

Cheng Gong Qi Ye Guan Li Zhi Du Fan Ben Cong Shu

主 编 王荣奎
名誉主编 刘俊明

成功企业财务 会计管理制度 规范

制度规范◎方案设计◎表格范例

成功企业管理制度范本丛书



中国经济出版社

●成功企业管理制度范本丛书

成 功 企 业

财务会计管理制度范本

主编 王荣奎

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计管理制度范本/王荣奎编著. —北京:中国经济出版社, 2001.1

(成功企业管理制度范本丛书)

ISBN 7-5017-5071-8

I. 财… II. 王… III. 财务管理—企业管理制度
IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 88777 号

成功企业财务会计管理制度范本

王荣奎 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

中国建筑工业出版社密云印刷厂印刷 新华书店经销

开本:850×1168 毫米 1/32 112 印张 3014 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 2 次印刷

印数:3001—6000 册

ISBN 7-5017-5071-8/F·4023

定价:256.00 元(每册定价 32.00 元)

编 委 会

名誉主编：刘俊明

主 编：王荣奎

副主编：刘 屹 风漫修

编委：	郭满旭	骆娟	周忠民	张绍元
	黄英	夏晨	王涛	孙成毅
	孙华	王芳	张晓娟	孙占龙
	张琳	李盛	李乐	刘忠明
	张金柱	傅志勇	蔡亚兰	王秋芳
	任天	刘纲	刘蕾	

撰稿：	郭满旭	骆娟	李璐	周忠民
	夏晨	张绍元	黄英	王涛
	田晓程	白莹	江南	周军
	武欣中	张晓丽	刁卫方	李伟
	方毅	张平	杨洪	汤一凡
	陈玉鹏	唐兴元	陶乃韩	史传发
	汤路漫	钟小离	郑天挺	秦梦卿
	李磐	吴东辉		

总 序

管理制度是企业兴衰成败的生命线。成功的企业源于卓越的管理，卓越的管理源自优异的制度。在全球经济一体化的步伐中，管理科学已经上升到艺术的高度。科学的管理理论和原则对企业生存发展的决定性意义不言而喻，但如何把抽象的管理理论和原则应用于实践，如何在管理的微观层次上设计出操作性极强的细致的处理程序和方法，如何制定出适合本企业需要的科学、具体的管理制度，则依然还是中国企业的软肋所在，这无疑也已成为 21 世纪中国企业发展最为迫切的需要。

经过二十余年的发展，我国的企业数量，尤其是中小型企业增加了数百倍，已经构成一个庞大的企业体系。面对激烈的市场竞争，科学的管理制度已经刻不容缓。完善的制度必须以科学的理论为依托，但由于管理理论的抽象特性，如何将理论转化到实际操作中去还是一个不容回避的艰难课题。《成功企业管理制度范本丛书》正是为了满足众多中国企业的迫切需要而编著的。丛书共分为《成功企业人事管理制度范本》、《成功企业组织管理制度范本》、《成功企业经营企划管理制度范本》、《成功企业薪金管理制度范本》、《成功企业财务会计管理制度范本》、《成功企业市场营销管理制度范本》、《成功企业生产管理制度范本》、《成功企业行政办公管理制度范本》八卷，每卷单独成册，分类科学、检索方便。在诸多专家学者和企业界人士的共同努力下，本书以国内外先进的管理理论和经验为依托，在科学分类的基础上，精选国内外成功企业的先进管理制度作为范本，将抽象的管理理论蕴涵到科学具体的操作制度中，

简洁、直观、实用，重点突出了制度规范、方案设计、表格范例，构建了一整套企业所需的科学实用的管理制度范本体系。使理论不再晦涩空洞，使操作不再无章可寻。

本丛书具有以下特点：

一、应用操作性。内容贴近日常管理实际，管理者可将其与自己的管理活动进行直观的对照，可以直接仿照范本来制订或完善本企业的规章制度和操作表格。

二、权威性。本丛书参考了诸多专家学者和企业界人士的意见，所录范例均为国内外成功企业管理的精华所在。

三、理论指导性。没有科学精深的理论指导，就不可能有科学高效的实际操作。本丛书理论依据科学先进，阐述精辟，对企业管理实务有重要的指导价值。

四、适用广泛性。市场竞争就要求向管理要效益，对于企业而言，无论是大型企业、中小型企业，还是新兴行业的企业、传统行业的企业；无论是国有企业、合资企业、私人企业，还是专业企业、联合企业、企业集团，都是我们提供服务的对象。此外本丛书对于管理制度的学习和研究也有很强的参考价值。

