

完善会计仿真实训教学体系的思考

河南焦作大学 张建松

【摘要】 现行会计模拟实训教学已不能适应高等职业教育培养技术应用型专业人才和管理人才的需要,必须按照学生能力,循序渐进地将实训分成多个不同的阶段,在不同的阶段安排不同的实训内容,设立不同的实训室。本文对建设手工仿真和电算化仿真这两个系列以及仿真看账、仿真做账、仿真查账方面的问题进行了阐述。

【关键词】 仿真实训 实训室 实训教学

一、完善会计仿真实训教学体系的基本思路

会计仿真实训教学体系的建立包括教学计划的调整、教学大纲的修订、教材及实训指导书的编写、教学方法(包括备课、讲授、展示、辅导、练习、实训、绩效考核和评定等)的改革、仿真实训室的建设等系列内容,其基础是仿真系列实训室的建设。要达到培养学生做账、查账、用账等三个方面能力的目的,必须按照学生的能力循序渐进地将实训分成多个不同的阶段,在不同的阶段安排不同的实训内容,设立不同的实训室。

1.“基础会计”仿真实训。在学习“基础会计”课程中,当讲到会计凭证、会计账簿的概念时,只需要学生从形式和大体结构上了解相应的实物即可;当讲到凭证的填写和账簿的登

记时,则要求学生基本弄清楚主要业务的凭证和账簿内容;在讲到会计核算程序时,不能只是让学生看懂程序图,而是应该要求学生从现有的账证体系中至少找出记账凭证汇总的方法和登记总账的依据。

2.“中级财务会计”仿真实训。在学习“中级财务会计”课程时,就需要对有关业务的账证进行剖析,如标本企业的投资是怎样核算的、折旧是怎样计提的等。至少剖析一套账证以后,再让学生做账就比较轻松了。做账的基础是原始凭证,既然是仿真,原始凭证就不应该像现有的会计模拟实训室中的那样是完全合理合法的,因为在实际工作中的情况并非如此,这里的会计监督环节不能省略。对原始凭证的账务处理,除考虑国家统一的准则和制度以外,也应该考虑本企业的制

二、公允价值计量框架对我国的启示

1.明确我国的会计目标,推行公允价值计量。

要明确我国的会计目标,就必须明确我国财务报告的使用者、使用者对信息的主要用途、财务报告应该提供哪些信息等问题。鉴于我国大多数上市公司中国有股所占比重最大,投资者是国资委,因此我国的会计目标不仅仅是决策有用性,更主要的还在于反映管理层对受托责任的履行情况,必要时还应该按照国家的政策法规在表外披露国家宏观调控所必需的信息。从满足监督受托责任的目标出发,在我国推广公允价值计量是极为必要的。因为从企业资产的存量来看,以公允价值来计量企业耗费的生产能力,有助于维持和保护企业的实收资本,从这个角度可以让投资者充分了解管理层在资本保全方面的努力程度。从企业资产的流量来看,公允价值符合配比原则的要求,收入和费用均按照现时价格计量,由此得到的收益更能反映出企业管理层受托责任在盈利方面的履行情况。

2.适当运用公允价值,提高会计准则质量。

公允价值概念于1998年第一次在我国具体会计准则中出现,在我国的准则发展中曾一度被提升到十分重要的位置,但到了2001年,财政部颁布实施了五项修改准则,完成了公允价值向历史成本的回归。这个大转变的原因主要在于公允价值在我国运用过程中出现了一些偏差,即它成为了某些利

益集团操纵利润的工具。

对公允价值的认识出现了一些扭曲,问题不在公允价值本身,而是由于资本市场监督的相关配套制度不完善造成的。单单依靠从准则中剔除公允价值内容,只能迫使利益集团改变其盈余操纵的手段,而不能从实质上提高会计信息的质量。同时,遏制公允价值在准则中的运用,不能满足我国这个不断成熟的经济环境中外部投资者对会计信息相关性的需求,也与当今的国际潮流相违背。

西方发达国家公允价值的发展过程是曲折的,也出现过许多问题。但实践证明,公允价值与信息失真并无直接关联,在涉及金融衍生产品时排斥公允价值反而会导致信息失真。要制定一个高质量的会计准则,提高会计信息的质量,必须在准则制定中引入公允价值。

主要参考文献

- ① 袁宗舜,李粟.美国后安然时代会计准则的制定:目标导向.审计与经济研究,2004;5
- ② 葛家澍.关于会计计量的新属性——公允价值.上海会计,2001;1
- ③ 张为国,赵宇龙.会计计量、公允价值与现值——FASB第7辑财务会计概念公告概览.会计研究,2000;5
- ④ 谢诗芬.现值在我国会计中运用的现状与可能性分析.会计研究,2000;11

度和预算;同时,各部门的经费预算的执行情况,也是在费用报销时要考虑的重要因素。这一部分实训的目的就是要改过去通过以做练习为主学习会计的方法为以制证、做账、填表为主学习会计的方法。这不仅仅是实训方法的改革,更是一种教学理念的改革。

3.“财务审计”仿真实训。在学习“财务审计”或“税务查账”等课程时,要让学生有账可查。这里的“账”与前面所说的用作标本的“账”是不一样的,这里应该有意识地设计有代表性的案例,包括假账、偷税、错漏等,当然,这些要在表面上看起来是没有问题的,目的是让学生找出问题。通过找出问题,以便学生写出审计报告,但这时的审计报告要有具体内容,不是纸上谈兵。教师在讲具体审计方法时,就可以让学生拿起原始凭证进行审阅,如讲逆查法时,就可以让学生拿起会计报表来找出可能存在问题的大致方向。这一部分实训的目的是改过去以讲授原理为主学习查账为以直接审查账证为主学习查账,这同样是一种教学理念的改革。

