

# 1 为什么要进行企业绩效评价

随着我国市场经济体制及现代企业制度的建立，完善与规范企业绩效评价，按照市场经济的要求，建立企业激励和约束机制，是经济体制改革的需要，是同国际经济接轨的必然趋势。

开展绩效评价能够正确判断企业的实际经营水平，提高经营能力，改善企业管理，从而增加企业的整体效益。这是我国市场经济管理工作的迫切要求。能促进我国构造一种适应市场竞争的机制，也是企业的重大改革。

## 1.1 企业绩效评价的体系及内容

### 1.1.1 何谓企业绩效评价

企业绩效评价是运用数量统计和运筹学方法，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、定性分析，对企业在一一定的经营期间内的经营效益和经营者的业绩，做出客观、公正和准确的综合评判。企业绩效评价是在会计和财务管理的基础上，运用计量经济学原理和现代化分析技术建立起来的剖析经营过程，真实反映企业现状，是预测未来发展前景的一门科学。

企业绩效指在一定的经营期间内企业经营效益和经营者的业绩。企业经营效益主要表现在盈利能力、资产运营水平、偿还债务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的经营、发展所取得的成果和所做出的贡献。评价内容重点在盈利能力、资产运营水平、偿还债务能力和后续发展能力等方面。准确反映上述内容的各项定量及定性指标作为评价的主要依据，将这些指标同全国甚至世界同行业、同规模的平均水平比较，得到一个公正、客观的评价结论。

### 1.1.2 绩效评价对企业经营的影响

(1) 绩效评价是市场经济条件下，政府间接管理企业的有效方法。政府主要履行宏观调控职能，不干预企业的具体经营活动，彻底改变那种层层上报，逐级审批，该管的没管住，该放的抓住不放手的管理方式。政府通过对企业实施绩效评价，建立起新型的政企关系。及时发现企业财务和资产管理中的薄弱环节，促进企业尽快实现经营管理现代化、决策现代化。

(2) 通过对企业获利能力、基础管理、资本运营、债务状况、经营风险、长期发展能力等方面的评价分析，可以较系统地剖析企业经营发展中的问题，全面分析判断企业的经营状况，促使企业克服短期行为，将近期利益与营运发展结合起来。

(3) 随着市场经济的逐步完善，企业在市场竞争中求生存、求发展，企业形象就显得越来越重要，企业实施绩效评价促使企业注重改善自己的形象，提高竞争实力。

(4) 企业绩效评价促进企业向优秀企业学习，通过横向比较，使企业不仅看到自身的实际水平及在同行业中的位置，并引导企业按照市场需求预测、确定自己的发展战略。

(5) 企业绩效评价把国有企业财务状况综合分析、国有资本金价值、增值状况和企业经营业绩融为一体，有利于各政府部门协调、配合及衔接，共同做好企业的监管工作。

### 1.1.3 企业绩效评价体系

#### (1) 企业绩效评价体系

企业绩效评价体系是指与绩效评价相关的评价制度、评价方法、评价标准、评价机构及评价指标体系等方面形成有机的整体。它主要由绩效评价制度体系（详见图 1-1）、绩效评价组织体系（详见图 1-2）、绩效评价指标体系（详见图 1-3）三部分组成。

