有至到期投资减值的 核算	168
三、修理业的成本核算	133	三、持有至到期投资出售和重分类 的核算	169
第九节 娱乐经营业务	133	第四节 可供出售金额资产	169
一、娱乐经营业务概述	133	一、可供出售金额资产取得的 核算	169
二、娱乐经营业务收入的核算 ...	133	二、可供出售金融资产期末计量的 核算	170
练习题	134		
第八章 商场经营业务	140		
第一节 商场经营业务概述	140		
一、商场的形式	140		
二、库存商品的核算方法	140		
第二节 数量进价金额核算	141		
一、商品购进的核算	141		

三、可供出售金融资产出售的核算	171	二、注销库存股减少注册资本的核算	213
第五节 长期股权投资	171	第五节 留存收益	213
一、长期股权投资初始成本的确定和核算	171	一、盈余公积的核算	213
二、长期股权投资后续计量的核算	173	二、未分配利润的核算	214
三、长期股权投资减值的核算	176	练习题	214
四、长期股权投资出售的核算	176	第十二章 期间费用和政府补助	217
练习题	177	第一节 期间费用概述	217
第十章 负债	182	一、期间费用的分类	217
第一节 负债概述	182	二、期间费用的列支方式	219
一、负债的意义和特征	182	第二节 期间费用的核算	220
二、负债的分类	182	一、期间费用的总分类核算	220
第二节 流动负债	183	二、期间费用的明细分类核算	221
一、短期借款的核算	183	第三节 政府补助	222
二、应付职工薪酬的核算	184	一、政府补助概述	222
第三节 非流动负债	188	二、政府补助的核算	223
一、非流动负债概述	188	练习题	224
二、长期借款的核算	190	第十三章 税金和利润	227
三、应付债券的核算	191	第一节 税金和教育费附加	227
四、长期应付款的核算	197	一、税金的意义	227
五、或有事项和预计负债	199	二、税金的分类	227
练习题	202	三、税金的核算	229
第十一章 所有者权益	206	四、教育费附加	233
第一节 所有者权益概述	206	第二节 利润	233
一、所有者权益的性质	206	一、利润的意义	233
二、所有者权益的分类	206	二、利润总额的构成	233
第二节 实收资本	207	三、利润核算前的准备工作	234
一、实收资本与注册资本	207	四、利润总额的核算	235
二、企业的组织形式	207	五、所得税的核算	237
三、实收资本的核算	208	第三节 利润分配	241
四、股本的核算	208	一、利润分配的意义和顺序	241
第三节 资本公积	210	二、利润分配的核算	242
一、资本溢价	210	三、“本年利润”账户和“利润分配” 账户的转销	244
二、其他资本公积	211	练习题	245
第四节 库存股	211	第十四章 财务报告	249
一、库存股以股份支付方式奖励 职工的核算	211	第一节 财务报告概述	249
		一、财务报告的意义	249
		二、财务报表的作用	249

三、财务报表的组成和编制		三、所有者权益变动表的编制	
要求	250	方法	271
四、财务报表的分类	250	第六节 附注	273
第二节 资产负债表	251	一、企业基本情况	273
一、资产负债表的意义和作用 ...	251	二、财务报表的编制基础	273
二、资产负债表的结构和内容 ...	251	三、遵循企业会计准则的声明 ...	273
三、资产负债表的编制方法	253	四、重要会计政策和会计估计 ...	273
第三节 利润表	255	五、会计政策和会计估计变更及	
一、利润表的意义和作用	255	差错更正的说明	273
二、利润表的结构和内容	255	六、报表重要项目的说明	273
三、利润表的编制方法	256	第七节 财务报表的分析	274
四、利润分配表	257	一、偿债能力分析	274
第四节 现金流量表	259	二、营运能力分析	275
一、现金流量表的意义和作用 ...	259	三、盈利能力分析	276
二、现金流量表的结构和内容 ...	259	第八节 前期差错及其更正	278
三、现金流量表的编制方法	262	一、前期差错概述	278
第五节 所有者权益变动表	270	二、前期差错的更正方法	278
一、所有者权益变动表的意义和		三、前期差错的更正披露	280
作用	270	练习题	280
二、所有者权益变动内容和		附录 A 复利现值系数表	287
结构	270	附录 B 年金现值系数表	288

