

农村人民公社经营管理丛书

社队怎样核算 农产品成本

农业部人民公社管理局编

325.24

农业出版社



F 325.26
56
3

农村人民公社经营管理丛书

社队怎样核算农产品成本

农业部人民公社管理局编

农业出版社



A 609957

农村人民公社经营管理丛书
社队怎样核算农产品成本
农业部人民公社管理局编

农业出版社出版（北京朝内大街110号）

农业出版社发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 2.875印张 55千字
1981年1月第1版 1981年1月北京第4次印刷
印数 1—13,000册

统一书号 4144·355 定价 0.26元

前 言

为了适应农村社队试行农产品成本核算工作的需要，根据国家农委转发《农村人民公社农产品成本核算座谈会纪要》的精神和《农村人民公社农产品成本核算试行方案》（草案）有关规定，参照各地社队现行会计制度，我们组织了有关高等院校的教师编写了《社队怎样核算农产品成本》一书，供培训试行农产品成本核算单位财会人员和办点干部阅读，也可作为农村干部和财会人员的参考用书。

参加这次编写工作的有：中国人民大学侯志刚、北京农业大学陈继昌、沈阳农学院蒋振声、湖北财经学院卡秀英和王学农等同志。在此，对他们的大力支持，表示衷心地感谢。

本书初稿写成后，曾在农业部举办的全国农产品成本核算试点训练班上试用，并听取了参加训练班的同志提出的宝贵意见，进行了修改。由于这是一项新的工作，经验不多，加之时间仓促，难免存在某些不足之处，希望同志们提出改进意见，以便进一步修改、完善。

农业部人民公社管理局

一九八〇年七月

目 录

第一章 农产品成本核算的意义、任务和要求.....	1
第一节 农产品成本核算的意义和任务	1
第二节 农产品成本核算的要求	6
第二章 农业生产费用的核算	16
第一节 农业生产费用帐户的设置	16
第二节 机械作业费的核算	20
第三节 排灌作业费和畜力作业费的核算	28
第四节 农业共同费的核算	34
第五节 管理费和其他支出的核算	35
第六节 作物费用的核算	40
第三章 人工费用的核算	51
第一节 人工费用核算的意义	51
第二节 人工消耗量的核算	52
第三节 人工费用的计算	61
第四章 农产品成本的计算、成本报表和分析.....	64
第一节 农产品成本的计算	64
第二节 农产品成本报表	68
第三节 农产品成本的分析	74
附录：劳动力再生产所必需的生活费用调查提纲（试行稿）	82

第一章 农产品成本核算的 意义、任务和要求

第一节 农产品成本核算的意义和任务

一、什么叫农产品成本

农产品是指农、林、牧、副、渔五业中的农业的产品，主要包括粮食、棉花、油料、糖料、蔬菜等作物提供的产品。什么叫农产品成本？要了解这个问题，首先要弄清楚在农业生产中有哪些消耗。基本核算单位在农产品生产过程中，要消耗生产资料和社员的劳动。生产资料的消耗主要包括劳动对象的消耗，如种子、肥料、农药、饲料、燃料等的消耗；劳动资料的消耗，如固定资产和小件农具的磨损；此外，也包括一些纯货币性的支出，如办公费、差旅费、邮电费、贷款利息等。劳动消耗就是指付给农业劳动者的生产劳动报酬。这些生产资料和劳动的消耗用货币来表现，叫做农业生产费用。把这些农业生产费用按一定的方法具体地计算到一定种类、一定数量的农产品中就成为农产品的生产成本。通常所说的农产品成本包括农产品的生产成本和运送到销售地点的费用，因此，概括地说，农产品成本就是基本核算单位用于生产和销售一定种类和数量的农产品所支出的生产费用的总和。

