

## 第 2 章

## 第一次与出纳结账

会计与出纳结账，是会计对出纳监督管理的过程，同时也是出纳接受会计监督管理的过程。单据的交接，不仅仅是单据的交接，还是一种责任的交接。

快到下班的时候了，到了财务一天要结账的时候，纪小羊也要开始她的日常工作了。出纳安会计要将一天的收支单据交给纪小羊审查并核对她的现金余额。会计俗语中经常说日清月结，这就是最基础的日清工作。纪小羊以前做出纳就是这样做的，李会计也是这样要求自己的。

安会计将当天的收入分了类，支出也分了类。收入是多少，支出是多少，纪小羊很快便计算出来了，然后和安会计的现金日报表相核对。安会计编制的现金日报表如表 2-1 所示。

表 2-1 现金日报表

核算单位：

日期 201×年3月6日

(单位：元)

项目	收入项目	收入金额	支出项目	支出金额	现金余额
上期余额					5,327
	卖废品收入	175.50			
			采购李×报销差旅费	580.00	
			付运输费	370.00	
			司机杨×借款	1,600.00	
			交水费	273.38	
			行政部买文具	83.67	
			妇女节福利支出	1,538.00	
本期余额					1,057.45

主管

会计

出纳

上期余额就是今天会计移交时核对过的余额 5,327 元，加上今天的收入 175.50 元，减去今天的支出 4,445.05 元，计算出今天的余额 1,057.45 元。数据准确无误

## 8 纪小羊和她的会计工作 .....

后，纪小羊又问了一遍，现金余额清点后是否相符，得到安会计准确的答复后，纪小羊突然想起，今天还收到了一笔销售款，怎么没反映出来呢？收入中只有一笔卖废品的收入，没看到销售款呀。

“安会计，今天不是收到了一笔销售款吗？怎么日报表中没反映？”纪小羊问道。

“噢，他们开的是支票，已经进账了，在日报表后面。”安会计回答道。

纪小羊这才看到日报表的上面是现金收支的单据，转账收支的单据在日报表的下面，下面还有一张银行进账单，金额是5万元，进账单后面是开具的增值税发票。纪小羊想起来了，安会计开发票时，还交给自己审核过，后来还是到财务陈经理那里去盖的发票专用章。

纪小羊审核进账单和增值税发票时，安会计已经将银行存款日记账拿了出来，将当天的银行收支记录交给纪小羊审核。

纪小羊确认安会计的银行存款记录准确无误后，方在安会计的现金日报表上签字确认，将所有收支单据接了过来。

会计与出纳结账，这一看似简单的工作，却也是会计最基础的日常工作。会计最基本的职能有二，一是记录和反映，二是监督和管理。出纳不将单据交给会计，会计用什么来记录和反映呢？而出纳将单据交给会计的过程就是一个接受监督和管理的过程，接过单据，会计就要承担监督和管理责任。纪小羊知道，单据交到了自己手中，实际是将责任交到自己手中，如果没有审核清楚，或是出了错，自己就有无法回避的责任。虽说有账算不烂，又说30年不烂账，那说的都是出了错以后采取的补救措施，再返回来核对。既然日后如此麻烦和复杂，为什么不将现在的工作做好，减少以后不必要的麻烦呢？

安会计将单据交接完毕后便要下班了，她还要去接小孩儿，跟纪小羊打招呼要先走时，纪小羊说道：“安会计，你先下班吧。我来锁门。”其实纪小羊是想将安会计今天交过来的单据编制记账凭证，进行账务处理。她记得以前公司的李会计每天都是这样做的，总是将自己这个出纳交过去的单据处理完后才下班。

财务的陈经理也过来了。从昨天公司决定变动财务人员开始，他心里便很郁闷。吴会计在公司工作都有两三年了，和自己配合默契。现在来了新的会计纪小羊，不知道她的业务能力怎样，为人怎样，反正又要重新开始磨合。公司领导的安排，自己又不好发表意见。纪小羊原来公司财务的张经理和自己关系很好，也跟自己打了招呼，还要自己对多帮助，说她未从事过会计实务工作，没有经验。不过介绍时说纪小羊很勤奋，适应性强，善于学习，进步很快，应该能够很快适应工作。真不

