

- ▶ 不再纠缠于会计科目的错综复杂
- ▶ 直接面向业务流程的来龙去脉
- ▶ 会计工作自然会条理清晰、游刃有余

酒店 会计

全流程演练

一本基于企业业务流程编写的行业会计模块化教程

周龙腾 编著



YZLI0890122020

中国宇航出版社

酒店会计

全流程演练

周龙腾 编著



YZLI0890122020

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

酒店会计全流程演练 / 周龙腾编著. --北京: 中国宇航出版社, 2012. 1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0135 - 0

I. ①酒… II. ①周… III. ①饭店 - 财务会计 IV. ①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 258852 号

策划编辑 董琳
责任编辑 董琳

封面设计 上品设计
责任校对 许磊

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号
(010)68768548

邮编 100830

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)68371900
(010)68768541

(010)88530478(传真)
(010)68767294(传真)

零售店 读者服务部
(010)68371105

北京宇航文苑
(010)62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2012 年 1 月第 1 版

2012 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 960

开本 1/16

印张 11

字数 148 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0135 - 0

定价 29.80 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

PREFACE

世界经济快速发展，全球化成为大势所趋。我国加入世贸组织以后，经济也得到迅猛发展，在面临更多发展机遇的同时，我国企业还不得不对更多、更复杂的挑战。这就需要我们严于律己，加强自身的修炼，积极与国际接轨。对于会计行业来说，我们争取与国际接轨的努力从来没有停止过，近几年我国财会制度的变革和创新较快，取得了很多成绩，最新颁布的《企业会计准则》就是顺应国际化发展的又一成果。

《企业会计准则》是适用于全国各行业的准则，其优点是适用范围广，但是因为各行业的情况都不太相同，在具体实施过程中对某些细节的处理方法存在一些差异。因此，为了满足酒店企业会计人员的需要，我们编写了这本《酒店会计全流程演练》。

本书是为帮助酒店企业会计人员领会《企业会计准则》的精髓，并据此做好酒店企业会计实务工作所编写的。本书结合酒店企业的特点，对酒店企业各会计业务进行了较为详细的论述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、方法的基础上，通过举例来深入解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要亮点:

依据最新企业会计准则及相关法规编写

本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业会计准则讲解》为依据,结合酒店企业的特点,对酒店企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面进行了较为详细的论述。

用图表的形式来展现会计内容

本书将部分会计内容以图表方式展现,将原本较枯燥的内容活灵活现地展现在读者面前,不仅能使读者较快地掌握知识的精髓,而且也会加深读者对知识的理解和掌握。

突出酒店企业会计全流程各环节核算的特点

本书突出了酒店企业会计全流程各环节核算的特点,结合酒店企业业务的特性来介绍会计核算的内容和方法,将准则的统一性、原则性和酒店企业业务的特殊性结合起来,针对性强、指导价值高。

由于水平有限,本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善,敬请读者批评指正。我们的电子邮箱是 suoxh@139.com,欢迎大家与我们联系。

作者

于2011年11月

目 录

CONTENTS

第一章 酒店会计入门——酒店会计概述 / 1

我国第三产业蓬勃发展，酒店类企业日益增多，其形式和层次也逐渐体现出多元化和高端化的趋势。为了更好地服务于酒店行业，酒店会计的作用显得越来越重要。

第一节 酒店业的产生和发展 / 1

- 一、酒店业产生与发展的阶段 / 1
- 二、中国酒店业的发展和前景 / 2

第二节 酒店会计简介 / 3

- 一、酒店的概念 / 3
- 二、酒店会计的概念 / 4
- 三、酒店会计的特点 / 4
- 四、酒店财务机构设置 / 5

第三节 酒店会计核算的内容 / 7

- 一、酒店会计核算的主要内容 / 7
- 二、酒店各部门的会计核算内容 / 9

第四节 酒店常用会计科目简介 / 9

第二章 先入为“住”——酒店客房业务的核算 / 12

酒店客房业务的核算是酒店会计的重点，关系着酒店经济活动的命脉，因此对服务于酒店行业的会计来说，掌握好酒店客房业务的核算是其工作的基础，并有着重要的意义。

第一节 酒店客房业务简介 / 12

- 一、客房部的功能 / 12
- 二、客房部的业务特点 / 14

第二节 客房收入的会计核算 / 15

- 一、客房业务收入的确认原则 / 15
- 二、客房业务收入环节的会计控制 / 15
- 三、先收款后住店结算方式的会计核算 / 16
- 四、先住店后收款结算方式的会计核算 / 19
- 五、提供服务的当时收取房费 / 21

