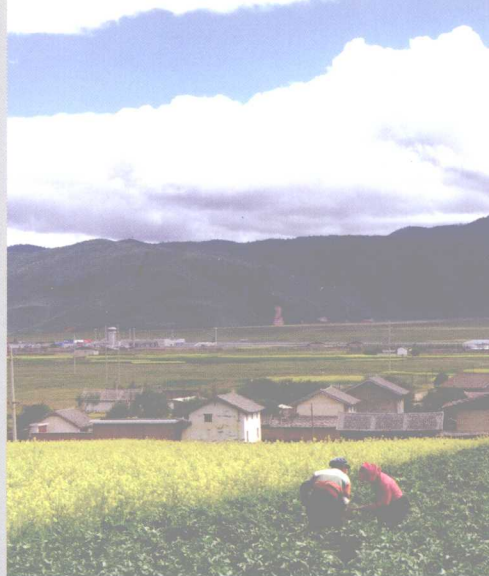


21世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材

旅游企业财务会计

王永刚 主编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

21 世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材

旅游企业财务会计

王永刚 主 编

3050 册

中国科学技术出版社

CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 北 京 ·

BEIJING

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业财务会计/王永刚主编. —北京:中国科学技术出版社,2009.1

21 世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5121 - 1

I. 旅… II. 王… III. 旅游业—会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 082714 号

自 2006 年 4 月起本社图书封面均贴有防伪标志,未贴防伪标志的为盗版图书。

内 容 提 要

本书依据 2006 年财政部最新发布的《企业会计准则》进行编写,包括了绪论、流动资产核算、固定资产核算、无形资产与其他资产核算、负债核算、所有者权益核算、收入成本费用和利润核算、财务会计报表以及财务分析等九章内容,将旅游企业的经营活动与会计核算的实际运用相结合,全面介绍了旅游企业会计核算所涉及的各个方面,尤其注重旅游企业会计的实务操作,因此既可以作为高职院校旅游管理专业的教材用书,也可以用作旅游企业财务会计工作人员或经营管理人员的参考书籍。

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

策划编辑 林 培 孙卫华 责任校对 林 华

责任编辑 林 培 符晓静 责任印制 安利平

发行部电话:010-62103210 编辑部电话:010-62103181

<http://www.kjpbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

北京蓝空印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:11.25 字数:215 千字

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷 定价:20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5121 - 1/F · 580

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

丛书序

我国拥有世界上最为多样化的旅游资源，最为悠久的历史文化，最为丰富的劳动力储备，而且旅游教育体系比较完备，这是发展旅游业的突出优势。相对于高新技术、工业发展等方面与发达国家的差距，我国旅游业具有抢占全球高地的先天条件。旅游教育为旅游业抢占全球高地提供着人才保障，是变劳动力储备为人才优势，变旅游大国为旅游强国的重要途径。

近年来，随着我国旅游业的迅速发展，旅游高等教育，特别是高职高专教育，进入到一个新阶段。开办旅游管理专业的院校之多，招生数量之众，办学条件之好都大大超过了历史上任何一个时期。然而，作为高等院校基本建设之一的教材建设，却远远滞后于旅游教育发展的步伐，以致许多高等院校的旅游管理专业缺乏适用的教材，这势必影响旅游业继续发展的人才支撑，也不利于旅游高等教育的进一步发展。虽然有关部门、单位组织编写了一批旅游管理专业教材，但仍然远远满足不了旅游教育发展的需要。

上海财经大学的全华教授等国内有关高校的众多一线教师，即将编写出版一套“21世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材”。获悉此事，我甚感欣慰。翻阅系列教材的部分书稿，我认为这套教材体现了以旅游行业需求为导向，以应用为主，以必需、够用为度的编写思路，其突出特点有三。

（一）行业能力的导向性

旅游业的发展实践证明，旅游管理队伍大多来源于一线员工的晋升，需要理论素养，更需要能力建设。这套系列教材，不拘于学科知识体系框架，更加突出旅游行业岗位能力标准，使在学习课程内容后，能形成适合旅游发展需要的行业能力结构。

