



高等院校旅游管理专业精品系列教材

GAODENGYUANXIAOLUYOUGUANLIZHUANYEJINGPINXILIEJIAOCAI

丛书主编/王晨光

LUYOU

KUAIJIXUE

旅游 会计学

孔丽花/编 著



LUYOUKUAIJIXUE

6



经济科学出版社

高等院校旅游管理专业精品系列教材



旅游会计学

孔丽花 编著

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 于海汛

责任校对：杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

旅游会计学

孔丽花 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国人民大学印刷厂印刷

河北三佳装订厂装订

787 × 1092 16 开 21.25 印张 350000 字

2004 年 8 月第一版 2004 年 8 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7 - 5058 - 4375 - 3/F · 3647 定价：27.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

高等院校旅游管理专业精品系列 教材编委名单

总 策 划：王晨光 李爱屏 吕 萍

从 书 主 编：王晨光

编 委：（按姓氏笔画排序）

丁 林	付国才	朱猷武	刘连兴
刘 勇	刘 镁	祁超萍	李玉增
李 岫	李宝明	何佳梅	狄保荣
张 静	周利国	彭品志	

目 录

基础会计篇

第一章 导论	3
第一节 会计的基本概念	3
第二节 会计的职能与目标	8
第三节 会计核算方法	11
第四节 旅游会计学的特点与任务	13
第二章 复式记账原理与会计循环	16
第一节 会计恒等式与复式记账原理	16
第二节 会计凭证	25
第三节 会计账簿	30
第四节 账项调整	37
第五节 会计循环	40

财务会计篇

第三章 财务会计基本理论	53
第一节 会计基本假设	53
第二节 会计一般原则	55
第四章 旅游企业财务报告	60

第一节 财务报告概述	60
第二节 资产负债表	62
第三节 利润表	73
第四节 现金流量表	78
第五章 旅游企业货币资金和应收款项的核算	88
第一节 货币资金的核算	88
第二节 应收款项的核算	99
第三节 外币业务的核算	107
第六章 旅游企业存货的核算	111
第一节 存货核算概述	111
第二节 原材料的核算	115
第三节 燃料和低值易耗品的核算	125
第四节 物料用品和库存商品的核算	131
第五节 成本与可变现净值孰低法	135
第七章 旅游企业对外投资的核算	139
第一节 对外投资概述	139
第二节 短期投资的核算	142
第三节 长期股权投资的核算	147
第四节 长期债权投资的核算	155
第八章 旅游企业固定资产的核算	163
第一节 固定资产概述	163
第二节 固定资产增加和减少的总分类核算	167
第三节 固定资产折旧的核算	175
第四节 固定资产修理的核算	181

第十章 旅游企业负债的核算	196
第一节 负债概述	196
第二节 流动负债的核算	197
第三节 长期负债的核算	212
第十一章 旅游企业所有者权益的核算	225
第一节 所有者权益概述	225
第二节 投入资本的核算	226
第三节 资本公积的核算	233
第四节 盈余公积的核算	236
第十二章 旅游企业损益的核算	240
第一节 成本和费用的核算	240
第二节 营业收入的核算	250
第三节 利润及利润分配	256

······ 会计电算化篇 ······

第十三章 会计电算化	273
第一节 会计电算化概述	273
第二节 电算化会计信息系统的结构	279
第三节 网络会计信息系统	284
第十四章 会计软件应用指南	290
第一节 会计软件概述	290
第二节 网络财务（会计）软件应用指南	293
参考文献	328

基础会计篇

第一章 导 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

(一) 会计的定义与特点

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对经济主体的经济业务进行连续、系统、综合的核算和监督，并在此基础上加以分析、考核和检查，以提高其经济效益的一项管理活动。

会计所服务的经济主体既包括企业，也包括行政机关、事业单位和其他非营利性组织。本书以旅游企业作为考察对象。

一般说来，会计具有以下特点：

1. 以货币为主要计量单位。与其他生产经营活动不同，会计的生成物不是有形物品，而是信息，是以货币量度的价值信息。在市场经济条件下，任何经济活动都可表现为资金（价值）运动。因而用货币为主要计量单位，通过对经济过程中财产物资占用以及劳动耗费的增减变化等加以计量、记录、分析和检查，就能对经济活动的整体作全面的核算和监督，提供有关经济主体全方位的会计信息资料。同时，会计核算也使用部分实物量度和劳动量度，但只是作为货币计量的辅助和补充。

