

旅游饮食服务 企业会计

LUYOUYINSHIFUWUQIYEKUAIJI
ZHUBIANYANGXINGDAO

杨兴道 主编

中国经济出版社

旅游、饮食服务 企业会计

主编 杨兴道

中国经济出版社
(北京)



责任编辑：马晓玲

图书在版编目(CIP)数据

旅游饮食服务企业会计/杨兴道等编-2版

—北京：中国经济出版社，1997.6

ISBN 7-5017-3184-5

I. 旅…

II. 杨…

III. ①旅游业—会计

②饮食—商业会计

IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06287 号

旅游饮食服务企业会计

杨兴道 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

邮政编码：100037

三二〇九印刷厂

850×1168毫米 1/32 17.5印张 443千字

1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷

ISBN7-5017-3184-5/F·2275

定价：28.50元

主 编：杨兴道

副主编：高景和 冯少宝

编 者：(以姓氏笔划为序)

丁来平 冯少宝 冯秀英 安忠民

刘继承 杨兴道 杨 民 邵俊胜

姜培东 赵 平 高景和 高文新

黄国平 窦礼建

旅 游 、 饮 食 服 务 企 业 会 计

序

王振初

杨兴道同志主持编写的《工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《旅游、饮食服务企业会计》，现由中国经济出版社出版发行，我认为是一件非常有意义的事。它对于进一步促进新财会制度的普及、推广和贯彻落实，对于加强企业会计核算的规范化建设都将起到积极的推动作用。

目前，我国经济体制正处于历史性变革时期，社会主义市场经济体系尚未完整地建立起来，但向国际惯例靠拢的各项基础工作却早已开始进行，会计制度改革就是其中重要工作之一。企业会计核算作为经济管理的基础工作，是反映和监督企业经济运行过程的基本手段。从宏观上看，会计是国家实施宏观

经济管理的基础,有效的宏观经济管理必须建立在全面、准确、真实的企业会计核算和监督的基础上;会计又是贯彻执行国家财经政策、法令、制度,维护财经纪律及保证国有资产安全、完整并实现增值的重要方面。从微观上看,会计是现代企业经济管理制度的重要组成部分,企业的预测、决策所依据的大量信息都来自会计,这些信息在企业经营管理中发挥着重要作用;做好企业会计核算工作,充分发挥会计职能,有利于经济效益的提高。所以,现代会计是一种全过程、全方位的管理,只要抓好会计工作就可以带动其它经济管理工作,从各方面促进经济效益提高。就会计的职能而论,要求会计即要会计核算又要会计监督,它不仅包括对经济活动的记帐、算帐和报帐,而且包括预测、决策、控制、分析和考核;从时间和空间上来看,它包括了事前、事中、事后的核算和监督,可以说贯穿于经济活动的全过程。通过会计核算和监督,可以产生合法、真实、准确、完整、及时的会计信息,这是国家研究和制定财政、税收、金融、工商行政管理政策等所必须依赖的。

回顾我国会计工作发展的历史,从照搬前苏联会计模式,到结合我国实际进行改革,以至于现在和国际惯例接轨,基本上经历了引进、改革、并轨的三阶段。建国后,我国初步形成了一套通过制定分所有制、分部门和分行业的会计制度来规定企业的会计核算。这些制度和会计核算方式适应了高度集中的产品经济和计划管理体制的要求。改革开放以后,随着对外经济交往的增多,各类外商独资企业、中外合资、合作经营企业等在沿海各省如雨后春笋纷纷建立,以后又扩展至内地,特别是股份制企业通过发行股票向国外筹集资金,外商在中国进行投资等都需要按国际会计惯例了解和掌握企业财务状况,原有的会计管理体制和会计核算模式显然已不能完全适应新的经济形势发展的需要。这主要表现在以下几个方面:一是财务会计制度的模式不适应;二是财务

会计的社会监督体系不适应；三是财会人员的参与意识、效益观念、信息观念、市场观念、竞争观念、风险观念、时间观念以及业务素质不适应。为了适应对外经济交往，参与国际经济分工，更快地促进经济的发展，我国实施了财会制度改革。这一改革引起了会计科学理论、会计核算方法、财务管理办法、会计报表体系、财务评价方法的重大变化，也必要要导致财会模式的变革。

