

发电企业成本 管理与分析

柴忠信 主编

FADIAN QIYE CHENGBEN
GUANLI YU FENXI



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

责任编辑 张 敏
联系电话 010—63416217
电子邮箱 zhang_m@cepp.com.cn

发电企业成本管理_与分析

● **内容全面、结构严谨**

本书阐明了发电企业成本范围、计算、预算、控制和分析等基本业务，以及发电企业成本管理基础工作和责任制体系。

● **注重实务、突出重点**

本书总结了我国发电企业成本管理经验，突出了发电厂燃料成本控制和成本分析，突出了标准成本管理，突出了成本控制手段。

● **适应改革、强调管理**

本书紧紧围绕我国财会制度改革，以新的《企业财务通则》和《企业会计准则》为基准，把发电企业成本核算与成本管理有机结合起来，从强调成本管理方面，充实和完善了发电企业成本控制体系。

推荐书目

电力基本建设项目竣工决算报告编制办法		15.00元
火力发电机组A级检修标准项目费用定额	200MW燃煤机组分册	125.00元
火力发电机组A级检修标准项目费用定额	300MW燃煤机组分册	135.00元
火力发电机组A级检修标准项目费用定额	600MW燃煤机组分册	145.00元



ISBN 978-7-5083-7841-1



9 787508 378411 >

定价：18.00 元

发电企业成本 管理与分析

柴忠信 主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

图书在版编目 (CIP) 数据

发电企业成本管理与分析 / 柴忠信主编. —北京: 中国电力出版社, 2008.10

ISBN 978-7-5083-7841-1

I. 发… II. 柴… III. 发电厂-工业企业管理: 成本管理
IV. F407.616.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 140066 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2008 年 10 月第一版 2008 年 10 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 3.5 印张 58 千字

印数 0001—3000 册 定价 18.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签, 加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

《发电企业成本管理与分析》

编写人员

主 编 柴忠信

副 主 编 王振京

编写人员 高 平 李 辉 刘春祥

节能降耗是国家重大发展战略，同时也是发电企业面临的严峻形势。发电企业在能源日趋紧张的外部环境下，如何适应当前形势，把自身的节能工作做好、抓出成效，已成为刻不容缓的一项重要任务。本书是基于加强发电企业成本管理，促进发电企业节能降耗而编写的。

本书不仅阐明了发电企业成本管理一些基本概念，而且从其内容上也尽量把成本管理业务写的更全面，不仅包括发电企业成本范围、计算、预算、控制和分析的基本业务，同时还包括了发电企业成本管理基础工作和责任制体系。

本书总结了几十年来，特别是改革开放以来我国发电企业成本管理经验，写入本书的各种管理方法和措施都是在对电厂进行大量调研的基础上完成的，很有实用价值，突出了发电厂燃料成本控制和成本分析，突出了标准成本管理，突出了成本控制手段。同时，还以附录形式，举例阐述了电、热产品成本分摊，电、热产品成本分析，以及发电企业燃料成本控制重点与措施，使本书更具有实用性和可读性。

本书紧紧围绕我国财会制度改革，以新的《企业财务通则》和《企业会计准则》为基准，把发电企业成本核算与成本管理有机地结合起来，从强调成本管

理方面，充实和完善了发电企业成本控制体系。

本书在编写过程中，得到了中国电力投资集团公司及其所属的东北电力有限公司、蒙东能源集团公司和江西分公司有关部门领导和财务同行的大力支持，提供了调研平台和有益的实践经验，在此表示诚挚的感谢。

