

两型社会建设目标下的农业企业绩效评价

许可 王文清(教授)

(武汉工业学院 武汉 430023 江汉大学商学院 武汉 430056)

【摘要】本文在分析农业企业绩效评价体系发展历史和现状的基础上,从循环经济、环境保护角度对农业企业绩效评价体系进行了重新构架,提出在平衡记分卡的评价体系中增加生态效益层面指标,并形成农业企业环保信息管理系统,使农业企业绩效评价更符合“两型社会”建设的需求。

【关键词】两型社会 农业企业 绩效评价

农业企业是促进我国农业和农村经济发展的关键,是从根本上解决“三农问题”的桥梁。作为承载经济和社会可持续发展最直接的微观经济主体,面对资源缺失、环境恶化等问题,农业企业如何实现经济效益与生态效益的平衡,成为理论界、企业界及政府关注的课题。建立生态友好的绩效评价体系就成为了农产品加工企业实现循环发展的重要保障。

一、农业企业绩效评价研究现状

1994年,C.M.Yates、T.Rehman和A.T.Chamberlain利用改进的马尔科夫链模型测算了奶制品制造企业15年内的效率变动状况。2001年,谭晶荣和杜卓娅通过对农业企业产生的理论及企业规模界限分析得出结论:任何企业的规模是由企业是否以较低费用(包括交易费用和生产费用)发生以及利用企业技术和管理优势获得更高的组织税金来决定。2004年,郭巧莉指出,非财务指标体系的建立对农业上市公司经营绩效的评价具有重要意义。2005年,文育芬、赵桂慎指出:同国外农业企业相比,我国农业企业的赢利能力较低,并从企业生态理论的角度提出了促进涉农企业竞争力的有效措施。2006年,李大兵、孟凡博,在农业企业基本特征的基础上,提出了农业企业绩效评价的框架,其中包括财务维度指标、顾客维度指标、内部流程维度指标、学习与成长维度指标。同年,王倩、尚杰提出了农业企业生态系统平衡的实现措施,包括力求保持农业企业的永续经营、确保农业企业进行正确的生态定位、正确认识并做到农业企业的战略调整。

以往农业企业绩效评价体系倾向于分析和评价企业过去和现在的经营成果、财务状况和现金流动情况。这样的评价方式忽视了生产过程对生态环境的影响,容易导致短期经营行为的产生,不符合“两型社会”的建设目标。

二、企业绩效评价的相关理论基础

1. 平衡计分卡。平衡计分卡(BSC),是由Kaplan和Norton于1992年首先提出的,建议从财务、顾客、内部业务流程、学习与成长四个方面来考查企业,着眼于企业持续发展及核心竞争力培养:①财务角度:包括收入、成本、利润、现金、资产、负债、销售增长额等关键指标。②客户角度:主要有时间、质

量、性能、服务和成本指标。③内部流程:包括影响循环期、质量、雇员技能和生产率的各种因素,以及公司的核心竞争能力。④学习与成长角度:包括员工的素质、员工满意度、客户信息的准确度等指标。

平衡计分卡一方面考核企业的产出(上期的结果),另一方面考核企业未来成长的潜力(下期的预测);再从顾客角度和内部业务角度两方面考核企业的运营状况参数,充分把公司的长期战略与短期行动联系起来,把远景目标转化为一套系统的绩效考核指标,实现了财务指标与非财务指标的结合。

2. 生态效益。生态效益(eco-efficiency)是世界可持续发展商业理事会(WBCSD)于1992年提出的,指人们在生产中依据生态平衡规律,使自然界的生物系统对人类的生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果,它关系到人类生存发展的根本利益和长远利益。生态效益的目标和理念是在减少对资源的使用和对环境影响的同时,能将产品附加价值或利润增加到最大。WBCSD结合环境和经营情况以一个简单的公式量化生态效益绩效,其表达式为:

生态效益=产品或服务的价值/对环境的影响=产品或服务价值的增加/对环境影响的增加

价值可以表示成:产量、总营业额、利润等

影响可以表现为:总能耗、总耗原料量、总耗水量、废气排放量等

三、可持续平衡计分卡与生态效益综合分析

现有平衡计分卡四个层面虽然已经初步显现出一些关于生态友好的指标,但仍然没有明确表达出“两型社会”建设目标下,农业企业利益相关者对生态效益与可持续发展的关注。

“两型社会下”的农业企业的发展需要处理好环境绩效、社会绩效和经济绩效之间的关系,找到它们之间的平衡点:生态发展整合部分,并以此为指导,提高产品的附加值,提升自身的竞争力(参见图1)。因卡普兰与诺顿曾将平衡计分卡设定为“开放的系统”,所以本文在平衡计分卡四个层面的基础上进行扩展,进一步完善平衡计分卡框架,并就该框架下的生态效益进行分析。

