

CWRD 农业与农村经济发展系列丛书

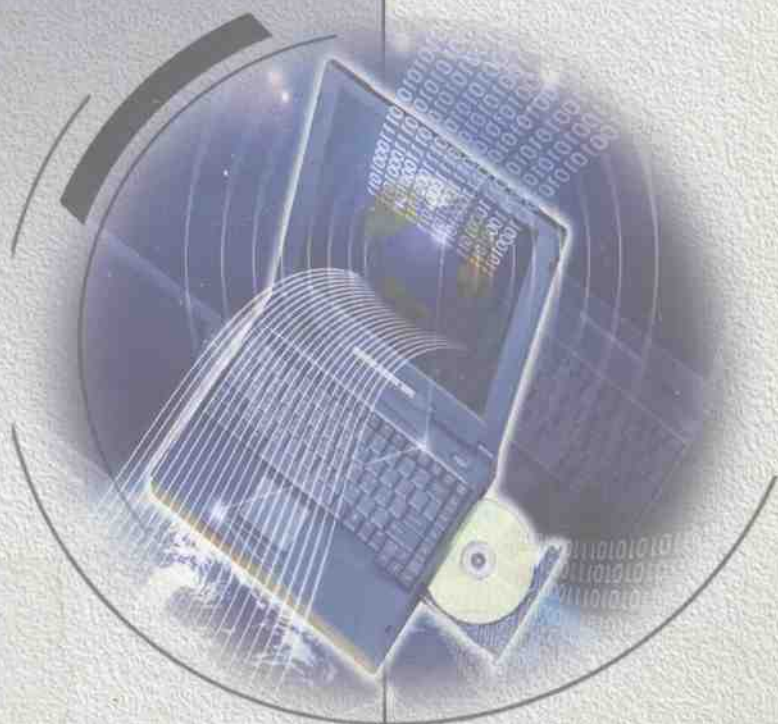
侯军岐 / 主编

农产品成本核算体系及 控制机理研究

Nongchanpin Chengben
Hesuan Tixi Ji
Kongzhi Jili Yanjiu

© 郑少锋 著

C
W
R
D



中国农业出版社

中国农业出版社

农产品成本核算体系及 控制机理研究

郑少锋 著

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农产品成本核算体系及控制机理研究/郑少锋著.
北京:中国农业出版社,2004.12
(农业与农村经济发展系列丛书/侯军岐主编)
ISBN 7-109-09516-9

I. 农... II. 郑... III. 农产品-产品成本-成本
计算-研究 IV. F304.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 129147 号

中国农业出版社出版
(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)
(邮政编码 100026)

出版人:傅玉祥
责任编辑:姚红 赵刚

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行
2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

开本:787mm×960mm 1/16 印张:12.25

字数:201 千字 印数:1~1 500 册

定价:20.00 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误,请向出版社发行部调换)

序

人类的经济史实质上就是一部城乡发展史。始于18世纪中叶的工业革命全面开启了世界城市化的历程。改革开放以来,中国城市化的步伐不断加快,而处于城市外缘的农村始终带有一定的边缘化倾向。近年来,在市场化的价值趋向和非平衡发展战略的导向下,城乡差距,区域差距,尤其是东西部农村发展差距有扩大的趋势,区域发展中出现的许多新问题还未得到科学、准确的解答。因此,在全面建设小康社会的进程中如何实现农村社会经济的全面发展,协调城乡关系,正是当前需要我们研究和解决的重大课题。

党中央国务院高瞻远瞩,总揽全局,依据国际国内形势的发展变化,在世纪交替的重要历史时刻做出了西部大开发的战略决策,提出了以人为本,全面、协调、可持续发展的科学发展观,实施“农业新政”,使中国经济进入了一个协调、高速发展的时期。在此背景下,加强对西部的研究,尤其是西部农村发展问题的研究已经成为历史赋予我们的神圣使命。

