

新编会计制度实用手册（丛书）

旅游、饮食服务企业会计制度 实用手册

总顾问 阎达五

主 编 刁玉良



经济管理出版社

新编会计制度实用手册(丛书)



中财 B0015804

旅游、饮食服务企业会计制度

实用手册

10377/19
总顾问 阎达五
主 编 刁玉良
副主编 方 敏 邓汉祥 贾丛民



435336

中央财经大学图书馆藏书章

总 号

进 号

7233/35

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑: 淙 旻

技术设计: 王忠民

新编会计制度实用手册(丛书)
旅游、饮食服务企业会计制度实用手册

出版: 经济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 二二〇七工厂

787×1092 毫米 32 开 9.5 印张 226 千字
1993 年 4 月第 1 版 1994 年 12 月北京第 3 次印刷
印数: 30001—35000 册

ISBN 7—80025—723—1/F·588

定价: 9.00 元

新编会计制度实用手册(丛书)

丛书编委会(按姓氏笔划):

刁玉良 任 超 郝光明

徐小玫 贾丛民 贾 谔

谢志华

序

我国经济体制改革已经进行了十多年,取得了举世瞩目的成就。中共十四次代表大会又提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,这是今后相当长时期内我国经济工作的行动指南。为此,以计划经济为基础制定的各项经济管理制度变得越来越难以适应市场经济的需要。补充、修改和完善这些经济管理制度,就不能不是我们所面临的一个亟待解决的现实课题。

我国的财务会计制度虽然根据改革开放的要求几经修改和补充,但是,其基本框架和主要内容仍然没有彻底改变。尽管这些财务会计制度在过去的计划经济中发挥了重要作用,但在社会主义市场经济模式下,它不仅难以满足企业内部经营管理、国家宏观调控以及投资者和债权人的需要,有些内容对于社会主义市场经济的发展和完善还产生了一定的消极作用。正由于此,多年来我们就酝酿并逐步对财务会计制度进行重大的根本性的改革。由财政部组织制定和颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和工业、商品流通、施工、房地产开发、交通运输、旅游饮食服务等企业的大行业会计制度和财务制度,迈开了这一改革的历史性的一步。它标志着我国财务会计制度开始走向统一化、国际化、市场化。虽然,随着社会主义市场经济的进一步发展,我国的财务会计制度还将不断地进行调整、完善、提高,但是应该说,各项新制度的颁布实施,确实是我国财务会计制度的一次深刻变革。它将对我国的改革开放,以至整个社会主义市场经济的发展和完善起着十分重要的作用。

当前的重要任务是：如何切实保证新制定、颁布的财务会计制度的全面贯彻实施，实现原制度向新制度的平稳和顺利过渡。谢志华、贾丛民等同志组织编写了这套《新编企业会计制度实用手册(丛书)》，为广大财务会计理论和实际工作者提供研究、学习新制度和实际业务操作的有益的参考，也为贯彻推行新制度作出了贡献。

据本书作者介绍，编写此书时，力求做到：(1)紧扣新制定、颁发的会计制度，组织全套丛书的写作，以期有助于新制度的贯彻实施；(2)从理论上，对新制定、颁发的会计制度进行了较系统、深刻的阐述，以期有助于会计理论和实践工作者对新制度的理解；(3)从实务操作上，对新制定、颁发的会计制度的会计分录处理、报表填制等，以具体实例进行了详尽说明，以期有助于会计人员迅速熟悉和掌握会计业务的处理技巧；(4)从新旧制度的转换上，对新制定、颁发的会计制度的会计帐户和会计报表如何做好新与旧的转变，作了有益的探索，以期有助于新旧会计制度的顺利过渡；(5)在《丛书》内容的编排上，采取一问一答的方式，深入浅出，简洁明了，以期有助于读者对新制度的理解。所有这些，都体现了本丛书的组织者和编著者的匠心，值得嘉许。至于本书内容能否名实相符，有赖于读者作出评价。

本书作者大都是中青年财会工作者，勤于工作，勇于探索，成书之日索序于我，因缀数语于卷首，借以表示我对作者们的支持与关怀。

楊紀琬

1993年3月

前 言

为了适应社会主义市场经济发展的需要,加快对外开放的步伐,规范和加强旅游、饮食服务企业会计核算,财政部于1992年12月重新制订颁布了新的《旅游、饮食服务企业会计制度》。

新的《旅游、饮食服务企业会计制度》与以往历次颁发的有关制度(中外合资旅游企业会计制度除外)有着明显的不同:在指导思想上,新制度以社会主义市场经济对会计工作提出的新要求为出发点进行系统构架;在会计原则和方法体系上,新制度借鉴国际通用的会计标准,以促使我国企业的会计核算与国际会计接轨;在适用范围上,新制度以国内所有从事旅游、饮食服务的企业为运用和规范对象;在管理方式上,新制度注重赋予企业在符合规定条件的基础上以灵活补充制度内容、选择会计核算方法的权力;在核算内容上,新会计制度注意区别企业内部和外部管理对会计信息的不同要求,以满足各自需要。

