



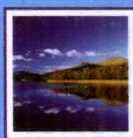
旅游会计基础

TOURISM

李亚利 主编

第二版

清华版·高等院校
旅游与饭店管理专业规划教材



清华版·高等院校
旅游与饭店管理专业规划教材

旅游会计基础

(第二版)

李亚利 主编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书为教育部旅游管理专业教育教学改革项目配套教材之一,全书共10章,主要包括以下内容:总论、会计核算基础、流动资产、非流动资产、负债、所有者权益、收入费用和利润、饭店经营业务核算、旅行社和景区经营业务核算、财务报告。

本书有三个特点:一是注重基础,侧重会计的基本理论、基本知识和基本方法,易于非会计专业读者学习;二是难度适中,初级会计定位,便于学生参加会计资格证考试;三是突出旅游企业特色,紧密结合饭店、旅行社和景区的核算特点,以达到学以致用目的。

本书可作为高等学校旅游管理专业本科的教科书,也可以作为旅游高职教育以及在旅游企事业单位从业人员的培训教材或参考书。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计基础/李亚利主编. --2版. --北京:清华大学出版社,2011.10

(清华版·高等院校旅游与饭店管理专业规划教材)

ISBN 978-7-302-27032-4

I. ①旅… II. ①李… III. ①旅游业—会计—高等学校—教材 IV. ①F590.66

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第200693号

责任编辑:温洁

封面设计:常雪影

版式设计:北京东方人华科技有限公司

责任校对:周剑云

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市漂源装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:16.25 字 数:387千字

版 次:2011年10月第2版 印 次:2011年10月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:29.00元

产品编号:041301-01

丛书序

进入21世纪以来,随着中国社会经济的飞跃发展,综合国力的不断增强,国民生活水平的显著提高,中国旅游业迅速发展起来,并且保持着持续发展的活力。根据世界旅游组织的预测,2020年中国将成为世界第一大旅游目的地国,并成为世界主要旅游客源国之一。在21世纪的起始阶段,中国旅游业的发展将本着“大力发展入境游,积极发展国内游,规范发展出境游”的方针,逐步发展成为出入境旅游并举的旅游客源输出大国和旅游目的地大国。

中国能够快速发展成为全球最主要的旅游市场之一,首先需要大量优秀的专业人才做支撑。旅游产业的发展运行需要管理、策划、营销、服务等多方面和多层次的专业人才体系来支撑,涉及面包括了从旅游资源的规划与开发到旅游产品的策划与设计,从旅游活动的组织创意到旅游线路的营销推介,从旅游企业的管理运营到旅游项目的筹划运作以及到各种旅游服务的实际提供与操作等等;同时,随着现代旅游产业发展呈现出的多元化、国际化趋势,旅游节庆、旅游会展、旅游地产、旅游电子商务等新型旅游产业迅速发展起来,对现代旅游从业人员提出了新的要求,也是对当前旅游管理专业的高等教育提出了新的挑战。

当前,我国旅游管理专业教学建设已有了一定的发展基础,在中国步入“十一五”新的发展时期,中国旅游专业人才的培养需要一套具有新理念、新思维、高水平的精品教材,以培养出一批符合未来中国旅游产业发展需求的合格人才。为此,清华大学出版社策划组织了国内一流旅游院校中的部分院系著名专家教授和学科带头人参与编写了这套能够适应中国旅游业发展需要的高等院校系列教材。本套教材是教育部面向21世纪旅游管理专业教育教学改革工程项目的系列配套教材,由清华大学出版社组织出版。本套教材的宗旨是进一步完善全国旅游管理专业的高等教学体系,总结中国旅游产业发展的理论成果和实践经验,推进中国旅游管理专业的理论发展和学科建设,并有助于提高中国现代旅游从业人员的专业素养和理论功底。

