

198

025.01
127

旅游企业会计

王晨光 孔丽花 编著

山东大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游企业会计/王晨光, 孔丽花编著. — 济南: 山东大学出版社 1999. 5

ISBN 7-5607-2007-2

I. 旅… II. ①王… ②孔… III. 旅游-企业-会计 IV.
F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 15677 号

山东大学出版社出版发行

(山东省济南市山大南路 27 号 邮政编码: 250100)

山东省新华书店经销

济南市市中印刷五厂印刷

850×1168 毫米 1/32 12.5 印张 323 千字

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月第 1 次印刷

印数: 1—2600 册

定价: 22.00 元

前 言

本书是在总结多年来从事旅游管理专业（本、专科）课程教学及旅游企业管理咨询实践经验的基础上编写成的。在编写过程中，我们突出了两个特点：

1. 尽可能反映我国会计理论与政策措施变革的最新成果。

90年代是我国企业会计理论与政策措施变革幅度最大的时期。1993年7月1日《企业会计准则》的实施，标志着我国会计模式适应社会主义市场经济发展的客观要求，已开始与国际惯例接轨。会计准则将取代传统的会计制度。1998年颁布的《股份有限公司会计制度》和具体会计准则等新的规章和条例，又极大地推进了这一变革。为了准确、全面反映这一成果，本书对与之相关的第三章、第五章、第十章、第十一章的部分内容作了调整和重新处理，使其保持理论与实践的统一。

2. 适用性强。

这本书是为旅游专业学生和旅游企业财会及管理人员编写的。在内容设计上，我们既注意了会计理论的系统性，又兼顾了理论联系实际，具有较强的实用性。为方便使用，我们力求做到内容全面、资料翔实、例证充分、通俗易懂和易于操作。尤其注重了对以往教学和咨询过程中常见的一些疑难问题的专门分析，使其深入浅出，容易掌握。我们还提供了高等学校旅游管理专业两种不同学时（学分）条件下本课程的教学课时安排，供相关读者使用时参考。

本书由王晨光、孔丽花共同编著，其中，王晨光编写第一、二、三、七、九章，孔丽花编写第四、五、六、八、十、十一、十二章。

本书在编写过程中，得到了山东大学旅游管理系各位同仁的大力支持，并获山东大学出版基金委员会资助，谨在此表示谢意。由于我们水平有限，缺点错误在所难免，欢迎广大读者批评指正。

作者 1999 年 1 月

课时安排（供参考）

课 时 类 别 教 学 内 容 安 排	周三学时	周四学时
第一章	2	4
第二章	10	10
第三章	4	6
第四章	4	6
第五章	4	8
第六章	6	8
第七章	2	2
第八章	4	4
第九章	4	4
第十章	4	6
第十一章	6	8
第十二章	2	2
机动	2	4
合计	54	72

目 录

前言	(1)
第一章 导论	(1)
第一节 会计的基本概念	(1)
第二节 会计的职能与目标	(5)
第三节 会计的基本假设与会计原则	(8)
第四节 会计核算方法	(16)
第五节 旅游企业会计的特点与任务	(18)
第二章 复式记账原理与会计循环	(22)
第一节 会计恒等式与复式记账原理	(22)
第二节 会计凭证	(34)
第三节 会计账簿	(41)
第四节 账项调整	(52)
第五节 会计循环	(55)
第三章 旅游企业货币资金和应收款项的核算	(66)
第一节 货币资金的核算	(66)
第二节 国内国际结算方式	(80)
第三节 应收款项的核算	(98)

第四节	外币业务的核算·····	(108)
第四章	旅游企业存货的核算·····	(114)
第一节	存货核算概述·····	(114)
第二节	原材料的核算·····	(119)
第三节	燃料和低值易耗品的核算·····	(135)
第四节	物料用品和库存商品的核算·····	(142)
第五章	旅游企业对外投资的核算·····	(149)
第一节	对外投资概述·····	(149)
第二节	短期投资的核算·····	(153)
第三节	长期股权投资的核算·····	(159)
第四节	长期债权投资的核算·····	(166)
第五节	其他股权投资的核算·····	(176)
第六章	旅游企业固定资产的核算·····	(180)
第一节	固定资产概述·····	(180)
第二节	固定资产增加和减少的总分类核算·····	(185)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(197)
第四节	固定资产修理的核算和固定资产的明细核算 ·····	(207)
附：	旅游、饮食服务企业固定资产分类折旧年限表 ·····	(215)
第七章	旅游企业无形资产与递延资产的核算·····	(218)
第一节	无形资产概述·····	(218)
第二节	无形资产的核算·····	(223)
第三节	递延资产的核算·····	(227)