历史悠久的中国西部,沉淀了丰富的文化宝藏;资源富集的中国西部,蕴藏着巨大的发展潜力。目前,西部的贫困,主要是农村的贫困。在经济全球化和区域经济一体化的背景下,如何立足于西部实际,准确把握西部农村发展规律,建立具有鲜明区域特色的农村社会经济发展模式,引导西部农村健康发展,这是一个具有持久性且富有挑战性的重要课题。应该看到,我国西部农村要实现可持续发展的长远目标,并非易事。国际和国内经济环境的变化,我国新一轮产业结构调整与升级的浪潮,西部人口、资源与环境压力的日益增大和西部农村发展落后的现状,更加增添了西部雄起的难度。在新的历史时期,需要我们有新的思路、新的办法和新的举措;需要我们不断地学习和实践,不仅要书本中学习,更要从实践中学习;需要我们从实践到认识,再从认识到实践,在不断的循环往复中求得真知。作为中青年学者,更应该在这样一个充满挑战的时代大胆进行理论创新。

令人欣慰的是,西北农林科技大学经济管理学院的一批中青年学者,多年来紧紧抓住西部农村社会经济发展这一主题,对农业与农村社会发展的相关问题进行了较为系统的研究,得出了一系列重要的结论。在西部农村发展研究中心的精心组织和鼎力支持下,研究成果将以论著的形式出版。尽管有些结论还不够完善,还有待于进一步研究和探讨,甚至有些观点看起来还很幼稚,但作

者敏锐的眼光、独特的视角、新颖的思路及其理论创见，都是值得肯定和赞赏的。令人称道的是，这批研究成果是在我校农业经济管理全国重点学科 2001 年旁落后的阵痛中涌现的，这正是我们重振学科发展，向打造研究团队“旗舰”目标迈出的具有探索性的第一步。

关注西部农村发展，就要了解、认识和研究中国西部农村，就要帮助、支持和开发中国西部农村。鉴于此，我希望在这个发生深刻历史巨变的时期，有更多的学者能够紧紧抓住西部农村发展的良好机遇，充分利用西部农村发展研究中心这一平台，深入实际，大胆探索，运用理性和创新的思维方式，规范、科学的研究方法，紧密结合西部农村社会发展实际，研究出一大批既有理论水平，又有实际价值的原创性成果，不辱时代赋予我们的使命。

西北农林科技大学校长：



2004 年秋于杨凌

内容摘要

进入新世纪的我国农业生产,正面临着内外部环境的深刻变化,其主要表现为农业产业结构调整、农业资源可持续利用、农业知识经济、农业国际化趋势以及农产品全球竞争。这一环境变化为我国农业生产带来了新的挑战 and 机遇,国内农产品正在走向更为广阔的国际市场,同时也面临着来自国外农产品强有力的竞争。如何保持我国农产品在这种竞争环境中持续发展日益成为人们关注的问题。农业生产能否持续发展主要取决于农业生产经济效益和农产品竞争能力,以提高农业生产效益和增强农产品竞争能力为终极目标的农产品成本核算和控制,无疑成为保证农业持续发展的重要途径。本书以劳动价值论、资源环境价值论、可持续发展理论及人力资源理论为基础,利用会计学 and 统计学的基本知识,借鉴国内外已有的研究成果,采用定性分析和定量分析相结合的方法,研究农产品成本要素的确认、计量及核算方法体系,并从分析我国农产品成本入手,寻找农产品成本的深层动因,探索农产品成本控制的方法,提出农产品成本控制的改革思路,形成科学的农产品成本量化方法、核算体系及有效的农产品成本控制模式,以期降低农产品成本,提高农产品成本效益,增加农产品竞争能力提供重要参考。

全书共由8章内容构成:

第1章 导言 本章主要阐述了论文的选题背景、研究目的和意义,论述了农产品成本核算及控制的国内外研究动态,界定了农产品成本核算及控制的内涵及外延,说明了本文研究的思路、方法及可能的创新之处。

第2章 农产品成本及其控制概述 本章主要论述了农产品成本的经济内涵、特征和分类以及农产品成本控制的经济内涵、构成因素和控制目标,并在此基础上对农产品成本及控制的内涵和外延进行了具体的界定。农产品成本是农产品生产经营过程中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现,其基本特征表现为消耗性、补偿性及核算的复杂性。从核算的角度看,农产品成本有生产成本与含税成本之分;从控制的角度看,农产品成本有可控成本与不可控成本之分。农产品成本控制是农产品成本管理者在农产品生产经营过程中,根据一定的控制目标,对形成成本的各种消耗的全过程进行规划、调节、指导和监督,并采取有效措施,使农产品成本按一定目标进行的过程。控制客体和控制主体

