

文章编号:1002-980X(2007)05-0029-06

省域旅游产业实力综合评价指标体系与计算

广西大学商学院课题组

(广西大学 商学院, 南宁 530004)

摘要:以省域旅游产业实力科学内涵为基础,构建了省域旅游产业实力综合评价指标体系,并采用层次分析法、德尔菲法、指标数据无量纲化等定性定量方法评估了我国各省旅游产业的实力。

关键词:旅游产业;实力评价;指标体系

中图分类号:F590 **文献标志码:**A

目前关于旅游业实力或竞争力评价方法有多种^[1-9],大体上可分为两类,即主观赋权和客观赋权。它们均存在一些缺陷。而且,更重要的是未形成体系,缺乏具体的定量计算方法。本文试图通过建立一套完善的省域旅游产业实力综合评价指标体系,并采用层次分析法、德尔菲法、指标数据无量纲化等定性定量的方法对全国 31 个省、区、市的旅游产业综合实力进行评价与分析。

1 省域旅游产业实力内涵

综合迄今为止的理论成果,趋于一致的认识是,省域旅游产业实力是指在旅游产业本身素质和省域内旅游环境的综合作用下,通过旅游企业在旅游市场上销售其产品而反映出来的持续发展壮大的能力。它是由省域的社会、政治、经济、文化、环境等因素的综合水平与该省域内旅游业相互作用所决定的旅游产业实力。其具体表现为产业要素投入力、产业结构协同力、产业功能作用力、产业关联拉动力和产业环境支撑力等方面。要素投入能力是指从旅游产业发展所需要的资源禀赋、资金投入、智力要素和质量状况、技术水平等方面衡量的省域旅游产业发展的投入水平、能力,这是省域旅游产业实力形成的基础;产业结构协同力主要是从旅游产业内部的行业结构与市场结构、消费结构来衡量产业内部行业结构的现实状况,从而判断旅游产业结构优化的程度及实力;产业功能作用力主要从旅游产业的经济功能、社会功能和成长功能三方面,评价旅游产业在

国民经济中的地位和作用、旅游产业对社会的贡献,并从时间角度对省域旅游产业历史实力进行衡量,评价省域旅游产业发展的潜在能力;产业关联拉动力主要通过旅游产业与工业、农业及第三产业中产业之间的关联情况来衡量旅游产业与其他产业之间的互动状况,从而评价旅游产业对相关产业的关联带动的能力;产业环境支撑力主要从旅游产业发展的政府支持力度和自然生态环境等方面衡量省域环境对旅游产业的支撑能力。

2 省域旅游产业实力综合评价指标体系设计

基于省域旅游产业实力的内涵,在系统性、科学性、可操作性原则的指导下,通过指标的合并与筛选,选取了产业要素、产业结构、产业功能、产业关联度和产业环境五个一级评价指标,并形成省域旅游产业实力综合评价指标体系(见表 1)。

3 省域旅游产业实力综合评价指标体系的数据计算

本文综合运用德尔菲法、层次分析法对指标体系进行权重计算与赋值计算,以科学、客观地评价全国 31 个省(市)区的旅游产业实力。

3.1 省域旅游产业实力综合评价指标体系的权重计算

本文采用层次分析法和德尔菲法时,借助计算机的辅助,对上述精心筛选的各项指标进行专家一

收稿日期:2007-01-10

基金项目:广西壮族自治区旅游局重点攻关项目(BB110050)

作者简介:课题组成员:唐拥军、杨永德、张林、周武生、严慧娟、闭乐华、林莉、韦智兰、杨莲莲、苏振。课题组组长:唐拥军(1963—),男,广西南宁人,广西大学商学院院长,教授,博士,主要从事企业战略管理及企业管理模式、旅游规划研究。

