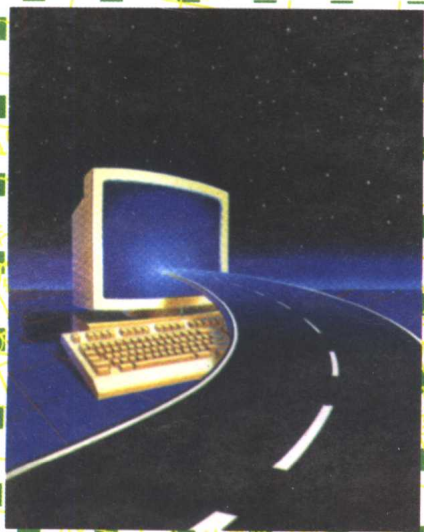




新编旅游会计

浦秀贤 编著

旅游教育出版社



新 编 旅 游 会 计

浦秀贤 编著

旅游教育出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

新编旅游会计/浦秀贤编著. —北京: 旅游教育出版社,
1996. 1

ISBN 7-5637-0657-7

I. 新 II. 浦… III. 旅游业-会计 IV. F590. 66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 22783 号

新编旅游会计

浦秀贤 编著

*

旅游教育出版社出版

(北京第二外国语学院内)

北京市京东印刷厂印刷

新华书店经销

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 10.125 印张 192 千字

1996 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—11000 册 定价: 11.00 元

前 言

旅游会计是一门新兴的边缘科学。它是会计学的基本原理同旅游会计业务实践相结合的产物,具有明显的科学性、实践性和政策性的特点。党的十一届三中全会以来,我国国际旅游和国内旅游都以日新月异的面貌向前发展,加强旅游企业的会计核算,利用资产、负债、所有者权益、损益等经济范畴进行记帐和算帐,反映、监督和参与经营管理,是提高旅游企业科学管理、促进旅游业发展的一项十分重要的工作。

为了适应旅游业的发展,实现旅游院校培养学生掌握旅游会计科学的需要,从1984年开始,我们以会计学的基本原理为指导,以旅游企业的会计业务为根据,以国家旅游局颁布的《国营旅游企业会计制度》为准则,在各方面的支持和帮助下,我于1988年完成《旅游会计》一书的写作,1990年由旅游教育出版社出版。

1992年国务院颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,财政部印发了《旅游、饮食服务企业会计制度》和《旅游、饮食服务企业财务制度》。这是适应我国建立社会主义市场经济的会计财务制度的重大改革,也是我国会计财务制度实现同国际会计财务制度接轨的重大举措。为了适应这种改革和接轨的需要,让学生学习和掌握新会计制度的理论和实务,我们重新编写了《新编旅游会计》一书。

在《新编旅游会计》一书的编写过程中,我们得到国家旅游局财务外汇管理司、政策法规司、旅行社饭店管理司和许多省、市旅游部门、旅游院校、科研单位的指导和帮助;旅游教育出版社的领导和编辑同志也为本书的编著提供了信息,指导了写作内容,在此谨表衷心的感谢!

限于作者的水平,深入调查研究还很不够,本书中的缺点错误在所难免,恳请读者和有关专家批评指正,以便今后修改补充。

编 者

1996年1月30日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 旅游会计学的概念.....	(1)
第二节 旅游会计的对象.....	(8)
第三节 旅游会计的任务	(10)
第四节 会计核算的基本准则	(12)
第五节 会计核算的方法	(17)
第二章 旅游企业会计恒等式、会计科目和复式记帐	(22)
第一节 会计恒等式	(22)
第二节 旅游企业会计科目和帐户	(27)
第三节 旅游企业复式记帐法	(32)
第三章 旅游企业的会计凭证和帐簿	(40)
第一节 旅游企业的会计凭证	(40)
第二节 旅游企业的会计帐簿	(50)
第四章 货币资金结算业务的核算	(59)
第一节 货币资金的核算	(59)
第二节 银行存款清查及帐务处理	(74)
第三节 结算业务的核算	(76)
第五章 存货的核算	(107)
第一节 存货的意义.....	(107)

