

第 3 章

第一次记账

会计记账就一个原则：有借必有贷，借贷必相等。不管经济事项如何千变万化，都离不开这个记账原则，一如没有无缘无故的恨，也没有无缘无故的爱。企业为什么付款，付款的理由和原因就是对应科目；企业为什么收款，收款的理由和原因就是对应科目。所有的会计记账都离不开分析，运用逻辑关系和因果关系进行分析。

纪小羊知道安会计早上要送小孩上学，所以早早地来到公司打扫卫生。以前和李会计在一个办公室上班，李会计比自己年长，又是男同志，自己已经养成了早上做卫生的习惯。现在做起来，仿佛一切顺理成章。

做好卫生后，她开始核对昨天所做的会计凭证。她将上个月的记账凭证找了出来，找出和昨天相类似的业务，看吴会计是怎样处理的。会计原理绝对是一致的，只不过每个企业的实际情况不同，根据不同的情况，在同一原则下有不同的处理。自己虽然是从零开始的，但前人的经验就是自己的师傅，是自己可以参考的依据，可以验证自己的对错。

其实会计记账就一个原则：有借必有贷，借贷必相等。不管经济事项如何千变万化，都离不开这个记账原则，一如没有无缘无故的恨，也没有无缘无故的爱。企业为什么付款，付款的理由和原因就是对应科目；企业为什么收款，收款的理由和原因就是对应科目。所有的会计记账都离不开分析，运用逻辑关系和因果关系进行分析。这些纪小羊在做出纳时已经悟出来了。去年参加会计人员的后续教育培训时，老师讲过新安理学的著名人物朱熹提出了“理一分殊”的道理，他用“月印万川”的比喻来进行说明：天上的月亮只有一个，但倒映在江湖河川里的千万个月亮各不相同，但都不是这个月亮的部分，而是这个月亮的全部。正如不管是哪个行业的会计制度，其原理都是一样的。这个理念已经深入纪小羊心中，自然编制记账凭证时，

她已经能够运用这一原则。现在和吴会计的凭证核对，无非是对自己的能力和水平进行验证。

陈经理和安会计很快也到办公室来了。安会计赶急似的走到办公室，心想纪会计昨天才来上班，情况还不熟悉，自己早早地将小孩送上学后，好来办公室打扫卫生。一看，纪小羊已经早到了，卫生都已经搞好了，心中又是欣慰又有点内疚。不管这小女孩业务能力怎样，至少她为人处世是不错的。现在能提前上班，主动做卫生的小女孩可不多。

陈经理也看到了办公室的变化，只在心中，并未说出来。他来是问工作的。以前一般是吴会计当天进行账务处理，编制会计凭证后，还要交陈经理审核，陈经理审核后，吴会计才能记账。纪小羊看了吴会计以前的凭证，制单是吴会计，审核是陈经理，记账是吴会计。自己肯定也应该按这个程序来，所以陈经理进办公室后，纪小羊主动跟陈经理打招呼道：“陈经理好。昨天的日报表，我已经审核过了，您再审核一下。我已经编制了记账凭证，也请您审核。”

陈经理进门后，正准备问问纪小羊昨天的业务是怎样处理的，他心中没底，很想知道过程，没想到纪小羊这么主动地进行请示，看来这个小女孩还知道财务的规矩，便坐了下来，根据安会计交过来的单据，一一核对昨天的日报表和纪小羊所编制的会计分录。如表 3-1 所示。

表 3-1 记账凭证

年 月 日

摘要	科目		借方金额						贷方金额															
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

嗯，还好。自己昨天担心，这个小女孩业务不熟悉的情况基本可以排除了。为人处世，应该还可以，从她今天早上来做卫生，主动向自己请示，对她编制的会计凭证进行复核就可以看出。陈经理心中总算吃了一颗定心丸。

每个会计账套里面设置了不同的操作员，不同的操作员有不同的操作权限。每个操作员有不同的密码，只有掌握密码的操作员，才能进入相应的操作权限进行操作。纪小羊的权限是制单和记账，陈经理的权限是凭证审核，只有通过陈经理的凭证审核这一关后，纪小羊才能记账，这是财务内部控制的一项内容。公司使用的是用友财务软件，其中的凭证审核如表 3-2 所示。

