

YINSHI
FUWU
YE
CAIWU
KUAIJI

饮食服务业
财务会计

YINSHI
FUWU
YE
CAIWU
KUAIJI

上海市饮食服务公司 编

上海科学技术出版社

前 言

饮食服务业是第三产业的重要组成部分。随着经济体制改革和放开搞活方针政策的贯彻执行,各地饮食服务业有了较快发展。为了适应这一发展的需要,提高财会队伍的素质,加强和完善企业的财会工作,不断提高企业的管理水平,商业部饮食服务局委托上海市饮食服务公司组织编写了《饮食服务业财务会计》一书。它可作为饮食服务业培训财会人员的试用教材,也可作为企业管理干部、财会工作者的业务参考书。

参加《饮食服务业财务会计》编写工作的有(以姓氏笔划为序)田文搜、冯黉润、朱庆章、沃宏育、沃良敏、吴翼驭、梁秉忠、徐勉之、曹吟吟、施国英同志。为了尽量使本书适用于各地专业培训的需要,在初稿基础上,又约请商业部财会司穆瑞禄同志、商业部饮食服务局孙培泉同志、沈阳市服务业管理局干部学校胡学彬同志、天津市饮食公司何立昭和张伟同志参加座谈讨论,并提出了修改意见。最后,由上海市饮食服务公司丁绍曾、吴翼驭同志负责总纂。由于编写时间仓促,内容可能有错漏之处,恳请读者提出意见。

《饮食服务业财务会计》编审组

1986年11月

编写说明

一、本书着重于饮食服务业会计实务的叙述。系统介绍饮食、照相、洗染、誊印、修理、旅游、旅馆、理发、浴池九个自然行业的经营业务核算方法。从会计管理的角度出发,以内部审计为目标,强调环节控制、复核牵制方法,以期企业主办会计、经理或业务负责人通过阅读本书,可提高企业经营管理的办法和水平。

二、本书介绍的会计核算方法,以商业部历年制订的会计制度为依据,对于会计科目运用、记帐方法等均参照1986年商业部整理的商业会计制度。至于商业部系统外的单位,可以参考运用。

三、本书适用于饮食服务业的基层企业,对于国营饮食服务企业的主管部门的帐务核算一般从略。

四、关于会计核算形式(又称帐务处理程序或记帐程序),一般有记帐凭证核算形式、汇总记帐凭证核算形式、科目汇总表核算形式等,鉴于饮食服务业的经营特点和企业规模,会计事务相对比较集中,本书按通常习惯采用科目汇总表核算形式。

五、关于记帐符号,本书适应商业系统多年习惯,采用增减记帐法。但为照顾各方面的需要,也另辟篇幅介绍借贷记帐法,现列入第二章。

六、本书在叙述基本会计事务处理时,考虑到现行核算体制以国营企业最为完备,所以以国营商业企业的要求来阐

述。至于其他经济性质的企业,自可参酌采用。

七、财务规定各地不尽相同,且随着时间推移,经济关系的处理常有变化。本书在这方面的叙述,是介绍通常实行的惯例,有些是以上海目前的做法为范例,供读者参考。

八、本书所附图表参考格式一律按章编列号码,以便读者查阅。

九、关于计量制度,国家计量管理局规定 1986 年开始统一使用法定计量单位。本书遵从国家规定以法定计量单位列述,但行业惯用市斤、市两……,读者必要时可以换算。

十、书中叙述会计事务时多以分录举例,叙述经营核算时也多以实务举例,为便于醒目,这两类举例均用小五号字排版,方便读者参阅。

《饮食服务业财务会计》编审组

目 录

第一章 饮食服务业的核算任务和核算组织形式	1
第一节 饮食服务业财务会计的特点	2
一、饮食服务业的特点.....	2
二、饮食服务业财务会计的特点.....	3
三、饮食服务业财务会计的任务.....	4
第二节 饮食服务业会计核算的组织形式	6
一、企业内部经济核算的组织形式.....	6
二、会计核算与其他核算的关系.....	7
第二章 会计核算的基本内容	9
第一节 资金分类	9
一、资金来源.....	10
二、资金占用.....	10
第二节 会计科目	12
一、会计科目的概念.....	12
二、会计科目的作用.....	13
三、子、细目的设置.....	13
第三节 记帐方法	16
一、增减记帐法的概念.....	16
二、增减记帐法的运用.....	16
三、增减记帐法的规律.....	18
四、增减记帐法的差额平衡.....	20
五、借贷记帐法简介.....	21

