

QIYE CAIWU
KUAIJIGUANLI
SHIYONG TUBIAO DAQUAN

企业财务会计管理 实用图表大全

陈明 胡晓刚 编

会计业务

财务控制

账户管理

出纳业务

资金调度

交易管理

成本费用

效益分析

查账审计

税费管理

预算管理

利润中心

六百种分门别类的财务会计管理图表
最完备的财务管理图表体系
最有效的财务管理实用工具

广东经济出版社

企业财务会计管理 实用图表大全

陈明 胡晓刚 编

六百种分门别类的财务会计管理图表

最完备的财务管理图表体系

最有效的财务管理实用工具

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计管理实用图表大全/陈明, 胡晓刚编. —
广州: 广东经济出版社, 2004.1

ISBN 7-80677-596-X

I. 企… II. ①陈…②胡… III. 企业管理: 财务管理
—图表 IV. F275.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 098119 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	湛江日报社印刷厂 (湛江康宁路 17 号)
开本	850 毫米×1168 毫米 1/16
印张	20 2 插页
字数	254 000 字
版次	2004 年 1 月第 1 版
印次	2004 年 1 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 7-80677-596-X / F·956
定价	38.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: [020] 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市东湖西路邮局 29 号信箱 邮政编码: 510100

(广东经世图书发行中心)

本社网址: www.sun-book.com

• 版权所有 翻印必究 •

序 言

什么是企业财务会计管理图表？

——企业财务会计管理图表是企业经营管理活动数字化、统计化，是经营活动信息的载体形式，反映出企业的经营状况和管理水平；

——企业财务会计管理图表将企业经营管理活动规范化、标准化，把企业杂乱、繁琐的管理工作变得简单、清晰；

——企业财务会计管理图表是企业管理的有力工具，任何现代企业必须拥有一套完备的企业财务会计管理图表体系。

企业财务会计管理图表是给谁看的？

首先是企业债权人和企业的经营管理者，他们需要了解掌握企业的经营状况，要获得各种经济信息以作出准确的对策。这主要是反映企业在一定时期内财务状况，经营管理情况的会计报告表格。要看这一类管理图表的人，还有关心企业经营管理的财税、金融、审计等有关人员。对这一类管理图表，本书就管理图表的使用、分析和编制方法作了图表式的说明，以期通过掌握会计报表的分析方法获取其中所载信息的内容。

什么人需要使用企业财务会计管理图表？

自然是企业从上至下各层级的管理人员，尤其是基层的填制图表的管理人员。本书收集了我国内地、香港、台湾和国外优秀企业的典型常用财务会计管理图表，并根据国内企业现行实际操作情况，对指标种类和名称作了修改。全书图表近 500 种，方方面面，包罗万有，可谓企业管理图表资料库。这为从事具体工作的管理人员节省了大量图表设计时间，可按图索骥，按需选取，简单快捷。

编 者

2003 年 5 月

目 录

一、会计报表	(1)
1. 会计报表种类图	(1)
2. 会计要素分列说明表	(1)
3. 会计报表分析方法列表	(2)
4. 资产负债表(正面)	(4)
5. 资产负债表项目比率关系图	(6)
6. 资产负债表项目编制说明表	(6)
7. 历年资产负债比较表	(10)
8. 资产负债损益月报表	(11)
9. 资产负债表附表种类说明表	(12)
10. 应交增值税明细表	(12)
11. 存货表	(13)
12. 固定资产变动与结存表	(13)
13. 固定资产及累计折旧表	(14)
14. 在建工程表	(14)
15. 无形资产及其他资产表	(15)
16. 留存利润表	(15)
17. 所有者权益变动表	(16)
18. 利润表项目编列说明表	(16)
19. 利润表	(17)
20. 损益(利润)表	(18)
21. 利润表附表种类说明表	(18)
22. 主营业务收支明细表	(19)
23. 营业外收支明细表	(19)
24. 投资净收益明细表	(20)
25. 比较损益表	(20)
26. 利润分配表	(21)
27. 比较利润表	(21)
28. 利润表项目比较分析图	(22)
29. 财务状况变动表编制方法说明表	(22)
30. 财务状况变动表	(23)
31. 财务状况变动表工作底稿	(24)
32. 财务状况变动表比率分析计算公式表	(25)

