

飲食服务企业財務會計

《試用教材》

一九七七年八月

毛主席語錄

階級鬥爭是綱，其餘都是目。

思想上政治上的路綫正確與否是決定一切的。

發展經濟，保障供給，是我們的經濟工作和財政工作的總方針。

節省每一個銅板為着戰爭和革命事業，為着我們的經濟建設，是我們的會計制度的原則。

有了嚴格的核算制度之後，才能徹底考查一個企業的經營是否是有利的。

認真看書學習，弄通馬克思主義。

教育必須為無產階級政治服務，必須同生產勞動相結合。

编写说明

形势大好，人心思治。我们在以华主席为首的新的中央委员会的领导下，遵照伟大领袖和导师毛主席关于“教育要革命”、“教材要彻底改革”的教导，贯彻党中央抓纲治国的战略决策，结合商业部一九七六年会计制度的规定，并在有关省市饮食服务企业进行调查研究的基础上，编写了这本《饮食服务企业财务会计》试用教材，作为学校培训财会人员的教学资料，也可供饮食服务企业的在职财会人员学习参考。

由于我们政治理论和业务水平不高，调查研究不够，加上时间仓促，书中难免存在缺点和错误，诚恳希望同志们批评帮助，以便在下次定稿时改正。

本书是在湖北省商业局的领导和关怀下编写的。在编写过程中，还得到广州、长沙、武汉等市和有关地区、县商业局及其饮食服务企业的领导和职工同志们热情帮助和支持，对此，我们表示衷心的感谢。

湖北财经专科学校

湖北省商业学校

武汉市财贸干部学校

一九七七年八月二十日

目 录

第一章	饮食服务业财务会计工作	
	的任务、内容和方法.....	(1)
第一节	饮食服务业财务会计工作	
	的任务和要求.....	(4)
第二节	饮食服务业会计工作的基本内容.....	(7)
第三节	饮食服务业会计工作的基本方法.....	(10)
第二章	饮食业经营的核算与管理.....	(46)
第一节	饮食业经营的方向和特点.....	(46)
第二节	原材料的核算与管理.....	(49)
第三节	产品成本的核算与管理.....	(67)
第四节	饮食产品销售的核算与管理.....	(88)
第五节	其他业务的核算与管理.....	(98)
第三章	服务业经营的核算和管理.....	(101)
第一节	服务业经营的方向.....	(101)
第二节	旅社、浴池、理发业营业收入	
	的核算和管理.....	(103)
第三节	照相、洗染业经营的核算和管理.....	(118)
第四章	物料用品、家具用具和固定资产的	
	核算与管理.....	(133)

第一节	物料用品的核算与管理·····	(133)
第二节	家具用具的核算与管理·····	(140)
第三节	固定资产的核算与管理·····	(146)
第五章	费用、税金和财务成果的核算与管理··	(155)
第一节	费用的核算与管理·····	(155)
第二节	税金的核算·····	(175)
第三节	财务成果的核算与管理·····	(177)
第六章	会计报表与分析·····	(188)
第一节	会计报表·····	(188)
第二节	财务分析·····	(206)

第一章 饮食、服务业财务会计工作的任务、内容和方法

社会主义商业，是联结工业和农业、生产和消费的桥梁，是我国社会主义革命和社会主义建设的一条重要战线。

社会主义饮食、服务企业的经营目的，是全心全意为工农兵服务的，它既服务生产，也方便生活，它是社会主义革命和社会主义建设事业的“后勤部”，是社会主义商业不可缺少的重要组成部分。

为了认真贯彻执行华主席为首的党中央“抓纲治国”的战略决策，必须要联系企业管理的实际，学好文件抓住纲，深揭狠批“四人帮”。这是推动各项工作的强大动力，也是办好社会主义饮食、服务企业，整顿企业财务会计工作的关键。

几年来，“四人帮”破坏企业的财务管理，反对“鞍钢宪法”否定合理的规章制度，破坏经济核算和合理的积累，造成企业管理的严重混乱。他们到处扣帽子、打棍子，把加强企业管理说成是“搞资产阶级专政”；把坚持合理的规章制度，说成是“修正主义的管、卡、压”，他们鼓吹“要建立没有规章制度的企业”；把扭转企业亏损，污蔑为“修正主义回潮”，是给文化大革命“抹黑”；把加强经济核算，

