

# 饮食服务业会计

中等商业饮食服务业学校试用教材  
本书编写组 编写

中国财政经济出版社

中等商业饮食服务业学校试用教材

# 饮食服务业会计

本书编写组 编写

中国财政经济出版社

中等商业饮食服务业学校试用教材

## 饮食服务业会计

本书编写组 编写

\*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京外文印刷厂印刷

\*

787×1092毫米 32开 13.5 印张 1插页 278 000字

1988年11月 第1版 1988年11月 北京第1次印刷

印数: 1—10 100 定价: 2.45元

ISBN 7-5005-0349-0/F·0312 (课)

## 编 审 说 明

《饮食服务业会计》一书，是为商业、饮食服务业中等专业学校财会专业编写的试用教材，也可供饮食服务业职工中专及在职会计人员教学和培训之用。

根据我部教育司新制订的中专学校专业目录，要求商业学校财会专业开设饮食服务业会计课程。为此，我们组织有关学校编写了此教材。

此书由北京市服务管理学校负责编写，参加编写的人员有：赵瑞梅（第一、二、六、七、八、九章及附录）、祝春敖（第三、四、五章）、王莉（第十一、十二章）、吴振太（第十章）、潘雯（第十三章）。全书由赵瑞梅、辰龙同志总纂，最后经李志卿、费绍强同志审定。

此书编写过程中，曾得到北京市饮食服务总公司教育处、天津市第二商业学校、黑龙江省服务学校、沈阳市服务学校、哈尔滨市商业学校、浙江省商业学校的大力支持，在此一并致谢。

中华人民共和国商业部教材编审委员会

1988年4月

# 目 录

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| <b>第一章 总 论</b> .....         | ( 1 )   |
| 第一节 饮食服务业会计反映和监督的内容.....     | ( 1 )   |
| 第二节 饮食服务业会计的任务.....          | ( 10 )  |
| 第三节 饮食服务业会计的原则.....          | ( 13 )  |
| 第四节 饮食服务业会计工作与核算组织.....      | ( 17 )  |
| <b>第二章 货币资金的核算</b> .....     | ( 27 )  |
| 第一节 货币资金核算的任务.....           | ( 27 )  |
| 第二节 现金的核算.....               | ( 30 )  |
| 第三节 银行存款的核算.....             | ( 41 )  |
| 第四节 银行转帐结算的核算.....           | ( 45 )  |
| 第五节 票据的核算.....               | ( 62 )  |
| <b>第三章 原材料的核算</b> .....      | ( 69 )  |
| 第一节 材料核算的任务.....             | ( 69 )  |
| 第二节 材料的分类和计价.....            | ( 71 )  |
| 第三节 原材料采购、发出的核算.....         | ( 73 )  |
| 第四节 原材料委托加工的核算.....          | ( 89 )  |
| 第五节 原材料的明细分类核算.....          | ( 93 )  |
| <b>第四章 饮食企业产品成本的核算</b> ..... | ( 104 ) |
| 第一节 产品成本核算的任务和要求.....        | ( 104 ) |
| 第二节 饮食产品成本的核算.....           | ( 107 ) |

