



全国财政职业教育教学指导委员会审定

全国高职高专院校旅游与酒店管理专业规划教材

旅游企业会计

涂利平 于永滨◎主编

 中国财政经济出版社



全国财政职业教育教学指导委员会审定
全国高职高专院校旅游与酒店管理专业规划教材

旅游企业会计

涂利平 于永滨 主 编
付 丽 皮桂梅 许淑惠 副主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游企业会计/涂利平, 于永滨主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.1

全国高职高专院校旅游与酒店管理专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0396 - 6

I. 旅… II. ①涂…②于… 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 (2007) 第 191710 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 16.25 印张 317 000 字

2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3060 定价: 25.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0396 - 6/F · 0327

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编委会名单

主 任 贾 杰 李炳昌

副主任 李乃君 费 寅

编 委 (以姓氏笔划为序)

丁宗胜 于永滨 公学国 王纪忠 甘华蓉

刘春玲 刘晓芬 孙 光 闫 毅 李玉国

李红梅 杨静达 肖树青 柏 杨 赵利民

赵爱华 涂利平 郭 峻 黄明亮 彭绪娟

雷引周

总序

旅游业是一个全球性的朝阳产业。随着社会的发展,它已成为全球经济中发展势头最强劲和规模最大的产业之一。据世界旅游组织 2007 年初发表的年度报告统计,2006 年世界各国和地区入境旅游人数达 8.42 亿人次,创历史最高纪录。时至今日,旅游业在经济发展中的产业地位、经济作用逐步增强,旅游业对经济的拉动性、社会就业的带动力以及对文化与环境的促进作用日益显现。

旅游业也是中国经济发展的支柱性产业之一。2005 年我国旅游业保持了较快增长,入境旅游人数 12 029.23 万人次,实现国际旅游外汇收入 292.96 亿美元,分别比上年同期增长 10.3% 和 13.8%。国内旅游人数 12.12 亿人次,收入 5 286 亿元人民币,分别比上年增长 10% 和 12.2%;中国公民出境人数达到 3 102.63 万人次,比上年增长 7.5%;旅游业总收入 7 686 亿元人民币,比上年增长 12.4%,占国内生产总值比重的 4.2%。

未来 10 年间,我国旅游业将保持年均 10.4% 的增长速度,其中个人旅游消费将以年均 9.8% 的速度增长,企业、政府旅游的年均增长速度将达到 10.9%。到 2010 年,我国旅游总收入占 GDP 的比重将达到 8%。到 2020 年,中国将成为世界第一大旅游目的地国和第四大客源输出国。快速发展的旅游业需要有一支专业素质高、数量足的从业人才队伍给予支撑。2005 年全国旅游院校的在校生人数 56.6 万人,其中高等院校的在校生人数为 30.8 万人,中等职业学校的在校生人数为 25.8 万人。高等职业技术学院以为生产、建设、管理、服务第一线培养高技能专门人才为己任,因而在办学上,旅游与酒店管理专业应当贴近旅游行业,努力培养一大批适应旅游产业发展需要的高技能专门人才。

为了满足职业院校适应旅游产业发展、培养高技能专门人才对旅游教育教材的迫切需要,中国财政经济出版社精心组织、策划,汇集了全国旅游人才培养第一线、有代表性的高职院校的专家、学者,组织编写了一套旅游与酒店管理专业系列教材。本套教材在课程的选择上,涵盖了旅游管理、酒店管理和导游三个专业的基础理论课和基本技能课,还兼顾了国家旅游从业资格证考试内容,具有较完整的体系和较强的操作性、实用性。

本套旅游与酒店管理专业系列教材的主要特色如下:

1. 在体例上改变了传统教材固定的结构体系, 每一章都由一系列的学习目标、关键概念和案例导读开始, 向读者简要概括和提示本章的结构及关键知识, 由案例及思考导入新课。每一章都穿插有图表、资料, 章后还并附有小结和思考与练习, 使全文尽可能易于理解且生动有趣, 便于老师由浅入深地引入教学内容, 也易于激发学生的学习兴趣。

