



中小企业国际化管理丛书

ENTERPRISE INTERNATIONALIZED MANAGEMENT SERIES

中小企业财务

国际化管理

表格

企业国际化管理研究课题组 著

光明日报出版社

中小企业营销国际化管理丛书

中小企业财务国际化管理表格

企业国际化管理研究课题组 著

光明日报 出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小企业财务国际化管理表格/企业国际化管理研究课题组著.

- 北京:光明日报出版社,2004

(中小企业财务国际化管理丛书)

ISBN 7-80206-013-3

I. 中… II. 企… III. 企业管理;财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 124102 号

版权所有·翻印必究

书 名: 中小企业财务国际化管理表格

作 者: 企业国际化管理研究课题组

出版发行: 光明日报出版社

北京市崇文区珠市口东大街 5 号

邮编: 100062

电话: 010-67078234

传真: 010-67078255

经 销: 全国各地新华书店

印 刷: 北京东方七星印刷厂

规 格: 787×980 毫米 1/16

印 张: 143.5

字 数: 2351 千字

版 次: 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 1-10000 册

书 号: ISBN 7-80206-013-3/F

定 价: 266.00 元(全七册)

如发现印有装帧错误 可随时退本社更换

企业国际化管理研究课题组

成 员 名 单

课 题 总 监：宿春礼 R. W. Reagan (美)

课 题 主 持：(排名不分先后)

宋新力 吴 华 张士清 崔明礼 郭红珍

李 宁 邢群麟 徐保平 林家昌 (港)

H. Ferdinand (美) H. Thatcher (美) E. Dorothy (美)

T. Wolfgang (美) P. Cooley (英) E. Kästner (德)

财务课题主持：郭红珍 H. Thatcher (美)

财务课题研究：(排名不分先后)

郭红珍 梁红霞 赫剑婷 甄芳洁 李峰敏

杨 莉 王京豫 赵兰坤 云国强 李 乐

刘 园 唐兴元 张振伟 张兴明 李美香

王雨然 陈 波 藤 霄 成 雲 (港)

孟清澤 (港) 章宸劍 (台) 何 麟 (新加坡)

户田佐和 (日) 吉田谦一郎 (日)

H. Thatcher (美) T. Loretta (美) O. Morris (美)

M. R. Jennifer (加) A. Walters (英) M. Grace (英)

G. Herman (美) J. Isabella (美) T. Horace (美)

M. Klemm (德) C. Eco (意)



总 序

2001年12月，中国加入世贸组织（WTO）法律文件开始生效，中国成为世贸组织的正式成员。中国加入世贸组织，标志着中国的对外开放进入了一个新阶段，具有历史性的重大意义。中国企业参与国际竞争也步入新时期。机遇与挑战并存，企业必须抓住机遇，应对挑战，在改革中求发展，在竞争中壮大。

加入世贸组织后，我国企业的发展趋势应是建立现代企业的国际化经营管理。这是在经济全球化背景下，企业生存、发展的必然选择。这就要求企业在参与国际竞争中，建立全球观念，迅速、准确地掌握国际市场最新信息，从而做出快速决策，制定战略和行动纲领。同时，企业的国际化管理也意味着可以进入更广大的国际市场，合理地配置资源，广泛地利用国际资金和人才，获得最新的科学技术。显然，国际化管理给企业提出了更高的要求。

总之，在中国加入世贸组织之后，在经济全球化的大背景下，中国企业必将面临更多的外国企业的竞争。中国企业加快自身的改革，走国际化经营管理之路，将成为紧迫的任务。

经过二十多年的改革与发展，中国企业在开拓国际化管理上已具备了一定的基础条件。虽然在整体的实力和技术上并不领先，但我国也已有一些具备国际竞争优势的产业、行业和企业。同时，良好的国内经济环境也为中国企业实施国际化管理提供了条件。未来十年，中国经济将进入新一轮增长期，对企



业发展和加快国际化管理,提供了有利的条件。

但是,也要清醒地看到,中国企业的国际化管理尚处于初级阶段,总体水平不高,普遍存在几方面的问题,如:(1)大多数企业规模不大,实力不强;(2)人力资源的国际化管理水平不高;(3)对企业国际化经营管理的相关法律法规不完善,还有不必要的行政干预;(4)金融服务滞后,缺乏宽松的融资环境。

