

餐饮旅游服务业会计必备手册

新 编

餐饮旅游服务业会计 一本通

伊 立 / 编著

根据新会计法及
财政部最新会计
制度与准则编写

餐饮旅游服务业会计工作指南最佳书

蓝 天 出 版 社

新编餐饮旅游服务业会计一本通

伊 立/编著

蓝天出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编餐饮旅游服务业会计一本通 / 伊立编著. —北京:
蓝天出版社, 2004.4

ISBN 7 - 80158 - 476 - 7

I . 新... II . 伊... III . ①旅游业 - 会计②第三产
业 - 会计 IV . ①F590.66②F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 021277 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

850 × 1168 32 开本 10.5 印张 字数:263 千字

2005 年 2 月第一版 2005 年 2 月第二次印刷

印数:10001—11000 册

定价:21.80 元

新编
餐饮旅游
服务业
会计一本
通

前 言

目前,餐饮、旅游服务业已成为人们消遣、休闲的重要消费场所。而会计作为这一行业管理工作的重要组成部分,也越来越显示出它的重要性。

由于餐饮、旅游服务业具有劳动服务、生产加工、商品零售等职能,这就决定了它在会计核算上具有自己的一些独特之处。因此,应广大读者要求,同时也为了让更多的朋友深入地了解与掌握餐饮、旅游服务业会计知识,我们特组织人员编写了《新编餐饮旅游服务业会计一本通》一书。

该书以餐饮、旅游服务业的服务性为宗旨,详细地对该企业与其他企业所不同的餐饮经营业务核算、旅游经营业务核算、服务经营业务核算、商场经营业务核算,以及投资的核算等内容进行了阐述,其初衷和目的是想让广大餐饮、旅游服务业会计人员轻松掌握这一行业的会计技能。

本书既是初学者的入门指导书,又是提高现职餐饮、旅游服务业会计技能的必备工具书。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者朋友予以指正!

编 者

2004年6月于北京

类别栏

- 概 论
- 会计核算的基础知识
- 货币资金和结算业务
- 存 货
 - 固定资产、无形资产和长期待摊费用
- 餐饮经营业务
- 旅游经营业务
- 服务经营业务
- 商场经营业务
- 投资的核算
- 所有者权益
- 负 债
- 期间费用和税金
- 利润和利润分配
- 债务重组

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 餐饮旅游服务业会计概述	(1)
一、会计的含义	(1)
二、会计职能	(1)
三、会计对象	(2)
四、会计目标和会计核算目标	(3)
五、会计核算方法	(4)
六、餐饮旅游服务企业会计的特点	(6)
第二节 餐饮旅游服务企业会计机构和人员	(7)
一、餐饮旅游服务企业的会计机构	(7)
二、餐饮旅游服务企业的会计人员	(9)
第三节 会计前提和会计原则	(12)
一、会计前提	(12)
二、会计原则	(14)
 第二章 会计核算的基础知识	(18)
第一节 会计要素和会计等式	(18)
一、会计要素	(18)
二、会计等式	(20)
三、经济业务	(22)

第二节 会计科目、账户和复式记账	(22)
一、会计科目	(22)
二、账户	(26)
三、复式记账	(28)
第三节 会计凭证	(33)
一、会计凭证概述	(33)
二、原始凭证	(34)
三、记账凭证	(38)
第四节 会计账簿	(45)
一、会计账簿的含义	(45)
二、会计账簿的作用	(46)
三、会计账簿的种类	(47)
三、日记账的登记方法	(50)
四、分类账的设置与登记	(52)
五、记账规则	(53)
六、错账的更正方法	(56)
七、对账和结转	(59)
第五节 会计核算程序	(61)
一、会计核算程序的含义	(61)
二、会计核算程序的种类	(62)
第三章 货币资金和结算业务	(64)
第一节 货币资金的核算	(64)
一、现金的核算	(64)
二、银行存款的核算	(69)
三、外币存款的核算	(71)
四、其他货币资金的核算	(76)

第二节 转账结算	(80)
一、转账结算的原则	(80)
二、转账结算的条件	(80)
三、转账结算的种类	(81)
第三节 银行存款的核对	(109)
 第四章 存 货	(111)
第一节 存货概述	(111)
一、存货的含义	(111)
二、存货的范围	(112)
三、存货的分类	(112)
第二节 原材料的核算	(113)
一、原材料的分类和计价	(113)
二、原料及主要材料的核算	(115)
三、燃料的核算	(121)
四、物料用品的核算	(122)
第三节 低值易耗品的核算	(123)
一、低值易耗品购进的核算	(123)
二、低值易耗品领用和摊销的核算	(123)
三、低值易耗品修理和报废的核算	(125)
四、低值易耗品出售和盘盈盘亏的核算	(126)
 第五章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	(128)
第一节 固定资产的核算	(128)
一、固定资产的含义	(128)
二、固定资产的分类	(129)

