

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15120051301153

UDC_____

廈門大學

硕士学位论文

我国企业绩效评价体系的选择研究

A Study of Selecting Suitable Performance Evaluation
System for Chinese Enterprises

李辉

指导教师姓名: 苏新龙教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2009年4月

论文答辩日期: 2009年6月

学位授予日期: 2009年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2009年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

在 EVA，平衡计分卡，综合计分卡等方面的文章充斥着各种刊物，大部分文章都不假思索的以知识经济的到来，智力资本的地位的重要性开始论述，之后得出企业应该实践着最新的绩效评价方法。而在实务界，平衡计分卡、综合计分卡等绩效评价方法也被广泛采用。本文从大部分文章少有思考的绩效评价方法的假设前提出发，去分析企业如何选择适合于自己的绩效评价体系，而不是以绩效评价方法的创立背景为想当然。

本文在总结企业绩效评价体系相关的基础理论和回顾国内外企业绩效评价体系的发展阶段的基础上，分析影响我国企业绩效评价体系选择的相关因素，以构建我国企业绩效评价体系选择的框架，即：从下述关于经济环境、企业层次、企业战略思维模式、组织结构和管理模式对于企业绩效评价体系的影响分析，构建了选择企业绩效评价体系的一个框架：“从经济环境研判——企业层次的定位——企业战略思维模式——企业组织结构——企业管理模式”，层层递进地分析和辨别各种绩效评价方法对于本企业的适用性。并根据上述因素的变化对企业的绩效评价方法进行适时、适当的调整，以便为企业的目标服务。

全文结构如下：第一章阐述了研究背景与思路，提出本文的中心议题；第二章回顾了企业绩效评价的相关理论，为后文的分析奠定理论基础；第三章叙述国内外绩效评价发展的历史并对各种绩效评价方法进行比较研究，以此作为各种绩效评价方法的创立背景，分析孕育各种绩效评价方法的经济环境、企业状况等等影响绩效评价体系选择的因素，为下文引出具体的因素分析奠定基础；第四章的绩效评价体系选择影响因素分析从五个方面展开，即对宏观经济环境、企业自身的发展阶段、企业战略思维模式、企业的组织结构、企业的管理模式等五个方面深入分析。第五章作为全文的总结，通过前几章对绩效评价体系的论述和剖析，提出企业绩效评价体系选择的框架，以求为我国企业绩效管理水平的提升作出有意义的建议。

关键词：绩效评价；平衡计分卡；经济增加值

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

As various publications were covered with articles whose keywords were EVA, Balanced Scorecard, Comprehensive Scorecard etc., most of those articles were based on the arrival of the knowledge-based economy and the importance of intellectual capital on modern economy. And then came to conclusion that enterprises should practice the latest performance evaluation system. Meanwhile in practice, the Balanced Scorecard, the Comprehensive Scorecard and other performance evaluation methods were widely used. The author analyzed how to select suitable performance evaluation system of their own, from the starting assumptions of the performance evaluation methods.

Based on reviewing of relevant basic theory of performance evaluation system and analyzing domestic and international stage of development for performance evaluation system, the author analyzed the relevant factors key to choosing performance evaluation system for enterprises. And then the author constructed a framework for building a suitable performance evaluation system for enterprises of our country. That is: From the following analysis of impact on selecting performance evaluation system of the economic environment, enterprise conditions, corporate strategic thinking, organizational structure and management model, the author built a framework for selecting suitable performance evaluation system. Then the entrepreneur should identify applicability of a variety of methods for performance evaluation of the enterprise, change enterprise performance evaluation method timely and make appropriate adjustments according to the above factors.

The full text was structured as follows: Chapter 1 dealt with the research background and methods, and put forward the central theme of this paper; The second chapter reviewed the relevant theory of the performance evaluation, in order to lay the theoretical basis for later analysis; In Chapter 3, the author described the domestic and international development stage of performance evaluation system, based on which made a comparative study of a variety of performance evaluation. Chapter 4 consisted of analysis of influencing factors on selecting the performance evaluation system. The factors were the macroeconomic environment, the enterprise's own stage of development, corporate strategic thinking style, the organizational structure of enterprises, enterprise management mode. As a summary, in the last Chapter, the writer concluded the framework of selecting suitable performance evaluation system for Chinese enterprises, in order to make meaningful recommendations for upgrading the level of performance management.

Key words: Performance Evaluation; Balance Scorecard; Economic Value-added

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 引言	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究意义	1
1.3 研究思路	2
1.4 本文的创新与不足	2
第 2 章 绩效评价概述	4
2.1 绩效的涵义与特点	4
2.2 评价的涵义及其要素	5
2.3 企业绩效评价的涵义	6
2.4 企业绩效评价系统	6
第 3 章 国内外企业绩效评价发展及其比较研究	11
3.1 发达国家和地区企业评价的两种形式	11
3.2 国外企业绩效评价的发展及现状	12
3.3 国内企业绩效评价的现状	20
3.4 国内外企业绩效评价方法的比较研究	26
第 4 章 对于我国企业选择绩效评价方法的影响因素分析	35
4.1 我国经济环境对于绩效评价体系的影响	35
4.2 关于我国企业层次的思考	43
4.3 企业战略思维模式对绩效评价方法的选择的影响和思考	46
4.4 组织结构对绩效评价体系选择的影响	49
4.5 管理模式对绩效评价体系选择的影响	51
第 5 章 构建我国企业绩效评价体系选择的框架	58
5.1 框架的提出	58
5.2 框架的理论基础	58
参考文献:	61
后 记	65

