

食堂经济管理与核算

胡国涛 编著



四川科学技术

F719

53

3

食堂经济与核算

胡国涛 编著

四川科学技术出版社

1987年·成都



B 531101

责任编辑：解励诚

封面设计：杨锦云

技术设计：解励诚

食堂经济管理与核算

胡国涛 编著

出版：四川科学技术出版社 发行：四川省新华书店

印刷：四川省安县印刷厂 开本：787×1092毫米1/32

印张：7.75 字数：170千

印数：1—5300

版次：1987年12月第一版 印次：1987年12月第一次印刷

国际书号：ISBN 7—5364—0241—4/F·47

统一书号4298·105 定价：1.60 元

前 言

食堂是在我国社会主义制度下，为搞好职工生活而特设的福利、经济机构。建立食堂是为了搞好职工生活，减少职工参加生产的后顾之忧，对食堂必须加强经营管理，建立健全经济核算工作。

编者按现行会计制度和定额预算补贴，独立经营、独立核算、自负盈亏的原则，总结多年从事食堂经济工作的实践经验，以及在对各类型食堂进行调查研究的基础上，进行总结提高后写成此书。

本书对食堂各项核算工作分别作了系统、全面的说明，对食堂资金、粮指标、有价票证的运动与核算举有实例。以借贷记帐法为主，辅以增减记帐法并有附图说明，对食堂会计用会计学原理的一些基本概念和理论，作了简明阐述。是厂矿、企业、机关、学校等各类职工食堂经济管理人员的工具书和有益读物，也可作为培训专业人员的教材。

编写此书得到四川省会计学会、泸州市会计学会的大力支持和帮助，由王新源同志审定。

奉献给读者的这本书，虽是两易其稿，但由于水平有限，定有不妥之处，成书仅是责任感所驱使，也愿就教于同志们。

编 者

一九八七年三月

目 录

第一章 食堂的经济核算	1
第一节 食堂经济核算的意义和内容.....	1
第二节 食堂的经济责任制.....	6
第二章 食堂财务会计	10
第一节 食堂财务会计工作的内容.....	12
第二节 食堂财会工作的作用.....	18
第三章 食堂会计核算方法	23
第一节 食堂的资金和资金运动.....	23
第二节 设置会计科目.....	28
第三节 复式记帐.....	34
第四节 会计凭证.....	56
第五节 设置和登记帐簿.....	65
第六节 记帐程序.....	75
第七节 记帐规则.....	82
第八节 会计档案.....	86
第四章 现金、银行存款、上级拨入基金、备用金的管理与核算	88
第一节 现金的管理与核算.....	88

第二节	银行存款的管理与核算	91
第三节	银行转帐结算的管理与核算	97
第四节	上级拨入基金的管理与核算	101
第五节	备用金的管理与核算	105
第五章	食堂固定资产的管理与核算	110
第一节	食堂固定资产的管理与核算	110
第二节	食堂固定资产折旧的核算	122
第三节	固定资产修理的核算	126
第六章	原材料的管理与核算	129
第一节	原材料管理与核算的意义和要求	129
第二节	原材料采购的管理与核算	136
第三节	原材料收发的管理与核算	136
第四节	低值易耗品的管理与核算	142
第七章	粮指标的管理与核算	146
第一节	食堂的粮指标及其运动	146
第二节	粮指标的管理	149
第三节	粮指标的核算	152
第八章	有价票证的管理与核算	160
第一节	有价票证的运动	160
第二节	有价票证的管理与核算	161

第九章 食堂成本核算	167
第一节 伙食支出的管理与核算.....	167
第二节 伙食收入的管理与核算.....	176
第十章 食堂副业、加工业、代销业的管理与核算	183
第一节 副业的管理与核算.....	183
第二节 加工业的管理与核算.....	187
第三节 代销业的管理与核算.....	200
第十一章 会计报表	205
第一节 会计报表的作用和编制要求.....	206
第二节 食堂会计报表的种类和编制.....	208
第十二章 经济活动分析	223
第一节 食堂经济活动分析的意义.....	223
第二节 食堂经济活动分析的方法和内容.....	225
第三节 食堂会计报表的分析.....	227

