

国家旅游局财务司审定

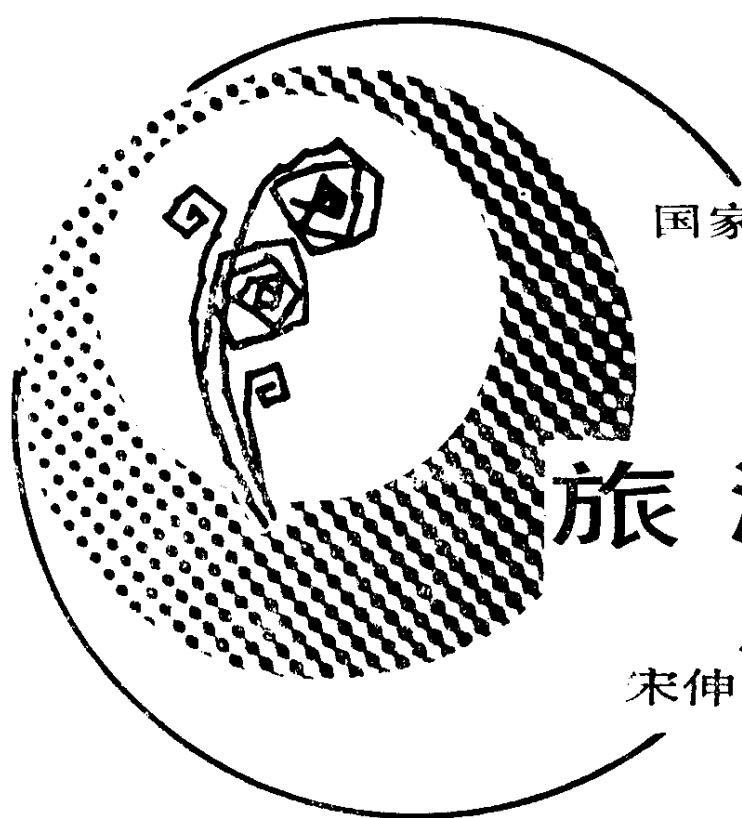
旅游会计

宋伸仁 张晓明 编



CHINA TOURISM·中国の旅·TOURISME CHINOIS·中国旅游·CHINA REISEN

黄 山 书 社



国家旅游局财务司审定

旅游会计

宋伸仁 张晓明 编

黄 山 书 社

封面设计 蒋万景
责任编辑 刘欣

旅 游 会 计
宋伸仁 张晓明 编

*

黄山书社出版发行
(合肥市迴龙桥路1号)
新华书店经销 庐江县印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 15.25 插页: 2 字数: 368,000

1987年7月第1版 1987年7月第1次印刷

印数: 00,001—08,000

ISBN7-80535-003-5/G·1

书号: 17379·13 定价: 3.25元

前 言

为适应我国旅游事业的发展 and 旅游会计教学的需要，我们编写了《旅游会计》讲义。几经教学实践和充实修改，现由国家旅游局列入教材出版计划正式出版，作为高等院校旅游财会课程的教材。本书也可供旅游部门财会、审计专职干部和经济管理干部作培训教材和自学参考书。

旅游会计，是旅游经济管理的重要组成部分。它对加强企业经济核算，贯彻经济承包责任制，提高旅游企业经营管理的经济效益，发挥着重要的作用。本书以马列主义政治经济学为理论基础，按照国家有关财经政策和财会、成本等法规，结合现行旅游企业会计制度和财会工作实践，全面、系统地论述了旅游企业会计核算的理论和方法。

本书由宋仲仁、张晓明共同编写：其中，第一至四章，九、十、十二章由宋仲仁执笔；第五至八章、十一章由张晓明执笔。宋仲仁负责拟定编写提纲、修改、定稿的工作；国家旅游局财务司张作民同志代表国家旅游局作了审定。

在编写及调研过程中，我们曾得到国家旅游局教育司、财务司、企业司和许多省、市旅游部门、兄弟院校、科研单位以及我校院、系有关同志的大力支持和帮助，在此表示衷心的感谢。