厦门大学博硕士学位论文摘要库

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Research Background	1
1.2 Significance of the Research	1
1.3 Research Design and Framework.....	2
1.4 Innovation and Deficiency	2
Chapter 2 Overview.....	4
2.1 The Meaning and Characteristics of Performance.....	4
2.2 The Meaning and Elements of Evaluation.....	5
2.3 The Meaning of Enterprise Performance Evaluation	6
2.4 Enterprise Performance Evaluation System	6
Chapter 3 Description and A Comparative Study.....	11
3.1 The Two Forms of Enterprises Evaluation.....	11
3.2 The Development and the Status of Performance Evaluation	12
3.3 The Status of Performance Evaluation of Domestic Enterprises.....	20
3.4 Comparative Study of Performance Evaluation	26
Chapter 4 Factors Analysis	35
4.1 The Impact of China's Economic Environment	35
4.2 The Impact of Enterprises' Development Conditions	43
4.3 The Impact of Corporate Strategic Thinking.....	46
4.4 The Impact of The Organizational Structure Of Enterprises.....	49
4.5 The Impact of Corporate Management Mode.....	51
Chapter 5 A Framework for Chinese Enterprises.....	58
5.1 The Proposal Of The Framework.....	58
5.2 The Basic Theory Of The Framework.....	58
References.....	61
Postscripts.....	65

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 引言

本文在总结企业绩效评价体系相关的基础理论和回顾国内外企业绩效评价体系的发展阶段的基础上，分析影响我国企业绩效评价体系选择的相关因素，以构建我国企业绩效评价体系选择的框架，即：从下述关于经济环境、企业层次、企业战略思维模式、组织结构和管理模式对于企业绩效评价体系的影响分析，构建了选择企业绩效评价体系的一个框架：“从经济环境研判——企业层次的定位——企业战略思维模式——企业组织结构——企业管理模式”，层层递进地分析和辨别各种绩效评价方法对于本企业的适用性。并根据上述因素的变化对企业的绩效评价方法进行适时、适宜的调整，以便为企业的目标服务。

1.1 研究背景

在 EVA，平衡计分卡，综合计分卡等方面的文章充斥着各种刊物，大部分文章都不假思索的以知识经济的到来，智力资本的地位的重要性开始论述，之后得出企业该实践着最新的绩效评价方法。而在实务界，平衡计分卡、综合计分卡等绩效评价方法也被广泛采用。本文从大部分文章少有思考的绩效评价方法的假设前提出发，去分析企业如何选择适合于自己的绩效评价体系，而不是以绩效评价方法的创立背景为想当然。

1.2 研究意义

鉴于绩效评价体系方面的理论和实务的现状，本文立足于从一个新的角度，即从企业所处的经济环境到企业自身的条件等与先进的绩效评价方法的创立背景所处的经济环境以及脱胎于何种条件的企业的对比研究，分析绩效评价方法的发展背景和创立前提。并以此为出发点思考如何选择适合于我国企业的绩效评价体系，并为此提出切实的建议。

基于上述的逻辑思路，力求为我国企业的绩效评价体系选择提供一些有意义的指导，以促进我国企业绩效评价以至于绩效管理的水平。

1.3 研究思路

本文首先介绍了企业绩效评价的一般理论，作为理论依托；随后回顾了绩效评价体系在国内外发展的阶段及对其相互之间进行比较研究，以为随后选择企业绩效评价体系框架的构建准备理论的支撑。在对我国企业选择绩效评价方法的影响因素分析中，本文从经济环境、企业层次、企业战略思维模式、企业组织结构、企业管理模式等因素的中外对比及相关绩效评价方法创立时的情况与我国现实情况的对比中，分析绩效评价方法的适用性。最后构建出我国企业选择适合于本企业的企业绩效评价体系的框架，即“从经济环境研判——企业层次的定位——企业战略思维模式——企业组织结构——企业管理模式”，层层递进地分析和辨别各种绩效评价方法对于本企业的适用性。并就该框架的提出进行了理论解析。

1.4 本文的创新与不足

作为一篇以理论论述和分析为主的文章，本文在对大量的相关文献搜集、阅读并整理的基础上，对相关的绩效评价理论及绩效评价方法发展阶段进行了比较系统、全面的梳理和总结。因而本文能从更深层次思考如何构建适合于我国企业的绩效评价体系。本文的创新之处体现在：

一、从现有的文献资料来看，本文是国内第一篇专门论述并提出如何构建适合于我国企业的绩效评价体系，并提出具体框架。

二、本文从大部分文章少有思考的绩效评价方法的假设前提出发，去分析企业如何选择适合自己的绩效评价体系，而不是以绩效评价方法的创立背景为想当然。

三、本文以权变理论为理论基础，构建了我国企业选择绩效评价体系的理论框架，即：“从经济环境研判——企业层次的定位——企业战略思维模式——企业组织结构——企业管理模式”，层层递进地分析和辨别各种绩效评价方法对于本企业的适用性。

当然，本文的不足之处也是显而易见的，列示如下：

一、理论阐述的深度有待加深。

二、作为一个在绩效评价方面研究涉猎不深的初学者，对于一些问题的探讨

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库