|     |                               |       |
|-----|-------------------------------|-------|
| 第三节 | 主、配、调料的成本计算和饮食品售<br>价的制定····· | (111) |
| 第五章 | 饮食企业销售的核算·····                | (120) |
| 第一节 | 饮食企业销售核算概述·····               | (120) |
| 第二节 | 饮食业销售的核算·····                 | (123) |
| 第三节 | 小卖部销售的核算·····                 | (129) |
| 第六章 | 服务业营业收入及成本的核算·····            | (140) |
| 第一节 | 旅店业收入的核算·····                 | (140) |
| 第二节 | 浴池业收入的核算·····                 | (149) |
| 第三节 | 理发业收入的核算·····                 | (152) |
| 第四节 | 照相业收入的核算·····                 | (154) |
| 第五节 | 洗染业收入的核算·····                 | (159) |
| 第六节 | 照相、洗染业营业成本的核算·····            | (164) |
| 第七章 | 饮食服务业工资的核算·····               | (167) |
| 第一节 | 工资核算的任务·····                  | (167) |
| 第二节 | 工资总额的组成·····                  | (168) |
| 第三节 | 工资的结算和分配的核算·····              | (171) |
| 第四节 | 按工资总额提取福利基金及工会经费<br>的核算·····  | (183) |
| 第八章 | 饮食服务业固定资产的核算·····             | (188) |
| 第一节 | 固定资产核算的任务·····                | (188) |
| 第二节 | 固定资产的种类和计价·····               | (190) |
| 第三节 | 固定资产收入和调出的核算·····             | (195) |
| 第四节 | 固定资产折旧的核算·····                | (219) |
| 第五节 | 固定资产修理的核算·····                | (231) |

|             |                          |              |
|-------------|--------------------------|--------------|
| 第六节         | 固定资产清理的核算                | (237)        |
| 第七节         | 固定资产清查的核算                | (241)        |
| <b>第九章</b>  | <b>包装物、物料用品和低值易耗品的核算</b> | <b>(247)</b> |
| 第一节         | 包装物、物料用品和低值易耗品核算的任务      | (247)        |
| 第二节         | 包装物、物料用品和低值易耗品的明细分类核算    | (249)        |
| 第三节         | 包装物的核算                   | (256)        |
| 第四节         | 物料用品的核算                  | (263)        |
| 第五节         | 低值易耗品的核算                 | (267)        |
| 第六节         | 包装物、物料用品和低值易耗品清查的核算      | (274)        |
| <b>第十章</b>  | <b>饮食服务业费用的核算</b>        | <b>(278)</b> |
| 第一节         | 饮食服务业费用的范围和核算任务          | (278)        |
| 第二节         | 饮食服务业费用的内容               | (282)        |
| 第三节         | 饮食服务业费用的核算               | (285)        |
| <b>第十一章</b> | <b>税金和利润的核算</b>          | <b>(295)</b> |
| 第一节         | 税金的核算                    | (296)        |
| 第二节         | 利润的核算                    | (299)        |
| <b>第十二章</b> | <b>饮食服务业资金来源的核算</b>      | <b>(317)</b> |
| 第一节         | 饮食服务业资金来源概述              | (317)        |
| 第二节         | 国家资金的核算                  | (319)        |
| 第三节         | 企业专用基金的核算                | (322)        |
| 第四节         | 改转租企业占用资金的核算             | (337)        |
| 第五节         | 银行借款的核算                  | (341)        |

|             |                        |       |
|-------------|------------------------|-------|
| <b>第十三章</b> | <b>饮食服务业会计报表</b> ..... | (344) |
| 第一节         | 饮食服务业会计报表的作用和种类.....   | (344) |
| 第二节         | 资金表.....               | (348) |
| 第三节         | 利润表.....               | (356) |
| 第四节         | 利润分配表.....             | (362) |
| 第五节         | 专用基金表.....             | (365) |
| 第六节         | 汇总会计报表.....            | (369) |
| 附录：         | 增减记帐法和借贷记帐法对照示例.....   | (373) |

# 第一章 总 论

## 第一节 饮食服务业会计反映和监督的内容

### 一、饮食服务业会计的概念

饮食服务业会计既是饮食服务企业经济管理的一个重要组成部分，也是经济管理必不可少的工具。在商品货币发达的条件下，它是以货币为主要计量单位，对饮食服务企业的经济活动过程，进行完整、连续、系统地核算和监督的一种综合性管理活动。

随着人类社会生产力的发展和社会分工的出现，饮食服务业由原来的“自我服务”性质发展成为社会性劳动，从而形成各种独立的服务行业。饮食服务业会计是为了适应饮食服务行业经营管理的需要逐渐形成的，由于人们对生产中的消耗与成果关心，使其具有独立的管理职能，并由简单到复杂，由不完善到逐渐完善。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对于资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有制生产，

