

旅游酒店 财务会计

LÜYOUJIUDIANCAIWUKUAIJI

刘敏祥 于刚 主编

东北财经大学出版社



LÜYOUJIUDIANCAIWUKUAIJI

旅游酒店 财务会计

责任编辑 朱 艳 封面设计 冀贵收

ISBN 7-81044-064-0



9 787810 440646 >

ISBN 7-81044-064-0/F · 808

定 价:16.80 元

旅游酒店财务会计

刘敏祥 于 刚 主编

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

旅游酒店财务会计

刘敏祥 于 刚 主编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 朝阳新华印刷厂分厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:13 3/4 字数:344 000

1995 年 8 月第 1 版

1995 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:朱 艳

责任校对:雨 浓

印数:1—7 000

ISBN 7-81044-064-0/F·808 定价:16.80 元

编写说明

为发展和繁荣旅游事业，促进创汇创收，按照国际惯例，规范和加强旅游、酒店会计核算与财务管理工作，提高企业经营成果，我们根据现行财经政策法规和《旅游、服务企业财务会计制度》，汲取国内外旅游、酒店管理的新经验和新方法，借鉴其他教材的有关内容，编写了这本《旅游酒店财务会计》。

本书主要论述旅游、酒店会计核算与财务管理两大部分内容。会计核算方面（1—8章），着重对旅行社、餐厅、客房、商场、美容中心等会计核算的基础理论、基本技能和基本方法，做了较为详尽的介绍和说明；财务管理方面（9—12章），着重对旅游、酒店现代化财务管理的行为准则、财务活动的控制、考核、分析和评价等科学理论和管理方法，做了较全面系统的叙述和阐明。

本书除供高等院校旅游、酒店管理专业财务会计课程的教学用书外，也可供旅游、酒店实际岗位的财务人员自学参考。全书内容丰富，结构新颖，言简意明，操作性强，是当前旅游、酒店企业具有实用价值的一部应用教材和工具书。

本书由刘敏祥、于刚任主编，参加编写的还有聂惠萌、唐效君、张金霞、朱艳、谭雪梅、林杰、刘颖、霍瑞戎、李桂英、王建英、秦勇、郭明歧、刘玉香、张春梅、侯秀凤、刘常梅、孙文学、董明志、王霞、金升禄、任翠玉、刘芳、陈莹莹、于光、海明环、王秋菊等同志。

本书在编写过程中，曾得到辽宁省贸易厅财会处、辽宁省旅游事业管理局、辽宁省服务管理局、大连市商委财会处、大连渤

海饭店集团、大连富丽华大酒店、大连南山宾馆、大连民航大厦、大连九州假日饭店、大连丽景大酒店、东北财经大学研究生部和部分企业的大力支持和帮助，在此一并谨致谢意。

由于编写时间仓促，加之作者水平有限，书中疏漏不当之处，敬请读者批评指正。

编 者

1995 年 6 月

目 录

上篇 会计核算.....	(1)
第一章 旅游、酒店会计基础.....	(1)
第一节 旅游、酒店会计概述.....	(1)
第二节 旅游、酒店会计等式.....	(6)
第三节 会计科目和帐户	(13)
第二章 货币资产和外币业务的核算	(22)
第一节 货币资产的核算	(22)
第二节 外币业务的核算	(34)
第三章 存货的核算	(47)
第一节 存货及其分类	(47)
第二节 存货的计价	(50)
第三节 原材料及其他材料的核算	(56)
第四节 低值易耗品和物料用品的核算	(75)
第四章 旅游业务经营的核算	(81)
第一节 旅行社业务概述	(81)
第二节 旅游结算业务的核算	(83)
第三节 旅行社经营收支的核算	(93)
第五章 酒店业务的核算.....	(104)
第一节 酒店会计核算概述.....	(104)
第二节 酒店经营费用的核算.....	(111)
第三节 客房业务的核算.....	(124)
第四节 餐饮业务的核算.....	(132)

