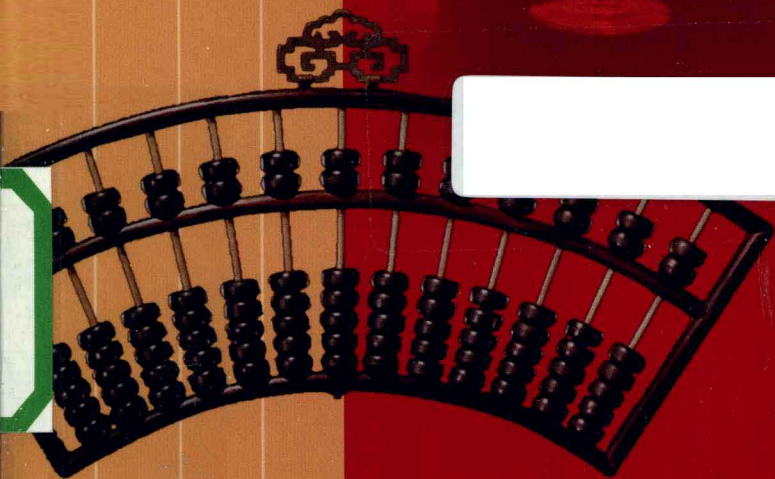


酒店会计实务

(第二版)

蔡凤乔
编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

酒店会计实务

Jiudian Kuaiji Shiwu

(第二版)

蔡凤乔 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

酒店会计实务 / 蔡凤乔编著. —2 版. —上海:
立信会计出版社, 2013. 6
ISBN 978-7-5429-3904-3

I. ①酒… II. ①蔡… III. ①饭店—财务会计 IV.
①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 130426 号

责任编辑 赵志梅
封面设计 周崇文

酒店会计实务(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	18.75	
字 数	345 千字	
版 次	2013 年 6 月第 2 版	
印 次	2013 年 6 月第 1 次	
书 号	ISBN 978-7-5429-3904-3/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

第二版前言

<<< Foreword

我国旅游市场的酒店、宾馆、饭店名称各异,但经营项目基本相同,主营业务为客房、餐饮、蒸汽浴、娱乐、商场等;会计核算一般都是从1993年7月1日起执行国家财政部颁布的《旅游饮食服务业会计制度》,从2001年1月1日起执行《小企业会计制度》或《企业会计制度》,自2007年1月1日起,上市公司改为执行财政部于2006年11月6日颁发的新《企业会计准则》和新会计科目,其他企业鼓励执行。本书便是根据有关新规定编写的。

本书除了具有内容翔实、知识全面、通俗易懂、可操作性强等特点外,许多独创的酒店会计专业知识,也填补了同类书籍的空白。例如:对客房宾客续住的核算,列举了连续两天的营业日记台账、营业日报表和有关例题,以及相关的操作程序,取代了其他同类书籍所普遍介绍的宾客住宿一天便离店而无法照用的简单内容;在客房“应收账款”账户下设“应收”和“预收”两个二级账户进行账务处理,由于以往同类书籍均未介绍,一般是两者混在一个账户核算,不利于企业对这项大额往来资金的考察和监控,本书对这两个二级账户的应用方法作了详细介绍,参照使用,能有效提高会计核算质量;介绍了小规模酒店的客房营业收入采用“收付实现制”的核算方法;设计了酒店洗衣坊的成本核算方法和自有车队的核算方法;在测算客房保本点时,应用“高低点法”或“回归直线法”数学模型,将大额电费、燃料费等混合成本较精确地划分为固定费用和变动费用;创立了测算餐饮保本点的代数公式;完善了资产负债表的编制方法;简化了利润表的编制方法;现金流量表的编制方法较为复杂、技术含量高,本书的详细介绍,能有效地指导具体操作;设计了一套向酒店领导层提供会计信息的内部会计报表;将一般用在工业企业的管理会计知识成功地应用于酒店对经济业务的

