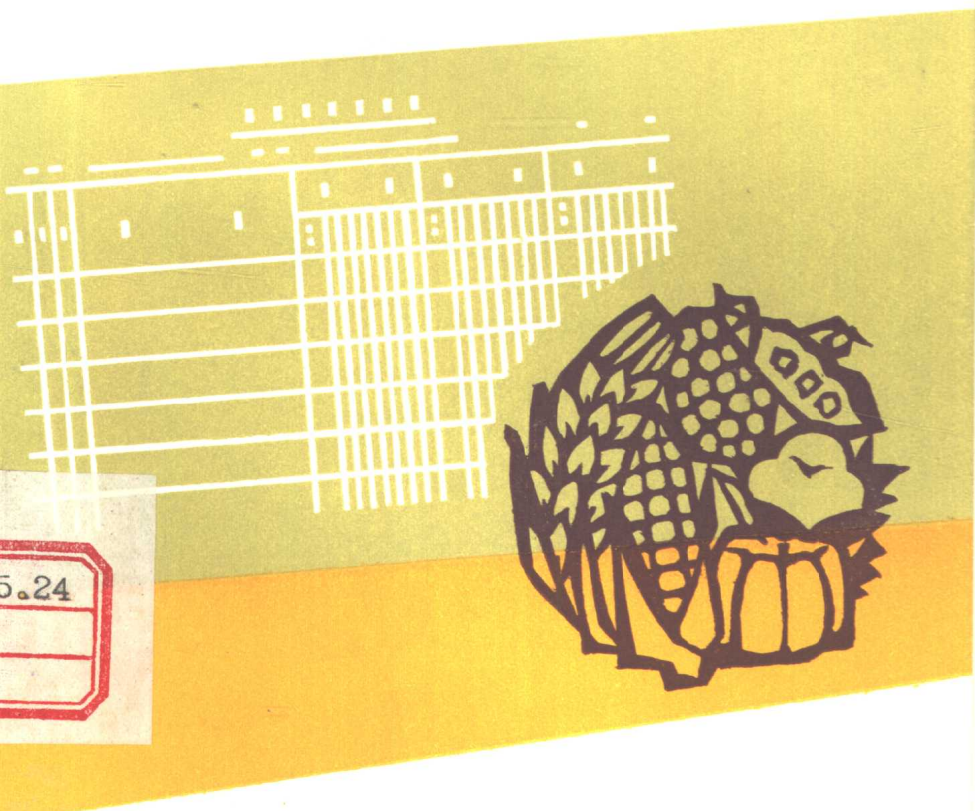


农产品成本核算教材

——社队实行生产责任制后怎样核算农产品成本



5.24

天津人民出版社

农产品成本核算教材

——社队实行生产责任制后怎样核算农产品成本

农牧渔业部集体农业经营管理总站 编

天津人民出版社

农产品成本核算教材

——社队实行生产责任制后

怎样核算农产品成本

农牧渔业部集体农业经营管理总站 编

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津新华印刷二厂印刷 天津市新华书店发行

87×1092毫米 32开本 4.375印张 89千字

1983年1月第1版 1983年1月第1次印刷

印数:1—33,500

统一书号: 4072·57

定 价: 0.38元

前 言

一九八〇年，为了适应成本核算工作的需要，我们曾编写了《社队怎样核算农产品成本》一书。随后，由于农村多种形式生产责任制的发展，我们又总结了一些先进单位的经验，请有关院校教师编写了这本《农产品成本核算教材》。

这本书的主要特点是按照一九七九年以来，国家农委、农业部有关会议和文件确定的基本原则和基本方法，根据我国农村社队普遍推行多种生产责任制的新情况，回答了在实行各种不同形式的生产责任制下，如何进行农产品成本核算的问题；同时，还适当增加了一些基本理论和分析方法，以满足生产队开展成本核算工作的需要。

本书可作为各地农产品成本核算人员和管理干部的培训教材；也可供一般农村工作干部、县社经营管理人员及有关院校师生阅读、参考。

参加本书编写的有：北京农业大学陈继昌、沈阳农学院蒋振声、湖北财经学院卞秀英等同志。本书初稿，曾在全国农产品成本汇总会上征求了各省、市、区同志的意见并作了适当修改，以后又作为全国第三期农产品成本核算训练班的教材，根据学员的意见，作了进一步的修改和补充。由于时

