

旅游会计理论与实务

© 主编 任采银 刘玉萍

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

F590
465

主要内容

旅游会计理论与实务

主 编 任采银 刘玉萍
副主编 王丽萍 徐 娜 石 景



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容提要

本书主要介绍了旅游会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。理论与实践结合紧密,内容新颖、丰富,实用性强,是本书的最大特点。

本书共分十章,内容包括:总论、会计核算的基础、旅游企业流动资产的核算、旅游企业对外投资的核算、旅游企业主要非流动资产的核算、旅游企业负债的核算、旅游企业所有者权益的核算、旅游企业损益的核算、旅行社经营业务的核算、旅游饭店经营业务的核算。

本书既可作为高等院校旅游类相关专业的教材,也可作为旅游财会工作者和其他会计专业学生的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计理论与实务/任采银,刘玉萍主编. —北京:北京理工大学出版社,2016.6

ISBN 978 - 7 - 5682 - 2310 - 2

I. ①旅… II. ①任… ②刘… III. ①旅游业 - 会计 - 高等学校 - 教材
IV. ①F590.66

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第096335号

出版发行/北京理工大学出版社有限责任公司

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010) 68914775(总编室)

(010) 82562903(教材售后服务热线)

(010) 68948351(其他图书服务热线)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/北京富达印务有限公司

开 本/710毫米×1000毫米 1/16

印 张/15

字 数/347千字

版 次/2016年6月第1版 2016年6月第1次印刷

定 价/40.00元

责任编辑/张慧峰

文案编辑/张慧峰

责任校对/陈玉梅

责任印制/李志强

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

前言

Preface

近年来,随着我国社会主义市场经济的深入发展,旅游业越来越成为发展国民经济、实现可持续发展战略的重要产业之一。经济越发展,会计越重要。会计管理是一种十分重要的经济管理手段,社会经济生活中的各个领域都离不开会计。会计是指采用专门的技术和方法,对一定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,进而利用会计信息进行预测,参与决策和管理的一种经济管理活动。企业提供的会计信息是国际通用的“商业语言”。会计信息的失真,将导致经济活动无信用可言,国家、个人、社会公众的合法利益难以得到保障,经济发展会受到严重制约。

为了适应旅游专业的发展,根据我国财会制度和税收制度,我们组织编写了《旅游会计理论与实务》。本书结合旅游企业的经营特点,系统阐述了旅游会计的理论和方法,基本反映了新企业会计准则规定的内容。本书在编写过程中结合旅游企业会计实务和教学实践,突出会计基础知识的学习和会计实务操作能力的培养,注重建立和完善会计的知识结构体系和技能结构体系,并力求体现新颖性、正确性、实用性和完整性。

本书编写的主导思想是便于教和学。我们在编写过程中进行了内容和结构的创新,增加了会计基础知识的内容,方便教师在教学过程中介绍会计核算方法,同时也满足学生学习会计基础知识的需求。此外,本书编写时在每章前配有本章导读、学习目标、章首案例,章后配有课堂讨论、思考练习、技能操作等栏目,便于培养学生的学习能力和实际操作能力。

本书在编写过程中参考了国内外大量的相关资料,在此对这些作者表示诚挚的谢意。由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在错漏之处,敬请各位专家和广大读者批评指正。

编者

一、课程性质

旅游业作为朝阳产业，在国民经济发展中发挥着积极作用。在大力发展旅游经济的今天，会计作为管理工作的重要组成部分，越来越显示出它的重要性。旅游会计理论与实务是一门旅游业务与会计基本理论、基本知识和方法相结合的学科，是高等院校旅游管理专业的必修课。

二、培养目标

◎知识目标

掌握会计和会计核算的基本理论、基本知识、基本技能，包括会计确认、计量、记录、报告的基本原理与方法，为后续专业课程的学习做好知识准备，为将来的实际工作打好理论基础。

◎能力目标

一是能合理确定企业的财务目标，熟悉会计核算的前提与原则；二是能识别各种会计要素，并熟悉各要素的计量原则；三是能熟练运用会计方法并按财务会计准则进行各类会计实务操作。

