

新编立信会计丛书

饮食企业 财务与会计

李溪邨 虞文钧 编写
孔恩湛 濮惠福

提 要

本书是根据《饮食业会计核算办法》和《饮食业成本管理办法》等有关规定，结合饮食企业的特点，把资金管理、成本管理、销售管理等项经济业务系统地加以阐述。本书除介绍饮食企业会计核算、成本计划、财务分析方法外，还附有必要的附表，每章附有习题。

知 识 出 版 社

新编立信会计丛书

饮食企业财务与会计

李溪邨 虞文钧 编写
孔恩湛 濮惠福

知 识 出 版 社

1985 · 4 · 上海

新编立信会计丛书
饮食企业财务与会计

李溪邨 虞文钧 编写
孔恩湛 濮惠福

知识出版社出版
(上海古北路650号)

总发行所上海发行所发行 江西印刷公司印刷

850×1168 1/32 印张 8 字数 192,000

1985年9月第1版 1985年9月第1次印刷

印数: 20,000

书号: 4214·1029 定价: 1.35元

编写说明

随着饮食企业的迅速发展，加强与健全财会工作，对饮食企业贯彻经济核算，建立经济责任制，就更加迫切。欲健全财会工作，首先是提高财会人员的素质，使他们具有财务管理与会计核算的理论基础和实务知识，才能适应饮食企业经营管理的客观要求。为此，我们编写了本书初稿，并通过由上海市企业管理协会财贸分会主办的上海商业金融业余专修学校饮食企业财会培训班的教学实践，证明切合实用。后经再度修改，写成此书，以适应饮食企业财会人员的学习需要，并可作为商业会计与商业财务教学的参考。

本书的体系、结构和内容与一般商业会计和商业财务书籍不同。它把财务与会计的理论与实务系统地、密切地结合起来，指出了财务管理与会计核算内部各种组成的相互作用，并突出了饮食企业经营管理的特点以及财务会计工作的适应性。

本书各章编纂者：李溪邨(总纂)一、二、三、十、十三章，虞文钧，六、七、八、九、十二、十四章；孔恩湛，十一章及第三章第七节部分内容；濮惠福，四、五章。由于我们理论和实务水平的局限，错误之处在所难免，尚希各方予以指教。在编写过程中，承上海市饮食服务公司财会科同志给予大力帮助，在此一并致谢！

编者

1983年11月

目 录

第一章	总 论	1
第一节	财务与会计的基本概念	1
第二节	财务与会计的作用和任务	3
第二章	会计的基本方法	6
第一节	会计科目	6
第二节	记帐方法	8
第三节	会计凭证	16
第四节	帐簿与记帐规则	22
问题 习题		30
第三章	流动资金的管理与核算	34
第一节	流动资金的定额管理	34
第二节	原材料资金的管理与核算	35
第三节	物料用品资金的管理与核算	47
第四节	家具用具资金的管理与核算	50
第五节	待摊费用资金的管理与核算	55
第六节	现金的管理与核算	55
第七节	银行存款的管理与核算	59
第八节	应收款资金的管理与核算	67
第九节	流动资金来源的管理与核算	68
问题 习题		70
第四章	固定资金的管理与核算	78
第一节	固定资金的来源与管理	78
第二节	固定资产的核算	79
问题 习题		82
第五章	专用基金的管理与核算	94
问题 习题		99

第 六 章	饮食品生产、成本的管理与核算	101
第一节	饮食企业生产的特点	101
第二节	饮食品生产的管理	103
第三节	饮食品生产成本的管理	106
第四节	在产品资金的管理	109
第五节	饮食品生产及成本核算	110
问题 习题		119
第 七 章	饮食品销售的管理与核算	122
第一节	饮食品销售业务的特点	122
第二节	饮食品销售的管理	123
第三节	饮食品销售计价	127
第四节	饮食品销售业务的核算	132
问题 习题		139
第 八 章	外购商品销售的管理与核算	141
第一节	经营外购商品的特点与资金定额的确定	141
第二节	外购商品购销的管理	142
第三节	外购商品购销的数量金额核算	146
问题 习题		154
第 九 章	费用的管理与核算	156
第一节	饮食企业费用的范围	156
第二节	费用的分类	158
第三节	饮食企业费用的管理	159
第四节	费用的核算	162
问题 习题		175
第 十 章	税金和利润的管理与核算	177
第一节	税金的管理与核算	178
第二节	利润的管理与核算	180
问题 习题		186
第十一章	会计报表	189
第一节	会计报表的作用和种类	189

