

T/DASD

山东省奶业协会团体标准

T/DASD 001-2024

规模奶牛场原料奶生产成本核算规范

2024-04-08 发布

2024-05-08 实施

全国团体标准信息平台

目 次

前 言 II

引 言 III

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 成本核算原则 1

5 成本构成 2

6 成本核算方法 2

7 其他主要指标 5

8 原料奶生产成本简表 5

附 录 A （资料性） 全省奶牛场原料奶生产成本调查数据 7

前 言

本标准按照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第 1 部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利，本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本标准由山东省奶业协会提出。

本标准起草单位：山东省奶业协会、中地乳业集团有限公司、莱芜技师学院、青岛新希望琴牌乳业有限公司、潍坊伊利乳业有限责任公司、临朐县新荷奶牛养殖有限公司、格润富德农牧科技股份有限公司、山东健源生物科技有限公司、北京国科诚泰农牧设备有限公司。

本标准主要起草人：王成武、何举、张学清、王昌亮、苑耀华、刘吉坤、刘昊、王诚、张旭光。

引 言

本标准旨在进一步统一、规范山东地区规模奶牛场原料奶生产成本核算方法和标准，为提高不同规模奶牛场之间原料奶成本的可比性和信服力提供理论依据，促使中小规模奶牛场切实掌握自身实际生产经营水平，帮助奶牛场开源节流，降本增效，也为全省奶牛养殖业生产成本调查、分析提供借鉴参考。

全国团体标准信息平台

规模奶牛场原料奶生产成本核算规范

1 范围

本标准规定了规模奶牛场原料奶生产成本核算的术语和定义、成本核算原则、成本构成、成本核算方法和原料奶生产成本简表，适用于山东地区规模奶牛场原料奶生产的成本调查、核算与分析。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

财政部财会〔2004〕5号 《农业企业会计核算办法》

财政部财会〔2013〕17号 《企业产品成本核算制度（试行）》

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

3.1 规模牧场

本标准所称规模牧场指存栏100头以上的奶牛养殖场。

3.2 生物资产

本标准所称生物资产指牧场饲养的奶牛，可进一步划分为犏牛、育成牛、青年牛和成母牛，其中犏牛、育成牛和青年牛统称为后备牛。

3.3 生物资产折旧

奶牛场根据行业特点和自身情况，合理确定成母牛的预计使用年限和净残值，并选择合理的折旧方法，作为计提折旧的依据。

3.4 直接成本

与特定成本对象直接相联系，并能够直接追溯到各个成本对象的成本。

3.5 间接成本

与特定成本对象相关，但不能够直接追溯到各个成本对象的成本。

3.6 制造费用

构成产品实体但不能够直接追溯到特定单位产品上的制造成本。

4 成本核算原则

4.1 奶牛既是产品又作为生产资料，是牧场成本核算的基础。

4.2 一般采用分群核算，以群别作为成本核算对象依据，具体为犊牛、育成牛、青年牛和成母牛四个阶段。新生犊牛落地价值按1元计，犊牛、育成牛和青年牛在转群时将归集分配的养殖费用结转计入生物资产，确认养殖成本；成母牛养殖成本结转计入原料奶生产成本。

4.3 公犊牛和淘汰牛收支计入奶牛场营业外收支；销售费用、财务费用与管理费用等期间费用按月直接计入损益，冲减利润，不计入生产成本。

5 成本构成

为简化成本核算方法，本标准规定的牧场各类牛群（产品）成本包括饲料成本、其他直接费用、人工成本、折旧和其他制造费用。

5.1 饲料成本指牧场生产过程中用于牛群饲养而投入的粗饲料、精饲料、辅料及添加剂等原材料。

5.2 人工成本包括在牧场生产过程中直接能够归属于各类牛群的人工成本和辅助生产部门产生的间接人工成本。

5.3 其他直接费用包括保健费、繁殖费和奶厅消耗等，可以直接归集到各牛群（原料奶）成本中。

5.4 折旧包括固定资产折旧和生物资产折旧。固定资产折旧按类别可分为房屋及建筑物、设备类以及其他固定资产折旧，按性质分为直接固定资产折旧和间接固定资产折旧。

5.5 其他制造费用指在牧场生产过程中除上述成本以外的物质和服务支出，包括水电费、粪污处理费、修理费、装卸费、租赁费等。

6 成本核算方法

饲料等各项直接费用直接计入各牛群（原料奶）成本，辅助生产部门的间接人工、固定资产折旧、其他制造费用等间接成本按行业经验系数折算、分配计入各牛群（原料奶）成本。各牛群间接成本分配系数分别为：

$$\text{犊牛间接成本分配系数, } R_{\text{犊牛}} = 20\% \times \frac{\text{犊牛头数}}{\text{后备牛头数}}$$

