

预算管理在保险企业的应用探究

安琳琳

(中国人寿保险股份有限公司北京市分公司, 北京 100020)

摘要: 随着保险行业的蓬勃发展, 市场竞争日益激烈, 导致行业整体利润呈现下滑趋势。在此背景下, 预算管理作为提升内部控制和管理效率的重要手段, 在保险企业中展现出至关重要的作用。文章深入探讨了预算管理在保险企业应用中的关键问题, 包括预算编制的科学性与准确性不足、预算执行的监控机制不健全、预算调整过程中流程过于繁杂且不够灵活、预算管理的信息化水平较低以及预算管理的意识不足等。通过综合分析这些问题, 文章旨在提出有效的优化策略, 以帮助保险企业进一步提升预算管理水平, 优化资源配置, 增强经济效益与市场竞争力。

关键词: 预算管理; 保险企业; 预算执行

中图分类号: F812.3

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0001-04

Exploration of budget management application in insurance enterprises

An Linlin

(China Life Insurance Company Beijing Branch, Beijing, 100020)

Abstract: With the vigorous development of the insurance industry, market competition has intensified, leading to an overall decline in industry profits. Against this backdrop, budget management has emerged as a crucial tool for enhancing internal control and management efficiency within insurance enterprises. This paper delves into the key issues related to the application of budget management in insurance companies, including the lack of scientific and accurate budget preparation, inadequate monitoring mechanisms for budget execution, overly complex and inflexible processes during budget adjustments, low levels of informatization in budget management, and insufficient awareness of budget management. Through a comprehensive analysis of these issues, this study aims to propose effective optimization strategies to help insurance companies improve their budget management, optimize resource allocation, and enhance economic efficiency and market competitiveness.

Key words: budget management; insurance enterprises; budget execution

0 引言

近年来, 中国保险业稳健增长, 但市场竞争加剧导致行业整体利润下滑。在此背景下, 全面预算管理对保险企业的稳健发展尤为重要。它不仅是战略规划的关键, 还能促进部门协作, 强化内部控制, 确保企业稳健运营, 实现长期发展目标。

1 研究背景

1.1 保险行业的特点与发展趋势

近年来, 中国保险业持续展现其稳健增长的力量, 为国民经济提供了坚实的支撑, 并有效推动了社

会经济的全面发展。然而, 随着保险市场的日益繁荣, 市场竞争愈发激烈, 行业整体利润呈现下滑趋势。传统的粗放型经营模式已难以抵御市场带来的风险, 特别是在经济下行和利率下行的双重压力下, 保险业的持续增长面临严峻挑战。因此, 保险企业亟须通过加强内部管理, 提升资源利用效率, 以增强盈利能力。在此背景下, 全面预算管理作为一种重要的内部控制和管理提升手段, 对解决保险企业当前面临的问题, 推动其稳健发展具有重要意义。

1.2 预算管理在保险企业管理中的重要性

首先, 预算管理作为保险公司发展中不可或缺

的一部分,管控并指导公司的业务发展,同时也直接关系公司经营业绩及业务能力^[1]。其次,它还为业务运营过程中的实时分析、监督、评价和反馈提供重要支撑,确保企业的经营行为与战略目标相匹配,从而保障保险企业可以持续稳健地实现长期发展目标。在保险企业内部,各职能部门的业务内容、工作方向和实际流程往往存在较大不同,难以达到协同合作的效果。而预算管理恰恰可以通过一致的预算目标和协调机制,为解决这样的问题提供有效帮助,促进各部门之间的沟通与协作。此外,预算管理还能够通过科学合理的预算控制手段,强化企业的内部控制质量,对经营过程中的财务活动、资金活动等实施有效的预算控制,规避多种风险,确保企业稳步发展。

2 预算管理在保险企业应用中存在的问题

2.1 预算编制缺乏科学性和准确性

保险企业在预算编制过程中,一方面,预算编制过于依赖历史数据,未能充分考虑外部环境的变化和企业内部条件的变化,导致预算目标与公司长远发展战略相背离。部分保险公司过于强调短期利益,忽视长远规划,使得预算编制缺乏连贯性和前瞻性。同时,预算编制中,不够严谨准确,导致预算的整体成本比例出现结构化错配,实际核算成本与预算目标成本偏离过多,使得日常经营难以顺利进行。另一方面,预算编制过程中缺乏充分的沟通与协调,财务部门与其他部门之间的联动不足。预算管理往往被视为财务部门的专属职责,其他部门参与度低,导致预算目标与实际经营情况脱节。此外,预算编制的指标设置也存在问题,过于重视量化财务指标,而忽视定性非财务指标的设定,使得预算管理缺乏全面性和合理性,影响资金的有效配置和财务预算工作的落实。

2.2 预算执行监控不到位

保险企业在预算执行时通常出现未能有效监控的情况。一方面,预算执行中,监控机制不够合理有效,导致预算执行进度不能得到及时的反馈和调整。尽管多数保险企业已建立了预算管理框架并明确了

相关要求,但在实际操作中,管理者对预算监控的重视程度不足,导致预算执行过程缺乏有效监管。预算流程执行不力,考核与问责机制缺失,使得预算执行效果与预期目标存在较大差距,预算管理形同虚设。另一方面,预算执行结果与预算目标的差异分析处理不及时,进一步削弱了预算管理的效能。预算目标的实现依赖于各部门间的协同配合与信息沟通,但在层级化的信息传递过程中,信息失真与延迟现象频发,影响了信息的完整性与时效性。此外,部分预算管理人员过于关注短期业务发展,忽视了企业长远发展目标,对预算执行结果缺乏深入分析与及时处理,导致预算管理无法根据市场变化与企业需求进行灵活调整,进而阻碍了企业的持续发展。

2.3 预算调整机制缺乏灵活性

保险业务深受市场、经济和法规环境的综合影响,而预算制订往往基于年度规划,难以迅速适应外部环境的变化。具体而言,预算调整流程烦琐冗长,导致企业无法及时响应市场波动和内部需求。保险企业的财务预算多依赖于保费收入等历史数据,然而市场环境瞬息万变,实际保费收入与预算目标常常出现偏差。一旦需要调整预算,便需经历重新测算、多层审批、会议讨论及上报等复杂流程,耗时以月计。这种滞后性不仅抑制了企业的灵活性,还可能导致优质客户的流失,进而削弱市场竞争力。此外,预算调整缺乏明确的依据和标准,主观性和随意性较大。年中调整时,成本费用预算往往依据上半年的历史数据预测下半年支出,忽略了市场环境的季节性差异,使得预算调整的科学性和准确性大打折扣。这种缺乏客观依据的调整方式,不仅难以真实反映企业的实际运营状况,还可能加剧预算管理的混乱。

2.4 预算管理信息化水平有待提高

预算管理信息系统作为企业预算管理的重要支撑,其功能完善性和使用程度直接关系到预算管理的效率和准确性。当前,部分保险公司的预算管理信息系统功能尚不完善,难以满足预算管理多元化的需求。预算编制过程需综合考量历史销售数据、成本信息、市场趋势等多维度数据,但内部信息系统

的不健全、数据收集渠道的不畅或外部数据资源的有限,导致预算编制所依赖的数据准确性和全面性受限,进而影响了预算的合理性和科学性。此外,预算管理信息系统的使用程度不高,也是制约预算管理效率提高的重要因素。由于预算管理信息系统功能的不完善,难以对预算管理提供全面有效的支持,导致预算管理流程烦琐,效率低下。过度依赖人工管理,不仅增加了数据收集和管理复杂性,还易引发数据错误和遗漏,给预算管理带来了极大的挑战。

2.5 预算管理意识薄弱

在保险企业的运营管理中,管理层对预算管理重视不足,导致在实际操作中部分管理人员为追求短期业务业绩,采取不规范的操作手段,如将不属于本期的保险费用计入本期财务数据,随后再行返还,这种行为不仅扰乱了预算管理秩序,更对企业的长期经营发展构成潜在威胁。同时,在预算编制过程中,相关人员对战略目标的认知不足,使得预算目标与战略方向脱节,或仅局限于短期考量,忽视了企业的长远发展需求。各部门往往更关注自身利益,而忽视了公司整体战略目标,导致预算目标与战略方向难以协调一致,无法有效跟踪和评估战略执行成效,使得预算目标与战略目标之间的关联性被削弱,预算管理难以发挥其应有的导向与约束作用。

3 预算管理在保险企业应用的优化策略

3.1 提高预算编制的科学性和准确性

保险企业应密切关注市场动态,同时深入分析企业内部资源与能力,确保预算编制能够精准反映外部环境变化和内部条件调整的影响。通过细化预算编制周期,如按季度进行,并结合实时市场环境进行动态调整,可提升预算的灵活性和适应性。强化预算编制过程中的沟通与协调机制,确保预算目标与企业实际经营情况高度契合。企业应建立跨部门协作平台,促进各层级之间的信息共享与意见交流,确保预算方案能够充分吸纳各方意见,提高预算的可行性和执行效率。同时,通过定期反馈与评估,及时调整预算方案,避免预算与实际经营脱节。引入先进的预算编制方法和工具,如滚动预算、弹性预算

等,以进一步提高预算管理的灵活性和准确性。结合保险企业的业务特点,将年度、季度和月度预算相结合,形成多层次、多维度的预算管理体系。在预算编制过程中,灵活运用零基预算法、增量预算法等多种方法,以应对不同业务场景下的预算管理需求,实现预算管理的精细化与智能化。

3.2 加强预算执行监控

预算的执行是提升全面预算管理水平的关键环节。因此,保险公司不仅要重视预算编制的合理性,同时,也要对预算资金的执行全过程进行动态化的监督管理,确保预算编制的执行效果^[2]。构建健全的预算执行监控体系,该体系需明确监控流程与责任分工,确保预算审批后,各部门及项目严格遵循预算执行,避免个人主观调整导致的预算偏差。预算执行的首要责任人应对全过程负责,确保预算执行的规范性与严肃性。加强预算执行中的信息反馈与沟通交流,是及时发现并解决问题的关键。预算管理部门需细化预算管理,明确资金支出项目的方向与用途,确保预算执行的合理性。同时,财务岗位在处理收支业务时,应严守制度与流程,杜绝违规报销,强化预算监督,尤其关注重要业务的财务预算执行情况,确保预算顺利实施。通过对预算执行结果与预算目标的差异进行深入分析,企业可以识别预算管理的薄弱环节,并根据分析结果进行相应调整与改进。动态化监督管理预算资金的执行全过程,确保预算编制的执行效果,提升预算管理的精细化水平。

3.3 完善预算调整机制

保险企业应全面梳理并优化现有预算调整流程,保证预算调整方向与整体利益趋同,并与长期发展目标匹配。首先,明确何种条件下预算可以做调整,如市场环境发生重大变动、企业内部经营所需资源明显变动及客观不可抗力因素等,明确预算调整的具体触发点。充分发挥信息化系统带来的便利,如引入预算管理系统、线上审批系统等,减少烦琐环节与审批层级,提高预算调整效率。其次,明确预算调整依据与标准,确保调整合理性与客观性。制定具体可行的预算调整编制指引,明确可调整的预算

范围、上下变动幅度以及预算调整时效等要素,为员工提供明确指导,避免盲目行动。最后,建立预算调整评估与反馈机制,为后续预算管理提供参考。及时跟踪市场变化与竞争环境状况,设立市场监控和预警制度,分析预算调整对企业经营产生的具体影响,通过准确的信息支持判断预算调整效果。通过评估与反馈,不断优化预算调整机制,提升预算管理效能,使保险企业在激烈的市场竞争中占据有利地位。

3.4 提升预算管理信息化水平

保险企业应致力于构建功能完善的预算管理系统,预算管理系统需要包含支持大量数据处理功能,提供多样化分析功能,设计用户友好的操作菜单,支持多层次、多场景的数据分析,细化数据颗粒度,提供宏观视角分析和深入的数据解读,协助管理层在复杂多变的市场环境中准确把握企业运营情况和财务状况,制定合理有效具有长远发展意义的战略方案。依托预算管理系统,可以实现预算全流程管理,包括编制、执行、监控、调整等,提升预算管理效率和精确度。加强预算管理信息系统的培训与应用,提升员工对系统的掌握程度。推动预算管理信息系统与其他业务系统的集成与协同,实现信息共享与资源优化配置。通过高度集成化的信息系统,确保预算数据直接来自一线业务经营活动,实现经营业务数据的实时变动、部门共享,扩大预算数据的应用范围,确保预算管理与业务发展保持统一步调。

3.5 强化预算管理意识

作为企业管理的核心,企业负责人应该重视财务预算在企业管理中的作用,带头学习预算管理的规章制度,组织相关技能培训,引导员工参与预算管理工作,这有助于提高员工的工作热情和积极性,进而提高预算管理效能^[3]。保险企业可以加强预算管理宣传与培训,构建完整的预算管理知识架构。充分利用企业内部的宣传平台、办公系统、邮件等多

种方式,宣导预算管理在企业运营过程中的重要作用和关键价值,让员工树立预算管理是促进企业高质量发展关键一环的意识。同时,通过系统性的培训课程,帮助员工掌握预算管理的基本原理与实操技能,培养日常工作中主动融入预算管理理念的意识,为后续开展预算管理活动提供支持和帮助。

4 结论

预算管理在保险企业的运营中扮演着至关重要的角色,是确保企业战略目标实现与资源高效配置的关键。文章深入探讨了预算管理在保险企业应用中存在的问题,包括预算编制缺乏科学性与准确性、预算执行监控不到位、预算调整机制缺乏灵活性、预算管理信息化水平有待提高以及预算管理意识薄弱。通过分析得出以下结论:保险企业需强化预算编制的市场调研与内部条件分析,构建健全的预算执行监控体系,完善预算调整的灵活性与客观性,提升预算管理信息化水平,并深化预算管理意识的培养。这些措施共同构成了优化预算管理、增强保险企业竞争力的核心节点组织,为企业持续健康发展提供了坚实的财务支撑与战略导向。预算管理在保险企业的深化应用与实践,是推动企业转型升级、实现长远发展的必由之路。

参考文献:

- [1] 崔力静. 保险公司加强财务预算管理的有效策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2023(16): 120-122.
- [2] 夏珊珊. 保险公司全面预算管理常见问题及优化思考[J]. 商讯, 2022(12): 113-116.
- [3] 康蒙蒙. 保险公司财务预算问题及改进措施[J]. 今日财富, 2024(16): 38-40.

作者简介: 安琳琳, 女, 河南周口人, 中国人寿保险股份有限公司北京市分公司, 研究方向: 预算管理。

全面预算管理模式下企业资金预算管理措施研究

曹丽萍

(河北汉光重工有限责任公司,河北 邯郸 056010)

摘要:为推动企业财务管理水平进一步提升,用有限的企业资金实现最大化的应用价值,既要在财务管理中构建全面预算管理模式,还要加强资金预算的科学管理。文章以全面预算管理模式对企业整体产生积极影响为基础,围绕这一管理模式对改善经营管理、优化资源配置、落实发展战略的重要意义,指出企业资金预算管理在这一模式下的工作实践中应把握好明确资金管理方针、应用 NC 系统和司库系统管控、加强授权审批控制等要点,提出衔接资金预算与损益预算、建立科学的资金预算编制体系等优化资金预算管理的具体措施,旨在提高企业财务管理整体水平。

关键词:企业资金;全面预算管理模式;资金预算管理

中图分类号:F812.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0005-04

Research on the enterprise capital budget management measures under the comprehensive budget management mode

Cao Liping

(Hebei Hanguang Heavy Industry Co., Ltd., Handan, Hebei, 056010)

Abstract: In order to promote the enterprise financial management level to further improve, with the limited enterprise capital to achieve the maximum application value of the limited enterprise capital, not only to build a comprehensive budget management mode in the financial management, but also to strengthen the scientific management of the capital budget. Based on the comprehensive budget management mode positive impact on the enterprise as a whole, around the management mode to improve management, optimize the allocation of resources, the implementation of the strategic development, points out that the enterprise capital budget management in this mode of work practice should grasp the clear management policy, application of NC system and treasurer system control, strengthen the authorized approval control, put forward cohesion budget and profit and loss budget, establish a scientific budgeting system of optimizing budget management measures, aims to improve the overall level of enterprise financial management.

Key words: enterprise capital; comprehensive budget management mode; fund budget management

0 引言

随着经济社会的快速发展,现阶段市场经济体系趋于完善,对企业经营管理工作提出了更高要求。在推动企业可持续发展的道路上,应以资金作为企业宝贵的经济资源,有效运用全面预算管理,结合科学的方法,预测并规划企业未来经营活动,加强资金预算管理,提高企业管理水平。

1 全面预算管理模式的价值体现

1.1 改善经营管理

作为一种现代化的管理手段,全面预算管理模

式在现阶段企业经营管理工作已经基本实现了广泛应用。在具体的管理实践中,要求管理人员以企业发展战略目标为核心,以企业各项业务活动为基础,加强各环节之间的紧密衔接与协调处理,构建符合企业实际的内部治理体系,使企业经营管理状况得到一定程度的改善与优化,促进企业运营管理水平进一步提高。从全面预算管理本身来看,其具有覆盖领域广泛的显著特征,以预算编制作为实现预算管理目标的重要基础,企业各部门应明确自身的重要职能,根据预算计划标准,利用信息化平台完成信息交流与共享,以可靠、准确的数据信息,

为预算编制提供有力支持,完成高质量的预算编制方案,助力企业经营管理。同时,全面预算管理模式对企业各职能部门的任务分工和职责权限等均提出了明确要求,推动各部门、各岗位工作人员均能在企业日常经营管理工作中,以各项业务活动的实际需求为依据,完成资源的合理配置,从全局层面上加强战略性经营管理。

1.2 优化资源配置

在企业现代化转型发展的管理工作中,企业内部人力、资金、物资等资源分为财务资源与非财务资源两部分,积极做好全面预算管理工作,通过科学预算的方式实现对企业资源的合理配置、科学管理与有效控制,在企业生产经营活动中可加强各部门的科学组织与高效协调,通过对各类资源的优化配置和充分利用,推动企业既定的经营目标顺利实现^[1]。从企业发展的整体层面出发,合理运用全面预算管理模式可以为企业整合现有资源提供可靠助力,以科学的预算编制、高效的预算执行与全面的预算考评为基础,有效控制各部门的工作开展与业务流程,以数字信息和图表的形式将企业实际的经营状况客观反映出来,同时加强资源的合理配置和高效运用,减少资源浪费,推动各项业务活动顺利开展。

1.3 落实发展战略

全面预算管理模式贯穿企业日常生产经营的全流程,对全体员工积极参与提出了明确要求。一方面,以科学方法为基础,预测、计划、考核、控制企业各项业务活动的开展,根据各个业务环节的差异,高效开展经营预算、投资预算、财务预算等各项预算工作,实现对所有业务活动的统筹安排,并为各个环节提供科学指导,结合企业短期与长期的发展规划,对全面预算管理模式中的各项预算指标做细化处理,最终达到预期的管理效果,同时落实企业发展战略。另一方面,以制定和下达预算目标为基础,在企业预算管理模式下,企业领导者和管理人员还要提高对预算执行、预算考核等环节的重视程度,持续追踪预算方案的执行情况,并根据其反馈结果了解企业财务状况和经营成果,精准定位企业管理中的薄弱环节,以全过程、全方位、全员参与全面预

算管理模式为指引,优化企业管理决策,推动企业发展战略落实到位。

2 企业资金预算管理的关键要点

2.1 明确资金预算管理方针

企业资金预算管理作为全面预算管理模式中的重要组成部分,本身具有显著的系统性特征,且与企业调整经营方案、制订生产计划等环节存在密切联系,可确保企业在未来一段时间内资金合理化、高效化利用,动态监测资金流通与支出,降低企业发生财务风险的可能性。在企业资金预算管理体系中,可将其大致划分为编制资金预算方案、调整资金预算配置、监督资金预算执行三个部分,而这正是预算人员在资金预算管理中需明确的重要方针与要点^[2]。

第一,在资金预算管理工作的预算编制中,遵循契合成本的基本原则,应用直接法完成预算编制,以确保资金预算编制内容与企业实际情况无限贴近,或者应用间接法对资金预算编制的合理性、可行性进行验证分析。第二,在资金预算管理的配置调整环节,作为企业资金预算管理人员,应密切关注业务活动的开展,一旦出现业务量在短时间内快速增长的情况,则应及时对当下的预算方案做出适当调整,从专业角度出发,给出合理的调整意见,履行相应的调整决策程序后实施执行预算调整方案,保证企业资金预算管理体系满足各项业务活动开展的资金需求。第三,由于预算执行环节会对企业资金预算管理和全面预算管理模式实施的整体效果产生直接影响,故在资金预算管理的指导方针中,应加强对预算执行过程的监督管理,以资金预算编制内容的要求为核心,加强考核指标体系的建立与实施,在确保考核过程与考核结果客观、公平、公正的前提下,规范落实考核结果的系统分析与总结应用,对后续资金预算管理方案进行不断优化,实现企业资金预算管理的良性循环。

2.2 应用 NC 系统和司库系统管控

NC 系统管控作为助力企业资金预算管理的集成性、信息化管理系统,可在资金预算编制、资金预算实时监控、预算的动态调整、预算的分析和考核等方面对资金进行全方位管控。司库系统管控实现了

资金的穿透式管控,可实现企业流动性风险监测,实时监测企业现金流情况,并提前预警资金不足的情况,同时可为企业提供数据支持。通过经过平台的预算及资金结算等信息,形成企业司库数据驾驶舱,为企业资金管理决策提供数据支撑。

从资金预算编制维度来看,系统可以结合历史年度数据、业务预测数据等辅助预算人员更科学地编制预算。预算编制过程中,将项目收支预算管理作为重点内容,引入精细化管理理念,详细区分企业经营性、投资性、筹资性现金流出与流入,其中流出部分可细分为项目支出与其他支出,流入部分可细分为项目收入与其他收入^[3]。其他收入和支出可进一步细化分类。以此为基础,综合考虑企业各项业务活动开展的实际情况,对项目资金开展更细致、更具体的分析,进而由企业资金预算管理人员根据业务项目的不同,汇总具体的收支信息,既能为企业后续其他同类业务的资金预算编制提供参考,还能推动企业资金预算管理的精细化水平进一步提升。

NC 系统可根据资金实际收支情况对预算执行进行实时监控,为保证资金预算管理在企业经营管理活动中的实践效果,在 NC 系统管控中可合理选择预算管控方式,应用 NC 系统完成主要控制指标体系的建立,结合年度和月度资金管控目标,对控制指标体系进行精准分类,综合运用刚性控制与提示控制两种方式,确保资金收支预算的控制效果。在基于刚性控制方式的资金预算管理工作,可选择以资金支出和费用类支出作为主要控制指标,在当月资金预算中正常支付这两项支出,若当月该类支出实际超过月度资金计划,则应在系统及时提出支付申请,借助 NC 系统完成企业预算资金的统一调配,并在系统完成月度资金预算的调整。月度末,可从系统导出当月资金预算执行情况,对各项支出超支及节约情况进行统计分析,以提高资金预算执行率。

2.3 加强授权审批控制

授权审批控制作为当前企业在全面预算管理模式资金预算管理工作的一项必要环节,可将其视为企业的财务中心平台,集中所有资金对其收支情况进行统一管理。建立授权审批基本制度和运用

月度资金预算进行审批是加强授权审批控制的两项重要措施。为确保资金利用的规范性和高效性,可充分发挥制度体系的约束作用,资金支付审批制度作为资金支付的依据,需结合内部控制要求,对不同资金支付类别、支付与报销审批权限做出明确规定,同时统一资金支付和报销的单据模板,依据制度对业务部门提交的单据进行审核,加大对授权审批的控制力度。相关负责人在审批控制环节应严格按照制度要求强调授权的严格性,强化对各项资金支出流向的全面把握,禁止出现强制要求财务人员违规操作或审批超过自身授权权限的各项事务^[4]。企业资金预算管理人员在授权审批控制环节,要按照“无预算不支出”的原则,在月度资金预算的范围内,进行资金支付审核。同时,利用财务 NC 系统加大付款审批的实施力度,在系统上按照审批权限设置相应审批流程,在审批流程完成后,财务人员可按照资金预算管理体系的标准要求,应用 NC 系统做好后续资金支付工作。

3 企业在全面预算管理模式优化资金预算管理的具体措施

3.1 衔接资金预算与损益预算

以全面预算管理模式作为企业优化资金预算管理措施的重要基础,在资金预算管理的具体实施中,企业既要重视预算编制与执行,还要有效衔接资金预算与损益预算。在企业经营管理工作,以科学的资金预算促进企业运营水平不断提高,将资金预算与损益预算作为助力企业高效运营的重要工具。为使资金预算与损益预算在企业经营管理中发挥关键作用,在资金预算管理措施中,需先将资金预算与损益预算融合起来,对全面预算管理模式的实施效果做出科学诊断,加强资金预算与损益预算的有效衔接,强调企业资金预算管理和企业战略制定与发展在目标上的一致性。

为实现衔接资金预算与损益预算的目标,在企业资金预算管理中,应选择具备一定财务知识与经验的复合型人才组建资金预算编制团队,确保资金预算编制内容的全面性与准确性。在此基础上,随着现代社会中对企业经营管理要求的提高,在优化资金预算管理团队建设的基础上,还要积极开展专

业培训、经验分享、成果交流等活动,通过多种方式促进资金预算编制人员的专业水平与业务能力进一步提高。而在企业损益预算编制工作中,则要求工作人员全面了解企业外部的行业竞争与市场环境以及企业内部的经营业务等多项内容,为编制损益预算创造良好的基础条件^[5]。对此,企业在损益预算工作中,可采用上述资金预算管理相同的方式,在组织人员开展业务培训、内部沟通等活动期间,对其主要内容做出针对性调整,为损益预算编制人员加强对企业的全面了解提供帮助。

3.2 建立科学的资金预算编制体系

科学的资金预算编制体系可在企业经营管理中发挥引领作用,为企业可持续发展提供动力支持,对此,在优化资金预算管理中,作为企业管理者应充分认识资金预算编制的重要性,围绕这项管理工作在企业内部单独设立专门的组织机构,选择合理、准确的预算编制方法,确定资金预算编制内容。结合企业发展过程中全面预算管理模式下各项工作的不断变化,在建立科学预算编制体系的过程中,还应着重强调其动态调整的特点,以先进的预算编制方法为基础,积极做好预算执行过程的跟踪调查工作,以反馈报告为依据,对后续的资金预算做出适当调整,构建动态化的预算编制体系,确保资金预算与实际情况一致,增强资金预算的可行性和实效性。

在资金预算编制环节,企业应定期开展预算审查与调整工作,以定期会议或者报告的形式完成预算审查,帮助资金预算管理人员对预算执行情况做出科学评估,同时在预算审查环节及时发现资金预算执行中存在的问题以及实际收支与资金预算编制的偏差,进而采取相应的改进与调整措施。在具体资金预算编制工作实践中,工作人员可合理选择零基预算或滚动预算两种基础的预算编制方法。其

中,零基预算指的是从零开始,详细分析并评估每个预算项目,保证各个项目都有对应的理由和完成预算编制的依据。滚动预算则是以年为单位,将一个年度按照时间线索划分为多个阶段,根据各个阶段的时间划分,完成相应的预算编制与预算调整。与零基预算相比,滚动预算编制方法在实际应用中具有更强的及时性和灵活性优势。

4 结论

综上所述,资金预算管理作为企业经营管理体的一项的重要内容,在全面预算管理模式下的资金预算管理措施中,既要充分发挥全面预算管理模式对企业发展的积极影响,又要结合时代发展与企业业务开展,对资金预算管理体系做出动态优化和调整,以科学的理念、先进的方法、规范的操作和全面的监督提高企业财务管理水平,推动企业可持续发展。

参考文献:

- [1] 罗羿.资金集中管理模式下的企业集团全面预算研究[J].财经界,2024(10):72-74.
- [2] 董登科.国有企业全面预算管理与资金集中管理融合研究[J].当代会计,2024(12):40-42.
- [3] 何义国.全面预算管理模式下的省级电信企业资金管理研究[D].天津:天津大学,2007.
- [4] 方文斌.浅议全面预算管理模式下铁路企业如何加强资金管理[J].现代商业,2009(30):117,116.
- [5] 孙文莹.发电企业资金预算管理体系评价——以M公司为例[D].吉林:东北电力大学,2024.

作者简介:曹丽萍,女,河北衡水人,河北汉光重工有限责任公司,研究方向:资金管理、成本管理。

政府会计制度改革背景下行政事业单位内部控制建设研究

陈 飞

(六盘水市水利水电综合服务中心, 贵州 六盘水 553000)

摘 要:为更好地应对政府会计制度改革实施后对行政事业单位会计核算、组织、财务管理工作所带来的辐射效应,应多措并举,助推单位稳定发展。单位需以内部控制完善为抓手,持续夯实自身改革发展基础。基于此,文章将立足于改革发展所带来的新变化,从行政事业单位视角出发,以最大化激发新制度于内部控制强化的促动效应为引擎,聚焦内部控制现状问题,结合内部控制建设新要求,提出针对性内部控制建设策略。

关键词:政府会计制度;行政事业单位;内部控制建设;发展启示

中图分类号:F810.6

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0009-04

Research on internal control construction of administrative institutions under the background of government accounting system reform

Chen Fei

(Liupanshui Water Resources and Hydropower Comprehensive Service Center, Liupanshui, Guizhou, 553000)

Abstract: In order to better cope with the radiation effects brought about by the reform and implementation of the government accounting system on the accounting, organization, and financial management of administrative institutions, multiple measures are taken to promote the steady development of the units. Units need to take the improvement of internal controls as the starting point and continuously consolidate their confidence in responding to the needs of reform and development. Based on this, this article will be based on the new changes brought about by reform and development, starting from the perspective of administrative institutions, with the engine of maximizing the stimulating effect of new systems on strengthening internal control, focusing on the current problems of internal control, and combining with the new requirements of internal control construction, proposing targeted internal control construction strategies.