第二节 会计报表的编制方法	192
问题 习题	196
第十二章 饮食企业财务计划	198
第一节 财务计划的意义	198
第二节 饮食企业财务计划的种类和编制的原则与依据	199
第三节 饮食企业财务计划编制的程序	202
第四节 流动资金计划	203
第五节 饮食企业费用计划	211
第六节 饮食企业利润计划	214
问题 习题	217
第十三章 饮食企业财务分析	219
第一节 财务分析的原则和方法	219
第二节 流动资金的分析	222
第三节 饮食企业费用的分析	227
第四节 饮食企业利润的分析	230
问题 习题	232
第十四章 班组核算	234
第一节 班组核算的意义	234
第二节 班组核算的内容和方法	236
第三节 班组核算形式	241
第四节 班组经济活动分析	243
问题	244

第一章 总 论

商业是国民经济的重要部门，饮食企业是商业中不可缺少的组成部分。饮食企业包括各种类型和各种风味的中餐馆、西餐馆、酒菜馆、咖啡馆、便餐馆、点心店等。饮食企业供应的饮食品，有整桌酒宴、零星的饭菜、各种花色的点心，也有如酒类、冷饮、香烟等外购商品。饮食企业规模大小不一，经营品种也不相同，但它们的共同点是现做现卖，生产过程很短，生产直接连结着销售；每次的制成品数量不多，生产成本只能简单地计算。因此，一般说来，饮食企业的资金周转较快。饮食企业供应堂吃必须具有场地和设备。这一行业具有生产、销售和服务三种职能，有不同于一般生产企业和商业企业的特点。

随着我国经济建设事业的蓬勃发展，城乡市场的普遍繁荣，人民消费水平的不断提高，家务劳动逐步走向社会化，以及旅游事业的兴旺发达，饮食企业无论在规模、经营范围、网点设置和供应品种等方面，都有广阔的发展前途。饮食企业要适应复杂多变的社会需要，不但要发扬传统的名、优、特色，创造新的品种，保证质量，提高烹调和加工技术；还必须选择灵活多样的经营方式，加强经营管理，提高效率，节约成本费用，才能创造更多的利润，更好地为国家经济建设和人民的美好生活服务。在饮食企业中，加强财会工作，促进企业改善经营管理，已成为极为重要的现实问题。

第一节 财务与会计的基本概念

一、什么是财务

我国的社会主义财政体系，主要包括三个部分：国家预算、银行信贷和企业财务。其中企业财务是社会主义财政的基础。企

业资金的筹集、运用和分配过程中,必然发生企业与国家、企业与其他企业、企业内部各部门之间、企业与职工的经济关系。正确处理企业与各方面的经济关系,就构成企业的财务活动。

饮食企业同其他企业一样,国营饮食企业资金的筹集,主要由国家根据企业的生产经营需要来核定资金,以及通过国家银行的信贷方式取得各项贷款;企业也可以通过其他方式自筹一部分资金。企业资金的运用,对用于房屋、建筑物、机器设备等固定资产方面的资金,称为固定资金;对用于原材料、在产品、产成品、商品,以及货币资金和应收款等方面的资金,称为流动资金。企业在经营过程中,以货币资金为起点,通过采购原材料、商品等,进行加工生产,制成产品,再销售产品或商品,取得货币资金,称为资金循环。这种循环是不断地进行着的。企业用本身的销售收入,缴纳工商税金,抵补各项成本费用后,即为利润。企业的利润,在按照规定缴纳所得税及小型商业企业的承包费后,税后利润留给企业。企业应按照国家有关规定分配,作为企业发展基金、集体福利基金、职工奖励基金以及后备基金等专用基金,使企业具有自我改造和自我发展的能力。饮食企业不应发生经营性亏损,如果发生,财政部门不予弥补,但可报经批准,用以后年度(一般不超过三年)的利润抵补。在经营过程中,企业发生的各项财务活动,应根据财务计划进行调度、控制与分析。

