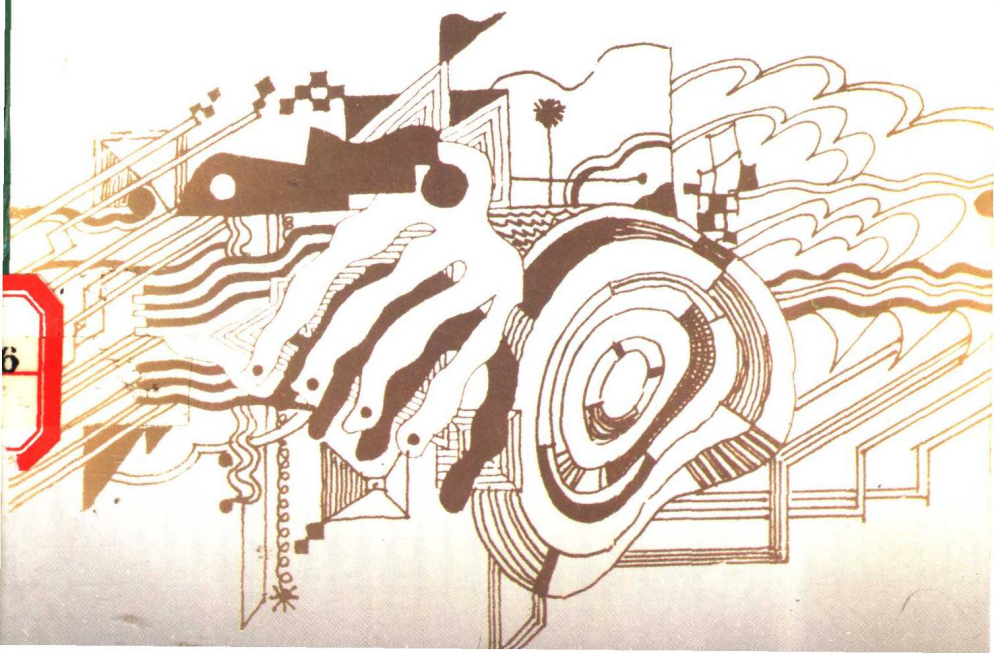


新编 现代旅游 企业会计学

张政 卢恩建 等 编著

广东旅游出版社



新编现代旅游企业会计学

张 政 卢恩建 王 川 编著
袁志明 康晓明

广东旅游出版社

1994 年 · 广州

出版社登记证号:(粤)新登字 08 号

F590.66
Z311

新编现代旅游企业会计学

张政 卢恩建 王川 等编著

广东旅游出版社出版发行

(广州市中山一路 30 号之一)

广东省新华书店经销

水利部珠江水利委员会

勘测设计研究院印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 14.5 印张 310 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

印数:1~5100 册

ISBN 7-80521-490-5

F·57 定价:8.80 元

序 言

1993年7月1日，在中国现代会计史上写下了崭新的一页。《企业会计准则》和行业会计制度在全国全面实施，它标志着适应计划经济需要的旧的会计制度被适应市场经济需要的新的会计制度所取代，这将大大提高中国会计信息的真实性、客观性、可比性和通用性，为我国社会主义市场经济体制的发育和发展，为中国经济融入国际经济体系和参与国际竞争提供有力的信息支持，将受到世界的瞩目。

由张政（广州大学管理系旅游酒店专业会计教师）等人编著的《新编现代旅游企业会计学》一书，非常及时地适应了这一客观要求的变化。这本书密切结合旅游酒店宾馆的实际，运用大量的实际数据、图表资料，以新颁布的企业会计准则、企业财务通则和新会计制度作为编著本书的理论基础，并贯穿全书各章节，对货币资金、固定资产、客房、餐厅、商务中心、美容中心、商场、长期投资、无形资产、资本、外汇资金、利润、税收等等的核算，作了较详尽而严谨的叙述，较全面和系统的阐明；注重实用性和可操作性；既有专业业务的说明，又有重点难点的阐释。因此，本书即可以作为大专院校旅游宾馆（酒店）管理专业旅游酒店会计学课的教学

