

旅游服务企业会计基本实务成本和费用的核算会计硕士考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E6_97_85_E6_B8_B8_E6_9C_8D_E5_c74_538277.htm

旅游服务企业成本和费用的核算

(一) 旅游服务企业营业成本和费用核算的特点

和内容 1.核算特点 (1) 旅游服务企业经营的项目多，因而会计核算也有不同的内容和方法。

经营项目有旅行社、客房，

客车出租等服务业务，也有商品经销业务，还有餐饮生产服务性业务。

对生产服务性业务，在成本费用核算上有归集成本费用的核算，

对商品经营项目要核算经营成本，对旅行社、客房服务，

则主要是核算营业费用和管理费用。(2) 旅游服务企业与工业企业比较，

其主要特点在于后者为物质产品生产企业，会计核算的主要对象是生产制造过程，

而前者为旅游服务性企业，会计核算的主要对象是商品经销和各项服务过程。

因此，旅游服务企业的营业成本和费用核算有其自身的特点。(3) 旅游服务企业的成本项目和费用主要是

按营业成本和营业费用划分的。管理费用和财务费用作为当期费用单独核算，

从每期的营业收入中直接扣除。2.营业成本和费用核算的内容

旅游服务企业的成本和费用项目一般是按费用要素划分，即分为“营业成本”、“营业费用”、“辅助营业支出”和“管理费用”、“财务费用”五项。其中，

辅助营业支出在期末要分配摊入各项营业费用中。因此，主要是使用“营业成本”和“营业费用”两个科目核算企业各营业部门成本费用开支。管理费用是核算公司管理机构的和非营业性的费用开支。“财务费用”则是核算企业的利息支出、汇兑损失和金融机构手续等费用开支。对营业成本和

费用核算的内容

旅游服务企业的成本和费用项目一般是按费用要素划分，即分为“营业成本”、“营业费用”、“辅助营业支出”和“管理费用”、“财务费用”五项。其中，

辅助营业支出在期末要分配摊入各项营业费用中。因此，主要是使用“营业成本”和“营业费用”两个科目核算企业各营业部门成本费用开支。管理费用是核算公司管理机构的和非营业性的费用开支。“财务费用”则是核算企业的利息支出、汇兑损失和金融机构手续等费用开支。对营业成本和

费用核算的内容

旅游服务企业的成本和费用项目一般是按费用要素划分，即分为“营业成本”、“营业费用”、“辅助营业支出”和“管理费用”、“财务费用”五项。其中，

辅助营业支出在期末要分配摊入各项营业费用中。因此，主要是使用“营业成本”和“营业费用”两个科目核算企业各营业部门成本费用开支。管理费用是核算公司管理机构的和非营业性的费用开支。“财务费用”则是核算企业的利息支出、汇兑损失和金融机构手续等费用开支。对营业成本和

费用核算的内容

旅游服务企业的成本和费用项目一般是按费用要素划分，即分为“营业成本”、“营业费用”、“辅助营业支出”和“管理费用”、“财务费用”五项。其中，

辅助营业支出在期末要分配摊入各项营业费用中。因此，主要是使用“营业成本”和“营业费用”两个科目核算企业各营业部门成本费用开支。管理费用是核算公司管理机构的和非营业性的费用开支。“财务费用”则是核算企业的利息支出、汇兑损失和金融机构手续等费用开支。对营业成本和

营业费用的明细项目介绍如下：（1）营业成本的明细项目：

餐饮营业成本：包括餐厅、酒吧、咖啡厅等部门在经营中耗用的各种食品原材料、饮料、调料、配料等的实际成本。

商品销售成本：指售出商品的进价。

汽车营业成本：应比照运输企业会计制度，即出租汽车经营中所产生的实际成本，包括司机工资、燃料费、材料费、轮胎费、折旧费、维修费、养路费、低值易耗品摊销，制服费和其他直接费用等。

旅行社的营业成本，包括各项代收代付费用，如代收的房费、餐费、交通费、文娱费、行李托运费、票务费、门票费、专业活动费、签证费、陪同费、劳务费、宣传费、保险费、机场费等。

照相、洗染、修理等服务企业营业成本主要指耗用的原材料成本。

（2）营业费用的明细项目：

- 1) **职工工资：**指部门管理人员和服务人员的工资，根据有关规定计提。
- 2) **职工福利费：**指按国家规定企业应支付给职工的洗澡费、交通费、独生子女费、奶费、书报费、探亲路费等各项费用。
- 3) **工作餐费：**指企业按规定为职工提供工作餐而支付的费用。
- 4) **物料消耗：**包括企业的日常用品、办公用品、日常维修材料、零配件等支出。
- 5) **包装费：**指旅游服务企业在销售商品等经营活动中消耗包装物品开支。
- 6) **保管费：**指旅游服务企业为客人提供行李、服装等物品的保管发生的开支。
- 7) **展览费：**指企业为举办展览而发生的开支。
- 8) **清洁卫生费：**指宾馆、饭店、酒店、酒楼等企业为保持服务场所和设备的清洁卫生而发生的开支。
- 9) **低值易耗品摊销：**指企业使用的低值易耗品摊入本期的金额。
- 10) **折旧费：**指企业内部按提供经营服务的固定资产和有关规定计算折旧列入。各部门也可以不计提折旧费，由企业统一

计提折旧，列入管理费用。11) 燃料费：指餐饮部门烹饪食品实际支付的煤气费用，客车出租等所耗用汽油、柴油费用的实际支出等。12) 修理费：指部门财产修理的支出。13) 水电费：指企业内部各部门实际水电费支出。14) 制服费：指各部门职工的工作服支出。15) 洗涤费：指企业为洗涤窗帘、桌布、制服等各种织物的开支。16) 租赁费：指部门向外单位租赁财产支付的费用。包括租赁的固定资产改良和大修理工程的支出。17) 劳保用品费：指有关部门职工所需劳保用品支出。18) 保险费：指部门财产向保险公司投保支付的费用。19) 邮电费：指部门实际支付的邮电费。20) 差旅费：指部门职工出差费用。21) 运杂费：指部门购买物品支付的运输费、装卸费、包装费等开支。22) 手续费：指部门在经营过程中支付给其他单位代销、代营手续费。23) 广告费：为推广业务发生的各项支出。24) 存货盘亏、盘盈：指部门存货发生的盘盈或盘亏。25) 其他营业费用：一般包括报纸杂志费、车船使用牌照费、差旅费。

(二) 营业成本和费用的核算

1. 营业成本的核算 企业的营业成本应当与其营业收入相互配比。当月实现的销售收入，应当与其相关的营业成本同时登记入账。旅行社之间的费用结算，由于有一个结算期，当发生的费用支出不能与实现的营业收入同时入账时，应按计划成本先行结转，待算出实际成本后再结转其差额。结转营业成本时，借记“营业成本”科目，贷记“原材料”、“库存商品”、“应付账款”、“银行存款”等科目。期末，应将“营业成本”科目余额转入“本年利润”科目。结转后本科目应无余额。“营业成本”科目的明细账应与“营业收入”科目的明细账设置相适应。

2. 营业费用的核算 营

业费用是指企业各营业部门在经营中发生的各项费用。费用发生时，借记“营业费用”科目，贷记“现金”、“银行存款”、“累计折旧”、“应付工资”等科目。期末，应将“营业费用”科目余额转入“本年利润”科目。结转后该科目应无余额。“营业费用”科目应按费用项目设置明细账。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com