

孙云行 关孝元

服务企业 会计

工商出版社

服 务 企 业 会 计

(适用于饮食、旅店、理发、浴池、照相、洗染等行业)

孙云行 关孝元 编著

工商出版社

服务企业会计

孙云行 关孝元 编著

工商出版社出版

(北京三里河东路8号)

北京市海淀区昊海印刷术服务公司印刷

武汉书刊发行联合公司发行

• • •

1985年12月第一版 1985年12月第一次印刷

787×1092 1/32开本 9.8125印张 20万字

印数15,000

统一书号: 4246.067

定价: 1.50元

前 言

服务业是第三产业的重要组成部分，发展第三产业是一项具有战略意义的任务，也是实现四个现代化和建设精神文明不可缺少的一项重要内容。

为适应经济体制改革和积极发展第三产业的需要，我们编写了这本适用于饮食业、旅店业、理发业、浴池业、照相业、洗染业的《服务企业会计》。

本书考虑到在当前多种经济形式下，许多部门都在发展第三产业，力争做到面向社会各层次间的不同水平的读者。

本书包括两大部分：会计学的一般原理和上述各行业的会计实务。在一般原理中除说明会计核算的基本方法之外，还介绍了增减记帐法和借贷记帐法，供读者选用。

在介绍各行业会计实务之前集中阐明了一些共同性会计核算内容如货币资金和结算业务的核算，物料用品、包装物和低值易耗品的核算，固定资产的核算，原材料的核算等。

这些内容不仅适用于各服务业，而且也适用于一般商业企业和小型的商办工业，适用性较广。

至于在各行业会计实务中，除说明各该行业的帐务处理以外，还结合有关内容简要介绍了小卖部（即零售商业）业务、附营业务和代理业务的核算。同时，对集体所有制企业

的税后利润分配的帐务处理也适当提及，力求完整、实用。

为配合贯彻1986年新的会计制度，便于会计工作者执行新的会计制度，特将制度的一些新的精神和内容充实到本书中来。

本书力求内容简明，文字通俗易懂，便于阅读。

限于时间和水平，缺点和错误在所难免，望读者批评指正。

编 者

一九八五年七月
于北京财贸学院

目 录

第一章 总论

第一节 服务业会计的对象..... (1)

第二节 服务业会计的特点和任务..... (5)

第二章 企业的资金和会计核算的基本方法

第一节 服务业的资金..... (9)

第二节 会计科目和帐户..... (16)

第三节 记帐方法..... (22)

第四节 会计凭证..... (28)

第五节 会计帐簿..... (39)

第六节 会计核算程序和会计档案保管..... (52)

第三章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算..... (54)

第二节 结算业务的核算..... (63)

第三节 银行借款的核算..... (76)

第四章 物料用品、包装物和低值及易耗品的核算

第一节 物料用品和包装物的核算..... (79)

第二节 低值及易耗品和小额用具的核算..... (85)

第五章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的意义..... (92)

第二节 固定资产购建的核算..... (94)

第三节 固定资产折旧的核算..... (98)

第四节	固定资产修理和清理的核算·····	(102)
第五节	固定资产调拨的核算·····	(105)
第六节	固定资产的明细分类核算·····	(107)
第六章	原材料的核算	
第一节	原材料核算的任务和分类·····	(110)
第二节	原材料采购的核算·····	(112)
第三节	原材料发出和调拨的核算·····	(122)
第四节	原材料的明细分类核算·····	(133)
第七章	饮食业产品成本的核算及制订售价的方法	
第一节	产品成本的核算·····	(146)
第二节	配料成本计算及制定售价的方法·····	(153)
第八章	饮食业销售业务的核算	
第一节	饮食业销售的特点及核算任务·····	(167)
第二节	一般饮食业销售的核算·····	(168)
第三节	宴会业务的核算·····	(179)
第四节	旅店附设餐厅销售的核算·····	(181)
第五节	小卖部的核算·····	(185)
第九章	服务业业务经营的核算	
第一节	旅店业的核算·····	(196)
第二节	浴池业的核算·····	(211)
第三节	理发业的核算·····	(219)
第四节	照相业的核算·····	(223)
第五节	洗染业的核算·····	(234)
第十章	费用的核算	
第一节	费用的范围和核算任务·····	(244)
第二节	费用的总分类核算·····	(248)