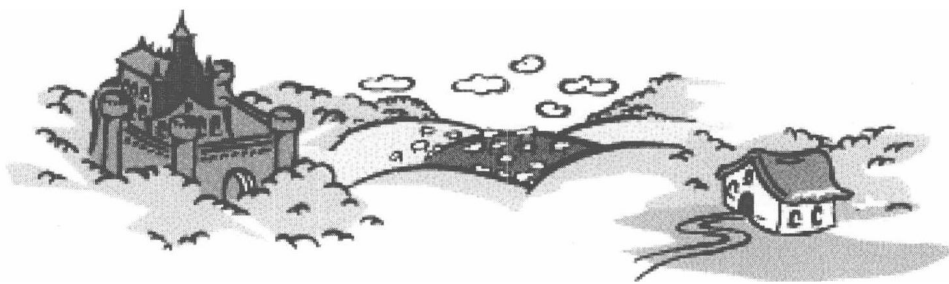
在编制本套教材的过程中,我们力求系统地、完整地 and 准确地介绍旅游管理专业的基本理论和知识,并体现资料全、观点新和体系完整的特色,尽可能地将当前

国内外旅游产业发展的前沿理论和热点、焦点问题收纳进来。本套教材既可作为全国高等院校旅游管理专业教育教学的专业教材，也可作为旅游企业专业人才培养的参考用书。本套教材由教育部工商管理教学委员会委员马勇教授和田里教授担任总主编，由华侨大学郑向敏教授、重庆师范大学罗兹柏教授和上海师范大学高峻教授担任副总主编。

本套系列教材将于2006年秋季陆续出版发行，其中刘纯教授的《现代饭店督导管理》、郑向敏教授的《现代饭店经营管理》已评为教育部国家级“十一五”规划教材。在教材的编制过程中，清华大学出版社特别邀请了全国旅游教育界和企业界的知名教授和专家学者进行了严格的审定，借此机会对支持和参与本套教材编、审工作的专家、学者表示衷心的感谢。

欢迎全国旅游高等院校师生和旅游专业人士的选用，并提出宝贵意见，以利于今后本套系列教材的修订与完善。

编委会
2006年7月



第二版前言

本书第一版出版已有四年。四年间受到广大旅游管理专业师生的认可和欢迎，也收到了很多宝贵建议和意见。为方便教学，服务学生，十分必要进行修订。

本书在第一版的基础上，修订的内容有：

第一，根据旅游管理专业的需要，本书定位在初级会计水平。对一些属于中级会计和高级会计的内容做了省略，如债券的溢价和折价发行相关核算、外币核算和融资租赁的核算等。对不常见和有难度的核算内容做了略述，如商誉和持有至到期投资等。力求教材内容简明、系统，侧重阐述会计的基本理论、基本知识和基本核算方法，便于读者学后适应参加全国会计资格考试。

第二，适时更新，使本书的内容与我国法律法规同步。随着对财政部于 2006 年发布的《企业会计准则》和《会计准则——应用指南》的理解和运用的加深以及相关的法律法规变化，本书及时进行补充完善，如购入固定资产允许抵税等。

第三，优化结构并补充新内容。将资产分为两章，流动资产和非流动资产；增设了收入、费用和利润一章；在第九章增加了景区经营业务核算一节的内容，其中旅行社部分增加了单团核算的内容；复习自测题应增加单选和多选的客观题型。

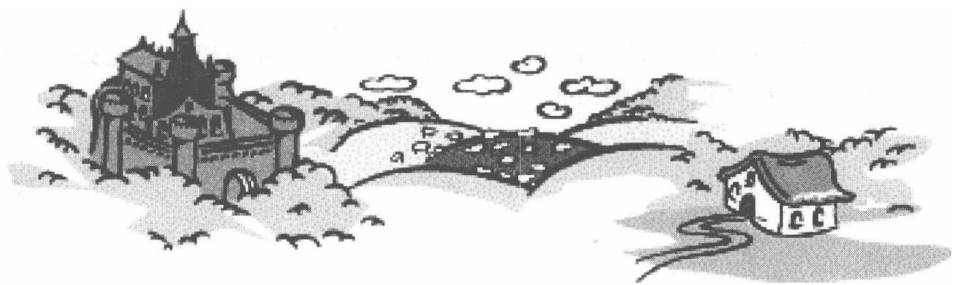
本书第二版除第九章由李亚利、李朦编写外，其他的章节均由李亚利编写，复习自测题和模拟试题由耿琳琳、路杰共同完成，最后由李亚利总纂定稿。