农村人民公社基本核算单位的经济核算办法与国营农场不同，它是采取收支分配的核算办法。这种办法规定农业生产费用的内容只包括生产资料消耗的货币表现，不包括社员的劳动报酬即人工费用（社员的劳动报酬是作为收益分配的一个项目）。为了核算农产品的完全成本，就需要一方面将生产费用（生产资料消耗）按一定种类的农产品进行归集，形成农产品的费用成本；另一方面将劳动工分按一定种类的农产品进行归集，年终折价，形成农产品的人工成本，最后将费用成本与人工成本汇总计算农产品的总成本和单位成本。这种成本计算办法，是目前农村人民公社基本核算单位农产品成本核算的一个显著特点。

二、为什么要核算农产品成本

这个问题要从两方面来回答，一方面要了解农产品成本这个指标有什么用处；另一方面要了解降低农产品成本有什么意义。

农产品成本指标有什么用处呢？首先，农产品成本指标是衡量补偿农产品生产耗费的一把尺子。基本核算单位要保证再生产的顺利进行，必须从当年的生产收入中把相当于产品成本部分的数额扣回来，用来补偿生产的消耗，究竟每年应当补偿多少消耗，只有通过成本计算才能确定。如果不计算成本，对每年的全部消耗心中无数，在处理积累与消费的比例关系时就带有很大的盲目性，不利于生产的发展。其次，农产品成本指标是反映和监督农业生产耗费的手段。农产品成本是衡量基本核算单位工作质量的综合性指标，在生产过

程中，劳动生产率的高低、物资消耗的多少、固定资产利用是否充分、资金运用是否合理等，都会通过农产品成本反映出来。有了成本指标，就可以事先通过编制成本计划控制生产的消耗，事后通过成本分析，找出节约或浪费的原因，以便采取措施，有目标地降低消耗，使基本核算单位能够用尽可能少的人力物力财力生产出尽可能多的农产品。第三、农产品成本指标是国家制定农产品价格政策、农业技术政策和确定农业生产布局的重要依据。国家在制定农产品价格时，必须考虑农产品的成本（社会成本）；同时，不同农产品的成本水平，也是确定农产品之间合理比价的依据之一。国家在制定农业技术政策和确定农业生产布局时，如哪些地区应当采用什么样的技术措施，哪个地区适宜种植哪种作物，都需要充分考虑其生产成本和经济效益。所以农产品成本这个指标，无论对生产单位或对国家都大有用处。

通过农产品成本核算和分析，再加上有计划地合理地控制生产中的消耗，就可以降低农产品的成本。那么降低农产品的成本又有什么意义呢？大家知道，农业生产要发展就必须多增产，在一定的条件下，多增产就要多增加一点投资。资金从哪里来？主要的应从降低单位产品成本中来。成本降低后就可以把节约下来的人力、物力、财力用来进一步扩大再生产。在农产品价格不变的条件下，只有降低产品成本，才能增加盈利。盈利增加了，才能多留积累多分配，实现增产增收。反过来说，如果成本增加了，增了产反而要减收，就要挫伤社员的积极性，阻碍生产的发展。近年来各地有些社队出现增产不增收甚至增产减收，成了高产穷队，这都是

由于生产不计成本，投资不讲效果所造成的。因此，合理地降低成本是实现增产增收的关键一环。

实践证明，成本核算搞好了，可以促进基本核算单位经营管理水平的全面提高。抓好了成本核算这个环节，可以促进计划管理、劳动管理、技术管理、财务管理、物资管理和收益分配工作，克服经营管理工作的盲目性，自觉地按自然规律和经济规律办事，实现增产增收，为实现农业现代化多作贡献。

有的同志认为“增产是主要的，成本高点没关系”，“不抓成本，照样生产”，还有的同志担心“一抓成本，捆住了手脚，影响增产”。这是把增产和节约对立起来了，是违背自然规律和经济规律的。要知道，只管生产，不顾成本，只管花钱，不管花钱的经济效果，即使暂时能得到一点增产，但由于代价过大，发生亏损，这样的增产就不可能持久，继续下去就要受到经济规律的惩罚。只有既抓增产又抓节约，既抓生产又抓成本，才能实现持续的高产。有的同志认为“成本核算好是好，就是太麻烦，生产那么忙，那有时间管它”。应当承认核算成本，管理工作是要增加一些，但它能促进社队经营管理工作的改善，促进增产增收，这种“麻烦”就是必要的“麻烦”，有很大好处的“麻烦”。决不能因为增加一点工作就怕麻烦。而且随着工作经验的积累，业务的熟练，成本核算工作的效率也是会逐步提高的。

