酒店财务管理
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

第一讲　酒店财务管理综合知识

第一节　酒店财务管理综述

第二节　酒店财务管理制度

1-2-2　酒店财务管理制度及其具体内容

1-2-2-1　酒店财务决策制度

1-2-2-2　酒店财务风险管理制度

1-2-3　酒店财务管理职权与职责

1-2-3-1　酒店财务管理职权

1-2-3-2　酒店财务管理职责

第三节　酒店财务信息管理

第四节　酒店财务监督

第二讲　酒店收入、利润及其分配管理

第一节　酒店收入管理

第二节　酒店年度经营亏损的弥补

第三节　酒店收益分配

2-3-1　酒店收益分配综述

2-3-2　酒店利润分配的政策

2-3-3　酒店年度利润的分配

2-3-5　酒店股利支付管理

第三讲　酒店成本费用管理

第一节　酒店成本控制综述

第二节　酒店成本控制方法

第三节　酒店费用管理

第四节　酒店薪酬福利

第四讲　酒店筹资管理

第一节　酒店资金筹集综述

第二节　酒店权益资金筹集管理

4-2-1　酒店权益筹资概述

4-2-2　酒店吸收直接投资

4-2-3　酒店留存收益筹资

第三节　酒店债务资金筹集管理

4-3-1　酒店债务筹资概述

4-3-2　酒店短期负债筹资

4-3-3　酒店长期负债筹资

4-3-3-1　酒店长期负债筹资概述

4-3-3-2　酒店长期借款资金筹集

第五讲　酒店投资管理

第一节　酒店对外投资的管理

第二节　酒店股权转让的管理

第六讲　酒店资产营运

第一节　酒店资产营运综述

第二节　酒店现金管理

第三节　酒店应收款项管理

第四节　酒店存货管理

第五节　酒店固定资产管理

第六节　酒店无形资产管理

第七节　酒店资产减损或处置管理

第八节　酒店资产调度控制

第七讲　酒店现金流量管理

第一节　酒店现金管理

第二节　酒店现金流管理

7-2-1　酒店现金流综合知识

7-2-2　酒店现金流风险

7-2-3　酒店现金流量规划

7-2-4　酒店现金流量的控制

7-2-5　酒店现金流量的集中管理

第八讲　酒店财务预算

第一节　酒店财务预算综合知识

第二节　企业年度财务预算报表主表

第三节　企业年度财务预算报表附表

第四节　企业财务预算情况说明书内容提要

第九讲　酒店财务报告管理

第一节　酒店财务会计报告管理

第二节　酒店财务会计报告格式

第三节　酒店合并报表格式

第四节　酒店企业年金基金报表格式

第三节　酒店财务信息管理

财务信息管理，是国家综合经济管理部门和酒店经营者为提高决策水平和管理效率，运用现代信息技术和管理手段，对酒店财务信息进行收集、整理、分析、预测和监督的活动。财务信息管理是酒店财务管理的基础和要素之一，具有涉及面广，综合性强等特点，它贯穿酒店财务管理的全过程。

一、酒店财务信息管理的原则

为了提高财务信息质量，建立和完善科学、高效的财务信息管理机制，酒店应遵循以下原则：

（一）合法合规原则

财务信息管理应当符合《会计法》、《企业财务会计报告条例》等法律法规以及国家统一制定的酒店财务、企业会计制度的规定。

（二）真实及时原则

酒店财务信息必须真实、准确、完整，并按规定及时向主管财政机关及有关各方提供财务信息资料，不得借口拖延。

（三）重点突出原则

财务信息管理应根据财务信息的重要程度，采用不同的管理方法，对影响财务信息真实性和可能误导财务信息使用者的重要财务信息，应当充分、准确地披露。

（四）便捷适用原则

财务信息管理必须具有方便、快捷、简单、适用等特点，并能满足有关各方的需要，提高财务信息利用效果。

（五）安全有效原则

酒店对外提供财务信息，信息使用者使用财务信息，都应当依法采取切实有效的管理措施，确保财务信息安全，不得非法利用和传播酒店财务信息。

二、酒店财务信息管理的方法和手段

（一）酒店信息化财务管理

酒店信息化财务管理（也称为网络财务管理），是指酒店以现代计算机技术和信息处理技术为手段，以财务管理模型为基本方法，以会计信息系统和其他企业管理系统提供的数据为主要依据，对酒店财务信息进行实时处理、预测、分析和判断的活动。其实质是全面实现财务、业务流程数字化和网络化，通过各种信息系统网络加工生成新的财务信息资源，对酒店物流、资金流、信息流进行一体化的管理和集成运作，以提高企监整体决策能力和竞争能力。

（二）酒店资源计划系统

酒店资源计划系统（Enterprise Resource Planning，简称 ERP）以业务流程为主线，对人、财、物等资源进行全面整合，是一种可以实现跨地区、跨部门甚至跨公司整合实时信息的酒店管理信息系统，实质上是高度集成和标准化的酒

店管理系统。ERP 系统主要有财务管理、物流管理和人力资源管理等三大功能，在酒店资源最优化配置的前提下，整合酒店内部主要乃至所有的经营活动，包括财务会计、管理会计、生产经营计划管理、物料管理、销售与分销等主要功能模块，以达到效率化经营的目标。

（三）酒店财务预警

酒店应当建立财务预警机制，自行确定财务危机警戒标准，重点监测经营性净现金流量与到期债务、资产与负债的适配性，及时沟通酒店有关财务危机预警的信息，提出解决财务危机的措施和方案。

（四）酒店财务评价

现代企业财务目标是实现企业价值最大化，企业价值最大化不等于酒店利润最大化。建立酒店财务评价体系不仅是酒店微观管理的需要，也是财政宏观管理的需要。为此，《企业财务通则》要求主管财政机关要建立科学合理的酒店财务评价体系，以客观公正反映酒店经营状况和社会贡献。

