

专为小微企业量身定制

小微酒店餐饮企业 会计、纳税、审计一本通

计东亚 编著

精选核心业务

突出行业特色

会计、纳税、审计三位一体

一本书打造复合型人才



中国宇航出版社



专为小微企业量身定制

小微酒店餐饮企业 会计、纳税、审计一本通

计东亚 编著



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

小微酒店餐饮企业会计、纳税、审计一本通 / 计东亚编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0966 - 0

I. ①小… II. ①计… III. ①饭店 - 财务管理 IV. ①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 157001 号

策划编辑 董琳
责任编辑 董琳

责任校对 杨煜坤
封面设计 薄荷

出版
发行 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010)60286808 (010)68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)60286888 (010)68371900
(010)60286887 (010)60286804(传真)

零售店 读者服务部
(010)68371105

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2015 年 7 月第 1 版
2015 年 7 月第 1 次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 16.75

字数 387 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0966 - 0

定价 35.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换



前言

近年来,小(微)企业已成为我国国民经济和社会发展的力量,并将成为政策扶持的重点。国家将对小(微)企业着重从优化发展环境,进一步研究出台普惠性的政策措施,完善服务等方面加大扶持力度。本书以小微酒店餐饮企业为例,根据最新的《小企业会计准则》和税收法律法规,从专业的角度针对其会计核算实务、税务与审计问题进行具体深入的分析。

小微酒店餐饮企业与其他工业企业、建筑施工企业以及房地产企业的会计核算相比,有着一条龙配套服务的经营特点,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。其经营的特殊性使得小微酒店餐饮企业的会计核算更加繁杂,这就要求会计人员能够有效地将会计理论知识与小微酒店餐饮企业的实务结合起来。

本书主要为从事小微酒店餐饮企业会计工作的人员编写,也适用于针对酒店行业进行会计核算和税务处理的人员。在深入研究小微酒店餐饮企业发展现状的基础上,合理安排结构框架:首先分析小微酒店餐饮企业的基本特征;其次根据财务会计报告项目介绍小微酒店餐饮企业的各项会计核算,并进一步说明每个报表项目涉及的税务问题和审计问题,这也是本书的一大特点;最后,以经营业务内容为主线,全面剖析小微酒店餐饮企业各个环节所涉事项的账务处理。此外,本书还搭配图表,精选案例,并编附审计小贴士,力求做到条理清晰、简洁生动地向读者呈现小微酒店餐饮企业如何正确而合理地进行账务处理。



1. 会税审“强强联合”，做到真正的高枕无忧

本书在对小微酒店餐饮企业的会计实务进行深入分析的基础上，也充分考虑了税收这一影响企业收益的重要支出事项，针对会计报表每一会计项目单独进行剖析，并就会计对实务中易出错的事项，给予审计提示和说明，这一套完善的方法体系保证了会计核算的准确无误，也真正让会计从业人员轻松应对会计工作，做到高枕无忧。

2. 精讲案例，提高学习效率

本书依据小微酒店餐饮企业的会计从业经验，对大部分较难处理的业务事项，精心设计编写了相应的案例，并对此展开全面、准确、深入的解析，最大程度地贴近和还原了会计操作实务，以加深对相关知识的理解，相信一定会给读者的学习带来事半功倍的效果。

3. 贴合实务，打造全面工具型用书

作为提供给小微酒店餐饮企业会计人员的参考书，必须做到针对性强，所以本书一改传统会计用书的模式，不仅分章节讲解会计报表项目，而且充分考虑到小微酒店餐饮企业的经营模式和特点，分别就小微酒店餐饮企业的客房、餐饮、美容美发等多种服务业务的实务操作进行了列示，让读者能够快速找到解决问题的办法。

当然，尽管对于本书的编写我们已经竭尽所能，但由于水平有限，加上时间紧迫，不周之处在所难免，欢迎大家批评指正。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版做出努力的朋友一并表示感谢。

