

实用财会真账实训系列 5

根据最新会计制度和准则编写

餐饮企业 会计真账实训

代义国◎主编

全真业务 + 真实凭证 + 报表编制

=

轻松胜任餐饮企业会计工作

以点代面，触类旁通，一看就懂，一学就会

广东省出版集团
广东经济出版社

实用财会真账实训系列 ⑤

根据最新会计制度和准则编写

餐饮企业 会计真账实训

代义国 主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

餐饮企业会计真账实训 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 4

(实用财会真账实训系列⑤)

ISBN 978—7—5454—1442—4

I. ①餐… II. ①代… III. ①饮食业—会计实务 IV. ①F719. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 172569 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	14.75 1 插页
字数	359 000 字
版次	2013 年 4 月第 1 版
印次	2013 年 4 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—1442—4
定价	31.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	代义国
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月坤	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 餐饮企业会计概述

- 一、餐饮企业会计概述·····1
- 二、餐饮企业会计常见原始凭证·····2
- 三、餐饮企业会计账簿基础知识·····21

第二章 申办开业的账务处理

- 一、与申办开业相关的经济事项·····29
- 二、申办开业的账务处理·····31

第三章 固定资产与存货的账务处理

- 一、餐饮企业固定资产的账务处理·····55
- 二、餐饮企业存货的账务处理·····80

第四章 经营收入的账务处理

- 一、主营业务收入的账务处理·····111
- 二、销售折让与现金折扣的账务处理·····124
- 三、营业外收入的账务处理·····128

第五章 经营成本的账务处理

- 一、营业成本的账务处理·····134
- 二、销售费用的账务处理·····138
- 三、管理费用的账务处理·····141
- 四、营业税金及附加的账务处理·····147

第六章 负债的账务处理

一、短期借款的账务处理·····	150
二、长期借款的账务处理·····	151
三、应付票据的账务处理·····	153
四、应付账款的账务处理·····	157
五、应付职工薪酬的账务处理·····	161
六、其他应付款的账务处理·····	163
七、预付账款的账务处理·····	164

第七章 月末费用结转的账务处理

一、营业成本的账务处理·····	166
二、固定资产清理的账务处理·····	166
三、收入转入本年利润的账务处理·····	167
四、成本转入本年利润的账务处理·····	167
五、期间费用转入本年利润的账务处理·····	168
六、结转所得税费用的账务处理·····	168
七、本年利润转入利润分配的账务处理·····	170
八、计提盈余公积的账务处理·····	171
九、盈余公积转入未分配利润的账务处理·····	172

第八章 明细分类账的登记

一、货币资金日记账·····	173
二、应收及预付款项明细分类账·····	175
三、存货明细分类账·····	176
四、固定资产及折旧明细分类账·····	179
五、无形资产明细分类账·····	182
六、流动负债明细分类账·····	183
七、收入明细分类账·····	187
八、费用明细分类账·····	188
九、所有者权益明细分类账·····	192

第九章 总分类账的登记

.....195

第十章 会计报表的填制

一、错账更正.....216

二、资产负债表(见插页).....227

三、利润表.....228

第一章 餐饮企业会计概述

一、餐饮企业会计概述

餐饮企业简单地从字面上理解就是从事餐饮行业的企业。它是由从事餐饮生产经营的单位与部门组成的行业，是很民生化的一个行业，也是人群聚集的传统场所。不论是从数量上，还是从市场占有率上，都可以看出，餐饮企业生来就是与小型、民营和市场化联系在一起的。

餐饮业处于第三产业的商品流通层次，属于劳动密集型产业。同时餐饮业是国民经济领域中一个发展较快的行业。

餐饮业是专门向消费者提供饮料、食品、菜肴、消费场所和服务性的劳动等，来满足消费者的生理需要的一个服务性行业。作为核算餐饮企业的会计，是以货币为主要计量单位，采用一系列专门的方法和程序，对经济业务或事项进行连续、系统、综合地核算与监督，对经济活动进行控制、调节和决策，以提高经济效益的一种管理活动，是餐饮企业经济管理活动的重要组成部分。

（一）餐饮企业会计的特征

餐饮企业在经营过程中形成收入，同时也发生相应的成本、费用，把收入与成本、费用相抵，可核算出经营成果，而其经营的成果是通过会计核算来进行综合反映的。餐饮企业会计与其他行业会计相比，具有以下特点。

