



高等院校会计学教材系列

高级会计实验

于玉林 主编 赵秀云 高方露 副主编

Q·C·C·O·U·N·T·I·N·G

格致出版社



上海人民出版社



高等院校会计学教材系列

高级会计实验

主 编 于玉林

副主编 赵秀云 高方露

编 写 于玉林 边建明 李 君 刘建军
赵秀云 高方露 翟 淼 顾 群

图书在版编目(CIP)数据

高级会计实验 / 于玉林主编. — 上海: 格致出版社: 上海人民出版社, 2008

(高等院校会计学教材系列)

ISBN 978-7-5432-1437-8

I. 高… II. 于… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 130130 号

责任编辑 王 静

美术编辑 路 静

高等院校会计学教材系列

高级会计实验

于玉林 主编 赵秀云 高方露 副主编

出版 世纪出版集团 格致出版社
www.ewen.cc www.hibooks.cn
上海人民出版社
(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

发行 世纪出版集团发行中心

印刷 上海市印刷七厂

开本 787×1092 毫米 1/16

印张 43.25

插页 3

字数 940,000

版次 2008 年 8 月第 1 版

印次 2008 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5432-1437-8/F·61

定价 65.00 元

高等院校会计学教材系列编委会

主任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

副主任(按姓氏笔画排序)

万寿义 东北财经大学会计学院,教授
付 磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
田昆儒 天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红 北京工商大学会计学院,教授
陈兴述 重庆工商大学会计学院,教授
胡继荣 福州大学管理学院会计系,教授
栾甫贵 首都经济贸易大学会计学院,教授
麻俊生 上海世纪出版集团格致出版社,副编审

委员(按姓氏笔画排序,除以上是委员外)

王凡林 首都经济贸易大学会计学院,教授
王定迅 河南财经学院会计学院,副教授
王建忠 天津财经大学,教授、博导
包 强 广东金融学院会计系,教授
刘百芳 北京语言大学会计系,教授
刘建中 河南大学会计系,教授
许义生 广东商学院会计学院,教授
许永斌 浙江工商大学财会学院,教授
许家林 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙 天津财经大学会计学院,教授
吴秋生 山西财经大学会计学院,教授
张 立 长春税务学院会计系,教授
张庆龙 北京工商大学会计学院,副教授
张俊瑞 西安交通大学管理学院,教授、博导
李培根 兰州商学院会计学院,教授

李端生	山西财经大学会计学院,教授
汪平	首都经济贸易大学会计学院,教授、博导
沈征	天津财经大学会计学院,副教授
陈海声	华南理工大学管理学院,教授
周仁仪	湖南商学院会计系,教授
周晓苏	南开大学商学院,教授、博导
郑伟	山东经济学院会计学院,副教授
胡元木	山东经济学院教务处,教授
胡继荣	福州大学管理学院,教授
倪国爱	安徽财经大学会计学院,教授
倪筱楠	沈阳大学工商管理学院,副教授
唐现杰	哈尔滨商业大学会计学院,教授
唐欲静	北京工商大学会计学院,副教授
徐春立	天津财经大学会计学院,教授
高方露	天津财经大学会计学院,副教授
高亚军	中南财经政法大学财税学院,副教授
袁明哲	山东大学管理学院,教授
盛明泉	安徽财经大学会计学院,教授
傅建设	天津商业大学管理学院,教授
程夏	成都理工大学商学院,教授
童盼	北京工商大学会计学院,教授
董惠良	上海商学院财会金融学院,教授

会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

高等院校会计学教材系列编写委员会

开设“高级会计实验”课程是客观的需要。市场需要具有综合能力的高级会计人才。

①企业现代化管理需要综合性会计人才。企业实行现代化管理,要求管理工作规范化、科学化、信息化、法制化和国际化。管理工作现代化包括管理理论现代化、管理方法现代化、管理手段现代化和管理组织现代化。企业管理现代化的这些要求,体现在经营全过程管理、价值链全过程管理和管理的的全过程,也是要求全员进行的管理。企业现代化管理必然要求会计部门也必须实施现代化管理,会计部门实施规范化、科学化、信息化、法制化和国际化的现代化管理,相应必须具有综合能力的高级会计人才,没有这样高水平的人才,很难实施会计现代化管理。这是企业对培养具有综合能力的高级会计人才的基本需要。

