

应用型高等院校经管类系列实验教材·会计

会计综合模拟实验

罗韵轩 / 主编

Kuai Ji Zong He Mo Ni Shi Yuan



经济科学出版社
Economic Science Press

应用型高等院校经管类系列实验教材·会计

会计综合模拟实验

*K*uaiji Zonghe Mo Ni Shi Yuan

罗韵轩/主编 郭琛 丁春贵 卢燕/副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实验 / 罗韵轩主编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 4

(应用型高等院校经管类系列实验教材. 会计)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9158 - 6

I. ①会… II. ①罗… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 044160 号

责任编辑: 白留杰 凌 敏

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

会计综合模拟实验

罗韵轩 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材编辑中心电话: 88191354 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: espbj3@esp.com.cn

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 13.75 印张 300000 字

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9158 - 6 全套定价: 38.90 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

总 序

实践教学是高等教育本质的必然要求,是践行应用性人才培养的必经之路,是地方行业性教学型本科院校办学的重要特征。近几年来,各高校经济与管理类专业实验教学已经逐步开展,把实验教学作为教学改革的抓手、知识融合的平台以及联系社会的桥梁,然而如何进一步完善实验教学体系、提高实验实践教学水平与质量已经成为各高校亟待解决的问题。应用型高等院校经管类系列实验教材以提高高等院校经济与管理类专业实验教学的建设水平为目的,以实验教材建设为突破口,探讨高等院校经济与管理类实验教材的新方向、新思路、新内容、新模式。

本系列实验教材的编写紧紧围绕“知行合一,能力为尚,积淀特色,共享协作”的地方行业性教学型经济与管理类实验教学理念,贯彻以现代教育技术为基本手段,以实验资源共享与应用为条件,强化理论教学与实践教学互动与互补,“实践与理论相结合”和在“做中学”的指导思想,强调实验教材建设与实验课程建设、实验项目建设、实验教师队伍建设以及深化实验教学改革相结合,力图通过系列教材建设规范实验教学内容和实验项目,促进实验教学质量的提高。

(一) 本系列实验教材内容与教学方式符合实验教学规律和要求。具体表现在以下几个方面:

1. 实验教材以实验项目为章节,按如下体例编写:实验目的和实验要求;实验的基本原理;实验仪器、软件 and 材料或实验环境;实验方法和操作步骤;实验注意事项;数据处理和实验结果分析;实验报告。当然,对于不同的课程,根据其本身的学科特点,实验教材的编写体例并不完全一致。

2. 增加综合性、设计性、创新性实验项目的比例,并逐步将科研成果项目转化为教材的实验项目。

3. 与当前流行的实验平台软件或硬件及教材内容紧密结合,符合一般软件要求。

4. 充分体现以学生为主体,明确实验教学的内涵。实验教学过程体现以学生操作为主,教师辅导为辅,少量时间教师讲解,大部分时间学生操作的特点。

5. 按实验教学规律分配学时,并且有多余的实验项目供学生利用开放实验室自主学习。

6. 内容精练,主次分明,详略得当,文字通俗易懂,图表与正文密切配合。

(二) 本系列实验教材遵循实验教学规律,体现时代特色,总体来说,具有以下四个特点:

1. 与现代典型案例相结合。以培养应用型人才为原则,根据实验教学大纲,注重理论联系实际,教材具有较强的实践性、新颖性、启发性和适用性,有利于培养学生的实践能力和创新能力。

2. 建设形式新颖。实验教材分为纸质实验教材和网络资源的形式;纸质教材实验报告

尝试做成活页形式，或做成可撕下的带切割线形式；在纸质教材出版，配套建有供学生实验前和实验后学习使用的网络资源。

3. 实验内容创新。对于实验教材编写内容上的创新，一是凸显应用型人才培养特色实验项目，提高了综合性、设计性、创新性实验项目的比例；二是将教师的科研成果转化为本科学生实验教学项目。

4. 编写程序严格。对实验教材的申请立项的实验教材经由学院领导及专家进行立项审查；实验教材初稿经由相关同行专家给出鉴定，最终审核后，送交出版社评审出版。

本系列教材得到各方面人士的指导、支持和帮助，尤其是得到中国经济信息学会实验经济学与经济管理实验室专业委员会的专家，广东金电集团等多家业界人士，以及各高校同行老师们的支持和帮助，我们在此表示由衷的感谢。本系列实验教材尚处于探索阶段，作为一种努力和尝试，存在诸多不足之处，竭诚希望得到广大同行及相关专家的批评指正。

