

旅游饭店管理丛书
HOTEL MANAGEMENT

HOTEL

**旅游
饭店会计**

ACCOUNTING

杨红英 主编

云南大学出版社

《旅游饭店管理丛书》

旅游饭店会计

杨红英 主编

云南大学出版社

责任编辑：蔡红华

封面设计：陈力川

责任校对：段建堂

旅游饭店会计

云南大学出版社出版发行（云南大学校内）

昆明新星印刷厂印装

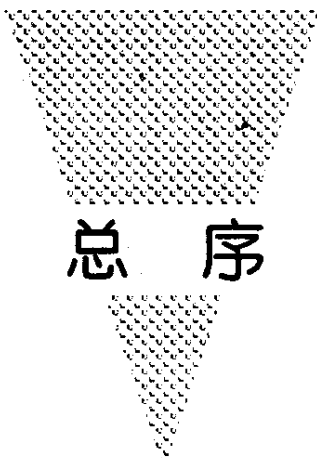
开本：850×1168 1/32 印张：11.625 字数：270 千字

1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印数：1—2000

ISBN 7-81025-943-1/F·164

定价：17.60 元



总 序

我们正一天天走近 21 世纪。当新世纪的帷幕就要拉开的时候，我们发现，遍及全球平民百姓的大众旅游黄金时代已经到来。伴随着全球经济的持续增长，人们闲暇时间和收入的增多，交通和通讯技术的不断进步，以及“冷战”结束后政治隔障的消除等等，所有这一切，都为这个黄金时代的来临做好了必要的准备。早在 1992 年，旅游业已超过了石油、汽车工业，成为世界上第一大产业，而且其发展势头之猛，后劲之足，潜力之大，目前还没有任何一个产业可与之匹敌。因此，在今后的几十年内，旅游业雄居各产业之首，已成必然之势。正因为如此，旅游业被人们喻为“朝阳产业”而倍受各国的重视。尽管中国旅游业起步发展的历史不长，但其发展势头之猛，已为世界所瞩目。根据国家旅游局的统计，到 1996 年，来华旅游者入境人数首次突破 5 000 万人次，国际旅游收入亦首次突破了 100 亿美元；国内旅游人数达到 6.39 亿人次，国内旅游收入达 1 638 亿元人民币。中国旅游业已跻身于世界前十位之列。到目前为止，我国已有 22 个省

(自治区、直辖市)从各自的资源优势出发,把旅游业作为本地经济发展的优势产业和新的经济增长点加以培植发展,形成了地方政府主导型的发展趋势。

为了适应国际、国内旅游业蓬勃发展的要求,特别是作为改革开放窗口的酒店业的迅速发展,由云南大学出版社、云南大学旅游学院、西安交通大学管理学院、天津商学院餐旅企业管理系共同组成编辑委员会,组织有关专家、学者及有较高饭店管理水平的实际工作者,共同编著《旅游饭店管理丛书》,为我国旅游经济、饭店管理的理论研究和教育培训提供一套高质量、高水平的饭店管理系列丛书,以促进我国旅游经济和饭店管理的理论研究和教育培训的发展。《旅游饭店管理丛书》在总体策划和设计上将突出创新性、实用性、前瞻性三大特色。创新性,是指丛书将较全面、系统地反映现代饭店业发展的最新状况,多角度地透视饭店管理这一特殊的管理对象和管理内容,吸收和运用国内外最新研究方法和手段来阐释饭店管理现象。实用性,是指丛书将立足于大量的饭店管理实践,将理论分析与实际运用结合起来,把系统论述与案例分析融为一体,突出丛书的可读性和实践指导意义。前瞻性,是指丛书在系统分析饭店管理的共性和规律性的基础上,对饭店管理的发展趋势作出预测分析,对饭店的演化和变革作出展望和透析,探索其新的管理技术和管理方法。

《旅游饭店管理丛书》全套约 20 部，采取滚动出版方式，每年出一辑，每辑 5 部，每部 20 万字左右，全套丛书总字数约 400 万字。丛书的作者队伍在依靠云南大学旅游学院、西安交通大学管理学院、天津商学院餐旅企业管理系的基础上，将采用开放的方式，吸收和邀请海内外饭店管理的专家、学者和实际工作者参与编写。相信通过大家的共同劳动和努力，将会推出一套实用、新颖的旅游饭店管理丛书，从而为中国旅游业的发展作出贡献。

《旅游饭店管理丛书》

编辑委员会

1998 年 6 月



前言

近年来，我国经济的繁荣、旅游业的迅猛发展，带动了饭店业的全面振兴，各类饭店如雨后春笋般地出现，对饭店管理人才的需求不断增加。为满足旅游饭店管理专业教育和培训的需要，云南大学旅游学院、西安交通大学管理学院和天津商学院餐旅企业管理系联合组织编写了这本《旅游饭店会计》。

