

规模化猪场成本核算探讨

吴荣杰

(重庆南方金山谷农牧有限公司, 重庆 九龙坡 400039)

中图分类号: F326.3

文献标志码: A

文章编号: 1002-1957(2014)02-0065-06

生猪生产不同于一般农业生产,也不同于一般工业生产,会计核算要按照 2006 年《企业会计准则第 5 号—生物资产》进行。由于养猪行业的特点,养猪盈亏常常与成本相左,而与行业周期及猪价波动有很大关系,但猪场盈利或亏损多少完全是成本控制问题。成本控制是猪场长期发展的根本,猪场生产经营的成本核算比利润核算更具实际指导意义。

生猪生产受品种、饲料、环境及管理等因素的影响会出现正常的死亡率和淘汰率,但因生物安全失效、饲料霉变、空气污染、污水、高温、寒冷、疾病等因素引起的死亡率、淘汰率波动很大,远超出合理范畴。如果在波动大的情况下,死亡淘汰猪只不分摊成本,就会造成产品成本严重偏离,无法给产品定价提供参考,失去成本核算的意义,所以死亡淘汰猪只必须和正品猪只一样按平均重量或增重分摊成本,计入当期损益。这就是生猪成本核算的特殊性—废品也要摊成本。

目前生猪规模化生产全面兴起,成本核算势在必行。但很多在养猪公司干了很久的老会计只会给老板算利润,不愿意给老板细算成本,很多新招会计人员尤其是财务总监类的高层人物,到企业后进猪场生产线了解生产工艺和流程没几天就不愿意为养猪业服务了,原因大都是对猪场生产费用的“归集、摊销和结转”的三大难题没法化解。首先,生猪生产属于连续性生产,需连续消耗“料、药、工、费”,周而复始,直到猪只销售出场,猪只属于非标产品,无法用产品标准来界定中间半成品,生产费用归集难清晰。其次,各猪场生产工艺和流程不同,各养猪公司有多种不同阶段功能的猪场,生产费用摊销方式难统一。第三,各猪场猪只产品销售定位不相同,产品经营模式也有很多种,比如南方某养猪企业“公司+农户”投疫苗有投保育苗苗的,也有投断奶仔猪的,生产成本结转方式区别大,无可比性。

本成本核算方法经过多公司多年的研究和实践,解决了以上三大难题,简单的说就是“分猪群分栋舍分批次(简称‘群栋批’)进行生产管理分栋批归集费用,繁殖场以初生仔猪作为公摊费用归集摊销的终点和变动费用形成的生产成本结转的始点,公摊费用包括‘固定资产折旧、生产性生物资产折旧、土地租赁费和猪场开办费、间接费用’等集中摊销到

初生仔猪;‘饲料、兽药、人工、低值易耗品、水电费’等变动费用分群栋批归集(转)入各阶段成本”。这样便于简化、统一成本核算,更加便于行业对比及企业内部考核。下面就是猪场成本核算的具体操作和方法,以及成本管理报表的具体要求。

1 猪场成本核算的基础工作

(1)做好均衡生产和全进全出的生产管理工作,是猪场分群栋批成本核算基础的基础。场长是猪场成本核算的第一责任人,须按生产工艺和周节律均衡生产要求,严格做好猪群、栋舍、批次管理,做好猪群的全进全出和合理转群工作。同时也要求猪场会计人员加强与生产人员沟通协调,配置管理型会计。

(2)建立和健全原始记录工作。原始记录是反映生产经营活动的原始资料,是成本预测、编制成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的依据。猪场对生产过程中饲料、兽药的消耗,低值易耗品等材料的领用、费用的开支,猪只的转群、销售、淘汰、死亡等,都要有真实准确的原始记录。原始记录的组织方式和具体方法,按猪场统计规范执行。

(3)做好猪场生产统计工作,做到生产数据和财务数据无缝对接。生产统计是成本核算的数据基础,包括猪群生产日报表和猪群动态月报表及各车间月末存栏报表等。生产指标包括配种分娩率、窝产健仔数、各阶段各栋批次成活率、残次率及母猪年产窝数,以及种猪选留率、育成合格率等,这都是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的依据。

(4)建立饲料、兽药、低值易耗品、猪只等各项财产物质的收发、领退、转移、报废、清查、计量和盘点制度。

(5)严格计量制度,按照生产管理和成本管理的要求,不断完善计量和检测设施,如猪只的初生、转群、销售、淘汰、死亡等的称重、存栏猪只头数重量清点 and 称重(估重)、种猪背膘检测、妊娠检查和妊娠天数记录等。

(6)做好各项消耗定额的制定和修订工作。生产过程中的饲料、兽药、低值易耗品、水电等项消耗定额,既是编制成本计划的依据,又是审核控制生产费用的重要依据,应根据生产实际变化不断地修订定额,充分发挥定额管理的作用。