$$\text{育成牛间接成本分配系数, } R_{\text{育成牛}} = 20\% \times \frac{\text{育成牛头数}}{\text{后备牛头数}}$$

$$\text{青年牛间接成本分配系数, } R_{\text{青年牛}} = 20\% \times \frac{\text{青年牛头数}}{\text{后备牛头数}}$$

$$\text{成母牛间接成本分配系数} = 80\%$$

式中：成母牛（原料奶）间接成本占比为80%，后备牛间接成本占比为20%。

6.1 饲料成本

通过归集各牛群每日使用的饲料数量核算，对应计入各牛群（原料奶）成本，其中：

饲料成本——原料奶 = 成母牛饲料成本

饲料成本——犊牛 = 犊牛喂奶量 + 饲料成本

饲料成本——育成牛 = 育成牛饲料成本

饲料成本 —— 青年牛 = 青年牛饲料成本

6.2 人工成本

人工成本 —— 原料奶 = 直接人工成本 + 间接人工成本
= 奶厅人员薪酬 + 辅助部门人员薪酬 × 80%

人工成本 —— 犊牛 = 直接人工成本 + 间接人工成本
= 犊牛人员薪酬 + 辅助部门人员薪酬 × $R_{\text{犊牛}}$

人工成本 —— 育成牛 = 直接人工成本 + 间接人工成本
= 辅助部门人员薪酬 × $R_{\text{育成牛}}$

人工成本 —— 青年牛 = 直接人工成本 + 间接人工成本
= 辅助部门人员薪酬 × $R_{\text{青年牛}}$

6.3 其他直接费用

其他直接费用 —— 原料奶 = 成母牛保健费 + 繁殖费 + 奶厅消耗

其他直接费用 —— 犊牛 = 犊牛保健费

其他直接费用 —— 育成牛 = 育成牛保健费

其他直接费用 —— 青年牛 = 青年牛保健费 + 繁殖费

6.4 折旧

6.4.1 折旧年限和残值

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物固定资产	20	5
设备类固定资产	10	5
其他固定资产	5	5
生物性资产	5	20

注：①其他固定资产指与生产经营活动有关的工具、器具、办公设备和家具等；
②一般自建场按标准直接计提折旧，租赁经营的可以扣除土地费用后按年租赁费摊销；
③租借设备的按年租赁费按月摊销。

$$\text{房屋及建筑物固定资产月折旧额} = \frac{\text{建筑物原值} \times (1 - 5\%)}{20 \times 12}$$

$$\text{设备类固定资产月折旧额} = \frac{\text{设备原值} \times (1 - 5\%)}{10 \times 12}$$

$$\text{其他固定资产月折旧额} = \frac{\text{其他资产原值} \times (1 - 5\%)}{5 \times 12}$$

$$\text{每头成母牛月折旧额} = \frac{\text{成母牛原值} \times (1 - 20\%)}{5 \times 12}$$

6.4.2 固定资产折旧

$$\begin{aligned}
\text{固定资产折旧——原料奶} &= \text{直接固定资产折旧} + \text{间接固定资产折旧} \\
&= \text{奶厅折旧} + \text{成母牛舍折旧} + \text{辅助部门固定资产折旧} \times 80\% \\
\text{固定资产折旧——犊牛} &= \text{直接固定资产折旧} + \text{间接固定资产折旧} \\
&= \text{犊牛舍折旧} + \text{辅助部门固定资产折旧} \times R_{\text{犊牛}} \\
\text{固定资产折旧——育成牛} &= \text{直接固定资产折旧} + \text{间接固定资产折旧} \\
&= \text{育成牛舍折旧} + \text{辅助部门固定资产折旧} \times R_{\text{育成牛}} \\
\text{固定资产折旧——青年牛} &= \text{直接固定资产折旧} + \text{间接固定资产折旧} \\
&= \text{青年牛舍折旧} + \text{辅助部门固定资产折旧} \times R_{\text{青年牛}}
\end{aligned}$$

6.4.3 生物资产折旧

$$\text{生物资产月折旧额——原料奶} = \sum_{i=1}^n P_i \times \frac{1-20\%}{5 \times 12}$$

式中：P ——单头成母牛原值

n ——成母牛总头数

i ——取值变量

6.5 其它制造费用

$$\begin{aligned}
\text{其它制造费用——原料奶} &= \text{辅助生产部门制造费用} \times 80\% \\
\text{其它制造费用——犊牛} &= \text{辅助生产部门制造费用} \times R_{\text{犊牛}} \\
\text{其它制造费用——育成牛} &= \text{辅助生产部门制造费用} \times R_{\text{育成牛}} \\
\text{其它制造费用——青年牛} &= \text{辅助生产部门制造费用} \times R_{\text{青年牛}}
\end{aligned}$$