用书，也可作为成人高校、在职酒店财会人员培训用教材或业务参考书。

广州大学管理系主任、教授

张士泽

1993年12月

开创新纪元 迎接新挑战

——《新编现代旅游企业会计学》出版导言

1993年7月1日是中国现代会计史上值得纪念的日子，根据财政部的规定，我国将从这一天起全面实施企业会计准则，企业财务通则和新的会计制度，它标志着我国现代会计学全方位地融入会计国际化的洪流之中，这对于广大财会人员来说即是一个严峻的挑战，又是一次极好的机会，如何面对挑战，掌握并精通企业会计准则，企业财务通则和新的会计制度，是每一个酒店财务人员所必需解决的问题，而我们编写这本书的目的也正是为了帮助广大的酒店财务管理人员解决这一问题。

《新编旅游会计学》主要是针对各大专院校旅游酒店专业教学工作而编写的，也可以做为在职财会人员的培训教材，本书有以下三个重要特点。（一）理论联系实际，利用大量的实际数据，图表资料对会计基本理论进行分析说明。（二）思想体系力求严谨，本书以新颁布的企业会计准则，企业财务通则和新的会计制度做为编著的理论基础，使其贯穿到书的各个章节中去，力求融汇贯通。（三）本书特别强调了“实用性”和可操作性，因为目前广大财会人员面对铺天盖地翻滚而来的会计国际化浪潮，压力之下最迫切要了解的就是如何

用新的会计制度具体处理经济业务，及时解决实际工作中面临的实际问题，所以我们在编著过程中特别选用了一些实际业务问题，加以示范处理，从而强调了该书的实用性和可操作性。

本书由张政（广州大学）、卢恩健、康晓明（广东省财贸管理干部学院）、王川、袁志明（广东商学院），共同编写，在编写过程中曾得到广州大学管理学系张士泽教授的大力支持，广东旅游出版社的胡开祥编辑，广州大学管理系的林力源老师为本书的出版付出了辛勤的劳动，在此深表谢意！由于时间仓促，水平有限，书中不足之处在所难免，恳请各位读者不吝指正！

编著者

1993. 10

目 录

第一章 概论

- 第一节 旅游企业会计核算的特点..... (1)
- 第二节 旅游企业会计核算的主要任务和意义..... (4)

第二章 旅游企业会计核算方法

- 第一节 会计基本方程式..... (6)
- 第二节 会计科目和帐户..... (10)
- 第三节 复式记帐方法..... (20)
- 第四节 会计凭证..... (26)
- 第五节 会计帐簿..... (35)
- 第六节 会计档案保管和会计核算程序..... (44)

第三章 货币资金和国内结算业务的核算

- 第一节 现金和备用金的核算..... (51)
- 第二节 银行存款的核算..... (56)
- 第三节 国内结算业务的核算..... (60)

第四章 外汇业务和外汇帐款结算的核算

第一节	外汇基础知识	(79)
第二节	外汇业务的核算	(85)
第三节	外汇帐款的结算方式及核算	(110)
第四节	外汇调剂业务的核算	(122)

第五章 投入资本和资金筹集的核算

第一节	投入资本的核算	(126)
第二节	发行公司债券的核算	(137)
第三节	长期银行借款的核算	(143)
第四节	其他长期借款的核算	(150)

第六章 存货的核算

第一节	存货及其分类	(154)
第二节	存货的计价	(158)
第三节	实地盘存制和永续盘存制	(166)
第四节	食品原材料及其它材料的核算	(169)
第五节	低值易耗品和物料用品的核算	(191)

第七章 酒店业务的核算

第一节	旅游酒店会计核算的概述	(199)
第二节	营业费用和管理费用的核算	(209)
第三节	客房业务的会计核算	(226)
第四节	餐饮业务的会计核算	(236)
第五节	商场业务的会计核算	(250)

第八章 旅游业务经营的核算

第一节	旅行社业务概述.....	(279)
第二节	旅行社结算业务的核算.....	(281)
第三节	旅行社营业收入的核算.....	(292)
第四节	旅行社营业成本的核算.....	(301)

第九章 酒店其它业务的核算

第一节	车队业务的核算.....	(308)
第二节	美容中心业务的核算.....	(314)
第三节	其它服务业务的核算.....	(315)

