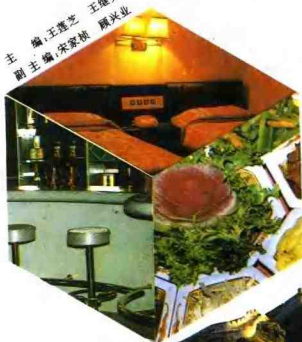


旅游饮食服务企业会计

实例讲解

主 编：王莲芝 王继齐
副主编：宋家桢 顾兴业



中国商业出版社

XAJ21/07

95
F719
122
2

旅游饮食服务企业会计 实例讲解

王莲芝 王继齐 主 编

宋家桢 顾兴业 副主编



3 0106 0928 1

中国商业出版社



C 124338

(京)新登字 073 号

旅游饮食服务企业会计实例讲解

王莲芝 王继齐 主 编

宋家桢 顾兴业 副主编

※

中国商业出版社出版

新华书店北京发行所发行

大厂教育印刷厂印刷

※

850×1168 毫米 32 开本 10.75 印张 30 千字
1993 年 10 月第 1 版 1993 年 10 月北京第 1 次印刷

印数 1—10,000

书号 ISBN 7—5044—2043—3/F·1281

定价:9.20 元

(版权所有,翻印必究)

序

饮食服务业是第三产业中的支柱行业,在国家产业政策中是重点发展的产业,包括餐饮业、饭店业、照相摄影业、美容美发业、洗染业、沐浴业、刻字业、国内旅游业。在这个行业中实施新的财务制度和会计制度,是转换企业经营机制、开展公平竞争、实现与国际市场接轨的重大举措,全国饮食服务行业的干部职工应当认真学习好、贯彻好,为这个行业社会化、现代化、集约化、产业化的战略目标作出贡献。

为推动财务会计制度的重大改革,促进行业的技术进步,北京市饮食服务业审计事务所结合饮食服务行业的特点,组织有关专家,在今年三月出版《旅游饮食服务企业会计实用指南》的基础上,又重新组织编写了《旅游饮食服务企业会计实例讲解》一书,不仅增加了新的内容,而且通过实例讲解,简明扼要地展示了新会计制度中会计核算的全过程。有理论,有实例,不仅可以作为财会人员的培训教材,而且可作为管理者的参考书籍。我热切地期望全国饮食服务行业运用新的财务会计制度,强化内部管理,提高经济效益;也期望全国饮食服务行业的财会人员对此书予以关注,对书中的不当之处,给予指正,使之更加充实完善。

原商业部饮食服务业管理司司长

乔淑华

一九九三年十月十五日

前 言

为了适应我国深化改革,对外开放,转换经营机制,发展社会主义市场经济,开展公平竞争,经国务院批准,财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,适时地进行了财务会计制度改革;同时,为规范和加强各行业财务管理和会计核算工作,制定了各行业财务、会计制度,这是总结建国四十多年财会工作的结晶,既适合我国国情,又同国际会计惯例接轨,其意义之大,影响之广,将对建设中国特色社会主义起到积极作用。

旅游饮食服务企业是我国第三产业中重点发展的行业,潜力很大,前景广阔。财政部为了加强旅游饮食服务企业的财务管理和会计核算工作,制定了《旅游、饮食服务企业财务制度》和《旅游、饮食服务企业会计制度》,必将对旅游饮食服务企业的发展起到推动作用,产生深远影响。

我们根据旅游饮食服务企业广大财会人员的要求,为满足学习和掌握新会计制度的需要,在《旅游饮食服务企业会计实用指南》的基础上,结合各级领导、专家教授和广大基层财会人员的意见,现在由北京市饮食服务业审计事务所、北京市惠中饭店等单位的中国注册会计师、注册审计师、高级会计师、高级审计师等有多多年实践经验的老同志进行修改补充,重新组织编写了《旅游饮食服务企业会计实例讲解》,不仅补充了新的内容,而且通过实例讲解,做到理论联系实际,简明扼要,通俗易懂,演示了新会计制度会计核算全过程,不仅适合旅游饮食服务企业会计人员实际操作,而且是培训经理、管理人员、财会人员的较好教材,也可作为大中专业财经院校开设旅游饮食服务企业会计课程的最新教科书。

