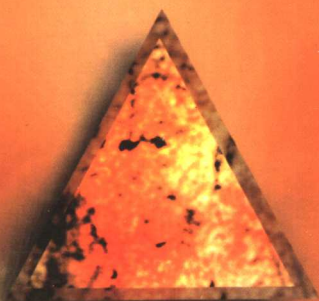


饭店管理知识丛书



酒店与餐饮业会计

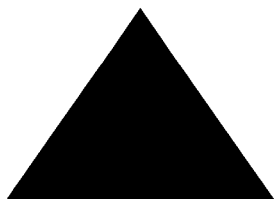
JiǔDiàn Yǔ CānyǐnYè

KuàiJì

贾天骐 编译

广东旅游出版社

饭店管理知识丛书



酒店与餐饮业 会 计

广东旅游出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

酒店与餐饮业会计/贾天骅编译. —广州: 广东旅游出版社, 1997. 12

ISBN 7—80521—830—7

I. 酒… II. 贾… III. ①饭店—商业会计 ②饮食业—商业会计 IV. F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 22639 号

广东旅游出版社出版发行

(广州市中山一路 30 号之一 邮码: 510600)

番禺市印刷厂印刷

(番禺市环城西路)

787×1092 毫米 32 开 19 印张 410 千字

1999 年 2 月第 1 版第 2 次印刷

印数: 10201—15200 册

定价: 29.50 元

前 言

从1993年7月1日起,我国的所有企业开始执行财政部发布的新《企业财务通则》及《企业会计准则》,这是我国会计的重大改革。改革的重要方向之一,就是向国际会计惯例靠拢。

在这一新形势下,会计改革,主要包括两个方面:一是会计实务,二是会计教育。因此,无论经济类在校学生还是从事会计实务的在职人员,学习西方会计的基本原则、概念和基本程序无疑都是有益的。由于前述的原因,我们编译此书,以便让更多想了解西方会计的人员学习和借鉴。

本书共有40章,每章后均有练习题,书后还附有部分练习题的标准答案。有些章节相关内容与国内现行的规章制度及管理方法进行对照,以方便读者对比学习。

该书在编译过程中得到原广东华粤会计师事务所所长、中国注册会计师、高级审计师阮达观先生的指导及支持,在此表示最真挚的感谢。

由于编者的水平有限,错漏之处在所难免,敬请读者给我们的编译工作多提宝贵意见。

编 者

1996年5月于广州

目 录

1. 簿记.....	(1)
2. 会计恒等式.....	(3)
3. 资产、负债与资本的复式分录系统.....	(16)
4. 存货资产.....	(32)
5. 费用复式分录系统及盈亏对资本的影响.....	(48)
6. 帐户结余.....	(62)
7. 试算表.....	(73)
8. 营业与盈亏帐.....	(82)
9. 资产负债表.....	(95)
10. 再谈营业与盈亏帐和资产负债表.....	(101)
11. 分类帐.....	(116)
12. 银行系统.....	(120)
中华人民共和国票据法	(126)
13. 双栏式现金簿.....	(144)
14. 现金折扣与三栏式现金簿.....	(154)
15. 销售日记帐.....	(168)
16. 采购日记帐.....	(175)
17. 退货日记帐.....	(183)
18. 固定资产折旧计算.....	(192)
19. 折旧的复式分录.....	(197)
20. 坏帐与坏帐准备.....	(206)
21. 终帐的调整.....	(217)

22. 银行往来调节表	(240)
23. 日记帐	(257)
24. 分析零用现金簿与定额备用制	(267)
25. 不影响试算表一致性的错误	(277)
26. 暂记帐与差错	(287)
27. 控制帐户	(300)
28. 增值税	(309)
中华人民共和国增值税暂行条例	(320)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(325)
增值税专用发票使用规定(试行)	(333)
29. 购销分析簿与分部营业帐	(342)
30. 酒店多栏式分类帐	(349)
31. 单式簿记与不完全记录	(354)
32. 现金收支帐与收支帐	(367)
33. 合伙帐	(377)
34. 有限责任公司的终帐	(389)
35. 终帐说明	(426)
36. 现金与营运资本流动表	(435)
37. 预算控制与财务计划	(442)
38. 酒店会计的标准制度	(464)
39. 加工资料的现代方法	(469)
财政部关于会计电算化的三个文件	(476)
40. 工资与薪金	(495)
中华人民共和国个人所得税法	(501)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(506)
旅游、饮食服务企业财务制度	(516)
旅游、饮食服务企业会计制度	(538)
练习答案	(590)

簿 记

设想一桩最小的、最简单的生意吧。最好的例子就是从商场管理部门租一间小商店。看一看那间商店，就可知那里可放置多少没售出的货。如果顾客立即付了货款，就没有人欠帐了。同样地，如果店主进货都付了钱，他就不欠任何人的钱。在这样一家商店里，就有可能不把生意的流通情况记下来。