②企业会计工作重组需要综合性人才。21 世纪是在发展知识经济的条件下信息技术得到高度发展的世纪。信息技术成为发展知识经济的支柱,信息产业是知识经济的主要产业,居主导地位。信息技术革命正在把人类从工业社会推向信息社会,人类的经济形态也从工业经济跨越到知识经济。信息技术使国民经济和社会信息化逐渐成为现实。国民经济信息化要求企业信息化,企业信息化相应要求会计信息化,而信息技术大大推进了会计信息化。根据会计信息化的要求,需要对与之不相适应的会计工作进行重组。会计工作重组要求实现:会计核算、统计核算与业务核算一体化,信息流、资金流与物流相协调,核算与管理相结合,财务管理与企业管理相结合,价值管理与实物管理相结合,网上管理与现场管理相结合,实施责任制,效益最优化。适应会计工作重组而建立新的会计工作模式,会计工作岗位职能也将一岗多职能而综合化,从而需要培养具有综合能力的高级会计人才。

③会计综合性人才需要有实践能力。党和国家历来很重视学校培养什么样的人才。在《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》中指出,高等院校要“注重增强学生的实践能力、创造能力和就业能力、创业能力”,这就要求适应构建社会主义和谐社会需要培养具有综合素质的复合型人才。会计专业的实践能力是会计实践能力,即实际会计工作的能力。它包括会计实际操作能力(业务能力)、调查能力、研究能力、写作能力、合作能力、协调能力(沟通能力)、社交能力、竞争能力、组织能力和管理能力等从事实际工作应具有的能力。这些会计实践能力可以通过“高级会计实验”来培养。

有人会疑问为什么要称为“高级会计实验”?高级会计实验是旨在培养会计综合实践能力,采用综合教学法而实施的各种会计实验相互联系的会计系统的实验。这里,高级会计实验的目的,是为了培养学生的会计综合实践能力;高级会计实验的方法,是采用综合

法;高级会计实验的内容,是各种会计实验相互联系的内容比较完整的会计系统的实验。称其为高级会计实验,是相对基础会计实验(初级会计实验)、财务会计实验(中级会计实验)而言的,又区别于现在各高等学校开设的各种综合会计实验。

高级会计实验是由基础会计、财务会计、税务会计、管理会计、成本会计、会计信息系统、财务管理、财务分析、审计和统计等需要实验的内容所组成。高级会计实验以财务会计实验为基础,它包括基础会计、财务会计、成本会计、税务会计和管理会计需要实验的内容;以财务管理实验为核心,它包括财务管理和财务分析需要实验的内容;以审计、统计需要实验的内容为高级会计实验的必要内容。可以看出,高级会计实验具有范围宽泛、核算一体、管理综合、理论交融、方法多样、实验系统和效果高效等特点。

本书第一章、第八章由于玉林编写,第二章由边建明、李君编写,第三章由刘建军编写,第四章由高方露、顾群编写,第五章由顾群、高方露编写,第六章由赵秀云编写,第七章由翟淼编写。本书主编是于玉林,副主编为赵秀云、高方露。

本书适用于普通高等院校会计专业和其他经管类专业,以及也适用于会计成人教育、在职教育和自学人员的教学需要和其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

