

最新企业会计管理的制度规范
方便实用的会计常用表格范本

会计

ACCOUNTANT

内控制度与管理表格

KUANJI NEIKONG ZHIDU YU GUANLI BIAOGE

- 现金账款管理 ● 会计报表管理 ● 成本核算管理
- 资金预算管理 ● 工资奖金管理 ● 资产存货管理 ● 常用表格范本

徐文锋 主编

廣東省出版集團
廣東人民出版社

最新企
方便实

制度规范
表格范本

会计

ACCOUNTANT

内控制度与管理表格

KUAIJI NEIKONG ZHIDU YU GUANLI BIAOGE

- 现金账款管理 ● 会计报表管理 ● 成本核算管理
- 资金预算管理 ● 工资奖金管理 ● 资产存货管理 ● 常用表格范本

徐文锋 主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计内控制度与管理表格 / 徐文锋主编. —广州: 广东经济出版社, 2012. 8

ISBN 978-7-5454-1402-8

I. ①会… II. ①徐… III. ①企业—会计制度—研究—中国
IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 166364 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	湛江日报社印刷厂 (湛江康宁路 17 号)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	37.5
字数	315 000 字
版次	2012 年 8 月第 1 版
印次	2012 年 8 月第 1 次
印数	1~4 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1402-8
定价	75.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

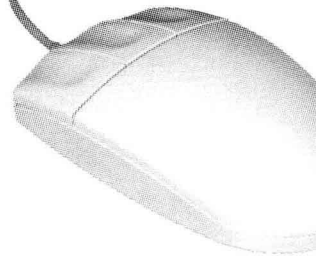
邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

前言



在现代企业管理中，制度建设占据基础性的地位。俗话说：“没有规矩，不成方圆”。科学有效的财务管理，必须以健全的会计管理制度作为前提和保证。一套完善的会计管理制度，对规范企业会计核算行为，真实、完整地反映企业财务状况，经营成果和现金流量，提高会计信息质量，从而为财务决策提供真实、准确的参考数据和依据，具有十分重要的意义。

内部控制是企业为了提高会计信息质量，保护资产安全、完整，确保有关法律法规的贯彻执行和实现企业的计划目标而实施的一系列控制制度、措施和程序。

由于种种原因，很多中小企业的会计制度不够改善，没有发挥会计的监督职能。有的会计人员不熟悉会计制度，加上会计制度本身的缺陷，造成当今企业在处理会计事项时，并未按照新会计制度的要求进行，这严重影响会计信息的真实性及可靠性。企业会计制度是否完善关系到企业的生存和发展，如果没有完善的会计制度，不仅会导致企业组织混乱、效率不高、效益不好，甚至造成严重亏损，最终酿成企业财务危机。相反，良好的企业会计内控制度可以保障企业在经营运作中防范和化解风险，提高经营效率和经济效益。

为适应企业会计内部控制制度建设的需要，我们根据财政部最新颁布的《企业会计制度》和《企业会计准则》，结合各类企业会计管理的特点，编写了《会计内控制度与管理表格》一书。本书涵盖了企业内部会计管理控制的基本制度，包括现金账款管理、会计报表管理、成本核算管

会计内控制度与管理表格

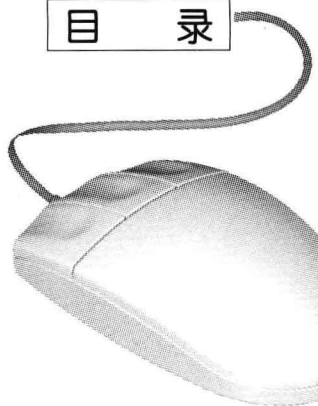
理、工资奖金管理及资产与存货管理等制度内容，同时还汇集了企业会计常用的管理表格范本。

本书的最大特点，就在于它的实用性。参加编写本书人员大多为在职会计或具有多年财务管理经验的公司财务主管，深知哪些制度为企业所真正适用并方便操作，因而具有很强的针对性。无论哪类企业，均可在本书中找到适合本企业会计管理的方法与制度。