Key words: government accounting system; administrative institutions; internal control construction; development implications

0 引言

为持续健全政府综合财务报告制度,筑牢行政事业单位工作防线,持续提升会计核算工作规范性,政府会计制度应运而生,并提出具体要求,即:行政事业单位工作需自觉在评价系统中映射成本效益工作原则,合力助推成本收益最大化。然而,就绝大多数单位而言,受自身内部管理机制健全度不足、思想滞后等因素的影响,内部管理依旧处于低效发展状态,管理制度有效性常大打折扣。

1 政府会计制度改革变化

1.1 会计核算、报告规范性提升

新的政府会计准则制度重新规范了会计要素、

核算方法等内容,要求行政事业单位建立双功能、双基础、双报告的会计核算体系,并对单位发生的经济业务性质进行双分录。双功能的含义为双重核算功能,即预算会计+财务会计。双基础的含义为两种制度,即收付实现制+权责发生制。双基础是双功能的延伸。由于会计核算体系中包含两种主体,因此国务院特别规定财务会计在确定某期支出与收入时的核算标志应为现金的实际收付,财务会计采用权责发生制,将收取、支付款项的权利与义务作为某期支出与收入的核算标志。双报告的含义为两份报告,即决算报告+财务报告。决算报告结合预算会计核算产生的数据进行撰写,必须包含预算收入、支

出等财务信息,应具有衡量单位预算执行情况的作用。财务报告中应包含净资产、单位负债等信息,主要作用是衡量单位日常管理水平。双分录的含义为平行记账,即预算会计分录+财务会计分录。为确保平行记账得以正常运行,新政策在此基础上,特意增加了资金结存科目,以便更清晰地表达财务数据信息^[1]。

1.2 固定资产计提折旧

新的政府会计准则制度中调整了行政事业单位固定资产的折旧处理方法与计入方向。新制度中要求当月新增的固定资产按月计提,并且提足折旧后不再计提折旧,并且进一步明确了固定资产的计入方向。具体来讲,若需要折旧隶属业务活动类的固定资产,其计入类别为业务成本,隶属管理活动的固定资产计入类别为管理费用。针对行政事业单位当月出现的新增固定资产,采取次月开始计提折旧、当月不计提折旧的处理方式。针对行政事业单位当月减少的固定资产,下月起停止计提折旧。针对已经计提折旧的固定资产,即便仍处于继续使用的情况,也无须继续计提折旧。针对已经报废的固定资产,直接不再计提折旧^[2]。

1.3 引入坏账准备制度

当旧应收账款无法收回时,由于旧制度并未明确规定事业单位是否可将其计为坏账,因此存在无法精准反映长期挂账的事业单位债权情况的问题。坏账准备制度对应收款项的范围进行了调整,一旦通过评估,认为某应收款项无法收回,相关人员可直接计提坏账准备,对该款项进行核销。坏账准备制度不仅避免了坏账造成的单位利润波动,提高了行政事业单位抵抗风险的能力,还使事业单位的资产负债表更接近其可实现净值,有助于管理者做出更精准、合理的决策。

1.4 新增多种科目与取消基建会计

在跨期摊配费用的核算中,新政府会计准则制度中取消了待摊费用与预提费用会计科目,增设长期待摊费用与预计负债会计科目。长期待摊费用的标准为单位已经支出,以后的分摊期限大于一年的费用。该举措明确了非本年度与本年度的费用归属

界限,确保了单位持续经营期间,会计信息的核算质量。预计负债的标准为核算单位有义务确认未来将要承担的现时义务。该举措降低了资产的入账价值,方便单位更快速、精准地核算业务活动成本,为风险管理、资源配置、决策制定等工作提供了更加全面、充分的决策支撑。

在基建会计方面,新政策听取业界呼声,与国际惯例接轨,将基建账并入大账,不再单独设置。旧制度中当单位支付基建工程款后,还需对全部数据进行二次复印,原件由基建账户再进行一次账务处理。重复交易过程极大地增加了财务人员的工作压力。取消基建会计,实现统一核算与管理,简化核算流程,不仅提高了会计信息的完整性,还使报表编制速度得到了极大提升。

2 政府会计制度与行政事业单位内部控制的耦合关系

政府会计制度与行政事业单位内部控制工作具有一致的目标。建立制度的目的是强化会计信息的准确性,内部控制工作的目的是提高管理的实效性。在实施期间,二者相辅相成,互相影响,形成闭环效应。一方面,制度的强制性与统一性推动了单位工作规范运行。通过将所使用的资金、资产全部纳入管理范围,保证了单位的财务健康。另一方面,内部控制工作的完整度也影响着会计信息的可靠性,与制度在单位的实施效果息息相关。具体分析政府会计制度对行政事业单位内部控制的积极影响,从宏观角度来看,内部控制规范了权力运行情况,有助于事业单位自我净化,营造廉政氛围。从微观角度来看,加大内部控制力度,有助于提高财务管理水平,保证了资金的合理、安全使用,避免了财务管理失控造成的单位经营损失。

3 改革背景下行政事业单位内部控制强化的价值

3.1 有利于廉政建设水平提升

政府会计制度中进一步强调了制度的重要性,要求行政事业单位使用系统性、长久性、规范性的制度,保证财务活动的透明度,从源头解决贪污腐败问题。相关人员可将此作为内部控制目标之一,围绕

制度提升廉政建设水平,立足整体,结合单位的实际情况,探索深化内部控制制度的价值。首先,加大单位内部控制制度建设力度,从财务报告编制、会计信息质量、岗位职责与业务流程等角度入手,在全体人员心中植入“不能腐”思想,确保单位良性发展。其次,细化内部控制制度,堵塞管理漏洞,提高单位廉政建设水平,实现权力的相互制约。再次,完善内部控制制度。内部控制制度的完整性十分重要,若有一个环节没有发挥作用,轻则影响其他环节执行效果,重则让所有环节变得无用。最后,增强管理水平,规范相关人员的行为。

3.2 有利于政府会计制度改革效果增强

财务部门作为掌握单位生存命脉的重要部门,若财务报告信息不准确,资金运行流转不透明,必然会影响单位的正常发展。内部控制建设是确保财务报告真实可靠的前提条件之一。建立完善的内部控制机制,能使财务流程、制度更加规范,事务的进行更加有序,资源的调配更加合理,并在财务危机出现前及时做出决策,减少单位经营损失。基于政府会计制度与行政事业单位内部控制之间存在紧密的关联性,相关人员可探索制度衔接过渡的最佳方式,以增强新制度的改革成效。

3.3 有利于各项经济活动规范开展

新政策出台后,为行政事业单位开展各种经济活动提供了行为依据,弥补了传统财务管理工作中的种种缺陷,强化了财务预算执行力。借助精准、可靠、严密的计算结果,有效避免了开展经济活动期间出现的预算不足、预算超支、预算执行进度延迟、预算执行效果不佳、挪用预算等问题。

4 初始会计体系下行政事业单位存在的内部控制问题

4.1 成本信息、资本运动过程反应不及时

随着市场变动的日益增快,以收付实现核算的初始预算会计体系已无法高质量对接资金管理需要,常存在资金及负债信息反应滞后等问题。长此以往,受信息反应不及时的影响,就会使得累计结果输出与现实存在较大偏差,对后续工作内容部署十分不利。

4.2 业务、财务信息流脱节

通常情况下,就行政事业单位这一主体而言,其业务及财务信息流更多会存在于预算申请、预算监督等阶段。此时,旧预算会计体系的使用局限性就会愈发明显,无法统筹对会计主体成本信息进行全方位报告^[3]。

4.3 合同管理存在忽视

陈旧会计体系对合同管理也存在一定忽视。受此影响,诸多行政事业单位具体的合同均由多个独立部门分散管理。财务部门无法精准对单位合同进行掌握,并无依据实现经济活动状况分析,受此等工作的影响,一旦合同存在问题,就需要频繁申请调整,使得工作推进进度被大大拖慢。

4.4 固定资产控制力量薄弱

受收付实现制影响,行政事业单位常忽视对固定资产实现计提折旧,资产规模、资产数量失真等问题也会导致资产监督失控等问题的出现,使得账实不符等“尴尬”问题频发。

5 改革引发的内部控制建设新要求

5.1 业务流程需变革

改革工作将权责发生制核算原则引入,要求行政事业单位有机拓宽会计业务核算范围,确保取得收取款权利,同时支付款义务等也应包含其中。因而,单位需自觉将基建资产及往来款管理等细节业务与财务核算工作紧密结合,持续为新框架体系运作提供源源不断的财务信息,从而保障能够快速且精准地达成会计核算工作目标。

5.2 资产管理需加强

制度改革实践既对资产核算方法实现细化处置,又对资产核算范围实现扩大。在此背景下,单位需提高对资产管理等工作的重视程度,自觉在资产管理之中引入内部控制建设工作,真正做到查缺补漏,为后续更好地发展提供强有力的支撑。

5.3 合同管理需重视

财务会计核算工作需采用权责发生制,这从侧面强调经济业务活动在合同签订之时,就应该预先对相应收入、相应支出落实确定处置。鉴于此,单位需提高对合同管理的重视程度,以持续强化各部门、

各环节合同管理联结性为发展引擎,以加强监督为抓手,实现全过程追踪,进而保障合同管理工作能够得到更为高效的落实。

6 基于深化改革背景下的行政事业单位内部控制建设路径

6.1 增强内部控制意识、营造和谐内部控制氛围

制度改革工作的落实,想要拥有更优质的平台,需要行政事业单位强化内部控制建设工作。而想要完善建设逻辑,扎实的内部控制责任意识不可或缺。基于此,单位要发挥引导作用,持续加大员工内部控制法规培训力度,潜移默化地使员工能够正确地理解内部控制制度的重要性,通过思想站位的提升,形成齐心协力促进内部控制制度建设发展的良好局面。同时,单位领导也要树立好先锋带头作用,结合员工思想意识现状,定制式实现内部控制管理知识教育指导,并通过知识传授、生活化处理等措施,使得所有员工能够正确认识到内部控制制度与个人职业生涯息息相关,后续能够更为自觉地参与到内部控制建设发展之中。与之对应的奖罚机制也必不可少。改革发展之中,单位要建立相匹配的奖罚机制,针对表现优异的人员给予一定的物质奖励及精神奖励;针对消极的人员给予一定的警告,严重者再加以处罚,从而确保所有员工都能够以最为饱满的状态,认真执行内部控制工作。

6.2 完善内部控制制度

第一,单位需设立独立性较强的内部控制机构,使其能够完全摆脱其他职能部门的控制,从而保障最终所生成的资产管理、审核报告能够更为客观,真正为内部控制工作更有序地开展提供正确的方向指引。第二,单位要助推监督工作与决策工作相互独立,严格避免受一人多岗等不良问题的制约,而致使

整体的内部控制管理实践工作落实不到位。第三,单位要加强对关键岗位人员的考核。从根本上规避人员独大、人员腐败等尴尬问题的发生,确保工作推进能够更加顺畅,不会受个人工作行为的影响,而对单位整体工作推进进程造成阻碍。第四,单位要加强预算管理体制的构建。作为内部量化指标的核心考核依据,此项工作易受传统管理办法的影响,出现不规范、不合理等问题,制约着开源节流等目标效能的发挥。因此,需综合现实工作情况制定预算方案,并在制定完毕之后落实评估操作,聚焦评估数据不足之处,因地制宜展开处理,从而保障预算管理效能得到最大限度的发挥。

7 结论

根据研究结果,文章发现,在初始会计体系影响下,行政事业单位常存在成本信息反应不及时、业务与财务信息脱节、合同管理忽视等不良问题。实际上,无论哪种问题发生都与内部控制意识薄弱、制度不完善、监督落实不到位等息息相关。为更好地解决问题,文章提出了一系列内部控制建设优化措施,希望能为相关人士提供一定的借鉴和参考。

参考文献:

- [1]孙晓云.新《政府会计制度》下的行政事业单位内部控制建设[J].纳税,2024,18(17):4-6.
- [2]刘慧.浅析新政府会计制度对行政事业单位内部控制建设的影响[J].中国科技投资,2023(19):121,147.
- [3]袁冬明.新政府会计制度对完善行政事业单位内部控制制度的启示[J].行政事业资产与财务,2023(4):57-58.

作者简介:陈飞,女,云南曲靖人,六盘水市水利水电综合服务中心,研究方向:内部控制管理。

业财融合下公立医院全面预算管理实践研究

陈霞

(大邑县人民医院,四川 成都 611330)

摘要:全面预算管理作为公立医院运营管理的核心环节,对提升医院管理效能、强化治理能力具有关键作用。业财融合背景下公立医院需将经济管理和风险防控融入核心业务,以推动医院高质量发展。《深化医药卫生体制改革2024年重点工作任务》明确提出,公立医院应推进以业财融合为重点的运营管理,以全面预算管理和业务流程管理为核心,借助全成本管理和绩效管理工具,对医院内部运营各环节进行严格把控。通过系列管理活动使公立医院对人、财、物、技术等核心资源进行科学配置和有效使用,从而避免盲目扩张、粗放式管理和高负债等问题,实现医院管理的精细化和高质量发展。

关键词:业财融合;公立医院;全面预算管理

中图分类号:R197.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0013-04

Research on the practice of comprehensive budget management in public hospitals under business-finance integration

Chen Xia

(Dayi County People's Hospital, Chengdu, Sichuan, 611330)

Abstract: As a core component of operational management in public hospitals, comprehensive budget management plays a critical role in enhancing management efficiency and strengthening governance capabilities. Under the background of business-finance integration, public hospitals need to integrate economic management and risk control into their core operations to drive high-quality development. "Key tasks for deepening the reform of medical and health constitution in 2024" emphasize that public hospitals should focus on business-finance integration for operational management, centering on comprehensive budget management and business process management. By leveraging tools such as full cost management and performance management, hospitals can exercise strict control over all internal operational aspects. This series of management activities enables public hospitals to scientifically allocate and efficiently use key resources such as personnel, finances, materials, and technology, thereby preventing issues like blind expansion, inefficient management, and high debt levels, ultimately achieving refined and high-quality hospital management.

Key words: business-finance integration; public hospitals; comprehensive budget management

0 引言

在公立医院管理实践中,预算编制不仅是医院预算目标得以具体落实的关键环节,更是将宏观目标细化为各部门责任目标,并有效传达给预算执行者的桥梁。其准确性不仅直接关联到预算目标能否顺利实现,还深刻影响着全面预算管理体系的整体成效。随着业财融合理念的深入,公立医院在全面预算管理实践中,愈发注重财务与业务的深度融合,

旨在通过优化资源配置、提升运营效率,为患者提供更优质的医疗服务。

1 业财融合在公立医院预算管理中的应用意义

强化业务管理与经济管理相融合。强化预算、成本、绩效、内控管理意识,将经济管理各项要求融入医院核心业务流程和质量控制各环节,促进业务与资源管理深度融合。在公立医院全面预算管理的

实践中,业财融合不仅能够有效降低经济管理活动中的风险,保障资金安全,还能提升预算绩效管理水平,优化医疗资源配置。这一管理模式对推动公立医院的高质量发展具有重要的现实意义和实践价值。随着我国医药卫生体制改革的持续深化,公立医院面临从“粗放式管理”向“精细化管理”转型的重大挑战。因此,深入探讨业财融合背景下的公立医院全面预算管理实践,对推动医院管理现代化、提升整体运营效能具有重要意义。

2 业财融合下公立医院全面预算管理的问题

2.1 预算目标制定不合理

在公立医院全面预算管理实践中,一个显著的问题是预算目标制定不合理,严重脱离了医院的实际业务运营需求。当前,预算的编制流程由财务部门主导,他们基于历史数据提供参考,而职能科室则依据这些有限的数据对次年预算进行大致估算。这种模式下,临床医技科室的参与度极低,未能充分融入预算编制过程,导致预算制定缺乏科学依据和实际需求的支撑。具体而言,由于缺乏与临床医技科室的紧密合作,预算数据的准确性和实用性大打折扣。业务部门未能充分考虑资源分配的需求和预期变化,使得预算方案往往难以有效指导医院资源的合理配置和使用。此外,业财融合程度不足也限制了预算管理的灵活性和响应速度,使得医院在面对市场变化和内部需求调整时,难以迅速做出有效的预算调整策略。这些问题共同构成了公立医院全面预算管理实践中的重大挑战。

2.2 预算管理制度不完善

公立医院在全面预算管理实践中,面临的另一个关键问题是预算管理制度和流程的不完善,以及组织架构的缺失和职责界定模糊。当前,部分医院尚未建立起专门负责预算管理的组织机构,如全面预算管理委员会,导致预算管理职责分散,缺乏统一的领导和协调。这种情况下,财务部门往往独自承担起预算管理的重任,而各职能科室和临床医技科室则对自身的预算管理职责缺乏清晰的认识。此

外,预算管理制度和相关业务流程的缺失也是一大问题。由于缺乏系统的预算管理制度,医院在预算调整、考核评价以及预算绩效管理等方面缺乏明确的指导和规范。这不仅削弱了预算管理的约束力,还使得预算管理过程难以做到科学、合理和透明。在业财融合的背景下,预算管理应更加注重与临床医技科室的紧密合作,以确保预算方案能够准确反映医院业务的实际需求。然而,当前预算管理制度的不完善,使得这一目标的实现面临重重困难。

2.3 预算编制方法不科学

公立医院在全面预算管理实践中,预算编制方法的不科学性成为制约其效能的关键因素之一。当前,预算编制主要依赖于收入额度为基准,采取以收定支的方式,且过度依赖过往历史数据进行调整,缺乏前瞻性和灵活性。这种单一、不科学的预算编制方法,导致预算管理难以全面覆盖医院的运营、资本和财务等各个方面。同时,预算编制的项目也不够详细,成本费用支出项目的颗粒度不够细化,使得科室在申报预算时难以明确具体的项目情况,导致预算管理的粗放和模糊。此外,部分公立医院在预算编制过程中仍采用手工表单形式,缺乏信息化手段的支持,使得预算编制的效率和准确性大打折扣。同时,预算管理工作的参与度不高,临床医技科室的参与度尤为不足,导致预算方案难以充分反映医院业务的实际需求。同时,因预算编制的随意性,导致预算约束无法开展,形成恶性循环,业务部门的重视度及参与度不高^[1]。

2.4 缺乏有效的预算执行与监督机制

公立医院在全面预算管理实践中,缺乏有效的预算执行与监督机制,成为制约其效能发挥的关键因素之一。当前,预算管理主要依赖线下管理,缺乏信息化系统的实时监督,导致预算执行进度无法被及时追踪和监控。这种管理模式,个别项目常常出现超预算付款的情况,严重影响了预算的严肃性和约束力。同时,公立医院还缺乏预算执行的持续监督反馈机制,无法及时发现和解决业务过程中的问题。业务与财务之间的融合程度不深,系统搭建

不完善,不仅缺失合同管理、往来管理、资产管理等相关系统,而且现有系统间未能实现互联互通,信息孤岛现象严重,阻碍了业财融合和信息共享的进程。此外,预算管理执行的重视程度有待提高,培训指导不到位,部门间的沟通协作机制尚不健全。医院各业务线条对“业”与“财”的深刻内涵认识不足,业务人员对预算管理的理解程度和参与度较低,使得预算管理难以发挥其在资源配置和成本控制中的重要作用。

2.5 预算管理的分析与考核不足

公立医院在全面预算管理实践中,预算管理的分析与考核环节存在诸多问题,制约了预算管理效能的充分发挥。当前公立医院在预算分析方面,往往局限于对不同期间预算执行偏差数据的简单汇总,缺乏对预算执行效率指标的深入跟踪和分析,难以全面、真实地反映医院预算的执行情况,更无法为预算考核和奖惩提供有力依据。在预算考核方面,公立医院通常以预算编制内容为基础,以预算执行者为考核对象,以预算指标为考核标准。然而,在实际操作中,预算考核往往流于形式,缺乏科学性和全面性。一方面,绩效考核指标的制定缺少业务部门的深度参与,导致考核指标与实际业务脱节,难以准确反映业务部门的真实业绩;另一方面,绩效考核指标的设置缺乏科学性和全面性,未能从多个角度全面评价预算执行情况,影响了考核结果的公正性和准确性。在业财融合的背景下,公立医院需要进一步完善预算管理的分析与考核环节,提高预算管理的科学性和有效性。

3 业财融合下公立医院全面预算管理的对策

3.1 明确预算目标的制定

预算目标的设定需紧密关联医院战略发展方向,确保目标清晰且具有前瞻性,与医院中长期发展规划无缝对接。此过程需细化预算目标制定的流程,建立严格的审批机制,确保每一环节均有明确职责划分,提升目标设定的科学性与合理性。同时,加强财务部门与业务部门之间的沟通协作,促进信息

互通与资源共享,使预算目标的制定更加贴近临床实际与服务需求,体现业财融合的核心理念。此外,还应建立健全预算目标执行情况的跟踪反馈机制,定期评估预算执行情况与战略目标的一致性,及时调整偏差,确保预算管理活动始终围绕医院发展目标高效运行。通过持续优化预算管理制度,提升预算管理的精细化水平,为公立医院的可持续发展提供坚实的财务支撑。

3.2 选择科学合理的预算编制方法

为增强预算编制的科学性和多样性,需将先进的财务管理理念深度融入预算管理之中。具体而言,可引入本量利分析、标准成本管理以及边际贡献分析等现代财务管理工具,这些工具不仅能够提升预算编制的精确性,还能更好地反映医院运营的实际状况。同时,应注重预算编制方法的创新与应用,如采用滚动预算、弹性预算等灵活多样的编制方式,以适应医院业务发展的多变性和不确定性。通过构建多元化的预算编制模型,综合考虑医院内外环境因素,确保预算编制既符合医院战略导向,又具备高度的可操作性和适应性。此外,在预算编制过程中,应强化财务部门与业务部门之间的沟通与协作,确保预算编制能够充分反映临床科室的实际需求和服务特点,推动业财融合向纵深发展。通过持续优化预算编制流程,提升预算编制的质量和效率,为公立医院的全面预算管理提供有力支撑。

3.3 对预算执行过程进行监督

在公立医院全面预算管理实践研究中,针对预算执行过程的监督控制,需构建全方位、多层次的监督体系,将事前、事中、事后监督紧密结合,形成闭环管理。具体而言,应充分利用新一代信息技术,如大数据、云计算等,建立和完善全面预算管理信息系统,实现预算执行的实时监控与动态调整。通过信息化平台,能够精准跟进各科室的预算执行情况,及时发现并预警潜在风险,将风险控制于萌芽状态。同时,建立预算绩效管理的事中跟踪机制,借助系统平台对预算执行进度和效果进行持续跟踪,确保预算目标与实际运营活动的高度契合。此外,还需构

建事后评估管理平台,对预算编制与执行成效进行全面、客观的分析评估,及时发现并弥补管理漏洞,优化内部控制流程,全面提升风险管控能力,有效遏制风险损失的进一步扩大。通过这一系列措施,推动业财深度融合,为公立医院的全面预算管理提供有力保障。

3.4 规范预算管理流程

规范预算管理流程是提升管理效能的关键。为实现这一目标,需健全内部控制制度,构建持续监控与改进机制,确保预算管理活动的规范性和有效性。适当引入内部审计机制,能够及时发现并纠正预算管理体系执行中的问题,对体系的完善与优化起到至关重要的作用。同时,内审还能对预算管理成效进行客观评价,为后续的改进提供有力依据。此外,建立良好的问题反馈机制,鼓励多部门参与执行监控管理,能够有效提升部门间的协调效率,打破沟通壁垒。通过开展常态化的业财融合培训,增强各级人员对业财融合重要性的认识,提升预算管理人员的专业素养,培养既懂业务又懂财务的复合型人才,为公立医院的全面预算管理注入新的活力。这些措施的实施,将有力推动公立医院预算管理流程的规范化、精细化发展。

3.5 完善预算管理的考核评价体系

在公立医院全面预算管理实践研究中,完善预算管理的考核评价体系是确保预算管理有效性的重要保障。为此,应设立全面预算绩效管理评价指标,并将其纳入考核机制,以科学、合理的标准对预算编制的各个环节进行绩效考评。考评内容应涵盖预算归口部门提交预算申报材料的完整性、及时性与合理性,以及预算项目的执行率、预算管控工作量、政府采购完成进度等多个维度,全面反映预算管理活动的实际效果。同时,需完善预算管理绩效奖惩制

度和流程,确保奖惩分明,激励与约束并重。公立医院要建立良好的部门协同合作机制和预算管理奖惩机制,将医院各项经济活动都纳入预算管理,明确各科室、各部门具体预算职责,将预算执行结果作为相关部门绩效考核内容,由此避免在预算实施过程中部门之间出现推诿扯皮的现象,同时激励部门为实现绩效目标积极主动参与全面预算管理^[2]。

4 结论

内部控制在公立医院全面预算管理实践中发挥着举足轻重的作用,是确保医院经济活动规范、高效运行的基础。文章深入探讨了公立医院在全面预算管理过程中面临的通用性问题,包括预算目标制定不合理、预算管理制度不完善、预算编制方法不科学、缺乏有效的预算执行与监督机制以及预算管理的分析与考核不足等,并针对这些问题提出了相应的对策。通过明确预算目标的制定、选择科学合理的预算编制方法、对预算执行过程进行监督、规范预算管理流程及完善预算管理的考核评价体系等措施,旨在推动公立医院全面预算管理的精细化、科学化和高效化。研究表明,加强内部控制,优化节点组织,对提升公立医院全面预算管理水平、促进业财深度融合、实现医院可持续发展具有重要意义。

参考文献:

- [1] 丁志伟.业财融合下公立医院全面预算管理优化建议[J].财会学习,2024(4):32-34.
- [2] 艾慕.业财融合背景下公立医院全面预算管理研究[J].中国农业会计,2023,33(22):24-26.

作者简介:陈霞,女,四川成都人,大邑县人民医院,研究方向:管理会计。

医改背景下公立医院医疗服务价格管理的问题与对策

高 瑶

[广西壮族自治区南溪山医院(广西壮族自治区第二人民医院),广西 桂林 541002]

摘 要: 医改背景下,随着医药卫生体制改革不断深化,为进一步保障患者与医疗机构的合法权益、促进医疗卫生事业健康发展,国家医保局将医疗服务价格管理视为当前改革的重点。公立医院作为医疗服务体系的主体,其医疗服务价格管理不仅关系自身的收支平衡、长远发展,还影响整个医疗市场的价格走向以及经济社会的总体医疗服务质量。文章将重点探讨公立医院的医疗服务价格管理,通过分析其管理体系、影响因素和重要作用,明确当前医院医疗服务价格管理面临的问题,提出针对性的改进对策,希望保障人民群众获得高质量的医疗健康卫生服务。

关键词: 公立医院;医疗服务;价格管理;问题与对策

中图分类号:R197.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0017-04

The problems and countermeasures of medical service price management in public hospitals under the background of medical reform

Gao Yao

[Nanxi Mountain Hospital of Guangxi Zhuang Autonomous Region (The Second People's Hospital of Guangxi Zhuang Autonomous Region), Guilin, Guangxi, 541002]

Abstract: Under the background of medical reform, with the continuous deepening of the medical and health system reform, in order to further protect the legitimate rights and interests of patients and medical institutions, and promote the healthy development of the medical and health industry, the National Healthcare Security Administration regards the management of medical service prices as the focus of current reform. As the main body of the medical service system, the price management of medical services in public hospitals not only affects their own income and expenditure balance and long-term development, but also affects the price trend of the entire medical market and the overall quality of medical services in the economy and society. This article will focus on the management of medical service prices in public hospitals. By analyzing their management system, influencing factors, and important roles, the problems faced by current hospital medical service price management will be clarified, and targeted improvement measures will be proposed to ensure that the people receive high-quality medical and health services.

Key words: public hospitals; medical services; price management; problems and countermeasures

0 引言

近年来,随着医改政策和医保 DRG 支付方式的全面推进,公立医院管理模式发生重大变革,特别是在医疗服务价格管理方面面临诸多挑战。公立医院作为非营利性医疗机构,其价格管理应遵循公益性原则,设计科学合理的医疗服务价格体系,以更好地满足公众的医疗需求,保障医疗服务的公平性与可及性。然而,从当前公立医院医疗服务价格管理情况可以看出,还存在一系列的问题,严重阻碍了公立医院的医疗服务发展。文章对此展开分析论述。

1 基本概述

1.1 公立医院医疗服务价格管理体系

公立医院医疗服务价格是指公立医院在为患者提供基本医疗服务(包括各种医疗救治、检查诊疗、健康体检、使用药品耗材等)所收取的费用标准,该价格在一定程度上影响医院的正常运营与健康发展,因此,合理的医疗服务价格管理体系显得格外重要。新医改的深化推进,进一步强调了医疗服务价格管理的重要性,要求各省市医疗机构必须在全面掌握国家医疗服务价格规范的前提下,结合本地区

其他医疗机构的医疗服务项目定价情况以及本单位业务特点与实际需求,建立健全的医疗服务价格管理体系。

1.2 公立医院医疗服务价格的影响因素

影响公立医院医疗服务价格的因素主要包括:一是国家政策,公立医院不是以盈利为主的医疗机构,政府财政补助、税收优惠减免、宏观价格管制等政策都会对其产生直接影响;二是医疗成本,医疗服务价格通常以成本为依据进行定价,价格必须覆盖医疗服务的总成本,成本增减会引起医疗服务价格的变动;三是市场需求,我国各地区的经济发展水平、消费水平参差不齐,这导致不同地区群众对医疗服务市场的需求不同,同一医疗服务项目的价格定价应尊重不同区域、群体的个性化差异;四是市场竞争,随着民营、外资医院的崛起,医疗市场竞争愈发激烈,为吸引更多患者就医,各医院对部分医疗服务项目可自发调整价格^[1]。

1.3 医疗服务价格管理在公立医院经济建设中的重要作用

第一,有利于强化医院公益性、提升医疗服务质量。公立医院财政资源是有限的,借助高效的医疗服务价格机制,价格主管部门可以根据社会需要合理地调整医疗服务价格,使其与经济社会总体形势、政策方针、医保基金收支等相适应,更好地保障人民群众的健康权益,进而帮助医院实现收支平衡,提高整体医疗服务水平。第二,有利于维护医疗市场秩序、引导患者合理就医。医疗服务价格管理体系的存在,本质上就是为人民群众服务的,合理的医疗服务价格不仅能维护医疗市场的正常秩序,防止价格欺诈、不正当竞争等行为,保护医院的合法权益,还能减轻患者的经济负担,避免过度医疗或不必要的医疗支出,提高人民就医的幸福感和满足感。

2 医改背景下公立医院医疗服务价格管理存在的问题

2.1 医疗服务价格管理体系不够完善

医疗服务价格管理是公立医院运营管理的重要组成部分,指在贯彻公益性原则的基础上,对医疗服务价格采取一系列组织、协调、控制等手段,从而达到规范医疗服务价格行为、保障患者合法权益的目的。目前,公立医院虽然意识到了医疗服务价格管

理的重要性,但是在医疗服务价格管理体系建设与实施方面仍然存在不足,主要包括:一是管理层级不清晰,缺乏专门的医疗服务价格管理部门,价格管理职能分散、单一,难以形成集中管理和控制,影响医疗服务价格决策质量;二是管理制度不完善,现有的医疗服务价格管理制度覆盖不全面,医疗服务价格管理的某些环节存在制度空白,无法有效应对管理难题。

2.2 专业医疗服务价格管理人员紧缺

医疗服务价格管理不仅仅是对医疗机构医疗服务过程中的医疗诊治、护理服务、药品耗材等价格进行管理,更需要正确理解物价文件、指导医技科室正确执行政策,做到各科室规范收费,同时还要了解医疗、护理等专业的技术操作规范,对医院内部医疗收费的合规性、合理性进行监督和检查。这种工作内容对医疗服务价格管理人员提出了更高要求。但是,当前大部分公立医院的医疗服务价格管理工作由财务人员兼任,他们不仅不具备价格管理方面的专业知识与技能,还缺乏对医疗服务项目规范的深入理解,导致在工作实践中常常出现各种各样的问题,影响整个医疗服务价格管理的工作效率。比如,由于他们对医疗、护理、检验、影像检查等专业的操作流程了解不够,在对科室新增医疗服务项目定价或调价时,不能及时做出科学合理的价格决策判断^[2]。

2.3 医疗服务价格定价与调价机制不合理

定价和调价是医疗服务价格管理的关键内容,通过合理的定价策略与适当的价格调整,能帮助公立医院在医疗市场竞争中始终保持优势,实现医疗服务的可持续性。目前,我国医疗价格的制定主要以政府定价为主、自主定价为辅,而且政府一旦对医疗服务项目政府定价,后续执行周期会很长。如果再次调价,需要经过一系列的评估、论证等复杂的程序。这种定价机制下,存在一定的不足,临床医护人员认为政府定价的医疗服务项目价格偏低,未能充分体现医务人员的劳动价值,而价格主管部门则认为医疗价格需要体现公益性,定价不能偏高,以免增加老百姓的经济负担,但是,老百姓又对医疗价格普遍存在“花钱即贵”的观念,认为医疗费用不合理。因此,如何综合考虑各方面情况,建立合理的医疗服务价格定价机制至关重要。此外,由于公立医院不

具备自主定价和调价的权利,不能随着医疗成本变动、市场环境变化、政策方针转变等实时调整医疗服务价格,比如公立医院老项目的调价和新增项目的定价必须经过上级价格主管部门的审批发文,才能按照物价文件制定的价格来执行,这种总结性的调价具有滞后性,严重影响了医疗价格管理的实效性。

2.4 医疗机构与监管部门对物价政策理解存在差异

部分公立医院医疗服务价格管理效果不佳,归根结底是因为有的医务人员未能全面、深入地掌握复杂的医保政策;价格政策与医疗实际有一定偏差,还需要进一步修订完善;不同地方、不同单位对政策的理解也各不相同,具体执行过程中的效果大相径庭。而医疗服务价格政策制定后,需要由各级监管部门传达给相关医疗机构,监管部门更注重对医疗服务价格的宏观管理。但是,医院更多的是从自身利益角度出发,关注医疗服务价格的微观定价,对医疗服务价格政策做出最有利于自身运营发展的解读。这种差异会造成医疗机构与监管部门在物价政策执行上的分歧,出现价格执行不规范、监管困难等问题。

2.5 医疗服务价格管理信息系统的智能化水平有待提高

医疗服务价格管理涉及多个部门、科室,需要对海量医疗服务信息进行收集、分析、整合,从而为管理层的医疗服务价格决策提供可靠的信息数据支持。然而,当下部分公立医院在医疗服务价格管理方面智能化程度不够,难以发挥新质生产力对现代化医院管理发展需求的管理作用,虽然一些医院推进了医疗服务价格管理信息化建设,但是对其资源投入不足,使医疗服务价格管理系统与医院内部其他信息系统(如药品管理系统、医疗器械管理系统、医院管理信息系统等)集成度较低,无法实现价格信息的协同共享,而且因信息化专业程度匹配不够,系统缺乏及时的维护更新,导致数据泄露、篡改等风险增加^[3]。

3 医改背景下公立医院医疗服务价格管理的改进对策

3.1 建立健全医疗服务价格管理体系

一方面,公立医院应根据国家医疗机构内部行

为管理相关规定,以及地方实际情况与自身业务需求,在医院内部建立专门的医疗服务价格管理部门,由医院主管领导、医保、物价、财务等部门负责人组成,明确职责权限,推进相关工作顺利开展。另一方面,公立医院需优化医疗服务价格管理制度,完善现有的制度内容,保证医疗服务价格管理的各环节、全过程都有章可循、有据可依。健全的医疗服务价格管理制度应涵盖成本测算控制、价格调整、新增项目价格申报、价格公示咨询、价格自查、价格投诉、价格考核奖惩等多个方面,医院应在完善基本管理制度的基础上,持续增加新的制度内容,提高医疗服务价格管理制度的全面性、系统性,进一步促进医疗服务价格管理作用的发挥,帮助医院更好地适应医疗市场需求变化^[4]。

3.2 构建专业医疗服务价格管理团队

首先,公立医院领导要意识到组建价格管理人员队伍的重要性,明确医疗服务价格管理团队需要复合型人才,不断加强对该类人才的引进和培训,同时在医院内部组建一支专业化的医疗信息化服务团队,由医院信息科引进相关专业的医疗信息化专业人才,为医疗服务价格管理工作的智能化发展提供有力的人才支撑。其次,公立医院应按照医疗服务价格管理岗位的职责、制度及需求,匹配相应的专业化价格管理人员,医疗服务价格管理需要既懂医疗、护理又掌握医保政策的人才,才能更好地指导临床医务人员规范地执行政策。最后,医院价格管理团队需要及时对临床的医生、护士长以及记账员等兼职的价格管理人员进行专业培训,通过线上、线下等方式对医保政策进行解读与指导收费,帮助其熟悉医疗服务价格政策的相关规定,掌握各类医疗服务价格的项目技术规范,做好日常医疗服务项目成本测算、收费等工作。

3.3 协助做好医疗服务价格定价与调价工作

定价主要是医疗价格主管部门对医疗服务项目制定价格,以求得医疗机构正常发展与社会效益的最大化,而调价是根据市场变化及自身情况,对现有的医疗服务项目价格进行上调或下降,旨在更好地满足医疗市场需求、实现既定目标。医疗服务价格的定价与调价工作是一项复杂的系统工程,受多方因素的影响与制约,公立医院的价格管理人员需做好成本测算,为价格主管部门提供相应项目定价、调

价的依据,并及时征求临床医生、护士的意见和反馈,想要提高定价、调价的效率,就必须保证定价调价工作的灵活性、规范性。

公立医院可联合上级价格主管部门,组建由医学专家、经济专家、医院领导者、患者代表等多方利益相关者组成的医疗服务价格管理委员会,共同商讨和决定医疗服务价格的制定与调整,在平衡好价格主管部门、公立医院、患者三方利益的基础上,确定最终的价格标准,使其既具备公益性,又能满足医院盈利需求。比如在公立医院引入或参照执行别的省份新的医疗服务项目时,应向委员会提交定价申请,并提供该项目医疗价格的相关信息,包括人力成本、技术难度、资源消耗、患者承受能力、市场同类服务价格等,经过科学合理的成本核算后,由委员会拍板决定最后价格。同样,公立医院想要调整某些医疗服务项目价格时,也必须根据价格调整的触发条件、程序流程,向上层层汇报、审批,防止医院随意调整价格。

3.4 加强对医疗服务价格政策的解读

首先,公立医院内部可成立由医保、物价等相关职能部门组成的物价政策解读小组,负责对全国技术规范(2023年版)以及对各项医疗服务价格文件进行分析、解读,明确医疗服务项目价格政策的制定背景、重点内容、操作规范、实施标准等,并将医疗服务价格政策细化为具体的操作流程与执行细则,通过专题会议进行政策传达,帮助相关人员充分理解政策内容,严格按照统一标准落实物价政策^[5]。其次,公立医院要加强与监管部门的交流,建立双向沟通机制,对政策解读中的疑问以及政策执行中出现的问题,及时与物价监管部门沟通并解决,确保双方在物价政策理解上保持一致,做好价格规范与技术规范的对接,进一步促进医院医疗服务价格管理的规范化、标准化。最后,公立医院还需要搭建跨部门沟通机制,促使各个部门之间有效沟通与协同合作,便于制定相应的考核目标,进而有序推进临床工作。

3.5 推进信息化建设与加强内部收费监管

第一,加大信息化建设力度。公立医院领导要提高对医疗服务价格管理信息化建设的重视程度,

强化资金支持,对现有的医疗服务价格管理设备设施(软件、硬件等)进行升级,提高信息化水平,更好地适应现代化医疗服务价格管理需求。第二,完善信息化管理系统。公立医院应根据具体的信息化建设规划,购买或开发符合自身实际情况的医疗服务价格管理系统,利用先进的信息技术工具和手段,将其与医院内部其他信息系统进行兼容、集成,打破数据壁垒、实现信息共享,并拓展智能化监控等功能。第三,提高信息化管理水平。一方面,医院应合理采取智能化手段,持续完善控费规则,实现事前提醒、事中控制;另一方面,医院应借助大数据技术,落实事中监督、事后考核,根据各类医保违规清单,形成筛查规则。

4 结论

在医改背景下,加强医疗服务价格管理对公立医院稳健运营与长远发展有着重要意义。针对当前医疗服务价格管理问题,公立医院应通过优化组织结构、完善制度内容、构建专业团队等手段,健全医疗服务价格管理体系,全面提升医疗服务价格管理效率。同时,公立医院还要加强对医疗服务政策的解读,落实信息化建设,在保证医疗服务价格合理的基础上,实现医院的高质量发展。

参考文献:

- [1]朱如珍.完善医疗服务价格管理的研究[J].投资与合作,2023(4):178-180.
- [2]郑舒靖.公立医院医疗服务价格管理的问题及对策研究[J].中国产经,2024(10):173-175.
- [3]刘利红.浅谈公立医院医疗服务价格管理存在的问题及对策[J].经济师,2024(9):231-232,234.
- [4]顾向东.医改视角下公立医院价格管理实践与探讨[J].财经界,2021(2):44-45.
- [5]褚琦,丘雄江,谢金亮,等.医改下公立医院医疗服务价格管理问题及对策研究[J].商讯,2020(36):125-126.

