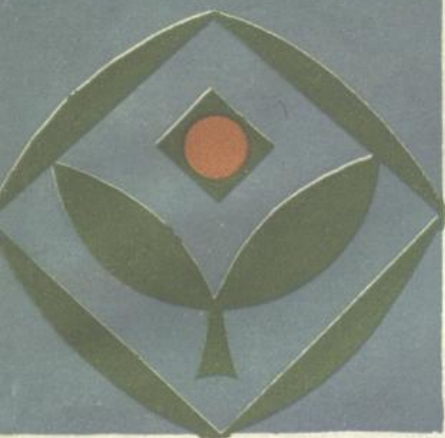




张万双 编



国营农场 全面成本管理 与核算

农业出版社

2608/20

国营农场全面成本管理与核算

张万双 编

责任编辑 蔡文洪

农业出版社出版 (北京朝内大街130号)

新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 8.75印张 1插图 180千字
1986年9月第1版 1986年9月北京第1次印刷
印数 1—8,700册

统一书号 4144·617 定价 1.55 元

目 录

第一章 总论	1
一、成本的经济实质与作用	1
二、生产费用及其与成本的关系	4
三、加强成本管理的意义	8
四、全面成本管理及其特点	9
五、全面成本管理的工作体系	12
六、全面成本管理的成本指标	14
七、国营农场体制改革与成本管理	18
第二章 成本预测	25
一、成本预测及其作用	25
二、成本预测的内容	29
三、成本预测的基本方法	32
四、农业生产成本的预测	37
第三章 成本决策	40
一、成本决策及其种类	40
二、确定型成本决策	45
三、风险型成本决策	48
四、非确定型成本决策	51
第四章 成本计划	56
一、编制成本计划的意义与原则	56
二、成本计划的内容	57
三、编制成本计划的程序和方法	59

四、基层单位成本计划的编制	63
五、农场场部成本计划的编制	73
六、成本计划的实施与检查	74
第五章 生产成本核算概述及综合费的核算	76
一、生产成本核算的意义和原则	76
二、生产成本核算的一般组织工作	78
三、辅助生产的成本核算	81
四、机械作业费的核算	90
五、共同生产费和管理费的核算	96
第六章 “五业”生产成本的核算	103
一、农业生产成本的核算	103
二、林业生产成本的核算	124
三、畜牧业生产成本的核算	130
四、工副业生产成本的核算	145
五、渔业生产成本的核算	161
第七章 生产费用要素的核算	162
一、生产费用要素核算的意义	162
二、工资费用的核算	164
三、固定资产折旧费的核算	170
四、材料费的核算	174
五、其他货币支出的核算	175
第八章 费用成本报表	176
一、正确编制费用成本报表的意义	176
二、费用成本报表的内容	177
三、费用成本报表的编制	182
第九章 物资供应成本和销售成本的核算	189
一、物资供应成本和销售成本核算的意义	189
二、物资供应成本的核算	190
三、物资商业成本的核算	197

四、库存控制与模型	199
五、产品销售成本的核算	201
第十章 成本控制	203
一、成本控制的意義和原則	203
二、成本控制的程序	204
三、成本控制的組織	205
四、費用預算控制法	207
五、成本指標控制法	212
六、生產支出控制法	215
七、成本控制圖	215
第十一章 成本分析	218
一、成本分析的意義與內容	218
二、成本分析的方法	220
三、農業生產成本分析	237
四、畜牧業成本分析	242
五、管理費分析	246
第十二章 成本檢查	247
一、成本檢查的意義和種類	247
二、成本檢查的環節	250
三、輔助生產費的檢查	255
四、機械作業費的檢查	256
五、共同生產費的檢查	256
六、管理費的檢查	257
七、“五業”成本的檢查	259
第十三章 全員成本管理	261
一、全員成本管理及其內容	261
二、成本的分級管理	262
三、成本的分口管理	266
四、群眾性成本管理	268
五、成本責任制與責任成本會計	269

