

# 河北省教育厅

---

冀教财函〔2019〕155号

## 河北省教育厅 关于印发《河北省中小学校食堂会计核算 办法（试行）》的通知

各市（含定州、辛集市）教育局、雄安新区公共服务局：

为加强全省中小学校食堂财务管理，规范食堂会计核算，根据政府会计制度，在承德、张家口、保定三市部分县前期试点基础上，对《河北省中小学校食堂会计核算办法（试行）》（冀教财函〔2016〕34号）进行了修订。现印发给你们，从2020年1月1日起在全省范围内自办食堂的中小学校试行，请认真组织培训和实施。

试行中有何问题请及时反馈，2020年6月30日前将整体运行情况形成文字报告，反馈省教育厅财务处。

联系人：赵增明 电话：0311-66005533

邮 箱：chinazzm@126.com



2019年12月31日

信息公开选项：依申请公开

---

# 河北省中小学校食堂会计核算办法（试行）

## 第一部分 总说明

一、为加强中小学校食堂财务管理，规范中小学校食堂会计核算，根据《政府会计制度》《河北省教育厅关于加强中小学食堂财务管理的意见》（冀教财〔2012〕88号）和《河北省农村义务教育学生营养改善计划专项资金管理暂行办法》（冀财教〔2012〕146号），制定本办法。

二、本办法适用于各级人民政府举办的中小学校自办食堂的会计核算。各级人民政府举办的幼儿园自办食堂的会计核算依照本办法执行。其他社会力量举办的上述学校或幼儿园食堂的会计核算，可以参照本办法执行。

三、中小学校食堂实行单独核算，年末抵消中小学校与本校食堂内部往来后，将食堂收支净额并入学校账目。

四、会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

五、中小学校食堂会计核算采用权责发生制。

六、记账方法采用借贷记账法。

七、中小学食堂会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和费用。

八、中小学校食堂应当按照下列规定运用会计科目：

（一）中小学校食堂应当按照本办法的规定设置和使用会计科目。因没有相关业务不需使用的会计科目可以不设置。在不影响账务处理和编报财务报表的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些明细科目。

（二）本办法统一规定会计科目的编号，以便于填制会计凭证、登记账簿、查阅账目，实行会计信息化管理。中小学校不得打乱重编。

（三）中小学校食堂在填制会计凭证、登记账簿时，应同时填列会计科目的名称和编号，或只填列会计科目名称。不准只填科目编号，不填科目名称。

（四）按照《河北省教育厅关于加强中小学食堂财务管理的意见》（冀教财[2012]88号）：“食堂使用的房屋等固定资产所需投入（含维修），义务教育阶段纳入义务教育经费保障机制改革范围，由财政性经费予以保障；非义务教育阶段，由财政或学校予以保障”，本办法不再设置“固定资产”会计科目。历史上形成的食堂固定资产转入学校统一管理。

九、中小学校食堂应当按照下列规定编报财务报表：

（一）中小学校食堂的财务报表包括中小学校食堂资产负债表、中小学校食堂收入费用表。享受农村义务教育学生营养改善计划的学校，还需编制农村义务教育学生营养改善计划收入费用明细表。

（二）中小学校食堂的财务报表应当按照月度和年度编制。

（三）中小学校食堂应当根据本办法规定编制并对外提供真实、完整的财务报表。

（四）中小学校食堂财务报表应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

（五）中小学校食堂财务报表应当由学校负责人、食堂负责人和食堂会计人员签名并盖章。

十、中小学校食堂会计基础工作、会计档案管理、内部控制等，按照《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等规定执行。开展会计信息化工作的中小学校，还应按照财政部制定的相关会计信息化工作规范执行。

