

蔚垚辉 ○ 著

中小型高新技术企业 绩效评价研究

>>>>>

ZHONGXIAOXING
GAOXIN JISHU QIYE
JIXIAO PINGJIA YANJIU

山西出版传媒集团

山西经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中小型高新技术企业绩效评价研究 / 蔚垚辉著 . --
太原 : 山西经济出版社 , 2017.6
ISBN 978-7-5577-0203-8

I . ①中… II . ①蔚… III . ①高技术企业—企业绩效—研究 IV . ① F276.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 150944 号

中小型高新技术企业绩效评价研究

著 者: 蔚垚辉
责任编辑: 解荣慧
装帧设计: 赵 娜

出 版 者: 山西出版传媒集团 · 山西经济出版社
地 址: 太原市建设南路 21 号
邮 编: 030012
电 话: 0351-4922133 (市场部)
0351-4922085 (总编室)
E - mail: scb@sxjjcb.com (市场部)
zbs@sxjjcb.com (总编室)
网 址: www.sxjjcb.com

经 销 者: 山西出版传媒集团 · 山西经济出版社
承 印 者: 山西省美术印务有限责任公司

开 本: 880mm × 1230mm 1/32
印 张: 9
字 数: 220 千字
版 次: 2017 年 7 月 第 1 版
印 次: 2017 年 7 月 第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5577-0203-8
定 价: 36.80 元

前 言

《中小型高新技术企业绩效评价研究》是一本研究高新技术企业绩效评价体系的著作。高新技术企业是高新技术的经济实体，其在发展高新技术中扮演着重要角色。近几年来，高新技术企业发展迅猛，在国民经济中占的比重越来越大，是新的经济增长点。高新技术企业在国民经济中的重要地位，从根本上决定了“基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核研究”的重要性。以可持续发展理论为指导，研究高新技术企业绩效评价与考核是一项具有重大意义的工作，不仅具有实践指导意义，还具有一定理论价值。它可以促进高新技术企业全面协调持续发展；为出资人行使权利提供重要依据；有利于高新技术企业管理方法和程序的创新；有利于政府对高新技术企业政策法规及措施制订。

高新技术企业与可持续发展问题都是学术界研究的热点，但基于可持续发展的高新技术企业绩效评价还未有系统的研究。与传统企业相比，高新技术企业的特殊性决定了其形成、发展、经营管理等方面的自身属性。通过深入研究高新技术企业的可持续发展，形成高新技术企业绩效评价理论，不仅能完善企业管理理论，还能丰富企业可持续发展理论。

本书在大量阅读国内外相关文献的基础上，以马克思主义辩证唯物论为指导，以可持续发展理论为基础，结合经济学、管理学、高新技术企业理论等多学科理论和知识，采用定性分析与定量分析相结合、规范研究与实证研究相结合、静态研究与动态研究相结合等方法，研究基于可持续发展的高新技术企业绩效评价体系与考核。

第一，对所研究的课题进行科学论证，并大量搜集相关研究资料，掌握国内外研究现状。

第二，对企业绩效评价的基础理论进行研究，为进一步研究高新技术企业绩效评价奠定基础。

第三，在研究当前企业发展理论的基础上，研究可持续发展的思想渊源，结合可持续发展观，逐步提出高新技术企业可持续发展理论。

第四，在基于高新技术企业特点研究的基础上，回顾我国高新技术企业发展历程，着重研究了我国高新技术企业发展现状、存在的问题，并针对存在的问题，提出用企业可持续发展理论解决我国高新技术企业的发展问题，具体方式就是建立基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核体系。