第四节 会计凭证	26
一、会计凭证的作用	26
二、会计凭证的种类	27
三、会计凭证的整理和保管	31
第五节 会计帐簿	32
一、会计帐簿的作用	32
二、会计帐簿的种类	32
三、登记帐簿的要求	37
第六节 会计报表	41
一、会计报表的作用和要求	41
二、会计报表的编制	42
三、会计报表的复核和报送	47
第三章 商品、原材料的核算	49
第一节 商品、原材料购进的核算	49
一、商品、原材料验收入库	49
二、原材料直拨生产部门	53
三、原材料成本计价	55
四、商品、原材料包装押金的核算	56
第二节 商品、原材料发出的核算	57
一、生产部门领用	57
二、调出原材料	59
三、原材料加工整理	59
四、零售部门提领商品的核算	62
第三节 商品、原材料盘存的核算	62
一、商品、原材料盘点的要求	62
二、盘存溢缺的处理	63
第四节 商品销售核算	65

一、进价金额核算.....	65
二、售价金额核算.....	67
三、代销商品的核算.....	72
第四章 物料用品、家具用具的核算.....	74
第一节 物料用品的核算.....	74
一、物料用品核算的内容.....	74
二、物料用品购进的核算.....	76
三、物料用品发出的核算.....	76
四、物料用品盘点和溢缺的核算.....	77
五、票证、筹牌的核算.....	79
第二节 家具用具的核算.....	81
一、家具用具的核算内容.....	81
二、家具用具购进和摊销的核算.....	82
三、家具用具调拨的核算.....	83
四、家具用具报废的核算.....	85
第三节 饮食服务业的财产管理.....	86
一、加强财产管理的要求.....	86
二、财产管理的方法.....	87
第五章 固定资产的核算.....	90
第一节 固定资产的形成.....	90
一、固定资产的特点和条件.....	90
二、固定资产的分类.....	91
三、固定资产的计价.....	93
第二节 固定资产折旧.....	94
一、固定资产折旧的依据.....	94
二、固定资产折旧的方法.....	95
三、固定资产折旧的有关规定.....	98

第三节 固定资产的帐务处理	98
一、固定资产的帐户设置	98
二、固定资产收进的核算	99
三、固定资产调出、出售、清理的核算	107
第六章 饮食业经营核算	110
第一节 饮食制品的成本核算	110
一、净料成本的计算	111
二、饮食制品的成本计算	116
第二节 饮食制品的售价计算	118
一、以成本求售价的计算	119
二、以售价求成本的计算	121
三、销售毛利率与成本毛利率的互相换算	122
四、品种毛利率与综合毛利率的关系	123
第三节 饮食制品的销售核算	128
一、销售方式和收款	128
二、预售方式和收款	135
三、预收定金的核算	137
四、其他业务经营核算	139
第四节 饮食制品的成本结转	141
一、原材料领用投料核算	141
二、原材料、半成品和制成品的盘点计价	144
三、饮食制品成本结转	147
四、明细核算和帐务处理	155
第五节 产销核对	159
一、对点菜小吃的产销核对	160
二、对卤味销售的产销核对	161
三、卤味菜的产销核对登统	163

