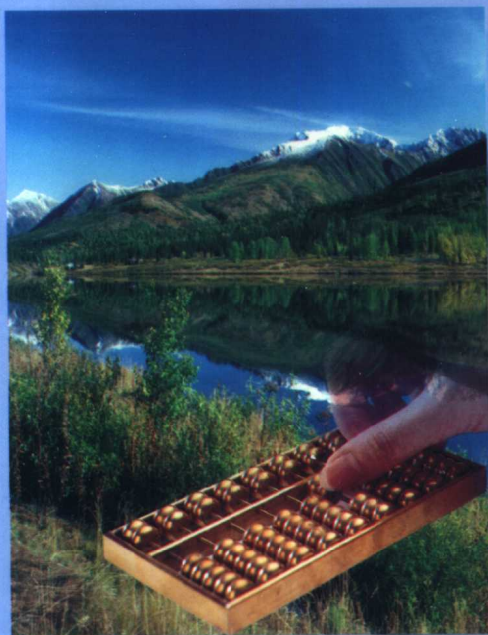




LÜYOU KUAIJIXUE

高等教育旅游管理专业统编教材



旅游会计学

主编 龙京红

郑州大学出版社

高等教育旅游管理专业统编教材

旅游会计学

LÜYOU KUAIJIXUE

主 编 龙京红

郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计学/龙京红主编. —郑州:郑州大学出版社,2002.5

ISBN 7-81048-607-1

I. 旅… II. 龙… III. 旅游业—会计

IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 027104 号

郑州大学出版社出版发行

(郑州市大学路 40 号)

邮政编码:450052)

出版人:谷振清

全国新华书店经销

郑州文华印刷厂印制

开本:787 mm × 1 092 mm

1/18

印张:15.5

总字数:320 千字

印数:1 ~ 3 000 册

版次:2002 年 5 月第 1 版

印次:2002 年 5 月第 1 次印刷

书号:ISBN 7-81048-607-1/D · 14 定价:24.00 元

高等教育旅游管理专业统编教材 编写委员会

主任

孙光华 贾修国

副主任

海萌辉	龙京红	程遂营	袁绍斌
郭 琰	魏新生	周 旗	张吉献
吴泽成	谢玉峰		

委员(按姓氏笔画排序)

王易敏	王昌伟	王彩琴	方相林
田孝蓉	刘志全	孙子文	李 峰
李 瑞	李瑞玲	何 惠	苟自钧
赵建峡	贾 静	郭书兰	高照明
湛贵成	游明谦	甄尽忠	薛建红

编写委员会办公室主任

杨秦予

内 容 提 要

《旅游会计学》系统介绍了旅游企业会计核算的基本理论及其方法,全书分为两大部分,第1章至第3章为会计学的基础理论部分,主要介绍会计要素、会计平衡公式、复式记账原理、借贷记账法、会计凭证和账簿及其登记方法;第4章至第10章为旅游企业会计实务部分,主要结合旅游饭店、旅行社、景区和旅游公司的实际业务,阐述如何运用会计基本理论来进行账务处理。在每章之后,都附有习题,以便于学习者更好地消化、理解本章内容。

本书理论联系实际,深入浅出,实用性强,既可作为高校旅游管理专业学习用教材,也可作为旅游行业管理人员、财务人员的培训用教材。

总序

近年来,我国旅游事业的迅速发展,对于旅游管理人才队伍的培养和建设提出了更新的要求,加快旅游管理学科建设,为旅游企业、事业单位输送更多的优秀管理人才,已经成为旅游高等教育发展的紧迫任务。旅游管理专业教材建设是旅游管理学科发展和旅游高等教育发展的极为重要的环节,它关系到旅游管理人才队伍的质量,反映着我国旅游管理工作的最新理论研究成果和高校旅游管理专业教学水平的高低,更关系到我国旅游事业未来的发展。因此,如何编写出高质量、高水平、反映旅游业发展最新成果、适合我国目前旅游管理专业教学工作所急需的教材,是目前旅游管理学科建设和旅游教育工作中最亟待解决的问题。

