

# 基于数据分析的资产绩效管理机制探析

李祥

甘肃农业大学管理学院, 甘肃 兰州

收稿日期: 2024年5月27日; 录用日期: 2024年8月7日; 发布日期: 2024年8月14日

## 摘要

为解决传统资产绩效管理方法所存在的问题, 如缺乏健全的资产绩效管理体系、评价指标选择不合理以及资产绩效管理手段单一等, 本文提出一种基于数据分析的资产绩效管理机制构建路径, 以数据分析技术在资产绩效管理中的作用为研究切入点, 并整合国有资产管理信息系统数据, 在此基础上建立资产绩效管理评价指标体系, 依据最终评价结果, 为构建健全且有效的资产绩效管理机制提供科学依据, 旨在突破传统资产管理模式局限性, 促进资产绩效管理工作水平进一步提升。

## 关键词

数据分析, 资产绩效管理, 管理机制

# Analysis of Asset Performance Management Mechanism Based on Data Analysis

Xiang Li

College of Management, Gansu Agricultural University, Lanzhou Gansu

Received: May 27<sup>th</sup>, 2024; accepted: Aug. 7<sup>th</sup>, 2024; published: Aug. 14<sup>th</sup>, 2024

## Abstract

To solve the problems of traditional asset performance management methods, such as the lack of a sound asset performance management system, unreasonable selection of evaluation indicators, and single asset performance management methods, this article proposes a path for constructing an asset performance management mechanism based on data analysis, taking the role of data analysis technology in asset performance management as the research entry point, and integrating data from state-owned asset management information systems. Based on this, an asset performance management evaluation index system is established. Based on the final evaluation results, scientific basis is provided to build a sound and effective asset performance management

mechanism, aiming to break through the limitations of traditional asset management models and promote the further improvement of asset performance management work level.

## Keywords

Data Analysis, Asset Performance Management, Management Mechanism

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

## 1. 前言

资产绩效管理主要作用是掌握和了解资产利用率、回报率以及实际效益，通过对现有资产使用情况及价值进行综合评估，并根据评估结果，为优化资源配置、完善业务流程、识别风险等相关工作有效开展提供参考依据，以提高资产管理水平和使用效率。本文提出一种基于数据分析的资产绩效管理机制建立方法，根据国有资产管理信息系统数据，量化考核与综合评价所占用资产，如实反映各资产使用单位的实际资产使用和管理情况，结合资产绩效管理评价结果，明确目前资产绩效管理现存问题，如资产前期购置论证把控不到位、资产闲置浪费、资产使用监管力度不足等，在此基础上建立一套健全和完善的资产绩效管理机制，旨在解决上述问题的同时，进一步提高资产绩效管理成效。

## 2. 资产绩效管理中数据分析的作用

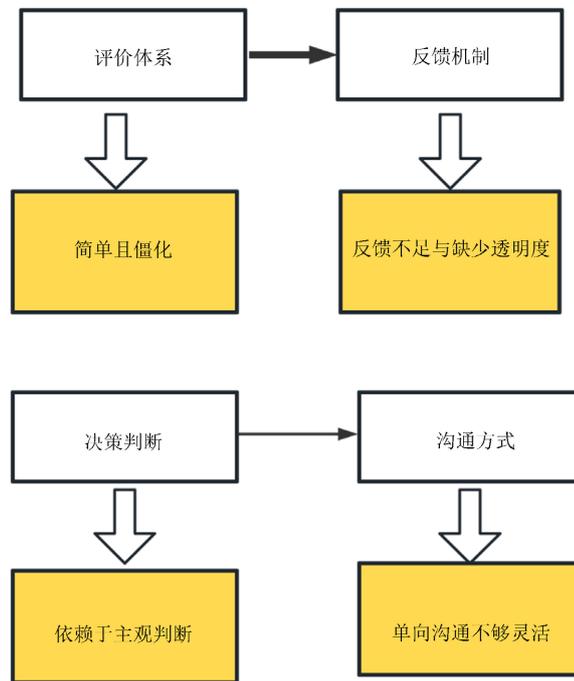
运用数据分析技术，对海量数据进行分析和处理，并从海量数据中提取具有利用价值的信息。集成处理大量且分散的异构数据信息是该项技术的明显优势，并采用不同类型的分析方法完成数据分析和分析，挖掘数据中隐藏的价值信息，作为决策重要依据。