当然，我们深知，海纳百川，有容乃大，而江河之水，却实难吸尽。由于丛书选材范围极其广泛，涉及到企业活动的各个领域，加之范本的特殊要求，尽管编者殚精竭虑，慎择约取，但也还必然存在某些不尽如人意之处，恳请广大读者和业界朋友不吝赐教，以便我们及时改进。

王荣奎

2000年岁末于北大

前 言

“财富是企业的原动力”，对于现代企业而言，科学理财无疑是其持续发展飞跃的原动力，而财务会计部门正掌握着企业的基本命脉。随着中国市场经济的发展和经济全球化进程的加快，财务会计作为一种企业通用语言，也已经越来越引起业界的重视。同时多种经济所有制形式与财政税收改革，又为企业的财务会计管理带来了巨大的挑战。因此规范财务会计管理制度，提高财务会计人员业务素质和业务水平，已经成为目前企业亟需解决的问题。

本书正是由此出发，经过诸多专家学者和业内管理人士的深入研究，根据我国最新的有关政策和法规，在先进的财务会计理论和实际操作经验指导下，精选国内外成功企业的财务会计管理制度作为范本，从财务会计管理理论、资本预算管理制度、资产管理制度、筹资与投资管理制度、会计信息管理制度、成本会计管理制度、审计管理制度等方面进行体系建构，深入剖析了财务会计的运作原则和规程，将抽象的理论蕴涵到科学具体的操作制度之中，重点突出了制度规范、方案设计、表格范例，构建了一个切实可行、可资借鉴的操作范本体系。

在本书从酝酿到编写的过程中，得到了许多专家学者和企业界人士的指导与帮助，他们的学识、经验和智慧为本书增添了无数的

亮点，在此一并表示感谢。此外尤其要感谢的是中国经济出版社的支持，他们严谨求实的作风和对读者负责的态度更令人钦佩。

当然，由于诸多原因，本书还必然存在一些不足之处，希望读者朋友不吝指正，以便及时修订。

成功企业管理制度范本丛书

《成功企业经营计划管理制度范本》

《成功企业市场营销管理制度范本》

《成功企业财务会计管理制度范本》

《成功企业行政办公管理制度范本》

《成功企业人事管理制度范本》

《成功企业薪金管理制度范本》

《成功企业组织管理制度范本》

《成功企业生产管理制度范本》

目 录

第一章 财务管理制度基础	(1)
第一节 财务管理概述	(1)
一、财务管理的概念	(1)
二、财务管理的产生和发展	(2)
三、企业财务活动过程	(5)
第二节 财务管理目标	(7)
一、企业利润最大化	(7)
二、企业财富最大化	(9)
第三节 财务管理的组织	(11)
一、财务管理体制	(11)
二、财务管理机构	(12)
三、财务管理职位	(13)
第四节 财务管理规范	(14)
一、职能与人员组成规范	(14)
二、财务工作岗位职责规范	(15)
三、财务工作管理规范	(16)
四、支票管理规范	(17)
五、现金管理规范	(18)
六、会计档案管理规范	(19)
七、处罚办法规范	(20)
第二章 资本预算管理制度	(21)
第一节 资本预算管理概述	(21)
一、资本预算的概念	(21)
二、资本预算的过程	(22)