第一章 总 论

一、成本的经济实质与作用

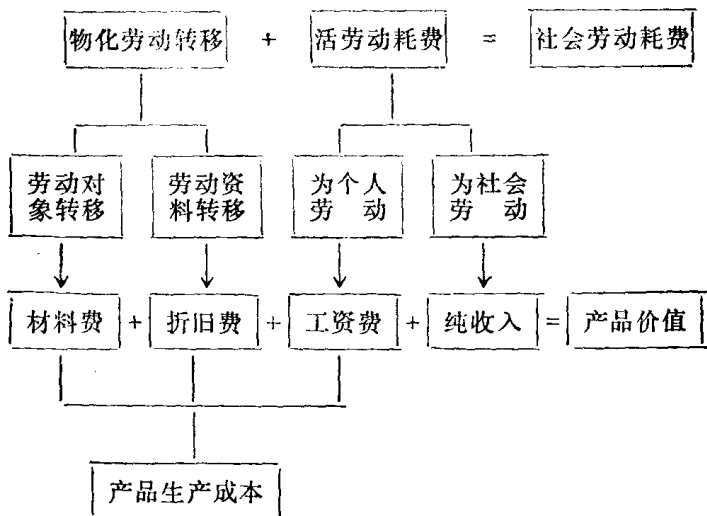
国营农场的生产经营过程，是由供应、生产和销售三个环节构成的。

在供应环节中，一方面取得生产所需要的物资材料，另一方面要支付材料的价款和一定与采购有关的流通费用。材料的购价和采购费用构成了材料的采购成本，它随着材料的生产消耗，计入产品成本。

在生产环节中，一方面是生产产品的过程，另一方面也是生产消费的过程。既要消费生产资料，也要消耗生产者的活劳动。生产产品所耗费的社会必要劳动，构成产品的价值。它由已消耗的生产资料的价值 (C)、劳动者为个人劳动所创造的价值 (V) 和劳动者为社会劳动所创造的价值 (m) 三部分所组成。但是，企业的实际支付，仅仅是产品价值组成的前两部分 (C + V)。生产产品所耗费的生产资料的价值 (C) 和相当于劳动报酬部分的劳动者为个人劳动所新创造的价值 (V) 就构成了产品生产成本。社会劳动耗费、产品价值与产品生产成本的关系如下页图示。

在销售环节中，一方面是将产品销售出去，使产品的价值得以实现，另一方面要支付一定与销售有关的流通费用。产

社会劳动耗费、产品价值与产品生产成本的关系



品的生产成本和销售费用，构成产品的完全成本。销售收入与完全成本的差额即为纯收入（利润及税金）。

总之，在供应环节中要确定材料的采购成本；在生产环节中要确定产品的生产成本；在销售环节中要确定产品的完全成本。销售收入、成本和纯收入的关系，图示如下：

销售收入、成本和纯收入的关系

材 料 费		折 旧 费	工 资 及 福 利 费	其 他 费 用	企 业 管 理 费	销 售 费 用	纯 收 入 (利 润 及 税 金)
材 料 原 价	采 购 费						
材料采购成本							
产 品 生 产 成 本							
产 品 的 完 全 (销 售) 成 本							
销 售 收 入							

以上从理论上分析了成本的经济实质，但成本的实际经济内容，与其经济实质既保持基本上的一致，又不完全吻合。因为，象不属于劳动和物资消耗的利息支出、罚金支出、福利支出、停工损失等，为了便于管理、均已列为成本开支。因此，农场哪些支出应列为成本，哪些支出不应列为成本，应严格按照国家颁布的成本开支范围的规定办理，不得自行变更。

在社会主义经济中，产品成本作为一项经济指标具有以下重要作用：

1.是计算和补偿生产耗费的尺度 在商品货币经济条件下，不能直接用劳动时间来计算农场的生产耗费，只有以货币的形式核算产品成本，才能使生产耗费得以正确地、综合地反映。才能用生产销售收入来补偿产品成本，为下一个生产过程准备正常需要的资金。因此，正确核算成本，真实反映生产耗费，可以为合理补偿生产耗费提供科学的尺度。

2.是反映和监督劳动消耗的工具 成本的高低，能够大体上反映着农场产品生产中劳动耗费的水平。并且，在管理实践中，以成本指标作为杠杆，监督和考核劳动耗费，可以控制成本支出，达到最大限度节约的目的。因此，成本指标不仅是反映劳动消耗的手段，而且也是监督劳动消耗的有力工具。

3.是制订产品价格的一项重要依据 生产产品所消耗的社会必要劳动量决定产品价值。产品的价格是产品价值的货币表现。所以，制定价格时，只有使产品的价格大体上符合产品的价值，才能实现商品交换中等价交换的原则。而产品成

