

文章编号:1002-980X(2007)01-093-05

科学发展观与企业业绩评价指标体系的改进

周 慧

(安徽财经大学, 安徽 蚌埠 233061)

摘要:我国正处于落实科学发展观、转变经济增长方式的新时期,本文从科学发展观和转变经济增长方式的要求出发,分析了现行的企业业绩评价指标体系的不足,从资源消耗、环境影响、科技水平、社会责任等方面,对企业业绩评价指标体系提出了改进的建议。

关键词:科学发展观;企业业绩评价指标;改进

中图分类号:F272 **文献标志码:**A

我国正进入实施“十一五”规划的新的发展时期,处于落实科学发展观、转变经济增长方式、建立创新型社会和节约型社会的关键阶段。企业作为经济运行的微观主体之一,在落实科学发展观、转变经济增长方式中处于基础地位。经济增长方式的根本性转变,需要企业改变过去单纯追求销售和利润增长的片面认识,根据科学发展观和转变经济增长方式的目标要求,改变原有的业绩评价系统,建立科学的业绩评价指标体系。本文将对此进行探讨。

1 落实科学发展观、转变经济增长方式对企业的要求

科学发展观是坚持以人为本,全面、协调、可持续发展观,落实科学发展观,当前最重要的是转变原来的高投入、高消耗、高排放、低效率的粗放型经济增长方式,实施可持续发展战略,发展循环经济,提倡绿色生产方式,建设节约型社会,形成有利于低投入、高产出、少排污、可循环的政策环境和发展机制,保持经济平稳较快发展。

企业是经济活动的主体,也是落实科学发展观、转变经济增长方式的微观基础。其行为的转变对于整个经济发展模式的转变具有重要的意义。落实科学发展观、转变经济增长方式,对于企业来说,在生产经营中要求做到:

1.1 提高经济效益

经济效益的高低,体现经济增长的集约化程度和质量。企业应合理配置生产要素,降低单位的要

素投入,努力实现低投入、高产出、高效益的良性循环。

1.2 节约资源、保护环境

我国经济快速发展的同时,资源能源瓶颈制约和环境压力不断加大,可持续发展问题日益突出,高投入、高消耗、高污染、低效率的粗放型增长方式已超过了国内资源和环境的承载能力。从资源投入与产出看,2004年我国GDP占全世界的4%,但消耗了全球7.4%的原油、30%的铁矿石、40%的氧化铝、27%的钢材和31%的煤炭^[1],中国单位GDP能源消耗是德国的4倍多,是日本的7倍多。环境污染和生态破坏造成的损失约占中国国内生产总值(GDP)的8%-12%^[2],2005年初瑞士达沃斯世界经济论坛公布的全球144个国家和地区环境可持续指数的评价排序中,中国排在第133位。克服短期行为,合理开发和有效利用资源,保持良好的生态环境是企业的重要责任。

1.3 提高科技创新能力

前两个要求的实现要依靠科技进步、劳动者素质提高以及科学管理为支撑。美国、德国、日本等发达国家的科技进步对经济增长的贡献率达70%,我国远没有达到这一水平,企业科技创新能力较薄弱,因此,要加大科技投入,提高科技水平及劳动者的素质,增强科技竞争能力。

1.4 合理兼顾企业组织内外部群体的利益

以人为本,要求发展的目的不是为少数人利益,而是为了不断满足全体人民日益增长的物质文化生

收稿日期:2006-08-12

作者简介:周慧(1948—),女,湖南长沙人,安徽财经大学会计学院副教授,管理学士,主要从事财务管理和财务分析研究。

活、健康安全和全面发展的需要。以人为本的思想与企业发展并不矛盾,在市场经济条件下,企业组织内外部群体之间是合作伙伴关系,投资者、管理者、供应商、员工、顾客、政府部门、社区等都对企业进行了专用性投资并承担由此所带来的风险,企业的生存和发展取决于它能否有效地处理与各种利益相关者的关系。处理好各种经济关系,让有关各方都能分享发展的成果,才能获得组织内外部群体的信任与支持,为企业有效的实施战略,实现可持续发展,提供良好的内外社会环境。