第五，在企业可持续发展理论基础上，研究高新技术企业可持续发展维度评价的主要因素，建立高新技术企业绩效评价整体框架。

第六，分析国内外绩效评价指标，提出基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价指标体系。

第七，建立基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价模型，并加以实证运用。

第八，提出高新技术企业业绩考核与绩效评价相结合的机制，将绩效评价结果有效地应用于业绩考核。

本书在“三重绩效”理论、高新技术企业绩效评价理论以及绩效评价体系构建等方面有一定的见解，可以作为管理类、经济类学生以及相关工作人员的参考书目。

蔚焱辉

2017年3月

目 录

第一章	绪 论	001
第一节	研究的背景与意义	001
第二节	研究方法与技术路线	005
第三节	研究目标和解决的主要问题	007
第四节	研究的内容和结构安排	009
第二章	高新技术企业绩效评价理论基础	011
第一节	企业绩效评价的理论基础	011
第二节	企业绩效评价和高新技术企业概念	024
第三节	高新技术企业绩效评价的局限性	029
第四节	高新技术企业绩效评价体系的特征	031
第三章	“三重绩效”相关理论	036
第一节	“三重绩效”理论的提出	036
第二节	“三重绩效”之间的关系	037
第三节	“三重绩效”模式包含的基本内容	039
第四节	高新技术企业“三重绩效”评价体系的	040
		001

第四章	基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价模型构建·····	043
第一节	高新技术企业绩效评价需求分析·····	043
第二节	高新技术企业绩效评价影响因素分析·····	050
第三节	高新技术企业绩效评价的功能和意义·····	055
第四节	高新技术企业可持续发展维度评价的主要因素·····	060
第五章	基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价指标体系构建··	081
第一节	国外企业绩效评价指标体系的演进·····	081
第二节	国内企业绩效评价指标体系的演进·····	090
第三节	高新技术企业绩效评价指标体系评述·····	095
第四节	高新技术企业“三重绩效”指标体系结构·····	097
第六章	基于经济绩效的高新技术企业模型构建·····	099
第一节	国内外研究现状·····	099
第二节	高新技术企业 EVA 绩效评价指标体系框架 ·····	110
第三节	高新技术企业 EVA 指标选择前的相关会计调整 ·····	113
第四节	基于 EVA 的高新技术企业绩效评价指标的选择 ·····	117
第七章	基于社会责任的高新技术企业模型构建·····	122
第一节	国内外研究动态·····	122
第二节	企业社会责任相关理论·····	130
第三节	影响我国中小企业绩效的社会责任指标体系·····	171
第八章	基于环境绩效的高新技术企业模型构建·····	175
第一节	企业环境绩效国内外研究现状·····	175

第二节 企业环境绩效评价国内外研究现状..... 181

第三节 中小企业环境绩效评价的理论基础..... 199

第四节 中小企业环境绩效评价的原则与特点..... 203

第五节 影响中小企业环境绩效评价精确度的因素..... 207

第六节 企业环境绩效与经济绩效的关系研究..... 209

第七节 中小企业环境绩效评价指标体系研究..... 213

第八节 环境绩效评价指标体系的构建..... 220

第九章 实证分析..... 222

第一节 评价方法介绍..... 222

第二节 实证分析..... 228

第十章 对策与应用..... 235

第一节 提升经济绩效的措施..... 235

第二节 提升企业社会责任的措施..... 238

第三节 提升企业环境绩效的措施..... 250

参考文献..... 258

第一章 绪 论

本章的主要任务是提出问题，阐述选题背景和研究的意义，提出研究思路与技术路线、研究目标和拟解决的主要问题，对研究的内容和结构框架做出安排。

第一节 研究的背景与意义

一、研究的背景

自 20 世纪 90 年代以来，企业的绩效评价越来越成为人们关注的焦点。在西方企业界，立足于企业整体价值的提升，强调企业的外部市场价值与内在经济价值的统一，已经成为一种新的被认可的企业管理绩效模式。美国杜邦公司在企业内部建立价值管理委员会，专门监督、指导和推进公司的价值管理活动。德国的戴姆勒克莱斯勒也把价值管理作为企业进入 21 世纪的三项重要发展战略之一。企业价值已被西方公认为是评价企业绩效的重要指标。

近年来，我国企业逐步引进了价值管理方法，认识到要提升企业的绩效，首先在于提升企业的整体价值。而我国为配合国有企业经济体制改革，建立与市场经济相适应的企业管理机制，制定出了一系列企业经济效益综合评价方法。如在 1999 年推出的《国有资本