第一章 总 论

第一节 旅游餐饮服务企业会计概述

一、旅游餐饮服务企业会计的意义和特点

旅游餐饮服务企业会计是指以货币作为主要计量单位，对旅游餐饮服务企业的经济活动，通过收集、加工，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。

旅游业、餐饮业和服务业均属第三产业，它们是国民经济的重要组成部分。近年来随着我国经济的发展和人民生活水平的提高，它们已得到很大的发展，并且在国民经济中发挥越来越重要的作用。旅游业、餐饮业和服务业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，旅游餐饮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、销售商品、娱乐及其他经营业务；餐饮业除了经营餐饮业务外，还可展开娱乐、销售商品及其他经营业务；服务业也能展开客房、餐饮、娱乐、美容、销售商品、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，旅游餐饮服务业除了为消费者提供服务外，还生产加工商品和销售商品，这样，旅游餐饮服务业就具有生产、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。例如，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，这又具有服务企业的性质。然而餐饮业务的生产、销售和服务在很短的时间内完成，并且菜肴和食品的品种繁多、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。销售商品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，有的旅游餐饮服务企业既经营自制商品，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，涉外的旅游公司、宾馆和饭店等企业发生的外币业务，在进行会计核算时，应当按照《企业会计准则第19号——外币折算》的规定，将外币金额折算为记账本位币，采用复币记账，并将发生的汇兑差额，计入当期损益。

二、旅游餐饮服务企业会计的职能

旅游餐饮服务企业会计具有会计核算和会计监督两大基本职能。

会计的核算职能即反映职能,是指将旅游餐饮服务企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过确认、计量、记录、汇总和报告,转化为全面、连续和系统的会计信息,以反映旅游餐饮服务企业经济活动的全过程及其结果。

会计的监督职能即控制职能,是指控制和规范旅游餐饮服务企业经济活动的运行,使其达到预定的目标的职能。会计机构、会计人员要监督旅游餐饮服务企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算反映的会计信息是否真实完整;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。

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,才能使经济活动按预期的目的运行,会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、旅游餐饮服务企业的会计对象

会计对象是会计的客体,也就是会计所反映和监督的内容。旅游餐饮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。

旅游餐饮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餐饮食品或其他商品,为消费者提供服务,或将商品销售给消费者,收回了货币。在经营过程中,房屋、机器设备要发生损耗,并要支付职工工资和相关的费用,这些耗费也将从收回的货币中得到补偿。这样存货资金和部分固定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,提供劳务和销售商品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,一部分以股利的形式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。其余利润作为企业的盈余公积和未分配利润,用于企业的自我积累。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餐饮服务企业的资金运动。

四、旅游餐饮服务企业会计的任务

旅游餐饮服务企业会计的任务是由会计的两大基本职能所确定的,其任务主要有以下四点。

(一) 维护国家的政策法令和财务制度

旅游餐饮服务企业会计在对经济活动进行核算的同时,必须要监督企业对国家政策、法令和财务制度的执行情况,促使企业严格按照国家的政策办事,及时制止不法行为,遵守财经纪律,从而为国家宏观经济调控提供真实可靠的会计信息。

(二) 加强经济核算,扩大经营业务,提高经济效益

旅游餐饮服务企业是自主经营、自负盈亏的经济实体,面对剧烈的市场竞争,旅游餐饮服务企业必须加强经济核算,扩大经营业务,节约期间费用。通过旅游餐饮服务企

业会计的全面核算，监督企业在经营过程中经营成本和期间费用的支出，严格审查费用的发生是否合理，防止损公肥私、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，寻求增加经营业务收入、降低经营成本和期间费用的途径，以提高企业的经济效益。

（三）及时正确地向各有关方面提供会计信息

旅游餐饮服务企业应通过会计核算和分析，将取得的会计信息，及时正确地提供给企业领导层，以便其掌握企业的财务状况、经营成果和现金流量，作为经营决策的依据。同时将会计信息及时、正确地传递给财政、税务、银行和投资者，以利于财政、税务和银行对企业的经济活动进行监督及投资者进行投资决策。

