

伙食会计

15.5

山东人民出版社

BR85/20

F277.1

伙食会计

王小贝 编写



山东人民出版社

一九八一年·济南

A 823663

伙食会计

王小贝 编写

※

山东人民出版社出版
山东省新华书店发行
山东新华印刷厂临沂厂印刷

※

787×1092毫米32开本 5.125印张 62千字
1981年6月第1版 1981年6月第1次印刷
印数：1—11,000

书号 4099·387 定价 0.42元

目 录

第一章 总论.....	(1)
第一节 伙食会计工作的意义.....	(1)
第二节 伙食会计工作的对象.....	(2)
第三节 伙食会计工作的任务.....	(13)
第四节 伙食会计工作的方法.....	(14)
第五节 伙食会计工作的组织.....	(16)
第二章 伙食会计核算方法.....	(18)
第一节 会计科目.....	(18)
第二节 收付复式记帐法.....	(25)
第三节 会计凭证.....	(40)
第四节 会计帐簿.....	(50)
第五节 伙食盘点和盈亏计算.....	(66)
第六节 会计报表.....	(70)
第三章 伙食会计的实务.....	(72)
第一节 货币资金的核算.....	(72)
第二节 伙食基金的核算.....	(77)
第三节 发行和出售饭菜票的核算.....	(78)
第四节 采购过程的核算.....	(89)
第五节 制作过程的核算.....	(97)
第六节 销售过程的核算.....	(101)
第七节 伙食盈亏的核算.....	(103)

附录 民主管理伙食	(148)
第一节 会计核算必须与炊事员核算相结合	(148)
第二节 食堂副业核算	(152)
第三节 民主管理伙食	(154)
后 记	(157)

第一章 总 论

第一节 伙食会计工作的意义

俗话说：“国以民为本，民以食为天”，“兵马未动，粮草先行”。吃饭是一件大事。各行各业的人们，谁也不能不吃饭。因此，解决好广大职工的伙食问题，是关心群众生活的重要方面，也是在四化建设中一项重要的后勤工作。吃饭——这一人类生活的消费（同衣、住、行一起），不仅起着维持人类生存的作用，还有着更大的积极作用。马克思说：“消费直接也是生产，正如自然界中的元素和化学物质的消费是植物的生产一样。例如，吃喝是消费形式之一，人吃喝就生产自己的身体，这是明显的事。”^①可见，吃饭同人类的其他消费一起，会重新生产出新的生产力，是人类进行物质生产、社会活动、科学试验的重要前提和条件。

要办好伙食，必须加强食堂管理；要加强管理，就必须进行会计核算。会计核算 是经济管理的工具，是办好食堂的手段。通过会计核算和监督，来反映食堂采购、制作、销售等过程及其成果的情况，监督伙食管理制度的执行，维护财经纪律，改善经营管理，保护食堂的财产。

伙食会计是一门科学。它同其他专业会计一样，具有较

^①马克思：《〈政治经济学批判〉导言》，《马克思恩格斯选集》第二卷，第93页。

高的业务技术性，是会计学的一个分支。没有饮食会计的核算，就无从谈起饮食管理。

单位领导要加强对饮食会计工作的领导，经常进行政治思想教育，组织业务学习，提高会计人员的政治业务水平。

单位的总务（行政管理）部门，应按时协助饮食管理委员会对饮食帐目的核算和管理，进行全面检查和总结。

饮食会计工作，是在社会主义建设事业中，为群众生活服务不可缺少的一项重要工作。

饮食会计人员，应正确认识本职工作的意义，热爱本职工作，要努力学习，熟练地掌握好“饮食会计”这门科学知识，要坚持原则，模范地执行会计制度，积极为四化做出贡献。

第二节 饮食会计工作的对象

饮食会计工作的对象，是指饮食会计工作的内容。饮食会计工作的内容，是通过会计固有的反映和监督职能，以货币和粮食数量为计量单位，以及会计特有的核算方法，对食堂整个经营过程和经营成果进行连续、系统、全面、综合的核算，反映和监督，促使食堂改进经营管理，以最少的耗费，取得饮食生活不断地改善。

