

LÜYOUXUE

高等院校
旅游专业系列教材

LÜYOUXUE



饭店财务会计

李亚利 郭郢 编著

南开大学出版社

高等职业院校专业系列教材

饭店财务会计

李亚利 郭 郅 编著

南开大学出版社
天津

图书在版编目(CIP)数据

饭店财务会计 / 李亚利, 郭郢编著. —天津: 南开大学出版社, 2005. 3

(高等院校旅游专业系列教材)

ISBN 7-310-02258-0

I. 饭... II. 李... III. 饭店—财务会计
IV. F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 140872 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 肖占鹏

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

河北昌黎太阳红彩色印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 14.375 印张 2 插页 412 千字

定价: 22.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

出版说明

随着我国改革开放和社会主义市场经济的发展,旅游业以不断增长的势头迅速发展,已经被正式列入国民经济序列。与此同时,高等院校的旅游教育与研究也在长足发展,并且为旅游业的各个部门输送了大量的专业人才。目前设置旅游专业的高等院校已达 300 多所。

旅游形势的发展要求旅游教育从理论上跟踪、总结旅游业的成就得失,并及时反映到教学研究中来,目前极需要有一批适应形势发展、反映旅游学最新理论与动态的教材,服务于旅游学科建设,这是我们组织编写高等院校旅游专业系列教材的宗旨。

我社的旅游教材起步早,品种多,并且以理论基础扎实、实用性强的特点,得到国内广大高校师生的认同。应许多高校旅游专业师生的要求,我社重新策划出版这套系列教材。我们以教育部指定的旅游管理专业的主干课程作为依据确定选题,以各高校旅游专业中有影响、有研究的教师、学者作为作者主体,以反映旅游学科的新观点、新材料、新成果作为教材编写内容的指导原则。新编旅游专业系列教材有如下特点:理论性较强,起点较高,既注重同国际旅游学术研究接轨,又反映我国旅游教育与研究的实际;注重实务性,可以直接服务于旅游业的不同部门;使用最新资料和例证,反映旅游业的最新动态。

这次出版的新版教材,与我们原有的 30 余种教材,基本上涵盖了高等院校旅游专业设置的课程,而且我们将根据旅游业、旅游教育形势的需要,不断地修订原有教材,增加新选题,使之日臻完善,更好地为广大高等院校旅游专业的师生服务。

新版旅游专业系列教材与作者分别为:

旅游学概论(第 5 版)

李天元编著(南开大学)

- | | |
|---------------|---------------------|
| 旅游市场学(修订版) | 林南枝主编(南开大学) |
| 旅游经济学(修订版) | 林南枝 陶汉军主编(南开大学) |
| 旅游心理学 | 刘 纯编著(上海大学) |
| 旅游心理学(修订版) | 甘朝有编著(南开大学) |
| 旅游企业人力资源管理 | 赵西萍编著(西安交通大学) |
| 饭店经营管理原理 | 丁 力编著(浙江大学) |
| 餐饮经营管理(第2版) | 吴克祥编著(暨南大学) |
| 饭店前厅与客房管理 | 余炳炎 朱承强编著(上海旅专) |
| 旅游资源与开发 | 甘枝茂 马耀峰主编(陕西师大) |
| 旅行社经营与管理(修订版) | 杜 江编著(北京第二外国语学院) |
| 旅游法教程(修订版) | 王 健编著(南开大学) |
| 旅游饭店财务管理(修订版) | 徐 虹编著(南开大学) |
| 旅游美学(修订版) | 乔修业主编(南开大学) |
| 旅游管理信息系统 | 邸德海主编(西安交通大学) |
| 新编中国旅游地理 | 刘振礼 王 兵编著(北京旅游学院) |
| 旅游商品学 | 刘敦荣主编(桂林旅游高等专科学校) |
| 国际旅游发展导论 | 罗明义著(云南省旅游局) |
| 旅游景区管理学 | 赵黎明 黄安民 张立明著(天津大学等) |
| 现代饭店管理学 | 郑向敏(华侨大学) |
| 生态旅游 | 田 里 李常林(云南大学) |
| 饭店财务会计 | 李亚利 郭 郢编著(青岛大学) |