十一、本办法自 2020 年 1 月 1 日起试行。

十二、本办法由河北省教育厅负责解释和修订。

## 第二部分      会计科目名称和编号

序号	科目编号及名称	序号	科目编号及名称
	一、资产类		三、净资产类
1	1001 库存现金	10	3001 累计盈余
2	1002 银行存款		300101 营养餐累计盈余
3	1218 其他应收款		300102 非营养餐累计盈余
4	1302 库存物品	11	3301 本期盈余
5	1902 待处置财产损溢		330101 营养餐本期盈余
6	1999 库存饭菜票		330102 非营养餐本期盈余
		12	3901 饭菜票基金
			四、收入类
		13	4201 上级补助收入
		14	4401 伙食收入
			440101 营养餐收入
			440102 非营养餐收入
	二、负债类	15	4609 其他收入
7	2302 应付账款		五、费用类
8	2305 预收伙食费	16	5201 伙食费用
9	2307 其他应付款		520101 营养餐费用
	230701 营养餐拨款		520102 非营养餐费用
	230702 非营养餐拨款	17	5901 其他费用

## 第三部分 会计科目使用说明

### 一、资产类

#### 1001 库存现金

一、本科目核算中小学校食堂的库存现金。采购员周转使用的备用金，在“其他应收款”科目中核算。

二、中小学校食堂应当严格按照国家有关现金管理规定收支现金，并按照本办法规定核算现金的各项收支业务。

三、库存现金的主要账务处理如下：收到现金，借记本科目，贷记有关科目；支出现金，借记有关科目，贷记本科目。

四、中小学校食堂应设置“现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生先后顺序逐笔登记。每日终了，应计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，将结余数与实际库存数核对，做到账款相符。

五、本科目期末借方余额，反映中小学校食堂实际库存现金数。

#### 1002 银行存款

一、本科目核算中小学校食堂存入银行等金融机构的各种存款。学校食堂只允许在银行开设一个帐户。

二、中小学校食堂应当严格按照国家有关支付结算办法的规定办理银行存款收支业务，并按照本办法规定核算银行存款的各项收支业务。

三、银行存款的主要账务处理如下：将款项存入银行时，借记本科目，贷记有关科目；提取或支付存款时，借记有关科目，贷记本科目。

四、中小学校食堂应当按开户银行的名称设置“银行存款日记账”，出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生先后顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对，至少每月核对一次。月度终了，银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因并进行处理，按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。

五、本科目期末借方余额，反映中小学校食堂的实际存入银行等金融机构的款项。

## 1218 其他应收款

一、本科目核算中小学校食堂发生的其他各项应收及暂付款等。采购员周转使用的备用金，在本科目中核算。

二、本科目应当按照其他应收款的类别以及债务人进行明细核算。

三、其他应收款的主要账务处理如下：发生其他各项应收及暂付款时，借记本科目，贷记“库存现金”等科目；收回或结算各种暂付款时，借记有关科目，贷记本科目。

四、本科目期末借方余额，反映中小学校食堂尚未收回的其他应收款。

## 1302 库存物品

一、本科目核算中小学校食堂库存物品的实际成本。

库存物品是指中小学校食堂在经营活动中为耗用而储存的各种主、副食品及燃料等一次购买分批分期使用的各种货物。

食堂随买随用的零星货物，可以在购进时直接列费用，不通过本科目核算。

二、本科目应当按照库存物品的种类等进行明细核算。可按以下九类进行明细核算：①粮食、②食油、③蔬菜、④肉（豆）制品、⑤水产品、⑥蛋奶类、⑦调料、⑧燃料、⑨其他材料。

三、库存物品的主要账务处理如下：取得的库存物品，应当按照其取得时的成本入账。购入库存物品验收入库后，按照确定的成本，借记本科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。领用库存物品时，平时只填制出库单，登记库存物品明细账或明细表（数量），月末汇总，可选择用加权平均法、先进先出法或者个别计价法确定计算发出库存物品实际成本，借记“伙食费用”



科目，贷记本科目。领用库存物品时计算成本的方法，一旦确定，不得随意更改。

四、中小学校食堂的库存物品应当定期进行清查盘点，至少每月盘点一次。对于发生的库存物品盘盈、盘亏或报废、毁损，应当及时查明原因，按规定报经批准后通过“待处置财产损溢”科目进行账务处理。

