



葛家澍

张汉兴

主编

最新会计制度实用指南大系

著名博士生导师杨时展教授挥毫作序

旅游饮食服务企业会计 实用指南

张以宽

丁承厚

王继齐

主编

中国审计出版社

旅游、饮食服务企业会计实用指南

张以宽 丁承厚 王继齐 主编

中国审计出版社

(京)新登字 143 号

旅游、饮食服务企业会计实用指南

张以宽 丁承厚 王继齐 主编

* * *

出版：中国审计出版社
排版：纵横文化事业有限公司电脑排版中心
经销：新华书店北京发行所
印刷：外文印刷厂
开本：787×1092 毫米 1/32
印张：10.5
字数：220 千字
印数：1—60000 册
版次：1993 年 3 月第一版
1993 年 3 月北京第一次印刷
书号：ISBN 7—80064—231—3/F·145
定价：9.20 元

(版权所有,翻印必究)

**二十世纪的帷幕即将徐徐落下
新世纪的曙光已经照临人类的窗口**

**中国会计将怎样走向
朝霞磅礴的黎明**

顾问委员会

总 顾 问	
杨纪琬	财政部会计事务管理司前司长、中国注册会计师协会第一任会长、中国会计学会副会长、博士研究生导师
余乘坚	财政部会计事务管理司副司长、中国会计学会秘书长
保罗·加纳	国际会计学会第一任主席、纵横研究院名誉院长
顾 问(国内部分)	
杨时展 中南财经大学教授、博士研究生导师 阎达五 中国人民大学教授、博士研究生导师 李宝震 天津财经学院教授、博士研究生导师 徐正旦 上海财经大学教授、博士研究生导师 吕众文 财政部会计事务管理司高级会计师 常 勋 厦 门 大 学 教 授 王德升 中 国 人 民 大 学 教 授 陈颖源 北 京 大 学 教 授 汤云为 上 海 财 经 大 学 教 授 陈世范 中国人民银行总行会计司司长	余绪缙 厦门大学教授、博士研究生导师 闵庆全 北京大学教授、博士研究生导师 闵金铨 中国人民大学教授、博士研究生导师 蒋 岗 财政部会计事务管理司前副司长 裘宗舜 江 西 财 经 学 院 教 授 张以宽 北 京 商 学 院 教 授 李天民 中央财政金融学院教授 毛伯林 西南财经大学教授 冯瑞楠 国家建材局经济财务司司长 刁玉良 国家旅游局财务外汇管理司司长

顾问(国际部分)

Dr. Adolf J. H. Enthoven
University of Texas (U. S. A)

Dr. Sidney Gray
University of Warwick (U. K)

Dr. Yuji Ijiri
*Carnegie Mellon University
(U. S. A)*

Dr. R. K. Mautz
Accounting Horizons (U. S. A)

Dr. Gary John Previts
*Case Western Reserve University
(U. S. A)*

Prof. Salvador Ruiz-de-chavez
*National University of Mexico
(Mexico)*

Dr. Murray C. Wells
*University of Sydney
(Australia)*

Dr. V. K. Zimmerman
University of Illinois (U. S. A)

饭野利夫
骏河大学校长、教授

Dr. Dale Flesher
*University of Mississippi
(U. S. A)*

Dr. Roger Hopkins
*Victoria University of Wellington
(New Zealand)*

Dr. Robert S. Kaplan
Harvard University (U. S. A)

Dr. Kenneth S. Most
*Florida International University
(U. S. A)*

Dr. Norlin Rueschhoff
*University of Notre Dame
(U. S. A)*

Dr. Richard Vangermeersch
*University of Rhode Island
(U. S. A)*

Dr. Stephen A. Zeff
Tulane University (U. S. A)

染谷恭次郎
日本早稻田大学教授

津谷原弘
日本名古屋商科大学教授

编委会

- 主 编:**葛家澍(纵横研究院名誉院长)
张汉兴(财政部会计事务管理司副司长)
- 副主编:**冯淑萍(财政部会计事务管理司)
张为国(上海财经大学)
陈毓圭(财政部会计事务管理司)
张立民(天津财经学院)
高一斌(财政部会计事务管理司)
蔡 春(西南财经大学)
- 编 委:**朱建生 龚卫中 戴德明 肖 伟
付 磊 郭兆旭 宋 常 董晓柏
王燕祥 漆开明 吕景波 高 影
夏博辉 张达义 刘野桥 刘彩霞

序

杨时展

中南财经大学教授、博士研究生导师

我国的《企业会计准则》和《企业财务通则》于1992年11月16日由国务院颁布施行。根据《准则》和《通则》制定的工业、邮电、交通、金融、商业、农业、建筑、旅游、饮食服务等大行业的会计制度，也已先后颁布。这是我国会计向世界通行的会计制度看齐的决定性的一步，是我国会计改革的一座光彩夺目的丰碑。

