

实用财会真账实训系列 6

中国第一本全模拟旅行社会计真账的图书

根据最新会计制度和准则编写

旅行社 会计真账实训

代义国◎主编

全真业务 + 真实凭证 + 报表编制

=

轻松胜任旅行社会计工作

以点代面，触类旁通，一看就懂，一学就会

广东省出版集团
广东经济出版社

F 190.66

20132

实用财会真账实训系列 ⑥

根据最新会计制度和准则编写

旅行社 会计真账实训

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

旅行社会计真账实训 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2012. 8
(实用财会真账实训系列 6)

ISBN 978-7-5454-1443-1

I. ①旅… II. ①代… ①旅行社-会计 IV. ①F590.66

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第172567号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	惠州报业传媒印务有限公司 (惠州市江北文华一路惠州日报社)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	15.25
字数	350 000 字
版次	2012 年 8 月第 1 版
印次	2012 年 8 月第 1 次
印数	1 ~ 5 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 1443 - 1
定价	32.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与承印厂联系调换。

发行部地址:广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话:(020)38306055 38306107 邮政编码:510075

邮购地址:广州市环市路水荫路 11 号 11 楼

电话:(020)37601980 邮政编码:510075

营销网址:<http://www.gebook.com>

经济出版社常年法律顾问:何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	代义国
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月坤	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 会计业务全真模拟

一、流动资产业务·····	1
二、非流动资产业务·····	24
三、流动负债业务·····	32
四、非流动负债业务·····	52
五、收入业务·····	58
六、成本费用业务·····	83
七、所有者权益业务·····	113

第二章 填制记账凭证

一、流动资产业务记账凭证的填制·····	120
二、非流动资产业务记账凭证的填制·····	131
三、流动负债业务记账凭证的填制·····	134
四、非流动负债业务记账凭证的填制·····	143
五、收入业务记账凭证的填制·····	145
六、成本费用业务记账凭证的填制·····	156
七、所有者权益业务记账凭证的填制·····	172

第三章 登记明细分类账

一、流动资产明细账的登记·····	178
二、非流动资产明细账的登记·····	185
三、流动负债明细账的登记·····	188
四、收入明细账的登记·····	197
五、费用明细账的登记·····	199
六、所有者权益明细账的登记·····	203

七、记账凭证汇总表的登记·····	206
-------------------	-----

第四章 登记总分类账

一、流动资产总分类账的登记·····	208
二、非流动资产总分类账的登记·····	212
三、流动负债总分类账的登记·····	215
四、非流动负债总分类账的登记·····	219
五、收入总分类账的登记·····	221
六、费用总分类账的登记·····	222
七、所有者权益总分类账的登记·····	226

第五章 编制财务报表

一、编制资产负债表·····	229
二、编制利润表·····	229
三、编制现金流量表·····	230

第一章 会计业务全真模拟

一、流动资产业务

（一）库存现金业务

【例1】2011年12月1日，长城旅行社签发现金支票2 000元，拨付业务部门备用金定额。账务处理如下。

借：库存现金2 000

贷：银行存款2 000

附单据 1 张：现金支票存根 1 张。

中国工商银行 (京)

现金支票存根

E

G

02

05215002

附加信息

出票日期 2011 年 12 月 1 日

收款人：业务部

金 额：¥2 000.00

用 途：备用金

单位主管 张娜 会计 王平

【例2】2011年12月1日，长城旅行社组成20人的夕阳红旅行团从北京赴上海旅游，已收旅行团费50 000元现金。账务处理如下。

借：库存现金50 000

贷：应收账款——夕阳红旅行团50 000

附单据 2 张：收款收据 1 张，发票 1 张

收 据

2011 年 12 月 1 日

NO: 023123

今收到	夕阳红旅行团
交来	旅行团费
人民币（大写）	伍万元整
	¥ 50 000.00

第三联
记账联

收款人：王平

交款人：李娜

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记 账 联

ENTRY

税务登记号：110880202045871
TAX REGISTRY NO.

