

财政部重点会计科研课题系列丛书(2002)

企业经营业绩评估 问题研究

——中国企业绩效评价方法研究

课题管理单位：中国会计学会

课题主持人：孟建民



中国财政经济出版社

财政部重点会计科研课题系列丛书 (2002)

企业经营业绩评估 问题研究

——中国企业绩效评价方法研究

课题管理单位：中国会计学会

课题主持人：孟建民

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经营业绩评估问题研究: 中国企业绩效评价方法研究/中国会计学会组编, 孟建民主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.6

(财政部重点会计科研课题系列丛书 2002)

ISBN 7-5005-5843-0

I. 企... II. 中... III. 企业经济-经济评价-研究-中国
IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 041174 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7 印张 160 000 字

2002 年 7 月第 1 版 2002 年 7 月河北第 1 次印刷

印数: 1—3000 定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-5843-0/F·5137

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

财政部重点会计科研课题 结项鉴定评审委员会

主 任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华

委 员：(按姓氏笔画排序)

王光远	邓飞其	付 磊	冯卫东
冯淑萍	伍中信	刘玉廷	刘永泽
刘光忠	刘仲文	刘明辉	汤谷良
祁怀锦	孙 铮	杨世忠	杨有红
杨雄胜	李玉环	李建发	李 爽
狄 恺	张 蕊	陆正飞	陈毓圭
欧阳电平	周守华	荆 新	郜进兴
姜灵敏	骆家骧	秦荣生	耿建新
夏博辉	高一斌	黄世忠	崔也光
阎达五	盖 地	谢志华	裘宗舜
樊行健	戴德明		

出版说明

为了落实中国会计学会“九五”科研规划，繁荣中国的会计理论研究，中国会计学会组织了财政部 1999 重点会计科研课题研究。本次重点会计科研课题是针对我国会计改革中出现的亟待解决的疑难问题予以立项的，共有 20 个课题项目、62 个课题组中标，课题涉及面广，具有重要的现实意义。

中国会计学会对所有立项的课题进行了严格的跟踪检查。经过历时两年多的认真研究，绝大部分课题组都较好地完成了课题预期的研究任务。自 2001 年 9 月起，中国会计学会组织有关专家分别在北京、南京、南昌、长沙等地召开了六次课题结项鉴定评审会议，与会专家对本次重点课题的研究成果给予了充分肯定，并对每一份研究报告提出了非常具体的修改意见。截止到目前，共有 44 份研究报告完成了修改工作，并通过了结项鉴定。

为及时推广本批课题的理论研究成果，更好地为会计改革与发展提供理论支持，中国会计学会特选出部分优良的课题研究报告，作为财政部 1999 重点会计科研课题系列丛书予以出版。

“经济越发展，会计越重要”。中国会计学会将以“入世”为契机，与全国广大的会计工作者一道，认真开展会计理论研究，迎接我国会计发展的又一个春天。

中国会计学会

2002 年 4 月 18 日

课题组成员名单

课题主持人：孟建民 财政部统计评价司司长（博士）

课题组成员：申书海 财政部统计评价司副司长（硕士）

陆庆平 财政部统计评价司副司长（注册会计师、硕士）

周守华 中国会计学会副秘书长（博士）

刘瑞霞 中国工商银行评估咨询部副总经理（硕士）

刘德江 中慧会计师事务所总经理（注册会计师、硕士）

廖家生 财政部统计评价司评价处处长（硕士）

其他参与研究人员：张 清 财政部统计评价司（博士）

孙庆红 财政部统计评价司（工程师、硕士）

李晓梁 财政部统计评价司（硕

士)

高艳霞 财政部统计评价司 (硕士)

屈向军 财政部统计评价司

于晨曦 中国工商银行评估咨询部
(硕士)

李东平 上海财经大学 (博士)

王 平 中国人民大学会计系 (副教授)

前 言

企业绩效评价问题是与企业管理实践紧密结合的一个课题。国外对企业绩效评价问题的研究比较深入和系统，一些国家已经拥有比较成熟的评价体系。而我国对这个问题的真正研究是在20世纪90年代以后才开始的，虽然在这之前也有对国有企业进行考核评价的指标与方法，但由于国有企业在计划经济体制下运行，对企业经营绩效的考核评价主要是为了满足计划管理的需要，这种考核评价实际上是对政府及其部门自身组织生产经营效果的一种评价。

