

旅游企业

财 务

会 计

大 全

LUYOUQIYECAIWUKUAIJI

DAQUAN

旅游企业财务会计大全

主编 孙佐军 刘运朋 李 力

大连出版社

(辽)新登字 15 号

旅游企业财务会计大全

主编 孙佐军 刘运朋 李 力

大连出版社出版发行

(大连市中山区大公街 23 号) 邮编 116001

大连海事大学印刷厂印刷

*

开本 787×1092 1/16 字数:1 400 千字 印张:53.3/4

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—3 000 册

*

责任编辑:张绪蒲 责任校对:苏郎 封面设计:冀贵收

ISBN7-80555-900-7/F·89 定价:80.00 元

旅游企业财务会计大全

编委会主任: 杨润珍 张元忠 郭长禄

编委会委员(按姓氏笔划为序):

于 刚	王玉玲	王建勋	邓汉祥	刘运朋	刘晓东
孙玉清	孙佐军	冯大远	李 力	李建华	李文泽
杨玉坤	孟庆杰	邸胜军	张海燕	张剑宇	赵 宁
赵 雯	钱建明	莫跃明	谢 勇	鲍 绛	

主 编: 孙佐军 刘运朋 李 力

副主编: 谢 勇 邓汉祥 刘晓东 赵 宁 于 刚
张剑宇 冯大远

各篇分主编:

第一篇	基础会计	高东明	王刚健
第二篇	会计准则与会计制度	赵 雯	苏万平
第三篇	旅游业会计一般核算	刘运朋	
第四篇	旅行社经营的核算	鲍 绛	冯大远
第五篇	旅游饭店经营的核算	孙玉清	臧英富
第六篇	旅游购物中心经营的核算	李建华	徐立平
第七篇	其他旅游服务企业经营的核算	谢 勇	
第八篇	外汇与外汇管理	李 力	杨玉坤
第九篇	旅游企业财务管理	刘运朋	于 刚

第十篇	旅游企业财务会计内部控制制度	王建勋	王玉玲
第十一篇	旅游企业财务会计岗位要求	王琳	张乃久
第十二篇	旅游企业会计电算化	张立群	张海燕
第十三篇	旅游统计	孟庆杰	于平
第十四篇	旅游业概论	赵宁	任保英
第十五篇	旅行社经营管理	崔卫华	马莉
第十六篇	饭店经营管理	李力	赵倩

作者(按姓氏笔划为序):

于平	于刚	马莉	王元兵	王琳	王玉玲
王刚健	王建勋	邓汉祥	刘运朋	刘晓东	孙玉清
孙佐军	任保英	冯大远	李力	李明哲	李建华
李桂英	李文泽	李国田	苏万平	苏晓东	汪玉辉
宋康乐	宋英	杨润珍	杨玉坤	杨仍求	孟庆杰
邸胜军	张元忠	张海燕	张乃久	张立群	陈薇
赵宁	赵倩	赵雯	郎莉	钱建明	徐立平
莫跃明	高东明	高丽娜	郭长禄	谢勇	崔卫华
曹明君	鲍绛	臧英富	霍瑞戌		

序

现代旅游业是当今世界经济中发展最为迅速和经济效益较高的行业之一。随着人们生活水平的提高和旅游市场的大众化,旅游业现在和将来都将是最具发展潜力的产业。我国旅游业是改革开放以后发展起来的,现已初具规模,前景广阔。随着我国对外开放的不断扩大和社会主义市场经济体制的逐步建立,旅游业将以更快的速度发展,并将跻身于世界旅游大国的行列。

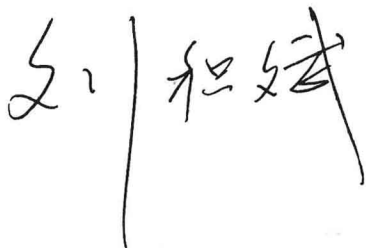
旅游业是一个关联性很强的经济产业。发展旅游业既可以增加外汇收入,开辟财源,扩大就业,促进经济发展,同时还可以弘扬祖国多民族的悠久历史文化,促进对外交往,增进与各国人民的友谊。特别是对那些旅游资源丰富而经济相对落后的边远地区,更是带动经济发展的有效途径之一。

发展旅游业,必须注重经济效益。提高经济效益的关键是加强科学管理。而只有正确运用和发挥财务会计的职能作用,才能在旅游业的经营管理活动中,开源节流,增收节支,使旅游业财务状况和经营成果处于最佳状态。

