

دانشگاه آزاد اسلامی - واحد مرودشت
گروه حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد حسابداری. M.A.

عنوان :

**امکان سنجی پیاده سازی ارزیابی متوازن
در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان**

استاد راهنما :

دکتر محمد سیرانی

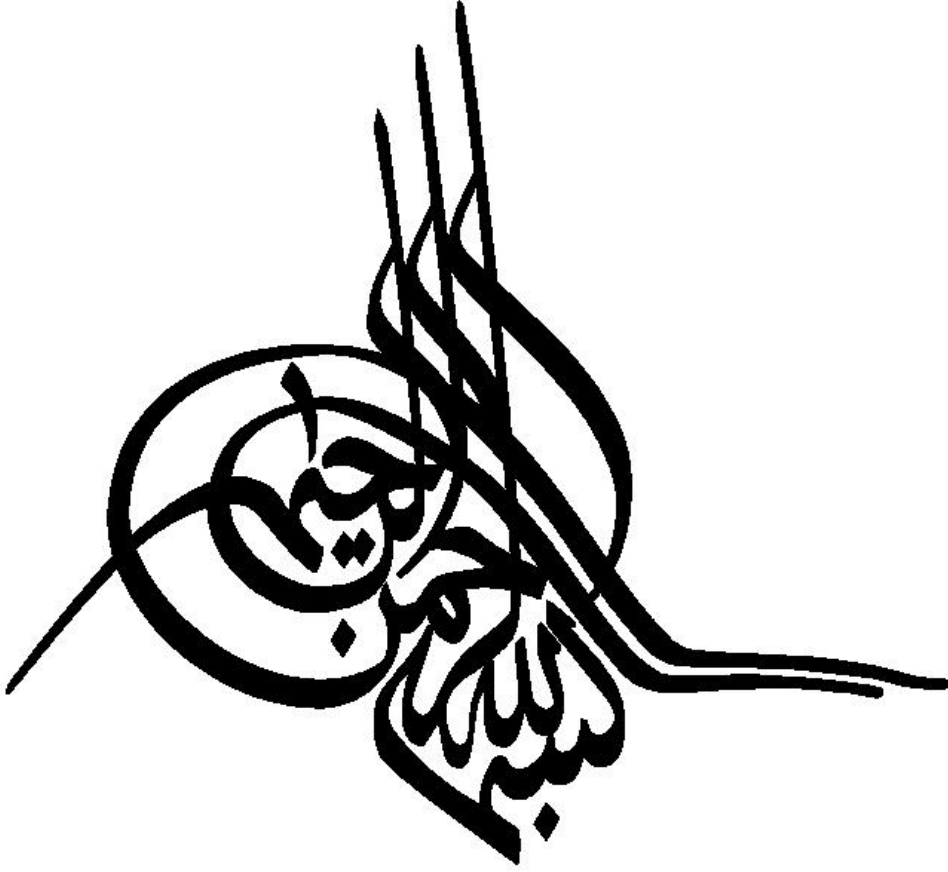
استاد مشاور:

دکتر جواد مرادی

نگارش :

محمد رضا دوازده امامی

سال تحصیلی ۱۳۸۹ - ۱۳۸۸



صورتجلسه دفاع از پایان نامه کارشناسی ارشد (M.A)

نام و نام خانوادگی دانشجو: محمد رضا دوازده امامی در تاریخ: ۸۸/۱۰/۰۴ رشته: حسابداری

از پایان نامه خود با عنوان: امکان سنجی پیاده سازی ارزیابی متوازن در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان

با درجه خوب و نمره ۱۷/۵ دفاع نموده است.

نام و نام خانوادگی اعضای هیات داوری سمت امضاء اعضای هیات داوری

۱- دکتر محمد سیرانی استاد راهنما

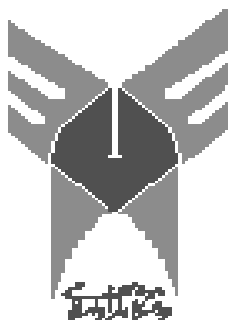
۲- دکتر جواد مرادی استاد مشاور

۳- دکتر هاشم ولی پور استاد داور

مدیر/ معاونت پژوهشی

مراتب فوق مورد تایید است.

