

摘要

2020年9月7号，财政部发布了“财资〔2020〕97号”通知，紧接着2020年10月云南省人民政府发布了“云政办规〔2020〕3号”办法，这些法规条例对固定资产管理的使用、评估、处置等各环节做出了明确的规定，有针对性地解决关于行政事业单位固定资产管理中配置、使用、调剂共享、处置等管理方面的问题。随着国家对高等教育的不断重视，在教育资金投入方面不断增加，云南省高校固定资产的增长速度在逐步加快，对高校的影响程度也日益加深，如何促进固定资产优化配置与资源协同共享，提高固定资产的使用效益是各大高校的重要任务。目前云南省高校在固定资产管理实践中存在很大差异，尚未形成统一综合绩效评价体系，绩效评价仍处于探索阶段，为了对各高校固定资产管理状况作出客观科学评价，本文对此进行研究。

本文先通过研究大量关于高校固定资产管理绩效的文献基础上，然后基于云南省各高校固定资产的报表数据，以云南21所公立本科高校为研究对象，深入分析云南省高校固定资产日常管理状况，摸清各个高校资产存量、配置、使用、收益、处置及产权管理状况等，基于现状和问题对高校固定资产管理绩效做了尝试性评价，取得以下主要结论：

(1) 分别从固定资产的结构、配置、使用、发展能力四个方面构建目标层、准则层、指标层的3个层次共21个指标组成的固定资产管理绩效指标体系。选用综合评价模型对2020年云南省21所高校的固定资产管理状况作出绩效评价，其中权重采用的是改进的CRITIC与熵值法进行结合。信息合成环节主要介绍了基于“功能性”与“均衡性”的组合信息结模型、基于TOPSIS的灰色关联法、基于Vikor法的灰色关联综合评价主要模型方法。

(2) 根据最后确定的7种评估方法得出的排名结果相近但并不完全相同，因此本文运用平均值法、偏差平方最小化法以及整体差异组合法3种组合评价方法分

别进行组合评价，结果证明这三种组合评价方法各评价结果有较高的显著性，在此基础上又进一步运用了 CW 算子组合评价，验证了该方法的有效性，并且发现基于欧式距离和灰色关联度的 TOPSIS 法相对其他单一评价方法的相关性程度稳定性更好，相关系数都在 0.97 以上。

(3) 以欧式距离和灰色关联度的 TOPSIS 法得出的综合评级值为基础，结合秩和比法对高校固定资产综合管理绩效进行分级。发现高校资产水平都在不断提升，但各高校之间的差距依旧很大，通过分级将 21 所高校分成了 3 档，第一档高校分别为 Y7、Y19、Y14、Y12 高校，该档高校综合绩效相对较好；第二档高校分别为 Y17、Y18、Y21、Y8、Y5、Y15、Y2、Y16、Y13、Y3、Y6、Y1、Y10、Y4 高校，该档高校绩效水平处于中等水平；第三档为高校分别为 Y20、Y11、Y9，该档高校在固定资产管理过程中处于下游水平。

关键词：固定资产管理；绩效评价；组合评价；固定资产管理绩效等级

目录

摘要.....	I
Abstract.....	III
表目录清单.....	IX
图目录清单.....	X
第一章 绪论	1
1.1 研究背景及意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究目的及意义.....	3
1.2 国内外研究综述.....	3
1.2.1 国外研究综述.....	3
1.2.2 国内研究综述.....	4
1.3 研究内容及研究方法.....	7
1.3.1 研究内容.....	7
1.3.2 研究方法及技术路线.....	8
第二章 云南公立本科高校固定资产管理的概况	10
2.1 高校总资产的整体情况.....	10
2.2 高校固定资产的范围、来源及分类.....	11
2.2.1 高校固定资产的范围.....	11
2.2.2 高校固定资产的来源和构成.....	11
2.2.3 高校固定资产的分类.....	12
2.3 高校固定资产的管理内容.....	15
2.4 高校固定资产的具体管理现状.....	16

