

# 会计综合模拟实验模式探讨

浙江万里学院 杨光

**【摘要】** 会计综合模拟实验可以有效地增强学生的实际操作能力和动手能力,有利于提高学生的专业素质。目前各高校都开展了会计综合模拟实验,但在具体操作上有多种形式。笔者认为,手工操作实验有不可替代性,会计综合模拟实验采用以手工操作为主、手工操作和电算化操作并存的方式能取得较好的效果。

**【关键词】** 会计综合模拟实验 手工操作 电算化操作

1999年1月施行的《高等教育法》明确规定:高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才,发展科学技术,促进社会主义现代化建设。国际会计联合会确定的会计教育的培养方向有三个:第一,对会计专业知识的掌握程度;第二,将所学知识运用于实际工作的能力;第三,从事专业工作的态度和方法。

这里所提到的对学生的“创新精神和实践能力”和“将所学知识运用于实际工作的能力”的培养,对会计专业而言,其主要途径有两个:一是社会实习;二是实验教学。会计社会实习是会计专业学生理论联系实际必不可少的环节。会计社会实习往往是在学生毕业前的一个学期内进行,近年来由于受市场竞争环境、高等教育制度改革的影响,企业一般不太欢迎学生实习,加之学生忙于找工作,毕业生的实习环节显得十分薄弱,绝大多数学生的实习效果不佳,往往流于形式,最终导致会计专业毕业生眼高手低、动手能力差、适应能力弱的现象出现。面对会计社会实习的缺陷,各高校不断地思考和探寻会计理论与实践相结合的新途径,一个被广泛采用的办法就是建立会计实验室,进行会计综合模拟实验教学。浙江万里学院也建立了会计实验室并作了大量的相关探索。

会计综合模拟实验可以有效地弥补会计社会实习流于形式的缺陷,通过实验环节增强学生的实际操作能力和动手能力,可以使学生毕业后能尽快地适应工作,轻松地进入角色,工作起来得心应手,尽早地胜任会计工作。目前,各高校都开展了会计综合模拟实验,在实验模式的安排上有以下几种不同情况:只进行手工操作,将电算化操作放在会计电算化课程中进行;只进行电算化操作,认为手工操作已落后于时代,应予以摒弃;将手工操作和电算化操作相结合,在这种方式下,又有以手工操作为主、以电算化操作为主、手工操作和电算化操作并重三种方法。浙江万里学院通过几年的探索,认为采用以手工操作为主、手工操作和电算化操作相结合的方式能取得较好的实效。

## 一、手工操作实验的不可替代性

在手工操作实验中,学生通过对会计实验室提供的企业真实的原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等一系列会

计资料进行操作,既增强了对会计工作的感性认识,又增强了对会计的学习兴趣。心理学理论告诉我们,兴趣是学生学习的源动力,有了学习兴趣不仅能稳定学生学好专业的思想,还能激发他们进一步探索专业的兴趣。传统的手工操作实验仍存在着价值,并具有优于电算化操作的一些特点,是不可替代的。

1.手工操作实验可以使学生增强对会计工作的感性认识,加深对原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等会计资料的印象,加强对会计处理程序的理解。从心理学的角度来看,手工操作实验能给学生留下很深刻的印象,这是电算化操作所难以企及的。因为在电算化操作实验中,很多程序如编制科目汇总表、会计报表等是由计算机自动完成的,不会给学生留下太深的印象,从而使电算化操作的效果远不如手工操作。

2.手工操作实验有利于提高学生的专业素质。手工操作容易出错,在不断纠错的过程中,学生的基本技能及操作能力可以得到全面提高。在按照会计核算程序进行全面实验操作的过程中,学生不仅能进一步掌握会计工作各个岗位基本的业务操作技能,提高动手能力,而且能对各部分内容融会贯通,加深对整个核算过程的理解,更重要的是能促使学生综合运用所学专业会计知识去思考、去分析、去判断经济业务,把握会计工作的实质,从而提高职业判断能力。

3.手工操作实验关注的是原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等,而电算化操作则更多地关注记账凭证,因而手工操作更有利于培养学生对会计工作整体、直观的认识,全面提升其专业水平,培养其严谨的工作作风。

## 二、手工操作实验的内容

会计综合模拟实验模拟的是一个企业生产经营活动的全过程,在进行会计综合模拟实验前可以组织学生参观与模拟对象类似的企业,了解企业的生产工艺流程和组织结构情况,初步了解企业财会机构的设置,然后进入会计实验室,进行会计综合模拟实验。会计综合模拟实验可以使学生所学到的知识更加全面化、系统化。通过会计综合模拟实验,学生普遍感到对会计工作有了深刻的感性认识,对会计理论也加深了理解。

手工操作实验的重点是:①识别、审核和整理原始凭证;②根据经济业务正确地编制记账凭证;③开设并登记明细账和日记账;④编制科目汇总表;⑤进行成本核算;⑥设置并登记总分类账;⑦期末结账;⑧编制会计报表。其目的是使学生巩固已经学过的会计知识,通过各岗位的具体业务、岗位职责及各岗位之间的相互配合保证实验能够正常进行并掌握手工处理会计业务的要领。在实验过程中要根据需要,划分不同的轮换小组,因此要求小组之间、小组成员(岗位)之间密切配合,严格按照实际业务的有关规章制度认真地履行各自的工作职责,按照规定做好彼此之间的凭证、票据的传递等工作,保证整个实验过程有条不紊。

