

会计模拟实验教学探讨

刘艳华

(包头钢铁职业技术学院 内蒙古包头 014010)

【摘要】 本文就会计模拟实验教学中存在的问题进行分析,对如何加强会计模拟实验教学提出了一些设想,以期为完善会计模拟实验教学、提高学生职业技能提供一些思路。

【关键词】 会计模拟实验 教学 会计核算

教育界对于会计专业教学基本达成以下共识:不仅要向学生传授会计理论和会计方法,最关键的是要组织和完善会计实践性教学工作。组织会计实践性教学的途径较多,如多媒体教学、案例教学、校内会计模拟实验、安排学生下厂实习、做社会调查等。其中,校内会计模拟实验可能是目前各类院校采用较普遍的途径,其必要性和重要性不言而喻,但存在的问题也应该重视。笔者就自己在会计教学中的体会进行总结,希望为完善会计模拟实验教学、提高学生职业技能提供一些思路。

一、会计模拟实验教学中存在的问题

1. 过分强调会计核算,忽视会计职业其他重要能力。一切教学手段的目的都是服务于专业培养目标,会计模拟实验教学的目的是从培养动手能力的角度服务于会计专业培养目标的。会计专业的培养目标是培养学生做账、查账和用账的能力。在这三种能力中,做账的能力是基础,是会计工作岗位的核心能力;查账的能力是对大专层次毕业生的特定要求,是体现大专与中专或短训班专业水平的分水岭之一,也是会计师事务所、税务师事务所等中介机构以及内部审计机构所需要的人才的关键能力;用账的能力体现了一切会计工作的目的,没有信息的运用,一切会计信息都没有意义。会计的目的就是要通过会计信息的运用,对经济业务的过程进行控制和在观念上进行系统总结。不具备用账能力的会计人员充其量只能算是一个“记账员”。目前的会计模拟实验基本都是要求学生完成“凭证——账簿——报表”的循环,即根据原始凭证编制记账凭证,再根据记账凭证登记账簿,最后根据账簿记录编制财务报表。学生拿到实习资料后,接着就按要求编制记账凭证,忽略了“审核、监督”这一重要环节。

2. 模拟实验缺乏真实感。从现行的会计模拟实验教学不难看出,目前的会计实验与真实的业务还有一定的差距,缺少真实业务往来的立体感和真实感。学生虽然明白模拟实验不同于做课堂练习,是实实在在的做账,但是学生们也只能通过实训教材来了解原始凭证,通过教师的讲解与指导来完成记账凭证的编制和账簿的登记。真实的凭证从颜色到样式有很多种,而实训教材上给出的资料都是按着一个模式绘制出的,由于学生没有可供模仿的成品,根本不知道该怎么处理这些

单据,甚至连这些单据应该怎样装订都不知道。

在实验方式上,教师对学生的分工不明确,牵制作用不能体现。一般在模拟实验中,每个学生从头到尾独立完成一整套账表,这对全面掌握业务是十分必要的,但哪些业务该由谁完成他们心里不清楚,会计工作中的相互牵制作用也没有充分体现。另外,所有业务一人处理还体现不出凭证的传递程序及凭证传递及时性的意义,所有这些都对会计信息的及时性和真实性产生不良影响。

3. 会计模拟实验各环节之间缺少衔接性。会计模拟实验按内容的综合程度分为单项模拟实验、阶段性模拟实验和综合模拟实验三类;按实验室类型可分为会计手工模拟实验和会计电算化实验。由于各门课程配备的教师不同,不同实验室辅导教师各管一摊,或由于实验时间、课时、进度安排的不合理等原因,使实验的各环节脱节,缺乏整体性。这导致某些实验环节流于形式,无实际效果,学生分析问题和解决问题的能力得不到提高,更不用说创新能力的培养了。

4. 实验考核手段单一,要求偏低。对于学生成绩考核,目前通常的做法主要是对考勤和实验结果进行简单考核,比如教师对账务处理的规范性进行检查、打分,要求学生写实验报告或感想等,实验结束后很少有机会就实验中出现的某些问题进行师生交流、探讨。而实验分数也只能作为理论考试的一个“附属品”,在总成绩中的比重较小。

二、完善会计模拟实验教学的建议

1. 更新观念,完善实验内容设计,突出实践所需的各种能力。要培养出具有解决实际问题能力的高级应用型会计人才,首先要确定体现培养目标的会计模拟实验内容。要达到提高学生做账、查账、用账等三个方面能力的目的,必须按照模拟实验的难度循序渐进地将实验分成多个不同的阶段,不同的阶段在不同的实训室安排不同的实训内容。如在学习会计基础课程时,设置基本的账、证、表等核算流程的一系列资料,对学生进行基本技能的训练;到学习中级财务会计阶段,就需要对有关业务的账、证进行深入剖析,如具体某一企业的投资是怎样核算的、折旧是怎样计提的、原始凭证是什么样子等。剖析了至少一套账、证以后,再让学生做账就比较轻松了,也

减少了教师很多低层次的辅导工作。到学习“财务审计”或“税务查账”等课程时,就要让学生有账可查,这里的账、证之中应该有意识地设计有代表性的案例,包括假账、偷税、错漏等。