作者简介:高瑶,女,广西陆川人,广西壮族自治区南溪山医院(广西壮族自治区第二人民医院),研究方向:公立医院价格管理。

新医改背景下公立医院运营管理的探索与思考

贾 樱

(山西省汾阳医院,山西 汾阳 032200)

摘要:随着我国医疗卫生体制改革的不断深入,公立医院作为医疗服务的主体,其运营管理面临前所未有的挑战与机遇。新医改政策的实施,旨在优化资源配置,提高医疗服务效率,确保医疗服务的公平性和可及性。在此背景下,公立医院必须转变传统的运营模式,探索与新医改政策相适应的管理机制,以实现可持续发展。这不仅关系医院自身的生存与发展,更关系广大人民群众的健康权益和社会的和谐稳定。因此,深入分析新医改背景下公立医院的运营管理,对推动我国医疗卫生事业的发展具有重要的现实意义。

关键词:新医改;公立医院;运营管理;管理策略

中图分类号:R197.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0021-04

Exploration and thinking on operation and management of public hospitals under the background of new medical reform

Jia Ying

(Fenyang Hospital of Shanxi, Fenyang, Shanxi, 032200)

Abstract: With the deepening of China's medical and health system reform, as the main body of medical services, the operation and management of public hospitals are facing unprecedented challenges and opportunities. The implementation of the new medical reform policy aims at optimizing the allocation of resources, improving the efficiency of medical services and ensuring the fairness and accessibility of medical services. Under this background, public hospitals must change the traditional operation mode and explore the management mechanism adapted to the new medical reform policy in order to achieve sustainable development. This is not only related to the survival and development of the hospital itself, but also related to the health rights and interests of the broad masses of the people and the harmony and stability of society. Therefore, it is of great practical significance to deeply analyze the background of public hospital operation and management under the background of new medical reform for promoting the development of medical and health undertakings in China.

Key words: new medical reform; public hospitals; operation management; management strategy

0 引言

公立医院作为公共医疗资源的重要组成部分,其运营效率直接关系到人民群众的健康福祉和社会的稳定发展。因此,公立医院必须紧跟医改步伐,通过创新管理手段和优化服务流程,来应对日益增长的医疗服务需求和公众对高质量医疗服务的期待。同时,公立医院还需要加强内部管理,提高医疗资源的使用效率,确保医疗服务的可持续性,为构建和谐医患关系和推动社会进步做出贡献。

1 新医改概述分析

新医改政策的核心目标是建立覆盖全民的基本

医疗卫生制度,实现人人享有基本医疗卫生服务。新医改强调了公共卫生服务的均等化,推动了医疗资源的合理配置,以及医疗服务的公平性和可及性^[1]。同时,新医改还提出了公立医院改革的方向,包括完善补偿机制、推进人事和分配制度改革、加强医疗服务质量和安全管理等。

2 新医改背景下公立医院运营管理的重要性

在新医改政策的背景下,公立医院的运营管理显得尤为重要,它直接关系到医院能否高效、合理地利用资源,提供优质的医疗服务,满足人民群众的健康

需求。首先,良好的运营管理关系到医院能否有效响应医改政策,实现资源的合理配置和医疗服务的均等化。其次,能够提升医院的服务效率和质量,增强患者满意度,从而在激烈的医疗市场竞争中脱颖而出。此外,通过优化管理流程,医院能够降低运营成本,提高经济效益,确保医疗服务的可持续性。

3 新医改背景下公立医院运营管理面临的主要问题

3.1 收入结构单一,经济效益不佳

公立医院是医疗资源的重要组成,收入结构较为单一、经济效益不佳,使得医疗资源紧张和短缺,加剧看病难、看病贵。具体来说,公立医院的收入主要依赖于传统的医疗服务收费,如门诊费、住院费以及手术费等,这种依赖性导致了收入来源的局限性。由于缺乏多元化的收入渠道,医院在面对市场波动和政策调整时显得较为脆弱,难以保持稳定的经济效益^[2]。同时,由于收入结构单一,加上医院运营成本上升,如职工薪酬、医疗设备更新维护、医疗耗材等,医院经济效益普遍不佳。部分医院甚至出现了收不抵支的情况,导致医院运营困难,无法为患者提供高质量的医疗服务。

3.2 人员管理困难,人才流动性大

在新医改的背景下,公立医院在运营管理过程中面临了诸多挑战,其中人员管理的困难尤为突出。人才流动性大成为这些医疗机构普遍面临的一个具体问题。这种流动性不仅体现在医护人员频繁地跳槽和转行,也表现在管理层和专业技术人员的不稳定上。由于各种原因,如薪酬待遇、工作环境、职业发展机会等,许多医疗人才选择离开现有的公立医院,转投其他医疗机构或者完全改行。这种人才流失对医院的稳定运营和医疗服务质量造成了负面影响,同时也增加了医院在招聘和培训新员工方面的成本。具体分析如下:第一,紧缺的专业技能人才,特别是缺乏资深医疗与管理人员,导致关键职位的空缺难以填补。第二,职业教育与培训的不足,缺乏对员工未来发展的充分规划,限制了他们的职业提升机会。第三,高强度的工作环境和不足的薪资福利,导致医院员工尤其是年轻一代的医生和护士离职率上升。

3.3 就医流程烦琐,医疗服务效率低下

流程烦琐和医疗服务效率低下会直接影响患者的就医体验。患者需要在医院花费更多时间等待和处理各种手续,导致就医过程变得烦琐和不便,增加了患者的身心负担,还可能降低患者对医院的信任和满意度。首先,流程烦琐体现在医院内部的行政和医疗流程上,从患者挂号、就诊、检查、治疗到出院结算,每一步都可能涉及复杂的手续和等待时间。医疗服务流程中存在不必要的重复检查和手续,不仅延长了患者的等待时间,也降低了医院资源的使用效率。其次,医疗服务效率低下则表现在医生和护士在处理日常事务时的时间分配上。由于流程的复杂性,医护人员需要花费大量时间在文书工作和非医疗活动上,这直接影响了他们为患者提供直接医疗服务的时间和质量。同时,电子病历系统的更新滞后,导致医生在诊疗过程中难以快速获取患者历史信息,增加了诊断和治疗的时间成本。最后,由于公立医院的患者较多,尤其是在一些人口密集的大城市,这种效率低下的问题更加凸显。患者需要长时间排队等待,而医护人员也因为工作强度大、工作时间长而感到疲惫,进一步影响了医疗服务的质量和患者的满意度。

3.4 公共服务功能缺失,社会满意度下降

在新医改背景下,部分公立医院在运营管理中出现了公共服务功能缺失、社会满意度下降的问题。首先,医院的基础设施建设跟不上日益增长的患者需求,导致就医环境拥挤不堪,影响了患者的就医体验。其次,医院在提供健康教育、疾病预防等公共卫生服务方面的投入不足,缺乏有效的健康促进措施,使得公众对医院的公共卫生职能认识不足。此外,医院在应对突发公共卫生事件时的应急响应能力有待提高,这在一定程度上削弱了公众对医院的信任和支持。最后,医院在服务流程上缺乏人性化设计,未能充分考虑到患者的实际需求,导致患者在就医过程中感到不便,进而影响了社会对公立医院的整体满意度。

4 新医改背景下改善公立医院运营管理的对策建议

4.1 优化收入结构,提高经济效益

在新医改的背景下,为了改善公立医院的运营

管理,着重于优化收入结构,从而提高医院的经济效益。这涉及对医院收入来源的重新评估和调整,确保收入的多元化和稳定性。通过科学的管理方法和策略,致力于提升医院的财务健康状况,增强其在市场中的竞争力。

首先,增加医疗服务收入。公立医院可通过加强医疗技术的引进和培训,提升医护人员服务水平,以及优化医疗流程等方式,提高医疗服务的质量和效率,增加门诊收入和住院收入^[3]。同时,鼓励医院开展多元化的服务项目,如健康体检、康复治疗等,以拓宽收入来源。其次,调整收入结构比例。通过优化采购流程、建立合理的库存管理制度,降低药品和耗材的采购成本,合理控制药品和耗材的使用量,从而降低药品和耗材收入在总收入中的占比。同时,通过加强内部管理,规范检查化验流程,避免不必要的检查化验项目,降低检查化验收入。最后,加强成本控制,提高资源利用效率。根据医院工作量和业务需求,合理配置医护人员和其他工作人员,避免人力资源的浪费;通过集中采购、招标采购等方式,降低医疗设备和耗材的采购成本;定期对医疗设备进行维护和保养,延长设备的使用寿命,降低维修成本。

例如,P医院是一所集医疗、教学、科研、预防保健、康复为一体的三级甲等综合医院。近年来,随着新医改的推进,该医院面临如何优化收入结构、提高经济效益的挑战。在新医改政策下,政府希望确保公立医疗机构有效运行、社会保障基金合理负担、患者整体费用不增加,通过调整医疗服务收费标准、促进财政补偿落实、优化支付方式等手段,构建合理持续有效的补偿机制。优化收入结构的具体措施:第一,完善经济管理体制。为应对新医改带来的收入上限限制,P医院调整了自身的经济管理方式,完善了相应的经济管理体制。通过优化各个环节,降低医院的运行成本,提高资金利用效率。第二,加强内控管理。政府补偿不到位的情况下,医院需要通过进一步加强人、财、物的管理来减少支出,增加收入。规范医生开单行为,合理用药,适度检查,减少药品和检查收入的占比,提高手术治疗的水平和护理服务质量。第三,优化绩效管理。优化职工绩效分配

方案,强化对职工的激励机制,提高职工积极性和工作效率。这不仅能够提升医疗服务质量,还能有效减少浪费,提高医院的经济效益。第四,成本控制。增强各岗位职工成本节约意识,通过审核机制控制各环节支出,减少浪费。同时,对医疗设备、器械的维修管理工作给予重视,延长使用周期,降低采购成本。

4.2 加强人才队伍建设,提高人员素质

在新医改的背景下,为了改善公立医院的运营管理,特别强调了加强人才队伍建设的重要性,旨在通过这一措施来提高医疗人员的整体素质。第一,完善人才引进机制。公立医院建立完善的人才引进机制,通过公开招聘、社会招聘等多种形式吸引优秀人才。同时,与高校、科研机构等建立合作关系,定向引进具备专业背景和技能的医疗人才,吸引优秀的医疗人才加盟,为医院注入新鲜血液,增强团队的整体实力。第二,加强人才培养和继续教育。实施全面的人才培养计划,定期组织专业技能和管理能力的培训,以提升医务人员的专业水平和服务质量。同时,可鼓励医护人员参与国内外学术交流会,拓宽视野,了解最新的医疗技术和理念^[4]。第三,建立人才激励机制。公立医院应建立科学的激励机制,通过职称晋升、薪酬调整、奖励制度等方式,激发医护人员工作积极性和创造力。同时,可设立优秀人才奖励基金,对在医疗、科研等方面取得突出成绩的医护人员提供表彰和奖励。

4.3 改进医疗服务流程,提高服务效率

在新医改的背景下,为了改善公立医院的运营管理,应致力于改进医疗服务流程,以提高服务效率。通过优化诊疗流程、简化就医手续、加强信息化建设等措施,旨在为患者提供更加便捷、高效、优质的医疗服务体验。为实现这一目标,公立医院需要提高诊疗服务的信息化程度,加快患者流通速度。医院可以采纳智能化的医疗管理系统,例如实施电子处方和自助缴费等措施,来实现诊疗过程的流畅化和患者就诊的快速化。同时,通过改善就诊指引,设置导向标识,确保患者可以迅速找到对应的科室和诊疗区^[5]。对特定患者群体,例如重症或行动不便者,可以提供绿色通道服务,优先处理他们的需

求,以此来缩短整个医疗服务的周期。

例如,随着新医改的深入推进,P医院积极响应国家政策,顺应医改需求,致力于提升医院运营效率和服务质量。在新医改的背景下,P医院通过创新入院服务新模式,实现了诊疗服务效能的显著提升。

改进措施:第一,成立住院准备中心。P医院在院领导的正确领导和大力支持下,成立了住院准备中心。该中心将原日间手术预约中心与预住院准备中心合署办公,通过多部门协调,实现了从门诊诊疗、综合评估、术前检查到办理住院的全方位流程改进。这一举措最大限度地简化了流程,让“信息多跑路、患者少跑腿”,提高了患者就医的便捷性和满意度。第二,智慧医院信息平台。P医院一直致力于医院信息化工作,按照《全国医院信息化建设标准与规范(试行)》的要求,围绕国家卫健委“智慧医院”建设要求,从智慧医疗、智慧服务、智慧管理三个层面推进。通过完善和提高医院现有电子病历系统的功能和模块,实现信息系统全面互联互通。此外,还推动了急诊管理系统、药学信息智能化、PACS、LIS系统等的升级,并提升了人工智能服务水平。第三,优化服务流程。P医院在了解现有流程的基础上,寻找改进的切入点,如预约挂号环节简化手续、优化门诊等待时间等。借助科技手段,如引进在线预约挂号系统减少现场排队时间、运用电子病历系统提升病历管理效率等,使流程优化更为高效。同时,实施改进措施时,注重统筹考虑,确保优化措施的实施不会因牵一发而动全身。

4.4 完善公共服务功能,提高社会满意度

在新医改的背景下,为了改善公立医院的运营管理,应致力于完善其公共服务功能,从而提高社会的满意度。通过不断优化服务流程,提升医疗质量,以及加强与患者的沟通和互动,期望能够构建一个更加高效、透明且人性化的医疗环境。为了达到这

一目标,医院应从多方面着手,例如建立患者服务中心,提供全方位的咨询服务,解答患者疑问,帮助他们更好地理解医疗流程和自身状况。同时,医院还应加强与社区的合作,提供上门服务和远程医疗服务,使医疗服务更加贴近民众,满足不同群体的需求。

5 结论

综上所述,随着社会经济的发展和人们生活水平的提高,公众对医疗服务的需求日益增长,对医疗质量的要求也越来越高。公立医院作为医疗服务的主体,其运营管理的优劣直接关系到能否满足人民群众日益增长的健康需求。因此,公立医院必须紧跟新医改的步伐,通过改革和创新,提高自身的运营管理水平,以适应社会发展的需要,保障人民群众的健康权益。

参考文献:

- [1]刘仲文,叶艳嫦,刘艳玲.新医改模式下公立医院运营科学化措施分析[J].中国卫生产业,2021,18(17):91-94.
- [2]胡杨.新医改背景下公立医院绩效管理体系的优化措施[J].财经界,2024(16):69-71.
- [3]杨博.新医改背景下公立医院财务管理发展思路[J].财经界,2024(2):81-83.
- [4]赵要军,王雷超,李建军,等.基于循证决策的公立医院精益运营管理模式构建[J].中国医院管理,2024,44(3):5-8.
- [5]张瑞霖,王禹尧,余俊蓉,等.公立医院互联网医院运营管理的思考与实践[J].中国卫生信息管理杂志,2024,21(1):99-104.

作者简介:贾樱,女,山西汾阳人,山西省汾阳医院,研究方向:运营管理。

DIP 改革下医院成本管理研究

李超艺

(连云港市立东方医院,江苏 连云港 222000)

摘要:在 DIP 改革大背景下,医院成本管理工作引起了医院医疗领域的高度重视。许多医院引进了更多新业务,优化提升医疗服务能力,同时在医院成本管理制度方面也主动求变,为人们提供更加优质的诊疗服务。例如老龄人口增加,社会整体医疗费用不断上涨的情况下,医保基金出现支付困难,患者的经济负担也不断加重。对此,国家出台了相关医保政策,在保证患者享受高质量医疗保障服务的同时,能够减轻医院和医保基金的压力,DIP 支付方式的大力改革,为医院成本管理控制工作带来了新思路,同时也促进了医院实现经济效益的高质量增长、医疗管理水平的不断进步,进而提供更多的社会效益。文章对 DIP 支付方式进行概述,探讨 DIP 改革下对医院成本管理带来的多维度影响,提出 DIP 改革下医院进行成本管理的相关建议。

关键词:DIP 改革;医院成本管理;建议

中图分类号:R197.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0025-04

Research on hospital cost management under DIP reform

Li Chaoyi

(Lianyungang Municipal Oriental Hospital, Lianyungang, Jiangsu, 222000)

Abstract: Under the background of DIP reform, hospital cost management has attracted great attention in hospital medical field. Many hospitals have introduced more new businesses, optimized and improved their medical service capabilities, and at the same time, they have taken the initiative to change the hospital cost management system to provide people with better medical services. For example, with the increase of the elderly population and the rising medical expenses of the whole society, it is difficult to pay the medical insurance fund, and the economic burden of patients is also increasing. In this regard, the state has issued relevant medical insurance policies, which can not only ensure patients to enjoy high-quality medical insurance, but also reduce the pressure on hospitals and medical insurance funds. The vigorous reform of DIP payment method has brought new ideas for hospital cost management and control, and also promoted hospitals to achieve high-quality economic growth, continuous improvement of medical management level and provide more social benefits. This paper summarizes the DIP payment methods, discusses the multi-dimensional impact on hospital cost management under the DIP reform, and puts forward relevant suggestions for hospital cost management under the DIP reform.

Key words: DIP reform; hospital cost management; suggestion

0 引言

近年来,我国老人占总人口的比例逐年上升,在保证医院患者享受高质量的诊疗服务的基础上,减轻患者、医疗机构和社会的相关负担,实现三方共赢的美好愿景,一直是国家医疗改革发展的探讨重点。

为此,我国已经出台了多项关于医保基金支付方式改革的文件,通过多年来在全国范围内开展的多地试点工作,因地制宜地给出了 DIP 分值付费医保支付方面的新政策。医保基金支付方式的改革在医保制度改革意见中已明确成为医院成本管理工作的核

心内容。在 DIP 改革下激发医保基金购买医疗服务的潜力和多方面调配社会现有医疗资源的能力,充分利用医院的竞争意识,提高医保资金的有效利用率。医院为了适应 DIP 支付方式的改革,还需要建立全新的医院成本管理制度,设计合理的病种成本的核算方式并厘清分配规则,实现各病种项目和医院整体运营的收支平衡。大力推广 DIP 支付方式,以此更好地适应国家当代社会经济的发展趋势,将精细化医院成本管理优势发挥出来,实现社会、医院与患者的共赢目标。

1 DIP 支付方式的基本概述

DIP 支付方式可以在大数据技术下完善构建的管理机制,它能够让医保基金依据实际病种进行分值付费,同时还能满足病情诊断与治疗方式的结合需求,通过病案首页信息对病例进行科学划分,并对各项数据进行分析整合,依据既定的临床路径,直观体现医疗资源消耗情况,最终得出医保支付率以及医院运行成本等各种信息。这种方式能够直接体现出各项疾病特点以及医疗诊断信息,医疗人员能够直观了解到患者的就医历程。同时,医院能够完善建立专业化的服务机制,能够拟核出医院成本管理中的各项内容,继而优化提升患者与医疗人员的沟通效率,为患者制定出最佳的诊疗方案。DIP 支付方式能够有效弥补传统付费方式的不足,推动对患者各项诊疗信息和大数据平台的医院信息化建设,优化医院运营,同时也对医院各项服务工作提出了更高的要求,以全面提升医院成本管理水平^[1]。

2 DIP 改革下对医院成本管理造成的影响

2.1 对医院收入的影响

在 DIP 改革下医保基金对医院收入的支付依据,从原来的依照诊疗项目内容结算方式调整为依据患者实际病情对照分组的分值付费结算方式,其支付原理主要体现在医保基金可以根据患者确定的病种分组,结合该病种组的支付标准和当年的分值

点数,对超出支付标准和当年医保负担能力的部分在购买医院医疗服务时进行剔除,这样医保不需要承担资金紧张和超额报销的风险^[2]。同时,医院超出支付标准的部分收入可能存在无法收到医保支付的风险,区域内医院机构间的相互竞争也会导致各病种支付标准随之降低,这也促进了医院积极开展分值较高的诊疗项目并不断提高医疗收入质量。

2.2 对医院内部管理的影响

在 DIP 改革下,医院提高了内部管理水平,有序推进各项医疗服务,同时强化病案管理意识,通过专家组核对等方式,在疾病编码方面的准确性上提高了很多,能够为顺利开展各项诊断工作提供有力支撑。同时,医院还需要根据诊断历程,制定出最佳的临床路径和方案,全面提升了医疗能力,能够给予患者更精准的医疗服务,从而提高了医院的医疗管理水平和服务质量^[3]。

2.3 对医患关系的影响

随着 DIP 付费方式的推进,医院在对患者进行医疗服务时,因为同一病种组的支付标准有既定范围,让不同医院的临床路径具有了可比性,规范了医疗行为。医保基金采用 DIP 分值付费不但降低了患者的次均就诊费用,极大地减轻了病人的医疗负担,让近年来紧张的医患关系得以缓和,提高了病人的就医满意度,也减少了医院为了维护医患关系进行医疗赔偿的成本支出^[4]。

2.4 对成本管控的影响

传统的医保根据诊疗项目后付费的方式,导致部分医院为了提高经济效益,可能存在对患者进行过度医疗的问题,增加了医保基金和病患的双重负担。但是在 DIP 改革下,这样的问题能够得到有效控制,加大各部门严格管理力度,医疗资源可以优化运用,同时也能满足医院自身发展需求。但是在实际过程中,会出现部分工作人员医院成本管理意识不足的情况,需要医院完善构建 DIP 医院成本管理体系,以此提高医院对突发状况的应变能力,这为医

院成本管理工作良好发展奠定了扎实的基础^[5]。

3 DIP改革下医院成本管理的相关建议

3.1 构建一体化信息平台,采集成本基础数据

在DIP改革下,医院需要强化信息化管理意识,完善院内医疗数据一体化平台系统,对各项资源进行合理调配,实现医疗项目成本管理目标。主要内容包括人员经费、药品支出、耗材支出、各项水电能源等费用、医疗服务项目工作量等,加强采集各个科室成本的基础数据的全面性和准确性,才能对医院各项管理成本进行全面了解^[6]。医院根据工作量的变化及自身环境,完善发展战略,实现对成本收入的优化预测。通过这种方式能够实现对病种结构以及临床路径的优化调整,能够满足各项资源消耗标准,对收入成本进行科学预算,继而提高医院成本管理人员的业务水平。

3.2 加强临床路径管理,优化医疗服务流程

在DIP改革下,医院要想实现医疗收入的持续稳定增长并缓解资金压力,面临的机遇和挑战并存。首先,要优化医院收入结构,结合患者病情,严格依据分组付费标准进行费用结算,对临床管理途径进行优化调整。其次,通过加强对诊疗手段的规范性认知,实现对诊断方式的标准化管理,能够对医护人员的诊疗行为进行有效控制。再次,对医院内部结构进行调整,积极建设出高质量的运营管理队伍,这样可以对各部门运营动态进行全面调查。同时,还能依据实际诊疗方案,实现对成本的有效控制。最后,要加强临床路径管理,优化医疗服务流程,并在医疗成本资金细化项目支出方面,实现科学把控,有效降低医院不必要的经济损失。

3.3 运用作业成本法,准确核算医疗服务项目成本

DIP改革下,医院成本管理工作需要加强对各项资源配置的优化管理,可以采用作业成本法,较为准确地核算医疗服务项目成本。医疗服务项目成本是通过自下而上的方式精准计算各病种成本的基

础,内容包括开展该医疗服务项目需要消耗的各种医疗资源,例如执行医疗服务的人员经费、医疗设备开机折旧费用、消耗医用耗材费用等。通过这种方式可以实现对医疗服务环节资源应用的有效合理配置,并能对各医疗科室资源使用情况进行综合评价,清晰制定出各项医疗项目的成本分配方案。不仅如此,还能够对科学实际运用状况进行全面调查,以此获得需要信息,具体包括医疗设备开机时长、病区床日等,以此为依据将科室共同成本在不同医疗服务项目间进行归集,能够对一系列医疗服务流程进行深入了解,对各项资源成本进行合理分配,这样不仅能够对医疗项目所需要的资源进行科学汇总和核算,同时还能构建完善各项医疗服务项目成本内容,以为后续成本控制工作奠定扎实基础,全面提高医院的经济效益水平。

3.4 开展DIP病种成本核算,助推医疗成本管控

医院需要积极开展DIP病种成本核算工作,对医疗成本进行科学管控,以此实现对医院精细化管理的有效控制。在DIP改革下,医院需要结合医保资金分值支付方式的改革需求,对医院内部管理体系进行优化改进,以此实现对医疗资源的合理分配。对此,医院需要积极开展DIP病组成本核算,对临床路径进行调整,规范医疗人员行为,继而为患者提供更优质的诊疗服务,能够有效降低医疗成本,提高医院经济效益。为了配合DIP支付方式的大力推广,医院的医保管理部门需根据医保支付政策,进行事前和事中的监管,提高医疗收入质量和改善医疗收入结构,实现对各类药品耗材费用的合理把控,有效压缩成本,减少医院运营支出所产生的额外费用。

3.5 优化预算管理,健全成本管控体系

面对DIP改革,医院需要从医疗业务活动源头设立和健全成本管控体系,深度分析医院经营管理中遇到的困难,加强对财务管理模式的优化和调整,完善医院成本管理制度。医院工作人员心中需要构

建成本管理意识,同时还应当在院内成立成本管理小组进行统筹协调,在各医疗科室和管理科室中设立成本核算员,明确其工作职责,以此实现对医疗资金的合理应用。医院将成本管理制度精细化和规范化完善后,通过组织业务学习,开展院内科室巡回培训的模式,以此使管理人员和医疗人员都能够有章可依,在更多维度上全面提高医院成本管控水平。

医院可以在财务部门下设预算管理办公室,明确各管理部门作为预算归口科室的主要工作职责,统筹规划业务科室的各项预算成本支出,以此实现全方位医院成本管理控制目标,通过上一年 DIP 付费的分值支付情况约束医院当年的科室成本支出,秉持量入为出的原则,编制出完善的年度预算计划。在将消耗的各项资源和其成本明细计入相关的医疗项目后,使得各项费用能够有据可循,构建完善预算管理机制,有效控制提供的医疗项目成本。尤其是在进行大型医疗设备采购预算的编制方面,需要结合医院预期的发展情况和医疗业务量进行战略规划。同时,新采购的医疗设备需要不断降低其开展的医疗项目边际成本,满足社会医疗服务需要和 DIP 医保分值付费发展趋势,结合患者实际情况合理划分临床路径,在符合医保基金支付标准的范围内完成全部治疗方案。

医院需要遵循服务至上的理念,保障医疗服务质量的同时,不断提高医疗资源使用效率,进而控制医院运营的整体管理成本,为医院进一步实现良好发展提供有力保障。通过这种方式,不仅能够对各病种组患者的诊治方案进行不断优化调整,还能提高医院处理突发事件的应急能力,对各类支出成本进行有效控制,可以依据医院实际经营状况,科学制定预算管理的方案,以此满足预算编制标准。在面对自述不足的患者时,医生可以根据医疗数据交互平台的诊疗历程提出符合临床路径的治疗方案,避免出现误诊漏诊情况,能够对患者的诊治环节进行有效控制,加大医院动态监督力度,全面提高医

院诊疗质量以及医院成本管理能力,降低医院的风险成本。

4 结论

综上所述,在 DIP 改革下,医院需要加大对成本管理制度的改革力度,并能从医院发展战略着手,详细制定出 DIP 支付方式的成本管理体系。这样不仅能够解决乱收费的问题,减轻患者的诊疗负担,同时也能够对医院各项资源配置进行科学调整。医院需要与时俱进,积极引进先进的配套技术,完善构建医院成本管理平台,建立各个管理部门和业务科室间的有效沟通机制,充分实现各项资源的院内共享。不仅如此,还能够对医院各项目成本支出进行有效控制,并完善预算管理制度,以此实现对医院全方位成本的预算管理,提高医疗服务水平,全面促进医院成本管理工作良好发展。

参考文献:

- [1] 丁音洁,姜立文.DRG、DIP 为主的多元复合式医保支付方式改革对医院资金管理的影响与优化策略[J].中国卫生经济,2023,42(4):84-86.
- [2] 李春,张晓琦,线春艳.DRG/DIP 支付方式下医院成本管理转型[J].中国总会计师,2021(3):38-40.
- [3] 曲建卫,周东波,杜惠峰,等.DIP 付费下医院医保收支结余水平影响因素分析——以赤峰市某三甲医院为例[J].中国医疗保险,2023(5):78-83.
- [4] 杨阳,张煜琪,李逸璞,等.DIP 付费下医院绩效与成本联动管理机制的探讨[J].会计之友,2021(24):79-84.
- [5] 陈菁,王海国.DIP 付费模式下妇幼保健机构绩效考核体系构建——以湖北省某妇幼保健院为例[J].中国医疗保险,2023(6):77-82.
- [6] 徐雨虹,吴建,王艳清,等.DIP 付费模式下医院成本管理数字一体化平台建设研究[J].中国卫生经济,2022,41(8):89-92.

