



旅館會計實務

Practical Hotel Accounting

楊上輝◎著



F590.66
20062

港台書室

旅館會計實務

Practical Hotel Accounting

楊上輝◎著



旅館會計實務

著 者 楊上輝

出 版 者 揚智文化事業股份有限公司

發 行 人 葉忠賢

總 編 輯 林新倫

登 記 證 局版北市業字第 1117 號

地 址 台北市新生南路三段 88 號 5 樓之 6

電 話 (02) 23660309

傳 真 (02) 23660310

法律顧問 北辰著作權事務所 蕭雄淋律師

印 刷 鼎易印刷事業股份有限公司

初版一刷 2004 年 6 月

I S B N 957-818-629-0

定 價 新台幣 400 元

網 址 <http://www.ycrc.com.tw>

E-mail service@ycrc.com.tw

本書如有缺頁、破損、裝訂錯誤，請寄回更換。

⊗ 版權所有 翻印必究 ⊗

序

筆者於1973年文化大學觀光事業系畢業，退役後陸續從事國際貿易、超市經營及三普大飯店的籌建工作，其後被國祥冷凍公司陳董事長延攬為高雄分公司經理，而且有機會於三十五歲赴美留學，榮獲佛羅里達國際州立大學旅館及餐飲管理碩士學位，回國後曾擔任兩家分離式冷氣製造廠總經理及知本富野渡假大飯店副總經理、花蓮天祥晶華酒店執行董事、帛琉大飯店總經理等職務，且在文化、實踐、銘傳、高雄工商專等大學院校兼任講師計十二年。現任職於寶成國際集團、昆山裕天新天地商務酒店專案主管，且為中國常州建東學院，旅遊業管理客座教授。

筆者從事於旅館業達二十多年，深知觀光事業的外匯收入，可以平衡國際收支與繁榮社會經濟。觀光事業為涉及範圍甚廣的學科，與觀光直接有關的行業包括旅館、餐廳、旅行社、遊覽車業、遊樂業及手工藝品等，因此需要學有專精的人才。

旅館從業人員，應擺脫學旅館最終目的是在旅館「就業」的消極理念，而將層次提早到「經營」旅館的地位，「就業」的立場是服從旅館從業準則，而經營則是從研究作業準則中，比較分析出本旅館與其他同業之間的差異性、優劣點，瞭解旅館的管理制度，以及各種報表的功能。總經理、經理、主任等各階主管，應將各部門的經營情況瞭解整理，並向董事會報告經營結果及提出營業預算，在這過程中需具備有旅館會計的專業知識，才能達成以上的任務。

筆者於1996年出版之《旅館經營管理實務》，在本書中學習、瞭解到旅館誕生的過程，從申請、規劃、市場調查、可行性研究一直到旅館籌建中各種設備，連鎖旅館合約的簽訂及電腦系統。

《旅館會計實務》於2004年完成，其中包含會計的基本原理、觀光

本書承蒙揚智文化公司葉總經理忠賢先生及林總編輯新倫先生的極力支持下，才使本書順利出版，在此特予申謝，對於本書尚有疏漏之處，敬祈各界先進惠予指正為盼。

楊上輝

目錄

序 i

**第一章 會計的基本概念 1**

- 第一節 會計學的定義 2
- 第二節 會計與簿記之區分 5
- 第三節 會計科目內容 6
- 第四節 會計基本方程式與借貸法則 14
- 第五節 會計分錄與普通日記簿 18

**第二章 基本財務報表分析 21**

- 第一節 資產負債表及分析 22
- 第二節 損益表及分析 27
- 第三節 現金流量表及分析 30
- 第四節 業主權益變動表 32

第三章 旅館概論 33

- 第一節 旅館的特性 35
- 第二節 旅館的分類 37
- 第三節 旅館的組織 41
- 第四節 旅館的連鎖經營 55
- 第五節 我國國際觀光旅館發展沿革 60