五、本科目期末借方余额，反映中小学校食堂库存物品的实际成本。

## 1902 待处置财产损溢

一、本科目核算中小学校食堂在资产清查过程中查明的各种资产盘盈、盘亏和报废、毁损的价值。

二、待处置财产损溢的主要账务处理如下：在财产清查过程中发生盘盈时，借记“库存物品”等，贷记本科目；待查明原因后，借记本科目，贷记“伙食费用”或“其他收入”等科目。发生盘亏时，借记本科目，贷记“库存物品”等；查明原因后，属于正常自然损耗的，应借记“伙食费用”或“其他费用”，贷记本科目；属于人为因素的，应由过失人负责赔偿，应借记“其他应收款”，贷记本科目。

三、本科目期末如为借方余额，反映尚未处理完毕的各种资产的净损失；期末如为贷方余额，反映尚未处理完毕的各种资产

净溢余。年度终了报经批准处理后，本科目一般应无余额。

## 1999 库存饭菜票

一、本科目核算中小学校食堂使用饭菜票管理所发行饭菜票的使用情况。

二、库存饭菜票的主要账务处理如下：在发行食堂饭菜票时，借记本科目，贷记“饭菜票基金”；出售饭菜票时，凭饭菜票结报单，借记“库存现金”，贷记本科目；食堂回收饭菜票上交时，凭饭菜票结报单，借记本科目，贷记“伙食收入”；报损饭菜票时，凭批准的饭菜票报损单，借记“饭菜票基金”，贷记本科目。

三、本科目期末借方余额，为库存的饭菜票金额。

## 二、负债类

### 2302 应付账款

一、本科目核算中小学校食堂因购买材料、货物及接受服务等而应付的款项。

二、本科目应当按照债权单位（或个人）进行明细核算。

三、应付账款的主要账务处理如下：购入材料、货物等已验收入库及已接受服务但款项尚未支付的，按照应付未付金额，借记“库存物品”、“伙食费用”等科目，贷记本科目。偿付应付

账款时，按照实际支付的金额，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

四、本科目期末贷方余额，反映中小学校食堂尚未支付的应付账款金额。

## 2305 预收伙食费

一、本科目主要核算中小学校食堂使用 IC 卡管理，对 IC 充值及预收的各类伙食费。

二、预收伙食费的主要账务处理如下：

以 IC 卡充值方式预收伙食费时，借记“库存现金”科目，贷记本科目；收到通过 IC 卡支付的就餐费时，借记本科目，贷记“伙食收入”；停用 IC 卡退回卡内余额时，借记本科目，贷记“库存现金”科目。

以现金方式预收伙食费时，借记“库存现金”科目，贷记本科目。预收的伙食费当期结转确认为伙食收入时，借记本科目，贷记“伙食收入”科目。退伙食费时，借记本科目，贷记“库存现金”科目。

三、本科目可按债权类别进行明细核算。

四、本科目期末贷方余额，反映中小学校食堂预收但尚未结算的伙食费金额。

## 2307 其他应付款

一、本科目核算中小学校食堂有财政拨入的营养改善计划拨款和其他各项应付及暂收款项。

二、本科目应当按照其他应付款的类别以及债权单位（或个人）等进行明细核算。

三、其他应付款的主要账务处理如下：收到学校转来的营养餐预拨款和其他应付及暂收款项，借记“银行存款”等科目，贷记本科目—营养餐拨款等相关明细科目；期末，核算营养餐业务时，按本期核准的金额，借记本科目—营养餐拨款，贷记“伙食收入—营养餐收入”科目；支付其他应付款时，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