4.“财务管理”仿真实训。在学习“财务管理”或“经济活动分析”等课程时,需要有可供分析的账、证、表及相关资料。这一部分可以用当作标本的账证代替(这仅仅是出于成本的考虑,有单独的专门用于分析的账、证、表当然就更理想了)。分析了真实的经济活动和会计信息,提出的改善经营管理的措施就是可操作的。除此之外,“高级财务会计”课程里的合并财务报表、所得税会计等在条件许可的情况下,也是可以纳入会计仿真教学体系的。

5.“电算化会计”仿真实训。从会计的技术手段看,随着计算机技术水平的提高及其使用成本的不断降低,会计电算化软件的使用已经越来越普遍,会计专业一般都开设了“电算化会计”、“电算化审计”等课程。电算化仿真教学是各高校近几年建设的重点,各高校不惜花费巨资进行硬件的添置和更新以及电算化软件的购置和升级。但是,大部分院校在这个环节仅仅只安装了用友、金蝶等一两种电算化软件,只是让学生进行一些基本设置和数据输入处理而已。会计电算化仿真系列实训室需要在此基础上,按照手工系列实训的原理,通过看账、做账、查账、用账等多个环节的实训达到全方位培养动手能力的目的。基于同样的原因,电算化会计同样应该有可供模拟的账证、可供做账时使用的资料及工具、可供查账时使用的账证和工具,所不同的是账、证、表的载体和具体表现形式,但在本质上没有什么区别。

二、典型的会计仿真系列实训室的基本框架

为实施仿真教学两个系列、各系列三部分的实训教学,需要对现有会计模拟实验室进行整合,使会计模拟实验室升级为与仿真教学体系相配套的实训室体系。就一个中等规模的高校来说这一体系设置可由六个实训室组成。

1.会计手工看账实训室。此实训室的基本布置是:墙面布置模拟企业的车间、仓库和环境图、生产工艺流程图、核算程序图、会计岗位设置及职责图示等。四周布置账柜,配备包括多个典型企业至少51个月份业务的装订整齐、内容真实、处理规范的完整的账证资料,即按满足每班50名学生和教师的需要进行配置,满足学生之间可交换使用、可多次重复使用。中间布置模拟会计办公环境的座位50个,正前方布置黑板、

投影机、电脑、扩音设备。

2.手工做账实训室。此实训室的基本布置是:给学生提供一个典型企业的业务环境,设计一套典型企业的基本的经济业务。该企业最好是实行分步法核算产品成本的机械制造业,墙面布置该企业的车间、供销、质检等营业场所和环境的仿真图或示意图以及生产工艺流程图、会计核算程序图、成本接转程序图、会计岗位设置及职责图示等。四周布置账柜,配备模拟企业至少一个月的原始凭证和业务说明,配备足够教学使用的空白记账凭证、空白账页、空白报表以及其他会计用具,其中原始凭证按学生人数每人一套,一次性使用。中间布置模拟会计办公环境的座位50个。正前方布置黑板、投影机、电脑、扩音设备。

3.手工查账实训室。此实训室的基本布置是:给学生提供一个典型企业的业务环境,设计一套从形式上基本符合要求但实质上包含多种错漏或作假的会计资料。墙面布置该企业的车间、供销、质检等营业场所和环境的仿真图或示意图以及生产工艺流程图、会计岗位设置及职责图示等。四周布置账柜,配备51套模拟企业的会计资料,即按每班50名学生每人一套和教师一套的要求来配备,可多次重复使用。中间布置模拟会计办公环境的座位50个,配备查账工作底稿及各种查账用品。正前方布置黑板、投影机、电脑、扩音设备。

4.电算化看账(分析)、做账实训室。此实训室的基本布置是:墙面布置与手工看账、做账实训室的基本相似。重点是软件的开发、选购和计算机硬件的配置及计算机网络的建设。网络终端至少满足50名学生同时学习的需要。同样,正前方布置黑板、投影机、电脑、扩音设备。

5.电算化查账实训室。此实训室的墙面布置与手工查账实验室的墙面布置基本相似。其重点是软件的开发、选购和计算机硬件的配置,包括被检查对象的电算化账务资料、不同使用主体使用的不同版本的电算化审计软件等。网络终端至少满足50名学生同时查账的需要。同样,正前方布置黑板、投影机、扩音设备。

6.会计电算化多媒体教室。会计理论和会计实务的讲授越来越需要借助电算化专用课件和相应的业务软件,而这些软件和课件一般都带有加密狗,一般情况下只能安装在专用的电脑上。同时,在讲授会计理论或实务课程时也会经常用到电脑、算盘、凭证、账页等专用工具和材料,因此,应该配备专用的会计电算化多媒体教室。除软件的安装配置和会计用品的配备以外,其他设备同一般网络教室相似,只是在环境布置上应体现会计特色。其核心是至少50台电脑组成的网络及相应的教学软件。

从长远看,会计仿真系列实训室的建设内容还应包括会计信息的开发与拓展,这方面包括制度设计、成本控制、业绩考核、资本运作、预测与决策以及ERP软件全方位的应用等方面的仿真内容。通过这一部分的仿真训练可以使学生的能力达到一个更高的专业层次。

主要参考文献

- ①谢爱萍.企业会计模拟实训.北京:人民邮电出版社,2005
- ②吴巍.会计仿真实训的重要性.安徽电子信息职业技术学院学报,2003;2