

现代会计实验学

(第一分册)

会计实验理论 与 会计基础实验

KUAIJI SHIYAN LILUN YU
KUAIJI JICHU SHIYAN

主 编 于玉林 张俊民
副主编 王建成 付同青



经济科学出版社



中财 B0114546

现代会计实验学

第一分册

会计实验理论与会计基础实验

主 编 于玉林 张俊民
副主编 王建成 付同青
编 写 于玉林 谢基煌
朱允华 杨兴华
程 夏 田昆儒
谢 册 刘桂清
张晨霞 王建成
汤朝兰 孙青霞
程梅珍 鄢志娟
付同青 张俊民
吴金水 王兵林
张爱芹 常 青
余 署

C1244/26

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号 476060

分 类 号 F230/291-1

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍

责任校对：段健瑛

版式设计：代小卫

技术编辑：舒天安

现代会计实验学

(第一分册)

会计实验理论与会计基础实验

主 编 于玉林 张俊民

副主编 王建成 付同青

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

电子邮件: [esp@public2. east. net. cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区万泉河路 66 号 邮编: 100086

出版部电话: 62630591 发行部电话: 62568485

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京化工印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

787×1092 毫米 16 开 29 印张 630000 字

1999 年 6 月第一版 1999 年 6 月第一次印刷

印数: 0001—8000 册

ISBN 7-5058-1736-1/F·1229 定价: 34.50 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实验理论与会计基础实验 第一分册/于玉林, 张俊民主编. - 北京: 经济科学出版社, 1999.6

(现代会计实验学)

ISBN 7-5058-1736-1

I. 会… II. ①于… ②张… III. 会计-实验-教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 17952 号

《现代会计实验学》序

《中华人民共和国高等教育法》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”，“本科教育应当使学生比较系统地掌握本学科、专业必须的基础理论、基本知识，掌握本专业必要的基本技能、方法和相关知识，具有从事本专业实际工作和研究工作的初步能力。”这表明“培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才”，具有“实践能力”是高级人才的重要方面。

为了培养具有实践能力的会计高级专门人才，使之能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要求，需要编写会计实验教材。

为了交流会计实验教学经验，探讨会计实验教学改革，1994年7月19日在天津财经学院举办了全国部分财经院校会计实验教学研讨会，1996年7月11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日在湖南湘潭工学院召开了全国部分高等院校第三届会计实验教学研讨会，为适应会计实验教学的需要，在这次研讨会上确定组织编写《现代会计实验学》。

适应经济、科技和管理的要求，《现代会计实验学》的内容，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，《现代会计实验学》的内容，主要包括三部分（三个分册）：《会计实验理论与会计基础实验》；《财务会计与计算机会计实验》；《会计管理实验》。

《现代会计实验学》要成为专业性、法规性和知识性相结合的教材。

《现代会计实验学》的每一部分内容要包括：（1）基本理论与方法；（2）基本经济业务；（3）处理会计事项的具体手续；（4）相关的现行的法规、制度和业务知识；（5）练习操作题。

编写《现代会计实验学》的要求是：（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，具有规范性；（5）要反映最新要求，具有较强的适应性；（6）要借鉴西方会计，并与国际会计准则协调。

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。

为了编好本书，我们成立了编委会，负责组织编写工作。

《现代会计实验学》编委会成员单位如下：

天津财经学院
天津商学院
天津市二轻职大
河北经贸大学
石家庄邮政高等专科学校
山西大学数学系
河南财经学院
郑州大学商学院
郑州轻工业学院
南京审计学院会计系
安徽大学经济学院会计系
中南财经大学会计系
华南理工大学数学系
湘潭工学院
长沙电力学院
长沙交通学院财经系实验中心
浙江财经学院
云南财贸学院会计系
广东工业大学会计系
陕西财经学院

《现代会计实验学》编委会

1999 年 5 月

前 言

为了总结和交流会计实验教学经验,探讨会计实验教学的改革和规律,提供会计实验教学的资料,我们组织有关院校的老师编写了这本《现代会计实验学》第一分册《会计实验理论与会计基础实验》。

《现代会计实验学》第一分册《会计实验理论与会计基础实验》,上篇会计实验基本理论,其中:第一章会计实验教学的发展过程、第三章会计实验教学的内容、第四章会计实验教学的模式、第七章会计实验教学的基本原则、第八章会计实验教学的组织,由于玉林教授编写;第二章会计实验教学的任务与作用,由谢基煌教授编写;第五章会计实验教学的要求,由朱允华讲师编写;第六章会计实验教学的方法体系,由杨学华副教授编写;第九章会计实验教学的社会化和产业化,由程夏副教授编写。下篇会计基础实验,第一章单项实验,其中:实验一填制原始凭证、实验二原始凭证的审核,由田昆儒副教授编写;实验三编制记账凭证、实验四编制汇总记账凭证,由谢册讲师、刘桂清讲师编写;实验五登记日记账、实验六登记明细账、实验七登记总分类账,由张晨霞讲师编写;实验八账簿的结账、查错与更正错误、实验九编制资产负债表,由王建成副教授、汤朝兰副教授编写。第二章综合实验,其中:实验一记账凭证核算形式、实验二日记总账核算形式,由孙青霞讲师编写;实验三多栏式日记账核算形式,由程梅珍讲师编写;实验四科目汇总表核算形式,由鄢志娟老师编写;实验五汇总记账凭证核算形式、实验六单科目汇总表核算形式,由付同青副教授编写。第三章综合实验规范化经济业务,其中:综合实验一工业企业规范化经济业务,由张俊民副教授、吴金水老师编写;综合实验二商品流通企业规范化经济业务,由王兵林教授、张爱芹讲师、常青老师编写;附一、单项实验原始凭证和会计报表,由余署编写;附二、综合实验原始凭证,由张俊民、王兵林、张爱芹、常青编写。全书由博士生导师于玉林教授和张俊民副教授主编。

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的需要。

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

1999年5月

目 录

上篇 会计实验基本理论

第一章 会计实验教学的发展过程	(1)
第二章 会计实验教学的任务与作用	(8)
第三章 会计实验教学的内容	(15)
第四章 会计实验教学的模式	(21)
第五章 会计实验教学的要求	(28)
第六章 会计实验教学的方法体系	(35)
第七章 会计实验教学的基本原则	(47)
第八章 会计实验教学的组织	(54)
第九章 会计实验教学的社会化和产业化	(62)

下篇 会计基础实验

第一章 单项实验	(71)
实验一 填制原始凭证	(71)
实验二 原始凭证的审核	(73)
实验三 编制记账凭证	(75)
实验四 编制汇总记账凭证	(82)
实验五 登记日记账	(83)
实验六 登记明细账	(85)
实验七 登记总分账	(86)
实验八 账簿的结账、查错与更正错误	(87)
实验九 编制资产负债表	(88)
第二章 综合实验	(90)
实验一 记账凭证核算形式	(90)
实验二 日记总账核算形式	(91)
实验三 多栏式日记账核算形式	(93)
实验四 科目汇总表核算形式	(95)

实验五 汇总记账凭证核算形式	(97)
实验六 单科目汇总表核算形式	(99)
第三章 综合实验规范化经济业务	(102)
综合实验一 工业企业规范化经济业务	(102)
综合实验二 商品流通企业规范化经济业务	(112)

