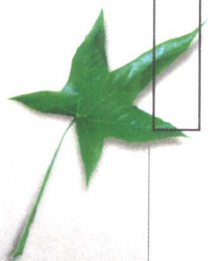


ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

中青年

经济学家文库



基于可持续发展的 企业绩效评价研究

温素彬 著

JIYU KECHIXUFAZHAN DE
QIYE JIXIAOPINJIA YANJIU



经济科学出版社

中青年经济学家文库

基于可持续发展的 企业绩效评价研究

温素彬 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基于可持续发展的企业绩效评价研究/温素彬著.

—北京: 经济科学出版社, 2006. 12

(中青年经济学家文库)

ISBN 7 - 5058 - 5936 - 6

I. 基... II. 温... III. 企业管理 - 经济评价 - 研究

IV. F272.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 137225 号

责任编辑：王 瑛

责任校对：王肖楠

技术编辑：董永亨

基于可持续发展的企业绩效评价研究

温素彬 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

欣舒印刷厂印刷

永明装订厂装订

850×1168 32 开 8.5 印张 200000 字

2006 年 12 月第一版 2006 年 12 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5936-6/F·5197 定价：17.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）



作者简介

温素彬，男，1971年7月生于山西和顺。先后在1994年、1997年、2005年毕业于山西财经大学、西安交通大学、南京理工大学，分别获经济学学士学位、经济学硕士学位、管理学博士学位。现在南京理工大学经济管理学院任教，副教授，江苏省“青蓝工程”优秀青年骨干教师。主要研究方向：财务管理理论与实务；管理会计理论与实务。近年来主要以可持续发展战略、社会责任理论、利益相关者理论为基础，研究财务管理理论问题和企业绩效评价的理论与方法问题，提出了企业“三重绩效”评价理论和“和谐财务理论”。在《会计研究》、《投资研究》、《管理工程学报》等期刊发表学术论文50多篇，出版学术著作一部，获学术奖励6项。学术兼职：中国会计学会财务成本分会理事；江苏省数量经济与管理科学学会理事；江苏省统计学会理事。

中青年经济学家文库

(2005年后已出版书目)

- 《论中国现阶段私营企业的分配关系》
- 《企业核心竞争力：理论实证与案例以——IT制造企业为例》
- 《企业纵向关系论——纵向关系的产业组织分析》
- 《西方发达国家企业职工持股研究》
- 《管理制度的经济分析与设计》
- 《道德秩序的经济学分析——对利他行为的一个分析角度》
- 《财政性出口促进政策研究》
- 《自然资源价值代偿机制研究》
- 《公共环境物品供给的经济分析》
- 《分时度假研究》
- 《土地征用问题研究——基于效率与公平框架下的解释与制度设计》
- 《铸币税的理论研究和经验分析》
- 《中国农民专业合作社组织的制度分析》
- 《惯性管理——企业持续发展之道》
- 《中国经济增长与收入分配差异的空间计量经济分析》
- 《企业成长的机理分析》
- 《转型时期企业家成长的制度环境研究》
- 《排污权交易的可持续发展潜力分析——以中国电力工业SO₂排污权交易为例》
- 《非完全古典假设下的非国有企业与二元经济结构转化》
- 《东道国贸易环境对外国直接投资的影响》
- 《蛙跳型经济增长——后发国发展路径及中国的选择》
- 《西方规制经济学的变迁》
- 《银行体系稳定性——理论及基于中国的实证研究》
- 《跨国并购的新制度经济学分析》
- 《有限理性、心智成本与经济秩序》
- 《印度经济改革与发展的制度分析》
- 《产权安排与消费行为——激励消费的产权机制分析》
- 《产业集聚与区域经济增长》
- 《产业集群与区域创新系统》
- 《企业成长与企业家活动分析——兼论企业成长的路径依赖及其超越》
- 《动态能力理论的操作化研究：识别、架构与形成机制》
- 《信息化的政治经济学分析》
- 《高技术产业风险投资研究》
- 《企业信用文化》
- 《顾客资产运营研究》
- 《产品内贸易论》
- 《区域经济发展差异理论、方法与实证——以江苏省为例》
- 《中国旅游业发展及创新研究——以分时度假为突破口》
- 《中国企业跨国并购协同问题研究》
- 《中国对外金融关系演进分析》
- 《西部国有大中型企业产权制度改革研究》
- 《企业最优债务融资工具——基于证券设计理论》
- 《管理控制实证研究》
- 《企业知识资本投资绩效研究》
- 《比较优势、制度变迁与中国中部崛起》