第二节	存货的分类及范围的确认	(107)
第三节	存货的计价	(109)
第四节	存货的核算	(116)
第六章	固定资产的核算	(131)
第一节	固定资产的概念	(131)
第二节	固定资产的分类与计价	(132)
第三节	固定资产增加的核算	(135)
第四节	固定资产减少的核算	(139)
第五节	固定资产折旧的核算	(141)
第六节	固定资产修理的核算	(149)
第七章	无形资产、递延资产的核算	(156)
第一节	无形资产的核算	(156)
第二节	递延资产的核算	(162)
第八章	对外投资的核算	(165)
第一节	短期投资的核算	(165)
第二节	长期投资的核算	(169)
第九章	旅游企业负债的核算	(184)
第一节	负债的概念	(184)
第二节	流动负债的核算	(185)
第三节	长期负债的核算	(196)
第十章	所有者权益的核算	(214)
第一节	所有者权益的概念	(214)
第二节	所有者权益的核算	(220)
第十一章	成本、费用和税金的核算	(228)
第一节	成本、费用和税金的概念	(228)
第二节	营业成本的核算	(229)

第三节	费用的核算·····	(239)
第四节	税金的核算·····	(247)
第十二章	营业收入的核算·····	(256)
第一节	营业收入的确认·····	(256)
第二节	饭店营业收入的核算·····	(257)
第三节	旅行社营业收入的核算·····	(265)
第四节	旅店业营业收入的核算·····	(269)
第五节	汽车出租营业收入的核算·····	(271)
第六节	饮食业营业收入的核算·····	(272)
第十三章	利润和利润分配的核算·····	(277)
第一节	利润的概念·····	(277)
第二节	利润的构成与计算方法·····	(278)
第三节	利润形成的核算·····	(279)
第四节	利润分配的核算·····	(282)
第十四章	旅游企业会计报表·····	(289)
第一节	会计报表的概念、种类和编制要求·····	(289)
第二节	会计报表的内容、结构和填列方法·····	(292)
第三节	会计报表分析·····	(314)

第一章 总 论

第一节 旅游会计学的概念

旅游业被称为“无烟工业”、“无形贸易”，是国民经济中的一个重要部门。旅游业是以旅游资源为凭借，以旅游设施为条件，为人们旅行游览服务，是一个资金周转快、经济效益好、换汇成本低的行业。1978年至1994年我国国际旅游已为国家创汇340多亿美元，国内旅游也为回笼货币和积累建设资金作出了显著的贡献。旅游业要创造更大的经济效益和社会效益，需要不断地加强旅游部门和旅游企业的科学管理。学习旅游会计，加强企业财务核算与管理，是提高旅游企业科学管理水平的一项重要工作。

