

主编 龚韵笙 副主编 杨荫稚 赵锦爱

xiandai

现代旅游企业财务会计



L U Y O U Q I Y E
C A I W U
K U A I J I

上海人民出版社

现代旅游企业财务会计

主 编 龚韵笙

副主编 杨荫稚 赵锦爱

上海人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代旅游企业财务会计/龚韵笙主编. - 上海:上海人民出版社,
1999

ISBN7-208-03267-X

I. 现… II. 龚… III. 旅游业-财务会计 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 38773 号

特约编辑	姜恺悌
责任编辑	屠玮涓
封面装帧	傅惟本

现代旅游企业财务会计

主编 龚韵笙

副主编 杨荫稚 赵锦爱

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路 54 号 邮政编码 200020)

新华书店上海发行所经销

商务印书馆上海印刷股份有限公司印刷

开本 850×1168 1/32 印张 15.5 字数 380,000

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月第 1 次印刷

印数 1-5,100

ISBN7-208-03267-X/F·651

定价 24.60 元

前 言

自从我国实行改革开放政策以来,我国的经济得到了迅速的发展,旅游事业亦随之而蓬勃兴旺。为适应我国旅游事业的发展 and 旅游企业会计教学的需要,我们编写了《现代旅游企业财务会计》。本书是在上海旅游高等专科学校财务会计系历年使用的自编教材——《旅游饭店会计》、《旅行社会计》的基础上,根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《旅游、饮食服务企业会计制度》、《旅游、饮食服务企业财务制度》,同时又结合旅游企业的经营特点,全面、系统、科学地阐述了现代旅游企业会计的理论和方法。本书在编写过程中紧密结合旅游企业财务会计实务和教学实践,并力求体现正确性、科学性、实用性。

本书可作为高等旅游院校(系)以及普通大专院校、成人高等教育、岗位培训等“旅游饭店管理专业”、“旅游财务会计专业”的教材;也可作为旅游企业财务工作者和经营管理者们的参考用书。

本书由中国会计学会理事、上海旅游高等专科学校龚韵笙副教授任主编,上海旅游高等专科学校财务会计系主任杨荫雅和副主任赵锦爱副教授任副主编。本书共分二十三章,其中龚韵笙编写第一、二、十一、二十二章,陈安萍编写第三、四、十六、十七、十八章,杨振根编写第五章,施旭璞编写第六、十章,徐涛编写第七、八、九、十五章,赵锦爱编写第十二、十三、十四章,杨荫雅编写第十九、二十、二十一、二十三章。全书由龚韵笙负责总纂和修改定稿。参与本书的编写者,有长期的旅游企业会计和财务管理的实践经验和理论研究,有丰富的旅游企业财务会计的管理经验,长期以来,

从事旅游企业会计和财务管理的教学、咨询和培训,具有旅游企业财务和会计系统的理论知识和实务技能。

本书在编写及调研过程中,曾得到上海市旅委审计处处长连世伟,华亭集团财务处副处长赵洁民,美丽华大酒店财务总监杨勇,城市酒店财务部经理李慧钧,城市酒店财务部林菁、陈晓茹、陈莉,城市酒店商品部经理黄国玲,东上海国际旅行社财务部经理唐菊萍、副经理陈俐,上航国旅财务部王瑞兴、王丽娟,福建国旅财务部江福珠,福建海外旅游公司财务部凌毅,杭州海外旅游公司财务部李琳等同志及有关旅游部门的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

在本书的编纂出版过程中,得到上海旅游高等专科学校副校长余炳炎先生的热情关心和大力帮助,对此,我们表示衷心感谢;也衷心地感谢上海人民出版社的大力支持和编辑姜恺悌、屠玮涓的认真工作,同时感谢上海旅游高等专科学校财务会计系教学秘书丁梅做了大量的文案工作。正是由于他们的支持和努力,才能使本书在较短的时间内问世,及时与广大读者见面。

