

基于 CiteSpace 的预算绩效管理研究

李宁娜

(兰州财经大学 会计学院 甘肃 兰州 730030)

摘要:新时代背景下,实施预算绩效管理是适应中国财政形势、推动国家治理体系和治理能力现代化的必由之路。本研究借助 CiteSpace 软件的可视化分析方法,分析了中国知网中 2013-2022 年预算绩效管理研究领域共 2733 篇相关文献,归纳了该领域内文献的发文量、高产作者、高频关键词等有价值的信息,对我国预算绩效管理研究领域的现状和热点进行分析总结,以期为我国关于预算绩效管理的研究和实践提供一些参考借鉴。

关键词: 预算绩效管理;CiteSpace;文献计量

【DOI】10.12293/j.issn.1671-2226.2023.27.068

【中图分类号】F812.3;G353.1 **【文献标识码】**A

一、引言

预算绩效管理是政府绩效管理中的重要组成部分,是一种以支出所带来的结果为导向的预算管理新模式,重视预算支出的效率和效果,主要用来控制预算成本,从而提高单位效率,并且要求政府在预算资金的分配和使用中关注产出与结果。自 21 世纪以来,学术界以不同视角围绕预算绩效管理为主题进行诸多探讨。在此背景下,本研究运用 CiteSpace 作为研究工具,对 2013-2022 年预算绩效管理的研究成果进行可视化分析,以期研究预算绩效管理提供新的研究思路和方法,进而为实践提供借鉴与启示。CiteSpace 软件是由陈超美博士开发,是科学计量领域独具特色且影响较大的可视化软件,利用了科学计量学领域内的相关理论与引文、共现分析相结合,通过可视化知识图谱描述和预测特定研究领域的发展,并且还可以通过分析作者、机构等信息来比较其贡献^[1]。为保证研究的科学性,所需数据来源于中国知网(CNKI),利用高级检索方式,进行篇名和时间限制后,共检索到 3426 篇总库文献。经过数据清理,排除掉报纸、会议记录、学位论文、科技成果等性质的数据 686 篇,最终获得与研究主题相关的有效文献共 2740 篇。后续利用 CiteSpace 进行作者、机构、关键词等分析阶段,系统自动提出无效文献后,共筛选出 2733 篇文献作为数据来源。

二、基于 CiteSpace 的预算绩效管理研究成果分析

(一)文献发文量分析

将中国知网文献数据导入中国工程院战略智能支持系统中,得到 2013-2022 年间关于预算绩效管理研究领域的文献年度发文数量统计图。近 10 年来,关于预算绩效管理的研究较为活跃,整体呈现上升趋势,并且发展迅速,在 2013-2017 年间处于平稳发展状态,自 2017 年后文献数量几乎呈现翻倍增长的状态,这与我国深入推进预算绩效管理相关政策密切相

关。2003 年,党的十六届三中全会首次提出要“建立预算绩效评价体系”,经过十余年的发展,首先经历以绩效评价为主要内容的试点阶段,而后迈入全过程预算绩效管理的确立阶段。在 2012 年财政部提出预算绩效管理的总体目标,标志其进入全面发展时期。2014 年,新《预算法》标志我国预算绩效管理体系的框架基本形成,并为绩效改革奠定法制基础。在图 1 中文献数量在 2017 年之后呈现翻倍增长,得益于党的十九大报告中提出“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度,全面实现绩效管理”。次年,出台的《关于全面实施预算绩效管理的意见》这一文件为全面实施预算绩效管理改革指明了方向。2022 年党的二十大报告中提出“建立现代预算制度”,成为新时代新征程财政预算工作中的一盏明灯。因此,在新时代背景下,我国关于预算绩效管理的研究将顺应图 1 发展的趋势,未来将会呈现出井喷式增长的势头。

(二)核心作者分析

将 Node types 设置为“Author”,将 Threshold 设定为 3,筛选出发表 3 篇以上文献的作者,得到节点数 351,连线数 76,密度 0.0012 的高产作者共现知识图谱。可以看出,图谱内的作者节点分布比较分散,节点间连线较少,说明作者偏向于独立研究,合作密度不高,科研合作网络关系较弱,虽然在一定范围内形成了少数核心作者及研究团队,但是尚未形成一批高产和高影响力的核心作者与研究团队。根据统计可得,马蔡琛在相关领域内发表的文献数量最多,共有 17 篇。此外,预算绩效管理研究领域的高产作者还有刘国永、何文盛、曹堂哲、王泽彩等,通过关注他们所发表的文献来看,中国预算绩效管理改革、对于评价方法与评价指标选择与优化以及预算绩效评价的应用范围将成为未来研究的侧重点。根据普莱斯定律的计算公式(指最高产作者的发文数量),最高产作者为马蔡琛,其发文数量为 17,代入可得,文献样本中高产作者的阈值约为 3,因此本研究中文献发表数量大于