另外，本书配有电子课件，以适应多媒体教学的需求。下载地址：www.tup.tsinghua.edu.cn。

在本书修订过程中，得到了青岛中青旅国际旅行社财务总监辛春红总监、崂山风景区管理局计财处马强科长、崂山仰口风景区管理处毕可昌科长的大力支持和帮助，本书参考了许多同行的研究成果，在此特向他们表示衷心的感谢和深深的敬意。

由于编写时间仓促和水平所限，书中难免存在缺点、疏漏和不足之处，恳请广大读者提出宝贵的批评和建议，以便改正。

编 者



第一版前言

财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了新的《企业会计准则》，又于 2006 年 10 月 30 日发布了《会计准则——应用指南》，并规定两个重要的法规自 2007 年 1 月 1 日起施行。新的《企业会计准则》的发布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破。新会计准则的实施与中国国情相适应，同时又充分与国际会计准则趋同，涵盖各类企业各项经济业务。为了满足广大旅游院校师生对会计教材更新的需要，我们在教育部面向 21 世纪旅游管理专业教育教学改革工程项目教材编写委员会的组织下，编写了这本《旅游会计基础》。

本书主要突出了以下特点：首先，按新的《企业会计准则》规定，对现有旅游会计教材内容，从概念、分类到方法的选用，进行了全面更新，使教学与现行法律法规同步；其次，注重教材基础性功能，力求教材内容简明、系统，阐述会计的基本理论、基本知识和基本核算方法，把握知识点，更适合非会计专业读者使用；最后，紧密结合旅游企业实际，以便更有针对性地把会计学的基本原理应用于饭店和旅行社的财会工作，为此特别聘请业界专家参与本书的编审工作。本书可作为高等学校旅游管理专业的教科书，也可以作为旅游高职教育以及在旅游企事业单位从事旅游经济管理人员的培训教材或参考书。

本书配有电子课件，以适应多媒体教学的需要。下载地址：www.tup.com.cn。

本书共 10 章，分总论、会计核算基础、流动资产核算、主要非流动资产、投资的核算、负债的核算、所有者权益、旅行社经营业务核算、饭店经营业务核算和财务报表编制与分析等内容。为了教学方便，每章开头都有“本章导读”、“关键词”、“知识点”，末尾都有“复习自测题”（包括一定量的实训练习），为了让初学者了解会计课的考核方法，书后还附了旅游会计基础模拟试题，并为老师提供参考答案。

各章编写人依次为：李亚利第一章、第九章，潘群第二章，田敏第三章，王春霞第四章，崔燕第五、六、七章，范英杰第八章、第十章和模拟试题及参考答案。最后，由李亚利和范英杰对全部书稿进行了修改、补充和总纂定稿。