مهر و امضاء



دانشگاه آزاد اسلامی

واحد مرودشت

گروه حسابداری

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد حسابداری. M.A.

عنوان :

**امکان سنجی پیاده سازی ارزیابی متوازن
در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان**

استاد راهنما :

دکتر محمد سیرانی

استاد مشاور:

دکتر جواد مرادی

نگارش :

محمد رضا دوازده امامی

سال تحصیلی ۱۳۸۹-۱۳۸۸

تقدیم به :

پدر بزرگوار و مادر مهربانم
و همسر فداکارم که مشوق تحصیلاتم بود

به پاس همه محبت هایشان

سپاسگزاری

خدا را سپاسگزارم که نعمت تحصیل علم را به من عطا فرمود تا خدمتگزار عرصه علم و دانش باشم. اکنون که این پایان نامه به خاتمه رسیده است، بر خود فرض می دانم که از استاد محترم راهنما، جناب آقای دکتر محمد سیرانی تشکر نمایم که پژوهش انجام شده را مرهون کمک ها، راهنمایی ها و دقت نظر فراوان و بی دریغ ایشان می دانم. قطعاً این راهنماییها نه تنها در این پژوهش، بلکه در تمام مراحل زندگی بسیار ارزشمند و مفید خواهد بود. همچنین از اساتید بزرگوام جناب آقای دکتر شکراله خواجهوی و جناب آقای دکتر جواد مرادی که با دقت و حوصله فراوان، مشاور من در نگارش این پایان نامه بودند، قدردانی می کنم. در پایان از استاد عزیز جناب آقای دکتر ولی پور و دوست عزیزم غلامعباس عالیشوندی که مرا در این امر یاری نمودند، صمیمانه تشکر می نمایم.

چکیده

هدف این پژوهش بررسی امکان سنجی کاربرد «تکنیک ارزیابی متوازن» در سنجش عملکرد می‌باشد. ارزیابی متوازن یکی از تکنیک‌های حسابداری مدیریت است، که برای اولین بار در سال ۱۹۹۲ توسط روبرت کپلن و دیوید نورتون دو استاد برجسته دانشگاه هاروارد معرفی شد. با توجه به مطالعاتی که این دو بر روی شرکت‌های زیادی انجام دادند، مشخص شد، که معیارها و سنج‌های مالی به تنهایی قادر به ارزیابی عملکرد سازمان نیستند و باید علاوه بر معیارهای مالی، معیارهای غیر مالی را در ارزیابی عملکرد مد نظر قرار داد. ارزیابی متوازن چشم‌انداز و استراتژی سازمان را به اهداف و معیارهایی تبدیل می‌کند، که در چهار منظر یا سازه مختلف سازماندهی شده‌اند: مالی، مشتری، فرایندهای درون سازمانی و فراگیری و رشد، در قالب یک فرضیه اصلی و چهار فرضیه فرعی مورد بررسی قرار خواهند گرفت.

این تحقیق از نوع پیمایشی بوده و با استفاده از ۶۰ پرسشنامه، اطلاعات ۲۰ شرکت از شرکتهای تابعه سیمان فارس و خوزستان جمع‌آوری شد. برای آزمون فرضیه‌های پژوهش از آزمونهای ناپارامتری Q_p (آزمون میانه)، آزمون U-من ویتنی، آزمون H-کروسکال والیس و آزمون ANOVA استفاده شد.

نتایج تحقیق حاکی از آن است، که امکان شاخص‌سازی در هر چهار منظر ارزیابی متوازن در این شرکتها وجود دارد. با بررسی‌های بیشتر مشخص گردید، که منظر فرآیندهای داخلی به عنوان مورد توجه ترین منظر و سایر منظرها به ترتیب منظر مشتری، مالی و یادگیری و رشد در رتبه‌های بعد قرار گرفتند.

