

主编 徐文锋 徐源

2009
新会计
实务丛书

旅游餐饮服务企业 会计实务 ACCOUNTING PRACTICE

全面反映最新会计准则税率变化信息
详尽阐释企业全盘账务会计处理方法

流程完备 着眼应用
解析难点 指导实践

广东省出版集团
广东经济出版社

主编 徐文锋 徐源

2009
新会计
实务丛书

旅游餐饮服务企业 会计实务

ACCOUNTING PRACTICE

全面反映最新会计准则税率变化信息

详尽阐释企业全盘账务会计处理方法

流程完备 着眼应用
解析难点 指导实践

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游餐饮服务企业会计实务 / 徐文锋, 徐源主编. — 广州:
广东经济出版社, 2009. 4

(2009 新会计实务丛书)

ISBN 978-7-5454-0120-2

I. 旅… II. ①徐…②徐… III. ①旅游业—会计②饮食
业—会计 IV. F590.66 F719.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 049468 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	广东新华发行集团
印刷	广东科普印刷厂 (广州市广花四路棠新西街 69 号)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	20 1 插页
字数	357 000 字
版次	2009 年 4 月第 1 版
印次	2009 年 4 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0120-2
定价	172.00 元 (1~4 册)

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: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

总 序

从 2007 年 1 月 1 日开始，财政部规定正式开始执行新的会计准则体系；从 2008 年 1 月 1 日开始，国家税务总局规定正式开始实行新的《企业所得税法》。新的会计准则理念先进、体系完整，充分体现了与国际准则的趋同性，更好地实现了与国际会计惯例的协调。而新的企业所得税法则统一了内、外资企业所得税制度，准予企业税前扣除的与取得收入有关的支出，降低了企业税负。这两个重要的法律法规的颁布与执行，将极大地影响现行各行各业的会计核算与财务业务，对企业会计人员的执业能力提出了更高的要求。这就涉及到每一个企业的财务人员都要重新学习、掌握新的会计知识和税务条例。

企业会计是一项政策性时效性很强、业务复杂的工作。这套丛书的出版目的，就是针对上述变化，以协助企业的财务会计人员，能在比较短的时间内适应企业会计业务在核算方法、程序和要求上的重大变化，更快地掌握相应的原则与方法。

《2009：企业新会计实务》，适用于制造业及一般企业；《房地产开发企业会计实务》《旅游餐饮服务企业会计实务》《商品流通企业会计实务》属于行业会计范畴。

本丛书的每一章都对有关会计准则的变化部分作了重点提示，解析了新旧会计准则的异同之处。根据新的《企业所得税法实施细则》，在有关纳税申报的章节中作了详细说明。本书融会计学知识与具体操作为一体，既讲述会计基础理论知识，又讲授会计实务操作技能，围绕企业



会计工作实际解疑释难,尤其注重会计实务的规范操作。从如何建账、会计分录、采用何种记账方法、如何编审会计凭证、如何登记账簿、如何进行对账和结账、如何进行各类业务核算、如何编制会计报表、如何核算和申报、缴纳税款等等,将整个会计流程以手把手的形式教你怎样具体操作,使读者的实际工作能力和水平得到进一步提高。

本丛书的明显特点,就在于紧密联系会计工作实际,结合最新颁布执行的《企业会计准则》和新的《企业所得税法实施条例》,对于企业财务会计经常会遇到的问题和难题作了通俗明了的解答。通过阅读本书,读者可以真正了解企业会计工作的具体内容,从而比较全面而顺畅地处理企业通盘财务。

