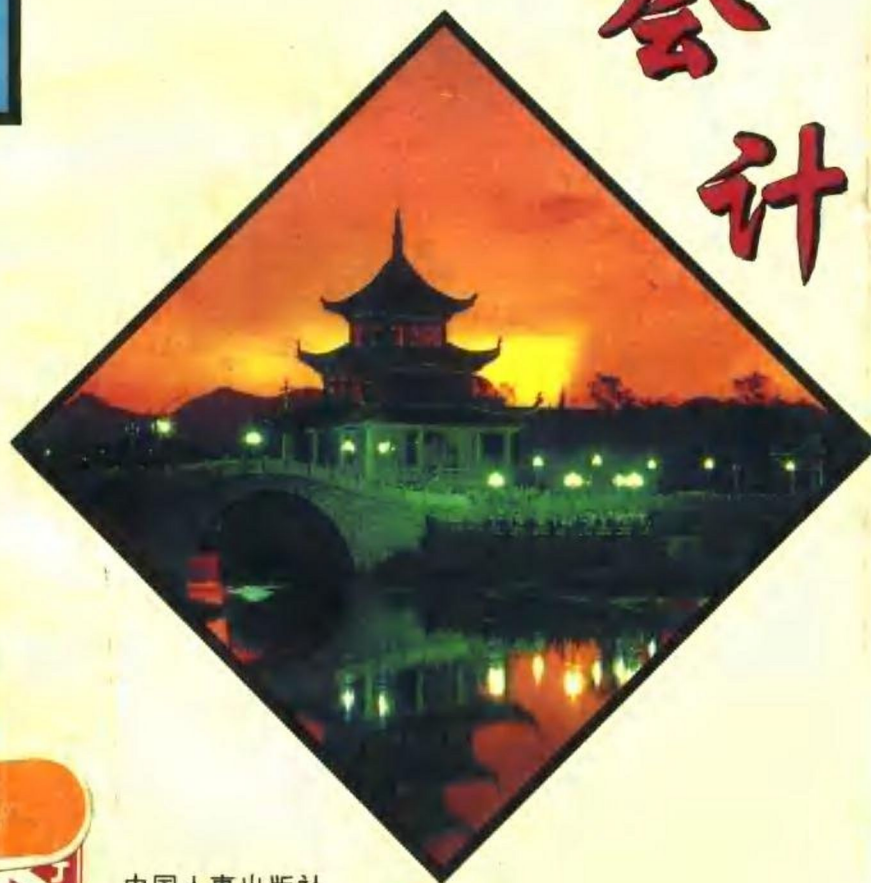


新编实用会计丛书

旅游饮食服务企业

赵天燕 李冀元 主编

会计



中国人事出版社



旅游饮食服务企业会计

赵天燕 李冀元 主编

12361/17

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

451555

分类号

F225/319

中国人事出版社

(京)新登字 099 号

责任编辑:殷崇文

封面设计:杨建英

责任校对:王玉喜

图书在版编目(CIP)数据

旅游饮食服务企业会计/赵天燕,李冀元主编. —北京:
中国人事出版社,1995.12

(新编实用会计丛书)

ISBN 7—80076—772—8

I. 旅… II. ①赵… ②李… III. ①旅游—企业管理—
会计②饮食业—企业管理—会计 IV. ①F590.66 ②F719
中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14463 号

中国人事出版社出版

(100028 北京朝阳区西坝河南里 17 号楼)

新华书店经销

北京纳普电脑印务发展有限公司排版

河北省衡水冀峰印刷股份有限公司印刷

*

1995 年 12 月第 1 版 1996 年 3 月第 2 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:15.25

字数:322.4 千字 印数:5001—10000 册

定价:19.20 元

《新编实用会计丛书》编委会

主 任 李大诚

副主任 刘玉廷 唐丽春

委 员 (按姓氏笔画)

