

## 浅论构建合适企业发展的统计指标体系

2008-5-9

企业发展一靠“管理科学”，二靠“技术进步”。我国为适应社会主义市场经济而建立的现代企业制度遵循的就是这两个原则，由此使得企业的统计指标、财务指标、产权关系发生了重大变化，迫切需要设计出新的指标体系，对企业进行客观、公正、全面的评价，引导企业的经营行为和建立起自我约束机制。

统计在市场管理、计划管理、生产管理、质量管理、技术管理、销售管理、产品价格管理、财务管理及经济效益管理等诸多领域中的正确应用能起到预测、分析、决策、监控的作用。这就要求企业统计内容既能适应经济发展的要求，又能满足企业经营管理的全面需要，为此，根据企业自身发展特点，选择一套反映企业经营状况的统计指标体系是十分必要的。笔者所在公司建立了一套以反映企业获取利润的能力（获利能力）、资金综合运营能力（营运能力）、偿付债务的能力（偿债能力）和后续发展能力（发展能力）体现企业发展的统计指标体系，并通过这些能力的达到程度来综合评价本企业经营状况的好坏。这套体系摆脱了以资金利税率为核心的传统的考评企业模式的约束，而是按市场经济条件下企业所应具有的行为导向、基本素质对企业进行综合评价。

### 一、选择企业统计指标体系的基本原则

统计指标体系是指由若干个有相互联系相互制约的统计指标组成的一个反映总体现象的统计指标系统。一个企业如要全面反映其生产经营状况就需要设计和运用一整套统计指标体系，也就是说通过用一系列的企业统计指标才能得以反映其企业经营状况及其变化的整个过程。

在具体选择组成统计指标时我们遵循了以下三个原则，既满足国家宏观的要求，也要满足企业微观的要求。

#### 1、全面性原则

指标体系的内容应包括企业业务发展状况，企业运营收入、效益和投资情况，企业人力资源以及当地社会经济等方面的信息，并且尽量使指标按市场要求细化。

#### 2、规范性原则

指标体系应从指标名称、指标概念、统计口径、审核关系、数据来源等方面进行统一规范和要求，力求指标设置更加科学化。

#### 3、及时性原则

随着企业生产规模的不断扩大，新型业务的不断出现，市场竞争格局不断变化，要对指标体系及时调整。统计指标的设置，应以满足整个企业特别是业务发展部门的需求为主，坚持适度超前，并不断扩大统计指标规模，力争以规模效应为企业决策提供服务支撑。

### 二、选择适合企业发展的统计指标体系

#### 1、客观、公正、全面评价企业经济效益

统计渗透在企业运营的各个环节中，以实现资源的优化配置，反映企业静态和动态、规模和结构、效益和效率、诸多数量和质量特征、各种与经营有关的情况的企业的情况；以及对本企业经营将产生直接或间接影响的有关社会经济发展的综合信息等。

为此，选择适合企业发展的指标体系必须客观、公正、全面反映和评价企业的经济运行状况。它①既可以反映企业在某一时点上的现状，也可以反映企业在一个特定时期内的动态。从现状看，它可以反映企业的机构、人员、资产、负债等各方面情况。从动态看，它可以反映企业的生产发展情况，产品质量状况，以及科技开发、经营销售、财务盈亏等方面的情况。②既可以反映企业的规模，也可以反映企业的结构。从规模上看，它可以反映企业的资产规模、人员规模、生产规模、营销规模和盈亏规模。从结构上看，它可以反映企业的产业结构、产品结构、人员结构、技术结构和质量结构。③既可以反映企业的速

度，也可以反映企业的效益与效率。在速度方面，工业主要反映生产的发展和增长情况；非工业主要反映劳务服务投入的发展与增长情况；不论任何企业，都还可以反映人、财、物的投入及盈亏增长或下降的情况。在效益与效率方面，不论何种类型的企业，都可以以人、财、物、时间诸方面的投入与生产和劳务方面的产出成果进行比较。④既可以反映企业的诸多数量特征，也可以反映企业的一些质量特性。在数量上，包括了企业产供销、人财物投入与产出等可以量化的方面。在质量上，则主要是反映企业的产品质量、维修质量、设施质量和服务质量。