作者简介:李超艺,女,江苏连云港人,连云港市立东方医院,研究方向:医院成本管理、医院财务管理。

预算一体化背景下事业单位全面预算管理探究

李海激

(北京文学期刊中心,北京 100031)

摘要:预算管理一体化是全面深化预算制度改革的重要突破口,它抓住了预算管理的薄弱环节和症结所在。在预算管理一体化背景下,事业单位实施全面预算管理,可提高财政资金使用效益,强化预算刚性约束,减少非刚性、非急需支出,落实政府“过紧日子”的要求。文章简单概述预算管理一体化,分析事业单位全面预算管理现状,接着阐述预算一体化对事业单位全面预算管理的影响,指出了全面预算管理在编制、执行等方面的问题,最后制定改进策略。

关键词:预算一体化;事业单位;全面预算管理;管理策略

中图分类号:F812.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0029-04

Exploration of comprehensive budget management in public institutions under the background of budget integration

Li Haiwei

(Beijing Literary Journal Center, Beijing, 100031)

Abstract: The integration of budget management is an important breakthrough in comprehensively deepening the reform of the budget system, which captures the weak links and crux of budget management. Under the integration of budget management, implementing comprehensive budget management in public institutions can improve the efficiency of financial fund utilization, strengthen rigid budget constraints, reduce non rigid and non urgent expenditures, and implement the government's “tight living” requirements. This article provides a brief overview of the integration of budget management, analyzes the current situation of comprehensive budget management in public institutions, and then grasps the impact of budget integration on comprehensive budget management in public institutions. It points out the problems in the preparation and implementation of comprehensive budget management, and finally formulates improvement strategies.

Key words: budget integration; public institutions; comprehensive budget management; management strategy

0 引言

事业单位作为国家预算体系的关键组成部分,其预算管理的效能直接关系到国家财政资源配置的效率与效益。尽管预算一体化为事业单位的全面预算管理奠定了坚实的基础,但在实际操作过程中,仍存在诸多挑战,导致资源的科学配置、资金使用效率及质量的提升难以实现。因此,事业单位必须及时深入理解预算一体化的实质,规范地执行全面预算管理,确保每一笔财政资金得到恰当运用,从而促进单位的稳定与健康发展。

1 预算一体化概述

预算一体化是指将各个部门、单位或项目的预算进行整合,形成一个统一的预算体系,这一过程旨

在提高预算编制的科学性、合理性和可操作性,确保资源的合理配置和有效利用^[1]。

具体来说,预算一体化涵盖了预算编制、审批、执行和监督等多个环节,通过一体化管理,可以实现预算信息的共享并提高透明度,便于各级领导和相关部门及时掌握预算执行情况,及时调整和优化预算安排。此外,预算一体化还有助于加强内部控制,防范和减少预算执行中的风险和漏洞。

在预算一体化过程中,通常会采用先进的信息技术手段,如大数据分析、云计算等,以提高预算管理的效率和准确性。同时,还需要建立健全的预算管理制度,明确各级责任主体的职责和权限,确保预算一体化的顺利实施。

2 事业单位全面预算管理现状

作为一种科学的管理工具,全面预算管理能够帮助事业单位合理配置资源,提高资金使用效率,确保各项工作的顺利进行。当前事业单位全面预算管理状况如下:第一,预算管理意识逐渐增强。越来越多的事业单位开始认识到全面预算管理在提升单位管理水平和资金使用效益方面的重要作用。第二,预算编制逐步精细。事业单位预算编制过程中,逐渐注重项目的全生命周期管理和项目库的建立与维护,这对预算编制提供了助力。第三,预算执行与监督力度加大。事业单位预算执行中逐步重视预算执行监控和考核,在这一方面加大人力和物力,确保预算按照计划执行。

3 预算一体化对事业单位全面预算管理的影响

预算一体化是指将各个部门和业务单元的预算编制、执行、监控和评估等环节进行整合,形成一个统一的预算管理体系。这种一体化的预算管理方式对事业单位的全面预算管理产生了深远的影响。首先,提高预算编制的科学性、准确性。通过整合各部门和业务单元的预算需求,可以更全面地了解整个事业单位的资源需求和资金分配情况,从而制定出更为合理和科学的预算方案^[2]。其次,加强预算执行的监控和管理。在一体化的预算管理体系中,各部门和业务单元的预算执行情况可以实时监控和评估,及时发现和解决预算执行过程中出现的问题。最后,提升预算评估的全面性和客观性。通过整合各部门和业务单元的预算执行数据,可以更全面地评估预算执行的效果和效益,从而为未来的预算编制和调整提供有力的依据。

4 预算一体化背景下事业单位全面预算管理问题

4.1 预算编制科学性和精准度不足

首先,预算编制过程中缺乏科学的依据和方法。部分事业单位在制定预算时,往往依赖于历史数据和经验判断,缺乏对市场变化、政策调整等因素的深入分析和预测,预算编制缺乏科学性和前瞻性,难以适应复杂多变的外部环境。

其次,预算编制的精准度不足。由于缺乏有效

的数据支持和精细化的管理手段,部分事业单位在预算编制过程中难以做到精确计算各项支出和收入,影响了预算的执行效果,还可能导致资源的浪费和资金的闲置。

再次,预算编制过程中缺乏有效的沟通和协调。不同部门之间信息不畅,导致预算编制缺乏全局观念,各部门之间的需求和资源分配难以平衡。这种缺乏协调的预算编制过程,容易导致预算执行中的矛盾和冲突。

最后,预算编制过程中缺乏动态调整机制。部分事业单位在预算编制完成后,未能根据实际情况进行及时调整和优化,导致预算执行过程中出现偏差和问题。缺乏动态调整机制的预算编制,难以应对突发事件和市场变化,影响了预算管理的整体效果。

4.2 预算执行与预算编制联动性不强

首先,预算编制过程中未能充分考虑实际执行情况。由于预算编制主要依赖于历史数据和经验判断,未能充分结合当前实际情况和未来预期变化,导致预算编制与实际执行之间存在较大偏差,影响预算的准确性和可操作性,进而导致资源浪费和效率降低。其次,预算执行过程中缺乏有效的监控和调整机制。在预算执行过程中,因缺乏对预算执行情况的实时监控和动态调整,导致预算执行与预算编制之间的脱节现象较为严重。当实际执行情况与预算编制存在较大差异时,未能及时进行调整和优化,使得预算管理效果大打折扣。最后,预算编制与执行之间的信息沟通不畅。在预算管理过程中,各部门之间的信息交流不充分,导致预算编制部门无法及时获取执行部门的实际需求和反馈信息,进而影响预算编制的科学性和合理性。同时,执行部门也难以了解预算编制的详细内容和具体要求,导致执行过程中出现偏差和误解。

4.3 预算一体化系统功能还需优化和改进

首先,系统功能不全面。预算管理一体化平台虽然已经开放了基础信息管理、项目库管理、预算编制、预算执行等功能,但在实际操作中,部分使用功能尚未开放或完善。例如,决算系统、政府财务报告系统未能与会计核算系统集成,数据还需要财务人

员手工录入,增加人员工作负担。同时,未增设资产管理模块,使得资产配置预算科学性无法准确把控。其次,功能设置不科学。预算管理一体化系统部分功能设置未能全面考虑单位实际情况和个性化需求,例如在使用会计核算模块时,会计凭证中若出现往来单位不能直接添加,需要退出未保存的凭证,在基础设置中添加后才能重新录入,操作流程冗余且低效。最后,信息壁垒与沟通不畅。尽管预算管理一体化系统主要可实现上下级间数据贯通,但在实际应用中仍存在信息壁垒和沟通不顺畅,例如预算单位在用款时审批流程烦琐,需要经过多个部门及人员审核,流程复杂且耗时较长。

4.4 未能借助预算一体化系统开展预算监督

首先,预算编制阶段,这些事业单位往往依赖传统的手工编制方法,缺乏系统化的数据分析和预测工具,使得预算编制的科学性和准确性受到影响。其次,在预算执行过程中,因未能有效利用预算一体化系统,导致预算执行的监控和控制不够及时和精准,难以实现对预算执行情况的实时跟踪和动态调整。此外,在预算调整阶段,因缺乏一体化系统的支持,事业单位在进行预算调整时往往缺乏充分的数据支持和分析,使得预算调整的合理性和有效性难以得到保障。最后,在预算考核阶段,因未能充分利用预算一体化系统进行数据分析和评估,导致预算考核结果的客观性和公正性受到影响,难以对预算执行情况进行全面和准确的评价。

4.5 预算绩效考核机制不完善

首先,绩效目标设定不明确。部分事业单位对绩效评价工作认识不全面,导致绩效目标设定不明确,在设定绩效目标时存在过于重视财务指标、忽视非财务指标,定性指标较多、定量指标较少的问题。其次,绩效评价制度不完善。缺乏全流程的具体操作方法、相关制度来指导预算执行的“双监控”,即如何利用预算管理一体化开展绩效自评,以及如何引入第三方评价。同时,绩效评价工作缺乏统一的标准和流程,导致评价结果的主观性和不确定性较高。最后,绩效评价结果应用不足。事业单位耗费大量人力财力进行绩效评价,但得出的结论多被束之高阁,未能基于评价结果进行充分应用,这会导致

预算单位对预算绩效管理工作的认识不足,认为绩效评价工作可有可无,使得许多问题年年存在却年年无法解决。

5 预算一体化背景下事业单位全面预算管理优化策略

5.1 借助预算一体化收集各类信息,提高预算编制精细化水平

事业单位在全面预算管理的过程中,充分利用预算一体化系统来收集各类相关信息,不仅有助于提高预算编制的精细化水平,还能确保预算管理的高效性和准确性。通过预算一体化平台,事业单位能够实时获取各类财务数据和业务信息,从而更好地进行预算编制、执行和监控。同时,预算一体化系统能够整合各部门的数据,打破信息孤岛,实现数据共享,从而提高预算编制的科学性和合理性^[3]。此外,预算一体化还能帮助事业单位更好地进行成本控制和资源优化配置,进一步提升预算管理的整体效果,通过这种方式,事业单位能够更好地应对各种挑战,提高预算管理的效率和质量,确保预算目标的顺利实现。

5.2 确保预算执行与预算编制联动

在预算一体化体系中,确保预算执行与预算编制的有效衔接是事业单位全面预算管理的核心任务之一。这要求在预算编制阶段,必须充分评估实际执行的可行性和效果,以实现两者之间的无缝对接。具体而言,预算编制应基于历史数据和未来预测,并结合实际执行过程中可能出现的各种情况和问题,进行动态调整和优化。同时,在预算执行过程中,相关部门和人员需严格按照预算编制的要求进行操作,确保各项支出和收入符合预算计划。此外,还需建立健全的监督和评估机制,对预算执行情况进行实时监控,及时发现和解决执行过程中出现的问题,确保预算执行与预算编制的联动效果达到最佳。

5.3 优化预算一体化系统功能

通过整合和优化现有的预算管理系统,可以实现更加高效、准确的预算编制、执行和监控。具体来说,优化预算一体化系统功能包括以下几个方面:首先,系统应具备强大的数据整合能力,能够将各类财务数据、业务数据和外部数据进行有效整合,确保数

据的完整性和准确性。其次,系统应具备灵活的预算编制功能,能够根据不同部门、不同项目的实际需求,提供个性化的预算编制模板和工具,可以提高预算编制的效率,减少人为错误,确保预算编制的准确性和可操作性。最后,系统应具备强大的数据分析和报告功能,能够对预算执行情况进行多维度、多层次的分析,生成各种形式的报告,为管理层提供决策支持。这样可以提高预算管理的透明度和可控性,促进资源的合理配置和有效利用。

5.4 应用预算一体化系统实现预算在线监控

预算一体化系统为事业单位提供了一个集成化的平台,使得预算编制、审批、执行和监控等各个环节能够无缝对接,确保预算管理的高效性和透明度。首先,通过系统内置的预算编制工具,事业单位可以根据自身的业务需求和资源状况,制定出更加合理和详细的预算方案。系统还可以提供历史数据和行业标准,帮助预算编制人员进行参考和比较,从而提高预算编制的准确性和可靠性。其次,通过系统内置的审批流程,预算方案可以按照既定的审批路径进行流转,确保每一环节的审批人员都能及时、准确地完成审批工作。同时,系统还可以记录审批过程中的各种信息,为后续的审计和监督提供依据。最后,预算一体化系统支持预算执行的实时监控和动态调整,通过系统内置的实时监控功能,事业单位可以随时掌握预算执行的进展情况,及时发现和解决预算执行过程中出现的问题。此外,系统还可以根据实际执行情况,动态调整预算方案,确保预算资源的合理分配和有效利用。

5.5 健全预算绩效考核机制

事业单位全面预算管理的过程中,构建一个完善的预算绩效考核机制显得尤为重要,不仅有助于提高预算管理的效率和效果,还能确保各项资源得到合理配置和有效利用。首先,建立明确的考核目标。事业单位需要根据自身的职能和任务,设定可量化的绩效指标,明确预算资金在完成各项任务中的具体作用和预期成果。事业单位应结合自身的发展战略和年度工作计划,制定详细的预算绩效目标。

这些目标应涵盖各个方面,如项目完成情况、服务质量、工作效率等。通过设定具体的目标,事业单位可以更好地监控和评估预算资金的使用效果,确保资金的合理分配和高效利用;应充分考虑内外部环境因素,如政策变化、市场需求等。通过科学的分析和预测,事业单位可以制定出切实可行的绩效目标,避免因外部环境变化导致目标无法实现的情况。其次,完善绩效评价制度。事业单位应把好绩效“入口关”,强化事前绩效评估,建立项目评审制度;注重绩效评价过程,组织各部门开展绩效自评,自评结果随部门决算一并公开,接受社会监督。最后,强化绩效结果应用。通过预算一体化将最终绩效评价结果进行录入和展示,将其与下年预算安排挂钩,对绩效较佳的项目优先保障,对绩效一般的政策和项目督促改进,对低效无效资金削减或取消,从而形成评价、反馈、整改、提升的良性循环,提高财政资金配置效率。

6 结论

综上所述,预算一体化系统通过整合预算编制、执行等环节的信息资源,实现了预算管理的全流程、全方位、全要素覆盖,为事业单位全面预算管理提供了技术支持。事业单位作为公共资源的管理者及使用者,在开展全面预算管理中,需要借助一体化系统,对预算数据实时追踪和监控,及时纠正预算执行偏差,从而优化资源配置,提高资金使用效益。

参考文献:

- [1] 龚汉英.预算一体化背景下事业单位全面预算管理探究[J].中国民商,2024(9):126-128.
- [2] 杨璐玮.预算一体化背景下事业单位全面预算管理改善路径探究[J].南北桥,2024(13):184-186.
- [3] 陈官令.预算一体化背景下事业单位全面预算管理优化思路探析[J].南北桥,2024(18):70-72.

作者简介:李海激,女,北京人,北京文学期刊中心,研究方向:预算管理。

基于供应链管理的采购成本控制策略研究

刘睿妍

(中航国际,北京 100101)

摘要:随着市场竞争加剧,企业愈发重视采购成本在供应链环节的有效管控。文章首先分析了采购成本构成及影响因素,包括直接材料成本、运输成本、关税等;接着剖析了采购成本控制策略存在的问题,如采购制度不完善、供应链信息传递不畅等;针对这些问题,分析并提出了优化路径,包括完善采购制度、加强供应链信息管理、优化供应商管理、灵活调整采购策略以及加强数据支持和市场研究;最后,为确保策略有效实施,提出了加强组织保障、完善培训体系、建立激励机制、加强风险监控以及持续优化改进等保障措施。通过这些策略的实施,企业可以有效降低采购成本,提高市场竞争力。

关键词:供应链管理;采购成本;成本控制策略;供应商管理

中图分类号:F275.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0033-04

Research on purchasing cost control strategy based on supply chain management

Liu Ruiyan

(AVIC International Holding Corporation, Beijing, 100101)

Abstract: As market competition intensifies, businesses are increasingly prioritizing effective control of procurement costs within the supply chain. Initially, an analysis is conducted on the composition of procurement costs and their influencing factors, including direct material costs, transportation costs, tariffs, and others. Subsequently, the existing issues in procurement cost control strategies are examined, such as inadequate procurement systems and poor information flow within the supply chain. In response to these issues, this paper analyzes and proposes optimization pathways, including improving procurement systems, enhancing supply chain information management, optimizing supplier management, flexibly adjusting procurement strategies, and strengthening data support and market research. Lastly, to ensure the effective implementation of these strategies, safeguard measures such as reinforcing organizational support, improving training systems, establishing incentive mechanisms, strengthening risk monitoring, and pursuing continuous optimization and improvement are proposed. Through the implementation of these strategies, businesses can effectively reduce procurement costs and enhance their market competitiveness.

Key words: supply chain management; procurement cost; cost control strategies; supplier management

0 引言

在全球化竞争日益激烈的今天,企业面临的竞争压力越来越大,如何在保证产品质量的前提下,降低成本、提高效率,成为企业持续发展的关键。供应链管理作为连接供应商、制造商、分销商和最终用户的纽带,其重要性日益凸显。而采购成本控制作为供应链管理的重要组成部分,直接关系到企业的成本结构和盈利能力。因此,基于供应链管理的采购成本控制策略研究具有重要的理论和实践意义。文

章旨在探讨和分析基于供应链管理的采购成本控制策略,通过梳理相关文献和案例,提出有效的采购成本控制策略,为企业优化供应链管理、降低成本、提高竞争力提供参考。

1 供应链管理下采购成本构成及影响因素分析

在供应链管理中,采购成本是企业运营成本的重要组成部分,直接关系到企业的盈利能力和市场竞争力。采购成本主要由直接材料成本、运输成本、

关税与税费、库存管理成本、质量成本以及谈判与交易成本等多个方面构成。

1.1 采购成本的构成

直接材料成本是采购成本中最显著且占比最大的部分,涵盖了企业为生产所需购买的原材料和零部件。其高低直接决定了产品的制造成本,进而影响企业的盈利能力。此外,采购成本还包括一系列间接成本,如运输成本(涵盖原材料从供应商到企业仓库或生产线的所有开支)、关税与税费(跨国采购中尤为重要,受各国政策差异影响显著)、库存管理成本(包括保管、保险、折旧及资金占用等费用)、质量成本(因原材料质量问题导致的检验、退货、返工及客户流失等额外支出)以及谈判与交易成本(涉及与供应商的沟通、合同签订、订单跟踪及售后服务等费用)。这些成本共同构成了企业采购成本的全貌。

1.2 影响采购成本的因素

1.2.1 外部环境因素

市场需求、供应商关系、原材料价格波动以及运输成本变化都是影响采购成本的关键因素。市场需求的波动会直接影响企业的采购量和采购周期,需求增加时采购成本可能上升,需求减少时则可能降低。与供应商的关系稳定且供应商信誉实力强,有助于降低采购成本并提高采购效率。同时,原材料价格的波动直接影响直接材料成本,是采购成本变化的重要因素。此外,运输距离的远近、运输方式的选择及运输市场价格波动等也会影响运输成本,进而影响总体采购成本。因此,企业需要综合考虑这些因素,制定科学的采购策略以应对采购成本的变化。

1.2.2 企业内部因素

采购量、采购周期以及采购策略均对采购成本产生显著影响。具体而言,采购量越大,企业往往能获得更多折扣,从而降低采购成本;而采购周期的长短则需在库存成本与紧急采购成本之间找到平衡,以避免不必要的成本增加。此外,企业的采购策略,包括采购方式的选择(如集中或分散采购)、供应商的管理与选择以及库存策略的制定等,均直接影响采购成本的高低。因此,企业在制订采购计划时,需

综合考虑这些因素,以优化采购成本。

2 基于供应链管理的采购成本控制策略的问题剖析

2.1 采购制度不完善

采购制度作为企业内部管理的重要组成部分,是指导和规范企业采购活动的基石。然而,遗憾的是,部分企业在采购制度方面存在不完善的问题。这种不完善可能导致采购活动缺乏明确的流程和标准,使得采购过程显得混乱无序,难以保证采购效率和质量^[1]。同时,采购决策的透明度不足,容易滋生暗箱操作和腐败现象,这不仅损害了企业的利益,也破坏了市场的公平竞争环境。因此,企业必须重视采购制度的完善,从而提高采购效率,降低采购成本,并有效防范采购过程中的风险和问题,为企业的可持续发展提供有力保障。

2.2 供应链信息传递不畅

在供应链管理中,各节点企业之间的信息传递效率与准确性对采购成本控制至关重要。然而,现实中存在信息传递不畅的问题,这成为制约采购成本优化的关键因素。信息传递的延迟会导致采购计划与实际市场需求之间产生偏差,使得企业可能过度采购或采购不足,进而增加不必要的采购成本。信息传递的失真也会引发一系列问题,如采购到质量不符合要求的原材料或零部件,这不仅会增加退货和返工的成本,还会提升库存风险,占用企业宝贵的流动资金。所以,完善供应链上的信息传递机制,是提升供应链整体效率的重要一环。

2.3 供应商管理存在短板

供应商在企业采购链条上至关重要,其管理质量会直接影响采购成本与产品质量。然而,一些企业在供应商管理方面存在明显的短板,这可能产生一系列负面影响。其一,供应商选择不当可能引发采购成本上升,因为缺乏科学的评估体系,企业难以找到性价比最优的合作伙伴^[2]。其二,供应商关系不稳定会增加供应链中断的风险,影响生产进度和交货期。其三,供应商质量参差不齐会直接影响产品质量,导致退货率上升,进一步增加采购成本。故而,加强供应商管理,是降低采购成本、提升产品质

量的重要策略。

2.4 采购策略缺乏灵活性

采购策略是企业运营中不可或缺的一环,它基于市场动态与企业实际需求而制定,旨在优化采购流程,降低成本。然而,部分企业在实施采购策略时,缺乏必要的灵活性。这种不灵活性体现在难以根据市场变化及时做出调整,无论是原材料价格波动、供应商供应能力的变化,还是消费者需求的转变,都可能导致采购成本的大幅波动。当市场风向发生转变时,企业若不能迅速调整采购计划和策略,将难以把握市场机遇,甚至可能因成本失控而陷入经营困境。构建灵活多变的采购策略,是企业应对市场变化的关键所在。

2.5 缺乏数据支持和市场研究

采购决策是企业运营中的重要环节,其科学性和准确性直接关系到企业的成本控制和市场竞争力。然而,部分企业在进行采购决策时,缺乏充分的数据支持和市场研究,导致决策过程存在盲目性和随意性。由于缺乏数据收集和分析的能力,这些企业难以准确掌握市场趋势、原材料价格波动等关键信息,使得采购决策缺乏科学依据^[3]。这不仅可能导致采购成本过高,还可能因采购到质量不符合要求的原材料而影响产品质量,进而损害企业声誉。基于此,企业要提高数据收集和分析能力,提升市场研究水平,确保采购决策的科学性和准确性。

3 基于供应链管理的采购成本控制策略的优化路径

3.1 完善采购制度,降低采购成本

企业要实现预期的战略目标,就要与供应链上的上、下游企业建立长期的合作伙伴关系,做到利益共享,将企业利润达到最大化并控制采购成本,企业应致力于建立完善的采购制度。这一制度应详细规定采购的流程和标准,为采购人员提供明确的操作指南,确保采购活动的规范性和透明度。同时,加强采购活动的监管和审计,通过定期审查采购流程和结果,及时发现并纠正潜在的问题,防止腐败和不当行为的发生。企业还应设定一套严格的评估标准,对潜在供应商的质量、信誉、生产能力、价格等方面

进行全面考察,确保选择的供应商能够提供高质量的产品和服务。通过与优质供应商建立长期稳定的合作关系,企业可以降低采购成本,提高产品质量。

3.2 加强供应链信息管理,优化资源配置

在供应链管理日益重要的今天,企业应积极构建面向供应链管理的信息管理系统。这一系统旨在实现供应链各节点企业之间的信息共享和协同管理,从而优化资源配置,提升整体运营效率。通过加强信息交流和沟通,企业可以确保供应链上的信息流动更加顺畅,提高信息传递的准确性和及时性。这不仅有助于企业更好地掌握市场动态和原材料供应情况,还能有效降低信息延迟和失真的风险。同时,信息共享还能促进供应链各节点企业之间的紧密合作,共同应对市场变化,提升供应链的韧性和竞争力。因此,企业应高度重视信息管理系统的建设,不断优化系统功能,提高信息处理能力,为供应链管理提供强有力的支持。

3.3 优化供应商管理,提升整体水平

为了优化采购成本并确保产品质量,企业应建立一套完善的供应商评估体系。这一体系应涵盖供应商的财务状况、生产能力、质量管理体系、交货准时率等多个维度,以实现了对供应商的全面评估^[4]。在此基础上,企业应选择性价比最高的供应商作为合作伙伴,以确保采购效益最大化。同时,为了维持供应链的稳定性和高效性,要加强与供应商的沟通,企业可以深入了解供应商的需求和困难,共同解决问题,提升供应链的协同效率。此外,企业还应加强对供应商的培训和质量管理,通过提供技术支持、质量管理培训等方式,帮助供应商提升整体水平,从而确保供应链的稳定性和竞争力。

3.4 灵活调整采购策略,提升采购效率

面对瞬息万变的 market 环境和不断变化的自身需求,企业必须保持高度的灵活性,随时准备调整采购策略。为了有效降低采购成本并提高采购效率,企业可以采取多源采购策略,即与多个供应商建立合作关系,以确保在供应链中拥有更多的选择和议价空间。同时,为了分散采购风险,企业应避免过度依赖单一供应商,而是通过多元化采购渠道来降低潜在的风险。此外,优化采购周期也是提升采购效率

的重要手段。企业应通过精细化的采购计划和管理,确保采购活动与生产和销售等业务流程的紧密衔接,从而减少库存积压和资金占用,提高整体运营效率。

3.5 加强数据支持和市场研究,预测未来市场走势

在日益激烈的市场竞争中,企业要想实现采购成本的优化和采购效率的提升,就必须培养强大的数据分析能力。为此,企业应着手构建数据分析系统,全面收集和分析供应商数据、市场趋势等关键信息^[5]。通过数据分析系统,企业可以实时掌握供应商的财务状况、生产能力、价格变动等关键指标,为供应商的选择和管理提供科学依据。同时,加强市场研究,密切关注原材料价格波动、市场需求变化等信息,也是企业采购决策不可或缺的一环。通过深入研究市场动态,企业可以更加准确地预测未来市场走势,从而制订出更加合理的采购计划,降低采购成本,提高采购效率。

4 构建全方位实施保障体系以确保策略成功实施

4.1 加强组织保障,提升整体运营效率

企业应高度重视采购成本的控制,为此需成立专门的采购成本控制小组,该小组将负责制定并实施有效的采购成本控制策略^[6]。同时,加强内部沟通与协作,确保信息在各部门之间畅通无阻,实现信息共享和协同工作,共同推动采购成本的有效降低。

4.2 完善培训体系,建立激励机制

企业应加强对采购人员的培训,提升其专业素养和业务能力,使其深入了解供应链管理、采购成本控制等知识,以提高采购决策的科学性和准确性,并建立有效的激励机制,如奖励机制和晋升机会,以激发采购人员的工作积极性和创造力,推动采购成本的有效控制。

4.3 加强风险监控,持续优化改进

企业应当建立风险管理部门,加强供应链的风

险管理。有些风险事件是无法预测的,其爆发时无任何征兆,对这类风险引发的重大风险,供应链风险管理部门应当提前制定好针对各种突发风险的应对措施,以便风险发生时,企业能够从容应对,将供应链上各企业损失降到最低。

5 结论

文章通过对基于供应链管理的采购成本控制策略进行深入探讨,分析了采购成本构成及影响因素,并剖析了当前采购成本控制策略存在的问题。针对这些问题,文章提出了完善采购制度、加强供应链信息管理、优化供应商管理、灵活调整采购策略以及加强数据支持和市场研究等优化路径。为确保这些策略的有效实施,还提出了加强组织保障、完善培训体系、建立激励机制、加强风险监控以及持续优化改进等保障措施。通过这些策略的实施,企业可以有效降低采购成本,提高市场竞争力,为可持续发展奠定坚实基础。

参考文献:

- [1] 杨冬冬.基于供应链管理的物资采购成本控制研究[J].金融文坛,2024(7):133-135.
- [2] 张旭平.供应链管理视域下企业采购成本控制[D].贵阳:贵州财经大学,2022.
- [3] 孙小梅.供应链管理模式下企业采购成本控制措施[J].财会学习,2021(26):104-106.
- [4] 徐凯翔.论供应链管理下的采购成本控制[J].质量与市场,2021(9):175-176.
- [5] 洪玲.浅谈供应链管理下的采购成本控制[J].当代会计,2021(2):134-135.
- [6] 邱海萍.基于供应链管理的企业采购成本控制策略研究[J].企业改革与管理,2021(1):111-112.

作者简介:刘睿妍,女,陕西兴平人,中航国际,研究方向:供应链管理、采购管理、战略创新、合规风控等。

物业管理企业财务的精细化管理分析

刘 岩

(河南大河物业服务有限公司,河南 郑州 450000)

摘 要:随着现代企业管理方式的全面创新,为更好地推动物业管理企业财务工作的有效落实,在现有的管理模式下,提出精细化管理的方式,以此提升物业管理企业的财务管理工作质量。文章深入探讨了物业管理企业财务的精细化管理策略与实践,旨在通过全面分析其精细化管理的重要意义、核心特点、当前实施状况以及针对性的改进建议,为物业管理企业在财务管理领域的转型升级提供有益的参考和指导。精细化管理作为一种先进的、科学的管理理念,在物业管理企业的财务管理中发挥着举足轻重的作用。它要求对企业的财务活动进行细致入微的分解,并实施精准有效的控制,以此促进物业管理企业实现资金使用效率的最大化,运营成本的最小化,以及市场竞争力的显著增强。

关键词:物业管理行业;财务精细化管理策略;成本控制机制

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0037-04

Property management enterprise financial fine management analysis

Liu Yan

(Henan Dahe Property Service Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000)

Abstract: With the comprehensive innovation of modern enterprise management mode, in order to better promote the effective implementation of the financial work of property management enterprises, under the existing management mode, we propose the fine management mode, in order to improve the quality of the financial management of property management enterprises. This paper deeply discusses the fine management strategies and practices of property management enterprises, aiming to provide useful reference and guidance for the transformation and upgrading of property management enterprises in the field of financial management through a comprehensive analysis of their significance, core characteristics, current implementation status and targeted improvement suggestions. As an advanced and scientific management concept, fine management plays a pivotal role in the financial management of property management enterprises. It requires the detailed decomposition of the financial activities of enterprises, and the implementation of accurate and effective control, so as to promote the property management enterprises to maximize the efficiency of capital use, the minimum of operating costs, and the significant enhancement of market competitiveness.

