对政府支出绩效评价“3E”标准的评析

李兰英　苏军毅

（天津财经大学经济学院　天津　300222　西安市莲湖区审计局　西安　710003）

【摘要】政府支出绩效评价是考核政府支出效益的检验机制，绩效评价标准是衡量评价指标优劣的基本尺度，评价标准的科学性、客观性直接影响着政府支出绩效评价的结果。本文对绩效评价中常用的“3E”标准进行了评析，并阐述了自己的主张。

【关键词】政府支出　绩效评价标准　经济性　效率性　效果性

一、“3E”标准的基本内涵

20世纪80年代初，英国的效率小组提出在财务管理新方案中设立经济性（Economy）、效率性（Efficiency）和效果性（Effectiveness）的“3E”标准体系的建议。不久，英国审计委员会就将“3E”标准纳入绩效审计的框架中，并运用于地方政府以及国家健康服务的管理实践中。

1. 经济性。经济性表示资源消耗的最小化程度，即在维持特定水平的投入时，尽可能降低资源消耗或充分使用已有的资源以获得最大和最佳比例的投入，即支出是否节约。经济性指标考察的是耗费与投入之间的关系。经济性是西方各国开展政府支出绩效评价工作的初始动力之一，主要目的是消除政府支出在资金配置和使用中存在的严重浪费等现象，以便在各个公共部门和公共项目支出中建立更为有效的支出决策机制和支出优先排序机制。

2. 效率性。效率性表示在既定的投入水平下使产出水平最大化或在既定的产出水平下使投入水平最小化。效率性指标一般通过投入与产出之间的比例关系来衡量。效率性原则是西方各国政府及社会各界对政府支出在项目决策机制、项目实施进度比较、项目经济和社会效益取得等方面要求的具体体现。效率性原则在世界各国公共部门绩效考核与公共支出效果评价中都占有十分重要的地位，尤其是在政府公共部门绩效考核工作中，效率性被作为建立高效率政府的主要追求目标之一。

3. 效果性。效果性表示产出最终对实现政策目标的影响程度，包括产出的质量、期望得到的社会效果、公众的满意程度等。设置效果性原则的目的在于考察一些项目运行在保证其经济性和效率性的同时，是否有效实现预期目标。因此，效果性原则是西方各国对政府支出绩效评价从单纯型经济考核向复合型效能评价转变，以及对政府资金的管理从重收入管理向强化支出管理的转变过程中提出的，是通过实施绩效评价工作加强对宏观调控效果管理的重要体现。

二、“3E”之间的辩证关系

1. 经济性与效果性之间的关系。经济性应是在效果和质量有保障的前提下的节约，而不是只注重节省资金，影响目标质量的实现。但是，如果片面强调效果性而忽视了资源的节约和利用，也是极不可取的。现实中，经济性与效果性之间往往会出现矛盾。比如，在评价某一公共项目的绩效情况时常常会发现，有时支出虽然经济、节约，但效果不好，或者是产出的质量、社会效果、公众的满意度非常理想，但项目本身却无经济性可言。典型的例子是澳大利亚的悉尼歌剧院工程。悉尼歌剧院以其独特的建筑风格闻名全世界，不仅为悉尼也为整个澳大利亚带来了无可估量的价值。作为一个工程建设项目的最终成果——建筑物本身，其效果性不仅达到而且超过了预期目标，然而从绩效评价的经济学角度分析，悉尼歌剧院的建筑费用大大超出预算，几乎使地方政府财力无法承受。如果单纯用经济性指标来考察，该项目肯定不是一个好的支出项目，但将效果性指标考虑进来进行综合评价，其结果就大不一样了。因为悉尼歌剧院的效果性早已大大超出了那种经济性突出但效果一般的同类项目。可见，在绩效评价中，经济性和效果性的矛盾与统一是辩证的，理想的支出项目应该实现经济性和效果性的和谐一致。

2. 经济性与效率性之间的关系。经济性指标侧重考评耗费与投入的对比关系，效率性指标一般通过投入与产出之间的比例关系来衡量。片面强调经济性可能会引起效率损失，最终经济性也没有了载体；相反，忽视经济性而过分注重效率，也会带来政府支出的增加。现实中，经济性与效率性的矛盾也时有发生。比如，某项政府支出的水利工程，若主事单位一味强调经济性，在采购中选择价格低廉的建筑工程材料和设备，尽管从表面上看是节约了成本，但由于材料、设备的质量差，根本无法保证工程建设的整体质量。如果建设过程中发生质量问题，还要返工重修和重建，若发生了更为严重的坍塌事故，后果则不堪设想。这样的“经济性”工程，其效率将受到极大影响，更有甚者，其效率根本无从谈起。当然，现实中我们也要尽量避免有可能出现的因追求效率而损害经济性原则的现象。

