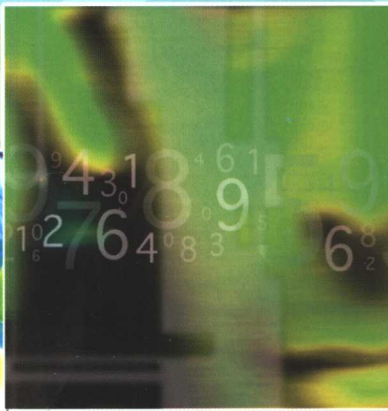
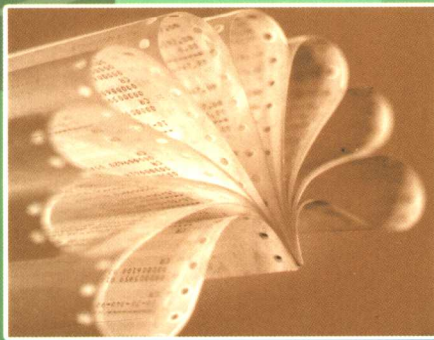


普通高等学校 旅游管理教材

旅游企业 会计学

马桂顺 主编



清华大学出版社

普通高等学校旅游管理教材

旅游企业会计学

马桂顺 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以新的会计法规、会计制度为依据,以当前旅游企业会计核算的实际内容为基础,系统地介绍了旅游企业会计的实务规范,符合旅游企业会计管理与会计核算的要求。

本书是旅游企业财务会计工作人员和经营管理人员必读的一本专业书籍,同时也是高等院校旅游、酒店、会计专业学生了解旅游企业会计核算业务的重要参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业会计学/马桂顺主编. —北京:清华大学出版社, 2005. 4

(普通高等学校旅游管理教材)

ISBN 7-302-10618-5

I. 旅… II. 马… 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(2005)第017654号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客户服务: 010-62776969

组稿编辑: 邓 婷

文稿编辑: 闫志朝

封面设计: 姜凌娜

版式设计: 王慧娟

印 刷 者: 北京四季青印刷厂

装 订 者: 三河市金元装订厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 22.25 字数: 378千字

版 次: 2005年4月第1版 2005年4月第1次印刷

书 号: ISBN 7-302-10618-5/F·1118

印 数: 1~5000

定 价: 32.00元



马桂顺, 1964年生, 1988年毕业于东北财经大学获得经济学硕士学位, 并于2001年留学英国, 获得国际酒店与旅游管理 MBA 学位, 在读管理学博士, 现为东北财经大学旅游与酒店管理学院副教授、酒店管理教学部主任。多年从事咨询公司和会计师事务所的管理咨询工作, 是若干酒店和中介机构的高级管理咨询顾问。主要研究方向为旅游企业会计、酒店财务与成本控制、旅游战略管理等。在许多刊物上发表学术论文, 并有多部专著和译著出版。

前 言

旅游业是以旅游资源和设施为条件，为人们的旅行游览提供综合性服务的行业，是社会经济发展的重要组成部分。在我国，旅游企业主要包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店等各类服务性企业。我国旅游业的迅猛发展使旅游企业面临的社会经济环境发生了深刻的变化，也为旅游企业的管理和会计核算提出了很多新的问题。为了满足旅游企业不断发展的需要，促进旅游企业健康发展，并规范旅游企业的会计行为，作者在总结多年教学经验并作了大量调查研究的基础上编写了这本《旅游企业会计学》。

本书本着立足当前、面向未来的要求，紧密与旅游企业的经营活动及会计核算的特点相结合。其特点主要有：（1）实用性强。本书遵循现代旅游企业会计管理与核算的理论，着重介绍了旅游企业会计处理和实际操作的方法，账表详细，简明精练。（2）重点突出。本书共分十五章，全面、系统、有重点地介绍了不同性质、不同业务特点的旅游企业会计核算的方法与实务。特别是对酒店、旅行社等企业的存货、收入与成本费用的会计核算方法进行了重点阐述，突出了旅游业的特点。（3）内容准确。本书以新的《会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度 2001》以及最新发布的具体会计准则为依据，以当前旅游企业会计核算的实际内容为基础，系统地介绍了旅游企业会计的实务规范，符合旅游企业会计管理与会计核算的要求。

本书是旅游企业财务会计工作人员和经营管理人员必读的一本专业书籍，同时也是高等院校旅游、酒店、会计专业学生以及其他行业会计人员了解旅游企业会计核算业务的重要参考书。

作者在编写过程中，参考了有关的教材和资料以及一些专家学者的有关论著，谨致谢意！

本书在编辑出版过程中，得到了清华大学出版社邓婷女士的大力支持和帮助，谨致以诚挚的谢意！

由于时间仓促，加之水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，恳请同行专家、学者和广大师生批评指正。