（四）保护企业各项财产物资的安全和完整

旅游餐饮服务企业的原材料、商品和其他各项财产物资是投资者拥有的资产，因此旅游餐饮服务企业通过会计工作对原材料、商品和各项财产物资的收入、发出和结存进行全面核算和监督，建立和健全原材料、商品收入和发出的手续，以及其他各项财产物资的收入、领用和报废手续，并定期进行盘点，发生损耗、损坏或短缺应查明原因，及时处理，以保护企业原材料、商品和其他各项财产物资的安全和完整，维护投资者的利益。

第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是指对会计核算所处的时间、空间环境和计量单位等所作的合理设定。会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

在商品经济的条件下，会计工作所处的社会经济环境极为复杂，面对变化不定的社会经济环境，人们从长期的会计实践中逐渐地认识和掌握了经济活动的规律，对各种变幻不定的经济现象作出了合乎客观规律的科学判断和假设，以保证会计核算正确地进行。我国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四项。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体才能规定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体的。

其次，明确会计主体才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入到企业的资本或企业向所有者分配的利润，则属于企业主体，所发生的交易或事项，应当纳入企业会计核算的范围。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营假设下，企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

然而，在市场经济环境下，任何企业都存在破产、清算的风险，因此企业不能持续经营的可能性总是存在的。如果可以判断企业不能持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。根据持续经营假设，一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。要想最终确定企业的生产经营成果，只能等到企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是，无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息，不能等到歇业时。因此，通过会计分期，将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。它又可分为半年度、季度和月度。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计核算时以货币作为计量单位，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量，是由货币本身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。因此，只有货币计量单位才能为会计核算提供一个普遍适用的手段，以全面地反映企业的财务状况和经营成果。

在我国，由于人民币是国家法定的货币，因此规定以人民币为记账本位币。外商投资企业等业务收支以外币为主的企业，也可以选定以某种外币为记账本位币，但在编制和提供财务报告时应当将其折算为人民币反映。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指在会计假设制约下，会计主体在会计核算中对会计对象进行确认、计量的科学规范。会计信息质量要求是人们从会计实践中总结出来的经验，这些经验在得到会计界公认后，就成为各个会计主体进行会计核算的共同依据，以保证会计信息的质量和可比性，更好地为投资者、债权人作出正确的决策服务，并能为国家进行宏观调控服务。会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

可靠性是指企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计作为一个信息系统，其提供的会计信息是投资者、债权人、企业内部管理当局和国

家宏观经济管理部门进行决策的重要依据。如果会计信息不能真实客观地反映企业经济活动的实际情况,将无法满足有关各方进行决策的需要,甚至导致决策失误。

因此可靠性要求会计核算必须以实际发生交易或事项时所取得的合法的书面凭证为依据,不得弄虚作假,伪造、篡改凭证,以保证所提供的会计信息与会计反映对象的客观事实相一致。

（二）相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。如果提供的会计信息没有满足会计信息使用者的需要,对其经济决策没有什么作用,就不具有相关性。因此相关性要求企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑财务报告使用者的决策模式和对信息的需要。

（三）可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了、便于财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使财务报告使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

（四）可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当具有可比性。它具体包括下列两个要求。一是同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确实需要变更的,应当在附注中说明;二是不同企业发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性要求各企业都采用一致的、规定的会计政策进行核算,使企业不同时期和各企业之间的会计信息建立在相互可比的基础上,使其提供的会计信息便于比较、分析、汇总,这样既能使投资者和债权人对企业的财务状况、经营成果和现金流量及发展趋势作出准确的判断,又能满足国民经济宏观调控的需要。

（五）实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

在实际工作中,交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其拟反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式。例如,融资租入的固定资产,在租赁期未满之前,从法律形式上来看,企业并不拥有其所有权,但是由于融资租赁合同中规定的租赁期长,该资产的租赁期限通常超过了该资产使用寿命的75%,而且租赁期满时,承租人能以很低的价格购置该项资产。因此,从经济实质上来看,承租人能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益,所以应将其视为企业自有的固定资产。

