现代高素质农民培训教材

TRAINING MATERIALS

FAMILY FARM COST CONTROL

家庭农场成本控制

李克合　刘艳　于飞　主编



山东城市出版传媒集团·济南出版社

TRAINING MATERIALS

FAMILY FARM COST CONTROL

家庭农场成本控制

[redacted]



图书在版编目（CIP）数据

家庭农场成本控制 / 李克合，刘艳，于飞主编. -- 济南：济南出版社，2020.8

现代高素质农民培训教材

ISBN 978-7-5488-4446-4

Ⅰ. ①家… Ⅱ. ①李… ②刘… ③于… Ⅲ. ①家庭农场—农场管理—成本控制—技术培训—教材 Ⅳ. ①F306.1

中国版本图书馆CIP数据核字（2020）第131979号

出 版 人　崔　刚
图书策划　程永贵　胡长粤
责任编辑　胡长粤　李　媛
实习编辑　刘秋娜
封面设计　胡大伟

现代高素质农民培训教材：家庭农场成本控制　李克合　刘　艳　于　飞　主编

出版发行　济南出版社
地　　址　济南市市中区二环南路1号（250002）
发行电话　（0531）86922073　67817923
　　86131701　86131704
印　　刷　山东天马旅游印务有限公司
版　　次　2020年8月第1版
印　　次　2020年8月第1次印刷
成品尺寸　140mm × 203mm　32开
印　　张　45.75　本册5.25印张
字　　数　960千
定　　价　260.00元

（济南版图书，如有印刷质量问题，请与印刷厂联系调换）

《现代高素质农民培训教材》编委会

主　任： 赵　冰　张韶斌

副主任： 石敬祥　李　洁　王彩文　赵　海　李鲁涛　毛　松

成　员： 张利云　马秀珍　汪训伟　王培庆　徐东森　程国君
郭东坡　杜春莲　孙文浩　王宏斌　赵科举　程培峰
孙志智　刘子康　刘照金　左振朋　王忠坤　衣明圣
吴　新　王　霞　范长新　丁美英　周少华

《家庭农场成本控制》编委会

主　编： 李克合　刘　艳　于　飞

副主编： 王志远　尚子焕　高　爽　张迎华　刘朴生　李林丽
李文珊　吕　娴

编　者：（排名不分先后）
孟祥峰　赵光明　陈志品　房文峰　张冬菊　梅兴旺
王晓瑞　许怀秀　王　霞　侯　伟　陈胜堂　张荣荣
崔秋荣

编写说明

传统成本管理与控制理论是指在经营主体内部预测、决策、成本控制与管理的工具，一直是经营主体资源合理利用、减低成本、提高经济效益的重要手段，认为成本管控主要来自经营主体内部资源的利用，不注重外部市场环境和自身持续发展，更没有关注主体内部竞争优势的培养。因此，其主导思想是内向的、局部的和短期的。这种观念与现代农业经营主体的战略发展不相符。尤其是党的十八大以后，党和政府对农业农村经济指导方针发生重大变化，大力提倡以家庭为单位的家庭农场经营主体建设，由此可见，家庭农场生产成本管理与控制理论需要更新和完善是现代农业发展的要求，也是美丽乡村建设和乡村振兴战略的需要。

《家庭农场成本控制》是吸收新理论、剖析典型案例的实用性教材，是结合我国农业农村发展实际，适应党的新形势，对新型经营主体带头人进行培训的系列教材之一。该系列教材是由山东省农业广播电视学校（山东省农村科技教育培训中心）组织编写的新型经营主体带头人培训指导用书。习近平同志指出：要加强新型职业农民培训，着力培育新型职业农民。十八大以后的中央1号文件多次提到，要加快培育新型农业经营主体，促进现代农业的快速发展，从根本上解决我国粮食和主要农产品的有效供给，扎实推进实施乡村振兴战略。为贯彻

