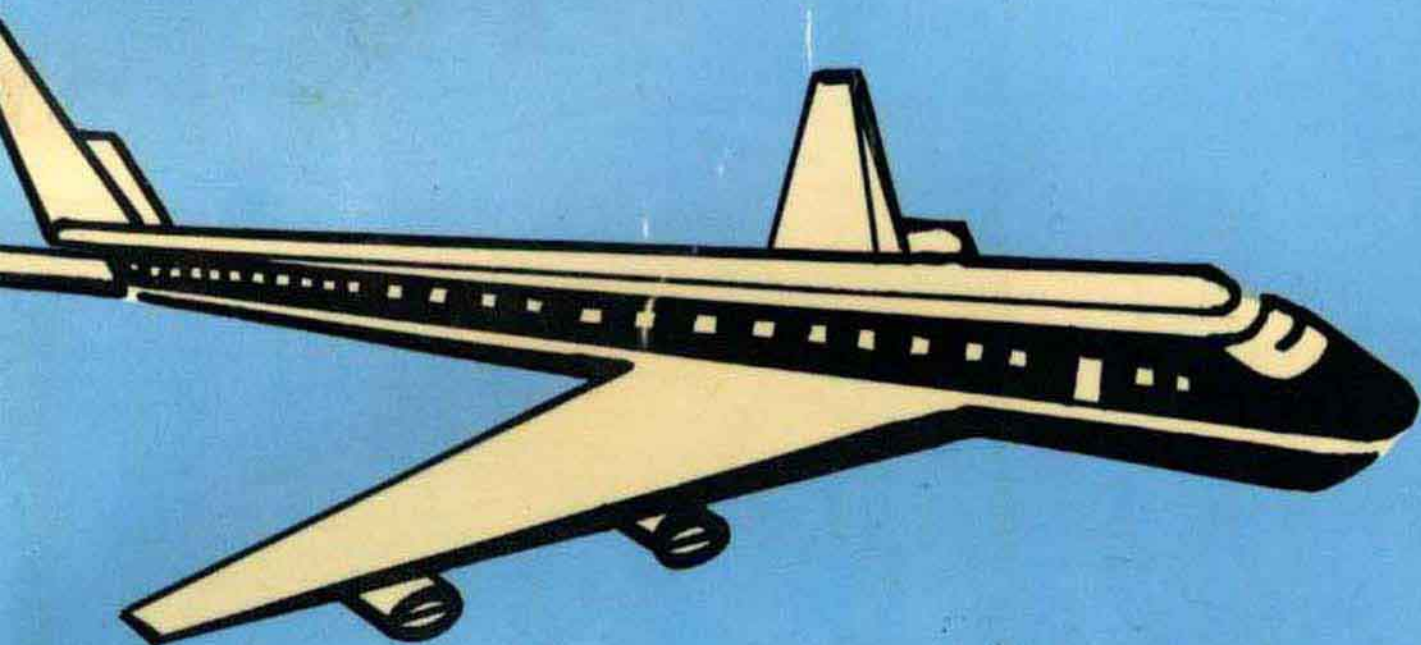


# 旅游财务与会计

指导:张元忠

策划:杨润珍

主编:刘运朋



中国旅游出版社

# 旅游财务与会计

指导:张元忠 策划:杨润珍 主编:刘运朋

中国旅游出版社

(京)新登字 031 号

责任编辑:唐志辉

封面设计:白 勇

技术编辑:吴子文

## 旅 游 财 务 与 会 计

指导:张元忠 策划:杨润珍 主编:刘运朋

\*

中国旅游出版社出版

(北京建内大街甲9号)

冶金工业出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

\*

开本:787×1092毫米 1/32 印张:14 字数:320千

1993年7月第1版 1993年7月第一次印刷

印数10000册 定价:16元

ISBN 7-5032-0916-X/F·39

指导：张元忠

策划：杨润珍

主编：刘运朋

编委：刘运朋 谢 勇 王建勋

赵 雯 鲍 绛

## 前 言

我国是旅游资源丰富的大国,也是旅游起源最早的国家之一。自古迄今,她以其独特的风景名胜和民俗吸引了中外众多游客。但长期以来,我国对旅游经济的作用认识不足,未能将旅游优势转化为经济效益,尚需加快发展旅游业,提高旅游经济效益,使我国旅游业早日跨入国际旅游大国行列。

