

普通高等学校旅游管理教材

第二版

旅游企业会计学

ACCOUNTING FOR TOURISM ENTERPRISE

马桂顺 编著



清华大学出版社

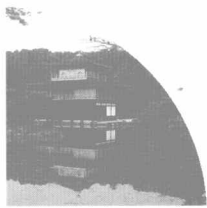
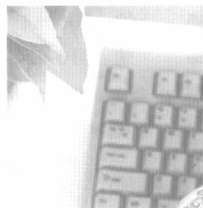
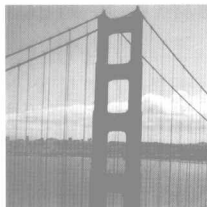
普通高等学校旅游管理教材

第二版

旅游企业会计学

ACCOUNTING FOR TOURISM ENTERPRISE

马桂顺 编著



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以最新颁布的《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》为依据,以当前旅游企业会计核算的实际内容为基础,系统地介绍了旅游企业会计的实务规范,符合旅游企业会计管理与会计核算的要求。

本书是旅游企业财务会计工作人员和经营管理人员必读的一本专业书籍,同时也是高等院校旅游、酒店、会计专业学生了解旅游企业会计核算业务的重要参考用书。

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

旅游企业会计学/马桂顺编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2009.7

(普通高等学校旅游管理教材)

ISBN 978-7-302-20154-0

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第071826号

责任编辑:邓 婷 苏 园

封面设计:唐韵设计

版式设计:牛瑞瑞

责任校对:柴 燕

责任印制:何 芊

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:北京密云胶印厂

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:21.25 字 数:413千字

版 次:2009年7月第2版 印 次:2009年7月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:33.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:032020-01

前 言

旅游业是以旅游资源和设施为条件，为人们的旅行游览提供综合性服务的行业，是社会经济发展的重要组成部分。在我国，旅游企业主要包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店等各类服务性企业。我国旅游业的迅猛发展使旅游企业面临的社会经济环境发生了深刻的变化，也为旅游企业的管理和会计核算提出了很多新的问题。为了满足旅游企业不断发展的需要，促进旅游企业健康发展，并规范旅游企业的会计行为，作者在总结多年教学经验并做了大量调查研究的基础上编写了这本《旅游企业会计学》。

本书在第一版的基础上，根据财政部颁布的最新会计准则进行了修订，力求制度与实务相结合、思路与运作相结合、方法与实例相结合，概括介绍了旅游企业在新会计制度下的会计实务，其突出特点主要表现在：（1）实用性强。本书遵循现代旅游企业会计管理与核算的理论，着重介绍了旅游企业会计处理和实际操作方法，账表详细，简明精炼。（2）重点突出。本书共分十五章，全面、系统、有重点地介绍了不同性质、不同业务特点的旅游企业会计核算的方法与实务，特别是对酒店、旅行社等企业的存货、收入与成本费用的会计核算方法进行了重点阐述，突出了旅游业的特点。（3）内容准确。本书以最新的会计法规、会计制度为依据，以当前旅游企业会计核算的实际内容为基础，介绍了旅游企业会计的实务规范，符合旅游企业会计管理与会计核算的要求。

本书是旅游企业财务会计工作人员和经营管理人员必读的一本专业书籍，同时也是高等院校旅游、酒店、会计专业学生以及其他行业会计人员了解旅游企业会计核算业务的重要参考用书。

作者在编写过程中，参考了有关的教材和资料以及一些专家学者的有关论著，谨致谢意！

本书在编辑出版过程中，得到了清华大学出版社邓婷女士的大力支持和帮助，谨致以诚挚的谢意！

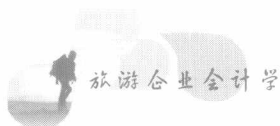
由于时间仓促，加之水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，恳请同行专家、学者和广大师生批评指正。

马桂顺

2008年12月于大连

目 录

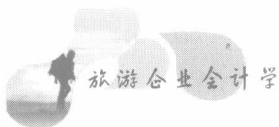
第一章 导论	1
第一节 会计的基本概念	1
一、会计的含义	1
二、会计的对象	2
三、会计的职能	3
四、会计核算方法	4
五、会计的特点	4
第二节 企业会计准则——基本准则	5
一、企业编制财务会计报告的目标	5
二、企业会计确认、计量和报告的基本前提——会计假设	5
三、会计核算的基础	8
四、会计信息质量要求	8
五、会计要素及其确认、计量和报告	11
六、财务会计报告	21
第三节 旅游企业会计概述	22
一、旅游企业会计核算的特点	22
二、旅游企业会计核算的任务	22
本章小结	23
思考题	25
第二章 会计核算的基础知识	26
第一节 会计等式	26
第二节 账户与复式记账	27
一、会计科目及其分类	27
二、账户及其结构	33
三、复式记账	35
四、借贷记账法	36
五、账户对应关系和会计分录	38
六、借贷记账法的试算平衡	39



