

赢得老板器重的宝典

餐饮 会计实战 一本通

● 孙 滕◎编著

一步通 步步通

众所周知餐饮会计是一家餐馆的核心，餐馆的盈利离不开一个精明的会计，本书将为广大餐饮会计提供详细实用的会计手册，让你成为餐馆的支柱。

中国文史出版社



餐饮 会计实战 一本通

孙 滕◎编著

中国文史出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

餐饮会计实战一本通 / 孙朦编著. -- 北京: 中国
文史出版社, 2013. 4

ISBN 978-7-5034-3991-9

I. ①餐… II. ①孙… III. ①饮食业 - 会计
IV. ①F719. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 085415 号

责任编辑: 詹红旗

封面设计: 昇昇设计

出版发行: 中国文史出版社

网 址: www.wenshipress.com

社 址: 北京市西城区太平桥大街 23 号 邮编: 100811

电 话: 010-66173572 66168268 66192736 (发行部)

传 真: 010-66192703

印 装: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 18.75

字 数: 200 千字

版 次: 2013 年 9 月北京第 1 版

印 次: 2013 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 33.00 元

文史版图书, 版权所有, 侵权必究。

文史版图书, 印装错误可与发行部联系退换。

目 录

第一章

餐饮会计职业道德和基本素质

- 第一节 餐饮会计应具备的职业道德 / 2
- 第二节 餐饮会计的基本素质和职能 / 4

第二章

餐饮企业会计基础知识

- 第一节 餐饮会计的定义 / 8
- 第二节 会计的四个发展阶段 / 10
- 第三节 餐饮会计核算特点 / 12
- 第四节 餐饮会计的职能 / 15
- 第五节 餐饮会计信息质量要求 / 17
- 第六节 餐饮会计要素和会计计量 / 23
- 第七节 餐饮企业营业成本与费用核算的特点和内容 / 26
- 第八节 餐饮会计科目与账户 / 29
- 第九节 餐饮会计的记账方法 / 32

第三章

餐饮企业会计凭证和账簿

第一节 餐饮企业会计凭证的填制 / 36

第二节 餐饮企业登记账簿 / 40

第三节 餐饮企业对账 / 46

第四节 餐饮企业的结账 / 52

第四章

餐饮企业货币资金的核算

第一节 餐饮企业库存现金的核算 / 60

第二节 餐饮企业银行存款的核算 / 68

第三节 银行存款核算的账户设置 / 71

第四节 餐饮企业其他货币资金的核算 / 76

第五章

餐饮企业应收款项的核算

第一节 餐饮企业应收账款的核算 / 84

第二节 餐饮企业应收票据的核算 / 90

第三节 餐饮企业预付账款的核算 / 96

第四节 餐饮企业其他应收款的核算 / 99

第五节 餐饮企业坏账准备的核算 / 104

第六章**餐饮企业存货的核算**

- 第一节 餐饮企业关于存货概述 / 112
- 第二节 餐饮企业存货的清查与核算 / 115
- 第三节 餐饮企业存货的期末计量 / 118
- 第四节 餐饮企业原材料的核算 / 123
- 第五节 餐饮企业库存商品的核算 / 128
- 第六节 餐饮企业周转材料的核算 / 134

第七章**餐饮企业固定资产、无形资产和长期待摊费用核算**

- 第一节 餐饮企业固定资产的核算 / 138
- 第二节 餐饮企业无形资产的核算 / 146
- 第三节 餐饮企业长期待摊费用的核算 / 149

第八章**餐饮企业负债的核算**

- 第一节 餐饮企业短期借款的核算 / 152
- 第二节 餐饮企业应付账款的核算 / 156
- 第三节 餐饮企业应付票据的核算 / 158
- 第四节 餐饮企业预收账款的核算 / 162
- 第五节 餐饮企业应付职工薪酬的核算 / 168
- 第六节 餐饮企业应交税费的核算 / 174
- 第七节 餐饮企业应付利息的核算 / 180

- 第八节 餐饮企业应付股利的核算 / 182
- 第九节 餐饮企业其他应付款的核算 / 184
- 第十节 餐饮企业长期借款的核算 / 186

第九章

餐饮企业收入、费用、利润的核算

- 第一节 餐饮企业收入的核算 / 192
- 第二节 餐饮企业费用的核算 / 224
- 第三节 餐饮企业网利润及利润分配的核算 / 228

第十章

餐饮企业财务报表

- 第一节 餐饮企业财务报表的内容 / 240
- 第二节 餐饮企业财务报表的分析方法 / 241
- 第三节 餐饮企业资产负债表 / 243
- 第四节 餐饮企业利润表 / 256
- 第五节 餐饮企业现金流量表 / 259
- 第六节 餐饮企业合并报表及简单的报表组合 / 266

