

学校编码: 10384
学 号: 17520121151074

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

**战略绩效评价系统对企业竞争力的影响分
析：基于人力资本管理角度**

**The Impact of Strategic Performance Measurement System
on the Enterprise Competitiveness: Perspective on the
Human Capital Management**

陈 文 霞

指导教师姓名: 傅元略教授
专 业 名 称: 会 计 学
论文提交日期: 2015 年 6 月
论文答辩时间: 2015 年 月
学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2015 年 6 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名): 陈文霞

2015年 9月 11日

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）：陈文德

2015年9月11日

摘要

经济全球化使企业面临更加激烈的竞争，能否获得可持续的竞争优势决定了企业能否继续生存和发展。所以，获得和提升竞争力是企业战略管理目标之一。对战略的执行情况进行评价和控制是战略管理的重要活动，传统的绩效评价方法通常忽略了企业的非财务绩效，而非财务绩效与企业未来发展密切相关，战略绩效评价系统（SPMS）克服了这一缺陷，所以成为企业战略管理的一种重要工具。目前对 SPMS 的研究多集中在 SPMS 与组织绩效的关系，而对 SPMS 对企业竞争力的影响机制的研究很少，所以本文基于人力资本管理的角度深入分析了 SPMS 对企业竞争力的影响机制。

本文首先分析人力资本对企业竞争力的决定性影响，同时理清 SPMS 与企业人力资本管理和企业竞争力的关系。其次，本文从理论分析中归纳企业 SPMS 可以通过人力资本管理这一过程间接地影响企业竞争力这一结论。同时，本文采用案例分析法，以万科集团为例具体分析了现实企业中 SPMS 如何通过提高人力资本管理的效率来促进企业竞争力的获得和提升。

本研究的主要贡献如下：

（1）本文拓宽了 SPMS 与企业之间关系的研究视角，改变了现有研究文献主要集中在 SPMS 对组织绩效的影响方面的研究现状，本文将 SPMS 的相关研究延伸到对企业竞争力的影响方面。（2）本文结合实际情况，对万科集团的平衡计分卡（BSC）系统对其竞争力的影响进行了比较详细的分析，指出了其 BSC 如何通过人力资本管理来促进企业竞争力的获得和提升，并根据分析结果提出有针对性的建议，希望能够为其他企业运用 SPMS 来提高人力资本管理效率和企业竞争力提供有益的借鉴。

关键字： 战略绩效评价； 人力资本； 企业竞争力

Abstract

Economic globalization makes the enterprises face more intensive competition, so it's important for enterprises to possess the sustainable competitive advantage. It is a goal of strategic management to obtain competitiveness. Strategic management puts emphasis on evaluating and controlling the implementation of strategy. The traditional performance measurement approaches ignore the non-financial performance of enterprise, while the non-financial performance is closely related to the future development of enterprise. Strategic performance measurement system (SPMS) overcomes this defect, so it has become an important tool of strategic management. At present, most related research focused on the impact of SPMS on organizational performance, but this paper makes an in-depth study of the impact mechanism of SPMS on enterprise competitiveness perspective on human capital management.

Firstly, this paper analyzes the decisive impact of human capital on the enterprise competitiveness and the impact of SPMS on enterprise human capital. Secondly, in theoretical analysis, this paper draws a conclusion that the SPMS indirectly affects the enterprise competitiveness through the human capital management process. Thirdly, this paper adopts the case analysis approach, taking Vanke for example to analyze how the SPMS affects the enterprise competitiveness through human capital management in real enterprise.

The main contributions of this paper are as follows: (1) This paper broadens the research perspective of the relationship between SPMS and enterprise, and changes the current status that the existing research literature mainly concentrated in the impact of SPMS on organizational performance, as well as extends the research of SPMS to its impact on enterprise competitiveness. (2) This paper uses a case study approach to have a detailed analysis of the relationship between the Vanke's BSC system and its competitiveness, pointing out how the BSC improves enterprise competitiveness through human capital management and making targeted recommendation to provide useful reference for other enterprise who want to improve

its competitiveness and the effectiveness of human capital management by adopting SPMS.