企业财会模式是在一定经济体制下，企业财务与会计工作制度、内容与方法相互联系、相互制约的有机整体，它形成了企业财会工作的基本框架及工作准则。在传统的高度集中的计划经济体制下，国家对企业的生产经营活动直接进行管理，企业没有经营决策权和自主理财权，没有独立的经济利益，无法成为自主经营、自负盈亏的经济实体，这种经济体制下的财会模式，在财务上属于统收统支型，在会计上属于“算帐报帐型”模式。企业会计改革的目标就是根据社会主义市场经济理论，通过企业会计核算体制及方法的改革，建立现代“经济管理型”的会计模式。现代会计模式必须做到：第一，核算与管理相结合。它不仅对外提供会计信息，还要为企业管理人员提供预测、决策和控制信息。第二，处理好会计工作关系。既要搞好财务会计核算，又要搞好责任会计核算；即既要有事后会计核算，做好会计分析，又要有事前预测与决策，为控制经济活动提供科学依据；既要有微观的企业会计，又要有宏观的社会会计。第三，采用现代化管理手段。要不断地吸收现代科学技术成果，从手工操作逐步转向手工、电脑并用，最后实现会计电算化。第四，必须加强会计监督。要严格财经法纪，同时进一步完善注册会计师制度，健全社会会计监督。第五，转变传统会计观念。要树立预测、决策、控制观念，广泛学习和应用管理会计方法，做到事前有预测、事中有控制、事后有分析，在科学决策指导下，进行生产经营活动，提高经济效益。总之，我国企业财会模式的改革应不断吸收现代会计理论，建立

起适应社会主义市场经济体制的新财会模式。一九九二年十二月五日国家颁布了《企业财务通则》、《企业会计准则》以及随后颁布的分行业财务、会计制度等，标志着中国会计事业迈入了新的历史时期，也标志着符合国际惯例的经营管理型企业财会模式的初步建立。

现在，企业正面临着经营机制转换，建立现代企业制度的体制改革问题，建立现代企业制度是经济体制改革的核心，会计作为企业经济管理的重要组成部分，其模式与国际惯例接轨，适应现代企业的要求，是建立现代企业制度必不可少的基础准备。同时，加强财务管理，实行科学、规范的会计核算方法，严格执行各项财经纪律，也是保证企业生产经营健康发展的一项十分有效的措施。新制度实施一年来，企业会计核算发生了根本性的变化，但广大会计人员在按照新制度实际操作过程中也遇到了许多具体问题，如：今后企业提高经济效益的主要途径是广泛应用高科技成果与降低成本，现代会计如何把这一问题当作研究的核心；在会计社会监督体系尚未完善，注册会计师制度没有普及的情况下，企业内部会计工作如何既能充分发挥监督职能，又以抓好企业内部成本核算，资金管理，提高经济效益为重点；如何结合我国实际应用西方现代管理会计的研究成果对我国企业目前单纯的财务会计进行改革，使之既适应对内加强管理的要求，又有满足对外提供真实、可靠的财务信息的需要等，这些都是会计理论界应予思考和解决的。从这个意义上讲，《工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《旅游、饮食服务企业会计》的编写者们在这方面作了可贵的尝试。该书在内容上是根据国家颁布的“两则”和分行业会计制度编写的；在体系设计上既照顾到会计理论上的系统性与完整性，更特别突出了可操作性，简繁得当，较好地体现了理论与实际相结合的原则，是会计人员贯彻“两则”及分行业财务会计制度理想的工具书。对广大经济管理人員和教学研究人员也是

很富价值的参考书。

随着社会主义市场经济体制的不断完善，企业的生产经营活动，无论是资金筹集、成本费用管理，还是所有者权益的处理都应按社会主义市场经济规律办事，按国际惯例办事。从世界各国的情况看，经济发达的国家，会计一定发达；会计不发达的国家，经济一定不发达，这是规律，会计受重视是经济发达的标志，也是经济发达的必然结果，它在反映一个国家经济发达的程度上，比各种经济指标的增长率更具有综合性的意义，更具有概括性和更高的透明度。我国经济之所以有今天这样的发展，与国家会计制度的不断改革有着必然的联系。会计理论界和企业会计人员必然在现行企业财会模式的基础上结合实际继续加强学习、研究国际会计惯例和我国企业会计体系中的问题，探索既符合国际惯例又兼具有中国特色的适应社会主义市场经济要求的科学而规范的会计体系，为祖国经济的快速起飞尽心竭力。该书在此方面所进行的努力，相信读者也可以从中得到启示和教益。