应用型高等院校经管类系列实验教材编委会

2009 年 12 月

前言

高等教育肩负培养高素质应用型、科研型、创新型人才的重要使命。基于教育部于2007年2月17日下发《关于进一步深化本科教学改革,全面提高教学质量的意见》,各高校纷纷采取具体措施和办法,加大教学投入,强化教学管理,深化教学改革,高度重视实践环节,提高学生的应用实践能力。

古人云:“授之以鱼不如授人以渔。”在灌输专业知识的同时,应教会学生“捕鱼”的技巧,注重能力的培养。会计学科的教学也不例外,包括理论教学和实践教学两部分,在“授之以鱼”的基础上“授之以渔”,采取新颖灵活、启发式的授课与考核方式,在完成教学任务的前提下,激发学生的学习主动性,使学生思维不仅仅局限于课堂,更注重应用实践能力的培养。

为配合教育部的相关改革以及我院金融行业性应用型本科院校的定位,贯彻“育人为本,理论为基,应用为重,特色为先”的教学理念,强化“实训、实验、实习”“三位一体”的实践教学体系,培养理论与实践并重的应用型人才。在此背景下,我们编写此套应用型高等院校经管类(金融、会计、企业管理)实验系列教材。

国内会计本科实验教材种类繁多,内容不一,侧重点不同,比如侧重单项或阶段性模拟实验、综合性模拟实验等。综观现有会计综合性模拟实验教材,各版本各有其特色和优势,但也有其局限性,具体体现在:对企业会计核算全过程虽有比较全面完整的反映,但欠缺详细的会计核算操作规范,实验指导性欠强;会计实验教材体系结构欠合理,账、证、表等核算资料欠直观,一般只有原始凭证,较少附上与业务相关的各类记账凭证、账簿,需学生自购,难以统一,给教学和实验带来不便;另外在同类综合实验教材中,少有将会计电算化的实验内容综合于教材中。

《会计综合模拟实验》试图让学生进行会计岗位的角色体验,增强其模拟实验的兴趣,充分调动学生的积极性、主动性,锻炼其实际操作能力;同时考虑现有教材的局限性,采用简明、系统的框架体系,本着厚基础、重能力、求创新的总体思路,优化整合课程内容,突出会计学科的理论性与实践性交叉融合的特点,依据最新的企业会计准则和财税法规,注重应用性、实用性、可操作性,综合会计学原理、中级财务会计、会计电算化等单项实验的会计综合模拟实验教材,具体有如下特点:

1. 注重会计实验内容的综合性。本教材将企业财务会计与基础会计、成本会计、税务会计、电算化会计相结合,从手工模拟实验到电算化会计的应用,并相互验证结果,综合模拟企业会计核算的全过程。

2. 注重会计实验的全面性。循序渐进安排单项实验与综合实验的有机统一,促进实验课程教学目标的顺利实现。本教材选取一个会计期间某企业在供应、生产、销售等整个生产经营过程中实际发生的各种经济业务,从开设账户、设置账簿、经济业务发生时取得原始凭

证、编制记账凭证、登记账簿、计算产品成本、核算财务成果、进行利润分配到编制财务报表,完成一个会计核算工作的循环过程,从而实现学生所学理论与企业实际操作的“零距离”。

3. 基于会计岗位角色体验方式,注重内容的新颖性、真实性。在岗位角色体验式基础上,科学设计各岗位实验项目,一人多岗、几人一岗或一人一岗,并且采取轮岗方式,使实验内容与理论教学相辅相成,紧密结合,避免出现脱节现象。使用与企业实际工作中完全相同格式的各种发票、结算凭证、记账凭证、账簿和表格,按照最新的《企业会计准则》、2007年最新的税法规定、《会计人员工作规范》要求,对全部经济业务进行会计核算程序处理,让学生进行会计岗位的角色体验,增强其模拟实习的责任心,充分调动学习的积极性、主动性。

本套教材由主编罗韵轩老师和副主编郭琛、丁春贵、卢燕老师共同商讨后提出教材大纲并编写定稿,编写分工为:第一部分由罗韵轩老师编写;第二部分的第三章由丁春贵老师编写,第四章由郭琛老师编写,第五章由卢燕老师编写。在编写过程中承蒙兄弟院校和业界同行专家的大力支持和鼓励,同时得到了广东金融学院及教务处各位领导与会计系主任岳龙教授、顾中国教授、韩俊梅教授、李萍教授、肖伟才教授及财务会计教研室全体老师所给予的协助支持和有益建议,在此表示诚挚谢意!