数据分析技术实际应用过程中，主要涉及数据收集和预处理、数据存储和管理、数据分析和挖掘以及数据可视化表示等内容；在资产绩效管理中合理引入数据分析技术，有助于实现资产规范化管理，并解决传统资产管理模式下所存在的各种问题，如资产管理不够规范、资产闲置浪费等[1]。基于数据分析的资产绩效管理，可以充分利用该项技术的多元化数据同步处理优势，如对资产绩效管理过程中所产生的结构化数据、半结构化数据、非结构化数据同步处理，提升数据处理效率，实现在较短的时间期限内高质高效地处理海量数据信息，为资产绩效管理效果以及实际情况分析提供精准数据支持，以便针对性改进现有资产绩效管理策略，并为探索和构建长效的资产绩效管理机制提供有力技术支撑。

## 3. 传统资产绩效管理方法现存问题分析

### 3.1. 缺乏健全的资产绩效管理体系

从现阶段资产绩效管理情况来看，普遍存在资产绩效管理手段单一、管理理念滞后等现象，传统资产绩效管理方法已经无法满足新时代下各类型企业发展要求，不仅降低了资产绩效管理工作效率，也导致开展相关资产绩效管理工作缺乏有力支持，规范性明显不足。上述现象原因与缺乏健全的资产绩效管理体系有着密切联系，加上资产反馈均是以前年度评审与季度评审为标准，未能将资产管理效果、资产规范情况以及资产管理基础工作落实情况等全方面呈现，难以在第一时间发现相关问题并改进。此外，资产管理效果反馈过程往往处于封闭状态，透明度较差，进而造成资产管理方面出现一系列问题，见图 1。



**Figure 1.** Limitations of traditional asset performance management methods  
**图 1.** 传统资产绩效管理方法局限性

### 3.2. 评价指标体系不够完善

传统资产绩效管理方法实施过程中，极易受到诸多因素干扰，致使资产管理缺乏规范性。此情况具体表现在评价体系不够完善方面，评价指标选择和设置过于简单，且缺乏灵活性；传统资产绩效管理系统对单一化的量化指标具有较高的依赖性，无法保证最终评价结果能够将单位的资产绩效管理效果以及战略目标全面展现。加上现有评价体系无法适应一直变化的市场环境以及内部要求，进而造成评价体系僵化，影响资产绩效管理相关工作高效开展同时，也难以做到提前预防潜在风险，威胁现有资产安全。

### 3.3. 资产绩效管理方法运用缺乏科学性

传统资产绩效管理模式下各种问题发生原因，与各项工作开展时未采取科学手段和方法也有着密切联系，以往资产绩效管理工作开展过程中，其管理方法运用对管理人员的主观判断有着较大依赖性，且极易受到主观因素干扰，进而导致资产绩效管理中频繁出现行为不规范、管理效果差等问题，从侧面反映了传统资产绩效管理方法运用不仅缺乏科学性，也难以有效保证资产绩效评估准确性，不利于得出正确结论，使得造成战略决策有所偏差，财务风险管理未发挥出有效的规避操作[2]。

### 3.4. 资产绩效管理措施制定不够多元化

传统资产绩效管理更多地关注最终绩效评价这一环节，不具备全过程意识，使得资产绩效管理各项工作衔接不顺畅，加上各部门之间未建立起良好的合作关系，尤其是资产管理部门未最大程度地发挥出自身职能作用，导致资产业务环节缺少有力监督和管理，进而造成资产业务频繁发生各种不合规问题，给资产绩效管理的顺利实施带来诸多阻碍。