企业必须正确处理与各方面的经济关系。企业与国家之间的财务关系,在于依据税法规定,按期如数上缴工商税金和所得税金,并遵守国家财政纪律;有国家银行贷款的企业,还应遵守国家信贷纪律。企业与其他企业之间的财务关系,在于遵守国家物价政策、结算纪律和经济合同,如期结算、清偿债权和债务。企业内部的财务关系,在于对内部各部门和分支机构之间的资金分配与管理调度。企业与职工之间的财务关系,在于工资基金、奖励基金、企业发展基金、集体福利基金的正确使用与监督。

二、什么是会计

会计是经济管理的重要组成部分。这一概念从商业部门经营

管理的内容和对各个组成部分之间的相互关系来考察，是很容易理解的。如以计划管理来说：制定计划时要预测未来市场情况的变化，分析过去的成就，都必须以会计资料为依据；在执行计划的过程中，更要依靠会计所记录和计算的数据来进行监督、控制，才能保证计划的实现。劳动工资管理没有会计资料就无从考核劳动生产率和准确计算工资和奖金。所有商业企业经营管理的各个组成部分，在经济活动中都和会计密切相连，会计在社会主义经济管理中具有重要的地位和作用。会计的另一概念，是一种管理经济工作的专门技术。会计是以货币为量度，应用特有的方法，对一个单位的经济活动全面地、系统地、连续地进行核算、分析、检查的一种专门技术。会计工作的内容包括：编制会计分录、填制会计凭证、登记各类帐簿、进行成本计算、编制各种会计报告等会计核算工作，利用会计核算资料对企业的经济活动进行分析，正确考核和评价企业经营管理的业绩。

会计有重要的经济管理职能，又具有一定的技术性，所以说，会计是一门经济技术科学。

二、财务与会计的关系

企业根据业务计划制定各项资金定额、费用定额、各项财务指标，以及编制财务计划，都要以有关的会计资料为依据。制定了财务计划，还要通过会计工作来进行核算、控制与监督。进行财务分析，也必须借助会计所反映的资料，才能作出正确的评价，为经营管理提供参考。而要做好会计工作，也必须正确处理企业与各方面的财务关系。

从以上简单的分析，可以看出财务与会计既有分工又有联系，两者是密切相关的。

第二节 财务与会计的作用和任务

一、财务与会计的作用

我国是社会主义国家，经济建设正在稳步前进，饮食业系统要实行各种形式的经营责任制和开展全面的经济核算。企业内部

的分配形式也有多样,正确处理责、权、利之间的关系,资金的分配和使用,财物的收支等等,可说是千头万绪。如果没有健全的财务与会计制度,就无法按照既定的目标来进行经营管理。

财务与会计的作用就一般饮食企业来说,可有以下几个方面:

(一)会计资料和会计报告全面、完整地反映企业经济活动。企业的经济活动情况和经营成果,都以货币量度记录在帐册和展示在报表上,这就便于企业领导和职工了解本企业过去的经营情况和实绩,同时,这也是提供银行监督和税务部门征税与考核的资料。上级单位和外部审计,也都要以这些资料为依据来进行审查。

(二)严密的会计制度,可以保护国家财产的安全、防止弊端和促进职工遵守制度。企业的货币资金收支和物资收发,都要依据会计制度所规定的手续和凭证来进行。事后如发现过去经营管理中的任何错误,也能有帐可寻。会计通过对凭证的审核,可以制止一些不符合国家政策和财务制度规定的收支,发现涂改、伪造的凭证,可以给予揭发并汇报领导处理。

