

三友会计论丛第6辑

SUNYO ACADEMIC SERIES IN ACCOUNTING

内部管理业绩评价 系统设计研究

Research on the Design of Internal Management
Performance Measurement System

池国华 / 著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



内部管理业绩 评价系统设计研究

池国华 著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 池国华 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

内部管理业绩评价系统设计研究 / 池国华著. — 大连 :
东北财经大学出版社, 2005. 12

(三友会计论丛 · 第6辑)

ISBN 7-81084-761-9

I. 内… II. 池… III. 企业管理 - 经济评价 - 研究
IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 124482 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 201 千字 印张: 7 7/8 插页: 2

印数: 1—3 000 册

2005 年 12 月第 1 版

2005 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 孙 平

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 22.00 元

2005年

2005年杨纪琬奖学金
优秀博士学位论文获奖名单

程小可	中国人民大学
吴 溪	中央财经大学
施国华	东北财经大学
陈 瑜	厦门大学
李晓强	清华大学

李卫红

吴晓波

吴晓波



此精於勤行成
於思

辛未九月楊紀琬



杨纪琬奖学金

池国华同志的博士论文
《现代企业内部管理业绩评
价系统设计研究》荣获 2005
年杨纪琬奖学金优秀学位论
文奖。特发此证。



二〇〇五年十一月十日

本论文获 2005 年度杨纪琬奖学金“优秀学位论文奖”。

作者简介

池国华，男，1974年6月出生于福建长汀。1992年就读于大连理工大学化工学院，1996年获工学学士学位。1997年就读于东北财经大学会计学院，师从张先治教授，2000年获管理学硕士（会计学专业）学位，同年留校任教。2001年在职攻读管理学博士（会计学专业）学位，继续师从张先治教授。2004年1月通过博士论文答辩，并被授予管理学博士（会计学专业）学位。现任东北财经大学会计学院财务系副主任，财务与会计研究中心兼职研究员，研究方向为管理控制与价值评估。在《经济研究》、《会计研究》、《经济管理》、《财政研究》、《审计研究》、《投资研究》、《预测》、《财务与会计》等期刊发表学术论文20余篇。独立主持辽宁省教育厅高等学校科学研究项目、辽宁省社会科学规划基金课题等多个研究课题，曾作为主要

成员参与国家社会科学基金课题的研究。曾获杨纪琬奖学金“优秀学位论文奖”、辽宁省社会科学优秀科研成果著作类一等奖、辽宁省自然科学优秀成果二等奖、辽宁省第二届学术年会暨第五届青年学术年会优秀论文二等奖、东北财经大学优秀论文一等奖等奖励。获东北财经大学2002—2003年度“青年杰出学者奖”。从2003年开始在大型国有企业管理咨询公司从事预算管理、业绩评价和战略投资等咨询业务。学术兼职有中国青年财务成本研究会理事、大连市企业财务研究会理事等。目前在厦门大学工商管理流动站（会计学专业）从事博士后研究，指导教师陈汉文教授。



出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究的薄弱和滞后，已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，步入“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃名人力作及新人佳作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态。自1997年起，本论丛定期遴选并分辑推出。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出



版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社



三友会计论丛编审委员会

顾问:

- 谷 祺 东北财经大学会计学院教授, 博士生导师
欧阳清 东北财经大学会计学院教授
冯淑萍 全国人大预算工作委员会副主任, 财政部部长助理,
会计准则委员会秘书长, 教授, 博士生导师
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授, 副院长, 清华大学经
管学院教授, 博士生导师

委员 (以姓氏笔画为序):

- 马君梅 台湾东吴大学商学院院长, 教授
王立彦 北京大学光华管理学院会计系教授, 博士, 博士生
导师
王光远 福建省审计厅副厅长, 厦门大学会计系教授, 博士,
博士生导师
王化成 中国人民大学商学院副院长, 会计系教授, 博士, 博
士生导师
刘永泽 东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生
导师
刘志远 南开大学国际商学院副院长, 会计系主任, 教授, 博
士, 博士生导师
刘明辉 大连出版社社长, 东北财经大学会计学院教授, 博
士, 博士生导师



- 刘 峰 中山大学管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 孙 铮 上海财经大学副校长, 会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 宋献中 暨南大学管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 李 爽 中国注册会计师协会顾问, 中央财经大学教授, 博士生导师
- 张为国 中国证监会首席会计师, 上海财经大学教授, 博士, 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 张先治 东北财经大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 张俊瑞 西安交通大学管理学院副院长, 会计系教授, 博士, 博士生导师
- 何顺文 香港中文大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 杨雄胜 南京大学国际商学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 陆正飞 北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈毓圭 中国注册会计师协会秘书长, 财政部财科所研究员, 博士, 博士生导师
- 陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈建明 天健会计师事务所首席合伙人, 博士, 高级会计师
- 陈信元 上海财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈 敏 国家会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 周守华 中国会计学会副秘书长, 北京交通大学教授, 博士,



博士生导师

- 罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 郑振兴 美国休斯敦大学教授, 博士
- 赵德武 西南财经大学副校长, 会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 夏冬林 清华大学经济管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 秦荣生 国家会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 徐林倩丽 香港理工大学工商管理学院院长, 会计学系讲座教授, 博士
- 黄世忠 厦门国家会计学院副院长, 厦门大学会计系教授, 博士, 博士生导师
- 谢志华 北京工商大学副校长, 教授, 博士
- 蔡 春 西南财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 薛云奎 长江商学院副院长, 上海财经大学教授, 博士, 博士生导师
- 魏明海 中山大学管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 戴德明 中国人民大学会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师



