

落地经营指标体系 聚焦高质量发展——结合“一利五率” 实践创新研究

孙大鹏

中石化南京工程有限公司 江苏 南京 210049

摘要：本文针对中央企业2023年主要经营指标体系“一利五率”为研究对象，重点探讨这一指标体系对于推动高质量发展的作用和影响，以及相应的创新实践策略。文章首先阐述了一利五率以及与之相关的各类指标的概念和内涵，分析了落地经营指标体系的设计原则，包括全面性、可操作性、可比性及适应性原则，探讨了落地经营指标体系的核心指标。结合实际，对落地经营指标体系的应用与实践创新策略进行了探究，希望能为我国经济实现高质量发展提供支持。

关键词：经营指标体系；高质量发展；一利五率

引言

随着我国经济发展进入新阶段，构建新发展格局、推动高质量发展成为了国家政策的重要目标。而中央企业作为国民经济的重要支撑力量，在这一背景下承担着重要责任。为了更好地引领中央企业朝着高质量发展方向前进，国务院国资委提出了中央企业2023年主要经营指标——“一利五率”^[1]。这给中央企业的经营发展和内部控制管理提出了新的要求，因此有必要基于新的经营指标体系，结合实际对“一利五率”指标的相关内涵及问题进行深入探究，为中央企业实现高质量发展打下可靠基础。

1 一利五率的概念和内涵

一利五率是指中央企业2023年主要经营指标体系的核心内容，国务院国资委将原来的“两利四率”经营指标调整为“一利五率”，以更好地推动高质量发展。具体来说，一利是指净资产收益率，五率分别是资产负债率、研发经费投入强度、全员劳动生产率、营业现金比率以及利润总额。

首先，关于一利，“净资产收益率”是衡量企业赢利能力和资金运用效益的重要指标。它反映了企业每单位净资产带来的收益程度，高净资产收益率表示企业有效地运用了自有资本，并取得了较好的经济效果。

其次，关于五率，首先是“资产负债率”，它反映了企业使用债务融资相对于自有资本的比例，适当控制低风险融资比例有助于维持企业健康发展。其次，“研发经费投入强度”是评估企业创新能力和技术进步水平的重要指标。高研发经费投入强度意味着企业在科技创新方面具备竞争优势。再次，全员劳动生产率衡量了企

业员工的综合劳动效益，高劳动生产率表明企业有效地利用人力资源并提高了经济效益。最后，“营业现金比率”反映了企业支付能力和流动性风险程度。保持较高的营业现金比率有助于企业应对各类经济环境变化和市场风险。

通过将这一利润指标和五个比率指标纳入中央企业主要经营指标体系，可以全面评估企业的盈利能力、财务健康状况、创新能力、人力资源管理水平以及流动性情况。一利五率既注重全面提升企业整体经营水准，也强调在推动高质量发展过程中平衡各项指标的发展要求。

值得注意的是，与“两利四率”相比，一利五率在指标设置上进行了适度调整和补充，更加突出了对于科技创新、人力资源整合等方面的关注。通过运用一利五率指标体系分析评估中央企业的经营情况，可以为企业制定策略、指导经营决策，推动中央企业实现高质量发展，为全面建设社会主义现代化国家提供有力支撑。

2 落地经营指标体系的设计原则

2.1 全面性

全面性原则要求指标体系必须考虑到企业经营管理的各个方面，并覆盖到相关关键领域。在设计中央企业2023年主要经营指标体系“一利五率”的过程中，考虑了利润、资产负债、研发投入、劳动生产率和流动性等方面的因素^[2]。通过该指标体系，可以综合评估企业的盈利能力、财务健康状况、创新能力、人力资源管理水平以及流动性情况，从而形成一个更全面的企业经营评估框架。

2.2 可操作性

可操作性原则强调指标体系的设计必须具备实施可

行性和操作简便性。要使指标对于企业实际运营具有明确度和可操作性,在设计中需要确定明确并易于收集的数据来源,确保数据获取准确和及时。此外,还需制定清晰明确的计算公式和测量方法,使得企业能够依据这些指标进行评估、制定策略和做出决策。指标体系应当能够帮助企业及时了解经营状况,识别问题并采取相应的行动。