十一届三中全会以后,经过十多年的改革与探索,终于使我国旅游业摆脱了停滞不前的状况,掀开了旅游发展的新篇章。在这场历史性的探索中,我国的旅游财务与会计制度也作出了重大改革,特别是去年底财政部发布的《企业财务通则》和《企业会计准则》及新出台的旅游饮食服务企业财务会计制度,将为旅游企业转换经营机制、适应社会主义市场经济发展要求,在财务政策上创造一个公平竞争的良好外部环境。

为了贯彻“两则”和新的旅游饮食服务企业财务会计制度,我们组织编写了《旅游财务与会计》一书。本书依据“两则”和旅游饮食服务企业财务会计制度,参照高等财经院校新的财务会计教学大纲编写体例,以新概念系统地阐述了旅游企业经营过程中财务管理与会计核算。全书理论与实务并重,既有对基本理论的介绍,又有实务操作的示例。因此,它不仅是旅游企业管理人员和财会人员的工具用书,也是财政、税务、审计以及其他从事旅游财会研究人员的业务参考书,并可作为旅游院校财会专业的选用教材。

本书由张元忠同志指导,杨润珍同志策划,刘运朋同志主

编。编委由刘运朋、谢勇、王建勋、赵雯、鲍绛同志组成。全书由刘运朋同志总纂,最后由杨润珍同志审阅、定稿。

本书以西方财务会计方面的论著为理论基础,结合我国国情并吸收了改革开放以来旅游企业财务管理与会计核算方面的成功经验,对如何加强旅游企业财务管理与会计核算,提高旅游企业的经济效益,在理论上做了大胆的探索。由于时间仓促,加之水平有限,不足之处恳请批评指正。

1993年仲夏于北京、全体编委

# 第一章 总 论

党的十四大报告明确指出,我国经济改革的目标是建立社会主义市场经济的新体制。这就要求旅游企业必须适应社会化大生产和国际旅游市场的客观需要,抓住机遇,加快发展,充分利用我国旅游资源的优势,使我国旅游业在短期内跃上一个新台阶,跨入世界旅游大国行列。

现代国际旅游业已成为世界第一大产业,它以发展速度快,经济效益高的特点被越来越多的国家和地区所重视。我国改革开放以来,人们对旅游业有了新的认识,旅游外汇收入在我国非贸易外汇收入中所占比重越来越大,但这与我国拥有丰富的旅游资源和具备的客观条件相比仍具有很大的发展潜力。目前,旅游业已从单纯旅游开始向与农工商贸结合的多元化方向发展,这无疑对整个社会经济和文化的发展都会产生一定的影响,同时也促进了旅游自身的发展。

旅游业是第三产业中重要的一部分,因此要采取切实可行的措施大力发展旅游业,把我国旅游业蕴藏的巨大潜力挖掘出来,提高旅游业在我国国民经济中的地位。旅游企业是国民经济统一整体中的“细胞”,这就要求旅游企业充分运用国家所赋予的经营权,自主经营、自负盈亏。它在生产经营活动中,既要提供又多又好的商品和优质完美的服务满足社会的需要,又要多积累各项建设所需的资金,以更好地实现社会主

义生产目的和促进国民经济持续地发展。社会主义市场经济运行机制是以公有制为主体,多种所有制、各种类型组织形式的企业并存;企业经营范围以一业为主,多种经营全面发展;经营方式以承包经营为主,联营、合资、合作、租赁、股份制经营等形式并存。因此,所有旅游企业都必须努力提高经济效益,就是要以占用与消耗尽可能少的物资和劳动,更好地满足社会需要。从货币形态看,就是要以尽量少的资金占用和尽量节省的成本费用,实现尽量多的盈利。同时要对企业经营过程中的财产物资增减变动、耗费、经营成果形成与分配等情况及其体现的企业内外诸方面经济关系进行反映与监督,为改善经营管理,提高经济效益提供依据。