旅游业的高速发展,不仅需要 we 学习社会主义市场经济理论和基本知识,而且需要我们掌握财务管理与会计核算的理论和方法。鉴于当前我国旅游业实际工作需要,根据财政部最新颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和旅游行业财务、会计两个制度,东北财经大学和部分省市旅游业的财会专家、学者,结合我国旅游企业

财务会计工作实践,共同编写了《旅游企业财务会计大全》。全书共设16篇97章,编入条目1500余个,140万字。与一般教材和辞书不同,该书具有较强的实用性、知识性和可操作性,涉及到旅游企业财务会计的方方面面,囊括了旅游企业财务会计的基本理论、基本知识以及各类旅游企业专业核算的具体方法,层次清楚,举例详尽,通俗易懂,便于掌握和运用。我希望此书的问世,能对我国旅游业的发展和旅游企业财务会计工作水平的提高,有所贡献!

诚望旅游业各级领导、管理人员、财务会计工作人员以及旅游管理专业师生共同努力,不断提高我国旅游企业财务会计管理水平。

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters. The characters appear to be '李' (Li) on the left and '积斌' (Jiebin) on the right, separated by a vertical line.

1994年8月

总 目 录

第一篇 基础会计	(1)
第一章 会计基本概念	(1)
1.1.1 会计的产生与发展	(1)
1.1.2 会计职能	(4)
1.1.3 会计学科体系	(6)
1.1.4 会计方法	(9)
第二章 会计平衡原理	(11)
1.2.1 会计的内容	(11)
1.2.2 会计方程式	(14)
1.2.3 会计科目和帐户	(15)
第三章 会计记帐方法	(16)
1.3.1 记帐原理	(16)
1.3.2 借贷记帐法	(17)
第四章 会计凭证	(19)
1.4.1 会计凭证概述	(19)
1.4.2 原始凭证	(20)
1.4.3 记帐凭证	(22)
第五章 会计帐簿	(27)
1.5.1 帐簿概述	(27)
1.5.2 帐簿的设置与登记	(28)
1.5.3 帐簿的登记规则	(31)
第六章 会计程序	(34)
1.6.1 会计一般处理程序	(34)
1.6.2 旅游企业经营过程的核算	(37)
1.6.3 错帐的查找与更正	(37)
1.6.4 会计核算形式	(39)
第七章 帐户分类	(41)
1.7.1 帐户分类概述	(41)
1.7.2 帐户按经济内容分类	(41)
1.7.3 帐户按用途和结构分类	(42)
第八章 财产清查	(47)
1.8.1 财产清查概述	(47)

1.8.2 财产清查的方法	(48)
1.8.3 财产清查结果的处理	(50)
第九章 会计报表	(51)
1.9.1 会计报表概述	(51)
1.9.2 会计报表的编制方法	(52)
第二篇 会计准则与会计制度	(59)
第一章 企业会计准则	(59)
2.1.1 会计准则概述	(59)
2.1.2 我国企业会计准则	(61)
第二章 会计基本假设	(61)
2.2.1 会计基本假设概述	(61)
2.2.2 会计基本假设的构成	(62)
第三章 会计原则	(63)
2.3.1 会计一般原则	(63)
2.3.2 会计各项原则	(64)
第四章 会计要素	(66)
2.4.1 会计要素概述	(66)
2.4.2 资产要素	(67)
2.4.3 负债要素	(68)
2.4.4 所有者权益要素	(69)
2.4.5 收入要素	(71)
2.4.6 费用要素	(72)
2.4.7 利润要素	(73)
第五章 会计制度	(74)
2.5.1 会计制度	(74)
2.5.2 会计组织	(75)
第六章 会计人员	(76)
2.6.1 会计人员的职权	(76)
2.6.2 会计人员的素质	(78)
第三篇 旅游业会计一般核算	(80)
第一章 概 论	(80)
3.1.1 旅游业会计概述	(80)
3.1.2 旅游业会计核算的内容	(82)
3.1.3 旅游业会计制度	(84)
第二章 国内结算与国际结算	(86)
3.2.1 国内结算	(86)
3.2.2 国际结算	(94)
第三章 现金与银行存款的核算	(108)

