

怎样核算农产品成本

宁夏人民出版社

怎样核算农产品成本

宁夏农业经济研究所编

宁夏人民出版社出版发行

(银川市解放西街105号)

新华书店经销

宁夏中卫县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32

印张: 5.375 字数: 116千

1986年12月第1版第1次印刷

印数: 1—3,400册

统一书号: 4157·29

定价: 0.91元

前 言

农村商品经济在迅速发展，管理体制在改革，产业在变化，结构在更新，专业化、社会化、商品化水平不断提高，价值规律的作用和范围日益扩大。在这种新形势下，按商品经济规律办事，已成为农村广大生产者和经营管理者的客观要求。他们迫切希望掌握以成本核算为中心的经济核算基本技能，学会消耗计成本，生产算盈亏，经营讲效益。以减少投入获得最大产出为原则，去选择技术方案，合理布局生产，调整生产结构，作出最佳经营决策。

农产品成本核算试点工作在宁夏回族自治区已开展五年之久，并取得了显著成效，积累了一定经验。为使这项工作有步骤分层次的推广普及，使广大农村经济管理干部、专业户及一般农户熟悉成本核算的原理、原则，掌握核算方法，尽快地运用这一管理手段，我们根据实际情况，结合试点经验，参考有关资料，组织编写了这本通俗读物。

这本书是在实践经验的基础上编写的，具有实践性、广泛性、适用性和地方性特点。在内容方面，除介绍农产品成本核算的特点、原则、步骤、方法以及成本分析的知识外，同时考虑到农村各产业核算的需要，还介绍了家畜、家禽、池塘养鱼、果园、农村工副业等各业的不同阶段不同产品的核算；在文字上力求精炼、通俗易懂，除一般文字叙述外，还用图表、实例说明核算过程，做到易学易懂，学以致用。此

外，在内容编排上，既保持了一定的统一性、连贯性，又使各业独立核算；既可统览全书，又可学习其中的一部分。

目前广大农村普遍实行以家庭经营为主要形式的生产责任制，考虑到农民的文化水平和农村会计制度的实际状况，我们以会计核算与统计核算相结合的形式，介绍了我区主要农产品成本核算的内容和方法，具有鲜明的针对性。

本书由纳麒同志执笔编写，王志兴、马英龙等同志审改。在成书之前曾作为培训乡村经营管理干部的教材使用，并广泛地征求了意见，然后作了系统地修改。

由于我们水平有限，书中缺点和错误难免，恳请读者批评指正。

编者

一九八五年七月

目 录

第一章 概论	1
第一节 农产品成本核算的必要性及其现实意义	1
第二节 农产品成本核算的基本原理	5
第三节 农产品成本核算的特点和原则	12
第四节 农产品成本核算的方法和步骤	27
第二章 农作物产品成本核算	39
第一节 农作物产品成本核算对象及核算期	39
第二节 确定农作物成本范围和项目	40
第三节 农作物产品成本核算方法和步骤	44
第四节 农作物生产利润、利润率计算	54
第三章 家畜家禽成本核算	57
第一节 家畜家禽成本核算的一般特点和方法	57
第二节 养猪成本核算	72
第三节 养羊成本核算	75
第四节 养牛成本核算	94
第五节 养马成本核算	97
第六节 饲养骡、驴成本核算	98
第七节 养鸡成本核算	100
第四章 池塘养鱼成本核算	112
第一节 池塘养鱼生产特点及核算期	112
第二节 池塘养鱼生产费用内容和项目	114

第三节	池塘养鱼产品成本核算方法·····	115
第五章	果园成本核算·····	121
第一节	果品生产的特点及核算对象·····	121
第二节	苗木成本的核算方法·····	122
第三节	果园建设费用核算·····	125
第四节	果品成本核算·····	127
第五节	枸杞成本核算·····	130
第六章	农村工副业产品成本核算·····	138
第一节	农村工副业生产的特点及核算对象·····	138
第二节	农村工副业产品费用内容及成本项目·····	140
第三节	农村工副业产品成本核算方法·····	144
第七章	农产品成本分析·····	148
第一节	成本分析的意义、形式和方法·····	148
第二节	成本分析的内容·····	151
第三节	降低农产品成本的途径·····	162

