

新编行业会计丛书

XIN BIAN HANG YE KUAI JI CONG SHU

旅游、饮食服务企业会计

王瑞华 邹忠伟 主编

人民出版社

新编行业会计丛书

旅游、饮食服务企业会计

王瑞华 邹忠伟 主编

人民出版社

责任编辑：杨素梅

装帧设计：桑培中 邢颖

责任校对：王旭江

图书在版编目（CIP数据）

旅游、饮食服务企业会计 王瑞华主编

Lu YOU YINSHI FU WU QI YE KUAI JI

—北京：人民出版社，1993.8

（新编行业会计丛书／王君彩主编）

ISBN 7-01-001562-7

I 旅游、服务企业会计

II ①王瑞华 ②邹忠伟

III ①旅游业—会计②会计—旅游业③饮食业—
会计④会计—饮食业

IV •F590•66

人民出版社出版发行

（100706 北京朝阳门内大街166号）

中央财政金融学院印刷厂印刷 新华书店经销

1993年8月第1版 1993年8月北京第1次印刷

开本：850×1168毫米1/32印张8.625

字数：223千字 印数：1—4000册

定价：7.80元

《新编行业会计丛书》编委会

顾问: 杨纪琬 皮兆根 戴凤举

魏振雄 张汉兴 王柯敬

主编: 王君彩

编委: 王柯敬 王瑞华 王允平

李建国 郜进兴 董 锋

谢叙生 王国柱 夏振林

邹忠伟 王君彩

序 言

经国务院批准，财政部于1992年11月30月发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》。此后，根据国务院授权，财政部又陆续发布了工业、邮电、运输、商品流通、农业、对外经济合作、施工和房地产开发、旅游和饮食服务、电影和新闻出版、金融等十大新的行业财务制度和会计制度，并决定从1993年7月1日开始施行。这标志着我国的企业财务管理、会计核算揭开了适应建立社会主义市场经济体制的要求，创立具有中国特色、贴近国际惯例的重大改革的新篇章。正如人们所说的，财务与会计改革正在进入快车道。可以预见，随着这些重大步骤的实施，我们将告别财务会计制度门户林立的昨天，告别与国外同行难以沟通的昨天，迎来基本规范统一便于业务交流与人才流动、与国际会计接轨的新时代。

好的开始是成功的一半。但是，改革措施能否得到有效贯彻，能否做到改而不乱，却是摆在我们面前的又一重大课题。由于财务会计工作具有较强的专业技术性，由于财会队伍中的多数同志对我国会计将与之接轨的国际惯例知之不多，由于我国拥有一千万会计人员，等等，这些都告诉我们，今后的路还很长，任务相当艰巨。作为财政经济部门的专业干部，作为财经院校的专业教师，我们愿尽绵薄之力。我们有责任、有条件为财务与会计改革呐喊，更有必要做点时效更长、更扎实的工作。这就是编写这套《新编行业会计丛书》的背景或者动机。

行业会计学及财务管理学，是属于管理科学中的应用学科。不论书上是否标有“实务”字样，都必须是以讲解实务为主要内容的。无论是作为教材，还是自学用书、业务参考书，其前提是力求准确，不致南辕北辙。因此，在业务处理上，必须有所本，就是要

依据国家已经发布的通则、准则和各大行业的财务、会计制度。但是，有所本又不等于照葫芦画瓢。各种制度是规定应该怎样做，而教科书是教人怎样去做的。这就要求我们遵循专业教学规律，对业务基本理论进行多角度论证，对业务基本知识进行具体解说，还要有各种类型的便于掌握业务基本技能的实例。可以说，实用性强是这套丛书的重要特点之一。

我国的财务与会计改革已经迈出了一大步，但改革并未终结。尽管我们是为满足目前急需、以最新制度为蓝本编写的，但还必须看得更远些。因此，这套丛书在结构设计上力求体系完整，在内容选择上力求全面。我们尽力采选一些国内久已存在今天依然有用的内容，尽力多介绍点国际通行的作法。当然，由于篇幅限制，我们在这方面做得还很不够，各本书的侧重也有所差别，但作为构思这套丛书的立意，或者说是本套书的另一特点，我们还是想借与机会敬告读者的。

