

석사학위논문

# 호텔업 회계기준 제정에 관한 연구



제주대학교 경영대학원

회계학과 회계학 전공

나 승 재

석사학위논문

# 호텔업 회계기준 제정에 관한 연구

지도교수 강 희 수



제주대학교 경영대학원

회계학과 회계학 전공

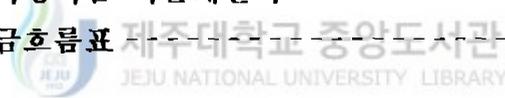
나 승 재

2000년 6월

# < 목 차 >

제 I 장. 서 론 -----	1
제 1 절. 연구 목적 -----	1
제 2 절. 연구방법과 범위 -----	2
제 II 장. 호텔업 회계기준에 관한 이론적 고찰 -	4
제 1 절. 호텔업의 경영 및 재무특성 -----	4
1. 호텔업의 현황 -----	4
2. 호텔업의 경영상 특성 -----	6
3. 호텔업의 재무·비용상 특성 -----	8
제 2 절. 호텔회계의 특성과 실태 -----	10
1. 호텔회계의 특성 -----	10
2. 호텔회계시스템 -----	13
3. 한국 호텔회계의 실태 -----	15
제 3 절. 호텔업 회계기준에 관한 선행 연구 -----	17
제 III 장. 한국과 미국의 호텔업 회계기준 비교 -----	19
제 1 절. 한국의 호텔업 회계기준 -----	19
제 2 절. 미국의 호텔업 회계기준(USAH) -----	20
1. 미국의 호텔업 회계기준 발전과정 -----	20
2. 미국의 호텔업 회계기준의 특성 -----	20
3. USAH의 개정판 변경부분 -----	21
제 3 절. 한·미 호텔업 회계기준의 비교 -----	25

1. 기본 재무제표의 종류 -----	25
2. 대차대조표의 차이 -----	27
3. 손익계산서 작성의 차이 -----	32
4. 현금 흐름표상의 차이 -----	42
5. 이익잉여금상의 차이 -----	43
<b>제 IV 장. 호텔업 회계기준의 제정 -----</b>	<b>44</b>
<b>제 1 절. 호텔업 회계기준 제정의 필요성 -----</b>	<b>44</b>
1. 호텔업 회계기준의 필요성 -----	44
2. 재무제표의 공시 -----	47
3. 업장별 부문별 보고 -----	50
<b>제 2 절. 호텔업 재무제표 -----</b>	<b>52</b>
1. 대차대조표 -----	53
2. 손익계산서 -----	54
3. 이익잉여금 처분계산서 -----	58
4. 현금흐름표 -----	60
<b>제 V 장. 결 론 -----</b>	<b>63</b>
<b>참고문헌 -----</b>	<b>66</b>
<b>ABSTRACT -----</b>	<b>69</b>



## < 표 · 그림 목 차 >

<표 2-1> 전국 관광호텔수 및 객실현황 -----	5
<표 2-2> 국내 위탁경영계약 호텔현황 -----	15
<표 2-3> 국내 체인호텔 수수료 지급현황 -----	16
<표 3-1> USAH의 8차 개정판 손익계산서 -----	24
<표 3-2> 기본 재무제표의 비교 -----	26
<표 3-3> 대차대조표 작성상 자산의 구분 비교 -----	28
<표 3-4> 대차대조표 작성상 부채의 구분 비교 -----	31
<표 3-5> 대차대조표 작성상 자본의 구분 비교 -----	32
<표 3-6> 손익계산서 작성상 차이점 비교 -----	35
<표 3-7> 부문별 손익계산서 작성상 차이점 비교 -----	41
<표 4-1> 손익계산서 작성안 -----	55
<표 4-2> 부문별 손익계산서 작성안 -----	57
<표 4-3> 이익잉여금 처분계산서 작성안 -----	59
<표 4-4> 결손금 처분 계산서 작성안 -----	60
<표 4-5> 현금흐름표 작성안(직접법) -----	61
<그림 2-1> 호텔 회계시스템 -----	14

# 제 I 장. 서 론

## 제 1 절 연구 목적

오늘날 모든 산업에서 국제적인 경제교류가 매우 활발하게 대규모적으로 이루어지고 있다. 국경을 초월한 투자, 차관의 제공, 기술협조 등 경제활동이 수없이 일어나고 있다. 다국적 기업의 경우 국경의 개념을 완전히 무시하고 동시에 여러나라에서 기업 활동을 하고 있다.<sup>1)</sup> 우리나라의 경우 자본시장의 국제화가 순조롭게 진행되고 있으며, 우리기업들에 대한 국제적인 관심 또한 날이 갈수록 높아지고 있다. 국제금융자본시장의 존속을 가능하게 하는 가장 중요한 요소의 하나는 신뢰할 수 있는 재무정보의 존재와 유통이라고 하겠으며, 당연히 많은 전문가들이 이러한 재무정보를 산출하는 기준인 우리나라 기업회계기준이 국제적으로 통용되는 회계원칙과 과연 얼마나 유의한지, 또는 어떻게 다른지에 대해서 비상한 관심을 가지게 되었다. 이러한 시대적 변화에 발맞춰 우리나라 정부는 국제화에 대응하면서 성장 잠재력이 높은 관광산업을 국가의 중요 전략산업으로 지정하여 적극 육성하여 관광진흥을 통한 국가경제 발전을 도모하는데 힘쓰고 있다.

관광산업을 크게 시간적 개념(관광숙박업)과 공간적 개념(여행, 교통업) 그리고 시설개념(관광시설업)으로 분류할 수 있다. 관광 숙박업은 호텔(Hotel), 모텔(Motel), 유스호스텔(Youthhostel), 콘도미니엄(Condominium)을 총괄하여 관광산업의 주축이 되는 산업이다.<sup>2)</sup> 그 가운데 중심이 되는 것이 호텔산업이고 여타 관광산업보다도 복잡한 경쟁상황에 놓이게 되는데 생존과 발전을 위한 보다 합리적인 원가절감과 수익성 향상을 위해서 경영의 내실화가 요구된

---

1) 김종만, 「회계서비스산업 국제화추진방안, 서비스산업의 국제화 전략연구, 정책연구」, (대외경제정책연구원, 1992), p.9.

2) 김재민, 「신고 관광 경영론」, (서울:일신사, 1995), p.197.

다고 할 수 있겠다. 경영의 내실화를 위한 매우 중요한 방법은 기업 회계의 적절한 기능 발휘라고 생각된다. 기업회계는 호텔 경영의 내실화에 이바지하여야 할 뿐 아니라 회계정보이용자들의 욕구도 충족시켜 줄 수 있어야 한다. 그러나 호텔기업은 일반기업과는 달리 상품을 고도의 인적 서비스와 함께 고객에게 제공하고, 그에 대한 반대 급부로 수익을 얻는 특수한 요금의 정산 방법과 관련하여 독특한 회계 처리가 이루어지는 특성을 갖고 있다.

우리나라 호텔기업의 회계정보는 이러한 특성이 고려되지 않아 이해가능성, 목적적합성, 신뢰성 및 비교가능성 등과 같은 회계정보의 질적 특성을 충분히 가지지 못하게 됨으로써, 그 정보의 유용성이 크게 저하되어 있다.<sup>3)</sup> 따라서 본 논문에서는 호텔기업이 제공하는 회계정보의 유용성을 재고시키기 위해서 현 기업회계기준을 토대로 작성되어 지는 호텔기업회계에 관한 이론적 배경을 살펴보고 미국호텔회계제도(Uniform System of Accounts for Hotels - 이하 USAH로 약칭함)와 우리나라 기업회계기준과의 차이점을 비교, 분석해서 적용시의 문제점들을 검토해보고 바람직한 호텔업 회계기준의 제정 방향을 제시하는 것이 연구목적이다.

## 제 2 절 연구방법과 범위

본 논문의 연구방법으로는 문헌연구 및 자료조사를 통한 서술적 연구를 하였으며 이론적인 측면에서는 미국의 호텔회계 처리기준(USAH 8th edition, 1986.) 및 기업회계기준(1999. 6월 개정), 기업회계 및 호텔기업회계의 이론서적과 이에 관련된 논문, 한국관광협회 등 관련기관의 정기 간행물, 학술지 등을 활용하였다. 또한 실무적인 측면에서 논자가 다년간 호텔에서 근무한 경험과 습득한 지식을

---

3) 정경훈·류희경, “통일된 호텔업 회계기준 제도화 방향에 관한 연구”, 「경원대학교 논문집」, 제8집, 1990, p.462.

바탕으로 효율적인 회계기준 제시를 위하여 노력하였다.

호텔업 회계기준 제정은 호텔업에서 일반적으로 인정되는 회계원칙(GAAP)을 마련하는 과정이라 할 수 있다. 호텔업 회계기준 제정 방향을 제시하기 위해 우리나라의 기업회계기준과 USAH상 규정의 차이점을 비교함에 의해 우리나라 호텔업의 특성에 적합한 회계기준 제정 방향을 제시하는 것이다. 따라서 본 논문에서는 호텔업 회계기준 마련에 있어 GAAP의 기본원칙, 시행원칙, 세부원칙 계층 가운데 시행원칙에서 재무제표의 공개에 관한 내용 즉 재무제표의 종류와 필요한 모든 양식을 다루어 보고자 한다.

본 논문의 내용 구성은 총 5장으로 구성되어 있으며 다음과 같다.

제1장은 서론으로 연구의 목적과 연구의 방법 및 범위를 제시하고, 제2장은 호텔업의 이론적인 고찰로 현 우리나라 호텔현황과 호텔업이 경영상 타업종과 다른 특성으로 인해 발생하는 재무·비용상의 특성, 그리고 호텔업만의 회계적 특성을 기술하였다. 그 다음 기존에 호텔업 회계기준에 관한 연구에 관하여 요약하였다. 제3장은 한국의 호텔업 회계기준과 미국의 호텔회계 처리기준의 내용과 발전과정 및 특성에 관한 내용에 대해 알아본 후 우리나라 기업회계기준과 비교해 보면서 내용과 기준에 대한 차이점을 비교 분석해 보았다. 제4장은 위장에서 비교 분석한 결과를 토대로 호텔업 회계기준 제정의 필요성을 주장하고 그 문제점들을 파악해 이에 대해 기본 재무제표의 작성안에 대해 제시해 보았다. 마지막으로 제5장은 결론으로 논문의 내용을 요약하고 연구의 한계를 지적했다.

## 제 II 장. 호텔업 회계기준에 관한 이론적 고찰

### 제 1 절. 호텔업의 경영 및 재무특성

#### 1. 호텔업의 현황

##### (1) 호텔의 일반적인 개념

관광진흥법에서는 호텔업을 “관광객의 숙박에 적합한 시설을 갖추어 이를 관광객에게 이용하게 하고 음식을 제공하는 행위를 영위하는 업”<sup>4)</sup>으로 규정하고 있다. 일반적으로 호텔은 일정한 지불능력이 있는 사람에게 객실과 식음료를 제공할 수 있는 시설을 갖추고 예의가 바른 종사원이 조직적으로 서비스를 제공하고 그 대가를 받는 사업체<sup>5)</sup>라고 정의되고 있다. 그러나 이것은 전통적인 개념이라 할 수 있다. 즉, 전통적으로 숙박시설은 여행자에게 단순하게 숙식, 생명과 재산의 보호를 제공하는 것을 기본 기능으로 하여 출발하였으나, 경제의 급격한 발전에 따른 교통수단의 발달, 여가시간의 증대, 생활의 질적인 향상 등으로 고객의 요구가 세분화, 다양화됨에 따라 호텔서비스의 기능 또한 다기능을 갖는 현대적 개념으로 변화하고 있다. 그리하여 현대사회에서 호텔은 보다 포괄적인 개념으로 정의되고 있다. 그러한 관점에서 호텔은 숙식과 부대시설, 고객을 위한 안전관리시스템 및 인적서비스를 종합하여 이익을 얻기 위한 다기능화를 추구하는 기업이라고 정의되고 있는 것이다.<sup>6)</sup>

##### 2) 한국의 호텔기업수와 객실수

한국의 호텔은 최근의 급격한 경제 성장과 더불어 시설 면이나

4) 성기룡, 「관광법규론」, (서울:일신사, 1995), p.156.

5) 김재민·신현주, 「현대호텔경영론」, (서울:대왕사, 1991), p.48.

6) 김영옥, “우리나라 호텔기업 회계기준의 정립에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1996, p.7.

운영면에서 국제적으로 손색이 없을 정도로 비약적으로 발전되고 있다. 호텔업은 호텔 이용자가 국적을 불문하고 다국적으로 이용하게 됨에 따라 국제적으로 홍보 또는 운영 형태가 국제화되는 추세이다. 따라서 경쟁력을 강화하기 위해서 선진호텔의 경영기법을 도입할 필요성을 느끼고 경영에 있어 외국과 합작으로 계약하는 호텔이 있는가 하면 경영계약(management contract) 또는 Franchise 계약 등 국제계약에 의한 경영체제가 점진적으로 늘어나고 있는 경향이 있다.

국내 호텔의 추세는 과거 개인소유의 소규모 호텔에서 대그룹의 계열사로 단일호텔 중에는 1,000실 이상의 객실규모를 가진 업체도 등장할 만큼 그 규모면에서 크게 성장하였다. 호텔 등급은 크게 5가지로 구분지어져 가격과 시설면에서 차이가 있고 <표2-1>에서 보는 바와 같이 1999년말 현재 국내호텔 객실현황을 보면 전국 454개 호텔에서 47,139실을 보유하면서 대형화, 고급화추세이고 호텔업의 공익성부분도 부각되기 시작함에 다양한 회계정보이용자가 생겨나기 시작하였다.



<표 2-1> 전국 관광호텔수 및 객실현황

호텔 등급	업체수	객실수
특 1 급	27	12,839
특 2 급	49	9,559
1 급	176	14,312
2 급	125	6,730
3 급	71	3,246
등급미정	6	353
<b>합 계</b>	<b>454</b>	<b>47,139</b>

자료 : 한국관광호텔업협회, 한국 관광호텔 명부, 1999.

## 2. 호텔업의 경영상 특성

호텔의 주상품은 객실과 식음료 그리고 부대시설이며, 여기에 종사원의 인적서비스를 포함하여 완전한 하나의 상품으로 되는 것이다. 호텔은 이와 같이 다른 산업에서 찾아 볼 수 없는 특성을 가지고 있으므로 호텔 경영의 기본적인 문제를 이해하려면 다소간의 차이점은 있으나, 다음과 같은 호텔업의 일반적인 경영특성을 파악하지 않으면 안된다.<sup>7)</sup>

첫째, 고정자산에 대한 의존도가 다른 일반 기업보다 높은 산업이다. 호텔업은 고정자산에 대한 비중이나 의존성이 다른 일반기업보다 커서 건물이나 시설의 비중이 전투자액의 70~80%가 된다. 이것은 호텔에 있어서 고정자산 자체가 상품의 특성을 가지고 객실과 식음료 부문에서 이러한 시설물로 수익성을 높이는데 초점을 맞추고 있다. 따라서 건물의 설계나 시설의 좋고 나쁨이 호텔 상품가치에 결정적인 영향을 주기 때문에 시설은 경영자에 의해서 항상 연구되고 검토되어야 한다.

둘째, 시설이 다른 일반 기업보다 빨리 노후화 된다. 호텔의 건물 및 부대시설은 고객의 이용과는 관계없이 계속적으로 진부화 하기 때문에, 또한 고정자산에 대한 의존도가 크기 때문에 시설, 가구 등에 대한 부단한 개선이 요구되며, 또한 주로 외국인을 대상으로 하는 이유로 국제경쟁을 하기 위해서는 항상 시설개선을 하여 국제수준을 유지하여야 한다. 일반적으로 다른 기업에 유지되는 시설의 수명보다도 호텔의 고정자산은 더 빨리 노후화 된다.

셋째, 호텔은 연중무휴로 1일 24시간 영업을 하는 기업이다. 호텔은 1일 24시간의 영업을 하는 기업으로, 호텔과 고객과의 관계는 휴일이 있을 수 없고, 최고의 서비스와 만족을 위해서는 항상 언제 어디서나 호텔의 상품과 서비스를 제공할 수 있는 형태로 근무가 이루어져야 한다. 이러한 특성으로 호텔은 고객이 휴식을 취할 때 수

---

7) 김재민·신현주, 「현대호텔경영론」, (서울:대왕사, 1991), p.197.

익을 기대할 수 있는 기회를 갖게 되므로 연중무휴로 운영해야 하는 특성을 가지고 있다.

넷째, 입지조건, 등급, 성격에 따라 성·비수기 사이의 수요의 불균형이 심하다. 수요의 불균형으로 각각 상이한 수요주기에 따라 효율적인 마케팅 전략을 수립해야 하는데 특히 가격전략 및 촉진전략의 중요성을 인식하여야 한다. 또한 이러한 특성으로 인하여 수요동향에 근거한 변화를 파악함으로써 정확한 수요 예측을 하여야 한다. 수요의 특성과 수요주기를 조화시킬 수 있는 시장세분화 및 표적시장에 대한 효율적 마케팅전략도 요구되고 있다.