收款单位：北京长城旅行社有限公司

PAYEE

付款单位(个人)：夕阳红旅行社

PAYER

发票代码 211000672150
INVOICE CODE
发票号码 18970885
INVOICE NO.
密码
PASSWORD
信息码 2014060205
INFO. NUMBER



54067214-01018639-70885015

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 AMOUNT CHARGED
团费	50 000.00	1	50 000.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 50 000.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	伍万元整		

一一一
记账联

机打号码 18970885

Printed No.

机器编码 008510220901

Machine No.

税控码 1009 1935 9417 4607 5884

Tax control No.

收款员

Cashier

开票日期 2011/12/01

Date issued

收款单位（盖章有效） 税控机打发票手开无效

Payee (seal)

Printed by receiver, hand-writing invalid

【例 3】2011 年 12 月 2 日，会计人员王丽到银行存入现金 60 000 元。账务处理如下。

借：银行存款

60 000

贷：库存现金

60 000

附单据 1 张：现金存款凭证 1 张。

ICBC  中国工商银行

现金存款凭证

2011 年 12 月 2 日

京 B02152423

存款人	全称	北京长城旅行社有限公司				
	账号	4108645732577		款项来源	营业款	
	开户行	工商银行		交款人		
金额			金额			
大写人民币（本位币）陆万元整			小写 RMB 60, 000.00			
票面 100.00	张数 600.0	票面	张数	票面	张数	经办 复核 01921

(二) 银行存款业务

【例 4】2011 年 12 月 2 日，长城旅行社接待日本旅行社组团旅游业务，按规定收到组团费人民币 80 000 元，收到银行入账通知单。账务处理如下。

借：银行存款 80 000
 贷：应收账款——日本旅行社 80 000
附单据 2 张：银行收款凭证 1 张，发票 1 张。

ICBC  中国工商银行

业务回单（收款）凭证

入账日期：2011-12-2 回单编号：11271000012
付款人户名：日本旅行社
付款人账号：100024567824155
付款人开户行 / 发报行：工商银行
收款人户名：北京长城旅行社有限公司
收款人账号：4108645732577
收款人开户银行：工商银行通州支行
币种：人民币（本位币） 金额（小写）：80 000.00
金额（大写）捌万元整
凭证种类： 凭证号码：
业务（产品）种类：同行汇款 摘要：组团费
交易机构号 622214 记账柜员号：00012 交易代码：52002 用途：
附言：团费
支付交易序号：11000451 报文种类：00100 委托日期：2011-12-2
业务种类： 收款人地址：
付款人地址：

打印次数： 1 次 机打回单注意重复 打印日期：2011-12-2 打印柜员：02021

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记 账 联

ENTRY

税务登记号: 110880202045871

TAX REGISTRY NO.

收款单位: 北京长城旅行社有限公司

PAYEE

付款单位(个人): 日本旅行社

PAYER

发票代码 211000672150

INVOICE CODE

发票号码 18970886

INVOICE NO.

密 码

PASSWORD

信息码 2014060205

INF. NUMBER



54067214-01018639-70885015

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 AMOUNT CHARGED
团费	80 000.00	1	80 000.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 80 000.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	捌万元整		

一 记账联

机打号码 18970886

Printed No.

机器编码 008510220901

Machine No.

税控码 1009 1935 9417 4607 5884

Tax control No.

收款员

Cashier

开票日期 2011/12/02

Date issued

收款单位(盖章有效) 税控机打发票手开无效

Payee (seal)

Printed by receiver, hand-writing invalid

【例5】2011年12月2日,长城旅行社与美国美克旅游公司签订协议,由中国长城旅行社承办该社组织的旅行团来华旅游事宜,该团有30人12月2日至22日来华旅游。按协议规定在入境前付旅费117 000元,款项收到存入银行。账务处理如下。

