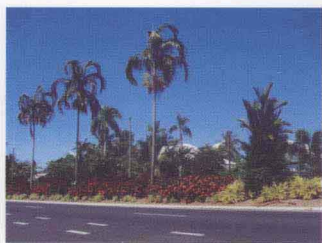
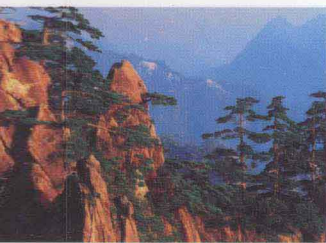


普通高等教育旅游与饭店管理专业系列规划教材

总主编 刘 住

旅游企业财务基础知识



主 编 方法林
副主编 孙嘉欣

赠 送
电子课件



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

普通高等教育旅游与饭店管理专业系列规划教材

总主编 刘 佳

旅游企业财务基础知识



主 编 方法林
副主编 孙嘉欣



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书是为非财务会计专业学生编写的,共设定了十二个项目单元,一改过去的章、节编写体例,采用“项目—模块—任务”的结构模式,在每一项目里都配有实训课业和实践与体验的内容,以帮助学生理解和掌握相关知识,以达到学习财务基础知识的要求。项目一阐述会计是企业的语言;项目二讲述了会计是怎样记账的;项目三和项目四是在掌握前面两个项目的基础上讲述怎样阅读资产负债表和利润表;项目五和项目六分析了旅游企业固定资产管理和旅游企业无形资产的管理;项目七和项目八讲述怎样阅读现金流量表以及如何评价企业财务状况;项目九和项目十讲述如何有效管理好旅游企业营用资本和旅游企业成本费用;项目十一和项目十二讲述了一些旅游企业财务预算知识和熟悉旅游企业税收基础知识。

本教材供普通高等教育旅游及饭店管理类学生使用,也可供旅游企业从业人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业财务基础知识/方法林主编. —西安:西安交通大学出版社,2010.12
ISBN 978-7-5605-3813-6

I. ①旅… II. ①方… III. ①旅游业-财务会计 IV. ①F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 004678 号

书 名 旅游企业财务基础知识
总 主 编 刘 住
主 编 方法林
责任编辑 魏照民 祝翠华

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路 10 号 邮政编码 710049)
网 址 <http://www.xjtupress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行中心)
(029)82668315 82669096(总编办)
传 真 (029)82668280
印 刷 西安建科印务有限责任公司

开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 16.25 字数 388 千字
版次印次 2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5605-3813-6/F·256
定 价 29.80 元

读者购书、书店添货、如发现印装质量问题,请与本社发行中心联系、调换。

订购热线:(029)82665248 (029)82665249

投稿热线:(029)82668133

读者信箱:xj_rwjg@126.com

版权所有 侵权必究

前言

Preface

本书针对高职高专院校旅游与酒店管理专业等非财务专业学生的特点,兼顾财务知识体系的完整性和系统性,以职业能力为主线、项目模块结构为框架、任务为引领,通过大量的案例,以通俗易懂的语言让学生理解和掌握旅游企业财务的基础知识,使学生能够运用这些知识去分析旅游企业经营管理过程中的种种财务问题。本书具有以下主要特点:

一、内容新颖

本书吸收了国内外学科发展的最新成果,融入了我国会计法规体系建设的变化内容,教材立足非财会专业需要的财务常规知识,重点介绍企业经常应用的财务基础知识,对疑难和较深奥的知识不做介绍。

二、操作性强

本书立足于职业教育,以企业需要为出发点,将项目课程融入教材中。为便于教师授课和学生理解掌握,书中运用大量案例和课堂思考启发学生。

三、适用性广

本书不仅可作为高职高专非财会专业的学生和其他相关专业的教材,同时也可作为企业广大非财会专业的工作者学习财务基础知识的参考书。

本书设定了12个项目单元、35个模块、93项任务,并配以相应的实训活动,将旅游企业经营管理中需要的财务知识和技能串联起来,形成“项目—模块—任务”的结构模式。在“项目—模块—任务”的结构中,充实了项目阐释、能力目标、案例导入、名词点击、实训课业、实践与体验、探究园地等具体内容,强化了专业知识的传授、岗位技能的训练、学生职业素质的培养。