第八章 旅游企业负债的核算	(230)
第一节 负债概述.....	(230)
第二节 流动负债的核算.....	(232)
第三节 长期负债的核算.....	(253)
第九章 旅游企业所有者权益的核算	(268)
第一节 所有者权益概述.....	(268)
第二节 投入资本的核算.....	(270)
第三节 资本公积金的核算.....	(280)
第四节 盈余公积金的核算.....	(284)
第十章 旅游企业损益的核算	(288)
第一节 成本和费用的核算.....	(288)
第二节 营业收入的核算.....	(301)
第三节 利润及利润分配.....	(306)
第十一章 旅游企业财务报告	(325)
第一节 财务报告概述.....	(325)
第二节 资产负债表.....	(327)
第三节 损益表.....	(341)
第四节 现金流量表.....	(349)
第十二章 会计电算化	(360)
第一节 会计电算化概述.....	(360)
第二节 通用账务处理系统.....	(370)
附录 I 会计电算化管理办法.....	(379)
附录 II 会计核算软件基本功能规范.....	(382)

第一章 导 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

(一) 会计的定义与特点

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对经济主体的经济业务进行连续、系统、综合的核算和监督，并在此基础上加以分析、考核和检查，以提高其经济效益的一项管理活动。

会计所服务的经济主体既包括企业，也包括行政机关、事业单位和其他非营利性组织。本书以旅游企业作为考察对象。

一般说来，会计具有以下特点：

1. 以货币为主要计量单位。与其他生产经营活动不同，会计的生成物不是有形物品，而是信息，是以货币量度的价值信息。在市场经济条件下，任何经济活动都可表现为资金（价值）运动。因而用货币为主要计量单位，通过对经济过程中财产物资占用以及劳动耗费的增减变化等加以计量、记录、分析和检查，就能对经济活动的整体作全面的核算和监督，提供有关经济主体全方位的会计信息资料。同时，会计核算也使用部分实物量度和劳动量度，但只是作为货币计量的辅助和补充。

2. 有一套专门化的账务处理程序和处理方法。现代会计拥有一套科学、完整、规范的会计信息处理程序和处理方法。如会计核算一般可分为记账、算账和报账三个过程。记账过程按会计制度规定的方式，对记载经济业务发生状况和明确经济责任的原始信息（数据）进行分类和整理，并准确、及时、完整地记录到专用的账簿中去；算账过程是把经济主体一定时期内经济业务的全部收入同所耗费的劳动加以比较、计算，确定实现的经济效益（或亏损）；报账过程是把最终形成的会计信息以会计报表或财务报告的方式向有关方面加以汇报。这些处理方法确保了会计信息的规范和有效。

3. 对经济业务作连续、系统、综合的核算和监督。连续性表现为对发生的各种经济业务必须按其发生的时间顺序不间断地加以记录和反映；系统性表现为既重视各种会计信息之间的相互关联，又能从会计信息使用者的角度对各种信息进行必要的、科学的分类，扩大会计信息的使用效果；综合性表现为重视对会计信息的综合处理，便于从总括的角度适时反映经济主体的经济效益状况。

（二）现代企业会计的内容构成

现代企业会计一般划分为财务会计和管理会计两大分支。

1. 财务会计

财务会计又称对外报告会计，我国习惯称为会计核算。财务会计主要面向不参预企业经济管理而对企业有资源投入或有其他利益关系的外部集团，向他们提供有关整个企业的财务状况、财务状况的变动以及经营成果等方面的信息。这些信息也成为企业经营者和内部各有关部门进行决策和控制的依据。