在社会主义市场经济条件下,旅游企业拥有支配的生产资料也就表现为一定量价值,并伴随着企业经营活动的进行而运动,形成企业的经营资金和资金运动。这就决定了在社会主义市场经济条件下应利用价值形式管理企业经营过程的必然性。旅游企业财务会计,就是利用价值形式对企业经营过程进行连续地、全面地、系统地反映与控制。

运用财务会计对经营资金运动的各种状态和各个环节连续地、全面地、系统地记录与计算,可提供一系列经济信息,主要是企业资金的筹集和占用状况的变动,费用的支出和成本的形成,收入的取得以及盈利的实现与分配等财务信息。这些经济信息经进一步加工处理和利用,对于监督、分析和检查旅游企业的经营活动,促进企业改善经营管理,提高经济效益,具有重要的作用。因此,所有旅游企业都应全面加强会计工作,充分发挥会计的职能,建立、健全经济核算制,促进旅游企业经济效益的提高。

## 第一节 财务会计的内容

旅游企业会计是应用于境内旅游企业的一种专业会计。通过对企业的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督,提供经济信息,以满足国家宏观经济管理的需要,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业自身加强内部经营管理的需要。

旅游企业财务会计是对企业经济活动进行核算与监督的一种经济管理活动,其核算和监督的主要内容包括:企业的资产、负债、所有者权益及其变动情况;经营过程的收入、费用与经营成果的情况。

### 一、资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

#### (一)资产的特征

1. 资产是一项经济资源,可以直接或间接地为企业提供的经济利益。

2. 资产能以货币来计量。如果一项资源不能用货币加以计量,则企业就难以确认和计量它的价值,它在未来转化为费用也难以进行计量。

3. 资产为企业所拥有或控制,即企业所拥有的这项资产产生的利益只能归于该企业,从而限制了其他主体对这一利益的取得。

4. 资产包括各种财产、债权和其他权利。不论其是有形的还是无形的,只要它们可以为企业带来经济利益,都应列为资产。

## (二)资产的分类

资产按流动性质,一般分为流动资产、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 长期投资是指不可能或者不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产是指使用年限较长,单位价值较高,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

4. 在建工程是指为购建固定资产或者对固定资产进行更新改造发生的实际支出。

5. 无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

6. 递延资产是指不能全部计入当年损益、应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产的改良支出及大修理支出等。

7. 其他资产是指除以上各项目以外的长期资产。

## 二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿付的债务。它所代表的是企业对其债权人所承担的全部经济责任。包括将来必须用货币偿还的债务,也包括可用资产或提供劳务的形式进行偿还的债务。

### (一)负债的特征

1. 负债是现时存在的,由过去的经济业务所产生的经济负担,现时的负债代表着企业未来经济利益的付出。

2. 负债是能够用货币计量或合理估计的债务责任。负债通常有一个可确定的到期偿付金额,即便是某一种负债当时没有确切金额,但它存在一个可以合理地加以判断并且接近精确的估计数。

3. 负债有确切的受款人和偿付日期。负债作为企业资金来源的一大部分,它的数量及结构对企业制定经营战略和未来的发展都有着直接的影响。

## (二) 负债的分类

负债按偿还期长短,分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内需要偿还的债务;长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。

## 三、所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。

企业资金的来源按性质可划分为负债和所有者权益。所有者权益具体包括:投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

投入资本指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。

资本公积包括股本溢价、法定财产重估增值和接受捐赠的资产。

盈余公积金是指企业按照规定从税后利润中提取的公积金。

未分配利润指企业实现的利润扣除交纳的所得税、分发利润(或股利)和提取公积金后的余额,留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。

## 四、收入

在社会主义市场经济条件下,企业生产经营活动的主要目的,就是要不断提高企业的盈利水平,增强企业获利能力,获取最大限度的利润。因为在社会主义条件下最大限度地获取利润,是实现社会主义生产目的的要求。企业只有最大限度地获取利润,才能为国家积累资金,才能不断促进社会生产力的发展,满足人们日益增长的物质文化生活水平的需要。