随着社会主义市场经济体制的逐步建立和国有企业改革的进一步深化，大多数国有企业逐步恢复了作为“企业”的真实面目，即：自主经营、自负盈亏、自我积累、自我发展的独立商品生产者和经济实体。国有企业开始参与市场竞争，国家不再对企业实施大包大揽的直接管理，而是通过已经形成的投资关系行使国有资产所有权的间接管理。这种间接管理体制就必然要求加强对国有企业经营绩效进行事中、事后评价，为所有权的行使提供决策依据，以建立和完善出资人与企业经营者之间的激励与约束机制。另外，随着国有企业市场化程度的逐步提高，各利益相关方如债权人、战略投资者、股民甚至企业职工，也需要了解企业的经营绩效状况。无论从政府管理还是从所有者或出资人角度，对国有企业由单一指标考核方法向综合绩效评价考察过渡，是在社会主义市场经济条件下实施政府间接监管的必由之路，这已经

成为各方面的共识。因此，加强对企业绩效评价问题的深入研究，尽快在我国建立起科学规范的企业绩效评价制度，对中国国有企业的管理和发展，具有十分重要的现实意义。

近年来，不少研究机构和学术团体开始系统研究企业绩效评价的方法与技术问题。如国家自然科学基金会、中国会计学会以及一些大专院校等将企业绩效评价问题作为重要的研究课题。1999年中国会计学会就企业绩效评价问题研究向社会招标，我们有幸中标能够深入地研究这个课题。在中国会计学会的指导下，本课题从所有者（出资人）的角度出发，对企业绩效评价的发展深化、企业绩效评价的理论基础、企业绩效评价的方法与技术、我国应怎样建立自己的企业绩效评价体系，以及企业绩效评价在中国的应用问题进行系统探讨。

由于学知所限及时间较紧，本课题研究在许多重要方面未能深入，同时也存在一些不足之处，恳请有关学者、专家批评指正。

课题组

2002年4月

目 录

第一章 导论	(1)
一、研究企业绩效评价问题的意义	(1)
二、本课题研究的基本思路与基本假设	(4)
三、本课题研究的主要方法	(8)
第二章 企业绩效评价问题的产生与理论解释	(10)
一、早期的企业绩效评价思想	(10)
二、现代公司的诞生与两权分离	(11)
三、代理理论的解释	(14)
四、企业绩效评价是激励与约束的需要	(16)
第三章 有关国家和地区对企业绩效评价的研究与实践	(18)
一、西方国家企业绩效评价的发展	(18)
二、亚洲有关国家和地区的企业绩效评价实践	(23)
三、对有关国家和地区企业绩效评价研究与实践的 评价	(28)
第四章 中国对企业绩效评价的探索	(31)
一、计划经济时期以实物产量为核心的考核方法	(31)
二、改革开放后以产值和利润为主的考核方法	(32)

三、90年代以投资报酬率为核心的企业绩效评价方法.....	(36)
四、对我国企业绩效评价方法探索的评价.....	(39)
第五章 建立中国企业绩效评价体系的基本思路.....	(41)
一、建立企业绩效评价体系必须从基本国情出发.....	(41)
二、建立企业绩效评价体系的首要目标是为出资人服务.....	(47)
三、企业绩效评价体系应由纵向对比为主转为横向比较为主.....	(51)
四、企业绩效评价体系应采取定量评价与定性分析相结合的方法.....	(54)
五、企业绩效评价体系需要综合考虑影响企业绩效的各种因素.....	(58)
六、企业绩效评价体系必须以系统论为理论基础.....	(65)
第六章 建立中国企业绩效评价方法的具体设想.....	(80)
一、企业绩效评价基本指标体系的确定方法.....	(80)
二、企业绩效评价相关递进修正指标的确定方法.....	(86)
三、企业绩效评价定性指标的确定方法.....	(92)
四、企业绩效评价指标权数的确定方法.....	(95)
五、企业绩效评价对比标准的确定方法.....	(98)
六、企业绩效评价计分方法的确定.....	(105)
七、企业绩效评价结果的示列.....	(112)
八、关于企业绩效评价过程中必须重点考虑的几个问题.....	(114)
九、企业绩效评价信息的计算机处理.....	(118)

