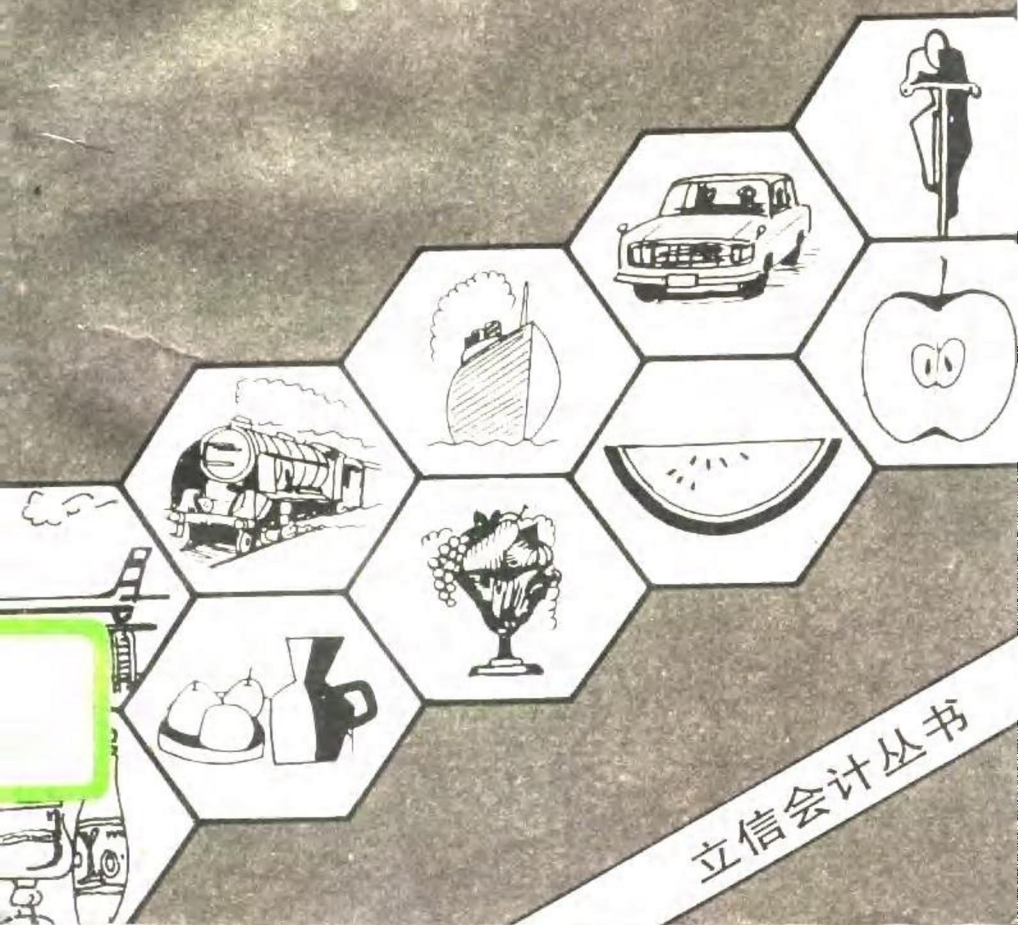


• 丁元霖 主编 • 立信会计出版社

旅游饮食服务业

会计



立信会计丛书

95
F719
167
L

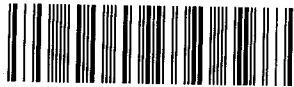
旅游饮食服务业会计

丁元霖 主编

xa/28/28

立信会计出版社

赠 书



3 0106 4632 5

立信会计出版社



C

181281

(沪)新登字 304 号

旅游饮食服务业会计

丁元霖 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海曙光印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 10.5 字数 256,000

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7—5429—0227—X/F·0219

定价：10.00 元

前 言

我国目前正在大力发展第三产业,而旅游饮食服务业是第三产业的重要组成部分,且正在发挥越来越重要的作用,会计作为这一行业管理工作的重要组成部分,也越来越显示出它的重要性。

