

精准 权威
实用 易读

会计税务审计一本通丛书

小型企业

小型酒店餐饮企业

会计、税务、审计一本通



为小型酒店餐饮企业的会计核算、税务办理和内部审计提供全套解决方案

国瑞会计研究中心/编著

XIAOXING JIUDIAN CANYIN QIYE
KUAISI SHUIWU SHENJI YIBENTONG



中华工商联合出版社

精准 权威
实用 易读

会计税务审计一本通丛书

小型企业

小型酒店餐饮企业

会计、税务、审计一本通



为小型酒店餐饮企业的会计核算、税务办理和内部审计提供
全套解决方案

国瑞会计研究中心/编著

XIAOXING JIUDIAN CANYIN QIYE
KUAIJI SHUIWU SHENJI YIBENTONG



中华工商联合出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小型酒店餐饮企业会计、税务、审计一本通/国瑞会计
研究中心编著. —北京: 中华工商联合出版社, 2009. 1
(小型企业会计税务审计一本通丛书)
ISBN 978-7-80249-111-3

I. 小… II. 国… III. ①小型企业-饭店-财务会计
②小型企业-饭店-企业管理: 税收管理③小型企业-
饭店-审计 IV. F719.2 F810.423 F239.64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 177013 号

小型酒店餐饮企业会计、税务、审计一本通

编 著:	国瑞会计研究中心	印 刷:	北京市荣海印刷厂
策划编辑:	傅德华	版 次:	2009 年 1 月第 1 版
责任编辑:	关山美	印 次:	2009 年 1 月第 1 次印刷
封面设计:	任燕飞	开 本:	880mm × 1230mm 1/32
责任审读:	寿乐英	字 数:	280 千字
责任印制:	张 萍	印 张:	13

出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司
书 号: ISBN 978-7-80249-111-3/F·044
定 价: 28.00 元

服务热线: 010-58302907 010-58301130

销售热线: 010-58302813

地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19-20 层, 100044

http: //www. chgslcbs. cn

e-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)

e-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。

联系电话: 010-58302915

序 言

本套《小型企业会计税务审计一本通》丛书共分为5个分册，依次是：小型工业企业分册、小型零售企业分册、小型酒店餐饮企业分册、小型物流企业分册和小型物业管理企业分册。

本套丛书注重实用性和操作性，一读就懂，一学就会，为广大会计人员迅速地适应会计制度的转换，准确地执行《小企业会计制度》提供了知识的保障。本套丛书在编写过程中力求内容丰富、表达准确、体系完整，并且在对实务剖析的过程中，穿插大量的案例，语言通俗易懂，其优点主要体现在以下三个方面：

1. 紧扣制度，精准权威。

本套丛书严格依据《小企业会计制度》编写而成，《小企业会计制度》的主要特征是简便易行，通俗易懂。它是在遵循一般会计核算原则的前提下，借鉴国际惯例，结合我国小企业的实际情况加以制定的，充分体现了小企业自身及其会计信息使用者的需求和特点。本制度适用于在中华人民共和国境内设立的不对外筹集资金、经营规模较小的企业。

2. 内容全面，一本贯通。

用“麻雀虽小，五脏俱全”这句话来描述小企业的财务会计工作，是非常贴切的，这就要求小企业的财务会计人员必须是多面手，既要懂得会计核算，又要具备一定的税务、审计知识。本套丛书针对这种情况，在以会计核算知识为主体的情况下，适量、适度地引入了小企业财务工作中经常用到的税务、审计知

小型酒店餐饮企业会计、税务、审计一本通

xiaoxingjiudiancanyingqiyekuaiji、shuiwu、shenjiyibentong

识，非常适合小企业财务人员的实际工作的需要。

3. 案例丰富，易读易学。

小企业的财会人员，接受过专业会计教育的比例非常低，很多人属于中途转岗而从事财务会计工作的，这就要求针对此类读者的专业培训图书必须具有易读易理解的特点，以适应他们的阅读和接受信息的习惯。

