

QIYERYUNXINGPINGGU DE LILUN YU FANGFA

# 企业运行评估的 理论与方法

方建新◎著



江西人民出版社  
Jiangxi People's Publishing House  
全国百佳出版社

QIYERYUNXINGPINGGU DE LILUN YU FANGFA

# 企业运行评估的 理论与方法

方建新◎著



江西人民出版社  
Jiangxi People's Publishing House  
全国百佳出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

企业运行评估的理论与方法 / 方建新著. —南昌:  
江西人民出版社, 2016.8

ISBN 978-7-210-08600-0

I. ①企… II. ①方… III. ①企业管理—评估 IV.  
①F270

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第161707号

## 企业运行评估的理论与方法

方建新 著

责任编辑: 裴林亮 陈 骥

书籍设计: 同异文化传媒

出 版: 江西人民出版社

发 行: 各地新华书店

地 址: 江西省南昌市三经路47号附1号

编辑部电话: 0791-88670587

发行部电话: 0791-86898893

邮 编: 330006

网 址: [www.jxpaph.com](http://www.jxpaph.com)

E-mail: [chenkuans319@163.com](mailto:chenkuans319@163.com)

2016年7月第1版 2016年7月第1次印刷

开 本: 787 × 1092毫米 1/16

印 张: 20.75

字 数: 206千

ISBN 978-7-210-08600-0

赣版权登字—01—2016—594

版权所有 侵权必究

定 价: 39.80元

承 印 厂: 虎彩印艺股份有限公司

赣人版图书凡属印刷、装订错误, 请随时向承印厂调换

# 目录

|                 |    |
|-----------------|----|
| 前言              | 1  |
| 第一章 企业运行评估的理论基础 | 5  |
| 第一节 企业的一般问题     | 5  |
| 一、企业的概念         | 5  |
| 二、企业的本质与特征      | 9  |
| 三、企业的起源与进化      | 13 |
| 四、企业的类型         | 16 |
| 第二节 企业运行机制      | 19 |
| 一、企业运行机制的含义     | 19 |
| 二、企业运行的要素       | 21 |
| 三、企业运行的结构       | 26 |
| 四、企业运行的机能       | 40 |
| 第三节 企业运行的环境     | 46 |
| 一、一般环境          | 47 |
| 二、市场环境          | 50 |
| 第四节 企业运行的表现形式   | 53 |
| 一、企业的实物运行形式     | 53 |
| 二、企业的价值运行形式     | 58 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第二章 企业素质评估         | 64  |
| 第一节 企业运行要素的素质及其评估  | 64  |
| 一、企业要素素质的一般意义      | 65  |
| 二、企业要素素质评估指标体系     | 70  |
| 三、企业要素素质的综合评估      | 79  |
| 第二节 企业整体素质及其评估     | 89  |
| 一、企业整体素质的一般意义      | 89  |
| 二、评估企业整体素质的指标体系    | 92  |
| 三、企业整体素质的综合评估      | 95  |
| 第三节 素质变动对企业运行影响的分析 | 104 |
| 一、素质与运行的关系         | 104 |
| 二、劳动力素质对企业运行影响的分析  | 106 |
| 三、技术素质对企业运行影响的分析   | 112 |
| 四、管理素质对企业运行影响的分析   | 120 |
| 第三章 企业活力评估         | 124 |
| 第一节 企业活力的一般意义      | 124 |
| 一、企业活力的含义          | 125 |
| 二、企业活力与效益、素质及环境的关系 | 128 |
| 三、企业活力系统及其特征       | 131 |
| 四、企业活力系统因素的构成及结构   | 132 |
| 第二节 企业活力评估指标体系     | 135 |
| 一、建立企业活力评估指标体系的原则  | 135 |
| 二、企业活力评估指标体系的建立    | 136 |