编写本系列教材的主旨在于:适应旅游事业发展和高校旅游专业教材建设发展的需要,克服高校旅游专业教材严重落后于旅游事业发展的形势,内容陈旧、体系结构不合理,理论脱离实际等长期困扰高校旅游教育发展的弊病;总结高校旅游专业教学实践经验,吸收现有教材及旅游理论研究中的最新成果;从旅游行业自身性质出发,突出应用性特点,充分运用各种数据、表格、图形等典型案例分析方法,增强说服力和吸引力;并力求精讲多练,增大练习课时内容,培养学生分析和应用能力以及实际操作的能力,达到提高学生综合素质的目的,为我国旅游事业更进一步的发展培养优秀的人才,促进我国旅游高校教材建设工作的发

展。本系列教材涵盖了旅游管理学科的基本课程,包括《旅游学概论》、《现代饭店管理》、《旅游会计学》、《旅游市场营销学》、《旅游心理学》、《旅游法规教程》、《旅游经济学》、《旅游资

源规划与开发》、《旅行社经营管理》、《导游实务》、《河南景区景点现场导游英语》、《旅游服务礼仪》、《中外民俗》、《中国旅游文化》、《旅游财务管理》等。适用于高等教育旅游饭店管理、旅行社管理和旅游规划管理各专业方向的教学要求,也适宜于旅游行业各部门从事实际工作的同志自修学习。

参加本系列教材编写工作的单位有:郑州大学旅游管理学院、河南大学、河南师范大学、河南财经学院、中州大学、开封大学、信阳师范学院、安阳师范学院、洛阳师范学院、河南职业技术学院、河南商业高等专科学校、南阳师范学院等高校旅游院系。各高校都派出了教学经验丰富的高水平教师参加了教材编写组,在总结多年来旅游专业教学经验和充分吸收现有教材理论研究成果的基础上,经认真研究讨论,结合目前各院校教学工作中的特点编写出了本系列教材。

河南省旅游局和河南省教育厅高教处对本系列教材的编写工作给予了大力的支持和具体的指导,在此表示深深的感谢。

由于旅游行业发展速度较快,再加上时间比较仓促,本系列教材的疏漏和不足之处在所难免,恳请各位专家、读者不吝赐教,以便使之更加完善。

高等教育旅游管理专业统编教材编写委员会

2002年3月

前 言

高等教育旅游管理专业,承担着为旅游企业培养具有全面管理知识和技能的高层次管理人才的重要任务。为适应不断发展的高校旅游管理专业旅游会计教学需要,以及满足更多的旅游企业经济管理人员学习旅游会计知识、提高经济核算水平的要求,在河南省旅游局和省教育厅的关心和指导下,在进行了大量调查研究工作的基础上,总结了多年来高校旅游专业旅游会计教学和企业核算中的实践经验,吸收了近年来出版的各版本教材的优点,针对高校旅游管理专业会计学教学的实际情况和要求,经十余所高校长期从事本专业教学工作专家教授的研究讨论后,编写了《旅游会计学》一书。

旅游业作为一个新兴产业,在目前以及今后我国国民经济的发展中将发挥更加重要的积极作用。旅游管理的核心是提高旅游企业的经济效益,为此就必须加强经济核算,努力增加收入、降低成本,制定和实行严格、科学的核算制度,提高旅游企业管理人员、财务人员的自身素质,以适应旅游企业发展的要求。编写《旅游会计学》也正是适应这一形势的要求,并努力从内容、形式、通俗易懂、实用性等方面进行创新,为提高我国旅游企业经济核算水平、经营管理水平以及经济效益水平做出贡献。

由于旅游业的发展十分迅速,自身又有着许多的特殊性,再加上我国入世后所面临的复杂和严峻的局面,尽管在编写本书工作中已经作了很大的努力,但肯定还会存在许多不尽人意的地方,敬请各位专家和读者指正。