旅游业是一项新兴的事业，旅游财务会计尚在研究和探讨中，限于我们的水平，书中缺点错误在所难免，恳请读者批评指正，以便进一步充实修改。

西北大学经济管理学院 宋仲仁 张晓明

1986年7月

目 录

前 言

第一章 总 论	1
第一节 旅游会计的意义	1
第二节 旅游会计的对象	3
第三节 旅游会计的作用	7
第四节 旅游会计工作的组织	10
第二章 流动资金的核算	19
第一节 概 述	19
第二节 流动资金来源的核算	22
第三节 货币资金的核算	26
第四节 外汇业务的核算与管理	40
第五节 物料储备资金的核算	60
第六节 工资的核算	87
第三章 固定资金的核算	106
第一节 概 述	106
第二节 固定资金来源的核算	112
第三节 固定资金周转的核算	120
第四节 固定资金减少的核算	127
第五节 固定资产修理的核算	130
第四章 经营费用和经营成本的核算	136
第一节 经营费用和经营成本概述	136
第二节 成本管理的基本任务和降低成本的途径	138

第三节	经营费用的分类	140
第四节	经营费用的核算	145
第五节	成本核算	149
第六节	成本计算实例	158
第五章	旅行社的核算	179
第一节	概 述	179
第二节	旅行社营业收入的核算	183
第三节	旅行社营业支出的核算	194
第四节	旅行社其他业务的核算	202
第五节	旅行社税金和财务成果的核算	204
第六章	旅游宾馆的核算	208
第一节	概 述	208
第二节	旅游宾馆客房部的核算	210
第三节	旅游宾馆餐厅的核算	231
第四节	旅游宾馆其他营业部门的核算	248
第五节	旅游宾馆企业管理费的核算	250
第六节	旅游宾馆税金和财务成果的构成	253
第七章	旅游汽车的核算	254
第一节	旅游汽车核算的特点	254
第二节	旅游汽车收入的核算	256
第三节	旅游汽车成本核算	259
第四节	税金和财务成果的核算	282
第八章	旅游商品的核算	287
第一节	概 述	287
第二节	旅游商品批发的核算	289
第三节	旅游商品零售的核算	303
第四节	销售费用、税金和财务成果的构成	315
第九章	旅游企业营业收入、税金和财务成果的核算	317

第一节	营业收入的核算	317
第二节	税金的核算	320
第三节	财务成果的核算	325
第十章	旅游企业专用资金的核算	336
第一节	专用资金来源的核算	336
第二节	更新改造基金和大修理基金的核算	339
第三节	企业留利和企业发展基金的核算	345
第四节	职工福利基金和奖励基金的核算	347
第十一章	旅游会计报表	355
第一节	旅游会计报表的作用和种类	355
第二节	旅游会计报表的内容和编制方法	358
第三节	旅游会计报表的报送、汇总和审批	400
第四节	旅游会计分析	408
第十二章	中外合资经营旅游企业的会计核算	418
第一节	概 述	418
第二节	中外合资企业会计制度的特点和会计 核算的原则	432
第三节	合资企业与国营企业不同经济业务的核算	443
第四节	合资企业利润的结算和分配	461
第五节	合资旅游企业的会计报表	465
第六节	合资企业的解散与清算	478

第一章 总 论

第一节 旅游会计的意义

旅游业是以旅游资源和旅游设施为条件，为旅游者提供导游（翻译）、吃、住、行、游、买及娱乐等消费的一种综合性的服务行业。

旅游业是一项新兴的经济事业，是国民经济的一个重要组成部分。发展旅游事业，不仅可以直接吸收外汇，促进国民经济各部门的发展，扩大劳动就业，而且有利于增进世界各国人民间的友谊，有利于推动经济、文化、科学技术的发展。国内外的实践经验证明，若能善于开发和经营管理，旅游事业还具有投资少、就业多、见效快、创汇好、效益大的特点和优越性。所以国际上素称旅游事业为“无烟工厂”、“无形贸易”。

近三十年来，旅游事业发展很快，在许多国家国民经济的发展中已经起着举足轻重的作用，因此引起世界各国的普遍重视。

我国历史悠久，疆域辽阔，山河壮丽，风光优美，名胜古迹闻名于世，传统工艺美术品和土特产品十分丰富，烹饪技术也独具特色，有丰富的旅游资源，对世界各地和国内旅游者有着极大的吸引力。因此，我国的旅游事业具有强大的生命力和广阔的发展前景。

