

中国饭店业职业经理人
执业资格认定考试指定用书



酒店财务 管理实务

S INPORO TRAINING HOSPITALITY SERIES

赵英林 李梦娟◎编著



广东省出版集团
广东经济出版社

中国饭店业职业经理人
执业资格认定考试指定用书



酒店财务 管理实务

S INPORO TRAINING HOSPITALITY SERIES

赵英林 李梦娟 编著



广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

酒店财务管理实务/赵英林, 李梦娟编著. — 广州: 广东经济出版社, 2006.9

(新博亚酒店丛书 13)

ISBN 7-80728-374-2

I. 酒… II. ①赵…②李… III. 饭店—财务管理
IV. F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 093673 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	湛江日报社印刷厂 (湛江赤坎康宁路 17 号)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	13.5 2 插页
字数	233 000 字
版次	2006 年 9 月第 1 版
印次	2006 年 9 月第 1 次
印数	1 ~ 6 000 册
书号	ISBN 7-80728-374-2/F·1443
定价	28.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: (020) 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市越秀中路 125 号大院八号 邮政编码: 510055

广东经济出版社读者服务有限公司 电话: (020) 83801011 83803689

网址: www.jj1234.com

广东经济出版社常年法律顾问: 屠朝锋律师、刘红丽律师

·版权所有 翻印必究·



贺湘辉 Mr. Edward He

《新博亚酒店丛书》主编

1976年出生，籍贯湖南省，酒店管理讲师，企业培训师，餐厅技师，广东省餐厅考评员。一直致力于高星级酒店管理和教育教学工作，研究方向为旅游酒店管理。编著有《酒店人力资源管理实务》、《饭店客房管理与服务》、《酒店公关实务》、《酒店餐饮管理与服务》等多部教材。现任教于广州华立学院。

贺湘辉先生长期致力于旅游酒店职业培训和职业教育工作，先后为上百家星级酒店及旅游行业管理人员岗位职务培训班培训，主讲旅游酒店业务管理、服务技巧、营销案例等核心课程。他是国内第一本全面系统阐述《酒店培训管理》的主编之一。

E-mail: hexianghui244@163.com



姜玲 Ms. Jenny Jiang

《新博亚酒店丛书》主编

新博亚首席培训师，经济学硕士，在读法学博士，高级经济师，美国注册高级教育导师CHE，美国注册饭店总经理CHA，美国注册高级培训师CHT。美国Sinporo Training International、南京/海南新博亚酒店管理培训中心创始人。在奥地利获得酒店管理文凭，曾任海南文华大酒店HRD、新加坡文华大酒店Management Intern、南京金陵饭店EAM。

姜玲女士长期致力于国际酒店培训与职业资格认证课程研究与开发工作，在任美国AH&LA EI中国南方首席代表、AATM COO期间把美国饭店职业资格认证培训体系带入中国，完成其系列教程在中国本土化工作。姜玲女士及其率领的新博亚培训师团队倡导开放式教学，采用互动培训方式，内容实用、形式活泼生动，受到国内外学员的高度评价。

E-mail: jennyjiang@sinporo.com

《新博亚酒店丛书》
编委会

总策划：赵世平

主 编：贺湘辉 姜 玲

副主编：徐文苑 何丽芳 廖钦仁

编 委（排名不分先后）：

黄汝泰	熊金泰	曾小力	梁健全
章建新	王 珑	邓雪梅	刘 羚
邹培英	庄万鹤	罗小川	洪志扬
伏六明	牛小斐	王春梅	陈 琦
张卫兵	陈志斌	贺国辉	林万旭
罗 江	张树坤	窦慧筠	

总 序

随着中国经济的飞速发展，中国酒店业面临越来越激烈的竞争。虽然中国酒店业早已与国外同行接轨，但多为硬件的有形引进，直接的模仿多于深层次的借鉴，而对服务水平、员工素质、管理理念等“软件”的引进比较缺乏。这使所形成的酒店管理模式一开始就存在着经营内涵、管理理念等方面的缺陷，严重影响我国酒店业的市场竞争力。

为了改变这种被动的局面，在国内酒店业的“硬件”水平日益接近国际水平的情况下，“软件”成为了竞争的焦点，而教育正是酒店“软件”建设之本。通过教育，提高员工素质、工作效率、敬业精神和职业道德水准，并培养其持续学习的能力，才能实现酒店以人为本的整体优化目标，才能适应集约化经营的需要，才能在激烈的竞争中立于不败之地。