借: 银行存款

117 000

贷: 预收账款——美国美克旅游公司

117 000

附单据2张: 银行收款凭证1张, 发票1张。

ICBC 中国工商银行

业务回单(收款)凭证

入账日期: 2011-12-2

回单编号: 11271000013

付款人户名: 美克旅游公司

付款人账号: 3000464614461

付款人开户行/发报行: 工商银行

收款人户名: 北京长城旅行社有限公司

收款人账号: 4108645732577

收款人开户银行: 工商银行通州支行

币种: 人民币(本位币) 金额(小写): 117 000.00

金额(大写) 壹拾壹万柒仟元整

凭证种类:

凭证号码:

业务(产品)种类: 同行汇款

摘要: 团费

交易机构号 622215 记账柜员号: 00013

交易代码: 52003 用途:

附言: 旅费

支付交易序号: 1100045 报文种类: 00100 委托日期: 2011-12-2

业务种类:

收款人地址:

付款人地址:

打印次数: 1 次 机打回单注意重复 打印日期: 2011-12-2 打印柜员: 02021

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记 账 联

ENTRY

税务登记号: 110880202045871
TAX REGISTRY NO.

收款单位: 北京长城旅行社有限公司

PAYEE

付款单位(个人): 美克旅游公司
PAYER

发票代码 211000672150

INVOICE CODE

发票号码 18970887

INVOICE NO.

密 码

PASSWORD

信息码 2014060205

INF. NUMBER



54067214-01018639-70885015

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 AMOUNT CHARGED
团费	117 000.00	1	117 000.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 117 000.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	壹拾壹万柒仟元整		

二
记
账
联

机打号码 18970887

Printed No.

机器编码 008510220901

Machine No.

税控码 1009 1935 9417 4607 5884

Tax control No.

收款员

Cashier

开票日期 2011/12/02

Date issued

收款单位(盖章有效) 税控机打发票手开无效

Payee (seal)

Printed by receiver, hand-writing invalid

【例6】2011年12月2日,北京长城旅行社组织北京施耐电器公司一个20人的旅游团去法国旅游15天,旅游日程为2011年12月22日至2012年1月5日,按旅游合同向旅游者预收22800元团费。账务处理如下。

借: 银行存款 22 800

贷: 预收账款——北京施耐电器公司 22 800

附单据2张: 进账单回单1张, 发票1张。

ICBC 中国工商银行

进账单(回单) 2

2011年12月2日

出票人	全称	北京施耐电器公司		收款人	全称	北京长城旅行社有限公司										
	账号	24679761346464			账号	4108645732577										
	开户银行	工商银行北京市通州支行			开户银行	工商银行北京市通州支行										
金额	人民币 (大写) 贰万贰仟捌佰元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
									¥	2	2	8	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1张	开户银行签章												
票据号码																
复核 记账																

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记 账 联

ENTRY

税务登记号: 110880202045871
TAX REGISTRY NO.

收款单位: 北京长城旅行社有限公司
PAYEE

付款单位(个人): 北京施耐电器公司
PAYER

发票代码 211000672472

INVOICE CODE

发票号码 18970888

INVOICE NO.

密 码

PASSWORD

信息码 2014060205

INF. NUMBER



54067214-01018639-70885015

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 AMOUNT CHARGED
团费	22 800.00	1	22 800.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 22 800.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	贰万贰仟捌佰元整		

二 记 账 联

机打号码 18970888

Printed No.

机器编码 008510220901

Machine No.

税控码 1009 1935 9417 4607 5884

Tax control No.

收款员

Cashier

开票日期 2011/12/02

Date issued

收款单位(盖章有效) 税控机开发票手开无效

Payee (seal)

Printed by receiver, hand-writing invalid

(三) 其他货币资金业务

【例7】2011年12月2日,北京长城旅行社去上海购置大客车,填制银行汇票申请书500 000元,银行受理后,收到同等数额的银行汇票及解讫通知。账务处理如下。

借: 其他货币资金——银行汇票 500 000

贷: 银行存款 500 000

附单据2张: 汇票申请书1张, 银行汇票卡片1张。

ICBC 中国工商银行北京分行

汇票申请书(存根)