3.3.1	现金的核算	(108)
3.3.2	银行存款的核算	(110)
3.3.3	其他货币资金的核算	(114)
第四章	应收款项的核算	(116)
3.4.1	应收帐款的核算	(116)
3.4.2	应收票据的核算	(118)
3.4.3	其他应收及预付款的核算	(121)
第五章	应付款项的核算	(122)
3.5.1	应付帐款的核算	(122)
3.5.2	应付票据的核算	(124)
3.5.3	预收帐款及其他应付款的核算	(125)
第六章	外币业务的核算	(127)
3.6.1	外币业务的核算方法	(127)
3.6.2	外币现金的核算	(132)
3.6.3	外币存款的核算	(132)
3.6.4	外币往来业务的核算	(134)
第七章	存货的核算	(137)
3.7.1	存货概述	(137)
3.7.2	燃料和物料的核算	(142)
3.7.3	低值易耗品的核算	(145)
3.7.4	原材料的核算	(147)
3.7.5	库存商品的核算	(147)
第八章	旅游业成本与收入	(148)
3.8.1	旅游业营业成本	(148)
3.8.2	旅游业营业收入	(151)
第九章	投资的核算	(152)
3.9.1	短期投资的核算	(152)
3.9.2	长期投资的核算	(156)
3.9.3	其他投资的核算	(162)
第十章	固定资产的核算	(165)
3.10.1	固定资产概述	(165)
3.10.2	固定资产增加的核算	(167)
3.10.3	固定资产减少的核算	(172)
3.10.4	固定资产折旧的核算	(174)
3.10.5	固定资产修理的核算	(177)
3.10.6	固定资产盘点的核算	(178)
第十一章	无形资产与递延资产的核算	(179)
3.11.1	无形资产的核算	(179)

3.11.2	递延资产的核算	(184)
3.11.3	其他资产的核算	(187)
第十二章	负债的核算	(187)
3.12.1	负债概述	(187)
3.12.2	流动负债的核算	(189)
3.12.3	长期负债的核算	(191)
3.12.4	外汇借款的核算	(199)
第十三章	所有者权益的核算	(200)
3.13.1	所有者权益概述	(200)
3.13.2	实收资本的核算	(203)
3.13.3	资本公积的核算	(205)
3.13.4	盈余公积的核算	(209)
3.13.5	未分配利润的核算	(210)
第十四章	费用的核算	(211)
3.14.1	费用核算概述	(211)
3.14.2	费用的核算	(214)
3.14.3	费用分摊的核算	(219)
第十五章	税金的核算	(219)
3.15.1	营业税金及附加的核算	(219)
3.15.2	所得税的核算	(222)
第十六章	利润与利润分配的核算	(223)
3.16.1	利润的核算	(223)
3.16.2	利润分配的核算	(225)
第十七章	旅游业会计报表	(229)
3.17.1	旅游业会计报表的意义及编制原则	(229)
3.17.2	旅游业会计报表的编制	(230)
第四篇	旅行社经营的核算	(240)
第一章	旅行社的营业收入与成本	(240)
4.1.1	旅行社营业收入	(240)
4.1.2	旅行社营业成本	(247)
第二章	旅行社组团业务的核算	(252)
4.2.1	组团业务概述	(252)
4.2.2	组团营业收入的核算	(256)
4.2.3	组团营业成本的核算	(262)
第三章	旅行社接团业务的核算	(268)
4.3.1	接团业务概述	(268)
4.3.2	接团营业收入的核算	(277)
4.3.3	接团营业成本的核算	(281)

第五篇 旅游饭店经营的核算	(287)
第一章 客房部经营的核算	(287)
5.1.1 客房部经营核算概述	(287)
5.1.2 客房部收入的核算	(288)
5.1.3 客房部成本费用的核算	(296)
第二章 餐饮部经营的核算	(296)
5.2.1 餐饮部经营概述	(296)
5.2.2 餐饮部原材料的核算	(297)
5.2.3 饮食制品的销售价格	(301)
5.2.4 餐饮部营业收入的核算	(305)
5.2.5 餐饮部营业成本的核算	(309)
第三章 饭店其他综合服务部门的经营核算	(313)
5.3.1 康乐中心与酒吧经营核算	(313)
5.3.2 商务中心与会议中心经营核算	(314)
5.3.3 商场部经营的核算	(315)
第六篇 旅游购物中心经营的核算	(316)
第一章 旅游商品核算概述	(316)
6.1.1 旅游商品经营特点和方式	(316)
6.1.2 旅游商品核算的方法	(317)
第二章 旅游商品购销的核算	(318)
6.2.1 购进的核算	(318)
6.2.2 销售的核算	(322)
6.2.3 已销商品进销差价的计算和结转	(324)
第三章 旅游商品储存的核算	(326)
6.3.1 商品调价与盘点的核算	(326)
6.3.2 旅游商品明细核算	(329)
第七篇 其他旅游服务企业经营的核算	(331)
第一章 旅游汽车出租经营的核算	(331)
7.1.1 汽车出租企业经营概述	(331)
7.1.2 汽车出租收入的核算	(333)
7.1.3 汽车出租成本的核算	(335)
第二章 歌舞厅经营的核算	(338)
7.2.1 歌舞厅收入的核算	(338)
7.2.2 歌舞厅营业成本的核算	(340)
第三章 美容、美发、桑拿浴服务的核算	(341)
7.3.1 美容、美发、桑拿浴收入的核算	(341)
7.3.2 美容、美发、桑拿浴营业成本的核算	(343)
第四章 干洗店经营的核算	(344)