2. 有一套专门化的账务处理程序和处理方法。现代会计拥有一套科学、完整、规范的会计信息处理程序和处理方法。如会计核算一般可分为记账、算账和报账三个过程。其中，记账过程是按会计制度规定的方式，对记载经济业务发生状况和明确经济责任的原始信息（数据）进行分类和整理，并准确、及时、完

整地记录到专用的账簿中去；算账过程是把经济主体一定时期内经济业务的全部收入同所耗费的劳动加以比较、计算，确定实现的经济效益（或亏损）；报账过程是把最终形成的会计信息以会计报表或财务报告的方式向有关方面加以汇报。这些处理方法确保了会计信息的规范和有效。

3. 对经济业务作连续、系统、综合的核算和监督。连续性表现为对发生的各种经济业务必须按其发生的时间顺序不间断地加以记录和反映；系统性表现为既重视各种会计信息之间的相互关联，又能从会计信息使用者的角度对各种信息进行必要的、科学的分类，扩大会计信息的使用效果；综合性表现为重视对会计信息的综合处理，便于从总括的角度适时反映经济主体的经济效益状况。

（二）现代企业会计的内容构成

现代企业会计一般划分为财务会计和管理会计两大分支。

1. 财务会计。财务会计又称对外报告会计，我国习惯称为会计核算。它是以货币为主要计量单位，运用会计核算专门的方法，按照一定的会计准则和会计处理程序，核算和监督企业的经营活动过程及结果。财务会计主要面向不参与企业经济管理而对企业有资源投入或有其他利益关系的外部会计信息使用者，如政府、债权人、投资者和潜在投资者等。向他们提供有关整个企业的财务状况、财务状况的变动以及经营成果等方面的信息。这些信息也成为企业经营者和内部各有关部门进行决策和控制的依据。

财务会计加工的对象是已经发生或已经完成的资金运动过程，即主要提供已发生的“历史信息”。财务会计信息的主要表达方式和对外传递的主要手段是财务报告，包括各种规范化的会计报表、附表、会计报表附注及其财务状况说明书。

2. 管理会计。管理会计又称对内报告会计，它侧重于向企业经营者和内部管理部门提供经营预测、经营决策和经营规划的财务信息。管理会计不以反映已经发生的经济业务为重点，而是以企业正在进行、特别是尚未形成但预期即将发生的资金运动为研究对象，提供、反映和控制现在的会计信息，预测和规划未来的会计信息。管理会计信息通常表现为各种备选方案和业绩评估报告。

显然，财务会计与管理会计之间既存在密切的联系，二者都把资金运动作为自己的研究对象，又有着明确的分工。前者主要研究过去的资金运动，后者则侧重预测和规划未来的资金运动；二者相互补充，可以为会计信息使用者提供更加完备的会计信息。

本书主要以企业财务会计为研究范围。

二、会计要素

会计要素是会计工作的具体对象，是编制财务报表、设计会计核算程序与会计方法的主要依据。企业会计的研究对象是企业的资金运动，会计要素则是对这一内容的具体化和规范化。我国《企业会计准则》将会计要素划分为六类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这些会计要素可以划分为两大类，即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

（一）资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会为企业带来经济利益。资产具有如下特征：

1. 资产的本质是经济资源。在企业的生产经营活动中，凡是能够给企业提供未来经济利益的资源都可称为资产，包括财产、债权、其他权利等。一个企业的资产，可以以不同的形态存在，可以是货币形态，也可以是非货币形态；可以有形的，也可以是无形的。资产给企业带来的经济利益也有多种形式：有的可能当做购买力使用，如货币资金；有的是要求付款的权利，如应收账款；有的可以出售而转变为货币资金或债权，如存货；有的可能提供某种服务，如房屋、建筑物和机器设备等。没有使用价值，不能给企业带来效益的物品，不能确认为资产。

2. 资产是由过去的交易或事项形成的。企业形成资产的交易或事项已经发生。比如，已经发生的固定资产购买交易才形成资产，而计划中的固定资产购买则不能形成购买企业的资产。

3. 资产必须为企业所拥有或控制。一般来说，一项资源要确认为企业的资产，企业要拥有其所有权，企业可以任意调度使用，不需要再为其支付费用。企业中可能有一部分以特殊方式形成的资产，对于这一部分资产，虽然企业不拥有所有权，但能够实际控制，如融资租入固定资产，也应将其作为企业的资产予以确认。

