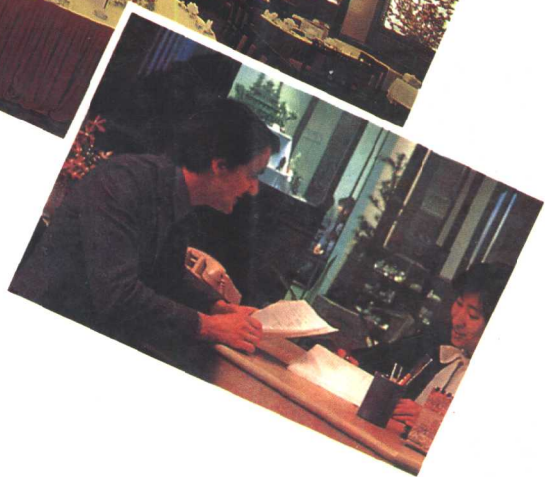


现代酒店财务会计

陈国强 林源 主编



中山大学出版社

《现代旅游酒店管理》丛书

现代酒店财务会计

主编 陈国强 林 源

中山大学出版社

· 广州 ·

(粤)新登字11号

现代酒店财务会计

主 编 陈国强 林 源

责任编辑:蔡浩然 封面设计:梁睿思

责任技编:姚明基 责任校对:钟永源

陈金玉

*

中山大学出版社出版发行

广东省新华书店经销

番禺市印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 13.625印张 34万字

1993年9月第1版 1994年10月第2次印刷

印数:15000—25000册

*

ISBN7—306—00755—6/F·113

定价:9.80元

内 容 提 要

本书根据财政部发布并于1993年7月1日起实施的《企业会计准则》和《企业财务通则》的精神,结合旅游饮食服务企业的实际编写而成。书中论述和介绍了酒店财务会计原理和核算方法,其中包括:会计特征、原则和基本要素,会计循环,酒店会计各项基本要素核算,酒店会计报表编制和分析方法,新旧酒店会计制度比较与转换方法等。

本书内容新颖,论述深入浅出,具有实用性;可作为酒店及其他旅游饮食服务企业的管理人员、财务人员培训教材,也适合大专院校财经等专业的师生作参考用书。

1994/07 06

前 言

由财政部制定的《企业会计准则》和《企业财务通则》已于1992年11月30日正式发布,从1993年7月1日起施行。这是我国会计制度的一项重大改革。这项改革是为了适应社会主义市场经济体制的需要。它的实施,有利于企业经营机制的转换和市场体系的培育,有利于以注册会计师制度为核心的社会经济监督体系的建设,亦有利于我国会计制度与国际上通行的会计惯例接轨。

我们根据以上两个文件的精神,编写了这本书,希望该书能有助于以上两个重要文件的贯彻落实,有助于广大酒店财会人员更好地组织新旧会计制度的转换和贯彻执行新的会计制度。这本书可以作为财会人员的业务用书,又可以作为本专业的教材。

改革前的企业财务制度和会计制度是分部门分行业和分所有制而制定的,无法提供统一的可比性强的会计信息,束缚了企业会计工作的主动性和灵活性,限制了企业发挥其经营自主权,不能适应企业走向市场的需要。由于这次改革不能一次到位,为了使部门会计制度能逐步地向会计准则靠拢,财政部将过去40多个行业的财务、会计制度集约为八大行业的财务、会计制度。虽然这种做法仍然是一种过渡措施,但已经是一个明显的进步,这是充分考虑了我国现实的情况。打破行业、部门和所有制的界限,实现财务、会计制度的完全统一,是我国经济发展的一种必然趋势。

根据以上两个文件的要求,财政部还发布了旅游饮食服务企业财务、会计制度,这个制度也是我们编写本书时的依据。本书的编写是充分考虑到《企业财务通则》和《会计准则》在旅游酒店业实施时的具体特点。但是这些特点的保留,正是以接受统一

的会计准则的约束为前提的。所以全书的论述是非常强调这个统一的会计核算标准的共性。正是这些共性有利于各行各业企业间的会计交流和经济交流,有利于我国对外开放和改善投资环境,有利于企业之间合作和横向经济联合,也有利于我国企业进行国际经济交流活动。

本书撰稿人为:陈国强、林源、黄文杰、丁汉鹏。全书由陈国强、林源统改定稿。

本书在写作过程中,曾得到广东省和广州市旅游局、省市旅游酒店业的朋友们的关心和鼓励,得到中山大学管理学院旅游酒店系领导和同志们的支持,得到中山大学出版社的大力帮助,在这里谨向他们表示衷心的感谢。

