

成本会计教学之图示法

冯媛媛

(泊头职业学院经济管理系 河北泊头 062150)

【摘要】成本会计是一门理论联系实际较强的学科,该课程涉及概念多、分配方法多、计算公式多,学生易于混淆且不易掌握。笔者在多年的教学过程中,尝试使用三种不同类型的图示,帮助学生尽快掌握知识点,收到了较好的教学效果。

【关键词】图示法 成本会计 教学方法

一、成本会计课程适合采用图示教学法

成本会计是一门理论联系实际较多的学科,该课程概念多、分配方法多、计算公式多,学生易于混淆不易掌握。要学好该课程,学生需对工业企业诸多基础知识如工业企业的生产工艺、生产流程和生产组织特点有一定的了解。而会计专业的学生缺乏对企业实际生产流程的基本了解和认识,获取知识的渠道有限,几乎是从课本到课本,或是从课本到网络,很少有下企业锻炼或是接触实务的机会。因而给成本会计的教学带来了前所未有的困难,也在挑战着传统的教学模式和教学方法。

笔者在教学中除了保留传统的讲授法、案例教学法等教学方法之外,尝试使用角色扮演法、图示法、仿真模拟等教学方法,都起到了意想不到的教学效果。实践证明,图示教学法是一种非常有效的教学方法,它具有比文字更形象、更直观、更可感、更易记和更生动的特点,应用图示教学法,可以使学生对枯燥乏味、晦涩难懂、抽象的会计知识理解得更容易、更透彻、更深刻。现与同仁分享笔者教学的一点体会,不足之处请批评指正。

二、成本会计教学的图示设计

学生要学好成本会计,需攻克四个难点:正确区分易混淆的概念、对不同的经济业务进行正确的账务处理、成本计算方法的选择和相应计算、明白数据前后之间的关联。笔者针对上述情况分别总结和归纳了三种功能的图示,下面分别加以介绍。

1. 帮助进行数据的梳理和计算。

综合逐步结转分步法应该说是成本会计中最难理解和掌握的部分,学生要么不会计算,要么成本还原之后,成本的构成仍然计算不对。在此处设计并实施合理的图示法,能将复杂的数据有序排列,进而能体现图示法简单、直观的优点。

例:某企业2000年10月份生产甲产品,经过三个生产步骤顺序加工,第一步骤生产的半成品直接被第二步骤领用,第二步骤生产的半成品直接被第三步骤领用,并将其加工成产成品。材料在开始生产时一次投入,在产品按约当产量法计算。根据各步骤产量资料和费用资料计算完成的各步骤成本计算单如下:

第一步骤甲半成品产量960件,成本计算单如表1所示:

表 1 单位:元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	32 480	3 192	840	36 512
本月发生费用	333 600	47 880	11 200	392 680
合计	366 080	51 072	12 040	429 192
费用分配率	332.8	49.58	11.69	
完工半成品成本	319 488	47 597	11 222	378 307
月末在产品成本	46 592	3 475	818	50 885

第二步骤甲半成品产量1 080件,成本计算单如表2所示:

表 2 单位:元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	73 600	18 240	4 800	96 640
本月发生费用	378 307	64 152	13 200	455 659
合计	451 907	82 392	18 000	552 299
费用分配率	389.58	73.56	16.07	
完工半成品成本	420 746	79 445	17 356	517 547
月末在产品成本	31 161	2 947	644	34 752

第三步骤甲产成品产量1 200件,成本计算单如表3所示。

表3 单位:元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	61 440	21 888	5 120	88 448
本月发生费用	517 547	96 672	12 720	626 939
合计	578 987	118 560	17 840	715 387
费用分配率	466.93	97.18	14.62	
完工产品成本	560 316	116 616	17 544	694 476
月末在产品成本	18 671	1 944	296	20 911

利用产品成本的结构进行还原,具体计算如下:

第一次还原:直接材料=560 316×420 746÷517 547=455 537

直接人工=560 316×79 445÷517 547=86 009

制造费用=560 316×17 356÷517 547=18 770

第二次还原:直接材料=455 537×319 488÷378 307=384 701

直接人工=455 537×47 597÷378 307=57 307

制造费用=455 537×11 222÷378 307=13 529

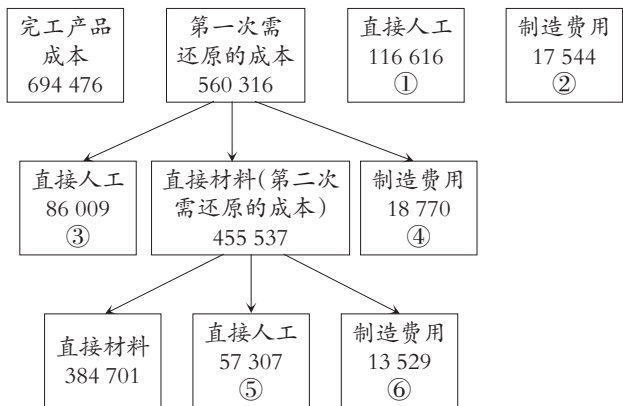


图1 成本还原过程

还原后的直接材料=384 701

直接人工=①+③+⑤=116 616+86 009+57 307=259 932

制造费用=②+④+⑥=17 544+18 770+13 529=49 843

经过这样处理,学生很容易从图示中看出成本的构成,在进行成本的料、工、费的各项计算时也不会算错了。

2. 指导账务处理。

成本会计涉及的账务处理虽然不多,但有一些因分类较复杂,学生容易搞错。若用图示加以归类总结,会使零乱的知识点更加条理化、清晰化,学生也便于掌握。图2以废品损失的核算为例进行介绍。

学生就像一个侦探一样,利用图表通过不断地提问,不断地回答,逐步明确会计处理的方向和思路,相关的账务处理便水到渠成。

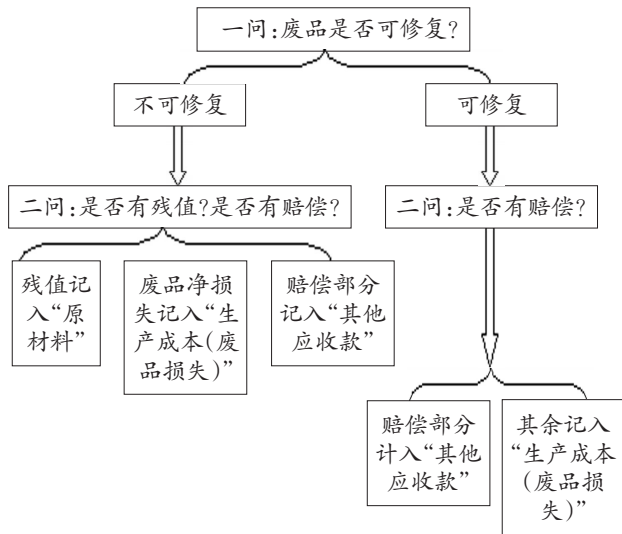


图2 废品损失的核算

3. 帮助区分概念。

尽管《成本会计》课程的开设大多安排在《基础会计》课程之后,但学生们往往对于一些易混淆概念还是区分得不好,如费用和支出、期间费用和生产成本。在教学中笔者试着通过图示的方法帮助学生进行一些易混淆概念的梳理和区分,收到了不错的教学效果。图3就是笔者在教学中使用的一种图示。

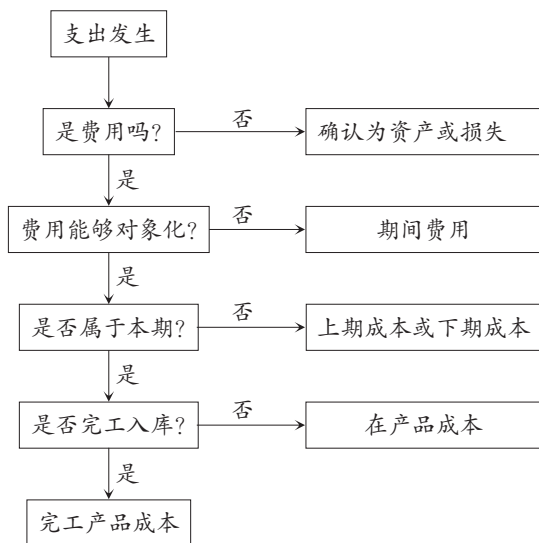


图3 成本会计的相关概念

主要参考文献

1. 何东平. 图示教学法在中职会计教学中的应用与思考. 中等职业教育, 2012; 14
2. 吴丽新, 孙革新. 新编成本会计. 大连: 大连理工大学出版社, 2004
3. 王健华. 成本会计教学方法新探——图示法. 财会月刊, 2010; 33