

集财务会计与管理会计两门会计学科于一体，

对很多会计知识的阐述，

既有实用性也含学术性

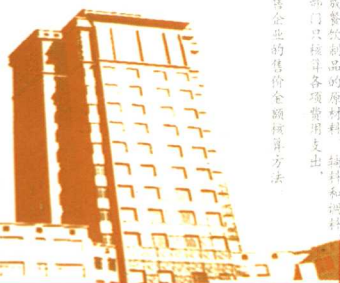


酒店会计实务

Accounting

对很多会计知识的阐述，既有实用性也含学术性

酒店的经营方式较为特殊，会计核算与其他行业相比有很多不同之处。酒店的营业收入内容较为复杂，不像工业和商业出售商品那样纯粹。酒店经营部门营业日报表所反映的收入，有些是收回原代客支付的费用，应冲减有关费用。餐饮的营业成本也与工业不大相同，其成本要按分为构成餐饮制品的原材料、燃料和调料，不含工资和其他一切费用。成本计算方法也较简单，一般是在月末对尚未用完的原材料等进行实地盘点，采用倒挤方法计算当月餐饮制品成本。客房部门只核算各项费用支出，没有营业成本；酒店的营业费用要分别各经营部门按明细项目核算；酒店的纳税操作和核算也较简单，但涉及的税种和税率较多。酒店的会计核算方法多样化，客房、娱乐、蒸气浴采用类似商业企业的核算方法，餐饮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的售价金额核算方法。



蔡凤乔 / 编著

江西出版集团 · 江西人民出版社

Hotel Accounting

蔡凤乔 / 编著

江西出版集团 · 江西人民出版社

酒店会计实务

对很多会计知识的阐述，既有实用性也含趣味性

江西省出版集团公司
江西人民出版社

赠

图书在版编目(CIP)数据

酒店会计实务 / 蔡凤乔编著. — 南昌: 江西人民出版社,
2007.9

ISBN 978-7-210-03662-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 132431 号

酒店会计实务

蔡凤乔 编著

江西人民出版社出版发行

江西新华印刷厂印刷 新华书店经销

2007年9月第1版 2007年9月第1次印刷

开本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16 印张: 16.25

字数: 320 千 印数: 1-7000 册

ISBN 978-7-210-03662-3 定价: 26.00 元

江西人民出版社 地址: 南昌市三经路 47 号附 1 号

邮政编码: 330006 传真: 6898827 电话: 6898893(发行部)

网址: www.jxp-ph.com

E-mail: jxp-ph@tom.com web: jxp-ph.com

(赣人版图书凡属印刷、装订错误, 请随时向承印厂调换)

前言

我国旅游市场的酒店、宾馆、饭店名称各异,但经营项目相同,主营业务为客房、餐饮、蒸汽浴、娱乐、商场等等;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》,自2001年1月1日起,改为执行国家财政部颁布的统一《企业会计制度》,最近又颁布了自2007年1月1日起执行的企业会计准则,本书便是根据有关新规定编写的。

为了满足广大酒店会计从业人员工作需要,本书主要内容是专业性、针对性很强的酒店会计实务,没有重复初级会计知识,但举例丰富,通俗易懂,具有较强的操作性;本书也适合大专院校会计专业的学生、教师选作辅助教材;本书在阐述会计核算的同时,还介绍了很多酒店管理知识和营销策略,所以也适合酒店营销人员、业务经理使用。

本书共分九章。第一章概述了酒店会计核算的主要特点;第二章介绍了财政部2001年1月1日颁布的统一会计科目。并对新增设供酒店行业使用的两个成本类科目“业务直接成本”和“业务间接费用”使用方法作了说明;第三章至第五章系统地介绍了客房、餐饮、商场、娱乐、蒸汽浴等经营部门的管理和核算;第六章对行政管理职能及其他经济业务核算作了详细阐述;第七章为会计报表有关资产负债表和利润表,一改传统的逐条说明,而是重点讲解有关编填方法。例如在编制资产负债表时,怎样先编制各应收应付账目的明细表,分清各明细账户的借贷方余额分别填入该表各有关预收、预付项目。对编制难度较大的现金流量表,采用竖式比较资产负债表例题,详细讲解如何应用“T型账户法”和“工作底稿法”进行编制,深入浅出,通俗易懂。此外,还介绍了一套反映酒店收入、成本、费用、毛利额、毛利率、客房出租率、分部门盈利等财