本书由方法林老师主编,孙嘉欣老师担任副主编。方法林老师编写了项目一、二、三、五、九、十二,孙嘉欣老师编写了项目四、六、七、八、十、十一。各章成稿后,由主编修定总纂成书。

本书在编写过程中考虑到职业教育的适用性,特邀请了行业内专家宋雪鸣先生、山东蓝海酒店管理集团总会计师魏欣女士、上海城市酒店财务总监李钊先生共同参与本书核心内容的研讨,在多次讨论修改的基础上完成此书的内容,在此一并感谢专家的支持和指导。

作为为非财务专业人员编写的一门会计教材,本书还需要在实践中不断地丰富与发展其内容。由于我们水平和时间有限,书中难免有疏漏和不妥之处,恳请各位读者不吝赐教。

作者

2010年12月

目录

Contents

项目一 会计是企业的语言

模块一 会计语言要素	(2)
任务一 反映企业财务状况的会计语言词汇	(4)
任务二 反映企业经营成果的会计语言词汇	(7)
模块二 会计语言规则	(8)
任务一 会计语言的四个层次	(8)
任务二 《会计法》对各相关人员提出的基本要求	(8)
任务三 违反《会计法》的行为及法律责任	(10)
模块三 财务报告的组成	(14)
任务一 财务报告的构成	(14)
任务二 我国财务报告所组成部分间的相互关系	(15)

项目二 会计是怎样记账的

模块一 中国古代记账方法的起源	(20)
任务一 旧石器时代的计量、记录方法	(20)
任务二 新石器时代计量、记录方法的发展	(20)
任务三 原始社会末期的结绳计量、记录法	(21)
模块二 中国古代记账方法的发展	(23)
任务一 书契记录方法的基本特征	(23)
任务二 书契记录方法的创造	(23)
模块三 现代会计是如何记账的	(25)
任务一 会计科目:经济活动效应的分类标记	(26)
任务二 会计分录是怎样形成的	(28)
任务三 记账凭证:记录单笔交易的载体	(29)
任务四 账户:连续记录经济业务的工具	(34)

项目三 怎样阅读资产负债表

模块一 资产负债表概述	(39)
任务一 资产负债表的概念	(40)
任务二 资产负债表的作用	(41)

任务三	资产负债表的格式	(42)
任务四	如何通过资产负债表了解企业状况	(43)
模块二	资产负债表列示的内容	(47)
任务一	资产项目分析	(48)
任务二	负债项目分析	(50)
任务三	所有者权益项目分析	(52)
模块三	资产分布结构对经营策略的影响	(54)
任务一	货币资金存量和存货量的多少	(54)
任务二	应收账款余额大小	(54)
任务三	固定资产和流动资产比例的不同	(55)

项目四 怎样阅读利润表

模块一	利润表概述	(58)
任务一	利润表的概念	(59)
任务二	利润表的基本格式	(59)
任务三	利润表的作用	(65)
模块二	阅读利润表的基本方法和技巧	(67)
任务一	检查经营成果	(67)
任务二	关注人的因素对利润的影响	(68)
任务三	借助相关财务比率	(69)
模块三	了解利润分配表	(73)
任务一	利润分配表的概念及作用	(73)
任务二	利润分配表的基本格式	(74)
任务三	利润的分配顺序	(74)
任务四	怎样阅读利润分配表	(77)

项目五 旅游企业固定资产管理

模块一	旅游企业固定资产概述	(80)
任务一	固定资产的概念	(80)
任务二	固定资产的分类	(81)
任务三	固定资产的计价	(82)
模块二	旅游企业固定资产折旧	(84)
任务一	固定资产折旧的概念及其计提范围	(84)
任务二	影响固定资产折旧的因素	(85)
任务三	计算固定资产折旧的方法	(88)

模块三 旅游企业固定资产的取得、出售、报废的管理	(91)
任务一 固定资产的取得	(91)
任务二 固定资产的出售、报废、毁损及盘亏	(92)

项目六 旅游企业无形资产的管理

模块一 无形资产概述及其计价	(95)
任务一 无形资产的概念、特点及分类	(95)
任务二 无形资产的计价、摊销与转让方法	(97)
模块二 几种无形资产管理介绍	(99)
任务一 知识产权的管理	(100)
任务二 特许经营的管理内容和方法	(104)
任务三 商誉的管理内容和方法	(106)