财务会计加工的对象是已经发生或已经完成的资金运动过程，即主要提供已发生的“历史信息”。财务会计信息的主要表达方式和对外传递的主要手段是财务报告，包括各种规范化的会计

报表、附表、会计报表附注及其财务状况说明书。

2. 管理会计

管理会计又称对内报告会计，它主要面向企业经营者和内部管理部门。管理会计不以反映已经发生的经济业务为重点，而是以企业正在进行、特别是尚未形成但预期即将发生的资金运动为研究对象，提供、反映和控制现在的会计信息，预测和规划未来的会计信息。管理会计信息通常表现为各种备选方案和业绩评估报告。

显然，财务会计与管理会计之间既存在密切的联系，二者都把资金运动作为自己的研究对象，又有着明确的分工。前者主要研究过去的资金运动，后者则侧重预测和规划未来的资金运动；二者相互补充，可以为会计信息使用者提供更加完备的会计信息。

本书主要以企业财务会计为研究范围。

二、会计要素

会计要素是会计工作的具体对象，是编制财务报表、设计会计核算程序与会计方法的主要依据。企业会计的研究对象是企业的资金运动，会计要素则是对这一内容的具体化和规范化。我国《企业会计准则》将会计要素划分为六类：即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六个名词也形成了现代会计理论的重要基石。

（一）资产

资产是指企业所拥有或控制的，能以货币计量的经济资源。

资产是企业从事生产经营活动的物质基础，它是能为企业带来未来经济利益的资源。资产一般包括各种财产、债权和其他权利。其存在（表现）形式可以是有形的，也可以是无形的；可以是货币的，也可以是实物或其他形式的。资产按流动性质还可进一步划分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资

产及其他长期资产等。

资产具有以下主要特征：(1) 它是一种具有价值的经济资源，能为企业创造并实现新的价值，带来未来的经济利益；(2) 这种资源必须是企业所拥有或可以支配的；(3) 企业对这种资源有权自主运用。

(二) 负债

负债是指企业承担的，能以货币计量并需以资产或劳务偿付的债务。

负债是企业筹措资金的重要渠道，其实质是企业通过过去的经济业务中已承诺的在未来把部分经济资源交付给债权人的义务，它反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系。负债按其流动性分为流动负债和长期负债。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。它包括企业投资人对企业投入的资本以及在经营过程中形成的盈余。其实质上是企业资产总额减去全部负债后的净额。

所有者权益又具体可划分为所有者投入资本、资本公积金、盈余公积金以及未分配利润等四项内容。

(四) 收入

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，它包括企业的基本业务收入和其他业务收入。

收入是企业收益的主要来源。企业获取营业收入，会导致企业资产的增加。企业应当合理确认营业收入的实现，并将已实现收入及时入账。

(五) 费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各种耗费。它表现为企业资产的减少或负债的增加，是企业为获取营业收入必须付出的代价。费用一般可分为直接费用、间接费用和期间费用等。确

认费用时应遵循配比原则和权责发生制原则，本章第三节对此有具体阐述。

（六）利润

利润是指企业一定时期收入减去费用后的余额，它综合反映了企业在一定时期经营的成果，表明了企业因经营活动带来的资产与所有者权益的净增加额。利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

以上六个会计要素构成了以下两个会计平衡公式。

公式（1）为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一等式称为会计恒等式，它是企业设置账户体系，进行复式记账的基础，也是编制资产负债表的依据。

公式（2）为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润（或亏损）}$$

这一平衡公式是设置损益表的主要依据。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计职能是会计所固有的功能，是会计本质属性的具体体现。传统上一般把会计的职能概括为会计核算和会计监督。随着市场经济的发展以及人们对会计的认识水平和管理能力的提高，现代会计作用的领域也有了新的拓展，陆续提出并确认了一些新的职能，如预测、决策、控制和分析等。我们将前两者称为会计的基本职能，将后四者称作会计的派生职能。

（一）会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算会计的首要职能,是全部会计管理工作的基础,它是指主要运用价值形式,对企业经营活动的过程和结果进行连续、完整、系统、综合的记录、计算、分类和汇总,并输出会计信息的过程。核算是日常会计工作的主要内容,它所提供的会计信息资料是进一步做好会计预测、决策、控制和分析的重要依据。

