

一看就明白 一用就见效
会计实战立竿见影 吹糠见米!

会计

廖丽娟 / 著

魔法书

快速进入会计角色 熟练掌握业务要领

会计 魔法书

廖丽娟 / 著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计魔法书 / 廖丽娟著. —北京: 企业管理出版社, 2010. 12

ISBN 978 - 7 - 80255 - 733 - 8

I. ①会… II. ①廖… III. ①会计学 - 基本知识
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 243705 号

书 名: 会计魔法书

作 者: 廖丽娟

责任编辑: 尤 颖

书 号: ISBN 978 - 7 - 80255 - 733 - 8

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 **邮编:** 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 (010) 68701719 发行部 (010) 68467871 编辑部 (010) 68414643

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河县宏润印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米 × 240 毫米 16 开本 15.5 印张 230 千字

版 次: 2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换



前言

目前，你是否还在为找工作而苦恼？或者还在为不知道自己是否适合做会计而焦虑？别着急，本书马上帮你解答你遇到的种种问题。

任何一个公司都需要财会人员来帮助自己管理和规范公司的每一项经济工作，使一切经济活动高效而有序地进行。作为公司的管理者也只有懂得一定的财务知识才能在复杂多变的经济环境中找到正确的信息，做出正确的决策。

而在今天，会计已成为了面临机遇与挑战、回报丰厚的“金领”。据调查，会计专业近几年来一直位居十大热门专业之中，可谓前程美好。可另一方面，求职市场上财会人员过剩、求职难的现象却时常发生。这又是为什么呢？那是因为企业需要的是一个熟知会计实务，能立刻“上手”的会计人才。如果你多少也感觉自己在“实账经验”“会计流程”两座大山面前，无法有效地发挥自己的扎实理论时，本书正是为你量身打造的。本书的最后一章，从会计实战演练的角度出发，具体细微地讲解了会计实际操作流程，使读者在阅读完本书之后能够轻松掌握会计实际操作技能与技巧。

会计是一门专业性很强的技术应用学科，又是一门实用性很强的经济管理学科。可是一般关于会计类的书，涉及太多的会计专业术语，文字晦涩难懂，对会计有需求的读者，往往会望而却步，提不起学习兴趣。其实，难学只是相对的。学习的关键在于找到正确的方法，一旦方法正确，你就会“事半功倍”轻轻松松地掌握其中的奥妙。相信大家都有这么一种体会：同样的内容，同样的学生，不同老师的讲解，大家所理解的程度是不一样的。本书用魔法理论为我们褪去会计难懂的外衣，带我们轻松进入会计的世界。



读完本书之后，希望读者能快速地掌握会计工作要点与技巧，全面熟悉会计科目，轻松掌握会计科目账务处理，迅速精通会计实务操作技巧。

由于作者水平有限，书中难免有疏漏之处、错误之处，请读者指正。



目 录

开篇 魔法人生 $\propto \neq \Rightarrow$ 会计人生

会计的一生，应当这样度过：当他们回首往事时，不因虚度年华而悔恨，也不因碌碌无为而羞耻，这样在他们临死的时候，他们就能够说，“我们已经把我们的整个生命和全部精力，都献给了这个世界上最壮丽的事业——为了人类的会计工作而斗争”。

上篇 魔法基础 $\propto \neq \Rightarrow$ 会计入门知识必备

会计就像一杯浓浓的白酒，初尝时苦的烧心，但细细品味后却发现越来越有滋味，越来越甘甜……

第 1 章 魔法钥匙

——入门必备：掌握会计基础知识

One. 1 精灵王国的日常琐事：会计岗位的工作内容 / 7

One. 2 踏入魔国之前的准备：会计核算的基本前提和质量要求 / 9



魔法定位：怎样明晰职业定位？ / 14



中篇 魔法实战 ∞ 卄 卅 卌 → 会计实操演练

理论与入门基础都学会了，但还是不知道怎么入手，从哪下手，那么赶紧看看下面的魔法实战篇，很快你就会成为越战越勇的魔法无敌战士。

第2章 魔法神箭 ——资产难题各个击破

- Two. 1 魔国的货币：持有现金的具体操作 / 19
- Two. 2 魔国的货币储存方式：涉及银行存款的具体操作 / 23
- Two. 3 魔国交易方式Ⅰ：应收账款核算操作 / 27
- Two. 4 魔国交易方式Ⅱ：应收票据贴现如何处理 / 30
- Two. 5 魔国交易方式Ⅲ：其他应收款的处理方式 / 32
- Two. 6 魔国交易方式Ⅳ：预付账款发生时如何处理 / 33
- Two. 7 精灵的资产：存货如何核算才合适 / 35
- Two. 8 魔国的繁荣标志：固定资产核算与操作 / 44
- Two. 9 咒语资源：无形资产怎么才能恰当反映 / 53