附:

一、单项实验原始凭证和会计报表格式	(119)
实验一 原始凭证:凭证 001—015	(119)
实验二 原始凭证:凭证 016—026	(133)
实验三 原始凭证:凭证 027—085	(145)
实验四 会计报表格式	(207)
二、综合实验原始凭证	(209)
1. 现金支票 (5 张)	(209)
2. 转账支票及其存根 (31 张)	(213)
3. 托收承付结算凭证 (1) 联 (1 张)、(4) 联 (1 张)、(5) 联 (2 张)	(235)
4. 委托银行收款结算凭证 (5) 联 (委邮 (5 张)、(5) 联 (委电) (1 张))	(239)
5. 信汇凭证 (1) 联 (1 张)、(4) 联 (4 张)	(245)
6. 电汇凭证 (1) 联 (2 张)	(249)
7. 进账单 (1) 联 (6 张)	(251)
8. 现金存款单 (1) 联 (8 张)	(257)
9. 收款簿 (1) 联 (1 张)	(265)
10. 空白凭证领用单 (1 张)	(267)
11. 银行借款凭证 (1 张)	(267)
12. 特种转账借方传票 (2 张)	(269)
13. 银行计收利息清单 (1 张)	(271)
14. 增值税专用发票 (2) 联 (11 张)、(3) 联 (11 张)、(4) 联 (9 张)	(271)
15. 商业销货发票 (甲) (10 张)	(303)

16. 商业零售发票 (4 张)	(313)	49. 材料验收入库单 (5 张)	(389)
17. 服务业发票 (6 张)	(317)	50. 领料单 (7 张)	(395)
18. 石油公司销货发票 (1 张)	(323)	51. 产成品入库单 (3 张)	(401)
19. 新华书店发票 (甲) (1 张)、(乙) (1 张)	(323)	52. 入库单 (2 张)	(403)
20. 行政事业性收费专用收款收据 (2 张)	(325)	53. 商品入库收货凭单 (11 张)	(405)
21. 行政事业性收费 (停车专用) 收款收据 (1 张)	(327)	54. 产品出库单 (9 张)	(415)
22. 中国人民邮政报刊收据 (1 张)	(329)	55. 出库单 (5 张)	(423)
23. 供电局电费收据 (1 张)	(329)	56. 已销商品进销差价计算表 (1 张)	(427)
24. 广告业专用发票 (1 张)	(331)	57. 商品损耗 (溢余) 报损单 (1 张)	(427)
25. 自来水公司水费专用发票 (1 张) 十二月份水费分配情况 (1 张)	(331)	58. 材料盘盈盘亏报告单 (2) 联 (1 张)、 (3) 联 (1 张)	(429)
26. 饮食业发票 (1 张)	(333)	59. 固定资产盘盈盘亏报告单 (2) 联 (1 张)、 (3) 联 (1 张)	(429)
27. 电信局电话电报收据 (1 张)	(335)	60. 固定资产调拨单 (1 张)	(431)
28. 城市排水管理所收据 (1 张)	(335)	61. 固定资产改建扩建验收单 (1 张)	(433)
29. 公路养路费缴讫证 (1 张)	(335)	62. 固定资产报废单 (1 张)	(433)
30. 交款单 (15 张)	(337)	63. 固定资产捐赠交接单 (1 张)	(435)
31. 收款收据 (2 张)	(347)	64. 制造费用分配表 (1 张)	(435)
32. 收据 (6 张)	(349)	65. 待摊费用计算表 (1 张)	(437)
33. 铁路运费杂费收据 (5 张)	(353)	66. 工资结算汇总表 (1 张)	(437)
34. 货物运单 (4 张)	(357)	67. 工资费用分配表 (1 张)	(439)
35. 公路货运收费结算凭证 (1 张)	(361)	68. 应付福利费计提表 (1 张)	(439)
36. 借款单 (3 张)	(363)	69. 工资汇总表 (1 张)	(441)
37. 请款单 (2 张)	(365)	70. 提取职工福利费计算表 (1 张)	(441)
38. 领款收据 (3 张)	(367)	71. 固定资产折旧计算表 (甲式) (1 张)、 (乙式) (1 张)	(441)
39. 借款收回凭证 (1 张)	(369)	72. 产品生产成本计算单 (1 张)	(443)
40. 差旅费报销单 (3 张)	(369)	73. 产品销售成本计算表 (1 张)	(445)
41. 市内出差报销单 (1 张)	(373)	74. 损益类账户余额表 (1 张)	(445)
42. 报销单 (6 张)	(373)	75. 利润分配计算表 (1 张)	(447)
43. 支款单 (2 张)	(379)	76. 增值税税收缴款书 (1 张)	(447)
44. 医药费报销单 (3 张)	(381)	77. 城市维护建设税税收缴款书 (1 张)	(449)
45. 职工家属药费报销单 (3 张)	(383)	78. 教育费附加税收缴款书 (1 张)	(451)
46. 医院门诊收费收据 (3 张)	(385)	79. 企业所得税税收缴款书 (1 张)	(453)
47. 职工困难补助申请表 (1 张)	(387)		
48. 独生子女保健费发放明细表 (1 张)	(389)		

上 篇

会计实验基本理论

第一章 会计实验教学的发展过程

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、普遍开设会计实验学课程的现阶段,经历了一个较长的过程。

大学有实验室,对理工科专业来说,是办学的必备条件之一,进行教学和重大科研项目研究,离不开实验室。这是不说自明的道理。至于大学里的会计专业,是否需要会计实验室,受到各种因素所制约。其影响因素是:会计教育的环境,当时所处的经济、政治、文化、科技、管理等方面的情况,大学培养目标及对其认识。这些因素的作用,促进了会计实验教学的建立、健全和发展。

什么是会计实验和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进行相应的操作或活动;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,拿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,我们认为会计实验和会计实验教学能科学地反映实际教学的内容和要求。

中国会计实验教学经历了一个过程。

在新中国成立的初期,学习苏联的教育模式,在大学培养的人才主要是强调学习理论,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,企业在有限的时间里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。^①

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

我国进入20世纪80年代,1978年12月党的十一届三中全会,作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策,1982年9月党的十二次代表大会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,使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,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。由于课堂习题和社会实习的局限和困难,为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的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

^① 东北财经大学会计实验室:《会计教学改革的一条新路》载《现代会计》,1994年第6期。

照会计实验教学的目的是要求编写的。^① 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,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去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去学习,因而在学校不必要建立会计实验室和进行会计实验教学。

就以上两种观点而言,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:“(1)较好地掌握本门学科的基础理论、专门知识和基本技能;(2)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》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,是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。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,保护国家财产,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。会计核算职能表现为企业、事业等单位的会计人员,运用会计核算的基本技能,做好本单位的会计核算工作。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;把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,学习和掌握会计实际操作的基本技能是必要的。

(二) 20世纪90年代,建设用手工和计算机操作的会计实验教学

进入20世纪90年代,会计实验教学跨入新的阶段。1992年10月党的十四次代表大会提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,使会计工作在邓小平理论的指导下,围绕社会主义市场经济体制的建立,进入发展的新阶段。1992年11月30日财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,使我国的会计工作更好地适应市场经济的需要,并与国际会计准则相协调。适应市场经济对人才的需要,要加强对会计专业本科生较好地掌握本门学科的“基本

