

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2005157187

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

# A 电业局建立标准作业成本体系的案例研究

Case Study about A Electric Power Industry Bureau on Implementing Standard ABC

胡玉蔚

指导教师姓名: 叶少琴 教授

专业名称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交时间: 2008 年 11 月

论文答辩日期: 2008 年 12 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席\_\_\_\_\_

评 阅 人\_\_\_\_\_

2008 年 11 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 论文摘要

随着我国电力体制改革的不断深化，电力行业正在逐步从一个传统的、发输配售垂直一体化的垄断性行业，转变为一个过渡阶段的、竞争与监管并存的混合体。电网企业亟需引入新的成本管理模式以适应电力体制改革的需要。输配电成本分开核算，实施标准成本管理，这些关于作业管理和标准成本的管理思想逐渐在电网企业的经营计划和报告中萌芽，得到了广泛的重视。

本文尝试着将标准成本法和作业成本法融入到电网企业的成本管理中，并以 A 电业局建立标准作业成本体系的尝试为案例，分析了电网企业实行标准作业成本管理的必要性，以此切入，试图为正在探索着建立标准成本管理的电网企业提供一个新的视角，从而使其成本管理模式能够更加灵活地适应市场变革且具有现实的可操作性。

本文除前言和结论之外，正文共分为四个部分：

第一部分 作业成本法与标准成本法概述。阐明了作业成本法和标准成本法的相关定义、研究概况及其主要功能。

第二部分 立足作业成本的标准成本体系。对作业成本法和标准成本法的局限性进行比较分析，提出了标准作业成本法的定义、实施框架和具体步骤。

第三部分 A 电业局成本管理现状分析，旨在回答“为什么实施标准作业成本管理”的问题。通过对 A 电业局成本核算模式和成本管理模式的描述，分析了 A 电业局成本管理存在的问题，以及国家对电力改革的趋势要求，论述了作业成本和标准成本的结合将改变电网企业粗放的成本管理模式的观点。

第四部分 A 电业局建立标准作业成本体系的案例分析，旨在回答“怎么建立标准作业成本体系”的问题。在总体目标的指导下，分析 A 电业局如何进行作业分析、编制标准作业成本、实际核算、差异分析、绩效评价和持续改进，最后，要成功实施标准作业成本管理体系，电网企业还需要从企业文化、制度建设、技术处理等内容入手，奠定好组织基础。

**关键词：**电网企业； 作业成本； 标准成本

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

During the reform of electric power industry in China, the electric power enterprises have been faced with more and more competition, intendance and changes. It is necessary to transform cost management methods for confronting the trend of separating extra-high voltage power transmission and electricity distribution. Therefore, the accounting system of extra-high voltage power transmission has been parted from which of electricity distribution. Meanwhile, many electric power enterprises have been applying themselves to implementing standard costing.

The thesis tries to harmonize standard costing and activity-based costing, and apply it into the cost management of enterprise enterprises. It contains a case study about A Electric Power Industry Bureau on implementing standard ABC, which exert itself to supply a measurable method of establishing standard ABC system.

There are four parts of this thesis. First part of the thesis is about several concepts and definitions related to costing system. The second part compares the limitation of activity-based costing with standard costing, which brings about the origin of Standard ABC. The third part aims to answer why should A Electric Power Industry Bureau implement standard ABC. The four part is the essential part of the thesis. It tries to make out how to establish the costing system of Standard ABC in electric power enterprises.

**Key words: Electric Power Enterprises; Standard Costing; Activity-based Costing**

厦门大学博硕士学位论文摘要库

前 言 .....	1
<b>1. 作业成本法与标准成本法概述 .....</b>	<b>4</b>
1.1 作业成本法 .....	4
1.1.1 作业成本法的定义 .....	4
1.1.2 作业成本法的研究概况 .....	6
1.1.3 作业成本法的主要功能 .....	7
1.2 标准成本法 .....	9
1.2.1 标准成本法的定义 .....	9
1.2.2 标准成本法的研究概况 .....	10
1.2.3 标准成本法的主要功能 .....	11
<b>2. 立足作业成本的标准成本体系 .....</b>	<b>13</b>
2.1 作业成本法与标准成本法的比较 .....	13
2.1.1 作业成本法的局限性 .....	13
2.1.2 标准成本法的局限性 .....	14
2.1.3 作业成本法与标准成本法的比较 .....	15
2.2 作业成本法与标准成本法的结合——标准作业成本 .....	16
2.2.1 作业成本与标准成本的结合产生了标准作业成本 .....	16
2.2.2 标准作业成本法的实施框架 .....	17
<b>3. A 电业局成本管理现状分析 .....</b>	<b>20</b>
3.1 企业简介 .....	20
3.2 A 电业局成本管理现状分析 .....	21
3.2.1 A 电业局成本核算模式 .....	21
3.2.2 A 电业局成本管理模式 .....	24
3.3 A 电业局成本管理存在的问题 .....	26
3.4 电网企业成本管理模式改进的方向 .....	29
<b>4. A 电业局建立标准作业成本体系的分析 .....</b>	<b>30</b>
4.1 电网企业标准作业成本管理的总体目标 .....	30
4.2 作业分析 .....	30
4.3 编制标准作业成本 .....	32

