

新编会计实务系列

# 旅游饮食服务企业 会计业务一本通

根据财政部统一《企业会计制度》、《企业会计准则》  
及旅游饮食服务企业的特殊行业要求编定

ACCOUNTING FOR  
TOURISM & RESTAURANT



华瑞/编著

- ▶ 旅游饮食服务企业财务管理的特点
- ▶ 旅游饮食服务企业会计核算流程
- ▶ 旅游饮食服务企业成本控制原则
- ▶ 旅游饮食服务企业的盈亏点分析



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

# 旅游饮食服务企业 会计业务一本通

华 瑞/编著

企业管理出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

旅游饮食服务企业会计业务一本通 / 华瑞编著. —北京:  
企业管理出版社, 2004.5

ISBN 7-80147-918-1

I. 旅... II. 华... III. 饮食业 - 企业管理 - 会计  
IV. F719.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 074926 号

---

书 名: 旅游饮食服务企业会计业务一本通

编 著: 华 瑞

责任编辑: 许 燕      技术编辑: 洪 桐

标准书号: ISBN 7-80147-918-1/F·916

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号      邮编: 100044

网 址: <http://www.cec-eda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643    发行部 68414644    编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com    emph1979@yahoo.com

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 850 毫米×1168 毫米    32 开本    13 印张    200 千字

版 次: 2004 年 5 月第 1 版      2004 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 25.00 元

---

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

## 前 言

改革开放以来,我国第三产业发展迅速,已成为国民经济不可或缺的重要组成部分,而旅游业、饮食业、服务业更被称作是第三产业中的“三块奶酪”。可见,无论是从它们本身的规模,从业的人数还是为社会创造的效益来说,都是令人瞩目和空前的,已经独立地具备了一个庞大和专业化的行业的特点。对于从事这些行业的企业管理人员来说,如何管好这一新兴行业的财务,采取有效的管理和防范措施,就显得尤为重要。

为此,我们编写了《旅游饮食服务企业会计业务一本通》一书。本书贴近读者实际需要,讲述了旅游饮食服务企业的会计核算基本框架和核算原则,对旅游饮食服务企业的财务管理、基本会计核算流程作了深入浅出的介绍,并重点讲述了餐饮业食品成本核算和控制收入外流的措施。将实务与会计理论有机结合起来,图文并茂,内容通俗易懂,实用性强,使读者生动形象地掌握这一行业会计核算的全过程,实为从事旅游饮食服务企业的管理人员、财务人员的必备书籍。

本书还在最后的章节中讲述了旅游饮食服务企业的资财管理和全面预算控制,并详细介绍了货币资金和实物资产的清查盘点和财务处理方法,相信能使您从中受到不少有益的启发,从而轻轻松松地掌握清查方法,提高理财技能。

本书的写作方式和目的是注重其现实可操作性,对旅游企业、餐饮企业的经营管理人员、娱乐休闲企业的管理人员,或对旅游饮食服务企业会计业务感兴趣的读者都具有较高的参考价值。

由于编者水平有限,书中难免会存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

**编 者**

# 目 录

## 第1章 旅游饮食服务企业概述 ..... (1)

经营任何一项事业或从事某种职业,都要认清其行业的状况,认清其是朝阳产业还是强弩之末,是处于上升阶段还是衰退时期,是迅猛发展还是停滞不前,是否易于进入和退出。从事旅游饮食服务行业亦不例外,首先要对这个行业进行整体考察,认真分析思考,结合自己的实际情况,再决定是否要从业其中。

- 1.1 旅游饮食服务企业会计基础的必要性 ..... (2)
- 1.2 旅游饮食服务企业的业务经营特点 ..... (5)
- 1.3 旅游饮食服务企业的会计核算特点 ..... (10)
- 1.4 旅游饮食服务企业的会计核算任务 ..... (13)
- 1.5 旅游饮食服务企业与各行业会计比较 ..... (14)

## 第2章 旅游饮食服务企业的会计框架 ..... (20)

“没有规矩不成方圆”。会计核算的基本框架

是我们打造会计核算完美空间的第一步,是确保会计信息真实性、完整性和最大限度地减少财务风险的首要前提。本章旨在介绍此行业会计核算的基本框架,希望对企业提供一些指导和帮助。

