



# 第 2 章

## 资产负债表与损益表

### 【本章概述】

本章主要介绍酒店的资产负债表和损益表。

- 2.1 了解酒店的运营过程。
- 2.2 了解账务处理程序。
- 2.3 了解资产负债表的结构及编制。
- 2.4 了解损益表的结构及内容。
- 2.5 了解酒店运营报表的种类及内容构成。



 引导案例

## 中国 2012 年 3 月酒店业经营数据分析

3 月酒店市场呈现如下特征：酒店客房平均出租率为 65.61%，其中散客平均出租率为 43.47%。平均出租率同比 2011 年 3 月的 67.01% 略下降了 1.40 个百分点，环比 2012 年 2 月的 55.99% 上升了 9.62 个百分点。

平均房价为 444 元，其中散客平均房价为 507.03 元。平均房价同比 2011 年 3 月的 461 元及环比 2012 年 2 月的 462 元均有小幅下降。

3 月酒店单房平均收益为 293 元，同比 2011 年 3 月的 313 元有小幅降低，环比 2012 年 2 月的 263 元有所上升。

3 月客房收入比为 42.7%，客房收入比同比 2011 年 3 月的 47.15% 有所下降，环比 2012 年 2 月的 40.25% 略有小幅上升；餐饮收入比为 42.9%，基本与 2011 年 3 月的 42.35% 持平，环比 2012 年 2 月的 47.73% 有所下降。酒店餐饮收入比呈现继续下滑的趋势。

3 月酒店平均食品成本率为 44.62%，平均酒水成本率为 37.16%，平均人工成本率为 25.8%，平均能耗成本率为 9.38%，环比上个月饭店平均食品成本率及平均酒水成本率均呈现基本持平状态，平均人工成本率及平均能耗成本率均有不同程度的下降。

平均员工流失率为 5.73%，同比 2012 年 3 月的 5.99% 略有下降，环比上个月的 5.04% 略有上升；员工平均月薪为 2180.39 元，比上个月有所下降。

3 月自行管理的酒店平均出租率为 64.67% 环比上升，平均房价为 391 元环比下降，单房收益 260 元环比有较明显上升，员工流失率为 6.3% 环比上升，员工平均月薪 2109.92 元环比下降；国内公司管理的酒店平均出租率为 65.38%，平均房价为 484 元，单房收益为 309 元，国内公司管理的酒店三项主要经营指标除平均房价环比有所下降外，平均出租率及单房收益环比均有上升，员工流失率为 4.68% 同比下降，员工月薪为 2174.58 元环比略有下降；国际公司管理的酒店三项主要经营指标除平均出租率环比略有上升外，平均房价及单房收益环比均略有下降，员工流失率环比上升，员工平均月薪环比略有下降。

3 月五星级酒店平均出租率为 58.76%，平均房价为 608 元，单房收益 365 元，五星级酒店三项主要经营指标环比均略有上升，员工流失率为 4.91% 环比上升、员工平均月薪 2307.33 元环比上升；四星级酒店平均出租率为 69.7%，平均房价为 415 元，单房收益为 296 元，四星级酒店三项主要经营指标平均房价环比基本持平，平均出租率及单房收益环比均有明显上升，员工流失率为 6.62% 同比、环比均上升，员工月薪为 2235.88 元环比下降；三星级酒店三项主要经营指标同比均下降，环比均上升，员工流失率环比上升，员工平均月薪环比略下降。

总体来看，3 月全国酒店市场总体经营情况略好于 2 月，客房出租率及单房收益有明显提高，但平均房价有所下降，客房收入比继续回升，餐饮收入比仍处于下降的态势；员工平均月薪下降，员工流失率持续上升。

3 月的人工成本率、能耗成本率环比、同比均降低，食品成本率及酒水成本率同比 2011 年 3 月、环比上个月均表现基本持平的态势。

(资料来源：<http://jiudian.canyin168.com/jdsj/20120428/41523.html>)

**思考题**

1. 通过对 2012 年 3 月酒店经营数据的分析，总结出整个行业的经营变化趋势。
2. 通过对 2012 年 3 月酒店经营数据的分析，你能否看出酒店业的经营已经开始向内耗的控制发展？

管理者、业主方、债权人都想了解酒店的运营状况。酒店的资产负债状况、运营成果都反映在资产负债表(Balance Statement)、损益表(Income Statement)和现金流量表(Statement of Cash Flow)里。酒店每年都要公布的年度报告(Annual Report)(上市公司要向所有投资者和潜在投资者公布，非上市公司则要向股东公布)里包含了这些财务报表。本章只讨论资产负债表和损益表。在了解这些报表之前，有必要先了解一下酒店的运营过程。

## 2.1 酒店的运营过程

无论是酒店业还是餐饮业都属于服务性行业，它们不但提供无形的服务，还提供有形的产品。例如，中国大饭店(China World Hotel)的阿丽娅餐厅，不仅为顾客提供点餐、上菜、倒酒等服务，还会为顾客提供酒水、菜品等有形产品；中国大饭店的客房部不仅为顾客提供洗浴用品等有形服务，还提供清扫、送餐等无形服务。这些都体现了酒店业在运营过程中的特殊性。酒店收入的主要来源是客房的租金与餐饮的菜品、酒水销售收入，而酒店的费用包括两种：所售商品的成本(The Cost of Goods Sold)和运营费用(Operating Expenses)。所售商品的成本指的是酒店所销售的有形商品的直接成本(包括进价、运输费用、保险费用等)，这部分成本和收入是直接相关的。但是对于酒店业来说，大部分酒店的客房部是不计算所售商品的成本的；而餐饮部却不能忽略这部分成本。图 2-1 说明了酒店利润的形成过程。

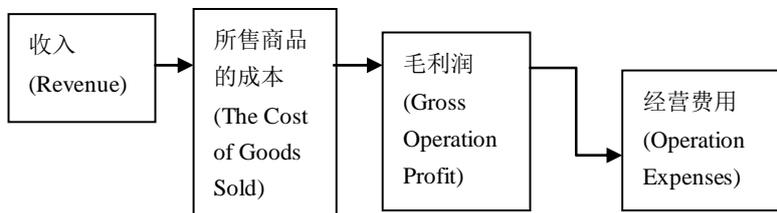


图 2-1 酒店利润的形成过程

酒店的运营过程是一个很复杂的过程，从投资选址开始，到楼体的建设、装修，再到人员的招聘、培训，最后到酒店的日常经营。本节将范围缩小到酒店的日常经营，对于酒店的日常经营，本书从顾客的预订开始。因为酒店的经营是围绕着顾客展开的，只有按入住顾客入住前、入住中、入住后这个脉络，才能将酒店经营过程大致勾勒出来。图 2-2 将顾客从通过电话、网站、旅行社或其他渠道预订酒店的产品(客房或者餐饮)，然后通过前台办理入住(Check In)，进而享受酒店的房间、美食、酒水、健身以及其他(SPA、送餐等)产品和服务。当顾客离开时，办理结账手续(Check Out)离开酒店，当然一家服务周到的酒店会根据客户档案在日后对顾客进行跟踪，包括有多长时间没有入住、E-mail 形式的生日问候等，直到顾客的下一个循环的开始。这其中每一个过程都是复杂的。比如说预订，顾客会通过

电话、传真、网站、酒店销售人员等各种方式进行预订,并且在预订过程中有的会提前支付给酒店或中间商房租(Room Rate),有的会到店后再支付房租押金,因此酒店要建立庞杂的操作流程和运行机制使对顾客服务的质量得到保障。这些内容在其他课程或书中会有详细的解释。

图 2-2 所展示的酒店运营流程都会与财务部发生直接和间接的关系。比如,预订环节——顾客的预订方式包括担保类预订和无担保类预订,在担保类预订过程中,顾客所提供的信用卡信息要到财务部去核实信用卡的有效性。再比如,有的公司会在酒店预先存有一定的资金以供公司员工出差到酒店入住时支付公司员工的支出,该公司的员工在预订时除了要提供公司的相关证明之外,预订部的人员还要到财务部核实此公司的金额是否充足以及证明的真实性。其他的流程如顾客入住手续的办理,餐厅、酒吧、康乐中心的消费都要与财务的收银员进行结账(有的酒店收银员是归餐厅管理,但其资金的管理还是归口到财务部)。因此,财务报表通过账务处理程序将运营的信息一步一步传递到财务部,财务部将其整理成报表的形式,部门经理以及酒店总经理根据财务报表分析酒店的运营状况。整个流程如图 2-3 所示。