2 猪场成本核算对象的确定

猪场生产成本的核算实行分群栋批核算。分群栋批核算是将整个猪群按不同猪龄,划分为若干猪

收稿日期: 2013-09-25 收稿, 2013-10-28 修回

作者简介: 吴荣杰(1965-),男,湖南道县人,高级兽医师,主要从事生产件及成本考核研究工作。E-mail:zhengbangwu@126.com

群分车间分栋舍分批次归集生产费用,分群栋批计算产品成本。即按不同的猪龄和饲养用途以及分群栋批的猪群作为成本核算对象,具体划分标准如下。

公猪:包括公猪站的生产公猪、诱情查情老公猪。

配怀母猪:包括断奶母猪、空怀母猪、怀孕母猪。

哺乳母猪:包括临产母猪、哺乳母猪。

仔猪:指产房未断奶仔猪(0~23天左右),体重6~7千克。

保育猪:指断奶后的仔猪(24~63天),体重7~20千克。

肥育猪:指生长猪、肥育猪(64天至出栏),生长猪20~80千克,肥育猪80~125千克及以上,包括至105或125千克各阶段上市肥育猪。

父母代母猪(二元)育成前期:指二元后备母猪培育前期(64~105天),体重20~50千克。

父母代母猪(二元)育成后期:指二元后备母猪培育后期(106天至配种),体重50~120千克。

祖代公母猪(纯种)育成前期:指纯种后备公母猪培育前期(64~140天),体重20~80千克。

祖代公母猪(纯种)育成后期:指纯种后备公母猪培育后期(141天至性成熟),体重80~120千克。

3 猪场费用的分类

猪场生产经营活动过程中的耗费是多种多样的,为了便于归集各项费用,正确计算产品成本和期间费用,进行成本管理,需要对种类繁多的费用进行合理的分类,其中最基本的是按费用的经济性质和经济用途分类。

3.1 按费用的经济性质分类

生产费用按经济内容分类,将费用划分为不同的费用要素,而不考虑它的耗费对象和计入产品成本的方法,猪场的费用要素有:办公费、网络费、通讯费、差旅费、应酬费、汽车费、饲料、兽药、低值易耗品、人工费、折旧费、水电费、检测费、修理费、燃料费、排污费、劳保费、利息支出、税金、其他支出等。

将费用划分为若干要素进行核算,能够反映企业在一个时期内产生了哪些费用,数额各是多少,可用以分析猪场各个时期各种费用的支出水平,对比同期升降的程度和因素,从而为猪场制定增收节支提供依据。

3.2 按费用的经济用途分类

猪场的生产费用按其经济用途不同分为生产成本(又称饲养成本)和期间费用两大类。生产成本又分饲料、兽药、人工和制造费用(简称“料、药、工、费”)四部分。饲料包括全价料、浓缩料、预混料、饲料添加剂及饲料原料等;兽药包括生物制品(疫苗)、保健药物、治疗药物及消毒药物等;人工指车间生产技术人员工资、福利、社保支出;制造费用指直接用于生产的费用,包括猪舍和生产机器设备折旧、生产性生物资产折旧、水费、电费、低值易耗物品等及猪场在生产过程中为组织和管理生产经营发生的各项间接费用和提供的劳务费。猪场的生产费用按其

经济用途可划分为下列成本项目。

3.2.1 饲料费:指饲养过程中猪只耗用的各种饲料。

3.2.2 兽药费:指猪只在饲养过程中耗用的生物制品、保健药、治疗药、消毒药等。

3.2.3 人工费:指猪场各车间各栋舍从事饲养工作的人员工资、奖金与津贴,以及实际发生的福利费、伙食费、社保费或社保补助。

3.2.4 制造费用

(1)固定资产折旧:指能直接计入成本的猪舍房屋及建筑物、机器设备、运输设备和电子设备的折旧费。根据猪场性质不同折旧分摊方式有区别,种猪场和父母代猪场全部折旧按月分摊到初生仔猪成本(俗称落地成本)中比较简单合理,肥育场和培育场按当月猪场平均总存栏头数平均分摊核算。表1给出猪场各种设施年折旧率。

表1 猪场各种设施的年折旧率

设施	使用年限/年	残值率/%	年折旧率/%
猪舍房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
电子设备	5	5	19

(2)生产性生物资产折旧:指生产母猪、生产公猪的原值摊销,使用年限为3年,残值率10%,采用平均年限法按月计提折旧2.5%,按当月初生仔猪头数分摊折旧,若二元(父母代)母猪价值低,残值和原值接近,淘汰更新快,实际操作也可以不提折旧也不摊销,采用残值抵消法,差额作营业外收入或支出,有益简化核算。猪场一旦确定折旧方式就要统一要固化。

(3)土地租赁费及猪场开办费:土地租赁费分年份按月平均分摊;猪场开办费分5年按月平均分摊完,自猪场母猪产仔后保育猪苗上市销售或转育成之月起开始摊销,肥育场自生产之日起开始摊销,分摊方法同固定资产折旧。

