

高校财政支出的绩效评价研究

陈乳燕

(苏州市职业大学 江苏苏州 215104)

【摘要】 本文对高校财政支出绩效评价的难点、内容、程序以及评价指标的选取等问题进行了分析,旨在促进教育主管部门对高校的管理。

【关键词】 高校 财政支出 绩效评价

一、高校财政支出绩效评价的研究难点

1. 高校的产出难以衡量。高校是非盈利性事业单位。高校的产出是培养一定数量和质量的大学生、进行科学研究和社会服务,其产出不能简单地用货币和经济指标进行度量,产出效益的度量具有不完全性和不准确性。

2. 高校水平存在很大差别。重点大学和一般大学之间、本科院校与专科院校之间等,在基础设施、师资队伍、学科专业设置和生源等方面存在着巨大的差别。

3. 当前高校经费来源渠道多元化。高校的教育经费不仅有财政性教育经费,还有非财政性教育经费,而且非财政性教育经费的来源渠道多元化。在教育经费支出中,财政性教育经费和非财政性教育经费混同使用,在支出结构中无法明显区分哪些是财政性经费支出,哪些是非财政性经费支出。

未净资产的平均值。这两种形式下的分子都是当年净利润。由于净资产收益率公式的分子是当年的净利润,所以,分母用年初和年末净资产的平均值更为合理。在利润分配中,现金股利影响年末净资产,从而影响净资产收益率,而股票股利由于不影响年末净资产,因此也就不影响净资产收益率。作为评价企业当年收益的指标,不应由于分配方案不同而使计算结果也不同。因此,把分母的年末净资产进一步改进为利润分配前的年末净资产更合理。

2. 总资产报酬率。总资产报酬率是指企业一定时期内获得的报酬总额与平均资产总额的比率,表示企业包括负债和所有者权益在内的全部资产总体的获利能力。企业总资产中的负债由债权人提供,债权人从企业(即债务人)获得利息收入,与这笔利息收入相对应的是企业(即债务人)的利息支出;企业总资产中的净资产(即所有者权益)是股东的投资,股东从企业获得分红,与该分红相对应的是企业的净利润,即税后利润,并不是利润总额。所以,把总资产报酬率计算公式中的分子改为净利润加利息支出更合理。

3. 成本费用利润率。成本费用利润率是企业一定时期的利润总额同企业成本费用总额的比率,该指标意在通过企业收益与支出的比较,评价企业为取得收益所付出的代价,从耗

二、高校财政支出绩效评价的内容和程序

1. 高校财政支出绩效评价的内容。

(1)经济评价。经济评价测定的是投入与成本之间的关系。其主要目的是在获得特定水平的投入时,使成本降低到最低水平或者说充分利用确定资金获得最大限度的投入。高校开展教学活动势必需要耗费一定的人力、物力、设备等资源,这些资源是可以资金化的,称之为高校对特定活动的成本耗费。经济评价能很好地体现出预算和实际成本之间的差距,不过其缺点是成本本身并不能衡量服务效率和效果。

(2)效率评价。效率评价主要衡量的是投入与产出的关系,即对高校在既定的时间内各项投入究竟产生了什么样的结果的测定。效率评价包括生产效率评价和配置效率评价两种。生产效率评价是指对高校提供服务的成本的评价,配置效

费角度评价企业收益状况,以利于促进企业加强内部管理,节约支出,提高经营效益。利润总额包括补贴收入、营业外收支净额等与成本费用不匹配的项目,因此,将成本费用利润率计算公式的分子改为营业利润更为合理,按此思路改进的计算公式为:成本费用利润率=营业利润/成本费用。

4. 建议补充相关的现金流量指标。在市场经济条件下,企业现金流量在很大程度上决定着企业的生存和发展能力,从而在很大程度上决定着企业的盈利能力。这是因为,若企业的现金流量不足,现金周转不畅,现金调配不灵,将会影响企业的生存和发展,进而影响企业的盈利能力。常见的盈利能力评价指标基本上都是以权责发生制为基础的会计数据进行计算并给出评价,不能反映企业伴有现金流入的盈利状况,存在只能评价企业盈利能力的“数”量而不能评价企业盈利能力的“质”量的缺陷。

在我国企业的实践中,现金流入滞后于盈利确认的现象较为普遍。因此,在进行企业盈利能力评价和分析时,补充评价企业伴有现金流入的盈利能力指标显得十分必要。

主要参考文献

财政部会计资格评价中心.财务管理.北京:中国财政经济出版社,2007

率评价是指对高校提供的服务或产品是否能满足利害关系人的不同偏好的判断。只有结合这两者的评价,才能对高校财政支出的效率做出准确评价。

(3)效益评价。效益评价是三项评价内容中最为重要的一项,没有质的量和没有效益的效率是毫无意义的。效益评价衡量的是提供服务的影响、质量和社会效果等。评价高校财政支出效益,可以从服务的对象即学生的角度来进行,如使用毕业生在社会受欢迎程度、毕业生就业率等指标。

