



# 旅游企业会计

钱安凤 徐华玉 编著

黑龙江人民出版社

F59  
50  
3

# 旅游企业会计

钱安凤 徐华玉编著

BR77/02

黑龙江人民出版社

B<sup>083</sup>年·哈尔滨  
523075

责任编辑：孙 和  
封面设计：马绍义  
封面题笺：马绍义

## 旅游企业会计

luxing Qiye kuaiji

钱安凤 徐华玉 编著

---

黑 龙 江 人 民 出 版 社 出 版

(哈尔滨市道里森林街179号)

黑龙江新华附属厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本787×1092毫米1/32·印张16 插页 2 ·字数320,000

1988年8月第1版

1988年8月第1次印刷

印数 1— 10,984

---

ISBN 7-207-00470-2/F·82 定价4.75元

## 序 言

旅游业是利用各种资源为旅游者提供服务的产业，与其他行业相比，具有投资少、见效快和效益高的特点，在国民经济中占有重要地位，世界各国政府都在积极发展这一行业。

我国拥有十分丰富的旅游资源。实行对外开放和对内搞活的政策以来，旅游业有了迅速的发展，其重要作用，特别是在为国家创汇方面的作用，越来越为更多的人所认识。但是，总的说来，我国的旅游业起步很晚，在经营管理、竞争能力、经济效益等方面与经济发达国家相比，都存在着很大差距。因此，提高旅游业经营管理人员的业务素质是我国旅游业进一步发展的当务之急。

为了改进和加强我国旅游业的会计工作，尽快提高旅游业财会人员的业务素质，促使旅游业迅速向优质、低耗和高效的方向发展，钱安凤和徐华玉两同志根据自己多年从事旅游会计工作的实践，编写了《旅游企业会计》一书。本书初稿写成后，笔者有幸先读了一遍，粗浅的感受是：内容包括的范围比较广，既有常规业务的核算与管理，又有适应商品经济迅速发展需要的长期投资和外汇业务的核算与管理；它的适应面比较宽，体现了旅游业综合性强、服务门类多、经营项目广的特点，对旅行社、旅游饭店、旅游零售商店和旅游汽车公司经营业务的核算与管理，均作了单独的论述；论述方法

由浅入深、循序渐进，注意了理论与实际的结合，书中的主要观点体现了改革、开拓、创新的精神，较好地处理了反映现实和考虑未来两者的关系。总之，在我所见过的为数不多的同类书籍中，这是一本适应性比较广、实用性比较强，既照顾普及又兼顾提高，既可作面授教材又兼顾自学需要的“多功能”读物，值得广大财会工作者一读。

当然，由于我国正处于改革时期，各种经济工作就整体而言都在变化发展之中，尽管本书作者紧跟改革步伐作了积极的努力，但书中不够完善之处仍不少见，我希望两位作者能够把本书的出版看成是向会计界同仁虚心求教的机会，广泛听取各种意见，不断充实自己的业务知识，在建设我国旅游会计的事业中作出新的贡献！

阎达五

1987年2月

(阎达五同志系中国会计学会副会长  
中国人民大学会计系主任、教授)

