

简明旅游企业会计

罗月琴 陈天星 主编



暨南大学出版社



中财 B0005115

简明旅游企业会计

主 编：罗月琴 陈天星
编 者：胡仁宽 罗月琴
郑 东 陈天星
杨洁珍 陈丹佳
莹

中央财政金融学院图书馆藏书章

总 号 398294

书 号 F-235/221

暨南大学出版社

1991·广州

22807
粤新登字13号

简明旅游企业会计

罗月琴 陈天星 主编

*

暨南大学出版社出版

(广州 石牌)

广东省新华书店经销

暨南大学印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/32 印张:12.375 字数:250千字

1991年12月第1版 1991年12月第1次印刷

印数:1—6000

ISBN7—81029—097—5/F.27

定价:6.00元

前 言

本书为适应旅游业的发展和旅游、会计专业的教学需要而编写。

在编写时，主要根据《中外合资旅游企业会计制度》、《国营旅游企业会计制度》、《中华人民共和国中外合资经营企业法》、《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和新的银行结算办法及会计改革的精神，结合教学和旅游业的实际，博采他书之长，吸取有益的经验，并进行集体研究，分工合作编写而成。在编写过程中，力求简明扼要、联系实际、通俗易懂，并把合资和国营旅游企业会计集于一书，便于学习比较，实用方便。本书既可作为旅游、会计专业的教材，也可作为旅游企业财会人员的学习参考书。

全书分两大篇共十四章。第一篇第一、四章由陈天星编写，第二、十一章由陈卉佳编写，第三、八章由杨洁珍编写，第五、十章由罗月琴编写，第六、七章由樊莹编写，第九章由郑东编写，第二篇一至三章由胡仁宽编写。全书由罗月琴副教授和陈天星副教授修改、定稿。

本书在调查及编写过程中，曾得到中山温泉、中国大酒店、三寓宾馆等单位的支持协助，在此，谨表谢意。

由于编者水平有限，书中缺点、错误定会存在，敬请批评指正。

编 者

1991年12月

目 录

第一编 中外合资旅游企业会计

第一章 概论

第一节 合资旅游企业会计的特点	(3)
第二节 合资旅游企业会计的对象 和任务	(9)
第三节 合资旅游企业会计核算的一般原则与 基本方法	(13)
第四节 合资旅游企业会计工作的组织	(18)
复习思考题	(23)

第二章 资本的核算

第一节 资本的性质和特征	(24)
第二节 投入资本的核算	(28)
第三节 资本变动的核算	(36)
第四节 解散清算时资本的核算	(39)
复习思考题	(45)

第三章 货币资金和汇兑损益的核算

第一节 货币资金的管理和核算	(47)
第二节 汇兑损益的核算	(54)
复习思考题	(69)

第四章 往来结算业务和短期银行借款的核算

第一节 往来结算业务核算的概述	(70)
-----------------------	------

第二节	往来结算业务的结算方式	(72)
第三节	应收、应付款项的核算	(90)
第四节	短期银行借款的核算	(96)
	复习思考题	(99)

第五章 存货的核算

第一节	存货的分类与计价	(100)
第二节	食品原材料和饮料的核算	(103)
第三节	燃料的核算	(116)
第四节	物料用品的核算	(118)
第五节	低值易耗品的核算	(119)
第六节	旅游零售商品的核算	(125)
	复习思考题	(142)

第六章 固定资产的核算

第一节	固定资产的分类、计价和帐户设置	(143)
第二节	固定资产增加的核算	(147)
第三节	固定资产折旧的核算	(152)
第四节	固定资产修理的核算	(159)
第五节	固定资产减少的核算	(160)
第六节	固定资产明细分类的核算	(163)
第七节	无形资产及开办费的核算	(164)
	复习思考题	(168)

第七章 长期投资和长期负债的核算

第一节	长期投资的核算	(169)
第二节	长期负债的核算	(175)
	复习思考题	(180)

第八章 营业成本和费用的核算

第一节	营业成本和费用核算的意义和要求	(181)
第二节	营业成本和费用核算的特点	(183)