务状况的内部报表,供酒店领导者参阅。第八章对会计报表分析、预测分析、决策分析知识如何运用到酒店的经营管理方面作了详细介绍。第九章会计账务中的一些技巧,是长期从事会计账务工作的经验积累,掌握使用,可节省时间,提高工作效率;商业零售企业的会计从业人员在会计实务中,可阅读、参考第五章有关“商场的管理和核算”,以及第六章至第九章的主要内容。附录:“小议红字冲账法”,是对红字冲账法在使用方面的一些论述。

本书最大特点是详细具体,可操作性强。例如,关于客房营业收入的核算,凡采用“应收应付制”结算方式,要在前台设置“营业日记簿”。但以往都是概念化介绍,无法参考使用。客房的“营业日记簿”(本书称“营业日记台账”)的登记、过账、结算等一系列操作程序颇为复杂,本书第三章作了详细阐述,具体指导如何操作。

本书编者是高级会计师、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。故本书内容翔实,思路清晰,有许多独到之处。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”,编者永远是名学生,水平有限,本书难免有错误不妥之处,尚请读者批评指正。

编 者

目 录

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 多种核算方法的特点	3
第二章 酒店常用会计科目和费用明细项目	4
2.1 酒店常用的一级会计科目	4
2.2 新增会计科目的使用	5
2.3 新会计准则有关酒店常用的会计科目	6
第三章 客房的管理和核算	13
3.1 宾客入住的管理	13
3.2 宾客离店的管理	15
3.3 客房营业收入的核算	16
3.4 客房营业费用的管理和核算	25
3.5 客房税金的核算	38
3.6 客房保本保利点测算	39
第四章 餐饮的管理和核算	50
4.1 有关餐饮经营的基本常识	50
4.2 餐饮营业收入的管理和核算	55
4.3 餐饮原材料的管理和核算	64
4.4 餐饮成本的管理	72
4.5 餐饮成本核算	74
4.6 餐饮制品毛利率和销售价格计算	78
4.7 餐饮费用的管理和核算	79

4.8	酒吧的核算	80
4.9	餐饮保本点的测算	84
4.10	餐饮促销的几种有效方法	86
第五章	其他经营部门的管理和核算	88
5.1	商场的管理和核算	88
5.2	舞厅的管理和核算	106
5.3	蒸汽浴的管理和核算	108
5.4	电子游戏机的管理和核算	109
第六章	行政管理职能及其他经济业务核算	112
6.1	酒店行政部门的职能	112
6.2	其他经济业务核算	117
第七章	会计报表	177
7.1	会计报表的作用和编制要求	177
7.2	资产负债表	179
7.3	利润表	187
7.4	现金流量表	190
7.5	会计报表注释	205
7.6	企业内部会计报表	206
第八章	会计分析	211
8.1	会计报表分析	211
8.2	预测分析	223
8.3	决策分析	234
第九章	会计账务的一些技巧	244
9.1	总账平衡技巧	244
9.2	明细账平衡技巧	246
9.3	用数学方法查找错账的技巧	246
9.4	结账技巧	248
9.5	往来对账技巧	249
附 录	小议红字冲账法	252

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,会计核算与其他行业相比,有很多不同之处。例如:酒店客房是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;餐饮是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,不像工业和商业销售商品产品那样纯粹。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,都不属营业收入,而应冲减有关费用,否则既虚大了收入,又增加了税负。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,因为免费早餐券其实质是房价折让。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% 左右缴交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,酒店收到上缴的开瓶费,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,既拧掉了销售成本一些水分,又合理避税。

