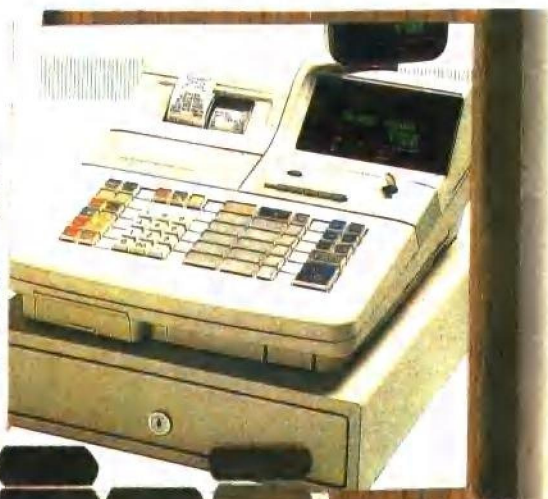


8

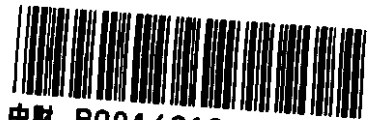
旅游饮食服务企业 会计制度问题详解

新会计制度问题详解丛书

主编
李天民



红旗出版社



中财 B0014819

新会计制度问题详解丛书

李庆华

赵常宾

旅游饮食服务企业会计制度问题详解

0358/04

红旗出版社

中央财经大学图书馆藏书章

总号 421901

书号 723-1/著-8

(京)新登字 108 号

新会计制度问题详解丛书

编 著 者 李庆华 赵常宾 蓝守燕
责任编辑 张素兰 封面设计 马占春
出 版 红旗出版社(北京沙滩北街 2 号)
发 行 新华书店北京发行所
排 版 纺织工业出版社印刷厂
印 刷 北京市密云县印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 8.375 印张 181 千字

1993 年 12 月北京第 1 版 1993 年 12 月北京第 1 次印刷

印 数 1—5000 册

ISBN 7-80068-586-1/F·94

定 价 5.60 元

编 委 会

主 编：李天民（著名会计学家，中央财政金融学院教授）

副 主 编：	石磐若	吴少平	张 宏	
特邀编委：	王 宏	李 燕	杨荣学	王发旺
	地富孝	胡勤民	庄 岩	范乐荣
编 委：	丁 芸	李庆华	林秀香	王焕彬
	季渝萍	刘宝柱	李新华	游有旺
	刘国丽	秦伴义	徐 霄	薛 岩
	马增俊	赵小妹	舒小玲	鲍小蕾
	刘 颖	金 怡	张燕平	高素琴
	曹承章	王 蕊	杜 宁	方丽华
	胡俊华	胡春辉	何松林	

目 录

第一部分 名词解释

(1)旅游、饮食服务企业会计.....	(1)
(2)旅游、饮食服务企业会计制度.....	(1)
(3)会计方法	(1)
(4)会计对象	(2)
(5)会计年度	(2)
(6)会计凭证	(2)
(7)汇总凭证	(2)
(8)记帐方法	(2)
(9)记帐程序	(2)
(10)汇总记帐凭证核算形式.....	(3)
(11)记帐凭证核算形式.....	(3)
(12)科目汇总表核算形式.....	(3)
(13)会计科目.....	(3)
(14)帐户.....	(3)
(15)借贷记帐法.....	(4)
(16)会计循环.....	(4)
(17)会计假设.....	(4)
(18)会计主体假设.....	(4)
(19)持续经营假设.....	(5)
(20)分期结算假设.....	(5)

(21) 币值稳定假设.....	(5)
(22) 收入实现观念.....	(6)
(23) 成本观念.....	(6)
(24) 成本与收入相配合的观念.....	(6)
(25) 成本转移、分配和消耗的观念	(6)
(26) 会计原则.....	(7)
(27) 一贯性原则.....	(7)
(28) 客观性原则.....	(7)
(29) 稳健性原则.....	(7)
(30) 重要性原则.....	(8)
(31) 全面性和及时性原则.....	(8)
(32) 现金.....	(8)
(33) 现汇.....	(9)
(34) 现金支票.....	(9)
(35) 银行存款.....	(9)
(36) 银行存款余额调节表.....	(9)
(37) 外汇.....	(9)
(38) 汇率	(10)
(39) 套汇	(10)
(40) 逃汇	(11)
(41) 外币现钞价	(11)
(42) 旅行支票	(12)
(43) 人民币旅行支票	(12)
(44) 旅行信用社	(12)
(45) 业务周转金	(12)
(46) 银行汇票结算方式	(12)

