

现代会计前沿管理方法丛书

酒店会计

——国际酒店业统一会计制度精解

梁显治 尹志安 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

现代会计前沿管理方法丛书

酒店会计

——国际酒店业统一会计制度精解

梁显治 尹志安 编著

经济科学出版社

责任编辑:王长廷 刘 昕

责任校对:杨晓莹

版式设计:代小卫

技术编辑:邱 天

图书在版编目(CIP)数据

酒店会计——国际酒店业统一会计制度精解/梁显治,
尹志安编著. —北京:经济科学出版社, 2007. 8

(现代会计前沿管理方法丛书)

ISBN 978-7-5058-6479-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 114585 号

酒店会计

——国际酒店业统一会计制度精解

梁显治 尹志安 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

690×990 16 开 8 印张 110000 字

2007 年 8 月第一版 2007 年 8 月第一次印刷

ISBN 978-7-5058-6479-5/F·5740 定价:26.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序 言

国际酒店业统一会计制度已在世界各国及我国的港、澳、台地区得到了普遍的应用。本书对这套会计制度的最新版本即第十版作了精辟、系统地介绍。作为一个能在国际上得到普遍认可的酒店业会计制度,国际酒店业统一会计制度无疑有其科学性和先进性。即将来临的 2008 年奥运会为中国酒店业提供了一个前所未有的机遇和挑战,市场的开放要求中国酒店业日益与世界接轨,在这种背景下,推广国际通行的酒店业会计制度势在必行。

本书抓住了国际酒店业统一会计制度的核心特点,该会计制度的首要特点是标准化,具有普遍的适用性。无论酒店的规模大小,档次高低,都可以采用这套会计制度。统一会计制度详细规定了酒店财务报表、营运报表的内容和格式,财务分析中所涉及的相关比率和统计数据,以及酒店预算的编制等内容。采用这套制度,各个酒店就有了统一的商业语言,能在同一个框架下进行比较和分析,这对酒店的国际化运作十分有益。

本书也突出了国际酒店业统一会计制度的“管理会计”特色。该会计制度不仅作出了财务会计方面的规定,也融合了管理会计框架下的预算管理、成本控制与核算、差异分析(业绩考核)、信息反馈及经营决策等内容,从而为酒店业者实现财务会计与管理会计的整合管理奠定了制度基础。

本书同时也强调了国际酒店业统一会计制度的科学性。该会计制度严格遵循一般会计原则,同时又密切联系酒店业自身的特点,这使该会计制度具有坚实的理论基础和实务基础。美国酒店业统一会计制度的科学性经受住了实践的考验,这使它能在全球范围内得到一致接受。

我国当前并没有专门的酒店业会计制度,同时我国酒店业所适用的会计制度又相当笼统,没有制定标准化的统一表格和规定,这使得各个酒店之

间丧失了可比性。我国酒店业会计制度沿用的是其他行业的财务指标,不能反映酒店业的行业特点。我国酒店业会计制度对预算的管理也比较松散,而国际酒店业统一会计制度制定了严格、可行的预算程序。这些差距的存在,进一步证实了改革我国当前的酒店业会计制度的必要性。在借鉴国际酒店业统一会计制度的同时,也要考虑到我国酒店业的实际情况,取长补短,确保我国酒店业能在一个科学、系统、规范的会计制度框架下运行。

时值当前国内已开始推广国际酒店业统一会计制度,而市场上尚没有这一领域的相关书籍,本书的出版填补了这一空白。本书既可供酒店业实际从业者使用,对理论研究者及相关院校的教师和学生来讲,本书也是极有价值的参考资料。

当然,本书还没有来得及对国际酒店业统一会计制度进行周详而系统的阐述,只是摘取了其中的精华,业内人士或许不能完全解渴,为此,我希望本书作者继续努力,力争尽快推出有关国际酒店业统一会计制度的全面讲解版本。

北京工商大学副校长 谢志华教授

前 言

本书介绍国际酒店业统一会计制度(Uniform System of Accounts for the Lodging Industry)对酒店业财务会计的要求。美国酒店业协会(American Hotel & Lodging Association, AH&LA)联同纽约市酒店业协会(Hotel Association of New York City, Inc.)和服务业财务和科技专业人员协会(Hospitality Financial and Technology Professional)在2006年修改了应用达10年之久的第九版酒店业统一会计制度。修改的重点是主要报表的编制方法。