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
فصل اول : کلیات پژوهش	۱
۱-۱- مقدمه	۲
۲-۱- بیان مساله	۳
۳-۱- اهداف تحقیق	۴
۴-۱- اهمیت و ضرورت انجام تحقیق	۴
۵-۱- فرضیه های تحقیق	۵
۶-۱- مبانی نظری فرضیات تحقیق	۵
۷-۱- قلمرو تحقیق	۶
۸-۱- تعریف اصطلاحات و واژه ها	۶
۹-۱- ساختار تحقیق	۷
فصل دوم: ادبیات و پیشینه تحقیق	۸
۱-۲- مقدمه	۹
۲-۲- ارزیابی عملکرد	۱۱
۱-۲-۲- معیارهای مالی سنتی ارزیابی عملکرد	۱۳
۲-۲-۲- مشکلات معیارهای مالی سنتی	۱۳
۳-۲- روش ارزیابی متوازن	۱۴
۴-۲- چهار منظر ارزیابی متوازن	۱۶
۱-۴-۲- منظر مالی	۱۶
۲-۴-۲- منظر مشتری	۱۷

- ۲-۴-۳- منظر فرایندهای درون سازمانی..... ۱۸
- ۲-۴-۴- منظر یادگیری و رشد ۱۹
- ۲-۱-۲- ضرورت وجود ارزیابی متوازن..... ۲۰
- ۲-۲- ویژگیهای عمده ارزیابی متوازن ۲۴
- ۲-۶-۱- توازن بین عوامل داخلی و خارجی ۲۵
- ۲-۶-۲- توازن بین شاخص ها و معیارهای پیشرو و کندرو ۲۵
- ۲-۶-۳- توازن بین معیارهای مالی و غیر مالی ۲۶
- ۲-۶-۴- توازن بین اهداف بخش های مختلف و اهداف کلی شرکت ۲۷
- ۲-۶-۵- توازن بین اولویت های مالی و عملیاتی ۲۷
- ۲-۷-۲- معیارهای ارزیابی متوازن ۲۸
- ۲-۷-۱- معیارها در منظر مالی ۲۸
- ۲-۷-۲- معیارها در منظر مشتری ۲۹
- ۲-۷-۳- معیارها در منظر فرایندهای داخلی ۳۰
- ۲-۷-۴- معیارها در منظر یادگیری و رشد ۳۱
- ۲-۸- استراتژی و ارتباط آن با ارزیابی متوازن ۳۱
- ۲-۹- ارتباطات معیارهای چند گانه کارت امتیازی ۳۵
- ۲-۹-۱- روابط علت و معلولی ۳۵
- ۲-۹-۲- محرک های عملکرد ۳۶
- ۲-۱۰- سازمانهای موفق در اجرای ارزیابی متوازن ۳۷
- ۲-۱۱- ایجاد ارزش برای شرکت ۳۸
- ۲-۱۲- پیشینه تحقیق ۴۰
- ۲-۱۲-۱- پژوهش های خارجی ۴۰

۴۵	..... پژوهش‌های داخلی
۴۸	..... فصل سوم : روش پژوهش و آزمون فرضیه ها
۴۹	..... ۱-۳- مقدمه
۴۹	..... ۲-۳- روش تحقیق
۵۰	..... ۳-۳- فرضیه های تحقیق
۵۰	..... ۱-۳-۳- فرضیه اصلی پژوهش
۵۰	..... ۲-۳-۳- فرضیات فرعی پژوهش
۵۰	..... ۴-۳- شاخص‌های مورد اندازه‌گیری و نحوه اندازه‌گیری آن
۵۰	..... ۵-۳- جامعه آماری، نمونه و روش نمونه گیری
۵۱	..... ۶-۳- روش جمع آوری اطلاعات
۵۲	..... ۱-۶-۳- قابلیت اطمینان (پایائی) پرسشنامه
۵۲	..... ۲-۶-۳- اعتبار (روایی) پرسشنامه
۵۳	..... ۷-۳- روش تجزیه و تحلیل اطلاعات
۵۳	..... ۸-۳- خلاصه فصل
۵۴	..... فصل چهارم : تجزیه و تحلیل داده ها
۵۵	..... ۱-۴- مقدمه
۵۵	..... ۲-۴- آمار توصیفی
۵۶	..... ۱-۲-۴- بررسی خصوصیات فردی پاسخ دهندگان
۶۱	..... ۲-۲-۴- خصوصیات جامعه مورد بررسی از لحاظ ویژگیهای شرکتها
۶۲	..... ۳-۴- آزمون فرضیات
۶۳	..... ۱-۳-۴- آزمون مربوط به فرضیه اصلی
۶۴	..... ۲-۳-۴- آزمون مربوط به فرضیه فرعی اول

