

Tourism

全国高等职业教育规划教材·旅游与酒店管理专业

旅游企业 财会基础

王学宝 主编 李辉作 王秋菊 副主编



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

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

全国高等职业教育规划教材·旅游与酒店管理专业

旅游企业财会基础

王学宝 主编

李辉作 王秋菊 副主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

全书分为两大部分。第一部分介绍会计核算理论与操作实务,主要有会计核算基础、资产的核算、负债的核算、所有者权益的核算、旅行社经营业务的核算、酒店经营业务的核算,以满足旅游专业只开设一门会计学的专业教学计划。第二部分介绍以资金运动轨迹为主线的财务管理理论与方法,主要有财务管理基础、旅游企业筹资管理、旅游企业投资管理、旅游企业成本费用管理、旅游企业经济活动分析。兼收并蓄中外管理科学的优秀理论与方法,反映财务管理学科的最新成果与发展趋势,总结长期的教学与研究中的经验,结合一般企业财务管理实务、旅游企业经营特点及旅游高等教育的需要,力求使本书做到准确、科学、适用。

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、会计专业学生及其他行业会计人员了解旅游企业会计核算业务重要的参考资料,也可作为在我国境内从事旅游业的旅行社、饭店、旅游景点和其他旅游企业的在职培训教材。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业财会基础 / 王学宝主编. — 北京: 电子工业出版社, 2009.3

全国高等职业教育规划教材·旅游与酒店管理专业

ISBN 978-7-121-07964-1

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 (2009) 第 021495 号

策划编辑: 张云怡

责任编辑: 胡乔佳

印 刷: 北京市顺义兴华印刷厂

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1 092 1/16 印张: 21 字数: 534 千字

印 次: 2009 年 3 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 32.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

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。在我国,旅游企业主要包括旅行社、饭店(宾馆、酒店)、度假村、游乐场等各类服务性企业。随着旅游业的迅猛发展,使旅游企业面临的社会经济环境发生了深刻的变化,对该行业管理规范的要求日益提高,也为旅游企业的财务管理和会计核算提出了很多新的问题。作为旅游企业管理工作之一的会计信息系统也越来越显示出它的重要作用。为了满足旅游企业不断发展的需要,适应加强旅游企业管理与核算的要求,规范旅游企业的会计行为,我们在总结多年旅游管理专业课程教学经验和旅游企业管理咨询实践经验并做了大量的调查研究的基础上编写了《旅游企业财会基础》一书,更重要的是为了满足日益扩大的旅游企业人力资源的培养需求。

本书与旅游企业的经营活动及会计核算的特点紧密结合。其特点是:(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的方法,账表详细,简明精练。在内容设计上,我们既注意到了会计理论的系统性,又兼顾了财务管理的可操作性。(2)重点突出。本书共分11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。本书以新的《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业财务会计报告条例》及最新发布的具体会计准则为依据,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和财务管理的基本理论及其方法,符合旅游企业会计管理与会计核算的要求。

本书在注重知识的系统性与关联性的前提下,突出重点、精选例题、讲解尽可能简洁明了,以适应非会计专业学生学习专业性比较强的会计学之需。本书在各章正文之前都有学习目的、内容简介和关键术语及知识点,正文之后都有各章小结并安排有思考题和实训题,以帮助读者复习和自我检查学习效果,力求做到通俗易懂和易于操作,尤其注重对以往教学和咨询过程中常见的一些疑难问题的专门分析,深入浅出,容易掌握。

本教材由王学宝担任主编,负责拟定编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿;李辉作、王秋菊担任副主编。本教材的第1章由李迎、孙悦编写;第2章由王秋菊、李辉作、贝洪忠编写;第3章由孟芳编写;第4章由孟芳、李长卓编写;第5章由田玉来编写;第6章由王学宝、李辉作编写;第7章由王学宝编写;第8章由王学宝、贝洪霞编写;第9章由王秋菊、李长卓编写;第10章由孙悦、王秋菊编写;第11章由王学宝编写。本书的模拟试题及答案,请登录华信教育资源网(www.hxedu.com.cn)免费下载。

在编写过程中,为尽可能反映我国会计理论与财务管理方面的政策措施变革的最新成果,参考了相关教材和资料及一些专家学者的有关论著,在此谨致谢意!

