

电网企业“业、财、管、监”四融合的成本报告系统探究

王刚 王峰 张美娜

摘要：信息技术的发展让业财融合成为必然趋势，成本报告是业财融合的重要载体，也是企业各项管理决策的重要基础。具有自然垄断性质的电网企业应结合各方管理需求，借助业财信息共享平台，构建多维精益成本管理体系，形成“业、财、管、监”四融合的成本报告系统，反映“业、财、管、监”等多方面信息。

关键词：大数据；业财融合；成本监审报告系统

中图分类号：F276.8；F275.3 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2021)19-0052-03

随着新一轮电力体制改革的持续推进，2020年1月《省级电网输配电价定价办法》出台，其中规定了关于成本信息的报送要求：对各电压等级的资产、费用、收入、输配售电量、负荷、用户报装容量、线损率、投资计划完成进度等与输配电价相关的基础数据，按相关规定进行统计归集，向国务院价格主管部门和省级政府价格主管部门报送有关数据及材料。即电网企业报送的成本信息不仅包含财务信息，同时也包含企业的业务信息。本文拟通过分析电网企业成本信息报告的必要性，提出构建“业、财、管、监”四融合成本报告体系的方法和建议，为电网企业建立科学合理的成本报告信息系统提供可借鉴的依据，也为相关行业提供参考。

一、电网企业建立“业、财、管、监”四融合成本报告系统的必要性

企业之所以要进行成本核算，是因为要向各利益相关者披露真实可靠的成本信息。由于不同利益相关者对信息的需求不同，所以企业建立与内外部环境相适应的成本报告系统就显得尤为重要。

(一) 成本报告是业财融合的重要载体

业财融合是业务、财务与企业管理的结合，这就要求企业财务人员既熟悉财务核算又熟悉业务流程，从而能够根据企业的内部需求合理配置企业资源。业务的发生必然会导致资源的耗费，从而产生成本，因此成本是业务信息和财务信息的一种重要载体，成本信息反映业务发生流程并记载业务发生过程中的财务信息，是业财融合重要的信息载体之一。

(二) 成本报告是企业管理决策的重要基础

成本信息产生于企业内部，是企业生产和销售产品、进行企业管理所耗用的经济资源。通过成本预算编制，企业可以对业务活动进行评估，帮助管理层进行决策；在业务活动的开展过程中，根据业务发生的实际情况进行事中控制，如调整预算；业务完成时可根据成本信息进行绩效评估，让企业管理更加精细化。业务信息和财务信息的同步让业务在处理过程中更加透明，从而管理层在对业务流程进行梳理和优化的过程中，能够减少不合规现象和风险的发生。与此同时，企业可以通过财务系统对业务进行实时监控，保证业务的完成情况，优化企业的配置资源。

(三) 成本报告是政府成本监审的基本依据

电网企业所处行业的自然垄断性使得电力信息市场存在信息不对称问题，为强化电网企业成本约束，促进电网企

作者简介：王刚、王峰、张美娜，国网新疆电力有限公司。

业加强管理、降低成本,政府需要对电网企业进行成本监审。随着新一轮电力体制改革的推进,政府对电网企业成本报送材料提出了更高要求,即在成本报送材料中不仅要体现财务信息,还要体现业务信息,业财融合才能反映科学合理的定价。在公共利益理论的基础上,政府通过参与市场管理,控制电网企业对输配电各环节价格的垄断,不但可以提高资源的配置效率,而且还能增进社会福利。

二、“业、财、管、监”四融合成本报告系统的构成

有学者认为,由于垄断行业的博弈优势,垄断行业的成本信息存在失真、外界可验证性差等缺点,成本信息不应成为垄断行业的“商业秘密”,要对垄断行业实行成本信息强制性披露机制。大数据应用的普及降低了获取信息的成本,但同时也让越来越多的信息充斥在企业之间,各种信息之间如果不能互联互通,便无法真正发挥作用,因此,建立一个信息共享的成本报告系统就显得尤为重要,这个报告系统不能仅反映单维信息,更需要反映“业、财、管、监”多方面信息,以一种更加开放的形式满足多方需要,并随着管理要求不断更新,即构建“业、财、管、监”四融合成本报告系统,该报告系统应当包括以下内容:

