

旅游·饮食服务企业

ACCOUNTING TEXTBOOK OF TOURISM
FOOD AND DRINK SERVICE

刘明传 主编
王洪源

中国商业出版社

前 言

《企业会计准则》、《企业财务通则》已从1993年7月1日起在全国实施，这是建国以来最深刻的一场会计变革。为了配合《企业会计准则》、《企业财务通则》、《旅游、饮食服务企业会计制度》和《旅游、饮食服务企业财务制度》的贯彻实施，我们组织编写了这本《旅游、饮食服务企业会计》。

本书严格按照上述“两则两制”的规定编写，具有体系新颖、内容丰富、事例齐全、语言简练、通俗易懂等特点，特别适合在职会计人员的培训及自学，它将是旅行社、饭店、渡假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、理发、浴池、照像、洗染、修理等各类服务企业会计人员按照新制度进行会计核算的得力助手，同时对财政、税务、审计、金融等部门的管理人员亦有很高的参考价值。

在本书的编写过程中，参考了有关的一些资料，得到了山东省财政厅、山东省税务局、山东省旅游局、山东省饮食服务公司、山东省财政学校、泰安市饮食服务公司、泰安泰山饭店等单位的大力支持，在此致以谢意。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中不妥之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1993年8月1日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 旅游、饮食服务企业会计概述.....	(2)
第二节 旅游、饮食服务企业会计核算要素.....	(5)
第三节 旅游、饮食服务企业会计的特点.....	(10)
第四节 旅游、饮食服务企业会计核算的前提.....	(12)
第五节 会计核算的一般原则.....	(18)
第六节 旅游、饮食服务企业会计科目设置和记 帐方法.....	(24)
第二章 货币资金的核算	(32)
第一节 货币资金和结算业务核算的任务.....	(32)
第二节 现金的核算.....	(33)
第三节 银行存款的核算.....	(40)
第四节 外币存款的核算.....	(51)
第五节 银行转帐结算的方式.....	(61)
第三章 应收帐款及预付帐款的核算	(72)
第四章 存货核算概述	(86)
第一节 存货的概念.....	(86)
第二节 存货的分类.....	(87)
第三节 存货数量的确定方法.....	(88)
第四节 存货的确认和计价.....	(89)
第五章 存 货	(101)

第一节	原材料核算的任务和分类	(101)
第二节	原材料采购的核算	(103)
第三节	原材料发出和调拨的核算	(113)
第四节	原材料储存的核算	(124)
第六章	存 货	(131)
第一节	燃料、物料用品和低值易耗品核算的任务	(131)
第二节	燃料、物料用品和低值易耗品的明细分类核算	(133)
第三节	燃料的核算	(138)
第四节	物料用品的核算	(143)
第五节	低值易耗品的核算	(147)
第六节	物料用品和低值易耗品清查的核算	(155)
第七章	存 货	(158)
第一节	库存商品的核算方法	(158)
第二节	商品购进的核算	(159)
第三节	商品销售的核算	(168)
第四节	已销商品进销差价的计算和结转	(172)
第五节	商品储存的核算	(177)
第八章	固定资产的核算	(181)
第一节	固定资产概述	(181)
第二节	固定资产增加的核算	(185)
第三节	固定资产折旧的核算	(192)
第四节	固定资产修理的核算	(201)
第五节	固定资产减少的核算	(206)
第九章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(210)

第一节	无形资产的核算	(210)
第二节	递延资产的核算	(222)
第十章	对外投资的核算	(226)
第一节	对外投资的概述	(226)
第二节	短期投资的核算	(228)
第三节	长期投资的核算	(232)
第十一章	旅游、饮食服务企业营业收入的核算	(246)
第一节	营业收入的确认、范围和计价	(246)
第二节	旅行社营业收入的核算	(249)
第三节	饭店营业收入的核算	(252)
第四节	旅店业营业收入的核算	(265)
第五节	饮食业营业收入的核算	(275)
第六节	浴池业的核算	(291)
第七节	理发业的核算	(297)
第八节	照相业的核算	(301)
第九节	洗染业的核算	(308)
第十二章	旅游、饮食服务企业营业成本的核算	(318)
第一节	营业成本核算的特点和原则	(319)
第二节	营业成本划分的特点和主要内容	(320)
第三节	营业成本的核算	(323)
第十三章	负债的核算	(336)
第一节	负债概述	(336)
第二节	流动负债的核算	(338)
第三节	长期负债的核算	(350)
第十四章	所有者权益的核算	(371)
第一节	所有者权益概述	(371)

