

基于层次分析法的高校资金管理绩效评价体系构建

王春晖 沈滨

(一) 评价指标体系构建

层次分析法(AHP)是一种运用数学矩阵的运算来判断各要素之间重要性,以此确定各要素权重的方法。笔者在进行相关文献研究、专家访谈、实地调研的基础上,从资金流入评价指标、资金流出评价指标、存量资金评价指标三个维度,将高校资金管理绩效评价指标进一步分解出10个指标。

1. 资金流入评价指标。收入渠道多样性指标用以衡量资金流入来源是否广泛,收入渠道越多,相应的得分越高,可以预先根据收入渠道的多少设定不同分值;学杂费到款率用以衡量学生学费住宿费实际到账情况,以学年为单位,即学杂费实际到账金额/应收金额×100%,实际到款率越高,相应的得分越高;预算资金到位率考核当年预算收入的完成情况,即实际到位资金额/预算收入总金额×100%(李茹等,2018),资金到位率越高,相应的得分越高。

2. 资金流出评价指标。综合资金成本率即各类筹措资金的加权平均成本,高校不存在股权融资,只需要考核使用债务资金所需支付的资金成本,即使用债务资金所需支付的费用/债务资金总额×100%,综合资金成本率越高,说明资金成本越高,相应的得分越低;国库支付执行率用以考核国库资金支付效率,即国库资金当年支付金额/国库资金实际下达金额×100%,执行率越高,相应得分越高;债务资金归还率用以衡量全年支出中用以归

表1 资金管理绩效评价指标权重

子目标	目标及权重			权重
	资金流入0.122	资金流出0.3196	存量资金0.5584	
收入渠道	0.1634			0.0199
学杂费到款率	0.297			0.0363
预算资金到位率	0.5396			0.0658
综合资金成本率		0.297		0.0949
国库支付执行率		0.5396		0.1725
债务资金归还率		0.1634		0.0522
现金占流动资产比率			0.1089	0.0608
存款日均收益率			0.3512	0.1961
利息收入增长率			0.3512	0.1961
债务资金比率			0.1887	0.1054

还贷款金额占比,即用以归还贷款金额/全年总支出金额×100%,占比越高,相应得分越低。

3. 存量资金评价指标。现金占流动资产比率中的“现金”包含国库资金、银行存款、现金等,衡量其占流动资产的比率,即广义的“现金”总额/流动资产总额×100%,比率越高,资产流动性越高,得分越高;存款日均收益率通过日均存款量和年利息收入计算,即年利息收入/日均存款量×100%,收益率越高,得分越高;利息收入增长率衡量每年利息收入增长的幅度,即(当年利息收入-上年利息收入)/上年利息收入×100%,利息收入增长率越高,相应得分越高;债务资金占比衡量存量资金中债务资金所占比重,即债务资金总额/存量资金总额×100%,所占比重越高,得分越低。

借助调查问卷的形式,依靠专家打分法,将两个元素相对重要性进行

相互比较,用数字1~9来表示相对重要程度,再以专家给出的初始权重为依据,建立起各层次、各要素之间的两两对比矩阵,最后计算出指标的相对权重(如表1所示)。

(二) 建议

各高校实际情况不同,相应的财务管理目标各不相同,资金管理的侧重点也不同,本文所构建的评价体系具有普遍的实用性,在指标体系的权重和赋值方面具有一定的弹性,要与高校的财务战略和规划相适应。此外,资金管理绩效评价体系作为财务绩效评价体系的重要组成部分,应与其他财务绩效指标形成体系,一体化管理,以提升整体财务绩效。最后,评价体系要与高校综合评价、总体预算绩效以及校内部门绩效评价相结合,才更有可操作性和生命力。

(作者单位:扬州大学 南京医科大学)

责任编辑 陈利花