第三节 客房成本的会计核算 / 22

- 一、客房成本的特点 / 22
- 二、客房成本的会计核算 / 22

第四节 客房的定价方法 / 31

- 一、成本定价法 / 31
- 二、目标利润法 / 32
- 三、总经费法 / 32
- 四、千分之一定价法 / 32

第五节 客房业务相关税费的会计核算 / 32

- 一、营业税 / 32
- 二、城建税和教育费附加 / 33
- 三、应交的其他税种 / 34

第三章 “民以食为天”——酒店餐饮业务的会计核算 / 35

酒店的餐饮业务是酒店除客房业务外又一项主要业务，餐饮业务开展的好坏将直接影响酒店经济效益的高低，并且餐饮业可以通过不断地推陈出新为酒店赢得更高的美誉度和市场竞争力。

第一节 餐饮业务概述 / 35

- 一、餐饮业务的经营特点 / 35
- 二、餐饮业务的经营流程 / 37

第二节 餐饮业务营业收入的会计核算 / 37

第三节 饮食制品原材料的核算 / 40

- 一、原材料的分类和计价 / 40
- 二、原材料等物资采购的核算 / 42
- 三、原材料的明细分类核算 / 43
- 四、原材料内部调拨和委托加工的核算 / 44
- 五、原材料入库和发出的核算 / 47

第四节 饮食制品成本的核算 / 48

- 一、饮食制品成本的核算方法 / 48
- 二、主配料的成本计算 / 53
- 三、饮食制品的定价方法 / 54

第五节 饮食制品销售的核算 / 56

- 一、餐饮企业销售货款结算方式 / 56
- 二、饮食收入的主要类别 / 58
- 三、餐饮企业销售收入的核算 / 59

第四章 “多管齐下”——酒店多种服务业务的会计核算 / 61

酒店的经营方式多样,服务项目繁多,除了住宿、餐饮之外,美容、洗浴、照相、洗染、娱乐、修理、旅游等多种服务业务的重要性日益增加,成为酒店扩大收入来源、增强竞争力的主要方式。

- 第一节 旅游业务的会计核算 / 61
 - 一、旅游业务简介 / 61
 - 二、旅游业务收入的核算 / 62
 - 三、旅游业务成本的核算 / 68
- 第二节 美容美发业务的会计核算 / 72
 - 一、美容美发业务概述 / 72
 - 二、美容美发业主营业务收入的内容 / 72
 - 三、美容美发业务的核算 / 73
- 第三节 洗浴业务的会计核算 / 75
 - 一、洗浴业务的服务收款 / 75
 - 二、洗浴业务的收入类别 / 76
 - 三、浴池经营业务的核算 / 76
- 第四节 洗染业务的核算 / 77
- 第五节 照相业务的会计核算 / 79
 - 一、照相业务各种收入的核算 / 80
 - 二、照相业务的成本核算 / 82
- 第六节 舞厅和电子游戏机的核算 / 84
 - 一、舞厅的会计核算 / 84
 - 二、电子游戏机的会计核算 / 85

第五章 “店中之店”——酒店商品零售业务的会计核算 / 87

酒店企业中，虽然客房业务和餐饮业务是酒店的主要业务及收入、利润的主要来源，但是为了丰富酒店业务，同时为了提高影响力和竞争力、进一步增加收入，酒店往往还提供其他服务，如内设商店。

第一节 商品零售业务概述 / 87

- 一、零售业务的收入形式 / 88
- 二、商品零售业务的会计核算方法简介 / 89

第二节 数量进价金额核算法的实务操作 / 92

- 一、商品购进的核算 / 92
- 二、进货退还的核算 / 93
- 三、商品销售的核算 / 94
- 四、代销商品收入的会计核算 / 96

第三节 售价金额核算法的实务操作 / 98

- 一、商品购进的核算 / 98
- 二、进货退出的核算 / 99
- 三、商品售价调整的核算 / 100
- 四、商品销售的核算 / 100
- 五、主营业务成本和主营业务收入的调整 / 103

