



第四部分：考点内容

使用比率来衡量、评价企业业绩的主要原因有：

- ①通过比较各个时期的相应比率可以很容易发现这些比率的变动
- ②相对于实物数量或货币价值的绝对数，对企业业绩的衡量更为适合
- ③比率可以用作业绩目标
- ④比率提供了总结企业业绩和经营成果的工具、方法，并在类似的企业之间进行比较



第四部分：考点内容

比率评价仍有如下局限性：

- ①信息获取存在困难
- ②历史信息的使用有局限性
- ③比率在各个行业的理想标准不同
- ④比率有时不能准确反映真实情况
- ⑤被扭曲的结果
- ⑥鼓励短期行为
- ⑦忽略其他战略要素
- ⑧激励、控制的人员范围有限



第四部分：考点内容

■ 预算

■ 企业业绩衡量

■ ESG绩效衡量

■ 平衡计分卡的企业业绩衡量

■ 统计分析与专题报告

→ 1. 财务衡量指标

2. 非财务衡量指标



是基于非财务信息的业绩衡量指标



第四部分：考点内容

评价的领域	业绩计量
服务	诉讼数量、客户等待时间
人力资源	员工周转率、旷工时间、每个员工的培训时间
市场营销	销售增长、每个销售人员的客户访问量、客户数量
生产	工艺、流程先进性、质量标准
研发	技术专利数量和等级、设计创新能力
物流	设备利用能力；服务水平
广告	属性等级；成本水平
管理信息	及时性、准确度



第四部分：考点内容

使用非财务指标衡量、评价企业业绩的主要原因有：

- ①能够反映和监控非财务方面的经营业绩
- ②通常比使用财务衡量指标提供企业业绩信息更为及时
- ③容易被非财务管理人员理解并使用
- ④有利于激励企业高管关注财务因素之外的因素甚至决定企业成败的战略因素
- ⑤一些衡量企业长期业绩的非财务指标有利于避免短期行为
- ⑥往往需要同时采用定性和定量方法进行分析和衡量，因此能够更好地反映企业业绩的真实情况
- ⑦激励、控制的人员范围较广，覆盖了对财务结果无任何责任的人员



第四部分：考点内容

采用非财务指标衡量、评价企业业绩有如下局限性：

- ①不能使用统一的比率标准，因此不易发现业绩变化或进行业绩比较
- ②指标通常产生于各个经营部门并被它们分别使用，不能作为所有部门的共同业绩目标即企业整体性业绩目标
- ③难以避免外部环境中某些因素的变化，造成不能客观、真实地衡量和反映企业业绩