第一章 概 论

第一节 农产品成本核算的必要性 及其现实意义

一、农产品成本的客观职能

农业生产是物质生产部门,生产过程既是物质变换和能量转化过程,也是物质消耗和价值创造过程。根据客观经济规律的要求,需要进行价值的核算。农产品成本是农业再生产过程中客观的经济现象,它的职能也是客观存在的,主要表现在:

1. 农产品成本具有补偿生产耗费尺度作用。生产一定数量的农产品,必须耗费一定数量的活劳动和物化劳动,如种子、肥料、农药、燃料的耗费,畜力的使用,机械磨损及支付劳动报酬等。人们要想知道这项生产是否经济合算,生产出的产品价值能否补偿消耗掉的价值,使再生产继续进行,可是产品与消耗的物质,其形态、性质、用途已经起了变化,无法进行比较,就只有依靠价值来承担这种职能,利用货币形态的成本计算耗去的价值。如果产品的价值等于成本,说明不亏不盈,产品的价值只能补偿消耗的价值,可以维持简单再生产;如果成本大于产品价值,说明生产亏本,产品价

值不能补偿消耗的价值，简单再生产就无法维持。如果成本小于产品价值，说明生产有了盈利，除补偿消耗掉的价值外还有剩余，就能进行扩大再生产。这说明成本这一职能在价值核算中起着重要作用。

2. 成本是监督和控制耗费的工具。成本指标是反映企业和经营者工作质量的综合性指标，也是反映经济效益的指标。通过成本核算，可以直接或间接地反映出劳动生产率、资金盈利率的高低，设备利用的程度，技术经济效益的水平。一个农业企业或生产经营单位通过成本核算掌握了成本水平，就可以从收入、成本、利润三者之中发现成本高低对利润的影响程度，衡量企业经营管理水平和经济效果水平。在价格相同的前提下，同行业、同类产品的企业之间要进行比较，尤其与先进企业进行比较，从中找出差距，学习先进经验，并进一步改善经营管理，努力降低成本，提高经济效益，增强企业的竞争能力。通过成本分析，就可考察每种物资的消耗，每个成本要素，各个生产阶段及各项作业成本在成本总额中的比重、变化趋势以及对总成本影响程度。从中找出不合理的浪费因素，总结出经验教训，并找出规律，制定合理的消耗定额和成本组合方案，提出成本考核、控制、监督等管理办法，建立健全成本管理责任制度，使提高经营效果的措施落到实处。

3. 农产品成本是国家制定农产品价格的依据。农产品的价格是以农产品价值为基础的，是价值的表现形式。排除了市场物资和货币供求平衡对价格的影响因素外，市场价格和价值在趋于一致的条件下，产品的价格是由该产品社会平均成本和社会平均利润两部分组成。即：

$$\text{产品理论价格} = \frac{\text{产品社会成本}}{\text{社会平均成本}} + \frac{\text{产品社会成本}}{\text{社会平均成本}} \times \text{社会平均成本利润率}$$

$$\text{产品生产价格} = \frac{\text{产品社会成本}}{\text{社会平均成本}} + \frac{\text{产品平均资金占用量}}{\text{社会平均资金占用量}} \times \text{社会平均资金占用利润率}$$

如果农业生产不核算产品成本，国家不掌握各种产品成本资料，便失去制定各种农产品价格，调整工农业产品和农产品之间比价的科学依据。

4. 农产品成本是经营决策的依据。在农业生产经营活动中，为了达到预期的目标，对任何一种措施、手段、行动方案的判断、选择和决定，不论是适应外部条件作出的重大决策，诸如生产经营方向的确定，生产结构、作物布局的调整，产业开发、种植方式、耕作制度的选择等，还是生产经营单位及企业内部为实现战略决策，对所需的人力、物力、财力等资源的筹措、组织、分配和现状的改变等方面的管理决策，乃之为数众多，经常发生的生产、劳动、物质、销售等业务活动方面的决策，都必须遵循一个极为重要的原则，即提高效率，讲求效果。并且以讲求经济效益为中心，用最小的劳动占用或劳动消耗，生产出最多的劳动成果，即用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值。这一原则只有依靠成本核算才能比较充分的反映出来，所以农产品成本是经营决策的一项重要依据。

