

# 政府会计制度下高职院校食堂财务分析应用探讨

潘乐

嘉兴职业技术学院财务处 浙江·嘉兴

**摘要:**自2019年1月1日起开始全面执行政府会计准则制度,属于学校内部独立核算单位但又不具有法人资格的高职院校食堂,应当按照新的政府会计制度进行会计核算和报表编制工作,食堂财务工作常常被看作单位财务管理的附带部分,但又是外部巡视监督机构检查的重点,本文以单位内部管理者 and 外部监督者的需求为导向,对该类食堂的财务分析应用进行探讨。

**关键词:**政府会计;高职;食堂;财务分析

自2019年1月1日起开始全面执行政府会计准则制度,不再执行事业单位会计准则制度。根据有关规定,高职院校食堂,若属于学校内部独立核算单位但又不具有法人资格的,应当按照新的政府会计制度进行会计核算和报表编制工作,这类食堂是本文探讨的主体。

## 一、政府会计制度下的变化

### 1. 会计科目

与旧事业单位会计制度相比,政府会计制度下财务会计的资产类一级科目、负债类一级科目和收入类一级科目的变化不算特别大,净资产类一级科目和费用类一级科目的变化比较大。

资产类一级科目的变化主要体现在:原有的“银行存款”科目拆分成“银行存款”和“其他货币资金”科目;原有的“预付账款”科目和“在建工程”科目合并成“预付账款”科目;“其他应收款”科目拆分成“其他应收款”科目和“在途物品”科目;“存货”科目拆分成“库存物品”“加工物品”等五个科目;“长期投资”科目拆分成“长期股权投资”科目和“长期债券投资”科目;“固定资产”科目拆分成“固定资产”“公共基础设施”等五个科目;“累计折旧”科目拆分成“固定资产累计折旧”“公共基础设施累计折旧(摊销)”等三个科目;“在建工程”科目拆分成“工程物资”科目和“在建工程”科目。

负债类一级科目的变化主要体现在:“应缴税费”科目拆分成“应交增值税”科目、“其他应交税费”科目;“应缴国库款”科目和“应缴财政专户款”科目合并成“应缴财政款”科目;“其他应付款”科目拆分成“其他应付款”科目、“受托代理负债”科目。

净资产类一级科目的变化体现在:原有的“事业基金”科目、“非流动资产基金”科目、“财政补助结转”科目、“财政补助结余”科目、“非财政补助结转”科目和“经营结余”科目,合并成“累计盈余”科目;删除了原有的“事业结余”科目和“非财政补助结余分配”科目;新增了“权益法调整”科目、“本期盈余”科目、“本年盈余分配”科目、“无偿调拨净资产”科目和“以前年度盈余调

整”科目。

收入类一级科目的变化主要体现在:新增了“非同级财政拨款收入”科目、“投资收益”科目、“捐赠收入”科目、“利息收入”科目和“租金收入”科目。

费用类一级科目的变化体现在:原有的“支出”大类更名为“费用”大类;原有的“事业支出”科目拆分成“业务活动费用”科目和“单位管理费用”科目;新增了“资产处置费用”科目和“所得税费用”科目。

面对以上变化,高职院校食堂应结合自身实际选取常用的财务会计一级科目并合理设置其明细科目。以A院食堂为例,常用的“银行存款”科目和往来科目设置基本无变化,但是由于需要进行成本核算,所以在新的“库存物品”一级科目下设置了二级科目:“材料”和“低值易耗品”,并在“材料”二级科目下设置了三级科目:“餐饮材料”“住宿材料”和“会务材料”;在新的“事业收入”一级科目下设置了二级科目:“餐饮收入”“住宿收入”和“会务收入”;在新的“业务活动费用”一级科目下设置了二级科目:“商品和服务费用”“固定资产折旧费”和“低值易耗品摊销费”,并在“商品和服务费用”二级科目下设置了三级科目:“餐饮成本”“住宿成本”“会务成本”“办公费”“劳务费”“社保费”“劳保费”“维修费”等,这样设置成本科目和费用科目的原因是新的政府会计制度没有设置成本类的财务会计一级科目。

### 2. 报表编制

属于校内独立核算单位且不具有法人资格、目前也未被纳入学校预决算管理范围的高职院校食堂,应当按照新的政府会计制度进行报表编制,报表编制只需编制以权责发生制为基础、以财务会计核算所生成数据为准的财务报表。以A院食堂为例,资产负债表和收入费用表按月/年编制、净资产变动表按年编制。由于净资产变动表是按年编制的新表,本文不予赘述。

A院食堂资产负债表的样式如表1所示、收入费用表的样式如表2所示,受篇幅所限,样表仅列示常用的关键科目。

表1 A院食堂资产负债表

资产负债表					
				会财政01表	
编制单位:A院食堂			2019年X月X日		
单位:元					
资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金			应付账款		
应收账款净额			预收账款		
其他应收款净额			其他应付款		
存货			流动负债合计		
流动资产合计			非流动负债:		
非流动资产:			负债合计		
固定资产原值			净资产:		
减:固定资产累计折旧			累计盈余		
固定资产净值			专用基金		
非流动资产合计			无偿调拨净资产*		
			本期盈余*		
			净资产合计		
资产总计			负债和净资产总计		

注:“\*”标识项目为月报项目,年报中不需列示。

表2 A院食堂收入费用表

收入费用表		
		会财政02表
编制单位:A院食堂		2019年X月
单位:元		
项目		
一、本期收入		
(一)事业收入		
其中:餐饮收入		
住宿收入		
会务收入		
(二)利息收入		
(三)其他收入		
二、本期费用		
(一)业务活动费用		
其中:商品和服务费用		
其中:餐饮成本		
住宿成本		
会务成本		
办公费		
劳务费		
社保费		
劳保费		
维修费		
固定资产折旧费		
低值易耗品摊销费		
(二)单位管理费用		
其中:商品和服务费用		
其中:办公费		
银行手续费		
固定资产折旧费		
三、本期盈余		