一对比评判与量化运算,最终得到各项指标的权重 值。

表 1 旅游产业实力综合评价指标体系

A ₁ 产业要素	B ₁ 资源禀赋	C ₁ 品位度	D ₁ 世界名胜景区	
			D ₂ 国家风景名胜区	
			D ₃ 国家级地质公园	
			D ₄ 国家级自然保护区	
			D ₅ 国家级森林公园	
			D ₆ AAA 级以上景区数	
		C ₂ 知名度	D ₇ 优秀旅游城市数	
			D ₈ 《中国国家地理》与 CCTV“十佳”评选	
			D ₉ Google 搜索“某省旅游”网页数	
			D ₁₀ 入境游客对服务质量“好”以上评价	
			D ₁₁ 入境游客对服务设施“好”以上评价	
	B ₂ 资金要素	C ₄ 旅游固定资产总额		
		C ₅ 人均固定资产原值		
		C ₆ 外资投资比例		
B ₃ 智力要素	C ₇ 旅游高等院校在校人数/万人			
	C ₈ 旅游中等职业学校在校人数/万人			
	C ₉ 研发机构数			
B ₄ 技术要素(旅游精选网站数量)				
A ₂ 产业结构	B ₅ 行业结构	C ₁₀ 旅行社	D ₁₂ 国际旅行社数	
			D ₁₃ 国内旅行社数	
			D ₁₄ 旅行社双百强个数	
		C ₁₁ 酒店	D ₁₅ 星级饭店数量	
			D ₁₆ 客房数量	
			D ₁₇ 床位数	
			C ₁₂ 其它旅游企业	
		C ₁₃ 交通	D ₁₈ 年客运总量	
			D ₁₉ 公路里程数	
			D ₂₀ 铁路里程数	
	D ₂₁ 各机场飞机起降架次			
	C ₁₄ 娱乐(娱乐设施数量)			
	B ₆ 市场结构	C ₁₅ 海外游客人数		
		C ₁₆ 港、澳、台游客人数		
C ₁₇ 国内游客人数				
B ₇ 消费结构		C ₁₈ 购物、娱乐占消费总额比例		
	C ₁₉ 人均消费额			
	C ₂₀ 住宿消费	D ₂₂ 住宿占消费总额比例		
		D ₂₃ 人均停留天数		
A ₃ 产业功能	B ₈ 经济功能	C ₂₁ 旅游总收入	D ₂₄ 国内旅游收入	
			D ₂₅ 旅游外汇收入	
			C ₂₂ 经济贡献率	
		D ₂₆ 旅游收入占第三产业增加值比例		
		D ₂₇ 旅游总收入占全省 GDP 比例		
		D ₂₈ 旅游企业税金对财政收入贡献率		
	D ₂₉ 外汇贡献率			
	D ₃₀ 人均从业人员对旅游收入贡献率			
	D ₃₁ 人均从业人员对旅游外汇收入贡献率			
	D ₃₂ 全员劳动生产率			
B ₉ 社会功能	C ₂₃ 旅游从业人员总数			
	C ₂₄ 旅游从业人数占第三产业劳动力比例			

续表 1

A ₃ 产业功能	B ₁₀ 成长功能	C ₂₅ 产业成长能力	D ₃₃ 旅游总收入年均增长率
			D ₃₄ 旅游固定资产年均增长率
			D ₃₅ 旅游从业人数年均增长率
		C ₂₆ 企业赢利能力	D ₃₆ 旅行社利润率
			D ₃₇ 酒店利润率
			D ₃₈ 酒店客房出租率
	C ₂₇ 市场开拓能力	D ₃₉ 景点利润率	
		D ₄₀ 入境旅游者人数年均增长率	
		D ₄₁ 国内旅游者人数年均增长率	
A ₄ 产业关联度	B ₁₁ 与工业关联度	C ₂₈ 工业旅游示范点	
		C ₂₉ 旅游业与工业关联系数	
	B ₁₂ 与农业关联度	C ₃₀ 农业旅游示范点	
		C ₃₁ 旅游业与农业关联系数	
	B ₁₃ 与第三产业关联度	C ₃₂ 2001 年以来各省会展次数	
		C ₃₃ 2002 年各省会展馆数量	
		C ₃₄ 旅游业与商品零售贸易及餐饮业关联系数	
		C ₃₅ 旅游业与房地产关联系数	
		C ₃₆ 旅游业与交通运输及通信业关联系数	
		C ₃₇ 旅游业与第三产业产值关联系数	
A ₅ 产业环境	B ₁₄ 政府支持力度	C ₃₈ 政府对旅游产业定位	
		C ₃₉ 政府旅游发展专项基金	
		C ₄₀ 政府对旅游投入与对工业投入的比例	
		C ₄₁ 政府对旅游投入与对农业投入的比例	
	B ₁₅ 生态环境	C ₄₂ 空气质量(首府)	
		C ₄₃ 人均公共绿地面积	
		C ₄₄ 森林覆盖率	

