

# 会计手工综合模拟实验之改进

冷琳

(湖南财政经济学院 长沙 410205)

**【摘要】**当前高校会计手工综合模拟实验内容侧重于提高学生动手操作能力,而忽视了对其创新能力、独立解决问题能力的培养。本文从变“有解实验”为“无解实验”、增设学生创业实验内容等四个方面提出对实验内容的改进建议,以期进一步提高会计手工综合模拟实验效果。

**【关键词】**会计实验 创新能力 创业实验

目前会计手工综合模拟实验作为会计专业学生就业前的一门重要必修课程,在各大高校开展得如火如荼。它有助于学生对专业理论课程的融会贯通,提高学生的动手操作能力,但各校的会计手工综合模拟实验内容普遍侧重仿真性,对学生创新能力、独立思考能力的培养力度明显不够,不利于培养具有创新能力的高素质复合型高级会计人才。本文立足当前高校会计手工综合模拟实验现状,就其改进提出个人观点。

## 一、变“有解实验”为“无解实验”

目前绝大多数会计手工综合模拟实验都是模拟一个工业企业12月份的经济业务内容,预先设定好固定答案。老师在指导实验时,每天都要跟学生核对当天实验内容的答案(主要是记账凭证),学生核对好答案后再据此登记账簿。这样的“有解实验”内容设计有利于实验进程的控制,但却无法调动学生实验的积极性,不利于其创新能力和独立思考解决问题能力的培养。事实上,我们可以尝试设计一些“无解”实验内容,以充分调动学生实验的积极性,让学生能自由讨论,不拘泥于得出固定答案。例如我们可以尝试切合企业实际的经营活,引导学生思考如何在国家税制框架下,合法合理地为企业减轻税收负担,即我们常说的税收筹划。如果学生在校期间能获得这方面内容的培训,不仅可以提高其实验兴趣,也能进一步增强其对会计实务工作的适应性。我们可以设计下述涉税案例,引导学生思考企业的税收筹划问题:

案例:冬林公司是一家具有房地产开发资格的投资公司,在7月份与美国大型财团达成协议,以30亿元的价格在珠海市开发一个带高尔夫球场的高级度假村。公司已与当地政府取得联系,并签署了征地开发项目的投资意向书。其整个业务的操作流程是:先由冬林公司购买土地使用权并建成度假村,然后再以30亿元的商定价格销售给该大型财团。通过有关中介机构的分析评估,度假村的开发成本为24亿元,其中包括取得土地使用权的购地价款8亿元。对于此项房地产的销售,中江公司预计应缴纳营业税、城建税、教育费附加、土地增值税和资产转让所得的所得税共计3亿元。

对此案例实验老师可以引导学生运用业务收入的转化思

想对企业进行税收筹划,让学生以组为单位进行讨论,初步形成本组的筹划方案,再提交班级评议。在这个过程中,学生们都需要开动脑筋,各抒己见,不会只有一个固定的答案。这时老师可从方案实施的可行性和经济性引导他们进行筛选,形成最优方案如下:首先冬林公司与购买该度假村的外国财团协商,请他们先预付一部分资金作为投资,而冬林公司以土地使用权作价投资,双方共同成立一家有限责任公司——自由度假村,该度假村拥有法人资格,独立核算;然后由自由度假村进行固定资产建设,有关费用在度假村的“在建工程”账户核算,资金缺口可由冬林公司提供,度假村作为“应付款项”处理;最后待度假村的高尔夫球场及其他固定资产建成后,外国财团再以收购的方式取得度假村的全部股权。通过收购,冬林公司将度假村的股权全部转让给外国投资者,然后收回股权转让价款及对度假村的所有债权。经过上述筹划,虽然股权转让收益需要缴纳企业所得税,但这部分所得税是房地产开发收益中本来就需缴纳的,而股权转让业务不缴纳营业税、城建税、教育费附加和土地增值税,从而规避不动产转让过程中的巨额税款。仅营业税及附加税的节省额就为: $30 \times 5.5\% = 1.65$ 亿元,企业筹划后利润大大提高。

## 二、增设学生创业实验内容

目前各大高校普遍开设了就业教育课程,但对创业教育却并不是十分重视。事实上,在高校创新创业教育,鼓励学生自主创业,是深化高等教育改革,培养学生创新能力和实践能力的重要途径。在创业过程中很多方面的工作都离不开财务,因此我们可以在会计手工综合模拟实验过程中,利用会计实验的有利平台,模拟公司增设创业实验内容:如公司成立时工商登记相关文件的准备;验资报告的办理;银行开户许可证的办理;开业税务登记证的办理,创业企业需纳税种认定的申请,增值税一般纳税人申请,发票领购手续的办理,增值税、消费税、营业税、企业所得税、房产税、城建税和教育费附加等一些企业常见税种的纳税申报表填报等等。如果实验时间和实验条件允许的话,还可以进行新设公司一系列财务制度的设计实验:如财务岗位设置及职责、公司资金审批制度、公司