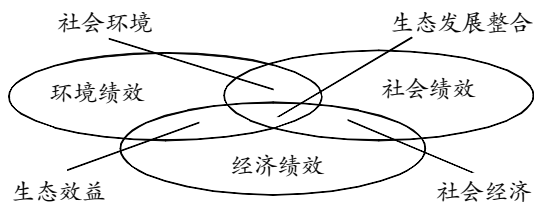


图1 生态发展整合

从企业生态发展的角度看,企业生产期间的资源、能耗与短期经营行为以及财务收益之间的关系在平衡计分卡上都能够反映出来,还反映出了一切与生态环境相关的直接和间接的结果。要准确分析农产品加工企业在环境保护方面的效益,则需结合技术、经济和生态等方面综合来看,所以生态效益是一个较为科学的衡量指标。可以考虑通过两种方式构建“两型社会”建设目标下的农业企业绩效评价体系:一是在平衡计分卡传统四个层面的框架体系内,增加企业与市场相关的环保问题,即:财务层面可以加入企业在环境治理中的投入,以及因破坏环境而产生的罚款等。另一种方式是在平衡计分卡里加入一个非市场角度:现有四个层面所没有包含的、反映生态问题的层面。但因生态环境属于非市场层面,不能通过指定的市场价格体系完全体现在市场交换过程中,其经常呈现出外部性特征,无法完全通过传统平衡计分卡的四个层面来反映,所以本文选择后一种方式。虽然非市场层面还应包括社会责任等方面,但本文仅指生态环境(参见图2)。

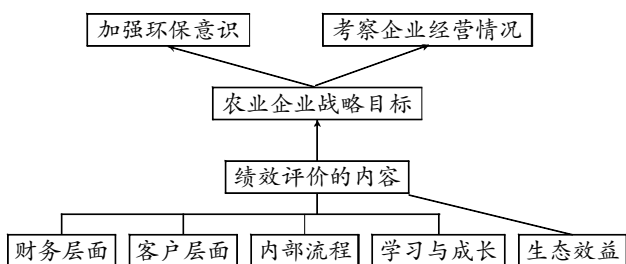


图2 具有生态效益层面的扩展平衡计分卡

四、“两型社会”下的农业企业绩效评价

1. 农业企业生态效益指标。生态效益是将经济、资源和环境联系起来的指标,此指标的提高意味着生态改善,用少量的资源和最小的环境破坏来创造更高的经济效益。由于不同农业企业生产过程各有差异,生产过程中对环境的影响也各不相同,因而,将生态效益指标分为基本指标和调整指标:基本指标是指农业企业通用的指标,调整指标是指根据企业资源消耗和污染物排放的特点,以及国家环保政策中的相关规定进行选择的部分。

生态效率基本指标分为投入和产出指标,主要包括4个方面:能源消耗类指标、原材料消耗类指标、可再生资源使用和污染物排放类指标(参见右表)。

农业企业生态效益则可量化为:每单位耗能的产量(或净销售额)、每单位原料的产量(或净销售额)、每单位污染物排放量的产量(或净销售额)。这样产品生产中的输入(资源、能源消耗)和输出(废弃物及污染物的排放)有了量化的数据。根

据这些数据分析结果对环境的潜在影响程度进行评价,得出综合结论,进而引导出改进措施。

农业企业生态效益指标

资源投入指标	排放产出指标
能源消耗 (如:煤、天然气、电力等)	大气排放:CO ₂ ,NO _x ,HFCs, PFCs,SF ₆ ,SO ₂ ,VOC
原材料消耗	废水排放:重金属——铅、汞、 铬、铜、砷、镍、锌
可再生资源使用	工业废物产生量

2. 农业企业环保信息管理系统。想要将生态效益指标有效用于评价农业企业的决策和行为对环境的影响,需要建模技术来保证。而生命周期评价正是对产品或服务系统整个生命周期中与产品或服务系统功能直接相关的环境影响、物质和能源的投入产出,进行汇集和测定的一套系统方法。这套方法将生命周期分成4个相互联系、循环重复的阶段:①目标及范围的确定:将生命周期的研究目的和范围进行明确规定,并使其符合评价的意图;②评价内容分析:包含数据的收集和计算方式,意在对产品生产过程中的资源、能源输入和污染物的输出进行量化分析;③对环境的影响评价:根据评价内容分析的结果对潜在环境影响程度进行评定;④结论:结合评价的目的和范围,对内容分析和对环境的影响的评价进行综合考虑,形成评价结果和改进建议。

通过扩展后的平衡计分卡,农业企业可以系统收集进一步评估所需要的信息、数据,在模型中形成管理体系。生态效益分析就成为了联系平衡计分卡与环保信息管理系统的桥梁,而农业企业原料和能源的流动分析以及生命周期评估方法就成了环保信息管理系统的建立基础。环保信息管理系统可以帮助农业企业分析企业生产经营过程中对生态环境造成危害的程度,进而成为管理者设计避免和减少危害的方法的参考。该系统主要由三个层次构成:

第一层是农业企业环境会计部分,主要收集原料、能源消耗的信息,据此可以了解农业企业内原料与能源的流动,以及企业内部与外部之间物质和能量的交换。该层中需着重关注企业当前工艺水平和物质、能量流动结果之间的关系。

第二层是生态效益分析部分,包含多个生态效益指数,反映出农业企业创造的经济价值与环境影响间的因果联系,即企业决策和行为对生态环境的影响。生命周期分析和生命周期影响评价作为衔接层,将第一层与第三层联系起来。

第三层是农业企业生态效益指标,全面评价企业目标、行为、资源和能耗之间的关系。通过生态效益分析,将生态效益指标与农业企业环境会计系统连接起来。

主要参考文献

- 李大兵,孟凡博.农业企业绩效管理的逻辑构架.农业经济,2006;3
- 王倩,尚杰.农业企业生态系统平衡的理论框架分析.农场经济管理,2006;3
- 郭春明.可持续平衡记分卡与生态效益分析.财务与会计,2008;5