3.1.1 构建层次分析结构模型

首先要把问题条理化、层次化,构造出一个层次分析结构的模型。详见表 1 中的旅游产业实力综合评价指标体系结构模型。

3.1.2 因子相对重要性确定

向专家发放征询问卷,根据专家的征询结果,按照层次分析法的标定方式确定出指标间相对重要性的比较值,得到相应的标定值。如表 2 所示:

表 2 因子相对重要性标定系列

重要性比较	标定值	重要性比较	标定值
极重要	9	稍不重要	1/3
很重要	7	不重要	1/5
明显重要	5	很不重要	1/7
稍显重要	3	极不重要	1/9
同等重要	1		

3.1.3 排列各因子相对重要性的判断矩阵

依据本指标体系设计,共涉及 31 项矩阵计算,通用对比方式如图 1 示:

	X ₁	X ₂	...	X _n
X ₁	1	X ₁₂	...	X _{1n}
X ₂	X ₂₁	1	...	X _{2n}
...
X _n	X _{n1}	X _{n2}	...	1

图 1 层次分析法判断矩阵图

3.1.4 计算判断矩阵

使用方根法计算判断矩阵采用步骤如下:
计算判断矩阵每一行元素的乘积 M_i

$$M_i = \prod_{j=1}^n b_{ij} \quad i = 1, 2, \dots, n \quad (1)$$

计算 M_i 的 n 次方根 \bar{W}_i

$$\bar{W}_i = \sqrt[n]{M_i} \quad (2)$$

对向量 $\bar{W} = [\bar{W}_1, \bar{W}_2, \dots, \bar{W}_n]^T$ 正规化,即:

$$W_i = \frac{\bar{W}_i}{\sum_{j=1}^n \bar{W}_j} \quad (3)$$

则 $W = [W_1, W_2, \dots, W_n]^T$ 即为所求的特征向

量。

计算判断矩阵的最大特征根 λ_{max}

$$\lambda_{max} = \frac{\sum_{i=1}^n (AW)_i}{nW_i} \quad (4)$$

式中 $(AW)_i$ 表示向量 AW 的第 i 个元素。

3.1.5 层次总排序的一致性检验

利用计算矩阵所得最大特征根 λ_{max} 运算检验一致性。为进行层次单排序的一致性检验,需要计算一

致性指标 $CI = \frac{\lambda_{max} - n}{n - 1}$ 。通过查表可获得平均随机

一致性指标 RI 。当随机一致性比率 $CR = \frac{CI}{RI} < 0.10$ 时,认为层次单排序的结果具有满意的一致性。进行

层次总排序的一致性检验,检验公式为:

$$CR = \frac{\sum_{j=1}^m a_j CI_j}{\sum_{j=1}^m a_j RI_j} \quad (5)$$

当 $CR < 0.10$ 时,认为层次总排序的结果具有满意的一致性,否则需要调整判断矩阵的元素取值。

经过计算,本文设定的旅游产业实力综合评价指标体系各层权重构成如表 3 - 6 所示。

表 3 旅游产业实力综合评价 A 层指标权重值

指标编号	A ₁	A ₂	A ₃	A ₄	A ₅
权重	0.26	0.23	0.21	0.15	0.15

表 4 旅游产业实力综合评价 B 层指标单、总排序权重值

指标编号	权重(单)	权重(总)	指标编号	权重(单)	权重(总)
B ₁	0.24	0.0624	B ₉	0.29	0.0609
B ₂	0.31	0.0806	B ₁₀	0.35	0.0735
B ₃	0.27	0.0702	B ₁₁	0.22	0.033
B ₄	0.18	0.0468	B ₁₂	0.36	0.054
B ₅	0.31	0.0713	B ₁₃	0.42	0.063
B ₆	0.25	0.0575	B ₁₄	0.56	0.084
B ₇	0.44	0.1012	B ₁₅	0.44	0.066
B ₈	0.36	0.0756			

