

关于旅游业服装费的核算

郑际音

根据国家旅游总局和财政部门规定,旅游行业服装费标准,第一年前台人员每人400元,后台人员每人240元,间隔四年后,再按此标准全面更新一次,或每年更新其中一套,按第一年的1/4标准开支。由于旅游饭店是综合性企业,有客房、餐厅、商场各个部门。服装式样、质地各不相同,制做也有先后。如果当月支付直接计入当月费用,由于费用集中会影响当月利润的正确。同时,支付一笔直接计入一笔费用,平时较难控制,容易产生用多少算多少,到了年终不是超支就是不足。为了加强对服装费用的管理,我认为对服装费的核算可采取全年总额预提,分月摊销的办法。也就是首先要按现有总人数和服装费标

准,计算全年可用服装费总额。例:某宾馆有前台人员400人,后台人员150人,按服装费标准全年可开支服装费(400元×400人+240元×150人)196 000元。提取时借记“待摊费用——服装费”,贷记“预提费用——服装费”。以后每制作一批服装,按实际支出金额借记“预提费用——服装费”,贷记“银行存款(或现金)”。“待摊费用——服装费”科目,每月按1/4摊销入各部门费用,全年摊完。(如四年更新一次,按每年摊1/4金额入费用帐)。按各部门前台、后台人数及服装费标准计算后,借记“营业费用——客房——服装费”、“营业费用——餐厅——服装费”、“营业费用——商场——服装费”、“企业管理费”,贷记“待摊费用——服装费”。

“待摊费用”帐户反映服装费的摊销情况,可以把服装费控制在标准以内。“预提费用”帐户反映全年可用的服装费总额,并随时反映可用的余额。

这样核算的好处有:①费用开支全年均匀进入成本,避免报销的月份费用过于集中,影响当月利润的正确性。②全年服装费控制在标准以内,不会超标准开支或不足开支。③比较直观的在帐面上反映服装费支出的动态和余额,便于服装的计划管理。

财会短讯

△国家国有资产管理局最近在京召开座谈会,就如何建立国有资产管理体制,理顺产权关系,提高国有资产使用效益,促进生产发展,以及建立国有资产管理网络等问题,进行了热烈的讨论。并对《国有资产管理暂行条例》和《国有资产评估暂行条例》(草稿)提出修改意见。(谢惠德)

△为便于注册会计师更好地开展业务,上海市注册会计师协会最近举办了首次工商税收、财务及会计制度业务讲座。讲座的主要内容有:工商税收概论和流转税(产、增、营)税收的有关规定;产品税、增值税、营业税的计算及其应注意的若干问题;能源交通建设基金和奖金税的有关规定;地方税和个人收入调节税的有关规定;联营企业的财务、税收政策;国营工业企业承包经营责任制的有关财务问题等。该协会还将根据需要和可能,在年内再举办涉外税收、财会等业务讲座。

(上海市财政局会计事务管理处)

△贵州省遵义县枫香区财政所,鉴于农村各种税费提存和收支业务的不断增加,特别是农业税的征收与减免要求加强核算和管理的需要,在县财政局的支持下,制定了《枫香镇村级会计制度》,对村级财务进行建帐管理。(冷正平)

△最近,我国和日本国部分会计学家商定,将合作撰写《中日会计审计学比较》一书,通过此书进行中日会计学术交流。上海财经大学会计学系的部分教授将参加这项工作。

(朱 讯)

△宁波市会计学会最近召开第三届三次理事扩大会议,部署了1989年度会计学术研究计划。重点课题为:(1)责任会计的推广应用;(2)承包经营责任制的财务会计问题;(3)企业转让、兼并和实行股份制的财务会计问题;(4)企业集团和联合企业的财务会计问题;(5)涉外经济的财务会计问题;

(6)缓解流动资金紧张,深入开展双增双节的办法;(7)会计改革问题;(8)会计监督与审计监督;(9)如何尽快使企业会计工作达标准,上等级等。

(仇维曛)