۶۵	..... ۳-۳-۴- آزمون مربوط به فرضیه فرعی دوم
۶۶	..... ۴-۳-۴- آزمون مربوط به فرضیه فرعی سوم
۶۷	..... ۵-۳-۴- آزمون مربوط به فرضیه فرعی چهارم
۶۸	..... ۶-۳-۴- مقایسه میانگین رتبه بین عوامل با استفاده از آزمون فریدمن
۶۹	..... ۷-۳-۴- بررسی تاثیر هر یک از سوال های عمومی پرسشنامه بر فرضیه های پژوهش
۶۹	..... ۱-۷-۳-۴- بررسی وجود تفاوت معنی دار بین شرکتها با ظرفیت های تولید مختلف در فرضیه های پژوهش
۶۹	..... ۲-۷-۳-۴- بررسی وجود تفاوت معنی دار بین دیدگاه افراد با مدارک مختلف در فرضیه های پژوهش
۷۰	..... ۳-۷-۳-۴- بررسی وجود تفاوت معنی دار بین شرکتها با تعداد کارکنان متفاوت در فرضیه های پژوهش
۷۰	..... ۴-۷-۳-۴- بررسی وجود تفاوت معنی دار بین دیدگاه افراد با سابقه کار مختلف در فرضیه های پژوهش
۷۱	..... ۵-۷-۳-۴- بررسی وجود تفاوت معنی دار بین دیدگاه افراد با سنین مختلف در فرضیه های پژوهش
۷۲	..... پژوهش
۷۷	..... ۴-۴- خلاصه فصل
۷۸	..... فصل پنجم : بحث ، نتیجه گیری و پیشنهادها
۷۹	..... ۱-۵- مقدمه
۷۹	..... ۲-۵- نتیجه گیری
۸۲	..... ۲-۵- پیشنهادات
۸۲	..... الف - پیشنهادها بر اساس نتایج حاصل از آزمون فرضیه ها
۸۳	..... ب - پیشنهادها برای تحقیق های آتی

۵-۳- محدودیت های تحقیق ۸۳

فهرست منابع و مآخذ ۸۵

پیوست ۸۹

الف- پرسشنامه ۹۰

ب- اسامی شرکتها ۹۶

ج- نتایج آماری SPSS ۹۷

فهرست جداول

عنوان	صفحه
جدول ۴-۱. موقعیت سازمانی جامعه مورد بررسی.....	۵۶
جدول ۴-۲. جنسیت جامعه مورد بررسی.....	۵۷
جدول ۴-۳. وضعیت سنی جامعه مورد بررسی.....	۵۸
جدول ۴-۴. وضعیت تحصیلی جامعه مورد بررسی.....	۵۹
جدول ۴-۵. وضعیت سابقه کار جامعه مورد بررسی.....	۶۰
جدول ۴-۶. ظرفیت تولید جامعه مورد بررسی.....	۶۱
جدول ۴-۷. وضعیت تعداد نیروی انسانی جامعه مورد بررسی.....	۶۲
جدول ۴-۸. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون فرضیه اصلی.....	۶۳
جدول ۴-۹. نتایج آزمون مربوط به فرضیه اصلی.....	۶۳
جدول ۴-۱۰. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون فرضیه فرعی اول.....	۶۴
جدول ۴-۱۱. نتایج آزمون مربوط به فرضیه فرعی اول.....	۶۴
جدول ۴-۱۲. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون فرضیه فرعی دوم.....	۶۵
جدول ۴-۱۳. نتایج آزمون مربوط به فرضیه فرعی دوم.....	۶۵
جدول ۴-۱۴. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون فرضیه فرعی سوم.....	۶۶
جدول ۴-۱۵. نتایج آزمون مربوط به فرضیه فرعی سوم.....	۶۶
جدول ۴-۱۶. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون فرضیه فرعی چهارم.....	۶۷
جدول ۴-۱۷. نتایج آزمون مربوط به فرضیه فرعی چهارم.....	۶۷
جدول ۴-۱۸. نتایج آزمون مقایسه میانگین رتبه فرضیات با استفاده از آزمون فرید من.....	۶۸
جدول ۴-۱۹. آماره و مقدار سطح معنی داری آزمون فرید من برای مقایسه رتبه فرضیات.....	۶۸
جدول ۴-۲۰. نتایج آزمون مربوط به تاثیر ظرفیت تولید در هر یک از منظرها.....	۶۹

