

# 基于模糊综合评价法的非税收入征缴绩效评价

钟 华,李晓娟<sup>①</sup>,李 健<sup>②</sup>,吴 震<sup>③</sup>

(南华大学 财务处,湖南 衡阳 421001)

**[摘 要]** 为了综合评价非税收入征缴绩效,文章构建了非税收入征缴绩效评价指标体系,该指标体系包括非税收入基础管理、非税收入征缴效率管理、非税收入票据管理等三个一级指标及相应的13个二级指标。采用模糊综合评价法对其征缴绩效进行评价,实证结果表明,该指标体系能很好评价非税收入征缴绩效。

**[关键词]** 非税收入; 征缴绩效; 模糊综合评价法

**[中图分类号]** F810.43 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2013)02-0056-03

《湖南省非税收入管理办法》规定,非税收入主要包括行政事业性收费、事业性收费、政府性基金、罚没收入、国有资产和国有资源收益以及其他非税收入。是财政收入的主要来源之一。非税管理存在如征收对象和主体多元化、征收种类繁多、不同收入征管差异较大等难点,导致非税征管绩效考核制度尚未有效建立<sup>[1]</sup>。因此,构建综合评价指标体系评价非税收入征缴绩效非常必要。

## 一 非税收入征缴绩效评价指标体系构建

根据非税收入征缴的特点,并结合相关的15个高校管理学专家、税务机关管理人员的意见,我们构建了非税收入征缴绩效评价指标体系,见表1。

该指标体系包括非税收入基础管理、非税收入征缴效率管理、非税收入票据管理等三个一级指标与非税收入征缴规章制度管理等相应的13个二级指标。非税收入基础管理是指是否按照国家法律和政策规定,建立健全各项管理制度,是否出台相应的政策性规范管理文件,是否按照规定的项目和标准征收。它包括非税收入征缴规章制度管理、收费项目和标准信息公开管理、非税收入系统信息化管理、非税收入预算编报管理、非税收入稽查管理等5个二级指标。非税收入征缴效率是指通过非税收入征缴系统,是否按照规定向缴款义务人及时足额收取非税收入款项,并及时缴入省非税收入汇缴结算户或国库<sup>[2]</sup>,是否建立单位非税收入执收台账,认真记录、核对、汇总并按规定及时向省非税局做好非税

统计的相关工作。它包括完成年度非税收入预算效率、非税收入及时足额汇缴率、定期结算上下级分成率、申报、办理非税收入退付、用户满意度等5个二级指标。非税收入票据管理是指是否按照票据法的有关规定,建立健全非税收入票据购领、发放、使用、保管、缴销、审核等内部制度,以及办理非税收入票据年检工作。它包括票据管理制度建设、申领、填开、核销票据、办理非税票据年检等3个二级指标。

## 二 基于模糊综合评价法的非税收入征缴绩效评价

模糊综合评价法是一种基于模糊数学的综合评价方法。该综合评价法根据模糊数学的隶属度理论把定性评价转化为定量评价,将一些边界不清,不易定量的因素定量化<sup>[2]</sup>。它具有结果清晰,系统性强的特点,能较好地解决模糊的、难以量化的问题,适合各种非确定性问题的解决<sup>[3]</sup>。运用模糊综合评价法评价非税收入征缴绩效的步骤为:

### (一)确定评价指标体系

非税收入征缴绩效综合评价指标体系见表1。

### (二)确定指标权重

本文采用“德尔菲预测法”(专家调查法)来确定调查指标的权重,包括一级权重和二级权重。其具体做法是,提供非税收入征缴绩效考核参数指标调查问卷。用 $D = \{D1, D2, D3\}$ 表示第1层次指标,用 $\{D11, d1i, \dots, Dni\}$ 表示第2层次指标,在企事业单位、政府部门、高校选定从事非税收入征缴的并有理论水平和实践经验的专家10~18人,将资料送寄