三、农产品成本核算的任务

农村人民公社基本核算单位核算农产品成本的任务可以

概括为四个方面：

（一）正确、完整、及时地计算出产品成本 农产品成本核算的首要任务是正确、完整、及时地计算出产品的实际成本。所谓正确，就是通过科学的方法，汇集生产费用和人工，计算出产品成本，如实反映产品生产过程中的各种消耗，不得以计划成本或估计成本代替实际成本；所谓完整，就是既要计算出各种产品的总成本和单位成本，又要计算出各种产品的分项目的成本，以便进行成本分析；所谓及时，就是及时计算出一定时期的完工产品的成本，以便总结本期工作，指导下期工作。

（二）监督生产费用的开支和人工的消耗，考核生产技术措施的经济效果 通过成本核算，对生产费用开支和人工消耗进行监督。开支要按政策、计划、制度进行审核，用工要按计划定额进行审核，发现问题，及时纠正。在有利于生产的前提下，大力节约各项消耗，坚持算了才用，反对用了再算。对生产技术措施，既要看到它对增产的作用，又要把它消耗和产量进行比较，看其经济效果。在保证增产的前提下，采用经济效果最高的技术措施。

（三）总结经验，挖掘潜力，寻求降低成本的途径 通过成本核算，认真开展成本分析：把本年的实际成本与计划成本比，看计划完成情况；与上年成本比，看变化趋势；与增产增收的先进单位比，看差距多大。通过对比，找出差异的程度，分析高低的原因，寻求进一步挖掘潜力，降低成本的途径，调动积极因素，克服薄弱环节，堵塞浪费漏洞，以不断地降低产品成本，实现增产增收。

(四) 及时上报成本报表，为国家领导农业生产和制定农产品价格政策提供资料。基本核算单位必须按照规定的时间和内容，向上级机关报送数字真实内容完整的成本报表。基本核算单位上报的成本报表经过逐级汇总，可使上级了解各地区各单位的成本水平，以总结先进单位的经验，加以推广，推动后进赶先进，先进更先进。有关部门可据以进行整理分析，作为制定技术政策和价格政策的重要参考资料。

第二节 农产品成本核算的要求

为了更好地完成上述成本核算的任务，每一个开展成本核算的基本核算单位要做好成本核算的基础工作，要遵守上级规定的成本开支范围，同时要做好一系列的组织工作，如确定成本核算的对象，规定成本计算的时间，确定成本项目和制定成本计算的程序。

一、要注意健全基础工作

成本核算是以生产单位的经济活动为基础的。要正确核算成本，就必须建立和健全与成本核算密切有关的基础工作，使生产过程中的消耗和成果，及时而又正确地反映出来。这些基础工作包括：制订各项消耗定额，建立各项消耗和成果的原始记录，规定成本核算有关人员的职责等。

(一) 制定各项消耗定额 定额是生产单位在一定的技术、经济和自然条件下，对生产资料消耗和人工消耗所规定的标准。在成本核算工作中，各项消耗定额是制定成本计划

的依据，是分配某些不能直接计入产品成本的费用和人工的依据，也是考核生产消耗的依据，正确地制订定额有着十分重要的作用。基本核算单位应当制定以下三类定额：

1. 材料物资消耗定额：属于这一类的定额有种子、化肥每亩耗用量定额；每头役畜的饲料消耗定额；拖拉机每标准亩主燃油、副油消耗定额；抽水机每马力小时电力、燃料消耗定额等。

2. 工作定额：属于这一类的定额有：人工定额，畜工定额，拖拉机的班次作业量定额等。人工定额就是社员完成一定的作业应得的劳动工分（或需要的天数）；畜工定额就是役畜完成一定的作业需要的牲畜工日；拖拉机班次作业量，就是一台拖拉机一个班次应完成多少作业。

