

บทที่ 1

การดำเนินธุรกิจของโรงแรม (The Business of Hotel Keeping)

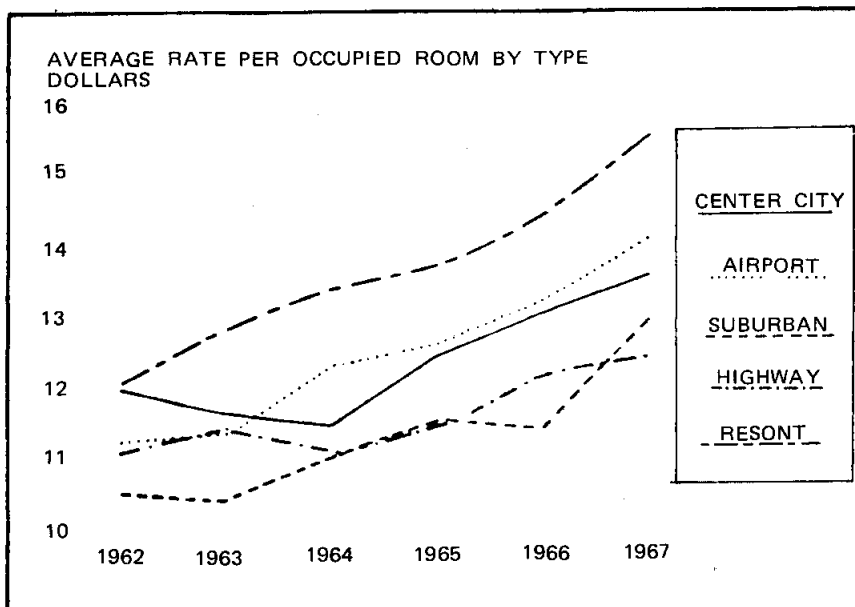
Hotel Accounting ธุรกิจการโรงแรมที่มีห้องพักมากกว่าหนึ่งร้อยห้อง มีลักษณะเปลี่ยนแปลงจากลักษณะของที่พักแบบโรงแรม (INN) ไปมาก เพราะผู้ดำเนินธุรกิจโรงแรมในปัจจุบันเป็นทั้งผู้ระดมทุน (Entrepreneur) และเป็นทั้งผู้บริหารงานโรงแรม แทนที่จะเป็นเพียงผู้เป็นเจ้าของโรงแรมเท่านั้น ธุรกิจโรงแรมเป็นธุรกิจแขนงหนึ่งก่อให้เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจอันเป็นผลจากความเจริญเติบโตทางด้านการคมนาคมและการท่องเที่ยว ฉะนั้นการดำเนินงานด้านธุรกิจโรงแรมจึงต้องใช้หลักวิชาการด้านธุรกิจเข้าช่วยภายใต้ขอบข่ายที่กฎหมายแต่ละท้องถิ่นกำหนดขึ้น ซึ่งนอกเหนือจากการบริการห้องพัก อาหารยังให้บริการด้านความสะดวกสบาย ความปลอดภัย ดูแลปกป้องทรัพย์สินบางอย่างของผู้เข้าพักเท่าที่โรงแรมจะสามารถทำได้ การบัญชีโรงแรมถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งในการควบคุมการดำเนินงานในโรงแรมให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

Types of Hotel

ประเภทของโรงแรม แบ่งประเภทได้หลายแบบ ตามความคิดของ Gerald Latin จัดประเภทของโรงแรมในอเมริกา ดังนี้

1. Commercial or Transient hotel
2. Resort hotel
3. Residential hotel
4. Motel - Motor hotel

ในจำนวนโรงแรม 22,000 แห่งในสหรัฐอเมริกา เมื่อปี 1968 ประมาณ 75% เป็นประเภท Commercial hotel 16% เป็นประเภท Resort hotel และ 9% เป็นประเภท Residential ส่วนประเภท Motel - Motor hotel มีทั้งสิ้นประมาณ 60,000 แห่ง¹