面对中国加入世贸组织的新形势和经济全球化浪潮,中国企业必须审时度势,加快改革创新,全方位提高自身素质,为企业进行国际化管理创造条件。

一、抓住加入世贸组织和经济全球化的机遇,树立国际化管理的观念。

企业首先要培养全球战略意识。没有经济全球化的观念,就不会有全球化的行动,要善于从经济全球化的经营角度,优化资源配置,开拓资本运作渠道,建立全球客户网络,提高管理水平。

二、发挥比较优势,培育核心竞争力。

发展具有比较优势产业,是我国企业国际化经营的重要战略。与此同时,还要培育竞争优势。只有把两方面的优势结合起来,才能构成企业完整的国际核心竞争力的框架。

三、规范管理体系,开拓全球市场。

为了进入国际市场,必须根据市场要求,调整企业的产品结构,使产品达到国际质量标准,对企业要有更高的技术和质量管理要求。企业内部组织也必须向运作严谨、管理有序的跨国公司发展,适应国际竞争的要求。

四、善于与跨国公司合作,取长补短。



跨国公司在国际化经营管理方面有很多成熟的经验，可以借鉴。中国企业加强与跨国公司合作，有利于取长补短，提升国际化经营管理的水平。

五、培养人才，完善人才管理。

人才不足是中国企业扩大国际化经营规模、提高国际化管理水平的主要制约因素。发展国际化经营管理，不仅需耀金融、法律、财务、技术、营销等方面的专业人才，更需要有战略思想和熟悉现代企业管理的经理人才。加强人才的管理、选拔、培训，是企业国际化管理的重要工作。

企业国际化管理研究课题组，集合多方面专长，以推动中国企业国际化竞争力的提升和专业国际化经营人才的成长为使命，成功编写了《中小企业国际化管理丛书》。本《丛书》从中国企业国际化的需要出发，结合中国企业经营管理的深刻变革和发展趋势，较为科学地引入了西方先进的企业管理理念、经验和方法，并结合中国企业的实际，从系统、模式、方法、制度、文案、表格、案例七个方面入手，系统阐述了现代国际化企业营销、财务、人力资源、组织、企划、生产运作、行政办公、公共关系、资本运营、创新开发、战略等专题，为中国企业提供了一套现实所需的国际化管理参考方案，是很有价值的。

借此《丛书》出版之机，祝中国企业在全球市场竞争中取得成功，祝愿中华民族在经济全球化的浪潮中迎来伟大的复兴。

中国第一任 WTO 首席谈判代表
中华人民共和国外经贸部原副部长



目 录

·第一章 企业财务国际化管理表格导言·

- 一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路 (3)
- 二、企业国际化管理与表格规范 (4)
- 三、企业财务国际化管理表格的体系建构 (5)

·第二章 企业国际化预算管理表格·

-  001 国际企业销售预算表 (9)
-  002 国际企业生产预算表 (11)
-  003 国际企业直接材料预算表 (13)
-  004 国际企业直接人工预算表 (15)
-  005 国际企业制造费用预算表 (17)
-  006 国际企业销售费用预算表 (19)
-  007 国际企业管理费用预算表 (21)
-  008 国际企业财务费用预算表 (23)
-  009 国际企业现金收支预算表 (25)

·第三章 企业国际化资产管理表格·

-  010 国际企业支票登记明细表 (29)
-  011 国际企业支票票期统计表 (31)
-  012 国际企业出纳统计日报表 (33)



013	国际企业银行存款调节表	(35)
014	国际企业外币资金登记表	(37)
015	国际企业现金收支月(日)报表	(39)
016	国际企业资金调度日报表	(41)
017	国际企业资金差异报告表	(45)
018	国际企业利润成本选择方案表	(47)
019	国际企业信用状况评定表	(49)
020	国际企业信用风险系数表	(51)
021	国际企业折扣率决策分析表	(53)
022	国际企业年、月份应收账款明细表	(55)
023	国际企业应收账款管理表	(57)
024	国际企业应收账款(票据)分类明细表	(59)
025	国际企业应收应付票据登记表	(61)
026	国际企业呆账核销汇总表	(63)
027	国际企业材料资金 ABC 分类表	(65)
028	国际企业产品结构表	(67)
029	国际企业固定资产增减计划表	(69)