要成为一家有竞争力的酒店，这家酒店必须是学习型企业。

要成为学习型企业，就要在酒店内部建立学习氛围，就要对全体员工开展定期、不定期的脱产、在职培训。

要开展各种培训，必须有合适的培训师和教材，以及一种良好、互动的培训体系或机制。平心而论，目前国内非常缺乏能够满足酒店从业人员培训需要的合格的培训师和教材。我们因此产生了策划、出版一套崭新的酒店丛书的想法。

从2003年8月开始，由广东经济出版社总策划，中国饭店协会、中国饭店业职业经理人专业委员会、南京/海南新博亚酒店管理培训中心共同主持，并特邀国内酒店培训业和酒店教育业的多位专家共同参与，启动了《新博亚酒店丛书》工程。两年来，我们引进国际酒店行业先进的培训教育方法，依



据国内酒店管理现状和人员素质,并反复征求多家星级酒店管理者和一线员工的意见,终于编写、出版了《新博亚酒店丛书》第一辑。与传统酒店教材不同,《新博亚酒店丛书》侧重于酒店从业人员实际技能的培养。本丛书作者,除了大学酒店专业的教师,绝大部分是酒店培训师和资深从业人员。因此,《新博亚酒店丛书》是目前国内不可多得的实用酒店培训教材。

经过中国饭店协会、中国饭店业职业经理人委员会严格审核,确认《新博亚酒店丛书》为《中国饭店业职业经理人执业资格认定考试》指定用书。

广东经济出版社擅长出版实用管理图书,在业内享有较高声誉。南京/海南新博亚酒店管理培训中心擅长做酒店管理培训,在中国酒店业培训中处于领先地位。中国饭店协会和中国饭店业职业经理人专业委员会是中国著名的酒店专业协会。我们愿意通过三方精诚的合作,发挥各自的优势,长期持续出版《新博亚酒店丛书》,提升中国酒店从业人员素质,提高中国酒店的国际竞争力。我们希望,通过作者、出版社、读者、酒店培训机构、酒店协会等多方的共同努力,若干年后,《新博亚酒店丛书》将成为中国酒店培训行业著名的图书品牌。

《新博亚酒店丛书》能及时和广大读者、同仁见面,应该说是集众人智慧。他们主要是丛书作者、为丛书提供研究成果资料的专家,以及许多业内人士。同时还得到了广州华立学院、广州白天鹅宾馆、中山大学酒店管理培训中心、天津职业大学、广东省中旅培训中心、湖南女子职业大学、白天鹅酒店管理培训中心等单位的大力支持和帮助。在此一并致以深深的谢意。

随着中国经济持续稳定的发展,中国酒店业迎来了发展的黄金时期。大量从业人员的进入,酒店培训和教育任重道远。我们希望借助《新博亚酒店丛书》这个平台,推动中国酒店培训行业的健康发展。我们也希望酒店从业人员对已经出版的《新博亚酒店丛书》提出修改意见。

是为序。

《新博亚酒店丛书》总策划 赵世平

(联系电话:020-83801011 83803689)

2005年8月仲秋于广州

前 言

Foreword

在城市、在乡镇，凡是有人群的地方，就有酒店，越是繁华的地方，酒店越多。酒店可谓无处不在。酒店这一经济实体，犹如生物体一样，只有适应周围的环境，才能生存和发展。优胜劣汰、适者生存是市场经济中的铁的规律，酒店也不例外。本书的写作目的，就是帮助酒店提高市场竞争能力。

酒店是一种典型的服务业，酒店的经营和理财是在一定的环境中进行的。酒店所处的外部环境对于酒店的发展和理财都是至关重要的。从外部来看，主要的宏观环境有三个，即政治环境、经济环境和法律环境：

(1) 政治环境对酒店的影响，一方面体现在政府对酒店发展的规范管理上，另一方面体现在稳定的政局能够极大发展对外商务旅游，促进酒店行业的飞速发展。

(2) 一个国家或地区的总体经济发展水平影响着酒店的发展，经济增长速度快的区域，酒店就面临着更多的发展机遇，酒店在市场中进行物资购销、服务提供、投资、筹资行为以及人才招聘等就相对规范。

(3) 完善的法律体系，能对酒店的设立、运营、破产进行规范，对酒店内部管理制度、财务会计制度进行规范，对酒店管理人员的行为进行规范。

世界管理大师德鲁克有句名言：“观念的改变并未改变事实本



身,改变的只是对事物的认识。”当今的中国,是一个经济发展的黄金时期,这对于酒店则意味着是一个千载难逢的发展机遇。同时,酒店又面临着国际化的挑战和压力,大量的外汇结算、衍生金融工具、汇率风险等问题使得酒店不得不重视风险管理,国家文化的差异,国际化的商业摩擦与冲突都频繁地出现在酒店行业。因此,这就要求酒店在财务管理方面必须主动面对纷繁复杂的财务管理环境,研究财务管理环境变化的规律性,通过制定和选择富有弹性的财务管理战略和政策,抓住机遇,抵御风险,实现快速发展。

