

新编行业会计超级实用系列

图解会计与纳税操作技巧

微利时代

餐饮酒店企业这样提高利润

餐饮酒店企业 会计与纳税技巧

图解版

代义国 王月芳◎主编

让新手轻松学会计与纳税



机械工业出版社
China Machine Press

新编行业会计超级实用系列

图解会计与纳税操作技巧

微利时代

餐饮酒店企业这样提高利润

餐饮酒店企业 会计与纳税技巧

图解版

代义国 王月芳◎主编

让新手轻松学会计与纳税



机械工业出版社
China Machine Press

本书以会计和税收法律制度为主要依据,结合餐饮酒店行业的特点,将会计处理与纳税技巧巧妙地结合起来,通俗易懂,易于掌握。

本书最大的特色就是按照餐饮酒店企业经营流程,如设立环节、采购环节和经营环节等,深入浅出地介绍了餐饮酒店企业的会计和纳税知识,使读者在掌握会计知识的同时,也掌握了纳税知识。

本书既适合作为餐饮酒店企业管理人员学习相关财务知识的入门读物,也可以迅速提高餐饮酒店企业会计新手的业务能力。

图书在版编目(CIP)数据

餐饮酒店企业会计与纳税技巧 / 代义国, 王月芳主编.

—北京: 机械工业出版社, 2012. 3

(新编行业会计超级实用系列)

ISBN 978-7-111-37730-6

I. ①餐… II. ①代… ②王… III. ①饮食业-会计

②饭店-会计 ③饮食业-税收管理 ④饭店-税收管理

IV. ①F719 ②F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 046705 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑: 任淑杰 责任编辑: 任淑杰 路绪良

版式设计: 张文贵 责任校对: 舒莹

责任印制: 乔宇

三河市宏达印刷有限公司印刷

2012 年 4 月第 1 版·第 1 次印刷

170mm×242mm·17.25 印张·1 插页·258 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-37730-6

定价: 46.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心: (010) 88361066

门户网: <http://www.cmpbook.com>

销售一部: (010) 68326294

教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售二部: (010) 88379649

读者购书热线: (010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

在经济发达的当今社会，人口流动已经是一种常态。无论是商务洽谈还是旅游，每到一个地方，首先需要安排的就是食、宿。在这种形势下，餐饮酒店企业也在不断地壮大，而且具有很好的前景。餐饮酒店企业数量大，需要的会计从业人员的数量也多。餐饮酒店企业会计从行业的角度来说，属于会计的一个分支。它既与一般会计有很多相同点，又有其自身的行业特点。所以，要想做个称职的餐饮酒店企业会计，也不是一件容易的事。为了帮助读者系统地掌握餐饮酒店企业会计知识，作者把会计和税法两方面的知识相结合，编写了《餐饮酒店企业会计与纳税技巧》一书。本书具有以下特点：

1. 紧追法规

法规为了适应经济发展的需要，难免会不断地调整。有些新法规与旧法规相差不大，有些却大相径庭。但是不论变化大小，只要变了，就不能再应用到具体工作中，否则就是错误的。本书在编写过程中，以求法规最新、与法同步、与法俱进。

2. 内容全面

本书依据最新会计准则对餐饮酒店企业会计知识进行介绍，主要是经济业务的会计处理；依据最新税收法规编写，内容丰富、系统全面，涵盖了增值税、所得税、城建税、教育费附加、房产税和土地使用税等企业常用税种。本书在介绍会计与税法知识的同时，也简单介绍了一些餐饮酒店企业各个方面的常识。

3. 结构新颖

本书以餐饮酒店企业的业务流程（如设立、采购和经营等）为主线，将每个业务流程相关的会计知识与所涉及的税务相结合，突破了以往会计图书的结构，具有很大的新颖性。



4. 通俗易懂

会计知识专业性较强，本来就比较枯燥难懂。作者在编写本书时，力求语言通俗、易学易懂。在某些比较难理解的知识点后面都会辅以案例，以便读者加深体会，理解知识的本质。

5. 实用性强

本书力求理论与实务相结合，但更侧重于实务。所有财务理论知识的介绍，都是从实战和实用角度出发的。

作者在编写本书的过程中，参阅和借鉴了大量的文献资料，还得到一些朋友和前辈的指导，在此一并表达诚挚的谢意。由于会计和税法法规的更新之快，书中难免会有疏漏之处，敬请读者批评指正。