间仓促，我们学习和总结各地的经验又不够，难免存在某些缺点或错误，希望广大读者批评指正。

农牧渔业部集体农业经营管理总站

一九八二年七月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 农产品成本的概念、实质及其核算的特点	(1)
第二节 农产品成本核算的意义和原则	(9)
第三节 农产品成本核算的组织与方法	(15)
第二章 统一经营、联产到组的成本核算	(30)
第一节 物质费用帐户的设置	(31)
第二节 物质费用的核算	(35)
第三节 人工费用的核算	(49)
第四节 农产品成本的计算	(51)
第三章 统一经营、联产到劳或包产到户的 成本核算	(54)
第一节 成本登记簿的设置及物质费用的核算	(55)
第二节 人工费用的核算	(68)
第三节 农产品成本的计算	(73)
第四章 统一管理、包干到户的成本核算	(75)
第一节 农产品成本核算的准备工作	(76)
第二节 物质费用的核算	(81)
第三节 人工费用的核算	(88)
第四节 农产品成本的计算	(90)
第五章 农产品成本的分析	(95)

第一节 农产品成本分析的意义和方法	(95)
第二节 农产品成本分析	(100)
附录：典型户生活费用调查登记试行方案	(123)

第一章 概论

第一节 农产品成本的概念、 实质及其核算的特点

一、农产品成本的概念

(一) 生产费用与产品成本

集体农业生产单位的主要经营活动，是进行农、林、牧、副、渔各业生产。在生产过程中，一方面要生产出产品，另一方面要发生各种各样的生产耗费。这些耗费主要有活劳动耗费，劳动对象和劳动资料的物化劳动耗费。在一定时期（例如一年）内发生的、用货币额表现的生产耗费，叫做生产费用。把这些生产费用按一定的方法具体地计入到一定种类、一定数量的产品中就成为产品的成本。可见，农产品成本就是为生产一定种类和一定数量的农产品所发生的生产费用的总和。

生产费用与产品成本有着密切的联系，都属于生产过程中的资金耗费。生产费用反映的是一定时期内的资金耗费；产品成本反映的是生产一定种类和数量产品的资金耗费。生产费用与产品成本又有区别：生产费用是以“时期”（月、季、年）为基础汇集的，它反映在一定时期内生产产品的全

部支出；产品成本是以“产品”为基础汇集的，它反映为生产某一种产品的全部支出。本月、本季、本年发生的生产费用，不一定等于本月、本季、本年的产品成本，因为有一部分费用需要转到下月、下季、下年，成为在产品费用或待摊费用。而本月、本季、本年收获产品的成本，也不可能完全是本月、本季、本年发生的生产费用。

为了正确地组织成本核算，搞好成本控制和成本分析工作，必须正确地认识各项费用的性质和特点。为此，需要将生产费用按照不同标准进行分类。

（二）生产费用的分类

生产费用的分类主要有以下几种：

1. 按照生产费用的经济性质（即生产费用要素）分类⁹可以分为种子、肥料、农药、饲料、燃料和润滑油、修理用材料和零件、低值工具用具、固定资产折旧费、劳动报酬、其他费用等10个项目。将生产费用划分为若干要素，可以反映农业生产单位在一定时期内所发生的各种生产费用数额及支出的水平。它是编制和执行生产费用计划的重要依据。

2. 按照生产费用的经济用途，可以划分为若干个产品成本项目。农业生产单位设立哪几个成本项目，这一方面要根据本单位和上级部门的要求，另一方面还应注意核算工作的简化。为了便于进行成本考核、评比和成本资料的综合汇总，目前由国家农业部门统一规定，分为种子、肥料、农药、机械作业费、排灌作业费、畜力作业费、其他直接费、农业共同费、管理费和其他支出、人工费用等10个产品成本项目。将生产费用按照经济用途划分为若干个成本项目，有

