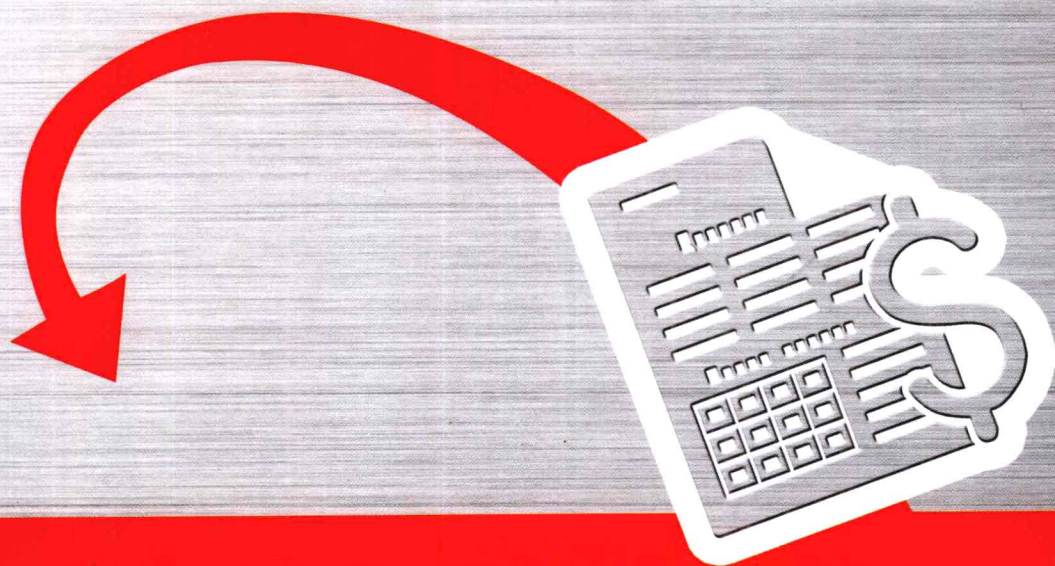


以国家最新会计准则为依据
大量基于企业业务流程的案例讲解



酒店会计实操

从入门到精通

李文玲 编著

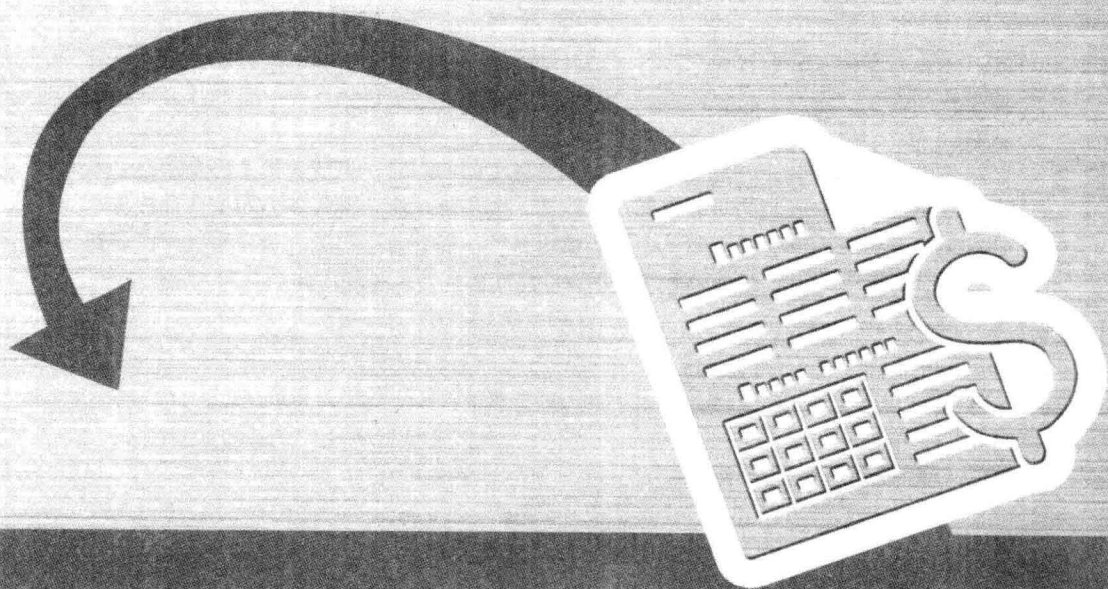
-  **针对酒店会计新人**
了解酒店会计流程，迅速跨过行业门槛
-  **帮助酒店从业者**
不纠缠会计科目的复杂程序，在工作中迅速上手
-  **指导酒店财务主管**
直接面向业务流程，迅速掌握会计重点