第一章 食堂的经济核算

第一节 食堂经济核算的意义 和 内 容

一、经济核算的意义

经济核算是管理经济的一个重要工具，它同生产经营活动的发展有密切联系。我们进行四化建设，要搞好职工生活，必须以勤俭的原则办好食堂。这就要求我们力求节省，尽可能充分利用人力和设备，改善劳动组织、经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，提高服务质量，将食堂工作越做越好。

食堂集体经济是建立在主要生产资料集体所有制基础上的经济。如果没有严格的经济核算，对属于食堂集体所有制的公共财产就无人管理，没有计算，家底无数。因此，必须加强经济核算，使食堂的财产物资的数量有记录，收发有手续，存放有人管，家底胸中有数，才能防止贪污盗窃等不法活动，保证食堂集体财产的完整，提高服务质量，解除群众就餐的后顾之忧，为职工更好地完成生产和工作任务作出贡献。

二、食堂经济核算的基础工作

食堂经济核算是指对食堂生产经营活动的各个方面进行核算。食堂经管的人力、物力、财力，它们在使用中发生变化，生产消耗，取得的成果等等，都需要有数量的反映，要做好计划工作，并对它们的变化趋势进行分析研究。这些都属于经济核算的内容。食堂的经济核算工作，是由以货币为计量单位的会计核算，以实物量（如粮指标）为计量单位的统计核算，以核算各种食品定额指标完成情况、设备能力的利用情况等的业务核算三个方面组成。

食堂经济核算要进行以上三方面的工作，都要依赖原始记录。因此，食堂生产经营活动的一切环节，应该根据生产经营管理组织上的特点，以及管理的需要，设置必要的原始记录，并依靠群众及时地、准确地登记，以取得完整反映生产经营活动情况的第一手资料。食堂原始记录一般应有如下方面：

（1）食品生产及加工、代销的记录 包括生产的食品及半成品品种、数量、质量以及支出和收入。

（2）劳动记录 包括职工变动、考勤、工时利用、安全生产等。

（3）原材料记录 包括原材料等物资购进、验收入库、发出、消耗等。

（4）资金收支和费用支出记录 包括资金的筹集收入和使用支出等。

（5）有价票证记录 包括有价票证的印制、发行使用、收入和支出。

(6) 粮指标记录 包括粮指标的筹集收入和使用支出。

(7) 设备变动和运转记录 包括设备的购置、调出、清理报废、运转时间、维护保养。

食堂经济核算基础工作，除建立、健全原始记录外，还必须做好定额管理、计量管理和食品计价等工作。这些工作，必须在主管部门的领导下由食堂各环节人员共同配合，认真做好。

三、价值形式的核算

食堂经济核算中，利用货币进行的价值形式的核算，占有重要地位。这是由于我国社会主义社会还实行的是有计划的商品经济，存在着货币交换。社会主义各种生产过程仍然是创造使用价值和价值形成过程的统一。食堂生产制作的食品，与其它商品一样，仍具有使用价值和价值的属性。在食堂的经济核算中，要反映各种不同物质的总量，必须借助货币来计算。利用货币单位进行价值形式的核算，就可以计算一些价值形式的指标，如成本、利润、流动资金占用。

但在进行价值形式核算之前，必须进行实物核算。就实物核算和价值形式的核算来说，实物核算是基础，没有实物核算，就不可能进行价值形式的核算。在食堂经济核算中，对食堂拥有机器设备的数量，原材料的收入、发出和结存，生产制作过程的消耗，食品的加工制作和销售等等，都需要有严格精确的实物核算。在实物核算的基础上进行价值形式的核算，可以弥补实物核算的局限性，取得必要的综合指标。例如食堂一定时期的营业额、伙食成本、伙食盈亏、食堂的