33. 现金流量表项目编列说明表	(26)
34. 现金流量表	(28)
35. 资金来源运用比较表	(30)
36. 比较现金流量表	(31)
37. 现金流量表指标比率计算公式表	(32)
38. 现金流量分析趋势图例	(32)
39. 投资项目经济效益分析表	(33)
40. 主要财务比率分析表	(34)
41. 月份财务分析表	(34)
42. 财务分析表	(35)
43. 商品产品成本表	(36)
44. 主要产品单位成本表	(36)
45. 全部商品产品成本分析表	(37)
46. 产品成本分析图例	(37)
47. 制造费用明细表	(38)
48. 管理费用明细表	(38)
49. 产品销售费用明细表	(39)
50. 财务费用明细表	(40)
51. 合并会计报表分类说明表	(40)
52. 合并会计报表编程序图	(41)
53. 合并资产负债表	(41)
54. 关联业务对账单	(42)
55. 合并资产负债表汇总表(一)	(43)
56. 合并资产负债表汇总表(二)	(44)
57. 资产负债表合并表	(45)
58. 合并损益表	(46)
59. 合并损益表和利润分配表	(46)
60. 损益表及利润分配表汇总表	(47)
61. 合并现金流量表	(48)
62. 合并工作底稿	(50)
63. 合并会计报表分析比率计算公式表	(50)
二、财务控制分析表格	(52)
1. 财务状况控制表	(52)
2. 财务工作检查表(一)	(53)
3. 财务工作检查表(二)	(54)
4. 应收账款分类记录表	(55)
5. 融资成本分析表	(55)

6. 融资风险变动分析表	(56)
7. 投资项目效益分析表	(56)
8. 产品毛利记录表	(57)
9. 流动资产分析表	(57)
10. 资本结构弹性融资分析表	(58)
11. 资产结构项目比率分析表	(58)
12. 百分数资产结构表	(59)
13. 资产负债表项目结构比率表	(60)
14. 流动负债结构变动比重分析表	(61)
15. 流动资产流动负债结构变动比重分析表	(61)
16. 公司财务状况变动表 (例表)	(62)
17. 公司财务状况变动表工作底稿 (例表)	(63)
18. 现金流量分析表	(64)
19. 资金变动分析月报表	(64)
20. 应收账款分列表	(65)
21. 问题账款报告书	(66)
22. 呆账核销记录表	(67)
23. 应收账款控制表	(67)
24. 产销量值表	(68)
25. 动力费用统计表	(69)
26. 财务比率分析表	(69)
27. 经营分析月报表	(70)
28. 应收账款月报表	(71)
29. 人工费用分析表	(71)
30. 科目日报表	(72)
31. 股东权益变动表 (一)	(73)
32. 股东权益变动表 (二)	(74)
 三、会计账户管理图表	 (75)
1. 会计循环处理步骤图	(75)
2. 会计账簿体系图	(75)
3. 会计科目名称表	(76)
4. 工业企业会计科目表	(77)
5. 商业企业科目表	(78)
6. 会计科目分类图	(79)
7. 账户分类图	(80)
8. 会计账户分类说明表	(81)
9. 会计账表标准规范表	(83)

10. 总分类账	(85)
11. 多栏式明细分类账户	(85)
12. 三栏式明细分类账	(86)
13. 数量金额式明细分类账	(86)
14. 现金日记账	(87)
15. 存货明细账	(87)
16. 固定资产明细分类账	(88)
17. 材料明细分类账	(88)
18. 短(长)期借款明细分类账	(89)
19. 记账凭证账务处理程序图	(90)
20. 科目汇总表账务处理程序图	(90)
21. 汇总记账凭证账务处理程序图	(90)
22. 多栏式日记账账务处理程序图	(91)
23. 日记总账账务处理程序图	(91)
24. 多栏式日记账与转账凭证科目汇总表相结合账务处理程序图	(91)
25. 科目汇总表与日记总账相结合的账务处理程序图	(92)
26. 账簿使用登记表	(92)
27. 试算表	(93)
28. 普通明细表	(93)
29. 普通日记簿	(94)
30. 应收账款明细分类表	(94)
31. 成品结存明细表	(95)
32. 应收应付账款月报表	(95)
33. 现金银行存款结存表	(96)
34. 应收账款票据日报表	(96)
35. 存货月报表	(97)
36. 现金存款日报表	(97)
37. 银行短期借款明细表	(98)
38. 银行借款登记卡	(98)
39. 应收票据冲转明细表	(99)
40. 应收应付票据记录表	(99)
41. 余额调整工作底稿	(100)
42. 日记表	(101)
43. 现金收支月报表	(102)
44. 资产负债盈亏月报表	(102)
45. 财产目录	(103)
46. 盈亏拨补表	(103)
47. 预收预付账款明细表	(104)

