

旅游、饮食服务企业 会计核算

这套《新

企业会计准

实务为一体，

系统、精确、全

各大行业的新

会计制度和会

计核算实务。

书中各种令人

一目了然的图

式和表格，将

会计理论与实

务巧妙地融

合在一起，使复

杂、琐细的会计工作变得

条理清晰、层次分明。在新旧会计转

换过程中，这套丛书具有其独特的实践指导性。

会计核算示范图解系列》融新颁布的

则、会计制度与新会计核算

用图文并茂的形式，

面地介绍

解

辽宁人民出版社



XKJHSSF
TJXL

《新会计核算示范图解系列》

旅游、饮食服务企业 会计核算图解

成冀清 编著

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

(辽)新登字 1 号

旅游、饮食服务企业会计核算图解

Lüyou, Yingshi Fúwu Qiye Kuaiji

Hesuan Tujie

成冀清 编著

辽宁人民出版社出版

辽宁省新华书店发行

(沈阳市和平区北一马路 108 号)

锦州印刷厂印刷

字数: 278,000

开本: 787×1092 1/32

印张: 13

印数: 1—5,509

1993 年 9 月第 1 版

1993 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

版式设计: 王珏菲

封面设计: 杨 勇

责任校对: 里 宗

ISBN 7-205-02690-3/F·572

定价: 9.80 元

《新会计核算示范图解系列》编委会

顾 问：李金华

主 编：张立民 庄恩岳 肖 伟

编 委：高立法 钟颖洁 刘铁良 张永国

颜 敏 王国防 王生交 段金铭

李现宗 刘国常 蔡 杰 刘建军

何成梁 王明珠 王 玲 王 洪

张红喜 成冀清 孙玉林 王晓炜

马正祥 孙 森 谢基煌 徐国光

总策划：庄恩岳

序

会计改革是社会主义市场经济得以顺利建立和完善的基础，随着传统的计划经济会计模式向社会主义市场经济会计模式的转换，以公平和效益为内涵的中国特色的市场经济将为国民经济注入腾飞的活力。《企业财务通则》、《企业会计准则》以及相关的企业财务会计制度的颁布实施，意味着中国传统的会计核算体系将发生实质性的重大变革。这些变革表现在：制定会计准则，规范所有企业的会计行为；明确规定企业会计核算应遵循的四个基本前提（会计主体、持续经营、会计期间和货币计量）以及十二项企业会计核算原则（真实性、相关性、可比性、一致性、明晰性、及时性、实际成本、权责发生制、配比、谨慎、划分收益性支出与资本性支出和重要性）；会计平衡公式统一改为“资产=负债+所有者权益”；采用制造成本法取代现行的完全成本法；对外报表主要为资产负债表、损益表和财务状况变动表；这些改革，使我国会计核算体系向与国际惯例（“商业语言”）相接轨迈开了最大的一步。针对迅猛的会计改革浪潮，广大会计人员以及其他经济工作者面临着全方位会计知识更新的压力，要求会计人员和有关人员都必须尽快学习和掌握新制度，顺利实施新旧会计制度的衔接与接轨，以适应企业转换经营机制和发

展社会主义市场经济的需要。

用图解形式，本身也是一种实用技术。通过图文并茂的方式，使复杂、陌生的新会计制度变得形象生动、条理清晰、通俗易懂，有利于会计准则和会计制度的学习和运用。由张立民、庄恩岳和肖伟主编的《新会计核算图解系列》是会计图书百花园中的一支奇葩。该丛书把会计准则与各大行业会计制度的内容，从理论到实务用图解形式进行了全面、详细和系统的析解，有助于广大会计人员和其他经济工作者更新会计知识和学习执行新制度。

张汉兴

1993年5月27日

前 言

抓住当前有利时机，集中精力把国民经济搞上去，这是举国上下的共同心愿。党的十一届三中全会以来，中国特色的社会主义已经沿着“计划经济→有计划的商品经济→社会主义市场经济”的道路奋进。以公平和提高经济效率为内涵的社会主义市场经济体制的建立和健全，通过企业自主经营机制、价值决定机制、供求机制、竞争机制和按效益分配机制的作用，促使企业经营行为的长期化、经营效益的最优化，调动企业生产积极性，有利于产业结构调整，国有资产的保值和增值，从而最终从宏观上提高社会效益，给中华民族腾飞注入全新的活力。从社会主义计划经济体制向社会主义市场经济体制的转换，意味着我们的经济生活将发生实质性的变革。