2. 会计监督职能

会计监督是指以国家的有关财经法规为准绳,以会计信息资料为主要依据,对企业开展的各项经济活动的合法性及合理性进行评估,以规范或校正其经营行为的过程。会计监督是建立在会计核算基础上的,它借助于一系列价值指标以求全面、及时、有效地控制企业的经营活动。可以说,会计监督的目的就是要保证企业经营目标的顺利实现。

(二) 会计的派生职能

1. 会计预测职能

会计预测是指运用专门的技术方法,利用会计信息和其他信息资料,通过对经济业务客观规律的分析,对经济活动的未来趋势和状况进行预计和测算的活动。会计预测能帮助企业一定程度上把握未来经济业务中的不确定因素和未知因素,为制定各种决策、规范企业的经营行为提供信息依据。因而会计预测职能是核算和监督职能的发展,也是决策、控制、分析职能的前提。

2. 会计决策职能

会计决策是指在会计预测的基础上,对企业未来将发生的经营业务提出多种可行性方案,并加以优选和评估,最终确认出最优方案的活动。企业的决策行为包括宏观和微观两个层次。宏观决策主要是从企业总体发展的角度进行的,会计和会计人员主要为其收集数据,提供会计信息,并适当参与讨论各种备选方案。在这里,会计是间接参与决策。微观决策主要是指会计范围内的决策活动,如费用消耗、成本水平、企业盈利能力等,会计不仅要

收集信息，提供备选方案，还要直接参与确认和执行过程。会计决策从本质上看，是对初级会计信息的加工和转换，使之更好地服务于企业的经营管理活动。

3. 会计控制职能

会计控制是指按照企业管理的目标和要求，通过组织、指挥、协调甚至干预企业内部的经济业务，使其按照预定轨道有序进行的活动。会计控制的内容主要包括：（1）编制企业财务预算和计划，确定企业财务目标；（2）组织财务计划的执行；（3）评估财务计划执行情况；（4）采取措施校正可能出现的偏差，确保财务目标的实现。会计控制职能是会计管理职能的具体体现，也是衡量会计管理工作水平高低的重要标志。

4. 会计分析职能

会计分析是指以会计核算信息为依据，结合其他信息资料，对企业经营活动的过程和企业财务计划的执行情况进行比较、分析和判别，找出存在的问题，并挖掘发展潜力的活动。会计分析职能也是对会计信息资料的加工和利用，旨在提高企业会计管理工作的水平，为企业经营管理提供更好的服务。

二、会计的目标

会计目标是指会计工作的目的。它规定了企业会计工作应达到的要求，指明了会计活动的方向。由于会计工作是一种带有主观性的管理活动。通过设计会计目标，可以更好地规范会计实践，提高会计信息质量，保证会计职能的实现。

按照我国《企业会计准则》的要求，会计目标应包括以下内容：

（一）提供符合国家宏观经济管理要求的会计信息

企业是国民经济的基础。企业经营状况的好坏，直接影响国民经济的稳定和发展，国家要行使宏观经济的调控职能，必须及

时、准确、全面地掌握国民经济中的相关信息。显然，规范、完备的会计信息是其最重要的信息来源。因此，会计信息成为国民经济宏观调控的信息基础。

（二）满足企业内部经营管理的需要

企业会计的职能告诉我们，会计不仅对企业经营业务进行核算和监督，还提供专门化的预测、决策、控制和分析服务。会计对企业资金管理和成本核算的参与，更是会计管理职能的具体体现，因此，强化企业会计工作成为企业加强和改善内部经营管理不可或缺的基本内容。

（三）满足有关各方面了解企业财务状况及经营成果的需要

企业的投资所有者和债权人出于对自己投入资金的完整性和效益性的关心，需要及时了解企业的财力和盈利状况；国家宏观管理部门和专门执法机构，也需要及时了解会计信息，监督企业守法经营，照章纳税；对于证券上市的股份公司，更要及时披露公开信息，接受证券管理机构和股东的监督和查询。会计信息实质上成为投资者和管理者了解企业经营状况的“窗口”。