中央决定精神，农业部从2012年开始新型职业农民培育试点，2014年启动了新型职业农民培育工程，并列为下一步工作重点之一。为适应形势需要，扎实推进我省新型经营主体培训工作的实施，我们组织编写了新型经营主体带头人培训系列教材，旨在为新型经营主体带头人拓宽视野，更新观念，了解企业创办的一般过程和有关知识，提高其经营管理能力。

该教材汇集了编者多年农民培训实践经验，利用有关财务管理的理论，紧扣当前我省三农的实际情况，深入浅出，易懂、易学、有用、好用、够用，注重理论联系实际，采用大量的案例及分析，突出实践能力的培养，力争让学习者能够达到举一反三、触类旁通的目的。教材编写过程中借鉴了有关培训教材的相关资料，得到了相关单位及人员的大力支持，在此一并表示衷心感谢。同时，由于编写人员水平所限，错误及不当之处在所难免，恳请广大读者批评指正，以便在教材修订过程中改正提高。

编　者

2020年2月

目　录

第一章　家庭农场生产经营成本概述…… 001
第一节　家庭农场成本构成…… 002
一、家庭农场成本项目…… 002
二、家庭农场经营成本的特殊性…… 004
第二节　当前我国农业生产经营成本控制的困难…… 005
一、我国农业生产经营的现状…… 005
二、农产品经营成本核算基础工作及核算方法… 010
三、农业生产经营成本管控中存在的问题…… 026
四、加强成本管控的主要措施…… 030
第二章　家庭农场采购成本管理…… 033
第一节　采购项目与途径…… 033
一、采购项目构成…… 033
二、采购方式的选择…… 034
第二节　影响采购成本的因素…… 042
一、采购人员素质要求…… 042
二、采购流程的设计…… 046
第三节　控制采购成本技巧…… 049

一、控制采购数量与质量…… 049
二、完善采购制度建设…… 052
三、合理确定采购价格…… 052
四、优选适合的供应商…… 053
五、加强采购物品检查…… 053
第三章　家庭农场生产成本管理…… 055
第一节　明确生产流程…… 055
一、农业生产过程…… 056
二、种植业生产流程…… 057
三、养殖业生产流程…… 066
第二节　控制生产成本…… 068
一、原料成本…… 069
二、人工成本…… 069
三、农业环境成本…… 070
四、种植业生产成本的核算…… 077
第四章　家庭农场销售成本管理…… 085
第一节　农产品销售渠道…… 085
一、农产品市场构成…… 085
二、农业销售途径的拓展…… 089
第二节　降低农产品销售成本方法…… 093
一、包装提高利润从而降低成本…… 093
二、好品牌开拓新市场…… 095

三、新型农民经营主体需要哪些合适的渠道…… 098
四、农产品促销途径…… 102
第五章　家庭农场案例分析…… 107
〖案例一〗种植业生物资产核算…… 107
〖案例二〗林地散养鸡，降成本增效益案例…… 122
〖案例三〗散养柴鸡投资与利润分析…… 126
〖案例四〗肉羊养殖投资效益分析…… 130
〖案例五〗物流问题案例剖析…… 134
〖案例六〗生猪养殖账务设计及成本核算…… 143

第一章　家庭农场生产经营成本概述

2013 年 1 号文件助力家庭农场，家庭农场的发展得到更好的推动，进入传统农业向现代农业转型与跨越的新阶段。家庭农场的发展在得到政府支持的同时，也是现代农业发展的必然结果。无论是社会还是时代，都为家庭农场的发展提供了有力的保障，在家庭农场的发展中，土地是基础，成本控制是重要环节，只有把握好成本控制，才能更好地发挥家庭农场本来紧张的资金的效用，提质增效。