## 2、反映企业发展的统计指标体系

我们将企业的发展归纳为四种能力，即获取利润的能力（获利能力）；资金综合运营能力（营运能力）；偿付债务的能力（偿债能力）；后续发展能力（发展能力），并通过这些能力的达到程度来综合评价某一企业经营状况。在四个能力中，获利能力是企业管理水平和经营成果的集中体现，也是其它三个能力的来源与归宿，在整个体系中占据最重要的位置。偿债能力既反映企业经营风险的高低，又反映企业利用负债从事经营活动能力的强弱。营运能力反映了企业资金周转的快慢，是企业资金运用水平的体现。发展能力反映了企业的发展后劲，是企业未来生存和发展的基础。为了测定企业所具备的四个能力，我们从企业已有的财务和统计数据中，选出资产净利率、资本金利润率、成本费用利润率、资产负债率、流动比率、速动比率、资金占总资产的比率、固定资产周转率、流动资产周转率、全员劳动生产率、技术进步经济效益以及净资产增长率这12个比率来构成这一体系。这套指标体系将考核的中心指标由资金利税率转为资产净利率，将考核重点由国企行政目标的实现程度转移到国企是否具有“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”的综合素质上来。

## 三、企业统计指标体系的实际应用

### 1、资产净利率、资本金利润率、成本费用利润率与获利能力的评价

①资产净利率=净利润/平均资产总额，表现了企业运用全部资本带来的收益。它是评价企业获利能力的核心指标，也是整个体系的灵魂指标。②资本金利润率=净利润/资本金总额，反映了企业的出资者向企业投入的全部资本的获利能力。③成本费用利润率=净利润/成本费用总额，即企业所得与所耗的比率，综合反映了企业在一定时期内的投入产出关系。这三个比率，分别说明了企业的资源配置效率、投资者回报状况及投入产出水平，结合在一起比较全面地反映了企业的获利能力。

试以某企业为例分析：

上表数据显示：该企业的今年收入、利润都比去年有所增加，资产负债率基本保持，应该说情况不错。但就企业获利情况进行仔细分析比较看，首先是资产净利率，上一年的资产净利率为6.988%【113/（421+235+155+806）】，今年的资产净利率6.952%【120/（188+269+414+855）】，由此可以看出今年企业运用全部资本带来的收益与去年相比是略有下降的；其次是资本金利润率，上年的资本金利润率为9.947%【113/（1000+136）】，今年的资本金利润率为9.90%【120/（1000+212）】，今年企业的出资者的实际收益率是下降的；再次是成本费用利润率这一指标，上年的成本费用利润率为10.79%【113/（719+328）】，而今年的成本费用利润率为8.2%【120/（1057+406）】，由此也可以看出今年企业的获利能力与上年相比实际是下降的。

### 2、资产负债率、流动比率、速动比率与偿债能力的评价

①资产负债率=负债总额/资产总额，它既反映企业经营风险由谁承担，又反映企业利用债权人提供的资金从事经营活动的能力，它是偿债能力的核心指标。②流动比率=流动资产总额/流动负债总额，它是评价企业流动资产在短期债务到期前可变现用于偿还流动负债的能力。③速动比率=（流动资产-存货）/流动负债，它评价企业流动资产可以立即用于偿付流动负债的能力，与流动比率相比，更能反映企业流动资产的变现能力。这三个比率结合在一起，综合反映了企业长期、短期、即期偿债能力，对企业的经营风险做了较为完整的描述。