为了满足会计教学工作和旅游饮食服务企业会计人员培训、学习的需要,我们按照财政部颁布的《旅游、饮食服务企业会计制度》和《旅游、饮食服务企业财务制度》的规定,并作了大量的调查研究,联系具体情况编写了这本《旅游饮食服务业会计》。

《旅游饮食服务业会计》适用于在我国境内从事旅游、饮食服务业务活动的各种经济性质和组织形式的企业。包括旅行社、饭店、渡假村、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。本书可作为财经院校的教材,教学时适当精简教学内容,也可以作为中等财经专业学校和培训班的教材使用,并可供企业领导人员、财会人员自学参考。

本书共分十四章,第一、二、十三、十四章由丁元霖编写,第三、四章由励丹编写,第五、六、七、八章由李惟莊编写,第九、十、十一、十二章由王兰芬编写,刘芳源、王铭敏参加了部分章节的誊写工作,丁辰参加了整理工作。全书由丁元霖主编并定稿,李惟莊为副主编。

本书在编写过程中,承蒙有关单位财会人员的热情支持和帮助,特在此表示谢意。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

1993年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概述	1
第二节 旅游饮食服务业会计的特点和任务	4
第三节 会计假设和会计原则	6
思考题	12
第二章 会计核算的基础知识	13
第一节 会计要素和会计方程式	13
第二节 帐户和复式记帐	18
第三节 会计凭证	26
第四节 会计帐簿	33
第五节 帐务处理程序	44
思考题及习题	55
第三章 货币资金和结算业务的核算	62
第一节 货币资金的核算	62
第二节 结算业务的核算	71
第三节 银行存款的核对	86
思考题及习题	88
第四章 经营物资的核算	94
第一节 原材料和燃料的核算	94
第二节 低值易耗品的核算	103
第三节 物料用品的核算	108
思考题及习题	110
第五章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	114

第一节	固定资产的核算	114
第二节	无形资产的核算	129
第三节	递延资产的核算	133
	思考题及习题	134
第六章	旅游经营业务的核算	139
第一节	旅游经营业务概述	139
第二节	旅游经营业务的核算	140
	思考题及习题	146
第七章	饮食经营业务的核算	148
第一节	饮食经营业务概述	148
第二节	饮食制品原材料的核算	149
第三节	饮食制品成本的核算	154
第四节	饮食制品销售的核算	159
	思考题及习题	163
第八章	服务经营业务的核算	168
第一节	服务经营业务概述	168
第二节	旅馆经营业务的核算	169
第三节	理发、美容经营业务的核算	174
第四节	浴池经营业务的核算	176
第五节	照相经营业务的核算	178
第六节	洗染经营业务的核算	182
第七节	娱乐经营业务的核算	184
第八节	修理经营业务的核算	185
	思考题及习题	188
第九章	商场经营业务的核算	195
第一节	商场经营业务概述	195
第二节	数量进价金额核算	197
第三节	售价金额核算	202

思考题及习题·····	212
第十章 投资的核算 ·····	216
第一节 短期投资的核算·····	216
第二节 长期投资的核算·····	219
思考题及习题·····	226
第十一章 实收资本和负债的核算 ·····	231
第一节 实收资本的核算·····	231
第二节 短期负债的核算·····	233
第三节 长期负债的核算·····	237
思考题及习题·····	243
第十二章 费用和税金核算 ·····	248
第一节 费用概述·····	248
第二节 费用的核算·····	255
第三节 税金的核算·····	263
思考题及习题·····	270
第十三章 利润和利润分配的核算 ·····	276
第一节 利润的核算·····	276
第二节 利润分配的核算·····	280
第三节 资金公积金和盈余公积金的核算·····	289
思考题及习题·····	292
第十四章 会计报表及其分析 ·····	298
第一节 会计报表概述·····	298
第二节 资产负债表·····	300
第三节 损益表·····	308
第四节 利润分配表和营业收支明细表·····	313
第五节 财务状况变动表·····	317
思考题及习题·····	323

