

# 餐饮业财务管理

## 从入门到精通

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

## 讲义提纲

### 第一讲 餐饮企业财务管理综述

#### 第一节 餐饮企业财务管理综述

#### 第二节 餐饮企业财务管理权责

##### 1-2-1 餐饮企业财务管理职权

##### 1-2-2 餐饮企业财务管理职责

#### 第三节 餐饮企业财务管理制度

##### 1-3-1 餐饮企业财务决策制度

##### 1-3-2 餐饮企业财务风险管理制度

##### 1-3-3 餐饮企业财务预算管理制度

#### 第四节 餐饮企业财务信息管理

#### 第五节 餐饮企业财务会计报告管理

#### 第六节 餐饮企业财务监督

### 第二讲 餐饮企业资产营运管理

#### 第一节 餐饮企业资产营运综述

#### 第二节 餐饮企业现金管理

#### 第三节 餐饮企业应收款项管理

#### 第四节 餐饮企业存货管理

#### 第五节 餐饮企业固定资产管理

#### 第六节 餐饮企业无形资产管理

#### 第七节 餐饮企业资产处置或减损管理

## 第八节 餐饮企业资产调度控制

### 第三讲 餐饮企业成本控制实务

#### 第一节 餐饮企业成本管理

#### 第二节 餐饮企业成本控制综述

#### 第三节 餐饮企业成本控制方法

#### 第四节 餐饮企业费用管理

#### 第五节 餐饮企业薪酬福利

### 第四讲 餐饮企业筹资投资管理

#### 第一节 餐饮企业资金筹集

##### 4-1-1 餐饮企业资金筹集综述

##### 4-1-2 餐饮企业权益资金筹集管理

###### 4-1-2-1 概述

###### 4-1-2-2 吸收直接投资

###### 4-1-2-3 留存收益筹资

##### 4-1-3 餐饮企业债务资金筹集管理

###### 4-1-3-1 概述

###### 4-1-3-2 短期负债筹资

###### 4-1-3-3 长期负债筹资

###### 4-1-3-3-1 概述

###### 4-1-3-3-2 长期借款筹资

#### 第二节 餐饮企业对外投资管理

### 第五讲 餐饮企业收益分配管理

- 第一节 餐饮企业收益分配综述
- 第二节 餐饮企业收入的管理
- 第三节 餐饮企业股权投资转让收益的管理
- 第四节 餐饮企业年度经营亏损的弥补
- 第五节 餐饮企业年度利润的分配
- 第六节 餐饮企业股利支付管理

附录

## 第五节 餐饮企业财务会计报告管理

餐饮企业应当编制财务会计报告（又称财务报告，下同）。餐饮企业财务会计报告是指餐饮企业对外提供的反映餐饮企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。餐饮企业财务报表是对餐饮企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。

### 一、餐饮企业财务会计报告的分类

（一）按编报时间，餐饮企业财务会计报告可以分为中期财务会计报告和年度财务会计报告

其中，餐饮企业中期财务会计报告包括月度、季度、半年度财务会计报告。

（二）按服务对象，餐饮企业财务会计报告可以分为外部财务会计报告和内部财务会计报告

餐饮企业外部财务会计报告是餐饮企业对外提供的财务会计报告，其格式和内容根据《企业财务会计报告条例》和国家统一的会计制度的规定编制。内部财务会计报告是餐饮企业根据其内部经营管理需要编制的，供内部管理人员使用的财务会计报告，其格式和内容由餐饮企业自行确定，如成本明细表、应收账款明细表、综合会计报表等。

（三）按反映内容，餐饮企业财务会计报告可以分为个别财务会计报告和合并财务会计报告

餐饮企业个别财务会计报告反映单个餐饮企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。合并财务会计报告是由母公司编制的，反映纳入合并范围的所有控股子公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

### 二、餐饮企业财务报告的组成

餐饮企业财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

餐饮企业财务报表至少应当包括下列组成部分：（一）资产负债表；（二）利润表；（三）现金流量表；（四）所有者权益（或股东权益，下同）变动表；（五）附注。

其中，餐饮企业资产负债表是指反映餐饮企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。餐饮企业利润表是指反映餐饮企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。餐饮企业现金流量表是指反映餐饮企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。餐饮企业会计报表附注是指对在会计报表中列示项目所作的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

### 三、餐饮企业财务报告的编制目标

餐饮企业财务会计报告的目标是向餐饮企业财务会计报告使用者提供与餐饮企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映餐饮企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

其主要包括以下两个方面的内容：

#### （一）向餐饮企业财务报告使用者提供决策有用的信息。

餐饮企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要，有助于财务报告使用者作出经济决策。因此，向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目标。如果餐饮企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了其编制的意义。