(4)低值易耗品:指能直接计入各车间各栋舍批次的低值工具、器具、器械、物料摊销等费用。

(5)水电费:指直接由各车间各栋舍水电表计提的水费电费。如果各车间各栋舍未安装水表电表,按当期猪场平均总存栏头数平均分摊核算。

(6)间接费用:指猪场在生产过程中为组织和管理各车间及各栋舍生产经营发生的各项间接费用及提供的劳务费,根据猪场性质不同分摊方式有区别,种猪场和父母代猪场全部间接费用按月分摊到初生仔猪成本(俗称落地成本)中比较简单合理,肥育场和培育场按当月猪场平均日总存栏头数平均分摊核算。间接费用包括以下几项:1)工资及福利社保费:指猪场管理及后勤部门人员工资、奖金及津贴、福利费、社保费。2)燃料费:指猪场耗用的全部燃料费,包括煤、液化气、汽油、柴油等燃料费。3)水电费:指猪场无法计入各生产车间各栋舍而耗用的水费、电费。4)修理费:指猪场维修猪舍、设备及其他部门发生的

劳务费及耗用的零配件(包括运输工具的维修费、保养费)。5)运输费:车辆的油费、养路费、保险费、停车过桥费以及租用货车费。6)低值易耗品摊销:指不能直接计入各猪群及其他部门的低值工具、器具、物料的摊销。7)办公费:管理后勤部门负担的电话费、手机费及购置的办公用品等费用。8)网络费:猪场使用网络及网络设施等费用。9)抗体抗原检测费:对猪只病原抗原及对疫苗效果抗体检测的检测费。10)排污费:指猪场因排污而产生的费用。11)其他费用:指除上述以外的其他费用,包括存货盘亏、坏账损失等其他费用,以及不属于以上各项的间接费用。

3.3 猪场的期间费用

猪场的期间费用是指种猪场在生产经营过程中发生的、与产品生产活动没有直接联系、属于某一时期耗用的费用。这些费用容易确定其发生期间和归属期间,但不容易确定它们应归属的成本计算对象。所以期间费用不计入产品生产成本,不参与成本计算,而是按照一定期间(月份、季度或年度)进行汇总,直接计入当期损益。猪场期间费用包括公司管理费用、销售费用、财务费用。

3.3.1 管理费用 管理费用是指公司为组织和管理猪场生产经营活动而发生的期间费用。费用项目如下。

(1)工资及福利费:指公司管理、后勤人员的工资、津贴和奖金及发放的福利费,以及按劳资部门规定缴纳的各种社保费。

(2)应酬费:指接待各类人员发生的应酬费。

(3)差旅费:指公司人员出差的差旅费及员工报销的市内交通费。

(4)办公费:指管理部门负担的电话费、手机费、办公低耗品。

(5)税金:指印花税、车船使用税、房产税、土地使用税等。

(6)固定资产折旧费:指公司的办公楼、设施、设备、车辆等固定资产的折旧费。

(7)租赁费用:指公司租赁办公楼、设施、设备、车辆等的费用。

(8)水电费:指公司使用的水电费用。

(9)网络费:指公司使用网络及网络设施等费用。

(10)其他费用。

3.3.2 销售费用 销售费用是指公司在销售商品过程中发生的各项费用,包括销售部人员工资、提成、奖金、福利费、差旅费、手机费等,销售业务中发生的广告宣传费、参展费、促销费、中介佣金、检疫费、运费及运输损耗、销售补偿等。

3.3.3 财务费用 财务费用是指种猪场在筹集资金过程中发生的费用,费用项目如下。

(1)利息支出。

(2)利息收入。

(3)金融机构手续费:指与金融机构业务往来发生的手续费用。

(4)其他筹资费用。

4 猪场生产成本核算账户的设置

4.1 “生产成本”账户

为了归集生猪生产费用,并计算产品成本,应设置“生产成本”账户,在这账户下,按照成本计算对象分别设置配怀阶段、哺乳仔猪阶段、保育猪阶段、生长肥育猪阶段、后备种猪阶段(祖代育成前期、后期,父母代育成前期、后期)等8个成本归集环节。在明细账中还应按规定的成本项目设置明细专栏。在分猪群分栋舍分批次核算下,该账户的借方登记“生产成本”发生数,贷方登记结转的成本数,期末应无余额。

4.2 “饲料、兽药、人工及制造费用”账户

为了核算在生产过程中,为生产及组织、管理生产发生的各项饲料、兽药、人工及制造费用,应分别设置“饲料、兽药、人工及制造费用”账户,并按费用项目设置栏目进行归集成本费用。该账户借方登记发生的各项饲料、兽药、人工及制造费用;贷方登记分配转入“生产成本”账户的饲料、兽药、人工及制造费用,期末无余额。

4.3 “消耗性生物资产”账户

消耗性生物资产是指为出售而持有的或在将来收获为农产品的生物资产,猪场包括仔猪、保育猪、肥育猪、后备种猪(祖代育成前期、后期,父母代育成前期、后期)。该账户借方反映批次猪群价值的增加,贷方反映批次猪群价值的减少,期末余额为存栏猪群的价值。母猪初次配种后,便由消耗性生物资产转为生产性生物资产;公猪调教好后能正常采精或交配,便由消耗性生物资产转为生产性生物资产。

