

新编

小企业会计报表速成

XIAOQIYE KUAIJI BAOBIAO SUCHENG

主编 / 章 文

根据财政部最新《会计从业资格管理办法》
《小企业会计制度》《会计人员继续教育规定》编定

蓝天出版社

✓
F276.3
44

新编小企业会计报表速成

主编 章 文

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编小企业会计报表速成 / 章文主编. —北京: 蓝天出版社, 2005. 4

ISBN 7 - 80158 - 628 - X

I . 新... II . 章... III . 小型企业—会计—会计报表—基本知识 IV . F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 024963 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

880 × 1230 毫米 32 开本 10 印张 字数:269 千字

2006 年 8 月第 2 版 2006 年 8 月第 3 次印刷

印数:4001--5000 册

定价:21.80 元

新编 小企业会计报表速成

责任编辑:刘桂轩
封面设计:张 佳

本书编委会

主 编：章 文

编 委：王豫平 胡占友 周 燕 王 括
顾咏树 张国祝 姜刘佳 刘小玲
王树平 胡阳军 边成灿
王平平 刘成龙 华南博
姜杰峰 大江民 张文义
任云健 苏文 陈赵号
薛国庆 汪博 陈赵满
王飞 赵兴 崔崔勇
王媛媛 宋会 王军

前 言

准确地编制各类会计报表是衡量小企业会计人员工作好坏的依据和标准。为了能使小企业会计人员快速掌握和应用各类会计报表，我们特组织人员编排了《新编小企业会计报表速成》一书，以适应小企业会计人员的实际需要。

该书分为上、下两篇：上篇为小企业会计报表基础，介绍了小企业会计报表基础知识、怎样编制会计报表；下篇为小企业会计报表应用，对小企业经常用的各类凭证、日记账、明细账、总账报表和在进行货币资金核算、利润分配核算、财务预算、财务控制、成本核算、财务审计、财务分析、财务评估、纳税时常用的会计报表进行了介绍。小企业会计人员进行会计核算时，如用到哪些报表可随时进行查找，即复即用。

本书既可作为小企业会计人员进行会计报表编制的教学用书，又可作为小企业会计人员进行会计报表应用时的案头必备工具书。

由于编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，敬请广大读者予以批评、指正！

编者

2006年8月

类 别 栏

● 小企业会计报表基础

小企业会计报表基本知识
怎样编制会计报表

● 小企业会计报表应用

凭证、日记账、明细账、总账
常用日报表、月报表
货币资金核算应用报表
利润分配应用报表
财务预算应用报表
财务控制应用报表
成本核算应用报表
财务审计应用报表
财务分析应用报表
财务评估应用报表
纳税应用报表
资产核算应用报表

目 录

上篇 小企业会计报表基础

第一章 小企业会计报表基本知识	(2)
一、什么是会计报表	(2)
二、小企业怎样设置会计报表	(2)
三、会计报表的分类	(2)
四、会计报表的编制要求	(4)
五、什么是资产负债表	(4)
六、资产负债表的编制目的及依据	(7)
七、什么是损益表	(7)
八、什么是现金流量表	(8)
九、现金流量表的编制目的及基础	(10)
十、何时需要编制会计报表附注	(11)
十一、会计报表附注包括哪些内容	(11)
 第二章 怎样编制会计报表	 (13)
一、怎样编制资产负债表	(13)
二、编制资产负债表应注意哪些问题	(15)
三、怎样编制损益表	(15)
四、编制现金流量表的公式	(17)
五、编制现金流量表的方法	(17)

下篇 小企业会计报表应用

第三章 凭证、日记账、明细账、总账	(20)
◎付款凭证	(20)
◎转账凭证	(21)
◎现金日记账	(22)
◎银行存款日记账	(23)
◎三栏式现金日记账	(24)
◎应收账款明细账	(25)
◎应付账款明细账	(26)
◎其他应收款明细账	(27)
◎基本生产成本明细账	(28)
◎辅助生产成本明细账	(28)
◎在建工程明细账	(29)
◎管理费用明细账	(30)
◎产成品明细账	(31)
◎原材料明细分类账	(32)
◎应付账款总账	(33)
◎其他应收款总账	(34)
◎应付账款总分类账	(35)
◎应收账款总分类账	(36)
第四章 常用日报表、月报表	(37)
◎收支日报表	(37)
◎现金收支日报表	(38)
◎现金存款日报表	(39)