由于时间仓促和水平有限，书中难免有不足甚至错误之处，敬请有关专家和读者给予批评指正。

编 者

2008 年 8 月

前言

1	成本管理概述	1
1.1	产品成本概念	1
1.2	企业成本管理任务	2
1.3	企业成本管理责任制	3
1.4	企业成本管理的一般规定	3
2	成本项目及开支范围	5
2.1	发电企业产品成本项目及开支范围	5
2.2	发电企业产品成本项目	6
2.3	发电企业电力、热力产品成本开支范围	7
2.4	不得列入企业成本的开支	18
3	成本计算	19
3.1	产品成本计算原则	19
3.2	发电企业产品成本计算	19
3.3	电、热产品成本分摊	22
3.4	“一厂多制”电厂成本费用的分摊	25
4	成本管理基础工作	28
4.1	定额管理	28

4.2	计量验收	29
4.3	财产物资盘存	30
4.4	内部计划价格	31
4.5	原始记录	31
5	成本预算	33
5.1	成本预算编制的依据	33
5.2	发电企业产品成本预算的内容	34
5.3	产品成本预算的编制程序	35
5.4	电、热产品成本费用预算编制方法	35
6	成本控制	40
6.1	成本控制的主要任务	40
6.2	成本控制原则	41
6.3	成本过程控制	41
6.4	成本项目控制	46
6.5	成本控制情况检查	52
7	成本分析	53
7.1	建立成本分析制度	53
7.2	成本分析的一般程序	53
7.3	成本分析方法	54
7.4	成本考核评价	54

8 成本管理体系和责任制	56
8.1 成本管理体系	56
8.2 成本管理责任制	56
附录 1 电、热产品成本分摊举例	60
附录 2 电、热产品成本分析公式	64
一、燃料成本分析公式	64
二、购电费成本分析公式	68
三、固定费用成本分析公式	68
附录 3 电、热产品成本分析举例	70
一、电、热产品成本分析用报表资料	70
二、电力成本分析计算及说明	75
三、热力成本分析计算及说明	81
附录 4 发电企业燃料成本控制重点与措施	88
一、高度重视燃料管理和燃料成本控制	88
二、以标准煤单价为标准, 控制燃料采购成本	89
三、严格燃料验收工作, 抓好亏吨亏卡索赔	90
四、加强燃料统计管理, 规范燃料储存盘点	91
五、强化入炉煤管理, 有效控制热值差	93
六、控制燃料价格, 规范燃料核算	95
七、加强燃料成本控制, 开展燃料成本分析	99

成本管理概述

1.1 产品成本概念

产品成本是以货币表现的，为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，包括耗费的生产资料转移价值和企业人工成本价值。

发电企业产品成本是为生产电力、热力、其他产品、提供劳务而发生的各种耗费。

产品成本是产品价值的一部分，是取得产品的代价；是生产费用的主要组成部分，是对象于产品上的生产费用。产品是综合反映一个企业经营管理水平的重要指标。产品价值中还包括企业的税金、利润和期间费用等。生产费用是企业日常生产经营活动中所发生的经济利益流出（即资金耗费），没有对象化于产品上的生产费用不属于产品成本。从理论上讲产品价值、生产费用与产品成本的关系见图 1。