다섯째, 인적 서비스가 중요하다. 현대 호텔경영의 기본요소로 3S가 있다. 서비스(Service), 세일즈(Sales), 과학화(Science)의 3가지이다.<sup>8)</sup> 여기서 서비스가 3요소중 하나로 자리잡은 이유는 인적서비스의 판매를 중요한 상품으로 간주하는 산업임을 강조하고 있다. 호텔기업은 기계화, 자동화하는 데에는 한계가 있다. 그러므로 호텔고객의 다양한 욕구를 충족시키는 것은 규격화된 서비스와 자동화된 기계설비에 의해서는 기대할 수 없다. 이처럼 호텔경영에 있어서 인적서비스, 즉 인적 자원인 종사원의 서비스에 대한 의존도가 매우 높은 것이다.

여섯째, 인적 서비스 제공으로 노동집약적이고 높은 이직율이 발생한다.<sup>9)</sup> 인적 서비스를 주로 제공하는 호텔영업의 특성으로 인하여 종사원들은 정신적·육체적으로 심한 스트레스를 받게 된다. 여러 형태의 고객에게 최고의 서비스를 제공하여야 하는 정신적 스트레스 및 영업부서의 과도한 근무시간과, 항상 서있는 상태로 근무하여야 하는데서 오는 육체적 피로감 등은 높은 이직율을 발생시키고 있다. 따라서 철저한 시간관리를 통하여 근무시간을 경제적으로 조정하고 이직율을 발생시키는 문제점을 지속적으로 발견하여 해결함으로써 종사원들이 이직없이 고객만족의 서비스를 제공할 수 있도록

---

8) 김충호, 「호텔경영학」, (서울:형설출판사,1988), p.25.

9) 황가익, “호텔기업의 수익성에 영향을 주는 요인에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1994, p.12.

록 동기부여하지 않으면 안된다.

일급제, 각기 상이한 여러 부분의 기능이 끊임없이 원활히 협조되어야 한다. 호텔은 각기 상이한 여러 부분의 기능을 가지고 있다. 고객을 맞아들이는 일부터 전송할 때까지 호텔이용자는 다양한 서비스를 호텔내에서 구매하게 되며, 다양한 서비스는 다양한 독립 부서에 의해서 이루어진다. 그리하여 모든 부서들은 제각기 주어진 직무를 원만히 수행함으로써 호텔의 궁극적인 목표인 이윤의 확보와 기업의 존속이 가능하게 되며 이를 수행하는데 가장 유효한 것이 협동이다.

### 3. 호텔업의 재무·비용상의 특성

호텔기업은 하나의 독립된 건물안에 일반 사회의 축소판 같은 제반 시설을 갖추어 놓고 종업원들의 인적서비스를 통하여 고객의 욕구를 충족시켜 주고 있다. 이러한 역할은 일반 제조기업과는 다른 것으로 그에 따른 재무회계적 측면에서 관찰할 수 있는 재무비용상의 특성을 살펴보면 다음과 같이 요약할 수 있다.<sup>10)</sup>

첫째, 고정자산의 구성비율이 높아 자본 회전율이 낮다. 일반적으로 기업은 건물이나 시설과 같은 고정자산보다는 상품이나 현금같은 유동자산의 비중이 크지만 호텔은 건물이나 시설의 비중이 총투자액의 70~80%가 되므로 유동자산의 활용도가 낮아 자본의 회전속도에 대한 이익률이 낮다.

둘째, 높은 고정비 지출로 손익 분기점이 높다. 고정자산의 구성비가 높고 호텔상품의 특성상 수백 개의 객실에 단 한사람의 고객이 투숙해도 전기나 냉난방 등을 가동시켜야 하며 서비스요원, 안전관리요원을 근무시켜야 한다. 따라서 감가상각비, 전기료, 수도광열비, 노무비 등 고정비 성격의 비용지출이 일반기업에 비하여 상대적으로 높아 수익과 비용이 일치하는 손익분기점이 높다.

---

10) 고재용, "호텔기업 수익성 영향요인의 구조적 특성에 관한 연구", 세종대학교 대학원 경영학 박사학위논문, 1993, pp.16-18.

셋째, 종사원의 의존도가 높아 노무비 비중이 크다. 호텔은 인적 서비스의 역할을 자동화할 수 없는 어려움으로, 다른 일반생산시설에서 기계화, 자동화로 원가절감을 통한 수익성 향상이 가능하지만 호텔은 고객이 질적인 만족을 원할수록 고급인력을 충원하여야 하기 때문에 노무비의 부담은 계속 증가할 것으로 판단된다.

넷째, 시설의 조기 노후화에 따라 개보수 비용지출이 크다. 호텔의 시설은 고객의 이용여부에 상관없이 계속 훼손마모됨으로써 결과적으로 경제적 가치 내지 상품으로서 효용가치 상실에 따른 수익성 저하를 예방하기 위한 주기적인 개보수가 요구되고 있다. 따라서 시설개보수비용 적립금의 규모와 개보수를 위한 필요기간의 산정이 수익성에 영향을 줄 수 있다.

다섯째, 비생산적인 공공장소의 필요성으로 수익창출면적이 줄어 간접비용이 증가하고 수익성이 감소된다. 수익의 창출면에서 비생산적인 공간인 로비나 조경 등은 고가의 토지대 및 건축시설비를 감안 했을 때 만들 필요가 없으나 호텔시설 자체가 상품의 역할을 하는 특성을 갖고 있으므로 더 좋은 상품으로 포장하기 위해 필수 불가결한 것으로 그만큼 수익의 창출면적이 줄어들게 되어 수익성을 감소시키는 원인이 되고 있다.

여섯째, 객실부문은 매출원가를 수반하지 않아 객실 매출액의 수익성 공헌도가 높다. 숙박서비스를 제공할 때에 가장 큰 지출을 필요로 하는 객실 상품이 이미 만들어져 있기 때문에 고객을 숙박시킬때마다 들어가는 비용은 거의 없다. 따라서 객실매출은 손익분기점을 초과했을 때 그 초과분은 대부분 순이익으로 고려할 수 있다.

일곱째, 초기투자가 높아 금융비용이 크다. 호텔의 기본적인 상품은 곧 시설이다. 다른 일반 산업시설이 연차적으로 확장·재투자할 수 있으나 호텔시설은 그 시설 자체가 제품으로서 판매되어야 하기 때문에 부문적이고 연차적인 투자는 사실상 불가능하다. 따라서 자기자본율이 낮은 우리 나라 기업환경에서 장기저리의 양호한 자금조달이 금융비용의 부담을 감소시킬 수 있기 때문에 레버리지정책의 중요성이 강조된다고 할 수 있다.

## 제 2 절 호텔회계의 특성과 실태

### 1. 호텔회계의 특성

호텔은 숙박을 중심으로 숙박객과 이용자에 대하여 각종의 서비스를 제공하는 것을 영업의 목적으로 하고 있다. 따라서 그 영업내용과 판매형태는 일반기업과는 다른면이 많다. 또, 고객의 증가와 욕구의 다양화라는 최근의 경향에 대응하여 호텔 경영내용도 다각화되고 있으며, 각 영업장 수익과 비용을 대응하여 인식, 기록, 보고하는 기능이 절실히 요구되는 특성을 가지고 있는 업종이 호텔업인 것이다. 이러한 호텔의 수익원천과 그에 대한 회계상의 특성도 이런 영업내용과 판매형태, 취급상품 등의 특별성에 기인한 것이다.

호텔회계(Hotel Accounting)는 근대 기업의 한 전문분야이며, 모든 기업이 그 회계를 처리하는데 있어서 따르지 않으면 안되는 기업회계의 회계공준과 그것에 의한 회계원칙에 따라서 호텔이라는 기업체 및 그 영업활동에 적용한 특수처리 및 절차에 관한 특수 회계이다.

호텔기업이 일반기업과 다른 회계절차를 이루는 데는 호텔업 특유의 상거래형식 때문이다. 비보관성, 비이동성, 비양도성인 일일단위의 객실이용권, 식음료제공, 내방고객이 이용하는 시설이용(연회장, 수영장, 사우나 등)을 상품매출로 회계처리하고 종사원들의 무형인적서비스 제공도 상가치로 보고 위의 타상품에 부가하여 매출로 처리하는 특성이 있다. 호텔영업이라 함은 물건을 사고 팔면 끝나는 상품매출업과는 다르게 상품을 이용하고 그 이용이 끝나는 시점에 매출이 결정되며 고객이 떠나는 시점에 현금매출이나, 외상매출이나가 결정된다는 특성이 있다. 이를 요약해 보면 영업내용상과 판매형태상의 특성으로 다음과 같이 구별해 볼 수 있다.<sup>11)</sup>

---

11) 김혁수, "한국 호텔업의 회계기준 제도화에 관한 연구", 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1987, pp.13~14.

(1) 영업내용상의 특성

호텔에서의 레저의 다양화와 이용자의 증가라고 하는 최근의 경향에 대응해서 호텔경영 내용도 다양화되고 있다. 따라서 호텔에서의 회계조직과 관리체계를 다양한 영업내용에 적합하게 설정해야 한다.

USAH의 부문별 손익계산서상 영업부문의 수익원천은 다음과 같다.

- 내외국인의 숙박을 위한 객실부문

숙박객의 객실요금과 각종 행사고객에 의한 객실대실료를 포함하여, 주수익원인 숙박객의 객실요금을 중심으로 체크인(Check in)부터 체크아웃(Check out)까지의 업무처리와 함께 발생하는 회계처리를 후론트회계(Front Accounting)라고 하고 호텔의 주요 수익원이 된다.

- 식당 및 연회행사와 주류판매를 위한 식음료 부문

식당, 바, 커피숍 등에서 발생하는 매출에 관한 회계처리를 식당 회계라고 하며, 이는 호텔의 회계시스템 특징의 하나가 된다. 숙박객이 식당과 커피숍을 많이 이용하기 때문에 식당회계는 프론트회계와 긴밀하게 결합되고 숙박객의 매출은 후론트회계에 집계되어야 한다.

- 전신·전화부문

- 주차장 부문

- 고객세탁부문

- 골프장과 골프 전문용품점 부문

- 테니스장과 테니스 전문용품점 부문

- 헬스클럽 부문

- 수영장 부문

- 기타 영업 부문 - 스케이트장, 사우나, 카지노, 오락실등

- 임대 및 기타 수입 부문

그 외를 기타 영업수입으로 볼 수 있는데 이러한 매출도 이용부서에서 집계를 하지만, 숙박객에 대해서는 프론트회계에 집계하여야

한다.

## (2) 판매형태상의 특성

호텔업은 판매하는 형태가 다른업종과 비교할 때 호텔업에서 보여주는 특성을 알아보면 다음과 같다.

### 1) 고객의 특성

소규모 호텔기업의 고객은 숙박객이 중심이 되지만 대규모 도시 호텔 등에서는 식당이나 커피숍을 가지고 손님이나 연회 행사용으로 장소를 대여해 주는 경우도 있기 때문에 숙박객에 대해서 뿐만 아니라 일반이용객에 대해서도 편의를 제공해야 한다. 따라서 숙박객의 회계와 일반 이용객의 회계처리를 구별해야 할 필요가 있다.

또, 이용객은 지속적으로 거래하는 회사, 개인, 단체객의 경우도 있지만 보통은 호텔과는 밀접한 관계를 갖지 않는 불특정다수라는 것이 특징이다.

### 2) 영업시간의 특성

영업시간은 영업장의 성격에 따라 24시간 연중무휴로 계속되므로 매일 일정시점을 기준으로 결산집계가 필요하며 심야에도 회계업무를 관장하는 야간감사원(night auditor)이 필요하게 된다.

### 3) 거래의 단위 장소의 특성

거래의 단위는 매출에서 회수까지 단기간이며 매출금액도 소액인 것이 특징이다. 더욱이 그 매출이 일정시기에 집중하는 경향이 있기 때문에 매출액의 계산, 기록, 집계, 회수 등의 각 작업을 단시간내에 정확하게 할 필요가 있다. 또한 판매를 행하는 부분도 많은 부서로 나누어져 있어 각 판매부서에서의 사무절차를 신속·정확하게 처리하는 것과 함께 그것을 집약하고 관리할 수 있는 조직이나 회계시스템을 구성할 필요가 있다.

### 4) 회수방법상의 특성

고객이 불특정다수인 점, 이용기간이 단기인 점, 당일 매출금액이 비교적 소액인 점등의 이유 때문에 호텔에서의 매출대금회수는 대부분 현금 혹은 현금등가물로 회수하게 된다. 따라서 회계원(cashier)이 취급하는 현금액이 비교적 많기 때문에 매일의 현금판

리가 극히 중요하며 입금의 과부족이 생겨나도 사후에 추가 회수한다거나 반환한다는 것은 거의 불가능하다.

호텔은 업장별 사업내용이 다양화되어 있고 고객별, 판매장소, 판매시간 등 각각 다르게 복잡화 되어 있어서 그 계산에 따른 매출 인식과 투숙된 고객이 호텔 이용 시에 따른 이용요금은 전산화된 기록카드에 의해 자동적으로 매출이 이루어지는 과정의 시스템을 구축하고 있다.

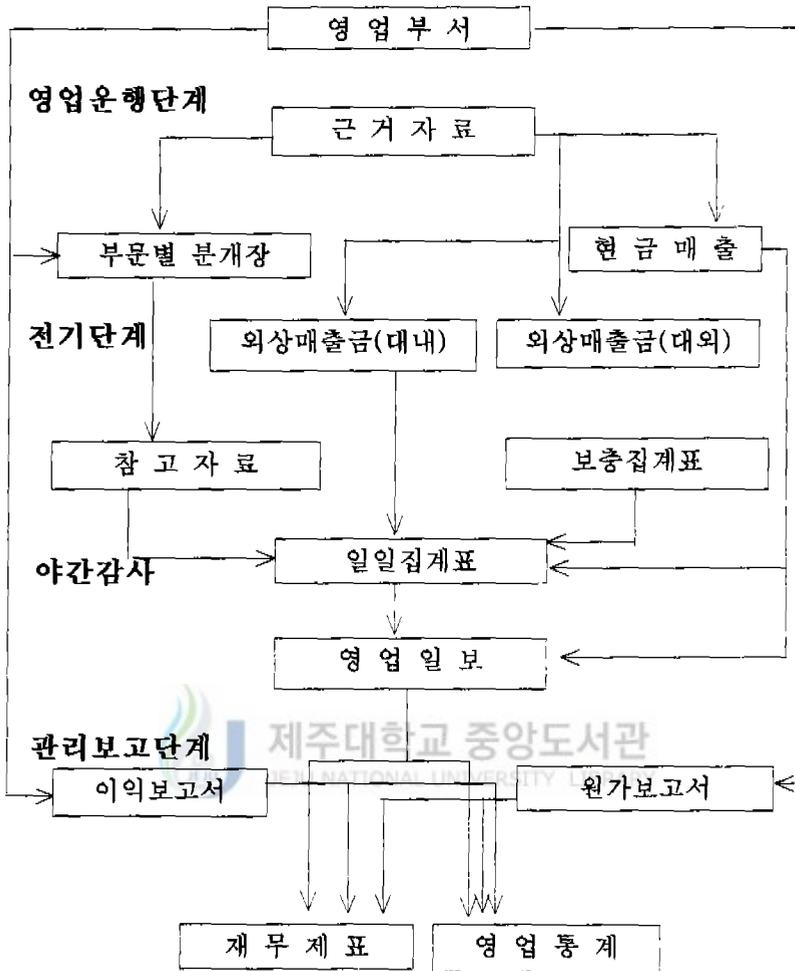
일반기업에서는 원가 구성요소가 되는 직접비가 제품별 제도 및 판매과정별로 명확하게 산출될 수 있으나 호텔업에서는 직접비의 정확한 산출이 곤란하다는 점과 각 업장별 손익계산서 수익의 원천에 따라 부문별 비용발생에 따른 정확한 손익산출이 용이하지 않다는 특성이 있다.

## 2. 호텔회계시스템

호텔회계정보시스템의 개념은 호텔이 담당하고 있는 여러 가지 활동을 계획, 조정, 통제하는 것과 호텔의 활동에 관심이 있는 많은 사람들과 기관들에게 정보를 제공하는 것이다. 이를 4단계로 정리해보면 영업운영단계(Operation Phase), 전기단계(Book Keeping Phase), 야간감사단계(Night Audit Phase), 관리보고단계(Management Reporting Phase)로 나눌 수 있다. 이를 그림으로 살펴보면 <그림 2-1>과 같다.

