

会计实务丛书

旅游餐饮服务企业 会计实务

梁美健 陈丝 主编



会计实务丛书

旅游饮服企业会计实务

梁美健 陈 丝 主编

00361/1-2

浙江人民出版社

责任编辑:黄建光
封面设计:孙 璐
责任校对:鞠 朗

会计实务丛书
旅游饮服企业会计实务
梁美健 陈 丝 主编

出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
经 销 浙江省新华书店
印 刷 杭州大众美术印刷厂
(杭州电厂路谢村)
排 版 杭州兴邦电子印务有限公司
(文三西路金都花园 D 楼)
装 订 西湖装订厂
开 本 850×1168 1/32
印 张 10.625
字 数 25.8 万
印 数 1-6000
版 次 1997 年 11 月第 1 版
1997 年 11 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 7-213-01616-4/F·258
定 价 14.80 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

《旅游饮服企业会计实务》作者名单

主 编	梁美健	陈 丝		
副主编	吕鸿雁			
撰稿人	梁美健	陈 丝	吕鸿雁	张献永
	马东太	王晓红	吴树畅	王胜海
	李启之	杜海鹏	杨 君	封雪梅
	刘亮山	张 宇	钟 维	刘建翠

前 言

《旅游饮服企业会计实务》一书,结合旅游、饮食服务企业(书中均简称为旅游饮服企业)的特点,依据《企业会计准则》、《企业财务通则》和《旅游、饮食服务企业会计制度》,并参考财政部制定的一系列补充规定的有关内容编写的。

本书适用于旅行社、饭店(宾馆、酒店)、度假村、娱乐行业、餐馆、酒楼及理发、美容、照相、洗染、修理、代理、仓储等各种形式的服务企业。本书既可作为上述企业会计人员进行会计核算的参考资料,也可作大中专院校的教材。

由于编者的水平有限,加之时间仓促,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1997 年 7 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 旅游饮服企业会计概述.....	(1)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则.....	(3)
第三节 旅游饮服企业会计核算内容与会计等式.....	(8)
第四节 旅游饮服企业的会计方法	(14)
第五节 旅游饮服企业会计的特点	(19)
第六节 旅游饮服企业会计的基础工作	(21)
第二章 货币资金的核算	(24)
第一节 现金的核算	(24)
第二节 银行存款的核算	(30)
第三节 其他货币资金的核算	(38)
第三章 外币业务的核算	(42)
第一节 外币业务与汇率	(42)
第二节 外币业务核算的原则	(43)
第三节 外币业务的会计处理	(44)
第四章 短期投资的核算	(49)
第一节 投资概述	(49)
第二节 短期投资的核算	(52)
第五章 应收款项的核算	(58)
第一节 概述	(58)
第二节 应收账款的核算	(59)

第三节	应收票据的核算	(66)
第四节	其他应收款的核算	(71)
第六章	存货的核算	(73)
第一节	存货的概念和分类	(73)
第二节	存货的确认和计价	(75)
第三节	存货的核算	(83)
第四节	存货盘点的核算	(95)
第七章	长期投资的核算	(99)
第一节	长期投资的概念和分类	(99)
第二节	长期投资的核算	(101)
第三节	长期投资转让的核算	(120)
第八章	固定资产的核算	(122)
第一节	固定资产的概念、计价与分类	(122)
第二节	固定资产核算的科目设置及核算内容	(126)
第三节	固定资产增加、减少的核算	(127)
第四节	固定资产折旧的核算	(133)
第五节	固定资产修理的核算	(137)
第六节	固定资产的明细核算	(139)
第七节	在建工程的核算	(139)
第九章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	(144)
第一节	无形资产的核算	(144)
第二节	递延资产的核算	(154)
第三节	其他资产的核算	(156)
第十章	流动负债的核算	(158)
第一节	负债概述	(158)
第二节	流动负债的概念与分类	(160)
第三节	流动负债的核算	(162)
第四节	或有负债的核算	(172)

