

中国人民大学经济学院以研究生毕业同等学力

申请硕士学位论文写作报告

姓 名： 王名溪

资格证号： 81040974

专业名称： 企业经济学

拟定学位论文题目：新形势下国有企业经营绩效计量经济分析

一、选题依据

|  |
| --- |
| 1.目的及意义（800字以内）（主要内容：阐述选题要解决什么问题，选题有何理论和现实意义）  当前，我国进入 “十四五”重要战略机遇期，国务院编制了《国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要（草案）》。《纲要草案》提出要加快国有经济布局优化和结构调整，优化民营经济发展环境。2021年，李克强总理在政府工作报告中指出：“要毫不动摇巩固和发展公有制经济，深入实施国企改革三年行动，做强做优做大国有资本和国有企业” 。国有企业作为公有制经济的“顶梁柱”，其自身的发展质量高低直接关系到我国宏观层面经济能否按时实现高质高效发展。  财务绩效评价作为国有企业经营管理绩效评价的一项重要内容，其评价指标体系科学健全与否在一定程度上对整体的评价结果会产生一定的影响。基于此，本文以国有企业的财务绩效评价指标体系为研究对象，以其财务绩效评价指标体系的实施现状为基础，分析当前国有企业经营绩效评价存在的问题，针对这些问题提出一些较为具体的优化和健全对策，以实现现行的财务绩效评价体系如何能够更好地适应新形势和新要求，使其能够更好地为国有企业健康持续发展发挥更大的激励作用。  根据当前国企改革新要求，对现行的财务绩效评价体系进行补充完善和适当调整，有利于帮助国有企业提升其财务绩效评价指标体系的科学性和合理性，有利于企业能够得到较为客观准确、符合企业功能定位要求的绩效评价结果，更好地引导企业明确经营管理思路和方向，及时转变经营管理理念和方式，提升国有企业经营管理水平。 |

|  |
| --- |
| 2.文献综述（3000字左右）（主要内容：做文献梳理和研究动态的综述，归纳已有的研究所做的工作，形成了哪些共识？列举出在哪些问题上仍未形成共识？各种不同的观点是什么？针对目前的研究，你发现了哪些问题想要继续研究？）  Franceschini,Galetto,Turina(2013)提出利用卡普兰和诺顿的平衡计分卡中四个方面的评估绩效指标对组织作用的参考模型，从而识别指标可能产生影响的方面。并从财务、顾客、外部商业过程和学习与成长这四个方面，对这些影响指标进行分类，最终给出了指标评价的矩阵。  F．Medel-Gonzalez et al.(2013)利用平衡记分卡的思想，从经济、可持续和社会三个维度，基于财务、所有者权益、外部过程和成长与发展这四个视角，设定了企业可持续绩效的18个评价指标，并利用四个案例对该模型进行实证分析。  Lee，Kwak，Ham（1995），构建了一个三层次的，结合财务指标和非财务绩效的企业绩效评价模型，并强调企业的外部和内部经营绩效措施。  Secmea，Bayrakdarog’lu，Kahraman（2009），从资产充足率、资本质量、流动性、盈利能力、资本收益结构、市场份额和部门共享度这七个方面，运用模糊层次分析法和理想解决方案技术法，对土耳其五家商业银行的绩效表现进行了评价。经过研究，他们发现企业的竞争力是财务绩效与非财务绩效共同作用的结果。  Irfan Ertug’rul，Nilsen Karakas og’lu（2009）构建了从流动性比率、财务杠杆比率、活动性比率、盈利能力比率、增长比率五个纬度16个财务指标以及非财务指标的企业绩效模糊评价模型，并利用模糊层次分析法（FAHP）和相似技术优先法（TOPSIS），对在伊斯坦布尔证券交易所上市的15家土耳其水泥企业进行了绩效评价。  Torkamanietal （2012）构建了一个通过财务指标和非财务绩效有机结合，综合评价企业过去、现在和将来的绩效评价模型。其中财务指标主要有：流动比率、速动比率、资产周转率、营运资金比率、股本回报率、总成本收益率、平均销售电力率、应收账款同销售额的比率。他们的研究表明理想绩效和现实绩效在顾客范围、内部财务流程、以及企业的学习和成长方面存在着显著的差异。  姜军伟、赛英(2010)从企业的财务绩效状况、资产运营状况、偿债能力状况、发展能力状况和非财务指标方面，选择19个相关财务和非财务指标，构建了企业经营绩效评价指标体系，并以装备制造业沪深两市A股市场中的相关企业运营数据，采用模糊综合评价法，对构建的指标体系进行实证分析。他们的研究表明模糊神经网络方法对企业绩效评价是有效的。  在检索国有企业发展相关评价体系过程中，发现存在其评价方向集中于评价国有企业的财务绩效，倾向于用传统的财务指标来构建评价体系，未突出高质量发展的核心内涵，且部分研究仅简单提出评价体系，未采用实证研究方法对其可靠性进行判断。  研究方向：  目前我国国有企业在对财务绩效进行评价时尝试使用了经济增加值法、平衡计分卡以及关键绩效指标法等评价方法，但是从总体上来说，目前采用的主要是以盈利能力、资产质量状况、财务风险状况和经营增长状况为框架的评价指标体系，该体系是以功效系数法为基础来定量综合评价企业的财务绩效状况。在指标体系中未充分考虑权益资本的机会成本，受所有权和经营权相分离的影响，国有企业的管理层可能会为了完成各项考核指标而对会计利润进行人为调节和操纵，从而使得各项财务指标最终所反映的财务绩效信息的可靠程度下降；另外一方面是，没有对现金流量指标予以足够的重视，基本指标中未涉及现金流量指标，而在修正指标中仅有三个指标与现金流量相关，从而使得财务绩效评价指标体系的评价结果不够全面。 |

