

酒店会计

从入门到精通

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 基础知识篇

第一讲 酒店会计综合知识

第一节 酒店会计基础知识

第二节 酒店会计从业资格

第三节 酒店会计平衡等式

第四节 酒店会计记账方法

第五节 酒店账务处理程序

第六节 酒店财务会计报告

第二讲 酒店会计凭证的填制

第一节 酒店会计凭证的分类

第二节 酒店原始凭证的填制和审核

第三节 酒店记账凭证的填制和审核

第四节 酒店会计凭证的传递和保管

第三讲 酒店会计账簿的登记

第一节 酒店会计账簿的种类

第二节 酒店会计账簿的建立

第三节 酒店会计账簿的启用与登记

第四节 酒店结账与对账

第五节 酒店错账的更正方法

第六节 酒店账簿的更换与保管

第二篇 收入费用与利润篇

第四讲 酒店收入、费用会计

第一节 酒店收入会计

4-1-1 酒店收入基础知识

4-1-2 酒店提供劳务收入

4-1-3 酒店销售商品收入

4-1-4 酒店让渡资产使用权收入

4-1-5 会计科目及主要账务处理

第二节 酒店费用会计

第五讲 酒店企业所得税会计

第一节 酒店企业所得税会计基础知识

第二节 酒店所得税资产和负债的确认和计量

第三节 会计科目及主要账务处理

第六讲 酒店利润会计

第一节 酒店净利润

第二节 酒店利润分配

第三篇 资产、负债与所有者权益篇

第七讲 酒店货币资金会计

第一节 酒店货币资金的会计核算

第二节 酒店货币资金的会计管理

第八讲 酒店应收项目会计

第一节 酒店应收款项管理

第二节 酒店应收票据

第三节 酒店应收账款

第四节 酒店预付账款

第五节 酒店应收股利与应收利息

第六节 酒店其他应收款

第九讲 酒店存货会计

第一节 酒店存货基础知识

第二节 酒店存货的初始计量

第三节 酒店存货的后续计量

第四节 酒店存货的期末计量

第五节 会计科目及主要账务处理

第十讲 酒店长期股权投资会计

第一节 酒店长期股权投资的初始计量

第二节 酒店长期股权投资的后续计量

第三节 酒店长期股权投资的期末计量

第四节 会计科目及主要账务处理

第十一讲 酒店固定资产会计

- 第一节 酒店固定资产的确认
 - 第二节 酒店固定资产的初始计量
 - 第三节 酒店固定资产的后续计量
 - 第四节 酒店固定资产的处置
 - 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第十二讲 酒店无形资产会计
- 第一节 酒店无形资产基础知识
 - 第二节 酒店无形资产的确认
 - 第三节 酒店无形资产的初始计量
 - 第四节 酒店无形资产的后续计量
 - 第五节 会计科目及主要账务处理
- 第十三讲 酒店流动负债会计
- 第一节 酒店应付账款
 - 第二节 酒店应付票据
 - 第三节 酒店应交税费
 - 第四节 酒店其他流动负债
- 第十四讲 酒店非流动负债会计
- 第一节 酒店长期借款
 - 第二节 酒店长期债券
 - 第三节 酒店长期应付款
- 第十五讲 酒店所有者权益会计
- 第一节 酒店实收资本

- 第二节 酒店资本公积
- 第三节 酒店盈余公积
- 第四节 酒店未分配利润

第四篇 会计报表篇

- 第十六讲 酒店财务会计报告综述
 - 第一节 酒店财务会计报告基础知识
 - 第二节 酒店财务报表的列报要求
- 第十七讲 酒店资产负债表
 - 第一节 酒店会计要素在资产负债表的列示
 - 第二节 酒店的资产负债表格式
- 第十八讲 酒店利润表
 - 第一节 酒店会计要素在利润表的列示
 - 第二节 酒店利润表格式及列示说明
- 第十九讲 酒店所有者权益变动表
 - 第一节 酒店会计要素在所有者权益表的列示
 - 第二节 酒店所有者权益变动表格式及列示说明
- 第二十讲 酒店现金流量表
 - 第一节 酒店现金流量表基础知识
 - 第二节 酒店现金流量列报的基本要求
 - 第三节 酒店经营活动现金流量

第四节 酒店投资活动现金流量

第五节 酒店筹资活动现金流量

第六节 酒店现金流量附注披露

第七节 酒店现金流量表列报格式及编写说明

第二十一讲 酒店分部报告

第一节 酒店报告分部的确定

第二节 酒店分部信息的披露

第二十二讲 酒店中期财务报告

第一节 酒店中期财务报告的内容

第二节 酒店中期财务报告的确认和计量

第二十三讲 酒店会计报表附注

第一节 酒店会计报表附注基础知识

第二节 酒店会计报表附注内容及披露说明

第五篇 会计调整篇

第二十四讲 酒店会计政策、会计估计变更和差错更正

第一节 酒店会计政策变更

第二节 酒店会计估计变更

第三节 酒店前期差错更正

第一章 酒店会计综合知识

第一节 酒店会计基础知识

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。

酒店会计是以货币计量为基本形式，采用专门方法，连续、完整、系统地反映和控制酒店的经济行为，进而达到加强经济管理，提高经济效益目的的一种管理活动。

一、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
结算方式多样，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	

度	门应采取相应的核算方法和管 理制度	
---	----------------------	--

二、酒店会计核算

会计核算贯穿于酒店经济活动的全过程，是酒店会计最基本的职能。酒店会计核算的内容具体表现为经营过程中的各种经济业务，包括：

- (1) 款项和有价证券的收付；
- (2) 财物的收发、增减和使用；
- (3) 债权、债务的发生和结算；
- (4) 资本、基金的增减和经费的收支；
- (5) 收入、费用、成本的计算；
- (6) 财务成果的计算和处理；
- (7) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额中的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务报表的形式向有关方面报告。

小资料

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	服务类企业尽管以提供无形的服务为主，	服务类企业的生产周期很短，不需要像工业

原材料或低值易耗品	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	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
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

小资料

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

……（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”。）