由于我们水平有限,本书谬误之处在所难免,诚挚地接受读者的批评指正。

编 者

一九九九年五月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 旅游业、饭店业在国民经济中的地位和作用	(1)
第二节 旅游企业会计	(4)
第三节 旅游企业会计工作的组织形式	(7)
第四节 旅游企业会计核算的方法	(8)
第五节 旅游企业会计制度	(12)
复习思考题	(15)
第二章 复式记账和会计循环	(16)
第一节 账户	(16)
第二节 复式记账	(20)
第三节 会计循环	(25)
复习思考题和习题	(40)
第三章 货币资金的核算	(43)
第一节 现金的核算	(43)
第二节 银行存款的核算	(48)
第三节 其他货币资金的核算	(61)
复习思考题和习题	(63)
第四章 外币业务的核算	(66)
第一节 外币兑换业务的核算	(66)
第二节 外币业务的核算	(68)
第三节 外汇买卖业务的核算	(78)
第四节 投入外币资本业务的核算	(80)

复习思考题和习题	(82)
第五章 应收款项的核算	(85)
第一节 应收款项概述	(85)
第二节 应收账款的核算	(86)
第三节 坏账损失的核算	(91)
第四节 应收票据的核算	(94)
第五节 其他应收款及预付账款的核算	(98)
复习思考题和习题	(100)
第六章 存货的核算	(103)
第一节 存货的分类与计价	(103)
第二节 原材料、燃料的核算	(108)
第三节 物料用品的核算	(111)
第四节 低值易耗品的核算	(113)
复习思考题和习题	(116)
第七章 投资业务的核算	(119)
第一节 投资概述	(119)
第二节 短期投资业务的核算	(121)
第三节 长期股权投资业务的核算	(127)
第四节 长期债权投资业务的核算	(137)
复习思考题和习题	(143)
第八章 固定资产的核算	(146)
第一节 固定资产的含义、分类和计价	(146)
第二节 固定资产增减变动的核算	(151)
第三节 固定资产折旧的核算	(162)
第四节 固定资产修理的核算	(168)
第五节 固定资产明细核算	(170)
复习思考题和习题	(172)
第九章 无形资产和递延资产的核算	(176)

第一节 无形资产的核算·····	(176)
第二节 递延资产和其他资产的核算·····	(185)
复习思考题和习题·····	(188)
第十章 流动负债的核算·····	(190)
第一节 负债概述·····	(190)
第二节 流动负债的核算·····	(191)
复习思考题和习题·····	(201)
第十一章 长期负债的核算·····	(203)
第一节 长期负债的含义和分类·····	(203)
第二节 长期借款的核算·····	(204)
第三节 应付债券的核算·····	(210)
第四节 长期应付款的核算·····	(223)
复习思考题和习题·····	(226)
第十二章 旅游饭店客房经营业务的核算·····	(228)
第一节 客房销售业务概述·····	(228)
第二节 应收寓客账的核算·····	(230)
第三节 客房销售收入的核算·····	(238)
第四节 客房营业费用、营业税金及经营成果的核算·····	(244)
复习思考题和习题·····	(246)
第十三章 旅游饭店餐饮经营业务的核算·····	(248)
第一节 餐饮经营业务概述·····	(248)
第二节 餐饮原材料的核算·····	(249)
第三节 餐饮成本的核算·····	(254)
第四节 餐饮产品销售的核算·····	(258)
复习思考题和习题·····	(263)
第十四章 旅游饭店商场经营业务的核算·····	(266)
第一节 商品经营业务概述·····	(266)
第二节 商品购进及有关业务的核算·····	(267)

第三节	商品销售业务的核算·····	(273)
第四节	旅游饭店代销商品业务的核算·····	(277)
	复习思考题和习题·····	(279)
第十五章	旅游饭店康乐及其他收入的核算·····	(281)
第一节	康乐部业务的核算·····	(281)
第二节	其他收入的核算·····	(288)
	复习思考题和习题·····	(292)
第十六章	旅行社结算业务的核算·····	(294)
第一节	国际结算业务·····	(294)
第二节	旅行社国际结算业务的核算·····	(303)
第三节	旅行社国内结算业务的核算·····	(307)
	复习思考题和习题·····	(311)
第十七章	旅行社营业收入的核算·····	(313)
第一节	旅行社旅游产品的销售价格·····	(313)
第二节	旅行社营业收入的核算·····	(316)
	复习思考题和习题·····	(327)
第十八章	旅行社成本费用的核算·····	(330)
第一节	旅行社成本费用的内容·····	(330)
第二节	旅行社期间费用的核算·····	(332)
第三节	旅行社营业成本的核算·····	(333)
	复习思考题和习题·····	(343)
第十九章	期间费用与税金核算·····	(345)
第一节	期间费用的核算·····	(345)
第二节	税金的核算·····	(351)
	复习思考题和习题·····	(365)
第二十章	财务成果的核算·····	(368)
第一节	其他损益类的核算·····	(368)
第二节	本年利润的结算·····	(371)