四、本科目期末贷方余额，反映中小学校食堂尚未支付的其他应付款金额。

## 三、净资产类

### 3001 累计盈余

一、本科目核算中小学校食堂历年实现的盈余滚存的金额。

二、如学校食堂既有营养餐又有非营养餐的，本科目需按营养餐累计盈余和非营养餐累计盈余进行明细核算。

三、累计盈余的主要账务处理如下：年末，将“本期盈余”科目余额转入本科目，借记或贷记本科目，贷记或借记“本期盈余”科目。

四、本科目期末如为贷方余额，反映中小学校食堂累计实现的伙食盈余；如为借方余额，反映中小学校食堂累计发生的伙食亏损。

### 3301 本期盈余

一、本科目核算中小学校食堂本期各项收入、费用相抵后的余额。

二、如学校食堂既有营养餐又有非营养餐的，本科目需按营养餐本期盈余和非营养餐本期盈余进行明细核算。

三、本期盈余的主要账务处理如下：

（一）期末计算盈余时，应将“伙食收入”、“上级补助收入”、“其他收入”科目的发生额结转到本科目，借记“伙食收入”、“上级补助收入”、“其他收入”，贷记本科目；将“伙食费用”、“其他费用”科目发生额结转到本科目，借记本科目，贷记“伙食费用”、“其他费用”科目。

（二）年末，完成上述结转后，将本科目余额转入“累计盈余”科目，借记或贷记本科目，贷记或借记“累计盈余”科目。

四、本科目期末如为贷方余额，反映中小学校食堂自年初至当期期末累计的盈余；如为借方余额，反映中小学校食堂自年初至当期期末累计发生的亏损。

为及时反映中小学校食堂的盈亏状况，应按月编制“学校食堂收入费用表”，及时发现存在问题，分析原因，不断改进。

五、年末结账后，本科目应无余额。

### **3901 饭菜票基金**

一、本科目核算中小学校食堂发行的饭菜票基金。

二、本科目与“库存饭菜票”科目相对应。

三、本科目余额反映饭菜票基金数。本科目余额减去库存饭菜票后的差额，反映就餐人员持有的饭菜票金额。

## **四、收入类**

### **4201 上级补助收入**

一、本科目核算中小学校拨给学校食堂的补助资金。

二、学校补助收入的主要账务处理如下：收到学校拨入的补助资金时，借记“银行存款”，贷记本科目；期末，将本科目余额结转至“本期盈余”，借记本科目，贷记“本期盈余”科目。

三、期末结账后，本科目应无余额。

## 4401 伙食收入

一、本科目核算中小学校食堂向师生提供伙食服务等收取的伙食费收入和拨入的营养餐拨款收入。

二、如学校食堂既有营养餐又有非营养餐的，本科目需按营养餐收入和非营养餐收入进行明细核算。营养餐收入需按“学生餐费”、“陪餐餐费”明细科目核算。

三、伙食收入的主要账务处理如下：

（一）收到师生交来的现金、食堂定期报来的饭菜票金额或刷卡金额时，借记“库存现金”、“库存饭菜票”、“预收伙食费”等科目，贷记“伙食收入—非营养餐收入”科目；

（二）营养餐拨款采用预拨形式的，应分期核算伙食收入。在收到预拨的营养餐经费时，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目；期末按本期核准的金额，借记“其他应付款”科目，贷记“伙食收入—营养餐收入—学生餐费”科目。

（三）营养餐拨款采用后拨形式的，按本期核准的金额，借记“其他应收款—营养餐拨款”科目，贷记“伙食收入—营养餐收入—学生餐费”科目；

（四）收到营养餐陪餐教师交来的现金、饭菜票或刷卡金额时，借记“库存现金”、“库存饭菜票”、“预收伙食费”等科目，贷记“伙食收入—营养餐收入—陪餐餐费”科目；

（五）期末，将本科目余额按科目明细结转至“本期盈余”，借记本科目—营养餐收入（非营养餐收入），贷记“本期盈余—

营养餐盈余（非营养餐盈余）”科目。

四、期末结账后，本科目应无余额。

## 4609 其他收入

一、本科目核算中小学校食堂除上述收入以外的收入，如利息、包装物和饭菜下脚料处理等。

二、其他收入的主要账务处理如下：收入时借记“库存现金”等科目，贷记本科目；期末，将本科目余额结转至“本期盈余”，借记本科目，贷记“本期盈余”科目。

三、期末结账后，本科目应无余额。

四、如学校食堂既有营养餐又有非营养餐的，本科目可按营养餐收入和非营养餐收入进行明细核算。（学校食堂其他收入较少的，不便于区分营养餐和非营养餐的，可按营养餐和非营养餐收入比例分摊）。

