



一位会计前辈多年工作经验的积累！  
一本讲述做账方法和做账技巧的实用书籍！

# 跟老会计



## 餐饮 服务业会计

政策性强 实用性强 操作性强

内容具体 结构严谨 写作新颖

琼慧 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



# 跟老会计学餐饮服务会计

琼慧 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

000000

### 图书在版编目(CIP)数据

跟老会计学餐饮服务业会计/琼慧主编. —上海:立信会计出版社, 2012. 1

ISBN 978-7-5429-2996-9

I. ① 跟… II. ① 琼… III. ① 饮食业—会计 IV. ① F719.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 156176 号

责任编辑 蔡伟莉  
封面设计 周崇文

### 跟老会计学餐饮服务业会计

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          |      |                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 邮政编码 | 200235          |
| 电 话  | (021)64411389    | 传 真  | (021)64411325   |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.shlx.net     | 电 话  | (021)64411071   |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                          |      |
|-----|--------------------------|------|
| 印 刷 | 常熟市梅李印刷有限公司              |      |
| 开 本 | 787 毫米×960 毫米            | 1/16 |
| 印 张 | 13.5                     |      |
| 字 数 | 205 千字                   |      |
| 版 次 | 2012 年 1 月第 1 版          |      |
| 印 次 | 2012 年 1 月第 1 次          |      |
| 印 数 | 1—5 000                  |      |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-2996-9/F |      |
| 定 价 | 26.00 元                  |      |

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 前言

## PREFACE

会计是一项专业性很强、涉及知识面较广的职业,既要求掌握会计专业知识和实务操作技巧,又要求及时获悉最新的相关法律法规条文。因此,会计人员要熟悉、高效地对餐饮服务业的经营业务进行账务处理,是需要一个过程的,但如果有一位多年从事会计工作、具备会计工作实践经验的老会计来指导的话,那将能让会计人员尽快进入工作角色,并能快速掌握实际工作中的账务处理技巧。本书以老手带新手的模式来讲述做账的原理、实务,它能使会计人员快速掌握做账的方法和技巧。

本书的特点主要表现在以下几方面。

### 一、政策性强

本书根据最新的《企业会计准则》、采用理论与实践相结合的原则编写,内容上更注重实际操作性,会计人员通过对本书的学习,能及时更新理念、熟练掌握最新法律法规的精髓和实质,更好地为企业财务工作服务。

### 二、实用性强

本书从实际工作的需要出发,案例全部来源于实际工作中的常见业务,没有长篇的理论知识讲解,而是以“实用”为目标,一目了然地向读者展现财务工作内容的“全貌”。因此,本书通俗易懂,会计人员即学就能即用。

### 三、操作性强

本书结合会计工作的要求和标准,从会计实际工作中所需要掌握的基础财会知识入手,详细介绍了工作中要了解的基础财会知识,对餐饮服务业的

资产、负债、所有者权益、收入、费用等知识进行了全面系统的阐述。

#### 四、“老会计”带“新会计”写作模式

本书采用老会计带新会计的写作模式,来讲述实际工作中做账的方法、技巧及其注意事项。通过这种方式,会计人员通过借鉴老会计多年的工作经验,能把实践会计知识和操作技巧变成自己的,快速地成为一名合格的、优秀的会计工作者。

本书内容具体、结构严谨,是一位会计前辈多年工作经验的积累,相信通过本书的阅读定能为会计人员如何对餐饮服务业的经营业务进行核算起到辅导、帮教的作用。但由于作者学识、编写时间等方面的原因,书中若有不足之处,还请大家批评指正。

编 者

2011年7月

# 目 录

## CONTENTS

|               |    |
|---------------|----|
| 第一章 餐饮服务业会计概述 | 1  |
| 第一节 餐饮服务业会计简述 | 1  |
| 一、会计职能        | 1  |
| 二、会计对象        | 2  |
| 三、会计核算方法      | 3  |
| 四、餐饮服务业会计     | 5  |
| 第二节 会计基础知识    | 8  |
| 一、会计前提        | 9  |
| 二、会计信息质量要求    | 11 |
| 三、会计要素        | 12 |
| 四、会计科目        | 15 |
| 五、会计账户        | 18 |
| 六、借贷记账法       | 19 |
| 七、会计核算程序      | 22 |
| 【老会计点拨】       | 23 |
| 一、会计的种类       | 24 |
| 二、会计目标和会计核算目标 | 24 |
| 三、对会计人员的要求    | 25 |
| 四、会计人员的权限     | 25 |
| 第二章 会计凭证与会计账簿 | 27 |
| 第一节 会计凭证      | 27 |