作 者

目 录

前 言

第一章 餐饮酒店企业会计与纳税常识

第一节 餐饮酒店会计常识/2

- 一、酒店的种类和经营特点/2
- 二、酒店会计的定义和特点/4
- 三、酒店会计核算的内容/4
- 四、酒店会计的职能和作用/6
- 五、酒店会计的基本前提和会计要素/7
- 六、酒店会计的核算原则/10

第二节 餐饮酒店企业纳税常识/13

- 一、餐饮酒店企业缴纳的税种/13
- 二、餐饮酒店企业纳税权利与义务/13
- 三、税务登记/15
- 四、纳税申报管理/21
- 五、纳税申报的方式/22

第二章 餐饮酒店企业设立环节的会计与纳税技巧

第一节 餐饮酒店企业设立环节常识/24

- 一、餐饮酒店企业登记事项/24
- 二、餐饮酒店企业设立登记/25
- 三、办理餐饮服务许可证/31
- 四、餐饮酒店企业的设立/32

第二节 餐饮酒店企业设立环节的会计处理/35

- 一、实收资本的会计处理/35
- 二、开办费的会计处理/39
- 三、印花税的会计处理/41



第三节 餐饮酒店企业设立环节的纳税技巧/42

- 一、开业税务登记/42
- 二、印花税纳税技巧/45

第三章 餐饮酒店企业采购环节的会计与纳税技巧

第一节 餐饮酒店企业采购环节常识/50

- 一、酒店采购的定义及作用/50
- 二、餐饮酒店企业采购环节的基本流程/50
- 三、餐饮酒店企业采购对象的分类/51
- 四、餐饮酒店企业采购环节的管理要素/51
- 五、餐饮酒店企业采购预算/53
- 六、采购成本控制/56
- 七、采购方式的选择/57
- 八、签订采购合同/61
- 九、采购环节的内部控制/62

第二节 餐饮酒店企业采购环节的会计处理/63

- 一、原材料的核算/63
- 二、固定资产的核算/67

第三节 餐饮酒店企业采购环节的纳税技巧/79

- 一、采购环节涉税要点/79
- 二、印花税/80
- 三、增值税/85
- 四、采购环节纳税技巧/90

第四章 餐饮酒店企业经营环节的会计与纳税技巧

第一节 餐饮酒店企业经营环节常识/94

- 一、客房经营业务概述/94
- 二、餐饮经营业务概述/95
- 三、商品经营业务概述/97
- 四、康乐经营业务概述/97
- 五、洗染经营业务概述/98



- 第二节 餐饮酒店企业经营环节的会计处理/98
 - 一、客房业务的会计处理/98
 - 二、餐饮业务的会计处理/101
 - 三、商品业务的会计处理/106
 - 四、康乐业务的会计处理/109
 - 五、洗染业务的会计处理/110
 - 六、经营业务涉税的会计处理/111
- 第三节 餐饮酒店企业经营环节的纳税技巧/115
 - 一、营业税纳税技巧/115
 - 二、城市维护建设税的纳税技巧/119
 - 三、教育费附加的纳税技巧/119
 - 四、印花税的纳税技巧/120
 - 五、房产税的纳税技巧/121
 - 六、城镇土地使用税的纳税技巧/121
 - 七、个人所得税的纳税技巧/122

第五章 餐饮酒店企业财务成果的形成与分配

- 第一节 餐饮酒店企业利润构成/126
 - 一、利润的定义与内容/126
 - 二、利润的构成/126
- 第二节 餐饮酒店企业营业外收支的核算/128
 - 一、营业外收入的核算/128
 - 二、营业外支出的核算/131
- 第三节 餐饮酒店企业所得税费用的核算/133
 - 一、所得税费用的计算/133
 - 二、所得税账务处理/135
- 第四节 餐饮酒店企业本年度利润的核算/136
 - 一、本年度利润概述/136
 - 二、本年度利润的核算方法/137
 - 三、本年度利润的会计处理/137
- 第五节 餐饮酒店企业利润分配的核算/139
 - 一、利润分配的顺序/139



