

小型酒店企业

会计 审计 税务

一本通

李莹◎主编

专门针对会计新手、小企业老板



图表丰富

讲解详细

规范标准

权威实用



科学出版社

小型酒店企业

会计 审计 税务

一本通

李莹◎主编



科学出版社

内 容 简 介

小型酒店一般具有一条龙配套服务的特点。除经营最基本的住宿业务之外,还可能同时经营餐饮、售货、娱乐、洗染、照相等多种业务。为了分别考核各项业务的经营成果,就要求核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用,这使得小型酒店企业的会计核算比较繁杂。

本书在普适性的基础上融入了小型酒店企业的特点,内容包括会计核算、税务知识以及查账,注重实用性和操作性。本书适合小型酒店老板和无会计基础的小型酒店企业会计从业人员阅读,有助于读者迅速提高会计从业能力。

图书在版编目(CIP)数据

小型酒店企业会计、审计、税务一本通 / 李莹主编. —北京: 科学出版社, 2012

ISBN 978-7-03-033138-0

I. ①小… II. ①李… III. ①饭店—财务会计—基本知识—中国②饭店—审计—基本知识—中国③饭店—税务管理—基本知识—中国 IV. ①F719.2②F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第272557号

责任编辑: 石胜利/责任校对: 耿耘
责任印制: 吕春珉/封面设计: 科地亚盟
版式设计: 书情文化

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2012年9月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2012年9月第一次印刷 印张: 18 3/4

字数: 380 000

定价: 38.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈双青〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135517-8307

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

本书编委会

主 编：李 莹

副主编：李 雪

编 委：（按姓氏笔画排序）

王 炜	王 莹	方文彬	刑铭强
张剑锋	张兴玉	路利娜	潘菊华



前言

每到月底和年底，会计人员就会忙得不可开交，一方面是因为会计岗位的性质，到月底和年底需要将财务数据汇总或者生成财务报表，而且年底往往需要配合审计人员的工作；另一方面是因为平时遗留的未解决的问题，如账目混乱、财务处理不当等。每天面临一大堆工作，着急并不能解决问题，而是应找到问题的关键所在。

因此，你是否想过工作效率和效果都不理想是缘于自己的会计基础不够扎实；

你是否想过在较短的时间内提升自己的会计业务能力；

你是否觉得自己的经验不足，且大部分经验都是从教训中获得；

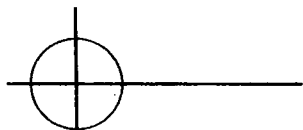
你是否需要一本书引导你梳理自己的会计知识……

如果是这样，那么请拿起这本书，它是针对小型酒店企业编写的，其目的在于使初步接触小型酒店企业的会计人员也能很快对会计工作得心应手。

本书聚焦小型酒店企业，小企业的会计岗位设置简单，人员较少，因此需要复合型人才，要求会计人员了解会计岗位的方方面面，这对于会计人员来说是一个挑战。为了帮助您全面提升自己的能力，本书涵盖了会计、审计以及税务相关的知识，涉及面广，讲解透彻。与工业企业、建筑业企业以及房地产企业相比，小型酒店一般有一条龙配套服务的特点，如除经营最基本的住宿业务之外，一般还可能同时经营餐饮、售货、娱乐、洗染、照相等多种业务。为了分别考核各项经营业务的经营成果，就要求分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用，这使得小型酒店企业的会计核算比较繁杂。然而，在攻克了小型酒店企业会计核算的难关后，你的会计业务处理能力一定会又上一个台阶，职业发展又向前迈进一步。

本书本着紧密结合实战的原则，用凝练的语言，配以清晰明了的插图，深入浅出地向您展示小型酒店企业会计核算的各个方面。针对工作中可能出现的各种情景，一步一步地通过讲解应对和处理流程，为你轻松扫除那些难解的小障碍，为初涉会计行业的人士提供了很好的学习载体。

由于编者水平有限，时间紧迫，本书如有不妥之处在所难免，希望读者不吝批评指



正。意见或建议请发邮件至主编邮箱：suoxh@126.com。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和为本书的出版做出努力的朋友一并表示感谢。