式中：其它制造费用——包括水电费、粪污处理费、修理费、装卸费、租赁费等其他辅助生产部门费用，按行业经验系数分配进入各牛群（原料奶）成本。

6.6 公斤奶成本

公斤奶全成本

$$= \frac{\text{成母牛（饲料成本} + \text{人工成本} + \text{其他直接费用} + \text{折旧} + \text{其他制造费用）}}{\text{上市奶量} + \text{饮犊奶量}}$$

6.7 其他牛群成本

$$\begin{aligned}
\text{犊牛成本} &= \text{犊牛（饲料成本} + \text{人工成本} + \text{其他直接费用} + \text{折旧} + \text{其他制造费用）} \\
\text{育成牛成本} &= \text{育成牛（饲料成本} + \text{人工成本} + \text{其他直接费用} + \text{折旧} + \text{其他制造费用）} \\
\text{青年牛成本} &= \text{青年牛（饲料成本} + \text{人工成本} + \text{其他直接费用} + \text{折旧} + \text{其他制造费用）}
\end{aligned}$$

犊牛、育成牛和青年牛在转群时将归集分配的养殖成本结转计入生物资产。

7 其他主要指标

7.1 成母牛原值

奶牛场牛只主要来源有外购、自繁和投资者投入。外购的奶牛原值一般包括奶牛购入成本、税费、运输费等；自繁奶牛原值包括其进入产奶期，可以持续稳定的生产原料奶之前发生的费用总和；投资者投入的奶牛原值应当按照合同或者协议约定价值确定，如约定价值不公允的，应当按照公允价值确定。

自繁成母牛原值 = 1元 + 犊牛期成本 + 育成期成本 + 青年期成本

式中：新生犊牛落地价值按1元计，犊牛期成本包括60天哺乳期和120天断奶犊牛期的成本，育成和青年期饲喂天数按510天计算。

7.2 牛只处理

公犊牛和淘汰牛销售收入、死亡牛只保险理赔，以及各类牛只生物资产损失计入营业外收支。其中，

成母牛淘汰（死亡）资产损失
= $\frac{\text{成母牛原值} \times (1 - 20\%) \times (60 - \text{挤奶后月龄})}{60}$ + 成母牛原值 × 20%

后备牛淘汰（死亡）资产损失 = 1元 + 犊牛期成本 + 育成期成本 + 青年期成本

式中：各阶段成本根据实际饲养天数核算。

牛只处理净损失 = 牛只资产损失 - （公犊销售收入 + 淘汰牛销售收入 + 保险理赔）

8 原料奶生产成本简表

项 目	单位	数额
一、总存栏	头	
1.1 成母牛	头	
泌乳牛	头	
干奶牛	头	
1.2 青年牛	头	
1.3 育成牛		
1.4 犊牛	头	
公犊牛	头	
母犊牛	头	
二、营业收入	万元	
原料奶产量	吨	
原料奶销量	吨	

	销售单价	元/吨	
	原料奶收入	万元	
三、营业成本		万元	
	公斤奶全成本	元/公斤	
3.1 饲料费用		万元	
	粗饲料	万元	
	精饲料	万元	
	辅料	万元	
	添加剂	万元	
3.2 人工成本		万元	
3.3 其他直接费用		万元	
	保健费	万元	
	繁殖费	万元	
	奶厅消耗	万元	
3.4 折旧		万元	
	固定资产折旧	万元	
	生物资产折旧	万元	
3.5 其它制造费用		万元	
四、税金及附加		万元	
五、销售费用		万元	
六、管理费用		万元	
七、财务费用		万元	
八、营业利润		万元	
九、营业外收入		万元	
	公犊牛销售收入		
	淘汰牛收入		
	死亡牛保险理赔	万元	
	政府补助	万元	
十、营业外支出		万元	
	死亡牛损失	万元	
十一、利润总额		万元	

附 录 A
(资料性)
全省奶牛场原料奶生产成本调查数据

项 目	单位	不同规模奶牛场				
(一) 奶牛存栏	头	<100 头	100~500 头	500~2000 头	2000~5000 头	≥5000
(二) 成母牛原值	万元/头	1.80	1.80	2.00	2.20	2.30
(三) 公斤奶全成本	元/公斤	3.55	3.58	4.09	4.10	4.16
1. 公斤奶饲料成本	元/公斤	2.70	2.70	2.73	2.65	2.62
2. 公斤奶人工成本	元/公斤	0.25	0.28	0.32	0.32	0.31
3. 公斤奶其他直接成本	元/公斤	0.10	0.10	0.07	0.07	0.07
4. 公斤奶折旧成本	元/公斤	0.40	0.40	0.86	0.71	0.53
5. 公斤奶其他制造费用	元/公斤	0.10	0.10	0.12	0.35	0.63

说明：1. 抽样范围：山东地区不同规模奶牛养殖场；
2. 调查时期：2022年1月~2024年1月；
3. 样本数：20家；
4. 本表仅提供参考值范围，保留两位小数。