二、商品生产和农产品成本核算的关系

目前，我国农村正在由自给半自给的经济向着大规模的商品经济转化，由传统农业向现代化农业转化，农村工作的指导思想是大力发展商品生产。随着农业内部分工细密，协作加强，专业化、社会化水平提高，商品生产的迅速发展，

商品交换频繁发生，价值规律就必然日益发挥重要作用。价格、成本、利润和税金等经济杠杆，也要发挥它的作用。任何商品生产者，为了自己的存在和发展，必须运用价值范畴，进行核算，考核经济效益，加强管理。由过去的生产型转变为经营型，由生产中的实物核算转变为价值核算，达到提高经济效益的目的。

在商品生产和交换的过程中，如果无视价值规律的经济杠杆的作用，不核算产品成本，不掌握自己产品的个别劳动消耗与社会必要劳动消耗的差别，对自己所生产经营的产品，不知其中价值、成本、利润是多少，就失去了自觉经营的条件，生产经营必然出现盲目性、主观片面性，造成经营管理的混乱和决策的失误，受到客观经济规律的惩罚。

三、农产品成本核算的现实意义

农产品成本核算是由农业经济管理发展变化及其客观条件决定的。这一经济杠杆的运用，则是商品生产的必然产物。从整个农业经济的发展趋势和要求来看，农产品成本核算不仅具有其客观的必然性和必要性，而且具有重要的现实意义。

1. 我国农村曾长期处于自给半自给的自然经济状态，随着农村产业结构的调整，这种状况正在发生显著的变化。商品经济在发展，各业生产的商品率在提高，产业越来越多，分工越来越细。农业生产资料的供应，技术服务，产品的加工、销售都在向社会化、专业化方向发展，资源、物资、产品、劳动、技术的交换，渗透在生产过程的各个环节。商品的两重性，尤其是价值反映更加明显，实物量的核算将被价值量的核算所代替，新的价格管理体制日益形成，已成为农产品成本核算的客观要求。

2.国家的宏观管理，对农村经济实行指导性计划，对农副产品实行合同收购和市场调剂的政策，经济机制、价值规律必将在农业经济范畴内发挥更广泛的作用。这种新形势、新变化的要求，在客观上也不允许每个农村商品生产者无视价值、成本、利润的核算。」

3.实行了以家庭经营为主要形式的联产承包责任制后，使专业户、联合体及广大农户有了更大的自主权，生产经营和个人利益基本得到统一，各自独立核算，自负盈亏，迫切需要获取市场价格信息和成本信息，进行经营决策和经济效益的分析，实现降低消耗，节约开支，增产增收。广大农户的这一迫切愿望，已成为农产品成本核算的内在动力。

4.农业生产的显著特点是自然再生产和经济再生产交织在一起，受自然条件影响较大，人们对生产耗费的控制作用，往往被自然影响所冲击。但是随着商品生产的发展，产业在分化，结构在变化，农业经济不再是单一的农作物栽培业，而是农、林、牧、渔、加工、服务、建筑建材、制造、运输、商业等多种经营的综合产业，并且从事后者的人数越来越多，经营收入占整个农业总收入的比重越来越大，这类生产经营，突出的特点是受自然条件的制约程度比农作物生产小，并且商品率高。由于人们对这类生产经营的耗费控制能力相对增强，核算这类产品成本的愿望也日益迫切。