三、固定资产的计价	(131)
四、固定资产取得的核算	(132)
五、固定资产折旧的核算	(135)
六、固定资产处置的核算	(141)
七、固定资产修理的核算	(144)
八、固定资产清查的核算	(145)
九、固定资产和在建工程的减值准备	(146)
第二节 无形资产的核算	(147)
一、无形资产的特征	(147)
二、无形资产分类	(148)
三、无形资产的确认和计价	(149)
四、无形资产取得的核算	(150)
五、无形资产摊销的核算	(151)
六、无形资产处置的核算	(152)
七、无形资产的减值准备	(154)
第三节 长期待摊费用的核算	(155)
 第六章 餐饮经营业务	 (157)
第一节 餐饮经营业务概述	(157)
一、餐饮经营业务的含义	(157)
二、餐饮业与商业、工业的区别	(158)
第二节 餐饮制品原材料的核算	(159)
一、原材料的分类和计价	(159)
二、原材料内部调拨的核算	(160)
三、委托加工的核算	(161)
四、原材料采购的核算	(162)
五、原材料发出的核算	(164)

六、原材料的明细分类核算	(164)
第三节 餐饮业营业成本的核算	(164)
一、餐饮制品成本的核算方法	(164)
二、主配料的成本计算	(167)
三、餐饮制品售价的制订	(169)
第四节 餐饮制品销售的核算	(171)
一、餐饮经营销售货款结算方式	(171)
二、餐饮经营营业收入的核算	(173)
 第七章 旅游经营业务	(176)
第一节 旅游经营业务概述	(176)
第二节 旅游经营业务收入的核算	(177)
一、旅游业务营业收入的内容及分类	(177)
二、旅游费的确定和收款方式	(178)
三、旅游品种销售价格确定	(179)
四、旅游业务营业收入的核算	(180)
第三节 旅游经营业务成本的核算	(183)
一、旅游业务营业成本的内容及分类	(183)
二、旅游业务营业成本的核算	(184)
 第八章 服务经营业务	(187)
第一节 服务经营业务概述	(187)
第二节 旅店经营业务的核算	(188)
一、旅店经营业务核算的特点	(188)
二、客房业务收入的核算	(189)
三、坏账损失和坏账准备的核算	(191)
第三节 美容经营业务的核算	(193)

一、美容经营业务概述	(193)
二、美容业务收入的核算	(193)
第四节 浴池经营业务的核算	(195)
一、浴池业务收款	(195)
二、浴池经营业务的核算	(196)
第五节 照相经营业务的核算	(199)
一、照相业务各种收入的核算	(199)
二、照相业务的成本核算	(202)
第六节 洗染经营业务的核算	(204)
一、洗染业务收入的核算	(204)
二、洗染业务的成本核算	(206)
第七节 娱乐经营业务的核算	(206)
一、娱乐经营业务服务价格制订	(207)
二、娱乐业务程序及核算	(207)
第八节 修理经营业务的核算	(208)
一、修理业务的特点	(208)
二、修理业务营业收入的核算	(208)
三、修理业务的成本核算	(211)
 第九章 商场经营业务	(212)
第一节 商场经营业务概述	(212)
第二节 商场库存商品的核算	(213)
一、进价金额核算法	(213)
二、售价金额核算法	(214)
第三节 进货金额核算法	(215)
一、商品购进的核算	(215)
二、进货退出的核算	(216)

三、购进商品退补价的核算	(217)
四、商品销售的核算	(218)
五、主营业务收入的调整	(220)
六、代销商品的核算	(220)
七、商品储存的核算	(222)
八、商品调价的核算	(224)
九、商品削价的核算	(224)
第四节 售价金额核算法	(225)
一、商品购进的核算	(225)
二、进货退出的核算	(226)
三、购进商品退补价的核算	(226)
四、商品销售的核算	(227)
五、主营业务成本和主营业务收入的调整	(227)
六、商品储存的核算	(231)
 第十章 投资的核算	 (234)
第一节 投资概述	(234)
一、投资的分类	(234)
二、投资的目的和特点	(235)
第二节 短期投资的核算	(237)
一、短期投资取得的核算	(237)
二、短期投资持有期间股利和利息的核算	(238)
三、短期投资的期末计价	(239)
四、短期投资处置的核算	(240)
第三节 长期投资的核算	(240)
一、长期股权投资的核算	(241)
二、长期债权投资的核算	(245)

