

1 修订背景

自ISO 55001于2014年首次发布以来,为资产管理体系建设和相应的体系认证工作提供了国际通行的框架和依据。随着实践的深入,各类组织不仅积累了丰富的资产管理经验,还持续推动标准的优化与创新。历经近十年的实践检验与反馈收集,为ISO开展标准的复审和修订工作提供了有效输入,以便更好地满足当前资产管理活动的需求和资产持有者对价值的追求。

新版ISO 55001:2024 Asset management — Asset management system — Requirements (资产管理 资产管理体系 要求)有机地融合了ISO导则附录SL中的管理体系协调结构(HS),反映了资产管理体系建设和运行过程中呈现的新特点和趋势^[1],旨在实现组织可持续发展目标的愿景,并提升标准的适用性和实用性,力求满足更广泛使用者的期望,推动资产管理领域的高质量发展。

2 新旧标准技术内容比较分析

2.1 体系范围及可持续发展

资产管理体系发源于对实物资产的管理经验,在2014版ISO 55001的“范围”章节中,提及“本标准旨在管理实物资产,但也可用于其他类型的资产”^[1]。而随着技术革新与管理实践主体的多元化,ISO 55001逐渐受到无形资产管理者青睐,并拓展应用于数据资产这类新兴资产类型的管理。当前,ISO 55001已被成功应用于组织的各类资产管理,并关注资产在组织整个生命周期中的价值实现,以及资产管理活动和资产管理体系运行绩效的持续改进。2024版ISO 55001的“范围”中不再限定资产类型,而将适用范围明确为“所有类型的资产和所有类型及规模的组织”。

与ISO 55001:2024同期发布的新版ISO 55000:2024 Asset management—Vocabulary, overview and principles (资产管理 术语、综述和原则)不仅对资产管理原则也进行了延伸,还深入探讨了资产管理原则在组织层面的应用,聚焦于价

值、协调性和领导力3个要素,为组织内部决策、行为和活动提供了基本准则^[2]。标准还强调资产管理原则与组织价值观和组织文化的协调性,为构建高效、可持续的资产管理体系奠定了坚实基础。

在ISO 55001:2024的“引言”部分,资产管理的重要原则得到了系统性的阐释,强调了可持续性原则,并提出“资产管理促进长期思考,考虑未来的影响、风险、不确定性和实现价值的机遇”^[1]。2024版55001倡导将可持续性纳入资产管理体系构建中,鼓励组织内部优先考虑符合可持续发展目标和资产管理双重目标的策略。具体而言,2024版55001聚焦于环境、社会和治理(ESG),同时推荐将六资本、净零排放、ISSB可持续披露准则纳入资产管理决策框架和流程,以支持资产管理决策。可持续发展理念的融入是组织实现资产管理长期目标和建设组织能力的现实要求,也是资产密集型组织对标世界一流管理提升的必然趋势。

2.2 管理体系要素的技术变化

在延续管理体系在组织环境、领导力、策划、支持、运行等7项要素的架构下,ISO 55001:2024在技术内容方面对2014版55001标准的诸多条款进行了细化。

在“组织环境”要素中,ISO 55001:2024拓展了对理解相关方需求与期望的要求^[1],特别是在资产和资产管理活动对相关方的多方面(积极的或消极的、财务的或非财务的)影响上。在确定价值、决策、资源和活动的优先次序以及绩效监视时需要考虑上述影响,并特别提出组织的相关方可能会在气候变化方面对组织提出需求与期望。ISO 55001:2024新增了“资产管理决策”并纳入“组织环境”要素中,要求组织建立并应用与组织类型、规模和复杂程度相适应的资产管理决策框架^[1],明确资产管理决策准则,并要求组织利用资产管理决策框架来确定和选择适当的方法、过程和工具以支撑资产管理体系运行。

在“领导力”要素中,ISO 55001:2024对最高管理者在资产管理体系中的领导力与承诺设定了更高标准,强调需要确保建立资产管理决策、资产管理体系范围、战略资产管理计划(SAMP)和资产管理

目标^[1]，同时确保资产管理体系的运行获得所需资源，并确保资产管理体系达到预期结果。

在“策划”要素中，ISO 55001:2024将应对风险和机遇的措施部分细化为3个小节，并面向应对风险的措施和应对机遇的措施分项提出了要求^[1]。在“资产管理目标和实现目标的策划”部分中新增“战略资产管理计划(SAMP)”作为单独小节阐述，强调SAMP作为指导资产管理活动决策、实施和调整的战略和方法的重要性，并要求SAMP以正式文档形式存在，实施定期审查和更新。

在“支持”要素中，ISO 55001:2024增加了组织的“数据和信息”和“知识”并作为单独小节列出要求^[1]，显著提升了数据和知识在组织内的重视程度。ISO 55001:2024强调组织应确定支持资产管理所需的数据和信息，明确数据和信息规范，包括属性、测量单位、质量和来源；并制定数据和信息的收集、整合、质量改进和共享计划^[1]。ISO 55001:2024同样重视资产管理“知识”的关键作用，并提出组织应确定运行资产管理体系所需的知识^[1]，确保在资产管理决策时可随时获取知识，保持现有的资产管理知识并适时更新，以全面支撑资产管理体系的有效运作。