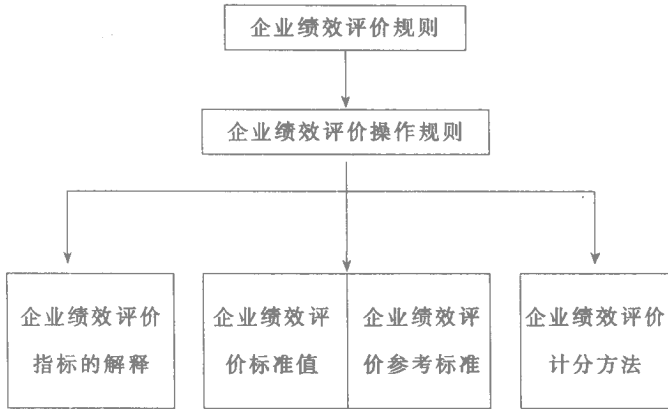


图 1-1 企业绩效评价制度体系

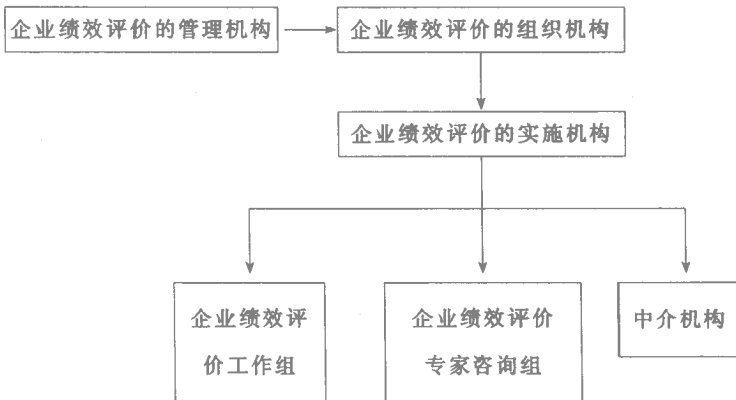


图 1-2 企业绩效评价组织体系

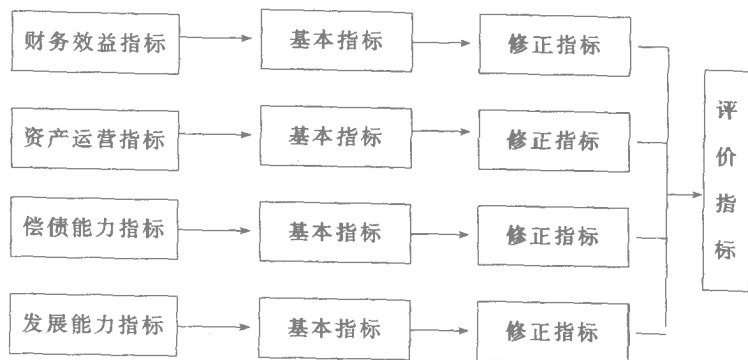


图 1-3 企业绩效评价指标体系

## (2) 企业绩效评价体系设计原则

企业绩效评价的基本原则是：内容全面、科学实用、标准规范、客观公正、可操作性强及适应性强。

### 内容全面

综合、全面地评价企业绩效，必须把影响企业真实的经营效益和经营业绩的各种因素都作为评价范围，在详细研究、分析国内外企业绩效评价现状和发展的基础上，结合我国的实际情况，设计出反映企业绩效的评价指标体系和评价内容。

### 科学实用

企业绩效评价体系要具有科学性和实用性。评价方法、评价内容及评价指标相适应，能够获得客观、真实的评价结果。企业绩效评价结果必须与企业实际经营绩效水平相符合。

### 标准规范

标准的评价方法与指标，规范的评价内容及操作程序，企业绩效评价才具有可比性，才能够起到激励和约束的效果。利用标准和规范约束评价中的人为因素和随意性，否则企业绩效评价毫无意义。

### 客观公正

如果不能做到客观公正，不能使人信服，还会导致评价结论的利用者做出错误判断，进而错误的决策，所以必须保障评价结果的客观公正性。

### 可操作性强

无论多么完美的评价体系，如果操作烦杂，就不能被广泛接受，即便是勉强接受，在实施过程中也会出现操作的失误。要确保企业绩效评价的操作简便，这样有利于提高工作效率，便于推广利用。

### ⑥ 适应性强

要具备广泛的适应性，不受所有制界限的限制，不受企业规模的限制，企业绩效评价内容、方法及体系应适用于任何企业。

#### 1.1.4 企业绩效评价的内容

企业绩效评价的内容依企业的经营类型而定，不同经营类型的企业，绩效评价的内容也不相同。按照企业经营的性质分类，企业绩效评价分为工商类企业绩效评价和金融类企业绩效评价。工商类企业绩效评价又可分为工业企业绩效评价、商业企业绩效评价、服务企业绩效评价。因为物流活动属工商企业的经营活动，根据工商类企业活动特点，绩效评价的内容主要是财务效益状况、资产运营状况、偿债能力状况及发展能力状况。这四部分内容从不同角度揭示了被评价企业实际经营现状。经过绩效评价可以获取反映企业全貌的绩效评价结论。

#### (1) 财务效益状况

财务效益状况主要反映企业投资回报及盈利能力，它是企业绩效评价的核心内容。因为企业的经营业绩和经济效益主要体现在企业的财务状况上，即企业资本收益能力。特别是企业所有者或投资者极为关心资本是否能够保值增值，投入资本是否能得到预期回报（例如不低于一年期的国债利率等）；债权人担心的是企业经济效益及保障，有无能力偿还债务。因此财务效益是衡量企业经