利于考核各项费用定额，考核计划的执行情况，分析费用支出是否节约、合理，查明产品成本的升降原因，以便更有效地节约费用，降低成本。

3. 按照生产费用计入产品成本的方法，可分为直接费用和间接费用。直接费用是指与一定生产过程或一定种类的产品有关的费用，这种费用可直接列入一定生产过程或一定种类产品的成本中，如种子、肥料、农药等物质费用，整地、播种、施肥等人工费用。间接费用是指与若干生产过程或若干种类产品有关的费用，这类费用不能直接列入各种产品成本而需要按规定的分摊方法，计入一定生产过程或一定种类产品的成本中，如农业共同费、管理费和其它支出，农业共同用工、经营管理用工等人工费用。把生产费用分为直接费用与间接费用，可以帮助我们确定各项费用计入成本中的方法，使日常的生产费用核算与期末的成本计算工作密切配合起来，以便精确地计算产品的成本。

4. 按照生产费用受产品产量影响程度分类，可分为变动费用和固定费用。变动费用（也叫变动成本）是指它的支出与产品产量的变动一般成同方向的变动，如肥料费用，田间管理的人工费用等。固定费用（也叫固定成本）是指它的支出与产品产量一般不发生增减变动关系，保持相对稳定的数额，如管理费和其它支出，经营管理的人工费用等。把生产费用分为变动费用和固定费用，有利于进行成本分析和寻求降低成本的途径。变动费用随着产量变动而变动，降低变动费用主要应从改进生产技术，降低单位产品的消耗定额着手，固定费用与产量变动的关系不大，降低固定费用主要应

从控制这些费用的发生额着手。

(三) 农产品成本的诸种形态

按照国家和农业生产单位经营管理的需要，农产品成本又分为：

1. 实际成本。这是指农业生产单位按其生产和销售过程中实际发生的生产费用计算的产品成本。它包括从整地、播种开始，到产品销售或入库为止的全部资金耗费。农产品的实际成本是诸种成本形态中的基本形态。其他各种成本形态都是根据经营管理某一方面的特殊需要派生出来的。通常所说的农产品成本核算就是指核算农产品的实际成本。

2. 计划成本。是指农业生产单位按其计划生产费用计算的产品成本，计算的口径与实际成本相同。计划成本是根据往年的成本水平与计划年度降低成本的任务确定的，是一种事先的成本控制数。制定了农产品的计划成本，可以按照计划控制消耗，加强成本监督，保证降低成本任务的实现。

3. 作业成本。这是指按照各项作业（如耕地、耙地、播种、中耕、收获等）所发生的作业费用分别计算的成本。由于农业生产有较长的周期，要通过一系列相对独立的作业来完成，从而产生了计算作业成本的可能性和必要性。通过计算作业成本，可以及时地了解 and 监督生产耗费情况，及时地发现问题，改进生产技术和经营管理。

4. 地块成本。这是指根据同一种作物在不同类型地块上的生产费用分别计算的产品成本。由于不同地块土壤肥力的差异，同样一种作物的单位面积产量和单位产品成本，在不同类型地块上有所不同。分别计算不同地块上的地块成

本，能够了解在不同地块上生产某一作物的经济效果，有助于生产单位建立最优的作物布局，同时也可改进生产技术提供具体的原始资料。

5. 物质费用成本。这是指产品成本的构成要素中只包括劳动对象和劳动资料的费用。由于它的成本构成要素不包括活劳动的费用，所以又叫不完全成本。核算农产品的物质费用成本，可以加强对物质费用的控制与考核，对于农业生产单位合理利用生产资料、节约开支很有作用；同时计算方法也较简便，大多数农业生产单位可以实行。

6. 社会成本。这是与个别成本相对而言的。通常把按各个农业生产单位自身发生的生产费用计算确定的农产品成本叫个别成本，把按若干个特定的农业生产单位的个别成本平均计算确定的农产品成本叫社会成本。农产品的社会成本是农产品社会价值中的生产资料消耗的价值和劳动者为自己劳动创造的价值的货币表现。农产品的社会成本是对农业生产单位的劳动耗费进行补偿的客观社会标准，是制定农产品收购价格的最低界限。