◎素质目标

能适应我国旅游业发展需要，基础扎实、知识面宽、能力强、素质高，具有终身学习本领和应付复杂变化环境能力，德、智、体全面发展，能从事会计实务、会计教育。

三、学科定位

本课程是旅游管理专业的会计专业基础课。通过本课程的学习，可以培养熟知旅游管理基本理论和会计业务知识，掌握旅游会计基本技能，具有从事本专业实际工作的综合职业能力和高素质的应用型、复合型的旅游企业经营与管理人才。

目 录

Contents

第一章 总论/1

- 第一节 会计概述/3
- 第二节 旅游会计学概述/7
- 第三节 会计核算的原则/9
- 第四节 会计规范/15
- 第五节 旅游会计工作组织/17

第二章 会计核算的基础/23

- 第一节 会计要素与会计等式/24
- 第二节 会计科目、账户与记账方法/30
- 第三节 会计循环与会计基础工作/42

第三章 旅游企业流动资产的核算/51

- 第一节 旅游企业货币资金的核算/52
- 第二节 旅游企业应收及预付款项的核算/65
- 第三节 旅游企业存货的核算/69

第四章 旅游企业对外投资的核算/81

- 第一节 交易性金融资产的核算/82
- 第二节 持有至到期投资的核算/87
- 第三节 长期股权投资的核算/91

第五章 旅游企业主要非流动资产的核算 /99

第一节 固定资产的核算 /100

第二节 无形资产的核算 /117

第三节 旅游企业其他资产的核算 /123

第六章 旅游企业负债的核算 /127

第一节 流动负债的核算 /129

第二节 长期负债的核算 /139

第三节 借款费用的核算 /145

第七章 旅游企业所有者权益的核算 /149

第一节 实收资本的核算 /150

第二节 资本公积的核算 /153

第三节 留存收益的核算 /157

第八章 旅游企业损益的核算 /161

第一节 旅游企业收入的核算 /162

第二节 旅游企业费用的核算 /166

第三节 旅游企业利润及利润分配的核算 /173

第四节 旅游企业税金的核算 /179

第九章 旅行社经营业务的核算 /187

第一节 旅行社经营业务概述 /189

第二节 旅行社主营业务收入的核算 /191

第三节 旅行社营业成本和费用的核算 /195

第十章 旅游饭店经营业务的核算 /203

第一节 旅游饭店经营业务概述 /204

第二节 旅游饭店营业收入的核算 /206

第三节 旅游饭店客房经营业务的核算 /207

第四节 旅游饭店餐饮经营业务的核算 /212

第五节 旅游饭店商品经营业务的核算 /217

参考文献 /227

第一章

总论



本章导读

- ➔ 本章首先从会计概述讲起，简要介绍了会计的产生与发展以及会计的含义和职能；然后是旅游会计学概述，介绍了旅游会计学的研究对象、特点和目标，并详细介绍了会计核算原则和会计规范；最后对旅游会计工作组织作了论述，从抽象到具体展示了旅游会计学的全貌。

学习目标

- ➔ 了解会计的产生与发展及其含义与职能。
- ➔ 熟悉旅游会计学的研究对象、特点及目标。
- ➔ 掌握会计核算原则和会计规范。
- ➔ 了解旅游会计工作组织。

章首案例

舒玛是成都一所著名美术学院的学生。她目前手头有 800 元, 决定创办一个美术培训部。她支出了 120 元在一家餐厅请朋友坐一坐, 帮她出主意, 支出了 200 元印制了 500 份广告传单, 用 100 元购置了信封、邮票等。根据曾经在一家美术培训班服务兼讲课的经验, 她还向自己的一个师姐借款 4 000 元, 以备租房等使用。她购置了一些讲课所必备的书籍, 并支出一部分钱用于装修画室, 并将自己的美术培训部取名为“白鹭美术培训部”。经过上述努力, 8 天后舒玛已经有了 17 名学员, 规定每人每月学费 1 800 元, 并且她还找到了一位较具能力的同学作合伙人。她与合伙人分别为培训部的发展担当着不同的角色(合伙人兼作培训部的会计和讲课教师)并获取一定的报酬。一个月后她们已经招收了 50 个学员, 除了归还师姐的借款本金和利息计 5 000 元、抵销各项必需的费用外, 各获得讲课、服务等净收入 30 000 元和 22 000 元。她们用这笔钱又继续租房, 扩大了画室面积, 为了扩大招收学员的数量, 她们甚至聘请了非常有经验的教授、留学归国学者作了两次免费讲座, 为培训部的下一步发展奠定了非常好的基础。

