

即查即用 实用参考



Qiyè Chángyòng Caikuài Biǎogé Fānběn

鑫成财务咨询管理中心◎主编

企业常用 财会表格范本



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

Qiyè Chángyòng Caikuài Biǎogé Fānběn

鑫成财务咨询管理中心◎主编

企业常用 财会表格范本



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

中国·北京



图书在版编目 (CIP) 数据

企业常用财会表格范本/鑫成财务咨询管理中心主编

北京: 中国经济出版社, 2010. 1

ISBN 978 - 7 - 5017 - 9673 - 1

I. 企… II. 鑫… III. 企业管理: 财务管理—表格 IV. F. 275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 216787 号

责任编辑 聂无逸

责任印制 常 毅

封面设计 清水工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 人民文学印刷厂

经 销 者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 19.5

字 数 320 千字

版 次 2010 年 2 月第 1 版

印 次 2010 年 2 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5017 - 9673 - 1/F · 8186

定 价 39.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街3号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

建立一套适合中小企业的财务会计表格体系，提高中小企业财务会计信息的质量和透明度，以便于企业管理人员及时、准确、完整地掌握企业自身的财务状况，从而在经营管理过程中采取有效的应对策略是目前许多中小企业管理人员尤其是财务会计工作者面临的一个重要问题。

鉴于此，我们综合考虑并参照了国家现行的财会制度和有关财务税收的最新规章和文件组织编写本书，旨在给中小企业的财务会计工作者提供一个参考或范本。本书的主要内容包括会计类、财务管理类、采购仓储类和税务类等五大类表格，每一大类表格都是按照一定的逻辑编写，在表格具体的编排顺序上也体现了编者的独特思路，每一类表格都自成体系，读者可以根据需要方便地查阅。

需要说明的是，尽管我们在写作过程中结合我们在实务工作中的经验，认真考虑了中小企业的财会工作实际要求，尽力做到实用性和时效性兼顾，但面面俱到总是十分困难的。书中所列表格并非一定之规，由于各个企业实行的具体的财务会计制度不尽相同，中小企业在选择书中的表格（尤其是财务管理类表格）时可以根据自身的实际情况灵活变通。

此外，尽管不同类型的企业所执行的会计制度有差别，但本书的大部分表格对企业有普遍的适用性，企业可以根据具体情况，有选择的使用。

尽管我们对书中的所有表格做了认真细致的校对和审核，但遗漏和错误在所难免，希望读者批评指正，我们会在后期的修订过程中及时改正。

为本出编写付出心力的还有黎宝元、罗从由、龚德春、杨文兴、胡江伟、吴志兴、石晓丹、张兴贵、周献松、彭大海、杜文昌、杜庆丰、杜玉学、高月军、赵保周、张章德、刘国友、郭凡，在此一并感谢！书中参考了一些专家的有关资料和相关思路，在此谨表谢忱！

编者

2009年12月

CONTENTS 目录

ONE 第一章 会计类表格 /001

第一节 资产类表格	1
▶ 表格 1: 货币资金明细表	1
▶ 表格 2: 现金日记账	2
▶ 表格 3: 银行存款日记账	2
▶ 表格 4: 资金明细周报表	3
▶ 表格 5: 现金银行存款结存表 (日报表)	4
▶ 表格 6: 备用资金明细表	5
▶ 表格 7: 零用资金明细表	5
▶ 表格 8: 现金盘点报告表	6
▶ 表格 9: 银行存款余额调节表	7
▶ 表格 10: 应收票据明细表	7
▶ 表格 11: 应收账款明细余额表 (一)	8
▶ 表格 12: 应收账款明细余额表 (二)	8
▶ 表格 13: 期末应收账款前五名单位明细表	10
▶ 表格 14: 预付账款明细余额表 (一)	10
▶ 表格 15: 预付账款明细余额表 (二)	11

▶ 表格 16: 期末预付款前五名单位明细表	12
▶ 表格 17: 其他应收款明细余额表 (一)	12
▶ 表格 18: 其他应收款明细余额表 (二)	13
▶ 表格 19: 期末其他应收款前五名单位明细表	14
▶ 表格 20: 存货明细表	15
▶ 表格 21: 待摊费用明细表	16
▶ 表格 22: 短期投资明细表	16
▶ 表格 23: 长期股权投资余额表	17
▶ 表格 24: 长期股权投资投资结构表	17
▶ 表格 25: 期末长期股权投资减值准备明细表	18
▶ 表格 26: 长期债权投资余额表	18
▶ 表格 27: 长期投资明细表	19
▶ 表格 28: 固定资产原值明细表	20
▶ 表格 29: 固定资产减值准备明细表	20
▶ 表格 30: 固定资产明细表 (月报表)	21
▶ 表格 31: 在建工程明细表	22
▶ 表格 32: 无形资产明细表 (一)	22
▶ 表格 33: 无形资产明细表 (二)	23
▶ 表格 34: 长期待摊费用明细表	23