农产品成本是农产品价值的一部分，农产品成本因种养方式不同差别很大，成本的构成也不尽相同。概括讲，主要包括农、林、牧、副、渔各业产品所耗费的种子、饲料、燃料、生产工人工资、农机具折旧以及因管理生产和为生产服务而发生的各种费用。作为养殖业还要多出养殖机具的利用和养殖对象的投资。由于农业生产经营实行一业为主、多种经营，所以对于农林牧副渔各业的主要产品应单独作为成本计算对象，核算成本，次要产品可以分业合并计算成本。生产一定种类、一定数量的农产品所消耗的生产资料和劳动报酬费用之和，一般用单位农产品成本表示。此外，种植业中还常计算单位面积成本或亩成本，畜牧业中计算饲养日成本等。单位农产品成本一般与单位面积成本或每头畜、禽饲养日成本成正比，而与农作物

单位面积产量或畜、禽产品率成反比。所有这些知识点都是成本核算的基础。

第一节　家庭农场成本构成

一、家庭农场成本项目

一般可包括：直接材料、直接人工、其他直接支出以及间接费用等。直接材料是指农业生产过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件，外购半成品、燃料动力等；直接人工是指直接从事生产经营人员的工资、奖金、津贴和补贴；其他直接支出包括直接从事生产经营人员的职工福利费用等；间接费用是指为组织和管理生产所发生的管理人员的工资及福利费用、折旧修理机、机物料消耗、低值易耗品摊销、水电费、办公费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、试验费、劳动保护费、土地开发费摊销等。由于农林牧副渔业的生产受自然生长周期的影响，因此，成本计算期不可能完全一致。一般而言，对经常有产品产出的橡胶、乳牛、家禽，对一年只收获一次或几次的粮食、棉花、果、桑、茶等产品，应在产品的收获月份计算产品的实际成本，因此，农业产品成本计算期可以是定期的，也可以是不定期的。为了正确计算农业生产成本，应按不同的生产类型分别设置农业生产成本、林业生产成本、畜牧业生产成本等账户。对于辅助生产费用、机械作业费用，可以在各业生产成本账户下分别设置辅助生产、机械作业费明

细账户进行归集分配，也可另设一级账户进行核算，先按费用发行的地点进行归集，然后分配计入各业成本明细账中。

农产品成本一般由以下一些费用支出项目构成：①固定资产折旧费，如农机具、役畜、生产建筑物的折旧费等；②劳动对象和低值易耗品的费用，如种子、肥料、饲料、农药、燃料、电力、机耕的费用等；③劳动报酬开支；④生产管理费用。在实际核算中，严格按照国家规定，确定某些费用开支项目列入或不列入成本，是保证成本核算的真实性和可比性的前提。

为了便于分析成本的构成及其影响因素，还常将全部费用按其经济性质分为物质费用（物化劳动耗费）和用工折价（活劳动耗费）两大类。

也可按费用发生的范围分为直接费用和间接费用。前者包括种子、肥料、农药等物质费用以及直接生产用工的劳动报酬；后者包括部分固定资产的折旧、农田基本建设，以及用于农业管理的物质费用和劳动报酬等。此外，还可按费用与产量之间的关系分为固定费用（固定成本）和变动费用（变动成本）。前者不因产量的变动而变动，在一定时间内保持固定数额；后者随产量的增减而增减，不进行生产时即不发生。

关于农业中劳动报酬的计价问题，实行工资制的合作社与家庭农场一般按合作社、家庭农场章程的工资标准计算成本。在其他农业生产单位，不论是实行劳动工分制还是实行包干责任制，其农产品成本中劳动报酬的货币估值都较为复杂。一种意见认为应按生产单位的实际工价计算，以反映该单位的实际成本。另一种意见主张按统一的劳动报酬标准计算，以排除劳动报酬水平差异对成本的影响，使不同生产单位间的成本具有

可比性，并利于为合理确定农产品价格提供依据。

二、家庭农场经营成本的特殊性

由于农业生产的特殊性，在进行农产品成本核算时，还须考虑农产品成本的空间（地区、地块）和时间（年度）差异性；并须正确规定自产自用产品的估价办法以及不同作业、不同生产项目的共同生产费用和主、副产品费用的分摊办法等。

