



理论枯燥，难以入门
真账演练，简单易懂
😊

代义国 编著

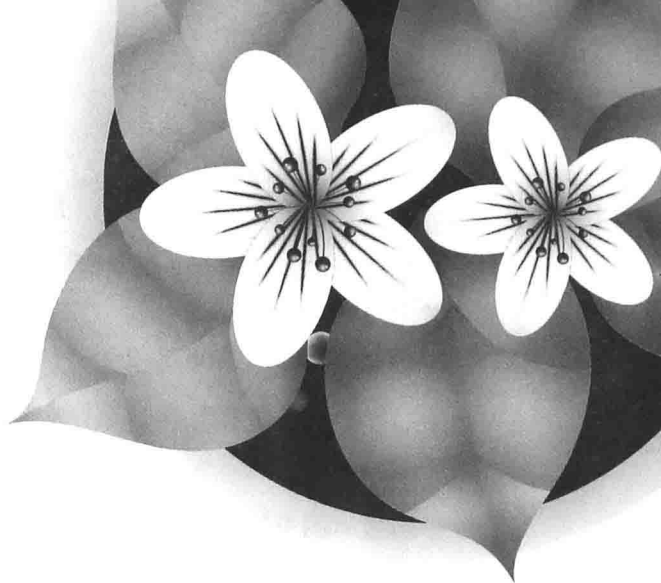
真账超简单

酒店会计

- 行业特色巧妙融合
- 原始凭证真实再现
- 分录账表一网打尽
- 流程步骤明晰实用

根据最新
会计准则编写

中国宇航出版社



真账超简单

酒店会计

代义国 编著

中国宇航出版社
· 北京 ·

版权所有 侵权必究

真账超简单酒店会计 / 代义国编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2014.6

ISBN 978-7-5159-0678-2

I. ①真… II. ①代… III. ①饭店—财务会计 IV. ①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 105609 号

策划编辑 董琳 封面设计 文道思
责任编辑 董琳 责任校对 许磊

出版发行 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010)68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2014 年 6 月第 1 版
2014 年 6 月第 1 次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 16.75

字数 386 千字

书号 ISBN 978-7-5159-0678-2

定价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

会计是一门实践性和实用性非常强的学科。但会计理论晦涩难懂，初学者往往难以快速入门；会计理论教学的高度浓缩性，又使所学与所用存在一定程度的脱节；会计工作的原则性与会计资料的保密性，又使专业学生难以得到真正的实习演练；会计学习的通用性则使学生步入具体行业时，缺乏系统的、针对性的行业会计指导。所以，对于会计学习者和会计工作者来说，熟练掌握并灵活运用所学知识，尽快满足岗位要求并非易事。

其实，会计并没有那么可怕。在看似烦琐的细枝末节背后是一片广阔的天地，只要你能够端正心态、正确学习，就会发现会计学习和会计实操其实很简单。本书编写的目的是为了抽丝剥茧、条分缕析、化繁为简，给初学者和工作者营造一个轻松学习、快速学习、即学即会、熟练掌握、学以致用的气氛和路径。

眼过千遍，不如手过一遍。读再多书、做再多题，都是为了能够把账做好，而真账实操和演练才是提高实践技能的有效捷径。本书以实账操练为核心，结合酒店会计的具体特点，精心挑选酒店会计典型经济业务，系统地介绍经济业务的处理、会计分录的编制、原始凭证的填写、记账凭证的填制、明细账和总账的登记以及会计报表的编制等各个环节，真实再现会计工作全流程，且各个环节一脉相承，前后联系。旨在为读者提供一本实用的会计实务范本，保证读者能够看得懂、用得上。希望读者通过阅读本书，可以从容地学会酒店会计的账务处理方法，并且在实操过程中遇到困难时也能迅速查找到相应指导。让您无需专业人士指点，轻轻松松成为酒店会计高手。