四个月下来, 她们的“白鹭美术培训部”平均每月共招收学员 39 位, 获取收入计 24 000 元。她们还以每小时 200 元的讲课报酬雇佣了 4 位同学做兼职教师。至此, 她们核算了一下, 除去房租等各项费用共获利 67 800 元。但更重要的是, 她们通过四个月来的锻炼, 学到了不少有关财务上的知识, 掌握了许多营销的技巧, 也懂得了应该怎样与人合作和打交道, 获得了比财富更为宝贵的工作经验。

问题:

1. 从这一案例中你获得了哪些有关会计方面的术语?
2. 会计在舒玛经营活动中扮演了什么角色?

分析:

1. 本案例中涉及的会计方面的术语有: 支出、借款、合伙人、报酬、费用、净收入、收入、雇佣、核算、结余。

2. 会计在舒玛的经营活动中扮演了核算分析师的角色。首先,舒玛通过会计记录的数据,明确地知道企业发生的各项费用支出和企业的全部收入,继而算出企业的利润额。清晰记录企业的借贷活动,每一分钱都能知道来龙去脉。其次,会计还扮演统筹的角色。经过会计记录得知前期的支出盈利比,决定下个月的资金分配。例如,多少资金用来扩大画室面积,多少资金用来雇佣讲师。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是一门古老的学科。一般认为,会计的产生,应该从“结绳记事”算起。“结绳记事”大约产生于原始社会末期,是原始人通过在绳子上打结的方式来对经济事项进行计量、记录的一种方法。我国的“结绳记事”之法,产生于传说中的伏羲时代。伏羲氏为我国父系氏族时代初期活动在淮河流域一带的一个部落的首领,被认为是中国人的祖先。那时,在伏羲氏所领导的部落里,已经有了农业、圈养畜牧业以及制陶手工业。同时,由于地处淮河之滨,水域辽阔,故而渔业也相当发达。人们在长年累月结网捕鱼生涯中,领悟出结绳可以记数的道理,从而创造了“结绳记事”法。《周易正义》中曾对此有过记载:“事大,大结其绳;事小,小结其绳,结之多少,随物众寡。”宋代罗泌所撰《路史》一书中也有类似记载:“古者无文字,其有誓约之事,事大,大其绳;事小,小其绳,结之多少,随物众寡,执以相考,亦足以相治也。”

原始社会末期至奴隶社会初期,是会计的“书契”记录时代。“书契”记录法又称刻契记数法,是在人们创造了文字之后所采用的一种更为先进的反映经济事项的方法。这种方法的特点是集数码及文字于一体。通常的做法是以刻记为手段,以木、竹、陶器或土块为记。我国最早的“书契”源于传说中的黄帝时代,经尧、舜,直到夏代初期。《周易·系辞》称:“上古结绳而治,后世圣人,易之以书契。”此“后世圣人”之后世,一般认为始于黄帝时代。东晋王嘉所撰《王子年拾遗记》中也记载:“尧在位七十年……国人或刻木,或铸金。”所谓刻木便是制作“书契”,而铸金则表明此时进入金属时代。从年代上考察,此时正是中国原始社会末期、奴隶社会萌芽时代。

“书契”记录法与“结绳记事”之法相比较,在会计特征上已有着明显不同:

第一,它有了原始意义上的账簿,人们利用竹片、土块、陶器等,集各种经济事务于一身,这些竹片、陶器等实为账簿之前身。

第二,记录方法发生了变化。由于文字的创造与使用,人们已可以通过文字符号来分类反映经济事务,而不必以绳子的颜色来区分,这就为会计记录的明细反映提供了可能。

第三,从考古发现的大量书契及泥土板“账单”来看,对经济事项的增加或减少的记录,当时尚无明确的记账符号,只是采用收支两条线,即有关收入及支出的业务分别在两种

账单上反映。例如,在中东地区考古发现的泥土板“账单”,均为收、支单列,而且这两种账单分别存放,并无混合堆码之情形。这说明当时的收与支两类账目是分别记录的,人们靠辨别账单的标记来识别收与支,还未考虑到用“记账符号”来进行两类账目的区分。

