



努力为客户创造价值
传播税法知识，优化税收成本，降低纳税风险

📍 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）。

管理会计应用指引第400号——营运管理



管理会计应用指引第400号——营运管理

财会〔2017〕24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务局，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100号——战略管理》等首批22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。

财 政 部

2017年9月29日

附件 4：

管理会计应用指引第400号——营运管理

第一章 总 则

第一条 为了促进企业加强营运管理，提高营运效率和质量，实现营运目标，根据《[管理会计基本指引](#)》，制定本指引。

第二条 营运管理，是指为了实现企业战略和营运目标，各级管理者通过计划、组织、指挥、协调、控制、激励等活动，实现 对企业生产经营过程中的物料供应、产品生产和销售等环节的价 值增值管理。

第三条 企业进行营运管理，应区分计划（Plan）、实施(Do)、检查(Check)、处理(Act)等四个阶段（简称PDCA管理原则），形成 闭环管理，使营运管理工作更加条理化、系统化、科学化。

第四条 营运管理领域应用的[管理会计](#)工具方法，一般包括本量 利分析、敏感性分析、边际分析和标杆管理等。

企业应根据自身业务特点和管理需要等，选择单独或综合运用 营运管理工具方法，以更好地实现营运管理目标。

第五条 企业应用营运管理工具方法，一般按照营运计划的制 定、营运计划的执行、营运计划的调整、营运监控分析与报告、 营运绩效管理程序进行。

第二章 应用环境

第六条 企业营运管理的应用环境包括组织架构、管理制度和流 程、信息系统以及相关外部环境等。

第七条 为确保营运管理的有序开展，企业应建立健全营运管 理组织架构，明确各管理层级或管理部门在营运管理中的职责， 有效组织开展营运计划的制定审批、分解下达、执行监 控、分 析 报 告、绩效管理 etc日常营运管理工作。

第八条 企业应建立健全营运管理的制度体系，明确营运管理各 环节的工作目标、职责分工、工作程序、工具方法、信息报告等内容。

第九条 企业应建立完整的业务信息系统，规范信息的收集、整 理、传递和使用等，有效支持管理者决策。

第三章 营运计划的制定

第十条 营运计划，是指企业根据战略决策和营运目标的要求， 从时间和空间上对营运过程中各种资源所做出的统筹安排，主要 作用是分解营运目标，分配企业资源，安排营运过程 中的各项活 动。

第十一条 营运计划按计划的时间可分为长期营运计划、中期 营运计划和短期营运计划；按计划的内容可分为销售、生产、供 应、财务、人力资源、产品开发、技术改造和设备投资 等营运计 划。

第十二条 制定营运计划应当遵循以下原则：

- （一）系统性原则。企业在制定计划时不仅应考虑营运的各个环节，还要从整个系统的角度出发，既要考虑大系统的利益， 也要兼顾各个环节的利益。
- （二）平衡性原则。企业应考虑内外部环境之间的矛盾，有 效平衡可能对营运过程中的研发、生产、供应、销售等存在影响 的各个方面，使其保持合理的比例关系。
- （三）灵活性原则。企业应当充分考虑未来的不确定性，在 制定计划时保持一定的灵活性和弹性。

第十三条 企业在制定营运计划时，应以战略目标和年度营运 目标为指引，充分分析宏观经济形势、行业发展规律以及竞争对 手情况等内外部环境变化，同时还应评估企业自身研 发、生产、供应、销售等环节的营运能力，客观评估自身的优势和劣势以及 面临的风险和机会等。

第十四条 企业在制定营运计划时，应开展营运预测，将其作 为 营 运 计 划 制 定 的 基 础 和 依 据。

第十五条 营运预测，是指通过收集整理历史信息和实时信息， 恰当运用科学预测方法，对未来经济活动可能产生的经济效益和 发展趋势做出科学合理的预计和推测的过程。

第十六条 企业应用多种工具方法制定营运计划的，应根据自 身实际情况，选择单独或综合应用预算管理领域、平衡计分卡、 标杆管理等[管理会计](#)工具方法；同时，应充分应用本量 利分析、敏感性分析、边际分析等[管理会计](#)工具方法，为营运计划的制定提供具体量化的数据分析，有效支持决策。