(三)输送信息,帮助企业决策和确定经营目标。因为会计具有经济信息的作用,通过会计决算报表的分析和说明,企业领导就可观察出企业的财务状况、资金运用的能力、考察经营管理上的缺点、经营成果和盈利多少,结合预测来决定以后的经营方向和可以达到的目标。

二、财务与会计的任务

(一)参与业务计划和决策的确定,编制财务计划,加强资金定额管理。

饮食企业必须预测市场情况的变化,结合历史实绩,作出新的经营决策。财会工作要参与这项工作,了解经营目标,以利于根据业务计划编制财务计划;对流动资金确定各项定额,合理地调度资金、挖掘潜力,做到少化钱、多办事,努力为扩大生产和销售服务。财务计划在商业计划体系中占有重要地位。饮食企业

是以定额管理来实现计划管理的。饮食企业财务工作在贯彻经过上级批准的财务计划所确定的流动资金定额上，必须从发展业务出发，加强对执行定额的管理、监督，节约费用，提高经济效益。

（二）真实、准确、及时地反映经济活动情况和成果。

这是会计工作共同遵守的基本原则。就饮食企业会计来说，首先是正确计算饮食制品的原材料耗费、销售和利润额以及费用开支。对一切经济业务都要验证原始凭证内容的真实性，计算它的数量、价值和金额，并做出原始记录，循序地记入帐簿，定期编制会计报表，提供经营管理所需要的会计资料。

（三）对财经纪律的执行实行监督，保护企业财产。

饮食企业的一切物资设备是开展业务经营的物质条件，是社会主义公共财产，必须贯彻经营责任制，定人、定责地加以管理，以维护它们的安全，延长使用期限，严格遵守财、物收发的审批手续，遵守财经纪律，联系群众，加强监督，防止与揭发损失、浪费现象和打击贪污盗窃、投机倒把等不法行为。

服务与监督是辩证统一的关系，必须正确处理。饮食企业财会工作在监督企业贯彻国家财经政策、法令的同时，必须有利于本企业的业务发展、满足消费者需要；监督与限制那些不利于业务发展和满足消费者需要的财、物耗费。

（四）定期进行财务分析，检查财务状况和经济效益。

饮食企业经过一定的经营时期，必须对经营的结果和财务状况进行财务分析，总结经验，找寻缺点，以促进企业改善经营管理。查明执行定额管理和完成计划的情况，找出经营中的消极因素，肯定积极因素，和了解从哪些方面提高了经济效益等等，做出总结性的回顾，使工作有所前进。

第二章 会计的基本方法

饮食企业虽具有不同于一般企业的经营特点，财务管理、会计核算上有着一些不同的要求，掌握会计的基础知识，则是共同需要的。本章所述就是会计有关的基本理论和技术。

第一节 会计科目

什么是会计科目

会计科目是按照会计核算对不同经济内容进行归类的一种方法，也是设置帐户的依据。如总分类帐户就是按会计科目开设的。饮食企业在经营过程中，经常不断地发生各种不同的经济业务，从而引起资金来源及业务收入、资金占用及业务支出的增减和变化。商业部为了统一各项核算指标，在颁发的统一会计制度中规定了用以反映不同经济内容的会计科目，共分为两个大类：把资金来源及收入列为一个大类；资金占用及支出列为一个大类。现将这两大类的含义和几个常用的会计科目加以说明：

1. 什么叫资金来源 企业经营活动要有经营所必须的资金，按资金的特点分为流动资金和固定资金，这些资金都是从一定来源取得的。不同的资金来源表现着不同的经济关系，要正确反映不同的经济关系和内容，就要分设专用的会计科目。例如，饮食企业由上级单位拨入流动资金供经营周转的需要，这是通过上级取得国家分配的资金，会计上就要记入“国家流动资金”科目。饮食企业的流动资金也可向银行借取，同银行发生信贷的经济关系，就要记入“银行借款”科目。再如饮食企业购进原材料，其价款尚未结付，在取得原材料的同时，即产生了偿付货款责任，构成了企业与企业间的商业信用关系，欠了对方企业的钱，要记入“应付款”科目。饮食企业在生产与服务中需要有房屋等

