

KUAI
J
SHI
YAN
XUE

会计实验学

主编 / 于玉林 副主编 / 程 夏



经济科学出版社

会计学实验学

主 编	于玉林	
副主编	程 夏	
编 写	于玉林	王新玲
	张明瑜	李高奎
	李蕊爱	程 夏

经济科学出版社

责任编辑:边 江
责任校对:徐领弟
版式设计:代小卫
技术编辑:王世伟

会计实验学

主 编 于玉林

副主编 程 夏

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

河北三河三佳装订厂装订

787×1092 16 开 15.25 印张 390000 字

2004 年 7 月第一版 2004 年 7 月第一次印刷

印数:0001—2000 册

ISBN 7-5058-4113-0/F·3401 定价:26.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了培养具有实践能力的会计高级专门人才，使之掌握会计专业必要的基本技能和方法，具有从事会计专业实际工作的初步能力，有必要使学生在在校学习期间了解与掌握会计基本技能，并在会计实验室进行会计基本技能训练。为适应这种会计实验的需要，组织编写“高等院校会计实验教材系列”就成为当务之急。2002年7月20~21日第五届全国高校会计实验研究会期间，在经济科学出版社的大力支持下，由有关院校老师协商，协作编写了“高等院校会计实验教材系列”。

为适应经济、科技和管理的要求，“高等院校会计实验教材系列”的内容要总结会计实验教学经验，要实验理论与实验操作相结合，要手工实验操作与计算机实验操作相结合。手工实验操作要考虑计算机实验操作的要求；计算机实验操作要在手工实验操作的基础上进行。在会计核算实验的基础上，在使用计算机的环境下进行会计管理的实验。因此，“高等院校会计实验教材系列”的内容主要包括五部分：《会计实验学》；《会计基础实验》；《财务会计实验》；《计算机会计实验》；《会计管理实验》。目前，我们主要编写前三部分。

编写《会计实验学》对于建设会计实验教学具有重要的意义：有利于提高对会计实验教学的认识；指导会计实验教学；探讨会计实验教学新领域；研究完善与发展会计实验教材。

编写《会计实验学》的要求是：要理论和实践相结合；要反映会计操作规律；要反映当代会计工作水平；要反映会计法规内容；要反映最新要求；要与国际通行规则协调。

本书编写人员：天津财经学院博士生导师于玉林教授编写第一章会计实验学理论基础，第二章会计实验的演进，第三章会计实验学的形成，第四章会计实验教学的目标、作用与条件，第五章会计实验教学的体系，第六章会计实验教学的模式，第七章会计实验教学的原则，第十一章会计实验教学综合化，第十二章会计实验教学知识化，第十三章会计实验教材的建设和第十四章会计实验教学管理体系；山西财经大学会计学院李高奎、李蕊爱老师编写第八章会计实验教学方法和第十五章会计实验教学机构的设置；中南财经大学张明瑜副教授编写第九章会计手工实验教学；天津财经学院王新玲副教授编写第十章计算机会计实验教学；成都理工大学程夏教授编写第十六章会计实验教师队伍的建设，第十七章会计实验教学制度体系的建立和完善和第十八章会计实验室的社会化、产业化运作。

本书在编写过程中参考了有关资料，并得到有关单位特别是经济科学出版社的大力支持，在此表示感谢。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校、职大、函大、电大、夜大以及在职会计人员学习和掌握会计基本技能的会计实验教学需要。

由于我们学习、调查和研究不够，书中不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

编者
2004.1.10

目 录

第一篇 会计实验学概论

第一章 会计实验学理论基础	(3)
一、建立会计实验学的理论基础.....	(3)
二、认识路线：实践论.....	(4)
三、会计实验学理论基础的作用.....	(7)
第二章 会计实验的演进	(8)
一、会计实验教学的初建阶段.....	(8)
二、会计实验教学的全面建设阶段.....	(9)
三、会计实验教学的信息化建设阶段	(12)
第三章 会计实验学的形成	(14)
一、会计实验学的概念及其意义	(14)
二、会计实验学形成的基础	(16)
三、会计实验学的形成过程	(17)
四、会计实验学体系	(19)