第三节 会计的基本假设与会计原则

一、会计基本假设

会计基本假设又称会计前提，指在会计实践中长期奉行、不需证明即为人们广泛接受的关于会计行为的基本约定。它是人们从事会计工作，进行会计理论研究的客观依据和前提条件。《企业会计准则》明文规定了我国会计工作的前提条件有四项内容，即：会计主体、持续经营、会计期间和货币计量。

（一）会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计工作所服务的特定对象或

空间范围。这一假设规定了会计核算和控制的范围，明确了会计所反映的只是一个特定的经济实体（如企业）的经营活动。该经济实体单独组织生产经营或业务活动，在经济上应独立或相对独立。我国《企业会计准则》规定：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各种生产经营活动。”

一般说来，凡是具备独立核算、自负盈亏、独立编制会计报表的特定实体（单位），都能构成一个会计主体。在市场经济中，典型的会计主体是企业。通过会计核算，可以准确地反映出企业自身的财务状况、债权债务及盈亏状况，又可以将特定主体的经济业务与其他会计主体的经济业务区分开，还可将与企业所有者（业主）的其他收支活动以及其私有财产区别清楚。由此可为信息使用者提供正确、有用的会计信息。需要说明的是，不能把会计主体与法律主体（法人）简单地等同起来。法律主体肯定会成为会计主体，但会计主体不都是法律主体。如按照西方的法律规定，独资和合伙企业在法律上都不是独立法人，但其资产和负债在法律上仍被视作企业业主或合伙人的财产和债务，因此，在会计核算上，它们均可以作为一个独立的经济实体进行财务处理。此外，在我国一些大型企业内部，往往分设若干个分厂或分部。在某些场合，除企业本身是独立个体外，也不排斥将这些不具备法人资格的分厂、分部作为会计主体处理。所以，会计主体的范围与法人应是两个不同的概念。

（二）持续经营

持续经营是指假设在正常情况下，会计主体可以无限期地存在下去，其经营活动能够按照既定的经营方针、目标、形式等持续地运行下去。也就是说，假设在可以预见的未来，会计主体不会面临破产和清算。在此前提下，会计主体所持有的资产将按预定的目的，在正常经营过程中被耗用、出售或转让，并按预先承诺的条件清偿其债务。

持续经营假设为会计核算的正常进行提供了依据。它解决了会计中常见的财产计价、费用成本摊销和收益分配等问题。例如，对固定资产价值的处理，不是一次性全部计入生产经营成本，而是采取折旧的形式分期摊销。此外，还确定了对固定资产按成本入账，而不是按改变的市价入账的原则。因为在持续经营的条件下企业购置固定资产的目的是为了使用，而不是用于转售。当然，这种假设不是全面的，如果企业经营状况趋于恶化、陷入破产的境地，这一假设就不能再成立，也就必须改变相应的会计原则和会计业务处理方法。如固定资产不再按历史成本计价，而按清算价值入账。

持续经营假设实质上是会计主体假设的延伸，它为会计工作规定了具体的时间范围。

（三）会计期间

会计期间假设是持续经营假设的补充，是指在会计工作中，人为地在时间上把持续不断的企业经营活动及其结果以起讫日期加以划分，形成若干个相等的、较短的阶段（期间），以便定期编制各个期间的会计报表和进行其他的会计处理。会计期间通常为一年，年内还可分季度和月度。一年即为一个会计年度。会计年度可采用历年制，即与日历年度保持一致，也可采用非历年制。我国会计年度采用历年制，与国家的计划年度、财政年度保持一致。

会计期间假设对会计核算制度和具有重要作用，它规定了会计主体的核算时间，由此也产生了本期与非本期的概念，相应产生了权责发生制和收付实现制的会计原则。这一假定也提高了会计信息的时效性，更好地满足了会计信息使用者的不同要求。

（四）货币计量

货币计量假设指会计主体应以货币作为基本计量单位，并假设币值基本稳定。这一规定是基于对会计信息的统计和反映必须有统一的计量单位。与实物计量等手段相比较，货币计量能总括