前 言

可持续发展战略是当今世界共同选择的发展战略。但是，可持续发展战略在企业层次的实施机制尚未形成，尤其是缺乏一套基于可持续发展战略的企业绩效评价体系。本书的目的是按照可持续发展战略的要求，建立新的企业绩效评价体系，为企业履行可持续发展行为提供理论依据和现实指导。全书包括以下内容：

第一章：导论。提出问题，阐述选题背景和研究意义，总结并评述国内外研究现状，构建研究框架。

第二章：可持续发展的一般理论。系统地研究了可持续发展的思想渊源和现代可持续发展理论的形成与发展；综合利益主体、利益内容、发展形式、发展机制等方面，提出了可持续发展的定义：可持续发展是在一系列制度和政策的引导和约束下，经济、社会、生态相互依存、相互作用、相互促进、平衡协调，保持并发展人与自然之间、当代人之间、当代人与后代之间的平等、和谐的利益关系的一种永续发展模式。

第三章：基于可持续发展的企业模式。梳理了企业理论的演变过程；按照可持续发展的要求，分析了现有企业理论存在的缺陷；以可持续发展理论、企业社会责任理论、利益相关者理论、公司公民身份理论等为基础，从企业的价值观、企业假设、资本构成、企业目标等方面，构建了“和谐型企业”的基本框架。

第四章：基于可持续发展的企业绩效评价体系基本框架。分

析了企业绩效评价的两种价值取向：股东价值取向和利益相关者价值取向，并认为从股东价值取向向利益相关者价值取向的演变是不可逆转的历史趋势；在分析利益相关者的定义和分类的基础上，从资本投入角度提出了利益相关者的分类：物质资本利益相关者、人力资本利益相关者、生态资本利益相关者、社会资本利益相关者；面向经济、生态、社会三个方面，建立了企业“三重绩效”的静态平衡模式、动态循环模式、整体模式和评价体系基本框架。

第五章：企业三重绩效评价指标体系。在分析了国内外企业绩效评价指标体系的演变过程和存在的缺陷的基础上，提出了企业三重绩效评价指标体系，包括：（1）总指标体系：有效增加值、生态增加值、可持续责任增加值；（2）相对指标体系：经济绩效指标体系、生态绩效指标体系、社会绩效指标体系。

第六章：企业三重绩效综合评价模型。按照可持续发展的要求，构建了企业三重绩效评价模型：（1）运用空间解析几何原理，构建了绩效评价的空间距离评价法；（2）运用三角函数方法，构建了三重绩效的和谐度评价模型；（3）运用变权理论，构建了三重绩效的变权综合评价模型。

第七章：企业三重绩效相关性的实证分析。以我国 186 家上市公司为样本，运用数理统计方法，对企业履行社会责任和财务绩效之间的关系进行了实证分析。分析表明，我国上市公司履行社会责任与财务绩效之间存在一定的正相关关系，但不十分显著。

第八章：企业三重绩效的督导工具。介绍了对企业三重绩效的履行具有一定督导作用的公约、原则、标准和制度。

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题背景和研究意义.....	1
第二节 国内外研究现状.....	7
第三节 研究思路和研究目标	21
第二章 可持续发展的一般理论	25
第一节 可持续发展的思想渊源	25
第二节 现代可持续发展理论	39
第三节 可持续发展的定义与本质	47
第四节 可持续发展的行为主体	52
本章小结	55
第三章 基于可持续发展的企业模式	56
第一节 企业理论的演进	56
第二节 对企业理论的简要评析	63
第三节 和谐型企业模式	68
本章小结	92
第四章 基于可持续发展的企业绩效评价体系基本框架	94
第一节 企业绩效评价的价值取向	94

