

食堂会计

SHITANGKUAJII

朱光林 编著



中国财政经济出版社

食 堂 会 计

朱光林 编著

中国财政经济出版社

食 堂 会 计

朱·光·林 编著

·

中国财经出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

·

787×1092毫米 32开本 8.25印张 1幅页 170 000字

1983年2月第1版 1983年2月北京第1次印刷

印数：1—33,000

统一书号：4166·411 定价：0.70元

前 言

吃饭问题是人民生活最基本的问题。“人们首先必须吃、喝、住、穿，然后才能从事政治、科学、艺术、宗教等等”，这是马克思主义的基本原理。在向“四化”的伟大进军中，食堂工作是后勤工作的重要方面。提高食堂会计核算水平，对于办好食堂，搞好职工生活，解除他们的后顾之忧，促进生产和工作，都有一定的现实意义。

《食堂会计》就是为了适应机关、团体、工厂、商店和其他企事业单位职工食堂核算工作的需要而写的。内容包括食堂会计的内容和任务，会计核算的基础知识，并以增减记帐法阐述大中型食堂的餐票、粮票、物资和货币资金的管理与核算，伙食成本、收入和盈亏的核算，以及会计报表的编制与分析的具体方法。同时，还附录了以收付记帐法阐述小型食堂的简易记帐法的整套实例。

本书在编写过程中，得到了领导和葛锦文、茵苔等同志的支持和帮助，谨此表示深切的感谢。

写《食堂会计》是一个新课题，由于个人水平有限，错误和缺点在所难免。恳切希望广大读者批评指正。

作 者

一九八二年七月

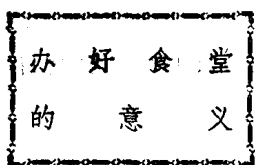
目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 办好职工食堂的意义	(1)
第二节 依靠群众 办好食堂	(3)
第三节 食堂会计的性质和内容	(7)
第四节 食堂会计的作用和任务	(14)
第五节 怎样做好食堂会计工作	(16)
第二章 会计核算的基础知识	(19)
第一节 会计科目	(19)
第二节 记帐方法	(23)
第三节 凭证、帐簿和登帐规则	(31)
第四节 总分类核算与明细分类核算	(57)
第三章 餐票的管理和核算	(66)
第一节 发行餐票的意义和餐票的分类	(66)
第二节 餐票的管理	(68)
第三节 餐票的核算	(74)
第四章 粮食的管理和核算	(87)
第一节 粮食定量的管理和核算	(87)
第二节 粮票的管理和核算	(98)
第三节 现粮的管理和核算	(108)
第五章 物资的管理和核算	(117)
第一节 物资核算的意义和特点	(117)

第二节	物资的分类和计价	(119)
第三节	物资的管理	(122)
第四节	物资的总分类核算	(127)
第五节	物资收发的明细分类核算	(136)
第六章	货币资金和结算业务的核算	(141)
第一节	库存现金的管理和核算	(141)
第二节	银行存款的管理和核算	(145)
第三节	结算业务的核算	(151)
第七章	成本的核算	(163)
第一节	成本核算的意义	(163)
第二节	伙食费用的核算	(165)
第三节	伙食费用的分类和成本项目	(174)
第四节	伙食费用的分配和成本计算	(177)
第八章	伙食收入和盈亏的核算	(190)
第一节	伙食收入核算的意义和内容	(190)
第二节	伙食收入的总分类核算	(192)
第三节	伙食收入的明细分类核算	(195)
第四节	盈亏核算的意义和内容	(198)
第五节	伙食盈亏的计算	(206)
第六节	盈亏的总分类核算和明细分类核算	(212)
第九章	会计报表	(217)
第一节	编制会计报表的意义和要求	(217)
第二节	会计报表的编制	(218)
第三节	会计分析	(229)
附录:	小型食堂简易记帐法	(237)

