

会计极速入职晋级

张春雪 著

会计新手日记

珍藏版

本书作者是资深会计，他入职头一年的工作日记，曾帮助众多学弟学妹和师兄妹安心度过了第一年。阅读本书，借鉴达人经验，少走弯路少吃亏。



机械工业出版社
China Machine Press

会计极速入职晋级

会计新手 日记

珍藏版

张春雪 著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计新手日记 (珍藏版) / 张春雪著. —北京: 机械工业出版社, 2013. 3

(会计极速入职晋级)

ISBN 978-7-111-41598-5

I. 会… II. 张… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 035290 号

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书从一个刚参加工作的会计新手的角度, 以日记的形式描述会计基础工作的各个环节, 结合一定的故事情节, 以时间顺序涵盖中小企业会计工作的全过程。内容结构紧凑, 叙述真实, 除了以一个刚刚走上工作岗位的学生的视角由浅入深地讲述会计工作的方法和技巧外, 同时还涉及一些企业管理的基本知识和踏入社会的心理变化与办公室文化。本书较其他专业性入门教程更加的生动和务实, 内容广泛且紧紧围绕主题。

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 蒋桂霞 版式设计: 刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2013 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

170mm × 242mm · 12 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-41598-5

定 价: 30.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 68995261 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

前言

Preface

每一位刚刚踏出校门的财会系毕业生，可能还没有意识到自己即将选择一个中国考试最多的职业——会计；然而令大家更为措手不及的，却是学校的理论与具体实践之间存在的巨大差距。

第一笔支票填错了，第一张凭证做错了，第一个账页抄错了，第一次报表没做平……这样的尴尬几乎发生在每一个会计新手身上，尽管随着时过境迁的考试我们已经成为了资深某某，曾经的尴尬也慢慢变成了同行聚会时酒桌上的笑谈，但给后来的小朋友们却留下了“眼高手低”的印象和面对校门之外崭新工作惴惴不安的心理阴影。

我曾经在崂山和我的好友北京工商大学商学院会计系王纪平主任探讨过这个问题。我比较认同他的解释，概括起来包括几个方面的因素：学校方面有的老师确实有一点脱离实际，校方即便想尽办法给学生提供更多的实习实践机会，但社会力量的支持又不够；目前很多企业里也丢掉了以往“传帮带”的优良传统，而更多的民营中小型企业总是抓来人就用，等等。无论怎样，我想也应当为后来的小朋友们做点什么，于是就想写一些新手入门级的东西给大家一些启发和辅导。

我是一个不太爱学习但是比较会学习的人，所谓取巧的方法无非就是两点：一是实践出真知，就是主动在实践中自己领悟理

论，加深理解；二是好记性不如烂笔头，我喜欢把平时的一些心得写成日记，以备日后查阅反省。工作十几年下来，从一个学徒级的小会计到企业的管理人员，我个人成长了，日记也写了十几大本。前段时间，事务所新来了几个小同学，给他们备课做课件的时候，我把以前的日记拿出来翻了翻，很受启发，讲课的效果也较以往要好很多，才感到这些记录的意义。一个很有潜质的小同学主动把日记要了去，后来就在几个人中间传看，进步很明显。我说是他们自己的努力，他们却说是日记帮了忙，因为这些内容也正符合他们当时的状况和感受。受到他们的启发，于是我原有的写作计划就写成了本书。

本书是以个人积累的日记为蓝本，结合了那些小同学的一些新感受写成的。针对性比较强，面向刚出校门的同学或会计新手，除了从一个刚刚走上工作岗位的学生的视角由浅入深地讲述中小企业会计核算的具体方法与工作技巧，同时也涉及一些企业管理的基本知识和踏入社会的心理变化与办公室文化，以及会计人的业余生活和学习，因此较其他的专业入门教材生动些、耐读些，内容更广但不失主题。

希望有兴趣一读的朋友们能够在其中得到一些启发和提醒，更希望大家能够在实践工作中尽快成长、成熟、成功。

另外，为了能够体现当前一个学生新手的真实感受，本书编写过程中得到了我的小朋友张传霞的大力帮助，就是我前面讲的比较有潜质的那位，借此也特别感谢她。

总而言之，学好、干好财务工作，最主要的有两条：

- 学习无止境；
- 实践出真知。

与大家共勉。

张春雪

简主
介人
公

About Author

大家好，本人生于 80 后，父母都是工薪阶层。和所有 80 后一样，我顺顺当当长大，经历高中扩招，后又经历大学扩招，个头不高也不矮，体型不胖也不瘦，智力嘛，不特别聪明也不特别笨。

