

主编 王芳

旅游会计

副主编 赵运钊 王殊宁

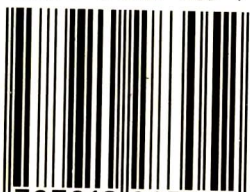


河北大学出版社

责任编辑：任文京

封面设计：张 华

ISBN 7-81028-305-7



9 787810 283052 >

ISBN7-81028-305-7

F·26 定价：9.80元

旅 游 会 计

主 编

王 芳

副主编

赵运钊 王殊宁

(冀)新登字 007 号

责任编辑 任文京

封面设计 张 华

旅 游 会 计

主 编 王 芳

副主编 赵运钊 王殊宁

河 北 大 学 出 版 社 出 版 发 行
(保定合作路1号河北大学院内)

邮 政 编 码 : 0 7 1 0 0 2 电 话 : 5 0 1 8 5 2 3

全 国 新 华 书 店 经 销
保 定 市 科 技 印 刷 厂 印 刷

开本:850×1168 1/32 印张:12.25 字数:300千

1995年5月第1版 1995年5月第1次印刷

印数:1—5000册

ISBN7—81028—305—7/F·26

定价:9.80元

前 言

为了适应旅游事业的发展和旅游会计的教学需要,配合我国财会制度改革、税收制度改革及外汇管理体制改革,我们结合旅游行业特点,编写了此书。

在编写过程中,我们坚持遵循科学性、先进性、实用性、完整性的原则,力求突出“内容新、重实务”两大特点。“内容新”体现在不仅充分反映会计改革的最新成果,而且具体介绍了新税制和新外汇管理体制下的会计核算方法;“重实务”则表现为在准确、简明、系统阐述基本理论的基础上,注重应用和实际操作,对旅游企业主要经济业务的会计处理,均举实例予以详细讲解,具有很强的可操作性。

本书集会计原理和旅游专业会计于一体,可作为高等院校旅游财会、经济管理专业教材,也可作为各类旅游企业经济管理干部、财会人员在职培训、自学的读本。

我国著名旅游经济学专家、南开大学旅游系教授林南枝先生为本书作序,在此深表感谢。

由于编者水平所限,书中不妥之处,敬请读者批评指正。

编者于 1995 年 5 月 8 日

序

会计信息是反映企业经营活动实效和宏观经济管理的基本依据。宏观经济管理离不开各个单位企业微观经济活动的现状,因此就需要通过各单位企业各种经济指标的记录与核算;各类会计报表的分析,去了解企业的财务状况及其变化因素,并以此作为国民经济管理与调控的基础。进而引导各单位企业经济的正常运行,以确保整个国民经济协调发展。

旅游会计是旅游企业在国家会计工作准则的指导下,结合旅游经济活动特点,适应旅游企业经济核算要求的一门专业会计。旅游会计不仅反映旅游企业的经营效果,而且也是旅游目的地在发展旅游业中所取得宏观经济效果的依据。旅游企业通过对会计业务的管理,规范自身生产经营行为,并反映自身的经营能力和效果。同时,只有严格遵循旅游会计理论要求,熟练掌握会计核算技术,才能提供客观真实的会计信息,从而为制定宏观、微观旅游经济发展战略提供可靠的内部情报。

我国旅游业是随着我国改革开放政策的贯彻实施、逐步发展起来的一个新兴产业。在我国学术界内,对旅游会计的研究已有不同版本的编著,但为数不多。尤其是继 1992 年底国家颁布了一系列行业会计制度和财务制度之后,又于 1994 年出台了有关财税、外汇体制等的重大改革。为此,旅游会计内容又需要有更新和补充。河北大学王芳等几位老师,根据旅游业发展的需要,将会计学的基本原理,结合旅游企业的经营特点和国家的相关政策,编著了这本书。全书在章节排列和内容上注重理论联系实际,充分体现了