重点内容

专业讲解、丰富图表和常用案例
为会计新手尽快入行提供全方位指导

完全图表化更具阅读性
经验技巧随时随地传授
大量实例透彻解析知识

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE



酒店会计实操 从入门到精通

李文玲 编著

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

当今社会信息瞬息万变, 社会交际日益剧增。各种商务活动层出不穷, 拉动了酒店文化的繁荣。面对酒店餐饮企业趋于发展的境况, 带来机遇的同时也面临着严峻的挑战。

作为一名酒店会计, 当我们在选择了财务工作的同时, 也就选择了终身学习。本书从酒店的基础知识到酒店客房部、餐饮部、商品部、康乐部等各方面的会计核算, 详细地进行讲解。内容简洁明了, 语言通俗易懂, 能够帮助财务人员在短时间内掌握酒店会计的原则和方法。本书具有很强的行业针对性和实际操作性。

图书在版编目 (CIP) 数据

酒店会计实操从入门到精通 / 李文玲编著. — 北京:
中国铁道出版社, 2013. 6

ISBN 978-7-113-16233-7

I. ①酒… II. ①李… 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 051038 号

书 名: 酒店会计实操从入门到精通

作 者: 李文玲 编著

责任编辑: 刘 伟

读者热线电话: 010-63560056

编辑助理: 吴伟丽

责任印制: 赵星辰

封面设计: 多宝格

出版发行: 中国铁道出版社 (北京市西城区右安门西街 8 号 邮政编码: 100054)

印 刷: 三河市华丰印刷厂

版 次: 2013 年 6 月第 1 版 2013 年 6 月第 1 次印刷

开 本: 700mm × 1 000mm 1/16 印张: 14.5 字数: 286 千

书 号: ISBN 978-7-113-16233-7

定 价: 36.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社发行部联系调换。

FOREWORD

前言

新会计准则体系的颁布顺应了经济全球化和完善社会主义市场经济体制的形势要求。考虑到我国企业种类的多种多样,有大量中小企业、新型行业和具有特色的行业,因此,针对这种情况,就需要有具有针对性特色的书籍,来解决会计工作之间存在的差异。

酒店行业属于新兴行业,而企业会计工作实务中很容易忽略其特殊性。本书在结构上具有独立的特色体系,围绕酒店行业管理的特色,详细地讲述了会计核算的流程和方法。在对酒店进行讲解时,结合了其组织结构的设立,系统详细地讲述了各部门的经营活动和核算过程,阐明了各部门间的经营关系和业务流程,讲述了酒店会计的核算内容和会计核算。

本书具有以下特点:

1. 本书主要介绍酒店企业常见业务的确认、计量和账务处理的方法,紧密地与实际相结合,让你有亲临其位的感觉。语言介绍简洁、精练、易懂,可增加学习兴趣,使读者能较轻松地掌握酒店企业会计基本业务的账务处理。

