

XUCHANPIN
CHENGBEN
HESUAN
SHOUCE

畜牧专业户技术丛书

3

畜产品
成本核算手册

畜产品成本核算手册

武世禄 编著

内蒙古人民出版社出版

(呼和浩特市新城西街82号),

内蒙古新华书店发行 凉城县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 4.25 字数: 90千

1985年12月第一版 1986年3月第1次印刷

印数: 1—5,400册

统一书号: 4089·23

每册: 0.65元

前 言

党的十一届三中全会以来，在我国农村、牧区涌现出一大批饲养畜禽专业户和家庭牧场，随着生产规模的不断扩大，商品生产的迅速发展，他们对改善经营管理，降低生产成本，提高经济效益的要求日益迫切。这对改变畜牧业生产不计成本、管理不讲核算，经济不求效益的传统经营方式具有重要意义。为了及时地向他们提供经营管理和经济核算方面的技术，满足他们开展畜产品成本核算的需要。我经过调查研究，综合内蒙古几十个畜产品成本核算试点单位的经验，编写了这本小册子。

饲养畜禽专业户、家庭牧场开展畜产品成本核算，是一项新的工作。这些专业户和家庭牧场与国营牧场、集体企业相比有很多不同点。这些经济实体既是一个自主经营的企业单位，又是一个独立的生活消费单位。它的生产资料和生活资料混在一起，经营资金与生活用款混在一起。在畜禽饲养管理上，不同种类、不同品种、不同年龄牲畜混在一起，实行大群放牧，混群管理。按照发展商品生产和科学管理的要求，必须分不同种类、不同品种、不同年龄牲畜，分主产品、联产品、副产品计算成本。再加上物质费用和人工费用都需要帐内核算等等特殊原因，形成了畜产品成本核算的复杂性，增加了很多费用分配，成本分离等繁杂业务。当前专业户、家庭牧场仍处在由低级向高级发展的阶段，管理水平、核算技术还比较低，如何更好地解决这些问题，还有待于

今后深入探讨。本书仅作为畜产品成本核算入门读物，供广大畜禽专业户和家庭牧场参考。

在编写过程中，内蒙古农牧渔业经营管理站全体同志，有关方面的专家、学者等给予多方面的支持和帮助，在此一并表示感谢。

编者

一九八五年元月

目 录

第一章 畜产品成本核算概念	(1)
第一节 畜产品成本和畜产品成本核算.....	(1)
第二节 畜产品成本核算的意义和原则.....	(4)
第三节 做好畜产品成本核算的组织工作.....	(8)
第二章 帐户设置及记帐方法	(12)
第一节 帐户及帐户结构.....	(12)
第二节 结存资金的核算.....	(18)
第三节 各项支出的核算.....	(31)
第四节 各项收入及本户资金的核算.....	(41)
第五节 月底结帐及编制收支余额表.....	(50)
第三章 畜产品成本计算	(55)
第一节 畜产品成本核算的方法.....	(55)
第二节 间接费用的分配.....	(66)
第三节 人工费用的核算和分配.....	(72)
第四节 畜产品成本计算.....	(77)
第四章 畜产品成本分析	(113)
第一节 畜产品成本分析的作用和方法.....	(113)
第二节 畜产品成本分析.....	(116)

第一章 畜产品成本核算概念

第一节 畜产品成本和畜产品成本核算

一、什么是畜产品成本

饲养畜禽专业户、家庭牧场是生产经营单位。它在生产经营过程中，不仅需要增加畜禽头数，提高畜禽质量，发展商品生产，以满足整个社会对畜产品的需要，而且还要积极实行经济核算，计算产品成本，掌握饲养一头牛、一匹马、一只羊、一口猪、一只禽，生产一斤毛、一斤奶、一斤肉、一斤蛋所要耗费的人工费用和物质费用。通过对这些费用的分析、研究，不断提高生产经营和经济管理水平，促进畜牧业生产稳定、优质、高产的发展，达到提高经济效益，增加经营收入，尽快致富的目的。

经济效益的含义，就是用尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果。如果劳动耗费少，劳动成果大，就是经济效益高。而产品成本核算，就是研究如何节约劳动消耗，扩大劳动成果的一种方法。