第三节 会计凭证与会计账簿.....	41
一、会计凭证.....	41
二、会计账簿.....	45
三、记账程序.....	52
本章小结.....	53
思考题与习题.....	54
第三章 流动资产.....	57
第一节 货币资金.....	57
一、现金.....	58
二、银行存款.....	62
三、其他货币资金.....	64
四、结算业务.....	66
五、外汇业务.....	76
第二节 应收及预付款项.....	77
一、应收账款.....	77
二、应收票据.....	83
三、预付及其他应收款.....	86
第三节 交易性金融资产.....	87
一、交易性金融资产的概念.....	87
二、交易性金融资产的确认.....	87
三、交易性金融资产的计量.....	88
第四节 存货.....	88
一、存货的概念及分类.....	89
二、存货的确认与初始计量.....	90
三、发出存货的计价.....	92
四、存货的期末计量.....	94
五、存货成本的结转.....	96
六、存货的披露.....	97
本章小结.....	98
思考题与习题.....	99
第四章 长期股权投资.....	102
第一节 长期股权投资的概念与分类.....	102



一、投资的概念及分类	102
二、长期股权投资的概念及分类	104
第二节 长期股权投资的核算	105
一、长期股权投资取得的会计处理	105
二、长期股权投资持有期间的会计处理	109
三、长期股权投资期末计价、处置与披露	114
本章小结	117
思考题与习题	118
第五章 固定资产与投资性房地产	120
第一节 固定资产	120
一、固定资产概述	120
二、固定资产的初始计量	123
三、固定资产的后续计量	126
四、固定资产的处置	131
五、固定资产的披露	133
第二节 投资性房地产	135
一、投资性房地产的概念与分类	135
二、投资性房地产的核算	137
本章小结	141
思考题与习题	143
第六章 金融资产	145
第一节 金融资产的概念与分类	145
一、金融资产的概念	145
二、金融资产的分类	145
第二节 金融资产的确认和计量	146
一、金融资产的初始确认	146
二、金融资产的计量	147
第三节 金融资产减值	149
一、金融资产减值测试	149
二、持有至到期投资、贷款及应收款项的减值	150
三、可供出售金融资产减值	150
第四节 金融资产账务处理举例	151

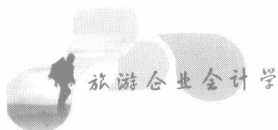


一、持有至到期投资的账务处理	151
二、可供出售金融资产的账务处理	153
第五节 金融资产转移	155
一、金融资产转移与终止确认	155
二、确认金融资产转移的条件	156
三、金融资产转移的计量	156
本章小结	157
思考题与习题	158
第七章 无形资产与其他资产	160
第一节 无形资产	160
一、无形资产的特征及其确认	160
二、无形资产的内容与分类	163
三、无形资产的初始计量	164
四、无形资产的后续计量	166
五、无形资产的处置与披露	168
第二节 其他资产	169
本章小结	169
思考题与习题	171
第八章 负债	172
第一节 负债概述	172
一、负债的概念及特点	172
二、负债的分类	172
第二节 流动负债	173
一、流动负债的性质、分类与计价	173
二、短期借款和应付票据	174
三、应付账款与预收账款	177
四、应付职工薪酬	179
五、应交税费	183
六、应付股利、其他应付款和其他流动负债	184
第三节 长期负债与其他长期负债	186
一、长期负债的概念与特点	186
二、长期借款	187