7.4.1 干洗店营业收入的核算	(344)
7.4.2 干洗店营业成本费用的核算	(346)
第八篇 外汇与外汇管理	(348)
第一章 外汇与汇率	(348)
8.1.1 外汇	(348)
8.1.2 汇率	(352)
第二章 外币兑换	(356)
8.2.1 外币兑换概述	(356)
8.2.2 外币真伪的鉴别	(357)
8.2.3 外币兑换手续	(359)
第三章 外汇管理	(361)
8.3.1 外汇管理法规	(361)
8.3.2 外汇管理措施	(362)
8.3.3 外汇统计上报	(369)
第四章 外汇存款	(370)
8.4.1 外汇存款帐户	(370)
8.4.2 外汇存款的规定	(371)
第五章 外汇贷款	(373)
8.5.1 外汇贷款的申请	(373)
8.5.2 外汇贷款的效益	(376)
第九篇 旅游企业财务管理	(379)
第一章 概论	(379)
9.1.1 财务与财务管理	(379)
9.1.2 财务管理的内容	(382)
9.1.3 财务管理的职能	(385)
9.1.4 财务管理的目标	(386)
9.1.5 财务管理的方法	(388)
第二章 旅游企业资金的筹集与管理	(390)
9.2.1 旅游企业资本的筹集与管理	(390)
9.2.2 旅游企业负债	(393)
9.2.3 资金市场与资金成本	(397)
第三章 旅游企业流动资产管理	(400)
9.3.1 流动资产及其构成	(400)
9.3.2 货币资产的管理	(401)
9.3.3 结算资产的管理	(405)
第四章 旅游企业长期资产的管理	(408)
9.4.1 旅游企业固定资产的管理	(408)
9.4.2 无形资产的管理	(413)

9.4.3	递延资产和其他资产的管理	(415)
9.4.4	对外投资的管理	(416)
第五章	旅游企业成本费用的管理	(421)
9.5.1	旅游企业的成本管理	(421)
9.5.2	旅游企业的费用管理	(426)
第六章	旅游企业营业收入、利润及其分配的管理	(428)
9.6.1	营业收入的管理	(428)
9.6.2	税金的管理	(431)
9.6.3	利润及利润分配的管理	(433)
第七章	旅游企业财务预测	(437)
9.7.1	财务预测概述	(437)
9.7.2	资金预测	(439)
9.7.3	成本和费用预测高低点法	(440)
9.7.4	利润预测	(442)
第八章	旅游企业财务决策	(443)
9.8.1	财务决策概述	(443)
9.8.2	财务决策的相关因素	(444)
9.8.3	短期财务决策的常用方法	(447)
9.8.4	长期投资决策的一般方法	(448)
第九章	旅游企业财务分析	(454)
9.9.1	财务分析概述	(454)
9.9.2	财务分析的技术方法	(456)
9.9.3	企业偿债能力的分析	(459)
9.9.4	企业营业能力的分析	(460)
9.9.5	企业盈利能力的分析	(461)
第十章	旅游企业清算	(463)
9.10.1	企业清算概述	(463)
9.10.2	企业清算结果的处理	(464)
第十篇	旅游企业财务会计内部控制制度	(467)
第一章	各项财产与费用管理制度	(467)
10.1.1	现金与银行存款管理制度	(467)
10.1.2	往来账款的控制制度	(475)
10.1.3	存货的管理制度	(480)
10.1.4	固定资产管理制度	(483)
10.1.5	费用管理制度	(487)
第二章	营业收入与营业成本的控制制度	(490)
10.2.1	内部控制原则和种类	(490)
10.2.2	旅游企业内部控制制度	(491)