专业户、家庭牧场在经营畜牧业生产过程中的生产消耗，包括生产资料的消耗和活劳动的消耗。其中生产资料的消耗是指转移到畜产品成本中的物化劳动价值。如饲草饲料、药品器具、生产设备、固定资产折旧等，称为物质费用。活

劳动消耗是指在生产过程中人力消耗的货币表现，称为人工费用。生产费用之和，就是生产总成本。把生产总成本按照一定程序，通过一定计算方法计入到每头、每只畜禽，每斤肉、蛋、毛、奶则是畜产品单位成本。

从上述畜产品成本含义中得知，畜牧业生产费用和畜产品成本有着密切的联系，生产费用越多，产品成本越高，费用越少，成本越低；产品产量越高，产品成本越低，产量越低成本越高。为了增加生产，节约开支，合理地分配费用，正确计算产品成本，将生产费用按其经济性质、用途和计入产品成本的方法，科学地加以分类，分别汇集和核算具有重要的作用。生产费用按照计入产品成本的方法，可分为直接费用和间接费用两种。直接费用是指与一定生产过程或一定种类产品有关的费用。如直接用于牛群、羊群或禽群的饲料、饲草、药品、器械、疫病防治、畜种改良、接羔保育等方面支付的物质费用。这种费用可以直接计入一定生产过程或一定种类的产品成本中去。间接费用是与若干生产过程或若干种类产品有关的费用（即为各类畜禽群共同服务的费用）。这类费用不能直接计入某一群或某一种类产品成本中去，而需要通过一定的分配方法计入一定生产过程或一定种类产品成本中去。

二、什么是畜产品成本核算

畜产品成本核算，就是专业户、家庭牧场，在经营畜牧业生产过程中各项生产费用，通过凭证、帐簿和报表连续地、系统地、全面地、准确地记录和整理后，按照一定的程序和方法汇集，计算出畜产品的总成本和单位成本。畜产品

的生产过程，既是劳动消耗的过程，也是价值转移和创造价值的过程。积极开展畜牧产品成本核算工作，借助于事前的成本计划，日常的成本控制，事后的成本分析，研究投入、产出的经济关系，对于更合理地使用人力、物力、财力，更好地贯彻执行勤俭原则，使畜牧业生产按照优质、高产，低消耗的要求稳步发展具有重要意义。

三、畜产品成本核算的特点

畜产品成本核算，既要适应畜牧业生产的特点，又要适应畜牧业的经济体制改革以后的经营方式。畜牧业的劳动对象是有生命的活的动物，它的社会再生产过程同畜禽的自然再生产过程是交织在一起的，与自然条件的关系非常密切，受自然条件影响很大。这些特点决定了畜产品成本核算的复杂性和特殊性，所以，畜产品成本核算要适应这些特点。

1. 要适应畜牧业生产周期长，资金周转慢的特点。畜产品的收获时间由配种受胎、繁殖成活到产品出售长达一到三年过程。牲畜出售之前均为在产品，占用流动资金的时间过长，容易影响资金周转。牲畜的成长时间同劳动时间，生产费用的开支与产品收获时间不相一致。

2. 要适应牲畜既是生产资料，又是生活资料的特点。畜牧业生产的流动资金与固定资金经常互相转化，在生产过程中，某些劳动对象可以转化为劳动工具，某些劳动工具也可以转化为劳动对象。畜牧业是一种多次性生产部门，产出产品繁多，它既有主产品，又有联产品，也有副产品，幼畜及育肥畜是劳动对象，但同时也生产绒毛、粪肥等多种产品。因此，就形成了费用分配、成本分离等业务繁多、复杂

的特殊性。

3. 要适应专业户、家庭牧场经营方式的特点。当前，专业户、家庭牧场在畜群管理上不同品种、不同种类、不同年龄畜禽混在一起，大畜、小畜，绵羊、山羊、产畜、幼畜大群放牧，混群管理，由此产生了很多间接费用和间接用工的问题。

