

Enterprise Performance Audit Evaluation Index System

Yang Zhai, Ying Li

School of Business, Tianjin Polytechnic University, TJPU, Tianjin, China

Email: zhaiyang1122@126.com, liying19880027@163.com

Abstract: The core issue of the performance audit is how to evaluate business performance in the performance audit; the performance audit of enterprises should include what content and metrics content, etc. Enterprise performance audit evaluation index system for enterprise management could play the guiding role, Managers can follow enterprise performance audit evaluation index system requirements to standardize and improve their management practices, Enterprise performance audit evaluation system is a major theoretical and practical significance of the topic.

Keywords: audit; enterprise performance audit; evaluation index system

企业绩效审计评价指标体系初探

翟阳, 李瑛

天津工业大学工商学院, 天津, 中国, 300387

Email: zhaiyang1122@126.com, liying19880027@163.com

摘要: 绩效审计的核心问题是在绩效审计中如何正确评价企业的经营业绩, 对企业的绩效审计应包括哪些内容以及涉及哪些衡量标准内容等。企业绩效审计评价指标体系可以发挥对企业管理的指导作用, 管理者可以按照企业绩效审计评价指标体系的要求来规范和完善自己的管理实务, 企业绩效审计评价指标体系是一个有着重大理论和实践意义的课题。

关键词: 审计; 企业绩效审计; 评价指标体系

1 引言

进入 21 世纪, 企业所处的环境发生了巨大的变化, 世界经济一体化进程加剧、知识经济初见端倪、金融工具迅速升级换代、市场竞争日益激烈。为适应环境的巨大变化, 企业绩效评价指标体系进行了改进。国家有关部门和专家学者们正日益重视绩效审计评价指标的建设和运用。

现行我国企业绩效评价体系具有操作性强、基本与《企业会计制度》接轨、评议指标具有时代特色等特点。现行企业绩效评价体系为我国企业绩效评价的规范化提供了一个更切实、可行的标准, 对于引导企业经营行为, 促进企业改善经营管理, 加强对经营者的监督与约束, 具有重要的现实意义。

2 企业绩效审计评价指标体系的存在意义

首先, 评价指标体系是进行评价、判断被评价事项

是非、优劣的准绳。没有评价指标体系, 就没有评价意见和结论。评价指标体系是连接评价目标和评价方法的纽带。没有评价指标体系, 我们就无法设计和选择评价的方法。评价指标体系为评价者和被评价者之间建立起沟通的基础, 因为只有双方对评价标准达成一致, 才能够接受评价之后得出的结论。

其次, 审计人员运用企业绩效审计评价指标体系对经济活动的经济性、效率性和效果性进行分析评价, 并有针对性地提出改进意见和建议, 由此赋予审计以建设性功能, 这种建设性功能可帮助被审计单位改进管理, 提高经济效益。

最后, 企业绩效审计评价指标体系是新形势下审计工作的新要求 and 必然趋势。有助于制约各企业单位片面追求高速度, 扭转忽视经济效益的倾向; 是增产节约、增收节支的需要; 是中国特色社会主义市场经济协调、

健康、持续发展的需要。^[2]

3 建立企业绩效审计评价指标体系应坚持的原则

3.1 数据可获得性

企业能力评价指标所包括的指标，如果是纯定量的，就要能获得真实可靠的系列数据；如果是半定量的，就要有明确的等级评分标准，并能由合适的人员评价。总之，各评价指标含义明确，信息集中，数据易得。

3.2 一致性和可比性原则

一致性是指评价标准应与国家法律法规、政策、公认技术标准和行业标准一致。各评价指标应当相互具有可比性，既适合于同行业企业间比较，又便于不同行业的比较。包括横向可比和纵向可比。

3.3 科学性和严密性原则

科学性原则是指企业绩效评价体系设计的全过程都必须有严谨的科学依据。指标体系的设计必须同评价内容相一致，评价指标的确定应取决于实际经济部门的需要，评价方法要与指标体系结构相适应，有相应的理论依据。保证经济效益审计评价标准基本无漏洞，保证正确使用审计标准不致导出有误的结论。

3.4 责任性和可控性原则

经济效益审计评价标准应准确考评被审计单位及内部各单位和个人必须履行的经济责任，即所衡量、评价的经济活动及其结果应是审计对象的职责范围，是其应当全部或部分负责的，是可以控制和调节的，是其通过主观努力可以改变的结果和过程。审计标准中应排除非被审计对象责任和审计对象不可控的因素。^[1]