参与本丛书的编写人员有:徐文锋、徐源、郭细英、肖大庆、唐翠萍、沈俊、廖志红、廖昊等。

编者

2009年4月

目 录

第一章 旅游餐饮服务企业会计的特点、内容与要求	(1)
第一节 旅游餐饮服务企业会计的特点	(2)
第二节 旅游餐饮服务企业会计的对象与核算方法	(4)
第三节 旅游餐饮服务企业会计核算的要求	(6)
第二章 会计核算的基础知识	(13)
第一节 会计要素及会计等式	(14)
第二节 会计账户与复式记账	(20)
第三节 会计账户设置与会计科目表	(30)
第四节 会计凭证与会计账簿	(32)
第五节 对账与结账	(42)
第六节 错账查找与更正方法	(45)
第三章 货币资金的核算	(49)
第一节 库存现金的核算	(50)
第二节 银行存款的核算	(54)
第三节 其他货币资金的核算	(67)
第四节 外币业务的核算	(70)
第四章 应收款项和投资的核算	(77)
第一节 应收款项的核算	(78)



第二节	交易性金融资产的核算	(85)
第三节	持有至到期投资的核算	(87)
第四节	长期股权投资的核算	(88)
第五章	存货的核算	(97)
第一节	存货的概念、内容与分类	(98)
第二节	原材料的核算	(99)
第三节	周转材料的核算	(111)
第四节	存货的期末计价及财务报告信息披露	(120)
第六章	固定资产和无形资产的核算	(123)
第一节	固定资产的概念、分类和计价	(124)
第二节	固定资产取得的核算	(127)
第三节	固定资产处置的核算	(138)
第四节	固定资产折旧的核算	(143)
第五节	无形资产和其他资产的核算	(147)
第七章	负债和所有者权益的核算	(157)
第一节	负债的概念、特征和分类	(158)
第二节	流动负债的核算	(158)
第三节	非流动负债的核算	(168)
第四节	所有者权益的核算	(173)
第八章	经营业务的核算	(181)
第一节	旅游餐饮服务行业经营业务的内容	(182)
第二节	服务性经营业务的核算	(182)
第三节	餐饮经营业务的核算	(196)
第四节	商品经营业务的核算	(209)
第五节	旅行社经营业务的核算	(219)

第六节 期间费用的核算	(223)
第九章 利润与利润分配的核算	(229)
第一节 利润的构成及核算	(230)
第二节 所得税费用的核算	(234)
第三节 利润分配的核算	(242)
第十章 财务会计报告的编制	(247)
第一节 财务会计报告的作用、种类、内容和编制要求	(248)
第二节 资产负债表的编制	(250)
第三节 利润表和所有者权益变动表的编制	(255)
第四节 现金流量表的编制	(259)
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	(278)
第十一章 旅游餐饮服务企业纳税管理	(281)
第一节 纳税管理概述	(282)
第二节 营业税的纳税管理	(293)
第三节 企业所得税的纳税管理	(298)
第四节 其他税费的纳税管理	(308)
第五节 发票管理	(312)

第一章

旅游餐饮服务企业会计的特点、内容与要求

- 旅游餐饮服务企业会计的特点
- 旅游餐饮服务企业会计的对象与核算方法
- 旅游餐饮服务企业会计核算的要求

本章提示：

1. 本章所阐述的内容

旅游餐饮服务业是传统行业之一，随着经济的发展，其经营范围日益多元化。而旅游餐饮服务会计作为旅游餐饮服务企业的商业语言，主要对旅游餐饮服务企业的经营活动进行确认、计量、报告，在旅游餐饮服务企业的经营管理中起着举足轻重的作用。旅游餐饮服务企业会计因经营的特点，使之较一般行业会计具有综合性强、涉及的会计理论知识多等特点。本章主要讲解旅游餐饮服务企业会计的特点、对象与核算方法及核算要求。

2. 本章中新旧会计准则的异同之处

与原会计准则相比，新会计准则中取消了划分资本性支出与收益性支出的要求。



第一节 旅游餐饮服务企业会计的特点

一、旅游餐饮服务行业的基本特征

旅游餐饮服务行业是一个古老的行业，已有数千年的历史。现代的旅游餐饮服务行业，其业务范围已较为广泛，既有传统性的旅游、住宿和饮食业务，也有扩展性的商品零售、交通票务服务，有些较为大型的旅游餐饮服务企业，还兼营娱乐等业务。旅游餐饮服务行业在其经营业务上与工业、商业及其他行业有所不同，有其自身的特征，主要表现在以下几个方面：

