

HOTEL
ENTERPRISES

酒店企业 会计真账实操全图解

- 建账、做账、结账，贴近酒店会计核算的特点
- 模拟原始单据，情景再现真实的业务流程
- 详解增值税报税及其他税种的核算与申报
- 财务报表的编制技巧与分析方法

张洪伟◎编著



职场菜鸟从入门到精通，从新手到高手

HOTEL
ENTERPRISES

酒店企业 会计真账实操全图解

张洪伟◎编著

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

酒店企业会计真账实操全图解/张洪伟编著. —北京:
中国铁道出版社, 2018. 6

ISBN 978-7-113-24286-2

I. ①酒… II. ①张… III. ①饭店-财务会计-图解
IV. ①F719. 2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 029517 号

书 名: 酒店企业会计真账实操全图解
作 者: 张洪伟 编著

责任编辑: 王淑艳 编辑部电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy20008@126.com
封面设计: 王 岩
责任校对: 王 杰
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社(100054, 北京市西城区右安门西街8号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司
版 次: 2018年6月第1版 2018年6月第1次印刷
开 本: 710 mm×1 000 mm 1/16 印张: 22 字数: 341 千
书 号: ISBN 978-7-113-24286-2
定 价: 64.00 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, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174
打击盗版举报电话: (010) 51873659, 传真 (010) 63549480

前言

PREFACE

会计学是一门枯燥的学科，借贷关系、会计平衡等式、会计分录、会计科目等，往往令初学者畏惧。本套丛书由拥有丰富工作经验的一线会计人员编写，从一名会计实务入门者的角度，以企业的具体经济业务为主线，从建账开始，根据行业业务的特点，逐步讲解会计科目的运用与核算，有助于初学者尽早进入角色，适合会计岗位的工作。尽管所有企业均参照《企业会计制度》和《企业会计准则》进行会计核算，但不同行业根据自身业务的特点，在会计科目设置与核算上又有所区别。

《酒店企业会计真账实操全图解》通过大量的图解和案例展示了会计工作的每一个环节，把看似繁杂的会计工作用简明的方式表示出来，使整个会计体系变得一目了然、十分清晰。书中按照实际工作中的业务流程和操作步骤，分别介绍了会计业务中的各项工作内容，包括凭证管理、会计科目的账务处理、纳税相关工作的处理，以及会计报表的编制等。

2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税改革，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业四个行业全部纳入试点范围，本书在第11章着重介绍增值税税款计算、账务处理、纳税申报等。

本书具有如下几个方面的特点。

◆ 全面详尽。从多个层面详细讲解了会计的日常工作内容，相信读者在阅读完本书之后，一定会对会计工作有更充分的了解和认识，并能在具体的实际操作中游刃有余。

◆ 实操性强。从会计人员入门阶段的专业技能讲述，汇集企业资深会计的宝贵经验。对相关内容进行技巧点拨，结合实例仿真操作，以帮助读者轻松理解、掌握会计实质内容。本书针对工作的细节问题分类，分步骤详细介绍，以帮助读者熟悉酒店会计工作中的具体操作。

◆ 图文并茂。为了使读者能更容易地掌握会计工作的方法和技巧，本书力

求避免单一的文字叙述，尽量将业务流程及法规采用图、表形式呈现，以便读者在阅读时一目了然。同时本书配用了大量的经典案例，使读者能直观了解具体的实战情形。

◆ 难易适度，深入浅出。在讲解财务工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为初学者拨开了财务工作的层层面纱，能快速掌握工作的方法和技巧。

