

# 传统会计模拟和 ERP 沙盘融合

钟宜彬

(南京审计学院 南京 210029)

**【摘要】**传统会计模拟主要目的在于培养学生的账务处理能力,但其他能力训练不足;ERP 沙盘要求参与者能够灵活应用所学知识,参与者之间需要沟通和协调,对参与者要求高、难度大。本文根据会计人员能力要求,比较了传统会计模拟和 ERP 沙盘的优缺点,提出将传统会计模拟和 ERP 沙盘相融合,以改善会计模拟效果。

**【关键词】**会计模拟 ERP 沙盘 能力

随着经济社会的不断发展,用人单位对会计人员能力的要求也越来越高,其对学习能力和交际能力、应用能力都提出了明确要求。这就要求高校在培养会计专业学生能力时应与时俱进,不断创新培养模式。

## 一、会计模拟应起的作用

1. 巩固所学的知识、提高学生的动手能力。会计工作的政策性、连续性及时间性特点,决定了传统会计教学不可能让学生全面掌握各类经济业务以及各个时期的不同账务处理技巧。这就要求会计模拟应采用系统的方法,通过大量的业务训练,巩固会计专业知识,全面掌握根据经济业务填制原始凭证和记账凭证、登记账簿、计算成本、编制会计报表、进行财务分析等知识,并且能让学生将所学的专业知识与其他相关知识联系起来。会计业务涉及采购、生产、销售等环节,需要具有银行、税务、证券等方面的知识,要求会计模拟实验能将会计业务及与会计相关业务有机融合。会计是一门应用学科,要求学生不仅具备扎实的理论知识,同时必须具备实际操作能力,通过模拟实验来提高学生的动手能力。

2. 为以后工作做必要准备。①给学生提供仿真的会计环境。学生通过模拟了解企业的接单、采购、生产、销售等各个环节,并将企业生产管理流程中发生的所有交易或事项通过会计语言记录下来,按照会计核算的要求进行一系列会计核算处理,这种仿真的处理环境对于学生毕业后快速融入企业、接手相关的具体工作至关重要。②培养学生的自主创新能力和独立判断能力。会计政策的变更、会计估计的变更以及公允价值的使用客观上要求会计人员运用职业判断,会计模拟应提供一个变化的环境,方便学生发挥自主创新能力和独立判断能力。③培养全局观念与团队合作精神。会计人员总是在一定的组织中,以团队的形式开展工作的,在会计模拟过程中应使学生深刻体会到团队协作的重要性,引导他们在工作中互相配合,在出现矛盾时善于沟通、协调,妥善处理各种人际关系。④缩小学校与社会之间的距离。通过会计模拟实验,可增加学生的感性认识并提高其实际动手能力,从而缩小学校与社会之间的距离。

## 二、传统会计模拟存在的问题

1. 传统会计模拟在培养学生学习能力方面的不足。目前会计模拟实验是以工业企业一个月的会计事项为蓝本,要求学生练习从凭证登记到报表编制的一整套会计处理方法,其在账务处理方面比较突出,但各学科之间的联系不够紧密。比如经济学、财务学、生产管理、市场营销、信息管理等,如何综合应用这些单门课程知识并解决实际工作问题,传统会计模拟显得束手无策。

2. 传统会计模拟在培养学生交际能力方面的不足。会计部门要与外界进行信息交流,在企业内部要与采购、生产、销售等部门互通信息,在企业外部要与银行、税务、证券等部门进行交流。传统会计模拟的一种形式是以小组合作的形式处理会计业务,属于会计内部合作和交流,所强化的似乎是如何在会计小组中分权和划清责任;另一种形式是由个人完成全套业务处理,没有合作和交流,这种会计模拟实验在培养沟通和协调能力方面存在明显不足。

3. 传统会计模拟在培养学生应用能力方面的不足。①实际操作能力。传统会计模拟实验没有让学生在真实的企业运营环境中完成相应的会计核算工作,模拟时企业的各项经济业务已经发生,原始数据已经齐全、完整,并且提示学生应该做什么,这不符合实际工作情况。②职业判断能力。目前的会计模拟实验基本是要求学生完成“凭证→账簿→报表”的循环处理,缺少“审核、监督”这一重要环节。这种重视会计账务处理而忽略流程的实验只是把会计看作是一个记账工具。会计模拟实验的一项重要任务是培养学生根据具体经济业务的发生和完成程度,利用专业知识进行职业判断的能力。会计职业判断主要涉及:业务是否要在会计中进行记录、记录多少、如何记录。而在当前的实验资料中对于经济业务是否需要记录、记录多少都已给出了具体的判断,因此学生的职业判断能力无法得到提高。③应变能力。目前综合模拟实验仅注重培养学生对会计岗位的适应能力,学生只知机械核算,不知灵活应用,一旦遇到问题,如何追根溯源、发现问题的本质、寻找适合的解决途径就束手无策了。

### 三、ERP 沙盘的优点

1. 学习能力方面。ERP 沙盘涉及企业整体战略、产品研发、设备投资改造、生产能力规划、物料需求计划、资金需求计划、财务经济指标分析等多方面内容。每个学生都能直接参与模拟企业的运作，直接对仿真企业的全部生产经营活动进行全面控制和管理，体会物流、资金流和信息流的协同。ERP 沙盘将复杂抽象的理论以直观的方式让学生去体验，完整生动的视觉感受极大地激发了学生的兴趣。同时模拟对抗中会充分暴露学生在知识结构和深度上的不足，促使学生从错误中学习，在各种决策成功与失败的体验之中重温各门功课。他们能在模拟企业的运营过程之中，去发现问题，去思考解决问题的方法，从而极大地提高其学习效率、激发其学习潜能。

