

成本会计轻松入门的教学心得

陈芳

(长江大学工程技术学院 湖北荆州 434020)

【摘要】成本会计是非常重要的—门课程,它是会计学及相关专业的主干课程之一,是企业会计核算的重要组成部分。由于其理论性强、体系复杂、公式繁多等特点,初学者会感到很有难度。本文旨在通过研究成本会计的内容和特点,结合以往的教学经验,努力寻找最优方法以引导学生轻松入门。

【关键词】成本会计 方法 特点

知己知彼,百战不殆。要想学好成本会计,首先必须了解这门课程。通常认为,体系完整的成本会计主要包括成本核算、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制和成本分析等内容,其中以成本核算内容为基础。在实际教学中,为避免内容重复,节约教学资源,成本会计应根据其传统职能重点介绍成本核算、成本分析的内容,而将成本预测、成本决策、成本计划、成本控制等有关成本管理的内容安排在管理会计学中介绍。这就意味着,成本会计的教学内容应主要包括:成本核算的基本概念、原则、程序,各项要素费用、辅助生产费用、制造费用的归集和分配,生产损失的核算,生产费用在完工产品和在产品之间的分配,各种成本计算方法(品种法、分批法、分步法、分类法、定额法),成本报表和成本分析等。

一、成本会计的特点

1. 逻辑性和系统性强。成本会计课程内容前后联系非常紧密,一环扣一环。成本会计课程的主要内容是按照成本核算的一般程序进行编排,即首先介绍各项要素费用的归集与分配;然后介绍辅助生产费用的归集和分配、制造费用的归集和分配、生产损失的核算、生产费用在完工产品和在产品之间的分配;最后介绍各种成本计算方法。成本计算方法是前面各环节内容在不同企业的具体运用,如果前面任何一个环节的内容没有很好掌握,都无法正确计算出产品成本。

成本会计的这一特点要求学生必须全面掌握成本核算各环节的内容,并能够结合企业具体情况加以灵活运用,否则只能事倍功半。反之,学好了成本计算方法,也就意味着把其他环节的内容都掌握了。

2. 以计算为主,账务处理为辅。成本会计的内容以计算为主,主要是各种直接费用、间接费用等的分配方法以及产品成本的计算方法。成本会计通常是在经过一系列计算后进行必要的账务处理,涉及的会计分录比较简单,大多是在财务会计课程中学习过的,其中很多会计分录在会计学原理课程中就学习过。同时,成本会计以计算为主,涉及的计算方法都很简单,基本上就是加减乘除,比较容易理解和掌握。

3. 成本核算方法多样,容易混淆。尽管成本会计中涉及

的计算方法比较简单,对于单个计算方法来说,学生容易理解和掌握,但是由于成本会计中涉及的成本核算方法过多,使学生容易混淆,难以全面掌握各种核算方法并根据实际情况加以灵活运用。例如,辅助生产费用分配方法有直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法五种;生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法有在产品不计算成本法、在产品按年初成本计价法、在产品成本按完工产品成本计价法、在产品按所耗原材料成本计价法、在产品按定额成本计价法、约当产量法和定额比例法七种;产品成本计算方法有品种法、分批法和分步法三种基本方法以及分类法和定额法两种辅助方法等。

二、成本会计的教学心得

1. 夯实基础,抓住核心。

(1)品种法在成本会计中的重要地位。根据成本会计的主要内容及其特点很容易看出,成本核算是成本会计最基本也是最核心的内容。成本计算的基本方法主要包括品种法、分批法、分步法。各项要素费用、辅助生产费用、制造费用等的归集与分配,生产费用在完工产品和在产品之间的分配等环节,会根据企业的生产类型、成本管理要求被具体运用于这三种基本方法中。而在这三种基本计算方法中,品种法是最基础的也是最重要的一种方法。

(2)品种法与其他方法的联系。品种法、分批法、分步法这三种基本计算方法有很多不同之处,但是也有一些相似的地方,可以进行类比学习。首先,三种方法的分类是以其成本计算对象为依据来划分的。品种法是以产品品种作为成本计算对象来归集生产费用,从而计算产品成本的一种方法。分批法是按照产品批别归集生产费用、计算产品成本的一种方法。分步法是以产品生产步骤和产品品种为成本计算对象,从而归集和分配生产费用、计算产品成本的一种方法。其次,三种方法的特点都是从成本计算对象、产品成本计算期、期末是否要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配三个方面说明。再次,计算程序都可以抽象和简化成类似的步骤来学习,此点在后面的内容中会以分批法说明。

只要掌握了品种法,就掌握了本课程的基础内容并且是核心内容,同时对本课程的框架也有了一定的了解。因此,在教学过程中,一定要引导学生重点学习和掌握品种法。

2.吃透品种法,举一反三。品种法如此重要,应该如何引导学生较快掌握呢?