固定资产，它们所占的资金不是经常可流动周转的，因此，要记“固定资金”科目。

2. 什么是收入类 饮食企业经营收入是最主要的收入，这种经营收入要记入“营业收入”科目，如发生物资溢余，在查明原因并经批准作为企业收益时，记入“财产溢余”，其他营业外收入，记入“其他收入”等科目。这些经营或非经营性的收入，也看成是资金来源。所以，才把资金来源及收入归为一个大类。

3. 什么叫资金占用 饮食企业为能进行经营活动必须拥有财产、物资。构成财产、物资的各种货币表现就是资金占用。资金占用中主要有“原材料”科目，用来反映购进储存所占用的资金；“库存商品”科目，用以反映外购待销的商品，如果有自制的糕、饼食品存以待销时，也记入这个科目；还有“物料用品”科目，用来反映如购存的中、西餐等成套的餐具，以及糕饼箱等所占用的资金，根据现金管理制度保有的货币收支，记入“现金”科目；银行存款的收付，记入“银行存款”科目。

4. 什么是支出类 它是指饮食企业在经营过程中所发生的物化和活劳动消耗以及其他支出的货币表现。根据不同的经济内容分别设置不同会计科目。如饮食制品的原材料消耗是生产成本，就要记入“营业成本”科目；燃料消耗和工资支出，饮食企业不直接计入制品成本，而记入“费用”科目。这些经营中所发生的支出都使用了资金，所以视为资金占用，就归在资金占用及支出类里。

必须指出，我国的国民经济是实行计划管理的。统一性是国民经济计划管理的客观要求。因此，国民经济各行各业都分别由中央业务主管部门制定本系统的统一会计制度并规定统一的会计科目，企业不得自行变动。一个会计科目反映一种共同性的经济内容，有些在共同性经济内容之下还需要反映更具体的内容。因此，根据经营管理与核算的需要，在会计科目之下再增设子、细目。例如，饮食企业的“费用”科目之下，还增加“燃料费”、“水电费”、“物料消耗”、“运杂费”、“工资”、“福利费”等

等的子目。如果企业对统一规定的子、细目，确实感到不敷应用时，可以自行增设一些子、细目。

第二节 记帐方法

上面曾经提到，会计科目是开设帐户的依据，知道怎样开设帐户，还必须懂得怎样记帐。

会计平衡与复式记帐

会计平衡的原理是复式记帐的基本原理。因此，在说明复式记帐方法之前，有必要对会计平衡的原理加以探讨。

中外会计学的传统表述，不外乎以两种方程式为理论基础。资本主义会计学的方程式是：资产 = 负债 + 资本；新中国成立后引进了苏联的会计理论，会计平衡的方程式是：资金占用 = 资金来源。

以上两种方程式，用以说明会计平衡，把各种形态的资金占用和不同的资金来源分别加总计算出来才较明显。对于每一具体的经济业务和收支项目，就不能完全用上述方程式表明，要经过一定的思索才能得到初步的理解。例如，购进原材料价值 100 元，以银行存款支付，这是资金占用之间的变化，则资金占用 = 资金来源的方程式，不能直接证明它们之间的平衡关系。

我们都懂得，世界上的一切客观事物都存在着对立统一两个方面，缺少一方另一方就不会存在，这是客观事物相互依存的辩证关系所决定的，资金占用 = 资金来源自然也不例外，不过是体现之一。从会计担负价值核算的职能来说，还有一个决定性因素“等值”（等价交换）。现在就从这个角度出发，举出几项经济业务略加说明：（1）上级拨入流动资金一万元，企业全数存入银行，这从会计主体的企业来说，就产生了上级机构和银行两个方面的经济依存关系，而这两方面经济关系的货币表现，都是相等的一万元。（2）购进原材料价值五百元，以银行存款支付，一方是失去了存款（资金占用的减少），一方是取得了原材料（资金占用的增加），也是由两方面依存关系所形成的一项经济业务，在