第三节	费用的明细分类核算	(252)
第十一章	国家资金、专用基金和接收投资的核算	
第一节	国家资金的核算	(260)
第二节	专用基金的核算	(262)
第三节	接受投资和提出资产的核算	(269)
第十二章	税金和财务成果的核算	
第一节	税金的核算	(274)
第二节	财务成果的核算	(276)
第十三章	会计报表	
第一节	会计报表的意义、种类和要求	(291)
第二节	会计报表的编制方法	(294)

第一章 总 论

社会主义的服务业是第三产业的重要组成部分。它的范围很广泛，目前，属于商业部门管理的主要有饮食、旅店、照相、洗染、浴池、理发等行业。有些地区把修理、誊印、信托、旅游等行业也划归商业部门管理。

社会主义服务业与人民群众的生活有着密切的联系，是国民经济不可缺少的组成部分，随着生产的发展和人民生活水平的提高，服务业必将有一个大发展。

为了正确贯彻服务业为生产、为人民生活服务的经营方针，促进企业改善经营管理，不断地提高管理水平，为社会主义四个现代化做出贡献，就必须加强会计工作。

第一节 服务业会计的对象

一、会计的产生和发展

会计是科学管理经济的一项重要内容，它是根据管理生产的需要而产生的，是社会生产发展到一定阶段的产物。

人类社会初期，生产力水平很低，生产的产品仅够维持生活而无剩余，这时人们还感觉不到对生产和产品进行管理的必要。当社会生产力发展到一定的水平，人们的劳动产品

除了满足日常生活需要外，还有剩余物资储存的时候，就逐渐地体会到对它进行管理和监督的必要性，需要知道有多少储存，够多长时间消耗以及需要消耗多少劳动来补充这些储存等。所有这些光靠记忆是不行的，必须通过登记和计算，搜集资料，了解情况，掌握规律，这样才能对生产进行有效的领导和管理。于是便产生了会计。

初期会计主要是用来记录储存物数量变化及简单的财务收支，监督它的安全。随同生产的发展，记帐和管理的范围又扩大到计算生产、耗费、产品数量和产品分配，成为对社会生产过程进行管理和监督的一种手段。初期会计工作是由生产人员兼作一些简单的记录。由于生产发展，对会计的要求越来越高，记帐工作日趋繁忙，这样，它就逐渐地从生产中分离出来，形成一种专门的、独立的、而又与生产有着密切联系的工作。

社会生产不断地向前发展，会计也由粗到细逐渐趋向完善。例如，商品经济的发展，产生了按品名设置的商品帐户；高利贷的出现，使登记债权债务的人名帐户成为必要。从记帐方法上看，起初是使用单式记帐法；后来，根据资金来源与资金占用的平衡原理，创立复式记帐法。复式记帐法的采用，是记帐方法的一大改革，而现代科学技术的进步和电子计算机装置的应用，又把会计推向了新的阶段。做好会计工作，对管好生产、办好企业、提高劳动效率、扩大经济效益和促进社会经济的发展具有重要意义。

二、社会主义会计的地位和作用

如上所述，会计从一开始就是为了管好生产而产生的。

随同生产的发展，会计工作越来越重要。

马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马克思恩格斯全集》第二十四卷，第152页），这里所说的簿记就是会计。

马克思的论述，充分说明了会计在社会主义经济管理中的重要性。

社会主义社会是建立在公有制基础上的社会化大生产。会计不仅在个别企业，而且必须在整个社会范围内进行，它是国家经济管理和企业管理的重要组成部分，具有反映、促进、监督和管理的作用。通过记帐、算帐，可以反映资金使用情况、计划完成情况及党的方针政策贯彻执行情况，做到心中有数；可以促使企业挖掘潜力，增收节支，提高经济效益；还可监督企业遵守财经纪律，保护企业财产。因此，社会主义会计是国家实行计划经济，加强企业经济核算和改善经营管理的一个重要方面。目前，我国国民经济已经进入新的发展时期，在生产、分配、交换等环节上都要求进一步加强管理。因此必须充分发挥会计的核算与监督作用，从而为社会主义现代化建设事业做出贡献。