รูปที่ 1-1 The Account, LKH&H; summer, 1968

โรงแรมอาจจัดประเภทตามอัตราการคิดค่าบริการ (rates) มีอยู่ 2 แบบใหญ่ คือ

1. **American Plan** การคิดอัตราการเข้าพักในโรงแรมแบบอเมริกัน คือ คิดอัตราเดียวเท่านั้น อัตรานี้เป็นค่าห้องพักค่าอาหารทุกมื้อในหนึ่งวัน

2. **European Plan** การคิดอัตราค่าห้องพักตามแบบยุโรป คือราคาห้องพัก แยกออกจากค่าอาหาร และสิ่งอื่น ๆ เพราะแขกจะได้เลือกหาอาหารตามบาร์ หรือภัตตาคารใด ๆ ในโรงแรมตามความพอใจได้ โดยราคาห้องพักกำหนดไว้ราคาหนึ่งแน่นอน ส่วนบริการอื่น ๆ แขกก็ต้องจ่ายต่างหากตามบริการที่ตนเองเลือก

¹ Gerald W. Latin, **Modern Hotel and Hotel Management** (San Francisco: W.H. Freeman Co., 1968)

**Commercial
Hotel or
Transient
Hotel**

1. **โรงแรมสำหรับนักธุรกิจและนักท่องเที่ยว** เป็นลักษณะของโรงแรมที่อยู่ย่านธุรกิจการค้าหรือในตัวเมือง แขกจะมาพักโรงแรมนี้เมื่อได้เข้ามาติดต่อธุรกิจ หรือเพื่อเข้ามาท่องเที่ยวในเมืองนั้น หรือพักเพื่อจะผ่านไปยังเมืองอื่น ฉะนั้นการพักจึงเป็นระยะเวลาสั้น ๆ ช่วงหนึ่งเท่านั้น จากลักษณะการเข้าพักในระยะเวลาจำกัดนั้น แขกย่อมต้องการสิ่งให้อำนวยความสะดวกมากมาย ที่จะช่วยให้การมาทำธุรกิจของเขาได้ผลประโยชน์เต็มที่ โรงแรมประเภทนี้จึงมักจะมีบริการความสะดวกสบายและพักผ่อนหย่อนใจในทีเดียวกัน ในห้องพักจะมีสิ่งให้ความสะดวก เช่น ห้องน้ำ โทรศัพท์ วิทยุ เครื่องดื่มและเครื่องใช้อื่นที่ช่วยให้ความสุข เช่น แจกันดอกไม้ ความสะดวกทุกอย่างที่ภายในตัวห้อง นอกจากนี้ นอกห้องพักภายในอาเขตของโรงแรมมีห้องอาหาร ภัตตาคาร คอฟฟี่ช็อป สระว่ายน้ำ ห้องนั่งเล่น (Cocktail Lounge) ไนต์คลับ ห้องตัดผม ร้านทำผม ร้านซักรีดเสื้อผ้า ฯลฯ โรงแรมแบบนี้เป็นลักษณะที่สืบทอดมาจากโรงแรมสมัยก่อน คือบริการแก่นักท่องเที่ยวด้วยที่พัก และมีอาหารบริการให้ด้วยถ้าโรงแรมนั้นใช้การคิดค่าห้องแบบ American plan โดยทั่ว ๆ ไปแล้ว Transient Hotel ในเมืองใหญ่ ๆ มักจะเป็นแบบ European Plan ได้มีโรงแรมบางแห่งในเมืองใหญ่พยายามชักจูงใจให้มีการมาเที่ยวพักผ่อนในวันสุดสัปดาห์ โดยนำวิธีการแบบ American plan มาใช้ ณ โรงแรมของตน วิธีการนี้ได้รวมค่าที่พัก ค่าอาหารและค่าบริการอื่น ๆ ในการพาไปท่องเที่ยวในเมืองนั้น โดยคิดลดราคาให้บ้างจากราคาที่ตั้งไว้ ซึ่งวิธีนี้ก็คล้ายกับที่บริษัทท่องเที่ยวดำเนินการอยู่ โรงแรมจะได้แขกจากต่างถิ่นซึ่งมาโดยทางรถและทางเครื่องบิน และแขกได้เลือกแล้วว่าโรงแรมแบบนี้ทำให้เขาจ่ายเงินค่าบริการคุ้มค่า

