

轨道交通企业定额成本在成本管理中的运用研究

杜旭东

中交（成都）市政建设有限公司

摘要：随着我国城市化进程的不断加快，城市轨道交通逐渐成了城市公共交通的重要组成部分，为人们生活带来了极大的便利。在新时期背景下，企业要想获得可持续发展，必须对自身成本管理予以重视，这也是企业提高核心竞争力的重要举措。但是目前大部分轨道交通企业还存在着成本管理意识不强、成本核算方法不科学、成本管控体系不完善等问题，这些问题都对轨道交通企业的可持续发展造成了严重影响。本文将结合轨道交通企业定额成本的概念以及应用原则，分析轨道交通企业定额成本管理中存在的问题，并提出相应对策，希望可以为我国轨道交通企业成本管理水平的提升提供借鉴。

关键词：轨道交通企业；定额成本；成本管理；运用研究

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2024.17.006

轨道交通是指以地面、地下或高架方式运行的大运量公共交通工具，目前我国共有200多个城市开通了轨道交通运营线路。近年来，我国城市轨道交通的建设呈现出高速发展的态势，地铁、轻轨等线路都在快速建设，这不仅为城市居民出行提供了便利，也带动了地铁、轻轨等线路沿线的房地产发展。由于地铁、轻轨等线路具有运量大、速度快、运行环境相对较好等优势，因此也成了我国城市居民出行的重要选择之一。轨道交通的建设以及运行都需要大量的资金支持，开展定额成本管理可以在很大程度上提高企业的成本管理水平，促进企业利益的提升，为此轨道交通集团需要做好轨道交通定额成本管理工作，以此来保障轨道交通企业实现可持续发展。

一、定额成本的概念以及应用原则

定额成本指的是在企业内部通过科学、合理的方法确定某一产品实际发生的成本，并以此为基础计算出相应的产品成本，实现对产品生产过程中发生的成本进行科学核算以及有效控制。在企业管理过程中，定额成本管理是一种相对较为科学、系统的成本管控模式，它可以有效提高企业内部生产管理水平和降低企业生产经营过程中的生产成本，进而实现对企业生产过程中各项费用支出进行科学、合理管控，并实现对企业内部各项费用支出进行有效控制。轨道交通企业在日常运营过程中会产生大量的生产经营费用，这些费用支出在一定程度上都会影响到轨道交通企业的运营效率以及运营质量。而定额成本管理可以有效解决轨道交通企业在日常运营过程中所产生的各种问题，通过将定额成本管理应

用到轨道交通企业日常运营管理中，不仅可以帮助企业降低运营成本、提高运营效率、实现对各项成本支出的科学管控，还可以保证企业各部门之间形成良好的沟通与协作关系，进而为轨道交通企业创造更多的经济效益^[1]。

因此，轨道交通企业在日常运营管理过程中应将定额成本管理作为自身重要的战略目标之一。在应用定额成本管理时应当充分考虑轨道交通企业自身发展状况以及经营特点的基础上选择合适的定额成本管理方法；要保证定额成本管理工作具有科学性、系统性、规范性；应根据实际情况及时对定额标准进行调整和优化；应保证定额标准与实际生产经营活动保持高度一致。只有这样才能切实提升轨道交通企业定额成本管理工作水平，为其可持续发展奠定坚实基础。

二、轨道交通企业定额成本在成本管理中的运用难点

目前，我国城市轨道交通行业整体发展态势较好，我国城市化进程也在不断加快，其运营线路数量也在逐年增加，但是也存在着一定的问题。比如在部分城市中地铁、轻轨等线路都出现了“亏损”现象，这不仅会对我国轨道交通行业的可持续发展造成影响，还会对人们的正常生活造成一定影响。随着轨道交通行业市场竞争压力的不断增加，大部分轨道交通企业都采取了降低成本的方式来获得竞争优势。在企业成本管理方面，大多企业都是通过建立健全的成本管理制度来实现企业成本管控目标。但是在实际工作中，不少企业仍然采用传统的成本核算方式来对轨道交通企业成本进行管理。这种做法虽然可以确保轨道交通企业在生产过程中发生的各项费用能够得到合理控制与分配，但是却不能真正实现轨道交通企业成本的有效管控^[2]。