（序言作者为山东省军区副司令，中国军事经济学家，中国军事科学学会会员，高级会计师，山东省财政学会顾问）

目 录

序 言	王振初 (1)
第一章 总论	(1)
第一节 企业会计准则的特点	(1)
第二节 会计一般原则	(6)
第三节 会计假设	(12)
第二章 会计的意义及借贷记帐法	(15)
第一节 会计对象要素和会计方程式	(15)
第二节 会计科目与帐户设置	(29)
第三节 会计凭证及会计帐簿	(45)
第四节 借贷记帐原理	(71)
第五节 记帐方法	(78)
第三章 流动资产的核算	(86)
第一节 流动资产概述	(86)
第二节 货币资金的核算	(92)
第三节 应收及预付帐款的核算	(112)
第四节 存货的核算	(137)
第四章 对外投资的核算	(149)
第一节 对外投资概述	(149)
第二节 短期投资的核算	(151)

第三节 长期投资的核算·····	(155)
第四节 投资收益的核算·····	(178)
第五章 固定资产的核算·····	(186)
第一节 固定资产概述·····	(186)
第二节 固定资产增加的核算·····	(194)
第三节 固定资产减少的核算·····	(202)
第四节 固定资产折旧的核算·····	(203)
第五节 固定资产修理、清理及清查的核算·····	(212)
第六节 在建工程的核算·····	(220)
第六章 无形资产、递延资产及其他资产的核算·····	(225)
第一节 无形资产的核算·····	(225)
第二节 递延资产及其他资产的核算·····	(235)
第七章 流动负债的核算·····	(241)
第一节 流动负债概述·····	(241)
第二节 短期借款的核算·····	(246)
第三节 应付票据的核算·····	(249)
第四节 应付帐款及预收帐款核算·····	(255)
第五节 其他应付款的核算·····	(259)
第六节 应付工资及应付福利费的核算·····	(266)
第七节 预提费用的核算·····	(272)
第八章 长期负债的核算·····	(275)
第一节 长期负债概述·····	(275)
第二节 长期借款的核算·····	(280)
第三节 应付债券的核算·····	(286)
第四节 长期应付款的核算·····	(300)
第九章 所有者权益的核算·····	(306)
第一节 所有者权益概述·····	(306)
第二节 投入资本的核算·····	(312)

第三节	资本公积的核算·····	(320)
第四节	盈余公积与未分配利润·····	(326)
第十章	收入、成本及费用的核算·····	(331)
第一节	营业收入的核算·····	(331)
第二节	营业成本及费用的核算·····	(338)
第十一章	利润及利润分配的核算·····	(353)
第一节	利润的核算·····	(353)
第二节	利润分配的核算·····	(359)
第十二章	会计报表·····	(374)
第一节	会计报表概述·····	(374)
第二节	资产负债表的意义·····	(379)
第三节	损益表及其附表·····	(405)
第四节	财务状况变动表·····	(419)
第五节	现金流量表·····	(444)
第十三章	财务分析·····	(454)
第一节	财务分析概述·····	(454)
第二节	流动资金的分析·····	(470)
第三节	对外投资的分析·····	(479)
第四节	固定资产分析及无形资产分析·····	(483)
第五节	财务成果的分析·····	(485)
第六节	会计报表的分析·····	(487)
第七节	综合参考练习题·····	(494)
第十四章	会计电算化·····	(514)
第一节	会计电算化概述·····	(514)
第二节	微型计算机基本知识·····	(523)
第三节	电算化会计核算系统·····	(534)
第四节	会计电算化网络·····	(539)
第五节	会计电算化的内部管理·····	(542)