为什么要采用国际酒店业统一会计制度?这一会计制度最显著的优点是简单易懂,它专门针对酒店业设计,采用酒店业熟悉的概念和术语,非财务人员也很容易上手。这一会计体系采用固定的模板,这方便了报表识别和信息的查找,有利于开展针对会计和管理人员的培训,同时也促进了各酒店经营者之间的业绩比较。

本书参考最新的第十版国际酒店业统一会计制度,目的是让读者了解国际上最近十年酒店业经营模式的变化,以及酒店业统一会计制度如何针对这一变化作出相应的调整。第十版的重点在于基本的财务报表和营运报表的运用。财务报表包括资产负债表、损益表、股东权益表和现金流量表。总营运报表的生成,则建立在各部门营运报表的基础上。第十版统一会计制度强调各酒店营运的可比性,所以各报表的内容可以减少,但不鼓励增加新的项目。总营运报表强调的是调整后的营运净利润。总营运报表的主要功能是用来做管理分析,而不是为了向外公布。这是整个统一会计制度的重点,也是它的精神所在。虽然如此,营运报表的编制仍需参照会计准则的要求。原来细分的部门营运报表中的收入和直接费用都归入客房、食品与饮料及其他营运费用中。其他无法分配的费用和支出则归入一般管理费、销售与营销、资产运营与维护和水电气费项下。

本书也考虑到了酒店产权模式的最新发展,对时间分享、部分产权和全权拥有等不同模式都有涉及。全球的发展趋势与酒店的融资安排有关。最近出现了所谓公寓式酒店(Condo hotel),在项目完成后,开发商将酒店的部分产权出售,但保留酒店的经营权。第十版统一会计制度也考虑到了这种经营方式下的会计处理方法。

第十版酒店业统一会计制度对比率分析作了修改。新的指标包括毛营运利润、扣除固定支出前的收入和净营运利润等。第十版也考虑到新的产权模式对比率分析和统计数据提出的不同信息收集方法。第十版还包括同酒店的预算编制相关的内容。之前的统一会计制度未就酒店预算制定专门的方法,第十版中添加了这方面的内容,从而使整个体系更为完整。

在此,也要感谢深圳市兆信财务咨询有限公司的大力协助,使这本书的编译工作得以顺利完成。

目 录

第 1 章

财务报表	(1)
------------	-----

第 2 章

营运报表	(12)
收 入	(18)
费 用	(24)
费用总额	(31)
部门损益	(31)
收 入	(37)
其他收入	(39)
收入总额	(41)
食品销售成本	(41)
其他收入成本	(42)
食品销售成本与其他收入成本总额	(42)
毛利(损失)	(43)
费 用	(43)
费用总额	(50)
部门损益	(50)
收 入	(53)
其他收入	(55)
收入总额	(56)

饮料销售成本	(57)
其他收入成本	(57)
饮料销售成本与其他收入成本总额	(58)
毛利(损失)	(58)
费 用	(58)
费用总额	(65)
部门损益	(65)
以总值还是净值报告收入	(67)

第 3 章

财务分析	(82)
比率分析	(82)
分析方法:固定或可变	(84)
计算和比较的方法	(85)
变现能力比率	(85)
负债比率	(87)
资产管理比率	(88)
盈利能力比率	(88)
营运能力比率	(91)
客房统计和入住率	(94)
食品与饮料统计	(98)

第 4 章

预算管理	(100)
------------	-------

参考书目	(120)
------------	-------

第 1 章 财务报表

根据美国酒店业统一会计制度的要求以及会计准则的相关规定,主要的财务报表包括:资产负债表、利润表、所有者权益表和现金流量表。完整的财务报表还包括适当的财务报表附注。

资产负债表所列出的会计科目,主要是参考酒店业常用的科目。同时亦遵循会计准则的要求。对个别科目的说明可以参考会计准则。报表格式见本章随后的报表样本。由于具体产权模式的不同,所有者权益报表的格式也有所不同。

利润表针对酒店业的收入来源分类和列示,包括:客房、食品与饮料、其他营运部门、租金与其他收入。费用亦相应列出。对不能分摊的费用,分别列示在:一般管理费用、销售与营销费用、资产营运与维护及水电气费用等项下。固定的共同费用有:管理费、租金、财产税和保险费、利息费用、折旧及资产处理损益等。对个别科目的说明可以参考会计准则。报表格式见本章随后的报表样本。

所有者权益报表的报告格式取决于当期的所有者权益变化。如果当期的变化只是净损益的变化,则可以针对这一变化在损益表底部的留存收益账户上作相应的调整。否则,所有者权益要以独立的报表予以展示。报表格式见本章随后的样本,包括:公司、合伙人企业、有限责任公司和个人独资公司四种情况。

