

旅游管理专业系列教材



旅游企业 会计

Travel...

肖 葱 编著



四川大学出版社



旅游管理专业系列教材

旅游企业会计

肖 葱 编著



四川大学出版社

责任编辑:曾 鑫
责任校对:王 平 余 蓉
封面设计:邹小工
责任印制:吴雨时

图书在版编目(CIP)数据

旅游企业会计/肖葱编著. —成都:四川大学出版社,
2001.9

旅游管理专业系列教材

ISBN 7-5614-2204-0

I. 旅... II. 肖... III. 旅游业-会计-高等学校
教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 063927 号

书名 旅游企业会计

作 者 肖 葱 编著
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
印 刷 四川五洲彩印有限责任公司
发 行 新华书店经销
开 本 850mm×1168mm 1/32
印 张 10.375
字 数 256 千字
版 次 2001 年 10 月第 1 版
印 次 2001 年 10 月第 1 次印刷
印 数 0 001~5 000 册
定 价 18.00 元

版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:5412526/5414115/
5412212 邮政编码:610064
◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回印刷厂调换。

电话:5011398

前 言

旅游业被称为朝阳产业,在我国国民经济中发挥着越来越重要的作用。旅游会计是这一行业管理工作的重要组成部分。为了满足旅游管理专业的教学工作和在职人员培训的需要,我们以财政部制订的《旅游、饮食服务企业会计制度》、1999年新修订的《会计法》和最新颁布的具体会计准则为依据,结合工作实际和教学经验,编写了这本《旅游企业会计》。

由于大多数读者学习这本教材的目的不是直接从事会计工作,而是为掌握旅游企业科学的经营管理方法奠定基础。因此,本教材与会计专业的教材相比,着重要求读者对企业会计信息收集、处理、报表编制过程的一般性了解以及各环节知识点的掌握。教材第十四章、第十五章分别对旅游业的两大支柱旅行社和旅游饭店的会计核算作了较为详细的介绍。

本教材尽可能地对会计理论作了扼要阐述,更侧重于理论指导下会计实务的介绍,适当增大图、表、例和典型案例等内容的比例。做到既扎根于企业,又有一定的理论高度。

本教材在编写过程中,曾多次听取有关专家、教师的意见,在此一并表示感谢。

本书的不足之处,恳请读者指正。

编 者

2001年8月

《旅游管理专业系列教材》编委会

主 编：王挺之

副主编：孙锦泉 石应平

编 委：（以姓氏笔画为序）

王俊鸿 李 原 李志勇 李柏槐 肖 葱

周 毅 杨振之 胡海霞 徐 波

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计信息的作用	(1)
二、财务会计的特点	(4)
第二节 会计要素与会计等式	(6)
一、会计要素	(6)
二、会计等式	(10)
第三节 会计核算的基本前提	(12)
一、会计主体	(12)
二、持续经营	(13)
三、会计分期	(13)
四、货币计量	(13)
第四节 会计核算的一般原则	(14)
一、总体性要求的原则	(15)
二、对会计信息质量要求的原则	(16)
三、对会计要素确认、计量要求的原则	(17)
第五节 旅游企业会计的特点	(19)
第二章 会计循环(上)	(21)
第一节 会计循环概述	(21)
第二节 账户与复式记账	(22)
一、会计科目	(22)

二、账户·····	(24)
三、复式记账·····	(26)
四、账户对应关系和会计分录·····	(30)
五、试算平衡·····	(31)
第三节 借贷记账法的应用·····	(31)
一、企业的资金投入核算·····	(32)
二、供应过程核算·····	(33)
三、生产过程核算·····	(35)
四、销售过程核算·····	(42)
第三章 会计循环(下)·····	(45)
第一节 会计凭证·····	(45)
一、会计凭证的概念和意义·····	(45)
二、原始凭证·····	(46)
三、记账凭证·····	(48)
第二节 会计账簿·····	(51)
一、账簿的意义和种类·····	(51)
二、序时账(日记账)·····	(52)
三、分类账·····	(53)
四、会计账簿的启用与登记规则·····	(57)
五、错账的更正方法·····	(58)
六、对账和结账·····	(59)
七、编制会计报表·····	(60)
第四章 货币资金·····	(62)
第一节 货币资金的管理·····	(62)
一、现金的管理制度·····	(62)
二、银行存款的管理制度·····	(64)
第二节 银行结算制度·····	(64)
第三节 货币资金的会计处理·····	(69)