Key words: property management industry; financial fine management strategy; cost control mechanism

0 引言

随着我国城市化进程的不断加快和房地产市场的持续蓬勃发展,物业管理行业正迎来前所未有的历史发展机遇期。然而,在一片繁荣景象的背后,物业管理企业在财务管理领域却面临诸多严峻的挑战和问题。特别是成本控制不力、资金使用效率低下等关键性财务问题,已经成为制约物业管理企业进一步发展和壮大的重要瓶颈。因此,如何有效应对这些财务挑战,提升财务管理水平,成为物业管理企业亟须解决的关键性问题。在此背景下,实施财务精细化管理策略,无疑成为物业管理企业优化财务

管理、实现可持续发展的重要途径和有力保障。通过引入精细化管理理念,物业管理企业可以更加精准地掌握财务状况,优化资源配置,提升运营效率,从而为企业的发展注入新的活力和动力。

1 物业管理企业财务精细化管理的意义

在物业管理行业中,财务精细化管理不仅是提升企业运营效率的关键,更是推动企业持续健康发展的基石。随着市场竞争的日益激烈和业主需求的多元化,物业管理企业面临前所未有的挑战。物业管理企业财务精细化管理的意义在于,它不仅能够提高资金使用效率,降低运营成本,更重要的是,它

能够帮助企业提升服务质量,增强客户满意度,从而在激烈的市场竞争中脱颖而出,实现可持续发展^[1]。因此,物业管理企业应高度重视财务精细化管理的实施,不断优化管理流程,提升管理效能,以适应市场变化,满足客户需求,推动企业向更高层次发展。

1.1 提高资金使用效率

资金是物业管理企业运营的血液,其有效利用直接关系到企业的生存与发展。通过精细化管理,企业能够建立起一套完善的资金监控体系,实时追踪每一笔资金的流入与流出,确保资金流动的透明度和可追溯性。这种精细化管理方式使企业能够更准确地预测资金需求,制订科学合理的资金使用计划,避免资金因缺乏规划而闲置,或因管理不善而浪费。例如,通过对物业费收缴、维修基金使用等关键环节的精细化管理,企业可以确保资金及时到位,有效支持日常运营和紧急维修需求,同时减少因资金短缺导致的服务中断风险。此外,通过优化资金配置,企业还能将有限的资金投入更具潜力的项目中,实现资金的增值,进一步提高企业的经济效益^[2]。

1.2 降低运营成本

在物业管理行业中,成本控制是企业盈利的关键。精细化管理要求企业对运营过程中的每一个环节进行细致分析,识别出成本超支或低效使用的环节,并采取相应的改进措施。这包括但不限于优化工作流程、引入先进的物业管理软件以提高工作效率、采用节能设备减少能耗以及通过集中采购降低物料成本等。通过精细化管理,企业不仅能够显著降低运营成本,还能在不影响服务质量的前提下,提升整体运营效率。例如,通过数据分析发现某区域的照明系统能耗过高,企业可以及时调整照明策略,采用更节能的LED灯具,并设置合理的开关时间,从而在不影响居民生活品质的同时,大幅降低能源消耗成本。

1.3 增强市场竞争力

在物业管理市场,服务质量和客户满意度是衡量企业竞争力的重要指标。精细化管理不仅关注财务层面的优化,更强调以客户为中心,通过提升服务品质来增强客户满意度。通过精细化管理,企业能够更准确地把握客户需求,提供个性化、高质量的服务体验。例如,通过数据分析了解业主对安全、环

境、设施维护等方面的具体需求,企业可以针对性地制定服务方案,提高服务响应速度和问题解决效率。同时,精细化管理还能帮助企业建立有效的客户反馈机制,及时收集并处理业主的意见和建议,不断优化服务流程,提升服务质量。这种以客户为中心的服务理念,不仅能够提升客户满意度,还能通过口碑传播吸引更多潜在客户,从而增强企业在市场上的竞争力^[3]。

2 物业管理企业财务精细化管理的特点

2.1 构建财务管理的微观基础

精细化管理首先要求对财务活动进行细致入微的分解。这意味着将物业管理企业的财务流程划分为多个具体的环节,如预算管理、成本控制、收入管理、资金运作、税务规划等,并进一步细化到每个岗位、每个责任人。这种分解不仅仅是形式上的,更重要的是要明确每个环节的责任人和控制要点,确保每一项财务活动都有明确的标准和操作流程^[4]。

例如,在预算管理环节,需要细化到每个项目、每个部门甚至每个员工的预算编制和执行,确保预算的准确性和可执行性。在成本控制方面,要细化到每项支出,分析成本构成,识别成本节约的潜力,制定针对性的成本控制措施。通过细致的分解,物业管理企业能够建立起一套完整的财务管理体系,为后续的精准确控制和持续改进打下坚实的基础。

2.2 利用数据驱动财务管理决策

精细化管理强调通过精确的数据分析和预测,实现对财务活动的精准控制。在物业管理企业中,这包括了对各项财务指标的实时监控、定期分析和预测,以及对异常情况的快速响应。借助现代信息技术,如企业资源计划系统、大数据分析工具等,企业可以实时获取财务数据,进行多维度分析,发现潜在的财务风险和机会。

精准控制还体现在对成本效益的精确计算上。物业管理企业需要对各项服务进行成本效益分析,确定服务的盈亏平衡点,优化服务组合,提高服务效率。同时,通过对收入结构的分析,企业可以识别高利润的服务项目,加大投入,提升服务质量,从而增加收入来源。精准控制不仅有助于企业实现财务目标,还能提升企业的整体运营效率和市场竞争力。

2.3 构建财务管理的动态优化机制

精细化管理强调持续改进和优化,通过不断地

反馈和调整,提升财务管理水平。物业管理企业需要建立一套有效的反馈机制,及时收集和分析财务信息,发现财务管理中存在的问题和不足。在此基础上,企业可以制定针对性的改进措施,如优化财务流程、提升财务人员的专业技能、引入先进的财务管理技术等。

持续改进还包括对财务管理体系的定期评估和优化。物业管理企业应定期对财务管理体系进行审查和评估,确保其符合企业发展的需要^[5]。同时,企业还应关注外部环境的变化,如政策法规的更新、市场竞争的加剧等,及时调整财务管理策略,以适应外部环境的变化。通过持续改进,物业管理企业能够不断提升财务管理的效率和效果,为企业的可持续发展提供有力支持。

3 物业管理企业财务精细化管理的现状

3.1 信息化程度不足

在数字化、信息化浪潮席卷全球的今天,物业管理企业的财务管理信息化水平却参差不齐。部分物业管理企业在财务管理方面依然停留在传统的纸质记录、人工核算阶段,信息化程度严重不足。这不仅使得数据收集、处理和分析的效率低下,而且极易出现人为错误,导致财务信息的不准确和滞后。例如,物业费收缴、成本开支记录等日常财务管理工作,若依赖手工操作,不仅耗时费力,还难以实现对数据的实时监控和深入分析,从而无法为企业的决策提供及时、准确的数据支持。

信息化程度不足还体现在财务管理软件的应用上。一些企业虽然引入了财务管理软件,但由于软件功能单一、操作复杂或培训不足等原因,未能充分发挥其应有的作用。有的软件仅用于简单的记账和报表生成,却忽视了数据挖掘、预算控制等高级功能,使得财务管理的信息化仅停留在表面,无法真正实现精细化管理。

3.2 成本意识薄弱

在物业管理企业的经营过程中,成本控制是财务管理的核心之一。然而,一些物业管理企业因缺乏成本意识,往往在成本控制上显得力不从心,导致资源浪费现象严重。这主要体现在以下两个方面:一是日常运营成本的控制不足,如水电消耗、维修保养费用等,缺乏科学的预算管理和严格的成本控制机制;二是项目投资决策缺乏成本效益分析,盲目追

求规模扩张或设施升级,而忽视了投资回报率,增加了企业的财务风险。

成本意识的薄弱还体现在对员工成本控制的培训不足上。部分企业员工对成本控制的重视程度不够,缺乏节约意识和创新思维,导致在日常工作中浪费现象时有发生。此外,企业与供应商之间的价格谈判和成本控制也往往因为缺乏专业的财务管理人才而效果不佳,进一步加剧了成本控制的难度。

3.3 人才短缺

随着物业管理行业的快速发展和市场竞争的日益激烈,财务管理人才的需求日益旺盛。然而,目前物业管理行业普遍面临财务管理人才短缺的问题,这成为制约企业实施精细化管理的重要因素。一方面,物业管理企业的财务管理岗位往往被视为“后勤”或“辅助”角色,缺乏足够的岗位吸引力和发展空间,难以吸引和留住高素质的人才;另一方面,行业内部对财务管理人才的培养和投入不足,导致现有财务管理人才的专业素质和业务能力参差不齐,难以满足精细化管理的需求。

人才短缺还体现在财务管理人才的知识结构和技能更新上。随着财务管理理念的不断创新和技术的不进步,财务管理人才需要不断学习和更新自己的知识和技能,以适应新的管理要求和市场变化。然而,部分物业管理企业忽视了对财务管理人才的培训和职业发展规划,导致他们的知识和技能滞后于行业的发展需求,影响了精细化管理的实施效果。

4 物业管理企业财务精细化管理的建议

物业管理企业财务的精细化管理是提升企业财务效率、降低成本、增强竞争力的关键。精细化管理要求企业必须从思想上转变。部分管理人员可能对精细化管理存在误解,习惯于粗放式管理,这需要企业从领导层到基层员工都深刻认识到精细化管理的重要性,并付诸实践。具体而言,企业需树立“细心、耐心、细致”的工作态度,深入基层,严密控制各个环节,明确目标任务,做到事事有安排、人人有责任。加强财务管理现代化建设也是精细化管理的重要一环。企业应积极推进财务信息化建设,统一财务标准化流程,强化控制程序,规范财务工作标准。通过信息化建设,提升会计信息质量,实现数据资源共享,满足全面预算管理全过程、全员参与的需要。同时,利用先进的管理系统和工具,提高财务数

据的分析和能力,为企业决策提供更加准确、及时的信息支持。

4.1 加强信息化建设:构建智能财务生态系统

提高财务管理信息化水平是实现精细化管理的基础。在数字化时代,物业管理企业应充分利用云计算、大数据、人工智能等先进技术,打造智能化的财务管理平台。为此就需要整合人力资源、物资管理、客户服务、财务会计等多模块于一体,实现数据集中管理和信息共享,提高决策效率。通过对历史数据的深度挖掘,识别成本节约机会、预测现金流变动趋势,为企业的战略规划提供数据支撑。利用机器学习算法优化预算编制、风险预警等流程,自动识别异常交易,减少人为错误,提高管理精准度。开发移动 App 或小程序,使管理层和财务人员能够随时随地查看财务报告、审批事项,提高管理灵活性和响应速度。

4.2 强化成本控制意识:从源头到终端的全面管理

加强成本意识教育是实施精细化管理的内在动力。企业需通过定期培训、案例分享等方式,使全体员工认识到成本控制的重要性,并将其融入日常工作中。从采购、运维、服务提供到客户关系管理等各个环节,设定明确的成本控制目标和指标,实行严格的预算管理。在物资采购上,通过集中采购、供应商谈判等方式降低成本;在运营维护上,采用预防性维护策略,减少紧急维修成本;在服务提供上,通过流程优化、标准化作业提高效率,减少资源浪费。将成本控制成效纳入员工绩效考核体系,对节约成本、提高效率的部门或个人给予奖励,激发全员参与成本控制的积极性。

4.3 培养和引进人才:打造高素质财务管理团队

重视财务管理人才的培养和引进是推动精细化管理的关键。一个优秀的财务管理团队不仅要具备扎实的专业知识,还要拥有敏锐的市场洞察力、良好的沟通协调能力和创新能力。定期组织财务管理、税法、数据分析等专题培训,鼓励员工考取相关资格证书,提升团队专业水平。通过校园招聘、社会招聘等渠道,吸引具有丰富行业经验和创新思维的高端人才加入,特别是那些在大数据处理、风险管理等方面有专长的人才。营造开放、包容的企业文化,鼓励跨部门交流与学习,促进知识共享与经验传承,不断

提升团队整体能力。

4.4 优化管理流程:提高效率与服务质量

优化财务管理流程是实现精细化管理的重要一环。通过流程再造和持续优化,可以有效提高工作效率,降低运营成本,同时提升客户满意度。对现有财务管理流程进行全面梳理,识别并消除冗余步骤,建立标准化的作业流程,确保每个环节都能高效运行。利用机器人流程自动化等技术,自动执行重复性高、规则明确的财务工作,如发票处理、账目核对等,减少人工干预,提高工作效率。将客户需求作为流程优化的出发点,通过设立服务热线、在线客服等方式,快速响应客户需求,提高服务质量和客户满意度。建立流程监控与反馈机制,定期评估流程执行效果,收集内外部意见与建议,不断优化调整,确保流程的高效性和适应性。

5 结论

物业管理企业财务精细化管理是提升企业财务管理水平、实现可持续发展的重要途径。文章通过分析精细化管理在物业管理企业财务管理中的意义、特点、现状及改进建议,为物业管理企业提供了实施精细化管理的参考。在未来的发展中,物业管理企业应继续加强信息化建设、强化成本控制意识、培养和引进人才、优化管理流程,不断提升财务管理水平,为企业的发展奠定坚实基础。同时,政府和社会各界也应给予物业管理企业更多的支持和关注,共同推动物业管理行业的健康发展。

参考文献:

- [1]赵丽琴.基于业财融合的管理会计创新应用实践[J].中国总会计师,2024(6):66-70.
- [2]李翰.物业管理企业财务管理现状及优化策略探讨[J].首席财务官,2024,20(14):37-39.
- [3]刘芳.物业管理行业精细化财务管理存在的问题及对策探析[J].时代商家,2024(34):21-23.
- [4]杨煜彬.企业业财融合一体化财务管控模式构建思考[J].财会学习,2023(29):38-40.
- [5]蒋羽伦.分拆上市对企业绩效的影响研究——以中国海外发展分拆中海物业为例[D].上海:上海师范大学,2023.

作者简介:刘岩,女,河南安阳人,河南大河物业服务有限公司,研究方向:会计。

卓越绩效管理下有色冶炼业质量管理体系重建

邱正碧, 王永童

(云南锡业股份有限公司铜业分公司, 云南 蒙自 661017)

摘要: 随着有色金属冶炼行业的不断发展, 矿产资源的竞争日趋激烈, 市场对产品质量的要求也日益严格, 有色冶炼企业在追求产能和效益的同时, 也面临越来越严格的环保政策和安全生产要求, 面对这些挑战, 有色冶炼企业必须不断优化质量管理工作和资源配置, 在提高产品质量的同时, 降低生产成本, 提升企业竞争力。文章阐述了有色冶炼企业目前质量管理体系运行状况, 分析存在问题, 进而制定并采取措施, 通过建立完善的有色冶炼企业质量管理体系和实施有效的提升策略, 更好地适应市场变化, 确保产品质量, 提高生产效益并增强核心竞争力。

关键词: 卓越绩效管理理念; 有色冶炼行业; 质量管理体系; 重建策略

中图分类号: F273.2

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0041-04

Study on the reconstruction of quality management system in nonferrous smelting industry under the concept of excellent performance management

Qiu Zhengbi, Wang Yongtong

(Yunnan Tin Industry Co., Ltd. Copper Branch, Mengzi, Yunnan, 661017)

Abstract: With the continuous development of non-ferrous metal smelting industry, the competition of mineral resources is becoming increasingly fierce, and the market demand for product quality is becoming increasingly strict. While pursuing productivity and efficiency, non-ferrous smelting enterprises are also facing increasingly strict environmental protection policies and safety production requirements. Faced with these challenges, non-ferrous smelting enterprises must constantly optimize quality management and resource allocation, reduce production costs and enhance their competitiveness while improving product quality. In this paper, the current operating status of quality management system in non-ferrous smelting enterprises and the analysis of existing problems are expounded in turn, and measures are formulated and taken to better adapt to market changes, ensure product quality, improve production efficiency and enhance core competitiveness by establishing a sound quality management system and implementing effective promotion strategies.

Key words: excellent performance management concept; non-ferrous smelting industry; quality management system; reconstruction strategy

0 引言

建立并执行质量体系对加强规范化和制度化建设、提升质量保证能力以及确保满足顾客需求的产品和服务提供了坚实的保障。然而, 众多以获取认证为目标而建立质量管理体系的组织, 在日常运营和评估过程中, 普遍面临一个现象: 即在符合性评价方面投入过多, 而在有效性评价方面则显得不足。体系审核主要关注于检查现行政程序和标准的符合

性, 侧重于质量体系内部循环的监督, 却往往忽略了外部环境的变动以及质量提升所面临的挑战。同时, 对质量管理体系在支撑组织战略目标方面的评价也有所忽视, 缺乏对各过程进行有效性和适宜性评价的系统方法。当前的质量管理体系运行未能根据外部环境的变化和组织整体战略目标, 有效地识别出组织质量管理的特色和质量改进的关键点, 导致质量管理水平提升缓慢。这种状况已无法满足日

益激烈的市场竞争,也无法满足一些组织追求高质量发展的目标。

1 有色冶炼行业质量管理体系现状

1.1 管理理念较为滞后,缺乏管理者的参与

有色冶炼行业在质量管理体系上,往往沿用传统的管理模式和方法,部分企业质量管理体系“两张皮”现象明显,日常体系运行对支撑企业生产经营和各过程的评价符合性有余,有效性不足。在质量体系策划过程中,若管理者或企业高层领导未能进行顶层和科学的组织与设计,将无法全面考虑内外部环境的持续变化。这导致系统无法对生产经营活动进行有效的职责、流程、制度的一体化设计,并且在实施过程中可能会出现体系管理与企业实际业务的脱节,或者与企业的质量管理模式不相协调。未结合企业实际业务做到理解、实施、检查、改进^[1]。管理者主动参与和推动质量管理的积极性不足,使得企业在制定和实施质量管理策略时,难以得到管理者的全力支持和配合,从而影响了质量管理的效果。

1.2 管理职权分配不合理

管理职权是指在组织结构中,各级管理人员所拥有的指挥、决策和控制下属的权力。这种权力是组织赋予的,旨在确保组织目标的顺利实现。管理职权包括但不限于制定政策、分配资源、监督执行、评估绩效和进行奖惩等。过分专注于生产经营活动,导致质量管理部门的影响力不足,其职权分配存在不合理之处,难以有效地、公正地裁决不合格品及其处理措施。该部门缺乏独立的执法权力,在判定不合格品(包括过程产品)时,常常受到其他因素的干扰^[2]。在部门间的接口业务沟通方面存在障碍,技术、采购、生产、品质等部门各自为政,缺乏必要的沟通与协作,导致内部上下游部门之间相互指责。

1.3 质量管理体系更新滞后,管理水平较低

企业在其发展阶段表现出不同的特征,这些特征涉及经营规模、战略规划、质量管理体系以及体系的运作状况。若将基础的质量体系视为满足顾客需

求的必要条件,那么质量管理体系的提升则反映了企业追求持续发展的内在需求。鉴于短期内质量管理体系运作的效益难以精确评估,企业难以直观感受到其带来的直接利益,因此在质量管理体系方面的投资意愿往往显得不足。目前,一些企业的质量管理体系仅限于表面形式,对质量管理体系理念的理解尚停留在初级阶段。随着市场需求和内外部环境的持续变化,企业的质量管理体系更新速度若无法与环境变化保持同步,将可能引起产品质量和市场竞争力下降。

1.4 原材料管理和控制不规范

原材料的管理和控制生产过程中显得尤为重要,然而,目前在这方面存在一些不规范的现象。具体来说,原材料的采购、验收、储存、使用等各个环节缺乏严格的制度和标准,导致原材料的质量和数量无法得到有效的保障。这种不规范的管理不仅影响了产品的质量和生产效率,还可能带来安全隐患和经济损失。因此,加强原材料的管理和控制,建立完善的制度和标准,是提高生产效率和产品质量的关键^[3]。

1.5 流程监管不到位

在有色冶炼行业中,因生产流程繁多、任务繁重以及工艺复杂等特点,导致了过程质量控制面临诸多难点。关键工序的识别不够精确,使得管理重点模糊不清;管理工序的操作规程不够完善,使得员工操作不规范;对关键工序的监测和检验不够严格,导致无法及时发现和解决实际问题。

尽管部分企业已经建立了看似完整的质量管理体系,但由于缺乏专业质量管理人员的维护以及各部门的积极参与,这些文件无法得到实时更新和维护,与企业运营及业务发展实际脱节,导致其可实施性不强。因此,所建立的质量管理体系与企业发展的实际情况存在明显脱节现象。

1.6 忽视改进和创新,未能实现降本增效

在追求卓越绩效管理的框架下,有色冶炼行业的质量管理体系未能充分重视创新与改进,导致未能有效降低成本并提高效率,从而限制了企业的竞

争力和可持续发展能力。具体分析如下:首先,创新与改进意识不足。部分有色冶炼企业过度依赖传统生产与管理模式,缺乏推动创新与改进的意识和动力。管理层与员工对新技术和新工艺的接纳程度较低,这阻碍了创新与改进的实施。其次,降低成本与提高效率的措施执行不力。在生产流程中,未能有效优化工艺,导致生产成本持续高企。在能源管理与原材料采购方面,缺乏有效的成本控制策略。

2 卓越绩效管理理念下有色冶炼行业质量管理体系的重建必要性

质量管理的发展模式正逐步从传统的以对象和过程为导向转变为全面系统的管理方法。它不再仅仅关注产品和服务的质量,而是更加注重提升过程质量,从而实现了从粗放型质量管理向精细化质量控制的转变。与此同时,质量管理的焦点也从局部控制转向了全方位的过程保障,并持续完善,这标志着质量控制管理理念正逐步演进为质量预防管理理念。

在追求卓越绩效质量的阶段,特征体现为“以ISO9000质量体系为核心,同时积极吸纳现代理念与方法作为辅助,通过流程的优化、员工效能的提升以及组织文化的强化,实现企业绩效的显著提升,引领企业走向卓越”^[4]。卓越绩效模式已经成为国际上公认的全面质量管理方法,其在增强企业竞争力和促进可持续发展方面的作用得到了广泛的认可。然而,由于体制差异、管理环境的不同以及管理者追求路径的多样性,国有企业采纳卓越绩效模式以改善组织绩效、实现战略目标并达成战略愿景的情况并不普遍。

3 卓越绩效管理理念下有色冶炼行业质量管理体系的重建策略

3.1 重视企业质量管理体系建设

一个健全的质量管理体系能够帮助企业提升产品和服务的质量,增强市场竞争力,赢得客户的信任和满意度。通过持续改进和优化内部管理流程,企业能够更好地应对市场变化,提高运营效率,降低成

本,从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。

具体来说,企业应当从以下几个方面入手,加强质量管理体系建设:第一,明确质量目标。企业需要设定明确的质量目标,并将其与企业的整体战略紧密结合,确保每个部门和员工都清楚自己的质量责任和目标。第二,建立完善的质量管理体系。企业应根据国际标准如ISO9001等,建立一套完善的质量管理体系,确保所有业务流程和操作都符合质量要求。第三,建立客户反馈机制。建立有效的客户反馈机制,及时了解客户的需求和意见,不断调整和优化产品和服务,以满足客户的期望。第四,完善供应商管理。加强对供应商的质量管理,确保供应链的稳定性和产品质量的一致性。通过这些措施,企业能够逐步建立起一个高效、稳定的质量管理体系,为企业的可持续发展奠定坚实的基础。

3.2 强化领导作用

管理层构成了企业管理的中枢,对塑造和推进卓越绩效模式具有不可替代的作用。高层领导者必须明确企业的愿景、使命以及核心价值观,并制定明确的发展战略。他们还应通过有效的沟通和激励手段,确保所有员工对质量目标和战略达成共识并予以认同。此外,管理层应积极参与质量管理体系的构建,重视质量过程的管理,严格执行体系流程,制定长期的质量战略规划,并投入必要的人力、财力和物力资源,以支持质量管理体系、质量文化建设、质量激励机制以及质量队伍建设的完善。

3.3 强化以顾客为中心的理念,提高服务质量

必须不断强化以顾客为中心的理念,确保每一位顾客都能感受到我们的关怀和重视。通过深入了解顾客的需求和期望,有效提供更加贴心和高质量的服务。提高服务质量不仅仅是一个口号,而是要落实到每一个细节中,从员工的培训到服务流程的优化,每一个环节都要以顾客的满意度为最终目标。只有这样,企业才能在竞争激烈的市场中脱颖而出,赢得顾客的信任和支持。

以顾客为中心,致力于追求卓越。加强顾客关系管理:对外部顾客,构建市场信息搜集和投诉处理

的快捷通道,确保及时响应质量反馈;对内部顾客,主动掌握顾客需求,为持续改进提供依据,进而提升顾客满意度。

3.4 导入卓越绩效管理模式,实施全面质量管理

为了构建一个有利于质量管理改进的环境,企业必须在整个生产周期内,针对质量管理的专业能力需求,明确质量人员的岗位职责。这包括对每个岗位的具体职责进行详细描述,确保每个质量人员都清楚自己的工作范围和任务。此外,企业还应积极探索并建立一个质量人员岗位能力素质模型,以评估和提升质量人员的专业技能和综合素质。同时,企业应根据质量人员的不同类别,制定相应的质量能力提升方案。这些方案应涵盖从初级到高级各个层次的质量人员,确保每个层次的质量人员都能得到相应的培训和发展机会。通过实施精益管理,鼓励全员从细节入手,持续优化工艺和工作方法。利用科学方法,建立厂级、车间、班组三级指标体系,并运用质量工具分析各生产流程指标之间的关联性,以在技术标准范围内寻找最佳匹配方案。企业应根据对最终产品质量的影响程度,对生产过程中的主要工艺参数实施分级管控。

在完善企业质量管理体系的基础上,加强质量管理责任制的建设,构建涵盖采购、质量、设备、生产、技术等多方面的质量管理责任制。深化全员、全过程的质量管理理念,将质量管理的关注点从质量检验和生产过程的工艺控制扩展至企业所有环节和管理控制过程^[5]。

3.5 持续改进和创新,提高质量,降低成本

在有色冶炼行业质量管理体系重建的过程中,持续的改进与创新是不可或缺的,同时积极采取措施降低成本费用。具体实施策略如下:首先,必须增强创新与改进意识。通过提高管理层与员工对创新及改进重要性的认识,营造全员参与创新与改进的

良好氛围,并鼓励员工积极提出创新与改进建议。此外,建立相应的奖惩机制,以激发员工的创新热情。其次,执行降低生产成本、提高效率的措施。加强能源管理,采用先进的能源管理系统进行实时监测与分析能源消耗,并采取有效的节能措施。

4 结论

卓越绩效管理理念强调以顾客为中心,追求卓越的经营绩效和持续改进,为企业提供了一种全新的管理思路 and 模式,帮助企业建立完善的质量管理体系,促进企业稳定健康地发展。但任何企业都需要平衡质量、成本以及生产之间的关系,每个企业的发展战略、定位、所处内外环境都不同,企业在不同的发展阶段面临的问题也不同,质量管理模式还需和企业的生产活动相匹配,从而制定一套符合企业自身发展的管理体系。

参考文献:

- [1] 王海.有色金属冶炼企业的安全生产管理探究[J].科海故事博览,2023(23):79-81.
- [2] 屈联西,杨海波,常改竹.豫光锌业:“绿色循环”生产模式下实施全面质量管理[J].中国金属通报,2022(3):1-3.
- [3] 崔金玲,杨峰.浅谈如何构建中小型企业质量管理体系过程[J].中小企业管理与科技,2023(22):82-84.
- [4] 王春生.基于PDCA循环的钢铁企业质量管理体系构建与优化研究[J].中国金属通报,2024(13):210-212.
- [5] 黄浩,刘天娇,蔡戡.基于流程的制造业企业质量管理体系建设方法研究[J].中小企业管理与科技,2024(7):80-82.

作者简介:邱正碧,女,云南建水人,云南锡业股份有限公司铜业分公司,研究方向:工商管理;
王永童,男,云南通海人,云南锡业股份有限公司铜业分公司,研究方向:工商管理。

业财融合视角下建筑施工企业的全面预算管理优化

阮佳音

(北京城建八建设发展有限责任公司, 北京 100012)

摘要: 在当今经济全球化和市场竞争日益激烈的背景下,业财融合视角对建筑施工企业来说显得尤为重要。全面预算管理作为一种有效的管理工具,能够帮助企业实现资源的合理配置,提高运营效率,降低风险,从而在激烈的市场竞争中保持竞争优势。从业财融合的角度出发,建筑施工企业需要将财务管理和业务运营紧密结合,通过全面预算管理来实现企业的战略目标。文章首先阐述业财融合的重要性,明确建筑施工企业优化全面预算管理的必要性,分析了业财融合对建筑企业全面预算管理的影响,最后从业财融合视角出发,制定全面预算管理优化策略。

关键词: 业财融合; 建筑施工企业; 全面预算管理; 优化策略

中图分类号: F235.3

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0045-04

Optimization of comprehensive budget management for construction enterprises from the perspective of business finance integration

Ruan Jiayin

(Beijing Urban Construction Eighth Construction Development Co., Ltd., Beijing, 100012)

Abstract: In the context of increasingly fierce economic globalization and market competition, the perspective of business finance integration is particularly important for construction enterprises. Comprehensive budget management, as an effective management tool, can help enterprises achieve rational allocation of resources, improve operational efficiency, reduce risks, and maintain competitive advantages in fierce market competition. From the perspective of integrating industry and finance, construction companies need to closely integrate financial management with business operations, and achieve their strategic goals through comprehensive budget management. This article first elaborates on the importance of integrating business and finance, clarifies the necessity of optimizing comprehensive budget management for construction enterprises, analyzes the impact of business and finance integration on comprehensive budget management for construction enterprises, and finally develops comprehensive budget management optimization strategies from the perspective of business and finance integration.

Key words: integration of business and finance; construction enterprises; comprehensive budget management; optimization strategy

0 引言

建筑企业作为资金密集型、劳动密集型和技术密集型的行业,其管理涉及多个方面,包括人员管理、项目管理、财务管理等。通过实施业财融合下的全面预算管理,建筑企业可加强内部管理,提高管理效率和效果,这有利于企业降低成本、提高效益,实现可持续发展,帮助建筑企业高质量发展。

1 业财融合的重要性

在当今竞争激烈的商业环境中,建筑施工企业面临诸多挑战,其中包括如何有效地整合财务与业

务流程,以提高企业的整体运营效率和市场竞争力。业财融合,即财务与业务的深度整合,已成为现代企业管理中的一个关键趋势。

业财融合不仅有助于企业更准确地进行成本控制和预算管理,还能增强决策的科学性和前瞻性。通过将财务数据与业务活动紧密结合起来,企业能够实时监控项目进展,及时调整经营策略,从而在保证工程质量的同时,实现成本的最小化和利润的最大化^[1]。此外,业务与财务的融合能够促进企业内部信息的透明化与共享化,加强各部门之间的沟通与协作。这种跨部门的协同工作模式,有助于打破

信息孤岛,提升企业的整体执行力和响应速度,进而提高客户满意度和市场占有率。

2 建筑施工企业优化全面预算管理的必要性

在当今竞争激烈的商业环境中,建筑施工企业面临诸多挑战,包括成本控制、资源分配、风险管理和项目交付等。为了应对这些挑战,优化全面预算管理显得尤为关键。全面预算管理不仅涉及财务规划和控制,还包括对项目成本、时间、资源和质量的综合管理。通过改善全面预算管理,企业能够更精确地预测和规划未来的财务需求,确保资源的高效分配和运用。这不仅有助于降低不必要的开支,还能确保企业在市场波动和不确定性面前,能够维持财务的稳健和连续性。进一步来说,全面预算管理的改善还能提升财务报告的精确度和时效性,为管理层提供更加坚实的数据支持。通过这些改进,建筑施工企业能够更好地适应市场的变化,增强自身的竞争力,实现长期的发展目标。

3 业财融合对建筑施工企业全面预算管理的影响

首先,业财融合能够提升预算编制的准确性。通过将财务数据与业务活动紧密结合,企业能够更准确地预测成本和收入,从而制订出更为科学合理的预算计划。这种融合使得预算不再是简单的数字游戏,而是基于实际业务情况的财务规划。

其次,业财融合有助于提高预算执行的效率。在业财融合的模式下,预算执行过程中的监控和调整变得更加及时和有效。财务部门能够实时跟踪业务进展,及时发现偏差,并采取措施进行纠正,确保预算目标的实现。

此外,业财融合还促进了企业内部沟通与协作。在全面预算管理过程中,业务部门与财务部门之间的信息交流变得更加频繁和深入,这种跨部门的合作有助于打破信息孤岛,形成统一的管理视角,从而提升整个企业的决策质量。

最后,业财融合还能够增强预算管理的灵活性和适应性。在快速变化的市场环境中,建筑施工企业面临诸多不确定因素。业财融合使得企业能够更加灵活地调整预算策略,以适应外部环境的变化,保

持企业的竞争力^[2]。

4 业财融合视角下建筑施工企业全面预算管理优化策略

4.1 强化业财融合,增强全面预算管理意识

在建筑施工领域,将业务与财务紧密结合,已成为推动企业全面预算管理进步的关键策略,这种融合不仅有助于提高企业对预算管理重要性的认识,而且能够促进财务与业务部门之间的协同工作,确保资源得到合理分配和高效利用。全面预算管理作为企业管理的关键组成部分,其作用不容忽视,要求财务部门与业务部门之间进行有效的沟通与合作,共同参与预算的制定和执行^[3]。因此,在建筑施工企业中,通过加强业务与财务的融合,提高对全面预算管理的重视程度,对企业实现长远目标和保持竞争力具有极其重要的意义。一方面,强化业财融合的措施。依据业财融合原则,精选业务与财务领域的核心人员,组建一支专业的业财融合队伍。设立相应的职能部门及岗位,优化关键环节的业务财务协调机制,确保业财融合理念深入全面预算管理的各个环节,为预算工作提供充分的人力资源和资金支持。同时,将业务活动作为财务数据的生成基础,确保财务数据能够准确反映业务活动的效益。利用财务数据的价值理念和分析功能,为业务执行提供服务。财务部门与业务部门需紧密协作,共同推进全面预算管理。此外,定期举办业财人员交流会议,以便了解业务部门在预算编制和执行过程中遇到的困难,以及在预算管理中是否存在与财务部门的冲突和矛盾。另一方面,增强全面预算管理意识的途径。企业应定期组织全面预算管理的培训和教育活动,提高员工对全面预算管理的认识和理解,通过培训,员工可了解全面预算管理的流程、方法和要求,更好地参与其中;将全面预算管理理念贯穿于企业日常经营管理中,使得员工认识到全面预算管理的重要性,通过宣传、推广和示范等方式,引导员工积极参与到全面预算管理中。

4.2 完善预算管理体系,确保全面预算管理落地

在业财融合的背景下,针对建筑施工企业实施全面预算管理,我们提出了一系列策略来完善预算管理制度体系。这些策略旨在通过优化和整合财务

与业务流程,提高企业的预算编制、执行、监控和评估的效率与效果。具体而言,我们建议从以下几个方面着手:首先,建立一个全面的预算管理框架,确保预算目标与企业的长期战略目标相一致,明确预算管理的职责分工,包括预算编制、执行、监控、考核等各环节,规定预算管理流程和方法,包括预算编制的程序、预算调整的审批流程等;其次,强化预算编制过程中的数据分析和预测能力,以更准确地预测项目成本和收入;再次,加强预算执行过程中的监控和控制,确保各项资源得到合理分配和使用;最后,定期进行预算执行结果的评估和分析,以便及时调整预算策略,确保预算管理的持续改进和优化。

4.3 优化预算编制,提高全面预算管理精度

在业财融合的背景下,建筑施工企业通过优化预算编制流程,致力于提高全面预算管理的精确度和效率。这种管理方式不仅关注财务数据的整合,还强调业务流程与财务数据的紧密结合,以确保预算编制更加科学、合理。通过精细化管理,企业能够更好地预测和控制成本,优化资源配置,从而提升整体的管理水平和市场竞争力。第一,明确预算编制的目标和原则。在业财融合的背景下,预算编制的目标应该更加明确和具体。这包括确定企业的战略目标、经营计划、成本控制目标等。同时,还需要制定一些预算编制的基本原则,如合理性、准确性、灵活性等。这些目标和原则将为后续的预算编制工作提供指导和约束。第二,收集和分析相关数据。在编制预算之前,需要收集大量的相关数据,包括历史数据、市场数据、财务数据等。这些数据将为预算编制提供重要的参考依据。同时,还需要对这些数据进行分析 and 处理,以提取出有用的信息和趋势。例如,可以通过对历史数据的分析来预测未来的成本变化趋势;通过对市场数据的分析来了解竞争对手的情况和市场需求的变化等。第三,采用先进的预算编制方法。随着信息技术的发展,越来越多的先进预算编制方法被应用到实践中来。建筑施工企业可以根据自身的实际情况和需求,选择合适的预算编制方法,例如通过实施滚动预算、弹性预算、零基预算等策略,可以提升预算编制的精确度与灵活性。

