

QIYEXIAOJI  
PINGJIA  
WENDA

# 企业绩效评价 问答

财政部统计评价司

# 企业绩效评价问答

财政部统计评价司

经济科学出版社

责任编辑:朱 丹  
责任校对:段健瑛  
版式设计:周国强  
技术编辑:王世伟

## 企业绩效评价问答

财政部统计评价司

社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086

出版部电话:62630591 发行部电话:62568485

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

网址:[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件:[esp@public2.east.net.cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

(版权所有 翻印必究)

北京外文印刷厂印刷

三河市丁桥装订厂装订

850×1168毫米 32开 7.25印张 200000字

1999年7月第一版 1999年9月第2次印刷

印数:10011—18000册

ISBN 7-5058-1845-7/F·1315 定价:15.80元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

**图书在版编目(CIP)数据**

企业效绩评价问答/财政部统计评价司. —北京:经济科学出版社,1999. 8

ISBN 7-5058-1845-7

I. 企… II. 财… III. 企业管理-经济效果-经济评价-中国-问答 IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 34574 号

# 前 言

为适应社会主义市场经济体制下政府职能转变的需要,加强国有企业监管和国有资本金管理,强化企业财务监督,在历经三年多的研究、探索和实践的基础上,1999年6月财政部、国家经贸委、人事部、国家计委联合颁布了企业效绩评价体系,这标志着企业效绩评价制度在我国初步建立。

随着企业效绩评价制度的出台,企业效绩评价作为一项重要的经济管理工作,将在我国企业效益评价、企业经营者业绩评估、企业人事考核、金融信贷管理、企业管理诊断等方面广泛运用。为便于社会各界准确了解、掌握企业效绩评价体系的内容,有效指导各级评价工作组织机构和评价人员开展企业效绩评价工作,我们组织编写了这本《企业效绩评价问答》。

本书以正式颁布的文件为基础,以满足实际工作需要为宗旨,采用问答的形式,对企业效绩评价的体系、内容、组织、方法、技术规范做了全面、详尽的介绍和阐述,融理论与实务为一体,注重实际操作,力求做到通俗易懂,便于掌握,以供实际工作者参考之用。

参与本书撰写的同志有陆庆平、廖家生、李晓梁、高艳霞、孙庆红、屈向军,全书由申书海、陆庆平、廖家生同志总纂,孟建民同志核稿,朱志刚同志审定。

由于时间仓促,水平有限,难免存在不当之处,敬请读者不吝指正。

**财政部统计评价司**

一九九九年六月

# 目 录

## 一、评价概述

1. 什么是评价? ..... (1)
2. 评价有哪些种类? ..... (1)
3. 评价的应用范畴是什么? ..... (2)
4. 什么叫企业效绩评价? ..... (3)
5. 为什么要开展企业效绩评价? ..... (3)
6. 企业效绩评价的作用有哪些? ..... (4)
7. 企业效绩评价对我国企业管理有什么影响? ..... (5)
8. 企业效绩评价与效益考核有什么区别? ..... (7)
9. 企业效绩评价与资产评估有何区别? ..... (8)
10. 企业效绩评价与财务分析的关系是什么? ..... (9)
11. 我国开展企业评价工作的历史与现状如何? ..... (9)
12. 国外开展企业评价的情况怎样? ..... (10)
13. 企业效绩评价工作发展方向是什么? ..... (11)

## 二、评价体系与评价内容

14. 什么是企业效绩评价体系? ..... (13)
15. 企业效绩评价体系的设计原则是什么? ..... (13)
16. 企业效绩评价的内容是什么? ..... (15)
17. 为什么将财务效益状况作为企业效绩评价的核心  
内容? ..... (16)

18. 评价企业资产营运状况的意义是什么？ .....	(16)
19. 评价企业偿债能力状况的意义是什么？ .....	(16)
20. 评价企业发展能力状况的意义是什么？ .....	(17)
21. 为什么要用非计量因素对企业进行评价？ .....	(18)
22. 企业效绩评价的基本要素有哪些？ .....	(18)
23. 如何设置评价指标？ .....	(19)
24. 如何确定评价标准？ .....	(20)
25. 谁是企业效绩评价的主体？ .....	(21)
26. 企业效绩评价的客体包括哪些？ .....	(21)
27. 企业效绩评价如何分类？ .....	(22)
28. 什么是例行评价？ .....	(22)
29. 什么是特定评价？ .....	(23)
30. 什么是单户评价和多户评价？ .....	(23)
31. 初步评价、基本评价、定性评价和综合评价分别 表示什么涵义？ .....	(24)
32. 什么是行业评价和区域评价？ .....	(24)