为了迅速发展我国的旅游事业，应充分发挥中央和地方、旅游企业和全体职工的社会主义积极性，认真贯彻我国旅游企业“友谊为上，经济受益”的经营方针，实行统一领导，分散经营

的管理体制；不断研究、加强和改进旅游企业的经济核算，实行和完善经营管理上的承包责任制，提高服务质量，增加服务项目，合理制定价格，善于开拓旅游市场和组织客源，以最少的投资，最少的物化劳动和活劳动的消耗，取得最大的经济效益，以促进我国旅游事业的迅速发展。

会计是经济管理的重要组成部分，是以货币计量为基本形式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种经济管理科学。我国社会主义建设的实践证明：办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

会计工作，是有计划地领导和管理社会主义经济、系统地提供经济信息、贯彻执行党和国家有关方针政策的有效手段。它对社会主义建设事业起着十分重要的作用。正如马克思指出的：

“……簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”〔注〕

我国旅游业与世界各国经济、我国国民经济各部门，以及国家、集体和个人的经济关系紧密相连。因此，价值规律和竞争规律等各种客观经济规律，必然在旅游经济活动中发生作用。我国旅游事业的发展和各种经济关系的形成，同样要受到各种客观经济规律的影响和制约。会计工作必须遵循和运用客观经济规律，认真处理好各种经济关系，发挥会计工作的应有作用。

旅游会计是旅游企业中的一种专业会计。在旅游企业经营管理中，运用会计所特有的一系列相互联系的专门方法，对旅游企业的经济活动进行连续、系统、综合的核算，为有计划地领导和管理旅游企业乃至为整个国民经济的发展提供必要的资料；监督旅游企业的经济活动，严格按照国家的方针、政策、制度、纪律和计划办事；遵循客观经济规律，参预旅游企业经济活动的预测和

〔注〕《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

决策；贯彻厉行节约，反对浪费，保护社会主义财产；加强经济核算，完善经济承包责任制，不断提高旅游企业的经济效益，均具有重要的意义。

第二节 旅游会计的对象

一、旅游企业的经营资金

旅游企业在经营过程中，各项财产、物资的增减变化和实有额，活劳动和物化劳动的耗费，经营管理费用的支出和经营活动的收入，以及经营成果的形成和分配等经济活动，都需要利用资金、费用、成本、利润等经济指标进行管理与核算，以掌握、分析和考核旅游企业的经济活动和资金的循环周转。

社会主义会计的对象，概括地说就是社会主义企业单位经营过程中的资金运动。因此，为了研究旅游会计的对象，就必须研究旅游企业的资金运动。

我国旅游企业是执行国民经济计划的基层单位，是在国家统一领导下具有相对独立性的经营单位。旅游企业为进行经营活动，必须有一定数量的经营资金。

旅游企业为旅游者进行旅游服务活动而配置的各项资金，称为经营资金。旅游企业的经营资金(简称资金)总是要运用于一定方面，并表现为一定的具体形态。资金存在的具体形态，通常称为资金占用。旅游企业的资金按其在经营管理过程中所起的作用不同，分为固定资金、流动资金和专用资金三大类。

