

赵云昇 许静贞 编著

食堂会计



5.5

陕西人民出版社

序 言

会计是经济管理的重要组成部分，经济越发展，会计越重要，这是被国内外实践反复证明了一条客观真理。随着经济体制改革的深入发展，党和政府对相应地改善和提高职工生活水平给予了极大的重视。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，这是马克思主义正确处理生活与工作的基本原理。关心群众生活也是党的一贯政策，在生活中以“吃”、“喝”为首，因此，食堂工作是后勤工作的中心环节，食堂管理的好坏直接关系到职工身体健康，解除后顾之忧，节省劳动时间，对促进生产和工作都有重要的现实意义。

食堂会计对加强食堂管理，实行经济核算，贯彻经济责任制，提高饭菜质量，降低成本，提高经营管理水平和服务质量等都具有重要作用。赵云昇同志从事教学工作25年，积累了丰富的教学经验，许静贞同志从事会计工作30余年，积累了丰富的实践经验。他们二人结合形势的发展，在调查研究的基础上，博采众长，写成此书，是理论联系实际典范，该书实用性强，结构严谨，文字通俗流畅，内容丰富简明，且附有实例，便于学习，可供食堂会计工作者自学和学习班教学之用，是适应当前迫切需要的较好著作，爰乐为之序并推荐。

陕西财经学院 杨宗昌

1990年10月

目 录

第一章 食堂会计核算基础知识.....	(1)
第一节 会计科目和帐户.....	(1)
第二节 复式记帐法.....	(10)
第三节 会计凭证.....	(22)
第四节 会计帐簿.....	(27)
第五节 会计报表的意义和作用.....	(42)
第二章 货币资金的管理和核算.....	(45)
第一节 现 金.....	(45)
第二节 银行存款.....	(48)
第三章 饭票发行、兑换、销毁的管理和核算.....	(63)
第一节 饭票发行的管理和核算.....	(65)
第二节 饭票兑换的管理和核算.....	(68)
第三节 饭票销毁的管理和核算.....	(75)
第四章 往来帐项的核算.....	(83)
第一节 应付钱、粮的核算.....	(84)
第二节 应收钱、粮的核算.....	(85)
第五章 国家定量的管理和核算.....	(89)
第一节 国家定量的核算.....	(90)
第二节 粮站存粮的核算.....	(90)
第三节 粮票的管理和核算.....	(91)

第六章 物资的管理和核算.....	(95)
第一节 物资的分类和管理.....	(95)
第二节 灶房粮食的周转和领用办法.....	(100)
第三节 物资的盘点.....	(103)
第七章 食堂经营过程中的资金、粮食收支 及余超的核算.....	(109)
第一节 主食收入和伙食收入的核算.....	(110)
第二节 主食支出和伙食支出的核算.....	(111)
第三节 待摊费用的核算.....	(112)
第四节 资金、粮食余超的核算.....	(113)
第八章 会计报表的种类和编制方法.....	(127)
第一节 资金、粮食活动情况表.....	(127)
第二节 明细分类帐户余额表.....	(130)
第三节 资金、粮食收支情况表.....	(133)
第九章 例题汇集和说明.....	(135)
第一节 填制记帐凭证的说明及例题汇集.....	(135)
第二节 设置帐簿的说明及例题汇集.....	(153)
第三节 编制会计报表的说明及例题汇集.....	(174)
附录一 单位食堂经营承包责任制的管理和核算.....	(180)
附录二 其它票证的管理.....	(191)
后 记	(193)

第一章

食堂会计核算基础知识

食堂会计核算方法，是运用会计核算原理对食堂的钱、粮活动所进行的连续、系统、全面、综合地核算和监督的专门方法。它是由设置会计科目和帐户、运用复式记帐方法、审核和填制记帐凭证、核算成本、登记帐簿、财产清查、编制报表等组成的会计核算方法体系。这些核算方法虽然各有其专门用途，但是，它们之间存在着内在的联系，必须科学地配合运用，才能对会计对象进行全面、正确地核算和监督，促进食堂加强经营管理，厉行节约，讲求经济效益，保护财产安全。

第一节 会计科目和帐户

设置会计科目和帐户，都是为了核算和监督经济活动而按相同性质的内容进行科学分类归集的一种专门方法，两者在核算内容和口径上是完全一致的，在具体工作中常被互相通用。然而，会计科目和帐户在概念和使用上是有区别的。现分别叙述于后。

