



中华人民共和国国家标准

GB/T 40831—2021/ISO/TS 55010:2019

资产管理 财务与非财务职能在 资产管理活动中的一致性指南

Asset management—Guidance on the alignment of financial and non-financial
functions in asset management

(ISO/TS 55010:2019, IDT)

2021-10-11 发布

2022-05-01 实施

国家市场监督管理总局 发布
国家标准化管理委员会

目 次

前言	III
引言	IV
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 财务与非财务职能之间一致性的重要性	3
5 实现一致性的因素	5
6 实现系统的一致性	7
7 实现与资产登记簿的一致性	8
8 资产管理的财务策划	9
9 绩效管理	11
附录 A (资料性) 资本投资策划指南	14
附录 B (资料性) 长期财务策划(LTFP)指南	15
附录 C (资料性) 外部财务报告准则和原则	18
附录 D (资料性) 财务报告的财务会计职能	20
附录 E (资料性) 资产管理中的非财务职能	25
附录 F (资料性) 实施范例	29
附录 G (资料性) 产品或服务定价的成本投入	31
参考文献	32

前 言

本文件按照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

GB/T 33172《资产管理 综述、原则和术语》、GB/T 33173《资产管理 管理体系 要求》、GB/T 33174《资产管理 管理体系 GB/T 33173 应用指南》和本文件共同构成支撑资产管理体系建立的系列国家标准。

本文件等同采用 ISO/TS 55010:2019《资产管理 财务与非财务职能在资产管理活动中的一致性指南》，文件类型由 ISO 的技术规范调整为我国的国家标准。

本文件做了下列最小限度的编辑性改动：

——增加了 GB/T 33173 及 ISO 55002:2018 为规范性引用；

——调整了附录在正文中的引用顺序，使部分附录在 9.4 中注 1～注 4 引出，以保证附录引出顺序与附录排序一致。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本标准由全国资产管理标准化技术委员会(SAC/TC 583)提出并归口。

本文件起草单位：中国标准化研究院、中海油安全技术服务有限公司、上海交通大学、中国质量认证中心、江苏省质量和标准化研究院、广州市标准化研究院、长春市标准研究院、阜平县人民政府、北京北清博育信息技术研究有限公司、南京徐庄高新技术产业开发区管理委员会、长沙商贸旅游职业技术学院、江苏云意电气股份有限公司、中科天网(广东)标准技术研究有限公司。

本文件主要起草人：彭云峰、胡军、高昂、乔贵民、董文汇、潘英、任敏、陈新桑、贾瑞生、王建军、秦晓辉、杨璐瑶、郑飞、黄慧、程越、李柏晨、万利、王双、温峻峰、石亚敏、龚钰涵、付红玲、张杰、戴凌、陈览月。

引 言

GB/T 33172、GB/T 33173 和 GB/T 33174 资产管理标准阐述了提升组织财务与非财务职能之间的一致性的重要性,本文件为如何实现这一目标提供了指南。GB/T 33173—2016 中 7.5 d) 阐述了“对于整个组织范围内与资产管理有关的财务和非财务术语的一致性,组织应确定要求”。

本文件中,财务职能指与资产有关的过程和活动,如管理成本和核算、预算、融资和评估等。非财务职能则是通过资产提供产品或服务的补充过程和活动。

GB/T 33172 对“资产”的定义与公认会计原则(GAAP)或国际财务报告准则(IFRS)有所不同。用于本文件的“资产”一词在 GB/T 33172 中给出了定义,组织需意识到这一点,避免产生误解。关于公认会计准则或国际财务报告准则对“资产”的权威定义,参考相应的会计准则、内部规定和专家观点。

在许多组织中,资产管理的财务职能与非财务职能没有充分保持一致。财务会计职能通常主要集中于会计、财务监管活动的回顾性报告。但是,各组织日益认识到必须着重提供一种管理成本计算方法,以便支持今后的决策。同时,也认识到需要更加了解非财务职能对其活动产生的财务影响。这些例子是通过提升财务与非财务职能的一致性从而做出更好的决策和实现价值的初步行动。