第二节 负债类表格

▶ 表格 35: 短期借款明细表 (一)	24
▶ 表格 36: 短期借款明细表 (二)	25
▶ 表格 37: 应付账款明细余额表	26
▶ 表格 38: 应付账款前五名单位明细表	27
▶ 表格 39: 预收账款前五名明细表	27
▶ 表格 40: 应付股利明细表	28
▶ 表格 41: 应交税费明细表	28
▶ 表格 42: 其他应交款明细表	29
▶ 表格 43: 其他应付款明细余额表	30
▶ 表格 44: 其他应付款前五名单位明细表	31

▶ 表格 45: 预提费用明细表	31
▶ 表格 46: 一年内到期的非流动负债明细表	32
▶ 表格 47: 长期借款明细表 (一)	32
▶ 表格 48: 长期借款明细表 (二)	33
▶ 表格 49: 长期应付款明细表	33
▶ 表格 50: 专项应付款明细表	34

第三节 所有者权益类表格

34

▶ 表格 51: 实收资本 (或股本) 明细表 (一)	34
▶ 表格 52: 实收资本 (或股本) 明细表 (二)	35
▶ 表格 53: 资本公积明细表	36
▶ 表格 54: 盈余公积明细表	36
▶ 表格 55: 未分配利润明细表	36

第四节 利润表项目类表格

37

▶ 表格 56: 主营业务收入与主营业务成本明细表	37
▶ 表格 57: 大额收入明细表	38
▶ 表格 58: 大额支出明细表	39
▶ 表格 59: 主营业务税金及附加明细表	39
▶ 表格 60: 其他业务收入明细表	40
▶ 表格 61: 其他业务成本明细表	40
▶ 表格 62: 收支月报表	41
▶ 表格 63: 收入结构明细表 (月报表)	42
▶ 表格 64: 其他业务利润明细表	42
▶ 表格 65: 财务费用明细表	43
▶ 表格 66: 费用结构明细表	43
▶ 表格 67: 高管人员费用明细表	44
▶ 表格 68: 投资收益明细表 (一)	45
▶ 表格 69: 投资收益明细表 (二)	45
▶ 表格 70: 营业外收入明细表	46
▶ 表格 71: 营业外支出明细表	47

第五节 财务报表类表格	47
▶ 表格 72: 资产负债表	47
▶ 表格 73: 利润表	49
▶ 表格 74: 现金流量表	50
▶ 表格 75: 应交增值税明细表	52

TWO

第二章 财务管理类表格 /054

第一节 财务管理类表格	54
▶ 表格 76: 现金日报表	54
▶ 表格 77: 公司信用标准一览表	55
▶ 表格 78: 客户信用状况评价表	56
▶ 表格 79: 信用条件备选方案表	57
▶ 表格 80: 信用条件分析评价表	58
▶ 表格 81: 收账政策备选方案表	58
▶ 表格 82: 收账政策分析评价表	59
▶ 表格 83: 逾期应收账款统计表	60
第二节 成本管理类表格	61
▶ 表格 84: 材料费用分配表	61
▶ 表格 85: 人工费用分配汇总表	63
▶ 表格 86: 制造费用分配表	64
▶ 表格 87: 辅助生产费用分配表 (直接分配法)	65
▶ 表格 88: 产品成本计算单 (品种法)	66
▶ 表格 89: 产品成本计算单 (分批法)	67
▶ 表格 90: 产品约当产量计算表	67
▶ 表格 91: 半成品成本计算单	68
▶ 表格 92: 半成品明细账	69