^① 于玉林主编,陈瑞勇、杨立颖、张明瑜、赵顺海编著:《会计核算基础实验教程》,辽宁人民出版社,1989年6月版。

技能”和“加强实践环节的教学和训练”。

在这期间,一些学校在加强和健全手工会计实验室的同时,重视建立和健全计算机会计实验室。但有的学校,是在建立手工会计实验室的同时,建立与会计实验内容不相联系的计算机会计实验室,进行会计实验教学;而有的学校,是在建立手工会计实验室的同时,建立会计实验内容与手工会计实验内容相联系的计算机会计实验室,进行会计实验教学。

一些高等财经院校,为了总结和交流会计实验教学经验,促进会计实验教学,由天津财经学院等院校发起,得到全国许多院校、教育主管部门和一些企业单位的大力支持,于1994年7月19日至22日在天津财经学院举行了“会计实验教学研究会”。出席这次研讨会的有应邀单位和应征论文作者共25个院校的代表45人,提交论文16篇。这次研讨会集中讨论了在学校的会计实验教学的有关问题,如建立手工操作的会计实验室(或模拟财会科)、电子计算机操作的会计实验室(或模拟财会科)、会计实验室现代化、会计实验教学方法、编写会计实验教材、校内会计实验与校外实习的关系、会计实验室对外开放、会计实验教学管理和经费等问题,并广泛交流了各院校开展会计实验教学经验。与会代表认为,适应市场经济需要应用型人才的要求,在学校加强会计实验教学,提高学生实际工作能力是非常重要的;学校各级领导和教师应重视这一工作,采取有力措施加强教学的实验环节,使会计实验教学提高到新的水平。在会议期间,经过代表协商,为加强对会计实验教学研究 and 交流有关经验和信息,成立“会计实验教学研究会”,每两年举行一次研讨会。

第二届全国部分高校会计实验教学研究会,于1996年7月11日~14日在河南财经学院召开,出席会议的代表共64人,分别来自全国各地的41所院校和单位。这次研讨会主要围绕会计实验教学的作用、现状及发展趋势进行了广泛的学术交流和探讨,主要问题如:会计实验教学的地位和作用问题;会计实验教学的现状和存在的问题;会计实验教材的建设问题;会计实验教学电算化问题;会计实验教学的组织与管理问题;会计实验教学的理论研究问题;会计实验教学的发展趋势问题等。

第三届全国部分高校会计实验教学研究会,于1998年7月27日~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。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而深入的交流和探讨。

会计实验教学步入20世纪90年代后,开始了向会计实验教学的新阶段发展。其主要标志是:

会计实验教学综合化。会计实验教学在以会计为内容组织实验的基础上,向结合其他方面内容实验发展。在会计实验过程中,以会计实验为主,结合以会计资料为共同依据,或以会计资料的原始数据为共同来源的其他学科内容进行实验。有的学校,已在会计实验的基础上,结合审计内容进行实验,或结合纳税 ([1]) ([2]) ([3]) ([4]) ([5]) ([6]) ([7]) ([8]) ([9]) ([10]) ([11]) ([12]) ([13]) ([14]) ([15]) ([16]) ([17]) ([18]) ([19]) ([20]) ([21]) ([22]) ([23]) ([24]) ([25]) ([26]) ([27]) ([28]) ([29]) ([30]) ([31]) ([32]) ([33]) ([34]) ([35]) ([36]) ([37]) ([38]) ([39]) ([40]) ([41]) ([42]) ([43]) ([44]) ([45]) ([46]) ([47]) ([48]) ([49]) ([50]) ([51]) ([52]) ([53]) ([54]) ([55]) ([56]) ([57]) ([58]) ([59]) ([60]) ([61]) ([62]) ([63]) ([64]) ([65]) ([66]) ([67]) ([68]) ([69]) ([70]) ([71]) ([72]) ([73]) ([74]) ([75]) ([76]) ([77]) ([78]) ([79]) ([80]) ([81]) ([82]) ([83]) ([84]) ([85]) ([86]) ([87]) ([88]) ([89]) ([90]) ([91]) ([92]) ([93]) ([94]) ([95]) ([96]) ([97]) ([98]) ([99]) ([100]) ([101]) ([102]) ([103]) ([104]) ([105]) ([106]) ([107]) ([108]) ([109]) ([110]) ([111]) ([112]) ([113]) ([114]) ([115]) ([116]) ([117]) ([118]) ([119]) ([120]) ([121]) ([122]) ([123]) ([124]) ([125]) ([126]) ([127]) ([128]) ([129]) ([130]) ([131]) ([132]) ([133]) ([134]) ([135]) ([136]) ([137]) ([138]) ([139]) ([140]) ([141]) ([142]) ([143]) ([144]) ([145]) ([146]) ([147]) ([148]) ([149]) ([150]) ([151]) ([152]) ([153]) ([154]) ([155]) ([156]) ([157]) ([158]) ([159]) ([160]) ([161]) ([162]) ([163]) ([164]) ([165]) ([166]) ([167]) ([168]) ([169]) ([170]) ([171]) ([172]) ([173]) ([174]) ([175]) ([176]) ([177]) ([178]) ([179]) ([180]) ([181]) ([182]) ([183]) ([184]) ([185]) ([186]) ([187]) ([188]) ([189]) ([190]) ([191]) ([192]) ([193]) ([194]) ([195]) ([196]) ([197]) ([198]) ([199]) ([200]) ([201]) ([202]) ([203]) ([204]) ([205]) ([206]) ([207]) ([208]) ([209]) ([210]) ([211]) ([212]) ([213]) ([214]) ([215]) ([216]) ([217]) ([218]) ([219]) ([220]) ([221]) ([222]) ([223]) ([224]) ([225]) ([226]) ([227]) ([228]) ([229]) ([230]) ([231]) ([232]) ([233]) ([234]) ([235]) ([236]) ([237]) ([238]) ([239]) ([240]) ([241]) ([242]) ([243]) ([244]) ([245]) ([246]) ([247]) ([248]) ([249]) ([250]) ([251]) ([252]) ([253]) ([254]) ([255]) ([256]) ([257]) ([258]) ([259]) ([260]) ([261]) ([262]) ([263]) ([264]) ([265]) ([266]) ([267]) ([268]) ([269]) ([270]) ([271]) ([272]) ([273]) ([274]) ([275]) ([276]) ([277]) ([278]) ([279]) ([280]) ([281]) ([282]) ([283]) ([284]) ([285]) ([286]) ([287]) ([288]) ([289]) ([290]) ([291]) ([292]) ([293]) ([294]) ([295]) ([296]) ([297]) ([298]) ([299]) ([300]) ([301]) ([302]) ([303]) ([304]) ([305]) ([306]) ([307]) ([308]) ([309]) ([310]) ([311]) ([312]) ([313]) ([314]) ([315]) ([316]) ([317]) ([318]) ([319]) ([320]) ([321]) ([322]) ([323]) ([324]) ([325]) ([326]) ([327]) ([328]) ([329]) ([330]) ([331]) ([332]) ([333]) ([334]) ([335]) ([336]) ([337]) ([338]) ([339]) ([340]) ([341]) ([342]) ([343]) ([344]) ([345]) ([346]) ([347]) ([348]) ([349]) ([350]) ([351]) ([352]) ([353]) ([354]) ([355]) ([356]) ([357]) ([358]) ([359]) ([360]) ([361]) ([362]) ([363]) ([364]) ([365]) ([366]) ([367]) ([368]) ([369]) ([370]) ([371]) ([372]) ([373]) ([374]) ([375]) ([376]) ([377]) ([378]) ([379]) ([380]) ([381]) ([382]) ([383]) ([384]) ([385]) ([386]) ([387]) ([388]) ([389]) ([390]) ([391]) ([392]) ([393]) ([394]) ([395]) ([396]) ([397]) ([398]) ([399]) ([400]) ([401]) ([402]) ([403]) ([404]) ([405]) ([406]) ([407]) ([408]) ([409]) ([410]) ([411]) ([412]) ([413]) ([414]) ([415]) ([416]) ([417]) ([418]) ([419]) ([420]) ([421]) ([422]) ([423]) ([424]) ([425]) ([426]) ([427]) ([428]) ([429]) ([430]) ([431]) ([432]) ([433]) ([434]) ([435]) ([436]) ([437]) ([438]) ([439]) ([440]) ([441]) ([442]) ([443]) ([444]) ([445]) ([446]) ([447]) ([448]) ([449]) ([450]) ([451]) ([452]) ([453]) ([454]) ([455]) ([456]) ([457]) ([458]) ([459]) ([460]) ([461]) ([462]) ([463]) ([464]) ([465]) ([466]) ([467]) ([468]) ([469]) ([470]) ([471]) ([472]) ([473]) ([474]) ([475]) ([476]) ([477]) ([478]) ([479]) ([480]) ([481]) ([482]) ([483]) ([484]) ([485]) ([486]) ([487]) ([488]) ([489]) ([490]) ([491]) ([492]) ([493]) ([494]) ([495]) ([496]) ([497]) ([498]) ([499]) ([500]) ([501]) ([502]) ([503]) ([504]) ([505]) ([506]) ([507]) ([508]) ([509]) ([510]) ([511]) ([512]) ([513]) ([514]) ([515]) ([516]) ([517]) ([518]) ([519]) ([520]) ([521]) ([522]) ([523]) ([524]) ([525]) ([526]) ([527]) ([528]) ([529]) ([530]) ([531]) ([532]) ([533]) ([534]) ([535]) ([536]) ([537]) ([538]) ([539]) ([540]) ([541]) ([542]) ([543]) ([544]) ([545]) ([546]) ([547]) ([548]) ([549]) ([550]) ([551]) ([552]) ([553]) ([554]) ([555]) ([556]) ([557]) ([558]) ([559]) ([560]) ([561]) ([562]) ([563]) ([564]) ([565]) ([566]) ([567]) ([568]) ([569]) ([570]) ([571]) ([572]) ([573]) ([574]) ([575]) ([576]) ([577]) ([578]) ([579]) ([580]) ([581]) ([582]) ([583]) ([584]) ([585]) ([586]) ([587]) ([588]) ([589]) ([590]) ([591]) ([592]) ([593]) ([594]) ([595]) ([596]) ([597]) ([598]) ([599]) ([600]) ([601]) ([602]) ([603]) ([604]) ([605]) ([606]) ([607]) ([608]) ([609]) ([610]) ([611]) ([612]) ([613]) ([614]) ([615]) ([616]) ([617]) ([618]) ([619]) ([620]) ([621]) ([622]) ([623]) ([624]) ([625]) ([626]) ([627]) ([628]) ([629]) ([630]) ([631]) ([632]) ([633]) ([634]) ([635]) ([636]) ([637]) ([638]) ([639]) ([640]) ([641]) ([642]) ([643]) ([644]) ([645]) ([646]) ([647]) ([648]) ([649]) ([650]) ([651]) ([652]) ([653]) ([654]) ([655]) ([656]) ([657]) ([658]) ([659]) ([660]) ([661]) ([662]) ([663]) ([664]) ([665]) ([666]) ([667]) ([668]) ([669]) ([670]) ([671]) ([672]) ([673]) ([674]) ([675]) ([676]) ([677]) ([678]) ([679]) ([680]) ([681]) ([682]) ([683]) ([684]) ([685]) ([686]) ([687]) ([688]) ([689]) ([690]) ([691]) ([692]) ([693]) ([694]) ([695]) ([696]) ([697]) ([698]) ([699]) ([700]) ([701]) ([702]) ([703]) ([704]) ([705]) ([706]) ([707]) ([708]) ([709]) ([710]) ([711]) ([712]) ([713]) ([714]) ([715]) ([716]) ([717]) ([718]) ([719]) ([720]) ([721]) ([722]) ([723]) ([724]) ([725]) ([726]) ([727]) ([728]) ([729]) ([730]) ([731]) ([732]) ([733]) ([734]) ([735]) ([736]) ([737]) ([738]) ([739]) ([740]) ([741]) ([742]) ([743]) ([744]) ([745]) ([746]) ([747