表 5 旅游产业实力综合评价 C 层指标单、总排序权重值

指标编号	权重(单)	权重(总)	指标编号	权重(单)	权重(总)
C ₁	0.38	0.023712	C ₂₃	0.57	0.034713
C ₂	0.29	0.018096	C ₂₄	0.43	0.026187
C ₃	0.33	0.020592	C ₂₅	0.14	0.01029
C ₄	0.43	0.034658	C ₂₆	0.64	0.04704
C ₅	0.25	0.02015	C ₂₇	0.22	0.01617
C ₆	0.32	0.025792	C ₂₈	0.56	0.01848
C ₇	0.39	0.027378	C ₂₉	0.44	0.01452
C ₈	0.36	0.025272	C ₃₀	0.64	0.03456
C ₉	0.25	0.01755	C ₃₁	0.36	0.01944
C ₁₀	0.21	0.014973	C ₃₂	0.12	0.00756
C ₁₁	0.18	0.012834	C ₃₃	0.10	0.0063
C ₁₂	0.09	0.006417	C ₃₄	0.22	0.01386
C ₁₃	0.30	0.02139	C ₃₅	0.13	0.00819
C ₁₄	0.22	0.015686	C ₃₆	0.20	0.0126
C ₁₅	0.33	0.018975	C ₃₇	0.23	0.01449
C ₁₆	0.42	0.02415	C ₃₈	0.38	0.03192
C ₁₇	0.25	0.014375	C ₃₉	0.26	0.02184
C ₁₈	0.30	0.03036	C ₄₀	0.15	0.0126
C ₁₉	0.45	0.04554	C ₄₁	0.21	0.01764
C ₂₀	0.25	0.0253	C ₄₂	0.35	0.0231
C ₂₁	0.45	0.03402	C ₄₃	0.25	0.0165
C ₂₂	0.55	0.04158	C ₄₄	0.40	0.0264

表 6 旅游产业实力综合评价 D 层指标单、总排序权重值

指标编号	权重(单)	权重(总)	指标编号	权重(单)	权重(总)
D ₁	0.27	0.006402	D ₂₂	0.50	0.01265
D ₂	0.15	0.003557	D ₂₃	0.50	0.01265
D ₃	0.10	0.002371	D ₂₄	0.58	0.019732
D ₄	0.12	0.002845	D ₂₅	0.42	0.014288
D ₅	0.09	0.002134	D ₂₆	0.14	0.005821
D ₆	0.27	0.006402	D ₂₇	0.17	0.007069
D ₇	0.26	0.004705	D ₂₈	0.16	0.006653
D ₈	0.42	0.0076	D ₂₉	0.12	0.00499
D ₉	0.32	0.005791	D ₃₀	0.14	0.005821
D ₁₀	0.54	0.01112	D ₃₁	0.12	0.00499
D ₁₁	0.46	0.009472	D ₃₂	0.15	0.006237
D ₁₂	0.32	0.004791	D ₃₃	0.42	0.004322
D ₁₃	0.28	0.004192	D ₃₄	0.26	0.002675
D ₁₄	0.04	0.005989	D ₃₅	0.32	0.003293
D ₁₅	0.53	0.006802	D ₃₆	0.30	0.014112
D ₁₆	0.32	0.004107	D ₃₇	0.30	0.014112
D ₁₇	0.15	0.001925	D ₃₈	0.18	0.008467
D ₁₈	0.30	0.006417	D ₃₉	0.22	0.010349
D ₁₉	0.29	0.006203	D ₄₀	0.29	0.004689
D ₂₀	0.17	0.003636	D ₄₁	0.31	0.005013
D ₂₁	0.24	0.005134	D ₄₂	0.40	0.006468

3.2 省域旅游产业实力评价指标量化处理

3.2.1 数据择取

本文以中国大陆各省区为分析单位,研究采用权威的统计资料^[10-14],包括了全国2000-2005年《中国旅游统计年鉴》、各省(区)的《旅游统计年鉴》、中国国家统计局网站发布数据以及各省政府机构发布的统计公报。大部分三级指标与四级指标都可直接获取相应数据,部分相对指标以及特殊系数计算需经运用相关模型运算或数据转换。

3.2.2 无量纲化处理

经过量化后的上述指标单位不统一,所以必须对其进行无量纲化。考虑到评分制度,无量纲化转化公式采用:

$$P_i = 100 \cdot D_i / \sum_{i=1}^n D_i \quad (6)$$

式中: P_i 为某指标转换后的无量纲值。 D_i 为转化前的该指标值, $\sum_{i=1}^n D_i$ 为所有评价省域该指标的总和。

3.2.3 旅游产业实力评价指标评分值

中国各省域综合评价计算方式如下:运用加权求和与多指标综合评价模型,把各评价指标的权重值和分值带入数学模型 $E = \sum_{i=1}^n Q_i P_i$ (E 为旅游产业

