

重庆市教育委员会 重庆市财政局 关于印发重庆市中小学校食堂会计核算 办法的通知

渝教财发〔2024〕14号

各区县（自治县）教委（教育局，公共服务局）、财政局：

为贯彻落实《重庆市中小学校食堂财务管理办法》，市教委、市财政局修订了《重庆市中小学校食堂会计核算办法（暂行）》，现将修订后的《重庆市中小学校食堂会计核算办法》印发给你们，请遵照执行。

重庆市教育委员会

重庆市财政局

2024年4月16日

重庆市中小学校食堂会计核算办法

第一部分 总说明

一、为了规范中小学校食堂的会计核算,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》《事业单位财务规则》《中小学校财务制度》和《政府会计准则》《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》,结合《重庆市中小学校食堂财务管理办法》,制定本办法。

二、本办法中小学校食堂是指各级人民政府举办的普通中小学校、中等职业学校(含技工学校)、特殊教育学校、专门学校、成人中学和成人初等学校的自主经营食堂。各级政府举办的中小学校,应当执行本办法;各级人民政府举办的幼儿园依照本办法执行。

社会力量举办的普通中小学校、中等职业学校(含技工学校)、特殊教育学校、专门学校、成人中学、成人初等学校和幼儿园可以参照本办法执行。

三、中小学校食堂会计核算应当具备财务会计与预算会计双重功能,实现财务会计与预算会计适度分离并相互衔接,全面、清晰反映中小学校食堂财务信息和预算执行信息。

中小学校食堂财务会计核算除本办法另有规定外实行权责

发生制；中小学校食堂预算会计核算实行收付实现制。

中小学校食堂对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

四、中小学校食堂会计要素包括财务会计要素和预算会计要素。

财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。

五、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。在不影响会计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。

六、中小学校食堂应当编制财务报表和预算会计报表

（一）财务报表的编制主要以权责发生制为基础，以中小学校食堂财务会计核算生成的数据为准；预算会计报表的编制主要以收付实现制为基础，以中小学校食堂会计核算生成的数据为准。

（二）财务报表由会计报表及其附注构成。会计报表包括资产负债表和收入费用表；附注主要包括食堂就餐状况、收支情况分析等需要说明的事项。

（三）预算会计报表至少包括预算收入支出表和营养膳食补助资金收入支出表。

七、中小学校食堂对内报送的财务报表和预算会计报表应当由食堂责任人、食堂会计负责人签名并盖章。中小学校食堂对外报送的财务报表和预算会计报表应当由中小学校校长和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章。

八、本核算办法仅规范中小学校食堂主要业务，未尽事宜，参照《政府会计准则》《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》执行。

九、中小学校年末应当将食堂的报表信息并入学校相关报表的相应项目，并抵销中小学校与食堂的内部业务或事项对中小学校报表的影响。具体处理按《关于中小学校执行《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》的补充规定》执行。

十、本办法自 **2024 年 5 月 1 日** 起施行。

第二部分 会计科目名称和编号

序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目		
(一) 资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1003	其他货币资金
4	1101	应收账款
5	1102	预付账款
6	1103	其他应收款
7	1201	原材料
8	1202	低值易耗品
(二) 负债类		
8	2001	应付账款
9	2002	预收账款
10	2003	其他应付款
(三) 净资产类		
	3001	累计盈余
	3002	本期盈余

(四) 收入类

11	4001	财政补助收入
13	4002	伙食费收入
14	4003	其他收入

(五) 费用类

15	5001	伙食成本
16	5002	运维成本
17	5003	其他费用

二、预算会计科目

(一) 预算收入类

18	6001	财政补助预算收入
19	6002	伙食费预算收入
20	6003	其他预算收入

(二) 预算支出类

21	7001	伙食支出
22	7002	运维支出
23	7003	其他支出

(三) 预算结余类

24	8001	资金结存
25	8002	财政补助结转

26	8003	非财政补助结转
----	------	---------

第三部分 科目使用说明

财务会计科目

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。

二、中小学校食堂应当严格按照国家有关现金管理的规定收支现金，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：

