

李亚利
张慧凤 编著

高等院校旅游管理专业大专教材



旅游会计

LÜYOUKUAIJI



南开大学出版社



高等院校旅游管理专业大专教材

旅 游 会 计

李亚利 张慧凤 编著

南开大学出版社

丛书策划 孙淑岚

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计/李亚利、张慧凤编著. —天津:南开大学出版社, 1999.12 重印
高等院校旅游管理专业大专教材
ISBN 7-310-01147-3

I. 旅… II. ①李… ②张… III. 旅游业-会计-高等学校-教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 62430 号

出版发行 南开大学出版社

地址:天津市南开区卫津路 94 号

邮编:300071 电话:(022)23508542

出版人 张世甲

承印 天津宝坻第四印刷厂印刷

经销 全国各地新华书店

版次 1998 年 12 月第 1 版

印次 1999 年 12 月第 2 次印刷

开本 850mm×1168mm 1/32

印张 10.75

字数 265 千字

印数 5061 - 10000

定价 14.00 元

高等院校旅游管理专业大专教材编委会

主 编 马 勇

副主编 田 里 赵西萍

编 委 (按姓氏笔画)

马 勇 毛福禄 田 里

甘朝有 孙淑兰 李亚利

张国洪 罗明义 罗兹柏

段开成 赵西萍 黎 洁

出版说明

旅游业作为 21 世纪的第一大产业和重要经济增长点,以其强劲的发展势头,受到世界各国和地区的广泛关注和积极扶持。由于我国改革开放和市场经济的发展,促使旅游业也取得了举世瞩目的辉煌成就,成为国民经济部门中颇具生机和活力的强劲产业。

随着我国旅游业的迅速发展,旅游教育事业也取得了很大的进步。目前全国已有 160 多所院校设立了旅游专业,旅游专业的学科建设有了较大的进步。我国旅游专业已具备了多层次的学历教育,教材建设也日益完备。我社是出版旅游教材最早的出版社,曾出版了一批适用于旅游类教学的教材。之后,全国同类教材逐渐增多,但是,综览各类教材,可以看出相对成熟、多种版本的是本科教材,适用于旅游管理专业大专层次的教材还较少,且不够系统完整。因此,为了满足高等院校旅游管理专业大专层次的教学需要,我们特地组织全国众多长期从事旅游研究、旅游教学 and 管理的知名专家、学者,共同编著了这套具有时代气息、可读性强、可操作性强的“旅游管理专业大专教材”。

这套教材先出版 10 册,分别为:《旅游学概论》、《旅游经济学》、《旅游市场营销》、《旅游心理学》、《饭店管理概论》、《导游概论》、《中国旅游地理》、《旅游会计》、《旅游公共关系》、《旅游英语》。每册书约 18 万字~20 万字。这套教材选题面宽,涵盖了旅游基础理论、旅游经济、旅游管理、旅游服务等几个方面,比较系统、全面地反映了当代国内外旅游专业的基本理论、方法和最新成果,适应了旅游管理大专层次教育的需要。

教材注意了知识的系统性、创新性和实用性,包括了旅游专业

主要的课程,使旅游管理专业大专层次的学生能够系统、全面地学习旅游专业知识;在编写内容上,既阐明了现代旅游学的基本理论和基本知识,又在此基础上有所创新和突破,具有较高的学术水平;同时充分考虑到教学的需要,既注重理论方法,又强调管理实务与技能培养,结合大专层次的教学要求和特点,具有很强的实用性和针对性。

这套教材由湖北大学旅游学院院长马勇教授担任主编,参与教材编写的单位有南开大学、湖北大学、云南大学、西安交通大学、武汉大学、青岛大学、苏州大学、重庆师范学院、暨南大学等院校,是众多专家、学者集体智慧的结晶,出版后对我国旅游管理专业大专层次的教学具有十分积极的意义。由于时间较紧,教材中所存缺点和不足在所难免,敬请广大专家、同行和读者批评指正。

南开大学出版社
1998年8月1日

前 言

旅游业被称为朝阳产业,在我国国民经济中发挥着越来越重要的作用。旅游会计作为这一行业管理工作的重要组成部分,也越来越显出它的重要性。

为了满足会计教学工作和旅游企业会计人员培训、学习的需要,紧跟改革步伐,我们按照财政部颁布的《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》的规定以及有关法规和补充规定,并作了大量的调查研究,结合工作实际和教学经验,编写了这本《旅游会计》。