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| 三、企业活力评估指标基础数据的搜集            | 148     |
| 第三节 企业活力的综合评估                | 150     |
| 一、企业活力评估标准的确定                | 150     |
| 二、评估指标的量化和无量纲处理              | 152     |
| 三、评估指标权数的确定                  | 154     |
| 四、企业活力的综合评估                  | 156     |
| 附录一 工业企业活力调查问卷之一             | 165     |
| 附录二 工业企业活力调查问卷之二             | 170     |
| 附录三 企业活力评估指标权重系数             | 173     |
| 附录四 Delphi法确定企业发展能力评估指标权数征询表 | 174     |
| <br>第四章 企业经济效益评估             | <br>175 |
| 第一节 企业经济效益评估的一般问题            | 175     |
| 一、企业经济效益的含义                  | 176     |
| 二、企业经济效益的运动规律                | 177     |
| 三、评价企业经济效益的原则与标准             | 178     |
| 第二节 企业经济效益指标体系               | 181     |
| 一、企业经济效益指标体系的一般问题            | 181     |
| 二、现行工业企业经济效益考评指标体系           | 184     |
| 三、工业经济效益考评指标体系的评价            | 190     |
| 第三节 企业经济效益分析指标体系             | 191     |
| 一、生产机能分析指标体系                 | 191     |
| 二、营销机能分析指标体系                 | 198     |
| 三、财务机能分析指标体系                 | 202     |
| 四、人事机能分析指标体系                 | 226     |
| 五、创新机能分析                     | 234     |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第四节 企业经济效益的综合评估          | 244 |
| 一、企业经济效益的成本收益法评估         | 244 |
| 二、企业经济效益的多指标综合评估         | 250 |
| 第五章 企业运行景气分析、预警预测及综合实力评估 | 263 |
| 第一节 企业运行的景气状况分析与评估       | 263 |
| 一、企业景气的一般意义              | 263 |
| 二、企业景气状况的影响因素            | 274 |
| 三、企业景气状况的评估              | 281 |
| 第二节 企业运行状况的预警            | 289 |
| 一、企业运行预警的一般意义            | 289 |
| 二、企业运行预警的主要内容及其预警分析指标    | 291 |
| 三、企业运行状况预警分析方法           | 299 |
| 第三节 企业运行的预测              | 302 |
| 一、企业运行预测的一般意义            | 302 |
| 二、企业运行预测的主要方法            | 303 |
| 三、企业运行状态预测的主要内容          | 305 |
| 第四节 企业综合经济实力评估           | 308 |
| 一、企业综合经济实力的含义            | 309 |
| 二、企业经济实力综合评估方法的实践与探索     | 309 |
| 三、企业经济实力综合评估方法的改进意见      | 311 |
| 主要参考书目                   | 321 |
| 参考文章要目                   | 324 |

## 前言

企业是国民经济的细胞，是社会再生产活动的主体。企业的经济活动是现代社会赖以生存和发展的基础性载体。企业的稳定高速有序运行是社会主义市场经济体制总体框架中的一个十分重要的梁柱和支点，是国民经济稳定快速发展的基础。企业经济体制改革是改革开放的一项重点内容。十八届三中全会以后，全面深化改革的过程中，如何改革和改善企业运行机制，增强企业活力，提升企业竞争力，就显得尤其重要和紧迫。当前，宏观经济的快速稳定发展与微观企业特别是中小企业经营不景气的矛盾，经济总量快速增长与资源利用率偏低、技术进步缓慢、环境污染严重、经济效益下降的矛盾，以及企业组织形式转换更新与产权不明晰、职责不明确等矛盾十分突出，企业改革已进入了关键时期。深入研究企业运行的内在机制，并总结归纳出一套科学有效的企业运行状况评估方法体系，无疑对推动企业经营方式转变和经济增长方式转变，加快企业改革步伐，不仅十分重要，而且十分迫切。

随着经济体制改革的不断深化和社会主义市场经济体制的逐步建立健全，对企业评估理论和方法的研究逐渐引起经济管理部门领导和专家学者们的重视，近年来有不少有关企业经济效益评估、活力评估、素质评估和企业能力评估等方面的研究成果出现。但这些成果尚不够系统完善。一是缺乏对企业内在运行机制系统全面研究的依托，

企业运行过程的评估与企业运行理论脱节；二是对企业运行几方面的评估各自独立，缺乏联系，不能形成系统的评估方法体系；三是评估方法研究大多局限于静态分析和事后分析，缺乏更为全面深入的动态分析内容。因此，企业运行评估方法的研究还有待于进一步深入探索。

