

企管
經
白金书系

全国酒店行业职业技能提升与发展丛书

SINPORO TRAINING



酒店财务管理实务

| 赵英林 李梦娟 周倩◎编著 |

[第三版]

广东省出版集团
广东经济出版社



全国酒店行业职业技能提升与发展丛书

酒店财务管理实务

——| 赵英林 李梦娟 周 倩◎编著 |——

[第三版]

广东省出版集团
广东经济出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

酒店财务管理实务 (第三版) / 赵英林, 李梦娟, 周倩编著. —广州: 广东经济出版社, 2014. 4

(全国酒店行业职业技能提升与发展丛书)

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3295 - 4

I. ①酒… II. ①赵…②李…③周… III. ①饭店—财务管理
IV. ①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 040648 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	湛江日报社印刷厂 (广东省湛江市赤坎康宁路)
开本	730 毫米 × 1020 毫米 1/16
印张	19.25
字数	276 000 字
版次	2014 年 4 月第 1 版
印次	2014 年 4 月第 1 次
印数	1 ~ 4 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3295 - 4
定价	45.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

总 序

2005 年,《新博亚酒店丛书》应中国酒店业的发展需要而诞生。作为图书市场上为数不多的成套的专业酒店管理丛书,从第一版到修订版,继而到今天的第三版,《新博亚酒店丛书》始终担负着促进中国酒店业发展、为中国酒店业的教育与培训提供最佳参考书的重大历史使命。作为“中国职业经理人专业委员会”指定的“中国饭店业职业经理人执业资格认定考试指定用书”,《新博亚酒店丛书》第一版曾经是中国酒店业职业经理人的必读书籍,是酒店业内人士最喜爱并广为珍藏的酒店管理丛书,也是高等及高职院校酒店管理专业教材的最佳选择。

《新博亚酒店丛书》秉承“提供最实用、最有参考价值的参考书,为中国酒店业服务”的理念,把中国酒店业的发展需求放在第一位,与时俱进,在服务中国酒店业读者的同时不断完善丛书的体系及内容。

全面改版的《新博亚酒店丛书》第三版有两个重大变化。第一个重大变化是整套丛书由 18 本增加到 29 本,增加的 11 本图书为:《餐饮英语口语》《经济型酒店管理实务》《经济型酒店操作实务》《酒店服务的 5 项修炼》《酒店一线员工工作手册》《酒店岗位设计标准全案》《餐饮英语 900 句》《餐馆管理实务》《夜场培训与管理》《酒店员工培训教程》《星级酒店管理工具箱》。第二个重大变化是更加明确了《新博亚酒店丛书》的指导思想:全面提升中国酒店行业从业人员职业技能与职业规划。无论旧版改版,还是新书撰写,全体作者都依据这个指导思想组织内容,优化形式。《新博亚酒店丛书》第三版不仅在

数量上由原来的 18 本增加到 29 本，在内容上也具有更加领先、更加实用、更具有可操作性的特点。

《酒店一线员工工作手册》对酒店一线员工的主要工作岗位的工作任务、工作规范及标准进行详细的描述，是酒店一线员工最实用、最有效的指导工具。

《经济型酒店管理实务》与《经济型酒店操作实务》两本图书来源于经济型酒店业态中顶级品牌的实训内容，更加完善的体系与内容为经济型酒店管理人员提供了很强的实操指导，是中国经济型酒店管理人员不可不读的实务参考书。

《酒店英语口语》和《酒店英语 900 句》，从第一版开始即多次印刷，成为酒店业内人士最喜爱、最实用的珍藏版。新增的《餐饮英语口语》与《餐饮英语 900 句》为餐饮管理与服务人员的英语学习提供了最快捷有效的学习路径。

《酒店岗位设计标准全案》则从另一个角度为酒店企业在基本岗位设计、岗位职责设置以及工作流程制定方面提供标准方案。

《酒店服务的 5 项修炼》是我们这次重点推出的新图书。酒店是典型的服务行业，服务质量决定着酒店的经济效益。《酒店服务的 5 项修炼》一书告诉酒店服务人员要从看、听、笑、说、动等 5 个方面去提升服务技巧，进行增值修炼并超越自己。本书是国内第一本动作分解式的酒店服务人员培训宝典。

《餐馆管理实务》是一本专门论述餐馆日常管理的图书。

《酒店员工培训教程》主要内容是酒店从业人员必须掌握的酒店基础知识培训和基本素质培训，以及培训评估与反馈。

《星级酒店管理工具箱》是一本全面、权威的酒店管理工具书，囊括酒店管理的各项内容，适用性强，适合所有酒店管理人员。你可以从中找出酒店管理方方面面的内容，如酒店组织结构、岗位职责、前厅管理、客房管理、餐饮管理、康乐管理、财务管理、管家管理、人力资源管理、公关营销管理、采购管理、工程管理、保安全管理等。