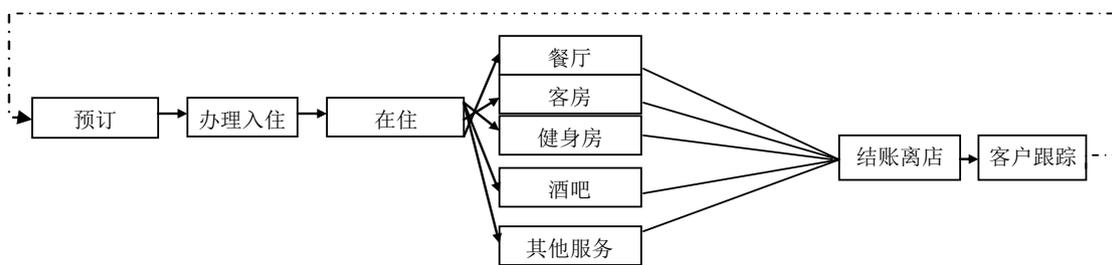


图 2-2 顾客入住酒店流程

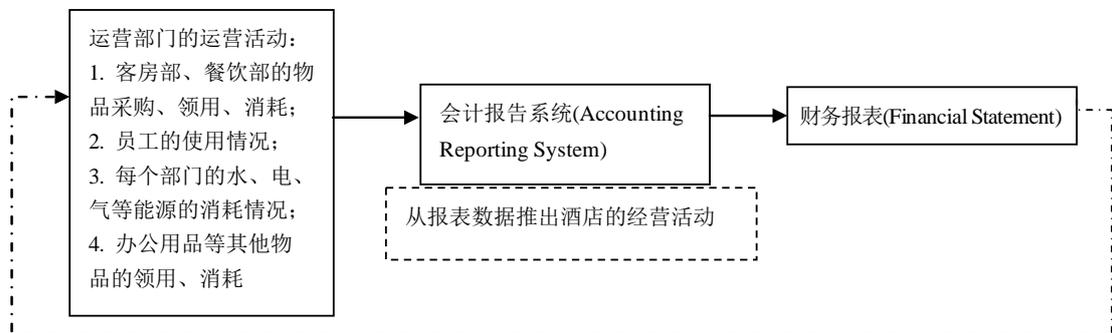


图 2-3 报表形成及报表分析过程

## 2.2 账务处理程序

很多人发现酒店的财务和会计很难理解和掌握,因为它们有自己的“语言”——会计语言。因此在进一步学习财务报表之前有必要了解一下主要的会计概念和会计活动过程。

账务处理程序,也称会计核算组织程序或会计核算形式,是指会计凭证、会计账簿、

会计报表相结合的一种处理方式。当酒店企业的经营活动发生时，产生原始凭证，进而需要通过编制记账凭证、登记明细分类账和总分类账、编制会计报表的工作程序，这就是酒店的账务处理程序。但是酒店企业每天都有经营日报，以显示当天的收入、成本支出及经营利润情况，因此酒店企业的账务处理程序中加入了经营日报的编制工作，如图 2-4 所示。

图 2-4 中的①表示酒店在日常经营过程中，就会产生原始凭证，酒店会计人员会根据原始凭证进行记账；②表示登记全部经济业务，进行总分类核算，总括核算资料的分类账簿；③表示定期地加计分类账各账户的借贷方发生及余额的合计数，用以检查借贷方是否平衡及账户记录有无错误；④表示经营部门根据每日工作的情况对经营状况进行汇总；⑤表示酒店可以根据经营日报表的相关数据汇总成损益表，但有些数据是无法从经营日报表里获得的；⑥表示账务处理的一般程序是根据试算平衡表制作损益表和资产负债表；⑦表示资产负债表的所有者权益部分内容还需要从损益表中的数据得来，这也说明了资产负债表和损益表之间的关系。

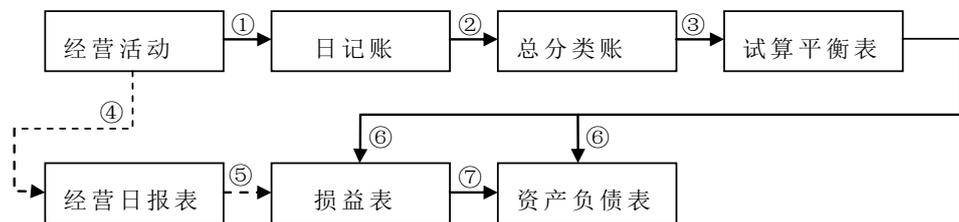


图 2-4 账务处理程序

## 2.2.1 账户

账户(Accounts)是会计分类和汇总经济业务活动的基本要素。账户就像一个储存信息的基本储存单位，所以，分类经济业务活动要分别建立账户。例如，每家企业不仅有现金账户，而且也有记录销售和费用的各类账户。

现从 T 字账户开始说明上列账户。T 字账户由三部分组成：账户名称、左方和右方。T 字账，顾名思义，就是账户的结构看起来像英文字母 T，如下所示。

借方	账户名称	贷方
左方		右方

账户增加记录在账户的一边，减少则记录在另一边。哪一边(左边或右边)记录增加，哪一边记录减少取决于账户的性质。例如，假设酒店收到 10 000 元人民币和付出 5 000 元人民币，这两项经济业务可以记账如下。

借方	现金	贷方
收到 10 000		支付 5 000

在这里需要注意的是现金的增加记在左边，而现金的减少记在右边。所有资产账户通常都是这样。

从现金账户减去支付就得到了账户余额。在上例中，现金账户的余额是 5 000 元。

借方	现金		贷方
收到	10 000	支付	5000
余额	5000		

酒店企业有许多账户，一般包括资产、负债和所有者权益。所有者权益又分为资本、收入和费用账户。

### 1. 资产账户

资产类账户反映的经济业务内容是具有对所有者有用的特征，即具有为预期的未来经济利益作贡献的特征。资产类账户按照反映流动性快慢的不同可以再分为流动资产类账户和非流动资产类账户。流动资产类账户主要有现金、银行存款、短期投资、应收账款、原材料、库存商品、待摊费用等；非流动资产类账户主要有长期投资、固定资产、累计折旧、无形资产、长期待摊费用等。以下将简单介绍酒店常用的资产账户。

#### 1) 现金

现金包括收银员和其他员工手中保管的现金和银行存款。会计常分别设立每项现金的现金账户和银行存款(即银行现金)账户。

#### 2) 应收票据

在未来的一个固定日期支付一笔款项的书面承诺叫作承兑票据。企业将那些从债务人那里收到的票据叫作应收票据。一般来说，应收票据仅指那些与酒店企业有往来账户的债务人的应收票据。来自企业管理人员、职工和附属公司的应收票据应另立账户。

#### 3) 应收账款

货物或服务已出售给顾客，顾客承诺将在以后的日子支付货款或服务费用。这样的销售通常也称为挂账销售，承诺支付的款项就叫作应收账款。应收账款也按债务人分别设账。客人的应收账款记在一个账户，而管理人员、职工和下属公司的欠款则记在另一个账户。

#### 4) 有价证券

作为短期投资购入，可以随时变现的证券(股票和债券)称为有价证券。

#### 5) 商品库存

用于销售的货品要分别建立数个账户，这些账户包括但不仅限于饮品库存、食品库存等商品库存。

#### 6) 办公用品

邮票、文具、纸、笔等类似项目叫作办公用品。购入时作为资产，用于经营后就成了费用。

#### 7) 预付费用

预付费用是那些在购入时作为资产、使用后作为费用的项目。预付费用包括预付租金、预付保险和预付税款。这类预付费用单独立账。

#### 8) 投资

向附属公司购买的证券和其他作为非临时投资的证券都包括在投资账户。

#### 9) 资产和设备

这类资产包括土地、建筑物、家具、地毯、花草、瓷器、玻璃器皿和制服等。每项资产和设备单独立账。

## 2. 负债账户

负债类账户按照反映流动性强弱的不同,可以再分为流动性负债类账户和长期负债类账户,是用来反映企业负债增减变动及其结存情况的账户。该类账户一是体现了对其经济主体按时履行偿付债务的责任或义务;二是表明清偿负债会导致企业未来经济利益的流出;三是表明这种债务履行的客观存在或正在发生。以下将简单介绍酒店常用的负债账户。

### 1) 应付票据

应付票据账户包括开给债权人的承兑票据。其中,开给银行的承兑票据又不同于开给其他债权人的承兑票据。

### 2) 应付账款

应付账款是企业欠债权人的账款,企业承诺在将来的某一日期支付。

### 3) 顾客支付和代扣职工的税款

所有向顾客收取的和代扣职工的税款通常都是单独立账,如应付销售税等。

### 4) 应缴所得税

企业上年度欠地方、中央政府税务局的所得税的税款分别设立账户。企业本年度应缴所得税的估计负债也记入这些账户内。

### 5) 应计费用

当期费用但在本会计期末仍未支付的(如工资、薪金、利息和能源费)也像负债一样记入账户。每项需单独立账。

### 6) 预收收入

预收收入是收到的预付现金收入,客人预付的用来购买下一会计期的货物或服务的收入。宴会预订和客房预订收入都作为预收收入记账。

### 7) 应付抵押款

应付抵押款是企业以一项酒店资产或多项资产作为向债权人的抵押的一项长期负债。

## 3. 所有者权益账户

许多经济业务活动都可以影响企业所有者权益,这些经济业务活动包括业主的投资和业主对资产的提取、企业的营业收入和费用产生。会计可以从所有者权益的增加或减少随时获取各种信息。每项增减需单独立账。

