

HOSPITALITY  
MANAGEMENT  
ACCOUNTING

旅游饭店管理会计

(美) 迈克尔·考脱曼 著

现代旅游饭店管理丛书

现代旅游饭店管理丛书

MODERN HOTEL MANAGEMENT SERIES



# 旅游饭店管理会计

## HOSPITALITY MANAGEMENT ACCOUNTING

〔美〕迈克尔·考脱曼 著

李文峰 梁颖 王燕 编译

10243/07

中央财经大学图书馆藏书章

总号 400836

书号

浙江摄影出版社

(浙) 新登字 8 号

HOSPITALITY MANAGEMENT ACCOUNTING

by

Michael M. Coltman

CBI PUBLISHING COMPANY, Inc.

(本书据上述书目第一、二两版编译出版)

〔美〕迈克尔·M·考脱曼 著

旅游饭店管理会计 李文峰 梁颖 王燕 编译

---

浙江摄影出版社出版发行

浙江新华印刷厂印刷

(杭州葛岭路1号)

(杭州环城北路天水桥)

浙江省新华书店经销

开本 850×1168 1/32 印张 11.5 字数 230 千字 印数 3501-6500

1991 年 7 月第 1 版 1992 年 2 月第 2 次印刷

---

ISBN7-80536-099-5/Z·56

定 价: 6.00 元

## 现代旅游饭店管理丛书编委会

顾问：钱 炜

主编：吕建中

编委：（以姓名笔划为序）

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 吕建中 | 陈妙林 | 张金山 | 沈学均 |
| 张明樑 | 陈愈润 | 经长宽 | 周建华 |
| 金维东 | 贺 起 | 祝炳松 | 徐义铭 |
| 郭开中 | 徐秉文 | 徐炳生 | 徐崇云 |

## 本书编译者姓名及所编译章数

(姓名以译文章数先后为序)

王 燕 (第一章至第四章)

梁 颖 (第五章至第八章)

李文峰 (第九章至第十三章)

审 校: 张明桦 吕建中

封面设计: 王义钢

特约编辑: 赵震宇

责任编辑: 贺 起

## 序

随着我国国际旅游事业的蓬勃发展，我国现代旅游饭店行业迅速兴起，在短短的 10 年间，旅游饭店无论在数量建设或设施水平方面都已取得长足进展。然而，毕竟由于发展时间较短和缺乏现代化管理理论和管理方法的指导，又兼我国饭店向为事业型、接待型的历史渊源，我国旅游饭店的管理水平与旅游业发达国家相比，尚有明显差距。因此，加强旅游饭店经营管理理论和方法的研究，大力培养饭店管理人才，努力提高饭店企业的管理水平，是当前乃至今后若干年内我国饭店管理理论研究工作、教学工作者和饭店经营者所面临的严峻任务。

在我国社会主义现代化建设进程中，合理地吸取和借鉴国外现代化企业管理理论、方法和经验是提高我国企业管理水平的重要途径。旅游饭店业是国际性的行业。我国的旅游饭店与世界各地的饭店不仅共处同一国际市场，而且在经营管理方面也颇具相同特点，因而，引进和利用饭店业发达国家的现代化饭店管理理论、技术、方法和经验就显得十分必要。

当今世界，美国是旅游业和饭店业最为发达的国家之一。从 30 年代起，美国的饭店业在世界上崭露头角，半个世纪以来久盛不衰，不仅出现了蜚声全球的假日（Holiday Inns）、

希尔顿 (Hilton Hotels Corp.)，谢拉顿 (Sheraton Corp.)，凯悦 (Hyatt Hotels Corp.) 等国际性的饭店集团公司，而且也涌现出一批如埃尔斯沃思·斯塔特勒 (Ellsworth Statler, 1863—1928)，凯蒙斯·威尔逊 (Kemmons Wilson, 1913—)，康拉德·希尔顿 (Conrad N. Hilton, 1887—1979)，欧内斯特·亨德森 (Ernest Henderson, 1897—1967) 以及威拉德·马里奥特 (J. Willard Marriott, 1900—) 等杰出的饭店企业家。他们的创业精神和管理经验为全世界饭店业界所传颂。先进的饭店管理专业教学是美国饭店业取得成功并遥遥领先的坚实基础。在美国，饭店管理专业教学已有近百年历史，而今，各级水平的专业教学结构完整，各种专业院校星罗棋布，而各类专业书籍更是汗牛充栋。发达的饭店管理专业教学不仅提高了饭店行业从业人员的素质，而且保证了饭店行业人才辈出。