复习思考题和习题·····	(373)
第二十一章 所有者权益的核算·····	(375)
第一节 所有者权益的含义与分类·····	(375)
第二节 投入资本的核算·····	(378)
第三节 留存收益的核算·····	(383)
复习思考题和习题·····	(388)
第二十二章 会计报表·····	(391)
第一节 会计报表的意义、作用和要求·····	(391)
第二节 会计报表的种类·····	(394)
第三节 资产负债表·····	(395)
第四节 损益表·····	(405)
第五节 利润分配表·····	(409)
第六节 营业收支明细表·····	(410)
第七节 现金流量表·····	(411)
复习思考题·····	(420)
第二十三章 破产清算的核算·····	(422)
第一节 破产清算的含义和一般程序·····	(422)
第二节 破产清算的会计处理·····	(423)
复习思考题·····	(442)
附录	
附录一 资金复利系数表·····	(444)
附录二 旅游、饮食服务企业财务制度·····	(460)

第一章 绪 论

第一节 旅游业、饭店业在国民经济中的地位和作用

一、旅 游 业

旅游业是第三产业中一项新兴的经济产业,是国民经济的一个重要组成部分。旅游业是以旅游资源和旅游设施为条件,为旅游者提供吃、住、行、游、购、娱乐及陪同导游等消费的一种综合性服务行业。它具有经济、文化、政治等多种属性,其经济性是人民的交往和文化科学的交流,也能为国家获得外汇收入。发展旅游业,有利于丰富人民生活,提高人民的爱国主义思想,以及回笼货币等。

旅游业的三大支柱是饭店业、旅行业、旅游交通业,是旅游供给的基本构成因素,也是旅游业不可缺少的物质条件。

二、饭 店 业

饭店是伴随着人类旅行活动的开展而发展起来的,它最初的基本功能是为在旅途中的人们提供过夜住宿服务。随着社会的发展和经济的发达,在现代社会中,饭店业已成为具有向客人提供住宿、餐饮、购物、娱乐、健身、商务等诸多功能的综合性服务行业,并形成具有不同等级、类型、规模、经营方式的众多饭店组成的饭店业。饭店业的发展为当地社会的政治、文化等方面的发展带来重

要影响,刺激和促进当地社会的对外交流、经济发展和文化交流,提高社会的文明程度。

三、旅游企业的特点

旅游企业是第三产业的重要组成部分,具有如下特点:

1. 直接以客人为服务对象,为满足客人在文化、精神上的享受和为客人吃、住、行、游、购、娱乐等生活需要提供服务。
2. 以服务为主,集生产、流通和服务于一体。
3. 其经营特点既包含有生产性的劳动,又有“提供特殊使用价值”的服务性劳动,它与工业性生产不同,与纯商业服务也有区别。
4. 旅游企业一般属劳动密集型企业。

四、旅游企业在国民经济中的作用

随着改革开放的深入,社会主义市场经济的发展,综合国力的提高,旅游和其他国民经济部门一样,必将有一个大的发展,形成具有中国特色的旅游与饭店大市场、大服务,在促进国民经济其他部门的发展中处于重要地位,并显示它的积极作用。

(一)开展国际旅游获取外汇,平衡国际收支

一个国家外汇收支的大小,外汇储备的多少,在一定程度上反映了一个国家的经济实力。国家的外汇收支量大,表明经济发达,贸易繁荣。国家的外汇储备多,国家随时可以利用现汇在国际市场购入本国所需要的货物,满足本国发展经济的需要。所以每个国家除扩大出口贸易外,还千方百计寻找新的外汇收入途径,如发展国际旅游业,扩大非贸易外汇收入,作为发展国民经济,平衡外汇收支的重要手段。