Resort Hotel

2. **โรงแรมเพื่อพักผ่อนตากอากาศ** อาจเรียกว่าเป็น Vacation hotel สมัยแรกโรงแรมแบบนี้มักเปิดบริการเป็นฤดูกาลเท่านั้น ซึ่งอาจเป็นฤดูหนาวหรือฤดูร้อนเป็นการพักผ่อนเพื่อเล่นหิมะ หรือเพื่อเล่นน้ำทะเล น้ำตก แต่หลังจากปี ค.ศ. 1950 แล้ว โรงแรมแบบ Resort hotel บางแห่ง เช่นในฟลอริดา แคลิฟอร์เนีย ฮาวายและแถบทะเลแคริบเบียนได้เปิดดำเนินการตลอดทั้งปี² สำหรับโรงแรมแถบชายทะเลในเมืองไทยนั้น ส่วนใหญ่เปิดดำเนินการตลอดทั้งปี แต่ในฤดูร้อนจะมีผู้นิยมเที่ยวชายทะเลมาก จึงทำให้อัตราค่าบริการของโรงแรม

² Donald E. Lundberg, *The Hotel and Restaurant Business*, (Boston, Mass: Cahners Publishing Company, Inc., 1971) P.25

ในแถบชายทะเลมักสูงกว่าฤดูกาลอื่น โรงแรมเพื่อพักผ่อนตากอากาศนี้จะอยู่บริเวณแถบชายทะเลหรือภูเขา ซึ่งมีบรรยากาศและภูมิประเทศเป็นธรรมชาติมากกว่าบรรยากาศแบบในเมืองใหญ่ ลักษณะของโรงแรมแบบนี้โดยทั่วไปจะพยายามผดุงลักษณะธรรมชาติและเอกลักษณ์ของท้องถิ่นนั้นไว้ให้ได้มากที่สุด สิ่งที่อำนวยความสะดวกเพื่อการพักผ่อนจะถูกจัดหาหรือสร้างขึ้นในบริเวณโรงแรม เช่น สนามกีฬาในร่ม สนามเทนนิส สนามขี่ม้า บางแห่งมีสนามกอล์ฟ ในช่วงเทศกาลผู้บริหารก็อาจจัดพิธีตามวันเทศกาลนั้น เพื่อให้แขกที่มาพักได้ทราบถึงประเพณีและวัฒนธรรมของท้องถิ่นนั้น ๆ ด้วยเจ้าของโรงแรมหรือเจ้าหน้าที่ในโรงแรม จะมีความใกล้ชิดกับผู้มาพักมากกว่าโรงแรมแบบ Commercial เพราะสภาพของบรรยากาศที่ผู้มาพักต้องการมาพักผ่อน จึงมักจะทำตัวง่าย ๆ และไม่รีบร้อน