一、库存现金·····	(69)
二、备用金·····	(71)
三、银行存款·····	(73)
四、其他货币资金·····	(76)
第四节 外汇业务的核算·····	(80)
一、外汇业务及其相关概念·····	(80)
二、外汇业务的核算原则·····	(82)
三、外汇业务一般核算举例·····	(82)
第五章 应收及预付账款·····	(86)
第一节 应收及预付账款概述·····	(86)
第二节 应收账款·····	(87)
一、应收账款的确认·····	(87)
二、坏账·····	(89)
第三节 应收票据·····	(94)
一、应收票据概述·····	(94)
二、应收票据的核算·····	(94)
三、应收票据的贴现·····	(96)
第四节 预付账款和其他应收款的核算·····	(98)
一、预付账款·····	(98)
二、待摊费用·····	(100)
三、其他应收款的核算·····	(100)
第六章 存 货·····	(102)
第一节 存货的概述·····	(102)
一、存货的特点·····	(102)
二、存货的分类·····	(102)
三、存货的盘存方式·····	(104)
第二节 存货的计价·····	(107)
一、存货的入账价值·····	(107)

二、存货发出的计价方法	(108)
第三节 存货的核算	(115)
一、原材料和燃料的核算	(115)
二、低值易耗品的核算	(117)
第七章 对外投资	(121)
第一节 对外投资概述	(121)
一、对外投资的目的	(121)
二、对外投资的分类	(121)
第二节 短期投资	(123)
一、短期投资的分类	(123)
二、短期投资的取得	(123)
三、短期投资收益的确认	(125)
四、短期投资的出售	(125)
五、短期投资的计价	(127)
第三节 长期股权投资	(127)
一、长期股权投资的分类	(127)
二、长期股权投资的类型	(128)
三、长期股权投资的核算	(129)
第四节 长期债权投资	(134)
一、长期债权投资的分类及特点	(134)
二、长期债券投资的核算	(135)
三、其他债权投资	(141)
第八章 固定资产	(143)
第一节 固定资产概述	(143)
一、固定资产的概念和分类	(143)
二、固定资产的计价	(145)
第二节 固定资产增加	(147)
一、自行建造固定资产	(148)

二、购置固定资产	(151)
三、租入固定资产	(152)
四、接受投资与捐赠固定资产	(154)
五、盘盈固定资产	(155)
六、固定资产的改扩建	(155)
第三节 固定资产折旧	(156)
一、影响固定资产折旧的主要因素	(157)
二、固定资产折旧的范围	(157)
三、固定资产折旧的计算方法	(158)
四、固定资产计提折旧的会计核算	(162)
第四节 固定资产修理	(163)
第五节 固定资产的处置	(165)
一、固定资产的报废	(166)
二、固定资产的变卖	(167)
三、固定资产的盘亏	(168)
第九章 无形资产及其他资产	(170)
第一节 无形资产	(170)
一、无形资产概述	(170)
二、无形资产的取得	(173)
三、无形资产摊销	(175)
四、无形资产转让	(176)
第二节 其他资产	(177)
一、开办费	(177)
二、长期待摊费用	(178)
第十章 负 债	(180)
第一节 负债概述	(180)
一、负债的特点	(180)
二、负债的分类	(181)