第一章 总 论

第一节 会 计 的 概 述

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,它以货币为主要计量单位,为加强经营管理,提高经济效益,而在企事业单位范围内建立的以提供会计信息为主的经济信息系统。

会计产生于人们的生产实践,并伴随着生产的发展和经济管理的需要而不断地发展起来的,生产愈发展,会计愈重要。

会计有着非常悠久的历史。根据文字记载,我国早在西周时代就已出现“会计”一词,当时设有司会的官职,是专掌会计的官员。当时会计的涵义是:既有日常零星的核算,又有年终的总合核算,通过日积月累到年终的核算,以达到正确反映经济收支的目的。宋朝采用了“四柱清册”的结帐方法,运用了“旧管+新收=开除+实在”^{*}的平衡公式。这样既检查了日常记录的准确性,又分类汇总了日常的会计记录,使会计核算起到了系统、全面和综合的反映作用,这在记帐方法上是一大飞跃,到了明末清初,采用了龙门帐,将单式收付记帐法改进为复式收付记帐法,从而产生了我国最早的复式记帐法。

随着商品经济的发展,在12世纪至15世纪,科学的复式借贷记帐法产生了。1494年意大利数学家巴其阿勒在《算术、几何、比与

^{*} 旧管、新收、开除、实在即为目前的会计术语期初余额、本期收入、本期付出、期末余额。

比例概要》著作中的“簿记论”，全面系统地从理论上阐述了复式借贷记帐法，使这一先进科学的记帐方法很快地在欧洲乃至全球流传。本世纪50年代，随着商品经济的高度发展，会计逐渐形成了为企业外部关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部领导层进行决策提供信息的“管理会计”。

复式借贷记帐法在清末才传入我国，中华人民共和国成立后，我国的会计得到了很大的发展。1985年1月颁发了《中华人民共和国会计法》，1992年11月根据改革开放的深入和社会主义市场经济发展的需要，颁发了《企业会计准则》和各行业的会计制度，为我国会计尽快地与国际会计接轨创造了有利的条件。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的基本功能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能即反映职能，是指将企业已经发生的个别的、大量的经济业务，通过记录、计算、整理、汇总，转化为全面、连续、系统的会计信息，以反映企业经济活动的全过程及其结果。会计信息是企业领导层进行决策的重要依据。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指会计机构、会计人员通过会计工作对企业的经济活动全过程实行会计监督。通过会计监督，使企业严格遵守国家颁发的财政制度和财务制度的规定，并对各项经济业务的真实性、合理性和合法性进行审核，防止损失浪费、贪污盗窃和营私舞弊，以保护企业财产的安全完整。

（三）会计核算与会计监督的相互关系

会计核算和会计监督这两项职能是相辅相成的。会计核算

是会计监督的基础，只有正确地进行会计核算，会计监督才有

真实可靠的依据；而会计监督则是会计核算的继续，只有严格地进行会计监督，会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、会计的方法

会计方法是指进行会计工作所使用的一整套技术方法。它是对企业经济活动进行会计核算和会计监督的技术手段，并随着会计核算和会计监督内容的发展而发展。

会计核算的方法是会计方法中最基本的方法，它由设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种方法所组成。

设置帐户是指对企业经济活动的具体内容进行分类核算和监督的方法；复式记帐是指对每项经济业务以相等的金额，在两个或两个以上相互联系的帐户中进行登记的方法；填制和审核会计凭证是指通过对反映经济业务发生的原始凭证的审核，并据以填制记帐凭证的方法；登记帐簿是指在会计帐簿上连续、系统、完整地记录和核算经济活动与经营成果的方法；成本计算是指按照一定对象归集和分配与生产经营过程相关的全部费用，以确定各对象的总成本和单位成本的方法；财产清查是指盘点实物、现金和核对往来帐项，以查明企业资产的实有数额的方法；编制会计报表是指定期编制、总括反映企业经济活动及经营成果和财务状况变动的信息系统的方法。

