

旅游中等职业技术学校教材

饭店会计

国家旅游局人事劳动教育司编



旅游中等职业技术学校教材

饭店会计

国家旅游局人事劳动教育司 编

YAL 121.7

旅游教育出版社

·北京·

(京)新登字 168 号

图书在版编目(CIP)数据

饭店会计/国家旅游局人教司编. —北京:旅游教育出版社, 1994. 11

ISBN 7-5637-0553-8

I. 饭… II. 国… III. 饭店-商业会计 IV. F719

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 13858 号

旅游中等职业技术学校教材

饭店会计

国家旅游局人事劳动教育司编

*

旅游教育出版社出版

(北京第二外国语学院内)

北京市万龙图文信息公司激光照排

河北省枣强县华光胶印厂印刷

新华书店经销

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 9.5 印张 170 千字

1994 年 11 月第 1 版 1994 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—15000 册 定价: 6.90 元

ISBN 7-5637-0553-8/G · 231

前 言

为了满足中等旅游教育的需要,提高教学质量,根据我司制定的旅游中等专业学校饭店服务与管理专业教学计划和教学大纲,我们组织编写了该专业主要课程的教材。经审定,本套教材除可作为旅游中等专业学校饭店服务与管理专业试用外,其他学校的相应专业也可参用,也可作为旅游涉外饭店员工培训和企业职工自学读物。

《饭店会计》一书中南京金陵旅馆管理干部学院宋雪鸣、费志冰编写,由宋雪鸣负责统稿。西北大学张晓明对本书进行了审阅。

本套教材在编写过程中,曾多次听取有关专家、教师的意见,并得到一些单位的支持和帮助,在此一并表示感谢。

限于时间和水平,本套教材在组织编写中可能还存在一些缺陷,敬希读者指正。

国家旅游局人事劳动教育司

一九九四年十一月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 饭店会计的概念.....	(1)
第二节 饭店会计的特点.....	(1)
第三节 会计准则的内容.....	(6)
一、会计核算的基本前提	(7)
二、会计核算的一般原则.....	(10)
三、会计要素.....	(12)
第四节 复式记帐原理和会计程序	(15)
一、会计等式与复式记帐原理.....	(15)
二、会计程序与会计循环.....	(19)
第五节 饭店会计工作的组织	(20)
一、饭店财会部门机构和人员设置.....	(20)
二、饭店会计工作的组织形式.....	(24)
第二章 货币资金和应收款项的核算	(27)
第一节 货币资金的核算	(27)
一、货币资金核算的任务.....	(27)
二、现金的管理核算与控制.....	(27)
三、银行存款的核算与控制.....	(31)
四、其他货币资金的核算.....	(35)
第二节 应收帐款的核算	(37)

一、信用管理	(37)
二、应收帐款的核算	(38)
三、坏帐准备的核算	(39)
四、其他应收款的核算	(41)
第三章 存货的核算	(44)
第一节 存货的概念和内容	(44)
第二节 存货的确认和计价	(45)
一、取得存货的确认和计价	(45)
二、发出存货时的确认和计价	(47)
第三节 采购和库存的核算	(52)
一、采购环节	(52)
二、验收	(53)
三、库存和收发	(54)
第四节 原材料、燃料和物料用品的核算	(57)
一、原材料的核算	(57)
二、燃料的核算	(58)
三、物料用品的核算	(59)
第五节 低值易耗品的核算	(61)
一、低值易耗品的内容和特点	(61)
二、低值易耗品的核算	(62)
第四章 短期投资和长期投资的核算	(65)
第一节 短期投资和长期投资的概念	(65)
一、短期投资的入帐价格	(65)
二、短期投资的转让和出售	(66)
三、短期投资的投资收益	(67)
四、短期投资的计价方法	(68)