1. 提供多种服务，经营多种项目

旅游餐饮服务企业的基本营业项目是为顾客提供旅游和食宿服务，这就涉及提供组织旅游、提供客房的服务，为顾客提供各类饮食的服务，以及为方便顾客提供小商品的零售服务。比较大型的旅游餐饮服务企业还开设夜总会、歌舞厅、美容美发、桑拿健身等服务，有的还兼营旅游业务。可见，现代的旅游餐饮服务企业业务，经营项目繁多，涉及社会面广泛。

2. 既有商品的销售，也提供劳务服务

旅游餐饮服务行业一方面为消费者提供餐饮、食品性商品和日用小商品的销售，具有商业的特点；另一方面又为消费者提供劳务服务，即为消费者提供舒适的休息场所、娱乐、美容美发以及旅游等服务，具有提供劳务服务的特点。

3. 以人力操作、手工操作为主

旅游餐饮服务行业中的旅游、商品零售、娱乐及住宿业，基本上是人力操作，服务热情周到；旅游餐饮服务行业中的餐饮业，基本上是手工操作，技术工艺性强。

4. 经营过程与消费过程相统一

旅游餐饮服务行业业务的经营过程，就是顾客的消费过程。没有顾客的消费，旅游餐饮服务行业的业务开展就无从谈起。这一特征，说明旅游餐饮服务行业业务经营的物质设备、设施条件、饮食产品、工艺流程和质量、服务规范和服务人员的素质极为重要。

二、旅游餐饮服务企业会计的主要特点

旅游餐饮服务企业会计是旅游餐饮服务行业企业的一种经营管理活动

简单来说,会计是适应社会生产的发展和管理要求而产生的,它是以货币为主要形式对经济活动进行反映和监督,通过收集、处理、传递和利用会计资料对经济活动进行控制、调节和决策,旨在提高经济效益的一种管理活动,是企业经济管理的重要组成部分。作为旅游餐饮服务企业会计,就是负责旅游餐饮服务行业企业各项业务的日常经营核算和监督的活动。会计的基本职能就是进行会计核算和会计监督。旅游餐饮服务企业会计的主要特点有如下几个方面:

(1) 旅游餐饮服务行业企业均有系统配套的经营业务展开的特点,为了弄清各项业务的经营成果就要求分别核算和监督各项营业业务的收入、成本和费用。

(2) 旅游餐饮服务行业企业除了以服务为中心外,还有商品的加工和销售。这样,旅游餐饮服务行业企业就具有生产、销售和服务三种职能。因此,会计核算时,就需要根据经营业务的特点,采用不同的核算方法。

如餐饮业务,根据消费者的需要加工烹制菜肴和食品,这具有工业企业的性质;然后将菜肴和食品供应给消费者,这又具有商品流通企业的性质;同时,为消费者提供消费设施、场所和服务,这又具有服务的性质。

但这种生产、销售和服务是在很短的时间内完成,并且菜肴和食品的花色品种多、数量零星,因此不可能像工业企业那样区分产品,分别计算其总成本和单位成本,而只能计算菜肴和食品的总成本。售货业务则采用商品流通企业的核算方法;而纯服务性质的经营业务,如客房、娱乐、美容美发等业务,只发生服务费用,不发生服务成本,因此采用服务企业的核算方法。

(3) 有所规模的旅游餐饮服务行业企业,既经营自制商品,又经营外购商品。为了分别考核自制商品与外购商品的经营成果,加强对自制商品的管理和核算,需要对自制商品和外购商品分别进行核算。