（一）从食堂专用账户提取现金，按照实际提取的金额，借记本科目，贷记“银行存款”等科目；将现金交存食堂专用账户，按照实际存入的金额，借记“银行存款”等科目，贷记本科目。

（二）因开展饮食服务活动等事项收到现金，按照实际收到的金额，借记本科目，贷记有关科目；因购买服务或商品等事项支出现金，按照实际支出的金额，借记有关科目，贷记本科目。

四、中小学校食堂应当设置“现金日记账”，由食堂出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，应当计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和本期盈余数，并将本期盈余数与实际库存数核对，做到账款相符。月份终了，

“现金日记账”的余额应当与“库存现金”总账科目的余额核对相符。

五、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂实际持有的库存现金。

1002 银行存款

一、本科目核算中小学校食堂存入食堂专用账户的款项。

二、银行存款的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂将款项存入食堂专用账户，借记本科目，贷记“库存现金”科目；中小学校食堂取得的收入由交款单位或个人直接存入食堂专用账户的，借记本科目，贷记有关科目。

（二）中小学校食堂从食堂专用账户提取款项时，借记“库存现金”科目，贷记“银行存款”科目；采用银行转账方式从食堂专用账户支付有关款项时，借记有关科目，贷记本科目。

三、中小学校食堂应当设置“银行存款日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。“银行存款日记账”应定期与食堂专用账户的银行对账单核对，至少每月核对一次。

四、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂实际存放在食堂专用账户的款项。

五、因客观条件限制未能开设食堂专用账户的中小学校食堂，超过限额的现金交由学校财务部门统一存入学校银行账户

的，应在本科目下设置“银行存款—存放学校款项”明细科目核算。学校财务部门代食堂收取或支付相关款项时，中小学校食堂应从学校财务部门取得相关原始凭证，并与学校财务部门同步记账。

1003其他货币资金

一、本科目核算中小学校食堂的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款等各种其他货币资金。中小学校食堂通过支付宝、微信等方式取得相关收入的，对于尚未转入银行存款的支付宝、微信收付款等第三方支付平台账户的余额，应当通过本科目核算。

二、本科目应当设置“外埠存款”、“银行本票存款”、“银行汇票存款”、“信用卡存款”、“微信”、“支付宝”等明细科目，进行明细核算。

三、其他货币资金的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂将银行存款账户转入其他货币资金对应账户时，应借记本科目，贷记“银行存款”科目；将款项从其他货币资金对应账户转入银行存款账户时，应借记“银行存款”科目，贷记本科目。

（二）中小学校食堂通过其他货币资金对应账户取得收入或发生支出，参照“银行存款”科目核算。

四、本科目期末借方余额，反映中小学校食堂实际持有的其

他货币资金。

1101 应收账款

一、本科目核算中小学校食堂因提供饮食服务等而应收取的款项。

二、本科目应当按照接受饮食服务的个人或单位进行明细核算。

三、应收账款的主要账务处理如下：

（一）发生应收账款时，按照应收未收金额，借记本科目，按照确认的收入金额，贷记“伙食费收入”等科目；

（二）收回应收账款时，按照实际收到的金额，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，贷记本科目。