# 目 录

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第一章 概论</b> .....            | 1   |
| 第一节 旅游业及旅游企业会计核算的特点 .....      | 1   |
| 第二节 旅游企业会计核算的对象及任务 .....       | 9   |
| 第三节 旅游企业会计工作的组织 .....          | 17  |
| <b>第二章 旅游企业会计科目和会计方法</b> ..... | 25  |
| 第一节 旅游企业会计科目 .....             | 25  |
| 第二节 旅游企业会计记帐方法 .....           | 37  |
| 第三节 会计凭证 .....                 | 48  |
| 第四节 会计帐簿 .....                 | 55  |
| 第五节 旅游企业会计核算形式 .....           | 62  |
| <b>第三章 货币资金和结算业务的核算</b> .....  | 67  |
| 第一节 货币资金核算的任务 .....            | 67  |
| 第二节 现金的核算 .....                | 69  |
| 第三节 银行存款的核算 .....              | 77  |
| 第四节 结算业务的核算 .....              | 83  |
| 第五节 借入资金的核算 .....              | 103 |
| <b>第四章 外汇业务的核算</b> .....       | 116 |
| 第一节 外汇和外汇汇率 .....              | 116 |
| 第二节 外汇汇兑损益的核算 .....            | 120 |
| 第三节 外汇业务的核算 .....              | 125 |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| <b>第五章 流动资产的核算</b> .....      | <b>142</b> |
| 第一节 库存物资的核算 .....             | 142        |
| 第二节 低值易耗品的核算 .....            | 169        |
| <b>第六章 固定资产的核算</b> .....      | <b>177</b> |
| 第一节 固定资产核算的任务 .....           | 177        |
| 第二节 固定资产的分类和计价 .....          | 179        |
| 第三节 固定资产增加和减少的核算 .....        | 182        |
| 第四节 固定资产折旧的核算 .....           | 189        |
| 第五节 固定资产修理的核算 .....           | 199        |
| 第六节 固定资产盘点与清理的核算 .....        | 202        |
| 第七节 固定资产明细分类核算 .....          | 207        |
| <b>第七章 工资的核算</b> .....        | <b>211</b> |
| 第一节 工资核算的任务 .....             | 211        |
| 第二节 工资结算和分配方法 .....           | 215        |
| 第三节 职工福利基金的提取和核算 .....        | 225        |
| <b>第八章 长期投资和长期负债的核算</b> ..... | <b>228</b> |
| 第一节 长期投资和长期负债核算的意义 .....      | 228        |
| 第二节 长期投资的核算 .....             | 230        |
| 第三节 拨付所属资金的核算 .....           | 240        |
| 第四节 长期负债的核算 .....             | 243        |
| <b>第九章 旅游企业经营的核算</b> .....    | <b>250</b> |
| 第一节 旅行社经营的核算 .....            | 250        |
| 第二节 旅游饭店经营的核算 .....           | 287        |
| 第三节 旅游零售商店经营的核算 .....         | 342        |
| 第四节 旅游汽车公司经营的核算 .....         | 363        |

|      |                         |     |
|------|-------------------------|-----|
| 第五节  | 经营费用的核算 .....           | 381 |
| 第六节  | 税金的核算 .....             | 393 |
| 第七节  | 营业外收入和支出的核算 .....       | 401 |
| 第八节  | 利润及利润分配的核算 .....        | 408 |
| 第十章  | 专用基金与专用拨款的核算 .....      | 429 |
| 第一节  | 专用基金与专用拨款核算的意义和任务 ..... | 429 |
| 第二节  | 专用基金的核算 .....           | 431 |
| 第三节  | 专用拨款的核算 .....           | 438 |
| 第十一章 | 会计报表 .....              | 441 |
| 第一节  | 会计报表的作用和种类 .....        | 441 |
| 第二节  | 会计报表编制的要求和程序 .....      | 446 |
| 第三节  | 会计报表编制的方法 .....         | 451 |
| 第十二章 | 会计分析 .....              | 477 |
| 第一节  | 会计分析的意义和方法 .....        | 477 |
| 第二节  | 主要财务指标的分析 .....         | 482 |

# 第一章 概 论

## 第一节 旅游业及旅游企业 会计核算的特点

### 一、旅游及旅游业

(一) 旅游 旅游,是旅行游览活动的总称。旅游活动,就是以游览为目的的旅行。旅行是手段,游览是目的。广义的旅游活动,是包含各种内容在内的一种有目的旅行。如商业旅游、会议旅游、观光旅游。狭义的旅游,主要是以游乐为主要目的的旅行活动。无论是广义的旅游活动还是狭义的旅游活动,就其性质和范围来说,都是一种社会经济文化活动。其含义主要包括以下几点:

1. 现代旅游活动是一种社会经济的必然现象。这种社会经济现象与生产力的发展有着不可分割的联系。社会生产力的迅速发展和提高,意味着国民收入的增长和工作时间的缩短,从而为人们参加旅游活动提供了可能性。此外,现代科学技术的发展,各种交通工具和旅游设施的完备,也为人们提供了一定物质基础和旅游条件。