编 者

2012年6月



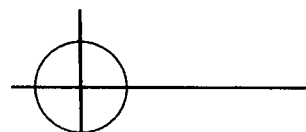
目 录

第一章 弄明白会计要做什么——小型酒店企业会计基础知识

- >>> 第一节 小型酒店企业会计的概念、职能、任务 / 3
 - 一、酒店餐饮行业的经营特点 / 3
 - 二、小型酒店企业会计的概念 / 3
 - 三、小型酒店企业会计的职能 / 5
 - 四、小型酒店企业会计的作用 / 6
- >>> 第二节 《小企业会计准则》简介 / 7
 - 一、《小企业会计准则》的主要内容 / 8
 - 二、《小企业会计准则》的适用范围 / 9
- >>> 第三节 小型酒店企业会计核算的基本前提和一般原则 / 9
 - 一、会计核算的基本前提 / 9
 - 二、小型酒店企业会计核算的一般原则 / 10
 - 三、小型酒店企业的会计要素 / 12
 - 四、小型酒店企业会计核算方法 / 15

第二章 流动性最强的资产——小型酒店企业货币资金的会计核算

- >>> 第一节 小型酒店企业现金 / 19
 - 一、现金管理制度 / 19
 - 二、现金的总分类核算 / 20
 - 三、现金的明细分类核算 / 20
 - 四、现金清查的核算 / 21
- >>> 第二节 小型酒店企业银行存款 / 22
 - 一、银行结算制度 / 22
 - 二、银行存款的总分类核算 / 23
 - 三、银行存款的明细分类核算 / 23



- 四、银行存款的清查 / 24
- >>> 第三节 小型酒店企业其他货币资金 / 25
 - 一、外埠存款 / 25
 - 二、银行汇票存款的核算 / 26
 - 三、银行本票存款的核算 / 27
 - 四、信用证保证金存款的核算 / 27
 - 五、信用卡存款的核算 / 28
 - 六、存出投资款的核算 / 28
- 小型酒店企业审计之一：教你查出“小金库” / 29

第三章 收账权利——小型酒店企业应收款项的会计核算

- >>> 第一节 认识小型酒店企业应收票据 / 35
 - 一、应收票据的概念与类别 / 35
 - 二、应收票据的会计核算 / 36
- >>> 第二节 了解小型酒店企业应收账款 / 40
 - 一、应收账款的确认与核算 / 40
 - 二、应收账款的融资 / 41
- >>> 第三节 别忘了还有预付账款与其他应收款 / 43
 - 一、预付账款 / 43
 - 二、其他应收款 / 44
- >>> 第四节 出现坏账怎么办？——坏账及其核算 / 45
 - 一、坏账损失的确认 / 45
 - 二、坏账损失的核算 / 46

第四章 随处可见的经营物资——小型酒店企业经营物资的核算

- >>> 第一节 小型酒店企业经营物资核算概述 / 51
 - 一、经营物资的内容 / 51
 - 二、经营物资的计价方法 / 51
- >>> 第二节 小型酒店企业材料的核算 / 58
 - 一、原料的核算 / 58
 - 二、燃料的核算 / 60
- >>> 第三节 小型酒店企业低值易耗品的核算 / 61
 - 一、低值易耗品的总分类核算 / 61

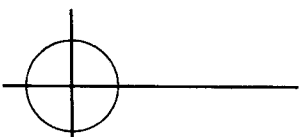
- 二、低值易耗品明细核算 / 64
- > > > 第四节 小型酒店企业库存商品的核算 / 65
 - 一、库存商品的概念 / 65
 - 二、库存商品的核算 / 66
 - 三、经营物资清查的核算 / 67
- > > > 第五节 小型酒店企业存货跌价准备的预提 / 69
 - 一、存货的期末计价 / 69
 - 二、存货跌价准备的计提范围 / 69
 - 三、存货跌价准备的计提与核算 / 70
- 小型酒店企业审计之二：账外存货的审计 / 71

