

管理会计视角下的财务绩效评价指标体系的构建

杨莉莉

阿克苏公路事业发展中心

DOI:10.12238/ej.v8i9.2906

[摘要] 财务绩效评价作为企业运营管理中最为重要的环节之一,其与单位决策的制定以及财务管理水平的提升具有密切联系。文章基于管理会计视角,深入分析了事业单位财务绩效评价指标体系在管理会计理念下的变化,并系统梳理了现阶段财务绩效评价指标体系中的相关问题,比如指标体系健全、指标体系缺乏针对性等问题,并进一步提出了管理会计基础下的财务绩效评价指标体系的构建策略,以帮助事业单位构建更加精准全面的财务绩效评价体系,提高事业单位的财务管理水平,促进事业单位良性发展。

[关键词] 管理会计; 财务绩效评价; 指标体系; 公路系统

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Construction of a Financial Performance Evaluation Index System from the Perspective of Management Accounting

Lili Yang

Akisu Road Development Center

[Abstract] Financial performance evaluation constitutes one of the most critical components in enterprise operations and management, directly influencing decision-making processes and the enhancement of financial management capabilities. From the perspective of management accounting, this paper conducts an in-depth analysis of the transformation of the financial performance evaluation index system within public institutions under the framework of management accounting principles. It further systematically identifies existing issues within the current evaluation index system, such as the lack of comprehensiveness and the absence of specificity in indicator design. Based on these findings, the study proposes strategies for constructing a financial performance evaluation index system grounded in management accounting, aiming to assist public institutions in establishing a more precise and holistic evaluation mechanism. This, in turn, contributes to the improvement of financial management standards and supports the sustainable and healthy development of public institutions.

[Key words] Management Accounting; Financial Performance Evaluation; Index System; Road Sector

引言

在当今复杂多变的经济形势下,不仅企业需要面临来自市场、政策、行业发展等方面的挑战,对于事业单位也需要从内部管理入手,进一步提升自身的财务管理效率,提高资金利用率。财务管理中的最重要工具之一,其能够直接反映单位的经营成果和财务状况,为管理决策的制定提供可靠依据^[1]。以往财务绩效评价工作存在一定的滞后性,多侧重于对事后财务数据的分析,然而在管理会计视角下,要求财务绩效评价必须将财务信息与事业单位整体工作计划、业务流程进行紧密结合,在深入挖掘以往财务数据信息的基础上为事业单位后续财务业务工作开展提供预测和规划指导。然而针对不同事业单位,必须结合单位的实际情况形成有针对性的财务绩效评价指标体系,才能够满足当

下业财融合要求,充分发挥管理会计作用,为企事业单位发展营造良好条件。

1 管理会计视角下财务绩效评价的变化

管理会计作为会计领域的分支之一,其主要服务于单位内部的管理需求,基于各种会计信息和业务信息实现财务业务工作的融合,为单位在规划决策控制评价等方面提供管理作用,从而促进单位经济效益的提升。与传统会计管理不同,管理会计的工作重点在于解析过去、控制现在和筹划未来,其更加重视会计工作的前瞻性和管理职能,这就对财务绩效评价也产生了较大影响。

第一,财务绩效评价目标得到进一步拓展。传统财务绩效评价工作的目标在于衡量企业在一段时期内的盈利能力、偿债能

力等财务状况,其核心关注点在于各类财务报表数据。而在管理会计视角下,财务绩效评价目标不仅局限于上述历史财务数据,而是需要围绕单位的战略计划和发展目标开展评价,不仅要反映当前的财务成果,更要为战略的实施和调整提供前瞻性信息,助力单位实现长期可持续发展,比如评估分析建设项目的成本效益,评估其对战略目标中成本控制和服务质量提升的贡献,为后续项目决策提供参考^[2]。

第二,财务绩效评价范围不断扩大。以往财务绩效评价范围主要围绕营业收入、净利润、资产负债率等财务指标,而在管理会计理念要求下,绩效评价指标还需要包括非财务性指标,比如工程质量达标率、客户满意度指标、员工技能提升效果等相关指标,对单位的业务工作、服务能力和人力资源管理成效进行系统性全面性的评估。

第三,评价方法更加多元化。比率分析、趋势分析等常用的财务绩效评价方法主要是基于历史数据进行计算和分析,但是管理会计为财务绩效评价带来了更多评价方法,比如平衡计分卡方法、作业成本法、经济增加值(EVA)法等评价方法,其中平衡计分卡方法能够同时从财务、客户、内部流程、学习与成长等方面进行全方位评价;作业成本法则能够更加精准地核算成本;EVA法则能够更加精准地反映单位各项业务的经济增加值,为单位财务绩效评价提供更加科学精准的数据支撑。