第一章 概 论

第一节 办好职工食堂的意义



关心群众生活是我们党和国家的一贯方针，也是社会主义制度所决定的。早在1943年，毛泽东同志就指出：“我们应该深切地注意群众生活的问题，从土地、劳动问题，到柴米油盐。……一切这些群众生活上的问题，都应该把它提到自己的议事日程上。”^① 还指出：“我们是革命战争的领导者、组织者，我们又是群众生活的领导者、组织者。组织革命战争，改善群众生活，这是我们的两大任务。”^② 解放以来，在党的领导下，随着社会主义建设事业的日益发展，广大人民群众的物质和文化生活也有了显著的提高。社会主义集体福利事业也进一步得到了发展。

今天，我国各族人民正在党的领导下，同心同德向四个现代化的伟大目标进军。为了进一步改善人民群众的生活，调动广大群众建设“四化”的劳动积极性，就要在生产发展的基础上，逐步改善人民生活，大力改善城乡副食品供应，积极兴办社会主义集体福利事业。中共中央关于加快工业发

^{①②} 《毛泽东选集》（一卷本），人民出版社1964年版，第124—125页。

展若干问题的决定中也规定要积极办好食堂、托儿所、医疗卫生等社会集体福利事业,从而更好地为广大人民群众服务。

吃饭是人民生活的最基本需要。人类只有首先解决好吃饭、穿衣等一些物质生活资料问题,才能从事生产劳动和其它社会活动。在我国,随着生产的发展,妇女的解放,劳动就业的增加和人民生活条件的改善,广大职工和其他劳动群众及其家庭成员,在职工食堂就餐的人数之多,范围之广都是空前的。它已经成为我国广大人民群众社会生活的一个重要方面。因此,办好职工食堂是关系到千百万劳动群众日常生活的一件大事,其意义是极其深刻的。

一、有利于生产劳动

办好职工食堂,让群众吃得饱、吃得好、吃得省,既改善了生活,又节省了家庭开支。使广大职工群众身体健康,精力充沛地工作,在社会主义现代化建设中,解除后顾之忧,感到党和国家对他们的关怀和温暖,这样,他们干起活来就更有劲。群众干劲越大,我们越要关心群众生活;而我们越是关心群众生活,群众的干劲也就越大,为国家创造的生产成果和物质财富就越多,就能为加速实现“四化”作出更大的贡献。

二、有利于广大群众的学习和休息

办好职工食堂,使广大职工群众的吃饭问题得到了妥善的安排,就能使广大群众有更多的时间来进行学习和更好的休息。这是保证劳动力高质量、高效能和生产持续发展的必要条件。同时,也有可能以更多的业余时间从事政治、文化、艺术、体育和科技方面的活动,为提高整个民族的科学

文化和健康水平创造一定的条件。

三、有利于劳动人民安排好家庭生活

我国的广大劳动妇女已经从政治上、经济上获得了彻底解放。她们和男同志一起广泛地参加工农业生产建设，发挥了妇女半边天的作用，成为我国社会主义建设事业中一支不可忽视的劳动大军。

广大妇女参加工作，也给传统的家庭生活习惯带来了深刻的变化。她们要上班劳动和工作，只有把职工食堂等社会福利事业办好了，才能使她们减轻或摆脱家务劳动的束缚，把家庭生活安排得更好，增进职工家庭的幸福生活。

四、有利于敬老扶幼，加强对下一代的培养教育

办好职工食堂，使广大职工节省了许多家务劳动的时间，从而为他们提供更多的业余时间去照顾老人，侍奉父母，使老人们得到更多的生活照顾，安乐地度过他们的晚年生活。同时，也可以有更多的业余时间加强对自己子女的培养教育，使祖国的花朵在父母们的辛勤灌溉和细心关怀下，健康、茁壮地成长起来。这种使劳动力一代胜一代的延续，也是使我国实现四个现代化和创造高度的社会主义的精神和物质文明的必要基础。

第二节 依靠群众 办好食堂

贯彻群众路线，依靠群众办食堂，把群众管理和专业管理结合起来，是办好食堂的重要原则和关键，也是食堂的经济性质所决定的。

组 织 伙 食
管 理 委 员 会

为了充分发扬民主，实行民主办食堂，各单位一般应当设立群众性的代表组织——伙食管理委员会。伙食管理委员会的成员，在党委领导下，由工会负责组织各基层推选代表参加，定期改选，人数多少可依单位大小而定。伙食管理委员会的任务是：