]) ([748]) ([749]) ([750]) ([751]) ([752]) ([753]) ([754]) ([755]) ([756]) ([757]) ([758]) ([759]) ([760]) ([761]) ([762]) ([763]) ([764]) ([765]) ([766]) ([767]) ([768]) ([769]) ([770]) ([771]) ([772]) ([773]) ([774]) ([775]) ([776]) ([777]) ([778]) ([779]) ([780]) ([781]) ([782]) ([783]) ([784]) ([785]) ([786]) ([787]) ([788]) ([789]) ([790]) ([791]) ([792]) ([793]) ([794]) ([795]) ([796]) ([797]) ([798]) ([799]) ([800]) ([801]) ([802]) ([803]) ([804]) ([805]) ([806]) ([807]) ([808]) ([809]) ([810]) ([811]) ([812]) ([813]) ([814]) ([815]) ([816]) ([817]) ([818]) ([819]) ([820]) ([821]) ([822]) ([823]) ([824]) ([825]) ([826]) ([827]) ([828]) ([829]) ([830]) ([831]) ([832]) ([833]) ([834]) ([835]) ([836]) ([837]) ([838]) ([839]) ([840]) ([841]) ([842]) ([843]) ([844]) ([845]) ([846]) ([847]) ([848]) ([849]) ([850]) ([851]) ([852]) ([853]) ([854]) ([855]) ([856]) ([857]) ([858]) ([859]) ([860]) ([861]) ([862]) ([863]) ([864]) ([865]) ([866]) ([867]) ([868]) ([869]) ([870]) ([871]) ([872]) ([873]) ([874]) ([875]) ([876]) ([877]) ([878]) ([879]) ([880]) ([881]) ([882]) ([883]) ([884]) ([885]) ([886]) ([887]) ([888]) ([889]) ([890]) ([891]) ([892]) ([893]) ([894]) ([895]) ([896]) ([897]) ([898]) ([899]) ([900]) ([901]) ([902]) ([903]) ([904]) ([905]) ([906]) ([907]) ([908]) ([909]) ([910]) ([911]) ([912]) ([913]) ([914]) ([915]) ([916]) ([917]) ([918]) ([919]) ([920]) ([921]) ([922]) ([923]) ([924]) ([925]) ([926]) ([927]) ([928]) ([929]) ([930]) ([931]) ([932]) ([933]) ([934]) ([935]) ([936]) ([937]) ([938]) ([939]) ([940]) ([941]) ([942]) ([943]) ([944]) ([945]) ([946]) ([947]) ([948]) ([949]) ([950]) ([951]) ([952]) ([953]) ([954]) ([955]) ([956]) ([957]) ([958]) ([959]) ([960]) ([961]) ([962]) ([963]) ([964]) ([965]) ([966]) ([967]) ([968]) ([969]) ([970]) ([971]) ([972]) ([973]) ([974]) ([975]) ([976]) ([977]) ([978]) ([979]) ([980]) ([981]) ([982]) ([983]) ([984]) ([985]) ([986]) ([987]) ([988]) ([989]) ([990]) ([991]) ([992]) ([993]) ([994]) ([995]) ([996]) ([997]) ([998]) ([999]) ([1000]) ([1001]) ([1002]) ([1003]) ([1004]) ([1005]) ([1006]) ([1007]) ([1008]) ([1009]) ([1010]) ([1011]) ([1012]) ([1013]) ([1014]) ([1015]) ([1016]) ([1017]) ([1018]) ([1019]) ([1020]) ([1021]) ([1022]) ([1023]) ([1024]) ([1025]) ([1026]) ([1027]) ([1028]) ([1029]) ([1030]) ([1031]) ([1032]) ([1033]) ([1034]) ([1035]) ([1036]) ([1037]) ([1038]) ([1039]) ([1040]) ([1041]) ([1042]) ([1043]) ([1044]) ([1045]) ([1046]) ([1047]) ([1048]) ([1049]) ([1050]) ([1051]) ([1052]) ([1053]) ([1054]) ([1055]) ([1056]) ([1057]) ([1058]) ([1059]) ([1060]) ([1061]) ([1062]) ([1063]) ([1064]) ([1065]) ([1066]) ([1067]) ([1068]) ([1069]) ([1070]) ([1071]) ([1072]) ([1073]) ([1074]) ([1075]) ([1076]) ([1077]) ([1078]) ([1079]) ([1080]) ([1081]) ([1082]) ([1083]) ([1084]) ([1085]) ([1086]) ([1087]) ([1088]) ([1089]) ([1090]) ([1091]) ([1092]) ([1093]) ([1094]) ([1095]) ([1096]) ([1097]) ([1098]) ([1099]) ([1100]) ([1101]) ([1102]) ([1103]) ([1104]) ([1105]) ([1106]) ([1107]) ([1108]) ([1109]) ([1110]) ([1111]) ([1112]) ([1113]) ([1114]) ([1115]) ([1116]) ([1117]) ([1118]) ([1119]) ([1120]) ([1121]) ([1122]) ([1123]) ([1124]) ([1125]) ([1126]) ([1127]) ([1128]) ([1129]) ([1130]) ([1131]) ([1132]) ([1133]) ([1134]) ([1135]) ([1136]) ([1137]) ([1138]) ([1139]) ([1140]) ([1141]) ([1142]) ([1143]) ([1144]) ([1145]) ([1146]) ([1147]) ([1148]) ([1149]) ([1150]) ([1151]) ([1152]) ([1153]) ([1154]) ([1155]) ([1156]) ([1157]) ([1158]) ([1159]) ([1160]) ([1161]) ([1162]) ([1163]) ([1164]) ([1165]) ([1166]) ([1167]) ([1168]) ([1169]) ([1170]) ([1171]) ([1172]) ([1173]) ([1174]) ([1175]) ([1176]) ([1177]) ([1178]) ([1179]) ([1180]) ([1181]) ([1182]) ([1183]) ([1184]) ([1185]) ([1186]) ([1187]) ([1188]) ([1189]) ([1190]) ([1191]) ([1192]) ([1193]) ([1194]) ([1195]) ([1196]) ([1197]) ([1198]) ([1199]) ([1200]) ([1201]) ([1202]) ([1203]) ([1204]) ([1205]) ([1206]) ([1207]) ([1208]) ([1209]) ([1210]) ([1211]) ([1212]) ([1213]) ([1214]) ([1215]) ([1216]) ([1217]) ([1218]) ([1219]) ([1220]) ([1221]) ([1222]) ([1223]) ([1224]) ([1225]) ([1226]) ([1227]) ([1228]) ([1229]) ([1230]) ([1231]) ([1232]) ([1233]) ([1234]) ([1235]) ([1236]) ([1237]) ([1238]) ([1239]) ([1240]) ([1241]) ([1242]) ([1243]) ([1244]) ([1245]) ([1246]) ([1247]) ([1248]) ([1249]) ([1250]) ([1251]) ([1252]) ([1253]) ([1254]) ([1255]) ([1256]) ([1257]) ([1258]) ([1259]) ([1260]) ([1261]) ([1262]) ([1263]) ([1264]) ([1265]) ([1266]) ([1267]) ([1268]) ([1269]) ([1270]) ([1271]) ([1272]) ([1273]) ([1274]) ([1275]) ([1276]) ([1277]) ([1278]) ([1279]) ([1280]) ([1281]) ([1282]) ([1283]) ([1284]) ([1285]) ([1286]) ([1287]) ([1288]) ([1289]) ([1290]) ([1291]) ([1292]) ([1293]) ([1294]) ([1295]) ([1296]) ([1297]) ([1298]) ([1299]) ([1300]) ([1301]) ([1302]) ([1303]) ([1304]) ([1305]) ([1306]) ([1307]) ([1308]) ([1309]) ([1310]) ([1311]) ([1312]) ([1313]) ([1314]) ([1315]) ([1316]) ([1317]) ([1318]) ([1319]) ([1320]) ([1321]) ([1322]) ([1323]) ([1324]) ([1325]) ([1326]) ([1327]) ([1328]) ([1329]) ([1330]) ([1331]) ([1332]) ([1333]) ([1334]) ([1335]) ([1336]) ([1337]) ([1338]) ([1339]) ([1340]) ([1341]) ([1342]) ([1343]) ([1344]) ([1345]) ([1346]) ([1347]) ([1348]) ([1349]) ([1350]) ([1351]) ([1352]) ([1353]) ([1354]) ([1355]) ([1356]) ([1357]) ([1358]) ([1359]) ([1360]) ([1361]) ([1362]) ([1363]) ([1364]) ([1365]) ([1366]) ([1367]) ([1368]) ([1369]) ([1370]) ([1371]) ([1372]) ([1373]) ([1374]) ([1375]) ([1376]) ([1377]) ([1378]) ([1379]) ([1380]) ([1381]) ([1382]) ([1383]) ([1384]) ([1385]) ([1386]) ([1387]) ([1388]) ([1389]) ([1390]) ([1391]) ([1392]) ([1393]) ([1394]) ([1395]) ([1396]) ([1397]) ([1398]) ([1399]) ([1400]) ([1401]) ([1402]) ([1403]) ([1404]) ([1405]) ([1406]) ([1407]) ([1408]) ([1409]) ([1410]) ([1411]) ([1412]) ([1413]) ([1414]) ([1415]) ([1416]) ([1417]) ([1418]) ([1419]) ([1420]) ([1421]) ([1422]) ([1423]) ([1424]) ([1425]) ([1426]) ([1427]) ([1428]) ([1429]) ([1430]) ([1431]) ([1432]) ([1433]) ([1434]) ([1435]) ([1436]) ([1437]) ([1438]) ([1439]) ([1440]) ([1441]) ([1