第一章

概　述

1.1　餐旅服务业会计基础的必要性

1.2　餐旅服务业的业务经营特点

1.3　餐旅服务业会计核算特点

需要全本请访问 www.ertongbook.com

1.1 餐旅服务业会计基础的必要性

餐旅服务企业作为第三产业的重要组成部门，在社会经济的发展中，发挥着越来越重要的作用，它将推动世界经济的迅猛发展，其作用不可估量。首先，我们来看一下这几年旅游、饮食、娱乐休闲业急剧膨胀的发展态势。

1.1.1 永恒的旅游业需要自己的会计实务

在服务业里，最具发展空间的是旅游业。旅游业是实现物质生活和精神生活相统一的最佳产业，是满足人类求乐、求知、求新需要的永恒的朝阳产业。

这几年，随着百姓出游心态的日趋成熟，假日旅游秩序和环境日趋完善，国内旅游开始迅速全面升温，出游人数大幅度增加，出行方式、出行时间更加多元化，热点地区迅速扩张，并形成了春节、五一和十一三个国内旅游“黄金周”。据统计，仅 2001 年，国内旅游人数达 7.84 亿人次，估计一年中全国有近 60% 的人外出旅游。

特别是 2003 年，虽一度经历“非典”，各旅游景点萧条冷落，甚至关门，但随着“非典”的结束，旅游业又迅速活跃起来，至今，旅游高峰一直居高不下，呈现出了其极强大的生命力。

旅游消费热已成为我国经济生活的新亮点，假日经济成为人们津津乐道的新话题。国内权威分析报告《中国产业发展报告(1999)》指出：旅游业将是经济增长最快的行业。旅游业自 1998 年底被国家正式列人

国民经济的新增长点后，旅游就成为最热门的消费产品，每年以 20% 以上高速增加，它将与住宅消费、家庭高档用品消费、教育消费一起成为“十五”时期最热的消费热点。为此，一些地区已将旅游业列为支柱或重点产业。

目前，西部大开发、奥运和中国加入 WTO，又为我国旅游业带来了千载难逢的商机。据报道，目前新疆“三地洲”（人少贫穷地区）已和北京中关村达成协议，请他们到新疆这些地区投资开发旅游景点。还有，世界旅游组织的年度报告预测，到 2020 年，中国将成为世界第一大旅游目的地，接待旅游入境人数为 1.37 亿人次，占世界市场份额的 8.6%；中国也将成为第四大客源国，出境旅游人数将达 1 亿人次，占世界市场比例为 6.2%。可见中国旅游市场发展潜力巨大。

随着旅游业的迅猛发展，我国旅游行业经历了从少到多、从弱到强、从单一经营到多业经营，甚至出现了旅游、饮食及娱乐休闲为一体的战略联盟和集团化的发展，如旅游饭店企业、旅游车船公司、旅游景区景点企业、旅游商品的经营企业、游览娱乐企业、旅游集团、总公司以及饭店管理公司等。总之，目前旅游业已形成了相当可观的产业规模。

但是，旅游行业的会计仍停留在原来的较低水平上。会计是为经济服务的，它必须跟得上经济的变化，新编餐旅服务业会计基础已成为必然需求。

1.1.2 变革中的餐饮业需要先进的会计实务

“一批批饭店倒下去，又一批批饭店站起来”，在这近乎悲壮的裂变中，业界在整体上变得更加成熟。餐饮在城市、小镇等各处蕴含着巨大商机，谁能把握要领，谁就独占鳌头。

中国饭店协会公布的资料显示：2001 年全国餐饮业营业额实现了 4368.9 亿元，占社会消费品零售总额的 11.2%，比上年同期增长 16.49%，成为国内消费需求中发展速度最快、增长速度最高的行业。

2002 年假日期间，北京、上海、天津、武汉、南京、西安等十个大城市国内旅游、客房预定、餐饮消费再度掀起热潮。其中，武汉和南

京在五一、十一期间，餐饮业营业收入分别比前年增长 40% 和 23% 。今年虽也如同旅游业一样，遭受“非典”的袭击，但当“非典”刚过，它便悄悄地兴起，继续保持强劲发展势头，增幅有望达到 16% 左右，在扩大内需中继续发挥突出作用。