金经营业绩评价规则》和《国有资本金经营业绩评价操作细则》等。因此，现行的企业绩效评价指标体系主要是以国家作为评价主体的国有资本金绩效评价指标体系。但这些都是针对国有企业而言的。而对于中小企业，或者说对于高新技术企业来说，都没有一个现有的、固定的、可操作性强的指标体系来进行绩效评估。与此同时在我国，随着社会主义市场经济的不断推进，企业所面临的外部市场环境也发生了深刻的变化。“历史经验表明，经济危机往往孕育新的科技革命。正是科技上的重大突破和创新，推动经济结构的重大调整，提供新的增长引擎。”

面对着当前这样的全球经济环境，各国都加紧进行科技创新。美国提出，将研发的投入提高到国内生产总值（GDP）的3%，欧盟宣布将1050亿欧元用来发展高科技。相比国外对高技术的投入，我国的科技投入资金缺口仍然巨大。政府已经将经济发展的重点战略投向了新型技术产业。而温家宝总理在大会上重点阐述了国家的七大战略性新兴产业：新能源、新材料、生命科学、生物医药、信息网络、空间海洋开发、地质勘探。从这七大战略性新兴产业可以看到国家对于高新技术产业的重视。

一个国家的兴旺，与国家的科技发达程度密切相关。可以说，战略决策、科技创新、领军人才和产业化这四个方面的素质决定着国家的未来。国家与国家的差距实质上是知识、技术的差距。科技部政策法规与体制改革司司长梅永红就曾经说过，目前全球90%的研发活动以及95%的研究发明专利掌握在美国和欧盟的手中。这些国家即使在金融危机发生后也没有减少对科技研发、教育的投入。我国高新技术企业处在这样一种外部环境下，如何获得企业价值最大化，如何控制企业面对的风险，如何在公司价值与风险的平衡中衡量绩效

以便达成全面可持续发展的目标就成为一个迫切需要解决的问题。

二、研究的意义

高新技术企业是高新技术的经济实体，其在发展高新技术中扮演着重要角色。近几年来，高新技术企业发展迅猛，在国民经济中占的比重越来越大，是新的经济增长点。高新技术企业在国民经济的重要地位，从根本上决定了“基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核研究”的重要性。以可持续发展理论为指导，研究高新技术企业绩效评价与考核是一项具有重大意义的工作，不仅具有实践指导意义，还具有一定理论价值。

（一）实践指导意义

1. 促进高新技术企业的全面协调可持续发展

绩效评价考核导向作用的高效发挥，不仅有利于对企业经营过程的客观评价，还能协助企业发现发展中所存在的问题。但传统的企业评价与考核的主要是以投资者利益为核心的经济绩效，容易造成企业盲目求快、贪大的粗放型发展，不利于高新技术企业的持久、科学发展。将可持续发展嵌入企业绩效评价与考核中，实现可持续发展与企业绩效评价和考核理论的全面结合，可从理论上解决高新技术企业可持续发展与实际发展相脱节的问题，使之成为高新技术企业可持续发展的指挥棒和监督器，从而实现我国高新技术企业又好又快发展。这对一般企业的可持续发展也具有重要意义。

2. 为出资人行使权利提供重要依据

现代公司制出现以后，就出现了所有权与经营权的分离，资本的所有者与企业的经营者就处于信息不对称的情景之中。对企业的绩效进行科学评价与考核，不仅可保证资本所有者的权益不会受到侵

害，还可以考核经营者的主观努力程度和经营效果，最后还可以为政府监管机构、企业职工、债权人以及其他利益相关者提供相对客观公正、有效的信息支持。

3. 有利于高新技术企业管理方法和程序的创新

现行的绩效评价系统通常仅看重对经营成果的评价，而忽视对企业经营过程的评价。在高新技术企业发展过程中，生产成本主要集中产生于研究和开发这一阶段，在其经营过程中难以较大幅度地削减成本。因此，我们必须为高新技术企业量身定制一套全新的绩效评价体系，以加强对企业发展过程的评价，这样就能有利于管理者及时发现存在的问题并加以解决，进而不断改善、创新企业的管理方法和流程。