2. 现代旅游活动是人们物质文化生活的重要组成部分。人们在满足日常的、基本的生活要求后,便自然产生了

旅行游览的要求。也就是想改善一下日常的生活环境，离开住地到另一地域去进行一种物质文化生活的活动。或游山玩水，观赏名胜古迹；或为了了解异地风土人情和历史文化；或探亲访友，追怀故旧；或广泛接触自然和社会，寻求物质文化和精神上的享受。

3. 现代旅游是一项综合性的社会经济活动。旅游者为了达到旅游目的，就要求社会为其提供必要的旅游设施和条件，如交通工具、旅游饭店、旅行服务等，而这些，就需要国民经济各部门提供综合性的服务。因而旅游的综合性、社会性是很强的。

从上述旅游的性质和范围来看，旅游是一定社会经济条件下的一种人类社会经济文化活动。它是人们以游览为主要目的的非定居者的旅行活动和暂时居留引起的一切现象和关系的总和。

可见，旅游具有异地性、业余性和享受性的特点。旅游包括食、住、行、游、买五个方面。“游”是中心，“买”是“游”派生出来的，“行”、“住”、“食”是“游”的必要条件。因而，要开展旅游活动，必须有旅游资源、旅游设施和为旅行游览提供的服务。也就是说，随着社会分工的进一步深化和旅游活动的开展，就产生了为旅游者提供服务的行业——旅游业。

(二) 旅游业 旅游业，是现代旅游活动的重要组成部分。它是组织、安排旅游活动，向旅游者提供服务和旅游产品的行业。它是当代世界上随着旅游事业发展而产生的新兴行业，是国民经济不可缺少的重要部门。其特点是：

1. 旅游业是一项以旅游资源为对象，以旅游设施为条件，以出售劳务为特征的服务行业。旅游业常被人们称之为“风景出口”、“无烟工业”，或叫作“无形贸易”。

2. 旅游业既是一种经济事业，又是一种文化事业。旅游业不仅通过接待国内外游客获得经济收入，而且也使旅游者得到物质文化生活的满足。因而旅游活动本身，就是一种文化生活。

3. 旅游业也是一种综合性服务行业，离不开社会经济各部门的配合。旅游者既希望有安全迅速的交通工具，也要求能在达到目的地后住得舒适，玩得痛快，服务得周到。因而，旅游业有一定的综合性，但同时旅游业又受到社会经济各部门、各个方面条件的制约，具有一定的互补性。

4. 旅游业就相对于其它行业来说，还具有投资少、见效快和利润高的特点。旅游业是在第二次世界大战之后才在各国迅速发展起来的。目前，旅游经济在许多国家已成为支柱产业，甚至成为资本主义世界在经济衰退期间唯一能够继续增长的经济部门。我国的旅游业是在党的十一届三中全会以后，才被看作一个独立的部门而受到重视的。自国发(1985)14号文件下达和1985年12月国务院常务会议作出把旅游业作为国家重点支持发展的一项事业正式纳入国家的国民经济和社会发展计划的决定以来，我国旅游事业已经进入一个新的发展阶段。在“七五”期间，国家已安排了25亿元的旅游基本建设投资项目，把发展旅游经济作为国家创汇的三大支柱行业之一（即外贸、旅游、劳务）。可见，旅游业在国民经济建设中占有重要的地位，具有深远的意义和影响。