但多数的餐饮业生意并不是如此简单。它们拥有汽车、房屋、设备等等。顾客也欠它们钱。他们也欠供货者的钱，例如欠电费。要让一位企业主靠记忆来记住这么多的事，是不可能的。所以他肯定要把所有的细节都写下来。

把生意上的事、欠货主的钱，或生意上的其它事和每天的变化记录下来，这就叫做簿记。没有这种簿记记录，则业主就不能追踪生意上的财务事项，生意则肯定会很快就一塌糊涂。

当然，尽管是这位小业主能不靠记录，就可以把所做的生意记忆下来，也应当把生意上的事项通通都写下来。如果政府的税务部门要你写，你还是得记。在许多国家里税务是基于公司的交易事项的。所以对一个公司来说，做簿记是基

本要求。

业主进行簿记还有一些其它的原因，例如：

1. 他们想计算企业的盈亏。
2. 如果他们想向银行或他人借钱，而银行或他人则要看簿记。
3. 如业主想卖掉他的生意时，买主要检查他的簿记。
4. 如果业主想要别人入伙，则合伙人会要看簿记。

以上尚未完全概括想要看簿记的人，但由此可知，如果没有簿记，则这间公司将大成问题。

宾馆和餐饮业的生意组织

宾馆和餐饮业是提供饮食和住宿的服务行业。可分为以下两类：

1. 商业性饮食业：其目的是由他们的主要活动即饮食服务中获得利润。明显的如宾馆、饭馆、酒店、招待所等。
 2. 团体组织：饮食服务在该处是附属于其他主要活动的。如工厂饭堂、学校餐厅、医院伙食服务、大学餐厅等。
- 以上组织都需要簿记。

会计恒等式

整个的会计和簿记是基于一个非常简单的道理的。这就叫做会计恒等式，听起来似乎复杂，但事实上是非常通俗易懂。

这可以用一个例子来说明，即如果一间商店新开张，开始营业，那就需要财力。我们假设，首先是该店铺的业主自己出资。如此就可以按下式表达出来。

业主提供的资财 = 店铺的资财

像其他类型的活动一样，在会计和簿记里也惯用专用名词。业主提供的钱，统称“资本”。在交易时实用的经费叫做资产。这就是说，当业主提供所有的经费时，上述的会计恒等式可表达如下：

资本 = 资产

不过，经常除业主外，还有另外的人也提供这部分的资产。资产中的这部分价值叫做“负债”。这样，恒等式就起了变化，即：

资本 + 负债 = 资产

可以看出，等式的两端，数字是相同的。这是因为这是一件事，不过由两个不同观点来看而已。

资财:提供者 = 资财:任何物品

(资本 + 负债) (资产)

事实上,等式两端的总额永远相等,无论进行过多少笔交易,都是如此。实际的资产、资本和负债可能会改变,但资产与资本和负债的总计相恒等是永远正确的。

资产包括所有类型的产业,如房屋、机器、存货、汽车等,另外还有受益,如顾客的欠债,银行的存款等。

在餐饮业中,“存货”是指准备出售的食品和饮料。

负债包括店中备货和花费用的钱,还有店中借的贷款。

资本经常是指业主的权益或净值。

下面我们将进一步说明什么是“簿记”和“会计”的定义。就此点来说,我们应该知道的是“簿记”是一种把信息记入会计记录,然后适当地整理这些记录的工作。因此,在本书中,“会计”可被认为是对这些记录的各种应用。

资产负债表与交易效果

会计恒等是由所谓的资产负债表体现出来的。资产负债表并非需做的第一项簿记记录,而是考虑会计的一个合适的人手之处。

资本的引入

19×7年5月1日,布雷克公司开始做生意,特此在银行中存入5000英镑。资产负债表体现如下:

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 1 日)

	镑	资产	镑
资本	<u>5000</u>	银行存款	<u>5000</u>
	<u>5000</u>		<u>5000</u>

以支票购买资产

19×7 年 5 月 3 日用 3000 镑买进了一所房子。此项交易的结果是在银行里的存款减少，而一项新的资产——房子出现了。

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 3 日)

	镑	资产	镑
资本	5000	房产	3000
	——	银行存款	<u>2000</u>
	<u>5000</u>		<u>5000</u>

购买资产同时引起负债

19×7 年 5 月 6 日，布雷克公司从史密斯公司处购入 500 镑的货物，约定两周内付款。结果是取得了一项新的资产——存货，同时也为此而增加了负债。被欠货款的人用会计术语就叫作债权人。

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 6 日)

资本与负债	镑	资产	镑
资本	5000	房产	3000
债权人	500	存货	500
		银行存款	<u>2000</u>
	<u>5500</u>		<u>5500</u>

赊销资产

19×7 年 5 月 10 日卖给布朗公司 100 镑的货，货款后付。结果是存货减少，并增加了一项新的资产。用会计术语来说，欠公司钱的人叫做债务人。于是资产负债表就成下列状态：