▶ 表格 93: 产品成本计算单 (逐步结转分步法)	69
▶ 表格 94: 产品定额资料表	70
▶ 表格 95: 产品成本计算单 (平行结转分步法)	70
▶ 表格 96: 产品成本汇总计算表 (平行结转分步法)	71
▶ 表格 97: 作业清单表	72
▶ 表格 98: 作业成本分配表	73
▶ 表格 99: 作业成本——作业明细账	74
▶ 表格 100: 产品成本计算单 (作业成本法)	74
▶ 表格 101: 作业成本计算表	75
▶ 表格 102: 增值成本与非增值成本报告表	75
▶ 表格 103: 增值与非增值成本变动趋势报告表	76
▶ 表格 104: 直接材料标准成本表	77
▶ 表格 105: 直接人工标准成本表	78
▶ 表格 106: 变动制造费用标准成本表	79
▶ 表格 107: 固定制造费用标准成本表	80
▶ 表格 108: 单位产品标准成本卡	81
▶ 表格 109: 差别损益分析表	82
▶ 表格 110: 相关损益分析表	82
▶ 表格 111: 相关成本分析表	83
▶ 表格 112: 投资中心资料表	83
▶ 表格 113: 企业年度沃尔评分表	84
第三节 预算类表格	85
▶ 表格 114: 资金运用预算表	85
▶ 表格 115: 销售预算表	86
▶ 表格 116: 生产预算表	86
▶ 表格 117: 生产预算表 (二)	87
▶ 表格 118: 直接材料预算表	88
▶ 表格 119: 直接人工预算表	89
▶ 表格 120: 直接成本预算表	89
▶ 表格 121: 制造费用预算表	90

▶ 表格 122: 产品成本预算表 (一)	91
▶ 表格 123: 产品成本预算表 (二)	91
▶ 表格 124: 产品制造成本预算表 (月度表)	92
▶ 表格 125: 产品制造成本预算表 (季度表)	94
▶ 表格 126: 销售费用和管理费用预算表	95
▶ 表格 127: 总公司管理费用明细预算表	96
▶ 表格 128: 管理费用预算差异表	97
▶ 表格 129: 销售费用预算差异分析表	98
▶ 表格 130: 边际贡献及销售利润表	99
▶ 表格 131: 现金流量预算表	100
▶ 表格 132: 利润预算表 (月报表)	101
▶ 表格 133: 利润预算表 (年报表)	101
▶ 表格 134: 利润预算结算表	102
▶ 表格 135: 财务状况预算表	104
▶ 表格 136: 原材料需求预算表	105
▶ 表格 137: 备品备件及其它物料采购预算表	105
▶ 表格 138: 备品备件及其它物料需求预算表	106
▶ 表格 139: 低值易耗品采购预算表	107
▶ 表格 140: 低值易耗需求预算表	108
▶ 表格 141: 辅助材料采购预算表	109
▶ 表格 142: 辅助材料需求预算表	110
▶ 表格 143: 燃料及动力采购预算表	110
▶ 表格 144: 燃料及动力需求预算表	111
▶ 表格 145: 采购资金预算表	111
▶ 表格 146: 仓储费用预算表	112
▶ 表格 147: 研发费用支出预算表	113
▶ 表格 148: 办公设备支出预算表	114
▶ 表格 149: 生产设备支出预算表	114
▶ 表格 150: 基建工程支出预算表	115
▶ 表格 151: 长期投资支出预算表	116
▶ 表格 152: 资本性预算明细汇总表	116

▶ 表格 153: 负债融资预算表	117
▶ 表格 154: 销售收入及回款预算表	118

第四节 财务分析类表格 118

▶ 表格 155: 应收账款周转率计算表	118
▶ 表格 156: 存货周转率计算表	119
▶ 表格 157: 流动资产周转率计算表	119
▶ 表格 158: 固定资产周转率计算表	120
▶ 表格 159: 非流动资产周转率计算表	120
▶ 表格 160: 总资产周转率计算表	121
▶ 表格 161: 资产现金回收率计算表	121
▶ 表格 162: 利润表结构百分比变动表	122
▶ 表格 163: 总资产利润率计算表	123
▶ 表格 164: 总资产报酬率计算表	123
▶ 表格 165: 总资产净利率计算表	124
▶ 表格 166: 总资产净利率分解表	124
▶ 表格 167: 净资产收益率计算表	125
▶ 表格 168: 资本收益率计算表	125
▶ 表格 169: 每股收益计算表	126
▶ 表格 170: 市盈率计算表	126
▶ 表格 171: 调整资产负债表	127
▶ 表格 172: 调整利润表	129
▶ 表格 173: 租赁筹资方案分析表	131

