

严守会计准则 突出行业特点

酒店会计

图解案例版

周龙腾◎编著

中国宇航出版社

F719.2
2014.8

P1

酒店会计

图解案例版

周龙腾◎编著



中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

酒店会计：图解案例版 / 周龙腾编著. -- 北京：
中国宇航出版社，2014.1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0510 - 5

I. ①酒… II. ①周… III. ①饭店 - 财务会计 IV.
①F719.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 250346 号

策划编辑 董琳

封面设计 文道思

责任编辑 董琳 陈晓敏

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
(010) 68768548

邮编 100830

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 三河市君旺印装厂

版次 2014 年 1 月第 1 版

2014 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 960

开本 1/16

印张 20

字数 338 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0510 - 5

定价 48.00 元

本书如有印装质量问题，可与发行部联系调换

前言

PREFACE

随着经济的发展、人员流动的增强，第三产业得到了快速发展，特别是作为服务业的酒店快速崛起。快捷的连锁酒店以及星级酒店为人们提供各种服务，酒店不再仅仅是传统的饮食住宿休息场所，更是举行会议、娱乐的场所。酒店经营业务的多元化加大了财务处理的复杂性，相应地对酒店财务人员也提出了更高的要求，所以，刚刚走上工作岗位的财务人员更需要了解酒店的相关业务以及各业务的账务处理，才不至于在实际工作中遇到问题时手足无措。

传统意义的会计书籍多是以制造业等第二产业为例进行讲解的，对新兴的酒店服务业的指导意义有限。笔者通过了解国际连锁星级酒店以及国内连锁快捷酒店提供的各类服务以及日常业务，对各业务进行了总结分类，并结合最新的企业会计准则，编制了这本适用于酒店行业财务人员阅读的书籍。其内容涵盖了酒店的全部业务，不仅适用于高档星级酒店的财务人员阅读，而且也适用于连锁快捷酒店的财务人员阅读。

本书的内容安排如下：首先对酒店行业会计的特点和各部门的会计核算内容进行了介绍，让初入职场的人员对酒店财务工作有基本了解。其次，

对酒店日常业务的账务处理分别进行举例说明,包括货币资金的收支、日常发生的应收应付款项、金融资产、固定资产、投资性房地产以及酒店日常费用的归类和处理等,并给予了通俗易懂的讲解说明。再次,本书分别对酒店的住宿业务、餐饮业务、美容美发业务、旅游业务、酒店商品销售业务等各类业务的特殊账务处理也进行了举例,进一步丰富了本书的内容。最后,本书对年末财务报告的编制作了举例说明。

本书不仅为酒店财务人员提供了通俗易懂的理论讲解,同时配以日常实例,利于读者活学活用、举一反三,使酒店复杂的业务处理起来得心应手。

作 者

2014 年 1 月

第一章
001

酒店会计

随着我国第三产业的蓬勃发展,酒店类企业日益增多,其形式和层次也逐渐呈现出多元化和高端化的趋势。为了更好地服务于酒店行业,酒店会计越来越重要。

第一节 酒店会计概述//2

第二节 酒店企业的会计核算//4

第二章
007

货币资金

货币资金是指企业生产经营过程中处于货币形态的资产,包括库存现金、银行存款和其他货币资金。货币资金管理对公司的兴衰成败起着至关重要的作用,如果货币资金链断裂,公司将面临破产倒闭的危险。

第一节 库存现金//8

第二节 银行存款//14

第三节 其他货币资金//17

第四节 外币交易//21

第三章
032

应收款项

对于一个企业来讲,一方面应收款项能促进销售,扩大销售收入,增强竞争能力,但是另一方面,它又会给企业带来资金周转困难、坏账损失等弊端。如何处理和解决好这一既对立又统一的问题,是企业应收款项管理的目标。