编者

2002年3月

目 录

▶ 1	总论	
▶ 1.1	旅游会计学的研究对象	\3
1.1.1	会计的涵义、会计的产生与发展	\3
1.1.2	旅游会计学的研究对象和任务	\5
1.1.3	旅游会计学的职能和特点	\7
▶ 1.2	会计假设和一般原则	\9
1.2.1	会计假设及其内容	\9
1.2.2	会计核算的一般原则	\11
▶ 1.3	会计核算方法和工作组织	\13
1.3.1	会计核算方法	\13
1.3.2	会计工作组织	\15
▶ 2	复式记账原理	
▶ 2.1	会计要素与会计等式	\25
2.1.1	会计要素	\25
2.1.2	会计等式	\26
▶ 2.2	会计科目与账户	\30
2.2.1	会计科目的意义及其分类	\30
2.2.2	会计账户	\35
▶ 2.3	复式记账与借贷记账法	\37

2.3.1	复式记账法	\37
2.3.2	借贷记账法	\40
➤	3 会计凭证与账簿	
➤	3.1 原始凭证的填制与审核	\51
3.1.1	会计凭证及其意义	\51
3.1.2	原始凭证的填制与审核	\52
➤	3.2 记账凭证的填制与审核	\55
3.2.1	记账凭证及其种类	\55
3.2.2	记账凭证的填制与审核	\57
➤	3.3 会计账簿的设置与登记	\59
3.3.1	会计账簿的意义及种类	\59
3.3.2	序时账簿的设置与登记	\61
3.3.3	分类账簿的设置与登记	\64
➤	3.4 账簿的使用规则	\67
3.4.1	账簿的登记规则	\67
3.4.2	错账的更正方法	\68
➤	4 旅游企业流动资产核算	
➤	4.1 旅游企业货币资金的核算	\77
4.1.1	旅游企业现金的核算	\77
4.1.2	旅游企业银行存款的核算	\80
4.1.3	旅游企业其他货币资金的核算	\84
➤	4.2 旅游企业应收及预付款项的核算	\85
4.2.1	旅游企业应收账款的核算	\85
4.2.2	旅游企业预付账款和其他应收款项的核算	\88
➤	4.3 旅游企业存货的核算	\89

4.3.1	旅游企业存货的内容及分类	\89
4.3.2	旅游企业存货收发的核算	\94
4.3.3	旅游企业存货盘存的核算	\101
▶ 4.4	旅游企业短期投资的核算	\104
4.4.1	旅游企业短期投资及其分类	\104
4.4.2	旅游企业短期投资的核算	\105
4.4.3	旅游企业短期投资的期末计价	\107
▶ 5	旅游企业长期资产核算	
▶ 5.1	旅游企业长期投资的核算	\115
5.1.1	旅游企业长期投资的内容及特点	\115
5.1.2	旅游企业股票投资的核算	\116
5.1.3	旅游企业债券投资的核算	\119
5.1.4	旅游企业其他投资的核算	\122
▶ 5.2	旅游企业固定资产的核算	\123
5.2.1	旅游企业固定资产的分类和计价	\123
5.2.2	旅游企业固定资产增减的核算	\126
5.2.3	旅游企业固定资产折旧的核算	\132
5.2.4	旅游企业固定资产修理的核算	\136
▶ 5.3	旅游企业无形资产的核算	\137
5.3.1	旅游企业无形资产及其价值的确认	\137
5.3.2	旅游企业无形资产的核算	\138
▶ 6	旅游企业负债核算	
▶ 6.1	旅游企业流动负债的核算	\147
6.1.1	旅游企业流动负债及其分类	\147
6.1.2	旅游企业流动负债的核算	\148
▶ 6.2	旅游企业长期负债的核算	\156