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 一、原始凭证 .....            | 27 |
| 二、记账凭证 .....            | 31 |
| 第二节 会计账簿 .....          | 35 |
| 一、会计账簿的作用 .....         | 35 |
| 二、会计账簿的类别 .....         | 36 |
| 三、总分类账与明细分类账的平行登记 ..... | 38 |
| 第三节 对账与结账 .....         | 39 |
| 一、对账 .....              | 40 |
| 二、结账 .....              | 42 |
| 【老会计点拨】 .....           | 42 |
| 一、加强对原始凭证的审核 .....      | 43 |
| 二、加强对记账凭证的审核 .....      | 43 |
| 三、把握会计账簿的登记技巧 .....     | 44 |
| 第三章 货币资金的核算 .....       | 47 |
| 第一节 库存现金的核算 .....       | 47 |
| 一、库存现金的管理 .....         | 47 |
| 二、库存现金的核算 .....         | 48 |
| 三、备用金的核算 .....          | 49 |
| 第二节 银行业务的核算 .....       | 50 |
| 一、银行存款收付的核算 .....       | 50 |
| 二、银行存款转账的核算 .....       | 51 |
| 三、银行存款的核对 .....         | 56 |
| 第四章 餐饮服务业经营业务的核算 .....  | 57 |
| 第一节 餐饮业务的核算 .....       | 57 |
| 一、餐饮业原材料的类别 .....       | 57 |
| 二、餐饮业原材料成本的计价原则 .....   | 58 |
| 三、餐饮业原材料增减的核算 .....     | 58 |
| 四、餐饮业内部调拨原材料的核算 .....   | 61 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 五、餐饮业原材料成本的核算 .....  | 61  |
| 六、餐饮业销售业务的核算 .....   | 64  |
| 第二节 旅游经营业务的核算 .....  | 69  |
| 一、旅行社的分类 .....       | 70  |
| 二、旅游费用的收取 .....      | 70  |
| 三、旅游业营业收入的核算 .....   | 71  |
| 四、旅游业营业成本的核算 .....   | 75  |
| 第三节 服务经营业务的核算 .....  | 78  |
| 一、旅店经营业务的核算 .....    | 78  |
| 二、美容业经营业务的核算 .....   | 81  |
| 三、浴池业经营业务的核算 .....   | 82  |
| 四、照相业经营业务的核算 .....   | 86  |
| 五、洗染业经营业务的核算 .....   | 90  |
| 六、娱乐业经营业务的核算 .....   | 91  |
| 七、修理业经营业务的核算 .....   | 92  |
| 第四节 商场经营业务的核算 .....  | 95  |
| 一、餐饮旅游服务业商场简述 .....  | 95  |
| 二、商场库存商品的核算 .....    | 96  |
| 【老会计点拨】 .....        | 108 |
| 一、餐饮业核算注意事项 .....    | 108 |
| 二、服务经营业务的特点 .....    | 109 |
| 三、洗染业核算注意事项 .....    | 109 |
| 四、掌握商场核算方法的要点 .....  | 110 |
| 第五章 餐饮服务业存货的核算 ..... | 112 |
| 第一节 存货简述 .....       | 112 |
| 一、存货的特点 .....        | 112 |
| 二、存货的范围 .....        | 112 |
| 三、存货的类别 .....        | 113 |
| 第二节 原材料的核算 .....     | 114 |