编者

2008年7月于天津财经大学

第一章 高级会计实验概述/1

第一节 高级会计实验的必要性/1

第二节 高级会计实验的目标和原则/5

第三节 高级会计实验的基本框架/13

第二章 会计核算实验/15

第一节 总要求/15

第二节 会计主体概况/17

第三节 设置企业账簿体系、建账、记账实验操作/21

第四节 财务会计业务实验操作/35

第五节 成本、费用会计业务实验操作/61

第六节 税务会计业务实验操作/68

第七节 编制会计报告实验操作/71

第八节 撰写实验报告(财务会计信息披露)/74

第三章 会计报表审计实验/291

第一节 实验目的/291

第二节 实验要求/291

第三节 实验操作提示/292

第四节 会计报表审计实验步骤/300

第四章 财务管理实验/577

第一节 公司筹资业务实验/577

第二节 公司投资业务实验/580

第三节 证券估价业务实验/582

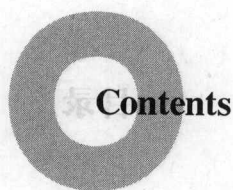
第四节 存货管理业务实验/584

第五节 确定最佳现金持有量业务实验/585

第六节 应收账款管理业务实验/587

第七节 全面预算管理业务实验/588

第八节 标准成本控制业务实验/598



第五章 财务分析实验/602

第一节 财务比率分析/602

第二节 公司投资活动分析/603

第三节 公司偿债能力分析/604

第四节 杜邦财务分析模型/605

第六章 会计信息系统实验/608

第一节 账务处理系统/608

第二节 会计报表系统/619

第三节 固定资产管理系统/622

第四节 工资管理系统/628

第五节 应收账款管理系统/634

第六节 现金管理系统/639

第七节 现金流量表系统/640

第八节 工业供需链实验/641

第七章 统计实验/657

第一节 统计实验背景知识/657

第二节 统计实验的目的/658

第三节 统计实验的要求/659

第四节 统计实验的操作步骤/660

第八章 建立高级会计实验知识库/679

第一节 建立高级会计实验知识库的必要性及其结构/679

第二节 会计法规知识和会计实验知识/680

参考文献/682



第一章

高级会计实验概述

第一节 高级会计实验的必要性

一、开设“高级会计实验”课程的客观需要

(一) 市场需要具有综合能力的高级会计人才

学校培养什么样的人才历来受到党和国家的重视。在《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》中指出,关于深化教育体制改革,要“构建现代国民教育体系和终身教育体系,建设学习型社会,全面推进素质教育,增强国民的就业能力、创新能力、创业能力,努力把人口压力转变为人力资源优势。推进教育创新,优化教育结构,改革培养模式,提高教育质量,形成同经济社会发展要求相适应的教育体制。”学校要“形成同经济社会发展要求相适应的教育体制”,就培养人才而言,学校要适应社会和经济建设需要而培养人才,如果学校培养的人才社会和经济建设需要的,并受到欢迎,学校培养的人才才是合格的;反之,学校培养的人才社会和经济建设不需要、不欢迎的,那么学校培养的人才是不合格的,还需要进一步“整修”,提高人才质量。

社会需要和欢迎学校培养什么样的人才?在建立和完善社会主义市场经济体制的条件下,社会需要的人才就是市场需要的人才。市场是竞争的市场,需要素质高、能力强的竞争型人才;市场是讲效益的市场,需要以效益为目标的会理财的人才;市场是法制的市场,需要熟悉法制并依法做好工作的人才;市场是讲诚信的市场,需要有一定思想品质、讲诚信的人才;市场是规范的市场,需要能遵守行为规范的人才。总之,市场需要具有高素质的综合型人才。

对会计专业毕业生的就业趋势进行分析,可以看出市场需要什么样的会计人才。社会上用人单位对会计专业毕业生的考核,最关注的是毕业生本人的综合素质。他们对毕

业生综合素质的要求主要包括以下 4 个方面:有较强的敬业精神,“踏实肯干,热爱集体,有事业心,有敬业精神”等;有较为过硬的专业知识,具有应该学到的知识和本领,一定的外语水平,取得有关证书等;有较好的实际工作能力,用人单位对当代毕业生较为普遍的看法和评价是“动手能力较差”,如果大学生具有较好的实际工作能力,就会增加就业的机会,而实际工作能力或动手能力较弱的学生往往是被用人单位在选择过程中最先淘汰的;有良好的职业道德,这不仅是做人的基础,也是做好工作的基础。