호텔산업에서 회계정보시스템을 운용함으로써 그 실체에 미치는 영향과 효율성은 대단하다. 이를 상세하게 설명하면 객실료와 세금이 자동으로 계산됨으로써 계산과정상 사무착오가 없다. 그리고 미래에 이용고객에 대한 예측이 되므로 객실제공 및 식음료공급계획을 수립하는데 도움을 얻을 수 있고 초과예약을 방지할 수 있다. 또한 단말기 모니터의 예약상황에 의해 고객의 문의사항이나 변동사항을 즉시 처리해 줄 수 있으며 투숙객이 체크 아웃시 요금계산을 쉽게 확인시켜 주어서 외상매출인 경우 여신부외상매출금계정(city

<그림 2-1> 호텔회계시스템



자료 : 조소윤, 「호텔관리회계론」, (서울:기문사, 1995), p.439.

ledger)이나 외상매출금계정으로 전기되고 이 계산서는 퇴숙한 고객에게 보내진다. 그리고 객실의 상황을 즉시 알려줌으로써 청소원들이 즉각적인 정비를 할 수 있어 객실판매업무에 도움을 준다. 마지막으로 체크인과 체크아웃 과정이 아주 신속하다고 할 수 있다.<sup>12)</sup>

12) 김만술, "우리나라 관광호텔 회계정보시스템의 운용에 관한 연구", 한남대학교 경영대학원 박사학위논문, 1988, pp.33~34.

### 3. 한국 호텔회계의 실태

우리나라의 관광호텔 회계제도의 이용 유형을 보면 크게 네가지로 나뉘 볼 수 있는데 다음과 같다.

#### (1) USAH를 도입하여 채택하고 있는 호텔

외국의 호텔회계제도를 도입하여 채택하고 있는 호텔은 대부분 외국과의 합작법인 또는 경영기술을 도입한 호텔들이다. 외국투자자들은 자사의 회계제도와 호텔회계의 기준이 되고 있는 미국의 USAH를 조화있게 운영하면서 세계 다른 호텔과의 비교 분석등이 가능하도록 제도화 하고 있으며 경영기술을 제공한 호텔 또한 세계적으로 유명한 호텔로서 그 호텔들이 채택한 회계제도는 미국의 호텔회계제도와 기본원리가 같은 제도를 이용하고 있다.

#### (2) 국내 전문가의 개발에 의한 제도를 채택한 호텔

국내 전문가의 개발에 의한 회계제도는 미국의 호텔회계제도를 우리 나라의 기업체질과 회계관습에 맞도록 개발한 제도로서 몇개의 호텔이 이 제도를 채택하고 있다.

<표 2-2> 국내 위탁경영계약 호텔현황

경영회사	호텔명	기술 제공자	계약 기간	인가 일자
(주)조선포텔	웨스턴조선	웨스턴	25년	67. 07. 24.
미라마관광(주)	하얏트	하얏트	15년	78. 04. 01.
(주)동우개발	힐튼	힐튼	20년	77. 12. 23.
(주)렌사	스위스그랜드	스위스항공	20년	86. 09. 08.
남우관광(주)	르네상스	라마다퍼시픽	10년	86. 12. 06.
한무개발(주)	인터컨티넨탈	인터컨티넨탈	개관후 21년	87. 06. 04.
해운대개발(주)	웨스턴부산	웨스턴	20년	75. 04. 16.
신남개발(주)	하얏트부산	하얏트	개관후 15년	87. 05. 01.
(주)남주개발	하얏트제주	하얏트	15년	82. 08. 05.
(주)동우개발	경주힐튼	힐튼	20년	90. 07. 02.

자료: 한국산업기술진흥협회, 기술도입·수출현황 자료집, 1996.

<표 2-3> 국내 체인호텔 수수료 지급현황

운영방식	호텔명	계약조건	지불금액	매출액 대비비율(%)
위탁경영방식	IC	· 조정수입의 8~12% · 매출액의 3%, 총9%를 초과 못함	· 13억원 · 17억원= 총30억원	5.25
	H	· 총매출액의 15%	· 19억 3천만원	3.49
	H	· 고정비용공제전 영업이익의 15%	· 17억원	3.45
	R	· 판촉수수료 : 객실매출액 3% · 경영수수료 : 총매출액의 1.2+ 수정후 총영업이익의 10%	· 5억원 · 21억원= 총26억원	6.33
	C	· 영업성과에 기준을 두지않고 매년 주주총회에서 정액 지불	· 7억5천만원(93년) · 7억5천만원(94년)	2.59 2.20
	SG	· 경영수수료 : 매출액의 3% · 인센티브수수료 : 총영업이익 의 9%	· 9억원 · 4억원	4.39
프랜차이즈	W	· 기술사용료 : 객실매출액 5% · 예약수수료 : 건당 4\$ · 객실수수료 : 객실수+객실당 10\$(판매당)	· 8억원 · 2억원=총10억원	1.32
기술제휴	S	· 객실수입+식음료수입-(판촉비 +광고비+알선수수료의 0.75%)	· 4억원	0.61

자료: 「Hotel and Restaurant」, "서울특1급호텔 경영성과분석",  
(서울:에이치알, 1995. 3월).

(3) 호텔 자체에서 개발에 의하여 회계제도를 채택한 호텔

호텔 자체에서 개발한 회계제도는 기존 특급호텔에서 경리책임자  
등이 신축호텔에 입사하면서 그 호텔의 회계제도와 절충하여 입안  
한 제도와 해외연수 등으로 자체 개발한 제도를 채택하고 있다.

(4) 기업회계기준을 채택하여 쓰고 있는 호텔

기업회계기준을 채택한 호텔은 호텔경영이나 호텔회계의 특수성

을 고려하지 아니하고 채택한 호텔이다.<sup>13)</sup>

국내의 호텔중에서 외국인 회사에 의해 기술제공을 받고 위탁경영을 받는 국내 호텔현황과 이러한 기술계약을 체결할 때 얼마만큼의 비용을 지불하는지는 <표2-2>와 <표2-3>에 요약해 보았다.

### 제 3 절. 호텔업 회계기준에 관한 선행연구

호텔업 회계기준에 관한 연구는 실무계를 중심으로 현행 호텔회계처리에 문제가 있음을 전제로 개선방향을 제시하거나 통일회계기준 정립과정에서 고려되어야 할 사항을 주요내용으로 하고 있다.

(1) 서승민의 논문<sup>14)</sup>은 한국 호텔업 회계기준 제도화에 관한 연구인데 이 논문에서는 부산지역 호텔을 중심으로 회계기준 적용실태와 기업회계기준을 준용하므로 인해 여러 가지 문제가 발생하는 실정을 파악해 보고 미국의 호텔회계제도와 일본의 호텔회계제도를 비교분석해서 이를 우리 나라에 적용할 경우 어떠한 문제점이 있는지를 부산지역 호텔들의 실증분석으로 알아보고 적절한 호텔회계제도의 개선방향을 제시하고 있다.

(2) 김영옥의 논문<sup>15)</sup>은 호텔기업에서는 이론적 배경과 특성으로 인해 다른기업과는 차별화된 회계기준이 적용되어야 한다는데서 시작하고 있다. 이를 위해 우리나라 기업회계기준에 대한 연구를 토대로 호텔기업회계의 이론적 배경을 살펴보고 호텔기업 회계기준 정립의 필요성과 당위성을 제기하고자 했다. 그리고 미국과 일본의 호텔회계제도 발전과정 및 호텔회계 이용유형을 알아본 후 우리나라의 실정과 차이점을 비교·분석해 호텔기업 회계기준의 정립방안을

---

13) 서승민, “호텔 회계제도에 관한 연구”, 동의대학교 경영대학원 석사학위논문, 1994, p.21.

14) 서승민, 상계서, 1994.

15) 김영옥, “우리나라 호텔기업 회계기준의 정립에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1996.

재무제표의 표준양식과 통일된 작성기준으로 제시하고자 했다. 이러한 내용을 위해 호텔기업 회계실무에 이용되는 회계처리방법에 관한 실태조사를 한 뒤 기업회계기준에 제시되는 업종별 회계처리기준의 정립 필요성에 관한 내용을 토대로 한 설문조사 내용을 분석하고 미국의 호텔회계 처리기준과 우리나라 호텔기업이 재무제표 작성시 기준으로 하는 기업회계기준의 차이점을 분석하여 호텔기업 회계기준의 정립방안으로서 재무제표의 작성양식과 기준을 제시하고 있다.

(3) 이상철의 논문<sup>16)</sup>은 호텔회계기준제정의 필요성 및 방향에 관한 연구인데 이를 위해 USAH와 우리나라 기업회계기준상의 차이점을 기본재무제표, 대차대조표, 손익계산서, 재무상태변동표로 구분하여 분석하고, 기업회계기준이 호텔회계실무 적용상의 문제점을 파악한 후 이 차이점과 문제점을 바탕으로 하여 호텔업 회계기준의 제정방향을 재무제표로 구분하여 제시하고 있다.

(4) 조봉기의 논문<sup>17)</sup>은 호텔업 회계처리준칙 정립에 관한 연구인데, 이 논문에서는 관계분헌을 중심으로 호텔업회계에 관한 이론적 배경을 살펴보고 재무제표의 종류와 양식을 중심으로 호텔업회계처리준칙의 필요성과 당위성을 제기하면서, 미국의 USAH와 기업회계기준과의 차이점을 비교·분석하고 동시에 현재 우리나라 호텔업 회계처리실태를 파악함으로써 USAH의 장점을 수용하면서 호텔업의 실무적 관계를 존중하여 우리나라 호텔업의 실정에 맞는, 모든 호텔에서 적용하고 시행할 수 있는 호텔업회계처리준칙이 정립될 수 있는 방안을 제시하고 있다.

---

16) 이상철, “한국 호텔회계기준 제정의 필요성 및 제정방향에 관한 연구”, 한양대학교 경영대학원 석사학위논문, 1997.

17) 조봉기, “우리나라 호텔업 회계처리준칙 정립에 관한 연구”, 안동대학교 경영대학원 석사학위논문, 1998.

# 제 III 장. 한국과 미국의 호텔업 회계기준 비교

## 제 1 절 한국의 호텔업 회계기준

한국 호텔에서 많이 사용되어지는 기업회계기준의 구성을 보면 총칙, 대차대조표, 손익계산서, 자산부채의 평가, 이익잉여금처분계산서, 재무상태변동표, 부칙등 총 7개장으로 구성되어 있다.

기업회계기준 제1장 제1조 총칙의 기업회계기준 목적에서 “주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조의 규정에 의하여 동법의 적용을 받는 회사의 회계와 감사인의 감사에 통일성과 객관성을 부여하기 위하여 회계처리 및 보고에 관한 시류의 범위, 용어, 표준양식 및 작성방법과 회계처리에 관한 사항을 규정하는 것을 목적으로 한다.”라고 한 것처럼 통일성과 객관성을 부여하는 것이 기업회계기준의 목적이라 하겠다. 또한 기업회계기준 제2조 회계 기본목적 중 신뢰성의 원칙, 명료성의 원칙, 충분성의 원칙 개념은 현재 우리나라 호텔업 회계제도상의 분세점이 되고 있다.

우리나라 기업회계기준의 손익계산서 작성기준(제3장 제65조)을 보면 실현주의, 수익비용 대응의 기준, 총액표시의 기준, 구분표시의 기준이 있는데, 위의 “구분표시의 기준” 중 매출총손익의 구분표시를 업종별특수성을 띠고 있는 기업은 생략할 수 있도록 하였다.<sup>18)</sup>

이는 업종별 회계에 대하여 우리나라 기업회계기준이 어느 정도 자의적 회계표시를 정할 수 있도록 가능성을 부여하고 있다고 보겠다. 또한 위의 수익비용 대응의 기준은 호텔 부문별 손익계산서의 수익비용의 대응 필요성 및 이론적인 근거가 될 수 있다.

18) “기업회계기준의 법률적 체계”, 「월간 경리」, Vol.17 No.5, 1993, p.5.

## 제 2 절. 미국의 호텔업 회계기준 (USAH)

### 1. 미국의 호텔업 회계기준(USAH) 발전과정

제1차 세계대전 후인 1920년에서 대공황에 돌입하는 1929년까지의 미국의 경제는 주식회사제도에 의한 기업의 발달로 호경기였는데, 이때 호텔건설의 붐을 타고 많은 호텔이 생겨나면서 규모가 확대됨과 동시에 그 기업활동을 기록하는 절차도 복잡하게 되었으며 호텔업의 사회적 공공성도 강하게 되었다.

한편, 호텔에 관련되는 이해관계자도 점차로 증대하게 되었으며 그 기업의 실태와 업적을 일정한 기준에 따라 정확하게 보고하지 않으면 안되게 되었다.

이러한 필요성에 의해 1925년 뉴욕호텔협회(The Hotel Association of New York)가 경영자위원회(Proprietors' Committee)에 호텔통일회계제도(USAH : Uniform System of Accounts for Hotels)의 입안을 제의하고 경영자위원회는 호텔경리 책임자회의(Hotel Accountant's Committee)에서 제정하도록 함으로써 그 기초안은 뉴욕주 공인회계사(N.Y State Society of CPAS)를 대표한 차일드(Chester P. Child)와 미국공인회계사를 대표한 크란스탄(W.D. Cranstoun) 등이 검토, 심의하여 규정제정위원회(Manual Committee)에서 확정함으로써 처음으로 호텔의 통일된 회계제도가 출현하게 된 것이다. 이 제도는 1926년 이후 개정위원회(Revision Committee)에 의해 8차에 걸쳐 개정되어졌으며, 1986년 제8차 개정은 국제수박경리인협회(International Association of Hospitality Accountants)에 의해 이루어졌다.<sup>19)</sup>

### 2. 미국의 호텔업 회계기준의 특성

---

19) 조봉기, 전계서, p.27.

미국의 호텔업 회계기준을 살펴 보면 다음과 같은 특성이 있다.<sup>20)</sup> 첫째, 전세계적으로 통일된 회계기준이므로 지역이나 규모, 호텔의 종류, 운영형태에 관계없이 수입과 지출의 분류가 일치되어 내용의 비교가 가능하다. 둘째, 경영책임자에게 영업목표(부문별매출목표, 영업이익목표)의 부여와 책임을 요구 할 수 있는 수단이 된다. 셋째, 일반회계의 처리기준을 정하였다. 대차대조표의 작성, 영업부문별 손익의 계산절차, 경영분석을 위한 자료의 작성방법 등에 대한 기준과 각 부문별 계정과목을 분류하여 통일화를 기하도록 하였다. 넷째, 매출원가 개념을 확실히 하였다. 호텔기업은 서비스산업이므로 제조원가를 계산하지 않고 매출원가로 처리하도록 했으며 매출원가는 수입에 직접 대응하는 원가만을 계산할 수 있다. 객실부분의 경우 객실판매에 직접 필요한 경비만을 매출원가로 계산하며 건물 및 집기, 비품 등의 감가상각비, 냉난방비, 수도료 등은 객실부분의 매출원가에서 제외하여 따로 하도록 하였다. 식음료 부문은 재료비와 조리부문의 노무비, 주방의 경비, 영업장의 노무비와 직접 경비만을 매출원가로 계산하였으며 조리기구 등에 대한 감가상각비, 수도료 등은 매출원가로 계산하였고 조리기구 등에 대한 감가상각비, 수도료 등은 매출원가에서 제외되었다. 마지막으로 영업부문별 손익계산을 한다. 매출액이 발생하고 그에 대응하는 비용이 발생하는 모든 부문에 대하여 부문별(영업장별)로 손익계산이 가능하도록 하였다.

### 3. USAH 개정판 변경부분

USAH가 1925년 제정된 이후 총8차에 걸쳐 개정되어 왔는데 그 중 7차 개정판부터 현대적인 호텔경영과 밀접한 부분이 거론되고 있다. 7차 개정판 및 8차 개정판 부분의 주요 부분을 보면 다음과 같다.

20) 곽광남, “한국과 미국과 호텔회계제도에 관한 연구”, 경희대학교 경영대학원 석사학위논문, 1988, p.42.

(1) USAH의 제7차 개정판의 중요한 변경부분<sup>21)</sup>

1) 재무표시(Financial Presentation)

- ① 요약손익계산서가 손익 및 보충수익계산서로 변경되었다.
- ② 재무회계기준위원회, 미국공인회계사협회, 증권위원회, 그 외의 규제기관 등 기관에 따라 요구되는 재무상의 표시에 있어서 완전한 공시를 위하여 보고기업이 따르는 중요한 회계방침의 공시를 포함한 주기에 관한 구분이 추가되었다.
- ③ “Profit” 라는 용어는 모두 “Income” 이라는 용어로 변경되었다. 또한 총영업이익이 손익계산서에서 삭제되었다.

2) 영업정보(Operating Information)

- ① 새로운 부속명세서가 카지노, 골프, 테니스부에 대해서 설정되었다.
- ② 요리 및 식료부분의 부속명세표는 요리와 식료의 영업수익과 비용요약, 부문이익을 나타내도록 설정되었다.
- ③ 독립되어 있던 점포임대가 임대 및 그 외의 이익 부속명세표에 포함되었다.
- ④ 고객접대비가 포함되었다.
- ⑤ 광열비 및 동력비명세표와 수선비 및 유지비명세서에 포함되어 있던 항목이 자산의 운영비, 유지비 및 동력비명세표로 집약되었다.
- ⑥ 연회부수이익이 삭제되었다.
- ⑦ 예산예측이나 시장원천별 수익의 집계가 부록으로 추가되었다.
- ⑧ 컴퓨터 회계시스템에 적용할 수 있도록 된 계정번호 통일제도가 부록에 포함되었다.