第十一章	长期负债的核算	(175)
第一节	长期负债的概念及分类.....	(175)
第二节	长期借款的核算.....	(177)
第三节	应付债券的核算.....	(184)
第四节	长期应付款的核算.....	(194)
第十二章	所有者权益的核算	(198)
第一节	所有者权益概述.....	(198)
第二节	所有者权益的核算.....	(201)
第十三章	营业收入的核算	(211)
第一节	营业收入概述.....	(211)
第二节	旅游业营业收入的核算.....	(213)
第三节	饮食业营业收入的核算.....	(216)
第四节	服务业营业收入的核算.....	(221)
第十四章	成本、费用和税金 的核算	(241)
第一节	成本、费用和税金概述	(241)
第二节	营业成本的核算.....	(244)
第三节	费用的核算.....	(255)
第四节	营业税金及附加的核算.....	(262)
第十五章	利润与利润分配的核算	(265)
第一节	利润的构成.....	(265)
第二节	利润形成的核算.....	(267)
第三节	所得税的核算.....	(271)
第四节	利润分配的核算.....	(284)
第五节	以前年度损益调整的核算.....	(288)
第十六章	会计报表	(290)
第一节	会计报表概述.....	(290)
第二节	资产负债表.....	(294)
第三节	损益表.....	(300)

第四节 财务状况变动表..... (307)

第五节 现金流量表..... (320)

第一章 总 论

第一节 旅游饮服企业会计概述

一、旅游饮服企业会计的概念

旅游饮服企业会计,是指适用于旅游饮服企业的一种专业会计,它以货币为主要计量单位,以证明已经发生的经济业务的原始凭证为依据,通过记账、算账、报账和用账等专门的会计技术方法,全面、真实、连续地反映和监督旅游饮服企业经济活动情况及经营成果。

会计作为一种商业语言,已被公认为企业经营管理的重要组成部分。它为企业经营管理阶层提供经营活动及其成果的信息,为企业的计划、控制和决策服务;同时,也为与企业有各种利害关系的外部集团,包括投资者、债权人、银行、税收机关等提供有用的信息。

二、旅游饮服企业会计的意义

改革开放后,第三产业在我国得到了很大发展。在第三产业中,旅游饮服业倍受人们青睐,是第三产业的重要组成部分。目前各国均看到了旅游饮服企业所带来的巨大利益,因而争相发展。产业的发展依赖于相应的管理。科学有效的管理是促使产业发展的重要条件。旅游饮服企业以服务为主,集生产、流通和服务于一体,

在管理上相对复杂。管理不善是许多旅游饮服企业经营失败的直接原因。企业会计部门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。

三、旅游饮服企业会计的作用

旅游饮服企业会计的作用可以概括为以下几个方面:

1. 正确、及时地反映企业的生产经营活动。在反映企业的经营活动时,要符合会计制度和财务制度的要求。

2. 保护财产的安全与完整,保护债权人及投资各方的正当权益。

3. 正确选择、确定和规范符合本企业特点的会计核算和管理方法,促使企业转换经营机制。

4. 适时地提供企业财务报告和有关的会计信息,满足企业内外各方对会计信息的需要。

5. 服务于有利于健全市场秩序的其他方面。随着市场经济的发展,经济体制改革的不断深入,企业的社会联系也越来越广泛。会计所提供的财务报告,不仅要反映、评价企业的生产经营成果,而且还要反映管理人员的业绩、企业的利润分配、财产等资源的分布、权益结构、企业的偿债能力等方面。

6. 监督企业及其所属部门的各种经济活动,贯彻执行国家的方针、政策和规定,维护财经纪律。旅游饮服企业会计要以国家的方针、政策、制度和规定为准绳,监督企业的各项财产收支、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行,监督企业各项资产是否按计划预算办事,监督企业的各项收入、支出和费用是否合理合法,监督成本和盈亏的计算是否真实正确。对于不真实、不合法的原始凭证不予受理;对于记载不明确、不完整的原始凭证予以退回,要求更正或补充;发现账实不符,应抓紧查实,按规定处理;对于一切违法乱纪行为,应坚决抵制。

第二节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计面对的是变化不定的社会经济环境。会计人员在会计核算过程中,对这些变化不定的社会经济环境,不得不作出一些合理的假设,对会计核算的对象及其环境作出一些基本规定,即建立会计核算的基本前提,也称为会计假设。只有规定了这些会计核算的前提条件,会计核算才能得以正常地进行下去,才能据以选择确定会计处理方法。会计核算的前提条件,是人们在长期的会计实践中逐步总结形成的。旅游饮服企业的会计核算也应在这些基本前提下进行。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项。

