

现代旅游企业 财务会计学习指导



X I A N D A I L Ü Y O U Q I Y E



主编 赵锦爱 副主编 徐 涛

KUAIJI XUEXI ZHIDAO

上海人民出版社

主

涛

现代旅游企业 财务会计学习指导

X I A N D A I L Ü Y O U Q I Y E



KUAIJI XUEXI ZHIDAO

上海人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代旅游企业财务会计学习指导/赵锦爱主编.

—上海: 上海人民出版社, 2004

ISBN 7-208-04925-4

I. 现... II. 赵... III. 旅游业—财务会计—
自学参考资料 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 100126 号

责任编辑 屠玮涓

特约编辑 刘益民

封面装帧 王晓阳

现代旅游企业财务会计学习指导

赵锦爱 主编

徐 涛 副主编

世纪出版集团

上海人民出版社出版、发行

(200001 上海福建中路 193 号 www.ewen.cc)

新华书店上海发行所经销

商务印书馆上海印刷股份有限公司印刷

开本 850×1168 1/32 印张 7.5 插页 4 字数 180,000

2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月第 1 次印刷

印数 1-4,100

ISBN 7-208-04925-4/F·1090

定价 14.50 元

编写说明

《现代旅游企业财务会计学习指导》是根据 2003 年“旅游与饭店会计”自学考试大纲的最新要求编写,与《现代旅游企业财务会计》(第二版)教材配套学习的一本辅导书。

本书具有实用性强的特点,各章体例上均分为四个部分:第一部分为本章主要内容提示;第二部分为复习思考题参考答案;第三部分为习题参考答案;第四部分为自测题。最后附有各章自测题参考答案以及 2001 年旅游会计自学考试试卷及其参考答案。

本书可作为高等旅游院校(系)以及普通大专院校、成人高等教育、岗位培训“旅游饭店管理专业”、“旅游财务会计专业”课程的辅导读物,也可以作为旅游企业财务工作者和经营管理者的参考用书。

本书由上海师范大学旅游学院上海旅游高等专科学校财务管理系赵锦爱副教授任主编,徐涛任副主编,全书共二十二章,其中赵锦爱编写第一、十二、十三、十四、二十二章,陈安萍编写第三、四、十六、十七、十八章,杨振根编写第五章,施旭璞编写第六、十章,徐涛编写第二、七、八、九、十一、十五章,杨荫稚编写第十九、二十、二十一章,2001 年旅游会计自学考试试卷由龚韵笙副教授命题。参与本书的编写者,有长期的旅游企业会计和财务管理的实践经验和理论研究,有丰富的旅游企业财务会计的管理经验,长期以来从事旅游企业会计和财务管理的教学、咨询和培训,具有旅游企业财务和会计系统的理论知识和实务技能。

由于我们水平有限,本书谬误之处在所难免,诚挚地接受读者的批评和指正。

本书编写组

2003 年 11 月

目 录

第一章 绪论	1
主要内容提示.....	1
复习思考题参考答案.....	2
自测题.....	4
第二章 复式记账和会计循环	7
主要内容提示.....	7
复习思考题参考答案.....	8
习题参考答案	10
自测题	12
第三章 货币资金的核算	19
主要内容提示	19
复习思考题参考答案	20
习题参考答案	21
自测题	24
第四章 外币业务的核算	29
主要内容提示	29
复习思考题参考答案	30
习题参考答案	31
自测题	32

第五章 应收款项的核算	38
主要内容提示	38
复习思考题参考答案	38
习题参考答案	40
自测题	42
第六章 存货的核算	46
主要内容提示	46
复习思考题参考答案	47
习题参考答案	49
自测题	53
第七章 投资业务的核算	58
主要内容提示	58
复习思考题参考答案	58
习题参考答案	61
自测题	62
第八章 固定资产的核算	67
主要内容提示	67
复习思考题参考答案	68
习题参考答案	70
自测题	72
第九章 无形资产和其他资产的核算	78
主要内容提示	78
复习思考题参考答案	78
习题参考答案	80

自测题	81
第十章 流动负债的核算	84
主要内容提示	84
复习思考题参考答案	86
习题参考答案	87
自测题	89
第十一章 长期负债的核算	94
主要内容提示	94
复习思考题参考答案	95
习题参考答案	96
自测题	101
第十二章 旅游饭店客房经营业务的核算	106
主要内容提示	106
复习思考题参考答案	107
习题参考答案	108
自测题	109
第十三章 餐饮生产经营业务的核算	115
主要内容提示	115
复习思考题参考答案	116
习题参考答案	119
自测题	120
第十四章 旅游饭店商场经营业务的核算	126
主要内容提示	126