小资料

酒店财务评价的内容及指标体系

酒店财务评价主要评价酒店的偿债能力、盈利能力、资产营运能力、发展能力和社会贡献等方面。

（一）酒店偿债能力

即酒店偿还本身所欠债务的能力。一般来说，包括短期偿债能力指标和长期偿债能力指标。其主要指标包括:

$$资产负债率=\frac{负债总额}{资产总额}\times 100\%$$

资产负债率是衡量酒店长期偿债能力的一个重要指标，从债权人角度看，该指标越小越好；从所有者和经营者的角度看，适当的负债是有益的，一般认为该指标为 50%比较合适。

$$已获利息倍数=\frac{息税前利润总额}{利息支出}$$

一般来说，以上该指标越高，长期偿债能力越强，反之，酒店的偿债能力越差。

$$现金流动负债比率=\frac{经营现金净流量}{流动负债}\times 100\%$$

从稳健角度出发，现金流动负债比率用于衡量酒店偿债能力最为保险。一般来说，该指标越高，长期偿债能力越强。

$$速动比率=\frac{速动资产}{流动资产}\times 100\%$$

一般经验认为，酒店速动比率为 100%就说明酒店短期偿债能力较强，低于

100%则说明酒店偿债能力不强，指标越低，酒店偿债能力越差。

$$不良资产比率=\frac{年末不良资产总额}{年末资产总额}\times 100\%$$

（二）酒店盈利能力

即酒店投入一定的资源赚取利润的能力，可以用绝对数表示，也可以用相对数表示。其主要指标包括:

$$净资产收益率=\frac{净利润}{平均资产总额}\times 100\%$$

$$总资产报酬率=\frac{息税前利润总额}{平均资产总额}\times 100\%$$

$$主营业务利润率=\frac{主营业务利润}{主营业务收入净额}\times 100\%$$

$$资本保值增值率=\frac{扣除客观因素后的年末所有者权益}{年初所有者权益}\times 100\%$$

$$盈余现金保障倍数=\frac{经营现金净流量}{净利润}\times 100\%$$

$$成本费用利润率=\frac{利润总额}{成本费用总额}\times 100\%$$

一般来说，以上指标越高，盈利能力越好。其中净资产收益率是反映盈利能力的核心指标，评价标准通常可用社会平均利润率、行业平均利润率或资本成本率等。

（三）酒店资产营运能力

即酒店营运资产的效率。其主要指标包括:

$$总资产周转率（次）=\frac{主营业务收入净额}{平均资产总额}$$

$$流动资产周转率（次）=\frac{主营业务收入净额}{平均流动资产总额}$$

$$存货周转率（次）=\frac{主营业务成本}{存货平均余额}$$

$$应收账款周转率（次）=\frac{主营业务收入净额}{应收账款平均余额}$$

一般来说，资产营运能力指标中，周转率指标越大，周转速度越快，资产营运能力越好。

（四）酒店发展能力

即酒店未来经营的增长趋势和增长水平。此类指标首先考虑营业（销售）增长率、净利润增长率，再考虑固定资产增长率、技术投入比率。其计算公式如下：

$$销售（营业）增长率=\frac{本年主营业务收入增长额}{上年净利润}\times 100\%$$

$$净利润增长率=\frac{本年净利润增长额}{上年净利润}\times 100\%$$

$$固定资产增长率=\frac{本年个固定资产增长额}{上年固定资产总额}\times 100\%$$

$$技术投入比率=\frac{当年技术转让费支出与研发投入}{主营业务收入净额}\times 100\%$$

一般来说，发展能力指标越高，反映酒店发展能力状况越好。

（五）酒店社会贡献

它衡量酒店对国家或社会贡献水平的高低。此类指标主要考虑社会贡献率、社会积累率。其计算公式如下：

$$社会贡献率=\frac{企业社会贡献总额}{企业平均资产总额}\times 100\%$$

酒店社会贡献总额包括：工资（含奖金、津贴等工资性收入）、社会保险费支出、公益救济性捐赠支出、利息支出净额、应交税金、净利润等。

$$社会积累率=\frac{上交国家财政总额}{企业社会贡献总额}\times 100\%$$

上交国家财政总额包括：应交税金及政府非税收入等。

此外，还可以评价酒店的职工人数、对投资者和债权人的分红和付息总额、到期偿付债务的财务信誉等。

（五）酒店内部财务控制有效性评估

酒店内部财务控制有效性评估，是指主管财政机关运用一定的评估标准和方法，对酒店内部财务控制进行考核和分析，并对其有效性作出评判。

1.酒店内部财务控制有效性评估的原则。

（1）合法性

酒店内部财务控制制度应当符合国家现行法律、法规的规定，实施内部财务控制有效性评估的程序应当符合依法行政的要求。

（2）权威性

酒店应当建立健全财务运行机制，实施内部财务控制有效性评估的结果对加强企业内部财务管理具有针对性和公信力。

（3）实效性

酒店内部财务控制的关键是确保内部各项财务制度得到有效执行，开展内部财务控制有效性评估应当能够及时督促酒店健全纠错机制。

2.实施酒店内部财务控制有效性评估的基本要求

（1）准确、完整掌握酒店内部财务控制操作流程和实施情况，客观分析和评估内部财务控制制度的执行效果。

（2）建立科学合理的评估标准和方法，做到定性分析与定量考核相结合，内部评估和外部评估相结合，酒店自我评估和政府财政评估相结合。

（3）完善评估程序和操作流程，客观、公正评估公司内部财务控制制度的完整性及其实施的有效性。

（4）依法合理使用评估结果，不得损害酒店合法利益。

……（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”。）