(1)明确目标,一往直前。教材里往往对品种法的计算程序列了很多条款,但是往往因为细致且过于繁琐,初学者会觉得程序繁杂,理解和掌握起来比较困难。笔者在教学的时候会将这些程序抽象简化成两步:第一步:根据产品品种开设基本生产成本明细账,有若干个品种就开设若干张明细账;第二步:填列明细账。在开设明细账后,填列明细账成了唯一的目标。这样不仅简化了程序,更重要的是可以以明细账的空白为索引,引导学生进行成本核算,在明确的方向下,攻城略地,步步为营。

(2)纵横捭阖,所向披靡。要开设明细账,必须熟悉和掌握明细账的内容。以下是品种法下的一个很普通的基本生产成本明细账:

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
5	1	月初在产品成本				
		材料费用分配表				
		工资费用分配表				
		制造费用分配表				
		本月合计				
	31	完工产品成本转出				
	31	月末在产品成本				

从上表可以看出,基本生产成本明细账横向内容是成本项目,包括直接材料、直接人工、制造费用三个基本项目,企业可以根据需要相应增减,意即我们应该核算某产品的这些项目的成本。纵向内容可以有两种理解:第一,对于品种法而言,由于品种法的成本计算期是一个月,则其内容是从月初到月中再到月尾,按时间顺序排列反映其横向成本项目的内容。第二,遵循“月初在产品的生产费用+本月发生的生产费用=完工产品成本+月末在产品成本”的原则。这样就很容易把品种法下的基本生产成本明细账的基本内容和框架记住了。

(3)一本万利,事半功倍。开设明细账后,按照前面简化的程序应该进入第二步:填列明细账。月初时的期初余额一般是已知数,那么月中的直接材料、直接人工、制造费用等成本项目的确定、月末涉及的完工产品和在产品的分配问题如果能解决,就表明已经完成了成本计算。

但是这些内容的确定涉及的方法和公式特别多(这在前面关于成本会计的特点里已作说明),如果逐一记忆,学生的负担就会很重。因此可以将性质类似的计算公式合并归为一个类别进行记忆和使用。其分配规律可以概括为:找准受益对象,选好分配标准,将费用带回“家”。其计算公式为:

$$\text{费用分配率} = \frac{\text{待分配费用总额}}{\text{分配标准总额}} \quad (1)$$

$$\text{某受益对象应分配的费用} = \frac{\text{该对象的分配标准额}}{\text{分配标准总额}} \times \text{费用分配率} \quad (2)$$

公式(1)的分子就是我们要分配的要素费用总额,可以是上面提到的各种费用,分母是与之相适应的分配费用的依据,即分配标准总额,该分配率的意义是一个分配标准应承担的费用额;公式(2)的意义是某个受益对象使用了多少分配标准,它应该负担的费用就是该分配率的多少倍。深刻领会这个公式以后,在分配各种要素费用时就能运用自如了。

(4)求同存异,触类旁通。在前面内容中已经提及品种法与其他方法有联系,可以类比学习。下面本人以分批法为例简单说明。

对于分批法的计算程序,同品种法相同,本人也简化成两步:第一步:根据产品批别开设基本成本明细账,同理,有若干个批别就开设若干张明细账;第二步:填列明细账。这样,品种法、分批法这两种方法的计算程序因为简单、相似就很容易对比着记下来。

不同之处在于:①开设基本生产成本明细账的依据不同,品种法是以品种为依据,分批法是以批别为依据。②基本生产成本明细账的内容有差异。下面是分批法中的一个基本生产成本明细账,其中,11月投产20台产品,11月完工10台,12月完工10台。

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
11	30	11月份成本合计				
	30	完工10台转出成本				
	30	11月末在产品成本				
12	31	一车间成本分配				
	31	二车间成本分配				
	31	12月份合计				
	31	12月份完工10台转出成本				
	31	20台产品累计总成本				
	31	单位成本				

比较上一张明细账,横向内容都是成本项目,纵向似乎完全不同,但其实亦类似。前面已经提到,品种法的成本计算期是一个月,所以其纵向内容是从月初到月尾的不同时刻的成本项目的内容,并遵循“月初在产品的生产费用+本月发生的生产费用=完工产品成本+月末在产品成本”这样的顺序。与之相对应,分批法的成本计算期是产品生产周期,所以此例生产周期是两个月,纵向就是反映两个月的成本项目内容,并且每个月里面又遵循从月初到月尾、“月初在产品的生产费用+本月发生的生产费用=完工产品成本+月末在产品成本”的顺序。这样分批法下的基本生产成本明细账的内容和框架就很容易记住了。至于明细账的填列,方法与品种法类似,这里就不再赘述。