第六节 粮食粮票结算	164
一、粮票日记帐	165
二、粮食粮票结报	166
第七章 照相业经营核算	170
第一节 门市业务的核算	170
一、门市主要业务的处理程序	170
二、门市其他业务的处理程序	183
三、明细分类核算	187
第二节 工业照、邮寄和彩照扩印加工等业务的核算	193
一、工业照业务的核算	193
二、邮寄业务的核算	199
三、彩照扩印加工业务的核算	202
第三节 照相业的成本核算	207
一、照相业成本核算的范围	207
二、照相成本核算	207
三、出租成本的核算	210
第八章 洗染业经营核算	213
第一节 门市业务的核算	213
一、门市业务处理手续	214
二、门市业务的非程序性处理	222
三、明细分类核算	223
四、应收客欠的控制和存衣盘点	226
第二节 白衣业务的核算	229
一、一般处理程序	230
二、会计核算	232
第三节 染色加工的核算	234
一、一般处理程序	235

二、会计核算	236
第四节 洗染业的成本核算	237
一、洗染业成本核算的范围	237
二、洗涤成本核算	238
三、染色成本核算	242
第九章 誊印业经营核算	247
第一节 誊印业务的处理程序与手续	248
一、承接稿件	248
二、切纸配料	251
三、开累发货	253
四、收款结报	256
五、复印业务的处理手续	258
第二节 誊印业务经营的明细分类核算	259
一、科、子、细目的设置与业务分类	259
二、记帐凭证的编制	261
三、明细分类帐的登记	262
第三节 誊印业务的成本核算	263
一、誊印业务成本核算的范围	263
二、原材料领用的核算	264
三、月终盘点和结转成本	267
四、完工产品的成本结转	268
第十章 修理业经营核算	271
第一节 业务处理程序与手续	272
一、先修后收业务方式	272
二、先收后修业务方式	277
三、立等可取业务方式	279
四、上门修理业务方式	281

第二节 明细分类核算	283
一、会计子, 细目的设置和营业的分类	283
二、记帐凭证的编制	284
三、明细分类帐的登记	284
第三节 修理材料的管理与成本核算	285
一、修理材料的管理和核算	285
二、半成品加工的管理与核算	289
三、修理业的成本核算	292
第十一章 旅游业经营核算	297
第一节 旅游业务经营收入核算	298
一、旅游费的计算	298
二、旅游费的收款	300
三、退票、调票	304
四、旅游费的结帐	306
第二节 旅游业务经营支出核算	308
一、旅游团旅游供应支出	308
二、旅游团旅游费支出结报	311
第三节 会计核算和明细帐务处理	312
一、旅游费收入的会计核算	315
二、旅游费支出的会计核算	318
三、旅游团的代办费及营业、成本结转	320
四、明细帐务处理	323
第四节 其他业务经营核算	326
一、车辆出租业务经营核算	326
二、旅游用品等业务经营核算	327
第十二章 旅馆业经营核算	329
第一节 客房业务经营的核算	329

一、房金收款制度	330
二、接待旅客住宿过程与房金收款	331
三、明细核算和帐务控制	339
四、其他类型旅馆的收款制度	343
第二节 饮食业务经营的核算	359
一、餐厅的经营核算	359
二、旅客食堂的经营核算和管理	361
三、咖啡厅、酒吧间和音乐茶座的经营核算	370
第三节 综合服务经营的核算	377
一、卖品服务经营	378
二、生活服务经营	378
三、文娱康乐服务经营	378
四、租赁服务经营	381
五、代办服务	382
第十三章 理发业经营核算	389
第一节 服务收款的核算	390
一、服务收款方式	390
二、营业结帐方法	396
三、出纳收款和查错方法	399
第二节 会计核算和帐务处理	403
一、会计核算	404
二、帐务处理	406
三、劳效统计	409
第三节 美容及其他	409
一、激光美容	410
二、其他业务	412
第十四章 浴池业经营核算	413

第一节 浴池业的服务收款	414
一、服务收款方式	414
二、营业结算和服务结报	416
三、浴票、浴筹的使用	419
第二节 会计核算和帐务处理	420
一、会计核算	421
二、帐务处理	426
三、兼营业务核算	427
第十五章 费用、税金核算	430
第一节 费用的核算	430
一、费用的范围	431
二、费用核算的任务	434
三、费用的会计核算	435
四、费用分部门的核算	446
五、费用管理的方法	449
第二节 税金的核算	452
一、税金核算的范围	453
二、税金核算的任务	453
三、现行税种和计税方法	453
四、税金帐户的设置和核算方法	457
第十六章 利润、利润分配和专用基金的核算	460
第一节 饮食服务企业利润概述	460
一、饮食服务企业利润的概念	460
二、利润的构成	461
三、利润管理的层次	464
第二节 利润形成的核算	467
一、反映利润形成帐户的设置	467