以上会计核算的七种方法相互联系地构成了一个完整的方法体系，必须有机地结合运用。在实际工作中，必须首先在帐簿中设置帐户，当发生经济业务时，要填制和审核会计凭证，然后采用复式记帐的方法登入帐簿的有关帐户中去，并对经营过程中发生的费用进行成本计算，期末通过财产清查达到帐实相符，最后根据会计帐簿编制会计报表。

第二节 旅游饮食服务业会计的特点和任务

一、旅游饮食服务业会计的特点

旅游业、饮食业和服务业是第三产业的重要组成部分,它们均是以服务设施为条件,以向消费者提供劳动服务为特征的服务性行业。

首先,旅游饮食服务业一般均有系统配套的经营业务展开的特点,如旅游业,除了经营旅游业务外,还可展开客房、餐饮、售货、娱乐及其他经营业务;饮食业除了经营餐饮业务外,还可展开娱乐、售货及其他经营业务;服务业也能展开客房、餐饮、娱乐、美容、售货、洗染、照相等多种经营业务,为了分别考核各项经营业务的经营成果,就要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用。

其次,旅游饮食服务业除以服务为中心外,还从事生产加工商品和销售商品,这样,旅游饮食服务业就具有生产、销售和服务三种职能,因此在会计核算时就需要根据经营业务的特点,采用不同的核算方法。如餐饮业务,根据消费者的需要,加工烹制菜肴和食品,具有工业企业的性质,然后将菜肴和食品直接供应给消费者,又具有商品流通企业的性质,同时又为消费者提供消费设施、场所和服务,又具有服务的性质。然而生产、销售和服务在很短的时间内完成,并且菜肴和食品的花色品种多,数量零星,因此不可能像工业企业那样分别产品计算其总成本和单位成本,而是计算菜肴和食品的总成本。售货业务则采用商品流通企业的核算方法,而纯服务性质的经营业务,如客房、娱乐、美容等业务只发生服务费用,不发生服务成本,因此采用服务企业的核算方法。

再次,有的旅游饮食服务业既经营自制商品,又经营外购商品。为了分别考核自制商品与外购商品的经营成果,加强对自制商

品的管理与核算,需要对自制商品和外购商品分别进行核算。

最后,涉外的旅行社、宾馆和饭店等企业,在会计核算时,应按照外汇管理条例和外汇兑换管理办法,办理外汇存入、转出和结算的业务。有外汇业务的企业,应采用复币记帐,核算原币和人民币,计算汇兑损益。

二、旅游饮食服务业会计的任务

会计的任务是根据会计的职能而提出来的,旅游饮食服务业会计的任务主要有以下四点:

(一) 核算和监督企业的经济活动,维护国家财政制度和财务制度

旅游饮食服务企业经营服务的过程,也就是执行国家财政制度和财务制度的过程。通过旅游饮食服务企业会计工作就能核算和监督企业对国家财政制度和财务制度的执行情况,促使企业严格按照国家的政策办事,制止不法行为,遵守财经纪律。

(二) 加强经济核算,提高企业的经济效益

当前,旅游饮食服务企业随着社会主义市场经济体制的建立,成为自主经营、自负盈亏的经济实体,面对剧烈的市场竞争,企业必须要加强经济核算,以增加收入,节约费用、成本支出。通过企业会计工作,全面地核算和监督企业在经营过程中费用、成本的支出,严格审查其是否合理,防止贪污和浪费行为的发生,并通过分析和比较,以发现经营管理中存在的问题,寻求增加收入、降低费用成本的途径,力求以最少的耗费取得最佳的经济效益。