编者
2015年7月



目录

第一章 小微酒店餐饮企业会计基础知识//1

第一节 小微酒店餐饮企业会计的概述//1

一、小微酒店餐饮企业的经营特点//1

二、小微酒店餐饮企业会计的概念//2

三、小微酒店餐饮企业会计的职能//3

四、小微酒店餐饮企业会计的作用//4

第二节 《小企业会计准则》简介//6

一、《小企业会计准则》的主要内容//6

二、《小企业会计准则》的主要特征//7

三、《小企业会计准则》的适用范围//7

第三节 小微酒店餐饮企业会计核算的基本前提和一般原则//8

一、小微酒店餐饮企业会计核算的基本前提//8

二、小微酒店餐饮企业会计核算的一般原则//9

三、小微酒店餐饮企业会计核算的会计要素//11

四、小微酒店餐饮企业会计核算的方法//14

第二章 小微酒店餐饮企业货币资金的会计核算//16

第一节 现金//16

一、现金的管理制度//16

二、现金的总分类核算//17

三、现金的明细分类核算//17

四、现金的清查//18

第二节 银行存款//19



- 一、银行存款的结算制度//19
- 二、银行存款的总分类核算//19
- 三、银行存款的明细分类核算//20
- 四、银行存款的清查//21

第三节 其他货币资金//23

- 一、外埠存款//23
- 二、银行汇票存款//24
- 三、银行本票存款//24
- 四、信用证保证金存款//25
- 五、信用卡存款//25
- 六、存出投资款//26

第四节 货币资金涉及的主要税务问题//26

第五节 货币资金涉及的主要审计问题//28

审计小贴士之一：教你查出“小金库”//30

第三章 小微酒店餐饮企业应收款项的会计核算//34

第一节 应收票据//34

- 一、应收票据的概念与类别//34
- 二、应收票据的账务处理//34

第二节 应收账款//37

- 一、应收账款的确认与账务处理//37
- 二、应收账款的坏账损失//38

第三节 预付账款与其他应收款//39

- 一、预付账款//39
- 二、其他应收款//41

第四节 应收款项涉及的主要税务问题//42

第五节 应收款项涉及的主要审计问题//42

第四章 小微酒店餐饮企业经营物资的会计核算//44

第一节 经营物资的概述//44

- 一、经营物资的内容//44
- 二、经营物资的计价方法//44
- 三、经营物资的减值//48

四、经营物资的清查//49	
第二节 原材料//49	
一、原材料会计核算的账户设置//49	
二、材料购入的总分类核算//50	
三、材料发出的总分类核算//51	
四、材料的明细分类核算//51	
第三节 周转材料//52	
一、周转材料的总分类核算//52	
二、周转材料的明细分类核算//55	
第四节 库存商品//55	
一、库存商品的概念//55	
二、库存商品的账务处理//56	
第五节 经营物资涉及的主要税务问题//58	
第六节 经营物资涉及的主要审计问题//60	
审计小贴士之二：账外存货的审计//62	
 第五章 小微酒店餐饮企业对外投资的会计核算//66	
第一节 投资概述//66	
一、投资的基础知识//66	
二、投资的账务处理//66	
第二节 短期投资//67	
一、短期投资成本的概念及确定//67	
二、短期投资会计核算的账户设置//68	
三、短期投资的计量//68	
四、短期投资损益的确认及短期投资的账务处理//70	
第三节 长期股权投资//71	
一、长期股权投资的概念及分类//71	
二、长期股权投资初始成本的确定//72	
三、长期股权投资的成本法//73	
四、长期股权投资的账务处理//75	
五、长期股权投资的损失//76	
第四节 长期债券投资//76	
一、长期债券投资初始成本的确定//76	