48. 销货缴款单	(104)
49. 销货日报表	(105)
50. 销售收入月报表	(105)
51. 应收账款日报表	(106)
52. 应付账款登记表	(106)
53. 总分类账户本期发生额及余额试算平衡表	(107)
54. 总分类账户余额试算表	(107)
55. 工作底稿	(108)
56. 未达账项登记表	(109)
57. 应收票据功能分析表	(110)
58. 备用金明细表	(111)
59. 外汇收支月报表	(111)
四、出纳业务管理图表	(112)
1. 出纳日报表	(112)
2. 收支日报表	(113)
3. 付款登记表	(113)
4. 现金报销清单	(114)
5. 应收账款票据分户明细卡	(114)
6. 支票票期统计表	(115)
7. 销售回收管理计划月报表	(115)
8. 现金盘点报告表	(116)
9. 应收票据冲转明细表	(116)
10. 应收账款票据日报表	(117)
11. 现金记账表	(117)
12. 保证背书及票据登记表	(118)
13. 银行存款收支日报表	(118)
14. 现金收支日报表	(119)
15. 营业部收现业务处理程序图	(119)
16. 出纳部门收现业务程序图	(119)
17. 设出纳簿记账程序图	(120)
18. 不设出纳簿记账程序图	(120)
五、收款付款管理图表	(121)
1. 企业银行账户分类表	(121)
2. 支付结算方式图	(121)
3. 托收承付结算程序图	(121)
4. 汇兑结算程序图	(122)

5. 银行本票结算程序图	(122)
6. 支票结算程序图	(122)
7. 银行汇票结算程序图	(123)
8. 银行承兑汇票结算程序图	(123)
9. 商业承兑汇票结算程序图 (收款方签发汇票)	(123)
10. 商业承兑汇票结算程序图 (付款方签发汇票)	(124)
11. 委托收款结算程序图	(124)
12. 年、月份应收账款明细表	(124)
13. 销货缴款单	(125)
14. 收款通知书	(125)
15. 收款通知单	(126)
16. 收款日报表	(126)
17. 收款记录月报表	(127)
18. 应付凭证单登记簿	(127)
19. 支票登记簿	(128)
20. 财务费用明细分类账	(128)
21. 票据管理登记表	(129)
22. 应收账款增减记录表	(129)
23. 票据及存款日报表	(130)
24. 收款日报表	(130)
25. 采购请款单	(131)
26. 申请领款单	(131)
27. 差旅费报账表	(132)
28. 出租车费报销单	(132)
29. 预付货款申领单	(133)
30. 内部支付凭证单	(133)
31. 现金支付凭证	(134)
32. 零星采购物品报销明细表	(134)
33. 付款证明单	(134)
34. 工资业务处理程序图	(135)
35. 工资表	(135)
36. 工资统计表	(136)
37. 工资签领表	(136)
38. 工资统计月报表	(137)
39. 短程差旅费申请表	(137)
40. 费用申请单 (代支出传票)	(138)
41. 预付款申请表	(138)
42. 本票利息计算表	(139)

43. 短期借款单	(139)
44. 呆账核销汇总表	(140)
45. 产销量值表	(140)
46. 工程请款单	(141)
47. 内部往来通知单	(141)
48. 退货记录单	(142)
49. 预付款申请单	(142)
50. 进货请款单	(143)
51. 车辆费用报销单	(143)
52. 小额现金支付凭证	(144)
53. 应付凭单	(144)
54. 应收应付票据表	(145)
55. 转账支票	(145)
56. 分批进货贷款申请单	(146)
57. 小额无发票支付凭证	(146)
58. 小额现金支付申请单	(147)
59. 急需采购物品请购单	(147)
 六、资金调度表格	 (148)
1. 资金调度月报表	(148)
2. 资金调度记录表	(149)
3. 应收应付票据记录表	(149)
4. 借款记录卡	(150)
5. 资金缺口报告表	(150)
6. 企业借款明细表	(151)
7. 银行短期借款明细表	(152)
8. 各金融机构存款贷款条件卡	(152)
9. 银行借款明细表	(153)
10. 借款记录卡	(153)
11. 资金调度日报表	(154)
12. 费用审批权限表	(155)
13. 支票收取记录表	(155)
14. 资金来源运用比较表	(156)
15. 银行对账余额月报表	(157)
16. 银行借款记录卡	(157)
 七、交易管理图表	 (158)
1. 营业收入明细表	(158)