(47)商业汇票结算方式	(13)
(48)商业汇票贴现	(13)
(49)银行本票结算方式	(13)
(50)支票结算方式	(14)
(51)汇兑结算方式	(14)
(52)委托收款方式	(14)
(53)汇付结算方式	(14)
(54)托收结算方式	(15)
(55)信用证结算方式	(16)
(56)汇兑损益	(17)
(57)外汇额度	(17)
(58)留成外汇	(17)
(59)留存外汇	(17)
(60)外汇额度帐户	(18)
(61)投资总额	(18)
(62)注册资本	(18)
(63)实收资本	(18)
(64)资本金	(18)
(65)国家资本金	(18)
(66)法人资本金	(18)
(67)个人资本金	(19)
(68)外商资本金	(19)
(69)股票	(19)
(70)股票溢价和折价	(19)
(71)短期投资	(19)
(72)应收帐款	(20)

(73) 应收票据	(20)
(74) 坏帐损失	(20)
(75) 坏帐准备	(20)
(76) 存货	(20)
(77) 永续盘存制	(20)
(78) 实地盘存制	(21)
(79) 先进先出法	(21)
(80) 后进先出法	(21)
(81) 加权平均法	(21)
(82) 移动加权平均法	(22)
(83) 个别认定法	(22)
(84) 五五摊销法	(22)
(85) 固定资产	(22)
(86) 无形资产	(23)
(87) 递延资产	(23)
(88) 其他资产	(23)
(89) 固定资产原值	(23)
(90) 固定资产净值	(23)
(91) 固定资产重置完全价值	(23)
(92) 固定资产折旧	(23)
(93) 固定资产残值	(24)
(94) 固定资产折旧的直线法	(24)
(95) 固定资产折旧的工作量法	(24)
(96) 双倍余额递减折旧法	(24)
(97) 年数总和折旧法	(25)
(98) 固定资产清查	(25)

(99) 固定资产盘盈	(25)
(100) 固定资产清理	(25)
(101) 固定资产退废率	(26)
(102) 固定资产增长率	(26)
(103) 无形资产摊销	(26)
(104) 开办费	(26)
(105) 资本租赁	(26)
(106) 负债	(27)
(107) 公司债券	(27)
(108) 债券溢价和折价	(27)
(109) 债券折价摊销实利法	(27)
(110) 债券折价摊销直线法	(28)
(111) 债券溢价摊销实利法	(28)
(112) 债券溢价摊销直线法	(28)
(113) 对外投资	(29)
(114) 营业成本	(29)
(115) 直接材料	(29)
(116) 代收代付费用	(29)
(117) 商品进价成本	(31)
(118) 其他成本	(31)
(119) 营业费用	(31)
(120) 管理费用	(32)
(121) 财务费用	(34)
(122) 交际应酬费	(34)
(123) 职工福利费	(34)
(124) 职工教育经费	(34)

(125) 工会经费.....	(34)
(126) 营业税金及其附加.....	(35)
(127) 营业收入.....	(35)
(128) 销售退回.....	(35)
(129) 销售折让.....	(36)
(130) 销售折扣.....	(36)
(131) 利润总额.....	(36)
(132) 营业利润.....	(36)
(133) 投资净收益.....	(36)
(134) 营业外收支.....	(37)
(135) 利润分配.....	(37)
(136) 应纳税所得额.....	(37)
(137) 资本公积.....	(37)
(138) 盈余公积.....	(37)
(139) 财务报告.....	(38)
(140) 财务情况说明书.....	(38)
(141) 资产负债表.....	(38)
(142) 损益.....	(38)
(143) 损益.....	(38)
(144) 财务状况变动表.....	(39)
(145) 流动比率.....	(39)
(146) 速动比率.....	(39)
(147) 应收帐款周转率.....	(39)
(148) 存货周转率.....	(39)
(149) 资产负债率.....	(39)
(150) 资本金利润率.....	(39)

(151) 营业利润率.....	(40)
(152) 成本利润率.....	(40)