2 现阶段财务绩效评价指标体系中的问题

2.1 指标体系不全面

以公路事业单位为例,在当前事业单位的财务绩效评价指标体系中,多以财务指标为主,非财务指标的比例占比较低,在财务绩效评价中多围绕净利润、资产回报率等财务指标,而对相关的非财务指标,如工程验收合格率、公路养护服务效率等非财务指标缺乏系统考量,这种不全面的指标体系无法全面、准确地反映公路事业单位的整体运营绩效,导致管理层在决策时可能忽视单位长期发展中的关键要素,影响单位的可持续提升。

2.2 指标缺乏行业针对性

部分事业单位在构建财务绩效评价指标体系时,多是照搬其他行业或者采用通用的指标体系,指标体系并不能够全面匹配自身行业特性。比如公路系统相关的事业单位具有资产规模大、建设与运营周期长、公益性强等特点,资产规模大说明单位在绩效管理中需要更加重视资产的管理和运营效率,然而现有指标体系可能未充分考虑资产折旧、资产利用率等与公路资产特性相关的因素,同时建设与运营周期长这一特点则要求在指标体系中需要做到长期效益短期效益的平衡,但是通用指标体系可能并不满足这一要求。此外,公益性特点决定公路事业单位需要承担一定的社会责任,但现行指标体系中对公益指标的设置并不完善,不能够准确衡量单位在履行社会责任方面的绩效。

2.3 指标间缺乏关联性

在财务绩效评价中,财务指标和非财务指标之间都存在密切联系,但是在现阶段事业单位财务绩效评价指标体系中并未做好各指标之间的逻辑关联。以成本指标和各作业流程之间的

优化程度为例,通过优化作业流程能够降低作业成本,提高作业效率,但是在现阶段绩效评价中并没有将其二者进行结合,进而导致在分析成本变动原因时,并不能够从业务流程层面找到问题根源;再或者在评价业务项目绩效时,没有从工程进度、质量等非财务指标层面进行投资回报率的分析,也会影响绩效评价结果的利用,难以有效指导单位的运营管理和战略实施。

3 基于管理会计的财务绩效评价指标体系构建策略

3.1 遵循多维选取准则,确保绩效指标科学适配

财务绩效评价指标体系的科学性与管理决策的精准度直接相关,事业单位在构建财务绩效评价指标体系时,需要从全面性、相关性、可操作性、可比性与动态性五方面入手,形成系统科学的绩效评价指标体系。

第一,全面性。绩效指标体系必须突破传统财务范畴,从单位整体战略管理角度出发全面纳入单位运营管理的各个流程,其中在财务指标中,除了要包括常规的资产负债、收支盈余等要素外,还需将成本费用结构优化、现金流质量等关键指标也纳入考量;而对于非财务指标,则需要结合单位的职能特性,将业务执行效能、社会价值创造、大众服务满意度等要素进行整合,形成覆盖战略规划、业务运营、价值创造等多环节的立体化评价网络^[3]。

第二,相关性。所选指标体系必须深度契合单位战略目标与业务特性,行业属性和业务特性直接决定了核心评价指标的差异,比如一般企业则需要围绕产能利用率、产品效益等要素进行指标设置;而对于行政事业单位则需要围绕公共服务职能、业务工作特点等展开评价指标的制定,同时还需要将政策执行效果、公众需求响应度等也纳入评价体系,使评价结果能够精准反映单位核心业务运营绩效。

第三,可操作性。绩效指标体系必须具备稳定可靠的数据获取渠道和标准化的计算方式,事业单位需要全面整合现有信息系统,打通数据壁垒,确保财务与业务数据的无缝对接,避免因数据采集困难或计算方法模糊导致评价失效。

第四,可比性。可比性指的是绩效指标体系,既需要符合行业通用规范,又需要与单位内部管理口径相一致,具体可以结合财政部发布的绩效评价指标库及行业标准,围绕单位自身管理需求制定统一的数据统计口径与评价标准,从而为跨时间、跨部门、跨单位绩效对标分析提供便利。

第五,动态性。由于内外环境处于动态变化状态,财务绩效指标体系也必须构建相对应的动态调整机制,比如在面对政策导向转变、技术革新冲击、内部战略调整、业务创新等情况时,都需要对现有指标体系进行优化调整,以确保评价体系始终契合单位发展需求。

3.2 应用层次分析方法,精准量化指标权重

为提升财务绩效评价的准确性,必须合理进行绩效指标权重设定。在具体工作中,财务管理部门可以采用层次分析法(AHP)构建权重分配模型,将复杂的权重确定问题分解为目标层、准则层与指标层三级层次结构体系,其中,目标层在于设定单位综合

财务绩效评价的总目标,通过量化评估为战略决策、资源配置提供依据;准则层依据管理会计理论与单位实际运营需求,划分财务表现、业务运营、社会责任、可持续发展等核心维度,各维度需覆盖单位运营的关键领域;而指标层则进一步细化各维度下的具体评价指标,确保指标体系的可操作性^[4]。

