

貸借対照表

前期	当期
3,300	3,700
1,700	2,300



市场经济入门丛书

# 资 金 周 转

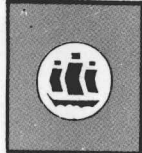
# 入 门

——高明的  
资金筹措和  
运用

漫画本

◎主编 柴野直一  
绘画 池田圭一  
撰文 江本凉





漫画本

市场经济入门丛书

# 资金 周转入门

——高明的资金筹措和运用

◎ 主编 柴野直一

绘画 池田圭一

撰文 江本凉

翻译 沈洵澧

上海译文出版社

〔マンガ〕 資金繰り入門

監修 柴野直一

画 池田圭一

作 江本 涼

発行所 サンマーク出版

一九九三年四月十五日第二刷発行

本中文版经日本综合著作权代理公司中介出版

〔漫画〕 资金周转入门

〔日〕 柴野直一 主编

池田圭一 绘画

江本 涼 撰文

沈洵澧 翻译

上海译文出版社出版、发行

上海延安中路 955 弄 14 号

全国新华书店经销

吴县文化印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 8 插页 5 字数 154,000

1993 年 11 月第 1 版 1993 年 11 月第 1 次印刷

印数:00,001—10,000 册

ISBN7-5327-1513-2/F·045

定价:7.60 元

(沪)新登字 111 号

# 目 录

## 第一章 什么是资金周转

- 一 企业会计管理「资金和物资的流转」 八
- 二 「帐目对而钱不足」——权责发生制的损益结算 一四
- 三 资金是资本的一种 二〇
- 四 倒闭的原因 二九
- 五 核查资金不足的原因 三七

## 第二章 什么是良性的资金周转

- 六 进行重点管理 五〇
- 七 压缩库存 六一
- 八 设备投资宜慎重 六七
- 九 什么是资金计划 七七
- 一〇 哪些是受银行欢迎的经营者 九二

### 第三章 什么是资金运用表

- 一一 资金的增减
- 一二 资金运用表的利弊
- 一三 资金运用表的制作方法
- 一四 资金运用表的分析
- 一五 什么是资金计划表

### 第四章 什么是实际资金周转表

- 一六 为何需要实际资金周转表
- 一七 实际资金周转表与决算报告
- 一八 什么是试算表
- 一九 实际资金周转表的制作方法
- 二〇 实际资金周转表的分析

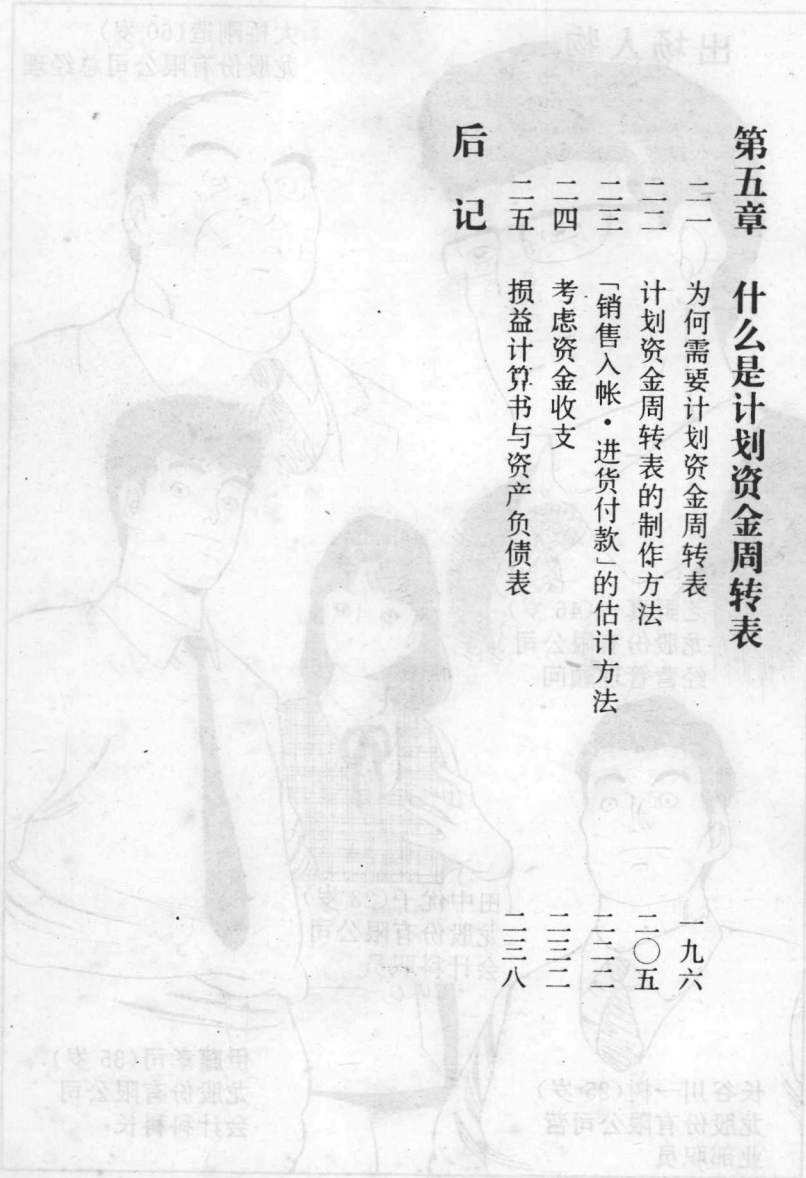
- 一〇〇
- 一〇〇
- 〇〇八
- 一一五
- 一二六
- 一三六
- 一四八
- 一五七
- 一六六
- 一七七
- 一八三