（二）学习兴趣的引导性

兴趣是最好的老师，旅游活动本身就是一种趣味活动，在知识和技术不断更新的情况下，旅游教材不仅应在内容上及时予以反映，更要激活学生不断探究旅游知识，掌握旅游管理技能的兴趣。这套教材重在学生对旅游业相关岗位兴趣的培养，在激发学生浓烈兴趣基础上，再提供经典的学习材料和进一步探索相关知识、培养相关能力的途径，变被动听讲，为主动求索旅游管理知识和技能。

（三）因材施教的针对性

处在当今信息化社会中的大学生，思维活跃、接受能力强，而且精力充沛，追求着时尚和新潮。教材内容老套，教学手段落后，教学方法刻板，是当今大学生厌学的重要原

因。针对旅游本身就是青年人追求的生活时尚，这套教材版式活泼，图文并茂，做到了科学性、趣味性、可读性与当代大学生学习、思维特点的有机结合。每章有“学习目标”、“学习重点”、“引入部分”以及小案例或小对话，生动活泼，吸引学生进一步学习后续内容。教材中插入的“小知识”、“小资料”、网址等，不仅针对旅游行业特殊性，而且紧密结合当代大学生的思维特点，做到因材施教。

随着旅游业影响力的不断扩大，越来越多的莘莘学子步入高等学府，学习旅游专业；越来越多的高等院校开办旅游专业，输送旅游行业的新生力量；越来越多的出版单位和专家学者关注旅游教育，出版多种教材。欣喜之余，也企盼着在方方面面的努力下，旅游教材日臻完美，旅游教育日趋完善，中国早日由劳动力储备大国转变为旅游人才强国，由旅游教育大国转变为旅游教育强国。

中国旅游文化资源开发促进会副会长 魏小安

2008 年夏

丛书引言

高职高专教育是旅游行业人才培养最为有效的形式之一，而一套适合高职高专层次、把握现代服务业发展脉搏、切准旅游业岗位需求的教材，是许多高职高专院校孜孜以求的教学要件。为了落实教育部《关于以就业为导向深化高等职业教育改革的若干意见》的精神，确保高质量教材进课堂，“21 世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材”编委会，在全国范围内，精选高职高专教学一线的教师，根据高职高专旅游专业课程设置的需要，针对当前高职高专学生的学习特点，编辑出版了“21 世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材”。对于出版社和编者而言，这是一大挑战，而对于高职高专院校来说，实为一大幸事。

纵观这套教材，具有如下特点：

1. 定位明确：紧紧围绕旅游行业岗位的要求、标准编写。教材的结构符合学生学习动机，能够诱发学生的学习兴趣。遵循从实际到理论，从具体到抽象，从个别到一般，或者说是提出问题、解决问题、归纳总结问题，选用任务导向和案例分析。教学目标具体、层次分明、文字凝练、信息传递高效，让学生一目了然。

2. 特色突出：突出了高职高专特色和旅游行业特色，强化就业中要用到的技能，弱化理论和原理介绍。对操作性比较强的课程，实训内容占较大比例。每本书的参编人员要求必须有一名和本书内容对应的旅游企业在岗人员，确保其实用性。

3. 版式活泼：图文并茂，力图做到科学性、趣味性、可读性和实用性的有机结合，每章有“学习目标”、“学习重点”、“引入部分”、“正文”、“课后总结”等几个板块。使教材使用者能便捷地把握主要内容、重点、难点以及知识和能力要求。章节正文内容之前的“小案例”或“小对话”生动活泼，吸引学生进一步学习后续内容。教材中插入的“小知识”、“小资料”、网址等，为学生在兴趣驱使下，自主深化学习内容，提供了丰富的材料和便捷的途径。

教材编写者为了突出上述特色，做了许多努力，他们的每一点努力，哪怕是细微之处的改进，都将会使教师使用教材时，更加得心应手，学生学习教材时，收益更多。

我相信随着这套教材走进课堂，教师备课、授课将更加轻松，学生的学习活动，将变得更加生动有趣，高职高专的教学质量，将得到进一步提升。

高 峻
2008 年 6 月 22 日

21 世纪全国高职高专旅游专业新创规划教材

编委会名单

顾 问 程文栋 魏小安 石培华 高 峻

主 编 全 华 于成国

委 员 (以姓氏笔画为序)