## 4. 基于数据分析的资产绩效管理机制构建路径

### 4.1. 资产绩效管理机制构建必要性及构建思路

(1) 为解决传统资产绩效管理模式及方法所存在的问题，如资产绩效管理体系不健全、资产配置不合理以及管理效率低等问题，相关单位要顺应时代发展趋势，树立与时俱进观念，构建长效、覆盖全面的资产绩效管理机制，旨在解决上述问题同时，又能助推资产绩效管理工作规范化、常态化、创新化发展，为相关单位建设发展提供基础保障，充分凸显资产绩效管理机制构建与实施的必要性。

(2) 根据中央财政部所颁布的《事业单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第 36 号)等相关文件，针对行政事业单位国有资产管理规范提出了指导意见和相关政策，强调在保证资产安全、完整以及有效使用的前提下，科学合理制定资产绩效管理评价方法，并结合实际情况，明确评价标准和建立评价机制。

(3) 以某地区行政事业单位的资产管理为例，提出一种基于数据分析的资产绩效管理机制建立方法，通过搜索以及整合相关数据和文献资料，并整合国有资产管理信息系统数据，通过分析与管理相关数据，在此基础上建立评价指标体系，并确定评分标准，按最终评价结果，如实反映资产管理水平，并为优化资产配置、完善现有资产绩效管理制度等工作有效开展提供科学依据。以加快完善的资产绩效管理机制建立，进一步加强资产管理规范[3]。

### 4.2. 评价目标及评价内容

#### 4.2.1. 评价目标

遵循公正性、规范性以及实效性基本原则，深入分析该行政事业单位资产管理相关基础数据，数据部分包括资产基本情况、制度执行情况以及人员情况，结合所掌握的各项数据，建立资产绩效管理评价体系，查找管理漏洞，剖析问题原因，以最终评价结果为依据，采取有效措施，推动资产绩效管理制度落实，增强资产管理针对性，提升行政事业单位资产管理水平和效能。

#### 4.2.2. 评价内容

资产绩效管理评价指标体系建立，以该行政事业单位内部资产管理信息系统数据为参照，立足评价目标，明确资产绩效管理评价内容，如各部门资产管理效果、资产管理规范和资产管理基础工作情况等。

从人均资产占有、固定资产增长、资产调剂利用、资产配置费用节约、资产保值增值等方面评价行政事业单位的资产管理效果；其中针对资产管理规范评价，主要涉及资产配置、使用、处置等管理制度执行情况；资产管理基础工作评价涉及资产管理制度建设、领导重视程度、机构人员设置、资产信息卡片库建设工作情况等内容。

### 4.3. 基于数据分析的截断式回归模型

以数据分析为基础，搭建截断式回归模型，通过该模型接受资产绩效管理评价过程中被限制的解釋变量。例如，根据某行政事业单位的固定资产数据，搭建固定资产绩效管理模型，模型如下：

$$Y_i^* = X_i\beta + \varepsilon_i$$

$$Y_i = Y_i^* \text{ if } Y_i^* > 0$$

$$Y_i = 0 \text{ if } Y_i^* \leq 0$$

式中  $Y_i^*$  表示潜在变量； $Y_i$  表示评价过程中所确定的因变量； $X_i$  表示自变量向量； $\beta$  表示相关系数向量； $\varepsilon_i$  表示服从均值。通过该模型获取评价对象的固定资产利用率、固定资产更新率、固定资产报废率、固定资产共享率等，并将其带入资产绩效管理评价指标体系，计算对应分值，以掌握被评价对象的固定资

产绩效管理实际情况[3]。

#### 4.4. 建立资产绩效管理评价指标体系

(1) 明确资产绩效评价指标体系构建要求。基于数据分析,建立利于全面把握资产绩效管理实际情况的资产绩效评价指标体系。具体操作过程中,应立足资产绩效管理目标,并明确资产绩效评价指标体系构建要求,加强资产绩效评价指标体系与资产管理之间的紧密联系,进而将其客观评估和真实反馈资产管理水平的重要作用有效发挥。