王竹君	王国生	刘文辉	刘伟唯
叶泉康	李冀元	赵天燕	赵新民
曹 健	崔也光	黄毅勤	童海川
谢树自	魏青云		

序

李大诚

会计改革是我国正在深入发展的经济体制改革的一个重要组成部分。1993年全国统一实行由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和十三个新的行业会计制度,这是我国会计改革的一项重大举措,不仅对我国企业转换经营机制,提高会计工作水平,建立现代企业制度有着重要意义,而且对进一步促进我国的改革开放,加快社会主义市场经济的发展和我国会计迅速同国际会计惯例接轨,有着深远的影响。

实施《两则》和新的行业会计制度,给我国广大会计人员提出了重新学习的重要任务。而且,在我国庞大的会计队伍中,一些同志的业务素质还有待提高。为了适应这一需要,我国广大会计专家学者自1993年以来,编写了大量介绍《两则》和新的会计制度的专著和读物;这对于广大会计人员拓宽会计知识领域,提高会计理论水平,理解和尽快掌握新的行业会计制度,搞好新旧会计制度的转变与衔接,无疑是很有帮助的。但是据反映,由于这次会计变革时间紧迫,一些全面、系统、详细介绍各行业会计实务,特别是介绍《两则》发布以来的新补充规定的书籍仍感不足。而广大财会人员往往需要此类书籍,以通过学习和参照实践,进一步深入理解和掌握各行业会计制度的有关理论和内容,保证会计核算业务处理的正确,并在边学边干的过程中,加深对新会计理论、方法和技能的理解与掌握。实用会计系列丛书正是根据这一实际需要,应中国人事出版社之约编写而成。

本系列丛书以现代会计理论为指导，紧密结合《两则》、各行业会计制度的规定以及财政部陆续制定的一系列有关补充规定，特别是财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题及其处理办法，全面介绍了我国社会主义市场经济条件下各行业的各种经济业务及其会计核算，以及与其有关的会计理论；系统、详细地阐述了各行业会计制度中全部会计科目的应用和各种会计报表的编制。该丛书注重实用性，对难于理解的内容和问题均举实例或图解说明；对于会计理论和核算业务的阐述，遵循了先易后难、循序渐进和深入浅出的原则，因而有利于广大财会人员的学习和掌握，并对他们在实行会计制度的新情况下，通过有关考试，取得相应的会计专业职称，定会有所裨益。

目前，为适应会计改革的需要，各大专院校的会计专业教育的学科体系、课程设置及教学内容也正随之发生深刻变化，在会计教材的编写上也多由分部门、分所有制介绍会计核算改为介绍以盈利为目的单位或组织的共同性经济业务的核算，因此本系列教材亦可作为各大专院校师生此类课程教材的补充。

参加本系列丛书编写的有北京财贸学院的会计学教授、副教授、具有丰富教学和著述经验的讲师，财政部会计准则制定小组主要成员和企业中具有丰富实践经验的会计师。鉴于前述编写目的，全体编者希望本系列丛书能成为广大读者的益友，为社会各方面提供力所能及的帮助。但是，由于各位编者是从繁重的教学和科研以及紧张的实际工作之中挤出时间编写，加之水平所限，出现不足、疏漏甚至错误在所难免，对此，还望广大读者不吝指正。

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 旅游、饮食服务企业会计的意义	(1)
第二节 会计原则	(3)
第三节 旅游、饮食服务企业会计的对象和特点	(12)
第四节 旅游、饮食服务企业会计科目	(19)
第二章 货币资金和外币业务的核算	(25)
第一节 货币资金的核算	(25)
第二节 外币业务的核算	(41)
第三章 结算业务的核算	(55)
第一节 转帐结算方式	(56)
第二节 结算业务的核算	(74)
第四章 存货的核算	(98)
第一节 存货概述	(98)
第二节 原材料的核算	(104)
第三节 燃料的核算	(138)
第四节 低值易耗品的核算	(139)
第五节 物料用品的核算	(144)
第六节 库存商品的核算	(146)
第七节 存货清查的核算	(151)