《旅游会计》全书共十章,分总论、会计核算基础、流动资产、长期资产、对外投资、负债、所有者权益、损益、会计报表和兼并、破产清算等。为了便于教学,在每章中都附有学习目的、内容简介、思考题和练习题。本书对旅游会计工作组织部分作了较系统的介绍,并进一步充实了帐务基础知识。第三章流动资产的核算中,对现金的内部控制作了较详细的说明,特别是本章结合银行结算办法和票据法有关规定,对相关内容进行了修订。第八章损益的核算中,为了使教学与实际相结合,增补了收银业务核算内容。旅行社、饭店、旅游景点营业收支各有特点且综合交错,本书按单一到综合的顺序阐述其具体的核算过程,并通过举例和练习题,将分散的内容加以集中反映。第九章会计报表中增加了现金流量表和合并会计报表,以适应改革的新形势。本书还增添了兼并、破产清算的核算。《旅游会计》适用于在我国境内从事旅游业的旅行社、饭店、旅游景点和其他旅游企业。本书可作为财经院校的教材,也可以作为在职培训的教材使用。

全书由李亚利和张慧凤主编并定稿。苏继明(高级会计师)、陈伟(执业注册会计师)提供了第八章的部分初稿。在编写过程中,徐改、陆地、徐艳、李吉平、崔莹、张桂梅、刘明东都给予了很大的帮助,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请读者批评指正。

作 者

1998年6月5日于青岛大学

旅游管理专业大专教材(第一批)

旅游学概论	田 里	编著
旅游经济学	罗明义	编著
旅游市场营销	赵西萍	编著
旅游心理学	甘朝有	编著
饭店管理概论	黎 洁 肖忠东	编著
导游概论	毛福禄 樊志勇	编著
旅游公共关系	张国洪	编著
旅游会计	李亚利 张慧凤	编著
旅游英语	段开成	编著
中国旅游地理	罗兹柏	编著

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 基本概念	(2)
一、会计	(2)
二、旅游会计	(3)
三、会计学	(4)
第二节 旅游会计对象、特点和方法	(4)
一、旅游会计对象	(4)
二、旅游会计的特点	(5)
三、旅游会计核算方法	(6)
第三节 会计前提和一般原则	(8)
一、会计基本前提	(8)
二、会计核算的一般原则	(9)
第四节 旅游会计工作组织	(13)
一、会计机构设置	(13)
二、会计人员	(15)
三、会计制度	(16)
思考题	(19)
第二章 会计核算基础	(20)
第一节 会计要素及会计等式	(20)
一、会计要素	(20)
二、会计等式	(24)
第二节 会计核算方法	(26)
一、会计科目与帐户	(26)
二、复式记帐法	(30)

三、会计凭证·····	(43)
四、会计帐簿·····	(51)
第三节 会计循环和会计核算形式·····	(60)
一、会计循环·····	(60)
二、会计核算形式·····	(62)
三、会计档案·····	(65)
思考题·····	(66)
练习题·····	(66)
第三章 流动资产的核算·····	(69)
第一节 货币资金的核算·····	(70)
一、现金·····	(70)
二、银行存款·····	(74)
三、外币·····	(78)
第二节 结算业务的核算·····	(82)
一、票据的结算·····	(83)
二、非票据的结算·····	(89)
三、信用证和信用卡·····	(94)
第三节 应收及预付款项的核算·····	(96)
一、应收及预付款项·····	(96)
二、其他应收款·····	(99)
第四节 存货的核算·····	(100)
一、存货的概述·····	(100)
二、原材料和燃料·····	(106)
三、低值易耗品·····	(108)
四、物料用品·····	(111)
五、库存商品·····	(112)
六、存货的清查·····	(114)
思考题·····	(116)

练习题.....	(117)
第四章 长期资产的核算	(119)
第一节 固定资产概述	(120)
一、固定资产划分标准	(120)
二、固定资产分类	(120)
三、固定资产帐户的设置	(122)
四、固定资产计价	(123)
第二节 固定资产取得的核算	(124)
一、固定资产的价值构成	(124)
二、购入固定资产	(125)
三、自行建造固定资产	(126)
四、投资转入固定资产	(127)
五、融资租入固定资产	(128)
六、接受捐赠固定资产	(129)
七、盘盈固定资产	(129)
第三节 固定资产折旧核算	(130)
一、固定资产折旧概述	(130)
二、固定资产折旧的方法	(131)
三、固定资产折旧的会计处理	(133)
第四节 固定资产的减少	(135)
一、固定资产的投资转出	(135)
二、固定资产的报废	(136)
三、固定资产的出售	(137)
四、固定资产的盘亏	(138)
第五节 无形资产核算	(139)
一、无形资产概述	(139)
二、无形资产入帐价值	(140)
三、无形资产摊销	(143)

四、无形资产转让	(143)
第六节 递延资产的核算	(144)
一、递延资产概述	(144)
二、递延资产的会计处理	(145)
思考题	(145)
练习题	(146)
第五章 对外投资的核算	(149)
第一节 对外投资的概述	(149)
一、投资的目的	(149)
二、投资分类	(150)
第二节 短期投资	(151)
一、短期投资的分类	(151)
二、短期投资的取得	(152)
三、短期投资的收益	(153)
第三节 长期投资	(154)
一、长期投资的分类	(154)
二、债券投资	(156)
三、股票投资	(161)
四、其他投资	(166)
思考题	(169)
练习题	(169)
第六章 负债的核算	(171)
第一节 负债概述	(171)
一、负债的特点及内容	(171)
二、负债的分类	(172)
第二节 流动负债的核算	(173)
一、短期借款	(173)
二、应付票据	(174)