表 3-2 会计凭证审核界面
凭证审核

凭证共 8 张

已审核 0 张

未审核 8 张

制单日期	凭证编号	摘要	借方合计金额	贷方合计金额	制单人	审核
201 × . 03. 06	记 - 0001	收销售赵 × 货款	50,000.00	50,000.00	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0002	采购李 × 报销差旅费	580.00	580.00	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0003	付运输费	370.00	370.00	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0004	司机杨 × 借款	1,600.00	1,600.00	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0005	卖废品收入	175.50	175.50	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0006	交水费	273.38	273.38	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0007	行政部买文具	83.67	83.67	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0008	妇女节福利支出	1,538.00	1,538.00	纪小羊	

确定

退出

纪小羊以前当出纳时，不知道这些。昨天吴会计移交给她时，移交了会计员的操作密码，其中就只有制单和记账的密码，审核的密码并没有交给自己，而是告诉自己，审核的权限在陈经理，当然密码在陈经理心中了。陈经理审核一张凭证，凭证上的审核栏中便出现一次陈经理的名字，如表 3-3 所示。

表 3-3 记账凭证
凭证审核

凭证共 8 张

已审核 5 张

未审核 3 张

制单日期	凭证编号	摘要	借方合计金额	贷方合计金额	制单人	审核
201 × . 03. 06	记 - 0001	收销售赵 × 货款	50,000.00	50,000.00	纪小羊	陈经理
201 × . 03. 06	记 - 0002	采购李 × 报销差旅费	580.00	580.00	纪小羊	陈经理
201 × . 03. 06	记 - 0003	付运输费	370.00	370.00	纪小羊	陈经理
201 × . 03. 06	记 - 0004	司机杨 × 借款	1,600.00	1,600.00	纪小羊	陈经理
201 × . 03. 06	记 - 0005	卖废品收入	175.50	175.50	纪小羊	陈经理
201 × . 03. 06	记 - 0006	交水费	273.38	273.38	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0007	行政部买文具	83.67	83.67	纪小羊	
201 × . 03. 06	记 - 0008	妇女节福利支出	1,538.00	1,538.00	纪小羊	

确定

退出

所有凭证都审核完后，陈经理对纪小羊说道：“纪会计，昨天的凭证我已经审核

过了，你可以记账了。”

记账的程序很简单，纪小羊只要输入操作员密码，进入记账程序，点击记账，电脑里面的程序便会自动记账。如果只编制了记账凭证，而没有进行记账凭证审核，程序便不会响应。现在凭证已经经过审核，当然便会响应，自动记账了。记账的界面如表 3-4 所示。

表 3-4 记账界面
记账

	期间	类别	未记账凭证	作废凭证	已审核凭证	记账范围
1. 选择本次记账范围	201 × .03	记	1—8		1—8	
2. 记账报告						
3. 记账						

说实在的，纪小羊感觉会计电算化既方便又快捷，省去了许多手工记账不必要的麻烦，而且计算核对的功能会自动生成。记得自己刚当出纳时，李会计常常说“传票”，刚开始自己不懂，还以为是乘船的船票，要不就是法院的传票。好在当时自己憋在心里，没有说出来，要不真会让人笑掉大牙。后来听李会计经常说，才知道李会计讲的是记账凭证，未实行会计电算化前，会计都是手工记账的，每一经济事项的发生，一般必须经过几个责任环节和经过几个经济责任人之手，辗转传递，为了形象地说明原始凭证和记账凭证的传递过程，老一辈的会计便将记账凭证形象地称呼为传票了。

掌握会计电算化后，只要会编制记账凭证就行，按老话儿说就是编传票。记账凭证经过审核后，进入记账界面，电脑程序会自动记账，总账、明细账一应俱全，发生额及余额一目了然。耶，搞定！纪小羊在心中为自己击掌庆祝。