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。收取的房租列作营业外收入,并缴纳营业税费和房产税。

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不大相同。工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,然后倒挤,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

酒店的费用有营业费用、管理费用和财务费用。营业费用要分别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营业费用;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,而且翻新闻隔期较短,一般在三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,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二至三倍,数额很大。而且洗涤频繁,容易损耗,约三年左右便要大量更新。大批量购进时列入“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,一年内摊销。

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”,在二至三年内分月摊销。

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,月末结转利润账户。

1.4 税金核算的特点

工业和商业企业销售商品产品是交纳增值税。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。

酒店商场的供应对象多为寓客,一般规模不大,而且有些高档工艺品和旅游纪念品是委托代销,很难从进货渠道取得进项税发票,无法抵扣销项税款。所以,酒店附设较大的商场,如果是交纳增值税,也只能按小规模纳税人的征收率交税。

酒店出租营业场地的房租收入,除交纳营业税费外,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,可抵扣应缴税款。

酒店的所得税,有的经批准查账征收,分月预缴,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缴纳。

1.5 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

酒店自1993年7月1日起执行财政部当时颁布的《餐饮服务企业会计制度》，其中47个一级会计科目。自2001年1月1日起改为执行国家财政部颁布统一的《企业会计制度》，其中有一级会计科目85个，较为详尽。

有关酒店的新旧会计科目对照变化如下：

1. 取消了“燃料”科目，有关燃料经济业务，改在“物料用品”科目核算。
 2. “递延资产”科目改为“长期待摊费用”科目。
 3. 增加“预收账款”和“预付账款”科目。
 4. 增加(四)成本类“业务直接成本”和“业务间接费用”两个新科目。
 5. “营业收入”科目改为“主营业务收入”科目。
 6. “营业成本”科目改为“主营业务成本”科目。
 7. “营业税金及附加”科目改为“主营业务税金及附加”科目。
 8. 增加“其他业务收入”和“其他业务支出”科目。
- 其余会计科目新旧制度基本相同。

2.1 酒店常用的一级会计科目

本书根据酒店会计核算需要，省略了有关股票上市公司和其他行业使用的会计科目，仅列出酒店常用的一级会计科目60个，见图表2-1。

图表 2-1

酒店常用会计科目表

编号	名 称	编号	名 称	编号	名 称
	(一)资产类	1505	固定资产减值准备	3111	资本公积
1001	现 金	1601	工程物资	3121	盈余公积
1002	银行存款	1603	在建工程	3131	本年利润
1009	其他货币资金	1701	固定资产清理	3141	利润分配
1101	短期投资	1801	无形资产		(四)成本类
1102	短期投资跌价准备	1805	无形资产减值准备	4102	业务直接成本
1131	应收账款	1815	未确认融资费用	4106	业务间接费用
1133	其他应收款	1901	长期待摊费用		(五)损益类
1141	坏账准备	1911	待处理财产损溢	5101	主营业务收入
1151	预付账款		(二)负债类	5102	其他业务收入
1211	原材料	2101	短期借款	5201	投资收益
1221	包装物	2121	应付账款	5301	营业外收入
1231	低值易耗品	2151	应付工资	5401	主营业务成本
1233	物料用品	2153	应付福利费	5402	主营业务税金及附加
1241	库存商品	2171	应交税金	5405	其他业务支出
1244	商品进销差价	2176	其他应交款	5501	营业费用
1261	委托代销商品	2181	其他应付款	5502	管理费用
1281	存货跌价准备	2191	预提费用	5503	财务费用
1301	待摊费用	2131	预收账款	5601	营业外支出
1401	长期股权投资	2321	长期应付款	5701	所得税
1501	固定资产		(三)所有者权益类	5801	以前年度损益调整
1502	累计折旧	3101	实收资本		

