

成本会计教学方法新探——图示法

王健华

(北方民族大学商学院 银川 750021)

【摘要】 成本会计是会计专业的核心课程之一。由于其具有计算多、公式多、内容交叉等特点,因而加大了教学的难度。本文结合成本会计课程有关内容,探究如何在教学过程中运用恰当的图示将课程内容简单化、条理化,以帮助学生尽快地掌握课程内容,提高教学效果。

【关键词】 成本会计 教学方法改革 图示法

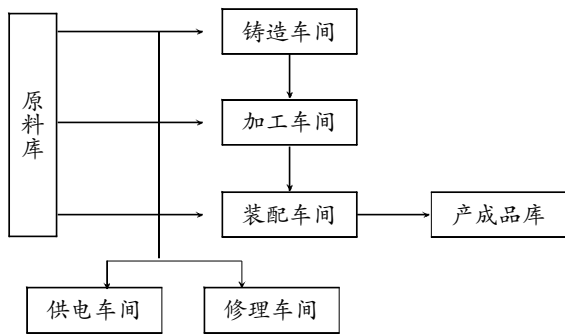
一、“图示法”的基本含义

“图示法”是指在教学过程中,运用包括表格、图形等形式讲解课程内容,揭示课程内容之间的关系,从而使获得良好学习效果的一种教学方法。教师在教学过程中经常会发现学生对课程内容的理解出现前后脱节、思路不清、计算容易出错等问题。其中的原因是多方面的,但可以肯定的一个原因就是:学生对知识的掌握缺乏整体性、认知尚停留在“点”的层次而未上升到“面”的层次上。由于图示具有直观、鲜明的特点,它还可以将各相关的概念、知识点有机地联系起来,帮助学生在头脑中形成一条条“知识链”,从而有助于学生从整体上掌握课程内容、课程结构,提高学习效率。

二、“图示法”的优点及应用举例

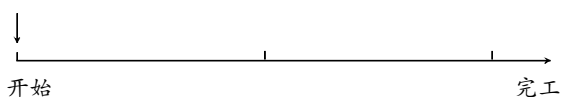
1. 直观性强。即通过图示将抽象的内容形象化、具体化,便于学生理解有关内容。

图示一:工艺流程图示。工艺是指将原材料、半成品加工成产成品的技术、方法等。学生由于没有实际工作经验,缺乏对工业生产的直接了解和认识,影响了其对成本核算程序与方法的掌握。如果在讲授过程中运用恰当的工艺流程图示来说明相关资料中的生产过程及其核算要求,会有助于学生对核算内容、程序和方法的掌握。工艺流程图示如下:

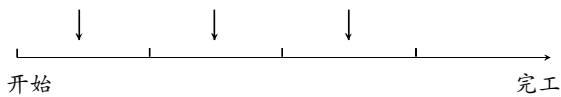


图示二:投料方式图示。投料方式表明生产中所需的各种原材料是如何投入生产过程的。投料方式的不同直接影响未完工产品的约当产量,进而影响生产费用的分配过程。

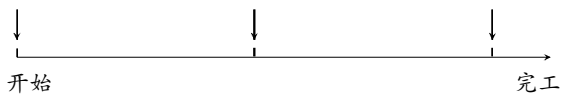
(1)原材料在生产开始时一次性投入,图示如下:



(2)原材料随着生产过程陆续均匀地投入,图示如下:

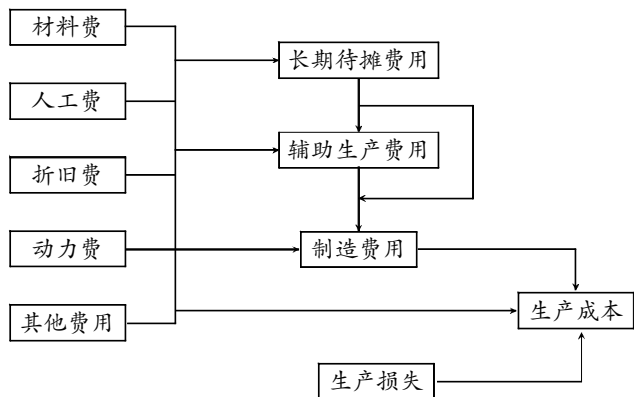


(3)原材料在每道工序开始时一次性投入,图示如下:



2. 浓缩性高。这里的“浓缩”是指将分散的知识综合化。通过恰当的图示,可以将课程不同章节的相关知识点联系起来,展示各知识点之间的前后顺序、交叉关系等,为学生提供零散知识点整合后的状况,从而帮助学生理清课程内容脉络,为他们掌握课程内容提供主线。由于图示可以跨章节展示,甚至可以涵盖本课程的主要内容,具有高度的浓缩性,因而它非常适于每章结束或课程结束时进行总结使用。

图示三:成本核算的一般程序。图示如下:



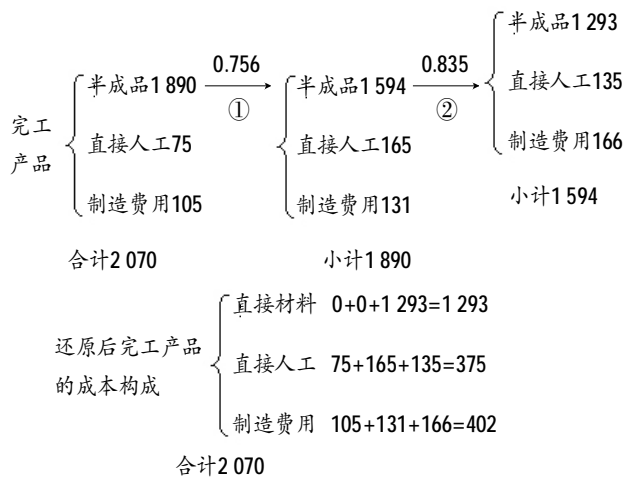
成本会计的核心内容是成本核算,主要有:要素费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、生产费用在完工