二、农产品成本的实质和成本开支范围

产品的生产过程，既是物化劳动和活劳动的消耗过程，又是价值转移和创造的过程。从整个社会角度来考察，生产过程的消耗包括三部分：（1）已耗费的生产资料（劳动对象、劳动资料）转移的价值（C）；（2）劳动者为自己劳动创造的价值——相当于劳动报酬（V）；（3）劳动者为社会劳动创造的价值（M）。这三部份价值之和（即 $c + v + m$ ），就是生产产品的社会劳动耗费，它构成产品的社会价值，是

商品交换的依据。产品社会价值中的 $c + v$ 的货币表现，就是产品的社会成本。从一个企业角度来考察，生产过程的消耗（企业生产费用）表现为企业资金的耗费。企业资金的耗费只包括两部分：（1）物质费用——已耗费的生产资料转移的价值（ c ）；（2）人工费用——劳动者为自己劳动创造的价值（ v ）。通过产品交换获得的 m 部分，表现为企业的税金和利润。

由此可见，无论从社会角度来考察或从企业角度来考察，产品成本就是 $c + v$ 的货币表现，这就是产品成本的经济实质。不过社会成本中的 $c + v$ 和企业个别成本中的 $c + v$ 在量上不一定相同，前者反映的是社会平均的耗费，后者反映的是企业个别的劳动消耗。

在社会主义制度下，产品成本是一个独立的经济范畴。企业产品成本是企业生产的费用。用企业的销售收入弥补成本支出，是在实行经济核算制的条件下，维持企业简单再生产的条件。为了保证企业的资金耗费得到合理的补偿，必须严格规定企业产品成本的范围。国营企业产品成本的范围是由国家规定的，集体农业生产单位的产品成本范围，根据国家农委有关文件规定，包括以下几项：

1. 反映活劳动耗费的费用，指支付给社员的劳动报酬；
2. 反映劳动对象耗费的费用，指在产品生产过程中耗用的种子、化肥、农药等各种材料的价值；
3. 反映劳动资料耗费的费用，指在产品生产过程中以折旧形式转移到产品成本中去的各种固定资产的磨损价值，即固定资产的折旧费、修理费，此外还包括小件工具用具的购

置和修理费。

4.其他生产费用，指在生产过程中支付的除上述三项以外的其他生产费用，如管理费、库房物资的盘亏、贷款的利息等。

三、集体农业生产单位农产品成本核算的特点

在集体农业生产单位开展农产品成本核算，要适应农业生产的特点、集体所有制的生产关系的特点和经营形式的特点。这些特点决定了农产品成本核算上采取特有的方式方法，表现如下：

（一）农业生产的技术过程和生产组织区别于工业，也区别于其他生产部门。它的第一个生产特点是，生产周期较长，有严格的季节性，各种产品的播种与收获一般只能每年一次，因此在生产组织上只能按季节进行生产。这一特点使得农产品成本核算的对象主要是农业产成品，而成本计算的期间只能在日历年度的年末进行。此外，不仅可以计算单位产品成本，而且可以计算单位面积成本。第二个特点是，在农业生产过程中，作物的生长时间和劳动时间不相一致，而且由于作物生长的自然特点和植物栽培的技术特点，农业劳动可以划分为不同的作业，每种作业之间又都有着间歇性与可分性，这就使得各种不同的农业作业也可以成为成本核算的对象，而且农产品成本核算与农业作业成本核算之间，即可以保持平行的关系，也可以维系着连贯的统属关系。第三个特点是，农业生产具有自然循环的特点，前次生产的产品往往又可以作为下次生产的劳动对象。这就给成本核算提出了一个问题，即自产自用品如何计价的问题。第四个特点

