

会计

实验教学 研究

论

文

集

王建成 朱启明 李乃恒 主编



中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计实验教学研究论文选/王建成等主编. - 北京:中国商业出版社,1999.2

ISBN 7-5044-3817-0

I. 会… II. 王… III. 会计学-高等学校-教学研究-文集
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 00961 号

责任编辑:蓝垂华

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 10.25 印张 264 千字

1999 年 2 月第 1 版 1999 年 2 月第 1 次印刷

定价:18.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

《会计实验教学研究论文选》编委会

顾 问 于玉林 朱有志

主 编 王建成 朱启明 李乃恒

编委会成员(按姓氏笔画排列)

于 静	马春兴	马慧珍	牛彦绍	尹玲燕	王兵林	王明吉
王建成	王 琳	王新玲	刘 立	刘国才	刘秀英	刘桂艳
刘桂清	丛 巍	边建明	冯丽霞	孙良文	孙青霞	余 虹
余 斌	何建国	汤朝兰	狄震宇	汪慧华	李 君	李 娟
李书平	李志彤	李琨宗	李宗祥	张 红	张凤林	张华林
张明瑜	张俊民	张爱芹	张晨霞	罗 莉	杨学华	杨敬林
赵 红	赵如兰	赵继荣	陈庆广	陈洁云	陈韩峰	侯旭华
胡伶俐	袁 洁	敖汉华	贾厚光	秦洪珍	常 剑	曹文红
郭伍常	梁丽萍	黄昌勇	陶敦勤	谢 册	谢晓年	傅 翔
鲁丛林	童杰成	程梅珍	解天管	管 洲	滕晓梅	颜剩勇
戴 强	戴丽萍					

序

为了交流会计实验教学经验,探讨会计实验教学改革,继1994年7月19日在天津财经学院举办会计实验教学研讨会之后,于1996年7月11日至14日,在河南财经学院召开了全国部分财经院校第二届会计实验教学研讨会,又于1998年7月27日至8月1日在湖南省湘潭市召开了全国部分高等院校第三届会计实验教学研讨会。这次研讨会的特点是:规模大,参加的单位多、代表多;多样性,有财经院校、综合大学、专科院校和职工大学的代表参加;内容新,以探讨计算机会计实验和在知识经济条件下会计实验教学发展趋势为重点。

在高等财经院校,在会计专业的教学过程中,是否需要会计实验教学历来有两种观点。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,学生需要在学校学习期间,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,学生在校期间,主要是集中精力去学习会计理论与会计方法,至于会计实际操作技能可以在参加工作后在实际工作中去学习,因而在学校不必要建立会计实验室进行会计实验教学。

对这两种观点,从这次提交研讨会的论文来分析,大家一致肯定,在高等院校,建立会计实验室,进行会计实验教学,培养学生较好地掌握本门学科的基本技能,是适应了市场经济需要应用型会计人才的要求,也符合《中华人民共和国高等教育法》所规定的“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”的要求。从参加这次研讨会的代表来分析,代表中除来自财经院校的老师外,还有来自全国综合大学——厦门大学、南开大学、山

西大学、深圳大学、安徽大学和苏州大学的老师,说明会计实验教学越来越多地受到普通高等学校的重视。

通过研讨,大家认为会计实验教学对会计教育来说是非常重要的。它是培养实际操作能力的重要措施,是培养运用与学习理论的一种途径,是在实验中培养创新能力的一种手段,是为进行科学研究创造的一种良好条件,是为社会服务实现教学资源共享的一种方式。

随着知识经济的到来,会计实验的发展,将具有以下发展趋势:(1)综合化。表现为会计手工实验与电算实验相结合,基础会计、财务会计与管理会计等各会计学科知识实验相结合,会计与税务、统计等相关知识学科实验相结合,使会计实验融知识型与业务型于一体。(2)素质化。会计实验教学应贯彻素质教育的思想,专业文化素质教育与政治思想素质教育相结合,更要注重创新能力的培养,使培养的学生既具有各种操作能力,又具有在不同会计环境下的创新能力。(3)产业化。通过会计实验教学,将所建立的会计实验室和开发的各种会计实验产品转化为社会现实生产力,向实现产业化方向发展,为社会提供教学资源。

为了交流会计实验教学的经验和探讨会计实验教学的改革,这次研讨会的代表一致同意出一本会计实验教学论文选。这是一项有益的工作,得到与会各单位代表的大力支持,并由湘潭工学院、湖南财经学院共同承办。感谢这两个学校为此付出的艰辛劳动。