与此同时，我国餐饮市场呈现诸多特点：连锁经营方式被普遍采用，假日市场连起热潮，绿色环保成为时尚，著名品牌相继崛起；结构调整也取得重大进展，餐饮业的连锁经营、网络营销、中心厨房、集中采购、统一配送以及中式、西式快餐的“闪亮登场”和旅游、饭店及休闲的战略联盟等现代化经营方式显示强劲的发展势头，而且像许多行业一样，出现集团化的趋势。

如此变革，此行业的会计怎能不重编？否则，会计又怎能跟上时代变化的脚步？

1.1.3 庞大的娱乐业市场要有准确的会计作依托

娱乐休闲产业是与人的休闲生活、休闲行为、休闲需求（物质与精神的）密切相关的产业领域，特别是以旅游业、娱乐业、文化业、服务业为龙头形成的经济形态和产业系统，已成为国家经济发展的重要的支柱产业。娱乐休闲产业一般涉及到公园、博物馆、体育（运动项目、设施、设备、维修等）影视、餐饮、旅游、社区服务、健康服务、文化等以及由此连带的产业群。娱乐休闲产业不仅包括物质产品的生产，而且也为人的文化精神生活的追求提供保障。

当今，随着知识经济时代的来临，新技术和物质商品的丰富等因素让人们把生命中更多的时间用于休闲。专家认为，发达国家已进入“休闲时代”，发展中国家将紧随其后，休闲将成为人类生活的主要组成部分。在我国，已引发出了“享受生命”、“享受生活”的全新消费观，而发达国家也正在进行着一场关注生存方式、提高生活质量的“休息革命”。总之，一个不争的事实是具有全球意义的大众休闲时代正在到来。

当娱乐休闲市场不断扩大，休闲已被作为一种时尚，其流行的主旨发生了很大的变化，与此相配套的政策法规也陆续出台。那么，为了更

需要全本请访问 www.ertongbook.com

好地反映企业经济活动的信息，会计也应有所变化，来适应娱乐经济的发展。

总之，随着旅游业、饮食业、休闲业这三大产业迅猛发展，对这些行业会计提出了更高更新的要求，新编旅游饮食服务企业会计已势在必行。因为，会计必须跟上经济的发展，必须为经济服务。

1.2 餐旅服务业的业务经营特点

餐旅服务业是旅游业、饮食业和各种服务行业的总称。它们均是以服务设施为条件，以向消费者提供劳动服务为特征的服务性行业，其中包括旅行社、饭店（宾馆、酒店）、旅店、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、理发店、浴池、照相馆、洗染店、修理铺等各类服务企业。下面分别介绍这三类行业的业务特点。

1.2.1 旅游业的业务经营特点

旅游业是第三产业中一项新兴的经济产业，被人们称为“无烟工业”，是国民经济的一个重要组成部分。旅游业是以旅游资源和旅游设施为条件，为旅游者提供吃、住、行、游、购、娱乐及陪同导游等消费的一种综合性服务行业。它具有经济、文化、政治等多种属性，其经济是促进人民的交往和文化科学的交流，也能为国家获得外汇收入，故常称为“无形贸易”。发展旅游业，有利于丰富人民生活，提高人民的爱国主义思想，以及促进经济的发展等。

旅游业的三大支柱是饭店业、旅行社、旅游交通业，它是旅游供给的基本构成元素，也是旅游业不可缺少的物质条件。

企业经营形式多种化

这类行业的企业经营形式多样，一般有旅行社、旅游饭店类企业、旅游车船公司、旅游景区企业、旅游娱乐企业、旅游集团、总公司以及

饭店管理公司等，其中以旅行社、旅游饭店类企业和旅游车船公司为旅游业的三大走向。

业务经营涉及面广

旅游企业，特别是旅游饭店类企业都是综合性服务企业，业务内容包括住宿、餐饮、购物、娱乐、健身、社交、洗衣、美容美发、邮政通讯等多种业务。

季节性和时间性强

首先，旅游资源大都是以自然景观为主，这当然就受季节影响较大，如位于新疆乌鲁木齐市的旅游胜地之一——“兰苔子”，在夏天，那里的天空湛蓝湛蓝的，坡上、坡下到处是松柏、小草，绿意郁葱，还伴有各色野花，把大地装扮得更加秀美；偶尔可见在林中穿梭的小白兔等，还可以听见小鸟欢快啼鸣，多么美丽的自然风光。可到冬天，这些美景都一扫而光。其次，时间性也较强。自从我国调整了休假制度，便形成了春节、五一和十一三个国内外旅游的“黄金周”。

