



中华人民共和国国家标准

GB/T 33172—2016/ISO 55000:2014

资产管理 综述、原则和术语

Asset management—Overview, principles and terminology

(ISO 55000:2014, IDT)

2016-10-13 发布

2017-05-01 实施



中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局
中国国家标准化管理委员会

发布

目 次

前言	III
引言	IV
1 范围	1
2 资产管理	1
2.1 总则	1
2.2 资产管理的获益	1
2.3 资产	2
2.4 资产管理综述	2
2.5 资产管理体系综述	4
2.6 整合的管理体系方法	7
3 术语和定义	7
3.1 通用术语	7
3.2 与资产有关的术语	10
3.3 与资产管理有关的术语	11
3.4 与资产管理体系有关的术语	12
附录 A (资料性附录) 资产管理活动方面的信息	13
附录 B (资料性附录) 资产管理体系各要素之间的关系	14
参考文献	15

引 言

0.1 目的

本标准是对资产管理和资产管理体系(即用管理体系的方法对资产进行管理)的综述,同时也是GB/T 33173和GB/T 33174的背景文件。

这些标准以国际化合作的形式制定,其内容代表了适用于最广泛资产、最广泛组织和最广泛文化的通用做法。

0.2 与其他标准的关系

GB/T 33173、GB/T 33174以及本标准涉及用于管理资产的管理体系,在这三项标准中将其简称为“资产管理体系”。

GB/T 33173、GB/T 33174以及本标准可与任何行业或任何资产类型的资产管理标准和技术规范配套使用。GB/T 33173具体阐明了资产管理体系的要求,而GB/T 33174标准则详细介绍了具体领域、具体资产或具体活动的技术要求,或为如何诠释GB/T 33173并将其应用于具体的行业或资产类型提供指南。

0.3 适用的组织

本标准所适用的组织包含:

- 旨在改进组织在资产方面实现其价值的各方;
- 参与资产管理体系的建立、实施、保持和改进的各方;
- 参与策划、设计、实施和评审资产管理活动的各方与服务供应商。

0.4 本系列标准的作用

应用GB/T 33173、GB/T 33174以及本标准可以指导组织通过对其资产进行有效和高效的管理,促进并保证组织长期可持续地实现自身目标。

附录A提供了与资产管理活动有关领域的附加信息。

附录B描述了资产管理体系各关键要素之间的关系。

资产管理 综述、原则和术语

1 范围

本标准对资产管理及其准则、术语和采取资产管理的预期获益进行了综述。

本标准适用于所有类型的资产和所有类型及规模的组织。

注 1: 本标准旨在管理实物资产,但这并不限于在其他类型资产上的应用。

注 2: 本标准并不提供管理具体资产类型的财务、会计或技术方面的指导。

注 3: 在 GB/T 33173、GB/T 33174 以及本标准中“资产管理体系”指用于管理资产的管理体系。

2 资产管理

2.1 总则

组织实现自身目标所需要的资产类型与资产管理方式的影响因素包括:

- 组织的性质和目标;
- 组织运行的环境;
- 组织的财务约束和法规要求;
- 组织及其相关方的需求和期望。

在建立、实施、保持和持续改进资产管理时需要考虑这些影响因素。

有效地控制和支配资产至关重要,能够帮助组织提升管理风险和机会的能力,以实现组织的自身价值目标,进而实现组织在成本、风险和绩效方面的预期平衡。组织所处的管理环境和法律环境会不断使其面临各种挑战,而各类资产给组织所带来的潜在风险也会随之持续变化。

本标准提出的资产管理和资产管理体系的基本原则,纳入到与组织更广的管理和风险框架之中时,能够为组织带来显著的收益和机遇。

通过采用基于风险管理的方法,资产管理将组织的目标转换为与资产相关的决策、计划和活动。

2.2 资产管理的获益

资产管理使组织能够在实现目标(见 2.5.3.4)的同时实现资产的价值。价值的构成依赖于组织的目标、性质、目的以及相关方的需求和期望。资产管理有助于在平衡与资产有关的财务、环境和社会成本、风险、服务质量和绩效的同时实现价值。

资产管理的获益包括但不限于:

- a) 改进财务绩效:在保持资产价值且不偏离短期或长期组织目标的前提下,改进投资收益并降低成本。
- b) 为资产投资决策提供信息:使组织能够改进决策并有效地平衡成本、风险、机会和绩效。
- c) 管理风险:降低财务损失,改进健康和安全、商誉和声誉,将对环境和社会的不良影响降至最小,最终能够降低负债(如保险费、罚款和处罚等)。
- d) 改进服务和产出:保证资产的绩效水平进而改进服务或产品,从而持续满足或超越顾客和相关方的期望。
- e) 展示社会责任:改进组织在节能、减排、应对气候变化等方面的能力,展示社会责任和诚信经营

模式。

- f) 展示承诺:自觉地遵守法律法规要求并遵守资产管理标准、方针和过程,从而展示组织的承诺。
- g) 增强声望:通过提升顾客满意度以及相关方的意愿和信心而增强声望。
- h) 改进组织的可持续性:有效地管理长短期效益、费用和绩效,能够改进组织及其运作的可持续性。
- i) 改进效率和有效性:评审和改进过程、程序和资产绩效,有助于提高效率 and 有效性并实现组织目标。

2.3 资产

资产是对组织有潜在价值或实际价值的物品、事物或实体。价值对不同的组织和相关方是不同的,既可以是无形的也可以是有形的,既可以是财务的也可以是非财务的。

资产由创建到结束的周期称作**资产寿命**(见 3.2.2)。资产的寿命并不一定与各个组织对其负责的时期相吻合。实际上,资产在其资产寿命中可能对一个或多个组织产生潜在价值或实际价值,且资产对于某个组织的价值在其资产寿命中也可能发生变化。

根据组织的需求或为了实现额外收益,组织可以选择对其资产采用组合管理的方式(而非作为个体来管理)。此类资产分组可根据资产类型、资产系统或资产组合进行。

2.4 资产管理综述

2.4.1 总则

组织的最高管理者、员工和相关方应实施策划、控制活动(例如方针、过程或监视措施等)并监视活动,以发现机会并将风险降低至可接受的等级。

资产管理包括成本、机会和风险对于预期资产绩效的平衡,从而实现组织目标,且需在不同时间范围内考虑平衡。

资产管理能够使组织检验不同水平的资产及资产系统的需求和绩效。另外,资产管理有助于组织应用分析方法对资产寿命周期的不同阶段进行管理(资产的寿命周期可始于资产需求的产生阶段直至资产的处置阶段,其中包括管理所有潜在的后处置负债)。

2.4.2 基础

资产管理基于如下基础:

- a) 价值:资产存在是为组织及其相关方提供价值。

资产管理关注资产为组织提供的价值,而不仅是关注资产本身。价值(无论有形或无形、财务或非财务)将由组织及其相关方根据组织目标确定。

这包括:

- 1) 对协调资产管理目标与组织目标的方式进行明确的描述;
- 2) 使用寿命周期管理的方法实现资产的价值;
- 3) 建立反映相关方需求并确定价值的决策过程。

- b) 统一性:资产管理可将组织目标转化为技术和财务方面的决策、策划和活动。

资产管理决策(包括技术、财务和运行)共同使实现组织目标成为可能。

这包括:

- 1) 实施基于风险的、信息驱动的、规划的、决策的过程和活动,将组织目标转化为资产管理计划(见 2.5.3.4);

- 2) 将资产管理过程与组织的职能管理过程(例如财务、人力资源、信息系统、物流和运行等)进行融合;
- 3) 支持性资产管理体的规范、设计与实施。
- c) 领导力:领导力与职场文化是实现价值的决定因素。
各管理层级的领导力与承诺对于组织成功地建立、运行和改进资产管理是至关重要的。
这包括:
 - 1) 明确定义的角色、职责和权限;
 - 2) 确保员工具备相应的意识、能力和授权;
 - 3) 与员工及相关方就资产管理方面进行协商。
- d) 保证:资产管理为资产实现预期目标提供保证。
其需求源自组织的有效管理需要,适用于资产、资产管理和资产管理体。
这包括:
 - 1) 建立和实施将资产所需的目标和绩效与组织目标相关联的过程;
 - 2) 实施在全寿命周期的所有阶段进行能力保证的过程;
 - 3) 实施用于监视和持续改进的过程;
 - 4) 通过开展资产管理活动及运行资产管理体,提供必要资源和有能力的人员以证实保证。