2. 高校财政支出绩效评价的程序。

(1)准备阶段。绩效评价准备阶段的工作包括:①对绩效评价活动做出整体的规划,要点有确定决策者的需要、明确问题的性质与范围、制定有效的评价目标和全面的考核办法等。②做好评价的技术准备,包括评价指标体系的选择、评价方法的选用、评价人员的培训等。③根据评价的内容和范围收集评价所需要的资料和信息。

(2)实施评价。准备工作完成后,就进入评价的具体操作环节,该环节的具体步骤包括制定详尽的研究计划、建立联系渠道、选用方法对收集的资料进行评价等。其中编制研究计划时应対问题有清楚描述,对内在的限制条件和可能运用的假设做出说明,以保证评价工作严格按照研究计划进行。

(3)分析与报告评价结果。首先处理和分析评价结果。在获得了评价结果之后,就需对评价结果进行分析,主要是将考核的结果与目标管理的要求进行对照,分析绩效的不足并提出改进方案。其次报告评价结果。在对评价结果进行分析后,评价者需要编写评价报告,全面地反映评价目的、过程和结果,然后将评价报告直接反馈给被考核者供其参考。

(4)绩效评价结果的反馈。对高校财政支出绩效的评价是—个持续、周期性的过程,它通过评价——反馈——再评价的循环来达到不断提高高校财政支出绩效的目的。

三、评价指标的具体含义

1. 高校筹资能力。高校筹资能力指高校的教育经费收入中自筹教育经费所占的比例。高校自筹资金的能力越强,财政投入所能带动的教育经费投入就越多,财政投入的乘数效应就越明显。所以高校的自我筹资能力是评价财政投入效益(效率)的一个重要方面,选定财政投入乘数、创收能力、教师人均科研经费数三个评价指标来反映高校筹集资金的能力。

2. 财政资金产出效益。对于任何一种评价方法,对产出效益的评价是最重要的因素之一。高校的产出是人才培养、科学研究和社会服务。产出效益模块主要是评价财政对不同高校投入产出的差异,选定四个指标反映财政资金产出效益:万元财政性教育事业发展费培养学生数,毕业生在社会受欢迎程度,教师人均发表论文、专著数及科研获奖、获得专利数,科研成果应用转化率。

3. 财政资金利用效率。财政资金的利用效率主要评

价高校所拥有的全部资源是否得到了充分利用,是否存在闲置、浪费的现象,资源是否分配和使用在产生效益最大的地方,是否用在与教学、科研密切相关的地方。选定三个指标表征财政资金利用效率:生师比,专职教师占全体教职工比例,业务费、设备购置费占公用经费比例。

4. 高校发展潜力。高校的发展能力和发展后劲是财政投入资金长期效益的表现。选用四个指标来反映和评价高校的发展潜力:具有博士、硕士学位的专职教师比例,连续三年净资产增长率,连续三年教育经费增长率,连续三年毕业生一次就业率。

四、评价指标体系的实际运用

上文只分析了高校财政支出绩效评价应采用指标的内涵和应注意的问题,但在实际操作阶段需要确定各指标的权重和计分方法。我们综合考虑高校目前状况和专家意见,构建下表。

一级指标和权重	二级指标和权重	评分标准				
		优	良	中	较差	差
高校筹资能力(0.30)	财政投入乘数(0.4)					
	创收能力(0.3)					
	教师人均科研经费数(0.3)					
财政资金产出效益(0.25)	万元财政性教育事业发展费培养学生数(0.2)					
	毕业生在社会受欢迎程度(0.25)					
	教师人均发表论文、专著数及科研获奖、获得专利数(0.3)					
	科研成果应用转化率(0.25)					
财政资金利用效率(0.25)	生师比(0.3)					
	专职教师占全体教职工比例(0.4)					
	业务费、设备购置费占公用经费比例(0.3)					
高校发展潜力(0.20)	具有博士、硕士学位的专职教师比例(0.3)					
	连续三年净资产增长率(0.2)					
	连续三年教育经费增长率(0.2)					
	连续三年毕业生一次就业率(0.3)					

对高校财政支出绩效整体评价的计分方法:

$$S=0.30 \sum_{i=1}^3 a_i A_i + 0.25 \sum_{i=1}^4 b_i B_i + 0.25 \sum_{i=1}^3 c_i C_i + 0.20 \sum_{i=1}^4 d_i D_i$$

其中: a_i 、 b_i 、 c_i 、 d_i 分别为二级指标权重; A_i 、 B_i 、 C_i 、 D_i 分别为二级指标得分值。

通过运用本评价指标体系对高校财政支出绩效进行整体评价,有利于政府教育主管部门的宏观管理。通过评价主管部门可了解有关高校财政性资金使用效率的高低,为正确进行投资决策提供依据。一般而言,资金应首先投入资金利用效率高而经费又不足的高校,对资金利用效率低的高校应令其着眼于当前的挖潜工作,以此激励先进,鞭策后进。此外,该评价指标体系还有利于高校加强管理,通过对支出绩效的整体评价,各高校可找出不足和漏洞,为今后的工作指明努力的方向。

【注】本文系苏州市2005年度软科学研究项目“高校财政支出的绩效评价研究”(项目编号:SR0539)的阶段性成果。

主要参考文献

申书海.财政支出效益评价.北京:中国财政经济出版社,2002