3. 其他费用开支定额：属于这一类的有固定资产的年修理费定额；小农具的年购置费和修理费定额；每单位产品应分担的管理费定额等。

各项定额的制订，应当发动群众根据过去的实际数额，结合本年的生产条件、生产任务和增产节约措施加以确定。定额指标必须既先进又切合实际，已经落后的定额要及时修订。

定额制定以后，要按定额进行监督和考核。材料物资领用时，有消耗定额的，按照消耗定额发料，没有消耗定额的，按合理需要量发料，防止宽打窄用，造成浪费。剩余的材料物资要及时办理退库或结转下期使用，不能不管用了或剩余都列入成本。各项用工和费用开支也要坚持按定额进行考核，使定额在促进生产和降低成本方面发挥积极作用。

（二）建立各项消耗和成果的原始记录 原始记录是反

映基本核算单位生产经营活动的原始资料，是登记和分配各项费用和用工的基本依据。没有原始记录，成本核算就无法进行，原始记录不真实，成本核算就不正确，就要出现“假帐真算”，徒劳无用。所以，原始记录是成本核算的一项特别重要的基础工作，在开展成本核算前，必须按要求认真建立和健全原始记录。

基本核算单位的原始记录有：各种作物各项作业的用工记录，各种作物各项作业耗用各种材料、物资的记录，畜力作业的畜工日记录，拖拉机作业的作业亩及折合标准亩记录，排灌作业的马力小时或千瓦小时记录和各种作物排灌的亩次数记录以及各种农副产品的收获、出入库、交售分配的原始记录等。

原始记录既要符合成本核算的要求，又要简便易行，讲究实效。各项原始记录要有专人登记，并且要规定审核制度。原始记录必须如实反映情况，不许按估计数登记。

(三) 规定成本核算有关人员的职责 基本核算单位的成本核算工作由会计员、记工员和保管员等分工协作共同完成。会计员负责成本核算的全面组织工作和具体核算工作。这些工作包括指导记工员、保管员和其他有关人员填好原始记录，审核和汇总有关原始记录，登记“作物费用成本明细帐”和“作业费用成本明细帐”，登记“用工登记簿”，编制各种费用分摊表和“农作物人工费用计算表”，编制成本报表和进行成本分析，此外还要负责编制成本计划和各项消耗定额的制定和修订工作。记工员负责填记“记工单”。保管员负责填记各种物资消耗数量和用途的原始记录。此外，

机械作业、排灌作业、畜力作业的作业项目、作业量和作业地点也应有专人负责填报。

二、要严格遵守国家规定的成本开支范围

为了正确计算农产品成本，必须正确划分和严格遵守成本开支范围，这是成本核算的一条重要原则，也是一项十分重要的基础工作。

根据农产品成本的概念，凡是为生产和销售农产品而消耗的一切费用都属于成本开支的范围。具体包括：（1）种子、肥料、农药、燃料、电力、役畜饲料等消耗的费用；（2）生产和管理用固定资产的折旧费和修理费；（3）小农具的购置和修理费；（4）办公、差旅、邮电等费用；（5）库存物资的盘亏、贷款的利息等；（6）产品的包装和运输费用；（7）产品生产消耗的全部人工费用。

库存物资的盘亏、贷款的利息是属于非生产性的支出，与产品价值的形成没有关系，但把它计入产品成本，有利于促使生产单位加强物资和资金管理，以减少成本中的这一部分支出。

凡是有专门资金来源的开支，如公积金、折旧基金、储备粮基金、公益金等开支，不能挤入产品成本；当年不受益的农田建设用工和各种非生产用工不能挤入产品成本；凡是不符合财务制度规定的不合理不合法的开支，不能支付，也不允许记入产品成本。但是本来属于成本开支范围的费用，必须记入产品成本，不允许少记漏记。

基本核算单位是实行农林牧副渔综合经营的，要分清五

业费用和用工的范围，不能把不属于农业的费用和用工算到农业上去。此外还要把本年作物和下年作物（越冬作物）的费用和用工的界限分清，属于下年作物的费用和用工应结转到下年，由下年作物负担成本。