第二篇 会计实验教学

第四章 会计实验教学的目标、作用与条件	(25)
一、会计实验教学的目标	(25)
二、会计实验教学的作用	(28)
三、会计实验教学的条件	(31)
第五章 会计实验教学的体系	(33)
一、会计实践教学是一个系统	(33)
二、会计实践教学环节体系	(34)
三、会计实验技术体系	(38)
四、会计实验课程体系	(40)
五、会计实验性质体系	(42)
六、会计实验教学过程体系	(43)

第六章 会计实验教学的模式	(46)
一、会计实验教学模式的意义和种类	(46)
二、会计实验教学模式的分类	(50)
三、会计实验技术模式：手工与计算机模式	(53)
四、会计实验阶段模式：单项与综合模式	(53)
五、会计实验综合模式	(54)
六、其他会计实验模式的分析	(56)
七、会计实验教学模式的选择与发展	(58)
第七章 会计实验教学的原则	(60)
一、会计实验教学应重视教学原则	(60)
二、会计实验教学的原则	(60)
第八章 会计实验教学方法	(66)
一、会计实验教学方法的重要性	(66)
二、会计实验教学方法	(67)
第九章 会计手工实验教学	(88)
一、会计手工实验教学必要性及其实验条件	(88)
二、会计手工实验教学的内容与组织形式	(92)
三、会计手工实验程序与要求	(93)
四、会计手工实验教学成绩考核	(100)
五、会计手工实验教学的总结工作	(101)
六、会计手工实验教学效果评析	(102)
七、会计手工实验教学存在的问题与对策	(103)
八、实施审计实验教学的初步设想	(105)
第十章 计算机会计实验教学	(107)
一、计算机会计实验教学的必要性及其实验条件	(107)
二、计算机会计实验教学的内容与组织形式	(112)
三、计算机会计实验程序与要求	(115)
四、计算机会计实验教学成绩考核	(117)
五、计算机会计实验教学效果评析	(118)
第十一章 会计实验教学综合化	(120)
一、会计实验教学的新要求	(120)
二、会计实验教学综合化的类型	(121)
三、会计核算实验的综合	(122)
四、会计核算与财务管理实验的综合	(125)
五、会计核算、管理与其他实验的综合	(131)
六、会计实验教学综合化的选择	(132)
第十二章 会计实验教学知识化	(133)
一、实践能力与知识	(133)
二、会计实验学知识	(134)
三、建立会计实验知识库	(135)

第十三章 会计实验教材的建设	(147)
一、会计实验教材建设的意义.....	(147)
二、建立会计实验教材体系.....	(148)
三、会计实验教材的编写.....	(149)
四、《会计基础实验》教材案例	(154)
五、《财务会计实验》教材案例	(157)
六、会计实验教材的优化.....	(159)
七、会计实验教材的选择.....	(160)

第三篇 会计实验教学管理

第十四章 会计实验教学管理体系	(167)
一、要重视会计实验教学管理.....	(167)
二、会计实验教学管理内容体系.....	(168)
三、会计实验教学管理过程体系.....	(171)
四、实行会计实验教学目标管理.....	(173)
第十五章 会计实验教学机构的设置	(176)
一、会计实验教学机构设置的重要性.....	(176)
二、会计实验教学机构的类型.....	(177)
三、会计实验教学机构的优化.....	(179)
第十六章 会计实验教师队伍的建设	(181)
一、会计实验教师队伍建设的必要性.....	(181)
二、会计实验教师的工作内容及作用.....	(183)
三、对会计实验教师的素质及能力要求.....	(184)
四、会计实验教师的培养.....	(188)
第十七章 会计实验教学制度体系的建立和完善	(192)
一、会计实验室规章制度建设.....	(192)
二、会计实验室规章制度体系的分类及探讨.....	(194)
三、各种具体制度示例.....	(201)
第十八章 会计实验室的社会化、产业化运作	(207)
一、会计实验室社会化、产业化的必然趋势.....	(207)
二、会计实验室社会化、产业化的要求.....	(208)
三、会计实验教学模式的比较.....	(210)
四、“系统配合型”会计模拟实验的特点	(212)
五、产业化、社会化运行中的效益、成本问题.....	(216)
附 实验教学有关规定	(217)
参考书目	(233)