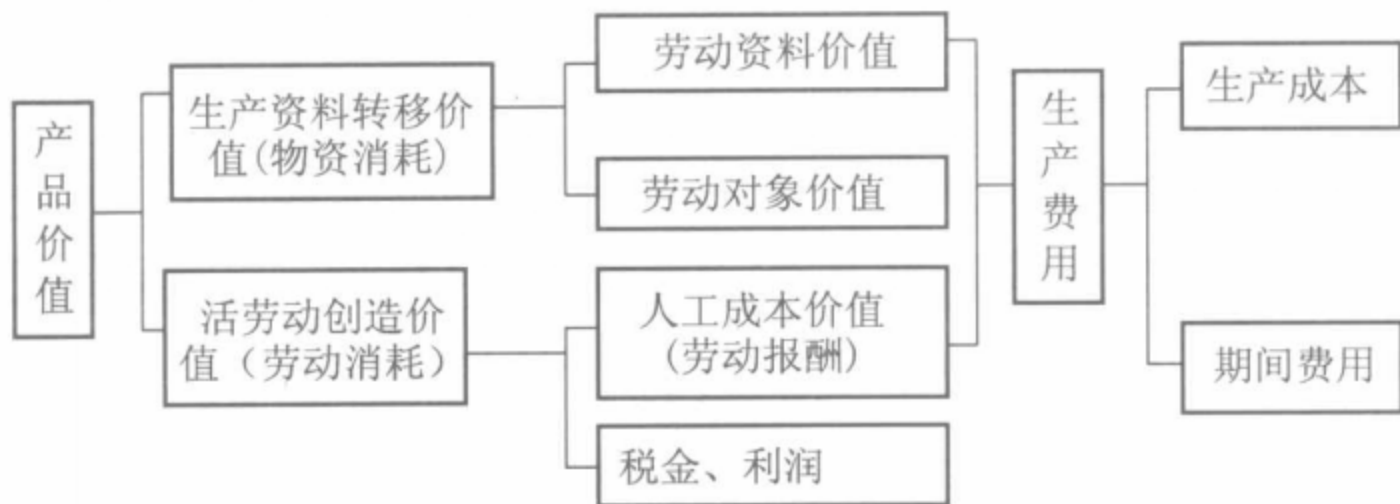


图 1 产品价值、生产费用与产品成本的关系

1.2 企业成本管理任务

企业成本管理是企业财务管理的主要组成部分。企业应根据财政部修订后的《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业内部控制具体规范——成本费用》和上级主管企业成本管理的规定，建立和完善成本费用内部控制制度，加强成本费用管理，促进企业生产经营管理和经济核算，降低生产消耗，提高经济效益。

发电企业成本管理的基本任务是：通过成本预测、决策、预算、控制、核算、分析和考核，反映企业生产经营成果，挖掘降低成本和节约能耗的潜力，促进发电企业安全、经济、持续、稳定、又好又快的发展。

(1) 严格执行《企业财务通则》、《企业会计准则》以及上级主管企业根据国家规定制定的成本费用开支范围和开支标准，遵守财政法规，维护财经纪律，本着成本最低、效益最大的原则开展成本管理工作。

(2) 按照权责发生制原则，及时、正确地进行成本费用核算，完善基础工作，监督生产耗费，如实反映经营成果。

(3) 认真编制成本预算，实行目标管理，落实成本责任，对成本费用支出进行有效控制。

(4) 分析成本费用升降原因，总结经验，挖掘潜力，不断提高企业经济效益和经营管理水平。

1.3 企业成本管理责任制

发电企业应推行全员和全过程的成本管理责任制，包括企业负责人的经济责任制及企业内部各级组织和职能部门的分工管理责任制。企业主要负责人对本单位成本管理的真实性和有效性负责；企业总会计师协助企业主要负责人组织领导本企业成本管理工作；各级组织和职能部门实行分级管理、归口负责的成本指标控制。企业财务会计部门应设置专门机构或岗位，指定专人负责成本费用核算与成本费用管理工作。

1.4 企业成本管理的一般规定

(1) 企业应当正确划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应作为收益性支出，列入本期成本；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出，不得列入本期成本。

(2) 企业应当正确划分本期成本和下期成本界限。凡应当由本期负担而尚未支出的费用，作为本期成本；凡已支出，应当由本期和以后各期负担的费用，应当作为待摊费用或长期待摊费用，分期摊入成本。

(3) 企业应当合理划分期间费用和生产成本的界限。期间费用应当直接计入当期损益；生产成本应当

计入所生产的产品、提供劳务的成本。

(4) 企业必须正确划分各种产品成本的界限。发生的生产费用应当在不同产品之间进行正确的分配,并按成本项目分别反映,计算每种产品的成本。属于某种产品单独发生的费用,直接计入该种产品的成本;属于几种产品共同发生的费用,应当用适当的方法,分摊计入各种产品的成本。发电企业应当以电力、热力产品、其他产品及劳务作业项目为对象,进行产品成本核算和产品成本计算。