### 1) 资本账户

当一位投资人投资一家独资企业,这项投资应以投资者的名字记入资本账户。所有的其他资本账户将定期“结账”到这个账户。若企业是公司制组织形式,这个资本账户将被两个账户取代:第一股本,不同的股票分别设账;第二留存收益,在留存收益这个账户,净利润或亏损减去公布的股利后的经营业绩都记入这个账户。

### 2) 收入和费用账户

收入增加所有者权益,而费用减少所有者权益。企业经营的宗旨是获取利润。在企业的运营过程中,所有关于收入和费用的各种详细信息必须及时提供给投资方。这些信息都在每项收入和费用的账户中反映,收入和费用账户通常包括:主营业务收入、非主营业务收入、主营业务成本、非主营业务成本、管理费用、财务费用、税前利润、所得税等。

## 2.2.2 复式记账法

由于经济业务事项的双重性(即每一笔经济事项的发生,一定会引起资金的两个或两个以上项目的增减变动),且资产与权益之间存在着自然的平衡关系,人们利用这一事实指导会计实践,这便成为复式记账的理论基础。

复式记账法是对每项经济业务按相等金额在两个或两个以上有关账户中同时进行登记的方法,其理论依据是会计基本等式。复式记账按记账符号、记账规则、试算平衡方法的不同,可分为借贷记账法、增减记账法和收付记账法。借贷记账法是当今运用最广泛的复式记账法,也是目前我国法定的记账方法。至于哪一方记增加金额,哪一方记减少金额,则取决于账户所要反映的经济内容和业务性质。

在介绍账户的结构时,我们接触到了 T 形账的左右两边,而政府或协会强制规定了任何账户的左边都叫作借方(缩写为 Dr),右边都叫作贷方(缩写为 Cr)。借记就是在账户的左边记入金额;贷记就是在账户的右边记入金额,账户借方和贷方的差额叫作余额。

下面以正保大酒店的客房收入核算为例。

正保大酒店采用先收款后住宿的核算方式,收到总台交来库存现金等有关结算单据,并交来“营业收入日报表”,根据“营业收入日报表”中“营业收入”栏的数额,得到房租 22 000 元,饮料款 300 元,食品款 200 元,可以作如下 T 形账。

借方	预收账款	贷方
预收房金	22 500	

借方	主营业务收入	贷方
	房租	22 000
	饮料	300
	食品	200
	余额	22 000

“预收账款”是负债类账户,用以核算按规定向客户预收的款项。预收时,记入贷方;收入实现时,记入借方;余额在贷方,表示企业已经预收,而尚未为客户提供服务的款项。

## 2.2.3 总账

总账是指总分类账簿(General Ledger),也称总分类账,是根据总分类科目开设的账户,用来登记全部经济业务,进行总分类核算,提供总括核算资料的分类账簿。总分类账所提供的核算资料是编制会计报表的主要依据,任何单位都必须设置总分类账。图 2-5 所示是固定资产总分类账的图例。

## 固定资产 总分类账

 总第 19 页  
 分第 \_\_\_ 页  
 编号 \_\_\_ 页

2002年 月日	凭证 字号	借方金额					贷方金额					借或 贷					余 额										
		千	百	十	元	角	千	百	十	元	角	千	百	十	元	角	千	百	十	元	角						
6	1											借	9	4	9	0	0	0	0	0	0	0					
9	7		2	0	0	0	0	0	0	0							借	9	6	9	0	0	0	0	0	0	0
20	21		4	5	0	0	0	0	0	0							借	1	0	1	4	0	0	0	0	0	0
6			6	5	0	0	0	0	0	0							借	1	0	1	4	0	0	0	0	0	0

图 2-5 固定资产总分类账

## 2.2.4 日记账

日记账也称序时账，是按经济业务发生时间的先后顺序，逐日逐笔登记的账簿。

## 1. 日记账登记方法

日记账应当根据办理完毕的收、付款凭证，随时按顺序逐笔登记，每天最少登记一次。

## 1) 现金日记账的登记方法

现金日记账通常由出纳人员根据审核后的现金收、付款凭证，逐日逐笔顺序登记。同时，由其他会计人员根据收、付款凭证汇总登记总分类账。对于从银行提取现金的业务，由于只填制银行存款付款凭证，不填制现金收款凭证，因而现金的收入数应根据银行存款付款凭证登记。每日收付款项逐笔登记完毕后，应分别计算现金收入和支出的合计数及账面的结余额，并将现金日记账的账面余额与库存现金实存数核对，借以检查每日现金收、支和结存情况。

## 2) 银行存款日记账的登记方法

银行存款日记账应按各种存款分别设置。银行存款日记账通常也是由出纳员根据审核后的有关银行存款收、付款凭证，逐日逐笔顺序登记的。对于现金存入银行的业务，存款的收入数应根据现金付款凭证登记。每日终了，应分别计算银行存款收入、付出的合计数和本日余额，以便于检查监督各项收支款项，并便于定期同银行对账单逐笔核对。

酒店企业一般会建立多种日记账。然而，最简单、最灵活的便是普通日记账。普通日记账有以下内容。

- (1) 经济业务活动发生日期(记入日期栏)。
- (2) 使用账户的名称(记入账户/说明栏)。

- (3) 经济业务活动说明(记入账户/说明栏)。
- (4) 该经济业务活动的借方和贷方金额过账转入分类账的编号(记入过账参考栏)。
- (5) 账户的借方和贷方记录金额(记入借方或贷方栏)。

## 2. 日记账的账务处理

根据多栏式现金日记账和银行存款日记账登记总账的情况,账务处理可有两种做法。

(1) 由出纳人员根据审核后的收、付款凭证逐日逐笔登记现金和银行存款的收入日记账和支出日记账,每日应将支出日记账中当日支出合计数,转记入收入日记账中支出合计栏中,以结算当日账面结余额。会计人员应对多栏式现金日记账和银行存款日记账的记录加强检查监督,并于月末根据多栏式现金日记账和银行存款日记账各专栏的合计数,分别登记总账有关账户。

(2) 另外设置现金和银行存款出纳登记簿,由出纳人员根据审核后的收、付款凭证逐日逐笔登记,以便逐笔掌握库存现金收付数额和同银行核对收付款项。然后将收、付款凭证交由会计人员据以逐日汇总登记多栏式现金日记账和银行存款日记账,并于月末根据多栏式日记账登记总账。出纳登记簿与多栏式现金日记账和银行存款日记账要相互核对。

表 2-1 列示了××酒店的 20××年 1 月的第一笔和第二笔经济业务活动。过账参考栏的账户编号需在日记账的金额转账到总账时登记。一般来说,在日记账和分类账中,货币符号、句号和小数点不做登记,金额须精确到分。

表 2-1 ××酒店 1 月的两笔经济业务记录方式

普通日记账					
日期		账户/说明	过账参考	借方	贷方
20××年					
1月	1	现金		1 000 000.00	
		××投入资本			1 000 000.00
1月	1	现金		50 000.00	
		应付工商银行票据款			50 000.00

### 2.2.5 过账

将普通日记账中的金额转到总账中的过程叫作过账。过账须定期进行,有时每天进行过账,但通常是会计期末进行。当会计将金额过账到总账时,再将账户编号记入普通日记账的过账参考栏以表明这笔金额已过账到该编号的账户中。在过账过程中,会计在总账的账户中应记录该金额来自普通日记账的第几页。日记账的借方过账到总账的借方,贷方过账到总账贷方。

图 2-6 所示为 20××年 1 月 1 日××酒店的两笔经济业务活动过账到总账的图示。它们之间的关系用箭头表示如下。

普通日记账					
第一页					
日期	账户 / 说明	过账参考	借方	贷方	
20××年 <sup>③</sup>		001 ①			
1月	1 现金		1 000 000.00 <sup>②</sup>		
	××投入资本			1 000 000.00 <sup>④</sup>	
1月	1 现金		50 000.00		
	应付工商银行 票据款			50 000.00	

账户名称：现金		账户编号：001			
日期	账户 / 说明	过账参考	借方	贷方	余额
20××年		001			
1月	1 现金	Gj1	1000 000.00		1 000 000.00
	银行贷款	Gj1		50 000.00	50 000.00

账户名称：实收资本		账户编号：001			
日期	账户 / 说明	过账参考	借方	贷方	余额
20××年		001			
1月	1 原始投资	Gj1	1000 000.00		1 000 000.00

