

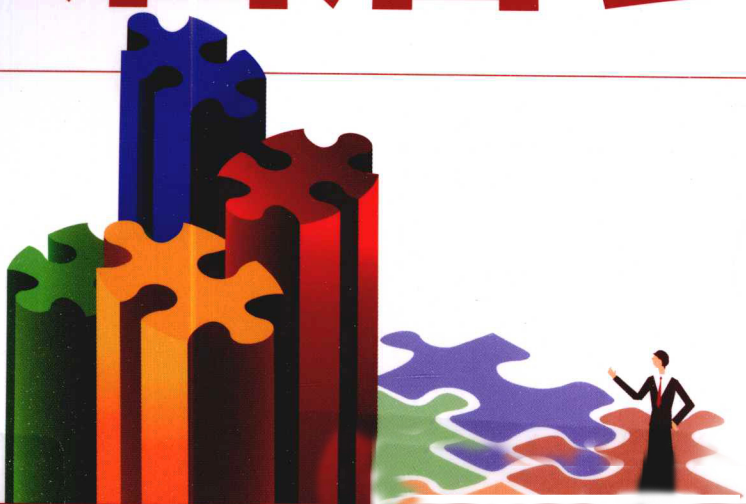
普华
经营

正略钧策
ADFAITH

A 会计业务 从入门到精通
Accounting training

一本书学会做 酒店会计

王 钊◎编著



精通日常账务处理，提高业务分析能力
用 **“老办法”** 解决 **“新问题”**

一本书让你轻松掌握酒店工作的财务方法与实用技巧

 **人民邮电出版社**
POSTS & TELECOM PRESS

一本书学会做 酒店会计



王 钊◎编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

一本书学会做酒店会计 / 王钊编著. —北京: 人民邮电出版社, 2011. 1

ISBN 978-7-115-24274-7

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 215321 号

内 容 提 要

作为酒店业会计核算的业务操作指南, 本书依据酒店会计人员的日常工作流程, 以会计核算知识为主体, 系统地介绍了酒店管理内容和会计核算知识, 对于酒店会计人员经常会用到的客房业务、餐饮业务和行政业务等的管理与核算方法都作了详细讲解。本书还列举了大量实例分析, 以帮助酒店会计人员解决财务报表和财务预算的编制和分析等实际问题。本书可操作性、实用性强, 便于酒店会计人员即查即用。

本书适合酒店财务人员阅读, 也可作为培训学校的参考教材。

一本书学会做酒店会计

◆ 编 著 王 钊

责任编辑 王飞龙

执行编辑 包华楠

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市崇文区夕照寺街 14 号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本: 700 × 1000 1/16

印张: 13

2011 年 1 月第 1 版

字数: 102 千字

2011 年 1 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-24274-7

定 价: 26.00 元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

前 言

改革开放以来，酒店业作为一个新兴行业，得到了前所未有的迅猛发展。

我国的酒店业真正实现企业化并面向市场经营不过 20 多年，而在这 20 多年里，我国的酒店业已经由原先的“事业招待型”演变为当今的“多元服务型”，本土的酒店企业逐渐发展，努力实现管理的现代化。另外，众多大型的国际酒店集团的入驻更是给我国酒店业的发展带来了“鲑鱼效应”。

随着酒店业的不断发展，竞争日趋激烈，面对本土和国际上优秀的竞争对手，酒店企业必须不断提高管理水平、增加收入、控制成本，只有这样，才能迎接新的挑战，从激烈的竞争中脱颖而出。与其他行业一样，在提升管理水平的过程中，财务工作也日益受到酒店管理者的重视。

但由于酒店行业的特殊性，酒店企业在会计核算方法、流程等方面与传统的工业或商业企业必然有所区别，因此，酒店会计人员仅仅了解通用的会计知识未必能够很快适应酒店会计工作；而作为酒店管理者，也需要了解企业的会计核算特点，充分利用会计信息，来制定合理的管理决策。