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。

王学宝
2008年10月

目 录

第1章 会计核算基础	(1)
1.1 会计基本理论	(1)
1.1.1 会计概念	(1)
1.1.2 会计职能和会计对象	(2)
1.1.3 旅游企业会计的特点	(3)
1.1.4 会计核算方法和基本程序	(3)
1.1.5 旅游企业会计核算的任务	(5)
1.2 会计要素与会计等式	(6)
1.2.1 旅游企业会计要素	(6)
1.2.2 会计等式	(8)
1.3 会计科目、账户与记账方法	(8)
1.3.1 会计科目及其分类	(8)
1.3.2 账户结构与设置	(10)
1.3.3 复式记账	(12)
1.3.4 借贷记账法的应用	(13)
1.4 会计循环与会计基础工作	(16)
1.4.1 旅游企业的会计循环	(16)
1.4.2 会计凭证	(16)
1.4.3 会计账簿	(19)
1.4.4 旅游企业的会计核算形式	(23)
1.4.5 会计档案	(23)
本章小结	(25)
本章自测题	(26)
第2章 资产的核算	(34)
2.1 货币资产	(34)
2.1.1 库存现金	(34)
2.1.2 银行存款	(37)
2.1.3 其他货币资金	(38)
2.1.4 旅游企业的结算业务	(39)
2.1.5 旅游企业外币业务的核算	(40)
2.2 应收预付款项	(42)
2.2.1 应收票据	(42)
2.2.2 应收账款	(44)
2.2.3 预付账款	(47)
2.2.4 其他应收款	(48)
2.3 酒店存货业务	(49)

2.3.1 存货确认和计量	(49)
2.3.2 发出存货的计价方法	(50)
2.3.3 存货的会计核算	(53)
2.3.4 存货清查	(59)
2.3.5 存货的期末计价	(60)
2.4 旅游企业主要非流动资产的核算	(61)
本章小结	(86)
本章自测题	(87)
第3章 负债的核算	(100)
3.1 负债概述	(100)
3.1.1 旅游企业负债的特点和内容	(100)
3.1.2 负债的分类	(101)
3.2 流动负债	(102)
3.2.1 短期借款	(102)
3.2.2 应付账款	(103)
3.2.3 应付票据	(104)
3.2.4 应付职工薪酬	(105)
3.2.5 应交税费	(106)
3.2.6 其他应付款	(110)
3.2.7 应付股利	(111)
3.3 长期负债	(111)
3.3.1 长期借款	(111)
3.3.2 应付债券	(112)
3.3.3 长期应付款	(114)
3.3.4 旅游企业借款费用的确认和资本化	(115)
本章小结	(117)
本章自测题	(118)
第4章 所有者权益的核算	(124)
4.1 所有者权益概述	(124)
4.1.1 所有者权益与债权人权益的区别	(124)
4.1.2 所有者权益的内容	(125)
4.2 投入资本	(125)
4.2.1 投入资本的分类和账户设置	(125)
4.2.2 有限责任公司的投入资本	(126)
4.2.3 股份公司的投入资本	(128)
4.3 资本公积	(130)
4.3.1 资本公积的性质和形成来源	(130)
4.3.2 资本公积的核算	(131)
4.4 留存收益	(133)

