

# 电网企业其他运营费用 标准成本作业化改造

黄陟

(一) 电网企业其他运营费用的构成

电网企业其他运营费用是指电网输配电环节为企业运营、管理所发生的除购电费、输电费、折旧费、工资和电网检修运维成本以外的其他各类可控和相对可控费用。其标准成本的制定方法主要为动因分析法,因此按照成本发生的驱动因素(即成本动因),电网企业其他运营费用可划分为五类:人员动因费用,主要动因为职工人数,包括办公费、差旅费、水费、电费、车辆使用费等;资产动因费用,主要动因为资产设备原值,包括电力设施保护费、财产保险费、物业管理及管理用房屋零星维修费等;营业规模动因费用,主要动因为电力产品主营业务收入净额,包括业务招待费、广告宣传费、研究开发费等;行为动因费用,主要动因为费用发生的定额标准,包括会议费、租赁费等;政策动因费用,影响动因主要为各项税费的地区政策规定,如计提基数和计提比例,包括社会保险费、职工福利费等。

(二) 电网企业其他运营费用标准成本作业化改造及实施步骤

1. 标准成本体系制定概况。基于电网企业其他运营费用的动因分类,对各费用项目的驱动因素进行详细分析、逐一分解,按照“费用由动因

决定、动因用参数衡量、参数来自典型设计与政策规定”的逻辑关系,将成本动因转化为业务参数,依据各项业务特点和相关政策法规,分析测算影响费用水平的参数及其取值规则,据以核定费用标准。对于受物价水平、人员规模等影响,各地区费用水平差异较大的项目,合理设定调整系数。具体来说,首先,核定列支范围,界定归集对象。根据费用名称、属性和有关政策规定,界定该项费用所应包含的具体明细项目范围。其次,分析动因参数,进行典型设计。分析、分解影响费用项目的动因参数,结合有关业务管理要求和实际情况,测算动因参数与费用水平的关系,初步构建费用计算模型。第三,测算参数取值,进行模型调试。根据典型设计和业务分析情况,确定各业务参数的取值规则和取值标准,分析是否需要赋予调整系数以及调整系数的高低,在反复调试的基础上,确定费用计算模型。最后,复测标准差异,核定成本标准。根据各单位历史数据进行符合性测试,查找差异原因,分析是否需要进一步对模型进行修改,最终确定计算模型和参数标准。

2. 基本思路。其他运营费用标准成本作业化改造主要在现行标准成本体系基础上,基于上述动因分类,将

作业管理思想引入到标准成本的制定工作中。作业管理是将管理重心深入到作业层次,通过对所有作业活动追踪进行动态反映,把资源消耗和作业联系起来,进而把作业和产品联系起来,即“产品消耗作业,作业消耗资源”,尽可能消除不增值作业,改进增值作业,优化作业链和价值链,最终增加企业价值。具体来说,从费用列支内容层面搭建“目标费用→明细费用→作业”的作业链路,再针对每项明细费用匹配最相关动因;从费用核定层面搭建“材料人工消耗→明细费用成本定额→目标费用成本定额”的成本链路。

3. 实施步骤。根据上述作业化改造思路,按照“先拆分、后汇总”的实施步骤,具体过程如下:首先,梳理费用列支范围,拆分明细费用,匹配二级动因,根据业务实质打开作业内容。其次,依据用工市场人工成本水平、供应商平均材料采购价格、作业频次,分别测算各项明细费用的底层成本定额。第三,汇总计算各项费用的年度成本总额,并根据费用属性,考虑动因参数易获取、可审核,业务部门好理解、能接受等因素,比对不同方案匹配一级动因,制定应用层成本定额。■

(作者单位:国网安徽省电力有限公司)

责任编辑 李卓