四、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂尚未收回的应收账款。

1102 预付账款

一、本科目核算中小学校食堂按照购货合同规定预付给供应单位的款项。

二、本科目应当按照供应单位（或个人）进行明细核算。

三、预付账款的主要账务处理如下：

（一）发生预付账款时，按照实际预付的金额，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

（二）收到所购物资，按照购入物资的成本，借记有关科目，

按照相应预付账款金额，贷记本科目，按照补付的款项，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

四、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂实际预付但尚未结算的款项。

1103其他应收款

一、本科目核算中小学校食堂除应收账款、预付账款以外的其他各项应收及暂付款项，如拨付给内部有关部门的备用金、应向职工收取的各种垫付款项等。

二、本科目应当按照其他应收款的类别以及债务单位（或个人）进行明细核算。

三、其他应收款的主要账务处理如下：

（一）发生其他各种应收及暂付款项时，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

（二）收回各种应收及暂付款项时，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目，贷记本科目。

四、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂尚未收回的其他应收款。

1201原材料

一、本科目核算中小学校食堂在提供饮食服务活动中为耗用而储存的各种粮食、肉禽蛋、蔬菜瓜果、油盐辅料等。

二、本科目应当按照原材料的种类、规格、保管地点等进行

明细核算。明细设置至少包括（1）粮食类、（2）肉禽蛋类、（3）蔬菜瓜果类、（4）油盐辅料类、（5）其他类

三、原材料的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂购入原材料时，按原材料的购入价格，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”“应付账款”、“预付账款”等科目。

中小学校食堂在采购过程中发生的费用，直接计入“其他费用”。

（二）原材料在发出时，应当根据实际情况采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出原材料的实际成本。按确定的发出原材料的成本，借记“伙食成本”等科目，贷记本科目。

中小学校食堂购买的原材料，如蔬菜瓜果等鲜活农产品，即使在购买后直接送入厨房使用，也应通过本科目核算。

四、中小学校食堂的原材料应当定期进行清查盘点，每学期至少盘点一次。对于发生的盘盈、盘亏或者报废、毁损，应当及时查明原因，按规定报经批准后进行账务处理。

（一）盘盈的原材料，按照同类或类似原材料的实际成本或市场价格确定入账价值，借记本科目，贷记“其他收入”科目。

（二）盘亏或者毁损、报废的原材料，按照责任人赔偿的金额，借记“其他应收款”科目，贷记本科目，按照盘亏、毁损、报废的净损失，借记“其他费用”科目，贷记本科目。

五、中小学校食堂购入的各种原材料，无论是存放仓库保管、还是直接送入厨房，均应建立验收、入库、领用制度，办理各种出入库手续并完善签章手续。

六、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂库存原材料的实际成本。

1202低值易耗品

一、本科目核算中小学校食堂购进未达到固定资产核算标准的炊具、餐具、日常用品等物资。

二、本科目应按低值易耗品的种类、规格、保管地点等进行明细或者辅助核算。

三、低值易耗品的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂购入低值易耗品时，按低值易耗品的购入价格，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”“应付账款”、“预付账款”等科目。

中小学校食堂在采购过程中发生的费用，直接计入“其他费用”。

（二）低值易耗品在发出时，应当根据实际情况采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出低值易耗品的实际成本。低值易耗品的成本于领用时一次摊销，借记“运维成本”等科目，贷记本科目。

四、中小学校食堂的低值易耗品应当定期进行清查盘点，每

学期至少盘点一次。对于发生的盘盈、盘亏或者报废、毁损，应当及时查明原因，按规定报经批准后进行账务处理。

（一）盘盈的低值易耗品，按照同类或类似低值易耗品的实际成本或市场价格确定入账价值，借记本科目，贷记“其他费用”科目。

（二）盘亏或者毁损、报废的低值易耗品，按照责任人赔偿的金额，借记“其他应收款”科目，贷记本科目，按照盘亏、毁损、报废的净损失，借记“其他费用”科目，贷记本科目。

五、中小学校食堂购入的各种低值易耗品，无论是存放仓库保管、还是直接送入厨房、餐厅使用，均应建立验收、入库、领用制度，办理各种出入库手续并完善签章手续。

六、本科目月末借方余额，反映中小学校食堂库存低值易耗品的实际成本。

二、负债类

2001 应付账款

一、本科目核算中小学校食堂因购买原材料、物资等而应付的款项。

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：

（一）购入原材料、物资等已验收入库但货款尚未支付的，

按照应付未付金额，借记“原材料”、“低值易耗品”、“伙食成本”等科目，贷记本科目。

（二）偿付应付账款时，按照实际支付的款项金额，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

四、本科目月末贷方余额，反映中小学校食堂尚未支付的应付账款。

2002预收账款

一、本科目核算中小学校食堂预收的伙食费。

二、中小学校食堂学生伙食费原则上按月收取，在学生及家长自愿的前提下也可按学期收取。有条件的学校应推行饭票或校园一卡通等结算。按月收取伙食费的，每月收取的伙食费直接确认为当月收入；按学期收取、实行饭票或者校园一卡通等结算的，其收取的款项应先记入预收账款，在实际消费时逐笔或月末一次按实际结算金额结转为伙食收入。