4.4.1 留存收益的组成和用途	(133)
4.4.2 盈余公积的核算	(133)
4.4.3 未分配利润的核算	(134)
本章小结	(135)
本章自测题	(136)
第5章 旅行社经营业务的核算	(142)
5.1 旅行社经营业务概述	(142)
5.1.1 旅行社经营业务的内容和特点	(142)
5.1.2 旅行社的定价	(143)
5.2 旅行社主营业务收入的核算	(144)
5.2.1 旅行社主营业务收入的内容	(144)
5.2.2 旅行社的主要收款方式	(145)
5.2.3 旅行社主营业务收入的确认	(146)
5.2.4 旅行社主营业务收入的核算	(146)
5.3 旅行社成本费用和税金的核算	(148)
5.3.1 旅行社成本的构成内容和特点	(148)
5.3.2 旅行社成本的核算	(149)
5.3.3 旅行社费用的核算	(151)
5.3.4 旅行社成本核算应注意的问题	(151)
5.3.5 旅行社税金的核算	(152)
5.4 旅行社利润和利润分配的核算	(154)
5.4.1 旅行社利润的核算	(154)
5.4.2 旅行社利润分配的核算	(155)
本章小结	(157)
本章自测题	(158)
第6章 酒店经营业务的核算	(160)
6.1 酒店经营业务概述	(160)
6.1.1 酒店的功能	(160)
6.1.2 酒店基本结账系统	(161)
6.2 客房部经营业务的核算	(165)
6.2.1 客房设备与核算流程	(165)
6.2.2 客房价格种类	(166)
6.2.3 客房主营业务收入的核算	(167)
6.2.4 客房营业成本和费用的核算	(168)
6.2.5 客房营业税金及附加的核算	(170)
6.3 餐饮部经营业务的核算	(170)
6.3.1 餐饮部业务特点	(170)
6.3.2 餐饮部营业收入的核算	(171)
6.3.3 餐饮部营业成本的核算	(172)
6.3.4 餐饮部营业税金及附加的核算	(175)

6.4	商品部经营业务的核算	(175)
6.4.1	商品部经营业务的特点和核算方法	(175)
6.4.2	商品购进的核算	(176)
6.4.3	商品销售的核算	(177)
6.4.4	商品营业成本的核算	(179)
6.4.5	商品营业税金核算	(180)
	本章小结	(180)
	本章自测题	(181)
第7章	财务管理基础	(183)
7.1	财务管理概述	(183)
7.1.1	旅游企业财务管理的概念和特点	(183)
7.1.2	旅游企业的组织形式和目标	(186)
7.1.3	旅游企业财务管理目标	(189)
7.2	财务管理的内容和环境	(191)
7.2.1	财务管理环节	(191)
7.2.2	旅游企业财务管理的内容	(192)
7.2.3	旅游企业财务管理的环境	(193)
7.3	财务管理的原则与方法	(196)
7.3.1	财务管理的原则	(196)
7.3.2	财务管理的方法	(197)
	本章小结	(198)
	本章自测题	(199)
第8章	旅游企业筹资管理	(202)
8.1	筹资与金融市场	(202)
8.1.1	金融市场的含义	(202)
8.1.2	筹资的类型与原则	(203)
8.1.3	筹资渠道与筹资方式	(205)
8.2	资金的时间价值	(207)
8.2.1	资金的时间价值的概念	(207)
8.2.2	资金的时间价值的计算	(207)
8.3	旅游企业资金的筹集	(212)
8.3.1	资金筹集的动机与要求	(212)
8.3.2	旅游企业短期资金的筹集	(213)
8.3.3	旅游企业长期资金的筹集	(220)
8.4	旅游企业的资金成本	(222)
8.4.1	资金成本的含义	(222)
8.4.2	个别资金成本及其计算	(222)
8.4.3	综合资金成本	(224)
8.5	旅游企业负债经营及其风险控制	(225)
8.5.1	杠杆效应	(225)