一、贯彻勤俭办食堂的方针，协助食堂端正办食堂的方向，改善经营管理，提高服务质量，不断改善职工生活。

二、交流情况，沟通思想。向群众如实反映食堂的经营情况，并经常向食堂管理部门反映群众的意见和要求，充分发挥伙食管理委员会的桥梁作用。集中群众智慧，共同搞好食堂工作。

三、做好食堂参谋。加强调查研究，摸清市场情况，经常增加或调换饭菜品种，提高伙食质量。有条件的食堂，还可以根据群众的需要，搞一些大众化的副食品加工，以增加品种，调换口味，改善营养，满足群众需要。例如，加工豆浆、油条、包子、油饼、豆制品、糕点等食品。

四、定期检查食堂帐目，防止贪污，杜绝浪费，实行经济监督。

五、审查食堂餐票的发行和更新，并监督破旧餐票的报废、销毁等事。

六、定期参加物资盘点，核对库存现金和银行存款。对粮食、物资的盘盈、盘亏和报废进行认真的审核。

七、研究和决定食堂的其它重大问题，如年终结余分配等问题。

实 行 食 谱
科 学 化

实行食谱科学化，就是要求食堂对于伙食的安排，要符合科学的原则。即在经济实惠的基础上，既要做到配料合理，色、香、味俱全，又要符合营养卫生，保持和提高伙食的营养价值，提供高质量的营养食品。使就餐群众能够得到足够的糖类、脂肪、蛋白质、维生素和各种矿物质，以增强体质。这是管理的重要内容。凡是有条件的食堂，都应当实行食谱的科学管理。

食谱包括主食谱和菜谱两方面。搞好食谱的科学管理，关键要靠食谱师（厨师或配料师）。食谱师要通晓南北食谱，具备一定的食品制作和烹调技术，掌握食品营养学的基本知识，熟悉市场情况和就餐群众的口味、习惯。按日排出食谱计划，公布食谱单，核算饭菜成本，确定饭菜价格。采购员按食谱采购，食谱师按食谱配料，厨师（或炊事员）按食谱所列的名称、数量和制作要求加工为成品。

有些食堂就餐人员比较稳定，还可以实行预约制来供应伙食。这样能够适合职工的不同口味，减少浪费，满足需要。但也应准备一部分机动菜肴，以备不时之需。

开 展 劳
动 竞 赛

组织劳动竞赛能够充分调动食堂工作人员的劳动积极性，发挥他们的聪明才智，把食堂工作搞得更好。

组织劳动竞赛要确定若干竞赛指标。例如，每人应完成的工作量、伙食营业额、伙食品种、服务态度等。并和评比奖励制度密切结合起来。如以按伙食营业额确定计奖比例或按不同指标采用百分制等。方法可以灵

活，要讲求实际效果。实践证明，开展社会主义竞赛，能够促使食堂工作人员提高服务态度，增加主副食品品种，提高伙食质量，受到职工群众的赞扬。

不 断 提 高
机 械 化 水 平

食堂要经常增加伙食品种，调换口味，就要付出更多的劳动量。常常要加班加点，影响食堂工作人员的休息。为了解决这个矛盾，提高劳动效率，减轻劳动强度，就应当经常进行炊事工具的革新，不断提高炊事工具的机械化程度。目前我国一些食堂的机械化程度已经具有一定的水平。面包机、包饺子、洗菜机、切菜机、绞肉机、洗碗机、擀面机、量米机、制面机和输送自动化等已得到了广泛的应用，收到了良好的效果。我们应当在原有基础上，认真总结经验，继续巩固和提高。

建 立 值
厨 制 度

值厨是职工群众直接参加食堂管理的一项民主制度。有的单位建立值厨制度，值厨人员由各基层推选一至二名代表，轮流到厨房值班，一面参加食堂劳动，一面协助厨房工作。值厨的时间可根据本单位具体情况而定。一般可以实行值周制或值日制。值厨人员有六项任务、三大注意。

