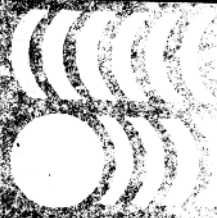




实用农产品 成本调查



顾问: 何焕炎 (国家统计局农调总队总队长兼农村司司长、高级统计师)

陈继信 (国家统计局统计干部培训中心主任、高级统计师)

朱向东 (国家统计局农调总队副总队长兼农村司副司长、高级统计师)

朱昌延 (黑龙江省统计局副局长、高级统计师)

主 编: 王鸿韬

副主编: 王 炜 郑云阳 孙世安

编 委: (按姓氏笔划为序)

王 炜 王鸿韬 王继光

孙世安 李英杰 郎晓文

郑云阳 陶维丽 康世龙

内 容 提 要

本书是农作物种植业产品有关成本调查的理论与实践的工具书。内容包括我国农产品成本调查的沿革、成本调查的概念、人工费用核算、物质费用核算、成本核算以及农产品成本调查工作过程、农产品成本资料的整理和分析、农产品成本与国民经济核算等。本书以实际操作为主，适合从事农产品成本调查的实际工作者及理论研究工作者参考。

序

成本，是左右经济效益的一个根本问题。成本的降低，意味着在生产中活劳动和物化劳动的节约，意味着资金、人力、物力、财力的节约。节约是社会主义经济的基本原则。任何时候的任何经济活动都要力争以最小的消耗取得最大的成果。农产品成本对于国家理顺农产品价格，调整农业生产布局，安排好农业以至整个国民经济发展比例，对于生产经营单位降低消耗、提高效益都有着十分重要的作用。《实用农产品成本调查》一书是作者多年从事农产品成本调查工作实践经验的总结。本书理论联系实际，对于农产品成本调查的方法、程序、指标、计算、整理、分析等问题都有独特的见解，而且深入浅出，通俗易懂，十分适合从事实际工作的同志使用，也可供从事理论研究和教学工作的同志参考。

由于农产品成本在经济研究和经济实际工作中都是一个比较复杂的问题，不少同志接触之后，又浅尝辄止，本书作者以锲而不舍的精神，努力对实践中的问题进行理论概括。因而，本书的出版可对于当前农产品成本理论研究和实践探索之不足有所补益。这是十分令人高兴的事情。当然，本书也有许多不足之处，恕我不一一指出，望读者不吝指教。

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters, likely the author's name.

加强农产品成本调查
与科研促进物价改革

戴汉忠

说 明

《实用农产品成本调查》是一部有关农产品（主要是农作物种植业产品）成本调查理论与实践的工具书，专业性和实用性较强。全书共分九章。内容包括：我国农产品成本调查的沿革、农产品成本调查的概念、人工费用核算、物质费用核算、成本核算、农产品成本调查工作过程、农产品成本资料的整理、农产品成本资料的分析、农产品成本与国民经济核算等。

本书以实用为主，深入浅出，通俗易懂，适合从事农产品成本调查的实际工作者及理论研究者参考。

参加本书写作的有陈继信（第一章）、李英杰（第二章）、郎晓文（第三章）、王继光（第四章）、陶维丽（第五章）、孙世安（第六章）、康世龙（第七章）、郑云阳（第八章）、朱昌廷（第九章）。

本书写作过程中，得到了何焕炎、陈继信、朱向东、姜荣莹（原黑龙江省统计局局长）、徐乐生（国家统计局农调总队组织指导处处长）等同志的指导与帮助；书中主要内容经何焕炎、陈继信、刘德岭（原国家统计局农调总队副司长级调研员、高级统计师）、刘春生（黑龙江省统计局总统计师、高级统计师）、刘宗鹤（北京农业大学教授）、刘庆先（原吉林省城乡调查队副队长、高级统计师）等同志审核。

国家统计局局长张塞同志为本书写了序言；黑龙江省副

省长戴谟安同志为本书题了词。

在此谨向上述同志及给予我们热情帮助和支持的其他同志及有关部门，致以衷心的感谢。

由于我们的理论水平和实践经验所限，书中难免有错误，恳请同行专家和广大读者批评指正。

《实用农产品成本调查》编委会

1990年5月

目 录

第一章 我国农产品成本调查的沿革	(1)
第一节 农产品成本概念的形成.....	(1)
第二节 国家开展大规模成本调查的简要情况.....	(4)
第三节 农产品生产成本核算中人工费用的核算问题.....	(6)
第二章 农产品成本调查的基本概念	(8)
第一节 农产品成本的实质与形态.....	(8)
第二节 农产品成本调查的作用和任务	(16)
第三节 农产品成本调查的特点、原则和方法	(20)
第四节 农产品成本调查的对象及内容	(27)
第三章 人工费用核算	(33)
第一节 人工费用核算的意义及方法	(33)
第二节 人工消耗量的统计	(34)
第三节 人工费用的核算	(40)
第四章 物质费用核算	(44)
第一节 直接物质费用的核算	(44)
第二节 间接物质费用的核算	(53)
第五章 农产品成本核算	(58)
第一节 生产成果核算	(58)
第二节 农产品成本的核算	(64)
第三节 农业经济效益指标的计算	(75)
第四节 农产品成本核算中一些特殊问题的处理方法	(81)