企业利润是企业生产经营过程中各种收入扣除各种耗费后的盈余。不同的企业有着不同的利润构成。企业的利润一般包括营业利润、投资净收益和营业外收支三部分。

营业利润是指企业生产经营活动所产生的利润,它是企业生产经营活动的主要经营成果。营业收入减去营业成本,减去期间费用,再扣除上交国家的各种流转税金(营业税金)后的余额,即为企业的营业利润,它是企业利润总额的主要组成部分。

投资净收益是指企业对外投资所获得的利润、股利和利息等投资收入,减去投资损失后的净额。

营业外收支是指企业生产经营活动没有直接关系的各项收入扣抵与生产经营活动没有直接关系的各项支出后的余额。

## 第二节 会 计 准 则

### 一、会计准则的结构

会计准则是进行会计核算工作的规范,是制定各种会计核算制度的依据。会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。

基本准则主要就会计核算基本内容作出原则性的规定。

它包括四部分：一是会计核算的基本前提；二是会计核算的一般原则；三是对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认、计量和报告作出的规定，即会计要素准则；四是会计报表的基本内容和要求。

具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算作出规定。按其内容可分为：共性业务会计准则、会计报表准则和特殊行业特殊会计核算准则三方面内容。

会计准则不同于会计制度。会计准则是就会计核算的一般原则和会计核算的一些基本业务的处理作出规定，而会计制度则更多地是结合本行业和本企业的特点，就本行业和本企业的会计核算作出规定。

## 二、基本准则的内容

### （一）会计核算的基本前提

会计工作所遵循的会计准则是建立在会计假设基础上的，而日常会计工作中的具体程序和方法又是建立在会计准则之上，所以说，会计假设是会计工作的基本前提。会计假设的基本内容有：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### 1. 会计主体

会计主体或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体可以是一个特定的企业，也可以是企业的某一部分（如分部、分公司等），也可以是几个企业联合起来的企业（集团），还可以是非盈利性质的事业单位等。

会计主体作为一个独立的核算单位，一般来说，必须具有实体、统一体和独立体这三个特点。作为一个经济实体，它有独立的财产或经费，有自己的名称、组织机构和场所等；作为一个统一体，它是一个由若干个内部核算单位或分部、分公司

等组成的一个经济整体。作为一个独立体,它在经济上是独立的,既与别的会计主体相区别,也与所有者相分离,在法律上依法成立,能独立地享受民事权力和承担民事责任。

需要明确的是,会计主体与法律主体(即法人)并不完全是一回事,如独资企业通常不具备法人资格,它们所拥有的财产和承担的债务,在法律上应视为所有者的财产和债务,但在会计核算中,则通常将它们作为独立的会计主体来处理,在帐务上将企业的经营活动与业主的经济活动严格区分开。

会计主体假设规定了会计工作的处理空间和范围界限,即会计活动必须在一定实体范围内进行。企业要正确地计量企业所有的财产和对外所承担的债务,正确地计量它在经营活动中所获得的收益或损失,为经济决策提供会计信息。

## 2. 持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,这就是说,若会计主体在可预见的未来不会破产清算,它所拥有的资产,将按预定的目标在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务,也将在正常的经营过程中清偿。根据这条假设,并建立会计计量和确认的准则,解决了会计上许多常见的资产计价和收益确定的问题。正是在持续经营假设的前提下,固定资产的价值才有必要按使用年限分期地计入成本费用,从而产生了折旧的概念和会计处理。也正是在这个会计假设之下,企业在会计数据收集和处理上所使用的会计程序和方法才能保持稳定,使前后各期的会计数据具有可比性,从而作出正确地记录和报告,为信息的使用者提供可靠的会计信息。

## 3. 会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一

它包括四部分：一是会计核算的基本前提；二是会计核算的一般原则；三是对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认、计量和报告作出的规定，即会计要素准则；四是会计报表的基本内容和要求。