第五章 固定资产的核算	(154)
第一节 固定资产概述.....	(154)
第二节 固定资产折旧的核算.....	(160)
第三节 固定资产增加的核算.....	(169)
第四节 固定资产租赁和修理的核算.....	(177)
第五节 固定资产减少的核算.....	(185)
第六章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(191)
第一节 无形资产的核算.....	(191)
第二节 递延资产和其他资产的核算.....	(203)
第七章 对外投资的核算	(206)
第一节 对外投资概述.....	(206)
第二节 短期投资的核算.....	(210)
第三节 长期投资的核算.....	(215)
第八章 长期负债的核算	(231)
第一节 长期负债概述.....	(231)
第二节 长期借款的核算.....	(232)
第三节 企业债券的核算.....	(238)
第四节 长期应付款和住房周转金的核算.....	(253)
第九章 所有者权益的核算	(256)
第一节 所有者权益概述.....	(256)
第二节 实收资本的核算.....	(260)
第三节 资本公积的核算.....	(268)
第四节 盈余公积的核算.....	(275)
第五节 未分配利润的核算.....	(276)
第十章 营业收入的核算	(278)

第一节	营业收入概述.....	(278)
第二节	饭店营业收入的核算.....	(281)
第三节	旅行社营业收入的核算.....	(298)
第四节	饮食业营业收入的核算.....	(305)
第五节	服务业营业收入的核算.....	(309)
第十一章	营业成本和期间费用的核算.....	(324)
第一节	营业成本和期间费用概述.....	(324)
第二节	饭店营业成本的核算.....	(330)
第三节	旅游业营业成本的核算.....	(347)
第四节	饮食业营业成本的核算.....	(351)
第五节	服务业营业成本的核算.....	(354)
第六节	期间费用的核算.....	(359)
第十二章	税金和财务成果的核算.....	(382)
第一节	税金的核算.....	(382)
第二节	财务成果的核算.....	(402)
第十三章	财务报告.....	(435)
第一节	财务报告概述.....	(435)
第二节	资产负债表及其附表.....	(440)
第三节	损益表及其附表.....	(450)
第四节	财务状况变动表.....	(457)
第五节	财务报告的分析.....	(470)
后 记		(477)

第一章 总 论

第一节 旅游、饮食服务企业 会计的意义

一、旅游、饮食服务企业会计的概念

旅游、饮食服务企业，包括旅行社、饭店（宾馆、酒店、旅店）、度假村、游乐场、餐馆、歌舞厅、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。

会计是一门应用的方法科学，是经济管理的重要组成部分。旅游、饮食服务企业会计属于企业会计的一个分支，是企业管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，运用会计一整套专门方法和特有程序，对旅游、饮食服务企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算与监督，提供各种必需的会计信息，并据以对企业经济活动的前景进行事前预测和参与经营决策，促使企业不断提高经济效益的一种管理活动。

会计是生产实践的产物，随着经济的发展及其对管理要求的不断提高而不断发展。经济

愈发展，会计愈重要。现代会计已发展为财务会计和管理会计两大分支。财务会计（又称理财会计、对外报告会计），它主要是以企业过去的资金运动为对象，通过记录、整理、汇总和定期编制财务报告，向企业外部关系者（投资人、债权人、政府有关部门）提供企业一定日期的财务状况和一定时期经营成果的信息而进行的会计；管理会计（又称对内报告会计），它是以企业现在和未来的资金运动为对象，运用灵活多样的专门方法和技术，对企业各种有关经济活动的资料进行加工、整理、对比、分析，向企业内部管理者提供可供进行最优管理决策和有效经营管理信息而进行的会计。本书主要介绍旅游、饮食服务企业财务会计。

二、旅游、饮食服务企业会计的意义

从产业结构方面看，旅游、饮食服务都属第三产业，是第三产业的重要组成部分。发展第三产业是当前产业结构的调整趋向，第三产业发展水平的高低，已成为衡量国民经济发展水平的标志。产业的发展要依赖于科学有效的管理。旅游、饮食服务企业会计作为一种管理活动，在第三产业的宏观和微观管理中，起着重要的作用，具有十分重要的意义。其作用主要体现在以下两大方面：