旅游外汇收支是“无烟工业”的“无形出口贸易”,与出口贸易

相比,具有换汇成本低、获利高、过程短、周转快的特点。

(二)发展国内旅游,回笼货币,丰富人民生活

近几年,我国国内旅游业得到了蓬勃的发展。随着居民收入逐年增长,全国城镇居民储蓄上万亿元,人们的消费从物质领域逐步转向精神文化领域,引导开展国内旅游是一条很好的途径,既能回笼货币,又能提高人们文化素质。

(三)发展旅游业,增加社会就业

随着科学技术的发展,生产日趋现代化,不少行业都由劳动密集型转向技术密集性,对劳动力数量的需要相对缩小,劳动力过剩成为一种趋势,加之我国人口众多,就业问题成为急需解决的一个紧迫课题。旅游业的发展就可以接纳和提供更多就业机会,是增加就业的一个重要途径。饭店业是劳动密集性的服务性行业,所以可容纳的劳动力多。据有关部门统计,近年来在饭店业就业人数大大增加。饭店业就业的人,一般只要具有一定的文化知识,再经过一定的专业培训以后,就能胜任旅游与饭店的大部分工作,这就给初中、高中、中等技术毕业生就业开拓了新的途径。

(四)旅游业的发展能带动其他相关行业和地区经济的发展

旅游企业与其他行业关系密切,它是一项综合性很强的经济产业,在国民经济中可以发挥先导作用。它的发展直接或间接地带动相关行业的发展,如商业、邮电通讯业、交通运输业、食品加工业、养殖业、种植业、建筑业、金融业、保险业等。同时,旅游资源的开发和利用,对于促进地区经济的繁荣也能起积极的推动作用。此外,旅游业促进了各国人民的文化交流和友谊,发挥着民间外交的作用。

第二节 旅游企业会计

会计是一种管理活动。它是随着生产发展的需要而产生的,是社会生产发展到一定阶段的产物。

旅游企业会计是以货币为计量单位,采用专门方法,收集处理经济信息,对旅游企业的经济活动进行组织、控制、调节和指导,谋求优化经济效益的一种管理活动。

正确理解这一概念,应当把握以下几个方面。

一、旅游企业会计的本质内容

企业会计的本质是一种管理活动,它不同于企业的一般管理,其基本特征如下:

1. 会计管理以货币作为计量尺度。

会计是一种价值管理,必须用货币量度计算出资产、负债、收入、成本、费用、利润等数额,从而全面衡量企业的经营成果。同时,还需要辅之以实物计量尺度和劳动计量尺度来反映实物数量和劳动数量的情况。

2. 会计管理具有综合性、连续性、系统性和全面性的特点。

所谓综合性是指利用货币量度,建立综合价值指标,以满足经济管理各方面的需要;所谓连续性是指会计连续不断地反映企业的经济活动,以便随时提供经济管理所需的数据和信息;所谓系统性是会计反映企业经济活动时进行科学的分类、整理和汇总,使会计记录形成一种信息系统;所谓全面性是指会计必须全面、完整地反映企业的经济活动。“四性”是紧密相连的,是区别于其他管理工作的显著特点。

3. 会计管理十分注重会计信息的反馈作用。

会计工作通过分析和预测经济前景,随时反映经营活动的实

际情况,分析和总结经营成果,为科学决策提供依据。因此,会计在事前、事中、事后经营管理中具有重要的作用。

4. 会计管理具有提高经济效益的功效。

会计工作把企业经济活动中的各项组织、控制、调节、指导有机结合起来,有助于提高经济效益,同时,能优化企业经营管理,使企业各项活动沿着预定轨道运行。

二、旅游企业会计的核算范围

从会计核算方面看,《旅游、饮食服务企业会计制度》所规定的旅游企业,包括旅行社、饭店(宾馆、酒店),度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼等各类服务企业。不在《旅游、饮食服务企业会计制度》中规定的旅游企业有旅游车船公司、旅游商贸公司等。

