

K

主编 胡元木
副主编 李文英

LU YO · YN SHI
FU WU QI YE
KUAI JI

旅游·饮食服务
企业会计

青岛海洋大学出版社

95
F719
132
2

旅游、饮食服务企业会计

曹 文 胡元木 李文美 主编

XAJ27/11



3 0106 4555 8

青岛海洋大学出版社

一九九三年十月



C 077628

鲁新登字 15 号

旅游、饮食服务企业会计

曹文 胡元木 李文美 主编

*

青岛海洋大学出版社出版发行

青岛市鱼山路 5 号

邮政编码 266003

新华书店经销

山师大附中印刷厂印刷

*

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

32 开本 (850×1168 毫米) 印张 插页 千字

印数 1—5000

ISBN 7-81026-565-2/F·118

定价: 9.90 元

主
编

编：曹 文 胡元木 李文美
委：王宗月 孙文锋 刘玉海 刘志云
孙玉亭 王春生 万继良 王 伟
刘 红 牟秀涛 李文美 李太根
张世体 杨秀冬 林丰岩 郝向荣
胡元木 曹 文

审

阅：翟兆玉

前 言

社会主义市场经济体制的建立和发展,向会计工作提出了新的要求;而会计改革的深化,又必然促进社会主义市场经济的发展,促进企业加强经营管理,提高经济效益。1992年财政部发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》;1993年颁布了《旅游、饮食服务企业会计制度》。两则和新会计制度的颁布,充分体现了我国经济体制改革的方向。标志着我国会计操作技术逐步趋于国际化,这将进一步加速我国企业走向国际市场。我们根据这一精神,总结近年来旅游、饮食服务企业会计工作新经验,适应会计人员知识更新的需要,编写了此书。

此书适合我国所有从事旅游、饮食服务企业,包括旅行社、饭店(宾馆、酒店、旅店)、度假村、游乐场、餐馆、歌舞厅、修理店、浴池、理发美容店、洗染店、照相馆等各类经济性质和各种组织形式企业的会计人员,也适合作为大中专教材。对旅游、饮食服务企业的经营管理人员,对财政、税收、银行、审计和统计人员也有重要的参考价值。

编写过程中曾得到山东省旅游学校于乃荣教务主任的大力支持,在此表示诚挚谢意。

由于时间较紧,书中错误不妥之处,敬请各位老师和读者不吝指正。

编 著 者

1993年9月

目 录

第一章 概述

- 第一节 旅游、饮食服务企业会计概念…………… (1)
- 第二节 会计对象…………… (3)
- 第三节 会计基本假定和基本准则…………… (8)
- 第四节 旅游、饮食服务企业会计的基础工作 …… (13)

第二章 旅游、饮食服务企业会计核算的基本方法

- 第一节 旅游、饮食服务企业会计科目和帐户 …… (16)
- 第二节 旅游、饮食服务企业的记帐方法 …… (19)
- 第三节 旅游、饮食服务企业会计凭证 …… (24)
- 第四节 旅游、饮食服务企业会计帐簿 …… (31)

第三章 货币资金和应收款项的核算

- 第一节 货币资金和应收款项核算概述 …… (43)
- 第二节 货币资金的核算 …… (44)
- 第三节 国内国际结算方式 …… (57)
- 第四节 应收款项的核算 …… (87)
- 第五节 外币业务的核算 …… (94)

第四章 旅游、饮食服务企业存货的核算

- 第一节 存货核算概述…………… (110)
- 第二节 原材料的核算…………… (113)
- 第三节 燃料的核算…………… (124)

第四节	物料用品的核算	(126)
第五节	纸德易耗品的核算	(128)

第五章 旅游、饮食服务企业对外投资的核算

第一节	对外投资概述	(134)
第二节	短期投资的核算	(135)
第三节	长期投资的核算	(139)

第六章 旅游、饮食服务企业固定资产的核算

第一节	固定资产核算概述	(151)
第二节	固定资产的分类和计价	(152)
第三节	固定资产增加、减少和出租的核算	(155)
第四节	固定资产折旧核算	(163)
第五节	固定资产修理的核算	(168)
第六节	固定资产报废清理的核算	(170)
第七节	固定资产清查的核算	(172)
第八节	固定资产的明细核算	(174)

第七章 无形资产和递延资产的核算

第一节	无形资产概述	(176)
第二节	无形资产核算	(183)
第三节	递延资产的核算	(190)

第八章 负债的核算

第一节	流动负债的核算	(192)
第二节	长期负债的核算	(208)