三、应付帐款	(176)
四、其他应付款	(178)
五、应付工资	(179)
六、应付福利费	(181)
七、预提费用	(182)
八、应付税金	(183)
九、递延税项	(187)
十、应付利润	(189)
第三节 长期负债的核算	(190)
一、长期借款	(190)
二、应付债券	(192)
三、长期应付款	(195)
思考题	(198)
练习题	(198)
第七章 所有者权益的核算	(200)
第一节 所有者权益概述	(200)
一、所有者权益的涵义	(200)
二、所有者权益与债权人权益的区别	(201)
三、所有者权益的构成内容	(201)
第二节 投入资本的核算	(202)
一、国有独资公司的投入资本	(203)
二、有限责任公司的投入资本	(204)
三、股份公司的投入资本	(205)
四、独资企业改组为股份制企业	(205)
五、实收资本增减变动	(209)
第三节 资本公积的核算	(211)
一、资本溢价	(211)
二、股票溢价	(212)

三、接受实物资产捐赠价值	(213)
四、法定财产重估增值	(214)
第四节 留存收益的核算	(215)
一、留存收益的概述	(215)
二、利润分配的核算	(216)
三、盈余公积的核算	(217)
四、弥补亏损的核算	(219)
思考题	(220)
练习题	(220)
第八章 损益的核算	(222)
第一节 营业收入的核算	(222)
一、营业收入概述	(223)
二、收银业务	(223)
三、营业收入的会计处理	(225)
第二节 营业成本费用的核算	(239)
一、营业成本费用概述	(239)
二、营业成本核算	(241)
三、期间费用核算	(248)
第三节 利润的核算	(253)
一、利润的构成	(254)
二、利润的核算	(255)
三、利润核算举例	(259)
思考题	(263)
练习题	(263)
第九章 会计报表	(267)
第一节 会计报表概述	(267)
一、编制会计报表的目的	(267)
二、会计报表的作用	(268)

三、会计报表的分类	(269)
四、编制会计报表的一般要求	(270)
第二节 会计报表的编制	(271)
一、资产负债表的编制	(271)
二、损益表的编制	(277)
三、现金流量表	(280)
四、附表	(290)
五、会计报表附注	(292)
第三节 合并会计报表	(292)
一、合并会计报表概述	(292)
二、合并资产负债表的编制	(295)
三、合并损益表及利润分配表的编制	(300)
四、合并现金流量表的编制	(306)
思考题	(307)
练习题	(307)
第十章 兼并、破产清算会计	(310)
第一节 企业兼并会计	(310)
一、企业兼并概述	(311)
二、企业兼并的会计处理	(312)
第二节 破产清算会计	(314)
一、企业破产清算的一般程序	(314)
二、和解整顿会计	(317)
三、破产清算会计	(319)
思考题	(325)
主要参考书目	(326)

第一章 总论

学习目的

- 熟悉会计与旅游会计概念
- 了解旅游会计对象、特点和方法
- 掌握会计前提和会计一般原则
- 了解旅游会计工作组织

基本内容

基本概念

- 会计 旅游会计 会计学

旅游会计对象、方法和特点

- 对象 特点 方法

会计前提和会计一般原则

- 前提 原则

旅游会计工作组织

- 机构 人员 规范

第一节 基本概念

一、会计

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要量度,对企业、机关、事业单位或其他经济组织的经济活动过程及其结果,进行全面、系统、连续的核算和监督,旨在提供经济活动信息的管理工作。

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。

会计有着悠久的历史。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。我国的结绳记事的出现就是会计产生的萌芽。我国早在西周时代就出现“会计”一词,据《周礼》记载,“职岁,掌邦之赋出。以式官府都鄙之财出赐之教,以待会计而考之”,职岁负责朝廷财物支出事宜及支出帐簿的记录工作,考核和监督财物支出活动状况,并与职内、职币所管帐籍相互勾考、互相牵制。宋朝采用“四柱清册”的结帐方法,运用了“旧管(期初余额)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末余额)”的平衡等式。到了明末清初,民间相传山西商人傅山设计并采用了“龙门帐”,从而产生了我国最早的财产复式记帐方法。

在世界各国的历史上,宗教团体会计既作为官厅会计的重要组成部分,又是民间会计的构成之一。早在公元590年至600年间(隋朝时期),在罗马教皇格里高一世的宫院会计里,就设有现金簿、财产簿、往来簿、总簿等组成较完整的帐簿组织体系。教会会计的发展,对于人类会计各阶段的发展起了重要作用。1494年意大利数学家巴其阿勒在《算术、几何、比与比例概要》著作中的“簿记