

「旅館ホテル統一会計基準」段階的導入

(一社) 日本旅館協会 旅館ホテル会計実務研究会

	初期段階	最終段階
勘定科目の統一	売上科目に対する仕入科目の設定	
	経費・分類項目の統一	勘定科目・補助科目 全ての統一
月次決算		
棚卸	食材・売店・喫茶等の仕入物品の棚卸	消耗品の棚卸
締日の統一	仕入・経費関係の締日を月末にする	給料の締日を月末にする
発生主義	仕入・経費に関するものを発生した月に計上する。 (仕入・購入先に協力要請をし全て月末までにしてもらって下さい)	旅行会社・オンライントラベル会社・クレジットカード会社等の売掛に対する手数料を売上が発生した月に計上する。
引当金の概算計上	賞与・固定資産税・年払火災・年払生命保険・事業所税・減価償却費の引当金概算計上	退職金・多額の修理費の引当金概算計上

最終段階よりさらに、正確な月次決算をされたい場合は

電気・水道・ガス・重油・温泉等のメーターを月末で検針し、その数値によって使用額を計上することをお勧めします。