形成了农产品成本的主要要素。农产品成本控制的客体是指农产品生产经营过程中的各种耗费,农产品成本控制主体从微观角度来看即为农户,而从宏观角度来看,即为农业生产服务并对农业生产具有指导作用的政府或农村合作经济组织。

第3章 农产品成本核算 本章主要论述了农产品成本核算制度、原则、程序,以及农产品成本要素的确认与计量,并在此基础上形成农产品成本的核算体系。劳动价值学说、资源环境价值理论、可持续发展理论和人力资源理论是形成农产品成本核算体系的理论基础,以此为基础形成的农产品成本核算体系不仅包括农产品生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动,而且也包括由于生产不当所引起的环境成本、质量成本及土地使用费用,从而形成完整的农产品成本核算体系。

第4章 农产品成本分析 本章根据农产品成本核算体系的要求,对我国20世纪90年代主要农产品成本资料进行了相应的调整,增加了环境成本和土地使用费项目。通过对农产品成本及其结构、趋势、影响因素、成本效益的定量分析,研究农产品成本的结构变动,以及各种影响因素对农产品成本的影响程度和影响结果,以便为成本控制提供重要依据。

第5章 农产品成本动因控制 影响成本的因素很多,有外部环境和内部因素,这些因素将重点聚集在动因、时间、质量、效果等方面,而产品是成本的主要载体,降低产品成本成为成本控制的必然结果。这种结果主要通过两种途径来实现:其一,在现有成本发生的基本条件的基础上,加强生产经营过程的日常控制;其二,改变成本发生的基本条件。日常成本控制主要通过产品成本控制方法制度来进行,而改善成本发生基本条件主要通过成本动因控制和成本抉择控制来实现。农产品成本动因控制、农产品成本抉择控制及农产品成本控制方法构成了农产品成本控制体系。本章主要论述农产品成本动因控制。农产品成本动因是指导致成本发生的因素,其有微观成本动因及宏观成本动因之分。宏观成本动因是指决定农业基础结构的成本动因,主要包括农业经营规模、农业经营形式、农业生产结构、农民科技水平、农业产业政策、农产品质量、农业可持续发展及农业标准化。这些成本动因虽不能具体化为成本项目而记入农产品成本中,但这些成本动因以不同形式影响着农产品成本的形成方式、形成内容及补偿程度,而且这些动因一旦形成,又很难变动,对农产品成本具有长期影响。加强宏观成本动因控制,改善成本形成条件是农产品成本控制体系的重要组成部分。

第6章 农产品成本抉择控制 成本是多种成本动因共同作用的结果。成本动因之间存在着广泛的联系,任何成本动因的变化都有可能引起其他成本动

因变化,从而引起其他方面成本的变化,多种成本动因结合起来决定一项既定活动的成本。在成本控制过程中针对成本动因采取的任何措施,都会引起多方面成本的不同变化,以相互矛盾的方法来降低成本往往会造成方法上的冲突,使降低成本的努力和愿望化为泡影。成本的这一特点,使成本控制面临一系列的抉择问题,从而也使成本抉择成为成本控制体系的重要内容。成本抉择是揭示特定成本动因、成本控制措施与方法变动所引起的不同方面成本之间的反向变化关系,以及成本与收益之间关系的方法体系。农产品成本抉择主要包括农产品成本之间的抉择,农产品成本与经营规模的抉择,农产品成本与质量的抉择和农产品成本与收益的抉择。农产品成本抉择的过程实质上也是成本控制过程。

第7章 农产品成本控制方法 农产品成本控制体系的另一组成内容,就是农产品成本的过程控制,即农产品生产经营过程的成本控制。过程中的成本控制是日常性的,要用到许多具体的方法和措施。成本过程控制的方法很多,但均是针对工业企业而言的,难以直接用于农产品成本控制。本章根据农产品成本控制的基本特征,吸收现有成本控制方法的有用成分,形成适合于农产品成本控制的方法体系,即改进后的标准成本控制方法。以倒扣法和顺算法为基础并结合农业标准化要求所制定的标准成本,不仅考虑到现有农业生产技术管理水平 and 市场对成本的接受程度,而且也考虑到农业标准化对成本的要求。通过成本差异分析,揭示了成本变动的具体原因,提出了降低成本、增加效益的具体措施。