由于时间有限，书中难免会出现不当和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。另外，本书为贴近实际，虚构了会计信息中的企业名称等，如有雷同，纯属巧合，敬请谅解。

编 者

2014年6月

目 录

第一章 酒店会计理论基础

一、酒店会计概述·····	1
二、酒店会计核算·····	1
三、酒店的类型·····	3
四、酒店常用会计科目表·····	5
五、酒店的经营特点·····	6
六、酒店经营管理的目标·····	7
七、酒店管理的任务·····	8

第二章 酒店资金及其筹集业务的核算

一、库存现金·····	9
二、银行存款·····	14
三、其他货币资金·····	19
四、实收资本·····	22
五、资本公积·····	23
六、短期借款·····	25
七、财务费用·····	27

第三章 酒店采购业务的核算

一、固定资产·····	29
二、累计折旧·····	32
三、存货·····	36
四、原材料·····	39
五、低值易耗品·····	42
六、库存商品·····	44
七、应付票据·····	46

八、应付账款	48
九、应付职工薪酬	49
十、应交税费	51
十一、其他应付款	57
十二、无形资产	58
十三、长期待摊费用	62

第四章 酒店对外投资的核算

一、交易性金融资产	64
二、持有至到期投资	66
三、可供出售金融资产	70
四、长期股权投资	72

第五章 酒店销售业务的核算

一、酒店收入核算	77
二、应收票据	86
三、应收账款	89
四、预付账款	91
五、坏账准备	93
六、主营业务成本的核算	96
七、营业税金及附加	97
八、销售费用	98
九、管理费用	100
十、其他业务收入	103
十一、其他应收款	104
十二、其他业务成本	106

第六章 酒店利润形成与分配业务的核算

一、营业外收入	108
二、营业外支出	109
三、本年利润	111

四、所得税费用·····	113
五、盈余公积·····	118
六、利润分配·····	120

第七章 登记会计凭证与账簿

一、编制记账凭证·····	123
二、登记明细分类账·····	184
三、登记总分类账·····	217

第八章 编制报表前的准备工作

一、编表前准备工作的内容·····	243
二、财产清查·····	243

第九章 会计报表

一、会计报表概述·····	248
二、资产负债表·····	251
三、利润表·····	257

第一章 酒店会计理论基础

一、酒店会计概述

酒店会计是以货币为主要计量单位，以酒店提供服务的活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门方法收集、调节和指导，谋求优化经济效益的一种管理活动，是对酒店在经营活动中发生的经济业务进行核算和监督的一门行业会计。

