

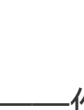


当前位置： 首页 > 法规专区

» 前往VIP专区 精确搜索

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。

财政部关于印发《管理会计应用指引第204号——作业预算》等5项管理会计应用指引的通知



财政部关于印发《管理会计应用指引第204号——作业预算》等5项管理会计应用指引的通知

财会〔2018〕38号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处：

为促进企业加强管理会计工作，提升内部管理水平，促进经济转型升级，根据《管理会计基本指引》，我部制定了《管理会计应用指引第204号——作业预算》等第三批5项管理会计应用指引，现予印发，请各单位在开展管理会计工作中参照执行。

附件：1.《管理会计应用指引第204号——作业预算》

2.《管理会计应用指引第404号——内部转移定价》

3.《管理会计应用指引第405号——多维度盈利能力分析》

4.《管理会计应用指引第702号——风险清单》

5.《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》

财 政 部

2018年12月27日

附件1：

管理会计应用指引第204号——作业预算

第一章 总 则

第一条 作业预算，是指基于“作业消耗资源、产出消耗作业”的原理，以作业管理为基础的预算管理方法。

第二条 本指引中作业、资源费用等有关定义参见**管理会计应用指引第304号——作业成本法**。

第三条 作业预算主要适用于具有作业类型较多且作业链较长、管理层对预算编制的准确性要求较高、生产过程多样化程度较高，以及间接或辅助资源费用所占比重较大等特点的企业。

第二章 应用环境

第四条 企业应用作业预算工具方法，应遵循**《管理会计应用指引第200号——预算管理》****《管理会计应用指引第304号——作业成本法》**中对应用环境的一般要求。

第五条 企业应具有满足作业管理、资源费用管理要求的信息系统，能通过外部市场和企业内部可靠、完整、及时地获取作业消耗标准、资源费用标准等基础数据。

第三章 应用程序

第六条 企业应遵循**《管理会计应用指引第200号——预算管理》**中的应用程序，实施作业预算管理。

第七条 企业编制作业预算一般按照确定作业需求量、确定资源费用需求量、平衡资源费用需求量与供给量、审核最终预算等程序进行。

第八条 企业应根据预测期销售量和销售收入预测各相关作业中心的产出量（或服务量），进而按照作业与产出量（或服务量）之间的关系，分别按产量级作业、批别级作业、品种级作业、客户级作业、设施级作业等计算各类作业的需求量。作业类别的划分参见**《管理会计应用指引第304号——作业成本法》**。企业一般应先计算主要作业的需求量，再计算次要作业的需求量。