一、单位食堂的性质

食堂是为全体就餐人员服务的集体单位，是后勤工作重要的组成部分。食堂要力求改善饮食管理，增加饭菜花样，提高质量，降低成本，不断改善饮食生活。单位食堂一般不负责房屋、炊事用具的折旧费和管理费，以及炊事人员的工资等。食堂实行自负盈亏，即亏损国家不补，盈余国家不要。

二、粮食是伙食核算的主要内容之一

我国目前实行的粮食政策，是我国社会主义粮食分配的根本政策。国家粮食部门是按照各个行业的工作性质（工种），实行“分等定量”，合理分配的。每个人享受的定量，是通过粮证、粮票、油票、饭票等票证为媒介而取得的。因此，粮食数量指标，在伙食会计核算中，形成了一个自始至终的、完整的与资金相同的周转过程和核算体系。

三、资金及其运动是伙食会计工作的主要对象

伙食会计是通过记帐、算帐、报帐、用帐等方法，来分析、反映和监督食堂整个经营过程中的资金及其运动情况。

（一）资金

一个单位要开设食堂，必须要有资金。那么，什么叫做资金呢？

在社会主义条件下，还存在着商品制度和货币交换。由于商品货币经济的存在，伙食会计的核算，同其他工业企业会计核算一样，也必须利用货币形式进行。因此，除了用实物数量形式表现外，还必须用价值形式来表现，即用货币作为统一的价值尺度来计量、核算和反映财产的运动情况。例如，一个食堂存有各种伙食材料，它们在数量上是不能相加的（粮食数量指标除外），如一斤青菜与一斤面粉相加就毫无意义。所以，只能利用货币这种统一的价值形式，把实物形态转换为货币形态，把各种伙食材料变成货币金额，才能正确地得出一个食堂共有多少财物的概念。因此，财产物资用货币形式表现出来就叫资金。

任何一个单位，为了进行正常的经济活动，都需要一定数量的资金。食堂为了正常营业，也必须具有一定数量的资金。财产物资用货币表现的金额，有其资金来源、资金运用和资金结存三个方面：

1. 资金来源。

资金来源是指一个单位的资金（财产物资）都是从哪里取得的。

食堂的资金来源一般是：

（1）发行饭菜票形成的饭票基金。

每个食堂都要根据就餐人数的多少，发行一定数量的饭菜票，供就餐人员使用，从而形成了饭票基金。其中，根据粮食部门供应的粮食品种和食堂供应菜类的不同，发行不同的细票、粗票、菜票等。

