

刘玉廷 编著

新编 旅游、饮食服务 企业会计

国际文化出版公司

XINBIANLUYOUYINSHIFUWUQIYEKUAIJI

新编旅游、饮食服务 企业会计

刘玉廷 编著

国际文化出版公司

(京)新登字 173 号

图书在版编目(CIP)数据

新编旅游、饮食服务企业会计/刘玉延编著. —北京:国际文化出版公司,1995.1

ISBN 7-80105-190-4

I. 新… II. 刘… III. ①旅游业-财务管理-会计②饮食业-财务管理-商业会计 IV. ①F590.66②F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 11796 号

责任编辑 江 红

责任校对 郭红生

新编旅游、饮食服务企业会计

刘玉延 编著

*

国际文化出版公司 出版发行

新华书店经销

河北〇五印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 印张10 260千字

1995年1月第一版 1995年1月第一次印刷

印数:5000册

ISBN7-80105-190-4/F·23 定价:9.80元

前 言

近年来，我国的旅行社、饭店、宾馆、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、浴池以及理发、照像、修理、咨询业等各类旅游、饮食服务企业发展很快，客观要求不断提高这类企业的会计核算水平。为此目的，本人作为《旅游、饮食服务企业会计制度》的设计者之一，以该制度为依据，结合1994年国家财税体制和外汇体制等方面的重大改革措施以及制度实施中出现的新问题，编著了《新编旅游、饮食服务企业会计》一书，在“两则”、“两制”实施一周年之际，奉献给广大读者。

作 者

1994年7月于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 旅游、饮食服务企业会计是经济管理的 重要组成部分.....	(1)
第二节 旅游、饮食服务企业会计的改革.....	(4)
第三节 旅游、饮食服务企业会计的对象.....	(7)
第四节 旅游、饮食服务企业会计的方法.....	(11)
第五节 旅游、饮食服务企业会计核算的原则.....	(16)
第六节 旅游、饮食服务企业会计制度的 制定与实施.....	(21)
第二章 资产的核算	
第一节 货币资金.....	(27)
第二节 应收款项.....	(46)
第三节 存货.....	(59)
第四节 待摊费用及递延资产.....	(89)
第五节 投资.....	(92)
第六节 无形资产.....	(105)
第七节 在建工程及固定资产.....	(108)
第三章 负债的核算	
第一节 负债的概念、特点与分类.....	(128)
第二节 应付款项.....	(134)
第三节 应付工资及福利费.....	(137)
第四节 应交(付)款项.....	(144)
第五节 预提费用.....	(151)
第六节 借入款项.....	(153)
第七节 长期应付款.....	(157)

第四章 所有者权益的核算

第一节	实收资本	(163)
第二节	资本公积	(166)
第三节	盈余公积	(169)
第四节	未分配利润	(171)

第五章 损益的核算

第一节	营业收入	(174)
第二节	营业成本	(204)
第三节	营业费用	(218)
第四节	营业税及附加	(231)
第五节	管理费用和财务费用	(240)
第六节	营业外收支	(248)
第七节	以前年度损益调整	(251)
第八节	所得税	(252)

第六章 利润及利润分配的核算

第一节	净利润的构成	(254)
第二节	利润及利润分配的科目设置	(256)
第三节	利润及利润分配的核算方法	(256)

第七章 会计报表

第一节	会计报表的种类及编制要求	(267)
第二节	资产负债表	(270)
第三节	损益表	(278)
第四节	财务状况变动表	(282)
第五节	利润分配表	(292)
第六节	营业收支明细表	(294)

第八章 会计报表分析

第一节	会计报表分析的目的和方法	(296)
第二节	会计报表的趋势分析法	(298)
第三节	会计报表的比率分析法	(302)

第一章 总 论

旅游、饮食服务企业是第三产业的主要组成部分，是一个重要行业。这个行业的生产劳动和经营的特点是既有生产性劳动，又有“提供特殊使用价值”的服务性劳动，与工业不同，与纯商业也有区别。马克思说过：“服务这个名词，一般地说，不过是指这种劳动的特殊使用价值在这里取得了服务这个特殊名称。因为劳动不是作为物，而是作为活动提供服务的。”这一科学论断，肯定了旅游、饮食服务企业的产业性质和在国民经济中应有的地位。它既是物质生产部门，在发展社会生产力方面开拓领域，吸收劳动力有极大的潜力，又与对外开放，丰富人民生活紧密相关，是精神文明和物质文明的重要窗口行业之一。

