

## 稽核的重要性

**案例编号：**TJVI-A/C-002

**案例名称：**稽核的重要性

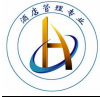
**发生部门：**财务部

曾经在酒店工作了 20 年的老赵向我们描述：我曾经到过一个人度假酒店，从外观看硬件设施非常的漂亮，但管理不是很到位，特别是酒店没有设稽核人员，客人消费挂帐的单据根本没有人审核和保管，导致后来丢失了很多致使，有很多的帐款都没有收回来；而且应收帐款的挂帐不准确，收账工作基本也脱节；出纳与会计的沟通不顺畅，使得酒店账户的财务收汇工作混沌，使得应收帐款的人员收回帐款也不能及时的录入酒店管理系统；收帐人员在收款期间有时私自给予折扣与抹零；甚至没有挂帐权限的单位和个人也挂帐消费，导致应收帐款造成坏帐和损失；收入的核算以及现金和信用卡的核算等都不能准确的核算，最后造成收帐人员贪污，进入牢房。长此以往，酒店在客人心中留下了管理混乱的恶劣映像。



**案例分析：**

这家酒店混乱的管理造成了财务上严重的漏洞，损失严重：（1）因为没有专门的审计人员，账单跟客人的消费依据都没有人管理，账单丢失，要账没有了根据酒店蒙上一层损失；



(2) 权职不明, 使得签单消费制度不明确, 致使几乎人人都能签单挂账, 让酒店许多应收帐变成烂账坏账; (3) 前面的原因致使收入核算无法精确, 为酒店财务人员监守自盗提供了方便。以上种种原因造成了整个酒店管理混乱的局面, 严重损害了酒店在顾客心中的形象。

#### 事件解决:

这个酒店长期的财务管理混乱造成了酒店连年亏损的局面, 致使酒店严重的资金短缺, 酒店病入膏肓, 连员工的基本工资都没办法如期如额发放, 酒店的股东没有办法, 只能考虑更换管理团队, 尝试补救, 但是由于该酒店在当地业内口碑极差, 竟然无一家管理公司接盘, 最后酒店只能全盘卖出...

#### 案例反思:

酒店的股东投入这么大的资金, 酒店的经营者和一线员工的辛勤工作, 最后因为财务的稽核不到位, 给酒店造成巨大的损失, 酒店连连亏损, 员工工资都保证不了, 就更不用说给酒店创造收益, 曾经有个老板这样说过, 员工变坏就是管理不到位, 给员工可乘之机, 是管理人员把员工给害了, 所以酒店的稽核是酒店很重要的部门, 是关系到酒店收入的准确性和合理性及合法性等, 使酒店的收入能够准确及时的反映, 给酒店的经营者和股东正确的参考信息, 所以要加强酒店稽核的管理是酒店财务管理的重中之重。长堤千里, 溃于蚁穴。无论在那家单位, 财务总是以个让人敏感的话题, 一个稽核部门不到位, 往往会引发多重财务上的漏洞。一家酒店若是稽核不到位, 只有两个原因, 一是酒店领导不力, 缺乏财务意识; 二是酒店有员工想偷奸耍滑, 钻财务漏洞, 从中取利。

为了避免财务上的漏洞, 酒店高层应该对酒店的系统了如指掌, 时常对酒店财务进行审阅, 明确酒店签单制度, 并对酒店员工时常进行培训, 包括法律知识宣传。以身作责, 对整个酒店负责、对员工负责、对股东负责。

#### 案例启示:

每家酒店都有自己的会计部门, 其中的稽核人员对整个酒店收支最为明了的人员, 我们行这个案例中能看到:

1. 一家酒店的管理必须是完善的;
2. 稽核人员本身的素质很重要;
3. 一家酒店的工作环境需要大家一起维护。