

賓館會計

蔡惟勤 盧正剛 唐振庆 編著



宾馆会计

蔡惟勤 卢正刚 唐振庆 编著

编写说明

随着国际交往日益频繁和旅游事业的发展,我国宾馆迅速增多。为了有助于提高宾馆的管理水平,适应宾馆会计人员学习业务的需要,我们编写了《宾馆会计》。

本书简要地阐述了会计的基本理论和方法,比较系统并有重点地介绍了宾馆的餐厅业务、商场业务、客房业务和其他经营业务等基本核算方法,力求体现先进性、科学性和贯彻理论联系实际原则,内容由浅入深,循序渐进。每章附有复习思考题和练习题,供读者讨论和练习,以便加深对宾馆会计核算的理解。

本书所使用的帐户名称以及凭证、帐簿和会计报表的格式,均不拘泥于会计制度的规定,读者在掌握会计的基本理论和方法的基础上,具体运用时,应以各地区宾馆主管部门制订的会计制度和有关规定为依据。本书引用的某些法规如计税的税种、税级、税率等,仅为说明计算方法,具体运用时,也应以有关法令的规定为准。

本书可作为大中专院校、职校、技校等财会专业的教学或参考用书,也可作为宾馆举办会计培训班的教材和宾馆会计人员自学会计业务的资料。

参加本书编写的是蔡惟勤、卢正刚、唐振庆,并由蔡惟勤总纂。其中第三章、第四章由蔡惟勤执笔,第二章、第五

章、第七章、第十一章、第十二章由卢正刚执笔、第一章、第六章、第八章、第九章、第十三章由唐振庆执笔，第十章由卢正刚、唐振庆共同执笔。在本书初稿编写过程中，承上海市锦江(集团)联营公司和有关宾馆的财务部门提供资料，给予大力支持，对此我们表示感谢。

由于我们水平有限，研究不深，本书缺点、错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编者

1988年9月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 宾馆会计核算的特点	(1)
第二节 宾馆会计的对象	(2)
第三节 宾馆会计的职能和任务	(3)
复习思考题	(5)
第二章 会计核算的基本方法	(6)
第一节 帐户	(6)
第二节 复式记帐	(21)
第三节 会计凭证	(46)
第四节 帐簿	(49)
第五节 记帐程序	(60)
复习思考题 习题	(61)
第三章 货币资金、转帐结算和外汇兑换的核算	(67)
第一节 货币资金的核算	(67)
第二节 转帐结算的核算	(79)
第三节 企业与银行对帐的方法	(92)
第四节 外汇兑换业务的核算	(93)
复习思考题 习题	(102)
第四章 固定资产的核算	(109)
第一节 固定资产的涵义	(109)
第二节 固定资产分类和计价	(110)
第三节 固定资产购建的核算	(114)
第四节 固定资产折旧的核算	(115)

第五节 固定资产修理的核算	(126)
第六节 固定资产调拨的核算	(128)
第七节 固定资产租赁的核算	(132)
第八节 固定资产清理的核算	(133)
第九节 固定资产清查的核算	(134)
第十节 固定资产的明细分类核算	(136)
复习思考题、习题	(139)
第五章 物料用品、低值易耗品的核算	(147)
第一节 物料用品的核算	(147)
第二节 低值易耗品的核算	(150)
复习思考题、习题	(155)
第六章 餐厅业务的核算	(158)
第一节 餐厅业务核算的特点	(158)
第二节 食品原料的核算	(159)
第三节 饮食制品成本的核算	(168)
第四节 饮食制品价格的构成	(172)
第五节 饮食制品销售的核算	(179)
第六节 实际毛利率的计算	(183)
复习思考题、习题	(186)
第七章 商场业务的核算	(198)
第一节 商场商品经营的特点和核算方法	(198)
第二节 商场商品进销的核算	(201)
第三节 商场商品储存的核算	(207)
第四节 商场已销商品进销差价的计算和结转	(213)
复习思考题、习题	(220)
第八章 其他经营业务的核算	(227)

