

最新小企业会计准则下 酒店会计

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第一篇 小酒店会计综合知识

第一讲 小酒店会计综合知识

- 第一节 小酒店会计基础知识
- 第二节 小酒店会计从业资格
- 第三节 小酒店会计平衡等式
- 第四节 小酒店会计记账方法
- 第五节 小酒店会计凭证
- 第六节 小酒店会计账簿
- 第七节 小酒店账务处理程序
- 第八节 小酒店电脑软件记账

第二篇 小酒店经营成果信息的反映

第二讲 小酒店收入会计一看就懂

- 第一节 小酒店收入综述
- 第二节 小酒店收入确认
- 第三节 小酒店收入计量

第三讲 小酒店成本费用会计一看就懂

- 第一节 小酒店营业成本

第二节 小酒店营业税金及附加

第三节 小酒店期间费用

第四讲 小酒店利润及利润分配会计一看就懂

第一节 小酒店利润

第二节 小酒店政府补助

第三节 小酒店企业所得税费用

4-3-1 收入费用观下的时间性差异、永久性差异

4-3-2 纳税调整

4-3-3 对税前会计利润（利润总额）与应纳税所得额之间

第四节 小酒店利润分配

第五讲 小酒店利润表一看就懂

第一节 小酒店利润表综述

第二节 小酒店利润表格式及编制说明

第三篇 小酒店财务状况信息的反映

第六讲 小酒店资产会计一看就懂

第一节 小酒店流动资产的财会处理

6-1-1 小酒店货币资金的财会处理

6-1-1-1 小酒店库存现金

6-1-1-2 小酒店银行存款

6-1-1-3 小酒店其他货币资金

- 6-1-2 小酒店短期投资的财会处理
- 6-1-3 小酒店应收票据的财会处理
- 6-1-4 小酒店应收账款的财会处理
- 6-1-5 小酒店预付账款的财会处理
- 6-1-6 小酒店应收股利的财会处理
- 6-1-7 小酒店应收利息的财会处理
- 6-1-8 小酒店其他应收款的财会处理
- 6-1-9 小酒店存货的财会处理
 - 6-1-9-1 综述
 - 6-1-9-2 分述

第二节 小酒店非流动资产的财会处理

- 6-2-1 小酒店长期债券投资的财会处理
- 6-2-2 小酒店长期股权投资的财会处理
 - 6-2-2-1 小酒店长期股权投资的初始计量
 - 6-2-2-2 小酒店长期股权投资的后续计量
 - 6-2-2-3 小酒店长期股权投资的处置
 - 6-2-2-4 小酒店长期股权投资的损失
 - 6-2-2-5 小酒店长期股权投资的账务处理方法
 - 6-2-2-6 小酒店长期股权投资的会计分录
- 6-2-3 小酒店固定资产的财会处理
 - 6-2-3-1 综合知识
 - 6-2-3-2 初始计量