第十一篇 旅游企业财务会计岗位要求	(508)
第一章 财务会计机构与岗位设置	(508)
11.1.1 财务会计机构	(508)
11.1.2 财务会计岗位	(509)
第二章 财务会计岗位要求	(513)
11.2.1 财务会计负责人岗位要求	(513)
11.2.2 会计主管岗位要求	(516)
11.2.3 财务员岗位要求	(518)
11.2.4 会计员岗位要求	(520)
11.2.5 成本费用核算岗位要求	(523)
11.2.6 出纳员岗位要求	(526)
第三章 国际性酒店的财务机构及其岗位	(528)
11.3.1 财务机构设置及岗位职责	(528)
11.3.2 财务部各岗位职责	(530)
第十二篇 旅游企业会计电算化	(533)
第一章 计算机基础知识	(533)
第二章 计算机管理信息系统	(565)
第十三篇 旅游统计	(582)
第一章 统计基础知识	(582)
第二章 旅游统计	(609)
第十四篇 旅游业概论	(632)
第一章 旅游业概述	(632)
第二章 旅游的产生与发展	(641)
第三章 旅游的基本要素	(646)
第四章 旅游市场	(652)
第五章 旅游宣传	(671)
第六章 旅游法	(674)
第七章 旅游文化	(680)
第八章 旅游业的发展及管理	(684)
第十五篇 旅行社经营管理	(696)
第一章 旅行社业务概述	(696)
第二章 旅行社市场调查	(706)
第三章 旅行社市场预测与信息	(708)
第四章 旅行社市场分析	(714)
第五章 旅游产品设计	(716)
第六章 旅行社销售价格	(719)
第七章 旅行社销售业务	(722)
第八章 旅行社计调业务	(730)

第九章	旅行社接待业务	(744)
第十六篇	饭店经营管理	(752)
第一章	现代饭店企业	(752)
第二章	饭店组织与体制	(760)
第三章	饭店经营环境与市场	(765)
第四章	饭店经营战略与计划	(769)
第五章	饭店营销管理	(772)
第六章	饭店前厅管理	(783)
第七章	饭店客房管理	(788)
第八章	饭店餐饮管理	(792)
第九章	饭店人事管理	(805)
第十章	饭店设备管理	(813)
第十一章	饭店安全管理	(817)

目

录

第一篇 基础会计

第一章 会计基本概念 (1)

1.1.1 会计的产生与发展 (1)

会计 (1)

会计的产生与发展 (2)

会计的特点 (3)

1.1.2 会计职能 (4)

会计的职能 (4)

反映职能 (4)

监督职能 (4)

参与管理职能 (5)

会计的目标 (5)

会计的作用 (5)

1.1.3 会计学科体系 (6)

会计学 (6)

会计学体系 (6)

基础会计 (6)

财务会计 (7)

管理会计 (7)

责任会计 (7)

现代会计 (8)

近代会计学科概况 (8)

1.1.4 会计方法 (9)

会计方法 (9)

会计确认 (9)

会计计量 (9)

会计记录 (10)

会计方法体系 (10)

会计核算方法 (10)

第二章 会计平衡原理 (11)

1.2.1 会计的内容 (11)

会计要素的涵义 (11)

会计要素的内容 (11)

资产 (11)

负债 (12)

所有者权益 (13)

收入 (13)

费用 (13)

利润 (14)

1.2.2 会计方程式 (14)

会计平衡原理 (14)

会计平衡原理的不同表示 (15)

1.2.3 会计科目和帐户 (15)

会计科目 (15)

会计科目的作用 (16)

帐户 (16)

第三章 会计记帐方法 (16)

1.3.1 记帐原理 (16)

记帐方法 (16)

单式记帐法 (16)

复式记帐法 (17)

复式记帐法的理论依据 (17)

1.3.2 借贷记帐法 (17)

借贷记帐法的涵义 (17)

借贷记帐法的规则 (18)

借贷记帐法的试算平衡 (18)

借贷记帐法的优点 (18)

借贷记帐法的运用 (18)

第四章 会计凭证 (19)

1.4.1 会计凭证概述 (19)

会计凭证 (19)

会计凭证的作用 (20)

会计凭证的设计 (20)

1.4.2 原始凭证 (20)

原始凭证的意义 (20)

原始凭证的内容 (21)

原始凭证的填制 (21)

原始凭证的审核 (21)

原始凭证汇总表 (22)

1.4.3 记帐凭证 (22)

记帐凭证的意义 (22)

记帐凭证的内容 (22)