我国的旅游业是由不同类型、不同服务对象、不同性质、不同服务方法的各种企业，以及从事旅游服务管理、规划、协调的旅游事业单位所组成的。但其主体，是旅游企业。

我国的旅游企业，主要包括以下各类：

1. 旅行社：包括国际旅行社、中国旅行社、青年旅行社以及由各地方成立的旅行社。

2. 饭店、旅馆：包括各种宾馆、饭店以及其它具有膳宿供应的单位。

3. 交通运输企业：包括车队、船队、旅游运输公司等。

4. 旅游商店：包括旅游门市部、服务公司、旅游游乐场、旅游食品生产加工企业。

5. 出版单位：包括报刊、杂志、导游手册的编辑出版单位。

6. 银行、保险等与旅游密切相关的各类服务单位。

与旅游业相关的企事业单位还有海关、园林、宗教、邮电、医疗卫生、文化艺术、体育等。

## 二、旅游企业会计核算的特点

1. 旅游企业会计核算的意义 如前所述，旅游业是一项综合性的经济事业，是由各类旅游企业组成的。既然是经济事业，就必须同其它部门，如工业、商业、交通运输等经济部门一样，按照客观经济规律的要求，用经济办法从事旅游业的经营管理。要做到这一点，一个重要的方面，就是要对旅游企业实行企业化管理。

对旅游企业实行企业化管理，就是要把旅游部门的各个经济单位办成企业，赋予相应的权力，使其承担相应的经济责任，在经营活动中实行严格的经济核算，以收抵支，自负盈亏，并把干部职工的个人利益与经济效益挂勾，奖罚分明，充分调动广大干部职工的积极性，推动旅游企业的不断发展。

旅游企业要切实加强经济核算，一个重要方面，就是要认真地、细致地进行全面的会计核算。旅游企业的会计核算，就是以货币为统一衡量尺度，以凭证为依据，通过一系列专门方法，对旅游企业的经营活动进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督；为旅游企业加强经济管理，正确地进行决策提供依据，为旅游企业加强经济核算，不断提高经济效益和社会效益服务。

旅游企业实行全面的会计核算，其重要意义就在于：

(1) 有利于旅游企业严格执行财务制度和遵守财经纪律。会计核算有严格的核算要求和程序。它按照国家财政部门 and 旅游企业主管部门颁发的制度要求，设置帐户，编制凭证，登记帐簿和编制报表。严格按照国家规定成本开支范围考核成本，报销有关费用开支。它能及时发现并阻止违反财经纪律等不良现象的发生。

(2) 有利于旅游企业实行企业化经营。旅游企业实行企业化经营，就是要以收抵支，自负盈亏。而会计核算，就是用货币为量度，严格计算企业的收支情况。没有会计这个管理工具，企业经营就无法进行计算和考核。

(3) 有利于反映、监督和控制旅游企业的生产经营活动。

旅游企业通过会计核算的定期报表和会计资料分析，能及时反映出经营成本的高低，及其构成的变化；能及时了解到资金来源和占用的情况，及其周转的快慢；能及时反映出利润和税收的增减及其变化幅度，以便及时发现问题，采取有效措施进行控制。

(4) 有利于旅游企业进行正确的经营预测和决策。如利用会计核算资料，可以进行可变成本和不变成本的分析，进行价值工程的分析，为企业预测成本、利润，及其正确的经营决策服务。

2. 旅游会计核算的特点 旅游企业的构成及其管理体制，以及旅游经济活动的特点，决定了旅游企业在会计核算上具有以下几方面的特点：

一是在核算体制方面，由于旅游行业企业多，范围广，一个企业内部又有多层次、多部门的特点，就决定了旅游企业会计在核算体制上具有统分结合、集中与分散相结合的特点。一个旅游企业(如大型的综合性的旅行社、公司)，要了解全企业的收支情况和经营成果，就必须实行统一的核算，全面计算盈亏。由于企业内各个部门都具有相对的独立性，为了适应经营管理的要求和加强经济核算的要求，又必须实行分散核算。因而，在各个业务部门，如餐厅、客房、卖品部、车队都要实行独立核算，计算盈亏。

二是在业务核算上，具有旅游经济的特点。

(1) 在营业收入方面，分别设置国旅、中旅、青旅、饭店、车队、江河游船、旅游公司商店、其它经营收入等九类二级科目，以分别核算其收入情况。在各项收入中，又具有旅游

行业的自身特点，如在旅行社核算中，就有组团外联收入、票务收入、地游及加项收入。这些收入按其明细项目又分为房费收入、杂费收入、陪同费收入等七项。在饭店营业收入中，除按客房部、餐饮部、商品部、洗涤部、美容部、车队等七项收入核算外，各营业部门又要进行明细科目核算。如餐饮部又要核算外宾收入、内宾收入，以及宴会、风味餐、酒吧、咖啡、冷饮等方面的收入。