还以上表数据为例，对××公司的偿债能力进行分析。首先看该企业的资产负债率，上年的资产负债率为29.746%【481/（421+235+155+806）】，今年为29.78%【514/（188+269+414+855）】，结果显示该企业的资产负债结构没有多大变化；其次看该企业的流动比率，上年的流动比例为168.6%【（421+235+155）/481】，今年为169.45%【（188+269+414）/514】，一般来讲这一比率国际上公认标准为200%，而我国较好的则在150%左右，从这一指标中可以看出该企业的短期偿债能力尚属于较高的水平；再次分析该企业的速动比率，上年的速动比率为136.38%【（421+235）/481】，而今年则为88.9%【（188+269）/514】，从指标中可以看出明显差异，今年的偿债能力不如上年。

【（421+235+155）/481】，今年为169.45%【（188+269+414）/514】，一般来讲这一比率国际上公认标准为200%，而我国较好的则在150%左右，从这一指标中可以看出该企业的短期偿债能力尚属于较高的水平；再次分析该企业的速动比率，上年的速动比率为136.38%【（421+235）/481】，而今年则为88.9%【（188+269）/514】，从指标中可以看出明显差异，今年的偿债能力不如上年。

### 3、资金占总资产的比率、固定资产周转率、流动资产周转率与营运能力的评价。

①营运资金占总资产的比率=（流动资产-流动负债）/平均资产总额，反映企业的营运资金是否能够维持企业正常的经营活动，它是营运能力的核心指标。②固定资产周转率=销售净收入/平均固定资产净值，反映固定资产的使用效率。③流动资产周转率=销售净收入/平均流动资产总额。为了更真实地反

映企业流动资产的营运状况，我们用应收帐款周转率与存货周转率两个指标的组合来代替这个比率。应收帐款周转率是销售净收入与平均应收帐款余额的比值，反映应收帐款的变现速度，也说明收帐效率。存货周转率是销售成本与平均存货余额的比值，它是衡量企业存货数量是否合理以及销售能力强弱的一个重要比率。

需要说明的是，反映营运能力的指标一般用于比较工业制造业，对其它各类企业亦有参考价值。但对于各行业产品的不同特性和工艺过程，其标准是不一样的。如生产机械类产品比生产快速消费品的周转率要低。当然这也不一定，有可能生产机械类产品的企业是按订单加工，没有积压产品，而生产快速消费品则可能因为有库存而使存货周转率低于生产机械类产品的企业，同理应收帐款的周转也可能因不同行业的特性或不同企业的收账政策而缺乏可比性。因此这些指标考核通常是要和企业前几年的水平相比较，来观察企业的营运资金、流动资产乃至固定资产的周转情况，从而判断企业产品的通路情况，规模扩张情况等。

4、全员劳动生产率、技术进步经济效益以及净资产增长率与发展能力的评价。

①全员劳动生产率=一定时期增加值/同期全部职工平均人数，反映了企业活劳动的消耗效率。它是发展能力的核心指标。②技术进步经济效益=本期增加值增长额/本期总资产增长额。可以说明企业是集约型增长还是粗放型增长。③净资产增长率=(期末净资产-期初净资产)/期初净资产的比值。它反映企业资产的价值增值情况。

增加值是以货币形式表现的企业在一定时期内经营活动的最终成果，是经营活动过程中新增加的价值。增加值一般有两种统计口径：一是生产法，即现价工业总产值减去工业中间投入再加上应交增值税；二是收入法又叫分配法，具体构成有固定资产折旧、劳动者报酬、生产税净额、营业盈余。

两种口径的计算方法不一样，在实际的数据统计中也会有差异，但从理论上讲应该是趋于一致的，都是反映一个企业在一定时期内经过投入再生产过程中增值的部分。增加值同职工人数相比，同资产增加相比，充分表现出一个企业的技术含量，反映出企业的后续发展潜力。

这套体系的评价方法是对传统的评价方法进行分析、对比、取舍、综合基础上形成的，主要采用比率分析法，对各个比率，参照国际标准、行业标准和预算标准，确定了它们分别应达到的标准值，根据企业各个比率达到程度，确定这个比率的得分情况，综合得分设定为100分，分布在0—100分之间，得分越高，说明企业的经营成果越好。为了将评价结果直观化，使非专业人员更易于理解、接受这样的评价结果，除采用总分评定法外，还采用了直方图法和文字诊断的方法。这样更适用于企业的管理部门对企业进行自我评价。

