

Excel 函数功能在企业绩效评价中的应用

张学惠(教授)

(唐山职业技术学院 河北唐山 063004)

【摘要】绩效评价是企业的一项重要工作,涉及许多繁杂的计算。本文旨在说明如何借助 Excel 表提供的引用、逻辑判断、筛选、计算等强大功能,实现由 Excel 表根据基础数据自动完成对企业绩效评价指标的计算,并据以判断企业绩效所属类型。这无疑有助于提高工作质量与效率。

【关键词】综合绩效评价 财务绩效定量指标 管理绩效定性指标 基本指标 修正指标

2006年,国资委制定并印发了《中央企业综合绩效评价实施细则》(国资发评价[2006]157号,以下简称《细则》)。《细则》规定企业综合绩效评价由22个财务绩效定量评价指标和8个管理绩效定性评价指标组成。其中,财务绩效定量评价指标由8个基本指标和14个修正指标构成,分别反映企业盈利能力状况、资产质量状况、债务风险状况和经营增长状况。管理绩效定性评价指标由8个指标构成,分别反映一定经营期间内企业在战略管理、发展创新、经营决策、风险控制、基础管理、人力资源、行业影响、社会贡献等方面采取的管理措施及其管理成效。

财务绩效定量评价指标权重确定为70%,管理绩效定性评价指标权重确定为30%。在实际评价过程中,均按百分制设定,分别计算分项指标的分数,然后按70:30折算。财务绩效定量评价标准和管理绩效定性评价标准均划分为优秀(A)、良好(B)、平均(C)、较低(D)、较差(E)五个档次,对应五档次评价标准的标准系数分别为1.0、0.8、0.6、0.4、0.2,差(E)以下为0。现就如何借助 Excel 表完成绩效评价的具体步骤说明如下:

1. 建立“绩效评价”工作簿。将该工作簿中的 Sheet1 工作表命名为“企业绩效评价标准”。本文以石

油化工(大型)企业为例进行说明,整理业绩评价指标权重、标准系数及标准值如表1所示。

表1

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	业绩评价指标权重、标准系数及标准值									
2	财务绩效定量指标(70%)——石油化工(大型)企业绩效评价基本指标标准值								管理绩效定性指标(30%)	
3	评价内容	基本指标	权数	优秀值	良好值	平均值	较低值	较差值	评议指标	权数
4				1	0.8	0.6	0.4	0.2		
5	盈利能力状况	净资产收益率(%)	20	16.5	12.6	9	1.1	-4.7	战略管理	18
6	资产质量状况	总资产报酬率(%)	14	14.9	11.2	8.2	0.3	-2	发展创新	15
7	债务风险状况	总资产周转率(次)	10	1.5	1	0.6	0.5	0.2	经营决策	16
8		应收账款周转率(次)	12	30.6	24	19.8	11.4	7.1	风险控制	13
9	经营增长状况	资产负债率(%)	12	37.5	45.5	55.9	64.1	70.5	基础管理	14
10		已获利息倍数	10	8.9	7.2	5.6	3.5	-0.8	人力资源	8
11		销售(营业)增长率(%)	12	31.9	24.9	21.2	12.7	7.6	行业影响	8
12		资本保值增值率(%)	10	113.5	111.4	108.7	100.3	94.6	社会贡献	8
13	财务绩效定量指标(70%)——石油化工(大型)企业绩效评价修正指标标准值									
14	评价内容	修正指标	权数	优秀值	良好值	平均值	较低值	较差值		
15				1	0.8	0.6	0.4	0.2		
16	盈利能力状况	销售(营业)利润率(%)	10	27.4	21.4	15.3	8.3	3.7	说明: 此表根据2006年国资委印发的《中央企业综合绩效评价实施细则》与2008年企业绩效评价标准值整理而得。	
17		盈余现金保障倍数	9	5.6	3.3	1.4	-0.1	-0.6		
18		成本费用利润率(%)	8	15.7	11.4	8.4	1.6	-11.6		
19	资产质量状况	资本收益率(%)	7	20.9	16.6	14.3	2.4	-1		
20		不良资产比率(新制度)(%)	9	0.3	1.6	3.3	6.3	12.1		
21		流动资产周转率(次)	7	4.8	3.9	2.9	1.8	1.2		
22	债务风险状况	资产现金回收率(%)	6	29.8	17.1	9	0.6	-4.3		
23		速动比率(%)	6	179.9	145.8	78.5	56.6	33.5		
24		现金流动负债比率(%)	6	42.9	33.3	25.7	11.9	-4.8		
25		带息负债比率(%)	5	18.3	28.7	41.1	56	60.6		
26		或有负债比率(%)	5	0.1	0.8	5.6	13.8	21.6		
27	经营增长状况	销售(营业)利润增长率(%)	10	9.2	6.1	2.6	-6.3	-23.1		
28		总资产增长率(%)	7	20.8	15.1	11.9	7.8	-4.3		
29		技术投入比率(%)	5	1.5	1.2	1	0.7	0.2		

