

从财务管理角度对高校体育评估指标体系的研究

张旭¹, 吴翊²

(1. 西北大学 体育教研部; 2. 西北大学财务处, 陕西 西安 710069)

摘要:由财务管理角度出发,改变以往从体育课程角度对体育工作评估的思路,从学校整体工作出发全面评估学校体育工作,进而建立高校体育经费财务管理评估体系,确定权重系数,并制定科学的评估标准和方法。

关键词:高校体育;财务管理;评估指标

中图分类号:F234.4;G80 **文献标识码:**A **文章编号:**1000-2731(2001)03-0118-04

前言

到目前为止,全国关于高校体育量化评估的方案有多种,基本上都是从体育部门的观点出发,结合国家有关文件进行评估,很少从学校其他管理部门的角度去考虑。故此,这些评估带有很强的体育专业的局限性,较少考虑到体育部门对学校做出的贡献和在社会上产生的影响。本文正是基于这一点,根据财统字[1999]2号文件《国有资本金绩效评价操作细则》[1]和国家教委、教体[1991]5号文件《关于开展普通高等学校体育评估工作的通知》的精神,从国家财政部、教育部《年终清理结算和结账》[2]文件的思路出发,对学校体育工作进行量化评估,以判断经费的使用效果,进而把握重点,并看出不足,为相关部门的决策提供可靠依据。

一、研究方法

1. 文献研究法

阅读中国、美国有关教育评估工作的专著、文献资料[3],并进行分析和比较。

2. 调查法

(1)对全国各地部分高校的体育部及财务处进行多种形式的调查,了解各校评估的情况并征求对本课题方案的意见。

(2)对调查资料进行整理,重新设计评估内容和权重,再次向各地专家们进行咨询。

3. 数理统计

对数据进行统计分析、处理,最后定出评估的内容和权重,建立标准化评估体系。

收稿日期:2000-11-24

作者简介:张旭(1966-),男,山东青州人,西北大学体育教研部副教授;吴翊(1969-),女,江苏灌云人,西北大学财务处会计科会计师。

4. 实验法

对研究设计的评估内容和标准进行试点评估。

二、结果与分析

1. 评估的思路和原则

学校财务处年终决算的思路是：“花了多少钱，是怎么花的”。对高校体育经费使用情况的评估是在此基础上进一步明确：“花掉的钱取得的成果”，以此来评估高校体育工作的成绩。然而，从各个细节去面面俱到地评估是极困难的，而且不易于实际操作。从整体着眼，看突出成绩，并使评估内容简单、可靠、易于操作。

2. 评估内容的讨论

(1) 一个单位如果整体工作确实干得很好，就会得到各级领导部门的肯定，并获得相应的表彰。同时，出色的工作，也会在社会上引起反响，从而吸引来各种赞助和专项经费。因此，体育部获得外来资金的多少，从一个侧面反映出工作的成果。另外，这些外来资金和体育部通过高校体育产业开发等手段自筹经费占总经费的比例，也能说明体育部自身的生命力和影响力。

(2) 有些项目观众本身就不多，干得再好，也未必有多少赞助，甚至没有赞助。这就要对校代表队的比赛成绩进行量化评估，较为全面地反映训练和比赛的情况。还有些偏重于群体的项目在一些地区的高校中没有列到竞赛计划之中，往往只进行校际间的表演或友谊赛。因此，对这些项目的评估应该看其影响力的大小。

(3) 资金投入教学后，使用效果差异大，也很复杂，我们可以跳出细节，从大处进行评估。可以这样理解，教学如果搞得很好，就应该努力出成果或发表论文。因此，教学成果和教学论文应是一个重要指标。

课外教学如果开展得好，必然吸引广大学生参加，使活动场面红红火火，一些有新意或很突出的活动也可能引起媒体的注意。因此，要视开展的情况进行评估。

体育科研不仅能提高教师的水平，还能促使体育部整体工作的进步。因此，获得科研基金资助的项目、发表论文的级别和数量、获奖情况等都是衡量学校体育工作的重要指标。

3. 高校体育经费使用的量化评估方法

(1) 据以上观点和调查结果，可以制订一套评估指标[4]，并且运用“特尔斐法”，分三步得出较为合理的权重分配。

一级指标分为5个：体育部整体工作30分；教学22分；训练和比赛18分；基础建设12分；科研18分。在一级指标的基础上可进一步分出二级指标和三级指标，具体如下：

体育部整体工作的二级指标可分为：各级表彰15分；赞助资金6分；教委专项经费4分；经费来源结构5分。各级表彰的评估内容为：国家教委、省体委及学校的评比表彰；评估方法为：提供证书或文件；三级指标为：国家教委表彰15分、省教委表彰1分、学校一等单位5分、学校二等单位3分。赞助资金的评估内容为：资金的多少；评估方法为：提供数据资料；三级指标为：20万以上6分、10~20万4分、3~10万元3分、3万以下2分。教委专项经费的评估内容为：资金的多少；评估方法为：提供数据资料；三级指标为：10万以上4分、5~10万3分、2~5万2分、2万以下1分。经费来源结构的评估内容为：外来资金与自筹资金占总经费的比例；评估方法为：提供数据资料；三级指标为：30%以上5分、15%~30%4分、5%