6-2-3-3 后续计量

6-2-3-4 期末计量

6-2-4 小酒店在建工程的财会处理

6-2-6 小酒店固定资产清理的财会处理

6-2-8 小酒店无形资产的财会处理

6-2-8-1 小酒店无形资产的确认

6-2-8-2 小酒店无形资产的计量

6-2-10 小酒店长期待摊费用的财会处理

6-2-11 小酒店待处理财产损溢

第七讲 小酒店负债会计一看就懂

第一节 小酒店流动负债

第二节 小酒店非流动负债

第八讲 小酒店所有者权益会计一看就懂

第一节 小酒店实收资本（或股本）

第二节 小酒店资本公积

第三节 小酒店盈余公积

第四节 小酒店未分配利润

第九讲 小酒店资产负债表一看就懂

第一节 小酒店资产负债表综述

第二节 小酒店资产负债表格式及编制说明

第四篇 小酒店流量信息的反映

第十讲 小酒店现金流量表一看就懂

第一节 小酒店现金流量信息的反映综述

第二节 小酒店经营活动产生的现金流量

第三节 小酒店投资活动产生的现金流量

第四节 小酒店筹资活动产生的现金流量

第五节 小酒店现金流量表的编制

第五篇 小酒店财务报表

第十一讲 小酒店财务报表一看就懂

第一节 小酒店财务报表综述

第二节 小酒店财务报表附注

第十二讲 小酒店纳税申报一看就懂

第一节 小酒店增值税的纳税申报

12-1-1 增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）

12-2-2 增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）

第二节 小酒店企业所得税的纳税申报

12-2-1 年度纳税申报

12-2-2 月（季）度预缴纳税申报

12-2-3 核定征收

12-2-4 清算所得税申报

第三节 小酒店涉及个人所得税的纳税申报、代扣代缴

12-3-1 自行申报

12-3-1-1 个人所得税月份申报

12-3-1-2 个人所得税年度申报

12-3-1-3 年所得 12 万元以上的纳税人申报

12-3-2 源泉扣缴

12-3-2-1 扣缴个人所得税报告表

12-3-2-2 支付个人收入明细表

第四节 小酒店城镇土地使用税的纳税申报

第五节 小酒店城市维护建设税的纳税申报

第六节 小酒店土地增值税的纳税申报

第七节 小酒店房产税的纳税申报

第八节 小酒店车船税的纳税申报

第九节 小酒店印花税的纳税申报

第十节 小酒店车辆购置税的纳税申报

第十一节 小酒店耕地占用税纳税申报

第十二节 小酒店契税的纳税申报

第十三节 小酒店规费与基金的申报

12-13-1 通用申报

12-13-2 教育费附加（地方教育费附加）

12-13-3 社会保险费

试读内容

五、小酒店会计确认、计量和报告的基础及核算原则

（一）权责发生制

小酒店应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

1. 权责发生制基础的要求

在酒店会计核算以权责发生制为基础的情况下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。有时，酒店发生的货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。为了明确会计核算的确认基础，更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，就要求酒店在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。

2. 权责发生制与收付实现制的区别

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。

（二）配比

1. 配比的要求

小酒店发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益；小酒店业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

换句话说，配比原则要求小酒店在进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。

2. 配比的两层含义

配比原则是根据收入与费用的内在联系，要求将一定时期内的收入与为取得收入所发生的费用在同一期间进行确认和计量。在会计核算工作中坚持配比原则有两层含义：

（1）因果配比

将收入与其对应的成本相配比，比如，将主营业务收入与主营业务成本相配比，将其他业务收入与其他业务成本相配比；

（2）期间配比

将一定时期的收入与同时期的费用相配比，比如，将当期的收入与管理费用、财务费用等期间费用相配比等。

（三）划分资本性支出和收益性支出

划分资本性支出和收益性支出，是指酒店的财会处理应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本会计期间的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计期间的，应当作为资本性支出，以便正确计算各会计期间的损益。

六、小酒店会计信息质量要求

会计信息质量要求是对小酒店财务报告中所提供的会计信息质量的基本要

求，是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征，它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

可靠性要求小酒店应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。具体包括以下要求：

1. 酒店应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，不能以虚构的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。

2. 酒店应当如实反映其所应反映的交易或者事项，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，刻画出酒店经营及财务活动的真实面貌：

3. 酒店应当在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

（二）相关性

相关性要求小酒店提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对酒店过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息的价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当有助于使用者评价酒店过去的决策，证实或者修正过去的有关预测，因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测酒店未来的财务状况、经营成果和现金流量。例如，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债等，都可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性。

为了满足会计信息质量的相关性要求，小酒店应当在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。当然，对于某些特定目的或者用途的信息，财务报告可能无法完全提供，酒店可以通过其他，形式予以提供。

（三）可理解性

可理解性要求小酒店提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

酒店编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要使使用者有效地使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向使用者提供决策有用信息的要求。

鉴于会计信息是一种专业性较强的信息商品（劳务），因此，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关酒店经营活动和会计核算方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息，例如，交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂，但其对使用者的经济决策是相关的，就应当在财务报告中予以披露，酒店不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