第三节	费用的核算	(190)
第四节	待摊费用和预付费用的核算	(193)
	复习思考题	(196)
第九章	营业收入和利润的核算	
第一节	营业收入和利润核算的内容与特点	(197)
第二节	客房部的核算	(202)
第三节	饮食部的核算	(209)
第四节	商场部的核算	(223)
第五节	车队的核算	(234)
第六节	游乐部的核算	(239)
第七节	旅游部的核算	(243)
第八节	利润的核算	(247)
	复习思考题	(253)
第十章	利润分配和提取三项基金的核算	
第一节	利润分配和所得税的核算	(254)
第二节	三项基金和股利分配的核算	(257)
	复习思考题	(263)
第十一章	会计报表	
第一节	会计报表及其种类	(264)
第二节	资产负债表及其附表	(268)
第三节	利润表及其附表	(279)
第四节	财务状况变动表	(285)
	复习思考题	(295)

第二编 国营旅游企业会计核算概要

第一章 固定资金和流动资金的核算

第一节 固定资金的核算	(299)
第二节 流动资金的核算	(310)
复习思考题	(329)

第二章 营业成本、费用、营业收入和利润的核算

第一节 营业成本的核算	(331)
第二节 经营管理费用的核算	(335)
第三节 营业收入的核算	(341)
第四节 营业外收支的核算	(346)
第五节 税金和利润的核算	(350)
复习思考题	(356)

第三章 专用资金的核算

第一节 企业提成专用资金的核算	(358)
第二节 专用拨款和专用借款的核算	(365)
第三节 基建借款的核算	(369)
复习思考题	(374)
附录一 国营旅游企业会计科目名称和编号	(375)
附录二 国营旅游企业主要的会计报表	(376)

第一篇

中外合资旅游企业会计



第一章 概 论

第一节 合资旅游企业会计的特点

一、旅游业的意义及其种类

旅游业是新兴的第三产业，是社会和经济发展的一个重要组成部分。目前，在世界许多国家中，旅游业已成为一个富有生命力的、最重要的经济行业之一。它是以旅游资源和旅游设施为条件，为旅游者提供导游，吃、住、买、行、观光、游览、娱乐等消费的一种综合性的服务行业，是一种“没有商品出口的外贸”，所以国际上称之为“无烟工厂”、“无形贸易”。

旅游业是一个国际性的行业，在我国国民经济中有着重要的地位和作用。积极地大力发展旅游业，不仅对我国，而且对世界都具有重要的意义。这主要表现在：（1）发展旅游业，给国家带来经济利益，不仅可以吸收外汇、弥补国际贸易逆差、使国际收支趋于平衡，而且可以扩大投资场所、吸引外资、兴办多项事业、促进贸易的发展。（2）发展旅游业，有利于对外宣传，扩大各国人民之间的友好往来，增进友谊，推动经济、文化、科学技术的交流和发展。（3）发展旅游业，可以扩大劳动就业，安定社会环境，促进经济发

展。(4)发展旅游业,还可以给人们增加有关历史、地理及风俗习惯等知识,开阔视野,更新观念,对社会生活及人们的思想、观念和精神面貌都会发生极大的影响。总而言之,旅游业是一个投资少、见效快、创汇多、效益好的行业,具有强大的生命力,应该大力利用和发展。

为了大力发展我国的旅游业,必须贯彻改革、开放,友谊至上,经济受益的经营方针,实行统一领导、分散经营、多种形式,鼓励竞争的管理体制,充分发挥中央和地方两个积极性;要加强经营管理、加强经济核算,实行和完善各种承包经营责任制,使企业真正成为自主经营、自负盈亏的经济实体;要多辟旅游胜地,拓展旅游市场,改善旅游设施,简化进出境手续,做好旅游宣传,搞好人材培训,提高服务质量,以较少的投资和劳动耗费,取得较大的经济效益,努力开创我国旅游业的新局面。

目前我国旅游企业,从经济成份看:有国营的、集体的、合资的、合作的、独资的、股份的、私营的及个体的。按经营实体分有旅行社或旅游公司,旅游宾馆、(客栈)店铺,旅游乐园、旅游商店(场),旅游车队等。这些不同经济性质,不同经营方式的单位组织就构成了我国旅游企业的整体,是我国经济与发展的重要力量。