营绩效的基础。

### (2) 资产运营状况

资产运营状况主要反映企业的资产周转及营运能力。这是衡量企业资产管理水平和使用效率的一个重要内容。加强资产运营管理的目标在于加快企业资产的周转速度以谋求资产制造更多的收益。例如：1 亿元的资产，15% 的资产利润率，一年周转一次，获利为 500 万元，一年周转 4 次可创利润为 2000 万元。它不仅仅反映了企业的盈利能力，而且也间接反映了企业经营管理水平、经营策略与战略、市场营销等方面的问题。因此评价资产运营状况是十分必要的。因为这一过程对企业总资产周转情况，流动资产周转情况进行了综合评价与分析。另外对企业存货周转，应收账款周转及固定资产使用情况等方面也进行了深入的分析。

### (3) 偿债能力状况

偿债能力状况主要反映企业的资产负债比例和偿还债务能力，它是衡量企业经济实力、稳健经营及财务风险的重要尺度。在激烈的市场竞争中每个企业都存在资不抵债或无力偿还到期债务而导致破产的风险。因此通过对企业偿债能力的评价主要反映企业利用财务杠杆的水平。分析企业资产负债比例是否适度。促使企业保持合理的资产负债比例结构，其次是作为分析我国金融风险的依据，另外是可以确定企业资信状况。国际通用的偿债能力评价指标是资产负债比率、已获利息倍数、流动比率和速动比率等。

### (4) 企业发展能力状况

企业发展能力状况主要反映企业的成长性和长远发展潜力。它是企业通过自身的生产经营活动不断扩大积累而形成的发展潜能。企业发展能力主要体现在它不断增长的销售收入、节约资金及创造利润。如果一个企业盈利能力较强，然而把所有利润通过种种形式转化为消费，而忽视资本积累，那么这个企业经济效益指标再高，也不是一个发展潜力很强的企业。发展能力作为企业绩效评价

主要内容之一，可以促使企业持续经营和经营实力的不断增强。对严重的短期行为是一种约束。

### 1.1.5 国内外企业绩效评价现状及发展

企业绩效评价，在我国尚属起步阶段。在我国建立市场经济条件下实施绩效评价，其实质是按照市场经济要求实行的一项企业监督管理的新制度。

#### (1) 我国企业评价的历史演变概要

改革开放以前，我国对企业经营效益的评价称为考核。主要考核指标是工业企业生产产值、规模和产量，以年终完成结果与年初计划进行比较确定企业的经营成果。改革开放以后推行承包经营责任制，主要考核利润完成情况和上交利税情况，以实际完成情况与承包指标对比，确定企业经营业绩。

90年代以后，开始重视和研究企业评价问题，开始探索政企分离、政府职能转变后政府对企业间接管理的有效途径。企业评价由宏观评价逐步转为具体微观的评价，评价内容由原来的总量评价（例如规模、产量等）转向全面系统反映企业生产、经营管理及核算等方面的企业经营效益上。在评价指标方面，由单纯的总量转向以比率为主导的系统化评价指标。

1995年，财政部发布了企业经济效益评价指标体系，从投资者、债权人和社会贡献三方面评价企业。1997年国家经贸委、国家计委、国家统计局三个部门为适应社会主义市场经济体制的要求，进一步改进了工业经济评价考核指标，重点从企业盈利能力、发展能力、营运能力、偿债能力等方面评价。1999年财政部先后发布了《国有资本金效绩评价规则》、《国有资本金效绩评价操作细则》、《企业效绩评价行业基本分类》、《效绩评价专家咨询组工作规则》、《国有资本金效绩评价文本格式》等文件，构筑起我国绩效评价的基本框架。初步形成了我国工商企业绩效评价的体系。

#### (2) 国外企业绩效评价状况

在一些经济发达国家，很早以前就开始对企业经营绩效进行

评价。企业绩效评价作为一项对企业的有效监管制度，已成为政府监督约束国有（公营）企业的重要手段。企业评价一般分为两种，一种是以社会中介机构为主体，以社会上所有企业作为对象进行社会评价；另一种是以政府部门为主体、以国有（公营）企业作为对象进行政府评价。现将两种企业评价简单介绍如下：