第四,由于收支两条线,且多以“神”的名义来管理财产,所有的收入都是“神”的财产,一切支出以“神”允许之内的支出为原则,故收入与支出记录均自然滚存,通常不考虑在一定时间之内的账目结算问题。这种会计思想的局限性,与当时的经济发展及政治的历史局限性是分不开的。尽管如此,“书契”已显现出单式簿记的初步特征。

“书契”的出现是人类由原始计量、记录时代向单式簿记时代演进的一个关键性转折。它是人类进入文明时代前夜之际在原始计量、记录方法变革中产生的重要成果,体现了会计发展史上首次变革的历史成就。

单式簿记始于奴隶社会中期,其发展存续有 2000 余年。单式簿记与“书契”的最大区别在于:人们已开始考虑用特有的记账符号来表示经济事项的增加与减少,并且在账簿设置、核算项目、结算方法以及会计报告等方面,已逐步形成了自身较为完整的一套方法体系。

1494 年 11 月 10 日,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在威尼斯出版了他的著作《算术、几何与比例概要》。该书的出版,使借贷复式记账法从理论上有了自己的体系,从不完善走向完善,也使整个会计界从会计实务的研究中摆脱出来,从而向着会计理论研究的方向发展。至此,会计才开始成为一门科学。因此,会计学界认为,该书的出版,是会计发展史上的第一个里程碑,标志着近代会计的开始。帕乔利也被认为是近代会计的奠基人。

1854 年,世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为这是会计发展史上的第二个里程碑。它的成立,说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大。从某种意义上说,它的成立对后来的“财务会计”这门新学科的产生起了很大的促进作用。

在经历了几百年的历史演变之后,尤其是进入 20 世纪 50 年代,会计在内容和结构上产生了飞跃性的变化。突出表现在:第一,会计的工艺同现代电子技术相结合,会计由手写簿记系统逐步发展为电子数据处理系统;第二,会计的理论和方法随着企业内部和外部对会计信息的要求而分化为两个新的领域——财务会计(Financial Accounting)和管理会计(Managerial Accounting)。这种会计工艺的电算化和两个会计新领域的形成,被认为是会计发展史上的第三个里程碑,标志着现代会计的开始。

进入 20 世纪 70 年代以后,会计活动范围进一步扩大,出现了从宏观上对整个国民经济进行干预和调控的社会会计(Social Accounting);出现了为从事跨国经营业务而进行的会计工作,对不同国家会计工作所进行的比较和协调以及为实现各国会计的标准化而进行研究和探讨的国际会计(International Accounting);出现了动用比较的方法,分析世界范围内不同国家的会计,不同时期的会计,本国不同部门、不同行业会计之间的区别与联系,寻找本国会计与外国会计之异同和优劣的比较会计(Comparative Accounting);出现了特定历史成本信息进行调整,以消除因通货膨胀而引起的会计反映偏差的通货膨胀会计(Inflation Accounting);出现了旨在核算人力投资价值及其成果,对企业或社会内的个别人员或群体进行财务性评估,从而更有效地挖掘人力资源潜能的人力资源会计(Human Resource

Accounting); 等等。总之, 会计学正向纵深发展, 出现了许多崭新的领域, 同时, 正朝着国际化的方向发展。

扩展阅读

古印加的结绳记事法

2004 年, 秘鲁考古人员在海拔 4100 多米的安第斯山脉上发现了一大批古印加人记事绳。这些记事绳是在秘鲁首都利马以北约 200 公里的拉帕斯山村中被当地农民发现的。记事绳被封存在一间古印加人用石头砌成的小屋内, 每根记事绳的长度为 100 米左右。当地考古学家认为, 这是迄今在秘鲁发现的数量最多、保存最完整的记事绳, 对揭开古印加文明的神秘面纱具有很大的帮助作用。

结绳记事是古印加人在没有文字的年代用以计算和记事的一种方法。传统的记事绳是用羊毛或骆驼毛编织而成的, 最多被染成 7 种不同的颜色。古印加人通过记事绳上打的结的形状和大小、结与结之间的距离以及每个结在绳上所处位置, 记录他们生活中的各种要事。当时的统治者通过传递记事绳来了解各地的收成、税收、账目情况以及敌情等。