参与本书的编写人员有：徐文锋、廖志红、郭细英、徐哲一、沈俊、王传玉、唐金龙、郭细华、陈晓霞、周龙清、沈颜平、张美俊、许偶惠、徐源、唐薇等。

编 者

2012 年 7 月



目 录

上编 企业会计内部控制制度

1. 会计核算基础工作规范	1
2. 公司会计核算处理办法	7
3. 会计事务处理规定	13
4. 集团公司会计处理办法	21
5. 分公司会计处理办法	23
6. 中小企业会计管理制度	26
7. 公司财务管理制度	29
8. 公司财务处理办法	35
9. 会计账簿的标准规范	37
10. 会计报表管理办法	41
11. 企业统计管理制度	43
12. 电算化会计管理制度	46
13. 经济合同管理规定	51
14. 会计档案管理制度	54
15. 财务部门负责人工作责任制度	56
16. 资金控制制度	58
17. 集团公司资金管理办法	61
18. 出纳业务处理办法	63
19. 现金收支管理办法	66

会计内控制度与管理表格

20. 应收票据管理办法	70
21. 应收款项管理制度	72
22. 问题账款管理办法	75
23. 呆账管理办法	77
24. 存货管理制度	79
25. 投资管理制度	82
26. 有限责任公司固定资产投资管理制度	90
27. 固定资产管理制度	94
28. 不动产管理制度	97
29. 财产管理规则	100
30. 财物盘点制度	104
31. 筹资管理制度	107
32. 销售收入管理办法	112
33. 成本核算方法（分步法）	114
34. 成本核算方法（分批法）	118
35. 会计人员审核费用规范	123
36. 费用开支标准	136
37. 借款和各项费用开支标准及审批办法	138
38. 公司出差管理制度	140
39. 员工工资管理制度（范本一）	141
40. 员工工资管理制度（范本二）	145
41. 员工工资管理制度（范本三）	149
42. 员工工资管理制度（范本四）	157
43. 机械制造业薪金管理制度	162
44. 家电制造业薪金管理制度	168
45. 食品制造业薪金管理制度	174
46. 百货公司薪金管理制度	180
47. 连锁商业薪金管理制度	185
48. 餐饮业薪金管理制度	192
49. 商业银行薪金管理制度	196
50. 公司技能工资管理制度	203

51. 公司计件工资管理制度	207
52. 生产内勤人员工资管理办法	211
53. 销售人员工资管理办法	214
54. 公司销售人员薪金管理规定	217
55. 公司管理人员薪金管理制度	219
56. 公司兼职人员薪金管理制度设计	222
57. 公司兼职人员薪金管理制度	224
58. 公司调查人员薪金管理制度	228
59. 公司顾问薪金管理制度	230
60. 汽车维修工人薪金管理制度	231
61. 出租汽车公司司机薪金管理制度	234
62. 公司奖金管理制度	239
63. 公司绩效奖金制度	244
64. 公司生产奖金制度	247
65. 公司津贴管理制度	251
66. 公司退休金管理规则	256
67. 税务管理制度	259
68. 内部稽核制度	262
69. 企业内部审计工作管理制度	267

下编 企业会计管理表格

1. 会计科目表	273
2. 资产负债表	279
3. 资产减值准备明细表	281
4. 损益表	282
5. 比较损益表	284
6. 分公司损益表	285
7. 产品类别损益表	286
8. 利润分配表	287

9. 现金流量表工作底稿	288
10. 现金流量表	289
11. 合并会计报表工作底稿	292
12. 外币资金情况表	293
13. 记账凭证	294
14. 记账凭证汇总表	295
15. 科目余额表	296
16. 账簿启用表	297
17. 现金日记账	298
18. 银行存款日记账	299
19. 三栏式明细账	300
20. 多栏式明细账	301
21. 会计档案抽出附件登记表	302
22. 会计档案销毁清册	303
23. 收入及支出金额预计表	304
24. 资金调度计划表	305
25. 资金动态及调度处理表	306
26. 资金来源运用比较表	307
27. 资金差异报告表	308
28. 现金收支日报表	309
29. 现金银行存款收支月报表	310
30. 现金银行存款结存表	311
31. 库存现金盘点表	312
32. 现金、票据盘点报告表	313
33. 银行存款余额调节表	314
34. 支票领用登记表	315
35. 收据领用登记表	316
36. 备用金明细表	317
37. 备用金报销清单	318
38. 开户申请书	319
39. 库存现金限额申请批准书	320