2.3 可比性

可比性原则要求指标体系中的各项指标具有可比性,即不同企业之间、不同时期之间可以进行有效的比较。为了实现这一原则,设计人员需要确保所选取的指标在定义、计算方法和数据来源上具有一致性。只有在指标具备可比性时,才能发现不同企业之间的差异和问题,并进行有效的对比分析,从而促进企业间的学习与借鉴。

2.4 适应性

适应性原则强调指标体系在设计时要充分考虑企业的特定情况和实际需求。由于不同企业所处行业、规模大小以及经营特点可能存在差异,设计人员需要根据企业自身情况进行精心选择与定制适合的经营指标。这需要建立一个灵活而多样化的指标集合,使得各个企业都能根据自身情况依据体系中所设立的指标进行评估和管理,达到更好地满足企业发展需求。

总结来讲,通过遵循全面性原则和可操作性原则,落地的经营指标体系可以提供企业全面的经营评估和指导,并使其能够有效应用于实际管理中。通过全面评估不同方面的经营情况,相关部门可以更好地制定政策、规划发展方向,同时也可以帮助企业改进管理方式、优化资源配置,以推动中央企业朝着高质量发展目标不断前进。而采用可比性原则和适应性原则,在经营指标体系设计过程中,可以平衡全面性和可操作性的要求,并提供有利于企业发展判断与决策的有效工具。同时,这些原则也有助于促进企业之间的比较和共享经验,从而推动整体经济水平的不断提高。

3 落地经营指标体系的核心指标

在落地经营指标体系下,各企业需要结合自身管理现状及所在行业的实际情况,对相关核心指标进行界定和关注。从“一利五率”的实践情况来看,以工程建设领域为例,其涉及到的核心指标包括以下几个方面:

3.1 净资产收益率。净资产收益率是工程建设企业盈利能力的重要衡量指标。在项目运营过程中,企业需要投入大量资金并承担风险,因此高净资产收益率表示企业有效运用资本,并能够取得较好的利润回报。这反映

了企业的经营效率和盈利能力水平^[3]。

3.2 资产负债率。在工程建设企业财务管理中,资产负债率是反映其财务健康状况的重要指标。合理的资产负债率可以反映企业对融资和资金运用的合理性。在工程建设领域,项目投资规模较大,合理的资产负债比例可以帮助企业有效分散风险、提高资金的利用效率,并保持财务的稳健。较低的资产负债率意味着企业具有较高的财务稳定性和偿债能力。

3.3 研发经费投入强度。研发经费投入强度主要反映的是工程建设企业创新能力和技术进步情况。就现代工程建设行业的发展现状与趋势来看,不断提升技术创新能力和应用新技术对企业的发展至关重要。高投入研发的企业通常能够提供更具竞争力的产品和服务,并在市场中保持领先地位。

3.4 全员劳动生产率。在工程建设领域中,全员劳动生产率主要反映的是工程建设企业生产和生产效率水平。对工程企业而言,提高人力资源的综合效益是保证项目顺利进行和提高企业竞争力的关键。全员劳动生产率的提升可以通过提高员工的工作效率、优化资源配置和管理流程来实现。

3.5 营业现金比率。在工厂建设领域,营业现金比率与工程建设企业支付能力和流动性风险息息相关。工程建设属于密集型产业,足够科学的现金流管理必不可少,保持较高的营业现金比率可以确保企业有足够的现金流来应对项目的需求和突发情况,同时也有助于降低企业面临的流动性风险。

4 落地经营指标体系的应用与实践创新

4.1 数据采集与分析

在应用和实践“一利五率”落地经营指标体系的过程中,数据采集与分析是至关重要的一步。通过准确、全面地采集和分析相关数据,企业能够更好地评估自身状况,了解当前情况与目标差距,并制定相应的改进措施。例如,假设某工程建设企业希望应用“一利五率”指标体系来提升其经营质量和效益。首先,该企业需要收集与指标相关的数据,包括净资产收益率、资产负债率、研发经费投入强度、全员劳动生产率和营业现金比率等,这些数据可以从公司财务报表、内部管理系统和其他外部渠道获取。然后,在数据采集阶段,该企业需要确保所获得的数据具有准确性和完整性^[4]。为做到这一点,其设立了专门的数据采集团队或岗位,负责收集和整理各项指标相关数据。同时建立严格的数据管理流程,确保每个环节都有明确的责任人,并进行有效监督。并制定标准的数据采集规范,确保数据的一致性和

