

# 会计手工模拟实验课程的优化设计

黄芳

(湖南财政经济学院 长沙 410205)

**【摘要】** 会计手工模拟实验是会计专业教学过程中不可或缺的环节。现行会计手工模拟实验课程设计偏重于培养学生会计核算能力,对如何提高学生分析判断能力注重不足,致使实验流于形式。本文将对会计手工模拟实验课程内容、业务类型形式进行了优化设计。

**【关键词】** 会计手工模拟实验 流程图 业务流程

## 一、会计手工模拟实验课程设计的开展情况

我国会计实验教学开始于上世纪80年代,经过多年的发展,现已在会计教育界形成全国性的发展规模。会计实验教学与理论教学相互渗透、互补、促进,是会计专业教学过程中不可或缺的一环。

会计手工模拟实验由于其直观性、可控性等特征,在会计实验教学实践中具有不可替代的重要地位。综观现有会计手工模拟实验课程,大多是设计选取一个工业制造企业12月份的一百多笔经济业务,让学生进行审核与填制凭证、记账与结账、编制会计报表等会计基本核算工作。通过实验,学生获得对会计工作的一个感性认识,提升了会计基本技能和实践动手能力。

但这种实验课程的设计对如何锻炼学生会会计记账、算账、报账等会计核算能力强调有余,但对如何培养提高学生分析判断能力和会计管理能力注重不足。学生在实验中,大部分时间都消耗在根据经济业务说明编制凭证登记账簿练习上,缺少对经济活动的深入了解,缺少会计分析思考判断的空间,这样的实验不过是流于形式。因此,会计手工模拟实验课程应在原有基础上进行优化。

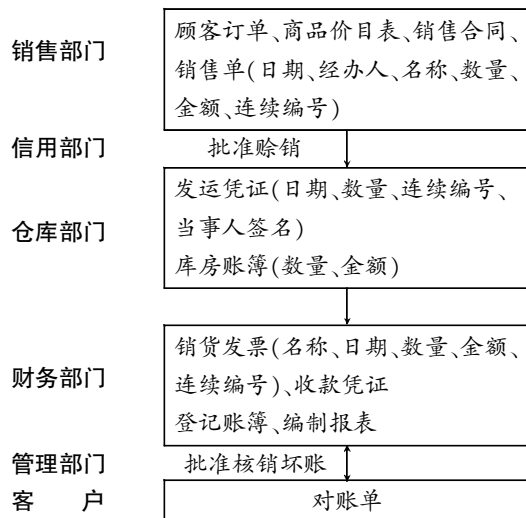
## 二、会计手工模拟实验课程设计的优化

为扩大会计手工模拟实验课程中分析思考判断的空间,笔者认为实验课程设计应在以下两方面进行优化:

**1. 增设典型简单的业务流程图。** 会计是对企业经济活动的真实反映。不懂企业生产的会计人员是做不好成本核算的,不熟悉企业采购的会计人员是做不好采购核算的。会计人员只有熟悉企业生产经营过程,熟悉生产经营过程中资金的循环与周转过程,熟悉与之相应的单据流转过程,才能把握经济业务的实质,才能掌握资金的管理控制方法,才能做好会计核算与管理工作。

因此在会计手工模拟实验课程中,可设计典型业务的流程图,如工业企业模拟实验主体可设计典型的销售与收款流程图、采购与付款流程图、成本核算流程图等,让学生全面把握企业生产经济活动的过程,进而理解掌握会计核算管理过

程。考虑到学生刚接触到会计实践活动,流程图不能过于复杂。以下以销售与收款业务流程图为例进行说明:



**销售与收款业务流程图**

通过此流程图可引导学生熟悉了解销售与收款业务两个方面的内容:

(1) 业务流程中原始单据的产生及传递、各部门及人员核算的分工。销售与收款业务大致包括以下流转过程:①销售部门根据顾客订单处理客户订货,填开一式多联的销售单,销售单传递到仓库部门和财务部门。如有赊销,信用部门应进行核批。②仓库部门发运商品,填开一式多联发运凭证,并据以逐日记录库房的数量金额式账簿。发运凭证应传递到财务部。③财务部门编制和向客户寄送事先连续编号的销售发票并登记销货业务。④财务部门收取货款取得银行进账单、支票等收款的相关凭证。如果是赊销,财务部门应定期对账和催收账款。定期编制并向客户寄送对账单,编制账龄分析表,对逾期、拖欠货款客户进行催收,并通知信用部门;如有坏账经请示管理当局后确认坏账。

财务部门根据销售部门传递过来的销售单、仓库部门传

递过来的发运凭证、财务部门取得或填制的销售发票及收款凭证做销售及收款的会计账务处理,并记录库存现金或银行存款日记账、销售明细账等相关会计账簿。

(2)流程中各环节的内部控制制度要求。通过销售与收款业务循环流程,学生可了解此业务各环节的授权审批制度,如向客户提供信用前要进行调查并经授权批准,以控制信用风险;又如仓库部门发送货物只有在授权批准后才能进行,以防止向虚构的客户发货。