实力评价结果值; Q_i 为第 i 个评价指标的权重, P_i 为第 i 个评价指标的分值, n 为评价指标个数),可计算出各省旅游产业实力综合评价结果(见表7)。

4 评价结果综述

从表7我们可以看到,中国省域旅游产业的实力相差较为悬殊。从总分排名看,排在前两位的是北京和广东,产业实力总分值分别为7.6461和7.2677;其次是上海、江苏、浙江和山东;西藏、青海、甘肃和宁夏的省域旅游产业实力较弱,产业实力总分值在2以下。

在旅游产业要素方面,北京和广东表现出相对较强的优越性,分值分别为3.0664和1.6969,其次是上海、浙江和四川,而内蒙古、甘肃、青海和宁夏较弱,分值在0.4以下;在旅游产业结构方面,广东表现出相对较强的优越性,分值为2.7702,其次是江苏、浙江、上海和北京,较弱的五个省是宁夏、甘肃和青海,分值在0.4以下;在旅游产业功能方面,广东、北京、上海、江苏和浙江相对较强,甘肃、宁夏和青海较弱,分值在0.4以下;在旅游产业关联度方面,山东、江苏和辽宁相对较强,其次是浙江和北京,甘肃、青海、西藏、宁夏和海南的旅游产业关联度较弱,分值在0.3以下;在旅游产业环境方面,北京、上