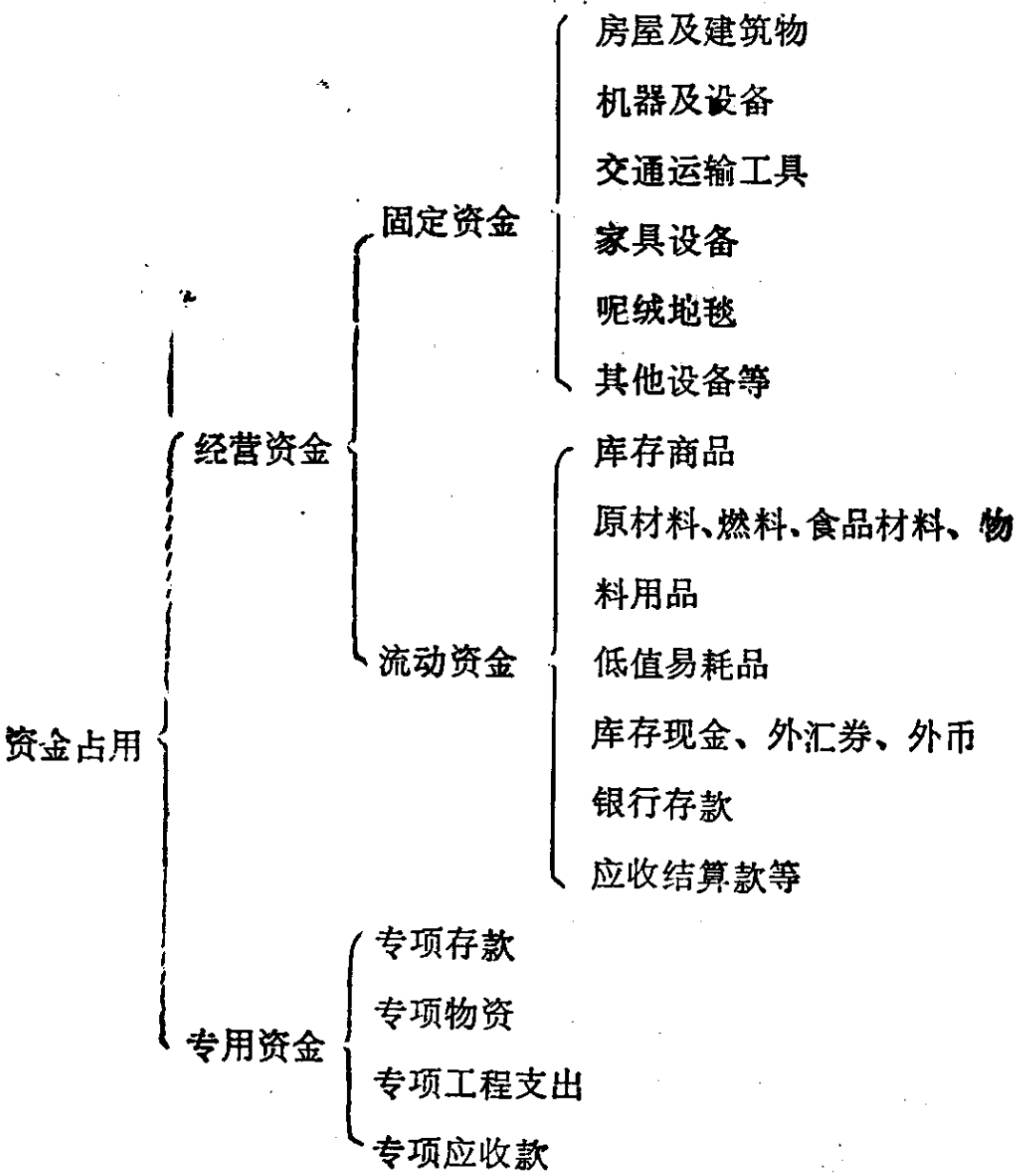
旅游企业的固定资金，从其实物形态来看，如房屋及其他建筑物、机器及其他设备、交通运输工具、呢绒地毯等各种装备，它们可以在经营活动过程中较长期发挥作用而不改变其实物形态，因而通常称之为固定资产，它是旅游企业进行经营活动的重

要物质基础。

旅游企业的流动资金，从其所处的具体形态来看，有库存的商品、材料、燃料、食品原材料、包装物、物料用品、银行存款、库存现金和应收帐款等等。由于其形态和数量随着经营活动不间断而发生变化，故称为流动资金。上述固定资金和流动资金两项就构成旅游企业的经营资金。