- جدول ۴-۲۱. نتایج آزمون مربوط به تاثیر مدرک تحصیلی در هر یک از منظرها ۷۰
- جدول ۴-۲۲. نتایج آزمون مربوط به تاثیر تعداد کارکنان در هر یک از منظرها ۷۱
- جدول ۴-۲۳. نتایج آزمون مربوط به تاثیر سابقه کار در هر یک از منظرها ۷۱
- جدول ۴-۲۴. نتایج آزمون مربوط به تاثیر سن در هر یک از منظرها ۷۲
- جدول ۴-۲۵. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون مقایسه بین گروههای پاسخ دهنده در مورد معیار مالی... ۷۳
- جدول ۴-۲۶. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون مقایسه بین گروههای پاسخ دهنده در مورد معیار مشتری.. ۷۴
- جدول ۴-۲۷. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون مقایسه بین گروههای پاسخ دهنده در مورد معیار فرایندهای داخلی ۷۵
- جدول ۴-۲۸. اطلاعات توصیفی مربوط به آزمون مقایسه بین گروههای پاسخ دهنده در مورد معیار رشد و یادگیری ۷۶
- جدول ۵-۱. نتایج آزمون فرضیات تحقیق ۸۰
- جدول ۵-۲. نتایج آزمون مقایسه و میانگین رتبه فرضیات با استفاده از آزمون فریدمن ۸۱

فهرست شکلهای

عنوان	صفحه
شکل ۲-۱. چارچوب ارزیابی متوازن.....	۲۱
شکل ۴-۱. نمودار میله ای موقعیت سازمانی افراد پاسخ دهنده	۵۶
شکل ۴-۲. نمودار میله ای جنسیت افراد پاسخ دهنده	۵۷
شکل ۴-۳. نمودار میله ای ویژگی سنی افراد پاسخ دهنده	۵۸
شکل ۴-۴. نمودار میله ای وضعیت تحصیلی افراد پاسخ دهنده	۵۹
شکل ۴-۵. نمودار میله ای سابقه کاری افراد پاسخ دهنده	۶۰
شکل ۴-۶. نمودار میله ای ظرفیت تولید جامعه مورد بررسی.....	۶۱
شکل ۴-۷. نمودار میله ای تعداد کارکنان جامعه مورد بررسی	۶۲
شکل ۴-۸. نمودار مربوط به آزمون آنوای معیار مالی	۷۳
شکل ۴-۹. نمودار مربوط به آزمون آنوای معیار مشتری	۷۴
شکل ۴-۱۰. نمودار مربوط به آزمون آنوای معیار فرایندهای داخلی	۷۵
شکل ۴-۱۱. نمودار مربوط به آزمون آنوای معیار رشد و یادگیری	۷۶