新的《旅游、饮食服务企业会计制度》的上述重大和实质性变化,无疑使会计理论和实际工作者都面临着重新学习和实践的需要。为了尽快使会计理论和实际工作者熟悉新制度,理解新制度,运用新制度,我们特以问答形式编著了这部读物,以期为新制度的贯彻和实施做出我们的努力。

本书由刁玉良(国家旅游局财务外汇司司长)主编。由方敏、邓汉祥、贾丛民为副主编。参加编著的人员有国家旅游局的邓汉祥(第1、4讲);国家旅游局的刘晓东、北京审计科研所

的贾丛民(第2讲);国家旅游局的杨宏伟(第3讲);方敏(第5讲);财政部的赵雯(第6讲)。全书最后由贾丛民总纂。

在本书的编写中,我们坚持理论联系实际的原则,尽可能全面、准确地解释新制度的特点、新制度中出现的新概念和新帐户的核算方法,努力说明新制度与旧制度、新帐户与旧帐户的区别与联系,以及如何过渡衔接。但是,由于我们水平所限,以及与制度相关的有关规定尚未正式颁布,书中难免有疏漏和不当之处,对此敬请读者指正。

本书为《新编会计制度实用手册(丛书)》之一。中国会计学会副会长杨纪琬教授十分关心丛书的编写工作,并为丛书作序。在编纂、组织这套丛书的过程中,中国人民大学的阎达五教授作为丛书的总顾问,提出了系统的指导性思想及详实的建设性意见。为使该书能保质、及时出版,丛书的策划者和组织者任超、郝光明、徐小玖、贾丛民、谢志华(按姓氏笔划)做了大量的工作,正是他们的不懈努力,才使本书适时地呈送在读者面前。

编 者

1993年3月于北京

目 录

第一讲 总 论

1. 《旅游、饮食服务企业会计制度》的制定依据是什么? (1)
2. 新《会计制度》适应范围有哪些变化? (2)
3. 如何理解新《会计制度》的结构体系? (2)
4. 如何理解制定新会计制度的必要性? (3)
5. 新《会计制度》有哪些主要的特点及内容? (4)

第二讲 资 产

6. 新制度在资产核算上有什么特点? (7)
7. 什么叫资产? 其有何特点? (7)
8. 新制度对资产是如何进行分类的? (8)
9. 什么叫流动资产? 新制度下对其如何分类? (8)
10. 什么叫货币资金? 包括哪些内容? (9)
11. 新旧制度在货币资金核算上有何主要区别? (9)
12. 什么是外币业务? 外币业务涉及哪些内容? (10)
13. 企业发生外币业务怎样进行记帐? 记帐原则如何确定? (10)
14. 什么叫汇兑损益? (11)
15. 新旧制度在确定汇兑损益上有何差别? (12)
16. 新旧制度在汇兑损益的核算上有何差别? (13)
17. 企业调剂外汇业务如何进行核算? (14)

18. 旅游企业的外汇额度如何进行核算?	(17)
19. 货币资金在资产负债表上如何进行列示?	(19)
20. 什么叫短期投资? 包括哪些内容?	(19)
21. 新旧制度在短期投资核算上有何区别?	(19)
22. 短期投资如何进行计价?	(20)
23. 短期投资投入时如何进行核算? 应注意什么问题?	(21)
24. 短期投资收益如何确认和核算?	(22)
25. 短期投资转让和出售如何核算?	(23)
26. 什么是应收款项? 包括哪些内容?	(24)
27. 新旧制度在应收款项核算上有何区别?	(25)
28. 什么是应收帐款? 新旧制度在应收帐款核算 上有何区别?	(25)
29. 什么叫坏帐损失? 新旧制度在确定坏帐损失 上有何区别?	(26)
30. 坏帐损失如何进行核算? 新旧制度在核算上 有何差别?	(26)
31. 什么叫坏帐准备? 如何估计、提取坏帐准备?	(27)
32. 坏帐准备如何进行核算? 核算中应注意哪些问题?	(28)
33. 旅游企业的应收票据应如何进行核算?	(31)
34. 旅游企业在经营中收到国外旅游客商支付的旅行 支票、汇票和公司支票如何进行核算?	(32)
35. 应收款项在资产负债表上如何列示?	(33)
36. 什么叫存货? 其包括哪些内容?	(33)
37. 新旧制度在存货的核算上有何差别?	(34)
38. 企业存货的范围如何确定?	(35)

