

Exploration on the Three-level Profit Accounting System of Internal Simulation Market Taking A City Power Supply Enterprise as an Example

Jiali Lei

State Grid Gansu Electric Power Company Qingyang Power Supply Company, Qingyang, Gansu, 745000, China

Abstract

As a power supply enterprise related to the national economy and people's livelihood and energy development, it must gain competitive advantages in the fierce industry competition, maintain the necessary capital investment, so that the enterprise profit model from "purchase and sale price difference" to "cost + income" has become an unstoppable development trend. The emergence of the internal simulation market can solve the difficult problems such as the imbalance of rights and responsibilities between various departments and interests between various departments while maintaining the overall situation and unity of the unit. This paper takes the power supply enterprise in A city as the analysis object, and explores the three-level profit accounting system of internal simulation market. This system refines A number of profit accounting indicators by deconstructing the elements of unit profit, county (district) company, power supply and team. The proposal of the three-level profit accounting system can further strengthen the responsibility of all departments and units and enhance the awareness of operation, which is of great significance for enhancing the operation vitality of enterprises and promoting the sustainable development of enterprises.

Keywords

power supply enterprise; internal simulation market; profit accounting system

以 A 市供电企业为例的内部模拟市场三级利润核算体系探究

雷佳丽

国网甘肃省电力公司庆阳供电公司, 中国·甘肃庆阳 745000

摘要

作为关系国计民生和能源发展的供电企业, 必须在激烈的行业竞争中取得竞争优势, 保持必要的资金投入, 使企业盈利模式由“购销价差”向“成本+收益”转变已成为当下势不可挡的发展潮流。而内部模拟市场的出现, 可在解决各个部门间权责失衡、利益失重等疑难问题的同时, 保持单位的全局性和统一性。论文以A市供电企业为分析对象, 探究出内部模拟市场三级利润核算体系, 该体系通过解构县(区)公司、供电所和班组三级单位利润构成要素, 细化出多项利润核算指标。三级利润核算体系的提出, 可进一步强化各部门单位责任担当、增强经营意识, 对于提升企业经营活力和推动企业可持续发展具有重要意义。

关键词

供电企业; 内部模拟市场; 利润核算体系

1 引言

A市供电企业是国网甘肃省电力公司(以下简称甘肃公司)的全资二级企业, 下辖12个职能部门、7个业务支撑(实施)机构、1个集体资产经营管理平台和8家县区供电公司, 供电区域覆盖A市全市。其规模较大、机构较杂、层级较广、人员较多, “行政化单位”管理模式及“生产型企业”的特征明显, 存在价值贡献难量化、经营压力难传导和效益意识难强化的问题, 部分干部只干活、不算账, 只花

钱、不问效, 只讲投入、不讲产出, 没有把钱用到刀刃上, 低效、无效投资的情况时有发生。为转变企业经营管理模式, 促进经营质效提升, A市供电企业亟待开展以业绩提升为导向的供电企业内部模拟市场深化运行探索与实践, 直观反映各层级、各业务条线的资源耗费、效率效益、问题短板等信息, 引导各单位增强经营意识和效益观念, 提升盈利能力, 实现企业整体利益最大化。

2 名词解释

内部模拟市场起源于内部市场化理论, 又称“模拟市场”或“模拟内部市场”^[1]。内部模拟市场是指将员工、部门和单位之间由原来的行政关系转变为市场交易关系的一种内

【作者简介】雷佳丽(1990-), 女, 中国甘肃庆阳人, 本科, 中级会计师, 从事财务核算研究。

部管理模式，可在解决各个部门间权责失衡、利益失重等疑难问题的同时，保持单位的全局性和统一性。内部模拟市场一般由模拟市场主体、模拟市场客体、模拟市场交易规则和模拟市场交易价格四要素构成^[2]，模拟利润核算体系作为衔接模拟市场交易规则和模拟市场交易价格两要素之间的重要一环，旨在通过模拟市场化手段计算各部门、单位的收入和成本，以此进行模拟利润的结算，进而反映各部门、单位的真实经营成果^[3]。

3 具体内容

A市供电企业基于组织架构现状，从县（区）公司、供电所和班组三级着手解构利润核算要素，细化出七项核算指标，以此建立三级利润核算体系。

3.1 解构县（区）公司利润核算要素，向一线单位要效益

为精准核算县（区）公司内部模拟市场利润值，A市供电企业梳理出包括输配电收入、运营成本及提质增效奖惩收益三项内部模拟利润的构成要素，列出县（区）公司内部模拟利润计算公式，即：

$$\text{县（区）公司内部模拟利润} = \text{输配电收入} - \text{运营成本} + \text{提质增效奖惩收益}$$

在输配电收入方面，包括通过输配电价回收收入与通过购销价差回收收入。

一是通过输配电价回收收入，包括大工业用电及一般工商业用电两类售电收益，即：

$$\text{通过输配电价回收收入} = \sum (\text{大工业及一般工商业分压电量} \times \text{分压输配电价}) + \text{基本电费} + \text{力调电费}$$

