

果品生产成本核算基本方法

王进涛 李艳英 杜爱玲

生产成本从很大程度上反映出企业生产经营状况和生产经营管理水平。农业企业必须建立起新的现代企业管理制度。生产成本核算是现代企业管理的重要基础工作之一。

1 果品生产成本核算的意义

1.1 果品生产成本制度的建立,有利于推动果品生产企业向现代企业转变,我国的果品生产长期以来是以农户为单位的小农业生产方式,管理水平低,效益差。人们从思想观念上还没有现代企业商品生产的意识。建立生产成本核算制度,从企业管理的基础工作着手,有利于推进企业进步。

1.2 加强果品生产成本核算有利于规范果品市场行为,稳定果品生产,维护果品生产者和消费者的合法权益。对于工业品生产国家有比较完善的成本核算制度。通过核算成本来考察企业经营行为,对于不正当得利的暴利行为,不正当竞争的促销行为都能及时发现和制止,从而稳定市场供应和生产,保护生产者和消费者的合法权益。近些年来果品生产的大起大落,不能不说与果品市场缺乏规范管理有关。成本核算也是市场管理的基础工作之一。

1.3 加强成本核算也是果品生产企业提高生产管理水平的客观要求,有利于企业加强生产成本控制。通过核算成本,比较实际成本与计划成本,个别成本与社会平均成本,相同类型企业之间的成本,分析成本项目的构成等,可为企业提供成本升降信息。通过比较分析找到成本控制的措施,从而降低成本,提高经济效益。

1.4 核算生产成本是制定和调整农产品价格的重要依据。坚持经常正确地考核农产品生产成本,是物价工作的基础,也是国家调节国民收入分配的依据之一。因此果品生产成本核算也是国家宏观产业管理的需要。

2 果品生产成本核算方法与项目设定

成本项目:果品生产成本项目根据果品生产特点借鉴工业企业进行确定。主要设定如下项目。

2.1 固定资产折旧 把使用期限超过1年,单件价值50元以上的设施、设备等作为固定资产管理。如房屋、贮藏窖、车辆、动力机械、排、灌设备、喷雾机械、大件农具等。对于固定资产,根据其使用特点和使用寿命确定其折旧率,年折旧费。非果园专用的机械(如车辆),根据使用时间比例分摊。

2.2 待摊费用 指需跨期分摊的费用。果树在投产

之前有较长时间(一至数年不等)的树木养成期,树木养成的受益期在以后各成本计算期,因此树木养成费用即构成待摊费用,需要在以后各成本计算期分摊。另外,果树刚投产的初产年,产量很低,果树生长仍以树木养成为主要方面。因此初产年也应归入树木养成期为宜,此期费用冲减收入后计入待摊费用,树木养成期各年度实际费用之和即为待摊费用。各年度费用是除本项(即待摊费用)之外的当年度所有成本项目。

待摊费用由正式投产后各生产年度(即成本计算期)摊销。待摊费用的分摊方式有两种,一种是根据该种果树的预计生产总年数,按年平均分摊,一种是按该种果树整个生命周期中的总产量,根据每年的实际产量按比例分摊。前者方法简便易行,但不能准确反映树木养成期的真实贡献,每年因产量不同,成本中待摊费比例也不同。后者能克服上述缺点,但方法繁琐,特别是一生中的总产量难以准确估算。

2.3 生产费用 包括各项直接生产费用,如土地租赁费、设备、设施的维修养护费,农药,化肥,农家肥等农业生产资料耗费,从事直接生产的人工费用(生产工人工资、福利、劳保、奖金等)。

2.4 辅助材料费 包括当期生产使用的燃料、水、电、包装物、备件,低值易耗品及其它辅助材料的费用。

2.5 管理费 包括农业企业各级技术人员、管理人员、销售人员、后勤人员等的人员工资、福利、奖金、劳保等费用,管理过程中的办公费,旅差费、产品检验费、技术引进费、信息费、邮电费、书报费、资料费等。

2.6 资金占用费及税金 包括流动资金贷款利息及应付的农业税,农林特产税等依附于所使用的土地上的各种应付税费。

2.7 其它费用 其它不属于以上各项的而与生产有关的费用支出。

每个年度上述七项的总和即为该年度生产总成本。总成本除以经营土地面积即为单位面积生产成本。总成本除以当年产品总产量即为产品成本。

对于现阶段大多数以农户为单位的家庭型果品生产企业,成本核算的主要难点一是家庭劳动力投入分散,随意,很难核算;二是生产资料与生活资料的界限比较模糊不容易划清,有些本身就是多用途的;三是果品与其它生产在劳动力、资金、生产资料等投入方面不容易完全划清;四是农家肥,农用家畜等农家自生产资料的价值不易核算。对于这种类型企业核算时只能以大的方面划清,尽量化繁为简。也可以先总核算,然后按各业产值比例分摊。

总之,生产成本核算是提高企业生产经营管理水平,提高经济效益的重要基础工作,不论是集体企业还是个体企业都应该高度重视。

(洛阳农业高等专科学校 洛阳市天津路70号 471003)