(一) 会计主体。

会计主体也称会计实体、会计个体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织,它为会计工作规定了活动的空间范围。具体地说,会计工作总是在某一特定单位里进行。这个单位单独进行生产经营或业务活动,在经济上独立或相对独立。如果是盈利性质的,就是一家企业,如公司、工厂、商店等;如果是非盈利性质的,就是一个事业、机关或团体单位,如学校、医院、科研单位、妇女团体等。会计处理的数据和提供的信息,严格地限于这一特定的空间界限。这个界限内的单位有自主经营所必需的资产,并产生相应的债务和所有者权益;有独立的收入和费用,并可据以确定盈亏,评价业绩。只有把会计限制在这个界限内,才能使某一会计主体的资产、负债、收入、费用和损益与其所有者和其他主体的财产不相混淆。

在这个主体范围内,会计部门对生产经营活动进行记录、反映和控制,并向有关各方提供会计信息。

在一般情况下,企业、事业单位和机关都是会计的主体,但典型的会计主体是企业。需要指出的是,作为特定主体的企业,可能组织很复杂,规模很庞大。大型企业的内部,往往设有分厂、分部。在这种情况下,除企业本身是个主体外,也不排斥将这些不具有法人资格的分厂、分部也都视为会计主体。所以,会计主体不一定是法人,会计工作的空间范围与法人是两个截然不同的概念。

(二) 持续经营。

持续经营是指在正常的情况下,会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地经营下去,在可以预见的将来,不会面临破产,进行清算。在这个前提下,企业所拥有的资产将在正常的经营过程中被耗用或出售,所承担的负债也将在正常的经营过程中清偿。它界定了会计工作的时间范围。

有了这样一个前提,会计理论和实务才得以建立在“非清算基础”之上,对经营中有较长使用期的资产才能够按其成本入账,而不是按企业破产清算时的清算价值入账;其价值才能够按损耗程度分期转作费用,计入成本。在这一前提下,企业在会计信息收集和處理上所使用的会计程序或方法才能保持相对稳定,才能做到正确记载和陈报会计信息,为决策者提供可靠的会计信息或数据。

当然,在日益激烈的竞争环境下,很多企业可能会变得无力偿债,不得不宣布破产或进行法律上的改组。在这种情况下,持续经营假设就不再适用了,以这个假设为基础建立的会计原则和程序也不再适用了。换句话说,持续经营假设只适用于正常经营状态下的企业单位,而不适用于已经终止经营的企业单位。

(三) 会计分期。

会计分期或称会计期间,是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以结算账目,编制会计报表,从而及时地

向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。它是对持续经营的必要补充。

为了定期反映企业的经营成果和财务状况,向有关各方提供信息,企业不能等到结束其经营活动时才去进行结算和编制财务报告,因此,会计核算应当划分会计期间,人为地把持续不断的企业生产经营活动划分为较短的经营期间。

会计期间的划分对会计核算会产生重要的影响。由于有了会计期间,才产生了本期与非本期的区别。由于有了本期与非本期的区别,才有了权责发生制和收付实现制之分,才使不同类型的会计主体有了记账的基准。采用权责发生制会计后,对于一些收入和费用也要按照权责关系在本期和以后会计期间进行分配,确定其归属的会计期间。为此,需要在会计处理上运用预收、预付、应收、应付、预提、摊销等一些特殊的会计方法。

我国《企业会计准则》规定,企业的会计期间按年度划分,以日历年度为一个会计年度。为及时提供信息,在年度内还可以划分若干较短的期间,如季度和月份。

(四) 货币计量。

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位,记录、反映企业的经营情况。

企业在日常的经营活动中,有大量的错综复杂的经济业务。在企业的整个生产经营活动过程中所涉及的业务又表现为一定的实物形态,如厂房、机器设备、现金、各种存货等。由于它们的实物形态不同,可采用的计量方式也多种多样。为了全面反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。由于货币是一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,因此,会计核算就必然选择货币作为会计核算上的计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营活动的全过程。