魔法规则：企业青睐什么样的会计？ / 61

第3章 魔法负担 ——负债问题迎刃而解

- Three. 1 精灵的短期债务：短期借款的核算 / 63
- Three. 2 魔国负债方式Ⅰ：应付票据的核算 / 65
- Three. 3 魔国负债方式Ⅱ：应付账款的操作 / 68
- Three. 4 魔国负债方式Ⅲ：稀少预收账款的处理 / 70
- Three. 5 魔国负债方式Ⅳ：其他应付款的处理 / 72



- Three. 6 精灵的报酬：应付职工薪酬的核算 / 73
- Three. 7 王国的资金运营来源：应交税费的核算 / 75
- Three. 8 投资后的回报：应付利息和应付股利的处理 / 77
- Three. 9 精灵的长期债务：长期借款核算的操作 / 78



魔法辨别：如何区分会计与财务管理？ / 81

第4章 魔法宝藏

——所有者权益大发现

- Four. 1 偶然间得到的魔杖：投资人投入企业的资金该如何记账 / 83
- Four. 2 魔杖光环圈：盈余公积的核算 / 87
- Four. 3 丰收庆典：未分配利润的处理 / 90
- Four. 4 比武招贤：公司发行股票该如何操作 / 91



魔法职业：怎样做好会计主管？ / 93

第5章 魔法交易

——收入、成本和费用的账务处理

- Five. 1 魔法是最大的强项：主营业务收入的核算 / 94
- Five. 2 咒语倒卖：其他业务收入的处理 / 96
- Five. 3 最经典的魔法：当会计收入与税法收入不一样时，怎么办？ / 96
- Five. 4 魔法强项里的代价：主营业务成本的核算 / 99
- Five. 5 咒语倒卖下的付出：其他业务成本的核算 / 100
- Five. 6 为魔国效力所需付出的：劳务成本怎么回事 / 100
- Five. 7 学与看的区别：期间费用与生产成本不是一码事 / 101
- Five. 8 魔国运作成本：管理费用的核算 / 102
- Five. 9 传授咒语的成本：销售费用的处理 / 104
- Five. 10 魔国投资间的费用：哪些费用应计入财务费用 / 105



Five. 11 精灵的助人为乐：营业外收入与支出的处理 / 107

Five. 12 庆典大会：本年利润的结转 / 108

Five. 13 魔法总结：以前年度损益的调整 / 111



魔法辨别：会计与出纳的区别? / 113

下篇 咒语大演习 ∞ ⇨ ⇒ → 真账综合模拟

魔法的最顶端即真账演练，这是技术含量最高的一关，通过这一关，你将万事亨通。

第6章 咒语实战模拟 ——真账模拟

Six. 1 本月各项经济业务的处理 / 117

Six. 2 月末摊销、计提、结转 / 195

Six. 3 编制T型账户 / 226

Six. 4 填写科目汇总表 / 234

Six. 5 报表编制说明 / 236



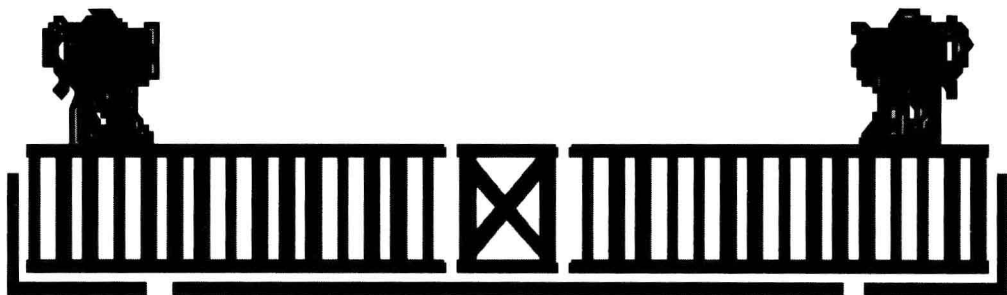
魔法流程：会计的工作流程是怎样的? / 237



开 篇

魔法人生 \propto \parallel \longrightarrow 会计人生

会计的一生，应当这样度过：当他们回首往事时，不因虚度年华而悔恨，也不因碌碌无为而羞耻，这样在他们临死的时候，他们就能够说，“我们已经把我们的整个生命和全部精力，都献给了这个世界上最壮丽的事业——为了人类的会计工作而斗争”。





解读魔法会计人生

一说到会计人员，你眼中会浮现出怎样的形象——带着眼镜，不苟言笑，非常敬业的样子？这也许缘于对“枯燥”的会计工作的理解进而产生的联想，如果你对会计的理解仅限于记账之类的话，这样的会计人员自然离你联想的形象相差不远。

