

旅游与饭店会计

师谦友 编著



西北大学出版社

旅游与饭店会计

师谦友 编著

西北大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游与饭店会计/师谦友编著.—西安: 西北大学出版社, 2004.5 (2008.3重印)

ISBN 978-7-5604-1933-6

I. 旅… II. 师… III. ①旅游业-会计 ②旅游饭店-会计 IV. F590.66

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第041314号

旅游与饭店会计

师谦友 编著

西北大学出版社出版发行

(西北大学校内 邮编710069 电话88302590)

新华书店经销 西安市商标印刷厂印刷

850毫米×1168毫米 1/32开本 11.25印张 280千字

2008年3月印刷

ISBN 978-7-5604-1933-6

定价: 25.00元

前 言

旅游是当今世界令人瞩目的社会现象。作为 21 世纪的第一大产业和重要经济增长点的旅游业,以其强劲的发展势头,受到世界各国各地区的普遍重视。改革开放以来,我国社会主义市场经济正以前所未有的速度全面、迅速地发展,促使着旅游业亦以超常的速度在发展。与此同时,我国旅游业的经营管理方式与水平也在不断地改善和提高。面对着竞争异常激烈的国际国内旅游市场,要进一步发展和搞好我国的旅游业,除了政府制定正确的政策给予重视、引导和支持之外,大力拓展旅游市场、加强旅游企业的经营管理就成为迫切需要解决的问题。然而,旅游企业的经营管理涉及许多具体内容,诸如计划、决策、组织、实施、调控、核算、监督及创新等。其中,关于旅游企业经济效益的核算和监督以至于分析、调控、预测职能就历史地由会计科学来承担。旅游会计正是运用会计基本原理和专门方法对旅游企业的经营活动过程及其结果进行核算、监督、分析、调控、预测及决策的一种有效手段,使其成为旅游企业经营管理工作的的重要组成部分,发挥着愈益重要的作用。

奉献给读者的《旅游与饭店会计》一书是为了满足高等院校旅游管理专业会计本科教育、高等教育自学考试及高等职业技术教育教学工作和旅游企业财务会计人员学习、培训的需要撰写而成的。该书按照新颁布的《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》、《旅游、饮食服务企业财务制度》的规定,遵循现代会计的基本原理,结合我国旅游企业的具体实践,按照理论联系实际的原

则,对旅游企业会计的结构体系作了科学合理的构建和尝试,使其特色更加突出、鲜明。全书共十四章,包括了会计基本理论、会计核算基础知识与方法、记账方法、旅游企业基本经济业务核算、旅行社经营业务核算、旅游饭店经营业务核算、旅游企业会计报表、会计核算形式及企业清算与兼并等内容。全书不仅注重会计基础知识、基本理论的阐述,而且对会计基本核算方法作了较为全面系统的介绍,特别是结合旅游业的实际有针对性地专门设置了旅行社经营业务核算和旅游饭店经营业务核算等章节,使其内容更加全面、系统,并有较强的实践性。

《旅游与饭店会计》一书的撰写和出版得到了陕西师范大学旅游与环境学院、西北大学出版社等单位领导和许多同志的大力支持和帮助,借此书出版之际特表示诚挚的谢意。此外,在该书的编写过程中,参阅、借鉴了国内外许多有关会计学、旅游会计、财务会计、财务管理、财务分析等方面的专著、教材、研究成果及文献资料,其中,主要参考资料附在书后,还有一些未能一一列出,在此,谨向原作者、编者致以诚挚感谢。

限于作者的理论知识、业务水平及经验,加上时间仓促,书中错误和不妥之处在所难免,恳请同行专家和广大读者批评指正。

师谦友

2004年6月于西安

目 录

前 言

第一章 会计学概述	(1)
第一节 会计基本概念	(1)
第二节 会计基本前提和一般原则	(5)
第三节 旅游会计的对象、特点、职能和核算方法	(12)
第四节 旅游会计工作组织	(20)
第二章 会计核算基础知识与方法	(25)
第一节 会计要素与会计等式	(25)
第二节 会计科目与账户	(32)
第三节 会计凭证	(42)
第四节 账簿	(49)
第三章 记账方法	(55)
第一节 记账方法概述	(55)
第二节 借贷记账法	(57)
第三节 会计分录	(65)
第四节 过账、对账、结账与试算平衡	(68)
第五节 总分类账户与明细分类账户	(77)
第四章 流动资产的核算	(81)
第一节 流动资产概述	(81)
第二节 货币资金的核算	(82)
第三节 应收款项的核算	(112)
第四节 存货的核算	(122)