这套体系是按市场经济条件下企业所应具有的行为导向、基本素质对企业进行综合评价。所以，我们在选择这套体系的分析方法上，通过内部综合统计管理软件来加以辅助实施，提高了企业经济运行分析的效率。

四、企业综合统计管理软件的配套应用

1、企业综合统计管理软件的构思与开发

综合统计指标繁多，数据量很大，而且每年数据有连续性。因此要求方便而有效地采集和加工大量的有关统计数据，不但按质按时上报市统计局及各主管单位（过去是轻工控股，目前是光明集团），且还要能满足股份公司内部对所属（市内外）控股、参股子公司的统计数据建档、查询、汇总及经营分析要求。而要完成这些任务，单靠人工工作量是相当大的。因此，开发一套有效、实用的计算机统计管理软件就显得尤为重要。本单位历届领导都很重视统计工作，所以在领导的鼓励和支持下，笔者根据企业集团与股份公司自身发展的需要，以及统计指标体系的要求，结合长期担任集团统计工作的体会，提出了一整套详细的计算机综合统计管理软件需求实施方案。并与计算机软件人员一起成功开发了企业集团（原梅林集团）和股份公司内部的综合统计管理软件。至1993年正式开始使用以来，从没有间断过，并且每年还根据各主管单位的上报新要求和企业发展的内部要求进行更新和维护，使之日趋完善，收到了很好的效果。该软件高效、方便、易维护、成本低。

2、企业综合统计管理软件的基本特点

①采集数据方便、有效。以市统计局三张月度报表（生产月报、主要经济指标月报、主要产品产销存月报）为基础，再增加公司内部所需部分指标和详细的公司所属企业的主要各类产品，统计对象由工业扩大到公司下属全部所有制企业。而且增加与修改基层企业、基层企业产品以及增加新指标编码都很方便。有些派生指标则由已有指标自动生成。基层输入与审核数据后，通过网络传输或磁介质添加到股份公司数据库，输入简单方便。各基层单位基本没有增加负担，股份公司就能采集到上报需要及股份公司增加的数据。为了保证录入数据质量，在审核上比较严密。

②股份公司一次汇总，生成所有报表。一张报表输入与审核结束，选择汇总后，能够生成所有上报数据以及公司内部报表。公司报表包括按母公司、控股、参股以及按事业部等要求汇总的重要指标。既有单

一指标，又有计算得到的派生指标以及计算得到的经济综合指数和年、月增长率等。既有总计、小计，又有各基层单位数据。可从综合统计口方便了解公司总部几基层单位的生产、财务、能耗等情况。

③历史资料完整，为统计分析和预测提供殷实的数据基础。至此我们保存了十几年的统计汇总和基层数据，可以选择统计指标、统计时段以及统计对象，进行查询历史资料以及分析预测等，使统计信息在企业经营发展的过程中发挥应有的功能和作用。

### 3、企业综合统计管理软件的操作与应用

为了更准确、方便地评价企业的经营情况，和这套评价体系相配套，我们设计了一套应用软件，企业只要定期将相关的财务、统计数据录入计算机，而企业集团和股份公司用基层数据库即能采集控股和参股子公司的数据，再用汇总数据库生存一套企业经营分析所需的内部综合报表包括上报各主管单位的报表，从而可得出企业的综合得分、评价结果。经济综合部门可定期将所属企业的经营数据调用，再配以综合汇总报表、直方图及相应的诊断结果，得到相应的经济分析表及相应的诊断措施。所以，它对全面提高企业素质、提高企业的管理水平、促进企业挖掘自身潜力、实施生产经营全过程的战略管理方面会起到积极的推动作用。

### 五、提高统计指标体系运行效率的路径

目前的统计工作往往注重数据处理的技术细节以及对外报告，较少考虑到对统计人员的激励，业绩评价或参与管理决策。一般的统计工作人员就以报告数据为主，不注重区分这些基础数据的动静态形式，不对这些数据进行分析评价，更多的只是为政府提供宏观调控中所需要的信息。因此，统计管理体制的改革和统计管理人员知识结构的更新已迫在眉睫。