专用资金，是指旅游企业内部形成以及由国家、上级拨的专用基金等具有专项用途的资金。

旅游企业的资金占用，列表如下：

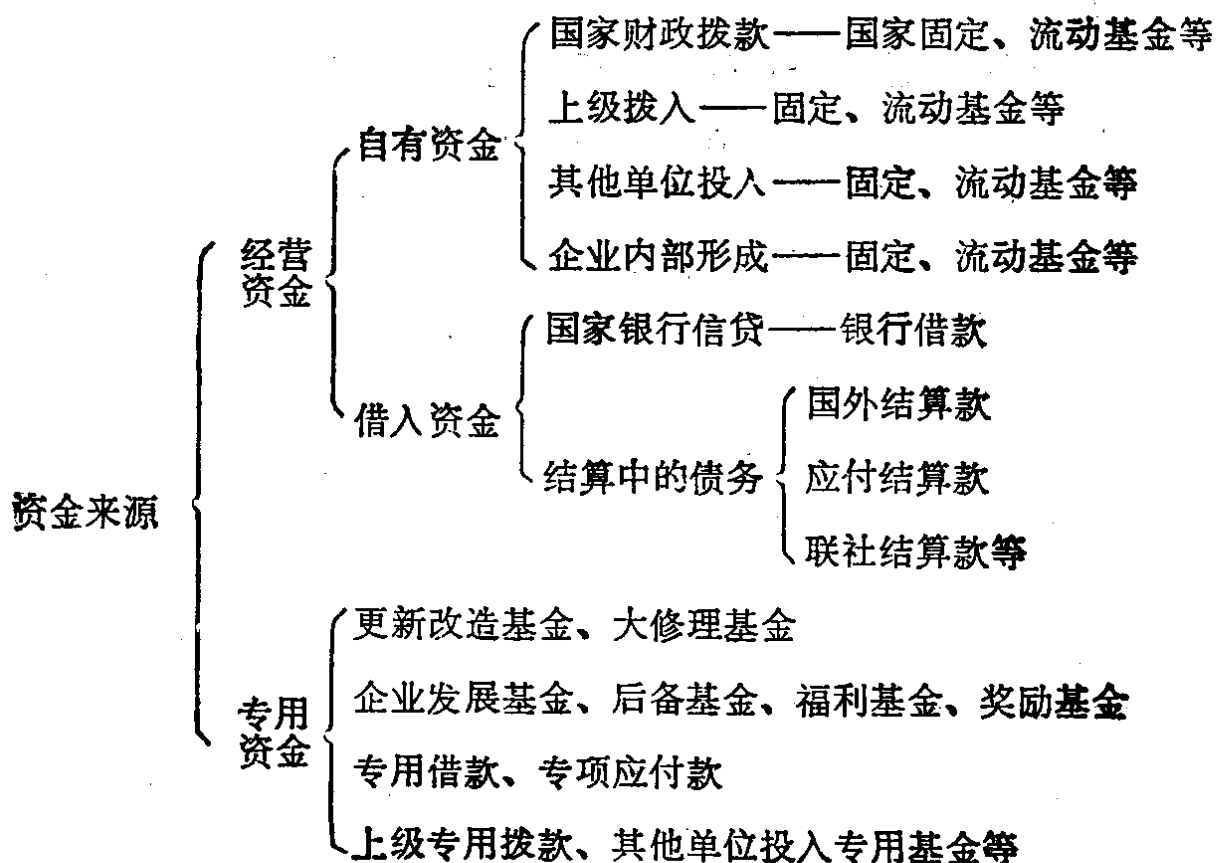


二、旅游企业的资金来源

旅游企业的固定资金、流动资金和专用资金，都有其取得或形成的来源。旅游企业的资金一般有两方面的来源，即自有资金来源和借入资金来源。自有资金，是由国家财政、上级、其他单位拨归、投入企业长期支配使用的资金和按照规定由企业内部形成的、上级拨入、其他单位投入的具有专门用途的各项专用基金。如：更新改造基金、大修理基金、企业发展基金和职工福利基金等。

借入资金，主要是从银行借入的资金。银行借款则有借有还，计息使用。此外，在往来结算过程中临时占用其他单位的资金，如应付结算款等，实质上它也是借入资金的一部分。

旅游企业的资金来源列表如下：



三、旅游企业资金周转

旅游企业的经营活动，主要是为旅游者提供的服务性经营活动。旅游企业的资金随着旅游服务经营活动而不断周转变化。旅游企业资金的周转主要是按照货币资金转化为商品、物资储备、食品加工、车船营运和销售，再转化为货币资金，象人体的血液一样循环不已地周转着。在资金周转过程中，资金的形态和数量不断发生变化，这种变化是由经营活动所引起的，反过来又可以反映出经济活动的内容。