在《新博亚酒店丛书》第三版全面推出之际，我谨代表丛书的全体作者感谢广大业内人士对《新博亚酒店丛书》的青睐与支持，感谢编辑与同事们的辛苦努力，愿《新博亚培训丛书》成为中国酒店业永远的良师益友！

新博亚酒店培训 姜玲

2011 年 8 月于海口

修订说明

《酒店财务管理实务》自2005年出版以来，受到了社会各界的广泛关注，至今已第三次印刷。近年来，国内外介绍酒店财务管理理论、方法、经验和标准的著作和教材相继面世，使我们能够参阅和借鉴更多的同行著作和资料，同时结合酒店职业教育和职业培训的特点和实际情况，对第一版进行改进。第一版中的酒店财务管理部分内容已不适合我国酒店管理的实际，为了符合酒店市场需求，为我国酒店业的发展尽微薄之力，编者应多家培训机构和广大酒店会计从业人员的要求，重新修正和审订了本书。

本书修订后，能使广大酒店从业人员和在职学生熟悉酒店财务管理的基础理论和基本知识，掌握酒店财务管理工作的基本内容、程序、方法和标准，能够胜任酒店财务管理工作，并根据行业发展变化，调整工作思路，改进工作方法。

新修订的《酒店财务管理实务》具有以下主要特点：

在编写原则上，突出以职业能力为核心，始终贯彻“以酒店需求为导向，以职业能力为核心”的理念，结合酒店行业实际，反映岗位需求，注重员工职业能力的培养。

根据行业发展趋势，力求内容与时俱进。合理选取内容，尽可能多地在书中充实新理念、新知识、新方法和新设备等方面的内容，并力求贴合实际岗位的变化和新的要求，

更好地提升酒店从业人员的岗位竞争能力。

本次修订大幅删除、替换了前一版中的内容，全面更新了第八章“酒店成本费用管理与控制”、第九章“酒店营业收入、税金、利润的管理”、第十章“酒店财务分析”，更贴合当前酒店财务管理的实际需求。

“与时俱进，开拓创新”，《新博亚酒店丛书》能够与国内同行并肩前行实属荣幸，在此对酒店行业和职业教育的各位同仁和前辈表示衷心的感谢和谢意！叶韶娟、刘玉芬参与了本书的编写工作，在此一并感谢！

编 者

2014 年 1 月

前言

在城市、在乡镇，凡是有人群的地方，就有酒店，越是繁华的地方，酒店越多。酒店可谓无处不在。酒店这一经济实体，犹如生物体一样，只有适应周围的环境，才能生存和发展。优胜劣汰、适者生存是市场经济中铁的规律，酒店也不例外。本书的写作目的，就是帮助酒店提高市场竞争能力。

酒店是一种典型的服务业，酒店的经营和理财是在一定的环境中进行的。酒店所处的外部环境对于酒店的发展和理财都是至关重要的。从外部来看，主要的宏观环境有三个，即政治环境、经济环境和法律环境：

(1) 政治环境对酒店的影响，一方面体现在政府对酒店发展的规范管理上，另一方面体现在稳定的政局能够极大发展对外商务旅游，促进酒店行业的飞速发展。

(2) 一个国家或地区的总体经济发展水平影响着酒店的发展，经济增长速度快的区域，酒店就面临着更多的发展机遇，酒店在市场上进行物资购销、服务提供、投资、筹资以及人才招聘等就相对规范。

(3) 完善的法律体系，能对酒店的设立、运营、破产进行规范，对酒店内部管理制度、财务会计制度进行规范，对酒店管理人员的行为进行规范。

世界管理大师德鲁克有句名言：“观念的改变并未改变

事实本身，改变的只是对事物的认识。”当今的中国，是一个经济发展的黄金时期，这对于酒店则意味着是一个千载难逢的发展机遇。同时，酒店又面临着国际化的挑战和压力，大量的外汇结算、衍生金融工具、汇率风险等问题使得酒店不得不重视风险管理，国家文化的差异，国际化的商业摩擦与冲突都频繁地出现在酒店行业。因此，这就要求酒店在财务管理方面必须主动面对纷繁复杂的财务管理环境，研究财务管理环境变化的规律性，通过制定和选择富有弹性的财务管理战略和政策，抓住机遇，抵御风险，实现快速发展。