确立社会主义市场经济的会计模式，是搞好社会主义市场经济的基础工作之一。1992年11月30日颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和以后颁布的相关的企业财务会计制度，为全方位的会计改革奠定了法规基础。随着1993年

7月1日全面实施会计准则时刻的到来，广大会计人员以及有关的经济工作者面临着会计知识更新的压力。

目前，会计理论和实务研究工作呈现一片繁荣景象，给会计工作实践带来了许多便利。会计理论与实践相结合，搞实用性的理论研究，正是广大会计人员所欢迎和需要的。

产生编写这一套《新会计核算示范图解系列》的想法，是从拙作《审计与会计图解——一目了然的理论和方法》得到启迪的。该书写于1988年，尽管很粗糙，但是得到了许多会计人员和教学工作者的肯定和鼓励。于是，在这次会计改革浪潮中，我又产生了把新会计制度与图解融为一体的念头。去年底和今年初，我与天津财经学院张立民博士和中国人民大学肖伟博士几次谈起这个想法，得到了一致的意见。经过该丛书编写人员共同的艰辛努力，终于为会计图书百花园献上了一束新花。

在这里我代表丛书编委会感谢审计署李金华副审计长和财政部会计事务管理司张汉兴副司长，他们在百忙之中，对本丛书的编写工作，给予了热情的支持和帮助。同时，还要感谢辽宁人民出版社的大力配合，使该系列书得以顺利出版。

经济改革方兴未艾，具有中国特色的社会主义市场经济正处于不断摸索之中，会计准则以及有关会计法规也处于不断完善之中，又因为编写者的水平和学识所限，本丛书肯定存在不少错误和不足之处，敬请读者指正。

本书由南开大学的成冀清同志编著，他依据《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》和《旅游、饮食服务企业财务制度》、《旅游、饮食服务企业会计制度》，结合旅游、饮食服务企业的特点，对旅游、饮食服务企业的各种经济业务活动和事项的会计处理方法、会计报表等方面内容以图解的

形式作了较为全面的、系统的论述。该书将法律概念，财务要求与会计理论和实务融为一体，独具特色。最后全书由张立民负责总审。

庄恩岳

1993年6月于北京

目 录

第一章 总论

会计改革	(1)
会计准则	(2)
会计假设	(3)
其他会计假设	(5)
会计核算的一般原则	(5)
会计要素	(6)
会计循环	(7)
借贷记帐法	(8)
借贷记帐法中帐户的使用方法	(10)
增减记帐法向借贷记帐法的转换	(10)
旅游、饮食服务企业会计制度	(11)
总说明	(12)
旅游、饮食服务企业的会计科目	(13)
旅游、饮食服务企业会计的特点	(14)

第二章 流动资产核算

资产	(16)
资产的种类	(16)
流动资产	(17)
现金	(17)
现金的核算	(17)
现金的盘点和核对	(19)
备用金	(20)
定额备用金	(21)
银行存款	(22)
银行存款的核算	(23)
银行存款的核查	(25)
银行存款余额调节表	(25)
支票	(26)
支票结算的帐务处理	(27)
外币存款的核算	(28)
在外汇调剂市场买入外币的核算	(29)
在外汇调剂市场卖出外币的核算	(32)
外汇额度核算	(33)
其他货币资金	(34)
其他货币资金的核算	(35)
外埠存款的核算	(36)
银行汇票	(37)
银行汇票存款核算	(39)
银行本票	(39)
银行本票存款核算	(40)
信用证	(41)

信用证存款核算	(42)
短期投资	(42)
短期投资核算的帐户设置	(43)
股票投资的核算	(44)
债券投资的核算	(45)
应收及预付款	(47)
应收票据	(47)
应收票据核算的帐户设置	(50)
应收票据的核算	(50)
应收帐款	(53)
应收帐款核算的帐户设置	(53)
应收帐款的核算	(54)
旅行社应收帐款的核算	(55)
坏帐损失	(58)
坏帐损失的处理办法	(58)
坏帐准备金的核算	(59)
不计提坏帐准备金的核算	(61)
其他应收款	(61)
其他应收款的核算	(62)
预付款的核算	(63)
待摊费用	(64)
待摊费用的核算	(65)
存货	(66)
存货的特征	(67)
存货数量的确定原则	(67)
存货数量的确定方法	(68)
存货的计价	(68)
存货的计价方法	(69)
存货计价方法核算举例	(71)