本是产品价值的基础部分，尤其在目前难以直接计算产品价值的情况下，产品成本必然是订价的重要依据。

4.是调节和管理社会主义经济的一个重要杠杆 管理社会主义经济必须在认识和运用客观经济规律的基础上，综合运用经济的、行政的和法律的办法进行科学的管理。用经济的办法管理经济，就是运用各种经济杠杆调节和管理经济活动。其中产品成本是重要的经济杠杆之一。产品成本还是一个反映农场管理水平的综合性指标。农场各方面工作的好坏，都会直接或间接地反映到产品成本上，通过成本的分析，可以顺藤摸瓜，找出农场经营管理中存在的问题，以便加以改进。而且，农场要想降低成本，就必须对各项经营管理工作提出更高的要求。因此，运用好成本这个经济杠杆，对于全面提高农场的经营管理水平，有着十分重要的意义。

5.是监督农场经济效益提高的重要手段 产品成本实际上是费用与产量之比，它直接反映着该项产品的生产经济效益。成本低，表明消耗小，成果大；反之，则说明消耗大，成果小。而提高经济效益的实质，就是在尽量少的劳动占用的条件下，用最小的劳动消耗，取得最大的有用效果和利益。因此，通过成本管理，加强对消耗的反映、监督和控制，可以大大提高农场的经济效益。

二、生产费用及其与成本的关系

生产费用和产品成本是两个既有联系又有区别的不同概念。

生产费用是指一定时期在生产过程中所发生的生产资料消耗，劳动报酬和其他货币支出的总和。产品成本是指生产

一定数量产品应负担的生产费用。

生产费用说明在一定时间里，支出多少和支出什么样的费用。它是按费用预算的形式来表现的，在这里还没有与一定的产品直接联系起来。生产费用的组成项目，是按生产费用的性质划分的。也就是首先划分为与劳动对象消耗有关的费用、与劳动资料消耗有关的费用、与劳动报酬有关的费用、其他货币支出和场内劳务等五类。然后在此初步划分的基础上，进一步细分为以下十三个项目：

1.工资及福利费；2.种子及种苗；3.饲料及藁草；4.肥料及农药费；5.燃料及润滑油；6.修理用材料及零件；7.工业原料；8.其他材料；9.低值易耗品；10.固定资产折旧费；11.外购动力费；12.其他货币支出；13.场内提供劳务。

按照生产费用性质划分的费用项目，称为费用要素。可以把费用要素形象地理解为生产费用的元素形态。

产品成本首先是按农业生产成本、畜牧业生产成本、林业生产成本、渔业生产成本和工副业生产成本进行归集的。然后在各业成本下，再按成本对象如小麦、大豆等进行核算。在进行产品成本核算时，为了便于掌握和分析成本构成，还要划分为若干成本项目。以农业生产成本为例，成本项目划分为：种子及种苗费、肥料费、农药费、人力作业工资及福利费、机械作业费、畜力作业费、田间运输费、其他直接费、共同生产费和管理费。此外，为了便于对若干综合费用项目进行控制和考核；为了便于计算成本，还要设置机械作业费、辅助生产费、共同生产费和管理费等科目，分别对这些综合费用进行集合和分配。

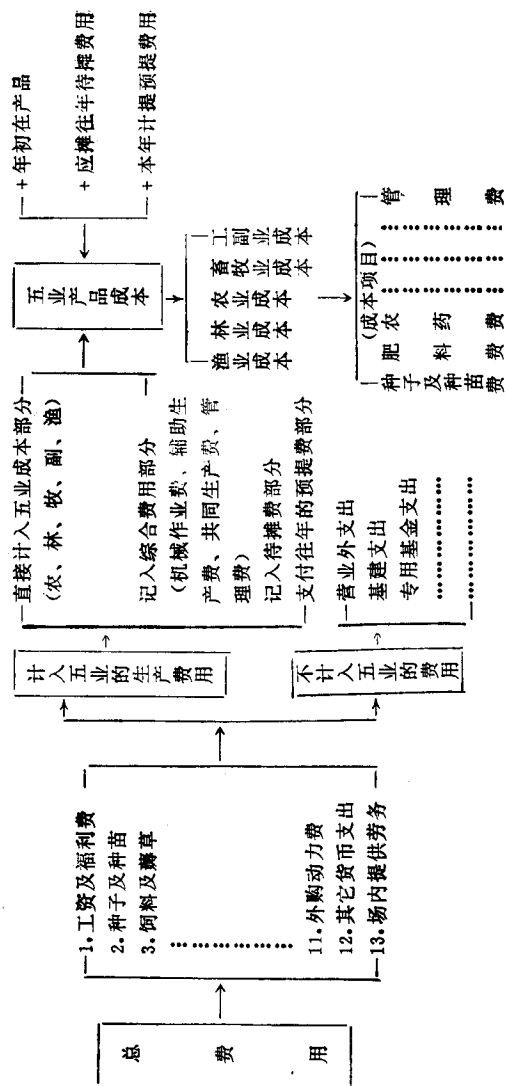
如果说生产费用要素是按生产费用性质划分的结果，那么，“五业”成本及其成本项目和四项综合费用，则是按生产费用的用途划分的结果。