- 第一节 应收票据//33
- 第二节 应收账款//37
- 第三节 预付账款//40
- 第四节 其他应收款//42
- 第五节 应收款项减值//44

第四章 050

固定资产

固定资产是企业进行日常经营的基础,固定资产的价值在公司资产总额中一般占的比例较大,因此固定资产的管理对于公司来说起着重要的作用。

- 第一节 固定资产概述//51
- 第二节 固定资产的初始计量//52
- 第三节 固定资产折旧//66
- 第四节 固定资产后续支出//72
- 第五节 固定资产的处置//75
- 第六节 固定资产清查//78
- 第七节 固定资产减值//80

第五章 081

金融资产

金融资产是指一切代表未来收益或资产合法要求权的凭证,亦称金融工具或证券。随着我国金融市场的日益发展,企业进行金融投资,获取投资收益的机会将越来越多。

- 第一节 交易性金融资产//82
- 第二节 持有至到期投资//88
- 第三节 长期股权投资//92

第六章 099

投资性房地产

随着房地产行业的兴起,人们将房子作为投资工具的兴趣也越来越大。企业在进行资产管理过程时,目光也越来越集中到房地产行业。

- 第一节 投资性房地产概述//100
- 第二节 取得投资性房地产的会计核算//101

第三节 投资性房地产的后续计量//102

第四节 投资性房地产的转换//105

第五节 投资性房地产的处置//111

第七章

114

无形资产和其他资产

在知识经济社会中,知识产权等无形资产越来越受到企业的重视。美国可口可乐公司的老板曾夸下海口,说即使公司在一夜之间被大火吞没,第二天,仍会有众多大银行争着给其贷款。这话听起来有些天方夜谭,那究竟是因为什么呢?

第一节 无形资产概述//115

第二节 无形资产的会计核算//120

第三节 其他资产项目//123

第八章

125

负债项目

负债,是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按偿还期的长短,可以分为流动负债和非流动负债。

第一节 负债概述//126

第二节 短期借款//128

第三节 应付票据//129

第四节 应付账款//131

第五节 长期借款//133

第六节 长期债券//139

第九章

147

所有者权益

法律意义上,企业全部属于股东,但经济的角度上,只有所有者权益部分属于股东,而其余部分是属于债权人的。

第一节 所有者权益概述//148

第二节 实收资本//148

第三节 资本公积//154

第十章
158

酒店期间费用、税款、薪资和利润的核算

对于酒店而言,期间费用、税款、员工薪资构成了主要成本,他们构成最基础的会计活动,就像人活着就需要吃饭睡觉一样。

- 第一节 期间费用//159
- 第二节 应交税费//161
- 第三节 应付职工薪酬//163
- 第四节 利润与利润分配//169

第十一章
178

酒店收入的会计核算

酒店收入的核算是酒店会计的重点,关系着酒店的命脉,因此对于服务于酒店行业的会计来说,掌握好酒店收入的核算是基础并重要的。

- 第一节 酒店收入概述//179
- 第二节 酒店收入的确认原则//182

第十二章
188

酒店客房业务的会计核算

客房业务,也就是住宿业务,它是酒店最基本、最主要的业务。客房业务取得的收入,既有提供劳务收入的性质,又有提供资产使用权收入的性质。

- 第一节 酒店客房业务简介//189
- 第二节 客房收入的会计核算//190
- 第三节 客房成本的会计核算//196

第十三章
203

酒店餐饮业务的会计核算

饮食业又称餐饮业,它是指从事加工烹制饮食品,当即供应给顾客食用的行业,如各种类型的酒家、餐厅、面馆、小吃店等。民以食为天,这决定了餐饮业是一个分布面广、影响面大,涉及千家万户的行业。

- 第一节 餐饮业务概述//204
- 第二节 饮食制品原材料的核算//206
- 第三节 饮食制品成本的核算//210
- 第四节 饮食制品销售的核算//215

第十四章

220

酒店多种服务业务的会计核算

酒店业的经营方式多样,服务项目繁多,除过住宿、餐饮之外,美容、沐浴、照相、洗染、娱乐、修理、旅游等多种服务业务的重要性日益增加,成为酒店扩大收入来源,增强竞争力的主要方式。