复习思考题参考答案	127
习题参考答案	128
自测题	131
 第十五章 旅游饭店康乐及其他收入的核算	
(不考,从略)	136
 第十六章 旅行社结算业务的核算	137
主要内容提示	137
复习思考题参考答案	138
习题参考答案	139
自测题	141
 第十七章 旅行社营业收入的核算	144
主要内容提示	144
复习思考题参考答案	144
习题参考答案	145
自测题	147
 第十八章 旅行社成本费用的核算	151
主要内容提示	151
复习思考题参考答案	152
习题参考答案	153
自测题	154
 第十九章 期间费用与税金的核算	159
主要内容提示	159
复习思考题参考答案	159

习题参考答案	162
自测题	164
第二十章 财务成果的核算	168
主要内容提示	168
复习思考题参考答案	168
习题参考答案	170
自测题	171
第二十一章 所有者权益的核算	173
主要内容提示	173
复习思考题参考答案	173
习题参考答案	175
自测题	176
第二十二章 财务会计报告	180
主要内容提示	180
复习思考题参考答案	181
自测题	183
自测题参考答案	189
2001 年上半年上海市高等教育自学考试旅游与饭店会计	
(饭店管理专业)试卷及参考答案	218
一、试卷	218
二、参考答案	225

第一章 绪 论

主要内容提示

本章阐述了旅游企业及旅游企业会计的有关概念、方法等基本理论问题。

第一节 旅游企业在国民经济中的地位和作用。本节介绍旅游业、饭店业的概念、特点和作用,要求理解、掌握旅游饭店业的概念、特点和作用。

第二节 旅游企业会计。本节在简要说明会计的本质内容、核算范围、对象、职能和任务的基础上,重点阐明会计要素,会计等式及其涵义,会计的基本前提和一般原则。本节是本章的重点和难点所在,要求理解旅游企业会计的本质内容、核算范围、对象、职能和任务,切实掌握会计要素、会计的基本前提和一般原则。

第三节 旅游企业会计工作的组织形式。本节首先介绍会计机构的设置和职责分工,其次简要阐明会计人员应当遵守的职业道德、会计职务等有关规定。

第四节 旅游企业会计核算的方法。本节对旅游企业会计的七个核算方法内容作了说明,这七个核算方法包括:设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

第五节 旅游企业会计制度。本节简要说明旅游企业会计制度的颁布实施,着重介绍会计科目及其设置。本节是本章的重点

和难点所在,要求理解和掌握会计科目的概念、分类并且能够综合应用。

复习思考题参考答案

1. 略。

2. 略。

3. 旅游企业会计是以货币为计量单位,采用专门方法收集处理经济信息,对旅游企业的经济活动进行组织、控制、调节和指导,谋求优化经济效益的一种管理活动。

旅游企业会计的对象可概括为:旅游与饭店企业的资本运动。

旅游企业会计的职能是反映旅游企业经济活动的过程,监督企业的经济活动,参与企业的经营决策,谋求提高经济效益。

4. 略。

5. 旅游企业会计核算方法,主要是利用价值形式,通过货币表现,连续地、完整地、系统地对企业经济活动和财务收支进行记录 and 计算,从而取得全面的、总括的会计信息。其具体方法有以下七种:(1)设置会计科目;(2)复式记账;(3)填制和审核凭证;(4)登记账簿;(5)成本计算;(6)财产清查;(7)编制会计报表。这七种会计核算方法是互相联系、紧密结合的,构成了一套完整的方法体系。

6. 旅游企业会计要素是会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素是反映企业财务状况和经营成果的基本单位,会计报表的基本构件。会计要素包括反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素包括收

人、费用和利润。

各个会计要素的涵义是：(1)资产，指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。(2)负债，是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。(3)所有者权益，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。(4)收入，是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。(5)费用，是指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。(6)利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它是反映经营成果的最终要素。

会计要素之间的基本关系是资产等于负债与所有者权益之和；利润等于收入减去费用的余额。

7. 会计科目就是对旅游企业各种经济事项的不同内容，分别归类进行会计核算的项目，它是设置账户、进行会计处理所必须遵守的规则和依据，是考核计划、分析业务和财务工作的工具。我国企业会计科目分为四大类：(1)资产类会计科目；(2)负债类会计科目；(3)所有者权益类会计科目；(4)损益类会计科目。

8. 会计恒等式是表明各会计要素之间基本关系的等式，也称为会计平衡公式。它是指：“资产 = 负债 + 所有者权益”，这一会计等式表明某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产与债权人和所有者对企业资产要求权之间的基本关系。即资产的价值量必然等于负债与所有者权益之和。