如何更好地做好酒店业的财务管理活动，是摆在每一家酒店面前的重要课题。为了帮助大家掌握酒店业财务管理的基本方法和操作技巧，我们撰写了本书。本书紧紧围绕酒店财务管理实际，力求解决实际问题。

本书由赵英林、李梦娟主编，他们负责拟订框架架构、组织写作并总纂定稿。具体章节的主要撰稿人如下：第一章由山东财政学院教授、硕士生导师赵英林执笔；第二章由山东财政学院李梦娟讲师执笔；第三、第四章由山东财政学院会计学院研究生周在霞执笔；第五、第九章由山东财政学院会计学院研究生徐松梅执笔；第六章由中国工商银行广东省分行营业部投资银行处赵宇（留学英国会计学硕士）执笔；第七、第八章由山东财政学院会计学院研究生王春景执笔；第十、第十一章由山东财政学院会计学院研究生王秋霞执笔；周倩、刘玉芬参与了本书的编写工作。

本书的读者群是酒店经理、酒店财务主管、酒店财会人员、酒店管理人员及相关研究人员等。

由于酒店业的特殊性 & 酒店业的快速发展，加之编者的学识水平，书中疏漏与不足在所难免，欢迎大家批评指正，不吝赐教，先致谢意。

赵英林 李梦娟

目 录

第一章 酒店财务管理综述

1

第一节 酒店财务管理的内核 2

一、酒店财务活动存在的客观必然性 2

二、酒店的财务与财务关系 3

三、酒店的财务活动 4

四、酒店财务管理 5

五、酒店财务管理的特点 6

第二节 酒店企业财务管理目标 8

一、酒店企业设置财务管理目标的重要性 8

二、影响酒店财务管理目标设置的相关利益者 9

三、酒店企业价值最大化的财务管理目标 11

第三节 酒店财务管理原则 12

一、守法守信原则 13

二、系统原则 13

三、协调平衡原则 14

四、成本效益原则 15

第四节 酒店财务管理的环境 16

一、经济环境 16

二、经济法律环境 21

1

三、金融市场环境 24

第二章 酒店财务管理的理念与工具

29

第一节 酒店财务管理的理念 30

一、货币时间价值理念 30

二、风险价值理念 31

三、风险管理理念 35

四、成本控制理念 37

五、战略管理理念 37

六、无形资产管理理念 38

第二节 酒店财务管理的内容与工具 38

一、酒店财务管理的主要内容 38

二、酒店财务管理的基本工具 42

第三章 酒店存货与采购管理

47

第一节 酒店存货概述 48

一、酒店存货的概念及内容 48

二、酒店存货的特点 48

第二节 酒店采购的财务管理 49

一、酒店采购管理概述 49

二、酒店采购管理的基本程序 52

三、酒店采购批量的确定 56

四、酒店采购价格的确定 62

第三节 酒店存货的日常管理 63

一、酒店存货管理目标 63

二、酒店存货日常管理的制度设计 64

第四章 酒店固定资产管理

67

第一节 酒店固定资产的概述 68

- 一、酒店固定资产概念 68
- 二、酒店固定资产分类 68
- 第二节 酒店固定资产的投资管理 71
 - 一、酒店固定资产投资管理的要求 71
 - 二、酒店固定资产投资管理的步骤 72
 - 三、酒店固定资产投资项目决策 72
- 第三节 酒店固定资产的日常管理 76
 - 一、建立、健全酒店固定资产管理责任制 76
 - 二、建立定期盘点清查制度 77
 - 三、搞好固定资产的维修保养,提高固定资产的完好率和利用率 77
 - 四、建立固定资产保险制度 78
- 第四节 酒店固定资产的折旧管理 78
 - 一、酒店固定资产折旧的概念 78
 - 二、酒店固定资产折旧计提范围 79
 - 三、酒店固定资产折旧的计提 79

第五章 酒店投资管理

83

- 第一节 酒店投资理论概述 84
 - 一、酒店投资的意义 84
 - 二、酒店投资的分类 85
 - 三、酒店投资的管理程序 86
- 第二节 酒店投资决策评价指标 87
 - 一、酒店现金流量的概念 87
 - 二、非贴现现金流量指标 90
 - 三、贴现现金流量指标 92
 - 四、资本限量条件下投资决策 97
- 第三节 酒店投资项目风险防范 99
 - 一、调整现金流量法 99