二、计算财务绩效定量指标基本指标

计算公式详见《细则》中的相关规定,本文在此不再赘述。

1. 设立“基本指标得分计算表”。在该工作表单元格区域 D2:N2 中分别输入“实际值、上档标准系数、本档标准系数、上档基础分、本档基础分、上档标准值、本档标准值、功效系数、调整分、单项指标得分、分类指标”,并在 D3:D10 中输入或导入相应指标的实际值,如表 2 第 1、2 行和 A、B、C、D 列所示。

2. 根据需要设置工作表单元格。单元格的“对齐格式”可根据工作人员的习惯设置,其中,单元格区域 D3:N10 的“数字格式”设置为“数值”、“小数位数 2 位”,注意不要选择“使用千位分隔符”复选框。

3. 定义各项目公式,计算基本指标的得分。

第一步:在单元格区域 E3:M3 中定义公式。E3 公式为: =F3+0.2。F3 公式为: =IF(D3>=企业绩效评价标准!D5,企业绩效评价标准!\$D\$4,IF(D3>=企业绩效评价标准!E5,企业绩效评价标准!\$E\$4,IF(D3>=企业绩效评价标准!F5,企业绩效评价标准!\$F\$4,IF(D3>=企业绩效评价标准!G5,企业绩效评价标准!\$G\$4,IF(D3>=企业绩效评价标准!H5,企业绩效评价标准!\$H\$4,0))))。G3 公式为: =IF(E3>1,“特例”,C3×E3)。H3 公式为: =IF(E3>1,“特例”,C3×F3)。I3 公式为: =IF(D3>=企业绩效评价标准!D5,“特例”,IF(D3>=企业绩效评价标准!E5,企业绩效评价标准!D5,IF(D3>=企业绩效评价标准!F5,企业绩效评价标准!E5,IF(D3>=企业绩效评价标准!G5,企业绩效评价标准!F5,IF(D3>=企业绩效评价标准!H5,企业绩效评价标准!G5,企业绩效评价标准!H5))))。J3 公式为: =IF(D3>=企业绩效评价标准!D5,企业绩效评价标准!D5,IF(D3>=企业绩效评价标准!E5,企业绩效评价标准!E5,IF(D3>=企业绩效评价标准!F5,企业绩效评价标准!F5,IF(D3>=企业绩效评价标准!G5,企业绩效评价标准!G5,IF(D3>=企业绩效评价标准!H5,企业绩效评价标准!H5,0))))。K3 公式为: =IF(E3>1,“特例”,ROUND((D3-J3)/(I3-J3),2))。L3 公式为: =IF(E3>1,“特例”,ROUND(K3×(G3-H3),2))。M3 公式为: =IF(E3>1,C3,ROUND(H3+L3,2))。

第二步:复制公式,并对个别指标进行修正。由于资产负债率为逆指标,同时考虑《细则》第二十七条特殊情况的规定,如果资产负债率 ≥ 100%,指标得分为 0,对该指标相关项目公式修正如下:将 F7、I7、J7 单元格原公式中的

>”号全部更改为“<=”,将 J7 单元格公式中的最后一项“0”更改为“100”。同时将单元格 M7 中的公式修正为: =IF(E7>1,C7,IF(D7<100,ROUND(H7+L7,2),0))。

第三步:分别定义公式。在单元格 N4 中定义公式: =SUM(M3:M4),依此分别定义单元格 N6、N8、N10 中的公式,完成基本指标的计算。其结果如表 2 第 N 列所示。