فصل اول

کلیات تحقیق

۱-۱- مقدمه

در دنیای امروزی، واحدهای کسب و کار در محیطی فعالیت می کنند، که بر اثر پیشرفت های تکنولوژیکی، نوسانات اقتصادی، تغییرات نیروی کار و انتظارات مشتریان مدام در حال تغییر و تحول است. کاملا واضح است، که تنها استفاده از معیارها و ارزیابی های مالی نمی تواند، یک سازمان را به طور صحیح، بازبینی کند و آنرا به جلو سوق دهد. برای اینکه کلیه سازمانها بتوانند در این شرایط، فعالیت هایشان را با موفقیت هدایت کنند، باید خود را به تکنیک ها و افزارهای کارآمد و قوی مجهز سازند (Adams, 1997: p.2). کپلن و نورتون در سال ۱۹۹۲ استفاده از ارزیابی متوازن را به عنوان ابزاری جهت ارزیابی عملکرد و مدیریت استراتژیک در اینگونه سازمانها پیشنهاد کردند. بر اساس نظریه کپلن و نورتون، ارزیابی متوازن چارچوبی را جهت سازمان دادن به اهداف استراتژیک سازمانی ارائه می کند، که شامل چهار معیار اساسی: مالی، رضایت مشتری، فرآیندهای داخلی و رشد و یادگیری است (Kaplan and Norton, 2001: p.90). امروزه سازمان ها با چندین موضوع اساسی در رابطه با کسب و کار مواجه هستند. چهار موضوع فراگیر که بدون شک واحدهای کسب و کار را متاثر می سازد عبارتند از (Niven, 2005: p.2):

- اتکا بر معیارهای مالی سنتی
- افزایش دارایی های نامشهود
- خطر از دست دادن شهرت
- اجرای استراتژی

ارزیابی متوازن این موضوعات را برای سازمان ها حل کرده است.

۱-۲- بیان مساله

تعیین دیدگاههای سازمان به گونه ای دقیق، رسیدن به اهداف مورد قبول افراد سازمان، شناسایی رقبا، مشتریان و عرضه کنندگان و استفاده از تکنولوژی، عملی بسیار دشوار، وقت گیر و پرهزینه است. بنابراین این مزایا و معایب ارزیابی متوازن باید در چارچوب واکاروی هزینه و فایده مورد بررسی قرار گیرد (نمازی، ۱۳۸۲ : ۱۶۱). ارزیابی متوازن شرکت ها را قادر می سازد، نتایج مالی را همزمان با پیشرفت در محدوده امکانات و کسب دارایی های نامشهود، که برای رشد بیشتر مورد نیاز است، دنبال نمایند (راشدی، ۱۳۸۴ : ۲۲). همچنین ارزیابی متوازن اولاً کمک می کند، تا از ارتباطات علت و معلولی در مفروضاتی که بر اساس آنها استراتژی بنا شده است، اطمینان حاصل شود. دوم اینکه توانایی نیل به اهداف، تأیید یا رد شود و سوم اینکه همه توان و نیروی سازمان در راستای تحقق استراتژی سازمان همسو گردد (بختیاری، ۱۳۸۳ : ۴). موضوعات اساسی که مطرح شد نه تنها در واحدهای انتفاعی بلکه در بخش های دولتی و غیرانتفاعی نیز نمایان گردیده است، از همین رو امروزه پیاده سازی ارزیابی متوازن در بخش غیرانتفاعی طرفداران زیادی پیدا کرده است (Chan and Ho, 2000: p.147). با توجه به این که ارزیابی متوازن در سنجش عملکرد شرکتها اهمیت بسزائی دارد، این تحقیق به دنبال پاسخگویی به سوالات زیر است:

- آیا امکان اجرای تکنیک "ارزیابی متوازن" به منظور ارزیابی عملکرد در گروه شرکتهای سیمان فارس

و خوزستان وجود دارد؟

- آیا امکان شاخص سازی در منظر مالی ارزیابی متوازن وجود دارد؟

- آیا امکان شاخص سازی در منظر مشتری ارزیابی متوازن وجود دارد؟

- آیا امکان شاخص سازی در منظر فرایندهای درون سازمانی (داخلی) ارزیابی متوازن وجود دارد؟

- آیا امکان شاخص سازی در منظر یادگیری و رشد ارزیابی متوازن وجود دارد؟

- کدامیک از منظرهای ارزیابی متوازن بیشترین کاربرد را دارد؟

۱-۳-اهداف تحقیق

موضوع ارزیابی عملکرد از موضوعاتی است، که تاکنون تحقیقات و مباحث زیادی پیرامون آن صورت پذیرفته است و می تواند ضامن اجرای اهداف سازمان، توسعه و پیشرفت آن باشد. با توجه به ناکارآمد بودن معیارهای مالی در ارزیابی عملکرد و مشکل ارزیابی قابل اتکای دارایی های نامشهود جهت انعکاس در صورت های مالی، ارزیابی متوازن به عنوان یکی از تکنیک های نوین حسابداری مدیریت برای حل این مشکلات، معرفی شده است (الهیاری، ۱۳۸۶ : ۵).