我们还经常听说有人天生就是“干会计的料”，有人却是“会计糊涂虫”。虽然无法评定怎样才算是“天生的会计”，但是适合当会计的人，确实要具备会计的能力，也就是计算要快要准确，而且要善于发挥电脑的功能。这就是一般所指的会计行家。

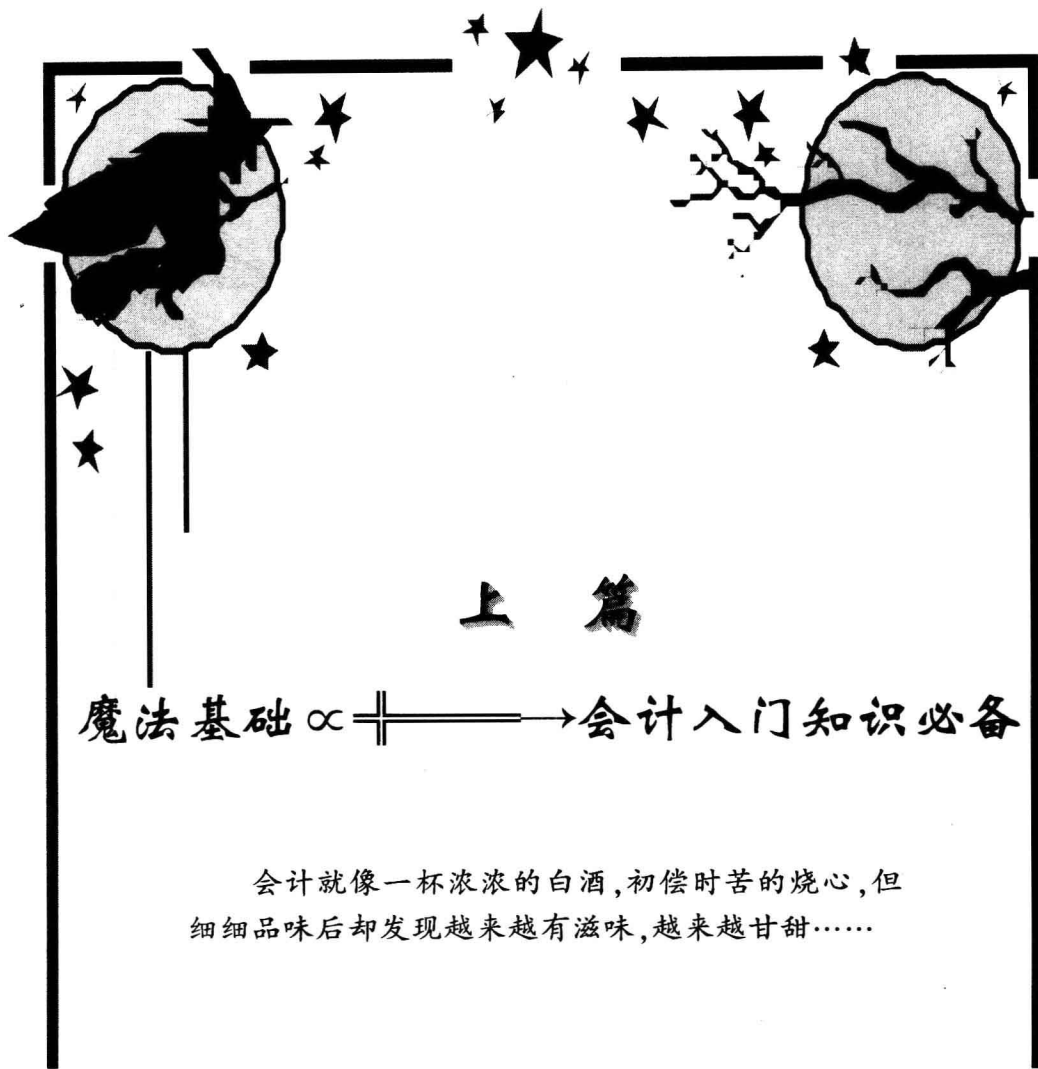
实际上，会计业务都是从现金的计算、交易、记录等作业起步的，刚开始都是一些单调的事务性工作。一般所说的“会计糊涂虫”就是指工作中对会计数字不敏感，觉得会计工作很枯燥无味的那种人。

导致这种情况的原因是，有人认为会计等于一成不变的工作。那些无法在会计工作中发挥其经营能力的人，才可能变成糊涂虫。但的确，会计的工作大多是计算、出纳、整理数据、报告、监督等业务。所以，具有毅力和细心的人不妨试一试会计工作，它会给你带来无穷乐趣。