项目七 怎样阅读现金流量表

模块一 现金流量表基础	(113)
任务一 什么是现金流量	(114)
任务二 经济活动的分类	(116)
模块二 现金流量表的格式	(118)
任务一 现金流量表的概念及基本格式	(118)
任务二 现金流量表主表项目释义	(121)
模块三 现金流量表的基本内容及作用	(125)
任务一 现金流量表指标的计算基础	(125)
任务二 现金流量表主表的勾稽关系	(127)
任务三 现金流量表的作用	(128)
模块四 阅读现金流量表的方法与技巧	(131)
任务一 透视经营活动	(131)
任务二 评估投资活动	(132)
任务三 评估筹资活动	(134)

项目八 怎样评价企业财务状况

模块一 比率分析基础知识	(136)
任务一 比率分析的概念及标准	(136)
任务二 比率分析的目的和内容	(137)
模块二 流动性比率和偿债能力比率	(140)
任务一 流动性比率	(140)

任务二	偿债能力比率	(146)
模块三	其他比率	(148)
任务一	营运性比率	(148)
任务二	盈利能力比率	(152)
任务三	营业比率	(155)

项目九 如何有效管理好旅游企业营用资本

模块一	旅游企业现金管理	(161)
任务一	现金的持有动机和成本	(161)
任务二	最佳现金持有量	(164)
任务三	现金日常管理	(165)
模块二	应收账款项及其信用管理	(169)
任务一	应收账款项的内容及发生原因	(169)
任务二	信用政策	(170)
任务三	坏账损失的管理	(173)
模块三	存货的管理	(175)
任务一	存货的概念、内容及日常管理	(176)
任务二	存货储存的原因及有关成本	(178)
任务三	存货控制方法	(179)

项目十 旅游企业成本费用

模块一	旅游企业成本费用的概念及分类	(184)
任务一	旅游企业成本的含义及分类	(184)
任务二	旅游企业费用的含义及分类	(185)
模块二	旅游企业成本费用失控因素分析	(187)
任务一	成本费用失控的内在因素	(187)
任务二	成本费用失控的外在因素	(190)
模块三	旅游企业成本费用控制	(194)
任务一	成本费用控制原则、方法和途径	(195)
任务二	餐饮成本费用控制实务	(197)

项目十一 旅游企业财务预算管理

模块一	全面预算管理概述	(202)
任务一	全面预算的概念及意义	(202)
任务二	全面预算管理的内容	(203)

模块二 旅游企业预算编制方法	(206)
任务一 旅游企业预算编制程序	(206)
任务二 预算执行与监督控制	(207)
任务三 预算差异分析与调整	(209)
模块三 旅游企业预算的经济指标及编制实务	(211)
任务一 旅游企业预算的经济指标	(211)
任务二 旅游企业预算的编制实务	(215)

项目十二 旅游企业税收基础知识

模块一 税收概述	(232)
任务一 税收的概念和特征	(232)
任务二 税收分类与税制要素	(233)
模块二 几种税的相关法律制度	(237)
任务一 营业税的相关法律制度	(237)
任务二 所得税的相关法律制度	(241)
任务三 财产行为税的相关法律制度	(244)
参考文献	(249)

» 项目一

会计是企业的语言



项目阐释

本项目通过对旅游企业经营管理过程中发生的会计相关案例进行分析,使学生掌握旅游企业经营过程中基本的企业语言及其规则,了解如何利用这些企业的语言为企业服务。



能力目标

- ◇ 了解反映企业经济状况的两组会计语言词汇。
- ◇ 理解四个层次的会计语言规则。
- ◇ 掌握财务会计报告的组成。
- ◇ 通过学习能够将本项目应用到实践中,并指导实践。



项目分解

- 模块一 会计语言要素
- 模块二 会计语言规则
- 模块三 财务报告的组成



工作任务

任务一 反映企业财务状况的会计语言词汇

任务二 反映企业经营成果的会计语言词汇

会计,是个什么样的职业呢?它应该是除了总经理之外,对公司业务最了解的一个职位。该职位对公司的重要性是可以用数字体现出来的。而会计工作主要是把企业杂乱的会计数据归纳整理,加工编制成有用的财务信息系统。

