

人民公社怎样核算 农产品成本

中国农业科学院陕西分院农业经济研究室著



农业出版社



人民公社怎样核算农产品成本

中国农业科学院陕西分院

农业经济研究室著

*

农业出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第106号

新华书店科技发行所发行 各地新华书店经售

农业杂志社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 1/32·1 $\frac{3}{8}$ 印张·31,000字

1960年6月第1版

1960年6月北京第1次印刷

印数: 0,0001—16,700 定价: (7)0.13元

统一书号: 4144.143 60.5.京型

人民公社怎樣核算农产品成本

中国农业科学院陕西分院

农业经济研究室著

目 录

一 核算农产品成本的意义和作用	3
(一) 什么叫做农产品成本	3
(二) 为什么要核算农产品成本	4
(三) 核算农产品成本的作用	6
(四) 现阶段生产队进行成本核算的有利条件	8
二 农产品成本核算的原则和内容	10
(一) 成本核算的几项原则	10
(二) 成本构成与成本项目	10
(三) 农产品成本计划	12
三 劳动消耗量的核算与估价	14
(一) 劳动消耗量的核算	15
(二) 劳动消耗量的估价	23
四 生产资料消耗的核算	27
(一) 生产资料的直接消耗	28
(二) 生产资料的间接消耗	30
(三) 固定资产折旧费的计算方法	33
(四) 生产资料消耗计算中的几个具体问题	38
五 农产品成本与盈利的核算	39
(一) 每亩生产费用的核算	39
(二) 每百斤农产品成本的核算	40
(三) 盈利的核算	42
(四) 间种与混种作物产品成本的核算	43

人民公社的农产品成本核算是一项新的工作，内容较复杂，对于其中的某些论点和核算方法，目前各方面正在进行研究和讨论。为了配合人民公社推行农产品成本核算的迫切需要和边实践、边研究，从实践中使认识逐步得到提高，我们根据几年来调查研究 and 实际试点所得到的材料，整理编写出这一本小册子。内容包括：核算农产品成本的意义和作用，农产品成本核算的原则和内容，劳动消耗量的核算与估价，生产资料消耗的核算，农产品成本与盈利的核算等五个部分，供人民公社基层核算单位（生产队）推行农产品成本核算工作的参考。

一 核算农产品成本的意义和作用

（一）什么叫做农产品成本 人们进行生产，要投入一定的劳动；要使用生产工具，花费一定的原料和材料等，就是说要消耗一定数量的生产资料。人们参加某种物质生产的劳动，需要一定的生活资料来满足身体的需要，这就是一般所说的劳动报酬。生产资料在生产过程中会全部或部分地消耗掉。把在生产中支出的劳动报酬和生产资料的消耗，全部用货币表现出来，就是通常所说的“本钱”，实际上就是成本。成本可以分为生产成本和完全成本。生产成本包括以货币表现的仅与产品生产有关的开支；完全成本包括生产成本加上与出售产品有关的一切开支。

成本在社会主义条件下和在资本主义条件下根本不同。在资本主义经营下，成本是资本家用来购买生产资料，雇用工人，剥削剩余价值的资本支出。在社会主义条件下，成本与要求企

业用自己的收入来弥补自己的开支的經濟核算，有着密切联系。成本降低表示对全社会有利的社会劳动节省，是扩大社会主义积累和提高劳动人民福利的重要前提。

农产品成本就是生产和銷售某种农产品时的全部开支金額，包括在生产和銷售中表现为各种劳动消耗的劳动报酬和表现为种子、肥料、农药、水費、折旧費、管理費等項費用支出的生产資料价值的总和。农产品成本也可以分为农产品的生产成本和完全成本。农产品的生产成本就是在农产品生产的整个过程中所消耗的劳动和生产資料的价值总和。农产品的完全成本不仅包括全部的生产成本，而且包括該項农产品在整个銷售过程中所消耗的劳动和生产資料的价值总和。例如在銷售过程中所消耗的包装費和运输費等等。但是，不管是哪种涵义的成本，都必须用統一的货币单位——即用金額来表示，而不能用数量单位来表示。也就是說只能用几元、几角、几分来表示，不能用几斤、几担、几个来表示。否則，計算出来的成本就不能綜合加总，不能进行比较，因此也就不能算做成本。只有把它折算为統一的金額以后，才能进行綜合加总，进行比较，才是我們所需要的成本指标。

