

JTB協定旅館ホテル連盟 御中

**おカネで考えるっておもしろい！
旅館・ホテルのための財務基礎講座
(3)**

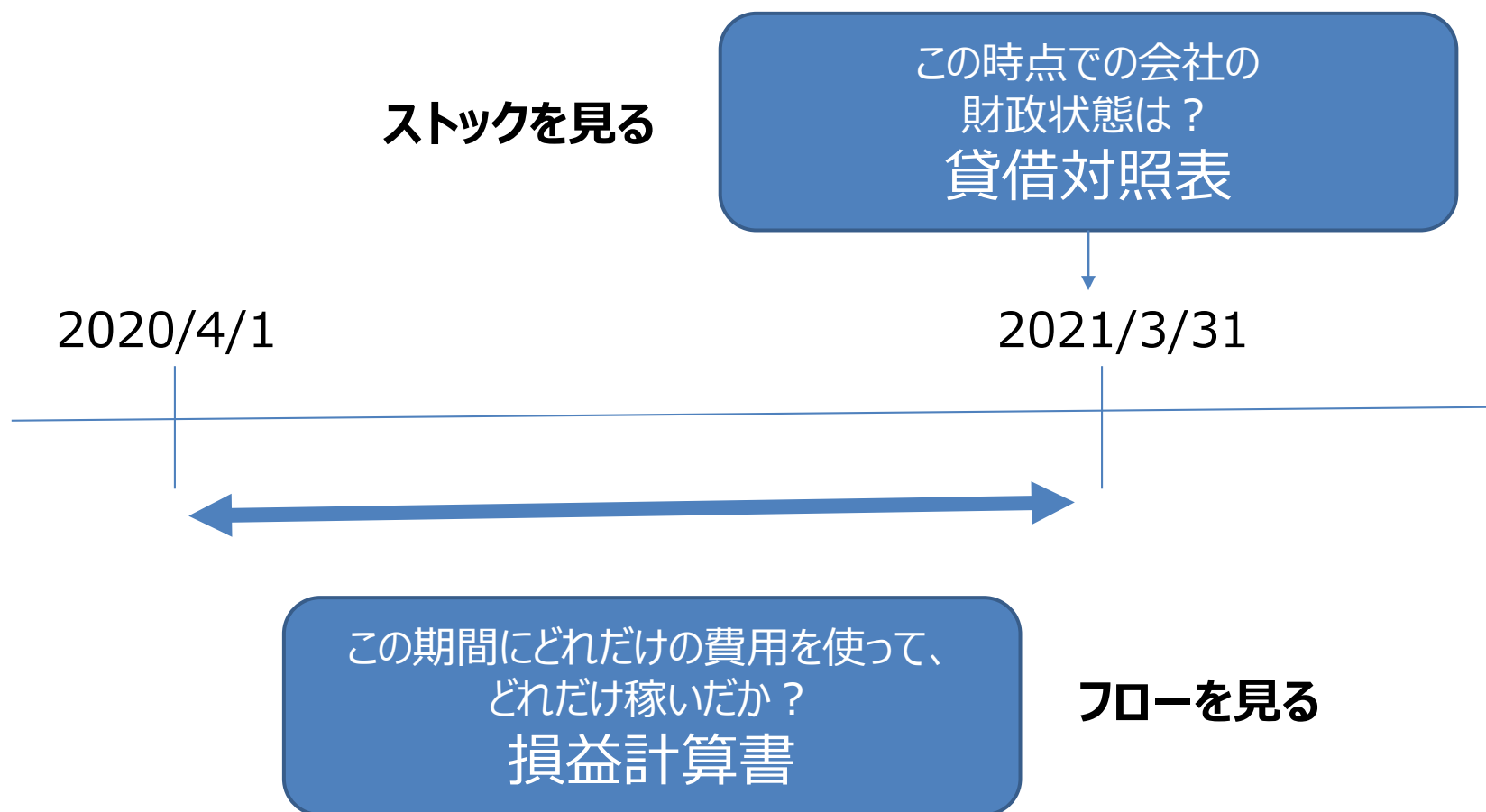
2022年2月

株式会社ソーシャルキャピタルマネジメント

おカネで考えるっておもしろい！旅館・ホテルのための 財務基礎講座（オンライン研修）

第1回	会社・ホテルの業務をおカネに置き換えて考える 【資金の使い道と調達】
第2回	どれだけもうかっている？～売上、粗利益、営業利益の世界 【損益計算書】
第3回	財政状態を見てみよう 【貸借対照表】
第4回	良いホテル・旅館にするためには？ 【おカネを生み出す王道】