马桂顺

2004 年 12 月于大连

目 录

第一章 导 论	1
第一节 会计的基本概念.....	1
一、会计的定义.....	1
二、会计的职能.....	2
三、会计核算方法.....	3
四、会计的特点.....	4
第二节 会计核算的基本前提和一般原则.....	4
一、会计核算的基本前提.....	4
二、会计核算的一般原则.....	6
第三节 旅游企业会计概述.....	9
一、旅游企业会计核算的特点.....	9
二、旅游企业会计核算的任务.....	10
本章小结.....	11
习题.....	12
第二章 会计核算的基础知识	13
第一节 会计要素与会计等式.....	13
一、会计要素.....	13
二、会计等式.....	15
第二节 账户与复式记账.....	17
一、会计科目及其分类	17
二、账户及其结构.....	18
三、复式记账.....	21
四、借贷记账法.....	22
五、账户对应关系和会计分录.....	25

六、借贷记账法的试算平衡	26
第三节 会计凭证与会计账簿	28
一、会计凭证	28
二、会计账簿	32
三、记账程序	39
本章小结	40
习题	42
第三章 旅游企业货币资金和应收款项的核算	44
第一节 货币资金的核算	44
一、现金的核算	45
二、银行存款的核算	50
三、其他货币资金的核算	52
四、结算业务的核算	53
五、外汇业务的核算	64
第二节 应收及预付款项的核算	66
一、应收账款的核算	66
二、应收票据的核算	72
三、预付及其他应收款的核算	75
本章小结	77
习题	79
第四章 旅游企业存货的核算	82
第一节 存货概述	82
一、存货的概念及分类	82
二、存货的计价	83
第二节 存货的核算	91
一、原材料的核算	91
二、燃料的核算	92
三、物料用品的核算	93
四、低值易耗品的核算	94
本章小结	96

习题.....	97
第五章 投资业务的核算	100
第一节 投资概述	100
第二节 短期投资的核算.....	102
一、短期投资的取得.....	102
二、短期投资的收益.....	104
三、短期投资的期末计价	105
四、短期投资的处置.....	107
第三节 长期债权投资的核算.....	108
一、长期债权投资入账价值的确定	108
二、长期债券投资的取得.....	109
三、债券溢价和折价的摊销	110
四、长期债权投资处置和到期收回本息	111
五、长期债权投资的期末计价	112
六、其他债权投资的核算.....	112
第四节 长期股权投资的核算.....	113
一、长期股权投资初始投资成本的确定	113
二、长期股权投资的成本法核算	114
三、长期股权投资的权益法核算	116
四、长期股权投资的期末计价	119
第五节 长期投资减值的核算.....	119
一、长期投资减值的判断标准	119
二、长期投资减值的会计处理	120
本章小结.....	121
习题.....	123
第六章 固定资产、无形资产和其他资产的核算	124
第一节 固定资产的核算.....	124
一、固定资产的概念与分类及计价	124
二、固定资产增加的核算	128
三、固定资产减少的核算	132

四、固定资产折旧的核算.....	136
五、固定资产修理的核算.....	140
六、固定资产的期末计价.....	141
第二节 无形资产的核算.....	142
一、无形资产概述.....	142
二、无形资产的核算.....	149
第三节 其他资产的核算.....	152
本章小结.....	154
习题.....	156
第七章 负债的核算.....	159
第一节 负债概述.....	159
第二节 流动负债的核算.....	160
一、流动负债的基本特点、分类及计价.....	160
二、流动负债的核算.....	161
第三节 长期负债的核算.....	168
一、长期负债概述.....	168
二、长期借款的核算.....	170
三、应付债券的核算.....	171
四、长期应付款的核算.....	172
第四节 借款费用.....	172
一、借款费用的概念及处理方法.....	172
二、借款费用的确认.....	173
三、开始资本化的条件.....	174
四、资本化金额的确定.....	175
五、暂停和停止资本化.....	175
第五节 债务重组.....	175
本章小结.....	176
习题.....	178
第八章 所有者权益的核算.....	180
第一节 所有者权益概述.....	180

