

财政性项目资金绩效评价指标体系的构建

陈竹

(北京石油化工学院 北京 102617)

【摘要】 本文针对当前财政性项目资金绩效评价的实际,提出了项目资金绩效评价指标体系设计的基本原则,并依照项目资金流的运动轨迹、节点,构建了项目资金绩效评价指标体系。

【关键词】 项目资金 绩效评价 社会效益 经济效益

财政资金对国民经济的发展、社会各项事业的进步具有不可替代的作用。随着经济的发展,国家财政收入的大幅度增加,公用资金的合理分配使用已经成为财政资金运行的主要内容。而且,以“项目”为载体的公用资金的投入逐年增加。但由于法律法规不健全,管理手段不够科学,以致产生了公用资金挪用、浪费甚至贪污、腐败等问题。为了规范公用资金的使用并提高其使用效益,国家审计机关加大了对公用资金效益的审计力度,各级财政部门也将财政性项目资金的绩效评价列为财政工作的重要一环,中央财政和地方财政纷纷出台政策,成立专门的评审机构,对财政投入的公用资金特别是项目资金的绩效进行评审。

2006年全国财政评审机构已达811个,评审人员超过6 300人,各级财政投资评审机构评审的投资总额达到6 700亿元,超过11万个项目。各级财政尽管对此作了大量的工作和积极的努力,但在实施绩效评价时仍遇到了一些困难:①财政部门作为资金的分配者与宏观管理者,项目资金的具体管理与使用还需要各项目管理单位、部门的参与和把关,但财政部门与各单位、部门之间的协调与管理还存在一些问题。②绩效评价是一项技术性很强的专业工作,仅仅依靠财政部门是难以搞好的。③我国项目资金绩效评价处于探索阶段,很少有经验可供借鉴,工作具有开创性。④我国公用资金使用部门数量多,公用资金项目类型复杂,绩效评价的对象千差万别,尽管各级财政制定了评价标准,但一直没有形成统一的评价指标体系。

建立一套客观、有效的项目资金绩效评价指标体系,是推进项目资金绩效评价工作的关键。

一、项目资金绩效评价指标体系设计的基本原则

1. 评价指标与评价目标相结合。项目资金是财政预算安排的或者有关部门、单位依法自主自行组织的具有专门用途的财政支出。“项目”是资金使用的载体,实现预算中设定的目标是项目实施的目的。在进行项目资金的绩效评价时,从经济性、效率性、效果性入手,并以其作为评价的具体指标;将项目资金使用与管理的责任作为项目资金绩效评价的最终“目标”。只有指标与目标相结合,才能体现项目资金绩效评价的

意义。

2. 定性评价与定量评价相结合。财政部门在进行项目资金核拨时,会全面、综合地考虑社会经济活动的各个部门、各个单位的情况。项目涉及文化教育、科研卫生、社会福利等事业单位,也包括政府部门等行政单位,范围广泛。同时,项目设立包含社会、政治、经济等多重目标,内容复杂。因此,有些目标很难用量化的方式进行描述与评价,只能用定性的方式进行描述与评价。客观地讲,定量评价只是评价的一种方式,有时使用量化指标可以使问题得到更好的表达,但使用量化指标也只是取得了更好的项目资金绩效评价与表达的效果,它并不是绩效评价的唯一方法。应将客观、直观的可量化指标用定量方式表达出来,而将不便、不能量化的结果以定性的方式描述清楚,这才是进行实事求是、客观公正项目资金绩效评价的方式。

3. 一般性评价指标与特殊性评价指标相结合。项目的实施、项目资金的使用与管理具有通常可循的一般规律和管理规则,具有一定的共性,在这些方面可以用统一的评价指标来进行评价,我们可以将这些指标视为具有共同性的一般性评价指标。对于项目设立时就具有的体现项目本身特定目标的属性,视为项目的特性,以特殊性评价指标来进行评价,两者结合综合表达项目的性质。

4. 经济效益与社会效益相结合。项目资金的投入与使用,既是一项以实现某一目标为目的的资金运用,也是一项社会经济活动,具有社会性和经济性双重属性。因此,在进行项目资金的绩效评价时,既要考虑计算项目资金投入后产生的直接经济效益,也要考虑间接的社会效益,将两者有机结合,客观反映项目资金的绩效水平。

二、项目资金绩效评价指标体系设计

1. 评价方法与指标权重设计。评价方法的选择具有科学性和艺术性两重性质。在选择方法上依照的原则是:选择最熟悉的评价方法;选择的方式有坚实的理论基础,能为人们所信服;选择的方法简洁,不复杂;选择的方法能够正确反映评价对象和评价目的。