2. 本书是非财会专业的课程之一,所讲内容通俗易懂,便于学习掌握。

3. 本书采用的是全程图解,作者在语言表达上下了大功夫。由于图解的特殊性,所以知识点的语言很简练。

4. 本书对酒店各部门的职责、设置、内容、核算等各方面都做了介绍,与其他会计实务在形式上有很大区别,使初学者思路清晰。

本书在编写时，编者尽心尽力，但由于时间有限，书中难免有疏漏之处，希望大家谅解，在此敬请广大读者给予批评指正。

欢迎读者反馈，邮箱：6v1206@gmil.com。

编 者

2013 年 4 月

CONTENTS

目 录

第 1 章 酒店会计基础	1
1.1 酒店的发展与经营特点	1
1.1.1 我国酒店的发展史	2
1.1.2 我国酒店业发展现状和特点	3
1.1.3 酒店的常见分类和等级	3
1.1.4 酒店提供的产品	8
1.1.5 酒店的经营管理特点	10
1.2 酒店会计核算的概述和特点	11
1.2.1 酒店会计的概念	12
1.2.2 酒店会计的特点	12
1.2.3 酒店会计核算的主要内容	13
1.2.4 酒店各部门会计核算的内容	15
1.2.5 酒店会计核算的原则	16
1.3 酒店会计的职能和作用	17
1.3.1 酒店会计的职能	17
1.3.2 酒店会计的作用	18
1.4 酒店财务操作流程及机构设置	19
1.4.1 酒店财务机构的设置	19
1.4.2 酒店财务机构各岗位职能	21
1.4.3 酒店财务操作流程	32
1.5 酒店会计常用的会计科目	33
第 2 章 酒店客房部的会计核算	35
2.1 酒店客房部的基本常识	35
2.1.1 客房部的地位和作用	35



2.1.2	客房部的业务特点	36
2.1.3	客房部的组织结构和责权	37
2.2	客房价格种类与定价方法	39
2.2.1	客房价格的种类	40
2.2.2	客房定价的3个有效法则	42
2.3	顾客入住及离店的管理	46
2.3.1	顾客入住的管理	47
2.3.2	顾客离店的管理	49
2.4	酒店客房部的营业收入	49
2.4.1	客房营业收入的确认	50
2.4.2	客房营业收入的结算方式	50
2.4.3	客房营业收入的核算	51
2.5	酒店客房部的营业成本	61
2.5.1	客房销售费用的管理	61
2.5.2	客房销售费用的核算	64
2.5.3	客房折旧费、修理费和装修费的核算	68
2.5.4	客房部洗衣房的成本核算	71
第3章	酒店餐饮部的会计核算	74
3.1	酒店餐饮部的基本常识	74
3.1.1	餐饮部的管理	74
3.1.2	餐饮部的组织结构和责权	76
3.1.3	餐饮部成本核算的特点	78
3.1.4	餐饮部经济业务流程	78
3.2	酒店餐饮部的营业收入	79
3.2.1	餐饮收入概述	79
3.2.2	餐饮营业收入的管理	80
3.2.3	餐饮部营业收入的核算	83
3.2.4	餐饮部收入的主要类别	84
3.2.5	餐饮部核算	85
3.2.6	餐饮产品毛利率及价格的制定	86
3.3	酒店餐饮部的营业成本	88
3.3.1	酒店餐饮部原材料的会计核算	88
3.3.2	酒店餐饮部成本的会计核算	95
3.3.3	酒店餐饮部费用的会计核算	101