第8章 农产品成本控制保障机制 农产品成本控制保障机制是为了保证农产品成本控制方法和措施的有效性和保证农产品成本控制措施的顺利实施而建立的各种规范。建立成本控制保障机制主要是通过建立起一系列的业务处理与报告应遵循的程序和规范,包括构建合理的农产品成本控制时间体系、制定农业专业会计核算方法、更新农产品成本控制观念、完善农产品成本控制制度和加速农业产业化进程等,以保证农产品生产过程中的各项活动按照有利于降低成本、有利于成本控制的方式发展。这些保障机制的功能并不是直接作用于成本发生过程本身,而是对农产品生产过程中的各种成本行为按照成本控制的要求加以倡导或约束,其作用是基础性的和防范性的。

Abstract

In the begin of a new century, a great change is happening to environment of agricultural production in China, which is mainly outlined as adjustment of agricultural production construction, sustainable utilization of agricultural resource, knowledge - based agricultural economy, internationalization trend of agriculture and globe competition of agricultural products. The environment change brings China's agricultural production not only developing opportunity which makes China's agricultural products enter international market but also challenge which makes China's agricultural production face to sharp competition from abroad. How to guarantee sustainable development of China's agricultural production in the competition environment increasingly attracts a great attention from agricultural economists and agricultural producers. Whether agricultural production develops sustainably depends on its economical performance and competitive. Cost calculation and control of agricultural product whose target is to increase economical performance and enhances competitive is undoubtedly an important way to guarantee sustainable development of agricultural production.

Based on theories of Labor Value, Resource Environment, Sustainable Development and Human Resource and knowledge of Accounting and Statistics, using results of internal and external research for reference, the paper mainly studies confirmation, estimation and cost calculation system of agricultural product, analyses cost - drivers of agricultural product, searches for ways to control agricultural product cost and constructs scientific estimation method, calculation system and effective control model of agricultural product cost by combining qualitative analyses and quantitative analyses.

The paper consists of eight chapters.

Chapter 1. Introduction The purpose and essentiality of studying the problem and internal and external research trends of agricultural product cost are introduced.

Chapter 2. Introduction of Agricultural Product Cost and Its Control The

chapter discusses economical intension, characteristics and classification of agricultural product cost and economical intension, component factors and target of agricultural product cost control, on base of which, research intension and extension of the paper are limited.

Chapter 3. Cost Calculation of Agricultural Product The chapter mainly discusses institution, principal and procedure of agricultural product cost calculation and conformation and estimation of cost factors of agricultural product, on base of which, cost calculation system of agricultural product including production cost and tax-included cost is put forward.

Chapter 4. Cost Analyses of Agricultural Product According to demand of cost calculation system of agricultural product, the data of agricultural product cost are adjusted as ones including environment cost and land utilization cost. Then, the chapter analyses quantitatively trend, construction and influencing factors of agricultural product cost and studies comparatively cost-efficiency of different crops, different calculation system and different countries.

Chapter 5. Cost - Driver Control of Agricultural Product There are many cost-drivers influencing on agricultural product cost. The cost-drivers can be divided into macro-cost-drivers and micro-cost-drivers. The chapter mainly discusses macro-cost-driver control and its influence on agricultural product cost. Macro-cost-drivers include agricultural production scale, agricultural business form, agricultural production construction, agricultural policies, agricultural scientific and technical level, agricultural sustainable development and agricultural production standardization. Although the macro-cost-drivers have difficulty in calculating, they influence greatly on cost control of agricultural product.

Chapter 6. Cost Trade-off Control of Agricultural Product Cost results from many cost-drivers that influence not only on cost but also on each other themselves. Sometimes, cost-drivers affect cost in contradictory way, which can be resolved by trade-off control. Cost trade-offs of agricultural product include trade-off control of cost-cost, cost-production scale, cost-quality and cost-efficiency. In fact, cost trade-off process of agricultural product is cost control process of agricultural product.