序

企业业绩评价是管理学科包括会计学 and 财务管理的前沿课题，也是企业管理实践面临的一个亟待解决的难题。之所以这样，其原因就在于业绩评价的多样化与层次性。本书所研究的正是企业业绩评价这个重大课题，但是作者没有泛泛而谈，而是从控制战略实施、促进战略目标实现的角度出发，以内部管理业绩评价为研究对象，全面系统地论述了企业内部管理业绩评价系统设计问题。从这一点而言，该书选题新颖，构思精巧，具有开创性，开拓了企业业绩评价研究的新视野。

作者在系统梳理和评论已有相关研究文献的基础上，综合运用了经济学、管理学、会计学 and 财务学等理论与方法，从管理控制的角度明确界定了内部管理业绩评价的内涵与外延；同时分析了影响内部管理业绩评价系统设计的基础理论、支持理论和核心理论；继而，本书在总结与评价已有系统设计框架的基础上，构建了基于组织背景的内部管理业绩评价系统框架；最后，在权变、整合和系统三大设计观念的指引下，作者分别对系统设计框架的设计环境、设计流程和设计内容三个组成部分进行了详细阐述，从而既体现了学术理论研究的先进性和超前性，同时也使这一研究成果面向实务界推广和应用具有一定的可操作性。总之，本书为我国进行企业内部管理业绩评价学术研究、理论交流和实务发展提供了一个共同的视角和平台。

本书内容充实，富有新意，主要体现在以下几个方面：第一，首次完整提炼出设计内部管理业绩评价系统应遵循的权变观念、整



合观念与系统观念,使现有零星散落的内部管理业绩评价在理论上得以完整、系统和充实;第二,首次构建了基于组织背景的内部管理业绩评价系统的设计框架,进行业绩评价系统设计,不仅需要考虑关键组织背景变量的影响,而且需要以业绩评价为核心对战略控制和管理控制其他子系统进行整合,同时还需要注意系统要素的完整性与和谐性;第三,首次提出了内部管理业绩评价系统设计的权变机制,包括组织背景、系统模式和系统结果三个方面;第四,首次建立了内部管理业绩评价系统设计的整合机制,这一机制以组织目标为龙头、以业绩评价为核心、以价值管理为基础;第五,对EVA、平衡记分卡和业绩三棱柱等企业业绩评价方法进行了系统的比较和归纳,并对其在我国的应用前景进行了理性的思考,构建了适合我国企业的内部管理业绩评价系统设计的通用模式。这些都是值得重视的、具有学术价值的创新观点。

目前,面向新经济挑战的中国企业所面临的竞争更加激烈,要想实现长远发展,一个重要的前提条件就是要在现代企业制度的框架下,获得和保持竞争优势。在建立现代企业制度的进程中,科学管理是其核心内容,而内部管理业绩评价系统的建立又是实现科学管理的关键所在。因此,在现时期研究内部管理业绩评价问题具有深远意义。可喜的是,本书作者在这一研究领域进行了富有成效的探索,不仅在《经济管理》、《会计研究》、《财政研究》、《投资研究》等国家权威期刊发表了一系列论文,而且通过几年的学习和总结完成了本专著。当然,我国的内部管理业绩评价问题研究任重而道远,因此我希望作者在这一领域继续进取,使内部业绩评价研究更加完善。

最后想说的一点是,本书作者既是我的硕士研究生,也是我指导毕业的第一位博士研究生,作为导师,我希望作者能够在今后的工作和学习中“百尺竿头,更进一步”。

张先治
2005年6月



前言

本书是在我的博士学位论文的基础上修改而成的。回想博士论文写作的整个过程，不禁想起为选题而绞尽脑汁的那段日子。最开始我所选的论文题目并不是业绩评价，而是高新技术企业价值评估。但是当我充满踌躇之志提交开题报告时，却不料遭到我的导师和同门师弟（妹）们的“猛烈轰击”，最“惨不忍睹”的是我无法给高新技术企业下一个准确的定义。因为这一“变故”，我只好“改弦易辙”，重新蛰伏起来。经过好长一段时间的苦思冥想，我认为自己只有沿着在硕士阶段所研究的经济增加值（economic value added，简称EVA）方向走下去，在业绩评价方面方可做点文章。从根本上说，企业业绩评价一直是现代经济学和管理学理论与实践亟需解决而又很难解决的一个问题。之所以这样，原因之一就在于业绩评价的多样化和层次性特点。从国内相关文献来看，经营者业绩评价、战略业绩评价和责任中心业绩评价都早已有人涉猎，而基于外部角度的企业业绩评价更是比比皆是。为了不“重蹈”前人的“旧辙”，我结合博士学习期间所掌握的管理控制（management control）知识，主要从管理控制的角度关注内部管理业绩评价，其根本目标是评价管理者战略实施控制活动的效果和效率，最终使企业的战略得以实施，企业的战略目标得以实现。

之所以交代一下写作动机，是想说我的选题是要以我自己所熟悉的研究领域——业绩评价为基础，从其中一个层面入手探讨问题，尽量避免“大而玄”，并且注意挖掘新意。当然，由于我的研究深度不够，可能在书中并没有将内部管理业绩评价与其他类型的