产品与在产品之间的分配、各种成本计算方法的选择和应用等。如何让学生了解各章节之间的关系以及课程的主线?笔者认为,通过图示有助于解决这一问题。从成本核算的一般程序图示可以看出,它将成本会计课程中成本核算的主要内容都包含在内。在讲解成本计算方法时,可以该图示为基本线索,按顺序讲解每一种费用的核算,最终计算出完工产品的成本。此外,该图示还可以将课程的许多内容联系在一起,有助于学生了解课程中各知识点的前后关系和展开次序,建立整体的知识框架,为牢固掌握知识奠定坚实的基础。

3. 将复杂的内容简单化,便于理解。在成本会计的教学过程中,有些内容是不容易掌握的,即存在教学难点。教师在教学过程中即使花费很多的时间和精力,效果也不一定明显。根据笔者的体会,感觉其中的一些难点内容如果通过图示的方法讲解,可以收到化难为易的良好效果。

图示四:成本还原的过程图示。成本还原是将完工产品中以综合成本项目(直接材料或半成品)反映的自制半成品成本,逐步分解为以原始成本项目(直接材料、直接人工、制造费用)反映的成本过程。之所以要进行成本还原,其原因在于采用综合结转法进行成本核算时,不能提供按原始成本项目反映的成本资料,不能据以了解产品的成本结构,也不便于进行成本分析。成本还原是成本会计学习中的重要内容之一,也是学生学习中的难点之一。采用图示法展示成本还原的过程,可以有效提升学生的学习效果。

例:假设甲产品经过三个生产步骤连续加工完成,半成品直接转入下一生产步骤。某月,第一步骤的半成品成本为 1 908 元,其中,直接材料 1 548 元,直接人工 162 元,制造费用 198 元;第二步骤的半成品成本为 2 500 元,其中,耗用第一步骤半成品 2 108 元,直接人工 218 元,制造费用 174 元;第三步骤完工产品成本为 2 070 元,其中,耗用第二步骤半成品 1 890 元,直接人工 75 元,制造费用 105 元。成本还原过程如下:

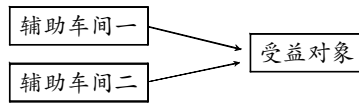


注:图中①、②为还原序号,0.756、0.835为还原率(1 890÷2 500=0.756;1 594÷1 908=0.835)。

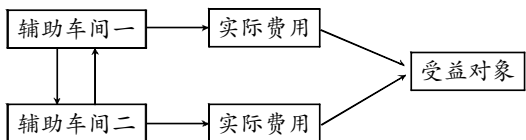
图示五:辅助生产费用的分配方法。辅助生产费用的分配方法是成本会计中的又一个难点,它包括的具体方法很多,从大类划分可将其分为直接分配法与交互分配法。下面,通过图

示将这两种方法的计算和处理过程予以说明,以帮助学生理解这两种方法并掌握相关的内容。

(1)直接分配法图示如下:



(2)交互分配法图示如下(以一次交互分配法为例):



4. 有助于学生能力的培养与提高。教学过程是一个将整体知识分解开来逐个讲授“化整为零”的过程;而知识的运用则是相反的“变零为整”的过程。笔者在教学过程中发现,学生对零散的章节内容掌握起来并不难,但很难将各章节的内容融合成一个完整的知识体系加以运用。基础知识是能力培养的前提,能力的体现则在于对基础知识的灵活、综合应用。通过以上的图示可以看到,该方法可以有效地帮助学生掌握课程的内容,从而为学生应用知识解决问题奠定了基础。随着知识的运用,学生的实际能力也会得到有效提高。

三、应用“图示法”的注意事项

第一,各种图示不宜过于复杂。在使用图示过程中,教师所绘制的图示应坚持简单、明了、直观性强的基本原则,即用简单明了的图示说明问题,使学生容易看懂,不宜使用过于复杂的图示。因为太过复杂的图示不仅达不到说明问题的目的,相反还可能使学生陷入更加困惑的境地。

第二,注意图示间相关性的展示。在相同课程中所使用的图示,要注意彼此之间的相关性,即用图示表示相关的内容时应该可以彼此补充,相得益彰,从而深化学生对课程内容的理解。这也应该成为广大教师使用该方法时追求的目标之一。当然,相关性的体现需要教师对课程内容进行重新梳理与整合,然后再传授给学生,做到循循善诱、循序渐进。

第三,要注意应用其他方法来弥补“图示法”的不足。无论什么方法都不可能十全十美,“图示法”也不例外。因此,在使用该方法时要注意结合传统教学方法中的一些有效方法。笔者在总结成本会计课程的基本内容时,除了应用图示反映课程内容、各章节间的关系,还编写了课程内容的顺口溜:“成本核算并不难,核算程序记心间;直接费用直接计,间接费用再分摊;品种、分批与分步,基本方法要会算;月末产品未完工,七种方法任你选;成本报表都对内,编制它们很简单;成本分析亦重要,比较、差额与连环;作业、质量与环境,成本会计展新篇;所有知识都一样,要得真谛把心专。”学生将两种方法结合起来,对掌握课程内容起到了很好的辅助作用。

主要参考文献

1. 万寿义,任月君.成本会计.大连:东北财经大学出版社,2007
2. 陈险峰.《成本会计》教学的几点体会.高等农业教育,2000;2