- 2.1 旅游饮食服务企业会计组织机构设置原则及模式  
..... (21)
- 2.2 旅游饮食服务企业会计人员岗位设置原则及内部  
牵制制度..... (24)
- 2.3 旅游饮食服务企业会计机构和会计人员职责权限  
及其岗位设置实例图解..... (28)

### 第3章 旅游饮食服务企业财务运行核算原则及管理 ..... (36)

国内外许多公司的兴衰历史充分说明,在财务运行核算原则相同的情况下,谁重视财务运行管理,谁的公司就发展,就会有好的经济效益;反之,就会导致公司的破产,被竞争的大浪所淘汰。故本章除简述了财务运行核算原则外,重在讲述旅游饮食服务企业的财务运行管理,为今后算账和管账打造完美的平台。

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| 3.1 旅游饮食服务企业财务运行核算的基本前提及<br>一般原则·····  | (37) |
| 3.2 旅游饮食服务企业财务运行特点及模式·····             | (44) |
| 3.3 旅游饮食服务企业财务运行管理组织机构设计<br>原则及模式····· | (46) |
| 3.4 旅游饮食服务企业财务运行管理组织系统设计<br>·····      | (52) |
| 3.5 旅游饮食服务企业财务运行管理权责及实例<br>·····       | (56) |

#### 第4章 旅游饮食服务企业基本会计核算流程 ··· (62)

“万丈高楼平地起”。打造会计核算平台，首先要懂得会计核算的基本流程。越来越多的人都想揭开神秘会计数字的面纱，都想掌握这门国际通用的财务语言。本章将用图、表、案例向你展示和讲解与会计核算基本流程有关的必要而基本财务知识，使你轻轻松松地明白“神秘的会计数字意味着什么”。

|                           |      |
|---------------------------|------|
| 4.1 旅游饮食服务企业六大会计核算要素····· | (63) |
| 4.2 旅游饮食服务企业会计方程·····     | (67) |
| 4.3 旅游饮食服务企业会计科目·····     | (70) |
| 4.4 旅游饮食服务企业会计账户·····     | (78) |
| 4.5 旅游饮食服务企业复式记账法·····    | (80) |

|      |                       |       |
|------|-----------------------|-------|
| 4.6  | 旅游饮食服务企业会计凭证·····     | (83)  |
| 4.7  | 旅游饮食服务企业会计账簿·····     | (90)  |
| 4.8  | 旅游饮食服务企业财务会计报告概述····· | (96)  |
| 4.9  | 旅游饮食服务企业资产负债表·····    | (98)  |
| 4.10 | 旅游饮食服务企业利润表·····      | (103) |
| 4.11 | 旅游饮食服务企业现金流量表·····    | (106) |
| 4.12 | 旅游饮食服务企业会计报表附表·····   | (117) |
| 4.13 | 旅游饮食服务企业会计报表附注·····   | (123) |
| 4.14 | 旅游饮食服务企业会计报表分析·····   | (125) |
| 4.15 | 旅游饮食服务企业账务处理程序·····   | (133) |

## 第5章 旅游饮食服务企业主要经济业务会计核算 图解及实务····· (137)

本章是会计核算实务篇，也是本书的核心内容。掌握了本章的内容，你就具备了此行业的财务主管知识，而且本章针对财务运行主要业务核算流程，采用直观简明、通俗易懂的语言及丰富的图表和经典案例向大家讲解，使你轻轻松松地就能做好此行业的会计核算。

|     |                                   |       |
|-----|-----------------------------------|-------|
| 5.1 | 旅游饮食服务企业资金筹集会计核算图解及实务<br>·····    | (138) |
| 5.2 | 旅游饮食服务企业营业物资准备会计核算图解及<br>实务 ····· | (156) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 5.3 旅游饮食服务企业营业支出会计核算图解及实务 | (170) |
| 5.4 旅游饮食服务企业营业收入会计核算图解及实务 | (187) |
| 5.5 旅游饮食服务企业对外投资会计核算图解及实务 | (202) |
| 5.6 旅游饮食服务企业外币业务会计核算图解及实务 | (219) |
| 5.7 旅游饮食服务企业税金筹划会计核算图解及实务 | (229) |
| 5.8 旅游饮食服务企业利润会计核算图解及实务   | (240) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第6章 旅游饮食服务企业餐饮食品成本核算实务 | (249) |
|------------------------|-------|