企业经济活动的发生，虽然使企业不断地取得、使用、经营和销售不同资产，但是表现在数量上，仅仅使企业资产总额与负债和所有者权益总额的同时发生相等金额的增加或减少变化，而不会破坏“资产 = 负债 + 所有者权益”的平衡关系。

自 测 题

一、单项选择题

1. 下列会计科目中属于资产类的会计科目有()。

- A. 长期投资 B. 应付工资
C. 实收资本 D. 未分配利润

2. ()是要求企业的会计核算以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

- A. 可比性原则 B. 一贯性原则
C. 实质重于形式原则 D. 客观性原则

3. ()要求企业在进行会计核算时,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该同一会计期间内确认。

- A. 权责发生制原则
B. 配比原则
C. 划分收益性支出和资本性支出的原则
D. 谨慎性原则

4. 下列会计科目中属于损益类的会计科目有()。

- A. 盈余公积 B. 营业费用
C. 实收资本 D. 未分配利润

5. 下列会计科目中不属于负债类的会计科目有()。

- A. 长期借款 B. 应付账款
C. 预提费用 D. 预付账款

6. 下列会计科目中不属于资产类的会计科目有()。

- [illegible]

7. “预付账款”科目属于()。

- A. 资产类的会计科目 B. 负债类的会计科目

C. 所有者权益类的会计科目 D. 损益类的会计科目

8. “预提费用”科目属于()。

A. 资产类的会计科目

B. 负债类的会计科目

C. 所有者权益类的会计科目

D. 损益类的会计科目

二、多项选择题

1. 旅游企业会计的职能是()。

A. 反映旅游企业经济活动的过程

B. 监督企业的经济活动

C. 参与企业的经营决策

D. 谋求提高企业的经济效益

2. 会计科目设置的原则是()。

A. 必须含意明确

B. 概念清楚

C. 简明扼要

D. 通俗易懂

3. 反映财务状况的会计要素是()。

A. 资产

B. 负债

C. 损益

D. 所有者权益

4. 负债具有如下基本特征:()。

A. 负债是企业的现时义务

B. 负债的清偿预期会导致经济利益流出

C. 负债预期会给企业带来经济利益

D. 导致经济利益流出企业

5. 资产具有如下基本特征:()。

A. 资产是由于过去的交易、事项所形成的

B. 资产是企业拥有或者控制的

C. 资产预期会给企业带来经济利益

D. 资产是由现在的交易、事项所形成的

6. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

7. 资产类会计科目包括()。

- A. 流动资产类
- B. 长期投资类
- C. 固定资产类
- D. 无形资产类

8. 收入是指企业在()等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

- A. 销售商品
- B. 提供劳务
- C. 让渡资产使用权
- D. 经济利益流出企业

三、填空题

1. _____要求企业在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方法。

2. 旅游企业会计是以_____,采用专门方法,收集处理经济信息。

3. 旅游企业会计的对象概括地说就是_____。

4. 设置会计科目是对旅游企业会计_____的一种方法。

5. 费用是指企业_____等日常活动中所发生的经济利益的流出。

6. 企业会计报表就是定期总括地反映_____的书面文件。

7. 会计主体是指会计工作为其服务的_____。

8. 会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动_____。

第二章 复式记账和会计循环

主要内容提示

本章分析了经济业务和会计恒等式之间的关系,并且提出了会计科目和账户、复式记账和试算平衡的概念,最后从会计工作的角度出发,简明扼要地阐述了会计循环的基本内容。

第一节 账户。主要介绍经济业务的概念和账户的结构。经济业务是指引起会计要素增减变动的事项,也称为会计事项,它的四种类型及其与会计等式之间的关系必须掌握。所谓账户是指对会计科目的具体内容所作的分类,在这里必须分清楚会计科目与账户之间的关系,并熟悉和了解账户的结构,掌握账户进行试算平衡的一个最为基本的等式:账户期初余额 + 本期账户增加额 - 本期账户减少额 = 账户期末余额。

第二节 复式记账。复式记账法是指对于发生的每一笔经济业务,都要用同时相等的金额,在两个或者两个以上的相互关系的账户中进行登记的一种记账方法。借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法,这种方法的记账规则“是有借必有贷,借贷必相等”。掌握借贷记账法下账户的结构,是熟练运用借贷记账法进行账务处理(即根据所给出的经济业务准确、迅速地编制会计记录)的前提,熟记并活用借贷记账法下试算平衡的公式是检验会计记录是否正确的依据,因此这一节的关键知识点必须熟记并且要能够灵活运用。