第十一章

餐饮企业纳税知识

- 第一节 税收概述 / 268
- 第二节 税收的申报缴纳 / 273

第一章

餐饮会计职业道德和基本素质

- 第一节 餐饮会计应具备的职业道德
- 第二节 餐饮会计的基本素质和职能

第一节

餐饮会计应具备的职业道德

职业道德是工作人员的职业品质、工作作风和工作纪律的统一。餐饮会计人员职业道德是会计人员在会计工作中应当遵循的与其特定职业活动相适应的行为规范。

餐饮会计职业道德要求会计人员在其工作中正确处理人与人之间、个人与社会之间关系的行为规范和准则。它体现了社会主义经济利益对会计工作的要求，是会计人员在长期实践中形成的。加强会计职业道德建设，提高会计人员的道德素质，对于正确贯彻国家有关政策法规，加强企业管理，提高经济效益，具有十分重要的意义。

《会计法》第三十九条规定：“会计人员应当遵守职业道德，提高业务素质。”这是对会计人员职业道德教育问题的规定。

关于会计人员职业道德的基本内容，《会计法》没有做出具体规定，但依财政部 1996 年 6 月发布的《会计基础工作规范》的规定，会计人员职业道德的内容主要包括以下六个方面：

(1) 爱岗敬业。会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。爱岗敬业是做好一切工作的出发点。

(2) 熟悉法规。会计工作不只是单纯的记账、算账、报账工作，会计工作时时、事事、处处涉及执法守规方面的问题。会计人员应当熟悉财经法律、法规和国家统一的会计制度，做到自己在处理各项经济业务时知法依法、知章循章，依法把关守口，同时还要进行法规的宣传，提高法制观念。

(3) 依法办事。一方面, 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作, 保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。另一方面, 依法办事要求会计人员必须树立自己职业的形象, 保持人格尊严, 敢于抵制歪风邪气, 同一切违法乱纪的行为作斗争。

(4) 客观公正。会计信息的正确与否, 不仅关系到微观决策, 而且关系到宏观决策。做好会计工作, 不仅要有过硬的技术本领, 也同样需要实事求是的精神和客观公正的态度。否则, 就会把知识和技能用错了地方, 甚至参与弄虚作假或者串通作弊。

(5) 搞好服务。会计工作是经济管理工作的一部分, 把这部分工作做好对所在单位的经营管理至关重要。会计工作的这一特点, 决定了会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况。因此, 会计人员应当积极运用所掌握的会计信息和会计方法, 为改善单位的内部管理、提高经济效益服务。

(6) 保守秘密。会计工作性质决定了会计人员有机会了解本单位的财务状况和生产经营情况, 有可能了解或者掌握重要商业机密。这些机密一旦泄露给竞争对手, 会给本单位的经济利益造成重大的损害, 这对被泄密的单位既不公平又很不利。泄露本单位的商业秘密也是一种很不道德的违法行为。因此, 作为会计人员, 应当确立泄密失德的观点, 对于自己知悉的内部机密, 不管在何时何地, 都要严守秘密, 不得为一己私利而泄露机密。

餐饮业的职业道德归结有以下几点:

- 一、乐于助人, 宾客至上;
- 二、真诚公道, 信誉第一;
- 三、文明礼貌, 优质服务;
- 四、不卑不亢, 一视同仁;
- 五、安全卫生, 出品优良;
- 六、团结协作, 顾全大局;
- 七、遵纪守法, 廉洁奉公;
- 八、钻研业务, 提高技术。

第二节

餐饮会计的基本素质和职能

一、餐饮会计应具备的基本素质

为了正确履行职责和行使权限，餐饮会计应具备以下基本素质：

热爱本职工作，忠于职守，廉洁奉公，严守职业道德；认真学习国家财经政策、法令，熟悉财经制度；积极钻研会计业务，精通专业知识，掌握会计技术方法；严守法纪，坚持原则，执行有关的会计法规，维护国家利益，抵制一切违法乱纪、贪污盗窃的行为，要勇于负责，不怕得罪人，不怕打击报复；身体状况能够适应本职工作的要求。

二、餐饮会计的职能

餐饮会计职能是指会计工作应该具有的作用。会计的基本职能是核算和监督。会计机构和会计人员必须遵守各项法律、法规，依法办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。

1. 会计核算

(1) 会计核算职能的含义。会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能。会计核算职能主要是通过确认、计量、记录和报告，从数量方面反映企业正在发生或已经完成的各项经济活动，具有为经营管

理提供信息的功能。事后核算是会计最为基础的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。根据《会计法》的规定,企业发生的一切经济业务,如款项和有价证券的收付,财产物资的收发、增减及使用,债权债务的发生和结算,资本、基金的增减和经费的收支,收入、费用及成本的计算,财务成果的计算和处理,其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项等,都必须借助会计核算,通过记账、算账、报账,如实、全面、系统地反映出来,为有关各方提供对决策有用的会计信息,这些也是会计核算的内容。但随着管理要求的提高,会计核算的职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计还要利用信息反馈,对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测、参与决策;事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进行。

