

基于膳食经费管理下的中小学食堂财务管理研究 ——以 XX 学校为例

孙源, 周迪, 曹倩

山东省潍坊商业学校, 山东 潍坊 261011

DOI: 10.61369/VDE.2025220004

摘要 本研究以 XX 学校为研究对象, 聚焦膳食经费管理核心目标, 运用文献分析、实地调研与案例分析法, 从食堂财务管理现状诊断、问题解构及优化路径构建三维度展开系统研究。研究旨在通过规范财务核算、优化流程机制、强化内控监管, 实现膳食经费高效利用与食品安全双重保障, 为中小学校食堂财务管理的规范化、精细化、科学化发展提供理论参考与实践范式。

关键词 膳食经费管理; 中小学校食堂; 财务管理

Financial Management of School Canteens in Primary and Secondary Education: A Study on Dietary Fund Management Practices – Case Study of XX School

Sun Yuan, Zhou Di, Cao Qian

Weifang Business School, Weifang, Shandong 261011

Abstract This study focuses on XX School as the research subject, centering on the core objectives of dietary fund management. Through literature analysis, field research, and case study methods, the research systematically examines three dimensions: diagnosis of current cafeteria financial management practices, problem deconstruction, and optimization path construction. The study aims to achieve dual guarantees of efficient dietary fund utilization and food safety by standardizing financial accounting, optimizing process mechanisms, and strengthening internal control supervision. It provides theoretical references and practical paradigms for the standardized, refined, and scientific development of financial management in school cafeterias.

Keywords dietary fund management; school canteens; financial management

引言

“落实健康第一的教育理念”, 明确要求保障学生校园“学、住、吃”安全, 强调校园餐需兼具“卫生、安全、可口、营养健康”属性。中小学校食堂作为学生营养供给与健康保障的核心载体, 其财务管理水平直接关联膳食经费使用效能、食品安全质量及教育公共服务公信力^[1]。

一、XX 学校食堂财务管理现状

核算不规范、报销流程不完善、内部控制存在薄弱环节等。

XX 学校食堂采用自主经营模式, 其经济来源主要由学生与教师伙食费收入构成, 且由学校财务部门负责统一收支管理。学校严格按照采购要求, 实行大宗商品统一采购, 并定期公布收支情况。此外, 学校还建立了膳食管理委员会, 定期对食品安全进行监督^[2]。然而, 在食堂的财务管理方面, 仍存在一些问题, 如财务

二、XX 学校食堂财务管理存在问题

(一) 财务核算不规范

学校食堂在财务核算方面存在以下问题: 一是会计岗位设置不合理。食堂会计岗位设置存在“分岗不分职”的现象, 出纳与

作者简介:

孙源 (1994—), 女, 汉族, 山东潍坊人, 硕士, 山东省潍坊商业学校, 261011, 初级会计师, 会计课程教学;

周迪 (1995—), 女, 汉族, 山东潍坊人, 硕士, 山东省潍坊商业学校, 261011, 助理讲师, 会计课程教学;

曹倩 (1975—), 女, 汉族, 山东潍坊人, 硕士, 山东省潍坊商业学校, 261011, 教师, 高级讲师, 会计课程教学。

会计职责由同一人兼任，违背了不相容岗位分离原则。这种岗位设置导致职责划分不清晰，内部监督机制失效，增加了财务风险；二是成本核算不准确。食堂成本核算未能细化，原材料成本、人工成本及设备维修折旧等费用未能准确分摊到学生伙食费与教师伙食费之间。此外，预收的学生伙食费、预支的水电费等未正确列支相关科目，后期会计账务未能及时冲销，导致记账混乱，影响年底对账的准确性^[3]；三是财务人员专业素养不足。食堂财务人员多为年长教师或社会聘用人员，专业知识水平有限，专业素养相对薄弱，记账方式偏向流水账，缺乏规范性和准确性，难以满足精细化财务核算的要求，容易引发账务处理问题，造成较大财务风险。

（二）报销流程不完善

鉴于学校食堂财务自主运营时间较短，其财务报销流程尚处于完善阶段，单据流转过程中存在时间差，导致财务报销环节频繁出现返工现象。具体表现为报销单据附件不合规、手续不完备，发票仅有经办人签字而缺乏相关领导签字，致使责任划分不清晰。同时，食堂报销模式采用线下方式，因单据审核问题，报销人员需多次往返，导致财务人员与报销人员关系紧张。此外，师生补卡问题仍采用手工登记方式记录，由于学生数量较多，补卡登记存在书写参差不齐等状况，导致后期材料辨别困难。学生伙食费退费不及时、单据报销迟缓以及成本入账不及时等问题，进一步凸显了财务流程的不完善，导致食堂当月利润虚高，影响财务数据的准确性。资金到账滞后，食堂一卡通收入需提交“转账申请单”至项目公司，但项目公司普遍延迟2-3天（最长达1周）转账，影响资金周转与账务实时核算^[4]。