(2) USAH의 제8차 개정판의 중요한 변경부분<sup>22)</sup>

21) 김진미, “우리나라 호텔업의 회계처리 실태에 관한 연구”, 세종대학교 대학원 석사학위논문, 1992, p.9.

## 1) 재무표시

- ① 대차대조표의 자본항목이 주식회사, 합병회사, 개인소유주를 위한 선택적 양식의 표시를 포함하도록 범위를 확대하였다.
- ② 주주지분, 조합지분, 개인지분의 예시적 명세서가 추가되고 그에 따라 손익 및 이익잉여금계산서가 손익계산서로 변경되었다.
- ③ 재무상태변동표에 있어 자금상의 변화에 대한 요약은 모든 대차대조표항목에 포함하도록 확대되었다.
- ④ 현금흐름에 현저한 영향을 미치는 영업자료를 제공하는 것이 중요하다는 인식하에 개정판에서는 현금흐름표를 포함하였다.
- ⑤ 경영자의 소유권에 대하여 특별히 고안된 자산과 부채계산서는 소유자와 다른 경영계약하에서 경영자의 회사에 대한 책임을 표시하도록 부록(Appendix)에 포함시켰다.
- ⑥ 보조공식과 그에 대한 설명을 붙인 대차대조표 통계해석표가 포함되었다.

## 2) 영업정보

- ① 영업결과에 대한 보충적 정보가 일반기업의 관행에 더욱 밀접하게 따르고, 보다 의미 있는 형식으로 정보를 제시할 수 있도록 변경이 계획되었다.
- ② 보조공식과 그 설명이 딸려 있는 통계해석표가 객실과 식음료영업부분에 포함되었다.
- ③ 추가된 전화부문 정보명세표가 제공되었다.
- ④ 전산정보처리, 인적자원 및 수송에 대한 별도의 부서별 명세서가 제시되었다.
- ⑤ 에너지비용은 고정자산운영 및 영선관리부문으로부터 분리되었다.

---

22) 조소윤, 「호텔회계처리기준-Uniform System of Accounts for Hotels : 8th ed」, (세종대학교 출판부, 1992), pp.3-4.

<표 3-1> USAH의 8차 개정판 손익계산서

	기간(Period Ended)	
	19XX	19XX
수익(Revenues)		
객실(Rooms)		
식음료(Food and beverage)		
전화(Telephone)		
주차장 및 차고(Garage and parking)		
기타 영업수익(Other operating revenues)		
임대 및 기타수입(Rental and other income)	_____	_____
총수익(Total revenues)	_____	_____
매출원가 및 비용(Costs and expenses)		
객실(Rooms)		
식음료(Food and beverage)		
전화(Telephone)		
주차장 및 차고 (Garage and parking)		
기타 영업비용(Other operating costs)		
일반관리비(Administrative and general)		
자료처리(Data processing)		
인적자원(Human resources)		
운송비(Transportation)		
마케팅비(Marketing)		
고객접대비(Guest entertainment)		
에너지비(Energy costs)		
고정자산 운영 및 영선관리비 (Property operating and maintenance)		
경영수수료(Management fees)		
임차료, 세금공과 및 보험료 (Rent, taxes and insurance)		
지급이자(Interest expense)		
감가상각비 (Depreciating and amortization)	_____	_____
총매출원가 및 비용 (Total costs and expenses)	_____	_____

법인세차감전순이익 (Income before income taxes)	_____	_____
법인세(Income taxes)		
당기(Current)		
이연(Deferred)	_____	_____
총 법인세(Total income taxes)	_____	_____
당기순이익(Net income)	\$ _____	\$ _____

자료 : 조소윤, 상계서, p.8.

- ⑥ 카지노부문 명세표는 삭제되었는데 이는 게임은 호텔영업이 아니고 그 자체가 주요한 영업이라는 인식에 근거하였다.
- ⑦ 골프장과 골프매점, 고객세탁부문에 대한 통계적 항목이 추가되었다.
- ⑧ 경영수수료(management fees)가 일반관리비에서 재분류되어 독립된 과목으로 손익계산서에 포함되었다.
- ⑨ 임대(lease)비용을 비롯하여 유형 및 무형고정자산의 감가상각비가 고정 비용에 포함되고 있다.

### 제 3 절. 한·미 호텔업 회계기준의 비교

#### 1. 기본 재무제표의 종류

USAH와 기업회계기준상의 기본재무제표를 비교해 보면 <표

<표 3-2> 기본 재무제표의 종류

기업회계기준	USAH
대차대조표	대차대조표
손익계산서	손익계산서
이익잉여금처분계산서 (결손금처리계산서)	소유주(주주)지분 명세서
현금흐름표	현금흐름표
	재무상태변동표

3-2>와 같이 USAH는 대차대조표, 손익계산서, 소유주(주주)지분 명세서, 재무상태변동표, 현금흐름표 5가지를 기본재무제표로 작성할 것을 요구하고 있고, 기업회계기준에서는 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서), 현금흐름표 4가지의 기본재무제표를 작성할 것을 요구하고 있음을 알 수 있다.

또한, USAH와 기업회계기준에서는 모두 재무제표를 당해연도분과 직전년도분을 비교하는 형식으로 작성하도록 규정하고 있다.

기본 재무제표중 대차대조표, 손익계산서, 현금흐름표는 두 기준 모두가 요구하는 동일한 내용을 담는 재무제표이다. 국제증권위원회 기구(IOUSOC)의 회의(1993년)에서는 국제회계기준에서 정하고 있는 현금흐름표의 도입을 결의함에 따라 우리나라에서도 이러한 국제화 추세에 발맞추기 위하여 기업회계기준의 94년 4월 개정에서 재무상태변동표를 당기의 비영업요소와 영업요소의 현금 흐름을 보고한다는 점에서 재무상태변동표와 구분되는 점은 있으나 성격이 같은 현금흐름표로 대체하였다.<sup>23)</sup>

USAH상의 소유주(또는 주주)지분 명세서(Statement of shareholders' equity)는 회계기간 동안의 총소유주지분(자본)의 변

23) 조소윤, 「호텔관리회계」, (서울:논문자료사, 1993), p.54.

동상황을 나타내주는 재무제표이다. 반면 기업회계기준의 이익잉여금처분계산서(Statement of appropriation of retained earnings)는 기업의 이월이익잉여금의 수정사항과 당기말미처분이익잉여금의 처분사항을 보고하기 위하여 이익잉여금의 총변동사항을 나타내 주는 회계보고서이며, 결손금처리계산서(Statement of disposition of deficit)는 당기말 미처리결손금이 있을 경우 이의 처리내용을 표시하는 재무제표이다. 그러므로 이익잉여금처분계산서는 소유주 지분 중 이익잉여금을 어떻게 사용하였는가에 대한 정보를 제공하는 재무제표이나 USAH상의 소유주지분명세서는 기초시점의 자본이 기말시점에 어떻게 변화되었는가를 나타내 주는 재무제표로서 자본금·자본잉여금·이익잉여금·자본조정항목 등 모든 소유주지분 계정의 증·감 변동사항을 제시해 주는 회계보고서이다.

기본 재무제표중에서 두 기준에 의한 작성시 가장 현격한 차이를 보이는 것이 손익계산서이다. 그 이유는 기업회계기준은 주로 제조업·판매업의 기업을 대상으로 한 규정임에 반하여 USAH는 호텔기업이라는 특수산업을 대상으로 한 회계기준이기 때문이다.

## 2. 대차대조표작성상의 차이점

대차대조표란 일정시점에서 기업의 재무상태를 즉, 기업이 보유하고 있는 모든 자산, 부채 및 자본을 총괄해 나타내 주는 회계보고서인데 작성하는데 있어 USAH와 기업회계기준과의 차이점을 자산항목과 부채항목 및 자본항목으로 구분하여 표시함에 차이가 있다.

### (1) 자산항목의 구분 차이점

USAH는 자산을 유동자산, 장기채권, 유형고정자산, 기타자산으로 크게 분류하고 있으며, 기업회계기준에서는 유동자산, 고정자산으로 크게 분류하고 있다. 따라서 자산항목의 구분에 있어 두 기준은 다음과 같은 차이를 보이고 있다.

1) USAH에서는 유동자산을 현금과 예금·유가증권

(marketable securities) · 매출채권.(receivables-당좌자산) · 재고자산 (inventories) · 선급비용 · 기타유동자산으로 구분하고 있으나, 기업 회계기준에서는 유동자산을 당좌자산과 재고자산으로 구분하고 당 좌자산(quick assets)에는 현금과 예금 · 유가증권 · 매출채권 · 단기 대여금 · 미수금 · 선급금 · 선급비용으로 구분하고 있다.

2) USAH에서는 장기채권을 구분하여 표시하도록 하고 있으나 기업회계기준은 장기채권을 투자자산에 포함시키고 있다.

3) USAH에서는 유형고정자산은 토지(land), 건물(building), 임차권과 임차개량권(leaseholds and lease hold improvements), 건설가 계정(construction in progress), 가구 및 비품(furnishings and equipment), 도기, 유리, 은제, 린넨, 유니폼(china, glassware, silver, linen, and uniforms)등으로 표시하고 무형고정 자산은 기타자산에 포함하나, 기업회계기준에서는 투자자산, 유형자산, 무형자산 및 이 연자산을 고정자산에 포함시키고 있다.

4) USAH에서는 투자자산에 대한 언급이 없으므로 투자자산은 구분하여 표시하거나 기타항목에 포함시키는 것으로 추측할 수 있으나 기업회계기준에서는 투자자산을 고정자산에 포함시켜 장기성 예금 · 특정현금과 예금 · 투자유가증권 · 장기대여금 · 장기성 매출채 권 · 투자부동산 · 기타 투자자산으로 구분하여 표시하도록 하고 있 다.

<표 3-3> 대차대조표 작성상 자산의 구분 비교

항 목	기업회계기준	U S A H
자산의 구분	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 유동자산</li> <li>    당좌자산</li> <li>    재고자산</li> <li>- 고정자산</li> <li>    투자자산</li> <li>    유형자산</li> <li>    무형자산</li> <li>    이연자산</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 유동자산</li> <li>- 장기채권</li> <li>- 유형고정자산</li> <li>- 기타자산</li> <li>    개업비</li> <li>    이연자산</li> <li>    기 타</li> </ul>

5) USAH에서는 이연자산을 기타자산에 포함시키고 있으나 기업회계기준에서는 이연자산(deferred charges)을 고정자산에 포함시키고 있다.

6) USAH에서는 기타자산이 유동자산·장기채권·유형고정자산에 포함되지 않는 계정들을 포함해 개업비(preopening expense)·이연자산·기타항목으로 나누고 있다. 반면 기업회계기준에서는 기타항목을 삭제해 기타자산에 속하던 계정을 각 항목으로 분산시켰으며 개업비는 이연자산에 포함시키고 있다.

## (2) 부채항목의 구분 차이점

USAH에서는 부채를 유동부채·고정부채·기타장기부채·이연법인세(deferred income taxes)·위약 및 우발채무(commitments and contingencies)로 분류하고 있으나 기업회계기준에서는 유동부채·고정부채·이연부채로 대분류하고 있다. 따라서 부채항목의 구분에 있어 두 기준은 다음과 같은 차이를 보이고 있다.

1) 장기선수수익에 대한 계정과목 분류의 차이점이다. 선수수익이란 일정한 계약에 따라 계속하여 용역의 제공을 받을 경우에 이미 제공된 용역에 대하여 아직도 그 대가를 지급하지 않은 것을 말하며 수익 중 차기이후에 속하는 금액을 기록하는 계정이다. USAH에서는 1년 이내에 지급하지 않아도 이는 이연된 보상금·경영수수료등을 기타장기부채(other long-term liabilities)로 기록하도록 요구하나, 기업회계기준에서는 장기선수수익을 유동부채로 구분하여 표시하도록 요구하고 있다.

2) USAH에서는 이연법인세항목이 설정되어 있으나 기업회계기준에서는 이연법인세항목이 설정되어 있지 않다. 이연법인세는 기업회계 상의 법인세차감전순이익이나 법인세법 상의 과세소득보다 많을 때 나타나는 법인세차액을 차기 이후에 이연처리하기 위하여 경과적으로 부채를 처리하는 계정과목이다. 기업회계상 이익과 법인세법상 소득의 차이는 양개념이 세액계산에 관한 서로 다른 관점의 규정을 두고 있기 때문이며, 이는 결국 기업회계와 세무회계의 차

이에서 나타난다고 볼 수 있다.

이와 같은 세효과(tax effect)를 USAH가 반영하는 것은 기업회계와 세무회계의 차이를 기업회계가 기업회계의 재무제표 상에 자진하여 표시하는 것으로서 양 회계개념 상의 차이를 기업회계가 조정코자하는 의지를 엿볼 수 있는 행위이며, 이는 결국 기업회계가 법인세 자체를 비용으로 인식하기 때문에 비용의 기간배분원칙과 충분성의 원칙에 입각하여 회계정보이용자의 합리적 의사결정에 충분한 자료를 제출코자 하는 것으로 해석된다.

그러나 기업회계기준은 법인세를 비용으로 인식하되 이연법인세항목을 인정하지 않으며, 이러한 법인세 효과는 이익잉여금처분계산서에 반영토록하고 있는 것이 USAH와의 차이점이다.

3) USAH에서는 위약 및 우발채무를 대차대조표상에 금액은 나타내지 않아도 그 내용을 주석(notes to the financial statements)으로 정보이용자에게 제공해 줄 것을 요구하고 있으나, 기업회계기준에서는 대차대조표일 현재 순자산이 감소하였음이 거의 확실하고 그 손실의 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우에는 그 손실을 재무제표에 계상하고 우발상황의 내용과 재무제표에 계상한 손실금액을 부채성 총당금으로 나타내고 있다.

우발채무란 현실적으로 존재하는 채무는 아니나, 장래의 우발적인 사태가 발생할 때 확정부채가 될 가능성이 있는 특수한 성질의 채무를 말한다. 우발채무는 현실적으로는 미확정일 지라도, 회계상 채무로 인정되기 위해서는 부채 또는 어떤 재산상의 손실이 확정될 수 있는 객관적 조건이 있어야만 한다.

기업회계기준에서는 우발손실에 따른 채무를 부채로 인식할 것인가의 판단기준으로 우발사건의 발생 가능성이 확실함과 금액의 합리적인 추정 가능성을 들고 있으나 USAH에서는 2가지의 요건을 만족시키는 대차대조표상 부채로 인식할 필요가 없다고 보고 있다. 기업회계기준의 규정을 좀더 구체적으로 살펴 보면, 당기의 수익에 대응될 비용으로서 장래에 지출될 것이 확실한 것과 당기의 수익에서 차감되는 것이 합리적인 것에 대하여는 그 금액을 추산하여 퇴

직급여충당금, 수선충당금, 판매보증충당금, 공사보증충당금 등의 부채성 충당금으로 계상하도록 규정하고 있다.

4) 기업회계기준에서는 고정부채의 설정과목을 구체적으로 제시하고 있으나, USAH에서는 구체적인 설정과목을 제시하지 않고 그 내용을 각주로 나타낼 것을 요구하고 있다.

<표 3-4> 대차대조표 작성상 부채의 구분 비교

항 목	기업회계기준	U S A H
부채의 구분	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 유동부채</li> <li>- 고정부채</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 유동부채</li> <li>- 고정부채</li> <li>- 기타장기부채</li> <li>- 이연법인세</li> <li>- 위약 및 우발채무 (급여미기록, 주식에 표시)</li> </ul>

### (3) 자본항목의 구분 차이점

자본(capital stockholders' equity)이란 회계학적으로는 자산총액에서 부채총액을 차감한 잔액이라는 말로 표현된다. 따라서 자산과 부채를 평가한 결과로서 측정되고 그 성격도 자산과 상호관련성을 가지고 설명하게 된다.

소유자지분(owner's equity, ownership equities)은 오늘날 여러 가지 명칭으로 사용되고 있다. 일반적으로 소유자지분은 투자자가 기업의 자산에 대하여 가지고 있는 청구권이라고 말할 수 있다.

USAH와 기업회계기준상의 자본항목의 구분·표시에는 별로 차이가 없다. 즉 자본은 자본금·자본잉여금·이익잉여금·자본조정항목으로 구분·표시한다. 그러나 USAH는 주식회사뿐만 아니라 조합기업(partnership)·개인기업(sole proprietorship)까지도 규정하는 반면 기업회계기준에서는 법인기업만을 대상으로 하고 있다. 또한 기업회계기준에서는 자본의 조정항목으로 자기주식(treasury stock)뿐

만 아니라 주식할인발행차금(discounts on stock issued)·배당건설 이자(prepaid dividends during preoperating periods)· 전환권대가· 신주인수권대가· 미교부주식배당금· 투자주식평가이익· 해외사업환 산대 까지도 규정하고 있으나 USAH에서는 자기주식만을 언급하고 있다.