固定资产总值、用在储备原材料或生产经营过程中的流动资金总额等等。价值形式的核算所提供的资料，可以综合反映食堂生产经营活动的成果，是编制计划和检查计划执行的依据，也是分析、研究食堂生产经营动态和趋势的重要依据。

同时，在我国还实行粮食定量配给制度的情况下，粮食和粮食制成品，国家和地方发行使用的粮票，以及食堂印制、发行使用的用以交换食堂生产制作的粮食食品的带粮的有价票证，都必须借助粮指标进行使用价值形式的核算。虽然粮指标本身无价值，但具有其特定的使用价值。在食堂经营活动中，粮票的筹集、收、发，带粮有价票证的印制、收、发，粮食原材料的购进、收、发、领用，粮食食品的生产制作，粮食的消耗和粮食食品销售等等，都需要有严格精确的粮指标使用价值形式的核算，以取得必要资料和综合指标。例如食堂一定时期的粮食营业额，伙食粮成本，伙食粮盈亏，用在储备粮食原材料或生产经营过程中的粮指标总额等等。粮指标使用价值形式的核算所提供的资料，可以综合反映粮指标的生产经营成果，是编制粮指标计划和检查粮指标计划执行的依据，也是分析、研究食堂粮指标方面的生产经营动态和趋势的重要依据。所以粮指标使用价值形式的核算必须摆在重要的地位。

四、做好食堂的专业核算

食堂的经济核算从执行的环节和人员来看，可以分为专业核算和群众核算。专业核算是由食堂财会专业人员从事的核算工作，这方面的核算大都带有综合性，可以获得说明食

堂生产经营活动的全面系统的资料，群众核算则是由从事食堂生产经营活动的炊管人员，就本身的工作情况进行的岗位核算或班组核算。

食堂的专业核算包括会计、统计、业务三个方面。若以食堂的各项定额指标划分，食堂的各项成本、利润与亏损、流动资金占用属于会计核算范畴。食堂的各种营业额、品种、质量、劳动生产率、消耗属于统计范畴。各种食品的定额，设备能力的利用情况属于业务核算范畴。食堂部门的这三个方面的核算，基本都由食堂财会人员执行和完成。围绕各项定额指标的内容进行的日常核算和定期汇总编表上报或公布。

食堂财会人员进行的专业核算，以主管部门和职工代表大会或生活委员会制定的各项计划、定额、指标为主要内容进行核算。通过它来提供及反映食堂生产经营活动全貌的资料，据以指导整个食堂部门的生产经营活动，检查各项计划、定额、指标的完成情况。因此，食堂财会人员进行的专业核算在食堂的经济核算中起着主导的作用。

做好食堂的专业核算，必须健全机构，充实人员。由于食堂财会人员进行的专业核算包括会计、统计、业务三个方面，不但要用货币为尺度去观察、计量、登记和分析经济活动过程和生产经营成果，同时也要用粮指标为尺度去观察、计量、登记和分析粮指标活动过程和生产经营成果，其核算内容不但有资金和资金运动，还有粮指标和粮指标运动，以及有价票证和有价票证的运动，所以工作量很大，技术要求全面。食堂主管部门应当重视专业核算的财会人员的配备和分工，培养与提高，使他们成为有社会主义觉悟的精通业务

的经济管理人员，在自己的岗位上兢兢业业工作，将食堂经济核算搞得更好。

第二节 食堂的经济责任制

一、食堂经济责任制的意义

食堂建立经济责任制，就是将食堂对职工群众承担的责任，以各项经济技术指标的形式通过层层分解，落实到食堂每个班、组职工，并通过考核，把共同的劳动成果和职工的经济利益结合起来，实行按劳分配，以克服平均主义弊病，挖掘食堂潜力，维护集体经济，改善生产经营管理。