（三）采购、验收、物资管理混乱、不健全

一是成本控制不严谨。采购环节管理不规范，大宗物资采购未完全执行集中采购，未建立完善的食品安全追溯体系，无法对食材从采购到使用进行全程监控，影响食品质量和安全^[5]；缺乏对食堂从业人员的定期培训，员工食品安全意识和操作规范性不足，导致食堂库存物资管理混乱，未建立出入库登记验收点制度，库存物资无台账；物资未及时入账，价格及食材品类较多物资管理混乱。

（四）内部控制薄弱

学校食堂在内部控制方面存在以下问题：一是内部控制制度不完善或执行不到位，食堂管理制度缺乏系统性，财务管理制度不健全，导致财务收支管理不规范、成本核算不清晰。二是食堂数据分析利用不足，未能对运营成本与收支情况进行深入分析，影响食堂管理的科学化与规范化。三是食堂财务公开透明度不足，未实行菜价每日公开措施，难以有效保障学生的知情权。四是学生退费工作量大，依赖学生自觉性及班主任工作，班主任未及时通知或学生未及时退费会导致当月利润虚高。毕业季时，食堂财务人员需逐笔核对未退费人员名单，统计相关信息，增加工作量并影响财务工作效率。五是监管不到位，存在食堂工作人员利用食堂管理漏洞，私自外带食品、私拿食材等现象，造成食堂成本增加，危害学生利益^[6]。

三、优化食堂财务管理策略

（一）规范财务核算

为全面提升学校食堂财务管理水平，亟需重构会计岗位配置体系，严格遵循不相容岗位分离原则，科学划分会计核算、资金收付等关键职能，明确各岗位的权责边界，杜绝“一人身兼数职”现象，从而强化内部控制，防范财务风险。同时，应引入科学的成本分摊机制，细化成本核算。通过采用作业成本法并结合ERP系统，实现费用在学生与教师伙食费之间的精准分摊，确保成本核算的客观性与合理性，为食堂运营提供准确的财务数据支持^[7]。在预算管理方面，需制定年度预算，合理预估各项开支，并通过对比实际支出与预算差异，及时发现问题并调整策略。此外，建议设置两名及以上审核人员，定期审查单据，强化对账工作，及时梳理预收、预付及往来款项，确保账务准确、冲销及时。提高财务人员的专业素养至关重要，应引入具备专业技术背景的人才，能够有效提升学校食堂财务管理水平，降低财务风险，确保资金的安全与合理使用，从而推动学校后勤管理的整体优化。

（二）优化报销流程

针对食堂财务报销流程等问题，应完善报销流程，建立清晰地责任划分机制，明确审批权限与时间。食堂财务报销手续应建立严格的操作流程，制定准确的单据停留时间节点，明确责任与追责机制，避免责任模糊和审批环节的滞后，确保单据合法、合规、手续完备、报销及时。同时，应推动食堂财务信息化，推动线上操作与审批，完成线上单据提交、审核、记账、查询与归档等功能，审核人员完成线上审批、反馈，报销人员根据反馈及时整改，减少报销人员高峰期排队等问题，实现报销人员最多只跑一次腿的愿景，提升财务服务质量，提高报销效率。

其次，引入电子化支付方式，通过刷脸支付、指纹支付等方式，减少学生丢卡补卡等问题，信息化平台的应用，能够确保支付金额直接计算，减少因登记不规范等原因导致的信息不准确等问题，有效提升记录的准确性与完整性，确保后期审计检查的顺利进行^[8]。

在财务数据处理方面，应加强资金的及时入账和账务的实时更新。针对食堂当月发生的费用，应建立严格的报销时限，确保费用及时报销并准确入账，避免虚高利润的情况发生。

（三）优化采购机制、健全物资管理制度

首先，针对采购环节成本管控精准性不足的问题，需建立以市场为导向的科学动态定价机制。具体而言，应构建“市场调研-实时沟通-动态调整”的定价流程：采购前由采购部门联合财务部门开展食材市场价格调研，覆盖区域内主要供应商、农产品批发市场，同步与长期合作供应商建立实时价格沟通机制，结合季节波动、供需变化及时调整食材入库基准价，避免“月度定价滞后于市场变化”的问题。

同时，针对库存物资管理混乱问题，需构建“制度规范-责任落实-培训强化”的管控体系：首先，健全库存物资出入库管控机制，明确“入库验收-出库审批-台账登记”的全流程操作规

范, 入库时实行“双人验收”, 核对食材品类、数量、质量与采购订单一致性; 出库时需经食堂负责人审批, 按“先进先出”原则领用; 同步构建电子库存台账, 实时更新物资库存数量、保质期、存储状态, 推行“日核对、周盘点、月清查”的库存盘点制度, 确保账实相符, 降低物资丢失、过期损耗或保管不当造成成本浪费^[9]。

其次, 常态化开展物资管理人员专项培训, 通过理论授课与实操演练结合的方式, 提升其专业管理能力与食品安全责任意识, 确保库存管理各环节符合标准化要求。同时针对食堂从业人员操作规范性不足的问题, 构建“岗前培训-在岗轮训-年度考核”的培训体系, 结合理论考核与实操评估建立培训效果反馈机制, 持续强化从业人员的食品安全红线意识与标准化操作能力, 从人员层面保障食品质量与安全。为了提高物资采购的规范性, 建议学校食堂应加强大宗物资的集中采购, 确保采购流程的透明与规范。