这套教材除了适用于高等院校的旅游专业外,还可作为高职教育、自学考试的专业教材,以及旅游业高级人员的培训教材。

欢迎使用这套教材的师生与专业人员,提出宝贵意见帮助我们改正其中的疏漏与不当之处。

南开大学出版社

2003年7月

前 言

我国饭店业蓬勃发展,投资规模越来越大,从业人员逐渐增多,管理水平不断提高。饭店财务会计作为管理的重要组成部分,也越来越显示出其重要性。为适应2000年12月财政部颁布的《企业会计制度》要求,针对饭店的经营特点和会计教学的实际需要,我们编写了本书。编写过程中,我们深入饭店实际,作了大量调查研究,力求理论与实际相结合。本书用作旅游院校本科教材和饭店高职高专教学用书,也适用于在职财会人员和管理人员的培训参考。

本书共十四部分,分总论、会计核算基础、流动资产核算、长期资产核算、对外投资核算、负债核算、所有者权益核算、损益核算、客房部经营业务核算、餐饮部经营业务核算、其他部门经营业务核算、会计报表、饭店会计软件简介和附录等。本书体系完整难易适中,为了便于教学,每章都附有学习目的、内容简介、思考题和练习题。

各章编写人依次为:第一章李亚利;第二章郭郭;第三章李美丽;第四章范琳琳;第五章陈萍;第六章于宏、杜联莉;第七章陈萍;第八章于宏;第九章兰星;第十章范琳琳;第十一章李美丽;第十二章陈萍;第十三章兰星;附录兰星。最后,李亚利教授和郭郭副教授对全部书稿进行了修改、补充和总纂定稿。

本书在编写过程中,青岛黄海饭店(四星级)财务部杜联莉经理、兰星、陈萍、范琳琳做了大量的文字工作,南开大学出版社副编审孙淑兰老师对书稿的编写和出版付出了辛勤的劳动,书稿参考和查阅的大量

书籍、报刊文献,已在参考文献中列出。在此,一并向他们表示衷心感谢和深深的敬意。

由于编者水平有限,时间仓促,书中尚有疏漏或不足,恳请读者批评指正。E-mail:liyailaoshi@tom.com.

编者

2004年6月20日于青岛大学

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 饭店财务会计基本概念	(2)
第二节 饭店财务会计的对象、特点、方法和程序	(4)
第三节 会计前提和会计一般原则	(12)
第四节 饭店会计工作组织	(17)
第二章 会计核算基础	(27)
第一节 会计等式	(27)
第二节 饭店会计科目和账户设置	(29)
第三节 会计的记账方法	(33)
第四节 饭店会计循环和记账程序	(43)
第三章 流动资产的核算	(67)
第一节 货币资金的核算	(68)
第二节 应收款项的核算	(88)
第三节 存货的核算	(98)
第四章 长期资产的核算	(117)
第一节 固定资产概述	(118)
第二节 固定资产取得的核算	(126)
第三节 固定资产折旧的核算	(132)
第四节 固定资产减少的核算	(138)
第五节 固定资产的其他核算	(143)
第六节 无形资产的核算	(149)
第七节 其他资产的核算	(160)
第五章 对外投资的核算	(164)
第一节 对外投资概述	(165)
第二节 短期投资的核算	(168)
第三节 长期投资的核算	(174)

