

农村专业户产品成本核算

农牧渔业部合作经济经营管理总站编

.2

农业出版社

农村专业户产品成本核算

农牧渔业部合作经济经营管理总站 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 7.25 印张 146 千字

1986年12月第1版 1986年12月北京第1次印刷

印数 1—17,300册

统一书号 4144·633 定价 1.50 元

前 言

为适应农村商品生产的发展和加强经营管理的需要，我们于1983年和1984年先后组织了中国人民大学侯志刚、浙江农业大学蒋振声、湖北财经学院王学农、卞秀英、内蒙古农牧学院吕世一、山东农学院王洪模等老师，到商品经济比较发达的江苏、浙江、上海、广东、山东等省、市和基层同志一道调查、研究、总结各地办点的一些经验，最后由侯志刚、蒋振声、王学农、吕世一同志执笔，编写了这本《农村专业户产品成本核算》。

这本小册子主要是为我国农村蓬勃发展起来的千百万个专业户、联合体和其他合作经济组织编写的，在编写中力求做到：①科学性和群众性相结合，在核算办法，帐簿、表格设置上既坚持科学性，又要通俗、易懂，使具有初中文化程度的读者能看懂、会做；②既为专业户、联合体等组织核算产品成本服务，又为上级提供多种经营产品成本资料。在核算的办法、表格、帐簿、科目、指标的设计上，既满足核算单位计算成本，不断改善经营管理工作的需要，又为国家有关部门提供科学的、准确的成本资料；③核算的原则，既坚持现行政策，又考虑和改革后的新制度相衔接；④既适用于核算水平高一点的专业户、联合体，又适用于刚刚搞核算的兼业

户或一般承包户；⑤为适应核算单位经营内容经常变化的特点，本书按产品独立成章。核算单位经营什么，就学习相应的章节，不必通读全文。

此外，这次先选编出十二个核算对象，以后将陆续增编。准备经过几年的努力，编出一套适合我国情况的《农村产品成本核算基本知识丛书》，以满足农村发展商品生产，加强经济核算，提高经营水平的需要。

编者

1985年8月

目 录

第一章 养猪成本核算	1
第一节 养猪成本核算的特点和组织	1
第二节 成本项目及其登记方法	9
第三节 养猪成本和利润的计算	15
第二章 养鸡成本核算	20
第一节 养鸡成本核算的特点和组织	20
第二节 成本项目及其登记方法	27
第三节 养鸡成本和利润的计算	32
第三章 养鸭成本核算	38
第一节 养鸭生产的特点及其成本核算的组织	38
第二节 人工孵化成本核算	40
第三节 肉鸭成本核算	45
第四节 蛋鸭成本核算	54
第四章 养牛成本核算	62
第一节 奶牛成本核算	26
第二节 肉牛和牧区黄牛成本核算	75
第五章 养绵羊成本核算	79
第一节 绵羊生产的特点及其成本核算的组织	79
第二节 成本项目及其登记方法	86
第三节 绵羊成本和利润的计算	91
第六章 养马成本核算	96

第一节	养马生产的特点及其成本核算的组织	96
第二节	成本项目及其登记方法	103
第三节	养马成本和利润的计算	107
第七章	内塘养鱼成本核算	111
第一节	渔业生产的特点及其成本核算的组织	111
第二节	成本项目及其登记方法	116
第三节	养鱼成本和利润的计算	120
第八章	苹果成本核算	125
第一节	苹果生产的特点及其成本核算的组织	125
第二节	苹果树苗木成本核算	127
第三节	苹果树幼树抚育成本核算	130
第四节	苹果成本核算	136
第九章	柑桔成本核算	145
第一节	柑桔生产的特点及其成本核算的组织	145
第二节	柑桔树苗木成本核算	147
第三节	柑桔树幼树抚育成本核算	151
第四节	柑桔成本核算	156
第十章	茶叶成本核算	165
第一节	茶叶生产的特点及其成本核算的组织	165
第二节	茶树苗木成本核算	167
第三节	茶树幼树抚育成本核算	170
第四节	茶叶成本核算	175
第十一章	桑蚕茧成本核算	183
第一节	蚕桑生产的特点及其成本核算的组织	183
第二节	培桑和养蚕分开核算	185
第三节	培桑和养蚕合并核算	198
第十二章	农村工副业产品成本核算	206