2 现行的企业业绩评价指标体系及其存在的问题

2.1 我国现行的企业业绩评价指标体系

表 1 我国政府制定的企业业绩评价指标体系汇总表

年份	制定部门	指标体系内容	评价重点
1995	财政部	销售利润率、总资产报酬率、资本收益率、资本保值增值率、资产负债率、流动比率、应收账款周转率、存货周转率、社会贡献率、社会积累率等 10 项指标	企业经济效益
1997	国家经贸委、计委、统计局	总资产贡献率、资本保值增值率、资产负债率、流动资产周转率、成本费用利润率、全员劳动生产率、产品销售率等 7 项指标	工业经济运行状况
2002	财政部、国家经贸委、人事部、国家计委	财务效益状况、资产营运状况、偿债能力、发展能力等 28 项指标	企业业绩
2003	国资委	盈利能力、发展能力、竞争力等基础指标和分类指标	央企负责人经营业绩

表 2 工商类竞争性企业效绩评价指标体系

评价指标内容	基本指标	修正指标	评议指标
一、财务效益状况	净资产收益率 总资产报酬率	资本保值增值率 主营业务利润率 成本费用利润率 盈余现金保障倍数	经营者基本素质 产品市场占有率 (服务满意度) 基础管理比较水平 发展创新能力 经营发展战略 在岗员工素质状况 技术装备更新水平 (服务硬环境) 综合社会贡献
二、资产运营状况	总资产周转率 流动资产周转率	存货周转率 应收账款周转率 不良资产比率	
三、偿债能力状况	资产负债率 已获利息倍数	速动比率 现金流动负债比率	
四、发展能力状况	销售(营业)增长率 资本积累率	三年资本平均增长率 三年销售平均增长率 技术投入比率	

国资委 2003 年 11 月提出的中央企业负责人经营业绩考核指标体系的内容如表 3^[4]:

表 3 中央企业负责人经营业绩考核指标体系

指标类型	年度经营业绩	任期经营业绩
基本指标	年度利润总额 净资产收益率	国有资产保值增值率 三年主营业务收入平均增长率
分类指标	企业经营管理水平及发展能力等因素的具体指标 (在责任书中确定)	企业可持续发展能力及核心竞争力等因素的具体指标 (在责任书中确定)

建立全面、科学的业绩评价指标体系,是对企业各级组织和员工的行为进行管理,保证企业战略顺利执行和实现战略目标的重要环节,也是政府对企业进行监管的有效手段。

随着国有企业改革的进一步深化,政企分离,国家逐步重视和研究企业业绩评价问题,探索从投资者、债权人和社会等方面评价企业绩效的体系。近十多年来,政府有关部门先后制定了四套业绩评价指标体系(见表 1)。

上面业绩评价指标体系中,财政部、国家经贸委、人事部和国家计委 1999 年颁布,2002 年 3 月修订重新提出的工商类竞争性企业效绩评价指标体系,包括基本指标、修正指标和评议指标三个层次,内容如表 2^[3]:

2.2 现行的企业业绩评价指标体系存在的问题

上面列出的企业业绩评价指标体系虽然已经比较完善,包含了企业资本效益状况、资产经营状况、偿债能力状况和发展能力状况等四项内容,能够多层次地对企业及经营者一定时期内的业绩,从财务和非财务两方面做出比较合理的评价,但是,对照科学发展观和转变经济增长方式的要求,现行的企业业绩评价指标体系还存在一些不足之处。

从指标体系总体目标上看,偏重于企业自身的财务利益,没有全面体现科学发展观的要求,对全面、协调、可持续发展的战略强调不够。

从具体内容和结构上看,存在以下几个方面的问题:

1) 没有反映节约资源、保护环境的要求。由于体制原因,企业成本基本不包含环保成本、资源补偿成本等社会成本,评价指标体系无法直接或间接反映资源消耗、环境保护情况。资源、环保指标缺失,不利于政府和社会监督、约束企业高投入、高消耗、高污染、低效率的粗放型生产方式。

2) 对企业科技投入和创新能力反映不足。评价指标体系中只有技术投入比率和发展创新能力两个指标反映科技投入和创新能力,研发人员、知识资本等情况没有设置指标,不利于全面评价科技水平和竞争能力。

3) 只注重从投资者、债权人、经营者的角度评价。企业业绩评价的主体不仅有资产所有者、经营者,还包括政府部门、员工、消费者等其他相关利益主体,忽视其他利益相关者的要求,不反映他们对利益分享的情况和满意度,不利于评价企业社会责任的履行情况和构建和谐社会,也不利于满足不同评价主体的信息需求。

4) 过分重视财务指标而忽视非财务指标。现有的业绩评价指标体系总体上仍然是建立在传统的财务数据基础之上的,虽然近年来设置了非财务指标,但占的比重较小,并且是定性指标不够具体,客观性较差,这种只注重财务要素和反映企业财务结果的指标体系,不利于对企业科技竞争力、自然环境适应能力和人文环境协调能力的评价,影响企业的长期健康发展。

5) 没有显示指标间的因果关系。不区分业绩结果和驱动因素,无法说明怎样取得这些结果,不便于发现问题改进工作,也不利于发挥指标的预测功能。

3 企业业绩评价指标体系的改进

3.1 评价指标的补充

根据科学发展观和转变经济增长方式的要求,考虑到原有企业业绩评价指标体系在资源消耗、环境影响、科技水平、社会责任等方面存在的不足,对企业原有业绩评价指标体系应进行如下补充:

1) 资源利用方面的评价指标。原有业绩评价指标体系中营运能力、盈利能力、偿债能力、发展能力等财务评价指标,反映了投入资本和消耗成本的效益和风险,已经比较完善应保留,此外还应补充非财务投入的资源利用指标,包括:

人力资源利用指标,反映人力资源的投入产出情况。

劳动效率 = 营业收入(或产值) / 职工人数

自然资源利用指标,反映自然资源如水、能源、矿产、土地等资源的投入、使用效率及对资源的依赖程度,包括:

资源产出率 = 资源所带来的营业收入(或产值) / 资源投入量

资源消耗率 = 资源耗用量 / 资源所带来的营业收入(或产值)

资源消费弹性系数 = 资源消费增长率 / 营业收入(或产值)增长率

资源利用率 = 资源利用量 / 资源投入量

2) 环境保护方面的评价指标。环境保护方面的评价指标应反映废水、废气、固体废弃物等污染物的产生、排放、处理和回收利用以及环境污染治理投入等内容,以全面评价企业对环境的污染情况和在保护方面做出的努力。

污染废弃物产生、排放指标,反映污染废弃物规模和单位排放量。包括:

废水、废气、固体废弃物产生量、排放量

单位产值排放量 = 三废物排放量 / 产值

无害化处理和回收利用率,反映对污染废弃物治理效率。包括:

排放达标率 = 废弃物排放达标量 / 废弃物排放量

废弃物去除率 = 废弃物中有害物质去除量 / 废弃物排放量

废弃物处理率 = 废弃物处理量 / 废弃物产生量

废弃物综合利用率 = 废弃物综合利用量 / 废弃物产生量

环境污染治理投入指标,反映治理的财务投入和负担。包括:

污染治理投资占收入比率 = 污染治理投资总额 / 营业收入

治理设施运行费用率 = 运行费用 / 营业收入

3) 科技水平方面的评价指标。科技水平方面的评价应包含科技投入、拥有、产出及科研人员等方面的内容。

技术投入指标,除了原有评价指标体系中技术投入占收入的比率之外,还应增加:

人均研发支出 = 研发支出 / 研发人员数

技术专有权、科技人员拥有量指标,包括:

专利权、非专利技术拥有量、研发人员数量

技术价值占企业价值比重 = 专利权、非专利技术价值 / 企业价值

科技人员所占比例 = 科技人员数量 / 职工总人数

科技产出指标,包括:

高新技术产品销售比重 = 高新技术产品销售收入 / 产品销售总收入

技术专有权产品市场占有率 = 该产品的销售量 / 市场上同类产品的总销售量

超额利润率 = 企业技术专有权产品销售利润率 - 同行业平均销售利润率

4) 社会效益方面的评价指标。社会效益方面的评价,除了原评价指标体系中的社会贡献率、社会积累率、综合社会贡献等指标之外,还应补充解决就业、职工收入分配、税金和公益支出等内容。

就业指标,反映企业在解决就业方面做出的贡献。

单位资金吸收就业人数 = 职工人数 / 总资产

职工收入分配指标,反映职工收入水平和公平性。

职工人均收入 = 工资、奖金、福利总额 / 职工人数

工资拖欠率 = 拖欠工资、福利额 / 应发工资、福利额

收入差距倍数 = 个人最高年收入 / 个人最低年收入

税金、公益支出指标,反映企业在财务上为社会所做出的贡献。

税金、公益捐资支出率 = 年税金、公益捐资支出 / 年收入(利润)

累计公益捐资比例 = 累计公益捐资支出 / 净资产

3.2 指标体系的结构和内容

在结构方面,可将前述的原有指标和新补充的指标进行梳理归类,按内容分为财务业绩、营运状

况、发展能力、社会责任等大类,各大类又进一步分为小类,显示不同类型的业绩信息,以满足各评价主体的需要,在此基础上再按层次分为结果指标和因素指标,反映指标间的因果联系。改进后的企业业绩评价指标体系汇总如表 4:

表 4 企业业绩评价指标体系汇总表

指标类别		结果指标	因素指标
业绩类型	业绩内容		
财务业绩	财务效益	净资产收益率 资本保值增值率	总资产报酬率 营业利润率 盈余现金保障倍数
	偿债能力	资产负债率 现金流动负债比率	速动比率 已获利息倍数
	运营状况	总资产周转率 存货周转率 应收账款周转率	不良资产比率 产品市场占有率 基础管理比较水平 在岗员工素质状况
发展状况	资源利用	资源产出率 劳动效率	资源消耗率 资源消费弹性系数 资源利用率
	发展速度	资本积累率 销售平均增长率	经营发展战略 经营者基本素质 技术装备更新水平
	创新能力	高新技术产品销售比重 技术产品市场占有率 超额利润率 技术价值占企业价值比重	技术投入比率 人均研发支出 专利权、非专利技术拥有量 科技人员所占比例
社会责任	社会贡献	综合社会贡献 社会贡献率 社会积累率	单位资金吸收就业人数 职工人均收入 工资拖欠率 收入差距倍数 税金、公益捐资支出率 累计公益捐资比例
	环保状况	单位产值排放量 排放达标率 废弃物综合利用率	废弃物产生量、排放量 废弃物去除率 废弃物处理率 污染治理投资占收入比率 治理设施运行费用率

上表指标形成由若干子系统组成的网络状态的指标集,不同评价主体可以根据自己的需要和侧重点,各取所需进行选择和组合。

上述指标体系要求企业建立完善的信息系统,特别是被忽视的非财务信息系统,这也是集约化经营和精细管理的要求。

参考文献

[1] 段先盛. 转变经济增长方式需要制度变革[J]. 经济导刊,

- 2006(1-2):28-30.
 [2] Eric Heymann. 中国环境部门存在的问题及对策[R]//德意志银行研究报告. 国研网, 编译.
 [3] 财政部等部委. 企业绩效评价操作细则(修订)[J]. 财务与

- 会计, 2002(6):51-60.
 [4] 国资委. 中央企业负责人经营业绩考核暂行办法[EB/OL]. 2003.

