

高等院校旅游管理专业大专教材

范英杰 主 编

李亚利 副主编



旅游会计

第三版



GAODENGYUANXIAO
LÜYOUGUANLI
ZHUANYE

范英杰 主 编
李亚利 副主编
大连理工大学出版社

大连理工大学出版社

BOOK

高等院校旅游管理专业大专教材

旅 游 会 计

(第三版)

主 编 范英杰

副主编 李亚利

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计 / 范英杰主编. —3 版. —天津: 南开大学出版社, 2013. 2

ISBN 978-7-310-04113-8

I. ①旅… II. ①范… III. ①旅游业—会计—高等学校—教材 IV. ①F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 018776 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 孙克强

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津泰宇印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2013 年 2 月第 3 版 2013 年 2 月第 11 次印刷

210×148 毫米 32 开本 10.75 印张 306 千字

定价: 25.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

前 言

会计是通过对企业已经完成的资金运动全面系统地核算与监督，以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。旅游业作为在社会经济体系中占据越来越重要地位的新兴产业，包括旅行社、饭店、宾馆、度假村、旅游交通等服务性企业。本书以财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则》为指导，结合旅游企业的实际，注重将旅游企业的经营活动与会计核算的实际运用相结合，着重介绍了旅游企业会计处理和实际操作的方法。

本书的内容，不仅涵盖了通用财务会计知识，还突出了旅游企业的特征，主要章节包括：（1）总论；（2）旅游企业会计核算基础；（3）流动资产的核算；（4）长期资产的核算；（5）对外投资的核算；（6）负债的核算；（7）所有者权益的核算；（8）损益的核算；（9）旅行社业务核算；（10）旅游饭店经营业务的核算；（11）会计报表；（12）会计软件简介及其应用。在编写模式上，本书尽量采用国际惯例，每章前面都标有清晰的“学习目的”，以引导学生明确学习本章应达到的目标；后面均附有本章基本内容介绍，便于学生加深对所学知识的理解和运用；同时，每章后面又设置了“复习思考题”，有利于学生学完本章后进行总结和巩固提高。

本书由范英杰主编，李亚利为副主编，参加编写的还有李晓媚、

陈伶俐、陈明欣、王元琳和王玮。其中，第一章、第二章、第三章由李晓媚编写，第四章、第七章、第八章由陈伶俐编写，第五章、第六章由陈明欣编写，第九章、第十章由王元琳编写，第十一章、第十二章由王玮编写，全书由范英杰统稿。本书编写过程中参考了有关教材及文献资料，在此向这些教材及资料的作者致以诚挚的谢意。由于编者水平有限，书中难免有各种纰漏，恳请读者及同仁批评、指正。

本书可以作为旅游管理专业会计学课程的本、专科生教材，对从事会计实务工作的旅游业人士也有一定的参考价值。

编写组

2012年9月

目 录

前言	1
第一章 总 论	1
第一节 旅游会计基本概念	2
第二节 旅游会计对象、特点和方法	4
第三节 会计假设和一般原则	8
第四节 旅游会计工作组织	14
第二章 旅游企业会计核算基础	21
第一节 会计要素与会计等式	22
第二节 旅游企业会计科目和账户设置	32
第三节 旅游企业的记账方法	36
第四节 旅游企业会计循环	47
第三章 流动资产的核算	71
第一节 货币资金的核算	73
第二节 应收及预付款项的核算	93
第三节 存货的核算	103
第四节 交易性金融资产的核算	120
第四章 长期资产的核算	126
第一节 固定资产概述	127
第二节 固定资产取得的核算	131
第三节 固定资产折旧核算和减少的核算	137

第四节	无形资产核算	147
第五节	长期待摊费用和长期应收款的核算	154
第五章	对外投资的核算	159
第一节	对外投资的概述	160
第二节	金融资产	161
第三节	长期股权投资	171
第六章	负债的核算	178
第一节	负债概述	179
第二节	流动负债的核算	180
第三节	长期负债	194
第七章	所有者权益的核算	205
第一节	所有者权益概述	206
第二节	实收资本的核算	207
第三节	资本公积	212
第四节	留存收益	215
第八章	损益的核算	220
第一节	收入的核算	221
第二节	费用的核算	227
第三节	利润的核算	233
第九章	旅行社业务核算	243
第一节	旅行社业务概述	244
第二节	主营业务收入核算	246
第三节	旅行社成本费用的核算	251
第四节	旅行社营业税及附加的核算	255
第十章	旅游饭店经营业务的核算	260
第一节	客房经营业务的核算	261
第二节	餐饮部经营业务的核算	268
第三节	商品部经营业务的核算	273

第十一章 会计报表	279
第一节 会计报表概述	280
第二节 会计报表的编制	283
第三节 会计报表附表及附注	306
第十二章 会计软件简介及其应用	318
第一节 会计软件简介	319
第二节 会计软件的应用	325
第三节 正确选择会计软件	329
参考文献	333

第一章 总 论

【学习目的】

- 熟悉旅游会计概念
- 了解旅游会计对象、特点和方法
- 掌握会计假设和会计核算的一般原则
- 了解旅游会计工作组织

【基本内容】

旅游会计基本概念

- 会计
- 旅游会计

旅游会计对象、方法和特点

- 对象
- 特点
- 方法

会计假设和会计核算的一般原则

- 会计假设
- 一般原则

旅游会计工作组织

- 机构
- 人员
- 规范

第一节 旅游会计基本概念

一、旅游业

旅游业是第三产业中一项新兴的经济产业，是国民经济的一个重要组成部分。旅游业是以旅游资源和设施为条件，为人们的旅行游览提供综合性服务的行业，是社会和经济发展的重要组成部分。改革开放以来，我国旅游业积极开拓国际和国内客源市场，接待能力和创汇能力逐步提高，在吸纳就业人口、带动相关产业、提高劳动生产率等方面都取得了显著成绩。旅游业已成为令人瞩目的世界性产业，被人们称为“无烟工业”、“无形贸易”。

旅游业是通过对旅游的推动、促进和提供便利服务来获取收入的。旅游企业作为一个营利性的经济组织，也要进行经济核算，讲究经济效益，而提高经济效益的关键是加强科学管理。会计作为行业管理的重要组成部分，就必然成为一种重要的管理活动。

二、会计

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要量度，对企业、机关、事业单位或其他经济组织等的经济活动过程及其结果，全面、系统、连续地进行核算和监督，以反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，旨在提供经济活动信息的管理工作。会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。

会计有着悠久的历史，最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。我国结绳记事的出现就是会计产生的萌芽。我国早在西周时期就出现“会计”一词，据《周礼》记载：“职岁掌邦之赋出。以贰官府都鄙之财，出赐之教，以待会计而考之。”职岁负责朝廷财物支出事宜及支出账簿的记录工作，考核和监督财物支出状况，并与职内、职币所管账籍相互勾考、互相牵制。宋朝采用“四柱清册”的结账方法，运用了“旧管（期初余额）+新收（本期收入）=开除（本期支出）

+实在（期末余额）”的平衡等式。到了明末清初，民间相传山西商人傅山设计并采用了“龙门账”，从而产生了我国最早的财产复式记账方法。

在世界各国的历史上，宗教团体会计，既作为官厅会计的重要组成部分，又是民间会计的构成之一。早在公元 590 年至 600 年间（隋朝时期），在罗马教皇格里高一世的宫院会计里，就设有现金簿、财产簿、往来簿、总簿等，组成了较完整的账簿组织体系。教会会计的发展，对于人类会计各阶段的发展起了重要作用。1994 年意大利数学家巴其阿勒在《算术、几何、比与比例概要》著作中的“簿记论”，全面系统地从理论上阐述了复式借贷记账法，这一科学的记账方法流传全球。到了 20 世纪 50 年代，随着现代经济的高速发展，会计逐渐形成了为企业外部利害关系人提供会计信息的“财务会计”和为企业内部管理层进行决策提供信息的“管理会计”。

财务会计在企业经济管理中发挥的职能作用表现为两个基本职能，即会计核算职能和会计监督的职能。会计核算的职能又称为反映的职能，是指将企业发生的大量的经济事项进行记录、计算、整理、汇总，提供系统、完整、综合的数据信息资料，反映企业经济活动过程及其结果。会计监督是指会计人员通过自身的工作对企业经济活动过程实行会计监督，使企业严格遵守国家制定的各项财经方针、政策、法律和制度，并对各项经济业务的真实性、合理性和合法性进行审核。会计核算和会计监督是相辅相成的，它体现了会计的本质和特征。

向有关方面提供信息、满足各方面对会计信息的需要是会计的目标。在我国，会计信息既要满足国家宏观经济管理和调控的需要，也要满足企业内部经营管理的需要，还要满足企业债权人、投资者等其他有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

总之，会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供对决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济的健康有序发展。

三、旅游会计

随着人们物质生活水平的提高,旅游慢慢地进入了人们的生活。人们离开家乡到其他地方参观游览,到了外地每个旅游者必不可少的食、住、行都由当地提供,这样为旅游者提供多种服务的旅游业就应运而生了。目前,我国有许多城市旅游业已成为支柱产业。狭义的旅游业包括旅行社、饭店、游乐场、旅游景点、歌舞厅、照相等,又被称为旅游、饮食服务业。广义旅游业还包括旅游车船公司、民用航空公司和工艺美术商店等。

旅游会计是企业会计的一个分支,借助会计特有的方法,对旅游、饮食服务企业的经营活动过程及其结果进行核算和监督。

第二节 旅游会计对象、特点和方法

一、旅游会计对象

会计对象是指会计所管理的客体,即会计所反映和监督的内容。会计的一般对象是资金运动。就旅游企业来说,会计对象就是旅游企业经营资金运动。旅游企业经营资金运动过程如图 1-1 所示。

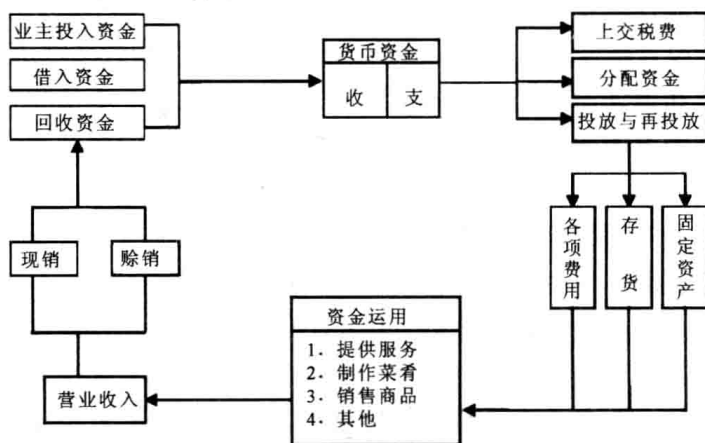


图 1-1 旅游企业经营资金运动过程

在旅游企业经营活动中,最初是投资人(业主)投入资金,随后根据实际需要和可能再借入资金,将资金投在固定资产(房屋、设备、车辆等)和各种存货(原材料、商品等)上,作为经营的条件,经营者在旅行社、饭店、游乐场或歌舞厅、旅游景点等各种经营项目上使用固定资产和存货耗用并支付发生的各项费用,即资金运用。在提供服务制作并销售菜肴或其他商品之后,获取营业收入,直接收取现金或支票的称为现销,待日后结账的称为赊销。收回资金之后,一部分用于补偿投放的资金再行投放经营,另一部分则按照国家税法缴纳税金,根据借款合同归还本利,依照企业章程分配投资人利润等。

二、旅游会计的特点

旅游企业是以旅游资源、设施为条件,为满足旅游者在物质、文化、生活上的享受,提供食、住、买、行、观光游览、娱乐等方面综合性服务的行业。旅游企业业务范围的广泛性、综合性,决定了旅游会计核算对象与其他行业相比具有复杂、多样的特点,在旅游会计核算上有如下特点:

(一)核算方法多样

旅游业中的餐饮业务是根据消费者的需要,烹制菜肴和食品,因而具有工业企业的性质。由于菜肴和食品的品种多、制作复杂、数量零星,不像工业企业那样计算产品分为总成本和单位成本,而只是计算菜肴和食品的总成本。商品售货业务则采用商品流通企业的核算方法,而纯服务性质的经营业务,如客房、娱乐等业务只发生服务费用,不核算服务成本,故采用服务业的核算方法。

(二)收款结算复杂

旅游企业中,营业点多且分散,收银员队伍庞大,有的是现款收账,有的是转账结算。销售价格种类繁多,折扣标准不一。既有人民币结算,也有外币和外币兑换业务,审核工作繁重。旅行社与各关系单位的结算业务量大,变动情况较多。饭店采购员采购粮食、肉、蛋、奶、副食、调料等结算方式多样。

（三）自制商品和外购商品分别核算

有的旅游企业既经营自制商品，又经营外购商品。为了能够考核自制商品与外购商品的经营情况和经营成果，对自制商品和外购商品分别进行核算。

（四）核算内容综合性强

旅游企业包括旅行社、饭店和旅游景点三大类企业。很多的饭店不仅有客房、餐饮、娱乐、商品销售等业务，还有旅游服务业务。多数旅游景点，既有门票、缆车、游乐等收入项目，也有客房、餐饮、商品销售、商务中心等营业项目，这使得旅游会计核算内容具有很强的综合性。

（五）业务的涉外性

由于每年都有大量的国际游客来我国观光、游览，大量的涉外业务需要进行国际结算。因此，旅游企业会计必须进行外汇收支的核算，按照《国家外汇管理条例》正确核算有关外汇收支项目，办理外汇存入、转出和结算，加强外汇管理。

三、旅游会计核算方法

与其他行业会计核算方法一样，旅游会计核算方法是指从事会计工作的一系列技术方法。它包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种方法。