三、旅游企业会计的对象

旅游企业会计的对象概括地说就是:旅游企业的资本运动。它贯穿于经营过程的始终,企业为做好服务工作,首先用企业的货币资金购买原材料等,将货币资金转变为材料存货资金;再用材料存货进行服务加工,劳动者以工具作用于劳动对象,使材料在性质和形态上发生变化,制成饮食制品或进行服务加工,把存货资金转变为生产或特殊商品资金;最后为客户提供各种服务或劳务,向客人供应饮食制品,提供服务设备,完成各项服务工作,以收回货币;资金又转变为货币资金形态,实现了一次循环。综上所述,企业的资金从货币资金形态开始,经过若干个阶段,又回到货币资金形态的运动过程,称为资本循环。企业资本周而复始不断地循环,称为企业资本周转。从企业资本的投入,经过资本的周转,到资本退出整个过程称为企业的资本运动。旅游企业资本运动的状态,在会计上客观地表现为资产、负债和所有者权益。从“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”的平衡等式可以看出资产、负债、所有者权益三位一体,

反映了企业全部的经济活动以及资本运动情况,从而构成旅游企业会计的对象。

四、旅游企业会计的职能和任务

旅游企业会计的职能是反映旅游企业经济活动的过程;监督企业经济活动,参与企业经营决策,谋求提高经济效益。

旅游企业会计既是国民经济核算的组成部分,又是旅游企业经营管理的组成部分,旅游企业会计的任务是:必须正确贯彻执行《企业财务通则》、《企业会计准则》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》,并结合企业经营管理的目的和要求完成以下各项基本任务。

1. 如实记录经济情况,提供会计信息。

旅游企业会计人员要以《企业会计准则》为主要依据,确认、计量、控制企业资产、负债、所有者权益的增减变动,如实记录营业收入的取得,成本费用的发生和归属,以及利润的形成和分配,定期以财务报表的形式报告企业的财务状况、经营成果和资本流转情况等会计信息。

2. 分析、评价企业财务状况,改善经营管理。

旅游企业会计人员要分析会计报表,评价企业的营运能力、偿债能力、获利能力等经济指标,以满足投资者、债权人、政府管理部门等企业外部使用者以及企业内部管理部门的需要;同时,通过分析会计报表,总结经验、肯定成绩,暴露缺点,预测今后企业发展趋势,从而促进企业不断改善经营管理。

3. 促进增收节支,提高经济效益,为国家积累资金。

旅游企业会计人员要贯彻执行各项财务会计制度,搞好财会工作,做好成本核算,帮助企业在提高服务质量的前提下,进一步挖掘潜力,扩大服务项目,增加收入,节约费用,降低成本,多创外汇,增加积累。

4. 保护社会主义财产安全。

旅游企业会计人员要加强企业各项资金、财产物资管理,建立和健全各种手续制度,发挥会计的监督作用;要坚持原则,同一切贪污盗窃、走私贩私、行贿受贿、偷税漏税等经济犯罪行为作坚决斗争,保护企业财产的完整与安全。

第三节 旅游企业会计工作的组织形式

旅游企业的会计工作是一种综合性的、复杂细致而又十分严密的经济管理工作。为了保证完成旅游企业会计的任务,发挥会计应有的作用,必须在旅游企业中建立和健全会计机构,配备一定数量和具有一定素质的会计人员,并且制定和执行一套合理的会计制度。

一、旅游企业的会计机构

会计机构是指直接从事会计工作并且组织指导、监督和检查会计工作的部门。做好会计工作是加强企业经济管理的客观需要,而设置会计机构则是做好会计工作的组织保证。

旅游企业一般设财务部或财会科。它通常有两种职责:一是进行会计核算和从事财务管理,如旅行社、旅游汽车公司的会计机构等;另一种是不仅负责会计核算和财务管理,而且还承担管理企业的物资采购与保管,如饭店等的会计机构。后一种方式既符合财务管理的目的,又符合实际需要。其好处,一是统一分配、使用资金,提高资金利用率;二是既有集中又有分散,有利于调动各部门的积极性。实行这种方式的企业,一切收支都通过财务部门,一切物资的出入都要向财务部门报账。这样,企业的经理只要通过财务部门就能调度并安排整个企业的资金和物资。

旅游企业会计工作可以集中在企业财务部门办理,也可以分