<표 3-5> 대차대조표 작성상 자본의 구분 비교

항 목	기업회계기준	U S A H
자본의 구분	- 우선주 자본금	- 우선주 자본금
	- 보통주 자본금	- 보통주자본금
	- 자본잉여금	- 자본잉여금
	자본준비금	
	재평가적립금	
	- 이익잉여금	- 이익잉여금
	- 자본조정항목	- 차감항목
	주식할인발행차금	- 자기주식
	배당건설이자	
	자기주식	
	전환권대가	
	신주인수권대가	
	미교부주식배당금	
투자주식평가이익		
해외사업환산대		

### 3. 손익계산서 작성상의 차이

일정기간동안의 영업성과를 나타내 주는 손익계산서(Income Statement, Statement of Profit and Loss)는 거래 접근법 (transaction's approach)에 따라 수익과 비용의 대응을 통하여 이익을 계산한다. USAH와 기업회계기준이 동일한 손익계산방법을 갖는다면, 수익 및 비용항목에 대한 구분이 다르다 해도 궁극적인 당기

순이익의 계산은 동일한 결과를 얻게 될 것이다. 그러나 USAH와 기업회계기준상의 손익계산서작성은 몇가지 측면에서 차이를 나타내고 있다.

특히, USAH에서는 손익계산서와 영업부문별 손익계산서로 구분하여 제시하고 있는데, 영업부문별 손익계산서는 호텔의 각 업장별로 구분하여 수익과 비용 등을 나타내는 것으로써 보충적 정보를 제공하는 재무보고서로 규정하고 있다.

USAH에서는 손익계산서를 전기와 당기의 비교형식으로 표시하고 있으며, 영업부문별 손익계산서는 당기의 영업성과만을 표시하도록 하고 있고, 기업회계기준에서는 손익계산서를 전기와 비교하는 형식으로 작성하도록 하고 있다.

USAH와 기업회계기준상의 손익계산서작성상의 차이점을 손익계산서와 영업부문별 손익계산서로 나누어서 검토하기로 한다.

#### (1) 손익계산서 작성의 차이

##### 1) 구분표시



USAH에서는 개별영업부문(operating department)의 수익(revenues)을 모두 합하고 여기에 영업외수익(rentals and other income : 이를 임대 및 기타 수익으로 기록하기도 한다)<sup>24)</sup>을 계산한 후 이를 모두 합하여 총수익(total revenues)을 구하고 개별영업부문의 개별비용과 미배분영업비용(undistributed operating expenses), 고정비용(fixed charges)<sup>25)</sup>을 합한 총비용(total cost and expenses)을

24) Rentals and Other Income은 '임대 및 기타손익'이란 용어보다는 '영업외수익'이란 용어의 사용이 타당할 것이다. 왜냐하면 수익계산서의 수익부분에 주요영업부문을 표시하고 나머지 기타영업부문은 'Other operating revenues'에 나타낼 수 있으며 또한 other income의 의미는 기업의 주된 영업활동의 대상이 되지 않는 기타 재화나 서비스를 고객에게 제공할 때 발생하는 수익을 의미하기 때문이다.

25) 여기서 고정비용(fixed charges)은 기업회계기준상의 영업외비용과는 포함되는 항목에 있어 차이가 있다.

계산한 후 총수익과 총비용의 일괄대응에 의하여 법인세차감전 순이익(income before income taxes)을 계산한다.

반면에 기업회계기준(제40조)에서는 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확하게 분류하고 각 수익항목과 이에 관련되는 비용항목을 대응표시 하도록 요구하고 이 단계적 대응의 과정을 거쳐서 매출총손익·영업손익·경상손익·법인세비용차감전순손익으로 구분하여 계산하도록 요구하고 있다. 따라서 USAH의 손익계산서는 총괄손익계산서(singlestep income statement)라고 할 수 있으며, 기업회계기준은 구분손익계산서(multiplestep income statement)라고 할 수 있다. 총괄손익계산서는 단일구분손익계산서라고도 하는데 1회계기간의 각 수익·비용항목을 아무런 구분표시를 하지 않고 일괄적으로 표시한 것이다. 이 방법을 작성하기는 간편하나 손익계산서의 중요한 기능인 수익, 비용의 관련성과 대응관계가 명료하지 못한 결점이 있다.

## 2) 부문별 계산

USAH에서는 수익을 개별 영업부문인 객실부문, 식음료부문, 전화부문 등의 수익과 영업외수익으로 구분하여 기록하며, 비용을 영업부문별 개별비용(직접비용)을 구분하여 표시하고 미배분영업비용과 고정비용을 비용항목별로 구분하여 기록하도록 하여 부문별 계산을 전제로 하고 있다. 그러나 기업회계기준에서는 부문별계산을 하지 않으며, 다만 업종별로 매출액과 매출원가를 구분하여 기재함을 원칙으로 하고 있다.<sup>26)</sup>

## 3) 손익계산방법

기간계산을 확정하기 위해서는 기간수익에 대응하는 기간비용을 계산하게 된다. 이때 기간수익과 기간비용에 포함될 수익, 비용의 성질 및 내용이 어떤 것이 되어야 할 것인가 하는 것은 당기손익의

---

26) 기업회계기준 제45조(업종별항목의 구분표시)

크기를 결정하는 문제로서 일찍이 커다란 관심사가 되어 왔다. 다시 말하면 임시적이고 이상적인 손익항목을 기간수익 또는 기간비용에 포함해서 기간손익을 확정하는 포괄주의(allinclusive concept, clean surplus concept)와 임시적이고 이상적인 손익항목을 제외하고 기간손익을 확정하는 당기업적주의(current operating performance concept)가 대립되어 왔다.

기업회계기준에서는 종래의 포괄주의에 의한 손익계산방식을 일부 수정하여 경상이익에 특별항목의 이익을 가감하는 형식을 취하면서도 특별손익에 포함된 전기손익수정항목을 이익잉여금의 조정

<표3-6> 손익계산서 작성상 차이점 비교

항목	기업회계기준	UASH
구분표시	-수익과 비용의 유형별 구분을 통한 단계적 대응으로 매출총이익·영업손익·경상손익·법인세비용차감전순손익의 구분 계산	- 총수익과 총비용의 일괄 대응을 통한 법인세차감전순이익의 계산
부분별 계산	- 부분별 계산이 전제되지 않음	- 수익은 12개 영업부문과 영업외수익으로 구분하여 수익항목에 표시 - 비용은 영업부문 개별비용을 구분·표시하고, 미배분 영업비용과 고정비용은 원가항목별 구분하여 표시 - 각 영업부문명세서·서비스부문의 비용명세서 및 고정비용 명세서 등의 보충정보를 제출 요함
손익계산 방법	- (신)포괄주의	- 당기업적 주의

항목으로 처리하도록 하고 있어 기본적으로 포괄주의에 입각하여 손익계산서를 작성하도록 하고 있다고 볼 수 있으나, 자본조정항목을 따로 두고 회계원칙변경의 효과를 전진법에 의거하여 회계처리하도록 하고 있어 진정한 의미의 포괄주의는 아니다.<sup>27)</sup>

따라서 기업회계기준상의 손익계산서 작성방법을 신포괄주의 또는 절충주의라고 부르기도 한다. USAH에서는 정상적인 영업활동의 결과로 인한 수익과 비용을 기록하도록 하고, 특별손익과 전기손익수정항목에 대한 언급이 없어 당기업적주의에 입각하여 손익계산서를 작성하는 것으로 유추할 수 있다. 이상을 표로 요약하면 <표 3-6>과 같다

## (2) 영업부문별 손익계산서 작성의 차이

### 1) 부문별 계산

호텔업에서는 영업부문(revenue producing departments, profit centers)간의 수익과 비용의 분석이 매우 필요하다. 오늘날 대부분의 호텔들은 부문화(departmentalization)된 형태로 운영되고 있으며, 호텔 부문화의 기준으로는 기능, 서비스, 지역, 고객, 공정 등이 이용될 수 있으며 가장 일반적인 기준은 기능과 서비스이다. 따라서 대부분의 대규모 호텔들은 기본적인 수익의 획득 원천이 되는 영업부문과 영업부문을 지원하기 위한 보조부문으로 구성되어 있다. 또한 영업부문은 수익뿐만 아니라 수익을 얻기 위한 원가 또는 비용의 발생에 대해서도 책임을 지는 이익중심점(profit center)으로서 운영되고 있다.

USAH에서는 수익창출의 원천이 되는 영업부문의 부문성과를 손익계산서에 표시하도록 하고 있다. 즉 영업부문의 부문개별수익과 부문개별비용의 대응을 통해 부문손익을 계산한다.

USAH는 영업부문손익계산을 위하여 객실, 식음료(food and

27) 김성기, 「현대중급회계」, (서울:다산출판사, 1989), pp.70-78.

beverage) 등 12가지의 영업부문의 손익계산과정을 부문별 손익계산서로 제시하도록 요구하고 있으며, 개별영업부문손익과 영업외수익(rentals and other income)을 합하여 총영업부문손익(total operating departments)을 계산하도록 하고 있다. 반면 기업회계기준에서는 매출액과 매출원가를 업종별로 구분하여 기재함을 원칙으로 한다라고 규정하고 있어 기업의 자의에 맡기고 있다.

USAH의 영업부문 손익계산은 부문총수익(total revenue : 또는 총매출액)에서 수익조정액(allowance)을 차감하여 부문 순수익(net revenue : 또는 순매출액)을 계산하고 부문 개별비용(임금 및 급여, 후생복지비와 기타비용)을 차감하여 부문손익(departmental income or loss)을 계산하게 된다.

## 2) 구분표시

USAH의 영업부문별 손익계산서와 기업회계기준상의 손익계산서 작성은 모두 구분식 손익계산서의 형식을 취하고 있으나, 손익의 계산과정과 용어에 있어 두 기준은 차이가 있다. USAH에서는 이익을 총영업부문손익, 경영수수료 및 고정비용차감전순손익(income before management fees and fixe charges), 법인세차감전순손익(income before income taxes), 당기순손익으로 구분하여 계산하도록 하나 기업회계기준에서는 손익을 매출총손익, 영업손익, 경상손익, 법인세비용차감전순손익, 당기순손익으로 구분하여 계산하고 있다.

## 3) 매출원가 및 매출총이익의 계산

기업회계기준 제41조에서는 기업의 순매출액에서 매출원가를 차감하여 매출손익을 계산하며 업종별로 매출액과 매출원가를 구분하여 기재함을 원칙으로 한다<sup>28)</sup>. 이 매출총손익계산은 매출액에서 매출원가를 차감하는 제1단계이며 매출액이 매출원가를 초과할 때는

---

28) 기업회계기준 제41조 (매출총손익의 계산), 제45조(업종별 항목의 구분표시)

매출총이익이 되고 매출원가가 매출액을 초과할 때는 매출 총손실이 된다. 이는 매출액과 매출원가를 대응시키는 것이 무의미한 업종에 대하여는 구태여 인위적으로 매출원가를 구분하여 대응시킬 필요가 없는 것이다.

일반적으로 서어비스업등 인적용역에 의하여 수익을 획득하는 업종은 인건비를 제외한 뚜렷한 원가가 있을 수 없으므로 수익에 대응하는 원가를 구태여 구분할 필요가 없을 것이다. 이러한 경우에는 매출총이익구분계산을 생략하고 다음 구분단계인 일반관리비를 직접매출액에 대응시킴으로써 영업이익을 계산하는 것이 합리적이 된다. 따라서 기업회계기준 제40조에는 “제조업, 판매업, 건설업 이외의 기업에 있어서는 매출총손익의 구분표시를 생략할 수 있다.”라고 규정하고 있다. 반면에 USAH에서는 식음료부문과 전화부문 등 몇개의 영업부문만이 부문매출총이익(gross profit)을 계산하고 있고 호텔업 전체의 성과계산시에는 매출원가와 매출총이익을 계산하지 아니한다.

#### 4) 영업외수익의 기록

USAH에서는 12개의 영업부문의 손익계산과 더불어 영업외수익을 영업부문(operating departments)에 구분하여 기록하도록 요구하고 있어 총영업부문손익계산에 포함시키도록 하고 있다. 따라서 성과계산시 영업외수익을 영업부문손익과 구분하여 표시하기는 하나 영업비용과 대응시키는 과정에서 영업수익뿐만 아니라 영업외수익까지 포함시킨 총수익과 영업비용을 대응시키고 있다.

그러나 기업회계기준에서는 영업수익과 영업외수익을 구분하여 표시할 뿐 아니라 영업비용에는 영업수익만을 대응시켜서 영업손익을 계산하도록 하고 있다.

#### 5) 수익의 용어차이

기업회계기준에서는 영업수익은 매출액(sales)이라는 용어를 사용하고 영업외수익에서는 수익이라는 용어를 사용하고 있는데 반하여,

USAH에서는 부문별수익이라는 항목으로 영업수익 즉, 부문별매출액을 표시하고 있으나 매출액(sales)이라는 용어를 사용하지 않는다. USAH에서 매출액이라는 용어 대신에 영업수익을 수익이라는 용어로 사용하는 이유는 호텔에서의 수익은 일반적으로 식음료판매액, 객실판매액, 투자에 대한 이자 및 배당금 그리고 임대수입을 포함하기 때문일 것이다.

'revenue'는 통상 '수익'으로 실무에서는 '수입'이란 용어로서 사용하고 있다. 통상 수입은 현금, 예금등을 받아들이는 것으로 지출과 대응되는 개념이다.

또한 수입에 대하여는 어떠한 급부가 인도되는 것이 보통이지만 회계상 수입이 반드시 수익의 실현을 의미하는 것은 아니다. 수입이 전반적으로 그 기간의 손익에 관계가 있으면 수익적 수입이고, 그렇지 않을 경우를 자본적 수입이라고 한다. 따라서 회계용어의 통일을 위해서는 '수익'의 사용이 바람직하다.

#### 6) 판매비와 관리비의 범위

기업회계기준(제48조)에서는 영업손익을 계산하기 위하여 매출총손익과 판매비와 관리비를 대응시키고 있다. 판매비와 관리비(selling and general administrative expenses)는 상품과 용역의 판매활동 또는 기업의 관리와 유지에서 발생하는 비용으로 급여(임원급여, 급료, 임금 및 제수당을 포함)·퇴직급여·복리후생비·임차료·접대비·감가상각비·세금과공과·광고선전비·경상연구개발비·대손상각비 등 매출원가에 속하지 아니하는 모든 영업비용을 포함하고 또한 기업의 종류와 규모에 따라 당해 비용을 표시하는 적절한 과목으로 구분하여 기재할 수 있다고 규정하고 있다.

그러나 USAH에서는 판매비와 관리비라는 용어대신 미배분영업비용(undistributed operating expenses)이란 용어를 사용하고 있으며, 이는 영업부문에 용역을 제공하는 서비스부문 및 최고경영자 관련비용과 고객접대비(guest entertainment)를 포함한다.

USAH에서는 미배분영업비용을 크게 8개 항목으로 나누고 개별

적인 비용명세서를 부속명세서로 작성하도록 하고 있다. 그리고 총 영업부문손익에서 미배분영업비용을 차감하여 경영수수료차감전이익을 계산하고 있다.

#### 7) 경영수수료의 기록

USAH에서 경영수수료(management fees)는 경영수수료차감전순이익(income before management fees) 다음에 별도로 구분하여 표시하거나 고정비용에 포함시켜 기록하도록 요구하고 있다. 그러나 기업회계기준에서는 경영수수료에 대한 항목이 없으나 항목의 성격상 관리비에 포함시킨다.

#### 8) 고정비용

고정비용은 기업의 주된 영업활동 이외의 부차적인 영업활동과정에서 발생하나 정상적·반복적으로 발생하는 비용을 말한다. 이에는 주로 금융비용이 포함된다.

USAH에서는 고정비용(fixed charges)에 지급이자 등의 금융비용뿐만 아니라 지급임차료(rent)·법인세이외의 제세금(taxes)·건물 및 부속설비의 보험료(insurance)·감가상각비(depreciation and amortization) 등의 점유비용까지도 포함시키고 있다. 그러나 기업회계기준에서는 지급이자 등 금융비용은 영업외비용이나 USAH상 고정비용으로 분류된 점유비용(지급임차료·제세금·건물 및 부속설비의 보험료·감가상각비 등)은 매출원가나 판매비와 관리비에 포함시켜 영업비용으로 구분된다.