生产经营活动的灵活性强

它是指旅游企业如旅游车船公司的生产和消费活动须同时进行。在经营活动中，旅游车船公司的地点、旅游目的地的地点和旅游者的地点都是分散的，提供交通服务的时间也是灵活机动的。因此，灵活调动、合理控制，是提供优质旅游交通服务的基本要求。

固定资产投资标准高，回收期长

现在，饭店的建造需要大量的投资，主要是由于土地费用和建筑物的投资造成的，投资的大部分集中在固定资产上。内部装修和家具设施也需要大量资金。旅游饭店类企业的筹集资金工作是财务管理的重点之一。另外，饭店类企业的中期翻新改造时间平均为 3～7 年。对于多数饭店来说，投资回收期大概在 10～12 年。

高固定成本、低变动成本的资金结构

固定成本主要包括资本性费用和管理费用,半固定费用包括水电费等，二者合计占总成本的 80% 左右。变动成本主要包括食品类和客房消耗品类的成本，一般占总成本的 20% 左右。

创汇能力强

旅游收汇与贸易收汇相比，具有以下优点：

①旅游收汇属于“风景就地出口”，提供的是服务产品，不需要直接输出宝贵的物质产品，不需要进行多环节的远距离运输；

②即时买卖，现汇收入，旅游者一入境，就要进行货币兑换，资金周转快；

③资源消耗少，可持续利用（自然、人文、社会景观都如此）；

④一般不受贸易壁垒的干扰和出口配额的限制；

⑤换汇成本低。

1.2.2 饮食业的业务经营特点

饮食业是以提供各种餐饮服务而获得盈利的劳动力最密集的服务行业之一。主要业务是加工生产各种膳食产品，出售、销售各种饮料食品并提供有关服务。其特点是既加工生产，又进行销售，同时还提供服务；其产品的生产过程往往就是产品的销售过程乃至消费过程；其生产周期快，产品花样繁多，数量零星。其具体业务特点如下所述。

人力资源调配的重要性

餐饮业是劳动力最密集的服务行业之一，不论是厨房或卖场，都需要大量人力，但对绝大多数的经营者而言，厨房仍是劳动力高度密集区。在卖场部分，即使是顾客参与程度最高的快餐业，其卖场的劳动力密集度与其他种类服务业相比较，也很高。由此，劳动力在餐饮业是不可或缺的投入要素。所以，人力资源的调配安排，成了餐饮业的重要课题。

提供多种饮食产品

餐饮业主要的经营对象就是饮食产品，与其他行业提供的产品不同之处在于，它是“食”文化的一种体现。

兼有生产、销售、消费服务三种职能

大多数餐饮企业都是集中购进原材料、加工制作、销售、服务为一体的，经常采用后堂烹制前堂销售这一经营模式。

主要以手工操作为主，技术工艺较强

例如菜肴烹制、面点制作，无法完全实行机械化操作，必须由人工完成，这对餐饮业从业人员的技术水平提出了更高的要求。

产销同时进行

餐饮业从购进原料、加工制作、销售到消费都在同时进行，生产产品品种多，产量小，因此较不容易预估销售量，以控制生产量。在顾客购买前不能预知其喜好的产品，这就要求同一种原料要在极短时间内制作成适合不同顾客嗜好的商品，并即时完成交易。因此，餐饮业兼容了生产与销售。