性格遗传父母存有的稳稳当当的一面，做事一板一眼，但并不刻板。由于什么都占个中间，做学生时的学习成绩不异常出色，但也从没掉出过班级前十名。俗话说，笨鸟先飞，尽管从不认为自己是一只“笨鸟”，但我从来都是兢兢业业，上课认真听讲，认真做笔记，学到了什么都会用笔记下来，“好记性不如烂笔头”嘛。

我从内心深处不愿意让父母失望，我能感受到他们浓浓的期望，并且他们为我的操劳也深深地烙进我的心里。不让父母失望，那么，上大学吧，我顺利地成为 2004 级青岛某大学的会计系新生。一个男孩子选了会计专业，是经过家庭大会决定的，稳稳当当的家庭风格几乎次次占据上风。母亲讲：哪个公司不需要会计啊，工作好找，也不用像那些做业务的，要承受那么大的压力；父亲讲：学财务也行，你看你那个表叔就是学财务的，职位做到财务总监，经济地位、社会地位都有，不怕做什么，就怕做不好。

那年夏天，父母的讨论对于高中毕业的我，懵懵懂懂，脑袋里只有语文、数学、英语、物理、化学、政治、地理，对财务，

连陌生都谈不上。大学生活开始后，我才开始对会计专业有了认识，感觉会计专业真的适合自己，我自认没有高智商继续研究数理化，但又不愿意从事太文科的专业，像会计专业这样有文有理是很理想的。

在我们身边，会计真的很多，有的人一辈子都是会计，有的人已经是上市公司的财务总监，你想做哪种会计呢？我不止一次地问自己，当然是财务总监。于是，我带着财务总监的心态学习、工作，从不松懈一刻。于是，当我踏上工作岗位，开始迈出通往财务总监的第一步时，还是一贯地严格要求自己，把每日所学、每日的收获都整理成日记。有一日，我的领导偶尔看到我的学习日记，他建议我拿出来与大家一起分享，于是有了此《会计新手日记》，希望能帮助到所有即将从事和刚刚从事会计职业的朋友们。

前 言

主人公简介

第1章 会计新兵 / 1

- 1.1 职业道德教育 / 1
- 1.2 会计基础知识复习 / 4
- 1.3 我们的财务部 / 6
- 1.4 见到了账本和凭证之记账凭证 / 9
- 1.5 见到了账本和凭证之会计考试与实际做账的差距 / 12
- 1.6 见到了账本和凭证之原始凭证 / 14
- 1.7 见到了账本和凭证之账本 / 17

第2章 学着干会计杂活 / 27

- 2.1 粘贴凭证 / 27
- 2.2 原始凭证审核 / 32
- 2.3 会计图章 / 33
- 2.4 会计档案 / 35
- 2.5 装订会计凭证 / 39

第3章 转正之初的会计工作 / 41

- 3.1 初做凭证之提现金 / 41

3.2	初做凭证之费用报销	/	45
3.3	跟出纳的对话之出纳的工作职责	/	47
3.4	跟出纳的对话之现金、银行日记账	/	50
3.5	跟出纳的对话之财务费用	/	53
第4章	工作之外的会计人：财务考试麻辣烫	/	55
4.1	财务考试：注册会计师考试	/	55
4.2	财务考试：考会计证	/	57
4.3	财务类考试大全	/	58
第5章	一点一点学成本	/	66
5.1	采购与付款	/	66
5.2	开始学成本	/	68
5.3	采购与付款之购进原材料	/	69
5.4	去原材料库实习	/	73
5.5	生产成本之直接材料1	/	74
5.6	生产成本之直接材料2	/	77
5.7	生产成本之人工费（发工资）	/	78
5.8	生产成本之制造费用	/	82
5.9	车间现场实习	/	86
5.10	结转生产成本	/	87
第6章	销售与收款的会计处理	/	95
6.1	收入的分类	/	95
6.2	收入的确认	/	98
6.3	确认收入，别忘记结转成本	/	101
6.4	收入的特殊情况	/	104
6.5	应收账款的管理	/	106
第7章	接触税务业务	/	111
7.1	增值税原理	/	111