五、本科目可按收入类别进行明细核算。

## 五、费用类

### 5201 伙食费用

一、本科目核算中小学校食堂伙食费各项费用，如主副食、燃料、水电、人工费等。



二、如学校食堂既有营养餐又有非营养餐的，本科目需按营养餐费用和非营养餐费用进行明细核算。

三、本科目需按如下项目进行明细核算：①粮食、②食油、③蔬菜、④肉（豆）制品、⑤水产品、⑥蛋奶类、⑦调料、⑧人工费（营养餐费用不使用）、⑨水电费（营养餐费用不使用）、⑩燃料（营养餐费用不使用）、（11）低值易耗品（营养餐费用不使用）、（12）其他。

四、伙食费用的主要账务处理如下：对于执行出入库手续的货物，平时领用以“出库单”记录，月末计算领用货物成本，借记本科目，贷记“库存物品”；对于现购现用的零星物资，验收合格后可不通过“库存物品”科目进行核算，凭采购单、验收单及发票，直接借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”等科目。期末，将本科目余额按明细科目结转至“本期盈余”，借记“本期盈余”，贷记本科目。

五、期末结账后，本科目应无余额。

## 5901 其他费用

一、本科目核算中小学校食堂不能计入伙食费用的其它各项费用（营养餐不使用本科目）。

二、其他费用的主要账务处理如下：费用发生时，借记本科目，贷记“库存现金”等科目；期末，将本科目余额结转至“本期盈余”，借记“本期盈余”科目，贷记本科目。

三、本科目可按费用类别进行明细核算。

四、期末结账后，本科目应无余额。

#### 第四部分 账簿设立

账簿名称	记录人	依据	核对依据
库存物品数量金额明细账	保管员	入库单、出库单	会计库存物品金额账及实物数
现金日记账	出纳	收付款凭证	库存现金
银行存款日记账	出纳	收付款凭证	银行对账单
明细账（收入、费用、往来）	会计	记账凭证	记账凭证、总账
总账	会计	记账凭证或科目汇总表	明细账

#### 第五部分 会计报表格式

编号	财务报表名称	编制期
会中小学校食堂 01	中小学校食堂资产负债表	月度、年度
会中小学校食堂 02	中小学校食堂收入费用表	月度、年度
附表	农村义务教育学生营养改善计划收入费用明细表	月度、年度

## 中小学校食堂资产负债表

单位名称：                      年    月    日                      单位：元

资 产 类	期末 余额	期初 余额	负 债 类	期末余 额	期初 余额
一、资产类			二、负债类		
库存现金			应付账款		
银行存款			预收伙食费		
其他应收款			其他应付款		
库存物品					
待处置财产损溢					
库存饭菜票			三、净资产类		
			累计盈余		
			营养餐累计盈余		
			非营养餐累计盈余		
			本期盈余		
			营养餐本期盈余		
			非营养餐本期盈余		
			饭菜票基金		
资产总计			负债和净资产总计		

学校负责人：                      食堂负责人：                      制表人：

## 中小学校食堂收入费用表

编制单位：

年 月 日

单位：元

项 目 名 称	合 计		营 养 餐		非 营 养 餐	
	本月数	累计数	本月数	累计数	本月数	累计数
一、上期盈余						
二、收入						
（一）上级补助收入						
（二）伙食收入						
（三）其他收入						
1、利息收入						
2、其他收入						
三、费用						
（一）伙食费用						
1、粮食费用						
2、食油费用						
3、蔬菜费用						
4、肉（豆）制品						
5、水产品费用						
6、蛋奶类费用						
7、调料费用						
8、人工费用						
9、水电费用						
10、燃料费用						
11、低值易耗品						
12、其他						
（二）其他费用						
四、累计盈余						

学校负责人：

食堂负责人：

制表人：

（注：学校只有营养餐或只有非营养餐单一模式，本表只列项目名称、本月数和累计数三列）

## 农村义务教育学生营养改善计划收入费用明细表

学校名称：

年 月 日

项目名称	本月数	累计数
在校学生人数		
学生实际享受营养改善计划天数		
学生实际享受营养改善计划人次		
营养餐收入（元）		
营养餐费用（元）		
1、粮食费用		
2、食油费用		
3、蔬菜费用		
4、肉（豆）制品		
5、水产品费用		
6、蛋奶类费用		
7、调料费用		
8、其他		
盈 余		