第六章 负债的核算	(191)
第一节 负债概述	(191)
第二节 流动负债的核算	(192)
第三节 长期负债的核算	(208)
第七章 所有者权益的核算	(218)
第一节 所有者权益概述	(219)
第二节 实收资本的核算	(221)
第三节 资本公积的核算	(229)
第四节 留存收益的核算	(235)
第八章 损益的核算	(241)
第一节 收入的核算	(241)
第二节 费用的核算	(243)
第三节 利润的核算	(248)
第九章 客房部经营业务的核算	(260)
第一节 客房部概述	(260)
第二节 客房价格种类及定价方法	(266)
第三节 房账管理	(273)
第四节 客房会计核算	(284)
第十章 餐饮部经营业务的核算	(296)
第一节 餐饮部经营业务概述	(296)
第二节 餐饮成本的核算	(298)
第三节 餐饮部营业收入的核算	(310)
第十一章 其他部门经营业务的核算	(320)
第一节 商品部经营业务的核算	(321)
第二节 康乐部经营业务的核算	(330)
第三节 洗衣部经营业务的核算	(333)
第四节 商务中心经营业务的核算	(337)
第十二章 会计报表	(341)
第一节 会计报表概述	(341)
第二节 资产负债表的编制	(345)

第三节	损益表的编制	(355)
第四节	现金流量表的编制	(358)
第五节	会计报表的附表及附注	(372)
第十三章	饭店会计软件简介	(384)
第一节	会计软件简介	(384)
第二节	会计软件的一般结构	(390)
第三节	饭店管理软件系统	(395)
第四节	正确选择饭店会计软件	(400)
附录:	会计科目使用说明摘要	(404)
主要参考书目		(450)

第一章 总 论

学习目的

通过本章学习,熟悉饭店财务会计的概念;了解饭店财务会计的核算对象、特点和方法;掌握会计前提和会计一般原则;了解饭店财务会计工作组织的基本内容。

主要内容

●基本概念

饭店业 饭店财务会计

●饭店财务会计对象、方法和特点

对象 要素 特点 方法 程序

●会计前提和会计一般原则

前提 一般原则

●饭店财务会计工作组织

原则 形式 机构 人员 规范 档案

第一节 饭店财务会计基本概念

一、饭店业

饭店业是旅游业的重要组成部分,随着经济的不断增长已经成为促进社会经济发展和扩大就业的重要行业。到 2002 年,全国住宿企业(酒店、宾馆、旅馆)近 30 万家,营业收入 2500 多亿元。其中,全国星级饭店 8880 家,营业收入 915 亿元;社会宾馆 8.4 万家、个体旅馆 18.3 万家,共占到总量的 89%,营业收入 1200 多亿元;其他形式的住宿企业近 2 万家,营业收入 400 多亿元。目前全国住宿业从业人员约有 1200 万人左右。饭店是为客人提供住宿、餐饮、康乐、商务、会议、购物等各种服务的企业,作为一个盈利性的经济组织,必然要进行会计核算,讲究经济效益,加强科学管理。

二、饭店财务会计

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要量度,对企业、机关、事业单位或其他经济组织的经济活动过程及其结果,全面、系统、连续地进行核算和监督,旨在提供经济活动信息的管理工作。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。

会计有着悠久的历史,最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。我国结绳记事的出现就是会计产生的萌芽。早在西周时代就出现“会计”一词,据《周礼》记载:“职岁,掌邦之赋出。以式官府都鄙之财出赐之教,以待会计而考之”。职岁负责朝廷财物支出事宜及支出账簿的记录工作,考核和监督财物支出活动状况,并与职内、职币所管账籍相互勾考、互相牵制。“会”和“计”都有计量方面的涵义,并且有汇总计算的意思。清代焦循在《孟子正义》中对“会”和“计”两字做了具体说明,

“零星算之为计,总合算之为会。”宋朝采用“四柱清册”的结账方法,运用了“旧管(期初余额)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末余额)”的平衡等式。到了明末清初民间相传山西商人傅山设计并采用了“龙门账”,从而产生了我国最早的财产复式记账方法。

在世界各国的历史上,宗教团体会计,既作为官厅会计的重要组成部分,又是民间会计的构成之一。早在公元 590 年至 600 年间(我国隋朝时期),在罗马教皇格里高一世的宫院会计里,就设有现金簿、财产簿、往来簿、总簿等,组成了较完整的账簿组织体系。教会会计的发展,对于会计各阶段的发展起了重要作用。1494 年意大利数学家巴其阿勒在《算术、几何、比与比例概要》著作中的“簿记论”,从理论上全面系统地阐述了复式借贷记账法,这一科学的记账方法流传全球。到了 20 世纪 50 年代,随着现代经济的高速发展,会计逐渐形成了为企业外部利害关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部管理层进行决策提供信息的“管理会计”。