4.4 “生产性生物资产”账户

生产性生物资产,是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产,猪场包括生产母猪、生产公猪。生产性生物资产设祖代母猪、父母代母猪(二元母猪)、生产公猪3个明细账户,设生产性生物资产、生产性生物资产累计折旧科目。

5 猪场成本核算凭证

为了正确组织猪只生产成本核算,必须建立健全猪只生产凭证和手续,作好原始记录工作,生猪生产的核算凭证有:反映猪群变化的凭证、反映产品出售的凭证、反映政府补贴和保险公司赔偿的凭证、反映饲养成本费用的凭证。

反映猪群变化的凭证,一般有猪群转群磅码单、猪只销售磅码单、种猪淘汰磅码单等,据此可编制猪群生产日报表和猪群动态月报表,对于猪群的增减变动应及时填到有关凭证上,并逐日地记入猪群生产日报表。月末应根据猪群生产日报表编制猪群动态月报表,作为猪群动态核算和成本核算的依据。

反映猪只出售的凭证,有出库单、出售发票,应随时报告财务部门,作为销售入账的原始凭证。

反映政府补贴和保险公司赔偿的凭证,有母猪补贴单、精液补贴单、病死猪无害化处理补贴单、保险公司种猪死亡赔款单等,作为营业外收支的原始凭证。

反映猪只饲养成本费用的凭证,有土地租赁费

摊销、固定资产折旧摊销、生产性生物资产折旧摊销、饲料消耗汇总表、疫苗兽药消耗汇总表、低值易耗物料领用汇总表、工资福利社保分配表、水电费用分配表以及间接费用摊销凭证。月终均作为财务核算的依据。

6 猪场成本核算原理及流程

6.1 阶段成本核算概念

生猪成本核算是按照生猪自然生长的各个阶段来划分,以各猪群各栋舍各批次的猪群作为成本核算的对象,以公猪、空怀母猪、仔猪、保育猪、育成猪、后备种猪等转群、销售、死淘成本及增重成本作为成本核算的基础,对各猪群各栋舍各批次发生的成本进行归集、摊销、转入、转出、结转的计算过程。

6.2 阶段成本核算流程

以种猪场为例介绍阶段成本核算流程,见图1。

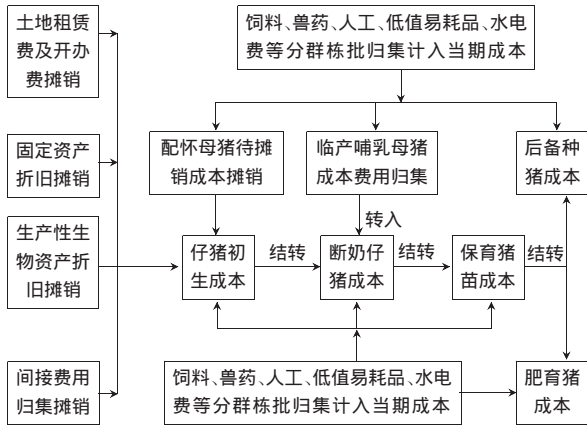


图1 种猪场成本核算流程

6.3 阶段成本核算方法

(1)采用分群栋批核算,以产房初生仔猪为批次起点,建立编号,按批次记录成本,当本批次生猪转群或销售时结转成本。

(2)分群栋批建立消耗性生物资产账号,猪群分阶段为哺乳仔猪、保育猪、肥育猪、后备种猪(祖代育成前期、后期,父母代育成前期、后期)。

(3)种猪成本计入“生产性生物资产-种猪”种猪价值=买价+运输费用+配种前发生的饲养成本,内部供种原值=转出的成本+配种前发生的饲养成本。

(4)种猪死亡或淘汰清理时计入营业外收支,至于是属营业外支出还是营业外收入视处理销售淘汰种猪收回的残值款是否大于未折旧完的种猪净值来定,如果残值收入大于种猪净值,则差额应计入营业外收入,否则计入营业外支出。

(5)配怀舍的种猪成本(含断奶母猪、空怀母猪、妊娠母猪、公猪)作为待摊销种猪成本,转入到产房时结转到产房初生仔猪成本,即生产公猪和生产母猪耗用的“料、药、工、费”全部归集到初生仔猪落地成本中核算。

(6)断奶仔猪成本以每单元产房为一个批次,建立批次编号,本单元的哺乳母猪成本(包括临产母

猪成本)+初生仔猪成本+本期仔猪成本作为本批次仔猪断奶成本,断奶时断奶仔猪成本结转到保育舍。

(7)断奶仔猪转入保育舍时需要计数和称重。称重为避免应激太大,不必全部称重,随机选5%的猪称重,计算平均数作为断奶均重,断奶仔猪转入保育舍应按批次分栏饲养,原则上是一批次转一栋保育舍,分批记录成本。当栏舍紧张时每栋不超过两批次,并且批次栏舍要分开标识,分别记录成本。