会计核算七种方法及相互关系如图 1-2 所示。

设置账户是对会计对象的具体内容进行分类，并通过账户连续记录各项经济业务，取得经济管理所必需的数据。复式记账是对每项经济业务以相等的金额，在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。填制和审核会计凭证是指通过对原始凭证的审核，并据以填制记账凭证的方法。此方法可以提供既真实可靠又合理合法的记账依据，从而保证会计核算的质量。登记账簿是指在会计账簿上连续、系统、完整地记录和核算经营活动与经营成果的方法，登记账簿必须以凭证为依据。成本计算是指按照一定对象归集和分配与生产经营过程相关的全部费用，以确定各个对象的总成本和单位成本的一

种方法。财产清查是指盘点实物，核对往来款项，以查明资金实有数的一种专门方法。编制会计报表是指定期总括反映经济活动和财务收支情况，考核计划、预算执行结果的一种专门方法。

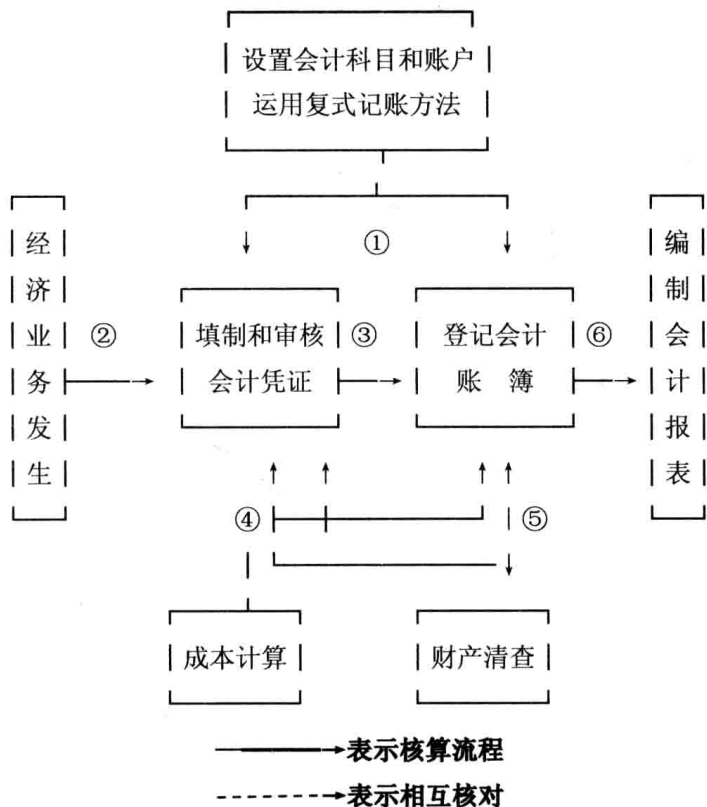


图 1-2 会计核算方法

以上会计核算的七种方法之间是相互联系的，必须有机地结合运用。在实际工作中，事先按照会计科目在账簿中设置账户，当发生经济业务时，要审核并填制会计凭证，然后按复式记账的方法登入账簿的有关账户中，根据账簿记录对经营过程中发生的费用等进行成本计算，期末通过财产清查达到账实相符，最后根据会计账簿编制会计报表。

第三节 会计假设和一般原则

一、会计假设

会计假设又称会计基本前提,是指会计人员为实现会计目标,对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境做出的合乎情理的判断。依据这些前提,会计人员才能确定会计核算的范围、内容,收集加工会计信息的方法和程序。会计基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。从企业来说,它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动,区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。典型的会计主体是一个自主经营、自负盈亏的企业。我国的会计主体为实行独立核算的企业,包括国营企业、民营企业、中外合资企业、外商独资企业、独资或合资的私营企业以及独立核算的事业单位或其他团体。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。再如,由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,

但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

（二）持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，是针对企业清算、解散、倒闭而言的。在可以预见的未来企业持续经营的前提下，企业才能运用历史成本原则进行资产核算；才能运用某一折旧方法计提折旧；对其所负担的债务，如应付账款，才能按规定的条件偿还。在会计标准中资产计量原则大都是以持续经营假设为理论依据的。

如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营，并按持续经营的基本假设选择会计确认、计量和报告的原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的决策。

（三）会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间，据以结算账目、编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映经营成果和财务状况及其变化情况的会计信息。《企业会计准则》规定，我国企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一个会计年度还可具体划分为季度、月份。我国以日历年度为会计年度，是为了与财政年度相一致，便于国家财政管理。采用日历年度作为会计年度已成为惯例。西方国家会计标准不统一，有些国家采用公历年，有些企业采用营业年，仍以12个月为一年，但以营业最清淡之时为年末。有了会计分期，在会计处理上才能运用预收、预付、应收、应付、预提、摊销等一些特殊的会计方法。

（四）货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录、反映企业的经营情况。

企业的经营活动具体表现为商品的购销，以及各种原材料和劳务的耗费等实物运动。实物上不存在统一的计量单位，无法比较。在商品经济条件下，为了全面反映企业的生产经营活动，会计核算客观上