（一）定额成本管理中存在的基础问题

轨道交通企业定额成本中存在的基础问题主要体现在企业成本管理意识不强、财务核算方法不科学以及缺乏完善的成本管控体系上。成本管理意识不强指的是轨道交通企业的成本管理具有复杂性，从业务流程上看，包含了采购、制造、运营等多个环节。其中，在采购环节中涉及的成本支出包括材料采购成本、人工费用等；在制造环节中涉及的成本支出包括设备租赁成本、人工费用等；在运营环节中涉及的成本支出包括设备维修费用、车辆运行维修费用等。这些成本都需要由专业的部门负责管理，并实时上报管理情况，但是因为缺乏企业成本管理意识，很多管理人员并没有做到认真负责，导致很多成本管理工作未能按照预定计划开展，这些费用

都没有及时上报和审批,造成了成本管理问题。财务核算方法不科学指的是轨道交通企业的会计核算工作通常都是采用事后核算方式进行,这种方法无法获取全面的基础数据信息,轨道交通企业的成本管理工作人员也无法及时获取成本信息数据,从而对后续工作产生不利影响。缺乏完善的成本管控体系指的是目前轨道交通企业在定额成本管理过程中通常会选择借鉴其他行业的经验,但是由于轨道交通行业属于新兴行业,且受到地域等因素的影响较大,因此轨道交通企业在制定定额成本管理体系时会存在一定程度的滞后性。

(二) 涵盖内容多且复杂

在轨道交通企业成本管理中定额成本管理本质上是一项系统工程,包含但不限于专业、部门、环节、物资等方面,所产生的费用较高,需要多个部门之间互相协调,难度较高。也正是因为这个原因,所以定额成本管理工作难以开展,很少有专业的部门和专业的成员能够配合开展定额管理工作,大部分工作人员并不能全面掌握定额管理的实现方法及其内涵,所以该项管理工作难以高效开展。据相关人员统计,轨道交通企业开展定额成本管理初步预估运营定额指标可以达到300多项,如此庞大的工作量势必会增加其管理难度^[3]。

(三) 难以确定具体指标

在轨道交通企业定额成本管理中,该项工作需要渗透到企业内部的各个方面,比如资产定额、费用定额、能源定额、流动资金定额、物资消耗定额、劳动定额等。所有的工作环节在开展过程中都需要保证其具有可控性,同时还要有一定的便捷性,也就是便于统计,这样可以利于有关部门能够落实具体工作和相关责任。这就要求定额管理人员对公司的业务必须有系统、全面的了解,还需要具有扎实的财务能力,只有这样才能保证轨道交通企业顺利完成定额成本管理工作。这一要求比较严格,在定额成本管理理念开展初期很少有企业能够完成该项工作,直到今天为止,轨道交通企业也还面临着缺乏专业的管理人员的困境。

(四) 无法有效确定标准

无法有效确定标准指的是轨道交通企业所涉及的定额成本管理的方法比较多,一般情况下大部分企业都会选择参考历史数据,这种方法虽然有效,但是也有一定的局限性。因为很多企业的每年运行状况是不一样的,并不能在真正意义上作为定额管理的有效标准,长时间应用影响定额管理工作的实际开展效果^[4]。

三、轨道交通企业定额成本管理的优化措施

为了提升轨道交通企业的成本管理,实现经济效益与社会效益的统一,轨道交通企业就需要结合企业自身实际情况,选择合适的定额成本管理方法。针对轨道交通企业来说,由于其发展规模较大、业务内容较为复杂,所以需要在实施过程中根据其具体情况采取相应措施进行优化,确保定额成本管理方法的科学性。例