我国发展旅游饭店管理专业教学尚不到 10 年时间，课程设置和教材建设未臻完善，目前已出版的一些专业书籍远远不能满足学校教学和饭店从业人员进修学习的需要。为此，我们编译了这套丛书，目的是为了引进现代化旅游饭店管理理论、技术、方法和经验，丰富我国旅游饭店管理专业用书，为发展饭店管理专业教学，提高我国饭店管理水平作出贡献。

旅游饭店经营管理是一门从微观角度研究总结饭店企业经营管理理论、方法和技术的学问，具有较强的务实性。这套丛书主要根据美国 CBI 出版公司最新版本编译而成。原书作者几乎皆为饭店管理权威、学者，他们不仅学富五车，而且都具有相当丰富的实践管理经验，其中包括已为我国旅游业界熟悉

的美国加利福尼亚州立理工大学饭店管理学院院长唐纳德·伦德博格 (Donald E.Lundberg)、专门研究饭店成本控制的迈克尔·考脱曼 (Michael Coltman)、擅长饭店管理理论研究的詹姆斯·凯萨 (James Keiser)、以研究饭店电脑系统、管理信息系统著称的迈克尔·卡萨瓦纳 (Michael L.Kasavana)、以及极受美国当代饭店建筑设计大师威廉·泰勃勒 (William Tabler) 推崇的理查德·庞纳 (Richard H.Penner)。而在我国旅游业开始腾飞的 1979 年曾来北京讲学的美国饭店建筑设计家华尔特·罗茨 (Walter A.Rutes), 当然也值得一提。

整套丛书共十二种, 其书目为:《旅游饭店管理概论》、《旅游饭店营销管理》、《旅游饭店与餐馆经营管理》、《旅游饭店前厅管理》、《旅游饭店客房管理》、《旅游饭店餐饮管理》、《旅游饭店人事管理》、《旅游饭店管理会计》、《菜单设计与制作》、《餐厅与酒吧服务》、《旅游饭店建筑规划与设计》、《旅游饭店工程设备维修管理》。丛书内容广博, 可以说涉及了旅游饭店所有主要业务部门的管理。由于原著本身具有较强的理论性和实践性, 丛书的质量便从根本上得到了保证。而我们采用编译方法的目的在于取其精华, 删除不适合我国国情的内容, 同时增补符合旅游饭店业发展趋势的内容, 这样, 使得本丛书的内容具有较大的适用性和一定的超前性, 因而既适合作为高等院校旅游专业和饭店管理专业教学及理论研究参考用书, 也可资中等旅游职业学校教学参考, 当然也可作为旅游饭店广大从业人员的培训进修教材。

正因为这样, 本丛书的编译出版得到了国家旅游局教育司的热情鼓励, 与此同时也得到了浙江省旅游局、杭州望湖宾馆

馆、新侨饭店、华侨饭店、杭州香格里拉饭店、黄龙饭店、萧山宾馆等单位的大力支持。浙江摄影出版社旅游编辑室承担编辑工作并给予诸多具体帮助。参加本丛书编译的作者与译者大部分是大专院校的师资，也有不少从事实际管理工作的专家与经理。本丛书的编译虽称不上浩繁，但如果没有多方支持和所有参与者的共同努力，其出版问世断断不会如此顺利，谨在此一并表示诚挚谢意。

吕建中

1989年3月于杭州

## 前 言

当今世界各国均已看到发展旅游事业所带来的巨大利益，无不主张大力发展旅游业。

旅游业的日益发展已使其各种部门的范围（包括饭店业）都在迅速扩展着；而且这种扩展早已不局限于本地、本国，已经跨越国界向全球扩展。业务的扩大，使收入增加，同时也使开支费用增加；而事实上，开支费用的增加速度常常超过收入的增加。众所公认的通货膨胀的趋势在旅游业比之于其他行业同样十分明显。