第二节 企业利益相关者的界定和分类·····	105
第三节 企业三重绩效模式·····	115
第四节 企业三重绩效评价体系的基本结构·····	120
本章小结·····	123
第五章 企业三重绩效评价指标体系·····	124
第一节 国外企业绩效评价指标体系的演进·····	124
第二节 我国绩效评价指标体系的演进·····	138
第三节 三重绩效评价指标体系基本结构·····	146
第四节 三重绩效总指标体系·····	148
第五节 三重绩效相对指标体系·····	155
本章小结·····	164
第六章 企业三重绩效综合评价模型·····	166
第一节 指标来源与权重·····	166
第二节 三重绩效的综合评价——空间距离法·····	170
第三节 三重绩效的和谐性评价——三角函数法·····	177
第四节 三重绩效的变权综合评价·····	180
第五节 综合评价模型的应用·····	190
本章小结·····	197
第七章 企业三重绩效相关性的实证分析·····	198
第一节 相关研究成果·····	198
第二节 研究设计·····	201
第三节 实证分析·····	205
本章小结·····	208

第八章 企业三重绩效的督导工具.....	209
第一节 公约和原则.....	209
第二节 标准和守则.....	217
第三节 延伸生产者责任与责任型投资.....	230
本章小结.....	238
参考文献.....	239
致谢.....	257

第一章

导 论

本章的主要任务是提出问题，阐述选题背景和研究意义，总结并评述国内外研究现状，提出本书的研究内容和章节安排，为后续研究奠定基础。

第一节

选题背景和研究意义

一、选题背景

追求经济的“无限增长”一直是工业革命以来人类孜孜以求的目标。但是，伴随人类工业文明的空前繁荣，资源枯竭、环境污染、生态失衡等一系列问题也凸显出来。人类在尽情地享受工业文明创造的经济繁荣的同时，也无时不在承受着巨大的生活压力和生存压力。20 世纪中叶发生在发达国家的 8 大公害事件，使人们不得不对传统的经济增长方式重新进行深刻的反思。1962 年，美国出版了莱切尔·卡逊的《寂寞的春天》一书。该书指出，生态环境问题如不及时解决，人类将“生活在幸福的坟墓中”。1972 年联合国人类环境会议在瑞典斯德哥尔摩召开，会议通过的《联合国人类环境宣言》，郑重宣布了联合国人类环境会

议所提出和总结的 7 个共同点和 26 项共同原则,将经济发展、社会发展和环境保护紧密结合起来,呼吁各国政府和人民为维护和改善人类环境、造福子孙后代而共同努力。70 年代初,以麻省理工学院米都斯(D. L. Meadows)为首的研究小组,历经 21 个月,完成了罗马俱乐部的第一份报告《增长的极限》,报告剖析了 300 年来工业化所导致的人与自然、社会的关系失调的苦果,并指出如果人口和资本的快速增长模式继续下去,世界就会面临一场“灾难性的崩溃”,而避免这种灾难的最好的办法就是限制增长。虽然《增长的极限》的结论过于悲观,但是它却为人类发展道路的选择敲响了警钟。20 世纪 80 年代伊始,为了解决当代人类面临的三大挑战:南北问题、裁军与安全、环境与发展,联合国大会分别成立了由当时的西德总理勃兰特、瑞典首相帕尔梅和挪威首相布伦特兰为首的三个高级专家委员会。这三个专家委员会分别发表了《我们共同的危机》、《我们共同的安全》和《我们共同的未来》三个纲领性文件,文件都不约而同地指出,为了克服危机、保障安全和实现未来,必须实施可持续发展战略,并提出可持续发展战略是 21 世纪世界各国正确协调人口、资源、环境与经济相互关系的共同发展战略,是人类得以生存和发展的唯一途径。1992 年联合国环境与发展委员会在巴西里约热内卢召开了以“可持续发展”为主题的第二次人类环境会议,大会通过了《里约热内卢环境与发展宣言》和《21 世纪议程》两个纲领性文件以及《关于森林问题的原则声明》,签署了《气候变化框架公约》和《生物多样性公约》。里约热内卢会议之后,可持续发展战略得到了世界各国的普遍接受,可持续发展战略成为世界各国共同的发展战略。中国政府参照联合国《21 世纪议程》的框架和格式,根据本国国情,于 1994 年制定了《中国 21 世纪议程》,并经国务院 16 次常务会议通过,成为中国今后发展的战略性文件。从 1999 年开始中国政府每年出版《中国