市场需要的人才才是社会客观发展的需要。进入 21 世纪,国际竞争日趋激烈,我们面临着严峻的挑战。一个国家的发展状况,不仅取决于经济、科技发展的水平,而且取决于人民的基本素质;一个国家生存与发展的竞争,是以经济和科技实力为基础的综合国力的竞争,从某种意义上说,也是人民基本素质的竞争。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。在任何有经济活动的单位,都需要有对经济活动进行核算与管理的会计人才,他们的工作质量,在一定程度上影响着经济活动的运行和效果。所以,任何一个单位的领导都非常重视选择合格的会计人员。

会计人才的竞争,首先是要培养竞争型的会计人才。竞争型人才的特点是:专业性,熟悉和掌握本专业的理论与方法;复合性,具有本专业知识的同时,熟悉和掌握相关或其他专业的理论与方法;全面性,在精通本专业的基础上,具有多方面的知识和才能;适应性,能从事多方面工作和在不同条件下进行工作;优异性,能力较强,工作出色,成果显著。竞争型会计人才是综合素质较高的人才,除了必须具有较高的思想政治素质外,还必须具有较强的业务素质。业务素质是会计人员要具有履行岗位职责而进行工作的理论知识和能力。会计人员的业务素质具体表现为:①专业理论知识。会计人员要具有坚实的专业理论。会计人员要全面学习和掌握会计专业理论,包括会计原理、会计制度设计、财务会计、成本会计、管理会计、责任会计、特殊业务会计、财务管理、财务分析、税务会计、会计法学、国际会计、西方会计、会计史和其他会计。②专业工作能力。会计人员要具有较强的工作能力,主要包括: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、安排和实施本岗位的工作,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、计划、制度和法律,在经济活动分析上,正确地分析经济活动和经济效益的状况;文字能力,正确地编写经济活动分析报告、编制会计报表说明、调查报告、工作总结和其他资料。因此,培养竞争型会计人才,需要提高会计人员的综合素质。

面对市场对培养综合素质人才的需要,学校要进行教育改革,采取相应措施。在培养的综合素质人才中,“有经验”确实是大学毕业生的弱项,关键原因就是学生在校期间实习过少,因而要加强对大学生实践能力的培养。会计实践能力是实际会计工作的能力。会计实践能力不等于会计核算操作能力。它包括会计实际操作能力(业务能力)、调查能力、

研究能力、写作能力、合作能力、协调能力(沟通能力)、社交能力、竞争能力、组织能力和管理能力等从事实际工作应具有的能力。为了加强会计专业学生实践能力的培养,增强毕业就业竞争力,需要建立和健全会计实验教学。在学校会计教育中,需要在各门专业课分别学习和实验的基础上,组织综合性的高级会计实验,从会计专业理论上将分别学习的会计专业理论和相关理论在综合性会计高级实验中进行综合的学习,使学生具有综合的专业理论,从会计专业技能上将分别实验的会计专业技能在综合性会计高级实验中进行实验,使之具有综合的专业技能,以适应培养学生专业方面综合素质的要求。

(二) 适应整合专业课教学实验的需要

高等学校在会计教学中都比较重视会计实验教学,与主干课程相适应分别开设各种会计实验课程。一般是:学习基础会计(会计原理、初级会计)之后,开设相应的基础会计实验(会计原理实验、初级会计实验);学习财务会计(中级会计、企业会计)之后,开设相应的财务会计实验(中级会计实验、企业会计实验);学习财务管理之后,开设相应的财务管理实验;学习计算机会计(会计信息系统、电算化会计)之后,开设相应的计算机会计实验(会计信息系统实验、电算化会计实验);学习审计之后,开设相应的审计实验,等等。

主干课与实验课相结合分别实验,有其明显的优点;但从会计专业教学的整体分析,也存在实验内容有重复、不衔接、不完整和不规范等不足之处。为了提高会计实验水平、充分利用会计实验资源和培养学生的会计综合能力,有必要对会计实验课进行改革,在各种会计实验教学的基础上,对各种会计实验和相关实验进行整合,建设一个实验平台,开设高级会计实验课。