一、所有者权益的概念和性质.....	180
二、所有者权益和负债的区别.....	181
第二节 实收资本(股本)的核算.....	182
一、投入资本的分类.....	182
二、投入资本的核算.....	182
三、资本变动的核算.....	187
第三节 资本公积的核算.....	188
一、资本公积的性质及其来源.....	188
二、资本公积的核算.....	189
第四节 留存收益的核算.....	191
一、盈余公积及其内容.....	191
二、盈余公积的核算.....	192
三、未分配利润的核算.....	193
本章小结.....	193
习题.....	194
第九章 旅游企业成本与费用的核算	196
第一节 旅游企业成本与费用概述.....	196
一、成本和费用的概念与特征.....	196
二、旅游企业成本费用的内容及其分类.....	197
三、费用的确认与计量.....	202
第二节 旅游企业成本与费用的核算.....	203
一、旅游企业营业成本的核算.....	203
二、旅游企业期间费用的核算.....	203
本章小结.....	206
习题.....	206
第十章 旅行社经营业务的核算	208
第一节 旅行社经营业务概述.....	208
一、旅行社经营业务的内容.....	208
二、旅行社经营业务的特点.....	209
第二节 旅行社营业收入的核算.....	209

一、收入的定义与特点	209
二、旅行社营业收入的内容	210
三、旅行社营业收入的确认	211
四、旅行社营业收入的核算	211
第三节 旅行社营业成本的核算	212
一、旅行社的营业成本的特点	212
二、旅行社营业成本的内容	213
三、旅行社营业成本的核算	214
四、旅行社营业费用和管理费用的核算	215
本章小结	215
习题	216

第十一章 饭店经营业务的核算 218

第一节 客账的核算与管理	218
一、一次性结账系统	218
二、宾客账务管理	220
第二节 客房业务的核算	225
一、客房产品的特点	226
二、客房收入的核算	226
三、客房营业成本的核算	227
四、客房部门营业损益的核算	228
第三节 餐饮业务的核算	228
一、餐饮业务的特点	229
二、餐饮原材料的核算	229
三、餐饮制品销售价格的制定	232
四、餐饮收入的核算	234
五、餐饮成本的核算	235
第四节 商品经营业务的核算	236
一、商品经营业务概述	236
二、商品购进的核算	237
三、商品销售的核算	239
四、已销商品进销差价的计算与结转	241

五、商品储存的核算	244
本章小结	247
习题	248
第十二章 旅游企业税金、利润及利润分配的核算	250
第一节 税金的核算	250
一、税金的种类	250
二、税金的核算	251
第二节 利润的核算	257
一、利润概述	257
二、利润的核算	259
第三节 所得税的核算	262
第四节 利润分配的核算	266
一、利润分配的顺序	266
二、利润分配的核算	267
本章小结	269
习题	270
第十三章 财务报告	273
第一节 会计报表概述	273
一、会计报表的作用	273
二、企业会计报表的种类	274
三、企业会计报表的编制要求	275
第二节 资产负债表	276
一、资产负债表的作用	276
二、资产负债表的结构与内容	276
三、资产负债表的编制方法	277
四、资产减值准备明细表	284
五、股东权益（所有者权益）增减变动表	286
六、应交增值税明细表	288
第三节 利润表	290
一、利润表的作用	290

二、利润表的结构和内容.....	290
三、利润表的编制方法.....	291
四、利润分配表.....	292
五、分部报表.....	294
第四节 现金流量表.....	297
一、现金流量表的作用.....	297
二、现金流量表的主要内容.....	298
三、现金流量表的编制.....	299
第五节 会计报表附注.....	307
一、会计报表附注的作用和方式.....	307
二、会计报表附注的内容及其披露.....	308
三、财务情况说明书.....	314
本章小结.....	315
习题.....	316
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正.....	317
第一节 会计政策及其变更.....	317
一、会计政策概述.....	317
二、会计政策变更的定义及条件.....	318
三、会计政策变更的会计处理方法.....	319
四、会计政策变更在会计报表附注中披露的内容.....	321
第二节 会计估计及其变更.....	322
一、会计估计的类型.....	322
二、会计估计变更的原因及概念.....	322
三、进行会计估计时应当考虑的因素.....	323
四、会计估计变更的会计处理.....	324
五、会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理.....	325
六、会计估计变更在会计报表附注中披露的内容.....	325
第三节 会计差错及其更正.....	325
一、会计差错概述.....	325
二、会计差错更正的会计处理方法.....	326
三、会计差错在会计报表附注中披露的内容.....	327

四、关于滥用会计政策和会计估计及其变更	327
本章小结	328
习题	329
第十五章 资产负债表日后事项	330
第一节 资产负债表日后事项的定义	330
一、资产负债表日后事项的概念	330
二、资产负债表日后事项涵盖的期间	331
三、资产负债表日后事项的内容	331
第二节 资产负债表日后事项的处理方法	333
一、调整事项的处理方法	333
二、非调整事项的处理方法	334
本章小结	335
习题	336
参考文献	337