三、本科目应当按照预收对象进行明细核算。

四、预收账款的主要账务处理如下：

（一）从就餐教职工、学生或其他个人预收伙食费时，按照实际预收的金额，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，贷记本科目。

（二）逐笔或月末确认伙食费收入时，借记本科目，按照应

确认的收入金额，贷记“伙食费收入”等科目。

（三）按照退回付款方的金额，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，无法退回的预收账款（如校园一卡通结算方式下卡内无人领取的余值等），借记本科目，贷记“其他收入”科目。

五、本科目月末贷方余额，反映中小学校食堂预收但尚未实际结算的伙食费。

2003其他应付款

一、本科目核算中小学校食堂除应付账款、预收账款之外的其他各项应付及暂收款项，如校园一卡通结算方式下向学生收取的、在使用完毕退回一卡通时需要退还学生的一卡通工本费等。

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）进行明细核算。

三、其他应付款的主要账务处理如下：

（一）发生其他各项应付及暂收款项时，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，贷记本科目。

（二）支付其他应付款项时，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

（三）无法偿付的其他应付款项，借记本科目，贷记“其他收入”科目。

四、本科目月末贷方余额，反映中小学校食堂尚未支付的其

他应付款。

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、累计盈余的主要账务处理如下：

年末，将“本期盈余”科目的余额转入累计盈余，借记或贷记“本期盈余”科目，贷记或借记本科目。

三、本科目期末余额，反映中小学校食堂盈余（或未弥补亏损）的累计数。

3002 本期盈余

一、本科目核算中小学校食堂为学校师生提供伙食服务而发生的当期全部收入与成本费用相抵后的余额。

二、每月末，中小学校食堂应将财政补助收入、伙食费收入、其他收入的本月发生额结转入本科目，借记“财政补助收入”“伙食费收入”、“其他收入”科目，贷记本科目；将伙食成本、运维成本、其他费用本月发生额结转入本科目，借记本科目，贷记“伙食成本”、“运维成本”、“其他费用”科目。

三、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、年末结账后，本科目应无余额。

四、收入类

4001 财政补助收入

一、本科目核算中小学校食堂取得的用于提高中小学校食堂饭菜质量、改善用餐环境等的各种补贴资金。

二、本科目应当按照发放补助资金渠道、补助项目进行明细核算。中小学校食堂根据《教育部等七部门关于印发〈农村义务教育学生营养改善计划实施办法〉的通知》（教财〔2022〕2号）取得的营养膳食补助资金纳入财政补助收入，同时其收支情况应当设立专门台账，明细核算。

三、财政补助收入的主要账务处理如下：

（一）实际收到补助资金时，按照实际收到的金额，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目，贷记本科目。

（二）月末，将本科目本月发生额结转入本期盈余，借记本科目，贷记“本期盈余”科目。

四、月末结账后，本科目无余额。

4002 伙食费收入

一、本科目核算食堂为师生和其他个人提供伙食服务取得的收入。

二、本科目应当按照收取伙食费的类别进行明细核算。明细账设置至少包括学生伙食费收入、教职工伙食费收入、代办伙食

费收入与其他伙食费收入。

三、伙食费收入的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂按月收取的伙食费，按照实际收到的金额，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，贷记本科目。

（二）中小学校食堂按学期收取伙食费，或者采用饭票结算、校园一卡通等结算的，收取的伙食费记入“预收账款”科目，逐笔或按月按实际结算金额确认伙食费收入时，借记“预收账款”科目，贷记本科目。