二、会计的含义

什么是会计? 这是会计课程的初学人员首先想要了解的问题, 现在从以下三个方面来简要说明。

第一, 会计是在社会生产实践中产生和发展起来的。在原始社会, 会计本是生产的附属物, 即在生产中同时作些记数、划号。后来出现了私有制, 人们为了记录和计算生产过程中的劳动耗费和劳动成果, 便逐步过渡到用货币进行记载, 使会计从生产职能中分离出来, 成为独立的管理职能。

第二, 随着经济的发展, 会计逐步发挥它在经济管理方面的作用。我国早在西周时期就有了会计的命名, 它既对某些经济活动进行记账、算账和报账 (即现在所称的“会计核算”), 同时又对账务进行审核和检查 (即现在所称的“会计监督”), 会计便逐步起到反映经济情况、比较经营成果的作用。

第三, 由于现代科学技术的发展, 会计的作用日益显著, 除了上述核算和监督外, 还扩展到预测经济前景、参与经济决策、考核和分析预算以及计划的执行情况等领域。这对加强经济管理、提高经济效益有着重大的意义。

综上所述, 会计可定义为: 以货币为主要计量单位, 运用专门的方法对企业和行政事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督, 并随着经济的日益发展, 逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动, 是经济管理的一项重要组成部分。

核算是会计工作的基本环节, 主要内容包括记账、算账和编制财务会计报告, 起到及时、正确地反映经济活动全过程和经营成果的作用。习惯上, 人们往往把会计核算作为会计的同义词来看待, 实际上这忽视了会计预测、决策、控制、分析的职能。本教材作为旅游类专业的基础教材, 教学内容主要以旅游企业的会计核算为主。

三、会计的职能

会计工作本身长期固有的内在功能带有客观性质。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记越是必要。因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”在这里，马克思把会计的基本职能概括为“过程的控制和观念总结”：所谓“过程的控制”，即对劳动生产过程进行管理、监督和调节；所谓“观念总结”，即运用货币形式，在观念上综合反映经济活动的情况分析和核算经济效果。我国 1985 年公布施行的《中华人民共和国会计法》，继承和发展了马克思的上述论断，把会计的基本职能概括为对经济活动“进行会计核算，实行会计监督”。这就是说，会计的基本职能有两个：一是核算，二是监督。它既能通过货币计价形式将经济活动情况完整地、连续地、系统地综合反映出来，进行分析核算，提供经济管理的数据资料，对经营管理进行预测、决策和提供便利而采取必要的经济措施；又能在反映和监督的基础上，对经济活动进行监督、检查、分析和考核，调整并控制已发生的经济活动，以促进生产发展、提高经济效益。现行会计法的提法，与过去曾把会计职能概括为“反映、监督”比较起来，在理论上有了很大发展。以“核算”代替“反映”，正确地表述了会计的职能。它表明会计不只是事后的、被动的反映，而应当是一种能动的、贯穿于经济活动全过程的管理活动，事后和事中、事前都在其内。它既包括记录、计算、反映等传统的记账、算账、报账的内容，又包括预测、决策、控制、分析和考核这些现代会计的新领域。同时，“核算”与“监督”相联系，也扩大了监督的领域，明确了会计监督不只是事后的按制度“把好关口”，而是贯穿于经济活动的全过程。会计监督既是一种独立的职能，又是与会计核算过程紧密结合的核算的过程，也是实行监督的过程。核算与监督是密切联系的，离开会计核算，会计监督就失去了基础。

随着生产力水平的发展和经济关系的复杂化，会计核算和监督的职能也在不断丰富其内容。就当前来说，会计职能主要包含以下各项具体内容：

(1) 核算经济情况。借助会计特有的一整套专门方法，记录资金的形成、分配和运用，记录资金的消耗和补偿，并加以整理、归纳、综合，提供资金、成本、利润等指标的资料，提供管理所必需的各种数据。

(2) 监督经济活动。按照加强经济管理的要求，以国家的方针、政策、法令、制度以及有关计划、定额为依据，监督资金的形成、分配和运用，监督资金的消耗和补偿，监督财经纪律的遵守，监督各种经济关系的正确处理和适当调整，从而做好把关守口工作，保护社会主义财产的安全与完整。

(3) 控制经济过程。通过规章制度对经济过程实行防护性控制；通过对计划、预算、设计的审核，消灭某些不利因素，实行事前控制；通过会计反映的数据，揭示偏差，加以纠正，保证计划或方案的顺利实现，实行过程控制。

