

KUAI JI
JIE GUI CONG SHU



旅游、饮食服务企业会计

LU YOU. YIN SHI FU WU
QI YE KUAI JI

吕九龙 张亚庄 主编 倪 坚 肖君仪 副主编

上海社会科学院出版社

会 计 接 轨 丛 书

会计接轨丛书

旅游、饮食服务企业会计

主 编 吕九龙 张亚庄
副主编 倪 坚 肖君仪

上海社会科学院出版社

(沪)新登字302号

责任编辑 均 伟

封面设计 邹越非

会计接轨丛书

旅游、饮食服务企业会计

主 编 吕九龙 张亚庄

副主编 倪 坚 肖君仪

上海社会科学院出版社出版

(上海市淮海中路622弄7号)

新华书店上海发行所发行 江苏常熟中行印刷厂印刷

开本850×1168 1/32 印张 12.5 字数 323000

1994年3月第1版 1994年3月第1次印刷

印数1-10000

ISBN 7-80515-899-1/F·282

定价:10元

《旅游、饮食服务企业会计》撰稿者名单

主 编:吕九龙 张亚庄

副主编:倪 坚 肖君仪

撰稿者:(以撰写章节先后为序)

龚韵笙 夏自敏 朱启立

陆荣樑 金大为 管世峰

李克昌 卢正刚 倪 坚

赵恺泰

《会计接轨丛书》序言

当几十年一贯制的各项会计制度行将废除之时、当财政部制订并颁布的一系列会计改革法规已经实施或即将实施之际,广大财会人员和其他经济工作者面临着新的挑战,这就是如何跟上改革的步伐,更新会计知识,遵循新的会计制度,应用新的会计核算方法来开展会计工作。在具有中国特色的《会计法》和《企业会计准则》的统驭下,我们再依照传统的会计理论和方法是肯定不行了!

为了适应会计改革的需要,推进中国会计制度的接轨,规范和加强企业的会计核算工作,帮助广大财会人员遵照新的会计制度进行会计核算,我们特邀请会计界的专家和高、中级会计师、经济师等,精心撰写了《新编工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《房地产开发企业会计》、《旅游、饮食服务企业会计》等会计专业著作,并同由财政部会计事务管理司汇编的《中国财务会计改革法规总览》一起合成这套“会计接轨丛书”,供广大财会人员和其他经济工作者学习和参考之用。

上海社会科学院出版社

1993. 7.

目 录

第一章 绪论	1
第一节 旅游、饮食服务业在国民经济中的地位和作用.....	1
第二节 旅游、饮食服务企业会计.....	5
第三节 旅游、饮食服务企业会计工作的组织形式.....	8
第四节 旅游、饮食服务企业会计核算的方法.....	11
第五节 旅游、饮食服务企业会计制度.....	13
第二章 货币资金的核算	18
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	18
第二节 现金的管理和核算.....	19
第三节 银行存款的管理和核算.....	24
第四节 其他货币资金的管理和核算.....	30
第五节 外币兑换券的核算.....	33
第三章 外币业务的核算	35
第一节 外币业务核算的记帐原则.....	35
第二节 汇兑损益的核算.....	36
第三节 调剂外汇的核算.....	42
第四节 外汇资金收支报表.....	46
第四章 应收款项的核算	50
第一节 应收帐款的概念及其内容.....	50
第二节 应收帐款的核算.....	51
第三节 坏帐准备.....	53

第四节	应收票据的核算	56
第五章	存货的核算	61
第一节	存货的分类与计价	61
第二节	库存商品的核算	69
第三节	原材料、燃料的核算	72
第四节	物料用品的核算	77
第五节	低值易耗品的核算	79
第六节	存货的盘点和清理	80
第六章	投资的核算	82
第一节	投资的概念、分类、计价和收益的确认	82
第二节	短期投资的核算	85
第三节	长期投资的核算	87
第七章	固定资产的核算	100
第一节	固定资产的概念和分类	100
第二节	固定资产的计价	102
第三节	固定资产增加的核算	104
第四节	固定资产减少的核算	111
第五节	固定资产折旧的核算	114
第六节	固定资产修理的核算	119
第八章	无形资产、递延资产的核算	120
第一节	无形资产的核算	120
第二节	递延资产和其他资产的核算	128
第九章	流动负债的核算	131
第一节	流动负债的概念、分类和计价	131
第二节	短期借款的核算	133
第三节	应付票据的核算	134
第四节	应付款项的核算	137