一、会计科目

会计科目的设置，是在各单位经济业务发生之前，为了适应经济管理的需要，对经济活动或财务收支的内容进行科

学的分类，并确定其名称、级别、编号。每个会计科目各有其所包括的经济内容，但它没有具体的结构形式。

在我国，会计科目的分类、编号等由财政部统一规定，除明文允许单位自行设置的部分（如一些明细科目等）以外，均不能随意改变。

食堂的会计科目，某些省、市虽有规定，但不要求综合汇编上报。所以，在实际工作中各单位使用的会计科目不尽一致。食堂会计科目的设置，要与其食堂的规模大小、业务繁简相适应，既不应过于繁杂，以致增加不必要的工作量，也不宜过于简略，使所核算的经济内容和所提供的会计资料不能满足管理的需要。会计科目的名称，既要简单明瞭，又要含义确切。

由于食堂会计不但要对资金运动过程进行全面的记录和反映，而且还要详细核算粮食的增减变化及其余超，且资金和粮食的计量单位又不相同，所以，食堂会计的科目必须分为“资金”和“粮食”两部分。

为了正确反映食堂钱、粮活动的来踪去迹和结存形态以及符合收付复式记帐法的平衡原理，资金和粮食两部分的会计科目，均应按其经济内容分为“来源类”、“运用类”、“结存类”三大类。这三类会计科目虽然性质不同，但它们都不是孤立地存在着，而是有着内在的联系，必须合理、正确地互相配合运用。

从会计科目的从属关系来区分，食堂会计科目可分为总分类科目（简称总帐科目或一级科目）和明细分类科目（简称明细科目或三级科目）。总帐科目是用来反映资金和粮食的来源、运用和结存的总括情况，它对所属的明细科目起

统驭作用。明细科目是用来核算资金、粮食的具体详细情况，是一级（或二级）科目的补充。在某些核算需要的情况下，总帐科目和明细科目之间，要增设二级科目。二级科目既为总帐科目进行分类，又统驭明细科目。总帐科目是否需要设置二、三级科目，应视具体情况而定，例如，“库存现金”、“银行存款”科目，不需要设二、三级科目，“库存有价证券”、“库存物资”科目，就要设置明细科目。至于要不要设二级科目，应根据核算资料的繁简和管理的需要而定。例如，“库存物资”总帐科目下按粮食类、副食类、其它类三类设二级科目，再在三类或其中一类科目下按品名设明细帐记载各种物资的品名、数量、单价、金额。但是，如果库房管理没有按品名、数量、单价、金额记载的明细帐，会计就不一定按品名设明细帐。食堂会计科目的分类和总帐科目的名称如表 1—1 所示。

二、帐 户

设置帐户是为了将发生的经济业务序时、分类地记录和汇集，从而便于分门别类地核算和监督钱粮增减变化和经营成果。所以，每一个帐户都应有标志它经济内容的名称和符合记帐原理、方法的结构，以及便于记载和核算的格式。同时，还应把所设置的帐户组成为既有区分又相互联系的完整的帐户体系，以有利于把错综复杂的分散的会计资料整理、归纳成为简明、完整、系统的会计资料。

（一）帐户的结构

帐户的结构与“记帐方法”有密切的联系。在采用以资金、粮食为主体的收付复式记帐法的情况下，尽管食堂钱、

表 1—1 单位食堂会计科目分类和总帐科目名称

资 金 部 分		粮 食 部 分	
科目分类	科目名称	科目分类	科目名称
资金来源类	伙食基金	粮食来源类	国家定量
	*拨入承包经费		主食券基数
	伙食收入		主食收入
	暂存款		暂存粮
	*承包经费结余		粮食结余
资金运用类	资金结余	粮食运用类	
	伙食支出		主食支出
	*承包经费支出		暂付粮
	暂付款		
	待摊费用		
资金结存类	库存现金	粮食结存类	库存主食券
	银行存款		库存粮票
	库存有价票证		库存粮食
	库存物资		粮站存粮

说明：有“*”符号的科目，不实行承包责任制的食堂不用。

粮业务活动形式复杂，帐户的种类不一，但从其经济活动变化规律来分，不外乎收入、付出、结存三种情况。所以，食

堂会计帐户的基本结构应设有“收方”、“付方”、“余额”（结存）三部分。这样，既能清楚地反映所核算内容的增减变化，又便于对帐户内登记的数字进行加总，相抵求差。但是，整个帐户格式的设计，必需符合客观的需要，一般除了收、付、余三个基本部分外，还应设有登记经济业务发生日期和内容的年、月、日、凭证号、摘要等栏目。在实际工作中，比较常用的三栏式帐户基本结构如表1—2所示。

表 1—2

帐

帐户名称：_____

临时页号	
年终整理号	

年 月 日	凭证号	摘 要	收 方	付 方	收或付	余 额

通常，为了便于举例说明，把帐户的基本结构简化为“T”字形帐户（如表1—3所示）。

表 1—3

收方	(帐 户 名 称)	付方

根据总帐科目设置的帐户，称为总分类帐户（简称总帐帐户）。总分类帐户是用来记录各项经济业务增减变化的总括情况，对其所属明细帐户起统驭作用。根据明细科目设置的帐户，称为明细分类帐户（简称明细帐户）。它是用来分门别类地核算某项经济业务增减变化详细内容的帐户，是其所从属的某一个总帐帐户的辅助和补充。