本书作为酒店业会计工作的入门读物，兼顾理论与实践，希望通过阅读本书，酒店的会计人员和管理者能够对酒店会计工作有所了解，从而更好地完成本职工作。

本书在内容编排上，有意增加了许多实例，希望通过实例讲解，使读者更加透彻地了解相关的会计理论知识和工作方法，同时能够真正实现“快速上手”。

在本书写作的过程中，编者参阅了许多资料和书籍，以使本书能够更加全面、准确地向读者介绍相关内容。

由于编者水平所限，书中偏颇和不当之处在所难免，欢迎广大读者批评指正。

目 录

第一章 初识酒店会计——酒店会计核算概述	1
第一节 酒店行业简介	3
第二节 酒店会计核算的内容和主要特点	4
第三节 酒店常用会计科目简介	7
 第二章 对“住”的管理——客房业务的管理与核算	11
第一节 旅客入住与离店的管理	13
第二节 客房业务营业收入的核算	15
第三节 客房业务营业费用的核算	33
第四节 客房业务相关税费的核算	43
 第三章 对“吃”的管理——餐饮业务的管理与核算	45
第一节 餐饮业务营业收入的管理与核算	47
第二节 原材料等物资收发的核算	57
第三节 餐饮业务营业成本的核算	66
 第四章 对“玩乐”的管理——休闲、娱乐业务的管理与核算	73
第一节 内设商店的管理与核算	75
第二节 舞厅的管理与核算	89

第三节	电子游艺设施的管理与核算	91
第四节	洗浴中心的管理与核算	92
第五章	对“事务”的管理——行政业务的管理与核算	95
第一节	行政管理相关经济业务的核算	97
第二节	固定资产相关经济业务的核算	104
第三节	无形资产相关经济业务的核算	109
第四节	坏账准备的核算	110
第五节	投资相关经济业务的核算	112
第六节	债务重组的核算	114
第六章	酒店财务报表的编制	119
第一节	资产负债表	121
第二节	利润表	136
第三节	现金流量表	142
第四节	所有者权益变动表	156
第五节	会计报表附注	159
第六节	酒店内部会计报表	160
第七章	酒店财务报表的分析	163
第一节	财务报表分析的基本方法	165
第二节	偿债能力分析	166
第三节	营运能力分析	173
第四节	盈利能力分析	178

第八章 酒店财务预算的编制	183
第一节 财务预算概述	185
第二节 财务预算的编制	187
第三节 预测利润表、现金流量表和现金预算	194

第一章

初识酒店会计 ——酒店会计核算概述

第一节 酒店行业简介

如今,酒店已经遍布街头巷尾,并且渐渐成为人们生活中十分重要的组成部分。伴随着酒店数量的增多和服务项目的增加,酒店业作为一个新兴的行业越来越受人们的关注。

虽然同样是酒店,但差别也是十分明显的,既有便宜的经济型酒店,也有昂贵的五星级酒店,在一些旅游胜地,还有很多比较高档的度假村;不同的酒店其收费标准和服务项目也存在着比较大的差别,有些酒店只提供基本的住宿服务,而一些比较高档的酒店则除住宿服务之外,还向宾客提供很多附加的娱乐和休闲项目的服务,事实上,这些增值服务是酒店利润增长的重要来源之一。

我国根据酒店的建筑、装潢、服务项目等标准,将酒店划分为五个等级。一般来说,五星级酒店属于豪华酒店,其服务质量相对较高,当然,收费水平也比较高,随着星级的下降,酒店的收费水平会逐渐降低,服务项目也会相应减少。

酒店应当具备自己的经营场所,并且依靠这个经营场所为宾客提供住宿、餐饮和娱乐等相关服务,它的服务对象是所有的社会公众,并且这种服务是商业性的,是以盈利为目的的。

可以说,我国酒店业的真正快速发展是在改革开放之后才开始的,改革开放之后,我国的酒店规模和经营范围都在不断扩大,并且酒店原先作为事业单位招待所,享受上级拨款的情况也在逐渐得到改观,现在,大部分酒店都已经成为了企业化的经营实体,而且,随着酒店业的不断发展,很多酒店在管理上也逐渐由经验化转变为科学化,并且积极引进国际同行的先进经验,

努力走出一条适应本国国情同时符合行业发展规律的道路。

在这种背景下，酒店财务管理成为一项十分重要的工作。虽然酒店会计在账务处理等方面的基本原理与一般会计处理是一致的，但由于酒店业特殊的经营方式，其会计核算与其他行业相比，存在着很多的特殊之处，因此酒店财务人员需要在了解会计基本原理的前提下，对酒店会计实务的相关知识进行学习，以配合酒店的日常经营业务工作的开展。

第二节 酒店会计核算的内容和主要特点

本书将酒店的业务分为三个部分进行讲解，分别是“住”、“吃”和“玩乐”。可以说，酒店的业务虽然在不断扩大，但客房服务仍然是其主要的业务，对于很多宾客来说，房费可能是其在酒店中的惟一消费。因此，对客房服务的核算是酒店会计中一项十分重要的工作。