第五节	应付工资的核算	140
第六节	应付福利费的核算	143
第七节	应交税金的核算	144
第八节	应付利润的核算	146
第九节	其他应交款的核算	147
第十节	预提费用的核算	148
第十章	长期负债的核算	150
第一节	长期负债的概念和分类	150
第二节	长期借款的核算	151
第三节	应付债券的核算	159
第四节	长期应付款的核算	172
第十一章	营业收入的核算	176
第一节	营业收入的概念和分类	176
第二节	旅游企业营业收入的核算	177
第三节	饮食业营业收入的核算	193
第四节	服务业营业收入的核算	200
第十二章	营业成本与期间费用的核算	215
第一节	营业成本和期间费用概述	215
第二节	营业成本的核算	217
第三节	营业费用的核算	227
第四节	管理费用和财务费用的核算	233
第十三章	财务成果的核算	237
第一节	其他损益类的核算	237
第二节	利润的核算	241
第三节	利润分配的核算	244
第十四章	所有者权益的核算	252
第一节	所有者权益的概念与分类	252

第二节	实收资本的核算	255
第三节	资本公积的核算	258
第四节	盈余公积和未分配利润的核算	262
第五节	实收资本变动的核算	265
第十五章	会计报表	269
第一节	会计报表的意义和作用	269
第二节	会计报表的种类和格式	271
第三节	资产负债表的编制	282
第四节	损益表的编制	294
第五节	财务状况变动表的编制	303
附录一	终值和现值表	319
附录二	企业财务通则	327
附录三	企业会计准则	335
附录四	旅游、饮食服务企业财务制度	344
附录五	《国际会计准则》简介	364
后记		388

第一章 绪 论

第一节 旅游、饮食服务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,被人们称之为“无烟工业”,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的服务行业。它具有经济、文化、政治等多种属性,但经济性是其本质的属性,它是以服务劳动为主体的一项产业。发展旅游业,能增强各国人民的交往和文化科学的交往,也能为国家获得外汇收入,故常被称为“无形贸易”。发展旅游业,还有利于丰富人民生活,提高人民的爱国主义思想,回笼货币。第二次世界大战后,各国均在努力推进旅游业。目前世界上旅游业发达的国家有美国、法国、德国、意大利、西班牙和瑞士等国家。我国自从实行对外开放以来,旅游业有了很大的发展,来我国旅游的人数急增。如1992年入境国际旅游者达3700万余人,有组织接待的国际旅游者达到630万人,创汇收入达到37亿美元。虽然,我国目前的旅游业与发达国家相比,尚处在初创阶段,但它正以赶超的姿态高速地发展。

二、饮食业

饮食业是从事出售加工烹制的饮食品,并提供就地消费设备

和场所的行业。它具有生产、流通和服务三种职能,主要通过各种类型饮食店业务活动来实现。一般分为大、中、小三种类型,在我国大、中型饮食店有饭店、饭庄、酒楼、酒家、菜馆、餐厅等名称,以提供筵席、小吃、点心等综合性服务为主要业务;小型饮食店有饮食店、食堂、点心店、菜楼、茶馆、咖啡馆、茶室、小吃部等名称,以供应饭菜、小吃、点心、饮料等为主要业务。世界各国的饮食业都体现了不同文化背景的传统,因此,饮食也是一种文化。我国的饮食有着悠久的历史,形成了特有的饮食文化,并享誉世界。如我国的菜馆有京、粤、苏、川、沪、闽、徽、杭、湘以及清真等风味。