2.2 新增会计科目的使用

(1)“业务直接成本”科目

酒店餐饮的营业收入和营业成本,一般根据管理需要,设置某些经营项目。例如:有的设置菜品、面点、早茶、海鲜、酒水;有的设置中餐厅、西餐厅、咖啡厅。所以,“主营业务成本”科目应分项目核算。但是,往往由于购进鲜活原材料或向仓库领用干货时无法分清使用项目。在这种情况下,可先通过“业务直接成本”科目进行归集,然后按合理比例分配转入分项设户的“主营业务成本”科目。不过,这样核算,往往由于分配的比例不合理,而使成本脱离实际。所以,应致力完善购进原材料和领料过程分清用途的手续制度,做到一切原材料消耗直接在“主营业务成本”科目核算,从而提高成本的真实性,这对分项考核成本水平和毛利率,改善餐饮业务的经营管理有利。

“业务直接成本”科目,也可用来反映厨房月末原材料和半成品的盘存数

额,即月末厨房原材料和半成品盘存金额,从“主营业务成本”科目转入“业务直接成本”科目。编制资产负债表时,作为在产品并入“存货”项目。第四章有例题介绍。

(2)“业务间接费用”科目

酒店日常各项费用支出,有些当时无法分清应负担的部门,发生时可先在“业务间接费用”科目归集,待查明用途或按合理比例分配再转入有关部门的“营业费用”科目或“管理费用”科目。

事实上,数额较大的费用,一般都能在发生时分清用途。例如:职工工资便是分别部门编造工资表发放;牙具等一次性用品和布草等都是客房使用;餐具、台布等都是餐厅使用;修理费用,在工程部门施工时便有分部门的施工申请单;电费有些企业分装电表计量,如果没有分部门的电表计量,只要查明各部门拥有电器和照明设施的功率,按经常使用的时间长短,也能计算出合理的分配数额。总之,费用分部门直接认定并非难事。费用直接认定较按比例分配,既方便又真实。

“业务间接费用”科目,也可用来反映业务部门从仓库领出或购进的物料用品或原材料等物品当月未用完的盘存数;即业务部门于月末实地盘存的物料用品或原材料等数额,从“营业费用”科目转入“业务间接费用”科目。“业务间接费用”科目属成本类科目,期末可以保留余额,编制资产负债表时,并入“存货”项目。第三章和第四章有例题介绍。

(3)“其他业务收入”和“其他业务支出”科目

这一对会计科目,是用来核算主营业务以外的业务收入和业务支出,有收入便有支出,相互配比。月末,这两个会计科目的余额相互轧抵后的利润,列于“利润表”的“加:其他业务利润”项目,如为亏损以(-)号反映。这两个科目一般用来核算让售原材料、低值易耗品、物料用品等的收入和成本。有些酒店的车队、洗衣坊等部门如有对外服务的收入和成本也用这对科目核算。

(4)“预付账款”和“预收账款”科目

酒店增设“预付账款”科目,对核算预付装修工程款和预付采购物资的定金,所反映的资金去向明确。

酒店增设“预收账款”科目,餐饮部门收取宴席定金资金来源清晰。但客房部门预收旅客的房金,仍应在“应收账款”科目核算。因为预收房金,在客房的营业款项结算过程中,是应收账款的收回。所以,客房预收房金不能在“预收账款”科目核算。

2.3 新企业会计准则有关酒店常用的会计科目

财政部于2006年11月6日以财会[2006]18号文件,根据原印发的《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则的通知,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》。新会计准则的应用指南附录:“会计科目和主要账务处理”列有会计科目 156 个,其中有关酒店常用的会计科目约 55 个。