第五章 有剩余资金应该如何利用？——小型酒店企业对外投资的会计核算

- > > > 第一节 何谓投资——小型酒店企业投资概述 / 77
 - 一、投资的概念 / 77
 - 二、投资会计处理的问题 / 77
- > > > 第二节 小型酒店企业短期投资 / 78
 - 一、短期投资成本的概念及确定 / 78
 - 二、短期投资应设置的账户 / 79
 - 三、短期投资的计量 / 79
 - 四、短期投资损益的确认及短期投资的处理 / 81
- > > > 第三节 放长线钓大鱼——小型酒店企业长期股权投资 / 83
 - 一、长期股权投资的定义及分类 / 83
 - 二、长期股权投资初始成本的确定 / 84
 - 三、长期股权投资核算——成本法 / 85
 - 四、长期股权投资核算——权益法 / 88
 - 五、长期股权投资的处置 / 89
- > > > 第四节 弄个债主来当当——小型酒店企业长期债券投资 / 90
 - 一、长期债券初始投资成本的确定 / 90
 - 二、长期债券溢折价及利息的计提 / 91
 - 三、长期债券投资损益的确认及处理 / 93

第六章 公司购置的各种大件——小型酒店企业固定资产的会计核算

- > > > 第一节 小型酒店企业固定资产的取得 / 97
 - 一、固定资产的概念与特征 / 97



- 二、固定资产取得时的成本确定 / 97
- 三、固定资产的核算 / 98
- 四、固定资产取得的账务处理 / 99
- >>> 第二节 小型酒店企业固定资产的后续支出 / 104
 - 一、资本化的后续支出 / 104
 - 二、费用化的后续支出 / 105
- >>> 第三节 小型酒店企业固定资产的折旧 / 105
 - 一、影响固定资产折旧的因素 / 105
 - 二、固定资产折旧的范围 / 106
 - 三、固定资产折旧方法 / 107
 - 四、固定资产折旧的账务处理 / 109
- >>> 第四节 小型酒店企业固定资产的处置 / 111
 - 一、投资转出的固定资产 / 111
 - 二、捐赠转出的固定资产 / 111
 - 三、盘亏的固定资产 / 112
 - 四、出售、报废和毁损等原因减少的固定资产 / 112
- 小型酒店企业审计之三：账外固定资产的审计 / 114

第七章 看不见的财富

——小型酒店企业无形资产和长期待摊费用的会计核算

- >>> 第一节 小型酒店企业无形资产的会计核算 / 121
 - 一、无形资产概述 / 121
 - 二、无形资产的确认与计量 / 122
 - 三、无形资产的账务处理 / 123
- >>> 第二节 小型酒店企业长期待摊费用 / 127
 - 一、长期待摊费用的概念及内容 / 127
 - 二、长期待摊费用的会计核算 / 127

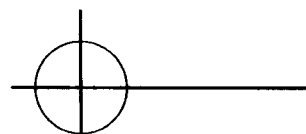
第八章 关注“天然”的那些负债——小型酒店企业流动负债的会计核算

- >>> 第一节 小型酒店企业应付账款及应付票据 / 131
 - 一、应付账款 / 131
 - 二、应付票据 / 132
- >>> 第二节 小型酒店企业其他流动负债 / 134
 - 一、短期借款 / 134

- 二、应付职工薪酬 / 134
- 三、预收账款 / 135
- 四、应付利润 / 135
- 五、其他应付款 / 136

第九章 千万别忘了交税——小型酒店企业税金的计算与会计处理

- > > > 第一节 与服务相关的税种——小型酒店企业营业税的计算与账务处理 / 139
 - 一、营业税的概念 / 139
 - 二、营业税的纳税人 / 139
 - 三、营业税的税目 / 140
 - 四、营业税的税率 / 141
 - 五、小型酒店企业营业税的特殊规定 / 141
 - 六、小型酒店企业营业税的会计处理 / 142
- > > > 第二节 与销售商品相关的税种——小型酒店企业增值税的计算与会计处理 / 144
 - 一、增值税的概念 / 144
 - 二、增值税的纳税人 / 145
 - 三、一般纳税人和小规模纳税人的区分 / 145
 - 四、增值税的征税范围 / 146
 - 五、增值税的税率 / 146
 - 六、一般纳税人应纳增值税额的计算 / 147
 - 七、小规模纳税人应纳增值税额的计算 / 148
 - 八、一般纳税人增值税的会计处理 / 148
 - 九、小规模纳税人增值税的会计处理 / 151
- > > > 第三节 与企业盈亏相关的税种——小型酒店企业所得税的计算与账务处理 / 152
 - 一、企业所得税的含义 / 152
 - 二、企业所得税纳税人、征税范围、税率 / 152
 - 三、企业所得税计税依据的确定 / 154
 - 四、应纳税所得额的计算 / 156
 - 五、企业所得税的缴纳 / 157
 - 六、所得税的会计处理 / 158
- > > > 第四节 还有这些不得不关注的税种——小型酒店企业其他税种的计算与会计处理 / 158
 - 一、房产税、土地使用税、车船使用税 / 158