旅游企业的资金占用和资金来源是对立统一的，也就是说资金占用和资金来源是一个问题的两个方面。资金的每一种周转变化都反映着一定的经济关系。因此旅游会计通过核算和监督资金运动，就可以核算和监督旅游企业的经济活动过程和经营活动的经济效果。

如上所述，旅游企业的经营活动是根据国家的方针、政策有计划地进行的，它的经营活动过程，是贯彻执行国家方针、政策的过程，也是执行国家计划的过程。旅游会计通过核算和监督资金运动，不仅可以核算和监督旅游企业的经济活动，而且还可反映和监督国家方针、政策的贯彻和计划的执行情况。

同时，旅游企业的资金运动，体现着一定的经济关系，主要包括：企业与财政、银行和上级主管部门发生的关系，企业与企业发生的关系，企业与职工发生的关系；也包括与世界各国旅游者所发生的经济关系。因此，旅游会计不仅可以核算和监督资金运动，而且还可以反映它所体现的经济关系，既便于及时、正确地处理这些关系，又可据以进行分析、总结、揭露矛盾，找出差距，及时提出改进措施，不断加强和改进经营管理，提高旅游企业的经济效益。

第三节 旅游会计的作用

会计是一门经济管理科学，为发挥旅游会计的应有作用，应根据我国会计的一般原则（如讲求经济效益，统一核算制度，如实反映情况，依法办理财政、财务收支，民主理财和维护国家利益等），按照会计所担负的基本任务（如记录、计算、反映各项经济业务，执行预算、财务计划及维护财经纪律，分析考核财务状况和财务成果，检查资金使用效果，提高经济效益和参与编制各项经济计划、业务计划及参与经营决策等），并结合旅游会计对象的具体内容以及旅游企业经营管理的要求，通过会计核算和监督的职能，充分发挥旅游会计的重要作用。

（一）加强会计监督，促使企业严格执行国家的方针、政策、法令、制度，实行和完善经济责任制，不断提高经济效益。

我国宪法规定：“……各企业事业组织都必须遵守宪法和法律。一切违反宪法和法律的行为，必须予以追究。”“任何组织或者个人都不得有超越宪法和法律的特权。”因此，必须大力加强会计的监督检查和审计、考核，恪守自己的职责，对于违反国家方针、政策、法规和财会规章制度的情况，对于损失浪费和违反财经纪律的现象，对于经济领域中的不正之风，必须予以揭露、抵制和制止；对于经济领域中的违法犯罪行为，必须进行不懈的斗争，坚决予以抵制，以维护国家利益。

为贯彻“对外开放，对内搞活”的经济政策和旅游企业“友谊至上，经济受益”的经营方针，旅游会计工作要充分发挥其核算和监督的职能作用，抓好财务会计工作的改革和整顿，大力改变思想作风，严格遵守财经纪律，健全经济核算的基础工作和改革、健全财务会计规章制度，以适应国家规定的要求，做到正确、及时、如实地记录、计算、反映、比较和分析经营活动情况，努

力提高会计工作水平，促进和认真执行以责、权、利相结合的经济责任制；正确处理国家、企业、个人三者的利益关系，充分调动企业和全体职工的社会主义积极性，改善服务态度，提高服务质量，反对铺张浪费，挖掘潜力，广开服务项目，精打细算，增收节支，大力降低旅游企业的经营成本，不断提高经济效益。

（二）加强旅游企业的计划管理，不断提高经营管理水平。

在我国公有制基础上实行有计划的商品经济，自觉地运用价值规律，依靠经济杠杆的作用，是我国社会主义经济的基本特征。在科学预测的基础上，制定出积极可行的旅游企业计划，并且在计划执行过程中，加强预测、分析和检查（如：促使宾馆均衡地不断提高床位利用率，增加收入，控制费用支出，降低经营成本，节约资金，提高盈利等），是管理社会主义经济的一项基本要求。随着企业自主权的扩大，旅游企业处理自身经济业务的灵活性和选择性，也必将相应地扩展。这就促使旅游会计不仅要做好事后的计算、分析工作，而且更需做好事前的审计、预测工作，要计算不同方案的经济效果，并从多种方案中做出科学的判断和选择，以便在分析过去、预测未来的基础上，制定出具有科学根据的可行计划，作为旅游企业组织客源、正确安排其经营活动和财务活动的依据，以尽量做到旺季不乱、淡季不淡、均衡地增加业务收入。所有这些，就要求利用会计核算和监督的职能，如实地记录其有关经济活动，系统地反映和监督其计划的执行过程和结果，并且利用会计提供的数据资料，分析经济活动，计算经济效果，预测经济前景，重视经济信息，提高计划的科学性，从而不断提高旅游企业的经营管理水平，全面完成和超额完成各项计划，这是旅游会计应发挥的另一项重要作用。