第七章 企业绩效评价体系案例分析与实证研究	(121)
一、关于评价指标体系的验证.....	(121)
二、关于评价标准的验证.....	(125)
三、关于评价方法的验证.....	(129)
四、一个完整的企业绩效评价实例.....	(132)
第八章 企业绩效评价体系的推广与应用	(143)
一、企业绩效评价体系的应用领域.....	(143)
二、企业绩效评价体系的推广研究.....	(149)
三、企业绩效评价实践中的若干重要问题.....	(151)
第九章 结束语	(155)
一、建立我国的国有企业绩效评价制度十分迫切.....	(155)
二、建立科学的企业绩效评价方法必须适合中国国 情.....	(156)
三、我国绩效评价必须要以效益为核心内容进行多 因素综合评价.....	(156)
四、绩效评价要坚持定量分析与定性评议相结合的原 则.....	(157)
五、科学的评价结果必须以客观的评价标准对比分 析为前提.....	(157)
六、有计划、有步骤地做好企业绩效评价的推广应 用.....	(158)
附录一 企业绩效评价指标解释	(159)
一、基本指标.....	(159)

二、相关指标·····	(168)
三、定性指标·····	(182)
 附录二 企业绩效评价评议指标参考标准 ·····	(185)
一、领导班子综合素质·····	(185)
二、人力资源开发利用状况·····	(186)
三、基础管理水平·····	(187)
四、公司治理结构·····	(188)
五、市场占有能力·····	(188)
六、创新能力·····	(190)
七、技术装备更新水平·····	(191)
八、行业或区域影响力·····	(192)
九、经营发展策略·····	(193)
十、长期发展能力预测·····	(194)
 附录三 企业绩效评价调查问卷 ·····	(195)
一、企业经营绩效问卷(A卷)·····	(195)
二、经营者经营业绩问卷(B卷)·····	(200)
 主要参考资料 ·····	(206)
 后记 ·····	(209)

第一章 导 论

20 世纪 90 年代以来,我国国有企业改革已经从单纯的放权让利转向建立和完善现代企业制度,国有企业已基本摆脱了计划经济体制的束缚,成为独立的市场竞争主体。但作为国有资本出资人的政府,对国有企业经营绩效的考核评价,尚未及时建立起一套适应市场经济体制和现代企业制度要求的企业绩效考核评价方法体系,导致监管实践中不能科学、规范地把握企业经营者的真实业绩,企业经营成果评判不客观公正与企业经营行为不规范或短期化是国有经济管理中的突出矛盾。本课题研究的目的就是试图通过对企业绩效评价问题的深入研究,提出一套适合我国国情的国有企业绩效评价体系基本思路,促进中国逐步建立科学规范的中国国有企业绩效评价制度。

一、研究企业绩效评价问题的意义

国外对企业绩效评价问题的研究由来已久。特别是现代公司制诞生以后,出现所有权与经营权的分离,由于资本所有者与企业经营者处于信息不对称的地位,资本所有者为了维护自己的权益不受侵犯,普遍采取企业经营绩效事后评价的方法,考核经营者的主观努力程度和经营成果。为了满足这种需要,企业管理与会计研究人员加强了对该领域的研究,取得了丰硕的成果,并不

断在实践中检验和发展。

在我国，现代意义上的企业制度发展迟缓。建国以后，为了尽快建立国民经济体系，解决物质匮乏与人民需求之间的矛盾，国家长期实行高度集中的计划经济体制，企业治理实行国有国营，生产、流通与分配执行国家指令性计划，企业基本没有经营自主权。在这种体制下，企业经营成果无法准确地反映企业的主观努力程度，理论界和管理部门也都更多地关注宏观经济效果，而忽视从微观上研究企业的绩效评价问题。