事实上,对项目资金的绩效评价是一种全方位的评价:包

括:①政府相关部门的决策是否科学,组织协调是否及时;②项目实施者的组织工作是否得力,项目建设过程中出现的问题是否得到了及时解决。因此,项目资金绩效评价既是对项目实施单位、部门的评价,也是对财政部门拨付资金水平的考量,既是对项目资金实施与管理水平的评价,也是对项目实施效果的考核。目前,专家评分法是一种较好的评价方式。它的优势在于在缺乏足够统计数据和原始资料的情况下,仍可以对项目资金的绩效水平做出定量的评估。

指标权重设计反映的是指标评价过程中对其重要程度的一种主客观度量。由于业务指标与财务指标很难完全割裂开来,考虑到现阶段项目资金绩效评价的目标,以及通过项目过程控制达到实施项目目标的指导思想,可以按照项目资金流中的立项、实施、结果三部分,将其指标权重设计为20%、40%、30%;针对不同项目的特殊性,设计10%的修正指标权重,体现项目的特性,客观评价不同的项目。

2. 指标体系设计。项目资金绩效评价指标体系的设计是根据上述基本原则,从资金流的角度入手,按照项目资金使用与管理的流程,分析各评价指标之间的逻辑关系,进而综合设计的结果,指标体系构成参见右表。

(1)立项阶段。该阶段主要是对项目申请时项目论证的科学性、项目实现的可能性、项目资金申请的准确性进行评价。同时,也对财政部门对项目资金审核的合理性、拨付资金的及时性进行评价。其中,除资金到位率为定量指标外,其余为定性指标。

资金到位率=实际拨付到项目实施单位、部门的资金额/项目审核应到位的金额×100%

(2)实施与验收阶段。依照项目资金运行流程进行绩效评价,该阶段是评价的重点,只有在实施中依照规则严格控制,才能保证立项目标的实现。

该阶段评价主要包括:资金运行、过程控制、内部控制、管理责任、验收五个方面。资金运行,侧重于评价项目资金的使用与管理情况;过程控制,侧重于评价项目资金的过程管理与控制,特别是采购环节的合规性;内部控制,侧重于评价项目实施中内部控制的有效性与科学性;管理责任,侧重于评价项目资金所在单位、部门的管理者、项目负责人在项目实施中所应当尽到的法定与约定的管理责任;验收,侧重于评价项目结题报告陈述的客观性、项目验收的严肃性、有效性。

其中,资金利用率或工程概算执行率、资金支出规范率、招投标率为定量指标,其余为定性指标。

资金利用率=实际用于项目的支出金额/项目实际到位的金额×100%

工程概算执行率=工程项目实际投资总额/工程项目概算总额×100%

资金支出规范率=依照立项范围要求支出的金额/项目实际支出的金额×100%

招投标率=项目实际招投标支出的金额/项目实际到位的金额×100%

(3)结果评价阶段。依照项目资金运行流程进行绩效评价,

项目资金绩效评价指标体系构成

一级指标	二级指标	三级指标	权重
立 项	科学、可持续性 目标实现可能性	论证充分性 论证程序规范性 目标可能性 资金申请的准确性	20%
	资金审核与拨付	资金审核合理性 资金到位率	
实 施 与 验 收	资金运行	资金利用率/工程概算执行率 资金支出结构合理性 资金支出规范率 财务信息完整、真实性	40%
	过程控制	启动及时性 进度合理性 采购决策程序规范性 采购论证科学、可行性 合同管理规范性 招投标率	
	内部控制	组织管理科学、有效性 造价控制合理、有效性 项目质量控制有效性 资金管理制度健全、有效性 资金使用范围合规性	
	管理责任	项目单位、部门责任履行情况 项目负责人责任履行情况	
	验收	验收组织的合理性 验收专家的权威性 结题报告客观性	
结 果 评 价	经济性	投入产值率 投资效果率	30%
	社会性	对区域社会发展的贡献 对生态环境的影响 当地居民的满意度 项目生命周期	
修 正	经济性	资金投入的特别经济效益 宏观环境变化率	10%
	社会性	对社会、经济、文化的独特影响 社会效益增长率	