第六章 农产品成本调查的工作过程	(85)
第一节 农产品成本调查的组织形式	(85)
第二节 农产品成本调查程序	(94)
第三节 农产品成本调查整理卡	(116)
第四节 农产品成本调查工作的检查指导	(130)
第七章 农产品成本资料的整理	(135)
第一节 农产品成本资料的整理原则及形式	(135)
第二节 农产品成本资料的整理方法	(136)
第三节 农产品成本资料的微机处理	(156)
第四节 CB 系统介绍	(164)
第八章 农产品成本资料的分析	(189)
第一节 农产品成本分析的任务	(189)
第二节 农产品成本分析的方法	(190)
第三节 农产品成本分析报告的写作	(214)
第九章 农产品成本与国民经济核算	(221)
第一节 农产品成本核算在国民经济核算中的地位 和作用	(221)
第二节 农产品成本核算与国民经济核算的联结	(222)
第三节 农业投入产出表的编制方法	(228)
第四节 农业投入产出表的应用分析	(236)

第一章 我国农产品成本调查的沿革

第一节 农产品成本概念的形成

解放前，中国是一个半封建半殖民地国家，广大农村的商品经济不发达，主要是一家一户小农经营的自然经济，成本核算只是一种潜在意识。农民希望种瓜得瓜，种豆得豆，以收入多少来考虑经营问题，所得的数量越多越好，至于生产的花费、生产的投入，诸如种子、肥料，则是有了就投到生产中去，自己所没有的也要东借西凑以应农时的需要。人工的投入，多不作为成本的一个因素加以考虑，成本分析、效益分析没有提到议事日程。长期以来，形成一种重视收入忽略支出的观念。

在资本主义前期，由于受客观条件的限制，没有形成成本的概念。到了资本主义时期，马克思科学地分析了资本主义商品生产，明确指出产品成本是由物化劳动和活劳动中，劳动力为了自身生存及劳动力再生产所需的劳动价值所组成，才使成本的概念完整起来。马克思说：“按照资本主义方式生产的每一商品 W 的价值，用公式来表示是 $W = C + V + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ，那么，在商品中剩下来的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值”（《马克思恩格斯全集》第 25 卷第 30 页）。在社会主义条件下，劳动者为社会创造的那部分价值，通过计划渠道进行再分配，也不包括在

成本之内。

无论从社会角度来考察，还是从生产单位角度来考察，产品成本就是 $C+V$ 的货币表现，这是产品成本的经济实质。但是应该注意到社会产品成本中的 $C+V$ 和个别单位成本的 $C+V$ 在量上不一定相同，前者反映的是社会平均消耗，后者反映的是个别单位的个别劳动消耗。

由于农业生产中固有的特点，农产品成本的概念有着自己的特点：

1. 由于农业生产与自然的（生物学的）再生产过程是密切相结合的，虽然这个过程始终是在人们积极参与之下，在人们的控制之下进行的，但毕竟农业的生产周期与工作期是不一致的。由于农业生产期间持续较长，而劳动时间产生了停歇现象，因而在不同的农业工作期间对劳动力就有不同的需要，农闲时的劳动力其工值应不应该计算在农产品成本中呢？这是在计算农业用工时需要统一确定的问题。在实际统计中，没有计算这种农闲工，因为农村用工按实际出勤天数进行计算。

2. 土地参加农业生产。在工业中土地只作为空间作业的基础、存在的场所，但在农业中土地却是起着积极作用的主要生产资料，而且这种生产资料是不可以用任何其他的生产资料来代替。土地所处的地理位置、日照程度、水源情况、土壤肥力程度等都直接影响产量，所以考核生产单位经营成果时，必须考虑这些因素对农产品成本的影响。

3. 农产品的生产周期长，多数是一年一次，因而成本计算往往只能一年计算一次；同时，农业的投资效益又可以连续很多年，如水利设施、土壤改良、土地平整等投资可以多年产生效益，所以农产品成本的计算，要特别重视如何科学