40. 退票理由书	321
41. 信用标准一览表	322
42. 客户信用状况评价表	323
43. 信用条件分析评价表	324
44. 收账政策分析评价表	325
45. 应收票据明细表	326
46. 应收票据分析表	327
47. 应收票据冲转明细表	328
48. 票据保证及背书登记表	329
49. 应收账款余额表	330
50. 应收账款账龄分析表	331
51. 应收账款明细表	332
52. 应收账款分部月报表	333
53. 年、月份应收账款日程表	334
54. 应收账款明细统计表	335
55. 应收账款、应收票据月报表	336
56. 应收账款、应收票据日报表	337
57. 问题账款报告书	338
58. 呆账核销汇总表	339
59. 材料供应计划表	340
60. 材料用量计划表	341
61. 材料定期采购计划表	342
62. 材料库存计划表	343
63. 预付款申请表	344
64. 收料单	345
65. 入库单	346
66. 材料验收日报表	347
67. 收料凭证汇总表	348
68. 月份进货及转拨明细表	349
69. 鲜活商品采购日报表	350
70. 原料取得成本汇总表	351

会计内控制度与管理表格

71. 领用单	352
72. 提货单	353
73. 限额领料单	354
74. 材料移用单	355
75. 材料耗用日报表	356
76. 用料清单	357
77. 发料凭证汇总表	358
78. 商品缺货日报表	359
79. 存货项目明细表	360
80. 存货明细表	361
81. 成品结存明细表	362
82. 月末在产品盘存表	363
83. 存货月报表	364
84. 商品管理月报表	365
85. 商品单价调查月报表	366
86. 原材料管理表	367
87. 盘点卡	368
88. 材料盘点报告表	369
89. 存货盘点报告表	370
90. 实存账存对比表	371
91. 溢余货物单	372
92. 毁损短缺货物处理单	373
93. 固定资产项目明细表	374
94. 财产目录	375
95. 财产保管卡	376
96. 固定资产登记卡（一）	377
97. 固定资产登记卡（二）	378
98. 固定资产控制卡	379
99. 固定资产让售比价单	380
100. 固定资产折旧计算表	381
101. 固定资产扩充（报废）计划表	382

102. 资本支出预计表	383
103. 固定资产移转单	384
104. 固定资产减损单	385
105. 固定资产增减表	386
106. 闲置固定资产明细表	387
107. 盘点人员编组表	388
108. 盘点盈亏报告表	389
109. 固定资产盘存调整表	390
110. 投保单申请表	391
111. 投保物变动（续保）通知单	392
112. 在建工程明细表	393
113. 投资计划概算修正比较表	394
114. 无形资产及其他资产表	395
115. 短期投资项目明细表	396
116. 短期投资收益分析表	397
117. 长期投资项目明细表	398
118. 长期投资项目管理卡	399
119. 长期投资方案绩效评价表	400
120. 债券溢价摊销表（实际利率法）	401
121. 有价证券登记册	402
122. 筹资成本分析表	403
123. 发行股票申请书	404
124. 公司购料借款月报表	405
125. 银行短期借款明细表	406
126. 长短期借款明细分类账	407
127. 借款记录卡	408
128. 主册资本实收情况明细表（内资）	409
129. 注册资本实收情况明细表（外资）	410
130. 累计注册资本实收情况明细表	411
131. 新增注册资本实收情况明细表	412
132. 注册资本变更前后对照表	413

会计内控制度与管理表格

133. 员工薪资预算设定明细表	414
134. 工资表（一）	415
135. 工资表（二）	416
136. 工资结算汇总表	417
137. 升等资格条件表	418
138. 考绩评核表（一般人员）	419
139. 考绩评核表（事务职员）	420
140. 员工考绩评分表（一般人员）	421
141. 员工考绩评分表（事务人员）	422
142. 考绩表	423
143. 绩效奖金评分表	424
144. 考查所定奖金评分决定表	425
145. 奖金综合计算表	426
146. 按工资总额提取各项费用表	427
147. 直接人工与制造费用月报表	428
148. 制造费用（直接人工）汇总表	429
149. 制造费用对比表	430
150. 产品制造费用分析	431
151. 材料费用分配表	432
152. 直接人工分配表	433
153. 制造费用分配表	434
154. 辅助生产费用分配表（直接分配法）	435
155. 辅助生产费用分配表（交互分配法）	436
156. 产品成本计算表	437
157. 成本汇总计算表	438
158. 产品标准成本表	439
159. 标准成本资料卡	440
160. 生产成本核算表	441
161. 产品成本记录表	442
162. 产品成本控制表	443
163. 产品生产完工报告单	444