三、服务业

服务业是为社会生活和生产服务,拥有一定设施、设备或工具,提供劳务的国民经济部门。在经济学上的服务业是指不以实物形式,而以提供活劳动的形式满足他人某种特殊需要的行业。本书涉及的服务业则是指我国传统的服务业,如旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理等。随着社会经济文化的发展和科学技术进步,又出现了情报、信息、咨询、广告等服务性行业,构成了第三产业的重要部分。服务业的发展对促进经济结构合理化,满足人民需要,丰富人民生活 and 充分就业等具有重要意义。

四、旅游、饮食服务企业的特点

旅游、饮食服务企业是第三产业的重要组成部分,是国民经济的重要产业之一,具有如下特点:

1. 它是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食、住、行、购、娱乐等生活需求提供的服务。
2. 旅游、饮食服务企业多为无形的服务。
3. 旅游、饮食服务企业以服务为主,集生产、流通和服务于一

体。

4. 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。

5. 旅游、饮食服务企业一般属劳动密集型企业。

五、旅游、饮食服务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、饮食服务业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、饮食服务大市场、大服务,在促进国民经济其他部门的发展中处于举足轻重的地位,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国贸易同时,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。例如,西班牙1979年的旅游外汇收入为56亿美元,正好弥补其全年外贸56亿美元的逆差,到1986年其旅游外汇收入已经达到118亿美元,比1979年增长了110.8%,旅游外汇收入在平衡西班牙的外汇收支中起着重大的作用。旅游外汇收入是“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。我国旅游外汇收入虽然有限,但增长速度很快,1980年旅游外汇收入全年只有6.17亿美元,1992年增加到37亿美元,增长了近6倍。它能补偿一部分我国贸易的逆

差,促进我国国民经济的发展。

(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。据统计1992年我国各地接待的国内旅游者达3.3亿人次,回笼货币250亿元,为消费者开辟了新的消费市场。

(三)发展饮食服务业,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。饮食服务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。因饮食服务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饮食服务业就业人数大大增加。在饮食服务业就业的人,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、饮食服务业的大部分工作,这就给初中、高中、中等技术毕业生就业开拓了新的途径。此外,饮食服务业不象搞工业需要大量投资,一般来说,饮食服务业的投资较少,因此能为每个就业者创造较多的就业条件。

(四)旅游、饮食服务业的发展能带动其他相关行业和地区经济的发展

旅游、饮食服务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的作用。它的发展直接或间接地带动了相关行业的发展,如商业、邮电通讯、交通运输、食品加工、养殖业、种植业、建筑业、金融业、保险业等。同时,旅游资

源开发和利用,对于促进地区经济的繁荣也是起积极的推动作用。此外,旅游、饮食服务业促进了各国人民的文化交流和友谊,它发挥着民间外交的作用。

第二节 旅游、饮食服务企业会计

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、饮食服务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、饮食服务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、饮食服务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。

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”是紧密相联的,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、事后经济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、饮食服务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、饮食服务企业,包括旅行社、饭店(宾馆、酒店)、渡假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。不在《旅游、饮食服务企业会计制度》中核算的服务企业有旅游车船公司、旅游商贸公司等。

三、旅游、饮食服务企业会计的对象

旅游、饮食服务企业会计的对象概括地说就是:旅游、饮食服务企业的资本运动。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,企业的资本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、饮食服务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全过程以及资本运动情况,从而构成旅游、饮食服务企业会计的对象。

四、旅游、饮食服务企业会计的职能和任务

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

旅游、饮食服务企业会计既是国民经济核算的组成部分,又是旅游、饮食服务企业经济管理的组成部分。旅游、饮食服务企业会计的任务是: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》及《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、饮食服务企业会计人员要以《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、饮食服务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、饮食服务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。

旅游饮食服务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动作坚决斗争,保护企业财产的安全。

第三节 旅游、饮食服务企业会计工作 的组织形式

旅游、饮食服务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、饮食服务企业会计的任务,发挥会计应有的作用,必须在旅游、饮食服务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、饮食服务企业的会计机构

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