第五章 长期资产的核算	(135)
第一节 固定资产的核算	(135)
第二节 无形资产的核算	(149)
第三节 递延资产与其他资产的核算	(154)
第六章 对外投资的核算	(157)
第一节 对外投资概述	(157)
第二节 短期投资的核算	(159)
第三节 长期投资的核算	(162)
第七章 负债的核算	(169)
第一节 负债概述	(169)
第二节 流动负债的核算	(170)
第三节 长期负债的核算	(182)
第八章 所有者权益的核算	(194)
第一节 概述	(194)
第二节 投入资本的核算	(195)
第三节 资本公积的核算	(198)
第四节 留存收益的核算	(200)
第九章 收入、费用与利润的核算	(204)
第一节 营业收入的核算	(204)
第二节 营业成本费用的核算	(206)
第三节 利润的核算	(209)
第十章 旅行社经营业务核算	(216)
第一节 旅行社经营业务核算概述	(216)
第二节 旅行社营业收入的核算	(218)
第三节 旅行社营业成本费用的核算	(224)
第四节 旅行社其他业务的核算	(229)
第五节 旅行社税金及财务成果的核算	(231)
第十一章 旅游饭店经营业务核算	(236)

第一节	旅游饭店经营业务核算概述	(236)
第二节	旅游饭店客房经营业务核算	(237)
第三节	旅游饭店餐饮经营业务核算	(244)
第四节	旅游饭店商品经营业务核算	(251)
第十二章	旅游企业会计报表	(257)
第一节	会计报表概述	(257)
第二节	旅游企业资产负债表	(261)
第三节	旅游企业损益表	(266)
第四节	旅游企业现金流量表	(269)
第五节	会计报表附表和附注	(273)
第十三章	会计核算形式	(277)
第一节	会计核算形式的意义和种类	(277)
第二节	记账凭证会计核算形式	(278)
第三节	汇总记账凭证会计核算形式	(280)
第四节	科目汇总表会计核算形式	(284)
第五节	日记总账会计核算形式	(287)
第十四章	旅游企业清算与兼并	(290)
第一节	企业清算	(290)
第二节	企业兼并	(301)
附录一	《中华人民共和国会计法》	(306)
附录二	《企业会计准则》	(317)
附录三	《旅游、饮食服务企业财务制度》	(328)
主要参考书目		(350)

第一章 会计学概述

第一节 会计基本概念

一、会 计

会计是在经济活动中,以货币为主要量度,以凭证为依据,运用专门方法,对企业、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、连续地核算和监督,旨在提供经济活动信息的经营管理工作。

会计是一种社会现象,它是随着社会生产的发展和经济管理的客观需要而产生、发展,并不断完善起来的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。在任何社会形态下,人们进行生产活动,一方面会创造出物质财富,取得一定的劳动成果,另一方面又会发生劳动消耗,耗费一定的人力、财力和物力。同时,人们还要对劳动成果按照一定的方式进行分配和交换使得这种生产活动能够持续进行,并力求使经济过程及效果更好,即以较少耗费,取得尽可能多的劳动成果,也就是今天人们所说的提高经济效益。而为了达到这一目的,人们就需要不断改进生产技术,并对经济过程加以调节与控制。基于这种客观要求,人们在进行生产活动时,就必须对劳动成果和劳动耗费进行科学合理地记录和计算,并将二者加以分析比较,借以掌握生产活动的过程和结果,以便总结过去,了解现状,加强管理,调控未来。于是,适应社会经济活动的发