一、旅游会计学是一门新兴的部门会计科学

旅游会计学是把会计学的基本原理同旅游业务实践相结合，从而形成一门新兴的部门会计科学。

旅游会计学既是会计学的一个分支，也是旅游学的一个分支。它的基本性质是会计学，但又是以旅游部门的会计业务为研究内容的会计科学，所以它是旅游部门的一门专业会计学。

旅游会计学虽然是一个部门的专业会计学，但在旅游部

门内部又可以细分为若干个小分支。比如，可以分为旅行社会计学、旅游饭店会计学、旅游交通会计学、旅游商业会计学等等。

旅游会计学与其他学科的关系，可以列为如下图（见图1-1）。

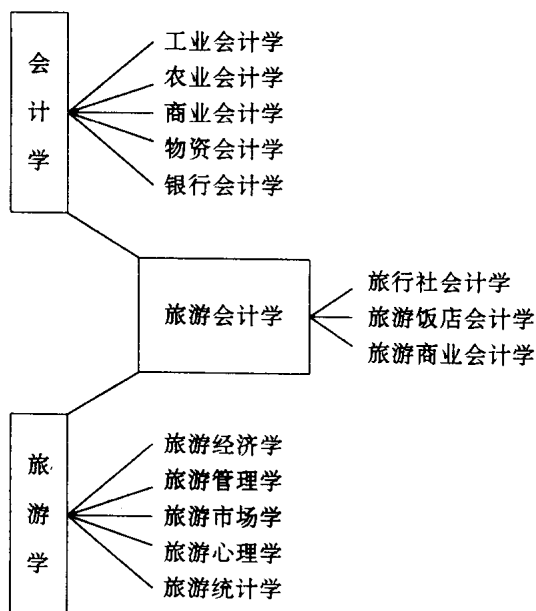


图1-1 旅游会计学与其他学科的关系

从研究对象和内容看，旅游会计学是研究旅游会计活动及其发展规律的科学。因此要了解旅游会计学，必须从什么是旅游会计，旅游会计有什么特点入手。

什么是旅游会计呢？简言之，旅游会计是以货币为主要

计量单位，运用记帐、算帐的手段，对旅游企业的经济关系进行反映和监督的活动。

(一)旅游会计以货币为主要计量单位。这里所指的货币，主要指人民币。涉外的业务经营活动，也指美元、日元、法郎、英镑等外币。按照财政部审查同意、国家旅游局制定的《旅游、饮食服务企业会计制度》的规定，旅游会计应当以人民币为计量单位，涉及外币的经济业务，都应当以人民币为记帐本位币加以反映。有外币存款的旅游企业，应在帐上记录外币金额和折合为人民币的金额，根据收款凭证、付款凭证逐笔登记，并结出外币的余额和折合为人民币的余额。这里虽然采取“复币”记帐，但仍是以人民币为记帐本位币。

在旅游会计中，还有其他计量单位。如以实物为计量单位：客房床位多少张，旅游汽车多少辆，空调设备多少个，电视机多少台等等。但以实物为计量单位，只能记录旅游企业各种资产的实物形态及其数量，而旅游企业的经营管理却是要通过会计核算工作去计算企业的收支和盈亏。因而以实物形态表现的各种资产的数量，还要转化为价值形态的金额。正因为这样，在固定资产分类帐、原材料分类帐、商品分类帐中，不仅有数量的栏目，而且有金额的栏目。因而也可以看出，货币是旅游会计的主要计量单位。

(二)旅游会计以记帐、算帐为手段。记帐就是按照旅游会计制度规定的方式、方法和程序，对记载旅游的业务发生和明确经济责任的原始数据进行整理、分类、归集，并准确、及时、完整地记录到帐簿中去。算帐就是把旅游企业一定时期内经营过程中的全部收入同耗费的活劳动和物化劳动准确地进行计算，算出旅游企业经营管理获得的经济效益。

记帐的方法按所设帐户是否完整，有复式记帐和单式记帐之分。按技术特点分类，有借贷记帐法、增减记帐法、收付记帐法等等。旅游企业会计的记帐方法，采用国际上通用的“借贷复式记帐法”。

(三)对旅游企业的经营管理活动进行反映和监督是旅游会计工作的目的。所谓反映，就是通过各种会计凭证的传递，各种会计帐务的处理，各种会计报表的制作，系统而又准确地将旅游企业经营活动中的记录计算反映出来，并揭示其成就和失误、节约和浪费等情况，以及经济活动的规律性。所谓监督，就是通过会计核算、会计分析和会计检查，对旅游企业经营管理的合法性和合理性进行察看和督促，促进旅游企业执行国家的方针、政策和计划，遵守财经纪律，堵塞浪费的漏洞。

为实现旅游会计的反映和监督的职能，会计工作应当把凭证系统、帐务系统和报表系统紧密地结合起来，形成会计系统有机的整体；把会计工作渗透到旅游企业的各个部门和单位中去；通过各个系统网络的协调运转，将企业经济活动的数字，及时准确地汇总到会计部门，使会计部门成为企业经济活动的数字中心，成为反映和监督企业不断改善经营管理的神经中枢。

二、旅游会计学的特点

旅游会计学作为一门新兴的部门会计科学，它不仅同工业会计学、农业会计学、商业会计学、物资会计学、银行会计学等部门会计科学有许多共同的特点，而且还有许多自己行业固有的专业特点。由于一切会计科学理论都来源于会计工作实践，因而旅游会计学的特点，也都是旅游会计工作特

点的概括与反映。

(一)从共同特点看,旅游会计学同其他部门会计学一样,有以下几个主要特点:

1. 双重性。旅游会计学同其他部门会计学一样,都是管理科学。它在建立和发展过程中,一方面与生产力的发展相联系,表现出它的自然属性,即技术性。会计工作不仅具有独立的管理职能,而且具备了完整的核算方法。它通过收集和利用一定的货币单位为计量标准表现的经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失,权衡利弊,讲求经济效益;另一方面又与生产关系的变革相联系,表现出它的社会性。如处理高度集中的指令性计划经济条件下的会计理论与方法体系,与处于市场经济条件下的会计理论与方法体系有明显的不一致;处于一个封闭的社会环境之中,与处于一个高度开放并且和国际经济融为一体的社会环境中的会计理论与方法体系也有明显的不同。

2. 统一性。在社会主义市场经济条件下,会计所提供的会计信息,既要满足有关各方面了解会计主体财务状况、经营成果、财务收支情况的需要和加强内部业务经营的需要,同时还要符合国家宏观经济管理的要求。因此,会计工作由国家统一管理,按照统一领导、分级管理的原则建立会计工作的管理体制。《中华人民共和国会计法》明确规定国务院财政部门管理全国的会计工作。这样,由国家统一规定会计工作的根本制度和基本原则,就保证了国民经济各个部门和各个行业会计工作的统一性。会计工作统一性的业务实践,决定了会计科学统一性的特点。

会计工作的统一性,还表现在国民经济各个部门的内部

也实行本部门行业统一的会计制度。国家旅游局也同国务院其他业务主管部门一样，制定了本部门统一的会计制度，即《旅游、饮食服务企业会计制度》，适用于中央和地方各级旅游主管部门所属的旅游企业，包括旅行社、旅游饭店、旅游商店、游乐场及其他各种旅游服务企业。

3. 真实性。会计核算要客观地如实地反映各项经济业务、财务状况和经营成果，要以实际发生的经济业务进行记帐、算帐、报帐，做到手续制度完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按时报帐，如实反映财务状况。

以科学的理论研究会计核算和会计监督工作，探索会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料的真实性、准确性和完整性，是旅游会计学和其他部门会计学特点的一种表现。

(二) 从部门专业特点看，旅游会计学也有许多本行业固有的、与国民经济其他部门会计学不同的特点，主要表现在以下几个方面：

1. 综合性。旅游活动是一种新型高级的综合性消费，旅游业是一个新兴的综合性社会服务业。为了满足旅游者食、住、行、游、购多方面的消费，旅游业的经营必然涉及旅行社、旅游饭店、旅游车船队、旅游商店、旅游游乐场以及各种旅游服务企业，也会涉及民航、铁路、文物、园林、轻工、工艺美术等部门和行业，许多旅游企业兼有生产、销售、服务多方面的职能。旅游企业这种经营涉及面广泛、业务内容比较繁杂的情形，反映到会计核算上来，旅游企业兼用工商两业的核算原则和核算方法，从而形成了独具特点的旅游专业会计。

2. 涉外性。我国旅游业的接待工作共有三种类型：一是组织国内人民在国内进行旅行游览活动；二是组织国内人民出国进行旅行游览活动；三是接待外国人来国内进行旅行游览活动。后两种类型的业务活动，都是涉外性质的业务。因此，旅游会计的核算工作，具有关于按照外汇管理条例办理外汇存入、转出和结算的业务。在旅游会计的帐户设置中，设有“复币式”帐户结构，在记录外币的同时，要按当天汇率折合人民币进行记录，其中“复币式”帐户还要按不同的币种设置明细帐户。所有这些会计核算业务，都是旅游会计涉外性的种种表现。旅游会计学要研究旅游会计涉外性的特点、涉外会计核算的原则和手续以及其他有关问题。

三、旅游会计的基本职能

旅游会计的基本职能是指旅游会计作为旅游企业经济管理所具有的功能或能够发挥的作用，概括为会计核算与会计监督两个基本职能。

(一) 会计核算

核算是会计的首要职能，是全部会计管理工作的基础。企业要经营，就要求会计提供真实、准确、完整、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类和汇总，将经济活动内容转换成会计信息，反映在企业会计报告中。所以，核算是通过价值量对经济活动进行确认计量、记录和计算，并进行公正报告的工作。