#### 9) 특별항목의 기록

손익항목이 특별항목(extraordinary gains or losses)으로 구분되기 위해서는 정상적인 영업활동과 무관한 극히 비정상적인 거래에서 발생한 것이어야 한다. USAH는 기본적으로 당기업적주의를 따르고 있는 것으로 추정되며, 따라서 특별항목에 대한 언급은 없다. 다만, 기업회계기준상 특별항목으로 분류되는 유형자산처분손익이 중요한 경우에는 법인세차감전이익 계산 전에 구분하여 기록하고

<표 3-7> 부문별 손익계산서 작성상의 차이점 비교

항 목	기업회계기준	U A S H
1. 부문별 계산	- 언급이 없음	- 부문별 성과를 나타냄
2. 구분 표시	- 매출총이익·영업손익 ·경상손익·법인세비용차감전순이익·당기순손익으로 구분계산	- 총영업부문의이익·경영수수료 및 고정비용차감전순이익·법인세차감전순이익·당기순이익으로 구분계산
3. 매출원가 및 매출총이익 계산	- 매출액 - 매출원가로 매출총손익을 계산 - 호텔기업의 경우는 매출총손익의 계산을 생략해도 무방함 (제40조)	- 6개의 영업부문손익 계산시 매출원가가 나타나며, 이때의 매출원가는 부문의 재료원가 또는 상품구입원가에 의하여 계산됨 - 호텔기업전체의 매출원가는 6개 영업부문 매출원가의 합계액으로 계산가능하나, 매출총이익은 계산하지 않음
4. 영업외 수익의 기록	- 영업외 수익은 영업수익과 구분하여 영업손익 계산후에 기록함	- 영업부문수익란에 임대 및 기타수입으로 기록
5. 판매비와 관리비의 범위	- 판매활동관련 : 판매비 일반관리활동 : 관리비로 기록함	- 미배분영업비용으로 기록 - 이는 영업부문에 보조적인 서비스를 제공하는 서비스부문에서 발생한 비용임
6. 영업손익	- 매출총손익에서 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 계산함	- 경영수수료 및 고정비용차감전 순이익의 계산을 하고 영업이익의 계산을 하지 않음
7. 경영수수료	- 관리비에 포함시킴	- 구분표시하거나 고정비용에 포함시킴

항 목	기업회계기준	U A S H
8. 고정비용 포함 항목	- 금융비용은 영업외비용에, 점유비용(지급입차료·제세금·건물 및 부속설비의 보험료·감가상각비 등)은 관리비(또는 매출원가)에 포함시킴	- 금융비용과 점유비용(지급입차료·제세금·건물 및 부속설비의 보험료·감가상각비 등)을 고정비용에 포함시킴
9. 표 시	- 경상손익 계산후 특별이익을 구분·표시함. (특별손실은 특별이익에 통합)	- 특별한 설명이 없으며, 단지 유형고정자산 처분손익은 법인세차감전순이익의 계산전에 기록하거나 영업외 수익에 포함시키도록 함

중요하지 않는 경우에는 영업외수익 항목에 포함시키도록 하고 있다. 그리고 우리 나라 기업회계기준에서는 특별항목을 경상손익계산 후 특별손익항목으로 구분하여 표시한 후 법인세비용차감전순손익을 계산하도록 규정하고 있다. 이상을 표로 요약해 보면 <표 3-7>과 같다.

#### 4. 현금 흐름표상의 차이

기업회계기준(제83조)에서의 현금흐름표는 기업의 현금흐름을 나타내는 표로서 현금의 변동내용을 명확하게 보고하기 위하여 당회계기간에 속하는 현금의 유입과 유출내용을 적정하게 표시하여야 하는 재무제표이다.

USAH와 기업회계기준에서는 현금흐름표(Statement of cash flow)를 기본 재무제표로 작성할 것을 요구하고 있는데 이는 현금흐름에 관한 정보의 중요성을 인식하기 때문이다. USAH의 현금흐름

표는 우리나라 기업회계기준의 직접법 현금흐름표의 형식과 같고, USAH의 재무상태변동표는 기업회계기준의 간접법 현금흐름표의 형식과 같다.

USAH에서는 별도의 고정비용항목(임차료·세금·보험료·지급이자)을 신설하여 영업에 의한 현금에서 고정비용을 차감하도록 하고 있으나 기업회계기준에서는 별도의 항목을 두지 않는다. 현금흐름표에 있어서 USAH와 기업회계기준의 형식과 내용면에서 차이점은 호텔기업과 일반기업의 차이점에서 오는 것이라 할 수 있다.

## 5. 이익잉여금처분계산서 상의 차이

기업의 이월이익잉여금의 수정사항과 당기말미처분이익잉여금의 처분사항을 보고하기 위하여 이익잉여금의 총변동사항을 나타내 주는 회계보고서로 결손금처리계산서는 당기말 미처리결산금이 있을 경우 이의 처리 내용을 표시하는 재무제표인 반면 USAH의 소유주 지분 명세서는 기초시점의 자본이 기말시점에 어떻게 변화되었는가를 나타내 주는 재무제표로서 자본금·자본잉여금·이익잉여금·자본조정항목(예: 자기주식) 등 모든 소유주 지분계정의 증감 변동사항을 제시해 주는 회계보고서이다.

## 제 IV 장. 호텔업 회계기준의 제정

### 제 1 절. 호텔업 회계기준 제정의 필요성

#### 1. 호텔업 회계기준의 필요성

우리나라의 경우 기업회계기준 96조<sup>29)</sup>에 업종별회계처리준칙 정립 가능성은 제시되어 있으나 아직까지 호텔업에 대하여 업종별회계처리준칙이 정립되어 있지 않은 실정이다.

호텔은 일반 기업체의 기존 부서와는 전혀 성격이 다른 많은 부서가 존재하고 각 부서별로 현금이 집계되는 등의 회계적 특성이 있다. 우리나라 호텔회계제도의 국제적인 측면, 내부관리적인 측면, 외부회계감사제도적인 측면, 회계이론적인 측면에서의 많은 문제점들은 호텔업회계처리준칙이 정립됨으로써 해결될 수 있을 것이다.

우리나라의 통일된 호텔업 회계기준을 제정하기 위하여 USAH를 호텔회계전문가, 공인회계사, 학계, 호텔회계실무자로 하여금 검토, 연구, 분석하게 하여 USAH의 장점을 우리나라 실정에 맞도록 수용함으로써 규모의 대소를 불문하고 어느 호텔이나 적용할 수 있는 회계기준이 마련되어야 할 것이다. 호텔업 회계기준을 별도로 제정할 수 있는 규정상의 근거는 기업회계기준(82조)에 명시되어 있다. 논리적으로 보더라도 회계규제이론의 논거에 따라서 별도의 호텔업 회계기준을 제정할 필요가 있다.

호텔업 회계기준이 제정되는 경우에, 모든 호텔이 일률적으로 적용받도록 할 것인지 또는 호텔의 특성에 따라서 차별적으로 적용받도록 할 것인지도 중요한 문제이다.<sup>30)</sup> 호텔의 특성은 일반적으로 규

29) 기업회계기준 제96조(업종별회계처리기준) “이 기준의 시행과 관련하여 필요한 경우에는 업종별 회계처리기준을 증권선물위원회가 따로 정할 수 있다.”

30) 기업회계기준과 각종세법등에서 보는 바와 같이 제정된 규정이 해당 적용 대상에 예외없이 일률적으로 적용되는 경우는 찾아보기 어렵다. 예를 들면 기

모, 경영형태, 위치 및 시설과 서비스의 질에 의해서 결정된 등급 등으로 측정할 수 있다. 이와 같은 특성에 따라서 호텔업은 실제로 시설, 인력, 서비스 등에서 큰 차이를 나타내고 있다. 이와 같은 차이 때문에 호텔업 회계기준이 일률적으로 적용될 경우, 제기되는 문제점들을 미리 예상하여 기준제정에 참고할 필요가 있을 것이다.

특급 호텔이나 체인이나 프랜차이즈호텔 등 대규모 호텔일 경우에는 호텔 자체내에서 업무 제휴 및 회계처리인력등의 관점에서 이미 잘 정비되어 회계기준의 제정에 대한 필요성이 크게 요구되지 않을 수도 있을 것이다. 또한 저등급의 소규모 호텔기업의 경우에는 회계 기준이 제정될 시에는 강제적으로 준수하여야 하기 때문에 정보 생산비용이 증가할 것이므로 오히려 제정의 필요성이 덜 요구될 가능성도 있는 것이다.

또한, 우리나라 호텔업 회계기준이 유용성을 가지기 위해서는 회계정보의 질적특성인 비교가능성, 통일성, 신뢰성, 명료성, 충분성<sup>31)</sup>을 가져야 하며 이는 다음과 같다.

#### (1) 비교가능성(Comparability)의 측면

우리나라 호텔기업의 재무제표와 손익계산서 양식 등이 통일되지 않은 문제점과 매출원가명세서의 작성에서 제기되는 감가상각비의 매출원가계상 등의 계정과목상의 문제점으로 인하여 호텔기업간 비교가능성이 저하된다.

#### (2) 통일성(Uniformity)의 측면

회계는 이해관계자가 의사결정을 하는데 보다 유용한 정보를 제공하여야 한다는 목적에 비추어 일반 제조업, 판매업 위주의 기업회계기준만으로는 업장별 수익의 구분표시, 수익비용의 대응표시 등의

---

업회계기준에서 기준의 강제적용대상기업을 외부감사에 관한 법률에 적용되는 기업으로 한정하고 있고 구체적으로 현재가치(present value)에 의해서 자산을 평가하는 경우도 특정한 경우에 한정하고 있다.

31) 기업회계기준 제3조(일반원칙)

호텔기업 특수성에 적합한 회계처리의 통일성이 확보되지 못한다.

### (3) 신뢰성(Reliability)의 측면

회계처리 및 보고는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증거에 의하여 공정하게 처리하여야 하는데 회계주체인 호텔기업에 유리한 입장으로만 회계처리를 하는 임의성은 회계정보의 신뢰성과 중립성을 약화시킨다. 따라서 회계의 신뢰성 및 공신력을 확보하기 위해서는 내부통제제도(internal control system)와 함께 객관성 있는 호텔업 회계기준이 정립되어야 한다.

### (4) 이해가능성(Understandability)의 측면

재무제표의 양식 및 과목과 회계용어는 이해하기 쉽도록 간단하고 명료하게 표시되어야 한다. 회계보고를 함에 있어서 이해관계자에게 올바르게 회계정보를 제공하여 호텔기업의 재무상태 및 경영성과에 대한 판단을 잘할 수 있도록 필요한 사항을 일정한 형식에 따라 적절히 구분, 분류, 배열하기 위한 회계처리가 이루어지기 위하여 호텔업 회계기준이 정립되어야 한다.

### (5) 충분성(Sufficiency)의 측면

회계는 회계이용자의 의사결정에 유용할 수 있도록 충분한 정보를 제공해야 하는데 이런 면에서 보다 합리적인 호텔회계제도가 요구되고 있다.

이상과 같은 많은 문제점을 안고 있는 현재의 우리나라 호텔업 회계기준을 통일, 개선시키기 위해서는 호텔기업의 회계기준 정립이라는 제도화가 이루어 져야만 하는 것이다. 따라서 호텔업 회계기준 정립의 필요성을 다시 한번 요약하여 정리하면 다음과 같다.

- 호텔기업의 특성을 고려한 기준마련의 욕구
- 호텔기업의 국제화에 능동적 대처
- USAH의 국내보급 및 회계기준 국제화의 필요
- 호텔회계실무 담당자를 위한 회계처리기준의 정립

- 재무제표의 신뢰성 · 비교가능성 · 이해가능성 등의 유용성 증대
- 호텔기업의 일반인의 투자유도를 위한 재무자료 공시
- 호텔기업의 공개 유도
- 경영관리활동에의 정보능력 증대
- 정부의 정책수립 및 학계의 연구에 기대

## 2. 재무제표의 공시

### (1) 외상매출금 계정 세분화 측면

외상매출금은 일반적으로 상거래에서 발생한 채권이며, 신용거래 결과로 생긴 신용채권으로서 유동자산의 대표적인 계정이다. 우리나라 호텔업의 경우 고객의 이용금액에 대한 현금지급보다 신용거래 발생율이 타산업보다 높다. 따라서 호텔업의 특수성에 비추어 볼 때, 신용거래로 발생한 신용채권을 모두 외상매출금으로 계상 하는 것은 문제가 있다.

호텔업의 특수성에 비추어 볼 때 투숙고객이 퇴숙하면서 지급하지 아니하는 매출채권을 모두 외상매출금으로 처리하는 것은 문제가 있으므로 세분화 시켜서 처리하는 것이 좋겠다. 즉, 투숙고객 또는 식음료 영업장등의 이용고객이 퇴숙 또는 이용후에 대금을 지급키로 하고 발생시킨 외상매출금을 여신부외상매출금(city ledger accounts)이고, 투숙 고객이 퇴숙과 동시에 지급한 대금으로서 투숙기간 동안에 발생시킨 외상매출금을 숙박객 외상매출금(guest ledger accounts)으로 세분화 하여야 한다. 또 외상매출금 관리에 있어서 여러 가지 경영분석 수치를 활용하여 과학적으로 관리해 나가야 한다. 각 거래처별 회수기간, 회수율, 잔고등을 분석하여 항상 개선에 힘쓰고 담당자 별로 업무실적을 파악하여 부서내 전체의 외상매출금 관리를 효율적이고도 과학적으로 이끌어 나가도록 하여야 한다.

## (2) 재고자산의 세분화와 구분방법 측면

기업회계기준상의 유동자산은 판매과정을 거치지 않고 바로 현금화 할 수 있는 속성을 가진 당좌자산과 작업 또는 판매의 대상이 되는 재고자산, 단기대여금, 선급금, 미수수익 등과 같이 회수기한이 1년이내인 기타의 자산으로 분류되고 있다.

이중 재고자산은 정상적인 영업활동과정에서 판매를 목적으로 보유하고 있거나, 생산과정에 있는 것, 그리고 판매에 이용될 재화나 용역을 생산함에 있어 소비될 유형의 농산을 포함한다. 따라서, 기업회계기준에서는 재고자산을 상품, 제품, 반제품, 제공품, 원재료, 저장품, 기타의 재고자산으로 세분하고 있다.

그러나 호텔업의 재고자산의 60%이상이 식음료 재고로서 식음료 재고의 대부분이 진부화 속도가 빠른 부패성자산이라는 특수성이 있으며, 구매, 검수, 저장, 조리, 판매의 단계를 거치게 된다. 그러므로 기업회계기준상의 재고자산 분류(제조기업체 중심)를 사용하는 것은 문제가 있다.

호텔업은 제조업 판매성격을 띠면서도 서비스업으로 구분되는 특성이 있는 만큼 일반제조판매업의 재고자산과 성격이 다르다. 즉 호텔업에서는 상품보다 식음료 부문의 재료가 훨씬 큰 비중을 차지하고 있다. 따라서 재고자산중 식음료 재료를 구분 독립하여 회계처리 및 통제를 하여야 할 필요가 있다.

현재 대부분의 호텔업에서는 재고자산을 식료원재료, 음료원재료, 잡화원재료와 저장품으로 구분하여 분류하고 있다. 그러나 대부분 관광호텔은 기업회계기준상의 재고자산 분류를 사용하고 있다. 그러므로 미국의 USAH처럼 식료, 음료재료외에도 판매되는 기념품, 원재료와 객실과 사무실의 일반용품도 포함하고 있으므로 미국의 USAH의 재고자산 분류를 사용하여야 하겠다.

## (3) 집기 비품계정의 설정 측면

호텔업의 집기 및 비품에는 식당 및 주방용품과 냉장고, 객실용의 의자, 탁자, 커튼, 카펫트, TV, 라디오 등도 포함되고 또한 객실에

설치된 냉장고 및 전화기류와 사무실의 의자와 탁자도 포함될수 있다. 이들 중에서 식당 및 주방용품으로는 주로 도기, 유리, 은제 등이고 객실용 커튼과 카펫트 등은 직물류 또는 린넨(Linen)이며, 그 외 나머지는 비품이라고 할 수 있다.

기업회계기준에서는 이와 유사한 항목을 공구와 기구, 비품 또는 기타의 유형고정자산에서 내용년수가 1년이상이고 법인세법 시행령에서는 거래단위당 30만원 이상이 되는 것만을 고정자산으로 계상하도록 규정하고 있다. 따라서 호텔업의 집기와 비품에는 법인세법상의 고정자산기준에 미치지 못하는 소액의 품목이 대부분이기 때문에 모두 고정자산으로 처리하는 것은 문제가 있다. 그래서 미국의 USAH에서 처럼 계정과목의 명칭은 내용이나 성질을 쉽게 알 수 있고 명확하게 정한다는 의미에서 기구 및 비품과 도기, 유리, 은제, 린넨 등으로 구분하여 표시하는 방법과 현행 기업회계기준에 준하여 표시하는 방법과 합리적으로 통합한다는 의미에서 이들 집기와 비품 모두를 유형고정자산내에 별도의 기물계정을 설정하여야 한다.

#### (4) 봉사료 수입항목의 표시

봉사료(service charge)는 호텔상품의 사용요금 이외로 계산서(bill)에 가산되는 것으로서, 이것은 소위 불투명한 팁의 의존도를 벗어나 고객에게 좀 더 합리적인 서비스를 제공하기 위한 제도로서 우리나라에서는 봉사료를 계산서에 일률적, 일정율(10%)을 가산하여 사업주 명의로 청구하여 징수하고 있다. 그러나 고객의 입장에서는 특별한 서비스를 제공받지 않았음에도 불구하고 봉사료를 지급하는데 대한 불만이 야기될 수 있으나, 외국에서도 인건비 상승으로 인하여 양질의 종업원을 확보한다는 차원에서 10%에서 15%까지의 봉사료를 당연시 하고 있는 실정이다.