(5) 企业应当根据本企业的生产经营特点和管理要求,确定适合本企业的成本核算对象、成本项目和成本计算方法。成本核算对象、成本项目以及成本计算方法一经确定,不得随意变更,如需变更,应当根据管理权限,经批准后方可变更。

(6) 企业应加强成本预算控制与成本分析,按照精细化、标准化、制度化管理要求,制定各项消耗定额、推行标准成本管理、完善计量验收制度、建立健全各项原始记录等成本管理基础工作,为正确核算成本和开展经济活动分析,提供真实可靠的数据。

成本项目及开支范围

成本项目是指在成本计算开始阶段,为了归集成本发生额而对成本要素,按照经济用途或费用性质进行的分类。成本开支范围是指国家对企业生产经营过程中所发生的各项费用,允许列入成本的具体开支项目及内容。

2.1 发电企业产品成本项目及开支范围

(1) 产品成本开支的范围。

发电企业产品成本开支范围包括企业为生产电力、热力和其他产品发生的生产成本,提供劳务作业发生的成本,研究与开发无形资产发生的研发支出等。一切与电力、热力产品、其他产品及劳务作业有关的各项耗费,都应按照规定计入企业的相应产品和劳务作业成本中。企业发生的生产费用,凡与当期产品和劳务作业有关的,都应计入当期成本,对某些提前或者事后发生的费用可以通过待摊和预提方法计入当期成本。

(2) 产品成本与期间费用的划分。

根据发电企业电、热产品生产工艺和经营管理特点,对生产成本和期间费用界限划分作了合理调整。发电企业财务费用仍作为期间费用,直接计入当期损

益；管理费用和销售费用直接计入当期生产成本；制造费用不单独归集，也直接计入当期生产成本。但有的发电集团公司规定，电厂管理机构与电厂分离的独立发电企业，为组织和管理电厂生产经营所发生的管理费用，在“管理费用”科目归集，作为期间费用处理。

2.2 发电企业产品成本项目

发电企业按电力、热力产品、其他产品及劳务作业各自的特点设置成本项目。

(1) 发电企业电力、热力产品成本项目，按成本要素的经济性质和经济用途相结合的原则，一般设置以下 10 个成本项目：

- 1) 燃料费；
- 2) 购入电力费；
- 3) 过网费；
- 4) 水费；
- 5) 材料费；
- 6) 职工薪酬；
- 7) 折旧费；
- 8) 修理费；
- 9) 委托运行费；
- 10) 其他费用。

(2) 发电企业其他产品及劳务作业成本项目，可

根据其他产品及劳务作业特点与业务量大小，自行设计成本项目。

2.3 发电企业电力、热力产品成本开支范围

2.3.1 燃料费：指火力发电厂或热电厂直接用于生产电力、热力产品所耗用的各种燃料。如煤炭、石油、天然气、液化气等。本项目包括：

(1) 发电、供热正常运行（包括点火、并机、并炉）耗用的燃料及助燃用油。

(2) 生产厂房防冻耗用的燃料。

(3) 卸煤暖室、卸油、上油加热耗用的燃料。

(4) 机炉等级检修、临时检修、事故修理后烘炉、点火、暖机耗用的燃料。

(5) 发电机调相运行耗用的燃料。

(6) 属于当期煤耗计算误差并而调整的耗用燃料，但不包括储存损失的燃料。

(7) 燃料全过程管理规定应列入入炉煤成本的其他费用。

本项目不包括：

(1) 机炉技术改造后，从点火到带负荷前所耗用的燃料（计入有关工程成本）。

(2) 做热效率试验或其他试验的机组，在试验期间由于变化调整操作超过该机前五天的平均实际煤耗而多耗用的燃料（计入生产成本其他费用）。