随着市场竞争的加剧,企业管理者对预算管理的重视程度日益提高。业财融合作为一种创新的管

理模式,能够促进企业财务与业务的深度整合,进而提升预算管理的效能。P公司作为一家具有影响力的建筑企业,在业财融合的背景下,不断优化其全面预算管理,尤其是预算编制方面,以实现更高效的资源分配和更好的经济效益。P公司在业财融合的背景下,将预算管理纳入企业战略层面,强调预算编制的科学性和合理性。通过预算管理系统,企业能够实现预算假设建立、预算体系搭建、预算编制、预算调整、预算控制和预算分析的全过程管理。P公司预算编制优化要点如下:第一,预算编制方法的改进。P公司采用零基预算法,要求各部门从零开始编制预算,以确保预算的合理性和准确性。在预算编制过程中,公司注重跨部门协同,促进资源优化配置。这种方法避免了传统预算编制中的“基数法”导致的预算冗余和不准确,提高了预算的灵活性和适应性。第二,选取合适的量化指标。P公司预算编制过程中,包含多个业务范围,如营销系统包含项目前利润率、合同优化率、合同产值转化率;工程系统中指标包含临时设施费用占产值比、要素用量节超率、项目创优费用占产值比;基础设施系统包含线性工程临建、安全生产和管理费用占比、线性工程综合策划创效率等。第三,信息化技术的应用。为提高预算编制的效率与精确性,P公司充分利用了信息化技术的优势。借助预算管理信息系统,企业得以实现数据的即时更新与共享,从而提升预算编制的自动化程度。此外,该系统还配备了多种数据分析工具,协助管理者更深入地掌握预算执行状况,并能及时识别并解决潜在的问题。第四,预算与战略的紧密结合。P公司在预算编制过程中,注重与企业战略的紧密结合。企业根据战略目标和年度计划,制定预算编制大纲,确保预算与企业发展目标相一致。这种紧密结合有助于企业更好地实现资源优化配置,提高经营效益,降低经营风险。

4.4 加强预算执行,确保全面预算管理效果

在业财融合的背景下,建筑施工企业需要在全面预算管理的过程中,特别强调加大预算执行的力度,以确保全面预算管理能够达到预期的效果和目标。首先,建立全面的预算执行监控体系。根据企业的战略规划和业务特点,设定具体的预算执行目标和指标,如成本控制目标、收入增长目标等。这些

目标和指标应具有可衡量性、可达成性和挑战性;借助信息化工具,例如企业资源计划系统、预算管理软件等,实时追踪并监控预算执行状况,以便及时识别预算执行过程中的偏差与问题。定期对预算执行效果进行评估和分析,找出预算执行中的亮点和不足,为后续的预算调整和优化提供依据。其次,加强预算执行中的沟通与协作。加强财务部门与业务部门之间的沟通协作,确保预算的制定和执行能够充分考虑业务需求和市场变化。可以定期组织跨部门的预算会议,共同讨论预算执行情况,解决预算执行中的问题;明确各部门、各岗位在预算执行中的职责和权限,确保每个员工都能理解并履行自己的预算执行责任。通过设立预算执行奖惩机制,激励员工积极参与预算执行工作。最后,优化预算管理流程和方法。通过信息化手段提高预算管理的效率和准确性。若构建预算管理信息系统,可实现预算数据的即时共享与检索,从而提升预算管理的透明度及可追溯性。

例如,Q 建筑施工企业基于当前业财融合下开展全面预算管理,还需要将重点放在预算执行中,建议措施如下:一方面,完善预算执行流程与制度。Q 建筑施工企业确立了明确的预算执行流程,确保预算从编制、执行、监控到调整的各个阶段均遵循明确的指导原则和规范。流程中详细规定了各部门的职责与权限,以保障预算执行的高效与精确。同时,企业建立了预算执行制度,该制度涵盖了预算执行的监督机制、考核机制以及奖惩机制等。通过制度保障,确保预算执行的严肃性和权威性。另一方面,加强预算执行监控与分析。利用信息技术手段,诸如企业资源计划系统、大数据分析等技术,能够实时监控预算执行状况。通过深入的数据分析,能够及时识别预算执行过程中的偏差与问题,为决策过程提供有力的数据支持。定期对预算执行情况进行深入分析,找出偏差的原因和影响因素。依据分析结果,适时调整预算规划或采取恰当的纠正措施,以确保

预算目标得以实现。

4.5 完善考核与激励机制,保障全面预算管理的实施

在业财融合的环境下,建筑施工企业实施全面预算管理时,必须对考核与激励机制进行细致的完善。建立与业务成果紧密相关的绩效考核指标,确保考核指标能够真实反映员工的工作表现和对预算管理的贡献。同时,设计合理的激励方案,将员工的个人利益与企业的整体利益相结合,激发员工的积极性和创造性。通过定期的绩效评估,对表现优秀的员工给予奖励,对未能达到预期目标的员工进行辅导和帮助,以促进其改进和提升。此外,还应建立一个公正透明的反馈机制,让员工了解自己的绩效评价结果和改进方向,提升员工对预算管理工作的认同感和参与度。

5 结论

综上所述,在业财融合的大环境下,建筑施工企业全面预算管理的实施显得尤为关键。随着经济全球化的推进和市场竞争的白热化,企业必须更加注重财务与业务的深度整合,以达到资源的最优化利用和利润的最大化。全面预算管理作为一种高效的管理策略,能够帮助建筑施工企业进行有效的经营规划和控制,确保企业战略目标的实现。

参考文献:

- [1]李萌.业财融合视角下建筑施工企业的全面预算管理优化[J].建筑·建材·装饰,2024(9):28-30.
- [2]韩萌萌.业财融合视域下建筑施工企业的全面预算管理优化探究[J].财会学习,2024(10):74-76.
- [3]贺虎.业财融合视角下建筑施工企业加强全面预算管理的优化策略探讨[J].企业改革与管理,2023(5):117-118.

作者简介:阮佳音,女,黑龙江哈尔滨人,北京城建八建设发展有限责任公司,研究方向:全面预算管理。

内部控制视角下医院成本控制优化研究

孙东波

(济南市济阳区人民医院, 山东 济南 251400)

摘要: 成本控制是医院运营管理中的核心环节,对深化医药卫生体制改革、提升医院竞争力具有重要意义。为实现成本控制目标,医院应从内部控制视角出发,采取系统化和科学化的管理措施。通过从内部控制视角优化成本管理机制,加强信息化建设和人员意识培养,医院能够更高效地实现成本控制目标,为医药卫生体制改革提供坚实支持,为患者和社会创造更多价值。

关键词: 内部控制; 医院; 成本控制; 审计监督

中图分类号: R197.322

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0049-04

Research on optimization of hospital cost control from the perspective of internal control

Sun Dongbo

(Jinan Jiyang District People's Hospital, Jinan, Shandong, 251400)

Abstract: Cost control is a core link in hospital operation and management, which is of great significance for deepening the reform of the medical and health system and enhancing the competitiveness of hospitals. To achieve cost control goals, hospitals should adopt systematic and scientific management measures from an internal control perspective. By optimizing the cost management mechanism from the perspective of internal control, strengthening information construction and personnel awareness cultivation, hospitals can more efficiently achieve cost control goals, provide solid support for the reform of the medical and health system, and create more value for patients and society.

Key words: internal control; hospital; cost control; audit supervision

0 引言

医院成本控制是其运营管理中的关键环节,主要聚焦于药品、卫生材料、设备维护与维修、运营费用以及项目投资等方面。通过科学的成本控制与核算,不仅可以全面评估和细化医院成本消耗明细,还能为优化成本管理措施提供有力支持,这对提升医院的管理效率和经济效益具有重要意义,从内部控制视角优化医院成本控制的必要性日益凸显。

1 成本控制的意义

医院成本控制的意义深远且广泛。通过有效的成本控制,医院能够合理规划资金、优化资源配置、减少浪费,并在面临经济压力时保持财务稳定。良好的成本控制措施能够促进医院内部管理的规范化和标准化,改善患者的就医体验,进而增强医院的社

会信誉度和竞争力。

2 医院内部控制的概念及方法

2.1 医院内部控制的概念

2021年发布的《公立医院内部控制管理办法》对医院内部控制的概念和实施原则进行了系统明确。该办法指出,医院内部控制是在坚持公益性原则的基础上,为实现合法合规、风险可控、高效和可持续发展的运营目标,由医院内部建立的一种相互制约、相互监督的业务组织形式和职责分工制度^[1]。

2.2 医院内部控制的方法

医院内部控制措施包括确保不相容岗位分离,形成相互监督和制约的机制,避免一人兼任多个相互渗透的岗位。明确各岗位权限,制定并执行科学

合理的授权审批制度以提高运营效率。医院依据国家法律法规和自身发展状况,建立真实可靠、及时完整的会计制度,并设置保证不相容岗位分离的会计岗位,定期培训会计人员以提升专业水平。同时,建立完善预算管理制度,合理编制并严格执行预算,对预算执行情况进行定期检查与调整,确保差异可控,从而将预算控制贯穿于医院经济活动的全过程。

3 医院成本控制的重要性

3.1 提升医院的经济效益

有效的成本控制是提升医院经济效益的关键所在。通过内部控制手段,医院可以对各项成本进行精细化管理和监控,从而避免浪费和损失。例如,通过对医疗耗材、药品采购等环节进行严格的成本控制,可以降低采购成本,提高资金利用效率。同时,通过优化医疗流程、提高医疗设备的使用效率等方式,也可以进一步降低运营成本,提升医院的盈利能力。这些措施不仅有助于医院在激烈的市场竞争中保持优势地位,还能为医院的长远发展提供坚实的经济保障。

3.2 保证医疗的服务质量

内部控制视角下的成本控制,不仅仅是追求经济效益的单一目标,更重要的是在确保医疗服务质量的前提下进行成本控制。通过内部控制,医院可以建立起一套完善的质量管理体系,对医疗服务的各个环节进行严格的监督和检查,确保医疗服务的质量和安全。例如,通过对医疗设备的定期维护和检修,可以保证设备的正常运行和精度,从而提高医疗服务的准确性和可靠性。同时,通过对医护人员的培训和考核,可以增强他们的专业技能和服务意识,进一步提升医疗服务的质量和满意度。因此,内部控制视角下的成本控制,不仅有助于降低医院成本,还能在保证医疗服务质量的基础上,提升医院的品牌形象和竞争力^[2]。

4 医院成本控制存在的问题

4.1 成本控制机制不健全

当前,医院成本控制中普遍存在的问题在于机制不健全,缺乏科学、规范的成本控制预测体系和实施程序。科学的成本控制应覆盖事前控制、事中控

制和事后控制三个阶段。然而,许多医院仅停留在事后总结,缺乏完整的控制链条。成本控制在一些医院中仅是一个概念化的存在,虽然管理层常提及及其重要性,但具体措施和操作流程未能落实。这种状况导致成本控制工作流于表面,难以落地实施,从而影响医院运营效益的提升。

4.2 成本控制组织管理不科学

在部分医院中,领导层对成本控制意识的缺乏,是导致成本管理无法落地的根本原因之一。这种现象源于传统的国有企业思维模式,医院领导在管理中往往忽视成本控制的必要性和重要性,导致相关的组织机构缺失,成本控制流于形式,进而影响医院整体的经营管理水平。如果领导层未能将成本管理作为医院发展的重点,员工也会认为成本控制无足轻重,进一步弱化执行力。

4.3 人员成本控制意识薄弱

医院作为技术高度密集的机构,医务工作者是其核心资源,他们的言行在成本控制中起着至关重要的作用。然而,目前部分医院的员工成本控制意识普遍淡薄,受到管理模式、利益分配及机构性质等多方面因素的影响,导致成本管理效果不佳。作为社会公共服务机构,医院更注重服务的公益性,在这一背景下,成本核算与控制常被认为是次要问题,无法获得足够的关注。

4.4 现代信息技术建设不足

医院在成本控制信息化建设方面往往缺乏针对性和实效性,使得成本控制工作难以取得显著成效。由于信息系统建设滞后,医院各部门间的数据往往处于孤立状态,难以实现实时采集、分析和监控。这不仅导致管理决策缺乏科学依据,还使得成本控制工作难以做到精准有效。医院因为缺乏先进的数据分析工具和技术手段,导致成本数据的挖掘和利用程度较低,无法全面、深入地揭示成本构成和驱动因素,从而影响了成本控制策略的制定和执行。医院在利用信息技术进行成本控制时,往往忽视了数据的安全性和隐私性保护,存在信息泄露风险。

4.5 医院内部监督不力

内部监督不力是医院成本控制中的一个显著问题。因缺乏成本控制体制和人才,医院监督机制缺

失,这导致医院在成本控制方面缺乏明确的目标和计划,使得成本控制效果难以衡量。内部审计部门是医院内部控制体系的关键,当前医院内部审计工作存在不足,审计深度不足,多局限于经济事项的表面审查,缺乏对业务流程、风险管理及内部控制机制的深入剖析,难以发现深层次问题,如资源浪费、效率低下或管理漏洞,增加了运营风险,使成本控制措施难以精准实施,资源分配不合理,成本效益低下。

5 医院成本控制的优化策略

5.1 规范医院成本控制机制

医院要实现健康和良性运营,必须依赖成熟且有效的成本控制机制。作为公益性事业单位,医院在为群众提供医疗服务的同时,也需要确保自身的可持续发展。科学规范的成本控制和管理制度,是实现这一目标的基础。科学的成本考核和监管有助于从制度上提升医院的管理水平,掌握财务运行状况,为医院的高效运营奠定基础^[3]。医院的成本控制是一项覆盖全流程的系统工程,涉及源头控制、运行控制和反馈控制三个方面。建立以科室和项目为单位的科学成本预算制度,明确药品、卫生材料、设备采购等环节的成本目标。对可能出现的费用超支、资源浪费等风险进行预测,制定相应的应对措施。严格控制药品和卫生材料的使用,建立标准化管理流程,避免不必要的消耗。对药品使用、设备运行和人员成本等进行动态监测,及时发现偏差并采取纠正措施。将成本目标分解到具体科室和岗位,落实到人,形成全员参与的成本管理机制。结合科学的预算制度、精细化核算和现代化信息技术,辅以全员参与的节约文化建设,医院不仅能提高成本管理的效率,还能提升管理质量和社会服务水平,为在竞争中立于不败之地提供坚实的保障。

5.2 加强医院的成本控制组织管理

从医院内部控制的视角来看,重视和加强医院的组织管理对强化成本控制具有至关重要的意义。这要求医院必须健全其财务治理结构,并通过加强组织管理来确保成本控制的有效实施。具体而言,加强组织管理意味着医院需要建立清晰的组织结构,明确职能部门和职工岗位的职责与权限,确保每

个岗位的责任、权力和利益都能准确落实到个人,从而实现组织目标的最大化。为了实现组织管理的目标,医院需要从三个方面进行建设:首先是组织管理的设计,这包括制定合理的组织架构、明确各部门和岗位的职责与权限,以及建立有效的内部控制机制;其次是组织管理的运行,即确保医院各部门和岗位能够按照既定的职责和流程高效运作,同时加强内部监督和沟通,及时发现和纠正问题;最后是组织管理的调整,这要求医院能够根据实际情况和内部控制的需求,对组织架构、职责分工和内部控制机制进行持续优化和调整。在此过程中,医院领导层应发挥关键作用,重视合理规划和科学组织,搭建起高效运作的管理平台,并引进先进的成本管理理念和方法。

5.3 强化人员的成本控制意识

医院作为一个复杂的机构,涉及众多科室和人员,在运行过程中消耗了大量的物资和财力。因此,加强成本控制对医院的可持续发展具有重要意义。要实现这一目标,医院需要在管理理念、人员培养和操作环节等方面进行全方位、多角度的优化,推动成本控制理念落地。定期召开成本控制培训和思想动员大会,由领导层主持,明确成本控制的重要性和实施目标,增强全体员工的责任感和参与感。结合科室特点,开展专门的成本节约策略培训,提高员工的专业技能和成本管理水平。同时,通过专业化培训和资格认证,使其掌握现代化的管理方法及财务知识技能。提高工作效率和准确性,确保成本控制数据的科学性和可靠性。根据科室特点和实际业务量,制定物资和资金的使用定额,确保资源的合理分配和有效利用。定期检查实际成本与定额的偏差,及时调整管控措施。根据市场变化及时优化采购渠道和价格,减少中间环节,降低采购成本。对医疗产品使用建立严格的操作流程,杜绝浪费和过度使用。建立物资使用台账,对物资消耗进行实时监控和定期核查,确保物尽其用。定期对医院内部科室的成本消耗进行横向和纵向比较,找出高成本科室和浪费严重的环节,制定针对性改进措施。

5.4 充分利用现代化信息技术

在内部控制视角下,信息技术的应用对医院成

本控制机制的建设具有关键作用。通过现代信息技术手段如大数据和云计算,医院可以实现对成本的精细化管理与动态监控,从而大幅提升成本控制的效率与科学性^[4]。通过数据分析工具深入挖掘成本构成与驱动因素,例如科室间成本差异、消耗异常点等,帮助医院精确识别潜在问题和风险。以数据为基础提供决策参考,协助医院制定更加科学的成本控制策略,优化资源配置。此外,通过信息平台实现科室间成本数据的共享与实时对接,避免重复投入和资源浪费。利用共享平台进行各科室或项目的成本对比,发现成本差异与效率问题,及时调整资源分配和控制措施。信息技术优化了医院内部沟通机制,提高了跨部门协作效率,推动了全院范围内成本管理的协同推进,通过成本控制数据的可视化展示,强化各科室对成本目标的认知与执行力,形成全员参与的管理格局。定期进行安全漏洞扫描和风险评估,及时修复系统漏洞。引入先进的网络安全技术,如防火墙、入侵检测系统,保护数据免受外部攻击。防止信息泄露,堵塞医院数据保密风险。将成本控制目标分解至各岗位和科室,通过信息技术监督各环节任务完成情况。同时,组织全员培训,讲解信息化成本管理工具的使用方法以及成本控制的重要性,增强员工的参与意识和技能水平。

5.5 加强医院内部审计

为优化内部控制视角下的医院成本控制,充分发挥内部审计的监督作用至关重要。第一,提升内部审计人员的专业素养。内部审计人员需熟悉医疗行业运作,精通财务、法律法规、管理知识,具备综合分析能力。审计人员应深入了解医院经济业务活动和相关事项,确保对业务细节有清晰把握,从而有效识别风险。医院应定期举办专业培训,邀请行业专家或资深从业人员分享最新的审计技术、法律更新和实操经验。通过组织研讨会或案例分析会,鼓励审计人员分享工作难点,集思广益提出对策,解决潜在风险。第二,对医院重大事项决策,如大额资金运作、项目投资、人事任免等进行重点跟踪,确保决策

程序合法合规。对医院的重大项目安排,包括基建项目、大型设备采购等事项,审计人员应提前介入,提供风险评估和指导。内部审计应建立全面的风险预警体系,通过数据分析和历史趋势预测可能出现的经济风险,及时向管理层反馈。总结项目实施过程中的经验与不足,为未来业务管理提供改进建议。第三,加大审计工作的监督力度。医院应定期或不定期组织审计工作检查,评估内审人员的工作质量和执行情况。在岗位设置上严格遵循不相容职务分离原则,避免因职权过于集中而影响审计的独立性。建立部门之间、上下级之间的制衡体系,确保内部审计的监督职责能够独立履行。内部审计与外部监管机构、医院管理委员会定期沟通,形成多层次监督网络,强化审计工作的深度与广度。

6 结论

在新形势下,医院成本管理面临来自经济压力、技术升级、政策调整等多方面的挑战。为应对挑战,医院需要以改革创新的精神为引领,转变传统管理理念,与时俱进,凝聚全院力量,在优化内部控制视角下推进成本控制,实现降本增效与质量提升的平衡。同时,医院在强化成本管理的过程中,能更好地履行公益职责,为健康中国的建设贡献力量。

参考文献:

- [1]赵玥.公立医院成本控制体系构建探索[J].财会学习,2024(30):110-112.
- [2]钱华瑜.内部控制视角下公立医院内部审计优化策略研究[J].天津经济,2024(10):97-99.
- [3]范蕾.全面预算管理视域下公立医院成本控制策略探讨[J].行政事业资产与财务,2024(16):40-42.
- [4]赵晓康.新形势下公立医院成本控制管理的措施分析[J].财会学习,2024(28):125-127.

作者简介:孙东波,男,山东济南人,济南市济阳区人民医院,研究方向:内部控制。

新时代工业园区蓝领生活服务体系的管理创新与实证研究

王浩强

(平阳万睿商业管理有限公司, 浙江 温州 325400)

摘要:随着我国工业化进程的不断加快,工业园区已成为经济发展的重要引擎。然而,园区内蓝领工人的生活服务需求日益增长,传统的服务模式已无法满足其多样化需求。文章通过对工业园区蓝领生活服务体系的现状进行分析,探讨管理创新的必要性和策略,并结合实证研究,提出相应的改进建议,以期为提高蓝领工人的生活质量和工作效率提供有益启示。

关键词:工业园区;蓝领;生活服务体系;管理

中图分类号:F241

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0053-04

Management innovation and empirical research of blue-collar life service system in new era industrial park

Wang Haoqiang

(Pingyang Wanrui Business Management Co., Ltd., Wenzhou, Zhejiang, 325400)

Abstract: With the continuous acceleration of China's industrialization process, industrial parks have become an important engine of economic development. However, the life service demand of blue-collar workers in the park is increasing, and the traditional service mode can no longer meet their diversified needs. By analyzing the current situation of blue-collar life service system in industrial parks, this paper discusses the necessity and strategy of management innovation, and combining with empirical research, puts forward corresponding improvement suggestions, in order to provide useful enlightenment for improving the quality of life and work efficiency of blue-collar workers.

Key words: industrial park; blue-collar; life service system; management

0 引言

工业园区是推动区域经济发展的核心力量,为制造业企业提供着生产场所和资源支持。蓝领工人作为工业园区的主体劳动力,不仅是企业生产力的直接体现者,也是园区稳定运行的保障者。然而,当前许多工业园区的管理模式重生产轻生活,忽略了蓝领工人作为劳动个体的多层次需求。这种模式导致工人岗位流失率高、生产效率下降、园区环境活力不足等问题,如何做好工业园区蓝领生活服务体系的管理成为重要议题。

1 工业园区蓝领生活服务体系概述

工业园区蓝领生活服务体系是以满足蓝领工人身体和精神需求为核心的综合性服务体系,旨在提升工人的生活质量、幸福感和归属感,促进园区的和谐与可持续发展^[1]。该体系围绕健康服务、文化教

育服务和居家生活服务三大系统展开,层次分明,内容丰富。在健康服务方面,通过健康检测、健康咨询等服务项目,全面保障工人健康。在文化教育服务领域,园区提供运动服务、休闲服务等,涵盖亲子乐园、文艺演出团队等项目,丰富工人的文化生活,提升其综合素质。居家生活服务系统则聚焦工人的日常需求,如洗衣、美容美发、食品配送等便民服务,为其生活提供便利。此外,园区还注重基本生活保障,配备价格合理的宿舍和食堂,确保居住和饮食质量,同时通过医疗站、心理咨询室和安全教育关注工人的健康与安全。通过这些多层次、多领域的服务,园区不仅改善了工人的生活环境,也提升了企业凝聚力,为工人与园区实现双赢打下了坚实的基础。

2 工业园区蓝领生活服务体系管理的作用

2.1 促进和谐社区构建与园区治理的进步

工业园区蓝领生活服务体系的有效管理,有助

于构建和谐社区环境,推动园区治理水平的提升。蓝领生活服务体系是企业参与员工生活服务的典型实例,体现了企业将自身发展与社会责任相融合的积极探索,也为其他园区运营企业树立了榜样。在实施过程中,该服务网络与政府提供的公共服务存在诸多连接点,例如员工子女教育、社区文化活动、医疗保健和紧急救援服务等。蓝领生活服务体系拓展势必会对园区治理提出新的要求,促使园区管理持续优化。

2.2 增强园区运营的深度价值

蓝领生活服务体系的管理创新,不仅仅局限于提供生产空间,还从精神与日常生活层面,为员工提供相关服务,实现了从单纯追求经济效益向全方位提升员工生活品质的转变。这体现了园区运营企业履行社会责任、增强品牌价值的成就,同时也标志着园区运营模式的升华。园区的打造,实际上是未来生活方式的构筑,员工在这里不仅工作,也有生活。通过服务产品的扩展与创新,实现了企业、员工及社会各方面的和谐共鸣。

2.3 促进配套服务业的发展

我国的配套服务业随着工业园区的发展而进步,其职责涵盖了对设施的维护与对员工的服务。然而,当前的服务业侧重于基础设施管理,主要满足安全和清洁等基本需求。实施蓝领生活服务体系,将服务企业作为核心,将生活服务与园区管理有效融合。这将推动配套服务业向成熟转型,具体体现在增强服务业在园区运营中的影响力、提升服务企业的服务质量、提高服务行业的公众形象^[2]。

2.4 推动内需扩大与就业机会增加

园区服务业作为服务经济的核心部分,是当今社会创造工作机会的关键领域。通过蓝领生活服务体系,将潜在的需求转化为现实的服务需求,为广大蓝领工人提供优质的生活服务,需配备一支高素质、具备专业技能的服务人员队伍。这一过程将创造众多新的职业机会,有助于缓解就业压力,促进社会的和谐与稳定。

3 工业园区蓝领生活服务体系的管理现状及问题

3.1 生活服务设施不足

许多工业园区在规划建设时,过于注重生产设

施,忽视了生活服务设施的配套,导致蓝领工人的基本生活需求未能得到满足,影响了他们的生活质量和工作积极性。首先,宿舍条件差,空间狭小、通风差、设施陈旧,缺乏家具和电器,存在安全隐患。其次,餐饮服务单一,园区内食堂和路边摊较为常见,菜品口味单调,且食品安全和卫生问题突出,无法有效监管。最后,娱乐休闲设施匮乏,园区内缺少健身房、图书馆等公共设施,工人的业余生活缺乏放松空间,影响身心健康和生活满意度。

3.2 服务质量有待提高

尽管一些园区具备生活服务设施,但服务质量普遍不高,难以满足工人的需求。首先,服务人员素质不高,缺乏专业培训和职业素养,服务态度冷漠,容易导致矛盾。其次,管理混乱,服务机构之间缺乏协调,职责不清,导致效率低下。例如,宿舍维修问题往往因责任不明而延误。卫生状况不佳也是一大问题,公共区域卫生维护不到位,垃圾堆积、异味严重,影响工人的生活品质和健康。

3.3 管理模式陈旧

传统的园区管理模式依赖人力和纸质文档,信息化程度低,无法满足现代管理需求。缺乏统一的信息平台,信息传递效率低,工人可能错过重要通知和活动。缺乏有效的反馈机制,使得工人的意见无法及时传达给管理层,问题得不到解决,降低了工人的满意度和归属感。更为关键的是,管理者缺乏创新意识,未能积极引入新的技术和理念,限制了管理模式的改善。

4 管理创新策略

4.1 创建数字化服务平台

创建数字化服务平台是推动管理革新的核心环节,能有效整合园区内多样的生活服务资源,确保提供便捷、高效的服务体验。首先,线上预约及支付功能极大地便利了蓝领职工的日常生活。借助智能手机应用或网页,职工能够随时预定住宿、餐饮、娱乐等服务,便捷的线上支付,免去了线下排队及现金交易的不便。这不仅提高了服务的效率,也满足了职工对快捷便利的追求。例如,职工可在归家路上预订晚餐,在抵达餐厅后即刻用餐,有效缩短了等待时间。其次,信息传递与提醒功能保障了重要消息的

即时传达。平台能够即时推送园区通告、活动详情、服务更新等信息,职工无须依赖传统告示板或人际传播即可掌握最新消息。这有助于提高职工对园区活动的参与度,促进了内部的交流与合作。最后,评议与反馈系统为职工提供了表达观点和建议的直接平台。职工可对享受的服务进行点评,提出改进建议,而管理者可根据这些反馈及时调整服务方案。这种互动方式不仅提升了服务品质,也增强了职工的满意感和归属感。

4.2 推广多样化服务供应

首先,纳入专业服务团队能显著提高服务水平与专业性。通过与著名的餐饮、住宿、医疗及娱乐服务团队合作,园区能向职工提供更高标准的服务,确保食品安全、住宿舒适性及医疗保障。例如,合作大型连锁餐饮企业,提供多样化的饮食选择,迎合不同地域职工的口味偏好。其次,开放市场竞争,允许多样的服务提供者进驻园区,形成健康的竞争环境。这种市场动态激励服务供应者不断提升服务水平及创新力,以赢得职工的青睐。市场竞争的引入不仅提升了服务层次,还为职工提供了更多选择,增强了他们的主动性。最后,个性化服务满足了职工的特定需求^[3]。根据职工的年龄、收入、文化背景等因素,提供不同等级的住宿和餐饮选项以及多样的娱乐活动。例如,提供经济型与豪华型住宿,迎合不同收入层次职工的需求;在餐饮服务中,提供中餐、西餐、素食等多种选项。个性化服务提高了职工的满意度,有助于提高他们的生活质量和工作热情。

4.3 优化管理机制

首先,明确分工职责,建立清晰的组织架构,确立各部门及员工的职责边界,防止职责模糊引发的管理混乱。例如,具体界定物业管理部、餐饮服务部、宿舍管理部的职责及工作流程,确保服务顺畅执行。其次,加强监管与评估,定期对服务质量进行审核与评价,建立科学的业绩考核及奖惩系统。通过监督,及时发现服务中的问题与不足,促进服务人员持续提升工作效率。例如,建立服务质量评级系统,根据职工反馈和服务标准,对服务人员进行评价和激励。最后,制定标准化的服务流程和管理制度,如服务规范、应急预案、投诉处理流程等,确保服务的

一致性和持续性。标准化管理有助于降低人为因素带来的风险,提升服务效率和质量。同时,完善的管理机制还应包括风险管理和持续改进机制,以适应突发情况,不断优化服务体系,满足职工日益增长的需求。

4.4 增强员工参与度

首先,建立多渠道沟通,通过定期座谈会、意见箱、在线论坛等方式,收集职工的意见和建议,了解他们的实际需求和问题。例如,每月举办一次职工代表大会,讨论服务中的问题及改进建议。其次,参与决策,在服务体系的规划和改良中,邀请职工代表参与决策过程,增强他们的参与感和责任感。这不仅使服务方案更符合职工的实际需求,也提高了他们对园区的认同感和归属感。例如,在制定宿舍管理规则时,考虑职工的意见,制定更合理、实施性更强的规定。最后,举办多样的文化活动,组织各种运动赛事、文艺演出、节日庆典等,丰富职工的业余生活,促进职工间的互动与融合^[4]。这类活动有助于减轻职工的工作压力,增强团队精神,打造积极向上的园区文化氛围。

5 管理实证研究

5.1 研究对象与方法

为验证管理创新对蓝领生活服务体系的影响,文章选择位于某市的 A 工业园区作为研究对象。该园区自 2010 年成立以来,已吸引 50 余家企业入驻,约有 1 万名蓝领工人。研究采用多种方法进行,包括问卷调查、深度访谈以及数据分析。问卷调查的设计旨在了解工人对园区生活服务体系的满意度与需求,共收集有效问卷 800 份。此外,通过深度访谈深入了解园区管理者、服务人员及部分工人的看法与建议,全面掌握服务体系的运行现状。最后,结合 SPSS 等统计工具,对收集的数据进行了科学分析,以确保研究结果的客观性和准确性。多方法的结合为本研究奠定了坚实的实证基础。

5.2 数据分析

首先,75%的工人对住宿条件表示不满,问题集中在空间狭小、设施陈旧上。其次,68%的工人对餐饮质量和选择表示不满,食品卫生问题尤其突出。娱乐设施的不足亦成为焦点,82%的工人希望增加

如电影院、健身房等休闲场所。此外,60%的工人反映园区通知和信息获取渠道不畅。深度访谈进一步支持了这些结果,工人普遍认为服务体系未能满足日常需求,而管理者虽然意识到问题,却缺乏切实可行的解决方案。这些分析为后续管理创新提供了清晰的方向。

5.3 管理创新实践

针对上述问题,A 工业园区实施了一系列管理创新措施。首先,园区开发了信息化平台,通过生活服务 App 实现住宿预订、餐饮订餐及信息发布功能。其次,与专业机构合作,分别引入知名连锁餐饮企业和住宿管理公司以提升服务质量。同时,园区新建了员工活动中心,增设健身房、图书室和棋牌室等娱乐设施。为了增强互动性和管理效率,信息化平台还开通了意见反馈与投诉通道,定期收集工人意见。这些措施从信息化、专业化与互动性三方面全面提升了园区生活服务体系的质量与管理水平。

5.4 实施效果评估

在管理创新措施实施 6 个月后,园区对其效果进行了评估。结果显示,工人生活满意度显著提升,其中对住宿、餐饮和娱乐设施的满意度分别提高了 30%、25% 和 40%。同时,员工流失率下降了 15%,工人队伍的稳定性明显增强。此外,工作积极性提高推动生产效率增长了 10%,间接提升了企业的运营效益。管理成本方面,信息化平台的使用降低了人力成本,提高了管理效率,形成了良性循环。

5.5 结论与建议

通过对 A 工业园区的实证研究,可以得出结论:管理创新是提升蓝领生活服务体系的有效途径。引入信息化平台和专业服务机构,显著改善了工人的生活质量;信息化手段的应用,使信息传递更及时,服务预订更便捷,反馈更迅速,提升了服务效率和满意度;同时,员工的积极参与促进了服务体系的优化,工人的意见和建议为改进提供了重要参考,增

强了他们的归属感。基于上述结论,提出以下建议:首先,加强政策支持,政府和相关部门应出台政策,鼓励工业园区完善生活服务体系,给予资金和政策上的支持;其次,园区管理者应该注重营造良好的文化氛围,积极探索“政策+服务”的双重保障模式,不断完善园区生活配套,增强蓝领工人的归属感和信心;再次,注重服务质量提升,引入专业机构,加强对服务人员的培训,提升服务质量和专业性;最后,建立持续改进机制,定期评估服务体系的运行效果,及时进行调整和优化,确保服务的持续提升。

6 结论

综上所述,新时代工业园区蓝领生活服务体系的管理创新,不仅是园区发展的重要保障,更是实现蓝领工人幸福感和园区可持续发展的关键路径。未来,政策支持与服务创新应双管齐下,不断完善服务体系,为构建和谐园区、推动经济高质量发展注入强劲动力。

参考文献:

- [1] 许爱萍,成文.打造园区一流营商环境:逻辑、堵点及提升路径[J].城市,2023(1):55-63.
- [2] 吴丽娇,魏晓宁.加快园区标准化建设 助推制造业高质量发展[N].泉州晚报,2022-07-11(3).
- [3] 曹煊垚.基于“三圈融合”的科技园区产业服务体系构建研究[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(10):70-72.
- [4] 关钧宜.创新打造与美好生活相适应的高新区公共文化服务体系——以佛山国家高新区核心区狮山镇为例[C]//中国文化馆协会,成都市人民政府.增强活力 提升效能:2018 年中国文化馆年会征文获奖作品集,2018:439-442.