#### 社会评价

社会评价主要是信用评价，信用评价又分为资信评价和企业评价，资信评价主要是当企业发行债券、股票上市、获取银行贷款时，对企业进行信用评价。资信评价在国际上很有影响。美国在 150 年前已经开始对企业进行信用评价。现在美国的资信评价主要标准有：财务指标比率、债券所附条款、债券兑换期限、企业稳定性、反托拉斯活动、环境保护、退休金制度、劳资纠纷、会计政策等。

在美国并未用精确的公式，因为根据量化资料来预测资信等级无法准确预测实际结果。美国还有一些企业评价公司，根据企业要求或其他特定目的，对企业经营状况、发展战略、市场营销、产品定位、投资环境、投资前景预测等进行综合性的评价。另外评价公司的业务还包括承担企业改组、兼并、拍卖等行为中的会计报表、资产评估及方案的设计和实施等。

#### 政府评价

政府评价主要是对国有（公营）企业的绩效评价。最早是法国在 60 年代开始对国有（公营）企业的经营绩效进行评价。70 年代末由于一些国家国有（公营）企业效益低下、经营水平不高，因劳动报酬低造成经营人才流失，特别是国有（公营）企业普遍存在“重计划指标的完成，轻效益和市场目标”等问题，日本、韩国、台湾等国家和地区开始实施经营绩效评价制度，运用定量指标和定性指标组成评价体系。对企业进行以定量分析为主、定性分析为辅的综合评价，加强外部监督机制，有效地促进了国有（公营）企业经营管理的改善和经营效益的提高。

### 企业绩效评价的发展趋势

我国经过多年的探索和研究，企业绩效评价已有了良好的开端，但是绩效评价制度的建立和完善，绩效评价工作的标准与规范，绩效评价体系的推广和应用都需要有一个起步、完善、发展、成熟的过程。

首先，企业绩效评价在我国是完善市场经济体制过程中出现的新的监督约束、激励机制。借鉴经济发达国家和地区市场经济条件下企业经营的成功经验，及时转变我国企业经营管理方式，是我国市场经济发展的需要。

其次，企业绩效评价将在实际应用中不断充实、完善。在这一过程中，必须花大量的时间和精力研究国外企业绩效评价的方法、内容及指标体系，并与国内的企业考核及 90 年代的经济效益综合评价等进行比较性研究，对国外的成功经验有选择性地借鉴。重点研究日本、韩国对国有（公营）企业经营绩效评价的方法、思路，结合我国国情建立健全中国自己的企业绩效评价体系。

第三，企业绩效评价的宗旨是按照市场经济的法则，客观公正地对企业进行评价。开始由政府组织实施，推动制定相关法则和政策，逐步将其成为社会经济活动中一项正常经营管理行为。

第四，在经济发达国家企业绩效评价是激励和惩罚企业特别是国有（公营）企业的重要依据和方法，它也将成为我国监管企业的新方法。随着我国市场经济不断地发展，及时学习、借鉴国际上新的企业绩效评价经验，使我国的企业绩效评价体系逐步与国际接轨。

#### 1.2 工商类竞争企业绩效评价指标

任何评价行为都要使用一定的指标来进行，这些指标有定性的，也有定量的，有定性定量相结合的。没有指标的评价，是无根据、空洞、不可捉摸的评价。没有指标的企业绩效评价，就不能有准确的、有价值的评价结论，所以说评价指标是企业绩效评价的基础。

### 1.2.1 企业绩效评价设置的原则

企业绩效评价指标必须按照能够反映绩效评价体系内容的要求来设置，具体设置的原则如下所述：

#### (1) 尊重传统惯例原则

在我国长期的企业经营管理中，已经形成了一些被证明是正确的、有价值的评价指标，例如：净资产收益率、资产周转率、资产负债率等指标，在设置企业绩效评价指标时，应尊重传统惯例，采纳这类有评价意义的指标。

#### (2) 与评价客体性质相适应的原则

评价客体（评价对象）不同，评价内容和所设置的评价指标也不相同。例如：工商企业与金融企业的评价指标有着很大的差异，必须根据评价客体的经营特性设置与相应的评价指标，才能得出准确的评价结论。

#### (3) 指标之间相互修正的原则

例如：为了全面反映企业资产运营状况，对资产周转指标以应收账款周转率、不良资产比率等指标予以修正；为了反映企业的偿债和抑制企业盲目扩大投资，对偿债能力基本指标以流动比率、速动比率、长期资产适合率等指标予以修正等等。