由于经验与水平有限,加之时间仓促,书中疏漏之处在所难免,编者敬请同行、专家不吝赐教,促其改进完善。

编 者

目 录

第一部分 会计综合模拟实验基础知识

第一章 会计综合模拟实验概述	(1)
第一节 会计综合模拟实验的内涵与目的	(1)
第二节 会计综合模拟实验的核算程序与步骤	(3)
第三节 会计综合模拟实验的任务、要求和组织	(7)
第四节 会计综合模拟实验的考核方式	(9)
第二章 会计综合模拟实务操作基础知识	(12)
第一节 会计基础知识	(12)
第二节 会计核算程序	(32)
第三节 会计工作书写规范	(33)

第二部分 会计综合模拟实验业务

第三章 会计综合模拟实验的企业基本资料	(35)
第四章 企业会计综合模拟手工实验	(41)
实验一 建立账簿和登记期初余额	(41)
实验二 填制与审核会计凭证	(45)
实验三 登记会计账簿	(163)
实验四 编制会计报表	(169)
第五章 会计电算化综合模拟实验	(175)
实验五 系统管理	(175)
实验六 基础设置和总账系统初始化	(187)
实验七 总账系统日常业务及期末处理	(196)

附录 实验报告 (206)

参考文献 (209)

第一部分

会计综合模拟实验基础知识

《会计综合模拟实验》是基于应用型人才的培养目标，本着学以致用为目的，将《会计学原理》、《中级财务会计》、《会计电算化》、《成本会计》等多门课程交叉融合的会计综合模拟实验教材，其将会计手工模拟实验和会计电算化相结合，并相互验证结果，综合模拟企业会计核算的全过程。

第一章

会计综合模拟实验概述

本章概括介绍了会计综合模拟实验的内涵与目的、程序与步骤、任务、要求及组织、考核方式等。

第一节 会计综合模拟实验的内涵与目的

会计综合模拟实验是以仿真的会计核算资料、规范的会计核算程序与步骤为基础，指导

学生进行综合模拟,其主要特点是针对企业某一会计期间的业务,进行岗位角色的仿真综合模拟实验,理论与实践契合,帮助学生系统地理解、掌握会计理论和方法,全面提高学生的会计操作技能。

会计综合模拟实验与单项课程实验相比,其会计业务设置更系统、全面,学生可全面掌握会计各项技能、熟悉处理各种核算业务,具体有如下特点:(1)真实性。会计综合实验的岗位角色体验过程中,各种外来与自制原始凭证及记账凭证、账簿、报表是真实的;角色岗位、实验环境是真实的,如各种会计模拟实验的相关用具、印章、设施等。(2)岗位体验式。企业与会计工作有联系的岗位均应考虑设置,一般采用三种形式进行岗位体验,即一人多岗、几人一岗或一人一岗,并且采取轮换式。(3)综合性。在会计学科单项实验基础上,适用于会计系列多课程交叉融合的综合实验。

通过会计综合模拟实验,可实现如下目的:

(1)实现会计理论与实务的有机结合。会计综合模拟实验是在仿真的模拟环境中进行的,学生如同置身于企业会计部门各岗位,根据实验内容的要求,通过建立一套完整的账簿体系,完成某企业某一会计期间(1个月)实际业务的处理,初步掌握各种会计核算方法及操作的基本技能,对会计核算程序的起点与终点有清晰系统的认识,明确会计确认、计量、报告的意义。具体包括:建账的方法;根据审核无误的原始凭证填制记账凭证、编制科目汇总表的方法与程序;登记现金日记账、银行存款日记账以及各种明细分类账和总分类账的方法与程序;掌握结账、对账、更正错账,编制资产负债表、利润表与现金流量表等基本技能。通过将所学会计理论运用到实践中,可培养学生的会计实务操作能力,增加对会计核算流程的感性认识,提升其职业敏感性。

(2)为后续会计专业课程的学习奠定基础。在会计核算实际操作中,可巩固和掌握所学理论知识,提高其运用能力,强化基本操作技能的训练,为后续会计专业课程的学习、适应会计工作奠定坚实基础,培养学生从事会计工作应具备的基本素质,形成良好的职业道德。