# 国外著名高校财经类开放式课程研究与启示

张周(博士) 郑琼 吕立伟

(上海金融学院会计学院 上海 201209)

**【摘要】**本文介绍了国外著名高校财经类开放式课程(open course)的发展历程,着重对于已经翻译进入中国大陆的国外著名高校经管类开放式课程进行了研究,根据其教学内容和教学形式总结出课程特色,并将其与国内同类课程在授课形式和方法上进行比较,为我国高校经管类学科课程建设与改革创新提供借鉴。

**【关键词】** 开放课程 课程建设 高校教育

2010年,国外著名高校开放课程借由国内网络字幕组的翻译和传播进入中国,在互联网上蓬勃发展,成为许多国内年轻人一种新的学习方式。其中,经济类和管理类课程的点击量非常高,课程的评分也很高。国外开放课程为何在国内受到如此热烈的追捧?开放课程的影响为何如此深远?本文通过搜集互联网上的国外著名高校开放式课程视频,并以经管类课程为主要对象进行研究,将其与中国高校教育经管类课程对比,从中获得对高校教育改革与创新的启发。

## 一、国外著名高校开放课程发展

著名高校网络公开课起源于麻省理工学院(MIT)的Open Course Ware(OCW)项目。OCW是一个大规模的电子出版计划,由WFH基金和AWM基金以及麻省理工学院共同

采购制度、物资保管及领用制度、差旅费、办公费等费用报销制度等。通过这样一系列的创业实验内容,让学生能了解和掌握在公司创业过程中所需要具备的基本条件和基本活动,尤其是需要财务配合的工作,以创业带动就业。

## 三、确保实验内容的前瞻性和灵活性

有些教师为了保证会计实验答案的一致性,对一些会计处理方法和税法的最新变化视而不见,这不利于学生及时了解和掌握新知识。笔者认为,新业务要及时添加进实验,旧业务尤其是常见经济业务和常见税种的会计处理要保持与国家最新法规的一致性。如资产减值、会计政策、会计估计变更和差错更正、所得税、资产负债表日后事项等经济业务,还有消费型增值税下生产用固定资产的购置与处置业务、营业税改征增值税后相关行业的涉税业务处理等。在实验条件具备时,对一些融资、投资业务还可以策划一些方案设计案例,引导学生自主选择融资、投资方式。比如:当企业编制现金预算时,发现资金缺口5 000万元,可以让学生自主选择银行借款、发行企业债券、增加注册资本等方式进行资金筹措,根据不同筹资方式以及不同的筹资条件进行相应账务处理,不拘泥于统一实验答案,进行开放式的会计实验,提高学生实验的积极性和自主性。

出资建立。其目标是“对全世界的教育家、学生和自学者提供免费、可搜寻的麻省理工学院教材,以及扩大麻省理工学院‘开放式课程网页’与‘开放式课程’概念的范围和影响层面。”MIT希望通过这样的途径建立一个高效的、标准的在线学习典范,并希望有着共同兴趣的院校为他们提供经验和帮助,公开发布并共享各自的课程教材。这样的使命决定了MIT的开放课程是一项基于网络的免费课程发布项目而不是远程教育项目,其不授予学位和证书、不承诺提供在线课程的教师指导、不保证网上材料能反映完整的课程内容。

从2001年OCW项目正式启动至2010年,OCW的网站已经有了MIT的2 000门课,官方网站访问总量已经超过1亿人次。

## 四、开设自主实验,增加工业企业以外的经济业务内容

目前高校会计实验多以工业企业为会计主体,工业企业的核算相对复杂也比较全面,尤其在成本核算方面,这样的选择具代表性。但现在许多学生在服务业就业,如酒店业、房地产公司、咨询公司、装修公司、会计师事务所等,由于不同行业会计核算的特点区别较大,因此在会计手工综合实验过程中,我们可以尝试设计自主实验内容。该模块实验内容可以其他行业主要经济业务核算为主,在实验教材中配以必要的说明,加上老师适当指导,让有兴趣的学生利用课余时间自主完成实验。

另外,我们可以尝试让学生参与老师的会计实验教改课题,参与会计实训基地的遴选与考核,以团队形式进行创新创业实践,全面了解会计发展动向和用人单位要求,主动参与实验研究,达到复合型、应用型、创新型的会计人才培养目标。

**【注】**本文系湖南省教育厅教改课题“会计手工综合模拟实验改革研究与实践”(编号:湘教通[2012]401号543)的阶段性研究成果。

## 主要参考文献

冷琳,黄芳.会计手工综合模拟试验改进建议.财会月刊,2012;6