值此《会计实验教学研究论文选》的出版之机,希望能得到广大读者对会计实验教学的关心、爱护、扶持和帮助,以便促进我国会计实验教学在世纪之交得到进一步的发展,为培养适应社会需要的会计人才贡献力量。

天津财经学院现代会计研究所 于玉林

1998.11.5

第三届会计实验教学研究研讨会会议综述

第三届全国部分高等院校会计实验教学研究研讨会于1998年7月27日至8月1日在湖南省湘潭市召开,会议由湘潭工学院、湖南财经学院联合主持承办。出席本次研讨会的代表80余人,分别来自全国各地50所高等院校,湖南省财政厅、湖南证券公司、湘潭电机集团公司等单位到会祝贺,湘潭电视台、湘潭日报社记者到现场采访报道。会议共收到论文65篇,天津财经学院博士生导师于玉林教授、厦门大学庄明来教授、中南财经大学敖汉华副教授等人在大会上作了专题发言。

这次研讨会主要围绕会计实验教学的现实意义和作用、现状及发展趋势,特别是对会计电算化实验教学以及在知识经济条件下会计实验教学所面临的挑战及其对策进行了广泛深入的交流和探讨,与会代表各抒己见,畅所欲言,在许多问题上达成了共识,现将研讨会所探讨的问题和主要观点综述如下。

一、会计实验教学的现实意义和作用

与会代表普遍认为,随着工业经济向知识经济的转变,传统会计既面临严峻的挑战,也为其前所未有的发展提供了机遇。会计实验教学是会计专业教育过程中十分重要且不可缺少的教学环节,对提高学生综合性素质具有重要意义。会计学作为一门应用型的边缘学科,使学生学会操作、能动手是最起码的基本功,会计实验,特别是电算化会计实验对此尤为重要;同时,会计实验既不是个别企业单位会计核算的简单再现,也不是会计准则、制度的一般化演示,而是集理论与实践于一体,进行会计核算和会计监督规范化、具体化、全面系统的会计工作的演习,是连接会计理论与实务的桥梁。这样,通过会计实验教学既有利于提高学生应知应能

力,缩短理论与实际的差距,增强学生步入社会的择业能力;又有利于促进我国会计工作的总体水平和会计信息质量的提高。

二、会计实验教学现状及存在的问题

目前,一般高等院校会计学专业都开设了会计实验课程,教学效果普遍反映良好,学生对此课程兴趣浓厚,收获很大。虽然大多数院校初步具备了开设会计实验课程的基本条件,但从高校会计专业发展的需要来说,还存在不少问题,主要表现为:

1.有些院校领导在思想上对会计实验的重要性认识不足,对会计实验设施在资金上投入不足,导致现有实验条件难以满足会计实验发展的需要。

2.手工实验和电算实验相互脱节。由于师资队伍缺乏有效的集中学习和培养,使得能将会计手工实验与电算实验相结合起来的复合型师资队伍比较缺乏,也使得会计手工实验和电算实验在教学中没有得到有机结合。

3.目前各高校还缺乏一套统一的、系统的、有权威的高质量会计实验教材,因此,加强会计实验教材建设迫在眉睫。

三、会计电算化教学实验问题

随着我国会计电算化的普及,会计教学中的会计电算实验成为会计实验的主导形式,具有广阔的发展前景,这点在各位代表中已达成共识,但在如何处理会计手工实验与会计电算实验关系上存在不同看法。有的代表认为;会计电算实验只是会计手工实验在核算手段(工具)上的进化,会计的基本理论、基本职能和基本技能没有根本改变,因此,会计手工实验和电算实验可以同时分阶段结合起来进行,以提高学生的综合运用能力,通过对比实验,更有利于提高学生实际操作水平。有的代表则认为会计手工实验和会计电算实验分两套资料各有侧重点独立运行,以保持各自独立的系统性和规范化。也有少数代表认为会计电算实验是会计实验的全部内容,会计手工实验可视情况夹在课堂教学中穿插进行,没有必要开设系统的会计手工实验。

四、会计实验理论研究问题

与会代表就如何创建会计实验理论进行了广泛的探讨。代表们普遍认为会计实验理论相对会计实验实践而言,其研究相对滞后,这样必然影响会计实验教学的发展。代表们就会计实验的职能、概念要素、理论体系框架等问题作了初步的探讨,提出了一些有益的创见。