说成是搞“利润挂帅”，他们还打着批“利润挂帅”的幌子，大批社会主义积累。“四人帮”蓄意混淆社会主义积累与资本主义利润挂帅的界限，制造思想混乱。造成许多企业连年亏损，就是要把我们的社会主义家底统统搞光；他们拼命破坏社会主义的企业管理，大搞无政府主义，就是要把我们的社会主义企业统统搞乱，搞瘫痪；他们这样搞，就是要破坏社会主义经济，瓦解无产阶级专政的物质基础，以达到他们篡党夺权的险恶目的。“四人帮”确实是破坏帮，是祸国殃民帮。我们必须认真学习马列主义和毛泽东思想，学好《毛泽东选集》第五卷，学习华主席在第二次全国农业学大寨会议上的重要讲话，和全国工业学大庆会议上的重要讲话，掌握思想武器，深揭猛批“四人帮”破坏企业管理，破坏经济核算，破坏合理的规章制度的罪行。提高识别能力，划清思想界限，弄清路线是非。一定要把“四人帮”干扰破坏所造成的损失夺回来。

作为社会主义饮食服务企业的财会工作者在指导思想上必须明确：社会主义企业必须在无产阶级政治挂帅的前提下，坚持经济核算，必须要有积累，必须要有合理的规章制度，必须坚持财经纪律。这是因为合理的规章制度，是办好社会主义企业的重要条件，是贯彻执行毛主席革命路线的重要保证。一切企业都必须充分发动群众，深入揭批“四人帮”破坏企业管理和合理的规章制度的罪行。凡是现行制度，没有执行的一定要严格执行；过去行之有效的制度，被“四人帮”破坏了的，一定要恢复；根据当前新的形势和业务的发展，需要建立的制度，要结合各个企业的业务特点迅速建立起来。总之，要整顿企业，加强企业管理，没有合理的规章制度是不行的。

其次，是积累问题。伟大领袖和导师毛主席曾经指出：**“国家要积累”**。因为积累是社会主义扩大再生产的源泉。为了建设社会主义的全局利益和长远利益，我们应该强调的是：艰苦奋斗，增产节约，勤俭建国，勤俭持家，在逐步改善人民生活的条件下，为国家适当多留一些积累。**“四人帮”**胡说什么**“宁可长社会主义的草，不要资本主义的苗。”**鼓吹**“亏本光荣”**等等，他们的目的就是要把社会主义家底统统搞光。

其三，要认真贯彻**“鞍钢宪法”**，学习大庆加强经济核算的经验。以阶级斗争为纲，大搞群众核算，群众理财。由于**“四人帮”**的破坏，不少企业对经营管理不敢抓，规章制度不敢问，经济核算不敢讲。造成企业管理混乱，家底不清，商品物资积压，损失浪费严重，企业亏损增加，财经纪律松弛，歪风邪气上升。我们要肃清他们在企业管理和财会工作上的流毒和影响，就必须坚决贯彻伟大领袖和导师毛主席亲自批示的**“鞍钢宪法”**以及遵循毛主席教导的：**“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。”**

最后，要严肃财经纪律，加强资金管理。由于**“四害”**横行，无政府主义猖獗，其恶果表现在经济领域里就是：有些单位财经纪律松弛，抽调、挪用、摊派、拖欠、超支、借支、短缺、悬帐悬案和其他往来帐款等，违犯财经制度的行为比较突出。这就严重地影响了国家财政收入和国民经济有计划、按比例的发展。这些歪风邪气不加以制止，改善经营管理就成了一句空话。我们知道：整顿企业管理是贯彻华主席为首的党中央**“抓纲治国”**战略决策的重要措施。是整个商业部门学大庆、学大寨，走向大治的重要内容。我们一定要高举革命和批判的旗帜，学好文件抓住纲，深揭狠批