第六章 行政管理——酒店日常行政业务的会计核算 / 107

对于酒店企业来说，行政事务虽然不能直接给企业带来收入，但是是企业不可或缺的一部分，日常的行政事务能对酒店的业务起到良好的支撑作用。

第一节 固定资产相关业务的会计核算 / 107

- 一、固定资产的购置 / 108

- 二、固定资产的修理和维护 / 108
- 三、固定资产折旧 / 109
- 四、固定资产的处置 / 114
- 第二节 无形资产相关业务的会计核算 / 114
 - 一、无形资产的初始计量 / 114
 - 二、无形资产的摊销 / 115
 - 三、无形资产注销与减值的核算 / 116
- 第三节 坏账准备的会计核算 / 118
- 第四节 酒店行政管理业务的会计核算 / 119
 - 一、应付职工薪酬 / 119
 - 二、招待费 / 121
 - 三、管理费的分配 / 121

第七章 “晴雨表”——酒店企业会计报表 / 123

会计报表是会计部门和会计人员最终的工作成果，它是高度概括地说明企业财务状况、经营成果以及现金流量的文件。会计报表又叫企业财务状况及经营状况的晴雨表，是一个有机的整体，是财务会计报表分析的基础，是纳税评估的重要资料，也是纳税评估的出发点和落脚点。

- 第一节 会计报表概述 / 123
 - 一、会计报表 / 123
 - 二、会计报表的作用 / 124
 - 三、会计报表的分类 / 124
 - 四、会计报表的结构 / 126
 - 五、会计报表的编制要求 / 126
 - 六、新《企业会计准则》要求的财务报表的组成 / 128

- 第二节 资产负债表 / 129
 - 一、资产负债表的内容及结构 / 129
 - 二、资产负债表的填列方法 / 130
 - 三、资产负债表编制示例 / 132
- 第三节 利润表 / 137
 - 一、利润表的内容及结构 / 137
 - 二、利润表的填列方法 / 138
 - 三、利润表编制示例 / 139
- 第四节 现金流量表 / 141
 - 一、现金流量表的内容及结构 / 141
 - 二、现金流量表的填列方法 / 142
 - 三、现金流量表的编制方法及程序 / 147
 - 四、现金流量表编制示例 / 149
- 第五节 所有者权益变动表 / 156
 - 一、所有者权益变动表的内容及结构 / 156
 - 二、所有者权益变动表的填列方法 / 157
 - 三、所有者权益变动表编制示例 / 157
- 第六节 附注 / 160
 - 一、企业的基本情况 / 160
 - 二、财务报表的编制基础 / 160
 - 三、遵循企业会计准则的声明 / 160
 - 四、重要会计政策和会计估计 / 161
 - 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明 / 162
 - 六、重要报表项目的说明 / 162
 - 七、其他需要说明的重要事项 / 162
- 第七节 酒店内部会计报表 / 163
 - 一、营业费用明细表 / 163
 - 二、营业收支月报表 / 164

第一章 酒店会计入门

——酒店会计概述

改革开放以来,我国第三产业得到了蓬勃的发展,酒店类企业日益增多,其形式和层次也逐渐体现出多元化和高端化的趋势。为了更好地服务于酒店行业,酒店会计的作用显得越来越重要。

第一节 酒店业的产生和发展

一、酒店业产生与发展的阶段

生产力的发展促进了商业的繁荣,货币的产生使得商品交易更加方便、商人活动更加频繁,这就为酒店业的发展奠定了基础。酒店先后经历了四个发展阶段。

(一) 客栈阶段

客栈产生于18世纪前,当时的客栈服务设施很简陋,安全性差,只能满足对吃、住的简单需求。



（二）大酒店时期

大酒店产生于 19 世纪初，英国的产业革命促使人类社会进入了工业时代。第一家豪华旅馆别墅是在法国建成的，当时酒店招待的对象主要是王公贵族、达官显贵及上流社会的度假者等。当时的酒店不是以盈利为目的的。

（三）商业酒店时期

20 世纪初至第二次世界大战期间，美国建成了第一家商业酒店，此时的酒店已经基本能够提供舒适、便利和清洁的服务。此时汽车酒店也开始出现。

（四）现代酒店时期

现代酒店始于 20 世纪 40 年代，直到现在。现代酒店有一些明显的特点，如连锁经营。现代的酒店市场定位更加的专业化，能够充分利用高科技，对宾客提出的要求提供个性化的服务。