一批批饭店倒下去，又一批批饭店站起来。在这近乎悲壮的激烈竞争中，业界面临着更大的压力和挑战。餐饮业的成功，除了要在餐饮推销、管理环节上下功夫外，控制餐饮成本消耗也是经营成功的关键所在。而要想控制好成本消耗，其关键问题是明白餐饮食品成本核算内容。这就是本章的目的。

|                |       |
|----------------|-------|
| 6.1 餐饮食品生产经营特点 | (250) |
|----------------|-------|

|     |                   |       |
|-----|-------------------|-------|
| 6.2 | 餐饮食品成本核算特点 .....  | (251) |
| 6.3 | 餐饮食品原材料核算 .....   | (252) |
| 6.4 | 餐饮食品净料成本核算 .....  | (261) |
| 6.5 | 餐饮食品单位成本核算 .....  | (262) |
| 6.6 | 餐饮食品日成本核算 .....   | (264) |
| 6.7 | 餐饮食品月成本核算 .....   | (267) |
| 6.8 | 餐饮食品标准成本核算 .....  | (271) |
| 6.9 | 餐饮食品成本分析及考核 ..... | (275) |

## 第7章 旅游饮食服务企业控制餐饮业收入外流措施

|       |       |
|-------|-------|
| ..... | (277) |
|-------|-------|

餐饮业消费方式的多样性和特殊性,决定了收入结算形式的多样化。除了传统的现金收入频繁外,近年来,具有现代意识的银行卡、信用卡、餐卡等也纷纷登场,这就对收入外流无形中制造了“滋生”的土壤。因此,本书单列一章,突出介绍控制餐饮业收入外流的措施,将其与餐饮经营紧密结合,抓住餐饮收入过程中的“三线两点”来控制 and 堵塞收入外流现象。

|     |                       |       |
|-----|-----------------------|-------|
| 7.1 | 旅游饮食服务企业收入外流原因 .....  | (278) |
| 7.2 | 单据控制——是控制收入外流的第一步 ..  | (280) |
| 7.3 | 协调、控制三条传递路线 .....     | (285) |
| 7.4 | 怎样抓住控制收入外流的两个关键核对点... | (288) |

|     |                      |       |
|-----|----------------------|-------|
| 7.5 | 不可忽视收款机的管理与控制 .....  | (291) |
| 7.6 | 如何对银行卡和信用卡结算控制 ..... | (293) |
| 7.7 | 如何有效地管理贵宾卡和餐卡 .....  | (300) |
| 7.8 | 日间稽核不可少 .....        | (305) |
| 7.9 | 假钞鉴别是必不可少的重要技能 ..... | (308) |

## 第8章 旅游饮食服务企业如何减少钱财漏洞..... (314)

财务出现漏洞是公司的一大忌。如何防止和减少财务漏洞,使其做到“开源节流”,“物尽其用,钱尽所能”,让每一分钱都发光,提高我们的理财技能,这就是本章所要告诉你的。通过本章的学习,将为你将来做好此行业的财务总监搭起最关键的一个平台。

|     |                              |       |
|-----|------------------------------|-------|
| 8.1 | 密切注视现金业务——加强现金管理和监督 .....    | (315) |
| 8.2 | 旅游饮食服务企业如何做好外币资金管理 .....     | (319) |
| 8.3 | 旅游饮食服务企业如何控制采购环节 .....       | (322) |
| 8.4 | 旅游饮食服务企业存货管理常见漏洞及控制 .....    | (325) |
| 8.5 | 旅游饮食服务企业固定资产流失的原因及防范措施 ..... | (332) |
| 8.6 | 一种有效的期间费用控制方法 .....          | (335) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 8.7 如何避免坏、死账 .....       | (339) |
| 8.8 税收筹划原则及合法避税 .....    | (342) |
| 8.9 让每一分钱都发光 .....       | (346) |
| 8.10 学会花钱的同时学会“省钱” ..... | (348) |