随着改革开放的深入，社会主义市场经济的发展，综合国力的提高，旅游、饮食服务业和其他国民经济生产部门一样，必将有一个大的发展，形成具有中国特色的旅游、饮食服务大市场、大服务。为了适应形势的发展，加强经营管理，提高管理水平，适应社会主义市场经济的要求，财政部于1993年颁布了《企业会计准则》和《旅游、饮食服务企业会计制度》，各类旅游、饮食服务企业应当按照准则和新制度的要求，加强会计工作，搞好会计核算。

第一节 旅游、饮食服务企业会计 是经济管理的重要组成部分

会计是科学管理经济的一项重要内容，是根据经济发展的需

要而产生的，是社会生产发展到一定阶段的产物。

人类社会初期，生产力水平很低，生产的产品仅够维持生活而无剩余，这时人们还感觉不到对生产和产品进行管理的必要，当社会生产力发展到一定的水平，人们的劳动产品除了满足日常生活需要外，具有剩余物资储存的时候，就逐渐地体会到对它进行管理和监督的必要性，需要知道有多少储存、够多长时间消耗以及需要消耗多少劳动来补充这些储存等。所有这些光靠记忆是不行的，必须通过登记和计算，搜集资料，了解情况，掌握规律，这样才能对生产经营进行有效的领导和管理。于是便产生了会计。

初期会计主要是用来记录储存物数量变化及简单的财务收支并监督它的安全。随同生产的发展，记帐和管理的范围又扩大到计算生产耗费、产品数量和产品分配，成为对社会生产过程进行管理和监督的一种手段。初期会计工作是由生产人员兼作一些简单的记录。由于生产发展，对会计的要求越来越高，记帐工作日趋繁忙，这样，它就逐渐地从生产中分离出来，形成一种专门的、独立的、而又与生产有着密切联系的工作。

社会生产不断地向前发展，会计也由粗到细逐渐趋向完善。例如，商品经济的发展，产生了按品名设置的商品帐户；高利贷的出现，使登记债权债务的人名帐户成为必要。从记帐方法上看，起初是使用单式记帐法，后来创立了复式记帐法。复式记帐法的采用，是记帐方法的一大改革，而现代科学技术的进步和电子计算机装置的应用，又把会计推向了新的阶段。由此可见，会计是随着生产的发展而发展，生产越发展，会计越重要。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”这里所说的簿记就是会计。

马克思的论述，充分说明了会计在社会主义经济管理中的重要性。旅游、饮食服务企业会计也不例外，它是旅游、饮食服务企业科学管理的重要组成部分。

一、正确、及时、完整和综合地反映企业经济活动情况，为经营管理提供经济信息

科学、有效的经营管理必须掌握经济活动的大量可靠的数据，从而才能了解客观情况，研究客观规律，使企业的经济活动符合客观规律的要求。旅游、饮食服务企业管理所需要的数据是多方面的，如旅游人次、饮食服务量、各种原材料和燃料耗用量等统计，业务数据和收入、成本费用、利润会计数据等等。由于会计的特点，使会计所提供的数据在经营管理中占有重要的地位。因为，它是利用价值形式，通过货币表现，连续、完整、系统和综合地记录和计算经济活动，提供经营活动的全面资料。企业可以利用这些资料，掌握劳动占用、劳动消耗、劳动成果以及成果分配情况；检查计划执行情况，考核经济效益，正确处理所有者和职工利益的关系，揭示管理工作中存在的问题，促进管理工作的改进。

二、对企业经济活动过程实行会计监督

随着旅游、饮食服务业市场化的发展，经济管理现代化要求的提高，现代企业制度的建立，客观上要求实行会计监督也越来越重要。

会计监督贯穿于企业经济活动过程的始终。这就是监督各项财产物资的收入、利用、保管和报废是否按照规定的手续和制度执行；各种计划和预算的执行情况；各项资金使用是否合理、合法；接团、购销等是否履行合同；各项缴款和借款是否按时缴纳和归还；结算纪律和信贷纪律遵守情况；成本费用和盈亏的计算是否真实正确；职工的分配是否贯彻按劳分配、奖勤罚懒的原则等等。通过会计监督，促使企业严格执行各项方针、政策、规章