原材料的核算	(73)
燃料的核算	(74)
低值易耗品	(75)
低值易耗品核算的帐户设置	(76)
低值易耗品的一次摊销法核算	(77)
“分期摊销法”核算	(78)
“五五摊销法”核算	(79)
物料用品的核算	(80)
商品的核算	(80)
商品按售价核算	(82)
存货的清查	(83)

第三章 长期投资核算

投资	(86)
长期投资	(87)
对外投资的计价	(87)
长期投资决策分析	(88)
长期投资核算的帐户设置	(88)
长期投资的收益	(89)
长期投资的核算方法	(90)
股票投资	(91)
成本法下的股票投资核算	(92)
权益法下的股票投资核算	(93)
债券投资	(94)
按面值购入债券的核算	(95)
溢价购入债券的核算	(97)
溢价摊销中的实际利率法	(99)
折价购入债券的核算	(100)

折价摊销中的实际利率法	(102)
债券出售的核算	(103)
其他投资	(106)
其他投资的核算方法	(107)
按成本法核算其他投资	(107)
其他投资利润的核算	(110)
收回其他投资的核算	(110)
按权益法核算其他投资	(112)

第四章 固定资产核算

固定资产划分标准	(113)
固定资产分类	(113)
固定资产的计价标准	(114)
固定资产核算的帐户设置	(115)
固定资产的增加方式及计价	(116)
购入固定资产的核算	(116)
自行建造固定资产的核算	(118)
自营工程的核算	(118)
工程借款利息的核算	(120)
出包工程的核算	(120)
其他单位投资转入固定资产的核算	(122)
融资租入固定资产的核算	(123)
改建、扩建固定资产的核算	(124)
接受捐赠固定资产的核算	(125)
盘盈固定资产的核算	(126)
固定资产折旧	(127)
固定资产计提折旧的范围	(127)
固定资产折旧方法	(128)

固定资产折旧率	(129)
固定资产的分类折旧年限	(130)
双倍余额递减法	(133)
年数总和法	(134)
折旧方法的比较	(134)
余额递减法	(135)
固定资产计提折旧的帐务处理	(136)
固定资产修理	(137)
固定资产修理的帐务处理	(137)
固定资产减少的原因	(140)
投资转出固定资产的核算	(140)
盘亏固定资产的核算	(141)
固定资产清理的核算	(141)

第五章 无形资产与递延资产核算

无形资产的种类	(146)
无形资产的计价	(147)
无形资产的核算	(148)
无形资产的摊销	(148)
无形资产摊销的帐务处理	(149)
递延资产的种类	(150)
递延资产的摊销期限	(150)
递延资产的帐务处理	(151)
开办费	(152)
开办费的核算	(152)
租入固定资产改良支出	(153)
其他资产	(155)
其他资产的帐务处理	(156)

第六章 流动负债的核算

负债	(157)
流动负债的分类	(158)
短期借款	(159)
应付帐款	(159)
应付票据	(160)
应付票据核算的帐户设置	(161)
不带息票据的帐务处理	(162)
带息票据的帐务处理	(162)
应付工资	(165)
应付工资的帐务处理	(165)
应交税金	(167)
应交税金核算的帐户设置	(169)
应交税金的帐务处理	(169)
营业税	(170)
应交营业税的核算	(171)
城市维护建设税	(172)
应交城市维护建设税的核算	(173)
房产税	(173)
应交房产税的核算	(174)
车船使用税	(175)
应交车船使用税的核算	(176)
土地使用税	(176)
应交土地使用税的核算	(177)
所得税	(177)
应交所得税的核算	(178)
固定资产投资方向调节税	(178)

应交固定资产投资方向调节税的核算	(179)
应付利润	(180)
应付股利	(180)
支付股利的方式	(181)
应付股利的帐务处理	(182)
其他应付款	(182)
应付短期债券	(183)
预收帐款	(184)
预提费用	(185)
应付职工福利费	(185)

第七章 长期负债的核算

长期负债	(187)
长期负债利与弊	(187)
长期借款	(188)
长期借款的利息	(189)
长期借款的帐务处理	(189)
人民币借款	(190)
分期付息到期还本	(190)
到期一次还本付息	(191)
分期偿付本息	(192)
外汇借款	(193)
应付长期债券	(195)
企业债券的种类	(196)
企业债券的发行价格	(197)
企业债券核算的帐户设置	(200)
企业债券发行的核算	(201)
企业债券溢价和折价的摊销	(203)