我国为适应改革开放的需要,经过 1993 年和 2001 年两次会计制度改革基本与国际接轨,现行的企业会计就是财务会计。

财务会计在企业经济管理中的作用表现为两个基本职能,即会计核算的职能和会计监督的职能。会计核算的职能又称反映的职能,是指将企业发生的大量的经济事项,进行记录、计算、整理、汇总,提供系统、完整、综合的数据、信息和资料,反映企业经济活动过程及其结果。会计监督是指会计人员通过自身的工作对企业经济活动过程实行会计监督,使企业严格遵守国家制定的各项财经方针、政策、法律与制度,并对各项经济业务的真实性、合理性和合法性进行审核。会计核算和会计监督是相辅相成的,它体现了会计的本质和特征。

向有关方面提供信息,满足各方面对会计信息的需要是会计的目标。在我国,会计信息既要满足国家宏观经济管理和调控的需要,也要满足企业内部经营管理的需要,还要满足企业债权人、投资者等其他有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

饭店财务会计是企业财务会计的一个分支,借助会计特有的方法,对旅游饭店的经营活动过程及其结果进行核算和监督。

第二节 饭店财务会计的对象、特点、方法和程序

一、饭店财务会计对象

饭店财务会计对象是指饭店财务会计所管理的客体,即饭店财务会计所反映和监督的内容。饭店财务会计的一般对象是饭店经营资金运动。资金运动就是资金从一种形态向另一种形态的转化,即资金从货币形态通过采购活动转化为储备资金形态,又通过领用活动转化为生产资金形态,再通过销售活动转化为货币形态。饭店经营资金运动的具体过程如图 1-1 所示:

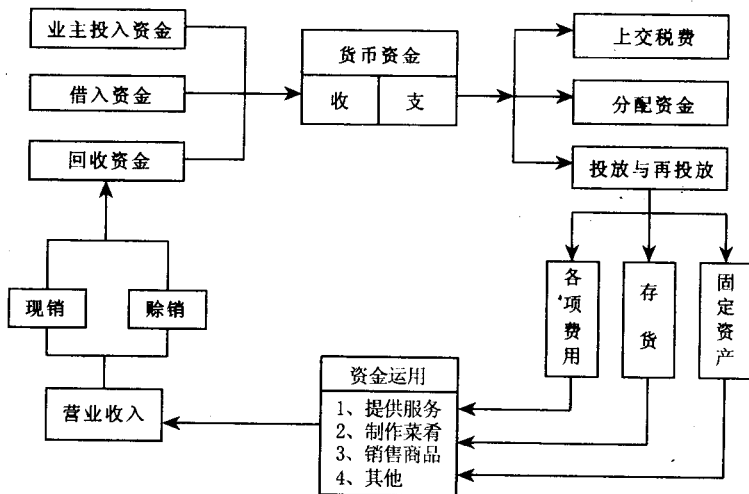


图 1-1 饭店经营资金运动过程

在饭店经营活动中,最初投资人(业主)投入资金,随后根据实际需要和可能再借入资金,将资金投放固定资产(房屋、设备、车辆等)和各种存货(原材料、商品等)上,成为经营的基本条件。经营者在饭店各

种经营项目上使用固定资产、耗用各种材料并支付发生的各项费用,即资金运用。在提供各项服务、制做各式菜肴和销售商品之后,确认获取营业收入,那些直接收取现金或支票的称作现销,待日后结账的称作赊销。收回资金之后,一部分首先以成本费用为尺度补偿投放的资金,用于再投放经营,另一部分则按照国家税法规定的税种税率缴纳税金,根据借款合同归还本利,依照企业章程经股东大会决议分配投资人股利等。