二、酒店会计核算

（一）酒店会计核算的特点

酒店会计的主要任务就是对酒店日常经营业务进行核算和监督。酒店会计核算的特点如图 1-1 所示。

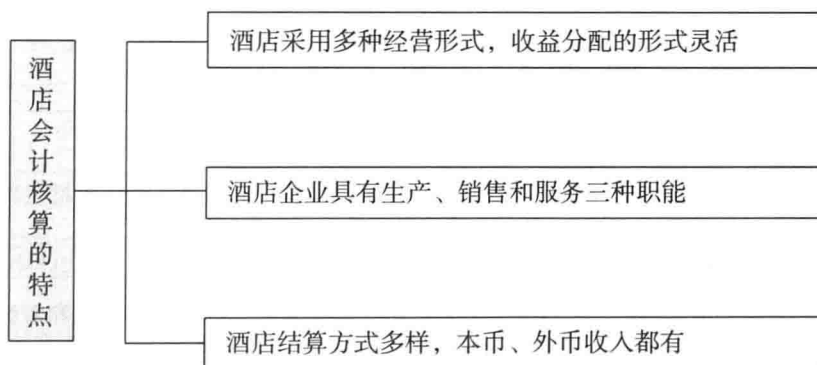


图 1-1 酒店会计核算的特点

(二) 酒店会计核算的内容

酒店会计核算的内容如表 1-1 所示。

表 1-1 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, 一般有房金、加床、洗衣、电话、食品、饮料、餐费、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	酒店的费用有销售费用、管理费用、财务费用
	销售部门从经理到服务员的工资, 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、燃料费如无分部门计量的仪表, 一般按各自占用经营场地面积大小进行分配
	酒店固定资产巨额投资的折旧费, 可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, 一般在三年左右便要大范围地重新装修。装修费用可分月预提, 如果没有预提, 大额装修费用发生时列入“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, 约三年左右便要大量更新。大批量购进时列入“长期待摊费用”账户分期摊销
	服装费是酒店一项较大的开支, 由于购进时便能分清领用部门和着装对象, 而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”账户, 在 2~3 年内分月摊销
	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”账户核算
	酒店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

(续表)

内容	具体说明
税金 的 核 算	酒店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
	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; 另一种是无论酒店盈亏, 均按照核定的所得税额进行逐月交纳
应 收 账 款 的 核 算	在酒店会计中, 不论客人是“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已经收到的所有货币资金
	这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, 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, 客房收入一般占总收入的 60% 以上
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

三、酒店的类型

酒店的类型如表 1-2 所示。

表 1-2 酒店的类型

分类标准	类型	特点
根据酒店特色及客源市场特点分类	商务酒店	商务酒店以商务旅游者为主要服务对象, 多位于城市中心区, 靠近商业繁华地段
		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

(续表)

分类标准	类型	特点
根据酒店特色及客源市场特点分类	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、森林等自然环境优美的旅游胜地和风景区
		这类酒店除了提供一般酒店所应有的服务项目以外,为招徕客人,通常还设有各种娱乐体育服务项目
	长住酒店	长住酒店主要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
		长住酒店的建筑布局与公寓相似,但又有区别,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
	会展酒店	会展酒店专门承接各种会议、展览活动,通常建在大都市或交通方便的游览胜地,要求每一楼面均设置一个或多个会议厅或大的多功能厅,可根据需要用作会议厅、舞厅或宴会厅,有的酒店还设展览厅
		这类酒店不仅要求提供舒适方便的客房和各种美味的餐饮,同时还要配备大小规格不等的会议室、演讲厅、展览厅等场所以及相应的会议设备
汽车旅馆	汽车旅馆常见于欧美国家公路干线上	
BB 家庭式酒店	BB(Bed and Breakfast) 家庭式酒店是一种家庭式的可向客人提供住宿和早餐的酒店。“BB”是英文的缩写,意为“住宿和早餐”	
根据酒店规模分类	小型酒店	小型酒店通常指客房在 300 间以下的酒店,这类酒店提供一般性服务,房价较低廉,适合经济型旅游团居住
	中型酒店	中型酒店是指拥有 300 ~ 600 间客房的酒店,它提供较齐全的设施和服务项目,适合中、高收入的客人入住
	大型酒店	这类酒店一般拥有 600 间以上的客房,设施豪华、外观气派,内部装修极为考究,综合设施和服务项目齐全,一般都设有豪华的总统套间,适合豪华团队和商务客人居住

(续表)

分类标准	类型	特点
根据酒店计价方式分类	欧式计价酒店	欧式计价酒店是指酒店的客房价格仅包括房租, 不包含食品饮料等其他费用
		我国及世界各地绝大多数酒店都采用此类计价方法
	美式计价酒店	这类酒店的客房价格中包括房租和一日三餐的费用。目前, 尚有一些地方偏远的度假型酒店归属此类
	修正美式计价酒店	修正美式计价酒店是指酒店的客房价格中包括房租和早餐、午餐或晚餐中任意一餐的费用。这种计价方式的酒店在我国比较少见
	欧陆式计价酒店	欧陆式计价酒店是指酒店的客房价格包括房租以及欧陆式早餐费用
	百慕大计价酒店	百慕大计价酒店是指酒店的客房价格包括房租以及美式早餐费用