Residential Hotel

3. โรงแรมแบบเข้าพักเป็นระยะเวลาสั้น มีลักษณะคล้ายเป็นที่พักแบบ apartment ที่มีแม่บ้านบริการด้านความสะอาดและการซักรีด อาหาร ห้องอาหาร ห้องนั่งเล่น โรงแรมใหญ่บางแห่งมีบริการห้องให้เช่าแบบนี้ เช่น ใน New York, Chicago ซึ่งคนอเมริกันที่มีฐานะดี ทำธุรกิจ มักชอบพักอยู่ในโรงแรมแบบนี้ เพราะให้ความสะดวกสบาย ความปลอดภัย และอิสระไม่ต้องรับผิดชอบดูแลปกป้องทรัพย์สินของตนเองดังที่อยู่บ้าน จึงพอใจที่จะพักอยู่ในโรงแรม Residential Hotel ซึ่งสามารถที่จะเลือกบริการต่าง ๆ ตามฐานะและกำลังเงินของตนเอง มีห้องและเฟอร์นิเจอร์ให้เลือกอาจเป็นห้องเดี่ยวห้องคู่ หรือห้องชุด (Suite) ค่าเช่ามักจะเก็บล่วงหน้าเป็นเดือน ส่วนค่าบริการอื่น ๆ มักจะคิดเป็นอาทิศย การคิดค่าบริการมักใช้ European plan โรงแรมแบบ Transient ที่มีแขกมาพักน้อย มักต้องหาดลาดจากลูกค้าแบบนี้โดยเสนอบริการที่พักร้านอาหาร และความสะดวกอื่น ๆ บางประการโดยคิดในราคาถูกลงกว่าปกติ เพื่อได้แขกพักประจำตลอดกาล ฉะนั้น กล่าวโดยลักษณะตามกฎหมายแล้วโรงแรมแบบนี้ไม่ถูกต้องตาม ก.ม.โรงแรมนัก เพราะมีลักษณะกึ่งระหว่างบ้านเช่าและโรงแรม (Apartment hotel) การที่กันห้องของโรงแรมให้เช่าเป็นเดือน ทำให้โรงแรมมีที่พักสำหรับผู้เข้าพักชั่วคราวน้อยลง ถ้ามีแขกมาพักเป็นกลุ่มใหญ่อาจมีห้องเหลือให้พักไม่พอ ฉะนั้นจึงเกิดการพัฒนาดกกลงกับผู้เช่าในลักษณะ "Cooperative"³ คือ

³ Ernest B. Horwath, Louis ToTh, John D. Lesure, **Hotel Accounting** (New York: The Ronald Press Company, 1970) P.6

ผู้เช่าห้องแบบ Residential จะต้องจ่ายค่าเช่าในแบบที่มีเงื่อนไข คือเมื่อใดก็ตามที่ผู้เช่าไม่ได้พักอยู่ เพราะไปต่างจังหวัดให้แจ้งให้โรงแรมทราบ ผู้บริหารโรงแรมมีสิทธิตามข้อตกลงที่จะให้ห้องเช่านั้นเช่าต่อเป็นการชั่วคราวได้

**Motel-Motor
Hotel**

4. โรงแรมที่รถยนต์เข้าจอดใกล้กับห้องพัก เป็นโรงแรมแบบเข้าพักชั่วคราว คล้ายกับ Transient hotel แต่ลักษณะของการให้บริการในรูปอื่น ๆ มีน้อยกว่า และลักษณะการเข้าพักต้องการเข้าพักผ่อนในห้องพัก โรงแรมแบบนี้จะมีที่จอดรถใกล้กับห้องพัก หรือจอดหน้าประตูห้องพัก โดยไม่ต้องผ่านเข้าห้องรับแขก มักจะเข้าพักกันเป็นครอบครัว Motel นี้มักมีอยู่ทั่ว ๆ ไปทั้งในตัวเมืองและในเขตชานเมือง หรือในแถบสถานที่ตากอากาศ

โรงแรมประเภท Motel-Motor hotel ได้เข้ามาสู่ความนิยมอย่างมาก ประมาณปี ค.ศ. 1950 จากข่าวสารอุตสาหกรรมซึ่งจัดพิมพ์โดย Helmsley - Spear Company of New York City เมื่อ 1965 ได้กล่าวถึง Motor hotel ว่าเป็นโรงแรมแบบพักชั่วคราว (transient lodging) ที่ถูกสร้างขึ้นอย่างทันสมัยพร้อมกับมีบริการในด้านความสะดวกสบายหลายอย่างรวมทั้งที่จอดรถฟรี รายงานฉบับนี้กล่าวว่า เมื่อปี ค.ศ. 1945 มีห้องพักประมาณ 50 ห้อง และได้เพิ่มขึ้นเป็น 621,765 ห้อง ในปี ค.ศ. 1968⁴

