

企业资产管理绩效评价指标体系构建

——基于BSC和可持续发展理念相结合视角

霍江林 刘素荣

(中国石油大学(华东)经济管理学院 山东东营 257061)

【摘要】 本文结合我国资产管理绩效评价现状,将BSC和可持续发展理念引入资产管理绩效评价,以改进后的BSC四个维度为基本指导思想,将可持续发展理念的“三个基本点”分解落实到相应维度,设置相应的资产管理绩效评价指标,为我国企业资产管理绩效评价的完善提供了一个新的思路。

【关键词】 资产管理 可持续发展 BSC 绩效评价

一、资产管理绩效研究综述及改进设想

我国对资产管理绩效的评价起步较晚,近几年许多学者逐步展开了多方面的研究,并已获得一些成果。陈当阳等(2007)针对传统资产经营绩效评估模型的缺陷,提出了使用BP神经网络对资产经营进行绩效评估;李道国(2009)将雷达图分析法应用到高校资产管理中,提出了基于雷达图分析法的高校资产管理绩效评价模型;霍江林(2010)从经济、生态、社会三个方面设置了资产管理绩效评价指标体系,并建立了资产管理三重绩效评价模型。我国目前在企业资产管理绩效评价方面还存在一定局限,没有体现可持续发展理念,导致部分企业只注重资产管理的短期绩效,无法满足企业长期发展战略的要求。

目前,对于资产管理绩效评估模型的构建方法多集中在专家评估法、德尔菲法、成本效益法、层次分析法、模糊综合评判法和人工神经网络法等。虽然这些方法均摆脱了单一财务指标评价的束缚,加入了非财务因素进行综合评价,但所用的指标没有统一性,同时对企业可持续发展战略的考虑不够周全,不利于企业持续改进资产管理业绩,进而提升资产管理效率。

因此,本文认为对于资产管理绩效评估方法的最佳选择仍然是综合评估方法,结合平衡记分卡(BSC)和可持续发展理念,形成全面的、可持续发展的资产管理绩效评价指标体系,将资产管理绩效评价和企业战略管理有效结合。

二、平衡记分卡思想与可持续发展理念的引入

近年来,党中央先后提出了科学发展观以及构建和谐社会,要求树立全面、协调、可持续的发展观,把视野拓展到政治、经济、社会、文化、生态等各个方面。目前我国资产管理绩效评价注重经济绩效,强调资产的保值、增值,把“股东利益最大化”作为主要价值取向,忽视了企业在资产运营过程中需要消耗大量的能源、资源,同时会产生废气、灰尘等环境污染,这些方面已不能适应可持续发展理念的要求。因此,有必要引入可持续发展理念并结合BSC来完善企业资产管理绩效评价

体系。

我国企业资产管理绩效评价可以尝试将BSC思想与可持续发展理念相结合,以BSC的四个维度为基本指导思想,将环境绩效、社会绩效的评价引入资产管理绩效评价体系,满足可持续发展的“三个基本点”,即经济、社会、环境三个方面持续和谐发展,将资产管理绩效的价值取向由传统的“股东利益最大化”改进为“所有利益相关者价值最大化”。

1. 资产管理绩效评价中可持续发展理念的引入。以可持续发展战略为指导,要求企业注重生态环境、经济、社会等各个相关因素,并使之相互协调发展。可持续发展应是生态、经济、社会三维复合系统整体的可持续发展。可持续发展所追求的目标是既使人类的各种需要得到满足,个人得到充分发展,又要保护资源和生态环境,不对以后的生存和发展构成威胁。衡量可持续发展能力包括经济、环境和社会三方面的内容,三者缺一不可。从价值取向来看,可持续发展理论反对“股东利益最大化”,强调企业相关者利益的和谐发展,强调企业的社会性和生态性,主张经济利益、社会利益、生态利益的和谐性与持续性。

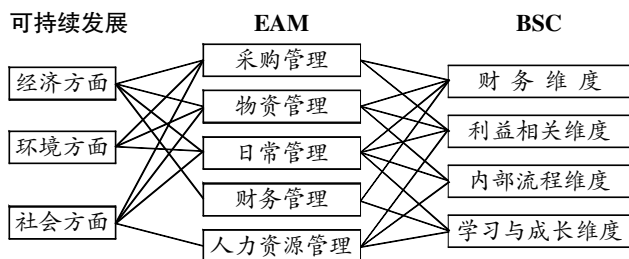
绩效评价是企业进行资产管理的指挥棒和监督器,传统的资产管理绩效评价单纯强调以投资者利益为核心的经济绩效,不利于可持续发展理念在微观层面的具体落实。将可持续发展理念嵌入到企业资产管理绩效评价理论中,实现可持续发展与资产管理绩效评价理论的全面结合,从理论上解决资产管理绩效评价与可持续发展相脱节的问题,建立基于可持续发展理念的资产管理绩效评价理论与方法体系,进而从理论和实践上引导和督促企业自觉将可持续发展理念贯彻落实到资产管理的全过程,为企业资产管理提供科学、全面的决策依据。