预测分析和决策分析等。

本书第五章中有关商场的管理和核算,以及第六章至第九章的许多内容,可供商业零售企业会计从业人员参考。

本书第八章中“查账”一节介绍了许多科学实用的审计知识,以及如何查错揭弊、遏制假账等行之有效的具体方法,既有助于会计人员行使会计监督职能,也可供税务稽查人员参考。

本书也适合大专院校会计专业选作教材。

本书作者是高级会计师、副教授,有长期会计实践和大专院校讲学经历。特别是最近十多年先后在几家星级酒店从事财务工作,积累了不少酒店管理知识和会计核算经验,故对会计知识的阐述,既有实用性,也含学术性,并有不少独到见解。会计既是一项专业技术,也是一门高深的学术,学无止境。古人云“三人行必有我师”,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

<<< Contents

第一章 酒店会计核算的主要特点	1
1.1 收入核算的特点	1
1.2 成本核算的特点	2
1.3 费用核算的特点	2
1.4 税金核算的特点	3
1.5 应收账款核算的特点	3
1.6 多种核算方法的特点	4
第二章 酒店常用会计科目和费用明细项目	5
2.1 酒店常用的一级会计科目	5
2.2 部分会计科目说明和主要账务处理	6
2.3 有关费用科目的明细项目和主要财务处理	14
2.3.1 费用明细项目表	14
2.3.2 销售费用的主要账务处理	14
2.3.3 管理费用的主要账务处理	15
第三章 客房的管理和核算	17
3.1 宾客入住的管理	17
3.2 宾客离店的管理	20
3.3 客房营业收入的核算	20
3.3.1 客房营业收入采用应收应付制核算	20
3.3.2 客房营业收入采用收付实现制核算	28
3.4 客房销售费用的管理和核算	30
3.4.1 客房销售费用的管理	30
3.4.2 客房销售费用的核算	33
3.5 客房税金的核算	43

3.6 客房保本保利点测算	44
3.6.1 客房保本点测算	49
3.6.2 客房目标利润的测算	52
3.6.3 为实现目标利润选择举措方案	54
3.6.4 客房增加盈利的途径	55
第四章 餐饮的管理和核算	57
4.1 有关餐饮经营的基本常识	57
4.1.1 酒店餐厅分类	57
4.1.2 餐饮服务方式	58
4.1.3 厨房的职能	59
4.1.4 酒吧的经营管理	60
4.2 餐饮营业收入的管理和核算	62
4.2.1 餐饮营业收入的管理	62
4.2.2 餐饮营业收入的核算	70
4.3 餐饮原材料的管理和核算	72
4.3.1 原材料等物资购进的管理	72
4.3.2 原材料等物资采购的核算	76
4.3.3 原材料等物资发出的核算	79
4.3.4 自制原材料核算	79
4.3.5 原材料出售的核算	81
4.4 餐饮成本的管理	81
4.4.1 主料的选洗切配	82
4.4.2 调料耗量的估算	83
4.4.3 餐饮制品标准成本单的编制	83
4.5 餐饮成本核算	84
4.5.1 餐饮成本核算内容	84
4.5.2 餐饮成本核算方法	84
4.5.3 厨房供应员工餐的核算	86
4.6 餐饮制品毛利率和销售价格计算	88
4.6.1 餐饮制品毛利率的计算	88
4.6.2 餐饮制品销售价格的计算	89
4.7 餐饮费用的管理和核算	89
4.7.1 餐饮费用的管理	89