|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 一、原材料的类别 .....                     | 114 |
| 二、原料及主要材料的核算 .....                 | 115 |
| 三、燃料的核算 .....                      | 119 |
| 四、低值易耗品的核算 .....                   | 120 |
| 【老会计点拨】 .....                      | 123 |
| 一、外购原材料的计价依据 .....                 | 123 |
| 二、燃料核算注意事项 .....                   | 124 |
| <b>第六章 餐饮服务业固定资产与无形资产的核算</b> ..... | 125 |
| <b>第一节 固定资产的核算</b> .....           | 125 |
| 一、餐饮服务业固定资产的特点 .....               | 125 |
| 二、固定资产的类别 .....                    | 126 |
| 三、固定资产增加的核算 .....                  | 128 |
| 四、固定资产折旧的核算 .....                  | 130 |
| 五、固定资产修理的核算 .....                  | 135 |
| 六、固定资产减少的核算 .....                  | 136 |
| 七、固定资产清查 .....                     | 138 |
| 八、固定资产减值准备的核算 .....                | 140 |
| <b>第二节 无形资产的核算</b> .....           | 140 |
| 一、无形资产的确认 .....                    | 140 |
| 二、无形资产的特征 .....                    | 141 |
| 三、无形资产的类别 .....                    | 142 |
| 四、无形资产增加的核算 .....                  | 143 |
| 五、无形资产摊销的核算 .....                  | 144 |
| 六、无形资产减少的核算 .....                  | 145 |
| 七、无形资产减值准备的核算 .....                | 147 |
| 【老会计点拨】 .....                      | 148 |
| 一、掌握固定资产计价的方法 .....                | 148 |
| 二、固定资产折旧应了解的事项 .....               | 149 |
| 三、无形资产的计价方法 .....                  | 150 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第七章 餐饮服务业债务的核算</b> .....    | 151 |
| <b>第一节 流动负债的核算</b> .....       | 151 |
| 一、短期借款核算 .....                 | 151 |
| 二、应付账款的核算 .....                | 152 |
| 三、应付票据的核算 .....                | 154 |
| 四、应付职工薪酬的核算 .....              | 156 |
| 五、预收账款的核算 .....                | 159 |
| 六、应付股利的核算 .....                | 160 |
| 七、其他应付款的核算 .....               | 161 |
| <b>第二节 非流动负债的核算</b> .....      | 162 |
| 一、长期应付款的核算 .....               | 162 |
| 二、借款费用的核算 .....                | 163 |
| 三、应付债券的核算 .....                | 165 |
| <b>【老会计点拨】</b> .....           | 168 |
| 一、了解负债的特点 .....                | 168 |
| 二、了解负债的类型 .....                | 169 |
| 三、发行的债券应具备的内容 .....            | 170 |
| 四、了解债务重组的内容 .....              | 170 |
| <b>第八章 餐饮服务业所有者权益的核算</b> ..... | 174 |
| <b>第一节 实收资本的核算</b> .....       | 174 |
| 一、餐饮服务业接受投资的核算 .....           | 174 |
| 二、资本公积 .....                   | 175 |
| <b>第二节 盈余公积与未分配利润的核算</b> ..... | 179 |
| 一、盈余公积的核算 .....                | 179 |
| 二、未分配利润的核算 .....               | 180 |
| <b>【老会计点拨】</b> .....           | 180 |
| 一、所有者权益的形成 .....               | 181 |
| 二、所有者权益与债权人权益的区别 .....         | 181 |
| 三、实收资本增减变动注意事项 .....           | 182 |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 四、资本公积核算注意事项 .....               | 182 |
| 五、了解盈余公积的主要用途 .....              | 183 |
| <b>第九章 餐饮服务业期间费用与税费的核算</b> ..... | 184 |
| 第一节 期间费用的核算 .....                | 184 |
| 一、期间费用的内容 .....                  | 184 |
| 二、费用发生的核算 .....                  | 185 |
| 第二节 税费的核算 .....                  | 187 |
| 一、流转税的核算 .....                   | 187 |
| 二、收益税 .....                      | 191 |
| 三、其他税 .....                      | 192 |
| 【老会计点拨】 .....                    | 193 |
| 一、了解费用核算要求 .....                 | 193 |
| 二、加强费用凭证的审核 .....                | 194 |
| <b>第十章 餐饮服务业利润与利润分配的核算</b> ..... | 196 |
| 第一节 利润的核算 .....                  | 196 |
| 一、利润的计算 .....                    | 196 |
| 二、本年利润结转的核算 .....                | 199 |
| 第二节 利润分配的核算 .....                | 201 |
| 一、利润分配的程序 .....                  | 201 |
| 二、利润分配的账务处理 .....                | 202 |
| 【老会计点拨】 .....                    | 203 |
| 一、做好核算利润前的准备工作 .....             | 204 |
| 二、以前年度损益调整的应用 .....              | 205 |

# 第一章 餐饮服务业会计概述

## 第一节 餐饮服务业会计简述

会计是适应人类生产实践和经营管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动,会计与社会生产发展有着不可分割的联系,会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,社会越发展,会计越重要。

会计是以货币为主要计量单位,按照专门的技术方法,对各类企事业单位的经济活动进行连续、系统、完整的登记、核算、监督、控制并参与决策的一种经营管理活动。习惯上,从事会计工作的人被称为“会计”。

### 一、会计职能

---

会计的职能是指会计在经济管理工作中所具有的功能,会计的基本职能体现在以下两方面。

#### (一) 会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能,它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定会计对象(或称特定会计主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。其中:记账,是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账,是指在记账基础上,对企业一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、