笔者在研究过程中有这么几点认识：一、对企业运行评估方法的研究不能局限于某一方面，或仅从某一角度去分析研究，而应该从全方位、多角度去分析、研究、归纳和总结。任何事物从不同角度去观察，都会呈现不同的形态，企业也不例外；二、企业评估方法的研究必须以企业内在机制的研究为依托，必须根据企业运行机制的内容来分解企业运行评估方法体系的构成要素。企业运行的定量评估方法要以企业运行机制的定性研究为依据。这样，企业运行评估才能达到全面、系统、科学；三、必须坚持静态评估与动态评估相结合，局部评估与整体评估相结合的原则，对企业运行进行逐步有序的分解评估和分析；四、统计指标始终是企业运行评估所依赖的基本工具。对影响和决定企业运行的因素首先将通过统计指标去反映，然后通过一定数学方法加以综合分析。统计指标的设置不仅是企业运行评估方法体系的重要内容，而且是综合评估的基础；五、把影响企业运行的各种因素予以科学分析与综合是评估方法研究的基本思路。分析和综合方法具有一定的共性，在各项评估内容中可以通用，虽然它们也有一定的适用性问题。各项评估内容区别的关键在于其因素的确定和指标体系的设置上。

本文研究的目的是阐述企业运行机制理论，并在此基础上建立一套包括企业素质评估、企业活力评估、企业经济效益评估、企业景气状况评估、企业社会贡献及投资价值评估，以及企业运行预警预测的方法体系，形成企业运行机制理论与运行评估方法相结合、定性分析与定量分析相结合、内在运行能力与外在表现形式相结合、静态分析与动态分析相结合、局部分分析与整体研究相结合的企业运行理论与评估方法体系。因此，本文的主要工作是：一、深入研究企业的内在运行机制，揭示企业运行的基本机理与运行轨迹；二、围绕企业经济运行，建立能够全面、准确、系统反映企业要素、活力、效益、景气变化、社会贡献及投资价值的指标体系；三、研究归纳一套对企业运行各方面表现进行综合评估的方法体系；四、研究探索在动态上对企业运行进行预警、预测和景气分析的方法；五、研究

定量测算因素变动对企业运行影响的方法。

全文分为五章。第一章从企业一般问题的研究出发，通过对企业本质与特征的分析，确定企业运行机制研究的立论依据。接着对企业运行机制作全面深入的研究，剖析构成企业运行过程中要素素质、组织结构以及各项机能，分析运行过程的主要内在机制。最后分析影响企业运行的外部环境，以及企业运行过程的具体表现形式，从而构成一套企业运行机制的理论体系。特别是其中对企业运行过程要素、结构和机能的研究，以及企业运行形式的研究，将作为以后各章对企业运行过程的素质、活力和经济效益评估与分析，以及企业运行预警预测和景气分析的理论基础。这就把企业经济理论与企业运行评估方法有机地结合起来了。

第二章对构成企业运行的四项基本要素——劳动力、物资、资金和信息的素质进行分析与评估，然后对由投入要素素质、数量及组合关系所决定的企业整体素质——管理素质和技术素质进行分析和评估。最后对企业运行过程中素质变化所引起的影响进行定量分析。

第三章对企业运行的组织结构活力状况进行评估和分析。企业组织结构是否具有活力，是企业运行能否顺利进行的关键。企业结构的活力在于结构本身所具备的发挥各项机能，使各项内在机制充分作用的能力。这一章正是从这一角度入手对企业组织结构的活力状况进行评估和分析的。这一章内容具体包括企业活力系统研究、活力评估方法探索和活力对企业运行的影响分析三项。

第四章对企业运行中的各项机能发挥及其产生的经济效益进行研究。企业的生产、营销、财务、人事和创新五项机能是企业运行的基本活动表现形式。企业运行状况的好坏、成果的多少等等最终都在机能发挥上表现出来。通过把五项基本机能与经济效益结合起来分析，能够使企业经济效益变动的各项因素分析深入到企业运行的每一环节。本章内容包括经济效益分析、机能对经济效益的影响分析，以及经济效益的综合评估三项。

第五章从动态的角度入手，对企业运行的未来发展状况进行预警、预测，对企业运行的景气状况进行比较分析，以反映企业运行的变化规律，分析影响运行的各种因素，并从企业整体运行入手，评估企业的综合实力，以反映企业对国民经济发展的贡献能力。

本文虽然在企业经济评估的理论与方法研究上做了一定的工作，但由于能力水平和知识结构所限，有许多未能完成的工作有待于继续。比如：

中西方国有企业评估理论与方法的系统对比与分析；企业结构活力变化对企业经济产出量的定量分析；不同类型企业评估标准的制订；外部环境对企业运行的定量分析；企业素质、活力与经济效益三者之间的定量关系研究；企业运行评估理论与方法体系的实际应用效果等。