(三) 及时正确地提供经济信息

旅游饮食服务企业通过会计工作所取得的经济信息,必须及时、正确地提供给企业领导层,以便其了解企业的财务状况和经营成果,作为其经营决策的依据。同时,这些及时正确的经济信息还能为财政税务机关、投资人和债权人服务。

(四) 保护企业财产的安全和完整

旅游、饮食服务企业的财产是开展经营业务的物质基础,是投资人拥有的资产,因此保护企业财产的安全和完整也就是维护了投资人的利益。旅游饮食服务企业通过会计工作,要对各项财产物资的收入、销售、领用、结存及使用情况进行全面地核算监督,建立和健全财产物资的收入、发出和报废手续,对财产物资要定期组织盘点,发生损坏或短缺,应查明原因,明确责任,以达到保护企业财产安全和完整的目的。

第三节 会计假设和会计原则

一、会计假设

会计假设又称会计前提,是指在进行会计核算时,对某些经济现象,在无法确定其发展趋势与最终演变的情况下,进行逻辑推理所作出的符合客观实际的科学的推断。在商品经济的条件下,会计工作中有一些不确定的经济现象,人们从长期的会计实践中,逐渐地认识和掌握了经济活动的规律,对各种不确定的经济现象作出合乎客观规律的科学判断和假设,以保证会计核算工作的正常进行。我国的会计假设主要有会计主体、持续经营、会计期间和货币计量等四项。

(一) 会计主体

会计主体又称会计实体,是指独立核算的、具有法人地位的企业。会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。它要求将会计核算和控制的范围,限定在各个会计主体的范围内。在不同的客观经济环境下,会计主体的范围是不同的。在我国,随着社会主义市场经济的发展,企业的所有权与经营权分离,使企业成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经济实体,客观上要求将企业的经济活动与其所有者的经济活动分离,独立核算企业的经营成果。因此,会计必

须以独立核算的具有法人地位的企业作为会计主体,才能正确地反映企业所有的资产,对外所负的债务和所有者拥有的权益,正确地核算企业在生产经营过程中所获得的收益和所发生的耗费,正确地核算企业的经济效益,明确经济责任和经济权利,从而为经营者加强企业管理和进行经营决策提供可靠的信息。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体将会长期地以它现时的形式,并按既定的目标持续不断地经营下去。在持续经营的前提下,企业拥有的资产将按原定的用途,在生产经营过程中被耗用、出售或转换,并按原先承诺的条件在经营过程中清偿它的债务。

持续经营的前提为会计核算的正常进行提供了依据,它解决了财产计价、费用成本和收益的确定等。例如,企业经营中可供长期使用的固定资产和无形资产的价值,按使用年限分期进行折旧或摊销,从而转为企业的各期的费用、成本,并从各期的收益中得到补偿,就是根据持续经营假设为前提的。如果企业经营状况恶化,处于破产的境地,那么这一假设就不成立,因此,对尚存的资产就不能仍以帐面上的历史成本为准,而应按清理变现的实际价值计价,同时也不一定能按原先承诺的条件清偿债务。届时,资产按清算时实际变为现金的价值计算,才能如实地反映企业的剩余财产,以有助于正确处理各方面的权益。

(三) 会计期间

会计期间是指确定一个企业经济活动状况的起讫日期。根据持续经营的假设,作为会计主体的企业,其经济活动是持续不断的。那么企业的经营成果,只有在企业生产经营结束,变卖所有的财产,清偿所有的债务后,将所剩余的现款与投资人投资额相比较后,才能确定,这显然是不可能的。为了使会计这个信息系统充分地发挥作用,以满足企业内部管理和外部决策的需要,就必须将连续不断的经营期间,人为地划分为许多相等的、较短的会计期间,