4. 要适应专业户、家庭牧场既是一个企业经营单位，又是一个生活消费单位，经营资金和生活用款混在一起的特点。

所有这些决定了畜产品成本核算的特殊性和复杂性。因此，确定核算的组织形式，选择核算方法，都要有适应性和灵活性。

第二节 畜产品成本核算的意义和原则

一、畜产品成本核算的意义

饲养畜禽专业户、家庭牧场，是独立经营的企业单位，一切费用自理，盈亏由自己负担。与企业利益攸关的管理决策，经营方针，都要由经营者自己选择。而畜产品成本核算的过程，就是调查研究的过程，通过畜产品成本核算，总结经验，提高管理水平，挖掘潜力，发展生产，增加收入。畜产品成本核算在经营管理中的具体作用有以下几点：

1. 产品成本是考核企业生产经营、经济管理水平的综合性经济指标。如劳动生产率的高低，生产设备利用的好坏，物质费用和人工费用消耗的多少，产品产量的增减，生产技

术的优劣等重要指标都能通过成本核算反映出来。通过成本核算,利用成本资料进行对比,分析揭露矛盾,找差距,查原因,总结经验,作出最优的管理决策,选择最佳的经营方针,达到以最小的资金消耗,取得最大的经营成果。

2. 是合理按排畜禽生产结构,调整生产布局,改善饲养管理的重要依据。通过对产品成本与经营成果的分析、比较,可以根据自己使用的草场生产能力、自然环境、经济状况,来制定经营哪些生产项目,发展什么品种牲畜,采取什么样的管理方法和技术措施,以及怎样提高牲畜的出栏率、商品率,加快资金周转等,使生产结构、经营方针更加合理,达到提高经济效益的目的。

3. 有利于改变传统的经营方式,提高科学管理水平。通过成本核算不仅能够精确地掌握畜产品成本和盈亏得失,而且对于改变传统的经营管理方式,促进畜牧业全面高速发展具有重要意义。

4. 畜产品成本核算是国家制定畜产品价格的重要因素,也是国家有计划地指导畜牧业生产,合理组织畜牧业生产布局的重要资料。

5. 畜产品成本核算是技术经济效益评价的基础。为了提高畜牧业生产的经济效益,必须运用科学的管理方法,对技术措施和生产经营活动进行经济效益分析,在分析评价的基础上,进行生产预测、决策。

二、畜产品成本核算的原则

(一) 遵守成本开支范围,划清成本费用界限。专业户、家庭牧场生产经营过程中的各种费用,从其性质、用途

讲都不相同，资金来源也不一样。为了合理地分配生产费用，正确计算产品成本，就必须严格遵守成本开支范围，划清成本费用和其他费用的界限。

1. 要划清生产费用与基本建设支出的界限。基本建设支出如搭盖棚圈、围建草库伦、建设青贮窖、药浴池、购置机具和种畜等生产性基本建设，是一项长期性的投资，它的价值是以固定资产折旧形式逐年转移到产品成本中去。资金来源是专业户、家庭牧场的专用基金和国家有关部门的无偿投资等。

2. 要严格划分生产费用和生活消费的界限。生产费用是指为经营生产而支出的费用，而生活消费则是非生产性生活支出。如购置电视机、收录机、洗衣机以及照明用的柴油机、风力发电机和其它生活用高档商品文化设施均属于生活开支。绝不可计入产品成本。

3. 要明确划分固定资产和低值易耗品的界限。明确规定固定资产的折旧费、大修费的分摊方法，以保证成本指标的统一性和可比性。

(二) 保证成本资料的真实、可靠。为了保证成本资料的真实、可靠，必须做好以下几项基础工作。

1. 建立和健全各种原始记录制度，坚持贯彻执行。原始记录真实准确地反映了生产经营活动，是作好成本核算工作的基础。原始记录只有及时、准确，才能保证成本核算的质量，发挥成本核算的作用。在生产过程中所消耗的各种物质资料、劳动用工、费用开支和各种产品产量、牲畜头数的日常增减等等，都要有原始记录。原始记录必须以实际发生的数额，实事求是地记载，绝不可用计划数、估计数、承包