编著者

1993年6月

《现代旅游酒店管理》丛书
编辑委员会

顾 问：汪纯本

主 编：陈国强

副主编：詹俊川 徐栖玲

目 录

前言	(1)
第一章 概论	(1)
第一节 会计的定义及特征	(1)
第二节 会计假设和会计一般原则	(6)
第三节 会计基本要素和会计恒等式	(16)
第四节 酒店财务会计	(21)
复习思考题	(28)
第二章 会计循环	(29)
第一节 借贷复式记帐原理	(29)
第二节 会计循环	(35)
复习思考题	(52)
第三章 酒店流动资产核算	(53)
第一节 现金	(53)
第二节 短期投资	(70)
第三节 应收及预付款项	(74)
第四节 存货	(92)
复习思考题	(112)
第四章 酒店长期资产核算	(113)
第一节 长期投资	(113)

第二节	固定资产	(137)
第三节	其他长期资产	(166)
	复习思考题	(175)
第五章	酒店负债核算	(177)
第一节	负债的定义及分类	(177)
第二节	流动负债	(180)
第三节	长期负债	(195)
	复习思考题	(220)
第六章	酒店所有者权益及其核算	(221)
第一节	酒店所有者权益	(221)
第二节	酒店投入资本及其核算	(226)
第三节	股票发行及其核算	(233)
第四节	酒店资本公积金及其核算	(244)
第五节	酒店留存收益及其核算	(250)
	复习思考题	(257)
第七章	酒店损益核算	(258)
第一节	酒店成本和费用	(258)
第二节	酒店营业收入	(277)
第三节	酒店利润及其分配	(285)
	复习思考题	(294)
第八章	酒店会计报表及其分析	(295)
第一节	酒店财务报告体系	(295)
第二节	酒店资产负债表及其编制	(297)
第三节	酒店损益表及其编制	(309)

第四节	酒店财务状况变动表及其编制·····	(314)
第五节	酒店利润分配表和营业收支明细 表及其编制·····	(321)
第六节	酒店会计报表分析·····	(325)
	复习思考题·····	(350)
第九章	酒店解散与清算·····	(351)
第一节	酒店解散原因、分类及意义·····	(351)
第二节	酒店清算程序及清算财产估价方法·····	(354)
第三节	酒店清算的核算原理及清算费用的核算·····	(359)
第四节	酒店清算会计处理·····	(361)
	复习思考题·····	(369)
第十章	新旧会计制度比较与接轨·····	(370)
第一节	财务会计改革概述·····	(370)
第二节	新旧酒店会计制度比较与转换·····	(383)
	复习思考题·····	(397)
附录一	企业财务通则·····	(398)
附录二	企业会计准则·····	(408)
附录三	复利表·····	(419)

第一章 概 论

新颁布的《企业会计准则》是为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，统一会计核算标准，保证会计信息质量而制定的。它适用于设在中华人民共和国境内的所有企业。也就是说，在我国境内的所有企业，不分行业、地区、部门及所有制性质，均受会计准则的约束。所以我们必须首先借助《企业会计准则》去理解会计的一般定义及其基本原理，才能进一步结合酒店业的实际经营情况，根据《旅游、饮食服务企业会计制度》来掌握酒店会计核算和管理的特点，建立和健全酒店会计制度，从而进一步加强酒店的会计核算及控制工作，以利于提高酒店业的经营管理成效。

第一节 会计的定义及特征

一、会计的定义与作用

要学习和掌握好会计这门学科，首先应该对会计的概念及其作用有全面正确的理解。

目前各国对会计定义所持的观点有很多，比较权威的有：

美国会计师协会（AIA）的会计名词委员会于1953年所定义的：会计是对企业经济活动中的财务方面进行识别、记录、分类、汇总、计算、报告和解释的一种艺术。

美国会计学会（AAA）1966年所提出的：会计是确定、计量

和传递使会计信息使用者能据此作出判断和决策的经济信息的过程。

美国注册会计师协会(AICPA)的会计原则委员会在1970年则认为:会计是一种服务活动,其功能在于提供有关经济主体的定量财务信息,以便信息使用者能做出正确的决策。

从以上定义来看,不管所持的观点如何,毋庸置疑的是会计的目的是及时准确地向企业财务报表使用者提供相关的决策信息。为了实现这一功能,有关人员必须依据一定的概念、假设和原则,以企业一切可用货币计量的有关财务性质的交易和事项为内容,对其加以计量、登记、分类、汇总和分析,并以财务报表的形式高度反映出企业的财务状况和经营成果。因此,我们不妨可以将会计理解为一种企业经济信息系统的管理活动,其目的在于以各种会计方法传达企业的财务和其他重大经济信息,使有关的信息使用者能据以作出明智的判断和决策,并进一步改善企业的经营管理。