- 二、长期债券投资溢折价及利息的计提//77
- 三、长期债券投资损益的确认及账务处理//79
- 四、长期债券投资的损失//80

第五节 对外投资涉及的主要审计问题//80

第六章 小微酒店餐饮企业固定资产的会计核算//82

第一节 固定资产的概述//82

第二节 固定资产的取得//82

- 一、固定资产取得时的成本确定//82
- 二、固定资产会计核算的账户设置//83
- 三、固定资产取得的账务处理//84

第三节 固定资产的后续支出//88

- 一、资本化的后续支出//88
- 二、费用化的后续支出//89

第四节 固定资产的折旧//90

- 一、固定资产折旧的影响因素//90
- 二、固定资产折旧的范围//91
- 三、固定资产折旧的方法//91
- 四、固定资产折旧的账务处理//94

第五节 固定资产的账务处理//95

- 一、投资转出的固定资产//95
- 二、捐赠转出的固定资产//96
- 三、盘亏的固定资产//96
- 四、出售、报废和毁损等原因减少的固定资产//97

第六节 固定资产涉及的主要税务问题//98

第七节 固定资产涉及的主要审计问题//100

审计小贴士之三：账外固定资产的审计//102

第七章 小微酒店餐饮企业无形资产和长期待摊费用的会计核算//106

第一节 无形资产//106

- 一、无形资产的概述//106
- 二、无形资产的确认与计量//108
- 三、无形资产的账务处理//108

第二节 长期待摊费用//111

一、长期待摊费用的概念及内容//111

二、长期待摊费用的账务处理//112

第三节 无形资产和长期待摊费用涉及的主要税务问题//112

第四节 无形资产和长期待摊费用涉及的主要审计问题//114

第八章 小微酒店餐饮企业流动负债的会计核算//116

第一节 应付账款与应付票据//116

一、应付账款//116

二、应付票据//117

第二节 其他流动负债//118

一、短期借款//118

二、应付职工薪酬//119

三、应付利润//120

四、应付利息//120

五、预收账款//121

六、其他应付款//121

第三节 流动负债涉及的主要税务问题//122

第四节 流动负债涉及的主要审计问题//123

第九章 小微酒店餐饮企业税金的会计核算//125

第一节 营业税//125

一、营业税的概念//125

二、营业税的纳税人//126

三、营业税的税目//126

四、营业税的税率//127

五、营业税的计税依据//128

六、营业税的特殊规定//130

七、营业税的账务处理//131

第二节 增值税//132

一、增值税的概念//133

二、增值税的纳税人//133

三、一般纳税人和小规模纳税人的区别//133



四、增值税的征税范围//134

五、增值税的税率//134

六、一般纳税人应纳增值税税额的计算//135

七、小规模纳税人应纳增值税税额的计算//136

八、一般纳税人增值税的账务处理//137

九、小规模纳税人增值税的账务处理//139

第三节 企业所得税//140

一、企业所得税的概念//140

二、企业所得税的纳税人、征税范围、税率//140

三、企业所得税计税依据的确定//142

四、应纳企业所得税税额的计算//144

五、企业所得税的缴纳//145

六、企业所得税的账务处理//146

第四节 其他税种//146

一、房产税、土地使用税、车船税//146

二、城市维护建设税和教育费附加//147

三、个人所得税//147

四、企业税款的先征后返//148

第五节 税金涉及的主要税务问题//148

第六节 税金涉及的主要审计问题//149

第十章 小微酒店餐饮企业长期负债的会计核算//150

第一节 长期借款//150

第二节 长期应付款//151

一、融资租入固定资产//151

二、分期付款购入固定资产//152

第三节 长期负债涉及的主要税务问题//152

第四节 长期负债涉及的主要审计问题//153

第十一章 小微酒店餐饮企业所有者权益的会计核算//155

第一节 实收资本//155

一、实收资本的概述//155

二、我国《公司法》关于注册资本的规定//155

三、实收资本的账务处理//156

四、资本变动的账务处理//156

第二节 资本公积//157

一、资本公积的概述//157

