

小企业会计出纳实务训练丛书

XIAOQIYESHIYONGPINGZHENGYUBIAOGE

小企业 实用凭证与表格

陈企华 / 主编

本书汇编了小企业常用的各种财务表格与凭证,可以随用随扩印,是小企业会计出纳人员的必备书。

中华工商联合出版社

小企业会计出纳实务训练丛书

小企业实用凭证与表格

陈企华 主编

中华工商联合出版社

责任编辑:水 方

封面设计:胡春红

图书在版编目(CIP)数据

小企业实用凭证与表格/陈企华主编. - 北京:中华
工商联合出版社,2001.8

(小企业会计出纳实务训练丛书)

ISBN 7-80100-806-5

I. 小… II. 陈… III. ①小型企业-企业管理-
会计凭证②小型企业-企业管理-会计报表

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 056655 号

中华工商联合出版社出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京顺义振华胶印厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张 9.5 220 千字

2001 年 8 月第 1 版 2003 年 6 月第 4 次印刷

印数:13001-16000 册

ISBN7-80100-806-5/F·314

全套定价:59.40 元

(每册定价:19.80 元)

前 言

随着市场上小企业数量的增多,小企业会计出纳人员的需求量越来越大,给欲从事这一职业的朋友们提供了难得的机会。但是,让许多朋友尴尬的是,他们大多数都是仅有点儿会计出纳理论知识,缺少实践经验,而小企业老板们所需要的会计出纳人员又必须是一上任便能胜任工作的人。在得不到老会计出纳人员指点的情况下,要想迅速胜任工作,惟一的办法就是去读有关会计出纳实务训练方面的书。

我们新编的这一套《小企业会计出纳实务训练》丛书,正是考虑到了朋友们的难处。本书以使读者快速学会小企业会计出纳实务工作为宗旨,在编写时充分体现了实用性、简易性和可操作性等特点,读者只需用最短的时间、花最小的精力便可以弄懂小企业会计出纳的实务工作,读者只要认真地把本丛书内容弄通,就可以快速进入小企业的会计或出纳角色。

现在,只要有了一套小企业会计出纳实务训练丛书,即使没有老师的指点,你照样可以轻松胜任小企业的会计或出纳工作。

陈企华

2001年6月于北京

目 录

前 言

第一章 小企业常见外部凭证

- 表 1-1 商业零售专用发票 /3
- 表 1-2 工商业商品销售统一发票 /4
- 表 1-3 服务业专用发票 /4
- 表 1-4 铁路局运杂费专用发票 /5
- 表 1-5 报刊发行专用发票 /5
- 表 1-6 供电局专用发票 /6
- 表 1-7 新华书店发票 /7
- 表 1-8 铁路运输货票 /8
- 表 1-9 海关代征增值税专用缴款书 /9
- 表 1-10 行政事业性收费收据 /10
- 表 1-11 行政事业单位统一银钱收据 /10
- 表 1-12 行政事业性收费(停车专用)收款收据 /11
- 表 1-13 公路养路费缴讫证 /11
- 表 1-14 电力局大电力电费收据 /12
- 表 1-15 医院门诊医疗费收据 /13

- 表 1-16 国内特快专递邮件收据 /14
- 表 1-17 国内水路、铁路货物运输保险凭证 /15
- 表 1-18 城市排水管理所收据 /16
- 表 1-19 验资报告书 /16
- 表 1-20 银行进账单 /17
- 表 1-21 贷款凭证 /17
- 表 1-22 贴现凭证 /18
- 表 1-23 企业内部债券 /18

第二章 小企业财务管理实用表格

- 表 2-1 借款单 /22
- 表 2-2 差旅费报销单 /23
- 表 2-3 差旅费借款结算单 /24
- 表 2-4 外埠差旅费报销单 /24
- 表 2-5 工资表 /25
- 表 2-6 工资结算汇总表 /26
- 表 2-7 零用金报销清单 /27
- 表 2-8 贷款利息预提表 /28
- 表 2-9 付款登记表 /29
- 表 2-10 管理费用登记表 /30
- 表 2-11 空白支票签发登记簿 /31
- 表 2-12 空白收据登记簿 /32
- 表 2-13 采购控制表 /33
- 表 2-14 发料汇总表 /34