3.他山之石,可以攻玉。很多前辈和同仁都无私地与大

《审计学》课程属性及特色分析

商思争

(淮海工学院商学院 江苏连云港 222001)

【摘要】 本文从《审计学》教与学的困境入手,引出了审计学、审计准则属性和特色问题,归纳分析了审计过程、审计程序、审计人员三个方面内容的特色,得出了审计学是行为科学在审计工作中的应用、审计学是审计行为科学、审计学科的逻辑是行为逻辑、审计准则是审计行为规则的结论,并从“审计是一种实践活动”角度证明了这个结论的必然性,最后提出了改进审计教学的建议。

【关键词】 注册会计师 审计学 审计准则 行为科学

《审计学》是系统掌握财会专业知识必学的一门课,也是现代市场经济下从事经济管理活动的人士必须了解的一门知识。但是,初学者尤其是在校生普遍反映《审计学》不好学,内容多、抽象、枯燥、乏味,既不生动形象又缺乏严密的逻辑。同时,教师也反映《审计学》课程不好教。由于注册会计师审计是比较科学、理论上比较完善的一种审计,而注册会计师审计课程的理论和方法体系都来自于注册会计师执业准则,因此,对《审计学》特色的理解和探讨与对注册会计师执业准则的特色和属性的探讨紧密相连。

本文从审计教学实践视角出发,以2007年1月1日开始执行的48项《中国注册会计师执业准则》为蓝本探讨了《审计学》和审计准则的特色和属性,以促进审计理论研究、审计教学和审计工作的顺利开展。

家分享他们的宝贵经验,由于篇幅有限,在此只整理出几条笔者认为是最有效的方法:①深入生产一线,理论联系实际。优点是便于学生了解企业生产过程,真正理解书本上的知识,并且正确合理地运用知识;缺点是可行性较差,受现实条件和师资限制。②理论教学和实践教学同步,突出实践教学的作用。优点是一方面系统实训可以加深学生对成本会计整体知识的理解;另一方面让学生动手,可以强化学生对成本会计知识的实际应用能力。缺点是实施难度大,目前尚缺少好的教材,受课时、师资力量等限制。③案例教学,情景再现。优点是容易激发起学生的学习兴趣,富有启发性和针对性,使学生成为教学过程中的“主角”。缺点是受案例的优劣、教师的引导能力以及学生的表现等因素的影响。

三、结语

综上所述,成本会计最基本和最核心的内容是品种法的学习。依据品种法的思路按图索骥、各个击破,可以达到触类旁通、事半功倍的效果。而品种法的学习可以遵循“一个账表,一个公式,两个分配,三个项目”的原则。一个账表是指基本生产成本明细账;一个公式是指“月初在产品的生产费用+本月

一、我国注册会计师执业准则的语言特色探讨

思维方式和内容都需要借助于不同风格和结构的语言外壳来表达,不同风格和结构的语言也可以帮助学生理解学科的思维方式以及内容特征。由于世界经济一体化和财务会计准则的国际趋同,除个别方面(因为不适用)以外,我国新版注册会计师执业准则在框架、思想、具体条文等方面均与国际审计准则几乎完全相同,很多概念和原理都是直接译自英语,所用的术语不符合汉语的表达习惯,如:“审计程序”一词指的是“审计方法”,不是通常理解的“审计过程”或者“审计步骤”;“审计范围”一词指的是审计程序的总和,不是被审计对象的广度等。很多短语与句子无法区分,如“利用专家(其他注册会计师、内部审计、律师等)的工作”、“与治理层沟通”、“重要性”、“与管理层讨论(沟通)”、职业道德规范中的“职业行为”、

发生的生产费用=完工产品成本+月末在产品成本”;两个分配是指横向分配和纵向分配;三个项目是指:直接材料、直接人工、制造费用。在分配过程中可以用以上简化的公式套用很多公式。掌握了这几项,笔者认为就掌握了成本会计最基本也是最核心的问题。当然,以上内容只是成本会计的入门知识,要想真正学好成本会计还得加深难度、拓展宽度,需要师生共同努力。

以上是笔者关于成本会计教学的一点心得,力求让初学者轻松入门。因为抱着只要能解决问题,可以淡化理论、简化操作、先上手再深入的心态,难免会“取粗去精”、“求同存异”,不足之处请同仁们指正。

【注】 本文系长江大学工程技术学院《成本会计》院级精品课程建设项目建设研究成果之一。

主要参考文献

1. 江希和等.成本会计教程.北京:高等教育出版社,2008
2. 陈萍.成本会计实践教学的思考.中南论坛,2006;1
3. 顾爽.改革成本会计教学方法提高教学质量.辽宁师专学报(社会科学版),2003;4