4 企业绩效审计评价指标体系设计的基本思路

4.1 以可持续发展为指导

要达到社会的可持续发展，企业不仅应该致力于生产力的不断增进、物质资源的有效配置，获取更多的利润，而且更应注意社会责任感，承担必要的社会义务，自觉保护环境资源，协调经济与社会、环境的统一。为

了达到这一目标，就必须用可持续发展的思想指导企业的行为，采用相关指标评价企业对社会、环境资源的影响。企业绩效评价体系的设计要符合可持续发展目标的内涵，使评价目标和评价指标有机地联系起来，以科学反映经济、社会、环境资源的持续发展水平。所以企业评价体系应由以财务评价为导向的单目标评价，发展为以可持续发展为导向的多目标评价。

4.2 以经济绩效、生态绩效和社会绩效为评价对象

企业的绩效内容很多，信息使用者的需求也很广泛，设计评价体系时，虽然要照顾到利益均衡，但也不能面面俱到，主要是通过满足经济繁荣、环境保护和社会福祉三个途径。所以，企业绩效评价体系应以经济绩效、生态绩效和社会绩效为评价对象。

4.3 财务评价和非财务评价有机结合

参考由于财务评价指标无法全面反映影响企业绩效的重要因素，具有较大片面性，单纯的财务评价指标必然助长企业管理者急功近利的思想和短期投机行为，因此新的绩效评价体系需要引入非财务评价指标。非财务评价指标从企业的整体出发，充分反映与企业长远发展密切相关的重要因素，非财务评价指标更具有预见性、更能突出评价企业未来的发展情况，更适应新形势的企业评价要求，因此非财务评价指标是企业绩效评价体系的重要组成部分。信息时代的高科技手段，使得非财务评价体系的建立成为可能，为了全面、合理、有效地进行企业绩效评价，最理想的选择应是财务与非财务评价的有机结合。^[4]

5 企业绩效审计评价指标体系的框架构建

按照前面所述企业绩效审计评价体系设计的基本思路，绩效评价应从经济绩效、生态绩效和社会绩效三大方面进行构建。

5.1 经济绩效

经济绩效是对企业经营者的业绩评价，其主要指标有：盈利能力、偿债能力、营运能力和发展能力四个方面。

5.1.1 盈利能力

盈利能力是指企业获取利润的能力，反映企业的财

^[2] 庞晓虹.基于平衡计分卡的国有企业绩效审计评价标准研究[D].CNKI, 苏州大学, 2008.

^[1] 于秋生.建立绩效审计评价体系应遵循的原则[J].现代审计与经济, 2009(5).

^[4] 解秀玉, 曹鸿山.我国绩效审计存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计, 2008, (2)

务结构状况和经营绩效。基本指标：净资产收益率、总资产报酬率。^[3]

- 净资产收益率=净利润总额/平均净资产×100%
平均净资产=(所有者权益年初数+所有者权益年末数)/2
- 总资产报酬率=(利润总额+利息支出)/平均资产净额×100%

5.1.2 偿债能力

偿债能力是指企业以资产偿还其债务的能力，企业偿还债务能力的强弱，是企业经济实力和财务状况的重要体现，也是衡量企业是否稳健经营、财务风险大小的重要尺度。通过对企业偿债能力的评价，可以反映企业利用财务杠杆的水平，分析企业资产负债比例是否适度，促进企业合理负债，保持适度的资产负债比例结构。基本指标：资产负债率、速动比率等。

- 资产负债率=负债总额/资产总额×100%
- 速动比率=速动资产/流动负债×100%
速动比率=(流动资产-存货-待摊费用-预付费)/流动负债×100%

5.1.3 营运能力

营运能力是反映企业资产管理水平和使用效率的一个重要内容。企业加强资产营运管理的主要目的就是加快资产的周转速度，谋求等量资产创造更多的收益。资产利用率的提高在一定程度上等于资产的节约和资产的增加。基本指标：总资产周转率、存货周转率、应收账款周转率。

- 总资产周转率=销售收入净额/平均资产总额×100%
- 存货周转率=销售成本/平均存货总额×100%
- 应收账款周转率=销售收入净额/平均应收账款净额×100%

5.1.4 发展能力

企业的长远发展潜力是企业通过自身的生产经营活动，不断扩大积累而形成的发展潜能。企业发展能力的形成主要依赖于资本积累的程度以及资本的投资等。因此，企业绩效评价将发展能力作为主要的评价内容之一。发展能力反映了企业持续发展的能力。基本指标：资本积累率、总资产增长率和销售收入增长率。