基本核算单位实行奖励制度奖给社员的奖金，是否计入农产品成本，要区别不同情况处理。和增产节约有关（如生产队对作业组或个人超额完成一项或几项指标的单项奖或综合奖），属于劳动报酬的补充，这部分奖金，可作为社员劳动报酬参加分配，作为人工费用，摊入农产品成本。农区生产队为了鼓励役畜、种畜饲养员，使役员管好、用好、繁殖好大牲畜，实行几定一奖，这部分奖金起着恢复和增添固定资产的作用，因此，应从公积金中开支，不要列入农产品成本。为了表彰先进作业组、先进工作者，生产队发的奖状、锦旗、茶缸、毛巾等，属精神鼓励性质，可以从管理费中开支，年末随管理费分摊，计入农产品成本。为了鼓励计划生育、模范卫生员以及从事集体福利事业的先进工作者发的奖金，可从公益金中开支，不应列入农产品成本。

三、要正确确定成本核算对象

所谓成本核算对象，就是为计算产品成本而确定的归集生产费用的各个对象，换句话说，也就是成本的承担者。确定了成本核算对象，就可以按各成本核算对象归集和分配费用，以计算其实际成本。基本核算单位的成本核算对象，应根据“分别主次，区别对待，主要从细，一般从简”的原则来确定。既要考虑本单位生产的特点和经营管理的要求，又

要考虑国家的需要。国家农委目前要求重点核算的作物有水稻、小麦、棉花、玉米、甜菜、油菜、花生、大豆、甘蔗九种。这是就全国范围而言，各个基本核算单位应把这个要求与本单位的具体情况结合起来，突出重点，抓住主要作物，把成本算准、算细。次要作物可以合并为一个作物组核算成本。

四、要正确规定成本计算的时间

以农业生产为主的基本核算单位，一般的成本计算期是一年。因为农业生产周期比较长，收获期又比较集中，在年度中生产费用和用工发生又很不均衡，为了适应这种特点，以一年计算一次成本较为合适。成本计算一般在实际劳动日值确定以后，年终结帐以前进行。

五、要确定成本项目

成本项目就是生产费用按经济用途进行的分类，它说明生产费用用到那里去了。有了成本项目，就可以正确组织成本核算，能够比较清楚地反映出产品成本的内容和构成，便于进行成本分析，考核各种消耗定额的执行情况，加强经济核算。基本核算单位的成本项目分为：

1. 人工费用：指各种作物实际消耗的直接用工和应摊的间接用工的折价。

2. 种子：指各种作物实际耗用的自产和外购的种子费用。自产种子按国家规定价格计价，外购的种子按买价加运杂费计价。

3. 肥料：指各种作物实际耗用的化肥、绿肥和其他肥料

费用，包括社员投肥中用现金支付的部分。外购肥料按买价加运杂费计价，种植的绿肥按种子费用计价，自制颗粒肥按原材料成本计价，社员投肥按实际付给现金数计价。

4. 农药：指各种作物实际耗用的自产和外购的农药费用。自产农药按原材料成本计价，外购农药按买价加运杂费计价。

5. 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。包括支付给农机站（队）的机械作业报酬和自有拖拉机及其他农业机械开支的费用。

6. 排灌作业费：指各种作物应负担的排灌费用。包括支付给排灌站的生产用水费和自有排灌设备开支的费用。

7. 畜力作业费：指各种作物使用役畜从事田间作业和运输的费用。包括饲料和褥草、畜舍、畜力农具的折旧费、修理费、医药费、役畜折旧费等。

8. 其他直接费用：指上面没有包括的能直接记入作物成本的费用。

9. 农业共同费：指与各种作物生产有关需要经过分摊记入作物成本的费用。包括集体所有农业用的小农具的购置和修理费用，当年投资当年受益的小型农田建设开支的材料工具费用，种子饲料仓库的折旧费和修理费等。

10. 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。

基本核算单位应按照以上十个成本项目汇集各种作物的费用，不得随意减少，如果根据生产特点和成本管理的要求，需要对某种作物增设成本项目时，可以增设，但编制成本报表时仍应按规定的成本项目填列。