（一）向企业外部的投资者、债权人、政府有关部门等提供企业财务状况和经营成果等信息资料，以便投资者和潜在的投资者作出投资决策，债权人作出贷款决策，政府有关部门发挥监督和调控作用。

（二）服务于企业内部的经营管理。旅游、饮食服务企业会计向外部提供的企业财务状况和经营成果信息，同样也为企业内部的经营管理服务。企业的管理人员通过会计信息可

以了解企业整个生产经营活动，找出经营中的薄弱环节，针对存在问题，采取有效措施，保证经营目标的实现，因此，旅游、饮食服务企业会计是旅游、饮食服务企业实行目标管理的重要手段，同时它所提供的会计资料，也是企业进行业绩评估、经济预测、经营决策以及制订今后经营管理目标的重要依据。不仅如此，旅游、饮食服务企业会计通过对旅游、饮食服务企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算和监督，还可以促使企业遵纪守法，促进企业提高经济效益，保障企业财产的安全完整。

第二节 会计原则

一、会计原则概述

会计原则是指企业进行财务会计工作和编制财务报告所应遵循的规则，即处理会计事务所共同信守的指导规范和进行会计处理的方法依据。会计原则能够使在不同单位进行的会计核算工作所提供的会计信息，内容合理，表达准确，便于查证和比较。

会计原则按其指导和规范会计事务的形式、内容与作用的不同，分为三个层次，即会计假设、一般会计原则和会计细则。会计假设是指明会计在一定社会经济条件下的适应范围及其理论基础，它是会计运行和发展的基本前提和制约条件；一般会计原则是指依据会计假设推导的指导会计工作的带有普遍性的规范要求和基本理论，它是制定会计细则的依据；会计细则则是指根据会计基本原则针对会计具体或个别

问题，在处理方法和程序上所作的具体规定或标准范例，它是对会计工作或实务处理作出的成文性具体规定。

1992年11月由财政部颁发经国务院批准的《企业会计准则》（以下简称《准则》）中系统地提出了我国的会计原则。《准则》是我国法规体系的重要组成部分，它是既具有权威性和法律强制性，又具有一定弹性的处理企业会计事务或程序的规范性准绳。

二、会计假设

《准则》提出了四项会计假设，即会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

（一）会计主体假设

会计主体是指会计所服务的特定单位。在进行会计核算时，首先要明确为谁核算，核算谁的经济业务。会计主体即为会计工作规定了活动的空间范围。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。

《准则》第四条规定：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动”。这就明确了会计核算的主体是企业，会计核算的对象是企业发生的各项经济业务。即会计核算内容是一个特定企业本身的生产经营活动，而不是其他单位和个人（包括企业投资者）的经营活动。只有把会计核算限制在这个范围内，才不会使某一会计主体的经营业务与其他经济实体的经营业务相混淆，也才能反映会计主体经济活动的来龙去脉，从而划清经济责任，明确核算范围。

（二）持续经营假设

持续经营是指在正常的情况下，会计主体的生产经营活动

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。

尽管在市场经济条件下，任何企业都存在着破产倒闭、兼并吸收被清算的风险，但绝大多数企业生产经营活动能持续经营下去，另外一些企业虽会破产倒闭、兼并吸收，但不可能预见何时被清算。因此，《准则》第五条规定：“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。”根据持续经营假设，会计核算应当建立在持续经营基础上，按照正常经营情况下的方法来处理企业发生的会计事项。只有当企业被清算时，才不适用这一假设。

（三）会计分期假设

会计分期是指对会计主体持续不断的经营活动，人为地规定会计信息的提供期限。它是对持续经营的必要补充。

如前所述，会计对企业生产经营活动的核算是以持续经营为前提的。但企业为了及时满足有关方面对企业会计信息的需求，就不能等到经营活动结束或预定任务完成时再考核经营收支，计算经营成果，而必须将持续不断的经营活动，划分为相等的时间阶段（即会计期间），进行反映和考核，以充分发挥会计的职能，加强企业经营管理。《准则》第六条规定：“会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。”