第一节 其他经营业务核算的特点.....	(227)
第二节 其他经营业务的核算.....	(228)
复习思考题 习题.....	(238)
第九章 客房业务的核算.....	(242)
第一节 客房业务核算的特点.....	(242)
第二节 客房业务的核算程序.....	(244)
第三节 客房出租价格的计算和收费办法.....	(255)
第四节 客房业务收入的核算.....	(257)
复习思考题 习题.....	(261)
第十章 费用的核算.....	(264)
第一节 费用的涵义和核算范围.....	(264)
第二节 费用核算项目.....	(265)
第三节 费用核算的四种形式.....	(268)
第四节 工资的核算.....	(272)
第五节 费用按照业务经营部门分类的核算...	(282)
复习思考题 习题.....	(285)
第十一章 基金和银行借款的核算.....	(291)
第一节 流动基金的核算.....	(291)
第二节 固定基金的核算.....	(293)
第三节 专用基金的核算.....	(294)
第四节 银行借款的核算.....	(305)
复习思考题 习题.....	(311)
第二十章 税金和利润的核算.....	(316)
第一节 税金的核算.....	(316)
第二节 利润核算.....	(325)
复习思考题 习题.....	(341)

第十三章 会计报表.....	(349)
第一节 会计报表的涵义和种类.....	(349)
第二节 资金平衡表.....	(352)
第三节 利润表.....	(358)
第四节 明细表.....	(362)
第五节 会计报表的复核、报送和保管.....	(365)
复习思考题 习题.....	(368)

第一节 宾馆会计核算的特点

宾馆会计是国民经济中的一种专业会计。它是以货币形式为主，对宾馆业务经营活动进行综合地反映和监督，这是宾馆经营管理的重要方面。

随着我国进一步对外开放，国际交往日益频繁，旅游事业发展迅猛。在这种形势下，来华访问、旅游的国际友人及华侨、港澳同胞、台湾同胞日益增多，这样，使宾馆的业务量日益扩大。根据宾馆业经营的特点，作为总结反映宾馆经济活动的会计核算，与其他专业会计比较，也具有一定的特点，这些特点概括说来是：

一、业务经营的综合性

宾馆业的经营，是一个具有专业性和综合性的经营活动。它不仅为宾客提供以住宿为主的服务，而且为宾客提供膳食、游览、文化娱乐、体育健身活动和购买物品等服务。由于开展多种经营活动，因此，反映在会计核算上也是多种行业并存，从而构成宾馆会计的综合性。

二、货币收付的复杂性

由于宾馆主要是接待国外旅游者、华侨、港澳同胞、台湾同胞等为主，因此，必然要发生不同国家、地区货币与我

国货币兑换关系。同时，在货币的结算中，存在着人民币和外汇兑换券两种，从而形成了货币收付的复杂性。

三、经济效益的特殊性

宾馆业的基本方针是：友谊为上，经济受益，在为国际旅游、观光者热诚服务的同时，必须重视经济效益，充分利用企业的设备和资金，千方百计扩大业务收入，努力降低费用和成本，加速资金周转，为国家积累资金。而且，根据宾馆业的服务对象，取得大量外汇收入，因此，宾馆业的经济效益，不同于一般企业，具有为社会主义现代化建设创造外汇的特殊意义。

第二节 宾馆会计的对象

宾馆会计的对象，是指宾馆会计所要反映和监督的内容。宾馆业的经营，是具有综合性的经营活动。为了开展其业务经营活动，必须具有一定数量和品种的财产物资。宾馆业经营过程中财产物资的货币表现，称为资金。

宾馆业的资金，从其存在形态来看，主要有固定资金和流动资金。固定资金是运用在房屋、建筑物、机器、设备等固定资产上的资金；流动资金是运用在原料、商品、现金、银行存款等流动资产上的资金。固定资产和流动资产是宾馆业为了进行业务经营活动所必需的物质技术基础。

宾馆业所拥有的资金，都是从一定的来源渠道取得或形成的。其中主要是国家拨入、银行借入和企业经营过程中

内部形成的专用基金，还有在结算过程中暂欠其他单位或个人的应付款项。

宾馆业的资金，随着业务经营活动的进行，不断改变其形态，随着资金的循环和周转，引起资金及其来源的增减变化。在经营过程中，还会取得各项收入发生各种耗费和支出。各项业务收入减去业务成本、费用和营业税金，就是企业的利润。利润的一部分作为所得税上交国家，其余形成企业留利基金，作为发展生产和奖励职工等用途。