申请日期 2011年12月2日

申请人	北京长城旅行社有限公司	收款人	上海大众汽车销售有限公司
账号与地址	4108645732577	账号与地址	24679761346464
用途	购车	代理付款行	工行北京市通州支行
金 额	人民币 (大写) 伍拾万元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
备注:	账务主管 复核 经办		

第一联 存 根

付款期限
壹个月

ICBC  中国工商银行

银行汇票（卡片）1 $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308777

出票日期
(大写) 贰零壹壹年 壹拾贰月 零贰日

代理付款行：工商银行

行号：0201

收款人：上海大众汽车销售公司

账号：24679761346464

出票金额 人民币（大写）伍拾万元整

实际结算金额 人民币（大写）

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

申请人：北京长城旅行社有限公司

账号：4108645732577

出票行：工商银行通州支行

行号：0201

备注：

复核

记账

此联出票行结清汇票时作汇出汇款借方凭证

【例8】接上例，2011年12月13日，从上海大众汽车销售公司购进大客车1辆，计价款450 000元，以面额500 000元的银行汇票付讫，余款尚未退回，该汽车当日办理入库。账务处理如下。

借：固定资产450 000

贷：其他货币资金——银行汇票450 000

附单据3张：银行汇票解讫通知1张，发票1张，固定资产入库单1张。

固定资产入库单

供货单位：上海大众汽车销售公司

凭证编号：

发票号码：46565328

2011年12月13日

产品仓库：3号

产品编号	产品名称	规格	单位	数量		单价	金额
				应收	实收		
	客车		辆	1	1	450 000	450 000.00

审核：

制单：王平

付款期限
壹个月

ICBC  中国工商银行
银行汇票 (解讫通知) 3 $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308777

(出票日期)
(大写) 贰零壹壹年壹拾贰月零贰日

代理付款行: 中国工商银行 行号: 0201

收款人: 上海大众汽车销售公司 账号: 24679761346464

出票金额 人民币
(大写) 伍拾万元整

实际结算金额 人民币
(大写) 肆拾伍万元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	4	5	0	0	0	0	0	0

申请人: 北京长城旅行社有限公司

账号: 4108645732577

出票行: 工商银行通州支行 行号: 0201

备注: _____

代理付款行签章

复核 经办

密押: _____									
多余金额									
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	5	0	0	0	0	0	0	0
					复核 记账				

此联代理付款行兑付后随报单寄出票行, 由出票行作多余款贷方凭证

机动车销售统一发票
AUTOMOBILE SALES INVOICE
发 票 联
INVOICE

发票代码: 021347671122
发票号码: 46565328

2011年12月13日

购货单位(人)		北京长城旅行社有限公司		身份证号码/组织机构代码			
车辆类型			厂牌型号		产地		
合格证号			进口证明书号		商检单号		
发动机号码					车架号码/车辆识别代码		
数量	壹	单价	384 615.38			合同单号	
价 外 费 用	名称	增值税		费		费	
	金额	65 384.62					
价费合计金额		(大写) 肆拾伍万元整				¥ 450 000.00	
销货单位名称		上海大众汽车销售公司		地址		电话	
纳税人识别号		46431346746131		开户银行	12464674613	账号	4646311314346
备注		一车一票, 机用发票手开无效			审核单位 (盖章)		

第二联 发票联

销货单位: 开票人: 李娜 收款人:

【例9】接上例，2011年12月13日，银行转来多余款收账通知，金额为50 000元，系本月2日签发的银行汇票使用后的余款。账务处理如下。

借：银行存款

50 000

贷：其他货币资金——银行汇票

50 000

附单据 1 张：银行汇票多余款收账通知 1 张。

付款期限

壹个月

ICBC  中国工商银行

银行汇票（多余款收账通知） 4 $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308777

(出票日期)