马荣霞 王永刚 王 晶 付向阳 刘琼英

朴松爱 张立达 张 帆 张柏君 李 飞

李 婍 李 森 李 颖 杜 炜 杨宏伟

陈 昀 郑旭华 郑 岩 俞 彤 姜海涛

柏 杨 凌 强 唐 飞 徐 兢 崔广彬

曹洪珍 彭绪娟 韩雪琴 蒯兴望

《旅游企业财务会计》编委会

主 编 王永刚

副主编 郭素勤

编 委 苗 飞 童 俊 廖启安

前 言

我国旅游业正处在快速变革之中，企业自身在经历体制转变的同时，又面临着加入WTO后国家全面开放服务行业的新局面，这使得旅行社行业将加快建立现代企业制度，作为未来旅行社企业中管理人员的旅游高职学生，必须对财务会计知识有所了解。否则，就不可能胜任现代旅行社企业的管理工作。

遵循现代高等教育“宽专业、厚基础”的教学规律，考虑高等职业教育的现实需求，本书在保证易懂易学的同时，涉猎相当广泛，突破了以往财务会计教科书作为财经类教材的编排惯例，所讨论问题涉及多个方面。在现代经济中，每家企业都要面临独立的理财任务，甚至个人也会遇到理财问题，因此阅读本书会颇有收益。

本书由复旦大学旅游学系的王永刚讲师编写，共九章，其中王永刚负责编写第一、二、三章，童俊（上海杉达学院旅游管理系）负责编写第五、七、八章，廖启安（上海财经大学旅游管理系）负责编写第四、六章，苗飞（山东浪潮集团）负责编写第九章。全书由王永刚负责统改整理，四川乐山职业技术学院郭素勤对本书进行了修改和审订。

本书特点：

培养学生的财务会计理念，帮助他们掌握初步的旅行社财务会计的基础知识。

- 宽专业

本教材专为未来作为旅行社企业中管理人员的旅游高职学生编写，因此在介绍财务会计方法的同时，还注意增加讨论这些方法在旅行社企业中的总体作用、地位和使用原则，注意讨论财务会计和其他管理内容的相互结合，涉及面相当广泛。

- 厚基础

为了使读者更好地理解财务会计的基本理论，本书对当前旅行社财务管理中一些人们关注的问题进行了适度的介绍和理论上的分析。

- 讲实用

本书在照顾到面的同时，对于传统的针对一般企业的财务会计知识并未全部展开深入讨论，而是结合旅行社企业的特点与工作需要，对相关内容进行了重点安排，目的在于培养学生的财务会计头脑，而不是一定培养他们从事具体的财务会计部门的工作。

编 者

2008年10月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 旅游企业财务会计概述	1
第二节 会计基本假设和会计基础、会计信息质量要求	3
第三节 旅游企业财务会计的任务与核算方法	6
第二章 旅游企业的流动资产核算	10
第一节 旅游企业流动资产概述	10
第二节 旅游企业的货币资金	11
第三节 旅游企业的应收和预付款项	22
第四节 旅游企业的存货	28
第三章 旅游企业的固定资产核算	39
第一节 旅游企业固定资产概述	39
第二节 旅游企业固定资产的取得与计价	42
第三节 旅游企业固定资产的折旧管理	46
第四节 旅游企业固定资产的减值及处置	50
第四章 旅游企业无形资产与其他资产核算	57
第一节 旅游企业无形资产概述	57
第二节 旅游企业无形资产的核算	62
第三节 旅游企业的其他资产	69
第五章 旅游企业负债的核算	75
第一节 旅游企业负债概述	75
第二节 旅游企业的短期借款	76
第三节 旅游企业的应付及预收账款	77
第四节 旅游企业的长期负债	79
第六章 旅游企业所有者权益核算	89
第一节 旅游企业所有者权益概述	89
第二节 旅游企业实收资本的核算	93
第三节 旅游企业资本公积的核算	96
第四节 旅游企业留存收益的核算	101
第七章 旅游企业收入、成本费用与利润的核算	107
第一节 旅游企业营业收入的核算	107
第二节 旅游企业成本费用的核算	109
第三节 旅游企业利润的核算	113
第四节 旅游企业税金的核算	116