第九章 所有者权益的核算

第一节 所有者权益的概述.....	(227)
-------------------	-------

第二节 所有者权益的核算.....	(231)
-------------------	-------

第十章 旅游、饮食服务企业成本费用的核算

第一节 成本费用核算概述.....	(244)
-------------------	-------

第二节 旅游、饮食服务企业成本费用开支范围及其 核算原则.....	(250)
--------------------------------------	-------

第三节 成本、费用核算方法.....	(251)
--------------------	-------

第四节 工资的核算.....	(254)
----------------	-------

第十一章 旅行社经营核算

第一节 旅行社经营核算概述.....	(269)
--------------------	-------

第二节 旅行社经营收入的核算.....	(270)
---------------------	-------

第三节 旅行社经营支出的核算.....	(275)
---------------------	-------

第四节 旅行社其它业务的核算.....	(278)
---------------------	-------

第五节 旅行社税金和财务成果的核算.....	(279)
------------------------	-------

第十二章 客房部核算

第一节 客房部业务特点.....	(284)
------------------	-------

第二节 客房部营业收入的入帐时间和入帐价格.....	(289)
----------------------------	-------

第三节 客房部核算的方法.....	(291)
-------------------	-------

第十三章 餐饮部经营核算

第一节 餐饮部经营核算概述.....	(296)
--------------------	-------

第二节 餐饮部营业收入的核算.....	(297)
---------------------	-------

第三节 餐饮部营业成本的核算.....	(301)
---------------------	-------

第十四章 商品部经营的核算

第一节	商品部经营核算概述	(303)
第二节	商品购进的核算	(305)
第三节	商品销售的核算	(308)
第四节	商品销售成本的结转	(312)
第五节	商品储存的核算	(317)

第十五章 其他营业部门的核算

第一节	旅游车队经营核算	(325)
第二节	洗涤部门经营的核算	(332)
第三节	理发美容、照相业经营的核算	(335)

第十六章 旅游、饮食服务企业利润形成和分配的核算

第一节	利润形成和分配核算概述	(339)
第二节	税金核算	(340)
第三节	利润形成的核算	(347)
第四节	利润分配的核算	(352)

第十七章 旅游、饮食服务企业会计报告

第一节	会计报表概述	(357)
第二节	资产负债表	(360)
第三节	损益表	(369)
第四节	利润分配表	(373)
第五节	营业收支明细表	(377)
第六节	财务状况变动表	(378)
第七节	会计报表的报送	(388)

第十八章 会计电算化

- 第一节 会计电算化概述..... (391)
- 第二节 会计电算化的原则和实现条件..... (402)
- 第三节 电子计算机基础..... (405)
- 第四节 电子计算机处理会计数据的流程及会计电算化的几个具体问题..... (411)

附录：《旅游、饮食服务企业会计制度》

第一章 概述

第一节 旅游、饮食服务企业会计概念

一、旅游、饮食服务企业会计概念

所谓旅游、饮食服务企业的会计是指适用于旅游、饮食服务企业的一种专业会计。会计作为一种商业语言，已被公认为企业经营管理的重要组成部分，它为企业管理阶层提供经营活动及其成果的信息，为企业的计划、控制和决策服务。同时也为与企业有各种利害关系的外部集团，包括投资者、债权人、银行、税务机关等提供有用的信息。

会计是以货币作为计量单位，系统而有效地进行记录、分类、调整和汇总企业在经营中发生的有关财务性质的交易和事项的过程，会计要对大量的经济信息加以分析、解释和整理，最终形成能为相关利益集团决策提供有用信息的财务报表和报告。会计的计量与核算方法必须严格遵守会计准则和财务通则，使企业出具的财务报表具有客观性、合理性和可比较性，这样才能达到被各界普遍接受的目的。

会计的主要功能是记录资料 and 为使用者提供财务报表与报告。从会计数据的输入到会计信息的输出，都遵循一种程序性的技术规范。这种规范又严格建立在一些基本的会计假设和会计原则基础之上。

二、旅游、饮食服务企业会计的作用

会计的作用可概括为以下几个方面：

1. 正确、及时地反映企业的生产经营活动。在反映企业的经营活动中，要符合会计制度和财务制度的要求。

2. 保护财产的安全和完整，保护债权人及投资各方的正当权益。

3. 正确选择、确定和规范符合本企业特点的会计核算和管理方法。促使企业转换经营机制。

4. 适时地提供企业财务报告和有关的会计信息，满足企业内、外各方对会计信息的需要。

5. 服务于健全市场秩序的其他方面。随着市场经济的发展，经济体制改革的不断深入，企业的社会联系也越来越广泛，会计所提供的财务报告，不仅要反映、评价企业的生产经营成果，而且还要反映管理人员的业绩，企业的利润分配，财产等资源的分布，权益结构，企业的偿债能力等方面。

