

qing  
song  
xue

cai wu cong shu  
财务轻松学丛书

# 入门 当会计

王秀霞\著



## 广告公司会计实账

按时间顺序、按业务程序讲解全套实账的会计书  
有人物对话、有故事情节的会计书



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS



如果，

你准备当服务业的会计，

如果，

你对会计业务流程不太熟悉，

如果，

你没有在实账业务中演练过，

那么，

《入门当会计：广告公司会计实账》

**这本书就是给你写的！**



qing  
song  
xue

cai wu cong shu  
财务轻松学丛书

# 入门 当会计

## 广告公司会计实账

王秀霞\著

 **机械工业出版社**  
CHINA MACHINE PRESS

此为试读, 需要完整PDF请访问: [www.ertongbook.com](http://www.ertongbook.com)

会计新手苏妮应聘到广告公司，她从建账开始，按时间顺序处理账务：广告收入、费用支出、分配工资、计提折旧、计提税金、结转成本、结转利润。从做记账凭证开始，到登记各种账簿，直到编制财务报表、纳税申报，是一整套的会计实账。此外，本书中还有职场烦恼、会计素质、为人处世等内容。让你在生动的业务现场中，体验真实的会计工作。

本书适合有会计基础但工作实践不多的职场新人阅读。

## 图书在版编目 (CIP) 数据

入门当会计：广告公司会计实账 / 王秀霞著. —北京：机械工业出版社，2012. 10

(财务轻松学丛书)

ISBN 978-7-111-40007-3

I. ①人… II. ①王… III. ①广告公司—会计 IV. ①F713.8

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 239412 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑：曹雅君 责任编辑：曹雅君 马碧娟 封面设计：柏拉图

责任校对：刘健 责任印制：张楠

北京双青印刷厂印刷

2013 年 1 月第 1 版 · 第 1 次印刷

170mm × 242mm · 18.25 印张 · 303 千字

标准书号：ISBN 978-7-111-40007-3

定价：39.80 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：(010) 88361066

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售一部：(010) 68326294

机工官网：<http://www.cmpbook.com>

销售二部：(010) 88379649

机工官博：<http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线：(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

# 本书看点

## 一、知识连贯

本书按时间顺序记录工作程序，把会计的整套业务从头至尾地讲出来，知识连贯，有指导性。

## 二、内容丰富

本书在讲会计操作的同时，还讲了税务知识，还介绍了会计必做的事情，内容丰富，有操作性。

## 三、文字通俗

本书避开了专业术语，采用口语化的讲解，像小说一样，文字通俗，有可读性。

## 四、情节幽默

本书描述了会计工作的真实场景，穿插了一些情感小故事、生活小乐趣，对话幽默，有娱乐性。

# 前言

PREFACE

如果，你正徘徊在广告公司门口；  
如果，你准备当服务业的会计；  
那么，这本书就是写给你的！

会计书很多，分行业写的也不少，可是按着业务流程写的没有，按实际工作记录的没有，边学会计边看职场故事的没有……现在都有了！就是这本书。

学过会计的都知道，教材都是按会计要素讲解的，学生毕业后到了工作岗位，会感到学和做有差距。怎么缩短这个差距呢？

我做过企业会计，当过会计老师，为了缩短这个距离，让初学者快速上手，我写了这本按时间顺序、业务程序处理账务的会计书。从建账开始，做凭证、记账、编报表，还有税金的计提和缴纳。只要你跟着这本书的顺序做，就能熟悉服务业会计的处理方法。这本书更多的是让你熟悉会计岗位，了解服务业的账务处理，只要你清楚了会计的流程，做其他业务就会轻车熟路了。

财政部颁发了《小企业会计准则》，取代了《小企业会计制度》。《小企业会计准则》较《小企业会计制度》有很多科目上的、核算上的变化。为此，我根据新准则编写，使这本书更完善、更好看。

本书记载了苏妮当会计的一系列经历：有会计上的处理，也有税务上的沟通；有工作中的窍门，也有职场中的策略；有男女间的爱情，还有同事间的友情。与本书同时出版的，还有一本书《入门当会计：商店会计实账》，以后还会陆续出版其他行业的会计实账图书。每本书都有一套完整的账务，每本书之间是一个连贯的故事。当你看完了这些书，相当于转战了各个行业，以后步入这类企业，你会轻松迈过每道门槛。