損益計算書と貸借対照表の関係



貸借対照表（バランスシート：BS）



貸借対照表の基本

すぐに現金化
できる資産

流動資産

流動負債

すぐに返さないとい
けないお金

現金化する
のに時間か
かる資産

固定資産

固定負債

すぐではないが
返さないといけない
お金

純資産

ホテル・旅館の資産を見てみよう ～固定資産（例）

	施設全体	ホテル・旅館	レストラン
土地 建物	ホテル・旅館の 施設全体		
機械設備	冷暖房設備 ボイラー設備		厨房設備
什器器具備品※	管理用PC	内装、バス ベッド	ダイニングテーブル、 チェア
（固定資産に 含まれないもの）		室内備品 アメニティ	食器、カトラリー

※金額の大きいものは資産計上（複数年にわたって減価償却で費用化）

※金額の小さいものは資産にはのらない（購入した時点で費用化）

ホテル・旅館の資産を見てみよう

～流動資産（例）

	施設全体	ホテル・旅館	レストラン
現金預金	銀行預金	フロントにある現金	レジにある現金
売上債権 (売掛金)		クレジットカード払い 団体客の請求書払い	クレジットカード払い 団体客の請求書払い
棚卸資産	売店で仕入れてまだ 販売していない商品		食材 ワイン・日本酒