二、资本公积的账务处理//157

第三节 留存收益//158

一、留存收益的概述//158

二、留存收益的账务处理//159

第四节 所有者权益涉及的主要税务问题//160

第五节 所有者权益涉及的主要审计问题//161

第十二章 小微酒店餐饮企业收入、费用、利润的会计核算//163

第一节 收入//163

一、收入的概念//163

二、收入的分类 //163

三、收入的确认原则//164

四、收入的账务处理//167

第二节 期间费用//167

一、管理费用//168

二、销售费用//169

三、财务费用//170

第三节 利润与利润分配//171

一、利润的构成//171

二、本年利润的账务处理//172

三、利润分配的一般顺序//177

四、利润分配的账务处理//178

第四节 收入、费用、利润涉及的主要税务问题//180

第五节 收入、费用、利润涉及的主要审计问题//181

审计小贴士之四：虚增收入的审计//183

审计小贴士之五：隐瞒收入的审计//185

审计小贴士之六：少列成本费用的审计//188

审计小贴士之七：虚列成本费用的审计//192



第十三章 小微酒店餐饮企业客房业务的会计核算//198

第一节 客房业务收入的确认//198

- 一、客房业务收入时间的确认//198
- 二、客房业务收入金额的确认//198
- 三、客房业务的收款形式//198

第二节 不同收费模式的客房收入//199

- 一、先收款后住店//199
- 二、先住店后结算//200
- 三、提供服务同时收取房费//202

第十四章 小微酒店餐饮企业餐饮业务的会计核算//203

第一节 餐饮业务的概述//203

- 一、餐饮业务的生产加工过程//203
- 二、餐饮业务的营销特点//203

第二节 饮食制品的原材料//204

- 一、原材料的分类和计价//204
- 二、原材料的明细分类核算//205
- 三、原材料的内部调拨和委托加工//206
- 四、原材料的发出//208

第三节 饮食制品的成本//208

- 一、饮食制品成本的核算方法//208
- 二、主配料的成本计算//210
- 三、饮食制品的定价方法//211

第四节 饮食制品的销售//212

- 一、餐饮业务销售货款的结算方式//212
- 二、餐饮业务销售收入的主要类别//214
- 三、餐饮业务销售收入的账务处理//214

第十五章 小微酒店餐饮企业多种服务业务的会计核算//217

第一节 美容美发业务//217

- 一、美容业务//217
- 二、理发业务//217
- 三、美容美发业务的收款方式//217

第二节 洗浴业务//219

一、洗浴业务的收入类别//219

二、洗浴业务的收款方式//220

第三节 洗染业务//221

第十六章 小微酒店餐饮企业的财务会计报告//223

第一节 财务会计报告的概述//223

一、财务会计报告的意义//223

二、财务会计报告的构成//223

三、财务会计报告的编制要求//224

第二节 资产负债表//225

一、资产负债表的概述//225

二、资产负债表的编制方法//226

三、资产负债表的编制实例//230

第三节 利润表//233

一、利润表的性质、作用及结构//233

二、利润表的编制方法//234

三、利润表的编制实例//237

第四节 现金流量表//239

一、现金流量表的概念和内容//239

二、现金流量表的结构//240

三、现金流量表的编制方法//240

四、现金流量表的编制实例//243

第五节 附注//247

一、附注的作用//247

二、附注的内容//247

三、附注的形式//248

四、附注项目的披露格式//249

五、会计政策、会计估计变更和会计差错更正//252

第六节 会计报表涉及的主要税务问题//252

第七节 会计报表涉及的主要审计问题//253

第一章

小微酒店餐饮企业会计基础知识

第一节 小微酒店餐饮企业会计的概述

一、小微酒店餐饮企业的经营特点

酒店餐饮企业有着几千年的历史，古代的驿站、馆驿、客栈等，其实就是今天的宾馆饭店。但是酒店餐饮企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，我们对小微酒店餐饮企业的经营特点做一简单的介绍，以帮助我们更好地学习以上业务的会计处理方法。如图 1-1 所示。