现在，让苏妮带着你，推开广告公司的大门……

作者

# 目录 CONTENTS

## 前言

<b>第 1 章 应聘成功</b> .....	1
1.1 应聘过程 .....	2
1.2 应聘实例 .....	5
1.3 临阵磨枪 .....	9
<b>第 2 章 首日上班</b> .....	11
2.1 踏入公司 .....	12
2.2 购买账本 .....	13
<b>第 3 章 复习科目</b> .....	19
3.1 科目大全 .....	20
3.2 科目讲解 .....	20
3.2.1 资产类 .....	20
3.2.2 负债类 .....	30
3.2.3 权益类 .....	34
3.2.4 损益类 .....	36
<b>第 4 章 准备建账</b> .....	41
4.1 准备工作 .....	42
4.2 需要账本 .....	44
4.3 开始建账 .....	45
4.3.1 手工建账 .....	45
4.3.2 软件建账 .....	48
<b>第 5 章 填制凭证</b> .....	51
5.1 凭证项目 .....	52

5.2	填制要求	53
5.3	咨询问题	57
<b>第6章</b>	<b>了解税种</b>	<b>61</b>
6.1	纳税种类	63
6.1.1	营业税	63
6.1.2	城市维护建设税	63
6.1.3	教育费附加	64
6.1.4	文化事业建设费	64
6.1.5	房产税	64
6.1.6	城镇土地使用税	65
6.1.7	印花税	65
6.1.8	车船税	66
6.1.9	企业所得税	67
6.1.10	个人所得税	68
6.2	纳税时间	69
<b>第7章</b>	<b>分清资产</b>	<b>71</b>
7.1	固定资产	72
7.2	流动资产	72
<b>第8章</b>	<b>收入成本</b>	<b>77</b>
8.1	营业收入	79
8.1.1	主营业务收入	79
8.1.2	其他业务收入	80
8.2	营业成本	80
8.2.1	主营业务成本	80
8.2.2	其他业务成本	83
<b>第9章</b>	<b>关注发票</b>	<b>85</b>
9.1	外来发票	88
9.2	开具发票	89
9.2.1	发票项目	89
9.2.2	开票内容	89
9.2.3	注意事项	89

9.3 违规处罚 .....	90
<b>第 10 章 辨别费用 .....</b>	<b>93</b>
10.1 期间费用 .....	94
10.2 账务处理 .....	94
<b>第 11 章 职场烦恼 .....</b>	<b>99</b>
11.1 内部挨罚 .....	100
11.2 男友疗伤 .....	101
<b>第 12 章 分清往来 .....</b>	<b>103</b>
12.1 往来科目 .....	104
12.2 账务处理 .....	104
<b>第 13 章 计提薪酬 .....</b>	<b>107</b>
13.1 职工工资 .....	109
13.1.1 工资总额 .....	109
13.1.2 工资核算 .....	109
13.2 职工福利 .....	110
13.2.1 福利内容 .....	110
13.2.2 账务处理 .....	110
13.3 五险一金 .....	111
13.3.1 办理手续 .....	111
13.3.2 费用计算 .....	111
13.3.3 账务处理 .....	112
13.4 计提个人所得税 .....	113
13.4.1 征税范围 .....	113
13.4.2 个人所得税计算 .....	113
13.4.3 账务处理 .....	114
<b>第 14 章 细说记账 .....</b>	<b>117</b>
14.1 日记账簿 .....	118
14.1.1 库存现金日记账 .....	118
14.1.2 银行存款日记账 .....	119
14.2 明细账簿 .....	119

14.2.1	期间费用明细账	119
14.2.2	固定资产明细账	120
14.2.3	周转材料明细账	121
14.2.4	其他账簿	122
14.3	登记总账	122
14.4	动手记账	123
14.5	注意事项	130
<b>第 15 章</b>	<b>结转利润</b>	<b>133</b>
15.1	结转步骤	135
15.2	账务处理	135
<b>第 16 章</b>	<b>科目汇总</b>	<b>137</b>
16.1	汇总方法	138
16.1.1	汇总步骤	138
16.1.2	做丁字账	138
16.1.3	编汇总表	142
16.2	登记总账	143
<b>第 17 章</b>	<b>期末结账</b>	<b>145</b>
17.1	试算平衡	146
17.2	核对账户	146
17.2.1	结出余额	147
17.2.2	开始对账	147
17.3	更正错误	149
17.4	开始结账	150
17.4.1	月末结账	150
17.4.2	年末结账	151
17.4.3	承前过次	152
<b>第 18 章</b>	<b>编制报表</b>	<b>155</b>
18.1	三大报表	156
18.1.1	财务状况	156
18.1.2	经营成果	158
18.1.3	现金流量	163

