

附件 5：“中国机床工具行业运行综合评价指数（试行）”

修订说明

中国经济进入“新常态”，市场特征的新变化、新环境对机床工具行业企业经营产生新的影响。为了有效评估行业企业运行质量，向全球业界和用户领域展示中国机床工具行业发展实力，提高行业运行分析、企业综合评价的准确性和科学性，营造“公平、合理”行业发展氛围，2015 年协会试行建立“中国机床工具行业运行综合评价指数”（以下简称综合评价指数），并对 2014 年行业年报数据进行分析评价，取得较好的效果。

在试行过程中，也反映出一些需要解决的问题。如，如何客观对待规模和质量的关系？如何客观评价规模？丰富企业实力评价指标和合理性方面的要求等。为了优化评价方法，客观反映行业企业发展情况，现对综合评价指数的指标体系进行修订。具体情况如下。

1、在产销能力项下，增加“机床工具产品产值”和“税负”两项指标；

2、适当减小“主营业务收入”的权重。

3、其他指标和解释不作变化。

通过上述修改，对于企业规模的评价更加全面、客观，也更能准确反映企业在机床工具产品领域的规模情况，突出综合评价指数的产业特点和导向。修订后的综合评价指数具体内容如下。

一、指数体系

1、综合评价指数是综合衡量行业企业在产销规模、运行质量和

发展速度等方面数量上总体水平的一种特殊相对数，是反映企业在“规模、质量、速度”方面的综合性总量指标。

2、综合评价指数是以各单项经济指标报告期内实际数值分别除以该项指标的全行业标准值并乘以各自权数，合计后再除以总权数求得。综合评价指数由工业产品销售率、主营业务收入、机床工具产品产值、税负、总资产贡献率、成本费用利润率、主营业务利润率、资本保值增值率、流动资产周转率、应收帐款周转率、人均主营业务收入、主营业务收入增长率、资产负债率、流动比率 14 项指标组成。指标的选择和设置，反映了企业在产销能力、获利能力、运营质量、偿债能力等方面的情况。

计算公式为：综合评价指数=Σ（某项指标报告期数值÷该项指标全行业标准值×该项指标权数）÷总权数。

表 1 综合效益评价指数对比

| 中国机床工具行业运行综合效益评价指数 | | 国统局工业经济效益综合指数 |
|--------------------|-----------|---------------|
| 项目 | 子项 | 项目 |
| 产销能力 | 工业产品销售率 | 工业产品销售率 |
| | 主营业务收入 | |
| | 机床工具产品产值 | |
| | 税负 | |
| 获利能力 | 总资产贡献率 | 总资产贡献率 |
| | 成本费用利润率 | 成本费用利润率 |
| | 主营业务利润率 | |
| 运营质量 | 资本保值增值率 | 资本保值增值率 |
| | 流动资产周转率 | 流动资产周转率 |
| | 应收帐款周转率 | |
| | 人均主营业务收入 | 工业全员劳动生产率 |
| | 主营业务收入增长率 | |
| 偿债能力 | 资产负债率 | 资产负债率 |
| | 流动比率 | |

3、指标解释

1) 工业产品销售率：反映工业产品已实现销售的程度，是分析工业产销衔接情况，研究工业产品满足社会需求的重要指标。其计算公式为：工业产品销售率（%）=工业销售产值÷现价工业总产值

×100%。

- 2) 主营业务收入：指企业从事某种主要生产、经营活动所取得的营业收入，对于工业企业主要指“产品销售收入”，单位千元。
- 3) 机床工具产品产值：是指企业全年所有机床工具类产品的生产价值量，单位千元。
- 4) 税负：反映企业税收负担水平，是应交税费与主营业务收入的比率。
税负（%）=税金合计÷主营业务收入×100%，税金合计是产品销售税金及附加，以及应交增值税的合计值。
- 5) 总资产贡献率：反映企业全部资产的获利能力，是企业管理水平 and 经营业绩的集中体现，也是评价和考核企业盈利能力的核心指标。计算公式为：总资产贡献率（%）=（利润总额+税金总额+利息支出）÷平均资产总额×100%。
- 6) 成本费用利润率：是企业全部生产投入与实现利润之比，既反映工业投入的生产成本及费用的经济效益，也反映企业降低成本所取得的经济效益。计算公式为：成本费用利润率（%）=利润总额÷成本费用总额×100%。式中成本费用总额指产品销售成本、销售费用、管理费用和财务费用的总和。
- 7) 主营业务利润率：是指企业一定时期主营业务利润同主营业务收入的比率。它表明企业每单位主营业务收入能带来多少主营业务利润，反映了企业主营业务的获利能力，是评价企业经营效益的主要指标。计算公式为：主营业务利润率（%）=主营业务利润÷主营业务收入×100%

- 8) 资本保值增值率：反映企业净资产的变动状况，是企业发展能力的集中体现。计算公式为：资本保值增值率（%）=报告期期末所有者权益 \div 上年同期期末所有者权益 \times 100%。
- 9) 流动资产周转率：指一定时期内流动资产的周转次数，它既反映企业的经营状况，也反映资金利用效果和再生产循环的速度。计算公式为：流动资产周转率（次）=主营业务收入 \div 全部流动资产平均余额。
- 10) 应收帐款周转率：反映公司应收账款周转速度的比率。计算公式为：应收账款周转率（次）=销售收入 \div [(期初应收账款+期末应收账款) \div 2]
- 11) 人均主营业务收入：是平均每个职工在单位时间内创造的主营业务收入，反映企业的生产效率和劳动投入的经济效益。计算公式为：人均主营业务收入（千元/人）=主营业务收入 \div 全部从业人员人数。
- 12) 主营业务收入增长率：表示销售额的增长幅度。计算公式为：主营业务收入增长率(%)=(本期主营业务收入-上期主营业务收入) \div 上期主营业务收入 \times 100%。
- 13) 资产负债率：该指标既反映企业经营风险的大小，又反映企业利用债权人提供的资金从事经营活动的能力。计算公式为：资产负债率（%）=负债总额 \div 资产总额 \times 100%。
- 14) 流动比率：是流动资产对流动负债的比率，用来衡量企业流动资产在短期债务到期以前，可以变为现金用于偿还负债的能力。计

算公式为：流动比率(%)=流动资产合计÷流动负债合计×100%。

4、权数和标准值的确定

为了兼顾行业规模、质量和发展，体现对企业实现“做强”方面的综合评价，指数中权数基本按照“产销规模：运行质量：发展速度=4：5.5：0.5”的比例设置。

标准值是先分别计算**金属加工机床、磨料磨具、量具刀具、功能部件、数控装置及机床电器** 5 个分领域中每年每项指标的算术平均值，按领域用几何平均法计算出各分领域每项指标的标准值，再用几何平均法计算出全行业的标准值。所有标准值测算依据为 2006 年至 2013 年企业年报实际数据。（注：如某项数据出现负数，则采用算术平均法计算。）