可了解业务执行过程中的内部不相容职务相分离制度,如发送货物与填开发票相互独立,分别由仓库部门和财务部门管理,防止发货未经批准,销售业务没有被记录或商品被盗窃;又如收取货款与销售收入记录相互独立,分别由财务部门内部不同岗位人员负责,防止客户所付款项被贪污并篡改加以掩饰等。

不论采取分岗或混岗实验操作方式,会计手工模拟实验可通过各种流程图,帮助学生理解各种典型经济业务的业务流、单据流、资金流的流程、流向和流量,在全面掌握企业经济活动的来龙去脉的基础上,对各种经济业务能做出恰当的判断和会计处理,并做到举一反三、灵活运用。

2. 兼顾各种性质类型的经济业务。会计手工模拟实验课程设计应以基本的规范化的经济业务作为主要内容,还应设计部分需要学生分析思考才能做出正确判断处理的经济业务,主要是要考虑以下几种业务类型的兼顾。

(1)基本业务与特殊业务兼顾。会计手工实验的基础内容应是企业日常发生的各种经济业务,主要涵盖模拟主体(主要是制造企业)从资金筹集、材料供应、生产制造、产品销售、损益确认与利润分配这一资金运动过程中的主要经济业务。对基本业务作为实验课程重点要求学生掌握是必要的,但也应设计有少量特殊业务给学生留有判断、总结、创新的空间。如对于采购与付款核算业务,除设计一般性的“料到单到款已付”、“料到单到款未付”的业务外,还可设计少量“料到款已付但发票账单月末尚未到达”的采购业务,让学生接触到各种类型业务后,自行总结规律和会计处理特点。

还可以设计一些强化会计职业判断的业务,如存货减值。可设计市场上产品价格下跌,由模拟企业财务部门做出是否存在存货减值迹象的判断和减值金额的判定,再逐级申报批准后方可进行账务处理。

(2)处理手续健全业务和处理手续不全业务兼顾。实验中大部分经济业务原始凭证应符合真实合法完整有效的要求,财务处理手续健全,方便实验操作。对少量业务可设计成部分原始凭证要素不齐全,或凭证错误,或相关财务审批手续不健全,将如何有效地审核凭证这一问题交与学生处理,让其体验到对不真实不合法的原始凭证应拒绝办理并上报相关会计负责人,对不完整不相关的原始凭证应予以退回要求相关人员补充完整。

(3)有经济业务说明业务与无经济业务说明业务兼顾。现行会计手工实验或者是提供相关原始凭证后相应进行经济业务说明,或者将所有经济业务说明集中提供,再将相关凭证依

次提供,并在原始凭证上注明所对应的经济业务序号。实验中这种有“经济业务说明”的业务对于只接受过会计理论学习,习惯于会计练习中根据经济业务说明进行分录编制的初学者来说还是很适用的。

但在实际经济生活中,财务人员是根据各部门环节传递过来的原始凭证进行分析判断属于何种类型的经济业务再进行相关会计处理,根本就没有什么经济业务说明。因此在实验中可适当地穿插部分只提供相关的原始凭证而没有经济业务说明的实验经济业务,让学生根据凭证判断业务类型再做出正确的会计处理,尽量做到与实际经济活动相符。如提供一张外来增值税专用发票、一张银行进账单和一张材料入库单,根据这三张原始凭证可判定为采购与付款业务,并对之进行相应的会计处理。

(4)常规化处理业务与非常规化处理业务兼顾。实验中大部分经济业务是常规化处理业务,每笔经济业务按取得和填制原始凭证、编制记账凭证、登记相关账簿的业务处理步骤进行,即经济业务是既有单据凭证处理又必须据此进行会计账务处理。另可设计部分业务只需进行单据凭证处理,无需会计账务处理,如企业签订一份销售合同;部分业务无需单据凭证处理但需账务处理,如企业更正错账业务、企业期末转账业务等。

在实验课程内容中兼顾各种性质类型的经济业务,以基本的一般性经济业务为主,适当穿插经特殊设计的、处理手续不健全的、无经济业务说明的、非常规化处理的一些需要实验者判断思考后才能做出正确会计处理的经济业务,一方面可增强实验的仿真性、立体性和挑战性,另一方面有利于学生分析判断能力和职业判断能力的培养和提高。但总体上这些特殊类型的业务不能过多、过频,以占全部经济业务的5%~10%左右为宜。

总之,在会计手工模拟实验课程中增设各种典型的业务流程图,在业务内容中兼顾各种性质类型的经济业务,可以使学生感知实际业务往来的立体感和真实感,逐渐领略理论与实践相结合所带来的魅力与乐趣,有效提升其会计实践动手能力和分析判断能力。

【注】本文系2011年湖南省普通高校教学改革研究项目“多维互动会计实验教学模式研究与实践”(项目编号:湘教通[2011]315号471)的研究成果。

#### 主要参考文献

1. 刘秀清. 会计手工实验课程的目的与设计. 现代企业教育, 2009; 9
2. 黄芳. 基础会计模拟实验的全新设计. 中国管理信息化, 2008; 11
3. 帅先富. 会计专业全真实验教学模式的构建. 财会月刊, 2010; 3
4. 杨定泉. 会计实验教学体系构建初探. 财会月刊, 2010; 15
5. 许立兰. EXCEL在会计综合模式实验中的运用. 财会月刊, 2011; 24