青岛海天大酒店高级会计师财务总监张建秋、港中旅国际(山东)旅行社财务总监白文对部分书稿进行了审阅，提出了宝贵的指导意见，并在编写过程中给予了多方面的支

持；本书参考了许多同行的研究成果，已在本书参考文献中列出。在此特向他们表示衷心的感谢和深深的敬意。

由于编写时间仓促和水平所限，书中难免存在缺点、疏漏和不足之处，恳请广大读者提出宝贵的批评和建议，以便改正。

编 者

目

录

第一章 总论 1

第一节 会计的发展历程 2

一、会计的萌芽 2

二、会计的产生与发展 2

第二节 会计基本理论 4

一、会计定义 4

二、会计假设 5

三、会计职能 5

四、会计对象 5

五、会计目标 6

六、会计信息质量特征 7

七、会计方法 7

八、会计核算基本程序 9

九、会计基础 11

第三节 会计规范 11

一、会计法律 11

二、会计行政法规 12

三、会计部门规章 12

四、企业内部会计制度 14

第四节 旅游会计工作组织 15

一、会计机构设置 15

二、会计人员 18

复习自测题 19

推荐学习书目 20

第二章 会计核算基础 22

第一节 会计要素与会计等式 23

一、会计要素 23

二、会计等式 27

第二节 会计科目、账户与记账方法 31

一、会计科目 31

二、账户设置 33

三、复式记账法 34

四、借贷记账法的运用 38

第三节 会计循环与会计基础工作 42

一、会计循环 42

二、会计凭证 43

三、会计账簿 51

四、会计核算形式 58

五、会计档案 60

复习自测题 62

推荐学习书目 65

第三章 流动资产 66

第一节 货币资金 67

一、库存现金 67

二、银行存款 68

三、其他货币资金 75

第二节 交易性金融资产 77

一、交易性金融资产的概念 77

二、交易性金融资产的账务处理 77

第三节 应收及预付款项 80

一、应收票据 80

二、应收及预付款项 81

三、其他应收款 82

四、应收款项减值 83

第四节 存货 84

一、存货的确认和初始计量 84

二、存货发出的计价 85

三、存货采购的账务处理 88

四、存货的清查 93

五、存货的期末计量 95

复习自测题 96

推荐学习书目 99

第四章 非流动资产 100

第一节 长期股权投资 101

一、长期股权投资概述 101

二、采用成本法的账务处理	101	一、所有者权益的含义	150
三、采用权益法的账务处理	103	二、所有者权益与债权人权益的 区别	150
四、长期股权投资减值	105	三、所有者权益的构成内容	151
第二节 固定资产	105	四、不同组织形式企业所有者 权益的特点	151
一、固定资产概述	105	第二节 实收资本	152
二、固定资产的取得	107	一、有限责任公司的实收资本	152
三、固定资产折旧	109	二、股份公司的股本	153
四、固定资产减值	113	三、实收资本(或股本)的 增减变动	154
五、固定资产后续支出	114	第三节 资本公积	154
六、固定资产处置	115	一、资本公积概述	154
七、固定资产清理	117	二、资本公积账务处理	154
第二节 无形资产及其他资产	118	第四节 留存收益	156
一、无形资产	118	一、留存收益的组成及其用途	156
二、无形资产的核算	119	二、留存收益的账务处理	157
三、其他资产的核算	123	复习自测题	158
复习自测题	124	推荐学习书目	161
推荐学习书目	127	第七章 收入、费用和利润	162
第五章 负债	128	第一节 收入	163
第一节 负债概述	129	一、收入的核算	163
一、负债的概念及特征	129	第二节 费用	165
二、负债的内容及分类	129	一、费用的概念和特征	165
第二节 流动负债	129	二、费用的主要内容及分类	165
一、短期借款	129	三、费用的账务处理	166
二、应付账款	131	第三节 利润	168
三、应付票据	132	一、利润的构成	168
四、应付职工薪酬	133	二、营业外收支	169
五、应交税费	137	三、所得税费用	170
六、应付股利	140	四、本年利润会计处理	172
七、其他应付款	141	复习自测题	174
第三节 非流动负债	141	推荐学习书目	176
一、长期借款	141	第八章 饭店经营业务的核算	177
二、应付债券	143	第一节 饭店经营业务概述	178
三、长期应付款	144	一、饭店的定义	178
复习自测题	145	二、饭店的功能	178
推荐学习书目	148		
第六章 所有者权益	149		
第一节 所有者权益概述	150		