综上所述，宾馆业会计的对象是宾馆的资金运动，其具体内容就是资金及其来源、经营收入、经营支出和由经营收支所形成的财务成果。

第三节 宾馆会计的职能和任务

会计的任务是指对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。宾馆会计作为宾馆业务经营管理的一个重要环节，它的任务取决于社会主义经济管理的要求，也受宾馆会计所反映和监督的内容所制约。为了促进社会主义经济的发展，需要正确组织会计工作，健全经济核算制、改善经营管理、提高经济效益，在它反映和监督的内容范围内，充分发挥其职能作用。因而，宾馆会计的任务可概括为如下：

一、利用会计记录，正确地、及时地、完整地反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的信息。

通过记帐、算帐、报帐，如实地、全面地、系统地反映企业业务经济活动的真实情况，是宾馆会计的首要任务。经济

信息必须真实，不允许弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等行为的的发生。如果会计提供的信息不完整、不真实，就会使企业在改善经营管理、贯彻经济责任制、处理内外各方面的经济关系失去客观依据。企业的会计资料，同时也是各有关经济部门和上级主管部门了解情况，搞好综合平衡的重要依据之一。数据失实，管理部门就有可能作出错误的决策，给企业在经济上造成损失。为了保证会计资料的真实、可靠，企业必须严格审核会计凭证，准确、及时地记帐、算帐、报帐，如实反映企业资金的增减变化，确保会计核算的质量，为企业管理部门和上级主管部门提供有用的经济信息。

二、对经济活动实行会计监督，保证国家的财经方针、政策、法令、制度的贯彻实施。

国家的财经方针、政策、法令和制度，是管理社会主义经济的准则。企业的经济活动都是通过各项财务活动反映出来的。通过会计对企业各项财务活动实行监督，才能使企业在取得和使用资金过程中，做到合法性和合规性，确保各种资金的完整。具体地说，就是企业在它的各项经济活动中，应认真执行国家的财政、信贷、结算和现金管理制度，严格控制一切超计划的支出，坚决维护财经纪律，反对和制止一切违法乱纪行为。

三、保护社会主义财产物资的完整和安全

宾馆业的各项财产物资，是进行业务经营活动所必需的物质基础。会计提供切实可靠的记录，反映财产物资的增减变化和结存情况。并通过清查盘点，查明帐实是否相符，及时发现问题，切实防止财产物资的积压、浪费、损坏、丢失等现象，保护社会主义财产物资的完整和安全。

四、充分利用会计信息，分析和考核经济活动情况，预测经营前景，促进管理水平和经济效益的不断提高。

会计信息作为全面反映业务经营过程的各个方面，为企业进一步对经济活动进行有效地、科学地分析和比较提供了基础。充分利用会计信息，将各项经济指标定期地与计划，与上期、与同类企业进行对比、分析，可以从中揭矛盾，找差距、算效果，从而推动企业各有关方面及时采取有效措施，巩固和发展取得的成绩，克服经济活动中存在的缺点。但是会计不能单纯停留在对企业的经济活动和经营成果进行事后的反映、分析上，同时，还应从所反映的大量经济信息中，掌握业务经营的趋势和规律性，为企业预测经营前景提供重要参考。因此，在如实反映企业的经济情况，计算经济效果的基础上，分析经济活动，预测经济前景，参与经济决策，把企业的会计工作建立在科学的基础上，已经成为当代会计发展的方向。

复习思考题

1. 宾馆会计的实质是什么？宾馆会计的特点包括哪些内容？

2. 宾馆会计的一般对象是什么？

3. 宾馆会计对象的具体内容是什么？

4. 宾馆会计的基本职能是什么？怎样充分发挥其职能作用？

第二章 会计核算的基本方法

第一节 帐 户

一、资金占用和资金来源的平衡关系

如前所述，宾馆为了独立地从事经营活动，就必须拥有一定数量的资金。宾馆拥有的资金，总是分布使用在不同的方面，有着不同的存在形态；同时这些资金又都总是从不同的来源渠道取得或形成的。资金的分布、使用和存在形态，就是资金占用；而资金的取得或形成来源，则是资金来源。

