

餐饮旅游会计

最实用的
会计学习速成
系列丛书

主 编 陈新民
副主编 张蓓蓓

速·易·通

无 师 自 通

内容精炼，一本贯通

图解清晰，一目了然

注重实务，一学就会

深入浅出，一点就透



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

餐饮旅游会计 速·易·通

最实用的
会计学习速成
系列丛书

无师自通

主 编 陈新民
副主编 张蓓蓓



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

餐饮旅游会计速·易·通/陈新民主编. —上海:立信会计出版社, 2012. 1

(会计学习速成系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3120 - 7

I. ①餐… II. ①陈… III. ①饮食业—会计 ②旅游业—会计 IV. ①F719.3 ②F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 233214 号

策划编辑 戎其玉
责任编辑 陈 旻 熊梦立

餐饮旅游会计速·易·通

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021) 64411389	传 真	(021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京东海印刷有限公司	
开 本	710 毫米 × 1000 毫米	1/32
印 张	9.25	
字 数	177 千字	
版 次	2012 年 1 月第 1 版	
印 次	2012 年 1 月第 1 次	
印 数	1—10 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3120 - 7/F	
定 价	20.00 元	

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

众所周知，会计工作重在实践，而实践经验恰恰需要通过不断学习和积累而来。根据调查，许多会计从业人员的现状是：拥有一定的会计理论知识但却缺少实践经验，不太注重会计知识的更新，对于财税方面的新法规、新政策理解不到位，从而在实际工作中遇到难题时往往束手无策。

正是为了帮助这部分人尽快胜任会计岗位的工作，我们依据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、最新财税方面的法律法规编写了这套《会计学习速成系列丛书》，该系列丛书内容从简单的会计基础到各行业会计必备专业知识，循序渐进，完全可以给其释疑解惑，成为他们实际工作中的学习手册。

本丛书用简明的语言描述专业术语，用图表的形式列示会计要点，注重实务操作，力求让广大读者以高效的方法掌握会计知识体系。

综合起来，本丛书的特点如下：

（一）重视实务操作。本丛书以实际工作中的账务处理方式作为模型，所举例子都是日常工作最常见的业务，有助于学习者快速了解和掌握实际工作中的方法与技巧。

（二）重点、要点突出，便于学习。本丛书通过归集知识要点、重点的方式，以较短且易于理解的形式来概括长篇大



论，既有助于更好地理解会计专业知识，又使得复杂的账务处理方式显得易学、易懂、易掌握、易操作。

(三) 图表助记。为了帮助会计从业人员更好、更全面地掌握会计知识，本丛书采用图、文、表相结合的方式，从而使得会计学习过程不再那么枯燥，相反更有利于增强对会计专业知识的理解力。