五、关于会计实验教学的发展趋势

随着知识经济时代的到来,会计实验将具有以下几个发展趋势:

1. 综合化。表现为会计手工实验与电算实验相结合,基础会计、财务会计与管理会计等各会计学科知识实验相结合,会计与税务、统计等相关知识学科实验相结合,使会计实验融知识型与业务型于一体。

2. 素质化。会计实验教学应贯彻素质教育思想,使我们培养的学生既具有操作各种会计软件的适应能力,又具有在不同会计环境下开发各种会计软件的创造能力的复合型人才。

3. 产业化。通过会计实验教学,将所开发的各种会计软件转化为现实生产力,向实现产业化方向发展,也可以与各种软件开发公司共同研制开发。

为了使会计实验研讨会稳定有序发展,经部分代表提议,并经代表们讨论决定成立一个联络处,联络处总部设在天津财经学院,首批成员单位有:天津财经学院、河南财经学院、湘潭工学院、湖南财经学院、东北财经大学、中南财经大学、厦门大学、河北经贸大学、石家庄邮政高等专科学校等九所高等院校。会议还决定就本次收到的论文编选出版一本《会计实验教学研究论文集选》,并着手编写一套集会计手工实验与电算实验、会计原理实验与财务会计实验、会计实验与相关学科实验于一体的《会计实验学》系列教材。

会议经过几天热烈而深入的讨论,于8月1日结束,于玉林教授作了总结性发言,会议代表一致决定,下届会议于2000年7月

在河北省石家庄市举行,由河北经贸大学和石家庄邮政高等专科学校联合承办。

目 录

会计实验教学的地位和方法问题

会计实验需要重视素质教育	于玉林(1)
会计实验教学——走向 21 世纪的会计教育不可缺少的内容	张爱芹 王兵林 李宗祥(7)
关于会计实验教学中素质教育问题的探讨	张俊民 丛 巍(14)
对进一步完善会计实验教学的探讨	张明瑜(18)
会计模拟实验教学探索	李 君 边建明(23)
对现代会计实验中若干问题的探讨	张晨霞(26)
会计实验教育是培养会计实用人才的重要途径	程梅珍(31)
关于会计实验室多功能化的思考	梁丽萍(35)
牢固树立能力本位观念,努力提高实践教学效果 ——强化财会专业实践性教学的几点体会	张凤林 滕晓梅(39)
改革会计实习,推行“122 工程”	黄昌勇(42)
会计模拟实验教学改革探索	袁 洁 贾厚光(51)
会计模拟实验效用最大化探索	胡伶俐(58)
关于加强会计模拟实验教学建设几个问题的探讨	刘桂艳(66)
浅谈会计实验的若干问题	牛彦绍(75)
会计实验独立设课的改革探索	王建成 赵继荣(79)
会计模拟实验教学的改革初探	侯旭华(82)
论会计实习与会计实验	戴丽萍 赵如兰 陈庆广(88)

再论会计模拟实验教学	秦洪珍(96)
高校会计电算实验面临的挑战及其对策	李书锋(100)
对高校会计专业实践教学思考	陶敦勤(103)
借鉴 CBE 理论,完善中专财会模拟实习	尹玲燕 刘秀英(112)

会计电算化问题

会计电算化专业实验课程的改革与实践	余 虹(118)
注重理论联系实际,努力搞好会计电算化教学	敖汉华(127)
关于会计电算化教学若干问题的思考	王新玲(135)
本科层次计算机会计教学有关问题的探讨	童杰成(140)
本科会计专业电算化教学现状探析	罗 莉(146)
对会计电算化教学若干问题的探讨	张华林(158)
会计电算化实验课的实践与体会	陈韩峰 狄震宇(165)
对高校会计电算化实验教学的探索	杨兴华(172)
会计电算化教学探讨	谢 册 刘桂清(181)
本科会计实验电算化教学构想	罗 莉(186)
加强计算机实验教学 发展会计学专业计算机教育	李志彤 孙青霞(196)
会计电算化实验探讨	孙良文(200)
会计电算化实验教学构想	颜剩勇 余志先(204)
关于旅游上市公司实施会计电算化的几点建议	刘 立(208)
对电算化会计实践性教学的思考	张凤林 滕晓梅(211)
会计电算化实验教学探讨	管 洲 郭伍常 马春兴(215)
对电算化会计信息系统的认识	罗 莉(220)
会计电算化复合型人才培养模式探讨	谢 册 刘桂清(232)