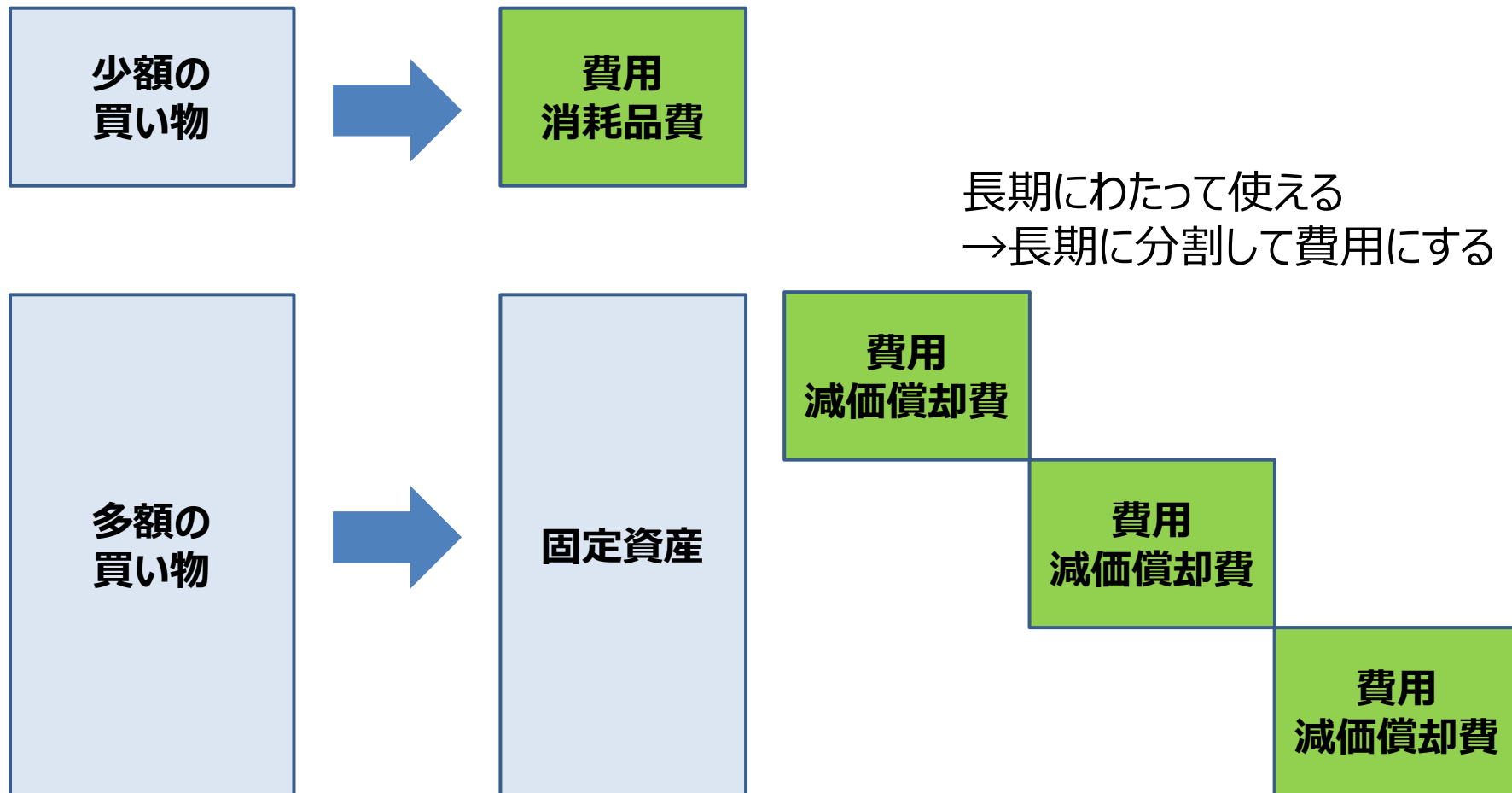
仕入れたけどまだ
販売していない
使っていない

販売したけどまだ
おカネをもらって
いない

ホテル・旅館の資産を見てみよう ～負債（例）

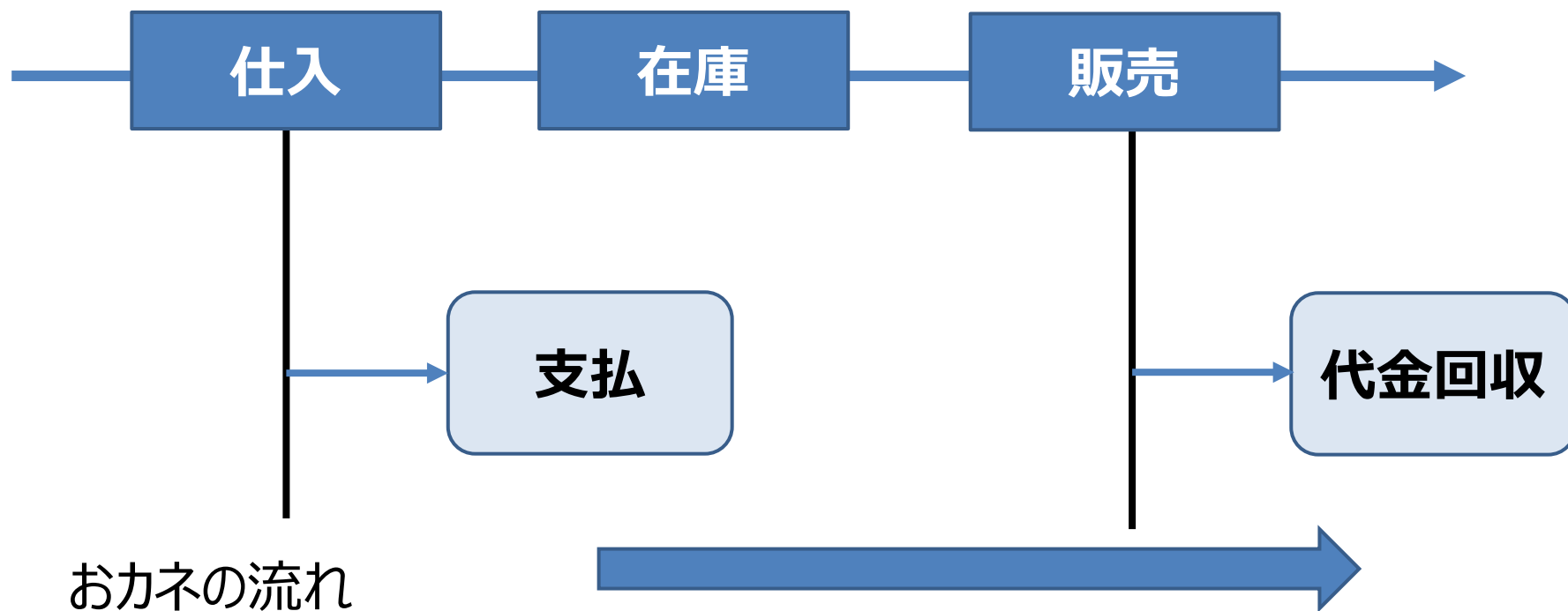
	施設全体	ホテル・旅館	レストラン
買入債務 支払債務 (買掛金等)	従業員への給与	リネンサプライの 費用支払	食材仕入代金 支払
短期借入金	銀行からの借入 (返済まで1年 以内)		
長期借入金	銀行からの借入 (返済まで1年 超)		
退職給付債務	将来の従業員の 退職金支払いに 備える		