“吃”即酒店为宾客提供的餐饮服务，虽然这项服务在酒店总体业务构成上所占的比重要小于客房服务，但是餐饮服务的好坏会直接影响酒店的经济效益和声誉，更会进一步影响酒店的竞争力。在客房服务上推陈出新往往是比较困难的，而这一重任却可以由餐饮服务来完成，高质量、有特色的餐饮服务可以成为酒店宣传的亮点，也可以成为吸引回头客的重要手段。与客房服务相比，餐饮服务为酒店贡献利润的波动性更大，因此酒店需要采取一系列的措施来增加餐饮服务的收入，同时减少成本和费用，进而在餐饮服务上得到更大的实惠。

“玩乐”包括的范围很广泛，主要指的就是娱乐和休闲活动。对于很多经济型酒店来说，由于一般宾客很少享用这些服务，因此酒店为了压缩成本，往往不提供这方面的服务，而档次较高的酒店则不同。从这里我们可以看出，

“玩乐”可以作为酒店的一项增值服务，其利润贡献的伸缩性很大。但是，对于档次较高的酒店来说，有特色的娱乐和休闲项目可以彰显本酒店的特色，是酒店服务的一张“王牌”。由于“玩乐”种类众多，会计核算相对比较复杂，这也要求财务人员必须掌握对相关业务的处理操作。

客房服务仅有收入和费用，没有成本，而餐饮服务既有收入和费用，又有成本，但成本的内容和计算方法又和工业企业有所不同。从这里我们可以看出，酒店业务所具有的特殊性使会计核算具有了与众不同的特点，下面，我们分别进行阐述。

首先，在收入核算方面，酒店营业收入的构成比较复杂，房金、电话、食品、餐费和赔偿等都可能成为酒店的收入来源，而一般的工业企业的销售来源则主要是销售商品，相对比较单一。因此，在收入核算上，会计人员必须谨慎区分这些不同性质的收入，对不同性质的收入进行不同的处理。

比如电话费收入，一般酒店客房内都会备有电话，如果客人在住宿期间使用了电话，则需要在基本房金之外另付电话费，但这笔收到的电话费实际上并不能构成酒店的收入，因为酒店实际上在客人使用电话的时候，就已经向电信运营商交纳了电话费，客人交给酒店方面的电话费，实际上只是酒店收到了原来的垫支款。

再比如酒店客房中的设施如果被客人无意损坏，则客人需要赔偿酒店的损失，这种赔偿也要根据实际情况而定。如果酒店收取的赔偿金仅能用来更换新的物品，那么这种赔偿实际上并不能构成酒店的营业收入，而应该冲减相关的费用。

如果酒店将保健、游艺等相关经营项目出租给其他人员，则酒店应当已收到的租金作为收入列示，并交纳营业税费和房产税等相关税金。同时，如果酒店内设自营小型商店，则可按照一般商业零售企业的会计核算方法进行

会计核算。

其次，在成本费用核算方面，酒店的成本一般包括两个部分，一个是餐饮制品成本，另一个是销售商品成本。其中，餐饮制品成本与工业企业的成本核算方法有所不同，它只需考虑餐饮制品原材料、辅料、调料等相关材料的购进成本即可，无须考虑工资等相关因素。财务人员在月末对厨房的未用原材料、辅料、调料进行盘点，然后与上月末的盘点结果和本月新购入部分进行比较，倒挤出当月的营业成本，并依据这个成本来合理确定价格。销售商品成本主要指的是向客人销售酒水、食品、纪念品等，与一般的商业零售企业核算方法基本相同，这里不再赘述。

酒店的费用仍然包括销售费用、管理费用和财务费用三个部分，其基本原理与一般会计原理相同，但财务人员要注意以下几点。其一，酒店的固定资产投资和装修相对比较频繁，其中，固定资产投资的折旧费应当按照各部门实际占用量进行分配，无法按该方式分配的则统一列入管理费用即可，由于酒店的装修一般数额较大，因此一般需要列入长期待摊费用进行分期摊销。其二，酒店的床上用品（称为“布草”）损耗情况比较严重，一般三年左右就需要进行更新，当大批购进布草时 also 需列入长期待摊费用进行分期摊销。

第三，在税金核算方面，酒店不像其他工业和商业零售企业一样需要交纳增值税，而需交纳的是营业税，这样一来，酒店的纳税操作和核算就相对比较简单了。酒店税金核算的特点在于税种较多，比如客房、餐饮、娱乐等营业活动需要交纳营业税，而内设商店则需要按照小规模纳税人增值税征收率来交税。

除了这两项税金之外，酒店还需要交纳其他的税金。当酒店有前面提到过的房产出租业务时，需要在营业税费之外再交纳 12% 的房产税。酒店的所得税纳税方式有两种：第一种是分月预交，查账征收，到年终按照查账核实