会计实验室建设问题

- 会计实验室建设的探讨..... 赵 红(235)
- 加强实践环节 提高专业技能——会计实验中心的建设与探讨
..... 常 剑 何建国(238)
- 会计实验室建设若干问题的思考
..... 王明吉 赵 红 解天管(245)
- 在工科院校中如何建设会计模拟实验室
..... 曹文红 王 琳(249)

会计实验教学组织管理与教材建设问题

- 关于加强会计实验组织管理的思考..... 张 红(254)
- 优化实验室管理..... 陈洁云(258)
- 会计实验教学经费管理的探讨..... 李现宗 秦洪珍(262)
- 提高指导教师的素质是搞好会计实验教学的关键
..... 马慧珍(269)
- 论会计电算化实验人员教学素质..... 鲁丛林 刘国才(273)
- 对会计模拟实习教材的探讨..... 汪慧华(277)
- 浅谈会计电算化教材的内容设置
..... 李宗祥 王兵林 张爱芹(281)

会计教学及其他问题

- 论会计专业学生的素质教育..... 冯丽霞(285)
- 关于会计实践教学的探讨..... 于 静(291)
- 对会计教学改革的几点建议..... 李 娟(295)
- 高等学校会计改革中新老科目调账方法..... 谢晓年(298)

销售业务与视同销售业务核算的比较	杨敬林(304)
企业破产审计应重视“破产和解”与“破产重组”	王建成 戴 强(310)

会计实验需要重视素质教育

于玉林

人们把会计实验当作基本功的训练,当作走向工作前的操作培训,因而是按照实际工作的要求进行的模拟实验。在会计实验过程中是否要进行素质教育,如何进行素质教育,有必要进行探讨。

一、在会计实验中也要重视素质教育

什么是素质教育,还有不同的认识。一般说,素质教育是按照党的教育方针,使全体学生在德育、智育、体育等方面得到全面发展的教育。这是学校培养人才的目标,也是学生上学读书的目的。讨论素质教育的实质,在于明确学校培养人才的目标。《中华人民共和国教育法》第五条规定:“教育必须为社会主义现代化建设服务,必须与生产劳动相结合,培养德、智、体等方面全面发展的社会主义事业的建设者和接班人。”当然,高等会计教育也必须贯彻这一教育方针。《中国教育改革和发展纲要》(9)规定:“高等教育担负着培养高级专门人才、发展科学技术文化和促进现代化建设的重大任务。”由此可见,高等会计教育培养的目标应是:培养德、智、体全面发展的会计高级专门人才。培养目标与素质教育是一致的。

素质教育的基本要求一般是:(1)面向全体学生。面向受教育的每个学生,使每个学生在同等的条件下,在德智体等各方面都得到同样的教育,都具有应具备的基本素质。(2)要求全面发展。培养人的全面素质。学校的素质教育一般包括: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。(3)培养创造能力。在教学中培养学生的求新、求异思维,培养创造能力。(4)充分发

挥主体积极性。在教学过程中,尊重学生的自觉性和自主性,调动学生在学习过程中的积极性和主动性,把学习的主动权交给学生。(5)实行开放式教育。学校教育、社会教育、家庭教育相结合,基础课程、专业课程、活动课程学习相结合,教材、参考书、参考资料学习相结合,学校教师、实际工作者、研究人员的教授相结合。

在普通高校的会计专业教育中,注意了贯彻党的教育方针,也逐步重视素质教育。但在会计实验教学中,对于贯彻素质教育还重视不够。一般把会计实验当作基本功的训练,当作走向工作前的操作培训,而按照实际工作的要求进行模拟实验,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、体全面发展的会计高级专门人才,按照素质教育的基本要求,在会计实验中,要重视全面贯彻素质教育。在会计实验中除了重视思想道德素质教育外,在科学文化素质教育方面,要重视技能素质和创造素质的教育,要求讲清“为什么”,说明“怎样干”,探讨“如何发展”。会计实验在于学“理”,理通百通,举一反三,更能精于操作。

二、讲清“为什么”

会计实验是会计实验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。会计实验实际上是会计核算操作过程。它由会计实验人员、操作方法、操作工具和操作对象(核算内容)等要素所构成。会计实验人员是实验的主体;操作方法和操作工具是实验的条件;操作对象(核算内容)是实验的客体。全面、正确地把握会计实验的各要素,才能充分发挥各要素在会计实验过程中的作用。