（六）重要性

重要性是指企业提供的会计信息应当反映企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易和事项。

重要性与会计信息的成本效益直接相关。因此,对于那些对企业资产、负债、损益等有

较大影响的,并进而影响财务报告据以作出合理判断的重要的交易或事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务报告中予以充分、准确的披露;而对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下,则可适当简化处理。这样,有利于抓住那些对企业经济发展和制定经营决策有重大影响作用的关键性内容,达到事半功倍的效果,有助于企业简化核算工作和提高工作效率。

(七) 谨慎性

谨慎性是指企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,如应收账款的可收回性,固定资产的使用寿命,无形资产的使用寿命等。谨慎性要求企业对存在的风险和不确定性作出合理的预计,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

(八) 及时性

及时性是指企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

在市场经济环境下,市场瞬息万变,企业之间的竞争日趋激烈,这就要求企业及时收集、整理、提供会计信息,以利于企业加强经营管理和经营决策,满足国家宏观经济管理的要求。企业在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下,则可适当简化处理。

第三节 旅游餐饮服务企业的会计要素和会计科目

一、旅游餐饮服务企业的会计要素

(一) 会计要素的意义

会计要素是指根据交易或事项的经济特征所确定的会计对象的基本分类,它是用于反映企业财务状况,确定经营成果和现金流量的基本单位。通过对会计要素的分类,有利于依据各个要素的性质和特点,分别制定对其进行确认、计量、记录、报告的标准和方法,并为合理建立会计科目体系和设计财务报告提供依据和基本框架。

(二) 会计要素的分类

我国将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。

1. 资产

资产是指过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它包括各种财产、债权和其他权利。资产可以是货币的,也可以是非货币的;可以有形的,也可以是无形的,它是旅游餐饮服务企业从事旅游、餐饮、服务业务必须具备的物质基础。

2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的、履行该义务预期会导致经济利益流出企业的现时义务。它是企业筹措资金的重要渠道,但不能归企业永久支配使用,必须按期归还或偿付,它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。所有者权益反映了所

所有者对企业资产的剩余索取权,是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。所有者权益主要有实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入主要有主营业务收入和其他业务收入。企业应当合理确认收入的实现,并将实现的收入按时入账。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用主要有主营业务成本、其他业务成本、销售费用、管理费用和财务费用等。企业应当以权责发生制为基础,合理地确认本期的费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。反映利润的指标有营业利润、利润总额和净利润。它是评价企业经营效益最主要的依据,也是投资者、债权人等作出投资决策、信贷决策等的重要参考指标。

二、旅游餐饮服务企业的会计科目

(一) 设置会计科目的意义

会计科目是指为记录各项经济业务而对会计要素按其经济内容所进行分类的项目。

旅游餐饮服务企业在为消费者提供旅游餐饮服务过程中,各项资产、负债和所有者权益必然会发生增减变动,并会发生收入和费用,这些业务都是会计核算和监督的具体内容。然而资产包括不少内容,它们分布在不同的形态上,发挥着各自的作用;负债和所有者权益也包括了内容,它们又来自不同的渠道;收入的来源和费用的用途又是多种多样。为了全面、系统、分类地核算和监督旅游餐饮服务企业的各项经济活动,以及由此而引起资金的增减变动情况,就必须结合经营管理的需要,通过设置会计科目,对会计要素的具体内容进行科学的分类。

(二) 会计科目的分类

1. 按照会计科目反映的经济内容分类

旅游餐饮服务企业的会计科目,按照其反映的经济内容不同,可以划分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目五个大类,损益类科目又可分为费用类科目和收入类科目两个小类。旅游餐饮服务企业会计科目的具体项目如图表 1-1 所示。

图表 1-1

会计科目表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
		一、资产类	6	1121	应收票据
1	1001	库存现金	7	1122	应收账款
2	1002	银行存款	8	1123	预付账款
3	1003	备用金	9	1131	应收股利
4	1015	其他货币资金	10	1132	应收利息
5	1101	交易性金融资产	11	1221	其他应收款