然而，近年来由于部分大型连锁店有中央厨房，食物可先在中央厨房做好，再运到卖场，因此也可使生产与销售分离。

地方特色较强

我国幅员辽阔，是一个多民族国家，且各地区、各民族生活习惯不同，长久以来，形成了饮食及劳务上的差别。四川人喜辣，江苏人喜甜……各地餐饮文化各具特色。

营业有明显的高峰时段

饮食业每日营业有明显的高峰时段，因此，在经营上需要有特殊安排。由于当今消费市场变化多端，除早、午、晚三次正餐时段外，尚有下午茶、宵夜、午夜饭点等消费时段。

在餐饮企业全年营运中，也有明显的冷热淡旺情形，如火锅业、冷饮业、在旺季卖场面积可高达百平方米以上，但在淡季面积可缩减一半以上。

座位环境包含在商品中

就饮食业而言，其所提供的商品除食物外，还包括座位。座位周转率的高低，对营业收入有很大的影响。因此，座位的安排、规划与设计，或设计外带、外卖、外送、卖场等，都是餐饮业商品规划管理的重要内容。

1．2．3 服务业的业务经营特点

服务业同旅游业、饮食业同属于第三产业，是国民经济中不可缺少的行业，一般是指利用一定的场所、设备和工具提供服务劳动的行业。它的经营方式多样，服务项目繁多，如住宿、美容、沐浴、照相、洗染、娱乐、修理等。发展服务业对于满足人民群众日常的生活需要、推动家务劳动逐步社会化、减轻家庭劳动、丰富美化人民生活、扩大就业、提高人民生活水平都有重要的意义。加强服务业经营业务的管理，不断改善服务态度，提高服务质量，扩大服务范围，增加服务项目以满足人们的需要，是当前服务业的一个主要任务。

服务业经营业务的特点是为消费者提供服务，而且所提供的往往是以带有一定技艺的服务性劳动，并辅以相适应的服务性设备来满足消费者需要的服务过程，也是消费过程，如美容、美发、沐浴使人们得以达到修饰整洁的目的，服务结束，消费也就终止。

有些服务业，如照相、洗染、修理等行业，除具有服务的职能之外，还有加工生产的职能。但是，这些服务行业又区别于常规的一般生产加工企业，它是边生产边销售，其生产过程短，且生产直接同消费者见面，因此，服务经营同时具有生产、服务、销售三项职能。

值得一提的是，娱乐休闲业的发展正好弥补了我国经济发展中的这条“短腿”——服务业。

1.3 餐旅服务业会计核算特点

任何行业的会计核算特点，都是由此行业发展的情况以及业务经营的特点所决定的，新编餐旅服务业会计特点也是如此，它同样也是适应社会生产的发展和社会经济管理的需要而产生并以货币为主要计量单位，运用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。下面具体讲述新编餐旅服务业会计的特点。

1.3.1 餐旅服务业会计的特点

现代会计就是适应现代社会市场经济发展要求的会计。市场经济的发展，不仅将本国的经济，甚至将世界各国的经济联成一体，这要求会计信息具有共同的质量标准。

综合性强

由于餐旅企业服务是集食、住、行、购物、观赏、游览、娱乐等方面的为一体的综合服务，这就使旅游业、饮食业、服务业形成天然的相互联系、相互交融的一条龙服务体系。这些企业的经营活动必然涉及有关旅行社、饭店、游乐场所、餐饮服务场所以及航空、铁路、文物、园林、工艺、美术等部门或行业。且由于其许多服务都与人们日常生活息息相关，使企业对其进行多种经营产生浓厚的兴趣。这种经营涉及面广、业务内容复杂多样，反映到会计工作中，就形成了核算内容覆盖多个行业的综合性特点。

核算涉及工、商业会计

旅游企业、饮食服务企业和娱乐产业都可以从事生产、零售、服务多种业务。例如，旅游公司除提供旅游服务外，还可开展客房、餐饮、售货、娱乐等业务，甚至还可能有附属工厂，生产工艺美术品等出售给

需要全本请访问 www.ertongbook.com

被服务者；餐饮业除主营餐饮外，也可以开展客房、娱乐、售货及其他经营业务；服务业也能开展客房、餐饮、娱乐、美发、售货、洗染、照相等多种经营业务。又例如，大的休闲俱乐部常常是各种行业的综合体。针对这种情况，会计就要对不同行业的业务分别用不同行业的会计核算方法进行核算。

会计核算的多样性

餐旅企业的经营活动具有专业性和综合性，它不仅为消费者提供以住宿和膳食为主的服务，而且还为消费者提供购物、娱乐、健身和旅游观光等多种服务。由于开展多种经营活动，因此反映在会计核算上也是各种业务并存，要分门别类进行核算，从而构成了会计核算的多样性。