六项任务是：

- 一、根据群众的反映和要求，协助食堂制订每天的食谱，安排好主、副食品的供应计划；
- 二、协助厨房采办副食品；
- 三、检查食堂执行粮食和物资的验收制度情况；

- 四、协助食堂核算饭菜成本，合理确定饭菜价格；
- 五、督促并协助食堂搞好清洁卫生；
- 六、听取群众反映，帮助食堂改进服务态度，提高伙食质量。

三大注意是：

- 一、大公无私，严守纪律；
- 二、说话和气，待人诚恳，工作负责，搞好团结；
- 三、实事求是，买卖公道，廉洁奉公，不侵犯群众利益。

定 期 公
布 帐 目

食堂定期公布帐目是发扬民主、接受群众监督的重要制度，也是食堂会计人员应尽的职责。

食堂会计人员要坚持按时记帐、算帐、报帐，做到日结月清。一般在月后三日内，把食堂帐目结清，将食堂的资产、负债，收入、支出和盈亏情况向职工群众公布。使群众及时了解食堂的财务收支情况。

第三节 食堂会计的性质和内容

食 堂 会 计
的 性 质

会计这门科学是适应生产的需要而产生的。马克思指出，会计“原来是生产职能的一个附带工作”^①随着人类社会的进步，生产的日益发展

① 《资本论》第二卷，人民出版社1964年版，第128页。

和社会化，会计的必要性和作用也就越来越大。正如马克思所说“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”^①同时由于生产的日益社会化，带动了服务业的社会化。会计不仅能够对生产过程的控制和观念的总结具有越来越大的作用，而且能够广泛的在分配、流通和消费等经济领域发挥它的反映和监督的职能。食堂会计就是随着生产和服务的日益社会化和职工食堂制度的产生而建立起来的。

食堂会计是反映和监督机关、团体、学校和企业、事业单位职工食堂经济活动和管理食堂的重要工具。在我国尽管没有形成统一的食堂会计制度，但食堂会计核算从职工食堂诞生的那天起，就已经开始了。这是保证职工食堂能够存在和发展的重要条件。

食 堂 会 计
的 特 点

食堂会计核算有它自己的特点。它不象企业事业单位会计那样单纯地以货币作为统一的价值尺度来管理和反映生产经营活动。食堂会计除了以货币形式反映食堂的经济活动外，还要以实物量形式进行粮食的统一核算。这是由于食堂所核算的粮票只具有使用价值，而没有交换价值。因此它绝不允许自由买卖。

由于职工食堂会计的性质和内容的不同特点，食堂会计核算就有它自己的经济活动规律和特殊的核算形式。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

食 堂 的
资 金 运 动

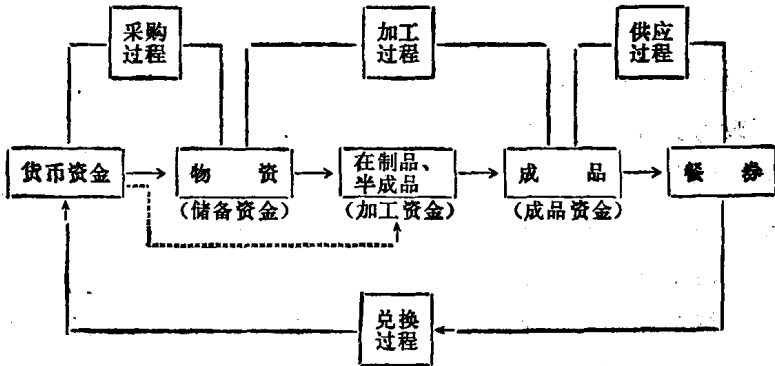
食堂在经营过程中需要有一定的资金用来购买办理伙食所需要的物质资料。食堂的物质资料就其来源和周转的方式不同，可以划分为劳动资料