第二节 农产品成本核算的基本原理

一、农产品成本核算的概念

农产品生产成本是指生产一定数量的某种农产品所支出的各项费用的总和。社会主义农业企业和经营者的农产品成本是由生产过程中消耗的生产资料价值和支付的劳动报酬构成。农产品生产成本是衡量农业企业和经营者工作质量的综合指标，它反映农业劳动生产率的高低，物资消耗的多少，设备利用的好坏，以及技术措施和投资的经济效果的大小。农产品成本核算就是对农业企业、农业经营者在生产中的供应过程、生产过程和销售过程各项费用支出和实际成本形成所进行的价值核算。就是通过科学的方法记载、整理、归纳、计算各种生产费用，核算出各种产品成本。

狭义的农产品成本是指农作物成本。广义的农产品成本，不仅是指农作物成本，而且包括林木、果品业、畜牧业、渔业成本，还包括农村工副业中以农副产品为原料的初加工的产品成本。核算这些产品的生产成本，就是根据经济核算的要求，按照产品的计量单位，科学地计算出单位产品中消耗的活劳动和物化劳动的价值，即构成成本的物质费用和人工费用。

二、生产费用和产品成本的联系与区别

社会主义农业企业和经营单位的生产费用，是指以货币表示的生产消耗，包括消耗的生产资料价值和支付的劳动报酬。按其经济性质分为若干生产费用要素。生产成本则是将生产要素按经济要素分为若干成本，记入成本项目。但是，按费用要素反映的生产费用与按成本项目反映的产品生产成本，是两个既有联系又有区别的概念。它们的联系是：生产费用和生产成本都是消耗的生产资料的价值和劳动报酬的支付，是生产费用构成产品生产成本的基础。当费用要素与成

本项目价值一致时，它既是生产费用又是产品生产成本。它们的区别是：第一，生产费用是一定时期内生产过程中的全部支付；产品成本则是生产某一种数量产品的全部支付。第二，生产费用是以时间为基础汇集的生产消费，如按年度、季度、月份计算的；产品成本则是以产品为基础汇集的生产耗费，不论生产时间长短，只要生产周期一结束，产品一经产出，就按产品计算耗费。第三，生产费用是采用收付实现制核算的，凡是在核算期内所发生的一切生产费用支付，不论是否用于某种产品生产，一概按财务会计核算原则，均算为核算期内的生产费用；而产品成本则是按权责发生制核算的。在核算期内发生的一切支付，只有作用于产品的耗费，才能作为成本。凡是未消耗在产品本身的耗费，即使当年已经支付，也不应作为产品成本，如：期末在产品、库存材料、非生产性的开支往来等均不得计算为产品的成本。

三、几种常用成本形态的含义

农产品成本核算，根据核算和管理的需要，常用多种成本形态表示。现介绍几种如下：

1. 社会成本和个别成本。

社会成本是指全国或一类地区的同行业、同产品的平均成本。社会成本是反映一类或一种产品消耗社会平均生产水平的经济指标，它既是国家制定价格的主要依据，也是商品生产者检验企业管理水平，制定经营决策的依据。

个别成本是指具体的某个生产经营单位的产品成本，是衡量和考核个别企业的经营管理水平及管理效果的主要指标。个别成本须争取达到或低于社会成本水平，否则将失去企业生产经营的生命力和竞争能力。

2. 变动成本和固定成本。

变动成本同固定成本对称。变动成本是指成本额随产量的增减变化而呈正比例变动的成本，例如原材料费等。它是检查原材料消耗水平，制定产品产量、成本、利润计划的依据。

固定成本也称固定费用，是指生产规模和技术水平相对稳定的情况下，成本额不随产量的增减而变动的成本，如：专用设备的折旧费，经营管理干部的工资等。它具有相对的稳定性，不受产量的影响，甚至不生产也要负担这部分费用。分析固定成本可以为扩大生产，提高设备利用率，降低成本提供依据。

3. 计划成本和实际成本。

计划成本是指生产前根据同行业、同类产品成本水平或上级业务单位规定的成本定额，结合本企业的实际，所预计要达到的成本。它是农业财务计划的组成部分，是对未来时期各产品生产过程中各项费用的安排。正确的制定农产品计划成本，有利于农业企业改善经营管理，节约消耗，降低成本，获得更大的经济效果。