442]) ([1443]) ([1444]) ([1445]) ([1446]) ([1447]) ([1448]) ([1449]) ([1450]) ([1451]) ([1452]) ([1453]) ([1454]) ([1455]) ([1456]) ([1457]) ([1458]) ([1459]) ([1460]) ([1461]) ([1462]) ([1463]) ([1464]) ([1465]) ([1466]) ([1467]) ([1468]) ([1469]) ([1470]) ([1471]) ([1472]) ([1473]) ([1474]) ([1475]) ([1476]) ([1477]) ([1478]) ([1479]) ([1480]) ([1481]) ([1482]) ([1483]) ([1484]) ([1485]) ([1486]) ([1487]) ([1488]) ([1489]) ([1490]) ([1491]) ([1492]) ([1493]) ([1494]) ([1495]) ([1496]) ([1497]) ([1498]) ([1499]) ([1500]) ([1501]) ([1502]) ([1503]) ([1504]) ([1505]) ([1506]) ([1507]) ([1508]) ([1509]) ([1510]) ([1511]) ([1512]) ([1513]) ([1514]) ([1515]) ([1516]) ([1517]) ([1518]) ([1519]) ([1520]) ([1521]) ([1522]) ([1523]) ([1524]) ([1525]) ([1526]) ([1527]) ([1528]) ([1529]) ([1530]) ([1531]) ([1532]) ([1533]) ([1534]) ([1535]) ([1536]) ([1537]) ([1538]) ([1539]) ([1540]) ([1541]) ([1542]) ([1543]) ([1544]) ([1545]) ([1546]) ([1547]) ([1548]) ([1549]) ([1550]) ([1551]) ([1552]) ([1553]) ([1554]) ([1555]) ([1556]) ([1557]) ([1558]) ([1559]) ([1560]) ([1561]) ([1562]) ([1563]) ([1564]) ([1565]) ([1566]) ([1567]) ([1568]) ([1569]) ([1570]) ([1571]) ([1572]) ([1573]) ([1574]) ([1575]) ([1576]) ([1577]) ([1578]) ([1579]) ([1580]) ([1581]) ([1582]) ([1583]) ([1584]) ([1585]) ([1586]) ([1587]) ([1588]) ([1589]) ([1590]) ([1591]) ([1592]) ([1593]) ([1594]) ([1595]) ([1596]) ([1597]) ([1598]) ([1599]) ([1600]) ([1601]) ([1602]) ([1603]) ([1604]) ([1605]) ([1606]) ([1607]) ([1608]) ([1609]) ([1610]) ([1611]) ([1612]) ([1613]) ([1614]) ([1615]) ([1616]) ([1617]) ([1618]) ([1619]) ([1620]) ([1621]) ([1622]) ([1623]) ([1624]) ([1625]) ([1626]) ([1627]) ([1628]) ([1629]) ([1630]) ([1631]) ([1632]) ([1633]) ([1634]) ([1635]) ([1636]) ([1637]) ([1638]) ([1639]) ([1640]) ([1641]) ([1642]) ([1643]) ([1644]) ([1645]) ([1646]) ([1647]) ([1648]) ([1649]) ([1650]) ([1651]) ([1652]) ([1653]) ([1654]) ([1655]) ([1656]) ([1657]) ([1658]) ([1659]) ([1660]) ([1661]) ([1662]) ([1663]) ([1664]) ([1665]) ([1666]) ([1667]) ([1668]) ([1669]) ([1670]) ([1671]) ([1672]) ([1673]) ([1674]) ([1675]) ([1676]) ([1677]) ([1678]) ([1679]) ([1680]) ([1681]) ([1682]) ([1683]) ([1684]) ([1685]) ([1686]) ([1687]) ([1688]) ([1689]) ([1690]) ([1691]) ([1692]) ([1693]) ([1694]) ([1695]) ([1696]) ([1697]) ([1698]) ([1699]) ([1700]) ([1701]) ([1702]) ([1703]) ([1704]) ([1705]) ([1706]) ([1707]) ([1708]) ([1709]) ([1710]) ([1711]) ([1712]) ([1713]) ([1714]) ([1715]) ([1716]) ([1717]) ([1718]) ([1719]) ([1720]) ([1721]) ([1722]) ([1723]) ([1724]) ([1725]) ([1726]) ([1727]) ([1728]) ([1729]) ([1730]) ([1731]) ([1732]) ([1733]) ([1734]) ([1735]) ([1736]) ([1737]) ([1738]) ([1739]) ([1740]) ([1741]) ([1742]) ([1743]) ([1744]) ([1745]) ([1746]) ([1747]) ([1748]) ([1749]) ([1750]) ([1751]) ([1752]) ([1753]) ([1754]) ([1755]) ([1756]) ([1757]) ([1758]) ([1759]) ([1760]) ([1761]) ([1762]) ([1763]) ([1764]) ([1765]) ([1766]) ([1767]) ([1768]) ([1769]) ([1770]) ([1771]) ([1772]) ([1773]) ([1774]) ([1775]) ([1776]) ([1777]) ([1778]) ([1779]) ([1780]) ([1781]) ([1782]) ([1783]) ([1784]) ([1785]) ([1786]) ([1787]) ([1788]) ([1789]) ([1790]) ([1791]) ([1792]) ([1793]) ([1794]) ([1795]) ([1796]) ([1797]) ([1798]) ([1799]) ([1800]) ([1801]) ([1802]) ([1803]) ([1804]) ([1805]) ([1806]) ([1807]) ([1808]) ([1809]) ([1810]) ([1811]) ([1812]) ([1813]) ([1814]) ([1815]) ([1816]) ([1817]) ([1818]) ([1819]) ([1820]) ([1821]) ([1822]) ([1823]) ([1824]) ([1825]) ([1826]) ([1827]) ([1828]) ([1829]) ([1830]) ([1831]) ([1832]) ([1833]) ([1834]) ([1835]) ([1836]) ([1837]) ([1838]) ([1839]) ([1840]) ([1841]) ([1842]) ([1843]) ([1844]) ([1845]) ([1846]) ([1847]) ([1848]) ([1849]) ([1850]) ([1851]) ([1852]) ([1853]) ([1854]) ([1855]) ([1856]) ([1857]) ([1858]) ([1859]) ([1860]) ([1861]) ([1862]) ([1863]) ([1864]) ([1865]) ([1866]) ([1867]) ([1868]) ([1869]) ([1870]) ([1871]) ([1872]) ([1873]) ([1874]) ([1875]) ([1876]) ([1877]) ([1878]) ([1879]) ([1880]) ([1881]) ([1882]) ([1883]) ([1884]) ([1885]) ([1886]) ([1887]) ([1888]) ([1889]) ([1890]) ([1891]) ([1892]) ([1893]) ([1894]) ([1895]) ([1896]) ([1897]) ([1898]) ([1899]) ([1900]) ([1901]) ([1902]) ([1903]) ([1904]) ([1905]) ([1906]) ([1907]) ([1908]) ([1909]) ([1910]) ([1911]) ([1912]) ([1913]) ([1914]) ([1915]) ([1916]) ([1917]) ([1918]) ([1919]) ([1920]) ([1921]) ([1922]) ([1923]) ([1924]) ([1925]) ([1926]) ([1927]) ([1928]) ([1929]) ([1930]) ([1931]) ([1932]) ([1933]) ([1934]) ([1935]) ([1936]) ([1937]) ([1938]) ([1939]) ([1940]) ([1941]) ([1942]) ([1943]) ([1944]) ([1945]) ([1946]) ([1947]) ([1948]) ([1949]) ([1950]) ([1951]) ([1952]) ([1953]) ([1954]) ([1955]) ([1956]) ([1957]) ([1958]) ([1959]) ([1960]) ([1961]) ([1962]) ([1963]) ([1964]) ([1965]) ([1966]) ([1967]) ([1968]) ([1969]) ([1970]) ([1971]) ([1972]) ([1973]) ([1974]) ([1975]) ([1976]) ([1977]) ([1978]) ([1979]) ([1980]) ([1981]) ([1982]) ([1983]) ([1984]) ([1985]) ([1986]) ([1987]) ([1988]) ([1989]) ([1990]) ([1991]) ([1992]) ([1993]) ([1994]) ([1995]) ([1996]) ([1997]) ([1998]) ([1999]) ([2000]) ([2001]) ([2002]) ([2003]) ([2004]) ([2005]) ([2006]) ([2007]) ([2008]) ([2009]) ([2010]) ([2011]) ([2012]) ([2013]) ([2014]) ([2015]) ([2016]) ([2017]) ([2018]) ([2019]) ([2020]) ([2021]) ([2022]) ([2023]) ([2024]) ([2025]) ([2026]) ([2027]) ([2028]) ([2029]) ([2030]) ([2031]) ([2032]) ([2033]) ([2034]) ([2035]) ([2036]) ([2037]) ([2038]) ([2039]) ([2040]) ([2041]) ([2042]) ([2043]) ([2044]) ([2045]) ([2046]) ([2047]) ([2048]) ([2049]) ([2050]) ([2051]) ([2052]) ([2053]) ([2054]) ([2055]) ([2056]) ([2057]) ([2058]) ([2059]) ([2060]) ([2061]) ([2062]) ([2063]) ([2064]) ([2065]) ([2066]) ([2067]) ([2068]) ([2069]) ([2070]) ([2071]) ([2072]) ([2073]) ([2074]) ([2075]) ([2076]) ([2077]) ([2078]) ([2079]) ([2080]) ([2081]) ([2082]) ([2083]) ([2084]) ([2085]) ([2086]) ([2087]) ([2088]) ([2089]) ([2090]) ([2091]) ([2092]) ([2093]) ([2094]) ([2095]) ([2096]) ([2097]) ([2098]) ([2099]) ([2100]) ([2101]) ([2102]) ([2103]) ([2104]) ([2105]) ([2106]) ([2107]) ([2108])

