

# 中南财经政法大学

## 专业学位硕士学位论文开题报告书

|      |            |
|------|------------|
| 姓 名  | 杨杨         |
| 专 业  | 工商管理硕士     |
| 研究方向 | 财政税收       |
| 录取类别 |            |
| 入学时间 | 2017 年 9 月 |
| 指导教师 | 李立明        |
| 学院名称 | MBA 教育中心   |

中南财经政法大学研究生院

## 一、基本情况

|      |                     |      |          |
|------|---------------------|------|----------|
| 姓 名  | 杨杨                  | 所在学院 | MBA 教育中心 |
| 专 业  | 工商管理硕士              | 研究方向 | 财政税收     |
| 年 级  | 2017 级              | 指导教师 | 李立明      |
| 论文题目 | W 市环境保护项目财政支出绩效评价研究 |      |          |

## 二、论文选题根据

### (一) 说明选题背景与研究意义（重点说明现实意义与应用价值）

### (二) 综述与本题有关的研究动态与实践进展

#### (一) 本题的背景与现实意义

##### 1、研究背景

近年来，经济发展水平不断提高，我国财政支出规模日益增长。为了进一步提高财政资金使用效益，财政部于 2011 年 4 月印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知(财预[2011]285 号)，强调“加强财政支出管理，强化支出责任，规范财政支出绩效评价管理体系，提高资金的使用效益”。伴随着我国经济的高速发展，生态环境问题日益成为制约我国经济发展、人民健康乃至国家安全的重要影响因素。尤其“柴静事件”后，环境保护问题备受大众瞩目，环境污染问题已然成为我国面临的严峻考验。政府部门对环境保护工作高度重视，环境治理和环境保护在财政支出中所占的比例迅速增长。然而与之对应的环保项目财政支出的绩效评价工作发展程度明显滞后资金增长速度。

##### 2、研究意义

(1)理论意义。通过对财政支出绩效评价目的、对象及范围、原则、依据、指标体系、标准、方法、实施过程等归纳分析,以武汉市环境保护支出项目为例，结合国外先进的财政支出绩效评价方法，总结归纳出一套有可操作性的环境保护支出项目绩效评价体系。

(2)现实意义。本文将对环保项目财政支出绩效评价展开深入探讨，结合武汉市环保项目进行深入研究，提出进一步加强环保项目财政支出绩效评价的建议，在阐述问题并剖析问题成因的基础上，寻求适合武汉市环保项目绩效评价的发展策略。

#### (二)综述与本题有关的研究动态、实践进展

相关学者多对环境保护财政绩效评价的理论基础、影响因素、分析方法等内容进行了深入的研究，具体内容包括：

##### 1. 环境保护支出绩效理论研究

苏婕（2009）分析了中国环境治理投资增长的内在机理，结果表明，环境治理投资与经济增长这两者存在长期稳定的均衡关系，环境投资随着经济的不断发展而不断增加。王鹏，谢丽文（2014）引入了企业技术创新这一变量，对比企业技术创新与环境污染治理投资这两项变量。研究表明，与环境污染治理投资相比，企业技术创新水平的提高能更有效地促进环境污染治理效率的提升。

##### 2. 环境保护支出绩效影响因素研究

张庆民，王海燕（2011）以我国十大城市群为研究对象，测算了其各自的环境污染治理效率值。陶敏（2012）、曾贤刚（2011）以及王俊能（2010）运用 DEA 分别对全国多个省市的环境治理投资效率进行了测算，并分析该环境治理投资效率的影响因素。

### 3. 环境保护支出绩效分析方法研究

何平林, 刘建平 (2011) 采用多种分析方法, 测度了我国政府环境支出的效率。李宁, 张雨 (2014) 以青岛市为研究对象, 对其环境效率进行了分析, 并根据估计结果提出了提高青岛市环境污染治理效率的政策建议。

国内外对财政支出绩效评价的研究从理论层面对我国公共财政体系的构建产生着深远的影响, 对我国财政支出绩效评价工作实践起到了推动作用, 但已有成果的研究重点集中在财政支出绩效评价工作开展的规范性上, 实证研究明显不足, 如何使环保项目财政支出绩效评价工作更加具有可操作性, 是需要进一步深入研究的问题。

本文结合武汉市环保项目实例, 通过系统的绩效评价方法来评价环保项目绩效, 并对此总结归纳, 发现存在的不足, 提出解决的建议, 以期形成一套较为完整的环保项目绩效评价方法。

## 三、研究方案设计

### (一) 本题的研究目的、研究内容、拟采用的主要研究方法

### (二) 本题的研究重点或难点、可能的创新点

### (三) 列示写作大纲

#### (一) 本题的研究目的、研究内容、拟采用的主要研究方法。

研究目的: 本文旨在通过研究环保项目财政支出绩效评价, 并结合武汉市环保项目绩效评价现状, 摸索出一套可以借鉴的、有可操作性的环保项目绩效评价体系与方法。

论文的研究内容包括以下几个部分:

1. 对财政支出绩效评价进行理论概述, 分析财政支出绩效评价内涵, 阐述环保项目财政支出绩效评价内容;
2. 调查当前武汉市环保项目财政支出绩效评价发展现状, 分析武汉市环保项目财政支出绩效评价方面存在的不足和困难;
3. 阐述武汉市环保项目财政支出绩效评价支出评价方法, 以 XX 项目为例深刻剖析财政支出绩效评价目的、对象及范围、原则、依据、指标体系、标准、方法、实施过程等;
4. 结合当前武汉市环保项目财政支出绩效评价现状, 基于案例分析的结果, 为完善武汉市环保项目财政支出绩效评价及提高资金使用效益提出合理化建议。