可持续发展战略报告》，对中国的可持续发展状况及相关问题进行研究，对可持续发展战略的实施起到了积极的推动作用。

世界企业可持续发展委员会总裁斯蒂森（Stigson，2002）认为可持续发展有三个层次：（1）政府层次。政府层次的主要责任是为可持续发展创造相应的政策环境和法律环境。（2）金融层次。金融层次的主要责任是通过金融市场的资源配置功能来支持可持续发展。（3）企业层次。企业层次的主要责任是按照可持续发展的要求，贯彻生态效益经营理念，改善环境绩效与财务盈余，创新并履行相应的社会责任。联合国环境与发展委员会召开以来，各国政府已经开始认识到可持续发展战略的重要性，并积极制定相应的路线、方针、政策，为可持续发展战略的实施提供政策保障。近年来，世界各国或国际组织在借助金融服务促进可持续发展方面已经做出较大努力，并取得了一系列成果，如1992年联合国环境规划署的金融机构推动计划，1992年全球银行的环保与可持续发展声明，1994年第一个“商业银行与环境”的国际会议的召开，1999年以来“生态贷款”（Eco-loans）业务的兴起等。另外，近年来一种综合考虑经济回报、环境保护和社会贡献的新型投资基金——社会责任型投资（Socially Responsible Investment，SRI）在欧美等国家迅速发展起来，并推出了一系列基于经济准则、环境准则和社会准则的投资指数，如道-琼斯可持续全球指数（Dow Jones Sustainability Global Index，DJS-GI）、公民指数（Citizen's Index，CI）、金融时报四好社会指数（FTSE4Good World Social Index）、多美年社会指数（KLD Domini 400 Social Index）等，极大地促进了资金向可持续发展产业的流动，显示了金融层次对可持续发展的重大贡献。与高速发展的可持续金融相比，企业层次的可持续发展明显滞后。尽管可持续发展思想已经被大多数企业所接受，但是实践中往往仍然以利润最大化为目标，资源消耗和环境影响在企业生产经营中没有得到应

有的重视,既不进行环境资源核算,又不对环境成本和资源消耗成本加以控制,从而产生了一方面各国都在大张旗鼓地宣传和推进可持续发展战略,另一方面环境污染、资源衰减等问题却日益严重,世界资源状况和环境状况不容乐观。

从资源与环境的现实情况来看,土地的荒漠化、森林资源的锐减、大面积的酸雨、二氧化碳的大量排放、地球臭氧保护层的耗竭、海洋食物链的破坏等正逐步地打破地球的生态平衡。据统计,每年大约有 600 万公顷的旱地变成无用的沙漠,每年有 1 200 多万公顷的森林遭到破坏。近 100 多年来,大气中二氧化碳的含量增加了 30%,甲烷增加了 145%,一氧化二氮增加了 15%。据联合国《世界资源报告》预测,到 2020 年,全球能源消耗将增加 50%~100%,由此造成二氧化碳等温室气体排放量将增加 45%~90%,按估计,在未来 100 年中,全球气温可能再升高 1~3.5 摄氏度。《世界资源报告》显示,到 20 世纪末,世界的农业用地已有 70% 退化和遭到侵蚀;湿地面积已减少 50%;世界上 2/3 的渔业已经濒临或超过持续生产的极限;地表淡水已消耗 50%;世界半数的林地已被砍伐和占用;全球珊瑚礁已消失 27%,并有 58% 出现生存危机;现在物种灭亡的速度比自然速度快 1 万倍,每天有 50~100 种动、植物绝种。与世界各国相比,中国的情况更为严重。根据国家环保总局生态司的资料,我国水土流失面积已占国土面积的 38.2%,并以每年 1 万平方公里的速度在增加;荒漠化土地已达国土面积的 27.3%,并继续以每年 2 460 平方公里的速度扩展;水资源匮乏,人均水资源量只有 2 000 多吨,是世界人均占有量的 1/4,仅相当于美国的 1/5,加拿大的 1/48;在全国 600 多个城市中,有 400 多个城市供水不足,其中缺水比较严重的城市有 110 个,全国城市年缺水的总量达 60 亿立方米。而且,我国水资源的质量较为低下,2004 年七大水系的 412 个水质监测断面中,Ⅰ~Ⅲ类、Ⅳ~Ⅴ