江泽民同志说：“思想解放是个法宝”。这次会计改革，就是中国会计界思想解放所结的一个硕果。

会计是人类文化的共同财富，是国际商业的共同语言。自标一套，等于为我国的改革开放、吸引外资和外国技术，自设一道障碍。

会计是一种量具，同以尺计量长度、以秤计量重量一样，它以货币来计量交易的大小。今天，我们在长度、容积、重量乃至纪元上都采用公制了，会计没有什么理由不采用公制。

会计是一种技术，今天，为了沟通国际往来，我国的许多技术，都已改按国际标准，会计这一技术，

也没有理由不采用国际标准。问题在于解放思想。

中国会计一直受“左”的影响，一贯强调所谓阶级性，强调中国特色。实际上，会计只是一种应用科学，不是人文科学，它嫁鸡随鸡，嫁狗随狗，抓住老鼠，就是好猫，谈不上什么阶级性。中国的国情、历史、文化、社会制度，均有中国的特色，中国的会计会有中国的一些特色，这不奇怪。岂但中国，世界一百几十个国家地区的会计，也无不各有其特色。问题在于怎样对待这一特色。是以一种闭关锁国的眼光，欣赏自己的特色，强调自己的特色，突出自己的特色，甚至以建立这样一套有中国特色的会计制度为中国会计改革的目标来自矜，坚决使中国的会计人家看不懂，使人家对你望而却步好？还是只把这一套特色认为是自己一时无法避免，应假以时日，使它逐步改进，逐步淡化，从而使自己的会计语言，逐步向世界的通用语言靠拢，不致成为解放和发展生产力的障碍好？我想，答案应该很清楚。这一次会计制度的改革，就是我们坚决摆脱“左”的思想的坚定的一步，对中国会计的进步发展，有十分深刻的意义。

旅游、饮食服务行业的会计制度出来了。比起以前的制度来，有较大的改革。为了便于实施，加以说明，是完全必要的。以宽教授在我国会计界享誉很隆，这一制度的讲解工作由以宽教授负责，更将为我国会计制度的改革，锦上添花。因此应文硕院长之囑，写了这篇序。

时代的呼唤与憧憬

葛家澍

中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士研究生导师

张汉兴

财政部会计事务管理司副司长

送走寒冬紧接而来的是温暖的春天。世间万物又恢复了应有的生机与活力，令人感觉到处充满了希望。在会计领域，人们也在为史无前例的会计改革春潮的涌来而欢欣鼓舞、预做准备。此时此刻，我们代表本大系编委会将漂着书香的《最新会计制度实用指南大系》奉献给由一千多万会计人员组成的理财群体，奉献给多姿多彩的90年代，奉献给伟大而辉煌的改革开放新时期。

翻开中国现代会计史，我们可以发现，中华人民共和国共进行过三次大的会计改革：第一次是1956年~1958年，在“破除迷信”，“大破大立”和“先破后立”的口号下，单纯从精简会计科目和会计报表出发，甚至出现以表代帐和无帐会计，给当时的经济核算和会计工作造成负面效果；第二次是1964年

~1965年,仅仅在反对繁琐哲学、简化核算制度和通俗易懂上作文章,没有从根本上触动会计管理体制和会计核算体系的实质;第三次是十一届三中全会以来,根据经济体制改革和对外开放的需要,按国际惯例对会计理论和方法进行根本性的重建和再造。可见,从某种意义上说,一部中国现代会计史,就是一部会计改革史。前两次会计改革都不同程度上受“左”的思想影响,只注重解放思想,而忽视了真抓实干;只注重会计方法形式上的改革,而忽视了会计改革目标模式的转换,导致两次改革均不成功、不彻底。第三次改革是一次质的飞跃,是中国会计与国际市场接轨的重要里程碑,其意义之深、影响之广,将对中国社会主义市场经济的建设产生重大影响。

第三次会计改革正在一步一步地进入高潮。《企业会计准则》、《企业财务通则》和与之相配套的会计核算制度的颁布,只能说是序曲,要使这次改革深入人心,取得实效,目前最重要的是宣传、学习和培训。我们衷心希望《最新会计制度实用指南大系》能成为广大会计人员知识更新的良师益友。

我们需要更多人呼应、唱和,需要更广泛的人民群众支持这次会计改革。这是时代的呼唤,也是对时代的憧憬。只有这样,中华民族的会计伟业才能早日完全登上国际经济的大舞台。

本编委会愿与您共创中国新会计成长的生命力!