4.7.2 餐饮费用的核算	90
4.8 酒吧的核算	91
4.8.1 酒吧的核算形式	91
4.8.2 调酒的核算	93
4.9 餐饮保本点的测算	95
4.10 餐饮促销的几种有效方法	97
4.10.1 广告促销	97
4.10.2 专职人员促销	98
4.10.3 员工促销	98
4.10.4 公共关系与宣传	99
第五章 其他经营部门的管理和核算	100
5.1 商场的管理和核算	100
5.1.1 商场的管理	100
5.1.2 商品购进的核算	101
5.1.3 商品销售的核算	102
5.1.4 已销商品进销差价的结转	104
5.1.5 鲜果等商品的核算	109
5.1.6 委托代销商品的核算	110
5.1.7 商品调价的核算	111
5.1.8 商品削价的核算	112
5.1.9 商品盘点短缺和溢余的核算	113
5.1.10 商品销售折让的核算	115
5.1.11 商品内部调拨的核算	116
5.1.12 商品退库的核算	117
5.1.13 兼营批发销售的核算	117
5.1.14 库存商品的明细分类核算	118
5.1.15 商品销售税金核算	118
5.1.16 商场保本点的测算	119
5.2 舞厅的管理和核算	120
5.2.1 舞厅的管理	120
5.2.2 舞厅的核算	121
5.3 蒸汽浴的管理和核算	122
5.3.1 蒸汽浴的管理	122

5.3.2 蒸汽浴的核算	122
第六章 行政管理职能及其他经济业务核算	124
6.1 酒店行政部门的职能	124
6.1.1 总经理的主要职能	125
6.1.2 人事部门的职能	126
6.1.3 财务部门的职能	126
6.1.4 工程部门的职能	127
6.1.5 保安部门的职能	128
6.2 其他经济业务的核算	129
6.2.1 行政管理方面的核算	129
6.2.2 工程维修费用的核算	140
6.2.3 车队的核算	142
6.2.4 酒店自办员工食堂的核算	146
6.2.5 坏账准备的核算	153
6.2.6 证券投资的核算	157
6.2.7 存货跌价准备的核算	161
6.2.8 固定资产的核算	162
6.2.9 无形资产的核算	175
6.2.10 商誉的核算	178
6.2.11 所有者权益的核算	180
6.2.12 以前年度损益调整的核算	184
6.2.13 外汇收支的核算	186
6.2.14 债务重组的核算	190
第七章 会计报表	194
7.1 会计报表的作用和编制要求	194
7.1.1 会计报表的作用	194
7.1.2 会计报表的编制要求	195
7.2 资产负债表	195
7.2.1 资产负债表的作用	195
7.2.2 资产负债表的内容和格式	196
7.2.3 资产负债表的编制方法	196
7.3 利润表	205

7.3.1	利润表的作用	205
7.3.2	利润表的格式	206
7.3.3	利润表的编制方法	206
7.4	现金流量表	208
7.4.1	现金流量表的作用	208
7.4.2	几个名词的含义	209
7.4.3	有关现金流量表的项目内容和有关计算公式	209
7.4.4	现金流量表的编制方法	211
7.5	会计报表注释	226
7.5.1	会计报表注释的作用	226
7.5.2	会计报表注释方式	226
7.5.3	会计报表注释的主要内容	226
7.6	企业内部会计报表	227
7.6.1	营业收支月报表	227
7.6.2	销售费用明细表	228
7.6.3	管理费用明细表	228
7.6.4	管理费用分配表	229
7.6.5	营业税费计算表	230
7.6.6	利润汇总表	230
7.6.7	餐饮经营毛利完成情况月报表	231
第八章	会计分析和查账	232
8.1	会计报表分析	232
8.1.1	会计报表分析的意义和内容	232
8.1.2	会计报表分析的基本步骤	232
8.1.3	会计报表分析的基本方法	233
8.1.4	资产负债表的分析	236
8.1.5	利润表的分析	239
8.1.6	现金流量表的分析	244
8.2	预测分析	246
8.2.1	预测分析概述	246
8.2.2	销售预测分析	247
8.2.3	利润预测分析	252
8.2.4	成本预测分析	255