8.5.2 资本结构决策	(231)
本章小结	(235)
本章自测题	(236)
第9章 旅游企业投资管理	(241)
9.1 旅游企业投资概念及其分类	(241)
9.1.1 旅游企业投资的概念	(241)
9.1.2 旅游企业投资的分类	(242)
9.1.3 现金流量	(243)
9.2 旅游企业投资决策的财务评价指标	(244)
9.2.1 非贴现现金流量指标	(244)
9.2.2 贴现现金流量指标	(247)
9.3 旅游企业投资评价指标的应用	(251)
9.3.1 单一投资方案的可行性评价	(251)
9.3.2 多个互斥方案的比较与选优	(252)
9.3.3 多个投资方案的组合	(255)
本章小结	(256)
本章自测题	(257)
第10章 旅游企业成本费用管理	(261)
10.1 旅游企业成本费用管理概述	(261)
10.1.1 成本费用的含义	(261)
10.1.2 成本费用的分类	(265)
10.1.3 成本费用管理原则	(266)
10.2 旅游企业成本费用的控制	(267)
10.2.1 成本费用控制的原则	(267)
10.2.2 成本费用控制的方法	(268)
10.3 本量利分析及其应用	(271)
10.3.1 损益方程式	(271)
10.3.2 边际贡献方程式	(273)
10.3.3 保本点分析在经营决策中的应用	(274)
10.3.4 酒店经营中的敏感度分析	(275)
10.4 旅游企业成本费用考核	(277)
10.4.1 成本率指标的考核及评价	(278)
10.4.2 费用率指标的考核与评价	(279)
本章小结	(280)
本章自测题	(281)
第11章 旅游企业经济活动分析	(283)
11.1 旅游企业财务报表概述	(283)
11.1.1 财务报表的含义	(284)
11.1.2 财务报表的编制要求	(284)
11.1.3 财务报表的编制方法	(285)

11.2 旅游企业财务分析概述	(291)
11.2.1 财务分析的意义	(291)
11.2.2 财务分析的目的	(292)
11.2.3 财务分析的内容	(293)
11.2.4 财务分析的基本方法	(294)
11.3 旅游企业收益性分析	(296)
11.3.1 净资产收益率	(297)
11.3.2 销售毛利率	(297)
11.3.3 总资产报酬率	(297)
11.4 旅游企业营运性分析	(298)
11.4.1 总资产周转率	(298)
11.4.2 分类资产周转率	(299)
11.4.3 单项资产周转率	(299)
11.5 旅游企业偿债性分析	(301)
11.5.1 短期偿债能力分析	(301)
11.5.2 长期偿债能力分析	(303)
本章小结	(305)
本章自测题	(306)
附表 1 复利终值系数表	(313)
附表 2 复利现值系数表	(316)
附表 3 年金终值系数表	(318)
附表 4 年金现值系数表	(321)
参考文献	(323)

第1章

会计核算基础

学习目标

通过本章的学习,应对旅游企业会计信息的生成有一个总体认识。了解会计的基本概念、职能和对象;理解会计等式的意义;掌握会计要素的划分;明确旅游企业会计科目的内容;掌握账户的概念、复式记账的记账符号、账户结构、记账规则和试算平衡;熟悉会计工作循环的内容和会计基础工作的要求。

本章导读

本章主要讲述的是会计核算的基本概念及其内在关系。旅游企业会计除具有与其他企业的共性之外,还具有其自身的特点:核算内容综合化;核算方法多样化;核算还具有涉外性。会计要素是对会计核算对象的基本分类,旅游企业的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。会计等式是根据企业有一定资产就有相应权益的关系来表达的会计要素之间相互关系的平衡公式。复式记账法是对每项经济业务所引起的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等项目的增减变化,用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。由于记账符号、记账规则等有所不同,在我国又可具体分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法三种,其中借贷记账法是国际上通用的,也是《旅游、饮食服务企业会计制度》中规定的旅游企业普遍采用的记账方法。

旅游企业作为营利性的经济组织和社会经济基本单位,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。

1.1 会计基本理论

1.1.1 会计概念

1. 会计的起源

会计作为一项独立的经济管理活动,有着悠久的历史。在远古时代,人类就已经涉及一些会计活动,这可追溯到货币未发明前的实物交换时代。东汉时,我国古代著名的文字学家许慎在《说文解字》这部著作中对“会计”二字从字义上做出详解,其中尤其强调“计”字中含有正确计算之意。清代的《说文解字注》一书中对“会”字的构成做了详细的说明。同时,清代数学家焦循针对西周时人们对于“会计”概念的认识指出:“零星算之为计,总合算之为会。”这是对于西周时代“会计”概念的正确总结。