（三）保护社会主义财产，维护国家利益，促使旅游企业充分利用和发挥旅游设施及财产物资的作用。

旅游企业拥有的旅游设施和其他财产物资，是旅游企业进行

经营活动的物质基础，是社会主义的全民财产。我国宪法中规定：

“社会主义的公共财产神圣不可侵犯。”任何侵占或破坏国家财产都是违法的行为。保护国家财产并加以充分利用，是维护社会主义所有制，巩固社会主义经济基础和发展国民经济的需要。每个旅游企业，必须对它所有的设施和一切财产、物资的安全完整负完全责任，并切实加以保护。对于不经批准、擅自变卖、转让、拆除、外借企业财产等不合法的行为，应当严加制止；对于财产、物资保管不善、维护不力、家底不清等现象，应当积极采取措施加以改进；对于毁损浪费不爱护国家财产，以及贪污盗窃、违法乱纪等行为，应当坚决抵制。因此，旅游企业的财会部门必须对企业一切财产、物资的进出、移动、增减变动都要填制凭证，认真进行审核，根据合法的凭证逐项建立卡片，登记帐簿，按时清查盘点，做到财产物资帐实相符，保管、使用责任明确。通过会计及时、正确、系统、全面地核算和严格地监督、检查，以发挥会计的职能作用，保护国家财产的安全完整，不受损失。

同时，应充分发挥和重视会计在经营管理中的监督和稽核的职能作用，加强和健全会计手续、消耗定额、计量和各项规章制度等会计基础工作；严格控制成本和费用开支，实行归口定额包干资金管理办，核定库存储量，减少和处理物资积压，以节约资金；进行预测和决策，树立“全国一盘棋”的思想，及时调拨、处理不需用的固定资产，正确计提折旧基金，加速设备的更新改造，促使企业充分利用财产物资和一切服务设施等等，也是旅游会计的职责范围。

上述旅游会计的各项作用，是相互联系和相互补充的，充分发挥会计在经营管理中的应有作用，认真、细致地做好财务会计工作，完满地实现旅游会计上述光荣而艰巨的任务，全面开创旅游企业的新局面，这是旅游企业的财会部门和财会人员应尽的职责。

第四节 旅游会计工作的组织

认真贯彻执行“会计法”和“会计人员工作规则”，健全会计基础工作，建立科学的会计工作秩序，是保证完成旅游会计任务，发挥会计在经营管理中职能作用的重要条件。因此，为了组织好会计工作，正确行使国家赋予会计人员的职权，就必须在旅游企业中设置有效能的会计机构；配备一定数量德才兼备的会计人员；建立“会计人员岗位责任制”，明确每个会计人员的工作和职责范围；认真执行上级统一制定的会计制度，并结合本地区、本单位实际情况制定有关的实施细则，以加强和提高财务会计工作水平。

一、旅游企业的会计机构

根据“会计法”规定，每个旅游企业必须单独设置会计机构，配备有一定素质的专职会计人员，作为负责组织领导和从事会计工作的职能部门。这对于加强会计管理工作，充分发挥会计工作的职能作用具有重要的意义。

旅游企业会计部门，是在旅游企业经理(如：旅行社、宾馆、旅游车船公司或车队、旅游服务公司或旅游商品部、店的经理)领导下，负责会计工作的一个职能机构。一方面，会计部门必须在企业经理领导下，认真履行国家赋予的职责和权限，努力当好企业领导的参谋和助手；另一方面企业经理也必须加强对会计部门的领导。同时，企业的领导还必须对本单位的会计工作负完全责任，保证财务会计人员依法独立行使职权不受侵犯和不遭受打击报复；还要善于依靠会计部门，大力支持会计部门执行制度和履行职责，发挥会计部门的应有作用。