本书共分为十五章，主要介绍会计核算的基础知识和旅游饭店会计要素的核算方法以及会计报表的编制和分析；并根据旅游饭店的特点，从实用性和可操作性出发，着重介绍了饭店客账的核算和管理，以及饭店各个营业部门的核算，目的在于使读者较全面地了解饭店会计核算的特点。

本书可作为高等院校饭店管理专业、会计专业的教材和教学参考书，也可供饭店管理人员在职培训和自学使用。

本书各章编写分工如下：第一、四、五、六、九章，杨红英（云南大学旅游学院）；第八章，杨红英、杨丽琴（昆明饭店）；第二、三、十、十四章，杨丽芳

(天津商学院会计系); 第十一、十二、十三章, 邸德海 (西安交通大学管理学院); 第七章, 牛晓帆 (云南大学经济学院经济系); 第十五章, 卢漪 (云南大学经济学院会计系)。全书由杨红英总体设计、统定。

本书在编写过程中得到云南大学旅游学院前院长现云南省旅游局副局长罗明义老师、云南大学经济学院会计系副主任安一民老师、云南大学旅游学院现任院长武建国老师、云南大学旅游学院副院长田里、杜靖川老师、天津商学院餐旅企业管理系副主任梁玉社老师的直接支持和帮助, 昆明饭店副总经理李学文、昆明饭店财务部经理助理杨丽琴等同志也对本书的编写给以了无私的帮助, 本书编辑蔡红华同志更是投入了大量精力, 在此表示深深的谢意。

由于编者水平有限, 本书难免存在缺点和错误, 恳请各位学者、同仁及读者批评指正。

编 者

1997 年 12 月

《旅游企业运作与管理丛书》

编辑委员会

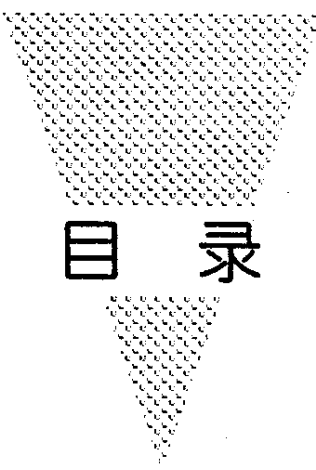
编委会主任 铁振国 岳怀仁

编委会副主任 田瑞云 施惟达

执行主编 骆静珊 戴抗

执行副主编 黄继元 吕增新 姜若愚 张丽华

编委	文瑾	龙宝珍	田瑞云	伍奇
	吕增新	李云霞	杨敏	张立新
	张丽华	张明清	姜若愚	施晓红
	骆静珊	黄继元	窦志萍	赖宇红
	蔡红华	熊晓霞	戴抗	



目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 旅游饭店会计的概念和特点	(1)
第二节 会计假设、会计原则和会计要素	(3)
第三节 会计等式、复式记账和会计科目	(10)
第四节 会计循环	(15)
第五节 旅游饭店的财会组织结构	(26)
思考题	(31)
第二章 旅游饭店货币资金和结算业务的核算	
.....	(32)
第一节 货币资金的核算	(32)
第二节 结算业务的核算	(42)
第三节 外币兑换业务	(58)
思考题	(64)
第三章 旅游饭店存货的核算	(66)

第一节	存货的概念、内容和计价	(66)
第二节	原材料和燃料的核算	(79)
第三节	物料用品的核算	(85)
第四节	低值易耗品的核算	(87)
思考题		(92)

第四章 旅游饭店固定资产的核算..... (93)

第一节	固定资产的概念、分类与计价	(93)
第二节	固定资产增加的核算	(98)
第三节	固定资产折旧的核算	(101)
第四节	固定资产修理的核算	(110)
第五节	固定资产减少的核算	(112)
第六节	固定资产租赁的核算	(116)
思考题		(122)

第五章 旅游饭店无形资产和递延资产的核算

.....	(123)
第一节 无形资产的核算.....	(123)
第二节 递延资产的核算.....	(134)
思考题.....	(137)

第六章 旅游饭店对外投资的核算

第一节	短期投资的核算	(138)
第二节	长期投资的核算	(142)

思考题	(154)
第七章 旅游饭店实收资本和负债的核算	(155)
第一节 实收资本的核算	(155)
第二节 短期负债的核算	(157)
第三节 长期负债的核算	(162)
思考题	(172)
第八章 旅游饭店客账的核算与管理	(173)
第一节 宾客结账方式概述	(173)
第二节 宾客账务处理	(177)
第三节 营业收入的夜间稽核	(193)
第四节 营业收入的日间稽核	(203)
思考题	(207)
第九章 旅游饭店客房部的核算	(209)
第一节 客房部核算概述	(209)
第二节 客房部收入的核算	(212)
第三节 客房部费用的核算	(215)
思考题	(218)
第十章 旅游饭店餐饮部的核算	(219)
第一节 餐饮部核算概述	(219)
第二节 餐饮成本的核算	(220)