Science Development View and the Improvement of Performance Appraisal Target System for Enterprises

ZHOU Hui

(Anhui University of Finance & Economics, Bengbu Anhui 233061, China)

Abstract : Our country has been in the new era of transformation of economy growth pattern with the science development view. Based on the science development view and by the request for transforming the way the economy growth takes up, this article analyzes the current insufficiencies in enterprise's achievement appraisal target system through the aspects from resources consumption, environmental effect, technical level to social responsibility, and puts forward the improvement proposal to achievement appraisal target system for enterprises.

Key words : science development view; enterprise performance appraisal target; improvement

(上接第 68 页)

当工业增加值、金融机构现金收入、金融机构现金支出、工资支出、固定资产投资总额、海关进出口总额、居民消费价格指数、预算内工业销售收入预警信号为蓝色(即经济景气衰退)时,导致整个经济景气衰退的可能性分别为:0.125、0.636、0.194、0.538、0.238、0.194、0.064、0.127;当金融机构现金收入与金融机构现金支出均为蓝色(经济景气衰退)时,导致整个宏观经济景气衰退的可能性为0.778;当金融机构现金收入、金融机构现金支出与固定资产投资总额预警信号为蓝色时,经济预警综合信号为蓝色的确定性因子为1。由此可见,为防止经济衰退,要特别注意金融机构现金收支与固定资产投资总额两个因素,此外也需要结合其他因素,采取必要的宏观调控措施,防止经济衰退。

5 结论

本文通过建立经济预警知识表达系统(决策表),运用粗集 ROSETTA 软件,对安徽 1991 年至 2005 年的经济预警数据进行了分析,求出了属性约

减,并据此求出了核,提取了一系列决策规则,在此基础上,对导致宏观经济过热与景气衰退进行了进一步分析,得出了一系列结论,旨在利用这些规则以及分析结果对宏观经济进行调控,保证经济的良性运行。从一定程度上,克服了传统经济预警的指标选择不合理,权数设定的主观性等问题。经实证分析,证明了该方法的简单切实可行。

参考文献

- [1] 余廉. 企业预警管理论[M]. 石家庄:河北科学技术出版社, 1999.
- [2] 王媛. 基于应用贡献分析法的中经济预警指标选择[J]. 系统工程学报, 2003, 18(2):142-147.
- [3] 贺京同, 潘凝, 张建勋. 基于模糊神经网络的宏观经济预警研究[J]. 预测, 2004(4):42-45.
- [4] 王慧敏, 陈宝书. 基于理性预期的宏观经济预警系统研究[J]. 中国矿业大学学报, 1998, 27(3):272-275.
- [5] 杭斌, 赵俊康. VAR 系统 - 一种宏观经济预警的新方法[J]. 统计研究, 1997(4):49-52.
- [6] 林伯强. 外债风险预警模型及中国金融安全状况评估[J]. 经济研究, 2002(7):14-23.
- [7] 张文修, 吴伟志, 梁吉业, 等. 粗糙集理论与方法[M]. 北京:科学出版社, 2001.

Rules Extraction in Economic Early Warning Based on Rough Set

DONG Chun-you¹, CAO Zhi-guo², WANG Cheng-dong²

- (1. College of Computer and Information Engineering, Heilongjiang institute of Science and Technology, Harbin 150027, China;
 2. College of Economic and Management, Heilongjiang institute of Science and Technology, Harbin 150027, China)

Abstract : This paper analyzes main influence factors of economic early warning, using Rough Set theory, makes reduction of knowledge representation system of economic early warning system, and extracts decision rules, gains the important effect factors which influence the result of economic early warning, and helps to make scientific prediction of the development of economic. Using the data of data of Anhui province in the last 15 years and making the substantial evidence analysis, this paper points out the method is a feasible method.

Key words : rough set; economic early-warning; decision table; decision rule