Chapter 7. Method of Cost Control of Agricultural Product There are many methods of controlling cost, but they are usually used in industrial companies and have difficulty in being directly used in agricultural product cost control. Based on

principal characteristics of agricultural product cost, the chapter uses current research results for reference and put forward standard cost control method suitable to agricultural product, in which, standard cost is formulated by considering not only condition about agricultural production and market but also demand of agricultural standardization.

Chapter 8. Guaranteeing Mechanism of Cost Control of Agricultural Product

There must be a mechanism to guarantee that methods of cost control of agricultural product can be used effectively. The mechanism includes constructing reasonable time system of cost control of agricultural product, instituting agricultural accounting calculation method, renewing thought about cost control of agricultural product, improving institution of cost control of agricultural product and fastening agricultural industrialization.

目 录

序

内容摘要

Abstract

第1章 导言	1
1.1 选题背景	1
1.1.1 研究目的	1
1.1.2 研究意义	3
1.2 国内外研究动态	5
1.2.1 国外研究动态	5
1.2.2 国内研究动态	9
1.2.3 国内外研究评述	10
1.3 农产品成本的界定	11
1.4 研究思路与方法	13
1.4.1 研究思路	13
1.4.2 研究方法	13
1.5 本书创新之处	14
第2章 农产品成本及其控制概述	15
2.1 成本的经济涵义	15
2.1.1 理论成本	16
2.1.2 实际成本	16
2.1.3 成本组合	17
2.2 农产品成本	17
2.2.1 农产品成本的经济涵义	17
2.2.2 农产品成本的特征	19
2.2.3 农产品成本的界定	21
2.2.4 农产品成本的分类	21
2.3 农产品成本控制	25

2.3.1 成本控制的涵义	25
2.3.2 农产品成本控制的构成要素	26
2.3.3 农产品成本控制目标	28
2.3.4 农产品成本控制范围的界定	31
第3章 农产品成本核算	32
3.1 农产品成本核算制度与原则	32
3.1.1 农产品成本核算制度	32
3.1.2 农产品成本核算原则	35
3.2 农产品成本核算程序	37
3.3 农产品成本要素和农产品成本项目	39
3.3.1 支出、费用、成本的关系	40
3.3.2 生产经营费用要素	41
3.3.3 农产品成本项目	42
3.4 农产品成本要素的确认与计量	43
3.4.1 农用生产资料费用	44
3.4.2 农工作业费	44
3.4.3 人工费	45
3.4.4 折旧费	46
3.4.5 小农具购置及修理费	47
3.4.6 质量成本	47
3.4.7 环境成本	48
3.4.8 税金	50
3.4.9 其他费用	51
3.5 农产品成本核算体系	51
3.5.1 农产品生产成本核算体系	51
3.5.2 农产品含税成本核算体系	57
第4章 农产品成本分析	60
4.1 农产品成本核算内容调整	60
4.1.1 环境成本估算	60
4.1.2 土地使用成本估算	62
4.2 农产品成本变动趋势分析	64
4.2.1 农产品生产成本变动趋势分析	64

4.2.2 农产品含税成本变动趋势分析	66
4.3 农产品成本结构及其变动分析	67
4.3.1 农产品生产成本结构及其变动分析	67
4.3.2 农产品含税成本结构及其变动分析	72
4.4 农产品成本因素分析	74
4.4.1 单位农产品生产成本因素分析	74
4.4.2 单位面积生产成本因素分析	76
4.5 农产品成本效益因素分析	83
4.5.1 每公顷净产值变动因素分析	83
4.5.2 每公顷净收益变动因素分析	86
4.5.3 每公顷减税纯收益变动因素分析	88
4.5.4 成本收益率变动因素分析	89
4.6 农产品成本效益比较分析	93
4.6.1 不同核算体系的农产品成本效益比较分析	93
4.6.2 不同农产品成本效益比较分析	93
4.6.3 国内外农产品成本比较分析	95
第5章 农产品成本动因控制	97
5.1 成本动因	97
5.1.1 宏观成本动因	97
5.1.2 微观成本动因	98
5.1.3 农产品成本动因	99
5.2 农业经营规模	99
5.3 农业经营形式	101
5.4 农民科技水平	103
5.5 农业生产结构	104
5.6 农业产业政策	106
5.7 农产品质量	108
5.8 农业可持续发展	109
5.9 农业标准化	111
第6章 农产品成本抉择控制	113
6.1 成本抉择关系	113
6.2 农产品成本之间的抉择	114

