

浅谈养殖企业目标成本的制定

◎ 杨锡广 山东省临沂新程金锣牧业有限公司 山东临沂 273406

成本的管理是为了取得更好的生产绩效，成本代价越小，说明目标成本管理越好。企业想做好成本管理工作，必须要有明确的目标成本。目标成本的制定一般需要先确定目标利润，再从销售总额中除去目标利润的部分就是要努力实现的目标成本猪场。目标成本的制定，首先需结合历史数据，以分场为基本核算单元，正确划分出各类猪群的费用界限。再按照成本科目对各类猪群每天发生的成本、料肉比、段累计成本、全程成本进行制定。成本目标以管理为核心，核算为手段，效益为目的。现对后备母猪、生产母猪、出栏育肥猪各阶段成本目标的制定说明如下。

1 后备母猪目标成本

1头65 kg的二元母猪。购入时成本为1 800元/头

左右，后期日头均培育成本10.6元，全程培育成本为1 164.84元/头，头均生产性生物资产折旧成本为2 964.84元(购入1 800元+培育期1 164.84元)。后备母猪日头均及全程目标成本详细制定见表1。

2 生产母猪目标成本

饲养生产母猪日头均成本目标为15.59元，年头均成本目标为5 690.06元。生产母猪目标日头均及年头均目标成本详细制定见表2。

3 育肥猪目标成本

按照年度行情预测，饲养1头育肥猪需165 d，出栏时均重100 kg/头，全年生猪销售价格14.50元/kg，将出栏育肥猪的利润锁定为135元/头，即锁定出栏育肥

表1 后备母猪日头均成本及全程头均成本目标

成本科目	饲料	药品	人工	折旧	水电暖	物料	办公用品	维修	污水处理	化验
日头均成本/元	7.37	0.96	0.52	0.50	0.23	0.02	0.00	0.05	0.18	0.77
全程成本/(元/头)	810.19	105.41	56.78	54.86	25.18	1.87	0.48	5.54	20.29	84.24

表2 生产母猪日头均成本及全程头均成本目标

成本科目	饲料	药品	人工	生产物资折旧	折旧	水电暖	物料办公	维修	污水处理	化验	其他
日头均成本/元	10.03	0.68	0.69	2.30	0.76	0.33	0.05	0.10	0.43	0.13	0.09
年头均成本/元	3 662.01	248.17	251.93	840.38	276.68	120.33	18.02	37.08	156.80	46.69	31.97

注：其他成本中包括精液成本18元/支

猪全程目标成本为1 315元/头。在实际运作过程中,即使销售价格达不到14.50元/kg,成本越低,企业亏损越小。

商品猪日常的饲养管理一般分为哺乳仔猪、保育仔猪、生长猪、育肥猪4个阶段,出栏育肥猪全程耗用饲料237.42 kg,料肉比为2.41:1,全程目标出栏成本为1 210.84元/头(哺乳仔猪出生成本230元/头+哺乳段成本57.09元/头+保育段成本186.90元/头+生长猪段成本305.26元/头+育肥猪段成本431.60元/头)。

3.1 哺乳仔猪目标成本

生产母猪日均成本目标15.59元/头,1头母猪生产周期为152 d左右(114 d怀孕期+23 d哺乳期+7 d空怀+8 d非生产天数),即母猪一胎累计发生成本2 369.68元/头。母猪平均一胎窝产健仔数为10.3头,即可得到头均哺乳仔猪出生成本约为230元/头。

3.2 商品猪群日头均目标成本

日均成本目标哺乳仔猪为1.89元/头,保育仔猪为4.69元/头,生长猪为6.11元/头,育肥猪为7.84元/头。然后依据每天的日头均成本目标,设定细化出分科目的成本目标。商品猪日头均成本目标见表3。

表3 商品猪日头均成本目标 单位:元

猪群	哺乳仔猪	保育仔猪	生长猪	育肥猪
日生产成本	1.89	4.69	6.11	7.84
饲料成本	0.30	3.26	5.26	6.82
药品	0.49	0.72	0.22	0.03
人工费	0.60	0.19	0.11	0.25
折旧费	0.12	0.20	0.17	0.37
水电暖	0.31	0.16	0.15	0.13
物料办公	0.01	0.01	0.01	0.01
维修费	0.03	0.03	0.05	0.05
污水站	0.01	0.09	0.12	0.16
检测费	0.02	0.03	0.02	0.02
其他	0.00	0.00	0.00	0.00

3.2 商品猪段头均成本目标

哺乳仔猪段成本57.09元/头,保育仔猪段成本

186.90元/头,生长猪段成本305.26元/头,育肥猪段成本431.60元/头。再依据每个段的成本目标,设定分科目的目标成本(表4)。

表4 商品猪饲养段成本目标 单位:元/头

猪群	育肥全程出栏生产成本	哺乳仔猪段	保育仔猪段	生长猪段	育肥猪段
段累计成本	980.85	57.09	186.90	305.26	431.60
饲料成本	777.27	8.97	130.23	262.91	375.16
药品	56.02	14.80	28.68	11.00	1.54
人工费	44.86	17.96	7.51	5.41	13.98
折旧费	40.41	3.72	7.88	8.69	20.12
水电暖	30.58	9.42	6.35	7.59	7.22
物料办公	2.17	0.43	0.48	0.45	0.81
维修费	7.06	0.76	1.07	2.29	2.94
污水站	18.53	0.35	3.59	5.78	8.81
检测费	3.72	0.64	1.05	1.05	0.98
其他	0.23	0.04	0.06	0.09	0.04

4 期间费用头均目标成本

期间费用包括管理、销售、财务三方面费用,总计头均目标成本为104.15元/头。

1) 管理费用67.31元/头,其中管理员工资4.82元/头,交通费0.24元/头,办公费0.07元/头,业务招待费0.31元/头,通信、培训费0.07元/头,水电暖0.29元/头,税费0.23元/头,折旧费0.34元/头等。

2) 销售费用16.12元/头,包括销售人员工资、车辆费用、宣传促销费等。

3) 财务费用20.72元/头,包括资金占用费用等。

成本目标确定后,通过对各种经济活动过程的监控,为猪场管理者提供了真实、可靠的生产成本数据,更好地反映了生产费用的发生和猪群成本形成的全过程,并且通过实际发生成本可以找出与目标成本的差异,分析成本升降的原因,揭示生产管理中的薄弱细节,不断挖掘降低成本的潜力,并通过对经营活动进行改善和调整,以帮助管理者更加有效地管理企业和最大程度实现成本战略目标。

(收稿:2014-06-10;编辑:谢林)