2. 交际能力方面。ERP 沙盘模拟实验过程中由于团队的每个成员都要负责企业的某一方面，同时 ERP 沙盘演练不是孤立的、静止的，而是动态的、互动的，因此整个模拟企业是一个相互制约和影响的系统。在训练中，学生将遇到企业经营中出现的各种问题，所以当问题出现时，或者成员对经营管理中的行为持不同观点时，就需要通过沟通和团队协作来解决问题。通过沟通和换位思考，可以增强学生的沟通和协调能力，并培养他们以全局的方式来看待问题的能力。

3. 应用能力方面。在 ERP 沙盘训练中，与会计有关的业务有：现金的预算和收支，材料的采购、使用和付款，设备的购买和处置，人员工资核算，销售收入核算和应收账款处理等，要求学生根据动态的业务采集数据，记录、编制各种报表以及对相关报表比率进行分析、考核，所以 ERP 沙盘是对多方面能力的综合应用。ERP 沙盘要求受训者从企业资源配置出发，必须紧密关注不同区域市场的需求变化，通过对企业内外部环境的分析，制定市场战略、现金规划以及采购、生产、销售方案。通过对抗性训练，学生能够了解到：企业的资产负债表、利润表和现金流量表数据不仅受到企业决策的影响，同时也受到市场、其他参与者的影响，需要根据变化的情况编制报表，根据变化的市场进行资金计划和资金预测，要求学生将学习重点由事后核算向事前预测、事中控制、事后分析过渡。

### 四、传统会计模拟与 ERP 沙盘的融合

下表(见右表)比较了传统会计模拟和 ERP 沙盘在学习能力、交际能力、应用能力方面的差别。传统会计模拟的主要优点：会计账务处理全面、系统；操作简单、难度小；独立性强，个人可以完成全部业务。主要缺点：只涉及会计处理，知识面窄；职业判断能力训练不足；业务处于静态，与实际状况不符。ERP 沙盘的主要优点：涉及的学科知识多；与采购、销售等联系紧密；处于动态；需要集体合作。主要缺点：对会计专业学生而言，涉及会计处理业务少；对学生要求高，准备时间长。

根据以上分析我们可以看出，传统会计模拟在培养学生账务处理能力方面有优势，它能系统、全面地巩固学生所学的账务处理知识，这对会计专业学生十分重要。但传统会计模拟没有提供一个仿真的、动态的环境，没有训练学生的判断能力和交际能力，涉及的知识被局限在会计处理领域。ERP 沙盘能够弥补传统会计模拟的不足，ERP 沙盘通过模拟企业的生

传统会计模拟和ERP沙盘比较

能力	项 目	传统会计模拟	ERP沙盘
学习能力	会计知识系统性	系统	不系统
	会计知识面	全面	局部
	会计知识深度	深	浅
	知识宽度	账务核算	多学科
	模拟难易度	容易	难
	知识性态	理性多	感性多
	学习状况	被动	主动
交际能力	任务完成形式	个人	小组
	合作状态	没有合作	必须合作
	沟通状况	没有沟通	必须沟通
	协调状况	没有协调	协调一致
应用能力	预算能力	没有要求	必须预算
	控制能力	没有要求	过程控制
	反馈能力	没有要求	实时总结
	账务处理量	多	少
	账务处理与业务关系	联系少	联系紧密
	账务处理时态	静态	动态
	原始数据采集能力	给定	根据业务收集
	职业判断能力	题材给定	结合业务判断

产经营活动，将会计、财务管理、生产管理、采购和销售等有机结合起来，拓宽了知识面；它要求学生在动态的环境中对出现的各种问题进行分析、判断；它还要求团队成员之间应进行协商和沟通。但 ERP 沙盘涉及的会计处理业务不多，也不系统，对会计专业学生而言力度不够。另外，该实验课程对学生的能力要求较高，不仅要考核参与者的综合素质、团队合作精神，而且要求参与者熟练地掌握经济、管理等方面的知识，并且能灵活地运用到企业的经济业务中。然而，由于传统教学模式的局限性，学生在实验过程中往往会遇到较大的困难，从而影响了学生继续参与 ERP 沙盘模拟实验课程的积极性。

传统会计模拟和 ERP 沙盘结合可以优势互补，在培养学生学习能力、交际能力、应用能力方面有很大的作用。建议在模拟实验中首先采用传统会计模拟，让学生系统、全面地掌握账务处理知识，提高动手能力，然后进行 ERP 沙盘训练，培养其综合能力。同时建议在 ERP 沙盘中增加更多的会计业务处理内容，例如要求学生在业务发生时进行判断，根据需要填制各种原始凭证和记账凭证。

### 主要参考文献

1. 陈冰.ERP 沙盘模拟课程建设管见.财会月刊(综合), 2007;3
2. 林志军,熊筱燕,刘明.中国会计教育中知识及技能要素的发展.会计研究,2004;9
3. 王颖,朱媛玲,乔梅.ERP 沙盘模拟实训教学效果分析.长春大学学报,2008;3
4. 赵晓铃,李永红.透视 ERP 沙盘模拟对抗课程.财会月刊(综合),2005;8