2. 在内容的选取上, 力求满足旅游产业活动的基本要求, 确保科学性、实用性及一定的前瞻, 使三者达到有机的统一; 在职业能力的培养上, 注重实践性内容的教学编排, 并为实践操作性强的课程专门编写了实训教材。力求技能培养实用与理论够用的有机统一, 确保本专业核心能力培养目标的实现。

3. 为了使毕业生毕业就能就业、就业就能顶岗, 各教材的章后思考与练习的设计更加注重分析问题能力和操作能力的培养; 尤其是各实训教材的编写更加注重企业流程各环节的实际操作和各种问题及突发事件的处理, 为学生就业提供了很好的岗前培训。

4. 为了给考生考取旅游与酒店管理专业各种职业资格证书提供帮助, 相关教材专门配备了相关的题库及参考答案, 供教师使用和学生练习。

5. 为了便于授课教师运用多媒体进行教学, 每门课程均精心制作了电子教案(授课文件)。

同时, 对于那些正致力于形成自己的专业能力和独立的专业见解的学生来说, 书中所提到的参考书和网站为其提供了大量的资料, 他们可以依靠这些资料拓展自己的学习空间。

本套教材可作为高等职业院校、高等专科院校、成人高等院校旅游专业学生学习用书, 也可供五年制高职院校、中等职业技术学校及其他需要了解旅游产业的有关人员使用, 还可作为政府旅游管理部门和科研机构、旅游学校、旅游培训机构以及有志于从事旅游行业的人员的参考资料。

由于水平所限, 书中难免有疏漏之处, 敬请广大读者批评指正。

旅游与酒店管理专业教材

编审委员会

2007年7月

编写说明

本书是全国高职高专院校旅游与酒店管理专业规划教材,是为高职高专院校旅游与酒店管理专业及相关专业开设旅游企业会计课程而编写的。

旅游企业会计是旅游与酒店管理专业的一门专业基础课。为适应中国旅游业快速发展对会计的需要,我们根据财政部 2006 年新颁布的《企业会计准则》编写了这本教材。根据高职高专学生的特点和教学需要,本教材突出了以下几点:

1. 为了让学生了解每一章的内容是什么,需要掌握哪些知识点,每章启始列明学习目标。为促进学生对重要知识的理解,重要内容都用黑体字标示出来。
2. 每章前面都以案例导读引出学习内容,它是为突出该章的教学目标而设计的,以此提高学生的学习兴趣,加深对教材所学内容的理解。重要章节后面设计了一些案例或实训,鼓励学生应用并真正领会教材所阐述的概念和理论。
3. 为引导学生理解所学内容,扩展学生的知识,本教材运用了“重要提示”、“案例解析”、“相关链接”、“小贴板”等小模块,帮助学生加深所学问题的理解。
4. 根据会计学科的特点,本教材在文字、实例、计算等方面都突出通俗易懂、操作性强的特色,并坚持理论够用为度、强调实际操作,注重理论叙述的通俗性和技能操作的易懂性。

5. 每章后附有思考与练习题。

本教材分为四部分:第一部分为会计基础知识,包括第一章、第二章;第二部分为旅游企业一般业务核算,包括第三章至第十章;第三部分为旅游企业经营业务核算,包括第十一章至第十三章;第四部分为旅游企业财务报表,包括第十四章。

与本教材配套的教学资料有电子教案、每章后所附“思考与练习”题参考答案。用书学校任课老师若需要,请以电子邮件形式向中国财政经济出版社索取, E-mail: liurs@cfeph.cn。

本教材由成都电子机械高等专科学校涂利平、辽东职业技术学院于永滨老师任主编。编写具体分工如下:涂利平老师(第一、二、六、七章)、于永滨老

师(第十一、十二、十三章)、四川财政职业技术学院付丽老师(第三、四、十四章)、安徽工商职业技术学院许淑惠老师(第五、九章)、江西财经职业学院皮桂梅老师(第八、十章)。全书由涂利平老师总纂定稿。