和生活资料两大类。劳动资料是指食堂的各种加工设备、冷藏设备、运输设备、炊事用具、家具等。这些一般是由单位行政方面提供的。劳动资料在不改变实物形态的情况下，在食堂经营过程能够多次使用。它的价值是随着物质磨损的程度，通过折旧或摊销的形式逐渐转移到企业产品的成本中去。由于这部分劳动资料是单位行政方面提供的，它的折旧、摊销和补偿也是由单位行政方面核算。因而食堂对这部分折旧、摊销和补偿不进行核算，也不计入食堂的伙食成本。

职工食堂的生活资料包括粮食、副食品和燃料等。它所需的资金主要是以发行餐票为手段，通过兑换餐票向就餐者聚集的。食堂的资金运动，就其不同的资金形态，可以分为四个过程。首先，食堂通过兑换餐票取得货币资金，这是食堂资金运动的起点，这个过程可以叫餐票兑换过程；其次，食堂用这些资金去购买粮食及物资，就转化为储备资金，也就是采购过程；再次，食堂根据加工伙食的需要，向仓库领用所需的粮食和物资，储备资金就转化为加工资金，这个过程就是加工过程；经过加工，除尚未加工完成的半成品、在制品和未熟品继续停留在加工过程外，完工部分的饭菜食品就转化为成品资金。最后，将饭菜食品供应给就餐的职工，并收回餐券，这是供应过程。餐券再通过兑换又转化为货币资

金。就这样进行着周而复始的资金运动。它的运动规律可以用图式1-1表示。

图式1-1 食堂资金运动周转示意图



食堂的
票券周转

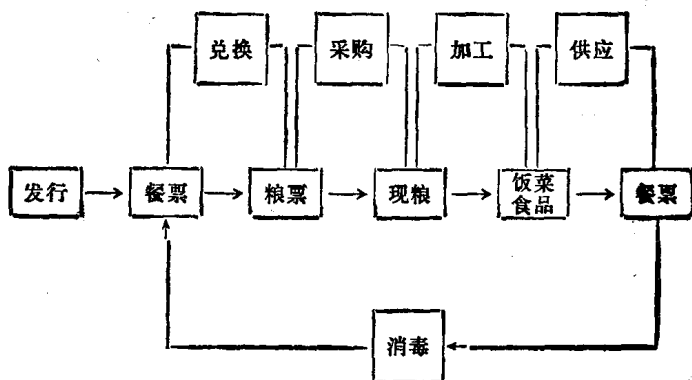
食堂的票券包括国家发行的粮票和食堂内部发行的各种餐券，它们在食堂管理和会计核算中具有特殊的意义。

现阶段，由于国家实行粮食统销政策，粮食部门通过发行粮票作为粮食供应工作的一种凭证。食堂要开办伙食，除了取得货币资金外，还需要取得粮食凭证，用来购买粮食进行主食的加工。至于食堂发行的餐票，一方面是为了适应粮食统销工作的需要；一方面食堂利用餐票作为内部流通和结算的手段，对于加强管理和提高核算效率，有着积极的作用。

票券和资金运动一样，它也是按照自己的规律，进行着周而复始的循环运动。它从发行餐票开始，经过兑换，转化

为货币资金和粮食票证，这是发行、兑换过程；然后用货币资金和粮食票证购买各种生活资料，从而进入采购过程；通过领用进行食物加工，即进入加工过程；最后把制作完成的这部分饭菜食品组织供应，回笼餐票，从而完成了它的一次周转，并继续它以后各次的周转。它的周转过程如图式1-2所示。

图式1-2 食堂票券周转示意图



粮食和资金的来源

食堂的资金来源主要是通过发行和兑换餐票所形成的资金，其次才是行政方面借入的资金和内部形成的少量积余。食堂的粮食来源除了通过发行和兑换餐票所取得的粮票或粮食指标外，还有由内部形成的少量积余。如制做主食实际用粮和实际回笼餐票的差额所形成的盈余，以及粮食定量实行大包干后实际节余的粮食定量指标。此外，还有一些暂收、应付的粮食款项。它的内容如图式1-3所示。