容；二是计算机实验采用何种会计软件（财务软件），在手工实验的基础上组织计算机会计实验，有两种方案，即手工实验资料——商品化财务软件，手工实验资料——教学财务软件，哪种方案较好还需要进一步讨论。

会计实验教学社会化。会计实验教学在面向校内服务的基础上，向面向社会服务发展。在有条件的学校，在完成本校会计实验教学的基础上，可以向社会开放，为未建立会计实验室的学校和其他单位提供会计实验教学服务。

在这期间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，仍然存在不同认识：一种认为，高等财经院校的会计专业，适应市场经济需要的实用人才，需要在学校的学习期间，组织会计实验教学；另一种认为，高等财经院校的会计专业，在校期间应扩大知识范围，主要是集中精力去学习会计专业和相关专业的理论与会计方法，因而在学期间不需要进行会计实验教学。

1998年8月29日第九届全国人大常委会第四次会议通过的《中华人民共和国高等教育法》第十六条规定：“（1）专科教育应当使学生掌握本专业必备的基础理论、专门知识，具有从事本专业实际工作的基本技能和初步能力；（2）本科教育应当使学生比较系统地掌握本学科、专业必需的基础理论、基本知识，掌握本专业必要的基本技能、方法和相关知识，具有从事本专业实际工作和研究工作的初步能力”。这里，规定了专科和本科教育要使学生能掌握本门学科的“基本技能”，而要达到这一要求的重要途径是学校要加强实践教学环节，组织会计实验教学。

教学实践也作了肯定的回答。一些重视会计实践教学环节并实行会计实验教学的学校，对培养会计专业学生掌握会计“基本技能”发挥了重要作用。成立会计实验室进行会计实验教学的学校，在综合性财经院校，如天津财经学院、东北财经大学、中南财经大学，以及首都经贸大学、河北经贸大学、山东经济学院、山东财政学院、内蒙古财经学院、山西财经学院、河南财经学院、云南财贸学院、湖南财经学院、浙江财经学院、南京审计学院等；在综合性大学，如安徽大学、苏州大学、郑州大学、山西大学、湖南湘潭大学、深圳大学、岳阳大学等；在行业院校，如天津商学院、广东商学院、湖南商学院、湘潭工学院、长沙交通学院、北京石油大学、山东农业大学、广东工业大学、华南理工大学、湖北农学院、郑州航空工业管理学院、郑州轻工业学院等；在专科性财经院校，如立信会计高等专科学校、四川商业高等专科学校、河南财税高等专科学校、湖南纺织高等专科学校、河北唐山高等专科学校、重庆钢铁高等专科学校、重庆石油高等专科学校、石家庄邮政高等专科学校等；在高等职业院校，如天津职业大学、天津二轻职工大学、山东省商业职工大学等。在这些院校，会计实验教学普遍得到重视，有的学校，会计实验教学取得了很好的经验，对于培养会计实用人才发挥了较好的作用和取得了较好的成绩。

21世纪是知识经济时代，发展知识经济，要重视智力资源，依靠高科技，发展信息产业。在知识经济条件下，要求大学培养具有高素质的人才，其中，要熟练地掌握本专业的基本技能，仍是高素质的要求之一。会计实验教学应在已取得成就的基础上，不断地完善和有新的发展。会计实验教学的发展趋势是：手工会计教学实验与计算机会计教学实验的一体化；会计核算教学实验与会计管理教学实验一体化；会计实验教学的规范化与现代化；校内会计教学实验与社会会计教学相结合；会计实验资源的社会化与产业化。

三、会计实验学的建设

在高等院校会计实验教学和编写会计实验教材已取得成就的基础上，需要建设一门会计实验

学。对建立会计实验学有两种议论：一种观点认为，建立会计实验学没有必要，会计实验只是一种操作技术，没有多少理论与方法需要去研究，能够建立会计实验室，有会计实验人员，能按计划开设实验课，就可以了。另一种观点认为，各院校已积累的会计实验教学经验，需要系统地总结和研讨；培养会计高级人才，如何做到本科教育应当使学生比较系统地掌握本学科专业必需的基础理论、基本知识和基本技能中的“基本技能”，应该进行认真地研究；会计实验教学中，如何正确处理会计教学实验中各种实验的关系，会计教学实验与相关实验的关系，各种操作技术的关系，各个教学环节的关系，校内会计教学实验与社会学习的关系等，都需要进行全面研究；会计实验教学如何面临知识经济发展的要求，也需要进行深入地研究。因此，为了有利于提高会计实验教学的质量和培养会计人才的水平，建立会计实验学是必要的。