第十七条 企业应当科学合理地制定营运计划，充分考虑各层 次营运目标、业务计划、管理指标等方面的内在逻辑联系，形成 涵盖各价值链的、不同层次和不同领域的、业务与财务 相结合的、短期与长期相结合的目标体系和行动计划。

第十八条 企业应采取自上而下、自下而上或上下结合的方式 制定营运计划，充分调动全员积极性，通过沟通、讨论达成共识。

第十九条 企业应根据营运管理流程，对营运计划进行逐级审 批。企业各部门应在经审批通过的营运计划基础上，进一步制 定各自的业务计划，并按流程履行审批程序。

第二十条 企业应对未来的不确定性进行充分的预估，在科学 营运预测的基础上，制定多方案的备选营运计划，以应对未来不 确定性带来的风险与挑战。

第四章 营运计划的执行

第二十一条 经审批的营运计划应以正式文件的形式下达执 行。企业应逐级分解营运计划，按照横向到边、纵向到底的要求 分解落实到各所属企业、部门、岗位或员工，确保营运计 划得到 充 分 落 实。

第二十二条 经审批的营运计划应分解到季度、月度，形成月 度的营运计划，逐月下达、执行。各企业应根据月度的营运计划 组织开展各项营运活动。

第二十三条 企业应建立配套的监督控制机制，及时记录营运计划执行情况，进行差异分析与纠偏， 持续优化业务流程，确保营运计 划有效执行。

第二十四条 企业应在月度营运计划的基础上，开展月度、季 度滚动预测，及时反映滚动营运计划所对应的实际营运状况，为 企业资源配置的决策提供有效支持。

第五章 营运计划的调整

第二十五条 营运计划一旦批准下达，一般不予调整。宏观经济 形势、市场竞争形势等发生重大变化，导致企业营运状况与预期出现 较大偏差的，企业可以适时对营运计划做出调 整，使营运目标更加切 合实际。

第二十六条 企业在营运计划执行过程中，应关注和识别存在的 各种不确定因素，分析和评估其对企业营运的影响，适时启动调整原 计划的有关工作，确保企业营运目标更加切合实 际，更合理地进 行资 源配置。

第二十七条 企业在做出营运计划调整决策时，应分析和评估营 运计划调整方案对企业营运的影响，包括对短期的资源配置、营运成 本、营运效益等的影响以及对长期战略的影响。

第二十八条 企业应建立营运计划调整的流程和机制，规范营运 计划的调整。营运计划的调整应由具体执行的所属企业或部门提出调 整申请，经批准后下达正式文件。

第六章 营运监控分析与报告

第二十九条 为了强化营运监控，确保企业营运目标的顺利完成， 企业应结合自身实际情况，按照日、周、月、季、年等频率建立营运 监控体系；并按照PDCA管理原则，不断优化 营运监控体系的各项机制，做好营运监控分析工作。

第三十条 企业的营运监控分析，是指以本期财务和管理指标为 起点，通过指标分析查找异常，并进一步揭示差异所反映的营运缺陷， 追踪缺陷成因，提出并落实改进措施，不断提 高企业营运管理水平。

第三十一条 营运管理监控的基本任务是发现偏差、分析偏差和 纠正偏差。

- （一）发现偏差。企业通过各类手段和方法，分析营运计划的 执行情况，发现计划执行中的问题。
- （二）分析偏差。企业对营运计划执行过程中出现的问题和偏 差原因进行研究，采取针对性的措施。
- （三）纠正偏差。企业根据偏差产生的原因采取针对性的纠偏 对策，使企业营运过程中的活动按既定的营运计划进行，或者按 照本指引第五章对营运计划进行必要的调整。

第三十二条 企业营运监控分析应至少包括发展能力、盈利能力、 偿债能力等方面的财务指标，以及生产能力、管理能力等方面的非财 务内容，并根据所处行业的营运特点，通过趋 势分析、对标分析等 工具方法，建立完善营运监控分析指标体系。

第三十三条 企业营运分析的一般步骤包括：

- （一）明确营运目的，确定有关营运活动的范围；
- （二）全面收集有关营运活动的资料，进行分类整理；
- （三）分析营运计划与执行的差异，追溯原因；
- （四）根据差异分析采取恰当的措施，并进行分析和报告。