- 表 2-15 盘存单 /35
- 表 2-16 实存账存对比表 /36
- 表 2-17 拟销毁会计账册、凭证及报表清册 /37
- 表 2-18 库存现金移交表 /38
- 表 2-19 银行存款移交表 /39
- 表 2-20 有价证券、贵重物品移交表 /40
- 表 2-21 核算资料移交表 /41
- 表 2-22 物品移交表 /42
- 表 2-23 企业和其他组织会计档案保管期限表 /43
- 表 2-24 小工业企业会计科目表 /44
- 表 2-25 小商业企业会计科目表 /45
- 表 2-26 小旅游饮食服务业会计科目表 /46
- 表 2-27 小工业企业资产负债表 /47
- 表 2-28 小商业企业资产负债表 /48
- 表 2-29 小旅游饮食服务业资产负债表 /49
- 表 2-30 小工业企业损益表 /50
- 表 2-31 小商业企业损益表 /51
- 表 2-32 小旅游饮食服务业损益表 /52

第三章 小企业资产管理实用表格

- 表 3-1 现金收支日报表 /55
- 表 3-2 现金收支月报表 /56
- 表 3-3 现金与银行存款逐日登计表 /57
- 表 3-4 现金银行存款结存表 /58

- 表 3-5 现金盘点报告表 /59
- 表 3-6 有价证券保管单 /60
- 表 3-7 有价证券保管登记簿 /61
- 表 3-8 债券溢价摊销表(直线摊销法) /62
- 表 3-9 债券溢价摊销表(实际利率摊销法) /63
- 表 3-10 应收账款控制表 /64
- 表 3-11 应收账款明细统计表 /65
- 表 3-12 应收账款与应收票据月报表 /66
- 表 3-13 年、月份应收账款日程表 /67
- 表 3-14 坏账准备计算表 /68
- 表 3-15 存货月报表 /69
- 表 3-16 固定资产交付使用表 /70
- 表 3-17 固定资产盘盈亏报告表 /71
- 表 3-18 固定资产清理报告单 /72
- 表 3-19 固定资产清理鉴定报告书 /73
- 表 3-20 无形资产摊销表 /74
- 表 3-21 递延资产摊销表 /75

第四章 小企业实用账簿

- 表 4-1 账簿使用登记表 /78
- 表 4-2 账簿启用表 /79
- 表 4-3 科目索引 /80
- 表 4-4 现金日记账 /81
- 表 4-5 银行存款日记账 /82

表 4-6	现金(银行存款)日记账 /83
表 4-7	多栏式现金(银行存款)收入日记账 /84
表 4-8	多栏式现金(银行存款)支出日记账 /85
表 4-9	多栏式明细账 /86
表 4-10	多栏式专用明细账 /87
表 4-11	三栏式明细账 /88
表 4-12	数量金额式明细账 /89
表 4-13	汇总收款凭证 /90
表 4-14	汇总付款凭证 /91
表 4-15	汇总转账凭证 /92
表 4-16	总分类账户本期发生额及余额对照表 /93
表 4-17	科目汇总表 /94

第五章 小工业企业财务管理实用表格

表 5-1	入库单 /98
表 5-2	出库单 /98
表 5-3	收料凭证汇总表 /99
表 5-4	发料凭证汇总表 /100
表 5-5	收料单 /101
表 5-6	材料进库日报表 /102
表 5-7	材料验收日报表 /103
表 5-8	用料清单 /104
表 5-9	限额领料单 /105
表 5-10	材料耗用日报表 /106