二、利润分配的会计处理/140

第六节 餐饮酒店企业以前年度损益调整核算/142

一、以前年度损益调整的定义及内容/142

二、以前年度损益调整的原因/143

三、以前年度损益调整的会计处理/143

第六章 餐饮酒店企业会计报表

第一节 餐饮酒店企业资产负债表/146

一、资产负债表概述/146

二、资产负债表的结构/146

三、资产负债表的编制方法/147

第二节 餐饮酒店企业利润表/156

一、利润表概述/156

二、利润表的结构/157

三、利润表的编制方法/158

第三节 餐饮酒店企业现金流量表/160

一、现金流量表的概述/160

二、现金流量表的结构/162

三、现金流量表的编制/162

第四节 餐饮酒店企业所有者权益变动表/170

一、所有者权益变动表的概述/170

二、所有者权益变动表的编制方法/171

第七章 餐饮酒店企业所得税调整与申报

第一节 所得税年度纳税申报表（主表）/176

一、所得税年度纳税申报表填写说明/176

二、所得税年度纳税申报表填写实例/185

第二节 收入明细表（附表一）/187

一、收入明细表填写说明/187

二、收入明细表填写实例/192

第三节 成本费用明细表（附表二）/193

一、成本费用明细表填写说明/193



二、成本费用明细表填写实例/198	
第四节 纳税调整明细表（附表三）/200	
一、纳税调整明细表填写说明/200	
二、纳税调整明细表填写实例/219	
第五节 企业所得税弥补亏损明细表（附表四）/223	
一、企业所得税弥补亏损明细表填写说明/223	
二、企业所得税弥补亏损明细表填写实例/226	
第六节 税收优惠明细表（附表五）/227	
一、税收优惠明细表填写说明/227	
二、税收优惠明细表填写实例/237	
第七节 境外所得税抵免计算明细表（附表六）/239	
一、境外所得税抵免计算明细表填写说明/239	
二、境外所得税抵免计算明细表填写实例/241	
第八节 以公允价值计量资产纳税调整表（附表七）/242	
一、以公允价值计量资产纳税调整表填写说明/242	
二、以公允价值计量资产纳税调整表填写实例/243	
第九节 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表（附表八）/244	
一、广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表填写说明/244	
二、广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表填写实例/246	
第十节 资产折旧、摊销调整明细表（附表九）/246	
一、资产折旧、摊销调整明细表填写说明/246	
二、表内及表间勾稽关系的填写说明/249	
三、资产折旧、摊销纳税调整明细表填写实例/251	
第十一节 资产减值准备项目调整明细表（附表十）/253	
一、资产减值准备项目调整明细表的填写说明/253	
二、资产减值准备项目调整明细表的填写实例/255	
第十二节 长期股权投资所得（损失）明细表（附表十一）/256	
一、长期股权投资所得（损失）明细表填写说明/256	
二、长期股权投资所得（损失）明细表填写实例/260	



第一章

餐饮酒店企业会计与纳税常识



第一节 餐饮酒店会计常识

一、酒店的种类和经营特点

(一) 酒店的种类

酒店的种类如表 1-1 所示。

表 1-1 酒店的种类

分类标准	分类名称	具体内容
按用途分类	商业酒店	商业酒店以接待经商客人为主,一般建立在商业中心
		商业酒店外观讲究,内部设施高档豪华,不仅有一流的住宿、餐饮设施,而且配置了商务活动所必需的各类服务项目和设备设施
	旅游酒店	旅游酒店以接待暂住的旅游者为主,主要建立在旅游点附近
		旅游酒店除了要有高级的吃、住设施外,还要提供给客人娱乐、保健和购物等服务设施
	住宅区式酒店	住宅区式酒店以接待长住的商务和度假客人为主,客人一般要和酒店签订一份协议或合同,具体写明居住的时间和酒店提供的服务项目
		住宅区式酒店的建筑布局与公寓相似,但又有所区别,客房多采用家庭式布局,以套房为主,配备客人长住所必需的家具、电器设备以及供客人自理饮食的厨房设备
	度假酒店	度假酒店以接待休闲度假旅游的客人为主,多位于海滨、名山、温泉、海岛和森林等自然环境优美的旅游胜地和风景区
		度假酒店除了提供一般酒店所应有的服务项目以外,为了招徕客人,通常还设有各种娱乐体育服务项目
按特点分类	机场酒店	机场酒店以接待乘机客人,多少客人是由于某种原因或只是转机不想进城滞留而住的
		机场酒店的设施与商业酒店大致一样