2. 销售明细月报表	(158)
3. 进货分销月报表	(159)
4. 销售收入日报表	(159)
5. 发外加工明细账	(160)
6. 销货簿	(160)
7. 销售日报表	(161)
8. 分销店财务日报表	(161)
9. 销售日报表	(162)
10. 销售月报表	(162)
11. 票据背书记录表	(163)
12. 销售现金月报表	(163)
13. 分设销售明细账记账程序图	(164)
14. 应收账款明细账记账程序图	(164)
15. 材料采购验货付款程序图	(164)
16. 采购业务记账程序图	(165)
17. 合同发货制销售业务程序图	(165)
18. 非合同提货制销售业务程序图	(165)
19. 小额现金月间支付报告传票	(166)
20. 原物料采购支付记录表	(166)
21. 批发进货货款申请表	(167)
22. 物资采购货款申请表	(167)
23. 零星物品采购核销单	(168)
24. 入库单	(168)
25. 提货单	(169)
26. 销货缴款单	(169)
 八、固定资产管理图表	 (170)
1. 固定资产登记簿	(170)
2. 固定资产交接单	(170)
3. 固定资产购进业务处理程序图	(171)
4. 固定资产目录表	(171)
5. 固定资产盘存单	(172)
6. 固定资产增加单	(172)
7. 固定资产使用记录卡	(173)
8. 固定资产折旧记录卡	(174)
9. 房屋登记卡	(175)
10. 土地登记卡	(177)
11. 固定资产记录卡	(178)

12. 应收账款控制表	(179)
13. 固定资产增减记录表	(179)
14. 固定资产转移单	(180)
15. 固定资产报废单	(180)
16. 闲置固定资产明细表	(181)
17. 固定资产转售报价单	(181)
18. 财产登记卡	(182)
19. 固定资产卡片登记簿	(182)
20. 固定资产原值增减记录表	(183)
21. 固定资产增减明细表	(183)
22. 固定资产增减累计明细表	(184)
九、成本费用管理图表	(185)
1. 生产成本核算表	(185)
2. 产品成本记录表	(186)
3. 生产成本分析表	(187)
4. 变动摊销费用设定表	(188)
5. 产品成本分析表	(189)
6. 分批制造成本表 (一)	(190)
7. 分批制造成本表 (二)	(190)
8. 分批制造成本表 (三)	(191)
9. 库存产品整修成本记录表	(191)
10. 基准单位成本分摊计算表	(192)
11. 成本预计表	(193)
12. 目标成本变动通知单	(194)
13. 成本核算程序图	(194)
14. 材料移用单	(195)
15. 材料耗用日报表	(195)
16. 物料耗用记录表	(196)
17. 月终在制品盘存表	(196)
18. 产品成本统计表	(197)
19. 分批成品部分成本月报表	(197)
20. 成本记录表	(198)
21. 各批产品成本分列表	(198)
22. 各批产品盈亏月报表	(199)
23. 月份工资、生产费用分摊表	(199)
24. 各项销售费用分配表	(200)
25. 管理费用登记簿	(201)

26. 费用明细表	(201)
27. 推销费用设定表	(202)
28. 管理费用明细表	(203)
29. 营销业比较损益表	(204)
30. 财务费用明细表	(205)
31. 产品总成本汇总表	(205)
32. 产品分类标准成本表	(206)
33. 产品标准成本表	(206)
34. 物料库存月报表	(207)
35. 产品生产成本计算表	(207)
36. 成本费用比较表	(208)
37. 销售管理费用分析表	(209)
38. 直接人工与生产费用月报表	(209)
39. 研发费用管理报告表	(210)
40. 材料人工成本表	(211)
41. 制造费用分摊表	(211)
42. 部门制造费用分摊表	(212)
43. 各月份周转金统计表	(212)
44. 产品制造费用分析图表	(213)
45. 各产品成本比较表	(214)
46. 销售管理费用汇总表	(214)
47. 产品生产费用分摊表	(215)
48. 成本分析图表	(215)
49. 制造成本核算表	(216)
50. 销售、管理费用分析表	(217)
51. 各项销售费用分配表	(217)
52. 周转资金分析表	(218)
53. 收支预计表	(218)
54. 材料耗用分摊标准表	(219)
55. 工缴汇总比较表	(219)
56. 基准单位成本分摊计算表	(220)
57. 标准成本资料卡	(220)
58. 采购控制表	(221)
59. 成本差异汇总表	(221)
 十、投资效益分析表格	 (222)
1. 投资项目效益分析表	(222)
2. 投资项目效益预计表	(222)