(二) 会计监督

会计监督是会计的另一个职能。会计监督是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使企业的业务经营活动按规定的要求运行，以达到预期的目的。会计监督通过价

值指标可全面、及时、有效地控制企业的经济活动。会计监督的依据是合法性和合理性。会计监督的目的就是保证企业会计目标顺利实现。

第二节 旅游会计的对象

旅游会计的对象，是指旅游会计核算和监督的内容。抽象而言，旅游基层单位组织的货币表现的经济活动即是会计对象。由于旅游企业包括旅行社、旅游饭店、旅游车船队、旅游商店等各种不同的企业单位，因而，不同旅游企业的旅游会计所要反映和监督的内容都各有不同的特点。但从旅游会计的理论进行概括和归纳，一切旅游会计所要反映和监督的内容，或者说一切旅游会计的对象，都是旅游企业在经营管理过程中以货币形式表现的资金运动过程。具体而言，会计的对象可以分解为诸会计要素。会计要素可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产与权益

（一）资产

旅游企业资产是指为旅游企业拥有或者控制的能以货币计量的、并在未来的经济活动中给企业带来经济效益的经济资源。按照财政部审查同意国家旅游局制定的《旅游、饮食服务企业会计制度》的规定，旅游企业的资产可以分为现金、银行存款、其他货币资金、短期投资、应收帐款、坏帐准备、其他应收款、原材料、燃料、低值易耗品、物料用品、库存商品、待摊费用、长期投资、固定资产、累计折旧、固定资产清理、在建工程、无形资产、递延资产、待处理财产损溢

等类别。

（二）权益

权益可以有两种解释，从广义解释权益是指企业全部资产的所有权，它包括债权人以贷款方式形成的债权人权益和投资者提供的以投资方式形成的所有者权益。从狭义解释权益是指资产或资产股权超过一切债权的净值（指所有权净值）。从广义来理解，权益分为负债（债权人权益）和所有者权益。

1. 负债：是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务，它又可分为流动负债和长期负债。

流动负债：是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。

长期负债：是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、其他长期应付款等。

2. 所有者权益：是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业投入的资本以及在经营中形成的盈余。投入资本就是投资者实际投入企业经营周转的各种财产。盈余是指企业在业务经营中积累的资本增值额。

二、收入、费用与利润

收入是指企业在业务经营中产品销售或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。费用是指企业在业务经营过程中所发生的各项耗费。企业在一定经营期间的全部收入减去全部费用支出的余额就是企业利润。企业获取营业收入，导致企业资产的增加或负债的减少，也会导致所有者权益的增加。企

业获得营业收入就需要支付费用,其费用应由营业收入补偿。费用与资产有密切关系,一切费用都可视为一瞬间的资产,取得资产也是为了取得收入。资产一旦投入生产或使用,就从资产形态转变为费用形态。

以上六要素之间有着十分密切的联系,收入抵减费用的结果是利润,利润可增加所有者权益及资产。因此,可将上述要素用公式联接起来:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者投入资本} + (\text{收入} - \text{费用})$$

第三节 旅游会计的任务

旅游会计的任务,是在我国社会主义市场经济情况下,由旅游业的性质和旅游企业管理的要求决定的,同时也受旅游会计对象的制约。

旅游会计的任务主要有以下几个方面:

一、全面、正确、及时地反映旅游企业经济活动的客观情况,为加强和改进企业经营管理提供真实、准确、完整的会计资料

加强和改进旅游企业的经营管理,是加快我国旅游事业的发展,吸引更多的旅游者,创造更多的外汇,积累更多的建设资金的客观要求。而要做到加强和改进旅游企业的经营管理,重要的条件之一,是必须掌握旅游企业现有经营管理的真实、准确和完整的数据和资料,旅游会计核算工作对此负有重要的责任。旅游会计通过汇集凭证、处理帐务、填制报表,应当如实地反映旅游企业在一定时期资金的实有数,系统地记录各种资金的运动情况,从而为有效地组织和使用资