----- 6.2.1	旅游企业长期负债的基本特征	\\156
----- 6.2.2	旅游企业长期借款的核算	\\156
----- 6.2.3	旅游企业应付债券和长期应付款的核算	\\157
➤	7 旅游企业所有者权益核算	
➤	7.1 旅游企业所有者权益概述	\\167
----- 7.1.1	所有者权益的性质和特点	\\167
----- 7.1.2	所有者权益的内容	\\168
➤	7.2 旅游企业投入资本的核算	\\168
----- 7.2.1	投入资本的来源和形式	\\168
----- 7.2.2	投入资本的核算	\\169
➤	7.3 发行股票的核算	\\170
----- 7.3.1	股份公司和股票	\\170
----- 7.3.2	发起式发行股票的核算	\\171
----- 7.3.3	募集式发行股票的核算	\\172
➤	7.4 资本公积的核算	\\173
----- 7.4.1	资本公积的内容	\\173
----- 7.4.2	资本公积的核算	\\174
➤	7.5 留存利润的核算	\\177
----- 7.5.1	留存利润的分类	\\177
----- 7.5.2	盈余公积的核算	\\178
➤	8 旅游企业成本与收入核算	
➤	8.1 旅游企业成本与费用的核算	\\185
----- 8.1.1	旅游企业成本费用概述	\\185
----- 8.1.2	旅游饭店成本费用的核算	\\190
----- 8.1.3	旅行社及其他旅游企业成本费用的核算	\\198
➤	8.2 旅游企业营业收入的核算	\\201

8.2.1	旅游企业营业收入与价格	\201
8.2.2	旅游企业营业收入的核算	\204
➤	9 旅游企业税金、利润及利润分配核算	
➤	9.1 旅游企业税金的核算	\219
8.2.1.1	旅游企业税金的种类	\219
8.2.1.2	旅游企业税金的计算和缴纳的核算	\220
➤	9.2 旅游企业利润和利润分配的核算	\225
8.2.2.1	旅游企业利润形成的核算	\225
8.2.2.2	旅游企业利润分配的核算	\228
➤	10 旅游企业会计报表及其编制	
➤	10.1 旅游企业会计报表的作用和种类	\235
10.1.1	旅游企业会计报表及其作用	\235
10.1.2	旅游企业会计报表的种类	\235
➤	10.2 资产负债表及其编制	\236
10.2.1	资产负债表的内容与结构	\236
10.2.2	资产负债表的编制方法	\240
➤	10.3 损益表及其编制	\246
10.3.1	损益表的作用和内容	\246
10.3.2	损益表的编制	\248
➤	10.4 现金流量表及其编制	\249
10.4.1	现金流量表概述	\249
10.4.2	现金流量表的编制	\254
➤	后 记	



总论

本章学习目标

学习掌握会计学及旅游会计学的基本研究内容、理论体系和研究方法,为深入研究旅游会计学打下良好的基础。

本章主要内容

1.1 旅游会计学的研究对象

1.1.1 会计的涵义、会计的产生与发展

1.1.2 旅游会计学的研究对象和任务

1.1.3 旅游会计学的职能和特点

1.2 会计假设和一般原则

1.2.1 会计假设及其内容

1.2.2 会计核算的一般原则

1.3 会计核算方法和工作组织

1.3.1 会计核算方法

1.3.2 会计工作组织

本章难点

会计假设和会计一般原则



近年来,随着我国经济的不断发展和人民生活水平的不断提高,以及人们休闲时间的增加,人们开始追求高质量的生活,假日经济正在兴起,旅游在人们的日常生活中开始占有相当的地位,旅游业逐渐发展成为我国国民经济的重要支柱产业。我国旅游业迅速发展的时机已经到来。旅游业在拉动国内需求、扩大消费,吸纳就业人口,带动相关产业发展,增加财政收入,帮助经济落后地区人民脱贫致富,开拓国际市场、加强国际交流,满足人们精神生活需要等方面发挥了非常重要的作用。

旅游业是一个新兴的“朝阳产业”,是以自然和人文旅游资源为基本条件,以旅游服务为核心产品,满足旅游者观光、休闲、娱乐、购物以及吃、住、行等物质和精神需要为主要目标的综合性产业。旅游企业作为一个以经营旅游产品为主要任务的经济组织,必然要以经济效益为中心,进行严格的经济核算,自负盈亏,以企业的经营收入来抵偿各项支出,取得利润,并履行向国家上缴税收的义务。因此,必须加强旅游企业的经营管理,加强会计核算和监督工作。