但 80 年代以来，国有企业的管理体制发生了根本变化，国家从放权让利开始，逐步将国有企业推向市场，并通过建立现代企业制度，规范政府与企业之间的关系，国有企业已经成为独立的商品生产者和市场竞争主体，政府对国有企业的管理主要定位在国有资本管理的层面。然而，与国有企业经营自主权的扩大和角色定位的转换形成鲜明对照的是，政府的国有资本出资人职能并没有到位，对国有企业的监管手段基本沿袭过去的行政计划、行政层次、行政审批，导致政企责权关系不对称，企业激励与约束机制不健全，从而导致了企业经营行为的不规范化，同时也损害了出资人和债务人的利益。因此，深入对企业绩效评价问题的研究，尽快在中国建立起科学规范的企业绩效评价制度，具有十分重要的现实意义。我们认为：

——科学地评价企业绩效，可以为出资人行使经营者的选择权提供重要依据。在现代企业制度中，资本所有权与企业经营权发生分离，资本的天然属性决定出资人拥有经营者选择权、收益分配权和重大事项的决策权。而这三大权利中最核心的是任免企业经营者，特别是确定经营者的任期，对维护资本所有者的权益十分关键。但由于出资人与经营者之间的信息不对称，出资人不拥有完全的经营过程信息，因此，必须依靠企业绩效

的科学评价，为任免经营者提供决策依据，从而避免主观随意性。

——科学地评价企业绩效，可以有效加强对企业经营者的监管和约束。国有企业在政企分开以后，按照转变政府职能，加强宏观调控的要求，不少旧有的监管措施被取消，如利润指标的下达、企业年度财务决算的审批、一年一度的财务税收大检查等等。但政府从国有资本出资人的角度实施的新的监管手段还不完善，出现对企业的监督约束弱化，国有权益被损害的现象。而通过经营年度终了的绩效评价，为出资人决策提供了有效和够用的信息，有助于实现既满足加强政府监管又不干预企业自主经营的双重目标。

——通过企业绩效评价，可以为有效激励企业经营者提供可靠依据。激励企业经营者的一个主要方面是经营者的收入，通过制定合理的报酬计划，调动企业经营者的积极性。而我国国有企业经营者收入长期与其承担的风险和所做的贡献不相称，挫伤了经营者的积极性，“逆向选择”和寻求补偿的现象大量存在。对此，已经引起有关方面的高度重视，加快经营者的收入分配制度改革已被提上了重要议事日程。但对经营者的激励必须建立在对企业绩效进行科学评价的基础上。否则，就可能出现激励无效，事与愿违。

当然，企业绩效评价还可以为政府公共监管机构、债权人、企业职工以及其他利益相关者提供非常有效的信息支持，并且这种信息最突出的特点是客观公正。

二、本课题研究的基本思路与基本假设

（一）本课题研究的基本思路

基本思路是课题具体研究的指南。本课题研究的基本思路是：从企业绩效评价的理论解释开始，借鉴国内外企业绩效评价的研究和实践成果，结合我国基本国情，探讨国有企业绩效评价的方法与技术，并提出一套适应中国国情的企业绩效评价体系的基本思路。对于在中国构建一套科学规范的企业绩效评价体系，我们认为：

——要适应中国国情的要求。每个国家都有自己的国情，在不同的发展阶段，其国情也不一样。我国国有企业是国民经济的重要组成部分，其角色定位与西方国家国有企业的角色定位存在显著的区别。而且市场经济条件下的国有企业与计划经济条件下的国有企业又具有不同的经营环境、经营目标和运营特点。因此，我们研究和探索国有企业绩效评价体系，必须充分考虑我国现阶段国有企业经营管理的基本特征，否则就可能脱离实际。

——企业绩效评价必须要以考核投资报酬率为核心内容。我们不可否认一些国有企业要承担政府赋予的社会目标，一些西方发达国家如美、英、德等国家的国有企业也需追求社会效益，以弥补市场调节的缺陷。但我国约几十万户国有企业绝大多数是竞争性的企业，竞争性企业的经营基本目标就是获取最大利润，从投资者的角度讲，就是要追求高投资报酬率。我们研究企业绩效评价问题，首先要解决大多数企业的经营管理机制问题，即满足大多数国有企业的监督管理需要。因此，我们以评价企业投资报酬