生产费用一般都要计入产品成本，从这个意义上说，生产费用是产品成本的组成来源，而产品成本是生产费用的归宿。但是，一定时期内的生产费用与产品成本并不一定相等。这是因为生产费用的发生期和产品成本的负担期不完全一致的缘故。如今年的生产费用不一定都计入当年产品成本，因为有一部分可能作为待摊费用、在产品等项目结转下年；而今年的产品成本中，不仅包括了汇入的当年生产费用，而且还可能包括摊入的往年待摊费用、上年在产品和当年的预提费用，等等。

以上我们分析了生产费用和产品生产成本的关系。由于农场的费用除了要发生与“五业”生产有关的生产费用外，还要发生一些不计入“五业”的费用，如营业外支出、基建支出、专用基金支出和专用拨款支出等。这些支出项目除营业外支出计入经营盈亏外，余者都要用专门的资金来源补偿。但是，这些支出的发生与“五业”生产支出难以绝对分开。例如，农场的职工既要从事“五业”生产，又要兼搞基本建设。这样，农场实际发生的费用，既包括计入“五业”成本的生产费用，也包括不计入“五业”成本的其他费用，而两者之和称为总费用。因此，农场的生产费用的管理，实际上是对总费用进行预算、考核、控制和监督。

现将总费用、生产费用和产品成本的关系图示如下：

总费用、生产费用与产品成本的关系



三、加强成本管理的意义

从上述费用和成本的关系可以看出，农场成本管理的对象既包括成本，也包括费用。因此，农场成本管理就是指为降低成本、节约费用和提高成本费用支出经济效果而进行的一系列的组织与管理的工作。所以，加强成本管理具有重要的意义。

1. 有利于实现最大限度的节约 节约是社会主义经济的基本原则之一。节约就是人力、物力、财力的节省。人力的节省是活劳动的节约；物力的节省，是物化劳动的节约；而财力的节省，则是活劳动和物化劳动节约的货币表现。所以，一切节省，都可以归结为劳动时间的节约。但是，在商品货币经济的条件下，劳动时间的节约只能以价值节约的形式加以综合体现。降低成本和节约费用，就是以价值节约形式体现的劳动时间的绝对节约。而提高成本费用支出的经济效果，则体现为劳动时间的相对节约。因此，加强农场的成本管理有利于人们自觉地运用节约劳动时间的经济规律，实现最大限度的节约。

2. 有利于提高经济效益 农场的经济效益取决于投入和产出的比例。投入是指为生产一定产品而投入的资源量，以货币的形式表现就是总成本；产出是在一定资源投入量的条件下，生产的产品的数量，以货币形式表现就是生产销售总收入。生产销售总收入与总成本的差额，则为利润（扣除税金）。而利润和利润率是反映经济效益的最重要的指标。在价格既定的条件下，农场要想增加利润，就必须努力降低成本，以提高竞争的能力。竞争还会促进整个国民经济的成本的降

低。因此，加强成本管理，既有利于提高微观的经济效益，也有利于提高宏观的经济效益。

3. 有利于全面改善农场的经营管理 成本管理是农场经营管理的主要环节之一。由于成本管理具有综合性的特点，所以，农场的各项管理工作都直接或间接地与成本管理有关。生产技术管理和其他各项专业管理，既是成本管理的基础，又受成本管理的综合和控制。因此，对成本管理提出更高的要求，就会促进其他各项管理工作的提高；改进成本管理工作，就会带动整个经济管理的改善。

4. 有利于贯彻勤俭办企业的原则 加强成本管理，就要严格执行成本开支范围和标准；就要建立和健全各项手续制度；就要加强对消耗过程的控制和监督；就要对全体职工进行“以勤俭为荣”的优良传统教育。这些，不仅有利于保护社会主义财产的安全，而且有利于树立勤俭节约的新风尚，有利于贯彻勤俭办企业的社会主义原则。

四、全面成本管理及其特点

全面成本管理与一般传统成本管理不同。它是教育和组织全体职工参加的，采用一套综合的成本管理办法，对农场生产技术经营全过程和全因素的各项成本，进行事前、事中和事后的管理。