手工操作实验的内容以企业会计准则、《企业财务通则》和《企业会计制度》为依据,以《会计学原理》、《中级财务会计》、《成本会计》、《高级财务会计》等教材的内容为基础,选用一家企业12月份实际业务的原始凭证为会计综合模拟实验资料。其具体实验内容和时间安排如下:①第1~2天,了解实验的目的以及企业基本情况,正确建立总账、明细账,将各账户余额登记正确;②第3天,核算1~5日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;③第4天,核算6~10日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;④第5天,核算11~15日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;⑤第6天,根据1~15日的记账凭证编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账;⑥第7天,核算16~20日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;⑦第8天,核算21~25日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;⑧第9天,核算26~30日发生的经济业务,正确填制记账凭证,正确登记日记账及明细账;⑨第10~11天,核算31日发生的经济业务,正确填制记账凭证,同时根据要求进行成本核算,正确登记日记账及明细账;⑩第12天,根据16~31日的记账凭证编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账,并进行期末结账、装订凭证;⑪第13~14天,根据总账及明细账、年度决算资料编制资产负债表、利润表、利润分配表;⑫第15天,进行总复习、串讲。

### 三、电算化操作实验的内容

电算化操作实验是在学生学完会计电算化课程后,利用会计模拟实习软件系统,在计算机上根据模拟实验资料进行会计处理。其主要内容有:①输入记账凭证;②开设并登记明细账和日记账;③编制记账凭证汇总表;④开设并登记总分类账户;⑤编制会计报表。

电算化操作实验的时间安排如下:①第1天,了解实验目的,正确建立总账、明细账,将各账户余额登记正确。②第2天,根据1~15日发生的经济业务正确输入记账凭证,正确登记日记账及明细账。③第3天,根据16~31日发生的经济业务正确输入记账凭证,同时根据要求进行成本核算,正确登记日记账及明细账。④第4天,根据1~31日的记账凭证编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账,并进行期末结账,将结果与手工操作的结果进行核对。⑤第5天,根据总账及明细账、年度决算资料编制资产负债表、利润表、利润分配表,并上机考试。

电算化操作实验的主要目的是让学生掌握会计电算化流程,了解手工会计与电算化会计的关系。这里要注意的是,电算化操作实验不应作为重点,以避免与会计电算化课程中的上机部分重复,从而浪费宝贵的实验时间。这一部分安排的时间也不宜过多,其起点是记账凭证,主要是注意与手工操作实验的衔接。这也是我们下面将要探讨的问题。

### 四、以手工操作为主、手工操作和电算化操作相结合的实验模式的具体应用

手工操作实验是必要的且不可替代的,但随着管理科学的现代化进程越来越快,会计实验教学必须与电算化操作有机结合,才能跟上时代的步伐,培养出适应社会需要的会计专业人才。会计电算化不仅提高了对会计数据的处理水平,充分发挥了会计在现代管理中应有的作用,而且对会计模拟实验教学也提出了更高的要求。浙江万里学院的做法是建立多用户系统,并选择先进的商业化程度较高的财务软件,在学生懂得传统的手工操作和计算机数据处理基本理论的基础上,将模拟实验资料输入计算机,进行数据处理。电算化操作实验使用的会计资料,就是手工操作实验中的会计资料。这样,可以在手工操作的基础上,利用有关业务处理资料进行上机实验,使学生了解手工操作与电算化操作在具体核算上的异同。电算化操作结果应与手工操作的结果一致。这样一方面可以提高学生的学习兴趣,另一方面也可以避免与会计电算化课程上机部分的重复。

在进行会计综合模拟实验时应做好电算化操作和手工操作的衔接工作。电算化操作实验以记账凭证作为基本处理依据,起点是记账凭证,不再进行根据原始凭证编制记账凭证的工作。填制手工记账凭证时要求填写明细科目编码,以利于将凭证输入计算机。同时要处理好凭证传递的配合、手工操作人员与电算化操作人员岗位之间的配合等。

会计综合模拟实验能够给学生提供一个理论联系实际的机会,实现会计理论与会计实践的结合。在会计综合模拟实验中,每个学生都成为一名真正的会计人员,都为自己的会计主体处理会计业务,按照确认—计量—记录—报告的会计处理程序来处理会计业务,并通过自己动手操作加深印象。这样,学生学习会计的兴趣就会增加,手工操作能力也会提高。经过会计综合模拟实验的训练,学生毕业后,能很快适应所从事的会计工作。

在以手工操作为主的基础上,开展电算化操作进行会计综合模拟实验,即以手工操作核算资料为基础进行电算化操作,从记账凭证的输入到自动登记账簿和生成会计报表,让学生从计算机上体验会计工作的乐趣。从手工操作到电算化操作并不复杂,对学生来讲,电算化操作是在手工操作之后,学生对业务已比较熟悉,电算化操作时间仅仅是手工操作时间的1/3左右,而收获却很多。

#### 主要参考文献

- ①廖颖杰.会计模拟实验若干问题探讨.四川会计,2003;5
- ②刘雪清等.会计模拟实验教程.大连:东北财经大学出版社,2001
- ③乔旭东,张俊瑞.基于信息技术的会计实验中心建设.实验室研究与探索,2002;8