二、经济责任制的制定

食堂的经济责任制，主要是以责为核心，以行政和经济措施为手段，以经济效益为目的，责、权、利相结合的原则具体制定的。一般包括以下内容：

1. 责任方面

1) 负责制定食堂工作的年、月计划，经上级主管部门和职工生活委员会批准后组织实施。

2) 建立健全财会制度、会计核算办法。

3) 制定、实施有关资会、费用、营业额、盈亏率、品种、质量等经济技术指标。

4) 负责原材料的采购、保管、领用并健全相应的管理制度。

5) 完成上级主管部门临时布置的任务。

2. 权限方面

- 1) 有权在上级审定的定员编制内调整内部劳动组织。
- 2) 有权在食堂范围内实行不同形式的经济责任制。
- 3) 有权在保证正常服务前提下组织经营开拓性的副业、服务项目。有权将由此所得纯收入，按上级有关部门核定的留成部分，进行既符合政策规定又利于调动炊管人员积极性的分配。
- 4) 有权根据食堂内炊管人员工作好坏报请奖惩。

3. 考核标准

- 1) 食堂工作应做到年有规划、月有计划、周有安排、日有食谱。
- 2) 健全各种物资及票证等的管理制度、财会制度，做到帐、卡、物相符，报表及时、准确。
- 3) 完成或达到各种经济技术指标。
- 4) 做到文明卫生、优质服务。
- 5) 完成月计划及上级临时布置的任务。

4. 考核办法 由食堂的上级主管部门和职工生活委员会、职工代表组成的考评组按考核标准每月进行评分计奖。

三、实行班组经济承包责任制，开展 班组核算

食堂内部可实行纵向经济承包责任制。具体做法是：把食堂部门的责任、要求和各项经济技术指标分到有关班组，任务包干，以小指标保大指标。

食堂经济责任制的各项计划、定额、指标和要求，都是

由班组实现的，班组的炊事员是食堂生产、经营活动的直接参加者，也是具体责任的承担者，因此，必须重视开展和坚持班组核算。食堂的班组核算应由食堂管理员负责领导，在食堂财会人员的辅导、组织下进行。各班组必须设置兼职的核算员，建立健全原始凭证和原始记录，并进行严格、准确的计算，以利进行考核。一般要设置一簿（或一帐）、一表（或一板）。班组核算簿（帐）是按时记录核算指标的实际完成情况的，班组核算表（板）是反映当日当班生产经营情况和结果的。主要有“食堂班组核算日报表”，如图表1—1。

第二章 食堂财务会计

食堂是在我国社会主义制度下，党和国家为关心各企业、事业单位职工群众生活和健康，专为职工群众就餐服务的福利机构和经济部门。因此，食堂既有别于工业企业，又不同于一般的商业、事业单位。它的生产经营目的不是为了追求利润，没有交纳税金和上缴利润的义务。它的经济性质是自筹资金，集体所有，所在单位资助（一般是食堂所在单位从职工福利基金中或利润留成中予以一定的补贴），实行独立核算，自负盈亏，它的最佳经济效果是不亏不盈。

上述食堂生产经营任务、目的和经济性质，决定了食堂在组织生产经营管理活动上，处理国家（主管部门、上级财务部门、人民银行）与食堂，企业、事业（全民的、集体的）与食堂的关系上的基本特征。归纳起来就是：

1）根据食堂的规模和生产经营活动的需要，组织和筹集一定数额的资金（流动资金和固定资金），以保证食堂生产经营活动的需要。食堂应按照国家政策法令和食堂以及有关部门（职工代表大会、上级财务部门、主管部门）制订的计划，合理地、节约地使用资金，并保证资金的完整。

2）食堂实行独立核算，自负盈亏，要达到不亏不盈的最佳经济效果，必须编制食堂经营计划，报上级主管部门和职工代表大会审批。食堂应在国家政策法令范围内，按照审批的计划组织经营活动，充分利用本食堂拥有的人力、物