

第一章

第一次组织会计工作

财务经理，官不大，责任大。财务管理，一监督二管理。新任财务经理纪小羊，会如何实施财务管理呢？

纪小羊随着集团公司财务处的王处，来到了自己即将履新的公司。她曾经在这家公司当过出纳，当时的会计是李会计，负责财务的是张经理，她是李会计和张经理的徒弟。现在，曾经的徒弟已经羽翼丰满，又飞回来了，她上任来接张经理的手，任财务经理。

公司郑总经理热情地接待了王处和纪小羊一行，对纪小羊的到来表示热烈欢迎。纪小羊原是从本公司出去的，她对工作认真负责的态度有目共睹。张经理更是有种自豪感，毕竟纪小羊曾经是自己的会计徒弟，她的成长也让他这个曾经的领导脸上有光。

张经理和纪小羊的交接工作由郑总和王处监交。有形实物的移交很简单，一枚财务印鉴，一枚开具销售发票的发票专用章，办公室钥匙、抽屉钥匙，张经理制了一个表，详细列明了移交内容，然后一一对照移交表，交给纪小羊。张经理和纪小羊一一在移交表上签字，郑总和王处也分别在移交表的监交人处签字。实物移交便宣告结束。最关键的是无形资料的移交。

电脑密码、网银密码、账套密码是其中的内容之一。财务经理虽然不记账，但要对会计的记账凭证进行审核，必须有自己的账套密码。这点纪小羊在当会计时，已经理解。张经理和纪小羊一对一进行移交，移交后纪小羊迅速将密码改为自己所设定的新密码。这是财务保密制度的内容之一，也是财务内部控制制度的内容之一。自己即将升任财务经理，掌握这些知识应该是自己最基础的本领。

移交完后，张经理离开公司，纪小羊便要开始自己的财务经理工作了。

财务经理虽然只管着会计、出纳、仓库保管员以及生产车间的核算员等几个人，却也是个不大不小的官，特别是部门重要，岗位重要，这点世人皆知。官不大，责任大。纪小羊当然心知肚明。纪小羊要想开展好财务经理的工作，首先便是对会计工作的组织。

会计工作组织包括会计机构的设置、会计人员的配备，根据会计法规和制度，制定本单位的财务管理制度，并监督实行，对会计档案的保管等一系列工作。如何科学有效地组织会计工作，开展会计工作，新上任的财务经理纪小羊心中确实没有底。

在当出纳和会计时，纪小羊总结出一套经验，那便是学习前任出纳或会计的资料，在熟悉他们处理业务的过程之中，逐步提高。自然现在她也是先学习前任财务张经理的处理方式和方法。

会计机构已经设置好了，公司有财务部。会计人员也已配备，出纳是杨会计，以前是车间的核算会计，担任公司财务出纳已经有一年时间，早已成了熟手。会计是李会计，自己曾经的师傅，公司的元老级人物，担任公司会计已经多年，工作认真负责。属于会计人员范畴的还有仓库的会计和生产车间的核算会计，他们虽然没有划入财务部，但他们需要和财务部紧密联系。当然自己这个财务经理也是会计人员之一，做好本公司的财务管理工作，组织好本公司的会计工作，是自己的岗位职责，要直接对公司总经理负责，对集团公司财务处负责。

组织开展会计工作，必须有一个规范的体系。这就是会计规范体系，实际是指导和管理会计工作的法律、规章、制度的总和。它是一个以《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)为中心形成的一套完备的会计法规体系，主要包括《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》等会计核算方面的法规制度。其他会计法规和制度有关于会计人员管理方面的法规，如《会计人员职权条例》、《会计从业资格管理办法》、《会计专业职务试行条例》，以及有关会计交接工作的规定等。有关会计工作的法规、制度包括《会计基础工作规范》、《企业财务会计报告条例》、《会计档案管理办法》、《内部会计控制规范》等。纪小羊在当会计时，便感慨会计工作到处都有规定，规定之中还有规定，大规定套着小规定。现在自己组织开展会计工作，必须首先熟悉这一系列的规定。当然最主要的是熟悉根据这一系列的规定而制定的公司内部财务管理制度。这是最切合公司实际情况的规定，是要用在实处的规定，是在日常工作中经常接触并用到的规定，是自己组织开展日常会计工作的准绳与依据。