第一节	农村工副业生产的特点及其成本核算的组织	206
第二节	成本项目及其登记方法	211
第三节	农村工副业产品成本和利润的计算	215

第一章 养猪成本核算

第一节 养猪成本核算的特点和组织

养猪是我国传统的畜牧业，发展养猪，可以为市场提供大量的猪肉，以满足人民生活需要。骨、鬃、皮等副产品是轻工业的重要原料，猪粪为农业提供大量有机质肥料。近年来，随着农村商品生产的蓬勃发展，各专业户、联合体大量涌现，养猪专业户也迅速发展。养猪专业户生产经营的特点是饲养量大，商品率高，因此，帮助养猪专业户开展成本核算，以提高商品猪生产的经济效益有着重要的意义。

由于猪的生长发育特性和饲养管理的要求，养猪生产通常是按年龄、性别、体重等分群饲养的。分群饲养有利于生长发育和有计划地合理安排饲料耗用，同时还可以避免大欺小、强欺弱等情况的发生。因此养猪生产应实行分群核算成本。

我国养猪生产主要是在广大农村，特别是养猪专业户进行。养猪专业户是指农村专门从事养猪生产的承包户和自营户。养猪专业户以家庭为单位，独立核算，自负盈亏。可把它作为独立的成本核算单位。

在进行养猪成本核算时，要适应上述两个特点，同时还

要明确以下几个问题。

(一) 确定成本核算对象

农村养猪专业户的饲养方式有分群饲养和混群饲养两种。按照科学管理的要求，应分群饲养，分群核算。对于混群饲养的专业户，可以实行分群核算，也可实行混群核算。

分群饲养是以不同年龄的猪群作为成本核算对象。一般分为以下群别：

(1) 基本猪群，包括母猪、种公猪和两个月以内未断奶的仔猪；

(2) 二至四个月幼猪群；

(3) 四个月以上育肥猪群，包括四个月以上的幼猪、后备猪、育肥猪和被淘汰的基本猪。

根据各地实际情况，也可以按猪的体重分为以下群别：

(1) 基本猪群，与按猪的年龄分群相同；

(2) 每头体重 50 斤以下的幼猪群；

(3) 每头体重 51 斤至 100 斤的育成猪群；

(4) 每头体重 101 斤至 200 斤的育肥猪群；

(5) 每头体重 200 斤以上的育肥猪群。

由于年龄相同的猪的生长与发育情况不可能完全一致，因此，按猪的体重来分群便于饲养管理，便于产品销售。

但从目前我国广大农村的实际情况看，对于猪的分群往往还达不到上述要求，一般只分为基本猪群和育肥猪群两类。为适应这种情况，可按以上两个群别作为成本核算对象。

(二) 确定成本计算期

在养猪生产过程中，由于繁殖、购买、出售、死亡和屠宰等原因，数量、增重、活重不断发生变化；同时，产品往往根据市场情况不断出售。为了简化核算手续，一般按日历年计算成本，即从1月1日至12月31日止为一个成本计算期。有条件的核算户，也可以按猪的批别核算和汇集成本，即在每批猪饲养结束的月份计算成本。

（三）确定成本开支范围

为了正确计算养猪成本，必须正确确定和严格遵守成本开支范围。养猪成本是指养猪生产所产产品价值中的物化劳动消耗和活劳动消耗的补偿价值。因此，养猪成本开支范围，必须以此为依据。即在养猪生产所产产品的生产和销售过程中，只有为生产和销售产品所消耗的费用才能计入养猪成本。农户凡是用于生活的开支，不应列入养猪成本；农户按照国家规定的税率缴纳税金，是农民向国家提供的积累，既不属于物化劳动耗费，也不属于活劳动的耗费，它是利润的一种分配形式，是农民对国家应尽的义务，因此，也不能列入养猪成本。需要说明的是，因经营管理上的原因而发生的某些支出，如牲畜保险费、利息等，属于养猪生产的管理费用，应计入成本。这样，有利于农户加强物资和资金管理，降低成本，提高经济效益。

（四）确定成本项目

为了反映养猪成本的构成情况，需要对计入养猪成本的生产费用按经济用途进行分类，这就是养猪的成本项目。有了成本项目，就可以比较清楚地反映出养猪成本的经济内容和构成，便于进行成本分析，考核各种消耗定额的执行情况，