本套丛书针对这种情况，在文字叙述方面，在不影响专业图书语言准确性的基础上，突出了简单、简明、简练的语言风格；在表现形式方面，大量增加了案例、表格、小词条、单元导读等内容，大大增强了本书的可读性，使本套丛书成为读者能读、爱读的专业培训图书。

本套丛书可以作为广大相应行业的小型企业的会计人员，财政、税务、审计等政府部门工作人员，会计师事务所等中介机构的从业人员全面掌握和运用《小企业会计制度》的实用工具，也是财经院校师生及其他相关人员学习并掌握小企业会计实务的理想参考资料。

编者

2008年10月18日

目 录

第 1 章 小型酒店餐饮企业会计基础知识	1
第一节 小型酒店餐饮企业会计的概念、职能、任务	2
第二节 《小企业会计制度》简介	9
第三节 小型酒店餐饮企业会计核算的 基本前提和一般原则	13
第 2 章 小型酒店餐饮企业货币资金的核算	24
第一节 现金	24
第二节 银行存款	29
第三节 其他货币资金	34
小型酒店餐饮企业审计之一：教你查出小金库	39
第 3 章 小型酒店餐饮企业应收款项的核算	46
第一节 应收票据	46
第二节 应收账款	54
第三节 预付账款与其他应收款	59
第四节 坏账及其核算	62
第五节 待摊费用	67

小型酒店餐饮企业会计、税务、审计一本通

xiaoxingjiudiancanyingqiyekuaiji、shuiwu、shenjiyibentong

第4章 小型酒店餐饮企业经营物资的核算	69
第一节 经营物资核算概述.....	69
第二节 材料的核算.....	82
第三节 低值易耗品的核算.....	87
第四节 库存商品的核算.....	94
第五节 存货跌价准备的预提.....	101
小型酒店餐饮企业审计之二：账外存货的审计.....	105
第5章 小型酒店餐饮企业对外投资的会计核算	110
第一节 投资概述.....	110
第二节 短期投资.....	112
第三节 长期股权投资.....	121
第四节 长期债权投资.....	130
第6章 小型酒店餐饮企业固定资产的会计核算	136
第一节 固定资产的取得.....	136
第二节 固定资产的后续支出.....	147
第三节 固定资产的折旧.....	149
第四节 固定资产的处置.....	157
小型酒店餐饮企业审计之三：账外固定资产的审计.....	161
第7章 小型酒店餐饮企业无形资产和长期 待摊费用的会计核算	167
第一节 无形资产的会计核算.....	167

第二节 长期待摊费用·····	176
第 8 章 小型酒店餐饮企业流动负债的会计核算·····	178
第一节 应付账款及应付票据·····	178
第二节 其他流动负债·····	183
第 9 章 小型酒店餐饮企业税金的计算与会计处理·····	190
第一节 营业税的计算与账务处理·····	190
第二节 增值税的计算与会计处理·····	203
第三节 企业所得税的计算与账务处理·····	214
第四节 其他税种的计算与会计处理·····	222
第 10 章 小型酒店餐饮企业长期负债的会计核算 ·····	226
第一节 长期借款·····	226
第二节 借款费用·····	228
第三节 长期应付款·····	230
第 11 章 小型酒店餐饮企业所有者权益的会计核算 ·····	233
第一节 实收资本·····	234
第二节 资本公积·····	239
第三节 留存收益·····	242
第 12 章 小型酒店餐饮企业收入、费用、利润的核算 ·····	248
第一节 收入的概念及分类·····	248