第二节	所有者权益的核算·····	(375)
第十五章	费用及税金核算·····	(394)
第一节	费用的核算·····	(394)
第二节	税金及附加费的核算·····	(409)
第十六章	利润及利润分配的核算·····	(414)
第一节	利润形成的核算·····	(414)
第二节	利润分配的核算·····	(421)
第十七章	财务报告·····	(432)
第一节	财务报告概述·····	(432)
第二节	资产负债表·····	(437)
第三节	损益表及附表·····	(446)
第四节	财务状况变动表·····	(453)
第五节	会计报表分析·····	(461)

第一章 总 论

旅游、饮食服务企业是国民经济的重要组成部分，是安排人民生活不可缺少的部门。它主要包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、渡假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。从产业结构方面看，旅游、饮食服务都属于第三产业，具体包括旅游业、饮食业和服务业。

旅游业是国民经济的一个重要部门。它凭借旅游资源，以旅游设施为条件 为人们的旅游游览服务，是一个资金周转快，换汇成本低的行业。

饮食服务企业是拥有一定的劳动力、资金和物质设备，专门从事饮食、旅店、照相 洗染、理发、浴池和修理等行业经营活动的经济实体，是自主经营、自负盈亏的生产者和经营者，是具有一定权力和义务的法人。

饮食业是利用主副食原材料，通过职工的烹饪技术，加工制成各种菜肴和食品，同时提供消费设备、场所和服务性劳动，直接为消费者服务的行业。

旅店业和浴池业是利用一定的场所、设备，通过职工的服务性劳动或技术性劳动，直接为消费者服务的行业。

照相业、洗染业、理发业和修理业是凭借场所、设备、工具和原材料，通过职工的技术性劳动为工农业生产、社会团体和人民生活的各种需要服务的行业。

饮食服务业的产生和发展，是社会生产力和社会分工发展的客观要求。随着社会生产力和社会分工的发展，使原来是“自我服务”性质的劳动发展成为社会性劳动，于是社会上便出现了专门从事饮食服务劳动的人员，从而形成各种独立的服务行业。

饮食业的范围世界各国大体相同。服务业则有广义和狭义之分，在一些比较发达的国家，广义地说，除物质生产部门以外的所有部门，一般总称为服务行业。狭义的“服务业”，也比我们通常称的服务的范围要大得多。如美国不仅包括旅游服务、个人服务、住宅服务，而且还包括企业服务、法律服务、教育服务、医疗保健服务、文娱服务、修理服务和金融服务等。

综上所述，饮食服务企业是以有形的空间设备、产品和无形的服务效用为凭借，为消费者提供饮食、住宿、美容和卫生等需要和理想的服务。

随着我国经济的发展和人民生活水平的提高，第三产业必将得到迅速发展，而旅游饮食服务业也将越来越发展。旅游、饮食服务业与生产和人民生活都有密切关系，办好旅游、饮食服务企业，对于繁荣经济，活跃市场，丰富人民生活，适应旅游事业的发展，逐步实现家务劳动社会化，加速社会主义现代化建设，促进国民经济的发展都有重要意义。

第一节 旅游、饮食服务企业会计概述

旅游、饮食服务企业会计是企业会计的一个分支，是企业会计的重要组成部分。它以货币为计量单位，采用专门方

法，收集处理经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，谋求优化经济效益的一种管理活动。

随着我国社会主义市场经济体制的建立和经济的不断发展，组织商品生产和商品交换，要求以较小的劳动耗费，取得尽可能大的经济效益，以促进经济的发展和进步。旅游、饮食服务企业会计作为旅游、饮食服务企业经济管理的重要组成部分，对于充分发挥旅游、饮食服务企业的作用，更好地为社会主义经济建设事业服务具有重要意义。