Key words: SPMS(Strategic Performance Measurement System); Human Capital; Enterprise Competitiveness

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第 1 章 引言	1
1.1 选题依据和目的	1
1.2 研究现状和研究意义	2
1.3 主要研究问题	2
1.4 研究思路和研究方法	2
1.4.1 研究思路	3
1.4.2 研究方法	4
1.5 本文的主要贡献	4
第 2 章 相关领域研究综述	6
2.1 SPMS 研究综述	6
2.1.1 SPMS 的研究回顾.....	6
2.1.2 战略绩效评价的主要方法	7
2.2 企业竞争力研究综述	9
2.2.1 企业竞争力概念研究回顾	9
2.2.2 企业竞争力理论的发展	10
2.3 人力资本和人力资本管理研究综述	11
2.4 战略绩效管理与竞争力提升的相关研究综述	12
2.5 本章小结.....	13
第 3 章 SPMS、企业竞争力和人力资本管理的关系	14
3.1 SPMS 的特征和指标体系	14
3.1.1 SPMS 的特征	14
3.1.2 SPMS 主要衡量指标.....	16
3.2 企业竞争力的来源	17
3.3 人力资本的基本特征和人力资本管理的基本任务	19
3.3.1 人力资本的基本特征	19

3.3.2 人力资本管理的基本任务	20
3.4 基于人力资本视角的企业竞争力和人力资本管理的关系.....	21
3.5 本章小结.....	23
第 4 章 SPMS 对企业竞争力的影响机制分析.....	25
4.1 人力资本是企业竞争力的决定性因素	26
4.1.1 人力资本在企业中的重要性	26
4.1.2 人力资本产生竞争力的基本原因.....	26
4.1.3 人力资本影响竞争力的主要方式.....	28
4.2 人力资本管理和人力资本的关系	29
4.3 SPMS 通过人力资本管理影响企业竞争力	30
4.3.1 SPMS 学习与成长维度、人力资本管理和企业竞争力之间的关系	30
4.3.2 SPMS、绩效管理和企业竞争力之间的关系	34
4.3.3 SPMS、激励性薪酬体系和企业竞争力之间的关系.....	36
4.4 SPMS 对企业竞争力的影响机制总结.....	38
4.5 本章小结.....	41
第 5 章 以万科为例分析 SPMS 对企业竞争力的影响机制	43
5.1 万科集团简介	43
5.2 万科的竞争优势	44
5.3 万科的人力资本及对企业竞争力的影响.....	45
5.3.1 卓越的管理团队.....	46
5.3.2 研发团队驱动技术创新	46
5.4 万科的 BSC 系统	47
5.4.1 万科的战略地图和 BSC 系统.....	47
5.4.2 万科的战略选择与 BSC 系统的关系	49
5.5 BSC 与人力资本管理及企业竞争力的关系	50
5.5.1 BSC 学习与成长维度、人力资本管理和企业竞争力之间的关系 ..	51
5.5.2 BSC、绩效管理和企业竞争力之间的关系.....	54
5.5.3 BSC、薪酬激励和企业竞争力之间的关系.....	59
5.6 案例分析总结：SPMS 和人力资本管理的优势及几点建议.....	62

第 6 章 研究结论和启示.....	64
6.1 研究总结.....	64
6.2 启示	65
6.3 研究局限性和未来展望.....	66
参考文献.....	68
致谢.....	71

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Content

Chapter1 Intruduction	1
1.1 Selected topic basis and research goal.....	1
1.2 Research status and significance	2
1.3 The main research problems	2
1.4 Research idea and methods.....	2
1.4.1 Research idea	3
1.4.2 Research methods	4
1.5 Contributions of this paper	4
Chapter2 Research overview of related area	6
2.1 Research overview of SPMS.....	6
2.1.1 Research review of SPMS	6
2.1.2 The main methods of strategic performance measurement.....	7
2.2 Research overview of enterprise competitiveness.....	9
2.2.1 Research overview of enterprise competitiveness concept	9
2.2.2 The development of the enterprise competitiveness theory	10
2.3 Research overview of human capital and human capital management...11	
2.4 Research overview of the relationship between strategic performance management and enterprise competitiveness promotion	12
2.5 Chapter summary	13
Chapter3 The relationship among SPMS、 enterprise competitiveness and human capital management	14
3.1 The characteristics and the indes system of SPMS.....	14
3.1.1 The characteristics of SPMS.....	14
3.1.2 The indes system of SPMS	16
3.2 The source of enterprise competitiveness.....	17
3.3 The basic characteristics of human capital and the basic tasks of human capital management.....	19