三、应付债券	189
四、其他长期负债	192
五、借款费用	194
本章小结	196
思考题与习题	198
第九章 所有者权益	200
第一节 所有者权益概述	200
一、所有者权益的概念	200
二、所有者权益会计核算的特点	201
第二节 实收资本	202
一、有限责任公司和实收资本	202
二、股份有限公司和股本	204
三、实收资本(股本)变动的核算	206
第三节 资本公积	208
一、资本公积的性质和种类	208
二、资本公积的核算	209
第四节 留存收益	211
一、留存收益的含义及其用途	211
二、留存收益的核算	212
本章小结	213
思考题与习题	214
第十章 旅游企业成本与费用	216
第一节 旅游企业成本与费用概述	216
一、费用的概念与特征	216
二、费用与支出、成本的关系	216
三、旅游企业费用的分类	217
四、费用的确认与计量	222
第二节 旅游企业成本与费用的核算	224
一、旅游企业营业成本的核算	224
二、旅游企业期间费用的核算	224
本章小结	226
思考题与习题	227

第十一章 旅行社的经营业务	228
第一节 旅行社经营业务概述	228
一、旅行社经营业务的内容	228
二、旅行社经营业务的特点	228
第二节 旅行社营业收入	229
一、收入的定义与特点	229
二、旅行社营业收入的内容	230
三、旅行社营业收入的确认	230
四、旅行社营业收入的核算	230
第三节 旅行社营业成本	232
一、旅行社营业成本的特点	232
二、旅行社营业成本的内容	232
三、旅行社营业成本的核算	233
四、旅行社营业费用和管理费用的核算	234
本章小结	234
思考题与习题	235
第十二章 饭店经营业务	236
第一节 客账的核算与管理	236
一、一次性结账系统	236
二、宾客账务管理	237
第二节 客房业务	242
一、客房产品的特点	243
二、客房收入的核算	243
三、客房营业成本的核算	244
四、客房部门营业损益的核算	245
第三节 餐饮业务	245
一、餐饮业务的特点	245
二、餐饮原材料的核算	246
三、餐饮制品销售价格的制定	248
四、餐饮收入的核算	251
五、餐饮成本的核算	251
第四节 商品经营业务	252
一、商品经营业务概述	252

二、商品购进的核算	253
三、商品销售的核算	255
四、已销商品进销差价的计算与结转	257
五、商品储存的核算	259
本章小结	262
思考题与习题	262
第十三章 旅游企业的税金、利润及利润分配	264
第一节 税金	264
一、税金的种类	264
二、税金的核算	265
第二节 利润及利润分配	270
一、利润的构成和计算	270
二、利润分配的顺序和方式	273
三、利润及利润分配的核算	276
第三节 所得税	280
一、缴纳所得税的依据	280
二、永久性差异和时间性差异	280
三、所得税的会计处理方法	281
本章小结	283
思考题与习题	284
第十四章 旅游企业财务报表	286
第一节 财务报表概述	286
一、财务报表的概念与范围	286
二、财务报表列报的基本要求	287
第二节 资产负债表	289
一、资产负债表的作用	289
二、资产负债表的内容	290
三、资产负债表的基本格式	292
四、资产负债表的编制方法	294
第三节 利润表	295
一、利润表的作用	295
二、利润表的内容	296
三、利润表的格式	297



四、利润表的编制	298
第四节 现金流量表	300
一、现金流量表的作用	300
二、现金流量表的主要内容	300
三、现金流量表的编制	301
第五节 财务报表附注	309
一、财务报表附注的作用	309
二、财务报表附注的主要内容	309
三、财务报表附注的具体内容	310
本章小结	315
思考题	315
第十五章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	316
第一节 会计政策及其变更	316
一、会计政策概述	316
二、会计政策变更的定义及条件	317
三、会计政策变更的会计处理方法	318
四、会计政策变更在会计报表附注中披露的内容	320
第二节 会计估计及其变更	320
一、会计估计的类型	320
二、会计估计变更的原因及概念	321
三、进行会计估计时应当考虑的因素	321
四、会计估计变更的会计处理	323
五、会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理	323
六、会计估计变更在会计报表附注中披露的内容	323
第三节 会计差错及其更正	324
一、会计差错概述	324
二、会计差错更正的会计处理方法	325
三、会计差错在会计报表附注中披露的内容	325
四、关于滥用会计政策和会计估计及其变更	325
本章小结	326
思考题	327
参考文献	328

第一章 导 论

改革开放以来,我国旅游业积极开拓国际和国内客源市场,接待能力和创收能力都在逐步地提高,在吸纳就业人口、带动相关产业、提高劳动生产率等方面都取得了显著成绩,在我国社会经济发展中的地位和作用也得到了进一步的提升。