小型酒店餐饮企业会计、税务、审计一本通

xiaoxingjiudiancanyingqiyekuaiji、shuiwu、shenjiyibentong

第二节	期间费用的核算	255
第三节	利润与利润分配	261
小型酒店餐饮企业审计之四：虚增收入舞弊的审计		275
小型酒店餐饮企业审计之五：隐瞒收入的舞弊审计		278
第13章	小型酒店餐饮企业客房业务的核算	284
第一节	客房业务收入的确认	284
第二节	不同收费模式中客房收入的会计核算	286
第14章	小型酒店餐饮企业餐饮业务的会计核算	292
第一节	餐饮业务概述	292
第二节	饮食制品原料的核算	294
第三节	饮食制品成本的核算	299
第四节	饮食制品销售的核算	305
第15章	小型酒店餐饮企业多种服务业务的会计核算	311
第一节	美容美发业务的会计核算	312
第二节	洗浴行业的会计核算	315
第三节	洗染经营业务的核算	318
第四节	照相经营业务的会计核算	320
第16章	小型酒店餐饮企业特殊业务的会计核算	326
第一节	非货币性交易	326
第二节	债务重组	338

第 17 章 小型酒店餐饮企业的财务会计报告	350
第一节 财务会计报告概述.....	350
第二节 资产负债表.....	354
第三节 利润表.....	369
第四节 现金流量表.....	377
第五节 会计报表附注及财务情况说明书.....	394
参考书目.....	399

小型酒店餐饮企业会计基础知识

以提供客房、餐饮、多种服务为主营业务的酒店餐饮企业，在我国的社会经济生活中占据着重要的作用。可以预见，随着第三产业在我国的蓬勃发展，酒店餐饮这个传统的服务行业将会获得更广阔的发展空间。

但我国的酒店餐饮企业多以小型企业为主，如何加强自身的管理，更好地满足社会发展的需要，为社会提供更优质的多种服务，是当前非常紧迫的任务。我们编写本书的主要目的，便是为了帮助众多的小型酒店餐饮企业，做好会计、内部审计以及税务工作。

在本章中，我们重点学习小型酒店餐饮企业会计核算的基础知识，主要解决以下的问题：

1. 酒店餐饮企业有哪些主要的经济业务？
2. 哪些企业属于小型酒店餐饮企业，这类企业的会计核算具有什么特点？
3. 在小型酒店餐饮企业中，会计工作具有哪些内在的职能，发挥什么样的作用？
4. 哪些企业适用《小企业会计制度》，这种会计制度具有什么主要特点？
5. 小型酒店餐饮企业的会计核算应遵守哪些基本前提？
6. 小型酒店餐饮企业会计核算，应该符合哪些原则？
7. 在小型酒店餐饮企业中，主要通过哪些方法进行会计核算方法？

第一节 小型酒店餐饮企业会计的概念、职能、任务

学生：老师，小型酒店餐饮企业会计既属于酒店会计，又属于小企业会计。您能先给我介绍一下什么是小企业会计，小企业会计在企业中主要做什么，对于他所服务的企业，会计发挥什么样的作用呢？

老师：好，古人讲得好，“不在其位，不谋其政”，要成为一名有责任心的会计人员，必须清楚地知道自己的工作内容，自己的职责所在。在本节的学习中，我们就围绕酒店餐饮企业经营管理的特点，针对“什么是小企业会计，他在所服务的机构中起什么样的作用”等问题，开始我们对小企业会计的学习。

一、酒店餐饮行业的经营特点

尽管酒店餐饮行业是一个有着几千年历史的行业，古代的驿站、馆驿、客栈等，其实也就是今天的宾馆饭店。但是酒店餐饮行业的主要业务并没有发生变化，客房、餐饮、多种服务仍然是这个行业最主要的业务。在这里，我们对酒店餐饮行业的经营特点作一简单的介绍，以帮助我们更好地学习以上业务的会计处理方法。

（一）提供多种服务，经营多个项目

首先，服务业一般有一条龙进行配套服务的特点，如一家酒店，除经营最基本的住宿业务之外，一般还可能同时经营餐饮、售货、娱乐、洗染、照相等多种经营业务，为了分别考核各项经营业务的经营成果，就要求分别核算和监督各项经营业务的收