旅游业还有其他许多问题，诸如经营上的失利、筹措更多资金的风险与难度的增大、基本建设费用的猛增等，这意味着饭店客房与餐饮的价格将要上涨到难以销售的限度。旅游业（尤其是饭店业）是人力密集的行业，以其按人计时工资，从提高生产率方面同其他行业比较，则处于不利的地位。这是该行业本身的性质所决定的。因为通货膨胀，职工势必要求增加工资，这种劳力开支费用增加的问题至今未得到解决。许多行业的劳动力可以用机器代替，从而减少劳力的开支，而旅游业（包括饭店业）接待宾客，必须是人际关系。

因此，基于种种原因，旅游业必须增加利润，控制开支费用，即既要获得最大限度的收入，又要将开支费用减少到最小限度，以便保持常规的收入水平，这就必须采取其他行业业已采用多年、富有成效的控制技术与方法，而这种控制技术与方法的很大部分有赖于会计或称为管理信息。及时、准确和极有价值的信息是最高行政方面所迫切需要的，在获得这些信息之后，决策者才能决断准确、行动及时，果断而有效地主持业务。而这种带根本性质的、有重大价值的信息靠会计系统提供。这正是本书所要加以论述的。

本书各章内容既连贯又相对独立，读者既可通读全书，又可选读。尤其适合旅游业从业人员、管理人员，以及旅游院校师生阅读与参考。由于本书可读性强，对一般读者来说，也可以起到开阔眼界、丰富知识的效用。

本书书名虽为旅游饭店管理会计，实际上适用于整个旅游业。

# 目 录

## 序

|          |     |
|----------|-----|
| 前言 ..... | (1) |
|----------|-----|

|                |   |
|----------------|---|
| 第一章 会计概念 ..... | 1 |
|----------------|---|

|                   |   |
|-------------------|---|
| 第一节 会计的有关概念 ..... | 1 |
|-------------------|---|

|              |   |
|--------------|---|
| 第二节 折旧 ..... | 8 |
|--------------|---|

|                 |    |
|-----------------|----|
| 第三节 资产负债表 ..... | 12 |
|-----------------|----|

|                |    |
|----------------|----|
| 第二章 财务报表 ..... | 28 |
|----------------|----|

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第一节 关于财务报表的几点解释 ..... | 28 |
|-----------------------|----|

|               |    |
|---------------|----|
| 第二节 损益表 ..... | 30 |
|---------------|----|

|                 |    |
|-----------------|----|
| 第三节 资产负债表 ..... | 40 |
|-----------------|----|

|                      |    |
|----------------------|----|
| 第三章 财务报表的分析和运用 ..... | 53 |
|----------------------|----|

|                      |    |
|----------------------|----|
| 第一节 财务报表的分析和运用 ..... | 53 |
|----------------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 第二节 比较财务报表 ..... | 54 |
|------------------|----|

|                     |    |
|---------------------|----|
| 第三节 财务报表的分析工具 ..... | 64 |
|---------------------|----|