3. 投资计划概算修正比较表	(223)
4. 投资效益分析表	(223)
5. 基金变动明细表	(224)
6. 长期投资变动明细表	(224)
7. 长期投资债券分列明细表	(225)
8. 投资项目分析表	(225)
9. 专项投资收益记录卡	(226)
10. 销售盈亏计算表	(226)
11. 投资项目效益分析表	(227)
12. 销售部门效益分析表	(228)
13. 投资盈亏统计表	(229)
14. 投资方案效益检验表	(229)
15. 销售边际收益分析表	(230)
16. 盈亏平衡计算表	(230)
17. 损益月报表	(231)
18. 比较盈亏表 (一)	(232)
19. 比较盈亏表 (二)	(232)
20. 各年度盈亏比较增减率表	(233)
 十一、资产评估分析表格	 (234)
1. 资产评估机构统计表	(234)
2. 企业资产评估培训情况表	(235)
3. 资产评估情况统计表	(235)
4. 企业资产评估统计表	(236)
5. 股份制改造企业资产评估情况调查表	(237)
6. 国有企业与外商合资合作实行股份制改造资产评估情况汇总表	(237)
7. 国有企业与外商合资合作经营资产评估情况调查表	(238)
 十二、查账审计表格	 (239)
1. 审计表	(239)
2. 企业审计报告表	(239)
3. 企业审计工作计划	(240)
4. 企业审计项目周期表	(240)
5. 审计报告表	(243)
6. 审计记录表	(243)
7. 审计通知单	(244)
8. 审计处置通知单	(244)
9. 盘点盈亏报告表	(244)

10. 现金与票据盘点报告	(245)
11. 有价证券盘点报告表	(246)
12. 外协加工材料盘点表	(247)
13. 结存调整表	(248)
14. 盘点统计表	(248)
15. 盘存表	(249)
16. 财物抽点通知单	(249)
17. 现金盘点报告表	(250)
18. 公司财产目录	(251)
19. 有价证券盘点清册	(251)
20. 其他流动资产明细表	(252)
十三、税费管理表格	(253)
1. 增值税纳税申报表 (一)	(253)
2. 增值税纳税申报表 (二)	(255)
3. 税款缴纳记录表	(255)
4. 原料冲退税分析表	(256)
5. 未冲退营业印花税一览表	(256)
6. 企业所得税申报表	(257)
7. 个人所得税申报表 (附表)	(258)
8. 增值税 (专用/普通) 发票使用明细表	(259)
9. 增值税 (专用发票/收购凭证/运输发票) 抵扣明细表	(260)
10. 城市维护建设税申报表	(261)
11. 教育附加费申报表	(261)
12. 土地使用税率表	(261)
13. 房产税申报表	(262)
14. 购领发票审批单	(262)
15. 发票领用存月报表	(263)
16. 缴销 (收缴) 发票清单	(264)
17. 营业税申报表	(264)
18. 印花税申报表	(265)
19. 车船使用税申报表	(266)
十四、预算管理表格	(267)
1. 预算表	(267)
2. 预算核算办法表	(267)
3. 预算编列表	(268)
4. 预算概略计算表	(268)

5. 预算申请单	(269)
6. 预算控制表	(269)
7. 预算变更申请单	(270)
8. 费用预算明细表	(270)
9. 生产成本预算表	(271)
10. 管理费用预算表	(272)
11. 预算收支执行月报表	(273)
12. 资金收支运用预算表	(273)
13. 管理费用支出预算表	(274)
14. 资本支出预算表	(275)
15. 盈亏计划实绩报告表	(275)
16. 盈亏预算实绩表	(276)
17. 盈亏预算决算表	(276)
18. 物料预算计算表	(277)
19. 预算统计表	(277)
20. 制造成本费用预算表	(278)
21. 制造成本及利润计划表	(279)
22. 管理费用预算实绩记录表	(280)
23. 生产经营费用预算实绩比较表	(281)
24. 投资项目预算调整表	(281)
25. 收入及支出金额预计表	(282)
26. 资金收支预算实绩比较表	(283)
27. 营业收入预报表	(284)
28. 内外购原物料预计表	(285)
29. 投资计划概算修正比较表	(285)
 十五、利润中心管理表格	 (286)
1. 利润中心资产负债表	(286)
2. 利润中心资金支出计划表	(286)
3. 利润中心资金预计表	(287)
4. 利润中心往来支出金额表	(288)
5. 利润中心盈亏表	(288)
6. 利润中心费用分摊表	(289)
7. 利润中心往来利息表	(289)
8. 利润中心产销能力比较图表	(290)
9. 利润中心奖金分配表	(291)
10. 各利润中心财务状况比较表	(291)
11. 各利润中心周转资金比较表	(292)