（2）单位财务（或行政）和就餐人员拨、交来的伙食基金。

食堂根据需要由单位财务拨给一定数量的伙食基金和由就餐人员交来的伙食基金。

（3）粮食计划——粮食部门批给的粮食供应。

根据单位人员工种定量，所审批的就餐人员粮食计划（粮食数量指标）。

（4）伙食收入——食堂销售饭菜回笼的饭、菜票，它包括细票、粗票、菜票等收入。

（5）炊事员用餐收入——炊事员用餐所交纳的内部饭、菜票或粮票、现金。

（6）其他方面的收入。

食堂售出的炉渣、骨头、鸡鸭毛以及银行存款利息、开水费等其他方面的收入。

(7) 应付及暂收款项。

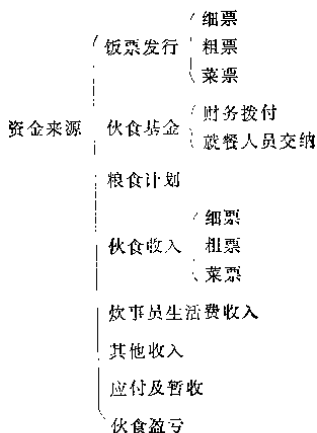
食堂由于对外结算等原因，临时占用应付及暂收各种款项而形成的资金来源。

(8) 伙食盈亏。

由于伙食盈余而形成的资金来源（有时也出现亏损）。

综上所述，一个食堂一般有以上八方面的资金来源。

食堂资金来源的内容图示如下：



2. 资金运用。

资金运用是指一个食堂的资金都是用在哪儿，食堂的资金运用一般是：

(1) 伙食方面的支出。

食堂由于制作饭菜而从仓库领用的各种伙食材料，如粮食（细、粗粮）、副食品（蔬菜和食油等）、煤柴等所运用

的资金。

(2) 粮食供应定量的发出。

发给单位人员或临时工的粮食供应定量或粮食补助数量等所运用的粮食指标。

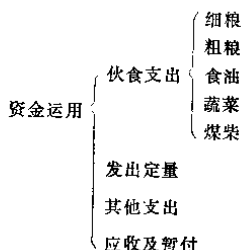
(3) 其他方面的支出。

如水、电费、各项杂费等方面所运用的资金。

(4) 应收及暂付款项。

食堂由于对外结算等原因，临时发出应收及暂付的各种款项而运用的资金。

综上所述，一个食堂一般有以上四个方面的资金运用。食堂资金运用的内容图示如下：



3. 资金结存。

资金结存，是指一个单位的资金还存多少余额，存放在哪里。食堂的结存一般是：

(1) 银行存款。

食堂存在银行里的货币资金，即食堂临时存在银行里的存款而结存的资金。

(2) 库存现金。

食堂为了日常业务的需要，存在出纳员金库里备用的现金而结存的资金。

(3) 库存饭、菜票。

食堂为了正常经营而储存的各种饭、菜票。如细票、粗票、菜票等。

(4) 伙食材料。

食堂为了保证正常经营而采购和储存的各种伙食材料，如细粮、粗粮、蔬菜、煤柴等所结存的资金。

(5) 库存粮票。

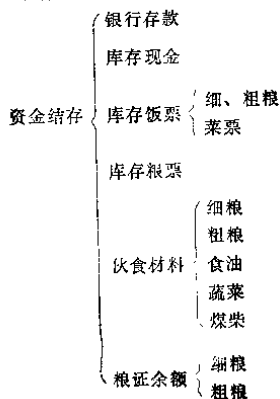
食堂为了正常经营而储存的粮票。

(6) 粮证余额。

食堂粮证上尚未购出的粗、细粮指标。

综上所述，一个食堂一般有以上六个方面的资金结存。

食堂资金结存的内容图示如下：



资金来源、资金运用和资金结存是资金统一体的三个方面，有资金来源就有资金运用和结存。没有资金来源也就没有资金的运用和结存。一个食堂资金来源数减去资金运用数就等于资金结存数。所以，资金来源总额减去资金运用总额，永远等于资金结存总额。这种恒等关系，通称为平衡关系，是复式记帐的理论基础。其计算公式是：

资金来源 - 资金运用 = 资金结存

(二) 资金运动

任何一个单位的资金运动及其变化，都是包括三个阶段。即：资金的投入、资金内部的周转和资金的退出。伙食单位也同样，要开设食堂，首先要取得资金，这叫资金投入。资金进入食堂后，依次经历着经营过程中的采购、制作、销售、售票四个阶段。它并从货币资金开始，分别表现为储备资金、生产（制作）资金、成品（饭菜）资金、饭、菜票等不同形态，最后通过售出饭、菜票而又回到货币资金形态。从货币资金开始，然后又回到货币资金，这样周而复始地运动过程，就叫做资金周转。处理节余、偿还财务和就餐人员的伙食基金、销毁或停用饭菜票等就叫做资金退出。

食堂的一切财务收支，资金的增减变化，都要用价值和粮食数量进行综合反应。现将资金运动的货币价值表现和资金运动的粮食数量表现，分述如下：

1. 资金运动的货币价值表现。

资金运动的开始，是由单位财务拨来或由就餐人员交纳的生活备用金，印制的一定数量的饭、菜票，作为发行基金投入食堂，这是资金投入阶段。

资金投入后，随着食堂的经营活动，资金也在不停的变

化：(1)采购过程。以货币资金购买伙食材料，这时货币资金就转化为储备资金；(2)制作过程。伙食材料转化为饭菜，这时储备资金转化为成品饭菜资金；(3)销售过程。售出饭菜，收回饭菜票，这时饭菜转化为饭菜票；(4)售票过程。售出饭菜票，收回现金，这时饭菜票又转化为货币资金，又重新进入采购过程。这样周而复始地循环运动，就是资金的内部周转阶段。