2.4.3 资产管理体与资产管理的关

资产管理体用于指导、协调和控制资产管理活动,可以提供改进的风险控制并保证在一致的基础上实现资产管理目标。然而,并非所有的资产管理活动都能够通过资产管理体进行具体管理。例如,领导力、文化、动机、行为等对于实现资产管理目标有重大影响的方面,可由组织通过使用资产管理体之外的方式进行管理。资产管理的关键术语之间的关系如图 1 所示。

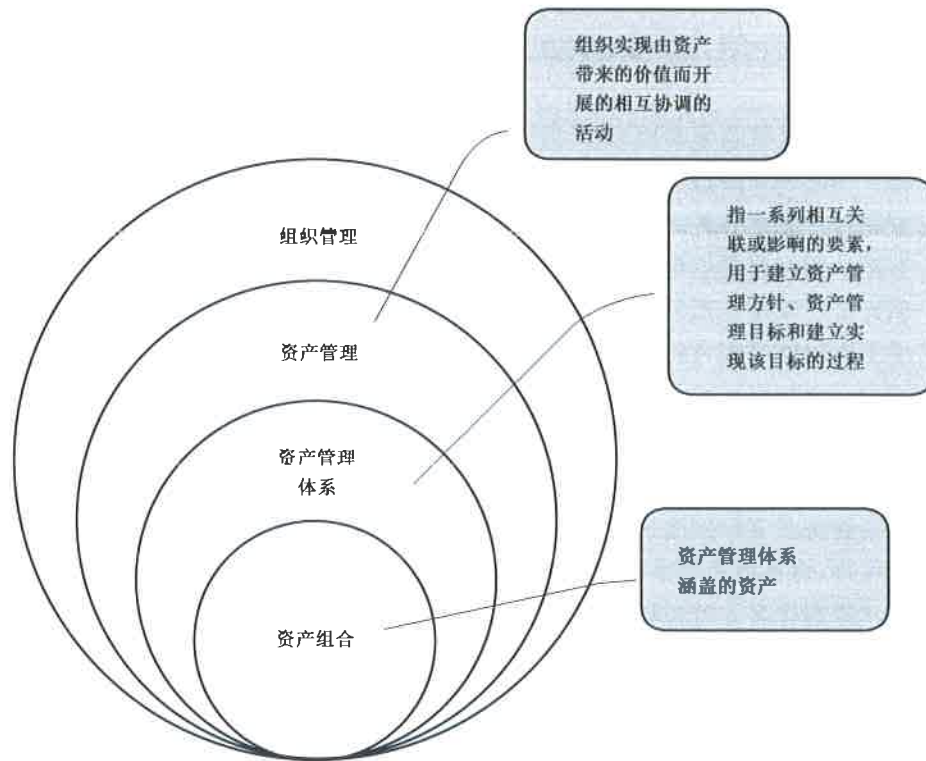


图 1 关键术语之间的关系

中 华 人 民 共 和 国
国 家 标 准
资 产 管 理 综 述、原 则 和 术 语

GB/T 33172—2016/ISO 55000:2014

*

中国标准出版社出版发行
北京市朝阳区和平里西街甲2号(100029)
北京市西城区三里河北街16号(100045)

网址 www.spc.net.cn

总编室:(010)68533533 发行中心:(010)51780238

读者服务部:(010)68523946

中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷
各地新华书店经销

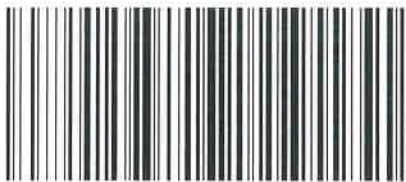
*

开本 880×1230 1/16 印张 1.5 字数 36 千字
2016年10月第一版 2016年10月第一次印刷

*

书号: 155066·1-55480 定价 24.00 元

如有印装差错 由本社发行中心调换
版权专有 侵权必究
举报电话:(010)68510107



GB/T 33172-2016