海、海南、云南和黑龙江相对较好,青海、西藏、山西、新疆、宁夏和甘肃较弱,分值在 0.3 以下。

表 7 旅游产业实力综合评价得分排名表

排名	省(自治区、直辖市)	产业实力总分	省(自治区、直辖市)	各省产业要素总分	省(自治区、直辖市)	各省产业结构总分	省(自治区、直辖市)	各省产业功能总分	省(自治区、直辖市)	各省产业关联度总分	省(自治区、直辖市)	各省产业环境总分
1	北京	7.646 1	北京	3.066 4	广东	2.770 2	广东	1.641 0	山东	1.193 0	北京	1.373 3
2	广东	7.267 7	广东	1.696 9	江苏	1.230 0	北京	1.402 7	江苏	0.966 9	上海	1.153 0
3	上海	5.567 2	上海	1.369 6	浙江	1.178 6	上海	1.264 0	辽宁	0.915 2	海南	0.662 6
4	江苏	4.800 6	浙江	1.253 4	上海	1.143 7	江苏	1.064 1	浙江	0.742 3	云南	0.621 0
5	浙江	4.743 0	四川	1.232 6	北京	1.085 1	浙江	0.969 2	北京	0.718 6	黑龙江	0.605 5
6	山东	4.330 7	辽宁	1.135 4	四川	0.808 8	江西	0.775 9	上海	0.636 9	浙江	0.599 4
7	四川	3.922 3	江苏	1.132 4	山东	0.806 3	山东	0.761 7	广东	0.626 7	福建	0.582 7
8	辽宁	3.891 6	云南	1.101 7	福建	0.758 9	四川	0.759 3	河北	0.602 5	四川	0.555 3
9	云南	3.528 2	山东	1.099 5	新疆	0.751 1	辽宁	0.727 8	河南	0.582 7	广东	0.532 9
10	福建	3.104 1	海南	1.092 2	云南	0.738 6	福建	0.695 5	四川	0.566 3	重庆	0.521 4
11	重庆	2.974 3	重庆	0.994 3	湖南	0.728 0	海南	0.680 6	安徽	0.554 8	江西	0.493 0
12	海南	2.904 6	广西	0.897 8	黑龙江	0.708 3	天津	0.659 7	贵州	0.516 9	广西	0.475 9
13	黑龙江	2.887 3	湖北	0.848 8	辽宁	0.702 8	云南	0.649 6	内蒙古	0.514 3	山东	0.470 2
14	广西	2.873 4	黑龙江	0.705 8	河南	0.686 7	西藏	0.622 3	山西	0.492 3	陕西	0.459 6
15	湖南	2.755 3	湖南	0.702 8	广西	0.661 7	河南	0.619 8	吉林	0.446 6	吉林	0.453 0
16	河南	2.735 8	天津	0.660 3	湖北	0.645 0	湖南	0.570 9	重庆	0.442 8	贵州	0.432 7
17	湖北	2.666 4	福建	0.648 7	内蒙古	0.632 1	内蒙古	0.553 9	陕西	0.421 5	安徽	0.427 4
18	江西	2.663 2	陕西	0.603 1	河北	0.598 0	河北	0.544 2	福建	0.418 2	辽宁	0.410 4
19	安徽	2.654 8	安徽	0.593 9	吉林	0.592 9	陕西	0.533 7	云南	0.417 4	江苏	0.407 2
20	河北	2.641 5	河北	0.581 3	陕西	0.578 4	湖北	0.518 7	江西	0.390 9	天津	0.394 2
21	陕西	2.596 4	吉林	0.574 2	青海	0.577 5	重庆	0.517 1	黑龙江	0.375 7	湖南	0.393 7
22	天津	2.521 9	新疆	0.555 3	山西	0.577 3	新疆	0.516 7	湖南	0.359 9	湖北	0.353 0
23	吉林	2.510 9	河南	0.543 0	安徽	0.564 3	安徽	0.514 5	广西	0.341 8	内蒙古	0.330 7
24	新疆	2.418 5	贵州	0.535 2	江西	0.554 6	山西	0.512 8	天津	0.338 2	河北	0.315 4
25	贵州	2.414 6	江西	0.448 8	重庆	0.498 6	广西	0.496 1	新疆	0.315 8	河南	0.303 6
26	内蒙古	2.346 5	山西	0.434 8	贵州	0.487 4	黑龙江	0.492 0	湖北	0.301 0	青海	0.298 1
27	山西	2.301 1	西藏	0.431 2	天津	0.469 5	吉林	0.444 2	甘肃	0.269 2	西藏	0.292 8
28	西藏	1.788 8	内蒙古	0.315 6	海南	0.445 3	贵州	0.442 4	青海	0.236 3	山西	0.283 8
29	青海	1.688 2	甘肃	0.309 8	宁夏	0.388 5	甘肃	0.385 3	西藏	0.195 0	新疆	0.279 7
30	甘肃	1.573 1	青海	0.251 7	甘肃	0.384 1	宁夏	0.339 8	宁夏	0.076 4	宁夏	0.256 8
31	宁夏	1.244 9	宁夏	0.183 4	西藏	0.247 5	青海	0.324 6	海南	0.023 9	甘肃	0.224 8

参考文献.

[1]陈诗才.自然风景旅游[M].北京:科学出版社,1991:49-57.

[2]黄瑞红,唐明晖.丹霞山丹霞地貌旅游资源模糊综合评价[J].中山大学学报:自然科学版,1996(3):129-132.

[3]周常春,保继刚.肇庆城市旅游竞争力研究——兼论城市旅游竞争力的分析框架[J].地域研究与开发,2005(4):78-83.

[4]张争胜,周永章.城市旅游竞争力的实证研究——以广东省为例[J].资源开发与市场,2005,21(1):12-16.

[5]郭利平,陈忠暖.中国区域旅游经济综合实力分析和类型划分[J].地理学与国土研究,2001(8):88-96.

[6]颜耀春.江苏区域旅游产业综合实力空间分布及差异研究[J].市场周刊:研究版,2005(10):24-26.

[7]宿倩.城市旅游产业竞争力研究[D].博士论文,2004:43.

[8]师萍.旅游产业结构评价方法初议[J].西北大学学报,1999(1):85-86.

[9]朱应皋,万绪才.旅游业国际竞争力定量评价理论研究——全球旅游12强(国)实例分析[J].南京财经大学学报,2003(2):12-17.

[10]中华人民共和国国家旅游局.中国旅游统计年鉴[M].北京:中国旅游出版社,2000—2005.

[11]中华人民共和国国家旅游局.中国旅游统计年鉴(副本)[M].北京:中国旅游出版社,2000—2005.

[12]邵琪伟.中国国内旅游抽样调查资料2005[M].北京:中国旅游出版社,2005.