本文拟主要采用调查法、个案研究法、经验总结法等研究方法。

#### (二) 本题的研究重点或难点、可能的创新点

研究重点或难点:

1. 环保项目绩效评价的应用现状及目前存在的问题。
2. 通过研究武汉市环保项目绩效评价的案例, 深刻剖析环保项目支出绩效评价目的、对象及范围、原则、依据、指标体系、标准、方法、实施过程等。

可能的创新点: 通过研究归纳武汉市环保项目绩效评价的案例, 以期形成一套其他城市或其他领域可借鉴的绩效评价体系与方法

#### (三) 论文的大纲如下:

### 导 论

#### 一、选题背景与研究意义

#### 二、国内外研究动态

三、本文的研究目的、内容与方法

四、研究思路与论文结构安排

### 第一章 环保项目财政支出绩效评价理论基础

第一节 财政支出绩效评价的理论概述

第二节 环保项目财政支出绩效评价的内容

### 第二章 武汉市环保项目财政支出绩效评价的现状分析

第一节 武汉市环保项目财政支出绩效评价的现状

第二节 环保项目财政支出绩效评价存在的问题

### 第三章 武汉市 XX 环保项目绩效评价案例分析

第一节 XX 环保项目基本情况介绍

第二节 绩效评价的前期准备工作

第三节 绩效评价指标体系构建与具体实施

第四节 项目绩效评价结果与借鉴意义

### 第四章 武汉市环保项目财政支出绩效评价完善对策

第一节 武汉市环保项目财政支出绩效评价的改进思路

第二节 武汉市环保项目财政支出绩效评价的改进措施

### 结 论

一、本文的研究结论

二、本文的创新与不足

### 参考文献

### 附 录

### 致 谢

## 四、研究与论文写作进度安排

### 含时间安排和拟采取的主要措施

（一）时间安排：

2017 年 8 月完成开题报告

2017 年 9 月参加开题答辩

2017 年 11 月前完成初稿，与论文指导教师沟通修改完善论文。

2018 年 2 月定稿并提交学院

（二）拟采取的主要措施：

1. 查阅期刊文献资料，掌握最新的动态。

2. 咨询负责武汉市财政支出绩效评价的部门，获得政策执行与武汉市整体情况。

3. 咨询具体实施环保项目绩效评价的中介机构事务所，全面掌握具体环保项目绩效评价的全过程。

五、主要参考文献

[1] 安徽省财政厅课题组, 王林建, 朱旭初, 张进, 袁圆, 刘群, 方金萍, 王进, 李昌鹏, 方国根, 张磊, 王飞. 财政投资重点项目绩效考评指标体系构建的研究与思考[J]. 经济研究参考, 2011, (62).

[2] 白文洁. 财政支出绩效评价的内涵解析[J]. 财务与金融, 2010(6).

[3] 陈工, 袁星侯. 财政支出管理与绩效评价[M]. 中国财政经济出版社, 2007, 2.

[4] 陈洁. 环保项目财政支出绩效评价指标体系构建研究[D]. 重庆大学, 2013.

[5] 程亮, 吴舜泽, 孙宁, 逯元堂. 论中央环境保护专项资金项目绩效评价指标体系构建[J]. 环境科学与管理, 2010, (11).

[6] 卢静. 论财政支出绩效评价体系之构建[J]. 现代财经, 2005(5)

[7] 马汉贵. 宁夏既有居住建筑节能改造项目财政支出绩效评价研究[D]. 宁夏大学, 2014.

[8] 毛太田. 地方政府公共财政支出绩效评价研究[M]. 光明日报出版社, 2013.

[9] 石丁, 谢娟. 我国环境财政支出现状及存在的问题[J]. 现代物业(中旬刊), 2010, (1).

[10] 文新三. 财政专项资金绩效评价研究[M]. 经济科学出版社, 2014.

[11] Berman, Even and Xiao Wang. Performance Measurement in US, Counties: Capacity for Reform[J]. Public Administration Review, 2000(5)

[12] Kaplan, Robert S, Norton, David P. Linking the balanced scorecard to strategy[J]. California Management Review, 1996(1)

[13] Kullmer L. Public Finance in Theory and Practice. New York[J]. Cambridge Univ. Press, 1984

[14] MICHAEL H. The Agenda: What Every Business Must Do to Dominate the Decade[M]. New York: Crown Business, 2001

六、指导教师审核意见

指出选题与研究方案等存在的不足并提出建议

签 名:

年 月 日

## 七、开题报告会组成人员及意见记录

| 姓 名 | 职 称 | 工作单位     |
|-----|-----|----------|
|     |     | 中南财经政法大学 |
|     |     | 中南财经政法大学 |
|     |     | 中南财经政法大学 |
|     |     |          |
|     |     |          |

开题报告记录人签名：

年    月    日

## 八、开题报告评价

### 1.综合评价意见

### 2.是否通过

(1)通过。 [     ]

(2)修改后通过。 [     ]

(3)修改后重新开题。 [     ]

(4)不予通过，更换选题。 [     ]

### 3.答辩成绩

(1)优秀[     ] (2)良好 [     ] (3)合格 [     ] (4)不合格 [     ]

(请在括号内打“√”选择)

### 4. 成员签名:

\_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、

\_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、 \_\_\_\_\_、

年    月    日