(8)保育猪在保育舍呆39天为周期,39天就下保育床,随机称重计算平均重量,结转到育成舍。如果栏舍紧张,保育舍不能下床,财务应在39天时结转成本,结转后的成本为肥育猪。

(9)种猪场如纯种、二元选留种猪,保育转育成阶段应将超过标准猪苗(以三元猪苗为标准)的成本部分转移结转分摊到选留种猪,分别按公母各占50%、纯公选留30%、纯母选留60%、二元母猪选留70%分摊到选留种猪。

(10)育成舍经常销售种猪,出现并栏时,尽量本批次的猪并到一起。如果一栋有两批次的猪,应分开记录成本。

(11)每次转群时,应由交接双方签字确认,生产场长和财务会计签字确认,并且财务会计要及时进行成本结转。

(12)由于养殖行业的特点,猪只生产会有正常的死亡率和淘汰率,规定哺乳仔猪、保育猪、肥育猪、后备猪的死亡损失按平均重量核算其成本,计入当期损益,淘汰猪只成本比照销售成本计算。

6.4 阶段成本、头成本、千克成本核算过程计算

(1)配怀阶段成本摊销转入初生仔猪成本,以月为周期计算初生仔猪成本。

配怀舍总饲养成本=期初配怀阶段总成本+本期配怀发生的总饲养成本

本期初生仔猪成本=固定资产折旧摊销+生产性生物资产折旧摊销+间接费用摊销+(本期转入产房待产母猪怀孕总天数/本期怀孕母猪怀孕总天数)×配怀车间总饲养费用

初生仔猪头成本=本期初生仔猪成本/本期总健仔数

(2)断奶仔猪成本转入保育猪成本。

断奶仔猪成本=初生仔猪成本+本期仔猪发生的饲养成本+本期临产及哺乳母猪发生的饲养成本

断奶仔猪头成本=批次断奶仔猪成本/(批次断奶仔猪数+本期批次死淘数)

(3)保育猪成本转入育成猪成本。

保育猪成本=断奶仔猪成本+本期发生的饲养成本
保育猪头成本=批次保育猪成本/(批次保育猪转出数+本期批次死淘数)

(4)保育、育成猪只转群的饲养成本,以重量(千克)为单位计算。

转群猪只的饲养成本=(期初饲养成本+本期饲养成本)×转群猪只重量/(转群猪只重量+销售猪只

重量+死淘猪只重量+期末存栏猪只重量)

(5) 猪苗、育成猪只销售的饲养成本,以重量(千克)为单位计算。

销售猪只的饲养成本=(期初饲养成本+本期饲养成本)×销售猪只重量/(转群猪只重量+销售猪只重量+死淘猪只重量+期末存栏猪只重量)

(6) 保育、育成猪只死亡的饲养成本,以重量(千克)为单位计算。

死亡猪只的饲养成本=(期初饲养成本+本期饲养成本)×死亡猪只重量/(转群猪只重量+销售猪只重量+死淘猪只重量+期末存栏猪只重量)

(7) 转群猪只的“料、药、工、费”的分项成本核算。

转群猪只的饲料成本=(期初饲料成本+本期饲料成本)×转群猪只重量/(转群猪只重量+销售猪只重量+死亡淘汰猪只重量+期末存栏猪只重量)

转群猪只的兽药成本=(期初兽药成本+本期兽药成本)×转群猪只头数/(转群猪只头数+销售猪只头数+死亡淘汰猪只头数+期末存栏猪只头数)

转群猪只的人工成本=(期初人工成本+本期人工成本)×转群猪只头数/(转群猪只头数+销售猪只头数+死亡淘汰猪只头数+期末存栏猪只头数)

转群猪只的制造费用=(期初制造费用+本期制造费用)×转群猪只头数/(转群猪只头数+销售猪只头数+死亡淘汰猪只头数+期末存栏猪只头数)

销售、死亡淘汰猪只的“料、药、工、费”的分项成本核算方法相同。

6.5 成本核算账务处理分录

(1) 按猪场各车间分猪群分栋舍分批次归集“生产成本”时:

a) 如某场配怀舍耗用了饲料、药品等:

借:直接材料—某场—配怀舍 H1—饲料

借:直接材料—某场—配怀舍 H1—药品

贷:原材料—饲料费

贷:原材料—药品费

b) 月末将当期发生的生产成本转入消耗性生物资产对应的各车间各栋舍各批次中,消耗性生物资产不再区分明细项目:

借:消耗性生物资产—某场—配怀舍 H1

贷:生产成本—某场—配怀舍 H1

(2) 转群或销售时:

a) 配怀成本转入初生仔猪:

借:消耗性生物资产—某场—分娩舍 F1

贷:消耗性生物资产—某场—配怀舍 H1

b) 断奶仔猪转保育猪:

借:消耗性生物资产—某场—保育舍 B1

贷:消耗性生物资产—某场—分娩舍 F1

c) 保育猪转入肥育猪阶段:

借:消耗性生物资产—某场—肥育舍 S1

贷:消耗性生物资产—某场—保育舍 B1

d) 保育猪、肥育猪销售:

借:库存商品—某场—保育舍 B1

借:库存商品—某场—肥育舍 S1

贷:消耗性生物资产—某场—保育舍 B1

贷:消耗性生物资产—某场—肥育舍 S1

(3) 转入成本时:

借:主营业务成本—某场—保育舍 B1

借:主营业务成本—某场—肥育舍 S1

贷:库存商品—某场—保育猪 B1

贷:库存商品—某场—肥育猪 S1

(4) 内部供种时:

借:库存商品—某场—内部供种猪

贷:消耗性生物资产—某场—育成舍 S1

内部供种转入其他母猪场分录见第 7 部分“猪场种猪成本核算”。

7 猪场种猪成本核算

7.1 种猪原值的确定

外购种猪原值=买价+运输费用+配种前发生的饲养成本

内部供种原值=转出的成本+配种前发生的饲养成本

后备种猪耗用饲料成本=(达到配种前后备猪均重-内部供种或外购入场时后备猪均重)×内部供种或外购后备猪头数/0.7×2.4×引种当月后备料单位成本

说明:后备种猪达到配种前均重暂定为 115 千克/头,日消耗后备料 2.4 千克/头,后备猪日增重 0.7 千克。

有关账务处理如下。

外购:借:消耗性生物资产—后备公猪(后备母猪)

贷:银行存款(外购价格)

内部供种:借:消耗性生物资产—后备公猪(后备母猪)

贷:库存商品—肥育猪(某种猪场)

正式配种:借:生产性生物资产—公猪(母猪)

贷:消耗性生物资产—后备公猪(后备母猪)

7.2 种猪死淘账务处理

为方便种猪死淘账务处理、减少母猪场区分未资本化的后备猪与已转入生物资产的种猪工作难度,外购或内部供种到各母猪场的后备猪,账务上应加上达到配种状态的饲料成本后当月计入“生物性生物资产—种猪”中。

为简化账务处理,死淘种猪处理不区分后备种猪,全部通过“固定资产清理—种猪”科目,月末作“生物性生物资产—种猪”减少,死淘种猪账务处理如下。

(1) 销售淘汰种猪时:

借:银行存款或库存现金

贷:固定资产清理—种猪

(2) 死亡种猪收到保险公司母猪赔偿款:

借:银行存款或库存现金

贷:固定资产清理—种猪

(3) 月末清理时冲回死淘种猪数量和折旧:

借:固定资产清理

生产性生物资产-累计折旧

贷:生产性生物资产-种猪

(4)结转处置生产性生物资产净收益或损失。

属营业外支出还是营业外收入视处理销售淘汰种猪收回的残值款是否大于未折旧完的种猪净值来定。如果残值收入大于种猪净值,则固定资产清理差额应计入营业外收入,否则计入营业外支出。

借:固定资产清理 或 借:营业外支出
贷:营业外收入 贷:固定资产清理

8 成本费用管理报表

8.1 期间费用报表

(1)管理费用报表:归集公司管理部门,包括总经理室、销售部、技术部、财务部、行政部、采购部等部门发生的工资、福利费、社保费、办公费、租赁费、通讯费、差旅费、招待费、税金等相关明细费用。

(2)销售费用报表:包括销售部人员工资、提成、奖金、福利费、差旅费、手机费等;销售业务中发生的广告宣传费、参展费、促销费、中介佣金、检疫

费、运费及运输损耗、销售补偿等。

(3)财务费用报表:归集当期银行手续费、利息收入、汇兑损益、筹款费用等。

8.2 成本分析报表

(1)盈亏分析报表:猪场各车间各栋舍批次初生仔猪、断奶仔猪、保育猪、育成猪或服务部养户生产盈亏分析表。

(2)成本核算报表:猪场各车间各栋舍批次初生仔猪、断奶仔猪、保育猪、育成猪及20千克猪苗、50千克二元猪、80千克纯种公猪和纯种母猪、105千克及125千克肉猪头成本和千克成本。

(3)费用明细对比及料重比分析表:猪场或服务部合作养户转群及销售猪只“料、药、工、费”头均及千克增重耗用同比、环比、栋舍、批次比较分析,以及按财务盘底口径计算的当期增重与当期耗料来计算的料重比,可分为全群料重比、全程料重比、保育猪和育成猪阶段料重比等分析。