### 三、评价指标

33. 企业效绩评价指标体系的框架是什么？ .....	(26)
34. 企业效绩评价指标体系的特点是什么？ .....	(26)
35. 企业效绩评价指标为什么划分为四个部分？ .....	(28)
36. 企业效绩评价指标为什么分三个层次？ .....	(29)
37. 企业效绩评价指标体系是如何建立的？ .....	(30)
38. 什么是计量指标？ .....	(31)
39. 什么是非计量指标？ .....	(32)
40. 什么是企业效绩评价基本指标,具体由哪些指标 构成？ .....	(32)
41. 什么是企业效绩评价修正指标,具体由哪些指标 构成？ .....	(32)
42. 为什么要设置修正指标？ .....	(33)



43. 修正指标为什么要设正、逆两种指标? ..... (34)
44. 什么是企业效绩评议指标,具体由哪些指标构成? ..... (35)
45. 为什么要设置评议指标? ..... (35)
46. 建立多层次效绩评价指标体系的意义何在? ..... (35)
47. 在具体评价时如何运用评价指标体系? ..... (36)
48. 什么是指标权数? 如何设置? ..... (37)
49. 在企业效绩评价指标体系中为什么分三层指标分  
别设定权数? ..... (37)
50. 在企业效绩评价指标体系中为什么计量指标和非计量  
指标的权重不一样? ..... (38)
51. 为什么效绩评价指标体系要分不同经营类型设计? ..... (38)

#### 四、评价标准

52. 什么是评价标准? ..... (40)
53. 为什么要制定评价标准? ..... (40)
54. 评价标准有哪几类? ..... (41)
55. 评价标准的制定方法有哪些? ..... (41)
56. 什么是企业效绩评价标准? 包括哪些内容? ..... (42)
57. 计量指标标准值测算的基础数据取自何处? ..... (43)
58. 企业效绩评价标准值为何设为五档? 是怎样划分的? ... (43)
59. 评价时如何选用标准系数? ..... (44)
60. 我国企业效绩评价标准值与国际上有关公认的标准  
有哪些差距? ..... (44)
61. 制定地方标准值有何意义? ..... (45)
62. 如何测定地方标准值? ..... (45)
63. 评价标准值是如何进行行业划分的? ..... (45)
64. 选用评价标准值要注意哪些问题? ..... (46)
65. 要实现不同行业、不同规模企业综合评价结果可比,  
应选用什么标准值? ..... (46)
66. 什么是评议参考标准? 包括哪些内容? ..... (47)

67. 评议参考标准是如何进行级别划分的? ..... (48)
68. 什么是企业分析系数? ..... (48)
69. 什么是行业比较分析系数? 其在企业效绩评价中  
有什么作用? ..... (48)

## 五、评价方法

70. 什么是功效系数法? ..... (49)
71. 什么是综合分析判断法? ..... (49)
72. 企业效绩评价体系为何采用功效系数法? ..... (50)
73. 企业效绩评价为何以功效系数法为主,以综合分析  
判断法为辅? ..... (50)
74. 什么是多目标规划原理? ..... (51)
75. 多层次评价标准指的是什么? ..... (51)
76. 评价时如何查找与选用标准值? ..... (52)
77. 初步评价计分有几个步骤? ..... (52)
78. 什么是基础分? 如何计算? ..... (53)
79. 什么是调整分? 如何计算? ..... (53)
80. 基本评价计分有几个步骤? ..... (54)
81. 什么叫修正指标应处区段? 是如何划分的? ..... (54)
82. 什么叫修正指标所处区段? 是如何划分的? ..... (55)
83. 应处区段和所处区段的关系是什么? 如何运用? ..... (55)
84. 什么是单项修正系数? 如何计算? ..... (56)
85. 什么是综合修正系数? 如何计算? ..... (56)
86. 最后修正总分如何计算? ..... (57)
87. 评议指标评价应遵循什么原则? ..... (58)
88. 评议指标如何计分? ..... (58)
89. 修正指标评价和评议指标评价的计分基础有何不同? ... (59)
90. 综合评价如何计分? ..... (59)
91. 资产负债率指标如何计分? ..... (59)
92. 资产负债率指标的计分方法为什么与其他指标的