4. 资产预期会给企业带来经济利益。所谓经济利益，指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。如果某项目不能给企业带来经济利益，那么该项目不能作为企业的资产。

企业的资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用和其他资产等类别。

(1) 流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。流动资产按其变现能力的大小,可分为现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

(2) 长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

(3) 固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

(4) 无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

(5) 长期待摊费用是指企业已经支出,但摊销期限在一年以上(不含一年)的各种费用。企业在筹建期间发生的费用作为开办费,计入长期待摊费用,在开始营业的当月一次计入当期损益,不进行待摊。

(二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债具有以下特征:

1. 负债是企业的现时义务。负债作为企业的一种义务,是由企业过去的交易或事项形成的、现已承担的义务。比如,银行借款是因为企业接受了银行贷款形成的,如果没有接受贷款就不会发生银行借款这项负债。

2. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。无论负债对应的现时义务是法定义务还是推定义务,其履行预期均会导致经济利益流出企业,具体表现为交付资产、提供劳务等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,是企业投资人对企业净资产的所有权。它包括企业投资人对企业投入的资本以及在经营过程中形成的盈余。其实质上是企业资产总额减去全部负债后的净额。

(四) 收入

收入是指企业在销售商品或者提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益总流入。

收入的特征是企业日常经营所得，而非经营原因所得，如投资所得、营业外收入则不包括在内。收入是企业在生产经营过程中所发生的净资产的增加。对于某一会计主体来说，收入具体表现为一定期间现金的流入、其他资产的增加或负债的减少。收入是企业持续经营的基本条件，企业要继续经营下去，必须在销售商品或提供劳务等经营活动中取得收入，以便能够补偿经营活动中的耗费，重新购买商品（或原材料），支付工资和费用，从而保证生产经营活动不间断地进行。收入的确认是财务成果的最初形式，也是企业获取利润、实现盈利的前提条件。企业只有取得收入，并补偿在生产经营活动中已消耗的各种支出，才能形成利润。

收入按其经营业务的不同分为基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是指企业从事基本营业活动所取得的收入；其他业务收入是指企业除基本业务以外从事其他业务活动所取得的收入。

(五) 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

企业要从事生产经营活动必然相应地发生一定的费用，如耗费的原材料、燃料和动力；发生的机器设备的折旧费用和修理费用；支付给职工的工资和其他各项生产费用等。上述各项费用是企业为获取收入而付出的代价，必然导致企业资产的减少或负债的增加。因此，费用一定要与收入相配比才能予以确认，不是为获取收入而形成的企业各类资产的减少或负债的增加，不属于费用的范围。

费用一般可分为直接费用、间接费用和期间费用等。确认费用时应遵循配比原则和权责发生制原则。

(六) 利润

利润是指企业在一定期间内生产经营活动的最终成果，也就是企业在生产经

营过程中各种收入与各项费用配比相抵后的正差额。如果为负差额,则表现为亏损。利润包括营业利润、利润总额和净利润。

1. 营业利润是指企业在生产经营过程中取得的营业收入减去营业成本、期间费用和有关流转税及附加费后的余额。

2. 利润总额是指营业利润加上投资收益、营业外收入,减去营业外支出后的余额。

3. 投资净收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

4. 营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的各种经营活动以外的收入减去支出后的余额。

5. 净利润是指利润总额减去所得税后的余额。

6. 所得税是指企业应计入当期损益的所得税费用。

以上六个会计要素构成了以下两个会计平衡公式。

公式(1)为: $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

这一等式称为会计恒等式,它是企业设置账户体系,进行复式记账的基础,也是编制资产负债表的依据。

公式(2)为: $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润(或亏损)}$

这一平衡公式是设置损益表的主要依据。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计职能是会计所固有的功能,是会计本质属性的具体体现。传统上一般把会计的职能概括为会计核算和会计监督。随着市场经济的发展以及人们对会计的认识水平和管理能力的提高,现代会计作用的领域也有了新的拓展,陆续提出并确认了一些新的职能,如预测、决策、控制和分析等。我们将前两者称为会计的基本职能,将后四者称作会计的派生职能。