二、风险调整贴现率法 101

第六章 酒店筹资管理**103**

第一节 酒店筹资概述 104

- 一、酒店筹资的原则 104
- 二、酒店筹资的种类 105
- 三、酒店筹资的渠道 105
- 四、酒店经营资金筹集的方式 107

第二节 酒店权益资本的筹集 107

- 一、留存收益 107
- 二、吸收直接投资 108
- 三、发行普通股票筹资 109
- 四、发行优先股筹资 112

第三节 酒店负债资本的筹集 113

- 一、借款 113
- 二、商业信用 118
- 三、发行债券 119

第四节 酒店的筹资成本 124

- 一、资金成本的构成 125
- 二、资金成本的计算和分析 125
- 三、财务杠杆 128
- 四、资金结构分析 130

第七章 酒店现金流管理**133**

第一节 酒店现金流概述 134

- 一、酒店现金的内容 134
- 二、酒店现金的特点 135
- 三、酒店持有现金的动机 136

第二节 酒店现金流的内部控制 136

一、酒店现金流内部控制的目标 137

二、酒店现金流内部控制的措施 138

三、酒店库存现金的控制 140

四、酒店银行存款控制 143

第三节 酒店现金流的管理 143

一、酒店现金流的管理原则与内容 143

二、酒店现金流预算的编制方法 145

三、酒店现金的日常管理 146

四、酒店最佳现金持有量的确定 148

第八章 酒店成本费用管理与控制

151

第一节 酒店成本费用概述 152

一、酒店成本费用的内容 152

二、酒店成本费用的分类 155

三、酒店成本费用管理的原则 160

第二节 酒店成本费用的控制 162

一、酒店成本费用控制的基本方法 163

二、保本点分析法及其在酒店成本费用控制中的运用 167

第三节 现代酒店成本费用日常控制 175

一、客房费用的日常控制 175

二、餐饮成本费用的日常控制 177

第四节 酒店成本费用考核 194

一、成本率 194

二、费用率 194

第九章 酒店营业收入、税金、利润的管理

197

第一节 酒店营业收入的管理 198

一、酒店的价格管理 198

二、酒店的营业收入管理 214

第二节 酒店税金的管理 241

一、酒店的税金政策 241

二、现代酒店税金的日常管理 246

第三节 现代酒店利润的管理 250

一、现代酒店利润的形成和净利润的分配 250

二、股利分配政策 253

第十章 酒店财务分析

257

第一节 酒店的财务会计报告和财务会计报表 258

一、财务会计报告 258

二、财务会计报告与财务会计报表的差异 260

三、现代酒店财务会计报表体系及其信息特征 261

第二节 酒店财务会计报告信息质量的评价标准 263

第三节 酒店财务分析的方法 265

一、酒店资产负债表信息的分析评价方法 267

二、利润表信息的分析评价方法 275

三、现金流量表信息的分析评价方法 281

四、成本费用报表信息的分析评价方法 285

第四节 酒店营运能力分析 287

参考文献

289

第一章

酒店财务管理综述

酒店财务管理是指对酒店企业的财务活动所实行的管理，是一种价值管理，是企业管理体系中的核心部分。

在经济全球化、市场竞争日趋激烈的新形势下，一个企业能否经营成功，很大程度取决于其在财务管理上是否卓有成效。

酒店财务管理实务
JUDIAN CAIWU GUANLI SHIWU

第一节 酒店财务管理的内核

一、酒店财务活动存在的客观必然性

酒店（Hotel）一词来源于法语，其原意大约是指法国贵族在乡下招待宾客的别墅，后来欧美酒店业沿用了该名称。在我国，酒店是一类集合概念，它广泛地包括宾馆、旅馆、酒店、旅游酒店、度假村、山庄、宾舍、招待所、培训中心等。酒店的功能就是达到规定的标准，向旅客或者宾客提供住宿、餐饮、购物、娱乐及其他服务的综合性服务企业。

酒店行业生产经营的特点是：

（1）酒店必须以造型优美的房屋建筑和现代化的设备设施为依托，有足够的场地面积和绿化环境，满足旅客或宾客的旅居生活及需求。

（2）酒店既进行生产性劳动，如用某些原材料生产出某些商品出售，又提供某些服务性劳动；也有的只提供服务性劳动、服务场所、设施设备、工具等。

（3）酒店业的管理人员和服务人员都是经过系统培训才允许上岗的从业人员，素质上具有不可替代性；酒店自行生产的商品，绝大多数带有独特工艺与专有技术。

（4）酒店以优美的建筑和良好的环境给旅客或宾客提供休息、享受的空间，所以它的环境和氛围要靠空间布局、装饰格调、环境艺术、员工形象、服务态度、绿色环保、清洁卫生、安全保卫等方面来渲染和体现。

（5）酒店有自己的经营理念和行业规范。独特的经营理念导致良好的员工服务行为和较佳的经济效益；行业规范是国家法律、法规以外的约定