这套丛书的编写，得到中国会计学会副会长杨纪琬教授、财政部商贸司司长皮兆根同志、中国人民保险公司副总经理戴凤举同志、财政部会计管理司副司长张汉兴同志、中国会计学会常务理事魏振雄教授的热情指导与大力支持，得到人民出版社有关同志和北京市理财电子技术有限公司总经理李建国等同志的帮助，在此一并表示谢意。

以上是《新编行业会计丛书》的总序。

《旅游、饮食服务企业会计》由王瑞华、邹忠伟担任主编，于敏担任副主编。参加编写的有：于敏、于晓芬、王瑞华、许炳良、郭志荣、高明正、焦令、樊淑惠。最后由王瑞华进行总纂、修改和定稿。

由于编写者水平有限，加之时间仓促，本书难免有错误疏漏之处，敬请读者不吝赐教指正。对书的意见或建议，请直接与本册主编或丛书主编联系。

1993年6月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 旅游、饮食服务企业会计的作用.....	(1)
第二节 旅游、饮食服务企业会计的对象.....	(3)
第三节 旅游、饮食服务企业会计的特点.....	(4)
第四节 旅游、饮食服务企业会计核算方法.....	(5)
第二章 货币资金和短期投资的核算	(13)
第一节 现金的核算.....	(13)
第二节 银行存款的核算.....	(16)
第三节 其他货币资金的核算.....	(24)
第四节 短期投资的核算.....	(25)
第三章 应收款项的核算	(29)
第一节 应收帐款的核算.....	(29)
第二节 坏帐准备的核算.....	(31)
第三节 应收票据的核算.....	(38)
第四节 其他应收款的核算.....	(45)
第四章 存货的核算	(48)
第一节 存货概述.....	(48)
第二节 原材料的核算.....	(57)
第三节 燃料的核算.....	(67)
第四节 低值易耗品的核算.....	(69)
第五节 物料用品的核算.....	(72)

第六节 零售商品的核算.....	(73)
第五章 长期投资的核算.....	(81)
第一节 长期投资概述.....	(81)
第二节 股票投资的核算.....	(82)
第三节 债券投资的核算.....	(88)
第四节 其他投资的核算.....	(93)
第六章 固定资产和在建工程的核算.....	(98)
第一节 固定资产的分类、计价和帐户设置.....	(98)
第二节 固定资产增加和减少的核算	(104)
第三节 固定资产折旧的核算	(115)
第四节 固定资产修理、清理、清查的核算	(122)
第五节 在建工程的核算	(127)
第七章 无形资产和递延资产的核算	(133)
第一节 无形资产概述	(133)
第二节 无形资产的计价	(135)
第三节 无形资产取得、投资及转让的核算	(139)
第四节 无形资产摊销的核算	(142)
第五节 递延资产的核算	(145)
第八章 流动负债的核算	(149)
第一节 流动负债的概述	(149)
第二节 短期借款的核算	(151)
第三节 应付帐款的核算	(153)
第四节 其他应付款的核算	(154)
第五节 应付工资和应付福利费的核算	(155)

第六节	应交款项的核算	(159)
第七节	预提费用的核算	(164)
第九章	长期负债的核算	(166)
第一节	长期负债的概述	(166)
第二节	长期借款的核算	(167)
第三节	应付债券的核算	(172)
第四节	长期应付款的核算	(183)
第十章	所有者权益的核算	(187)
第一节	所有者权益概述	(187)
第二节	投入资本的核算	(192)
第三节	资本公积的核算	(196)
第四节	盈余公积与未分配利润的核算	(199)
第十一章	营业收入的核算	(202)
第一节	营业收入概述	(202)
第二节	饭店营业收入的核算	(203)
第三节	旅行社营业收入的核算	(207)
第四节	饮食业营业收入的核算	(210)
第五节	服务业营业收入的核算	(213)
第十二章	成本、费用的核算	(217)
第一节	成本、费用核算概述	(217)
第二节	营业成本的核算	(218)
第三节	期间费用的核算	(225)
第十三章	利润的核算	(233)

第一节	利润总额的组成	(233)
第二节	利润形成的核算	(235)
第三节	利润分配的核算	(238)
第十四章	会计报表	(243)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(243)
第二节	资产负债表	(245)
第三节	损益表	(250)
第四节	财务状况变动表	(256)