第三节	餐厅销售的核算	(227)
思考题		(230)
第十一章	旅游饭店其他营业部门的核算	(231)
第一节	商品经营的核算	(232)
第二节	洗涤部门的核算	(249)
第三节	汽车服务部门的核算	(251)
第四节	其他娱乐部门的核算	(253)
思考题		(259)
第十二章	旅游饭店费用和税金核算	(260)
第一节	费用概述	(260)
第二节	费用的核算	(266)
第三节	税金的核算	(273)
思考题		(280)
第十三章	旅游饭店的利润和利润分配的核算	(281)
第一节	利润的核算	(282)
第二节	利润分配的核算	(286)
第三节	资本公积的核算	(293)
思考题		(297)
第十四章	旅游饭店的会计报表	(298)

第一节	会计报表概述	(298)
第二节	资产负债表	(303)
第三节	损益表	(311)
第四节	利润分配表和营业收支明细表	(316)
第五节	财务状况变动表	(320)
思考题		(331)
第十五章	旅游饭店会计电算化	(332)
第一节	会计电算化概述	(332)
第二节	饭店会计电算化的特点	(339)
第三节	饭店会计软件的基本功能	(343)
第四节	饭店会计电算化的实现	(346)
思考题		(350)
参考书目		(351)



第一章 概 述

第一节 旅游饭店会计的概念和特点

一、旅游饭店会计的概念

旅游饭店是借助有形的设备、设施，通过接待国内外旅游者，并为其提供优质服务而获取经济效益的生产经营单位。旅游饭店会计是适用于我国境内各类旅游饭店的专业会计，它是旅游饭店管理的信息系统。它以货币为主要计量单位，对饭店经济活动的过程和结果进行连续、完整、系统地反映和监督；向与企业有利益关系的投资者、债权人和国家的综合管理部门提供所需的会计信息；为企业当局加强内部经济管理，进行经营决策以及编制内部计划、考核工作业绩等提供重要依据。

二、旅游饭店会计的特点

旅游饭店作为综合性服务企业，要为旅游者提供住、食、行、买、娱乐等多种多样的服务，其所提供的商品具有特殊的使用价值，是旅游者所需的产品和服务的总和。所以旅游饭店会计在核算上与其他行业会计比起来具有明显的不同特点。

（一）复杂性

旅游饭店的多项经营业务，决定了会计核算上的复杂性。比如饭店客房部门的核算，由于客房是一次建成，而价值必须通过零星分散的出租来补偿，以及客人购买客房产品时，只能在限定的时间内消费等特点，使客房部门的核算以销售服务为中心，只核算其销售过程。而餐饮部门的核算又近似于一般的工业企业，要核算供应、生产和销售三个过程。商品部的业务则分购进和销售两个过程，在核算方法上要参照商品流通企业会计。总之，旅游饭店会计在核算方法上是多行业会计核算方法相互渗透、相互补充的统一体，具有综合性、复杂性的特点。

（二）时间性

旅游饭店通过服务或劳务直接满足旅游者的需要。所以，只有当旅游者购买它并在饭店消费时，饭店设施与服务的结合才表现为商品。尤其是饭店中的客房商品，它与普通商品不同，它不能贮存，具有强烈的时间性。如果一间客房第一天不能出售（出租给客人），到了第二天这间客房第一天的价值就永远损失掉而不可能再补偿回来了，它不像普通的商品如电冰箱，今天卖不掉可以等待明天或后天，一旦卖掉，它的价值总可以实现。另外，饭店餐饮制品的销售也具有很强的时间性，

如果没有及时销售出去，也会造成饭店的经济损失。因此旅游饭店会计核算具有紧迫的时间性。

（三）迅速性

旅游饭店服务的对象主要是住店客人，其住宿时间不固定，随时有人住店和离店。而且饭店的服务项目多，交易次数频繁，金额比较零星，结算方式又多种多样，客人可能用现金、支票或信用卡。为了方便客人，提高服务质量，要求会计核算迅速准确，手续力求简便，尤其要做到简便快捷地进行结账，并防止出现错账、漏账、逃账，保证饭店营业收入及时、准确地收回。

第二节 会计假设、会计原则和会计要素

一、会计假设（会计核算的基本原则）

会计假设是指组织会计核算工作应具备的前提条件。由于企业所处的社会经济环境极为复杂，会计面对各种变化不定的因素，为了保证会计核算工作的正常进行，在会计核算时，应该对某些经济现象在无法确定其发展趋势与最终演变的情况下，进行逻辑推理，作出符合客观实际的科学推断和假设。主要包括以下四个假设：

（一）会计主体

会计主体又称会计实体，是指独立核算并具有法人地位的企业或单位。会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对