

试论国企财务绩效评价指标体系

高海艳

(一重集团(黑龙江)重工有限公司,黑龙江 齐齐哈尔 161042)

摘要:在其运营管理中由于国有身份存在一定的特殊性,在评价经营管理绩效过程中产生很多问题。在国企评价经营管理绩效中,财务绩效评价作为是比较重要的一项内容,健全完善的评价指标体系对于评价结果具有一定程度的影响。本研究基于国企财务绩效评价指标体系现状,对其实施中的常见问题进行分析,有针对性地提出健全及优化对策,对于提高国企财务绩效评价水平具有十分重要的作用。

关键词:评价指标体系;国企财务评价;优化策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.017

1 引言

国企身份的特殊性使其存在比较特殊的运营管理,一定要管控及刚性约束财务绩效评价,但在实际中,大部分国企财务绩效评价达不到理想效果,主要原因是由于缺乏健全的财务绩效评价指标体系。本研究围绕对国企财务绩效评价指标体系的健全为目标,根据发现问题、提出相应对策进行分析。

2 财务绩效评价

财务绩效评价主要是指为使企业发展的更好,基于财务数据有效结合财务数据与绩效评价,对企业资源利用的合理性、运营状况及实施发展战略的效果等方面采取比较直观的方法进行评价,在理论上,主要采用经济增加值、绩效棱柱法、平衡计分卡、沃尔评分法及关键绩效指标法等财务绩效评价的方法,以上方法优势各不相同,但也存在一些不足之处。

3 国企财务绩效评价指标体系现状

国企目前在评价财务绩效时尽管采用了很多评价方法,成效较为明显。但在总体上,目前主要采用由基本指标和修正指标构成以资产质量、盈利能力、经营增长及财务风险状况为框架的评价指标体系,基于功效系数法对企业财务绩效情况定量综合评价。基本特点是以总资产报酬率及净资产收益率等效益指标,主要是比率指标,计算指标易于获得所需基础数据。评价指标标准不只是符合统一行业标准,还对不同行业和规模的具体标准进行区分,评价结果具有较高的客观性。

4 国企财务绩效评价指标体系中的常见问题

一是在指标体系中对权益资本的机会成本考虑不够充分。针对国企财务绩效评价指标体系而言,主要以会计利润为核心对该指标体系中的指标进行设计,对权益资本的成本考虑不周,易在两方面产生不利影响,一方面受分离的所有权和经营权影响,国企管理层为完成考核指标而人为操纵调节会计利润,使财务指标反映的财务绩效信息降低了可靠度;另一方面是导致国企管理层短期经营行为对企业可持续发展不利,也就是国企管理层为在任期内确保业绩,对于短期财务绩效比较重视,对企业可持续发展能力有所弱化。二是对现金流量指标缺乏应有的重视程度。现金流量可综合反映一段时期内企业财务变动状况,人为因素难以干预的客观性优势,使企业盈利质量反映的更精准,可作为对国企财务绩效的一个重要评价依据。但与目前国企主流评价指标体系相结合,其对现金流量指标缺乏较高的关注度,基本指标中对现金流量指标考虑不周,而在修正指标中只有与现金流量有关的三个指标,影响评价财务绩效评价指标体系的全面性。三是资产质量状况指标不适应新形势。随着近年来国企逐渐深化改革,由原有管资产逐渐转型到管资本职能。国企在新政策的导向下,原本对资产质量方面反映出的绩效指标不适应性较为明显,不仅在评价体系内未纳入对企业生产经营有较大影响的应收票据和存货指标,原有对资产质量反映的指标只有应收账款周转率和总资产周转率基本指标及不良资产比率等修正指标,相对于管资本的新形势要求而言,在众多方面有不适应性及不足之处,需要不断健全和优化。

5 国企财务绩效评价指标体系健全及优化对策

5.1 重新明确设立财务绩效评价指标体系的原则

为使国企财务绩效评价指标体系确保科学性、客观性及有效性,应重新明确设立财务绩效评价指标体系的原则,使后期选择的评价指标确保较高的应用价值:一是全面性原则。也就是在健全和优化财务绩效评价指标体系时,应兼顾资产管理和效益、可持续发展和财务风险等内容选择指标;二是重要性原则。也就是对指标进行选择应以评价核心和重点突出;三是相对独立性。也就是在原指标及新指标之间,选用的优化指标应相对独立,避免重复因素;四是易操作原则。也就是对优化指标选用过程中,基于易获得原始数据为原则,应与国企运营管理实际相结合。

5.2 与权益资本成本相结合

将经济增加值率指标引入财务绩效评价指标体系中,经济增加值主要是指企业可持续投资收益比其综合盈利能力超出,将经济增加值率指标引入国企财务绩效评价指标体系中的优势主要有:一是对权益资本成本因素强调,也就是资本在投资与资产实际收益比资本所有者预期收益高时属于增值,可对国企独特的虚盈实亏情况进行解释;二是使国企突出长远利益,避免一些管理者存在的短期经营行为;三是覆盖和关注了股权资本成本,全面外延资本权益成本。

5.3 对现金流量指标提高所占比重

因现金流量指标是具有特殊性的数据基础,在实务中不仅使企业财务实际情况得到反映,还增大了调整数据的难度,为使财务绩效评价指标体系突出客观合理性,应将现金流量指标在指标体系中提高一定的比重。

5.4 健全和优化资产质量指标

国企在对资产质量指标优化时,应基于原有指标,并与国企改革相结合,重点关注其管资本的职能,将综合性资本累积指标引入资产回报水平、资产运用效率及运营增长等方面,使国企稳定的盈利能力及持续性发展得到客观反映。

6 结束语

综上所述,基于现有财务绩效评价指标体系对其实施中的常见进行分析研究,与国企财务绩效评价实际相结合,提出了有针对性的健全和优化对策,对于提高国企财务绩效评价指标体系的科学合理性具有比较重要的作用。

参考文献

- [1]倪颖欣.国有企业财务绩效评价体系研究——基于国企改革新要求[D].首都经济贸易大学,2018.
- [2]孙婷婷.国有企业财务绩效考核体系研究[D].长春:吉林大学,2017.
- [3]陈勇.基于EVA的国有企业财务绩效评价体系构建[J].现代营销,2018,15.
- [4]孙海颖.新形势下国有企业如何构建财务绩效评价指标体系[J].企业改革与管理,2019,11.

作者简介:高海艳(1982-),女,黑龙江泰来人,学历:大学本科,研究方向:会计学。