(2) 以现有财务管理制度和程序为依托,资产绩效管理评价指标体系建立过程中要注重实物资产管理职能最大程度地发挥,加强对资产价值管理的有效把控,避免出现资产流失、资产贬值等问题,进而实现资产保值增值。资产绩效管理实质是为单位的发展建设提供基础保障,因此,在后期资产绩效管理机制构建过程中,必须将保障功能加以突出,确保所购置资产使用效益得以充分发挥。资产绩效管理评价指标选择,应遵循客观性、规范性、科学性以及合理性原则,基于数据分析,建立资产绩效指标评价体系,以预算年度为一个评价周期,评价年度资产绩效管理实际成效,为改进现有资产绩效管理措施以及构建长效的资产绩效管理机制提供科学依据。进而促进资产管理规范化水平全面提升,保障资产安全同时,又能达成节约型资产管理目标。

(3) 资产管理绩效评价指标。包括资产管理效果指标、资产管理规范指标、资产管理基础工作指标,该部分指标为一级指标;二级指标包括:人均资产占有情况、固定资产增长情况、资产调剂利用情况、资产保值增值情况、配置计划执行情况、处置平台交易情况、制度建设情况、管理能力建设情况、工作落实情况等[4]。某行政事业单位资产绩效管理评价指标体系指标见表1。

**Table 1.** Asset performance management evaluation index system of an administrative institution (part of the indicators)  
**表 1.** 某行政事业单位资产绩效管理评价指标体系(部分指标)

一级指标	二级指标	评分点	分值
资产管理效果指标 (40分)	人均资产占有情况	人均办公家具占有率、人均办公设备占有率	10
	固定资产增长情况	办公设备、办公家具增长率	6
	资产调剂利用情况	部门内部资产调剂利用率	2
资产管理规范指标 (30分)	资产保值增值情况	国有控股公司保值增值率、国有独资公司保值增值率	2
	配置计划执行情况	配置计划数量执行率、配置计划金额执行率	10
	政府集中采购情况	办公家具、办公设备政府集中采购率	4
资产管理基础工作指标 (30分)	处置平台交易情况	办公家具、办公设备进场交易率	2
	制度建设情况	资产清查盘点制度建设情况、资产使用责任机制建设情况	3
	管理能力建设情况	领导重视程度、机构人员设置情况	2
	工作落实情况	资产配置计划报送情况、资产信息卡片库建设工作情况	9

注:考评方法以该行政事业单位资产实际数据为基础,借助中央行政事业单位国有资产管理平台,自行测算评定绩效得分。

(4) 待资产绩效指标评价体系建立完成后,则依据一级指标对二级指标进行细化处理,细致划分相应的考核内容,并赋予权重,再针对不同类型资产设计相应的绩效评价指标,其主要包括基础管理、过程管理与绩效管理三大部分内容。基于数据分析的资产绩效管理机制,在实施过程中,要注重资产管理绩效评价中数据分析作用的发挥:一是全面化收集相关数据信息,确保数据足够完整与准确。二是数据

清洗。将重复的资产数据、错误数据与无效数据全面去除。三是数据分析。通过开展数据分析工作，并综合运用机器学习、数据挖掘与统计分析等方法，明确资产数据实际规律与趋势。四是数据结果解读。注重数据分析结果的准确系数与可靠系数的衡量，通过评估资产数据分析结果，以此明确决策风险与收益，为科学做出决策提供合理建议。

## 5. 完善资产绩效管理机制的建议

### 5.1. 统筹规划资产绩效管理体系

结合资产绩效管理评价结果，健全资产绩效管理机制，为资产配置优化、资产管理体系完善、落实资产管理各项工作提供科学指导。具体可从以下几个方面着手：

一是统筹规划资产绩效管理体系。资产绩效管理体系完善构建的前提，必须将与资产管理相关的规章制度、评价体系等内容加以明确，其中资产管理制度要围绕无形资产、低值资产、固定资产、容易消耗物品等方面，确定各项资产管理要求和标准，再利用所建立的评价体系，掌握各阶段资产管理现状，为统筹规划资产绩效管理体系提供科学依据。

二是明确资产管理责任。实施资产绩效管理必须严格遵循分级管理、对个人负责的基本原则，真正把资产管理责任落实到个人，把资产管理绩效落实到资产日常使用的方方面面[5]。