第十章 固定资产和无形资产的核算

第一节	固定资产和无形资产概述.....	(317)
第二节	固定资产增加和减少的核算.....	(322)
第三节	固定资产折旧和修理的核算.....	(332)
第四节	固定资产盘盈、盘亏的核算.....	(343)
第五节	租入固定资产的核算.....	(345)
第六节	无形资产的核算.....	(347)

第十一章 长期投资的核算

第一节	长期投资的涵义及其内容.....	(354)
第二节	旅游企业对其它企业的投资.....	(355)
第三节	购置公司债券的长期投资.....	(362)
第四节	股票投资的核算.....	(367)
第五节	拨付所属企业资金.....	(369)

第十二章 利润和利润分配的核算

第一节 利润的结算.....	(374)
第二节 利润分配的结算.....	(383)
第三节 所得税的核算.....	(393)
第四节 三项资金的核算.....	(402)

第十三章 会计报表

第一节 会计报表的意义种类和编制要求.....	(408)
第二节 资产负债表及其附表的编制.....	(412)
第三节 利润表及其附表的编制.....	(432)
第四节 财务状况变动表的编制.....	(447)

第一章 概论

第一节 旅游企业会计核算的特点

一、旅游及旅游业的特点

旅游是一种社会现象，它作为一种特殊的生活方式，是现代文明发展的必然结果，是旅行游览活动的总称。就其性质和范围来讲，它是一种社会经济文化活动，其特点主要有以下几个方面。

（一）现代旅游活动是社会经济发展的必然结果，随着经济的发展，劳动生产率的提高，人们逐步从繁重的生产活动中解放出来，劳动时间逐日减少。从工业化初期的每日工作14~15小时逐渐减少到每日工作8小时、6小时，甚至更短，这样就为人类参加旅游活动提供了时间上的可能。

（二）与现代科技相联系是旅游的又一主要特点。现代化的交通工具（比如飞机、火车、汽车等）使在短时间内进行长途旅行成为可能，而各种各样的现代化的服务设施，又为旅游活动提供了一定的物质基础。

（三）现代旅游活动是人们精神文化生活的重要组成部分，人们在温饱问题得到基本解决之后，便自然产生了外出旅游的欲望，借此来调节精神，了解异域的风土人情和历史

文化，更加广泛地接触大自然、接触社会的各个阶层。

(四) 现代旅游是一项综合性的社会活动，它是一个集饮食、住宿、游览、购物。旅行为一体的综合性社会行为。这就要求各行各业为旅行者提供全方位的社会服务。随着社会分工的进一步深化和旅游活动的广泛开展，一个新兴的行业（旅游业）便稍然产生了。

综上所述，旅游是在一定社会经济条件下的一种人类社会经济文化活动。它是人们以游览观光为主要目的的非定居者的旅行活动和短暂停留所引起的一切现象和关系的总和。

旅游业则是一项富于创造性的，现代化的新兴行业，它所涉及的领域十分广泛，其中包括，文化、经济、建筑、艺术、美学、历史、地理、风土人情等方面。它的主体包括：1、旅行社：主要负责组织国内外的旅游市场，引进客源。2、旅游酒店：它是为国内外旅游者提供住宿、饮食、旅行、娱乐和购物等方面的综合服务；它是度假旅游者的安适之家和康乐中心，是商务旅行者的贸易活动场所和洽谈中心。3、交通运输。4、旅游商店。5、银行、保险等金融服务部门。以及与旅游业相关的海关、宗教、邮电、卫生等部门。

旅游业就其特点而言，主要有以下几个方面。

(一) 相对于其它行业来讲，旅游业是一个投资少，见效快，利润高的行业，所以人们称之为最大的无形贸易出口业。仅以日本游客为例，1983年每位日本旅客去欧洲旅行的平均消费为3300美元，去北美为2900美元，去夏威夷为2300美元，去台湾为1700美元，去香港为1400美元，去韩国为1200美元。（资料来源1984年《国际旅游季刊》第三辑）。又据世界旅游组织报道1983年将近3亿人次的国际旅游者出国旅

游,其旅游消费为1000亿美元,1985年全世界旅游人次已达3.25亿,旅游花费达1050亿美元,预计到2000年,国际旅游人数将达到10亿,旅游花费将高达5000亿美元。这对于国际贸易来讲,也是一个非常主要的组成部分。