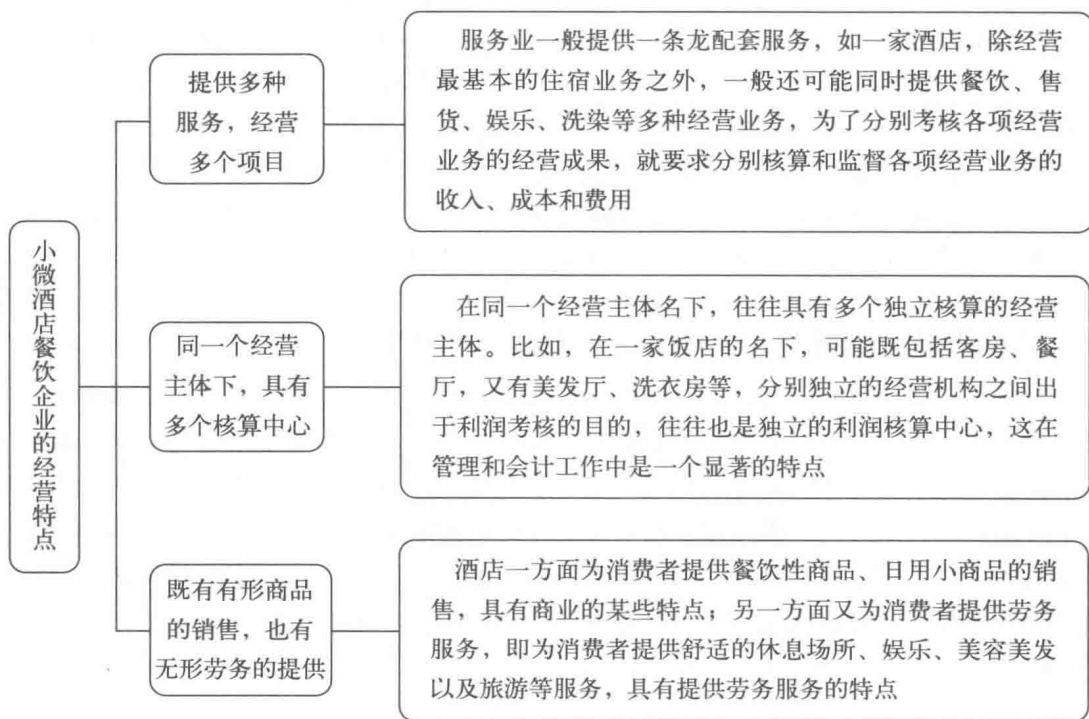


图 1-1 小微酒店餐饮企业的经营特点



二、小微酒店餐饮企业会计的概念

(一) 什么是会计

在日常生活中,“会计”这个名词至少包含两重含义。第一,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,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) 哪些企业属于小微企业

现如今,小型微型企业已成为国民经济的重要支柱,是经济持续稳定增长的坚实基础。它在促进就业方面有着突出的贡献,是新增就业岗位的主要吸纳器。支持小型微型企业发展就意味着创造社会就业岗位,意味着使小型微型企业在解决民生问题、推进经济增长方面发挥更大的作用。

根据工信部等四部门联合发布的《中小企业划型标准规定》,我国按照行业类别对中小及微型企业的划分标准做了明确规定,规定指出:“住宿餐饮业从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且营业收入 100 万元及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。”

所以,在本书中如无特殊说明,小微酒店餐饮企业均指的是从业人员 10 人以上 100 人以下,且营业收入 100 万元以上 2 000 万元以下,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业务为其主要业务的企业。

(三) 小微酒店餐饮企业的会计核算具有什么特点

小微酒店餐饮企业会计是指小微酒店餐饮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,是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。作为小微酒店餐饮企业会计,就是负责小微酒店餐饮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。小微酒店餐饮企业会计的主要特点有以下几个方面,如表 1-1 所示。

表 1-1 小微酒店餐饮企业会计的主要特点

主要特点	内容
采用多种经营形式, 收益分配形式灵活	由于小微酒店餐饮企业在客观上需要提供多种服务, 这就使得小微酒店餐饮企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让其他的企业经营。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形式, 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
小微酒店餐饮企业具有生产、销售和服务三种职能	小微酒店餐饮企业除了以服务为中心外, 还有商品的加工和销售。这样, 小微酒店餐饮企业就具有生产、销售和服务三种职能。因此, 会计核算时, 就需要根据企业经营业务的特点, 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, 这又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, 而是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、美容美发等业务, 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
结算方式多样, 本币外币收入都有	酒店客房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, 又有加强货币资金各种结算方式的管理职能。现金结算是小微酒店餐饮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陆续出现, 给小微酒店餐饮企业会计的现金结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。小微酒店餐饮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、小微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功能, 而会计的作用则是在会计运行过程中会计职能的外在表现。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。