第一章 导 论

改革开放以来,我国旅游业积极开拓国际和国内客源市场,接待能力和创收能力有了逐步的提高,在吸纳就业人口、带动相关产业、提高劳动生产率等方面都取得了显著成绩,在我国社会经济发展中的地位和作用也得到了进一步的提升。

旅游企业作为营利性的经济组织和社会经济基本单位,要进行经济核算,也要讲求经济效益。而提高经济效益的关键是加强科学管理。会计作为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。

旅游企业会计是专门研究旅游企业会计活动的一门专业会计学。它是把会计的基本原理同旅游企业的业务实践相结合,突出行业特点,系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。

通过本章的介绍,读者应该能够:

- ◆ 掌握会计的概念
- ◆ 了解基本的会计核算方法
- ◆ 了解我国会计准则的基本内容
- ◆ 了解旅游企业会计的特点与任务

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

会计是一种经济管理活动。它是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法,连续、系统、全面和综合地核算和监督企业经济活动的一种经济管理活动。

会计是一个古老的名词。清代学者焦循在《孟子正义》中说道“零星算之为计,总合算之为会”,其包括了日常核算与定期总括核算两层内容,应当说是对“会计”二字的基本准确的解释。

会计与人类的社会生产有着不可分割的联系,会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。在人类社会,物质财富的生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产。在生产中,人们总是希望以尽可能少的劳动消耗,生产出尽可能多的劳动成果。因为只有如此,人类的生活才能不断改善,社会也才能不断向前发展。于是在生产中人们就非常关心生产耗费和经营成果,并对其进行计量、记录、计算、对比,这样就产生了最初的会计。可见,会计是应生产实践活动的客观需要而产生的。

会计的产生始于人类社会的早期生产,它最初是作为生产职能的附属部分,在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来。当社会生产力发展到一定阶段,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,形成其特殊的、专门的独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作。

会计的发展经历了漫长的过程。早期的会计只是对财、物收支进行实物数量的简单记录和计算,随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展历程。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度进行价值核算。至此,会计已发展成为用货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的一种管理活动。

在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中,会计的核算体系也在不断充实、完善。现在,会计工作中已广泛地采用了借贷记账法,从而可以全面、系统地记录各项经济业务,并且可以及时、高效地检查、核对账簿记录的正确性。这样,会计工作不仅具有了独立的管理职能,而且逐渐具备了完整的核算方法。

二、会计的职能

会计作为经济管理工作的的重要组成部分,其管理作用的发挥是通过会计的职能来实现的。会计的职能指的是会计在经济管理过程中所固有的功能,是会计本质属性的具体表现。会计在发展,其职能也在变化,但其基本职能仍可概括为:核算和监督。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能又称反映职能,是指主要运用价值形式,对企业已经发生的、个别的、大量的经济业务,通过记录、计算、整理、汇总,转化为全面、连续、系统的会计信息的功能。会计核算是会计最基本的功能,它所提供的会计信息资料是企业领导层进行决策的重要依据。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能又称会计控制职能，是指控制、规范企业经济活动的运行，使其达到预定目标的功能。会计监督是全部会计管理工作的核心，它与会计核算有着密切的联系。

会计监督包括监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

1. 监督经济活动的合法性

会计要监督企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经法律，监督会计核算是否符合会计法和国家会计制度的规定，监督会计信息是否真实、完整。

2. 监督经济活动的合理性

会计要监督企业的经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行，并及时反馈脱离预算的偏差，迅速采取措施，予以调整。

（三）会计核算与会计监督的相互关系

会计核算和会计监督这两项职能是相辅相成的。会计核算会计监督的基础，只有正确地进行会计核算，会计监督才有真实可靠的依据；而会计监督则是会计核算的继续，只有严格地进行会计监督，会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、会计核算方法

会计方法是指进行会计工作所使用的一整套技术方法。它是对企业经济活动进行会计核算和会计监督的技术手段，并随着会计核算和会计监督内容的发展而发展。

会计核算的方法是会计方法中最基本的方法，它由设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种方法所组成。

设置账户是指对企业经济活动的具体内容进行分类核算和监督的方法；复式记账是指对每项经济业务都要以相等的金额，在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法；填制和审核会计凭证是指通过对反映经济业务发生的原始凭证的审核，并据此填制记账凭证的方法；登记账簿是指在会计账簿上连续、系统、完整地记录和核算经济活动与经营成果的方法；成本计算是指按照一定对象，归集和分配与生产经营过程相关的全部费用，以确定各对象的总成本和单位成本的方法；财产清查是指盘点实物、现金和核对往来账项，以查明企业资产的实有数额的方法；编制会计报表是指定期编制、总括反映企业经济活动及经营成果和财务状况变动的信息系统的方法。