三、饭店基本经营项目与 资产分布	178	第十章 财务报告	211
第二节 客房部经营业务的核算	179	第一节 财务报告概述	212
一、客房产品与核算流程	179	一、编制财务报告的目的	212
二、客房价格种类及定价方法	181	二、财务报告的作用	212
三、客房主营业务收入的核算	182	三、财务报告的分类	213
四、客房营业成本和费用的核算 ..	184	四、财务报告的一般要求	213
第三节 餐饮部经营业务的核算	186	第二节 资产负债表的编制	214
一、餐饮部会计核算的特点	186	一、资产负债表的格式	214
二、餐饮营业收入的核算	186	二、资产负债表的编制	216
三、餐饮主营业务成本的核算	188	第三节 利润表的编制	219
第四节 饭店税金的核算	191	一、利润表的格式	219
一、客房和餐饮收入的营业 税金及附加	191	二、利润表的编制	220
二、娱乐部营业税金及附加	192	第四节 现金流量表的编制	221
复习自测题	192	一、现金流量表的格式	221
推荐学习书目	194	二、现金流量表的编制	223
第九章 旅行社和旅游景区经营 业务核算	195	第五节 所有者权益变动表的编制	226
第一节 旅行社经营业务核算	196	一、所有者权益变动表的格式	226
一、旅行社分类	196	二、所有者权益变动表的编制	228
二、旅行社定价	196	第六节 财务报告附注	229
三、旅行社主营业务收入	197	一、企业的基本情况	229
四、旅行社成本费用	199	二、财务报表的编制基础	229
五、旅行社营业税及附加	203	三、遵循企业会计准则的声明	229
第二节 旅游景区经营业务核算	204	四、重要会计政策和会计估计	230
一、旅游景区概述	204	五、会计政策和会计估计变更 以及差错更正的说明	230
二、旅游景区收入	206	六、报告重要项目的说明	230
三、旅游景区费用	207	复习自测题	234
四、旅游景区营业税费	208	推荐学习书目	235
复习自测题	209	模拟试题	236
推荐学习书目	210	参考文献	242



第一章 总 论

【本章导读】

本章首先介绍会计产生与发展的过程，力求使初次接触会计的读者能很自然地形成对会计的初步认识，然后再阐述财务会计基本理论和会计规范两大方面的内容，使读者从理论上进一步认识会计，最后将视线落到旅游企业实际的会计工作组织上，通过机构设置、人员配备和职责分工等项内容，从抽象到具体地展示会计的全貌。通过本章学习，学生可以总体了解会计学的基本概念、基本方法和基本内容，为后续的学习奠定基础。

【关键词】

财务会计基本理论 会计定义 会计假设 会计职能 会计对象 会计目标 会计基础 会计信息质量 会计基本程序 会计方法 会计规范 会计准则 会计机构 会计人员

【知识点】

了解会计发展的主要阶段；熟悉财务会计基本理论、会计规范、旅游企业会计工作组织。



第一节 会计的发展历程

一、会计的萌芽

会计产生于生产活动,最初表现为人类对生产活动的计量与记录行为,早在远古时期,人们就开始对生产活动进行原始的计量和记录,即在进行生产的同时把生产活动的内容、耗费和产品产量计算并记录下来,进行比较,力求以最少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,以保证人们的生存与发展。当时所使用的方法有骨片刻记、刻符记事、绘图记事、结绳记事和书契记事等。《管子·揆度篇》中写道:“上古结绳,后易之以书契。”书契的记事方法有三个特点:用文字加以记事,以刻记为主要特征,记录必须有一定规则。当时虽然只是对财物收支进行实物数量的计量和记录,但这种计量和记录已形成了一种原始的会计。

二、会计的产生与发展

1. 古代会计(会计产生~复式簿记产生)^①

随着生产的发展,计量和记录行为逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能,由此产生了会计。据记载,早在公元前 3600 年前,埃及人已使用散页账簿记,巴比伦人在卡片上核算,印度与希腊都出现铸币并记录在账簿当中,罗马帝国时代设有专门从事宫廷及寺院财产收付记录的人员。在我国西周时代就出现“会计”一词,据《周礼》记载:“职岁,掌邦之赋出。以式官府都鄙之财出赐之教,以待会计而考之。”职岁负责朝廷财物支出事宜及支出账簿的记录工作,考核和监督财物支出活动状况,并与职内、职币所管账籍相互勾考、互相牵制。宋朝时期采用了“四柱清册”的结账方法,运用了“旧管(期初余额)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末余额)”的平衡等式。古代会计时代是以官厅会计为主,以单式簿记为基本特征的会计。