第一章 概 论

第一节 旅游、饮食服务企业会计的作用

一、旅游、饮食服务企业的特点

旅游、饮食服务企业属于第三产业，具体包括旅游业、饮食业和服务业。

旅游业是新兴的第三产业，是国民经济的一个重要部门。它是
以旅游资源和旅游设施为条件，为旅游者提供导游、吃、住、买、
行、观光、游览、娱乐等消费的一种综合性的服务行业，也是一个
投资少、见效快、创汇多、效益好的行业。

饮食业是利用一定的设施，通过职工的烹饪技术，将主、副原
材料加工为菜肴或食品，同时提供消费设施、场所和服务，满足消
费者的需要，直接为消费者服务的行业。

服务业是利用一定的场所和设施，通过职工提供的服务和具有
特殊技术的劳动，直接为消费者提供住宿、卫生美容、修理咨询等
方面服务的行业。

旅游业、饮食业、服务业，从其经营特点看都是以提供服务为
主。旅游业的服务对象是旅游者；饮食业、服务业的服务对象是社
会居民。由于具有经营上的共性，在会计核算方面，《旅游、饮食
服务企业会计制度》将上述三个行业归并为一个大行业加以规定。
具体讲，旅游、饮食服务企业包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、
度假村、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。

二、旅游、饮食服务企业会计的作用

第三产业是我国当前大力鼓励发展的产业，也是产业结构调整中重点发展的产业。随着生产力水平的提高、人们收入的增加、家务劳动的社会化，人们逐渐从第一、第二产业以及繁重的家务劳动中摆脱出来，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。旅游、饮食服务企业的发展，不但可以方便群众生活、直接满足消费者的消费需求，而且可以为国家赚取外汇，促进社会的繁荣和发展。

旅游、饮食服务企业的发展，要以科学有效的管理作为保障。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，旅游、饮食服务业属于劳动密集型企业，服务态度与服务质量直接影响到企业的经济效益，同企业的管理水平休戚相关。管理经济离不开经济核算。要做好经济核算，必须做好会计工作。旅游、饮食服务企业会计，作为企业会计的一个分支，借助会计特有的一系列科学的专门方法，对旅游、饮食服务企业的经营活动过程及其经营成果，进行连续、系统、完整和综合的核算、监督。做好会计工作，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。

首先，从企业外部看，会计的作用主要是满足各有关方面对会计信息的需求。投资者和债权人通过会计所提供的信息，了解企业经营管理业绩，作出增减企业投资的决策；国家财税机关通过会计提供的信息，检查企业有关法规的执行情况。可以讲，会计作为一种通用的商业语言，向外界描述着企业的经营状况。

其次，从企业内部看，会计的作用主要有三点：一是有利于企业预算管理，力求利润最大化。在市场经济体制下，利润最大化是企业经营目标之一。利润来源于职工的优质服务和科学的管理方法。企业预算，包括资金预算、营业收入预算、成本费用预算和利润预算。会计部门根据会计信息，考虑市场变化情况，制定各项收

支和资金预算、财务计划，参与企业管理和决策。二是有利于加强成本费用控制，力求成本费用最小化。会计部门依据企业的各项预算和有关制度，进行控制和监督，降低成本费用。三是有利于考核各责任单位的经营业绩，调动职工的积极性。通过会计核算，计算和比较一定时期各业务单位、专业技术人员的营业收入、经营费用或成本，评价单位或个人的工作业绩，并进行相应的奖惩。同时，这些会计资料，又是制定新预算，改进工作的依据。

第二节 旅游、饮食服务企业会计的对象

会计对象，是指会计所要核算和监督的内容。概括地说，旅游、饮食服务企业会计的对象，是这些企业在生产经营过程中所发生的各项经济业务。虽然旅游、饮食服务企业会计所要处理的经济业务复杂多样，但从总体上可分为两个方面：一是反映财务状况，二是反映经营成果。财务状况可划分为资产、负债和所有者权益。经营成果可划分为收入、费用和利润。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，实际上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，它们通常被称为会计要素。

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。它们是企业从事生产经营的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。资产，通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

负债，是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或货币偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道，但不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付。因此，它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系（借贷关系）。负债，一般分为流动负债

和长期负债。

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权。它在量上等于企业的全部资产减去全部负债后的净额，具体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。

收入，是指企业在销售商品或提供劳务等经营业务过程中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

费用，是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括能直接计入生产经营成本的直接费用，应按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用和应直接计入当期损益的期间费用。