#### 1、统计管理人员知识结构更新

##### (1) 掌握计算机知识，努力适应社会发展

信息时代，最重要的工具无疑是以计算机技术为平台，包括通讯技术的计算机网络。所以，统计人员除了必须懂得一些常规的计算机操作知识等，具备熟练的计算机操作能力、信息处理能力和网络运用能力之外，还应该至少学会一些基本编程语言并掌握其设计方法。同时还能结合统计岗位工作特点，进行有关统计管理软件的简单维护，并能熟练地掌握常用软件的使用方法。提高统计预测的准确性和工作效率，增进各方面的交流。统计人员还应该对所搜集的各类专业信息进行分析、整理、归纳，为企业经营决策提供及时、重要的信息支持。

##### (2) 学好一门外语，努力提高外语水平

据国际上有关权威机构统计，互联网信息量中，有93%是以英文为基础发布的，常见的网页设计及一般程序都是以英语为基础这也是人所共知的事实。企业的统计人员要具有较高的外语水平并熟悉国际统计惯例很可能因此被赋予了除传统职能之外的许多“边缘职能”。事实上，在经济发展全球化，商品交易日益国际化的趋势下，我们已经看到的是充斥着大量外语的商业信函，重要合同文本等存在于国际交往之间，更何况在以英语为基础的支撑语言而形成的信息时代，很难想象，如果不懂一点外语是否还算作一名合格的专业统计管理者。

##### (3) 拓展专业视野，熟悉相关学科知识

统计人员要想在事业上有全面的发展，应该在搞好自己专业学习的同时，也必须关注与统计专业密切相关的一些专业知识的学习和积累，努力扩展自己的专业视野。通过学习有关财务、金融、管理、国际贸易、市场营销等现代管理科学和社会科学方面的知识，进一步加深对本专业知识内涵的认识和理解，使自己的知识结构更趋合理，并具有现代统计改革意识和敏锐的洞察力和分析能力。使统计在企业的发展与创新中发挥更大作用。

信息时代的高速发展和无限变化，给人类带来极大便利之时，也给人类带来前所未有的冲击与挑战。未来社会所渴求的统计人员将是兼容科技与管理知识，具有多元知识结构的复合型的人才。统计人员只有通过不断学习，努力提高自己的综合素质，才能在飞速变革的时代立于不败之地。

#### 2、统计管理体制的改革创新

##### (1) 建立统计监管制度

以企业为中心、以市场为依托最大限度地满足企业经营管理的信息服务为目标，建立和健全企业统计监管制度，还应建立相应的审查机构和责任制度。保证统计信息的真实可靠，积极发挥统计在企业经营决策中作用。

##### (2) 成立独立的统计部门

管理体制的改革应从企业统计目标着手，逐步形成全方位为企业生产经营管理提供内外部信息的独立的统计目标，其目标服务的对象则是企业本身。这就需要建立一个由专业统计人员组成的统计部门，并健全统计管理制度。

##### (3) 建立信息数据管理系统

如何获得一个动态的控制过程，这就需要建立一个信息反馈系统，以便对各个环节各个责任中心的情况进行跟踪监控，不断调整偏差。这个系统必须是一个双向流动的系统，它的传输程序和方法都应十分的规范。因此，建立独立的企业综合统计信息管理系统，有助于推进企业统计信息化的高效运行。

面临全球经济趋同化的巨大冲击，面临激烈的全球竞争，所有的企业必须遵守同一个游戏规则。这也将给企业统计带来时代的变革，所以，统计工作的改革和创新更是在全球经济一体化的大环境中被提高到一个新的高度。随着统计在新经济时期的不断改革和创新，企业统计必将在企业的运营中能充分满足企业管理的需要，并为企业可持续、和谐的发展发挥巨大作用。

作者：王雪佩单位：上海梅林正广和股份运行公司