加强经营管理。农户计入养猪成本的生产费用按经济用途应分为几类，设置哪些项目，既要适应农户生产管理上的需要，简便易行，又要便于成本资料的分析运用。对于生产过程中的各种耗费，在总耗费中占的比重较大，或者在经营管理上有单独考核意义的，应单独设置成本项目；其余的可按相同的用途或性质，合并为综合项目。成本项目的统一规定，对于保证成本指标的统一性、正确性、可比性以及综合计算和考核有着重要的意义。

养猪的成本项目有：

（1）人工费用。

（2）物质费用。包括：①饲料；②燃料及动力；③医药费；④产畜摊销；⑤其他直接费；⑥共同费；⑦管理费。

（3）年初在产品成本。是指幼猪和育肥猪的年初成本，不包括基本猪群的年初成本。

（4）购入、转入幼猪和育肥猪价值。是指养猪专业户外购和分群核算户内转群来的幼猪和育肥猪的价值。

进行养猪成本核算的专业户，可按照上列成本项目汇集养猪生产过程中发生的各项费用。为适应农户生产特点和管理要求，也可以根据本地区的情况，对上述成本项目做必要的调整和补充。但编制成本计算表时，仍应按规定的成本项目填列。

（五）建立成本核算原始记录

为了及时反映养猪生产过程中发生的用工和各项收支，猪的头数、重量变动情况等，养猪专业户应建立以下按成本核算对象设页的原始记录登记簿。

1. 固定资产登记簿：用以反映固定资产的价值及其增减变动情况，以及产畜原值和年摊销额。其格式如表1。

表 1 固定资产登记簿

单位：元

年		单 据 号	名 称	规 格	收 入		付 出		结 存		年 折 旧 额	已 提 折 旧 额	净 值	使 用 年 限
月	日				数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额				
3	2		建成猪舍		3间	1500			3 间	1500	150			10
3	5		购买猪槽		3个	150			3 个	150	15			10
			购买水缸		5个	400			5 个	400	50	150	250	8
合 计														

2. 养猪动态登记簿：用以反映猪的增减（包括重量、金额）和结存情况，以及期初成本，购入、转入价值，期末成本和饲养头日数等指标。其格式如表2。

3. 饲料收支登记簿：用来反映各种饲料的购入和耗用情况。其格式如表3。

表 3 饲料收支登记簿

核算对象：基本猪群

单位：斤、元

年		摘 要	收 入 饲 料			耗用饲料		结 存	
月	日		数量	单价	金额	数量	金额	数量	金额
3	20	购配合饲料	400	0.23	92.00				
3	21	喂基本猪				30.0	6.90		
3	22	喂基本猪				30.0	6.90		
3	23	喂基本猪				30.0	6.90		
合 计									

表 2 养猪动态登记簿

核算对象：育肥猪群															单位：头、斤、元																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月	日	年 初 实 有			年 内 增 加									年 内 减 少						年 末 结 存			增 重 量																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
		头 数	重 量	金 额	繁 殖			购 入			转 入			出 头 数	售		转 出			死 亡		头 数		重 量	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
					头 数	重 量	金 额	头 数	重 量	金 额	头 数	重 量	金 额		头 数	重 量	金 额	头 数	重 量	金 额	头 数					重 量	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
3	25	200	26000	16000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

4.经营支出登记簿：用来反映养猪生产和销售过程中发生的各项费用。能分清核算对象的直接费用，直接记入有关成本项目，当时不能分清核算对象的间接费用，先记入此簿，并在摘要栏写清所涉及的核算对象，年终或一定时期经过汇集分摊后，计入有关成本核算对象。其格式如表4。

表 4 经营支出登记簿

核算对象：基本猪群		单位：元									
年		摘 要	生 产 费 用 项 目							销 售	
月	日		饲 料	燃 料 动力	医 药 费	产 畜 摊 销	其 他 直 接 费	共 同 费	管 理 费	费 用	税 金
5	6	耗用饲料50斤，每斤0.11	5.50								
5	7	耗用饲料45斤，每斤0.11	4.95								
5	8	交纳电费		2.36							
5	9	修理粉碎机					4.50				
5	10	注射费			0.25						
5	11	粉碎饲料、养猪、养鸡						5.00			
	⋮										
	⋮										
5	30	交管理费，养猪、鸡							12.00		
合 计											

5.用工登记簿：用来登记养猪生产和销售过程中发生的各项用工。能分开核算对象的，直接记入有关用工项目；发生间接用工，当时能分清核算对象的分别登记，不能分开的先记入此簿，并在摘要栏写清所涉及的核算对象，待年终或一定时期经过汇集分摊后，计入有关成本核算对象。其格式如表5。