图 2-6 日记账与总账的关系说明

- (1) 普通日记账的过账参考栏记入账户编号 001 以表示过账已经完成。
- (2) 记录在普通日记账的 1 000 000.00 元现金收入过账到现金收入总账。
- (3) 普通日记账的记账日期(20××年 1 月 1 日)同时反映在现金账户和实收资本账户。

将普通日记账中的账户编号和页数记入总账账户的过账过程也叫作对照索引。对照索引方便会计检索经济业务的来源。例如当会计人员查看实收资本的总分类账时，想知道 20××年 1 月实收资本 1 000 000.00 元是收到的现金以及是哪位投资人投资的，可以通过账户编号 301 对所有 1 月发生的与实收资本相关的经济业务进行检索，从而检索到普通的日记账中关于实收资金的来源；或者可以通过 Gj1 进行检索，因为 Gj1 表示的是对普通日记账第一页记录的经济业务进行的过账。

## 2.2.6 试算平衡表

账户试算平衡表,通常简称为试算表,是将所有账户和它们的借方或贷方余额排列出来的一种表。编制试算表是为了测试借方和贷方金额是否相等。会计人员一般采用下列程序编制试算表。

- (1) 确定分类账中每个账户的余额。
- (2) 排列账户,将借方余额反映在左边,贷方余额反映在右边。
- (3) 合计借方余额。
- (4) 合计贷方余额。
- (5) 将借方余额合计和贷方余额合计作比较。

当借方余额合计等于贷方余额合计时,试算表平衡。如果试算表左、右方不相等,一定是什么地方出错,错误或出在记录经济业务活动的日记账,或出在汇总余额,或出在编制试算表。然而,试算表平衡也不一定表示所有的经济业务都已适当、准确记账。举例来说,会计人员也许错将广告费用计入工资费用,在这种情况下,试算表的左右两边还是相等的,但广告费和工资费的金额却有误。试算表平衡只能表示贷方和借方相等。

## 2.2.7 会计报表

酒店的外部会计报表,按照国家财政、税务、工商部门的规定,月度应编报资产负债表、利润表,年度增编现金流量表。为了帮助企业管理者详细了解酒店的经营状况和财务成果,以便及时作出经营决策,提高企业管理水平,获取更大的经济效益,应编制反映酒店各经营部门收入、成本、费用、税金、利润实现情况的内部报表。内部报表是从外部会计报表派生的,各项有关指标数据应与外部会计报表数据完全一致。

### 1. 会计报表的作用

在日常会计核算中,企业经营活动所发生的经济业务,平时只能从会计凭证和会计账簿上得到反映,所提供的资料比较分散,不能集中、概括、系统、全面地提供经营管理所需要的会计信息。因此,必须在日常核算的基础上,定期对账簿等核算资料进行归集、加工、汇总,编制各种会计报表。会计报表的作用体现在以下几个方面。

(1) 有助于企业所有者和债权人作合理投资决策。所有者和债权人对企业投资时要进行相应的决策。由于所有者、债权人往往不能直接参与企业的经营活动,而要借助会计报表。通过对会计报表的分析,了解企业财务状况和资金流转情况,弄清企业的获利能力和偿债能力,从而对企业财务状况作出比较准确的判断,寻求投资或信贷决策的依据。

(2) 反映企业管理者的经营管理水平。现代企业一般都是所有权和经营权分离。企业的经济资源是所有者与债权人投入的,他们委托总经理等领导层代为经营管理。会计报表所提供的信息有助于所有者与债权人评价企业管理人员过去的经营业绩和管理水平,为适当调整投资方向,或者重新安排管理者的人选提供参考。

(3) 有助于评价和预测未来的投资回报和现金流量。会计报表的主要内容是提供有关企

业盈利及其构成的信息，它可以帮助报表使用者评价未来的投资回报和现金流量。企业的现金净流入量虽不与盈利成比例增减，但有非常密切的关系。所有者通过会计报表所反映的现金流量，可以评价和预测未来企业的财务状况。

(4) 有助于国家经济管理部门进行宏观调控和管理。会计报表将企业生产经营情况和财务信息提供给政府经济管理部门，该部门可以及时掌握各企业的经济情况；了解和监督企业完成社会责任方面的情况；还可通过对企业的会计报表所提供的资料进行分析，掌握国民经济总体的运行情况，为政府调控国民经济提供依据。

## 2. 会计报表的编制要求

为了充分发挥会计报表的作用，保证会计报表所提供的信息能够满足使用者的需要，编制会计报表必须做到：数据真实、计算准确、内容完整、说明简洁、报送及时、手续齐备。

### 1) 数据真实、计算准确

会计报表中的各项数据必须真实可靠，能如实地反映企业经济活动状况，以利于总结经验，发现问题，找出差距，改进工作。

### 2) 内容完整

每一种会计报表都是从企业不同的侧面反映会计事项。凡是规定要求提供的会计报表，都必须全部编制和报送，不得漏编漏报。对于应当填列的指标，都必须全部填列，更不可随意取舍。

### 3) 说明简洁

会计报表中一些需要说明的项目，应在报表附注中用简洁的文字加以说明，作为报表内容的补充。

### 4) 报送及时

会计报表必须在规定的期限内编制完成和报出，以便报表使用者及时了解情况和发现问题。因此，企业平时就应做好记账、算账和对账工作，做到日清月结。不能为了赶编会计报表而提前结账，或“粗制滥造”降低报表质量。

### 5) 手续齐备

企业对外报送的会计报表，应依次装订，加具封面，加盖公章。封面上应写明企业名称，报表所属年度、月份、报送日期等，并由企业领导、会计主管、编表人签章。

## 评估练习

正确理解酒店企业的账务处理程序，将下列问题的正确答案选出来。

- 下列账户不属于资产账户的是( )。
  - 现金
  - 银行存款
  - 存货
  - 应付账款
- 以下对于过账的说法中错误的是( )。
  - 将普通日记账中的金额转到总账的过程叫作过账
  - 日记账的借方过账到总账的借方，贷方过账到总账的贷方
  - 在过账过程中，在总账的账户中也记录该金额来自普通日记账的第几页
  - 日记账的借方过账到总账的贷方，贷方过账到总账的借方

## 2.3 资产负债表

酒店资产负债表反映的是一个时点企业财务状况的报表。早在 20 世纪初,资产负债表就被认为是向投资人报告的一份重要财务报表,因为当时许多企业不向投资人呈报利润表。当时,管理当局认为利润表中的内容应当保密,如果将其报给外部使用者会使这些保密资料落入竞争者手中。1929 年的西方股票市场崩溃,之后出台的政策规定,证券交易委员会要求公司必须公布利润表(即损益表)。

### 2.3.1 资产负债表的局限性

资产负债表的基本目标就是确定公司所有者即股东(Shareholder)某一特定时点在公司所能够拥有的净资产数量或价值。资产负债表包含三个主要账户,即资产、负债和所有者权益,它的编制基础是会计恒等式:资产=负债+所有者权益。资产是酒店企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。为了获得经营所需的这些资源,酒店需要进行融资。负债和所有者权益代表着企业融资的两种重要渠道,也就是酒店经营资源的来源。其中负债指的是酒店企业过去交易或事项形成的,预期会导致企业经济利益流出的现时义务。负债代表着债权人对于酒店资产的一种索取权。而所有者权益指的是投资者投入的资金以及酒店经营过程中所积累的资金。它代表着投资者对酒店企业剩余资产(债权人索取完之后的资产)的索取权。

资产和负债可以分成流动的和非流动两种。具体来说,流动资产(Current Asset)指的是能够迅速转换成现金的资产,或者能够在一年或超过一年的一个经营周期被运用的资产,包括现金及现金等价物、应收账款、应收票据、存货、短期投资等。流动负债是指一年内或者超过一年的一个营业周期内需要偿还的债务合计,包括短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应付福利费、应交税费等。而流动资产扣除流动负债后的金额为运营资本(Working Capital)。

因此,会计恒等式可以变形为总投资=总融资;或者总投资=负债融资+所有者投资。

读者必须谨记的是资产负债表是反映酒店企业某一时点资产负债情况的报表,而酒店的经营活动是跨时期的,因此经营情况不会在此表中得到反映。但是经营活动可以影响会计恒等式的两边。也就是说,如果酒店是盈利的,资产和所有者权益都会增加;相反,如果酒店亏损,两者都会减少。

### 2.3.2 资产负债表的作用

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表,是一张静态报表。它是根据“资产=负债+所有者权益”这一平衡公式,按照一定的格式,把企业在一定日期的资产、负债、所有者权益等项目予以适当地编排,集中反映企业在该特定日期所拥有或控制

的经济资源和所承担的经济义务以及所有者享有的净资产权益。资产负债表的作用有以下几种。

(1) 反映企业经济资源的分布情况。资产负债表的资产方,按各项资产的性质和用途,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产几类。在各类之下又分别列出有关明细项目。