2.4.1 高校固定资产的使用状况分析.....	16
2.4.2 高校固定资产的配置状况分析.....	18
2.4.3 高校固定资产的处置状况分析.....	24
2.4.4 高校固定资产的收益状况分析.....	26
2.4.5 高校固定资产的产权管理状况分析.....	27
第三章 云南公立本科高校固定资产管理绩效评价体系构建.....	28
3.1 评价指标构建的目的.....	28
3.2 评价指标的选取原则.....	28
3.3 评价指标体系的构建.....	29
3.4 数据预处理.....	33
第四章 综合评价模型理论与方法.....	34
4.1 综合评价方法构建.....	34
4.1.1 改进的 CRITIC-熵值法.....	34
4.1.2 基于“功能性”与“均衡性”的组合集结模式.....	35
4.1.3 基于 TOPSIS 的灰色关联综合评价模型.....	36
4.1.4 基于 Vikor 法的灰色关联综合评价模型.....	37
4.2 组合评价方法构建.....	39
4.2.1 平均值法.....	40
4.2.2 偏差平方最小法.....	40
4.2.3 整体差异组合法.....	41
4.2.4 基于 CW 算子的组合评价模型.....	42
4.3 结合秩和比法高校固定资产管理分级.....	45
第五章 云南公立本科高校固定资产管理综合评价.....	46
5.1 数据来源.....	46
5.2 高校固定资产管理综合评价.....	46
5.2.1 改进的 CRITIC-熵值法组合权重.....	46

5.2.2 基于“功能性”与“均衡性”的组合集结评价.....	48
5.2.3 基于 TOPSIS 的灰色关联综合模型评价.....	49
5.2.4 基于 Vikor-灰色关联综合模型评价.....	51
5.3 高校固定资产管理组合评价.....	53
5.4 基于 CW 算子的高校固定资产管理组合评价.....	57
5.5 高校固定资产管理分类评价.....	61
5.6 结合秩和比法高校固定资产管理绩效分级.....	63
第六章 结论、建议及展望.....	67
6.1 结论.....	67
6.2 建议.....	69
6.3 展望.....	71
参考文献.....	72
附录.....	76
致谢.....	80
在读期间的研究成果.....	81

第一章 绪论

1.1 研究背景及意义

1.1.1 研究背景

本文主要从云南高校固定资产的发展状况、对高校固定资产管理的重视程度以及高校绩效评价的必要性三个方面阐述本文的研究背景。

1. 高校固定资产管理的发展现状

近年来国家越来越重视各省、各地区高等教育的发展，并加强了对高校的投入力度，根据云南省 2019-2020 学年教育事业发展公报，普通高等教育共招学生 30.55 万人，比上年增加 4.97 万人，增长了 19.43% 左右，随着招生规模在不断扩大，高校的固定资产需求也在急速上升，国家各级政府的投入使得高校有能力扩建基础设施建设，以云南 21 所公立本科高校的《资产负债表》进行统计，21 所高校的固定资产总值从 2016 年的 260.25 亿元增加到 2020 年的 331.41 亿元，5 年内高校固定资产总值增长了 71.16 亿元，总的增幅为 27.34%，平均每年增幅为 6.86%，都在反映我国对高等教育事业的重视以及大众对高等教育公共需求都在不断提升。

固定资产作为行政事业单位一种基础性物质资源保障，在高等学校办学和持续发展中起着至关重要的作用。固定资产具有单位价值高、使用期限长、周转速度慢、占总资产比重大等特点，其主要功能是为国民教育的完成和发展提供物质条件，保障高校承担的国民教育能力和质量水平的不断提高，是其履行社会管理和社会公共服务职能并保障自身运行的重要物质基础。然而随着高校固定资产规模的不断扩大，高校在固定资产管理工作中也存在着诸多问题，通过对文献梳理后发现：固定资产存在配置不合理，闲置资产增加，部门之间共享调剂程度低，利用率低及维修不及时等多种问题。

2. 对高校固定资产管理的重视程度不断提高

随着公共财政体制的改革，资产管理在法规制度方面得到了进一步完善，这些理论和法规制度为我国高校资产管理方面做出了重要的指导工作，着重需要强调的是财政部于 2006 年发布的“两令”，这标志着我国行政事业单位对国有资产管理进入了一个全新的轨道。该新办法的制定为资产管理确立了基本原则和总体思路，对国有资产实行规划管理，提高资产的运行效率，不断加强公共财政体系的建设均有十分重要的意义。