就局部地区而言,旅游业所带来的经济收益也是显而易见的。夏威夷人口仅为100万,可是从1980年开始,每年接待400万旅游者,旅游收入每年为30亿美元左右。旅游收入给夏威夷居民带来了极大的经济收益。仅在十年内,居民的年人均收入从1970年的4780美元,增长到1980年的10130美元。另外,旅游业的迅速发展使该岛的城市交通、经济建设都实现了现代化。

香港地区,1984年接待315万国际旅游者,旅游收入为18.33亿美元。

新加坡于1984年接待了近256万国际旅游者,创旅游收入近10亿美元。

(二)旅游业是一项以旅游资源为对象,以旅游设施为条件,以出售劳务为特征的服务行业,它避免了许多产业所造成的环境污染,因此,许多人称之为无烟工业或无形贸易。

(三)旅游业不仅是一种经济事业,同时又是一种文化事业,旅游业不仅通过接待国外游客获得经济收入,而且还可以通过人际交往产生文化交流。因而旅游活动本身就是一种文化活动。

二、旅游企业会计的特点

由于旅游企业本身所固有的特点,以及它的企业构成,就决定了旅游企业在会计核算上具有以下几个方面的特点。

(一) 在核算体制方面, 由于旅游行业企业多、范围广, 一个企业内部又有多层次、多部门的特点, 就决定了旅游企业会计在核算体制上具有集中与分散相结合的特点。

(二) 在业务核算方面, 具有旅游经济的特点。充分体现了服务性企业的特色, 即营业收入、费用分类较细, 经济结算多采用现金的方式进行。

(三) 在核算内容上具有涉外性的特点。由于旅游业是一个世界性的行业, 这就造成了许多经济业务要用外汇来结算。

第二节 旅游企业会计核算 的主要意义和任务

一、旅游企业实行全面会计核算的意义

(一) 有利于旅游企业严格执行国家财政方针政策、维护国家财政制度和财务制度, 加强财经纪律, 充分发挥会计监督的作用。

(二) 有利于核算和控制经济活动和财务收支情况, 加强经济管理、提高经济效益。

(三) 有利于旅游企业进行正确的经营预测与决策。如利用会计报表所提供的数据进行成本分析, 利润预测。

(四) 有利于旅游企业走企业化经营的道路, 以收抵支, 自负盈亏。因为会计核算, 就是以货币为单位, 考察企业的资金运动情况。它为企业的经营管理提供了一个有用的工具。

二、旅游企业会计核算的任务

旅游企业会计核算的任务是根据旅游经济的特点和旅游经济管理的要求来决定的。旅游会计的主要任务是：

（一）反映和监督旅游企业在经济活动中贯彻执行国家的有关政策、法规，以及财务制度情况。

（二）正确、及时、全面地反映和监督旅游企业营业费用开支、经营成果与资金运用情况，促使企业加强经济管理，提高经济效益。

（三）正确、及时地进行外汇业务的核算，反映企业创汇业绩，促进创汇计划的完成。

（四）正确、合理使用会计核算资料，对企业的经营活动进行分析，从而为企业的宏观决策提供可靠的财务依据。

综上所述，旅游企业会计核算的主要任务，就是对旅游企业的各项经济活动，进行如实反映和严格的监督，以达到加强旅游企业财务管理，提高经济效益之目的。

第二章 旅游企业会计核算方法

第一节 会计基本方程式

一、会计的基本要素

会计要素又称会计对象的要素，它是对会计对象——资金运动进行不同方面的划分所形成的基本内容。

会计要素是会计对象的具体内容。我们知道，现代会计的对象是扩大再生产过程中的资金运动，而资金运动过于抽象、概括，因此在会计帐簿、报表中反映会计对象，就必须把它分成几个部分，这几部分就是会计要素。

会计要素又是财务报表的基本框架内容，财务报表是反映一定时期企业财务状况和经营成果的书面报告文件，它是按资金运动的具体类别提供有关信息的，因此财务报表中有关内容的编排要以会计要素为依据。

综上所述，会计要素是会计学中最基本的概念，在会计学中运用非常普遍，如果不理解和掌握这些概念，就无法理解会计学的有关内容，更不要说从事会计工作了。

会计最基本的要素有六个，即资产、负债、业主权益、收入、费用（成本）、利润。

（一）资产