

行业会计
实账模拟系列

餐饮企业会计 实账模拟

周国强 编著



一种切身实地做会计的体验



一整套真刀真枪的会计实战演练

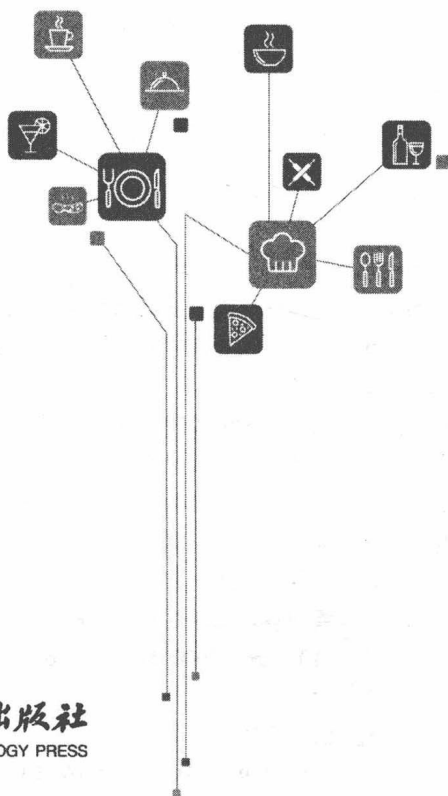


北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

餐饮企业会计 实务模拟

周国强 编著



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

餐饮企业会计实账模拟 / 周国强编著. —北京: 北京理工大学出版社,
2016. 9

ISBN 978 - 7 - 5682 - 3038 - 4

I. ①餐… II. ①周… III. ①饮食业 - 会计实务 IV. ①F719.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 209238 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 香河县宏润印刷有限公司

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 14

字 数 / 218 千字

版 次 / 2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

定 价 / 36.00 元

责任编辑 / 钟 博

文案编辑 / 钟 博

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

餐饮企业是目前广泛存在的企业形态，实际工作中往来比较多，业务较为琐碎繁杂，餐饮企业会计迫切需要简便、灵活、实用、好学的学习帮手。

本书以一家餐饮企业 2015 年 12 月发生的业务数据为实证，以实账记录为切入点，将原始凭证、记账凭证、财务报表等，通过真凭实据、真账实表的形式加以呈现，并具体讲解了会计核算的基本流程以及与流程有关的基本财务知识，揭开了会计数字的神秘面纱，使得餐饮会计学习有一种身临其境的感觉。

本书中的经济业务包含企业日常经营、银行取现、购进货物、日常发生的办公费用、企业职工工资的结算、五险一金的缴纳、代扣代缴的个人所得税、为企业职工垫付的款项、企业的盘点活动等业务。本书通过以上业务构建了一个真实的企业全流程。

本书主要具有以下特点：

真实映照：仿真模拟了一个企业 12 月的全部经济业务，真实地反映了餐饮企业的经营概况。

针对性强：以企业会计准则为依据，从餐饮企业会计实务出发，突出行业特色，便于会计人员掌握与所从事工作相关的知识。

实用性强：对具体会计事项的处理方法进行实账演练，可以作为会计人员的操作指南，指导具体的工作。

由于作者水平有限，书中难免存在纰漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第 1 章	餐饮企业会计核算基本知识
	1.1 餐饮服务企业会计核算应选择的会计政策 / 2
	1.2 餐饮服务企业会计科目 / 2
	1.3 餐饮企业常见原始凭证 / 7
	1.4 餐饮企业常见会计账簿 / 26
第 2 章	餐饮企业基本情况介绍
	2.1 你对餐饮服务企业了解多少 / 36
	2.2 餐饮服务企业的经营特点 / 36
	2.3 开业筹划、申办开业流程和手续办理 / 38
第 3 章	餐饮企业组织机构与职能
	3.1 行政管理层的职责 / 42
	3.2 餐厅组织机构及岗位职责 / 50
	3.3 厨房组织机构及岗位职责 / 58
第 4 章	味多多餐饮公司 2015 年 12 月会计核算
	4.1 味多多餐饮有限公司基本情况 / 72
	4.2 味多多公司天津河东店 2015 年 11 月 30 日科目 余额表 / 73
	4.3 制作会计凭证 / 74

第 5 章	味多多餐饮公司 2015 年 12 月记 账、结账
	5.1 “T” 字账及科目余额表 / 200
	5.2 记账 / 209
	5.3 结账 / 209
第 6 章	对外报出财务报表
	6.1 对账 / 212
	6.2 试算平衡 / 212
	6.3 填报资产负债表和利润表 / 213
	6.4 验算 / 215