3.3.1 The basic characteristics of human capital	19
3.3.2 The basic tasks of human capital management.....	20
3.4 The relationship between enterprise competitiveness and human capital management: perspective on human capital	21
3.5 Chapter summary	23
Chaper4 Analysis of the effect mechanism of SPMS on enterprise competitiveness	25
4.1 Human capital is a determinant factor of enterprise competitiveness.....	26
4.1.1 The importance of human capital to enterprise	26
4.1.2 The reasons for the competitiveness of human capital	26
4.1.3 The main ways of the human capital influencing the enterprise competitiveness	28
4.2 The relationship between human capital management human capital ...	29
4.3 The impact of SPMS on enterprise competitiveness :perspective on human capital management	30
4.3.1 The relationship among the basic measures of SPMS's growth perspective ,human capital management and enterprise competitiveness	30
4.3.2 The relationship among SPMS, performance management and enterprise competitiveness	34
4.3.3 The relationship among SPMS, incentive pay and enterprise competitiveness	36
4.4 The summary of the effect mechanism of SPMS on enterprise competitiveness	38
4.5 Chapter summary	41
Chapter5 Analysis of the effect mechanism of SPMS on enterprise competitiveness——the case of Vanke.....	43
5.1 Profile of Vanke group	43
5.2 The competitive advantage of Vanke	44

5.3 The effect of Vanke's human capital on its enterprise competitiveness...	45
5.3.1 Excellent management team.....	46
5.3.2 The R&D team as a driver of technological innovation	46
5.4 Vanke's BSC system	47
5.4.1 Vanke's strategic map and BSC system	47
5.4.2 The relationship between Vanke's strategic choice and BSC system	49
5.5 The relationship among BSC, human capital management and enterprise competitiveness in Vanke	50
5.5.1 The relationship among the basic measures of BSC's growth perspective ,human capital management and enterprise competitiveness	51
5.5.2 The relationship among BSC, performance management and enterprise competitiveness	54
5.5.3 The relationship among BSC, incentive pay and enterprise competitiveness.....	59
5.6 Case analysis summary : The advantages of SPMS and human capital management and several suggestions.....	62
Chapter6 Research conclusion and enlightenment	64
6.1 Research conclusion.....	64
6.2 Enlightenment.....	65
6.3 Limitations of this paper and future prospects.....	66
References	68
Acknowledgements	71

第1章 引言

战略绩效评价系统（Strategic Performance Measurement System, 简称 SPMS）和企业竞争力一直是管理学领域的研究热点。SPMS 是战略绩效管理的重要工具，战略绩效管理又是人力资本管理的重要组成部分，人力资本决定了企业获得和提升竞争力的能力，所以对 SPMS、人力资本管理以及企业竞争力之间的关系进行研究具有理论和现实意义。本章作为论文的开端，主要介绍了选题依据和目的、相关领域的研究现状、本文涉及到的主要研究问题、本文所采用的研究思路与方法，以及本文的主要贡献。

1.1 选题依据和目的

经济全球化使企业面临的竞争日益激烈，如何在日新月异的环境中生存发展下去是每个企业都在思考的问题。企业要在竞争激烈的市场中获得生存和发展机会就必须具备其他对手企业所没有的优势。所以企业的生存和发展问题其实就是企业如何获得可持续竞争力的问题，而获得和提升企业竞争力是企业战略管理的目标之一，所以战略管理理念受到了中外现代企业的青睐。如何正确地制定企业战略并有效地付诸行动、及时地评估企业战略的执行情况并作出相应调整和改进，是战略管理的重要内容。绩效评价体系作为对企业的组织和员工绩效进行评价的工具，是战略管理的一种重要工具。由于传统的绩效评价方法在这样一个高度动态的社会环境中已经难以满足企业管理的需要，所以诞生了将财务性指标和非财务性指标相结合的 SPMS。

因为人是企业各种活动的主体，所以企业竞争力的获得和提升必须得到企业人力资本的支持，而且高素质的人力资本本身就是企业一项重要的竞争优势。SPMS 提倡企业要重视员工的学习与发展，所以 SPMS 的采用会对企业竞争力产生影响，但这种影响是如何发生的呢？这正是本文要研究的问题。本文试图从人力资本管理角度来分析 SPMS 对企业竞争力的影响机制，并提出一些有针对性的建议。