展特别是经济管理活动发展需要的会计便应运而生。

关于会计的起源,可以说由来已久。早在原始社会,人类为了掌握生产成果的需要,逐渐产生了简单的原始计量行为。在我国,远自上古时代,先民们就懂得了会计工作的重要性,古书中所载的“结绳记事”和“刻木记事”,也就多少带有会计的性质,这可以说是最原始、也最简单的一种会计记录。人类这种以实物为计量单位的记录形式绵延了漫长的历史时期。直到人类历史上发生第二次社会大分工以后,有了专门为交换而进行的商品生产,并随着商品交换范围的空前扩大,作为一般等价物的货币开始出现,会计才由原始计量和记录时代而步入了货币计量时代。我国早在西周时期的《周礼·天官》一书中就有了“会计”一词的说法。据述,在西周奴隶社会,就已经建立起一套完整的会计工作组织系统,有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。随着生产力的不断发展,从秦汉到唐宋,朝廷都设有计相之官,负责会计工作,并逐渐形成了一套记账、算账等古代会计基本模式,即“四柱清册”方法。所谓“四柱”是指“旧管”(相当于“上期结存”)、“新收”(相当于“本期收入”)、“开除”(相当于“本期支出”)、“实在”(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱清册”方法作为我国古代会计的一项杰出成就,一直沿用到清末民初。在国外,许多著名的古老国家如古埃及、古巴比伦、古印度等,也早就萌发了各种各样的会计方法,并随着生产的发展和生产关系的复杂化而逐步完善起来。但是,早期的会计绝大部分是私人或政府财务活动的记录,并且它不是对所有经济业务都系统地用一定的货币或实物等记账单位进行记录的。而为一个企业的经济活动进行完整的记录是后来随着意大利北部城市地区手工业的兴起和商业、银行业的繁荣的需要才进行的,当时世界上最早的借贷复式簿记账册诞生并开始运用。1494年,威尼斯传教士卢卡·巴其阿勒编著的《算术、几何·比与比例概要》(亦称为《数学大全》)一书出版,其中专设一章“计算与记录详论”,系统

地总结、介绍了以威尼斯复式簿记为主的意大利借贷复式簿记。这是世界上关于会计的最早著作,从此,会计进入了现代会计时代。进入 18 世纪中叶以后,英国和其他欧洲国家相继进行了工业革命,西方社会发生了巨大而深刻的变化,而随着生产的大发展、产品种类、数量的大幅度增加,有必要对其产品成本进行核算,为了满足这种需要,在会计学科领域出现了成本会计。进入 20 世纪以后,随着现代经济的快速发展,会计学科又形成了为企业外部利害关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部管理层进行决策提供会计信息的“管理会计”。

总之,会计是为适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展并不断完善的。而随着现代管理从事后管理向事中分析、调控及事前管理发展,现代会计亦突破了传统的事后计算的框框,进入了事前计算的新时代。今天的会计已日益和整个经济管理活动融为一体,成为现代管理中不可缺少的重要组成部分,发挥着愈来愈重要的作用。

由于人们所处的社会发展阶段的不同,对同一事物的认识方法、认识角度就会不同,因此,对会计概念的理解亦必然存在着一定差异。有关会计的涵义,我们理解应包括以下三个方面的基本内容:

首先,会计是一种经济计算。即对各种经济资源——人、财、物等,经济关系——分配、交换、信贷、权益等,经济过程——投入、产出、收入、费用、效率等所进行的数量计算。会计进行的经济计算表现出以货币为主要量度,把实物量度、劳动量度作为重要补充,严格以凭证为依据,记录经济活动过程并明确经济活动的责任和具有连续性、系统性、全面性、综合性的特点。

其次,会计是一个经济信息系统。即会计对日常发生的各种经济活动所进行的记录、计算,既为管理者的经营管理活动提供各种经济信息——如数据、资料、情报等,又为企业外部的各种利益

集团和信息使用者提供以财务信息为主的经济信息。

最后,会计是一项经济管理工作。即会计工作已不再是为经营管理者提供信息的服务工作,而是通过连续地、系统地、全面地记录、计算各种经济业务活动过程中的投入、耗费、损益,分析经济活动,监督经济活动,干预和调控经济活动,预测经济活动发展的方向和趋势,制订短期和长期的投资与经营规划,指导企业实现经营目标。

二、会计学

会计学属于经济管理科学,是经济管理学的—门分支学科。会计学是研究会计的产生与发展、会计的对象和特点、会计理论和会计方法及其运用,以及如何科学地组织会计工作,完善会计信息系统,使之更好地发挥会计职能的—门应用性很强的经济管理学科。