二、研究方案

|  |
| --- |
| 1.论证方法及数据来源（主要内容：说明论证拟采用的方法，如数理模型法、计量分析法等等，以及需要用到的数据及其来源）  论证拟用到的方法：  （1）文献研究法  拟通过关键词“国有企业”、“经营绩效”、“财务绩效”、“计量经济分析”等为主题词在中国知网、维普等数据库查阅相关文献资料，以了解目前针对该研究方向的主要成果，进行细致的分析、归纳、梳理和总结。  （2）实证分析法  利用实证分析软件，对数据库中所获得的数据进行分析，通过实证研究证实现金流量指标对企业经营绩效影响的相关假设，并进行稳健性检验，使得结论更加准确和具有可信性。 |
| 2.核心观点（主要内容：初步阐述可能得到的观点及结论）  现金流量等指标与资本运作效率之间存在显著的相关关系 |
| 3.创新之处（主要内容：简要阐述创新点，比如方法创新、方向创新、观点创新等等）  （1）根据现阶段国企改革的新变化和新要求，调整绩效评价指标，即：根据企业功能定位，适当调整部分评价指标，以满足不同分类企业的监管要求，并引导企业向有利于功能定位的方向发展。  （2）根据现阶段国企改革的新变化和新要求，调整绩效评价权重，即：根据企业功能定位及监管机构管理重点的变化，适当调整部分评价指标和评价能力的评价权重，以满足不同分类企业的监管要求，并引导企业向有利于功能定位和国资监管重点的方向发展。 |

|  |
| --- |
| 4.参考文献（顺序和格式参考模板如下，参考文献应当主要是近5年的相关资料，填写时，删掉以下参考模板）  [1] 朱碧新. 基于EVA 理论的中央企业绩效评价研究[D]. 安徽: 中国科学技术大学, 2011.  [2]企业绩效评价课题研究组. 新形势下国有企业绩效评价的探索与实践[J]. 财务与会计,  2016(12):20-21.  [3] 国企改革分类推进不再一刀切分类施策有效监管[N]. 人民日报海外版, 2016-01-06( 002).  [4] 孙奕驰.上市公司财务绩效评价及其影响因素研究[D].辽宁:辽宁大学, 2011.  [5] 许萌. 中国国有企业整体上市绩效评价研究[D]. 河南: 河南大学, 2011.  [6] 李丹, 曾繁荣. 企业绩效评价研究方法综述[J]. 财会通讯, 2011(1):49-50.  [7] 陈法成. 企业会计准则与公司绩效评价研究[J]. 商业会计, 2016(09):96~98. |

|  |
| --- |
| 5.论文提纲（写到二级标题）  题 目：新形势下国有企业经营绩效计量经济分析  主题词：国有企业，经营绩效，计量经济分析  绪论（引言）  第1章 绪论  1.1 研究背景及意义  1.2研究方法、内容及技术路线  1.3研究的创新点  第2章 相关理论与研究综述  2.1相关理论概述  2.2本章小结  第3章 财务绩效评价对国有企业经营绩效影响  3.1财务绩效评价指标对国有企业经营绩效的影响  3.2经济效益分析  3.3社会效益分析  3.4本章小结  第4章 财务绩效评价指标对国有企业经营绩效影响计量分析  4.1假设的提出  4.2研究设计  4.3实证结果及分析  4.4本章小结   1. 总结与展望   5.1研究结论  5.2研究启示  5.3研究局限及后续研究建议  致谢  参考文献 |