农产品成本的降低，是增加农业盈利、增加资金积累、实现农业扩大再生产和提高农业劳动者收入水平的重要条件。降低农产品成本的途径包括：采用先进技术，提高单位面积产量和畜、禽产品率，同时提高劳动生产率，节约活劳动消耗；合理施用肥料、农药，合理进行灌溉、播种，以提高技术措施的经济效果，节约原材料消耗；提高固定资产利用率，降低固定资产的折旧费用；合理调整农业生产布局和农业生产结构，提高农业投资效益等。

随着我国市场经济的发展，农业生产的经营模式也发生了重大的变革。当前，农业会计核算工作处于新旧准则过渡阶段，熟练掌握农业生产业务核算的会计人员欠缺，如何提高农业生产的会计核算水平迫在眉睫。农业会计人才要求了解核算内容的多样性。农业经营多涉及农、林、牧、副、渔、工、商、运、建、服等多种行业。

管理体制的复杂性。劳动时间与生产时间不一致，生产周期长，季节性与地域性强，农业生产的产品是有生命的动植物，生产农业经济是再生产和自然再生产相结合的结果。土地是农业生产不可替代的生产资料，农作物和畜禽必须依靠土地才能

生长和繁殖。产品的一部分属于国民经济所需的粮食和工业原料，要作为商品和产品出售；另一部分作为劳动对象不出售，直接由产品资金形态转化为储备资金形态。有的劳动资料和劳动对象可以互相转化。家庭农场既是农业生产的承包经营单位，又是农场成员的经营场所。

第二节　当前我国农业生产经营成本控制的困难

一、我国农业生产经营的现状

新中国成立以来，我国农业在整体上取得了很大的成绩，并为国民经济做出了巨大的贡献。纵观新中国农业发展的历史轨迹，我们可以看到：1949~1957 年农业总产值年均增长 8%；1958~1962 年，由于盲目推行大跃进，农业遭受破坏，增长缓慢甚至下降；1963~1965 年，农业生产恢复后，总产值年均增长近 20%；1966~1978 年，农业年均增长 3.1%；1979 年农业经济体制改革后，到 1984 年的六年间年均增长 7.6%；1985~1988 年农业出现新的停滞和徘徊，总产值年均增长仅 3.3%；1984~1994 年农业重新回升，总产值年均增长达到 4.7%。总的说来，农业一直处于较高速度增长状态。截至 2015 年，我国农业领域将出现一些值得关注的重要特征和变化趋势。首先，粮食安全压力将加大。根据中国科学院农业政策研究中心预测，虽然未来 5 年我国大米、小麦供需将保持稳定，但猪肉、禽肉和奶制品需求将大幅增加，这会导致我国玉米需求显

著提高。其次，石油价格变化和全球生物能源发展对农业生产和农产品价格的影响将加大。联合国粮农组织预计，能源价格的上涨将推高未来 10 年全球农业生产成本。与 1997~2006 年平均水平相比，未来 10 年小麦和粗粮实际价格预计将高 15%~40%，植物油实际价格将高 40% 以上。再者，随着全球经济一体化的推进和农产品贸易的发展，国际农产品价格波动对国内的传导作用将加快，跨国公司对国内食品市场的影响将加大，发达国家对我国农产品出口的限制将增多。

农业发展方式转变的大趋势和不断涌现的新热点，增加了“十二五”期间我国农产品市场调控的难度。进入“十三五”，我国粮食生产迎来连续“十二连增”，目前，我国已经建立起包括价格支持、直接补贴和贸易调控等手段在内的市场调控体系，有力地促进了农业生产稳定、市场稳定，但也面临一些考验：一是价格干预的边际效应在下降，有时很难实现政策目标；二是在 WTO 贸易规则约束下，国内政策支持空间将明显缩小。