9 成本预算案例分析

表2给出了某猪场成本预算的数据,仅供参考。

表2 某种猪场成本预算

序号	项目类别	生产公猪分摊到每头健仔的费用/元	妊娠母猪分摊到每头健仔的费用/元	初生仔猪每头分摊的费用/元	产房母猪分摊到断奶仔猪的费用/(元·千克 ⁻¹)	仔猪断奶结转成本/(元·千克 ⁻¹)	22千克猪结转成本/(元·千克 ⁻¹)	50千克二元猪结转成本/(元·千克 ⁻¹)	80千克二元猪结转成本/(元·千克 ⁻¹)	100千克肥猪结转成本/(元·千克 ⁻¹)	125千克肥猪结转成本/(元·千克 ⁻¹)	后备二元猪配种前转固/(元·头 ⁻¹)
1	饲料	7.4	175.3	182.7	9.9	39.4	17.1	12.6	12.1	11.9	12.4	2 296.7
2	生物制品	0.1	4.1	4.2	1.2	3.0	1.6	1.0	0.6	0.5	0.4	52.4
	保健药	0.6	9.2	9.8	1.33	3.3	1.4	0.9	0.6	0.4	0.4	16.8
	治疗药	0.004	0.50	0.50	0.35	0.43	0.17	0.09	0.07	0.06	0.06	1.5
	消毒药	0.003	0.25	0.25	0.15	0.16	0.08	0.04	0.03	0.02	0.02	0.5
	小计	0.7	14.0	14.7	3.0	6.9	3.2	2.0	1.3	1.0	0.83	71.2
3	人工	1.5	12.7	14.1	2.3	4.5	2.0	1.1	0.9	0.69	0.61	
4	固定资产折旧			62.8		9.7	2.9	1.3	0.8	0.63	0.50	
	生产性生资折旧			36.7		5.6	1.7	0.7	0.5	0.37	0.29	
	土地租赁费			4.5		0.7	0.2	0.1	0.06	0.05	0.04	
	待摊猪场开办费			0		0	0	0	0	0	0	
	低值易耗品	0.3	0.1	0.4	0.03	0.1	0.02	0.01	0	0	0	
用电	11月至翌年3月	0.1	0.7	0.9	2.0	2.1	1.2	0.3		0.26	0.21	
	6-8月	0.3	7.5	7.8	1.4	2.6	1.0		0			
	4.5.9.10月	0.1	1.01	1.2	0.1	0.3	0.1		0			
	11月至翌年3月			0.1		0	0		0			
用水	6-8月			0.2		0	0	0	0	0	0	
	4.5.9.10月			0.1		0	0		0			
间接费用			24.8		3.8	1.1	0.5	0.3	0.25	0.20		
制造费用小计			130.2		22.0	7.1	2.9	1.6	1.6	1.2		
5	头成本	11月至翌年3月	初生仔猪项即为仔猪落地成本		341.7		473.4	645.4	933.6	1 267.7		2 367.8
		6-8月			348.8	非选留保育猪转移成本/(元·头 ⁻¹)		127.2	127.2	期间费用/(元·头 ⁻¹)		160
		4.5.9.10月			342.0	二元种猪实际头成本/元		1 060.8	1 394.9	二元自留折旧定价/元		2 527.8
6	合计千克成本/元					72.8	29.3	21.2	17.4	15.2	15.0	

猪场产品成本是猪场种猪选育好坏、产仔多少、成活率高低、饲料等消耗节约与浪费、资产的有效性、资金的效率性、劳动的合理性、供产销各环节工作衔接的协调性等工作质量的综合反应。成本核算既是改进工作提高效益的基本工具,又是考核猪场场长、车间组长、技术员、饲养员饲养成果的重要依据,还是种猪销售定价的重要参考。因此成本核

算合理不合理、准确不准确、可比不可比,不仅是企业财务部门关注的焦点,也是企业生产销售部门和人力资源部门关注的焦点,更希望得到行业的关注,如行业间生产成本的比较,特别是“料、药、工、费”分项成本的比较。合理的成本核算将有助于养猪企业持续发展,养猪行业有序发展。

(编辑:富春妮)

重分别提高 4.2%、8.2%和 6.0%，料重比分别降低 5.9%、10.6%、9.9%，头均毛利润分别增加 14.93、28.70、23.28 元(P31)。