第一节 旅游业务的会计核算//221

第二节 美容美发业务的会计核算//230

第三节 洗浴业务的会计核算//233

第四节 洗染业务的会计核算//235

第五节 摄影业务的会计核算//237

第十五章

241

酒店商品零售业务的会计核算

酒店的商品零售收入是指酒店附设的综合商场、购物中心以及商品服务部为客人提供旅游商品、食品、饮料等所取得的收入。

第一节 商品零售业务概述//242

第二节 数量进价金额核算法//246

第三节 售价金额核算法//251

第十六章

259

所得税

企业所得税是对我国企业和经营单位的生产经营所得及其他所得征收的一种所得税。通过税收筹划可以使企业合理避税,有利于企业经济利益的实现。

第一节 所得税会计概述//260

第二节 计税基础和暂时性差异//261

第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量//266

第十七章

274

会计报表

会计报表是会计部门和会计人员最终的工作成果,它是高度概括地说明企业财务状况、经营成果以及现金流量的文件。

第一节 会计报表概述//275

第二节 资产负债表//280

第三节 利润表//287



第四节 现金流量表//291

第五节 所有者权益变动表//303

第六节 附注//308

第一章

酒店会计

本章导读

随着我国第三产业的蓬勃发展,酒店类企业日益增多,其形式和层次也逐渐体现出多元化和高端化的趋势。为了更好地服务于酒店行业,酒店会计显得越来越重要。

在本章中,我们将重点学习以下内容:

- ☒ 酒店的概念。
- ☒ 酒店会计的特点及其核算的内容。



第一节 酒店会计概述

一、酒店的概念

酒店，一般是指所有商业性的住宿设施，其基本功能总是服务于旅居者的住宿、饮食及其他综合服务。酒店应具备的条件如图 1-1 所示。

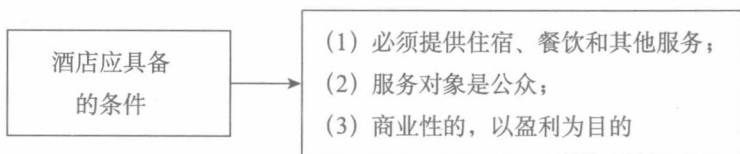


图 1-1 酒店应具备的条件

本书所讲的酒店业主要指对个人提供各项生活服务的行业，如餐饮、旅行社、旅馆、照相、服装洗染等。

二、酒店会计的概念

结合会计的一般定义和酒店业企业的一般特点，我们给酒店业企业会计一个定义：酒店业企业会计是以货币为基本的计量单位，以酒店业企业提供服务的活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

三、酒店会计的特点

酒店业属于第三产业，从总的来讲，其经营特点表现为以服务为中心，辅之以生产和商品流通，直接为消费者服务。酒店业会计核算的特点如表 1-1 所示。

表 1-1 酒店业会计核算的特点

酒店会计的特点	具体分析	举例说明
根据经营业务的特点，采用不同的会计核算方法	如餐饮业务，都执行生产、零售和服务三种职能，在会计核算上就必须分不同业务，结合工业企业、流通企业的会计核算方法、特点进行核算	许多旅游企业兼有生产、销售和服务职能。饮食业在业务经营过程中，同样执行生产、零售和服务三种职能，即：一方面从事菜肴和食品的烹制；一方面将烹制品直接供应消费者；在供应过程中，为消费者提供消费场所、用具和服务活动。此外，饮食制品的质量标准和技艺要求复杂，在会计核算上也很难像工业企业那样，按产品逐次逐件进行完整的成本计算，一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，以及营业收入和各项费用支出
根据经营业务的内容，分别考核经营成果	酒店业是一个新兴的综合性社会服务行业。为了充分满足旅客吃、住、行、游、购、娱等方面的要求，一些中高档酒店一般为旅客提供全方位、综合性的服务项目	一些酒店的经营业务不仅有客房、餐饮服务，还涉及商务、销售、美容、娱乐、健身、导游及交通等多个领域。这种涉及面广、业务内容复杂的情形反映到会计核算上，就要求分别考核各类经营业务的经营成果，分别核算和监督各项经营业务的收入、成本和费用情况，最后加以汇总
结算方式多，需要采用相应的核算方法和管理制度	随着现代科技的发展，银行卡、信用卡、餐卡等结算方式已十分普及。在结算方式多种多样的同时，也存在着一定的风险，因此，酒店企业的会计部门应采取相应的核算方法和管理制度	