下面我们所談的农产品成本是指农产品的完全成本而言。

(二)为什么要核算农产品成本 我們已經知道，成本就是产品在生产和銷售过程中的劳动和物質消耗的貨幣表現。人們无論进行哪一种产品生产，首先必然要核算生产过程中的劳动和物質消耗，看一看产品的收入是不是能够补充劳动和物質消耗的支出，并有一定的盈余用来进行扩大再生产。这是很自然的事。就拿农民在自己小規模土地上进行生产时，他也要經常划算收入是不是可以超过支出，从而得到一些盈余。不过，他們这种核算完全是从个人利益出发的，是受市場价格影响的

自发性的产物。

随着生产組織和生产規模的扩大,成本核算工作,也就更加显得重要,更需要较为全面和精确的进行。

我国經过了农业社会主义改造,把农民的个体經濟組織起来,过渡到初級农业生产合作社和高级农业生产合作社,这时就不是一家一户的生产,而是几百户几千户的生产了。生产組織得好不好,关系到几百人几千人的切身利益。在党的正确领导下,农业生产合作社經濟的組織和核算,得到了逐步的加强和提高,建立了适应当时需要的會計制度和財務制度。特別是一九五八年全国实现了人民公社化,人民公社不仅要进行农业、畜牧业、副业的生产,而且要进行工业生产;不仅要发展自給性生产,而且要发展商品性生产。在这样一个“一大二公”的生产組織里,如何加强計劃管理和經濟核算,就成为十分突出和十分重要的問題。正如李先念副总理所說:“在这样一个規模大、范围广、集体化程度更高的組織里,很显然,記帳和核算决不可以有絲毫削弱,而必須大大加强。”^①

目前我国农村的人民公社还是集体所有制。现阶段人民公社的生产資料实行了五級所有制,生产队一級的所有权是基本的,公社一級的所有权是部分的,而生产小队也有小部分的所有权。由于生产資料的基本队有制,由于生产队所生产的絕大部分产品均由生产队所掌握,所以生产队在經濟上具有一定的独立性,它是人民公社的一个基本核算单位,因此,人民公社應該以生产队为单位,实行成本核算。

在我国社会主义建設中,經濟核算的主要目的就是节约,节约人的劳动消耗和物的消耗。我們知道,生产資料也是别人或

^① 李先念:“怎样認識农村財貿管理体制的改进”,“紅旗”1959年第2期第6頁。

过去的人的劳动所创造出来的产品，所以节约，归根到底就是节约劳动量，节约劳动时间。节约所要达到的目的就是为了用最少的劳动创造出最多的产品。在生产同等数量和质量的农产品的条件下，节约每一分的劳动和生产资料，都可以用来投入新的生产中去，生产出新的产品，从而增加生产队的收入，增加社会财富。正如马克思所说的：“社会生产小麦、牲畜等所需要的时间愈少，它就盈得更多的时间去进行其他物质的或精神的生产。”^①在社会主义制度下，节约是社会主义经济的基本原则之一。所有的组织和企业，包括人民公社的生产队，都必须执行勤俭办一切事业的方针。毛主席在“中国农村的社会主义高潮”中曾经说过：“勤俭经营应当是全国一切农业生产合作社的方针，不，应当是一切经济事业的方针，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。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。”

既然节约就是我国社会主义经济的基本原则之一，生产队切实的实行成本核算是贯彻这一原则的最好手段。成本核算中要计算各种劳动消耗和生产资料消耗，通过成本计划和各种费用支出计划可以监督每一项劳动消耗的正确性，监督每一项生产资料消耗是否有浪费现象。从而促使生产队合理和节约的使用人力，不断的提高劳动生产率，爱护劳动工具和生产设备，节约使用资金，堵塞浪费漏洞，挖掘一切未被利用的潜力。这一切，都将导致生产队的生产高速度的发展，大大的增加积累，因此在生产中推行成本核算是具有十分重要的意义。