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 10 日)

资本与负债	镑	资产	镑
资本	5000	房产	3000
债权人	500	存货	400
		债务人	100
		银行存款	<u>2000</u>
	<u>5500</u>		<u>5500</u>

即付资产销售

19×7 年 5 月 13 日售 50 镑的货给德累公司。德累公司立即以支票付款。于是资产中的存货项减少了，同时另一项资产——银行存款增加了。资产负债表显示如下：

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 13 日)

资本与负债	磅	资产	磅
资本	5000	房产	3000
债权人	500	存货	350
		债务人	100
		银行存款	<u>2050</u>
	<u>5500</u>		<u>5500</u>

还债

19×7 年 5 月 15 日布雷克公司用一张 200 英镑的支票还了欠史密斯公司的部分债。于是银行存款减少了，债权人也同时减少了。现在资产负债表情况如下：

布雷克公司资产负债表 (19×7 年 5 月 15 日)

资本与负债	磅	资产	磅
资本	5000	房产	3000
债权人	300	存货	350
		债务人	100
		银行存款	<u>1850</u>
	<u>5300</u>		<u>5300</u>

资产收帐

欠布雷克公司 100 镑钱的布朗公司，在 19×7 年 5 月 31 日用支票还了 75 镑。结果是减少了一项资产——债务人，而增加了另一项资产——银行存款。资产负债表结果如下：

布雷克公司资产负债表 (19×7年5月31日)

资本与负债	镑	资产	镑
资本	5000	房产	3000
债权人	300	存货	350
		债务人	25
		银行存款	<u>1925</u>
	<u>5300</u>		<u>5300</u>

可以看出每项交易都涉及两个方面。有时还影响两种资产此升彼降。而在另一种场合则又有所不同。交易对资产、负债和资本的影响摘要如下：

交易举例：

1. 赊购	增加资产 (存货)	增加负债 (债权人)
2. 用支票购物	增加资产 (存货)	减少资产 (银行存款)
3. 用支票还债	减少资产 (银行存款)	减少负债 (债权人)
4. 业主存入银行更多的资本	增加资产 (银行存款)	增加资本
5. 业主从银行提款自用	减少资产 (银行存款)	减少资本
6. 业主以公司外私款还债	减少负债 (债权人)	增加资本

每笔交易因此都维持着总的资产与资本及负债的平衡，如下表：

上述交易编号	资产	负债及资本	与平衡表关系
1.	+	+	两边等量增加
2.	+		在资产项目上一增一减，
	-		互相抵销
3.	-	-	两边等量减少
4.	+	+	两边等量增加
5.	-	-	两边等量减少
6.		-	在负债项目上一增一减，
		+	互相抵销

练习

大多数章节后面都有一些选择答题，冠以 MC 标志，之后是问题。

每个问题都有 A、B、C、D 四种答案，看过之后任选其一。

本书中无此种选择题的答案。

MC 1 下列结果哪个为正确？

- (A) 资产 - 资本 = 负债
- (B) 负债 + 资本 = 资产
- (C) 负债 + 资产 = 资本
- (D) 资产 - 负债 = 资本

MC 2 下列何种不是资产？

- (A) 房产
- (B) 现金余额
- (C) 债务人
- (D) 来自哈里森先生的借款。

MC 3 下列哪项是债务？

- (A) 机器
- (B) 赊购货物
- (C) 汽车
- (D) 银行存款

MC 4 下列哪项不正确？

	资产 (镑)	负债 (镑)	资本 (镑)
(A)	7850	1250	6600
(B)	8200	2800	5400
(C)	9550	1150	8200
(D)	6540	1120	5420

MC 5 下列哪种情况正确？

结果如下

	资 产	负 债
(A) 以支票付欠债	- 银行存款	- 债权人
(B) 收债务人支票 90 镑	+ 现金	+ 债务人
(C) 韩立克先生借给我们 500 镑钱，以支票支付	+ 银行存款	- 韩立克借款
(D) 赊购	+ 存货	+ 资本

练习（其它类型的问题） 在问题序号后标以“×”的本书不附答案，无“×”者书后附答案。

2.1 请填空： 单位：镑

	资产	负债	资本
(a)	12500	1800	?
(b)	28000	4900	?
(c)	16800	?	12500
(d)	19600	?	16450
(e)	?	6300	19200
(f)	?	11650	39750

2.2 × 请填空： 单位：镑

	资产	负债	资本
(a)	55000	16900	?
(b)	?	17200	34400
(c)	36100	?	28500
(d)	119500	15400	?
(e)	88000	?	62000
(f)	?	49000	110000

2.3 请分辨下列各项哪些为负债、哪些为资产：

- (a) 厨房设备
- (b) 来自余雷先生的借款
- (c) 装修
- (d) 汽车
- (e) 欠贷款