(2) 反映债务情况。资产负债表在流动负债类中,根据负债的明细项目反映出除所有者权益以外的资金来源。

(3) 反映企业的所有者权益情况。资产负债表所有者权益类分别反映所有者投入的资本及资本公积、盈余公积和未分配利润的组成情况。

(4) 反映企业的偿债能力和净资产情况。从资产负债表流动资产大类与流动负债大类两者的比例,并结合流动资产中变现性较高的项目观察分析,可以清楚地了解到企业的偿债能力。从资产、负债、所有者权益三大类的有关结构,又能准确了解企业净资产的真实情况。

### 2.3.3 资产负债表的编制

#### 1. 资产负债表的内容

资产负债表包括三种账户,即资产、负债和所有者权益。三者的关系可以用以下等式表示:资产=负债+所有者权益,或资产-负债=所有者权益。换句话说,对于每一块钱的资产,酒店的债权人有第一索取权,剩下的才归所有者所有。

资产负债表的项目基本概括了全部的会计账户。流动资产包括:货币资金、可供出售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、存货、待摊费用等。固定资产类包括:固定资产原价和累计折旧、在建工程等。无形资产和其他资产类包括:无形资产、长期待摊费用等。流动负债类包括:短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付利润、应交税费、其他应付款等。长期负债包括:长期借款、应付债券、长期应付款等。所有者权益类包括:实收资本(股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等。此外,有的酒店因采用固定资产加速折旧等原因而形成递延税款,按其借方或贷方余额分别在资产负债表的递延税款项目中反映。

#### 2. 资产负债表的格式

资产负债表包括账户式和报告式两种格式。

账户式资产负债表的格式是各个项目分左、右两方排列。左方列示资产,右方列示负债和所有者权益,左方资产总额等于右方负债加所有者权益总额。中国统一采用账户式资产负债表。

报告式资产负债表格式是各个项目从资产、负债到所有者权益按上下顺序排列,故又称垂直式资产负债表。有些国家采用报告式资产负债表,如表 2-2 所示。

表 2-2 华天酒店连续三年的资产负债表

单位: 元

报表日期 项目	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
流动资产			
货币资金	359 854 000.00	365 294 000.00	225 014 000.00
应收账款	64 888 400.00	39 314 900.00	65 531 700.00
预付款项	248 307 000.00	339 044 000.00	360 339 000.00
其他应收款	72 341 900.00	111 299 000.00	124 646 000.00
存货	643 323 000.00	287 737 000.00	219 253 000.00
其他流动资产	3 300 620.00	3 285 400.00	0.00
流动资产合计	1 392 020 000.00	1,146 070 000.00	994 784 000.00
非流动资产			
长期股权投资	63 134 000.00	96 056 400.00	60 318 100.00
固定资产原值	3 439 910 000.00	3 039 070 000.00	2 998 360 000.00
累计折旧	938 439 000.00	826 861 000.00	697 257 000.00
固定资产净值	2 501 470 000.00	2 212 200 000.00	2 301 110 000.00
固定资产减值准备	0.00	0.00	0.00
固定资产净额	2 501 470 000.00	2 212 200 000.00	2 301 110 000.00
在建工程	967 385 000.00	594 052 000.00	112 692 000.00
无形资产	199 827 000.00	213 542 000.00	177 519 000.00
长期待摊费用	370 294 000.00	276 093 000.00	242 490 000.00
递延所得税资产	22 731 700.00	21 828 000.00	23 370 700.00
非流动资产合计	4 124 850 000.00	3 413 780 000.00	2 917 500 000.00
资产总计	5 516 860 000.00	4 559 850 000.00	3 912 280 000.00
流动负债			
短期借款	455 000 000.00	309 000 000.00	610 000 000.00
应付账款	327 509 000.00	82 162 500.00	93 787 500.00
预收款项	98 428 400.00	178 093 000.00	162 039 000.00
应付职工薪酬	22 193 200.00	17 255 500.00	15 835 300.00
应交税费	77 084 200.00	70 509 600.00	65 333 100.00
应付利息	9 597 810.00	1 990 000.00	0.00
其他应付款	290 405 000.00	186 619 000.00	169 631 000.00
一年内到期的非流动 负债	330 410 000.00	250 739 000.00	199 697 000.00
其他流动负债	500 000 000.00	301 131 000.00	0.00
流动负债合计	2 110 630 000.00	1 397 500 000.00	1 343 830 000.00

续表

项目	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
非流动负债			
长期借款	1 397 490 000.00	1 305 000 000.00	806 200 000.00
长期应付款	229 413 000.00	233 940 000.00	232 660 000.00
递延所得税负债	38 164 700.00	42 370 500.00	23 829 900.00
其他非流动负债	8 374 600.00	27 271 800.00	46 169 000.00
非流动负债合计	1 673 440 000.00	1 608 580 000.00	1 108 860 000.00
负债合计	3 784 070 000.00	3 006 080 000.00	2 452 690 000.00
所有者权益			
实收资本(或股本)	718 926 000.00	553 020 000.00	553 020 000.00
资本公积	196 572 000.00	362 478 000.00	389 538 000.00
盈余公积	34 129 900.00	31 157 400.00	29 353 900.00
未分配利润	561 510 000.00	446 621 000.00	322 309 000.00
归属于母公司股东权益合计	1 511 140 000.00	1 393 280 000.00	1 294 220 000.00
少数股东权益	221 653 000.00	160 493 000.00	165 369 000.00
所有者权益(或股东权益)合计	1 732 790 000.00	1 553 770 000.00	1 459 590 000.00

(数据来自: 新浪财经网, <http://money.finance.sina.com.cn>)

### 3. 资产负债表的编制方法

资产负债表左、右两方分别有“年初数”和“期末数”两栏。“年初数”栏只需根据上年度资产负债表的“期末数”填列。在此要指出的是:本年度每月资产负债表的“年初数”栏都是照填上年度的“期末数”,“年初数”不要误当“期初数”。

资产负债表实际上只要编制“期末数”(如月末、年末)即可。资产负债表大部分项目是照填有关账户的期末余额,但有些项目要填几个账户的合并数,有些项目要填有关账户增减后的调整数。需要合并或调整的账户和项目如下。

(1) “货币资金”项目是填列库存现金、银行存款、其他货币资金三个账户的合计数。

(2) “存货”项目是填列原材料、包装物、低值易耗品、物料用品、自制半成品、库存商品、委托代销商品等账户的合计数。如果材料成本差异、商品进销差价等账户期末有贷方余额,应从“存货”合计数中减去。新增酒店等服务行业使用的“业务直接成本”和“业务间接费用”两个账户期末如有借方余额则计入“存货”项目填列。

(3) 往来账项应作如下调整。

① 应收账款各明细账户,期末凡发生贷方余额的各户合计数并入资产负债表的“预收账款”项目。

② 应付账款各明细账户, 期末凡发生借方余额的各户合计数并入资产负债表的“预付账款”项目。

③ 预付账款各明细账户, 期末凡发生贷方余额的各户合计数并入资产负债表的“应付账款”项目。

④ 预收账款各明细账户, 期末凡发生借方余额的各户合计数并入资产负债表的“应收账款”项目。

⑤ 其他应收款各明细账户, 期末凡发生贷方余额的各户合计数并入资产负债表的“其他应付款”项目。

⑥ 其他应付款各明细账户, 期末凡发生借方余额的各户合计数并入资产负债表的“其他应收款”项目。

(4) 资产负债表中, 流动资产类下的“一年内到期的长期债权投资”项目, 应从长期债权投资等账户查明一年内到期数额填列; 流动负债类下的“一年内到期的长期负债”项目, 应从长期借款、长期应付款等账户查明一年内到期数额填列。同时, 长期投资和长期负债各有关项目应减去一年内到期的数额。

(5) 已提取的坏账准备贷方余额应列为应收账款项目的减项, 累计折旧贷方余额应列为固定资产原价项目的减项。

(6) 资产负债表中的所有者权益类的“未分配利润”项目, 月度报表按“本年利润”账户累计数填列, 年度报表按“未分配利润”账户余额填列。

(7) 资产负债表中“待处理流动资产净损失”和“待处理固定资产净损失”两个项目, 根据“待处理财产损益”科目下属两个明细科目“流动”和“固定”所反映的数额填列, 如未收益以“-”反映。

## 评估练习

正确理解酒店企业资产负债表的作用、编制及局限性, 将下列问题的正确答案选出来。

1. 下列关于资产负债表的说法中错误的是( )。
  - A. 资产负债表反映了“资产=负债+所有者权益”这一平衡公式
  - B. 资产负债表是反映企业在某一时期财务状况的会计报表
  - C. 资产负债表反映企业经济资源的分布情况
  - D. 资产负债表反映企业的偿债能力和净资产情况
2. 以下关于资产负债表的阐述错误的是( )。
  - A. 酒店企业的经营活动会影响到其资产负债表
  - B. 酒店企业的经营活动是跨时期的, 因此不会在资产负债表中反映
  - C. 酒店企业的资产负债表能够反映其当期的成本支出情况
  - D. 酒店企业的资产负债表反映了企业的两种重要融资渠道