第五节	商场业务的核算·····	(144)
第六节	其他业务的核算·····	(164)
第六章	投资资产和长期资产的核算·····	(172)
第一节	投资资产的核算·····	(172)
第二节	固定资产的核算·····	(181)
第三节	无形及递延资产的核算·····	(198)
第七章	税金和利润的核算·····	(205)
第一节	税金的核算·····	(205)
第二节	利润的核算·····	(216)
第八章	会计报表·····	(227)
第一节	会计报表的意义和种类·····	(227)
第二节	资产负债表·····	(231)
第三节	损益表及其附表·····	(239)
第四节	财务状况变动表·····	(243)
下篇	财务管理·····	(250)
第九章	流动资产管理·····	(250)
第一节	流动资产概述·····	(250)
第二节	货币资产的管理·····	(253)
第三节	结算资产的管理·····	(266)
第四节	存货的管理·····	(280)
第十章	成本费用管理·····	(287)
第一节	成本管理·····	(287)
第二节	人工成本管理·····	(327)
第三节	费用管理·····	(332)
第十一章	收益及分配管理·····	(349)
第一节	营业收入管理·····	(349)
第二节	税金管理·····	(374)
第三节	利润及利润分配管理·····	(386)

第十二章	财务分析与评价	(393)
第一节	财务分析概述.....	(393)
第二节	企业日常财务分析.....	(404)
第三节	企业综合财务分析与评价.....	(421)

上篇 会计核算

第一章 旅游、酒店会计基础

旅游、酒店企业是国民经济的重要部门之一，都属于第三产业。旅游业凭借旅游资源，以旅游设施为条件，为人们的旅游游览服务，是一个资金周转快、换汇成本低的行业；酒店业是利用一定的设施，通过职工的烹饪技术，将主、副原材料加工为菜肴或食品，同时提供消费设施、场所和服务，满足消费者的需要，直接为消费者服务。

旅游、酒店会计是企业会计的一个分支，在对外提供财务信息、对内加强管理方面具有重要意义。本章将阐述旅游、酒店会计核算的基础理论和基本知识等有关问题。

第一节 旅游、酒店会计概述

一、旅游、酒店会计的意义

旅游、酒店会计是企业会计的一个分支，是企业管理的的重要组成部分。它以货币为计量单位，采用专门方法，收集处理经济

信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，谋求优化经济效益的一种管理活动。

从会计核算方面看，现行《旅游、饮食服务企业会计制度》规定，旅游、饮食服务企业包括旅行业、饭店（宾馆、酒店）、度假村、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。

旅游、酒店企业是第三产业的重要组成部分。第三产业发展水平的高低，成为衡量国民经济发展水平的标志，也是当前产业结构调整的趋势。这主要是生产力发展决定的，人们收入的提高，家务劳动的社会化，人们逐步地从第一、第二产业以及繁重的家务劳动摆脱出来，具有更多的闲暇时间和能力去从事个人爱好和享受社会服务。在第三产业中，旅游、酒店业倍受人们青睐。作为其实体（企业）目前各国均看到旅游、酒店企业所带来的巨大利益，因而争先发展。产业的发展依赖于相应的管理，科学有效的管理是促进产业发展的重要条件。旅游、酒店企业以服务为主的集生产、流通和服务于一体，在管理上相对复杂，而且酒店业属于劳动密集型企业，其服务态度与服务质量直接影响到企业的经济效益，它同企业的管理水平休戚相关。管理不善是许多旅游、酒店业经营失利的直接原因。企业会计是管理的一个重要职能部门，对于加强企业管理，减少成本费用支出，提高经济效益具有重要意义。

二、旅游、酒店会计的特点

企业会计的特点是由会计对象决定的，旅游、酒店业的经营特征决定其会计核算的特点。由于旅游、酒店企业属于第三产业，从总的来讲，其经营特点表现为以服务为中心，辅之以生产和商品流通，直接为消费者服务。与工业企业和商品流通企业相比，在会计核算上表现为以下特点：

1. 核算方法不同。旅游、酒店企业都执行生产、零售和服务

三种职能，在会计核算上就必须分不同业务结合工业企业、流通企业的会计核算方法进行核算。例如，旅游活动是一种新型高级的综合消费。相应的，旅游企业则是一种新兴的综合性的社会服务企业。为了满足旅游者食、住、行、游、买多方面的消费，旅游业的经营涉及旅行社、旅游饭店、旅游商店、旅游娱乐场，以及各种旅游服务企业，也涉及到民航、铁路、文物、园艺、工艺美术等部门和行业。因此，许多旅游企业兼有生产、销售和服务职能。饮食业在业务经营过程中，同样执行生产、零售和服务三种职能，即一方面从事菜肴和食品的烹制；一方面将烹制品直接供应消费者。在供应过程中，为消费者提供消费场所、用具和服务活动。此外，饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上也很难像工业企业那样，按产品逐件进行完整的成本计算，一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，以及营业收入和各项费用支出。

