

学做一体的《成本会计》生产性实训教学设计

——以品种法为例

顾爱春

(丽水职业技术学院财贸管理分院 浙江丽水 323000)

【摘要】 本文以教职成[2011]12号文件为指导,结合多年教学经验,针对《成本会计》课程的实训教学方式方法进行了研究,提出了学做一体的生产性实训教学设计方案。

【关键词】 学做一体 生产性实训 教学设计

依照教职成[2011]12号文件精神,职业教育应“继续推行任务驱动、项目导向等学做一体的教学模式”,并且“将学校的教学过程和企业的生产过程紧密结合”,“鼓励将课堂建到企业车间等生产一线”。本文中,根据《成本会计》课程的教学内容和特点(产品成本核算与产品的生产工艺及过程紧密相关),以及多年教学经验,笔者以品种法为例对《成本会计》生产性实训教学进行设计。生产性实训教学是把产品成本核算与产品生产过程有机结合的方法,可以方便学生学习产品成本核算知识与技能。

当前高等职业院校生源主要由以下两种类型的学生组成:一种是普通高中毕业生,另一种是职业高中毕业生。这些学生在会计专业学习方面普遍具有如下特点:一是没有企业生产的实践经验。这使他们对工业企业产品加工过程完全依靠想象,在一定程度上影响了他们对产品成本会计核算的理解。二是大部分学生不喜欢单纯文字性内容的学习,包括对理论知识中的概念、原理、公式等等。

传统的成本会计教学方法,如先讲理论再操作,使学生在理论学习过程中就失去了学习兴趣。因此,如果能充分采用“做中学”的教学方式,把知识性的内容融入到具体业务的操作中,化抽象为具体,并且使知识与技能相统一,那么将会取得较好的学习效果。

一、生产性实训教学的整体构想

1. 生产性实训的目标。通过“品种法”的生产性实训教学使学生边生产边核算,可以让学生对制造业产品成本核算的知识和技能在原有学习基础上,有进一步的提高。并且使学生加深对定额、费用分配标准等概念的理解,提高对产品核算工作流程的认识,掌握产品成本核算基本技能。

2. 生产性实训基本思路。根据企业产品生产的工艺特点、生产组织方式及管理要求,产品成本的核算方法有品种法、分步法、分批法等,其中,完工产品与在产品之间的费用分配又有约当产量法,定额比例法等。

为便于组织实施生产性实训,同时也为达到提高学生产品成本核算基本技能的培养目标,建议在生产性实训中采用

月末没有在产品的品种法(品种法是成本核算的最基本方法)。并且,实训项目选择为学生比较熟悉、也易于操作的食品加工:生产包子。

实训项目相关内容如下:①根据产品核算教学内容的要求,将产品规格分两种:大包子和小包子。②本实训涉及的费用包括:材料费用(原材料和周转材料)、人工费用(采用计时工资)、动力费用(电费)、折旧费用。为简化核算,省略水费。

实训涉及的成本明细账包括:生产成本明细账和制造费用明细账。实训涉及的部门包括:销售部门、生产车间、采购部门、仓库、财务部门及外部单位(供电局)。

二、生产性实训的组织设计

1. 模拟机构设计。根据生产性实训要求,模拟实训企业机构设计如表1所示:

表1 模拟生产企业相关部门及岗位职责划分

序号	部门名称	相应岗位	岗位职责	人数	备注
1	销售部门	销售管理	发下产品生产计划	1	
2	采购部门	采购管理	采购材料	3	主管1人
3	会计部门	材料会计	材料费用核算	2	
4	会计部门	薪酬会计	薪酬费用核算	2	
5	会计部门	固定资产及动力费用会计	折旧及动力费用核算	2	
6	会计部门	记账会计	登记成本明细账、计算完工产品成本	2	会计主管1人
7	生产车间	产品生产	产品生产加工	6	主管1人、领料员1人
8	仓库	管理员	收发材料	2	

(1)销售部门。负责生产计划的制定及下达。需编制本月产品产量计划任务书。

(2)采购部门。负责包子生产所需主料及辅料的采购工作,包括主料(面粉、豆油、肉馅、青菜等)及辅料(酱油、盐等)。此外,作为周转材料的刀、菜板、菜盆、砧板、擀面杖等以及作

为固定资产的电锅、电磁炉由实训室统一提供。本部门需要编制采购发票或采购清单等单据。

(3)会计部门。负责各种费用原始单据、记账凭证的编制及成本明细账的登记工作。具体分工有:材料会计(负责发出材料明细表、发出材料汇总表、材料费用分配表的编制,发出材料记账凭证的编制)、薪酬会计(负责员工出勤考核表、工资明细表、工资汇总表、工资费用分配表的编制及工资费用记账凭证的编制)、固定资产及动力费用会计(负责折旧计提表、折旧费用分配表及折旧记账凭证的编制,以及外购动力费用分配表、动力费用记账凭证的编制)、记账会计(负责成本明细账的登记,包括生产成本明细账、制造费用明细账及完工产品成本计算)。

(4)生产车间。负责产品(包子)生产,包括材料的清洗、加工、和面、制作包子等生产工作。根据工作需要,本部门设一名主管,负责生产工作的组织;再设一名领料员,负责填制领料单。

(5)仓库。该部门负责收、发、存材料工作,需填写材料入库单、材料出库单。

此外,再设一名模拟的电业局工作人员,负责电费的计量工作,根据用电量,填写供电发票。

2. 核算设计。为使生产性实训教学顺利进行,本实训作了如下规定:①产品生产消耗定量及定额。大包子和小包子耗用面粉量比为 1.5 比 1;耗用包子馅额定费用比为 1.2:1;耗用工人工时比为 1.2:1;耗用电量比为 1.4:1。②“员工”工资的计算,采用计时工资制(月薪制),工资项目可设有基本工资、奖金和津贴、养老保险、医疗保险。③折旧费用,采用直线法计提,折旧率设为 1%。④动力费用,采用电功率和工时计算法计算得出。⑤原材料发出计算,采用个别计价法,周转材料采用一次摊销法。

3. 操作流程设计。生产性实训大体操作流程如下:①业务流程。销售部门下达生产任务单→采购部门购买材料→仓库验收→生产部门领料→产品加工。②核算流程。

会计部门的工作流程大体如下:建立成本明细账→折旧费用核算→材料费用核算→人工费用核算→动力费用核算→登记成本明细账→制造费用分配→产品成本计算单编制→登记成本明细账→结账→整理档案。

三、生产性实训注意事项

1. 授课场所及用时。本实训项目过程需要电源和饮用水,在实训室进行。本实训项目的完成时间为一个上午,即 4 个课时。如果班级人数较多,需分组进行,则可安排在星期六或星期日。

2. 核算材料准备。在实训之前,由实训指导教师准备好实训期间产品成本核算所需的材料,包括成本明细账、记账凭证、各种原始单据,如出库单、入库单等。实训指导教师在整个实训中起着协调、指导作用。

四、生产性实训特点

生产性实训与传统手工实训相比,有着明显的差异,如表 2 所示。

表 2 生产性实训与传统实训的区别

序号	二者差异	生产性实训	传统手工实训
1	角色不同	“员工”	学生
2	实训数据来源不同	亲身经历	书面材料
3	组织方式不同	团队合作	各自为战
4	学习态度	积极	被动

从表 2 中可以看出,生产性实训对成本会计的实训教学效果有着明显的提高,其特点如下:

1. 学生角色有了较大转变。在传统实训中,学生是模拟生产企业的局外人,而在生产性实训中,学生则是生产企业中的“员工”。因此,学生对产品的生产有了亲身的体验。

2. 实训所用数据的来源不同。在传统实训中,实训所需的数据都是实训教材给定的,而在生产性实训中,进行产品成本核算的所有数据,都是在生产加工过程中产生的,学生作为经手人有亲身感受。因此,学生对产品成本核算流程就不会感到很抽象。

3. 以小组为单位组织教学。生产性实训以小组为单位,每小组设计为 20 人左右,需要小组成员相互配合,相互协作,共同完成一整套的产品成本核算工作。因此,在实训期间增加了学生们的相互学习与交流的机会,提高了学生的团队合作能力及沟通与协作等职业素养。这与传统的“单枪匹马”以个人为单位完成实训作业的形式不同。

4. 学习的积极性不同。在传统实训中,由于过于呆板及书面化,减退了学生的学习热情,而采用生产性实训方式,使学生能够参与产品生产的整个过程,学生们成为了产品加工的主人,使学习成本核算的趣味性与主动性增强,从而提高了他们的学习积极性。

此外,这种实训教学,也可以促进教师教学的职业意识,使之为了不断提高自身的职业素养,积极主动地为企业进行学习锻炼。

【注】本文系丽水职业技术学院校级重点课题“《成本会计》课程生产性实训的研究与实践”的研究成果。

主要参考文献

- 郑伦卉.改革高职成本会计实训教材之我见.湖北函授大学学报,2010;5
- 蔡秀勇.高职会计专业实践性教学的基本形式——模拟实训.会计之友,2007;23
- 刘恬.高职院校会计专业实践教学体系的构建.会计之友,2011;14
- 吕秀娥,张海晓.高职院校会计专业校内仿真实训体系研究.财会通讯(综合版),2011;5