

山东省教育厅处室函件

鲁教财处函〔2021〕12号

关于进一步加强中小学校食堂会计核算工作的通知

各市教育（教体）局计财科（处）：

为贯彻落实《山东省教育厅 山东省财政厅关于加强中小学校食堂财务管理的意见》（鲁教财发〔2021〕1号）有关要求，现就扎实做好中小学校食堂会计核算工作有关事项通知如下：

一、会计科目设置

中小学校食堂会计科目必须严格按照《山东省中小学校食堂会计科目设置明细表》（附件1）的要求进行设置，不得擅自更改。中小学校食堂可根据实际情况，在省级规定基础上进一步添加明细科目，但不得擅自删除统一规定的明细科目。

二、会计账簿、会计报表设置

（一）序时账簿（日记账）。中小学校食堂需设置库存现金日记账、银行存款日记账等序时会计账簿。

(二)分类账簿。中小学校食堂需设置总分类账账簿和明细分类账账簿。明细分类账包括库存物资、收入、费用、往来款项明细账等。

(三)会计报表。中小学校食堂需规范编报会计报表，包括资产负债表、收入费用表、往来款项明细表。

除以上规定必须设置的明细分类账账簿、会计报表外，各中小学校食堂还可以根据实际情况设置其他明细分类账账簿及会计报表。

三、工作要求

各地要高度重视中小学校食堂会计核算工作，采取切实措施指导和督促各中小学校自2021年7月1日起按照本通知要求，建立健全会计账簿，规范设置会计科目，认真开展食堂会计核算工作。我处将适时开展食堂会计核算工作专项检查。

- 附件：1. 山东省中小学校食堂会计科目设置明细表
2. 山东省中小学校食堂资产负债表
3. 山东省中小学校食堂收入费用表
4. 山东省中小学校食堂往来款项明细表


山东省教育厅财务处
2021年6月7日

附件 1

山东省中小学校食堂会计科目设置明细表

序号	科目编号	科目名称	科目方向
一、资产类			
1	1001	库存现金	借方
2	1002	银行存款	借方
3	1003	预付账款	借方
4	1004	应收账款	借方
5	1005	其他应收款	借方
6	1006	库存物资	借方
7	100601	库存磁卡	借方
8	100602	洗涤用品	借方
9	100603	米面类	借方
10	100604	食用油类	借方
11	100605	果蔬类	借方
12	100606	调料类	借方
13	100607	肉类	借方
14	100608	食品类	借方
15	100609	水产品类	借方
16	100610	蛋奶类	借方
17	100611	杂粮类	借方
18	100612	干货类	借方
19	100613	燃料费	借方
20	100699	其他类	借方
21	1007	固定资产	借方
22	1007001	房屋及构筑物	借方
23	1007002	通用设备	借方

序号	科目编号	科目名称	科目方向
24	1007003	专用设备	借方
25	1007004	文物和陈列品	借方
26	1007005	图书、档案	借方
27	1007006	家具、用具、装具及动植物	借方
28	1008	固定资产累计折旧	贷方
29	1008001	房屋及构筑物	贷方
30	1008002	通用设备	贷方
31	1008003	专用设备	贷方
32	1008006	家具、用具、装具及动植物	贷方
33	1009	无形资产	借方
34	1010	无形资产摊销	贷方
35	1011	待摊费用	借方
36	101101	餐具用具	借方
37	101102	劳保用品	借方
38	101199	其他	借方
39	1012	待处理财产损溢	借方
二、负债类			
40	2001	短期借款	贷方
41	2002	预收账款	贷方
42	200201	预收教职工伙食费	贷方
43	200202	预收学生伙食费	贷方
44	2003	应付职工薪酬	贷方
45	200301	工资费用	贷方
46	200302	社会保障费用	贷方
47	200303	其他费用	贷方
48	2004	应付利息	贷方
49	2005	应付账款	贷方

序号	科目编号	科目名称	科目方向
50	2006	其他应付款	贷方
51	2007	预提费用	贷方
52	2008	其他应交税费	贷方
三、净资产类			
53	3001	累计盈余	贷方
54	3002	本期盈余	贷方
55	3003	无偿调拨净资产	贷方
56	3004	以前年度盈余调整	贷方
四、收入类			
57	4001	伙食费收入	贷方
58	400101	教职工伙食费收入	贷方
59	400102	学生伙食费收入	贷方
60	400103	代办伙食费收入	贷方
61	4002	上级补助收入	贷方
62	4003	学校补贴收入	贷方
63	4004	利息收入	贷方
64	4005	其他收入	贷方
65	400501	食堂残值收入	贷方
66	400509	其他	贷方
五、费用类			
67	5001	伙食成本费用	借方
68	500101	人员费用	借方
69	50010101	工资费用	借方
70	50010102	社会保障费用	借方
71	50010103	其他费用	借方
72	500102	基本伙食费用	借方
73	50010201	米面类	借方

序号	科目编号	科目名称	科目方向
74	50010202	食用油类	借方
75	50010203	果蔬类	借方
76	50010204	调料类	借方
77	50010205	肉类	借方
78	50010206	食品类	借方
79	50010207	水产品类	借方
80	50010208	蛋奶类	借方
81	50010209	杂粮类	借方
82	50010210	干货类	借方
83	50010299	其他类	借方
84	500103	管理费用	借方
85	50010301	办公费	借方
86	50010302	差旅费	借方
87	50010303	培训费	借方
88	50010304	水费	借方
89	50010305	电费	借方
90	50010306	燃料费	借方
91	50010307	维修费	借方
92	50010308	洗涤用品费	借方
93	50010399	其他费用	借方
94	500104	固定资产折旧费用	借方
95	500105	无形资产摊销	借方
96	500106	摊销费用	借方
97	5002	资产处置费用	借方

附件 2

山东省中小学校食堂资产负债表

学校名称：

年 月 日

单位：元

科目	年初数	期末数	科目	年初数	期末数
一、资产类			二、负债类		
库存现金			短期借款		
银行存款			预收账款		
预付账款			应付职工薪酬		
应收账款			应付利息		
其他应收款			应付账款		
库存物资			其他应付款		
固定资产			预提费用		
固定资产累计折旧			其他应交税费		
固定资产净值			负债合计		
无形资产					
无形资产摊销					
无形资产净值			三、净资产类		
待摊费用			累计盈余		
待处理财产损益			本期盈余		
			无偿调拨净资产		
			以前年度盈余调整		
资产合计			负债及净资产合计		

单位负责人：

制表人：

附件 3

山东省中小学校食堂收入费用表

学校名称：

年 月

单位：元

项目名称	本月数	本年累计数
一、本期收入		
（一）伙食收入		
1. 教职工伙食收入		
2. 学生伙食收入		
3. 代办伙食费收入		
（二）上级补助收入		
（三）学校补贴收入		
（四）利息收入		
（五）其他收入		
1. 食堂残值收入		
2. 其他收入		
收入合计		
二、本期费用		
（一）伙食成本费用		
1. 人员费用		

项目名称	本月数	本年累计数
2.基本伙食费用		
3.管理费用		
4.固定资产折旧费用		
5.无形资产摊销		
6.摊销费用		
(二) 资产处置费用		
费用合计		
三、本期盈余		

单位负责人：

制表人：

附件 4

山东省中小学校食堂往来款项明细表

编制单位：		年 月 日		单位：元	
科目名称	期末余额	科目名称	期末余额	科目名称	期末余额
一、应收账款		二、预付账款		三、其他应收款	
四、应付账款		五、其他应付款			
单位负责人：			制表人：		