(或等于)3的作者可看作高产作者。在统计中发现,文献样本中高产作者总发文量为158篇,占比为5.78%,表明高产作者的发文量相对较少,影响力较低。

(三)机构分析

将Node types设置为“Institution”,将Threshold设定为5,筛选出发表5篇以上文献的机构,可以看出,对预算绩效管理研究的机构较多,机构之间的连线主要于中央财经大学及其下设学院、财政部门机构以及上海闻政管理咨询有限公司,说明在此范围内形成了比较紧密的学术合作网络。其余则分布分散,并且连线较少,说明机构之间缺乏合作。“中国财政科学研究院”、“南开大学经济学院”、“中央财经大学”、“上海闻政咨询管理有限公司”“兰州大学管理学院”等在该研究领域内发文数量突出,取得了丰硕的研究成果,由此可以看出,目前对预算绩效管理研究覆盖理论与实践层面。同时也可以看出,大部分研究机构聚集于中东部经济发达地区,而西部地区较少,表明核心研究机构的在地域分布不平衡。

三、预算绩效管理研究热点主题及趋势分析

(一)研究热点

在CiteSpace软件中将Node types选择“Keyword”, Selection Criteria选择Top50,将“Threshold”设置为30,得到以下出现频次在30次(含30次)的关键词共现图谱。为进一步区分预算绩效管理研究领域的重要主题,结合出现频次与中介中心性,中介中心代表其在图谱中的重要程度,一般数值超过0.1的节点称为关键节点,即核心关键词。下面将选取“绩效管理”、“绩效评价”“预算绩效”和“预算编制”进行详细描述:一是绩效管理与预算绩效。绩效管理起初源于企业,目的是通过提高企业内员工的工作业绩和服务对象的满意程度,从而实现企业发展目标,对于降本增效和提升顾客满意度等起到了积极作用。而预算绩效就是将绩效管理的理念与方法贯穿于预算编制、执行、监督的全过程,并实现与预算管理有机融合的一种绩效管理模式。当前我们所讲的绩效,是公共部门现在与过去相比的结果,而不是利益相关者现在及未来所要求的实现某种期望的状态。真正的绩效,应该面向未来,利益相关者也不能置身事外,同时是参考政府与人民群众对未来的分析判断而预期实现的某种结果^[2]。二是绩效评价。绩效评价是根据预先设置的目标,选取科学合理的评价指标、标准和方法,对支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价,是绩效管理中最重要的一环。在绩效评价的过程中,评价数据的准确性,指标体系的完善程度以及评价结果运用的合理性,是绩效评价中需要着重考虑的问题。

三是预算编制。预算编制是在遵守相关原则的前提下,对预算收支计划的拟定、确定以及组织的过程。作为预算绩效管理中最基础的一环,出现了与发展目标不符、编制实践不足等情况,为后续预算执行提供了错误参考。针对上述问题,学术界围绕提高预算编制质量这一问题进行研究,主要侧重于前期准备、预算目标、预算编制人员专业胜任能力三方面考虑。

(二)研究热点主题

在关键词共现分析的基础上,为了进一步探索预算绩效管理研究领域内的研究热点是否具有共同属性,本研究通过使用CiteSpace软件中“LLR”(对数似然比)的算法对核心关键词进行聚类分析。该聚类图谱的模块值为0.6268,大于0.3,说明聚类结构显著;平均轮廓值为0.8753,大于0.7也就是说该聚类结果是令人信服的。本研究利用关键词聚类标签,并通过分析其所属聚类区域内的其他核心关键词,采用人工归纳的方式分析出该聚类的研究主题大致分为以下三个领域:一是预算绩效管理的界定。预算绩效研究领域的核心关键词有“绩效”、“绩效管理”、“绩效评价”、“预算绩效”等,下面将从相关概念提出与辨析的角度进行分析。“绩效”一词中,“绩”是量的衡量,反映成绩、业绩,重点强调产出;“效”衡量质,即效益、效率,重点强调结果。因此,“绩效管理”就是为了达到预先制定的组织目标,各级管理者和员工共同参与的绩效计划制定、实施、考核评价、结果应用、目标提升的闭环管理,最终实现持续提升个人与组织绩效水平。“预算绩效”将过去预算绩效以“资金”为中心的模式转变到以转移到“目标”为核心,预算模式从过去、现在为基础转变为以未来导向^[3]。“绩效评价”就是按照最初确定的评价标准,通过使用科学合理的评价方法,对评价对象进行考核和评价。二是预算绩效管理的主体。预算绩效管理主体研究领域包括的关键词有“事业单位”、“公立医院”等。预算绩效管理的核心内涵是让政府负起责任,建立健全政府预算绩效管理制度与机制,发挥党委、人大、国务院等机构的作用,明确各主体间的权责关系,始终坚持党的领导,政令统一,行动一致,努力形成党正确领导,政府科学执政,人大、政协有效监督的良好局面。三是预算绩效管理研究的视角。预算绩效管理研究视角领域包括的关键词有“内部控制”、“国家治理”、“大数据”等。内部控制与预算绩效管理在目标与参与主体上具有一定程度的关联性,内部控制的实施情况很大程度上影响预算绩效管理的执行结果。实施全面预算绩效管理是新时代背景下适应中国财政形式、推进国家治理体系和治理能力现代化的必经之路^[4]。预算绩效管理中的绩效思维在治理主体、治理工具和治理价值三个维度体现