是,农业生产与畜牧业生产有着相辅相成的依存关系,它们之间经常互相提供产品以满足对方生产的需要。那末,它们之间互相供应的产品的计价问题就需要恰当地加以解决。

(二) 集体农业生产单位由于是生产资料集体所有制,其经济核算制度不同于国营农场。第一,它是完全自负盈亏的企业,这就决定了它的农产品成本开支范围要把非常损失、呆帐损失等项目包括进去;而在国营农场这些项目是列作营业外支出的。在费用开支标准方面,它可以执行本单位自行规定的标准,不必执行主管部门规定的统一标准。第二,它的劳动报酬制度是工分制。平时按照社员劳动的数量和质量记分,收获季节实行预分,到年终再根据生产经营成果进行决算分配。这就使得它在人工费用核算上具有两个特点,一是平时按照各种作物用工情况进行劳动消耗量的汇集,到年终时再按确定的工值折价,计入产品成本;二是用工的工值按什么标准确定,比较复杂,一般需要采用劳动力再生产所必需的生活费用调查所确定的工值和实际分配工值两种方法进行用工折价,计算两套成本,以适应核算工作的需要。

(三) 集体农业生产单位实行多种形式生产责任制,具有经营形式多样,经营规模和核算单位大小不等的特点,这就使得农产品成本核算必须采用多种组织方式。既要有适应生产队统一经营,统一核算和统一分配的成本核算组织方式,又要有适应生产队统一经营,部分统一核算和分配的成本核算组织方式,还要有适应统一管理,分散经营,各小组(户)自负盈亏的成本核算组织方式。同时,各个生产单位的经营管理水平和经济核算基础很不平衡,农产品成本核算

方法必须具有多样性。在各级举办的农产品成本核算点，可以进行农产品完全成本的核算；在非农产品成本核算点，一般可以根据各自的条件和需要，开展农产品物质费用成本的核算或者定额核算。

第二节 农产品成本核算 的意义和原则

一、农产品成本核算的意义

(一) 生产过程同时也是消费过程

为了保证再生产的顺利进行，生产中的各种耗费必须合理地及时地加以补偿。由于产品成本是衡量补偿生产耗费的一把尺子，只有正确计算产品成本，才能确定从产品的收入中应拿出多少来补偿生产的消耗，使再生产得以顺利进行。同时只有正确计算产品成本，才能正确确定当年的盈利，从而科学地确定积累与消费的比例关系，既保证生产的不断扩大，又保证社员收入的逐年增加。前些年，有的社队分配上往往出现：要么集体提留过多，影响社员分配收入的增加，要么社员分得过多，使集体提留太少，以致产生“吃老本”的现象。这都和不计算产品成本，不能准确地了解生产消耗是否全部得到补偿有一定的关系。

(二) 产品成本是反映经营管理工作质量的一个综合性经济指标

如劳动生产率的高低，固定资产是否充分利用，物资消耗的超支或节约，资金运用是否合理以及管理水平等情况，

都会直接或间接地在产品成本这一经济指标中反映出来。根据成本指标的分析，可以揭示经营管理各个方面、供产销各个环节上的先进因素和薄弱环节，为改进经营管理提供信息资料。通过成本计划和日常的成本控制，可以有效地防止各种不必要的浪费，降低成本，提高经济效益。实践证明，加强成本管理是全面地改善经营管理的极其重要的环节。

(三) 开展农产品成本核算和成本管理，可以促进农业生产单位注意各项农业技术措施的经济效果

根据对不同技术措施条件下产量和消耗的对比，研究得出单项技术措施和综合技术措施的经济效果，从而可以帮助生产单位作出最好的技术决策和选择最优的技术方案。这样既能促进产量的提高，又能促进投资效果的提高。同时，由于投资效果的提高，还可以把节约下来的资金用于最新的增产措施上，使农业生产单位更快地实现增产增收。

(四) 农产品成本是国家制定农产品的价格政策和安排农业生产布局的重要经济依据

制定合理的农产品收购价格是国家利用价值规律有计划地指导农业生产的重要经济手段。制定农产品的价格是个复杂的问题，要考虑很多因素，而农产品成本是制定农产品价格所必须考虑的一个重要因素。农产品成本（这里指的是社会成本）是确定农产品价格的最低界限，因为农产品成本是补偿生产耗费的尺度，而生产耗费的补偿又是简单再生产的起码条件。国家在确定农产品的价格时，必须考虑生产该种农产品的成本水平，使农业生产单位在销售农产品后，首先能补偿生产耗费，保证简单再生产的顺利进行，同时还应保