**[收稿日期]** 2013-01-16

**[作者简介]** 钟华(1981-),男,湖南邵阳人,南华大学财务处经济师。

①南华大学附属第二医院会计师。②南华大学财务处高级会计师。③南华大学财务处会计师。



表 3 用户调查结果

| 第一层次指标   | 第二层次指标            | 很好   | 好    | 一般   | 差    |
|----------|-------------------|------|------|------|------|
| 非税收入基础管理 | 非税收入征缴规章制度(D11)   | 0.34 | 0.41 | 0.25 | 0    |
|          | 公开公示收费项目和标准(D12)  | 0.32 | 0.14 | 0.42 | 0.12 |
|          | 非税收入系统信息化管理(D13)  | 0.38 | 0.47 | 0.15 | 0    |
|          | 非税收入预算编报管理(D14)   | 0.11 | 0.44 | 0.31 | 0.14 |
|          | 非税收入监控、稽查管理(D15)  | 0.25 | 0.54 | 0.21 | 0    |
|          | 完成年度非税收入预算效率(D21) | 0.33 | 0.51 | 0.12 | 0.04 |
| 非税收入征缴管理 | 非税收入及时足额汇缴率(D22)  | 0.28 | 0.52 | 0.18 | 0.02 |
|          | 定期结算上下级分成率(D23)   | 0.16 | 0.38 | 0.25 | 0.21 |
|          | 申报、办理非税收入退付(D24)  | 0.21 | 0.41 | 0.34 | 0.04 |
|          | 用户满意度(D25)        | 0.16 | 0.59 | 0.05 | 0.2  |
| 非税收入票据管理 | 票据管理制度建设(D31)     | 0.28 | 0.49 | 0.08 | 0.15 |
|          | 申领、填开、核销票据(D32)   | 0.16 | 0.52 | 0.24 | 0.08 |
|          | 办理非税票据年检(D33)     | 0.25 | 0.42 | 0.22 | 0.11 |

$C_2 = W_2 R_2 E^T = \{0.297, 0.231, 0.212, 0.128, 0.132\} * \begin{bmatrix} 0.33 & 0.51 & 0.12 & 0.04 \\ 0.28 & 0.52 & 0.18 & 0.02 \\ 0.16 & 0.38 & 0.25 & 0.21 \\ 0.21 & 0.41 & 0.34 & 0.04 \\ 0.16 & 0.59 & 0.05 & 0.20 \end{bmatrix} * \{0.9, 0.8, 0.7, 0.6\} = 0.7879$

$= 0.3849 * C1 + 0.4188 * C2 + 0.1963 * C3$   
 $= 0.3849 * 0.7838 + 0.4188 * 0.7879 + 0.1963 * 0.7221 = 0.77.$

结果表明,综合评价向量系数为 0.77,说明采用此模型评价质量为“好”,属于 E2 级,符合非税收入征缴效率现状。

$C_3 = W_3 R_3 E^T = \{0.352, 0.416, 0.232\} * \begin{bmatrix} 0.28 & 0.49 & 0.08 & 0.15 \\ 0.16 & 0.52 & 0.24 & 0.08 \\ 0.25 & 0.42 & 0.22 & 0.11 \end{bmatrix} * \{0.9, 0.8, 0.7, 0.6\} = 0.7221$

(三)合成模糊综合评价结果向量  
综合评价值为:  
 $C = Z1 * C1 + Z2 * C2 + Z3 * C3$

[参考文献]

[1] 张荣勇,刘长青,李义贝. 基于 Malmquist 指数的非税收入征收管理效率分析[J]. 财会月刊,2012(3): 49-51.

[2] 李友志. 政府非税收入管理[M]. 北京:人民出版社, 2003:35.

[3] 戴立新,李雪松. 基于模糊综合评价法的电力建设项目采购管理绩效评价[J]. 财会通讯,2009(10):34-36.

Fuzzy Comprehensive Evaluation Method for the  
Non-taxable Income Collection Performance Measurement

ZHONG Hua, LI Xiao-juan, LI Jian, WU Zhen  
(University of South China, Hengyang 421001, China)

**Abstract:** This paper uses Fuzzy Comprehensive Evaluation Method, from three first-level indexes of non-taxable income basic management, collection performance management, non-taxable bill management and thirteen corresponding second-level indexes, to establish performance measurement system, and obtain exact measurement result, which proves this method can make a good application in non-taxable income collection performance measurement.

**Key words:** non-taxable income; collection performance measurement; FCVM