以上问题有待于进一步的探索，企业运行评估理论与方法体系也有待于进一步的完善。本文愿尽抛砖引玉之力。

## 第一章 企业运行评估的理论基础

企业是一种为人们所熟知的经济组织形式。但是,要弄清企业的概念,要回答企业的内在活动规律却不是一件容易的事。本章将从企业的本质及基本特征出发,研究企业的内在运行机制,阐述企业内在的经济运行规律,分析构成企业运行的要素、结构和机能,以及促进企业运行的各种内部机制和外部环境,提示企业运行的表现形式。这一章既是对企业一般问题的理论研究,也是对企业运行进行全面系统评估与分析的理论基础。

### 第一节 企业的一般问题

要对企业内在的运行机制进行深入研究,首先必须弄清企业的基本概念,明确企业的本质与基本特征。对企业本质与特征的正确把握是我们对企业运行机制展开理论分析的基础。

#### 一、企业的概念

##### (一) 什么叫企业

按照逻辑学中的定义,事物的概念就是事物的属加上种差。属是指该事物所属的大类,种差是指该事物与所属那个大类中其它事物之间的不同之处,即特征。因此,企业的概念就是企业所属的那个类前面加上企业与其它事物的不同之处。

根据词义来分析,企这个字的意思是踮起脚跟向远处眺望,而业则是指某种

活动形式。两个字合起来可以理解作为一种具有某种期望的活动形式。企业眺望的是什么？是利润！通过企业这种活动形式能够实现获得利润，使投入达到资本增值的目的。由此，我们可以断定企业是一种有着经济企图的活动组织形式。这是企业所属的类。我们再来分析企业的特征。获得利润，实现资本增值的目的是通过商品的生产与经营活动实现的。因此企业具有商品性的特征。而商品的生产经营以满足社会需要为前提。由此企业又具有社会性特征。要保证企业商品生产经营的顺利进行，在客观上要求企业具有自己经营、自主管理的权力，并落实自负盈亏的经济责任。企业又具有了独立性的特征。而企业要保持其独立性的权力必须以法律形式予以肯定，使企业成为独立法人，拥有独立的法人财产权。企业又有了法律性的特征。把以上的分析归纳起来，我们可以给出一个企业的定义：

企业就是为了满足社会需要而进行商品生产经营活动，实行自主经营、自主管理、自负盈亏的活动方式，以实现利润最大化和资本增值为目的，具有独立法人资格的一种社会经济活动的组织形式。

在我国 1988 年 4 月颁发 2009 年修订的《全民所有制工业企业法》中的第二条对全民所有制企业的概念作了叙述，我们可以进行对比分析。

“全民所有制工业企业（以下简称企业）是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。企业的财产属于全民所有，国家依照所有权和经营权分离的原则授予企业经营管理权。企业对国家授予其经营管理的财产享有公有、使用和依法处分的权利。企业依法取得法人资格，以国家授予其经营管理的财产承担民事责任”。

这段叙述明确了企业自主经营、自负盈亏的活动方式、独立法人的地位以及独立法人财产权的民事权力。除了未能突出企业追求利润最大化的目标，以及强调产权归属于国家这两点以外，基本上与我们所作的定义是一致的。而突出追求利润目标这一性质也是转换国有企业经营机制后，明确国家作为国有企业投资者利益的意义所在。

## （二）企业的作用与地位

作为一种社会经济活动的组织形式，企业的社会与经济作用概括起来主要有以下几条：

第一、企业活动是其它社会经济活动和人民生活的基础。企业的生产经营活动为社会提供了丰富多彩的物质产品和服务，使人民的日常生活需求得到满足，也为其它各种社会经济活动提供了物质基础。马克思在《资本论》中明确指出：“物质生产是人类赖以生存与发展的基础。”（见马克思《资本论》第一卷第1页）而企业正是现代社会物质生产活动的主导形式。

第二、企业是居民消费收入的主要来源。企业已成为现代社会经济活动的主要形式。国民经济三次产业中，除了农业、公共服务业和少数生活服务业采取个体、家庭或国家与地方政府机关和事业单位的形式外，绝大多数的经济活动均以企业这种组织形式开展。居民以企业劳动力的身份参与企业的经济活动，并取得相应的劳动报酬，或通过资本投入企业而从企业获得资本红利。总之，从企业取得的收入已成了现代社会居民维持本人及家庭成员生活消费的主要收入来源。