# 第五章 什么是计划资金周转表

## 后记

- 二一 为何需要计划资金周转表
- 二二 计划资金周转表的制作方法
- 二三 「销售入帐·进货付款」的估计方法
- 二四 考虑资金收支
- 二五 损益计算书与资产负债表

- 一九六
- 二〇五
- 二二二
- 二二二
- 二二二
- 二三八



漫  
画

资  
金  
周  
转  
人  
门

黃

黃  
會  
自  
興  
人  
口



# 目 录

## 第一章 什么是资金周转

- 一 企业会计管理「资金和物资的流转」 八
- 二 「帐目对而钱不足」——权责发生制的损益结算 一四
- 三 资金是资本的一种 二〇
- 四 倒闭的原因 二九
- 五 核查资金不足的原因 三七

## 第二章 什么是良性的资金周转

- 六 进行重点管理 五〇
- 七 压缩库存 六一
- 八 设备投资宜慎重 六七
- 九 什么是资金计划 七三
- 一〇 哪些是受银行欢迎的经营者 九二

### 第三章 什么是资金运用表

- 一一 资金的增减
- 一二 资金运用表的利弊
- 一三 资金运用表的制作方法
- 一四 资金运用表的分析
- 一五 什么是资金计划表

### 第四章 什么是实际资金周转表

- 一六 为何需要实际资金周转表
- 一七 实际资金周转表与决算报告
- 一八 什么是试算表
- 一九 实际资金周转表的制作方法
- 二〇 实际资金周转表的分析

- 一一〇 一一〇
- 一一八 一一八
- 一二六 一二六
- 一三六 一三六
- 一四八 一四八
- 一五七 一五七
- 一六六 一六六
- 一七七 一七七
- 一八三 一八三

## 第五章 什么是计划资金周转表

### 后记

- 二一 为何需要计划资金周转表
- 二二 计划资金周转表的制作方法
- 二三 「销售入帐·进货付款」的估计方法
- 二四 考虑资金收支
- 二五 损益计算书与资产负债表

