



首页

机构概况

新闻发布

国资监管

政务公开

国资数据

互动交流

在线服务

热点专题

首页 > 政务公开 > 政策 > 发布 > 正文

关于印发《企业集团内部绩效评价指导意见》的通知

文章来源：财政部网站 发布时间：2002-06-05

财政部文件

财统[2002]17号

关于印发《企业集团内部绩效评价指导意见》的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），上海市、深圳市国资办：

为推动企业绩效评价工作深入开展，规范指导企业集团内部开展绩效评价工作，我们制定了《企业集团内部绩效评价指导意见》，现印发给你们，请遵照执行。执行中有什么问题，请及时反馈给我们。

附件：企业集团内部绩效评价指导意见

财政部

二〇〇二年六月五日

附件：

企业集团内部绩效评价指导意见

为了促进企业集团加强内部监管，提高资本营运效益，进一步规范和推动企业绩效评价工作在集团内部深入开展，根据财政部等五部委联合颁布的《国有资本金绩效评价规则》、《企业绩效评价操作细则（修订）》和《关于深入开展企业绩效评价工作，加强国有企业监督管理的通知》精神，现提出企业集团内部绩效评价指导意见：

一、企业集团开展内部绩效评价的目的。企业集团内部绩效评价是企业绩效评价工作的重要方面，主要是指集团母公司运用企业绩效评价方法体系，对所属子公司的年度经营效益和经营者业绩实施客观、公正的综合评判。企业集团开展内部绩效评价的目的主要有以下几个方面：

（一）促进企业集团母公司更好地行使出资人权利。按照现代企业制度的要求，具有母子公司架构的集团内部，必须做到产权清晰和出资人到位。企业集团母公司作为子公司的出资人，通过开展内部绩效评价，能够全面掌握子公司经营管理状况和年度经营成果，正确行使出资者的各项权利。

（二）进一步完善国有资本监管体系。按照“国家所有、分级监管、分工监督、授权经营”的原则，政府对企业国有资本的监管重点是政府直接投资的国有和国有控股企业，不再直接监管企业集团母公司的下属企业。集团母公司对其占有和使用的国有资本承担保值增值责任，通过开展企业集团内部绩效评价，可以强化对子公司的资本管理，进一步完善整个国有资本监管体系。

（三）促进提高国有资本营运效益。集团内各子公司的经营状况，直接影响全集团的资本营运效益。通过开展企业集团子公司经营绩效评价，了解掌握子公司经营绩效状况，可以发现子公司经营管理中存在的问题，及时研究制定相应的监管策略，促进企业集团整体资本营运效益水平的提高。

（四）正确引导子公司经营行为。目前，大多数企业集团内部对子公司的考评采取以实现利润（目标利润）为主的传统考评方法，在一定程度上导致了子公司的短期经营行为。而企业绩效评价体系从出资人角度，以投入产出为核心，运用行业统一标准对比分析，综合考核各方面因素，客观评价企业经营效益和经营者业绩，促进完善企业激励与约束机制，能够正确引导企业经营行为，提高子公司持续盈利能力和未来价值。

二、企业集团内部绩效评价体系的建立。企业集团内部绩效评价可以直接运用国家统一颁布的企业绩效评价体系。但为了满足企业集团内部管理的需要，进一步提高评价结果的客观与公正，企业集团母公司也可以根据实际情况，构建适应集团管理特点的内部绩效评价体系。其具体构建要求如下：

（一）以国家统一颁布的企业绩效评价体系为基础。企业集团母公司从出资人角度加强对子公司的监管，与政府对国有企业的监管在根本目的上是一致的，所以，企业集团运用企业绩效评价手段开展子公司绩效评价，原则上应遵循财政部等五部委颁布的《国有资本金绩效评价规则》和《企业绩效评价操作细则（修订）》规定的评价体系和方法。包括以投入产出为核心，财务效益、资产管理、偿债风险和发展能力等方面的评价内容，定量与定性相结合的评价方法，分行业分规模多档次的评价标准等，以适应市场经济条件下正确引导企业经营行为、客观公正地反映企业经营绩效的监管需要。

（二）充分体现不同企业集团的经营管理特点。由于各企业集团具有不同的经营管理特点，完全按照国家统一颁布的企业绩效评价方法体系实施内部绩效评价，有的企业集团满足不了内部管理的需要。因此，企业集团内部绩效评价体系可以在国家统一颁布的评价体系框架下作适当调整，以体现不同企业集团的管理特点。

1、关于评价指标。集团内部绩效评价指标体系应以投入产出为核心，体现多因素、多角度综合评价的特点，克服过去单一指标或少数几个指标的片面性。在现有评价指标体系基础上，结合内部预算管理、目标责任制和监管重点，对多层次指标体系进行适当调整，或者增加辅助评价指标，重新分配指标权重。在评价指标选取时，应坚持数据资料可采集、指标间相互修正、定量与定性相结合的原则。

2、关于评价计分方法。企业集团内部绩效评价的计分方法应采用国家统一颁布的企业绩效评价体系的评价计分方法，即功效系数法和综合分析判断法，分别用于定量指标与定性指标的评价计分，以满足多目标规划的原理和多档次评价标准的对比判断需要。同时，也可以在功效系数法和综合分析判断法的基础上，积极探索其他定量指标计分方法，细化定性指标的评价计分，建立有关辅助指标的加分或扣分机制。

3、关于评价标准。为了提高子公司的行业竞争力，增强评价结果在行业内的可比性，定量指标一般应运用财政部统一颁布的年度企业绩效评价标准值。在此基础上，结合企业集团管理特点及新增评价指标，由集团母公司参照企业绩效评价标准值及企业绩效评价参考标准的制定办法，另行制定有关指标的评价标准。根据集团管理需要，可以制定分行业、分规模的评价标准值，也可以制定集团内部统一评价标准值。

（三）不断发展完善集团内部绩效评价体系。在社会主义市场经济体制下建立科学、规范的国有企业绩效评价体系，是国有企业监管制度改革创新的重要方面，需要在企业管理及评价实践中不断发展和完善。建立企业集团内部绩效评价体系，开展子公司绩效评价工作，尚处于探索起步阶段。在企业集团面对各种内外部复杂多变的环境下，不可能建立一套一劳永逸的集团内部绩效评价体系，必须根据国家宏观政策导向、财务会计制度的变革、企业经营战略的调整、不同时期的监管重点等因素以及评价实践中反映出来的问题，不断完善和调整评价指标、评价方法和评价标准，以保持内部绩效评价体系的先进性和适应性。

三、企业集团内部绩效评价的组织实施。企业集团开展内部绩效评价，是一项复杂的系统工程，需要加强组织领导，完善工作方法，规范操作程序，以确保内部绩效评价工作切实为改善经营管理，加强资本监督，提高经济效益服务。

（一）加强企业集团内部绩效评价工作的组织领导。开展企业集团内部绩效评价工作是改进集团经营管理的重要举措，应予以高度重视，加强领导，精心组织。集团内部绩效评价工作由集团母公司统一组织实施，并建立健全评价组织实施机构，配备具有相应专业知识和综合能力较强的评价工作人员，负责具体的评价实施工作。同时，企业集团

预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=11_4127