第一篇 会计实验学概论

第一章 会计实验学理论基础

一、建立会计实验学的理论基础

人们首先会问：什么是会计实验？什么是会计实验学？为什么要有会计实验学？建立会计实验学为什么要有理论基础？面对这些问题，需要认真思考。在设有会计专业的高等学校，一般都建有会计实验室，开设会计实验课，因而，从事会计实验教学的人员都很清楚，会计实验是为了检验所学会计理论与方法而模拟实际会计工作进行相应的操作过程。各个学校在会计实验教学过程中，积累了丰富的会计实验教学经验，也编写了各种会计实验教材，使会计实验教学进入制度化和规范化的教学阶段，为建立会计实验学创造了有利的条件。会计实验学是研究会计实验教学规律的专门会计学科，是对各个学校会计实验教学的经验进行专门研究，探讨会计实验教学规律的学科。建立会计实验学有利于进一步开展会计实验教学，提高会计实验教学水平，更好地培养具有会计实践能力、初步掌握会计基本技能的会计专门人才。

为了科学地建立会计实验学，需要有一定的理论基础，也就是依据一定理论基础建立会计实验学。会计实验学理论基础，亦称会计实验学理论指导，是指对构建会计实验学理论起支撑或指导作用的有关理论。建立会计实验学要有理论基础，其意义在于：（1）有了理论基础，才能使会计实验学的建立和发展有正确的方向，正确地总结和研究会计实验教学的经验和教训，认识会计实验教学的客观规律，建立和健全会计实验学的会计理论和方法体系；（2）有了理论基础，才能发挥会计基础理论指导会计实验教学的作用，达到通过会计实验培养学生的目的。因此，对待会计实验学的理论基础，一要学，二要掌握，三要用。

建立会计实验学需要的理论基础是客观存在的。学校组织会计实验教学，都是有目的的教学活动，这个目的是要通过会计实验教学活动，培养学生初步掌握会计基本技能，从而具有一定的会计实践能力。这个会计实验教学的目的，实际上是在一定理论指导下形成的，只是在组织会计实验教学活动中，自觉或不自觉地在运用这种理论指导实验教学活动。建立会计实验学就需要寻求这种指导会计实验教学的基础理论。

指导会计实验教学的理论有哲学基础理论、经济基础理论、会计专业理论和相关理论，在这些理论中，对会计实验学的建设从整体上能起到直接的基础作用或指导作用的是经济基础理论。经济基础理论是一个宏大的理论体系，其中对建立会计实验学能起到直接指导作用的是实践论。

二、认识路线：实践论

按照实践—认识—再实践—再认识的认识路线，认识会计实验，揭示会计实验规律，建立会计实验学。毛泽东同志在《实践论》^①中，对认识路线做了全面而深刻的论述。

（一）实践是认识的基础

人的认识不能离开实践，理论的基础是实践。建立会计实验学，要从认识会计实验开始。会计实验就是一种属于教学的会计实践。会计实践是实践中具有专业特点的一种实践。实践是人类有目的地改造世界的社会活动。会计实践是会计人员有目的地进行会计工作的活动。显然，它是会计人员的活动，既包括企业、事业等单位的会计工作人员，也包括科研部门的会计研究人员和其他部门的会计人员的活动；它是会计人员有目的的活动，是会计人员为完成一定时期会计工作或会计研究的任务，而采用相应的会计方法进行的活动；它是会计人员进行的会计工作，既包括企业、事业等单位的会计核算和会计管理工作，也包括科研部门和其他部门的科研工作和其他工作。会计人员通过会计实践，维护社会主义市场经济秩序，加强经济管理，提高经济效益，完成会计任务。会计实践是一个系统，在学校培养学生实践能力的会计实践教学也是一个系统。会计实践教学系统是由各个实践教学要素相互联系而形成的有机整体。在会计实践教学系统中包括会计实验，会计实验是培养学生会计实践能力，使其掌握本专业会计基本技能重要的会计教学实践环节。会计实验是认识会计实验规律的起点，建立会计实验学从认识会计实验开始。