第四章 觀光旅館會計制度 71

- 第一節 旅館會計功能及特性 72
- 第二節 美國觀光旅館會計制度 75
- 第三節 我國觀光旅館會計制度 77
- 第四節 中國大陸會計制度 91

第五章 旅館客房會計 105

- 第一節 旅館業務推廣及訂房 106
- 第二節 旅客的遷入與遷出 121
- 第三節 消費與付款方式 137
- 第四節 觀光旅館住房率及財務分析 155

第六章 餐飲會計 167

第一節 餐廳及餐飲的種類 169

第二節 餐飲場所配置 173

第三節 餐飲會計實務 196

第七章 餐飲成本 211

第一節 餐飲材料供應 212

第二節 餐飲成本控制與分析 214

第八章 行政管理會計 227

第一節 人力資源管理 228

第二節 客房、餐飲的勞動生產率 233

第三節 薪資管理 239

第九章 旅館資產管理 247

第一節 旅館固定資產管理 248

第二節 旅館用品及消耗品管理 256

第三節 旅館採購管理 263

第十章 旅館電腦化作業系統 281

第一節 旅館管理系統 282

第二節 餐飲資訊系統 298

第十一章 我國稅捐稽徵通則 309

第一節 現行稅制與稽徵行政系統 310

第二節 觀光旅館的稅捐 315

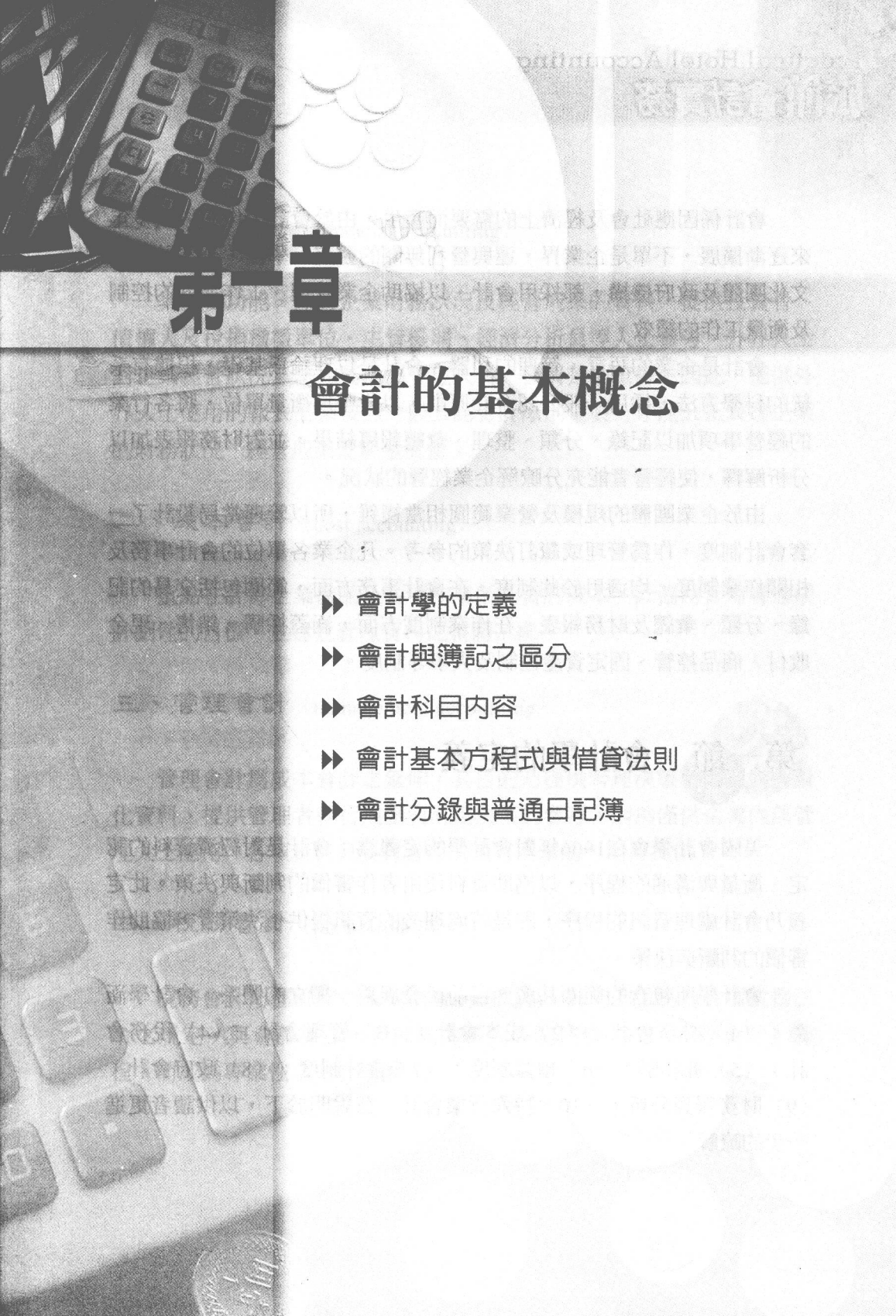
第三節 營業稅及會計處理方法 318

附錄 325

附錄一 旅館開幕前客房與餐飲設備項目參考表 326

附錄二 旅館會計科目用語 335

參考書目 337



第一章

會計的基本概念

- ▶▶ 會計學的定義
- ▶▶ 會計與簿記之區分
- ▶▶ 會計科目內容
- ▶▶ 會計基本方程式與借貸法則
- ▶▶ 會計分錄與普通日記簿

會計係因應社會及經濟上的需要而產生，由於會計工作的領域多年來逐漸擴展，不單是企業界，連與營利無關的醫院、學校、公益社團、文化團體及政府機構，都採用會計，以協助企業管理、工作進度的控制及衡量工作的績效。