第二节 长期投资的核算	(70)
一、股票投资的核算	(70)
二、债券投资的核算	(73)
三、其他投资的核算	(77)
第五章 固定资产的核算	(81)
第一节 固定资产的定义和特点	(81)
一、固定资产的定义	(81)
二、固定资产的特点	(81)
第二节 固定资产的分类与计价	(82)
一、固定资产的分类	(82)
二、固定资产的计价	(84)
第三节 固定资产收入的核算	(86)
第四节 固定资产折旧的核算	(88)
一、固定资产折旧的依据和原则	(88)
二、固定资产折旧的范围	(89)
三、固定资产折旧的计算方法	(89)
四、固定资产折旧的核算	(93)
第五节 固定资产的明细核算	(94)
第六节 固定资产清查和报废清理的核算	(95)
一、固定资产清查的核算	(95)
二、固定资产报废清理的核算	(97)
第六章 无形及其他长期资产的核算	(99)
第一节 无形资产的内容与特征	(99)
一、无形资产的内容	99)
二、无形资产的特征	(102)
第二节 无形资产的分类与计价	(103)

一、无形资产的分类	(103)
二、无形资产的计价	(103)
第三节 无形资产的核算	(104)
一、无形资产增加的核算	(104)
二、无形资产转让的核算	(105)
三、无形资产投资的核算	(106)
四、无形资产摊销的核算	(107)
第四节 递延资产的概念与特征	(108)
一、递延资产的概念	(108)
二、递延资产的特征	(109)
第五节 递延资产的核算	(109)
第七章 负债的核算	(111)
第一节 负债的概念与分类	(111)
一、负债的概念	(111)
二、负债的分类	(111)
第二节 流动负债的核算	(112)
一、流动负债的特征	(112)
二、流动负债的种类	(112)
三、流动负债的核算	(113)
第三节 长期负债的核算	(117)
一、长期负债的内容和性质	(117)
二、长期负债的分类	(117)
三、长期借款的核算	(118)
四、应付债券的核算	(119)
五、长期应付款的核算	(122)
第八章 所有者权益的核算	(124)

第一节 所有者权益的内容.....	(124)
第二节 投入资本的核算.....	(125)
一、投入资本的内容及计价	(125)
二、投资者的权利和义务	(126)
三、投入资本的核算	(126)
四、投入资本的核算中应注意的几个问题	(127)
第三节 资本公积的核算.....	(129)
一、资本溢价	(130)
二、接受捐赠	(131)
三、法定资产重估增值	(131)
第四节 留存收益的核算.....	(132)
一、留存收益的分类	(132)
二、留存收益的核算	(134)
第九章 客帐的核算与管理.....	(136)
第一节 一次性结帐系统概述.....	(136)
一、一次性结帐系统的内容	(136)
二、我国星级评定标准对结帐服务的要求	(137)
三、实行一次性结帐的饭店需要解决的问题 ...	(137)
第二节 宾客帐务处理.....	(141)
一、宾客帐户的开立	(141)
二、业务分析和记帐	(145)
三、结帐	(147)
第三节 夜间稽核.....	(152)
一、房费的稽核	(152)
二、营业点收入的稽核	(157)
三、营业收入日报	(157)

第四节 营业收入稽核.....	(161)
一、帐单的管理和审核	(161)
二、客房收入稽核	(161)
三、餐饮收入稽核	(162)
四、现金收入的稽核	(162)
第五节 外币兑换业务.....	(163)
一、外币兑换的汇率	(163)
二、外币兑换证明(水单)	(164)
三、外币兑换程序	(164)
第十章 成本与费用概述.....	(168)
第一节 成本费用的概念和内容.....	(168)
一、成本费用的概念	(168)
二、成本费用的内容	(169)
第二节 期间费用的核算.....	(172)
一、营业费用的核算	(173)
二、管理费用的核算	(174)
三、财务费用的核算	(175)
第十一章 客房部门的核算.....	(177)
第一节 客房产品的特点和核算的任务.....	(177)
一、客房产品的特点	(177)
二、客房产品的核算任务	(179)
第二节 客房销售的入帐时间和入帐价格.....	(179)
一、客房销售的入帐时间	(179)
二、客房销售的入帐价格	(180)
第三节 客房部门核算的方法.....	(181)
一、营业收入的核算	(181)