现代会计学的基础是复式记账法,它的起源可追溯到12世纪,并在14世纪正式出现。在15世纪末,复式记账在意大利威尼斯市及邻近地区开始广泛采用,而财务报表也首次在佛罗伦萨市的一家银行编制。第一本记载有关复式记账的书是在1494年由意大利僧人和数学家帕乔高(Pacioli)提出的。

2. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,对企业、事业、机关、团体及其他经济组织的经济活动进行记录、计算、控制、分析、报告,以提供财务和管理信息的一种经济管理活动。

会计是一种管理活动,它是社会生产发展到一定程度的产物。在人类社会,物质财富是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。随着社会生产和商品经济的发展,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核算,因此,会计的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。

3. 旅游会计的概念

旅游企业是为人们提供旅游服务的独立核算的经济组织。它是以自然和人文旅游资源为基本条件,以旅游服务为核心产品,满足旅游者观光、休闲、娱乐、购物及吃、住、行等物质和精神需要为主要目标的综合性产业。旅游企业要创造更大的经济效益和社会效益,就必须不断地加强旅游企业的经营管理。

旅游会计既是会计学的一个分支,也是旅游学的一个分支。旅游企业会计是把会计学的基本原理同旅游业务实践相结合所形成的一门新兴的部门会计学科。它是以货币为主要计量单位,运用记账、算账、报账的手段,对旅游企业的经济关系进行反映和监督的管理活动。它突出了旅游行业的特点,是系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。

1.1.2 会计职能和会计对象

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,而会计的对象就是会计职能所反映的内容。

1. 会计职能

会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。《中华人民共和国会计法》规定了会计的基本职能有两个,即会计核算和会计监督。

(1) 会计核算职能。会计核算是对大量的经济业务进行记录、计算、归类、整理和汇总,并通过记账、算账、报账等程序,全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果,并为经济管理提供有用的信息。随着管理对会计要求的提高,会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算,还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测,参与决策;而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使之按计划和预定的目标进行。

(2) 会计监督职能。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理、合法的监督。会计监督按其经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。通过会计监督,能正确地处理好国家与企业的关系,提高宏观经济效益和促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

会计核算和会计监督的关系是十分密切的,两者相辅相成;会计核算会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映

经济活动, 有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料, 会计监督就没有客观依据。反之只有会计核算没有会计监督, 会计核算也就没有意义。

2. 会计对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容。它是会计行为的客体, 也是会计工作的内容。具体来说, 会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动, 即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

任何企业都要从事生产经营活动, 首先它必须拥有一定数量的财产物资, 这些财产物资的货币表现就是资金。随着企业生产经营活动的不断进行, 企业的资金也在不断地发生着变化, 这就形成了资金的运动。会计就是以资金运动为对象对企业生产经营活动进行核算和监督的。因此, 企业的会计对象可以包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等内容。在不同的企业或单位, 资金运动的形式、内容有所不同, 其核算和监督的对象就有所不同。

1.1.3 旅游企业会计的特点

企业会计的特点是由会计对象决定的, 旅游企业的经营特征决定了它的会计核算特点。旅游企业属于第三产业, 从总体上来看, 其经营特点表现为以服务为中心, 辅之以生产和商品流通, 直接为消费者服务。它具有与其他企业相同的特点, 比如都是以货币为主要计量单位, 以记账、算账为手段, 对企业的经营管理活动进行反映和监督。除此之外, 旅游企业还具有其自身的特点, 主要有以下几个方面。

1. 核算内容综合化

旅游企业主要包括旅行社、饭店和旅游景点三大类型的企业。饭店包括客房、餐饮、娱乐及商品销售等业务; 旅游景点既有门票收入、游乐项目收入, 还有客房、餐饮、娱乐及商品销售等营业项目。这些都是旅游企业的会计核算内容, 具有很强的综合性。