会计就是把眼睛看不到的事物变成具体的数字,让它能看得见(比如利润、机会损失等),以及把事物联系起来或换个角度来看,使其变得简单易懂的思维方法。作者认为,所有的数字背后都相应存在着某种意义。无需数字能力有多强,只要能培养起数字感觉来,就可以不被生活中各种各样的事物所迷惑。比如说,判断和日常生活息息相关的现金进出与得失,计划未来的人生等都可以用上会计。会计就在我们身边,了解会计会使我们的生活变得更加便利。

会计是一种什么样的工作呢?会计发展的历史事实证明,会计是一种管理活动,是一项经济管理工作。会计虽然原来是“生产职能的一个附带工作”,但“生产和生产的簿记终究是两件事”。会计的产生固然和生产活动有密切关系,但它不是生产活动本身,而是人们对再生产过程进行管理的一种活动。生产越发展,生产的社会化程度越高,经济关系越复杂,讲求经济效益的要求越高,会计工作就越重要。几千年来,会计随着生产和经济的发展,随着人们对讲求经济效益的内容和方式的不断变化,随着经济管理理论和实践的不断发展,经历了从简单到复杂、从低级到高级的漫长发展过程。到现代社会,会计在经济管理中的地位和作用越来越重要了。

学习会计首先要学习会计语言,而学习会计语言则要对其要素有一个基本的理解。但对于什么是会计,社会各界,包括企业家们的理解是不一样的,甚至职业会计人也有不同的理解。例如,有人说会计是管理的工具,也有人说会计是一个信息系统,会计的工作就是收集信息、加工信息、储存信息,并对外披露信息。但从企业管理的角度来说,会计是企业的语言,这种语言是企业内部交流的工具。

当公司领导开会时,要借助会计语言来研究企业的管理,用会计语言表述企业用了多少资产,欠了多少债务,拥有多少权益,有多少收入,用去多少费用,获得多少利润,等等。会计语言是企业通用的语言,在企业内部各部门之间是通用的,在一个国家或地区也是通用的,甚至是国际通用的语言。当企业和另外一家企业打交道时,要借助于会计语言;当企业和银行打交道时,也要使用会计语言;当企业和政府打交道时,同样要使用会计语言。

下面让我们看一个企业的财务分析,请找一找里面有多少会计语言。



案例分析

旅游局下属旅游商场财务分析

20××年度,我局所属旅游企业在改革开放力度加大、全市经济持续稳步发展的形势下,坚持以提高效益为中心,以搞活经济强化管理为重点,深化企业内部改革,深入挖潜,调整经营结构,扩大经营规模,进一步完善了企业内部经营机制,努力开拓,奋力竞争。销售收入实现×××万元,比去年增长30%以上,并在取得较好经济效益的同时,取得了较好的社会效益。

(一)主要经济指标完成情况

本年度商品销售收入为×××万元,比上年增加×××万元。其中,商品流通企业销售实现×××万元,比上年增长了5.5%,商办工业产品销售×××万元,比上年减少10%,其他企业营业收入实现×××万元,比上年增长了43%。全年毛利率达到14.82%,比上年提高了0.52%。费用水平本年实际为7.7%,比上年升高了0.63%。全年实现利润×××万元,比上年增长4.68%。其中商业企业利润×××万元,比上年增长12.5%,商办工业利润×××万元,比上年下降28.87%。销售利润率本年为4.83%,比上年下降0.05%。其中,商业企业为4.81%,上升了0.3%。全部流动资金周转天数为128天,比上年的110天慢了18天。其中,商业企业周转天数为60天,比上年的53天慢了7天。

(二)主要财务情况分析

1. 销售收入情况

通过强化竞争意识,调整经营结构,增设经营网点,扩大销售范围,促进了销售收入的提高。

2. 费用水平情况

全局商业的流通费用总额比上年增加144.8万元,费用水平上升0.82%。其中:①运杂费增加13.1万元;②保管费增加4.5万元;③工资总额增加3.1万元;④福利费增加6.7万元;⑤房屋租赁费增加50.2万元;⑥低值易耗品摊销增加5.2万元。

从变化因素看,主要是由于政策因素影响:①调整了“三资”、“一金”比例,使费用绝对值增加了12.8万元;②调整了房屋租赁价格,使费用增加了50.2万元;③企业普调工资,使费用相对增加80.9万元。扣除这三种费用,本期费用绝对额为905.6万元,比上年相对减少10.2万元。费用水平为6.7%,比上年下降0.4%。