二、会计要素

会计要素是对会计核算对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大会计要素可以划分为两大类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益,反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(一)反映财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指过去的交易、事项所形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济效益。资产具有如下基本特征:(1)资产是由于过去的交易、事项所形成的,也就是说,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是由于过去已经发生的交易或事项所产生的结果。(2)资产是企业拥有或者控制的。一般来说,一项资源要作为企业的资产予以确认,对于企业来说拥有其所有权,可以按照自己的意愿使用或处置。(3)资产预期会给企业带来经济效益,即资产是可望给企业带来现金流入的经济资源。

资产按其流动性的大小,可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。流动资产是指可以在一年(或超过一年的一个营业周期)内变现或耗用的资产。它包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。流动资产具有价值周转快,变现能力强和实物形态不断变化的特点。长期投资是指企业不准备在一年内变现或收回的

投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。长期投资具有投资数额大,收回期限长,流动性相对较弱的特点。固定资产是指使用期限在一年以上,同时单位价值在规定标准以上并在使用过程中基本保持原来物质形态的劳动资料,一般包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。固定资产多次参加生产过程而不改变其实物形态,其价值随着使用逐渐地转移,并经过提取折旧的方式逐渐取得补偿。无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、商标权、非专利技术、土地使用权和商誉。无形资产不易变现,流动性相对较弱,带来的经济效益具有较高的不确定性。其他资产是指除上述资产以外的其他资产,如长期待摊费用。

2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债具有如下基本特征:(1)负债是企业的现时义务。负债作为企业承担的一种义务,是由企业过去的交易或事项形成的、现已承担的义务。(2)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。无论负债以何种形式出现,作为一种现时义务,最终的履行均会导致经济利益流出企业。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益表明企业的产权关系,即企业归谁所有。所有者权益与负债有着本质的不同。负债是对内和对外所承担的经济责任,企业负有偿还的义务,而所有者权益在一般情况下企业不需要归还其投资者。

所有者权益按其构成,可分为实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。实收资本是指投资者投入企业生产经营活动的资金,是企业所有者权益构成的主体。按投资者的不同主要有国家资本、企业法人资本、个人资本、外商资本等。资本公积是企业为筹集资本和生产经营活动中形成的一种资本储备,是一种“准资本”。资本公积的来源主要有资本溢价、股票溢价、接受捐赠资产价值等等。资本公积可以按法定程序转增资本。盈余公积是按规定从税后利润中提取的公积金,

包括法定盈余公积和法定公益金,主要用于弥补亏损,按法定程序转增资本和用于职工集体福利。未分配利润是指企业尚未指定用途、尚未分配的利润。

(二)反映经营成果的会计要素

1. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。这种总流入表现为资产的增加或负债的清偿。收入也不包括处置固定资产净收益、出售无形资产所得等。

收入有广义和狭义之分。广义的收入是指会计期间内企业经济利益的增长。一方面,凡是收入必然会导致企业经济利益的增加,具体表现为企业所有者权益增加。广义的收入概念不仅包括营业收入,而且还包括投资收益和营业外收入。狭义的收入概念仅指营业收入。为便于区别,人们习惯上将广义的收入概念称作收益,而将营业收入就直接简称作收入。在我国的会计实务中,一般是以狭义的概念来理解的。

营业收入,是企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的收入。它是通过其经常性的主要经济活动,生产并交付了产品,或完成了劳务作业而获得的收入。一般表现为新资产的取得,有时也表现为负债的偿还,或两者兼而有之。营业收入包括主营业务收入和其他业务收入。

收入是企业持续经营的基本条件。企业要继续经营下去,必须在销售商品或者提供劳务等经营业务中取得收入,以便能补偿经营活动中的耗费,重新购买商品、支付工资和费用,从而保证生产经营活动不间断地进行。收入是企业获得利润、实现盈利的前提条件。企业只有取得收入,并补偿在生产经营活动中已消耗的各种支出,才有可能形成利润。

2. 费用

费用是指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。企业要进行生产经营活动必然会相应地发生一定的费用。费用是经营成果的扣除要素。费用不包括处置固定资产净损失、自然灾害