比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup>可见，社会主义饮食服务企业更需要运用会计进行管理。

饮食服务业是国民经济的有机组成部分。我国的社会主义饮食服务企业在国家统一计划的指导和宏观管理下，以相对独立的商品生产者的身份进行独立经营。在经营过程中要坚持社会主义方向，按照国家有关方针、政策、法令和制度的要求，以尽可能低的成本，尽可能少的费用支出，生产出尽可能多和好的产品、提供高质量的服务，以满足“对外开放，对内搞活经济”的需要，满足社会及人们不断增长的物质和文化生活的需求，并且以收抵支获得盈利。在经济体制改革、开创社会主义建设新局面的伟大实践中，会计比以往任何时候都显得重要，它肩负着特殊的使命，担负着艰巨的任务。企业借助于会计，可以帮助领导人员寻求投资方向，以求得最好的投资效果；寻求广开生产门路，增加服务项目的途径；找出企业管理中的问题所在，以便挖掘企业现有人力、物力、财力的潜力，求得最佳的经济效果。所有这些，不仅要求会计正确地、及时地核算企业成本的形成及费用的支出情况，如实地反映财产物资的移动，保护社会主义财产的安全完整并得到合理使用；而且还要监督企业贯彻执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度以及各项计划任务完成的情况，正确处理企业同国家、同其他企业、同职工个人之间等各方面的经济关系。随着经济体制改革的发展，国营饮食服务企业的生产资料所有权与经营权相脱离，

---

<sup>①</sup> 马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第153页。

更要求会计充分发挥其分析经济情况、核算经济效果、预测经济前景、参与经济决策的职能作用，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为国家创造更多的积累。

## 二、饮食服务业会计反映和监督的内容

饮食服务业会计反映和监督的内容，是由饮食服务企业经济活动的特点所决定的。

饮食服务业属于第三产业第一层次的流通领域和第二层次的服务领域，是为人民群众日常生活服务的国民经济部门。它由饮食业、旅店业、浴池业、理发业、照相业和洗染业等行业组成，各有其经济活动方式和内容。

饮食业是利用一定的设施，通过职工的烹饪技术，将主、副食原材料加工为菜肴或食品，同时提供消费设施、场所和服务，满足消费者饮食的需求，直接为消费者服务。

旅店业和浴池业是利用自己的场地和设施，通过职工提供的服务，满足消费者住宿和卫生的要求，直接为消费者服务。

理发业、照相业和洗染业则是利用一定的场所和设备，通过职工提供的具有特殊性技术的劳动，满足消费者美容、文化生活及衣着等方面的需求，直接为消费者服务。

从以上所列的饮食服务企业经营活动的方式和内容，可以看到饮食服务企业的基本经济活动特点，是以有形的设备、产品和无形的服务效用为凭借，为满足消费者的饮食、住宿、美容和卫生等方面的需求提供直接服务。其中有的企业，如饮食、照相、洗染等行业，不仅为顾客提供处所和服

务，还要从事生产加工，供应产品，兼有生产、销售、服务三种功能。

企业为了正常地进行生产和服务活动，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是劳动者用来将自己的劳动传导到劳动对象上去，或是提供服务的一切物质资料或物质条件，包括营业用房屋、建筑物、机器设备、运输设备等。劳动对象是人们以劳动加于其上，使其成为人们生活所需产品的一切东西。劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出产品或是利用劳动资料为顾客提供其所需要的服务。由于社会主义经济是有计划的商品经济，饮食服务企业营业所需的各种财产物资和所生产的产品，都是通过货币交换进行采购和销售，所以在饮食服务企业中，以生产和提供服务为中心的采购、生产和销售活动的统一，是饮食服务企业的生产经营过程，也是资金运动的过程。