(续)

分类标准	分类名称	具体内容
按特点分类	公路酒店	公路酒店也叫汽车酒店,是以接待利用汽车旅行的游客为主,其设施和商业酒店大致一样
		公路酒店或汽车酒店主要坐落在公路旁或岔路口,向客人提供食宿和停车场,在西方公路发达的国家较为普遍
	选择性酒店	选择性酒店对住客有特别的选择和规定,有的只接待男客,有的只接待女客,有的因宗教或种族的不同而选择住客
按经营方式或拥有权分类	全民所有制酒店	全民所有制酒店的生产资料归国家所有
	集体所有制酒店	集体所有制酒店的属于公有制企业,但生产资料和其产品归有关劳动集体所有
	合资酒店	合资酒店是指由两个或两个以上的投资者合作兴建并联合经营的酒店
		合资酒店的投资双方可以是全民所有制之间,也可以是全民与集体、全民与外资或集体与外资等
	独资酒店	独资酒店多指外国(或华侨)投资者在我国境内开设的独资酒店
	个体酒店	个体酒店由个人投资经营,目前我国酒店中尚属少数,且规模较小
按规模大小分类	小型酒店	小型酒店的客房数小于 300 间(有的划分为 200 间以下)
	中型酒店	中型酒店的客房数在 300 ~ 600 间(有的划分为 200 ~ 700 间)
	大型酒店	大型酒店的客房数大于 600 间(有的划分为 700 间以上)