旅游企业中的会计处理方法,并具体介绍了新税制和新外汇管理体制下的会计核算方法,反映了会计改革的新成果,具有很强的实用性。

当今旅游市场的竞争十分激烈。旅游企业(旅行社及提供单项旅游产品的酒店、餐馆、交通、游览、娱乐等部门和企业)的各种经营决策的成功与失败,最终都会在会计核算和会计报表中反映出来。因此,不仅旅游企业的会计人员需要有扎实的会计业务能力,而且企业的管理人员、领导者也需要对会计原理、各类经济指标的核算办法以及各类会计报表,有充分的理解和分析能力。才能居高临下发现问题,解决问题;才能根据企业内、外部的经济情报信息制定企业的发展战略和各种决策。因此,这本书不仅适用于一般高等院校旅游专业,作为旅游会计的教材使用,而且也适用于旅游企业的财会人员,对旅游企业的领导者和管理人员也是一本很有参考价值的书籍。

林南枝

一九九二年四月于南开大学

目 录

序.....	林南枝 (1)
第一章 旅游会计基础	(1)
第一节 旅游会计概述.....	(1)
第二节 会计准则.....	(6)
第三节 会计核算方法.....	(15)
第四节 会计科目和复式记帐.....	(18)
第五节 会计凭证与会计帐簿.....	(31)
第二章 旅游企业货币资金的核算	(46)
第一节 现金的核算.....	(46)
第二节 银行存款的核算.....	(51)
第三节 其他货币资金的核算.....	(61)
第四节 外汇业务的核算.....	(63)
第三章 旅游企业应收及预付款项的核算	(70)
第一节 应收帐款的核算.....	(70)
第二节 应收票据的核算.....	(80)
第三节 应收补贴款和其他应收款的核算.....	(85)
第四节 预付款项的核算.....	(88)
第四章 旅游企业存货的核算	(90)
第一节 存货的分类与计价.....	(90)
第二节 原材料(餐饮材料)的核算.....	(96)
第三节 燃料的核算.....	(103)
第四节 物料用品的核算.....	(105)

第五节 低值易耗品的核算.....	(108)
第六节 旅游商品的核算.....	(109)
第五章 旅游企业对外投资的核算.....	(117)
第一节 短期投资的核算.....	(117)
第二节 长期投资的核算.....	(121)
第六章 旅游企业固定资产的核算.....	(133)
第一节 固定资产的分类与计价.....	(133)
第二节 固定资产增加的核算.....	(136)
第三节 固定资产减少的核算.....	(142)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(145)
第五节 固定资产修理的核算.....	(151)
第七章 旅游企业无形资产、递延资产及其他资产的核算	(153)
第一节 无形资产的核算.....	(153)
第二节 递延资产及其他资产的核算.....	(158)
第八章 旅游企业负债的核算.....	(161)
第一节 概述.....	(161)
第二节 流动负债的核算.....	(163)
第三节 长期负债的核算.....	(181)
第九章 旅游企业所有者权益的核算.....	(192)
第一节 概述.....	(192)
第二节 投入资本的核算.....	(194)
第三节 资本公积的核算.....	(201)
第四节 留存收益的核算.....	(206)
第五节 实收资本增减变动的核算.....	(210)
第十章 旅游企业成本、费用的核算	(214)
第一节 成本、费用的范围	(214)
第二节 成本、费用的构成	(216)

第三节	成本、费用的核算要求和程序	(224)
第十一章	旅游企业损益的核算	(227)
第一节	损益概述	(227)
第二节	旅行社损益的核算	(230)
第三节	旅游饭店损益的核算	(239)
第四节	旅游企业营业费用及期间费用的核算	(246)
第五节	旅游企业营业外收支的核算	(249)
第六节	旅游企业补贴收入及以前年度 利润调整的核算	(252)
第七节	旅游企业利润的核算	(253)
第八节	所得税的核算	(258)
第十二章	旅游企业利润分配的核算	(265)
第一节	利润分配核算的内容及科目设置	(265)
第二节	利润分配的核算	(267)
第十三章	旅游企业的财务报告及财务分析	(271)
第一节	旅游企业财务报告概述	(271)
第二节	资产负债表	(274)
第三节	损益表及其附表	(282)
第四节	财务状况变动表	(286)
附录一:	旅游、饮食服务企业会计制度	(299)
附录二:	旅游、饮食服务企业财务制度	(357)