会计在不同社会制度下，它的目的、内容、作用和方法则各不相同，这是由社会生产方式所决定的。在社会主义制度下，会计是按照党和国家有关的方针、政策、国家计划和客观经济规律要求，进行核算和管理的，是为发展社会主义经济服务的。

三、服务业会计的对象

会计对企业经济活动进行反映、监督和管理，主要是利用货币价值形式，通过连续登记和综合计算来实现的。这是会计的一个重要特点。

服务业为了做好服务供应工作，就必须有一定数量的实物财产，如服务设备、原材料及其它各种物品。各种实物财产具有不同的使用价值，会计需要分别使用实物计量单位或劳动计量单位来计算。但更重要的是要用货币计量单位来计算。会计记帐可既用数量又用金额，或只用金额不用数量，但决不可只用数量不用金额。因为货币是统一的价值尺度，任何劳动产品的价值都可用货币表现出来，便于综合汇总。能用一个金额指标反映各种实物财产的总额，便于比较价值大小，衡量节约或浪费，借以考核经济效益。因此凡能用货币核算的企业财产和业务经营过程就都是会计的对象。

实物财产的货币表现叫做资金。企业资金是从一定的来源取得的，又被用于各个方面，而且在业务经营过程中，资金又不断地循环周转。所以，具体地说，会计的对象就是企业的资金来源、资金占用和资金周转。

资金是实物财产的货币表现。一定数额的资金代表着一定数量的实物财产。资金运动反映着物资运动。所以在这个意义上讲，对资金进行管理，就是对物资进行管理。会计对资金进行管理还必须对由于资金运动所引起的财务收支及财务成果进行核算和管理。这些都必须通过记帐、算帐、观察和分析来进行。同时还必须依靠广大群众，建立健全必要的规章制度，做到手续清楚，责任明确，分工合理，协作密

切，相互制约，充分发挥资金管理的作用。

社会主义企业在经营过程中由于资金运动所形成的企业与企业、企业与财政、银行部门以及企业与广大职工之间的货币关系，体现着社会主义经济的关系。会计工作对资金的取得、使用、分配、盈亏缴拨、帐款结算，都必须按照党和国家的方针、政策及有关的规章制度办事，正确处理好同各方面的关系。

第二节 服务业会计的特点和任务

一、服务业会计的特点

会计是由社会生产所决定的。服务业会计的特点是由服务业经营的特点所决定的。

服务业的经营，主要是向顾客提供服务性劳动和服务设备，方便群众，满足需要，贯彻执行为生产、为生活服务的方针。有些服务业，如饮食、照相、洗染等行业，除了提供服务处所，还从事生产加工，供应产品，具有生产、销售、服务三种不同的职能。它的生产组织、资金运动、成本结构、产销方式、帐款结算等，都与一般工商业有所不同。其它服务业也都各具特点。其经营的特点，要求会计工作采取相应的方法进行核算与管理。它们的具体内容和方法，将在以后有关章节中分别加以说明。

二、服务业会计的任务

服务业会计工作的任务，是由党和国家的方针、政策、

会计法规，以及服务业经营的特点所决定的。它的基本任务是办理会计事务，进行会计核算，实行会计管理。具体任务是：

（一）认真办理会计手续、正确进行会计核算。

如前所述，会计主要是通过货币价值形式，对企业经济活动进行反映、监督和管理的。为此，必须按照规定对企业经济活动办理会计手续，进行核算，提供信息并据以实行管理和监督。核算的主要内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；基金的增减变动；收入和成本、费用的计算；财务成果的计算和分配等各项经济业务。