3. 效率性与效果性之间的关系。评价一个项目的绩效状况如何，主要是看项目是否效率高而且效果好。以恰当的方

如何强化会计电算化实践教学

赖均青

(广东省石油化工职业技术学校 广州 510250)

【摘要】本文从四个方面探讨了如何强化会计电算化实践教学,并强调教师、学生、财务软件公司三方应和谐合作,以培养高素质的实用型人才。

【关键词】会计电算化 实践教学 财务软件

会计电算化是一门实践性很强的学科,其培养目标是在学生掌握理论知识的前提下,提高动手能力。然而在会计电算化实践教学中常遇到一些问题,如财务软件版本陈旧过时、缺少上机实验资料、实验效果欠佳、学生动手能力不强等。针对这些问题,结合多年的教学经验,笔者认为,特别是针对职业技术教育,必须强化会计电算化实践教学,关键是要坚持做好以下四点。

一、及时升级教学版财务软件

目前,高校的会计电算化实践教学一般是通过教学版财务软件来介绍会计电算化操作流程和具体的操作技能,教师和学生都希望有一个好的教学版财务软件,以保证教学的顺利进行。虽然我国现在有众多财务软件公司,市场上也有不少教学版、演示版的财务软件,但是在使用教学版财务软件时常遇到这样一些问题:软件中存在的一些错误已多年无人修正,给使用者带来诸多不便;商品化的财务软件已升级几代,但教学版的财务软件仍多年不变。其原因主要是软件公司认为教学版软件不重要,不愿投入太多人力、物力来进行升级和完善。由于教学版财务软件的滞后,学生无法及时掌握升级后软件的优越功能。对于此类问题,我们也要给予重视。一方面,财务软件公司应在教学版财务软件上多下工夫,这将有利于软件公司的可持续发展;另一方面,会计电算化教师也应及时反映教学版财务软件存在的问题,产教结合,解决教学版财务软件及时升级的问题。最近,某财务软件公司专门制作了教学版财务软件,高校使用后取得了良好的教学效果,为高校培养会

式、最快的速度取得最佳的结果,这是效率性和效果性之间辩证关系的最好体现。从辩证的角度看,高效率不一定取得好效果,效率很高而效果极差的情况是非常有可能出现的;同样,效果很好但效率很差的情况也并非个别现象。因此,在遇到效率高、效果差和效率低、效果好的状况时,要进一步加以分析和辨别,结合经济性原则进行综合评价。比如,政府国债转贷投资建设的某高速公路,提前高质量地完工了,但是建成交付使用后发现,由于前期可行性研究欠缺,该路段车流量较小,无法在预定时期内收回投入资金已是定局,这样的项目很难被评价为具有效果性。即使从该项目建设本身考察,既符合经济性原则,又符合高质量、高效率的要求,但是,因为该项目没有达到预期社会目标,而且经济效果也不好,这样从综合角度评价其绩效,结果也是不好。

最理想的绩效评价结果应该是,在既经济又高效的情况下实现预期目标。研究和认识经济性、效率性和效果性之间的关系,是保证政府支出绩效评价结果科学和公正的客观需要。在现实的支出评价中,由于政府支出绩效评价涉及面广、政策性强,由支出政策和功能不同所决定的评价目标存在着种种差异,因此,在不同的支出项目中,评价支出是否经济、是否有效率、是否实现了预期目标,并不是机械性地以固定模式去发现问题和分析问题,而且有时所发现的问题也很难简单地按上述分析的几种状况进行归类。由于政府支出追求的目标具有显著的多样性倾向,三者之间有时会处于矛盾状态,形成现实与理想状态的非一致性局面。因此,在进行政府支出绩效评价的实际操作中,判明经济性、效率性和效果性三者之间的关系,合理界定三者的重要性程度,进而按照不同的评价对象将一些指标量化,并予以综合分析和考察,对得出客观、全面、公正而准确的评价结论是至关重要的。同时还应该指出,在通常的情况下,经济性、效率性和效果性三者是一致的,在绩效评价的实际操作中更不可割裂开来,应将三者作为一个统一的整体。

"3E"标准只是评价政府公共支出绩效的一种方法。在理论和实践中,有人建议增加更多的"E",以便更充分地反映评价客体的多样性和复杂性,如公正(equity)、卓越(excellence)、专业技术(expertise)以及企业家精神(entrepreneurship)等。因此,在实际应用中,应根据具体情况有所侧重地选择评价标准,并对各种表征不同价值的概念予以准确界定。

主要参考文献

1. 马克·G.波波维奇.创建高绩效政府组织.北京:中国人民大学出版社,2002

2. 刘旭涛.政府绩效管理:制度、战略与方法.北京:机械工业出版社,2003