第二部分 简答题

(1) 旅游、饮食服务企业会计制度适用于 哪些类型的企业?	(41)
(2) 新的《旅游、饮食服务企业会计制度》与原制度 相比在适用范围上有哪些重大变化?	(41)
(3) 旅游、饮食服务企业的会计科目共有多少? 分为多少类?	(42)
(4) 旅游、饮食服务企业的会计报表主要有 哪几种?	(42)
(5) 旅游、饮食服务企业的流动资产核算包括哪些内 容? 对其核算应用的主要会计科目有哪几个?	(42)
(6) 旅游、饮食服务企业如何进行坏帐损失 的核算?	(43)
(7) 何为坏帐损失? 坏帐准备金如何提取?	(43)
(8) “原材料”帐户核算的内容包括哪些?	(43)
(9) 何为低值易耗品? 在一次摊销法下, 旅游、饮食 服务企业的低值易耗品如何组织核算?	(44)
(10) 旅游、饮食服务企业如何进行待摊费用 的核算?	(44)
(11) 旅游、饮食服务企业的存货包括的内容及 生产性行业的主要区别是什么?	(45)
(12) 旅游、饮食服务企业购入存货的计价原则 是什么? 如何确定购入存货的实际成本?	(45)

(13)旅游、饮食服务企业领用和发出的存货	
如何计价?	(46)
(14)旅游、饮食服务企业存货盘盈、盘亏及毁损	
应如何处理?	(47)
(15)企业应如何选定计帐本位币?	(47)
(16)旅游、饮食服务企业汇兑损益处理的原则	
包括哪些?	(47)
(17)企业在外汇调剂市场上买、卖外币,	
应如何进行核算?	(49)
(18)什么是外汇额度? 外汇额度是否具	
有价值?	(50)
(19)旅游、饮食服务企业如何取得外汇额度?	
对于外汇额度应如何组织核算?	(50)
(20)新旧制度关于汇兑损益的入帐时间	
有何不同?	(51)
(21)新制度对固定资产的标准是如何规定的?	
与原制度相比有何不同?	(51)
(22)新《旅游、饮食服务企业会计制度》对企业	
固定资产分类是如何规定的?	(52)
(23)新制度对固定资产的价值构成是	
如何规定的?	(52)
(24)关于固定资产的价值构成,新旧制度的	
规定主要有何区别?	(53)
(25)企业已经入帐的固定资产是否可以随意变动?	
在什么情况下可以进行调查?	(54)
(26)投资人投入的固定资产应当如何进行	

计价核算?	(54)
(27) 旅游、饮食服务企业固定资产购入的核算	
有哪几种情况? 是如何核算的?	(54)
(28) 旅游、饮食服务企业自制自建的固定资产通过	
什么帐户核算? 该帐户反映的内容如何?	(55)
(29) 旅游、饮食服务企业固定资产的租入有哪	
几种主要形式? 应如何组织核算?	(56)
(30) 旅游、饮食服务企业接受捐赠的固定资产	
应如何核算?	(57)
(31) 企业盘盈的固定资产应如何核算?	(57)
(32) 旅游、饮食服务企业因出售、报废、毁损等	
原因减少固定资产的业务应通过什么帐户	
核算? 具体应如何应用这一帐户?	(57)
(33) 影响固定资产折旧的因素有哪些?	(59)
(34) 企业对外投资转出的固定资产是否通过	
“固定资产清理”帐户核算? 应如何核算?	(60)
(35) 企业盘亏的固定资产应如何核算?	(60)
(36) 新制度对固定资产折旧的范围是如何	
规定的?	(61)
(37) 新旧制度相比, 在固定资产折旧政策上有	
哪些改革?	(61)
(38) 新制度规定的固定资产的折旧年限与过去	
相比, 有哪些变化?	(62)
(39) 新制度规定企业可采用的固定资产折旧方法	
有哪几种?	(63)
(40) 固定资产加速折旧法与年限平均法的主要	

区别是什么?	(65)
(41)固定资产折旧核算方法改革以后,是否会使企业的固定资产更新改造失去资金来源?	(66)
(42)改革固定资产折旧的核算以后,是否会 引起投资膨胀?	(66)
(43)新旧制度关于固定资产修理的核算 有何区别?	(67)
(44)企业在建工程包括哪些内容? 其核算的 计价原则是什么?	(67)
(45)旅游、饮食服务企业工程完工交付使用前 试营业收支应如何核算?	(68)
(46)旅游、饮食服务企业的无形资产包括哪些内容? 应如何计价入帐?	(68)
(47)对无形资产应如何进行分类?	(69)
(48)开办费核算的内容包括哪些方面? 开办费的 摊销应如何核算?	(70)
(49)旅游、饮食服务企业的无形资产一般应如何 进行摊销? 其摊销期限应如何确定?	(70)
(50)旅游、饮食服务企业的其他资产包括哪些内容? 应如何核算?	(71)
(51)企业对外投资分为哪两类? 对外投资如何 计价入帐?	(71)
(52)旅游、饮食服务企业的短期投资收益 如何确认?	(72)
(53)旅游、饮食服务企业的短期投资应如何 进行核算?	(72)