- 表 5-11 材料供应计划表 /107
- 表 5-12 材料用量计划表 /108
- 表 5-13 材料定期采购计划表 /109
- 表 5-14 材料库存计划 /110
- 表 5-15 原材料管理表 /111
- 表 5-16 企业存货汇总表 /112
- 表 5-17 实存账存对比表 /113
- 表 5-18 存货盘点报告表 /114
- 表 5-19 员工薪资预算设定明细表 /115
- 表 5-20 产品生产完工报告单 /116
- 表 5-21 成品汇总表 /117
- 表 5-22 月终在产品盘存表 /118
- 表 5-23 在产品明细分类账 /119
- 表 5-24 产成品收发存数量月报表 /120
- 表 5-25 生产车间半成品计算单 /121
- 表 5-26 原料取得成本汇总表 /122
- 表 5-27 完工产品成本明细账 /123
- 表 5-28 产品成本记录表 /124
- 表 5-29 生产车间废品损失分配表 /125
- 表 5-30 产品生产费用分摊表 /126
- 表 5-31 生产成本核算表 /127
- 表 5-32 制造费用明细表 /128
- 表 5-33 产品制造费用分析表 /129
- 表 5-34 生产车间生产费用分配表 /130

- 表 5-35 辅助生产费用分配表 /131
- 表 5-36 待摊费用分配表 /132
- 表 5-37 各项销售费用分配表 /133
- 表 5-38 产品综合成本比较表 /134
- 表 5-39 按工资总额提取各项费用表 /135
- 表 5-40 生产用固定资产折旧计算表 /136
- 表 5-41 生产用固定资产预提大修理费用分配表 /137
- 表 5-42 水电费分配表 /138

第六章 小商业企业财务管理实用表格

- 表 6-1 内部缴款单 /141
- 表 6-2 现金交款单 /142
- 表 6-3 商品验收单 /143
- 表 6-4 商品收发日报表 /144
- 表 6-5 商品进销存日报表 /145
- 表 6-6 商品销售日报表 /146
- 表 6-7 库存商品收、发、存月报表 /147
- 表 6-8 商品缺货日报表 /148
- 表 6-9 商品管理月报表 /149
- 表 6-10 商品单价调查月报表 /150
- 表 6-11 商品削价报告单 /151
- 表 6-12 含税商品销售收入价税分离计算表 /152
- 表 6-13 已销商品进销差价计算表 /153
- 表 6-14 代销商品结算清单 /154

- 表 6-15 商品购进溢余短缺报告单 /155
表 6-16 商品损耗(溢余)报销单 /156
表 6-17 企业进货退出及索取折让证明单 /157

第七章 实用税务凭证与表格

- 表 7-1 税务登记表 /161
表 7-2 发票领用存月报表 /162
表 7-3 购领发票审批单 /163
表 7-4 延期申报申请表 /164
表 7-5 邮寄申报申请表 /165
表 7-6 税务档案 /166
表 7-7 卷内文件资料目录 /167
表 7-8 领取发票领购簿申请书 /168
表 7-9 缴销(收缴)发票清单 /170
表 7-10 增值税纳税申报表(适用一般纳税人) /171
表 7-11 增值税纳税申报表(适用小规模纳税人) /173
表 7-12 应交增值税明细表 /174
表 7-13 增值税抵扣明细表 /175
表 7-14 增值税(专用/普通)发票使用明细表 /176
表 7-15 中华人民共和国税收通用缴款书(第一联) /177
表 7-16 中华人民共和国税收通用缴款书(第二联) /178
表 7-17 中华人民共和国税收通用缴款书(第三联) /179
表 7-18 中华人民共和国税收通用缴款书(第四联) /180
表 7-19 中华人民共和国税收通用缴款书(第五联) /181

表 7-20	中华人民共和国税收通用缴款书(第六联) /182
表 7-21	消费税纳税申报表 /183
表 7-22	销毁发票申请表 /184
表 7-23	所得税计算表 /185
表 7-24	企业所得税纳税申报表 /186
表 7-25	企业所得税调整项目表 /188
表 7-26	扣缴个人所得税报告表 /189
表 7-27	扣缴个人所得税报告表(附表) /190
表 7-28	个人承包、承租经营所得税月份申报表 /191
表 7-29	中华人民共和国个人所得税税收缴款书 /192
表 7-30	城镇土地使用税和房产税税源普查表 /193
表 7-31	城镇土地使用税计算表 /194
表 7-32	土地使用税纳税申报表 /195
表 7-33	房产税、城镇土地使用税纳税申报表 /196
表 7-34	中华人民共和国城镇土地使用税税收缴款书 /197
表 7-35	房产税计算表 /198
表 7-36	房产税纳税申报表 /199
表 7-37	中华人民共和国房产税税收缴款书 /200
表 7-38	车船使用税计算表 /201
表 7-39	车船使用税纳税申报表(附表) /202
表 7-40	中华人民共和国车船使用税税收缴款书 /203
表 7-41	营业税计算表 /204
表 7-42	营业税申报表 /205
表 7-43	中华人民共和国营业税税收缴款书 /206