由于会计学研究的具体内容不同,因此,会计学又可分为若干个分支学科。

(1)会计学按其研究内容可分为:基础会计(会计学原理)、财务会计、成本会计、管理会计、审计学和会计史等分支。

(2)会计学按其应用行业或部门可分为:工业会计、商业会计、预算会计、旅游会计、酒店会计、交通运输会计、银行会计、农业会计等。

三、旅游会计学

旅游会计学是把会计学的基本原理、专门方法同旅游企业的经营业务实践相结合并进行具体运用,从而形成的—门新兴的部门(行业)会计学科。

进入 20 世纪 50 年代以来,世界经济的迅速发展带动世界旅游业进入了一个全新的发展时期,全世界参与旅游活动的人数持续、快速地增长,目前,每年旅游的人数已达 45 亿人次。为适应众

多旅游者跨洲、跨国、跨地区的旅行游览活动,因而为旅游者提供多种服务的旅游企事业单位——旅游管理机构、旅游饭店、旅行社、旅游交通运输公司、旅游景区景点、旅游商店、旅游广告公司等应运而生。这些旅游企事业单位(公司)所进行的经济活动如同人类进行的其他经济活动一样,都存在着对经济资源、经济关系和经济过程的大量的记录和计算、分析和调控、监督和管理等一系列工作,于是,专门研究旅游企事业单位经营管理活动及其资金运动的旅游会计便应运而生,并随着旅游业的发展不断发展完善起来。

旅游会计学是运用会计学的基本原理和特有方法,对旅游企事业单位的经营活动过程及其结果进行核算和监督的一门学科。它既是会计学的一个分支,也是旅游学的一个分支,然而会计学是其基本属性,它是以旅游行业的会计业务为研究内容的会计科学,是旅游行业的一门专业会计学。

尽管旅游会计学仅仅是旅游行业的专业会计学,然而,在旅游行业中它又可细分为若干个分支。如旅游饭店会计、旅行社会计、旅游交通运输公司会计、旅游商业会计、旅游公司会计、旅游景区景点会计等。

第二节 会计基本前提和一般原则

一、会计基本前提

会计基本前提也称会计假设,是指会计人员为了实现会计目标,对会计核算的范围、内容进行必要的限定,以保证会计工作正常进行和会计信息质量的一个客观前提。会计基本前提既是企业会计核算的依据,也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。会计基本前提主要有四项,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体也称会计实体,是指会计工作所服务的特定单位或企业组织,即会计所反映的每一个在经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位或企业组织。这样的单位或企业组织无论执行何种社会分工职能,都应具有独立的资金,能够独立地进行生产经营活动和财务活动,并能计算、考核经济活动的成果。会计主体的作用集中体现在它界定了会计核算的范围与内容,从而有效地进行会计资料的日常记录、计算和报告。

会计主体要求会计核算应当区分自身的经济活动与其他企事业单位的经济活动,区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。即会计记录和会计报表涉及的只是特定主体的经济活动,以正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益状况,并提供可靠的会计信息资料。

会计主体并不完全等于法人。它可以是法人,如企业、事业单位等,也可以是非法人单位,如合伙经营活动。合伙企业通常不具有法人资格,它所有的财产和对外债务,在法律上仍视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算中则必须把它们作为独立的会计实体来处理、把企业的经营活动与业主或合伙人个人的财务活动严格区分开。此外,会计主体可以是一个企业,也可以是企业中的内部单位或企业中的一个特定部分,如企业的分公司、子公司等;可以是单一的公司企业,也可以是多个公司组成的联营公司或企业集团等。

(二)持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业既定的经营方向和目标以及持续、正常的生产经营活动为前提。也就是说,会计主体在可以预见的未来,能正常经营,不会停业清算,它所拥有的资产将按原定用途在正常的经营过程中使用,并运用某一折旧方法计提折旧,它对所承担的债务也将按承诺或规定的条件去偿还。

持续经营假定为会计工作的正常开展作了时间上的规定,它是会计处理经济业务和编制会计报表的基本出发点。持续经营这一会计前提保证了会计准则和会计方法、程序建立在非清算的基础之上,从而解决了许多资产的计价和收益确认原则,并使会计核算与报告系统处于稳定状态。例如,资产可运用历史成本原则进行计价,其中,固定资产成本才能运用分期计提折旧、转入成本,而待摊费用也才可按受益期限均衡地摊配下去。