在权重计算过程中,工作人员可以利用德尔菲法组织行业专家、单位管理层及利益相关方参与评估,利用1-9标度法对同一层次内各元素相对重要性进行两两比较,构建判断矩阵,然后再通过一致性检验,判断矩阵是否符合一致性要求,以国有企业投资项目评价为例,通过AHP法量化投资回报率、风险调整系数、社会效益贡献等指标权重,能够综合考量项目的经济效益、风险水平与社会价值,使评价结果精准反映项目综合价值,为事业单位决策提供科学依据。

3.3 构建全流程数据机制,夯实绩效评价基础

财务绩效评价必须建立在全面准确的数据基础之上,为了确保财务绩效评价工作的有序开展,事业单位在数据管理过程中需要构建涵盖采集、审核、分析的全流程管理机制。

首先,做好财务和非财务数据的采集整合。对于财务数据,事业单位可以依托ERP系统、财务共享中心等信息化平台实现财务数据的自动抓取与实时更新,确保财务信息的及时性与准确性;事业单位借助财政一体化系统,规范财政资金收支数据的采集流程,保障数据来源的规范性与可靠性。而对于非财务数据,单位需结合业务特性,构建多元化的数据采集渠道,比如通过客户关系管理系统(CRM)收集客户满意度数据,利用物联网设备采集生产运营中的关键数据,通过社会调查、公众意见征集等方式获取外部反馈信息,确保数据的全面性。

其次,做好数据审核。为了确保数据质量,可以采用系统校验配合人工复核的双轨审核模式,一方面利用财务信息系统对相关关键数据进行检查,对数据间的勾稽关系进行自动校验,自动识别异常数据,对于系统校验发现的问题数据,及时安排专业人员进行复核和修正,确保数据质量满足绩效评价要求。

最后,在绩效指标数据分析中,事业单位需要综合运用统计学方法和大数据技术深度挖掘数据价值,比如通过趋势分析预测绩效发展态势,为战略规划提供前瞻性依据;借助回归分析揭示指标间的因果关系,明确业务流程和财务指标间的内在逻辑联系;又或者利用聚类分析对绩效数据进行分类识别,明确绩效提升的关键点。

3.4 建立动态评估机制,保持体系持续适配

事业单位所处的内外部环境呈现动态复杂的特征,这对财

务绩效评价指标体系的适应性提出了更高要求。单位需构建常态化的指标体系评估更新机制,以应对环境变化带来的挑战。在外部环境监测方面,重点关注宏观政策调整(如税收政策、产业规划、监管要求)、市场竞争格局演变、技术创新趋势等要素对单位运营的影响;内部环境评估则聚焦战略目标调整、业务模式创新、组织架构变革等内部管理变化^[5]。

单位可以建立年度全面评估与季度动态监测相结合的评估体系,并应用SWOT分析、PESTEL分析等工具对指标体系的适用性、有效性进行系统诊断,其中年度全面评估主要从战略层面出发,审视指标体系与单位中长期发展规划的契合度;而季度动态监测则关注短期环境变化对绩效评价的影响,及时发现潜在问题。对于因环境变化失去评价价值的指标,单位需严格按照既定程序启动淘汰机制;针对新业务领域、管理重点,及时设置新型评价指标,如在数字经济背景下,增设数字化转型成熟度、数据资产价值、信息安全防护水平等指标。同时,根据环境变化与战略调整,同步调整指标权重,确保评价体系始终与单位发展战略、运营实际保持高度一致,持续发挥绩效评价对管理决策的支撑作用。

4 结语

管理会计能够更加全面地实现事业单位内部财务和业务流程的融合,促进事业单位降本增效目标的实现。在此背景下,事业单位应充分认识到管理会计在财务绩效评价指标体系构建中的重要性,结合现阶段指标体系中存在的问题,不断完善优化现有财务绩效评价指标体系,充分发挥绩效评价工作的作用和价值,为单位决策提供准确依据。

【参考文献】

- [1]雷颖琴.企业会计对企业绩效提升的影响[J].市场瞭望,2025,(10):94-96.
- [2]宗维玉.管理会计在创新型企业绩效评价中的应用[J].销售与管理,2025,(13):48-50.
- [3]秦涛.绩效管理视角下财务会计向管理会计转变的探讨[J].财讯,2025,(09):149-151.
- [4]张靖.管理会计视角下企业绩效考核体系优化路径探讨[J].中小企业管理与科技,2025,(05):127-129.
- [5]褚曙光.基于战略导向的管理会计工具整合与企业绩效提升路径探究[J].中国科技投资,2025,(07):94-96.

作者简介:

杨莉莉(1986--),女,汉族,新疆阿克苏人,大学本科,研究方向:财务绩效。