本套丛书包括：

《酒店企业会计真账实操全图解》

《工业企业会计真账实操全图解》

《餐饮企业会计真账实操全图解》

《一般纳税人会计真账实操全图解》

《建筑施工企业会计真账实操全图解》

《外贸企业会计真账实操全图解》

《行政事业单位会计真账实操全图解》

《房地产企业会计真账实操全图解》

《小企业会计真账实操全图解》

《商业企业会计真账实操全图解》

《物流企业会计真账实操全图解》

虽然我们力求完美，但由于时间有限，编写过程中难免存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。

编 者

第 1 章 酒店概述

- 1.1 酒店业产生与发展 / 2
 - 1.1.1 酒店的分类 / 2
 - 1.1.2 酒店的基本特征 / 6
- 1.2 酒店的基本设施 / 6
- 1.3 酒店产品 / 8
 - 1.3.1 酒店产品含义 / 8
 - 1.3.2 酒店产品的构成 / 8
 - 1.3.3 酒店产品的层次 / 9
 - 1.3.4 酒店产品的特点 / 10
- 1.4 酒店经营理念及管理目标 / 12
 - 1.4.1 酒店的经营理念 / 12
 - 1.4.2 酒店经营管理的目标 / 12
- 1.5 酒店财务部的组织架构 / 13
 - 1.5.1 财务部经理岗位职责 / 14
 - 1.5.2 会计主管岗位职责 / 14
 - 1.5.3 审计人员岗位职责 / 15
 - 1.5.4 会计岗位职责 / 15
 - 1.5.5 出纳岗位职责 / 16
 - 1.5.6 收银员岗位职责 / 17

第 2 章 酒店会计基础

- 2.1 酒店会计人员的具体工作 / 20
 - 2.1.1 会计工作流程 / 20
 - 2.1.2 出纳工作流程 / 22
- 2.2 酒店会计要素与会计信息质量 / 24
 - 2.2.1 酒店会计要素 / 24
 - 2.2.2 酒店会计信息质量要求 / 26
 - 2.2.3 酒店会计计量属性 / 28
- 2.3 酒店会计科目的设置 / 29
 - 2.3.1 设置原则 / 29
 - 2.3.2 会计科目分类列表 / 30
- 2.4 酒店会计账户设置 / 33
 - 2.4.1 账户结构与公式 / 34
 - 2.4.2 酒店会计记账方法 / 36

第 3 章 建账与账务处理程序

- 3.1 原始凭证 / 40
 - 3.1.1 原始凭证的分类 / 41
 - 3.1.2 原始凭证整理与审核 / 43
- 3.2 记账凭证 / 44
 - 3.2.1 记账凭证的分类 / 45
 - 3.2.2 记账凭证的编制 / 47
 - 3.2.3 记账凭证的审核 / 48

- 3.3 建账 / 49
 - 3.3.1 选择账簿 / 50
 - 3.3.2 建立与启用账簿 / 54
- 3.4 会计账务处理流程 / 57
 - 3.4.1 记账凭证处理程序 / 57
 - 3.4.2 科目汇总表账务处理程序 / 58
 - 3.4.3 汇总记账凭证账务处理程序 / 60
- 3.5 错账更正的方法 / 61
 - 3.5.1 划线更正法 / 61
 - 3.5.2 红字更正法 / 62
 - 3.5.3 补充登记法 / 63
 - 3.5.4 电算化下的错账 / 63
- 3.6 会计凭证装订与保管 / 64
 - 3.6.1 会计凭证的装订 / 64
 - 3.6.2 会计凭证的保管 / 65

第 4 章 酒店客房部的会计核算

- 4.1 客房部概述 / 68
 - 4.1.1 客房部的地位和作用 / 68
 - 4.1.2 客房部的业务特点 / 70
 - 4.1.3 顾客入住的管理 / 72
 - 4.1.4 顾客离店管理 / 73
 - 4.1.5 客房营业工作环节 / 74
- 4.2 客房的定价方法 / 75
 - 4.2.1 客房价格分类 / 76
 - 4.2.2 以成本为基础的定价方法 / 77

- 4.2.3 以市场需求为基础的定价方法 / 80
- 4.2.4 以竞争为中心的定价法 / 82
- 4.2.5 客房定价策略 / 82
- 4.3 客房部营业收入的核算 / 84
 - 4.3.1 客房营业收入的确认 / 84
 - 4.3.2 酒店收入需要设置的账户 / 85
 - 4.3.3 客房业务收入的确认 / 87
 - 4.3.4 客房营业收入的核算 / 88
- 4.4 客房部成本的核算 / 92
 - 4.4.1 酒店成本账户的设置 / 93
 - 4.4.2 客房部成本的控制 / 95
 - 4.4.3 应付职工薪酬的核算 / 98
 - 4.4.4 客房部折旧、修理、装修的核算 / 108
 - 4.4.5 能源消耗的核算 / 111
 - 4.4.6 服装费的核算 / 114

第 5 章 酒店餐饮部的会计核算

- 5.1 酒店餐饮部的基本常识 / 116
 - 5.1.1 酒店餐饮部的特点 / 116
 - 5.1.2 餐饮部的组织架构 / 117
 - 5.1.3 餐饮部工作职能 / 117
- 5.2 餐饮营业管理 / 118
 - 5.2.1 餐单管理 / 118
 - 5.2.2 餐饮吧台的监控 / 119
- 5.3 餐饮部收入的核算 / 120
 - 5.3.1 餐饮部的销售收款方式 / 120
 - 5.3.2 餐饮部收入的账务处理 / 121