（二）从感性认识到理性认识

人的认识过程是从感性认识上升到理性认识。人在感性认识阶段，只是看到过程中各个事物的现象方面，看到各个事物的片面，看到各个事物之间的外部联系；在感性认识的基础上，对客观事物的进一步认识，抓住了事物的本质，事物的全体，事物的内部联系，产生了概念，使认识进入到理性阶段。

对会计实验的认识，同样要从感性认识到理性认识。

对会计实验的感性认识。搜集会计实验资料，从中获得感性认识。认识会计实验，要选择建有会计实验室并具有组织会计实验教学丰富经验的学校进行调查，从中能得到直接的、客观的、反映会计实验教学实际情况的第一手资料；同时，以间接的形式从相关的书籍、报刊、规范文件、报告和学术讨论中获得大量、丰富的会计实验教学资料。在感性认识阶段，只看到会计实验的各种现象方面，如填制和审核原始凭证，编制记账凭证，登记会计账簿，编制会计报表等；看到会计实验的各个方面，如出纳岗实验，或成本核算岗实验，费用核算岗实验，工资核算岗实验，材料核算岗实验，固定资产岗实验，应收应付款项岗实验，产成品核算岗实验，销售核算岗实验，总账报表岗实验等；看到会计实验内容各种会计事项之间的外部联系，如出纳岗实验反映与银行之间借贷款手续上的联系，或成本核算岗实验反映与生产部门之间领用材料手续上的联系，工资核算岗实验反映与职工之间支付工资的联系，材料核算岗实验反映与企

业之间采购材料手续上的联系等。对会计实验的感性认识，需要上升到理性认识。

对会计实验的理性认识。会计实验的感性认识上升到理性认识，需要“将丰富的感觉材料加以去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的改造制作工夫”。^②（1）整理资料。对搜集的大量感性认识资料，要进行整理，根据认识会计实验的要求，分类或分专题归集，将性质相同的资料放在一起；对初步整理的资料要进行核实，“去伪存真”，资料所载会计实验内容的事项、操作和实验结果等，是否真实、正确和合规，对不真实、不正确和不合规的资料要进行核对，或进行再调查，以便更正、补充、替换和增加，使经过整理的资料是可靠的。（2）分析研究。对经过整理的资料要进行分析研究，“由此及彼、由表及里”。由此及彼，从片面看全面，如从一个实验岗位的实验内容看到全部实验岗位的内容；从外部联系看到内部联系，如从出纳岗位实验反映与银行之间在借贷款手续上的外部联系，看到与银行之间在信用关系上的内部联系。由表及里，从形式看内容，如从填制原始凭证、编制记账凭证、登记会计账簿和编制会计报表的会计核算形式实验，看到其内容是反映资金的筹集、使用、耗费、收回和分配的运动过程；从现象看本质，如出纳岗、成本核算岗、费用核算岗、工资核算岗、材料核算岗、固定资产岗、应收应付款项岗、产成品核算岗、销售核算岗和总账报表岗等实验的现象，看到这些岗位实验内容的性质是对资金运动的核算和管理。

对会计实验从感性认识到理性认识，是要认识实验内容——模拟实际会计工作的资金运动的规律性；同时，是要揭示组织会计实验教学的规律性。对会计实验的认识，要有一定的形式表达已从感性认识上升到理性认识。表达理性认识的形式主要有：（1）报告形式。有会计实验的调查报告、总结报告和研究报告等。会计实验调查报告是调查人员按照认识会计实验的要求，通过对被调查单位的调查，对获得的大量调查资料经过分析研究，从中提出规律性的认识，而撰写的书面报告。会计实验总结报告是会计实验工作者按照认识的要求，通过对会计实验室组织会计实验教学工作的检查、分析和研究，总结经验和教训，提出改革和建设的意见，从而形成规律性的认识，据以撰写的书面报告。会计实验研究报告是研究人员按照认识的要求，通过对被调查单位的调查，并搜集相关方面的资料，对获得的大量资料，经过全面、系统地分析研究，从中提出规律性的认识，而撰写的书面报告。（2）论文形式。论文是按照对会计实验教学认识的要求，通过对被调查单位的调查，并搜集相关方面的资料，对获得的大量资料，经过全面、系统地分析研究，从而系统地阐述、讨论或研究、探索会计实验教学某种问题的文章。（3）著作形式。著作是装订成册的反映会计实验教学理性认识成果的书籍。著作有各种会计实验教材和参考书等。