二、合资旅游企业的特点

实行对外开放以来,我国利用外资兴办了不少合资旅游企业,这是我国吸收外资的一种有效形式,又是对我国社会主义旅游经济的必要补充。

合资旅游企业,是股权式的合营企业,是指合资各方按

一定资金比例联合投资，共同兴建的企业。根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》规定，它是在中国境内设立的有限公司。

合资旅游企业是我国旅游业的一个重要组成部分，它除具有旅游业所共有的利用地理环境和自然条件，提供旅游服务来获取利润外汇收入，投资少、见效快、创汇多、收益大的特点外，还具有以下几个显著的特点：

1、独立“自主”。合资旅游企业是中外双方合营者按照平等互利原则，经我国政府批准，在我国境内共同建立的具有中国法人资格的经济实体，受中国法律管辖和保护。只要遵守中国的法律、法规，它有权独立自主地进行经营管理，在人、财、物、供、产、销方面享有充分的自主权。

2、确定“三共”。合资旅游企业，根据“合资法”的规定，中外双方共同投资，共同经营，共负盈亏。共同投资即指合资旅游企业的资本由合资双方共同投入，资本投入的形式可现金、实物、工业产权、场地使用权及无形资产等，但不管何种形式，都必须用货币为单位准确地计算各自的股权比例。中外各方的投资比例，由签订的协议确定，但外方投资不得少于25%。共同经营是指合资旅游企业各方共同组成董事会，实行总经理负责制，组建机构，共同负责合资企业的经营，共同管理。共负盈亏是指合资各方对企业的盈利或亏损，按投资比例（实行投入资本比例）分享利润，分担风险，确立的核算原则，要维护中外双方的合法权益。

3、享受优惠。合资旅游企业，按“合资法实施条例”和“合资企业所得税法”的规定，应向我国税务机关缴纳各项税款，但为了创造更优越的投资条件，吸引更多外国投资

者踊跃来华投资办企业，故我国政府对于合营企业还规定了一系列税收优惠政策，可以享受减免税的优惠待遇。

4、期满清算。合资旅游企业的合同期满或经批准提前终止合同时，就宣告解散并存在清算问题。

三、合资旅游企业会计核算的特点

合资旅游企业会计，是我国经济对外开放政策的一个产物，是旅游经济管理的一个重要组成部分。它是以货币计量为基本形式，运用一系列专门方法，对合资旅游企业的经济活动进行连续、系统、综合的核算和监督的一门经济管理科学、一种专业会计。

在会计核算上，合资旅游企业与国营旅游企业相比，有许多共同之处，但也有其自己的不同点。这些会计核算上的特点，主要由合资旅游企业的性质、特点和管理要求所决定的。现将其中主要不同的特点分述如下：

1、投资核算的特点。合资旅游企业资金来源主要有两大部分：一是合资各方投入的资金；二是流动负债和长期银行借款。为了反映合资旅游企业实际收到的中外各方的投资总额，在会计核算上，要设立“实收资本”科目核算，并在这一科目帐页上端注明法定资本总额即注册资本，以便查考。合资旅游企业的投入资本，不分固定资金投资和流动资金投资。其资金可灵活调度，统一使用，既可用于购置固定资产，又可用于购买材料、商品等流动资产，并于发生时都通过“银行存款”科目核算。固定资产所提折旧，既可表示固定资产价值的减少，在未作固定资产更新使用之前，又可视为企业流动资金来源的增加，可参加企业流动资金周转使

用，故一般不设“折旧基金”科目，不必专户存储。

合资旅游企业投入资本的形式是多种多样的。可以用货币方式投资，也可用实物方式（厂房、建筑物、机器设备、材料物资等）投资，还可以用场地使用权方式和工业产权、专有技术等方式（专有技术、专利权、商标权、版权和其他特许权等无形资产）投资。无论何种出资方式，都要以货币为单位，正确地计价，以计算各自的投资比例。各方投资都必须经我国政府批准的注册会计师验资，验资属实后，企业才能将出资证明书发给合资各方，并根据不同的投资方式，进行不同的帐务处理。