“四人帮”，为夺取天下大治作出贡献。

第一节 飲食、服务业财务会计 工作的任务和要求

一、飲食、服务业会计工作的概念

飲食，服务企业为了完成国家所赋予它本身所承担的各项任务，开展各项经营活动，飲食、服务企业就要从国家取得一定数量的资金，并有计划地使用这些资金，通过生产加工，销售产品或提供劳务，以收回资金，实现一部分国家积累。在此过程中，就要与财政、银行以及其他企业等发生结算关系，如国家资金的拨入与拨出，税金、利润的解缴，贷款的收付等等。同时，在其业务活动中，还必须支付一定的费用，如燃料、水电费等；使用一定的物质设备，如房屋、家具、用具等。上述原材料的购进，产品的生产加工与销售，资金的收支、费用的开支，物质设备的添置、修建、使用耗费和补偿，以及国家资金的积累，都必须根据党和国家的方针、政策、计划以及有关的规章制度，以一种科学的方法、统一的量度，进行连续不断的记载、核算、管理与分析。这些工作便是飲食服务业的会计工作。它的具体特点是：

（一）以货币单位作为统一尺度。一切经济工作，必须有计量单位才能进行。这些计量单位有实物单位、劳动单位和货币单位。会计工作虽然也使用实物和劳动计量单位，但是它主要是以货币计量单位作为统一尺度的。只有以货币单位作为统一尺度，才能综合计算各项财产的增减变化情况，

总括地反映经济活动的过程和成果。

(二) 根据凭证, 按照规定的程序, 全面地记录和反映各项资金运动及经营成果。会计工作必须对每项经济业务取得合法的书面证明, 才能进行核算工作。以凭证作根据, 并按照经济业务发生的先后顺序来全面地、系统地、连续地记录, 就可以使反映经济业务的核算资料正确完整、真实可靠。

(三) 采用一套专门的核算方法。如对于凭证的整理与应用、会计科目和帐户的设置、帐务的处理, 财产的清查、成本的计算、报表的编制等一系列工作, 都是会计工作所特有的专门方法。

除了以上所述, 我们还知道, 物质资料的生产是社会生活的基础。人们要生活, 就要在全社会范围内共同生产所需要的物质资料, 并进行分配、交换(流通)和消费。这样便组成了社会再生产过程, 简称生产过程。社会主义企业要领导和管理生产过程, 就得借助于会计来对生产过程进行监督和总括的反映, 由此可知, 饮食服务业的会计工作就是饮食, 服务企业用来领导和管理它的全部经营活动的一种工具。

这里必须强调指出: 在阶级社会里, 会计工作是有阶级性的, 是为一定的阶级利益服务的。在我们无产阶级专政的社会主义国家里, 会计工作, 必须是为无产阶级政治和广大劳动人民的利益服务。它不仅是企业搞好经营管理, 加强经济核算的一个工具, 而且也是在经济领域内进行阶级斗争、加强无产阶级专政的一个重要工具。

二、飲食、服务业财务会计工作的任务

饮食、服务业财务会计工作的根据任务是: 高举马列主

义、毛泽东思想的伟大旗帜，遵照英明领袖华主席抓纲治国的伟大战略部署，贯彻执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线和“发展经济、保障供给、艰苦奋斗”，“勤俭建国”等方针以及党的各项政策，批判修正主义，批判资本主义，遵照“鞍钢宪法”的原则，在党的一元化领导下，充分依靠群众和相信群众，加强经济核算，改善经营管理，建立和健全合理的规章制度，狠抓经济领域的阶级斗争和路线斗争，为保卫社会主义财产，发展社会主义经济，巩固无产阶级专政而斗争。在努力完成以上根本任务的前提下，其具体任务有以下四个方面：

（一）加强财务管理，认真编制和执行财务计划，管好用好资金，积极支持业务和生产的合理需要，促进企业多快好省地完成所承担的工作任务，在执行政策的前提下，节约费用，降低成本，为社会主义建设积累更多的资金。

（二）搞好会计核算，正确、及时、完整地核算和反映企业的资金财产变化情况，按期编制会计报表，考查企业的经济成果，并为党和国家对经济工作的领导提供可靠资料。

（三）加强财务分析，检查有关方针政策和计划进行情况，总结经验，揭露矛盾，挖掘潜力，提出措施，促进企业不断改善经营管理。

（四）坚持财会监督，维护党和国家的财经纪律，保护社会主义财产，同一切损害国家利益的行为作斗争。

三、对饮食服务业财务会计工作人员的要求

为了胜利完成财会工作的任务，财务在党的领导下加速会计工作人员的思想革命化是决定性因素。因此，饮食、

服务业的财务会计人员应当努力做到：

(一) 认真学习马列主义和毛主席著作，继承毛主席的遗志，永远高举和捍卫毛主席的伟大旗帜，在以英明领袖华主席为首的党中央领导下，遵循抓纲治国的伟大战略部署，按华主席指出的“要提倡为革命学习文化，学习技术，精通业务，又红又专。”的教导努力改造世界观，树立全心全意为人民服务的思想，做一个名符其实的红色管家人。