#### （二）反映餐饮企业管理层受托责任的履行情况。

在现代企业制下，餐饮企业所有权和经营权相分离，餐饮企业管理层是受委托人受托经营管理餐饮企业及其各项资产，负有受托责任，即餐饮企业管理层所经营管理的餐饮企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，餐饮企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。尤其是餐饮企业投资者和债权人等，需要及时或者经常性地了解餐饮企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价餐饮企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映餐饮企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价餐饮企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

### 四、餐饮企业编制财务会计报告的原则

#### （一）合法性

餐饮企业财务会计报告要根据有关法律、法规和国家统一的财务、会计制度的规定编制，不得违反国家统一规定，随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法。

#### （二）及时性

餐饮企业应当依据法律、行政法规和国家有关财务会计报告提供期限的统一规定，及时对外提供财务会计报告，经营者或者投资者不得拖延或阻挠。

#### （三）真实性

餐饮企业财务会计报告应根据真实的交易、事项进行编制，做到数据真实、计算准确，不得编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告。

#### （四）完整性

餐饮企业应当按照国家统一规定的会计报表格式和内容编制会计报表，做到内容完整，不得漏报或者任意取舍。报表附注应按规定内容披露。

## 五、餐饮企业财务信息披露制度

### （一）餐饮企业年度内定期向职工公开披露的信息

1. 职工劳动报酬、养老、医疗、工伤、住房、培训、休假等信息。
2. 经营者报酬实施方案。
3. 年度财务会计报告审计情况。
4. 企业重组涉及的资产评估及处置情况。
5. 其他依法应当公开的信息。

### （二）主管财政机关向社会披露的信息

1. 餐饮企业内部财务控制有效性评估信息。
2. 餐饮企业对外偿债能力评价信息。
3. 餐饮企业盈利能力评价信息。
4. 餐饮企业资产营运能力评价信息。
5. 餐饮企业发展能力评价信息。
6. 餐饮企业社会贡献评价信息。

### （三）餐饮企业财务信息保密制度

餐饮企业相关人员应当按照公司章程的规定，保守餐饮企业商业秘密。以工作之便获取餐饮企业财务信息的主管财政机关工作人员、社会中介机构审计人员，要依法履行保密义务，不得利用餐饮企业的财务信息谋取私利或者损害餐饮企业利益。

## 六、餐饮企业财务会计报告的编制要求

餐饮企业编制财务报告的目的是为了向现有的和潜在的投资者、债权人、政府部门及其他机构等信息使用者提供餐饮企业的财务状况、经营成果和财务状况变动信息，以有利于正确地进行经济决策。

### 1. 编制时间要求

《会计基础工作规范》规定，各单位必须按照国家统一会计制度规定，定期编制财务报告。财务报告可以分为月度、季度、年度等编制。公开发行股票的股份有限公司还应发布半年编报一次的财务报告。

财务报告提供的信息有较强的时间性，餐饮企业必须及时编制和报送。

### 2. 编制格式要求

《会计基础工作规范》规定，对外报送的财务报告的格式，应当符合国家有关规定；单位内部使用的财务报告，其格式要求由各单位自行规定。

国家统一会计制度对于对外报送的会计报表及其附表格式都有统一规定，餐饮企业在编制会计报表时应当严格执行统一规定，不能随意增列或减并表内项目，更不能任意变更表内各项目的经济内容，以免引起使用方面的混乱。

对于内部使用的财务报告格式，餐饮企业在自行规定时，格式要科学合理、体系完整、结构严谨、简明实用。

对于会计报表的封面，单位名称应当填写全称；单位公章应当使用单位行政公章，不能用财务专用章代替；同时还要盖齐单位负责人、总会计师、会计机构负责人、制表人等人员的印章。

### 3. 编制程序和质量要求

《会计基础工作规范》规定，会计报表应当根据登记完整、核对无误的会计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、说明清楚。任何人不得篡改或者授意、指使、强令他人篡改财务报告数字。这是编制财务报告程序和质量最基本的要求，餐饮企业必须严格执行。

#### (1) 数字真实。

财务报告应当与单位的财务状况和经营成果相一致。要求一切会计资料必须真实反映单位经济活动的实际，每一项会计记录都要有合法的会计凭证为依据，会计的计量、记录和确认必须根据国家统一会计制度和相关法规的规定处理；编制财务报告，必须以登记完整、核对无误的会计记录和其他有关资料为依据。任何弄虚作假隐瞒财务状况的行为，都是编制财务报告所不能允许的。