数代替。

2. 积极创造条件，尽可能实行计划管理、定额消耗制度。年初要制定切实可行的产品成本计划，认真贯彻执行。计划内容应包括产品产量（牲畜发展计划），物质费用和人工费用消耗量，畜产品（牲畜）当年总成本、单位成本和累计总成本、累计单位成本等指标。为了保证完成产品成本计划，要坚持定额消耗制度，一切费用都要有开支标准。这对加强成本管理，合理组织生产，降低生产成本，增加经营收入都具有重要作用。

3. 严格物质资料的保管、计量、使用制度。特别在某些物质资料生产、生活混用的情况下，加强管理尤为重要。物质资料的收入、支出、结存等都要根据实际情况如实反映，以保证产品成本的真实准确。

（三）采取合理的成本核算方法，这是加强成本管理的重要环节。

1. 正确确定成本核算计价原则。计价原则问题将在以后章节里专作介绍。这里主要讲开始搞畜产品成本核算的单位，对现有各类、各品种、产畜、役畜、各年龄幼畜及育肥畜禽如何计价的问题。计价高了或低了都会影响以后年度畜产品成本的高低。因此，必须慎重处理，合理计价。产品价值包括三个组成部分。一是产品生产过程中所消耗的生产资料转移的价值；二是劳动者为自己劳动创造的价值——相当于劳动报酬；三是劳动者为社会劳动创造的价值。这三部分价值之和是产品的社会价值，是商品交换的依据。产品社会价值中的前两个部分就是产品成本。根据这个原理，对现有牲畜的作价要参照现行国家收购价格计价。但不能照抄，因为

国家现行收购价格中，含有劳动者为社会劳动创造的价值，即经营者的经营利润在内。根据内蒙古几十个畜产品成本核算试点单位的畜产品成本水平（即实际消耗的物质费用和人工费用）推算，对现有牲畜的计价，应低于现行收购价格15~20%为宜。

2. 正确确定生产费用计入产品成本的方法，这是保证产品成本准确、合理的基础。特别在各类畜禽，各年龄畜禽混群管理与核算的条件下，正确确定费用分配方法尤为重要。费用发生以后，一般凡能直接计入某类畜禽群成本的费用，就可直接计入该类畜禽群成本。发生的费用与几种产品有关，应由几种产品共同负担的间接费用，要按照预先规定的方法进行分配，其具体分配方法有三种。一是按各类、各年龄畜禽年初成本比例分配法；二是以各类畜禽群当年消耗的直接费用比例分配法；三是以各类、各年龄畜禽年平均饲养头（日）数比例分配法。三种方法的具体运用，将在第三章详细介绍。

第三节 做好畜产品成本核算的组织工作

做好畜产品成本核算工作，除要认真贯彻执行上述原则和要求以外，还要确定成本核算的组织形式，明确规定畜产品成本核算对象，确定畜产品成本项目，做好其他事前的准备工作。

一、畜产品成本核算的组织形式

饲养畜禽专业户、家庭牧场，是自主经营的基层企业单

位,是最基本的经济核算实体。在经营畜牧业生产过程中的—切收入和支出,盈利和亏损全部由企业自负。因此,畜产品成本核算一般应以专业户、家庭牧场为基本核算单位。要由经营管理服务公司或上一级经营管理服务部门协助企业单位开展畜产品成本核算工作。各级经营管理部门,要正确、及时地向它们提供经营管理和经济核算方面的技术服务,帮助他们学习掌握畜产品成本核算的方法和技术,以促进他们商品生产的迅速发展。

二、畜产品成本核算对象

畜产品成本核算对象,就是计算成本的畜禽和畜产品。正确地规定成本核算对象,是搞好成本核算工作的前提,只有明确核算对象,才能合理地设置成本核算账户,正确地汇集和分配生产过程中发生的各项费用,进而精确地计算各种畜禽和畜产品成本。

根据当前饲养畜禽专业户、家庭牧场的经营管理水平和成本管理的需要,在混群管理的条件下,一般应以畜禽类别,以群确定成本核算对象(如牛群、马群、驼群、羊群、猪群、禽群等),并以此设置各类畜禽成本明细帐,分别汇集各类畜禽的生产费用。然后按照一定的成本分离方法,分配和计算各类、各年龄畜禽总成本和单位成本。管理水平、核算技术较高,有条件的专业户、家庭牧场,还可以按畜禽类别、品种、年龄确定成本核算对象。如牛群下面再分草原红牛:基本牛群、一岁幼牛群、二岁、三岁以上牛群;土种牛:基本牛群、一岁幼牛群、二岁幼牛群、三岁以上牛群。羊群:敖汉细毛羊、鄂尔多斯细毛羊、新疆细毛羊、半细毛