（二）维护财政、财务制度，保护财产安全

会计监督是会计工作的一项重要任务，是加强企业管理，促使企业合理利用资财，充分发挥资金使用效能，维护财政、财务制度，保护社会主义财产安全的一个重要方面。监督的主要内容是企业所发生的经济业务是否合理，是否合法，是否真实、准确，帐实、帐款是否相符，有关管理制度是否健全，责任是否明确，等等。监督的主要依据是党和国家的有关方针、政策；财政、财务制度，会计法规；计划、预算和定额要求；有关批准程序和审定权限；企业内部的管理制度和控制制度等等。为此，会计部门必须做好记帐、算帐工作，反映企业经济业务活动，并做到帐证、帐帐、帐表相符；帐实、帐款及时清查盘点、核对调整处理等，以加强管理，防止损失浪费，揭发不正之风，打击贪污盗窃、投机倒把等破坏活动。并根据规定追究责任，经济上该赔的要索

赔，行政上该处分的要处分，对触犯刑律的要追究法律责任。

（三）加强经济核算，不断提高经济效益

企业做为一个经济实体，必须独立经营，照章纳税，自负盈亏，改变“吃大锅饭”的局面。为此，必须建立起责、权、利相结合的管理体制。以促使企业和职工精打细算，扩大业务经营，增加收入、降低成本费用，节约支出，提高效率，讲究经济核算，以较少的消耗，取得尽可能大的经济效益，为国家积累资金。

以提高经济效益作为企业生产经营管理的中心，是我国经济工作指导思想上一个根本性的改变。经济效益最本质的要求就是提高质量，降低消耗，满足社会需要。具体到服务企业，主要是坚持社会主义经营方向，方便群众，文明经商，礼貌待客，提高服务质量，改善服务态度，降低消耗，节约费用支出，以满足人民生活的需要，为“两个文明”建设做出贡献。

上面所讲的，只是会计工作的基本任务。至于服务企业核算的具体内容，因各企业的经济活动、营业项目的不同，其核算任务也就不可能完全相同。例如，对有原材料购入、领用、消耗的饮食业、照相业等就要加强原材料的核算和成本计算；对提供服务设备和服务劳动的旅店业、理发业、浴池业等就要加强对设备用品的核算，以提高设备利用率等等。总之，各行各业都要根据自身经营的方向、特点，结合企业管理重点，确定各自的具体核算任务，以提高管理水平，开拓业务活动。此外，要想做好财会工作，还必须加强计划管

理，参与拟定经济计划、业务计划，并检查财务计划执行情况，分析经济活动，评价经营业绩，总结经验，促使企业完成和超额完成计划。同时，要注意市场调节作用，运用各种经济杠杆干预经济，搞活经济，把宏观控制和微观管理，有机地结合起来。

为了完成上列任务，会计人员必须认真学习马列主义、毛泽东思想；依靠党的领导，坚持群众路线，实事求是地按照客观经济规律办事，正确贯彻党的方针政策，大公无私，坚持原则，敢于斗争，充分发挥会计的监督作用。要在提高社会主义觉悟的基础上，努力钻研业务，精通会计理论，懂生产知识，懂财经政策，对日常记帐、算帐工作，要求做到正确、及时、真实和完整。

第二章 企业的资金和会计 核算的基本方法

企业为了完成生产经营任务，必须拥有一定数量、结构合理的资金；为了反映资金的取得、运用和周转情况，必须掌握核算方法。会计核算的一般方法，主要包括：会计科目、复式记帐、会计凭证、成本计算、会计帐簿、财产清查和会计报表。

第一节 服务业的资金

企业资金分为资金来源和资金占用两个方面。

一、资金来源

资金来源是指企业的资金从哪里取得的。企业的一切资金都有一定的来源。资金按其来源的不同可分为自有资金和借入资金两类。

（一）自有资金是指企业可以长期使用无需归还的资金，包括国家拨给的流动资金、固定资金以及企业内部形成的专用基金，如企业留利基金、更新改造基金和福利基金等。

（二）借入资金是从外部吸收的资金，它只能在一定期限内为企业所使用，到期必须归还。属于这类的资金有：按照国家银行信贷办法规定取得的银行借款；由于购买材料物资或其他原因而形成的应付款项等。