进一步而言,现代会计的发展使企业会计在两个方面各有侧重,并不断得以发展,最终形成财务会计和管理会计两大分支。

(一) 财务会计

作为现代会计的一个方面,财务会计(Financial accounting)侧重于对企业的经济业务活动加以及时准确的记录、分类、汇总和分析,据此向企业外部(尤其是股东、债权人和政府机构等)定期提供财务信息。

几十年来,我国企业会计套用的是前苏联会计模式,无论其形式与内容,都只是为了满足企业主管机关、财政、税务机关等国家政府部门的需要,整个体系与国际惯例相距甚远。自党的十四大确定我国的经济体制是社会主义市场经济后,国家行政职能将作重大改变,由过去的行政干预和调控为主,变为以经济、法律手段进行宏观调控、指导经济运行,从而相应要求企业的会计

信息不仅要符合国家宏观管理需要,还要满足企业管理者的需要,满足投资者、债权人和其他有关方面的需要。因此,今年进行的全国财会制度改革可以视作完善我国企业的现代财务会计体系的重大步骤。

现代企业财务会计之所以要强调向企业外部提供及时准确的财务信息,是因为:

1. 随着企业经营机制的转换,尤其是股份制企业的迅速发展,企业的所有权和经营权已逐渐分离,国家和企业其他股东(业主)已不直接参与企业的生产经营活动,但是为了得到盈利分配,或作出“买入—持有一抛售股票”的决策,他们要求企业能定期为其提供有关经营成果或获利能力的财务信息。

2. 市场经济的发展使得贷款、商业信用以及债券等多种融资手段日益普遍地为企业所采用,相应地,企业的各种债权人势必会因关心其贷放资金的安全性和可偿付性而要求企业能提供有关其财务状况和盈利状况的财务信息,以便对企业的偿债能力有一定的了解,据此作出正确的信贷决策。

3. 政府的有关机构,如财政、银行、工商、税收及证券管理部门等,则必须根据企业所提供的财务信息,对企业经济活动加以监督和控制,并从宏观上对国民经济的发展实施合理有效地调控。

基于此,现代企业财务会计主要是利用一整套财务报表,向企业外界的报表使用者报告企业在某一时期的经营成果和期末的财务状况。也可以说,财务会计是一种对外的企业会计。

当然,基于企业管理之需要,企业的内部管理人员也是企业财务报表的重要使用者之一,现代企业财务会计仍继续保留着其向企业管理人员提供管理决策信息,以帮助企业管理人员在经营管理过程中随时掌握企业财务状况,调整经营策略的主要职能。

（二）管理会计

与财务会计提供有关企业财务状况和经营成果的信息的功能相比较，管理会计（Management accounting）主要是侧重于将有关的会计信息加以提炼、分析、并向企业管理当局提供有关的决策信息，以便管理人员在企业的经营管理过程中能进行正确有效的预测、决策、计划、控制、分析和评价等工作。在实际操作中，管理会计重在数据分析，其财务信息的呈报方式视企业管理当局的需要而定，不象财务会计那样主要向企业外界人士负责，而是一种全然服务于企业内部管理人员的“对内会计”。

由此可见，财务会计和管理会计的最终目的都是为了决策，其信息来源都是会计记录。两者是各有侧重，而又互有联系，是现代企业会计的两个分支。本书将就酒店业的财务会计加以论述。

值得注意的是，根据上述会计的定义及其目的和作用，我们应当明确：会计和财务管理是两个不同性质的概念，并不存在很多实务人员所认为的一种“我中有你，你中有我”的难辨关系。

财务管理是指企业对其资金筹集、运用和分配而进行的管理活动，实质上是一种对物质流（企业资财）进行的管理，而会计依其定义，则是对信息流（企业的会计数据）加以处理分析的工作，两者从根本上而言，不能相互替代，更不可能融为一体。

会计和财务管理在西方的理论和实际运作当中都有十分明确的界线。而在我们国家，由于长期以来实施的是高度统一的计划经济，企业的资金来源、资金使用及财务关系均有国家的政策、文件规定，企业没有必要也无可能花太多的精力于筹资、理财，因此财务管理名存实亡。而在会计核算中又加进了企业资财保管、维护的内容，与国际惯例不相一致。随着社会主义市场经济的发展，政府机构的职能开始转变，由直接参与企业微观管理转为客观调控，企业的经营自主权逐渐扩大。因此，在激烈的市场竞争中，企业如何以较低的成本较小的风险筹集各种长短期资金，如何有效

地配置、合理地使用资金，以进一步提高企业经济效益；如何确定最佳的财务分配方案，确保企业的拓展能力，已成为一项可能的工作，并日渐成为企业立足、发展的根本。因此可以相信，会计和财务管理的职能在我国的理论界和广大企业中也会逐渐明确并有所区分。