建立会计实验学已具备一定条件。这些条件是：各类学校会计实验教学的实践，已积累丰富的经验；各种类型和层次的会计实验教材，为形成会计实验学奠定了基础；不同形式的会计实验研讨会，各种报刊上有关会计实验教学的探讨，为建立会计实验学创造了条件。综合这些有利条件，促进了会计实验学的建立。

早在1994年，天津财经学院会计系谢基煌教授在《建立〈会计实验学〉刍议》一文中提出：“近几年来，随着会计教育改革的深入，不少院校从不同的角度对实验教学作了有益的探索，并取得了可喜的成就。笔者把这个时期称之为实验教学的初级阶段。笔者认为：根据事物发展的规律，适应客观形势发展的要求，应及时把实验教学提高一步，即建立《会计实验学》，使实验教学进入一个全面系统的、既有操作又有理论的、更加完善的高级阶段。”“《会计实验学》是在‘理论联系实际’的教育方针的指引下而产生，适应会计教育改革的需要而发展，以会计工作为实验对象，采用现代教学手段，通过各种模拟形式，专门研究提高学生操作技能的一门新兴的会计应用学科。根据目前人们的设想和已开展的工作，《会计实验学》应包括会计核算基础实验、企业财务会计实验、企业成本会计实验，以及企业财务管理实验等实验活动的知识体系。”并对会计实验学的内容提出了设想，其内容除绪论（会计实验学的概念、意义、任务，教学的步骤、方式、方法）外，还包括：第一篇编写会计实验教学片脚本，第二篇编写模拟财会科实验指导书，第三篇编写各种分科实验教程。^①这种构想，体现在《现代会计百科全书》中的“会计实验学”部分。^②

1996年7月11日~14日在河南财经学院召开的第二届全国部分高校会计实验教学研讨会上，有的同志也提出了要建立《会计实验学》^③，或建立《实验会计学》。^④

会计实验学是研究会计实验教学规律的专门会计学科，或者说，会计实验学是研究会计实验教学规律的知识体系。会计实验学的研究对象是会计实验教学。会计实验教学是一个操作实验的过程，它由操作人员、操作方法、操作工具和操作对象（操作内容）等要素所构成。操作人员是实践的主体，操作方法和操作工具是操作的条件，操作对象（操作内容）是实践的客体。全面、正确地把握会计实验操作的各要素，才能充分发挥各要素在会计实验操作过程中的作用。

会计实验学的任务，是研究会计实验教学的规律，阐述会计实验教学中的地位与作用、会计实验教学的内容、会计实验教学的组织，正确处理教学过程各方面的关系等。

① 谢基煌：《建立〈会计实验学〉刍议》，载《现代会计》，1994年第6期。

② 于玉林主编：《现代会计百科全书》，中国大百科全书出版社，1994年版。

③ 赵洁川：《建立〈会计实验学〉的粗略构想》，载《会计实验教学研究论文选》，新华出版社，1996年版。

④ 黄鹏：《关于开设〈实验会计学〉课程的思考》，载《会计实验教学研究论文选》，新华出版社，1996年版。

会计实验学有两方面功能：认识功能，总结会计实验教学的经验与问题，认识会计实验教学的规律；指导功能，组织实施会计实验教学，培养学生学习与掌握会计专业基本技能，使之具有从事实际工作的初步能力。

建立会计实验学体系，即其内容，还是一个需要探讨的问题。有人设想，会计实验学的内容包括：绪论；第一篇编写会计实验教学片脚本；第二篇编写模拟财会科实验指导书；第三篇编写各种分科实验教程。有人建议，会计实验学由三部分组成：一是理论篇；二是操作篇；三是组织管理篇。也有人主张，会计实验的内容包括：会计实验操作规范教程；基础会计实验教程；商品流通会计实验教程；工业会计实验教程；会计电算化实验教程。

建立会计实验学体系，除参考各种设想外，应考虑以下原则：实验理论与实验操作相结合；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；会计实验与相关内容实验相结合；在会计核算实验的基础上，在使用手工和计算机的环境下进行会计管理的实验。因此，《会计实验学》体系的内容，应主要包括三部分：会计实验理论与会计基础实验；财务会计与计算机会计实验；会计管理实验。

第二章 会计实验教学的 任务与作用

一、为《会计实验》正名

建立会计实验室,开展会计实验教学,是随着客观形势发展和会计教学改革深入而诞生的新生事物,人们对它有不同的看法,合乎事物发展的规律。在20世纪80年代初期,当人们提出等建会计实验室问题时,有些以卫道士自居的同志,听到《会计实验》这个名词,就感到稀奇,持否定态度,说什么“会计就是做做习题,又不是理、工科,搞什么实验”;有的同志甚至认为,“把‘习题’改成‘实验’,还是那一套,换汤不换药”。总之,在他们看来,“实验”这个词用之于会计,有点牵强附会,名不副实。这种片面的思想观点,至今还有一定的市场。

孔子曰:“名不正,则言不顺;言不顺,则事不成”。为了彻底扫清《会计实验》的思想障碍,使这个新生事物顺利茁壮成长,在谈会计实验教学的任务和作用之前,先为《会计实验》正名,就显得非常必要。

我们认为:高等院校的实验,就其功能而言,大体可以分为以教学为主的实验和以科研为主的实验两类;就其实验目的而言,大体可以分为探索性实验与验证性实验两类。所谓探索性实验,是指科学上为了阐明某一现象、检验某种理论或假设而进行某种操作或从事某种活动(古今中外的发明创造,都要经过若干次实验才能取得成功),它一般属于科研实验。所谓验证性实验,是指人们通过探索性实验,对某一现象(某种理论或假设)已作出科学的结论,对这个结论重复验证,以便熟练地掌握和运用,它一般属于教学实验。例如,在物理学中,根据阿基米德定律作浮力的实验;在化学中,为了验证水的组成元素,做电解水的实验。这些实验都是前人的科学结论,在教科书中说得清清楚楚,但在理化教学中,为了使学生掌握和运用这些原理,就必须进行这些验证性实验。

会计学对发生的一切会计事项,根据有关政策、制度规定,按照科学的会计核算方法进行处理,教科书上用会计分录和丁字账等简化方法,从理论上说得一清二楚。从这方面看,没有什么探索性的内容,这也正是某些人所谓会计不是理、工科,没有什么实验可做的理由。殊不知从验证性的角度来看,为了使学熟练地掌握教科书上的理论,联系企业实际提供一些资料,提出一些要求,由学生根据有关政策、制度和会计核算方法进行操作,这与前述物理、化学实验,完全属于同一类型。既然在物理化学的教学中,重复验证前人的科学结论叫做实验;在会计教学中,根据有关政策、制度和核算方法,重复验证会计事项的处理,为什么就不能叫实验呢?答案只有一个,就是卫道士们对新生事物还不习惯,一时还转不过弯来。

实践证明,一个新生事物的诞生,固然需要有远见卓识之士为之助产;同时还应动员力量为新生事物的优越性大喊大叫,提高人们的认识,取得有关方面的支持,化消极因素为积极因素,才能保证新生事物迅速顺利茁壮成长。