6. 监督企业及其所属部门的各种经济活动，贯彻执行国家的方针、政策和规定，维护财经纪律。

我国是社会主义国家，是以公有制为主体的经济形式，虽然强调扩大企业自主权，实行两权分离，但并未否认国家的宏观调控职能。因此，旅游、饮食服务企业会计要以国家的方针、政策、制度和规定为准绳，监督企业的各项财产收支、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行；监督企业各项资产是否按计划预算办事；监督企业的各项收入、支出和费用是否合理合法；监督成本和盈亏的计算是否真实正确；对于不真实不合法的原始凭证不予受理，对于记载不准确，不完整的原始凭证予以退回，要求更正或补充；发现帐实不符，应抓紧查实，按规定处理；对于一切违法乱纪行为，应坚决抵制。

第二节 会计对象

一、会计对象的概念

旅游、饮食服务企业的会计对象是指旅游、饮食服务企业会计反映和监督的内容。由于旅游、饮食服务企业工作内容不同，因此会计对象的具体内容也不完全一样，但从会计理论上概括，会计对象可表述为企业会计要素的增减变动及其相互转化过程。

二、会计要素的基本内容

会计要素是会计理论的基石，它是编制财务报表，设计会计程序与会计方法的主要依据。基本的会计要素有六类：资产、负债、权益、收入、费用、利润。前三项构成存量要素，反映企业在一定日期所拥有的经济资源及相应承担的责任，与资产负债表密切相关；后三项构成增量要素，反映企业在一定时期内现金流动和盈利状况，它与损益表直接相关。

（一）资产。资产是指企业由于过去的交易或事项而获得的，能够为企业将来的经营活动带来经济利益的财产或经济资源。资产可分为货币性资产和非货币性资产，也可以分为有形资产和无形资产。它的经济特征是必须由企业所拥有和控制的，并对企业将来经营有利的资产。

（二）负债。负债是指某一会计主体由于过去的交易或事项而在现在承担的需要将来某一时日向其他会计主体交付商品或提供劳务的责任。或者说是指企业在将来要用现金、劳务或其他资产予以偿付的债务。

负债按照偿还期的长短，可以分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年（或一个营业周期）内需要动用资产来偿还的

债务。包括短期借款、应付帐款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金等；长期负债是一年以上需要动用资产来偿还的债务。包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债也可以按照偿还物不同，分为货币性负债和非货币性负债。货币性负债是指偿付某一固定金额的负债，非货币性负债指负债体现为一定实物，负债金额需采用一定方法加以估价的负债。

(三) 所有者权益。所有者权益是指所有者对企业资产所拥有的权利，亦称产权。

所有者权益 = 资产总额 - 负债总额

企业的所有者权益有二种来源：(1) 所有者的原始投资和追加投资；(2) 企业通过合理的经营而获得盈余的未分配部分。

企业的所有者权益减少有二种情况：(1) 所有者抽回投资，包括提取现金和其他资产；(2) 企业经营不善而发生的亏损。因此，企业的所有者权益应该是全部资产扣除全部负债后的余额也称为净资产。

(四) 收入。收入分为营业收入和营业外收入。营业收入是指企业在一定时期内向顾客提供商品或劳务而获得的现金和应收帐款。

收入确认的依据是销售实现原则。其主要标志是是否提供了商品或劳务，而不管其是否收到了现金。

企业在某一时期所获得的与企业主要经营活动无关的收入称为营业外收入。营业外收入的确认常常以企业获得对某项资产的权利为主要标志。

(五) 费用。费用是指企业在某一时期由于出售或生产产品，提供劳务或从事构成该主体不断进行经营活动而引起的现金流出或其它资产的耗用或负债的增加。即企业为获得收入所发生的资产的耗费。

费用一般分为四类：1. 与营业收入直接相关的商品或劳务成

本；2. 销售费用；3. 管理费用；4. 财务费用。

由于收入减去费用后为净利，因此，同一时期的费用必须与同一时期的收入联系起来。只有为赚取当期收入而发生的费用才能作为当期的费用。对于那些与当期费用并无直接关系，而为将来某一会计期间产生收入而支付的费用。可作为递延费用或待摊费用，与未来会计期间的费用相配合。