表 5 用工登记簿

核算对象：幼猪群		单位：小时						
年		摘 要	直 接 用 工			间 接 用 工		
月	日		徐德贵	徐金龙		徐德贵	徐金龙	
4	5	喂猪	0.4					
4	7	清理猪舍	2.0	2.0				
4	8	粉碎饲料、母猪、幼猪				2.5	2.5	
4	9	喂猪	0.4					
合 计 工 时								
折 标 准 工 日								

6.经营收入登记簿： 用来登记出售猪肉等产品的数量和销售金额，及自食自用情况。其格式如表6。

表 6 经营收入登记簿

单位：斤、元											
年		摘 要	主 产 品 收 入				副 产 品 收 入				合 计
月	日		猪 肉		仔 猪		猪 粪				
			数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额			
10	20	出售肥猪20头	4000	3200							
10	22	出售猪粪200方					200 (方)	80			
合 计											

第二节 成本项目及其登记方法

一、物质费用的核算

养猪生产的物质费用是在专设的“经营支出登记簿”中进行反映的。平时发生的各项费用都应及时、准确地记入此簿。现就养猪生产“经营支出登记簿”中成本项目的组成，及其计入方法说明如下：

1. 饲料：指在养猪生产过程中各猪群实际耗用的饲料、褥草等费用。外购的按买价加运杂费计价；自产的按国家牌价计价。如无国家牌价，可按当地平均市场价计价；采集的饲料按采集用工量折价计算人工费用的，不再计价；核算户利用剩余饭食和其它废料的可适当作价。

为了管理上的需要，便于分析饲料的组成和利用情况，可将饲料项目细分为精饲料、粗饲料、青贮多汁饲料等，有条件的专业户还可按品种登记。

例如，养猪专业户张某从市场上购入玉米 200 斤，每斤 0.10 元，运杂费 2.00 元；麸子 200 斤，每斤 0.10 元，运杂费 2.00 元；自产青菜 4000 斤，作价 80 元。1984 年 3 月 6 日喂育肥猪玉米 10 斤，计 1.10 元；麸子 10 斤，计 1.10 元；青菜 50 斤，计 1.00 元。

购入饲料记：饲料收支登记簿 收入 124 元

饲喂记：饲料收支登记簿 支出——育肥猪 3.20 元

同时记：经营支出登记簿 育肥猪——饲料 3.20 元

在计算饲料消耗量时，应按实际消耗登记，能检斤过称

的尽量检斤过称，有些饲料检斤过称有困难的，如青贮饲料，可以按当地习惯估算，也可以采用“以盘定耗”的方法倒求饲料消耗量。如养猪专业户张某购进青饲料 500 斤，饲喂一段时间后一称还有 55 斤，这段时间喂了多少青贮饲料呢？用“以盘定耗”的方法求出这段时间喂了 445 斤青贮饲料（500 斤 - 55 斤 = 445 斤）。

混群饲养、分群核算所耗饲料，一般以饲料消耗定额为分摊标准，在各猪群间进行分摊。分摊方法如下：

$$\text{某猪群应摊饲料量} = \frac{\text{该猪群饲料定额消耗量}}{\text{各猪群饲料定额消耗量之和}} \times \text{饲料实际消耗总量}$$

例如，养猪专业户王某饲养 20 头猪，其中母猪 5 头，育肥猪 15 头。假设每头母猪一天消耗饲料 4 斤，母猪群日耗料 20 斤；每头育肥猪一天消耗饲料 5 斤，育肥猪群日耗料 75 斤。4 月 3 日实际耗用饲料 100 斤，各猪群应摊多少？

$$\text{母猪群应摊饲料消耗量} = 20 \times \frac{100}{20 + 75} = 21.1 \text{ 斤}$$

$$\text{育肥猪群应摊饲料消耗量} = 75 \times \frac{100}{20 + 75} = 78.9 \text{ 斤}$$

2. 燃料及动力：指饲料蒸煮、畜舍照明所支付的燃料费和电费，以及粉碎饲料支付的动力费等。按实际支付金额计入成本核算对象。自采的燃料，如薪柴等按所用人工以规定工值计入人工费用。不再计入燃料及动力费用。

例如，养猪专业户张某 3 月育肥猪群畜舍照明用电 2.50