이러한 봉사료에 대한 배분문제는 호텔의 사용주와 종업원간의 협의로 봉사료 배분위원회 또는 노사간의 협회에 의하여 배분율과 배분범위를 결정하게 되는데, 일반적으로 봉사료 배분의 범위는 임원(이사)이하의 전직원이 해당되고, 배분율은 영업부서와 관리부서

또는 종업원간에 융화가 안되고, 나아가서 화합에 어긋날 우려가 있다. 봉사료에는 부가가치세가 부과되고 퇴직금 산정에 기초가 되는 평균임금이 되며, 퇴직금은 사업주가 전액 부담하게 된다. 그러므로 봉사료는 임금의 속성을 가진다고 할 수 있다. 따라서 봉사료 수입은 현재 대부분의 호텔업에서 행하고 있는 것처럼 단순히 매출액수입항목에 표시할 것이 아니다.

### 3. 업장별 부문별 보고

오늘날 기업은 한 업종만 취급하지 않고 여러 각기 다른 업종을 경영하기도 하고, 또 특정지역에서만 활동을 하지 않고 국내외 시장에서 영업활동을 하고 있다. 이와 같이 다각화 되어 있는 기업을 그 제품별로 또는 국내시장과 해외시장 등 각 시장지역별로 일정한 조직단위를 가지고 각기 독립하여 식별될 수 있는 부문을 가지고 있는데, 이러한 부문별로 경영성과와 재무상태를 보고하는 것을 부문별 보고라 한다. 부문별 보고를 하는 목적은 투자자로 하여금 의사결정에 도움이 되는 정보를 제공하기 위한 것이다.

한 예로 여러 산업분야의 활동을 통제로서 보고하는 자료보다 각 부문별로 세분하여 보고하는 분해된 자료는 각기 다른 부분의 위험평가 및 업적관리적 측면에서까지도 유용하기 때문이다. 이러한 목적으로 제공되는 부문별 정보는 실증적 연구에서도 그 유용성이 입증된 바 있어서 오늘날에는 부문별 보고기준이 일반적으로 인정된 회계원칙으로 되어 있다.<sup>32)</sup>

호텔운영상에서 기업회계기준 처리시 몇가지 지적되는 문제점을 살펴보면 첫째, 재무제표를 이중으로 작성하는 경우가 있다. 관계기관에 보고하는 기업회계기준의 재무제표와 경영을 위하여 호텔의 특수한 영업 정보를 나타내기 위한 호텔 특성에 맞는 보고서의 작성을 들 수 있으며, 둘째, 매출원가의 구분표시에 있어서 단순히 노

---

32) D.W.Collins, "SEC Product-Line Reporting, and Market Efficiency", 「*Journal of Financial Economics*」, 1975, p.125.

무비, 재료비, 경비로만 구분표시 하므로 업장별(부문별) 적정 배분 비용을 파악하기 어렵다는 문제점이 있다. 셋째, 매출액의 업장별 구분표시가 되지 않아 운영상의 애로점이 있어 호텔의 특수성을 고려하여 그 호텔에 맞는 정보 보고사항의 개선이 필요하다고 본다.

기업회계기준에서는 매출액과 매출원가는 업종별로 구분하여 기재할 수 있다. 이것은 강제하지 않고 각 업종별로 구분하여 기재할 수 있다고 규정함으로써 기업의 자의에 맡기고 있다.

손익계산서는 손익의 발생과정과 그 원인을 보고하는 것으로 손익의 발생원인을 보다 알기쉽게 명료하게 표시하는 것은 손익계산서의 의무이기도 하다. 따라서 기업이 2가지 이상의 사업을 목적으로 할 경우에는 각 업종별로 수익과 비용을 명확히 구분 기재하는 것이 당연한 것이다.

USAH상의 손익계산서에서는 수익을 12개 영업부문과 영업외수익으로 구분하여 수익란에 표시하고 있다. 또한 USAH에서는 부문별 손익계산서를 작성하여 보충정보로 제시하도록 요구하고 있으며, 더욱이 간접비용(over head expenses)의 영업부문별배분의 결과 역시 부문별 계산의 추가정보로 활용되고 있을 뿐이다. 따라서 USAH는 외부 공시용의 손익계산서는 부문별 성과의 상세한 계산과정을 포함하지 않아도, 반드시 영업부문의 수익과 부문 개별비를 대응시킨 부문 손익계산서와 부문 공통비인 간접비용을 영업부문에 배분한 결과를 정보이용자에게 보충자료로 제시할 것을 요구하고 있다.<sup>33)</sup>

대부분의 호텔들은 기본적인 수익의 획득원천이 되는 영업부문과 보조부문(service department)으로 되어 있는데, 영업부문은 수익뿐만 아니라 수익을 얻기 위한 원가 또는 비용의 발생에 대해서도 책임을 지는 이익중심점(profit center)으로서 운영되고 있으며, 이익중심점으로서의 영업부문은 부문화와 더불어 분권화(decentralization)한 유형으로서, 호텔영업부문관리자에의 권한과 책임의 위양정도가

---

33) 유희경, "호텔기업의 부문별 업적평가를 위한 경영부문 이익의 계산에 관한 연구", 「관광학연구」, 제13호, 1989, pp.125~126.

점차 증대되고 있다. 따라서 USAH와 같이 수익의 획득원천이 되는 영업부문의 매출액을 구분·표시하여야 할 것이다.

## 제 2 절. 호텔업 재무제표

기본 재무제표와 부속명세서는 회계처리결과를 최종적으로 요약하여 보고하는 소위 재무 보고이다. 재무보고의 이해관계자 집단은 주주, 채권자, 종업원, 납세업자 등 광범위하다. 회사는 이들 이해관계자집단이 요구하는 모든 회계정보를 구체적으로 제공할 수 없기 때문에 최소한 필요로 하는 공통적인 정보를 재무제표를 통해서 제공한다.

호텔업 회계기준의 기본방향은 USAH의 장점을 수용하면서 우리의 실정에 맞는 안을 마련하여야 할 것이다. 따라서 호텔업 회계기준의 방향은 USAH를 바탕으로 하고 USAH에 특별한 규정이 없거나 우리 나라 호텔만의 독특한 측면은 기업회계기준을 준용하는 것이 바람직 할 것이다.

호텔업 회계기준으로 정립되어 실용화될 재무제표 등을 USAH와 기업회계기준의 규정을 참고로 하여 모두 작성하도록 하면 기본적 재무제표에 대차대조표·손익계산서·소유자(또는 주주)지분명세서·재무상태변동표·현금흐름표·이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)가 포함된다. 이 가운데 재무상태변동표는 94년 4월 기업회계기준 개정안에서 삭제되고 대신 현금흐름표로 대체되었으며 기업회계기준상의 이익잉여금처분계산서는 USAH상의 소유자(또는 주주)지분명세서에 포함시킬 수 있는 내용이므로 현재 기업회계기준사의 기본재무제표인 대차대조표·손익계산서·이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)·현금흐름표를 기본재무제표로 삼아야 할 것이다. 더불어 부속명세서는 USAH에서 규정하고 있는 부문별 손익계산서·각영업부문명세서·미배분영업비용의 항목별명세서·

고정비용명세서·소유자지분명세서<sup>34)</sup>를 작성하도록 하고 대외공시 및 대내관리용으로 이를 사용하는가의 여부는 호텔기업의 자율적인 판단에 맡기도록 한다. 이하에서는 기본재무제표를 중심으로 우리나라 호텔업 회계기준의 제정방안을 제시하고자 한다.

먼저 기본 재무제표는 기업회계기준에 의하여 대차대조표·손익계산서·이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)·현금흐름표로 한다. 부속명세서로 USAH에서 규정하고 있는 부문별 손익계산서·각영업부문 명세서·미배분 영업비용의 항목별 명세서·고정비용명세서·소유주 지분(또는 자본)명세서를 작성하도록 한다.

## 1. 대차대조표

대차대조표 작성시의 문제는 자산·부채·자본을 어떻게 분류할 것인가의 의사결정과 자산과 부채의 평가에 관한 문제이다. 이중 자산과 부채의 평가기준 및 방법은 기업회계기준(제4장 자산부채의 평가)상의 규정을 따르도록 하는 것이 바람직할 것이다. 자산의 분류에서 재고자산은 식료원재료, 음료원재료, 잡화원재료, 저장품 등으로 세분화하고, 유형자산은 차지하는 비중이 아주 크며 또한 집기비품, 린넨류, 유니폼 항목 등의 업종별 특이성이 나타나기 때문에 이를 자세히 구분·표시하게 하고 무형자산에는 체인화 경향으로 인한 상표권을 표시해 주도록 한다.

부채의 분류는 유동부채·고정부채·이연부채로 분류하고 USAH상의 기타 장기부채는 고정부채에 포함시킨다.

자본의 분류는 자본금·자본잉여금·이익잉여금·자본조정으로 각각 구분하고, 자본금은 USAH와 기업회계기준에서 동일하게 제시하고 있는 보통주자본금·우선주자본금으로 구분하고 당해 회계연도의 자본금의 변동은 주식으로 기재하게 한다.

---

34) 소유주지분(또는 자본) 명세서는 USAH상의 소유주지분변동표와 동일한 회계정보를 제공하며 이는 기업회계기준 제92조 1항 19호의 잉여금명세서를 확정한 형식으로 작성할 수 있다

첫째, 유형자산이 차지하는 비중이 아주 중요하고 또한 집기비품, 런넨류, 유니폼 항목 등의 업종별 특이성이 나타나기 때문에 이를 자세히 구분 표시한다.

둘째, 무형자산에는 체인화 경향으로 인한 상표권을 표시한다.

## 2. 손익계산서

### (1) 손익계산서 작성의 방향

손익계산서를 2가지 종류로 나누어서 기본재무제표로 손익계산서를 작성하고 부속명세서로 부문별 손익계산서를 작성하도록 한다. 더불어 영업부문별 성과를 나타내는 각 영업부문명세서와 미배분영업비용명세서, 고정비용명세서를 역시 부속명세서로 작성하도록 한다. 따라서 손익계산서 작성시 부문별계산을 전제로 하는 USAH의 규정을 골격으로 하는 것이 호텔업 내·외부의 정보이용자에게 보다 유용한 정보를 제공할 수 있으며, 또한 손익보고는 국제적 비교의 필요성이 크므로 세계적으로 이용하고 있는 USAH를 따르도록 하는 것이 바람직할 것이다.

### (2) 손익계산서 작성안

손익계산서 작성시 영업부문의 수익항목은 기본적으로 객실부문·식음료부문을 구분하여 표시하고 기타부문은 호텔업의 필요에 따라 세분화할 수 있도록 하며, 비용항목은 수익항목에 대응하여 부문별로 구분 표시하게 하고 판매비와 관리비를 비용항목에 포함시킨다. 영업외수익과 영업외비용은 각각 수익과 비용에 포함시킨다.

### (3) 부문별 손익계산서 작성안

부문별 손익계산서의 경우 구분식(또는 다단계 접근식) 손익계산서로 작성하며 기본골격은 USAH의 형식을 따르되 기업회계기준상

<표4-1> 손익계산서 작성안

제\*기 200\*년 \*월 \*일부터 200\*년 \*월 \*일까지

제\*기 200\*년 \*월 \*일부터 200\*년 \*월 \*일까지

○ ○ 호텔

단위 \* 원

과 목	제 * (당) 기	제 * (전) 기
I. 수 익		
1. 객 실 부 문		
2. 식 음 료 부 문		
3. 전 신 전 화 부 문		
4. 차 고 주 차 부 문		
5. 세 탁 부 문		
6. 수 영 장 사 우 나		
7. 헬 스 클 럽 부 문		
8. 레 저 부 문		
9. 기타 및 임대 부 문		
10. 영 업 외 수 익		
수 익 합 계		
II. 비 용		
1. 객 실 부 문		
2. 식 음 료 부 문		
3. 전 신 전 화 부 문		
4. 차 고 주 차 부 문		
5. 세 탁 부 문		
6. 수 영 장 사 우 나		
7. 헬 스 클 럽 부 문		
8. 레 저 부 문		
9. 기 타 부 문		
10. 관 리 비		
11. 자 료 처 리 비		
12. 인 적 자 원 비		
13. 수 송 비		
14. 마 케 팅 비		
15. 고 객 접 대 비		
16. 수 도 광 열 비		
17. 수 선 유 지 비		
18. 지 급 임 차 료		
19. 제 세 금		
20. 보 험 료 (건 물 및 부 속 설 비)		
21. 감 가 상 각 비		

22. 지 급 이 자		
23. 비 용 합 계		
III. 경 상 손 익		
IV. 특 별 이 익		
1. 특 별 이 익		
2. 특 별 손 실		
특 별 이 익 합 계		
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 손 익		
VI. 법 인 세		
VII. 당 기 손 익		

자료 : 조소윤, 전계서, p.108.

의 특별항목을 포함하여 당기순손익을 계산하도록 한다. 부문별 손익계산서는 당기만의 성과를 표시하도록 하나, 부문별 손익계산서를 기본재무제표로 할 경우에는 당기와 전기를 비교하는 형식으로 작성하도록 한다.

부문별 손익계산서는 기본적으로 영업부문별 성과를 계산한다는 점이 특징이다. 즉 영업부문의 순수익에서 영업부문의 개별비용(또는 직접비용:direct expenses)을 차감하여 영업부문손익을 계산하여야 한다<sup>35)</sup>. 이는 호텔기업의 개별 영업부문의 부문별 성과를 나타내어 주므로 주주나 채권자 등의 외부 정보이용자 뿐만 아니라 내부 경영자에게도 보다 많은 정보가 제공되고 경영자가 책임지고 있는 부문을 보다 효율적이고 경제적으로 관리할 수 있도록 회계정보의 유용성을 증대시켜 준다. 개별부문에 대한 구분은 기업의 보고시스템의 효용성과 중요성에 따라 결정되어야 할 것이다.

부문별 손익계산서 작성시 기업회계기준 제41조의 손익계산서 작성기준을 준수하도록 하여야 할 것이다. 다만 기업회계기준상의 매출총손익, 영업손익 대신에 총영업부문손익(total operating department income)과 고정비용차감전손익(income before fixed

35) 영업부문의 순수익은 총수익에서 조정항목(allowance)을 차감하여 계산하며, 조정항목은 에누리보다는 좀더 넓은 개념으로 사용된다.

<표 4-2> 부문별 손익계산서 작성안

제 \* 기 200\*년 \* 월 \* 일부터 200\*년 \* 월 \* 일까지

○○ 호텔

단위 \* 원

과 목	매출액	매출원가	인건비	경비	순손익
I. 영업수익					
1. 객실부문					
2. 식음료부문					
3. 전신전화부문					
4. 차고주차부문					
5. 세탁부문					
6. 수영장사우나					
7. 헬스클럽부문					
8. 레저부문					
9. 기타 및 임대부문					
10. 영업외수익					
영업부수익합계					
II. 미배분 영업비용					
1. 관리비					
2. 자료처리비					
3. 인적자원비					
4. 수수료					
5. 마케팅비					
6. 고객접대비					
7. 수도광열비					
8. 수선유지비					
미배분 영업비용합계					
III. 고정비용차감전손익					
IV. 고정비용					
1. 경영수수료					
2. 지급임차료					
3. 제세					
4. 건물관련보험료					
5. 감가상각비					
6. 지급이자					
7.					
고정비용합계					
V. 경상손익					
VI. 특별이익					
1. 특별이익					
2. 특별손실					
특별이익합계					
VII. 법인세비용차감전순손익					
VIII. 법인세					
IX. 당기순손익					

자료 : 조소운, 상계서, p.24.

charges)을 계산한다.

또한 고정비용(fixed charges)에는 기업회계기준상 영업비용으로 분류되는 지급임차료, 제세금, 건물관련보험료, 감가상각비를 포함시킨다. 이는 이들 항목이 대체로 고정비용의 형태로 나타내며 개별 영업부문손익계산시 개별적인 파악(직접적 측정)이 어렵고 인위적인 비용배분(간접적 측정)의 과정을 거쳐야 하기 때문이다. 또한 이러한 비용들은 개별 영업부문의 관리자가 통제할 수 없는 여지가 없기 때문에 부문개별비용에 포함시키지 않은 것이 영업부문별 손익의 계산에 있어서 합리적이다.

### 3. 이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)

이익잉여금처분계산서는 당기순이익에 이월이익잉여금 기말잔액을 가산한 당기말미처분이익잉여금에 대한 주주총회에서의 처분결의 내용을 표시한 재무제표이며, 결손금처리계산서는 당기말의 미처리결손금을 처리하는 회계보고서이다.

USAH에서는 이들 재무제표 대신에 소유주지분(또는 자본)명세서를 요구하고 있지만, 자본명세서는 부속명세서로 작성하고 기업회계기준상의 이익잉여금처분계산서를 기본재무제표로 하도록 한다.

그 이유는 자본명세서보다 현재 및 미래의 주주들에게는 이익잉여금에 관한 보다 자세한 정보를 표시하는 이익잉여금처분계산서가 더욱 유용하기 때문이다.