39. 存货的入帐成本如何确定?	(35)
40. 发出、领用存货的价值如何确定?	(36)
41. 存货如何进行核算? 新旧制度在核算上有何 具体不同?	(40)
42. 存货在资产负债表上如何列示?	(43)
43. 什么叫长期投资? 其与短期投资有何区别?	(43)
44. 长期投资如何进行分类?	(44)
45. 新旧制度在长期投资的核算上有何区别?	(45)
46. 债券投资的入帐时期和价值如何确定?	(46)
47. 债券投资分哪几种方式进行核算?	(46)
48. 债券面值购入如何进行核算?	(47)
49. 债券溢价购入如何进行核算?	(48)
50. 债券折价购入如何进行核算?	(51)
51. 债券投资收益如何进行核算? 新旧制度在此 有何差别?	(52)
52. 债券投资收回如何进行核算?	(53)
53. 股票投资的入帐价值如何确定?	(53)
54. 什么叫做成本法? 股票投资在成本法下如何 进行核算?	(53)
55. 什么叫做权益法? 股票投资在权益法下如何 进行核算?	(55)
56. 成本法和权益法各有什么优缺点? 企业在进行 股票投资核算时如何选择核算方法?	(57)
57. 其他投资包括哪些内容? 其投资的入帐成本 如何确定?	(59)
58. 企业长期投资时, 评估确定的价值与投出资产 原帐面价值的差额如何处理?	(59)

59. 其他投资如何进行核算?	(60)
60. 长期投资转让如何进行核算?	(61)
61. 长期投资收回如何进行核算?	(62)
62. 长期投资在资产负债表上应如何列示?	(63)
63. 以无形资产投资应注意哪些问题?	(64)
64. 以无形资产对外投资应怎样核算?	(65)
65. 建立新帐时,原有关对外投资帐户如何向新帐 过渡?	(66)
66. 新旅游、饮食服务企业会计制度在固定资产核 算方面有什么特点?	(67)
67. 如何确定固定资产原价?	(69)
68. 固定资产增加应怎样核算?	(71)
69. 新旧会计制度对融资租赁固定资产的核算方面有 哪些主要区别?	(73)
70. 如何进行融资租入固定资产的核算?	(74)
71. 为什么要设置“在建工程”科目?	(76)
72. “在建工程”与原会计制度中的“专项工程支出” 科目有何异同?	(78)
73. 如何运用“在建工程”科目?	(80)
74. 新会计制度为什么取消了“待核销基建支出”科目? 建立新帐时,该科目余额应如何处理?	(83)
75. 固定资产修理的核算有什么变化?	(84)
76. 怎样进行固定资产修理的核算?	(85)
77. 新旧会计制度在处理固定资产盘盈、盘亏方面 有什么区别?	(86)
78. 怎样进行固定资产盘亏的核算?	(88)
79. 固定资产清理较原制度有何区别?	(89)

80. 何谓固定资产清理损益?	(90)
81. 怎样进行资产清理的核算?	(90)
82. 执行新的固定资产标准后,原固定资产中应转 为其他资产的应如何调帐?	(94)
83. 什么是固定资产折旧?	(95)
84. 固定资产折旧的核算有什么变化?	(96)
85. 怎样做折旧的核算?	(97)
86. 固定资产折旧的范围是如何规定的?	(98)
87. 新的折旧分类有什么特点及怎样分类?	(98)
88. 何谓折旧年限的弹性区间?	(100)
89. 什么是平均年限法?	(101)
90. 什么叫加速折旧? 新会计制度允许采用哪种加 速折旧的办法?	(103)
91. 为什么要实行加速折旧?	(103)
92. 何谓双倍余额递减法? 怎样运用这种方法?	(104)
93. 什么是年数总合折旧法? 怎样运用这种 方法?	(106)
94. 两种加速折旧的方法各有什么特点?	(107)
95. 什么是无形资产?	(108)
96. 新旧会计制度在无形资产核算方面有什么区别?	(109)
97. 无形资产的入帐原则是什么?	(110)
98. 取得无形资产应该怎样核算?	(111)
99. 无形资产的摊销有何特点?	(112)
100. 怎样进行无形资产摊销的核算?	(112)
101. 怎样进行无形资产转让的核算?	(113)
102. 什么是递延资产? 它包括哪些具体内容?	(114)

103. 递延资产与待摊费用有何异同?	(115)
104. 如何进行递延资产的核算?	(116)