2、货币资金核算的特点。合资旅游企业的经济活动都是通过货币资金的收付进行的。在日常的业务经营中，经常发生外币的业务收支的往来款项结算。因此，往来款项不同货币之间的折算和汇率变动而发生的汇兑损益的核算就成为一个重点问题。根据合资旅游企业会计制度规定，货币资金的核算，原则上应以人民币为记帐本位币。各种外币业务，除应按外币记帐外，还应同时折合人民币记帐。记帐时，应根据外币存款、外币借款和以外币结算的往来款项的增减来确定采用记帐汇率或帐面汇率折合人民币予以登记。企业如采用某种外币作为记帐本位币的，人民币和其他外币业务，除应按原币记帐外，还应同时折合为该种外币记帐。如因为实际发生的外汇经济业务而引起实际发生的汇兑损益，可在“财务费用”科目中核算。

3、成本核算的特点。合资旅游企业的营业成本就是经营中发生的直接成本，范围小而明确。费用单独核算，不计入营业成本。故营业成本要与营业费用严格区分。在发生的

费用中，直接费用就是“营业费用”，间接费用包括“管理费用”和“财务费用”，应分别进行核算。

4、工资核算的特点。合资旅游企业应根据合同规定和董事会讨论决定的工资标准、工资形式、奖励津贴等制度，以及本月考勤记录等，计算工资总额，分别计入“营业费用”、“管理费用”等有关科目。在“应付工资”科目核算中，应分应付中方和中方职工工资，并按不同币别，进行明细核算。

5、无形资产和开办费核算的特点。合资旅游企业所取得的无形资产，其价值应按合资各方协商确定，并从开始使用的年份起，按规定的使用期限分期摊销，没有规定使用年限的，可分十年摊销。合资旅游企业在筹办期内所发的并经合资各方协商同意的各项费用，可作为开办费，在企业开始经营后分期摊销，每年的摊销额不得超过20%。

6、盈利分配核算的特点。合资旅游企业实现的利润总额，按照税法规定，减去应缴纳的所得税和应提取的“三项基金”（储备基金、职工奖励及福利基金、企业发展基金）后，其余额即为可供分配的利润。连同以前年度的未分配利润或扣除以前年度未弥补的亏损后，该利润根据董事会决定的分配方案，按合资各方的出资比例进行分配。

7、会计科目和会计报表的特点。合资旅游企业的会计科目的分类和会计报表的种类，是参照国际惯例，根据经营多元化的特点，并适应外方投资者的需要而设计的。会计科目一般分资产、负债、资本、损益四大类。会计报表有资产负债表、利润表和财务状况变动表三种主要会计报表及有关附表。合资旅游企业特别重视编制用于资金运动分析的财务

状况变动表，以便最佳地筹集和使用资金。

8、解散与清算核算的特点。合资旅游企业由于存在解散与清算的问题，因此，就必须组织解散与清算的核算，正确地进行帐务处理。合资企业最后的解散与清算，要经中国注册会计师审查并出具证明方为有效。

第二节 合资旅游企业会计的对象与任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。就合资旅游企业来说，会计的对象就是合资旅游企业经营过程中的资金运动及其所体现的各方面的经济关系。因此，研究合资旅游企业会计的对象，就必须研究其资金运动。

合资旅游企业为进行经营活动，除了拥有素质优良的劳动者以外，还必须拥有一定数量的财产物资作为物质基础，这些财产物资的货币表现，通称为资金。

合资旅游企业的资金可以从两个侧面去观察，一是资金的分布使用和存在形态，在会计上称为资金占用；一是资金的取得和形成来源，在会计上称为资金来源。资金占用和资金来源是同一资金的两个不同方面，是对立统一，互为依存、互为条件的。研究合资旅游企业的资金运动，既要掌握资金是如何占用的，又要了解资金来自哪些途径，资金怎样耗费和收回，借以监督资金的运动，保证资金的安全完整和合理、充分利用，加速资金的循环和周转，正确处理好各个方面的经济关系。