在“运行”要素中，ISO 55001:2024革新性地提出了策划、实施和控制满足要求所需的过程(涵盖全生命周期)的新措施，具体细化为资产的建立、获取、利用、维护、改进、更新和处置等环节，并考虑了资产的再利用和更新改造^[1]。ISO 55001:2024还将“外包”调整为“外部提供的过程、产品、技术和服务”，并在该小节提出组织应确定由外部提供的过程、技术、产品、服务或活动^[1]，包括其范围和边界，以及与组织自身过程、技术、产品、服务或活动的接口。ISO 55001:2024强调，组织应在组织内管理外包过程、技术、产品、服务或活动的职责和权限^[1]，同时还要求组织确定与其外包供应商之间共享知识和信息的过程和范围。

在“绩效评价”要素中，ISO 55001:2024细化了“内部审核”和“管理评审”的内容，详述了“内部审核”的程序，并将“管理评审”划分为管理评审输入和管理评审结果两个小节^[1]，以保持组织内多管

理体系文件融合的协调性。

在“改进”要素中，ISO 55001:2024调整了结构，将“持续改进”置于章节最前，以凸显组织应持续改进资产、资产管理和资产管理体系的适宜性、充分性和有效性，并使管理体系的建立、运行和改进能够持续为组织创造价值。在“预测措施”部分提出组织应建立过程，以预测与资产、资产管理和资产管理体系有关的决策需求^[1]，并在资产的维护、更新、替换和处置等环节中确定资产状况与绩效、机遇、风险和成本之间的关系，并强调组织应向相关方报告基于资产和资产管理绩效预测措施所做决策的长期影响。

3 资产管理体系标准换版建议

ISO 55001:2024与ISO导则附录SL给出的管理体系类标准的一致性方法相契合，为组织提供了更加实用、明晰的资产管理框架，也反映了资产管理理论与方法在全球化变革中的显著进展。

ISO 55001:2024扩展了资产的涵盖范围，强调了资产管理活动中组织知识和人员能力的重要性，新增了与资产管理决策准则、战略资产管理计划(SAMP)相关的条款^[1]，极大地增强了标准的全面性和实用性。值得一提的是，ISO 55001:2024强化了组织在资产全生命周期管理中的责任，要求组织超越对资产“静态”状态的片面关注，转而重视资产管理活动中“动态”数据和信息的实时获取与评估。这种全面性的要求有助于组织更好地应对风险，捕捉机遇，促使组织在资产价值最大化过程中实现持续受益。

关注或已开展资产管理体系建立与实施的组织，在标准换版过程中需要加强对新版标准改进内容的关注，了解体系标准中提出的新要求，把握关键修订内容并制定相应的实施计划。ISO 55001:2024的变更涉及组织环境、领导力、策划、支持、运行等要素，组织需要在学习、培训和领会的基础上，及时对资产管理体系进行优化，前瞻性地 将风险管理融入资产管理活动(如：计划、流程、操作和评审等)的每一个环节，以确保所有变更符合

最新的要求,有效应对市场环境变化,进而提升资产管理效能并实现组织的可持续发展目标。

值得注意的是,在发布新版ISO 55001的同时,ISO还发布了一系列支持性标准,来配套形成资产管理建设过程中的标准体系支撑,这些标准包括ISO 55000:2024,界定了资产管理术语,确立资产管理的原则和成果,为资产管理建设提供共同语境;ISO 55010:2024,有助于提升财务与非财务职能在资产管理中的一致性,指导组织管理的内部控制过程^[2];ISO 55011:2024,通过公共策略制定和部署,来推进组织建立、维护和改进资产管理活动;ISO 55012:2024,拓展了ISO 55001对人员参与和能力发展的要求,为识别、发展和评估资产管理岗位与职能的人员(包括外包资源)的有效参与提供框架^[3];ISO 55013:2024,为各类组织依据ISO 55001建立、实施、保持和持续改进数据资产管理体系,提升数据管理能力,实现数据资产价值提供指导。

综上所述,资产管理建设是一个持续演进、综合协调且不断优化的过程^[4]。ISO 55001:2024的制定发布与实施应用,不仅为组织建设和运行资产管理体系提供了权威的指南,也为我国资产密集型组织提升国际竞争力、实现资产管理能力的全球化接轨持续助力。

4 结语

ISO 55001:2024的发布实施标志着资产管理体进入了高质量发展阶段。2024版是对过去十年体系建设实践经验的总结与改进,更反映了ISO对资产管理领域理论与方法不断演进的精准把握。新版标准不仅极大地扩展了资产的涵盖范围,还强化了组织在资产全寿命周期管理中的责任,特别是在数据和信息管理、知识利用以及可持续发展方面的要求,为组织提供了更加实用、明晰的资产管理框架。

在标准换版的过程中,组织应当积极应对,加强对新版标准的学习与理解,把握关键修订内容,并制定相应的实施计划。通过优化资产管理体系,将风险管理融入资产管理活动的每一个环节,组织将能够更有效地应对市场环境变化,提升资产管理效能,进而实现可持续发展目标。

我国资产密集型组织需要抓住这个机遇,积极采用新版标准,不断强化资产管理能力,通过体系迭代升级激发新质生产力。同时,我们也期待资产管理领域能够涌现更多实践标杆,为资产管理体系标准取得更广泛的实施效益给予证明。

参考文献

- [1] GB/T 33173-2016,资产管理 管理体系 要求[S].
- [2] 高昂,李柏晨,范竞怡,等.《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》国家标准解读[J].标准科学,2022(07):82-86.
- [3] 刘昱玮,高昂,范竞怡,等. 资产管理参与和能力指南 ISO标准解读[J]. 标准科学, 2024(09): 118-122.
- [4] 程越,高昂,王双,等. 对我国资产管理标准化的探讨[J]. 标准科学, 2019(10): 64-67.