如在确定定额成本时,需要综合考虑到企业自身特点、发展规划以及外部市场环境等因素。对于不同地区的轨道交通企业来说,其管理方式和管控重点也存在一定差异。例如对于北京、上海等地的轨道交通企业来说,其定额成本管理可以结合当地实际情况来进行。但对于其他地区的轨道交通企业来说,由于其发展水平相对较低,所以在定额成本管理过程中可以借鉴先进经验和做法。

(一) 明确成本管理目标

在轨道交通企业的成本管理过程中,工作人员首先要明确管理目标,只有确定了管理目标,才能够进一步明确各项成本支出,从而确保各项成本支出符合既定的目标^[5]。例如:轨道交通企业可以将成本管理目标划分为企业战略目标、经营目标、财务目标等多个方面,并且将各个方面的目标进行综合分析和研究,明确各项成本支出对企业整体发展的影响。轨道交通企业可以将战略目标作为定额成本管理的主要指导思想,将经营目标作为定额成本管理的重要依据。同时,在轨道交通企业的发展过程中,其发展战略和经营目标通常是紧密相连的,因此轨道交通企业的成本管理工作人员应该定期对经营战略和经营目标进行分析,确保各项业务活动与管理目标具有一致性。除此之外,轨道交通企业还应该建立健全预算管理机制,确保各项成本支出在可控范围之内。

(二) 完善成本管控制度

轨道交通企业应该在确保定额成本管理的科学性与合理性的基础上,制定相应的规章制度,完善成本管控制度体系。首先,轨道交通企业应该建立完善的绩效考核制度,将绩效考核制度与定额成本管理工作进行充分结合。例如,轨道交通企业可以将定额成本管理与绩效考核制度相结合,以提高员工参与度为核心,同时还需要对员工进行培训和教育。在员工培训过程中,轨道交通企业应该让员工认识到定额成本管理的重要性以及定额成本管理在实际工作中的应用价值。其次,轨道交通企业应该建立健全成本控制体系。在采购环节中轨道交通企业还可以建立材料采购标准以及设备使用标准,同时还需要建立完善的质量控制体系。轨道交通企业应该建立完善的责任追究制度,在生产过程中出现了安全事故或者是质量问题等情况时,轨道交通企业应该严格按照相关规定对责任单位进行处罚。同时还要加强员工的责任意识与安全意识教育工作,确保轨道交通企业员工可以了解自身岗位职责和企业相关制度^[6]。

(三) 细化成本核算内容

当前,我国轨道交通企业的成本核算工作相对落后,企业在成本控制方面的意识也较为薄弱。因此,轨道交通企业需要及时转变传统的成本管理观念,注重细化成本核算内容,提高成本控制水平。在轨道交通企业开展定额成本管理工作时,需要财务人员具有较高的专

业素养和职业水平，能够根据具体的业务需求制定科学合理的成本管理方案。轨道交通企业在开展定额成本管理工作时，由于采购环节需要对物资进行严格把控，因此财务人员在工作过程中需要综合考虑采购流程、物资性质等多个方面的因素。在实际操作过程中，该企业将采购环节划分为采购、验收、入库、保管等多个阶段。同时，在开展业务活动时需要对相关单据进行认真审核，确保各项业务活动的真实性。通过这种方式可以确保轨道交通企业在开展采购工作时能够更加科学合理地控制各项费用支出。

全面预算管理是轨道交通企业开展成本控制工作时必不可少的重要手段。通过实施全面预算管理可以有效降低轨道交通企业的成本支出。轨道交通企业在开展定额成本管理工作时需要明确各个部门的职能和任务，并针对不同部门制定出科学合理的预算方案。同时，在预算方案制定过程中需要综合考虑人员配置、业务流程等因素对预算方案进行完善和优化。因此，轨道交通企业在开展定额成本管理工作时必须制定全面预算管理方案，从而为企业开展全面预算管理工作提供必要依据。