（二）酒店的经营特点

酒店的经营特点如图 1-1 所示。

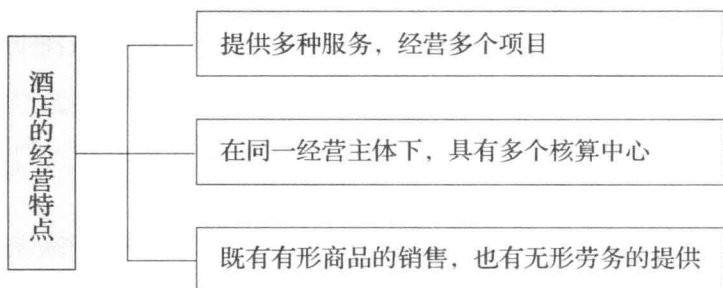


图 1-1 酒店经营特点

二、酒店会计的定义和特点

酒店会计的定义和特点如图 1-2 所示。

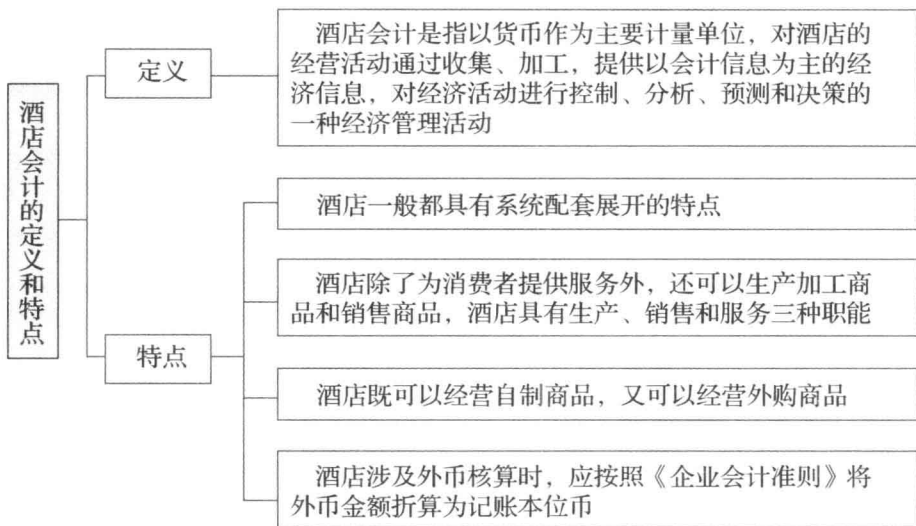


图 1-2 酒店会计的定义和特点

三、酒店会计核算的内容

酒店会计核算的内容如表 1-2 所示。



表 1-2 酒店会计核算的内容

内 容	具 体 说 明
收入的核算	酒店营业收入较为复杂, 客房营业日报表反映的收入项目较多, 一般包括房价、加床、洗衣、电话、食品、饮料、餐费和赔偿等
成本的核算	酒店饮食制品和吧台都要核算营业成本
费用的核算	酒店的费用包括销售费用、管理费用和财务费用
	销售部门从经理到服务员的工资分别列入各个部门的销售费用; 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、燃料费如果没有分部门计量的仪表, 一般按各自占用经营场地面积的大小进行分配
	酒店固定资产巨额投资的折旧费, 可以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, 一般在三年左右就要大范围地重新装修一次。装修费用可以分月预提; 如果没有预提, 大额装修费用发生时, 则列入“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 2~3 倍, 数量、金额很大, 而且洗涤频繁, 容易损耗, 约 3 年左右就要大量更新一次。大批量购进时列入“长期待摊费用”账户
	服装费是酒店里较大的一项开支, 由于购进时就能分清领用部门和着装对象, 所以可以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”
	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
税金	酒店的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
	酒店的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



(续)

内 容	具 体 说 明
税金核算	酒店的纳税方式：一种是分月预交，查账征收，到年终按照查账核实的税额进行多退少补；另一种是酒店无论盈亏，均按照核定的所得税额进行逐月缴纳
应收账款的核算	在酒店会计中，无论客人是“先付款后住店”还是“先住店后付款”，每天发生的各项收入都应该通过“应收账款”账户进行核算
	客房的“应收账款”下设“应收”和“预收”两个二级账户，分别记录应收和已收金额
	“应收账款”中的累积发生额反映了酒店已经实现的全部收入；“预收账款”中的累积发生额反映了酒店已经收到的所有货币资金
	“应收”和“预收”两个二级账户在年度内一直分别累计，年终相互冲减，冲减后的借方或贷方余额保留在“应收”或“预收”账户中，并结转下年
	酒店的客房收入可以根据“应收”和“预收”两个二级账户的动态进行考查和监控
多种核算方法	酒店要对不同的经营项目采用不同的核算方法

四、酒店会计的职能和作用

(一) 酒店会计的职能

酒店会计的职能如表 1-3 所示。

表 1-3 酒店会计的职能

内 容	具 体 说 明
会计核算职能	酒店会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算和报告等环节，对特定会计对象（特定会计主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能，也被称为会计反映职能
	酒店会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映，还包括事前核算与事中核算



(续)

内 容	具 体 说 明
会计监督职能	酒店会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,通过预测、决策、控制、分析和考评等具体方法,对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查,也被称为会计控制职能
	监督是酒店管理过程中的一项重要工作,酒店会计监督既是会计的基本职能之一,又是经济监督的重要组成部分
	会计核算职能和会计监督职能之间是紧密相连、密不可分的关系

(二) 酒店会计的作用

酒店会计的作用如图 1-3 所示。

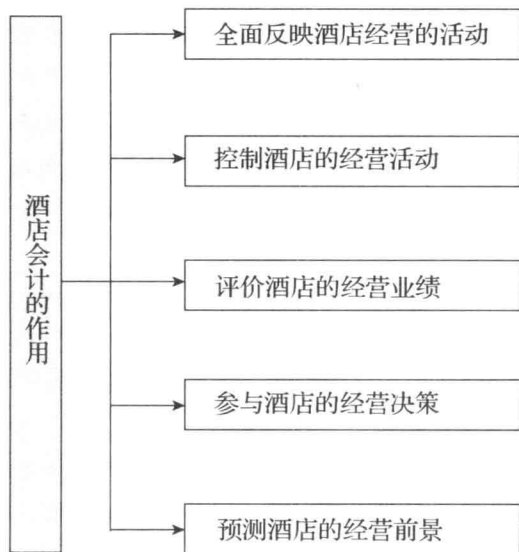


图 1-3 酒店会计的作用

五、酒店会计的基本前提和会计要素

(一) 酒店会计的基本前提

酒店会计的基本前提如表 1-4 所示。