

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师考试资料下载社区: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

【餐饮行业会计分录】

1 直接消耗餐料购入

(1) 分录:

摘要: 付 (应付) XX 餐料款

借: 主营业务成本

贷: 库存现金/银行存款/应付账款

(2) 附件: 采购发票 (附清单)、银行付款单据

(3) 附件审核流程:

采购发票由采购人员、后厨大厨、部门经理、单位负责人签字。

2 需要入库餐料购入

(1) 分录:

摘要: 付 (应付) XX 餐料款

借: 原材料-餐料

贷: 银行存款/应付账款

(2) 附件: 采购发票 (附清单)、餐料入库单、银行付款单据

(3) 附件审核流程:

采购发票由采购人员、仓库保管人员、部门经理、单位负责人签字。

餐料入库单由采购人员、仓库保管人员、部门经理签字。

3 后厨领用餐料 (月末汇总做)

(1) 分录:

摘要: 餐料库调厨房餐料转账

借: 主营业务成本

贷: 原材料-餐料



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

233 网校 (www.233.com) 是国内知名的综合性考试资讯门户网站, 14 年在线教育品牌。主要面向建筑工程、金融财会、职业资格等各类考证人群, 开展多行业、多领域的在线教育业务, 并提供视频课程、考试资讯、免费题库等考试培训服务。

(2) 附件: 调拨单, 餐料盘点表

(3) 附件审核流程:

调拨单由仓库保管员和后厨大厨签字。

餐料盘点表由保管员和部门经理签字。餐料盘点表中减少数与调拨单汇总数一致。



微信搜索好友: 233 网校学霸君 (微信号: sustalks)

获取更多免费资料

4 月末将已经入库未付款餐料入账

(1) 分录:

摘要: 已入库未付款餐料列帐

借: 原材料-餐料

贷: 应付账款

(2) 附件: 餐料入库单

(3) 附件审核流程:

入库单由采购员、保管员和部门经理签字。

5 将月末厨房未使用的餐料冲减成本



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

(1) 分录:

摘要: 月末盘存餐料冲成本

借: 原材料-厨房

贷: 主营业务成本

(2) 附件: 厨房盘存表

(3) 附件审核流程:

厨房盘存表由后厨大厨和部门经理签字。次月同金额从原材料-厨房转入主营业务成本。

水库调拨至餐厅的酒水一致, 本月减少的酒水与销售酒水报表一致, 并作为转成本的依据。

6 餐厅收银员缴款

(1) 分录:

摘要: 收 (预收) 餐厅缴 XX 餐费

借: 库存现金/银行存款

贷: 主营业务收入—餐饮收入/预收账款

(2) 附件: 缴款单, 发票开具申请单, 发票

单独存放单据: 餐厅报表, 点菜单

(3) 附件审核流程: 缴款金额与餐饮收现点菜单汇总金额一致。发票总金额等于或小于缴款金额。

7 结转成本



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(营业成本本月实际发生数 - 月末盘点数)

借: 本年利润

贷: 营业成本

8 下月初, 将上月盘点表剩余材料记入下月帐中

(上月盘点红字金额数)。

借: 营业成本

贷: 原材料

9 取得营业收入时

借: 现金银行存款

贷: 主营业务收入

10 购买材料支付工资以及其他费用时

借: 营业费用-二级科目

贷: 现金

11 月末结转成本费用时

借: 本年利润

贷: 营业费用

12 月末结转营业收入

借: 主营业务收入



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

贷: 本年利润



13 结转本年利润

盈利时:

借: 本年利润



贷: 利润分配

亏损时:

借: 利润分配



贷: 本年利润



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!