某一个总帐帐户及其所属的明细帐户核算内容是相同的，记帐方向也必须是一致的，它们所提供的资料是互为制约和补充的。二者结合起来既总括又详细地反映同一会计事项的内容。会计科目分为来源、运用、结存三大类，帐户的设置必须遵循科目的分类原则分为三大类。按照食堂核算的经济内容，这三类帐户的基本结构分别如下：

1. 资金、粮食来源类帐户的基本结构。

资金、粮食来源类帐户的基本结构如表 1—4 所示。

表 1—4 来源类帐户	
收方	付方
期初余额	
基金（数）、收入、债务、结余的增加	基金（数）、收入、债务、结余的减少 期末结转“结余”帐户的收入总数
本期（月）收方发生额合计	本期（月）付方发生额合计
期末余额	

2. 资金、粮食运用类帐户的基本结构。

资金、粮食运用类帐户的基本结构如表 1—5 所示。

表 1—5

运用类帐户

收方

付方

运用（或支出）、债权的减少	期初余额
期末结转“结余”帐户的支出总数	运用（或支出）、债权的增加
本期（月）收方发生额合计	本期（月）付方发生额合计
	期末余额

3. 资金、粮食结存类帐户的基本结构。

资金、粮食结存类帐户的基本结构如表 1—6 所示。

表 1—6

结存类帐户

收方

付方

期初余额	
现金、存款、证券、物资增加数	现金、存款、证券、物资减少数
本期（月）收方发生额合计	本期（月）付方发生额合计
期末余额	

注：期初余额即上期（年）转入的余额；期末余额即结转下期（年）的余额。

（二）总帐帐户与明细帐户的平行登记

所谓平行登记，即对同一经济业务，根据会计凭证，一方面要在有关的总分类帐户进行总括登记，另一方面要在有关的明细分类帐户进行明细登记。

根据食堂会计对资金、粮食同时核算的特点，不仅总帐帐户与明细帐户要进行“平行”登记，部分经济业务还要在

资金帐和粮食实物帐中同时进行登记。其要点概括如下：

(1) 对于需要明细核算的经济业务，既要记入有关的总帐帐户，同时还要记入它所属的一个或几个明细帐户；记入一个或几个明细帐户的金额或数量之和与记入其所从属的总帐帐户的金额或数量相同。

(2) 记入总帐帐户和明细帐户的同一会计事项，方向必须相同。即：应记入收方的都记入“收方”，应记入付方的都记入“付方”。

(3) 涉及既要记录实物数量，又要记录折记金额的经济业务，不但要记入粮食部分的总帐帐户和明细帐户，同时还要记入资金部分的总帐帐户和明细帐户，记帐方向也必须一致。而且，记入粮食明细帐的数量乘以单价（或其总和），必须与记入资金明细帐的金额相符。

现举例说明如下：

某单位食堂开办时，发行副食券2000元，主食券5000公斤，折计金额1820元。其中：细粮主食券3500公斤，每公斤0.40元，计1400元；粗粮主食券1500公斤，每公斤0.28元，计420元。

这一笔经济业务，要同时分别在粮食部分和资金部分的总帐帐户及明细帐户中进行“平行”登记。

1. 粮食部分：一方面要在总帐“库存主食券”帐户的收方登记5000公斤；另一方面要同时在明细帐“细粮主食券”帐户的收方登记3500公斤，在“粗粮主食券”帐户的收方登记1500公斤。两个明细帐户收方斤两之和与总分类帐户收方斤两相同。具体登记方法如表1—7所示。

表 1—7

总 分 类 帐

收方		库存主食券 (公斤)		付方
	5000			
收方		明细分类帐 细粮主食券 (公斤)		付方
	3500			
收方		粗粮主食券 (公斤)		付方
	1500			

2. 资金部分：一方面要在总帐“库存有价票证”帐户收方登记3820元；另一方面要同时在明细帐“细粮饭票”帐户收方登记1400元，在“粗粮饭票”帐户收方登记420元，在“副食券”帐户收方登记2000元。三个明细帐户收方金额之和与总帐帐户收方金额相同。细、粗粮饭票明细帐户的金额与粮食部分细、粗粮主食券明细帐户的数量各乘其单价相符。具体登记方法如表1—8所示。

表 1—8

(总分类帐)

库存有价票证

收方 (元) 付方

3820

(明细分类帐)