和纪律，合理使用各项资金，节约各项开支，降低成本，增加收入，扩大积累，以最少的消耗取得最大的经济效益。

会计监督不仅在事后或过程进行中对经济活动进行有效的监督，而且要根据最灵敏的会计信息在事前进行监督，这样可以将影响经济活动的不利因素，在其未发生之前予以制止，以避免以后造成损失或浪费。

通过会计监督，借以限制和制止那些不按计划、预算以及各项法令、准则、和规章制度办事，滥用资金，铺张浪费，不讲经济效益等行为。会计反映的职能是执行会计监督的前提，监督是为了更好地服务，有效的服务必须实行严格的监督，相辅相成，缺一不可。

三、检查、考核和分析经济活动情况

通过会计分析，进一步考核各项计划的完成情况和经济活动的效果，检查各项政策的执行情况，研究影响经济效益的有利因素和不利因素，查明经济管理工作中取得的成绩和存在的问题，找出进一步扩大业务，降低费用，正确组织收入，合理控制支出，保证资金供应，节约资金使用，加速资金周转，提高积累水平的措施。通过对企业经济活动的全面分析，根据各种数据，分析预测，选择最优效益方案，作为拟定经济计划，制定经济措施的依据。总结先进经验，改进经营管理。

第二节 旅游、饮食服务企业会计的改革

建国以后，在党和政府的领导下，对旧中国的会计进行改造，并在学习前苏联会计理论和经验的基础上，根据国家经济工作的方针和政策，逐步建立了旅游、饮食服务企业会计体系。但是，长

期以来，在“左”的思想影响和计划经济体制下，往往把旅游看作是“游山玩水”，把饮食服务业看作是社会“福利”行业，只强调服务，不研究发展，曾一度出现行业萎缩，群众生活诸多不便。作为基于生产经营的会计，自然也受到很大影响。随着我国经济体制的改革，社会主义市场经济和现代企业制度的建立以及旅游、饮食服务业的发展，要求对旅游、饮食服务企业会计必须改革。

一、旅游、饮食服务企业会计改革的必要性

党的十一届三中全会以来，随着我国经济体制的改革，国家对旅游、饮食服务企业制定了一系列改革开放的政策。党的十四大又确立了要建立社会主义市场经济体制。从宏观层次上讲，改革了传统的束缚生产力发展的计划经济体制。从微观层次上讲，以深化企业改革入手，努力转换企业经营机制，建立现代企业制度，使企业逐步成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的独立的商品生产者和经营者。为了适应不断深化的经济体制改革和扩大开放的新形势，作为经营管理重要组成部分的会计，必须对传统的会计管理体制、会计核算模式等进行彻底的、根本性的改革。

在我国高度集中的计划经济体制和统收统支的财政体制下产生的会计制度，对巩固和发展社会主义经济，加强经济核算起过重要的历史作用，但与当前的改革开放和市场经济的发展不相适应。主要体现在以下几个方面：

（一）按部门、分所有制、分行业制订的会计制度，条块分割、缺乏科学、统一的会计规范，因而使旅游、饮食服务企业的会计政策、会计核算方法、核算程序、会计报表体系缺乏统一性，使会计信息在地区、部门、行业之间缺乏可比性，不利于国家的宏观管理和企业微观搞活。

（二）在改革开放中，旅游、饮食服务跨地区、跨行业、跨部

门、跨所有制的联营企业、企业集团、合资企业、合作企业、股份制企业等混合经济型的企业不断涌现，企业投资多渠道，利益分配多元化，按原来会计制度操作已难以真实、准确地反映和保护各方投资者、债权人、经营者的权利和义务。

(三) 原来会计制度集权过多强调专款专用，不利于企业在市场竞争中自主灵活地行使管理企业、调度资金、支配经营成果的自主权，对经营中出现的新情况、新问题不能独立灵活地进行会计处理，往往造成“守着烙饼挨饿”，“打酱油的钱不能买醋”的局面，错过经营良机，影响企业的发展。

(四) 随着国际交往的增加，海外客商来华投资或使用世界银行贷款日益增多。而我们的会计政策、会计方法、会计报告等同国际惯例差别较大，在一定程度上影响吸引外资和对外开放政策的落实。