最后, 为破解传统物资管理中“信息滞后、流程脱节”的问题, 需深化信息化建设, 搭建一体化物资管理信息平台: 平台需整合采购管理、库存管理、成本核算等模块, 打通采购部门、财务部门的数据壁垒, 实现食材采购订单、入库记录、库存数据、领用消耗、成本核算等信息的实时更新与跨部门共享。

(四) 构建多维度的内部控制与运营机制

在学校食堂管理中, 应构建全链条食品安全管控体系与多方参与的立体化监管模式, 完善内控制度。同时, 成立由家长委员会、教师代表、学生自治组织及校务监督部门组成的跨部门联合监察室, 不定期开展食堂运营审计。结合师生满意度、成本偏离度等多维度评价指标, 收集各方意见和建议, 推动食品安全治理从合规性向战略性转型; 建立财务公开透明度制度, 通过公示栏、电子屏幕等方式每日公开菜价及相关财务信息, 切实保障学生知情权。此外, 每月定期对食堂运营数据进行深入分析, 依据数据分析结果动态调整食堂成本, 严格控制成本支出。通过数据分析及时发现成本控制中的问题, 优化管理措施, 从而推动食堂财务管理的科学化与规范化发展。

学校应实行菜价每日公开的措施, 建立健全的食品定价机

制。通过公开透明的定价, 确保学生能够清楚了解每日的餐费标准, 增强学生的知情权和参与感。同时, 学校可以通过电子屏幕或校园信息平台, 将每日菜价、食堂收支情况及食品安全检查结果等信息及时向广大师生公开, 增强食堂管理的透明度和公众信任度。

针对学生退费工作量大的问题, 学校应考虑建立信息化的退费系统, 减少对学生自觉性和班主任工作的依赖。通过系统化的学生退费管理, 学生可在规定时间内通过线上平台自主退费, 系统会自动记录未退费的学生名单并定期提醒班主任和相关人员跟进, 避免因手工操作带来的漏退和延误问题。毕业季时, 系统可自动生成未退费学生的名单并进行核对, 极大降低财务人员的工作负担, 提高工作效率。

在食堂工作人员的监管方面, 学校应加强对食堂管理的监督力度, 防止出现食堂工作人员私自外带食品、私拿食材等违规现象。此外, 学校还可以通过建立奖励机制和举报渠道, 鼓励食堂工作人员和师生积极参与监督, 形成全员共治的良好局面。

最后, 学校应完善食堂成本控制体系, 通过制定更加精细的成本预算与定期审计机制, 规范食堂采购、储存和使用环节, 确保食堂运营的经济性与可持续性。引入智能化库存管理系统, 实现对食材采购、存储和使用的全过程监控, 及时发现和消除浪费现象, 进一步降低成本, 提升运营效率^[10]。

四、结论

食堂财务管理作为学校后勤保障体系的关键组成部分, 对于维护学生饮食健康、提升学校整体形象以及保障校园稳定运行具有重要意义。在当前教育改革不断深化的背景下, 食堂财务管理应以规范财务核算为基础, 强化内部控制为核心, 积极探索创新管理模式, 以适应教育事业发展的新要求。通过持续优化管理流程, 确保食堂运营的高效性与透明性, 努力打造师生满意、社会放心的优质食堂, 为师生提供更加优质、安全、健康的餐饮服务, 从而为学校的教育教学工作提供坚实的后勤保障。

参考文献

- [1] 向薇. 中小学食堂财务管理存在的问题和对策分析 [J]. 行政事业资产与财务, 2024, (15): 90-92.
- [2] 桂文. 教育部发布中小学校园食品安全和膳食经费管理工作指引 [J]. 广西教育, 2024, (34): 129.
- [3] 崔京京. 我省六条实招加强中小学校膳食经费管理 [J]. 山东教育, 2024, (26): 1.
- [4] 梁慧. 中小学食堂优化内部控制的策略 [J]. 纳税, 2024, 18(33): 91-93.
- [5] 胡明远. 新政府会计制度下中小学会计核算管理问题研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2023, (08): 81-83.
- [6] 杨燕萍. 浅析中职学校食堂财务管理的规范与提升 [J]. 营销界, 2022, (02): 148-150.
- [7] 桂文. 我区全面加强校园食品安全管理 [J]. 广西教育, 2024(28): F0003.
- [8] 梁春柳, 谷玉红. 基于用户需求的大学城中央厨房菜品定制化服务研究 [J]. 食品安全导刊, 2024, (12): 144-146. DOI: 10.16043/j.cnki.cfs.2024.12.037.
- [9] 吴艳霞. 浅谈中小学校食堂内部控制及信息化管理建设 [J]. 财富生活, 2021(20).
- [10] 向小玲. 中小学校膳食经费管理中存在的问题及其对策 [J]. 会计师, 2024(24): 103-105.