(4) 旅游餐饮服务行业收入的结算以货币资金为主要的结算方式。在会计职能上,既要加强核算上的职能,更要加强货币资金各种结算方式的管理职能。现金结算是旅游餐饮服务行业企业最古老的一种结算方式,随着现代科技的不断更新与进步,银行卡、信用卡、餐卡等先进结算方式粉墨登场,给旅游餐饮服务行业企业会计的现金结算带来了前所未有的生机和活力,因此,现金结算有多种多样的方式。但同时也要注意其潜在的风险,旅游餐饮服务行业企业的财务会计部门应采取相应的核算方法和制度进行管理。

(5) 随着我国改革开放政策的实施,有相当多的旅游餐饮服务行业企业有外汇货币收入。在企业会计核算时,应按照国家外汇管理条例和外汇兑换的管理办法,办理外汇存入、转出和结算的业务,核算汇兑损益。



第二节 旅游餐饮服务企业会计的对象与核算方法

一、旅游餐饮服务企业会计的对象

会计对象是指会计的客体,也就是会计所反映和监督的内容。旅游餐饮服务行业企业为了开展经营业务活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币自身。会计对象就是指能以货币表现的经济活动,即资金运动。

旅游餐饮服务行业企业可以通过投资者投资以及向债权人借款取得货币资金。货币资金的一部分用于购置房屋、机器设备、交通工具等固定资产,形成固定资金,一部分用于购买原材料和库存商品,形成存货资金。然后根据客户的需要,将原材料加工成食品,为客户提供服务,或将商品销售给客户,或提供劳务服务,收回货币。存货资金、劳务的服务行为又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业的资金周而复始地循环就形成了资金的周转。

在一般情况下,销售商品、提供劳务的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额,即为旅游餐饮服务行业企业的利润。企业形成和获得的利润,一部分以所得税的形式上缴国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资的回报。这两部分资金,通过企业上缴税金和利润分配便退出了企业。其余的利润作为公积金,用于企业的自我积累和自我发展。

上述旅游餐饮服务行业企业资金的取得、资金的运用和循环周转、资金的退出,就形成了旅游餐饮服务行业企业资金的运动。旅游餐饮服务企业会计核算的对象,就是对企业资金运动全过程的记录和监督。

二、旅游餐饮服务企业会计的核算方法

会计方法是指为实现会计目标而采取的各种方法的总称,是用来核算和监督会计对象、执行会计职能、实现会计目标的手段。会计核算是指会计人员以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告五个环节,对会计主体的经济活动进行记账、算账和报账,为有关方面提供会计信息的工作。

1. 设置账户

设置账户是指对企业会计的对象、具体内容,按照会计要素进行细分的方法。企业的经济业务只有按照会计要素及其具体的单元进行分门别类的核算,才能反映企业的财务状况和经营成果。

2. 复式记账

复式记账是指对企业的每一项经济业务都必须以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。我国会计制度规定,采用复式记账法中的借贷记账法,作为会计记账方法。

3. 填制和审核会计凭证

旅游餐饮服务企业会计和其他行业的会计一样,将企业发生的经济业务,通过对会计凭证的填制进行反映,并通过对会计凭证的审核对经济业务进行监督。

4. 登记账簿

登记账簿是指企业会计根据审核无误的会计凭证,将企业发生的各类经济业务全面、连续、系统地记录到账簿中去的方法。

5. 成本计算

成本计算是指企业根据自身行业的特点,按照成本计算对象归集生产经营过程中所发生的各项费用,计算和确定各成本计算对象的总成本和单位成本的方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过实物盘点和往来账项的核对,以确定企业财产物资实有数额的方法。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是指,根据账簿记录,按照规定的表格形式,集中反映企业在一定会计期间经济活动过程和结果的方法。

以上会计核算的方法相互联系地构成了一个完整的方法体系,必须有机地结合运用。在会计核算业务的实际工作中,必须首先根据会计对象的具体内容,在会计账簿中设置账户。其次,对日常发生的经济业务采用复式记账的原理进行会计分录,即填制会计凭证以及审核会计凭证。然后,再将审核无误的会计凭证登记账簿,并根据账簿记录,将经营过程中发生的费用进行归集和分配,进行成本计算。再次,通过财产清查达到账实相符。最后,在账实相符的基础上,根据会计账簿记录,编制财务会计报告。