第二节 流动负债的核算	(181)
一、流动负债的基本特点与分类	(181)
二、短期借款	(182)
三、应付账款和应付票据	(184)
四、应付工资和应付福利费	(189)
五、应交税金	(192)
六、应付利润(股利)	(195)
七、预收账款	(196)
八、其他应付款	(197)
九、预提费用	(197)
十、其他应交款	(198)
第三节 长期负债	(199)
一、长期负债概述	(199)
二、长期借款	(199)
三、应付债券	(201)
四、长期应付款	(206)
第十一章 所有者权益	(210)
第一节 所有者权益概述	(210)
第二节 投入资本的核算	(211)
一、非股份制企业投入资本的核算	(212)
二、股份有限公司投入资本的核算	(213)
第三节 资本公积的核算	(214)
一、资本溢价或股票溢价	(214)
二、接受捐赠的资产价值	(216)
三、法定资产重估增值	(216)
第四节 留存收益的核算	(217)
一、留存收益的分类	(218)
二、留存收益的核算	(218)

第十二章 收入、支出及利润	(224)
第一节 收 入	(224)
一、收入的特征	(224)
二、收入的分类	(225)
三、收入的确认	(226)
四、收入的核算	(226)
第二节 费 用	(229)
一、费用的概念	(229)
二、费用的分类	(229)
三、费用的确认	(231)
四、费用的核算	(231)
第三节 利 润	(233)
一、利润概述	(233)
二、营业利润	(233)
三、营业外收支的核算	(234)
四、利润的核算	(235)
五、利润分配的核算	(238)
第十三章 旅行社经营业务的核算	(242)
第一节 旅行社经营业务概述	(242)
第二节 旅行社营业收入的核算	(243)
一、旅行社营业收入的主要内容	(243)
二、旅行社营业收入的确认	(243)
三、旅行社营业收入的核算	(244)
第三节 旅行社营业成本费用的核算	(246)
一、旅行社营业成本的内容	(246)
二、旅行社营业成本的核算	(246)
三、旅行社营业费用和管理费用的核算	(249)

第十四章 旅游饭店经营业务的核算	(250)
第一节 客房部经营业务的核算	(250)
一、客房部营业收入的核算	(250)
二、客房部营业费用的核算	(253)
第二节 餐饮部经营业务的核算	(254)
一、餐饮营业成本的核算	(255)
二、餐饮营业费用的核算	(257)
三、餐饮营业收入的核算	(257)
第三节 商品部经营业务的核算	(259)
一、商品经营业务的核算方法	(259)
二、商品购入的核算	(260)
三、商品销售的核算	(262)
四、商品营业成本的核算	(263)
五、营业税金核算	(266)
六、商品储存的核算	(266)
第十五章 会计报表	(269)
第一节 会计报表的种类及编报要求	(269)
一、会计报表的种类	(269)
二、会计报表的编报要求	(270)
第二节 资产负债表	(271)
一、资产负债表的格式	(271)
二、资产负债表的编制方法	(273)
第三节 利润表和利润分配表	(282)
一、利润表的结构	(282)
二、利润表的编制方法	(284)
三、利润分配表	(287)
第四节 现金流量表	(289)
一、有关现金的几个概念	(289)

二、现金流量表的作用	(290)
三、现金流量表的结构	(291)
四、现金流量表的编制原理	(294)
第十六章 财务报表分析	(297)
第一节 概 述	(297)
第二节 比率分析	(299)
一、反映流动状况的比率	(300)
二、反映权益状况的比率	(304)
三、反映获利能力的比率	(306)
第三节 不同时期财务报表的分析	(309)
一、多期比较分析	(309)
二、结构百分比分析	(311)
三、定期百分比趋势分析	(314)
四、企业之间的财务报表分析	(315)
参考文献	(317)