(一) 财务信息

为了给多方信息使用者提供可供决策的成本信息,电网企业实施会计信息管理化改造,以会计六要素为核心,简化会计科目,对会计科目承载的业务维度进行剥离,形成业务的价值标签,在业务场景中与业务行为进行同步记录,将价值管理深度融入业务管理各环节,实现价值反映由传统依靠会计科目单维记录向全业务、全环节、全流程多维度记录转变,并与会计科目实时联动、可

追溯,有效拓展价值管理边界,实现业务拓展到哪里、价值管理跟进到哪里。

电网企业应当披露的成本信息包括以下内容:(1)一定时期内与本企业产品生产情况密切相关的成本总额和单位成本情况。(2)管理活动相关费用的发生和变化情况。(3)必要时对成本信息的当日发生额和累计发生额进行日报。(4)成本计算方法。(5)由于电力产品生产的特殊性,生产成本一般包含与投融资活动相关的财务费用、销售费用、管理费用以及其他成本信息。

(二) 业务信息

为了让各方信息使用者了解业务的整个发生流程和对应的财务数据,成本报告的业务信息应当包括业务发生以及建设过程中的所有流程信息。电网企业的业务活动应分三类分别设计业务信息的披露:(1)对管理对象类(包括组织、设备、客户等),实施编码统一管理,确保标识唯一、精准定位;同时按公共属性和业务属性设计,公共属性注重客观描述,业务属性体现多维度描述,实现多视角融合、一体化管理。(2)对数据载体类(包括工单、订单等),通过“唯一源头完整采集、传递规则在线清晰、检验逻辑严谨”设计,确保数据全流程同源、联动、可溯源。(3)对业务分类描述(包括电压等级、交易类型、电能类型、客户类型等),基于管理共识,实现跨专业分类标准统一,促进业务管理同质化、数据共享融合。同时,随着业务不断拓展和精益管理,灵活设置业务枚举值,支持业务和维度拓展延伸。

(三) 管理信息

电网企业应融合政府、监管机构、股东、债权人、管理层等各个信息使用者的需求,围绕各信息使用者对信息披露的相关要求,构建更加全面的多维精益管理体系。包括:在业财融合的基础上,按照业务层数据要求进行财务和业务信息归集,并通过监管实现各类信息

的分类汇总,从而形成多视角的管理报告;以推动公司战略目标实现为方向,以电网拓扑关系为依据,将电网进行分级分类划分,构建成本可独立归集、收入可独立计量、能发挥特定作用的最小价值创造单元的“责任中心”,并以责任中心为载体,搭建具有全局性、综合性、全面性特点的企业级信息管理平台,集成设备能效、财务投入、管理能力、营销服务等业财信息,实现电网资产、业务活动和价值创造贯通融合。

(四) 成本监审信息

成本监审的基本目标是确定合理的价格成本,提高价格主管部门价格决策的科学性,兼顾投资者、经营者与消费者三者的利益。成本监审机构主要对成本(费用)项目的合法性、数据的真实性、成本核算方法的合规性、成本(费用)分摊的合理性等内容进行审核。国外关于成本监审的工作已经做得相对成熟,可以吸取其中值得借鉴的经验,并结合我国企业特点进行创新。比如欧美国家在成本监审上除了满足合法性、相关性、合规性三个原则外,还必须满足有效性,即当评估输配电成本的使用效率时,只将有效的成本计入输配电价中。英国电力监管机构对电网企业输配电监审的步骤是:首先将电网企业按照上一期经营成果、业务发展的质量和计划标尺结果进行初始分类,然后对每类公司的成本进行评估,对经营业绩没有达到要求的领域进行调研,根据不同类别的公司设置不同的评价方法工具包。此外,欧美国家在成本监审中往往采取引入第三方监审机构的做法,让公众可以清晰掌握电网企业各项成本信息形成的过程和确定原因。