细粮饭票

收方 (元) 付方

1400

粗粮饭票

收方 (元) 付方

420

副 食 券

收方 (元) 付方

2000

第二节 复式记帐法

记帐方法是会计核算体系中的一个重要组成部分,按其

记录经济业务的方式，记帐方法可分为单式记帐法和复式记帐法两种。

单式记帐法是每发生一项经济业务，只在一个帐户中作记录。例如，购买粮食一批，支付银行存款500元。它只是在“银行存款”帐户中记录付出500元，而不另行登记这500元作何用途。所以，单式记帐法不能系统、全面地反映单位的经济活动情况和结果，不能为经济管理提供必要的会计资料。

复式记帐法是相对单式记帐法而言的。它的技术特征主要表现在遵循经济活动的客观规律，对每一项经济业务活动所引起的资金变化，以相等的金额相互联系地在有关相对应的两个或两个以上的帐户中全面记录。仍以上例为例运用复式记帐法，一方面要在“银行存款”帐户中记录支付500元；另一方面要在有关物资帐户中登记购进粮食一批。它既反映了存款的减少，又反映了物资（粮食）的增加。所以，使用复式记帐法，可以全面、系统地反映各种经济业务之间的相互关系和资金的来龙去脉，便于对各项经济活动进行监督。它是一种科学的记帐方法。

一、复式记帐法的基本原理

现以食堂的资金运动来说明复式记帐法的基本原理。食堂为了及时供应膳食，必须通过各种渠道取得一定数量的周转资金和粮食，这就是资金、粮食的“来源”；而这些已取得的资金、粮食在供应膳食过程中支付各项成本费用等和必然有一部分剩余的资金和粮食（包括存款、现金、票证和物资等），就是资金、粮食的“占用”。没有资金、粮食的来

源，就不存在资金、粮食的占用。换句话说，有资金、粮食的占用，就必然有资金、粮食的来源。

假设食堂的资金、粮食（合称为资产）是一个整体，那么，资产的来源与资产的占用是它的两个侧面。食堂资产来源有多少，资产占用也就有多少。这就是说，资产的来源总额等于资产的占用总额，是食堂资金、粮食运动的客观规律，所以资产的来源和占用之间无论发生什么样错综复杂的增减变化，都不会破坏“来源 = 占用”这一平衡关系。

复式记帐法有借贷记帐法、收付记帐法和增减记帐法。食堂运用哪一种记帐法没有统一规定。本书系统地介绍了资金收付记帐法的原理，以及以资金、粮食为主体的“资金、粮食收付记帐法”（简称收付法）的核算方法。

资金、粮食收付记帐法是以帐户的收方（设在帐户的左方）、付方（设在帐户的右方）为记帐方向；以“收”、“付”两字为记帐符号的收付复式记帐法。它的理论根据（或平衡公式）是：资金、粮食来源总额 - 资金、粮食运用总额 = 资金、粮食结存总额。具体方法为：①将资金、粮食两部分的帐户，各按其性质划分为来源类、运用类、结存类三大类；②以“收”、“付”两字作为记帐符号来指明资金、粮食业务活动的记帐方向，“收”就是指记入帐户的收方，“付”就是指记入帐户的付方；③记帐规则是“同收、同付，有收、有付”，具体来说：

1. 来源类帐户或运用类帐户与结存类帐户之间发生对应关系时，记“同收、同付，方向相同，数额相等”。

这一记帐规则的原理是，按资金运动的客观规律，发生来源类或运用类帐户与结存类帐户有关的收付时，结存类帐

户的余额必然有增减。所以，当发生来源类(或运用类)帐户与结存类帐户有关联的经济业务，而使结存类帐户的余额有所增加时，相对应的两类帐户都记“收”；使结存类帐户的余额有所减少时，相对应的两类帐户都记“付”。两类帐户的记帐方向和数额都必须一致，因而，简括为“同收、同付，方向相同，数额相等”的记帐规则。

2. 来源类帐户与运用类帐户之间，或来源类、运用类、结存类本类帐户之间发生对应关系时，记“有收有付，方向相反，数额相等”。

这一记帐规则的原理是，按资金运动的客观规律，来源类帐户与运用类帐户之间或来源、运用、结存三大类本类各帐户之间发生经济业务时，必然是一方帐户总额有所增加，另一方帐户总额发生减少，但都不影响结存类帐户总额发生增减变化。所以，当发生这四种情况的经济业务时，必需在一方帐户内记“收”，在另一方帐户内记“付”，记帐的方向相反，但数额仍然相等，因而，简括为“有收有付，方向相反，数额相等”的记帐规则。

根据上述原理，资金、粮食收付记帐法的记帐规则还可以简化为下列三句话，即：

增加结存总额记“同收”；

减少结存总额记“同付”；

不变结存总额记“有收有付”。

二、收付记帐法的帐户对应关系

在复式记帐法记帐规则的要求下，对任何一项钱、粮业务活动所引起的有关两个或两个以上帐户之间的内在联系，