

财会系列教材

授课纲要

2



财政经济出版社

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

财会系列教材授课纲要（二）

国内贸易部教育司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财会系列教材授课纲要 (二) / 国内贸易部教育司编.
北京: 中国财政经济出版社, 1995
国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材
ISBN 7-5005-2996-1

I. 财… II. 国… III. 会计-中等专业学校-教学大纲
IV. F23-41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 20462 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 12.625 印张 260 000 字

1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 030 定价: 12.00 元

ISBN 7-5005-2996-1 / F·2825

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

为适应国内贸易部系统中等专业学校财会类专业教学的需要，我司组织编写了第二批财会类系列教材，有《旅游饮食服务企业会计》、《运输企业会计》、《股份制企业会计》、《外商投资企业会计》、《西方财务会计》、《财会法规》、《工业企业财务管理》、《计算技术》、《财税金融知识》、《商品流通企业统计》等共十门课，并由部分教材的主编撰写了各课授课纲要，内容包括教学目的与要求、各章内容要点及授课重点、教学建议。现将各课授课纲要汇编成册，供各校教师教学中参考，也可作为相关专业学生的参考读物。

本书由高级讲师邱大燮在体例和文字上进行了总纂定稿并撰写了部分课程的授课纲要。

由于编写时间仓促，不足之处，在所难免，敬请批评指正。

国内贸易部教育司

1995年8月

目 录

《旅游饮食服务企业会计》授课纲要	(1)
《运输企业会计》授课纲要	(44)
《股份制企业会计》授课纲要	(67)
《外商投资企业会计》授课纲要	(106)
《西方财务会计》授课纲要	(144)
《财会法规》授课纲要	(182)
《工业企业财务管理》授课纲要	(258)
《计算技术》授课纲要	(308)
《财税金融知识》授课纲要	(332)
《商品流通企业统计》授课纲要	(363)

《旅游饮食服务企业会计》

授 课 纲 要

教学目的与要求

通过本课程的教学，使学生明确旅游、饮食服务企业会计的意义和任务，掌握旅游、饮食服务企业会计的基本理论、基本知识和基本技能，了解现行的旅游、饮食服务企业会计制度，树立热爱会计工作的思想，为学生毕业后胜任会计工作打下坚实的基础。

本课程的具体要求是：

一、使学生了解旅游、饮食服务企业的经营特点，明确旅游、饮食服务企业会计的对象，掌握旅游、饮食服务企业会计的基本理论、基本知识和基本技能，并通过基本技能的训练，熟练地掌握旅游、饮食服务企业的一般核算程序和会计核算方法。

二、使学生了解我国旅游、饮食服务企业现行的会计方面的政策、法令、法规及制度，树立法制观念。

各章内容要点及授课重点

第一章 总 论

第一节 旅游、饮食服务企业会计概述

一、什么是旅游、饮食服务企业会计

(一) 旅游、饮食服务企业会计的定义

旅游、饮食服务企业会计是以货币计量为基本形式，运用专门的方法，对旅游、饮食服务企业经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

(二) 旅游、饮食服务企业会计的职能

概括来讲就是核算和监督。具体表现在以下几方面：

1. 反映经济情况。
2. 监督经济活动。
3. 控制经营过程。
4. 考核经营效果。
5. 预测经济前景。
6. 参与管理决策。

二、旅游、饮食服务企业的特点和会计核算的特点

(一) 旅游、饮食服务企业的特点

1. 企业类别较多。
2. 经营项目繁多，主营和附营业务难以分清。
3. 综合性经营。
4. 企业内部层次多，部门多。

(二) 旅游、饮食服务企业会计核算的特点

1. 在核算体制上具有集中与分散相结合的特点。
2. 在核算方面，对营业收入不分主营和其他业务收入，而是统称营业收入，但按照项目进行收入和费用的明细分类核算。
3. 核算内容上具有现金收支业务较多的特点。

第二节 旅游、饮食服务企业会计核算的前提和一般原则

一、旅游、饮食服务企业会计核算的前提

- (一) 会计主体假设
- (二) 持续经营假设
- (三) 会计期间假设
- (四) 货币计量假设

二、旅游、饮食服务企业会计核算的一般原则

- (一) 客观性原则
- (二) 相关性原则
- (三) 可比性原则
- (四) 一致性原则

- (五) 及时性原则
- (六) 清晰性原则
- (七) 权责发生制原则
- (八) 配比性原则
- (九) 谨慎性原则
- (十) 历史成本原则
- (十一) 划分收益性支出与资本性支出原则
- (十二) 重要性原则