2. 近代会计(复式簿记产生~20 世纪中叶)

文艺复兴时期,随着工场手工业和商品经济的发展,中世纪的教会会计成为欧洲封建社会会计发展的一大支柱,对于人类会计从单式簿记阶段向复式簿记阶段的演变起了重要作用。意大利一名修道士卢卡·帕乔利^②于 1494 年 11 月 10 日出版《数学大全》一书,其对会计的巨大贡献成为近代会计产生的标志。《数学大全》全书共分五大部分,其中第三卷第九部第十一篇,以《计算与记录要论》为题,系统论述了意大利式借贷复

① 夏伯忠. 阶梯会计. 北京: 企业管理出版社, 1996

② 许家林. 西方会计学名著导读. 北京: 中国财政经济出版社, 2004





式簿记的理论和方法。与单式账簿相比,复式簿记更科学、更完整、更适应于商品经济发展。到了18世纪末英国工业革命时期,市场迅速发育,贸易急剧扩张,股份公司和银行纷纷建立。产权与经营权的分离,企业规模的扩大以及以查账为职业的审计的出现,使得对会计和审计的研究进入了更高的阶段。1796年爱德华·托马斯·琼斯出版了《琼斯的英式簿记》,把英国会计引上独立发展的轨道。英国会计师理论和实务的发展,对后来全世界会计师职业产生了深远影响。19世纪末西式簿记传入中国,20世纪初已遍布全球。

3. 现代会计(20世纪中叶至今)

一般认为,现代会计是从1939年美国公认会计原则的“会计研究”公报的出现开始的。随着公司的发展,金融市场逐渐形成,会计不断复杂化,随着世界经济的重心从英国转向美国,会计研究的重心也从英国转向了美国。在美国除了出台公认会计准则外,财务会计更趋于系统化和标准化,新会计分支的“管理会计”逐步形成与发展,并从传统的单一会计系统中分离出来。随着信息时代的到来,现代会计与电子计算机及信息技术紧密结合。20世纪末还发展了许多会计新领域,如人力资源会计、通货膨胀会计、现值会计和国际会计等。

4. 会计学

会计学是一门研究会计理论和会计方法体系的经济管理学科。从会计发展历程可以看出,会计实践已有悠久的历史,而会计理论研究只有几百年的历程,直到英国工业革命时期会计学研究才进入较为成熟的阶段。美国著名会计学家埃尔登 S.亨德里克森(Eldon S. Hendrikesen)认为,“理论是指某一探究领域通用观点所构成的一套前后一贯的假设性、概念性和实用性原则。会计理论是一套以原则为形式的逻辑推理。会计理论可以用来说明会计实务,以便更好地理解会计实务。会计理论还用来开拓会计理论,完善会计理论。”一般认为,会计理论是由许多概念或要素组成的,它们相互配合,共同构成会计理论体系,会计理论体系也称作会计理论结构。会计理论一般应包括财务会计理论、管理会计理论和审计理论等内容。传统的会计理论体系包括会计基本理论和会计规范两部分。

会计按其应用的部门又分为企业会计和预算会计两大类。预算会计有财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。企业会计又分为财务会计和管理会计。财务会计是以货币为主要量度,对企业已发生的交易或事项,运用专门的方法进行确认、计量,并以财务会计报告为主要形式,定期向各经济利益相关者提供会计信息的企业外部会计。财务会计又称记账核算报账会计,如工商企业会计、农业企业会计、施工企业会计、房地产企业会计、交通运输企业会计、金融企业会计、旅游企业会计等。管理会计阐明如何结合企业经营管理,综合地利用企业内部会计信息和有关外部信息的基本理论和方法,以求提高经济效益。