- 5.4 餐饮制品毛利率的计算 / 124
 - 5.4.1 酒店毛利率的核算 / 124
 - 5.4.2 提升餐饮毛利率的方法 / 126
- 5.5 餐饮制品销售价格的制订 / 127
 - 5.5.1 销售毛利率法 / 128
 - 5.5.2 成本毛利率法 / 128
- 5.6 餐饮部成本的核算 / 129
 - 5.6.1 餐饮部原材料的管理 / 130
 - 5.6.2 原料及主要材料购进的核算 / 131
 - 5.6.3 餐饮部原材料内部调拨财务核算 / 133
 - 5.6.4 餐饮原材料盘点方法 / 134

第 6 章 酒店商品部的会计核算

- 6.1 酒店商品部的基本常识 / 138
 - 6.1.1 商品部的作用 / 138
 - 6.1.2 商品部的功能特征 / 139
 - 6.1.3 提高商品部经济效益的途径 / 139
- 6.2 商品进销差价的核算 / 140
 - 6.2.1 商品进销差价的定义 / 140
 - 6.2.2 商品进销差价的账务处理 / 140
- 6.3 商品购进的核算 / 141
 - 6.3.1 商品购进的过程 / 141
 - 6.3.2 商品购进的账务处理 / 142

- 6.4 商品销售的核算 / 142
 - 6.4.1 商品销售的一般过程 / 142
 - 6.4.2 商品销售的账务处理 / 143
- 6.5 鲜果等商品的核算 / 144
 - 6.5.1 鲜果类商品经营的特点 / 144
 - 6.5.2 鲜果类商品的核算要点 / 144
- 6.6 商品调价和削价的核算 / 145
 - 6.6.1 商品调价的财务处理 / 146
 - 6.6.2 商品削价的账务处理 / 146
- 6.7 商品盘点短缺和溢余的核算 / 147
 - 6.7.1 商品盘点的概念 / 147
 - 6.7.2 商品盘点的账务处理 / 148
- 6.8 商品内部调拨的核算 / 149
 - 6.8.1 商品内部调拨的表现形式 / 149
 - 6.8.2 商品内部调拨的账务处理 / 149

第 7 章 酒店康乐部的会计核算

- 7.1 酒店康乐部概述 / 152
 - 7.1.1 康乐部的作用 / 152
 - 7.1.2 康乐部的地位 / 152
 - 7.1.3 康乐部的组织机构与职权 / 153
- 7.2 康乐部的会计核算 / 153
 - 7.2.1 舞厅的管理 / 154
 - 7.2.2 舞厅的账务处理 / 154