2. 核算方法多样化

旅游企业除了提供服务外, 还从事生产加工商品和销售商品, 它具有生产、销售和服务三种职能。例如, 餐饮服务项目要根据消费者的需要加工菜肴、食品, 这就具有工业企业的核算特点; 同时还要将这些菜肴和食品提供给消费者, 这又具有商品流通企业的特点; 另外, 还要为消费者提供消费场所、设施和服务, 又具有服务行业的特点。因此, 旅游企业进行会计核算时要根据具体经营业务的特点, 选择不同的会计核算方法。

3. 核算具有涉外性

我国的旅游业务主要三种类型, 一是国内的游览者在国内的景点旅行和游览; 二是国内的游览者出国旅行和游览; 三是国外游览者来国内旅行和游览。其中, 后两种业务属于涉外业务。根据国际旅游市场的需要和我国现有国力, 当前我国旅游业的重点应是优先发展国际旅游业, 积极吸引外汇, 平衡国际收支。由于大量的涉外业务都需要进行国际结算, 因此旅游企业必须进行外汇收支的核算, 按照国家的外汇管理条例正确地核算有关外汇收支项目, 办理外汇存入、转出和结算, 加强外汇管理。

1.1.4 会计核算方法和基本程序

会计核算是以货币为计量单位, 运用专门的会计方法, 对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面地记录、计算和分析, 定期编制并提供财务会计报告, 为做出经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。会计核算往往渗透到生产经营和业

务活动的全过程,包括对经济业务事项的事前预测、事中控制和事后核算。

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法,一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法,会计核算方法是指从事会计工作的一些具体技术方法。旅游企业与其他企业一样,也具有七种核算方法。

1. 设置科目及账户

设置科目和账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的内容是复杂多样的,所以要对其进行系统核算和经常性监督,就必须对经济业务进行科学的分类,以便分门别类地、连续地记录,据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。旅游企业的核算对象也复杂多样,要对其涉及的各项财产、资金、成本、费用、收入等分别归类,并设置一定的会计科目和账户,从而系统地反映它们的增减变化,取得旅游企业经营管理上所需的各项指标。

2. 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务,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一种记账方法。采用复式记账方法,可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。旅游业务中的每项经济活动也会引起两种以上的相互关系,如旅游商店购进了一批旅游商品,这个经济业务就会引起一个资产的增加和另一个资产的减少,要同时在两个账户中反映。

3. 编制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。正确地填制和审核会计凭证,是核算和监督经济活动财务收支的基础,是做好会计工作的前提。对于旅游业务中的每一项经济业务都要按照实际情况填制凭证,所有凭证都要严格地审核确认,审核无误的凭证才能登记账簿,从而保证经济责任清楚和会计入账的合理、合法。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿也称记账,是在账簿上连续、系统、全面地登记各项经济业务活动和财务收支的一种专门方法。账簿记录是重要的会计资料,是进行会计分析、会计检查的重要依据。在旅游会计中,也要对其设置账簿,建立账户,利用复式记账法,把各项经济业务分门别类的加以反映和记录,这样才能正确及时地提供各项核算信息。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。旅游企业在餐饮环节购进食品原料需要计算食品原料成本,对购进的原料进行加工生产要进行生产成本计算,销售食品时还要计算产成品销售成本。进行正确的成本计算,既可以考核生产经营过程中的费用支出情况,又可以确定企业盈亏和制定产品价格的基础,为企业的经营决策提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查是指通过对实物的盘点,核对账目,以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过对各种财产物资的盘点清查,可以提高会计入账的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项,及时采取措施,进行清理和加强对财产物资的管理,加速资金周转。

7. 编制会计报表

编制会计报表是在日常核算和财产清查的基础上,以特定表格的形式,定期并总括地反映企、事业单位的经济活动情况和财务收支情况,以考核计划执行结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据,经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标,用来考核、分析财务计划和预算执行情况,以及编制下期财务和预算的重要依据。旅游企业编制报表也是为了让旅游企业领导、职工及时了解旅游企业财务收支情况。