二、中国酒店业的发展和前景

我国是世界上最早出现酒店的国家之一。中国的唐、宋、明、清被认为是酒店业得到较大发展的时期。19 世纪末，中国的酒店业进入到近代酒店业阶段，但是此后发展缓慢，直到 20 世纪 70 年代末，中国实行改革开放以后，我国的酒店业才得到较快的发展。

（一）酒店设施

我国现代化的酒店设施由三部分组成：

- （1）经过改造的旧饭店。
- （2）新中国成立以后建造的宾馆、饭店和招待所。
- （3）20 世纪 90 年代以后新建的现代化新型酒店。

（二）酒店管理

中国现代化的酒店管理分为下面三个阶段：

- （1）由事业单位招待型走向企业单位经营型管理。
- （2）由经验型走向科学化管理。
- （3）按照国际惯例开展星级评定制度。

（三）我国酒店业的发展前景

根据我国国家统计局旅游局的统计，我国到 2015 年时将有 20 万家新酒店和高级旅馆建成。旅游业的发展将带动我国酒店业的发展，同时，我国经济的持续稳定的发展也为酒店业的快速发展奠定了坚实的基础。从整个经济发展情况来看，我国旅游业前途将一片光明。

第二节 酒店会计简介

一、酒店的概念

酒店，一般是指所有商业性的住宿设施，其基本功能总是服务于旅居者的住宿、饮食及其他综合服务。酒店应具备的条件如图 1-1 所示。

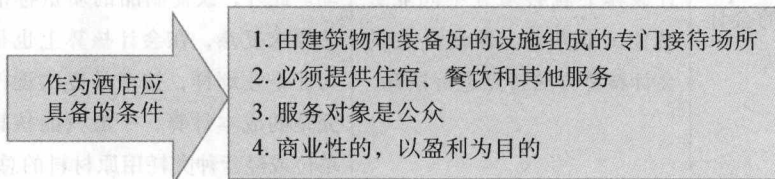


图 1-1 酒店应具备的条件

本书所讲的酒店业主要指对个人或团体提供住宿服务，同时提供餐饮、洗衣、零售、旅游中介等一种或多种服务项目的行业。

二、酒店会计的概念

结合会计的一般定义和酒店业企业的一般特点，我们将酒店业企业会计定义为：以货币为基本的计量单位，以酒店业企业提供服务的活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

三、酒店会计的特点

酒店属于第三产业，从总体来讲，其经营特点表现为以服务为中心，辅之以生产和商品流通，直接为消费者服务。酒店业会计核算的特点如表 1-1 所示。

表 1-1 酒店业会计核算的特点

酒店会计的特点	具体分析	举例说明
根据经营业务的特点，采用不同的会计核算方法	如餐饮业务，都执行生产、零售和服务三种职能，在会计核算上就必须分不同业务结合工业企业、流通企业的会计核算方法特点进行核算	餐饮业务经营过程，兼具生产、零售和服务三种职能，即：一方面从事菜肴和食品的烹制；一方面将烹制品直接供应消费者。在供应过程中，为消费者提供消费场所、用具和服务活动。此外，饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上也很难像工业企业那样，按产品逐次逐件进行完整的成本计算，一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，以及营业收入和各项费用支出

(续表)

酒店会计的特点	具体分析	举例说明
根据经营业务的内容,分别考核经营成果	酒店业是一个新兴的综合性社会服务行业。为了满足旅客吃、住、行、游、购、娱等方面的要求,一些中高档酒店一般为旅客提供全方位、综合性的服务项目	一些酒店的经营业务不仅有客房、餐饮服务,还涉及商务、销售、美容、娱乐、健身、导游及交通等多个领域。这种涉及面广、业务内容复杂的情形反映到会计核算上,就要求分别考核各类经营业务的经营成果,分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用情况,最后加以汇总
现金结算方式多,需要采用相应的核算方法和管理制度	随着现代科技的发展,银行卡、信用卡、餐卡等结算方式也已十分普及。在现金结算方式多种多样的同时,也存在着一定的风险,因此,酒店企业的会计部门应采取相应的核算方法和管理制度	—

四、酒店财务机构设置

酒店财务机构和人员设置一般按照酒店的规模大小和所负责的业务内容来决定。规模较大的酒店财会部门,可以按照前厅结账、费用成本核算、物资管理、综合分析等进行具体分工,内部机构的设置在不同的酒店会有区别,但是酒店主要财务部门的内部九个岗位的设置和职能大致是一样的。对这部分的介绍如表 1-2 所示。