第八章 旅游企业的财务报表 124

 第一节 旅游企业财务报表概述 124

 第二节 旅游企业资产负债表 126

 第三节 旅游企业利润表 129

 第四节 旅游企业现金流量表 132

 第五节 旅游企业财务报表附注 135

第九章 旅游企业的财务分析 138

 第一节 旅游企业财务分析概述 141

 第二节 旅游企业财务分析方法 143

 第三节 旅游企业财务分析指标 148

 第四节 杜邦分析体系 163

参考文献 169

第一章 绪论

学习目标

了解旅游企业财务会计的研究对象

了解会计基本假设和会计基础、会计信息质量要求

重点与难点

掌握会计核算的七种方法及相互联系

引 例

在如何界定旅游业（Tourist Industry）这一概念的问题上，学术界存在着争议。较早的一个旅游业定义是在1971年联合国贸易与发展会议上提出的：“旅游部门或旅游业……从广义上可表达为生产全部或主要由外国游客或国内旅游者消费的产品或服务的工业和商业活动总和的体现。”日本旅游学者前田勇先生在《旅游概论》一书中所下的定义是：“旅游业就是为适应旅游者的需要，由许多不同的独立的旅游部门开展的多种多样的经营活动。”美国旅游学者唐纳德·兰德伯格在《旅游业》一书中则认为“旅游业是为国内外旅游者服务的一系列相互关联的行业。”而墨西哥学者在《旅游业是人类交往的媒介》一书中所阐述的旅游业概念为“旅游业可以看做是因向旅游者提供服务和其他方便而形成的各种关系的总合。”雷珀（N. Leiper, 1979）的观点也与此类似：“旅游业是由旨在满足旅游者特定需求与愿望的所有企业、组织机构和设施组成的行业。”

第一节 旅游企业财务会计概述

一、旅游业与旅游企业

旅游业属于新兴的第三产业，是国民经济的重要组成部分之一。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，是社会和经济发展的一个重要组成部分。改革开放以来，我国旅游业积极开拓国际和国内客源市场，接待能力和创汇能力逐步提高，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。旅游业已经成为了令人瞩目的世界性产业。

旅游业基本上包括位于客源地的旅游代理商和旅游经销商、位于旅游目的地的旅游景区和旅游酒店、联系客源地和目的地的旅游交通业。当然，有些企业在实质上是属于“纯粹的”旅游业，而另外一些企业则

只在部分程度上具有旅游业的性质。如果未能进行这种区分,则会导致过高估计旅游业作为一种经济因素的重要性。实际上,企图完全清晰地界定旅游业的技术定义(比如分清旅游者消费和当地居民消费)几乎是不可能的,所以较为宽松的定义不管是从概念的内涵还是从实践中统计的技术可行性上都恐怕是必要的。

依据世界旅游组织(WTO)的推荐,旅游业的概念可以采用旅游核心产业与旅游特征产业的分类标准(何建民,2004),旅游核心产业包括旅游饭店、旅行社、景区、旅游车船公司等旅游企事业单位,旅游特征产业则包括直接为游客服务、与旅游密切相关的餐饮、娱乐、铁路、航空、公路、水运、公共设施服务等12个部门。本书中所涉及的旅游企业,主要是指构成旅游核心产业的旅游饭店、旅行社、景区和旅游车船公司等。

旅游业是通过对旅游的推动、促进和提供便利服务来获取收入的。旅游企业作为一个营利性的经济组织,也要进行经济核算、讲求经济效益,而提高经济效益的关键是加强科学管理。会计作为行业管理的重要组成部分,就必然成为旅游企业的一项重要管理活动。

二、旅游企业财务会计的研究对象

旅游企业财务会计的研究对象是指会计工作所管理的客体,即会计所反映和监督的内容。会计的一般对象是资金运动。就旅游企业而言,会计对象就是旅游企业经营的资金运动,其过程如图1-1所示。