现金流量表可以用直接法或间接法编制,无论采用哪种做法都应遵循会计准则的相应要求。

资产负债表

资 产

2

流动资产	本年度	上年
现金	\$	\$
银行票据		
活期存款		
临时现金投资		
现金总额		
限制用途的现金		
短期投资		
应收账款		
应收票据		
非流动应收账款的到期部分		
其他		
应收账款总额		
减去:坏账准备		
应收账款净值		
业主、管理公司或关联方应付部分		
存货		
营运设备		
预付费用		
递延所得税 - 流动部分		
其他		
流动资产总额		
减去当前到期部分的非流动应收账款净值		
投资		
厂房与设备		
土地		
建筑		
租赁与租赁物改良		
装饰与设备		
在产品		
资产与设备总额		

流动资产	本年度	上年
减去累计折旧与摊销	\$	\$
资产与设备净值		
其他资产		
无形资产		
人寿保险的退保现金值		
递延费用		
递延所得税 - 非流动部分		
营运设备		
限制用途的现金		
其他		
其他资产总额		
资产总额	\$	\$

负债与所有者权益

流动资产	本年度	上年
应付票据	\$	\$
银行票据		
其他票据		
应付票据总额		
业主、管理公司或关联方应收部分		
应付账款		
应计费用		
预付款		
应付所得税		
递延所得税 - 流动部分		
长期负债的当前到期部分		
其他流动负债		
流动负债总额		
减去到期部分的长期负债净值		
抵押票据、其他票据和类似负债		
融资租赁下的负债		
长期负债总额		

续表

流动资产	本年度	上年
其他长期负债	\$	\$
递延所得税 - 非流动部分		
委托事项与或有事项		
所有者权益(格式见下表)		
负债与所有者权益总额	\$	\$

不同产权模式下的所有者权益

公司股东权益

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
_ % 累积优先股, \$ _ 票面值, 已批准发行 _ 股; 已发行且流通 _ 股		
普通股, \$ _ 票面值, 已批准发行 _ 股; 已发 行且流通 _ 股		
额外已缴付资本		
留存利润		
累计其他综合利润(亏损), 已扣除所得税		
减: 库存股, _ 普通股数, 成本值		
总股东权益		

合伙人企业

合伙人权益

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
一般合伙人		
有限合伙人		
累计其他综合利润(亏损), 已扣除所得税		
合伙人总权益		

有限责任公司

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
会员权益		
累计其他综合利润(亏损),已扣除所得税		
会员总权益		

个人独资公司

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
个人权益		
累计其他综合利润(亏损),已扣除所得税		
个人总权益		

利润表

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
收入		
客房		
食品与饮料		
其他营运部门		
租金与其他收入		
总收入		
费用		
客房		

续表

	期间	
	本年度	上年
	\$	\$
食品与饮料		
其他营运部门		
一般管理费用		
销售与营销费用		
资产营运与维护		
水电气费		
管理费		
租金、财产税和保险费		
利息费用		
折旧与摊销		
资产处理损益		
费用总额		
税前利润		
所得税		
当前部分		
递延部分		
所得税总额		
净利润	\$	\$

股东权益报表

	优先股		普通股				库存股	
	已发行 股份数量	金额	已发行 股份数量	金额	资本 公积	留存 收益	股份 数量	金额
上年初余额		\$		\$	\$	\$		\$
增(减)								
净利润								
宣布派发的股利								
未实现损益的变化								
股票出售净收益								
买入的库存股								
其他								
上年末余额		\$		\$	\$	\$		\$
增(减)								
净利润								
宣布派发的股利								
未实现损益的变化								
股票出售净收益								
买入的库存股								
其他								
本年末余额		\$		\$	\$	\$		\$

本表也应反映累计外币转换调整。

合伙人权益报表

	一般责任 合伙人	有限责任 合伙人	扣除所得税后的 其他综合损 益累计净值	总额
上年初余额	\$	\$	\$	\$
增(减)				
净利润				
出资				
未实现损益的变化				
各项计提				
其他				
上年末余额	\$	\$	\$	\$
增(减)				
净利润				
出资				
未实现损益的变化				
各项计提				
其他				
本年末余额	\$	\$	\$	\$

本表也应反映累计外币转换调整。

会员权益报表

	会员	扣除所得税后的其他 综合损益累计净值	总额
上年初余额	\$	\$	\$
增(减)			
净利润			
出资			
未实现损益的变化			
各项计提			
其他			
上年末余额	\$	\$	\$
增(减)			