第一章 总 论

第一节 企业会计准则的特点

一九九三年七月一日实施的《企业会计准则》，奠定了中国会计国际化的新基础。《企业会计准则》与旧的企业会计制度比较，《企业会计准则》有以下几个突出特点：

一、改变了会计核算管理模式

《企业会计准则》适用于所有企业，统一了各所有制和各行业的企业会计核算标准。

长期以来，我国的企业会计制度一直是分行业、分部门和分所有制制定的，整个会计制度体系比较注重行业特点和部门管理的需要。使不同行业 and 不同所有制企业之间缺乏统一的可供共同遵循的会计核算规范，所采用的会计方法程序差距很大，从而使不同行业 and 不同所有制企业提供的会计信息不具可比性，不利于国家利用会计手段加强宏观调控和决策。新的会计核算管理模式主要有两个特点：一是企业会计准则由国家统一制定，适用于我国境内的所有企业，改变了按所有制分部门、分行业制定企业会计制度的做法。企业会计准则为我国所有企

业进行会计核算提供了统一的规范和依据,从而有利于加强会计核算工作的宏观管理;二是在新的会计核算管理模式中,企业会计准则统驭所有会计制度,是制定企业会计制度的依据。各部门、各行业、各企业在根据自身需要和实际情况设计制定具体的会计核算办法时,必须遵守企业会计准则的统一标准和要求。

二、明确了会计核算基本前提、规定了一般原则

会计核算的基本前提,是企业设计和选择会计方法的重要依据。这些前提,尽管不是会计核算具体方法的规定,但在会计工作中起着引导作用。包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计价四个方面。

会计工作所面对的是变化不定的社会经济环境,会计人员有必要对会计核算的经济环境进行分析,对会计核算的前提条件作出判断。例如,企业在一般情况下是连续经营的,为了及时计算企业的损益情况,就有必要将企业连续不断的生产经营过程人为地划分为一定的期间,作为会计核算的期间;再如会计核算必须采用一种手段反映企业的经营情况,就必须确定一定的计量单位。会计核算的基本前提是在长期的会计实践中,人们逐步认识和总结而形成的,会计准则的制定以及会计核算工作的组织必须以此为依据。

尽管许多会计制度在“总则”中提出了一些会计核算的一般要求,但在内容上不完整、不系统,不同行业会计制度的规定也不完全统一。企业会计准则第一次集中、全面、系统地提出了真实性、相关性、可比性、一致性、明晰性、重要性、营业收入确定、权责发生制、配比、谨慎、按实际成本计价、划分收益性支出与资本性支出等十二条会计核算的一般原则,这对于统一和协调各行、各业的会计核算,提高各行、各业会计信息的可比性具有重要作用。

三、改革了会计核算基本平衡公式

会计平衡公式是设计会计制度和运用有关会计核算方法的一个重要理论依据，在计划经济的财务管理体制下，企业的产权关系很单一，资金主要由国家以无偿或有偿的形式拨付，银行信贷比重不大，商业信用也受到限制。因而，企业对负债的观念不强，会计上往往只从资金来源的角度进行核算，而没有严格区分债权人和所有者权益的界限，这就决定了我国会计所用的会计平衡公式一直是“资金占用=资金来源”。这个公式是建立在计划经济基础上的，是与计划经济的财务管理体制相适应的。该会计平衡公式进行会计核算所提供的会计信息主要是向国家政府经济管理部门提供信息资料，是为国家政府部门直接管理服务的。随着经济体制改革不断深化，产品经济向社会主义市场经济过渡，企业成为独立的商品生产经营者，投资主体的多元化，企业与外部的经济关系也越来越复杂。旧的会计平衡公式所提供的会计信息已不能满足有关方面对企业会计信息的需求，迫切需要对会计平衡公式进行改革，即以国际通行的“资产=负债+所有者权益”的会计平衡公式，取代“资金来源=资金占用”的会计平衡公式。这样，既有利于我国会计向国际会计惯例靠拢，与国际会计接轨，同时也能使企业会计核算的信息满足多方面的需要，维护投资者和债权人的合法权益。