如何进一步完善农产品市场调控机制？一是要明确调控的主要目标，着力解决供需方面的主要矛盾，并及时发布准确的市场信息，尽量减少对农产品市场的价格干预，让价格更准确地反映市场供求关系，提高资源配置效率。二是要选择更有针对性的直接收入补贴政策，并在改善农田灌溉条件、提高耕地质量、开发应用先进适用技术、推进农业经济结构战略性调整等方面加大支持力度。三是要完善相关的政策法规体系，规避国际贸易风险，维护国内农业产业安全，努力探索开放贸易环境下的农业发展模式和战略。此外，联合国粮农组织专家还呼

吁，在国际市场波动时，各国应进一步增强政策行动的协调性，避免推波助澜。然而，在国民经济迅速发展的今天，仍然存在着一些令人深省的问题，尤其是2015年玉米价格的断崖式下跌，给农业生产经营提出新的课题。

1. 我国农业劳动生产率低下

我国人口多、底子薄的基本国情，决定了农业劳动生产率不仅相对于国民经济中其他行业的劳动生产率较低，而且相对于世界上其他国家农业劳动生产率来说也是相当低的。中国农业科技整体水平与国外相差10~20年。科技在农业增产中的贡献份额仅为39%，而欧洲一些国家都在70%以上，美国高达80%。发达国家的农业科技成果转化率在60%左右，而中国仅为30%~40%。

2. 农业结构单一，与其他产业之间的关联度较差

农业产业结构单一，一直是我国农业存在的一个严重问题。过去传统的农业结构调整多局限于一些农作物种植面积的增减和适应供求关系变化的权宜之策上，而对整个农业的产业结构做根本性的调整并没有进行。我国农业结构的问题主要表现：在农业部门产出中生活资料比重较大，生产资料比重小；粮食生产比重较大，经济作物比重较小；狭义的农业即小农业比重大，而林、牧、副、渔业等广义的农业中应有的成分没有得到相应比例的重视。另外，农业与其他产业的关联度较差，与农业密切相关的交通运输业、产品加工业、服务业等没有得到较好的发展，从一定程度上抑制了农业的整体发展。

3. 农村经济增长方式粗放化，农业扩大再生产进程缓慢

由于农业生产规模的不经济、生产手段和耕作方式的落后、

劳动力和自然资源的浪费和不合理应用等原因，我国农业实现集约化增长仍然存在着较大的困难。农业经济怎样由单纯的速度数量型增长转变到以优质、高效为目标的质量效益型发展道路上来，将是实现我国农村经济飞跃的重要步骤。再则，经济增长方式的粗放化，使得农业较之于其他行业获得较低的报酬率，并且农业的积累又被国家和政府以各种形式转化成工业等其他产业的积累，从而最终导致了农业本身的资本积累率较低，更不要说吸引其他产业的资本进入农业了。这样，就使得农业缺乏大量用于进行扩大再生产的资本投入。

4. 农业国际竞争力较弱

我国传统的农业在国际市场上的优势主要依靠自然资源和劳动成本的低廉，而随着世界新技术的发展，这种传统优势正在消失。由于技术含量在农产品中的比例越来越大，国际市场上产品的价值构成正在发生变化。发达国家出口的一般商品中劳动和资源价值所占比重为 20% 左右，其余大部分都是科技和管理的价值，而我国当前出口的传统产业和产品中的劳动和资源价值比重高达 85%。另外，由于我国农业主要是小农个体经营的模式，并没有产生规模经济的效应，因而其传统的依靠由成本低廉带来的价格优势也正在逐步地减弱，从整体上使得农产品在国际市场上的竞争缺乏后劲。

5. 农产品供给由全国短缺走向结构性相对过剩

达到小康后的我国消费者期望绿色、美味、保健、多样化和优质的农产品，供给结构与需求结构出现矛盾。

人口压力继续加大，可耕地、水资源等随着乡村城市化和工业化发展而不断减少，品质不断下降。