学校负责人：

食堂负责人：

制表人：

上述《中小学校食堂资产负债表》、《中小学校食堂收入费用表》和《农村义务教育学生营养改善计划收入费用明细表》为月报表，一式三份，一份会计留存，一份送食堂负责人，一份报送学校负责人。

## 第六部分 中小学校食堂自制单证

### 一、采购单

为规范核算食堂的盈亏情况，采购人应填制采购单，凭采购单进行验收（可代替入库单）。采购单一式三联，第一联为存根联，第二联为验收人留存联，第三联交会计，作为记账依据。采购单（入库单）应当与供货商的供货单相匹配。采购单数量、金额不得修改，如果开票错误，应作废重开。

### 采 购 单

（一式三联）

供货商：	年 月 日	编号：			
库存物 品类别	品 名	数 量	单 价	金 额	备 注
合计金额	大写：小写：				

食堂负责人： 采购人： 验收人：

附件  
张

## 二、出库单

出库单应由厨房负责人填写，一式三份，交领料人去仓库领料。一份领料人带回作为货物进入食堂的依据，一份保管凭此记账，库管员按货物分类定期汇总，做好“发出货物汇总表”，并报会计进行记账。出库单数量、金额不得修改，如果开票错误，应作废重开。

### 出 库 单

（一式三联）

单位：

年 月 日

编号：

库存物 品类别	名 称	计 量 单 位	数 量		单 价	金 额	备 注
			请 领	实 领			
合计	大写：				小写：		

食堂负责人：

库管员：

领料人：

### 三、库存物品盘存表

仓库保管员必须严格执行货物验收和出入库制度。日常发出货物成本根据账面数量和金额来计算。货物的实有数和账面数应每月进行核对，保证账实相符。同时仓库保管员记录的库存货物明细账与会计记录的库存货物金额账应每月进行核对，保证账账相符。

#### 库 存 物 品 盘 存 表

单位：

年 月 日

单位：元

科目	单位	账面数量	实有数量	差额数	单价	金额	原因及处理结果
1、粮食							
2、食油							
3、蔬菜							
4、肉（豆）制品							
5、水产品							
6、蛋奶							
7、调料							
8、燃料							
9、其他							

食堂负责人：

复核人：

盘存人：

注：盘存货物要根据库存物品具体品种盘存，盘存表可以根据库存物品品种自制。



#### 四、饭菜票结报单

本单一式两联。收票人收回饭菜票经点票员复核无误后填单签章，一联留存，一联连同回收的饭菜票如数交给会计(校内钱票保管员)，作为伙食收入记账。

#### 饭菜票结报单

(一式二联)

编制单位：	年 月 日	单位：元	
面 值	张 数	金 额	备 注
合 计			

食堂负责人： 会计： 点票人： 收票人：

#### 第七部分 中小学校食堂会计核算案例

案例按既有营养餐又有非营养餐模式设计，如只有一种模式可省略伙食收入、伙食费用、其他收入、本期盈余和累计盈余中营

养餐和非营养餐二级科目，有三级科目的直接将三级科目提升为二级科目。

另外，《河北省农村义务教育学生营养改善计划专项资金管理暂行办法》中规定，“专项资金应当足额用于营养改善计划国家试点地区农村义务教育阶段学生提供等值优质的食品，不得以现金形式直接发放给学生个人和家长”，故实施营养改善计划的学校食堂不得采用直接发放现金、IC卡充值、发放饭菜票等模式实施。

### 一、以非营养餐使用 IC 卡管理模式的会计核算案例

**【例 1】**某校食堂实行 IC 卡管理办法（以下涉及 IC 卡业务均为非营养餐业务），学生、教职工充值收入 150000 元，全部存入银行，食堂会计根据 IC 卡充值汇总记录单及银行交款单作如下会计分录：

借：库存现金	150,000
贷：预收伙食费	150,000
借：银行存款	150,000
贷：库存现金	150,000

**【例 2】**该校食堂收到政府采购供货商配送的伙食材料，大米 4000 公斤价值 20000 元，10000 公斤面粉价值 40000 元，色拉油 500 公斤 10000 元货款未付，材料已验收入库。会计根据采购凭证或入库单作如下会计分录：