第三节 旅游、饮食服务企业会计任务

- 一、反映企业经济活动，提供可靠信息
- 二、严格会计监督，维护财经纪律
- 三、搞好会计分析，提高经济效益

第四节 旅游、饮食服务企业 会计要素和会计科目

- 一、旅游、饮食服务企业会计要素
- 二、旅游、饮食服务企业会计科目

本章重点：

旅游、饮食服务企业会计的概念；旅游、饮食服务企业的
特点和会计核算特点；旅游、饮食服务企业会计任务。

第二章 货币资金

第一节 货币资金概述

一、货币资金的概念

货币资金是指企业生产经营过程中停留在货币形态的那部分资金。

二、货币资金包括的内容

现金、银行存款、其他货币资金。

三、货币资金的特点

- (一) 具有流通手段的特点
- (二) 具有支付手段的特点
- (三) 具有流动性大的特点
- (四) 具有普遍可接受性的特点

第二节 现金的核算

一、现金管理

现金是指企业财会部门所掌握并由出纳员保管的用于日常零星开支的库存现金。

国家现金管理制度所规定的现金管理内容。

二、现金的核算

第三节 银行存款的核算

一、银行存款的管理

(一) 银行存款的概念

银行存款是指企业存放在银行及其他金融机构的货币资金。

(二) 银行存款的管理内容

二、银行存款的核算

三、银行存款帐目的核对

(一) 企业与银行对帐的方法

(二) 未达帐项的调整方法

第四节 其他货币资金的核算

一、其他货币资金管理

其他货币资金是指企业的货币资金中具有单独存放地点和专门用途的款项。包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、国际信用证存款和在途货币资金等。

其他货币资金管理内容。

二、其他货币资金的核算

(一) 外埠存款的核算

(二) 在途资金的核算

第五节 转帐结算业务的核算

一、转帐结算的意义及管理

二、转帐结算的种类及核算

(一) 支票

(二) 汇兑

(三) 委托收款

(四) 托收承付

(五) 银行本票

(六) 银行汇票

(七) 商业汇票

第六节 外币业务的核算

一、外币业务及其核算要求

外币业务是以记帐本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算以及计价等业务。

外币业务核算要求。

二、外币业务的核算

本章重点:

国家对现金和银行存款管理的规定；企业与银行帐目的核对；各种结算方式及其适用范围；转帐结算业务的核算。

第三章 应 收 款 项

第一节 应收款项概述

一、应收款项的概念

应收款项是企业在经营活动中发生的与企业外部、与企业内部各部门及职工之间经济业务往来而待结未结的各种债权。

二、应收款项的内容

应收款项包括：应收票据、应收帐款、预付帐款、其他应收款等项目。

第二节 应收票据的核算

一、应收票据核算的基本要求

二、应收票据业务的帐务处理

(一) 应收票据利息的计算

(二) 应收票据贴现利息及贴现净额的计算

(三) 应收票据的帐务处理方法

1. 不带息应收票据的帐务处理。
2. 带息应收票据的帐务处理。
3. 应收票据贴现的帐务处理。

4. 贴现的应收票据被退回的帐务处理。

第三节 应收帐款的核算

一、应收帐款核算的基本要求

(一) 应收帐款的概念

应收帐款是指企业因销售商品、材料、提供劳务等业务，应向购货单位收取的款项。

(二) 坏帐损失

1. 坏帐损失的概念。
2. 坏帐损失的界定标准。
3. 坏帐损失的处理方法。

(1) 直接转销法。

(2) 备抵法。

(三) 应收帐款核算的基本要求

二、应收帐款主要经济业务的帐务处理

第四节 预付帐款的核算

一、预付帐款核算的基本要求

二、预付帐款业务的帐务处理

第五节 其他应收款项的核算

一、其他应收款项核算的基本要求

二、其他应收款项主要经济业务的帐务处理

本章重点:

应收票据贴现利息及贴现净额的计算和应收票据贴现的核算; 坏帐损失的核算。

第四章 存 货

第一节 存 货 概 述

一、存货的概念

存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储备的资产。

确定一项存货是否属于本企业的存货, 其标志是企业是否已取得对其所有权。

二、存货的分类

(一) 按存货经济内容划分

1. 原材料。
2. 燃料。
3. 低值易耗品。
4. 物料用品。
5. 库存商品。

(二) 按存货地点分类

1. 库存存货。
 2. 在途存货。
 3. 加工中的存货。
- 三、存货取得成本的构成
- (一) 外购存货的采购成本
 - (二) 自制存货成本
- 四、存货的计价方法
- (一) 计划成本计价法
 - (二) 实际成本计价法

在采用实际成本计价法下，制度允许企业采用的发出存货的计价方法有：

1. 分批实际进价法。
2. 先进先出法。
3. 后进先出法。
4. 加权平均法。
5. 移动加权平均法。

第二节 原材料的核算

- 一、原材料的分类和管理
- 二、原材料帐户的设置和计价
- 三、原材料购进的核算
 - (一) 原材料入库的核算
 - (二) 原材料不入库的核算
- 四、原材料领用和发出委托加工的核算

(一) 原材料领用的核算

1. 原材料发出的凭证。
2. 原材料领用的帐务处理。

(二) 原材料内部调拨的核算。

(三) 原材料加工整理的核算。

1. 企业内部加工的核算。
2. 委托外单位加工的核算。

(四) 盘存计耗制的原材料发出核算方法

(五) 原材料储存的核算

第三节 燃料、低值易耗品、 物料用品的核算

一、燃料、物料用品的核算

二、低值易耗品的核算

第四节 库存商品的核算

一、库存商品的核算方法

(一) 进价金额核算法

(二) 售价金额核算法

售价金额核算法的基本内容包括：

1. 实行实物负责制，建立岗位责任制。
2. 按售价金额记帐。
3. 设置“商品进销差价”帐户，核算企业购进商品的售