如何更好地做好酒店业的财务管理活动,是摆在每一家酒店面前的重要课题。为了帮助大家掌握酒店业财务管理的基本方法和操作技巧,我们撰写了本书。本书紧紧围绕酒店财务管理实际,力求解决实际问题。

本书由赵英林、李梦娟主编,负责拟订框架架构、组织写作并总纂定稿。具体章节的主要撰稿人如下:第一章由山东财政学院教授、硕士生导师赵英林执笔;第二章由山东财政学院李梦娟讲师执笔;第三、第四章由山东财政学院会计学院研究生周在霞执笔;第五、第九章由山东财政学院会计学院研究生徐松梅执笔;第六章由中国工商银行广东省分行营业部投资银行处赵宇(留学英国会计学硕士)执笔;第七、第八章由山东财政学院会计学院研究生王春景执笔;第十、第十一章由山东财政学院会计学院研究生王秋霞执笔。

本书的读者群是酒店经理,酒店财务主管、财会人员,酒店管理人员及相关研究人员等。

由于酒店业的特殊性 & 酒店业的快速发展,加之编者的学识水平,书中疏漏与不足在所难免,欢迎大家批评指正,不吝赐教,先致谢意。

赵英林 李梦娟

2006年6月6日于济南

广东经济版图书邮购目录

酒店系列

序 号	书 目	定 价 (元)
新博亚酒店丛书		
1	① 酒店餐饮管理实务	32.00
2	② 酒店客房管理实务	29.00
3	③ 酒店公关实务	32.00
4	④ 酒店酒水服务与管理	32.00
5	⑤ 酒店服务与管理案例分析	32.00
6	⑥ 酒店前厅管理实务	32.00
7	⑦ 酒店礼仪	35.00
8	⑧ 酒店培训管理实务	38.00
9	⑨ 酒店英语口语	28.00
10	⑩ 酒店经营管理	29.00
11	⑪ 酒店人力资源管理实务	28.00
12	⑫ 酒店营销实务	30.00
13	⑬ 酒店财务管理实务	28.00
14	⑭ 酒店服务标准和表格精选	48.00
15	⑮ 酒店管理实例与问答	48.00
16	⑯ 酒店应用文写作	28.00
17	⑰ 餐厅经营管理 300 问	32.00
星级服务人员资格认定指导教程		
18	星级服务人员知识手册	25.00
19	星级前厅服务人员指导教程	25.00
20	星级客房服务人员指导教程	25.00
21	星级餐饮服务人员指导教程	25.00
22	星级服务人员考评师手册	25.00
酒店培训光盘		
23	酒店管理突发事件处理 (6 盘)	680.00
24	酒店管理 MOT 关键模式与客服技巧 (6 盘)	680.00

会计系列

轻松学会会计丛书

25	① 如何看懂会计报表 (修订版)	19.80
26	② 轻松做出纳	18.00
27	③ 轻松做会计	20.00
28	④ 轻松查账	20.00
29	⑤ 轻松纳税与避税	25.00
30	⑥ 轻松做财务主管	22.00
31	⑦ 轻松记账、查账与调账	26.00
32	⑧ 手把手教你做账	20.00

33	⑨ 轻松做会计核算	20.00
34	⑩ 轻松做外贸会计	25.00
35	⑪ 轻松做房地产会计	25.00
36	⑫ 轻松做酒店会计	25.00
37	⑬ 轻松做成本会计	25.00
38	⑭ 轻松做零售会计	25.00
39	⑮ 轻松做税务会计	25.00
40	⑯ 非财务人员财务知识手册	25.00
41	纳税计算与会计处理	25.00
42	税收筹划方法与案例	28.00
43	财务会计报告审读	25.00
44	新编出纳入门	20.00
45	新编会计入门	22.00
46	新编纳税入门	25.00
47	具体会计准则全书	68.00
48	会计文案撰写模式大全	25.00
49	新编企业财务管理制度精选	25.00
50	最新税收优惠政策理解与运用	85.00
51	新会计准则与涉税处理技巧（上、下卷）	98.00