4.3.1 编制基于资源动因的作业的标准作业成本.....	32
4.3.2 编制基于作业动因的产品的标准作业成本.....	41
4.4 成本核算.....	42
4.5 差异分析、绩效评价和持续改进.....	43
4.6 电网企业实施标准作业成本管理体系的组织基础.....	46
<b>5. 结 论 .....</b>	<b>48</b>
<b>【参考文献】 .....</b>	<b>50</b>
<b>后 记 .....</b>	<b>53</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## Contents

<b>Preface.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Summary of ABC Costing and Standard Costing.....</b>	<b>4</b>
1.1 Definitions and Survey of ABC Costing .....	4
1.1.1 Definition of ABC Costing.....	4
1.1.2 Survey of ABC Costing.....	6
1.1.3 Functions of ABC Costing.....	7
1.2 Definitions and Survey of Standard Costing.....	9
1.2.1 Definition of Standard Costing.....	9
1.2.2 Survey of Standard Costing.....	10
1.2.3 Functions of Standard Costing.....	11
<b>Chapter 2 Standard Costing Based on Activities .....</b>	<b>13</b>
2.1 Comparison between ABC Costing and Standard Costing.....	13
2.1.1 Limitation of ABC Costing.....	13
2.1.2 Limitation of Standard Costing.....	14
2.1.3 Comparison between ABC Costing and Standard Costing.....	15
2.2 Definition of Standard ABC.....	16
2.2.1 Combination of ABC with Standard Costing.....	16
2.2.2 the System of implementing Standard ABC.....	17
<b>Chapter 3 Analysis on Cost Management of A Electric Power Industry Bureau.....</b>	<b>20</b>
3.1 Introduction of A Electric Power Industry Bureau.....	20
3.2 Study on Cost Management of A Electric Power Industry Bureau.....	21
3.2.1 Study on Cost Accounting System of A Electric Power Industry Bureau.....	21
3.2.2 Study on Cost Management of A Electric Power Industry Bureau...24	24
3.3 Problems on Cost Management of A Electric Power Industry Bureau...26	26
3.4 Directions to Improve Costing Management of A Electric Power Industry Bureau.....	29
<b>Chapter 4 Case Study about A Electric Power Industry Bureau on Implementing Standard ABC.....</b>	<b>30</b>
4.1 Goal of Cost Management.....	30

4.2 Activity Analysis.....	30
4.3 Establishing the Standard ABC of Resources.....	32
4.3.1 Establishing the Standard ABC of Resources.....	32
4.3.2 Establishing the Standard ABC of Activities.....	41
4.4 Setting the Account of Standard ABC.....	42
4.5 Variance analysis, Performance Evaluation and Sustainable Improvement.....	43
4.6 Optimizing the Organization Background of Implement Standard ABC.....	46
<b>Concluding remarks.....</b>	<b>48</b>
<b>Reference.....</b>	<b>50</b>
<b>Postscript.....</b>	<b>53</b>

## 前 言

电力是一种特殊商品，不易存储，发供电瞬间平衡，从技术角度来看，电力的发、输、配、用各个流程瞬间完成、密不可分，电网行业具有天然垄断的性质，因此，长期以来，电力企业仅以单一产品作为归集对象，成本核算体系较为简单。电网企业作为电力产业链的一个环节，因长期购售电价格由国家审批控制，实际购电成本占到收入的 90%，同时，在电网生产成本中，折旧和财务费用作为较不可控的固定费用占了 10%的一半以上，导致输配电成本可控管理的空间有限，企业成本管理模式缺乏突破常规的动力和压力。但是，随着我国电力体制改革的不断深化，电力行业正逐步从一个传统的、发输配售垂直一体化的垄断性行业，转变为一个过渡阶段的、竞争与监管并存的混合体，发电部分已完成与电网的分离，步入了竞价上网的阶段，同时电网被分为国家电网和南方电网两部分，电网企业也正向输配分开的步伐迈进，电网改革、输配价格形成，对电网企业传统的单一产品成本核算方式提出了问题和挑战。输配电成本独立核算、实施标准成本管理，关于作业管理和标准成本的管理思想逐渐在电网企业的经营计划和报告中萌芽，尤其是标准成本体系，得到了广泛重视。