可比性。在数据采集完毕之后,通过对企业内部各项指标进行详细分析,得出公司在"一利五率"指标体系中的具体情况。假设该工程建设企业在过去的年度中,净资产收益率始终低于预期或同行业平均水平。根据"一利五率"要求,首先需要深入分析导致净资产收益率不达标的原因。可能存在以下几个方面原因:其一,项目投资决策不合理。可能是由于项目选择不当、投资估算偏差等原因导致了项目经济效益低下。其二,运营成本控制不力。可能是由于管理能力不足、资源浪费等问题导致运营成本高企。其三,资金使用效率低。可能是由于融资成本高、利润无法有效再投资等原因导致公司资金使用效果不佳。通过对净资产收益率的详细分析,工程建设企业可以确定其在这一指标上的短板。进而,企业可以制定相应的改进措施,如加强项目评估和风险控制,降低运营成本,优化资金配置等。

4.2 绩效评估与激励机制

在落地经营指标体系的应用中,通过建立科学合理的绩效评估体系,并将其与激励机制结合起来,可以有效地促使员工和管理者主动追求高质量发展目标。以工程建设企业为例,其首先要设定目标和权重分配,即根据公司战略目标以及相关政策要求,确定每个指标的具体目标值,并按照其对公司发展重要性分配权重^[5]。然后制定明确的绩效评估标准,并将其转化为可度量的具体指标。例如,将净资产收益率分为不同等级,或者设定特定数值作为目标。在数据采集中确保数据来源准确可靠,建立数据收集、整理和统计的流程。按照预先确定的评估标准和指标体系,对各项指标进行实际业绩评估,并向相关人员及时反馈评估结果。这有助于员工了解自身表现,发现问题并采取相应行动。最后根据绩效评估结果,制定具体激励机制以推动目标的达成。例如,通过奖金、晋升机会或其他福利措施来激励优秀表现的员工。

4.3 指标优化与调整

值得重点提到的是,关于"一利五率"落地经营指标体系的实施,指标优化与调整应贯穿于全过程。根据企业发展需要和市场环境变化,有时候指标需要进行优化

和调整,以更好地反映企业的经营状况和实际问题。为此,企业首先需要关注指标权重的分配,这是由于不同指标的重要性可能会随着时间推移或行业环境变化而发生变化,企业可以重新评估指标权重分配是否合理,并根据实际情况进行适当调整。例如,在权衡净资产收益率和营业现金比率时,可以考虑适量增加营业现金比率的权重。然后企业可以根据自身情况和行业特点,对营业现金比率的评估标准进行调整。例如,将目标值稍作降低,以更符合实际经营状况或行业平均水平。除此之外,为了更全面地衡量公司的财务状况和经营能力,企业可以考虑引入新的指标来补充"一利五率"体系。例如,可以考虑引入现金流量表相关指标,如经营活动现金流与营业收入的比率,以更好地反映企业的现金流状况。

结语

综上所述,落地经营指标体系在推动高质量发展过程中具有重要作用。通过合理选择和应用核心指标,企业能够全面评估自身经营状况、财务健康、创新能力、生产效率和流动性,为制定战略决策和管理策略提供重要的依据。落地经营指标体系的设计原则包括全面性原则、可操作性原则、可比性原则和适应性原则,这些原则的结合可以保证指标体系既具备全面评估能力,又具备实施可行性和操作简便性。在工程建设领域的实际应用中,核心指标如净资产收益率、资产负债率、研发经费投入强度、全员劳动生产率和营业现金比率,能够客观评估企业的财务状况、盈利能力、创新能力和管理效率。通过落地经营指标体系的实施,工程建设企业能够全面提升综合竞争力,推动经济高质量发展。

参考文献

- [1]史瑞超,孙盛.落地经营指标体系,聚焦高质量发展——结合"一利五率"谈EPM实践创新[J].中国总会计师,2023(2):22-23.
- [2]吕莉敏,石伟平.生产经营型新型职业农民培训效果评价指标体系的理论构建[J].成人教育,2023,43(5):34-41.
- [3]吴守尊,朱文强,李树宏,等.基于AHP物元可拓模型的供电所经营指标体系构建[J].微型电脑应用,2023,39(4):94-97.