18.2	附注说明	166
<b>第 19 章</b>	<b>月初纳税</b>	<b>173</b>
19.1	所得税表	174
19.2	纳税申报	175
19.3	账务处理	177
<b>第 20 章</b>	<b>其他业务</b>	<b>179</b>
20.1	发放工资	180
20.2	招待费用	181
20.3	意外罚款	181
20.4	累计折旧	182
20.4.1	折旧年限	182
20.4.2	预计残值	182
20.4.3	折旧方法	183
20.4.4	处理账务	183
20.5	收回欠款	184
20.6	公益捐款	184
<b>第 21 章</b>	<b>年终决算</b>	<b>187</b>
21.1	账务调整	188
21.2	纳税调整	188
21.2.1	征收形式	188
21.2.2	汇算清缴	189
21.2.3	调整内容	189
21.2.4	调整账项	190
21.3	财产清查	191
21.3.1	清查内容	191
21.3.2	银行对账	191
21.3.3	实物盘点	191
21.3.4	往来核对	192
21.4	年末结转	192
21.4.1	计提税金	192
21.4.2	弥补亏损	193

21.4.3	结转利润	193
21.4.4	利润分配	193
21.5	公司酒会	195
<b>第 22 章</b>	<b>证件年检</b>	<b>199</b>
22.1	检代码证	200
22.2	执照年检	200
<b>第 23 章</b>	<b>税务检查</b>	<b>203</b>
23.1	检查方式	204
23.2	检查内容	204
<b>第 24 章</b>	<b>分录荟萃</b>	<b>207</b>
24.1	现金流动	208
24.2	资产进出	208
24.3	收入成本	211
24.4	各种费用	212
24.4.1	税金	212
24.4.2	期间费用	212
24.4.3	各种支出	213
24.4.4	所得税费用	213
24.5	往来业务	214
24.5.1	应收款项	214
24.5.2	应付款项	215
24.6	工资核算	216
24.7	流动负债	217
24.7.1	短期借款	217
24.7.2	应付利润	217
24.7.3	应交税费	218
24.8	投入资本	219
24.9	结转利润	219
24.10	利润分配	220
<b>第 25 章</b>	<b>办理交接</b>	<b>223</b>
25.1	决定辞职	224

25.2 交接手续	227
<b>第 26 章 全套实账</b>	<b>229</b>
26.1 主要分录	230
26.2 税务总结	232
26.3 实账练习	233
26.3.1 编制凭证	233
26.3.2 登记账簿	239
26.3.3 科目汇总	246
26.3.4 登记总账	248
26.3.5 编制报表	248
<b>第 27 章 会计杂谈</b>	<b>253</b>
27.1 会计工作	254
27.2 学习考试	256
27.3 会计素质	257
27.3.1 道德素质	257
27.3.2 职业素质	258
27.3.3 心理素质	260
27.4 为人处世	261
27.5 会计问答	263
<b>附 录 第 26 章参考答案</b>	<b>269</b>

# 应聘成功

这年头，还是复合型人才最走俏。

你看我：左手握着发表我文章的杂志和报纸，右手举着几天前才取回来的会计从业资格证书，理直气壮地撬开……不，是敲开了广告公司的大门，晃悠悠地坐在了财务部的胶皮椅上。这一天是 9 月 3 日。

回头说说我找工作的过程吧。

## ► 1.1 应聘过程

我和男友高剑跟妈妈学完会计后，参加了会计从业资格考试，一举通过，拿到了继高中毕业证后又一本证——会计从业资格证书。虽然敲门砖的质量差了点儿，但是敲到哪里都会有响儿了。

高剑的那块砖比我的高档多了，他有专科毕业证。可是他毕业一年多了，只在一家企业做了一个月就辞职了。因为他要把自己投向工厂，说工厂是大熔炉，能练出“好砖”。

那段时间，我俩四处找招聘信息、去人才市场、登应聘广告……凡是能想到的招数都试过了，结果不是我们下手晚了就是对方条件高，最难为我的的是要有工作经验！

我现在真羡慕做第一例外科手术的医生，那个机会是谁给的呢？不过反过来想，敢于接受第一次主刀医生手术的患者也让人佩服，如果换成我，估计不用打麻药就晕过去了。

由此推断，放心把账交给我这样的新手的一定是有胆量的企业。

晚上，爸爸下班回家，递给我一张整版都是招聘广告的报纸。我在上面转着圈儿地巡视着，发现一家新成立的广告公司，招设计、文案、会计、制作等人员。

我赶紧拿给妈妈看，她也觉得这家适合我，全方位地帮我分析：

- (1) 我有会计证，可以名正言顺地当会计。
- (2) 在新成立的公司当会计，一切从头开始，相对好做。
- (3) 广告公司属于服务业，账务简单，适合初学者。
- (4) 我有文字功底，能兼职做文案，弄好了可以“水陆两栖”。