會計是企業的語言，管理的利器。會計是以理論為基礎，根據有系統的科學方法，採用一般公認會計原則，以貨幣為衡量單位，將各行業的經營事項加以記錄、分類、整理、彙總報導結果，並對財務報表加以分析解釋，使經營者能充分瞭解企業經營的狀況。

由於企業團體的規模及營業範圍相當複雜，所以管理當局設計了一套會計制度，作為管理或釐訂決策的參考。凡企業各單位的會計事務及相關作業制度，均適用於此制度。在會計事務方面，範圍包括交易的記錄、分類、彙總及財務報表。在作業制度方面，涵蓋採購、銷售、現金收付、商品控管、固定資產控制及人事等制度。

第一節 會計學的定義

美國會計學會在1966年對會計學的定義為：會計是對經濟資料的認定、衡量與溝通的程序，以協助資料使用者作審慎的判斷與決策。此定義乃會計處理資訊的程序，即是將處理後的資訊提供予決策者，協助作審慎的判斷與決策。

會計學所包含的範圍甚廣，目前已發展為一獨立的體系，會計學涵蓋：（1）財務會計；（2）成本會計；（3）管理會計；（4）稅務會計；（5）審計學；（6）預算制度；（7）會計制度；（8）政府會計；（9）財務報表分析；（10）特殊行業會計。茲說明於下，以供讀者更進一步的瞭解。

一、財務會計 (financial accounting)

其主要功能，即將企業財務狀況及經營成果的資料，提供投資者、債權人及稅捐稽徵單位、主管機關、經濟分析員等人士參考。外界人士對企業經營狀況無法如同內部管理人員一樣清楚地瞭解，因此，提供外界人士使用的報表必須按照一般公認會計原則編製，才能公正表達企業的財務狀況、經營成果及現金流量。

二、成本會計 (cost accounting)

重點在計算企業產品及各項作業所花費的成本，以協助管理者達成計劃性的目標，並建立管理資料之整體系統。

三、管理會計 (management accounting)

管理會計為成本會計之延伸，其目的乃提供管理決策所需要的數量化資料，提供管理者執行規劃與訂定決策的參考。因為僅供企業內部管理人士應用，各項資料只要對管理決策有所幫助，均可提供。

四、稅務會計 (tax accounting)

稅務會計乃在研究企業稅捐繳納的問題，研究的重點為各項稅務法令之規定，與會計無涉，目前國內各大專院校皆開設「稅務會計」課程，而成為專業性之會計學術。

五、審計學 (auditing)

審計學乃在研究如何審查企業的財務報表、會計記錄及這些記錄所依據的原始憑證，並研究對查核的結果表達出專業性的意見。

六、預算制度 (budgeting system)

預算制度為企業管理控制之一項工具，實施預算制度的企業，在各項工作施行之前，須預先訂定計畫，並作為與實際工作結果相比較的標準。

七、會計制度 (accounting system)

由於企業組織型態、規模大小不同，因此會計事務的處理方式也不同。每一企業必須設計會計工作處理的程序，包括使用的憑證、表單、帳冊、報表的格式及記錄的方法。

八、政府會計 (governmental accounting)

此專為適應政府機構的業務而特別設計的會計記錄與報告方法；通常是以預算制度為手段，而達到控制資金運用之目的。

九、財務報表分析 (financial statement analysis)

即研究財務報表的分析及解釋的工作，依照報表上的資料，經由各項統計分析，並將結果加以解釋，使經營者對企業營運狀況能更清楚的認識與瞭解，而作正確的決策。

十、特殊行業會計 (particular field accounting)

係就某些性質較特殊的行業而專門研究發展出的會計處理原則及方法，如銀行會計、保險會計、交通會計（包括鐵路、公路、航運等）……。

第二節 會計與簿記之區分

在如何區分會計與簿記之前，讀者先要有簿記的基本概念，目前的社會中，任何企業的管理，都有金錢的收入與支出、貨品的增加與減少、債權與債務的發生。企業規模愈大，金錢、財物貨品、債權、債務的變化也更加複雜，簿記是以有系統、有組織的方法，記錄、計算並整理上述發生的變化，而達到迅速、正確、明瞭之目的。

簿記之應用，扼要言之，分述如下：

- 1.依所經營事業的性質可分為：買賣業簿記、服務業簿記、專業簿記（例如：金融業簿記、工業簿記、農業簿記），由於各業性質不同，簿記記錄的內容、帳戶的設置、科目之分類亦不同，但簿記的原則與程序，則為相同。
- 2.按事業經營之目的，分為營利事業與非營利事業兩種。營利事業之簿記稱為營業簿記，例如：商業簿記、銀行簿記、工業簿記。政府機關之公務會計、公庫會計、財務會計、稅務會計則屬於非營業簿記的範圍。
- 3.早期的會計記錄僅屬於備忘性質的記載，帳簿上的記錄僅屬單式簿記的形式，此種記錄無法提供完整的經濟活動資料，而不能滿足商業上的需要。所謂雙式簿記，對於每筆交易事項發生的因果