1. 技术具有特殊性

由于我国地广人多，同时又是一个多民族的国家，餐饮企业分布较广，并且各地区人民的风俗习惯不同，导致餐饮行业的业务种类繁多，经营方式多样，同时餐饮行业多以手工劳动为主，许多操作具有特殊性，难以模仿。

2. 成本核算的特殊性

由于餐饮企业在从事菜肴和食品烹制的同时，还要将烹制品直接供应给顾客，而且烹制的质量标准是不一致的，要求的技艺非常烦琐，它不像工业企业是按产成品批次件数来逐个地进行成本核算。因此，餐饮企业一般只能通过核算经营单位或经营种类耗用原材料的总成本，来单独列出其他费用支出，这些都无法计入到产成品中，所以说，餐饮企业会计成本核算具有特殊性。

3. 结算方式多样性

由于餐饮企业不仅仅是针对国内顾客，还可以为国外顾客提供服务，那么这样就会发生不同地区的外币收付业务，因此，在会计核算中，就需要按照外汇管理条例和外汇兑换管理办

法办理外汇存入、转出和结算业务，从而形成了货币收付的复杂性。

4. 服务性与消费性的统一

由于餐饮企业是直接向消费者提供产品和劳务的，在经营过程中必须直接接触消费者，才能完成经营服务活动的目的，顾客点菜、厨师做菜、服务员上菜供顾客食用，即生产流通环节的统一。这种直接进行服务与消费的特点，要求餐饮企业在硬件装修、软件服务等方面都要有近一步的提高。

（二）餐饮会计的任务

餐饮会计是餐饮企业的一项重要管理活动，它的内容取决于餐饮企业的基本任务，并受餐饮企业经济活动具体内容的制约。餐饮企业会计的任务主要有以下几个方面：

（1）加强经济核算，增收节支，不断提高企业经济效益。餐饮企业会计在提供会计信息的同时，还要根据提供的会计信息来分析、考核餐饮企业的财务状况和经营成果，并监督餐饮企业在各项经济活动中资金的使用，使餐饮企业能够以较少的费用支出来获得最大的劳动成果。

（2）及时、准确地进行会计核算，提供真实、正确和完整的会计信息。餐饮企业会计要对所发生的经济活动进行全面系统的记录，并提供真实可靠的会计信息，这样就可以充分地发挥会计核算的作用，同时，管理者可以通过提供的会计信息来及时发现问题、及时解决问题，不断地提高经济效益。

（3）保护投资者的权益和企业财产的安全和完整。餐饮企业组织业务经营、处理财务收支的依据是国家制定并发布的财政制度和财务制度；企业有义务保证各方投入资本金的安全完整；企业的经营者有责任保护企业财产的完整与安全。因此，餐饮企业会计应当充分发挥会计监督的职能，审核各项经济业务的合法性和合理性；督促和协助企业内部有关商品物资保管部门建立账目、健全会计制度、定期盘点，做到账实相符，以保护企业财产不受侵犯。

二、餐饮会计常见原始凭证

（一）餐饮会计常见原始凭证

（1）现金交款单的填写。

ICBC  中国工商银行

现金存款凭证

日期：2011 年 12 月 12 日

存款人	全称	天时名苑大酒店																								
	账号	110010545587632										款项来源														
	开户行											交款人														
金额（大写）壹万元整											金额（小写）					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
											¥ 1 0 0 0 0 0 0															
票面	张数	十	万	千	百	十	元	角	分	票面	张数	千	百	十	元	角	分	备注：								
壹佰元	100		1	0	0	0	0	0	0	伍角																
伍拾元										贰角																
贰拾元										壹角																
拾元										伍分																
伍元										贰分																
贰元										壹分																
壹元										其他																

注：此联不作为入账依据

（2）差旅费报销单的填写。

差旅费报销单

单位名称： 报销日期 2011 年 3 月 15 日

11 年	月	日	车次	发站	到站	票价						事由	项目	金额					
						千	百	十	元	角	分			千	百	十	元	角	分
3	12		D5678	石家庄	保定			2	3	0	0	采购材料	车 船 费			4	6	0	0
3	15		D5677	保定	石家庄			2	3	0	0		住 勤 费						
													未坐卧铺补助						
													住 宿 费			6	5	0	0
													行 李 费						
												外出共 4 天	市 内 交 通						
												其中夜车 天	其 他			7	0	0	
												原借路费 1000.00 元							
												补领路费 元							
												交回现金 234.00 元	合 计	¥	7	6	6	0	
小计							¥	4	6	0	0	报销合计金额（大写）柒佰陆拾陆元整							