(2) 会计核算的特点。会计核算与其他提供信息的活动相比,具有以下特点:

①会计核算可以反映各企业的经济活动情况。会计主要以货币为计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动情况。会计在反映经济活动时主要使用货币计量,其他指标和文字说明只是附带的部分。因为货币是衡量商品价值的一般等价物,企业最初投资是用货币计量的,所以对这些投资使用的追踪记录也只能使用货币计量。会计有时也使用其他计量,如实物数量、劳动工时等,其目的是改善货币计量的效果和扩大会计信息输出的范围。

②会计核算具有完整性、连续性和综合性。会计反映整个企业的全部经济业务,并连续地对经济业务进行记录,使用货币计量把大量的、分散的、不易理解的数据加以分类、汇总、排序,使之成为便于理解、能说明全面情况的信息。

③会计核算具有可验证性。会计主要反映过去发生的经济事实,为此,在每项经济业务发生或完成后,都编制书面凭证并审核,以保证其真实性;按照会计准则和会计制度以及惯例对其进行加工,以保证提供的信息符合规范。因此,会计提供的信息具有可验证性。正是会计的这一特点,使对

企业的审计成为可能，并且使会计数据的可靠性得到社会公认。

2. 会计监督

(1) 会计监督职能的含义。任何企业的经济活动都是有目的、有计划地进行的。为了保证目的的实现，各单位不仅要制订计划、分配资源、组织计划的实施，而且要进行监督。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。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。

(2) 会计监督的特点。会计监督与其他形式的经济监督相比，具有以下特点：

①会计监督伴随着会计核算同时进行，因此具有完整性和连续性。企业发生的各项经济业务，都应该如实记录反映，同时还要审查它们是否符合有关财经法规，从而全面、完整地监督每一项经济活动。

②会计监督以国家财经法规和财经纪律为准绳，具有强制性和严肃性。《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实行会计监督的权力，而且规定了监督者的法律责任。会计机构和会计人员如果放弃监督，对不真实、不合法的原始凭证予以受理，情节严重的给予行政处分；给公共财产造成重大损失，构成犯罪的，应依法追究其刑事责任。

③会计监督主要利用各种价值指标，具有综合性。会计主要使用货币计量，利用资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等指标综合反映经济活动的进程和结果，从总体上监督企业的经济活动。

随着社会的发展，会计除了核算与监督两大基本职能外，还具有决策、预测、控制、分析等职能。

第二章

餐饮企业会计基础知识

- 第一节 餐饮会计的定义
- 第二节 会计的四个发展阶段
- 第三节 餐饮会计核算特点
- 第四节 餐饮会计的职能
- 第五节 餐饮会计信息质量要求
- 第六节 餐饮会计要素和会计计量
- 第七节 餐饮企业营业成本与费用核算的特点和内容
- 第八节 餐饮会计科目与账户
- 第九节 餐饮会计的记账方法

第一节 餐饮会计的定义

餐饮会计是商品经济的产物。14、15 世纪，由于欧洲资本主义商品货币经济的迅速发展，促进了会计的发展。其主要标志：一是利用货币计量进行价值核算；二是广泛采用复式记账法，从而形成现代会计的基本特征和发展基石。

20 世纪以来，特别是第二次世界大战结束后，资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展，现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济和技术环境的影响，传统的财务会计不断充实和完善，财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。与此同时，会计学科在 20 世纪 30 年代成本会计的基础上，紧密适应现代管理理论和实践的需要，逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系，从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账，转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展，是会计发展史上的一次伟大变革，从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展，经济管理水平的提高，电子计算机技术广泛应用于会计核算，使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作，大大地提高了工作效率，实现了会计科学的根本变革。

从不同角度考察会计，可对会计本质得出不同的认识。这些认识可概括为：

(1) 会计是反映和监督物质资料生产过程的一种方法，是管理经济的

工具。

(2) 会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。

(3) 会计是通过收集处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较分析，讲求经济效益的一种以价值活动为对象的管理活动。早期的会计包括审计。习惯上，对担任会计工作的专业人员简称为会计，有时把会计作为会计学的同义语。

第二节 会计的四个发展阶段

一、古代会计阶段

古代会计，从时间上说，就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看，主要涉及原始计量记录法，单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量，记录，分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起，经过漫长的发展过程后，才逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为一种独立的管理工作。

二、近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从 1494 年意大利数学家，会计学家卢卡·帕乔利所著《算术，几何，以及比例概要》一书公开出版开始，直至 20 世纪 40 年代末。此间在会计的方法技术与内容上有两点重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。