然而，根据笔者对国内外关于标准成本、作业成本或标准作业成本方面的文献阅览发现，电力行业相关成本管理的理论研究一直以来都没有受到足够的关注，尤其在作业成本方面还存在着较大的空白。

作为一名在电力系统从事十多年的财务工作和基层局分管经营的管理人员来说，对电力系统成本体系的构建有诸多的思考，理论供给和实践需求之间的矛盾促使笔者把着眼点放在“电网企业标准作业成本体系”的建立和应用上，尝试从作业成本和标准成本结合的角度提出电网企业成本管理创新的新模式。本文首先在前人研究的基础上，详细介绍了作业成本法和标准成本法的定义、研究概况和主要功能，分析了标准作业成本作为作业成本法和标准成本法的结合，是适合电网企业成本管理的新模式，并以笔者正在服务的 A 电业局的成本管理模式作为案例，对电网企业如何建立标准作业成本体系提出了框架设计建议。本文选题的确定和安排是笔者力图有所创新的一个表现。

本文的另一个创新体现在研究思路的安排上。虽然作业成本和标准成本在各自领域都得到了发展，但是，处于变革时期的电网企业，单纯采用其中的任何一种都难以适应企业成本管理不断深化的要求。该思路决定了本文在提出电网企业新的成本管理模式时采取了作业成本和标准成本并重的实施框架，并以笔者所服务的 A 电业局作为案例，分析了在电力市场改革逐步推进的过渡阶段，电力企业正力求通过构建标准成本体系来满足新电力体制改革的需要，以及实现企业自身的可持续发展。在标准成本体系中，原有单一产品的成本核算方式脱离了电力企业的价值链，难以用于衡量电网作业各环节对企业价值的贡献，而且标准成本如果没有与作业相结合，也无法真正符合电力企业业务实际的真正需要，从而很好发挥成本控制的功能。建立在这样的成本管理现状分析的基础上，笔者提出了建立在电网作业基础上的标准作业成本体系的总体目标，并按照作业成本法的基本实施框架，详细阐述了电网企业建立基建成本和生产运营成本的方法和过程。最后，因为成本管理是企业经营策略的重要组成部分，建立标准作业成本体系还需要在企业文化、制度建设、技术手段上为新成本管理模式的建立和实施奠定基础。这个思路决定了本文的理论框架、材料取舍和落笔轻重。文章的思路 and 结构安排如图 0-1 所示。

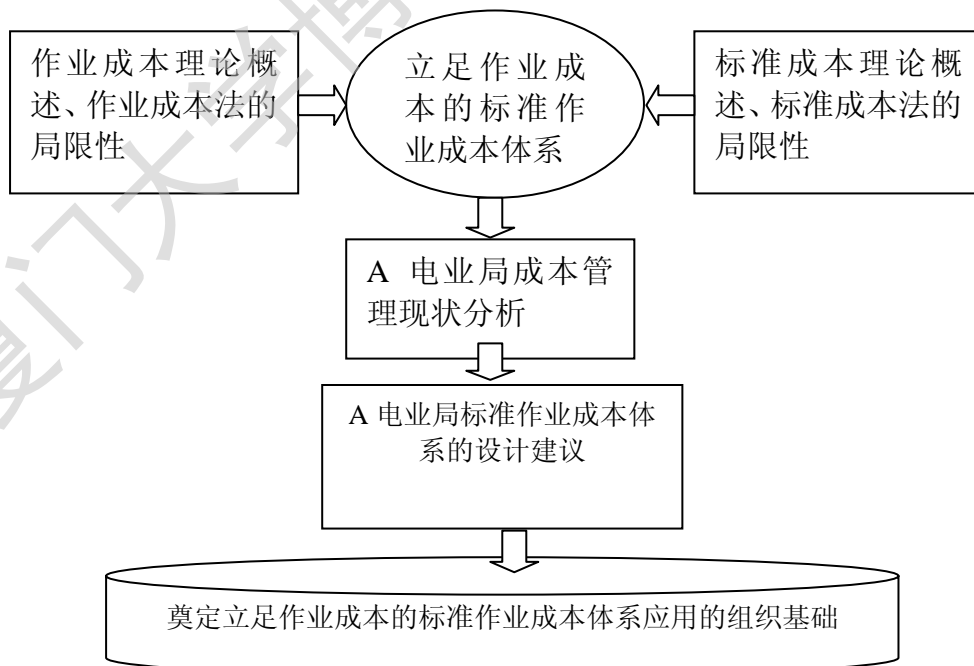


图 0-1 文章结构概览



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库