作为提供会计信息的期限。

我国的会计期间采用“历年制”，是按公历的起讫日期来确定的，会计年度为公历1月1日至12月31日。会计期间一般分为年度、季度和月份。

(四) 货币计量

货币计量是指以货币为基本计量单位核算会计主体的一切经济活动。会计计量是会计核算的前提，在市场经济的条件下，只有货币计量单位才能为会计核算提供一个普遍适用的手段，以全面完整地反映企业的财务状况和经营成果。而实物计量单位和劳动时间计量单位仅仅是对货币计量单位反映的会计信息的补充。

我国规定以人民币为记帐本位币，业务收支以外币为主的会计主体，也可以选定某种外币为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

二、会计原则

会计原则是会计核算工作的科学规范。它是人们从会计实践中总结出来的经验，这些经验在得到会计界公认后，就上升为会计原则，成为各会计主体进行会计核算的共同依据，以保证会计信息的质量和可比性，更好地为国家进行宏观调控服务，以及为投资人、债权人作出正确的决策服务。

我国会计核算的一般原则有以下十二项。

(一) 客观性原则

客观性原则是指会计核算必须以实际发生的经济业务为依据，如实地反映财务状况和经营成果。

客观性原则要求会计核算必须以经济业务发生时所取得的合法的书面凭证为依据，不得弄虚作假，伪造、篡改凭证，以保证所提供的会计信息与会计反映对象的客观事实相一致，以便为进行经营决策和改善经营管理提供可靠的依据。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

我国是实行社会主义市场经济的国家,通过对国民经济的运行进行管理和调控,以保障国民经济的协调发展,就需要利用企业的会计信息作为国民经济决策和调控的依据。此外还要满足财政、税务机关、投资人、债权人以及企业内部领导层及各职能部门对会计信息的需要。

(三) 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

可比性原则要求各企业都依据国家的统一规定进行核算,使各企业的会计信息建立在相互可比的基础上,使其提供的会计信息便于比较、分析、汇总,以满足国民经济宏观调控的需要。

(四) 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务报告中说明。

一贯性原则要求企业的会计核算前后各期方法一致,这样有利于比较分析不同会计期间的会计信息,从而对企业的财务状况和经营成果作出正确的判断,以提高企业预测和决策的准确性。

但当原有的会计核算方法已不能满足决策人的要求时,可以对其作出必要的变更,以提供更确切的会计信息。但应将变更的情况、原因以及对财务状况和经营成果所造成的影响在报表中予以说明,以引起报表的使用者注意,从而作出正确的决策。

(五) 及时性原则

及时性原则是指会计核算工作要讲求时效,要求会计业务的处理必须及时进行。

在市场经济条件下,市场瞬息万变,企业间的竞争日趋激烈,这就要求企业及时收集、整理、提供会计信息,以有利于企业加强经营管理和经营决策,满足国家宏观经济管理的要求。

(六) 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

明晰性原则要求会计所提供的信息简明、易懂,能简单明了地反映企业的财务状况和经营成果,以有利于会计信息的使用者准确地掌握和运用。

(七) 权责发生制原则

权责发生制原则是指会计核算应当以权责发生制为基础。

权责发生制是指以应收应付为计算标准,来确定本期的收入和费用的一种方法。凡在本期内实际发生,不论其款项是否收到或付出,均应作为本期的收益和费用处理。反之,凡不是本期实际发生,既使其款项已收到或付出,均不能作为本期的收益和费用处理。只有将会计核算建立在权责发生制的基础上,才能正确地反映企业的财务状况和经营成果。

(八) 配比原则

配比原则是指收入与其相关的费用成本应当相互配比。

配比原则是在权责发生制的基础上,根据费用、成本与收入的因果关系,将同一时期取得的收入与为取得此收入而发生的相关的费用、成本相配合、相比较,以确定会计期间的净收益。

(九) 谨慎原则

谨慎原则是指进行会计核算时,应当对可能发生的损失和费用作出合理的预计。

谨慎原则要求企业在选择会计处理方法时,尽可能采用一种不导致虚增资产和所有者权益的方法,使企业的会计核算建立在比较稳妥可靠的基础上,以提高企业应付风险的能力。