固定資産／減価償却

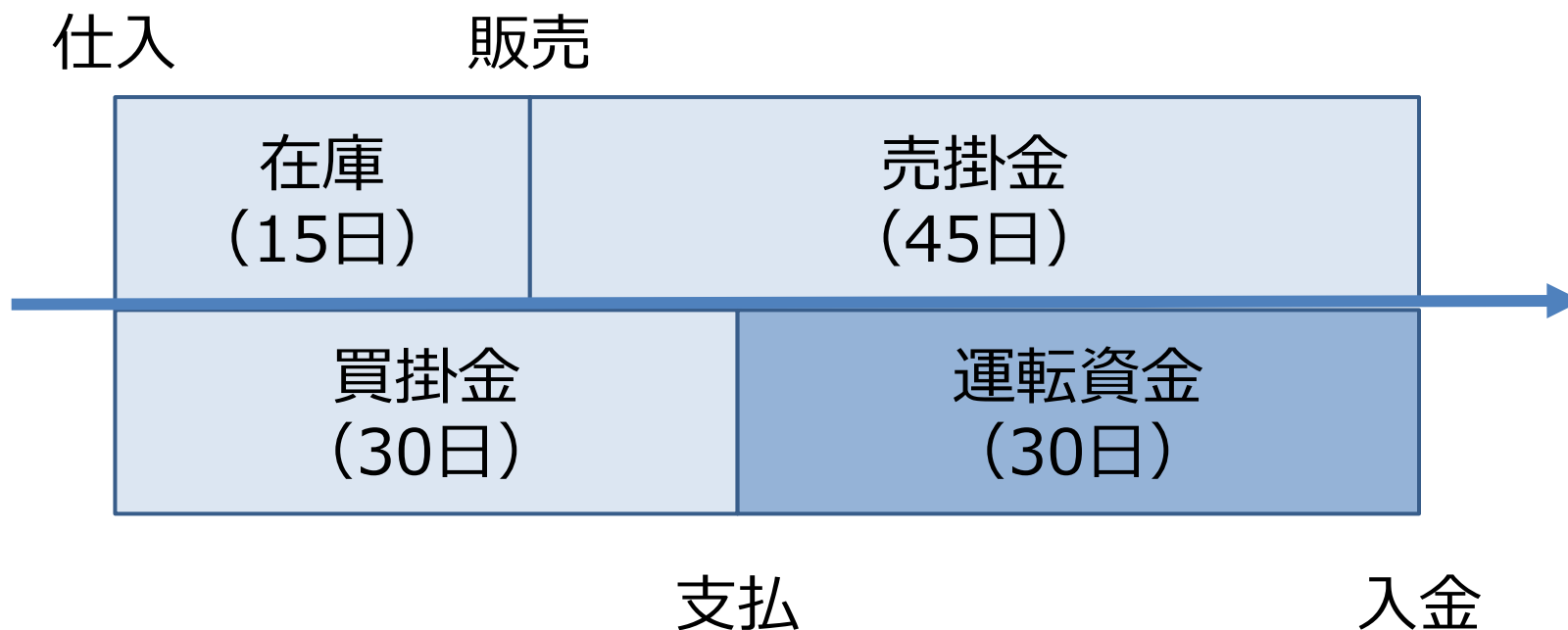


運転資本とは？

ものの流れ



運転資金



資産は「大事な財産」

- 資産は持っているだけでは意味がない
 - 有効に活用すること
 - 活用できない資産はいらぬ
 - 良い状態に保つこと
 - メンテナンスしないとお客さまに評価されない