作为营利性经济组织和社会经济基本单位的旅游企业,要进行经济核算,也要讲求经济效益,而提高经济效益的关键是加强科学管理。会计作为行业管理工作的重要组成部分,也越来越显示出它的重要性。

旅游企业会计是专门研究旅游企业会计活动的一门专业会计学。它是把会计的基本原理同旅游企业的业务实践相结合,突出行业特点,系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。

通过本章的学习,读者应该能够:

- ◇ 掌握会计的概念
- ◇ 了解基本的会计核算方法
- ◇ 了解我国企业会计准则的基本内容
- ◇ 了解旅游企业会计的特点与任务

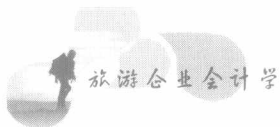
第一节 会计的基本概念

一、会计的含义

会计是一种经济管理活动。它是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法,连续、系统、全面和综合地反映和监督企业经济活动的一种经济管理活动。

会计是一个古老的名词。清代学者焦循在《孟子正义》中说道“零星算之为计,总合算之为会”,其包括了日常核算与定期总括核算两层内容,应当说是对“会计”二字基本准确的解释。

会计与人类的社会生产有着不可分割的联系,会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。在人类社会中,物质财富的生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产。在生产中,



人们总是希望以尽可能少的劳动消耗生产出尽可能多的劳动成果。因为只有如此,人类的生活才能不断改善,社会也才能不断向前发展。于是在生产中人们就非常关心生产耗费和经营成果,并对其进行计量、记录、计算、对比,这就产生了最初的会计。所以,会计是应生产实践活动的客观需要而产生的。

会计的产生始于人类社会的早期生产,它最初是作为生产职能的附属部分,在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来。当社会生产力发展到一定阶段,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,形成特殊的、专门的独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作。

会计的发展经历了漫长的过程。早期的会计只是对财物收支进行实物数量的简单记录和计算,随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展历程。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度进行价值核算。至此,会计已发展成为用货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的一种管理活动。

在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中,会计的核算体系也在不断充实、完善。会计广泛地采用了借贷记账法,从而可以全面、系统地记录各项经济业务,并且可以及时、高效地检查、核对账簿记录的正确性。这样,会计工作不仅具有独立的管理职能,而且逐渐具备了完整的核算方法。

二、会计的对象

从以上的讨论中,我们知道会计是一种管理活动,并且会计管理的内容主要是能以货币计量的经济活动。在会计上,会计管理的内容被称为会计对象。从这个意义上来说,会计对象就是企业中能以货币计量的经济活动。

众所周知,不同企业的经济活动纷繁复杂、各不相同,就同一企业而言,由于环境、时间等不同,其经济活动也千变万化,因此,把会计对象简单地归纳为能以货币计量的经济活动过于抽象,实际工作中也无法据此对经济活动实施具体的管理。那么,能否将变化无常、各不相同的经济活动的共同规律寻找出来,以便具体确定会计对象,方便对经济活动进行有效的管理呢?

一般来说,一个企业能否存在,取决于两个条件:一是是否拥有和控制一定数量的财产物资;二是企业所拥有和控制的财产物资能否顺畅流转和保值、增值。这两个条件的共同点是各种财产物资的流入和流出不同的企业,也就是各种财产物资在企业中的增减变动。这样,我们可以认为会计核算对象是能以货币计量的各种财产物资的增减变动。

在会计上,以货币计量的各种财产物资的价值称为资金。以货币计量的各种财产物

资的增减变动称为资金运动。因此，我们可以进一步推定经济组织的会计核算对象为其资金运动。

企业的会计核算对象是企业的资金运动，而企业的资金运动可以具体分为资金的投入、资金的内部循环周转与资金的退出几种方式。会计要全面、连续、系统和综合地反映各种资金的运动方式，就要对各种资金运动方式涉及的具体内容进行系统分析，这就是本节后面部分将要涉及的会计要素问题。

三、会计的职能

会计作为经济管理工作的的重要组成部分，其管理作用的发挥是通过会计的职能来实现的。会计的职能指的是会计在经济管理过程中所固有的功能，是会计本质属性的具体表现。会计在发展，其职能也在变化，但其基本职能仍可概括为核算和监督。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能又称反映职能，是指主要运用价值形式，对企业已经发生的个别的、大量的经济业务，通过记录、计算、整理、汇总，转化为全面、连续、系统的会计信息的功能。会计核算是会计最基本的功能，它所提供的会计信息资料是企业领导层进行决策的重要依据。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能又称会计控制职能，是指控制、规范企业经济活动的运行，使其达到预定目标的功能。会计监督是全部会计管理工作的核心，它与会计核算有着密切的联系。