知道张经理说的是真是假，心存疑虑的他过来礼貌地打招呼：“纪会计，还不下班？”

正埋头工作的纪小羊看是陈经理，忙说：“噢，陈经理。您先走，我将单据整理完后就下班，很快的。”

好在以前当出纳时，将单据交给李会计以前自己先编制过会计分录，现在编制记账凭证才不至于一塌糊涂，找不着北。今天会计移交时，自己也看了会计账套，哪些科目有余额，有余额的肯定是经常发生的，现在交过来的单据，要记哪些科目，自己也只能暂时按会计原理来，公司的实际情况还不熟悉，以后慢慢熟悉了就会熟能生巧。

星星点灯时分，纪小羊回到了自己的新家。男朋友陈诚已经准备好了丰盛的饭菜，等着自己回来。闺蜜香香也来了。两人准备像迎接凯旋的将军似的来迎接纪小羊，看到的却是一脸疲惫的纪小羊。

自从公司昨天跟纪小羊谈话，要她接任会计后，纪小羊一晚没有睡好。今天的行程安排得非常紧凑，原公司的出纳移交，新公司的会计交接，两项大事自己都是主角之一，生怕出一丁点儿差错，思维一直在高速运转，能不累吗？

香香最近从行政部的一般文员晋升成了行政部的副主管，正在兴头上，现在又听说自己的闺蜜纪小羊也从出纳晋升为了会计，也不管纪小羊的疲惫，高兴得一蹦三尺高：“耶！小羊现在有出息了，都升成会计了，应该好好庆祝庆祝！”边说边张罗道：“人家陈诚都成家庭主男了，看给你准备了多少好吃的，快入席，为你的荣升干杯！”

纪小羊坐了下来，强颜欢笑道：“哪里算是荣升！自己从来没有做过会计，两眼一抹黑，完全是零基础。做不做得好，还是个大问题，哪里值得高兴，还庆祝？”

陈诚知道纪小羊心中有压力，昨天晚上就没睡好，今天一天肯定累了，估计只想早点吃饭后休息，所以没给她们准备酒，倒上的都是饮料。香香在纪小羊没回来时，还数落了陈诚，怎么不倒酒？现在看纪小羊这种状态，终于理解了陈诚，也理解了纪小羊。但她还是打气道：“我们小羊是什么样的角色，有什么难得倒小羊的？去年应聘出纳，刚开始还不是一窍不通，后来怎么样，还不照样是当先进！”

纪小羊心想，你这个没良心的，先进是这么好当的？不知道我去年努了多少力，吃了多少苦。再说会计可不比出纳，责任更大，担子更重，业务能力的要求也更高。会计江湖的水深着呢，出纳可是会计江湖中职位最低的，要想上一个台阶，可不是这么容易的。现在自己的会计期初余额是零，期末余额是多少还是个未知数，这还要取决于自己在会计田园的辛勤耕耘，还要靠自己付出百倍的努力和汗水。但人家

## 10 纪小羊和她的会计工作 .....

香香是鼓励自己的，也是为自己好，不好冷了香香的心，只得笑道：“我这笨小羊已经被赶鸭子上架了，开弓没有回头箭，只能硬着头皮一步一步往前闯了！”说完端起饮料豪气地和香香碰杯道：“干！”

席间这才有了气氛。香香知道纪小羊累，早早地吃饭后告辞。香香走后，纪小羊才和陈诚商量：“结婚证都拿了，原本准备五一办喜事的，现在看来不行了，得推迟婚期。自己刚接会计，一切情况都不熟悉，万事开头难，得等自己的工作走上正轨后再说。”陈诚一向对纪小羊言听计从，现在看纪小羊刚换了新工作，压力这样大，心疼死了，当然更要支持她的工作了。临睡前还安慰她：“没有过不去的火焰山。睡吧，乖小羊。”话没说完，纪小羊已经发出了轻微的鼾声。陈诚这个大男人的鼻子也不禁一酸，心想：这就是我的会计老婆。不知道她是嫁给了我，还是嫁给了会计。天哪！