二、现代企业财务会计的基本特征

如前面所述，现代企业财务会计的主要目的是通过财务报表的形式向企业外部的会计信息使用者提供有关企业财务状况和经营成果的信息，以便他们做出正确的投资或信贷决策。因此，从企业财务会计的实际运作来看，它一般具有以下两个基本特征：

（一）财务会计受会计原则的约束

财务会计的服务对象主要是企业的外部报表使用者（当然，作为企业内部管理人员，对财务报表也有很大的依赖性）他们和企业当局存在不同的利益，对会计信息的要求也不尽相同。例如股东关心的是企业的获利能力，而银行要关心企业的偿债能力。而财务会计不是针对某个具体的会计信息使用者来提供财务报表的，它是根据各个利益集团和个人的共同要求提供具有综合财务信息的报表。所以，为了能够维护所有利害关系集团和个人的利益，财务会计的会计信息处理，尤其是财务报表的编制均要严格遵循会计原则的指导和约束，以保证会计信息的质量。

所谓会计原则（又称会计准则），是指为会计界所普遍接受的，用以指导和规范企业财务会计工作的多项原则的总称。在美国一般称之为“公认会计原则”（GAAP），实质上是指那些得到重要权威支持的公认会计惯例。美国的会计原则先后由美国会计师协会（AIA）和美国注册会计师协会（AICPA）属下的会计原则委员会（APB，1959—1972）及财务会计准则委员会（FASB，1972—至今）负责制定，至1988年止，财务会计准则委员会已发布了100

多号准则文告。

为了与国际惯例相一致，我国在今年的财会制度改革中也在参照西方会计原则的基础上，根据中国国情，建立了我国的《财务》会计准则体系。该体系包括基本准则（即《企业会计准则》）和具体准则两个层次。基本准则主要就会计核算的基本前提、一般原则、会计要素的确认、计量、以及会计报告作出了规定。具体准则对具体会计业务的处理作出规定。我国计划在1995年以前制定和发布30~40个具体准则，与目前已颁布的《企业会计准则》基本上构成约束、指导企业财务会的准则体系，从而保证财务报表所揭示的信息能如实反映企业的一般情况，使会计信息具有及时性、可靠性，并且在不同企业之间具有可比性，以利于会计信息使用者不致做出错误决策。

（二）财务会计以复式簿记系统为基础

起源于意大利的复式簿记被公认为现代会计的一个重要基石。其基本原理是：企业对所有的经济业务都要作出双重的会计记录（借和贷），以便这些业务能在会计帐簿上得到全面系统的反映。复式簿记系统主要包括了一个由原始凭证→日记帐→分类帐→试算表到财务报表的系统的帐务处理体系。企业财务会计正是据此对经济信息加以鉴定、记录、分类和汇总，并定期编制出财务报表，向所有的报表使用者提供条理化、系统化的财务信息。

第二节 会计假设和会计一般原则

会计假设和会计一般原则在会计的理论结构体系中，是仅次于会计目的的第二层次，在我国的《企业会计准则》中又被列入总则部分，可见它们是企业财务会计准则的理论基础。

一、会计假设

会计假设 (Accounting assumptions) 是指会计在一定条件下的适用范围和理论基础, 会计的概念、原则和程序方法都是以会计假设为出发点。因此, 会计假设实质上是组织会计核算工作应当具备的前提条件, 旨在确保会计核算资料的有用性、合理性和可靠性。《企业会计准则》规定, 会计核算的基本前提 (即会计假设) 有以下四项:

(一) 会计主体

会计主体 (Accounting entity) 又称会计实体, 是指会计为之服务的特定单位。这一假设是指财务会计所反映的是一个特定企业 (或一个特定的经济实体) 的经营活动, 而不包括其他实体或业主本人的经营活动。

会计主体不等于法律主体, 它既可以是一个企业, 也可以是一个企业内部的责任部门 (单位), 虽然有些并非法律主体, 但就会计核算的角度来看, 仍应作为一个独立实体来处理。这一点对于独资和合伙企业尤为重要。按西方的法律规定, 以及中华人民共和国私营企业暂行条例中的规定, 独资和合伙企业在法律上都不是独立法人, 其资产和负债在法律上仍被视作企业业主或合伙人的财产和债务。但是在会计核算上, 它们均应和股份有限公司一样, 作为一个独立的实体来进行帐务处理, 而不能与业主或投资者、合伙人的经营活动混为一体, 也就是说, 企业与所有者之间的业务或财产往来, 在会计上应该视同与外界业务同样处理。

会计主体假设, 使会计得以正确反映企业所有的财产和对外所负的债务, 使企业的财务状况和经营成果能被独立地加以反映。企业财务报表的使用者也因此能得到有关企业投资或改进的决策信息。