## 2.4 损益表

酒店的相关利益者(管理方、业主方等)都想知道酒店是否盈利以及盈利多少,而这些信息都可以从酒店的损益表中获知。损益表的目标是计量一定期间内(一年、一个季度、一个月,甚至一天)即会计期间(Accounting Period)酒店经营活动产生的净利润(或损失)。净利润(或损失)是该期间内所有者在酒店投资的价值变化指标,即利润是所有投资者投资价值的增加,而亏损是所有投资者投资价值的减少。

### 2.4.1 损益表的作用

损益表又称利润表,是反映企业在一定期间经营成果和财务成果的会计报表,是一张动态表。利润表把一定时期的营业收入与同一会计期间相关的营业成本、营业费用、管理费用、税金等支出进行配比,计算出企业的净利润或净亏损。其主要作用有以下几种。

(1) 有助于分析企业的经营成果和获利能力。利润表通过列示一定时期的营业收入抵扣营业成本、费用等之后的余额(即利润或亏损),直接揭示企业一定期间经营成果的形成。利润表反映的经营成果数据按企业不同时期相关指标进行比较,就可以评价和预测企业未来的获利能力,并据此作出经营决策。

(2) 有助于考核企业管理者的经营业绩。利润表可提供盈利方面的资料,属综合性信息。它是企业在经营、理财、投资等各项活动中成效的直接体现,基本上能够反映企业管理者的业绩。

(3) 有助于预测企业未来利润水平和现金流量。企业的获利能力与现金流量密切相关。企业的现金流入净额主要依靠盈利形成,利润表提供的信息对预测企业未来盈利水平和现金流量作用很大。

(4) 有助于企业管理者作出未来决策。企业管理者通过利润表的分析评价,可以发现问题,找出差距,采取措施,改善经营管理方法。

### 2.4.2 损益表的格式

损益表一般包括单步式和多步式两种格式。

单步式损益表是将本期的全部收入汇总合计,同时将全部经营费用支出也汇总合计,然后以收入合计减去经营费用合计,得出本期净利润。国外有些企业采用单步式损益表。

多步式损益表是通过多步计算,分步反映净收益,确定当期的净利润。中国现行会计制度要求采用多步式损益表。表 2-3 所示为华天酒店三年的利润表。

表 2-3 华天酒店三年的利润表

单位: 元

项目 \ 报表日期	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
一、营业总收入	1 565 020 000.00	1 373 660 000.00	1 270 560 000.00
营业收入	1 565 020 000.00	1 373 660 000.00	1 270 560 000.00
利息收入	0.00	0.00	0.00
已赚保费	0.00	0.00	0.00
手续费及佣金收入	0.00	0.00	0.00
房地产销售收入	0.00	0.00	0.00
其他业务收入	0.00	0.00	0.00
二、营业总成本	1 444 710 000.00	1 257 880 000.00	1 183 560 000.00
营业成本	709 595 000.00	633 709 000.00	612 986 000.00
利息支出	0.00	0.00	0.00
手续费及佣金支出	0.00	0.00	0.00
房地产销售成本	0.00	0.00	0.00
研发费用	0.00	0.00	0.00
退保金	0.00	0.00	0.00
赔付支出净额	0.00	0.00	0.00
提取保险合同准备金 净额	0.00	0.00	0.00
保单红利支出	0.00	0.00	0.00
分保费用	0.00	0.00	0.00
其他业务成本	0.00	0.00	0.00
营业税金及附加	89 313 600.00	76 317 200.00	73 011 800.00
销售费用	31 952 300.00	24 489 500.00	23 720 500.00
管理费用	479 884 000.00	419 236 000.00	370 871 000.00
财务费用	111 292 000.00	100 852 000.00	94 389 000.00
资产减值损失	22 677 300.00	3 276 760.00	8 585 510.00
公允价值变动收益	0.00	0.00	0.00
投资收益	56 059 700.00	738 343.00	(893 089.00)
其中: 对联营企业和合 营企业的投资收益	2 077 530.00	738 343.00	(893 089.00)
汇兑收益	0.00	0.00	0.00
期货损益	0.00	0.00	0.00
托管收益	0.00	0.00	0.00
补贴收入	0.00	0.00	0.00
其他业务利润	0.00	0.00	0.00

续表

项目	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
三、营业利润	176 370 000.00	116 522 000.00	86 101 700.00
营业外收入	3 684 530.00	60 563 000.00	94 715 900.00
营业外支出	8 440 530.00	5 310 000.00	1 817 600.00
非流动资产处置损失	0.00	0.00	0.00
利润总额	171 614 000.00	171 775 000.00	179 000 000.00
所得税费用	38 119 000.00	28 277 000.00	24 567 000.00
未确认投资损失	0.00	0.00	0.00
四、净利润	133 495 000.00	143 498 000.00	154 433 000.00
归属于母公司所有者的净利润	117 862 000.00	136 018 000.00	142 907 000.00
少数股东损益	15 632 900.00	7 479 830.00	11 525 500.00
五、每股收益			
基本每股收益	0.16	0.25	0.26
稀释每股收益	0.16	0.25	0.26
六、其他综合收益	0.00	0.00	0.00
七、综合收益总额	133 495 000.00	143 498 000.00	154 433 000.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	117 862 000.00	136 018 000.00	142 907 000.00
归属于少数股东的综合收益总额	15 632 900.00	7 479 830.00	11 525 500.00

以华天酒店为例，多步式损益表的计算格式通常如下。

第一步，营业收入减去营业成本，计算得出营业毛利。因此华天酒店的营业毛利=营业收入-营业成本，2011年营业毛利为855 425 000元(1 565 020 000-709 595 000)。

第二步，从营业毛利减去销售费用税费等，计算得出营业利润。2011年华天酒店的营业利润为176 370 000元。

第三步，营业利润加减营业外收支等项目，计算出税前会计利润。2011年华天酒店的税前会计利润为171 614 000元。

第四步，从税前会计利润减去所得税费用，计算得出本期净利润。2011年华天酒店的净利润为133 495 000元。

### 2.4.3 损益表的编制方法

损益表的编制方法如下。

(1) 损益表“本月数”栏反映各项目本月实际发生数，企业每月各项损益类账户余额数

据需在这一栏具体填列。“本年累计”栏是在填完当月数据后,加上月损益表“本年累计”栏相应的数据得出。在编制年度会计报表时,利润表的“本月数”改为“上年数”栏,填入上年度全年累计发生数。如果上一年度损益表的项目名称与本年度损益表项目名称不一致,应对上年度损益表的项目名称和数字进行调整,并按调整后的数字填入本年度利润表的“上年数”栏。

(2) 编制损益表的依据是企业当期的“本年利润”明细账。在编制时,有些项目只要照账填列即可;但有些项目,如“本年利润”明细账记录的“主营业务收入”和“主营业务成本”,多数酒店则分别是由各经营部门和有关经营品种反映的。所以必须进行归纳汇总后填入“损益表”的“主营业务收入”和“主营业务成本”栏目。

## 2.4.4 损益表与资产负债表的关系

损益表反映的是一个时期的财务状况,而资产负债表反映的是一个会计期间最后一天的状况。因此,损益表反映的是两个资产负债表之间一个时期的酒店企业经营状况,损益表与资产负债表的关系,如图 2-7 所示。

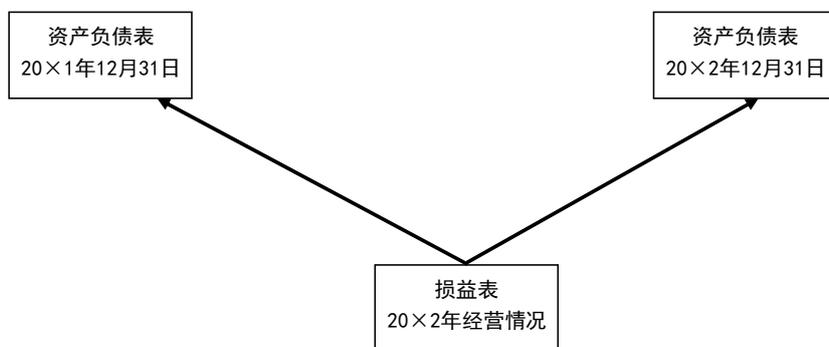


图 2-7 损益表与资产负债表的关系

本期的经营结果、净利润或亏损应增加或减少有关的股东权益账户,该股东权益在资产负债表中反映。即等式“收入-费用=利润”的结果在损益表和资产负债表中均得到反映,二者之间存在钩稽关系。