### 1.2.2 企业绩效评价的立体指标体系

企业绩效评价立体指标体系是指为实现评价宗旨而构思的由一系列反映企业各个侧面的相关指标组成的系统结构。企业绩效评价指标体系横向分为四个部分，纵向分为三个层次，形成立体结构，四个部分分别反映企业的财务效益状况、资产运营状况、偿债状况和发展能力状况，利用基本指标、修正指标和评议指标三个层次，对企业绩效进行层层深入分析。也就是说横向四个部分的评价内容，具体由纵向的三个层次指标来实现。“横四、纵三”形成了逻辑严密、相互联系、互为补充的评价指标体系结构。我国财政部设置的工商类竞争性企业绩效评价指标体系如表 1-1 所示

表 1-1 工商类竞争性企业绩效评价指标体系

评价内容	基本指标	修正指标(±)	评议指标(±)
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(+) 销售(营业)利润率(+) 成本费用利润率(+)	1. 领导班子基本素质 2. 产品市场占有率 (服务满意度) 3. 基础管理比较水平 4. 在岗职工素质状况 5. 技术装备更新水平 (服务硬环境) 6. 行业或区域影响力 7. 企业经营发展策略 8. 长期发展能力预测
资产运营状况	总资产周转率 流动资产周转率	库存周转率(+) 应收账款周转率(+) 不良资产比率(-) 资产损失比率(-)	
偿债能力状况	资产负债率 已获利息倍数	流动比率(+) 速动比率(+) 现金流动负债比率(±) 长期资产适合率(±) 经营亏损挂账比率(-)	
发展能力状况	销售(营业)增长率 资本积累率	总资产增长率(+) 固定资产成新率(+) 三年利润平均增长率(+) 三年资本平均增长率(+)	

### 1.2.3 工商类竞争性企业绩效评价指标体系的特点

企业绩效评价指标体系遵循系统思想方法,定量分析与定性分析相结合,互相验证,综合评议,其主要特点如下:

#### (1) 体系结构按系统方法设计

指标体系由相互作用、互为依赖的基本指标、修正指标、评议指标三个层次构成,是一个特定功能的有机整体。各层次又可以作为一个子系统独立发挥其作用,但对企业综合分析评价,就必须发挥指标体系的整体功能。

#### (2) 指标体系以效益为核心

重点是企业经营效益。根据国际上通行的做法,以净资产收益率为主要指标,推动企业提高经营管理水平,以最少的投入获取最

大的产出，抑制“大而全”、“小而全”及盲目投资等不良倾向。

### (3) 指标体系的多因素互补

企业绩效评价体系的评价由三个层次、32项指标组成，由基本指标形成初步结论；用修正指标对初步结论加以校正，得出基本结论；评议指标对基本结论补充校正，得到综合结论。做到评价结果的客观、真实、全面。

### (4) 定量指标与定性指标相结合

企业绩效评价指标体系在定量指标的基础上，还设置了8项定性评价指标，分别评议对企业经营绩效有直接影响却又难以统一量化的各种非计量因素。而这套体系既采用计量指标，也可采用非计量指标，或同时采用计量和非计量指标，定量分析与定性分析相结合，互补其缺陷。

### (5) 以全国统一颁布评价标准值作基准

采用全国统一的评价标准值，便于企业在本行业、同规模和同区域内的比较，并减少了评价工作中的人为因素，企业通过评价进行横向对比，可以确定自身在本行业、同规模以及在国民经济中的水平和地位。

## 1.2.4 企业绩效评价指标中的“四个部分”和“三个层次”

评价指标体系按财务效益状况、资产运营状况、偿债能力状况和发展能力状况设计，这四个部分充分反映了企业绩效的全貌；拓展评价的适用范围，满足各个方面对企业经营管理信息的特定需要；四个部分设置符合国际上企业绩效评价指标的设计规范，并逐步实现和国际惯例接轨。

评价指标共有三个层次，第一层是最具有代表性和概括性的8项基本指标，通过对这些指标的评价，可以初步判断企业绩效状况；第二层是16项修正指标，对有可能导致8项基本指标出现偏差的因素进行调整，修正初步评价结果，在此基础上取得基本评价结果；第三层是通过8项具有代表性的评议指标，取得企业绩效状况的定性评价结果。最后结合定量评价和定性评价结果产生出企