第 4 章 酒店商品部的会计核算	103
4.1 酒店商品部的基本常识	103
4.1.1 酒店商品部工作流程	103
4.1.2 商品部会计核算的要点	105
4.1.3 售价金额核算	105
4.2 商品购进和进销差价的核算	107
4.2.1 商品购进的核算	107
4.2.2 商品销售的核算	108
4.2.3 商品进销差价的核算	109
4.2.4 鲜果类商品的核算	113
4.3 委托代销商品和销售折让的核算	115
4.3.1 委托代销商品的核算	115
4.3.2 销售折让的核算	116
4.4 商品调价和销价的核算	117
4.4.1 商品调价的核算	117
4.4.2 商品销价的核算	118
4.5 商品盘点短缺和溢余的核算	119
4.5.1 商品盘点短缺和溢余的管理	119
4.5.2 商品盘点短缺的核算	121
4.5.3 商品盘点溢余的核算	121
4.6 商品部销售税金的核算	122
第 5 章 酒店康乐部的会计核算	124
5.1 酒店康乐部的概述	124
5.1.1 康乐部在酒店中的地位	124
5.1.2 康乐部在酒店中的作用	125
5.1.3 康乐部的基本功能	126
5.1.4 康乐部的组织结构与责权	126
5.2 康乐部的会计核算	128
5.2.1 舞厅的会计核算	129
5.2.2 电子游戏厅的会计核算	130
5.2.3 洗浴中心的会计核算	132
第 6 章 酒店日常行政业务的会计核算	134
6.1 行政部门的组织结构与责权	134



6.1.1	酒店的组织形式	134
6.1.2	行政部的组织结构	135
6.1.3	行政部责权	136
6.2	行政部各岗位的职能	137
6.2.1	行政经理的岗位职责	137
6.2.2	行政主管的岗位职责	138
6.2.3	后勤主管的岗位职责	139
6.2.4	行政专员的岗位职责	140
6.3	其他经济业务的核算	140
6.3.1	行政管理方面的核算	140
6.3.2	工程维修费用的核算	152
6.3.3	坏账准备的核算	153
6.3.4	固定资产的核算	158
6.3.5	无形资产的核算	166
6.3.6	商誉的核算	169
6.3.7	所有者权益的核算	172
第7章	编制酒店财务报表	179
7.1	财务报表的概述	179
7.1.1	财务报表简介	179
7.1.2	财务报表的分类	180
7.1.3	财务报表的作用	182
7.1.4	财务报表的结构	182
7.1.5	财务报表的编制要求	183
7.2	资产负债表	184
7.2.1	资产负债表的结构	184
7.2.2	资产负债表的格式	185
7.2.3	资产负债表的用途	187
7.2.4	资产负债表的内容	187
7.2.5	资产负债表的编制方法	188
7.3	利润表	190
7.3.1	利润表的结构	190
7.3.2	利润表的格式	190
7.3.3	利润表的作用	193
7.3.4	利润表的内容	193



7.3.5 利润表的编制方法	194
7.4 现金流量表	194
7.4.1 现金流量表的结构	195
7.4.2 现金流量表的格式	196
7.4.3 现金流量表的分类	199
7.4.4 现金流量表的作用	199
7.4.5 现金流量表的内容	200
7.4.6 现金流量表的编制方法	201
7.5 所有者权益变动表	204
7.5.1 所有者权益变动表的项目	204
7.5.2 所有者权益变动表的格式	205
7.5.3 所有者权益变动表的作用	206
7.5.4 所有者权益变动表的内容	206
第 8 章 编制酒店财务预算	208
8.1 酒店财务预算	208
8.1.1 酒店财务预算简介	208
8.1.2 酒店财务预算的程序和注意事项	209
8.1.3 酒店财务预算的编制方法	210
8.1.4 酒店财务预算的组织管理	214
8.1.5 酒店财务预算的编制原则	215
8.1.6 酒店财务预算的控制管理	216
8.2 酒店日常财务预算的编制	217
8.2.1 客房部的财务预算	217
8.2.2 餐饮部财务预算	218
8.2.3 管理费用的预算	219
8.2.4 现金的预算	219
8.2.5 利润的预算	221
8.2.6 酒店资产负债表的预算	221
参考文献	222



第1章 酒店会计基础

随着旅游业的不断发展,酒店服务、管理也得到了长足的进步,成为丰富人们旅游活动的重要组成部分。要想做好酒店,首先要了解酒店发展的历史过程,不仅要丰富酒店的知识,还要职工热爱本职工作,促进职工对酒店相关知识的了解。