（三）月末，将本科目本月发生额结转入本期盈余，借记本科目，贷记“本期盈余”科目。

四、月末结账后，本科目无余额。

4003其他收入

一、本科目核算中小学校食堂除财政补助收入、伙食费收入以外的各项零星杂项收入，包括银行存款利息收入、无法退回的预收账款收入、无法退回的校园一卡通工本费、接受捐赠收入等。

二、其他收入的主要账务处理如下

（一）中小学校食堂取得如利息收入、捐赠收入时，借记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目，贷记本科目。

（二）中小学校食堂采用校园一卡通结算方式下，对已注销

卡内无人领取的余值或者是对采用饭票结算方式的，实际结算的饭票与发放的饭票之间的差额，借记“预收账款”科目，贷记本科目；对已确认无法退回的校园一卡通工本费，借记“其他应付款”科目，贷记本科目。

（三）月末，将本科目本月发生额结转入本期盈余，借记本科目，贷记“本期盈余”科目。

四、月末结账后，本科目无余额。

五、费用类

5001 伙食成本

一、本科目核算中小学校食堂为学生和教师提供伙食服务而发生的直接支出。

二、本科目应按原材料成本、燃料动力、人工成本进行明细核算，并在原材料成本下按（1）粮食类、（2）肉禽蛋类、（3）蔬菜瓜果类、（4）油盐辅料类等设置二级明细账核算。

三、本科目主要账务处理如下

（一）中小学校食堂领用原材料时，借记本科目，贷记“原材料”科目。

中小学校食堂购买的原材料，如蔬菜瓜果等鲜活农产品，即使在购买后直接送入厨房使用，也应先通过“原材料”科目核算，再按规定转入本科目。

(二) 中小学校食堂缴纳应由食堂承担的水、电、气费时, 借记本科目, 贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目。

(三) 中小学校食堂支付食堂工作人员工资、为食堂工作交纳社会保险时, 以及支付临时用工人员等劳务费时, 借记本科目, 贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目。

(四) 月末, 将本科目本月发生额结转入本期盈余, 借记“本期盈余”科目, 贷记本科目。

四、月末结账后, 本科目无余额。

5002 运维成本

一、本科目核算中小学校食堂领用低值易耗品的摊销额, 以及支付的食堂使用的固定资产发生日常维护和修理支出。

二、本科目应按低值易耗品摊销和维修支出进行明细核算

三、本科目主要账务处理如下:

(一) 中小学校食堂领用低值易耗品时, 按照其账面价值, 借记本科目, 贷记“低值易耗品”科目。

(二) 中小学校食堂支付食堂日常维护费用时, 借记本科目, 贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

(三) 中小学校食堂在提供饮食服务过程中发生的运输费等, 为简化核算, 于发生时直接记入本科目。

(四) 月末, 将本科目本月发生额结转入本期盈余, 借记“本

期盈余”科目，贷记本科目。

四、月末结账后，本科目应无余额。

5003 其他费用

一、本科目核算中小学校食堂发生的伙食成本、运维成本之外的各种零星杂项支出。包括食堂向政府部门缴纳的各种费用、存货盘亏的净损失等。

二、本科目应按不同的费用项目进行明细核算。

三、本科目的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂发生各种零星杂项支出时，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。

（二）中小学校盘亏或者毁损、报废的原材料、低值易耗品，按照扣除责任人赔偿以后的净损失，借记本科目，贷记“原材料”、“低值易耗品”科目。

（三）月末，将本科目本月发生额结转入本期盈余，借记“本期盈余”科目，贷记本科目。

四、月末结账后，本科目应无余额。

预算会计科目

一、预算收入类

6001 财政补助预算收入

一、本科目核算中小学校食堂取得的用于提高中小学校食堂饭菜质量、改善用餐环境等的各种补贴资金。

二、中小学校食堂根据《教育部等七部门关于印发〈农村义务教育学生营养改善计划实施办法〉的通知》（教财〔2022〕2号）取得的营养膳食补助资金在本科目下设置“财政补助预算收入—营养膳食补助资金”明细科目核算。