财务与非财务职能之间缺乏一致性可归因于组织的壁垒,包括报告结构、职能或业务运作流程和相关技术数据。壁垒对于提供所需的专业化水平是必要的,但如果这些壁垒之间没有沟通,就会造成资产管理低效且错误频出的结果。

一致性需要在“纵向”和“横向”上都奏效。纵向一致性意味着最高管理层下达的与资产相关的财务与非财务的指示由准确的向上的信息流传达,并在组织的适当层级有效地执行。横向一致性意味着在部门之间流动的财务和非财务信息(执行诸如运行、工程、设备维护、财务会计、财务管理和风险管理等职能)使用相同的术语,并以相同方式标识资产。

本文件旨在鼓励组织支持这些资产管理职能之间的一致性,并就如何实现这种一致性提供指南。本文件也有助于组织及其相关方通过更好地理解、执行和提升这些资产管理职能之间的一致性获益,从而使组织的职能部门能够共享信息并协作实现目标。

本文件可以帮助使用者应用 GB/T 33172 的概念和 GB/T 33173 的要求。本文件提供的额外建议和指南超出了 GB/T 33174 中对于组织通过实现一致性获得益处的解释范围。

本文件适用于各种类型的资产及各种类型和不同规模的组织。

本文件供组织中参与资产管理各部门的各级人员使用,包括:

- 最高管理者和决策者,通过更好地保持财务职能与非财务职能的一致性获得收益;
- 资产相关的多领域职能人员,提供信息支持决策或依赖于决策结果;
- 广泛的人员,包括负责资产的技术规划、筹划、建造、运作、维护和执行的人员,以及负责会计、财务规划、预算编制和财务报告等财务职责的人员。

了解和理解财务与非财务职能所使用的术语和通用语言有助于这些职能之间进行讨论、交流和信息交换。第 3 章对相关术语给出了定义。第 4 章~第 9 章及相关附录提供了一系列关于资产管理的财务和非财务职能的信息,包括资产管理会计原则的信息。

资产管理 财务与非财务职能在 资产管理活动中的一致性指南

1 范围

本文件提供了财务与非财务职能在资产管理活动中的一致性指南,以改进作为组织管理体系一部分的内部控制。这些职能的一致性将实现 GB/T 33172、GB/T 33173 和 ISO 55002,尤其是 ISO 55002:2018 的附录 F 中详述的通过实施资产管理获取的价值。

本文件中提供的指南与 GB/T 33173 对资产管理体系的要求相一致,但不增加新的要求,也不对 GB/T 33173 的要求提供解释。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中,注日期的引用文件,仅该日期对应的版本适用于本文件;不注日期的引用文件,其最新版本(包括所有的修改单)适用于本文件。

GB/T 33172—2016 资产管理 综述、原则和术语(ISO 55000:2014, IDT)

GB/T 33173—2016 资产管理 管理体系 要求(ISO 55001:2014, IDT)

ISO 55002:2018 资产管理 管理体系 ISO 55001 应用指南(Asset management—Management systems—Guidelines for the application of ISO 55001)

3 术语和定义

GB/T 33172—2016 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

财务会计 financial accounting

采用专门的方法和程序对组织在一段时间内运行所发生经济活动的记录、汇总和报告的过程。

注:这些交易汇总在编制财务报表的过程中,包括资产负债表、损益表和现金流量表,这些报表反映了该组织在特定时间内的运营业绩。

3.2

管理会计 management accounting

制定和实施组织战略时,协助进行管理的会计活动过程。

注:管理会计通常要求组织不同的职能之间就管理决策、策划、资产管理体系运行开展协作,并提供财务报告和控制在方面的专业知识。

3.3

管理成本核算 managerial costing

用于组织内部确保决策信息反映组织的资源和运行特征的成本核算。

注:关于管理成本核算的更多信息,见参考文献[19]。

3.4

财务职能 financial function

与财务管理相关的工作或部分工作。