第一章 总 论

第一节 会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计最初表现为人类对经济活动的计量和记录行为。如我国的结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为,主要是计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能,也逐步独立出来,成为独立职能。随着社会过渡到商品经济社会,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。会计也逐步从简单的记录、计量,发展成为一门包括有完整的方法体系的学科,从仅仅对财产的记录,为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所费进行比较,计算和反映经营活动的盈亏损益情况。特别是第二次世界大战以后,随着市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业内部强化经营管理服务。

一、会计信息的作用

企业会计涉及财务会计和管理会计两大领域。财务会计向会计报表的各类使用者提供他们所需的信息,这些使用者既包括企

业内部的管理者,也包括企业外部与企业有利害关系的组织和个人;管理会计则只向企业管理当局提供他们在企业管理中决策、控制和评价所需的信息。也就是说,财务会计的信息可以对外提供,而管理会计的信息则是不对外的。本书所说的会计指企业财务会计。

企业财务会计是向会计报表的内部使用者和外部使用者提供信息的系统。会计信息的使用者主要包括企业管理当局、政府部门、投资者、债权人、职工。这些使用者出于不同的目的,对会计信息的关注点有所不同。

(一)企业管理当局

企业管理当局是会计信息的内部使用者。企业要完成既定的经营目标,就必须对经营过程中遇到的各种重大问题进行决策,而正确的决策必须以相关的、可靠的信息为依据。例如,在企业作出通过贷款来筹集资金的决策前,必然要利用会计报表所提供的信息对企业目前的资产负债率、资产构成及流动情况进行分析。

值得注意的是,财务会计和管理会计的划分并非泾渭分明。对许多企业而言,要完成企业管理中的决策、控制和评价,并不需要建立一套完全独立于财务会计系统以外的管理会计系统,而对财务会计核算系统稍加改良就能满足内部决策、控制和评价的需要。在许多中小企业中,财务会计系统基本上能满足企业管理对会计信息的要求。

(二)政府部门

为了实现社会资源的优化配置,国家必然通过税收、货币和财政政策进行宏观经济管理。在宏观调控中,国民经济核算与企业会计核算之间存在着十分密切的联系,企业会计核算资料是国家统计部门进行国民经济核算的重要资料来源。

国家税务部门进行的税收征管是以财务会计数据为基础的。无论是流转税征收中的原始凭证稽核和流转额的确定,还是所得

税征收中应纳税所得额的确定,都离不开财务会计所提供的信息。在实际工作中,税收中所使用的概念与会计中的相关概念尽管不一致,但并不妨碍对会计信息的运用。

证券管理部门无论是对公司上市资格的审查,还是对公司上市后的监管,都离不开对会计数据的审查和监督。在证券监督管理机构对证券发行与交易进行监督管理中,财务会计信息的质量是其监管的内容,真实可靠的会计信息又是其对证券市场实施监督的重要依据。

(三)投资者

在所有权与经营权分离的情况下,投资者虽然不参与企业的日常经营管理,但需要利用财务会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价,并对企业经营中的重大事项作出决策。具体而言,投资者通过对财务会计信息的分析,以便评价企业的财务状况和管理当局的经营业绩,检查管理当局是否实现了企业的经营目标;分析企业所处行业的市场前景、本企业的发展潜力和面临的风险,作出维持现有投资、追加投资或转让投资的决策;分析企业在市场竞争中的地位,制定企业的长远发展目标以及诸如企业扩张、收缩等方面的策略。

投资者除现有投资者外,还包括潜在的投资者。对于潜在的投资者来说,他主要是根据财务会计信息评价企业的各种投资机遇,估量投资的预期成本、收益以及投资风险的大小,作出是否对该企业投资的决策。

(四)债权人

债权人是企业信贷资金的提供者。债权人提供信贷资金的目的是按约定的条件收回本金并获取利息收入。也就是说,债权人关心的主要是企业能否按期还本付息。基于此,他需要了解资产与负债的总体结构,分析资产的流动性,评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力,从而作出向企业提供贷款、维持原贷款数