第四部分：考点内容

■ 预算

■ 企业业绩衡量

■ ESG绩效衡量

■ 平衡计分卡的企业业绩衡量

■ 统计分析与专题报告

→ 1. ESG概念和内涵

2. ESG披露标准

3. ESG评价体系

↓
是环境、社会 and 治理的英文单词首字母缩写，是一种关注环境变化影响、社会效益和公司治理绩效综合表现的发展理念，也是企业可持续发展的核心内容和评价标准。



第四部分：考点内容

■ 预算

■ 企业业绩衡量

■ ESG绩效衡量

■ 平衡计分卡的企业业绩衡量

■ 统计分析与专题报告

→ 1. ESG概念和内涵

2. ESG披露标准

3. ESG评价体系



(1) GRI标准

(2) ISO 26000标准

(3) SASB标准

(4) CDP标准

(5) TCFD标准



第四部分：考点内容

■ GRI标准

■ ISO 26000标准

■ SASB标准

■ CDP标准

■ TCFD标准

→ GRI标准分为通用标准和议题专项标准



通用标准适用于所有组织，其披露内容包括组织概况、战略、利益相关方参与、道德与诚信、管治以及报告实践六大方面内容。

议题专项标准由经济、环境和社会领域的79项指标构成。反映企业及其利益相关者对经济产生的影响。



第四部分：考点内容

■ GRI标准

■ ISO 26000标准

■ SASB标准

■ CDP标准

■ TCFD标准

→ 旨在帮助所有组织将社会责任整合到他们的运作方式中



ISO 26000标准列出了七个社会责任核心议题，分别是组织治理、人权、劳工、环境、公平运营、消费者问题、社会参与和发展。



第四部分：考点内容

■ GRI标准

■ ISO 26000标准

■ SASB标准

■ CDP标准

■ TCFD标准

→ 该标准采用独有的行业分类，为不同行业制定有关ESG 议题的信息披露准则。



包括五个信息披露主题，分别是环境、社会资本、人力资本、商业模式与创新、领导与治理。每个信息披露主题都包含若干个与可持续发展相关的议题。



第四部分：考点内容

■ GRI标准

■ ISO 26000标准

■ SASB标准

■ CDP标准

■ TCFD标准

→ CDP标准是由碳排放信息披露项目制定的标准。



披露框架涉及气候、森林和水三大议题，这些议题以调查问卷的形式提供给相关企业选用。



第四部分：考点内容

■ GRI标准

■ ISO 26000标准

■ SASB标准

■ CDP标准

■ TCFD标准

→ G20金融稳定委员会成立了气候相关财务
信息披露工作组（TCFD）



TCFD标准包括四个核心要素，分别是：

治理：组织与气候有关的风险与机会的治理情况。

战略：与气候相关的风险和机遇对组织的业务、战略和财务规划的影响，以及组织在战略上的韧性。

风险管理：组织识别、评估和管理气候相关风险的流程、制度。

指标和目标：组织用于识别、管理与气候有关的风险和机会的指标和目标。



第四部分：考点内容

■ 预算

■ 企业业绩衡量

■ ESG绩效衡量

■ 平衡计分卡的企业业绩衡量

■ 统计分析与专题报告

→ 1. ESG概念和内涵

2. ESG披露标准

3. ESG评价体系

↓
(1) ESG评价原则

(2) ESG评价指标体系

(3) ESG评价方法



第四部分：考点内容

■ ESG评价原则

■ ESG评价指标体系

■ ESG评价方法

→ ①客观性

②独立性

③一致性

④适宜性



第四部分：考点内容

■ ESG评价原则

■ ESG评价指标体系

■ ESG评价方法

→ ①环境维度

②社会维度

③治理维度

ESG评价指标体系一般为三级或四级指标体系。

一级指标基于环境、社会、治理三个维度设置

二级指标基于对 ESG相关法律、法规、披露标准和企业实践的梳理得出

三级指标和四级指标则是对上一级指标的具体测量与细化



第四部分：考点内容

■ ESG评价原则

■ ESG评价指标体系

■ ESG评价方法

-
- ① 收集信息数据
 - ② 筛选指标
 - ③ 确定指标权重
 - ④ 综合评分及评价等级



经典考题

【例-多选题】美邦服装公司每年都采用投资回报率、销售利润率、资产周转率等比率指标对经营业绩进行评价。下列各项中，属于该公司采用的绩效评价指标的局限性的有（ ）。

- A. 鼓励短期行为
- B. 比率不是一成不变的
- C. 比率不可以用作目标
- D. 可比信息的可获得性较差



经典考题

答案：ABD

解析：美邦服装公司采用的是比率评价。比率可以用作目标，选项C错误。



经典考题

【例-多选题】龙都钢铁公司每年都用投资报酬率、销售利润率、资产周转率等比率对经营绩效进行评价。下列各项中，属于该公司采用上述绩效评价指标的主要原因有（ ）。

- A. 相对于实物数量或货币价值的绝对值，比率更易于理解
- B. 比率可以用作目标
- C. 能够控制无预算责任的员工
- D. 可以避免短期行为



经典考题

答案：AB

解析：使用比率来进行绩效评价的主要原因：①通过比较各个时期的相应比率可以很容易地发现这些比率的变动；②相对于实物数量或货币价值的绝对数，比率更易于理解；③比率可以进行项目比较并有助于计量绩效；④比率可以用作目标；⑤比率提供了总结企业结果的途径，并在类似的企业之间进行比较。因此，选项A、B正确。



经典考题

【例-多选题】中航信公司每年都采用财务和非财务指标对经营业绩进行评价。下列属于非财务指标的有（ ）。

- A. 员工周转率
- B. 每个员工的培训时间
- C. 客户等待时间
- D. 应收账款周转期



经典考题

答案：ABC

解析：选项A、B属于反映人力资源方面的非财务指标；选项C属于反映服务质量方面的非财务指标；选项D属于反映流动性方面的财务指标。