其中，大工业及一般工商业电量执行方式包括市场化购电与代理购电两类，分压输配电价按国家发改委发布的文件计算。

二是通过购销价差回收收入，包括保底供电电量收益和线损电量成本，即：

$$\text{通过购销价差回收收入} = \sum \text{保底供电电量} \times (\text{目录电价} - \text{保底供电清算价格}) - \text{线损电量成本} - \text{超基数农排电量惩罚}$$

其中，保底供电电量包括居民电量、农业电量及趸售

$$\text{电量子线损电量成本} = (\text{总售电量} \times \frac{1}{1 - \text{线损率}} - 1) \times \text{保底}$$

供电清算价格。超基数农排电量惩罚 = 超基数农排电量 × (农排电量价格 - 保底供电清算价格)，保底供电清算价格随输配电价核价结果确定。

在运营成本方面，包括人工成本、资产折旧、可控费用、财务费用与分摊支撑单位成本。一是人工成本，包括正式职工的工资、社会保险费、住房公积金、福利费与两项工资附加，通过委托运维支付的农电工人工成本以及所属三新公司农电工人工成本，劳务派遣人员人工成本；二是资产折旧，包括存量资产折旧、投资新增资产折旧与租赁资产折旧；三是可控费用，包括标准成本费用、省公司及公司下达的专项

成本费用、综合计划成本性项目；四是财务费用，包括租赁资产财务费用以及承兑汇票占用资金利息；五是分摊支撑单位成本，分摊支撑单位成本 = 县（区）公司售电量 × 单位电量成本标准。单位电量成本标准暂按上年数执行，年底依据省公司财务部下达数修正。

在提质增效奖惩收益方面，提质增效奖惩收益是在正常计算利润基础上，对各县（区）公司在加强运行管理、拓展资金来源等方面采取措施形成的收益额外进行奖惩，见表1。

3.2 解构供电所利润核算要素，向基层部门要效益

为精准核算供电所内部模拟市场利润值，A市供电企业梳理出包括输配电收入、运营成本及提质增效奖惩收益三项内部模拟利润的构成要素，列出供电所内部模拟利润计算公式，即：

$$\text{供电所内部模拟利润} = \text{输配电收入} - \text{运营成本} + \text{提质增效奖惩收益}$$

在输配电收入方面，即：

$$\text{输配电收入} = \text{大工业及一般工商业输配电收益} + \text{购销价差回收收入}$$

其中，大工业及一般工商业输配电收益 = \sum (大工业及一般工商业分压电量 × 分压输配电价) + 基本电费 + 力调电费；购销价差回收收入 = \sum 保底供电电量 × (目录电价 - 保底供电清算价格) - 线损电量成本 - 超基数农排电量惩罚。

在运营成本方面，即：

$$\text{运营成本} = \text{人工成本} + \text{资产折旧} + \text{可控费用}$$

其中，人工成本包括工资、社会保险费、住房公积金、福利费工资附加与劳务派遣费；资产折旧包括存量资产折旧、当年投资新增资产折旧与租赁资产折旧；可控费用包括标准成本费用、省公司及公司下达的专项成本费用、综合计划成本性项目。

在提质增效奖惩收益方面，分为提质增效效益和各类损失惩罚利润，具体内容如表2所示。

3.3 解构班组利润核算要素，向专业队伍要效益

为精准核算班组内部模拟市场利润值，A市供电企业梳理出班组内部模拟利润计算公式，即：

$$\text{班组内部模拟利润} = \text{供电所利润总额} \times \text{权重} + \text{奖惩利润}$$

奖惩权重与指标权重一致。其中，供电服务班内部模拟利润 = 供电所利润总额 × 40% + 奖惩利润；配电运检班内部模拟利润 = 供电所利润总额 × 40% + 奖惩利润；综合班内部模拟利润 = 供电所利润总额 × 20% + 奖惩利润，奖惩利润按照班组业务指标权重计算方法计算。供电所仅设供电服务班和综合班的，配电运检班的班组内模权重、指标、指标权重统一合并至供电服务班。根据供电所业务开展及班组内情况，共提取10个业务指标作为班组奖惩利润考核依据，完成目标值的，按照指标权重及奖励利润计算方法进行奖励；未完成目标值的，按照指标权重及惩罚利润计算方法进行惩罚。具体指标、权重、奖惩利润计算方法如表3所示。