本书由北京市饮食服务业审计事务所所长王莲芝和北京市惠中饭店总会计师王继齐任主编,北京市饮食服务业审计事务所副

所长顾兴业、注册会计师宋家桢任副主编,最后由王继齐总纂并定稿。由于作者水平所限,加以时间紧迫,准备不足,难免存在缺点或不足,敬请各级领导和财会人员提出宝贵意见,并给予批评指正。

值此书出版之际,谨向为本书编写和出版发行做过大量工作的国内贸易部饮食服务业管理司、北京市饮食服务总公司、北京商学院、北京市饮食服务业审计事务所的领导、专家教授等同志们,给予大力支持,致以衷心谢意。

编 者

一九九三年十月

目 录

第一讲 概论	(1)
第一节 旅游饮食服务企业会计的意义	(1)
第二节 旅游饮食服务企业会计核算内容	(6)
第三节 旅游饮食服务企业会计的特点	(12)
第四节 旅游饮食服务企业会计核算方法	(15)
第二讲 货币资金	(28)
第一节 现金的核算	(28)
第二节 银行存款的核算	(33)
第三节 外币存款的核算	(40)
第四节 其他货币资金的核算	(47)
第三讲 结算款项	(51)
第一节 结算款项的意义和分类	(51)
第二节 结算款项的核算方法	(52)
第四讲 存货	(73)
第一节 存货核算的意义	(73)
第二节 存货的分类	(74)
第三节 存货的确认和计价	(75)
第四节 存货的核算	(83)
第五节 存货盘存的核算	(104)
第五讲 固定资产	(109)
第一节 固定资产的概念、计价与分类	(109)
第二节 固定资产增加的核算	(113)
第三节 在建工程的核算	(116)
第四节 固定资产减少的核算	(119)

第五节 固定资产折旧的核算	(120)
第六节 固定资产修理的核算	(128)
第七节 固定资产清理的核算	(130)
第六讲 无形资产和递延资产	(134)
第一节 无形资产的概念、分类和计价	(134)
第二节 无形资产的核算	(137)
第三节 递延资产的特征与内容	(140)
第四节 递延资产的核算	(142)
第七讲 对外投资	(144)
第一节 对外投资的意义	(144)
第二节 短期投资的核算	(146)
第三节 长期投资的核算	(149)
第八讲 短期借款和长期负债	(165)
第一节 短期借款的意义	(165)
第二节 短期借款的核算	(167)
第三节 长期负债的意义	(168)
第四节 长期负债的核算	(170)
第九讲 所有者权益	(187)
第一节 所有者权益概述	(187)
第二节 实收资本的核算	(188)
第三节 资本公积的核算	(193)
第四节 盈余公积的核算	(197)
第五节 未分配利润的核算	(199)
第十讲 营业收入	(202)
第一节 营业收入的确认	(202)
第二节 饭店营业收入的核算	(204)
第三节 旅行社营业收入的核算	(215)
第四节 旅店业营业收入的核算	(223)
第五节 汽车租赁营业收入的核算	(229)

第六节	饮食业营业收入的核算	(232)
第七节	照相业营业收入的核算	(240)
第八节	洗染业营业收入的核算	(242)
第九节	浴池、理发业营业收入的核算	(243)
第十节	修理业营业收入的核算	(246)
第十一讲	成本、费用和税金	(249)
第一节	成本、费用和税金的意义	(249)
第二节	营业成本的核算	(251)
第三节	费用的核算	(261)
第四节	营业税金及附加的核算	(268)
第十二讲	利润和利润分配	(271)
第一节	利润的概述及其核算要求	(271)
第二节	利润构成与计算方法	(273)
第三节	利润形成的核算	(274)
第四节	利润分配的核算	(277)
第十三讲	会计报表	(285)
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	(285)
第二节	资产负债表	(290)
第三节	损益表	(297)
第四节	财务状况变动表	(301)
第五节	利润分配表	(308)
第六节	营业收支明细表	(311)
第七节	会计报表分析	(313)
附录	会计科目表	(319)

第一讲 概 论

第一节 旅游饮食服务企业会计的意义

一、旅游饮食服务企业会计的概念

旅游饮食服务企业会计是以货币为计量单位,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。它是企业会计的一个分支,是企业的重要组成部分。其基本特征包括四个方面:

1. 会计管理以货币作为主要计量尺度。会计是一种价值管理,在价值管理中必须以货币为统一的计量尺度,才能计算出资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润和会计报表等一些综合性的经济指标,从而全面衡量企业的经营成果,分析和比较得失。但是,只运用货币指标作为计量尺度还不够,还必须辅之以实物计量尺度和劳动计量尺度。他们也是取得与转换价值指标的基础。

2. 会计管理具有综合性、连续性、系统性和全面性。综合性是指会计利用货币作为计量尺度,建立综合价值指标,以满足经济管理各方面的需要;连续性是指会计反映经济活动时,是按照经济发生的时间顺序,不间断地连续地记录下来各项经济指标;系统性是指会计要对经济活动进行科学地分类、整理和汇总,使会计记录形成系统,以便随时提供经济管理需要的数据和信息;全面性是指会计反映经济活动必须全面、完整、毫无遗漏,才能提供全面、完整的会计报告。

3. 会计管理可以充分利用会计信息的反馈作用,分析预测经济前景,为科学决策提供依据。因此,会计在事前、事中、事后经济管理中都具有独特作用。

4. 会计管理的职能往往结合在一起,可以优化经济效益。会计部门利用会计信息,参与企业决策。在日常会计核算中,参照控制目标,纠正经营管理过程中的偏差,使企业各项活动沿着预定轨道运行,不断提高经济效益。

二、旅游饮食服务企业会计的产生与发展

企业会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。会计最初是生产职能的附带部门。随着生产力的发展,出现了剩余产品,脑力劳动和体力劳动的分工成为可能。剩余产品的丰富,生产规模的扩大,管理者不得不设有专门的管理人员,对其经济活动进行反映。需要对生产资料的购置、领用、耗费和业绩进行记录等。因而会计独立于生产职能,而以管理者的身份出现,便产生了会计。

据史料记载,“会计”一词起源于西周时代。当时在朝廷中设立了“大宰”、“司会”的专门官职,掌管朝廷中的财物、钱粮、官吏俸禄的一切贡、赋、徭役等收支管理大权,当时已有了简单的报表,用以考察每月或每年的财政状况,还设有“司书”,专门进行会计记录,开始采用“入”、“出”作为记帐符号,并运用“入一出=余财”公式,算出每期的余财。从西周一直维持到唐朝的所谓“三柱结算法”。这是我国比较完整的帐册的起源。到了唐朝,为适应封建经济发展的客观需要,比较完善地创立了“四柱清册”记帐法。它把收、支、余分成四个部分,旧管+新收=开除+实在,科学地反映了钱、粮、财物增减变化的内在联系。这是我国会计发展的一重大贡献,为我国以后的收付记帐法奠定了基础。到了明末清初,又设计了一种更加完善的会计核算方法,称为“龙门帐”。我国封建社会的长期性,我国会计虽然渊源流长,但它却伴随着社会经济的盛衰,步履艰难,进展缓慢。到了近代,不得不引进西方创立的记帐方法。

会计起源于13世纪的意大利,即公元1211年意大利佛罗伦斯银行的帐簿,是上下分开,局限于债权债务;到1340年在意大利

的热那亚出现帐户分左右两方,并结余额,借贷双方平衡;到1494年意大利威尼斯(式)分别增设“资产”和“损益”帐户;到15世纪末期,逐渐确立了意大利式的借贷记帐法的基本体系。所以说借贷记帐法产生于15世纪末期的意大利。到16世纪开始,意大利式借贷记帐法在欧洲得到广泛传播。到18世纪中叶,英国掀起会计革新的开端,与后来居上的美国会计相结合,构成“英美派记帐体系”;同时,德法结合自己的国情和实践,创造了“大陆式会计体系”,成为世界近代会计发展的两大支柱。到19世纪末叶,逐渐传播到日本和中国。从20世纪初,中国开展了会计改良与改革运动。建国以后,我国统一规定采用借贷记帐法。60年代后期,又出现了多种记帐方法并行,工业系统用借贷记帐法,商业系统用增减记帐法,银行系统用现金收付记帐法,行政事业单位用资金收付记帐法,农业采用钱物收付记帐法。这次会计改革统一采用国际惯例通用的借贷记帐法。