三、财政补助预算收入的主要账务处理如下：

（一）实际收到补助资金时，按照实际收到的金额，借记“资金结存”科目，贷记本科目。

（二）年末，将本科目发生额转入财政补助结转，借记本科目，贷记“财政补助结转”科目。

四、年末结账后，本科目应无余额。

6002 伙食费预算收入

一、本科目核算食堂为师生和其他个人提供伙食服务取得的收入。

二、伙食费预算收入的主要账务处理如下：

（一）中小学校食堂按照实际收到的金额，借记“资金结存”科目，贷记本科目。

（二）年末，将本科目发生额转入非财政补助结转，借记本科目，贷记“非财政补助结转”科目。

三、年末结账后，本科目应无余额。

6003 其他预算收入

一、本科目核算中小学校食堂除财政补助预算收入、伙食费预算收入以外的各项零星杂项收入，包括银行存款利息收入、接受捐赠收入等。

二、其他预算收入的主要账务处理如下

（一）中小学校食堂取得如利息收入、捐赠收入时，借记“资金结存”科目，贷记本科目。

（二）年末，将本科目发生额转入非财政补助结转，借记本科目，贷记“非财政补助结转”科目。

三、年末结账后，本科目应无余额。

二、预算支出类

7001 伙食支出

一、本科目核算中小学校食堂为学生和教师提供伙食服务而发生的直接支出。包括发生的购买原材料支出、燃料动力支出、人工支出等。

二、本科目应当分别按照“财政补助支出”、“非财政补助支出”进行明细核算。中小学校食堂根据《教育部等七部门关于印发〈农村义务教育学生营养改善计划实施办法〉的通知》（教财〔2022〕2号）运用营养膳食补助资金发生的支出，在本科

下设置“伙食支出—财政补助支出—营养膳食补助资金”明细科目核算。

三、本科目主要账务处理如下

（一）中小学校食堂实际支付购买原材料款项时，借记本科目，贷记“资金结存”科目。

（二）中小学校食堂缴纳应由食堂承担的水、电、气费时，借记本科目，贷记“资金结存”科目。

（三）中小学校食堂支付食堂工作人员工资、为食堂工作交纳社会保险时，以及支付临时用工人员等劳务费时，借记本科目，贷记“资金结存”科目。

（四）年末，将本科目发生额中的财政补助支出转入财政补助结转，借记“财政补助结转”科目，贷记本科目；将本科目发生额中的非财政补助支出转入非财政补助结转，借记“非财政补助结转”科目

四、年末结账后，本科目无余额。

5002 运维支出

一、本科目核算中小学校食堂购买低值易耗品、支付的食堂使用的固定资产发生日常维护和修理等支出。

二、本科目应当分别按照“财政补助支出”、“非财政补助支出”进行明细核算。

三、本科目主要账务处理如下：

(一) 中小学校食堂购买低值易耗品时,按照其实际支付金额,借记本科目,贷记“资金结存”科目。

(二) 中小学校食堂支付食堂日常维护费用时,借记本科目,贷记“资金结存”科目。

(四) 年末,将本科目发生额中的财政补助支出转入财政补助结转,借记“财政补助结转”科目,贷记本科目;将本科目发生额中的非财政补助支出转入非财政补助结转,借记“非财政补助结转”科目

四、年末结账后,本科目无余额。

7003 其他支出

一、科目核算中小学校食堂发生的除伙食支出、运维支出之外的各种零星杂项支出。

二、本科目应当分别按照“财政补助支出”、“非财政补助支出”进行明细核算。

三、本科目的主要账务处理如下:

(一) 中小学校食堂支付的除伙食支出、运维支出之外的各种零星杂项支出时,借记本科目,贷记“资金结存”科目。

(二) 年末,将本科目发生额中的财政补助支出转入财政补助结转,借记“财政补助结转”科目,贷记本科目;将本科目发生额中的非财政补助支出转入非财政补助结转,借记“非财政补助结转”科目