第三、企业不仅是国民经济财富的主要创造者，也是国家财政收入的主要来源。企业通过生产活动，把不能直接使用的自然资源及劳动生产物改造成为能够为社会生产和生活所能用的，具有更大的价值和使用价值的物质财富。同时，企业在生产经营过程中，向国家交纳各种税金，形成国家财政的基本收入来源。

企业的作用决定了它在整个社会经济活动中的地位。在现代社会中，企业是国民经济活动的主体，是整个社会经济的中心。企业由其商品生产经营活动所形成的企业之间，企业与政府和居民之间，企业与市场之间的种种经济联系构成了国民经济活动的基本内容。同时，企业还是国家经济政策的主要受体，国家经济政策最终要依靠企业的反馈才能体现其实际效用。可见企业在国民经济中的主体地位是不可动摇的。

### （三）企业与政府、居民和市场的关系

企业在其经济活动过程中，与政府部门、居民及市场存在着十分密切的联系。政府部门、居民及市场的作用对企业经济活动起着十分重大的影响。

企业作为社会经济大系统中的一个子系统，与政府部门、居民及市场之间存在着多方面的联系。在这种联系当中，市场作为一种作用机制，政府和居民通过它对企业产生影响和作用。而市场则通过由商品供求关系变化而引起的价格变化直接影响企业的生产经营。四者之间的关系我们可以简略化用图式表示如下：

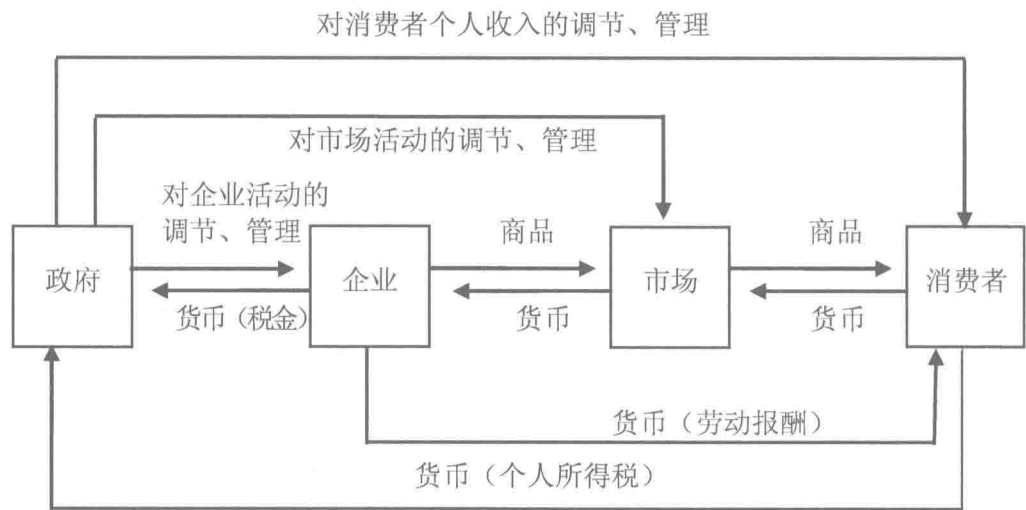


图 1 — 1 企业与政府、居民及市场关系图

从上图我们可以看出企业与政府部门、居民及市场之间的联系。这种联系可分为经济联系与行政管理联系。其中经济联系是主要形式。

首先来看企业与政府部门的联系。企业与政府部门的经济联系是双向的。企业向政府财政交纳税金，政府部门则通过直接投资或通过金融部门增减对企业的贷款使企业流入资金增减，从而影响企业的经济活动。行政管理联系则是政府部门通过行政手段，对企业行使经营决策，人事安排，收入分配等方面的直接管理权。政府部门通过这种权力的行使，来影响企业的经济活动。这是企业与政府部门的直接联系。此外，政府部门还可以通过对市场供求关系和商品价格的调节等，实现与企业的间接经济联系。

再来看企业与作为消费者的居民之间的联系。这二者的联系是经济联系。一方面消费者本人或家庭成员作为劳动力通过参与企业经济活动获得收入，另一方面通过在市场上对商品的购买选择影响企业商品生产的方向与结构。

最后看企业与市场的联系。市场通过生产要素及商品的供求关系引起的价格变化对企业的生产经营决策起引导作用。当商品价格上升而生产要素价格下降时，鼓励企业多生产，反之则要求企业少生产。市场上生产要素与商品价格的确定要