（三）理论指导实践

认识的能动作用，不但表现在从感性认识上升到理性认识，更重要的还在于理性认识所形成的理论作用于实践，即一般所说理论指导实践。理论对实践的作用一般表现为：理论是方针、政策的基础；理论是战略或决策的依据；理论是规范的基础；理论是行为的准则；理论是组织研究的指导；理论是进行教育的内容。理论指导实践说明，会计实验不是盲目地实验，起初是凭经验指导实验，模拟实际会计工作，机械地模拟；后来进入自觉地运用相关理论科学地、集成式或典型式地模拟实际会计工作，用会计实验理论指导会计实验教学工作。

（四）认识在不断发展

对客观世界的认识是在一定条件下的认识，由于客观世界不是静止的世界，而是运动中的、时刻都在发生变化的世界，因而认识也要相应发生变化。与时俱进反映了认识不断发展的客观规律。

对会计实验教学的认识，也是一定历史条件下的认识。如在 20 世纪 80 年代对会计实验教学主要限于手工操作会计核算实验的认识，90 年代对会计实验教学进入计算机操作会计核算实验的认识，21 世纪对会计实验教学又进入手工与计算机操作相结合、会计核算与会计管理相结合综合实验的认识，这些认识都在与时俱进，不断对会计实验教学有了比较全面而深入的认识。对会计实验教学认识的不断发展，也是影响会计实验教学各种因素发展变化的客观反映。影响会计实验教学的主要因素，是高等学校培养人才的目标，学校领导对会计实验教学的重视，会计实验室建设的物质条件（包括实验室的建筑物、设备、实验用品和实验教材等），会计实验指导老师、管理人员和对会计实验教学的管理等。这些因素随着经济发展、科技进步和教育改革而相应发生变化，使对会计实验教学的认识也在不断提高。对会计实验教学认识的不断提高，推动了会计实验教学的发展。

（五）实践是检验理论的标准

实践是检验真理的标准，当然，实践也是检验理论的标准。实践检验理论是以实践为标准对理论进行评价。理论在实践中发挥了应有的作用，表明理论是正确的；理论在实践中发挥了一般作用或部分作用，表明理论基本上是正确的，但还不完善；理论在实践中没有发挥作用，但也没有产生反作用，表明理论已陈旧过时，已不适应需要；理论在实践中发挥了相反的作用，产生消极影响，表明理论是错误的。判断理论在实践中发挥作用的标准是：有利于工作的顺利进行，协调各方面的关系，完成工作任务；有利于提高经济效益，促进事业发展；有利于提高整体素质，增强综合实力。以这些具体标准，检验理论是否是正确的、基本正确的、不适用的和错误的。经过实践检验的理论，在实践的基础上，进行创新研究，对正确的理论，要不断提高其水平；对基本正确的理论，要充实和完善不足部分，纠正不正确部分；对不适用的理论，要与时俱进进行更新，以新的理论替代过时的理论；对错误的理论，要分析原因，给予改正或不再使用。如会计本质的理论，在我国 20 世纪 50～70 年代，主要是“会计方法论”和“会计工具论”，后经会计实践检验，“会计方法论”和“会计工具论”都存在片面性，从而形成“会计工具方法论”；80 年代以来，对会计本质的认识，在总结会计实践的基础上，形成几种观点：“会计管理论”、“会计信息论”和“会计管理与信息论”（“会计系统论”），这几种认识从不同方面阐述了会计的本质，但哪种认识是全面的、正确的，还有待实践的进一步检验和在实践基础上的进一步发展。

同样，会计实验的教学实践检验会计实验教学理论。20 世纪 80 年代，会计实验主要处于会计核算实验阶段，随着会计实验的发展和客观要求，以会计核算实验为主体的会计实验理论显示出不完备性；20 世纪 90 年代，会计实验处于会计核算实验与会计管理实验相结合的探索阶段，相应形成会计实验的理论，但随着高等学校对培养人才目标的要求，会计实验的发展和客观条件的变化，又反映出原有会计实验理论的不足；进入 21 世纪，在经济全球化的影响下，