借：库存物品—粮食—大米 20,000  
                                     —面粉 40,000  
                                     —食油 10,000

贷：应付账款 70,000

（注：库存物品的粮食科目下可以不设三级明细）

【例3】该校食堂以银行转账支付方式承付上述材料款，食堂会计根据支取款项申请单和购货发票作如下会计分录：

借：应付账款 70,000

贷：银行存款 70,000

【例4】该校食堂需采购伙食材料一批，某食品商场送货上门，现货款已付，材料已验收入库。会计根据发货清单(牛肉 250 公斤 15000 元，各类蔬菜 10000 元)和入库单作如下会计分录：

借：库存物品—蔬菜 10,000

                    —肉（豆）制品 15,000

贷：银行存款 25,000

【例5】3 月份蔬菜供货商根据该校食堂提供的日采购计划按日配送蔬菜，经验收合格后未入库当日直接使用，当月累计购菜 50000 元，其中用于营养餐 40000 元，非营养餐 10000 元。4 月份一次性付款。会计根据发票和当期汇总的采购单作如下会计分录：

3 月份账务处理：

借：伙食费用—营养餐费用—蔬菜 40,000

—非营养餐费用—蔬菜 10,000

贷：其他应付款—XX 供货商 50,000

4 月份账务处理：

借：其他应付款—xx 供货商 50000

贷：银行存款 50000

【例 6】该校食堂购入一次性炊具，从出纳处支取现金 300 元（非营养餐费用）。食堂会计根据购货发票做如下会计分录：

借：伙食费用—非营养餐费用—低值易耗品 300

贷：库存现金 300

【例 7】该校食堂支付炊事人员工资 3000 元，合理分担，其中营养餐费用（财政专项补助）2000 元，非营养餐费用 1000 元，食堂会计根据工资发放表做如下会计分录：

借：其他应收款—营养餐人工费 2,000

伙食费用—非营养餐费用—人工费 1,000

贷：库存现金 3,000

次月，收到上级拨付的营养餐人工费专项补助 2000 元，食堂会计根据收款单做如下会计分录：

借：银行存款 2,000

贷：其他应收款—营养餐人工费 2,000

【例 8】食堂实行分表核算水电气，食堂会计根据水电气收费单（非营养餐费用）做如下会计分录：

借：伙食费用—非营养餐费用—水电气 1,100

贷：银行存款 1,100

【例 9】该校师生当月刷卡消费 150000 元（非营养餐部分），期末结转伙食收入，食堂会计据此作如下会计分录：

借：预收伙食费 150,000

贷：伙食收入 - 非营养餐收入 150,000

【例 10】该校食堂会计根据库房出库单汇总表（不含营养餐出库），汇总本期领用库存物品计 130000 元，食堂会计做如下会计分录：

借：伙食费用—非营养餐费用—粮食 90,000

伙食费用—非营养餐费用—食油 10,000

伙食费用—非营养餐费用—蔬菜 20,000

伙食费用—非营养餐费用—调料 10,000

贷：库存物品—粮食 90,000

库存物品—食油 10,000

库存物品—蔬菜 20,000

库存物品—调料 10,000

【例 11】该校食堂会计根据营养餐库房出库单汇总表，汇总本期领用库存物品计 120000 元，食堂会计做如下会计分录：

借：伙食费用—营养餐费用—粮食 90,000

伙食费用—营养餐费用—食油 30,000

贷：库存物品—粮食 90,000

库存物品—食油 30,000

【例 12】期末，经过相关人员盘库，发现大米短缺 10 斤，价值 40 元，报经审批后确定为自然损耗，食堂会计做如下会计分录：

借：待处置财产损益        40

贷：库存物品—粮食        40

借：其他费用（如果只有营养餐使用科目为：伙食费用—营养餐餐费用—其他）        40

贷：待处置财产损益        40

【例 13】该校享受学生营养改善计划，食堂 4 月份营养餐核准消费数额 30000 元，5 月份收到学校拨付的 4 月份营养改善计划专项资金 30000 元，食堂会计做如下会计分录：