等价交换原则下，双方金额当然也是相同的。(3)从银行借款一千元偿还应付某交易单位的货款，这一经济业务(资金来源方的一增一减)，引起了对银行和应付帐款两个方面的经济依存关系，而金额都是一千元。以此类推，可以得出一个结论：任何一项经济业务，必然存在着相互依存而对立的两方(并不否定资金占用=资金来源的依存关系)。所以，会计要把每一项经济业务记入帐面，都必须同时将两方面的经济关系，以相等的金额反映出来，以显示经济上的来龙去脉，即客观事物的依存关系，保持帐面平衡。

复式记帐是对单式记帐而言的。单式记帐是把一切财产变化情况简化为现金收支，作单方面的记录，它是一种不完整的记帐方法。复式记帐与单式记帐相反，它基于会计平衡原理，认定财产或商品的增减变化，必须根据相互依存的经济关系来记帐。

复式记帐要对每一项经济业务所涉及的相对立而依存的两方面的经济内容，分别记录在各有关的会计科目(帐户)上。有时一个会计科目同另一方几个不同的会计科目发生对应关系，然而，对方几个不同会计科目的金额相加，仍然与对方一个会计科目的金额相等。例如，从银行存款中提取2,000元，其中200元是补足备用的现金，1,800元用以支付购进原材料的价款。这个经济业务形成为“银行存款”会计科目同“现金”和“原材料”两个对方会计科目发生了联系，即银行存款2,000元等于现金200元+原材料1,800元。从这一简单的举例，就完全可以看出复式记帐能在帐面上把每一经济业务所涉及不同经济内容联系完整地提示出来，清清楚楚地看出它的来龙去脉。复式记帐方法不但具有这种作用，还可通过每一记录查知记帐金额有无错误。但不能把两种不相联系的经济业务，作为一项经济业务来处理，使来龙去脉不清。

记帐方法是会计技术基础之一，用什么样的记帐方法和符号来表示经济业务所涉及相对应的经济内容呢？我国当前在使用的有三种记帐方法和符号。如“借贷记帐法”(用“借”“贷”两字

为符号)、“增减记帐法”、“收付记帐法”(分别用“增”“减”、“收”“付”为符号)。其中借贷记帐法是世界通用的,我国工业企业大都采用这种记帐法。增减记帐法是我国会计工作者所首创的。至于哪种记帐法比较科学优越,这里不作评价。现将借贷记帐法和增减记帐法,分别加以简略介绍如下:

一、借贷记帐法

这种记帐方法是在开始记帐的时候,将每一项经济业务,区分出它的经济内容所涉及对应两方的帐户,如资金占用及支出或资金来源及收入类帐户的左右方,分别用相等的金额来列示并使其金额平衡相等。

借贷记帐法下的帐户结构分为两个部分,即分为左右两方,分用“借”、“贷”两个不同的符号来表示,借贷相抵后的结余额排在最右边。这两个记帐符号在不同经济内容的帐户中,有不同的意义。用以反映资金占用及支出类的帐户中,借方表示增加的发生额,贷方表示减少的发生额。而这类的帐户借贷相抵后的结余额,则以“借”来表示。用以反映资金来源及收入类的帐户,则恰恰相反,贷方表示增加的发生额,借方表示减少的发生额。这类帐户中借贷相抵后的结余额,则以“贷”来表示。记入各帐户要通过在记帐凭证上的会计分录来进行。所谓会计分录就是对每一项经济业务所涉及的会计科目,作出借、贷的分析。在借贷记帐法下的会计分录,总是把“借”项的会计科目排在左方,“贷”项的会计科目放在右方,也就是左借右贷,不能颠倒。

所谓发生额是日常经济业务所引起的应借或应贷的金额。所谓结余额是借贷相抵以后所得的差额。现举例来说明会计分录:

〔例〕某饮食企业(1)从银行存款支取1,200元购进原材料验收入库。(2)销售自制饮食品3,000元,全部送存银行。(3)上级补拨流动资金2,500元存入银行。(4)购进全套餐具并支付餐具价款140元由银行存款支付。(5)车费2元以现金支付。

(1)	借: 原材料	1,200.00
	贷: 银行存款	1,200.00