2. 收入和费用分布结构不同。以服务业为例，服务业通常由专门从业人员提供带有技艺性的劳动，以及运用与之相适应的设备和工具作为主要服务内容。在会计核算上，需反映按规定收费标准所得的营业收入、服务过程中开支的各项费用和加工过程中耗用的原材料成本。

3. 自制商品与外购商品分别核算。为了分别掌握自制商品和外购商品的经营成果，加强对自制产品的核算与管理，经营外购商品销售业务的企业，还要对自制商品和外购商品分开进行核算。

4. 涉外性。主要指旅游企业和大饭店。例如旅游企业的接待工作，主要有三种类型：一是组织国内旅游者在国内进行旅游活动；二是组织国内旅游者出国进行游览活动；三是接待国外旅游者到国内进行游览活动。后两种类型的业务活动，都是涉外性质业务。因此，在会计核算中，具有关于按照外汇管理条例办理外汇存入、转出和结算的业务。涉及到外汇业务，应采用复币记帐，

反映原币和本币，计算汇兑损益和换汇成本。就局部地区而言，旅游业所带来的经济收益也是显而易见的。夏威夷人口仅为10万，可是从1980年开始，每年接待400万旅游者，旅游收入每年为30亿美元左右。旅游收入给夏威夷居民带来了极大的经济效益。仅在10年内，居民的年人均收入从1970年的4780美元，增长到1980年的10130美元。香港地区，1984年接待315万旅游者，旅游收入18.33亿美元。新加坡于1984年接待了近256万国际旅游者，创旅游收入近10亿美元。

三、旅游、酒店会计的作用

旅游是一种社会现象，它作为一种特殊的生活方式，是现代文明发展的必然结果，是旅行游览活动的总称。旅游是在一定社会经济条件下的一种人类社会经济文化活动。它是人们以旅游观光为主要目的的非定居者的旅行活动和短暂停留所引起的一切现象和关系的总和。据世界旅游组织的预测，90年代世界旅游人数将以每年3%的速度递增。预计到2000年，国际旅游花费将高达5000亿美元。根据国家旅游局提供的资料，我国在1994年，国外旅游收入为73亿美元，国内旅游收入为950亿人民币，两项合计共收入人民币1600亿元。

当今的旅游、酒店业正向多样化发展：（1）出国旅游者已不再限于高消费阶层，越来越多的妇女、老人、甚至少年也都热衷旅行。（2）青年人旅游更侧重于猎奇、探险、探幽。（3）旅游者也不再是过去的传统的游山玩水、游览自然风光，而是更趋于知识化，探寻知识奥妙，增长见识。（4）酒店业趋向中、低档次发展。开设自理旅馆、方便客栈、帐篷旅游以及可由旅客自搭帐篷的营地。（5）旅游饮食业也重点向实惠、经济而方便的快餐方向发展。

由于旅游、酒店企业本身所固有的特点，以及它的企业构成，就决定了旅游、酒店企业在会计核算上具有以下两个方面的作用：

从企业内部看，会计的主要作用包括：

1. 有利于强化企业预算管理，力求利润最大化。利润最大化是企业经营目标之一。利润来源于企业职工的服务质量，取决于企业的各项管理措施。企业预算包括：资金预算、成本费用预算、营业收入预算和利润预算。财会部门依据会计信息、市场变化和通货膨胀等情况，制定各项收支和资金预算、财务计划，参与企业管理和决策。

2. 有利于加强成本费用控制，力求成本费用最小化。财会部门依据企业的各项预算和有关法律制度，进行控制和监督，节约成本费用。

3. 有利于考核单位（个人）的经营业绩，调动职工的积极性。通过会计核算，计算和比较在一定时期各业务单位、专业技术人员的营业收入、经营费用或成本，评价单位或个人的工作业绩，按规定给予奖励或处罚。同时，这些会计资料，又是制定新预算、改进工作的依据。

从企业外部看，会计的作用主要是提供财务信息。投资者的债权人通过会计所提供的信息，可以了解企业经营管理业绩，决定增减企业投资；财税机关通过会计提供的信息，可以检查企业有关法规的执行情况。在某种意义上讲，会计作为“商业语言”向外界描述企业的经营状况。

四、旅游、酒店会计的任务

旅游业是一项富于创造性的、现代化的新兴行业，它所涉及的领域十分广泛，其中包括文化、经济、建筑、艺术、美学、历史、地理、风土人情等方面。它的主体包括：（1）旅行社：主要负责组织国内外的旅游市场，引进客源。（2）旅游酒店：它是为国内外旅游者提供住宿、饮食、旅行、娱乐和购物等方面的综合服务；它是度假旅游者的安适之家和康乐中心，是商务旅行者的贸易活动场所和洽谈中心。（3）交通运输。（4）旅游商店。（5）银