三是发挥信息技术和数据分析技术优势，对企业单位的日常资产利用效率进行动态跟踪，并对其日常运营数据进行全面收集和整合，在数据分析手段的有力支持下，精准刻画出资产年度运行状况，由此作为资产绩效评价基础，并进行考核评分，以更加全面地掌握资产绩效管理效果。

### 5.2. 加强资产风险管理

基于数据分析的资产绩效管理机制，其应当在战略决策、资产风险防控两方面进一步加强资产风险管理，发挥该机制的资产风险预警和防控功能，保障资产使用效率和资产安全。具体可从以下几个方面着手：

一是站在战略决策角度，借助数据分析，全面化收集以及深入化分析海量数据信息，企业单位能够更加准确地了解当前市场趋势以及内部运营状况，从而所规划制定的战略决策更加精准化。同时数据分析有助于企业单位明确资产管理目标，规划目标达成手段，持续化监控与评估关键绩效指标，从而动态化调整战略方向[6]。数据分析能够揭示单位的核心竞争优势以及薄弱之处，作为优化配置资源基本前提，将优势最大化发挥，尽可能规避劣势。

二是基于分析过去的资产数据和市场趋势，可准确预测未来资产需求，以此为基本前提对资产管理与绩效评价加以优化。结合相关数据，深入分析供应商资质、装置设备价格以及交货时间等多方要素，进而挑选出最为恰当的合作伙伴。

### 5.3. 明确资产管理监督职能

资产管理部门肩负着资产业务环节监督管理职能，要与企业单位内部架构中的各个部门保持良好的沟通交流关系，建立顺畅化的沟通渠道，每间隔一定时间期限以及不定期地开展各个部门资产现状与使用状况监管工作，以便能够及时发现其所隐含问题，第一时间采取有效的整改措施，弥补资产损失浪费漏洞，致力于推动问责机制趋于健全完善，并且做到严格执行[7]。

全面化与系统化地收集相关数据信息，深入分析资产管理使用效益与经济效益，科学利用评价结果。此外，善于运用信息化手段，以完善且有效的资产绩效管理机制为依托，加快资产绩效管理信息化深入建设，搭建智能化信息平台，对资产运行状况进行跟踪和预警，通过收集反馈的数据信息以及提前设定

好的指标体系对各个指标的实际达成程度进行综合分析,在此基础上综合评价年度资产管理情况,以确认是否达到预期目标。

## 6. 结论

综上所述,资产绩效管理作为一项复杂化与高难度的系统化工作,与资产全生命周期有着十分密切关系。本文提出一种基于数据分析的资产绩效管理机制建立方法,主要是根据实际资产基础数据,构建资产绩效管理评价机制,合理选择各项评价指标以及评分标准确定,以反映资产绩效管理效果和存在的问题,在此基础上,采取有效措施,健全与完善资产绩效管理机制,进一步加强资产管理规范,提高资产管理水平,实现资产保值增值目标。

## 参考文献

- [1] 张颖. 事业单位国有资产绩效管理探讨[J]. 投资与合作, 2024(1): 166-168.
- [2] 姜桦. 事业单位国有资产管理绩效评价研究[J]. 财经界, 2024(5): 57-59.
- [3] 张洪军, 谢青蕊, 徐迎雪. 基于绩效管理视角的行政事业单位国有资产管理评价研究[J]. 中国注册会计师, 2023(11): 93-97.
- [4] 周天尧, 罗治中. 基于数据分析基础上的资产绩效管理机制[J]. 今日财富, 2023(4): 86-88.
- [5] 邱筠, 葛明. 高校二级学院固定资产管理绩效研究——基于 DEA-Tobit 模型[J]. 实验室研究与探索, 2023, 42(6): 272-276, 281.
- [6] 卢露阳. 事业单位国有资产绩效管理现状及改进措施[J]. 现代企业, 2021(1): 13-14.
- [7] 张艳. 高校固定资产管理绩效考核评价探讨[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(20): 91-92.