计分方法不同？ .....	(60)
93. 现金流动负债比率对整个指标体系有何作用？ .....	(60)
94. 三年利润平均增长率指标如果分子、分母出现负数 时如何处理？ .....	(61)
95. 历史比较的指标有哪些？有何作用？ .....	(61)
96. 历史比较指标如何取值？ .....	(61)
97. 在评价计时没有本行业标准值怎么办？ .....	(62)
98. 在评价计时有关指标没有数据怎么办？ .....	(62)
99. 如何保证评价基础数据资料的真实和完整？ .....	(63)
100. 如何开展多户企业评价？开展多户企业评价有何意义？ .....	(63)
101. 行业评价与多户评价有何区别？ .....	(64)
102. 经营多个主业的企业如何实施评价？ .....	(64)
103. 定量评价难以判断企业真实业绩时怎么办？ .....	(65)
104. 《企业效绩评价计分表》封面如何填写？ .....	(65)

## 六、评价结果与评价报告

105. 什么是企业效绩评价结果？如何表示？ .....	(71)
106. 如何划分和判定综合评价结果类型？ .....	(71)
107. 为什么要对评价结果类型划分级别？ .....	(72)
108. 如何划分评价结果类型的级别？ .....	(72)
109. 如何避免被评价企业对评价结果的影响？ .....	(73)
110. 为什么会出现评价结果与公众印象上的差异？ .....	(73)
111. 为什么要进行评价结果的复核？如何进行评价 结果的复核？ .....	(74)
112. 什么是评价报告？包括哪些内容？ .....	(75)
113. 编写评价报告有哪些要求？ .....	(75)
114. 为何要在评价报告中明确评价责任？ .....	(76)
115. 评价结果是否需要审核确认？由谁审核确认？ .....	(76)
116. 审核确认的主要内容是什么？ .....	(77)

- 117. 为什么要将评价结果反馈给企业? ..... (77)
- 118. 评价结果主要用于哪些方面? ..... (78)
- 119. 如何对企业效绩评价结果进行分析? ..... (78)
- 120. 对外公布评价结果应注意什么问题? ..... (79)
- 121. 如何建立评价工作档案? ..... (79)
- 122. 企业效绩评价结果对人事部门考核企业领导班子有何意义? ..... (79)
- 123. 企业效绩评价结果对企业监管工作将产生什么作用? ..... (80)
- 124. 银行信贷管理工作如何利用企业效绩评价结果? ..... (81)
- 125. 企业效绩评价结果对企业诊断有何意义? ..... (82)

## 七、评价工作组织与实施

- 126. 企业效绩评价制度包括哪些内容? ..... (83)
- 127. 企业效绩评价制度与国有企业稽察特派员制度有何关系? ..... (83)
- 128. 企业效绩评价管理机构及职能是什么? ..... (84)
- 129. 企业效绩评价组织机构及职能是什么? ..... (84)
- 130. 企业效绩评价实施机构及职能是什么? ..... (85)
- 131. 评价工作组的人员构成应包括哪些方面? ..... (85)
- 132. 评价工作人员要具备什么资格条件? ..... (85)
- 133. 为何要建立专家咨询组? 其职能是什么? ..... (86)
- 134. 对专家咨询组的构成和咨询过程有哪些具体要求? ..... (86)
- 135. 专家咨询人员要具备什么资格条件? ..... (87)
- 136. 中介机构如何参与企业效绩评价? ..... (87)
- 137. 何种情况下可以实施委托评价? ..... (88)
- 138. 委托评价时如何选择中介机构? ..... (88)
- 139. 委托评价时应重点把握哪些问题? ..... (88)
- 140. 评价时间如何确定? ..... (89)
- 141. 评价年度是怎样规定的? ..... (89)

