

农村人民公社

农产品成本核算与管理

25.24

农村人民公社

农产品成本核算与管理

蒋振声 著

黑龙江人民出版社

1981年·哈尔滨

责任编辑：那淑岩

封面设计：杨汝威

农村人民公社
农产品成本核算与管理

蒋振声

黑龙江人民出版社出版：

(哈尔滨市道里森林街42号)

黑龙江新华印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092 毫米 1/32 · 印张 4 8/16 · 字数 90,000

1981年8月第1版 1981年8月第1次印刷

印数 1—10,000

统一书号：403 49 定价：0.35 元

目 录

第一讲 加强农产品成本核算与成本管理	1
一、什么是农产品成本	1
二、加强农产品成本核算与管理的意义	3
三、农村人民公社农产品成本核算的特点	6
第二讲 农产品成本核算	8
一、农产品成本核算的组织	8
(一) 成本核算对象	8
(二) 成本项目	9
(三) 成本核算的凭证、帐户和帐簿	13
(四) 成本核算的程序	14
二、农产品成本核算的方法	17
(一) 物质费用的汇集和分摊	17
(二) 人工费用的汇集和分摊	69
(三) 农产品成本的计算	80
(四) 间种、混种、套种、复种作物的成本核算	84
(五) 多年生作物的成本核算	84
(六) 受灾作物的成本核算	87
三、农产品成本的简易核算方法	88
(一) 定额比例法	88
(二) 计划成本比例法	92
(三) 售价比例法	95
(四) 农产品的物质费用成本	96

第三讲 农产品成本管理	98
一、建立与健全定额管理制度	98
(一) 定额管理的作用	98
(二) 定额的种类和制定方法	99
(三) 制定和贯彻定额应注意的几个问题	101
二、制订成本计划	103
(一) 成本计划的作用	103
(二) 成本计划的内容和编制方法	103
三、加强成本的日常管理	108
(一) 加强成本日常管理的意义	108
(二) 成本日常管理的内容和措施	108
四、开展成本分析	112
(一) 开展成本分析的意义	112
(二) 成本分析的种类、步骤和方法	113
(三) 农产品单位成本的综合分析	123
(四) 农产品单位成本影响因素的分析	124
(五) 农产品亩成本的分析	126
(六) 成本盈利率的分析	130
五、降低农产品成本的途径	132
(一) 提高单位面积产量和总产量	132
(二) 提高劳动效率	134
(三) 加强物资保管, 节约物资消耗	136
(四) 加强固定资产保管, 充分合理地 利用固定资产	137
(五) 节约管理费开支	138
(六) 其他降低农产品成本的途径	139

第一讲 加强农产品成本核算 与成本管理

一、什么是农产品成本

农业生产包括农、林、牧、副、渔五业，其中农作物种植业提供的产品，如粮、棉、油、麻、糖、菜、烟等产品叫农产品。

农产品的生产过程，一方面是农作物的自然生长过程，另一方面又是人的劳动过程。劳动过程就是劳动者使用劳动资料，作用于劳动对象，从而获得人类需要的农产品的过程。它必须具备三个基本要素：人本身的有目的的活动，即劳动；劳动资料；劳动对象。后两个要素称为生产资料。

“生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为。”^①产品的生产过程同时也是生产三要素的消费过程。第一，人的劳动的消耗，通常叫活劳动消耗；第二，生产资料的消耗，通常叫物化劳动消耗。在商品生产和货币交换的条件下，生产的消费是用货币来衡量的，生产消费的货币表现就是资金耗费。为生产一定种类和一定数量农产品的资金耗费的总和就是农产品成本。在会计核算中，将投入生产后的资金叫做

① 《马克思恩格斯选集》第2卷第93页

生产费用，活劳动消耗叫人工费用，生产资料消耗叫物质费用，因此农产品成本又可以表述为：为生产一定种类和一定数量的农产品所发生的人工费用和物质费用的总和。

农村人民公社生产队农产品成本的内容包括：(1) 支付给社员的劳动报酬，即人工费用；(2) 消耗的种子、肥料、农药等物资的费用；(3) 固定资产的折旧费和修理费以及小件工具用具的购置和修理费；(4) 行政管理费用；(5) 库存物资的盘亏、贷款的利息等支出。

以上第一项至第三项就是生产三要素的消耗，第四项属于为管理生产、组织生产和为生产服务而发生的消耗，是农产品成本的必要内容；第五项是与生产无关的消耗，但它支出的多少与经营管理工作有关，把它计入农产品成本，能促进生产队加强物资和资金的管理。