本教材既可作为高职高专旅游与酒店管理专业的教材用书,也可作其他经济管理及会计培训用书。

由于时间仓促,书中的缺点与不足在所难免,敬请读者批评指正。

编者

2007年12月

目 录

第一篇 会计基础知识

第一章 总 论	(1)
第一节 旅游企业会计概述	(1)
第二节 会计要素与会计等式	(4)
第三节 会计假设与会计信息质量要求	(11)
思考与练习	(14)

第二章 旅游企业会计核算方法	(19)
第一节 会计方法概述	(19)
第二节 复式记账	(21)
第三节 会计凭证	(28)
第四节 会计账簿	(30)
思考与练习	(33)

第二篇 旅游企业一般业务核算

第三章 货币资金与交易性金融资产的核算	(37)
第一节 现金的核算	(38)
第二节 银行存款的核算	(42)
第三节 其他货币资金的核算	(50)
第四节 外币交易的核算	(53)
第五节 交易性金融资产的核算	(57)
思考与练习	(60)

第四章 应收及预付款项的核算	(66)
第一节 应收票据的核算	(66)
第二节 应收账款的核算	(69)
第三节 预付账款和其他应收款的核算	(71)

第四节 应收款项减值	(74)
思考与练习	(77)
第五章 存 货	(81)
第一节 存货的确认与计量	(81)
第二节 存货的核算	(86)
思考与练习	(89)
第六章 持有至到期的投资和长期股权投资的核算	(92)
第一节 投资概述	(92)
第二节 持有至到期投资的核算	(94)
第三节 长期股权投资的核算	(96)
思考与练习	(102)
第七章 固定资产的核算	(105)
第一节 固定资产概述	(105)
第二节 固定资产增加的核算	(107)
第三节 固定资产折旧	(110)
第四节 固定资产后续支出的核算	(114)
第五节 固定资产处置的核算	(115)
第六节 固定资产盘盈、盘亏、毁损的核算	(116)
思考与练习	(118)
第八章 无形资产及其他资产	(121)
第一节 无形资产	(121)
第二节 其他资产	(128)
思考与练习	(128)
第九章 负债的核算	(132)
第一节 负债概述	(132)
第二节 流动负债的核算	(134)
第三节 长期负债的核算	(145)
思考与练习	(148)
第十章 所有者权益的核算	(151)
第一节 所有者权益概述	(151)
第二节 实收资本的核算	(153)
第三节 资本公积的核算	(156)
第四节 留存收益的核算	(159)

思考与练习·····	(163)
------------	-------

第三篇 旅游企业经营业务核算

第十一章 旅行社经营业务核算·····	(166)
第一节 旅行社主营业务收入的核算·····	(167)
第二节 旅行社营业成本暨费用的核算·····	(172)
第三节 旅行社利润的核算·····	(178)
思考与练习·····	(184)
第十二章 旅游饭店经营业务的核算·····	(190)
第一节 旅游饭店营业收入概述·····	(190)
第二节 客房部经营业务的核算·····	(191)
第三节 餐饮部经营业务的核算·····	(194)
第四节 商品部经营业务的核算·····	(198)
思考与练习·····	(205)
第十三章 旅游景区(点)经营业务的核算·····	(209)
第一节 旅游景区(点)经营业务的概述·····	(209)
第二节 旅游景区(点)主营业务收入的核算·····	(211)
第三节 旅游景区(点)营业成本和期间费用的核算·····	(213)
思考与练习·····	(215)
第十四章 财务报表·····	(216)
第一节 财务报表概述·····	(216)
第二节 资产负债表·····	(218)
第三节 利润表·····	(230)
第四节 现金流量表·····	(233)
思考与练习·····	(238)
主要参考文献·····	(245)