## 2.4.5 损益表的内容

### 1. 主营业务收入

产品的销售或服务的销售产生于卖方(酒店)和买方(酒店的顾客)之间。卖方提供产品或服务以换取买方顾客的现金支付或以后支付的承诺。

产品和服务一旦提供,销售获取的收入需登记入账。例如,当一位酒店顾客入住一间客房,销售便需登记。以此类推,食品或其他商品在销售的同时也应登记入账。就餐饮销售而言,服务员的点菜单便是餐饮销售的原始凭证。在销售时即可登记主营业务收入是基

于以下几条理由。

- (1) 产品(食品和饮品)的法律的所有权从卖方转到买方。
- (2) 卖价已被确认。
- (3) 卖方的义务已经完成。
- (4) 产品已交换成其他资产, 如现金或应收款。

每一笔销售交易完成, 应贷记相应的销售账户并借记现金或应收款账户。销售额是以双方都同意的价格记账的。当酒店顾客对产品或服务不满意时, 也许要作备抵冲账; 即给顾客一定的折扣贷记。例如, 顾客若对他入住的客房不满意, 酒店方决定给予 600 元的折扣(Rebate)。在这样的情况下, 客房营业收入备抵账户就要借记 600 元, 客人的应收款账户就要贷记 600 元。结果, 营业收入就会减少 600 元, 销售备抵账户冲减客房营业收入从而可以确定酒店损益表中的净客房营业收入的总额。

当酒店业企业销售的一些产品不在店内消费, 诸如礼品店的商品, 有时就会有退货发生。例如商品在出售时遭到损坏, 如果客人在礼品店的购物是签单则转入房间总账; 如果客人购物时已付了现金, 一般退款的现金来自现金登记账, 则应贷记现金账户, 而不是应收款账。

备抵和退款一般记录在销售抵消账户以记录这些退款的数额。许多企业都要为某一个部门建立一个账户用于退款和备抵, 礼品店的销售退货和备抵账便是其中一例。

## 2. 主营业务成本

食品、饮品和其他商品的出售都需要记入主营业务成本账户。一般来说, 购进的货物用于再销售, 这些货物作为库存记账, 一旦这些货物销售出去, 销货成本便转入销货成本账户。成本可以是在销售的同时转入, 也可以是在会计期末记入主营业务成本账。此时, 为了简便起见, 我们可以假设购入的食品、饮品和其他商品已分别记入采购账户, 例如, 购进的 5000 元食品应作如下记录。

现金			
收到	0	支付	500
余额	0	余额	500
原材料——食品			
收到	500	支付	0
余额	500	余额	0

在会计期末, 食品要进行实际盘点以确定食品库存的总成本。本期食品销售的成本确定如表 2-4 所示。

以上计算假设本期没有食品用于其他目的。如果有食品用于其他目的, 需另调为其他用途, 包括免费为员工提供的工作餐、调拨到饮品部及用于促销等。如果有食品用作他用, 食品成本的计算应作出如表 2-5 所示的调整。

表 2-4 本期食品销售成本(1)

项 目	金 额
期初库存	
(+)当期购入	
(-)期末库存	
=当期销售成本	

表 2-5 本期食品销售成本(2)

项 目	金 额
期初库存	
(+)当期购入	
(-)员工工作餐	
(-)调拨至饮品部	
(-)期末库存	
=当期销售成本	

### 3. 费用

除已售食品成本以外的费用包括日常经营费用, 诸如用品、劳务、折旧、利息、支出和所得税。

费用一般按部门记账。与房务部有关的劳务成本记入该部门的费用账户, 而食品部和市场部的劳务成本则记入相应部门的费用账户。劳务成本包括三大类: 薪金和工资; 福利; 工资税。

酒店业企业往往按部门设主要分类账户和其他费用账户。像客房部、食品部和礼品店这样直接向顾客出售产品和服务的部门通常称为利润中心。如财务部和人力资源部(人事部)这些为利润中心提供服务的部门通常称为服务中心。每个部门都设有几个账户分别记录产生的各种费用。这些分类根据统一会计制度而定, 以方便报表的编制。有几种费用不与任何部门有直接关系则往往另作记录(非部门性账)。这些费用通常与整个经营有关, 而不是与某一特定的部门有关, 包括折旧、利息、保险、租赁和财产税等。

### 4. 收益和损失

收益被解释为资产的增加、负债的减少或者两者相结合。收益来自酒店业企业当期的杂项业务活动和其他所有影响企业经营的业务活动, 不包括那些属于主业收入或投资的业务活动, 例如出售设备(客房内的电视、Minibar、空调等)产生的收益。企业使用设备提供产品和服务, 但设备一旦出售, 只有超出账面价值(采购价减去累计折旧)的部分金额才能作为收益。

例如, 假设一家酒店已出售一辆用于机场接送的汽车, 所得为 80 000 元人民币, 这辆车的购入价为 210 000 元人民币, 累计折旧为 150 000 元人民币, 该车的账面价值计算如

表 2-6 所示。

表 2-6 账面价值计算

单位：元

项 目	金 额
成本	210 000 .00
累计折旧	-150 000.00
账面价值	60 000.00

销售收益或损失是出售价格超过或低于账面价值的金额，其计算如表 2-7 所示。

表 2-7 销售收益计算

单位：元

项 目	金 额
出售价格	80 000.00
账面价值	-60 000.00
出售收益	20 000.00

损失即为资产的减少、负债的增加或两者相结合，损失产生于除应记入主业费用以外的酒店企业所有当期的杂项业务活动和其他影响企业经营的业务活动。仍以上述设备出售为例，如果销售收入低于账面价值，便产生损失，须记入“设备出售损失”账户。又例如，由于“不可抗拒的自然外力”，诸如龙卷风给酒店造成的损失减去保险公司赔偿后的部分是资产的减少。

在酒店企业的利润表中，收入和收益是分项报告的，费用不同于损失，这些区别对确定管理者的经营业绩是非常重要的。管理者应主要对经营负责(收入和费用)，其次对收益和损失负责。

## 评估练习

正确理解酒店企业损益表的作用及内容，将下列问题的正确答案选出来。

1. 下列关于损益表作用的说法错误的是( )。
  - A. 有助于分析企业的经营成果和获利能力
  - B. 有助于考核企业管理者的经营业绩
  - C. 有助于预测企业未来利润水平和现金流量
  - D. 有助于管理者分析企业的资产状况
2. 以下关于损益表内容的阐述错误的是( )。
  - A. 产品和服务一旦提供，销售获取的收入须登记入账
  - B. 酒店企业购买原材料(如食品)的时候应立即确认为酒店企业的成本
  - C. 薪金、工资、福利和工资税均属于酒店企业的费用
  - D. 酒店企业的打印、复印收入不属于酒店企业的收益

## 2.5 酒店运营报表

为了提高酒店企业的竞争力、改善经营管理,酒店企业业主方(投资者)和管理者多致力于控制及考核各经营部门和有关工作人员的经营业绩。为了满足这方面的需要,酒店企业应在编制常规外部会计报表的同时,编制一套反映经营部门经营业绩详细指标的内部会计报表。而部门运营报表就是内部报表之一,有的酒店称为日报表,这些报表反映了一定期间的酒店运营情况,但又不与损益表一样严格遵循国家会计制度。按照酒店企业的运营部门不同,运营报表可以分为三大类:酒店整体运营报表(Summary Operation Statement)、客房运营报表(Rooms Operation Statement)和餐饮运营报表(F&B Operation Statement)。对于非运营部门,如人力资源部、销售部、财务部等二线部门,则会出具费用明细表,以备上级管理者控制成本所需。比如,酒店业的收入来源主要来自餐饮中的食品、酒水,客房出租收入;而客房出租收入又受到出租率、平均房价的影响。因此,酒店业非常有必要在损益表的基础上建立自身行业的报表,我们称之为运营报表(Operation Statement)。

整体的运营报表的设计是为了实现两个主要的目的:①提供关于运营结果的管理信息;②酒店业运营报表的统一有助于不同酒店之间进行运营情况的比较。

下面介绍酒店整体运营报表的主要内容。

如图 2-8 所示,整体的运营报表包括五大部分:收入(Revenue)、部门费用(Department Expenses)、无法分摊的运营费用(Undistributed Expenses)、管理费用(Management Fees)、固定费用(Fixed Charges)。

### 1. 收入

根据《美国住宿业统一会计制度》,收入(Revenues)只包含四部分内容:前两部分是客房(Rooms)和餐饮(Food, Beverage, Other Food & Beverage)的收入,代表着这两个部门的经营业绩。第三部分来自其他部门的收入(瑜伽课程、停车业务)包含在其他运营部门的收入中。第四部分收入是出租业务和其他收入(Rentals & Other Income),包括场地出租、佣金、利息收入等。总收入是这四部分收入的加总。总收入一栏被设置成 100%,每种收入的百分比是用各收入除以总收入。