4 月份账务处理

借：其他应收款—营养餐拨款    30,000

贷：伙食收入—营养餐收入—学生餐费    30,000

5 月份账务处理

借：银行存款    30,000

贷：其他应收款—营养餐拨款    30,000

【例 14】该校食堂收到营养餐陪餐教师以现金方式（或 IC 卡刷卡）交来营养餐陪餐餐费（个人负担）20 元，食堂会计做如下会计分录：

借：库存现金    20

贷：伙食收入—营养餐收入—陪餐餐费    20

【例 15】该校食堂会计月底将“伙食收入—营养餐收入”科目和“伙食费用—营养餐费用”科目的本期发生额转入“本期盈余—营养餐本期盈余”科目，食堂会计做如下会计分录：

借：伙食收入—营养餐收入—学生餐费     118,000  
      伙食收入—营养餐收入—陪餐餐费     2,000  
      贷：本期盈余—营养餐本期盈余     120,000  
借：本期盈余—营养餐本期盈余     120,000  
      贷：伙食费用—营养餐费用—粮食     90,000  
              伙食费用—营养餐费用—食油     30,000

（注：伙食费用应按月底所有明细科目账面数做会计分录）

【例 16】该校食堂会计根据期末收入费用表（不含营养餐收入费用），将“伙食收入—非营养餐收入”和“伙食费用—非营养餐费用”、“其他费用”科目的本期发生额转入“本期盈余—非营养餐本期盈余”科目，食堂会计做如下会计分录：

借：伙食收入—非营养餐收入     150,000  
      贷：本期盈余—非营养餐本期盈余     150,000  
借：本期盈余—非营养餐本期盈余     136,440  
      贷：伙食费用—非营养餐费用—粮食等     130,000  
              伙食费用—非营养餐费用—人工费     2,000  
              伙食费用—非营养餐费用—水电气     1,100  
              伙食费用—非营养餐费用—其它     300

(注：伙食费用应按月底所有明细科目账面数做会计分录)

【例 17】年末，该校食堂会计将“本期盈余—营养餐本期盈余”的余额 1200 元转入“累计盈余—营养餐累计盈余”科目，食堂会计做如下会计分录：

借：本期盈余—营养餐本期盈余     1,200

贷：累计盈余—营养餐累计盈余     1,200

【例 18】年末，该校食堂会计将“本期盈余—非营养餐本期盈余”的余额 5000 元转入“累计盈余—非营养餐累计盈余”科目，食堂会计做如下会计分录：

借：本期盈余—非营养餐本期盈余     5,000

贷：累计盈余—非营养餐累计盈余     5,000

## 二、以非营养餐使用饭菜票管理模式的会计核算案例

【例 1】某校食堂实行饭菜票管理办法，预计用餐人数 500 人，人均月用餐金额 200 元，经测算于 9 月 1 日发行饭菜票 200000 元(200 元×500 人×2 倍)，食堂会计根据领导签字批准的发行饭菜票申请报告，做如下会计分录：

借：库存饭菜票             200,000

贷：饭菜票基金             200,000

【例 2】某校食堂出售饭菜票 150000 元，全部存入银行，食



堂会计根据饭菜票出售日报表及银行交款单，做如下会计分录：

借：库存现金	150,000	
贷：库存饭菜票		150,000
借：银行存款	150,000	
贷：库存现金		150,000

【例 3】某校食堂的饭菜票因多年周转使用破损严重，申请批准报废 50000 元。凭有关手续，作如下会计分录：

借：饭菜票基金	50,000	
贷：库存饭菜票		50,000

【例 4】某校食堂回收饭菜票 162000 元，作如下会计分录：

借：库存饭菜票	162,000	
贷：伙食收入—非营养餐收入		162,000

其他业务可参考 IC 卡管理模式的会计核算案例。