在实际工作中，资产和费用的关系十分密切，如果把一个企业看作是继续经营的，所有的资产迟早会转化为费用，而所有的费用在其确认前一般表现为企业资产。

(六) 利润。利润是指企业在一定时期内向顾客提供商品和服务而获得的收入总额扣除为获得收入而发生费用后的差额。利润综合反映了企业在一定时期内的经营成果，它表明企业因营业而带来的资产与所有者权益的净增加额。

净利是一个增量要素，净利的确定必须有一个明确的会计期间。

利润的确认与计算是建立在权责发生制基础上的，它是经过确认的收入总额扣除费用总额后的净差额。而并非等同于现金收入总额减去现金支出总额后的差额。

三、会计要素之间的相互转化

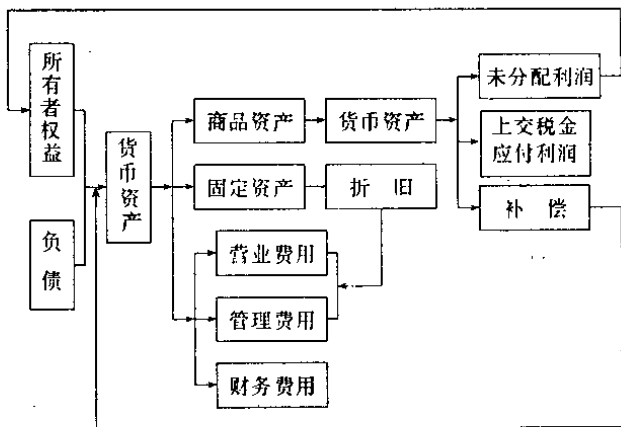
会计要素之间的相互转化是指由于企业生产经营业务的不断进行，从而引起的会计各要素之间的相互转化和某一要素之间不同占用形态所引起的变化。

由于旅游、饮食服务企业类型复杂，业务内容多样，许多企业兼有生产、销售、服务多方面的职能，因而各要素之间的相互转化也多种多样，很难总结出一套通用模式，只能进行抽象概括，本节拟就旅游商业和饮食业会计要素转化加以概括，以求显示会计要素相互变化的一般规律。

(一) 旅游商业会计要素相互转化的一般程序。

旅游商业企业的主要经济业务是从事商品经营。为了购买商品，需要筹措资金，企业的资金来源有二个渠道，一是吸收投资，二是举债。企业筹集的一般是货币资产，也有可能是其他资产。若筹集的是货币资产下一环节就是购置商品资产，固定资产和支付费用；然后把商品资产销售出去取得货币资产，在商品购销过程中，还需要借助于一定场所，使用商业机械，从而导制固定资产磨损，磨损转移的这部分价值称为折旧，计提的折旧转化为营业费用或管理费用。企业由于销售商品而收回的货币资产首先补偿资产耗费，剩余部分在企业与国家之间进行分配，一部分以税金形式上交国家和以利润形式分配给投资者，另一部分形成企业积累，增加了所有者权益。

旅游商业会计要素相互转化可图示如下：



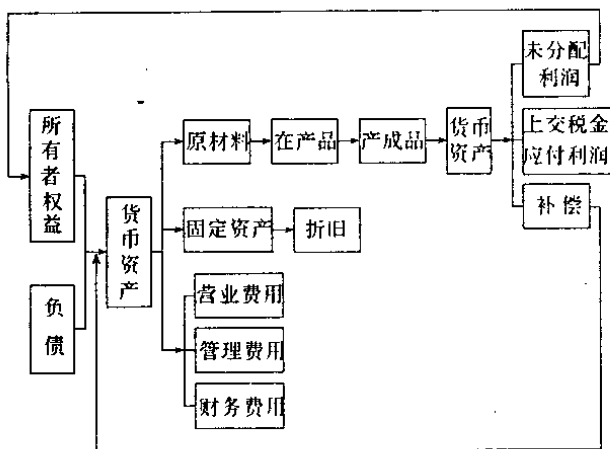
(图表 1—1)

(二) 饮食企业会计要素相互转化的一般程序。

饮食企业的主要经济业务是从事各种食品的制作加工，然后再把它销售出去。为了制作加工食品，就需要耗用一定数量的原材料，支付各种费用，从而构成营业成本，形成了饮食业会计要素相互转化的特点。

其他部分类似于旅游商业不再重述。

饮食业会计要素相互转化可图示如下：



(图表 1—2)