

定性评价模式 浅析电网企业财务管理

朱文娟

为了进一步全面、客观地评价各网省公司的经营业绩，国家电网公司在定量评价的基础上，建立了财务管理定性评价模型，将财务定性评价与财务定量评价相结合，以提高资产经营业绩评价的客观性、合理性、科学性，促进公司系统树立现代经营、科学理财的理念。

(一) 电网企业财务管理定性评价的主要内容

财务管理定性评价内容包括基础评价和辅助评价两部分。基础评价主要分为预算管理、会计核算、资金管理、资产管理、价格管理、基建财务、评价稽核和综合管理八个专业类别，分别衡量各单位财务管理水平。其中每一个专业类别又选取若干项评价指标，如，预算管理类别包括年度预算报告、现金流量预算、预算执行与分析和标准成本管理等内容，并赋予不同的权重。辅助评价主要是对年度重大奖励和处罚事项的评价，对

基础评价起修正和补充作用。如，企业在创新融资方式、降低融资成本方面取得明显成效的可以获得加分，出现超权限融资、违反国家及公司有关规定融资或挪用融资资金等行为的则会被扣分。

在评价方法上，主要采用指标加权法，即把各项评价指标按照工作重要性确定不同分值，并依据不同评价等级确定相应的评价系数，然后加权求和计算出评价分数。基础评价得分按照八个专业类别评价得分加权平均计算得出，即基础评价得分 = \sum 单类评价得分 \times 对应权重。辅助评价包括加分项和减分项，评价得分直接求和计算得出，即辅助评价得分 = \sum 加分项得分 + \sum 减分项得分。基础评价得分与辅助评价得分求和计算得出综合得分，即为该公司的财务管理定性评价得分。

(二) 我国企业开展财务管理定性评价需注意的问题

1. 要根据公司实际情况设计评价指标。各企业的管理目标、性质、经营规模、组织结构、人员构成与素质不同，其财务制度就会存在很大差别。因此，在设计定性评价指标时，既要符合国家有关法律法规，也要与企业自身的经营活动要求相适应，不能生搬硬套，而应动态调整。

总体来看，定性指标应当以新《企业财务通则》(以下简称《通则》)确立的财务管理六要素，即资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督作为基本框架，设计一级评价指标；以新《通则》要求企业建立健全的各项内部财务制度为二级评价指标；以财务制度中不可或缺且容易发生管理偏差的内容为三级评价指标，作为关键测评点。如，若以财务监督作为一级评价指标，则财务监督相关制度是二级评价指标，三级评价指标则包括财务决策制度、财务决策回避制度、财务总监管理办法、财务稽核程序、内部审计制度、财务考核办法、对子公司实行的财务控制管理制度等因素增加的关键控制点。

2. 要将定性评价与定量评价有机结合。定性评价是对企业内部控制制度建设和执行情况的描述性说明，主要评价企业内部财务管理环境、内部财务制度建设和内部财务管理制度的执行。定量评价是对企业内部控制可以量化的指标进行的统计数据核查和分析。定性评价和定量评价是从属关系，财务制度的健全有效体现出相关指标的优异，而指标表现较差则意味着财务管理上存在问题。这就要求在评价过程中将定性评价与定量评价有机结合。通过企业现场调查及通过分析定量指标揭示问题后，就需要对相关的财务制度关键控制点及财务流程进行测试，评价其制度健全与否以及制度实施的效率效果。

3. 要高度重视管理者的行为评价。财务管理不仅仅是一系列制度或机械的规范，也是贯穿于财务各项活动中的一系列“人”的行为(包括董事会、管理层和其他员工)或措施。这些行为和举措通过各项财务制度加以实施，行为后果通过财务指标来综合反映。由此可见，财务管理定性评价也是针对“人”的财务行为的评价。因此，设计企业财务管理评价制度，应当综合考虑反映“人”的行为后果的定性指标与定量指标，充分揭示“人”对企业财务管理有效性的影响。

4. 要建立企业财务制度的持续完善机制。财务管理定性评价的目的是发现财务管理方面存在的问题以对其进行有效改进。因此，在开展财务管理定性评价的过程中，必须高度关注财务制度的持续完善，提高财务制度的有效性。企业要通过开展定性评价工作，增进企业内部的财务控制意识，激发管理层和员工参与评价的积极性，使他们在评价过程中熟悉本部门的控制流程，从而使风险更易于被发现，纠正措施更易于落实以更有效地改善内部控制环境、防范财务风险。

(作者单位：江西九江供电公司财务资产部)

责任编辑 李卓