价,该阶段是项目实施的结果反映阶段,主要包括对项目实施后产生的经济效益和社会效益进行评价。

其中,经济效益的评价是定量的,分别从投入产值率、投资效果率两个方面评价项目资金的运行效率。

投入产值率=某单位、部门接受投资后新增的价值/对该单位、部门支出的投资额×100%

投资效果率=某单位、部门接受投资后新增的国民收入/对该单位、部门支出的投资额×100%

对社会效益的评价是定性的,评价内容包括:项目实施后对国家、地方的发展目标所作的贡献;项目实施后对生态环境

ERP环境下采购业务的核算与管理

王巧云 杨丽

(石家庄信息工程职业学院 石家庄 050035 河北大学经济学院 河北保定 071002)

【摘要】如何在ERP系统中实现采购业务的核算与管理是业务人员共同关心的问题。本文基于用友ERP-U8总账、采购、库存、存货等模块集成使用,对采购业务的核算和日常管理两个方面进行探讨,旨在优化采购业务的日常管理,规范采购业务的会计核算。

【关键词】 采购业务 ERP 会计核算

ERP是Enterprise Resource Planning的英文缩写,其中文含义是“企业资源计划”。它是一个庞大而复杂的管理系统,最早产生于美国,上世纪90年代我国引进ERP,最初目的是实现会计电算化,后逐渐扩展到供、产、销等管理领域。目前,很多企业实现了业务与账务处理的一体化,大大提高了企业的管理效率。该系统的优点是信息高度共享、核算准确高效,具备强大的管理功能。

一、采购业务数据流程

日常的采购业务主要包括订购(非必选)、验收入库、结算付款和采购成本核算,总括来讲就是核算与管理。为便于对ERP环境下采购业务有一个全面了解,下面先介绍采购业务数据流程(假定采用实际成本法核算采购成本,下同):①采购系统:根据业务部门的请购要求订货,增加“采购订单”保存/审核;②采购系统:拷贝订单生成“到货单”,通知仓库验收入库;③库存系统:参照“到货单”生成“入库单”并审核;④采购系统:接受供货方“发票”并与“入库单”匹配结算;⑤应付系

统:应付单据(采购发票)审核/制单处理;⑥存货系统:对已经结算的“采购入库单”记账/生成凭证。

二、采购业务的会计核算

日常采购业务大致分以下三种情况:

第一种:票、货到,即发票与货物同时到达。若属于赊购的,其会计处理(分录①)为:借:原材料,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:应付账款。若属于现购的,其会计处理(分录②)为:借:原材料,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款或库存现金。

第二种:货到、票未到,即货物验收入库,月末尚未收到供货方开来的发票。因此,只能暂估入账。其会计处理(分录③)为:借:原材料;贷:应付账款——暂估。

第三种:票到、货未到,即发票早于货物到达且已付款,月末形成在途物资。其会计处理(分录④)为:借:在途物资,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款或库存现金。

的影响;当地居民对项目实施效果的满意度;项目的生命周期如何,是否具有可持续发展的属性。

(4)修正阶段。绩效评价指标体系再完备,也不可能涵盖所有性质不同、用途不同的项目所需的评价指标。为了使项目资金绩效评价指标体系更加科学、合理,体现某个项目的内在特质,需要对项目资金绩效评价指标体系进行必要、合理的修正。修正主要从经济性、社会性两个方面,针对某个具体项目所具有的特性进行,可以根据具体项目的需要,增设三级指标的具体内容。

其中,宏观环境变化率、社会效益增长率可以根据可能获得的数据或资料进行定量描述。

宏观环境变化率=项目建成后的变化值/项目建成前的实际值×100%

社会效益增长率=项目实施后的增加额或增加比率/项目实施前的实际额或实际比率×100%

依照项目资金运行流程进行绩效评价,能够更加直观地

反映项目资金流的运动轨迹。该体系按照项目资金的时间轴划分为4个一级指标、12个二级指标、36个或者更多的三级指标,根据具体项目的特性,可以进行适当的指标修正。这种项目资金绩效评价指标体系,可以对项目实施单位、部门以及项目负责人起到注重项目实施过程控制的引导作用。在项目资金绩效评价体系中,将资金拨付、验收两个节点作为评价点进行评价,可以促进项目资金及时拨付,促使项目负责人认真对待项目的验收环节。同时,在项目结果的社会效益评价中加入当地居民对项目实施的满意度评价和项目单位、部门管理人与项目负责人的责任评价,增强了管理者实施项目活动时的公众意识和责任意识。

主要参考文献

1. 车嘉丽.公共资金效益审计评价体系的研究.审计与经济研究,2006;2

2. 杜栋,庞庆华.现代综合评价方法与案例精选.北京:清华大学出版社,2005