以上七种方法构成了一个完整的方法体系,它们之间相互联系,相互依存,彼此制约。在会计核算中应该正确的运用这些方法,一般在经济业务发生后,要以合法的原始凭证为依据,按规定的手续填制和审核记账凭证,并应用复式记账法在有关账簿中进行登记,及时对生产经营过程中发生的费用进行成本计算,定期进行财产清查,在账证、账账、账实相符的基础上,根据账簿记录编制会计报表。会计核算基本程序如图 1.1 所示。

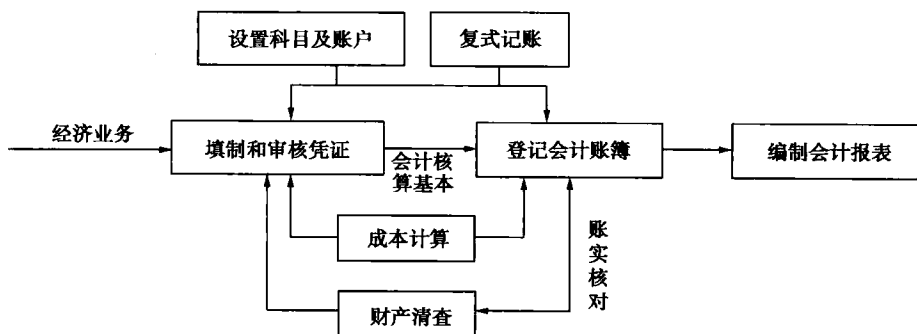


图 1.1 会计核算基本程序

1.1.5 旅游企业会计核算的任务

在我国社会主义市场经济条件下,旅游企业会计核算的任务是由旅游业的性质和旅游企业管理的要求决定的,同时也受到旅游会计对象的制约。其任务主要有以下几个方面。

(1) 反映经济情况。旅游企业通过会计核算的各种专门方法对企业整个经营活动的全过程及发生的各项财务收支状况进行详细地记录、计量和报告,能够提高原始会计信息的可靠性,并及时反映企业财务计划和预算的执行情况,确认企业的经营成果。

(2) 监督经济活动。旅游企业的会计核算过程严格执行了国家的财务制度,通过各种会计检查方法,及时查明企业会计信息是否真实可靠,经营业务是否合法合理,投资者的权益是否得到了有效的保障等。通过监督使企业能够照章办事,防止违法行为,维护国家的财经纪律。

(3) 预测经营前景。为了提高经营管理水平,旅游企业通过常规性的会计预测,运用科学的分析方法对企业未来的经营情况和财务状况做出合理的分析与推测。

(4) 提供决策信息。旅游企业的财会部门为企业提供了完备的财务信息,它可以直接或间接地参与企业的经营决策活动,使企业制定的财务计划切实可行,从而减少企业经营管理过程中的失误。

(5) 控制经济过程。会计部门的工作覆盖了企业整个经济活动的全过程,通过制定合理的会计控制办法,旅游企业的会计部门就可以对企业经营过程中已经发生的或未来预期要发生的经营业务进行事前、事中、事后的全方位控制,从中发现问题并及时解决。

(6) 评价经营业绩。旅游企业通过定期对企业财务报告的分析,可以及时对企业的经营成果做出正确的评价,肯定成绩,发现问题,并提出改进意见,达到改善经营管理的目的。

1.2 会计要素与会计等式

在一定时期内旅游企业发生的经济业务多种多样,每一项经济活动都会对企业产生财务影响,只有按不同的性质和特征对这些经济业务的财务影响进行适当分类,会计才可以连续、系统和综合地反映企业的资金运动,从而提供有用的会计信息。

1.2.1 旅游企业会计要素

会计要素是对会计核算对象按经济性质和特征所做的基本分类,是会计核算对象的具体化,用以反映企业单位财务状况和确定经营成果的基本单位。在《企业会计准则》中将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。