(三)会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以结算账目,编制会计报表,从而及时地提供或反映企业财务状况和经营成果及其变化情况的会计信息。企业的经营活动具有连续不间断的特点,但是,客观上经济活动总是有一定的阶段性,为了充分发挥会计管理工作的积极作用,在会计实务中就必须将持续不断的企业经营活动在时间上划分为若干时期即会计期间(例如,一个月、一个季度、一年),然后确定每一个会计期间的收入、费用和利润,编制会计报表,反映和提供该期间的经济信息资料。会计期间只是一种假设,企业的经营活动实际上并未因会计期间终了而停止,故对跨会计期间的经济业务,必须采取适当的财务处理方法,以便正确计算会计期间的经营成果。

通常以一年为单位的会计期间称为会计年度。会计年度可以与历年制年度一致,也可以不一致,但会计年度通常与财政年度一致。财政年度(亦称预算年度)是指国家预算收支起讫的期间。世界各国的会计年度大体上有以下几种:

(1)历年制会计年度。即从每年1月1日起到12月31日止。中国、法国、德国、俄罗斯、瑞典等国家采用历年制会计年度。

(2)4月制会计年度。即从每年4月1日起到次年3月31日止。英国、缅甸、日本等国采用4月制会计年度。

(3)7月制会计年度。即从每年7月1日起到次年6月30日

止。意大利、澳大利亚等国采用 7 月制会计年度。

(4)10 月制会计年度。即从每年 10 月 1 日起至次年 9 月 30 日止。美国、海地等国采用 10 月制会计年度。

(四)货币计量

货币计量是指会计对企业的生产经营活动及其成果的核算必须采用标准的或统一的货币计量单位来予以综合反映。《企业会计准则》规定:“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可选定某种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币反映。”

企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料的耗费等实物增减变化及劳务的消耗等。由于实物不存在统一的计量单位,故无法进行数量的简单比较。但是,为了全面反映企业的生产经营活动,在进行会计核算时客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。这种统一的计量单位历史地落在了货币上,这是因为货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度。货币计量是会计核算的重要前提,也是会计核算的基本特征的反映。

此外,以货币作为统一的计量单位,其中包含着货币币值不变的假设,即在正常的会计程序和基本的账表体系中不考虑客观存在的币值变化因素。只有假定货币币值不变或稳定,才能对会计提供的各种数据资料的有效性作出合理的解释。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指为实现会计目标,在会计基本前提的基础上确定的、进行会计核算的基本规范和规则,是从事会计账务处理、编制会计报表时所依据的一般准则和要求。会计核算的一般原则的确定,对于保证会计信息质量具有十分重要的作用。我国《企业会计准则》中对会计核算应遵循的一般原则作了具体规

定,共 12 条,根据其在会计核算中的作用大体上可划分为三类,一是总体性要求的原则;二是会计信息质量要求的原则;三是用来指导确认与计量的原则。

(一)总体性要求的原则

1. 客观性原则

客观性原则又称真实性原则,是指会计核算必须以实际发生的经济业务及经济业务发生时的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果。具体要求是:第一,会计核算必须以实际已发生的经济业务为依据,并应有合法的凭证,即内容真实;第二,会计核算过程必须具有客观性,做到数字准确、资料可靠、处理方法合理恰当。例如,会计报表应当根据合法、可靠的会计账簿进行编制,绝不能凭空捏造,亦不能出现账簿记录与会计报表不相符的情况。

2. 可比性原则

可比性原则亦称统一性原则,是指会计核算必须按照规定的会计处理方法,会计指标应当口径一致,以便会计信息的相互比较和利用。会计信息的可比性是提高会计信息可利用程度的一个重要方面。

3. 一致性原则

一致性原则亦称一贯性原则,是指企业采用的会计处理方法和会计程序前后必须一致。在进行会计核算时,对发生的每一种经济业务通常可能存在着几种核算方法,这些核算方法都有其科学合理的一面,但也有其不足之处,企业可在会计准则允许的范围内选择使用。例如存货计价方法、折旧计提方法等。一旦选择了某种核算方法就不得随意变更,从而保持会计核算方法在各会计期间的一致性。当然,一致性原则并不否认企业在必要时对所采用的会计程序和会计处理方法进行适当变更。如果确需变更,应将变更原因、变更情况以及变更后对会计报表有关项目的影响在附注中予以说明。