以货币作为统一计量单位包含着币值稳定即币值保持不变或

变化甚微的假定,只有这样,会计核算才能排除无所适从的境地,才能把会计主体发生的经济活动进行连续、系统的记录和综合汇总,并对不同时期的会计信息进行比较、分析和评价。如果出现了异常的情况,即出现了持续的特别是恶性的通货膨胀,就应当修正这个假设。

要实际进行会计核算,除了应明确以货币为计量尺度外,还需要具体确定记账本位币,即明确按何种统一的货币来反映企业的财务状况与经营成果。按照《企业会计准则》的规定,在我国境内应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但在编制的会计报表中应当折算为人民币。境外企业向国内有关部门编报会计报表时,应当将外币折算为人民币。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范,是会计核算工作中从事会计账务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳。它大体上可以划分为三类:一是总体性要求的原则;二是对会计信息质量要求的原则;三是用来指导确认与计量的原则。这些一般原则,大部分体现了对会计核算的共同要求,是会计核算一般规律的概括和总结。旅游饮服企业在会计核算过程中也应当遵循这些一般原则。

(一) 总体性要求的原则。

1. 可比性原则。保证不同会计主体之间会计指标口径一致,相互可比,以便于会计信息的比较、分析、汇总,从而为国家进行宏观调控,为投资者作出正确的决策,提供必要的依据。

2. 一致性原则。也称为一贯性原则。企业采取的会计处理方法和程序前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的

影响,在会计报告中加以说明。

3. 谨慎性原则。又称稳健性原则或稳健主义。企业在会计核算中应尽可能减少经营者的风险负担,在符合规定的前提下考虑企业风险,对企业的资产与收益要算实,对可能发生的损失和费用要算足;在对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选用一种不导致企业虚增盈利的方法。

(二) 对会计信息质量要求的原则。

1. 真实性原则。又称客观性原则。企业提供的会计信息,必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实加以反映,做到内容真实,数字准确,项目完整,手续齐备,资料可靠。

2. 相关性原则。又称有用性原则。会计提供的信息、资料应当满足国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

3. 及时性原则。在处理会计事项时,必须在经济业务发生时及时进行,讲求实效,以便于会计信息的及时利用。及时性包括两个方面:一是会计事项的账务处理应当在当期内进行,不得拖延;二是会计报表应当在会计期间结束后在规定的日期内报送有关部门。

4. 清晰性原则。会计记录和会计报表必须清晰、明了地反映企业的财务状况和经营成果,以便于报表使用者理解会计报表和利用会计信息,同时也有利于审计人员进行查账验证。

5. 重要性原则。会计核算在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时,对于影响经营决策的重要经济业务应当分别核算,单独反映,重点说明;对于次要的会计事项可适当简化,合并反映。

(三) 用来指导确认与计量的原则。

1. 权责发生制原则。也叫应计制原则。收入与费用的确认以本期是否已经发生为标准,而不以是否得到或支付款项为标准。权

责发生制的主要内容是：凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为本期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用处理。

2. 实际成本计价原则。也称历史成本计价原则。企业取得的各项资产，应以其购进或建造时发生的原始成本即实际成本作为入账基础，进行计价，并以此作为分摊和转作费用的依据。假如物价发生变动，除国家另有规定者外，一律不能调整其账面价值。

3. 配比原则。企业在一个会计期间内的各项收入以及与其相关的成本费用应当在同一期间登记入账。主要包括：某个会计期间的收入与该期间的成本费用相配合，通过两者的差额来确定企业的经营成果；一个会计期间所取得的某项收入与其相关的成本、费用相配合，以确定某项业务的成果；某种产品的收入与该产品的成本相配合，以确定该产品耗费的补偿。

4. 划分收益性支出与资本性支出的原则。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。对这两类支出会计上应采用不同的处理方法，以便正确计算企业的当期损益。

第三节 旅游饮服企业会计核算 内容与会计等式

一、旅游饮服企业会计核算内容

旅游饮服企业会计核算的内容，即会计的对象，概括地讲就是价值运动或资本运动。企业从事生产经营和服务活动，首先必须垫付一定的资本，购置房屋、机器设备、经营用品和其他必备品。在经