



新《企业会计准则》推广丛书

KUAIJI
HESUAN
SHIWU

旅游
饮食服务
企业
会计核算实务

国瑞会计研究中心编著



中华工商联合出版社
CHINA INDUSTRY & COMMERCE ASSOCIATED PRESS

新《企业会计准则》推广丛书

旅游饮食服务企业 会计核算实务

国瑞会计研究中心 编著

中华工商联合出版社

责任编辑：李怀科

封面设计：胡 珊

图书在版编目（CIP）数据

旅游饮食服务企业会计核算实务/国瑞会计研究中心编
著. —北京：中华工商联合出版社，2008.6

（新企业会计准则推广丛书）

ISBN 978-7-80193-979-1

I. 旅… II. 国… III. ①旅游业—会计②第三产业—会
计 IV. F590.66 F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2008）第 063838 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编：100027 电话：64153909

网址：www.chgslcbs.cn

三河市汇鑫印务有限公司印刷

新华书店总经销

700 × 1020 毫米 1/16 印张：24.5 250 千字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 80193 - 979 - 1/F · 276

定 价：38.00 元

新企业会计准则推广丛书编委会

主 编：索晓辉

编委会行政秘书：潘菊华（tianxiacaifu@126.com）

编 委：黄忠英 徐丽娅 邵琳琳 汪华亮
索晓辉 王莲香 潘菊华 阎 蕾
王 炜 路利娜 曹燕平 尹翠实
许 超 张剑锋 于 辉 李 雪
王 瑛 初少磊 邢铭强 方文彬
王晓军 孙晓芳 张瑞彩 吴 琼

前 言

从2007年1月1日起,新《企业会计准则》在上市公司范围内开始施行,作为我国国民经济主体的国有大中型企业也开始积极实施《企业会计准则》。

新《企业会计准则》的实施;是我国会计领域一件具有里程碑意义的大事,它建立起了一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,使中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性趋同,是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。

在新《企业会计准则》实施的过程中,众多的企业都将面临着如何结合本企业的业务特点,准确地应用《企业会计准则》的问题,本套丛书就是为从事相关行业会计工作的人员提供的一整套实务操作指南。本套丛书严格依据最新《企业会计准则》,并结合各个行业会计核算的特点,非常系统地介绍了在工业、商业、服务、物流、施工和房地产开发等国民经济的六大行业中,如何准确地应用最新《企业会计准则》进行本行业的会计核算。

本套丛书共包括6个分册,每个分册的适用范围如下:《工业企业会计核算实务》适用于从事加工、制造、修理修配业务活动的企业。

《商业企业会计核算实务》适用于从事批发、零售等业务活动的企业,包括贸易公司、百货商场、超级市场、专卖店等各类商业企业。

《旅游饮食服务企业会计核算实务》适用于从事旅游、饮食服务业务活动的企业,包括旅行社、饭店、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、美容、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。

《物流企业会计核算实务》适用于从事交通运输、仓储、配送等业

务活动的企业，包括汽车运输公司、轮船公司、航空运输公司，以及仓库、配送公司等物流或为物流提供配套服务的企业。

《建筑施工企业会计核算实务》适用于从事工民用建筑工程、安装工程、室内装修等业务的企业，包括各类建筑工程公司、安装工程公司、装修公司等施工企业。

《房地产开发企业会计核算实务》适用于从事商品土地开发、商品房开发的企业。

我们组织编写这套“新企业会计准则推广丛书”，旨在为从事会计工作的广大财务会计人员学习新准则，运用新准则提供具体指导，以提高会计从业者的业务素质、业务水平和专业技能，提高会计准则的应用质量。

在本套丛书编写过程中，尽管我们力争做到体系完整、结构严谨、以求准确表达新准则的思想内容和操作方法，但限于我们的水平有限，时间仓促，难免存在这样或那样的不足，恳请各位同仁不吝指正，以便进一步充实和完善。

《旅游饮食服务企业会计核算实务》分册共分为十九章，其中第一、二、三、四章由索晓辉编写，第五、六、七章由方文彬编写，第八、九、十、十一章由孙晓芳编写，第十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九章邢铭强编写，最后由邢铭强对全书进行了定稿。