(三)核算农产品成本的作用 核算农产品成本，除了上述

^① 转引“政治经济学教科书”修订第三版，人民出版社出版第589页。

的意义以外,对于生产队的經營管理,收入分配,作物配澆和国家制訂农产品价格政策等方面,还有以下的重要作用。

1. 农产品成本是衡量生产队經營管理水平的主要尺度之一。生产队經營管理水平的高低,生产計劃完成的好坏,主要反映于农产品成本的高低,生产收入和盈余的多少。生产队計算了实际成本以后,便可以根据实际成本檢查計劃完成的情况。不但要檢查成本指标的完成情况,而且要檢查各項劳动消耗和各种生产資料消耗指标的完成情况。进一步联系整个生产过程分析成本和費用計劃完成或未完成的原因,以便总結出超額完成計劃的先进經驗或未完成計劃的教訓。同时,在核算农产品成本的过程中,还可以檢查劳动生产率的高低,生产设备的利用情况,以及銷售过程中一切人力、物力的消耗情况。总之,农产品成本是綜合的反映了生产、分配、銷售等經濟活动过程的结果,因此是衡量生产队經營管理水平的主要尺度之一。

2. 核算农产品成本可以檢查生产队的分配是否正确。分配問題关系到国家的任务能否保証完成,生产队的积累能否迅速的增加,社員的生活水平能否逐步提高等等一系列的重大問題。正确的分配应当首先在保証国家任务完成的条件下,既保証生产队的积累迅速的增长,又保証社員的生活逐步的提高。在农产品成本中包括了社員的劳动消耗,这部分劳动消耗是以社員的劳动报酬的貨幣形式体現在农产品成本中的。因此劳动报酬的高低就直接反映到农产品成本中。劳动报酬的增长不应高于或等于劳动生产率的增长,而应小于劳动生产率的增长,才能促使生产队的生产不断迅速的扩大,不顧生产队的积累,盲目的增大劳动报酬,必然大大地提高农产品成本。通过对成本的分析便可发现由于成本过高以致盈利很低,甚至亏本的现象,这是由于不正确的分配所导致的结果。因此核算农产品成本就可以檢

查、監督生產隊是否正確的貫徹執行了分配政策。

3. 核算農產品成本可以幫助生產隊正確地進行農作物配置。根據自然條件和土地肥力，在國家計劃的指導下，合理的配置農作物種植比例，能夠使我們用較少的勞動獲得較多的產品。因此如何充分地利用各地區有利的自然條件和經濟條件便是一個值得重視的事情。對各種農作物成本進行計算，便可以知道種植哪些作物和種植多大面積是最有利的、或最不利的。這樣就為進行合理的農作物配置，用最少的勞動獲得最多的產品，準備了必要的豐富資料。

4. 人民公社和生產隊廣泛的進行成本核算可以使國家制訂農產品價格的工作建立在一個可靠的基礎上。因為國家在制訂農產品價格時必須保證在正常的生產條件下，農產品成本能夠得到補償，並且能夠獲得一定的盈利額。如果生產隊銷售農產品所獲得的銷售額不夠補償生產這些產品的成本時，就將影響到生產資料消耗的補償和社員的生活水平；就連簡單再生產也不能夠保持正常的進行。其次，所規定的農產品價格除了必須補償其生產成本外，還必須有一定的盈利額，才會引起人們進行這種生產的興趣。當然農產品價格不宜過高，過高的結果會使工農業產品的比價失調，影響工農業生產高速度按比例發展。由此可見正確的核算農產品成本，可以幫助國家正確的制訂農產品價格。

（四）現階段生產隊進行成本核算的有利條件 從以上所述可以看出，目前在人民公社的生產隊中廣泛的推行成本核算是十分必要的，既然它具有必要性，那麼，在生產隊中實行成本核算是否可能呢？回答是可能的。目前在生產隊中進行成本核算已經具有很多的有利條件：