作者简介:王浩强,男,浙江温州人,平阳万睿商业管理有限公司,研究方向:企业管理、物业经营管理、蓝领生活服务体系管理。

基于预算管理一体化背景的事业单位预算管理对策研究

王俊霞

(菏泽市纪委监委清荷园管理服务中心, 山东 菏泽 274100)

摘要: 预算管理一体化模式的推行, 将信息化技术普及到了事业单位的预算管理工作当中, 使得事业单位预算管理工作中的资源分配更加合理、资源监管更加高效。但是, 站在事业单位角度分析, 如何借助预算管理一体化模式提高预算管理工作质量依然是一个值得深入思考的问题。基于此, 文章重点以预算管理一体化的特点和内容为切入点, 针对事业单位预算管理对策进行了详细的分析, 旨在进一步提高财政资金的利用率。

关键词: 事业单位; 预算管理一体化; 预算管理

中图分类号: F812.3

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0057-04

Research on the budget management countermeasures of public institutions based on the integration background of budget management

Wang Junxia

(Heze City Commission for Discipline Inspection Qingheyuan Management Service Center, Heze, Shandong, 274100)

Abstract: The implementation of the integrated mode of budget management has popularized the information technology to the budget management of public institutions, making the resource allocation in the budget management of public institutions more reasonable and the resource supervision more efficient. However, from the perspective of public institutions, how to improve the quality of budget management with the help of budget management is still a problem worth thinking deeply. Based on this, this paper focuses on the characteristics and content of the integration of budget management as the entry point, and analyzes the detailed analysis of the budget management countermeasures of public institutions, aiming to further improve the utilization rate of financial funds for reference.

Key words: public institutions; budget management integration; budget management

0 引言

所谓预算管理一体化, 指的是在统一预算管理的规则指导下, 利用专门的预算管理一体化信息系统, 对事业单位的预算编制、资金支付方式和决算管理进行优化, 以提高事业单位预算管理工作的效率与质量。近几年来, 事业单位在不断深化预算管理一体化改革的过程中, 也对预算管理工作的开展提出了更高的要求。但是, 在多方面因素的影响下, 现阶段的事业单位在预算管理工作当中依然存在预算编制不够合理、预算执行管控力度薄弱和预算绩效管理不够高等问题。只有对这些问题进行深入分析, 并提出针对性的应对措施, 才能够借助信息化的技术手段和管理措施, 对财政资金进行科学合理

的分配、使用与监督管理, 确保财政资金的应用价值得到充分的发挥。

1 预算管理一体化的特点与内容

1.1 预算管理一体化的特点

预算管理一体化的特点, 主要体现在以下两个方面: 首先, 预算管理一体化具有较强的统一性和联通性。其中, 统一性指的是预算管理标准在全国范围内得到统一。预算管理标准的统一包含预算管理业务框架的统一、预算管理流程的统一、预算管理控制要素的统一、执行标准的统一以及决算标准的统一。而联通性指的是不同级别的预算信息互联互通^[1]。例如, 各部门预算信息的联通性、预算各环节中信息的联通等。实现预算信息在各部门、各环

节的联通,能够进一步提高预算管理过程的规范性,为预算管理工作效率的提高奠定基础。其次,绩效导向性。预算管理的一体化,对绩效管理工作的必要性予以了重点强调,即在绩效要求的基础上,构建以绩效为导向的预算管理机制,借助事业单位中科学、标准的控制流程,加强各项经济业务活动的管理与控制,通过资源的优化分配、资金的合理配置,保证绩效管理工作目标的有效达成。

1.2 预算管理一体化的内容

1.2.1 预算管理一体化的目标

在预算管理一体化模式下,需要对预算管理的整个工作过程进行全方位的监督控制与反馈,并在此基础上形成闭环式的预算管理工作机制^[2]。在事业单位内部引入预算管理一体化模式,不仅能够将整个预算管理工作中的实际情况进行动态化的反映,帮助财政部门从宏观层面进行资金调控;还可以加强资金转移支付工程的动态化跟踪管理,提高政府部门的资金管理质量。

1.2.2 预算管理一体化的模块

预算管理一体化模块主要由项目库管理模块、预算编制模块、预算批复模块、预算调整模块、预算执行模块五个部分组成,这五大模块的运行都离不开信息技术的支持。

1.2.3 预算管理一体化的实施基础

要想将预算管理一体化模式科学合理地应用到事业单位的预算管理工作当中,需要构建完善的预算管理项目库管理机制。首先,设立专门的项目库,并在项目库中整合所有的预算内容。只有预算资料经过相关部门的严格审核,才能够正式立项^[3]。其次,在项目库管理机制的指导下,对预算项目进行分类,对各部门、各单位的工作职能、工作重点进行明确,提高预算管理有序性,加强预算管理控制。最后,对预算管理工作中的各业务要素进行统一,并在此基础上完善预算项目评价机制,给出具体的预算管理考核指标,为预算管理的规范性奠定基础。

2 基于预算管理一体化背景的事业单位预算管理常见问题

2.1 缺乏合理的预算编制

在预算管理一体化背景下,缺乏合理的预算编

制,严重降低了事业单位的预算管理工作质量。首先,在传统的预算管理模式下,事业单位在预算管理方面主要采用增量预算法,直接按照上级部门的考核要求进行预算编制,并没有对事业单位的实际预算管理需求予以充分的考虑,致使制定出的预算编制方案与实际情况存在较大出入。预算编制方法不合理,不仅不能将事业单位整年的发展趋势体现出来,还有可能影响财政资金分配的合理性。其次,在事业单位的日常经营管理工作中,每年的基本支出基本都是固定的^[4]。为了保证这一基本支出的合理性,需要根据各岗位的实际工作情况制定相应的基本支出标准,并采取分层操作方法。但是,在事业单位基础数据动态变化、支出标准不完善等因素的影响下,很多基本支出的预算编制都不符合实际情况。最后,在项目预算编制工作中,需要对项目数量、项目范围、项目资金需求等数据进行综合分析,并完成相应的准备工作。如果数据分析不充分,准备工作不充足,那么将会对预算编制的严谨性产生影响。

2.2 缺乏有力的预算执行管控

在预算管理一体化背景下,某些事业单位缺乏有力的预算执行管控。首先,某些事业单位需要频繁地调整预算执行。而这,必然会对财政资金利用率的提高产生影响。例如,个别预算管理人员在预算执行中存在预算追加随意、预算追回随意等现象,某些部门也会对预算项目或经济科目进行随意调整。而这,必然会对资金的具体分配产生影响。在实际的预算管理工作中,虽然预算调整不可避免,但是如果缺乏科学完善的规程作为支持,那么必然会出现年度部门决算与年初预算出现明显偏差等问题^[5]。其次,某些事业单位的支出测算也存在不合理之处。如果预算人员不能保证前期项目支出测算的准确性与严谨性,那么将无法给出与实际情况相符合的预算方案,甚至对预算项目的顺利实施产生影响。最后,某些事业单位在预算执行过程中,并没有严格按照已批复的预算方案中的相关要求开展工作,而是根据自身需求和实际情况进行费用支出。混乱的预算管理,必然导致严重的超预算问题,影响预算项目的顺利实施。

2.3 缺乏较高的预算绩效管理水平

在事业单位中,预算绩效管理不够高的问题主要体现在以下三个方面:首先,要想保证预算绩效管理的有效性,需要制定明确的预算绩效管理目标,给出具体的绩效评价方法、绩效评价内容,并制定完善的绩效管理流程和体系。但是,实际情况却是,部分事业单位虽然制定了明确的预算绩效管理目标,但是却没有做好预算项目的全过程评价。殊不知,单纯采用事后评价模式,很难掌握预算项目的实施全貌。另外,部分事业单位在制定预算绩效目标方面,并没有要求业务部门的参与。而这,也会在一定程度上降低绩效目标的合理性与科学性。其次,事业单位在预算绩效评价方面,以财政部门为实施主体,并没有邀请专业第三方绩效评价机构。而这,就有可能影响绩效评价的客观性与公平性。最后,某些事业单位没有很好地将绩效评价结果应用起来,使得绩效评价工作失去了应有的意义。

3 基于预算管理一体化背景的事业单位预算管理对策

3.1 对预算编制进行优化

在预算管理一体化背景下,事业单位要想加强预算管理,需要对现有的预算编制进行优化。

首先,对预算编制方法进行更新,引入零基预算编制方法。即在正式开始预算编制之前,先对预算项目实施需要的费用支出进行调研和统计,然后严格按照相关法律法规和政策方针进行预算编制,并提升预算编制方案的可行性^[6]。与传统的预算编制方法相比,这种全新的预算编制方法更能满足事业单位的预算管理要求,为事业单位财政管理和项目管理奠定基础。在具体的预算编制工作中,预算人员需要对当地的财政问题进行研究,结合事业单位在未来一年内的经营规划和发展目标加强预算项目的研究和分析,在大量可参考数据的基础上,提升预算编制的规范性与合理性。

其次,对预算支出进行严格的审核。利用预算管理一体化模式,对现有的预算管理流程进行创新,在“资金跟着项目走”理念的指导下,加强项目实施过程的监督与管理,并对资金使用过程进行重点关注^[7]。这样,不仅能够减少不合理的资金支出,还

可以显著提高资金的使用价值。在预算支出审核工作中,要采用全过程、全范围审核方式,对政府采购预算过程、各部门功能科目与经济科目的实施过程进行分析,消除不合理因素,提升预算支出的合理性与规范性。

最后,对预算支出标准进行明确。对此,在编制预算方案的时候,需要对预算项目的实际资金需求进行分析,然后对各种费用支出名目进行综合分析,并以此为基础设置合理的支出标准,为预算人员合理编制预算方案、控制预算费用支出提供支持。

3.2 加强预算执行管理

加强预算执行管理,可以避免事业单位在项目实施过程中出现各种违规操作、资金使用不合理等问题。在预算管理一体化背景下,事业单位要想加强预算管理,需要从以下三方面入手,对预算执行过程进行强化管理。

首先,给出具体的预算调整指标。如果预算项目符合相关指标,那么可以在原预算方案的基础上进行预算调整。如果预算项目不符合相关指标,那么则驳回其预算调整申请。为了保证预算调整目标设置的准确性与有效性,不仅要分析预算执行情况,还要对不同预算项目的预算执行情况进行了解,对预算执行中存在的问题进行研究,然后再与各部门进行沟通和交流,根据实际情况对预算指标进行优化和调整。

其次,对预算执行进行严格的考核。事业单位需要以预算管理一体化系统的运行为基础,对预算执行过程进行重点监督、考核与评价,加强事业单位对预算管理过程的控制。需要注意的是,预算管理工作的开展离不开财务部门与业务部门的支持。在对预算执行进行考核评价的时候,需要以这些部门应当承担的预算责任为依据,对考核评价内容、考核评价范围、考核评价方法进行确定,提升各部门在预算执行方面的协同性^[8]。同时,根据考核评价结果,调整员工的薪酬发放标准,将预算执行考核评价的作用发挥出来。

最后,加强各部门的互动与交流。事业单位要想提高预算管理质量,需要加强财务部门与其他部门的沟通,提高预算资源在这些部门的流通性,为预

算管理工作的有序开展提供支持。在这一过程中,可以对预算管理一体化系统的使用功能进行丰富,使其拥有指标管理功能、集中支付功能和会计核算功能。然后借助大数据技术、区块链技术和信息化技术等,加强预算执行过程的动态化管理与控制。

3.3 加强预算绩效管理

预算绩效管理工作的开展,不仅可以帮助事业单位更好地了解项目资金的使用情况,还可以为后续的资金分配、资金管理、资金使用等提供支持,强化事业单位的财政资金规范管理意识。所以,在预算管理一体化背景下,事业单位要想加强预算管理,还需要从以下三方面入手,加强预算绩效管理。

首先,对预算管理一体化系统的预算管理功能进行合理的应用,加强事业单位内部各部门预算绩效指标的优化设置,以增强预算编制、预算执行等工作的合理性与有序性。这样,不仅可以增强事业单位各部门、各人员的预算管理意识与绩效考核意识,还可以端正其工作态度,为预算管理工作质量的提高奠定基础。

其次,对现有的绩效评价机制进行优化和完善,以更好地约束事业单位员工的工作行为,增强单位员工的预算管理配合意识。在这一过程中,需要对事业单位的预算管理现状进行分析,然后在此基础上制定出科学合理的绩效评价机制,对绩效评价流程、绩效评价范围等进行明确,确保预算评价工作的开展拥有足够的依据和支持^[9]。同时,与社会中的第三方专业绩效评价机构进行联系,借助第三方绩效评价机构的力量,进一步提高绩效评价的客观性、公正性与真实性。

最后,对预算绩效评价结果的应用予以高度的重视,将预算绩效评价结果与事业单位新一年的预算编制进行结合,提高事业单位预算管理的科学性和合理性。同时,财政部门还可以根据预算绩效评价结果,对财政资金在新一年的分配进行优化,

提高财政资金分配的合理性。即针对绩效考核评价结果良好的单位,对其财政资金量进行优先安排;针对绩效考核评价结果不理想的单位,则对其财政资金量进行重点控制。

4 结论

在事业单位的预算管理工作当中,预算管理一体化的改革具有深远的意义。事业单位的预算管理工作水平还有很大的提升空间。只有对预算编制进行优化、加强预算执行管理和预算绩效管理,才能够从整体上提高事业单位的预算管理工作质量与工作效率,为事业单位的稳定健康可持续发展奠定基础。

参考文献:

- [1]任凯敏.预算一体化背景下事业单位全面实施预算绩效管理的路径探析[J].中国乡镇企业会计,2024(7):36-38.
- [2]崔书鸣.基于预算管理一体化的科研事业单位预算管理实践研究[J].当代会计,2024(6):115-117.
- [3]陈晓茜.基于预算管理一体化的事业单位预算管理研究[J].行政事业资产与财务,2023(24):19-21.
- [4]倪萍.预算管理一体化背景下加强行政事业单位预算管理的思考[J].会计师,2023(6):29-31.
- [5]谢凌倩.预算管理一体化背景下事业单位全面预算管理完善策略[J].投资与创业,2024,35(13):50-52.
- [6]杨璐玮.预算一体化背景下事业单位全面预算管理改善路径探究[J].南北桥,2024(13):184-186.
- [7]刘颖.预算一体化背景下事业单位全面预算管理的优化分析[J].发展改革理论与实践,2024,40(22):118-120.
- [8]樊俊宜.预算管理一体化背景下事业单位预算管理问题的研究[J].时代商家,2024(31):63-65.
- [9]陈官令.预算一体化背景下事业单位全面预算管理优化思路探析[J].南北桥,2024(18):70-72.

作者简介:王俊霞,女,山东菏泽人,菏泽市纪委监委清园管理服务中心,研究方向:行政事业单位财务管理。

国有企业强化内部审计成果运用策略研究

薛 婷

(广东顺德控股集团有限公司,广东 佛山 528300)

摘 要:随着国有企业的现代化改革不断深入,内部审计在企业管理和发展中的作用愈发重要。通过对内部审计成果的有效运用,企业能够提升管理效率、优化资源配置、提升决策水平并防范经营风险。然而,在实务中,许多国有企业在审计成果的应用过程中面临一定难点,如高层管理者对审计建议的忽视、缺乏有效的机制、审计人员能力不足等问题。文章通过对这些难点的分析,提出了一系列强化审计成果运用的策略。旨在强化国有企业内部审计成果运用、深化审计成果潜力,推动国有企业的高效运营与可持续发展。

关键词:国有企业;内部审计;成果运用;强化策略

中图分类号:F239.66

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0061-04

Research on the application strategy of strengthening internal audit results in state-owned enterprises

Xue Ting

(Guangdong Shunde Holding Group Co., Ltd., Foshan, Guangdong, 528300)

Abstract: With the continuous deepening of modernization reform in state-owned enterprises, the role of internal audit in enterprise management and development has become increasingly important. By effectively utilizing the results of internal audits, enterprises can improve management efficiency, optimize resource allocation, enhance decision-making capabilities, and prevent operational risks. However, in practice, many state-owned enterprises face certain difficulties in the application of audit results, such as the neglect of audit recommendations by senior managers, the lack of effective mechanisms, and the insufficient ability of auditors. This article proposes a series of strategies to strengthen the application of audit results through the analysis of these difficulties. Aim to strengthen the application of internal audit results in state-owned enterprises, deepen the potential of audit results, and promote the efficient operation and sustainable development of state-owned enterprises.

Key words: state-owned enterprises; internal audit; application of achievements; strengthening strategy

0 引言

近年来,随着经济环境的快速变化与市场竞争的加剧,国有企业面临越来越多的挑战。在这一背景下,内部审计作为企业治理的重要组成部分,发挥着日益重要的作用。但是,尽管许多国有企业已经建立了相对完备的内部审计体系,但在审计成果的实际应用过程中,依然存在许多障碍和困难。如何有效地将审计结果转化为具体的改进措施,确保审计建议能够落实并产生实际效益,成为摆在国有企业面前的一大难题。文章针对审计成果应用过程中存在的主要难点,结合企业实际情况,提出一系列切实可行的强化策略。通过策略实施,为企业提供更

加高效、科学的内部审计管理模式,推动企业高质量发展。

1 国有企业内部审计概述

1.1 国有企业内部审计的概念

审计依照审计主体的不同,可分为国家审计、内部审计、社会审计。其中,国有企业内部审计一般是指对国有企业及其所属企业的财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等实施的独立、客观的监督、评价与建议。国有企业通过内部审计促进企业治理更为完善、经营目标得以实现。

1.2 国有企业内部审计的组织实施

国有企业应根据自身实际情况,制定并完善内

部审计制度。具体来说,企业应设立一个直接向党组织和董事会报告的内部审计机构,并确保该机构在其领导下独立运作。此外,企业还应配备具有审计、会计、经济、法律或管理等背景的专业审计人员,确保审计工作具备必要的专业能力和资源支持。所有的审计活动都应遵循国家相关规定,并结合本单位的实际情况,严格按照既定的审计要求进行。

1.3 国有企业内部审计的职责权限

国有企业内部审计的职责包括:履行对本企业及其所属企业贯彻落实国家重大政策措施情况、规划战略和年度业务计划、财务收支、固定资产投资、自然资源管理和生态环境保护责任、境外机构的资产和经济活动、经济管理和效益情况、内部控制和风险管理、领导人员履职等进行审计,协助企业领导推动审计发现问题的整改与落实。

国有企业内部审计的权限包括:要求被审计单位按时报送与内部审计相关的资料(含电子版资料),参与企业内部控制相关规章制度的制定,以及提出完善企业内部审计制度的建议。对被审计单位的财务收支、内部控制及风险管理等进行现场调查与检查,并就发现问题,向有关方开展调查、问询。对正在发生的违法违规行为,报请后可采取临时制止措施。对可能被篡改、隐匿或销毁的会计凭证等相关资料,报请后可暂时封存。提出整改建议,改进企业的管理流程,从而提升企业绩效。

1.4 国有企业内部审计的结果运用

被审计单位应及时开展整改,并将整改结果以书面形式反馈给内部审计机构。对发现的典型性问题,应及时响应,通过制定完善制度加强企业内部控制。内部审计机构应与纪检监察、人事等相关部门协作,形成工作合力,建立信息共享与整改问责机制,将审计结果作为干部考核、任免、奖惩的重要依据。

2 国有企业强化内部审计成果运用及其价值

2.1 国有企业强化内部审计结果与成果的区别

国有企业内部审计结果是审计过程中得出的具体发现,主要包括对企业财务状况、经营管理、内部控制体系等方面的审查与评价。审计结果是对被审计单位在审计期间的具体操作、合规性、效益等方面

的反映。审计结果可以通过审计报告形式呈现,通常包含对财务数据的分析、问题的识别、风险的评估等,更侧重于反映审计的“发现”阶段,即审计人员通过执行审计程序所获得的直接信息。

国有企业内部审计成果则是审计工作带来的更长远的影响,体现为审计结果的应用和后续的改善效果。它不仅仅指审计发现本身,更包括审计结果通过改进措施和建议的落实,推动组织内部控制体系的完善、业务流程的优化、管理效率的提升等。审计成果是审计发现得到应用后带来的改进效果和实质性改变,它代表了审计工作对组织长远发展的贡献。

2.2 国有企业强化内部审计成果运用价值

2.2.1 提升管理效率

企业内部审计成果的有效运用,有助于提升国有企业的管理效率。通过对审计结果进行深入分析,管理层能够发现管理效率低下的根本原因,进而采取相应的措施进行优化,提升整体管理效能。例如,在审计过程中,发现的流程冗余或低效环节为企业提供了流程优化的机会。审计成果提供的财务数据、风险评估和运营分析,为管理层提供了精准的决策依据。审计过程中的内部控制评估能及时发现潜在的管理漏洞和风险隐患。

2.2.2 优化资源配置

企业通过运用内部审计成果,可以全面了解企业的运营状况,为管理层提供准确的信息支持,从而实现资源的合理配置。审计帮助管理层识别哪些环节存在资源过度投入或不足,进而做出有针对性的调整,确保资源的合理配置。此外,审计结果还能够揭示外部市场及竞争对手的动态,帮助企业更好地理解外部环境的影响。通过这些分析,企业能识别潜在的外部风险,进而优化资源配置,增强市场竞争力。

2.2.3 提升决策水平

企业内部审计成果在提升决策水平方面具有重要作用。内部审计能够为管理层提供及时且客观的建议,帮助其做出更为科学、合理的决策。例如,在审计过程中,如果发现某一产品线的利润出现下降或某个市场的风险有所增加,审计结果将及时反馈给管理层,以便其进行适时调整。此外,内部审计在决策过程中不仅提供建议,还通过持续常态化的监

督和评估形成闭环,确保决策执行达到预期效果。

2.2.4 防范经营风险

内部审计成果在防范企业潜在经营风险方面起着关键作用。通过深入的审计工作,内部审计能够为企业可能影响其稳定运营和持续发展的各类风险的早期预警。审计不仅帮助企业识别和评估当前的风险,还通过分析历史数据和预测未来的趋势,提前发现潜在风险,并采取相应的预防措施,减少风险可能带来的负面影响。此外,内部审计还通过提供数据支持和实践建议,协助企业建立完善的风险管理体系,确保企业能够有效应对各类风险挑战^[1]。

3 国有企业内部审计成果运用的难点

3.1 高层管理者未充分重视审计建议

部分企业高层管理者未能充分重视内部审计建议,导致内部审计成果难以落实。首先,管理层消极对待审计报告,未能将审计结果用于企业的管理提升和运营指导,而是将内部审计视为程序化的形式,将审计结果仅在会议上简单讨论后便束之高阁。其次,当审计建议涉及对企业现有管理流程或组织结构的变动时,管理层常因担心变革带来的风险或出于对现状的满足,拒绝采纳内部审计建议,从而阻碍审计成果的有效运用,限制了企业进一步发展。最后,管理层对内部审计的认识存在偏差,往往将其仅视为监督工具,而未能充分认识到内部审计作为提升企业价值的重要作用,从而错失了通过审计改进管理效率的机会。

3.2 审计结果应用缺少有效机制

审计成果往往难以转化为实际改进措施,主要原因之一就是缺乏明确的执行机制。首先,缺少统一的流程和标准来处理审计建议,企业需要为审计报告中的建议设定标准的处理流程,并确保审计结果迅速而有效地传达给相关责任部门。其次,企业需建立跨部门协调机制,以保障各部门的协作顺畅,避免因资源分配、优先级划分等问题导致审计建议实施受阻。再次,审计结果缺少跟踪和反馈机制,导致即便审计建议被采纳,实施过程中缺乏定期评估和调整,无法确保其效果的持续性和有效改进。最后,信息共享机制不完善,缺乏有效的沟通渠道,使得审计结果未能被管理层和相关部门充分理解,从

而影响建议的执行效率和效果。

3.3 审计人员能力不足

审计人员能力不足是企业内部审计面临的一个显著挑战,在新兴技术和复杂业务环境下尤为突出。首先,审计人员的知识和技能更新滞后,无法应对不断变化的商业环境和风险,影响了审计工作的有效性。其次,由于内部审计涉猎的范围、深度较广,审计人员可能在某些特定领域存在专业深度不足的情况,难以对复杂的业务问题进行深入分析。再次,审计人员在沟通和报告能力上的不足,影响了审计建议的传达和接受度。最后,项目管理和时间管理能力的欠缺,导致审计项目进度延误,影响审计效果。

3.4 缺少持续改进的审计文化

缺乏持续改进的审计文化是企业内部审计工作中的一大问题。首先,许多企业对审计活动的态度较为消极,将审计视为一项不得不完成的任务,而不是推动企业管理持续改进完善的机会。其次,审计建议和反馈未能得到充分重视,或者没有从制度建设角度进行完善,导致相同问题在后续审计中重复出现,企业不能从审计结果中汲取持续改进动力。再次,部分企业未能认识到审计的价值,内部审计被错误地视为成本中心而非价值中心,影响了内部审计的深入开展。最后,缺乏有效的激励约束机制,即便内部审计给出了改进的建议,相关部门和个人也缺少执行和落实改进建议的动力,为企业运营埋下潜在的风险^[2]。

4 国有企业强化内部审计成果运用的策略

4.1 提高管理层对审计成果应用的重视程度

为了确保审计成果的有效运用,需要加强企业管理层对内部审计价值的正确认知。企业可以通过定期开展审计知识和价值的培训,邀请内部或外部专家分享其他组织内部审计成果运用的成功案例,加深管理层对审计成果潜力的理解,树立正确的内部审计认知。企业还应该完善治理机制,将审计建议融入企业决策过程中,确保审计报告中的建议能够传达至相关部门,并在后续的管理决策中得到足够的重视。如建立总审计师制度,设立由党组织、董事会或企业管理者参与的审计委员会,专门负责审查审计报告,并监督内部审计建议的落实,从而形成内部审计闭环流程,确保审计建议的实施能够持续

高效地推进。

4.2 建立审计结果应用的有效机制

企业要建立审计结果应用的有效机制,首先需要制定标准的审计建议处理流程,确保审计结果能够迅速传递并落地。企业应当明确审计报告中的建议如何处理,并确保所有相关部门知道自己在执行这些建议时的具体责任。其次,企业应建立跨部门的协调机制,确保不同部门之间能够协作顺畅,避免因资源分配、目标不一致等问题影响审计成果的应用。同时,企业还要引入技术手段,通过先进的审计管理软件来提升审计流程的效率,确保审计报告中的建议能够得到及时跟踪和落实。此外,审计结果的跟踪与反馈机制不可忽视,企业必须对审计建议实施的效果进行定期评估,确保实施措施的持续性,并在实施过程中进行必要的调整和优化,确保审计建议能够最大限度地提升企业管理和运营效率。

4.3 提升审计人员能力

审计人员的能力直接影响审计成果的质量和效果。为此,企业应当为审计人员提供系统的持续教育和培训,确保其不断更新专业知识和技能,跟上行业的最新发展,特别是新兴技术和工具的应用。企业可以通过定期举办内部培训或鼓励审计人员参加外部认证(如注册内部审计师、注册会计师等专业资格认证)来提升其专业能力。同时,审计人员的沟通和报告能力也至关重要,企业可以通过沟通技巧和项目管理培训,提升审计人员与各部门之间的互动和协调能力。此外,企业还应加强审计人员对现代技术和数据分析工具的掌握,帮助他们更好地利用大数据、人工智能等技术,提高审计工作效率和质量,从而进一步提升审计成果的价值。

4.4 培养持续改进的审计文化

为了确保审计成果能够长期应用并持续改进,企业必须培养持续改进的审计文化。首先,企业管理者应当以身作则,确保领导层不仅支持内部审计工作的开展,还率先垂范,亲自行动展现对审计工作

价值的认可。管理层可以定期参加审计会议,审阅重要审计报告,并与审计团队一起讨论审计发现问题,为企业树立一个良好的审计文化榜样。其次,企业要加强员工教育与培训,使全员都能理解内部审计的作用,认识到审计不仅是合规检查,更是推动企业不断改进的重要手段。同时,鼓励开放的沟通和问题反馈,建立机制让员工能够敢于并乐于在审计过程中提出问题和建议,促进工作经验和审计知识的结合与共享。最后,企业应设立有效的激励机制,奖励成功落实审计建议的部门和个人,从而增强其执行改进措施的动力,推动审计成果的转化和持续改进。

5 结论

通过对国有企业内部审计成果运用现状的深入分析,文章揭示了审计成果转化过程中存在的多重挑战,特别是在高层管理者不重视审计建议、缺乏有效的执行机制、审计人员能力不足以及缺少持续改进的审计文化等方面的问题。为此,文章提出了一系列强化审计成果运用的策略,包括提高管理层对审计成果应用的重视程度、建立审计结果应用的有效机制、提升审计人员能力以及培养持续改进的审计文化等。通过这些策略的实施,能够帮助国有企业更好地发挥内部审计的作用,提升企业管理效能,优化资源配置,提升决策水平,防范潜在经营风险,并推动企业实现长期稳健的发展。

参考文献:

- [1]李志洲.基于价值增值视角的企业内部审计成果运用研究[J].财会学习,2024(24):131-133.
- [2]李激.企业内部审计成果应用的难点及强化对策[J].中国集体经济,2024(32):57-60.

作者简介:薛婷,女,广东佛山人,广东顺德控股集团有限公司,研究方向:企业审计、内部控制。

国家审计在优化扶贫项目资金管理中的积极作用研究

张玉海

(辉县市审计局,河南 新乡 453600)

摘要:文章就国家审计在优化扶贫项目资金管理中的积极作用展开探讨,分析扶贫资金管理的现状与问题。国家审计在提高资金使用效率、增强资金管理透明度、促进资金规范化管理方面发挥着关键作用,文中指出完善审计制度与流程、加强审计监督与评估机制,以及建立多元化的审计信息反馈机制是提升扶贫资金管理效能的必由之路。借助对典型案例的分析来总结其成功经验以及对其他地区的资金管理优化提供的相关借鉴,结果表明国家审计在加强扶贫资金监管、提高资金使用效益和保障扶贫政策落地方面发挥着积极的推动作用,并为扶贫项目资金管理的持续改进提供了强有力的支撑。

关键词:国家审计;扶贫项目;资金管理;资金使用效率;透明度

中图分类号:F239.44

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0065-04

The positive role of national audit in optimizing the management of poverty alleviation project funds

Zhang Yuhai

(Huixian City Audit Bureau, Xinxiang, Henan, 453600)

Abstract: This paper discusses the positive role of national audit in optimizing the management of poverty alleviation project funds, analyzing the current status and issues in the management of poverty alleviation funds. The national audit plays a key role in improving the efficiency of fund use, enhancing the transparency of fund management, and promoting standardized fund management. The paper points out that improving the audit system, strengthening the audit supervision and evaluation mechanism, and establishing a diversified audit information feedback mechanism are essential for enhancing the effectiveness of poverty alleviation fund management. By analyzing typical cases, the study summarizes successful experiences and provides relevant references for optimizing fund management in other regions. The results indicate that the national audit plays an active role in strengthening the supervision of poverty alleviation funds, improving the efficiency of fund use, and ensuring the implementation of poverty alleviation policies, providing strong support for the continuous improvement of poverty alleviation project fund management.