培养会计人才要求提高综合素质，会计实验实施信息化，使得会计实验向综合化方向发展，相应要完善会计实验理论，使其更好地指导会计实验教学，完成会计实验教学任务。

三、会计实验学理论基础的作用

（一）指导会计实验教学

根据会计实验学理论基础的实践论，指导会计实验教学。

重视会计实验教学。实践是认识的基础，是理论的源泉。学校的领导和实验指导老师和学生，要重视会计实验教学，通过会计实验教学，使学生学习会计基本技能，学习会计专业知识和相关知识，培养独立工作能力。

认真组织会计实验教学。按照会计实验教学计划，选择典型企业，模拟实际财务会计工作，认真组织手工操作会计实验和计算机操作会计实验，组织会计核算基础实验、财务会计实验和会计管理实验（会计综合实验），完成会计实验教学任务，加强会计实验室建设。

建立和健全会计实验教材。在会计实验教学的基础上，对各种会计实验教学进行系统、深入的研究，探索组织会计实验教学的规律，对模拟的各种实际财务会计工作进行全面、深入的研究，揭示会计工作规律，建立和完善会计实验教材和相应的会计实验教学计划和会计实验教学指导书等。

（二）指导培养会计人才

面向 21 世纪，国际竞争将日趋激烈，我们面临着严峻的挑战。在市场经济的条件下，企业在经济、科技、管理等方面的竞争，最终是人才的竞争。在人才竞争中，会计人才的竞争具有重要的意义，需要培养竞争型的会计人才。竞争型会计人才是具有较高素质的人才。会计人员应具备的基本素质，包括政治思想素质、文化素质和业务素质。其中业务素质是指具有履行岗位职责、进行工作的理论知识和能力。它表现为专业理论知识和专业工作能力。专业工作能力包括：核算能力，正确地编制会计凭证，登记会计账簿，计算成本和利润，编制会计报表，处理其他会计事项；管理能力，正确地进行会计的预测、决策、预算（计划）、控制、检查、考核和分析；组织能力，正确地规划、安排和实施岗位的工作，统筹、协调和实施岗位、部门和企业之间的有关会计事务的工作；语言能力，正确地宣传和解释有关党和国家的方针、政策、法律和制度，正确地分析经济活动和经济效益的状况；文字能力，正确地编写财务分析或经济活动分析报告，编制会计报表说明，编写调查报告、工作总结和其他资料等。

按照培养会计人员的要求，可以通过会计实验教学对学生进行素质教育，主要是提高学生的业务素质，重点是培养学生的专业工作能力，使学生能成为社会需要的人才。

注释

① 毛泽东：《毛泽东选集》第一卷，人民出版社 1991 年 6 月第 2 版，第 282～298 页。

② 毛泽东：《毛泽东选集》第一卷，人民出版社 1991 年 6 月第 2 版，第 291 页。

第二章 会计实验的演进

一、会计实验教学的初建阶段

会计实验教学从建立、发展,到各财经院校领导重视和普遍开设的现阶段,经历了一个较长的过程。

关于什么是会计实验,什么是会计实验教学,还没有规范化的说明。在实际会计教学中,有多种提法。有的称会计实验,会计实验教学;有的称会计模拟实验,会计模拟实验教学;有的称会计仿真实验,会计仿真实验教学;有的称会计实习,会计实习教学;有的称会计实践,会计实践教学等。对这几个概念进行比较:会计实验是为了检验所学会计理论与方法而模拟实际会计工作进行相应的操作过程;会计实验教学是为了检验所学会计理论与方法,学习和掌握会计基本技能,采用相应手段,按照会计实际工作的要求,进行实际操作的教学活动。会计模拟是模仿会计工作;会计模拟教学是为了学习和掌握会计基本技能,采用相应手段,模仿会计工作,进行实际操作的教学活动。会计仿真是模仿真实的会计工作;会计仿真教学是为了学习和掌握会计基本技能,采用相应手段,模仿真实的会计工作,进行实际操作的教学活动。会计实习是把所学的会计理论与方法,到会计实际工作中去运用和检验;会计实习教学是把所学的会计理论与方法,到会计实际工作中去运用和检验的教学活动。会计实践是有目的地进行会计工作的活动;会计实践教学是为了检验所学会计理论与方法,学习和掌握会计基本技能,采用相应的方式和手段,进行实际操作的教学活动。从对以上几个概念比较可以看出,会计实验教学的内容和要求,与会计模拟教学、会计仿真教学的内容和要求是一致的;会计实验教学与会计实习教学、会计实践教学的内容和要求不完全一致,而会计实践教学的内容包括了会计实验教学和会计实习教学;所以,一般称会计实验和会计实验教学,它能科学地反映实际教学的内容和要求。