#### (2) 计算准确。

在会计账簿和其他有关资料真实可靠的前提下，严格按照国家统一会计制度规定的会计报表编制说明，编制会计报表；做到表内各项目之间、报表与报表之间相互衔接，本期报表与上期报表之间有关数字，应当相互衔接；严禁任何人用任何方式篡改财务报告数字。

#### (3) 内容完整。

财务报告各项目的内容必须严格按照国家统一会计制度规定的内容编制，要能满足各方面对财务信息的需要；不能任意改变报表项目的内容，增列或减并报表项目，更不能漏报或谎报。

#### (4) 说明清楚。

通过说明，使财务报告使用者增强对财务报告的理解和掌握。

实际工作中存在的会计信息失真问题，很大程度上是在编制财务报告环节有意违纪或技术性差错造成的，为了从源头根治财务报告失真的问题，《会计基础工作规范》规定：“单位领导人对报送财务报告的合法性、真实性负法律责任。”这一规定既可以促使单位领导明确法律责任，强化法律意识，自觉遵守法规，根除授意、指使、强令他人篡改财务报告数字的不法行为；又能够促使单位领导人严格把关，要求财会人员保证财务报告的真实性、合法性，使财务报告的质量从根本上得到保证。

特别需要强调的是，《会计法》和《会计基础工作规范》都规定，各单位对外报送的会计报表应当由单位领导人、总会计师等签章。对此规定，切不可理解为仅是简单的工作程序，而是为了明确责任，表明单位有关领导已经认真审阅了报表的内容，并对会计报表的真实性、合理性承担法律责任。在实际工作中，有些单位领导人不认真审阅会计报表内容，随便签章了事；有的甚至将个人印章放在会计部门，由会计部门代替其在会计报表上签章。这是一种极不负责的表现，也是一种违法行为。

## 七、餐饮企业财务信息报告制度

财务信息报告制度是餐饮企业财务管理的一项基本制度。具体内容包括：

### (一) 总则

1. 制定财务信息报告制度的法律依据。
2. 财务信息报告的文件名称、报送对象。



3. 财务信息报告的编报主体、编报时间。

#### **(二) 编报主体的约定和条件**

1. 编报主体的范畴。
2. 编报主体的条件要求。

#### **(三) 报告内容**

1. 报表内容（报表封皮、报表名称及内容、附表名称及内容以及相关数据软盘）。
2. 补充资料内容（补充指标表以及相关数据软盘）。

#### **(四) 工作组织**

1. 中央政府法定指导和监督工作组织。
2. 地方政府法定指导和监督工作组织。
3. 餐饮企业主管部门的指导和监督工作组织。
4. 餐饮企业领导工作组织。
5. 餐饮企业财务信息编制组织。
6. 餐饮企业编报内部分工职责。

#### **(五) 填报与汇总**

1. 填报要求（内容要求、时间要求、质量要求、手续印章要求、审计报告要求等）。

2. 汇总要求：

（1）叠加汇总（在不具有产权关系企业间进行报表汇总时采用简单的叠加汇总方式）。

（2）合并汇总（在以产权为纽带组成的企业集团内部或具有投资与被投资关系母子公司间进行报表汇总时必须采用合并汇总方式）。

#### **(六) 审核与上报**

1. 审核与上报的原则要求。
2. 审核的工作内容。
3. 审核后的报告逐级上报。
4. 审核上报的信息化系统要求。

#### **(七) 数据核查**

1. 数据核查的职能部门及其职责。
2. 数据核查工作原则、要求、主要方法。
3. 核查的时间要求和范围抽样比例要求。
4. 核查工作结束后的上报流程。
5. 核查结果通报制度。

## **八、餐饮企业财务会计报告报送制度**

餐饮企业财务会计报告编制完成后，需要报送的部门主要有：财政部门（国有企业需要报送）、审计部门、税务部门、上级主管部门（有上级主管部门或管理机构的餐饮企业需要报送）、工商行政管理部门（餐饮企业在年检时需要报送）、人民银行（在银行取得贷款的餐饮企业需要报送）、证券监管部门（上市公司需要报送）和保险监管部门（保险公司需要报送）。

餐饮企业财务会计报告具体报送的内容有：资产负债表、利润表、现金流量

表等主要会计报表以及会计报表附注。有些餐饮企业除报送上述财务会计报告以外，还要报送应交增值税明细表、主营业务收支明细表、商品（劳务）成本表、主要商品（劳务）单位成本表等。

会计法对财务会计报告的报送要求是：

（1）向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。

按照国家统一会计制度的规定，财务会计报告应当报送国家财政部门、税务部门等有关部门或投资人。会计法要求向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告的编制依据应当一致，实际上是对单位财务会计报告应当真实反映其经营成果和财务状况的要求，防止单位对不同的会计资料使用者采取不同的计算口径、计算方法、计算依据编制、提供内容不同的财务会计报告，以达到偷税、隐瞒收支或其他违法、违纪等目的。

