

DB 3303

温 州 市 地 方 标 准

DB3303/T 078—2024

规模以上工业企业健康评价指标体系

2024 - 07 - 25 发布

2024 - 08 - 25 实施

温州市市场监督管理局 发 布

目 次

前言 II

1 范围 1

2 规范性引用文件 1

3 术语和定义 1

4 指标体系 1

5 指标说明 2

 5.1 经营活力 2

 5.2 创新驱动 4

 5.3 结构优化 6

 5.4 质效提升 7

 5.5 风险防范 8

6 评价方法 9

7 得分计算 9

 7.1 企业分类方法 9

 7.2 正向指标得分计算公式 10

 7.3 逆向指标得分计算公式 10

 7.4 适度指标得分方法 10

 7.5 达标指标得分方法 10

 7.6 总得分计算公式 10

附录 A（规范性）规模以上工业企业健康评价指标体系框架 12

参考文献 13

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由温州统计局提出并归口。

本文件起草单位：温州市统计局、温州大学、温州大学大数据与信息技术研究院。

本文件主要起草人：张银贵、何光秋、高顺岳、施勇、朱承志、洪勇、石奇义、黄彬彬、李余龙、姚淼波、陈丽燕、严坚。

规模以上工业企业健康评价指标体系

1 范围

本文件规定了规模以上工业企业健康评价的指标体系、指标说明、评价方法和得分计算等内容。
本文件适用于规模以上工业企业健康评价。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

企业健康

企业在自身主体素质、内部资源配置、生产经营活动、外部环境及对环境的作用等方面都处于良好的状态。

4 指标体系

4.1 规模以上工业企业健康评价指标体系由 5 个一级指标和 31 个二级指标组成，框架见附录 A。

4.2 一级指标包括经营活力、创新驱动、结构优化、质效提升、风险防范；每个一级指标分别由若干个二级指标组成；各项指标权重分值见表 1。

表1 规模以上工业企业健康评价指标体系

一级指标	二级指标	单位	数据来源	权重分值	指标类型
一、经营活力 (9项, 27.5分)	(1) 企业净资产增长率	%	统计部门	3.5	正向指标
	(2) 企业人均薪酬增长率	%	统计部门	3.5	正向指标
	(3) 企业资产周转率	次	统计部门	2.5	正向指标
	(4) 企业存货周转天数	天	统计部门	2.5	逆向指标
	(5) 企业应收账款周转天数	天	统计部门	2.5	逆向指标
	(6) 企业营业收入增长率	%	统计部门	3.5	正向指标
	(7) 企业利润总额增长率	%	统计部门	3.5	正向指标
	(8) 企业产值增长率	%	统计部门	3	正向指标
	(9) 企业纳税额增长率	%	税务部门	3	正向指标
二、创新驱动(6项, 19分)	(10) 企业研发费用占比	%	统计部门	3.5	正向指标
	(11) 企业研发费用增长率	%	统计部门	3.5	正向指标
	(12) 企业是否设置研发机构	-	统计部门	3	达标指标

表 1（续）

一级指标	二级指标	单位	数据来源	权重分值	指标类型
二、创新驱动 (6项, 19分)	(13) 企业是否为高新技术企业(中小型科技企业)	-	科技部门	3	达标指标
	(14) 每百名从业人员拥有发明专利数	件	市监部门	3	达标指标
	(15) 每百名从业人员拥有商标数	件	市监部门	3	达标指标
三、结构优化 (6项, 19分)	(16) 企业营业收入利润率	%	统计部门	4	正向指标
	(17) 企业人才资源占比	%	统计部门	3	正向指标
	(18) 企业本科以上学历从业人员占比	%	统计部门	3	正向指标
	(19) 企业增加值率	%	统计部门	3	正向指标
	(20) 企业净资产保值增值率	%	统计部门	3	正向指标
	(21) 企业新产品产值占比	%	统计部门	3	正向指标
四、质效提升 (5项, 19分)	(22) 企业全员劳动生产率	万元/人	统计部门	4	正向指标
	(23) 企业净资产收益率	%	统计部门	4	正向指标
	(24) 企业亩均增加值	万元/亩	统计部门	3.5	正向指标
	(25) 企业亩均税收	万元/亩	统计部门	3.5	正向指标
	(26) 企业万元产值综合能耗	吨标准煤/万元	统计部门	4	逆向指标
五、风险防范 (5项, 15.5分)	(27) 企业资产负债率	%	统计部门	3.5	适度指标
	(28) 企业安全生产情况	-	应急部门	3	达标指标
	(29) 企业劳动保障情况	-	人社部门	3	达标指标
	(30) 企业环境保护情况	-	生态环境部门	3	达标指标
	(31) 企业公共信用情况	-	发改部门	3	达标指标