具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算作出规定。按其内容可分为：共性业务会计准则、会计报表准则和特殊行业特殊会计核算准则三方面内容。

会计准则不同于会计制度。会计准则是就会计核算的一般原则和会计核算的一些基本业务的处理作出规定，而会计制度则更多地是结合本行业和本企业的特点，就本行业和本企业的会计核算作出规定。

## **二、基本准则的内容**

### **(一) 会计核算的基本前提**

会计工作所遵循的会计准则是建立在会计假设基础上的，而日常会计工作中的具体程序和方法又是建立在会计准则之上，所以说，会计假设是会计工作的基本前提。会计假设的基本内容有：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### **1. 会计主体**

会计主体或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体可以是一个特定的企业，也可以是企业的某一部分（如分部、分公司等），也可以是几个企业联合起来的企业（集团），还可以是非盈利性质的事业单位等。

会计主体作为一个独立的核算单位，一般来说，必须具有实体、统一体和独立体这三个特点。作为一个经济实体，它有独立的财产或经费，有自己的名称、组织机构和场所等；作为一个统一体，它是一个由若干个内部核算单位或分部、分公司

等组成的一个经济整体。作为一个独立体,它在经济上是独立的,既与别的会计主体相区别,也与所有者相分离,在法律上依法成立,能独立地享受民事权力和承担民事责任。

需要明确的是,会计主体与法律主体(即法人)并不完全是一回事,如独资企业通常不具备法人资格,它们所拥有的财产和承担的债务,在法律上应视为所有者的财产和债务,但在会计核算中,则通常将它们作为独立的会计主体来处理,在帐务上将企业的经营活动与业主的经济活动严格区分开。

会计主体假设规定了会计工作的处理空间和范围界限,即会计活动必须在一定实体范围内进行。企业要正确地计量企业所有的财产和对外所承担的债务,正确地计量它在经营活动中所获得的收益或损失,为经济决策提供会计信息。

## 2. 持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,这就是说,若会计主体在可预见的未来不会破产清算,它所拥有的资产,将按预定的目标在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务,也将在正常的经营过程中清偿。根据这条假设,并建立会计计量和确认的准则,解决了会计上许多常见的资产计价和收益确定的问题。正是在持续经营假设的前提下,固定资产的价值才有必要按使用年限分期地计入成本费用,从而产生了折旧的概念和会计处理。也正是在这个会计假设之下,企业在会计数据收集和处理上所使用的会计程序和方法才能保持稳定,使前后各期的会计数据具有可比性,从而作出正确地记录和报告,为信息的使用者提供可靠的会计信息。

## 3. 会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一

定的期间,据以结算帐目,编制会计报表,从而及时地提供有关财务状况和经营成果的会计信息。

会计期间通常是一年,称为会计年度。我国《会计法》规定,以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。《企业会计准则》规定,会计期间除划分为年度外,还划分为季度和月份,季度和月份与年度一样,起讫日期与公历日期相同。

会计分期假设对制定会计准则和会计程序具有重要作用。正是因为有了会计分期的假设,才有了本期与非本期的区别,由于有了本期与非本期的区别,产生了收付实现制和权责发生制两种记帐基础;正是由于会计分期的假设,为了分清各个期间的经营成果和经营责任,在会计上才需要运用“应计”、“递延”、“分配”和“摊提”的会计程序,来处理应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等跨期经济业务,使财务报告尽可能反映会计期间内的实际财务状况和经营成果。

#### 4. 货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位,记录反映企业的经营情况。货币计量假设包括以货币为计量单位和币值不变两项内容,它是指企业的生产经营活动及其成果必须用同一种货币作为统一尺度来计量和综合反映,而不考虑货币价值本身的变化。

会计核算的对象是会计要素,如资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等,它们都代表一定的价值,它们共同的计量尺度是货币,以货币为计量单位对它们进行计算、汇总、比较、分析,最后综合成各种会计报表,向有关方面提供会计信息。这样就决定了会计必须以货币为统一的计量单位来反映企业的经营资金运动。

以货币作为统一的计量单位,还包含一个附带的假设,即