由此可见,“业、财、管、监”成本报告系统并不是一个单一的信息系统,它呈现的内容应该是可以供多方使用的,不仅适用于企业财务核算的需要,也可以满足企业内部管理的需求,更能作为监

管机构提供有价值的成本信息以便其做出定价决策。

三、构建“业、财、管、监”四融合成本报告系统的途径

(一) 建立共享平台实现业财融合

大数据的广泛应用让信息不再是一个个独立的个体,信息联结效应让各项工作的开展变得公开透明,业财融合正成为一种发展趋势。为了保障业财融合顺利进行,企业必须借助业财信息共享平台将过去复杂的流程简单化。这个共享平台要具备资源整合的功能,从业务发生就开始记录与业务相关的各项信息,并能根据业务发展实时更新数据信息;对于一些直接发生的成本费用,按照发生额计入各自的成本计算单,而对于需要进行分配的成本费用,需要按照既定的归集和分配方法进行合理分摊。我国于2019年发布的《输配电定价成本监审办法》提出,电网企业必须明确输配电定价成本构成、归集方法以及主要指标的核定标准,对生产经营过程中的成本费用数据按照电压等级、服务与用户类别记录和归集,满足成本信息披露的基本要求。大数据为成本监审提供了重要方法,电网企业可以通过构建成本分析模型,将成本费用按组织、电压等级等维度进行多方位分析与诊断,实时监控各单位成本费用的发生情况,为管理决策提供财务分析数据。

(二) 建立多维精益成本管理体系

多维精益成本管理要求企业建立一个能满足多方需求的体系,以会计信息管理化改造为起点,基于业务条线构建一套以会计科目为牵引、多维度业务标签为主线的全业务、全流程数据图谱,基于精益管理理念建立一套全业务“端到端”的流程管理规范,最终覆盖数据、业务、流程、价值四个核心要素。在这个体系中所有信息需要统一口径,即信息标准化。信息标准化就是用计算机可



图 / 郭奕良

以识别的语言表示各类信息,一类信息通常只有一种编码,且这种编码只代表该类信息(即信息与编码一一对应),通常用数字、字符等抽象符号表达,它有利于实现不同层次、不同部门信息系统间的信息共享和系统兼容,简单来说就是为各种数据信息编码。在一个业务发生的过程中会产生各种各样的数据信息,编码之后这些信息就有了不同的意义,对财务人员而言,核算将更加便捷,管理层能通过它直观地了解企业经营情况,监管机构也能够通过信息系统实现对成本的监审。不同企业可以通过建立不同的标准对本单位的业务信息进行编码,但建立之后这个标准不应随意更改,以便于企业管理和监管。

(三) 通过信息化建设满足成本监审要求

新一轮电力体制改革对成本监审提出了更高要求,电网企业应据此建立健全成本核算制度和成本监审报表制度,完整准确记录、单独核算输配电业务成本和收入,并定期向价格主管部门上报。通过信息编码可解决监管部门和企业财务部门口径不一致等问题,编码之后就要建立核算规则。首先,利用数据集成技术从业务前端系统按照指定维度采集

成本费用数据,从多个维度形成业务信息和成本价值信息,为接下来的成本分摊储备必要的数据;其次,构建成本分摊模型,制定灵活的成本动因和分摊规则,如按照成本信息流向确定间接费用的分摊模型和规则,实现间接费用自动归集分配,提高工作效率和准确性;最后,按照成本监审报告的格式完成系统自动生成报告的目标,成本数据与成本监审报表模块有效衔接,直接将成本数据推送到报表模块,并形成监审报告满足报表体系的要求。

责任编辑 陈利花

主要参考文献

- [1] 王耽,杨娟.自然垄断企业成本信息公开制度存在的主要问题与对策建议[J].中国经贸导刊,2020,(6):33-37.
- [2] 汤建良.当前国内输配电定价成本监审成效、问题与探讨[J].广西电业,2019,(12):37-40.
- [3] 王立祺.新一轮输配电价改革对电网企业的影响——以省级电网财务管理侧为例[J].中国经济报告,2020,(4):135-140.