จากตัวเลขยอดขาย (gross sales) ของอุตสาหกรรมโรงแรมปี ค.ศ. 1973 มีประมาณ 7.2 พันล้านเหรียญสหรัฐจากจำนวนโฮเต็ลและโมเต็ล 64,400 แห่ง เป็นยอดขายของโฮเต็ลเสีย 55% อีก 45% เป็นของโมเต็ลนั่นคือ 3.8 พันล้านเหรียญเป็นรายได้ของโฮเต็ล และ 3.4 พันล้านเหรียญเป็นรายได้ของโมเต็ล และได้มีคนงานในอุตสาหกรรมนี้ประมาณ 800,00 คนได้รับรายได้จากค่าจ้างและเงินเดือนถึง 4.8 พันล้านเหรียญ⁵ ทั้งนี้เพราะปี ค.ศ. 1939 ยอดของแขกผู้มาพักในโฮเต็ลลดลงประมาณ 13% ในขณะที่ยอดของแขกที่เข้าพักในโมเต็ลเพิ่มสูงมากกว่า 75%⁶ ทั้งนี้เพราะโมเต็ลมักตั้งอยู่บริเวณชานเมืองที่เป็นทางผ่านไปเมืองอื่น และอัตราค่าห้องถูกกว่าโรงแรมในตัวเมืองมาก

⁴ Motel Headlines, New York, May, 1969

⁵ American Hotel and Motel Assn., New York, 1973

⁶ Trends in the Hotel and Motel Business, 1972 (New York City : Harris, Kerr, Forster).

**Natures of
Hotel
Industry**

ลักษณะสำคัญของอุตสาหกรรมโรงแรม เนื่องจากการขยายตัวของอุตสาหกรรมซึ่งมีการลงทุนขนาดใหญ่ การขายมีเป็นจำนวนมาก ความเจริญทางด้าน การคมนาคมและการส่งเสริมการท่องเที่ยว การขยายตัวของรายได้ประชาชาติ และรายได้ของผู้ใช้แรงงาน ความจำเป็นในการติดต่อธุรกิจการให้ดำเนินไป อย่างรวดเร็ว ความต้องการพักผ่อนหย่อนใจ สิ่งต่าง ๆ ดังกล่าวเป็นสาเหตุให้ เกิดธุรกิจโรงแรมในรูปของอุตสาหกรรมขึ้นมา

ธุรกิจโรงแรมที่เกิดขึ้นมีความสำคัญในแต่ละท้องถิ่นนั้นมาก เงินที่ โรงแรมใช้จ่ายเพื่อซื้อสินค้าและบริการถือเป็นส่วนสำคัญในเศรษฐกิจของ ท้องถิ่นนั้น ๆ มีการประมาณว่าแขกที่มาพักจ่ายให้โรงแรม 1 เหรียญนั้น เขาจะ จ่ายเพื่อซื้อสินค้าพื้นเมืองและบริการนอกโรงแรม 2 ดอลลาร์ และเงิน 1 ดอลลาร์ ที่โรงแรมได้รับนั้นจะถูกจ่าย ณ ท้องถิ่นนั้นประมาณ 90 เซ็นต์รวมแล้วท้องถิ่น นั้นจะได้รับ 2.9 เหรียญทุก 1 เหรียญที่โรงแรมได้รับ ฉะนั้นถ้าปีหนึ่งโรงแรม ในท้องถิ่นนั้นมีรายรับ 3 พันล้านเหรียญ ท้องถิ่นนั้นจะได้รับเงิน 6.9 พันล้าน เหรียญ และถ้าหากว่าท้องถิ่นนั้นสามารถที่จะหาสินค้า บริการอื่นใดเสริมเข้า มาเพื่อให้นักท่องเที่ยวใช้จ่ายเงิน ณ ที่นั้นมากขึ้นเพียงใด ก็จะต้องดึงดูดเงินจาก ผู้มาท่องเที่ยวมาก ๆ ขึ้นอีกหลายเท่าได้⁷