(3)解决校外实习难的问题。会计学科具有很强的社会实践性,要求学生具备一定的会计实践操作技能。校外实习环节可弥补课堂理论教学与实践相脱节的状况。但近年来,因实习经费紧张、企事业单位考虑保护商业秘密、实际工作环境的限制以及会计工作的阶段性和时间性等原因,限制了校外实习开展;即使进行了校外实习,会计工作的严肃性也限制了其不能给学生提供足够的动手操作机会,所有会计凭证、账表都要求填制及经办人员签名、盖章,以明确其岗位职责。因此,为避免出现差错,多数情况下,实习单位极少给予实习生动手操作机会,而更多是旁观实习。会计综合模拟实验仿真效果接近现实,在一定程度上解决了校外实习难的问题。

(4)提高会计实验的教学效果和质量。理论源于实践,又指导实践。如何在有限的会计实验教学时间里运用科学、合理、有效的方法和手段,提高教学效果和质量,是亟待解决的问题,如多媒体教学工具的应用、各类型企业会计工作过程的相关影像资料、财务软件的应用与设计等,为提高会计实验教学效果和质量奠定坚实基础。

第二节 会计综合模拟实验的核算程序与步骤

一、建 账

根据会计综合模拟实验内容的安排,应开设总分类账、现金日记账、银行存款日记账和各类明细账。建账工作应包括如下内容:

1. 正确选用账簿形式和账页格式。总分类账、日记账采用订本式,其他明细账可采用活页式。根据明细账的性质确定其使用三栏式、数量金额式还是多栏式账页等。

2. 填写账簿启用表或经管人员一览表。填写账簿启用表或经管人员一览表,但其背面的目录部分需要在实验结束整理装订会计资料时完成。

3. 根据实验给出的期初建账资料开设账户。根据实验给出的期初建账资料,账户按资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类五大类顺序开设。

4. 填写期初余额。根据实验给出的期初建账资料,填写建账日期和期初余额。如无余额,只开设账户即可。

5. 粘贴口取纸。粘贴口取纸,实验中此工作并非必需,但它可帮助会计人员快速找到所需账户。

二、处理日常经济业务

(一) 填制与审核原始凭证

实验中每笔经济业务都配有相应的原始单据,如为空白的,需正确填制与审核;如已填写完整且正确无误,则要求认真审阅,目的是读懂原始凭证,明白其所载明的经济内容。

(二) 填制记账凭证

根据经济业务逐笔将审核无误的原始凭证裁剪下来,分析编制相应的记账凭证(收款、付款、转账凭证),并按收字、付字和转字分别编号,选定应粘贴的原始单据,随即粘贴在记账凭证背面,注意原始单据的折叠方法和粘贴位置。

(三) 登记日记账

以出纳身份,根据编制完成的收款凭证、付款凭证逐笔登记日记账,要求写明对方科目,每日终了结出余额。

（四）登记各明细账

以会计身份，根据编制完成的收款凭证、付款凭证、转账凭证及原始凭证逐笔登记所涉及的各种明细账。对需要平时结余额的账户，可随时结计余额；对平时不需要结余额的账户，可到月末结账时再结余额。

（五）编制科目汇总表

根据已编制完成的收款凭证、付款凭证、转账凭证，通过 T 形账，将发生额按相同科目汇总，再将汇总的借方发生额、贷方发生额过入科目汇总表内。注意保证所有科目的借方发生额之和等于所有科目的贷方发生额之和。实验一般按上旬、中旬、下旬分别进行科目汇总工作。

（六）登记总分类账

主管会计根据科目汇总表，将各账户的发生额合计数记入总分类账相应账户内，平时无须结出余额，到月末结账时一同结出。

三、对账、结账

（一）对账

对账的前提条件是全部经济业务都记入账户中，并结出各账户的余额。

1. 通过编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”，总分类账自身进行试算平衡。
2. 总分类账与各明细账及日记账的余额逐笔进行核对。
3. 通过编制“银行存款余额调节表”对银行存款日记账的正确与否进行核对。

（二）结账

结账的前提条件是对账的准确无误。结账内容包括月结和年结。会计结账是会计人员每月工作开始和结束的衔接纽带，具体结账方法总结如下：

1. 月结。

（1）日记账。现金、银行存款日记账，应按日结出余额。日结可自然进行，既可逐笔结余额，也可每隔五笔结一次余额，每日的最后一笔应自然结出当日余额，不必另起一行。因为如果会计在日结时总是另起一行，摘要栏内写“本日合计”，同时结出本日收入、支出合计及余额，此操作虽然可行，但一个月则需另起若干行写若干个“本日合计”，既占篇幅，又没必要。