THREE

第三章 采购仓储类表格 /132

第一节 采购类表格 132

▶ 表格 174: 物品采购控制表	132
▶ 表格 175: 物品采购单	133

▶ 表格 176: 材料采购汇总记录表	134
▶ 表格 177: 提货单	135
▶ 表格 178: 收货单	136
▶ 表格 179: 验收单 (一)	137
▶ 表格 180: 验收单 (二)	138
▶ 表格 181: 厂商信用记录表	138
▶ 表格 182: 供应商信用记录卡	139
▶ 表格 183: 供应商信用记录表	140
▶ 表格 184: 厂商资料表	141
▶ 表格 185: 原材料供应商资料表	142
▶ 表格 186: 辅助材料供应商资料表	143
▶ 表格 187: 物品请购单 (一)	144
▶ 表格 188: 物品请购单 (二)	145

第二节 仓储类表格

▶ 表格 189: 原材料库存记录表	146
▶ 表格 190: 原材料库存月报表	147
▶ 表格 191: 库存金额月报表	148
▶ 表格 192: 商品库存管理月报表	149
▶ 表格 193: 库存物料明细卡	150
▶ 表格 194: 物品领用单	151
▶ 表格 195: 领料单 (一)	152
▶ 表格 196: 领料单 (二)	152
▶ 表格 197: 入库单 (一)	153
▶ 表格 198: 入库单 (二)	154
▶ 表格 199: 退料单	155
▶ 表格 200: 材料用量预算表	155
▶ 表格 201: 材料库存预算表	156
▶ 表格 202: 库存管理表	156
▶ 表格 203: 进货退回单	157

FOUR

第四章 税务类表格 /158

第一节 增值税类表格 158

- ▶ 表格 204: 增值税纳税申报表 (一) 159
- ▶ 表格 205: 增值税纳税申报表附列资料 (一) 162
- ▶ 表格 206: 增值税纳税申报表附列资料 (二) 165
- ▶ 表格 207: 增值税纳税申报表附列资料 (三) 168
- ▶ 表格 208: 增值税纳税申报表附列资料 (四) 170
- ▶ 表格 209: 增值税纳税申报表 (二) 171
- ▶ 表格 210: 增值税一般纳税人申请 (认定) 审批表 173
- ▶ 表格 211: 增值税纳税申报表 (三) 174
- ▶ 表格 212: 增值税小规模商业企业申报审核表 175
- ▶ 表格 213: 扩大增值税抵扣范围企业认定表 176
- ▶ 表格 214: 增值税运输发票抵扣清单 177
- ▶ 表格 215: 最高开票限额申请表 179
- ▶ 表格 216: 销售货物或者提供应税劳务清单 180
- ▶ 表格 217: 开具红字增值税专用发票申请单 180
- ▶ 表格 218: 开具红字增值税专用发票通知单 181
- ▶ 表格 219: 丢失增值税专用发票已报税证明单 182
- ▶ 表格 220: 增值税一般纳税人年检申请审核表 183

第二节 营业税类表格 184

- ▶ 表格 221: 金融保险业营业税纳税申报表 184
- ▶ 表格 222: 营业税纳税申报表 (适用于查账征收的营业税
纳税人) 185
- ▶ 表格 223: 交通运输业营业税纳税申报表 188
- ▶ 表格 224: 娱乐业营业税纳税申报表 190
- ▶ 表格 225: 服务业营业税纳税申报表 192

▶ 表格 226: 建筑业营业税纳税表	194
---------------------------	-----

第三节 消费税类表格

196

▶ 表格 227: 应税消费品生产经营情况登记表	196
▶ 表格 228: 抵扣税款台账 (一)	197
▶ 表格 229: 抵扣税款台账 (二)	197
▶ 表格 230: 抵扣税款台账 (三)	198

第四节 企业所得税类表格

199

▶ 表格 231: 企业所得税年度纳税申报表	199
▶ 表格 232: 纳税调整项目明细表	201
▶ 表格 233: 税收优惠明细表	204
▶ 表格 234: 以公允价值计量资产纳税调整表	206
▶ 表格 235: 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表	207
▶ 表格 236: 资产折旧、摊销纳税调整明细表	208
▶ 表格 237: 资产减值准备项目纳税调整明细表	209
▶ 表格 238: 企业所得税预缴纳税申报表	211
▶ 表格 239: 增值税纳税申报表 (一)	212
▶ 表格 240: 企业所得税月 (季) 度预缴纳税申报表 (A 类) ...	212
▶ 表格 241: 企业所得税月 (季) 度预缴纳税申报表 (B 类) ...	214
▶ 表格 242: 企业所得税扣缴报告表	215
▶ 表格 243: 企业所得税汇总纳税分支机构分配表	216