2009 年根据“第 35 号令”及其他有关规定，财政部发布“财行[2009]400 号”通知，该通知对资产处置的收入和出租出借的收入做出了详细的规定，这对于预算管理具有重要的意义。2012 年，为加强国有资产产权管理，财政部在此方面发布“财教〔2012〕242 号”办法，产权登记为各高校进行正常活动提供了基本保障，是核实高校资产管理使用情况的有用通道。在 2020 年，财政部发布的“财资〔2020〕97 号”通知，在固定资产配置、使用、调剂共享、处置和信息管理方面建立了健全的制度，进一步明确了行政事业单位对固定资产管理中存在严重问题的解决措施。另外有关云南省人民政府于 2020 年 10 月发布“云政办规〔2020〕3 号”办法，对国有资产管理的形成环节、使用环节、评估环节、处置环节等各个环节做出了详细的规定。这些法律制度和规定对审核评估高校固定资产的管理效益具有重要意义，也为高校固定资产管理研究提供了有力的政策性支撑。

3. 高校固定资产管理绩效评价有待完善

高校固定资产的规模会在原有基础上继续快速扩大，相应地，伴随着固定资产管理出现的问题也会越来越多，国家面对存在的问题出台了有针对性的相关的政策法规，这些都督促着我们必须建立健全固定资产管理绩效评价。由于高校占有和使用的大部分资产具有明显的公共性，另外高校资产的使用目的在于服务，而非盈利，其资产产出的效益难以测量，导致高校绩效评价体系并不健全，使得高校固定资产在管理实践中还不成熟，仍处在探索阶段，还需要我们不断学习和研究。因此，为了加强固定资产的管理，高校必须对固定资产管理绩效进行综合评估，使资产利用部门从日常管理方式转移到资产绩效管理方法上来，通过发挥其应有的作用，对高

校固定资产的发展进行监督和考核。

1.1.2 研究目的及意义

高校固定资产管理，是高校为实现高等教育事业可持续发展，采用科学有效的管理办法对资产进行合理配置，并提高其使用效益的科学运行管理手段^[1]。而高校进一步通过固定资产管理绩效评价的综合评估，高校领导者可以了解自身高校资产的综合使用情况，认识到固定资产在配置中存在的问题，从而促进固定资产的优化配置与资源协同共享，充分利用好已有资源，并制定适合自身高校发展的规划目标，实现高校资产管理的改革、创新和发展。与此同时，通过本文的研究思路，希望能够为全国高校的固定资产管理提供有效的参考和借鉴，期望可以使高校优化资源配置，用好存量资产，减少资产流失、发掘资产使用价值潜力，增强资产的运行效益。那么如何提高高校固定资产管理效率已成为各个高校的重要任务。

本文以云南省高校为例，分析了各个高校固定资产在管理中的各个环节现状以及存在的问题，然后进行相应固定资产管理绩效体系的架构，一方面有利于教育行政主管部门进行宏观管理，了解学校资产结构是否合理，资产存量与配置是否达到规定，资产利用效率高低情况，资产发展情况以及资产质量是否完好等，为正确进行资产配置及投入决策提供依据；另一方面，各高校通过综合测评，可了解本校所处的位置或名次，找到不足之处和薄弱环节，明确努力方向，以提高管理水平和管理效益。

1.2 国内外研究综述

1.2.1 国外研究综述

国外发达国家对固定资产绩效评估相比我国发展较早，而且发展也相对成熟。他们通过对高校资产管理、科研成果等方面构建绩效评估指标体系，实现高校资产

管理工作的考察和评价^[58]。Charnes 和 W. Cooper 提出了数据包络分析法,可以用来分析评估多投入和多产出部门的相对有效性; Maria 与 George 对希腊 20 所大学采用数据包络法进行综合绩效评估,投入指标主要表现为师生数量和成本等方面,产出指标表现为毕业生数量、科研收入等方面^[59]。Johnes 以英格兰 109 所高校为例,用数据包络法评价各高校的资产运行效益^[60]。Thomas·Satty 提出层次分析法,Chard 创建了模糊评价法。Robert·Kaplan 和 Davin·Norton^{[61][62][63][64]}以平衡计分卡评价模型,形成了系统的平衡计分卡理论。