从会计的技术手段看,随着计算机技术水平的不断提高和使用成本的不断降低,会计电算化软件甚至ERP的使用已经越来越普遍,这些当然也应考虑在实验内容之内。

2. 模拟实验教学过程的改进。

(1) 实验资料的配备要具有真实感。当我们讲到会计凭证、会计账簿的概念时,需要学生从形式和结构上看到相应真实的账、证实物。做账的基础是原始凭证,原始凭证不应该是现在的会计模拟实训室这种完全合理、合法的示意性的凭证,必须在形式上做到完全真实,其格式和内容应该没有任何偷工减料。讲到凭证的填写和账簿的登记时,则要求学生基本读懂主要经济业务的真实凭证和账簿内容。还应该给学生提供真实的会计账、证表的完整样本,这和医学院给学生提供人体标本、艺术院校给学生提供模特儿是一样的道理。

(2) 实验教学方式要灵活。教育重在过程而不完全在于结果,主要着眼于意识的培养、知识的理解,并运用这些知识,提高自己分析问题和解决问题的能力。所以,在教学中不应将理论课和实训课完全分开,应该根据需要二者紧密穿插进行,甚至可以吧理论课放在实习室里边讲边演示,让学生学习操作,这样效果更佳。

对于单项模拟实验和阶段性模拟实验来说,由于实验内容不多,一般要求每个学生独立完成。而对于综合模拟实验,因其实验内容较多、工作量较大、综合性较强,具体实验时可采用分岗运作方式。具体可将学生分成不同的小组,每组为五个人。一人为出纳,负责现金日记账、银行存款日记账的登记;一人负责业务发生时原始凭证的填制;两人为会计,分别负责审核原始凭证、编制记账凭证和负责登记明细账;另一人为会计主管,审核各类凭证、编制科目汇总表并登记总账、编制报表和编写财务情况说明书。为公平起见学生在实习期间可轮流换岗。

3. 会计模拟实验教学,要具有系统性。会计模拟实验教学体系中各要素要形成一个有机整体,各要素之间互相依存、相互制约,一个要素发生变化会影响另一个要素。如学生在学习了基础会计、中级财务会计、成本会计课程后进行综合实验,其实验资料应综合三门功课的知识,应与单项课程实验的内容衔接。

手工操作结束后,分小组上机,按照会计电算化的要求将相关业务再处理一次。每天打印出来的现金日记账、银行存款日记账,可以与手工操作的账簿进行核对,记账凭证在输入的过程中能够得到检验。月终,打印出来的账套及报表可与手工操作的账表进行核对,能检验手工操作的正确与否。这样使手工操作与上机操作衔接,学生既能掌握手工操作的基本技能,又能学会会计电算化的处理方法,并互相对照、融会贯通。

4. 改进模拟实验的考核环节。

(1) 考核办法。会计模拟实验是从理论向实践的转化,并不是学习的终结,应在实践中发现问题、分析问题,再上升为

理论。为了使每个学生都认真地参加会计模拟实验,并取得好的效果,必须制定一套具有针对性和约束力并能充分调动学生积极性的灵活考核办法。会计模拟实验的考核办法应多元化,考核不应只在实验完成后进行,它在实验前、实验过程中和实验结束后都可以进行。实验前进行需要学生学习与复习基本理论知识,做到有备而来;在实验过程中进行计划完成进度的抽查,让学生清楚实验是否按计划进行,自己所做的工作是否符合要求;在实验结束后的考核是对实验完成大纲内容的全面检查,也是检验学生实验成效的主要依据,主要考核理论联系实际的能力(在模拟角色过程中的表现)、实验后的总结、实验报告和实验成果资料等方面,评出等级,进行量化,作为会计模拟实验的成绩,记入学生档案。

笔者建议,将单项模拟实验和阶段性模拟实验的成绩并入相关课程的总成绩,而综合模拟实验的成绩应单独列示。将综合模拟实验作为一门课程,列为考试课,制定详细的教学计划,编制教学大纲。

(2) 实验效果评价的扩展。实验结束后,教师应安排时间与学生至少进行一次反馈与交流,听取学生意见,解决一些问题,因为仅从学生书面的实验报告或感想可能得不到全面的信息,报告设计的格式和栏目固定、内容有限,有的学生当作走形式来填写,或有些实验中遇到的问题无法用书面的形式准确表述,这种事后总结与反馈性的交流机会与实验进行过程中的交流在意义上是不同的。

配合会计模拟实验教学,会计专业可以每学期定期举办学生专业技能大赛。如举行基于会计模拟实验的“手工账务处理大赛”,主要面向大学二年级学生;举行基于会计电算化实验的“财务软件操作技能大赛”,主要面向大学三年级学生。所有大赛题目都来自于会计师事务所或者企事业单位的实际账务,在丰富多彩的学生活动中检验学习成果,增强学生的职业技能,提高学习的积极性和主动性。

5. 加强师资队伍建设。要提高对会计实验教学的要求,选择那些既有深厚会计理论知识,又有丰富实践经验,还要有高度敬业精神的双师型教师,担任学生的指导教师。还可以聘请企业中有经验的高级会计人员到学校进行指导,增加学生实验的真实感,加强会计模拟实验教学和案例教学。这些对于提高学生的实际操作能力有很大的帮助。

我国新企业会计准则的发布是我国会计发展史上又一个新的里程碑。新企业会计准则将使会计教学的内容从内涵到外延都发生重大变化,对于会计专业教师来说是新的挑战,会计专业教师要变压力为动力,努力学习新知识,参加新的实践,提高自己的综合素质,以适应教学需要。

主要参考文献

1. 杨则文.改进高职院校内会计实训教学体系的构想.番禺职业技术学院学报,2005;4
2. 李月娥,杨亚萍.建立工科院校会计专业实践教学体系的设想.财会月刊(综合),2006;12
3. 卢新国.小企业会计课程教学中存在的问题及对策.财会月刊(综合),2006;9