分摊费用，计算各项设备的折旧情况。

关于划分固定资产的标准，目前意见并不一致，过去沿用 1980 年时的规定，即单位价值 30 元以上，使用年限在二年以上。各地已经提出，随着物价的变动，应进行调整，现已改为单位价值 50 元以上，使用年限在二年以上。固定资产是乡村进行生产建设的重要物质基础，它在生产过程中耗费的价值，应通过折旧计入产品成本。目前农村固定资产统计的范围较小，水库、堤坝、水渠、晒场等均不列为固定资产，不提折旧费，役畜一般也“以生顶死”，果树林木有“自然增殖”，一般也暂不折旧。

4. 农业副产品的计算问题，按照成本核算的要求，农业副产品都应该作价计算收入，使用了的副产品均应作价计入成本，但考虑全部作价，会计计算比较复杂，因而采用出售部分、农户自用部分、转为工副业作原料的副产品合理作价，计算收入，并在作物总成本中包括创造这些收入的成本；农牧业内部相互利用的副产品，不作价计算收入，不计入成本。

5. 跨年度作物的开支、用工的核算问题。按现行的会计制度要求，各项费用列入当年开支，用工参加当年分配。为了准确计算各项产品的成本，下一年收获的作物，开支结转下年，由下年收获的作物负担费用和用工，本着谁受益谁分摊的原则计入成本。

另外，农田基本建设用工，虽然多年受益，但为了计算方便，一般采取 1~3 年摊销的方法计入成本。

第二节 国家开展大规模成本调查的 简要情况

1954年，随着互助合作运动的发展，农业生产的基层单位由农户转向集体，主要农业生产由农业合作社经营。农业合作社经营收入约占当时整个农副业收入的2/3左右。1955年以后，农业合作化的高潮迅速形成，通过土地、牲畜等生产资料入股，劳动力集体调配，生产统一安排，很快组成了集体所有制经济。集体经济负责组织生产、统一管理、统一核算、统一安排社员生活。在合作化初期，1955年毛泽东同志指出：“提高劳动生产率、降低成本，是任何一个合作社都必须做的工作”。当时的中央农村工作部和国家统计局都作了不少调查研究工作，学术界也进行过热烈的讨论，确认农产品成本资料是国家制定农产品价格政策，指导农业生产，研究农业生产合理布局的重要依据，是计算农业总产值、净产值，比较多种经营经济效益的重要依据。国家统计局为了开展工作的需要，在1957年开始进行主要农产品典型调查；1957~1960年，每年选择100个生产队进行调查；1961年选择406个生产队进行调查；1962年选择了315个生产队进行调查，1965年选择479个生产队进行调查。1962年以前主要调查粮食作物，1965年除对6种粮食作物进行调查外，还选择137个生产队对4种经济作物进行调查，选择44个生产队对3种油料作物进行调查。1959年为了加强和推动成本调查工作的发展，中央农村工作部下发了《关于农村人民公社试行农产品成本核算的意见》。但由于当时对社会主义经济的利润问题在认识上有偏差，加上对这项工作抓得不紧，工作进展不大。以后，林彪和“四人帮”

推行极左路线，大肆鼓吹“只算政治帐，不算经济帐”，农产品成本核算工作基本上停顿了。党在农村的各项方针、政策，经营管理规章制度也遭到严重破坏，生产不计成本，投资不问经济效益，损失和浪费越来越大，严重影响了积累和社员分配的增长。粉碎“四人帮”后，人民公社经济核算工作逐步有所加强。1976年又在3500个生产队对1975年的主要经济作物进行成本调查，1977年又对6种粮食作物（稻谷、小麦、谷子、玉米、高粱、大豆）、3种油料作物（花生、油菜籽、芝麻）、4种经济作物（棉花、烤烟、麻、糖料）进行了调查。

1979年国家农业委员会通知各省、市、自治区农委（办），转发《农村人民公社农产品成本核算座谈会纪要》指出：“逐步开展农产品成本核算，是整顿和提高人民公社经营管理工作的基础环节，也是妥善安排国家、集体和社员三者利益的根本依据。这项工作早在合作化时期就开始研究，现在到了应该着手的时候了”。并指出：“随着党的工作重点的转移，农业现代化进程的逐步加快，新设备和新技术的采用，生产内容的增加，家业越来越大，经济往来越来越多，经济管理必须跟上新的形势，必须按照经济规律和自然规律办事，进行经济核算，采用经济手段管理经济，制订出一套科学的管理制度和办法。成本核算是进行经济核算的重要内容，也是提高社队经营管理水平的重要工具。”

1980年开始，农业部还试办了对150个点的主要产品进行连续成本核算工作，这项工作的调查点已达300个，现在仍继续进行；在统计部门中，黑龙江省农调队一直坚持开展成本调查与分析。各方面开展农产品成本调查和所调查取得的资料，正受到重视，正逐步提到重要的议事日程，开展