8.2.5 资金预测分析	256
8.3 决策分析	258
8.3.1 决策分析概述	258
8.3.2 影响短期经营决策的因素	259
8.3.3 短期经营决策的常用方法	260
8.3.4 短期决策的应用	261
8.4 查账	267
8.4.1 查账与审计的关系概述	267
8.4.2 收集查账资料	268
8.4.3 查账方法	269
8.4.4 查账的主要内容	272
8.4.5 调查取证	277
8.4.6 编写查账报告	278
第九章 会计账务的一些技巧	279
9.1 总账平衡技巧	279
9.2 明细账平衡技巧	281
9.3 用数学方法查找错账的技巧	281
9.4 结账技巧	283
9.5 往来对账技巧	284
附录 小议红字冲账法	287

第一章

酒店会计核算的主要特点

酒店的经营方式较为特殊,其会计核算与其他行业相比,有很多不同之处。例如:酒店客房向顾客出租房间及设施,并伴以劳动性服务而取得收入,没有成本,只有费用;餐饮以手工操作方式制作菜肴食品,生产过程较短,加工、销售和服务几乎在同一时间段,既有费用,也有成本,但成本的具体内容和核算方法又与工业企业不同。酒店会计核算的主要特点有以下几个方面。

1.1 收入核算的特点

酒店营业收入内容较为复杂,不像工业企业和商业企业销售产品或商品那样纯粹。酒店客房营业日报表反映的收入项目较多,一般有房金、加床、洗衣、电话、食品、饮料、餐费、赔偿等。入账时,必须分清这些收入的性质,不能笼统地全部列作客房营业收入。例如:电话是收回原已垫支的一部分,洗衣是收回已垫付的洗涤费,赔偿是收取被损坏物品必须换新的价值,都不属于营业收入,而应冲减有关费用,否则既虚增了收入,又虚增了税负。餐费是餐厅转来应计入寓客消费账户的欠款,餐厅已列作营业收入,客房只能作收回内部往来账款处理。

如今很多酒店为了促销,客房部门每天发给入住旅客一定面额的免费早餐券。餐厅回收的早餐券抵交当天应上交的营业款。在账务处理上,对回收的早餐券金额应冲减客房的营业收入,因为免费早餐券实质是房价折让。这样处理,既没有重复计算营业收入,又合理避税。

长期以来,给酒店送货的供应商为了对高档酒类促销,付给餐厅服务员按销售量一定比例提成的“开瓶费”。这种不正当的竞争手段本属非法,但目前尚无明令禁止,所以非常普遍。酒店对开瓶费的处理各不相同,有的全部分配给餐厅服务员;有的按开瓶费总额 30% 左右留存酒店列作营业外收入,其余分给服务员。这种开瓶费从表面看,是供应商自掏腰包;实际上,精明的供应商已将这笔开支计入售价,羊毛出在羊身上,到头来还是酒店负担。这就是说,酒店收到上交的开瓶费,实质是收回被抬高酒价的一部分补偿,故应冲减销售成本,不应列作收入。如此处理,既能挤掉销售成本的一些“水分”,又能合理避税。

酒店退回供应商的空啤酒瓶所收回的价款,由于啤酒进价已含酒瓶价值,也应冲减啤酒销售成本,不能列作营业外收入。

有些酒店的美容美发、保健、茶艺等经营项目均不自营,而是向外出租经营场所。收取的房租应列作营业外收入,并交纳营业税和房产税。

酒店的客房、餐厅、舞厅、蒸汽浴等经营部门,都分别设有吧台,向顾客供应酒水、香烟、食品等消费品。吧台的营业收入按部门设项,月末分别结转销售成本。

1.2 成本核算的特点

酒店饮食制品和吧台都要核算营业成本。饮食制品成本核算与工业企业不大相同。工业企业的成本要素是直接材料、直接工资和制造费用;成本计算方法视产品工艺流程繁简,分别采用品种法、分批法、分步法等多种计算方法,有的还要计算期末在产品的约当产量,成本核算较为复杂。而饮食制品成本核算较为简单,成本要素仅为构成饮食制品实体的原材料、辅料、调料等购进价值,不计入工资等其他一切费用;成本计算方法一般是月末对厨房未用完的原材料、辅料、调料进行实地盘点,然后倒轧,计算出当月的营业成本。餐饮制品的单项成本,是计算合理销售价格的依据。