文案我知道，比如广告词、宣传词，还有活动策划书。

“写文案，不就是写广告词吗，没问题。”我上高中的时候就开始给报纸投稿，我很自信。

妈妈马上泼冷水：“不是随口一说就是广告词了，它需要专业知识，还不赶快武装一下自己？”妈妈说还拍了一下我腰下面的那个部位。

妈妈的一句话，让我武装到后半夜。在网上查资料，凡是与广告公司有关系的内容都成了我的扫荡目标。

第二天是星期日，我想等周一再去。高剑说广告公司可能没有休息日，

于是我俩找到了那家广告公司。

这里是一楼的门市房，高剑说他先进去打探，知己知彼，百战不殆。

我站在大门外等着，几分钟后他出来了，把我拉到远离门口的道边，像地下党接头似的小声跟我说：“里边招聘的是个女的，估计是老板娘。我进去的时候，有个应聘设计员的，她问人家会不会写文案。看来他们还没找到做文案的，也不需要专职文案。轮到我了，我说是来应聘会计的，但没经验。她说，只要把账记清楚就行。然后让我填张表就出来了。看来对会计的要求也不高，你进去吧。”

“我有点紧张。”我是第一次应聘会计，难免心虚。

“你念叨‘我叫不紧张’，就不紧张了，快去吧。”

听了这话我忍不住想乐，真的就不紧张了。

我推开大门一进屋，还是不由得身体发紧。

接待我的是一位三十多岁的大姐，很和蔼地问我：“应聘的？”

我说是。

“先填张表吧。”

不是后填表吗？到我这儿不按套路出牌了？

我2分钟就写完了，递给她。

“苏妮，名字挺好听。21岁啦，我以为是小姑娘呢。”

多少岁算大姑娘啊？我想了一下没敢问。

“一天会计都没做过？”她的笑容消失了，我心想耍坏。

我很诚实地回答：“是妈妈教我的会计，她是高级会计师，我已经考取了会计证。”

我赶紧把包里的全部家当——报纸、杂志、会计证，通通掏给她：“你看我适合干什么？”

这叫什么话啊，你干吗来了？真傻，难怪她说我像小姑娘。

她认真地翻看了一遍，问我：“知道什么是文案吗？”

我昨天晚上补习的功课，这时都派上了用场。一番表述完毕，我从她的眼里看到了希望的光芒，我那颗悬着的心很快回到原位。

她接着问：“你对工资有什么要求？”

我赶紧说没有。

她说：“那这样，你做会计，同时兼职文案。因为文案的活儿不多，有需要的你就写。第一个月是试用期，月薪1800元，如果你能胜任，第二个月2000元，年底有奖金。如果你没意见，明天就来上班吧。”

她那行云流水般的一段话太动听了！弄得我一点精神准备都没有，只有满口答应的份儿了。

也许是她看中了我的文字能力，也许是她不注重会计，也许是我的工资成本低，也许是妈妈的底牌亮……不管怎样，我轻松地找到了第一份工作！这就是传说中的大胆公司？

我走出她的办公室，努力地迫使自己平静、平静、再平静。

高剑像他的名字一样窜过来，急急地问：“怎么样？有门儿没有？”

我开始编瞎话：“那个女的说我，你还不如刚才那小子呢。”

他一听急了：“有她那么说话的吗？”

“是啊，我一听就不高兴了，说：他算什么呀，他不就是个男的吗？”

“有你这么说话的吗？”他又冲我来了。

“她那么说，我就这么说！”我故意气他。

“你俩都忘吃药啦？”他急了。

我忍不住扑哧乐了。

“你逗我？”他才反应过来。

“哥哥，我的工资都定了，1万8千！”我换了一个声调。

“角？”

他真了解我啊，我以为他会猜是年薪。

“你简直就是我肚里的虫儿。”我笑嘻嘻地给予了肯定。

我俩不约而同地对掌一拍：“耶！”

所谓的一拍即合就是这个手势吧。

旗开得胜，赶快报喜。先是妈妈，后是爸爸，喜讯通过手机迅速地传递着。

“吃点什么？庆贺一下！”高剑问我。

我找到工作了，他比我都高兴。

“才几点，你就知道吃。”我不以为然。

“那穿点什么？你上班了，怎么说也算个白领，应该买个精致点的小包，你这个太卡通了。还有，以后坐办公室了，也该买套职业装吧，你都是休闲装。”

说真的，我对穿戴没什么讲究，我知道“人靠衣服马靠鞍”的道理，也知道发型是人的第二张脸，还知道美女多数是画出来的。

说到化妆我很受妈妈的影响，她老人家一年四季素面朝天。“天生丽质、无须修饰”，还是保持我的清纯本色吧。老舍先生不是说过嘛，“真正美丽