二、旅游、饮食服务企业会计改革的目标

为了满足深化改革和发展市场经济的需要，会计改革要在总结我国 40 多年会计实践经验的基础上，立足借鉴国际惯例，制定适合社会主义市场经济体制、满足企业经营管理的需要、同国际会计惯例接轨的新会计核算体系，是当前会计改革的方向和目标。

回顾我国 40 多年来的会计改革历程，我们曾进行过两次大的会计改革。第一次是 1958 年前后，单纯从精简会计科目和会计报表出发，“大破大立”，甚至发展成以表代帐的无帐会计。第二次是 1964 年前的会计改革，也只是在“调整、改革、充实、提高”八字方针的指导下作文章。实际上，两次会计改革都不同程度地受“左”的思想干扰，只是形式上的改革，没有实质上的突破。区别这两次改革，这次我们进行的会计改革，是在充分解放思想的基础上，在改革的指导思想、目标方向和实施步骤各环节，都有比较扎实的实践基础和理论准备。

首先,国家经济体制由计划经济发展到社会主义市场经济,这是一个大的飞跃,也就为会计核算制度的决定性变革提供了基本的理论前提,使这次改革能够在适应经济体制需要上有一个质的变化。

其次,在改革的指导思想和具体运作上,摒弃了“左”的思想束缚,避免了姓“社”姓“资”的争论,大胆地学习和借鉴国际会计界的先进理论和实务,拟定具有中国特色、又同国际会计惯例接轨的会计模式。

四十多年来我国会计的实践,以及当前会计学术理论的空前活跃,为会计改革培训了一大批很熟悉中国会计实务,又对国际会计发展有相当研究的专家学者,他们已成为改革的主力军。同时又有广大财会人员参加的群众基础。如此等等,这些都是我们这次会计改革能够有本质性的突破和必然能够成功的前提和可靠保证。

第三节 旅游、饮食服务企业会计的对象

旅游、饮食服务企业的资金运动,贯穿于经营过程的始终。企业为做好服务工作,首先用企业的货币资金购买原材料、辅助材料等,将货币资金转变为材料储备资金;再用材料储备进行服务加工,劳动者以工具作用于劳动对象使材料在性质或形态上发生变化,制作成食品或提供服务,把储备资金转变为生产或者叫特殊商品资金;最后向宾客供应食品,提供服务劳动或服务设备,完成服务工作,收回货币,资金又转变为货币形态。由此可见,企业资金在经营过程中不是静止的,而是不停地从这一阶段向另一阶段运动,不断地从这一形态转变为另一形态,各有特点,互相联系,互有影响,这种周而复始的循环,就是企业的资金运动。

在社会主义市场经济条件下,旅游、饮食服务企业资金运动

的状态，在会计上客观地表现为资产、负债和所有者权益，从而构成了旅游、饮食服务企业会计的对象。

一、资 产

资产是指企业所拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权力。这里所讲的“拥有”，从实物上看，包括所有者投入的资产，也包括从债权人借入的资产。由于这些资产一旦投入了企业，就实现了所有权与经营权的分离，成为企业能够自主调度、灵活安排的经济资源，因而统称为资产。这里所讲的“控制”，是指那些尽管不是企业本身拥有，但企业能够自主运用，也属于企业资产的范畴。比如，融资租入固定资产，企业并未付出全部价款，更没有在法律上确认借贷关系，属于租入性质，但由于按合同规定企业能够自主运用和调度，所以仍属于企业的资产。

企业的资产是千差万别的，会计报告不但要反映企业资产的总值，还应全面反映资产的各个类别，因此有必要对企业的资产进行分类。不同的资金管理体制需要有不同的资金分类方法。为了发展市场经济，转换企业经营机制，客观要求赋予企业理财权，在会计核算上就有必要全面反映企业的支付能力和应付风险的能力。因此会计制度将企业资产按其流动性（即变现能力）分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产等几类。其中流动资产又可进一步分为现金和银行存款、有价证券、应收及预付款项、存货等。按流动性对资产进行分类，可以比较流动资产在全部资产中的比例、比较流动资产与流动负债的关系，有助于分析企业的支付能力和财务状况。