二、从会计综合实验走向高级会计实验

高等学校在会计实验教学中都开设有各种会计综合实验课程。这种会计综合实验主要有:基础会计的综合实验,在基础会计实验(会计原理实验、初级会计实验)中,在单项会计实验(原始凭证实验、记账凭证实验、账簿实验和财务会计报表实验)之后,有会计综合实验;财务会计的综合实验,以财务会计实验为主体的与基础会计实验相结合的财务会计实验(财务会计综合实验);会计核算与审计相结合的综合实验,在财务会计实验的基础上,与审计实验相结合的财务会计审计综合实验;会计核算与财务管理相结合的综合实验,在财务会计实验的基础上,与财务管理实验相结合的财务会计综合实验,等等。这些在不同学校或在教学不同阶段开设的会计综合实验,各有其必要性和优点,但从会计实验系统和培养学生会计综合能力方面分析,还存在各种会计实验有不沟通、会计实验系统不完整的问题,仍需要对各种会计综合实验进行整合,提升会计实验水平,走向高级会计实验。

有人会疑问为什么要称为高级会计实验?高级会计实验是旨在培养会计综合实践能力,采用综合教学法而实施的各种会计实验相互联系的会计系统的实验。这里,高级会计实验的目的,是为了培养学生的会计综合实践能力;高级会计实验的方法,是采用综合法;高级会计实验的内容,是各种会计实验相互联系的内容比较完整的会计系统的实验。称其为高级会计实验,是相对基础会计实验(初级会计实验)、财务会计实验(中级会计实验)而言的,又区别于现在各高等学校开设的各种综合会计实验。

高级会计实验的“高级”,主要体现在内容上的大综合。它是各种实验课的综合,即基础会计、财务会计、税务会计、管理会计、成本会计、计算机会计、财务管理、财务分析、审计和统计(有关内容)等实验课的综合。它是会计实验内容的高级综合,会计实验教学内容按其性质与要求的综合化,可以划分为会计实验教学综合化的三种类型,即:会计核算实验综合,会计的核算、管理实验综合,会计的核算、管理与其他内容实验综合。高级会计实验就是会计的核算、管理与其他内容的实验综合。会计综合实验如图 1.1 所示:

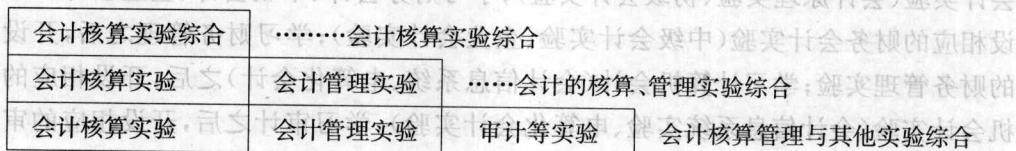


图 1.1 会计综合实验类型图

以上会计实验教学综合化的三种类型,是具有内在联系的不同层次的要求,可供各高等学校开设会计实验课的选择。会计核算实验综合是基本的、必要的会计实验,一般会计专业学生都必须组织实施;会计的核算、管理实验综合,是在会计核算实验综合的基础上,提高了对会计管理实验的要求;会计核算管理与其他内容实验综合,是培养会计人才综合素质的更高要求,是高级的会计综合实验。

高级会计实验的“高级”,还体现在培养会计人才的综合能力上。对于高等院校的会计实验要树立现代会计实验新观念,不能只把会计实验理解为学习和掌握会计技术操作,而是通过会计实验,特别是通过高级会计实验,培养和提高学生的综合能力。会计实验是一种理性化的实验,它是在一定理论指导下实施会计实践活动,在实践中学技能、学知识,培养创新精神,并从教学实践活动上升为理性认识的教学过程。理性化会计实践教学是学习型的会计实践(理性化会计实践)教学,使学生能在会计实践或会计实验过程中,提高学习效率,获取更多的知识和技能,培养其综合能力。

理性化会计实践教学的理念要贯彻到会计实践教学的各个环节,特别要强化会计实验教学。在理性化会计实践教学中提高专业素质表现在:学习与掌握会计基本技能;学习与掌握会计基本理论与方法;学习与运用会计法规和相关法规;学习与运用相关知识;培养创新精神;培养独立会计工作能力;培养科学研究能力。