142. 如何确定企业效绩评价对象? .....	(89)
143. 实施企业效绩评价要坚持哪些原则? .....	(90)
144. 什么是政府评价行为和社会评价行为? .....	(90)
145. 评价工作的程序是怎样的? .....	(91)
146. 评价工作方案包括哪些内容? .....	(91)
147. 评价通知书应包括哪些内容? 由谁下达通知书? .....	(91)
148. 被评价企业应负责准备哪些资料? .....	(92)
149. 为什么被评价企业要进行自评? .....	(92)
150. 评价工作组与专家咨询组工作如何衔接? .....	(93)
151. 评价组织机构自行组织评价应如何实施? .....	(93)
152. 中介机构如何组织实施受托评价? .....	(93)

## 八、评价工作软件

153. 为何要开发评价软件? .....	(95)
154. 开发评价软件的总体思路是什么? .....	(95)
155. 评价软件的主要特点是什么? .....	(96)
156. 评价软件有哪些主要功能? .....	(96)
157. 评价软件对运行环境有哪些要求? .....	(97)
158. 如何安装评价软件? .....	(97)
159. 评价软件使用前应做好哪些准备工作? .....	(98)
160. 如何设置打印机类型? .....	(98)
161. 怎样进行参数设置? .....	(99)
162. 怎样录入评价数据? .....	(99)
163. 怎样抽取评价数据? .....	(100)
164. 如何查改评价数据? .....	(100)
165. 怎样录入评议结果? .....	(100)
166. 怎样计算最终得分? .....	(101)
167. 如何进行不同行业企业的多户评价? .....	(101)
168. 如何进行多户企业评价计分排序? .....	(102)
169. 如何进行多户企业评价指标排序分析? .....	(102)

170. 如何进行单个行业评价? .....	(103)
171. 如何进行多行业评价? .....	(103)
172. 地方进行标准值测算时,样本企业如何选取? .....	(103)
173. 地方如何测算评价标准值? .....	(104)
174. 如何修改评价标准值? .....	(104)
175. 怎样手工录入标准值? .....	(105)
176. 产生方正格式文本文件存放在何处? .....	(105)
177. 怎样修改行业库? .....	(105)
178. 系统初始化将删除哪些系统文件? .....	(106)
179. 评价软件系统目录结构有哪些? .....	(106)
180. 评价软件系统文件名是如何规定的? .....	(106)
181. 评价软件的发展趋势是什么? .....	(107)

## 附 录

财政部、国家经济贸易委员会、人事部、国家发展计划 委员会关于印发《国有资本金效绩评价规则》《国有 资本金效绩评价操作细则》的通知 .....	(110)
财政部关于印发《国有资本金效绩评价指标解释》 的通知 .....	(136)
财政部关于印发《国有资本金效绩评价计分方法》 的通知 .....	(159)
财政部关于印发国有资本金效绩评价有关标准的通知 .....	(175)
财政部关于印发《企业效绩评价行业基本分类》的通知 .....	(183)
财政部关于印发《国有资本金效绩评价专家咨询组工作规则》 的通知 .....	(199)
财政部关于印发《国有资本金效绩评价文本格式》 的通知 .....	(203)
关于国有资本金效绩评价体系制定情况的说明 .....	(211)

# 一、评价概述

## 1. 什么是评价？

评价是指为达到一定的目的,运用特定的指标,比照统一的标准,采取规定的方法,对事物做出价值判断的一种认识活动。简单地说,评价就是通过比较分析做出全面判断的过程。

评价由评价要素构成,评价要素包括广义和狭义两个方面。从广义上讲,评价要素包括评价主体、评价客体、评价指标、评价标准和评价方法。从狭义上讲,评价要素包括评价指标、评价标准和评价方法。评价主体是评价的行为主体,可以是特定的组织机构,也可以是自然人;评价客体是评价的行为对象,它是根据不同的需要和目的而确定的,如某一行业、某一区域,或某一实体、某一个人,等等;评价指标是据以对评价对象实施评价的重要依据,通常包括计量指标和非计量指标两类;评价标准是评价的参照系,一般分为计量标准和非计量标准两种;评价方法是具体实施评价的技术规范,包括定量计算方法、定性分析方法,或两者结合使用。