第一篇 会计基础知识

第一章

总 论

学习目标

- ☐ 会计的职能和特点
- ☐ 会计的对象
- ☐ 会计的核算方法

关键概念 会计 特点 职能 对象 原则 会计核算前提

案例导读

甲朋友问他在某酒店从事会计工作的乙朋友：你一个大学生，在单位做那些连小学生都能做的写写算算的会计工作，是不是大材小用了。当会计责任大，收入又低，不如改行做其他工作。

【问题】 在学习会计以前，你可能迫切需要了解以下一些问题：会计是干什么的？管钱的？算账的？有何地位？会计的对象是什么？

第一节 旅游企业会计概述

一、旅游企业会计的概念

旅游业是以旅游资源为依托，以旅游者为主要服务对象，以提供旅游设施和旅游服务等为手段，以向消费者提供具有一定文化和美学品位的游览、观赏

提示:

按我国目前的情况,旅游业主要包括旅行社、酒店企业、交通运输企业、游览景区企业、旅游商品销售企业等。

产品,并提供专门的设施与服务,使旅游者达到旅行、游览、娱乐、美食、休闲,从而取得收益的综合性产业。旅游企业具有以下主要特点:一是旅游企业生产的产品具有不可感知性、不可分离性、不可储存性和缺乏所有权等特性。二是旅游企业提供的产品和服务文化含量较高,它是以满足旅游者的精神和心理需求为基础的,通过特色鲜明的企业形象向消费者传递规范化、标准化、高品味的旅游产品和服务形象信息,以得到旅游者的认同。

旅游企业会计是以核算和监督旅游企业经营活动为对象的一种企业会计,是旅游企业管理的重要组成部分,其基本性质是会计学。因此,旅游企业会计的概念就是会计学中会计的一般概念,根据旅游企业的特点,可以表述为:旅游企业会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法对旅游企业发生的经济活动进行核算和监督,以提高经济效益为目的的一种管理活动。

对会计一词,可以作如下理解:人类要生存,就必须进行生产,生产活动是人们最基本的活动,也是人类生存和发展的基本前提。要进行生产,就有生产资料和劳动力等生产要素的耗费,通过生产活动,生产出满足社会需要的产品。因此,生产过程既是产品使用价值的形成过程,也是产品价值的创造过程。在生产过程中,人们总是力求以尽量少的耗费创造出尽可能多的适合社会需要的产品。这就需要对生产过程的各种耗费和成果进行计量和记录,并将其进行比较分析,以获得管理生产所需要的各种信息;同时根据计量、记录和分析的结果,对生产活动进行适当的控制和调整,寻求降低劳动耗费、提高经济效益的途径。而这些计量和记录及计算分析的工作就是由会计来完成的。早期的会计只是生产过程中的一种附带工作,并作为生产的附带职能存在和发挥作用。

随着生产规模的扩大,生产过程更加复杂,分工更细,为了加强对生产过程的管理,需要会计提供数量更多、范围更广、质量更高的管理信息,这就使原来是生产职能附带部分的会计逐渐从生产职能中分离出来,逐步成为一种专职的管理工作,会计的职能和作用也在经济发展中不断扩大。可以说,现代会计对所在单位的经济活动,只要涉及价值数量,都要进行指导和控制。因此,经济越发展,会计就越重要。

二、旅游企业会计的职能

根据会计职能的不同,可以将其分为两大部分:

(一) 会计的基本职能

会计的基本职能包括会计核算职能和会计监督职能。

1. 会计核算职能。也称会计反映职能,指会计对生产经营活动所进行的计量、记录、计算的工作,它贯穿于生产经营的全过程。具体表现在:从核算的时间看,它包括对生产经营活动的事前核算,即会计的事前预测和决策工作;事中核算,即会计在计划执行过程中对经济活动进行的干预和控制;事后核算即会计对已发生的经济活动进行记账、算账和报账等工作。