表 1 县（区）公司提质增效利润核算要素表

一级指标	二级指标	具体内容
提质增效效益	政策争取奖励	直接计入当期损益的财政返还与政府奖励，按照财务报表中其他收益与营业外收入中的政府拨付金额确认。线路迁改资金及其他资本性补助，按账面实际收到资金分五年确认收益。 政策争取奖励中：根据政府统一文件落实的资金，以实际收到金额为基础计算收益；争取政府出台电网投资补助等资本性资金，以实际收到金额的 1.2 倍为基础计算收益；争取其他特殊政策落实的资金，以实际收到金额的 1.5 倍为基础计算收益
	存量资产盘活收益	按照财务部资产盘活利用统计金额确认，主要包括土地房产、杆塔管廊、备品备件、知识产权、工程物资等方面的资产盘活利用金额
	营销稽查收入	营销稽查收入（补收电费）按营销报表金额的 30% 计算奖励利润
	反窃查违收入	按照财务报表中营业外收入违约金收入（违约使用电费）金额确认
	技改、大修自主实施奖励	按设备部统计技改、大修项目自主实施节约的人工费金额确认
	用户资产接收奖励	用户资产接收按完成评估后可接收用户资产净额 × 0.2 确定收益
各类损失惩罚利润	系统备用量费	系统备用容量费未实现应收尽收的，按未收到金额计算惩罚利润
	政策未落实扣减	根据政府统一下达文件应落实未落实的资金，按未落实的资金金额扣减内部模拟利润
	可控费用	对目标未完成的提质增效补充成本、监督检查发现的铺张浪费成本、超核价费率上限且无法举证的成本、超可控费用预算的成本，按成本费用的 2 倍计入惩罚利润，同时对主管部门、业务机构从月度绩效予以兑现考核
	非生产性支出压降	按照当年非生产性支出压降目标管控，未完成压降目标的，按照未完成压降金额 100% 直接计算惩罚利润
	工资	按照当年工资总额较上年实际工资增量的 10% 计算惩罚利润
	电费回收率	年终电费回收率未达到 100% 的，按不低于未收回电费金额的 10% 计算惩罚利润
	陈欠电费	当年新增的陈欠电费，按陈欠电费金额计算惩罚利润
	保险赔款	供电责任险在上年理赔额的基础上要求 2023 年压降 15%、2024 年压降 10%。完成压降目标的，超额部分 2023 年按 30%、2024 年按 10% 分别计算奖励利润；未完成压降目标的，按照未完成金额的 100% 直接计入当年惩罚利润。机器损坏险、财产一切险案件（10kV 及以下资产受损案件）报案时必须从供电服务指挥系统推送，未经系统直接向保险公司报案的，每发现一起，按赔款金额的 2 倍计算惩罚利润。同时，对在财产保险理赔范围内未报案的，不管发生时间，每发现一起，按恢复受损资产发生支出金额的 2 倍计算惩罚利润
罚款、赔偿金、违约金、滞纳金	按照支付的罚款、赔偿金、违约金、滞纳金实际发生额的 2 倍计算惩罚利润	

表 2 供电所提质增效利润核算要素表

一级指标	二级指标	具体内容
提质增效效益	营销稽查收入	同表 1
	反窃查违收入	
各类损失惩罚利润	可控费用	
	非生产性支出压降	
	工资	
	电费回收率	
	陈欠电费	
	保险赔款	
罚款、赔偿金、违约金、滞纳金		

表3 班组利润核算要素表

班组	班组内模权重	指标	指标权重	奖惩利润计算方法
供电服务班	40%	综合采集成功率	5%	每增减0.01个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过指标所占班组利润的5%
		反窃电成效完成率	10%	每增减1个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过指标所占班组利润的5%
		人均售电量增长率	15%	每增减0.5个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过指标所占班组利润的5%
		0.4千伏线损率	10%	每增减0.05个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过指标所占班组利润的10%
配电运检班	40%	重过载配变比率	5%	完成目标值的, 奖励指标所占班组利润的10%; 指标每降低0.1个百分点, 减惩罚权重标准的1%, 减罚最高不超过指标所占班组利润的10%
		低电压配变比率	5%	完成目标值的, 奖励指标所占班组利润的10%; 指标每降低0.1个百分点, 减惩罚权重标准的1%, 减罚最高不超过指标所占班组利润的10%
		10千伏分压线损率	15%	每增减0.05个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过所占班组利润的10%
		10千伏线路跳闸率	15%	完成目标值的, 奖励指标所占班组利润的10%; 指标每降低1个百分点, 减惩罚权重标准的1%, 减罚最高不超过指标所占班组利润的10%
综合班	20%	电费回收率	5%	每增减0.01个百分点, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过所占班组利润的5%
		每万户属实投诉责任件数	15%	每增减1件, 加减奖惩权重标准的1%, 加减最高不超过所占班组利润的5%

4 实施成效

A市供电企业通过系统化、科学化地构建内部模拟市场三级利润核算体系, 并积极在县(区)公司、供电所和班组落地应用, 实施成效显著。一是经营理念发生转变, 员工从单纯的“生产者”转变为“生产经营者”, 从被动完成效益目标转变为主动创造效益价值, 在企业上下牢固树立企业意识、市场意识、效益意识和成本意识, 价值管理深入业务、深入部门, 经营理念深入基层、深入人心。二是经营绩效稳步提升, 有效提高了企业全要素生产率, 推动了企业内涵式

可持续发展。据估算, A市供电企业售电量实现了稳步增长, 企业的整体价值创造能力得到有效提高。

参考文献

- [1] 刘敏.企业内部市场化管理模式研究[D].武汉:武汉理工大学,2008.
- [2] 冯俭.企业内部市场理论研究的难点分析[J].理论与改革,2004(6):98-99.
- [3] 陈巢慧,张东,潘瑞瑞,等.基于“派单、拼单、抢单”机制的省级电网检修公司内部模拟市场运行实践[J].商业观察,2022,(22):34-36.