入、成本和费用。

(二) 同一个经营主体下, 具有多个核算中心

在同一个经营主体名下, 往往具有多个独立核算的经营主体。比如, 在一家饭店的名下, 可能既包括客房、餐厅, 又有健身房、美发厅、洗衣房等, 个个独立的经营机构之间出于利润考核的目的, 往往也是一个独立的利润核算中心, 这在管理和会计工作中, 都是一个非常突出的特点。

(三) 既有有形商品的销售, 也有无形劳务的提供

酒店一方面为消费者提供餐饮性商品、日用小商品的销售, 具有商业的某些特点; 另一方面又为消费者提供劳务服务, 即为消费者提供舒适的休息场所、娱乐、美容美发以及旅游等服务, 具有提供劳务服务的特点。

二、小型酒店餐饮企业会计的概念

(一) 什么是会计

在日常的生活中, “会计”这个名词至少包含两重含义。第一种, 会计是指在各种经济组织中从事会计工作的人员, 即会计工作人员。第二种, 会计是指对经济活动进行确认、计量、记录、核算的管理行为, 即会计行为。在本书中, 如没有特殊说明, 会计则是指各类经济组织中的会计行为。

(二) 哪些企业属于小型企业

在我国改革开放 30 多年来, 小企业为我国的经济发展做出了巨大的贡献。据统计, 截至 2008 年, 我们已经具有 800 多万家小型企业, 这些小型企业为我国提供了 2/3 以上的就业机会, 为社会创造了 50% 以上的 GDP。可以说没有小企业的发展, 就没有我国经济改革的成功。

那么, 对于哪些企业属于小型企业, 有没有统一的标准呢? 我国财政部 2004 年 4 月 27 日颁布的《小企业会计制度》(会计

财会〔2004〕2号)中对“小企业”作出定性定义,即根据国务院第287号《企业财务会计报告条例》第45条的规定,明确为“不对外筹集资金、经营规模较小的企业”。其中,“不对外筹集资金”是指不公开发行股票和债券。

所以,在本书中如无特殊说明,小型酒店餐饮企业均指的是经营规模较小、不公开发行股票和债券、以提供客房业务、餐饮业务和多种服务为其主要业务的企业。

(三) 小型酒店餐饮企业的会计核算具有什么特点

酒店餐饮企业会计是指酒店企业的一种经营管理活动。简单来说,会计是适应社会生产的发展和管理要求而产生的,它是以货币为主要形式对经济活动进行反映和监督,通过收集、处理、传递和利用会计资料,对经济活动进行控制、调节和决策,提高经济效益的一种管理活动,是企业经济管理的重要组成部分。作为酒店餐饮企业会计,就是负责酒店企业各项业务的日常经营核算记录和监督的活动。会计的基本职能,就是进行会计核算和会计监督。酒店餐饮企业会计的主要特点有如下几个方面:

(1) 采用多种经营形式,收益分配的形式灵活

由于酒店餐饮行业在客观上需要提供多种服务,这就使得酒店餐饮行业的经营形式也就非常灵活,比如,一般的酒店都有餐饮服务,这种餐饮服务既可以是饭店管理方直接经营,也可以采用招商的方式,以出租或承包的方式由其他的企业经营。另外,在合作经营的情况下,收益的分配形式也非常灵活,既可采用固定租金形式,也可以采用比例分成式,或者两者结合。这就要求,酒店餐饮企业会计在会计核算中必须清楚经济业务的实质,予以正确的记录。