三、长期投资减值准备	(248)
------------------	-------

第十一章 所有者权益

(250)

第一节 所有者权益概述	(250)
-------------------	-------

一、所有者权益的意义	(250)
------------------	-------

二、所有者权益的分类	(252)
------------------	-------

第二节 实收资本的核算	(252)
-------------------	-------

一、实收资本	(252)
--------------	-------

二、投资者的投资方式及核算	(253)
---------------------	-------

第三节 资本公积金的核算	(254)
--------------------	-------

一、资本公积金形成的核算	(254)
--------------------	-------

二、资本公积金动用的核算	(257)
--------------------	-------

第四节 留存收益的核算	(258)
-------------------	-------

一、盈余公积金的核算	(258)
------------------	-------

二、未分配利润的核算	(260)
------------------	-------

三、本年利润的核算	(260)
-----------------	-------

第十二章 负 债

(264)

第一节 负债概述	(264)
----------------	-------

一、负债的特征	(264)
---------------	-------

二、负债的分类	(265)
---------------	-------

第二节 流动负债的核算	(266)
-------------------	-------

一、流动负债的内容、特点和分类	(266)
-----------------------	-------

二、短期负债的核算	(267)
-----------------	-------

第三节 或有负债的核算	(270)
-------------------	-------

一、或有事项	(270)
--------------	-------

二、或有负债	(272)
--------------	-------

三、或有资产	(275)
第四节 长期负债的核算	(276)
一、长期负债概述	(276)
二、长期借款的核算	(278)
三、应付债券的核算	(279)
 第十三章 期间费用和税金	(284)
第一节 期间费用概述	(284)
一、期间费用的种类	(284)
二、费用的发生与支付方式	(285)
第二节 期间费用核算	(286)
一、期间费用的总分类核算	(286)
二、期间费用的明细分类核算	(288)
第三节 税金的核算	(289)
一、餐饮旅游服务业交纳税金的种类	(289)
二、税金的核算	(291)
三、教育附加费的核算	(294)
 第十四章 利润和利润分配	(296)
第一节 利润的核算	(296)
一、利润总额的构成	(296)
二、利润核算前的准备工作	(300)
三、利润总额的核算	(301)
四、所得税的核算	(301)
第二节 利润分配的核算	(307)
一、设置“利润分配”账户	(307)
二、提取应交所得税的核算	(307)

三、提取盈余公积金的核算	(308)
四、分配给投资者利润的核算	(308)
五、本年利润和利润分配账户的转销	(309)
六、上年利润的调整	(309)

第十五章 债务重组

(310)

第一节 债务重组概述

(310)

一、债务重组的含义	(310)
二、债务重组的方式	(310)
三、债务重组日的确定	(313)
四、在债务重组日进行会计处理的原则	(314)

第二节 债务人债务重组的核算

(316)

一、以低于债务账面价值现金清偿债务的核算	(316)
二、以非现金资产清偿债务的核算	(316)
三、以债务转为资本清偿债务的核算	(317)
四、以修改其他债务条件清偿债务的核算	(317)
五、以多种方式组合进行清偿债务的核算	(318)

第三节 债权人债务重组的核算

(318)

一、接受低于账面价值的现金清偿债务的核算	(318)
二、接受非现金资产清偿债务的核算	(318)
三、接受以债务转为资本方式清偿债务的核算	(320)
四、接受以修改其他债务条件方式清偿债务的核算	(320)
五、接受多种方式组合清偿债务的核算	(320)

第一章 概 论

第一节 餐饮旅游服务业会计概述

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，按照专门的技术方法，对各类企事业单位的经济活动进行连续、系统、完整的登记、核算、监督、控制并参与决策的一种经济管理活动。习惯上，把从事会计工作的人称为“会计”。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算会计的基本职能，也是会计的首要职能。所谓会计核算就是利用货币计量，对各单位的经济活动进行记录、计算、分类、汇总，从而提供真实的、完整的、系统的会计信息的工作。通过会计核算提供会计信息是整个会计工作的核心和基