批示意见：任稀

出差人：张凡

(3) 收款收据的填写。

收款收据

2011 年 3 月 15 日

NO.0014087

(三) 记账联

交款单位 张凡	收款方式 现金
人民币(大写) 贰佰叁拾肆元整	¥ 234.00
收款事由 出差回来,交回余款	

单位盖章	财会主管 张博	记账	出纳 吴孟	审核	经办 张凡
------	---------	----	-------	----	-------

(4) 库存现金盘点表的填写。

库存现金盘点表

盘点日期: 2011 年 3 月 14 日

清点现金			核对账目	
货币面额	张数	金额	项目	金额
100 元	1	100	现金账面余额	280
50 元	2	100	实点现金	300
20 元	3	60	长款(或短款)	20
10 元	2	20	备注:	
5 元	0			
2 元	0			
1 元	0			
5 角	0			
2 角	0			
1 角	0			
5 分	0			
2 分	0			
1 分	0			
实点	合计	280.00		

企业负责人: 会计主管: 出纳员: 清点人员:

(5) 现金支票的填写。

中国工商银行 现金支票存根 (京) $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308505 附加信 出票日期 2012 年 2 月 3 日 收款人: 天时名苑大酒店 金 额: ¥ 5 000 用 途: 备用金 单位主管 李天时 会计 张博	中国工商银行 现金支票 (京) $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308505 本 支 票 付 款 期 限 十 天 出票日期 (大写) 贰零壹贰年零贰月零叁日 收款人: 天时名苑大酒店 人民币 (大写) 伍仟元整 用途 备用金 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 付款行名称: 建国路支行 出票人账号: 110010545587632 <table><tr><td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> 0012 6627 8498 2390 复核 记账	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	5	0	0	0	0	0													

(6) 转账支票的填写。

中国工商银行 转账支票存根 (京) $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308605 附加信 出票日期 2012 年 2 月 3 日 收款人: 北京田源科技有限公司 金 额: ¥ 7 020 用 途: 购电脑 单位主管 李天时 会计 张博	中国工商银行 转账支票 (京) $\frac{E}{0} \frac{G}{2}$ 14308605 本 支 票 付 款 期 限 十 天 出票日期 (大写) 贰零壹贰年零贰月零叁日 收款人: 北京田源科技有限公司 人民币 (大写) 柒仟零贰拾元整 用途 购电脑 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 付款行名称: 建国路支行 出票人账号: 110010545587632 <table><tr><td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>7</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> 0012 1233 8498 6543 复核 记账	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	7	0	2	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	7	0	2	0	0	0													

(7) 增值税专用发票的填写。

北京市增值税专用发票

此联不作报销、扣税凭证使用

N o 64791709

开票日期：2012 年 2 月 5 日

购 货 单 位	名 称：北京富光有限公司 纳税人识别号：1103254711110 地 址、电 话：北京市建外大街 99 号 010-61278555 开户行及账号：建行朝阳支行 1106000056892					密 码 区	(略)		
货物及应税劳务名称 机 油		规格型号	单 位 桶	数 量 5	单 价 160.00	金 额 800.00	税 率 17%	税 额 136.00	
合 计						¥ 800.00		¥ 136.00	
价税合计（大写）		⊗玖佰叁拾陆元整 (小写) ¥ 936.00							
销 货 单 位	名 称：北京路通汽车用品有限公司 纳税人识别号：110555587632554 地 址、电 话：北京市沙滩路 18 号 010-52186626 开户行及账号：工行东城支行东四分理处 02000533789					备 注			

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 黄莉 销货单位（章）：

(8) 增值税普通发票的填写。

天津市增值税普通发票

发 票 联

N o 343252000

开票日期： 2012 年 2 月 10 日

购 货 单 位	名 称：天时名苑大酒店 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：					密 码 区	(略)		
货物及应税劳务名称 施 工 材 料		规格型号	单 位 批	数 量 1	单 价 85 470.09	金 额 85 470.09	税 率 17%	税 额 14 529.91	
合 计						85 470.09		14 529.91	
价税合计（大写）		⊗壹拾万元整 (小写) ¥ 100 000.00							
销 货 单 位	名 称：天津天锡建筑材料有限公司 纳税人识别号：22012457896552 地 址、电 话：天津宝坻区 022-52487451 开户行及账号：中行天津宝坻支行 050003920001					备 注			