2.3.1 酒店常用会计科目表

图表 2-2

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	1701	无形资产	4104	利润分配
1001	库存现金	1702	累计摊销		五、成本类
1002	银行存款	1703	无形资产减值准备	5301	研发支出
1012	其他货币资金	1711	商 誉		六、损益类
1101	交易性金融资产	1801	长期待摊费用	6001	主营业务收入
1122	应收账款	1901	待处理财产损溢	6051	其他业务收入
1123	预付账款		二、负债类	6061	汇兑损益
1132	应收利息	2001	短期借款	6101	公允价值变动损益
1221	其他应收款	2202	应付账款	6111	投资收益
1231	坏账准备	2203	预收账款	6301	营业外收入
1403	原材料	2211	应付职工薪酬	6401	主营业务成本
1405	库存商品	2221	应交税费	6402	其他业务成本
1407	商品进销差价	2231	应付利息	6403	营业税金及附加
1471	存货跌价准备	2241	其他应付款	6601	销售费用
1601	固定资产	2701	长期应付款	6602	管理费用
1602	累计折旧		四、所有者权益类	6603	财务费用
1603	固定资产减值准备	4001	实收资本	6701	资产减值损失
1604	在建工程	4002	资本公积	6711	营业外支出
1605	工程物资	4101	盈余公积	6801	所得税费用
1606	固定资产清理	4103	本年利润	6901	以前年度损益调整

2.3.2 部分会计科目变动后的四种情况

新会计准则公布的会计科目有 156 个。较统一的《企业会计制度》增加 71 个。新增设的会计科目大部分是上市公司、工矿农业金融等企业使用的,有关旅游服务业和商业的并不很多。

新会计准则会计科目涉及酒店使用的约 55 个。与统一的《企业会计制度》会计科目比较,其变动存在四种情况。

(1) 取消会计科目

有:短期投资、短期投资跌价准备、包装物、低值易耗品、物料用品、委托代销

商品、待摊费用、应付福利费、其他应交款、预提费用、业务直接成本、业务间接费用、营业费用等 13 个。

(2) 更改名称的会计科目

“现金”改为“库存现金”；

“应付工资”改为“应付职工薪酬”；

“应交税金”改为“应交税费”；

“主营业务税金及附加”改为“营业税金及附加”；

“其他业务支出”改为“其他业务成本”；

“所得税”改为“所得税费用”。

(3) 新增设的会计科目

有：交易性金融支出、累计摊销、商誉、应付利息、公允价值变动损益、销售费用、资产减值损失、研发费用等 8 个。

(4) 修改或增补核算内容的会计科目

有：预付账款、坏账准备、原材料、库存商品、固定资产、在建工程、无形资产、待处理财产损益、应付职工薪酬、应交税费等 10 个。

2.3.3 几个新增会计科目的主要账务处理内容

(1) 交易性金融资产

本科目下设“成本”和“公允价值变动”两个明细科目，核算企业为交易目的持有的债券投资、股票投资、基金投资等交易性金融资产的公允价值。取得时，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的金额贷记“银行存款”科目。资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于账面余额的差额，借记本科目（公允价值变动），贷记“公允价值变动损益”科目；公允价值低于账面余额的差额作相反的会计分录。

出售交易性金融资产，按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记本科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时，将原计入该科目的“公允价值变动”明细科目的金额转出，借记或贷记“投资损益”科目。

(2) 累计摊销

本科目核算企业对使用寿命有限的无形资产计提的累计摊销。企业按期（月）计提的无形资产的摊销，借记“管理费用”、“其他业务成本”等科目，贷记本科目。处置无形资产还应同时结转累计摊销。

(3) 公允价值变动损益

本科目核算企业交易性金融资产的公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。资产负债表日，企业应按交易性资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记本科目；公允价值

低于其账面余额的差额作相反的会计分录。

出售交易性资产时,实际收到的金额,借记“银行存款”科目,按该金融资产的账面余额,贷记“交易性金融资产”科目,按其差额借记或贷记“投资收益”科目。同时,将原计入该金融资产的公允价值变动转出,借记或贷记本科目,贷记或借记“投资收益”科目。