1.1 酒店的发展与经营特点

酒店在我们的生活中常见,但对酒店或酒店一词的解释却可以追溯到千年以前,早在1800年《国际词典》一书中有这样一句话:酒店是为大众准备住宿、饮食与服务的一种建筑或场所;一般来说就是给宾客提供歇宿和饮食的场所。

酒店一词源于法语,意思是贵族在乡间招待贵宾的别墅,在中国港澳台地区及东南亚地区被称为“酒店”,在中国的其他地方被称为“酒店”“饭店”“宾馆”“旅店”“旅馆”等。从酒店的称谓和功能,我们可知酒店是以它的建筑物为凭证,通过出租客房、餐饮及综合服务设施向客人提供服务而获得经济收益的组织。

当代社会,作为酒店要具备以下的条件:

① 必须是一座设备完善的众所周知且经政府核准的建筑

② 必须能为旅客提供住宿与餐饮

③ 必须有为旅客以及顾客提供娱乐的设施

④ 还要提供住宿、餐饮、娱乐上的服务

⑤ 它是营利的,要求取得合理的利润

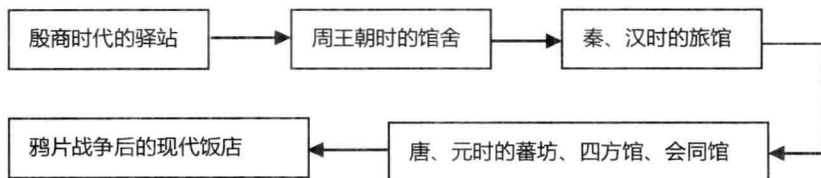


1.1.1 我国酒店的发展史

酒店起源于我国古代,由于当时生产力的低下,人们要想生存就得出去觅食或寻找可以防弊猛兽的住所;有时由于天气的变化而不得不迁徙;还有的是千里跋涉为了去朝拜等原因。不管人们出于那种原因出行,都离不开吃和住这两种最基本的生存需要。在那时没有货币,人们外出都是借宿,免费提供招待的。

随着商品生产的出现,就产生了我国最早酒店的形成——客栈。由于商品生产的发展,商品交换带动着人们的贸易和旅游活动,酒店也就在此基础上得到了一定的发展。

我国是世界上最早出现饭店的国家之一,其发展历程如下:



新中国成立后,酒店在企业性质、职业地位、服务对象等方面都发生了根本的变化。

这期间,原有的老饭店不仅得到了改造,一批新宾馆、酒店也逐步建立起来,这些酒店一般都建于全国各省的省会城市和风景游览胜地,承担着接待外宾的任务。这段时期可以说是新中国成立后我国酒店发展史上的一个重要时期。

党的十一届三中全会以后,我国实行对外经济政策,促进了我国旅游业的发展,我国的酒店业进入了一个新的发展时期。主要表现如下:

- 1 老饭店不仅更新和增添了设备,而且在服务质量和管理水平上有了显著的提高和改进。职工素质得到提高,经营手段有了改进,实现了较好的经济效益
- 2 为适应旅游业的发展,我国采取了国家投资、地方集资和中外合资等多种投资形式,兴建了一批规模宏大、设备先进的四、五星级饭店,并实行现代化的科学管理
- 3 许多新饭店的设计和构造具有浓郁的民族特色,体现了中国式的园林艺术和风格。如北京的香山饭店、河北的涿县桃园饭店、广东的中山温泉宾馆等
- 4 最为重要的是改革开放后,我国的酒店都走上了自负盈亏的企业化道路。据统计,至1996年底,全国已有涉外旅游酒店4000多家



1.1.2 我国酒店业发展现状和特点

1. 我国酒店业的发展现状

酒店是旅游业的物质基础，是发展旅游业的支柱，也是我国对外开放的重要窗口和条件，没有足够数量的酒店不仅旅游业不能尽快发展，就是对外开放、吸引外资也将受到限制。我国酒店业发展现状如下：