- 资本积累率=本年所有者权益增长额/年初所

有者权益×100%

- 总资产增长率=(年末总资产-年初总资产)/年初总资产×100%
- 销售收入增长率=(本年销售收入-上年销售收入)/上年销售收入×100%
- 销售收入增长率=(本年销售收入-上年销售收入)/上年销售收入×100%

5.2 生态绩效

随着土地的荒漠化、森林资源的锐减、二氧化碳的大量排放、地球臭氧层的耗竭等环境问题日益恶化和可利用能源的日益减少，环境保护和资源的利用与创新等课题日益受到重视。企业生态绩效主要考察企业在生态平衡方面的贡献和影响，表示企业在一定时期内为了维护和增强生态平衡而创造的生态财富，主要通过各项生态技术指标反映。基本指标有：环保投入比率、能源消耗比率、排放利税率、废弃物处理率等。^[5]

5.2.1 环保投入比率

反映企业在环保方面的投资额占总投资额的比重，比率越大，表明企业对环保的重视程度越高，对社会环保事业的贡献越大。其计算公式如下：

$$\text{环保投入比率} = \frac{\text{环保投入支出额}}{\text{投资支出总额}} \times 100\%$$

5.2.2 能源消耗比率

反映企业提供产品或服务消耗能源的经济性指标。该指标越低，表明企业对社会资源的占用越小，资源利用率越高。其计算公式如下：

$$\text{能源消耗比率} = \frac{\text{当年能源消耗总量}}{\text{年度产品(服务)总量}} \times 100\%$$

5.2.3 废弃物处理率

反映企业废弃物排放量进行环保处理的比率。废弃物处理率越高，表明企业的环保力度越强。其计算公式如下：

$$\text{废弃物处理率} = \frac{\text{废弃物处理量}}{\text{废弃物排放总量}} \times 100\%$$

5.3 社会绩效

社会绩效是指企业履行社会责任的能力和效果，即企业在一定时期内履行社会责任所创造的社会价值，主要通过社会评价指标来反映。社会经济观认为，企业的

^[3] 段连洲. 推动企业绩效审计的几点思考[J]. 学习月刊, 2010, (6).

^[5] 郭颖. 从科学发展观的角度探析优化企业绩效评价体系[J]. 审计与理财, 2009, (6)

社会责任指企业不能仅仅以最大限度地为股东营利作为自己的唯一存在目的。而应当最大限度地增进包括股东利益在内的所有社会利益。社会绩效是对企业履行社会责任的能力和效果进行评价。其主要指标有：公益投资比率、利税增长率等。

5.3.1 公益投资比率

指企业投入到社会公益事业的资金额占营业收入的比例，该指标值越大，反映企业投入到社会公益事业上的贡献越大。其计算公式如下：

公益投资比率=公益事业投资支出额/主营业务收入净额×100%

5.3.2 利税增长率

反映企业对社会公众和政府的责任履行情况，利税增长越多，说明企业社会责任绩效履行越好，对社会贡献越大，持续经营成长的能力越强。其计算公式如下：

利税增长率=当年利税增长额/上年利税总额×100%

References (参考文献)

- [1] Qiusheng Yu. Principles of the Establishment of Performance Audit Evaluation System [J]. Modern Audit and Economic, 2009, (5).
于秋生.建立绩效审计评价体系应遵循的原则[J].现代审计与经济, 2009(5).
- [2] Xiaohong Pang. Based on the Balanced Scorecard State-owned Enterprises Evaluate the Effectiveness Auditing Standards [D]. CNKI, Suzhou University 2008.
庞晓虹.基于平衡计分卡的国有企业绩效审计评价标准研究[D].CNKI, 苏州大学, 2008.
- [3] Lianzhou Duan. How to Promote Business Performance Audits [J]. Study Monthly, 2010, (6).
段连洲.推动企业绩效审计的几点思考[J].学习月刊, 2010,(6).
- [4] Xiuyu Jie, Hongshan Cao. Our Performance Audits Problems and Countermeasures [J]. China Township Enterprises Accounting, 2008, (2).
解秀玉, 曹鸿山.我国绩效审计存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计, 2008,(2)
- [5] Ying Guo. From the Scientific Concept of Development Perspective to Optimize Enterprise Performance Evaluation System [J]. Auditing and Finance, 2009, (6).
郭颖.从科学发展观的角度探析优化企业绩效评价体系[J].审计与理财, 2009,(6).