羊以及一代改良羊、二、三代改良羊、山羊等等。

三、畜产品成本项目和计价方法

成本项目是把生产费用按经济用途分类。确定成本项目，按成本项目汇集生产费用，是根据对成本费用进行单项分析的需要确定的。这对研究成本升降的原因，监督成本计划的执行情况，控制日常的成本开支都有重要作用。

成本项目的确定，一般将产品成本构成中比重较大的费用项目单独划为一个成本项目，产品成本构成中比重很小的几个费用项目可以合并成一个成本项目，根据当前饲养畜禽专业户、家庭牧场情况可以确定以下几个成本项目即可满足实际工作的需要。

1. 物质费用成本项目：包括①饲料费，②医药费，③折旧及修理费，④产、役畜摊销费，⑤其他直接费用，⑥牧业共同费，⑦管理费用支出。物质费用成本项目包括的内容、范围，计价方法、使用说明等，见第二章第三节有关部分。

2. 人工费用成本项目：包括①放牧用工；②打更用工，③配种用工，④医疗用工，⑤剪毛用工，⑥接羔用工；⑦其他直接用工，⑧牧业共同用工，⑨管理用工等。具体内容，包括范围，计价方法见第三章第三节内容。

四、做好有关成本核算的基础工作

开始进行畜产品成本核算的专业户、家庭牧场首先要认真做好以下几项准备工作。

1. 进行清产核资。对现有的牲畜按类别、品种、年

龄、产役畜，幼畜、育肥畜和产禽、幼禽、育肥禽等，分别清点清楚，并按本章第二节所述原则和要求合理作价，计入有关帐户和设表登记。对现有库存物资、生产设备、机具、器械、工具等也要进行清点，根据实际价值作价，登记造册一一记录下来。符合固定资产标准的应列作固定资产记入固定资产和有关帐户，并按规定，按年提取折旧。对在用物品也要清点登记，记入帐内有关帐户进行核算。对于库存现金，信用社存款要按实际结存数额，在分开经营资金和生活用款数额的基础上，分别记入有关帐户。总之所有物质资料、货币资金、债权债务等都要盘点清楚，登记造册，记入有关帐户，进行核算。

2. 对专业户、家庭牧场所有参加劳动的人员，根据其体力强弱、技术专长，评出劳力等级系数（或劳动底分）。评级标准可参照所在生产队原定标准执行，以正确计算人工费用。

3. 要根据专业户、家庭牧场各自的实际情况。按照生产经营规模、核算技术水平和成本管理的需要，设置该企业需要的各种登记簿、帐表和会计科目。

第二章 帐户设置及记帐方法

第一节 帐户及帐户结构

一、帐户的设置

饲养畜禽专业户、家庭牧场，是独立经营的基层企业单位，是最基本的经济核算实体。随着企业生产规模的不断扩大，商品生产的迅速发展，对提高经营管理水平，加强经济核算的要求将日益迫切。这是因为专业户、家庭农场的生产经营过程，就是他们资金运动、循环的过程。只有掌握了资金运动、循环的详细情况，才能合理地组织生产，正确地指导生产，进而有力地促进生产。为了做到这一点，就必须设置反映本单位、本企业资金在运动、循环过程中的增减变化，反映本单位、本企业计划、预算的执行情况，反映企业生产经营成果的一整套会计核算帐户，通过会计核算帐户的设置，记录、监督、控制由于经济业务发生所引起的资金占用形态和资金来源渠道的变化，以及资金在周转过程中的消费和收回等情况，以发挥管理和决策作用。

饲养畜禽专业户、家庭牧场究竟设置哪些会计核算帐户，应视其企业的生产经营规模、经济管理水平和经济业务繁简等情况确定，根据需要可多可少。但是所设置的帐户必须做到既能反映经营过程即资金循环、周转所发生的费用、成