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 马群 销货单位（章）：

(11) 借据的填写。

借 据

部门：采购部门2011 年 12 月 2 日第 1 号

今借到 现金			
人民币（大写）伍仟元整		¥ 5 000.00	
此据借款用途说明 出差			
主管人 批准 胡蝶	财务负责 同意 人 意见 胡珍	部门负责人 同意 人 意见 胡蝶	借款人 签章 陈明

③ 会 计 记 账

(12) 信汇凭证的填写。

ICBC 中国工商银行 信汇凭证（回 单）1

委托日期 2011 年 12 月 3 日

汇 款 人	全 称	天时名苑大酒店	收 款 人	全 称	江西省南昌红昌食品有限公司
	账 号	110010545587632		账 号	1145362819
	汇出地点	省 北 京 市 / 县		汇入地点	江西省 南 昌 市 / 县
汇出行名称		工行北京建国路支行	汇入行名称		工行南昌支行
金 额	人民币				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
	(大写) 壹万伍仟元整				¥ 1 5 0 0 0 0 0
汇出行签章			支付密码		附加信息及用途： 复核： 记账：

此联汇出行给汇款人的回单

(13) 银行汇票的填写。

付款期限
壹 个 月

工 商 银 行
银行汇票（卡片）

出票日期
(大写) 贰零壹壹 年 壹拾贰 月 零贰 日

代理付款行：工商银行 行号：

收款人：上海大众汽车销售公司 账号： 56487414674131

出票金额 人民币（大写）伍拾万元整

实际结算金额 人民币（大写）肆拾伍万元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	4	5	0	0	0	0	0	0

申请人： 天时名苑大酒店
出票行： 工商银行 行号：
备注：
复核 经办

账号： 24679761346464

复核 记账

(14) 现金收入凭单的填写。

现 金 收 入 凭 单

第 号

附件 10 张 2011 年 12 月 7 日

对方科目 编 号	
-------------	--

用 款 事 项 交回多余差旅费

人民币 (大写) 壹仟贰佰元整 ¥ 1 200.00

交款人
(签章) 陈明

主管人员
(签章) 胡珍

会计人员
(签章) 李立

出纳员
(签章) 金华

(15) 托收凭证的填写。

托收凭证（汇款依据或收款通知） 4

委托日期 2011 年 11 月 9 日	付款期限 2011 年 12 月 14 日
----------------------	-----------------------

业务类型		委托收款 (☐ 邮划 ☐ 电划)		托收承付 (☐ 邮划 ☐ 电划)										
付款人	全 称	深圳沃玛公司		收款人	全 称	天时名苑大酒店								
	账 号	0492-9837-4271			账 号	110010545587632								
	开户银行	工行深圳中华路支行			开户银行	工行北京建国路支行								
托收金额	人民币				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写) 叁万伍仟元整						¥	3	5	0	0	0	0	0
款项内容	货款		托收凭据名称: 发票、运单		托收承付	附寄单 证张数		3 张						
商品发运情况	已发运				合同名称 号码	9087								
备注:				上列款项已划回收入你方账户内 收款人开户银行签章 年 月 日										
复核 记账														

此联是付款人开户行凭以汇款或收款人开户行作收账通知

(16) 商业承兑汇票的填写。

商业承兑汇票 (存根) 3

出票日期

汇票号码: 3229

(大写) 貳零壹壹年 壹拾貳月壹拾柒日

付款人	全 称	湛江万佳商场	收款人	全 称	天时名苑大酒店									
	账 号	5012-5361-2517		账 号	110010545587632									
	开户银行	工行湛江市三华路分理处		开户银行	工行北京建国路支行									
出票金额		人民币 (大写) 叁万贰仟贰佰玖拾贰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	2	2	9	2	0	0
汇票到期日 (大写)		贰零壹贰年零叁月贰拾壹日			付款人 开户行	账号								
						地址								
交易合同号		03115												
备注:														

此联由出票人存查