6.2.1 订货批量的抉择	114
6.2.2 替代生产要素的抉择	115
6.2.3 短期成本与长期成本的抉择	116
6.3 成本与土地经营规模的抉择	116
6.4 成本与质量的抉择	122
6.5 成本与效益的抉择	130
第7章 农产品成本控制方法	134
7.1 成本控制方法	134
7.1.1 目标成本管理	134
7.1.2 作业成本管理	135
7.1.3 责任成本控制	136
7.1.4 标准成本控制	137
7.1.5 成本控制方法之间的关系	137
7.2 农产品成本控制方法的选择	139
7.3 农产品标准成本的制定	141
7.3.1 农产品标准成本的顺算法	142
7.3.2 农产品标准成本的倒扣法	143
7.3.3 两种方法的结合	143
7.4 实际农产品成本的计算	151
7.5 成本差异计算与分析	151
7.5.1 成本差异分析的内容	152
7.5.2 成本差异计算	153
7.5.3 成本差异分析	153
7.6 成本差异的会计处理	155
7.7 农产品成本控制的具体措施	156
7.7.1 科学施肥, 提高化肥利用率	157
7.7.2 适当扩大土地经营规模	157
7.7.3 加大反哺农业力度, 降低农用生产资料价格	159
7.7.4 提高农业劳动生产率, 降低人工费用所占比例	159
7.7.5 提高单位面积产量, 降低单位农产品成本	160
第8章 农产品成本控制的保障机制	163
8.1 建立农产品成本控制保障机制的必要性	163

8.2 构建合理的农产品成本控制时间体系	163
8.3 制定农业专业会计核算方法	165
8.4 更新农产品成本控制观念	166
8.5 完善农产品成本控制制度	167
8.6 加速农业产业化进程	168
参考文献	170
作者简介	174

第1章 导 言

1.1 选题背景

进入新世纪的我国农业生产,正面临着内外部环境的深刻变化,其主要表现为:农业产业结构调整、农业资源可持续利用、农业知识经济、农业国际化趋势以及农产品全球竞争。这一环境变化为我国农业生产带来了新的挑战和机遇,国内农产品正在走向更为广阔的世界市场,同时也面临着来自国外农产品强有力的竞争。如何保持我国农业生产在这种竞争环境中持续发展日益成为人们关注的问题。农业生产能否持续发展主要取决于农业生产经济效益和农产品竞争能力,以提高农业生产经济效益和增强农产品竞争能力为终极目标的农产品成本核算和控制,无疑成为保证农业持续发展的重要途径。

1.1.1 研究目的

本书研究在现代农业条件下,农产品成本理论、农产品成本量化方法、核算体系以及农产品成本控制的理论和方法。

(一) 建立完善的农产品成本理论

长期以来,我国农产品成本以马克思劳动价值论为基础,农产品成本被界定为农产品生产过程中所消耗的物化劳动(C)和活劳动(V)的货币表现。虽说在几十年的发展过程中,农产品成本核算的内容也发生了一定的变化,但始终是以 $C+V$ 为其主要内容。成本是商品经济的产物,随着商品经济的发展,其内涵和外延均不断得到拓展,特别是知识经济的来临改变了农产品成本核算的环境,对传统的农产品成本提出了新的挑战。科学技术作为重要生产要素,已成为农产品成本核算的主要内容之一,从而使无形资产成本成为农产品成本重要组成部分。同时,知识经济社会中创造发明知识、掌握和使用知识的人力资源价值也应成为农产品成本核算涉及的对象。此外,知识经济社会所追求的“双赢”效益,使资源环境成本也成为农产品核算的基本内容^[1]。所以,现代农业条件下应以劳动价值论、可持续发展理论、资源环境价值论和人力资本理论结合为农产品成本理论基础,而如何使这几种理论有效的结合,形成完善的农产品成本理论,是本书研究的主要目的之一。