1.2 研究现状和研究意义

目前有许多中外学者都对 SPMS 进行了深入研究，但大多数都是在研究 SPMS 的理论框架、指标体系的设计、综合评价方法等。虽然目前已经有不少的研究人员证明了 SPMS 可以间接地促进企业绩效，但对 SPMS 对企业竞争力的影响的研究目前只有西方的一些学者在进行，且多为实证性研究，而中国学者对这方面的研究就很少了，总体而言缺乏全面系统的理论研究。SPMS 对企业竞争力的影响机制有很多种解释，比如技术成本削减、技术创新、提高客户满意度等。而本文则从人力资本管理角度分析了 SPMS 与企业竞争力之间的关系，回顾并整合了大量国内外关于战略绩效评价、企业竞争力以及人力资本相关的研究文献。

本文希望能够从人力资本管理角度深入剖析 SPMS 与企业竞争力之间存在的关系，最后结合万科的案例进行详细的分析，系统、全面地阐释 SPMS 如何通过人力资本管理这一媒介来对企业竞争力产生影响。

1.3 主要研究问题

本文根据已有的相关研究文献并结合现实案例，基于人力资本管理角度分析了 SPMS 对企业竞争力的影响。主要研究问题包括以下几点：

(1) 较之于传统的绩效评价体系，SPMS 有哪些特点，以及 SPMS 可以划分为哪几个重要维度，每个维度都包括哪些基本评价指标。

(2) 人力资本具有哪些特征，以及为什么企业人力资本对企业竞争力的获得和提升起决定性作用。人力资本管理的基本任务，以及完善人力资本管理对提高企业竞争力的重要性。

(3) SPMS 的应用会对人力资本管理产生哪些影响。

(4) SPMS 学习与成长维度的指标、人力资本管理和企业竞争力之间的关系。

(5) SPMS、绩效管理和薪酬管理以及企业竞争力之间的关系。

1.4 研究思路和研究方法

1.4.1 研究思路

本文首先对 SPMS、企业竞争力以及人力资本管理领域的文献与研究进行回顾和整理，介绍了 SPMS、企业竞争力及人力资本管理相关研究的发展。然后介绍了 SPMS 的主要特征和主要评价指标、企业竞争力的来源、人力资本的基本特点和人力资本管理的基本任务，接下来分析 SPMS 如何以人力资本管理这一过程为媒介对企业竞争力产生影响。最后，以中国最大的房地产企业——万科集团为例，具体分析了在现实企业中 SPMS 如何影响企业竞争力。该文的研究内容与结构安排如图 1-1 所示。