二、结账前的准备工作	468
三、结转利润的核算	471
四、“预结利润”的方法	472
第三节 利润分配的核算	473
一、税前专项利润的分配	474
二、税利分配	478
三、税后留利的分配	485
四、企业发生年度亏损的核算	488
第四节 年度利润的清算	490
一、利润分配的清算	490
二、年度利润的转销	491
三、上年度利润和利润分配的调整	493
第五节 专用基金的核算	494
一、更新改造基金的来源和使用范围	495
二、大修理基金的概念	496
三、福利基金的提取和使用范围	497
四、统筹退休基金的提取和使用范围	499
五、企业留利基金的形成和使用范围	501
第十七章 联营、集体、三类小企业的财会处理	504
第一节 联营企业的财会处理	504
一、联营企业的概念	504
二、有关联营企业的主要财务规定	505
三、联营企业的会计核算	507
第二节 集体企业的财会处理	511
一、集体企业的概念	511
二、集体企业的会计核算	512
第三节 三类小企业的财会处理	514

一、三类小企业的概念	514
二、三类小企业的会计核算	515
第十八章 饮食服务企业财务分析	520
第一节 财务分析的意义和作用	520
一、促进财务计划的完成和国家方针、政策的贯彻落实	520
二、推动增收节支、挖潜增盈,提高企业经济效益	520
三、掌握经营管理规律,发挥预测、决策作用	521
四、有利于对财务活动的监督指导和调动群众的积极性	521
第二节 财务分析的内容	521
一、营业收入分析	521
二、毛利分析	522
三、费用分析	524
四、利润分析	523
五、资金分析	527
第三节 财务分析的方法	529
一、比较分析法	529
二、动态分析法	530
三、结构分析法	530
四、因素分析法	531
五、相关分析法	534
第四节 财务分析的要求和步骤	537
一、做好财务分析的基本要求	537
二、财务分析的步骤	539
第五节 财务分析的形式	540
一、综合(全面)分析	540

二、简要分析	540
三、专题分析	540
四、典型分析	540
五、组列对比分析	540
第六节 财务分析报告	541
一、指标叙述式	541
二、简扼条文式	541
三、全面总结式	542

第一章 饮食服务业的核算任务 和核算组织形式

饮食服务业是国民经济中不可缺少的重要行业，是为工农业生产和人民生活所必需的一个社会服务部门。生产愈发展，经济活动愈频繁，人们对饮食服务的需求也就愈高。振兴饮食服务业，对繁荣社会主义经济、促进社会主义现代化的建设速度、满足人民生活日益提高的需要具有重要意义。

随着我国经济形势的发展，经济工作向专业化、社会化日益深入，这就加快了第三产业的迅速发展。饮食服务业包括饮食、旅馆、理发、浴池、洗染、照相、誊印、旅游、修理等自然行业，是第三产业的重要组成部分，在社会主义建设中担负着非常重要的任务。它对活跃市场，丰富人民生活、回笼货币、安排劳动就业等都起着积极的作用。

办好饮食服务业，不但要在经营上不断扩大服务能量、提高服务质量、增加服务项目、积极开辟新的优良服务领域，以适应当前形势发展的需要；同时还必须不断提高企业管理水平、建立健全的经济核算体制，以逐步实现企业的科学管理。

企业财务会计是综合反映企业经营管理全貌的一个主要方面。饮食服务企业规模大小不一，但企业内部都有各个不同部门和岗位分管生产业务经营工作。这些工作，是企业整个经济活动的具体组成部门，也就是企业财务会计工作的基础所在。会计工作者必须把企业各部门有关经济活动有效地组

• 1 •