第二节 成功企业资本预算管理制度范本	(25)
一、××公司预算管理制度	(25)
二、××公司资金预算制度	(32)
第三节 成功企业资本预算管理表格范本	(34)
一、资金来源运用预计表	(34)
二、资金差异报告表	(35)
三、资金调度计划表	(36)
四、内外销收入预计表	(37)
五、资本支出预计表	(38)
六、材料采购预计表	(39)
七、收支预计表	(40)
八、购料借款月报表	(41)
九、银行短期借款明细表	(42)
第三章 资产管理制度	(43)
第一节 资产概述	(43)
一、企业资产的特征	(43)
二、企业资产的分类	(44)
第二节 固定资产管理制度	(45)
一、固定资产概述	(46)
二、成功企业固定资产管理制度范本	(50)
(一) ××公司固定资产管理制度	(50)
(二) ××公司固定资产管理规定	(56)
三、成功企业固定资产管理表格范本	(59)
(一) 固定资产增减表	(59)
(二) 固定资产转移单	(60)
(三) 固定资产减损单	(61)
(四) 固定资产让售比价单	(62)
(五) 闲置固定资产明细表	(62)
(六) 固定资产盘存单	(63)

(七) 固定资产登记卡	(64)
(八) 房屋登记卡	(65)
(九) 土地登记卡	(67)
(十) 财产保管卡	(68)
第三节 流动资产管理制度	(69)
一、流动资产管理概述	(69)
二、成功企业流动资产管理制度	(75)
(一) ××公司现金及有价证券管理制度	(75)
(二) ××公司应收账款及应收票据管理制度	(79)
第四章 筹资与投资管理制度	(81)
第一节 筹资管理制度	(81)
一、筹资管理概述	(81)
二、成功企业筹资管理制度范本	(87)
三、成功企业筹资管理表格范本	(90)
(一) 股东一览表	(90)
(二) 股东印鉴卡	(91)
(三) 股东地址变更登记申请书	(91)
(四) 股票转让过户申请书	(92)
(五) 股票继承过户申请书	(93)
(六) 股票调换申请书	(94)
(七) 股票遗失补发申请书	(95)
第二节 投资管理制度	(96)
一、投资管理概述	(96)
二、成功企业投资管理制度范本	(103)
第五章 会计管理制度基础	(137)
第一节 会计理论基础	(137)
一、会计的概念和对象	(137)
二、会计的任务和职能	(139)
三、会计核算的基本前提和一般原则	(140)

四、会计核算的方法	(147)
第二节 会计制度设计	(148)
一、会计制度的内涵	(149)
二、会计制度设计的原则	(149)
三、会计制度设计的步骤	(151)
四、会计制度设计的依据	(154)
第三节 会计管理规范	(298)
一、会计业务范围及其程序规范	(298)
二、会计凭证处理规范	(299)
三、会计记账处理规范	(301)
四、会计报表编制规范	(302)
第六章 会计信息管理制度	(303)
第一节 会计信息管理概述	(303)
一、会计信息管理系统的运行环节	(303)
二、会计信息管理系统的影响因素	(303)
第二节 会计簿记管理制度	(307)
一、会计簿记管理概述	(308)
二、成功企业会计记账管理表格范本	(320)
(一) 领料凭证	(320)
(二) 限额领料凭证	(321)
(三) 发货票	(322)
(四) 发料凭证汇总表	(323)
(五) 收款凭证	(324)
(六) 付款凭证	(325)
(七) 转账凭证	(326)
(八) 记账凭证	(327)
(九) 总分类账	(328)
(十) 现金日记账	(329)
(十一) 销售账	(330)

(十二) 普通明细表	(331)
(十三) 应收票据明细分类表	(332)
(十四) 固定资产明细分类账	(333)
(十五) 财务费用明细分类账	(334)
(十六) 银行存款明细账	(335)
(十七) 产成品结存明细账	(336)
(十八) 产成品明细账	(337)
(十九) 材料明细分类账	(338)
(二十) 半成品明细分类账	(339)
(二十一) 委托外厂加工成品(配件)明细账	(340)
(二十二) 制造、销售成本明细账	(341)
(二十三) 应付凭单登记簿	(342)
(二十四) 支票登记簿	(343)
(二十五) 短(长)期借款明细分类账	(344)
(二十六) 零用金明细表	(345)
(二十七) 预收预付款明细表	(346)
(二十八) 费用明细表	(347)
(二十九) 薪金分析表	(348)
(三十) 财产目录	(349)
(三十一) 盈亏统计表	(350)
第三节 会计报表管理制度	(351)
一、会计报表管理概述	(351)
二、成功企业会计报表管理表格范本	(355)
(一) 资产负债表	(355)
(二) 收益表	(356)
(三) 现金流量表	(357)
(四) 收支日报表	(358)
(五) 出纳日报表	(359)
(六) 进账日报表	(360)