### 2. 部门费用

每一种部门费用都和各运营部门收入相关。部门费用被分成四种:销售成本(Cost of Sales)、其他收入成本(Cost of Other Revenues)、薪酬及相关(Payroll and Related Expenses)和其他费用(Other Expenses)。每种费用的百分比是用费用金额除以与此费用相关的收入所得到的。

总的部门费用(Total Department Expenses)是所有四种部门费用的加总。总部门费用的百分比是用总的部门费用除以总收入得到的。

总的部门利润(Total Department Profit)是用总收入减去总部门费用得到的。部门利润百分比是用部门利润除以总收入得到的。

REVENUE	Ratio to Sales <sup>1</sup>		
	%	%	%
Rooms	69.5 %	67.7 %	73.1 %
Food	14.0	16.8	15.3
Beverage	9.8	7.4	6.6
Other Food & Beverage	2.8	3.7	2.6
Other Operated Departments	3.8	3.3	2.1
Rentals & Other Income	0.1	1.2	0.3
<b>TOTAL REVENUE</b>	<b>100.0 %</b>	<b>100.0 %</b>	<b>100.0 %</b>
<b>DEPARTMENTAL EXPENSES</b>			
Rooms	32.0 %	30.0 %	29.4 %
Food & Beverage	82.9	79.3	76.6
Other Operated Departments	17.7	47.9	43.3
<b>TOTAL DEPARTMENTAL EXPENSES</b>	<b>37.8 %</b>	<b>44.0 %</b>	<b>44.2 %</b>
<b>DEPARTMENTAL PROFITS</b>			
Rooms	62.0 %	64.9 %	65.7 %
Food & Beverage	20.5	5.2	1.3
Other Operated Departments	94.8	46.4	56.0
<b>TOTAL DEPARTMENTAL PROFITS</b>	<b>48.9 %</b>	<b>46.4 %</b>	<b>42.3 %</b>
<b>UNDISTRIBUTED OPERATING EXPENSES</b>			
Administrative & General	7.5 %	8.4 %	7.8 %
Marketing ( <i>excluding Franchise Fees</i> )	4.5	5.6	5.4
Franchise Fees ( <i>royalty and marketing</i> )	-	0.3	0.1
Utility Costs	4.1	4.8	4.6
Property Operation & Maintenance	3.8	4.1	4.1
<b>TOTAL UNDISTRIBUTED OPERATING EXPENSES</b>	<b>19.8</b>	<b>23.2</b>	<b>22.1</b>
<b>GROSS OPERATING PROFIT</b>	<b>42.4 %</b>	<b>32.8 %</b>	<b>33.7 %</b>

图 2-8 美国 2015 年酒店运营报表(占收入比例)

(资料来源: STR, HOST2009: <http://www.strglobal.com>)

### 3. 无法分配的运营费用

无法分配的运营费用(Undistributed Operating Expenses)是应用于整个酒店企业的支出的费用记录。为了使各个酒店及酒店的各个时期实现统一,不必将这些费用分摊于具体的部门。无法分摊的运营费用被分成四种: 行政费用(Administrative & General)、营销费用(Marketing)、维护维修费用(Property Operations & Maintenance)、公共事业费用(Utility Costs)。

每一种无法分摊的运营费用的百分比是用其金额除以总收入得到的。总的无法分摊的运营费用是四种分类的加总,其百分比是总的金额除以总收入得到的。

净运营利润(Gross Operating Profit)是用总部门利润(Total Department Income)减去总的

无法分摊的运营费用得到的。

#### 4. 管理费用

管理费用(Management Fees)指的是酒店被管理公司管理时应付给管理公司的费用。这种管理费用有可能是固定的,也可能按照固定加总收入的一定百分比或税前利润的百分比来计算,这要看管理合同的规定。对于酒店来说,这是一笔不小的开支,因此也导致了很多国有酒店在开业一段时间之后不愿意再和外方管理公司继续合作。管理费用百分比是用管理费用除以总收入得到的。

固定费用前利润(Income Before Fixed Charges)是净运营利润减去管理费用得到的。而其百分比是用固定费用前利润除以总收入得到。

#### 5. 固定费用

固定费用(Fixed Charges)包括租金(Rent)、房产税及其他税(Property and Other Taxes)、保险费(Insurance)。

有些酒店是自建酒店并经营,如青岛香格里拉大酒店、青岛海景花园大酒店等,而有些酒店是采用承租楼盘经营,这也是经济型酒店能够迅速扩张的方式之一,因此对于承租楼盘经营的酒店就必然会有租金(Rent)的支付。酒店内部经营过程中也会将某些业务外包,以节省酒店的开支,比如整个酒店区域的花卉,酒店常常会采取租赁的方式,而不是自己经营。

中国的房地产业直接以房地产为征税对象的税种共六种,分别是房产税、城市房地产税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税和契税。房产税是以房屋为征税对象,按房或出租收入征收的一种税,又称房屋税。

此处的保险费指的是酒店企业财产保险费,而不是员工的保险费,员工的保险费包含在薪酬及相关(Payroll and Related Expenses)里。企业财产保险是指以投保人存放在固定地点的财产和物资作为保险标的的一种保险,保险标的存放地点相对固定,处于相对静止状态,这是酒店分摊风险减少损失的一种措施。

#### 6. 其他

酒店运营报表除了以上信息外,还可以提供更直观的关于酒店企业竞争力的各项指标,包括入住率(Occupancy)、总客房数量(Size of Property)和平均房价(Average Daily Rate),如果是内部报表,还会提供每间客用房收入(RevPAR)等更加详尽的指标。

其中入住率的计算方式有很多种,不同的计算方式反映了经营管理者对酒店业不同的理解。在具体介绍入住率的计算方式前,我们有必要一起回顾一下酒店管理专业其他课程涉及的关于房间类型的内容。

(1) 总客房数量(Size Of Property)反映了酒店的规模,因为酒店的大部分设施的配置都是根据客房数量或者说酒店规模来确定的。

(2) OOO房(Out Of Order): 为待修房,就是客房有功能性缺陷,必须报工程部修理后才能使用的房间。有的酒店认为这种类型的客房应该算作一部分可出租房,而有的观点认为这种类型的客房不应该算作可出租房,因为酒店业管理者的目标是维持酒店楼体整体的价值并使其升值,在这个目标的基础上才能为业主方赚取更多的收益。而 OOO 房是一种破

损的房间，比如墙面裂缝，需要工程部进行大动作的维修，因此是业主方将一间有破损的房间交给管理方经营，管理方不应将其能否给业主方带来收益作为考核管理方业绩的标准。

(3) OOS房(Out Of Service): OOS房与OOO房最大的区别在于客房损坏的程度不同，如果客房的损坏是内部设施设备的损坏，酒店企业就可以标注为OOS房，如水龙头不能喷水，电视机、空调等电器运转不正常；甚至有时酒店企业为了对某间客房进行彻底的清扫，也会将其标注为OOS房。因此，OOS房是可出租房的一部分。

(4) 免费房(Complementary Room): 免费房的处理也存在着争议。有的酒店企业将其作为出租房的一部分，但会在运营报表中详细列出免费房的数量；有的酒店企业在计算出租房时将其减去，因为这部分客房的出租并不是酒店管理方努力的结果，因此业主方也不能以此考核管理方的经营能力。

由于对客房类型有不同的理解，因此在计算出租率时就产生了以下两种计算公式：

$$\text{OCC} = \text{出租房(含免费房)} / \text{酒店客房总数}$$

$$\text{OCC} = \text{出租房(不含免费房)} / (\text{酒店客房总数} - \text{OOO房})$$

从运营报表里，酒店管理者能够得到更多的关于酒店管理问题及其竞争力的信息，尤其是在将自身酒店的报表和行业平均数据及其同城竞争酒店相比较时。这些内容我们将在酒店报表分析中详细分析。

## 评估练习

正确理解酒店企业运营报表的内容，将下列问题的正确答案选出来。

1. 下列关于运营报表的说法错误的是( )。
  - A. 收入包含客房、餐饮、其他部门、出租业务和其他收入
  - B. 部门利润是用总收入减去总部门费用得到的
  - C. 净运营利润是用总部门利润减去总的无法分摊的运营费用得到的
  - D. 酒店企业的净利润可以在运营报表中得到
2. 下列关于运营报表中的“无法分摊的运营费用”说法错误的是( )。
  - A. “维护维修费用”可以分部门，因此不应算作“无法分摊的运营费用”
  - B. “营销费用”是对整体酒店的营销，因此是酒店企业的“无法分摊的运营费用”
  - C. 财务部、人力资源部等二线部门所产生的费用均属于“无法分摊的运营费用”
  - D. 固定资产的折旧也属于酒店企业的“无法分摊的运营费用”