本书的出版，得到了中华工商联合出版社领导和编辑们的大力支持和协助，在此深表谢意。

国瑞会计研究中心

2008年4月于北京

目 录 CONTENTS

前言 1

第一章 会计理论基础

第一节 旅游饮食服务业会计概述 3

第二节 会计基本假设 8

第三节 会计信息质量的要求 11

第四节 会计要素及其确认 15

第五节 我国企业会计核算法规体系 22

第二章 货币资金

第一节 库存现金 31

第二节 银行存款 35

第三节 其他货币资金 38

第四节 银行结算 41

第五节 外币交易 45



第三章 应收款项

- 第一节 应收票据 57
- 第二节 应收账款 61
- 第三节 预付账款 64
- 第四节 其他应收款 65
- 第五节 应收款项减值 67



第四章 固定资产

- 第一节 固定资产的概念与确认 75
- 第二节 固定资产的初始计量 76
- 第三节 固定资产折旧 91
- 第四节 固定资产后续支出 97
- 第五节 固定资产的处置 102
- 第六节 固定资产清查 104
- 第七节 固定资产减值 106



第五章 金融资产

- 第一节 交易性金融资产 109
- 第二节 持有至到期投资 114
- 第三节 长期股权投资 117



第六章 投资性房地产

- 第一节 投资性房地产的概念与确认 125
- 第二节 取得投资性房地产的会计核算 126
- 第三节 投资性房地产的后续计量 127
- 第四节 投资性房地产的转换 130
- 第五节 投资性房地产的处置 135



第七章 无形资产和其他资产

- 第一节 无形资产概述 141
- 第二节 无形资产的会计核算 145
- 第三节 其他资产项目 152



第八章 流动负债

- 第一节 负债的概念与分类 157
- 第二节 短期借款的会计核算 159
- 第三节 应付票据 160
- 第四节 应付账款的会计核算 162
- 第五节 应付职工薪酬 163
- 第六节 应交税金的会计核算 168

第九章 非流动负债

第一节 长期借款 173

第二节 长期债券的会计核算 178

第十章 或有事项

第一节 或有事项的特征 189

第二节 或有事项的确认和计量 192

第三节 或有事项会计处理原则的运用 196

第十一章 所有者权益

第一节 所有者权益的性质及内容 205

第二节 实收资本 206

第三节 资本公积 211

第十二章 收入、费用与利润

第一节 收入概述 217

第二节 期间费用的核算 222

第三节 利润的核算 224

第十三章 旅游业务的会计核算

第一节 旅游业务简介 235

第二节 旅游业务收入的核算 236

第三节 旅游经营业务成本的核算 240

第十四章 饮食业务的会计核算

第一节 饮食业务概述 247

第二节 饮食制品原材料的核算 248

第三节 饮食制品成本的核算 252

第四节 饮食制品销售的核算 256

第十五章 服务业务的会计核算

第一节 旅店业的会计核算 263

第二节 美容美发业务的会计核算 270

第三节 洗浴行业的会计核算 272

第四节 洗染经营业务的核算 274

第五节 照相经营业务的会计核算 276

第十六章 商品零售业务的会计核算

第一节 商品零售业务概述 283

第二节 数量进价金额核算法 286

第三节 售价金额核算法 290



第十七章 所得税

- 第一节 所得税会计概述 301
- 第二节 计税基础和暂时性差异 303
- 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 307



第十八章 会计报表

- 第一节 会计报表概述 317
- 第二节 资产负债表 322
- 第三节 利润表 331
- 第四节 现金流量表 334
- 第五节 所有者权益变动表 339
- 第六节 一般企业报表附注 343



第十九章 债务重组

- 第一节 债务重组方式 365
 - 第二节 以资产清偿债务的会计处理 366
 - 第三节 将债务转为资本 372
 - 第四节 以修改其他债务条件进行债务重组的会计处理 373
 - 第五节 以组合方式进行债务重组的会计处理 376
- 参考书目 378**

第一章

会计理论基础

旅游饮食服务业会计概述
会计基本假设
会计信息质量的要求
会计要素及其确认
我国企业会计核算法规体系



尽管我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，但不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍需要适应其行业的特点与惯例。在本章中，我们重点学习以下内容：

1. 旅游饮食服务业会计具有什么特点，它的核算包括哪些内容？
2. 旅游饮食服务业会计具有什么样的职能与任务？
3. 什么是会计假设，旅游、饮食服务业企业的会计假设包括哪些？
4. 旅游饮食服务业会计对会计信息的质量有哪些原则与要求？
5. 什么是会计要素，旅游饮食服务业会计包括哪些会计要素？
6. 规范我国企业会计核算的法规有哪些，各自的内容与任务是什么？