第二节 酒店企业的会计核算

一、酒店业企业会计核算的主要内容

酒店业企业的资金运作方式主要表现在以下几个方面：取得或者筹集资金，在生产过程中运营资金，通过产品（商品）销售收回资金，计算经营成果，使部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。酒店业企业会计就是对酒店业企业资金运动的过程进行会计核算和会计监督，具体内容如表 1-2 所示。

表 1-2 酒店业企业资金运作过程及会计核算

资金运作表现	运作的具体内容及方式	会计核算内容
资金筹集	通过投资者的投资取得注册资本金，以保证企业生产经营活动所需的基本运营资金，购建必要的固定资产；通过债权人取得生产经营过程中所必须的补充运营资金，以保证企业正常经营活动的顺利进行	核算投资者投入的货币资金、实物资产（如存货、固定资产、无形资产等），从债权人借入的资金以及生产经营中临时占用尚未结算的资金等内容
购进原材料或低值易耗品	服务类企业尽管以提供无形的服务为主，但也需要购入一些原材料，或者作为辅助材料的低值易耗品。如餐饮企业，需要购入各类生鲜食品作为做菜的原材料，美容美发类企业需要购入洗发用品作为低值易耗品	服务类企业的生产周期很短，不需要像工业企业那样按照品种、生产工序进行很详细的核算，按照汇总办法，进行整体的成本收入核算即可。对于提供服务过程消耗的辅助材料，一般占服务收入的比例很低，依据重要性原则，不需要计入成本，按照低值易耗品计入期间费用

(续表)

资金运作表现	运作的具体内容及方式	会计核算内容
产品生产加工	将自己储备的原材料投入到生产过程,将储备资金转化为生产资金,同时发生劳动资料磨损价值的转移以及用货币资金支付劳动者的劳动报酬及其他费用,构成产品的全部生产成本;通过劳动者的加工制造,生产出合格的产成品(商品),从而将生产资金转化为产品资金	针对不同产品生产的特点,采用不同的成本计算方法,正确核算生产成本
产品的提供	将制作的产品(商品),卖给商品流通企业或者社会各方面的消费者(单位或个人),收回货币资金,实现产品(商品)所有权由生产者向消费者的转移	核算以不同方式销售产品(商品)取得的销售收入,以及税金、折扣、折让、销售产品成本、销售退回等内容
服务的提供	企业依托各种设施、工具向消费者提供了服务,并取得相应的业务收入	核算提供服务所获得的收入,至于未提供服务所耗费的劳动、低值易耗品、其他配套设施的折旧等,一般在一个会计期间计算一次,作为期间费用集中核算
财务成果计算与分配	通过交纳国家税金、向投资者分配利润等方式使部分资金退出企业,通过提取盈余公积等方式使部分资金投入扩大再生产过程中,形成新的运营资金	核算应交税费、其他业务利润、期间费用、投资收益、营业外收支、应付利润、留存收益等内容

二、酒店企业各部门的会计核算内容

由于酒店大致分为客房部、餐饮部、俱乐部和商品部四个部门,因此每个部门的核算内容和侧重点不一样,各个部门的核算内容如表 1-3 所示。



表 1-3 酒店企业各部门的会计核算内容

酒店的不同部门	主要核算内容
客房部	酒店收入的主要部分, 主要核算房金、加床、电话、洗衣, 以及物料用品和一次性物品的消耗
餐饮部	核算餐饮收入与成本(如房客的早餐、午餐和晚餐, 以及宴会用餐和包场等)、原材料成本(如原材料采购、入库、保管、领用和出售等)等
俱乐部	内容比较复杂, 主要包括舞厅、蒸汽浴、电子游戏室和酒吧的核算等
商品部	核算商品的购进、销售, 或进行委托代销商品的核算