·第四章 企业国际化资产管理表格·

030	市场价值和资本成本表	(73)
031	债务水平与资本成本关系表	(73)
032	国际企业募集资金及运用报告表	(75)
033	国际企业股东权益变动表	(77)



034	期货交易会员资金状况日报表	(79)
035	国际企业期货交易资金计算表	(81)
036	国际企业期货会员交易浮动盈亏表	(83)
037	国际企业期货交易会员平仓盈亏表	(85)
038	国别投资环境汇总评分表	(87)
039	国际企业直接经营投资影响因素表	(91)
040	国际企业投资计划概算修正比较表	(93)
041	国际企业投资项目净现值分析之总成本法表	(95)
042	国际企业投资项目净现值分析之增量成本法表	(97)
043	国际企业投资方案的营业现金流量计算表	(99)
044	国际企业举债购买设备或租赁现值比较分析表	(101)
045	国际企业投资专案管理表	(103)
046	国际企业重要投资绩效管理表	(105)
047	国际企业重要投资方案绩效核计表	(107)
048	国际企业投资经济分析表	(109)
049	国际企业投资效益检验表	(111)
050	控股公司的金字塔效应表	(113)
051	控股公司收益与风险之金字塔效应表	(115)

·第五章 企业国际化成本费用管理表格·

052	国际企业产品生产成本记录表	(119)
053	国际企业产品个别生产成本明细表	(121)
054	国际企业单位成本分摊计算表	(123)



 065	国际企业销售成本核算明细表	(125)
 066	国际企业产销总成本汇总表	(127)
 067	国际企业分批成本表	(129)
 068	国际企业分步成本表	(131)
 069	国际企业成本差异统计表	(133)
 060	国际企业质量成本报告表	(135)
 061	国际企业制造费用汇总表	(137)
 062	国际企业管理费用记录表	(139)
 063	国际企业生产成本核算明细表	(141)
 064	国际企业销售(管理)费用统计表	(143)
 065	国际企业销售费用分配表	(145)
 066	国际企业财务费用月报表	(147)
 067	国际企业支付费用月报表	(149)
 068	国际企业成本费用管理表	(151)

·第六章 企业国际化财务控制表格·

 069	国际企业账存实存对比表	(155)
 070	国际企业盘盈盘亏明细表	(157)
 071	国际企业盘存统计表	(159)
 072	国际企业资金收支实际与预算比较表	(161)
 073	国际企业材料盘存调整表	(163)
 074	国际企业存货盘点与账面调节记录表	(165)
 075	国际企业审计实施计划表	(167)



076	国际企业被审计单位情况登记表	(169)
077	国际企业审计记录表	(171)
078	国际企业实物核查记录表	(173)
079	国际企业审计查账记录表	(175)
080	国际企业审计报告底单	(177)
081	国际企业审计(稽核)报告单	(179)
082	国际企业财务管理评估表(A)	(181)
083	国际企业财务管理评估表(B)	(183)
084	国际企业会计电算化甩账验收申请表	(185)
085	计算机替代手工核算考核评价表	(187)

·第七章 企业国际化财务分析表格·

086	国际企业应收账款账龄分析表	(197)
087	国际企业年度应收账款分析表	(199)
088	国际企业现金持有方案分析表	(201)
089	国际企业存货决策分析表	(201)
090	国际企业产品制造费用分析表	(203)
091	国际企业产品成本比较分析表	(205)
092	国际企业销售(管理)费用差异分析表	(207)
093	国际企业月份产品别毛利分析表	(209)
094	国际企业融资需求分析表	(211)
095	国际企业融资风险分析表	(213)
096	国际企业融资成本利润分析表	(215)