迎接会计风暴

《最新会计制度实用指南大系》出版导言

公元1993年7月1日，将是中国现代会计史上一个非常值得纪念的日子。这一天，我国将全面实施企业会计准则和新会计制度，以排山倒海之势全方位地融入会计国际化的洪流。

在市场导向的会计向计划导向的会计勇猛冲击的过程中，在中国会计改革日趋高涨的历史性转折点上，每一位会计工作者都不能置身事外、独善其身，只有迅速参与、迎接挑战，方是良策。否则，不抓住机会及时地进行知识更新，必将惨遭淘汰。所以，处于傍徨、苦闷状态的会计人员渴求对会计准则和新会计制度的深入了解并求得具体会计实务操作方法的指导。正是在这样的情况下，我们纵横研究院组织有关学者和专家，以群体意识和阵容撰写了《最新会计制度实用指南大系》，作为本院成立以后献给社会的第

一份礼物。

我们这样做的动机之一，是试图抓住全国会计改革的机会，从理论角度帮助广大会计工作者恢复、重建并牢记那些将促使中华民族会计事业早日赶上人类文明足音和现代化世纪潮汐的会计的国际商业语言价值。这种国际价值本来就是会计的基本价值。

我们特别强调“实用”，是因为我们认为广大会计人员面对铺天盖地翻滚而来的会计国际化的滔天巨浪，压力之下最急于了解的是具体进行会计工作的操作性“过程”，以熟悉新旧制度的对照和衔接，及时解决在实际工作中将面临的新问题。

我们还在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容，供读者选择组合；读者可以依据自己的需要，在面临某一问题时，选择一个组合来获取知识。《最新会计制度实用指南大系》共十四本，严格按财政部新颁布的会计准则和会计制度编写而成，汇集各行业与会计准则和新会计制度紧密结合的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您将面临的一系

列会计问题，共同组成一个“自助咨询系统”。每个行业的会计人员都可以选择《大系》中的一本为自己排忧解难，寻求智慧与力量，使自己在这次史无前例的会计风暴中经受考验。

本公司是在用友电子财务技术有限公司的怀抱里成长起来的。所以，我们特将本套丛书献给用友公司的同仁。感谢他（她）们在过去的二年多时间里，为推进中国会计审计学术事业所作出的惊人努力！

最后，我要特别感谢国家建材局经济财务司和经济科学出版社总编室。它们从各方面为本套丛书的编写和出版作出了独特的贡献。

广大的会计朋友们，重要的是参与，因为参与便是成功。让我们一起迎接中国会计强劲风暴的来临！

纵横文化事业有限公司董事长兼总经理
纵横商务管理研究院董事长兼院长

文 硕

1993年3月7日

纵横挥洒思想

纵横商务管理研究院是纵横文化事业有限公司的分支机构,中国首家民营的、为社会服务的、专门研究工商企业管理理论和方法的研究院制学术组织,由会计审计研究所和工商管理研究所组成。

在改革浪尖上屹立的纵横研究院竭诚欢迎您踊跃关心、支持纵横实业的宗旨——以实业教学术,为徘徊不前的中华学术事业注入生机和活力。企业化、民营化、社会化和国际化是纵横追求学术化目标的四大支柱。纵横决心在中国大力推进市场经济的过程中,发挥著名的“思想库”作用。

让我们共创未来绚丽多彩的前程!

纵横研究院院长

文 硕

《实用指南大系》简介

这套专业丛书由学术界和实务界著名领袖主编，由中外会计学术巨匠和主管会计官员担任顾问，并由财政部等部委、中国人民大学、北京大学、上海财经大学、中南财经大学、西南财经大学、天津财经学院、北京商学院、北方交通大学、湖南财经学院、中国民航学院、北京邮电学院和上海海运学院等单位有关专家和学者主笔，旨在配合全国会计改革，确定一整套可供各行业会计人员在新旧会计制度转轨变型的过渡时期尽快熟悉新旧制度的对照和衔接的实务性入门书，每一本都解决一个行业的会计人员在实际操作中将面临的新问题。

这套丛书是政府界、学术界和实务界三方合作的全国性浩大工程，也是财政部颁发的新会计制度的理想配套学习资料。

封面设计：张 戈

目 录

第一讲 概 论 1

学习要点

1. 旅游、饮食服务企业会计的意义 4
2. 旅游、饮食服务企业会计核算的内容 9
3. 旅游、饮食服务企业会计的特点 11
4. 旅游、饮食服务企业会计的核算方法 13

思考题

第二讲 货币资金 19

学习要点

1. 现金的核算 22
2. 银行存款的核算 27
3. 外币存款的核算 34
4. 其他货币资金的核算 42

思考题