农产品成本分为生产成本和销售成本。生产成本是产品生产过程（整地播种开始到产品收获为止）所发生的生产费用的总和；销售成本是产品的生产成本再加上产品销售过程所发生的销售费用（产品的装卸运输费用）。为了简化核算手续，农村人民公社生产队把生产过程和销售过程联结起来，核算一个农产品成本。

农产品成本分为企业个别成本和社会成本。企业个别成本是根据各个生产队生产各种农产品的资金的耗费确定的成本。社会成本是农产品社会价值中物化劳动和必要劳动部份的货币表现，是制订农产品价格的依据。农产品的个别成本是农产品社会成本计算的基础，但前者通过会计核算的方法确定，后者需要通过统计的方法确定。本书只讲述农产品个

别成本的核算。

二、加强农产品成本核算 与管理的意义

在一定时期内，将为生产农产品而发生的生产费用，加以汇集和分配，进而按不同的产品对象和统一规定的计算方法，计算出每种农产品的总成本和单位成本，这些程序叫做农产品成本核算。成本核算是对生产经营活动中的消耗进行全面的计算与监督，是经济核算的重要内容。以成本核算为中心，配合成本计划与成本分析，动员广大社员群众，挖掘生产队内部潜力，促进生产不断发展和成本不断降低的组织工作，叫成本管理。成本管理具体包括下列工作：通过成本计划和成本的日常管理工作，事先控制供应、生产、销售和分配过程中人力、物力、财力的消耗；通过成本核算，正确、及时地反映成本计划的执行情况；通过成本分析，找出成本升降的原因，从而总结经验教训，拟订降低成本的具体措施。在成本管理的三方面工作中，成本核算是关键，因为无论是成本计划的制订与检查，或者是成本的分析，都必须以成本核算所提供的实际成本资料为依据，所以加强成本管理首先要抓成本核算工作。

成本核算和成本管理的意义包括以下几个方面：

首先，因为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及时加以补偿。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，才能正确的确定当年的盈利，从而科学的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。目前，由于不计算产品成本，每年收益分配时，只扣回了生产资料的消耗，活劳动报酬的消耗应补偿多少，心中无数，因此确定积累与消费的比例关系就没有一个客观的标准，带有很大的盲目性，长此下去，就要影响再生产的顺利进行。

其次，产品成本是表明生产队经营管理工作质量的一个综合性经济指标。比如劳动生产率的高低，固定资产利用是否充分，物资消耗的超支或节约，资金运用是否合理，以及经营管理水平等因素，都会直接或间接地在产品成本这一经济指标中反映出来，它就像生产队经营管理工作的一面镜子。通过成本核算与分析，可以反映出计划管理、劳动管理、财务管理、物资管理和收益分配，哪些是先进因素，应该发扬；哪些是薄弱环节，需要加强；哪些地方是漏洞，必须堵塞。从而推动生产队经营工作的全面提高。

第三，通过农产品成本核算与管理，有助于促进生产队增产增收。搞成本核算，使生产队注意各项技术措施的经济效果，把投资与效果进行比较，采用最优的技术方案，从而直接促进了产量的提高。同时，由于投资效果的提高，又可以把节约下来的资金用于最新的增产措施，使产量更快的增加，单位产品成本相应下降，盈利增加。

第四，农产品成本是国家制定农产品价格政策和安排农

农业生产布局的重要经济依据。农产品的价格是由农产品的价值决定的。农产品的价值包括三个方面，一是生产过程中消耗掉的各种生产资料的价值，二是劳动者为自己劳动创造的价值(以劳动报酬的形式支付给劳动者)，三是劳动者为社会劳动创造的价值(缴纳国家的税金和集体的积累)。其中前两部份构成农产品的成本。农产品的社会成本，是国家确定农产品价格的重要依据。因为农产品成本是补偿生产耗费的尺度，国家在确定农产品的价格时，必须考虑到生产该种农产品的成本水平，使农产品的价格在补偿生产耗费之后，还有一定的盈余，使生产单位具有扩大再生产所必要的资金。当整个社会农产品的成本水平发生变动时，国家就要相应的调整农产品的价格。各种农产品之间必须具有合理的比价，以保证农业生产有计划按比例的发展。在确定农产品的比价时，也必须以农产品的社会成本作为主要依据。

在安排农业生产布局时，必须考虑各种作物在当地的生产成本和盈利的高低，以便充分发挥自然经济条件的优势，提高投资的经济效果。

由上述可见，核算农产品成本，有助于合理补偿生产耗费，正确处理积累和消费的比例关系；有利于加强经济核算制，改善经营管理，降低生产消耗，实现增产增收；有助于国家正确制定农产品价格政策和对农业生产进行合理布局。从而保证农业生产高速度的按比例的发展。但是，在农业的领导工作中，只注意生产忽视成本的现象还比较普遍，“只要灯拨亮，不怕多熬油”，“只要产量高，就能得红旗”，这些片面的认识和做法，助长了忽视成本倾向的发展。事实上，生