旅游企业的主要经营活动是以一定的方式和来源获得相应的物质资料,如房屋、机器设备、交通工具等。旅游企业要招募一定数量和具有一定素质的员工,组织员工运用各种物质资料向游客提供住宿、饮食、娱乐等多种服务。企业通过这些服务项目向游客收取酬劳,取得货币收入,同时发生各种耗用和支出,如支付员工工资及其他费用,并由此获得利润。

旅游企业的经营活动及其成果,也表现为互不相同又相互联系的六大要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。包括各种财产、债权和其他权利。按照财政部审查同意,国家旅游局制定的《旅游、饮食服务企业会计制度》规定,旅游企业的资产可以分为库存现金、银行存款、其他货币资金、短期投资、应收账款、坏账准备、其他应收款、原材料、燃料、低值易耗品、物料用品、库存商品、长期投资、固定资产、累计折旧、固定资产清理、在建工程、无形资产、递延资产、待处理财产损益等类别。具体来说,资产具有以下特征。

(1) 资产是由过去的交易或事项所产生的结果。至于未来发生的交易或事项可能产生的结果,则不属于现在的资产,不得作为资产确认。

(2) 资产是由企业拥有或控制的。通常情况下,一项财产作为企业的资产予以确认,对于企业来说是要拥有其所有权。对于一些特殊方式形成的资产,企业虽然不拥有所有权,但能够实际控制(如融资租入固定资产),按照实质重于形式的原则要求,也应当将其作为企业资产予以确认。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。如果不能给企业带来经济利益,则不能作为资产确认。

(4) 资产具有可计量性。理论上,资产应按照未来流入现金或现金等价物的现值计量。我国2006年《企业会计准则——基本准则》规定:“企业对资产进行计量时,一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证资产的价值能够可靠计量。”

资产按照其流动性可以分为流动资产和长期资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者被耗用的资产,包括库存现金、银行存款、短期投资、应收款项和存货等。长期资产是指在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或者被耗用的资

产,包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他长期资产等。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。一般情况下,在同时满足以下条件时,确认为负债。

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠计量。

负债按照其偿还期限的长短,可以分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应交税金、应付利润等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,包括企业投资人对企业投入的资本,以及在经营中形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

投入资本是指企业的各种投资人实际投入企业经营活动的各种财产物资。资本公积金是企业由于资本自身升值或其他非经营原因产生的投资者共同享有的权益,如资本溢价、接受捐赠的资产价值和法定财产重估增值等。盈余公积金是指企业按照国家规定从利润中提留的公积金。未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

4. 收入

收入是指旅游企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入是企业赚取利润的基本来源,主要包括主营业务收入和其他业务收入。

由于旅游企业主要是以提供服务为主,所取得的收入均是主营业务收入,非经营性业务较少或几乎没有,因此旅游企业的收入主要指主营业务收入。旅游企业提供劳务的主营业务收入只有在完成劳务时,才予以确认,对于分属不同会计年度的劳务,不能当期确认为收入的,可在“递延收益”科目中反映。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。旅游企业的费用主要有营业成本、营业费用、营业税金及附加、管理费用、财务费用和所得税费用等。

旅游企业的费用主要表现为企业资产的流出或被消耗,如旅游企业发生的固定资产消耗、食品原材料的消耗、低值易耗品、水电气的消耗,支付员工工资和其他费用等。也就是说,企业的资产在经营过程中被耗费掉,其价值就转化为费用,其目的是为了获得营业收入,以赚取更多的利润。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

企业利润有利润总额与净利润之分。利润总额是指收入扣除不含所得税在内的费用后的利润,是计算所得税费用的基础,也称税前会计利润;净利润是指利润总额扣除所得税费用后的利润净额,也称为净收益。企业的净利润为投资人共同所有,是企业所有者权益的构成部分。企业净利润提留盈余公积金和向投资者分配后余下的部分,即未分配利润。