和其他核算相比,会计核算具有如下特点:

说明:

从核算的内容看,会计核算包括记账、算账、报账、用账等内容。

(1) 会计核算以货币为主要计量单位。会计对经济活动的核算都是从量上进行的,为经济管理提供量化的信息,如资产、负债、所有者权益、收入、利润等的增加和减少。而要从数量上反映单位发生的经济活动,需要使用计量单位。会计核算所使用的计量单位有实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位,但在核算时以货币为主要的、综合的计量单位,辅之以实物计量单位和劳动计量单位。这句话包括两层含义:一是单位的经济活动复杂多样,凡是能以货币计量的经济活动,会计都要进行核算,凡是不能用货币计量的经济活动,会计都不核算;二是会计核算只能以一般等价物的货币为计量单位,才能将不同种类、不同性质的经济活动进行统一核算,才能为信息使用者提供综合的会计信息。因此,会计核算以货币为主要计量单位,对所发生的经济活动进行核算,提供全面、综合的会计信息是会计核算的主要特点之一。

注意:

会计核算
是以货币为主
要的、综合的
计量单位,而
不是唯一的计
量单位。

(2) 会计对经济活动的核算是连续的、系统的、全面的、综合的。所谓连续性,是指会计必须按经济活动发生的时间先后顺序进行核算,不能任意改变时间顺序或中途中断、停止,所反映的会计期间也必须是连续不断的;所谓系统性,是指会计对经济活动的核算是在将经济活动按一定标准分类的基础上进行的,会计通过分类整理、分类汇总,提供系统化的会计资料;所谓全面性,是指会计对单位发生的能以货币计量的全部经济活动都要进行核算,不得漏记漏算,更不能任意取舍。会计提供的资料必须是全面的、完整的;所谓综合性,是指会计在核算时,必须以货币为统一计量单位,以便对不同种类、不同类别、不同量度的各种经济活动进行综合反映,提供反映经济活动全貌的总括的价值指标。

(3) 会计核算以凭证为依据。会计对单位发生的经济活动,都必须取得原始凭证,并按有关法律法规进行严格审核,根据审核无误的原始凭证填制记账凭证并记账。

提示:

只有取得
了合理合法原
始凭证的经济
业务,会计才
能记账,会计
提供的经济信
息才真实可靠。

2. 会计监督职能。会计监督就是会计在核算过程中,对单位发生的经济活动进行全过程、全方位的监控、干预、指导等,使整个经济活动在合理、合法、有效的基础上运行。会计监督也分为事前、事中和事后监督。事前监督是会计在参与预测、决策、计划(预算)制定的过程中,对其合理性、合法性、合规性等实施的监督;事中监督是会计在计划执行过程中,对经济活动的全过程进行的监督;事后监督是会计在计划完成后对经济活动的分析、考核、评价等过程中实施的监督。

(二) 会计的延伸职能

会计核算和会计监督是会计的两大基本职能,在经济活动的事前、事中和事后充分发挥这两大基本职能的基础上,现代会计还延伸出以下几方面的职能:

1. 会计参与预测和决策。随着经济管理水平的不断提高,要求会计适应经济管理的要求,不断扩大自身的职能。不但要求会计提供事后的会计信息,还要求会计参与到事前的预测和决策过程中,担当起领导预决策的参谋。

2. 制定财务计划和预算。会计根据决策的目标制定相应的计划,使决策目标具体化,以保证决策目标能够顺利完成。财务计划是单位计划体系的核

心,也是保证其他计划执行的前提条件。

3. 进行事后分析和考核。会计在经济活动发生后,对计划执行的结果进行检查、分析和考核。通过检查和分析,找出经济活动过程中存在的问题,并提出解决问题的建议,给领导作为决策的参考。同时按照经济责任制的要求,将存在的问题与责任者的经济责任挂钩,作为考核经营者业绩的重要依据。