หลังสงครามโลกครั้งที่ 2 ประเทศต่าง ๆ ได้ตระหนักถึงความเจริญ เติบโตทางประชากร และความขยายตัวทางด้านเศรษฐกิจ ทำให้ต้องเร่งขยาย การผลิตอาหารและที่อยู่อาศัย ให้พอเพียงกับความต้องการของผู้มาพักในโรงแรม ทั้งแบบระหว่างทางและปลายทาง และในศูนย์กลางความเจริญเติบโตดังกล่าว จะมีการก่อสร้าง การติดต่อธุรกิจและการส่งเสริมการท่องเที่ยวที่ทำให้ธุรกิจ การโรงแรมยังต้องพัฒนาตัวเองเพื่อให้บริการอย่างดียิ่งขึ้นเรื่อย ๆ ความเจริญ เติบโตทางด้านคมนาคมและอุตสาหกรรมรถยนต์ที่พัฒนาไปอย่างยิ่งยวดใน ระหว่างปี 1950—1960 ระบบทางไฮเวย์ได้มีการสร้างทางผ่านเมือง ประเทศ และชนบทในประเทศเพิ่มขึ้นอย่างมากมาย ความเจริญต่าง ๆ นั้นเป็นผลให้ ธุรกิจโรงแรมต้องปรับปรุงเพื่อพัฒนาด้านการเงิน สถานที่ตั้งโรงแรมและการ บริหารที่มีประสิทธิภาพ และทำให้ธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องกับโรงแรมเจริญและ

⁷ Ernest B. Horwath, et. al, **Hotel Accounting** (New York : The Ronald Press Company, 1970) P.8

พัฒนาไปด้วย ฉะนั้นในศตวรรษที่ 20 นี้จัดได้ว่าธุรกิจประเภทโรงแรมได้กลายเป็นอุตสาหกรรมไปเสียแล้ว

What Hotel Guest Want **โรงแรมที่ผู้พักเลือกที่จะพัก** จากการค้นคว้าวิจัยของ Ernest Dichter ผู้ก่อตั้ง Motivation Research กล่าวว่า ผู้เข้าพักในโรงแรมต้องการที่พักที่เขาครอบครองโดยไม่มีบุคคลอื่นหรือสิ่งอื่นที่น่ากลัว และต้องมีบรรยากาศของภูมิประเทศในแถบที่พักนั้น ๆ ไม่ใช่จะไปพักในประเทศอินเดีย แต่ในห้องของโรงแรมจัดบรรยากาศเป็นแบบปารีส ผู้เข้าพักมักชอบอิสระและการละเล่นการผจญภัย บางทีอาจสามารถประกอบอาหารในห้องได้ โรงแรมโนสวีเดนบางแห่งมีบาร์สำหรับอาหารเช้าที่แขกจะต้องบริการตัวเอง แทนที่จะให้ยกไปให้ในห้อง⁸

ฉะนั้นเฉลี่ยแล้วโรงแรมที่ถูกสร้างขึ้นมักจะเป็นแบบพักระหว่างทาง (Transient hotel) และมีห้องพักประมาณ 190—350 ห้อง ซึ่งคิดค่าห้องตามแบบยุโรปเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้นวิธีการบัญชีได้พัฒนาจากโรงแรมขนาดเล็ก และได้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้รัดกุมยิ่งขึ้นตามการขยายตัวของธุรกิจโรงแรม