164. 产品综合成本比较表	445
165. 成本分析表	446
166. 成本中心责任报告	447
167. 销售费用设定表	448
168. 销售费用分析表	449
169. 管理费用设定表	450
170. 管理费用登记表	451
171. 研究开发费报告表	452
172. 会议费用管理表	453
173. 基础退休金支付率表	454
174. 财务费用设定表	455
175. 财务费用登记表	456
176. 收入预计表	457
177. 汇总销货日报表	458
178. 分部销货日报表	459
179. 收款通知单	460
180. 收款日报表（一）	461
181. 收款日报表（二）	462
182. 进货退出及索取折让证明单	463
183. 销货明细表	464
184. 月份收款状况表	465
185. 营业分析月报表	466
186. 产销量变动分析表	467
187. 代销商品结算清单	468
188. 各利润中心周转资金分析表	469
189. 利润中心产销能力比较表	470
190. 利润中心财务状况比较表	471
191. 利润中心资金支出计划表	472
192. 利润中心往来支出金额表	473
193. 利润中心损益表	474
194. 利润中心费用分摊表	475

会计内控制度与管理表格

195. 利润中心奖金分配表	476
196. 预算核算办法表	477
197. 预算概略计算表	478
198. 预算申请表	479
199. 预算控制表	480
200. 预算变更申请表	481
201. 预算统计表	482
202. 销售预算表	483
203. 产品生产预算	484
204. 材料采购预算	485
205. 直接材料预算表	486
206. 直接人工预算表	487
207. 制造费用预算	488
208. 销售费用及管理费用预算	489
209. 生产成本预算表	490
210. 现金预算	491
211. 预计资产负债表	492
212. 预计利润表	493
213. 一般管理费预算差异分析表	494
214. 实际费用与预计费用比较表	495
215. 资金收支实际与预算比较表	496
216. 资产评估机构统计表	497
217. 资产评估情况统计表	498
218. 企业整体评估统计表	499
219. 年度审计项目计划表	500
220. 审计工作计划大纲	501
221. 审计调查项目计划表	502
222. 项目实施计划表	503
223. 项目实施计划	504
224. 项目作业计划	505
225. 被审计单位基本情况调查表	506

226. 被审计单位概况表	507
227. 经济技术指标完成情况调查表	508
228. 审计工作底表	509
229. 审计查询记录	510
230. 审计调整分录汇总表	511
231. 审计重分类分录汇总表	512
232. 审计未调整不符事项汇总表	513
233. 资产负债表试算平衡表工作底稿	514
234. 损益及利润分配表试算平衡表工作底稿	515
235. 审计完成工作核对清单	516
236. 税务登记表	517
237. 纳税人税种登记表	520
238. 税务登记验(换)证申请表	522
239. 变更税务登记表	523
240. 停业申请审批表	524
241. 复业单证领取表	525
242. 注销税务登记申请审批表	526
243. 增值税纳税申报表	527
244. 应交增值税明细表	544
245. 增值税纳税申报表附列资料	545
246. 分支机构销售明细表	546
247. 发票存根联封面	547
248. 月份增值税专用发票存根联明细表	548
249. 运输发票申报扣税汇总表	549
250. 申报扣税凭证封面	550
251. 增值税纳税申报表货物汇总清单	551
252. 增值税小规模纳税人纳税申报表	552
253. 消费税税目税率(税额)表	553
254. 消费税纳税申报表	555
255. 营业税纳税申报表	556
256. 企业所得税年度纳税申报表	557

会计内控制度与管理表格

257. 外商投资企业和外国企业年度所得税申报表	560
258. 个人所得税税率表（一）	562
259. 个人所得税税率表（二）	563
260. 扣缴个人所得税报告	564
261. 资源税纳税申报表	565
262. 城市维护建设税纳税申报表	566
263. 土地增值税纳税登记表	567
264. 土地增值税纳税申报表	568
265. 房产税纳税申报表	569
266. 车船使用税税额表	570
267. 车船使用税纳税申报表	571
268. 印花税税目税率表	572
269. 印花税纳税申报表	573
270. 城镇土地使用纳税申报表	574
271. 税款缴纳记录表	575
272. 领购发票审批单	576
273. 发票领用存月报表	577
274. 发票使用登记表	578
275. 发票年检表	579
276. 发票缴销登记表	580
277. 核销发票呈批表	581
278. 违反发票管理简易处罚决定书	582
参考文献	583