我们来看一些会计人总结的妙趣横生的趣味短语：



缘分…营业外收入	结婚…合并报表	回忆…财务分析
本人…固定资产	暗恋…收不回的呆账	分手…破产清算
生活…持续经营	错爱…高估净利润	复合…回转分录
反思…内部盘点	疾病…营业损失	再婚…资产重组
爱情…无形资产	年龄…累计折旧	读书…长期股权投资
爱人…实收资本	眼泪…所有者权益	买衣服…包装费
孩子…应付账款	人情…其他应付款	旧情难忘…递延资产
思念…日记账	误会…错误分录	情人…营业外支出
吵架…坏账准备	解释…更正分录	上医院…维修费



上 篇

魔法基础 ∞ \longleftrightarrow 会计入门知识必备

会计就像一杯浓浓的白酒,初偿时苦的烧心,但细细品味后却发现越来越有滋味,越来越甘甜……





第 1 章 魔法钥匙——入门必备:掌握会计基础知识



第1章 魔法钥匙

——入门必备：掌握会计基础知识

One.1 精灵王国的日常琐事：会计岗位的工作内容

1. 账务处理工作

从原始凭证、记账凭证、分类账与总账到资产负债表、利润表、现金流量表等一系列的账务处理工作。

账务处理工作最基本的内容就是账务处理流程，如图1-1所示：

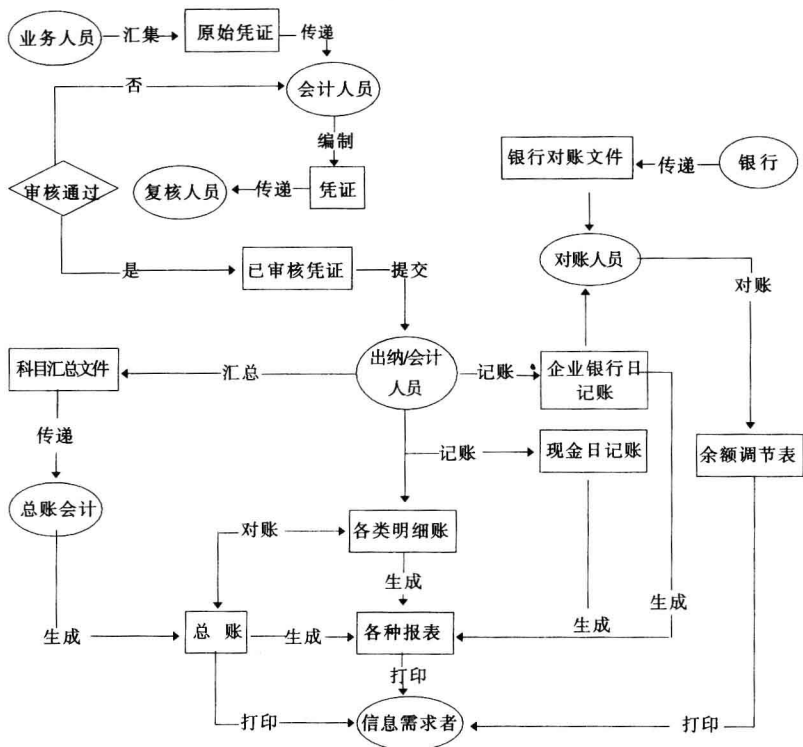


图1-1 账务处理流程图



2. 财务管理工作

企业资产与负债分析、企业稳定性与风险分析、企业资金流分析、企业成本与费用分析、企业投资管理分析、企业生产与经营资金管理、企业之间并购等财务工作。

财务管理工作可分为筹资管理、投资管理、营运资金管理及股利分配。

(1) 筹资管理。

筹资管理是指企业根据其生产经营、对外投资和调整资本结构的需要，通过筹资渠道和资本（金）市场，运用筹资方式，经济有效地为企业筹集所需的资本（金）的财务行为。筹资的方式主要有筹措股权资金和筹措债务资金。筹资管理的目的是为满足公司资金需求，降低资金成本，减少相关风险。

(2) 投资管理。

投资管理是指企业根据其生产经营情况及规模，适当地把企业闲置的资金对外付出以获取收益的行为。如购买股票，债券等。

(3) 营运资金管理。

营运资金管理是对企业流动资产及流动负债的管理。一个企业要保持正常的运转就必须要有适量的营运资金，因此，营运资金管理是企业财务管理的重要组成部分。

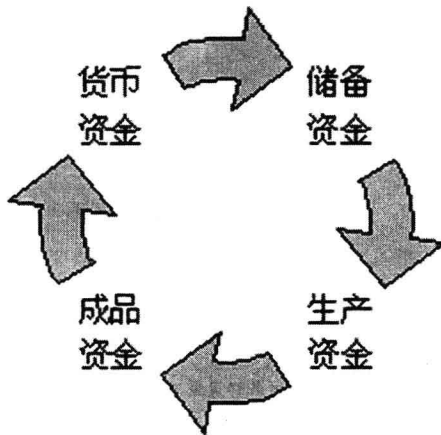


图 1-2 营运资金的周转