- 二、印花税 / 159
- 三、城市维护建设税 / 159
- 四、个人所得税 / 160

第十章 长期负债是出于资本结构优化的考虑 ——小型酒店企业长期负债的会计核算

- >>> 第一节 小型酒店企业的长期借款 / 163
- >>> 第二节 小型酒店企业的借款费用 / 164
 - 一、借款费用的确认原则 / 164
 - 二、借款费用核算应注意的问题 / 165
 - 三、达到预定可使用状态的标志 / 165
- >>> 第三节 小型酒店企业的长期应付款 / 166

第十一章 小型酒店企业所有者权益的会计核算

- >>> 第一节 所有者投入的第一桶金——小型酒店企业实收资本 / 169
 - 一、实收资本概述 / 169
 - 二、我国《公司法》关于注册资本的规定 / 169
 - 三、实收资本的会计核算 / 170
 - 四、资本变动的会计核算 / 171
- >>> 第二节 资本的增值——小型酒店企业资本公积 / 172
 - 一、资本公积概述 / 172
 - 二、资本公积的核算 / 173
- >>> 第三节 小型酒店企业留存收益 / 174
 - 一、留存收益概述 / 174
 - 二、留存收益的核算 / 175

第十二章 企业运行中核算的关键 ——小型酒店企业收入、费用、利润的核算

- >>> 第一节 小型酒店企业收入的概念及分类 / 181
 - 一、收入的概念 / 181
 - 二、收入的分类 / 181
 - 三、小型酒店企业收入的确认原则 / 182

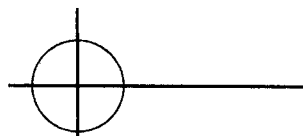
- 四、小型酒店企业收入核算的账户设置 / 185
- >>> 第二节 小型酒店企业期间费用的核算 / 185
 - 一、管理费用的核算 / 186
 - 二、销售费用的核算 / 187
 - 三、财务费用的核算 / 188
- >>> 第三节 小型酒店企业利润与利润分配 / 189
 - 一、利润的构成 / 189
 - 二、本年利润的核算 / 190
 - 三、利润分配的一般顺序 / 194
 - 四、利润分配的核算 / 195
 - 五、以前年度损益调整 / 197
 - 小型酒店企业审计之四：虚增收入舞弊的审计 / 199
 - 小型酒店企业审计之五：隐瞒收入舞弊的审计 / 201
 - 小型酒店企业审计之六：少列成本费用舞弊的审计 / 205
 - 小型酒店企业审计之七：虚列成本费用舞弊的审计 / 208

第十三章 聚焦客房业务——小型酒店企业客房业务的核算

- >>> 第一节 小型酒店企业客房业务收入的确认 / 217
 - 一、客房业务收入的确认时间 / 217
 - 二、客房业务收入金额的确认 / 217
 - 三、客房业务收入的收款形式 / 217
- >>> 第二节 小型酒店企业不同收费模式中客房收入的会计核算 / 218
 - 一、先收款后住店结算方式下客房收入的会计核算 / 218
 - 二、先住店后结算方式的客房收入核算 / 219
 - 三、提供服务的当时收取房费 / 221

第十四章 聚焦餐饮业务——小型酒店企业餐饮业务的会计核算

- >>> 第一节 小型酒店企业餐饮业务概述 / 225
 - 一、从生产加工过程看，餐饮企业类似于工业企业 / 225
 - 二、从营销特点看，餐饮企业类似于零售企业 / 225
- >>> 第二节 小型酒店企业饮食制品原料的核算 / 226
 - 一、原料的分类和计价 / 226
 - 二、原料的明细分类核算 / 227
 - 三、原料内部调拨和委托加工的核算 / 228