会计入门超级培训丛书

52	① 会计入门基础知识	18.00
53	② 会计入门实账操练	18.00
54	③ 会计入门真账模仿	18.00

新编会计速成

55	新编会计速成	20.00
56	新编出纳速成	20.00
57	如何合理避税	20.00

生产/管理系列

六西格玛黑带丛书

58	① 六西格玛定义测量阶段	30.00
59	② 六西格玛分析工具	30.00
60	③ 六西格玛试验设计	30.00
61	④ 六西格玛控制阶段	30.00
62	⑤ MINITAB：六西格玛解决方案（上、下卷）	78.00
63	⑥ 服务业六西格玛实战	38.00

现场改善书系

64	① 实验设计速学活用法（第五版）	78.00
65	② 现场改善实务	38.00

3A企管

66	① 5S活动推行实务（第二版）	33.00
67	② 现场管理实务（第二版）	36.00

68	③ 品质管理实务 (第二版)	36.00
69	④ 产品创新实务	28.00
70	⑤ TPM 活动推行实务	35.00
71	⑥ TPM 实战	36.00
72	⑦ 精益生产方式 JIT	36.00
73	⑧ 6S 活动实战	36.00
74	⑨ 卓越班组长——基础篇	19.00
75	⑩ 卓越班组长——实战篇	19.00
76	⑪ 卓越班组长——领导力篇	19.00
77	单元生产方式	38.00
78	新编 ISO9001 标准理解与应用	48.00
79	新编 ISO9001 质量体系文件大全	48.00
80	新编 ISO14001 标准理解与应用	48.00
81	新编 ISO14001 环境体系文件大全	48.00

新工厂管理

82	① 如何推行 6S/7S	22.00
83	② 企业管理方法和工具精选	22.00
84	③ 如何成长为优秀班组长	22.00
85	④ 新品管手法	22.00
86	⑤ 业务员完全手册	22.00
87	⑥ SPC 实战	22.00
88	⑦ 六西格玛入门	22.00
89	⑧ QCC 推行实务	22.00
90	⑨ 优秀外贸跟单员	25.00
91	⑩ 优秀生产跟单员	25.00
92	⑪ TPM 入门	20.00
93	⑫ 精益生产入门	20.00
94	⑬ IE 入门	20.00
95	⑭ 田口方法	20.00
96	⑮ 防错法推行实务	20.00

主管一日通丛书

97	① 行政主管一日通	23.00
98	② 人力资源主管一日通	23.00
99	③ 财务主管一日通	23.00
100	④ 营销主管一日通	23.00
101	⑤ 质量主管一日通	23.00
102	⑥ 生产主管一日通	23.00
103	⑦ 广告公关主管一日通	23.00
104	⑧ 设备主管一日通	23.00
105	⑨ 采购主管一日通	23.00
106	⑩ 物流主管一日通	23.00

其 他		
107	企业管理培训演示技巧与配乐全书 (附光盘)	38.00
108	企业管理户外拓展训练全书 (附光盘)	48.00
109	企业管理培训师训练全书	48.00
110	顺驰秘密	198.00
111	刀锋营销	68.00
112	房地产合同范本与实例 (修订版)	68.00
113	如何做优秀零售店长	23.80
114	新编应用文大全	60.00
115	企业文案撰写模式大全 (上、下卷) (修订版)	48.00

投资系列

116	高胜算操盘 [(美国) Marcel Link 著]	48.00
117	短线狙击手 [(美国) George Angell 著]	36.00
118	精明交易者 [(美国) Perry J·Kaufman 著]	45.00
119	看盘高手 (鲁正轩 著)	20.00
120	涨跌停板的奥秘 (鲁正轩 著)	26.00
121	外汇买卖技巧与实例 (叶志坚 著)	28.00
122	外汇市场技术分析 (陈展鹏 著)	25.00

管理/培训光盘系列

1	如何有效实施 5S (6 盘)	800.00
2	6S 管理实战 (5 盘)	500.00
3	工厂全面改善——TPM 实战 (6 盘)	600.00
4	制造型企业生产主管实践训练 (12 盘)	1500.00
5	采购成本控制与供应商管理 (6 盘)	580.00
6	现场 5S 管理实务 (3 盘)	180.00
7	现场改过与管理 (3 盘)	180.00
8	削减工厂成本的五个方法 (6 盘)	580.00
9	服务人员五项修炼 (12 盘)	1500.00
10	如何当好班组长 (6 盘)	180.00
11	如何当好一线主管 (6 盘)	120.00

邮购广东经济出版社图书 (光盘), 按定价汇款, 免邮费。

通信地址: 广州市越秀中路 125 号大院八号 (邮编: 510055)

单 位: 广东经济出版社读者服务有限公司

账 号: 4400 1400 9100 5008 5172

开户银行: 建行广州市德政路办

读者服务热线: 020-8380 1011 8380 3689 8382 9903 (传真)