## 二、财务分析的内部潜在需求及策略

高职院校食堂财务分析的内部潜在需求主要集中在财务管理层和业务管理层,财务管理层负责食堂的财务管理、业务管理层负责食堂的运营管理,这两个层面对食堂财务分析的需求有所不同。

### 1.财务管理层

(1)成本费用分析需求及策略。成本是影响盈余的重要因素,以A院食堂为例,成本由餐饮成本、住宿成本和会务成本组成。其中,餐饮成本主要由餐饮材料构成,包括大米、调料、油、蔬菜和牛奶等品类;住宿成本主要由住宿材料构成,包括抽纸、清洁剂、洗漱用品等品类;会务成本主要由会务材料构成,包括茶叶、矿泉水、横幅等品类。通过餐饮成本、住宿成本和会务成本这三类成本本期与上期对比,分析这三类成本的升降幅度,以此了解这三类成本对总成本的影响程度;通过同类成本中各品类成本本期与上期对比,分析同类成本中各品类成本的升降幅度,以此了解同类成本中各品类成本对该类成本的影响程度。同理,费用也是收入的扣除,会导致盈余的减少,通过对费用的结构及其变动趋势进行分析,以此判断费用结构是否合理。

(2)存货分析需求及策略。存货是流动资产中的重要组成部分。存货的多少与资金的使用效率成反比关系:存货越多,可以流动的资金越少,资产的使用效率越低。但若存货不足,又会影响生产或销售。以A院食堂为例,存货主要是库存物品,库存物品由材料和低值易耗品组成。其中,材料由餐饮材料、住宿材料和会务材料构成。通过对材料和低值易耗品、三

种不同材料的结构及其变动趋势进行分析, 以此判断存货所占比重是否合理。

表 3 A 院食堂成本变动分析表

(单位:元)

成本品类	总成本		环比			
	2019年12月	2019年11月	变动额	变动率	对归口成本的影响	对总成本的影响
餐饮成本					—	
大米						—
调料						—
.....						—
住宿成本					—	
抽纸						—
清洁剂						—
.....						—
会务成本					—	
茶叶						—
矿泉水						—
.....						—
合计					—	—

(3) 供应商往来分析需求及策略。供应商往来对应的是“应付账款”科目, 应付账款与存货采购量成正比关系, 由于食堂一般都是先购货再付款, 存货采购得越多, 应付账款的金额就越多。通过分析各品类应付账款的周转率, 可以了解各供应商的信用政策, 从而合理利用在流动负债中资金成本为零且几乎无风险的应付账款, 以提高资金使用效率。

### 2. 业务管理层

高职院校食堂一般都遵循“服务师生、保本经营”的原则, 部分食堂除了向师生提供餐饮服务, 还可能承担校内举办的会议、培训等项目的后勤服务工作。对业务管理层来说, 从财务传递的食堂财务报表中, 他们最关注的即是月/年度利润。权责发生制下, 凡是应属

于本期的收入、成本和费用, 不管其款项是否收付, 都应确认为本期的收入、成本和费用。然而实际工作中, 同一个项目有可能出现收入和成本的确认不在同一个月的情况, 比如一个历时三个月才结束的培训班项目, 账务处理时按月确认成本, 但是在项目结束时才能确认收入, 这样就会导致收入费用表中的“本期盈余”科目无法反映本期真实的收入成本配比结果。通过分析上述情况, 以收入费用表为蓝本, 设置差异项, 根据真实的配比情况对收入和成本的账面金额进行调增或调减, 从而让业务管理层了解月/年度真实的利润。

### 三、财务分析的外部潜在需求及策略

高职院校食堂作为单位后勤保障职能的一部分, 一直以来缺乏统一规范的高校食堂会计制度, 食堂财务工作常常被看作单位财务管理的附带部分, 但又是外部巡视监督机构检查的重点。因此, 平时做好历年收入、成本、费用、盈余这四项的统计及其构成、变动分析, 有助于了解食堂的持续发展能力。

### 四、结语

政府会计制度下, 新的报表编制工作不能充分反映高职院校食堂的财务情况和经营情况, 因此, 以单位内部管理者 and 外部监督者的需求为导向, 运用科学的财务分析方法、借助信息系统建立完善的财务分析体系是很有必要的。

### 参考文献

1. 财政部. 政府会计制度: 行政事业单位会计科目和报表. 中国财政经济出版社, 2017.
2. 孙小清, 尹晶. 财务分析与应用. 化学工业出版社, 2015.
3. 张先治. 财务分析理论发展与定位研究. 财经问题研究, 2007(04).
4. 王小男. 高校食堂财务分析方法及评价指标体系的探讨. 吉林农业科技学院学报, 2015, 24(01).
5. 刘燕. 管理会计方法在高校食堂财务管理中的应用——以 S 大学为例. 齐鲁珠坛, 2016(01).
6. 冯佳. 平衡计分卡在高校食堂财务绩效管理中的应用. 中国乡镇企业会计, 2016(07). (责任编辑: 刘海琳)

表 4 A 院食堂存货变动分析表

(单位:元)

存货品类	2019年12月		2019年11月		环比			
	金额	结构	金额	结构	变动额	变动率	对归口存货的影响	对存货总量的影响
材料								
餐饮材料								
住宿材料								
会务材料								
低值易耗品								
合计								

注: “—”表示不予分析。