可以说，本丛书是会计初学者和会计从业人员学习和工作的好帮手。相信通过学习，广大读者一定能够系统地掌握会计知识体系，熟练地运用会计这门商业语言。

本丛书在编写过程中，朱红根、朱小平、郑文汉、蔡如堂、许晓宇、王燕、刘星、陈一霞、马军红等人付出了艰辛的劳动，在此深深地表示谢意。

由于编者水平有限，加上成书时间仓促，书中如有不足之处，敬请广大读者批评指正，我们将不胜感激。与此同时，我们也衷心祝愿他们在会计行业取得更大的成就。

编 者

目 录

CONTENTS

第一章 餐饮旅游会计概述

第一节	餐饮旅游会计的概念和研究对象	2
第二节	餐饮旅游会计的职能和特点	5
第三节	餐饮旅游会计的目标和任务	13

第二章 会计基础知识

第一节	会计基本假设	17
第二节	会计信息质量要求	21
第三节	会计要素和记账方法	26
第四节	会计核算方法	46

第三章 货币资金

第一节	库存现金	52
第二节	银行存款	57
第三节	其他货币资金	65
第四节	外 币	69



第四章 应收账款

第一节	应收票据	74
第二节	应收账款	78
第三节	其他应收款	85

第五章 投 资

第一节	投资概述	90
第二节	交易性金融资产	91
第三节	持有至到期投资	97
第四节	长期股权投资	101

第六章 主要非流动资产

第一节	固定资产	111
第二节	无形资产及长期待摊费用	135

第七章 负 债

第一节	负债概述	146
第二节	流动负债	147
第三节	非流动负债	160

第八章 所有者权益

第一节	所有者权益概述	169
-----	---------------	-----



第二节	实收资本	171
第三节	资本公积	176
第四节	留存收益	181

第九章 经营业务的账务处理

第一节	餐饮旅游业经营业务概述	187
第二节	旅游经营业务的内容及账务处理	197
第三节	餐饮经营业务的内容及账务处理	216

第十章 餐饮旅游企业财务报告

第一节	财务报告概述	226
第二节	资产负债表	227
第三节	利润表	242
第四节	现金流量表	247
第五节	所有者权益变动表	257
第六节	会计报表附注	259

第十一章 E8 旅游管理系统介绍

第一章

餐饮旅游会计概述

- 
- 一、餐饮旅游会计的概念
 - 二、餐饮旅游会计的研究对象
 - 三、餐饮旅游会计的职能和特点
 - 四、餐饮旅游会计的目标和任务



第一节 餐饮旅游会计的概念和研究对象

餐饮旅游企业是为人们提供餐饮旅游服务的独立核算的经济组织。它被称为“无烟产业”、“无形贸易”，是国民经济中的一个重要部门。餐饮旅游企业要想创造更大的经济效益和社会效益，必须不断加强经营管理，其中会计核算是提高企业经营管理水平的一项重要工作。

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量单位，运用专门的技术方法，对企业、事业、机关等一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、及时、系统的核算和监督，并向企业经营管理部門或社会职能管理部门提供有关经济信息的一种经济管理活动。其含义从不同的角度可以表述为，会计是一种经济管理活动，会计是一种计量技术，会计是一种经济信息系统。但通常认为，会计工作的实质是经济管理活动，是向企业内部和外部有关部门提供企业各种经济信息的搜集、加工、整理和传递工作，也是对企业经营过程中各种资金筹集、运用、回收等业务活动进行检查、督促、分析和验证的过程。

会计具有四个特征，具体如图 1-1 所示。

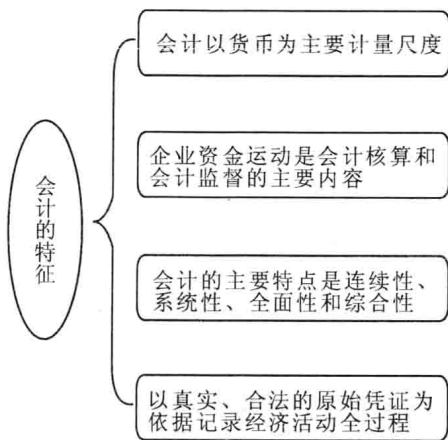


图 1-1 会计的四个特征

会计的产生始于人类社会的早期生产。在社会生产发展的初期,由于生产规模比较小,生产过程比较简单,人们对于生产过程中的耗费和成果关心只需通过大脑的记忆和计算就可以完成。当生产规模不断扩大,生产过程越来越复杂,仅凭头脑记忆显然不够,从而有必要以文字计量、记录生产过程并提供信息资料,这样会计就应运而生了。但是早期的会计知识仅限于对财务收支进行实物数量的简单记录和计量,随着生产力的发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度进行价值核算。在当今的市场经济发展过程中,会计的核算体系也在不断充实和完善。



二、餐饮旅游企业会计的概念

餐饮旅游企业是以旅游资源、设施为条件，以餐饮旅游服务为核心产品，为满足旅游者在物质、精神生活上的享受，提供观光、休闲、娱乐、购物和吃、住、行、买等方面综合性服务的行业。餐饮旅游企业会计是把会计学的基本原理同餐饮旅游业务实践相结合所形成的一门新兴的部门会计科学。它是以货币为主要计量单位，运用记账、算账、报账的手段，对餐饮旅游企业的经济关系进行反映和监督的管理活动。