四、年末结账后，本科目无余额。

三、预算结余类

8001 资金结存

一、本科目核算中小学校食堂纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况

二、资金结存的主要账务处理如下

1.取得预算收入时，按照实际收到的金额，借记本科目，贷记“财政补助预算收入”、“伙食费预算收入”、“其他预算收入”科目。

2.发生相关支出时，按照实际支付的金额，借记“伙食支出”、“运维支出”、“其他支出”科目，贷记本科目。

三、本科目年末借方余额，反映中小学校食堂预算资金的累计滚存情况。

8002 财政补助结转

一、本科目核算中小学校食堂取得的财政补助结转资金的结转和滚存情况。

二、中小学校食堂根据《教育部等七部门关于印发〈农村义务教育学生营养改善计划实施办法〉的通知》（教财〔2022〕2号）取得营养膳食补助资金的结转，在本科目下设置“财政补助结转—营养膳食补助资金”明细科目核算。

三、财政补助结转的主要账务处理如下：

（一）年末，将财政补助预算收入本年发生额转入本科目，借记“财政补助预算收入”科目，贷记本科目。

（二）年末，将各项支出中财政补助支出本年发生额转入本科目，借记本科目，贷记“伙食支出—财政补助支出”、“运维支出—财政补助支出”、“其他支出—财政补助支出”科目。

四、本科目年末贷方余额，反映中小学校食堂滚存的财政补助结转资金数额。

8003 非财政补助结转

一、本科目核算中小学校食堂取得的非财政补助结转资金的结转和滚存情况。

二、非财政补助结转的主要账务处理如下：

1. 年末，将伙食费预算收入、其他预算收入本年发生额转入本科目，借记“伙食费预算收入”、“其他预算收入”科目，贷记本科目

2. 年末，将各项支出中非财政补助支出本年发生额转入本科目，借记本科目，贷记“伙食支出—非财政补助支出”、“运维支出—非财政补助支出”、“其他支出—非财政补助支出”科目。

三、本科目年末贷方余额，反映中小学校食堂滚存的非财政补助结转资金数额。

会计报表格式

报表名称	编制期
财务报表	
中小学校食堂资产负债表	月度、年度
中小学校食堂收入费用表	月度、年度
预算会计报表	
中小学校食堂预算收入支出表	年度
营养膳食补助资金收入支出表	年度



一、财务报表

中小学校食堂资产负债表

编制单位： 编制时间： 年 月 日 单位：元

资产	期初数	期末数	负债和净资产	期初数	期末数
库存现金			应付账款		
银行存款			预收账款		
应收账款			其他应付款		
预付账款			负债合计		
其他应收款			累计盈余		
原材料			本期盈余		
低值易耗品					
资产总计			负债和净资产总计		

负责人（签章）：

制表人（签章）：

中小学校食堂收入费用表

编制单位： _____ 年 月 _____ 单位：元

项目名称	本月数	本年累计数	备注
一、收入			
财政补助收入			
其中：营养膳食补助资金			
伙食费收入			
其中：学生伙食费收入			
教师伙食费收入			
其他收入			
二、支出			
伙食成本			
其中：原材料			
燃料动力			
人工成本			
运维成本			
其他费用			
三、本期盈余			

负责人： _____

制表人： _____

二、预算会计报表

中小学校食堂预算收入支出表

编制单位：	年 月	单位：元
项目名称	本年数	上年数
一、本年预算收入		
财政补助预算收入		
伙食费收入		
其他收入		
二、本年预算支出		
伙食支出		
运维支出		
其他支出		
三、本年预算收支差额		

负责人：

制表人：

营养膳食补助资金收入支出表

编制单位： _____ 年 月 _____ 单位：元

项目名称	本年数	上年数
一、上年结转		
二、本年营养膳食补助资金收入		
二、本年营养膳食补助资金支出		
三、结转下年		

负责人： _____

制表人： _____