首先各級黨委都十分重視對人民公社的領導，同時也非常

关心人民公社的經濟核算工作。党的八届六中全会“关于人民公社若干問題的決議”中曾指出：“無論在哪一方面的生产中和基本建設中，都必须励行節約，精打細算，尽可能合理地利用人力、物力和財力、降低成本，节減开支，增加收入，防止和反对有些公社工作人員因为丰收而发生鋪張浪費的現象。”党的八届八中全会“关于开展增产節約运动的決議”中指出：“在励行增产的同时，必須励行節約，一面增产，一面節約，勤儉办人民公社，勤儉办一切企业事业，勤儉持家，这是我們国家的富强之道，这也是爭取完成和超額完成今年計劃的关键。”特别是經過过去的一段整社，各級党的組織，对加强人民公社的經濟核算工作，都采取了許多有力措施，并且有不少公社的党委書記亲自挂帅，领导这一工作。

其次，广大社員对加强經濟核算工作有迫切要求。人民公社和生产队的生产发展和收入增加直接关系到全体社員的利益，因此社員十分关心社內的财务收支状况，关心各項費用有无浪费現象，随着各項社会改革运动的繼續开展和思想教育工作的日益深入，社員的文化水平和思想觉悟逐步提高，他們参加社务管理的积极性越来越高。这就会促使人民公社的生产队必須把經濟核算工作做得更加細致和完竣。

再次，我国的人民公社和生产队在經營管理方面已經积累了一定的經驗，培养了一批优秀的會計人員。广大的农村基層干部和社員几年来亲身经历了初級农业生产合作社，高級农业生产合作社，人民公社等阶段，在党的正确领导下，已經逐步的摸索出一套計劃管理的經驗。如目前生产队中普遍实行的“三包”制度，在一定程度上就是起着成本計劃的作用。各种作物的包工数，实际上就是成本中的劳动消耗部分；各种作物的包投資額，实际上就是成本中的生产資料消耗部分；各項作物的包产

• • •

數也是成本計劃中所必需的指標。因此，只要在“三包”制度的基礎上按成本核算的要求加以補充，就能夠編制出生產隊的成本計劃。

目前生產隊進行的會計核算雖然一般的還沒有核算成本，但是會計中所有生產費用的資料，都是核算成本所需要的，因此，只要在目前會計核算水平的基礎上提高一步，生產隊就可以順利的進行成本核算工作。

二 農產品成本核算的原則和內容

(一)成本核算的幾項原則 農產品成本核算，要達到準確、全面和及時，應遵守以下幾項原則。

1. 必須採用統一的貨幣指標。即一切勞動消耗和生產資料都必須用統一的貨幣單位進行估價，所有的成本費用都用金額來表示。

2. 在生產隊中，必須採用統一的勞動消耗定額，制定統一的成本項目、成本核算方法和成本核算制度。

3. 在整個生產過程中，對各種費用支出，要經常進行登記，每一種農作物生產過程結束後，隨時核算成本，不要等到年度終了甚至到次年才作成本核算，以達到及時、實際、準確的目的。

4. 成本核算的內容和所核算的指標，要與成本計劃相適應。在核算成本和費用分攤方法上，應力求做到全面合理，又簡便易行的原則。

(二)成本構成與成本項目 進行農產品生產時，有各種各樣的勞動消耗和生產資料消耗，為了便於成本核算，採用一定的方法把這些開支組織起來，這就是成本構成。成本構成也可以理解為成本的結構。在實際工作中一般有兩種不同的成本構成：