(二) 自觉抵制资产阶级思想的侵蚀，一心为公，不谋私利；敢于同阶级敌人的破坏活动作坚决的斗争；敢于同一切违法乱纪和不正之风作不懈的斗争。

(三) 依靠党的领导，经常向党组织和企业领导请示汇报，积极提出改进工作的意见，当好参谋。

(四) 深入业务和生产第一线，把参加集体生产劳动作为制度定下来，通过参加劳动，加强调查研究，密切同有关部门的联系，有事同群众商量，改进工作作风和工作方法。

(五) 学习和模范执行党和国家的财经方针、政策、法令、制度，并做好宣传工作，为社会主义革命和社会主义建设作出应有的贡献。

第二节 饮食服务业会计工作的基本内容

一、饮食、服务企业的资金及其分类

伟大领袖和导师毛主席教导我们：“每一个工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”饮食、服务企业为了开展业务，为工农兵服务，为生活服务，为巩固无产阶级专政服务，也必须具有一定数量的资金。一般说来，

资金，就是企业中物质财产的货币表现。

为了更好地运用会计的基本方法，正确、及时、完整地核算企业资金的增减变化和经营情况，那就要首先了解企业有哪些资金，以及资金的分类。

企业的资金可以分为资金来源和资金占用两个方面。现分述如下：

（一）资金来源

是指企业的资金从哪里取得。企业取得的资金总是有一定的来源的。它表现企业对资金的所有权和支配权。企业从不同的来源取得的资金，都必须严格按照规定的用途使用。根据资金取得的不同来源进行分类，则可分为自有资金和借入资金。

1. 自有资金的来源，是指国家按计划拨给饮食、服务企业或由企业内部积累的资金来源。这部分资金，是企业可以长期用于业务经营或指定的专门用途而无需归还的。属于这部分资金来源的有由国家拨入的流动资金和固定资金，以上这种资金来源是企业的主要资金来源；此外，还有小部分是由企业内部积累所形成的如福利基金和利润留成等。

2. 借入资金的来源，是指企业向外部借入，所有权不属于本企业，只能在一定期限内供企业使用，到期必须归还的资金。属于这部分资金来源的如在结算过程中所发生的应付款项等。

（二）资金占用

资金占用，是指企业的资金具体运用在哪些方面去了。也就是指企业全部资金的分布使用情况。一个企业从各种来源所取得的资金，总是根据业务经营的需要，被各个方面所占用，它反映了企业可以支配运用的物质手段。资金的占

用，按照资金的性质和使用，可分为流动资金的占用和固定资金的占用两类。

1. 流动资金的占用。流动资金，是指企业在业务经营过程中，经常流动周转，并且在周转过程中不断改变实物形态的那一部分资金。如：库存商品、原材料、物料用品、家具用具、现金、银行存款、应收款等。企业的资金绝大部分是流动资金，它是企业开展业务经营所必需的主要物质力量。

2. 固定资金的占用。饮食、服务业的固定资金是指使用时间较长，不直接参加其业务经营活动，而是为其业务经营服务，在使用的过程中也不改变实物形态的那一部分资金，如企业的房屋、机器设备等。

二、飲食、服务企业的资金周转

在企业执行计划进行经济活动的过程中，资金来源和资金占用就要不断地变更其本身的形式，进行着周转。在商业资金周转的过程中，除了上述资金来源和占用发生变化外，同时要发生收入和支出。收入有销售商品收到的营业收入，附营业务收入和经营中所发生的其它收入等。支出有销售商品的营业成本、费用、经营中所发生的财产损失和其它支出等。

饮食、服务企业的这种资金来源、资金占用和资金周转，体现着饮食、服务业经济活动的全部过程和成果，也体现着饮食、服务业与各方面的经济关系，具体地说，这就构成了饮食、服务企业会计核算与管理的基本内容。

第三节 飲食、服务业會計工作的基本方法

伟大领袖和导师毛主席说：“我們不但要提出任务，而且要解决完成任务的方法問題”。要完成飲食、服务业會計工作的任务，就必须运用一定的核算方法。本节的主要内容就是说明会计核算的基本方法，如填制会计凭证、登记会计帐簿和编造会计报表等。茲分别介绍如下：