## 第9章 旅游饮食服务企业全面预算管理控制..... (351)

在资财管理和控制中，全面预算控制是不容忽视的问题。它不仅是控制各项经济活动的依据，而且也是衡量其合理性的标准，更重要的是各项决策的延伸和继续。本章主要介绍了各项收入、现金、存资、成本和费用等方面的预算，希望对此行业企业的资财控制和决策有一定的帮助。

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 9.1 旅游饮食服务企业全面预算意义及原则 ..... | (352) |
| 9.2 旅游饮食服务企业客房营业收入预算 .....  | (354) |
| 9.3 旅游饮食服务企业餐饮营业收入预算 .....  | (356) |
| 9.4 旅游饮食服务企业商品部营业收入预算 ..... | (360) |
| 9.5 旅游饮食服务企业现金收支预算 .....    | (362) |
| 9.6 旅游饮食服务企业外汇收支预算 .....    | (366) |
| 9.7 旅游饮食服务企业存货预算 .....      | (368) |
| 9.8 旅游饮食服务企业营业成本预算 .....    | (370) |
| 9.9 旅游饮食服务企业营业费用预算 .....    | (371) |

## 第 10 章 旅游饮食服务企业财产清查及财务处理实务

..... (376)

本章专门讲解财产清查，目的是突出其重要性。这是保证资财账实相符、堵塞资财漏洞的重要方法之一，也是保证会计核算信息的真实性、完整性的主要方法，还是减少资金占用，提高资金利用率的关键方法。本章主要介绍了货币资金和实物资产的清查盘点和财务处理，使你轻轻松松学会各种清查方法，及时熟练地处理各项清查结果。

- 10.1 旅游饮食服务企业财产清查的意义..... (377)
- 10.2 旅游饮食服务企业货币资金的清查..... (378)
- 10.3 旅游饮食服务企业实物资金的清查..... (383)
- 10.4 旅游饮食服务企业往来款项的清查..... (386)
- 10.5 旅游饮食服务企业财产清查的财务处理概述  
..... (387)
- 10.6 旅游饮食服务企业库存现金清查账务处理图解及  
实务..... (389)
- 10.7 旅游饮食服务企业银行存款清查账务处理图解及  
实务..... (391)

- 10.8 旅游饮食服务企业存货清查结果的账务处理图解  
及实务..... (393)
- 10.9 旅游饮食服务企业固定资产清查账务处理图解及  
实务..... (395)

# 第 1 章

## 旅游饮食服务企业概述

经营任何一项事业或从事某种职业，都要认清其行业的状况，认清其是朝阳产业还是强弩之末，是处于上升阶段还是衰退时期，是迅猛发展还是停滞不前，是否易于进入和退出。从事旅游饮食服务行业亦不例外，首先要对这个行业进行整体考察，认真分析思考，结合自己的实际情况，再决定是否要从业其中。

## 1.1 旅游饮食服务企业 会计基础的必要性

我们先来看一下近几年第三产业中主要的三大行业——旅游、饮食、娱乐休闲业急剧膨胀的发展态势。

### 1. 旅游业——第一块“奶酪”

旅游业——不落的太阳、永恒的朝阳产业。

服务业里，最具发展空间的是旅游业。旅游业是实现物质生活和精神生活的最佳产业，是满足人类求新、求知、求乐的朝阳产业。

近几年，随着人们生活水平的提高，国内旅游开始全面升温，假日旅游秩序和环境日趋完善，出游人数大幅度增加，旅游者出行方式、出行时间的选择更加多元化，热点景区迅速扩张，旅游旺季呈前“推”后“延”的特点，并形成了春节、“五一”和“十一”三个国内旅游黄金周。据统计，仅2001年，全国国内旅游人数达7.44亿人次，估计一年中全国有近三分之二的人外出旅游。

旅游消费热已成为我国经济生活的新亮点，假日经济成为人们津津乐道的新话题。据国内权威分析报告《中国产业发展报告（1999）》：旅游业将是经济增长最快的行业，旅游自1998年底被国家正式列入国民经济新的增长点后，就成为最热门的消费，每年以20%以上的速度不断增长。它将与住宅消费、家庭高档用品消费、教育消费一起成为“十五”时期最热门的消费增长点。为此，一些