除了公司内部制定的财务管理制度可以帮自己，公司还建立了会计机构岗位责任制，每个岗位都有专人负责，每一个会计人员都明确自己的工作职责，财务部的办公室墙上贴着《会计人员岗位职责》和《出纳会计岗位职责》，这就是分别管李会计和杨会计的。仓库里面有《保管会计岗位职责》，车间里面有《车间核算会计岗位职责》。自己办公室里有《财务经理岗位职责》，这是管自己的。

财务部的杨会计、李会计，仓库的赵会计，车间核算的张会计和自己都是公司的会计人员。会计人员的职责与权限主要是进行会计核算、实行会计监督，拟定本公司办理会计事务的具体办法，参与拟定经济计划、业务计划，编制预算和财务计划，并考核、分析其执行情况，办理其他会计事项等。会计职业道德有爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务等。这些都是纪小羊组织开展会计工作的准绳与依据。

自己现在是财务经理，进行会计核算的少了，实行会计监督的多了。会计监督是通过会计工作对本公司的各项经济业务和会计手续的合法性、合理性、有效性或预算执行情况进行监督。它的内容很多，主要包括：对不真实、不合法的原始凭证，不予受理；对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求按照国家统一会计制度的规定进行更正、补充；对违法收支不予办理；发现账簿记录与实物、款项不符时，应当按照有关规定进行处理，无权自行处理时，应当向公司负责人报告。这是内部的会计监督，还要接受外部的会计监督，包括接受财政、审计、税务机关、集团公司的监督，如实提供会计凭证、会计账簿、财务报表等会计资料和有关情况，不得拒绝、隐匿和谎报。这将是自己以后工作的一个主要内容。

当然最大的帮助是公司领导层和集团公司财务处。财务原任张经理离开后，公司郑总经理和集团公司财务处的王处召集财务人员开了一个小会，仓库的赵会计、车间核算的张会计、财务的李会计和出纳杨会计都参加了。一是宣布纪小羊接张经理的手，担任公司财务经理，二是希望大家在纪小羊的带领下，再接再厉，出色地完成公司的财务工作。

公司郑总经理又召开了公司中层干部会议，集团公司的王处也参加了。在会上宣布了集团公司的决定，纪小羊担任本公司财务经理。一是对纪小羊的回归表示欢迎，二是希望各部门一如既往地继续做好本职工作，配合好财务的工作。

纪小羊曾经是本公司的一名小出纳，没想到在外担任会计，经过一番历练后，能回到本公司担任财务经理。本公司的人员还停留在纪小羊曾经是本公司出纳的印象上，不仅公司其他部门的中层干部和员工对此心存疑虑，是不是纪小羊在集团公

司有背景，走的是上层关系，并不是靠自己的真实本领走上这个岗位的，就连财务部的出纳杨会计和多年的老会计李会计也心存疑虑。这个刚出会计茅庐没几年的纪小羊有没有真才实学，能不能胜任如此重要的岗位和工作，还是一个大大的问号。

其实不仅是公司的同事们心存疑虑，纪小羊对自己一双柔弱的双肩是否能够担负起这份责任与重担，心中也没有足够的信心。内心的压力无以言表，说出来，又有谁能帮你，还不是要靠自己身体力行、亲力亲为做出来了，领导、同事们才会认可。

如何组织开展本公司的会计工作，光熟悉了公司的财务管理制度和各会计岗位的工作职责还远远不够。纪小羊理了一下自己的思路，要打开工作局面，必须从两个方面入手。一是虚的，既要取得领导的支持，又要取得同事的支持。二是实的，全面熟悉公司的财务状况，知己知彼，做到心中有数，这样才能顺利开展工作。