4. 有利于政府对高新技术企业政策法规及措施的制订

加快发展高新技术企业已成为我国的一项基本国策，各级政府已意识到高新技术企业的重要性，出台了许多政策措施支持高新技术企业的发展，但现有的政策和措施多数缺乏针对性。通过对高新技术企业绩效评价与考核的深入研究，提高各级政府对高新技术企业的认识程度，有助于各级政府有针对性地制定行之有效的对高新技术企业可持续发展起支持作用的政策法规及措施。

（二）理论价值

高新技术企业与可持续发展问题都是学术界研究的热点，但基于可持续发展的高新技术企业绩效评价还未有系统的研究。与传统企业相比，高新技术企业具有自身的特征，高新技术企业的特殊性，决定了形成、发展、经营管理等方面的自身属性。通过深入研究高新技术企业的可持续发展，形成高新技术企业绩效评价理论，不仅可完善企业管理理论，还可丰富企业可持续发展理论。

第二节 研究方法与技术路线

一、研究方法

本书对基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核进行了研究,采用的主要研究方法有五种。

1. 理论与实际相结合方法

本研究以可持续发展观、高新技术企业发展理论、经济及管理学理论为指导,研究了高新技术企业的可持续发展。实地调查全国部分高新技术企业可持续发展情况,用实证对基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核理论和方法进行验证,以检验模型的可靠性及方法的准确性。理论与实际相结合方法使本研究既有理论基础,又有实践依据。

2. 定性分析与定量分析相结合方法

大量经济问题的论证说明都是建立在充分数据基础之上的,在经济研究中定性分析与定量分析相结合是经济学发展的必然要求。本研究用数学的方法建立基于可持续发展的高新技术企业绩效评价方法及模型,同时根据模型计算的数据结果赋予权重。坚持定性分析与定量分析相结合的方法,既可避免定性分析的主观随意性,又能防止空洞的数据,使得定性分析有数据的支持,定量分析能说明经济现象。

3. 系统分析法

系统分析法是马克思主义唯物辩证法的具体方法。高新技术企业是包括多层次的复杂大系统,包括社会环境、自然环境、企业内部等子系统,各子系统包括层次清楚、结构分明的要素。因而,高新技

术企业是各要素相互依存、相互制约的有机整体。研究基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核，不仅要企业内部因素考虑，还要从与其相关的社会环境、自然环境等方面来考虑。运用系统分析法，使本研究能从整体上把握研究对象，是由表及里、由浅入深科学地认识高新技术企业可持续发展规律。

4. 比较研究法

通过比较分析来发现问题和分析问题是社会科学研究中最常见的方法。本研究通过对国内外的高新技术企业绩效评价发展进行比较研究，找出差距，借鉴先进国家或地区的经验。同时通过对有关评价模型的比较，分析影响高新技术企业可持续发展的因素。

5. 归纳分析法

本研究通过对已有的研究成果及部分高新技术企业调查情况进行归纳分析，科学地总结其发展规律。在分析影响高新技术企业可持续发展因素中，主要采用归纳分析法来进行分析。

二、技术路线

本研究在大量阅读国内外相关文献的基础上，以马克思主义辩证唯物论为指导，以可持续发展理论为基础，结合经济学、管理学、高新技术企业理论等多学科理论和知识，采用理论与实际相结合、定性分析与定量分析相结合等方法，研究基于可持续发展的高新技术企业绩效评价体系与考核。

第一，对所研究的课题进行科学论证，并大量搜集相关研究资料，掌握国内外研究现状。

第二，对企业绩效评价的基础理论进行研究，为进一步研究高新技术企业绩效评价奠定基础。

第三，在研究当前企业发展理论现状的基础上，研究可持续发展的思想渊源，结合可持续发展观，逐步提出高新技术企业可持续发展理论。

第四，在高新技术企业特点研究的基础上，回顾我国高新技术企业发展历程，着重研究了我国高新技术企业发展现状、存在的问题。针对存在的问题，提出用企业可持续发展理论解决我国高新技术企业发展问题，具体方式就是建立基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与考核体系。