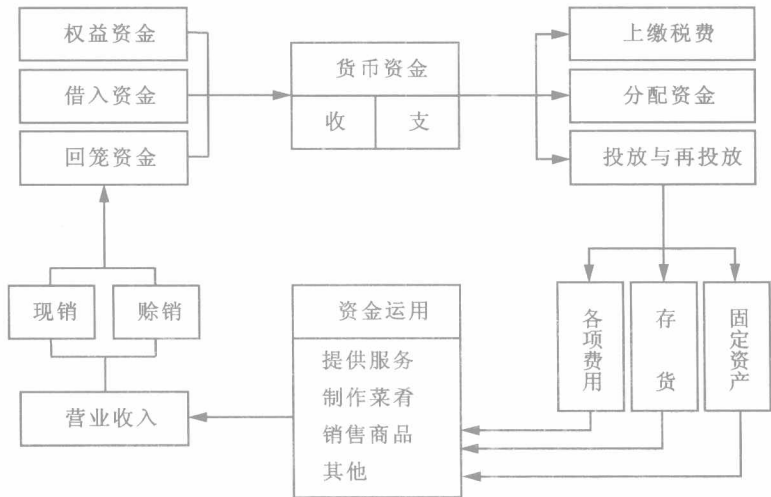


图 1-1 旅游企业经营资金运动过程

在旅游企业的经营活动中,最初是投资人(股东)投入资金,随后根据实际需要和可能再借入资金,将资金投入到固定资产(房产、设备、车辆等)和各种存货(原材料、布草等)上作为经营的物质保障,经营者在旅行社、饭店、景区景点等各种经营项目上,使用固定资产和耗用存货并支付发生的各项费用,即资金运用。旅游企业依靠提供旅游

服务或商品,获取营业收入,其中以现金或支票形式反映的称为现销,以应收账款形式反映的称为赊销。最后,扣除相应的成本费用,获得当期经营毛利,并按照国家税法要求予以缴纳企业所得税。

三、旅游企业财务会计的特点

旅游企业以旅游资源为条件,为旅游者提供食、住、行、游、购、娱等综合性服务。因此,业务范围的综合性,决定了旅游企业会计核算除了同其他专业会计具有许多共性之外,还具有一些自身的特点。

(一) 综合性

旅游活动是一种新型、高级的综合性消费。为了满足旅游者多方面的消费需求,大型的旅游企业一般为消费者提供全方位、综合性的服务项目。旅游活动的这种综合性特点反映到会计核算上来,便要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用情况,最后加以汇总。

(二) 复杂性

有些旅游企业除了提供服务之外,还不得不从事一定程度的生产加工和商品销售活动,即其经营活动中包括生产、销售和服务三种职能。因此,在进行会计核算时,应根据各自经营业务的特点,采用不同的核算方法。这就使会计核算具有复杂性的特点。

(三) 涉外性

对于经营涉外业务的旅游企业,在进行会计核算时还具有涉外性的特点。由于大量的涉外业务需要进行国际结算,因此旅游企业会计必须进行外汇收支的核算,按照国家外汇管理条例正确核算有关外汇收支账目,办理外汇存入、转出和结算,加强外汇管理。

第二节 会计基本假设和会计基础、 会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计核算的基本前提又称会计假设,是指在进行会计核算时,对某些经济现象在无法确定其发展趋势及最终演变结果的情况下,对其进行逻辑推理所做出的符合客观实际的科学的推断。它是人们从事会计工作,进行会计理论研究的客观依据和前提条件。按照《企业会计准则》的规定,我国会计核算的基本前提有:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。它是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

(一) 会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财

务报告使用者反映企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动情况，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的前提。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营，并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

（三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。通过会计分期，便于企业按期结算盈亏、编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等方面的信息。

会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度可以与日历年度相一致，也可以不一致。按照会计制度规定，我国的会计年度采用日历年度，其起讫日期为公历1月1日至12月31日，每一个会计年度还可以具体划分为月份。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。而其他计量单位，如实物量度、劳动量度等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理，只有选择货币尺度进行计量，才能充分反映企业的生产经营情况。