7.3 洗浴中心的会计核算 / 156

7.4 电子游戏厅的会计核算 / 157

第 8 章 固定资产的核算

8.1 固定资产科目的设置 / 160

8.1.1 固定资产初始计量 / 161

8.1.2 固定资产折旧的核算 / 162

8.2 固定资产的后续支出 / 164

8.3 固定资产的期末计量 / 165

8.3.1 固定资产清查的核算 / 166

8.3.2 固定资产减值的核算 / 167

8.4 固定资产的处置 / 168

第 9 章 投资性房地产

9.1 投资性房地产科目的具体运用 / 170

9.1.1 投资性房地产的初始计量 / 171

9.1.2 投资性房地产的后续计量 / 173

9.2 房地产的转换形式及处置 / 175

9.2.1 房地产转换的会计处理 / 175

9.2.2 采用成本模式计量的投资性房地产的处置 / 176

9.2.3 采用公允价值模式计量的投资性房地产的处置 / 177

第 10 章 无形资产

10.1 无形资产科目的具体运用 / 180

10.2 无形资产的摊销 / 181

10.3 无形资产的处置 / 182

第 11 章 酒店税费的核算

11.1 酒店企业“营改增”基本含义 / 186

11.1.1 一般纳税人和小规模纳税人的认定 / 186

11.1.2 增值税税率 / 188

11.1.3 增值税科目设置 / 189

11.1.4 增值税发票 / 190

11.1.5 进项税额管理 / 193

11.1.6 可以抵扣进项税额的账务处理 / 197

11.1.7 不可以抵扣进项税额的账务处理 / 205

11.1.8 销项税额的管理 / 208

11.1.9 销项税额的账务处理 / 210

11.1.10 应交增值税子目设置 / 213

11.1.11 缴纳增值税会计处理 / 213

11.1.12 纳税申报 / 215

11.2 税金及附加 / 219

11.2.1 消费税 / 219

11.2.2 城市维护建设税 / 224

- 11.2.3 教育费附加 / 225
- 11.2.4 房产税 / 226
- 11.2.5 城镇土地使用税 / 228
- 11.2.6 车辆购置税 / 230
- 11.2.7 车船税 / 232
- 11.2.8 印花税 / 235
- 11.3 土地增值税 / 237
- 11.4 企业所得税 / 239
 - 11.4.1 企业所得税要素 / 239
 - 11.4.2 收入的确定 / 240
 - 11.4.3 准予扣除的项目 / 243
 - 11.4.4 计税基础 / 245
 - 11.4.5 当期所得税 / 249
 - 11.4.6 所得税费用的计算 / 250
- 11.5 个人所得税 / 252

第 12 章 酒店融资业务的核算

- 12.1 短期借款的核算 / 254
 - 12.1.1 短期借款科目具体设置 / 254
 - 12.1.2 短期借款账务处理 / 255
- 12.2 长期借款的核算 / 257
 - 12.2.1 长期借款科目设置 / 257
 - 12.2.2 长期借款账务处理 / 258

- 12.3 长期应付款 / 260
 - 12.3.1 长期应付款科目具体设置 / 261
 - 12.3.2 长期应付款的计量 / 261
 - 12.3.3 具有融资性质的延期付款账务处理 / 262
- 12.4 应付债券 / 264
 - 12.4.1 应付债券具体科目设置 / 264
 - 12.4.2 应付债券账务处理 / 264

第 13 章 酒店费用的核算

- 13.1 销售费用 / 270
 - 13.1.1 销售费用科目具体设置 / 271
 - 13.1.2 销售费用账务处理 / 273
- 13.2 管理费用 / 274
 - 13.2.1 管理费用科目具体设置 / 275
 - 13.2.2 管理费用账务处理 / 277
- 13.3 财务费用 / 278
 - 13.3.1 财务费用科目具体设置 / 278
 - 13.3.2 财务费用账务处理 / 279
- 13.4 营业外支出的核算 / 281
 - 13.4.1 营业外支出科目具体设置 / 281
 - 13.4.2 营业外支出账务处理 / 282

第 14 章 所有者权益

- 14.1 实收资本 / 284
 - 14.1.1 实收资本科目具体设置 / 284
 - 14.1.2 实收资本账务处理 / 285
- 14.2 资本公积 / 288
 - 14.2.1 资本公积科目具体设置 / 288
 - 14.2.2 资本公积账务处理 / 289
- 14.3 利润结转 / 290
 - 14.3.1 本年利润科目具体设置 / 291
 - 14.3.2 期末结转 / 291
- 14.4 净利润分配 / 293
 - 14.4.1 盈余公积科目具体设置 / 294
 - 14.4.2 盈余公积账务处理 / 294

第 15 章 财务报表的编制

- 15.1 资产负债表 / 298
 - 15.1.1 “期末余额”填列方法 / 299
 - 15.1.2 资产项目的填列方法 / 301
 - 15.1.3 负债项目的填列方法 / 303
 - 15.1.4 所有者权益项目的填列方法 / 304
 - 15.1.5 资产负债表编制案例 / 304
- 15.2 利润表 / 307
 - 15.2.1 利润表的编制方法 / 308
 - 15.2.2 利润表编制案例 / 309

- 15.3 现金流量表 / 311
 - 15.3.1 经营活动产生的现金流量项目计算 / 312
 - 15.3.2 投资活动产生的现金流量项目计算 / 316
 - 15.3.3 融资活动产生的现金流量有关项目的计算 / 318
 - 15.3.4 现金流量表编制案例 / 320
- 15.4 所有者权益变动表 / 321
 - 15.4.1 所有者权益变动表含义及结构 / 321
 - 15.4.2 所有者权益变动表的编制案例 / 322

第 16 章 财务报表的分析及财务预算的编制

- 16.1 财务报表分析的基本方法 / 326
 - 16.1.1 偿债能力分析 / 326
 - 16.1.2 营运能力分析 / 328
 - 16.1.3 盈利能力分析 / 329
- 16.2 酒店财务预算 / 330
 - 16.2.1 现金预算的编制 / 331
 - 16.2.2 财务报表预算 / 333

参考文献 / 335