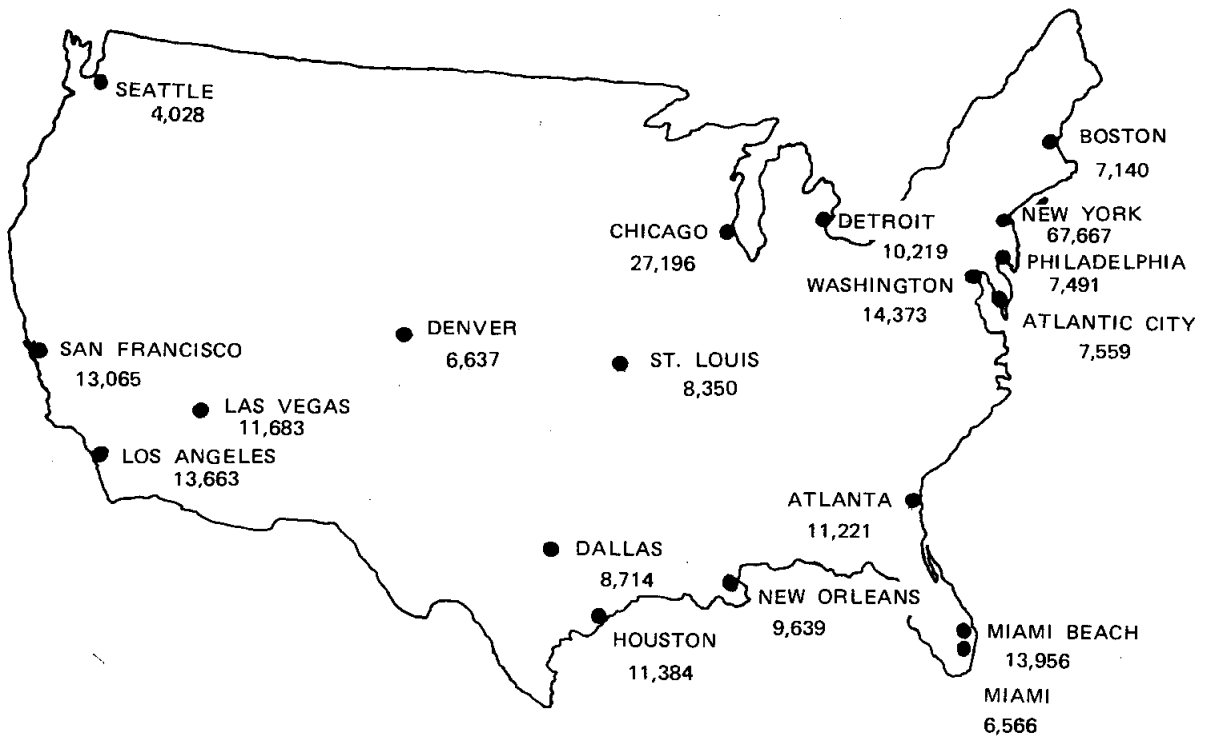
ได้พบว่าโรงแรมจะมีขึ้นอย่างหนาแน่นในเมืองที่มีประชากรอยู่รวมกัน และเป็นศูนย์การค้าขาย⁹ ประชากรหนาแน่นแต่เพียงอย่างเดียวไม่ทำให้เกิดมีโรงแรมมากได้ ตัวอย่างเช่น ในเมืองใหญ่ ๆ อย่าง New York, Chicago, Atlanta, Boston และ San Francisco มีโรงแรมขนาดใหญ่ที่มีจำนวนห้องมาก เพราะจะมีผู้ซื้อผู้ขาย นักธุรกิจ นักท่องเที่ยวเข้ามาทำธุรกิจในบริเวณนี้ ส่วนในย่านอุตสาหกรรมที่เพิ่งเริ่มใหม่นั้นจะมีโรงแรมไม่มาก ถึงแม้ว่าจะมีประชากรมากและหนาแน่น แต่พวกเขาที่จะอยู่เพื่อการทำงานและไม่ได้เดินทางไปไหน เช่น Pittsburg, Detroit เป็นต้น

ภาพข้างล่างนี้แสดงถึงความหนาแน่นของโรงแรมในเมืองต่าง ๆ ของอเมริกาเมื่อปี 1968

⁸ Address before the American Hotel and Motel Association, October 20, 1967.