旅游企业会计属于财务会计,是企业会计的一个分支,它是对旅游企业资金运动及其结果所进行的核算与监督。

会计基本分类如图1-1所示。



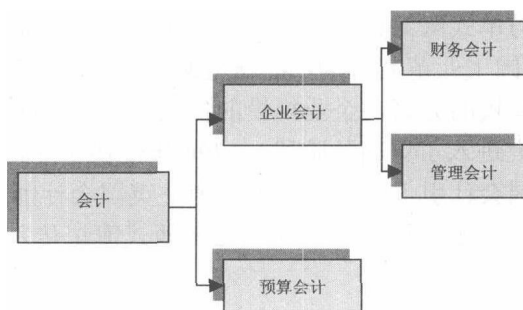


图 1-1 会计基本分类

会计学科按其研究内容划分主要有：基础会计学、中级财务会计学、高级财务会计学、成本会计学、管理会计学 and 审计学等重要分支学科。基础会计学系统地阐明了会计的基本理论、基本方法和基本技能。中级财务会计阐明了根据会计准则的要求，对企业所发生的基本经济业务以及由此涉及的会计要素——资产、负债、所有者权益、营业收入、费用、利润进行会计确认、计量、记录和报告的原理和方法。高级财务会计是继中级财务会计之后，就财务会计的各种专种难题进行专门阐述、讨论。成本会计阐明了企业产品生产成本核算的基本理论和基本方法，重点介绍产品成本核算对象的确定，各种费用的构成、归集和分配，最终产品成本的形成。管理会计又称决策会计，主要包括各种经营业务的计划和控制，责任会计等。审计学阐明对经济活动的合法性、合规性、合理性以及效益性进行检查监督的基本理论和方法。

本课程是基础会计和中级会计的基本内容与旅游企业经济业务的结合，侧重在基本概念、基本知识、基本方法和基本内容的介绍，核算的对象仅涉及单体企业。

第二节 会计基本理论

美国会计学会(American Accounting Association, AAA)曾经对会计理论作出这样的定义：“一套前后一致的假设性、概念性和实用性的原则，是一个旨在探索会计本质的总体性的参考框架”^①。这个框架结构一般包括：会计定义、会计假设、会计职能、会计对象、会计目标、会计信息质量特征、会计方法、会计基本程序和会计基础等内容。

一、会计定义

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要量度，运用专门方法和技术手段，对一个单位的资金运动过程及其结果连续、系统、全面地进行核算和监督，旨在提供经济信息的一项管理工作。其含义从不同角度可以表述为，会计是一种经济管理活动，会计是一种计量技术，会计是一种经济信息系统。其特征有四：会计以货币为主要计量

① 孙铮. 财务会计. 上海：上海财经大学出版社，2006



尺度；企业资金运动是会计核算和监督的主要内容；连续性、系统性、全面性和综合性是会计的主要特点；以真实、合法的原始凭证为据记录经济活动过程。

二、会计假设

会计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、空间环境等所作的合理设定。美国会计理论界认为会计假设应该是会计理论的最高层次，能够指导会计原则的制定，并且对会计实务有相应的影响。基本准则规定，我国企业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。会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计处理；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，在这一假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提；会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，通过按期编报财务报告，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；货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的各项生产经营活动。

三、会计职能

会计的职能，是指会计在企业经济管理中所具有的功能。核算职能和监督职能是会计的两个基本职能。会计核算职能又称作反映职能，是将企业发生的大量交易或者事项，进行确认、计量、记录、计算、整理、汇总，提供系统、完整、综合的数据、信息和资料，从而反映企业资金运动过程及其结果。会计监督是指会计人员通过自身的工作对企业资金运动过程实行会计监督，使企业严格遵守国家制定的各项财经政策、法律和制度，并对各项经济业务的真实性、合理性和合法性进行审核。会计核算和会计监督两项职能关系密切，二者相辅相成，两个基本职能体现了会计的本质特征。