四、酒店常用会计科目表

酒店常用会计科目如表 1-3 所示。

表 1-3 酒店常用会计科目

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
	一、资产类:	1132	应收利息	1601	固定资产
1001	库存现金	1221	其他应收款	1602	累计折旧
1002	银行存款	1231	坏账准备	1603	固定资产减值准备
1012	其他货币资金	1403	原材料	1604	在建工程
1101	交易性金融资产	1405	库存商品	1605	工程物资
1122	应收账款	1407	商品进销差价	1606	固定资产清理
1123	预付账款	1471	存货跌价准备	1701	无形资产

(续表)

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
1702	累计摊销	2701	长期应付款	6101	公允价值变动损益
1703	无形资产减值准备		四、所有者权益类	6111	投资收益
1711	商誉	4001	实收资本	6301	营业外收入
1801	长期待摊费用	4002	资本公积	6401	主营业务成本
1901	待处理财产损益	4101	盈余公积	6402	其他业务成本
	二、负债类	4103	本年利润	6403	营业税金及附加
2001	短期借款	4104	利润分配	6601	销售费用
2202	应付账款		五、成本类	6602	管理费用
2203	预收账款	5301	研发支出	6603	财务费用
2211	应付职工薪酬		六、损益类	6701	资产减值损失
2221	应交税费	6001	主营业务收入	6711	营业外支出
2231	应付利息	6051	其他业务收入	6801	所得税费用
2241	其他应付款	6061	汇兑损益	6901	以前年度损益调整

五、酒店的经营特点

酒店的经营特点如表 1-4 所示。

表 1-4 酒店的经营特点

内容	具体说明
提供多种服务, 经营多个项目	服务业一般有进行一条龙配套服务的特点
	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、照相等多种经营业务, 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

(续表)

内容	具体说明
同一个经营主体下， 具有多个核算中心	在同一个经营主体名下，往往具有多个独立核算的经营主体。如，在一家酒店的名下，可能既包括客房、餐厅，又包括健身房、美发厅、洗衣房等
	独立的经营机构之间出于利润考核的目的，往往也是有一个独立的利润核算中心，这在酒店的管理和会计工作中，都是一个非常突出的特点
既有有形商品的销售， 也有无形劳务的提供	一方面，酒店为消费者提供餐饮性商品、日用小商品的销售，具有商业的某些特点
	另一方面，酒店又为消费者提供劳务服务，即为消费者提供舒适的休息场所、娱乐、美容美发以及旅游等服务，具有提供劳务服务的特点