三、计算修正指标

《细则》规定:财务绩效定量评价修正指标的计分是在基本指标计分结果的基础上,运用功效系数法原理,分别计算盈利能力、资产质量、债务风险和经营增长四个部分的综合修正系数,再据此计算出修正后的分数。同时,《细则》还对在计算修正指标单项修正系数过程中的一些特殊情况作了如下规定:①如果修正指标实际值达到优秀值以上,其单项修正系数的计算公式如下:单项修正系数=1.2+本档标准系数-该部分基本指标分析系数。②如果修正指标实际值处于较差值以下,其单项修正系数的计算公式如下:单项修正系数=1.0-该部分基本指标分析系数。③如果资产负债率 ≥ 100%,指标得 0 分;其他情况按照规定的公式计分。④如果盈余现金保障倍数分子为正数,分母为负数,单项修正系数确定为 1.1;如果分子为负数,分母为正数,单项修正系数确定为 0.9;如果分子分母同为负数,单项修正系数确定为 0.8。⑤如果不良资产比率 ≥ 100%或分母为负数,单项修正系数确定为 0.8。⑥对于销售(营业)利润增长率指标,如果上年主营业务利润为负数,本年为正数,单项修正系数为 1.1;如果上年主营业务利润为零本年为正数,或者上年为负数本年为零,单项修正系数确定为 1.0。⑦如果个别指标难以确定行业标准,该指标单项修正系数确定为 1.0。根据以上规定,设立“修正指标得分计算表”,借助 Excel 表进行修正指标的计算,其结果如表 3 所示。

四、计算管理绩效指标及综合得分,确定企业绩效类型

1. 设立“管理绩效指标计算及综合评价表”,其中单元格区域 A2:B10 的内容可以直接复制表 1 中单元格区域 I5:J12 的内容。

2. 定义各项目公式。J3 公式为: =ROUND(SUM(C3:I3)/7,2),单元格区域 J4:J10 公式与 J3 一样。J11 公式为: =SUM(J3:J10)。J12 公式为: =修正指标得分计算表!N17。J13 公式

表 2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	基本指标得分计算表													
2	评价内容	基本指标	权重	实际值	上档标准系数	本档标准系数	上档基础分	本档基础分	上档标准值	本档标准值	功效系数	调整分	单项指标得分	分类指标
3	盈利能力	净资产收益率	20	12.30	0.8	0.6	16.00	12.00	12.60	9.00	0.92	3.68	15.68	
4	能力状况	总资产报酬率	14	10.50	0.8	0.6	11.20	8.40	11.20	8.20	0.77	2.16	10.56	26.24
5	资产质量	总资产周转率	10	1.20	1.0	0.8	10.00	8.00	1.50	1.00	0.40	0.80	8.80	
6	质量情况	应收账款周转率	12	28.70	1.0	0.8	12.00	9.60	30.60	24.00	0.71	1.70	11.30	20.10
7	债务风险	资产负债率	12	25.50	1.2	1.0	特例	特例	特例	37.50	特例	特例	12.00	
8	风险状况	已获利息保障倍数	10	8.80	1.0	0.8	10.00	8.00	8.90	7.20	0.94	1.88	9.88	21.88
9	经营增长	销售(营业)增长率	12	30.60	1.0	0.8	12.00	9.60	31.90	24.90	0.81	1.94	11.54	
10	增长状况	资本保值增值率	10	114.00	1.2	1.0	特例	特例	特例	113.50	特例	特例	10.00	21.54