- 表 7-44 城建税、教育费附加计算表 /207
- 表 7-45 城市维护建设税、教育费附加申报表 /208
- 表 7-46 中华人民共和国城市维护建设税税收缴款书 /209
- 表 7-47 中华人民共和国教育费附加税收缴款书 /210
- 表 7-48 印花税纳税申报表 /211
- 表 7-49 资源税纳税申报表 /212

第八章 银行业务实用凭证与表格

- 表 8-1 银行开户申请书 /216
- 表 8-2 开设账户证明 /217
- 表 8-3 银行印鉴卡 /217
- 表 8-4 申请撤销(转)银行账户审批表 /218
- 表 8-5 库存现金限额申请批准书(甲式) /219
- 表 8-6 库存现金限额申请批准书(乙式) /220
- 表 8-7 存款利息传票收账通知 /221
- 表 8-8 领用空白凭证收费单 /221
- 表 8-9 银行现金解款单(回单) /222
- 表 8-10 银行现金解款单(收入凭证) /222
- 表 8-11 银行现金解款单(附联) /223
- 表 8-12 现金送款簿 /223
- 表 8-13 退票理由书 /224
- 表 8-14 不定额本票 /225
- 表 8-15 定额本票 /225
- 表 8-16 签发本票申请书 /226

表 8-17	银行进账单 /226
表 8-18	银行信汇凭证 /227
表 8-19	银行电汇凭证 /227
表 8-20	银行邮、电、手续费收费凭证 /228
表 8-21	委托收款凭证(委邮)(回单) /228
表 8-22	委托收款凭证(委邮)(收款凭证) /229
表 8-23	委托收款凭证(委邮)(支款凭证) /230
表 8-24	委托收款凭证(委邮)(收账通知) /231
表 8-25	委托收款凭证(委邮)(付款通知) /232
表 8-26	委托收款凭证(委电)(回单) /233
表 8-27	委托收款凭证(委电)(收款凭证) /234
表 8-28	委托收款凭证(委电)(支款凭证) /235
表 8-29	委托收款凭证(委电)(收账通知) /236
表 8-30	委托收款凭证(委电)(付款通知) /237
表 8-31	委托收款结算拒绝付款理由书 /238
表 8-32	应付款项证明单 /238
表 8-33	银行汇票申请书 /239
表 8-34	银行汇票(第一联) /240
表 8-35	银行汇票(第二联) /241
表 8-36	银行汇票(第三联) /242
表 8-37	银行汇票(第四联) /243
表 8-38	商业承兑汇票 /244
表 8-39	银行承兑汇票 /245
表 8-40	银行承兑协议 /246

- 表 8-41 贴现凭证 /247
- 表 8-42 托收承付结算凭证(邮)(回单) /248
- 表 8-43 托收承付结算凭证(邮)(委托收款凭证) /249
- 表 8-44 托收承付结算凭证(邮)(支款凭证) /250
- 表 8-45 托收承付结算凭证(邮)(收账通知) /251
- 表 8-46 托收承付结算凭证(邮)(承付支款通知) /252
- 表 8-47 托收承付结算凭证(电)(回单) /253
- 表 8-48 托收承付结算凭证(电)(委托收款凭证) /254
- 表 8-49 托收承付结算凭证(电)(支款凭证) /255
- 表 8-50 托收承付结算凭证(电)(收账通知) /256
- 表 8-51 托收承付结算凭证(电)(承付支款通知) /257
- 表 8-52 托收承付结算拒绝承付理由书 /258
- 表 8-53 现金支票 /259
- 表 8-54 转账支票 /259
- 表 8-55 特种转账支票 /260

附录一:《中华人民共和国会计法》/261

附录二:《会计基础工作规范》摘录 /275

附录三:《会计档案管理办法》摘录 /284

第一章 小企业常见外部凭证