业绩效评价的综合结果，并保证评价结果的真实可靠。

#### 1.2.5 企业绩效评价指标中的“基本指标”和“修正指标”

所谓“基本指标”实际上是企业绩效评价的基础指标，在实际评价中容易掌握的具有高度概括性的指标，通过基本指标的评价，可以反映出企业的基本效益水平。

修正指标是基本指标的重要辅助指标，是对基本指标中失真情况及客观因素进行校正。修正指标由 16 项比率指标构成，其中每项指标所附的正、负号，表示该项指标的正、逆修正性质。同时带有正负号的指标属于中性指标，不存在越大越好或越小越好的指标，它有一个合理区间。企业绩效评价体系设置修正指标是建立科学、严谨的评价指标体系，完善评价方法，规范评价工作的重要方面。由于长期受计划经济管理体制的影响，国有企业长期以来积累的问题和矛盾未能彻底解决，对于企业经营效益影响较大，还有一些国有企业为了完成任期目标和承包责任，采取少提少摊费用或高留低转等办法虚增利润，造成企业大量的潜亏挂账等；再者，企业不规范的经营，管理不善，盲目投资，片面追求扩大规模，造成流动资产周转速度缓慢，部分资产闲置；另外，基本指标概括性强，有时会产生偏差。为了真实准确地评价企业绩效，必须全面考虑我国企业在经营中的实际问题，设置修正指标，对初评结果进行修正。

#### 1.2.6 企业绩效评价指标中的“评议指标”

企业绩效评价指标中的“评议指标”实际上是经验指标，即在定量指标的基础上，增加非计量指标。是企业绩效评价制度规范化、科学化的具体要求，也是国际上评价的基本做法。评议指标进一步补充定性指标的评价结果，对基本评价结果进行较为全面的检验、修正和完善。另外评议指标是一套独立体系，对某些特殊企业（基础会计资料失真或无需进行定量评价的企业），可以单独采用评议指标直接实施定性评议。

### 1.2.7 评价指标体系的运用

#### (1) 灵活运用评价体系

如果对单一企业的经营年度综合经营成果实施全面评价或对经营者任职期间的经营业绩进行综合评估，应运用整套评价指标体系，实施企业绩效综合评价。

如果对单一企业效益进行基本评价或对多户企业财务状况进行对比分析，可选用基本评价指标和修正指标两部分来实施企业绩效基本评价。

如果对企业效益状况进行初步评价，或对各家企业进行主要指标简单比较分析，可只选基本指标，实施企业绩效初步评价。

如果被评价的企业因不可抗拒的客观原因造成会计信息严重失真或部分灭失，或无法提供真实合法数据等异常现象，以及提供的数据不能形成客观、公正的评价结论时，经相关评价组织机构批准可单独运用评议指标进行定性评价。

#### (2) 权数的设置

权数是指在一个特定的指标集合体中，每项指标占有的权重。按照国际习惯，一个指标体系的总权数一般为 100 其中每项的权重可根据各项指标在整个体系中的重要程度，按照规定的方法在总权数范围内进行分配。权数的确定方法，国际上一般采用德尔菲法，即专家意见打分法，具体操作是邀请从事有关实际工作和理论研究方面的专家，独立将 100 分总权数分配给各项指标，然后综合分析各专家的意见，确定每项的权重。

在权数按比例分配确定时，定量指标权重为 80 分，定性权重为 20 分，但是，在韩国的企业绩效评价指标体系中，对经营性较强的企业定量指标占 60% 的权重，定性指标占 40% 的权重对服务性较强的企业（例如：物流企业）两者各占 50%。我国由于企业绩效评价刚刚起步，评价标准不易准确划分，定性评价指标在实际操作中随意性和主观意识影响较大，直接影响到评价结果的客观性和公正性，随着我国评价工作实践经验的积累，两类指标在评价体

系中的权数必将逐步趋于合理。

### 1.3 企业绩效评价的标准

评价标准是对评价对象进行分析评判的标尺。由于评价的目的、范围及出发点不同，必然有不同的评价标准与之相适应。在某种意义上讲，评价标准绝非一成不变，它是相对的、变化的、发展的，随着经济发展的外部环境的变化而在不断变化，以适应新的情况和条件。