第一章 旅游会计基础

第一节 旅游会计概述

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。任何营利性的经济组织或社会经济的基本单位,都必须要有会计活动,以比较所费与所得,计算盈亏,权衡利弊,讲求经济效益。

旅游会计是专门研究旅游行业会计活动的一门专业会计学。它是把会计学的基本原理同旅游业务实践相结合,突出行业特点,系统研究旅游行业会计活动及其发展规律的科学。因此,要学习了解旅游会计,必须首先从会计学的基本原理入手。

一、会计的产生和发展

什么是会计?通俗的讲法就是记帐、算帐。的确,最初的会计主要是记帐、算帐;但随着以后内容的发展,单说记帐、算帐已不能概括会计的全部内容。那么完整、准确的会计概念是什么呢?这就需要从会计的产生和发展讲起。因为会计概念本身不是一成不变的,它是随着社会生产的发展,而处于不断发展、完善之中的。

会计是一种管理活动。它是社会生产发展到一定阶段的产物。社会物质财富的生产是人类社会最基本的实践活动。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带部分,在生产时间之外附带地把收入、支付等记载下来。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的职能进行价值核算,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帐法,从而可以全面、系统地记录各项经济业务,并且检查、核对帐簿记录的正确性。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。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,全面地、系统地、综合地反映和监督经济活动过程的一种管理活动。会计的实质是一种经济管理活动。反映和监督是它的两大基本职能。会计的特点就是进行价值管理,主要利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、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。总之,会计通过反映和监督,主动参与经济管理,加强控制,参与决策,使各项经济活动进行的更加合理,更加有效。

二、会计的基本概念

(一)会计的职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能有很多,反映和监督是会计的两大基本职能。

1、反映职能——是会计的首要职能,贯穿于会计活动的始终。它主要是利用货币价值尺度对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,来综合反映各单位的经济活动的过程和成果。即会计核算以其特有的一系列专门方法将经济活动所表现的资金及其运动转化为会计信息和数据,为经营管理者提供完整的、系统的、以财务信息为主的经济信息。

2、监督职能——主要是指对本单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。即在反映各项经济活动的同时,按照国家的财经法规、财务制度及有关规定和企业管理的要求,审查经济活动,考核经济效果,制止不正常现象,保证经济活动顺利进行。

3、分析职能——指会计工作利用通过核算所取得的有关经济数据及相关数据,对企业经济活动进行比较、剖析,以取得影响某项指标的主要因素及次要因素,目的在于寻求企业经济活动顺利进行和发展的正确途径。

4、预测职能——会计工作根据长期积累掌握的会计资料,可对企业经济活动未来发展趋势或可能产生的结果做出推测或判断。会计预测是以企业经济活动的客观规律为依据的,目的在于掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素,为决策提供依据。

5、决策职能——由于会计工作在日常处理的经济业务中掌握了企业经营过程的原始资料和原始数据,了解企业全局性的综合经济信息,处于计算全局性综合经济效益指标的特殊地位,加之通过会计分析、预测所得到的资料,不仅可对本身财会部门业务进行

决策,还可直接参与企业经营管理不同层次的决策工作。

(二)会计对象

会计对象是会计所反映和监督的内容。从会计概念中我们得知,会计是以货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动过程的。所以,经济活动过程就是会计所要反映和监督的内容。各企事业单位的经济活动情况不同,其会计对象自然也不尽相同。旅游企业的经济活动主要有:资金筹集、营业准备、营业活动、对外投资、税金及利润等方面,这些方面每一项可用货币计量的经济活动,便是旅游企业的会计对象。

(三)会计任务:

会计任务是对会计对象进行核算、监督、预测和分析所要达到的目的和要求。它是由经济管理的客观要求决定的。按照建立社会主义市场经济运行机制的需要,旅游企业会计的任务应取决于其会计核算内容的特点和经营管理的要求,具体包括以下几个方面:

1、加强经济核算,提高经济效益

经济核算是经济管理的重要手段和内容,而会计核算又是经济核算的重要组成部分。每一个旅游企业都必须加强经济核算,对本企业所发生的一切经济业务,诸如材料、物品的收发,款项的收付,债权债务的发生和结算,收入、费用和成本的计算,财务成果的处理等,都要运用会计的专门方法,进行科学的记录,全面、系统地反映,提供经济信息,据以分析过去,预测未来,改善经营管理,力争少投入,多产出,充分利用资源,取得最佳效益。

2、监督经济活动,维护财经纪律,保证国家有关财经方针、政策、法规和制度的执行。

社会主义市场经济的运行,一方面要求企业自主经营,独立核算;另一方面又要求国家加强宏观调控,搞好经济监督。二者相辅相成。国家财经法规、制度和财经纪律集中体现着国家的方针政

策,是国家对经济进行宏观调控和监督的手段。会计要利用其监督职能,监督企业经济活动遵守国家的财经法规,在实际会计工作中执行、维护财经法纪。

3、预测经济活动,参与经营决策

社会主义市场经济运行,要求企业经营活动增强计划性,避免盲目性,以提高自己的竞争能力。企业会计要提供核算信息,还要提供预测信息、分析信息、决策信息,对经营问题进行分析判断,提出意见,拿出方案,为领导决策当好参谋、助手。

4、保护企业财产、物资的安全与合理使用

企业的财产、物资是企业生存和发展的物质基础。会计工作要如实反映企业各项资产的增减变动情况,认真监督资产保管,促进有效合理使用。要定期进行财产清查和资产使用情况分析,发现问题及时处理改进,以保证各项资财安全、完整、高效利用。

三、旅游会计的特点

旅游企业是以旅游资源、设施为条件,为满足旅游者在物质、文化生活上的享受,提供食、住、买、行、观光、游览、娱乐等方面综合性服务的行业。旅游企业业务范围的广泛性、综合性,决定了旅游会计除同其他专业会计有许多共性的东西之外,还具有一些自身的特点。由于一切会计科学理论都来源于会计工作实践,因而旅游会计的特点是对旅游会计工作特点的概括和反映。

旅游会计的特点主要有:

1、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,旅游业的经营必然涉及旅行社、旅游饭店、旅游游乐场以及各种旅游服务企业,也会涉及民航、铁路、文物、园林、工艺、美术等部门和行业;而且,许多旅游企业兼有生产、加工、零售、服务多方面的职能。旅游企业这种经营涉及面广,业务内容复杂多样反映到会计核算上来,便形成了旅游会计核算内容涵盖

多个行业、部门,兼用几个行业核算原则和方法的综合性特点。

2、涉外性:

我国旅游业务主要有三种类型:一是国内游客在国内景点旅行、游览;二是国内游客出国进行游览、观光;三是国际游客来华观光、游览。后两种都属涉外性业务。根据国际旅游市场的需求和我国现有国力,当前旅游业的重点是优先发展国际旅游业,积极吸收外汇,平衡国际收支。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帐目,办理外汇存入、转出和结算,加强外汇管理。所有这些都是旅游会计涉外性特点的具体表现。

第二节 会计准则

会计准则是会计人员执行会计职能,实现会计目标和使用会计方法必须遵循的基本原则。是会计行为的准绳,是会计活动的规范和指南。我国会计制度改革的主要任务之一,是制定符合国际会计惯例、适应我国实际需要的会计准则。经过几年的努力,在广泛吸收国内外会计专家意见的基础上,财政部制定了会计准则的基本准则部分——《企业会计准则》(以下简称《准则》),并经国务院批准,以财政部令的形式发布,于1993年7月1日起实行。《准则》的制定适应了我国建立、发展社会主义市场经济的需要,统一了会计核算标准,保证了会计信息质量。同时《准则》作为基本准则它又是统一各行业会计制度的基础和出发点,即包括《旅游、饮食服务行业会计制度》在内的各行业会计制度都必须以《准则》为制定依据,内容必须与《准则》相互协调一致。所以学习现代旅游企业会计,还必须掌握我国《准则》的基本观点和原则。