◎现金与银行存款逐日登记表	(41)
◎年、月份应收账款日程表	(42)
◎财务日报表	(43)
◎进账日报表	(44)
◎出纳日报表	(45)
◎出纳管理日报表	(46)
◎收款日报表	(47)
◎应收账款、应收票据日报表	(48)
◎银行存款、现金收支日报表	(49)
◎现金收支月报表	(50)
◎资金运用月报表	(51)
◎销货收入月报表	(52)
◎费用支付月报表	(53)
◎借款余额月报表	(54)
◎存货月报表	(55)
◎应收账款票据月报表	(56)
◎应收应付账款月报表	(57)
◎购料借款月报表	(58)
◎拟销毁会计账册、凭证及报表清册	(59)
第五章 货币资金核算应用报表	(60)
◎应收账款明细统计表	(60)
◎未来7日现金预测表	(61)
◎应收账款票据分户明细卡	(62)
◎银行短期借款明细表	(63)
◎备用金明细表	(64)
◎零用金明细表	(65)
◎零用金报销清单	(66)
◎应收票据冲转明细表	(67)

◎保证背书及票据登记表	(68)
◎月份收款状况表	(69)
◎收入及支出金额预计表	(70)
◎现金银行存款结存表	(71)
◎付款登记表	(72)
◎预付款申请表	(73)
◎资金用途说明表	(74)
◎A 饭店五年流动资金增加额表	(75)
◎外币资金情况表	(76)
◎问题账款报告书	(77)
◎呆账核销汇总表	(78)
◎库存现金盘点表	(79)
◎盘点报告表	(80)
◎估计坏账损失计算表	(81)
 第六章 利润分配应用报表	(82)
◎×月营业利润计算表	(82)
◎制造成本及利润计划表	(83)
◎职工福利费分配表	(84)
◎工资费用分配汇总表	(85)
◎待摊费用分配表	(85)
◎预提费用分配表	(86)
◎制造费用分配表	(86)
◎原材料费用分配表	(87)
◎外购动力费用分配表	(88)
◎辅助生产费用分配表	(89)
◎利润中心资产负债表	(90)
◎利润中心往来支出金额表	(91)
◎利润中心盈亏表	(92)

◎利润中心费用分摊表	(93)
◎各利润中心往来利息表	(94)
◎利润中心奖金分配表	(95)
◎利润中心财务状况比较表	(96)

第七章 财务预算应用报表

(97)

◎收支预计表	(97)
◎资金调度计划表	(98)
◎材料采购预计表	(99)
◎内外购、原物料预计表	(100)
◎内外销收入预计表	(101)
◎预算表	(102)
◎预算核算办法表	(103)
◎预算编列表	(103)
◎预算概略计算表	(104)
◎预算申请表	(104)
◎预算控制表	(105)
◎预算变更申请单	(105)
◎预算统计表	(106)
◎制造成本预算表	(107)
◎一般管理费预算差分析表	(108)
◎盈亏计划实绩报告表	(109)
◎盈亏预算检核表	(110)
◎盈亏预算结算表	(111)
◎物料预算计算表	(112)
◎费用预算明细表	(113)
◎生产成本预算表	(114)
◎资金运用预算表	(115)
◎实际费用与预计费用比较表	(116)

◎投资计划概算修正比较表·····	(117)
◎资金收支实际与预算比较表·····	(118)

第八章 财务控制应用报表····· (119)

◎财务管理调查表(1)·····	(119)
◎财务管理调查表(2)·····	(120)
◎内部控制制度调查表·····	(121)
◎应收账款控制表·····	(122)
◎成本费用控制表·····	(123)
◎财务状况控制表·····	(124)
◎采购控制表·····	(125)
◎固定资产控制卡(正面)·····	(126)
◎固定资产控制卡(背面)·····	(127)
◎人事动态及费用控制表·····	(128)
◎资金调度控制表·····	(129)
◎资金差异报告表·····	(130)
◎内部控制制度缺陷登记表·····	(131)
◎应缴税金内部控制制度调查表·····	(132)