（四）构建科学的成本管理体系

轨道交通企业需要制定科学的成本管理体系，从规划、实施和评价等多个方面来对成本管理工作进行全面管控，以实现经济效益和社会效益的统一。在轨道交通企业的成本管理体系中，需要明确划分好不同部门和岗位之间的责任，形成一个相互协调配合、相互监督制约的良好环境。轨道交通企业还需要对各部门之间的业务流程进行整合，形成一个完整的成本管理体系，促进成本管理工作有序开展。在构建成本管理体系时，还需要从战略目标出发，建立以企业战略为核心的成本管理目标，确保轨道交通企业能够围绕目标开展各项工作。另外，还需要将定额成本管理作为重要内容进行深入挖掘和研究，对企业业务流程和工作内容进行分析和优化，明确轨道交通企业各部门、各岗位在成本管理中的职责与权力范围，实现绩效考核与奖励制度的优化^[7]。

（五）完善定额成本核算方法

在实际的定额成本管理过程中，主要分为事前预算、事中控制和事后核算三个部分。为了提高定额成本核算的准确性，就需要完善定额成本核算方法。在实际工作中，由于各部门在经营管理过程中所处的环境、管理职能、管理理念等方面存在差异，所以需要采用不同的核算方法来对定额成本进行核算，以提高定额成本管理的有效性。在实际工作中，对于固定资产使用数量较大、使用频率较高的设备可以采用加权平均法进行核算；而对于消耗材料数量较多、使用频率相对较低的设备可以采用移动平均法进行核算。由于不同部门在业务管理过程中所处的环境以及管理职能方面存在差异，所以就需要根据具体情况选择不同的定额成本核算方法。

（六）建立健全的定额成本管理监督机制

随着市场竞争的日趋激烈，轨道交通企业要想在激烈的市场竞争中站稳脚跟，就需要加强对成本管理工作的重视，制定健全的定额成本管理监督机制。轨道交通企业要定期召开定额成本分析会议，分析成本控制过程中存在的问题和不足，制定相应的整改措施。在实施过程中，轨道交通各企业还要结合定额成本管理结果对各项工作进行绩效考核和奖惩，从而确保定额成本管理工作顺利开展。最后还要定期对定额成本管理工作进行总结，通过经验教训促进其不断完善和改进。总之轨道交通企业要想实现可持续发展，就需要加强对成本控制和成本管理工作的重视，通过制定科学合理的定额成本管理监督机制来推动其全面、高效开展。

结束语：

综上所述，随着我国经济的快速发展，轨道交通企业的管理理念也在不断更新。为了适应当前发展形势，轨道交通企业必须重视自身的成本管理工作，并不断探索新的成本管理方法。定额成本作为一种先进的管理理念，其不仅可以有效提升企业的经济效益，同时还可以提升企业的综合实力，对提高轨道交通企业核心竞争力有着非常重要的意义。因此轨道交通企业必须加强对定额成本的重视程度，并从实际出发，制定科学合理的定额标准。同时还要不断加强定额成本在实际应用过程中的规范性和科学性，只有这样才能有效促进轨道交通企业定额成本管理工作水平的提升，从而促进我国轨道交通行业的健康发展。

参考文献

- [1] 贺丹娜. 城市轨道交通企业运营成本管理措施[J]. 今日财富(中国知识产权), 2023, (04): 38-40.
- [2] 沈立早. 试析规制理念下轨道交通企业的成本补贴思路[J]. 交通企业管理, 2023, 38(02): 8-10.
- [3] 张红岩, 冯禹杰. 轨道交通企业的物资采购管理创新策略探讨[J]. 中国物流与采购, 2022, (08): 68-69.
- [4] 李红杰, 霍宏倩. 城市轨道交通企业亏损成因分析及减亏对策[J]. 投资与创业, 2022, 33(07): 214-216.
- [5] 徐岚. 轨道交通企业定额成本在成本管理中的运用探讨[J]. 中国市场, 2022, (09): 182-183.
- [6] 韦炯超. 城市轨道交通企业运营成本管理[J]. 运输经理世界, 2021, (23): 75-77.
- [7] 刁纾. 轨道交通企业定额成本在成本管理中的应用[J]. 当代会计, 2020, (04): 117-118.

作者简介：杜旭东（1994.3-），男，汉族，甘肃秦安，本科，工程师，研究方向：城市轨道交通项目成本、合约管理。