



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504号——约束资源优化



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

财会〔2018〕22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），新疆生产建设兵团税务局，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202号——零基预算》等第二批7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

2018年8月17日

附件4：

管理会计应用指引第504号——约束资源优化

第一章 总 则

第一条 约束资源优化，是指企业通过识别制约其实现生产经营目标的瓶颈资源，并对相关资源进行改善和调整，以优化企业资源配置、提高企业资源使用效率的方法。

约束资源，是指企业拥有的实际资源能力小于需要的资源能力的资源，即制约企业实现生产经营目标的瓶颈资源，如流动资金、原材料、劳动力、生产设备、技术等要素及要素投入的时间安排等。

第二条 约束资源优化一般适用于企业的投融资管理和营运管理等领域。

第二章 应用环境

第三条 企业应用约束资源优化工具方法，约束资源的缺口一般应相对稳定。

第四条 企业应用约束资源优化工具方法，相关数据一般应完整并可获取，必要时提供信息技术的支持。

第三章 应用程序

第五条 企业应用约束资源优化工具方法，一般按照识别约束资源、寻找突破方法、协同非约束资源、评价实施效果等程序进行。

第六条 企业应用约束资源优化工具方法，应识别出管理过程中制约既定目标实现的约束资源，并对约束资源进行定量分析。在约束资源难以进行定量分析时，可以通过内部评审法、专家评价法等，识别出管理过程中的约束资源。

内部评审法，是指企业通过内部组织开展评议、审查识别约束资源的方法。企业通常应组建满足约束资源识别所需的，由财务部门、生产部门和其他相关部门人员组成的内部评审小组或类似评审组织，通过集中研讨等方式，识别出管理过程中的约束资源。

专家评价法，是指利用专家的经验、知识等识别约束资源的方法。对于企业既定目标的实现形成重大制约影响的约束资源，企业通常采用此方法进行综合评判。

第七条 在识别约束资源的基础上，企业应比较约束资源的资源能力差距，搜集约束资源的相关数据等信息，系统分析约束资源形成的原因和涉及的实施责任主体，制定约束资源优化的实施方案，建立实现约束资源优化的长效机制，促进约束资源的资源能力提升。

（一）当约束资源是流动资金时，通常采取企业资金内部调剂、缩短应收账款回收周期、加快存货周转、延长付款周期等方法消除流动资金缺口，也可以通过外部融资扩大企业的资金来源，如债务融资、权益融资等。

（二）当约束资源是原材料时，通常采取设置库存缓冲，确保原材料的及时供应等方法消除原材料缺口。

（三）当约束资源是劳动力时，通常采取招聘新员工、增设新岗位、其他岗位借调等方法消除劳动力瓶颈。

（四）当约束资源是生产设备时，通常采取提前安排设备购置计划、或寻找委托加工方式补充产能的不足。

（五）当约束资源是技术时，通常采取技术研发、引进新技术等方法来消除技术瓶颈。

（六）当约束资源是要素投入的时间时，通常在明确各项作业的关键路线和关键工序的基础上，重新安排各项作业的工作流程，利用时间缓冲进行优化，确保要素投入的时间不受影响。

第八条 企业应根据约束资源优化的解决方法和解决方案，重新安排其他资源和活动，确保非约束资源的协同利用。通常情况下，企业需要根据约束资源的运作节奏，调整和改变原有的管理政策和其他资源的配置，利用倒排的方法对其他资源进行调整，确保非约束资源的运作与约束资源同步，实现各个环节的衔接，协调整个管理流程。

第九条 企业应评价并确认原有约束资源的资源能力得到改善，确保原有约束资源不再制约企业实现既定目标，重新梳理各项作业流程，识别新的约束资源，寻找相应的突破方法，进一步实现资源优化配置。

第四章 工具方法评价

第十条 约束资源优化的主要优点：促进企业不断地发现、分析和解决企业发展的关键瓶颈，提高企业资源配置效率。

第十一条 约束资源优化的主要缺点：涉及多个部门、多个责任主体，协调沟通难度大；对相关数据的量化要求较高。

第五章 附 则

第十二条 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504号——约束资源优化

相关法规

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801号——企业管理会计报告

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——弹性预算

管理会计应用指引第503号——情景分析

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

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600号——绩效管理

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403号——边际分析

管理会计应用指引第 502 号——项目管理

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602号——经济增加值法

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603号——平衡计分卡

管理会计应用指引第 802 号——管理会计信息系统

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400号——营运管理

管理会计应用指引第402号——敏感性分析

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

关于印发《管理会计基本指引》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

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

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404号——内部转移定价》管理会计应用指引的通知