类和劣 V 类水质的断面比重分别为：41.8%、30.3% 和 27.9%。专家预测，我国人口在 2030 年将达到 16 亿的高峰，届时人均水资源量仅有 1 750 立方米，我国将成为严重缺水的国家。我国人均耕地不足 1.5 亩，不到世界平均水平的 1/2，如此宝贵的耕地，每年还以近千万亩的速度在减少。大气环境恶化，全国只有不足 1% 的城市达到国家一级标准，1/3 的城市达到国家空气质量二级标准，有 40.5% 的城市超过三级标准，《1999 年世界资源状况》中列出的世界大气污染最严重的 10 个城市，有 9 个是我国的城市。海洋环境也不乐观，近岸海域污染严重，四类和劣四类海水已达 46% 以上。森林人均积蓄量不足世界平均水平的 1/4，而且森林生态功能严重退减。我国矿产资源人均占有量只有世界平均水平的一半，其中主要矿产资源还不足一半。我国国土面积占世界的 7.2%，而石油储量仅占世界的 2.3%。不仅如此，我国的资源消耗却是名列世界前列。2004 年，我国 GDP 占世界的比重大约是 4%，但消耗占世界总消耗的比重相对比较大，石油为 7.4%、原煤为 31%、钢铁为 27%、氧化铝为 25%、水泥为 40%。中国的每万元 GDP 能耗是世界平均水平的 3.4 倍，是日本的 9.7 倍。我国 33 种主要产品的单位能耗比国际平均水平高出 46%。资源的高消耗已成为制约我国经济快速增长的一大瓶颈。与此同时，环境污染和由此带来的治理成本也居高不下。2004 年，全国废水排放总量 482.4 亿吨，城镇生活污水排放量 261.3 亿吨，占废水排放总量的 54.2%。全国二氧化硫排放量 2 254.9 万吨，比上年增加 4.5%。烟尘排放量 1 095.0 万吨，比上年增加 4.4%。全国工业固体废物产生量 12.0 亿吨，比上年增加 19.5%。全年共发生环境污染与破坏事故 1 441 起，造成的直接经济损失 36 365.7 万元。全年共执行环境行政处罚案件 80 079 起。2004 年，全国环境污染治理投资为 1 908.6 亿元，比上年增加了 17.3%。

以上种种迹象表明，尽管可持续发展思想已经被世界各国所

接受,成为世界各国共同选择的发展战略,但是,可持续发展的实施仍然需要我们做出更大的努力,尤其是微观经济层次,应放弃传统的经济利润最大化的思想,树立经济、生态、社会持续协调发展的思想,平等考虑经济、生态、社会等方面,为社会创造可持续发展的价值。企业是社会经济系统的重要主体,也是可持续发展的创造者,只有企业全面履行可持续发展行为,可持续发展战略才能真正得以实施。但是,当前可持续发展战略仍然主要停留于宏观层次,微观层次的实施机制尚未形成,尤其是缺乏一套基于可持续发展的企业绩效评价体系。当前的企业绩效评价体系基本上都是对企业财务绩效的评价,尽管学术界和实务界也提出并实施了一些财务指标与非财务指标相结合的绩效评价体系,但仍然以经济利益作为最终的绩效评价目标。所以,应该尽快研究制定基于可持续发展的企业绩效评价体系,在企业综合评价、管理者业绩考核、企业融资等方面,都能充分体现可持续发展思想,促进可持续发展战略的实施。

二、研究意义

本书的研究具有重要的理论意义和现实意义,主要表现在以下几个方面:

第一,传统的企业管理理论以“资本雇佣劳动”为理论基础,以投资者为企业的核心利益主体,忽视其他利益相关者的利益,不利于企业履行可持续发展行为,承担社会责任和保护资源环境,不利于可持续发展战略的有效实施。以可持续发展战略为指导,创新企业管理理论,为企业落实可持续发展战略奠定坚实的理论基础。

第二,绩效评价是企业生产经营行为的指挥棒和监督器,传统的企业评价理论单纯强调以投资者利益为核心的经济绩效,不