（四）货币计量假设

货币计量是指会计提供的信息主要是以货币作为计量尺度。只有采用统一的货币计量单位，会计核算才能把会计主体发生的经济活动进行连续、系统的记录，综合汇总，并对

不同时期的会计信息进行比较、分析和评价。《准则》第七条规定：“会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表，应当折算为人民币反映。”

货币计量假设中包含着币值稳定的假设，即假设币值保持不变或变化甚微，故在会计核算中不考虑币值变动因素影响。货币计量假设适应于能够以货币计量的经济活动，不适应于非货币计量的经济活动。

三、会计核算的一般原则

（一）客观性原则

客观性原则又称真实性原则，是指会计处理和会计记录必须以合法的书面凭证为依据，会计核算反映的经济业务必须以客观事实为依据，做到内容真实、数字准确、项目完整、手续齐备和资料可靠。客观性是会计核算工作和会计信息的基本质量要求。《准则》第十条规定：“会计应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。”即是客观性原则的明确要求。

（二）相关性原则

相关性原则又称有用性原则，是指企业提供的会计信息应能够满足企业内部和外部的需要。《准则》第十一条规定：“会计信息应当符合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。”如果会计提供的信息不利于有关方面的决策，会计工作也就失去了意义。

（三）可比性原则

可比性原则是指企业应按照国家的规定进行会计核算，从而提供口径一致、相互可比的会计信息。具体来说，可比性原则是要求不同企业特别是同行业的不同企业之间在会计核算上遵守相同的原则，运用相同或近似的方法，在口径一致、相互可比的基础上提供会计信息，从而保证会计信息的可比性，便于会计信息的比较、分析，为国家的宏观调控管理和企业的微观经营决策提供科学的依据。《准则》第十二条规定：“会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。”

（四）一致性原则

一致性原则又称一贯性原则，是指企业采用的会计处理方法和程序应当前后一致，相互连贯，从而保证各会计期间的会计信息的可比性。企业在进行会计核算时，对于经济业务的各种处理方法，在会计准则允许的范围内可以选择采用，但是为了保证会计报表前后各期有关数据的可比性，防止因会计处理方法的变更而影响会计信息的真实性，《准则》第十三条规定：“会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更”。当然，前后各期的会计处理方法也并不是绝对不能改变，当企业所选择的会计处理方法已不适合本企业实际情况时，就应作相应变更。《准则》第十三条规定：“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，在财务报告中说明。”

（五）及时性原则

及时性原则的含义包括两方面：一是把企业的生产经营活动及时地记录下来，在当期内进行有关会计事项的帐务处理，不能往后拖延；二是把会计信息及时传递给使用者，在

会计期间结束后于规定的日期内把会计报表报送有关部门。及时地反映、传递会计信息，能够增强会计信息的时效性，从而能使企业经营者随时掌握企业的生产经营情况，及时地进行生产经营的预测和决策；并能使有关部门迅速了解企业的财务状况和经营成果等，准确、及时地做出决策。《准则》第十四条规定：“会计核算应当及时进行。”

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表要做到清晰完整、简明扼要，数字记录和文字说明一目了然。《准则》第十五条规定：“会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。”在会计核算中贯彻明晰性原则，是保证会计信息有效利用，会计信息系统正常运行和会计监督职能得以发挥的前提条件。为此，必须严格按照会计法规的要求填制凭证，登记帐簿和编制会计报表，一旦出现错误，应严格按记帐规定予以更正。

（七）权责发生制原则

权责发生制又称应计制，是指以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和支出的一种制度。按照权责发生制，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，也不应作为当期的收入和费用处理。权责发生制是与收付实现制（现金制）相对应的一种记帐基础。它是以当期取得收款权利或支付款项的责任为依据，而不是以实际收到或支付款项为依据，来确认收入和费用的记录时间。这样，将某一会计期间的收益与取得该项收益的支出进行比较，能科学地确