- 1 形成以北京、上海和广州为代表的三大酒店发展区域
- 2 酒店市场出现一定的市场细分
- 3 国际酒店集团和酒店管理公司加紧进入我国酒店业步伐，市场竞争激烈
- 4 本土酒店集团化和国际化发展加快

2. 我国酒店业的发展特点

现代化酒店的发展必须用现代化的方式进行管理，必须改变过去那种不搞核算，不计成本，不讲效益的招待所式的管理。其特点如下：

- 1 政府行为是酒店形成和发展的主动力，如星级酒店
- 2 酒店的功能齐备，并且酒店的类型也较为接近
- 3 结构性过剩困扰酒店市场发展
- 4 星级酒店的布局集聚性明显

1.1.3 酒店的常见分类和等级

酒店的服务、管理水平体现着一个国家的对外开放程度和经济发展的水平，也体现着人们的精神面貌，足够数量的酒店不仅促进旅游业的发展，也可以为



我国经济建设作出重大贡献。

由于酒店的经营规模、经营性质、投资费用、投资来源、计价方式和客源市场性质等多种因素影响,依据的分类标准不同,酒店的类别划分也有一定的差异。

1. 酒店的分类

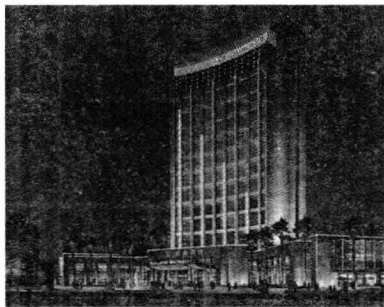
酒店的分类很多,主要可以根据用途和大小进行分类。

(1) 根据酒店的用途分类

- **商务型酒店:** 它主要以接待从事商务活动的客人为主,是为商务活动服务的。这类客人对酒店的地理位置要求较高,要求酒店靠近城区或商业中心区。其客流量一般不受季节的影响而产生大的变化。商务性酒店的设施设备齐全、服务功能较为完善。如北京锡华商务酒店,见下图。



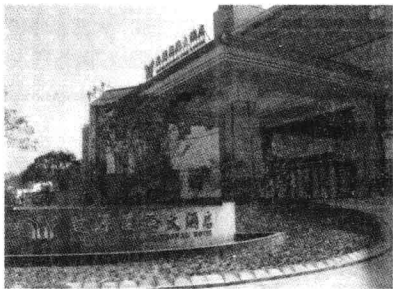
- **度假型酒店:** 它以接待休闲的客人为主,多兴建在海滨、温泉、风景区附近。其经营的季节性较强。度假性酒店要求有较完善的娱乐设备,如凯景酒店,见下图。



- **长住型酒店:** 为租居者提供较长时间的食宿服务。此类酒店客房多采取家庭式结构,以套房为主,房间大者可供一个家庭使用,小者有仅供一人使用的单人房间。它既提供一般酒店的服务,又提供一般家庭的服务。
- **会议型酒店:** 它是以接待会议旅客为主的酒店,除食宿娱乐外还为会议代表提供接送站、会议资料打印、录像摄像、旅游等服务。要求有较为完善的会议服务设施(大小会议室、同声传译设备、投影仪等)和功能齐全的娱乐设施见下图。



- 观光型酒店：主要为观光旅游者服务，多建造在旅游点，经营特点不仅要满足旅游者食住的需要，还要求有公共服务设施，以满足旅游者休息、娱乐、购物的综合需要，使旅游生活丰富多彩，得到精神上和物质上的享受，如婺源国际大酒店，见下图。



- 经济型酒店：经济型酒店多为旅游出差者预备，其价格低廉，服务方便快捷。特点可以说是快来自来快去，总体节奏较快，实现住宿者和商家互利的模式。
- 连锁酒店：连锁酒店可以说是经济型酒店的精品，诸如莫泰、如家等知名品牌酒店，占有的市场份额也是越来越大见下图。
- 公寓式酒店：公寓式酒店是吸引“懒人”和“忙人”的酒店式服务公寓，最早始于1994年欧洲，意为“酒店式的服务，公寓式的管理”，是当时旅游区内租给游客供其临时休息的物业，由专门的管理公司进行统一上门管理，既有酒店的性质又相当于个人的“临时住宅”。