产与成本、增产与节约、多快与好省是辩证的统一，哪一方都不能忽视。发展生产当然很重要，发展生产也是降低成本的根本途径，但是如果不注意成本不注意节约，生产发展了盈利不增加甚至减少，哪来的资金发展生产，只抓生产不抓成本，最终就要影响生产的发展，延缓生产的发展速度。正确的做法是一手抓生产一手抓成本，以生产的发展带动成本的下降，以成本的降低促进生产的发展。

三、农村人民公社农产品成本核算的特点

农村人民公社生产队是集体所有制的经济单位，与全民所有制的国营农场比较，其成本核算也有不同的特点，主要有：

第一，在成本开支范围方面，呆帐损失和非常损失，国营农场列入营业外支出由利润中扣除，农村人民公社生产队由于是自负盈亏的单位，一般列入其他支出或农业共同费摊入产品成本。在费用开支标准方面，国营农场执行主管部门规定的统一标准，农村人民公社生产队一般只能执行本队自己规定的标准。

第二，在劳动报酬方面，国营农场采取工资制，每月按照支付的金额列入生产费用，直接计入产品成本。生产队采取工分制，平时按照劳动的数量和质量记分，收获季节预分，到年终再根据生产经营成果，按社员所得工分进行决算分配。经营成果多，多分；经营成果少，少分。由于劳动报酬

制度的特点，形成了人工费用核算的特点，平时按照各种作物实用工分进行劳动消耗量的汇集，年终再按确定的劳动工分值折价，计入产品成本。

第三，农业生产，在时间上短的三、五个月，长的一年，还有几年才能收获的；在空间上是在广阔的土地上进行，劳动过程和自然过程交织在一起，受自然条件影响较大，农活复杂多变。这些农业生产的特点，使农产品成本核算较难做到准确和及时。同时各个生产队管理水平、核算基础参差不齐。这些因素决定了农产品成本核算方法必须尽可能讲究实效，简便易行。为了适应不同管理水平、核算基础的生产队的需要，农产品成本核算方法还应当粗细并存，简繁兼有。使绝大多数生产队能够根据各自的条件和需要，选择适用的方法，由粗算到细算，由简单到复杂，把农产品成本核算开展起来。

第二讲 农产品成本核算

农产品成本核算是一项十分复杂细致的工作，要使成本核算做到正确、完整、及时，发挥成本核算在加强经济核算制、改善经营管理方面的积极作用，必须进行一系列的组织工作，并采用一整套科学的核算办法。

一、农产品成本核算的组织

农产品成本核算的组织工作包括：确定成本核算对象，规定成本项目，规定成本核算的凭证、帐户和帐簿以及确定成本核算的程序。

（一）成本核算对象

生产队要正确核算农产品成本，首先要明确成本核算的对象，所谓成本核算对象，就是为计算农产品成本而确定的汇集物质费用和人工费用的各个对象，也就是说计算哪些产品的成本。农产品成本核算对象一般应按作物划分，如小麦、水稻、玉米、大豆等，但也可以以一个作物组作为成本核算对象，如油料作物、杂粮作物、麻类作物、蔬菜作物、其他作物等。生产队作物的种类比较多，如果样样都单独核算成本，势必使成本核算过于繁琐，而且也没有必要，究竟选择

几个成本核算对象，应根据生产的特点和成本管理的要求来确定。凡某些作物占农业收入比重较大，就是该生产队的主要作物，应按每个作物作为成本核算对象，凡某些作物占农业收入的比重较小，就是该生产队的次要作物，可按作物组作为成本核算对象，算这一组作物的总成本和单位成本。但这个原则并不是绝对的，例如，为了考核某一个新品种作物的经济效果，即使这种作物占农业收入的比重很小，也可以作为一个成本核算对象单独核算。

(二) 成本项目

为了便于了解农产品生产和销售过程中各种消耗的性质、用途和数量，便于加强经济核算，需要把构成农产品成本的物质费用和人工费用，按照它的用途，分为若干个成本项目。成本项目是编制成本计划，进行成本核算与成本分析，以及日常成本管理中考核与监督各项消耗的重要依据。成本项目的确定取决于生产过程的特点和成本管理的需要。根据农业生产的特点和成本分析的需要，应设置以下成本项目：

1. 物质费用的成本项目

物质费用应设置种子、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、管理费和其他支出九个成本项目。各项目的核算范围和计价原则说明如下：