现金、银行存款日记账的月结方法即在本月最后一笔记录下划一条通栏单红线，并在下一行的摘要栏中用红字居中书写“本月合计”，同时在该行结出本月发生额合计及余额，然后，在“本月合计”行下面再划一条通栏单红线。

(2) 明细账。若某一明细账的业务量较大时，平时可每隔五天结一次余额。明细账在月结时应注意区别以下几种情况：

① 本月没有发生额的账户，不必进行月结，不划结账红线。

② 对需按月结出本月发生额的账户，如应交税费、生产成本、制造费用及各种损益类明细账等，由于会计报表须填写本月发生额，需结出“本月合计”发生额及余额，并在“本月合计”行下面划一条通栏单红线。

③ 不需按月结计本月发生额的账户，如各项应收、应付款及各项财产物资明细账等，只需在本月最后一笔记录下面划一条通栏单红线，表示“本月记录到此结束”。

(3) 总分类账。登记总分类账可采用记账凭证核算程序、科目汇总表核算程序、汇总记账凭证和日记总账核算程序等，业务较多的总分类账账户，平时可每隔十天结一次余额或月末结出余额，在本月最后一笔记录下划一条通栏单红线，表示“本月记录到此结束”。

2. 年结。

(1) 各账户封账。年终结账时，各账户按上述方法进行月结的同时，为反映全年各项资产、负债及所有者权益增减变动的全貌，便于核对账目，将所有总分类账账户结计全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在该行下面划通栏双红线，表示“年末封账”。

(2) 结转新账。结转下年时，凡是有余额的账户，都应在年末“本年累计”行下面划通栏双红线，在下面摘要栏注明“结转下年”字样，把年末余额转入下年新账，同时应在下年新启用的账页第一行摘要栏内注明“上年结转”字样，并在余额栏内填写上年结转的余额。

对于新的会计年度建账，一般来说，总账、日记账和多数明细账应每年更换一次。但有些财产物资明细账和债权债务明细账，由于材料品种、规格和往来单位较多，更换新账，重抄一遍工作量较大，因此，可跨年度使用，不必每年更换，各种备查簿也可连续使用。

3. 提示。

(1) 结计“过次页”发生额。结计“过次页”的发生额，应根据不同账户记录，采用不同的方法：

① 对需要按月结出本月发生额的账户，结计每张“过次页”的发生额合计数，应为从本月初至本月末止的发生额合计数，此举便于本月结账时加计“本月合计”数额。

② 对需要结计“本年累计发生额”的账户，结计前 11 个月的月结发生额及 12 月份“过次页”的本页合计数，应为从年初起至本页末止的累计数，此举便于年终结账时加计“本年累计”数额。

③ 结计“过次页”之后，在下一页第一行摘要栏内注明“承前页”字样，并在发生额和余额栏内填写上页结转数。

(2) 结转账户余额。将本账户年末余额，以相反的方向记入最后一笔账下的发生额内。例如，某账户年末为借方余额，在结账时，将此项余额填列在贷方发生额栏内（余额如为

贷方，则作相反记录)，在摘要栏填明“结转下年”字样，在“借或贷”栏内填“平”字并在余额栏的“元”位上填列“0”符号，表示账目已经结平。

四、编制会计报表

(一) 资产负债表

报表中各项均需填写“期末余额”和“年初余额”。“期末余额”要根据总分类账账户期末余额直接填制或分析计算填列；“年初余额”要根据实验资料中的有关数据填列。

(二) 利润表

报表内各项均需填写“本期发生额”和“上期发生额”或“1~11 月份累计发生额”。

(三) 现金流量表

此表可在教师指导下有选择性地编制，通过回顾理论所学，采用工作底稿法或 T 型账户法编制，也可直接根据相关科目分析填列。

(四) 所有者权益变动表

所有者权益变动表反映在某一特定时间内，所有者权益如何因企业经营的盈亏及现金股利的发放而发生变化。此表亦可在教师指导下有选择性地编制。

五、整理装订会计资料

(一) 会计凭证

首先检查各记账凭证填写内容是否齐全，所附原始凭证是否完整，粘贴、折叠是否符合要求，然后按一定的顺序（如记账凭证编号）和类别排列打孔、装订，并于其外表粘贴凭证封面。