<표 4-3> 이익잉여금 처분계산서 작성안

제\*기 200\*년 \*월 \*일부터 제\*기 200\*년 \*월 \*일부터  
 200\*년 \*월 \*일까지 200\*년 \*월 \*일까지

○ ○ 호텔

단위 \* 원

과 목	제 * (당) 기	제 * (전) 기
I. 당기말미처분이익잉여금		
1. 전기이월이익잉여금 (또는 전기이월결손금)		
2. 당기순이익(또는 당기순손실)		
II. 임의적립금 등의 이입액		
1. * * * 적립금		
2. * * * 적립금		
합 계		
III. 이익잉여금처분액		
1. 이익준비금		
2. 기타 법정적립금		
3. 배당금		
1) 현금배당		
2) 주식배당		
보통주배당율 : %		
우선주배당율 : %		
: %		
4. 사업확장적립금		
5. 감채적립금		
6. 배당평균적립금		
7.		
IV. 차기이월이익잉여금		

제주대학교 중앙도서관  
 JEJU NATIONAL UNIVERSITY LIBRARY

<표 4-4> 결손금 처분계산서 작성안

제\*기 200\*년 \*월 \*일부터 제\*기 200\*년 \*월 \*일부터  
200\*년 \*월 \*일까지 200\*년 \*월 \*일까지

○ ○ 호텔

단위 \* 원

과 목	제 * (당) 기	제 * (전) 기
I. 당기말미처리결손금		
1. 전기이월이익잉여금 (또는 전기이월결손금)		
2. 당기순손실 (또는 당기순이익)		
II. 결손금처리액		
1. 임의적립금이입액		
2. 기타법정적립금이입액		
3. 이익준비금이입액		
4. 재평가적립금이입액		
5. 자본준비금이입액		
III. 차기이월결손금		

자료 : 조소윤, 상계서, p.11.



4. 현금흐름표

현금흐름표(Statement of cash flow)란 일정기간동안 기업의 현금흐름을 나타내는 표로서 일정기간중에 현금이 어떻게 조달되어 사용되었는가를 표시해 주는 보고서이다. 이는 과거의 재무상태변동표 대신에 작성하게 된 것으로 대차대조표, 손익계산서 및 이익잉여금계산서와 함께 기업회계기준에서 기본재무제표로 규정하고 있다.

호텔업의 경우 USAH상의 순운전자본기준의 재무상태변동표보다는 USAH와 기업회계기준에서 모두 제시하는 현금흐름표를 작성하는 것이 바람직하다. 이는 순운전자본의 흐름보다는 현금흐름에 관한 회계보고서가 다음과 같은 점에서 보다 유용하기 때문이다.

<표 4-5> 현금흐름표 작성안(직접법)

제 \* 기 200\*년 \* 월 \* 일부터 200\*년 \* 월 \* 일까지

제 \* 기 200\*년 \* 월 \* 일부터 200\*년 \* 월 \* 일까지

○ ○ 호텔

단위 \* 원

과 목	제 * (당) 기	제 * (전) 기
<b>I. 영업활동에서 인한 현금흐름</b>		
1. 매출 등 수익활동으로부터의 유입액		
1) 고객 수입		
2) 임대료		
2. 매입 및 종업원에 대한 유출액		
1) 인건비		
2) 식음료		
3) 기타 상품		
4) 영업용 소모품		
5) 경영수수료		
6) 동력비		
7) 기타		
3. 이자수익 유입액		
4. 배당금수익 유입액		
5. 이자비용 유출액		
6. 법인세 등 유출액		
7.		
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>		
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		
1) 유가증권의 처분		
2) 장기성예금의 감소		
3) 토지의 처분		
4)		
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		
1) 현금의 단기 대여		
2) 유가증권의 취득		
3) 토지의 취득		
4) 연구개발비의 지급		
5)		
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>		
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		
1) 단기차입금의 차입		
2) 사채의 발행		
3) 보통주의 발행		
4)		
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		
1) 단기차입금의 상환		
2) 사채의 상환		
3) 유상감자		

4)		
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		
V. 기초의 현금		
VI. 기말의 현금		

자료 : 조소윤, 상계서, p.12.

(1) 현금의 원천과 운용에 관한 정보를 영업활동, 부채의 차입 및 지급, 투자자산 취득 및 처분, 주주의 출자 및 배당 등으로 상세하게 구분하여 제공한다.

(2) 정보이용자들이 과거에 예측했던 현금흐름을 평가할 수 있도록 feedback자료를 제공한다.

(3) 기업의 유동성과 재무적 신축성을 평가하는데 유용한 정보를 제공한다.

현금의 일반적인 정의는 “현금이라 함은 기업회계기준 제15조 제1호에서 규정한 현금과 예금 및 현금등가물을 말한다<sup>36)</sup>. 또한 대부분의 회계측정은 현금의 과거, 현재 또한 미래의 현금흐름에 기초하고 있다. 따라서 현금흐름표를 이용한다면 현금의 흐름에 대한 정보를 제공해 줄 수 있으며, 기업회계기준의 규정을 따르게 될 것이다.

따라서 현금흐름표를 작성하는 것이 바람직 하나, 문제는 양식을 어떻게 할 것인가의 결정이다. USAH의 현금흐름표는 현금의 매입·지출을 수반하는 내용만을 포함하고 있으나, 기업회계기준개정안의 현금흐름표는 영업활동으로 인한 현금흐름과 투자와 재무활동으로 인한 현금흐름을 구분하여 표시하고 현금의 관련이 없는 거래를 구분하여 표시하도록 하고 있다. 그러므로 기업회계기준개정안의 양식에 의하여 작성하는 것이 현금흐름에 대한 보다 많은 정보를 제공할 수 있을 것이며 <표 4-5>가 현금흐름표의 작성안이다.

36) 기업회계기준 제83조(현금흐름표)2항

## 제 V 장. 결 론

우리나라 호텔기업의 현대화 국제화는 필연적으로 나아가야 할 방향이며 피치 못할 상황이다. 그래서 이때까지 관광당국이 강조해 온 관광호텔의 외부적인 시설개선과 내부적인 인적서비스 향상만으로는 호텔기업의 세계화와 국제화는 이룩할 수 없다. 현대적 호텔경영관리기법의 도입이 필수적이다. 전문인력으로 이루어진 관리조직, 국제적인 예약시스템을 통한 마케팅 전략, 과학적인 회계정보처리가 중요하다고 본다.

따라서 본 연구는 우리나라 호텔기업의 특수성을 나타낼 수 있는 회계처리, 계정과목 분류, 보고양식 등의 기준이 통일적으로 마련되어 있지 않아 각 호텔의 재무상태와 경영성과를 정확히 파악할 수 있도록 하는 독자적인 회계처리준칙의 정립 방안을 제시하여 호텔업 회계처리준칙으로 제정될 수 있도록 하는데 목적을 두었다.

그리하여 본 연구는 세계각국에서 적용하고 있는 미국의 호텔통일회계제도(USAH)와 우리나라 기업회계기준에서 규정하고 있는 내용과의 차이점을 살펴보고, USAH의 장점을 수용하면서 호텔업의 실무적 관계를 존중하여 우리나라 호텔업의 환경과 실정에 맞는 안을 설정함으로써 모든 호텔에서 적용하고 시행할 수 있는 회계처리준칙을 수립하여야 할 것이다.

이러한 호텔기업 회계처리준칙에서 필요하다고 생각되는 재무제표에 관한 방안을 다음과 같이 요약해 볼 수 있다.

첫째, 기본적 재무제표는 기업회계기준에서 제시하고 있는 재무제표와 동일하게 대차대조표·손익계산서·현금흐름표·이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서) 등 4가지로 작성한다.

둘째, 호텔기업은 영업부문별 손익계산을 전제로 손익계산서 및 부문별 손익계산서를 작성한다. 손익계산서는 기본적 재무제표로 사용하고 부속명세서로서 부문별 손익계산서·각영업부문 명세서·미

배분영업비용의 항목별명세서·고정비용의 항목별명세서·소유주지분(자본)명세서, 임의적 부속명세서로서 간접비용(미배분영업비용 및 고정비용)의 영업부문별 배분명세서·재무비율명세서를 작성한다. 이 부속명세서의 대외공개 및 대내관리에 관한 결정은 해당업체가 자율적으로 판단하도록 한다.

셋째, 대차대조표상의 자산의 분류는 유동자산(당좌자산·재고자산), 고정자산(투자자산·유형자산, 무형자산·이연자산)으로 부채의 분류는 유동부채·고정부채로 자본의 분류는 자본금·자본잉여금·이익잉여금·자본조정으로 한다.

네째, 손익계산서 작성시 손익계산서의 손익구분은 정상손익·법인세비용차감전순손익·당기순손익으로 하고 부문별 손익계산서의 손익구분은 총영업부문손익·영업외비용차감전순손익·정상손익·법인세비용차감전순손익·당기순손익으로 하며 각영업부문 명세서는 객실부분·식음료부분·기타부분으로 나누되 호텔전체 매출액의 비중에 따라 구분하여 작성한다.

다섯째, 현금흐름표 작성시 기업회계기준개정안의 규정과 양식을 따르는 것이 현금흐름에 대한 보다 많은 정보를 제공할 수 있을 것이며 이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서)도 기업회계기준개정안의 규정과 양식을 따라 작성하도록 한다.

여섯째, 재무제표의 양식 및 작성기준과 더불어 규정되어야 할 중요한 것은 자산과 부채항목의 평가이다. 자산과 부채항목의 평가는 USAH상에 특별한 언급이 없으므로 기업회계기준상의 규정에 따르도록 한다.

마지막으로 재무제표에 대한 주석은 미국의 호텔회계 처리기준을 중심으로 기업회계 기준에서 기본이 되는 사항을 포함하도록 한다.

본 연구는 우리나라 호텔기업이 기업회계기준에 따라 재무제표 등을 작성할 때 대두되는 문제점을 중심으로 호텔업의 특수성에 맞는 회계처리의 기본방향과 방안을 제시함으로써 호텔 경영자들의 합리적인 의사결정과 회계실무자의 업무처리를 위해서 뿐만 아니라 외부 정보이용자들인 투자자·채권자·공공단체·금융기관·연구기

관 등에 보다 유용한 회계정보를 제공해 줄 수 있을 것으로 사료된다. 또한 호텔업회계기준 제정에 나름대로 기여할 것으로 판단되므로 가능한 조속한 시일 내에 업종별회계처리준칙으로서 호텔업 회계기준 제정이 요망된다.

마지막으로 본 연구의 한계는 문헌연구를 위주로 하였기 때문에 실제 지역적 특성과 여러 등급에 따라 차이가 있는 호텔에 대해 실증연구가 이루어지지 못해서 검증이 되지 않았다는 점을 들 수 있다. 호텔업 회계기준의 제정 방향만을 제시하는데 그치고 구체적인 방안까지는 검토되지 못하였다. 이에 대해서는 앞으로 구체적인 실증연구가 좀 더 깊이 있어야 할 것이다.

## <참 고 문 헌>

### I. 국 내 문 헌

#### 1. 국 내 서 적

- 조소윤, 「호텔관리회계」, (서울:논문자료사, 1993).
- 조소윤, 「호텔관리회계론」, (서울:기문사, 1995).
- 조소윤, 「호텔회계처리기준-Uniform System of Accounts for Hotels : 8th ed」, (세종대학교 출판부, 1992).
- 정경훈, 「호텔회계원리」, (서울:형설출판사, 1995).
- 신현주, 「호텔경영입문」, (서울:EM문고, 1994).
- 김충호, 「호텔경영학」, (서울:형설출판사, 1989).
- 김영덕, 「기업회계기준 해설」, (서울:세학사, 1999).
- 김재민, 「신고 관광경영론」, (서울:일신사, 1995).
- 김재민·신현주, 「현대호텔경영론」, (서울:대왕사, 1991).
- 임진섭·송성진, 「호텔회계원리」, (서울:일신사, 1988).
- 성기룡, 「관광법규론」, (서울:일신사, 1995).
- 오정환, 「호텔경영원론」, (서울:경영문화원, 1981).
- 남상오, 「회계이론」, (서울:다산출판사, 1995).
- 이회준, 「신회계원리」, (서울:법문사, 1995).
- 김성기, 「현대중급회계」, (서울:다산출판사, 1989).
- 이근수, 「현대회계감사」, (서울:법문사, 1993).
- 김형주, 「중급회계」, (서울:진성사, 1986).
- 정기영, 「회계규제」, (서울:경문사, 1989).

#### 2. 국 내 논 문

- 김영옥, “우리 나라 호텔기업 회계기준의 정립에 관한 연구”,

- 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1996.
- 황민섭, “관광호텔에 있어서의 호텔 회계경영관리의 기능에 관한 연구”, 한양대학교 경영대학원 석사학위논문, 1997.
- 이상철, “한국 호텔회계기준 제정의 필요성 및 제정방향에 관한 연구”, 한양대학교 경영대학원 석사학위논문, 1997.
- 안종만, “호텔 회계제도의 통일화 과제”, 호텔경영연구집:한국 관광호텔 지배인협회, 1995.
- 전병철, “우리 나라 기업회계 기준의 개선방향에 관한 연구”, 한남대학교 지역개발대학원 석사학위논문, 1998.
- 서승민, “호텔 회계제도에 관한 연구”, 동의대학교 경영대학원 석사학위논문, 1994.
- 조봉기, “우리 나라 호텔업 회계처리준칙 정립에 관한 연구”, 안동대학교 경영대학원 석사학위논문, 1998.
- 김혁수, “한국 호텔업의 회계기준제도화에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1987.
- 김만술, “우리 나라 관광호텔 회계정보시스템의 운영에 관한 연구”, 한남대학교 경영대학원 박사학위논문, 1988.
- 정경훈·류희경, “통일된 호텔업 회계기준제도화의 방향에 관한 연구”, 경원대학교 논문집, 제8집, 1990.
- 황가익, “호텔기업의 수익성에 영향을 주는 요인에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1994.
- 고재용, “호텔기업 수익성 영향요인의 구조적 특성에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 박사학위논문, 1993.
- 김진미, “우리 나라 호텔업의 회계처리 실태에 관한 연구”, 세종대학교 경영대학원 석사학위논문, 1992.
- 곽광남, “한국과 미국의 호텔회계제도에 관한 연구”, 경희대학교 경영대학원 석사학위논문, 1988.
- 김종만, “회계서비스 산업국제화 추진방안, 서비스산업의 국제화 전략연구”, 정책연구, 대외경제정책연구원, 1992.

### 3. 기 타 자 료

「Hotel and Restaurant」, "서울특1급호텔 경영성과분석", (서울:에이치알, 1999. 3월).

한국관광호텔업협회, 「한국 관광호텔 명부」, 1999.

한국산업기술진흥협회, 「기술도입·수출현황 자료집」, 1996.

“기업회계기준의 법률적 체계”, 「월간 경리」, Vol.17, 1993.

## II. 외 국 문 헌

D.W. Collins, "SEC Product-Line Reporting and Market Efficiency", 「*Journal of Financial Economics*」, 1975.



# ABSTRACT

## A Study on the Direction of the Establishment of Standard System of Accounts for Hotel in Korea

Na, Seung-Jae

*Department of Accounting  
Guaduate School of Business Administration  
Cheju National University  
Supervised by Professor Kang, Hee-Soo*

In the present era of the economic globalization the bussiness of Korean hotels shows the inclination of pursuit of up-sizing and high class, and faces serious competition caused by the paticipation of the financial groups and the expansion of domestic market of the foreign chain hotels. As the size of enterprise expands the contents of operation become complicated and the group of persons interested grows. For making out various financial affair sheets, because the desire of information user need to be fed, a enterprise need certain standard under which it can report its financial affairs and the achievement of administration. By such necessity this thesis is supposed to contribute to the establishment of the standard of accounts for Korean hotels.

The summary of this thesis is following. First, comparison

and analysis are conducted of the standard accounts for enterprise of Korea with USAH(Uniform system of accounts for hotels) which is being used by majority of countries in Europe and America. Second, it considers the problems in applying the standard accounts for enterprise of Korea to the accounts for hotels practically. Third, on the basis of above research it suggests the direction of establishment of the standard of accounts for Korean hotels.

The main contents of results are that the standard accounts for enterprise of Korea make difference in that for the basic financial affair sheets it took the cash flow sheet which was revised in April 1994, while USAH uses the change of stockholders lot sheet. For the balance sheet there exists little difference in dividing the items of property, debt, and fund. For a statement of profit and loss, while USAH lets a statement of each section be made out by the data of supplementary information, the standard accounts for enterprise of Korea entrusts it to the free will of a enterprise itself. And the indication on the statement of profit and loss, the cost for total profit and loss of selling, and the classification of the item of profit are different. The problem in applying the standard accounts for enterprise of Korea to the practical accounts for hotels happens to the special business like hotel business because the legislation of standard accounts was for the manufacturing industry.

In conclusion, the direction of the new standard of accounts for hotels should be applicable to every class of hotel by legislating the suitable standard for our hotel industry which satisfies the globalization of accounts standard, accepts the merits of USAH and reflects the ideas of hotel business and academic

world.

Because of the limited data the deeper research could not be done. But I expect you to recognize the value of the thesis in that it suggests the direction of the new standard of accounts for hotels when there will be a revision, and there would be continuous research in the future.