作用于饮食服务企业生产经营过程的各项财产物资的货币表现(包括货币本身)，会计上称为企业的资金。

企业的资金都是从一定的渠道取得或形成的。从不同的渠道取得或形成的资金，在会计上叫做资金来源。饮食服务企业的资金来源有国家拨入、企业自筹、银行借入以及从结算中吸收等几部分。

企业的房屋、建筑物和机器设备、运输设备等固定资产所占用的资金叫做固定资金。固定资金形成的来源渠道一般有：由国家财政拨款建造或购买的固定资产形成的；通过基建借款、专项借款建造或购买固定资产形成的及由国家无偿

调入固定资产形成的。不论其取得在具体方式上有何不同，但都是国家对企业的固定资产投资。根据企业业务经营的需要，由国家拨入的供企业长期周转使用的资金叫做流动资金。以上两项资金来源为国家给企业拨入的资金来源，这是国营饮食服务企业经营资金的主要来源，国家拨入的资金来源还有根据企业生产、服务的需要而拨入的具有专门用途的资金，在会计上叫做专用拨款。

企业在经营过程中根据国家的有关制度规定可以从费用或利润中自行提取一些具有专门用途的资金，如：更新改造基金、大修理基金、福利基金、企业留利基金等，在会计上叫做专用基金。其中更新改造基金，是企业按月从计提的固定资产折旧基金中提存一部分，留归企业作为更新改造固定资产的资金来源；大修理基金，是指企业按月从费用中计提，用于固定资产大修理的资金来源；福利基金，是指企业按照规定的标准从费用中计提，用于职工医药费用、文体宣传、生活困难补助和其他福利费用开支的资金来源；企业留利基金是企业上交所得税后从利润中提取，用于企业发展、集体福利及后备基金等的资金来源。以上各项专用基金是企业在其经营过程中按有关规定自行提取、形成的，是企业的自筹资金来源。

企业由于临时需要还可以从银行取得借款。主要有：企业在业务经营活动中，由于流动资金不足，按计划向银行借入的流动资金借款和为从事专项工程项目向银行借入的专用借款及通过建设单位向银行借入的购建固定资产的基建借款等。在会计上前者叫银行借款，后者叫做专用借款，都是企

业的借入资金来源。

另外,企业根据结算制度的规定或结算等原因,可以暂时占用其他单位和个人的款项。如:企业由于购买材料等物资暂欠供应单位的应付款,应上交国家的各种税金、折旧基金及企业暂欠其他单位或个人的应付款项等,是企业在结算中吸收的资金来源。

上述国家拨入及企业自筹的资金来源,尽管其形成的渠道不同,但从企业是否有权支配使用的角度来看,却都是相同的,即都是可以由企业自行支配使用的资金来源,所以它们又叫做自有资金来源;借入资金来源和结算中吸收的资金来源,只是短期归企业使用,必须按规定的期限归还给债权单位或个人,所以又叫做非自有资金来源。

饮食服务企业所拥有的资金,在经济活动中表现为不同的占用形态,如房屋、建筑物、机器设备、库存商品、原材料、银行存款等,在会计上叫做资金占用。饮食服务企业的资金占用分为固定资金占用,流动资金占用和专用基金占用三部分。

房屋、建筑物、机器设备、运输设备等为企业的固定资金占用形态,在会计上叫做固定资产。固定资产在经营活动过程中可以较长时期地发挥作用,直到报废之前不改变其原有的实物形态,它的价值是随其在经营活动过程中的磨损程度逐次地、一部分一部分地转移到费用中去,并从营业收入中得到补偿的。

企业经营活动过程中不断地改变其实物占用形态的那部分资金占用为流动资金占用。它包括商品及材料资金占用、

非商品资金占用、货币资金占用及结算中资金占用等。其中商品及材料资金占用是企业扩大服务项目，增加产品品种的物质保证，有库存商品、在途商品、原材料、产成品、在产品等；非商品资金占用是企业为提高服务质量，保护商品和产品的完整，保证产品质量而购置的用来盛装商品、产品的包装物、物料用品及企业在经营活动中所需的家具用具等；货币资金占用是指企业在经营过程中用来支付货款，与职工结算及各项其他开支的现金、银行存款及专项存款等；结算资金占用是企业由于经营活动或其他原因在结算过程中应收未收的各种款项。