根据企业生产的多少,以及居民消费以及企业作为要素投入消费多少比例关系而定,这也跟政府部门的宏观调控政策有关。这实际上也是政府部门与居民对企业的间接影响的反映。

## 二、企业的本质与特征

### (一) 企业的本质

弄清企业的本质,是对企业作深入的分析研究,揭示企业内在的运行要素、结构与机能,反映企业运行的内在规律,并对企业运行全过程作全面准确评估与分析的基础。

对企业的本质,理论界历来有许多不同的认识。在西方经济学界,科斯(R.Coase)认为,以行政命令取代价格机制作为资源配置的调节机制是企业的本质(见科斯著《企业、市场与法律》第3—4页);凡勃仑(Thorstein Reblen)认为,企业的动机是金钱利益,它的方法是独立基础上的买和卖,它的目的和通常的结果是财富的积累(见凡勃仑著《企业论》第11页);阿尔钦(Alchian)认为,企业是生产要素间的一组契约,而每一要素由其自我利益所驱动,这就是企业的本质(阿尔钦著《生产、信息成本与经济组织》)。在我国经济学界,对社会主义企业的本质也有不同的认识。蒋一苇教授为,企业的本质在于它是一个独立的商品生产者(见蒋一苇“企业本位论”《中国社会科学》1980年创刊号);刘诗白教授认为,企业是以争取盈利为特色,以进行商品生产与经营为活动内容经济组织(见刘诗白著《社会主义经济理论新探》第146—222页);塞风教授认为企业是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者(塞风著《工业经济管理问题研究》第45—48页)。

本质是指事物本身所固有的,决定事物性质、面貌和发展的根本属性,是事物内部的必然联系。企业的本质是企业本身所固有的根本属性,它不能简单地用企业经济活动过程中表现出来的种种外在特征去说明,而必须透过表象,把握其内在的必然联系。事物的功能、结构和活动表现是其最根本的三个方面属性。因此,我们对企业本质的认识可以从这三个方面去把握。

#### 1. 企业的功能本质

功能是指事物或方法所发挥的有利作用或效能。企业的功能是指企业这一事物所具有的、能够发挥的有利作用或效能。通过劳动力、物资、资金和信息等经

济要素的投入,按照一定的活动规律,形成企业运行的组织结构,并由组织结构所产出的生产、营销、财务、人事和创新等企业内在机能的有效发挥,在满足社会需要的基础上,实现获取最大利润,并使资本不断增值,这就是企业的功能本质。简言之,企业的功能本质就是实现利润最大化和使投入资本增值。

## 2. 企业的结构本质

事物的结构是事物内部各个组成部分的搭配和排列,或组合的形式。企业的结构是企业内部各组成要素——劳力、物资、资金、信息,按照一定的活动规律,相互联系、相互作用的制约关系所形成的排列组合形式。企业的组织结构是实现企业利润最大化和资本增值的功能本质的基础,也是企业持续运行的基本条件,企业组织结构的优劣将决定企业运行的质量。企业的组织结构按其构成要素联系与作用方式的不同,以及在运行过程中发挥的作用不同,可以分为生产结构、经营结构和管理结构三种组织形式。生产结构履行产品物质形态转换和价值创造任务,经营结构履行对外联系以保证生产并实现生产成果交易的任务,管理结构履行对投入要素的组织协调,以保证生产与经营结构正常运转的任务。归纳起来,企业的结构本质是指企业由四大要素相互联系与作用所形成的,并能发挥各种不同机能的一种组织形式。

## 3. 企业的运行本质

企业的活动表现就是它能持续不断地运行。运行一词指的是事物周而复始地沿着一定的轨道行动,原意多指星球和车船的长期重复活动方式。引用到经济学中,是指经济现象周而复始循环运动的方式。企业运行则是指企业的经济活动周而复始地不断运转的这种活动方式。企业的运行本质在于它是独立性与规范性的结合。企业运行的独立性是企业作为一种有机生命体的活力所在,是保证企业利润最大化和资本增值目的的必要前提。而企业运行的行为规范性则是对企业运行过程的必要约束,它是企业取得独立性的必然前提。

### (二) 企业的特征

特征是指一事物区别于其他事物的特别显著的征象、标志。事物的本质反映事物的内部必然联系,而特征则是事物本质的外在表现。本质通过特征而得以表现。事物的特征是多方面的。从不同的角度去观察和分析,就会有不同的特征。企业