第1章

餐饮企业会计核算基本知识

1.1 餐饮服务企业会计核算应选择的会计政策

虽然餐饮服务业会计核算有其特点,但我们国家正逐步统一企业会计制度,餐饮服务业会计核算仍应选择执行《企业会计准则》或《小企业会计制度》。至于选择哪一个,应视所从事企业的规模等而定。如果你所在的企业规模较大,应选择执行《企业会计准则》。原国家经济贸易委员会、财政部和国家统计局在2003年制定的《中小企业标准暂行规定》中指出:住宿和餐饮业中小型企业必须符合以下条件:职工人数在800人以下,或销售额在15 000万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数在400人以上,销售额在3 000万元及以上,其余为小型企业。

1.2 餐饮服务企业会计科目

餐饮服务企业会计科目如表1-1所示。

表1-1 各门店会计科目设置

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
资产	1	1001	库存现金	项目核算	借
资产	1	1002	银行存款	项目核算	借
资产	1	1131	应收账款		借
资产	2	113102	支票收入	部门核算	借
资产	1	1133	其他应收款		借
资产	2	113302	押金	部门核算	借
资产	3	11330201	房租押金	部门核算	借
资产	3	11330202	饮水机及水桶押金	部门核算	借
资产	3	11330203	员工出入证押金	部门核算	借
资产	3	11330204	电力增容押金	部门核算	借
资产	3	11330205	设备押金	部门核算	借
资产	3	11330206	物业及车位押金	部门核算	借

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
资产	3	11330207	水电费押金	部门核算	借
资产	3	11330208	宿舍房租押金	部门核算	借
资产	2	113303	个人借款	个人往来	借
资产	2	113307	往来款	客户往来	借
资产	1	1151	预付账款	供应商往来	借
资产	2	115101	预付货款	供应商往来	借
资产	1	1211	原材料		借
资产	2	121105	营运食材		借
资产	2	121106	营运物料		借
资产	1	1501	固定资产		借
资产	1	1502	累计折旧		贷
资产	1	1505	固定资产减值准备		贷
资产	1	1603	在建工程	部门核算	借
资产	1	1701	固定资产清理		借
资产	1	1801	无形资产		借
资产	1	1901	长期待摊费用	部门核算	借
资产	2	190101	装修材料款	部门核算	借
资产	2	190102	装修人工费	部门核算	借
资产	2	190103	工资及保险	部门核算	借
资产	2	190104	从库房领货	部门核算	借
资产	2	190105	装修设计费	部门核算	借
资产	2	190106	消防工程款	部门核算	借
资产	1	1911	待处理财产损溢		借

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
资产	2	191101	待处理流动资产损溢		借
资产	2	191102	待处理固定资产损溢		借
负债	1	2121	应付账款	供应商往来	贷
负债	2	212103	应付货款	供应商往来	贷
负债	1	2131	预收账款		贷
负债	2	213101	预收赠券		贷
负债	2	213103	员工赠券		贷
负债	1	2151	应付职工薪酬		贷
负债	1	2171	应交税费		贷
负债	2	217103	应交营业税		贷
负债	2	217104	应交企业所得税		贷
负债	2	217109	应交个人所得税		贷
负债	1	2176	其他应付款		贷
负债	2	217601	教育费附加		贷
负债	2	217602	河道维护建设费		贷
负债	2	217603	工会经费		贷
负债	2	217604	价调基金		贷
负债	2	217605	防洪费		贷
负债	2	218101	保证金	客户往来	贷
负债	2	218102	工服押金		贷
负债	2	218103	社会保障金		贷
负债	3	21810301	养老保险		贷
负债	3	21810302	医疗保险		贷

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
负债	3	21810303	失业保险		贷
负债	3	21810304	工伤保险		贷
负债	3	21810305	生育保险		贷
负债	3	21810306	住房公积金		贷
负债	3	21810307	大病医疗互助金		贷
负债	3	21810308	综合保险		贷
权益	1	3131	本年利润		贷
权益	1	3141	利润分配		贷
权益	2	314106	未分配利润		贷
损益	1	5101	主营业务收入	部门核算	贷
损益	2	510101	自助收入	部门核算	贷
损益	2	510102	外卖收入	部门核算	贷
损益	2	510103	餐券收入	部门核算	贷
损益	2	510199	其他收入	部门核算	贷
损益	1	5301	营业外收入		贷
损益	2	530101	长款	部门核算	贷
损益	2	530199	其他	部门核算	贷
损益	1	5401	主营业务成本	部门核算	借
损益	2	540101	店面自购成本	部门核算	借
损益	2	540102	店面内部销售成本	部门核算	借
损益	2	540103	包装成本	部门核算	借
损益	1	5402	营业税金及附加	部门核算	借
损益	1	5501	管理费用	部门核算	借