二、营业税金核算	(182)
三、营业费用的核算	(182)
四、客房部门营业损益的核算	(182)
第十二章 餐饮成本的核算	(184)
第一节 餐饮成本核算的特点和任务	(184)
一、餐饮成本核算的特点	(184)
二、餐饮成本核算的任务	(185)
第二节 餐饮成本核算的内容和方法	(186)
一、餐饮成本核算的内容	(186)
二、餐饮成本的核算方法	(187)
第三节 食品原材料初加工的核算	(190)
一、一料一档的计算方法	(190)
二、一料多档的计算方法	(191)
三、成本系数法	(192)
第四节 食品成本控制	(194)
一、标准成本及售价的确定	(194)
二、标准成本与实际成本的比较	(197)
三、食品成本日报表	(200)
第五节 酒水成本控制	(203)
一、标准酒水配方和售价的确定	(203)
二、酒水的标准成本控制	(204)
第十三章 其他营业部门的核算	(207)
第一节 商品经营的核算	(207)
一、售价金额核算的内容	(207)
二、商品购进的核算	(208)
三、商品销售的核算	(210)

四、已销商品进销差价的核算	(216)
五、商品储存的核算	(219)
第二节 洗涤部门的核算	(223)
一、住店客人洗衣	(223)
二、城市居民洗衣	(224)
三、内部洗涤	(225)
第三节 美容室的核算	(227)
第十四章 税金、利润及其分配的核算	(230)
第一节 税金的概念和种类	(230)
第二节 税金的核算	(232)
一、流转税的核算	(232)
二、所得税的核算	(234)
三、其他税种的核算	(238)
第三节 利润的核算	(240)
第四节 利润分配的核算	(242)
第十五章 会计报表	(248)
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	(248)
一、会计报表的作用	(248)
二、会计报表的种类	(249)
三、会计报表的编制要求	(250)
第二节 资产负债表	(251)
一、资产负债表的作用	(251)
二、资产负债表的结构和内容	(251)
三、资产负债表各项目的内容和填制方法	(252)
第三节 损益表	(256)
一、损益表的结构	(256)

二、损益表各项目内容和填列方法	(256)
第四节 财务状况变动表	(258)
一、财务状况变动表的作用	(258)
二、财务状况变动表的编制依据	(259)
三、财务状况变动表的结构	(260)
四、财务状况变动表的编制方法	(262)
第五节 利润分配表	(264)
一、利润分配表的作用	(264)
二、利润分配表的编制方法	(264)
第六节 营业收支明细表	(265)
第十六章 财务分析与评价	(267)
第一节 财务报表分析的目的和方法	(267)
一、财务报表分析的目的	(267)
二、财务报表分析的方法	(268)
第二节 短期偿债能力的分析	(269)
第三节 长期偿债能力的分析	(271)
第四节 营运能力的分析	(273)
第五节 盈利能力的分析	(274)
第十七章 饭店会计操作技术的现代化	(278)
第一节 会计操作技术现代化的意义	(278)
第二节 会计操作技术现代化的效益	(279)
第三节 电子计算机的组成	(281)
第四节 电子计算机在饭店的应用	(282)
后记	(291)

第一章 概 论

第一节 饭店会计的概念

饭店会计是旅游经济管理的一种重要工具,它是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,通过记帐、算帐、报帐和用帐等特有的整套技术方法,连续地、系统地、综合地反映和监督饭店经济活动的一种科学方法。

一个饭店经营管理的好坏,在很大程度上取决于会计工作的质量,而会计工作的质量也对经济工作有重要影响。会计对饭店经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,为饭店的经济预测、控制和决策提供不可缺少的信息。离开会计信息或者会计信息不准、不及时、不适用,或者饭店领导不善于运用会计信息,都不可避免地形成瞎指挥和盲目经营。财务人员应经常向领导汇报工作,向他们宣传财会知识,提供一些阅读资料,帮助他们多了解一些财会工作情况,不断加强经济核算,讲求经济效益,提高饭店的经营管理水平。

第二节 饭店会计的特点

饭店是一个综合性的企业,是以提供住宿、餐饮、交通及娱乐等服务为主的企业,它所提供的商品具有特殊使用价值,

是旅游者所需要的产品和服务的总和。饭店作为一个综合性的服务企业,它所提供的商品与其他企业生产的商品不同,因而饭店会计核算与管理又有其自身的特点,这就要求在组织会计核算与管理工作时,要根据饭店业的特点来进行。饭店业在会计核算与管理上的特点表现为:

一、会计核算的复杂性

由于饭店业有着与一般企业不同的经营特点,其资金运动规律也与一般企业不同。客房是在基建时一次建成,以成品资金形式存在,其价值必须通过零星分散的出租来补偿;同时旅客购买客房产品时,只能在限定的时间内进行消费,重复消费必须重新购买。客房产品不能贮存,具有紧迫的时间性。出租客房为特殊形式的商品,客房部门的经营是以销售服务为主,所以只要求核算销售过程;餐饮部门的资金运动规律与一般工业企业相同,要求核算供应、生产和销售三个过程;而商品部的资金运动,没有生产资金和成品资金,只有商品流通过程,要求核算购进和销售两个过程。因此要根据饭店资金运动的特点,及时筹集、合理使用和正确分配资金,充分利用经济资源,正确组织经营服务,节约各项费用,提高经济效益和社会效益。

二、商品销售的时间性

饭店经营活动中,生产和消费的同一性规律决定了饭店商品具有不可贮存性。饭店是通过服务或劳务直接满足旅游者需要的,因此,只有当旅游者购买它并在饭店消费时,饭店设施与服务的结合才表现为商品。政治经济学的理论告诉我

们,商品是用来进行交换的劳动生产物,是使用价值和价值的统一体,任何商品只有从流通领域进入消费领域,其价值才能得以实现。饭店中客房这个商品与别的商品不同,有着极其强烈的时间性,百货商店里的电视机今天卖不掉还可以等待明天、后天,一旦销售掉,它的价值就得以实现。而客房这个商品,如果今天不能出售(出租给客人),即使它还完整无缺地放在那里,但到了第二天,这间客房的价值就如一件被损坏商品的价值一样,永远失去了。饭店每天都以同一定量生产客房这个商品,如某饭店有 200 间客房,每天都有 200 间客房供销售,若某天只销售了 100 间客房,这 100 间客房的价值便得以实现,而另外 100 间客房的价值则没得到实现,使饭店造成经济损失。客房不像工业产品那样可以根据销售情况调节产量。

这种商品销售的时间性要求饭店财会部门从资金方面积极支持营销部门,大力开展海外宣传促销及推销活动,以吸引旅客住宿,努力扩大客房销售,增加销售收入。

三、对客结算的即时性

我们知道,旅游(涉外)饭店接待的主要对象是外国人、华侨和港澳台胞,而这些旅客住宿时间不固定,随时有人住店和离店。为了方便旅客,需简便快捷地进行结帐。按照国际惯例,旅客住宿期间的开销(购买商品除外)可赊销记帐,待离店时一次性结清付款。因此饭店财会部门的对客结算、外币兑换工作必须昼夜有人值班服务,从旅客进店办理住宿登记手续开始,一连串的交易行为如用餐、电话、洗衣等所发生的费用要立即记入旅客帐户,一切帐务都必须在客人离店以前迅速完成并准确无误,不论旅客何时离店,都能立即办理结帐工作,

防止出现错帐、漏帐、逃帐。一些经营较好的饭店,都要求财会部门建立营业日报制度,以便饭店高级管理人员及时了解经营情况,指导饭店的工作。财会部门夜间必须有值班会计结算当日帐目,编制有关的营业报告。由此可见,饭店财会管理工作具有即时性,它比一般工商企业的财会管理在时间方面的要求要强得多。

四、投资效益的风险性

饭店是一个资金密集型企业,它的房屋及其附属设施,一般要占全部资产的70%以上,加上各种设备,要占全部资产的80-85%,新建的饭店,这个比例有的甚至高达90%以上。饭店巨额的固定资产投资,只有在建成开业之后,经过长期的经营活动,才能逐渐收回。饭店商品不像工业产品、农业产品那样可以运输,虽然它的销售有时也需要经过中间环节——旅游代理人或旅游经营商,但是它的物流与商流是分离的,它是旅客流向饭店到饭店消费。如旅客在一家饭店住三天,他购买的是这间客房三天的占用权和饭店其他公共设施的使用权。由于饭店建在某地后就不能迁走,因而饭店的设施、设备和所在地点是招徕旅客的重要条件。由于饭店商品的不可转移性,同一星级饭店地处繁华市区与偏僻小巷,其营业状况是迥然不同的。

另外,饭店的产品生产和工业企业的产品生产也不同,工业企业的产品生产在市场形势不好的情况下,可以转产别的产品,而饭店业却很难转产。如果旅游市场形势不好,必须导致投资效益的低下。可见,饭店在建成之前,其经济效益就已确定,所以说饭店投资的风险性比较大。因此,饭店财会管理