(4) 分析经济效益。通过会计分析，揭矛盾、查原因、提措施、挖潜力，促进计划的完成，提高经济效益。

(5) 预测经济前景。通过会计预测，在经济活动过程中，能够预见到可能出现的结果，

以便采取措施,保证计划和任务的完成。

(6) 参与经营决策。发挥会计信息的反馈作用,服务经营,参与决策,进行优选,以利于提高经济效益。

以上各项内容是紧密联系、相互依存的。

第二节 旅游会计学概述

一、旅游会计学的研究对象

在现代社会,旅游已成为人们生活中不可缺少的一部分。随着人们生活水平的提高、可自由支配收入的增加以及闲暇时间的增多,游山玩水、旅行观光、探亲访友、疗养购物等休闲娱乐活动已成为大众消费方式。在市场经济条件下,旅游经营者通过为旅游者提供食、住、行、游、娱、购等服务来满足旅游者的消费需求并获得收益。旅游业已成为当今世界各国的重要产业,也成为我国经济发展新的增长点。旅游企业是独立核算、自负盈亏的经济组织,会计是企业经营管理的重要组成部分。因此,旅游企业必须加强会计核算和监督工作。

旅游业是以旅行社业、旅游交通业、旅游饭店业和旅游景区景点业和旅游产品加工业为主的一个关联性很强的综合性产业,涉及工、商、贸、服务等行业,上下游产业链条关系比较紧密。因此,其会计核算有其自身的特点。

旅游会计学是以旅行社、旅游饭店和旅游景区景点企业等服务性行业为会计主体,以旅游企业经济活动过程中资金运动及其结果为研究对象的一门学科,是一门将会计基本理论与旅游企业的业务实践相结合的行业会计学。

旅游会计学是旅游业从业者的必修课程之一。在此特别指出,旅游产品加工企业属于工业范畴,可参考工业企业会计学;旅游交通企业属于交通运输业,可参考交通运输业会计学。这两者均不作为本书的阐述对象。

二、旅游会计学的特点

旅游会计学是把会计学的基本原理同旅游企业经济业务的实践相结合所形成的一门部门(行业)会计科学。作为企业的一种形式,旅游企业会计制度首先受制于统一的《企业会计准则》。会计核算的前提、原则,会计循环、会计要素的具体核算方法,以及会计报表的格式与编制等主要方面,旅游企业会计与一般企业会计没有多少质的差别,或者说旅游企业会计是建立在一般会计核算原理与方法基础之上的。但是,作为一种主要以向消费者提供劳务服务为特征的服务性行业,旅游企业又具有许多与一般企业不同的经营特点,由此决定了旅游会计学也有其特殊性,在遵从《企业会计准则》的前提下,还要受《旅游、饮食服务企业会计制度》的制约。旅游会计学的特点具体表现如下:

(1) 综合性。旅游业是一个综合性社会服务行业。为了充分满足旅游消费者食、住、行、游、购、娱等方面的要求,一些大型旅游企业一般为消费者提供全方位、综合性的服务项目。例如,大型旅游饭店的经营业务不仅有客房、餐饮服务,还涉及商务、销售、娱乐、健身及导游、交通等多个领域。旅游企业这种涉及面广、业务内容比较繁杂的情形,就要求会计分别核算各类经营业务的经营成果,最后加以汇总。

(2) 复杂性。旅游企业除提供劳务服务外,还不得不从事一定程度的生产加工和商品销售业务。这样,旅游企业就同时具有生产、销售和服务三种职能,因此在会计核算时就要根据不同类别的经营范围采用不同的核算方法。这使会计核算具有复杂性特点。例如,旅游饭店的餐饮业务中,将食品和菜肴进行加工烹制,具有工业企业的性质;将食品、菜肴提供给消费者,又具有流通企业的性质;同时,为消费者提供场地、设施以及优质服务,又具有服务企业的性质。

(3) 涉外性。旅游企业经营活动不仅限于国内,还要涉及境外;接待任务不仅涉及国内居民,还涉及入境外宾。故在进行会计核算时,必须按照国家外汇管理条例和外汇兑换管理办法,办理外汇存入、转出和结算业务。在企业会计账户中,需采用复式记账方法,并计算出汇兑损益。