3. 资金运用情况

年末,全部资金占用额为×××万元,比上年增加28.7%。其中:商业资金占用额×××万元,占全部流动资金的55%,比上年下降6.87%。结算资金占用额为×××万元,占31.8%,比上年上升了8.65%。其中:应收货款和其他应收款比上年增加548.1万元。从资金占用情况分析,各项资金占用比例严重不合理,应继续加强“三角债”的清理工作。

4. 利润情况

企业利润比上年增加×××万元,主要因素如下:

(1)增加因素:①由于销售收入比上年增加804.3万元,利润增加了41.8万元;②由于毛利率比上年增加0.52%,使利润增加80万元;③由于其他各项收入比同期多43万元,使利润增加42.7万元;④由于支出额比上年少6.1万元,使利润增加6.1万元。

(2)减少因素:①由于费用水平比上年提高0.82%,使利润减少105.6万元;②由于税率

比上年上浮 0.04%，使利润少实现 5 万元；③由于财产损失比上年多 16.8 万元，使利润减少 16.8 万元。以上两种因素相抵，本年度利润额多实现×××万元。

(三)存在的问题和建议

(1)资金占用增长过快，结算资金占用比重较大，比例失调。特别是其他应收款和销货应收款大幅度上升，如不及时清理，对企业经济效益将产生很大影响。因此，建议各企业领导要引起重视，应收款较多的单位，要领导带头，抽出专人成立清收小组，积极回收。也可将奖金、工资同回收贷款挂钩，调动回收人员积极性。同时，要求企业经理要严格控制赊销商品，严防新的三角债产生。

(2)经营性亏损单位有增无减，亏损额不断增加。全局企业未弥补亏损额高达×××万元，比同期大幅度上升。建议各企业领导要加强对亏损企业的整顿、管理，做好扭亏转盈工作。

(3)各企业程度不同地存在潜亏行为。全局待摊费用高达×××万元，流动资金损失为×××万元。建议各企业领导要真实反映企业经营成果，该处理的处理，该核销的核销，以便真实地反映企业经营成果。

20××年×月×日

请分析：

1. 请找出上面案例中所涉及的会计语言。
2. 通过这些会计语言您能看到企业是怎样的一个经营状况？请举例说明。

如果把会计当成一种语言来看待，这种语言到底要描述什么呢？会计语言所描述的内容，就是用货币表现出来的经济活动。会计描述经济活动时需要借助一种载体，会计语言中所使用的载体就是大家所熟悉的会计凭证、会计账簿和财务会计报告，如图 1-1 所示。

不管会计多么复杂，会计报告写得有多厚，凭证账簿有多少，会计语言主要还是由两组词汇来构成：一组是反映企业财务状况的会计语言词汇；另一组是反映企业在一定期间经营成果的会计语言词汇。如图 1-2 所示。

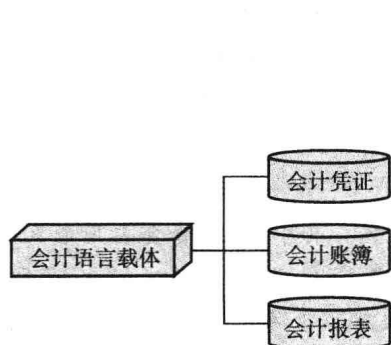


图 1-1 会计语言载体

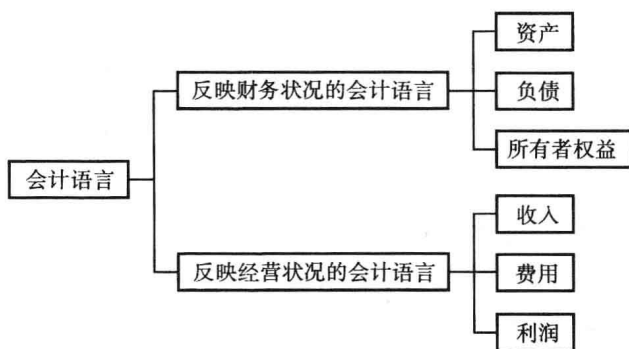


图 1-2 会计要素

任务一 反映企业财务状况的会计语言词汇

在反映企业财务状况的会计语言这组词汇里，要了解三个词——资产、负债、所有者权益。这组词的特点是：它提供的是“时点数”，即在会计语言中，要借助这三个词来讲述企业在某一