第三讲 负 债

105. 什么是负债? 负债有何特点?	(117)
106. 负债与所有者权益有何区别?	(118)
107. 什么是流动负债? 流动负债包括哪些内容?	(119)
108. “短期借款”科目如何核算?	(119)
109. 什么是票据? 票据有哪些种类?	(120)
110. “应付票据”科目应如何核算?	(121)
111. 新制度中“应付帐款”科目包括哪些内容? 应如何核算?	(123)
112. 工资总额的内容是什么	(125)
113. 应如何进行“应付工资”科目的核算及工资的 结转?	(127)
114. 福利费包括哪些内容? 如何提取福利费?	(128)
115. 福利费的使用范围是什么?	(129)
116. 如何进行所得税纳税所得额的计算?	(130)
117. “应交税金”科目的核算的内容有哪些?	(131)
118. 进出口货物关税应如何处理?	(133)
119. 怎样做“应付利润”科目的核算?	(133)
120. “其他应交款”科目应如何核算?	(134)
121. “其他应付款”科目应如何核算?	(134)
122. “预提费用”科目应如何核算?	(135)
123. 什么是长期负债? 长期负债与流动负债的 关系如何?	(137)
124. 如何处理长期负债费用、利息、汇兑差额?	(137)

125. 股份制企业负债经营有什么优缺点?	(138)
126. 怎样进行“长期借款”科目的核算?	(139)
127. 什么是债券?	(141)
128. 企业债券(公司债)包含哪些种类?	(142)
129. 我国企业债券管理的基本规定是什么?	(143)
130. 应如何确定债券售价?	(144)
131. 怎样使用“应付债券”科目?	(148)
132. 长期应付款核算内容是什么?	(155)
133. 如何进行融资租入固定资产的核算?	(156)

第四讲 所有者权益

134. 什么叫权益?	(158)
135. 我国《企业会计准则》中对所有者权益是如何 定义的? 它包括什么项目?	(158)
136. 美国《饭店统一会计制度》为什么采用资产 负债表附注方式分项列示股东权益、合伙人权益和 业主权益?	(158)
137. 什么是资本金? 什么是资本金制度?	(160)
138. 建立资本金制度有哪些重要意义?	(160)
139. 什么是资本保全原则? 这一原则与国际惯例 通用的三大资本原则的要求是否一致?	(161)
140. 什么是法定资本制、授权资本制和折衷资 本制?	(163)
141. 资本金制度包括哪些内容?	(164)
142. 我国现行法律法规对旅游、饮食服务企业的 注册资金是如何规定的?	(165)
143. 什么叫投资总额?	(166)

144. 什么叫实收资本?	(166)
145. 新的财会制度对企业资本金的筹集期限是 如何规定的?	(166)
146. 什么叫出资方式?	(167)
147. 什么叫注册资本? 中外合资旅游、饮食服务企 业的注册资本有什么特殊规定?	(168)
148. 新的旅游、饮食服务企业会计制度对于所有者 权益的核算设置了哪些会计科目?	(168)
149. 实收资本的入帐价值应该如何确定?	(171)
150. 企业进行投入资本的核算应注意哪些问题?	(171)
151. 独资企业进行投入资本的核算有什么特点?	(173)
152. 有限责任公司在进行“实收资本”的核算时应 注意哪些问题?	(174)
153. 股份有限公司进行实收资本的会计核算应注意哪些问 题?	(176)
154. 企业应如何进行投入资本的会计核算?	(178)
155. 外商投资旅游、饮食服务企业如何确定“实收 资本”的入帐金额?	(179)
156. 外商投资旅游、饮食服务企业投入资本的折 合汇率是如何规定的?	(179)
157. 外商投资旅游、饮食服务企业按合同汇率折 合投入资本时应如何核算?	(180)
158. 外商投资旅游、饮食服务企业按出资日汇率 折合投入资本时应如何核算?	(180)
159. 中外合作旅游、饮食服务企业如何进行归还 投资的核算?	(181)
160. 什么是资本公积? 它包括哪些内容?	(182)

161. 企业对接受捐赠的财产应如何进行会计核算? (184)
162. 企业应该如何进行资本溢价的会计核算?
为什么? (185)
163. 什么叫股票溢价? 如何核算? (186)
164. 企业应该如何进行法定财产重估增值的
核算? (187)
165. 外商投资旅游、饮食服务企业应该如何进行“资本汇率折算差额”的核算? (187)
166. 企业盈余公积金的来源有哪些? (189)
167. 企业盈余公积及其所属公益金的主要用途
有哪些? (190)
168. 企业应该如何进行盈余公积的提取和使用的核算? ...
..... (190)

第五讲 损 益

169. 什么叫损益类会计科目? 新旧会计制度下的
损益类会计科目的设置有什么区别? (191)
170. 新旧会计制度下损益的计算有何区别? (192)
171. 新会计制度下的企业损益计算主要体现哪些
会计原则? (192)
172. 新会计制度如何规定营业收入实现的确认? (193)
173. 旅行社营业收入的实现应如何确认? (194)
174. 营业收入包括哪些内容? 应如何核算? (194)
175. 营业成本应如何确定? 核算哪些营业成本? (195)
176. 餐饮成本包括哪些内容? 如何核算? (196)
177. 旅行社营业成本包括哪些内容? 应如何