四、采用了国际通行的会计报表体系

会计报表是反映会计核算工作结果的书面文件，是企业会计传递信息的主要手段。旧的会计报表主要是在五十年代借鉴原苏联的做法，基于传统的计划经济管理体制基础上而设计制定的。这种会计报表体系随着我国计划经济向市场经济过渡，已经越来越暴露出其不合理之处。一是通用性差。旧会计报表与计划经济管理体制相适应，主要是为国家直接管理经济的需要设计的，很少考虑社会上其它方面的需要。通用性差导致其提供的会计信息不

能满足投资者和债权人等各有关方面的需要，也在某种程度上导致各部门向企业布置报表过多；二是旧会计报表过多过繁，基层财会人员编制会计报表的任务重。特别是月末、季末、年终，企业的财会人员大部分精力用于应付各种报表的编制和报送，在某种程序上影响财会人员参与企业经营管理；三是旧会计报表与国际会计报表体系不一致，使许多外国投资者不能通过我国企业会计报表了解企业的财务情况，不利于我国对外经济技术交流。

企业会计准则对会计报表体系进行了改革，采用了与国际会计惯例相一致的会计报表体系。在会计准则中，以资产负债表取代过去的资金平衡表，并增加了财务状况变动表或现金流量表。这样我国《企业会计准则》规定的会计报表主要包括资产负债表、损益表、财务状况变动表或现金流量表等三种报表。对于企业会计向外部提供的其它报表，企业会计准则只是作为附表来规定的。这些附表主要是对资产负债表、损益表中的有关方面进行详细说明。

五、实行国际上通行的制造成本法

长期以来，企业一直采用的是完全成本法。所谓完全成本法是指企业在某一会计期间发生的所有费用全部作为本期产品的生产成本。在采用完全成本法的情况下，首先，本期产品的生产成本必须在产品、产成品之间进行分配，以本期销售产品相对应的产品成本从本期的销售收入中补偿。由于在产品成本分配时，都是以生产工时或当期产品数量进行分配，因此，在成本分配中，一方面人为因素比较大，容易为企业在产品成本上弄虚作假；另一方面加重了企业在成本计算方面的工作量。其次，企业在当期发生的管理费用，根据权责发生制和会计核算的配比原则，应当直接计入当期费用，从当期销售收入中得到补偿。而在采用完全成本法下，企业本期发生的管理费用只将本期销售产品所负担的部分管理费用计入当期费用，而另一部分管理费用则推迟到以后的会计期间。完全成本法与会计核算的权责发生制原则和配比原

则不相符合，在采用完全成本法下，会计核算不能做到真实反映企业的经营情况和经济效益。会计准则改革了完全成本法，采用了制造成本法，规定企业生产经营活动中发生的费用分为制造费用和期间费用，制造费用作为本期产品生产费用，相应地在本期销售产品和库存产品及在产品之间进行分配；而期间费用则在发生的会计期间作为费用，直接计入当期损益，从当期实现的销售收入中得到补偿。

采用制造成本法，能够更好地贯彻权责发生制，使会计核算更加符合配比性原则的要求。采用制造成本法能避免在产品成本上弄虚作假行为；同时也可以减轻企业财会人员的工作量。

六、遵循谨慎原则

谨慎原则的含义是，在会计核算中应当对企业可能发生的损失和费用，作出合理预计。在市场经济条件下，企业不可避免地会遇到风险。比如，企业应收帐款由于债务人破产、死亡等原因，不能收回；固定资产由于技术进步提前报废等情况。为了避免企业在损失发生时对企业正常经营造成严重影响，必须对面临的风险和可能发生的损失作出合理预计。为此，准则规定企业可以采用后进先出法，提取坏帐准备和固定资产加速折旧法等，均体现了谨慎原则的要求。

七、统一运用借贷记帐法

以往记帐方法不统一，工业企业（外资企业）一般采用借贷记帐法，而其他行业的企业则多数采用增减记帐法。基于这一情况，在过去会计制度中的会计业务举例分录，兼顾了借贷、增减两种记帐方法，造成既不规范，又不统一的示范举例。目前借贷记帐法已成为世界各国通用的记帐方法。我国统一运用借贷记帐法，一方面是我国企业参与国际市场竞争的需要，另一方面也是该记帐方法本身的科学性决定的。