负债、所有者权益进行计算;报账,是指在算账基础上,对企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关方面报告。

## (二) 会计监督职能

会计监督是会计人员依据国家颁布的法令、法规和本单位制定的经营管理方针、计划和规章制度,通过预测、决策、控制、分析、考核等具体方法,对经济活动加以控制,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目标。

会计监督有监督经济活动的合法性与合理性两个方面。

### 1. 监督经济活动的合法性

会计要监督经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律,监督会计核算是否符合会计法和国家会计制度的规定,监督会计核算反映的会计信息是否真实、完整。

### 2. 监督经济活动的合理性

会计要监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行,及时反馈脱离预算的偏差,并及时采取措施,予以调整。

会计的监督职能就是指会计按照一定的目的和要求,通过控制、调节和指导,监督经济活动的合理性、合法性和有效性,使其达到预期目标的职能。也就是说,要监督各项财产物资的收发、保管、使用是否符合有关制度规定;各项资金使用是否合理、合法;各项耗费、成本、收入和盈亏的计算是否真实正确,等等。会计监督可以从某一单位的内部经济活动进行,也可以从其外部经济活动进行。可以是事后监督,更重要的是事前与事中监督。随着经济的发展,会计监督将发挥越来越大的作用。

## 二、会计对象

会计对象就是指会计核算和监督的具体内容是什么。抽象地说,会计的对象就是各单位用货币表现的经济活动。餐饮旅游服务企业为了开展经济活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币本身,即经济活动。

餐饮旅游服务企业可以通过投资者投资及向债权人借款取得货币形态的资

金,这种资金称为货币资金。货币资金的一部分用于购置房屋、机器设备、交通运输工具等固定资产,形成固定资金;一部分用于购买原材料和库存商品,形成存货资金;然后根据客户的需要将原材料加工成餐饮品,为客户提供服务,或将商品销售给客户,收回了货币,存货资金又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业资金的不断循环形成了资金周转。通常,销售商品、提供劳务收入的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额即为企业的利润。企业的利润一部分以所得税的形式上交国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资的回报,这两部分资金便退出企业。其余利润作为法定盈余公积和任意盈余公积,用于企业的自我积累和职工集体福利。企业资金的取得、资金的循环周转和资金的退出构成了餐饮旅游服务企业的资金运动。

### 三、会计核算方法

会计核算方法是会计方法中最基本的方法,会计核算主要是通过以下几种方法。

#### (一) 设置账户

设置账户是指对企业会计对象具体内容进行分类核算的方法。会计对象内容繁杂,通过设置会计科目及账户,就可以根据会计对象不同具体内容各自的特点和管理的需要,分别加以核算,以提供经济管理所需要的指标。

#### (二) 复式记账

复式记账是指对每一项经济业务都必须以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。采用复式记账法记录各项经济业务,能够全面、系统地反映各项经济业务的来龙去脉,反映经济活动的全貌。而且,复式记账利用每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生一种平衡关系,这样就可以检查会计记录的正确性。

#### (三) 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是指通过对会计凭证的填制和审核来核算和监督每一项经济业务的方法。对于已经发生的经济业务,都必须由经办人或单位填制原始凭证,并签名盖章。所有原始凭证都要经过会计部门和其他有关部门的审核。

只有审核后并认为正确无误的原始凭证,才能作为填制记账凭证的依据并作为登记账簿的依据。

#### (四) 登记账簿

登记账簿是指根据审核无误的会计凭证在账簿上进行全面、连续、系统登记的方法。登记账簿应该以记账凭证为依据,按照复式记账方法,将记账凭证中所反映的经济业务分别记入有关账户,从而将会计凭证中分散记录的经济业务内容进行进一步的分类、汇总,使之系统化,以适应经济管理的需要。

#### (五) 成本计算

成本计算是指按照成本计算对象归集生产经营过程中发生的各项费用,计算和确定各成本计算对象的总成本和单位成本的方法。通过成本计算可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动耗费程度,为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。

#### (六) 财产清查

财产清查是指通过实物盘点和往来账项核对,确定财产物资的实有数额的方法。通过财产清查可以发现单位的财产、资金账面数额与实存数额是否一致,如不一致,应该及时调整账簿记录,使账存数与实存数保持一致,并查明账实不符的原因,明确责任。

#### (七) 编制财务会计报告

编制财务会计报告是指根据账簿记录,按照规定的表格形式,集中反映企业在一定会计期间经济活动过程和结果的方法。财务会计报告提供的资料是进行会计分析、会计检查的重要依据。