实际成本是指生产周期结束，产品形成以后，根据生产经营过程中的实际消耗所计算的成本。

在成本分析时，通过本期实际成本同计划成本或上期实际成本相比较，揭示差距，总结管理经验，挖掘潜力，降低成本，找出不合理的耗费因素，消除主客观的差异，提出新的改进方案。

4. 物质成本和人工成本。

这是构成产品成本的两大基本成分。

物质成本同人工成本对称，指产品价值中转移的生产资料即劳动资料、劳动对象的价值，也叫物化劳动价值，是劳动者以前的劳动。其形态为投入再生产的物质资料及部分货币支出。包括原材料、设备折旧费、工具费、管理费等。计算物质成本，可以考核生产过程中原材料和各项设备的消耗和利用情况，为采取节约措施和提高设备利用措施提供依据。

人工成本是指产品价值中消耗的人工费用，即消耗的活劳动。是再生产过程中消耗的生活资料，是劳动者为自己劳动创造的价值，包括劳动者消耗的食品、住房、穿着、丧葬等费用或工资、奖金等货币形态的费用。计算人工成本可以考核生产过程中人工费用消耗的水平，检查劳动组织是否合理，劳动力利用是否充分，为改善劳动管理提供依据。

5. 完全成本和不完全成本。

完全成本有两种含义：一是指包括产品生产成本以及包装、运输和销售费用在内的产品成本；一是指农产品核算单位计算的成本，包括生产资料耗费和劳动报酬在内的产品成本，它是产品生产过程中全部耗费的货币表现，亦称“全部成本”。计算完全成本可以考核生产过程中实际的消耗水平，为确定产品价格提供可靠依据。

不完全成本同完全成本相对称，也有两种含义：一是指经营单位生产一定数量的农产品所支出的生产费用（又包括包装、运输和销售费用）；一是指不包括劳动报酬的“物资费用成本”或“费用成本”，根据实际情况，计算成本中的主要成分的不完全成本，可以考核物质因素的消耗水平。

6. 总成本和亩成本。

总成本是指某种产品总产量的成本额。计算总成本可以

考核生产一定数量的产品的总消耗水平。总成本是计算单位产品成本的依据。

亩成本是指单位面积消耗的生产费用总额。一般用于考察农业集约化水平和单位耕地面积的费用消耗。亩成本是农业成本管理中常用的指标。严格说它不是成本的概念，只是管理上的习惯用语。但经常同斤成本联系起来进行经济分析，起辅助指标作用。

四、农产品生产成本、价值形成及相互关系

农业生产过程是物资消耗、劳动消耗和产品价值形成过程的统一。劳动者运用劳动资料，作用于劳动对象，消耗生产资料，支付一定的劳动量，生产出具有一定使用价值的产品，同时生产出了商品的价值。

根据马克思主义商品价值的基本原理，社会商品的价值由三部分构成：①消耗的物化劳动即生产资料（包括劳动资料和劳动对象）转移到产品中的价值（C）；②活劳动消耗在产品中的价值，也就是劳动者为自己劳动创造的价值（V）；③劳动者在生产过程中为社会劳动创造的价值（M），也称为利润（包括税金）。用公式表示，即社会商品的价值 $w = C + v + m$ 。其中（C+V）的货币表现，构成商品的生产价格，这是形成产品的物质基础。也是商品价值中的基本组成部分。在物资、货币、市场供求基本处于平衡，价格、价值大体一致的情况下，产品的价值补偿了成本的消耗，实现了物质替换，是保证简单再生产的前提和条件。而利润则是实现社会扩大再生产的物质源泉。在社会标准劳动条件、平均劳动熟练程度、平均劳动强度的情况之下，单位产品平均成本和成本的利润率，是国家制定价格政策的依据。

商品生产、物质消耗、价值转化过程及生产成本、商品价值构成的关系，如下图所示：