5 指标说明

5.1 经营活力

5.1.1 企业净资产增长率

企业净资产增长率表示企业净资产积累情况，体现企业的发展水平和发展趋势。

企业净资产增长率按公式（1）计算：

$$G_{na} = \frac{I_{EP,na} - I_{OP,na}}{I_{OP,na}} \times 100\% \dots\dots\dots (1)$$

式中：

- G_{na} ——企业净资产增长率（%）；
- $I_{EP,na}$ ——期末净资产总计（万元）；
- $I_{OP,na}$ ——期初净资产总计（万元）。

5.1.2 企业人均薪酬增长率

企业人均薪酬增长率表明企业人均薪酬增长情况，反映企业员工收入变化趋势和运营稳定情况。

企业人均薪酬增长率按公式（2）计算：

$$G_{pcw} = \frac{I_{TY,PCW} - I_{LY,PCW}}{I_{LY,PCW}} \times 100\% \dots\dots\dots (2)$$

式中：
 G_{pcw} ——企业人均薪酬增长率（%）；
 $I_{TY,PCW}$ ——当年企业人均薪酬（万元）；
 $I_{LY,PCW}$ ——上年企业人均薪酬（万元）。

5.1.3 企业资产周转率

企业资产周转率是企业营业收入与资产总额的比率，它可以用来反映企业全部资产的利用效率。
 企业资产周转率按公式（3）计算：

$$T_a = \frac{I_{TY,or}}{I_{AA,a}} \times 100\% \dots\dots\dots (3)$$

式中：
 T_a ——企业资产周转率（次）；
 $I_{TY,or}$ ——当年营业收入（万元）；
 $I_{AA,a}$ ——年均资产总计（万元）。

5.1.4 企业存货周转天数

企业存货周转天数指企业从取得存货开始，至消耗、销售为止所经历的天数。
 企业存货周转天数按公式（4）计算：

$$D_{it} = \frac{I_{AA,s}}{I_{TY,oc}} \times 360 \dots\dots\dots (4)$$

式中：
 D_{it} ——企业存货周转天数（天）；
 $I_{AA,s}$ ——年均存货数（万元）；
 $I_{TY,oc}$ ——当年营业成本（万元）。

5.1.5 企业应收账款周转天数

企业应收账款周转天数指企业从取得应收账款的权利到收回款项、转换为现金所需要的时间。
 企业应收账款周转天数按公式（5）计算：

$$D_{ar} = \frac{I_{AA,ar}}{I_{TY,or}} \times 360 \dots\dots\dots (5)$$

式中：
 D_{ar} ——企业应收账款周转天数（天）；
 $I_{AA,ar}$ ——年均应收账款（万元）；
 $I_{TY,or}$ ——当年营业收入（万元）。

5.1.6 企业营业收入增长率

企业营业收入增长率表明企业营业收入增长情况，反映企业的持续发展态势和市场扩张能力。
 企业营业收入增长率按公式（6）计算：

$$G_{or} = \frac{I_{TY,or} - I_{LY,or}}{I_{LY,or}} \times 100\% \dots\dots\dots (6)$$

式中：

G_{or} ——企业营业收入增长率（%）；

$I_{TY,or}$ ——当年营业收入（万元）；

$I_{LY,or}$ ——上年营业收入（万元）。

5.1.7 企业利润总额增长率

企业利润总额增长率表明企业利润增长情况，体现企业的发展潜力。

企业利润总额增长率按公式（7）计算：

$$G_{gp} = \frac{I_{TY, gp} - I_{LY, gp}}{I_{LY, gp}} \times 100\% \dots\dots\dots (7)$$

式中：

G_{gp} ——企业利润总额增长率（%）；

$I_{TY, gp}$ ——当年利润总额（万元）；

$I_{LY, gp}$ ——上年利润总额（万元）。

5.1.8 企业产值增长率

企业产值增长率表明企业产值增长情况，反映企业生产变化趋势。

企业产值增长率按公式（8）计算：

$$G_{ov} = \frac{I_{TY, ov} - I_{LY, ov}}{I_{LY, ov}} \times 100\% \dots\dots\dots (8)$$