（四）可比性

可比性要求小酒店提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：

1. 为了便于使用者了解酒店财务状况和经营成果的变化趋势,比较酒店在不同时期的财务报告信息,从而全面、客观地评价过去、预测未来,会计信息质量的可比性要求同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。当然,满足会计信息可比性的要求,并不表明不允许酒店变更会计政策,酒店按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时,就有必要变更会计政策,以向使用者提供更为有用的信息,但是有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

2. 为了便于使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及其变动情况,从而有助于使用者作出科学合理的决策,会计信息质量的可比性还要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

(五) 实质重于形式

实质重于形式要求小酒店应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果酒店仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,那么就容易导致会计信息失真,无法如实反映经济现实。

在实务中,交易或者事项的法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其所应反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式。

【例 1-3】酒店以融资租赁方式租入固定资产,虽然从法律形式来讲,酒店并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期都相当长。接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租酒店有优先购买该资产的选择权:在租赁期内承租酒店有权支配该资产并从中受益等。所以,从其经济实质来看,酒店能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益,所以,在进行会计确认、计量和报告时,应当将以融资租赁方式租入的固定资产视为酒店的资产,反映在酒店的资产负债表上。

(六) 重要性

重要性要求小酒店提供的会计信息应当反映与酒店财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

酒店会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,酒店应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

(七) 谨慎性

谨慎性要求小酒店对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下,酒店的经营活动面临着许多风险和不确定性,例如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命等。会计信息质量的谨慎性要求,即需要酒店在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

但是，谨慎性的应用并不允许酒店设置秘密准备，如果酒店故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲酒店实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是小企业会计准则所不允许的。

必须注意的是，小酒店的资产不计提资产减值准备。

（八）及时性

及时性要求小酒店对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策，因此具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，也就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有任何意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

七、小酒店会计计量

会计计量，是为了将符合确认条件的会计要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。小酒店应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

（一）会计计量属性及其构成

计量属性，是指所予计量的某一要素的特性方面。例如，桌子的长度，铁矿的重量，楼房的高度等。从会计的角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常经营活动中为偿还负债预期需要支付的现金的金额计量。

2. 重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金的金额计量。

3. 可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的营业费用以及相关税金后的金额计量。

4. 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

（二）会计计量属性的应用原则

会计计量属性尽管包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等,但是酒店在对会计要素进行计量时,应当严格按照规定选择相应的计量属性。一般情况下,对于会计要素的计量,应当采用历史成本计量属性,例如,酒店购入存货、建造办公楼、生产商品(劳务)等,应当以所购入资产发生的实际成本作为资产计量的金额。

但是在某些情况下,如果仅仅以历史成本作为计量属性,可能难以达到会计信息的质量要求,不利于实现财务报告的目标,有时甚至会损害会计信息质量,影响会计信息的有用性,例如,酒店持有的衍生金融工具往往没有实际成本,或者即使有实际成本,实际成本也与其价值相差甚远。因此,如果按照历史成本对衍生金融工具进行计量的话,大量的衍生金融工具交易将成为表外事项,与衍生金融工具有关的价值及其风险信息将无法得到充分披露。在这种情况下,为了提高会计信息的有用性,向使用者提供更为决策相关的信息,就有必要采用其他计量属性(比如公允价值)进行会计计量。以弥补历史成本计量属性的缺陷。

鉴于应用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等其他计量属性,往往需要依赖于估计,为了使所估计的金额在提高会计信息的相关性的同时,又不影响其可靠性,企业会计准则要求酒店应当保证根据重置成本、可变现净值、现值、公允价值所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量;如果这些金额无法取得或者可靠地计量的,则不允许采用其他计量属性。

小企业会计准则第六条规定,“小企业的资产应当按照成本计量”。

……(试读结束啦。欢迎购买!“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱,早投资早获益,机遇只钟情于有准备的头脑”。)