四、原料发出的核算 / 230

>>> 第三节 小型酒店企业饮食制品成本的核算 / 230

一、饮食制品成本的核算方法 / 230

二、主配料的成本计算 / 232

三、饮食制品的定价方法 / 234

>>> 第四节 小型酒店企业饮食制品销售的核算 / 235

一、餐饮企业销售货款结算方式 / 235

二、餐饮收入的主要类别 / 236

三、餐饮企业销售收入的核算 / 237

第十五章 还有哪些业务呢？——小型酒店企业多种服务业务的会计核算

>>> 第一节 小型酒店企业美容美发业务的会计核算 / 241

一、美容经营业务概述 / 241

二、理发业主营业务收入的内容 / 241

三、美容经营业务的核算 / 241

>>> 第二节 小型酒店企业洗浴行业的会计核算 / 243

一、洗浴业的服务收款 / 243

二、洗浴业的收入类别 / 244

三、浴池经营业务的核算 / 244

>>> 第三节 小型酒店企业洗染经营业务的核算 / 245

>>> 第四节 小型酒店企业照相经营业务的会计核算 / 246

一、照相行业各种收入的核算 / 247

二、照相业的成本核算 / 248

第十六章 轻轻松松出报告——小型酒店企业的财务会计报告

>>> 第一节 小型酒店企业财务会计报告概述 / 253

一、财务会计报告的意义 / 253

二、财务会计报告的构成 / 253

三、财务会计报告的编制要求 / 254

>>> 第二节 小型酒店企业资产负债表 / 255

一、资产负债表概述 / 255

二、资产负债表的编制方法 / 256

三、资产负债表编制实例 / 262

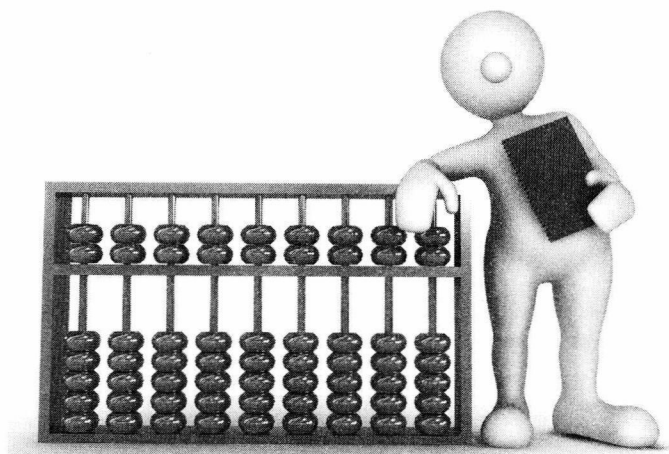
>>> 第三节 小型酒店企业利润表 / 264

	一、利润表的性质、作用及结构 / 264
	二、利润表的编制方法 / 266
	三、利润表编制实例 / 267
> > > 第四节	小型酒店企业现金流量表 / 269
	一、现金流量表的概念 / 269
	二、现金流量表的内容和结构 / 270
	三、现金流量表的编制方法 / 271
	四、现金流量表的编制实例 / 273
> > > 第五节	小型酒店企业会计报表附注及财务情况说明书 / 278
	一、会计报表附注 / 278
	二、财务情况说明书 / 279

	参考文献 / 281
--	------------

第一章

弄明白会计要做什么 ——小型酒店企业会计基础知识





小童导读

从一个国家服务业的发展程度能够推测出这个国家整体国力的大致情况，而服务业中，酒店餐饮业则是最好的代表。以提供客房、餐饮等多种服务为主营业务的酒店餐饮企业，在我国的社会经济生活中占据着重要的地位。可以预见，随着第三产业在我国的蓬勃发展，酒店餐饮这个传统的服务行业将会获得更为广阔的发展空间。

但我国的酒店餐饮企业多以小型企业为主。加强自身的管理，更好地满足社会发展的需要，为社会提供更优质的多种服务，是小型酒店企业当前非常紧迫的任务。我们编写本书的主要目的，便是为了帮助众多的小型酒店企业做好会计、内部审计以及税务工作。