特定时刻的状况。而这个特定时刻,通常可以理解成某一时点,如月末、12月31日。它是一个在特定时点的信息,也有人说这组词所要做的工作,就是给企业的经济活动“拍快照”。



案例导入

甲乙丙三人是同班同学,在校读书期间他们通过学习与市场调研发现,现在的旅行社很赚钱,而且进入的门槛也很低。2008年3月20日,他们决定到工商局去注册一家旅行社有限责任公司。注册时,甲入股29万元,乙入股51万元,丙入股20万元,共同投入到公司的资金是100万元。公司运营一段时间后,他们发现资金不够,于是决定向银行贷款。8月15日,他们用公司的固定资产作抵押,向商业银行贷款100万元。

如果问3月20日公司拥有多少资产,我们会说有现金100万元。谁对它拥有权利呢?我们说股东拥有权利,因为投资人是企业的主人。这时候就是资产等于所有者权益,从数量上来讲就是100万元等于100万元,但它却包含两个方面的内容。即:一是告诉你此时此刻拥有什么;二是告诉你,此时此刻谁对100万拥有权利。这是一个问题的两个方面。

100万不够,再借100万存入银行。此时此刻拥有多少资产?我们说200万,谁对它拥有权利呢?两部分人拥有权利,创业者拥有权利100万叫所有者权益,对于创业者来说银行借款是债务,承担的债务有100万。

分析思考:

1. 请您找出上面案例中涉及企业财务状况的有哪些语言?
2. 通过学习企业语言您能用一个恒等式概括它们的规律吗?
3. 了解股份公司的相关概念和内容并尝试创办一个公司。

一、资产



名词点击

资产是指企业拥有或者控制的、由企业过去的交易或者事项形成的、预期会给企业带来经济利益的资源。

简单地说,资产就是企业的资源。企业资源必须同特定时点连在一起,例如年初拥有多少资产,月末拥有多少资产,12月31日拥有多少资产,它必须和时点连在一起。当然,在某一时刻说企业拥有多少资产,仅有这样一个词还是不够的。

为了让人们更加深入地了解企业资产的具体内容,在会计语言中给资产进行了适当的分类,例如会计上通常按流动性来分类,就是按资产变现速度的快慢来划分。这里所说的变现就是把资产变成钱,如果这个资产在1年内就能变成钱,这样的资产一般叫流动资产。如果把钱投放出去,例如搞联营、买股票,回收期超过1

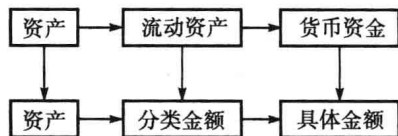


图 1-3 公司拥有和控制的具体资产

年,就把这种资产叫长期投资。企业的机器设备、仪器仪表、建筑叫固定资产。另外,企业的专利权、商标权、土地使用权等,在会计上叫无形资产。不属于前面类别的统称为其他资产。资产做适当的分类后,就知道企业1年内资产能变现的有多少,超过1年收回的投资有多少,机器设备有多少,无形资产有多少,还有其他资产应该有多少。

二、负债



名词点击

负债是指企业由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

简单地说,负债就是所欠的钱。在会计语言中,负债必须和特定时点连在一起。例如,在年初欠多少钱,月末欠多少钱,年末还欠多少钱。为了满足管理上的需要,会计语言中把负债分成两大类:一类叫流动负债,一类叫长期负债(见图1-4)。

什么叫流动负债呢?就是偿债期在1年以内的负债。偿债期超过1年的负债,通常把它界定为长期负债。有了负债的分类,就可以了解,此时此刻欠多少钱,所欠的钱该在什么时候还。如果是流动负债,就要筹集资金在年内还清。如果是长期负债,就有更多的时间筹集资金,因为偿还期会超过1年。

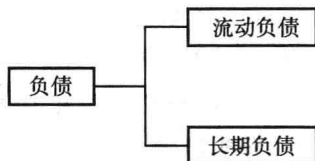


图1-4 负债的分类

三、所有者权益



名词点击

所有者权益又称为净资产,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

所有者权益有不同的提法,有的叫所有者权益,有的叫股东权益,也有的叫业主权益。不管如何称呼,它的含义都是指企业投资人对企业的资产应该享有多少权益。投资人对企业资产应该享有的权益,有创办企业时投入的资本,这是投资者的权益。企业经营以后赚了钱,应该归投资人所有,这也是投资者的权益。有了所有者权益这个概念,就可以告诉阅读报表的使用者,或者财务信息的使用者,在特定时点,投资人在企业的财产当中所占有的份额。