[13]邵琪伟.入境游客抽样调查资料2005[M].北京:中国旅游出版社,2005.

[14]其它基础数据[EB/OL].http://www.stats.gov.cn/.

(下转第 50 页)



受,当某种风险不能避免,或因敢冒风险可获厚利时,由自己保留承担的风险,这是最为普遍与最少阻力的风险处理方法。风险保留的处理方法有接受(将损失摊入成本)、重新定价、自我保障(又叫自保险,保险起点以下的部分)、抵消(提前提取损失准备金)等。

5) 风险利用(Exploit)。风险利用是把风险当作机遇,利用运营中的困难,通过风险战略,开拓市场,达到更大的战略目的。风险利用是最为积极的风险管理战略,它对于培养经理人风险偏好、建立企业文化有重要的意义。例如海尔集团正是利用劣质冰箱事件,引以为戒,把企业做大做强,最终建立起世界瞩目的“海尔文化”。

5.5 沟通和协调

以风险管理为导向的内部控制是一个系统工程,是目标与手段、局部与整体、过程与结果有机结合的过程,是企业团队携手合作的过程,沟通的渠道畅通、冲突的解决、障碍的排除都有助于风险的控制,而技术术语、敌对、不信任、权力游戏、滞留信息等障碍就会造成风险控制失败。

沟通是人与人之间传达思想或交换情报的过程,是正确决策的前提与基础,是统一思想、行动一致的工具。内部控制中内部审计工作的开展、情况的报告与建议的落实,往往是对组织沟通情况最有力的考验。协调是内部控制中风险管理部门与其他

职能部门及外部有关单位的协商合作能力。沟通与协调有赖于信息的充分和质量,否则容易产生信息风险^[12]。

参考文献

- [1] COSO. Internal Control - Integrated Framework[M]. Jersey City, NJ: Committee of Sponsoring Organizations, 1992.
- [2] STEVEN J. ROOT. 超越 COSO —— 强化公司治理的内部控制[M]. 北京: 中信出版社, 2004.
- [3] 王一佳, 马泓, 陈秉正. 寿险公司风险管理[M]. 北京: 中国金融出版社, 2003.
- [4] 张文贤, 孙琳. 内部控制会计制度设计 —— 理论·实务·案例[M]. 上海: 立信会计出版社, 2004.
- [5] 闫培金, 王成. 企业财务内控精要[M]. 北京: 中国经济出版社, 2001.
- [6] 李翠霞, 张连峰. 企业人力资源风险成因及规避方案[J]. 经济论坛, 2005(7): 118—119.
- [7] 霍振芳. 企业财务风险管理的新思考[J]. 唐山学院学报, 2005(6): 61—63.
- [8] 刘小群, 赖益凝. 供应链管理下物流外包的动因、风险及其规避[J]. 商业经济与管理, 2004(3): 27—29.
- [9] 肖辉顺, 肖雪梅, 隋鹏英. 谈谈加强企业时间管理的若干问题[J]. 企业管理, 1994(5/1): 44—46.
- [10] 章钢, 谢阳群. 论企业信息风险及其防范对策[J]. 情报杂志, 2005(5): 8—11.
- [11] 王迎军. 高科技企业技术风险的识别与防范[J]. 科学管理研究, 1998(2): 41—44.
- [12] 王晓霞. 企业风险审计[M]. 北京: 中国时代经济出版社, 2005.

The Set up of Enterprise Internal Control Based on Risk Management

L V Yu-meí

(Anhui Economic Management Institute, Hefei 230059, China)

Abstract: Referring to the latest research results of COSO, and with the application of legislation and practice based on circle operations and material operations, this paper tries to focus on the establishment of internal control based on risk management. It mainly discuss in detailed study on such 6 essential subject elements as man, money, material, time, information and technology respectively in which, the risk management can be fully introduced into enterprises' routinely internal control mechanism.

Key words: risk management; internal control; essential subject elements

(上接第 34 页)

The Research of General Strength Assessment for Provincial Tourism Industry

The Research Group of Business School of Guangxi University

(Business School of Guangxi University, Nanning 530004, China)

Abstract: This research is based on the connotation of tourism industry strength which designs general strength assessment index system for provincial tourism industry and it assesses the general strength of provincial tourism industry using analytical hierarchy process and Delphi technique.

Key words: tourism industry; general strength assessment; index system