行、保险等金融服务部门。以及与旅游业相关的海关、宗教、邮电、卫生等部门。

旅游、酒店企业会计核算的任务是根据旅游酒店经营的特点和旅游、酒店经营管理的要求来决定的。旅游、酒店会计的主要任务是：

1. 反映和监督旅游酒店企业在经济活动中贯彻执行国家的有关政策、法规，以及财务制度情况。

2. 正确、及时、全面地反映和监督旅游、酒店企业营业费用开支、经营成果与资金运用情况，促使企业加强经济管理，提高经济效益。

3. 正确、及时地进行外汇业务的核算，反映企业创汇业绩，促进创汇计划的完成。

4. 正确、合理使用会计核算资料，对企业的经营活动进行分析，从而为企业的宏观决策提供可靠的财务依据。

综上所述，旅游、酒店企业会计核算的重要任务，就是对旅游、酒店企业的各项经济活动，进行如实反映和严格的监督，以达到加强旅游、酒店企业财务管理，提高经济效益之目的。

第二节 旅游、酒店会计等式

一、会计要素内容与分类

在会计理论和会计准则中，将会计核算的内容按照经济性质和特征进行归类，使之成为会计核算相互有密切关系的各个构成部分，即称为会计要素。会计要素是会计内容的具体化，是构成会计报表的基本框架。会计要素对于设计会计科目，制定会计确认和会计计量标准，编制会计报表，实行会计检查和会计监督，均有着重要的意义。

会计要素是对会计内容的具体化。在企业经济活动中，按照

企业资金周转和存在形态，通过会计要素所界定的会计帐户进行确认和计量，使资金运动表现为具体的客观存在，并按照一定方法和程序予以具体化。这样，会计便可进行核算、监督和管理。

会计要素是组成会计报表的基本框架，是编制会计报表的理论依据，也就是说，会计报表的基本结构和项目排列顺序是由会计要素的内容所组成。因此，会计要素及各个要素间的相互依存关系，是设计和编制会计报表的理论基础和客观依据。

会计要素的分类，必须根据资金运动的不同状态和形式，结合经济管理和企业管理的需要来具体划分和界定。从资金运动的形态方面要求，划分会计要素必须保持资金整体性和相互联系性，而且各要素间可以相互区别，以满足经济管理要求，应明确产权关系保护所有者权益；同时还应满足企业经营者所需要的财务信息。因此，会计要素的分类必须符合既能定性又能定量等对会计管理的要求。

我国《企业会计准则》按照上述分类的要求，将会计的要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。会计按照这六项要素核算，既反映了一个企业的财务状况，又可求得一个企业在一定期间内的经营成果。

1. 资产。资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产是企业从事生产经营活动的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在企业生产经营过程的不同方面。资产按流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

2. 负债。负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道，但不能归企业永久支配使用，必须按期归还。负债按其偿还期分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益（或业主权益）。所有者权益是企业投资人对企

业净资产的所有权，是企业全部资产减去全部负债后的净额。包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

4. 收入。收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

5. 费用。费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。包括能计入生产经营成本的直接费用，应按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用，以及计入当期损益的期间费用等。

6. 利润。利润是企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

这六项会计要素，科学地概括了会计核算的全部内容，同时也揭示了它们之间的内在联系和相互依存关系。

二、会计平衡公式

会计平衡公式亦称会计基本等式或会计恒等式。它揭示了会计基本要素之间的联系，是各要素之间数量关系的表达式。

企业是以营利为目的的经济组织。任何企业为了实现其经营目标，都必须拥有一定数量与结构的、具有未来经济效益的经济资源，如必备的各种设备和用具，必须的经营场所以及必要的周转资金，经营所需要的材料或者商品等，这些经济资源在会计上统称为“资产”。企业所拥有的资产必有其相应的来源，而企业的资产最初进入企业的来源渠道不外乎两种：一是由债权人提供，二是由所有者提供。既然企业的债权人和所有者为企业提供了全部资产，就应该对企业的资产享有要求权，这种对企业的要求权，在会计上统称为“权益”。其中属于债权人的部分，称为“债权人权益”，通常又称为负债；属于所有者的部分，称为“所有者权益”。

由此可见，资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，权益则表明是谁提供了这些经济资源，谁对这些经济资源拥有要求权。既然权益（负债和所有者权益）是对资产的要求权，