出来,最终实现共治、法治和善治的价值诉求^⑤。新时代对预算绩效管理提出了新要求,因此,可以通过运用大数据技术以及其他辅助工具,创新评价方法,提高绩效评价的效率性、客观性和准确性,全方位提升预算绩效管理的质量^⑥。

(三)研究趋势

为了进一步研究预算绩效管理研究领域核心关键词在不同年份的变化程度,选择 CiteSpace 软件中的“Burstness”选项对文献中所有关键词进行突现词监测,绘制出表现最强的 25 个关键词突现图,可以看出,预算绩效管理的研究热点可分为:第一阶段是 2013 至 2016 年,预算绩效管理改革正式拉开帷幕。2014 年在《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》中提出要健全预算绩效管理机制,推进预算绩效管理规范化。从地方财政上看,部分省份在绩效管理、绩效评价及结果应用做出尝试,积极开展事前绩效评估,事后续绩效评价,其中广东省、湖北省、上海市等较为突出。第二阶段 2017 至 2020 年,预算绩效管理改革进入快车道。2017 年党的十九大提出建立“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度”,次年,确立“注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束”的预算绩效管理模式,从“全方位、全过程、全覆盖”三个维度对预算绩效管理进行统筹谋划,预算绩效管理进入了提质增效的快车道。第三阶段 2021 年至今,预算绩效管理改革进入新发展阶段。21 世纪以来,随着信息技术日新月异,人类在生活生产过程中产生了大批量数据,人类社会进入了数据驱动的时代。因此,在预算绩效管理改革领域,需要立足于海量多元化数据,借助大数据分析技术,提升预算绩效管理的水平,实现预算绩效管理模式的创新。

四、结论与展望

(一)研究结论

利用 CiteSpace 对 2013-2022 年中国知网中关于预算绩效管理的 2733 篇文献进行统计分析可视化知识图谱呈现,比较直观地揭示了预算绩效管理研究领域的现状,因此,可以得出以下结论:首先,从发文时间来看,我国预算绩效管理研究起步较晚,并且在前期发展缓慢。其次,在高产作者和核心研究机构方面,作者之间大多以短暂合作为主,还未形成高产作者群体,但是一些高产作者的论文影响力很大,他们的学术研究活动一定程度上印证了我国预算绩效管理的发展趋势。在核心研究机构方面,逐步形成合作集群,但合作集群之间及其各自内部的合作不紧密。再次,对高频关键词进行共现及聚类分析,发现持续研究热点为绩效管理、绩效评价和预算绩效,这与预算绩效管理领域的知识基础是一致的。研究热点通过

聚类后,分析出预算绩效管理研究领域主要集中于主体、视角及概念界定。最后,从研究趋势的角度来看,通过分析关键词突现图谱,人为地将我国预算绩效管理研究趋势大致分为三个阶段。2013-2016 年,预算绩效管理改革正式拉开帷幕;2017-2020 年,预算绩效管理改革进入快车道;2021 年至今,预算绩效管理改革进入新发展阶段。

(二)未来研究展望

从研究方法来看,当前预算绩效管理研究采用的方法相对单一,多以理论探索与主观解读为主,后续应利用实证量化研究方法丰富研究方法,同时,运用大数据等新技术工具,提升预算绩效管理研究的效率,实现预算绩效管理研究模式的创新。从研究机制来看,构建学术共同体,提升科研“集群效应”,解决研究重复的问题,构建跨学科、跨领域的科研合作桥梁。从研究视角来看,目前着重探讨单层次变量,未来研究需要深入考察跨层次变量以及之间的交互作用,从而提高了理论的解释力和研究结果的外部效度。因此,未来研究应重视多层次研究,更多关注内部控制、国家治理等多个角度,为跨层次研究指引发展方向。

参考文献:

- [1] 侯海燕. 基于知识图谱的科学计量学进展研究[D].大连理工大学,2006.
 - [2] 刘尚希. 关于预算绩效管理的几点思考[J].地方财政研究,2019,(02):4-7.
 - [3] 王海涛. 我国预算绩效管理改革研究 [D].财政部财政科学研究所,2014.
 - [4] 袁月,孙光国. 基于国家治理视角的全面预算绩效管理研究[J]. 财经问题研究,2019,(04):70-76.
 - [5] 何文盛,蔡泽山. 新时代预算绩效管理推进国家治理现代化的多元维度审视[J]. 上海行政学院学报,2018,19(03):4-14.
 - [6] 李文彬,谢昕. 大数据技术与预算绩效管理质量提升研究[J]. 学习论坛,2020,(04):38-45.
- 作者简介:李宁娜(1998 年 12 月),女,汉族,甘肃定西人。兰州财经大学审计学 2021 级硕士研究生,研究方向:政府审计