~15为2分,5%以下0.5分。

教学工作的二级指标可分为:教学成果奖10分;发表教学论文4分;出版教学书籍4分;课外活动4分。教学成果奖的评估内容为:国家级·20+省级×10+校级×5+国家二等15+省二等·8+校二等·2;评估方法为:提供数据资料;三级指标为:20以上10分、10~20为7分、5~10为5分、2~5为2.5分。发表教学论文的评估内容为:权威期刊×20+核心期刊·10+重要期刊×5+一般期刊×1;评估方法为:提供资料,只计第一作者;三级指标为:40以上4分、30~40为3分、15~30为2分、10~15为1分。出版教学书籍的评估内容为:第一作者×20+第二作者×10+第三作者·5+第四作者×1;评估方法为:提供资料,同单位只计排名前者;三级指标为:40以上4分、30~40为3分、20~30为2分、5~20为1分。课外活动的评估内容为:活动场面、媒体报道、学生感受;评估方法为:提供资料、现场观看、随机询问;三级指标为:场面红火、媒体宣传、比较肯定给4分、场面红火、学生较肯定给3分、场面红火、媒体宣传给2分、场面红火1分。

训练和比赛的二级指标可分为:全国比赛成绩10分;省级比赛成绩5分;表演或友谊赛3分。全国比赛成绩的评估内容为:冠军×6+亚军×5+季军×4+第四·3+第五×2+第六·1(团体翻倍);评估方法为:提供资料,只计前六名;三级指标为:48以上10分、36~48为8分、12~36为5分、5~12为2分。省级比赛成绩的评估内容为:冠军·3+亚军×2+季军×1(团体翻倍);评估方法为:提供资料,只计前三名;三级指标为:45以上5分、30~45为4分、12~30为2分、3~12为0.5分。表演或友谊赛的评估内容为:国家级报道×3+省级报道,或省级报道×1+校级表扬×0.5;评估方法为:提供资料;三级指标为:5以上3分、3~5为2分、1.5~3为1分、0.5~1.5为0.5分。

基础建设的二级指标可分为:师资培训情况5分;维修、购置场馆器材使用情况4分;维修、购置的价格3分。师资培训情况的评估内容为:获学历人数占培训人数的比例;评估方法为:提供三年资料;三级指标为:50%以上5分、30%~50%为4分、10%~30%为3分、10%以下为1分。维修、购置场馆器材使用情况的评估内容为:有无闲置或浪费,是否明显改变教学环境和手段;评估方法为:提供账目、察看核实;三级指标为:没浪费、改变明显4分、有少量闲置、改变明显3分、没浪费、改变不明显1.5分、有大量闲置—8分。维修、购置的价格的评估内容为:是否合理;评估方法为:提供账目,参考批发价,询问使用情况;三级指标为:物美价廉3分、物美价稍高2分、价高质量一般1分、质次价高—6分。

科研工作的二级指标可分为:获基金资助8分;科研论文(非教学论文)3分;论文报告会3分;获奖情况4分。获基金资助的评估内容为:国家级·20+省级·10+校级·5;评估方法为:提供资料;三级指标为:25以上8分、15~25为6分、10~15为5分、5~10为3分。科研论文(非教学论文)的评估内容为:权威期刊·20+核心期刊·10+重点期刊·5+一般期刊·1;评估方法为:提供资料;三级指标为:30以上3分、15~30为2分、5~15为1.5分、1~5为1分。论文报告会的评估内容为:国家级×10+省级·5+校级·1;评估方法为:提供资料;三级指标为:20以上3分、15~20为2分、10~15为1分、1~10为0.5分。获奖情况的评估内容为:提供一年资料,同单位只计排名前者;评估方法为:提供资料,同单位只计排名前者;三级指标为:20以上4分、10~20为3分、5~10为2分、1~5为1分。

(2) 计算公式

$$F_i = (\sum A_i \cdot \sum X_i) \cdot 100, F_i = \sum F_i \cdot N, F_i \text{ 为综合评价分值数值}(i \text{ 表示样本 } 1-n)。$$

A_i 为因素权重系数。 X_i 为因素等级评定量化值。 F_n 为综合评价总分均值。 n 为综合评价次数(即一张表格为一次)。

三、结 论

1. 从学校财务管理角度对高校体育工作进行量化评估,可以为各级相关部门提供清晰的、有针对性的决策依据,并且可以促使体育工作更好地为学校发展做出贡献。

2. 本文从财务管理的角度确定了高校体育经费使用评估的指标体系和权重、内容和方法,定性和定量有机结合,使评估结果比较客观并具有较强的针对性。

3. 本评估指标体系是从大处着眼,看突出成绩。因此,具有简单、可靠、易于操作的特点。

参考文献:

- [1] 财统字[1999]2号文件. 国有资本金绩效评价操作细则[J]. 经济管理文摘,1999,(14).
- [2] 国家财政部、教育部. 高等学校会计制度(试行)(R).
- [3] 韩 英等. 优化配置高校内部资源、提高办学效益[J]. 教育财会,1998,(3).
- [4] 张学亮等. 普通高校体育工作条例标准化评估方法的研究[A]. 中华人民共和国第五届大运会论文集[C]. 西安:西北工业大学出版社,1995.
- [5] 祁国鹰. 实用体育统计学[M]. 北京:北京体育大学出版社,1997.

[责任编辑 卫 玲]

The Study of College P. E. from the View of Financial Supervision

ZHANG Xu¹, WU Yi²

(1. P. E. Department, Northwest University; 2. Department of Financial Affairs, Northwest University, Xi'an 710069, China)

Abstract: The system of assessment quota has changed the idea of traditional ones towards the college physical education. We should assess P. E. work from the financial supervision point of view. By this way, the college P. E. financial supervision assessment system will be set up and the more scientific assessment standard and methods will be formulated.

Key words: College Physical Education; Financial supervision; Assessment quota system