六、酒店经营管理的目标

酒店经营管理的目标如图 1-2 所示。

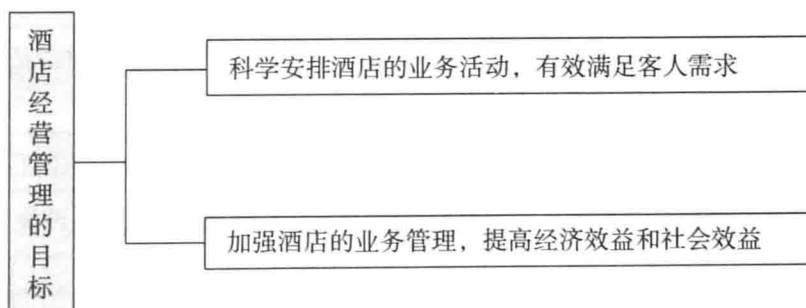


图 1-2 酒店经营管理的目标

七、酒店管理的任务

酒店管理的任务如表 1-5 所示。

表 1-5 酒店管理的任务

项目	具体说明
主 营 业 务 管 理	酒店的主营业务是指为客人提供的食宿、休闲娱乐等综合性服务
	主营业务部门（如前厅、客房、餐饮、康乐等业务部门）直接对客人服务并创造营业收入。业务管理是酒店营业活动的日常管理，目的是按期、保质、保量地完成生产任务，增加营业收入，实现经营利润
	成本控制即业务部门管理者对提供服务所需的物料成本和人工费用等的管理和控制，其核心为加强在客人服务过程中所需物料和人力资源进行科学预算，杜绝资源浪费，以降低酒店的营业管理成本，实现增收的目的
	服务过程管理的关键在于针对各项服务的每一个环节确定质量标准、操作程序，使服务行为有章可循，有法可依，保证酒店随时为客人提供符合质量标准的服务
营 销 管 理	酒店的产品和服务只有提供给客人消费才能实现其价值和使用价值
	酒店营销工作的重点是促进产品销售和树立酒店的良好形象
	营销管理的核心在于对客人的需求、产品的创新与开发过程、产品价格、分销渠道、促销方式等进行管理，确保酒店经营目标的实现，进而促进酒店的发展
安 全 管 理	酒店作为客人的“家外之家”，确保客人的人身财产安全尤其重要
	治安管理指为防偷盗、防破坏、防流氓滋事，保护客人生命、财物安全，使酒店财产免受损失，维护酒店经营秩序的管理活动
	消防管理指火灾的预防和火警、火灾事故的处理
	劳动保护指为保护员工在劳动过程中的安全和健康所采取的各种技术措施和组织措施
客 户 关 系 管 理	客户是酒店业的生命之源，主要是指与酒店经营管理活动相关的供应商、营销中介和服务品的直接购买者——客人
	客户关系管理旨在改善酒店与客户之间的关系，提高客户满意度、忠诚度，进而巩固酒店的市场地位
收 益 管 理	通过建立实时预测和以对市场细分为基础的需求行为进行分析，确定最佳的销售和服务价格