(2) 酒店企业具有生产、销售和服务三种职能

酒店企业除了以服务为中心外,还进行商品的加工和销售。这样,酒店企业就具有生产、销售和服务三种职能。因此,会计

核算时,就需要根据经营业务的特点,采用不同的核算方法。如餐饮业务,根据消费者的需要,加工烹制菜肴和食品,这具有工业企业的性质;然后将菜肴和食品供应给消费者,这具有商品流通企业的性质;同时,为消费者提供消费设施、场所和服务,这又具有服务的性质。但这种生产、销售和服务是在很短的时间内完成,并且菜肴和食品的花色品种多、数量零星。因此不可能像工业企业那样区分产品,分别计算其总成本和单位成本,而只计算菜肴和食品的总成本。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、美容美发的业务,只发生服务费用,不发生服务成本,因此采用服务企业的核算方法。

(3) 结算方式多样,本币外币收入都有

酒店收入的结算以货币资金为主要的结算方式。在会计职能上,既有核算上的职能,更要加强货币资金各种结算方式的管理职能。现金结算是酒店企业最古老的一种结算方式,随着现代科技的不断更新与进步,银行卡、信用卡、餐卡等先进结算方式粉墨登场,给酒店业会计的现金计算带来了前所未有的生机和活力。因此,现金结算有多种多样的方式,有的也有潜在的风险。酒店企业的财务会计部门应采取相应的核算管理方法和制度。

随着我国改革开放政策的实施,有相当多的酒店企业有外汇货币收入。在企业会计核算时,应按照国家外汇管理条例和外汇兑换的管理办法,办理外汇存入、转出和结算的业务,核算汇兑损益。

三、小型酒店餐饮企业会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的内在的功能,而会计的作用则是在会计运行过程中会计职能的内在表现。现代会计具有会计核算与会计监督两大职能:

（一）会计核算

会计核算职能，即会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对特定会计对象（或称特定会计主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

传统意义上的会计核算主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算，也就是会计工作中记账、算账、报账的总称；其基本内容是，以货币为主要量度，对企业、机关、事业单位或其他经济组织的生产经营活动或预算执行的过程与结果进行连续地、系统地记录，定期编制会计报表，形成一系列财务、成本、成本指标，据以考核经营目标或计划的完成情况，为经营决策的制定和国民经济计划的综合平衡提供可靠的信息和资料。其基本方法主要有设置账户和账簿、复式记录、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。

现代会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映，还包括事项前核算与事中核算。事前核算的主要形式是进行预算，参与决策；事中核算的主要形式是进行预测，参与决策；事中核算的主要形式是在计划或预算的执行过程中，随时反映计划或预算的执行情况，以便对经济活动进行控制，使其按计划或预期的目标进行。

（二）会计监督

会计监督职能，即会计控制职能，是指会计人员在进行会计核算的同时，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查。会计监督是会计的基本职能之一，同时又是经济监督的重要组成部分。在小型酒店餐饮企业中，经营分散、业务繁杂，会计监督的作用就显得尤为重要。

根据《中华人民共和国会计法》和其他有关会计法规的规定,会计人员进行会计监督的对象和内容是本单位的经济活动。具体内容包括:(1)对会计凭证、会计账簿和会计报表等会计资料进行监督,以保证会计资料的真实、准确、完整、合法;(2)对各种财产和资金进行监督,以保证财产、资金的安全完整与合理使用;(3)对财务收支进行监督,以保证财务收支符合财务制度的规定;(4)对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督,以保证经济管理活动的科学、合理;(5)对成本费用进行监督,以保证用尽可能少的投入,获得尽可能多的产出;(6)对利润的实现与分配进行监督,以保证按时上交税金和进行利润分配,等等。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督依据。同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用。

四、小型酒店餐饮企业会计的作用

会计作用是会计职能的外在化,它是会计的内在职能在一定条件下的外在转化。

(一) 反映经济活动

会计信息系统所提供的信息具有连续、系统、全面、综合的特点,不仅能反映出一个会计主体的财务状况、财务状况的变化及其经营成果,而且能够以货币形式再现企业的生产经营活动,为经济管理提供了很大的方便。

(二) 控制经济活动

会计对经济活动的控制,具体表现在以下三个方面:

第一,会计具有保护性的控制作用,能够保证会计信息的正