(4) 季节性。旅游企业全年经营收入不稳定,受季节性影响较大。例如,“十一”、“春节”黄金周,受大众集中休假的影响,业务收入比较集中;而在非节假日,则业务清淡、收入微薄,这使经营利润呈现季节性波动。

(5) 敏感性。旅游企业受政治、经济、气候等外界环境因素的影响很大,反应敏感。例如,疫情、战争、自然灾害、恶劣天气等对旅行社的业务影响巨大,有可能导致经营收入大幅度下降,甚至出现亏损,这些影响属不可控因素。

(6) 相关性。任何旅游活动都不是单一旅游企业所能完成的,都需要许多机构的相互配合,相关性很强。例如,与各旅行社、饭店、车队、民航、铁路、轮船公司、景点,以及与财务有关的银行等有关单位的联系极强,业务联系密切,相互间的影响较大。

三、旅游会计学的目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济环境下,会计运行所期望达到的结果。我国《企业会计制度》规定,会计信息应当符合国家经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。旅游会计学的目标有以下几个:

首先,会计核算提供的会计信息要符合国家经济管理的要求。由于会计工作是经济管理工作的重要基础,国家作为宏观经济管理者,需要旅游企业遵守国家政策和法规,提供真实可靠的信息,以便利用各种经济、法律和行政手段进行国民经济宏观调控。

其次,会计核算提供的会计信息要满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要。投资者和潜在的投资者需要了解企业财务状况和盈利能力以及发展趋势的会计信息,以便预测投资报酬、投资风险,做出相关决策;债权人需要了解企业财务状况和盈利能力以及资产变现能力,以便做出相关决策;税务部门需要了解企业的纳税情况,以便加强对企业税

收的征管。

最后,会计核算提供的会计信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业的财务状况、经营成果和成本水平等信息,以利于总结成绩、改善经营管理。

第三节 会计核算的原则

一、会计的基本假设

会计是在一个具有不确定性因素的社会经济环境中从事工作的。会计学领域中存在着一些无法确知的事物,而这些事物又恰恰是决定会计学理论与方法的基础,要使会计能连续、系统、全面、综合地反映企业的经济活动,提供会计信息使用者制定决策所需的信息,就必须对会计的环境作出合理的假设,即建立会计核算的基本前提。这些会计的基本假设是对会计环境中的基本现象所作出的合乎情理的推断,是对会计赖以存在和发展的基本环境因素的抽象和概括,是会计准则或会计制度、会计政策与会计实务的基础。

对于会计的基本假设,如果没有事实足以证明其不能成立或与实际情况相反,就应在会计理论与会计实务中加以遵循;反之,当事实证明相反时,就应放弃相关的会计假设及从属于该会计假设的会计原则与会计方法,建立新的更为合理的会计假设。

会计的基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设与货币计量假设四项。

(一) 会计主体假设

会计主体也称会计实体,是指会计处理经济业务的特定单位。会计主体假设明确了会计人员的立场和会计核算的范围。会计总是站在特定的会计主体的立场上对会计对象进行确认、计量、记录、报告和解释。会计核算是为特定的经济组织进行的,会计主体假设正是用来明确会计对象的空间范围和会计所站立场,其目的在于把每一个经济组织的经营管理权和所有权相分离,从而划清经济责任,并确定一个经济组织所拥有的资产、对外承担的债务以及经济活动的范围和财务成果。例如,在以企业为会计单位时,一切资产均为企业所有而非属于企业的投资者或债权人,一切债务均由企业承担而与企业的投资者无关,至于投资者的投资,则为企业的一项资金来源,由企业向其承担相应的经济责任。

会计主体可以是一个特定的企业,如一家股份有限公司、一家合伙企业或独资企业;也可以是一家企业的某一特定部门,如一家企业所属的一家分公司或一个部门;也可以是一家通过控股关系而在一个相同的决策机构指导下经营的企业集团;也可以是一个具有经济业务的特定的非盈利组织。

会计主体具有独立性与完整性的特征。会计主体的独立性,要求不仅要把会计主体之间的经济关系划分清楚,而且还应把一个会计主体的财务活动与其投资人、债权人和会计主体内部成员的个人财务活动相分离。例如,合资经营企业中,会计所反映的是合资各方投入本