(大写) 贰零壹壹年壹拾贰月零贰日

代理付款行：中国工商银行

行号：0201

收款人：上海大众汽车销售公司

账号：24679761346464

出票金额 人民币

(大写) 伍拾万元整

实际结算金额 人民币

(大写) 肆拾伍万元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	4	5	0	0	0	0	0	0

申请人：北京长城旅行社有限公司

账号：4108645732577

出票行：工商银行通州支行

行号：0201

备注：

出票行签章

2011年12月13日

密押：

多余金额

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	5	0	0	0	0	0	0

左列退回多余金额已收你账户内

此联出票行结清多余款后交申请人

(四) 应收账款业务

【例10】2011年12月3日，收到北京京华公司偿还的上月所欠账款8 000元，并开具发票给对方。账务处理如下。

借：银行存款

8 000

贷：应收账款——北京京华公司

8 000

附单据 2 张：银行收款凭证 1 张，发票 1 张。

ICBC  中国工商银行

业务回单（收款）凭证

入账日期：2011-12-3 回单编号：11271000015
付款人户名：北京京华公司
付款人账号：20001002046464
付款人开户行/发报行：工商银行通州支行
收款人户名：北京长城旅行社有限公司
收款人账号：4108645732577
收款人开户银行：工商银行通州支行
币种：人民币（本位币） 金额（小写）：8 000.00
金额（大写）捌仟元整
凭证种类： 凭证号码：
业务（产品）种类：同行汇款 摘要：团费
交易机构号 622216 记账柜员号：00014 交易代码：52005 用途：
附言：旅费
支付交易序号：11000452 报文种类：00100 委托日期：2011-12-3
业务种类： 收款人地址：
付款人地址：

打印次数： 1 次 机打回单注意重复 打印日期：2011-12-3 打印柜员：02021

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记 账 联

ENTRY

发票代码 211000672150
INVOICE CODE
发票号码 18970889
INVOICE NO.
密 码
PASSWORD
信息码 2014060205
INF. NUMBER



54067214-01018639-70885015

税务登记号：110880202045871
TAX REGISTRY NO.
收款单位：北京长城旅行社有限公司
PAYEE
付款单位(个人)：北京京华公司
PAYER

二
记
账
联

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 AMOUNT CHARGED
综合服务费	8 000.00	1	8 000.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 8 000.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	捌仟元整		

机打号码 18970889
Printed No.
机器编码 008510220901
Machine No.
税控码 1009 1935 9417 4607 5884
Tax control No.

收款员
Cashier
开票日期 2011/12/03
Date issued
收款单位（盖章有效） 税控机打发票手开无效
Payee (seal) Printed by receiver, hand-writing invalid

【例 11】长城旅行社 2011 年 12 月 1 日, 为中信公司组团 20 人赴欧洲旅游, 每人价格为 15 000 元。该社为了及早回收团款, 在合同中规定符合现金折扣的条件为: 1/10、0.5/20、n/30。12 月 13 日该团返回, 根据“结算通知单”确认营业收入。账务处理如下。

借: 应收账款 300 000
 贷: 主营业务收入 300 000
 附单据 1 张: 结算通知单 1 张。

欧洲旅游团结算通知单

致: 中信公司

填发日期 2011 年 12 月 13 日

编号: 45864

国别 / 地区 中国	旅游人数 20
旅行团 (者) 名称: A201	旅游等级
	旅游起讫日期 2011.12.4-2011.12.12
费用内容	金额 / 人民币
1. 综合服务费	¥ 100 000
2. 住宿费	¥ 100 000
3. 餐费	¥ 50 000
4. 城市间交通费	¥ 50 000
应付我公司总额	¥ 300 000
已收到	¥ 0
尚需付款	¥ 300 000
备注	
银行账号及开户银行	工商银行

【例 12】接上例, 2011 年 12 月 15 日, 中信公司付清欠旅行社的团款, 则按总价 300 000 元的 1% 享受 3 000 元的现金折扣 ($300\,000 \times 1\% = 3\,000$), 实际支付 297 000 元, 折扣部分计入财务费用。账务处理如下。

借: 银行存款 297 000
 财务费用 3 000
 贷: 应收账款 300 000
 附单据 2 张: 银行收款凭证 1 张, 发票 1 张。