对以上认识,笔者认为还有必要对会计实验和会计实验教学作进一步界定。如上所述,“会计实验是为了检验所学会计理论与方法而模拟实际会计工作进行相应的操作过程;会计实验教学是为了检验所学会计理论与方法,学习和掌握会计基本技能,采用相应手段,按照会计实际工作的要求,进行实际操作的教学活动。”在这里,把会计实验和会计实验教学仅仅看成是一种“操作”或“实际操作”。在教学过程中,普遍采用实验法,特别是理工科教学,一般都要运用实验法。实验法是“在教师的指导下,学生运用一定的仪器设备,进行独立作业,在一定的条件下,使学生自己看到所学对象的某些变化过程,使其从直接观察事物和现象的变化过程来验证所学的知识或获得直接知识的一种教学方法。它一般在实验室、实验园地或教室中进行。”^①实验法用于会计教学过程就形成会计实验和会计实验教学。会计实验与会计实

验教学在内容上应是一致的，只是“会计实验”可以是在教师指导下的实验，也可以是学生自行进行的实验；而“会计实验教学”只能是在教师指导下进行的实验。从会计实验教学实践说明，会计实验是实验人员，为了检验所学会计理论与方法，根据实验的内容和会计实际工作的要求，利用一定的物质手段，在控制事物或现象的条件下，通过实际操作和研究，以获取经验事实和认识的过程。会计实验教学是为了检验学生所学会计理论与方法，学习和掌握会计基本技能，根据实验的内容和会计实际工作的要求，利用一定的物质手段，在控制事物或现象的条件下，通过实际操作和研究，以获取经验事实和认识的教学过程。对会计实验和会计实验教学作这样的界定即定义，是要强调：（1）会计实验是在一定条件下进行的，有教师指导，有一定物质条件；（2）会计实验是一个学习过程，通过实际操作和研究，发挥实验者主观能动性，学习和掌握会计基本技能，从而验证和再次学习相关会计理论与方法；（3）会计实验是一个认识过程，根据实验的内容和会计实际工作的要求，通过实际操作和研究，以便认识会计工作及其规律。本书所称会计实验，实际上是指在教师指导下的会计实验教学。

中国会计实验教学经历了一个过程。

新中国成立初期，学习前苏联的教育模式，在大学培养的人才主要强调理论学习，对于学习本专业的基本技能，认为有一般的了解就可以了，至于需要学习与掌握更多的基本技能，可以到参加工作以后在实际工作中去解决。因此，在大学的会计专业，会计课中设有习题，按教材的内容做习题，知道对经济业务怎样进行会计处理就可以，不要求按实际工作的规定做习题；设置参观课，到工商企业参观生产过程和经营过程，到企业的管理部门（科室）参观和了解一般会计工作情况。有的学校，会计专业还安排有社会会计实习，学校通过教育行政部门与工商行政部门及其企业，共同安排学生的会计实习活动。在计划经济体制下，通过行政部门安排会计实习，企业在有限的时间内还能接受学生的会计实习任务。在这种教学环境下，会计专业的教学，通过会计课的习题、社会参观和社会实习，基本能达到一般了解会计基本技能的要求。

随着会计教育的发展，并受到会计中等专业教育重视会计实验的影响，有的大专财经院校也开始关注会计实验教学。如东北财经学院在 1955 年就建立了会计实验室，后因“文化大革命”而夭折。^②

二、会计实验教学的全面建设阶段

（一）20 世纪 80 年代，建设以手工操作为特征的会计实验教学

进入 20 世纪 80 年代，党和国家的工作重点转移到社会主义现代化建设上来，提出把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来的方针，要求会计工作以提高经济效益为中心，充分发挥会计工作对经济活动进行核算和管理的作用，使会计工作出现了新的局面，相应推动了会计教育改革的步伐。