自己刚来，先务虚。取得领导的支持是必须的，集团公司财务处的王处让自己三年上了两个台阶，对自己寄予了厚望。公司郑总经理在财务的小会上，在公司的中层干部会上都为自己开展工作营造了良好的氛围。接下来是自己的事了，自己要取得同事的理解与支持，其中公司的元老级人物，李会计是最重要的。

李会计曾经是自己的会计启蒙老师，手把手地教会了自己许多会计知识，知无不言，言无不尽，见证了自己在会计江湖的成长。但现在角色转换了，自己成了李会计的领导，李会计反而成为了自己的下属。纪小羊坦诚地和李会计进行沟通，感谢李会计曾经对自己的帮助，要不自己也许还在低层次的会计江湖进行摸索，希望李会计对自己以后的工作多多支持。

要说对纪小羊升职的感慨，李会计最多。当初纪小羊应聘到公司任出纳时，李会计心中充满了担忧，生怕这个没有丝毫工作经验的纪小羊不能胜任出纳工作。但在以后的工作中，他看到了纪小羊的好学上进，刻苦钻研，孺羊可教。在张经理和李会计的培养下，纪小羊进步神速，在极短的时间成长为了一名合格的优秀出纳。这彻底颠覆了他以前对财务新人的看法。

纪小羊到其他公司担任会计工作后，李会计可以想象她是如何像在本公司当出纳时一样上进学习的，会计人的职业道德规范里面第一条便是爱岗敬业，但有多少人做到了呢？别人李会计不知道，但纪小羊李会计心里清楚，她就是一个干一行爱一行，爱一行钻一行的好苗子。现在领导交给她更重的担子，也是培养她、考验她、锻炼她。自己肯定要全力以赴地支持她的工作了。不然自己这张老脸还往哪搁。前面的谈话交流是虚的，接下来便是实的。纪小羊让李会计准备一下两年的会

计报表，包括资产负债表、利润表和现金流量表以及财务会计报告附注，好让她全面熟悉公司的财务情况，李会计立即进行准备。心想，看来真是羊别三日，当刮目相看，这个小女孩早已不是当初的纪小羊了。

出纳杨会计是从车间的核算会计提上来的，当时纪小羊调到另外的公司去任会计，让杨会计充满了羡慕与妒忌，自己什么时候也能像纪小羊一样，成长为一名会计。纪小羊走后，李会计和张经理经常说起纪小羊的故事，这让比纪小羊年长的杨会计心中有了一个学习的榜样。没想到纪小羊一个华丽的转身，又升了一级，现在升成了财务经理，还是直接管李会计和自己的，这更让杨会计心中有了羡慕与妒忌，也更有压力，同时更有动力。

纪小羊和她谈话交流的主要内容是她要遵章守纪，在李会计的领导下开展出纳的日常工作。其实杨会计平常便是这样做的，当然以后肯定也会这样做。纪小羊主要是提示出纳岗位工作的重要性与责任，提醒杨会计在工作中要认真细致。杨会计从车间的核算会计到出纳会计，一年的工作实践中，已经深刻感受到了出纳工作的繁琐与细致，表示自己一定尽心尽职地完成自己的本职工作。纪小羊肯定了杨会计的工作态度，同时也要求，杨会计每天的现金日报表，经过李会计审核记账后，要报给自己，自己审核以后，做到心中有数，再根据情况决定是否向公司领导汇报。如无特殊差异，重大变化，没有必要每天向郑总经理汇报。这便是纪小羊组织开展会计工作的实际举措了。

纪小羊和张经理进行交接，正是年头岁尾。张经理移交时告诉纪小羊，上年的财务决算还没做，本年的财务预算还没开始。纪小羊知道，一系列的会计工作正排队等待她的处理。纪小羊在倍感压力的同时，心中如一团乱麻。万事开头难。李会计不是常说，心急吃不得热豆腐，要裙子底下捉跳蚤，一褶褶来吗？只有知己知彼，才能百战百胜。那么先从李会计提供的报表入手，进行全面的财务综合分析。只有通过财务分析，才能全面熟悉并掌握公司的财务情况，然后组织开展工作才有依据。财务综合分析是自己一切工作的起点。对，就这样办。纪小羊在心中说道。