式中：

G_{ov} ——企业产值增长率（%）；

$I_{TY, ov}$ ——当年总产值（万元）；

$I_{LY, ov}$ ——上年总产值（万元）。

5.1.9 企业纳税额增长率

企业纳税额增长率表明企业纳税额增长情况，反映企业社会纳税贡献度。

企业纳税额增长率按公式（9）计算：

$$G_{ta} = \frac{I_{TY, ta} - I_{LY, ta}}{I_{LY, ta}} \times 100\% \dots\dots\dots (9)$$

式中：

G_{ta} ——企业纳税额增长率（%）；

$I_{TY, ta}$ ——当年纳税额（万元）；

$I_{LY, ta}$ ——上年纳税额（万元）。

5.2 创新驱动

5.2.1 企业研发费用占比

企业研发费用占比指企业在新知识、新技术、新产品、新工艺等的研究与开发过程中发生的费用化支出占营业收入比重，反映企业创新投入变化趋势。

企业研发费用占比按公式（10）计算：

$$R_{rd} = \frac{I_{TY,rd}}{I_{TY,or}} \times 100\% \dots\dots\dots (10)$$

式中：
 R_{rd} ——企业研发费用占比（%）；
 $I_{TY,or}$ ——当年营业收入（万元）；
 $I_{TY,rd}$ ——当年研发费用（万元）。

5.2.2 企业研发费用增长率

企业研发费用增长率指企业在新知识、新技术、新产品、新工艺等的研究与开发过程中发生的费用化支出增长情况，反映企业创新投入力度。

企业研发费用增长率按公式（11）计算：

$$G_{rd} = \frac{I_{TY,rd} - I_{LY,rd}}{I_{LY,rd}} \times 100\% \dots\dots\dots (11)$$

式中：
 G_{rd} ——企业研发费用增长率（%）；
 $I_{LY,rd}$ ——上年研发费用（万元）；
 $I_{TY,rd}$ ——当年研发费用（万元）。

5.2.3 企业是否设置研发机构

企业设置研发机构情况，企业研发机构是指在区内设立的独立或非独立的具有自主研发能力的技术创新组织载体。

5.2.4 企业是否为高新技术企业（中小型科技企业）

企业高新技术企业指高新技术企业是指在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究开发与成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册一年以上的居民企业；中小型科技企业是指依据《科技型中小企业评价办法》认定，从事高新技术产品研发、生产和服务的中小企业群体。

5.2.5 每百名从业人员拥有专利技术数

每百名从业人员拥有专利技术个数反映企业拥有专利技术情况。
 每百名从业人员拥有专利技术个数按公式（12）计算：

$$N_{ip} = \frac{100}{I_{EP,p}} \times I_{EP,ip} \dots\dots\dots (12)$$

式中：
 N_{ip} ——每百名从业人员拥有发明专利数（件/百人）；
 $I_{EP,p}$ ——期末从业人员数（人）；
 $I_{EP,ip}$ ——期末拥有发明专利数（件）。

5.2.6 每百名从业人拥有商标数

每百名从业人拥有商标数反映企业拥有自主商标情况。
 每百名从业人拥有商标数按公式（13）计算：

$$N_t = \frac{100}{I_{EP,p}} \times I_{EP,t} \dots\dots\dots (13)$$

式中：

N_t ——每百名从业人员拥有商标数（件/百人）；

$I_{EP,p}$ ——期末从业人员数（人）；

$I_{EP,t}$ ——期末拥有商标数（件）。

5.3 结构优化

5.3.1 企业营业收入利润率

企业营业收入利润率反映企业经营活动的盈利水平。

企业营业收入利润率按公式（14）计算：

$$R_{or} = \frac{I_{TY,gp}}{I_{TY,or}} \times 100\% \dots\dots\dots (14)$$

式中：

R_{or} ——企业营业收入利润率（%）；

$I_{TY,gp}$ ——当年利润总额（万元）；

$I_{TY,or}$ ——当年营业收入（万元）。

5.3.2 企业人才资源占比

企业人才资源占比反映企业中技能人才资源构成情况。

企业人才资源占比按公式（15）计算：

$$R_{hr} = \frac{I_{EP,hr}}{I_{EP,p}} \times 100\% \dots\dots\dots (15)$$

式中：

R_{hr} ——企业人才资源占比（%）；

$I_{EP,hr}$ ——期末人才资源数（人）；

$I_{EP,p}$ ——期末从业人员数（人）。

5.3.3 企业本科以上学历从业人员占比

企业本科以上学历从业人员占比反映企业中从业人员学历构成情况。

企业本科以上学历从业人员占比按公式（16）计算：

$$R_{bdor,p} = \frac{I_{EP,bdor,p}}{I_{EP,p}} \times 100\% \dots\dots\dots (16)$$