第三节 旅游餐饮服务企业会计核算的要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都要以此为依据。因此,作为会计人员要了解会计和会计的基本前提。

会计的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的单位或组织,即会计为谁算账,会计服务的范围是什么。

会计主体的作用在于界定不同会计主体进行会计核算的范围。对企业来说,它要求会计核算区分自身经济活动与其他企业单位经济活动,区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。

一般来说,某组织是否为会计主体,应从以下方面加以辨别:

- (1) 是否拥有独立资金。
- (2) 是否进行独立的经济活动。
- (3) 是否编制独立的会计报表。

符合以上三条的单位组织,即为一个会计主体。会计主体既可以是法人单位,如公司、工厂的法人企业单位、也可以是非法人单位,比如法人企业单位下属的门市部、分公司、分厂等设立财务机构的单位,虽不是法人,但也是独立的会计主体。

2. 持续经营

持续经营是会计核算前提中的一个极为重要的内容。一是指会计主体的经营活动,假设要继续经营下去,而不存在破产清算的情况;二是财务会计某些原则和会计程序得以顺利建立的前提条件,如企业财产分类、计价、费用分配和收益确定等,均是以假设持续经营为基础的。如果没有规定持续经营的前提条件,一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础,也将无法采用,企业也就不能按照正常的会计原则、正常的会计处理方法进行会计核算,不能采用正常的方式提供会计信息。

3. 会计分期

会计分期是指将企业单位持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以结算账目,编制会计报表,从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。

我国企业的会计期间按年度划分,以日历年度为一个会计年度,即从每年的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。每一个会计年度又划分为季度和月份。

会计分期的意义在于:由于有了会计分期,才产生了本期与非本期的区别;由于有了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制,使会计主体有了记账基准。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一计量单位来记账、算账、报账。在实际工作中,各种物品都有它们自己的计量单位,如果不以统一的计量单位来记账,就无法统一计算。

但是各种物品都具有价值,采用货币作为统一的计量单位,就可以把这些物品均以其价值来计量,就可以统一计算了。会计核算以货币来计量,就使会计核算的对象——企业的生产经营活动统一表现为货币资金的运动,企业管理者便可以掌握企业的财务状况及其经营成果。

在我国,要求采用人民币作为记账的本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。同时也规定,业务收支以外币为主的企业单位,可以选定其中一种货币作为记账的本位币。但这些企业编制和提供会计报表时,应折合为人民币反映,提供以人民币表示的会计报表。我国企业在境外设立开办的企业,一般以当地的货币进行记账,但为了便于有关部门了解其财务状况及经营成果,在向国内报送会计报表时,应折合为人民币。

二、会计信息质量要求与会计计量

1. 会计信息质量要求

(1) 可靠性原则。

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2) 相关性原则。

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者



预测。

(3) 可理解性原则。

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4) 可比性原则。

企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

(5) 实质重于形式原则。

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

它要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来看承租企业并不拥有其所有权，但由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权，且在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益，从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，所以，会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而其法律形式或人为形式又未能反映其经济实质和经济现实，那么，会计核算的结果不仅不会有利于会计信息使用者决策，反而会误导会计信息使用者决策。

(6) 重要性原则。

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

它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，采用不同的核算方式。对于资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

评价具体项目的重要性很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来

说,应当从质和量两个方面综合进行分析。从性质上来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从数量上来说,当某一事项的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。

(7) 谨慎性原则。

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,低估负债或者费用。

(8) 及时性原则。

企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

2. 会计计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表,下同)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

会计计量属性主要包括:

(1) 历史成本。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(2) 重置成本。

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(3) 可变现净值。

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4) 现值。

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(5) 公允价值。

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双