(二) 会计账簿

主要指订本式、活页式、卡片式账簿的整理与装订。

1. 启用订本式账簿，对于未印制顺序号的账簿，应从第一页到最后一页顺序编写页数，不得跳页、缺号。

2. 使用活页式账簿，应将多余的空白账页剔出，按照资产类、负债类、所有者权益类、

成本类、损益类顺序排列，定期装订成册。装订后按实际使用的账页顺序编写页数，另加目录，记明每个账户的名称和页次。

3. 记用账簿时，应在账簿封面上写明单位名称和账簿名称。扉页上应附“账簿使用登记表”或“账簿启用表”，并列明科目索引。

4. 系账绳，粘贴账簿封面。

（三）其他相关资料

1. 把属于税务部门、开户银行以及应寄给对方单位的资料装订在一起，传递给有关部门。

2. 会计报表单独装订。

3. 会计核算中填写完成的其他资料单独折叠存放。如试算平衡表、银行存款余额调节表等。

六、撰写会计实验报告

写明实验班级、实验人姓名、实验时间、实验内容、实验效果等。

第三节 会计综合模拟实验的任务、要求和组织

一、会计综合模拟实验的任务

会计综合模拟实验的任务是在会计岗位角色体验式基础上，依据最新的企业会计准则和财税法规，充分调动学生的积极性、主动性，锻炼其实际操作能力，做到理论与实务并重、演示实践性与验证性相结合，造就高素质的应用型会计人才，培训学生的认识观察能力以及运用所学知识分析解决问题的能力。

二、会计综合模拟实验的要求

（一）一般要求

进行会计综合模拟实验时，一般应遵循以下要求：

1. 按照企业或实际部门会计核算的程序和方法，以及所使用的凭证、账簿、报表来组织会计实务模拟操作。

2. 实际操作之前，应清楚会计综合模拟实验的目的和要求，并对相关理论内容进行认真复习，以便顺利完成各项实务模拟。

3. 各项实务模拟的基本操作规范需按照《会计基础工作规范》的要求进行。

4. 对企业发生的各项经济业务,需根据最新《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定进行处理。

(二) 具体要求

1. 模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容,实验中使用的会计凭证、会计账簿和会计报表均应采用现行的标准、规范和格式。

2. 进行实验的学生,应以认真的态度、高度的责任心进入实验角色,并在实验指导教师的安排指导下,严格按实验操作程序进行,保质保量地在规定时间内完成实验任务。

3. 实验中要依据现行的财务会计制度、相应的财经法规、有关会计工作规定和规则处理会计事项,书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

4. 实验完毕,指导教师应根据以上各项要求的完成情况,综合评定实验成绩。

(三) 运作方式

会计综合模拟实验一般采用“岗位角色体验”的混岗运作方式和分岗运作方式,不同的运作方式其要求也不相同。

1. 混岗运作方式。采用混岗运作方式要求每一位实习学生独立完成全部会计模拟实验的内容。其优点是,可让学生在实验过程中,对各项专业技能得到系统的、全面的掌握,便于在学生人数多的情况下组织集中实习。其缺点在于,首先,不能使学生感受到实际工作中会计机构各岗位的业务分工和内部牵制制度,以及会计凭证在各岗位之间的传递过程;其次,工作量较大,耗用时间长。

2. 分岗运作方式。采用分岗运作方式,要求对实习学生分组,在每一组内按照会计机构内部各岗位的分工,进行分岗操作,学生能在实习过程中,熟悉明确各会计岗位的基本职责,掌握各类经济业务的账务处理过程,以及原始单据和其他会计凭证在各岗位之间的传递程序和方式;同时也能了解到财务部门与企业内部其他部门之间,以及与有经济业务往来的外部各有关单位之间的财务关系,掌握相关经济业务的账务处理方法。使学生有身临其境的感受,直观性、真实性强是此运作方式的优点。但此方式在操作过程中组织难度较大,而且学生对实习内容的全面了解和掌握程度明显低于混岗运作方式。

3. 纯手工实务操作与电算会计相结合的运作方式。为了能将电算会计实验与手工操作有机结合,有两种选择:一是混岗式的手工操作与分岗式的电算会计相结合;二是分岗式的手工操作与混岗式的电算会计相结合,这样能取得最佳实验效果。

三、会计综合模拟实验的组织

会计综合模拟实验应按以下分类、步骤顺序进行。

第一类实验内容:手工操作环境下的会计实务模拟,具体包括以下两个步骤: