

农村人民公社经营管理丛书



社队农产品成本 及其降低途径

陈 继 昌

农 业 出 版 社

323

22

100073



2 019 0704 4

农村人民公社经营管理丛书

社队农产品成本及其降低途径

陈 继 昌



农 业 出 版 社

说 明

为实现党的十一大和五届人大规定的新时期总任务，高速度发展我国社会主义农业，加速实现农业现代化，努力达到高产、稳产、低成本，确保增产增收，我写了这本小册子，供农村社队干部及财会人员阅读和参考。

在华北农业大学农业经济系党总支领导下，1974年以来，我们曾在河北省石家庄、廊坊、沧州等地区，与各地区人民银行配合，举办了几十期农村社队财会人员及辅导人员训练班。去年为了编写教材，又去山西、河南、河北等省调查农村社队财会制度。在这些过程中，学习了广大财会干部的丰富经验和一些地区社队的成本核算方法，结合有关资料，才完成写这本小册子的任务。

目前全国农村社队还没有制订一套统一的成本核算办法，这本小册子介绍的成本计算方法，只是上述地区一些社队调查研究的情况。如各地、县已制订了成本核算办法，在工作中应按当地主管部门的规定执行。

由于作者水平不高，调查研究范围有限，缺点和错误之处，恳请同志们批评指正。

作 者

1978年6月22日

目 录

一、农村社队加强农产品成本核算的重要意义	1
1. 什么是产品成本	1
2. 农村社队为什么要核算农产品成本	3
二、农村社队农产品成本计算的	
特点和计算方法	10
1. 农村社队农产品成本计算的特点	10
2. 根据生产费用计算农产品成本问题	13
(甲) 简易算法	13
(乙) 按直接、间接费用算法	15
3. 完整指标农产品成本的劳动报酬计算	
(用工折价) 问题	19
三、农产品成本的经济分析	22
1. 农产品成本变动情况的分析	23
2. 不同单位之间, 农产品成本的对比分析	24
3. 影响单位农产品成本基本因素的分析	26
4. 农产品成本费用项目的分析	27
四、降低农产品成本的途径	30
1. 充分而合理地利用土地, 不断改变生产条件,	
是高产稳产低成本的根本途径	30
2. 狠抓农家肥, 经济而有效地施用化肥	
是高产低成本的关键	33

3. 实行科学种田，因地制宜地全面贯彻农业“八字宪法”， 节约一切可以节约的物质耗费	36
4. 发扬自力更生，艰苦奋斗的革命精神， 节约货币资金支出	39
5. 加强农业机械管理，减少油耗电损，提高机具利用率， 努力降低机械化作业成本	41
附：农产品成本计算实例	45

一、农村社队加强农产品成本核算的重要意义

加强经济核算，努力降低成本，是社会主义企业管理的一项重要制度，是贯彻“勤俭建国”方针的重要内容。毛主席说：“勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。”^① “要勤俭办社，就要提高劳动生产率，严格节约，降低成本，实行经济核算，反对铺张浪费。提高劳动生产率，降低成本，是任何一个合作社都必须做的工作。”^② 我们要牢记毛主席的教导，在农业大上快上，加速社会主义大农业的建设过程中，不仅要大力提高单位面积产量，增加农产品总量；同时要努力降低农产品成本，做到增产增收，增加对国家的贡献，增加社队积累和社员收入。这是实现新时期总任务、高速度发展社会主义农业的客观要求，是广大农村社员群众的迫切要求。

1. 什么是产品成本

① 《勤俭办社》一文的按语，《中国农村的社会主义高潮》上册，人民出版社1956年版，第16页。

② 《农业合作化的一场辩论和当前的阶级斗争》，《毛泽东选集》第五卷，第213页。

什么是产品成本呢？通俗地说，产品成本就是生产产品过程中所花的费用。马克思主义政治经济学原理告诉我们：生产产品所消耗的社会劳动量，构成产品的价值。它由以下三部分组成：

（1）已消耗的生产资料的价值。也就是转移到产品中物化劳动的价值。如生产农产品所耗费的种子、肥料、农药以及农机具、房屋建筑的折旧费等等。

（2）劳动者必要劳动所创造的价值。也就是补偿劳动者个人及其家庭生活所需要的劳动报酬。

（3）劳动者为社会劳动所创造的价值。也就是社会纯收入。它是税金、盈利、积累的源泉。

产品成本就是前（1）、（2）两部分所构成。

从这里可以看出，农村社队完整指标的农产品成本，不仅包括已消耗的物质费用，也应当包括社员的劳动报酬（用工折价）。但由于农村社队集体所有制性质的劳动报酬的一些特点，目前在社队日常经济核算中，通常只按当年生产费用而未包括劳动报酬来核算不完整指标农产品成本。

农业生产离不开最重要的生产资料——土地，特别是农作物生产，总是要通过对土地的利用来取得产品。因而农业成本又有单位产品成本和单位面积成本之分。单位产品成本，即平常所说的斤成本（或每百斤成本），是指生产每斤农产品所花的费用。如生产一斤粮食花多少钱，生产一斤棉花花多少钱等等。单位面积成本，是指种植某种作物或完成某种作业平均每亩所花费的费用。如平均每亩粮食作物的成本是多少，平均每亩机耕作业成本、每亩浇地成本是多少等等。亩

成本与斤成本有一定的联系，但作物或作业的亩成本，并不能代替产品的斤成本，因为斤成本受亩成本和亩产量两个因素所影响。在生产中更广泛的采用现代化农业科学技术成果和各种先进增产措施，可能每亩成本增加一些，而每亩产量增加得更多，则农产品的斤成本不仅不会提高，反而会有所降低。

根据产品成本所发生的领域不同，还有生产成本和销售成本之分。生产成本是指产品在生产过程中所花的费用。销售成本则指产品从生产到进入流通领域所花的全部费用，即生产成本加上销售费（如运输费、销售费等）。农村社队的全部农产品包括自给性产品和商品性产品，都应计算生产成本，只有商品性产品，才计算销售成本（也叫完全成本）。

本书主要阐述当前农村社队日常经济核算中按当年生产费用（未包括劳动报酬）计算的不完全指标农产品生产成本及其降低的途径。在谈到完整指标农产品成本时，也涉及到劳动报酬的计算（用工折价）问题。

2. 农村社队为什么要核算农产品成本

农村社队为什么要加强农产品成本核算？降低农产品成本，提高社队农业生产经济效果，有什么重要意义呢？

第一、加强成本核算，实现高产低成本，是坚持多快好省地建设社会主义总路线的重要手段。

大家知道，社会主义建设总路线的要求是又多、又快、又好、又省地完成各项经济建设任务。多快好省，不能分割，更不能对立，它们是相互制约、相互促进的，充分体现了马克思主义的辩证思想。农业生产要大上快上，要高速度发展，

但不能只争高产而不顾成本高低。成本过高，不能使社员在增加生产的基础上逐年增加收入，必然挫伤群众的社会主义积极性；成本过高，公共积累不能增加，也不利于扩大再生产。只抓产量，不顾成本，产量即使上去了，速度加快了，但这样的高产量、高速度，是不能持久的。因此必须加强成本核算，也就是说，要遵照毛主席关于“生产与节约并重”的教导，多快好省一起抓，以多快促好省，用好省促多快，纠正那种只讲增产，不讲节约，“产量上去好说话，成本高低问题不大”的片面观点，全面贯彻执行多快好省地建设社会主义总路线，以促进农业学大寨，普及大寨县运动更加广泛深入地向前发展。河北省临漳县西五岔口大队是一个很好的事例。这个大队在文化大革命前，粮食亩产很少超过200斤。文化大革命使这个大队发生了巨大变化，成为河北省农业学大寨的先进典型。但自1968年以来，在粮食产量增长的同时，出现了成本不断提高的现象。1963年至1966年每斤粮食成本^①很少超过0.03元，从1967年至1975年每斤粮食成本大多在0.04元左右。分析成本提高的主要原因是受林彪、“四人帮”鼓吹的“浪费有理、亏损有理”、“只算政治帐，不算经济帐”等谬论的影响。结果弄得经济无核算，生产不计成本，做事不讲效果，铺张浪费相当严重。1976年这个大队总结经验教训，采取了有效措施，加强了经济核算和成本计算，在粮食亩产1,800斤的大幅度增产基础上，使每斤粮食成本由0.04元降到0.025元，实现了高产低成本。向国家

^① 本文所说的每斤粮食成本，即每斤粮食生产费，未包括劳动报酬，每斤棉花成本，即每斤棉花生产费，未包括劳动报酬。

提供商品粮 66 万斤，超过征购任务 13.5 倍，平均每户贡献三吨粮，每人贡献 1,140 多斤。这一年大队不仅还清了全部债款，而且扩大了积累，购置拖拉机两台，新打机井三眼。每人全年从集体经济收入达 110 元，比 1975 年增加 10%。^①从五岔口大队的事实中，完全可以证明，丢掉了经济核算和成本计算，就等于丢掉了多快好省地建设社会主义总路线，加强了经济核算和成本计算，又像找到了实现多快好省总路线的门径。所以说，加强成本核算，实现高产低成本，是坚持多快好省地建设社会主义总路线的一个重要手段。

第二、加强成本核算，是领导生产，开展经济活动分析，改善经营管理的有力工具。

农产品成本是经济核算中一个重要指标。农村社队在农业生产经营过程中，种子、肥料、农药等物质消耗是否合理，资金是否合理使用，以及劳动生产率的高低、经营管理的好坏，都可以由产品成本指标反映出来。通过成本核算，可以使领导和群众胸中有数，随时可以了解各种农产品的收入和生产费开支情况，增产和节约情况。通过不同时间，不同空间的农产品单位成本及其构成、动态的对比分析，可以发现成本降低或提高的状况，进而寻找在经营管理过程中哪些地方生产还不合理，哪些地方还有节约潜力，应该建立哪些规章制度，需要采取什么改进措施，这就给进一步改进生产、改善经营管理指出方向。黑龙江省尚志县绥化大队的事例是最有说服力的。这个大队几年来贯彻勤俭办社方针，节约开

^① 见《既要高产量 又要低成本》，《红旗》杂志1977年第11期，第79页。

支方面取得了一些成果。但由于“花钱买高产”的思想没有得到解决，生产费开支仍然很高，每斤粮食成本仍在0.06元左右，积累少，分配低。大队为了认真解决这个问题，从解剖生产成本的构成入手，分析每项费用开支所占的比重，从中发现，费用开支（劳动报酬除外）比重最大的有三项：一是饲草、饲料费，占42.7%；二是化肥，占26%；三是种子费，占11.2%。经过解剖分析，找到了“只抓修修补补，忽略了饲草自给自足”，“只注意点滴节约，忽略了种子、化肥、草料的问题”。认识到降低农产品成本，既要从点滴做起，又要重视大型开支的节约，才能达到产量大上，成本大降的目的。因此他们狠抓了管好用好饲草饲料；自繁自育种子，精量播种；合理施肥，巧施化肥。结合其它一些措施，1976年在灾害严重的情况下，亩产仍然达到了1,007斤，1976年与1967年对比，每斤粮食成本由0.06元下降到0.02元，每人平均从集体经济收入由81元提高到125元。^①由此可见，加强成本核算，对领导生产，开展经济活动分析，挖掘高产低成本潜力，进一步改善经营管理和采取技术措施，都起着积极的推动作用。

第三、加强成本核算，实现增产增收，有利于激发广大社员大干社会主义的积极性。

我们知道，经济核算与按劳分配的经济规律有着密切的关系。特别是集体所有制的农村社队，经济核算与按劳分配更有着直接联系。而成本核算又是经济核算的核心。成本核

^① 见《勤俭办社增产增收》，农业出版社1978年版，第39页。

算工作做得好坏，直接牵涉到每个社员的切身利益。成本核算工作做得越细，节约原则贯彻得越好，社队的总收入越大，总支出越少，分配部分就必然增多。这就意味着随着生产的发展，对国家的贡献、社队的积累不断增长，社员个人的收入不断增长，社员的集体生活福利不断提高。这就会鼓励先进，鞭策后进，激发广大社员群众大干社会主义的劳动热情，使广大社员群众从物质利益上不断关心劳动生产率的提高，关心人力、物力和财力的节约，从而使人民公社集体经济得到进一步的巩固和发展。山西省闻喜县郭家庄公社杨家庄大队过去是个穷村庄。这个大队从1962年以来，一直注意经济核算和成本计算，坚持勤俭办社十四年，发扬“穷棒子”精神，自力更生学大寨，艰苦奋斗创新业，使过去的穷村庄旧貌变新颜，连年达到增产增收。公共积累总值由30,000元扩大到96,000余元，集体储备粮40,000余斤，每年向国家贡献粮食70,000—80,000斤，连续十四年分配兑现，达到了户户有余粮，多数有存款，年年实现“三不欠”（集体不欠国家，社员不欠集体，集体不欠社员）。1976年虽然在“四人帮”干扰和破坏下，粮食产量仍然取得了好收成，每人平均仍从集体经济收入90多元，社员们高兴地说：“勤俭是个传家宝，学习大寨离不了，生产成本步步降，粮棉产量节节高，集体收入年年增，群众生活日日好。”这个大队的社员个个心情舒畅，集体主义精神大为增长，大干社会主义的劲头越来越大。可见加强成本核算，实现增产增收，不仅有利于激发广大社员群众大干社会主义的积极性，也是广大社员群众的迫切要求。

应当着重指出，农村社队不仅在日常经济核算中加强成本核算对贯彻执行多快好省、促进增产增收、改善经营管理等方面，有重要作用；在特定目的的农产品成本专门调查中，计算包括劳动报酬在内的完整指标农产品成本，对国家领导农业生产、制定合理的农产品收购价格、评价农业生产的社会经济效益等方面，同样具有巨大的作用。国家在制定合理的农产品收购价格和各种农产品比价时，要以农产品的社会成本作为对社队耗费进行补偿的最低尺度；国家在确定农业生产布局、分配农业生产任务时，要考虑成本低、产量高的地区和社队，以提高地区、社队以及整个国民经济的经济效益；研究、制订或推行有科学根据的先进增产技术措施，应用现代化农业科学研究成果时，要运用产品成本指标衡量是否以最少的劳动和资金耗费，以取得尽可能多的劳动生产成果。由此可见，加强农村社队农产品成本核算无论在生产、流通、分配各个领域，都具有非常重大的意义。

如上所述，在全国农业大干快上，加速建设社会主义大农业过程中，很多先进县、社、队在农业生产中，出现了全面贯彻多快好省，产量高、成本低，既增产，又增收的可喜现象。如有些勤俭办社较好的社队，按生产费用计算的粮食成本每斤只 0.02 元左右。但我们也要看到，还有不少地区社队，按生产费用计算的每斤粮食成本，一般达 0.06—0.07 元，有的高达 0.1 元以上，因而造成产量高，成本高，增产不增收的状况。其重要原因之一，就是由于不计成本，不搞核算，没有分析成本升降的原因，没有寻找降低成本的途径。所以加强成本核算，降低农产品成本，不仅是社队加强经济

核算的中心环节，也是党政领导和广大社员群众十分关心的问题。要正确认识增产与节约的辩证关系。既要反对只顾生产，不计成本的错误倾向，又要防止片面地死抠成本的单纯财务观点。要全面贯彻农业“八字宪法”，实行科学种田，勤俭种田，不断总结既增加产量又降低成本的先进经验，争取以更高的速度把社会主义大农业搞上去。

二、农村社队农产品成本计算的特点和计算方法

1. 农村社队农产品成本计算的特点

农村社队农产品成本的计算与国营工业企业产品成本计算具有很多不同的特点，这是由于现阶段农村社队集体所有制性质以及农业生产受自然因素影响的特点所决定的。这些特点，主要表现在以下几方面：

(1) 国营企业职工的劳动报酬是按国家工资制度统一支付。国营企业成本核算中，劳动报酬是构成产品成本的重要内容。农村社队是集体所有制经济，社员的劳动报酬，是年终收益分配中一个分配项目，在日常核算中，不作为费用开支计入产品成本。而且社队劳动报酬的高低，既取决于经营成果的好坏，又受集体积累及其它因素的影响。各社队工分标准不同，工分值的高低也相差很大。因此，农村社队完整指标农产品成本中劳动报酬的计算（用工折价），就形成一个特殊的问题。

(2) 农村社队主要是农业生产，农业生产的产品种类繁多而复杂，受自然因素的影响较大。在同一年度中，由于社队、地块不同，自然条件、技术措施、费用支出不同，同一种农产品的产量和成本，相应会有显著的地域差异性。在不

同年度中，由于气候条件、技术措施、费用支出等的变动，同一社队和地块，同种农产品的产量和成本，也有显著的时间差异性。因此，农村社队在农产品成本核算中，往往还不能控制预期的经济效果，从而会影响到产量、成本以及劳动报酬等指标的准确性。

(3) 农村社队的生产是商品性生产和自给性生产相结合。也就是说社队生产出来的农付产品中，一部分为国家作出贡献，如上交征购任务的粮食、棉花、油料等即商品性产品；另外还有一部分产品是自给性产品。特别是农作物付产品，如喂牲口的麦秸、谷草、垫圈和沤肥的秸秆等，既是饲养牲畜的原材料，而牲畜的粪肥或土杂肥，又是农业的生产资料，这些粪肥或土杂肥等，既不是商品，也没有交换价值，社队在日常核算中，对集体的自产自用的农付产品，一般均不作价，既不计收入，也不算费用。虽然在农产品成本核算中我们可以利用价值的形式作为统一核算的标准，但这就产生如何正确地按质计量、计价的复杂问题。

此外，由于耕作制度的改革，如实行间种、套作、轮作、混作等各种作物的共同性消耗，如何按受益大小合理进行分摊；造地、平整或深翻土地，兴修水利等农田基本建设投资，如何合理地分期地计入农产品成本中去，都是成本核算中需要进一步研究的问题。

正是由于农村社队农产品成本计算有这些特点，因此过去曾有人对农村社队农产品成本计算抱消极态度。然而广大农村社队在同林彪、“四人帮”反革命修正主义路线斗争中，在同他们一伙极力鼓吹“核算无用，亏损有理”的谬论斗争

中，认真总结经验教训，从实践中体会到农产品成本计算，不仅是必要的，而且是完全可能的。在农业学大寨、普及大寨县过程中，涌现的先进社队实现高产、稳产、低成本的典型事例，雄辩地证明，对农村社队农产品成本计算抱消极态度的想法，无疑是错误的；对林彪、“四人帮”及其党羽散布的“大家都姓公”，“核算有啥用”等等反动谬论，更是一个有力的批判。

根据农村社队农产品计算的上述特点和我国农村人民公社的具体情况，怎样积极地、进一步地促进农村社队农产品成本核算呢？农村社队农产品成本核算，应本着由低到高、由粗到细、由局部到全局的原则，抓住重点，因地制宜，逐步提高，使经济工作越做越细。例如在核算成本的对象上，可以分别主次，区别对待，先进行粮、棉等主要类别的产品成本核算，条件具备后，再实行全面的单项品种的农产品成本核算；在核算方式上，应当尽量结合现行农村社队会计制度，考虑当前社队核算水平，可以先从帐内、帐外资料相结合进行成本计算，再逐步寻求帐内既算收支又算成本的完善办法；在成本核算内容上，根据计算的目的和要求，可以只核算包括物质生产费用而不包括劳动报酬的不完整指标农产品成本，也可以通过农产品成本专门调查，计算包括全部生产费用，即既包括生产费用中物质消耗部分也包括劳动报酬在内的完整指标农产品成本。只有这样，才有利于进一步加强农村社队农产品成本核算，促进增产增收。

下面我们就来谈谈怎样计算社队农产品成本的一些具体问题。