三、旅游企业会计的特点

由于旅游、饮食服务企业属于第三产业,总的来讲,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。与工业企业和商品流通企业相比,旅游企业会计表现为以下特点:

1. **综合性**。旅游企业是一种新兴的综合性的社会服务企业。为了满足旅游者食、住、行、游、买多方面的消费,旅游业的经营涉及旅行社、旅游饭店、旅游商场、旅游娱乐场,以及各种旅游服务企业,也涉及民航、铁路、文物、园艺、工艺美术等部门和行业。因此,许多旅游企业兼有生产、销售和服务职能。旅游业的这种经营涉及面广、业务内容复杂的特点反映到会计中来,使旅游会计核算内容覆盖多个行业,并应用几个行业的会计核算原则和方法的综合性特点。但本书主要介绍旅行社和旅游酒店企业的会计核算。

2. **时间性**。旅游是一种时间性很强的消费行为。一是旅游活动本身就很集中,与此相应的成本费用、业务收入都在很短的时间内完成,这就要求会计必须在消费者的旅游活动结束后及时结算;二是季节性强,旅游活动主要集中在旅游旺季,且又多是异地消费活动,时间限制非常大。如不及时准确地记账和结账,就有可能出现跑账、漏账的现象,给企业带来损失。因此,旅游企业的会计核算具有很强的时间性。

3. **涉外性**。当代的旅游业是一种跨国界的人际交往活动。例如,旅游企业的接待工作,主要有三种类型:一是组织国内旅游者在国内进行旅游活动;二是组织国内旅游者出国进行游览活动;三是接待国外旅游者到国内进行游览活动。后两种类型的业务活动,都是涉外性质业务。因此,在会计核算中,具有关于按照外汇管理条例和外汇兑换券管理办法办理外汇存入、转出和结算的业务。

说明:

涉及外汇业务,应采用复币记账,反映原币和本币,计算汇兑损益和换汇成本。

第二节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是指构成会计实体的必要因素,是会计对象的具体分类。在讲会计要素之前,有必要先讨论会计的一般对象。

会计作为一种经济管理活动,其对象的一般含义是指再生产过程中的资金运动。资金是指企业各种财产物资的货币表现及货币本身,拥有一定数量的资

金是任何企业开展生产经营活动的前提条件。随着生产过程的进行,企业的资金无论在数量上还是在形态上都在发生变化。旅游企业资金运动的起点是货币资金,将其使用后即形成各种实物资金,如厂房、机器设备、材料等。通过开展各种旅游活动,取得业务收入,资金又回到货币形态。旅游企业的资金就是这样不断地、周而复始地循环和周转的。资金运动是企业开展各种经济活动来完成的。因此,用货币表现的各种经济活动即是会计的对象。

注意:

资金与货币的区别,货币只是资金的一部分,其他财产物资用货币表现出来也是资金。如固定资金、流动资金。

企业会计对象的具体内容体现为会计的六大要素,即反映财务状况的会计要素——资产、负债、所有者权益,反映经营成果的会计要素——收入、费用、利润。

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的预期会给企业带来经济利益的资源。

资产按流动性质一般分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

1. 流动资产,是指企业在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金、各种存款、短期投资、应收及预付款、待摊费用、存货等。

现金及各种存款,包括库存现金以及在存放在银行和其他金融机构的存款。

短期投资是指企业购入的各种能够随时变现,且持有时间不准备超过一年的有价证券及不超过一年的其他投资,包括各种股票、债券投资等。

应收及预付款。应收款是指应该收取但尚未收到的各种款项,包括应收票据、应收账款、其他应收款、待摊费用等;预付款是指预先支付的款项,如预付货款。

存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产。企业的存货包括各类材料(原材料、燃料、辅助材料)、各类产品(在产品、半成品、产成品、商品)、包装物、低值易耗品等。

2. 长期投资,是指除短期投资以外的投资。包括持有时间准备超过一年(不含1年)的股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