三、餐饮旅游会计的研究对象

餐饮旅游会计既是会计学的一个分支，也是餐饮旅游学的一个分支。它的基本性质是会计学，但又是以餐饮旅游部门的会计业务为研究内容的会计科学，所以它是餐饮旅游部门的一门专业性的科学。餐饮旅游会计虽然是一个部门的专业会计，但在餐饮旅游部门内部又可以细分为若干个小分支。比如，可以分为饭店会计、旅行社会计、旅游和交通会计、旅游商业会计等。

会计对象是会计所要反映和监督的内容。餐饮旅游企业是经营旅游产品、向旅游者提供各种旅游消费服务的经济组织。尽管其经营活动的方式和内容不同，但是，同其他行业一样，它们所拥有的所有财产物资都可以货币形式表现出来，一切业务活动都可以通过价值形式来加以衡量。因此，会计工作的核算对象都是社会再生产过程中的资金及其运动过程。

社会再生产中的资金运动在餐饮旅游企业的经营活动中



表现为各种各样的经济现象和经济活动。餐饮旅游企业从事旅游产品的经营活动必须要拥有一定数量的财产物资作为其经营活动中的物质基础，这些财产物资的货币表现就是企业经营资金；企业在生产经营过程中用货币资金购买原材料、辅助材料等，成为企业经营的采购供应过程；企业将各种原材料投入到生产经营中去，并发生固定资产折旧、工资、福利费等开支，直接为顾客提供旅游服务产品的过程即旅游企业的生产经营过程；同时，将最初投入到生产经营过程中去的资金及时收回，并支付各种销售费用，这就是旅游企业的销售过程。完成以上过程后，企业开始分配净收入。除此之外，餐饮旅游企业还会发生接受投资、捐赠和对外投资业务，这同样也是企业资金运动的一种形式。

第二节 餐饮旅游会计的职能和特点

一、餐饮旅游会计的职能

（一）餐饮旅游会计的基本职能

餐饮旅游会计的职能同一般会计的职能一样，是指会计在企业经济管理中所具有的功能。从会计的含义可以看出，会计有两项最基本的职能：核算职能和监督职能。此外，随着经济活动的日益复杂化和管理水平的逐步提高，餐饮旅游会计的职能也在不断地变化、发展和完善。

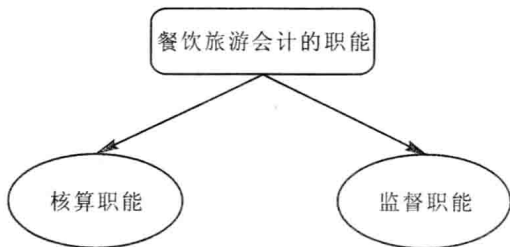


图 1-2 餐饮旅游会计的职能

1. 会计的核算职能

会计的核算职能即反映职能，是会计最基本的职能，是贯穿于会计管理活动始终的职能。会计的核算职能是将企业发生的大量交易或者事项，进行确认、计量、记录、计算、整理和汇总，提供系统、完整、综合的数据、信息和资料，从而反映企业资金运动过程及其结果。

会计核算职能以计量作为其特征，与其他计量技术相比，具有如下几个特点：

(1) 会计的核算职能主要是利用货币计量单位，从数量上对餐饮旅游企业所发生的各种业务活动进行反映，并且也只能是对企业已经完成的经济业务进行事后的反映。

(2) 会计核算具有综合性、连续性、完整性和系统性的特征。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计的反映职能所提供的经济信息，对餐饮旅游企业各项经济活动的合法性、合理性、有效性进行控制和检查，使之达



到预期目标的功能。正是由于会计自身的规范性，所以会计在处理经济业务时，会计监督主要体现在两个方面。

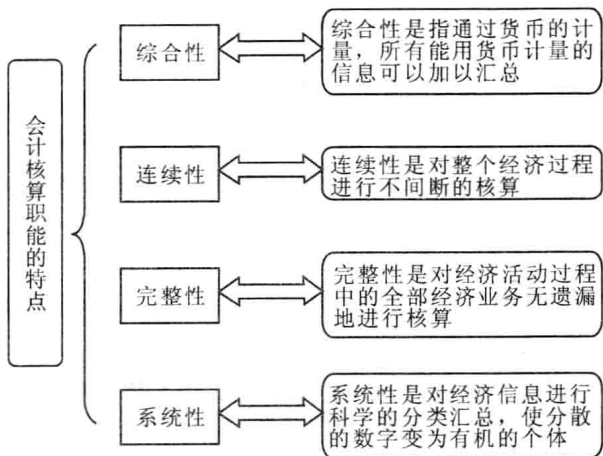


图 1-3 会计核算职能的特点

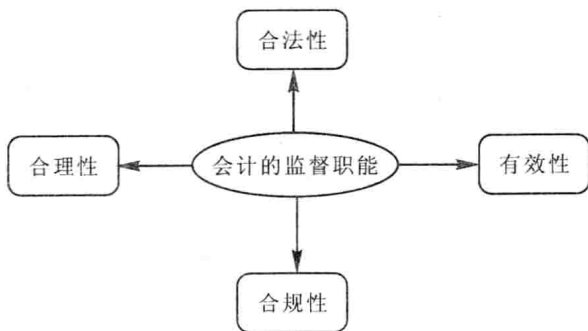


图 1-4 会计的监督职能



(1) 经济业务发生过程中合法性、合规性的检查。企业经济业务的发生,必须符合国家的统一会计准则和会计制度,必须符合国家有关的法规政策,要防止违法事件的发生,维护正常的经济秩序。

(2) 经济活动过程的合理性、有效性的检查。财务会计指标是主要的经济指标,因此会计信息就成为企业检查、监督和控制其经济活动目标完成情况的依据和标准。既可以进行事前控制,如制定财务计划和预算;也可以进行事后控制,如将经济活动的结果与计划和预算的目标进行对比。

会计核算和会计监督两项职能关系密切,两者相辅相成。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算资料,也就无法监督;而会计监督是会计核算的继续,只有搞好会计监督,保证经济活动按规定的要求进行并且达到预期的目的,才能真正发挥会计核算的作用。

(二) 餐饮旅游会计的派生职能

1. 预测职能

会计预测是指运用专门的技术方法,利用会计信息和其他信息资料,通过对经济业务客观规律的分析,对经济活动的未来趋势和状况进行预计和测算的活动。会计预测能帮助企业一定程度上把握未来经济业务中的不确定因素和未知因素,为制定各种决策、规范企业的经营行为提供信息依据。因而会计预测职能是核算和监督职能的发展,也是决策、控制、分析职能的前提。

2. 决策职能

会计决策是指在会计预测的基础上,对企业未来将发生



的经营业务提出多种可行性方案，并加以优选和评估，最终确认出最优方案的活动。企业的决策行为包括宏观和微观两个层次。宏观决策主要是从企业总体发展的角度进行的，会计主要为其收集数据，提供会计信息，并适当参与讨论各种备选方案。在这里，会计间接参与决策。微观决策主要是指会计范围内的决策活动，如费用消耗、成本水平、企业盈利能力等，会计不仅要收集信息，提供备选方案，还要直接参与确认和执行过程。会计决策从本质上看，是对初级会计信息的加工和转换，使之更好地服务于企业的经营管理活动。

3. 控制职能

会计控制是指按照企业管理的目标和要求，通过组织、指挥、协调甚至干预企业内部的经济业务，使其按照预定轨道有序进行的活动。会计控制的内容如图 1-5 所示。

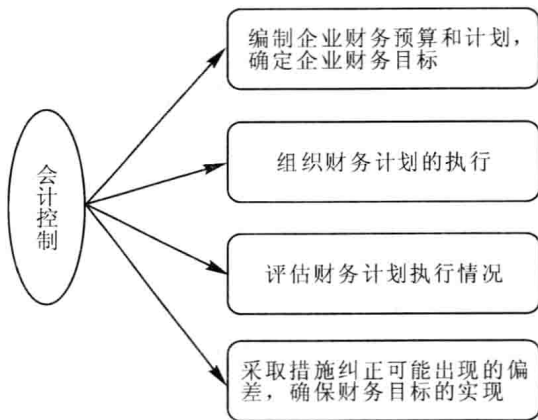


图 1-5 会计控制的内容