一、填制会计凭证

(一) 会计凭证的分类和作用

毛主席教导我们：“每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手續，結束收支不清，手續不备的糊涂現象。”企业对发生的每一项经济业务，都要取得或填制会计凭证并进行严格的审核，这就是防止收支不清、手續不备的一项重要制度，也是会计核算的一种专门方法。

会计凭证是多种多样的。按照不同用途和编制的程序，可分为以下几种：

1. 原始凭证：是根据经验业务的内容直接取得或填制的最初书面凭证，是进行会计核算的原始资料 and 重要依据。按凭证的来源又可分为：外来原始凭证如购进原材料所取得的供货方的发票；自制原始凭证如本企业仓库保管人员填制的验收单。

2. 原始凭证汇总表：是将业务内容相同而为数较多的原始凭证，按一定要求进行汇总填制的凭证。实际属于原始凭证的性质。

3. 记帐凭证：是根据原始凭证或原始凭证汇总表，按业

务内容和应用的会计科目填制，用以登记明细帐簿的凭证。按记帐凭证的形式可分为单式记帐凭证和复式记帐凭证。

4. 记帐凭证汇总表：是为为数较多的记帐凭证，定期按各个相同会计科目的金额汇总填制，用以登记总帐的凭证。

正确地填制和认真地审核会计凭证，不仅是用来作为记帐的依据，而且对于加强企业的经营管理，都具有重要的意义。其作用是：

1. 检查经济业务是否符合规定要求。有了会计凭证，不仅可以了解各项经济业务的具体内容，而且通过对会计凭证的审核，可以检查各项经济业务是否符合党和国家的方针政策，是否符合计划管理的要求，是否符合财经纪律和财会制度，从而及时发现问题，促使企业改善经营管理，坚持社会主义办企业的经营方向。

2. 保护社会主义财产的安全。通过会计凭证的审核，可以防止或揭露那些伪造、涂改原始凭证进行贪污盗窃、投机倒把的行为，从而有助于与坏人坏事作斗争，打击阶级敌人的破坏活动，保护社会主义财产的安全，巩固无产阶级专政。

3. 明确经办人员的经济责任。因为会计凭证不仅填写了经济业务的内容，而且经办人员都必须在凭证上签章，这就可以用来确定有关工作人员的经济责任，如果在经济业务发生问题或纠纷时，便于及时查明处理，有利于加强岗位责任制。

（二）原始凭证的填制和审核

原始凭证是随着经济业务的发生所取得或填制的，它是用来反映经济业务内容，证明经济责任的书面证明，是进行会计核算的原始资料 and 重要依据。

1. 原始凭证的填制

由于原始凭证是经济业务的书面证明，是记帐、查帐的重要依据，因此，在填写时不能草率从事，否则就会给工作带来不良的后果，甚至给贪污盗窃分子以可乘之机，使国家财产遭受损失。原始凭证一般应具备下列内容：

- (1) 原始凭证的名称；
- (2) 填制凭证的日期；
- (3) 接收凭证单位的名称；
- (4) 经济业务的内容（有关商品、原材料及各种财产的经济业务，应包括品种、规格、数量、单价及总计金额）；
- (5) 填制单位和有关人员的签章。

在填制原始凭证时，凡凭证内容所要求填写的项目都必须填写，不得任意省略不填，以致看不清经济业务的全部内容。其它在填写时的技术要求，一律必须按记帐规则办理。

至于企业内部的各种自制原始凭证，大多是由各有关部门的职工群众填制的，要做好此项工作就必须依靠广大职工群众。但财会部门应帮助有关人员熟悉各项有关的规章制度，了解填制凭证的各项具体要求，掌握填制凭证的一些具体方法。对于外来的原始凭证，大多也是先由各有关部门的职工群众接受的，财会人员也应帮助有关人员，了解接受外来凭证应该注意的事项，以便使他们进行初步的审核，及时地纠正错误。总之，只有把广大的群众发动起来了，才能做好原始凭证的填制工作，发挥会计凭证应有的作用。

2. 原始凭证的审核

一切原始凭证，在取得或填制后，应按规定程序迅速传递，及时送交财会部门审核。财会人员应以对革命负责的态度，认真地进行审查。审查时，应着重两个方面：