第五，在企业可持续发展理论基础上，研究高新技术企业可持续发展维度评价的主要因素，建立高新技术企业绩效评价整体框架。

第六，分析国内外绩效评价指标，提出基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价指标体系。

第七，建立基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价模型，并加以实证运用。

第八，提出高新技术企业业绩考核与绩效评价相结合的机制，把绩效评价结果有效应用于业绩考核。

第三节 研究目标和解决的主要问题

一、研究目标

本研究的研究目标是在目前已有的企业绩效理论研究基础上，根据我国高新技术企业的特征和发展现状，构建新的适合高新技术企业的绩效评价指标体系。随后将收集的 30 家高新技术企业的数据对指标体系进行验证和优化，根据计算结果赋予指标权重。最后形成

基于可持续发展的高新技术企业绩效评价与绩效考核相结合的机制，及时发现高新技术企业发展中的不足，为高新技术企业的发展提供帮助。

通过研究，具体拟达成如下目标：

第一，按照企业发展要求，结合现代企业发展理论，建立基于“三重绩效”的企业理论，解决现有企业发展理论与可持续发展相脱节的问题。

第二，按照企业发展理论，以经济绩效、社会责任、环境绩效作为维度，构建基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价模型。

第三，以高新技术企业的“三重绩效”评价模型为基础，建立高新技术企业绩效评价指标体系。

第四，通过 SPSS 软件构建绩效评价模型。

二、解决的问题

本研究选题的价值在于，在研究企业发展理论的基础上，引入“三重绩效”，丰富企业发展理论，形成高新技术企业发展理论；并以高新技术企业作为研究对象，引导高新技术企业可持续发展，具体方式就是建立基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价与考核体系。

本研究解决的关键性问题如下：

第一，分析影响高新技术企业发展的关键因素。影响高新技术企业可持续发展的关键因素包括技术创新、战略能力、企业文化、风险规避和员工素质等。技术创新是高新技术企业的生命力；战略能力是高新技术企业自身实力的全部展现和反应。高新技术企业的发展必须要有一个正确的发展目标，以引导高新技术企业不断地沿着所确定的目标前进，从而增强高新技术企业长期可持续发展的能力，有利于

企业资源的有效配置和企业管理水平的提高,这就是高新技术企业的战略能力。企业文化是高新技术企业的灵魂,渗透于高新技术企业的一切经营管理活动之中,是推动高新技术企业持续发展的不竭动力。市场经济的活力来自于不确定性,来自于风险,高新技术企业只有不断地规避风险,才能不断地向前发展。良好的员工素质是高新技术企业可持续健康发展的基本保障。

第二,构建基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价模型。根据企业发展理论,分析影响高新技术企业可持续发展的关键因素,引入经济绩效、社会责任、环境绩效一起构成高新技术企业绩效评价的维度,建立起高新技术企业评价模型。

第三,构建基于“三重绩效”的高新技术企业绩效评价指标体系。纵观国内外企业绩效评价指标发展历史演进可知,国内外企业绩效评价指标体系在理论和实践上有了重大发展和进步。但从总体上来看,国内现有评价指标体系对高新技术企业经济发展和管理有诸多不适应,国外现有的评价指标体系又难以直接用于我国高新技术企业。按照可持续发展的要求,从经济绩效、社会责任、环境绩效三个方面,建立由绝对指标和相对评价指标构成的高新技术企业评价指标体系,其中,绝对指标决定经营难度系数,经营难度系数修正相对指标评价结果。根据评价目的,在可持续发展理论指导下,建立了高新技术企业评价相对指标体系。

第四,通过实证研究,运用 SPSS 软件构建绩效评价模型。

第四节 研究的内容和结构安排

本研究的主题思想是在可持续发展理论的指导下,研究企业绩