- 7.2 增值税纳税实务之抄税 / 116
- 7.3 增值税纳税实务之进项税认证 / 118
- 7.4 纳税申报 / 119
- 7.5 工作之外的会计人：我请同事吃饭 / 121

第8章 年底结账 / 125

- 8.1 对月底结账的总结 / 125
- 8.2 年底全面盘点 / 128
- 8.3 年底结账的特点：与月底结账的不同 / 130
- 8.4 盘点后的账务处理 / 136
- 8.5 出报表之资产负债表 / 139
- 8.6 出报表之利润表 / 145
- 8.7 出报表之现金流量表 / 147
- 8.8 年底结账之出报表之附注 / 157

第9章 企业年检和审计 / 169

- 9.1 看着别人做审计之需提供资料 / 169
- 9.2 看着别人做审计之审计报告 / 172
- 9.3 请税务师做所得税务审核 / 173
- 9.4 去年检 / 175

后记 给亲爱的未来 / 179

1.1 职业道德教育

(2XX9 年 7 月 13 日，星期一)

今天我比闹钟还勤快，早早就睁开了眼睛，好紧张啊，今天是我第一天上班。闹钟定好 7 点起床的，可是我早早就醒了，再也躺不住了。刷牙，洗脸，换好职业装，再检查一遍包，准备偷偷溜出去，估计妈妈还没醒吧。打开房门，看到正从厨房走出来的妈妈，她手里端着粥和小咸菜，我最爱吃的豆沙小馒头已在桌子上向我招手。世上只有妈妈好，我上班第一天，妈妈和我一样紧张，想到这，一股感动涌上心头。

填饱了肚子，在妈妈的嘱咐声中我走出家门。到了我早已踩好点的公交车站，在这里乘上 15 路，经过 9 站就能到我的公司。说曹操曹操到，15 路进站，我就被人群拥上公交车（早上上班真是一场战斗啊），虽然车里是拥挤的，但是沿途的风景却很美，路程的 $\frac{1}{3}$ 是海滨大道，车窗外就是浩瀚的大海，因为是盛夏，虽然是早上 7 点，太阳却已高高地站在海面上，俯瞰着大海和紧张忙碌的我们。海滨浴场的沙滩已迎来休闲的人们。

半小时后，我告别了车厢的闷热，迎来了早晨凉爽的海风，下了车还有步行七八分钟的路程。看看时间，还有 20 多分钟才到上班时间呢，于是，我便放慢脚步平复一下激动、紧张的心情。忽然，一只手拍上我的肩膀，扭头

一看，是参加面试时认识的小林，原来他也如愿以偿了。于是，我们一路聊着进了办公楼，人力资源部门的人早早就到了，他热情地招呼我们坐。一会儿，又来了几个和我们一样的“大学生”同事，大家悄声地聊着，很快就认识了，名字、学校、专业、职位等通通交流一番。

大家都来得挺早，人很快就到齐了，我们上午的行程是：公司总经理先给我们开个欢迎兼介绍公司的小会。经理主要目的还是鼓舞士气，不过公司里繁文缛节少了些，效率很高，害怕的长篇大论根本没有发生。所以，我心里也暗暗告诉自己要快速融入工作的氛围。最后就是人力资源负责人任姐介绍公司制度。然后就是办理各种关系，填写各种表格、档案、户口……还要抽空去体检，感觉像新入学的学生。

“两会”开完后，已经到了午饭时间，任姐嘱咐我们带着工作卡就餐，还没到餐厅，香味就一个劲儿往鼻子钻。饭间，任姐说：“吃过饭，你们就要去各自的部门报到了，以后在各自的岗位要好好努力啊。”我是要去财务部报到的，小林是学贸易的，要去销售部门。