在酒店式公寓既能享受酒店提供的殷勤服务，又能享受居家的快乐，住户不仅有独立的卧室、客厅、卫浴间、衣帽间等，还可以在厨房里自己烹饪美味的佳肴。

酒店式服务公寓主要集中在市中心的高档住宅区内，集住宅、酒店、会所多功能于一体，因此这类酒店出租时，价格一般都不低。

（2）根据酒店规模的大小分类

酒店的规模一般按酒店拥有的客房数量来表示。根据酒店客房数量，国际上通常将酒店划分为小型酒店、中型酒店、大型酒店三类，具体内容如下：



① 小型酒店

客房在 300 间以下，此酒店提供一般性的服务，房价较低廉，适合经济型旅游团居住

② 中型酒店

客房在 300~600 间之间，此酒店提供较齐全的设施和服务项目，适合中、高收入的客人入住

③ 大型酒店

客房在 600 间以上，此酒店的设施豪华，外观气派，内部装修极为考究，综合设施和服务项目齐全，一般都设有豪华的总统套房，适合豪华团队和商务客人居住

(3) 根据酒店计价方式分类

不同的酒店设计，各自计价也不相同，具体内容如下：

① 欧式计价酒店

这类酒店的客房价格仅包括房租，不包含食品饮料等其他费用。我国及世界各地绝大多数酒店都采用此类计价方法

② 美式计价酒店

这类酒店的客房价格中包括房租，一日三餐的费用。目前，尚有一些地方偏远的度假型酒店归属此类

③ 修正美式计价酒店

这类酒店的客房价格中包括房租和早餐、午餐或晚餐中任意一餐的费用，这类酒店的计价方式在我国是比较少见的

④ 欧陆式计价酒店

这类酒店的客房价格包括房租及欧陆式早餐费用

⑤ 百慕大计价酒店

这类酒店的客房价格包括房租以及美式早餐费用



2. 酒店的等级

酒店的等级是指一家酒店的豪华程度、设施设备水平、服务范围和服务质量。根据各国家、各地区之间酒店业的发达程度和出发点不同,各种等级制所采用的标准亦不尽相同,具体的等级内容如下:

一星酒店

设备简单,具备食、宿两个最基本功能,能满足客人最简单的旅行需要,提供基本的服务,属于经济等级,符合经济能力一般的旅游者的需求

二星酒店

设备一般,除具备客房、餐厅等基本设备外,还有卖品部、邮电、理发等综合服务设施,服务质量较好,属于一般旅行等级,满足旅游者的一般需求

三星酒店

设备齐全,不仅提供食宿,还有会议室、游艺厅、酒吧间、咖啡厅、美容室等综合服务设施。

每间客房面积约 20 平方米,家具齐全,并有电冰箱、彩色电视机等

服务质量较好,收费标准较高。能满足中产以上旅游者的需求

目前,这种属于中等水平的饭店在国际上最受欢迎,数量较多

四星酒店

设备豪华,综合服务设施完善,服务项目多,服务质量优良,讲究室内环境艺术,提供优质服。客人不仅能够得到高级的物质享受,也能得到很好的精神享受。

这种饭店国际上通常称为一流水平的饭店,收费一般很高。主要是满足经济地位较高的上层旅游者的需求

五星酒店

设备十分豪华,设施更加完善,除了房间设施豪华外,服务设施齐全。各种类型的餐厅,较大规模的宴会厅、会议厅、综合服务比较齐全,是社交、会议、娱乐、购物、消遣、保健等活动中心

环境优美,服务质量要求很高,是一个亲切快意的小社会。收费标准很高。

主要是满足社会名流、大企业公司的管理人员、工程技术人员、参加国际会议的官员、专家、学者的需求