餐厅吧台酒水、香烟、食品等的成本核算与零售商业相似。如果采用售价核算,月末按售价结转销售成本的同时调整进销差价。

1.3 费用核算的特点

酒店的费用有销售费用、管理费用和财务费用。销售费用要分经营部门设立明细分类账核算。管理费用月末按一定的分配率,分配到各经营部门,以便计算各自的盈亏。

酒店几项主要费用的核算:

营业部门从经理到服务员的工资分别列入各个部门的销售费用;行政后勤部门从总经理到工作人员的工资列入管理费用。

电费、燃料费如无分部门计量的仪表,一般按各自占用经营场地面积大小进行分配。

酒店固定资产巨额投资的折旧费,可按各部门实际占用量分配,如果无法分清占用量则列入管理费用核算。

酒店装修费用不但数额巨大,而且翻新间隔期较短,一般在3年左右便要大范围地重新装修。装修费用可分月预提,如果没有预提,大额装修费用发生时,可列入“长期待摊费用”账户分期摊销。

客房的布草(即床上用品等布件),由于存量应达实际用量的两三倍,数额很

大。而且洗涤频繁,容易损耗,约3年左右便要大量更新。大批量购进时,可列入“长期待摊费用”账户分期摊销。

餐厅的小餐具用量多,损耗大。批量购进时列入“待摊费用”账户,1年内摊销。

服装费是酒店一项较大的开支,由于购进时便能分清领用部门和着装对象,而分别列入有关部门的费用。大批量购进时,列入“长期待摊费用”,在两三年内分期摊销。

绿化费是酒店必不可少的支出。规模大的酒店拥有大面积的树木、花草场地,配有专门人员养护,费用较大;较小的酒店也要购买或租用一定数量的花卉盆景,开支略小。绿化费按实际支出列入管理费用核算。

酒店财务费用核算与其他行业相同,无贷款利息支出的企业,发生的存款利息收入在“财务费用”账户贷方反映,月末结转至“本年利润”账户。

1.4 税金核算的特点

工业企业和商业企业销售产品或商品是要交纳增值税的。增值税属价外税,进项税款可以抵扣销项税款,纳税操作和核算比较复杂。酒店主营业务是交营业税,纳税操作和核算都比较简单,但涉及的税种和税率较多。例如:客房、餐饮、蒸汽浴、娱乐交营业税,商场要按小规模纳税人增值税的征收率纳税,娱乐的税率在5%~20%范围内核定。

酒店出租营业场地的房租收入,除交纳营业税外,尚要交纳12%房产税。

酒店从事大规模装修工程,如未取得发票要按装修费用总额补交营业税和所得税各3%。如果购入建筑材料和支付装修工资,能取得发票,可抵扣应交税款。

酒店的所得税,有的经批准查账征收,分月预交,年终按查账核实的税额多退少补;有的则不论盈亏按核定的所得税额逐月交纳。

1.5 应收账款核算的特点

任何工商企业的“应收账款”账户都是用来核算挂账经济业务的,这个账户不反映已实现的全部销售收入。

凡客房采用应收应付制核算的酒店,宾客入住时,无论先付款后住店(即预收房金方式),或先住店后付款(即挂账方式),每天发生的各项收入均通过“应收账款”账户核算。客房的“应收账款”下设“应收户”和“预收户”两个二级账户,分别记录应收和已收金额。“应收户”二级账户的累计发生额反映已实现的全部收入;“预收户”二级账户的累计发生额反映已收到的货币资金。这两个二级账户在年度内一直分别累计,年终相互冲转,冲转后的借方或贷方余额保留在“应收户”或“预收