的税额进行多退少补；第二种是无论盈亏，均按照核定的所得税额进行逐月交纳。需要注意的是，如果酒店进行大规模的装修，并且在购入建筑材料、支付工资等方面能够取得发票，那么可以抵扣应交税款，如果不能取得发票，则需要按照装修费用的总额补交营业税和所得税各3%。

第四，在应收账款核算方面，酒店会计和一般的工业企业有所不同。一般的工业企业的“应收账款”账户只是用来核算挂账经济业务的，而不反映真正实现的全部销售收入。但在酒店会计工作中，不管客人是“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通过“应收账款”账户进行核算。同时，“应收账款”账户下设两个十分重要的明细科目，分别是“应收账款”和“预收账款”，其中，“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，而“预收账款”中的累计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内分别累积，双方互不干预，只有到了年末的时候才相互冲转，将冲转后的余额视借贷方向的不同保留在“应收账款”或“预收账款”账户中，同时结转到下年账户中。

酒店会计的核算方法种类较多，既有工业企业的核算方法，又有商业零售企业的核算方法。上面只是对具体的核算方法进行了简要的介绍，更多的内容本书将在接下来的各章中分别作介绍。

第三节 酒店常用会计科目简介

在常用会计科目方面，酒店业自1993年7月1日起执行财政部颁发的《餐旅服务企业会计制度》；自2001年1月1日起改为执行财政部颁布的统一《企业会计制度》；自2007年1月1日起开始执行新《企业会计准则》（即新会计准则）。企业不再执行原有的《企业会计制度》。

本书将主要以新会计准则为标准对酒店会计工作进行相应的介绍。表 1-1 为酒店常用会计科目表。

表 1-1 酒店常用会计科目表

资产类：		负债类：	所有者权益类：
库存现金	固定资产	短期借款	实收资本
银行存款	累计折旧	应付账款	资本公积
其他货币资金	固定资产减值准备	预收账款	盈余公积
交易性金融资产	在建工程	应付职工薪酬	本年利润
应收账款	工程物资	应交税费	利润分配
预付账款	固定资产清理	应付利息	
应收利息	无形资产	其他应付款	
其他应收款	累计摊销	长期应付款	
坏账准备	无形资产减值准备		
原材料	商誉		
库存商品	长期待摊费用		
商品进销差价	待处理财产损溢		
存货跌价准备			
成本类：	损益类：		
研发支出	主营业务收入	营业税金及附加	
	其他业务收入	销售费用	
	汇兑损益	管理费用	
	公允价值变动损益	财务费用	
	投资收益	资产减值损失	
	营业外收入	营业外支出	
	主营业务成本	所得税费用	
	其他业务成本	以前年度损益调整	

下面,本书将对部分科目变动引起的账务处理方式变动情况进行介绍。

新会计准则取消了“包装物”和“低值易耗品”两个科目,对于酒店来说,按照规定可以将“包装物”和“低值易耗品”在购入时一次性摊销,或者五五摊销,如果酒店采用五五摊销的方式,则可以将摊余的1/2的物品价值记入增设的“包装物及低值易耗品”科目。

酒店的物料用品主要指的是修理用器材和一次性的用品,这些按照“原材料”进行核算即可。

新会计准则的一个突出的变化便是取消了“待摊费用”和“预提费用”两个会计科目,以防止企业利用这两个科目进行利润操纵。但是,企业在日常经营活动中,可能会发生应该在一年内分期摊销或者预提的费用,会计人员可以按照以下两种方法进行处理:第一,先保留原有的“待摊费用”和“预提费用”两个科目,然后将这两个项目并入到其他比较合适的项目中即可;第二,对于一年以内的待摊费用,企业可以在“预付账款”中设置“待摊专户”用于反映业务情况,另外,若预提费用为应付借款利息,则可以在“应付利息”科目中核算,若预提费用为其他费用,则可以在“应付账款”和“其他应付款”中设置专户核算。

对于委托代销的商品,酒店既可以选择保留原有的“委托代销商品”科目,也可以选择“库存商品”科目中设置专户进行业务处理。

对于无形资产来说,酒店若开发了新型专利技术等,则在“研发支出”科目中进行核算,对于满足资本化条件的,借记“研发支出”(“资本化支出”),贷记相关资产项目;对于不满足资本化条件的,借记“研发支出”(“费用化支出”),贷记相关资产项目。当研发形成了无形资产,则将“研发支出”(“资本化支出”)的余额结转到“无形资产”科目,期末,将“研发支出”(“费用化支出”)结转到损益类账户即可。