会计监督包括监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

1. 监督经济活动的合法性

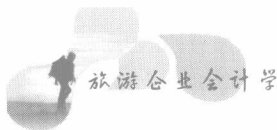
会计要监督企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经法律，监督会计核算是否符合会计法和国家会计制度的规定，监督会计信息是否真实、完整。

2. 监督经济活动的合理性

会计要监督企业的经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行，及时反馈脱离预算的偏差，并迅速采取措施予以调整。

（三）会计核算与会计监督的相互关系

会计核算和会计监督这两项职能是相辅相成的。会计核算会计监督的基础，只有正确地进行会计核算，会计监督才有真实可靠的依据；而会计监督则是会计核算的继续，只有严格地进行会计监督，会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。



四、会计核算方法

会计方法是指进行会计工作所使用的一整套技术方法。它是对企业经济活动进行会计核算和会计监督的技术手段,并随着会计核算和会计监督内容的发展而发展。

会计核算的方法是会计方法中最基本的方法,它由设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种方法所组成。

设置账户是指对企业经济活动的具体内容进行分类核算和监督的方法;复式记账是指对每项经济业务都要以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法;填制和审核会计凭证是指对反映经济业务发生的原始凭证进行审核,并据以填制记账凭证的方法;登记账簿是指在会计账簿上连续、系统、完整地记录和核算经济活动与经营成果的方法;成本计算是指按照一定对象,归集和分配与生产经营过程相关的全部费用,以确定各对象的总成本和单位成本的方法;财产清查是指盘点实物、现金和核对往来账项,以查明企业资产实有数额的方法;编制会计报表是指定期编制、总括反映企业经济活动及经营成果和财务状况变动的信息系统的方法。

以上会计核算的七种方法相互联系,共同构成了一个完整的方法体系,必须有机地结合运用。在实际工作中,必须首先在账簿中设置账户,当发生经济业务时,要填制和审核会计凭证,然后采用复式记账的方法登入账簿的有关账户,并对经营过程中发生的费用进行成本计算,期末通过财产清查达到账实相符,最后根据会计账簿编制会计报表。

五、会计的特点

会计的特点从会计核算方法中得以体现,具体表现为以下几点。

1. 以货币为主要计量单位,对企业的经济活动进行价值管理

会计在核算和监督经济活动的过程中,采用了统一的计量形式——货币量度。利用货币量度,必要时配合以实物量度和劳动量度对经济活动过程中的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的。

2. 会计管理具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程,其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在对所有发生的经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括

的指标。

3. 受会计准则规范, 以提供企业外部利害关系人所需的通用财务报告为主要目标

第二节 企业会计准则——基本准则

会计准则就是企业会计行为的标准、会计技术的规范。我国财政部发布的《企业会计准则》是政府部门的规章, 是规范性文件, 作为法规体系, 其具有强制性的特点, 要求企业必须执行。具体来说, 会计准则是反映企业经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准, 是生成和提供会计信息的重要依据。

会计准则体系具有严密的结构。我国在 2006 年 2 月 15 日颁布的新的会计准则体系由基本准则、具体准则和应用准则三个部分构成。

《企业会计准则——基本准则》(以下简称基本准则)是根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规规定的, 其目标是规范企业会计确认、计量和报告行为, 保证会计信息的质量。

各项具体会计准则, 当前有 38 项, 它们分别规范了企业发生的某项或某类具体交易或事项的会计处理。

会计准则应用指南主要包括具体准则的解释及会计科目、主要账务处理等, 对执行具体会计准则进行操作性的指导。

在整个企业会计准则体系中, 基本准则是纲, 起统驭作用, 它规范具体准则的制定以及没有会计准则规范的交易或者事项的会计处理; 具体准则是目, 它是依据基本准则要求对有关业务或报告做出的具体规定; 应用指南是补充, 它是对具体准则的操作指引。

我国的基本准则包含以下几个方面的内容。

一、企业编制财务会计报告的目标

财务会计报告是由会计报表和其他会计报告构成的会计信息体系, 其目标是向财务会计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履行情况, 有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

二、企业会计确认、计量和报告的基本前提——会计假设

会计核算面对的是变化不定的社会经济环境, 会计工作必然受这些环境的制约。为