3. 固定资产,是指企业使用年限在一年以上的房屋及建筑物、机器设备、运输设备,以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

4. 无形资产,是指企业为生产商品或提供劳务,出租给他人或为管理目的而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。

5. 其他资产,是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产,如长期待摊费用等。

资产按流动性质分类如图1-1所示。

(二) 负债

负债是指由企业的交易事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时

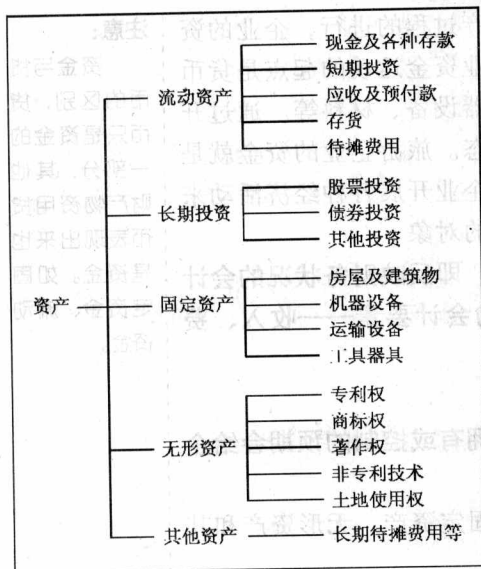


图 1-1 资产的分类

应付利润是指企业应付给其他单位或个人的利润或股利。

其他应交款是指企业除应交税金、应付利润以外的其他一切应交款项，包括应交教育费附加、车辆购置附加费等。

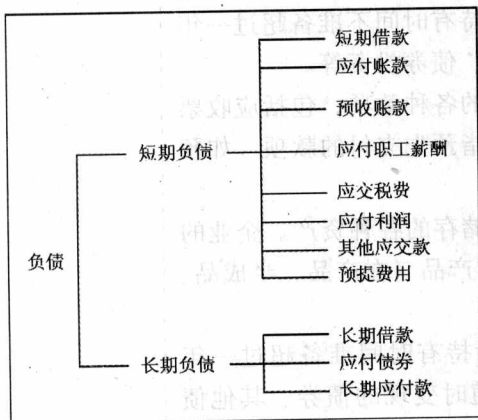


图 1-2 负债的分类

义务。按偿还期的长短，负债可分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债，是指企业在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款、预提费用等。

短期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以内的种借款。

应付账款是指企业在生产经营过程中因购买材料、商品和接受劳务供应等所发生的债务。

预收货款是指企业按照合同的规定向购货单位预先收取的货款或定金。

应付职工薪酬是指企业应付给本单位职工的工资总额，包括各种工资、奖金和津贴、福利等。

应交税费是指企业应向税收机构缴纳的各种税金，包括流转税和所得税等。

应付利润是指企业应付给其他单位或个人的利润或股利。

其他应交款是指企业除应交税金、应付利润以外的其他一切应交款项，包括应交教育费附加、车辆购置附加费等。

预提费用是指企业预提而尚未实际支付的费用，如预提的保险费、租金、借款利息等。

2. 长期负债，是指企业偿还期在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的各种债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

长期借款是指企业从银行等金融机构和其他单位借入的期限在一年以上的各种借款。

应付债券是指企业通过发行公司债券，从社会上筹措长期资金而发生的债务。

长期应付款是指企业除长期借款、应付债券以外的其他一切长期应付款。

按偿还期的长短对负债的分类如图 1-2 所示。

(三) 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收益。对于公司来说，其所有者权益又称为股东权益。企业所有者对国有企业来说是国家；对独资或合伙企业来说是业主或合伙人；对股份公司或有限责任公司来说是股东。所有者权益一般包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

1. 实收资本。是指投资者实际投入到企业生产经营活动中的各项财产物资，包括国家投资、其他单位投资、个人投资和外商投资等。

2. 资本公积。是指企业获得的但不是由生产经营活动本身带来的各种增