下午，任姐带我到了财务经理办公室，对着一位 40 多岁的中年人说：“王总，你的兵给你带过来了。”虽然不是第一次见面，可能是看到直属领导的原因，我还是免不了紧张，王总也看出了我的紧张，和蔼地微笑道：“坐吧，小任你也坐。”任姐说道：“你们聊吧，我还有一大堆事，就不坐了。”任姐出了办公室，我们的谈话正式开始了。王总开口就说：“学习成绩不错啊，年年都获奖学金，专业知识应该很扎实了，能过五关斩六将地成功应聘，也说明是个优秀的大学生啊。”我心想，当然，要不面试时你能选我？但嘴里忙道：“王总，您真是过奖了，我们学的都是书本，实践经验几乎为零，实务方面还得您以后多多指导啊。”说完这些话，我自己都感觉有点太世故，王总也被我逗笑了。他说：“现在的学生啊，一个个都是鬼精灵。好了，言归正传，我问你，你对会计工作有什么看法？”我的脑子飞快地运转起来，把老师上课时讲的会计的职能组织了一下说道：“会计工作主要是核算与监督，首先通过确认、计量、记录、报告，运用一定的方法和程序，利用货币形式，从价值

量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。然后利用预算、检查、考核、分析等手段，对单位的货币收支及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行指导与控制。”见我说完，王总笑着说道：“书本上的东西学得不错，不过，你说的这些是会计工作的职能。我今天想说的是我们会计人员的工作态度、职业责任、工作纪律和工作作风。从今天开始，你就算是一名真正的会计人了，我们从事会计工作就要安心于本职工作，做老实人，说老实话，办老实事，不为利益所诱惑……”王总边说，我边频频点头。最后，王总说：“小张，在以后的工作中，当你遇到困惑的时候，去找职业道德要答案啊，知道吗？”尽管迷茫，我还是点头，看来，只能以后慢慢体会了。

【我的公司】

青岛光明汽车零部件有限公司，始建于1957年，是山东省最早生产内燃机连杆的企业。该企业原为集体企业，2003年改制成为有限责任公司。公司为东风、解放、斯太尔等系列生产专门汽车连杆，另外，还为农用柴油机、发电机组、船上的关键部件生产连杆，是很多知名汽车厂家的定点生产商。



每天进步一点点

会计职业道德

1. 爱岗敬业

要求会计人员热爱会计工作，安心本职工作，忠于职守，尽心尽力，尽职尽责。（这一条，我感觉对所有人都适用。）

2. 诚实守信

要求会计人员做老实人，说老实话，办老实事，执业谨慎，信誉至上，不为利益所诱惑，不弄虚作假，不泄露秘密。（一个不诚实的人怎么能真正做到如实反映企业的经营情况呢？）

3. 廉洁自律

要求会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。（当然，绝对不能利用工作之便为个人谋利益。）

4. 客观公正

要求会计人员端正态度，依法办事，实事求是，不偏不倚，保持应有的独立性。(会计的职责包括反映和监督，反映就要真实反映企业的经营状况，监督也需要在依法办事的基础上才能做到监督。)

5. 坚持准则

要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度，始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算，实施会计监督。

6. 提高技能

要求会计人员增强提高专业技能的自觉性和紧迫感，勤学苦练，刻苦钻研，不断进取，提高业务水平。(这对初出茅庐的我来说是紧迫、再紧迫的目标。)

7. 参与管理

要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位经营活动和业务流程，主动提出合理化建议，协助领导决策，积极参与管理。(不能参与管理，会计应该就失去了它真正的意义。)

8. 强化服务

要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。(时刻更上一层楼!)

以上是没有参加工作的我对会计职业道德的理解，牢记领导的话，沿着正确的道路进步!

加油!

1.2 会计基础知识复习

(2XX9年7月13日，星期一)

马上就要进入财务部工作，成为一名正式的财务工作者，我忽然感觉自己竟然大脑空白，财务知识除了“有借必有贷，借贷必相等”，其他的什么也记不起来了!看来我需要恶补一些基础知识了。

大学学了四年的会计，学了一大堆理论知识，教科书给我们的会计的定

义也千篇一律，都在强调计算、记录、分析、报告和监督，既枯燥又抽象。作为学了会计但没实际接触会计的人，我自己常常把记账的过程比拟成是在描述企业的经济活动，像是某种语言，会计要素类似“单词”，借贷记账法和会计准则类似“语法”，以时间为序用单词和语法写出一个会计年度的流水似的记叙文。要把账记好，就要把“单词”、“语法”记牢，把“语法”理解，在实践中多练习、多应用，能力肯定能很快提高。万丈高楼平地起，先学好记账，再向会计的其他职能挑战！