式中：

$R_{bdor,p}$ ——企业本科以上学历从业人员占比（%）；

$I_{EP,bdor,p}$ ——期末本科以上学历从业人员数（人）；

$I_{EP,p}$ ——期末从业人员数（人）。

5.3.4 企业增加值率

企业增加值率指企业在一定时期内工业增加值占同期工业总产出的比重，反映企业盈利能力和发展水平。

企业增加值率按公式（17）计算：

$$G_{va} = \frac{I_{TY,va}}{I_{TY,ov}} \times 100\% \dots\dots\dots (17)$$

式中：

- G_{va} ——企业增加值率（%）；
- $I_{TY,va}$ ——当年增加值（万元）；
- $I_{TY,ov}$ ——当年总产值（万元）。

5.3.5 企业净资产保值增值率

企业净资产保值增值率表示企业当年资产在企业自身努力下的实际增减变动情况。

企业净资产保值增值率按公式（18）计算：

$$R_{na} = \frac{I_{EP,na}}{I_{OP,na}} \times 100\% \dots\dots\dots (18)$$

式中：

- R_{na} ——企业净资产保值增值率（%）；
- $I_{EP,na}$ ——期末净资产总计（万元）；
- $I_{OP,na}$ ——期初净资产总计（万元）。

5.3.6 企业新产品产值占比

企业新产品产值占比反映企业提高产品性能或扩大使用功能的产品构成情况。

企业新产品产值占比按公式（19）计算：

$$R_{npov} = \frac{I_{TY,npov}}{I_{TY,ov}} \times 100\% \dots\dots\dots (19)$$

式中：

- R_{npov} ——企业新产品产值占比(%)；
- $I_{TY,npov}$ ——当年新产品产值（万元）；
- $I_{TY,ov}$ ——当年总产值（万元）。

5.4 质效提升

5.4.1 企业全员劳动生产率

企业全员劳动生产率反应衡量劳动力要素的投入产出效率。

企业全员劳动生产率按公式（20）计算：

$$E_{lp} = \frac{I_{TY,va}}{I_{AA,p}} \dots\dots\dots (20)$$

式中：

- E_{lp} ——企业全员劳动生产率（万元/人）；
- $I_{TY,va}$ ——当年增加值（万元）；
- $I_{AA,p}$ ——年均从业人员数（人）。