一种是成本项目构成，一种是成本要素构成。这两种成本构成的费用项目都是相同的。不同的地方是成本项目构成是按成本的费用项目组成的。凡是属于某种费用项目的，不管是什么支出，必须全部包括进去。例如肥料费中包括商品肥料和农家肥料两大部分；在农家肥料中又包括了一部分属于社员积肥和造肥的劳动。采用成本项目构成的时候，这种肥料费用不仅包括了商品肥料，而且包括了全部的农家肥料，属于社员积肥、造肥的劳动，应该在估价后计入肥料费用中。成本要素构成是按成本的各种经济要素组成的。构成成本的经济要素总括起来说，有两个基本经济要素，即社员的劳动和生产资料。社员的劳动又称为活劳动。生产资料是过去的人的劳动，又称为物化劳动。成本要素构成就是按照活劳动和物化劳动来组成的。这些构成的每一种费用只能包括其中的一个经济要素，而不能象项目构成那样，把活劳动和物化劳动全都包括进去。例如采用成本要素构成的肥料费用是只作为物化劳动的一种费用，所以它只包括商品肥料。关于社员积肥、造肥的劳动是作为活劳动放到成本的劳动消耗部分去核算的。因此，成本的费用项目构成和经济要素构成的区别，就在于区分不区分活劳动与物化劳动的消耗。费用项目构成是不区分活劳动与物化劳动的消耗的。经济要素构成是区分了活劳动与物化劳动的消耗。

这两种成本构成各有其独特的地方，成本按项目构成分组，可以比较全面的分析各项费用的支出。成本按要素构成分组，可以更深入的 analysis 成本费用中现金支出的情况和劳动消耗的情况。在成本中能够分开活劳动和物化劳动的消耗，就能够对人的因素与物的因素进行成本分析，从不同的方面节约资金，提高劳动生产率，找出降低成本的途径。同时按要素分组与目前生产队会计核算有着直接的联系，会计帐上有关生产费用的核

算都是指現金支出部分而言。因此在現階段採用成本要素構成分組是比較妥當的。

按照要素構成分組的成本項目，包括勞動消耗和生產資料消耗。勞動消耗根據其與產品生產是否直接有關又分為直接勞動消耗與間接勞動消耗。生產資料消耗同樣根據其與產品生產是否直接有關也分為直接生產資料消耗與間接生產資料消耗。按照要素構成分組的成本項目，現分別列出于下：

甲、勞動消耗

1. 直接勞動消耗(包括整地、播種、施肥、灌溉、田間管理、收穫、入庫、銷售等)。

2. 間接勞動消耗：

(1)積肥工，(2)耕畜飼養工，(3)生產用設備、工具的小修理用工，(4)經營管理用工。

乙、生產資料消耗

1. 直接消耗：

(1)種子費，(2)肥料費，(3)農藥費，(4)水費，(5)代耕費。

2. 間接消耗：

(1)畜力費，(2)大農具與運輸工具折舊費，(3)灌溉設施折舊與小修理費，(4)小農具購置與各種農具的小修理費，(5)貸款利息，(6)行政管理費。

(三)農產品成本計劃。計劃管理是社會主義國家發展國民經濟的重要工具之一。我國國民經濟各部門都是有計劃的進行生產。人民公社的生產隊也是在國家計劃指導下，編制出自己的生產計劃，作為生產行動的指南。生產隊完整的生產計劃應該包括成本計劃。成本計劃的作用在於監督計劃年度內的各項費用支出，檢查總結節約開支，降低成本的經驗，為下年度降低成本任務提出可靠依據。

生产队編制成本計劃应从編制每一种农产品的成本計劃开始,在編制农产品成本計劃的基础上加以綜合归总,即是农业生产部門的成本計劃。把所有生产部門的成本計劃綜合起来即成为生产队总的成本計劃。

編制成本計劃时,应该在总结上一年度和过去几年来的实际經驗的基础上来进行。根据过去生产中的实际开支并利用所总结出来的先进經驗,来确定各种劳动和生产資料的消耗。特別要注意把增产节约的精神和实际經驗貫穿到整个成本計劃中去。

广大农村干部和社員由于在集体农业的經營中普遍推行“三包”制度,积累了丰富的管理經驗。生产队实行“三包”的目的就是貫徹生产責任制,节约支出降低成本和合理的进行分配。“三包”中包工数都是根据劳动定額,按照作物的生产程序計算出来的。“三包”中的包投資,是根据各种作物的各項生产費用計算出来的。“三包”中的包产数都是根据当地的自然条件,先进的技术措施和先进的管理經驗,經過反复研究制定出来的既先进又可靠的指标。虽然“三包”中的这些指标都是成本計劃中不可缺少的,但是还不能完全滿足成本計劃的需要。为了尽快的使生产队完善的推行成本核算,使編制成本計劃順利地进行,应该利用目前的有利条件,在現行“三包”制度的基础上提高一步,編成完善的成本計劃。