①种子：指各种作物实际耗用的自产的和外购的种子的费用。自产种子按国家规定的价格计价，外购种子按买价加

运杂费计价。凡种子的精选、消毒、催芽所消耗的物资和人工，记入有关的直接费用和用工项目，不列入种子的费用。

②肥料：指各种作物实际耗用的化肥、绿肥、农家肥（包括厩肥和社员投肥中用现金支付的费用）。外购化肥按买价加运杂费计价，自制颗粒肥按原材料成本计价，种绿肥按种子、肥料费计价（扣除出售种子和分给社员的饲料收入），厩肥按积造时的运输费用和现金支出计价，社员投肥按实际付给的现金数计价。

③农药：指各种作物实际耗用的防治农作物病虫害、拌种和土壤消毒用农药的费用，外购农药按买价加运杂费计价，自制农药按原材料成本计价。

④机械作业费：指各种作物使用拖拉机及其他机械进行田间作业、脱粒和运输的费用。机械作业有两种，一种是由国营、公社或大队农机站代耕，应按实际支付的作业报酬计价，如有的公社大队农机站抽调的生产队的拖拉机，为生产队服务少收或不收作业报酬，应改为按收费标准收费，调用拖拉机价款由调用单位分期偿还。另一种是生产队自有拖拉机及其他机械的作业，为了加强对这部分农业机械作业量和作业支出的监督，应单独核算其作业成本（标准亩成本），然后按各种作物实际受益量分摊。

⑤排灌作业费：指各种作物应负担的排灌费用。排灌作业也有两种，一种是由国营、公社、大队排灌站（或农机站）排灌，按实际支付的水费计价。另一种是生产队自有排灌设备的作业，为了加强对这部分排灌设备的作业量和作业支出的监督，应单独核算其作业成本（内燃机的马力小时成本、电

动机的亩小时成本或亩次成本)，然后按各种作物的实际受益量分摊。人畜力灌溉和自流灌溉的费用，可直接按受益作物的面积分摊计入作物成本。

⑥畜力作业费：指各种作物使用役畜从事田间作业、脱粒和运输的费用。为了加强对役畜作业量和作业支出的监督，应单独核算其作业成本(牲畜工作日成本)，然后按各种作物的实际受益量分摊。

⑦其他直接费：指以上六项不能包括的能直接计入作物成本的费用，如某种作物专用的工具、用具购修费、运输费等。

⑧农业共同费：指与各种作物生产有关需要经过分摊计入作物成本的费用。包括：集体所有的各种作物共同使用的工具、用具的购修费；当年投资当年受益的小型农田建设开支的材料、工具费；农用物资仓库的折旧费和修理费；为购买种子、化肥、农药开支的差旅费；因灾绝产作物的损失费用等。

⑨管理费和其他支出：指各种作物应分摊的管理费和其他支出。管理费是生产队行政管理方面的支出，如办公用房折旧修理费、办公费、邮电费、差旅费(会议出差)，上交大队管理费等。其他支出是以上各项支出以外的费用，如贷款利息支出、租金支出、上年库存粮食、物资的盘亏以及出售上年度产品的差价损失等。

2. 人工费用的成本项目

人工费用是采取年中按作物进行用工汇集，年终折价计算人工费用的办法，故人工费用的成本项目主要是用工项目。用工项目如下：

①整地用工：指播种前土地的翻、耕、耙、耨、压等整地工作支付的工分。

②播种用工：指为播种作准备的选种、浸种、消毒和播种、移栽等工作支付的工分。

③施肥用工：指施底肥、追肥及种植绿肥等工作支付的工分。

④灌溉用工：指排水、灌水等工作支付的工分。包括服务于机电排灌人员和田间排灌人员应记的工分。

⑤田间管理用工：指中耕除草、防治病虫害及其他田间管理工作支付的工分。

⑥收获用工：指农作物从收割开始到入库为止整个收获过程各项工作所支付的工分。

⑦其他用工：指以上六项用工以外的其他直接用工，如农产品的交售用工等。

⑧积肥用工：指各种作物应摊的积肥工分。包括沤肥、熏肥、制造土化肥、采集天然肥料等工作支付的工分和社员投肥应记的工分。

⑨役畜饲养工：指各种作物应摊的役畜饲养工分。包括支付给役畜饲养人员的工分和为役畜采集饲料的工分。

⑩农业共同用工：指与各种作物生产有关需要经过分摊计入作物成本的工分。包括：各种农具、运输工具、仓库、灌溉渠道与其他水利设施的维修工作所支付的工分，当年受益的小型农田建设所支付的工分，以及其他农业杂项工作所支付的工分（如农用物资采购用工、集体借用社员生产工具用工、受灾绝产作物用工等）。