利润，是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

以上 6 项会计要素，科学地概括了会计对象的基本内容。它们既具有不同的性质和特点，又存在紧密的内在联系。通过对会计要素的具体项目的核算和监督，可以达到向外提供会计信息，对内加强企业管理的目的。

第三节 旅游、饮食服务企业会计的特点

在会计核算上，旅游、饮食服务企业与工业企业和商品流通企业相比，有许多共同之处，也有自己的特点。这些会计核算上的特点，主要是由旅游、饮食服务企业的经营特点决定的。旅游、饮食服务企业会计有如下几个特点：

一、核算方法不同

旅游企业和饮食服务企业都具有生产、销售和服务 3 种职能，在会计核算上必须划分为不同业务，结合工业企业、商品流通企业的会计核算方法，进行核算。例如：旅游活动是一种新型、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

业。为满足旅游者食、住、行、游、买多方面的消费，旅游业的经营面涉及旅行社、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。饮食业同样执行生产、销售和服务 3 种职能。生产，是指厨师运用原材料从事菜肴和食品的烹制；销售，是指服务员将饮食品直接供应消费者；服务，是指企业为顾客提供场所、用具和服务活动。饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上，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、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：它以特定的设备和技术以及各种劳务，直接为消费者服务。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。

三、自制商品与外购商品分别核算

为分别掌握自制商品和外购商品的经营成果，加强对自制产品的核算与管理，经营外购商品销售业务的企业，对自制商品和外购商品，应分开进行核算。

四、涉外性

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。后两类业务活动，都是涉外性质的业务；会计核算中，涉及外汇业务核算。

第四节 旅游、饮食服务企业会计核算方法

旅游、饮食服务企业会计核算方法，是保证会计信息质量的各

种方式或手段，是对旅游、饮食服务企业会计核算对象进行连续、系统、完整的记录、计算、反映、监督所应用的专门方法。这些方法主要有：

一、会计科目

会计科目是对经济业务的分类，也是设置帐户、处理帐务所必须遵守的规则和依据。它是对会计要素所作的科学的分类。每一个会计科目都有名称、编号和核算内容，以保证核算口径的一致，便于会计资料的汇总和分析。

财政部1992年12月30日制定、颁发的《旅游、饮食服务企业会计制度》，把旅游、饮食服务企业的会计科目，按经济业务的性质和内容，进行分类，划分为资产类、负债类、所有者权益类和损益类。其内容如表1—1所示。

表1—1 旅游、饮食服务企业的会计科目

(一) 资产类

101 现 金	126 物料用品
102 银行存款	128 库存商品
109 其他货币资金	131 待摊费用
111 短期投资	141 长期投资
113 应收帐款	151 固定资产
114 坏帐准备	155 累计折旧
119 其他应收款	156 固定资产清理
121 原材料	159 在建工程
122 燃 料	161 无形资产
124 低值易耗品	171 递延资产
	181 待处理财产损溢

(二) 负债类

201 短期借款	223 应付利润
----------	----------

203 应付帐款	229 其他应交款
209 其他应付款	231 预提费用
211 应付工资	241 长期借款
214 应付福利费	251 应付债券
221 应交税金	261 长期应付款

(三) 所有者权益类

301 实收资本	321 本年利润
311 资本公积	322 利润分配
313 盈余公积	

(四) 损益类

501 营业收入	511 管理费用
502 营业成本	512 财务费用
503 营业费用	521 投资收益
504 营业税金及附加	531 营业外收入
	532 营业外支出

企业可以根据实际需要,对上列会计科目作必要增、减或合并。

1.在结算业务中,采用商业汇票结算方式的企业,可增设“应收票据”“应付票据”科目。

2.有调剂外汇业务的企业,可增设“外汇价差”科目。

3.预收帐款业务量较大的企业,可单设“预收帐款”科目。

4.企业如发行1年期以下的短期债券,应增设“应付短期债券”科目。

5.库存商品采用售价核算的企业,应增设“商品进销差价”科目。

为了总括又详细地反映会计要素的各项具体内容,在设置会计科目时,既要设置总帐科目,又要设置明细科目。总帐科目是对某项经济业务的总括反映,明细科目则是对所属总帐科目的具体说明。如果总帐科目涉及的经济内容较广,则可以在总帐科目与明细