第三十四条 企业应将营运监控分析的对象、目的、程序、评价 及改进建议形成书面分析报告。分析报告按照分析的范围和内容可以 分为综合分析报告、专题分析报告和简要分析报 告；按照分析的时间 分为定期分析报告和不定期分析报告。

第三十五条 企业应建立预警、督办、跟踪等营运监控机制，及 时对营运监控过程中发现的异常情况进行通报、预警，按照PDCA管理 原则督促相关责任人将工作举措落实到位。

第三十六条 企业可以建立信息报送、收集、整理、分析、报告 等日常管理机制，保证信息传递的及时性和可靠性；建立营运监控管 理信息系统、营运监控信息报告体系等，保证营 运监控分析工作的顺 利开展。

第七章 营运绩效管理

第三十七条 企业可以开展营运绩效管理，激励员工为实现营 运管理目标做出贡献。

第三十八条 企业可以建立营运绩效管理委员会、营运绩效管 理办公室等不同层级的绩效管理组织，明确绩效管理流程和审批权限，制定绩效管理制度。

第三十九条 企业可以以营运计划为基础，制定绩效管理指标 体系，明确绩效指标的定义、计算口径、统计范围、绩效目标、 评价标准、评价周期、评价流程等内容，确保绩效指标 具体、可衡 量、可实现、相关以及具有明确期限。

第四十条 绩效管理指标应以企业营运管理指标为基础，做到 无缝衔接、层层分解，确保企业营运目标的落实。

第八章 附 则

第四十一条 本指引由财政部负责解释。

来源：财政部官网

发布日期：2017年9月29日

文件编号：财会〔2017〕24号

关键词：管理会计

文件类型：应用指引

适用范围：全国

实施日期：2017年10月1日

解释权：财政部

修订情况：首次发布

备注：本指引自发布之日起施行

附件：无

其他说明：无

文件状态：有效

文件来源：财政部

文件性质：规范性文件

文件效力：强制

文件层级：部级

文件主题：管理会计

文件关键词：管理会计

文件关键词：应用指引

文件关键词：营运管理

文件关键词：绩效管理

文件关键词：监控分析

文件关键词：报告

文件关键词：调整

文件关键词：执行

文件关键词：计划

文件关键词：目标

文件关键词：资源

文件关键词：安排

文件关键词：活动

文件关键词：价值

文件关键词：增值

文件关键词：管理

文件关键词：会计

文件关键词：应用

文件关键词：指引

文件关键词：第400号

文件关键词：营运

文件关键词：管理

文件关键词：会计

文件关键词：应用

文件关键词：指引

文件关键词：第400号

文件关键词：营运

文件关键词：管理

文件关键词：会计

文件关键词：应用

文件关键词：指引

文件关键词：第400号

文件关键词：营运

文件关键词：管理

文件关键词：会计

文件关键词：应用

文件关键词：指引

文件关键词：第400号

相关文件

管理会计应用指引第400号——营运管理

相关解答

管理会计应用指引第400号——营运管理中，营运管理是指什么？企业如何进行营运管理？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，营运管理主要方法是什么？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，营运管理工具的应用环境是什么？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，如何制定营运计划？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，如何执行营运计划？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，如何进行营运计划的调整？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，如何做好营运监控分析与报告？

管理会计应用指引第400号——营运管理中，如何做好营运绩效管理？

相关法规

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

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

财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见

关于印发《管理会计基本指引》的通知

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100号——战略管理

管理会计应用指引第101号——战略地图

管理会计应用指引第200号——预算管理

管理会计应用指引第201号——滚动预算

管理会计应用指引第300号——成本管理

管理会计应用指引第301号——目标成本法

管理会计应用指引第302号——标准成本法

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304号——作业成本法

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500号——投融资管理

管理会计应用指引第501号——贴现现金流法

管理会计应用指引第 502号——项目管理

管理会计应用指引第601号——本量利分析

管理会计应用指引第600号——绩效管理

管理会计应用指引第601号——关键绩效指标法

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603号——平衡计分卡

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 802号——管理会计信息系统

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

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202号——零基预算

管理会计应用指引第203号——绩效管理

管理会计应用指引第503号——情景分析

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700号——风险管理

管理会计应用指引第701号——风险矩阵

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

财政部关于印发《管理会计基本指引》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