5.4.2 企业净资产收益率

企业净资产收益率反映所有者权益所获报酬的水平。

企业净资产收益率按公式（21）计算：

$$R_{roe} = \frac{I_{TY,np}}{I_{AA,na}} \times 100\% \dots\dots\dots (21)$$

式中：

R_{roe} ——企业净资产收益率（%）；

$I_{TY,np}$ ——当年净利润（万元）；

$I_{AA,na}$ ——年均净资产总计（万元）。

5.4.3 企业亩均增加值

亩均增加值反映企业单位用地生产成果。

企业亩均增加值按公式（22）计算：

$$E_{va} = \frac{I_{TY,va}}{I_{la}} = 100\% \dots\dots\dots (22)$$

式中：

E_{va} ——企业亩均增加值（万元/亩）；

$I_{TY,va}$ ——当年增加值（万元）；

I_{la} ——用地面积（亩）。

5.4.4 企业亩均税收

企业亩均税收反映企业单位用地纳税能力。

企业亩均税收按公式（23）计算：

$$E_r = \frac{I_{TY,ta}}{I_{la}} \times 100\% \dots\dots\dots (23)$$

式中：

E_r ——企业亩均税收（万元/亩）；

$I_{TY,ta}$ ——当年纳税额（万元）；

I_{la} ——用地面积（亩）。

5.4.5 企业万元产值综合能耗

企业万元产值综合能耗反映企业单位产出需要的综合能耗情况。

企业万元产值综合能耗按公式（24）计算：

$$E_{cec} = \frac{I_{cec}}{I_{TY,ov}} \times 100\% \dots\dots\dots (24)$$

式中：

E_{cec} ——企业万元产值综合能耗（吨标准煤/万元）；

I_{cec} ——综合能耗（吨标准煤）；

$I_{TY,ov}$ ——当年总产值（万元）。

5.5 风险防范

5.5.1 企业资产负债率

企业资产负债率表示企业资产总额中，债权人提供资金所占的比重，以及企业资产对债权人权益的保障程度。

企业资产负债率按公式（25）计算：

$$L_a = \frac{I_{EP,la}}{I_{EP,a}} \times 100\% \dots\dots\dots (25)$$

式中：

- L_a ——企业资产负债率（%）；
- $I_{EP,la}$ ——期末负债总计（万元）；
- $I_{EP,a}$ ——期末资产总计（万元）。

5.5.2 企业安全生产情况

企业安全生产情况表示企业在生产过程中是否遵循安全法规和标准，是否有效管理和控制生产环节中的安全风险和确保员工、生产设施和环境的安全。

5.5.3 企业劳动保障情况

企业劳动保障情况表示企业在确保员工合法权益、提供健康安全的工作环境、支付合理工资和福利以及执行合法工时和休假政策等方面的综合表现。

5.5.4 企业环境保护情况

企业环境保护情况表示企业在减少生产活动对环境的负面影响、实施可持续发展战略以及遵守环境保护法律法规方面的表现情况。

5.5.5 企业公共信用情况

企业公共信用情况体现了企业在遵守法律法规、履行合同义务、保护消费者权益和参与社会责任活动等方面的信誉和诚信水平。

6 评价方法

6.1 评价步骤

规模以上工业企业健康评价的步骤如下：

- a) 确定评价指标；
- b) 确定指标权重；
- c) 采集数据；
- d) 计算二级指标得分；
- e) 计算规模以上工业企业健康评价总得分，并根据得分进行评价或排序。

6.2 数据采集

各数据来源单位（见表1）按期提供市域内相关指标数据。

7 得分计算

7.1 企业分类方法

所有企业按照工业行业分类标准进行分类后，在进行得分计算。

7.2 正向指标得分计算公式

正向指标得分按公式（26）计算：

$$Y_{i,f} = \left[\frac{(P_{i,f} - P_{i,f,min})}{[P_{i,f,max} - P_{i,f,min}]} \times 0.7 + 0.3 \right] \times W_{i,f} \dots\dots\dots (26)$$

式中：

$Y_{i,f}$ ——第*i*个二级正向指标的得分；
 $P_{i,f}$ ——第*i*个二级正向指标的实际值；
 $P_{i,f,min}$ ——第*i*个二级正向指标的最小值；
 $P_{i,f,max}$ ——第*i*个二级正向指标的最大值；
 $W_{i,f}$ ——第*i*个二级正向指标的权重。

7.3 逆向指标得分计算公式

逆向指标得分按公式（27）计算：

$$Y_{i,r} = \left[\frac{(P_{i,r,max} - P_{i,r})}{[P_{i,r,max} - P_{i,r,min}]} \times 0.7 + 0.3 \right] \times W_{i,r} \dots\dots\dots (27)$$

式中：

$Y_{i,r}$ ——第*i*个二级逆向指标的得分；
 $P_{i,r}$ ——第*i*个二级逆向指标的实际值；
 $P_{i,r,min}$ ——第*i*个二级逆向指标的最小值；
 $P_{i,r,max}$ ——第*i*个二级逆向指标的最大值；
 $W_{i,r}$ ——第*i*个二级逆向指标的权重。

7.4 适度指标得分方法

当企业资产负债率维持在40%至60%的预定区间内时，视为达到标准并赋予满分。若指标超出或低于此区间，每超出或低于5%的部分，将相应减少0.5分的得分。

7.5 达标指标得分方法

7.5.1 企业是否设置研发机构。企业设置研发机构得满分，未设置则不得分。

7.5.2 企业是否为高新技术企业（中小型科技企业）。企业是高新技术企业（中小型科技企业）则得满分，不是则不得分。

7.5.3 企业安全生产情况。评价年度内因从事无证经营活动和安全生产被行政处罚，每次扣1分，发生安全生产事故并造成人员死亡的，本项不得分。

7.5.4 企业劳动保障情况。评价年度内因劳动保障违法行为被查处1次扣1分。

7.5.5 企业环境保护情况。评价年度内因生态环境违法行为受到生态环境局行政处罚，一次扣1分，被评为环保不良企业（红牌）、因环境污染犯罪依法被追究刑事责任的，本项不得分。