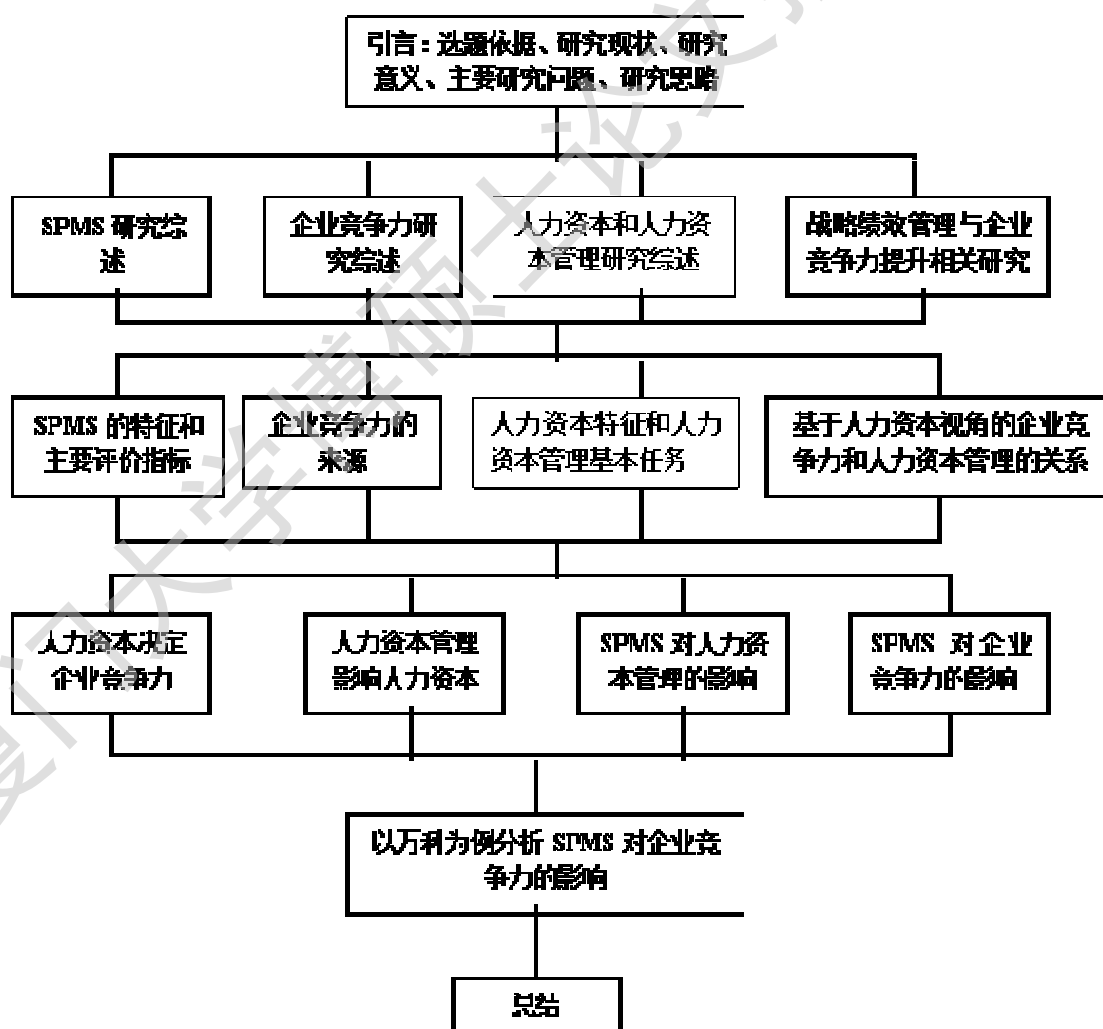


图 1-1：本文研究框架图

第一部分是引言，本章主要介绍了本文的选题依据和目标、研究现状和研究意义、主要研究问题以及研究思路和研究方法。

第二部分是研究综述，主要回顾了 SPMS、企业竞争力以及人力资本管理的一些相关研究。

第三部分是理论概述，介绍了 SPMS 的主要特征以及主要评价指标、企业竞争力的主要来源、人力资本的基本特点和人力资本管理的基本任务，并结合 SPMS、企业竞争力、人力资本管理各自的特征分析了这三者之间的关系。

第四部分从人力资本管理角度详细分析了 SPMS 对企业竞争力产生的影响及影响发生的机制，先分析人力资本对企业竞争力的决定性作用，然后分析了 SPMS 通过人力资本管理对企业竞争力产生积极影响的机制。

第五部分是案例分析，该部分以万科集团为案例分析对象，详细分析了该公司的平衡计分卡（Balanced Scorecard，简称 BSC）系统对企业竞争力的影响。

第六部分是对本文的总结，对本文的研究结论进行了概括并提出一些有针对性的建议，指出本文存在的局限性并对相关领域的未来研究提出自己的一些看法。

1.4.2 研究方法

本文采用的研究方法主要是文献研究法和案例分析法。先通过文献研究法全面、正确地掌握 SPMS 的主要特征和主要评价指标、企业竞争力理论的发展和竞争优势的主要来源以及人力资本的基本特征和人力资本管理的基本任务。然后分析了人力资本对企业获得和提升竞争力的重要性、SPMS 在人力资本管理中所起的作用以及 SPMS 通过人力资本管理对企业竞争力的影响机制。最后采用案例分析法，将文中得出的 SPMS 对企业竞争力的影响机制的结论通过现实企业进行阐释。关于本文的案例资料，主要来自于公司年报、公司官方网站、各财经新闻网、图书馆数据库，等等。

1.5 本文的主要贡献

本文的主要贡献有三点。

(1) 本文拓宽了 SPMS 与企业之间的关系的研究视角，现有的研究文献主要

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.