## 2. 评价有哪些种类？

评价根据其对象和目的不同,可以进行多种分类,主要包括以下种类:

### (1) 整体评价和个体评价

整体评价是对某一类事物进行的全面分析判断和认识。其特点是涉及面广,包含内容丰富,具有显著的宏观性。如综合国力评价,社会文明程度评价,区域经济实力评价等。

个体评价是对某一具体事物进行的分析判断和认识。其特点是目标具体,重点突出,如企业信用评价、对某艺术家才能评价等。

### (2)全面评价和局部评价

全面评价是对某一对象全面情况的分析判断和认识。其特点是具有全面性、综合性和概括性。如社会经济发展水平评价、企业绩效评价等。

局部评价是对某一具体对象的某一方面或某几方面的分析判断和认识。它的特点是目的物明确,视角清晰,限定范围。如企业资质评价、技术水平评价等。

### (3)事前评价、事中评价和事后评价

事前评价是对计划实施行为进行可行性评估。运用预测方法,对计划实施行为可能产生的正、负面效应进行分析、论证,以便做出正确决策。如投资项目评价、技改方案选择评价等。

事中评价是对某一特定事物发展过程中有关情况的分析判断和认识。它的特点是随机进行,能够产生预测结果。如上市公司中期业绩评价、工程项目的分期评价等。

事后评价是对某一特定事物终结后进行的分析判断和认识。它的特点是评价依据充分,评价结果较为确切。如公共投资后评价,重点建设项目后评价等。

## 3. 评价的应用范畴是什么?

评价是人类认识水平发展到一定阶段的产物,是评价主体发现客体价值、揭示客体价值、运用客体价值的一种有效方法。一般认为,评价具有四种功能,一是判断功能,二是预测功能,三是选择功能,四是导向功能。其中,导向功能最为重要,在评价中居核心地位,前三个功能是第四个功能的基础和过程。在社会生活中,无论是经济活动、政治活动还是精神活动,人们常常面临各种判断、预测、选择和决策,对任何事物的价值判断都将通过揭示、预测、选择等过程才能实现。所以,评价存在于社会生活的各个方面、各个领域,既包括经济领域评价,也包括政治和精神领域评价,既有宏观评价,也有中观和微



观评价。如对经济体制的评价、政治体制的评价、意识形态的评价、科学技术的评价、科研成果的评价、经济运作模式的评价、社会经济发展水平的评价、行业经济发展水平的评价、区域经济实力的评价、企业经营业绩的评价、人才的评价、教育的评价,等等。

#### 4. 什么叫企业效绩评价?

企业效绩评价是指运用数理统计和运筹学方法,采用特定的指标体系,对照统一的评价标准,按照一定的程序,通过定量定性对比分析,对企业一定经营期间的经营效益和经营者业绩,做出客观、公正和准确的综合评判。企业效绩评价是评价理论方法在经济领域的具体应用,它是在会计学和管理学的基础上,运用计量经济学原理和现代分析技术而建立起来的剖析企业经营过程,真实反映企业现实状况,预测未来发展前景的一门科学。

企业效绩是指一定经营期间的企业经营效益和经营者业绩。企业经营效益水平主要表现在盈利能力、资产运营水平、偿债能力和后续发展能力等方面。经营者业绩主要通过经营者在经营管理企业的过程中对企业经营、成长、发展所取得的成果和所做出的贡献来体现。企业效绩评价包括了对企业经营效益和经营者业绩两个方面的评判。

企业效绩评价的基本特征是以企业(公司)法人作为具体评价对象,评价的内容重点在盈利能力、资产运营水平、偿债能力和后续发展能力等方面,以能准确反映上述内容的各项定量和定性指标作为主要评价依据,并将各项指标置于与全国行业和规模的平均水平对比之中,以期求得对某一企业公正、客观的评价结果。

企业效绩评价在我国尚处于起步阶段,在我国建立市场经济条件下对企业实施效绩评价,实质上是按照市场经济要求实行的一项企业监督管理的新制度。

#### 5. 为什么要开展企业效绩评价?

随着我国市场经济体系的发展和完善,现代企业制度的建立和