二、负 债

负债是企业所承担的能以货币计量并将以资产或劳务偿付的经济义务。负债是企业的一项重要资金来源，其重要特征是偿还期固定，债权人对企业没有控制权。正确、全面地反映企业负债总额及其结构，有利于企业在市场经济条件下进行财务管理和决策。通过计算和分析负债占企业全部资金来源的比重、流动负债与流动资产的比例，便于了解企业的财务状况和风险水平，从而作为评价企业经营管理的依据。

偿还期固定是负债的一个重要特征，也是决定资金成本水平的一个重要因素。因此，在会计核算和会计报告中，必须对负债按偿还期的长短进行分类。会计制度将负债分为流动负债和长期负债。其中，流动负债指在一年内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款项（如应付引进设备款、融资租入固定资产应付款）等。

会计制度对各类负债的核算进行了规定。其中，值得注意的是应付的福利费。

职工福利基金、职工奖励基金等，以前一直是作为企业基金核算的，并没有明确界定这类资金的归属。实际上，企业提取的职工福利基金等各类基金，从企业成本或利润中提取以后，用于职工个人的部分就不再是国家所有，而已经属于职工，只是由于尚未支付和使用，将在以后分期使用。相对于企业来说，实际上是企业对职工的一种负债，是一种负债性基金，因而列入负债项目。

三、所有者权益

所有者权益是指企业的所有者或投资者对企业的净资产的所有权。其中，净资产是企业全部资产与全部负债的差额。企业所有者对于企业资产的所有权体现在两个方面：一是当企业资产增值时，将全部属于所有者；二是当企业出现亏损时，将直接减少资产额，并体现在企业所有者权益的减少上。因此，所有者权益的定义，实际上反映了企业所有者对企业的权责关系。

所有者权益按其投入和形成方式，分为所有者投资、投资公积和留存收益三类。所有者投资是指所有者对企业的原始投入。按资本保全原则，所有者投资应保持稳定性，所有者不得任意抽回，帐面上也不得任意冲减。投资公积是指企业在非经营性业务中产生的资产增值，如股票溢价和接受捐赠资产等，由于这类资金来源不是由于企业生产经营活动产生的，也不是由所有者直接投入的，因而必须单独记帐。留存收益是指企业从盈利中取得的积累，包括原来从利润中提取的后备基金、生产发展基金以及未分配利润。未分配利润将在以后会计期间并入可供分配的利润参加分配，但在未分配之前，作为企业的积累，仍属于所有者权益的组成部分。

四、资产、负债和所有者权益的关系

资产是企业经营的物质基础。通过资产的分类，反映分布情况，其货币表现就是资金的占用情况。企业资产的多少，不仅反映企业的规模和偿债支付能力，而且是考核企业经济效益的主要依据，以此分析企业的投入和产出，如资金周转率、资金利润率、各项资金的结构比重等等，评判企业的优劣。

负债是企业重要的资金来源，通过分类不仅反映资金结构情

况，同时体现企业与各方面的经济关系，如银行借款、未交税利、应付帐款、应付工资等项目，反映了企业与银行、企业与财政、企业与其他企业或单位、企业与职工的经济关系。这对于降低风险，提高企业经济效益，有着重要意义。

所有者权益，反映了企业资金的筹集和所有者对企业的权责关系。在现阶段，国有企业占主导地位的情况下，明确所有者权益，改变“大锅饭”的会计核算制度，有着特别重要的意义。对于实行所有权与经营权分离，转换企业经营机制，落实经营责任制，搞活企业，避免国有资产流失，保证投资者的权益是十分必要的。

从资产=负债+所有者权益的平衡公式可以看出，资产、负债、所有者权益三位一体，反映了企业全部的经济活动过程以及资金运动情况。

第四节 旅游、饮食服务企业会计的方法

旅游、饮食服务企业会计核算的方法，主要指利用价值形式，通过货币表现，连续地、完整地、系统地对企业经济活动和财务收支进行记录和计算，从而取得全面的、总括的会计数据资料。其专门方法有以下几种：

一、设置会计科目和帐户

会计科目是按资金的经济内容进行分类核算的项目，是提供资金及其运动指标体系和进行管理的工具。设置会计科目，就是根据资金运动的经济内容，把内容相同的归纳成一个项目。例如房屋、仓库和机械设备等都是劳动手段，可归纳为一个项目，叫做“固定资产”科目。粮、油、调料等都是劳动对象，可归纳为