1.1 旅游会计学的研究对象

旅游会计学是研究旅游饭店、旅行社和旅游景区景点等旅游企业会计活动的一门专业会计学。它是将会计学的基本理论与旅游企业的业务实践活动相结合,重点突出旅游业的行业特点,系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。严格经济核算,讲求经济效益,谋取企业利润的最大化是旅游企业经营的根本目标。加强会计核算与监督,是提高旅游企业经营管理水平和经济效益的重要保证和主要任务。

1.1.1 会计的涵义、会计的产生与发展

1.1.1.1 会计的涵义及其产生

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的技术方法,对企业、事业、机关等一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、及时、系统的核算和监督,并向企业经营管理部門或社会职能管理部门提供有关经济信息的一种经济管理活动。会计工作的实质是经济管理活动,是企业经济管理工作的的重要组成部分,是向企业内部和外部有关部门提供企业各种经济信息的搜集、加工、整理和传递工作。也是对企业经营过程中各种资金运用和业务活动进行检查、督促、分析和验证过程。

人类的生存和社会的发展,要以各种物质财富的创造和生产为前提。在各种物质财富的生产过程中,人们必然要关心生产过程中所消耗的人力、物力资源和所产出的劳动成果,并采用各种专门的手段和方法对生产中的投入和产出进行计量、记录、





计算、对比,以期用最小的劳动耗费取得尽可能多的物质收获。在社会生产发展的初期,由于生产规模比较小,生产过程比较简单,人们对于生产中的耗费和成果的关心只是通过大脑的记忆和计算就可以完成了。但是当生产规模越来越大,生产过程越来越复杂化,生产的社会联系越来越广泛以后,仅仅凭借人们的头脑记忆就显得不够了。从而就产生了以文字计量、记录生产过程并提供各种经济耗费和经济成果等信息资料的必要性,会计工作就成为生产职能的附带部分,会计的雏形就出现了。

随着商品经济的发展,社会一切物质资料的生产、分配和交换活动都要通过货币来计量和表现,商品货币关系渗透到社会经济生活的各个领域、各个角落。货币的出现为综合反映生产经营情况,计算、考核经济效益提供了现实的工具和手段。在长期的社会生产实践中,人们不断总结逐渐形成了一整套利用价值形式管理生产活动的专门方法,从而使会计从生产职能中分离出来,成为一项特殊的、专职的、独立化而又同生产活动密切联系的经济管理工作。

1.1.1.2 会计发展的历史过程

会计是人类社会发展到一定阶段的必然产物。从早期的简单对财物的收支进行计算和记录活动,到后来逐渐发展成为用货币综合反映各种经济活动的专项工作,是生产社会化发展,生产规模的不断扩大以及商品经济发展到一定阶段的客观要求。由于不同的社会经济发展水平和历史文化条件的原因,会计的发展在中国和西方国家表现得也不尽相同,可以简单划分为中式会计和西方会计两个不同的会计发展过程。

中式会计的发展历史过程:中式会计主要是指我国的会计发展历史和会计理论及核算方法的内容。在我国,会计已有几千年的历史了。据史料记载,在伏羲时期就有了结绳记事,黄帝、尧舜时期有了甲骨书契、竹木简牍,即用文字、数码刻记计量登记。西周设有“司会”,其职能是“掌国之官府郊野县都之百物财用。”(《周礼·天官下》)西汉时期已经有了“簿书”即账本,唐宋时期采用了“四柱清册”,即:旧管 + 新收 = 开除 + 实在的平衡的会计报表。明末清初在都江堰一带流行“龙门账”,即:进 + 该 = 存 + 缴的会计平衡方法。清朝人士焦循在《孟子正义·万章篇》中对会计一词注释为“零星算之为计,总和算之为会”,“月计岁会”。这些都证明我国古代就有了会计,并可以将其概括为产生于西周,发展于唐、宋,完善于明、清。但是,由于受我国自然经济的限制及封建社会保守思想和轻商思想的影响,近代以来中式会计的发展十分缓慢。

西方会计的发展历史过程:西方一些地区和民族在远古时期也曾有过在陶土、石头或木块上刻划记事的原始计量行为。公元12、13世纪的意大利地中海一带城市商