第二节 高级会计实验的目标和原则

一、高级会计实验的目标

高级会计实验目标实际上是会计实验目标的体现。对于高等院校的会计实验要树立现代会计实验新观念,不能只把会计实验理解为学习和掌握会计技术操作,而是通过会计实验,特别是通过高级会计实验,培养和提高学生的专业素质。会计实验是一种理性化的实验,它是在一定理论指导下实施会计实践活动,在实践中学技能、学知识,培养创新精神,并从教学实践活动上升为理性认识的教学过程。理性化会计实践教学是学习型的会计实践(理性化会计实践)教学,使其在会计实践或会计实验过程中,提高学习效率,获取更多的知识和技能,培养会计人才的综合能力。理性化高级会计实验的目标在于提高学生专业素质,它要求:

1. 学习与掌握会计基本技能

根据高级会计实验教材及有关资料进行会计实验,要学习与掌握会计基本技能。会计实验要按照实际会计工作的要求,如同在职会计人员一样,依据《企业会计准则》、《企业会计制度》和《会计基础工作规范》等的有关规定进行操作。各单位应当按照国家统一的规定和业务的需要设置会计账簿。会计人员应当根据审核无误的会计凭证登记会计账簿。各单位应当按照规定定期结账。各单位必须定期编制财务会计报告。所有这些基本技能,都要经过严格训练才能掌握和提高。

2. 学习与掌握会计基本理论与方法

在学校开设高级会计实验课,是与学习会计主课程相适应的,在学习了会计原理(基础会计、初级会计)、财务会计(中级会计、企业会计)、财务管理、财务分析、计算机会计(会计信息系统、电算化会计)、审计等课程之后,开设高级会计实验,在会计实验过程中,以学习的会计理论与方法为指导,对实验的内容进行操作。在会计实验过程中一方面用实际操作的内容和现行会计制度与相关法规的规定,与所学的会计理论和相关理论和方法相对照,进一步对其理解和巩固,并学习新的内容;同时,检验所学的会计理论与相关理论、方法是否相联系及其联系的程度,对存在的会计理论和相关理论、方法与实验内容的差异(表现为会计理论和相关理论、方法与实际的脱离),需要分析其原因,进行相应的研究,并从学术上进行探讨,弄清为什么,应该是什么,以便提高认识,更深层次地掌握所学的会计理论与方法。

3. 学习与运用会计法规和相关法规

高级会计实验要求依据现行会计法规和相关规定进行实际操作,因而,在实验过程中

能学习与会计实验相关的会计法规和相关法规。会计法规如《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《企业会计准则》等。相关法规如《中华人民共和国商业银行法》、《中华人民共和国票据法》、《银行结算办法》、《商业汇票办法》、《现金管理暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》和《中华人民共和国企业所得税暂行条例》等。

4. 学习与运用相关知识

在高级会计实验中学习相关知识,主要包括:(1)经济业务知识,与实验相关的具体业务知识,如材料采购业务具体知识(包括按材料采购合同购买材料的经济合同知识,材料验收入库知识,支付购买材料货款的银行结算知识等)、产品销售业务具体知识(包括按产品销售合同销售产品的经济合同知识,产品出库知识,收取产品销售货款的银行结算知识等)。(2)其他相关财经知识,与实验相关的财政、税收、统计、审计、银行、保险、证券、市场、工商管理、外贸和海关等方面的知识。

5. 培养创新精神

创新的源泉是实践,会计实验为培养学生创新精神提供了必要条件。高级会计实验教学中创新的内容,主要是会计实验体系创新、内容创新、规范创新和方法创新等。高级会计实验教学中创新的途径主要是:解放思想,从实际出发,进行创造性活动;掌握与应用创新思维方式和方法,以马克思主义认识论为指导,运用创新思维方式,如逻辑思维方式、求异思维方式、求同思维方式、想象思维方式和特殊思维方式等;要学习和掌握创新方法,如比较法、移植法、融合法、假说法、联想法、相关法、相似法、组合法、疑问法、转化法、反向法、分离法、补充法、调查法和实证法等。