 097	国际企业融资结构弹性分析表	(217)
 098	国际企业资产结构比例表	(219)
 099	国际企业资产结构比率计算表	(221)
 100	国际企业损益比较分析表 (营销业用)	(223)
 101	国际企业损益比较分析表 (制造业用)	(225)
 102	国际企业筹资分析表	(227)
 103	国际企业资本金绩效评级表	(229)
 104	国际企业现金流量结构分析表	(231)
 105	国际企业现金流量分析表	(233)
 106	国际企业财务比率分析表	(235)
 107	国际企业财务比率综合评分表	(237)
 108	国际企业财务比率分析总结表	(239)
 109	国际企业财务状况综合评价表	(241)
 110	国际企业财务分析表	(243)
 111	国际企业经济效益统计分析表	(245)

·第八章 企业国际化综合财务管理表格·

 112	国际企业购买力损益计算表	(249)
 113	国际企业部门损益计算表	(251)
 114	国际企业损益管理报告表	(253)
 115	国际企业资产负债表	(255)
 116	国际企业现金流量和收益表	(259)
 117	国际企业利润及利润分配表 (A)	(263)



 118	国际企业利润及利润分配表 (B)	(265)
 119	国际企业合并资产负债表	(267)
 120	国际企业合并利润表	(269)
 121	国际企业合并现金流量表	(271)
 122	国际企业清算资产负债表	(273)
 123	国际企业清算损益表	(275)
 124	国际企业债务清偿表	(277)
 125	国际企业破产财产分配方案表	(279)
 126	国际企业外币折算资产负债表	(281)
 127	国际企业传统与贡献利润表	(283)
 128	国际企业货币性项目调整表	(285)
 129	国际企业非货币性项目调整表	(287)
主要外文参考文献		(289)
《企业国际化管理丛书》总书目		(294)

1

章

企业财务国际化管理表格导言

- 经济全球化浪潮与中国企业的未来之路
- 企业国际化管理与表格规范
- 企业财务国际化管理表格的体系建构



一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路

20 世纪 90 年代以来,世界经济发生了深刻的历史性变化。这些变化集中表现在信息革命与经济全球化推动了大大小小的企业进入经营国际化的领域。在自由经济信条下,世界范围内的金融、贸易自由化进程大大加快,外汇管制在 140 多个国家已经被取消。无论是在发达国家还是发展中国家或转型经济国家,企业对世界经济的依赖程度越来越强。经济全球化发展到这种深度和广度,可以说是一种必然的结果。各国经济在“你中有我,我中有你”的全球化市场中互相依赖,互相竞争。这种无国界竞争格局的逐步形成,又反过来进一步加快了全球化的进程。每个处于当今市场环境中的企业都有可能突破其所在国家市场规模和资源禀赋等方面的限制,在全球范围内进行资源的优化配置,从而带来更大的效益;而信息技术的迅速发展,则对各国经济的发展及企业的生存竞争带来了深远的影响。在信息、科技方面的创新和利用能力上的差距,在实质上导致了经济力量出现新的转移,也给社会带来了广泛的冲击。

在这种全球化的浪潮中,任何一个企业都不可能像从前那样把市场局限于一个片面的区域。企业要想在激烈的国际经济竞争中站稳脚跟、谋求发展,就必须融入到世界市场中去。实际上,从有了国家与国界开始,国际间的贸易活动就从来没有间断过。但是,在历史上的任何一个时期,经营国际化对一个经济主体而言,其重要性都未达到像今天这样直接关系到自身生存与发展的程度。国际商务活动,包括商品、劳务的进出口,资金、外汇的流动和跨国直接投资活动,将世界各国的市场紧密地联系在一起,占世界经济三分之一以上的部分已经直接纳入了国际分工体系。更值得注意的是,国际化商业活动的发展速度已经大大超过了世界总产值的增长速度。与之相对应,国际化企业在世界经济活动中的地位也在不断上升。这些国际化企业把国际商务活动的分工、协调从组织管理上联系起来,成为开放的世界经济中的枢纽。这些国际化的企业没有地理重心,也没有民族轴心,却使世界范围内各个民族建构成一个和谐的联盟,在世界经济的大市场中不断发展。由于初级原材料在世界经济结构中所占的比重不断下降,任何经济活动与特定国家地区之间的地理联系已经越来越弱。同时,随着世界经济中所含的技术成分的持续上升,使“交易费用”相对显得比较突出,于是为了减少这些成本,越来越多的经济活动被纳入了国际化企业的