第一节 旅游饮食服务业会计概述

旅游、饮食、服务业是国民经济的重要组成部分，其发展水平是衡量生产社会化程度和市场经济发展水平的重要标志。出于会计实务操作的需要，本书所讲的服务业主要是指对个人提供各项生活服务的行业，如餐饮、旅行社、旅馆、照相、服装洗染等行业，而对于金融业等行业，由于其在会计核算上与以上的行业存在较大的区别，在本书中不进行讨论。



旅游饮食服务业会计的概念

依据会计的一般定义，并结合旅游、饮食、服务业企业的一般特点，我们可以给旅游、饮食、服务业企业会计一个这样的定义：旅游、饮食、服务业企业会计是以货币为基本的计量单位，以旅游、饮食、服务业企业提供服务的活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

旅游、饮食、服务业企业会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告程序，提供真实、准确、可靠的会计信息，以帮助企业利益相关方，如政府管理部门、企业投资者、经营管理者及时了解该企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出科学合理的经济决策。



旅游、饮食服务企业会计的特点

企业会计的特点是由会计对象决定的，旅游、饮食服务企业的经营特征决定其会计核算的特点。由于旅游、饮食服务企业属于第三产业，总的来讲，其经营特点表现为以服务为中心，辅之以生产和商品流通，直接为消费者服务。与工业企业和商品流通企业相比，在会计核算上表现为以下特点：

首先，服务业一般均有一条龙进行配套服务的特点。如一家酒店，除经营最基本的住宿业务之外，一般还可能同时经营餐饮、售货、娱乐、洗染、照相等多种经营业务，为了分别考核各项经营业务的经营成果，就要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用。

其次，对于服务业而言，既经营自制商品，又经营外购商品。例如，一家糕点店，既经营自己制作的各種食品，一般还会经营外购的食品，如包装饮料、香烟等。由于自制商品、外购商品在成本计算等方面具有很大的区别，因此在会计核算中，必须对自制商品、外购商品根据各自的特点分别核算。

再次，旅游企业和饮食企业都执行生产、零售和服务三种职能，在会计核算上就必须分不同业务，结合工业企业、流通企业的会计核算方法的特点进行核算。例如：旅游活动，它是一种新型高级的综合消费。相应的，旅游企业则是一种新兴的综合性的社会服务企业。为了满足旅游者食、住、行、游、买多方面的消费，旅游业的经营涉及旅行社、旅游饭店、旅游商场、旅游娱乐场，以及各种旅游服务企业，也涉及到民航、铁路、文物、园艺、工艺美术等部门和行业。因此，许多旅游企业兼有生产、销售和服务职能。饮食业在业务经营过程中，同样执行生产、零售和服务三种职能，即：一方面从事菜肴和食品的烹制；一方面将烹制品直接供应消费者。在供应过程中，为消费者提供消费场所、用具和服务活动。此外，饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上也很难像工业企业那样，按产品逐次逐件进行完整的成本计算，一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，以及营业收入和各项费用支出。

最后，主要指旅游企业和大饭店。例如旅游企业的接待工作，主要有三种类型：一是组织国内旅游者在国内进行旅游活动；二是组织国内旅游者出国进行游览活动；三是接待国外旅游者到国内进行游览活动。后两种类型的业务活动，都是涉外性质业务，因此，在会计核算中，具有按照外汇管理条例和外汇兑换券管理办法办理外汇存入、转出和结算



的业务。涉及到外汇业务，应采用复币记账，反映原币和本币，计算汇兑损益和换汇成本。



旅游饮食服务业会计的职能

服务业企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平下，在不同管理水平企业中，会计职能的发挥有很大的不同。从我国当前会计实践和会计法规的规定来看，主要有会计核算和会计监督两大职能。《会计法》第5条明确规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于服务业企业的经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称为会计的反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，《会计法》第10条对会计核算的内容进行了具体规定：“下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- （1）款项和有价证券的收付；
- （2）财物的收发、增减和使用；
- （3）债权债务的发生和结算；
- （4）资本、基金的增减；
- （5）收入、支出、费用、成本的计算；
- （6）财务成果的计算和处理；
- （7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。