企业会计产生和发展的实践表明,会计是经济管理的重要组成部分,企业会计是现代会计的主要组成部分。经济越发展,会计越重要。随着企业生产规模的进一步扩大,跨国公司的进一步发展,国际贸易经济往来的频繁,科学技术的进步和现代管理理论、方法、技术的运用,会计不仅在微观经济管理中发挥作用,而且在宏观经济管理中越来越重要,起着日益重要的作用。

旅游饮食服务企业会计伴随着旅游饮食服务企业的产生与发展而建立起来的一个分支。旅游饮食服务企业是以服务为主,集生产、流通和服务于一体,属于劳动密集型企业,其服务态度和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和会计工作休戚相关,在管理上相对复杂。其会计是管理的一个重要职能部门,它对于加强企业管理,扩大服务供应,降低成本费用,提高经济效益具有重要意义。

三、制定旅游饮食服务企业会计制度的必要性

1. 深化经济体制改革的需要。社会主义市场经济体制的建立与发展,对我国会计工作提出了新的更高的要求。我国原有的会计制度是按所有制,分部门、分行业制订的,主要是为满足政府直接管理企业的需要,定得很细致、很具体、很繁琐,把企业管得比较死,而且各种制度不协调,与国际惯例差距很大,致使会计报表、会计信息缺乏可比性,不能适应管理的需要。

2. 扩大对外开放的需要。扩大对外开放,加强对外经济技术的合作与交流,是建立和发展社会主义市场经济,更多更好地利用国外资金、资源、技术和管理经验,对会计提出了越来越高的要求。我国原有的会计制度在许多方面与国际惯例不尽一致,在一定程度上影响了我国投资者的增加和外商投资企业的发展。需要尽快向国际会计准则靠拢。

3. 转换企业经营机制的需要。落实企业转换经营机制条例赋予企业 14 项经营自主权,使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体,成为市场竞争的主体。客观上要求制订一个统一的会计制度,把企业推向市场,进行公平竞争。

4. 投资主体多元化的需要。长期以来,我国经济结构中,国营企业占绝对优势,辅之以集体企业。随着改革开放,企业所有制形式日趋多元化,除了国营、集体企业外,出现了名目繁多的非公有制或混合所有制企业,国营与集体、集体与私人、国营与外资,还有私有、独资、联营、合作、股份制等等多种所有制,再执行国营企业会计制度已成为不可能,需要制订适合投资主体多元化的统一的会计制度。

四、旅游饮食服务企业会计的作用

1. 有利于强化企业预算管理,力求利润最大化。在市场经济条件下,利润最大化是企业经营目标之一。利润来源于企业职工

服务质量,取决于企业的各项管理措施。企业预算包括资本预算、营业收入预算、成本费用预算和利润预算。会计部门依据会计信息、市场变化,制定各项收支和资金预算。通过财务计划,参与企业管理的预测和决策。

2. 有利于成本费用的控制,力求成本费用最小化。财会部门依据企业的各项预算和有关法规制度、开支范围和开支标准进行控制和监督,节约成本费用。

3. 有利于考核单位(个人)的经营业绩,调动职工的积极性。通过会计核算、计算和比较,评价企业在一定时期各业务单位、专业技术人员的营业收入、经营成本和费用以及实现利税的工作业绩,按照规定给予奖励和处罚。

4. 有利于投资者和债权人了解会计信息,决定对企业投资决策。会计主要是通过提供经济(会计)信息,投资者和债权人可以了解企业经营管理业绩,决定增减企业投资。财政、税务、银行、审计和主管部门通过会计信息,可以检查企业对有关法规的执行情况。

五、旅游饮食服务企业会计的基本任务

会计基本任务是指会计管理所要达到的目的和要求,其基本任务有:

1. 提供会计资料。具体包括:编制和审核会计凭证、登记会计帐簿、编制会计报表。一是为外部使用,二是为内部改善经营管理之用。

2. 参与经营决策。具体包括:提出各种备选决策方案,出主意,提建议,参与重大决策方案的讨论,当好参谋。这是当前会计的重要任务。

3. 实行预算或计划管理。会计要制订财务计划,参与其他计划的制定,寻求落实计划的措施,监督计划的执行,考核计划完成情况。

4. 进行会计检查。会计一方面以国家的方针、政策、法规、制

度为标准进行会计稽核;另一方面要以企业内部的各项规章制度和计划进行检查,以保证企业经济活动的合法性。

5. 进行会计分析。会计要对企业经济活动、会计报表及有关情况进行定期或不定期的进行分析,检查计划及经济效益的完成情况,以及有关部门或人员的经济责任完成情况,达到预测和决策的目的。