旅游、饮食服务企业在社会主义建设中，作为国民经济基层单位的企业，是经济责任、经济权力和经济利益相结合的经济实体，具有相对的独立性和一定的经营管理自主权，因而社会主义旅游、饮食服务企业会计不仅要以独立核算的旅游、饮食服务企业为基础，还要考虑到旅游、饮食服务企业主管部门和整个国民经济管理的需要。企业在商品财产等价值管理方面，需要加强预测、决策、核算、控制和分析，因此旅游、饮食服务企业会计在经营管理中十分重要。

由于生产的发展，市场的活跃，人民消费习惯的改变和企业之间的竞争，企业领导和管理人员需要各种会计核算资料，作为经济决策的依据。在社会主义市场经济条件下，要求国民经济做到宏观控制、微观搞活，既要服从国家大计，又要适应市场调节。因此需要加强会计监督、检查计划执行情况，执行财经制度和纪律。

推行企业经营责任制，使责、权、利相结合，实行按劳分配、严明奖惩制度，克服“大锅饭”，“一刀切”等弊病，需要会计核算提供可靠数据，同企业内部各单位和负责人的工作结合起来，分别考核经济效果，作为实行奖惩的依

据。

旅游、饮食服务企业会计还是正确处理国家、企业和职工三者之间经济利益分配关系的必不可少的手段，必须通过核算和监督正确贯彻党的方针、政策，并依法行使相应的职权，维护财经纪律，使国家、企业和职工个人三者之间的经济利益得到正确的处理，调动各方面的积极性、扩大商品流通、促进生产发展。

旅游、饮食服务企业是第三产业的重要组成部分。继第一、第二产业之后，第三产业得到了很大发展。第三产业发展水平的高低，成为衡量国民经济发展水平的标志，也是当前产业结构调整趋向。这主要是生产力发展决定的。人们收入的提高，家务劳动的社会化，人们逐步地从第一、第二产业以及繁重的家务劳动摆脱出来，具有更多的闲暇时间和能力去从事个人爱好和享受社会服务。在第三产业中，旅游、饮食服务业倍受人们青睐。作为其实体（企业），目前各国均看到旅游、饮食服务企业所带来的巨大利益，因而争先发展。产业的发展依赖于相应的管理。科学有效的管理是促进产业发展的重要条件。旅游、饮食服务企业以服务为主，集生产、流通和服务于一体，在管理上相对复杂，而且饮食服务业属于劳动密集型企业，其服务态度与服务质量直接影响到企业的经济效益，它同企业的管理水平休戚相关。管理不善是许多旅游、饮食服务业经营失利的直接原因。企业会计是管理的一个重要职能部门，对于加强企业管理，减少成本费用支出，提高经济效益具有重要意义。

第二节 旅游、饮食服务企业 会计核算要素

所谓会计要素，是指企业在会计核算中对各项会计要素进行确认、计量、记录和报告时应当遵循的基本要求。要正确理解和掌握会计要素，应对会计记录和会计报告有一个基本认识。

会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。我们知道会计对象的涉及面很广，其具体内容包括社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动的所有方面。会计上为了进行分类核算，提供各种分门别类的会计信息资料，客观上应对会计对象的具体内容进行适当的分类，而会计要素就是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的，主要的组成部分，所以它通常也称为会计要素，不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对之进行确认、计量、记录、报告的标准和方法，而且可以为合理建立会计科目体系和设计会计报表提供根据和基本框架。

旅游、饮食服务企业会计是根据《企业会计准则》按旅游、饮食服务企业特点设立的行业会计，包括旅游、饮食服务领域的各类企业，打破了所有制的界限。由于会计的特点是以货币为主要计量单位，因此旅游、饮食服务企业会计的对象亦即核算和监督的内容，是旅游、饮食服务企业经营过程中一切可以用货币表现的方面。按其核算对象的业务内容不同，可以分为六大核算要素，即旅游、饮食服务企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。资产、负债、

所有者权益，构成了会计平衡公式： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。收入、费用、利润表现为资金周转及其成果，和会计平衡公式紧密相连互为因果。旅游、饮食服务企业会计的任务就是对旅游、饮食服务企业组建时的资本投入，旅游、饮食服务中的资金周转，利润分配以及终止清算时资本退出所引起的资金增减变动情况，进行核算和监督。

一、资产

资产是指企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产是企业从事旅游、饮食服务活动的物质基础，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原有物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