۱-۴-اهمیت و ضرورت انجام تحقیق

یکی از منافع ارزیابی متوازن، پیوند اهداف کوتاه مدت به بلندمدت و مالی به غیرمالی است (کمالی شهری، ۱۳۸۴ : ۶) و از آنجایی که کشور ایران از جمله کشورهای در حال توسعه ای است، که تلاش های زیادی را برای مطرح شدن در عرصه های جهانی انجام می دهد، می بایست تکنیک هایی را در سیستم مدیریتی برگزید، که کشور را در دست یافتن به این اهداف بلندمدت، یاری رساند. با توجه به اینکه رشد صنعت سیمان نیز جزئی از اهداف بلندمدت در توسعه پایدار می باشد و داشتن جامعه ای پویا در گرو داشتن صنایع موفق است، تحقیقی پیرامون بررسی امکان سنجی اجرای ارزیابی متوازن در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان انجام شد.

ارزیابی متوازن می تواند در شناسایی و ایجاد استراتژی مناسب و افزایش اتفاق نظرها در مورد استراتژی، ارتباط دادن استراتژی در سرتاسر سازمان، همسوسازی اهداف افراد و دپارتمان ها با استراتژی، مرتبط نمودن اهداف استراتژیک با اهداف بلندمدت و بودجه های سالیانه، بازنگری عملکردی دوره ای و تهیه بازخوردهای سازمانی، یک سازمان را منتفع سازد (Kaplan and Norton, 1996: P.19). مک استراویس (۱۹۹۹) تأکید می کند که اگر ارزیابی متوازن، به طور صحیحی در یک سازمان اجرا شود، شش فایده خواهد داشت:

- افزایش بینش مشتریان
- تمرکز بر عملیات داخلی

- انگیزش استفاده کنندگان داخلی
- افزایش تلاش ها جهت بدست آوردن مشتری
- ارتباط با مشتری و افزایش وفاداری مشتری
- ایجاد ارزش برای سازمان

در این تحقیق امکان اجرای ارزیابی متوازن به عنوان یکی از کارآمدترین ابزارهای مدیریتی، در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان مورد بررسی قرار می گیرد، تا در صورت دست یافتن به نتایج مثبت، بتوان آن را به سایر شرکتهای فعال در صنعت سیمان کشور نیز پیشنهاد کرد.

۱-۵- فرضیات تحقیق

فرضیه اصلی تحقیق:

۱. امکان اجرای ارزیابی متوازن در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان وجود دارد.

فرضیات فرعی تحقیق:

۱. امکان شاخص سازی برای سازه (معیار) مالی ارزیابی متوازن وجود دارد.
۲. امکان شاخص سازی برای سازه (معیار) مشتری ارزیابی متوازن وجود دارد.
۳. امکان شاخص سازی برای سازه (معیار) فرآیند داخلی ارزیابی متوازن وجود دارد.
۴. امکان شاخص سازی برای سازه (معیار) یادگیری و رشد ارزیابی متوازن وجود دارد.

۱-۶- مبانی نظری فرضیات تحقیق

تحقیق پیش رو بر اساس نوع هدف کاربردی، روش پیمایشی است. از لحاظ موضوعی، این پژوهش در حوزه ی حسابداری مدیریت می باشد و امکان اجرای ارزیابی متوازن را در گروه شرکتهای سیمان فارس و خوزستان مورد بررسی قرار می دهد. بر اساس این روش ابتدا کلیات پژوهش و پرسش های اصلی تحقیق مطرح و بر اساس آن فرضیات تنظیم می شود. سپس مبانی نظری و پیشینه تحقیق که از منابع کتابخانه ای و مقالات موجود در مجلات معتبر داخلی و خارجی گرفته شده، با توجه به نتایج تحقیق های انجام شده