这样,会计语言中就产生了第一组词,它们具有时点数的特点,反映了企业在特定时刻的状况。这种状况在数量上存在着一定的依存关系,也就是在特定时点上资产应该等于负债加股东权益。这个公式是永远相等的,是永恒的,在会计语言上也叫会计恒等式,即:资产=负债+所有者权益。



实践与体验

表 1-1 某公司资产负债表

编制单位: A 公司

2008 年 1 月 1 日

金额单位: 元

资产		负债及所有者权益	
现金	4 000	短期借款	2 000
应收账款	800	所有者权益	18 000
存货	4 200		
固定资产	11 000		
资产总额	20 000	负债及所有者权益总额	20 000

从表 1-1 中可以看出,资产、负债及所有者权益总额,符合会计恒等式:资产=负债+所有者权益。

任务二 反映企业经营成果的会计语言词汇

反映企业经营成果的会计语言词汇共有三个,即收入、费用、利润。收入是企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。它具有如下特点:第一,收入是从旅游企业的日常活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的,第二,收入可能表现为旅游企业资产的增加,也可能表现为旅游企业负债的减少,或者二者兼而有之。第三,收入将引起旅游企业所有者权益的增加。第四,收入只包括本旅游企业经济利益的流入,不包括为第三方或者客户代收的款项。

费用是指旅游企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出,相对于收入而言,费用具有如下特点:第一,费用是从旅游企业的日常活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的。第二,费用可能表现为旅游企业资产的减少,也可能表现为旅游企业负债的增加,或者二者兼而有之。第三,费用将引起旅游企业所有者权益的减少。

利润是指旅游企业在一定会计期间的经营成果,主要包括营业利润、利润总额和净利润。营业利润,是指主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加,加上其他业务利润,减去营业费用、管理费用和财务费用后的净额。其他业务利润是指其他业务收入与其他业务支出之间的差额。利润总额,是指营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入,减去营业外支出后的金额。

从特点上来说,它们是“期间数”,是指从某一个时点开始到另一个时点结束,这段期间取得了多少收入,发生了多少费用,实现了多少利润。这三个词可以理解为:第一是期间数,第二实际上是给企业所做的录像。三个词之间的关系是,一定时期的利润应该等于一定时期的收入减一定时期的费用,即:利润=收入-费用。

模块二

会计语言规则



工作任务

任务一 会计语言的四个层次

任务二 《会计法》对各相关人员提出的基本要求

任务三 违反《会计法》的行为及法律责任

任务一 会计语言的四个层次

任何语言都有自己的规则,会计也不例外。为了向人们描述真实、完整、可用的会计信息,会计也必须尊重自己的语言规则。在我国,会计语言规则主要有以下四个层次。

一、第一个层次——《会计法》

《会计法》是会计工作的基本法,是由人大常委会批准的。

二、第二个层次——《企业财务会计报告条例》

《企业财务会计报告条例》是国务院颁布的关于会计工作的基本规则。

三、第三个层次——《企业会计准则》

《企业会计准则》是由中华人民共和国财政部颁布的。

四、第四个层次——《企业会计制度》

它也是由财政部颁布的。

《企业会计准则》和《企业会计制度》有以下区别:《企业会计准则》侧重于对经济活动的确认和计量,而《企业会计制度》规定的是如何记录经济活动,如何报告经济活动。

这些规则的法律效力是不一样的。法律效力最高的是《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),最低的是《企业会计制度》。

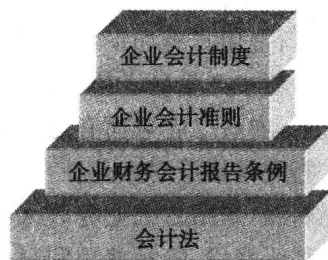


图 1-5 会计语言规则的四个层次

任务二 《会计法》对各相关人员提出的基本要求

《会计法》在 1985 年 1 月 21 日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议上通过,自 1985 年 5 月 1 日起施行,它是按照计划经济体制确立的。1993 年 12 月 29 日,我国对《会计