为了全面地反映宾馆资金的增减变化情况，就有必要从资金占用和资金来源两个侧面进行观察。

(一) 资金占用

宾馆资金从资金占用的角度观察，主要内容如下：

1. 固定资产，是指宾馆的房屋建筑物、机器设备、大型运输工具等。

2. 食品原料，是指宾馆库存中用于制作饮食品的各种原料。

3. 商场库存商品，是指宾馆商场库存的各种商品。

4. 低值易耗品, 是指宾馆库存和使用中的价值较低、使用期限较短的各种用品。

5. 库存现金, 是指宾馆财务部门的库存现金。

6. 银行存款, 是指宾馆存在银行的供经营使用的款项。

7. 应收款, 是指宾馆各种应收和暂付的款项。

8. 专项存款, 是指宾馆存在银行的具有专门用途的款项。

9. 专项物资, 是指宾馆为专项工程而储备的材料和设备。

10. 专项工程支出, 是指宾馆尚未完成的各种专项工程所发生的支出。

上述资金占用的各种具体形态, 可以分为固定资金、流动资金和专项资金三类。

固定资金, 是指占用在固定资产上的资金。固定资产的价值是随着它在经营过程中发生磨损而部分地、逐渐地转移到费用中去, 并通过提存积累, 作为以后更新重置固定资产之用。固定资金在多次参加宾馆经营过程以后才周转一次, 具有相对固定的性质。

流动资金, 是指占用在流动资产上的资金。这些资金在宾馆经营过程中经常不断地改变它们原有存在形态。例如, 宾馆以银行存款购入食品原料, 这部份资金就从货币形态转变为食品原料形态; 投入生产以后, 被制成饮食品, 资金又从食品原料形态转变为成品形态; 这些饮食品出售以后, 通过银行结算收回货币, 资金最终从成品形态又回到货币形态。流动资金如此不断循环往复, 变换着本身的形态, 具有流动的性质。

到，专项资金是指占用在专项资金上的资金，这些资金都有各自特定的用途，必须按照国家规定的范围使用。

宾馆资金占用的具体内容如图表2-1所示。

。图表2-1

。宾馆资金占用的具体内容如图表2-1所示。

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

。图表2-1

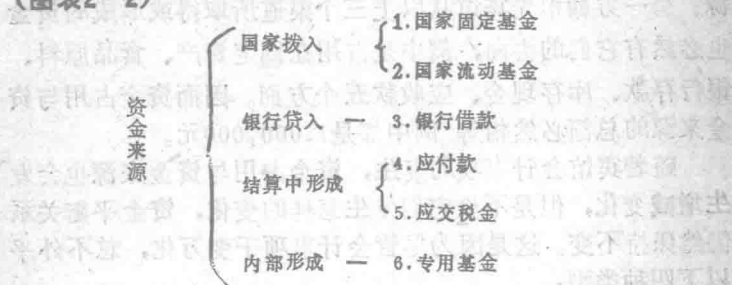
。图表2-1

。图表2-1

入、银行贷入、结算中形成和内部形成四类。

宾馆资金来源的具体内容如图表2—2所示。

(图表2—2)



(三) 资金占用和资金来源的平衡关系

资金占用和资金来源虽然具体内容各不相同，但是它们都是同一资金的两个侧面。因为任何资金占用都必然有它相应取得或形成的来源；而任何资金来源也都必然有它相应的去向。所以，一个宾馆的资金占用总额有多少，它的资金来源总额也就必然有多少，两者在总额上始终是相等的。这种资金占用和资金来源的平衡关系。可用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

例如，申光宾馆在某一日期资金占用和资金来源的状况如图表2—3所示。

(图表2—3)

资金占用	金 额	资金来源	金 额
固定资产	523,000	国家固定基金	523,000
食品原料	270,000	国家流动基金	300,000
银行存款	200,000	银行借款	90,000
库存现金	500	应付款	87,000
应收款	6,500		
合 计	1,000,000	合 计	1,000,000