在“三包”制度的基础上編制成本計劃时,应该注意以下几点:

1. 成本計劃所采用的产量指标必須是既积极又可靠的指标。这种产量指标是根据当前的生产水平,采取各种先进措施,經過社員积极努力能够实现的指标。成本計劃中的产量指标偏高偏低都是不对的。偏高了会使成本計劃落空,偏低了达不到

增加生产,降低成本的目的。

2. 在計算各种农作物的劳动消耗时,必須把所根据的劳动定額建立在一个平均先进的水平上。这种劳动定額是生产队中一般社員在积极努力的情况下可以完成或超額完成的。

3. 以往包投資中沒有列入进去的那些自产自用的产品(即生产資料消耗),應該补充列入成本計劃。例如积肥、飼草、飼料及种子等。

4. 在包投資中有些費用項目如飼草、飼料等在农作物成本計劃中不能列为一个单独的費用項目。因为它們在成本中是作为畜力費用的一部分出現的。因此成本中只計算畜力費。

5. 在包投資中沒有列入的費用項目,如大农具的折旧費,灌溉設施的折旧費等,在成本計劃中應該补充列入。因为这些固定資產实际上在生产过程中是要逐漸損耗的。在过去生产队沒有計算折旧的情况下,这些固定資產的損耗,实际上是由公積金来补偿的。这无形中造成公積金的虛假現象。所以生产队实行成本核算以后,應該在成本計劃中补充列入攤銷費用的項目。

6. 編制农产品的成本計劃与核算农产品的实际成本所采用的計算方法与計算程序應該是一致的。成本計劃中所采用的全部費用項目也应与核算实际成本时所采用的費用項目相一致。

三 劳动消耗量的核算与估价

目前我国人民公社所进行的农业生产,由于还不可能广泛的使用农业机器,也由于化学肥料还不能大量的供应,所以每一个劳动工日所能生产的农产品的数量还是不多的。这就是說,为了滿足我国社会主义建設高速度发展的需要,我們就必须集中很多的劳动力来从事农业生产。这种农业生产占用和消耗劳动

力很多的情况，也反映在生产单位产品所花费的劳动日的数量与单位产品成本中劳动消耗所占的比重方面。根据我们在陕西关中部分地区调查，生产每百斤皮棉一般需要消耗三十个左右的劳动日；生产每百斤小麦一般需要消耗三至五个劳动日；每百斤皮棉的生产成本中，劳动消耗占总成本的比重，一般为百分之八十左右；每百斤小麦的生产成本中，劳动消耗占总成本的比重，一般也达百分之六十以上。由于农产品的生产过程中消耗的劳动数量很多，所以在核算成本时，必须十分重视劳动消耗的核算工作。

劳动消耗的核算，包括对支出的劳动日数量和劳动日估价两个方面。下面分别谈谈它们的核算过程与核算方法。

(一)劳动消耗量的核算

1. 计算劳动消耗数量的依据 在生产队目前实行“三包一奖”制管理方法的情况下，农业劳动消耗的数量（即农业生产用工），有按劳动定额包给生产小队（包产单位）的包工数字，也有生产小队的实际用工数字。在核算农产品的成本时，我们认为使用生产小队的实际用工数字较为合理。因为实际用工数是农产品生产中劳动消耗数量的真实记录，使用它来核算农产品成本，可以正确地反映生产各种农产品真实的劳动消耗水平。而包工是个计划性的数字，它不可能完全符合真实的劳动消耗水平，因而使用它来核算成本，便会引起成本不应有的变化。

在采用各生产小队实际支付的生产用工数字来核算农产品成本时，要求各生产小队必须根据统一的劳动定额计算与支付劳动日，而不能轻易的提高或降低劳动定额。因为劳动定额不统一，或对统一的劳动定额在掌握的口径上发生偏松偏紧时，就会使同样数量的劳动消耗表现为不同数量的劳动日，因而就影响了成本核算的准确性。在核算成本时，生产队如果发现某