表 3

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
1	修正指标得分计算表														
2	评价内容	修正指标	权数	实际值	本档标准系数	上档标准值	本档标准值	功效系数	某部分基本指标分析系数	单项修正系数	单项指标加权修正系数	某部分综合修正系数	某部分本标得分	修正总分	
3	盈利能力状况	销售(营业)利润率(%)	10	22.70	0.8	27.40	21.40	0.22		1.07	0.32				
4		盈余现金保障倍数	9	1.20	0.4	1.40	-0.10	0.87		0.80	0.21				
5		成本费用利润率(%)	8	9.60	0.6	11.40	8.40	0.40		0.91	0.21				
6		资本收益率(%)	7	16.90	0.8	20.90	16.60	0.07	0.77	1.04	0.21	0.95	26.24	24.93	
7	资产质量情况	不良资产比率(新制度)(%)	9	1.50	0.8	0.30	1.60	0.08		0.91	0.37				
8		流动资产周转率(次)	7	4.50	0.8	4.80	3.90	0.67		1.02	0.33				
9		资产现金回收率(%)	6	30.10	1.0	特例	29.80	特例	0.91	1.29	0.35	1.05	20.10	21.11	
10	债务风险状况	速动比率(%)	6	180.00	1.0	特例	179.90	特例		1.21	0.33				
11		现金流动负债比率(%)	6	24.60	0.4	25.70	11.90	0.92		0.59	0.16				
12		带息负债比率(%)	5	61.60	0.0	60.60	100.00	0.97		0.01	0.00				
13		或有负债比率(%)	5	0.50	0.8	0.10	0.80	0.43	0.99	0.90	0.20	0.69	21.88	15.10	
14	经营增长状况	销售(营业)利润增长率(%)	10	5.40	0.6	6.10	2.60	0.80		0.78	0.35				
15		总资产增长率(%)	7	12.80	0.6	15.10	11.90	0.28		0.68	0.22				
16		投资投入比率(%)	5	1.05	0.6	1.20	1.00	0.25	0.98	0.67	0.15	0.72	21.54	15.51	
17	修正后总得分													76.65	
18	备注	资产总额	930 177 353.28			经营现金净流量			183 399 715.91		上年主营业务利润		87 513 473.30		
19		资产减值准备余额	4 867 378.54			净利润+少数股东损益			152 653 181.29		本年主营业务利润		182 738 803.53		

表 4

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1	管理绩效指标计算及综合评价表										
2	评价指标	权数	专家1	专家2	专家3	专家4	专家5	专家6	专家7	单项指标分数	
3	战略管理	18	15	16	17	14	15	16.5	16	15.64	
4	发展创新	15	13	12	14.5	14	14	13.5	13	13.43	
5	经营决策	16	15	15.5	14.5	15	15	14	13	14.57	
6	风险控制	13	12	11	11.5	12.5	12	11	12	11.71	
7	基础管理	14	12	12.5	13	12	13.5	13	12.5	12.64	
8	人力资源	8	7	7.5	6.5	7	6.5	6	6.8	6.76	
9	行业影响	8	6	7	7	6.5	6	6.5	7	6.57	
10	社会贡献	8	7	7	6.5	6	6.5	7	6.5	6.64	
11	管理绩效定性评价指标分数							权重	30%	87.96	
12	财务绩效定量评价指标分数							权重	70%	76.65	
13	企业综合绩效评价分数							权重	100%	80.04	
14	评价类型及级别										B
15	优(A)		良(B)		中(C)		低(D)		差(E)		
16			B+								

为: =ROUND(J11×I11+J12×I12,2)。

3. 根据综合得分确定企业绩效类型及级别。根据《细则》中的相关规定,定义各项目公式。J14 公式为: =IF(J13>=85,“A”,IF(J13>=70,“B”,IF(J13>=50,“C”,IF(J13>=40,“D”,“E”))))。A16 公式为: =IF

(J13>=95,“A++”,IF(J13>=90,“A+”,IF(J13>=85,“A”,“”)))。C16 公式为: =IF(AND(J13<85,J13>=80),“B+”,IF(AND(J13<80,J13>=75),“B”,IF(AND(J13<75,J13>=70),“B-”,“”)))。E16 公式为: =IF(AND(J13<70,J13>=60),“C”,IF(AND(J13<60,J13>=50),“C-”,“”)))。G16 公式为: =IF(AND(J13<50,J13>=40),“D”,“”)。I16 公式为: =IF(J13<40,“E”,“”)。管理绩效指标综合得分及综合评价结果如表 4 所示。

五、需说明的问题

1. 基本指标实际值大于优秀值的,则该单项指标得分即为该指标权数,其余按公式计算得分。

2. 基本指标与修正指标中的正指标实际值大于优秀值的,上档标准值输出“特例”两字并按相应规定处理,实际值小于较差值本档标准值按 0 处理;基本指标与修正指标中的逆指标实际值小于优秀值的,上档标准值输出“特例”两字并按相应规定处理,实际值大于较差值本档标准值按 100 处理。

3. 对财务绩效定量评价指标和管理绩效定性评价指标的计算是依据《细则》规定进行的,对于《细则》中提到的加分因素,这里没有给予考虑。

主要参考文献

国资委.中央企业综合绩效评价实施细则.国资发评价[2006]157号,2006-09-12