第二章 酒店资金及其筹集业务的核算

一、库存现金

(一) 库存现金的概念

库存现金的概念如图 2-1 所示。

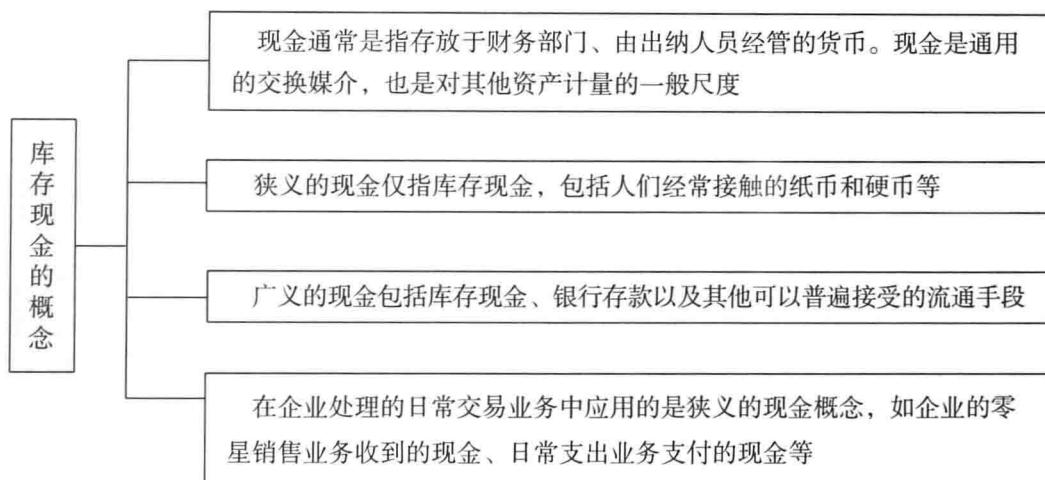


图 2-1 库存现金的概念

(二) 库存现金的特点

库存现金的特点如图 2-2 所示。

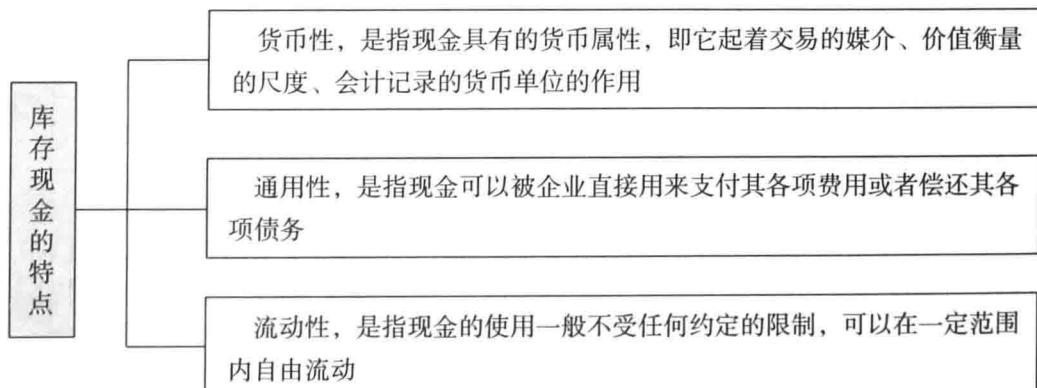


图 2-2 库存现金的特点

(三) 库存现金的管理

1. 库存现金管理“八不准”

库存现金管理“八不准”如图 2-3 所示。

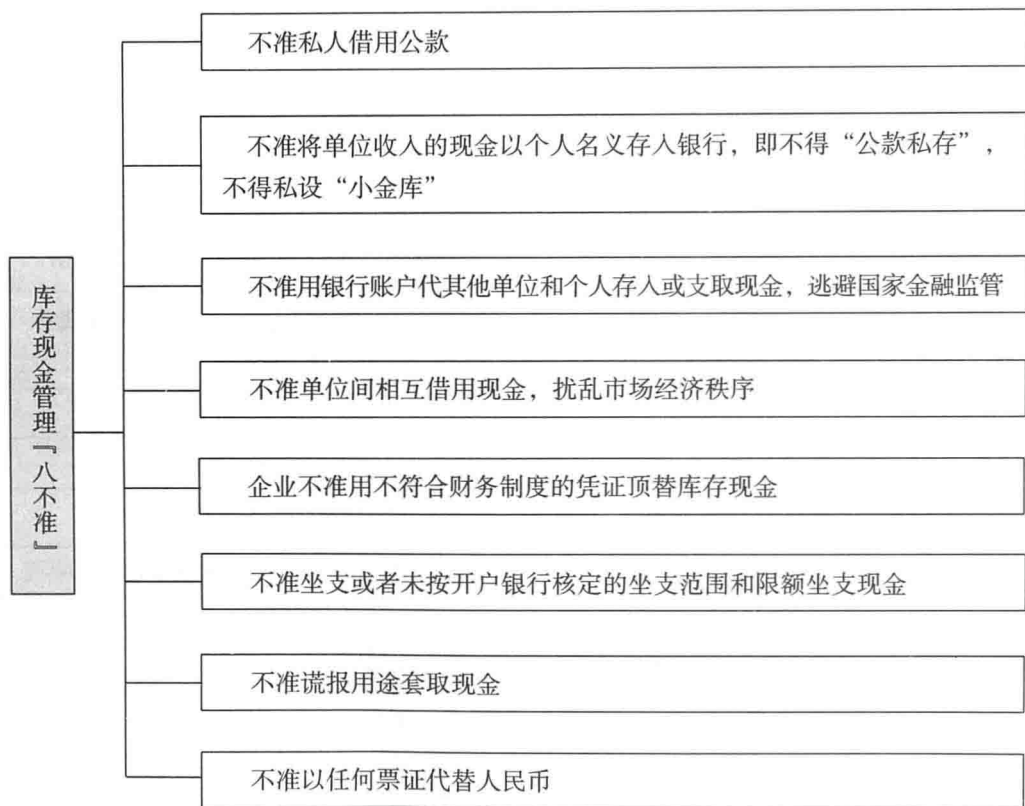


图 2-3 库存现金管理“八不准”

2. 库存现金的使用范围

库存现金的使用范围如图 2-4 所示。