（2）有关法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注须经注册会计师审计的，注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。

## 九、餐饮企业财务会计报告审计制度

餐饮企业对外提供的年度财务会计报告，应当经过会计师事务所和注册会计师根据《独立审计准则》和其他执业规范的规定进行独立审计。

### （一）餐饮企业财务会计报告的审计范围

根据财政部印发的《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定》（财企[2004]5号），除了继续保留或者封存军工科研生产经营能力的军工企业（不包括其投资兴办的具有独立法人资格的民品企业），以及监狱劳教企业、边境农场、新疆生产经营建设兵团和黑龙江垦区所属农业企业等特殊行业的国有企业暂不实行年报审计制度外，境内各类国有及国有控股的非金融企业应当接受年度审计。外商投资公司和上市公司年度会计报表审计，国家另有规定的，从其规定。企业集团内纳入合并年度财务会计报告范围的子公司，必须全部委托审计。

### （二）餐饮企业年报审计一般应当遵循以下要求：

（1）餐饮企业应当根据董事会或者经理办公会的决定进行委托审计。企业集团所属全资餐饮企业年度审计由集团公司统一委托。政企尚未脱钩的餐饮企业，由直接向政府主管部门报送年报的餐饮企业，统一委托会计师事务所对所属企业年报进行审计。

（2）餐饮企业应当在每年9月30日以前委托或者变更委托会计师事务所，并签订业务约定书，明确审计的范围、内容、双方的权利与责任、收费金额与付款方式、违约责任。

（3）审计业务约定书签定后，餐饮企业应当在每年10月31日以前向主管财政机关办理备案手续。餐饮企业向主管财政机关备案，应提交备案报告，说明餐饮企业选择与更换会计师事务所的理由、约定的审计范围、审计委托方式、审计付费标准等情况。

（4）接受餐饮企业委托审计的会计师事务所，承接的审计业务必须由本所的注册会计师完成，不得分拆后转给其他会计师事务所承担。

（5）餐饮企业可以采取招标方式选择会计师事务所，企业集团公司选择多家会计师事务所实行联合审计的，应当确定牵头审计的会计师事务所，并协助牵

头审计的会计师事务所制定集团审计方案，组织子公司或者所属企业配合实施。

(6) 餐饮企业年报审计，按照“谁委托、谁付费”的原则支付审计费用。

(7) 餐饮企业对于上年委托审计的、符合规定且没有出现违纪违规问题的会计师事务所，一般不应随意变更；需要变更的，须说明理由，并予披露。

(8) 餐饮企业在审计年度内实施企业重组，需要进行整体资产评估或者财务咨询等，不得将年度财务会计报告审计业务委托给执行资产评估或者财务咨询业务的同一家会计师事务所或者相同出资人的会计师事务所。

(9) 餐饮企业应当及时提供注册会计师审计所需的年度内全部会计凭证、会计账簿、内部财务控制制度和会计政策及会计核算方法、重大购销合同、重大投资及融资合同、资产重组与企业改制等重大经济事项的决策或者审批文件以及其他相关资料，不得隐瞒或者随意编造。

特别需要指出的是，选择和更换会计师事务所虽然属于餐饮企业投资者的权利，但是依照《公司法》等法律法规及公司章程的规定，相关决定应当通过股东大会、董事会等类似机构作出，任何单位不得以任何方式直接干预，即使是作为餐饮企业投资者的政府及其部门也一样。例如，通过招标选择会计师事务所时，主体是餐饮企业或者餐饮企业集团中的母公司，政府部门不能通过统一组织招标等形式，变相为餐饮企业指定事务所。又如，为了防止餐饮企业通过更换事务所逃避对其财务违法违规行为的审计，国家相关法律法规要求餐饮企业更换事务所必须有正当理由，履行一定程序，并允许会计师事务所陈述意见，政府部门不得以任何理由，硬性规定餐饮企业必须定期更换事务所。

## 十、餐饮企业年度财务会计报告抽查制度

年度财务会计报告抽查是指财政部门对餐饮企业提供的年度财务会计报告及注册会计师出具的审计报告，就其真实性和合法性进行重点抽查，其目的在于加强财务会计报告管理，严肃查处编造、篡改财务会计报告和其他弄虚作假的行为。

在实际执行中，各级财政机关组织的年度财务会计报告抽查面不得低于所辖企业 10%，抽查工作一般从每年 6 月份开始，8 月底以前结束，抽查的结果以一定方式向社会公告。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）