(2) 在营业费用和支出方面，营业费用的归集，除按相应的营业收入设置九个科目外，还设置了二十三个明细费用项目。其中，旅游企业经济核算内容的项目主要有：旅游公务费、旅游外事费、服装费、洗涤费、旅游业务费以及运杂费等。

营业成本核算，除按相应收入分类核算外，还在各类成本上，进行明细项目核算，如旅行社成本中，就设置房费、餐费、车费、陪同费、文杂费、地游及加项费等明细核算项目。

(3) 在结算方面，为了反映和核算旅行总社、分社、支社之间，各饭店之间，车队之间往来结算款，如各项暂收、暂付、代收、代付各项以及代收国际运票款等，设置了联社结算款科目。为了反映旅游企业与香港、九龙、澳门地区的旅行社、公司、饭店等单位的旅游往来款项，设置了港澳结算款科目。为了核算旅游企业与国外旅行社、饭店和公司的有关旅游团（者）的旅游费用和购货款等的往来款项，设置了国外结算款科目。此外，旅游企业为了搞好内部核算和管理，还印制了内部流通的理发票、餐券、入场券等。为了加

强检查、核对和保证手续完备，还设置了库存有价票券科目，以进行明细核算。

三是在核算内容上，具有涉外的特点。为了反映涉外的经济活动内容，在会计核算方面，设置了一些核算涉外业务的科目和核算内容。如旅游企业除设置工商银行存款科目外，还设置了“中国银行存款”和“外汇差价”科目。

例如，为了反映外汇券、人民币和各种外币的款项，在“中国银行存款”科目中又设置了外汇券、人民币、外币等三个户头。其中外币户也要按照不同币别分别设明细帐户，并以人民币为记帐本位币，对不同币种分设复币存款卡帐。外币存入银行时，按企业确定的记帐汇率（如当日汇率、当月一日的汇率等）折合为人民币记帐。支出外汇存款，应按帐面汇率折合为人民币记帐。

又如为了反映外币在汇进、汇出、存入和支取中，因汇率的变动而发生的人民币汇率差价金额，设置了“外汇差价”科目，进行核算。

为了反映不同币种之间的汇兑业务及其损益，在核算内容上，对外币业务按一定的方法进行单独核算。如：先进先出核算，移动平均法核算，加权平均法核算等。此外，为了反映与国外结算关系，设置了“国外结算款”科目。

鉴于旅游业涉及外事较多，会计核算一般采用国际上通用的“借贷复式记帐法”。随着旅游事业的发展和中外合资、合营企业的建立，有些旅游企业在核算中逐步引进西方的一些会计方法，如存货计价、无形资产核算、股金核算、现金流入流出量核算等内容。

## 第二节 旅游企业会计核算的对象及任务

### 一、旅游企业会计核算的对象

会计核算的对象，是指会计所要反映和监督的内容，也就是企业、事业及其经济单位在生产经营过程中的资金及其运动。

在不同的社会制度下，会计的核算对象也不同。在同一社会制度下，各个企业和行政、事业单位的会计具体对象也不完全一样。旅游企业的会计对象，就是旅游企业会计所要反映和监督的旅游企业经济活动中的资金及其运动。

如前所述，旅游业是具有文化性质的服务行业。旅游业的经济活动，与工农业生产行业有着明显的不同。工农业生产和再生产过程分为生产、分配、交换、消费等四个环节，其中生产起决定作用，其它几个环节对生产起一定的反作用。而旅游经济活动，表现为旅游者以达到旅游消费的目的向旅游经营者购买旅游产品与服务，并在现场实现消费的过程。这个过程既包含了旅游产品和服务同旅游者之间的交换，又包含了旅游产品和服务的消费，同时也包含了旅游服务和部分旅游产品（如饮食等）的供应或生产。因而，旅游业的职能是向旅游者提供进行旅游活动所需要的旅游对象物（自然的和社会的）、产品和服务。

旅游业所提供的服务，也具有自己的特点：