7.5.6 企业公共信用情况。评价为良好及以上的得满分，合格的扣1.5分，不合格的扣3分。

7.6 总得分计算公式

规模以上工业企业健康评价总得分按公式（28）计算：

$$H = \sum_{i=1}^{31} Y_i \dots\dots\dots (28)$$

式中：

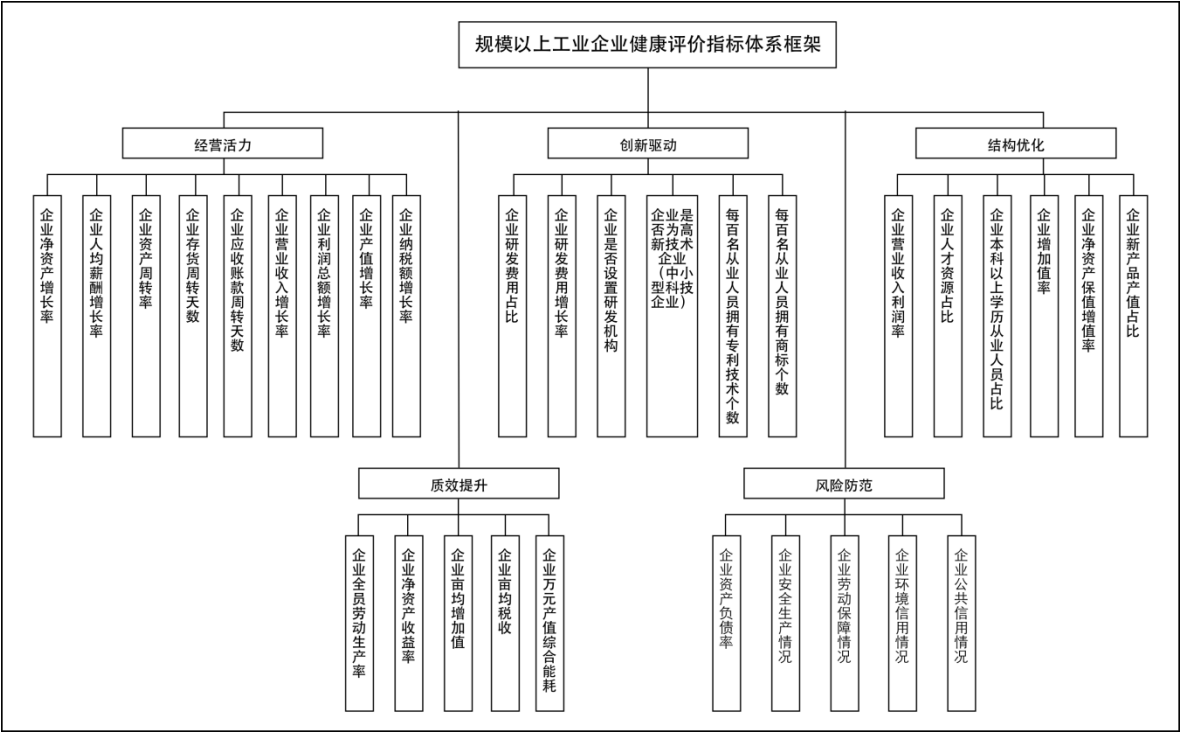
H ——规模以上工业企业健康评价总得分；

Y_i ——所有二级指标的得分。

附录 A
(规范性)

规模以上工业企业健康评价指标体系框架

规模以上工业企业健康评价指标体系框架见图A.1。



图A.1 规模以上工业企业健康评价指标体系框架

参 考 文 献

- [1] 《民营经济统计监测方案（试行）》（国统字〔2020〕3号）
 - [2] 《浙江省高质量发展指标体系实施办法》（浙委办发〔2019〕6号）
 - [3] 彭张林等综合评价指标体系的设计原则与构建流程[J]. 科研管理, 2017
 - [4] 李金昌等高质量发展评价指标体系探讨[J]. 统计研究, 2019
-