#### 1.3.1 企业绩效评价标准的制定

##### (1) 评价标准的作用与分类

评价标准是评价工作的准绳和前提，其主要作用如下所述：

使评价指标有了可靠的依据，以便准确计算各评价指标的准确得分，对企业经营绩效作出客观恰当的判断，而且对企业生产、经营管理中的优势和劣势进一步进行分析。

众多企业同一标准下进行评价，其结果可以进行横向比较，客观分析在同行业、同区域、同规模的企业中的水平和地位。

有了评价标准，增强评价的可操作性，减少人为因素的影响，使评价结果具有客观性和权威性。

从经济分析角度，评价标准可分为以下四类：

##### 计划预算标准

是以事先制定的年度计划，预算和预期目标作为评价标准。计划标准人为因素较强，主观性较大，如果制定的科学合理会有较好的激励效果。

##### 历史标准

是以企业前一年度的业绩作为衡量标准，进行自身纵向比较。其缺点是评价结果缺乏横向可比性，具有排他性。一般企业自行测评时使用。

##### 客观标准

是指其他同类型企业绩效状况作为评价标准，采用这一评价

标准，对相关数据进行测算而得出平均值，客观标准较为真实，应用范围广，评价结果可比性强，切合评价工作实际。

#### 经验数据标准

根据经济发展规律和长期的企业经营管理经验产生的评价标准，例如流动比率和已获利息倍数都属国际公认标准。

#### (2) 评价标准制定方法

在实际操作中，计量指标评价标准的制定方法通常采用以下两种方法：

##### 统计法

以大量的统计数据作为样本，测算各类指标平均值作为评价指标，如果大多数企业都在正常运营，样本数据能反映各行业的经济运行状态。

##### 工业工程法

以实际观察和数学计算为基础，推算出一个理想状态作为评价标准，这种方法是建立在各变量之间，有其被认识的内在联系。

人们常常将上述两种方法结合起来使用，这样可以起到相互补充作用，美国和日本等工业发达国家，公布的财务指标标准都是按照统计方法制定的非计量指标的参考评价标准，一般是根据指标的内涵和公认的多数企业能够接受的水平来确定评价指标。

#### (3) 企业绩效评价标准的确定

企业绩效评价标准分为定量指标评价标准和定性指标评价标准。定量评价标准又分为主观标准和客观标准，主观标准又称为预定标准、计划标准，它是期末实际完成情况对照期初计划进行比较性评价。这种评价标准易出现标准过高，企业无力完成或标准过低，限制企业潜力的发挥等问题。客观标准分为经验标准和实际测算标准两类，经验标准是根据企业历史经验和国外的经验确定的参考标准，其缺点是标准比较单一，常常不符合企业的实际情况，一般只能作为对比分析时的参考标准；实际测算标准是根据行业内全部企业或符合要求的数量的样本企业经营实绩或某企业的历

年经营实绩，运用算术平均法、中位数法、四分位法或混合法演算出某行业或某企业的标准水平。

定性评议参考标准，是评价非计量指标的参考依据，依据相关法律、法规、规章、制度、惯例、行业规范、国际公认标准而确定的，属于参考标准，不属于强制性标准。

### 1.3.2 企业绩效评价标准的主要内容

企业绩效评价标准分为定量指标评价标准和定性指标评价标准，其中定量指标评价标准是由标准值和与之对应的标准系数组成。定性指标评议的参考标准，包括每项指标具体含义、内容、范围以及应达到的相应水平或程度，分为 A、B、C、D、E 五个等级，并赋予每个级别以等级参数，与五个等级相对应，分别为 1, 0.8, 0.6, 0.4, 0.2。

#### (1) 定量指标评价标准内容

##### 五档标准值

8 项基本指标和 16 项修正指标中每项标准值分为行业标准值和规模标准值两大类。标准值分为优秀值、良好值、平均值、较低值和较差值五档。五档标准值可以区分行业多项评价指标的实际分布状态，具体内容如下：

优秀值表示行业的最高水平，以良好值以上所有企业数据为样本的算术平均值为优秀值。

良好值表示行业的较高水平，以平均值以上所有企业数据为样本的算术平均值为良好值。

平均值表示行业的总体平均水平，以相应分类企业的全部企业数据为样本的算术平均值为平均值。

较低值表示行业的较低水平，以平均值以下所有企业数据为样本的算术平均值为较低值。

较差值表示行业的最低水平，以较低值以下所有企业数据为样本的算术平均值为较差值。

##### 标准系数