(一) 会计的基本职能

1. 会计核算职能。核算是会计的首要职能,是全部会计管理工作的基础,它是指主要运用价值形式,对企业经营活动的过程和结果进行连续、完整、

系统、综合的记录、计算、分类和汇总，并输出会计信息的过程。会计核算在日常会计工作的主要内容，它所提供的会计信息资料是进一步做好会计预测、决策、控制和分析的重要依据。

2. 会计监督职能。会计监督是指以国家的有关财经法规为准绳，以会计信息资料为主要依据，对企业开展的各项经济活动的合法性及合理性进行评估，以规范或校正其经营行为的过程。会计监督是建立在会计核算基础上的，它借助于一系列价值指标以求全面、及时、有效地控制企业的经营活动。可以说，会计监督的目的就是要保证企业经营目标的顺利实现。

（二）会计的派生职能

1. 会计预测职能。会计预测是指运用专门的技术方法，利用会计信息和其他信息资料，通过对经济业务客观规律的分析，对经济活动的未来趋势和状况进行预计和测算的活动。会计预测能帮助企业在一定程度上把握未来经济业务中的不确定因素和未知因素，为制定各种决策、规范企业的经营行为提供信息依据。因而会计预测职能是核算和监督职能的发展，也是决策、控制、分析职能的前提。

2. 会计决策职能。会计决策是指在会计预测的基础上，对企业未来将发生的经营业务提出多种可行性方案，并加以优选和评估，最终确认出最优方案的活动。企业的决策行为包括宏观和微观两个层次。宏观决策主要是从企业总体发展的角度进行的，会计主要为其收集数据，提供会计信息，并适当参与讨论各种备选方案。在这里，会计是间接参与决策。微观决策主要是指会计范围内的决策活动，如费用消耗、成本水平、企业盈利能力等，会计不仅要收集信息，提供备选方案，还要直接参与确认和执行过程。会计决策从本质上看，是对初级会计信息的加工和转换，使之更好地服务于企业的经营管理活动。

3. 会计控制职能。会计控制是指按照企业管理的目标和要求，通过组织、指挥、协调甚至干预企业内部的经济业务，使其按照预定轨道有序进行的活动。会计控制的内容主要包括：（1）编制企业财务预算和计划，确定企业财务目标；（2）组织财务计划的执行；（3）评估财务计划执行情况；（4）采取措施纠正可能出现的偏差，确保财务目标的实现。会计控制职能是会计管理职能的具体体现，也是衡量会计管理工作水平高低的重要标志。

4. 会计分析职能。会计分析是指以会计核算信息为依据，结合其他信息资料，对企业经营活动的过程和企业财务计划的执行情况进行比较、分析和判别，找出存在的问题，并挖掘发展潜力的活动。会计分析职能也是对会计信息资料的

加工和利用,旨在提高企业会计管理工作的水平,为企业经营管理提供更好的服务。

二、会计的目标

会计目标是指会计工作的目的。它规定了企业会计工作应达到的要求,指明了会计活动的方向。由于会计工作是一种带有主观性的管理活动,通过设计会计目标,可以更好地规范会计实践,提高会计信息质量,保证会计职能的实现。

按照我国《企业会计准则》的要求,会计目标应包括以下内容:

(一) 提供符合国家宏观经济管理要求的会计信息

企业是国民经济的基础。企业经营状况的好坏,直接影响国民经济的稳定和发展,国家要行使宏观经济的调控职能,必须及时、准确、全面地掌握国民经济中的相关信息。显然,规范、完备的会计信息是其最重要的信息来源。因此,会计信息成为国民经济宏观调控的信息基础。

(二) 满足企业内部经营管理的需要

企业会计的职能告诉我们,会计不仅对企业经营业务进行核算和监督,还提供专门化的预测、决策、控制和分析服务。会计对企业资金管理和成本核算的参与,更是会计管理职能的具体体现,因此,强化企业会计工作成为企业加强和改善内部经营管理不可或缺的基本内容。

(三) 满足有关各方面了解企业财务状况及经营成果的需要

企业的投资者和债权人出于对自己投入资金的完整性和效益性的关心,需要及时了解企业的财力和盈利状况;国家宏观管理部门和专门执法机构,也需要及时了解会计信息,监督企业守法经营,照章纳税;对于证券上市的股份公司,更要及时披露公开信息,接受证券管理机构和股东的监督和查询。会计信息实质上成为投资者和管理者了解企业经营状况的“窗口”。