⁹ Donald E. Lunberg, *The Hotel and Restaurant Business*, (Boston, Mass : Cahners Publishing Company, Inc. 1971) P.26

HOTEL CONCENTRATION IN MAJOR CITIES IN U.S.*



*Numbers were compiled only from hotels listed in the *Hotel Red Book*, 1968.

Problems and Methods of Hotel Accounting ปัญหาและวิธีการของการบัญชีโรงแรม¹⁰ เป็นลักษณะเฉพาะตัวของธุรกิจแบบนี้ เนื่องจากธุรกิจโรงแรมเป็นการให้บริการหลายอย่างในระยะเวลาหนึ่ง คือเริ่มตั้งแต่แขกผู้มาพักหิ้วกระเป๋าเข้าโรงแรม (check in) รับกุญแจห้อง ใช้บริการภายในห้อง เช่น ใช้โทรศัพท์บริการของผู้ดูแลห้อง เรียกออาหารและน้ำดื่มมารับประทานในห้อง หรืออาจลงไปรับประทานอาหารภายในโรงแรม โดยที่แขกผู้มาพัก (Guests) เพียงแต่ลงบันทึกการเป็นผู้เช่าห้องพักไว้ที่แผนกต้อนรับของโรงแรม ก็อาจเปิดเครดิตสำหรับบริการอื่น ๆ ทุกอย่างภายในโรงแรมได้ (ถ้าโรงแรมนั้นยินยอม) และเงินจะถูกคิดรวมกันหมดในวันแจ้งออก (check

¹⁰ Ernest B. Horwarth, et. al, op.cit. P.9 - 10

out) โดยที่แผนกต่าง ๆ ภายในโรงแรมจะส่งบิลมารวมที่แคชเชียร์ของฝ่าย Front Office ในทันทีที่แขกจะออกจากโรงแรม แขกจะต้องจ่ายเงินทั้งหมดที่ได้เครดิตไว้

จากลักษณะของธุรกิจการโรงแรมนี้ ทำให้ระบบการควบคุมภายในของรายได้และรายจ่ายเป็นสิ่งสำคัญ และลักษณะของการบัญชีโรงแรม จึงเป็นลักษณะเฉพาะตัวอีกแบบหนึ่งที่ต้องถูกกำหนดขึ้นโดยอาศัยหลักเกณฑ์ การควบคุมการดำเนินงานให้มีการรั่วไหลน้อยที่สุด เนื่องจากเป็นธุรกิจที่ให้บริการเป็นหลักใหญ่ รายได้ที่ได้เกิดขึ้นจากการขายบริการรวมถึงการขายสินค้าด้วย ฉะนั้นการหารายได้สุทธิก็ต้องรู้ต้นทุนของการให้บริการและการขายสินค้า เช่น อาหารและสินค้าบางอย่าง ดังนั้นงานของฝ่ายบริหารและฝ่ายบัญชีคือการวางแผนงาน ติดตามผลงาน ควบคุมงานตามแผนเพื่อให้งานดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและรั่วไหลน้อยที่สุด

การศึกษาการบัญชีโรงแรม เป็นการศึกษาถึงลักษณะงานในหน่วยงานต่าง ๆ ของโรงแรม การจัดสายงานและวิธีปฏิบัติงานในหน่วยงานนั้น ตลอดจนถึงการควบคุมภายในโดยการใช้ใบสำคัญจากการบริหารงานทางการบัญชี เพื่อนำตัวเลขทางการบัญชีที่รวบรวมได้สะท้อนให้เห็นถึงความสามารถในการดำเนินงาน และเป็นเครื่องชี้ว่าธุรกิจนั้นว่าควรดำเนินการในลักษณะใดต่อไปในอนาคต ทั้งนี้การดำเนินธุรกิจโรงแรมจะอยู่ภายใต้กฎหมายเกี่ยวกับการโรงแรมด้วย.