户”二级账户,并结转下年。

酒店的客房收入一般占总收入的 60%以上,此项巨额结算资金,可以根据“应收户”和“预收户”两个二级账户的动态进行考查和监控。

1.6 多种核算方法的特点

酒店要对不同的经营项目,采用不同的核算方法。例如:客房、舞厅、蒸汽浴、吧台采用类似商业企业的核算方法;饮食制品采用类似工业企业的核算方法;商场和小卖部采用商业零售企业售价核算方法。

第二章

酒店常用会计科目和 费用明细项目

财政部于 2006 年 11 月 6 日以财会[2006] 18 号文件,制定和印发《企业会计准则——应用指南》,规定自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。执行新《企业会计准则》的企业,不再执行原有的会计准则和《企业会计制度》。

2.1 酒店常用的一级会计科目

《企业会计准则——应用指南》的附录“会计科目和主要账务处理”列有会计科目 156 个,分别适用上市公司和其他企业,有关酒店常用的会计科目约 58 个,如图表 2-1 所示。

图表 2-1

酒店常用会计科目表

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
	一、资产类	1471	存货跌价准备	1711	商誉
1001	库存现金	1503	可供出售金融资产	1801	长期待摊费用
1002	银行存款	1504	可供出售金融资产减值准备	1901	待处理财产损溢
1012	其他货币资金	1511	长期股权投资		二、负债类
1122	应收账款	1601	固定资产	2001	短期借款
1123	预付账款	1602	累计折旧	2202	应付账款
1131	应收股利	1603	固定资产减值准备	2203	预收账款
1132	应收利息	1604	在建工程	2211	应付职工薪酬
1221	其他应收款	1605	工程物资	2221	应交税费
1231	坏账准备	1606	固定资产清理	2231	应付利息
1403	原材料	1701	无形资产	2241	其他应付款
1405	库存商品	1702	累计摊销	2701	长期应付款
1407	商品进销差价	1703	无形资产减值准备	2702	未确认融资费用

(续表)

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
	四、所有者权益类		六、损益类	6403	营业税金及附加
4001	实收资本	6001	主营业务收入	6601	销售费用
4002	资本公积	6051	其他业务收入	6602	管理费用
4101	盈余公积	6061	汇兑损益	6603	财务费用
4103	本年利润	6111	投资收益	6701	资产减值损失
4104	利润分配	6301	营业外收入	6711	营业外支出
	五、成本类	6401	主营业务成本	6801	所得税费用
5301	研发支出	6402	其他业务成本	6901	以前年度损益调整

新《企业会计准则》的附录明确指出:“企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下,可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或者事项,可不设置相关会计科目。对于明细科目,企业可以比照本附录中的规定自行设置。会计科目编号供企业编制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考,企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。”故执行新《企业会计准则》也有一定的灵活性。

新《企业会计准则》取消了“包装物”和“低值易耗品”科目,但又规定包装物和低值易耗品可在购入时一次性核销,也可实行五五摊销法。因此,如果企业采用五五摊销法,则可增设“包装物及低值易耗品”科目(或保留原“包装物”和“低值易耗品”科目),用以核算摊余的50%物品价值。编制资产负债表时,其余额并入存货项目。

新会计准则取消了“待摊费用”和“预提费用”科目。企业在权责发生制核算原则下,对发生应在1年内分期摊销的费用,可按以下两种方法处理:

(1) 保留原有的“待摊费用”和“预提费用”科目。编制资产负债表时,其余额可并入合适的项目中。

(2) 支付1年以内应摊销的费用时,在“预付账款”科目下设“待摊费用”二级科目。如预提费用为应付借款利息,则在“应付利息”科目核算。

本书凡涉及权责发生制经济业务,均按上述第(1)点方法,应用“待摊费用”和“预提费用”科目核算。

2.2 部分会计科目说明和主要账务处理

1) 1122 应收账款

本科目核算因商品销售、提供劳务等经营活动应收取的款项,按债务人进行明