会计核算的七种方法相互联系、密切配合,构成了以填制和审核凭证、登记账簿、编制财务会计报告为主线的一个完整的核算方法体系。在实际工作中,首先,根据会计对象的具体内容,在会计账簿中设置账户;其次,对日常发生的经济业务要填制和审核会计凭证,然后再将审核无误的会计凭证采用复式记账的方法登记账簿,并根据账簿记录,对经营过程中发生的费用进行成本计算;再次,通过财产清查,达到账实相符;最后,在账实相符的基础上,根据会计账簿编制财务会计报告。

## 四、餐饮服务业会计

餐饮业、旅游业和服务业统称服务业,是第三产业的重要组成部分,它们均是以服务设施为条件,以向消费者提供劳动服务为特征的服务性行为。

### (一) 餐饮服务业会计的特点

餐饮服务业与其他企业会计相比,具有以下六个特点。

#### 1. 会计核算的特殊方法

餐饮旅游服务业具有劳动服务、生产加工、商品零售三种职能,在会计核算上就必须区分业务性质,结合工业、商业的会计核算方法进行核算。餐饮旅游服务业虽然也生产加工产品,但由于它对质量标准 and 技艺要求繁复,在会计核算上生产企业很难像工业企业那样,按产品逐次逐件进行完整的成本计算,一般只能核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本,以及营业收入和各项费用支出。

#### 2. 收入和费用分布结构不同

以服务业为例,服务业通常由专门从业人员提供带有艺术性的劳动,以及运用与之相适应的设备和工具为主要服务内容。在会计核算上,需要反映按规定收费标准所取得的营业收入和服务过程中开支的各项费用以及加工过程中耗用的原材料成本。

#### 3. 自制产品与外购商品分别核算

为了分别掌握自制产品和外购商品的经营结果,加强对自制产品的核算与管理,经营外购商品销售业务的部门,还要对自制产品和外购商品分别进行核算,既要按照工业核算自制产品,又要按商业核算外购商品。

#### 4. 会计核算具有复杂性

餐饮旅游服务业具有综合性,既有客房出租、组织旅游、餐饮服务、商品零售,又有会议室出租、喜庆宴会、导游服务,还有汽车出租、洗衣、电话电传、理发美容、健美娱乐等服务项目。会计核算上有工业会计、商业会计、成本会计、租赁会计、餐饮会计、服务会计、交通会计等各种形式,形成餐饮旅游服务业会计核算的方法体系。



### 5. 会计核算格外要求快捷、准确、灵活

服务业的服务对象多为零散客人,也常有团体客人。由于经营服务项目和食品花色品种繁多,交易次数频繁,每次交易量和交易金额较少,结账方式多种多样,客人在消费地逗留时间较短、流动较快,接受服务时间不固定,这就要求会计核算要快捷、准确。另外,旅游、餐饮服务多数商品具有不可挽回性和不可储存性等特点,所以会计核算要灵活掌握。

6. 涉外的旅行社、宾馆和饭店等企业在会计核算时,应按照外汇管理条例和外汇兑换管理办法,办理外汇存入、转出和结算的业务。有外汇业务的企业,应采用复币记账,核算外币和人民币,计算汇兑损益。

### (二) 餐饮服务业会计机构的组织形式

餐饮服务业会计机构的工作组织形式通常有以下两种方式。

#### 1. 集中核算

集中核算是指将整个单位的会计工作全部集中在会计部门进行的核算。采用集中核算的组织形式,单位内部各部门对其本身发生的经济业务,只办理编制原始凭证手续,并定期将各种原始凭证送交会计部门,由会计部门审核无误后,据以进行会计核算。

集中核算的组织形式便于会计人员进行合理分工,减少了核算层次,加速了核算工作,有利于提高工作效率,节约核算费用。但这种形式不便于各部门随时利用核算资料分析和考核其各项工作的开展情况。

#### 2. 非集中核算

非集中核算又称分散核算,是指单位内部各部门对其本身发生的经济业务进行较全面的核算。采用非集中核算的组织形式,单位内部各部门要填制和审核会计凭证,设置和登记会计账簿,独立计算盈亏,并定期编制内部会计报表,报送会计部门。非集中核算的组织形式便于各部门经常利用核算资料分析和考核其各项工作的开展情况。但在这种形式下,会计人员难以进行合理分工,核算的工作量大,核算成本也高。

在实际工作中,各单位可以根据其经营的特点和管理的需要,采用集中核算或非集中核算。但无论采用哪种组织形式,单位同银行的往来以及债权债务的结算,都必须通过会计部门办理。