(4) 资产减值损失

本科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。企业的应收款项、存货、固定资产、无形资产等资产发生减值的,按应减的金额,借记本科目,贷记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“固定资产减值准备”、“无形资产减值准备”等科目。

在建工程、工程物资、商誉等资产发生减值的,应当设置相应的减值准备科目,比照上述规定进行处理。

企业已计提坏账准备、存货跌价准备相关价值又得到恢复的,应在原已计提的减值准备金额内,按恢复增加的金额,借记“坏账准备”、“存货跌价准备”等科目,贷记本科目。

2.3.4 执行新会计准则的账务处理

新的《企业会计准则》,规定“自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行”。原统一《企业会计制度》并没有废止,未改制的其他企业仍可继续执行。

如果有的酒店要求执行新的会计准则,由于会计科目存在上述变动,必须进行有关账务转换和衔接处理。新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。企业不存在的交易事项,可不设置相关的会计科目。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。”看来,执行新会计准则有一定的灵活性,故账务的转换和衔接并不困难。

(1) 有关取消和新增会计科目的转换和衔接账务处理

①原在“短期投资”、“短期投资跌价准备”科目核算的经济业务,改在新增的“交易性金融资产”科目核算。该科目下设“成本”和“公允价值变动”两个明细科目。新准则规定购买股票等支付的交易手续费等支出,借记“投资损益”科目,即不再计入股票的购进成本。持有股票等金融资产发生跌价(或涨价)的金额,借记或贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目,不再通过“短期投资跌价准备”科目核算。

②新会计准则取消了“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,则应增设“包装物及低值易耗品”科目,用以核算摊余的50%的物品价值。

③酒店的物料用品,大部分属修理用器材或一次性用品,可在“原材料”科目核算。

④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,对发生应在一年内分期摊销或预提的费用,可按以下两种方法处理:

a. 保留原有的“待摊费用”和“预提费用”会计科目。如果新的资产负债表没有这两个项目,编表时并入合适的项目中。

b. 支付一年以内应摊销的费用时,在“预付账款”设“待摊专户”反映。预提费用如为应付借款利息,在“应付利息”科目核算;如为其他费用,可在“应付账款”和“其他应付款”科目设置专户核算。

⑤委托代销商品如有发生时,可保留原“委托代销商品”科目;或在“库存商品”科目设专户处理。

⑥应付福利费经济业务,改在“应付职工薪酬”科目核算。

⑦其他应交款的附加税费支出,改在“应交税费”科目核算。

⑧营业费用改在“销售费用”科目核算。

⑨成本类科目取消了“业务直接成本”和“业务间接费用”科目,增设了“研发支出”科目。酒店经营部门于期(月)末对领用未消耗的原材料等进行盘点的金额,可从“主营业务成本”、“销售费用”等科目转“原材料”的“月末盘存”专户,下月初再转回各有关成本、费用科目。

酒店自行研究开发专利技术等无形资产的费用,在“研发支出”科目核算。所发生的支出,不满足资本化条件的,借记该科目(费用化支出),满足资本化条件的,借记该科目(资本化支出),贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。研究开发项目达到预定用途形成无形资产的,应按该科目(资本化支出)的余额,借记“无形资产”,贷记该科目(资本化支出)。期(月)末,应将该科目归集的费用化支出余额,转入费用科目,借记“管理费用”等科目,贷记该科目(费用化支出)。

⑩无形资产的确认与原会计准则基本相同,只是摊销不减少该科目的账面价值,改按摊销金额,借记“管理费用”、“其他业务成本”科目,贷记新增设的“累计摊销”科目。处置无形资产,还应同时结转“累计摊销”科目。“累计摊销”科目的期末余额反映企业无形资产累计摊销额。

⑪商誉属不可辨认性质,从无形资产转出单独设立“商誉”科目核算。商誉的确认与摊销,和原规定基本相同。但负商誉,新会计准则规定计入当期损益,不是冲减非流动资产价值。账面商誉价值不分期摊销。但年末如果经过测试发