在学校的教学中，加强了“三基”（基本理论、基本知识和基本技能）教育，使在会计专业课的学习过程中，重视对会计技能的训练，如加强了课堂的习题练习和社会实习等活动。为了克服课堂习题和社会实习的局限和困难，适应社会需要培养实用型会计人才的要求，一些财

经院校又开始筹办或恢复会计实验教学。较早的学校如天津财经学院，于1983年建立了会计实验室，在会计核算原理课和工业会计课设实验课，进行会计实验教学。中南财经大学、东北财经大学和其他一些学校，也开设了会计实验课。

在这个期间，一些学校有了手工操作的会计实验室，配备了会计实验人员，编写出一批校内用的实验教材。1988年，为适应会计实验教学和加强会计基本技能训练的需要，由天津财经学院、东北财经大学、中南财经大学、陕西财经学院、新疆财经学院、长春大学、福州大学、天津职业大学和辽宁人民出版社共同发起编写会计实验教材，并组织有关人员编写了《会计核算基础实验教程》和《工业会计实验教程》。这两种实验教材是根据实验教学经验并参考相应的教学资料，结合各地区一些工厂和商店的实际工作经验，考虑会计制度的规定和会计改革的要求，按照会计实验教学的目的是要求编写的。^③这是出版较早的会计实验教材。

同时，在高等财经院校，在会计专业的教学过程中，对于是否需要会计实验教学还存在两种观点。一种观点认为，高等财经院校的会计专业是应用型专业，培养的是适应社会需要的实用人才，需要在学校的学习期间加强会计基本技能的训练，因而建立会计实验室，组织会计实验教学是必要的。另一种观点认为，高等财经院校的会计专业，在校期间主要是集中精力学习会计理论与会计方法，至于会计实际操作技能，可以参加工作后在实际工作中学习，因而学校没必要建立会计实验室和进行会计实验教学。

对这两种观点，按照国家有关规定，对前一种观点作了肯定的回答。《中华人民共和国学位条例》规定：高等学校本科毕业生，成绩优良，达到下述学术水平者，授予学士学位：“（一）较好地掌握本门学科的基础理论、专门知识和基本技能；（二）具有从事科学研究工作或担负专门技术工作的初步能力。”这里，规定本科生要较好地掌握本门学科的“基本技能”，而要达到这一点的重要途径是学校加强实践环节。《中国教育改革和发展纲要》（31）规定：“高等教育要进一步改变专业设置偏窄的状况，拓宽专业业务范围，加强实践环节的教学和训练……”对于实践环节，一般可以理解为包括“实验课、校内实习、校外实习、社会实践、毕业论文或毕业设计”。所以，建立会计实验室，进行会计实验教学，符合国家关于本科生要较好地掌握本门学科的“基本技能”和“加强实践环节的教学和训练”的要求。

在高等财经院校会计专业开展会计实验教学，是与会计的职能相联系的。在社会主义市场经济条件下，会计对于维护国家财政制度和财务制度，保护财产，加强经济核算，提高经济效益等方面都有重要作用。会计要发挥这种作用，一方面要履行会计核算的职能，即会计要以货币形式，采用现代化的专门核算方法，对企业、事业、机关和其他单位的资金运动，进行连续、系统、全面地核算；另一方面要履行会计管理的职能，即采用现代化的专门管理方法，对资金运动进行预测、决策、计划、监督、分析和考核。

在会计基本职能中，会计核算职能是基础。在企业、事业等单位，会计核算工作是一个过程，是会计人员对实际发生的经济业务进行操作的过程。会计实际操作是指会计人员对发生的经济业务，按照一定的标准和要求，进行核算处理的过程。所以，会计实际操作实际上是会计核算操作，会计实际操作过程实际上是会计核算过程。会计实际操作作为一项工作，对于实际工作而言，它是必要的，只有会计人员对实际发生的经济业务，按照核算的一定标准和要求，进行会计操作即进行会计处理，才能保证会计工作的正常进行。会计实际操作作为学习的内容，也是必要的。为了培养会计实用型人才，学习会计基本理论，掌握会计基本技能，了解基本知识，进行会计实验教学，学习和掌握会计实用操作的基本技能是必要的。