（一）产量级作业：该类作业的需求量一般与产品（或服务）的数量成正比例变动，有关计算公式如下：

产量级作业需求量=Σ各产品（或服务）预测的产出量（或服务量）×该产品（或服务）作业消耗率

（二）批别级作业：该类作业的需求量一般与产品（或服务）的批次数成正比例变动，有关计算公式如下：

批别级作业需求量=Σ各产品（或服务）预测的批次数×该批次作业消耗率

（三）品种级作业：该类作业的需求量一般与品种类别的数量成正比例变动，有关计算公式如下：

品种级作业需求量=Σ各产品（或服务）预测的品种类别数×该品种类别作业消耗率

（四）客户级作业：该类作业的需求量一般与特定类别客户的数量成正比例变动，有关计算公式如下：

客户级作业需求量=Σ预测的每类特定客户数×该类客户作业消耗率

（五）设施级作业：该类作业的需求量在一定产出量（或服务量）规模范围内一般与每类设施投入量成正比例变动，有关计算公式如下：

设施级作业需求量=Σ预测的每类设施能力投入量×该类设施作业消耗率

作业消耗率，是指单位产品（或服务）、批次、品种类别、客户、设施等消耗的作业数量。

第九条 企业应依据作业消耗资源的因果关系确定作业对资源费用的需求量。有关计算公式如下：

资源费用需求量=Σ各类作业需求量×资源消耗率

资源消耗率，是指单位作业消耗的资源费用数量。

第十条 企业应检查资源费用需求量与供给量是否平衡，如果没有达到基本平衡，需要通过增加或减少资源费用供给量或降低资源消耗率等方式，使两者的差额处于可接受的区间内。

资源费用供给量，是指企业目前经营期间所拥有并能投入作业的资源费用数量。

第十一条 企业一般以作业中心为对象，按照作业类别编制资源

4

费用预算。有关计算公式如下：

资源费用预算=Σ各类资源需求量×该资源费用预算价格

资源费用的预算价格一般来源于企业建立的资源费用价格库。企业应收集、积累多个历史期间的资源费用成本价、行业标杆价、预期市场价等，建立企业的资源价格库。

第十二条 作业预算初步编制完成后，企业应组织相关人员进行预算评审。预算评审小组一般应由企业预算管理部门、运营与生产管理部门、作业及流程管理部门、技术定额管理部门等组成。评审小组应从业绩要求、作业效率要求、资源效益要求等多个方面对作业预算进行评审，评审通过后上报企业预算管理机构进行审批。

第十三条 企业应按照作业中心和作业进度进行作业预算控制，通过把预算执行的过程控制精细化到作业管理层次，把控制重点放在作业活动驱动的资源上，实现生产经营全过程的预算控制。

第十四条 企业作业预算分析主要包括资源动因分析和作业动因分析。资源动因分析主要揭示作业消耗资源的必要性和合理性，发现减少资源浪费、降低资源消耗成本的机会，提高资源利用效率；作业动因分析主要揭示作业的有效性和增值性，减少无效作业和不增值作业，不断地进行作业改进和流程优化，提高作业产出效果。

第四章 工具方法评价

第十五条 作业预算的主要优点：一是基于作业需求量配置资源，避免了资源配置的盲目性；二是通过总体作业优化实现最低的资源费

5

用耗费，创造最大的产出成果；三是作业预算可以促进员工对业务和预算的支持，有利于预算的执行。

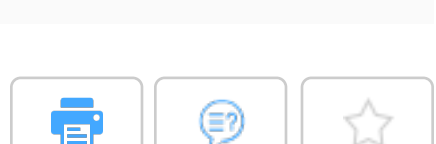
第十六条 作业预算的主要缺点：预算的建立过程复杂，需要详细地估算生产和销售对作业和资源费用的需求量，并测定作业消耗率和资源消耗率，数据收集成本较高。

第五章 附 则

第十七条 本指引由财政部负责解释。

分享到：

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。



相关文件

管理会计应用指引第204号——作业预算.pdf

相关法规

管理会计应用指引第402号——敏感性分析

管理会计应用指引第403号——边际分析

管理会计应用指引第501号——贴现现金流量

管理会计应用指引第500号——投融资管理

关于印发《管理会计基本指引》的通知

管理会计应用指引第503号——情景分析

财政部关于印发《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项《管理会计应用指引》的通知

管理会计应用指引第201号——滚动预算

管理会计应用指引第603号——平衡计分卡

财政部办公厅关于征求《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引（征求意见稿）意见的函

管理会计应用指引第504号——约束资源优化

管理会计应用指引第604号——绩效棱柱模型

管理会计应用指引第202号——零基预算

管理会计应用指引第400号——营运管理

财政部关于印发《管理会计应用指引第702号——风险清单》管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第300号——成本管理

管理会计应用指引第100号——战略管理

管理会计应用指引第602号——经济增加值法

管理会计应用指引第801号——企业管理会计报告

管理会计应用指引第304号——作业成本法

管理会计应用指引第 502 号——项目管理

财政部关于印发《管理会计基本指引》的通知

管理会计应用指引第203号——弹性预算

管理会计应用指引第302号——标准成本法

财政部关于印发《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第701号——风险矩阵

管理会计应用指引第 802 号——管理会计信息系统

关于印发《管理会计应用指引第100号——战略管理》等22项管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第600号——绩效管理

管理会计应用指引第200号——目标成本法

管理会计应用指引第200号——预算管理

财政部关于印发《管理会计应用指引第405号——多维度盈利能力分析》管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第401号——本量利分析

管理会计应用指引第601号——关键绩效指标法

财政部关于印发《管理会计应用指引第404号——内部转移定价》管理会计应用指引的通知

管理会计应用指引第303号——变动成本法

管理会计应用指引第101号——战略地图

财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见

管理会计应用指引第700号——风险管理