各项专项资产占用的资金叫做专用基金占用。它包括：企业为专项工程储备的各种专用基金物资，企业进行各种专项工程所发生的实际支出形成的专用基金工程的成本，由于专项工程活动形成的各种专项应收款及福利基金暂付款和国库券等。

企业的资金在经营活动过程中，随着购买材料、生产产品、销售产品和提供服务过程的不断进行，经常改变其形态，即从货币资金开始，顺次表现为商品及原材料、非商品资金及结算资金等不同形态，然后又回到货币资金形态。这种从货币资金开始，顺序通过购买材料、生产产品、销售产品和提供服务的各个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。由于经营活动的不断进行而引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。

购买材料或商品是企业从其他单位取得材料、商品物资，并按照等价交换的原则支付货款和运费的过程。这时，

资金从货币资金形态转化为商品及材料资金形态。

饮食服务企业的产品生产和销售大都是同时进行的，并伴随着所提供的服务。在这一过程中，一方面生产出产品，提供人们所需的服务，根据等价交换的原则取得营业收入；另一方面由于生产及营业的耗费，消耗掉材料及支付各种费用，这时资金就从商品及原材料资金形态转化为货币资金形态。生产和服务的耗费包括有固定资产和材料等物化劳动的耗费及劳动者的活劳动的耗费。其中原材料是在生产过程中一次被消耗的，其价值也随着一次全部地转移到新产品中去，构成产品的营业成本，从营业收入中得到补偿。固定资产由于磨损而减少的价值叫折旧费。劳动者在生产、服务中耗费的劳动，是饮食服务企业经营活动中新创造的价值。其中一部分根据“各尽所能、按劳分配”的原则，以工资的形式支付给职工个人用于消费。企业在生产、服务过程中发生的折旧费、工资费以及其他一些费用支出构成企业的费用，也应从企业的营业收入中得到补偿。

企业所得的营业收入减去营业成本后形成企业的毛利。从毛利中减去营业税金和费用，是企业实现的利润。实行第二步利改税的企业，实现的利润按照国家规定，作了各项扣除后的余额，是计算企业应纳所得税的利润，简称计税利润。根据计税利润计算交纳所得税和调节税后的利润，全部留给企业。

企业的资金，由于某些原因退出企业的经营过程，例如：固定资产的调出和多余流动资金的上交等，都能引起企业固定资金占用和流动资金占用的减少以及国家固定资金和

流动资金来源相应减少。

以上所述饮食服务企业经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动，饮食服务业会计都应予以反映和监督。综上所述，饮食服务业会计反映和监督的内容可以归纳如下：

第一，企业由于资金取得、使用和退出而引起的资金增减变化情况；

第二，企业由生产、经营活动而发生的产品成本形成及费用支出的情况；

第三，企业营业收入的取得，税金의 交纳及利润的形成和分配的情况。

企业在经营活动过程中，要同各方面发生经济关系。因而饮食服务业会计在反映和监督上述内容中，还体现着企业与国家、企业与企业及与消费者、企业内部各部门之间以及企业与职工间的经济关系。例如，企业与国家财政或主管部门之间拨款、交款的经济活动，体现着国家宏观控制与企业独立经营的关系；企业间的购、销活动，企业为广大消费者提供服务的活动，体现着社会主义等价交换的关系；企业内部各部门相互提供劳务而引起的相互结算的经济活动，体现了企业内部各部门之间责、权、利相结合的经济关系；企业根据职工劳动的数量与质量，以工资的形式支付职工劳动报酬而发生的工资结算的经济活动，体现了社会主义的分配关系。正确处理和协调这些关系，调动各种积极因素，对于促进生产，扩大服务项目，改善企业的经营管理，满足人民消费的需求，有着十分重要的作用。饮食服务业会计通过其反