第九章 成本核算应用报表····· (133)

◎产品标准成本表·····	(133)
◎原材料采购成本汇总表·····	(134)
◎实物核算记录表·····	(135)
◎产品生产费用分摊表·····	(136)
◎管理费用设定表·····	(137)
◎财务费用设定明细表·····	(138)
◎直接人工及制造费用比较表·····	(139)

第十章 财务审计应用报表 (140)

- ◎被审计单位基本情况表 (140)
- ◎审计工作方案表 (141)
- ◎审计实施计划表 (142)
- ◎审计工作底稿 (143)
- ◎审计报告征求意见稿 (144)
- ◎审计查账记录表 (145)

第十一章 财务分析应用报表 (146)

- ◎成本利润状况分析表 (146)
- ◎存货周转状况分析表 (147)
- ◎固定资产周转状况分析表 (148)
- ◎流动资产周转状况分析表 (149)
- ◎总资产周转状况分析表 (150)
- ◎应收账款周转状况分析表 (151)
- ◎应收票据分析表 (152)
- ◎利润中心营业分析表 (153)
- ◎利润中心周转资金分析表 (154)
- ◎产销量值分析表 (155)
- ◎主要财务比率分析表 (156)
- ◎投资效益分析表 (157)
- ◎应收账款分析表 (158)
- ◎融资成本分析表 (159)
- ◎流动资产流动负债结构变动重心分析表 (160)
- ◎会计政策变更前后坏账准备明细账户期末余额对照表
..... (161)
- ◎资本结构弹性总托分析表 (162)
- ◎融资风险变动分析表 (163)

◎百分数资产负债表项目结构分析表·····	(164)
◎生产经营状况综合评价表·····	(165)
◎历年资产负债一览表·····	(166)
 第十二章 财务评估应用报表 ·····	(167)
◎工业企业信用评价表·····	(167)
◎企业经济效益综合评价表·····	(168)
◎资产评估培训情况表·····	(169)
◎资产评估情况统计表·····	(170)
◎企业整体评估统计表·····	(171)
◎股份制改造企业资产评估情况调查表·····	(172)
◎国企与外商合资股份制改造资产评估表·····	(173)
◎国企与外商合资经营资产评估调查表·····	(174)
 第十三章 纳税应用报表 ·····	(175)
◎应交增值税明细表·····	(175)
◎印花税纳税申报表·····	(176)
◎企业减免项目表·····	(177)
◎未冲退营业印花税一览表·····	(178)
◎教育费附加纳税申报表·····	(178)
◎企业所得税纳税调整项目表·····	(179)
◎房产税纳税申报表·····	(180)
◎联营企业分利、股息收入纳税表·····	(181)
◎城市维护建设税纳税申报表·····	(182)
◎土地使用税纳税申报表·····	(183)
◎车船使用税纳税申报表·····	(184)

第十四章 资产核算应用报表	(185)
◎商品收发日报表	(185)
◎材料验收日报表	(186)
◎材料进库日报表	(187)
◎材料耗用日报表	(188)
◎商品缺货日报表	(189)
◎鲜活商品采购日报表	(189)
◎商品单价调查月报表	(190)
◎用料清单	(190)
◎收料单	(191)
◎材料移用单	(192)
◎财产保管卡	(193)
◎固定资产登记卡	(194)
◎固定资产让售比价单	(195)
◎固定资产增减表	(196)
◎固定资产转移单	(197)
◎固定资产减损单	(198)
◎固定资产盘存单	(199)
◎限额领料单	(200)
◎闲置固定资产明细表	(201)
◎成品结存明细表	(202)
◎企业存货汇总表	(203)
◎材料库存计划表	(204)
◎材料耗用汇总表	(205)
◎主营业务成本计算表	(206)
◎租入固定资产登记簿	(207)
◎发料凭证汇总表	(208)
◎固定资产增加账务处理表	(209)
◎固定资产折旧计算表	(210)