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
损益	2	550101	工资	部门核算	借
损益	3	55010101	管理组工资	部门核算	借
损益	3	55010102	服务组工资	部门核算	借
损益	2	550102	福利费	部门核算	借
损益	2	550103	办公费	部门核算	借
损益	2	550104	交通费	部门核算	借
损益	2	550105	低值易耗品摊销	部门核算	借
损益	2	550106	水费	部门核算	借
损益	2	550107	通信费	部门核算	借
损益	2	550108	维修费	部门核算	借
损益	3	55010801	工程维修材料	部门核算	借
损益	3	55010802	IT 维修材料	部门核算	借
损益	3	55010899	其他	部门核算	借
损益	2	550109	制服费	部门核算	借
损益	2	550110	员工餐费	部门核算	借
损益	2	550111	营运物料	部门核算	借
损益	2	550112	电费	部门核算	借
损益	2	550113	店面经费	部门核算	借
损益	2	550114	促销费	部门核算	借
损益	2	550115	差旅费	部门核算	借
损益	2	550116	运费	部门核算	借
损益	2	550117	房租费	部门核算	借
损益	2	550118	折旧费用	部门核算	借

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向
损益	2	550119	物业费	部门核算	借
损益	2	550120	开办费摊销	部门核算	借
损益	2	550121	社会保障金	部门核算	借
损益	3	55012101	养老保险	部门核算	借
损益	3	55012102	医疗保险	部门核算	借
损益	3	55012103	失业保险	部门核算	借
损益	3	55012104	工伤保险	部门核算	借
损益	3	55012105	生育保险	部门核算	借
损益	3	55012106	住房公积金	部门核算	借
损益	2	550122	外部服务费	部门核算	借
损益	2	550123	户外广告占地费	部门核算	借
损益	2	550124	店面改造摊销	部门核算	借
损益	2	550125	培训费	部门核算	借
损益	2	550126	领用赠券	部门核算	借
损益	2	550127	费用性税金	部门核算	借
损益	3	55012701	工会经费	部门核算	借
损益	3	55012702	价调基金	部门核算	借
损益	2	550129	员工赠券	部门核算	借
损益	2	550199	其他	部门核算	借

1.3 餐饮企业常见原始凭证

1. 餐饮企业常见原始凭证

(1) 现金交款单的填写 (图 1-1)。

日期： 年 月 日

存款人	全称																							
	账号											款项来源												
	开户行											交款人												
金额（大写）												金额（小写）		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
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										伍角														
伍拾元										壹角														
贰拾元										五分														
拾元										贰分														
伍元										壹分														
壹元										其他														

注：此联不作为入账依据

图 1-1 现金交款单

(2) 差旅费报销单的填写（图 1-2）。

差旅费报销单

单位名称： 报销日期 年 月 日

年		车次	发站	到站	票价					事由	项目	金额				
月	日				千	百	十	元	角			分	千	百	十	元
											车 船 费					
											餐 费					
											未坐卧铺补助					
											住 宿 费					
											行 李 费					
											市内交通					
											其 他					
											合计					
小计										报销合计金额（大写）						

附单据 张

批示意见： 出差人：

图 1-2 差旅费报销单

(3) 库存现金盘点表的填写（表 1-2）。

表 1-2 库存现金盘点表
盘点日期：____年__月__日

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

企业负责人： 会计主管： 出纳员： 清点人员：

(4) 收款收据的填写（图 1-3）。

收款收据

____年__月__日 No. 0014087

交款单位	_____	收款方式	现金
人民币（大写）	_____	¥	_____
收款事由			

（三）记账联

单位盖章： 财会主管： 记账： 出纳： 审核： 经办：

图 1-3 收款收据

(5) 现金支票的填写 (图 1-4)。

中国工商银行 (京) 现金支票存根 E G 14308505 0 2		中国工商银行 现金支票 (京) C G 14308505 0 2	
附加信息		本 出票日期 (大写)	
		支 收款人:	
		票 人民币	
		付 (大写)	
		款 用途:	
出票日期 年 月 日		0012 6627 8498 2390	
收款人:		上列款项请从	
金 额:		限 我账户内支付	
用 途:		十 出票人签章	
单位主管 会计		天 复核 记账	

图 1-4 现金支票

(6) 转账支票的填写 (图 1-5)。

中国工商银行 (京) 转账支票存根 E G 14308605 0 2		中国工商银行 转账支票 (京) C G 14308605 0 2	
附加信息		本 出票日期 (大写)	
		支 收款人:	
		票 人民币	
		付 (大写)	
		款 用途:	
出票日期 年 月 日		0012 6627 8498 2390	
收款人:		上列款项请从	
金 额:		限 我账户内支付	
用 途:		十 出票人签章	
单位主管 会计		天 复核 记账	

图 1-5 转账支票

(7) 增值税专用发票的填写 (图 1-6)。

北京市增值税专用发票
此联不作报销、扣税凭证使用

No 64791709
开票日期: ____年__月__日

购货单位	名称: 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计							
价税合计 (大写)		⊗ (小写)					
销货单位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备注					

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位 (章):

图 1-6 增值税专用发票

(8) 增值税普通发票的填写 (图 1-7)。

天津市增值税普通发票
发票联

No 343252000
开票日期: ____年__月__日

购货单位	名称: 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计							
价税合计 (大写)		⊗ (小写)					
销货单位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备注					

第二联 记账联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位 (章):

图 1-7 增值税普通发票