(七) 资金日报表	(361)
(八) 银行存款、现金收支日报表	(362)
(九) 应收账款、应收票据日报表	(363)
(十) 票据及存款日报表	(364)
(十一) 出纳管理日报表	(365)
(十二) 票据兑现日报表	(366)
(十三) 资金运用月报表	(367)
(十四) 借款余额月报表	(368)
(十五) 总结算月报表	(369)
(十六) 费用支付月报表	(370)
(十七) 财务费用月报表	(371)
(十八) 存货月报表	(372)
(十九) 应收账款、应付账款月报表	(373)
(二十) 外汇收支月报表	(374)
第七章 成本会计管理制度	(375)
第一节 成本会计管理概述	(375)
一、成本会计管理的内容	(376)
二、成本会计管理的特征	(379)
三、成本会计管理的职能	(380)
四、成本会计管理的组织原则和形式	(382)
第二节 成功企业成本会计管理制度范本	(384)
一、××公司分批成本会计管理制度	(384)
二、××公司分步成本会计管理制度	(389)
第三节 成功企业成本会计管理表格范本	(394)
一、产品标准成本表	(394)
二、原材料采购成本汇总表	(395)
三、原材料成本明细表	(396)
四、分批成本表	(397)
五、产品生产费用分摊表	(398)

六、产品成本控制表·····	(399)
七、制造成本及利润计划表·····	(400)
八、员工薪金预算表·····	(401)
九、包装费用目标设定表·····	(402)
十、直接人工及制造费用比较表·····	(403)
十一、销售费用设定表·····	(404)
十二、管理费用设定表·····	(405)
十三、财务费用设定明细表·····	(406)
第八章 审计管理制度·····	(407)
第一节 审计管理概述·····	(407)
一、审计的性质·····	(407)
二、审计的职能和任务·····	(410)
三、审计的分类·····	(411)
四、审计人员的要求·····	(412)
第二节 成功企业审计管理制度范本·····	(414)
一、××公司审计工作制度·····	(414)
二、××公司内部审计工作管理制度·····	(417)
第三节 成功企业审计管理表格范本·····	(422)
一、审计业务专用发文稿纸·····	(422)
二、审计工作方案表·····	(423)
三、审计实施计划表·····	(424)
四、被审计单位基本情况表·····	(425)
五、审计查账记录表·····	(426)
六、实物核查记录表·····	(427)
七、审计工作底稿·····	(428)
八、审计报告征求意见稿·····	(429)

第一章 财务管理制度基础

财务管理是指对存在于企业生产经营过程中的资金运行系统所实施的管理，是企业管理体系中的核心内容之一。在现代社会日趋激烈的市场竞争中，单纯的生产销售管理已经不能满足企业生存和发展的需要。一个企业能否保持生产经营的成果，能否迅速扩大规模，获取竞争优势，以至最终获得成功，在很大程度上取决于其财务管理是否卓有成效。

在市场经济环境中，国内企业的经济结构和管理方式发生了深刻的变化，但从实践中看，如何使财务管理与国际接轨，如何通过加强财务管理来提高经济效益，都没有得到很好的解决。在财务管理目标成为企业管理目标中心的今天，国内企业必须借鉴西方成功企业的经验，结合中国的实际情况，建立一套完善的财务管理制度，才能在竞争中立于不败之地。

第一节 财务管理概述

财务管理是一个复杂而又有序的活动，经过几百年的发展已经成为一种成熟的企业经营管理方式，而且还在不断改进和创新。企业要制定科学合理的财务管理制度，就必须了解财务管理发展的过程和企业自身所处的阶段，并根据财务管理发展变化的趋势来调节财务管理的活动。

一、财务管理的概念

财务活动包括企业筹集、使用和分配资金的活动，是企业生产经营过程中的资金运动及其所体现的经济关系。