2. 可持续发展理念下平衡记分卡的改进。可持续发展战略提出后,引起了企业对生态、环境、资源、社会责任等问题的极大关注,平衡记分卡绩效评价体系在复杂多变的经济环境下面临着严峻的挑战,需要进一步完善。

(1)缺乏对生态及社会绩效的长远考虑。企业绩效评价不仅是对企业的财务绩效和经营绩效的评价,而且包括对企业的生态环境及社会绩效的评价。我国在20世纪90年代就已经重视这些由于经济高速发展所带来的环境污染、生态破坏问题,并着手制定相关的政策措施,已经取得了一定的成效。可持续发展理念要求企业绩效评价体系必须构建在可持续发展“三个基本点”的基础上,因此将环境绩效和社会绩效引入平衡记分卡是十分必要的。

(2)缺乏对价值取向的全面和深层次考虑。可持续发展理念下的企业是利益相关者缔结的多元资本共生体,企业价值的创造和实现依赖于所有利益相关者之间的合作。企业是一个由股东、客户、供应商、员工、政府及公众等共同组成的一个契约,因此绩效评价既包括为股东创造价值的绩效考量,也应包括为客户、供应商、企业员工、政府及公众等利益相关者创造价值的绩效考量。因此,需要将平衡记分卡中顾客维度发展为利益相关者维度,增加对其他利益相关者创造价值的绩效评价指标。

3. BSC与可持续发展理念在企业资产管理中的结合。企业资产管理系统(EAM),不仅包括资产维护、检修管理的内容,还整合了与之相关的采购管理、物资管理、人力资源管理。企业资产管理是以资产台账为基础,以计划的提交、审批和执行为主线,充分运用计划检修、预防性维修、全员维修及可靠性维修等维修保养模式,整合了采购管理、物资管理、人力资源管理,对资产进行全寿命管理的数据共享管理体系。EAM的主要功能模块包括采购管理模块、物资管理模块、日常管理模块以及对资产管理起辅助作用的财务管理模块和人力资源管理模块。BSC与可持续发展理念的结合是通过建立与企业资产管理系统的对应关系而连接起来的,BSC与可持续发展在EAM中的结合如下图所示:



BSC与可持续发展理念在EAM中的结合

(1)将可持续发展理念的“三个基本点”融入到EAM的各个模块中,并形成相应的资产管理评价指标。单纯根据EAM的各个模块来分析企业的资产管理状况,只能反映资产管理的各个环节和过程,无法体现“所有利益相关者”的价值取向。因此需要将可持续发展理念引入资产管理的各个环节和过程,通过建立基于可持续发展的资产管理绩效评价体系促使企业注重生态环境、经济、社会等各个相关因素,并使之相互协调发展。

(2)将可持续发展理念下资产管理评价指标以平衡记分卡的四个评价维度为指引,经整合后上升到企业的战略高度,把可持续发展的“三个基本点”与BSC的四个维度结合,将管

理工具和可持续发展相融合,将可持续发展理念落实到企业的实施层面。通过运用BSC的“平衡”及“因果链”思想与整个可持续发展理念下的EAM运作过程联系起来,根据企业资产管理问题的解决和可持续发展目标的实现的因果关系将其整体目标分解扩展到各个管理环节的子目标,分析资产管理经济绩效、社会绩效和环境绩效的变化是由哪些环节上的因素影响的。

三、基于BSC和可持续发展理念相结合的资产管理绩效评价指标的設置

基于BSC和可持续发展理念相结合的资产管理绩效评价指标体系的构建,既满足了可持续发展的需求,又保持了其能较好地满足企业战略绩效评价需要的优势。该指标体系的建立有利于将测评的目光延伸到未来,突破了过去重视短期效益的局限,考虑到了资产管理绩效中动因与结果的关系,考虑到了利益相关者的需求,使财务指标和非财务指标能够更完美地结合,形成全面的、可持续发展的资产管理绩效评价指标体系。

结合BSC的四维指导思想,体现可持续发展的“三个基本点”,在每一维度下,在考虑分析其对应测量对象与内容的基础上,首先设置了一系列的指标,并运用问卷调查法、专家判断法等方法,采用李斯特五级评分法,即非常重要、比较重要、一般重要、不太重要、不重要,对应的分数依次为5、4、3、2、1,要求被调查者结合给出的指标含义对指标的重要性进行量化打分。

根据打分结果计算方案层各测评指标的算术平均值和标准差,按照分数的算术平均值大于或等于3.5和变异系数小于或等于0.25为筛选标准,得到每一维度下的代表性指标。同时,结合被调查者的具体意见,采用深度访谈法,对指标框架及指标内涵进一步加以筛选和修正,从而确定基于BSC和可持续发展相结合的资产管理绩效评估指标体系,具体结构如下表所示:

基于BSC和可持续发展理念相结合的资产管理绩效评价指标

维度	经济绩效	环境绩效	社会绩效
财务业绩	净资产收益率 资产保值增值率 单位资产增加值 附加经济价值率	原材料利用率 能源利用率 单位产出废弃物排放量 环保投资比重	社会贡献率 社会积累率 职工人均收入增长率
运营流程	资产在用比率 资产利用率 资产周转率 资产安全完整率 资产信息完整率	清洁生产实施水平 生态价值链管理水平 再生能源、原料使用率	员工工作环境 员工的社会保险计提率 每千人意外事故次数
利益相关者	优质资产比率 顾客满意度 环保产品销售比重 寿命结束时可回收产品比重	利益相关者对环保的认知程度 废弃物处理率 外排废水达标率 废弃物可回收率	就业稳定性 ISO9000认证情况 产品安全系数
学习与成长	资产增长率 人均拥有资产 单位支出形成资产 单位设备更新改造投入 研发费用增长率	ISO14000系列认证 生态保护计划目标实现率 绿色产品开发能力	员工培训时间 优秀员工的稳定率 年均技术革新次数

分销渠道作业预算基本框架设计

向鲜花

(梧州学院 广西梧州 543002)

【摘要】 分销渠道作业预算主要包括横向与纵向两个维度,横向包括关系类作业与交易类作业,纵向包括物流作业、资金作业与信息作业,整合分销渠道两个维度作业,构建分销渠道作业预算基本框架,不失为控制分销渠道成本的新思路。

【关键词】 分销渠道 作业预算 两个维度 基本框架

由于传统成本核算方法不能反映真实的成本信息,作业成本法应势产生,作业预算也随即被提出。作业预算最初只视为作业成本法简单的逆过程,在企业内部并没有引起足够重视,但也有学者对作业预算进行了多视角研究。如王平心等(2004)比较分析了作业成本法与作业预算,深入挖掘作业预算的本质。潘飞等(2004)应用平衡记分卡改进了作业预算基本模型。詹洁(2009)从利益相关者需求角度优化了作业预算。

作业预算理论在一些企业已被成功运用,并产生了较好的效益。如许继电气自2004年实施作业预算管理,2004年在2003年的基础上,事业部总利润率上升了13.92%,自动化总利润率上升了14.53%,作业预算被很多企业视为一种重要的成本控制方法,同时也是富有战略意义的管理控制手段。但是笔者认为作业预算更注重的是企业内部生产经营活动中发生的成本,而对企业的辅助活动,尤其是分销活动中发生的成本有所忽视。如果能在分销渠道管理中应用作业预算基本原理,对降低分销渠道成本具有一定的现实意义。基于此,本文试图构建分销渠道作业预算基本框架,为控制分销渠道成本提供

一种新思路。

一、分销渠道及其成本结构

1. 分销渠道。终端客户、中间商与制造商对分销渠道有不同的理解,有人认为分销渠道是商业企业之间共同实现某种交易目的而形成的松散型联合体;有人认为是产品或劳务所经历的各种经营代理环节的过程;还有人强调是一种将产品或劳务从制造者传递到终端客户的通道。

整合上述三种分销渠道的观点,可以认为分销渠道既是制造商传递产品或劳务至终端客户的通道,也是实现渠道成员之间交易的过程,同时还是渠道成员实现交易目的而形成的关系。从渠道的纵向看,产品加工完成转移到制造企业的营销部门,经过中间商传递到终端客户整个过程都属于分销渠道,渠道成员包括制造商、中间商与终端客户,渠道起点是制造商产品生产完工,终点是终端客户接受产品之时。产品从制造商的营销部门转移到终端客户手中,客户支付的资金也相应逆向流向制造商,分销渠道成员必须及时了解产品转移与资金流动相关信息,分销渠道任何一个截面都包括实物、资金与信息三个基本要素,因此,分销渠道主要由三大子渠道组

四、结论及展望

本文通过对平衡记分卡四个维度与可持续发展“三个基本点”的分析,寻找出了平衡记分卡与可持续发展的结合点,并以平衡记分卡四个维度为指导思想,将企业资产管理可持续发展目标分解落实到了各个维度,同时设置了相应的评价指标,为我国企业资产管理绩效评价的完善提供了一个新的思路。

但基于BSC和可持续发展理念相结合的资产管理绩效评价仅仅提供了一种资产管理绩效考评的思路与框架,还需要结合其他方法来加以完善,使其更具有实用性。需要指出的是,现行有关资产管理的信息披露只披露财务信息,难以满足可持续发展的要求,应尽快推行环境和社会责任信息披露制度,同时资产管理绩效评价体系的推广应用还有待于实践的检验。

【注】 本文系中央高校基本科研业务费专项资金资助项

目及2010年度青岛市社会科学规划研究项目(编号:QDSKL100205)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 陈当阳,贾素玲.基于BP神经网络的资产经营绩效评估模型.北京航空航天大学学报(社会科学版),2007;3
2. 李道国,邵渊韬.雷达图分析法在高校资产管理绩效评价中的应用研究.新西部,2009;1
3. 霍江林,刘素荣.可持续发展视阈下资产管理三重绩效评价研究.价值工程,2010;5
4. 温素彬,黄浩岚.利益相关者价值取向的企业绩效评价——绩效三棱镜的应用案例.会计研究,2009;4
5. 徐泓,朱秀霞.上市公司社会责任评价指标研究.经济与管理研究,2010;5
6. 徐光华.企业共生战略绩效评价模式研究.南开管理评论,2008;5