全面成本管理贵在一个“全”字，它与一般的传统成本管理相比较，具有以下主要特点：

1. 是由全体职工参加的成本管理 成本是一个综合性指标，农场每个职工的工作好坏，都直接或间接地决定或影响着成本水平的高低。因此，成本管理也必须像其他各项管理

工作一样，坚持走群众路线。只有把全体职工动员起来参加成本管理，才能把成本管细、管实，才能实现降低成本的目标。

为了动员全体职工参加成本管理，必须开展成本管理的教育工作。一方面，教育全体职工要立足于自己的本职工作，既关心局部的成本，又关心全局的成本，以增强控制和降低成本的责任感。另一方面，要进行成本管理业务知识的宣传和普及。

教育工作必须与组织工作相结合。因此，要本着统一领导、分层决策和分级管理相结合的原则，建立专业性成本管理与群众性成本管理相结合的成本管理组织体系。

2. 成本的含义具有广义性 一般说，成本的概念主要是指产品的生产成本，即狭义的成本。传统的成本管理基本上是以狭义的成本为管理对象的。而全面成本管理的管理对象，除了包括产品的生产成本外，还包括单位工作量成本如作业成本；单位工作对象成本如亩成本；在产品、半产品成本，以及供应成本和销售成本等。除了包括各项成本指标外，还包括总费用和生产费用指标。此外，为了适应成本管理的需要，还把成本指标划分为目标成本、定额成本、固定成本和变动成本、可控成本与不可控成本、有效成本与无效成本、计划成本与实际成本，等等。

3. 对生产、技术、经营全过程的成本进行管理 农场的生产、技术和经营活动的成本或费用水平，对全面经济效益都有着重要影响。因此，必须对农场一切经济活动的成本支出进行控制和管理。生产活动的成本支出是大量的，必须作

为全面成本的重点。技术活动的实际成本支出虽然比重不大，但技术设计的先进性和经济合理性都对生产成本有着战略性的影响，因此，也要运用财务成本的原理和价值工程的方法进行成本论证。至于供应、销售环节的成本活动，都对农场生产经营活动的最终成本有着重要影响，也必须加强管理。只有对农场生产、技术、经营活动过程的成本进行全过程管理和全因素控制，才能达到最大限度节约的目的。

4. 成本管理工作环节的全面性 传统的成本管理工作，是由成本计划、成本核算和成本分析组成。这种三段式的成本管理，虽然起过重要的作用，但由于缺乏预见性和控制性，因而有较大的局限性。全面成本管理，除了包括上述三个环节以外，还包括成本预测、成本决策、成本控制和成本检查。

5. 实行事前、事中和事后管理相结合 传统的成本管理，工作重点放在事后反映上，缺乏事前的预测和决策。事后的反馈作用也不够，尤其是缺乏事中的控制。成本计算也不及时，由于时过境迁，往往使成本管理形成“马后炮”，而且常常是“哑炮”。全面成本管理，实行成本和费用支付前的管理，支付中的管理和支付后的管理相结合，就可以把成本管理的预见性、控制性、监督性和反馈性一致起来，使成本管理工作真正成为组织和调节成本活动的有力工具。

6. 实行宏观成本管理与微观成本管理相结合 农场的成本管理是整个国民经济成本管理体系的一部分。作为微观的农场成本管理，必须在宏观的国民经济成本管理的指导和调节之下进行。农场成本管理要服从宏观的利益，而国民经济的

成本管理，要为微观成本管理创造必要的条件。这也是社会主义全面成本管理的重要特点。

五、全面成本管理工作体系

如前所述，全面成本管理工作包括成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析和成本检查等七个环节。它们之间相互联系、相互制约，构成了全面成本管理的工作体系。

1. 成本预测 预测就是对未来的预计。成本预测是根据过去和现在的成本资料，以及与成本直接相关的其他资料，采用科学的预测方法，对未来成本变动的趋势做出有科学根据的预计，为全面成本管理提供依据。

2. 成本决策 成本决策就是对成本管理中的问题，根据当前情况和对未来发展可能性的预计。为了达到一定的目的，用各种科学方法，从可供选择的若干可行性成本方案中，选择效果最优的方案。

3. 成本计划 成本计划是以成本决策和生产技术计划为依据，预先规定生产费用开支的预算和构成，各项成本水平和降低额、降低率的一种科学方法。成本计划的编制，要运用成本预测的成果，并要反映成本决策的要求。但成本计划的内容比成本决策更广泛、更具体。因此，它是指导一定时期成本活动的具体行动纲领。

4. 成本核算 成本核算是对各项生产费用和成本进行反映登记和计算的一种方法。它依据成本计划和成本管理的需要，确定成本对象，然后对各个成本对象进行真实、准确、及时、全面地反映和登记，并定期计算各项成本指标，提供