- 4 许秀平等对基层种公猪站精液成本调查与提高种公猪站效益的对策值得关注 把有关公猪精液成本的饲料费,人工费,公猪折旧费,精液瓶、一次性输精器、标签费,乡镇精液销售点工作费,房屋折旧费,宣传、培训、管理费,精液稀释粉费,仪器设备折旧费,精液运输费等 10 项因素以实际调查数据量化,并比较 9 个高成本站与 51 个低成本站的成本差异,指出产生差异的主要影响因素。在此基础上,结合自身多年实践积累的丰富经验,对提高种公猪站效益提出了真知灼见的对策,如适当提高精液价格、建设适度规模的种公猪站、使用橡胶输精器仿生输精且输精量从 80 毫升降低到 40 毫升以下等等,很值得同行认真研读参考。(P38)
- 5 用剩余采食量(RFI)作为选择指标可有效提高猪的饲料效率 剩余采食量是指动物实际采食量与用于生长维持需要的估计采食量之差,是一种衡量饲料效率的新指标。蔡飞翔等选择 60 头军牧 1 号白猪后备公猪进行与饲料效率相关的选择性状遗传参数估计,并比较饲料转化率与剩余采食量评估饲料效率指标的优劣。结果显示,军牧 1 号公猪剩余采食量、饲料转化率的遗传力分别为 0.35、0.33,属中等遗传力;剩余采食量与日采食量、日增重、背膘厚的遗传相关分别为 0.89、0.12、-0.05,饲料转化率与日采食量、日增重、背膘厚的遗传相关分别为 0.55、-0.65、-0.11。可见,饲料转化率与日增重存在较强的负遗传相关(-0.65),不能反映不同体重和日增重的猪在饲料效率方面的内在差异,而剩余采食量与日增重的遗传相关很低(0.12),能清晰反映不同体重和日增重的猪在饲料效率方面的内在差异,更适合作为提高猪饲料效率的选择指标。(P55)
- 6 我国具备丰富多样各具特色的品种资源可用来生产极品-精品猪肉 槐猪具有华南型古典品种的资质,其各部分切块的骨、肉、脂、皮的素质属于极品档次。就保种而言,保护槐猪不仅是保护物种多样性和生态平衡,而且是保护华南两千年猪文化的重要举措之一;就开发而言,对于珠三角和港澳台乃至东南亚高端猪肉产品市场具有资源型的战略意义。生长在湘西黔阳、邵阳一带的华中型黔邵花猪是生产生态型极品肉的极佳原料和品种资源,现有 15 个血统、数百头基础母猪,其 7 月龄 75 千克时可开发成瘦肉型精品-极品猪肉;12 月龄 114 千克时也可开发成风味浓郁的极品鲜肉切块或深加工产品;还可在 210 日龄和 360 日龄之间摸索一个瘦肉率最符合市场诉求的最佳阶段,以充分发挥其可鲜用也可腌制、可多肉也可多脂的天赋。(P57、P60)
张伟力教授以莱芜猪肉质育种为例,介绍了一种在屠宰线上对胴体的肉色、大理石纹、特别是肌内脂肪进行主观评定预测的简单易行的方法,其结果可用于肉质选种选育。(P63)
- 7 猪场经营的成本核算比利润核算重要得多,成本控制决定盈亏 在我国没有几人能真正将猪场成本核算问题说清楚,其原因在于猪场生产费用的归集、摊销和结转三大难题没法化解。吴荣杰先生先后在几家大规模猪场任场长和经理,特殊的经历让他对猪场各个环节的运作十分了解。他提出分猪群分栋舍分批次(简称群栋批)进行生产管理,分栋批归集费用,繁殖场以初生仔猪作为公摊费用归集摊销的终点和变动费用形成的生产成本结转的始点,公摊费用包括固定资产折旧、生产性生物资产折旧、土地租赁费用和猪场开办费、间接费用等集中摊销到初生仔猪,饲料、兽药、人工、低值易耗品、水电费等变动费用分群栋批归集(转)入各阶段成本;并对猪场成本核算的具体工作和方法以及成本管理报表的制作进行了详细论述。通过多公司多年的实践证明是确实可行的,值得养猪场高层人员静下心来仔细阅读。(P65)
- 8 猪场伪狂犬病的净化势在必行 伪狂犬病的净化关键是清除带毒种猪。其方法是在伪狂犬病阴性猪场注射伪狂犬病基因缺失疫苗后,每季度检测 1 次免疫抗体,每半年用酶联免疫吸附试验监测 1 次,诊断为阳性猪或隐性感染带毒猪一律立即淘汰。伪狂犬病阳性猪场注射伪狂犬病基因缺失疫苗后,每季度用酶联免疫吸附试验鉴别诊断技术检测 1 次,种公猪和母猪全部检查,后各种猪 100 日龄时全部检查,凡确诊为阳性猪或隐性感染带毒猪一律淘汰。这样坚持下去,每半年采样检测 1 次,经 3~4 个循环可根除净化伪狂犬病。(P87)

养猪[®] 杂志读者服务部精品书目

售养猪[®] 杂志合订本

编号	书名	邮购价(含邮挂费)
01	高效养猪大全	20.00 元
02	猪病诊疗原色图谱	63.00 元
03	养猪生产技术手册	25.00 元
04	中国养猪大成(赵书广主编)	145.00 元
06	猪病学(第九版)(精装本)	370.00 元
10	猪病诊治彩色图说	20.00 元
23	养猪科学新概念(王若军主译)	33.00 元
27	母猪与公猪的营养(王若军主译)	60.00 元
100	兽医病理学原色图谱	580.00 元
101	兽医全攻略—猪病	54.00 元
102	猪病诊治彩色图谱	175.00 元
103	常用兽药 800 问	66.00 元

1998 年至 2001 年每年各 25 元

2002 年的已售完

2003 年和 2004 年每年各 50 元

2005 年合订本 60 元

2006 年合订本 70 元

2007 年合订本 80 元

2008 年合订本 90 元

2009 年合订本 100 元

2010 年合订本 120 元

2011 年、2012 年、2013 年合订本每年各 130 元

2014 年杂志 1 本 20 元,全年 120 元(挂寄)。

需要者可邮局汇款邮购,地址:沈阳市东陵路 120 号养猪杂志编辑部,邮编:110161

联系人:张今夫

电话:024-88412371

传真:024-88452779