会计实验的内容,是会计核算的内容。根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计核算的内容包括:(1)款项和有价证券的收付(如企业的销货款、购货款、其他款项的收付,股票、公司债券、国库券、其他票据等的收付);(2)财物的收发、增减和使用(如企业的材料、产成品和固定资产的增加和减少,现金、银行存款的收入和付

出等);(3)债权债务的发生和结算(如企业的应收销货款、应付购货款、其他应收应付款的发生和结算);(4)资本、基金的增减和经费的收支(如企业实收资本的增加和减少,事业单位经费收入和经费支出);(5)收入、费用、成本的计算(如企业销售收入、管理费用和产品成本计算等);(6)财务成果的计算和处理(如企业销售收入大于销售支出是企业的盈利,要按规定进行分配,如企业销售支出大于销售收入是企业发生亏损,要按规定进行弥补);(7)其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

会计实验不能只满足于学生“会干”,而要知道为什么这样干。因而,在会计实验中,老师要注意贯彻启发式和多种方式相结合的教学方法,要采用现代化手段,利用网络化、多媒体等技术,要讲清会计实验是“为什么”,以便培养学生分析问题的能力。讲清“为什么”,一般应包括:

讲会计实验的环境。在会计实验时,老师应从总体上讲清楚,会计实验要按照体现市场经济的现代企业管理的要求,采用现代科学技术,依据国家法律、制度的规定,适应单位会计机构设置和岗位责任制的规范进行;对某项实验,也应讲清楚该项实验的条件,从管理、核算、技术和职责上讲清楚为什么要进行这项实验。

讲清会计实验的目的。老师应从实验总体上和该项实验上,讲清楚会计实验的目的。一般说其目的是:(1)熟悉经济业务的处理过程。在会计实用操作过程中,按照规定的操作内容,处理每一笔经济业务,熟悉各种经济业务会计处理的基本过程,它的程序和手续。(2)掌握会计操作的基本技能。在会计实用操作过程中,掌握会计操作的基本技能。这种基本技能,在企业,是经济业务发生后,要填制和审核原始凭证,编制和审核记账凭证,根据原始凭证和记账凭证登记会计账簿,进行成本计算和利润计算,根据账簿资料编制会计报表。掌握了这种会计核算的基本技能,才能完成会计核算工作任务。(3)学习会计核算的基本理论与方法,在会计实用操作过程中,通过对会计核算业务的操作,对每一笔经济业务的

会计处理,对成本和利润的核算,从而学习相关的会计核算的基本理论与方法。(4)学习与会计核算相关的法规。在会计实用操作过程中,对操作内容的会计处理,要依据相关的会计法律、会计行政法规、会计地方行政法规和会计行政规章制度,以及相关的其他法规,通过会计操作从而学习与会计核算相关的法规。(5)学习与会计核算相关的其他知识。在会计实用操作过程中,对操作内容的会计处理,从中还可以学习相关的其他知识,如银行、保险、财政、税收、统计、审计、外贸等,以及其他方面的知识。(6)学习会计人员应具有的工作作风。在会计实用操作过程中,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。这种工作作风包括:坚持原则、客观公正、精打细算、认真负责、刻苦钻研、任劳任怨、团结互助、开拓进取。

讲会计实验的依据。老师应对每项实验,从会计的理论、方法与法规等方面,讲清楚会计实验的依据。在会计实验中,要依据会计的理论与方法,特别要重视依据会计的有关制度进行实验。会计实验对具体经济业务的处理依据,主要是依据现行的财务会计法规,包括现行的会计法律、会计行政法规、会计地方行政法规和会计行政规章制度,以及相关的其他法规和规章制度,以便通过对这些经济业务的会计处理,学习和掌握有关的法规和规章制度。

三、说明“怎样干”

在会计实验中,在知道“为什么”要实验的同时,还要知道实验是“怎样干”,才能说学生是“会干”。在会计实验中,老师要说明实验“怎样干”,以便培养学生解决问题的能力,运用手工和计算机实际操作的能力。说明“怎样干”,一般应包括:

说明实验的要求。会计实验应“怎样干”,要反映现代会计工作水平,适应现代企业管理的需要,有利于指导会计实际工作。因而在会计实验时,老师应说明会计实验要求是:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计操作规律,具有相对稳定性;(3)要反映当代会计工作水平,具有一定的先进性;(4)要反映会计法规内容,具