各期营业收入不均衡

旅游业受时间性和季节性影响，旺季收入较高，淡季收入相对较少，饮食业也是如此。此外，饮食业食品的销售价格往往随食品原材料的季节性变动而变动。

成本核算方法较特殊

餐旅服务企业在经营过程中具有生产、销售和服务三种职能。企业在制作菜肴和烹制食品的同时，直接将烹制品供应给消费者，产品一般不入库，随时生产随时销售。由于饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上很难像工业企业那样，按产品种类逐件进行完整的成本核算，所以，一般只在月末，核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，单列其他费用支出，不核算其单位成本。

货币收付复杂性

由于餐旅服务业企业不仅对国内消费者服务，而且还要对国外旅游团和港澳台同胞服务，因此，必然发生不同国籍、地区和各方面收付业务。在会计核算中要按照外汇管理条例和外汇兑换管理办法办理外汇存入、转出和结算业务，计算汇兑损益和换汇成本。

1.3.2 餐旅服务业会计的任务

及时、正确地提供真实、准确和完整的会计信息

会计信息要对经济活动进行全面、连续、系统、综合地记录、计算、分析和考核，必须提供真实、准确、完整的会计信息，以便管理者及时发现问题，采取措施，总结经验，不断地提高经营管理水平。除了满足企业内部经营管理的需要外，还要满足投资者、债权人等企业外部投资决策者的需要。

加强经济核算，提高经济效益

提高经济效益，为国家建设和企业自身发展积累资金。根据会计信息，分析、考核企业的财务状况和经营成果，寻找进一步增收节支的途径，全面地核算和监督企业在经营过程中费用、成本的支出，严格审查其是否合理，防止贪污和浪费行为的发生，力求以最少的耗费取得最佳的经济效益。

维护国家财政制度和财务制度

餐旅服务企业经营服务的过程，也就是执行国家财政制度和财务制度的过程。通过餐旅服务企业会计工作就能核算和监督企业对国家财政制度和财务制度的执行情况，促使企业严格按照国家的政策办事，制止不法行为，遵守财经纪律。

保护企业财产的安全和完整

餐旅服务企业的财产是开展经营业务的物质基础，是投资人拥有的资产，因此，保护企业财产的安全和完整也就是维护投资人的利益。为此，餐旅企业会计应当充分发挥会计监督的职能，审核各项经济业务的合法性和合理性，与违法违规和损失浪费现象作斗争，同时还应当督促和协助企业内部有关商品物资保管部门建立账目、健全制度、定期盘点，做到账实相符，借以保护企业财产不受侵犯，做好资本金保全增值的基础工作。

1.3.3 餐旅服务业的行业会计比较

在前面 2 节讲述餐旅服务业的业务经营特点及会计核算特点时，已多次谈到了所涉及的工商业会计，对此，本节特将此行业的会计与工商业会计做一比较来说明此行业会计的与众不同。

餐旅服务企业营业收入的核算

餐旅服务企业营业收入核算不分主营业务收入与其他业务收入，凡企业在营业中所取得的收入一律计入营业收入账户。与营业无关的收入计入营业外收入账户。在综合性经营的大型饭店、旅行社等，营业收入二级明细账户根据企业所开展的各种旅游业务、客房业务、餐饮业务、各种服务业务的具体情况设置；一级明细账户根据收费项目设置。专门性经营的饮食企业、服务企业，其营业收入只按收费项目设置一级明细账户。

餐旅服务企业期间费用的核算

餐旅服务企业的营业成本中期间费用包括营业费用、管理费用、财务费用。其核算方法与商业企业基本相同。但是，其成本中的营业费用包括的范围较大，如客房服务发生的费用、人工费用等不计入营业成本核算，而计入营业费用账户。营业费用具体是指餐旅服务企业各营业部门在经营中发生的各项费用。饭店的营业费用一般包括：人工费、运输费、装卸费、包装费、保险费、燃料费、水电费、展览费、广告宣传费、邮电费、差旅费、洗涤费、低值易耗品摊销、物料消耗、服装费、工作餐费、其他营业费。在不同的企业其营业费用的具体内容有所不同。