处理食堂节余或因食堂撤销以及其他原因偿还财务等拨款时，就叫做资金的退出。

资金运动图示见10页。

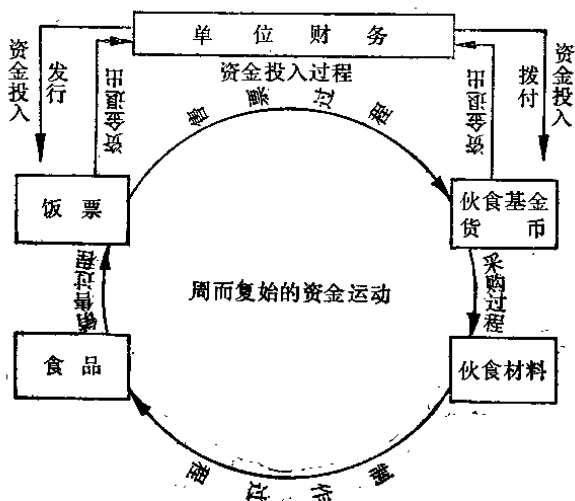
2. 资金运动的粮食数量表现。

资金运动的开始，由伙食单位审批粮食计划（每月一次），取得供应粮证投入食堂（取得购粮权）。粮食指标，也随着食堂的营业，在不停的运转变换：（1）采购过程。凭粮证购进伙食材料（粗、细粮），这时粮证就转化为伙食材料；（2）制作过程。把伙食材料粮食转化为食品；（3）销售过程。售出食品，收回饭票，由食品转化为饭票；（4）售票过程。根据计划发出定量或收入粮票售出饭票，从饭票转化为粮票和发出定量；（5）粮票存入粮证或直接购粮，粮票又转化为粮证或伙食材料；（6）又重新编制下月粮食计划，粮食计划转化为粮证。在采购过程中粮证又转化为伙食材料等。这样周而复始不断地循环运动。

粮食数量指标资金运动图示见11页。

以上是粮食数量指标在食堂内部的循环阶段。年终“粮食计划”与“发出定量”平衡后，一次转入“伙食盈亏”中相抵销，饭票基金停用或销毁；处理粮食节余时，是属于粮

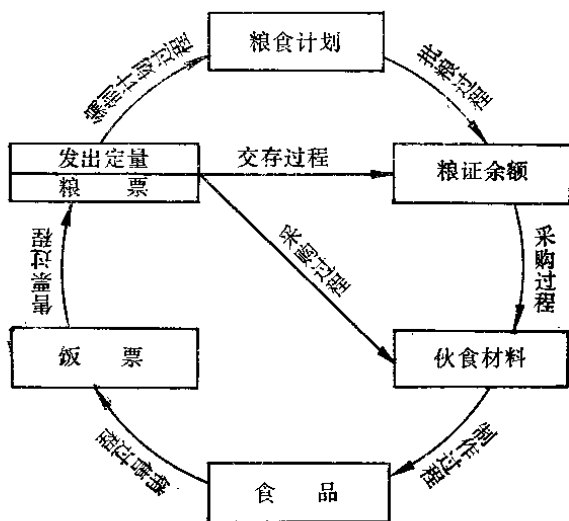
资金运动周转图



食数量指标的退出。

粮食数量指标，随着货币金额的运动而运动。粮食数量控制货币金额，货币金额表现粮食数量的价值。数量、金额互相制约、互相依存的关系，形成了一个完整的资金运动。粮食数量与货币金额共同周转连环图示见12页。

粮食数量指标运动周转图



粮食数量指标与货币金额共同周转连环图