6. 保护企业财产安全。通过会计建立各种财产的使用及管理制
度,严格收发,及时核算,定期清查盘点,维护财经纪律,保护企业财产安全与完整,维护所有制权益。

第二节 旅游饮食服务企业会计核算内容

一、旅游饮食服务企业会计核算的内容

旅游饮食服务企业会计核算的内容,即会计对象,概括地讲,就是价值运动和资本运动。企业从事生产经营和服务活动,首先必须有一定的资本,购置房屋、机械设备、经营用品和其他必备的物质基础。在经营活动中,活劳动和物化劳动的消耗作为生产性耗费,从营业收入中补偿,收支相抵之后,形成企业的经营成果。然后对企业经营成果进行分配,一部分以所得税形式上交国家,一部分以分红形式支付给投资者,剩余部分作为转增资本,企业扩大再生产。因此,会计对象,即核算内容,可以概括为价值运动和资本运动。具体讲,会计核算内容,按企业会计准则称作会计要素,分为六项,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(一)资产,是指企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。包括各种资产、债权和其他权利。资产可以是货币的,也可以是非货币的;可以有形的,也可以是无形的等。

1. 资产有三个明显特征:

(1)必须为企业所拥有。可以是现在拥有的,如现金、银行存

款、原材料等；也可以是法律上拥有的，如应收帐款、其他应收款等。

(2)能以货币计量。企业的任何财产，无论是有形的，还是无形的，无论是现实拥有的，还是法律上拥有的，它们都可以用货币表明其价值。

(3)可以为企业带来经济效益。由于在企业经营过程中，资产在不断转化，有的由一种资产转化为另一种资产，有的由一种资产转化为费用，并通过获得的各种收入补偿费用后取得经济效益。这种经济效益，又以资产形态表现出来，为企业拥有和控制。任何企业要进行经营活动，都必须拥有一定数量的资产作为物质基础。

2. 资产一般分为六类：

(1)流动资产，包括现金、银行存款、存货、短期投资和应收帐款。

(2)长期投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

(3)固定资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和工具器具等。

(4)无形资产，指专利权、商标权、非专利技术、著作权、土地使用权和商誉等。

(5)递延资产，包括开办费、租赁固定资产改良工程及大修理支出。

(6)其他资产，包括临时设施、特种储备物资、诉讼中的财产等。

(二)负债，是指企业所承担的能以货币计量需以资产和劳务偿付的债务。

1. 负债一般有三个特征：

(1)负债是由过去或现在发生的经济交易或交往所引起的经济债务。这种债务通常是企业与其他单位或个人的经济交易或交往中所产生的，如银行贷款、发行债券、从其他单位购置商品和其他应付款等。企业还会与国家经济利益关系中产生债务责任，如应

交税金等。

(2) 负债可以用货币客观地予以计量。也就是说企业发生的每一笔负债，会计上都可以用货币确定一个到期要偿付的确切金额或合理估计数。

(3) 负债在正常情况下，一般都有确切的收款人和偿付日期。即使不能确切确定，但确可以合理地估计确定。企业的经济活动中，因信用或客观因素发生债务关系不可避免。

2. 负债一般分为二类：

(1) 流动负债，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、应交利润、预提费用、其他应付款等。

(2) 长期负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权。企业净资产等于企业总资产减去负债。它由企业实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润构成。

所有者权益一般分为两类：

(1) 债权人权益，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、其他应付款等。

(2) 投资人权益，包括：

① 投资人投入的实收资本。

② 资本公积，包括股本溢价、财产重估增值、接受捐赠等。

③ 盈余公积，指税后提取的各种公积金和公益金。

④ 未分配利润，指留待以后年度分配的利润。

(四) 收入，是指企业在提供劳务或销售商品等经济业务中实现的营业收入。一般分为基本业务收入和其他业务收入。

(五) 费用，是指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做出的价值牺牲。应当与其带来的相关收入中予以补偿。

费用一般分为三类：

(1) 直接费用，直接计入产品成本之中的原材料。