农产品成本核算工作将会有更好的条件与环境。

第三节 农产品生产成本核算中人工 费用的核算问题

人工费用是农产品成本的重要组成部分。为了正确地核算人工费用，要解决两个问题，一是人工消耗量的核算，一是人工工价的确定。

一、人工消耗量的核算

要正确核算人工消耗量，首先应划清各项用工的界限，其次要建立分作物、分项目的原始用工纪录和登记簿。

首先要划清生产用工和非生产用工的界限。凡是与农作物生产有关的用工称为生产用工，应计入产品成本；凡是与农作物生产无关的基本建设用工、集体福利事业用工、社会义务工等称为非生产用工，不应计入产品成本。经营管理用工是非生产直接用工，缺它生产就不能进行，它是管理生产不可缺少的，应计入产品成本。其次要划清直接用工和间接用工的界限。直接用工是指与农作物生产直接有关，并能直接计入各种有关作物成本的用工。例如整地、播种、施肥、灌溉、除草、防治病虫害、收割、入库、销售等用工。间接用工是指各种作物共同耗用的，需要经过一定的分摊手续，不能直接记入各种作物成本的用工。属于这类性质的用工有积肥工、役畜饲养工、农业共同用工、经营管理用工等。

最后应划清上、下年度作物用工的界限，也就是要正确处理跨年作物的用工问题。属于上年度播种、今年收获作物的用工，应将上年度的用工转入今年收获作物的成本内；属于今年播种，来年收获作物的用工，应将今年用工转入来年收获作物的成本内，以便正确计算农产品成本。

二、人工作价的问题

农村以生产为核算单位集体经营时，量入分配，社员收入采用分红的形式，因此除了个别作物价格过低，十分不合理才会出现价格不敷实际生产成本的现象之外，绝大部分作物的价格是在补偿实际生产成本之后，还有或大或小的毛收益。因此成本的变化不光受投入物化劳动和活劳动的影响，同时还直接受分配制度的影响，造成经营好，节约物化劳动，而活劳动分配收入高的队，其成本高，反之经营不善，活劳动分配收入低的队，往往成本就低。分户经营之后，一般没有分配收入了，如何估计人工折价更是一个复杂的问题。为了进行历史对比和横向对比，需根据不同的需要，采用不同的方式计算人工作价，从而核准活劳动消耗。

实际调查的农产品成本，一般是指实际生产成本，这就是说：第一，生产成本仅包括产品生产中直接和间接耗用的人工和物化劳动，既不包括出售农产品时所使用的人工畜工及其它开支，也不包括缴纳的农业税；第二，生产中使用的，人工都是按农民实际分配收入作价计算，因而据实际工价计算的农产品成本和实际收益率，是衡量不出农产品价格偏低或偏高幅度的，要确定农产品价格偏低或偏高幅度，就需要找出一个合理的工价标准和收益尺度。这个尺度如何选择，对此争论较多。东欧一些国家多倾向于按国营农场工作人员相同工种的工资水平计算，一般农民工价按国营农场普通粗壮工的工资水平计算是合理的，再考虑到农场农工都是壮劳动力，而农村劳动力除整劳动力以外，还有半劳动力，劳动效率也不及农场。根据折算分析，农场工人每天的工价约比农村平均整半劳动力高 30%，这是一个值得论证的参数。

第二章 农产品成本调查的基本概念

随着商品生产的发展，人们产生了成本这个概念，随后逐渐形成了一门新的学科——成本学。人们在商品交换中，为了把不同价值和使用价值的商品相互交换，需要有个尺度，因而出现了商品的价格。商品的价格又与成本有着密切的联系。生产经营者和社会工作者在不断总结社会实践的基础上，创立和发展了成本学科，使成本作为一种指导和调节生产的科学手段，在近代社会生产中得到了广泛应用。

研究成本也同研究其它事物一样，必须抓住重点，对其进行科学细致的分析，从中找出固有的规律及与相关事物的联系，以便在实践中加以应用。本章重点阐述农产品成本的概念、实质、农产品成本调查的作用、任务、特点、原则、方法等基本的理论问题。

第一节 农产品成本的实质与形态

研究农产品成本，首先要说明什么是成本，成本的实质是什么，成本的各种形态及成本与价格的关系等问题。

一、什么是农产品成本

首先需要说明的是什么是成本？成本的实质是什么？

成本是商品价值的重要组成部分。

商品的价值，包括三个方面的内容：在资本主义社会为生产消耗的不变资本价值、可变资本价值和剩余价值；在社会主义社会为生产中消耗的生产资料价值、劳动者为自己劳