俗话说，临阵磨枪，不亮也光，这几天背了背“单词”，看了看“语法”，就当是作为正式进入财务部的热身吧！



每天进步一点点

会计的定义

会计是经济管理的组成部分，它是以“货币为主要计量单位”，以“凭证为依据”，采用专门的方法，对会计主体的经济活动进行“全面、综合、连续、系统”的“核算与监督”，向有关方面提供会计信息，参与经济管理，旨在提高经济效益的一种管理活动。

会计的职能

在会计的职能中，核算和监督是基本职能，预测、决策、控制、分析和评价是现代会计发展的新职能。新职能也对现代会计提出了更高的专业要求，就是会计工作者为企业增值的职能。

会计要素与会计科目

会计要素的概念：会计要素是为实现会计目标，在会计核算基本前提的基础上，对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化；是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。

我国《企业会计准则》将会计要素归类为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。前三个侧重反映企业的财务状况，后三个侧重反映企业的经营成果。

会计科目的概念：会计要素是对会计对象的基本分类，对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，称为会计科目。如对于房屋、建筑物，机器、设备、运输工具等，根据其共性我们统称为“固定资产”，“固定资产”就是一个会计科目。

会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式，会计等式也称为会计平衡公式。

资产 = 负债 + 所有者权益

资产和负债与所有者权益，实质上是同一价值运动的两个方面的表现。

资产与权益的恒等关系，是资金运动的静态表现，是复式记账法的理论基础和编制资产负债表的依据。

收入 - 费用 = 利润

这一等式表明经营成果与相应期间的收入和费用的关系。

借贷记账法原理及规则

借贷记账法的原理及规则如图 1-1 所示。

资产		=	负债 + 所有者权益	
借方	资产增加 费用增加 所有者权益减少 负债减少 收入减少		贷方	资产减少 费用减少 所有者权益增加 负债增加 收入增加

图 1-1 借贷记账法原理及规则

1.3 我们的财务部

(2XX9 年 7 月 14 日，星期二)

尽管今天已经是上班的第二天，可还是第一次踏进我的办公室。今天一大早就到了办公室，不凑巧，王经理上午不在公司。同事们都忙忙碌碌的，各自忙活着。于是，我就在办公室的沙发上坐了一上午，除了水喝 n 杯，厕

所去了 m 次，剩下的事情就是看着同事忙活。

财务部一般都是“阴盛阳衰”的，看来我们公司也没逃脱这个规律，快下班时，王经理终于回来了，他把忙碌的大家招呼到一起相互做了介绍。杨姐——总账会计，一丝不苟、40 多岁的样子；王姐——负责往来、固定资产管理，温温柔柔、很好相处的样子；徐哥、谢姐、姚哥分别负责收入、成本、费用；出纳姓施，长得蛮漂亮的。依我坐在办公室一上午的观察来看，徐哥爱跟女同事开玩笑；谢姐马上就要当妈妈了；姚哥，一上午听他聊了不少股票，看来是个股民。

下午，领办公用品、收拾办公桌……搞定了硬件后，我就迫不及待地想解开我的疑问，王总刚才说王姐负责往来，什么是“往来”呢？心里嘀咕了大半个下午，终于求知欲战胜了羞涩感，于是脱口而出：

“刚才王总说王姐负责往来，什么是往来啊？”

问题刚出口，引来大家哈哈的笑声，自己也闹了个大红脸。大家笑完，王姐就不紧不慢地开了口：

“往来就是指应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款。对企业来说，这些科目都是钱在企业间往来流动，有来有往的，所以就放在一起叫‘往来’。”

我才弄明白什么是往来，又听她说道，会计有一些约定俗成的词语，上不了专业书，却形容贴切，让我以后遇到不明白的就问。

一天下来，和大家虽然还有些生疏，但已经不像刚上班时那样紧张兮兮了。今天虽然闹了小笑话，不过让我意识到，我缺少的东西还很多，需要加油，努力提高。



每天进步一点点

财务部门的岗位包括什么呢？各个岗位的职责又是什么？

财务部门岗位设置

一、会计负责人（会计主管人员）岗位

其岗位责任是：（1）具体领导本单位的会计工作；（2）组织制定本单位的