通过对国外高校资产管理文献研究发现,相较于我国高校资产来源,国外高校的资产来源种类更为丰富,并且他们的管理体系更加全面规范化;另外,在国外很多高校都会将他们的绩效评价结果进行公开。这些都值得我们国家学习。

1.2.2 国内研究综述

1. 国内高校资产管理中现存问题以及措施的研究综述

近年来,在高校的资产管理研究方面上,我国越来越重视,很多学者在这方面都展开了广泛的研究。学者主要指针对高校资产管理存在的问题展开分析,并根据问题提出指导对策,希望为高校的相关部门开展实践工作时提供理论指导。

陈玲芬(2013)认为高校国有资产脱离综合管理监管,所有权属不够清晰,管理质量不高,很多资产在闲置浪费。针对资产管理上的漏洞,她提出要构建资产管理信息系统为平台,更新资产管理理念和方法^[2]。邓莉玲(2019)认为高校国有资产重复购买现象严重,运行效率也很低,所以提出要定期对资产进行清查,并完善资产配置体系和方案^[3]。杨娟(2019)认为高校固定资产在预算资金管理配置上并不科学,财务核算上存在很大的弊端,提出在高校的资产管理上应采用绩效评价方法进行分析,这能够及时了解固定资产的变化动态^[4]。

2. 国内高校资产管理绩效评价研究综述

(1) 评价思路与视觉分析

目前国内还不存在权威的高校固定资产管理绩效评价指标体系能够借鉴,所以

本文从高校资产绩效评价的视角、思路这一角度进行分析。总的来看，评价视角多从高校资产管理、财务预算角度等视角出发，定位在资产运营的保值与增值、资产管理的有效配置上；另外还有些作者运用不同的评价思路，大致主要是投入产出思路和投入、过程、效率、效果等评价思路。

江文清（2004）研究如何让高校资产保值与增值，如何实现资产的配置、使用、处置和收益管理效益的提高，将评价体系概括为投入、产出、效率、效益指标四大类^[5]。纪亚莉（2008）围绕“1+2+3”的资产管理模式来构建评价体系，确保资产高效运转，实现资产管理效益的提高^[6]。张玉洲等（2008）、韩建新（2009）从高校资产管理的视角出发构建绩效评价指标体系，其目的是实现高校资源配置优化，加强资源的利用率^{[7][8]}。魏姗琳（2011）从财务预算源头出发，将资产、预算、绩效三者管理有效结合，按照“投入、过程、产出、发展”的逻辑选择指标^[9]。袁艺丹（2015）也是以财务源头为考虑，分别从资产规模结构、管理质量、综合绩效等方面度对高校资产的财务绩效进行评价^[10]。李娜（2016）结合理论和资产管理实际情况考虑，指标表现为资产保障能力，管理水平，安全能力，运行效益，外部影响等方面^[1]。

（2）高校资产管理绩效评价运用的主要方法及模型分析

通过对高校资产绩效评价运用的方法及模型相关文章进行整合，目前用到的资产管理绩效评价方法有多种，大部分作者采用了基于层次分析法的模糊综合评价模型，部分作者采用了 DEA 方法、BP 神经网络法、TOPSIS 分析模型等，还有的学者会采用雷达图分析法、主成分分析法、因子分析法、灰色关联法等等。根据各方法的比较分析会发现这些评价模型各有所长。

李道国等（2009）、陈红丽（2010）用雷达图分析法作为高校资产管理绩效评价模型^{[11][12]}。该方法主要作为绩效评价的补充，进一步了解各高校资产在管理水平的差异。

吴英杰（2013）、潘晓梦（2016）采用“德尔菲”法对高校的资产管理指标进行新的修正，提出了模糊综合评价模型，而且进行了实例验证^{[23][24]}。霍应奎（2016）、

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/335141134221011331>