餐旅服务企业营业成本的核算

营业成本核算有如下特点。

(1)营业成本主要计算直接成本。餐旅服务企业中的餐饮业务占很大比例。就饮食服务业而言，由于它是集生产、服务、零售为一体，其

生产经营业务内容复杂，但经营过程简单，而且生产、销售、服务密切配合，难以分割，在营业成本核算上很难按业务性质将它们准确划分、分别核算其生产成本、销售成本、服务成本，因此，饮食服务业一般只按耗用材料的成本或商品进行计算直接成本，其他业务也是类似情况。

(2)生产过程往往就是销售过程甚至是消费过程。企业在一定期间内的直接成本，既可以理解为生产成本，也可以理解为销售成本，将其直接称呼为：营业成本并与营业收入相配比，每期直接结转到“本年利润”账户。

(3)只计算总成本，不计算单位成本。如饮食业产品的品种规格及质量标准复杂，产品一般不入库，随时生产随时销售，所以一般只在月末核算原材料消耗等直接成本的总额。

(4) 各种材料一经领用即计入营业成本。服务业在生产经营中使用的各种材料，一经领用即计入营业成本，不管其是否已投入使用。

(5)人工费不计入营业成本。餐旅服务企业的人工费不作为营业成本处理。因为这类企业以提供劳务为主，服务往往是综合性的，很难确认哪种劳务花费了多少工作时间，应负担多少人工费用，所以将这部分费用计入营业费用，作为期间费用处理。

原材料等存货的核算特点

餐旅服务企业在原材料的会计核算上有其自身的特点，主要表现在以下几个方面。

(1)原材料的种类复杂。不同的企业所指的原材料不同，如饮食业的原材料是食品原材料，修理业的原材料主要是维修材料。

(2) 食品原材料的种类。其中包括：粮食类，副食类，干菜类，油、盐、酱、醋、味精、辣椒、花椒、老姜、调料等调味品类。

从管理角度可将食品原材料分为以下两类。

- 入库管理类，即指能较长时间储存、可大量购进的粮油、干货、调味品等物品。
- 不入库管理类，即指少量地随购随用的、不能长时间储存的鲜活材料。

(3) 原材料等存货管理特点。饮食原材料的核算与管理相结合。饮

食业在原材料成本核算中采用与企业经营管理相适应的方法，即使用控制力较强的“领料制成本核算方法”，或适当地使用“非领料制成本核算方法”和“实地盘存制”。

餐旅服务企业的其他特色

餐旅服务企业会计在其他方面的特点主要有以下几个方面。

(1)在固定资产方面的特点。

●建筑标准一般较高。目前我国饭店多考虑接待国外来华的商务客人、旅游者，因此，饭店的造型必须标新立异，装饰要美观大方，设备的性能和质量要求高。

●设备设施更新快。为了保障旅客、游人的安全、舒适、方便，要求设备设施安全可靠，同时还要求其始终处于正常状态。因此，饭店、度假村、游乐场等必须及时地对固定资产进行更新。

(2)在无形资产方面的特点。其非专利技术、商誉在其无形资产中占有主要地位，在其经营活动中也占有重要地位。国外著名饭店正是凭借其所拥有的饭店管理知识与经验、管理程序和制度等非专利技术在国际饭店业的激烈竞争之中立于不败之地，并获得高额利润的。

在国外饭店会计中，经营特许权是作为无形资产处理的。饭店经营特许权是饭店联合会给予某一饭店使用其商标、商号、专利权、经营管理技术、技术窍门等权利。饭店通过购买经营特许权而成为饭店联号公司的成员后，饭店联号公司允许该饭店悬挂有关商标；向该饭店转让饭店经营管理技术、操作程序和服务标准；负责培训管理人员，让管理人员到饭店联号公司的其他饭店实习；定期派员检查饭店的经营服务质量；提供统一的销售预定系统；联合进行广告宣传，帮助享有经营特许权的饭店进行推销；通过预定中心系统提供客源。在餐旅服务企业，如何获得和用好无形资产是会计管理的一个主要方面。

第二章

餐旅服务业会计框架

2.1 餐旅服务业会计制度的作用

2.2 餐旅服务业会计组织机构及制度

2.3 餐旅服务业会计岗位及职权

2.4 餐旅服务业财务运行制度及模式

需要全本请访问 www.ertongbook.com