以货币计量作为假设时，还应包含币值稳定假设。只有在币值稳定的前提下，对不同会计期间的各种资产、负债、所有者权益、收入和费用的核算才会有意义，才可以进行比较。

在我国，企业会计制度规定，企业的会计核算以人民币作为记账本位币：业务收支以外币为主的企业，也可选用某种外币作为记账本位币，但编报的财务会计报告应当折合为人民币。境外企业向国内企业报送的财务会计报告，应当折合为人民币反映。

二、会计基础

会计基础包括权责发生制和收付实现制两种。权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据。按《企业会计准则》的规定,企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。目前我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除生产经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

三、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

(一) 可靠性

会计信息质量的可靠性,要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。

(二) 相关性

会计信息质量的相关性,要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务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。相关性是以可靠性为基础的,两者之前并不矛盾,也就是说会计信息是在可靠性的前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(三) 可理解性

会计信息质量的可理解性,要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用,即做到通俗易懂。

(四) 可比性

会计信息质量的可比性,要求企业提供的会计信息应当相互可比。它一方面要求同一企业不同时期的会计信息可比,要做到这一点,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。另一方面要求不同企业相同会计期间会计信息可比,要做到这一点,不同企业同一会计期间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,以使

不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

（五）实质重于形式

会计信息质量的实质重于形式，要求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，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据，例如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

（六）重要性

会计信息质量的重要性，要求企业提供的会计信息应当反映与财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动有关的所有重要交易或者事项。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

（七）谨慎性

会计信息质量的谨慎性，要求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，不应高估资产和收益，低估负债和费用。

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。

但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

（八）及时性

会计信息质量的及时性，要求企业对已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

第三节 旅游企业财务会计的任务与核算方法

一、旅游企业财务会计的任务

旅游企业会计核算的任务，受旅游行业的性质和旅游企业管理要求的制约，并由旅游企业会计核算特点来决定。一般来说，旅游企业会计核算的任务有以下四点。

（一）核算和监督旅游企业的经济活动，维护国家的有关政策、法规以及财务制度

旅游企业经营服务的过程，也就是执行国家政策、法规、制度的过

程。通过企业会计工作就能监督企业对国家政策的执行情况,促使企业严格按照国家的政策办事,制止不法行为,遵守财经纪律。

(二) 加强经济核算,提高企业的经济效益

当前,随着社会主义市场经济体制的建立,旅游企业成为自主经营、自负盈亏的经济实体,面对激烈的市场竞争,企业必须加强经济核算,以增加收入,减少费用、成本支出。通过企业会计工作,全面地核算和监督企业在经营过程中费用、成本的支出,严格审查其是否合理,防止贪污和浪费行为的发生,并通过分析和比较,发现经营管理中存在的问题,同时寻求增加收入、降低成本费用的途径,力求以最少的耗费取得最佳的经济效益。

(三) 及时、正确地提供经济信息

旅游企业通过会计工作所取得的经济信息,必须及时、正确地提供给企业的相关利益者,以便其了解企业的财务状况和经营成果,作为其进行决策的依据。

(四) 保护企业财产的安全和完整

旅游企业的财产是开展经营业务的物质基础,是投资人拥有的资产,因此保护企业财产的安全和完整也就是维护投资人的利益。要通过会计工作,对各项财产物资的收入、销售、领用、结存及使用情况进行全面的核算监督,建立和健全财产物资的收入、发出和报废手续,对财产物资要定期组织盘点,发生损坏或短缺的应查明原因,明确责任,以达到保护企业财产安全和完整的目的。

二、旅游企业财务会的核算方法

旅游企业财务会的核算方法是指旅游企业进行财务会计工作所使用的一整套技术方法。它是对旅游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。

旅游企业财务会的核算方法由设置账户、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等七种方法所组成。

设置账户是指对旅游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通过对反映经济业务发生的原始凭证的审核,并据此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,以查明旅游企业资产的实有数额的方法;编制会计报表是指定期编制、总括反映旅游企业经济