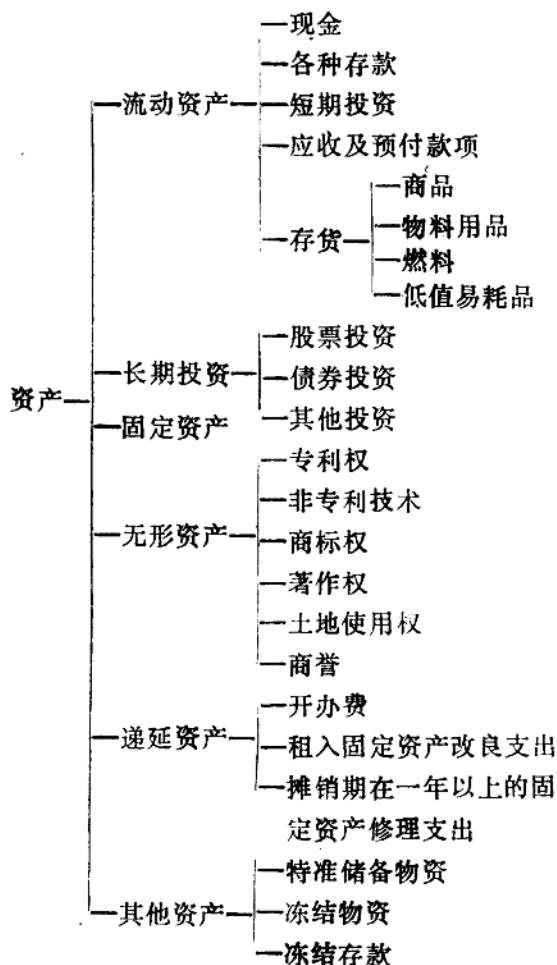
4. 无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

6. 其他资产是指除以下各项目以外的资产。

旅游、饮食服务企业的资产包括的内容见图表 1—1。

图表 1—1



二、负债

负债是企业所承担的以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。企业的负债分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债是指能在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

负债包括的内容见图表 1—2。

图表 1—2



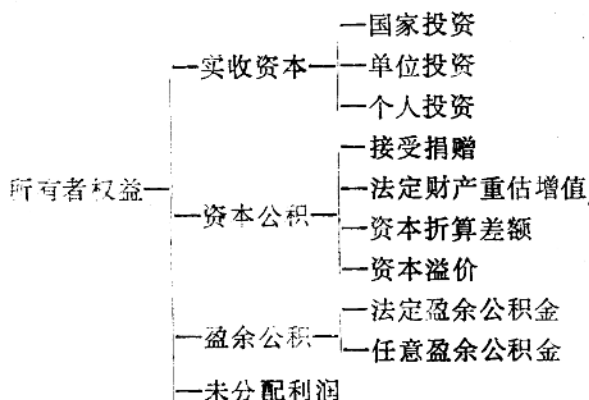
三、所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括

企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

投入资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。资本公积金包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。盈余公积金是指按照国家有关规定，从利润中提取的公积金。未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。具体内容见图表 1—3。

图表 1—3



四、收入

收入是企业在销售商品或提供劳务等经济业务中实现的营业收入，按与主营业务的相关性划分为基本业务收入、其他业务收入。

五、费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各种耗费，是企业

为了获得而必须作出的价值牺牲。应当与其带来的相关收入中予以补偿。依据《企业会计准则》，费用划分为直接费用和期间费用。

六、利润

利润是企业一定期间的经营成果，也就是说企业在一定时期各项收入和支出相抵后的净额。依据利润与主营业务的相关性，可以分为营业利润、投资净收益和营业外收支净额。企业当期实现的利润和以前年度利润，构成可供分配利润。按税法和企业有关规定进行分配。

综上所述，资金的运动过程包括资金的投入、使用、耗费、增值和分配过程，具体表现在资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素上，通过会计要素的具体项目进行反映和监督，以达到向外提供财务信息，对内加强企业管理的目的。

第二节 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，从总的来讲，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：

一、核算方法不同

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、旅游商店、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象工业企业那样，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。

二、收入和费用分布结构不同

以服务业为例，服务业通常由专门从业人员提供带有技艺性的劳动，以及运用与之相适应的设备和工具作为主要服务内容。在会计核算上，需反映按规定收费标准所得的营业收入，服务过程中开支的各项费用和加工过程中耗用的原材料成本。