四、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，又称会计内容。概括地说，会计的对象是企业的资金运动。随着人们物质生活水平的提高，旅游逐渐地进入了人们的生活。人们离开家乡到其他地方参观游览，到了外地，每个旅游者所必不可少的食、住、行都由当地提供，这样为旅游者提供多种服务的旅游企业就应运而生了。旅游企业包括旅行社、饭店、游乐场、旅游景点、歌舞厅、照相馆等。会计对象就是旅游企业经营资金运动，它包括旅游企业的资金投入、资金运用和资金退出。旅游企业经营资金运动过程如图 1-2 所示。



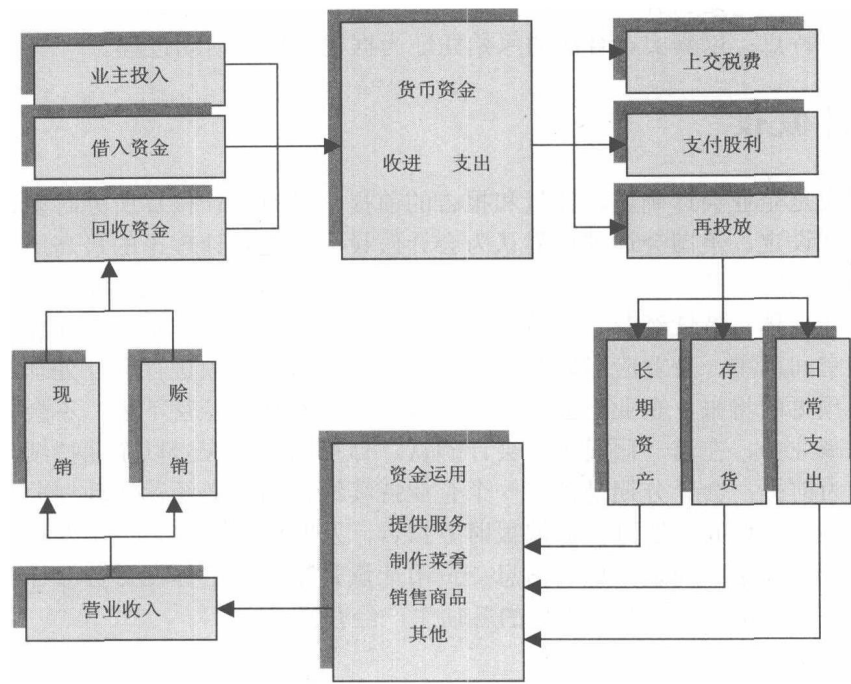


图 1-2 旅游企业经营资金运动过程

在旅游企业经营活动中，最初是投资人对某个旅游项目(如饭店)投入资金，随后根据实际需要和可能再借入部分资金，将这些资金投放在固定资产(房屋、设备、车辆等)和各种存货(原材料、商品等)上作为经营的条件。经营者在所经营的项目上使用这些固定资产并耗用存货，还要以货币形式支付经营中发生的各项费用，将投入的资金加以运用。在提供各项客房服务、制作菜肴、销售商品和其他服务项目之后，向顾客取得营业收入，直接收取现金或支票的称作现销，待日后结账的称作赊销。收回资金之后，要对取得的收入进行分配，首先以成本和费用为尺度补偿已投放的资金，用于再行投放经营，其次将剩下的部分按照国家税法缴纳税费，最后依照董事会决议留存或在投资者之间进行利润分配等。

五、会计目标

会计目标是指会计的目的或宗旨，是会计人员在一定期间和条件下，从事会计实践活动所追求和希望达到的预期结果。在明确了会计概念、职能和会计对象之后，有必要进一步明确会计目标，只有会计目标明确，会计信息系统才能设计和顺利进行，会计的专门方法才能恰当运用。会计的目标又可称为财务报告目标，就是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