- 一九六
- 二〇五
- 二二二
- 二二二
- 二二二
- 二三八

# 出场人物

大桥刚造(60岁)  
龙股份有限公司总经理



芝野真一(46岁)  
龙股份有限公司  
经营管理顾问



长谷川一树(25岁)  
龙股份有限公司营  
业部职员



田中优子(23岁)  
龙股份有限公司  
会计科职员



伊藤孝司(35岁)  
龙股份有限公司  
会计科科长

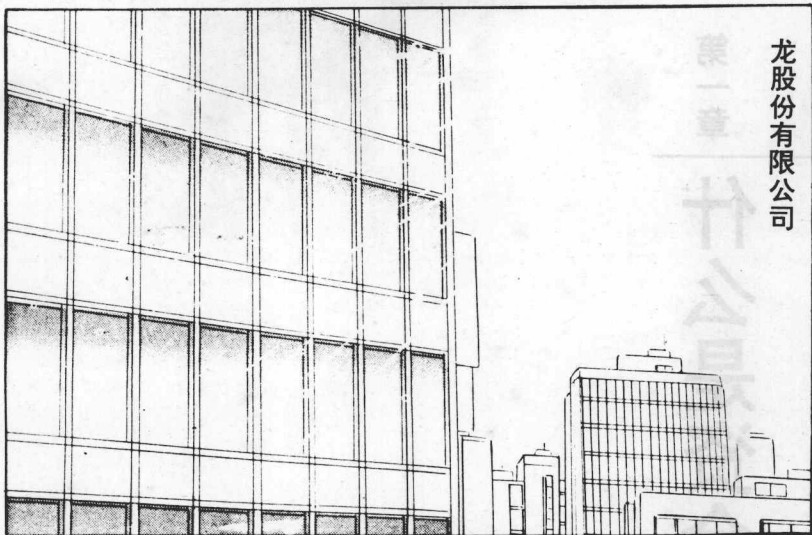


1

# 企业会计管理

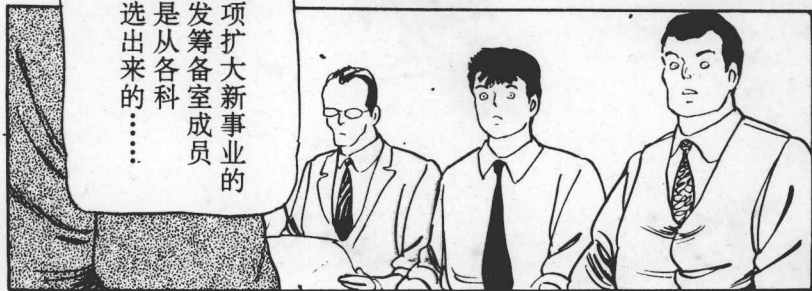
## “资金和物资的流转”

龙股份有限公司



会议室

这项扩大新事业的  
开发筹备室成员  
都是从各科  
挑选出来的……



作为总经理，  
我相信在座的各位  
都是本公司  
将来的栋梁之材。

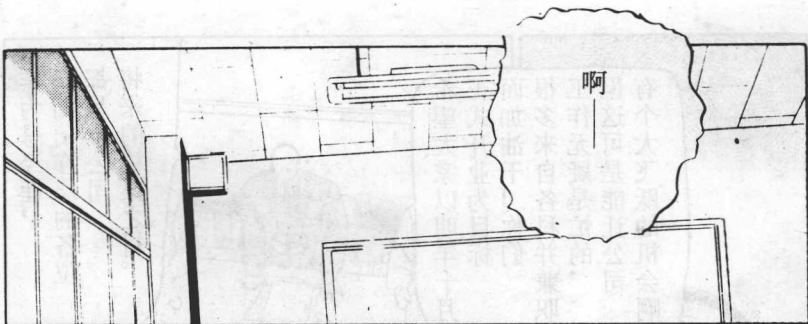
希望大家以明年十月  
正式开业为目标  
而加油干！你们  
很多来自各科并兼职，  
工作无疑是忙的，  
但这可是能让公司  
有个大飞跃的机会啊！



我热切地希望  
各位顽强奋斗！

是……





啊



我，我是  
营业科的，  
也要我帮助搞  
「资金周转」吗？



是啊！总经理说过啦，  
让你搞营业和会计  
两方面的工作。

恕我直言，  
我对数字是  
一窍不通的呀！

不用担心！我会  
从一、二、三、四的  
一开始教你的！

不过……