6. 培养独立会计工作能力

高级会计实验一般模拟企业财务科(处或部)设置若干组和会计岗位进行操作实验。在财务机构设置的岗位有多有少,如设置科长、副科长、现金出纳岗、银行出纳岗(或出纳岗)、审核岗、成本核算岗、费用核算岗、工资核算岗、材料核算岗、资产及在建工程岗、应收应付款项岗、其他应收应付款项岗(或往来款项岗)、产成品核算岗、税金核算岗、销售核算岗、预算控制岗、收款结算岗、财务分析岗、总账岗、报表岗(或总账报表岗)、资产管理岗、固定资产岗、计算机管理岗、文档管理岗等岗位(科长、副科长不计入岗位),也可将工作性质相近的岗位合并,简并为较少的岗位。按照财务部门、组和岗位实验操作,实验并做好每个岗位工作,可以培养学生的独立工作能力;在每个岗位处理好与其他工作岗位的关系,与上下相关岗位相沟通并协作,从而培养学生合作与沟通能力;进而实验做好财务部门的整体工作,协调各个组和各个岗位的工作,完成全面的实验任务,也就是模拟完成一个企业的全部财务会计工作,可以培养学生的全面组织工作能力。这样,通过高级会计实验,可以培养学生在不同方面和不同要求下的独立工作能力。在会计实际操作过程中,按照在实际工作中对会计人员的要求进行操作,从中学习会计人员应具有的工作作风:坚持原则、客观公正、精打细算、认真负责、团结互助等。

7. 培养科学研究能力 通过高级会计实验,对所学的会计理论和相关理论、方法与会计实验进行分析对比,如其与实验内容不一致,或与实验所依据的《企业会计制度》、《企业会计准则》和相关法规的规定不一致,或与实际工作的要求不一致,应据以进行深入地分析和研究,并可形成一些专题开展讨论,充实或深化已学的理论与方法。通过高级会计实验按要求撰写实验报告。实验报告是完成实验作业的总结。每个(或全部)实验项目按照要求在操作完毕后,应写出实验报告,阐明实验项目的实验目的、要求和步骤,各项经济业务账务处理所依据的有关制度和政策,总结实验的心得体会,以及需要探讨的一些问题。通过撰写实验报告,培养学生的写作水平与科研能力。同时,还可以利用会计实验室的现代化设备,对实用性很强的会计专题进行科学研究。

高级会计实验(三)

二、高级会计实验的原则

组织高级会计实验要遵循一定原则。高级会计实验教学原则,是进行高级会计实验教学必须遵循的标准。遵循高级会计实验教学原则,才能规范会计实验教学,保证会计实验教学的质量。高级会计实验的原则一般包括:

(一) 全面性原则

在高级会计实验教学中遵循全面性原则即要进行素质教育。素质教育要求面向全体学生,培养人的全面素质。全面素质一般包括:思想道德素质(政治素质、道德素质、个性素质、心理素质)、科学文化素质(科学素质、文化素质、创造素质、技能素质)和身体素质。在高级会计实验教学中主要是开展思想道德素质和科学文化素质的教育。

在普通高校的会计专业教育中,基本上是重视科学文化素质的培养,而忽视思想道德素质的培养;重视科学文化素质的培养,也只重视其中技能素质的培养,而忽视科学文化素质中科学素质、文化素质和创造素质的培养。一般高校把高级会计实验当作基本功的训练,集中精力按照实际工作的要求进行模拟实验,要求学生学会编制原始凭证、记账凭证,登记账簿,进行成本和利润核算,编制会计报表等。为了培养德、智、体全面发展的高级会计人才,按照素质教育的基本要求,在高级会计实验中,要重视全面贯彻素质教育,即既要重视思想道德素质教育,又要重视科学文化素质教育,特别是技能素质和创造素质的教育。

(二) 系统性原则

系统性原则是指按高级会计实验的教学计划,在课程上和内容上进行全面实验。在高级会计实验教学过程中,按高级会计实验教学计划,一方面,要求设置的高级会计实验课的内容都要进行实验,如设置有会计核算实验、审计实验、统计实验、财务管理实验和财务分析实验等部分,每个部分都是相对独立又相互联系的综合实验的内容,都要依次进行