第五节 出口退税类表格

217

▶ 表格 244: 生产企业出口货物免抵退税申报汇总表	217
▶ 表格 245: 生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表	219
▶ 表格 246: 生产企业进料加工登记申报表	221
▶ 表格 247: 生产企业进料加工登记手册核销申请表	222
▶ 表格 248: 生产企业进料加工进口料件申报表	223
▶ 表格 249: 生产企业进料加工贸易免税证明	224

第六节 车辆购置税类表格 225

- ▶ 表格 250: 车辆购置税纳税申报表 225
- ▶ 表格 251: 车辆购置税免(减)税申请表 227
- ▶ 表格 252: 换(补)车辆购置税完税证明申请表 228
- ▶ 表格 253: 车辆购置税退税申请表 229
- ▶ 表格 254: 车辆变动情况登记表 230

第七节 货物运输类表格 231

- ▶ 表格 255: 自开票纳税人货物运输业发票清单 231
- ▶ 表格 256: 自开票纳税人年审申请审核表 232
- ▶ 表格 257: 取消自开票纳税人资格申请审核表 233
- ▶ 表格 258: 货物运输业代开发票申请表 234
- ▶ 表格 259: 发票领购单 235
- ▶ 表格 260: 纳税人开具红字发票(票据)申请书 236

第八节 土地增值税类表格 237

- ▶ 表格 261: 土地增值税项目登记表 237
- ▶ 表格 262: 土地增值税纳税申报表(一) 238
- ▶ 表格 263: 土地增值税纳税申报表(二) 240
- ▶ 表格 264: 契税纳税申报表 242
- ▶ 表格 265: 耕地占用税纳税申报表 243

第九节 社会保险税类 245

- ▶ 表格 266: 社会保险登记表 245
- ▶ 表格 267: 社会保险费单位缴费登记表 247
- ▶ 表格 268: 社会保险费申报表 248
- ▶ 表格 269: 社会保险费费种登记表 249
- ▶ 表格 270: 社会保险费缓缴申请审批表 251
- ▶ 表格 271: 社会保险变更登记表 252
- ▶ 表格 272: 注销社会保险登记申请审批表 253

第十节 发票管理类表格 254

- ▶ 表格 273: 自印发票领用审核表 254
- ▶ 表格 274: 企业印制发票申请审批表 256
- ▶ 表格 275: 发票领购审核表 257
- ▶ 表格 276: 发票挂失/损毁报告表 258

第十一节 税务登记类表格 259

- ▶ 表格 277: 税务登记表(一) 259
- ▶ 表格 278: 税务登记表(二) 261
- ▶ 表格 279: 纳税人税种登记表 263
- ▶ 表格 280: 增值税税种登记表 264
- ▶ 表格 281: 消费税税种登记表 266
- ▶ 表格 282: 内资企业所得税税种登记表 267
- ▶ 表格 283: 外商投资企业和外国企业所得税税种登记表 268
- ▶ 表格 284: 城建税和教育税附加税种登记表 269
- ▶ 表格 285: 变更税务登记表 271
- ▶ 表格 286: 《专用发票遗失声明》刊出登记表 272
- ▶ 表格 287: 停业登记表 273
- ▶ 表格 288: 复业单证领取表 274

第十二节 纳税申请审批类表格 275

- ▶ 表格 289: 纳税人变更纳税定额申请审批表 275
- ▶ 表格 290: 纳税人发票挂失声明申请审批表 276
- ▶ 表格 291: 税务证件遗失声明申请审批表 277
- ▶ 表格 292: 纳税人减免税申请审批表 278
- ▶ 表格 293: 普通发票票种核定申请审批表 280
- ▶ 表格 294: 企业专用发票申请审批表 282
- ▶ 表格 295: 退(抵)税申请审批表 283
- ▶ 表格 296: 外出经营活动情况申报表 284
- ▶ 表格 297: 外出经营活动税收管理证明申请审批表 285

▶ 表格 298: 外出经营货物报验单	287
▶ 表格 299: 延期缴纳税款申请审批表	288
▶ 表格 300: 延期申报申请审批表	289
▶ 表格 301: 邮寄 (电子) 申报申请审批表	290
▶ 表格 302: 重新税务登记申请审批表	291
▶ 表格 303: 注销税务登记申请审批表	292