- (54)企业进行长期投资的目的是什么? (73)
- (55)企业的长期投资与短期投资应当如何划分? (74)
- (56)企业购入的债券分为哪几类? (74)
- (57)企业以实物资产对外投资时,其重估价值
与帐面价值的差额如何入帐? 为什么? (75)
- (58)长期股票投资核算的成本法主要包括哪些
方面的内容? (75)
- (59)长期股票投资采用成本核算的帐务处理
如何进行? (76)
- (60)长期股票投资核算的权益法的内容是什么?
权益法下的长期股票投资如何核算? (77)
- (61)企业对长期债券投资应如何进行核算? (78)
- (62)其他长期投资的入帐价值如何确定? (79)
- (63)长期投资在企业的资产负债表上应
如何列示? (79)
- (64)将于一年内到期的长期投资,为什么要在
流动资产下单独列示? (79)
- (65)何为负债? 负债有哪些特点? (80)
- (66)何为流动负债? 有什么特点? (81)
- (67)流动负债应如何分类? (81)
- (68)短期借款如何核算? (82)
- (69)旅游、饮食服务企业的应付帐款应如何核算?
..... (83)
- (70)“应付工资”科目核算的内容包括哪些? (83)
- (71)“应付福利费”科目的核算内容是什么? (84)
- (72)在我国,或有负债包括哪些内容? 在核算上

有何特点?	(84)
(73)何为长期负债? 企业举借长期借款的 作用是什么?	(85)
(74)何为长期借款? 企业申请长期借款必须 符合的条件有哪些?	(86)
(75)长期借款应如何核算?	(87)
(76)企业债券应如何分类?	(87)
(77)企业申请发行债券,应向中国人民银行或 其分支机构报送哪些材料?	(88)
(78)企业债券的票面应载明什么内容?	(89)
(79)提前偿付企业债券时,应注意什么问题?	(89)
(80)企业的长期应付款如何核算?	(89)
(81)将于一年内到期偿还的长期负债在资产 负债表中如何列示? 为什么?	(90)
(82)旅游、饮食服务企业的所有者权益包括哪些 内容? 在核算上应用的帐户是什么?	(91)
(83)旅游、饮食服务企业的投入资本应 如何核算?	(92)
(84)企业的资本公积如何进行核算?	(92)
(85)企业盈余公积应如何核算?	(93)
(86)何为营业收入? 旅游、饮食服务企业的营业 收入包括哪些内容?	(94)
(87)旅游、饮食服务企业的经营收入应当 如何确认?	(95)
(88)旅游、饮食服务企业的营业收入如何 计价入帐?	(96)

(89)旅游、饮食服务企业的利润总额是	
如何构成的?	(96)
(90)企业营业外收入和支出包括哪些内容?	
应如何进行核算?	(97)
(91)旅游、饮食服务企业的利润应当	
如何分配?	(98)
(92)旅游、饮食服务企业的营业成本包括	
哪些内容?	(99)
(93)旅游、饮食服务企业的人工费用为什么不	
直接计入营业成本?	(101)
(94)旅游、饮食服务企业的期间费用包括	
哪些内容?	(102)
(95)旅游、饮食服务企业的营业费用主要包括	
哪些具体内容?	(102)
(96)旅游、饮食服务企业的管理费用,包括	
哪些具体内容?	(104)
(97)旅游、饮食服务企业的财务费用包括哪些	
内容? 在核算上应注意什么问题?	(106)
(98)旅游、饮食服务企业哪些支出不能计入	
成本、费用?	(106)
(99)旅游、饮食服务企业的成本、费用核算,	
应遵循什么原则?	(107)
(100)旅游、饮食服务企业的会计报表	
有何作用?	(107)
(101)企业编制会计报表应符合哪些要求?	(109)
(102)新旧制度相比,企业会计报表体系有哪些	