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| <b>第四章 比率分析</b>         | 80  |
| 第一节 本期流动性比率             | 83  |
| 第二节 反映长期偿付能力的比率         | 90  |
| 第三节 获利能力比率              | 93  |
| 第四节 周转率                 | 98  |
| 第五节 比率分析的归纳总结           | 101 |
| 第六节 杠杆作用                | 102 |
| <b>第五章 内部控制</b>         | 108 |
| 第一节 内部控制的要求             | 108 |
| 第二节 内部控制原理              | 109 |
| 第三节 采购的控制               | 120 |
| 第四节 现金收入                | 127 |
| 第五节 现金支出                | 128 |
| 第六节 可能使用的盗窃或欺骗方法        | 132 |
| <b>第六章 “倒向”定价</b>       | 141 |
| 第一节 “倒向”定价法             | 141 |
| 第二节 餐厅定价问题              | 142 |
| 第三节 房价的制定               | 154 |
| <b>第七章 食品、饮料与劳务成本控制</b> | 168 |
| 第一节 食品和饮料成本控制           | 168 |
| 第二节 劳务成本控制              | 183 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| <b>第八章 成本管理</b>         | 201 |
| 第一节 成本的概念               | 201 |
| 第二节 间接成本的分摊             | 205 |
| 第三节 设备购置的选择             | 207 |
| 第四节 可否以低于成本的价格出售产品      | 210 |
| 第五节 淡季是否停业的决策           | 212 |
| 第六节 怎样选购企业              | 213 |
| 第七节 怎样将成本分解为固定部分和可变部分   | 216 |
| <b>第九章 成本—业务量—利润决策法</b> | 232 |
| 第一节 成本—业务量—利润分析         | 232 |
| 第二节 成本—业务量—利润图示         | 235 |
| 第三节 CVP 公式              | 241 |
| <b>第十章 预算</b>           | 258 |
| 第一节 基本概念                | 258 |
| 第二节 有关预算的基本问题           | 261 |
| 第三节 预算的过程               | 264 |
| 第四节 差异分析                | 276 |
| <b>第十一章 流动资金</b>        | 283 |
| 第一节 基本概念                | 283 |
| 第二节 流动资金来源与运用表的使用及编制    | 286 |
| 第三节 流动资金需要量             | 299 |

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| <b>第十二章 现金管理</b> .....     | 303     |
| 第一节 现金管理的基本概念 .....        | 303     |
| 第二节 现金预算 .....             | 308     |
| 第三节 现金保存和流动资金的管理 .....     | 313     |
| 第四节 长期现金流量 .....           | 318     |
| <br><b>第十三章 投资决策</b> ..... | <br>321 |
| 第一节 有关资产投资的概念 .....        | 321     |
| 第二节 评价投资的方法 .....          | 323     |
| 第三节 净现值法与内部收益率法的比较 .....   | 337     |
| 第四节 资本投资管理 .....           | 339     |
| 第五节 租赁或购买的选择 .....         | 341     |

# 第一章 会计概论

## 第一节 会计的有关概念

对一名企业经营管理者来说，熟悉会计的基本原理和知识，掌握会计的基本方法是十分必要的。会计是用来记录企业财务信息的工具，是一种为经营管理者使用的有关企业财产、投资、市场营销、费用开支、利润以及负债等情况的共同语言。会计师除了要制作资产负债表、损益表等基本财务报表外，还要制作其它的财务报表，并进行综合分析，为企业经营管理者制订决策提供最可靠的依据。因此，会计工作决不是一种数字游戏，而是经营管理者获取信息的主要渠道。

### 一、企业个体法人原则

从会计的角度来看，一家企业不论是属于独资或合资性质，还是属于合作性质，只有企业的资产、债务和其他交易才

能记入会计项目内。而业主无论是否在该企业就职，其个人的资产、债务及其它费用，均不能算作是企业的一部分。同样，即使饭店经营者或业主居住在饭店中或与其家人都享用该饭店的服务和饮食，其费用开支也不应算作是饭店的营业费用，会计中必须对此做出调整、反映。否则就违背了企业个体法人原则。

## 二、持续经营原则

在一般情况下，企业须持续营业。资产成本是在一定时间后以利润的形式收回的，因此资产负债表上的价值（如土地、建筑物、设备）就应该以原始成本来表示，因为企业并无卖掉和转让的意向，所以也就没有必要以现行的市场价值重新估价。或许有些人会提出不同意见，认为这样的话，资产负债表就可能引起误解，因此有些企业是以实际的市场价值来计算其资产的。然而，用哪种方式，一定要明确。这样财务制表人才能够相应地制作报表。很明显，当资产（如设备）要更新或卖掉时，或者该企业要进行盘底核算时，其价格就会用现在的市价而不是用资产的原始成本来计算。

## 三、货币原则

我们假定会计的功能是记录以下三项：

(1) 贷入或投资的金额，(2) 这些款项的支付情况，(3) 收益和开支的金额。那末，只有货币才是表达财务信息的单位，