關係，均加以記載，並建立一均衡性。例如：某甲向銀行借款\$2,000，其記錄為一方記現金\$2,000，另一方記負債\$2,000，兩方的金額同為\$2,000，以顯示均衡性。

4.以資本構成之方式為分類的標準，可分為獨資簿記、合夥簿記、公司簿記等。

會計學（accounting）與簿記（bookkeeping），二者關係非常密切，對一般人而言容易混淆，難以明確劃分。簿記為會計之帳務處理技術，它的重點為如何登帳及製表，屬於會計的技術面，簿記是重複且較為刻板的工作，為會計領域內最簡單的部分，只要受過短時間的訓練即可成為一個優秀的簿記員。

會計學以研究會計理論為重點，為會計領域內較高深之部分，通常須受過多年的專業訓練，才對會計學有更深入的瞭解。要成為一名會計師需經國家檢定考試通過，領有會計師執照，才有資格成立會計師事務所，為民衆服務。



第二節 會計科目內容

會計科目為編製財務報表的基礎，就一般常用的會計科目，按資產負債表及損益表的格式可分為：（1）資產；（2）負債；（3）業主權益；（4）營業收入；（5）營業成本；（6）營業費用；（7）營業外收益及費用等項。茲說明如下：

一、資產（assets）

資產由企業所擁有，並具有未來經濟效益，且能以貨幣衡量的經濟

資源。企業之資產按性質可劃分為：（1）流動資產；（2）投資與基金；（3）固定資產；（4）無形資產；（5）其他資產；（6）遞延借項等。

（一）流動資產（current assets）

流動資產包括現金、銀行存款、短期投資、應收票據、應收帳款、存貨、預付費用等。各科目的內容說明如下：

1. 現金（cash）：會計上所稱的現金係指紙幣、硬幣及即期支票等。
2. 銀行存款（cash in bank）：凡存放於銀行或其他金融機構的存款，如支票存款、活期存款、活期儲蓄存款等。
3. 短期投資（short-term investment）：如投資政府公債、公司債及股票，短期投資通常為剩餘資金的運用。
4. 應收票據（notes receivable）：發票人或付款人在特定日期支付一定金額的書面承諾。如本票、承兌匯票及遠期支票等。
5. 應收帳款（accounts receivable）：因出售商品或勞務而向客戶收取款項。
6. 應收收益（accrued receivable）：凡已賺得的收益而尚未收取者，如應收之利息、房租及其他各項收益。
7. 備抵呆帳（allowance for doubtful accounts）—應收票據：以應收票據餘額為基礎，預計可能發生呆帳而預先提列之數。
8. 備抵呆帳—應收帳款：以應收帳款餘額為基礎預計可能發生呆帳而預先提列之數。
9. 存貨（inventory）：指所有權屬於公司的商品存貨、寄銷存貨等。
10. 預付費用（prepaid expense）：指未到期而預先支付的各項費用，如預付房租、預付保險費。

- 11.用品盤存 (office supplies on hand)：即尚未領用的各項文具、印刷用品。
- 12.進項稅額 (purchase tax)：凡因採購商品、勞務或支付各項費用，依營業稅法規定必須支付的營業稅款。每月或年底應與銷項稅額沖抵，進項稅額大時，餘額為留抵稅額，可遞延至次月份扣抵銷項稅額；銷項稅額較大時，餘額為應付稅額。

(二) 投資與基金 (investments and funds)

凡基於公司的政策，將部分資金作長期性投資，而享有控制權或收益，如公債、公司債及股票等。

- 1.長期股權投資 (investment in equity securities)：指購買其他公司股票，用來控制被投資公司或建立業務關係。股權投資之收入為股息。
- 2.長期債券投資 (investment in bonds)：凡長期投資於政府公債或其他企業所發行之債券者。

(三) 固定資產 (fixed assets)

指供營業使用而不以出售為目的，並有實體存在的資產，包括土地、建築物、機器設備、辦公設備、交通及運輸設備。

上述設備，有一定的耐用年限，耐用年限屆滿時，資產即無使用價值，因此必須將其成本分攤於各使用期間作為費用，此種會計程序，稱為折舊 (depreciation)。折舊代表設備資產已經消耗的成本，本應直接降低設備的帳面價值，但為了保持設備資產的原始成本，另設立一抵銷科目，稱為累積折舊 (accumulated depreciation)，用來與設備資產的成本相抵銷以表示未折舊的資產淨額。