E-mail: JJ9903@163.com

网 址: www.jj1234.com

目 录

Contents

第一章 酒店财务管理综述

1

第一节 酒店财务管理的内核 3

酒店财务活动存在的客观必然性

酒店的财务与财务关系 酒店的财务活动

酒店财务管理 酒店财务管理的特点

第二节 酒店企业财务管理目标 7

酒店企业设置财务管理目标的重要性

影响酒店财务管理目标设置的相关利益者

酒店企业价值最大化的财务管理目标

第三节 酒店财务管理原则 11

守法守信原则 系统原则

协调平衡原则 成本效益原则

第四节 酒店财务管理的环境 13

经济环境 经济法律环境

金融市场环境

第二章 酒店财务管理的理念与工具

23

第一节 酒店财务管理的理念 25

货币时间价值理念 风险价值理念



风险管理理念

成本控制理念

战略管理理念

无形资产管理理念

第二节 酒店财务管理的内容与工具 31

酒店财务管理的主要内容

酒店财务管理的基本工具

第三章 酒店存货与采购管理**39****第一节 酒店存货概述 41**

酒店存货的概念及内容

酒店存货的特点

第二节 酒店采购的财务管理 42

酒店采购管理概述

酒店采购管理的基本程序

酒店采购批量的确定

酒店采购价格的确定

第三节 酒店存货的日常管理 53

酒店存货管理目标

酒店存货日常管理的制度设计

第四章 酒店固定资产管理**57****第一节 酒店固定资产的概述 59**

酒店固定资产概念

酒店固定资产分类

第二节 酒店固定资产的投资管理 61

酒店固定资产投资管理的要求

酒店固定资产投资管理的步骤

固定资产投资项目决策

第三节 酒店固定资产的日常管理 65

建立健全酒店固定资产管理责任制

建立定期盘点清查制度

搞好固定资产的维修保养,提高固定资产的完好率和利用率

建立固定资产保险制度

第四节 酒店固定资产的折旧管理 67

酒店固定资产折旧的概念

酒店固定资产折旧计提范围

酒店固定资产折旧的计提

第五章 酒店投资管理

71

第一节 酒店投资理论概述 73

酒店投资的意义 酒店投资的分类
酒店投资的管理程序

第二节 酒店投资决策评价指标 75

酒店现金流量的概念 非贴现现金流量指标
贴现现金流量指标 资本限量条件下投资决策

第三节 酒店投资项目风险防范 85

调整现金流量法 风险调整贴现率法

第六章 酒店筹资管理

89

第一节 酒店筹资概述 91

酒店筹资的概念 酒店资金筹集的方式
酒店资金筹集的渠道 酒店筹资原则及步骤

第二节 酒店权益资金的筹集 93

酒店吸收直接投资 发行普通股融资
企业内部筹资

第三节 酒店负债资金的筹集 100

债券筹资 长期借款筹资

第四节 酒店筹资的资本成本 105

酒店资本成本概述 酒店资本成本的计算

第七章 酒店现金流管理

109

第一节 酒店现金流概述 111

酒店现金的内容 酒店现金的特点
酒店持有现金的动机

第二节 酒店现金流的内部控制 113

酒店现金流内部控制的目标 酒店现金流内部控制的措施
酒店库存现金的控制 酒店银行存款控制



**第三节 酒店现金流的管理 118**

酒店现金流的管理原则与内容

酒店现金流预算的编制方法

酒店现金的日常管理

酒店最佳现金持有量的确定

第八章 酒店预算管理与利润计划**125****第一节 酒店预算管理概述 127**

酒店预算及预算管理的涵义 酒店编制预算的意义

酒店预算的职能与种类

第二节 酒店预算管理的组织与程序 130

酒店预算管理体系 酒店预算编制模式

酒店预算的编制

第三节 酒店利润计划与本量利分析 135

酒店利润计划 本量利分析

损益方程式 边际贡献方程式

盈亏临界分析 因素变动分析

第九章 酒店成本费用管理与控制**141****第一节 酒店成本费用概述 143**

酒店成本费用的特点和内容 酒店成本费用的分类

第二节 酒店成本费用的管理 147

酒店成本费用管理的原则 酒店客房成本的管理

酒店餐饮成本的管理 酒店费用的管理

第三节 酒店成本费用的控制 150

酒店成本费用控制的原则 成本费用控制的基本方法

酒店客房成本的控制 酒店餐饮成本的控制

酒店费用的控制

第十章 酒店决算与分配管理**157****第一节 酒店决算概述 159**