Key words: national audit; poverty alleviation projects; fund management; fund use efficiency; transparency

0 引言

国家对扶贫工作的重视使得扶贫项目资金的管理成为政策落实的关键环节,资金管理中的效率、透明度和规范性直接关系到扶贫目标的实现。现阶段,扶贫资金管理过程中存在分配不均、使用效率

低、监管机制薄弱等问题,影响了政策的实施效果。国家审计作为保障资金安全和提升管理效能的重要手段,可以有效弥补现有管理机制的不足来推动资金使用的科学化、规范化。文章从技术路径和案例分析入手,探索国家审计优化扶贫项目资金管理的

具体方法,为提升资金管理效率提供新的思路和实践依据,以构建更加高效、透明的资金管理体系。

1 扶贫项目资金管理现状分析

1.1 扶贫资金管理的基本情况

扶贫资金主要来源于中央政府、地方政府和社会捐赠等多个渠道,涵盖了国家对贫困地区的财政支持、专项补贴、基础设施建设资金等多方面内容。资金流向包括扶贫项目实施的如基础设施建设、产业扶持、教育扶贫等各个环节,扶贫资金管理一般运用分级管理和逐级拨款的方式,各级政府在资金拨付和项目监管中承担不同责任,相关部门和单位借助预算、计划和审核等环节进行资金配置与管理^[1]。管理模式虽已逐步规范化,但在实际操作中仍存在部分流程不够透明、资金流动不够清晰等问题,影响资金的高效使用。

1.2 当前管理存在的问题

扶贫资金管理面临的问题主要表现在透明度、效率和监管等方面,资金的流向和使用过程缺乏足够的公开透明,部分项目的资金使用明细未能做到公开,导致资金流动不可追溯,给腐败和挪用资金提供了可乘之机。资金使用效率较低以及部分项目未能按计划执行,资金在实际操作中往往被拖延、浪费,以至于未能充分发挥其效益^[2]。监管机制不够完善以及部分地方政府对资金的监管力度不够,审计检查的频率较低,并缺乏有效的审计跟踪和评估机制,致使资金使用不当的情况得不到及时发现和纠正。

2 国家审计在扶贫项目资金管理中的作用

2.1 国家审计的职能与责任

国家审计在扶贫项目资金管理中的主要职能是保证资金使用的合法性、合规性和有效性,审计部门借助全面审查资金流向、拨付、使用和项目执行的全过程,保证资金按规定的用途使用以避免资金滥用、挪用或其他不当操作。审计检查资金是否按照预算规定合理分配,还要核查资金是否能够落实到实际

扶贫项目上以保障资金的精准投放。审计机构对项目实施进度和资金使用效果进行评估,以及时发现项目中可能出现的偏差,保证资金投入与项目目标的一致性,防止资源浪费或执行不到位的现象,审计工作的核心是在保证资金合规使用的基础上进一步推动扶贫资金管理效率的提升^[3]。

2.2 国家审计对扶贫项目资金使用效率的提升作用

国家审计对扶贫项目资金使用情况的深入分析可以有效识别项目实施中的低效环节和资源浪费现象,审计的介入促进各级政府和执行部门更加严谨地规划和执行扶贫项目,以优化资金的配置和使用。审计人员审核资金拨付流程、检查项目实际进展和资金使用情况可以发现如项目滞后、资金积压等问题,及时提出改进方案,从历史项目的评估也可以总结出经验教训,为后续项目提供合理的资金安排建议,以避免重复性错误或资源浪费,审计结果反馈机制促使管理部门加强对资金使用的实时监控来保证资金按计划高效使用^[4]。上述过程使资金使用的整体效率得到提升,增强了资金使用的精准度和项目执行的透明度,进一步推动了扶贫目标的实现。

2.3 国家审计对资金管理透明度的提高作用

国家审计负责对资金的支出情况进行独立的检查与评价,要求各级政府和相关部门在资金管理中保持高度的透明性。审计工作对扶贫资金使用全过程的公开和报告,使资金流动情况、项目执行进度、预算和实际支出等信息向社会公开,保障公众可以知悉资金的具体去向,增强政府部门的责任感和公信力。

3 国家审计对优化扶贫项目资金管理的具体路径

3.1 完善审计制度与流程

在扶贫项目资金管理中审计标准和审计责任的明确划分上现有的审计制度需要进一步细化,各级

审计机构应根据项目的特点和资金使用的具体情况制定详细的审计方案,以保证审计活动覆盖项目从资金拨付到项目执行的每一个环节。细化的审计标准可以为审计人员提供明确的操作指南,有助于避免审计过程中出现不必要的模糊地带,以增强审计结果的可信度和有效性^[5]。应明确各级审计机构在项目资金管理中的责任,保障责任落实到位来避免责任推诿和管理层级不清的现象。

3.2 加强审计监督与评估

审计监督体系应覆盖资金管理包括资金的分配、拨付、使用和项目执行等全流程,以避免单一的事后总结性审计,设计科学合理的监督程序使审计机构可以实时监控资金的动态,及时发现并纠正潜在问题。审计机构应与项目执行单位建立常态化的沟通机制,定期开展资金使用效果的评估工作以及阶段性评估,实现对资金的使用效率和项目实施进展进行动态分析,及时发现资金使用中的偏差并提出具体的调整建议^[6]。

3.3 建立多元化的审计信息反馈机制

建立多元化的审计信息反馈机制除了传统的书面审计报告,应引入先进的如数据平台和电子化反馈系统等信息化手段来实现审计信息的实时共享与交互。上述信息化反馈机制可以让各级政府、社会公众和相关监督部门实时获取审计结果,保证审计过程中的每一项数据和分析都能公开透明,促进各方对审计结果的有效监督。数据平台可以实现审计信息的可视化,使得审计结果不再局限于纸质报告,便于各方及时了解项目资金的使用情况并增强信息反馈的时效性和准确性。审计结果公开的基础上应鼓励多方参与对审计结果的讨论与评估,设立公众咨询平台并广泛听取地方民众、专家学者以及社会各界的意见,以提升审计工作的全面性,并能使审计结果更加客观、真实。地方民众和专家的反馈为审计工作提供了更多视角,可以帮助发现潜在的管理

盲点和资金使用中的偏差,增强社会各界对项目资金管理的监督。

4 案例分析:国家审计在扶贫项目资金管理中的成功经验

4.1 成功案例概述

某西部省份的贫困山区实施了一项扶贫项目以解决农村基础设施落后和产业发展不足的问题,改善基础设施和发展扶贫产业来提高贫困人口的生活水平,该项目总投资为 15.5 亿元,其中 10 亿元由中央财政专项扶贫资金提供,3 亿元由省级财政配套,2.5 亿元来自社会捐赠资金。项目涵盖乡村道路建设、农业水利工程改造、新能源光伏发电扶贫项目及特色农产品产业链建设等多个子项目,并从多个维度提升贫困地区的自我发展能力。审计结果显示,项目实施期间,节省了约 1.65 亿元资金,扶贫项目资金使用情况汇总如表 1 所示。

表 1 扶贫项目资金使用情况汇总

项目名称	预算资金/ 亿元	实际支出/ 亿元	节省资金/ 亿元	主要完 成内容
乡村道路建设	5	4.5	0.5	新建乡村道路 500 公里,修复道路 250 公里
农业水利工程改造	3	2.8	0.2	改造水利设施 200 处,提升灌溉面积 10 万亩
新能源光伏发电扶贫	4	3.2	0.8	安装光伏发电设备 1 000 套,带动贫困户增收
特色农产品产业链建设	3	2.9	0.1	建设农产品加工厂及销售渠道,支持当地特色产品销售
项目管理与审计	0.5	0.45	0.05	审计跟踪资金使用情况,确保资金透明和高效使用
合计	15.5	13.85	1.65	

扶贫项目的预算资金为 15.5 亿元,实际支出 13.85 亿元,节省资金 1.65 亿元,反映出该项目在资金管理上的高效性和审计作用的突出表现。乡村道

路建设项目节省了 0.5 亿元,审计部门借助重新招标和严格监督,保证了道路建设项目的预算支出符合市场实际,避免了资金的过度支出。农业水利工程改造项目节省了 0.2 亿元,主要得益于合理优化采购流程,避免了浪费。新能源光伏发电扶贫项目节省了 0.8 亿元,审计发现设备采购价格异常,及时调整采购合同,降低了资金支出,保障了扶贫目标的实现。特色农产品产业链建设项目节省了 0.1 亿元,得益于审计部门对资金流向的严密监管,保证资金集中用于最需要的领域。项目管理与审计环节节省了 0.05 亿元,显示出审计工作在资金全程跟踪和管理中的重要作用。

4.2 案例分析与启示

审计工作不仅限于事后的检查和评估,更是贯穿项目全过程的监管机制,在资金使用的每一个环节,审计部门都实施了严格的包括对资金拨付、项目执行、合同签订、采购和支出等方面的详细核查等审计监控^[7]。在项目的道路建设和光伏发电子项目中,审计团队对工程合同和采购价格的审查,发现了潜在的价格虚高和不合理支出并及时进行了调整和优化,节省了大量资金。

4.3 案例对其他地区的借鉴意义

审计机构的全程参与与实时监督可以有效遏制资金滥用和管理漏洞,保证扶贫资金在整个项目周期中的高效利用,动态审计机制的建立能够保证各项资金支出符合规划要求,有利于提高资金使用的透明度和公众信任度。项目实施过程中其他地区可以借鉴这一模式来建立专门的审计机构或团队,进行实时监控并利用信息化手段提高资金管理的透明度。

5 结论

文章深入分析国家审计在扶贫项目资金管理中的

积极作用,并揭示审计在提升资金使用效率、透明度和管理规范性方面的核心价值。通过对某西部贫困地区扶贫项目的案例分析发现,审计部门在项目实施全过程的全程监督有效避免了资金滥用和浪费,保证了资金按照既定计划 and 目标精准使用。审计工作在资金流向、合同管理、采购环节等方面的严密监管,有效提升了资金的使用效益,并为项目节省了大量资金。在对各子项目如乡村道路建设和新能源光伏发电项目的审计中,审计部门成功发现了不规范的支出,并及时进行了调整,保证了扶贫资金的高效利用。审计信息的公开透明,使社会能更好地对资金管理进行监督,并增强了公众对项目的信任。

参考文献:

- [1]“国家审计在决战脱贫攻坚中的作用研究”课题组,刘力云.国家审计促进脱贫攻坚:做法、成效和启示[J].审计研究,2021(3):11-21.
- [2]郑淋心.精准扶贫政策跟踪审计研究[D].成都:西南财经大学,2021.
- [3]曹杰.政府审计对扶贫开发减贫成效的影响研究[D].南京:南京审计大学,2020.
- [4]郑金桥.精准扶贫审计技术方法创新研究[D].南京:南京审计大学,2020.
- [5]张琼娜.精准扶贫审计项目质量评价研究[D].杭州:浙江工商大学,2020.
- [6]王静雅.精准扶贫项目专项资金跟踪审计研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2019.
- [7]王肖倩.我国精准扶贫政策执行跟踪审计评价研究[D].兰州:兰州理工大学,2018.

作者简介:张玉海,男,河南新乡人,辉县市审计局,研究方向:审计。

数智化时代业财融合在国有企业财务管理中的应用

张洋洋

(山东滕建投资集团有限公司, 山东 滕州 277599)

摘要:随着数智化时代的到来,市场竞争愈演愈烈,国有企业面临的国内外竞争压力大幅增加,传统的国有企业管理模式面临很大的挑战,如何有效促进国有企业的深化改革、提升市场竞争力成为当前的重要课题。其中,财务管理在国有企业发展过程中占据重要战略地位,创新业财融合管理模式对促进国有企业发展具有重要意义。业财融合指的是一种有效突破业务与财务界限的新型管理模式,其具有很大的应用优势,可以有效优化资源配置,实现价值最大化。

关键词:数智化时代;业财融合;国有企业;财务管理;应用

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0069-03

The application of business finance integration in state owned enterprise financial management in the digital age

Zhang Yangyang

(Shandong Tengjian Investment Group Co., Ltd., Tengzhou, Shandong, 277599)

Abstract: With the advent of the digital age, market competition has become increasingly fierce, and state-owned enterprises are facing significant domestic and international competition pressure. The traditional management model of state-owned enterprises is facing great challenges. How to effectively promote the deepening reform of state-owned enterprises and enhance market competitiveness has become an important issue at present. Among them, financial management occupies an important strategic position in the development process of state-owned enterprises, and innovative business finance integration management models are of great significance for promoting the development of state-owned enterprises. Business finance integration refers to a new management model that effectively breaks through the boundaries between business and finance. It has great application advantages, can effectively optimize resource allocation, and achieve maximum value.

Key words: the digital age; integration of business and finance; state-owned enterprise; financial management; application

0 引言

国有企业传统的财务管理模式比较保守,以财务核算为主,难以适应新时代发展的需求,不利于提升国有企业的市场竞争力。因此,有效推动和实施业财融合是促进国有企业可持续发展的重要策略,相关人员要不断提升自身的专业素质,充分理解业财融合与国有企业财务管理之间的关系,提高企业运营的效率和效益,促进国有企业的高质量发展。基于此,文章接下来将就业财融合在国有企业财务管理中的应用意义、存在问题进行分析,并提出一些具体应用措施。

1 业财融合在国有企业财务管理中的应用意义

1.1 有利于增强国有企业的市场竞争力

业财融合是一种高效的财务管理方式,利用该

方式可以有效整合财务方面的内容,创新管理方法,优化设计企业经营所涉及的各个环节,提升各个环节的工作效率,从而达到提升企业市场竞争力的目的。

1.2 有利于提升国有企业的成本控制能力

提升企业的成本控制能力,是保证企业可以健康发展并提高其经济效益的重要环节,企业成本直接关系到企业的生存,如果企业成本过高,容易出现资金流断裂、公司债务等问题,而应用业财融合管理模式可以合理配置企业发展的资金需求,提高财务资源的利用效率,尽量减少和控制不必要的支出,注重提升资本回报率等,使得企业能够提升成本控制能力,以最小的成本创造最大的价值^[1]。

1.3 有利于强化国有企业的风险防范能力

面对复杂多变的市场环境,提升国有企业的风

险防范能力非常必要,常见的风险包括市场风险、财务风险、政策风险等,一旦企业面临的风险不可控,就会导致财务状况迅速发生恶化,严重时企业就会走向破产清算。应用业财融合管理模式可以使得业务部门与财务部门共享信息数据,有效沟通交流,从业务和财务两个方面来评估和防范风险,提高风险防范能力,为企业发展保驾护航。

2 业财融合在国有企业财务管理中应用存在的问题

2.1 缺乏科学合理的业财融合管理制度体系

随着时代的发展和进步,现代国有企业早已经将先进技术和制度应用到日常工作中,业财融合的理念在企业中的应用面越来越广泛,国有企业为提高财务管理质量,采用了多样化的财务管理模式和方法。然而,在业财融合的实际操作过程中,由于缺乏具备业财融合工作理念和工作经验的优秀人才,很多国有企业并未建立系统、科学的业财融合管理制度体系,无法为业财融合工作提供制度保证,导致业财融合在国有企业财务管理中的发展较为缓慢。因此,将业财融合理念融入当前的财务管理工作中势在必行。

2.2 财务管理人员综合素质有待提升

国有企业在招聘财务管理方面的工作人员时,往往侧重于招聘熟悉财务管理方式的人才,可能存在财务管理人员综合素质较低的问题。比如,部分财务人员信息素养不高,无法实现财务管理日益信息化;缺乏沟通协调能力,与各部门沟通交流不畅,信息传递效率较低,无法快速适应业财融合模式下的工作内容,导致业财融合难以落到实处。

2.3 业务和财务部门缺乏有效沟通

国有企业发展过程中财务部门和业务部门之间缺乏有效的沟通。业务部门和财务部门分属于不同的部门,两者的工作重心、工作内容各不相同,业务部门和财务部门由于专业视角的不同,各自分散存储相关业务数据,存在信息孤岛的问题^[2]。新的发展趋势要求财务更加了解业务运作,为业务发展提供更为及时专业的支持。因此,要想有效提升业财融合工作效率,就要消除两者之间的分歧,提升业财目标的一致性,让业务部门和财务部门可以实现有效沟通,达成工作共识、共享工作数据,有效促进业财融合的推进。

3 数智化时代业财融合在国有企业财务管理中的应用措施

3.1 建立健全国有企业业财融合管理制度

第一,针对数智化时代国有企业财务管理中业财融合所面临的挑战,最为关键的应对策略就是完善相关制度与优化工作流程,让工作人员可以遵循科学制度开展工作。因此,应该构建一套符合业财融合特性的制度框架,保证制度的科学合理性和数智化特色,明晰各个部门在业财融合管理工作中的职能定位、权力边界,确保业务和财务部门可以实现有效沟通,消除信息孤岛^[3]。

第二,国有企业要建立业财融合的激励机制。具体来说,财务管理部门可以用提高薪资报酬、福利待遇等方式激励员工,这样可以有效增强员工的工作积极性,员工也会主动学习业财方面的相关信息。

第三,构建科学有效的业财融合监督机制,这是保证工作顺利进行的前提,具体来说,可以依据时代发展特色和公司详情合理调整业财融合措施,科学制定监管制度,利用该制度有效保证业财融合人员的专业水平。

第四,可以建立业财融合的调整机制。可以依据时代发展特色,随时调整业财融合措施,保证国有企业管理规范化和制度化,保证业财融合发挥出实效。

第五,借力数智化时代发展特点,全面梳理现有的业务流程,革新体制和工作模式,消除各个部门之间的信息壁垒,让业务部门和财务部门人员可以高度共享信息数据与协同作业,精简工作流程、提升工作效率,共同促进业务部门与财务部门间的交流互动与战略合作,促进国有企业的持续稳定发展。

3.2 注重培养业财融合所需专业人员

在推进国有企业业财融合的过程中,人才培养是提升业财融合管理工作效率的关键,尤其是数智化时代对人才素养的要求更加多元化,因而如何培养业财融合所需专业人员更加重要^[4]。

第一,企业高层人员要树立创新意识,依据企业自身情况和实际发展需求建立业财管理方面的人才培养体系,比如设置相关培训课程,通过日常培训和鼓励员工学习来提升企业的综合管理能力,让员工具备一定的业务知识、财务知识,树立业财融合管理意识,不断提升自身的信息素养。

第二,企业要定期为员工提供实践机会,比如实习、项目参与等,让员工可以在实践中得出真知,通

过参与实践活动总结工作经验。

第三,企业要善于运用激励机制,为企业员工搭建科学合理的晋升渠道,让员工可以看到职业发展的前景,这样一来,员工更愿意主动学习相关知识,不断丰富自身素养。具体来说,企业可以建立合理的晋升机制,比如员工可以从专员晋升到经理,职位上升的同时,薪资也要提高,让员工愿意积极学习相关专业知识,注重提升自身专业技能。

第四,企业要重视人才引进,通过建立有效的人才引进机制,吸引专业的业财融合人才,为企业注入新鲜活力。具体来说,可以通过校招或在官网发布招聘启事招揽人才,也可以利用人才市场、猎头服务来寻找人才,以更好地促进企业发展。

第五,注重培养全体员工的团结合作精神和责任意识。具体来说,企业可以定期组织员工团建活动,增进员工之间的沟通交流和工作情感,让员工可以有机会与他人沟通交流工作技巧,这样可以让部门之间、员工之间更好地协同作战,为企业发展建立一支高素质、专业化的管理团队。

3.3 加强数字化系统建设,促进业财沟通

随着信息技术的不断发展和进步,数字技术已经被应用于社会发展的各个领域,为企业带来了新的发展契机。以数据驱动企业发展是一种发展趋势,也是提升业财融合工作质量的重要手段之一。为了有效促进国有企业数字化转型,解决业财融合方面数据共享、数据互通、数据整合等问题,企业需要搭建高效快捷的业务平台,为业财部门的沟通交流提供方便,逐步提高业财部门的沟通水平。

具体来说,国有企业可以引进企业资源计划系统,它是一种建立在信息技术基础上,为企业员工、领导提供信息的管理平台,可以有效突破传统企业边界,优化企业管理模式,从而实现企业的长远发展。国有企业相关部门还可以试着建立一个数据库,可以存储、提取和处理数据,相关人员可以在工作过程中通过抽取数据、转换数据、加载数据、分析

数据等手段,保证业务部门和财务部门在相关数据上的一致性,进而为业财决策提供数据支持^[5]。最后,需要注意的是,企业相关部门人员要树立责任意识,严格把控企业的信息系统安全,创新安全防护机制,以此保证企业的信息数据安全,避免出现外部攻击事件;还要通过定期维护和版本更新,确保信息系统的平稳运行,为相关管理人员提供工作便利,从而有力推动国有企业财务管理的现代化转型与发展。

4 结论

综上所述,业财融合是促进国有企业持续发展的重要手段,通过理解业财融合的应用意义、应用现状,不断探索业财融合的应用措施,使其在国有企业中得到更好的应用,可以有效提升国有企业的财务管理水平和经营效率。然而,当前业财融合在国有企业财务管理中的推行和应用仍旧面临一些挑战,还有些问题有待国有企业进一步创新解决。国有企业应该树立数字意识、创新意识,及时更新迭代财务管理理念,真正促进国有企业的持续稳定发展。

参考文献:

- [1] 尚晓宇.业财融合在国有企业财务管理中的应用研究[J].环渤海经济瞭望,2024(5):73-75.
- [2] 邢菲儿.业财融合在国有企业财务管理中的应用[J].企业改革与管理,2024(4):118-120.
- [3] 张松.新时期国有企业财务管理的业财融合研究[J].财会学习,2023(30):22-24.
- [4] 金亚东.管理会计在国有企业财务管理中的应用[J].中国集体经济,2022(18):143-145.
- [5] 范清.浅谈业财融合在国有企业财务管理中的应用[J].西部财会,2021(10):42-43.

作者简介:张洋洋,女,山东滕州人,山东滕建投资集团有限公司,研究方向:财务管理。

乡村振兴背景下新型农村集体经济发展的现实问题与实践进路

梁红英

(宁国市甲路镇人民政府,安徽 宁国 242300)

摘要:新型农村集体经济作为乡村振兴的重要组成部分,对促进农业农村现代化、城乡融合发展、农民增收致富具有重要意义。然而,当前新型农村集体经济发展仍面临诸多现实问题,如产业发展动力不足、人才匮乏、乡村文化支持薄弱、资金保障不到位等,亟须采取有效措施加以解决。为此,应当从激发内生动力、加强人才队伍建设、丰富乡村文化供给、加大资金支持力度等方面入手,推动新型农村集体经济高质量发展,为全面推进乡村振兴、加快农业农村现代化提供有力支撑。

关键词:新型农村集体经济;乡村振兴;人才支撑;制度创新

中图分类号:F127

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0072-04

The realistic problems and practical approaches of the development of new rural collective economy under the background of rural revitalization

Liang Hongying

(People's Government of Jialu Town, Ningguo City, Ningguo, Anhui, 242300)

Abstract: As an important component of rural revitalization, the new rural collective economy is of great significance in promoting agricultural and rural modernization, urban-rural integration development, and increasing farmers' income and wealth. However, the current development of the new rural collective economy still faces many practical problems, such as insufficient driving force for industrial development, lack of talent, weak support for rural culture, and inadequate financial security. Effective measures urgently need to be taken to solve these problems. To this end, efforts should be made to stimulate endogenous motivation, strengthen the construction of talent teams, enrich the supply of rural culture, and increase financial support to promote the high-quality development of the new rural collective economy, providing strong support for comprehensively promoting rural revitalization and accelerating the modernization of agriculture and rural areas.

Key words: new rural collective economy; rural revitalization; talent support; institutional innovation

0 引言

随着我国脱贫攻坚圆满收官,乡村振兴的历史接力棒已经递过。发展新型农村集体经济,是党中央立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局做出的重大决策部署。新型农村集体经济是实现乡村振兴的重要基础和有力支撑,也是维护和发展农村集体经济、保障农民集体经济权益、促进农村全面发展和农民共同富裕的关键举措。在新时代新阶段深入推进乡村振兴战略的背景下,深入研究新型农村集体经济发展面临的现实问题,探索有效路径,对引导农民合理有序参与新型农村集体经济、激发

乡村发展活力、巩固拓展脱贫攻坚成果、全面推进乡村振兴具有重要的理论和实践意义。

1 乡村振兴背景下新型农村集体经济发展的意义

1.1 促进城乡一体化建设

新型农村集体经济是促进城乡融合发展、实现城乡一体化的重要途径。发展新型农村集体经济不仅有助于促进城乡要素自由流动和平等交换,推动公共资源向农村倾斜、城市资本和技术向农村延伸;还可以依托城乡比较优势,推动以工补农、以城带乡,形成以工促农、工农互利、城乡一体、协调发展的

新型工农城乡关系^[1]。发展新型农村集体经济为城乡要素融合提供了重要平台,随着城镇人员向乡村流动、先进技术与管理经验向乡村转移,不仅有利于农村富余劳动力就地、就近转移就业,还能够提升乡村产业竞争力,促进乡村产业转型升级,使农村成为吸引各类资源要素的“强磁场”。

1.2 提高农民收入水平

乡村振兴是推动农业现代化、农村繁荣发展、农民生活质量提升的关键抓手,对破解发展难题、满足人民对美好生活的向往具有重要作用。在这一过程中,新型农村集体经济的发展发挥着不可或缺的作用,其以股份合作、利益联结等形式,盘活农村闲置资源,激发乡村发展内生动力,在为农民带来资产收益的同时,也创造了更多就业增收的机会。新型农村集体经济的发展,为巩固脱贫攻坚成果、推动农民收入持续增长、最终实现共同富裕开辟了一条切实可行的道路。

1.3 提高农村产业化水平

一方面,新型农村集体经济通过土地流转、规模经营、订单农业等形式,发展多种形式适度规模经营,促进生产要素向优势产业、优势区域集中,推动农业发展集约化、专业化、组织化、社会化,提升农业产业化水平^[2]。另一方面,新型农村集体经济既可以通过“龙头企业+合作社+农户”等利益联结方式,建立紧密型农业产业化联合体,融入现代农业产业体系,提升农业产业化组织化程度;还可以通过发展“飞地经济”“同股不同权”“村企共建”等,大力发展农产品加工业,延伸产业链、提升价值链、完善利益链,加快形成以农业为基础、工业为主导、服务业为配套的乡村产业体系,推动形成多元融合、多业并举的农村产业发展格局。

2 乡村振兴背景下新型农村集体经济发展的现实问题

2.1 相关部门对农村集体经济发展的引领不足

一是政治站位不高,对大力发展新型农村集体经济的重要意义认识不足,没有将其上升到事关全局、事关长远的战略高度来谋划和推进;二是农村建设与集体经济发展“两张皮”现象普遍存在,没有做

到统筹设计、同步推进,更缺乏有效的体制机制保障;三是党员干部队伍整体素质不高,带领群众发展新型农村集体经济的本领不足,缺乏市场意识和经营管理能力,在观念转变、示范带动等方面发挥的作用不明显。

2.2 农村集体经济产业发展缺乏动力

一是发展思路不清晰,很多地方还停留在简单发包土地、出租厂房等层面,没有形成独具特色的产业体系,产业链条较短,融合程度不高;二是缺乏持续发展动力,一些地方虽然依托资源禀赋发展了特色产业,但受自然灾害、市场波动等因素影响,产业发展后劲不足,带动农民增收的能力有限;三是资源要素保障不到位,农村金融服务覆盖面不广,农业保险供给不足,科技创新驱动力度不够,农业科技成果转化应用不充分,农民专业合作社、家庭农场等新型农业经营主体带动能力不强。

2.3 农村集体经济发展人才短缺

一是高素质复合型人才严重匮乏,一些地方产业带头人、农业职业经理人、科技特派员等紧缺,部分农村干部年龄偏大、文化程度不高,缺乏经营管理和能力;二是人才培养使用体制机制不健全,农村人力资源开发力度不足,引进人才激励保障机制不完善,人才评价发现机制不健全,大学生村官、退伍军人、返乡创业青年等回流人才没有得到有效使用;三是人才发展环境有待优化,农村生活条件差、公共服务不健全等因素制约了各类人才引进,集体经济发展缺乏持续动力^[3]。

2.4 农村集体经济发展乡村文化支持匮乏

乡村文化既是凝聚人心、陶冶情操、规范行为的重要载体,也是新时代美丽乡村建设的内在要求,乡村要振兴,乡土文化必须先行。但从目前来看,包括农村集体经济在内的乡村发展中,在传承发展优秀乡土文化、丰富村级公共文化生活、推进城乡公共文化服务均等化等方面仍显不足,缺少必要的人力、物力、财力支持,难以满足广大农民群众日益增长的精神文化生活需要。一些地方农村集体经济组织对传承乡村优秀传统文化、促进农耕文明与现代文明交融并进重视不够,缺乏系统的文化发展规划和持续的资金投入,农村公共文化基础设施不健全,公共文

化服务供给不足,文化市场开拓程度不高,广大农民群众的精神文化需求没有得到有效满足。

2.5 农村集体经济发展缺少资金支持

一是财政资金投入力度不够。受各级财政资金总量有限等因素影响,用于支持农村集体经济发展的专项资金偏少,连续性、稳定性不强,尚不能满足新型农村集体经济发展的实际需要。二是金融支持不到位。涉农信贷规模偏小,农村金融产品和服务方式单一,政策性农业保险覆盖面窄,农村产权抵押贷款、订单贷款、农民创业担保贷款等普惠金融试点推广不够,直接支持农村集体经济发展的金融供给明显不足^[4]。三是社会资本参与不积极。受农业比较效益低、投资回报期长、风险较高等因素制约,工商资本、产业资本对进入农村集体经济领域持谨慎态度,以资本为纽带推动农村一二三产业融合发展的格局尚未有效形成。

3 乡村振兴背景下新型农村集体经济发展的有效建议

3.1 强化对农村集体经济发展的引领

加快新型农村集体经济发展,必须切实发挥农村党组织的战斗堡垒作用和党员干部的先锋模范作用。首先,要认真学习贯彻习近平总书记关于“三农”工作的重要论述,站在践行“两个维护”的高度,充分认识发展新型农村集体经济的重大意义,增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”,始终在思想、政治及行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。其次,要大力实施乡村振兴“1036”工程,即坚持一个中心不动摇,聚焦发展壮大新型农村集体经济;坚持产业兴旺、人才支撑、文化繁荣、生态宜居、组织过硬等重点任务;大力选优配强农村基层组织带头人,把党员骨干、致富带头人、农民专业合作社负责人、大学生村官、退伍军人等凝聚在党组织周围,打造一支符合新型农村集体经济发展要求的高素质人才队伍。最后,要建立健全党组织领导的新型农村集体经济组织,确保新型农村集体经济沿着正确方向健康发展。

3.2 激发农村集体经济发展内生动力

新型农村集体经济从何处来、向何处去,关键要

看广大农民群众的获得感、幸福感、安全感,要把农民作为新型农村集体经济发展的主体,充分尊重农民意愿,切实保障农民权益,最大限度调动农民群众的积极性、主动性、创造性。一方面,要坚持农民主体地位,确保农村集体资产处置权、重大事项决策权真正掌握在农民手中,维护好农民的财产权益和知情权、参与权、表达权、监督权,把发展成果真正落实到广大农民群众身上^[5]。另一方面,要健全利益联结机制,探索股份合作、订单农业、产业联盟等多种形式,创新收益分配办法,通过土地流转、土地入股、生产奖补等方式,把农民利益、农村集体利益与新型农村集体经济发展紧密结合起来,让农民更多分享产业增值收益,有效带动农民就地增收致富。同时,要加强典型引路,广泛宣传发展新型农村集体经济的典型模式和先进典型,发挥示范带动作用,增强农民发展新型农村集体经济的信心和决心。

3.3 建设农村集体经济发展人才队伍

人才振兴是乡村全面振兴的关键,要创新人才培养引进机制,加快培养一支懂农业、爱农村、爱农民的高素质人才队伍。一是打造高素质乡村带头人队伍。注重从优秀村党组织书记、致富带头人、退役军人、农民工、大学生村官等群体中选拔培养一批懂经营、善管理的实用人才,把他们培养成为领办专业合作社、家庭农场等新型农业经营主体的生力军,把农村土地等生产要素汇聚起来,促进农村集体经济做大做强。二是大力引进各类人才。制定实施高校毕业生、科技人员、农业职业经理人等到农村工作的优惠政策,完善相关编制、职称、住房、医疗、子女教育等方面的配套措施,让各类人才引得进、留得住、用得好。探索通过柔性引才、智力扶贫等方式,鼓励城市人才以项目合作、挂职锻炼等形式投身农村集体经济建设。三是完善人才激励使用机制。建立健全人才评价发现机制,改进人才评价标准,突出实绩导向,重点考察在推动农村集体经济发展中创新创造、担当作为情况。同时,要完善农村集体经济人才激励政策,在培训进修、职称评定、岗位聘用等方面给予适当倾斜,探索建立人才与新型农村集体经济发展同频共振的利益联结机制,充分调动各类人才的积极性和创造性。

3.4 建设新型农村乡村文化体系

一是加强乡村优秀传统文化传承创新。挖掘提炼农耕文明的精华,继承发扬红色文化、孝善文化等传统美德,培育具有乡土特色的农村文化品牌,推动传统农耕文明与现代物质文明交融并进。二是强化农村公共文化服务。依托农家书屋、农村文化广场等阵地,开展文化下乡、科普宣传、普法教育等活动,丰富农民群众的业余文化生活。加大对老年协会、妇女儿童之家、青年之家等群众性文化组织的扶持力度,组织广场舞、文艺演出、文化培训等活动,提升农民群众的文化素质并培养其精神追求。三是引导农民积极参与新型农村集体经济组织。引导农民以土地、资金、技术、劳务等要素参与农村集体经济组织,打造“土地流转+农民入股+企业参与”的利益联结机制,让更多农民以多种形式成为新型农村集体经济的参与者和受益者,激发广大农民建设美丽家园的内生动力。同时,完善乡村治理机制,引导农民积极参与村民自治、民主管理和民主监督,发挥农民在新型农村集体经济发展中的主体作用。

3.5 加强对新型农村集体经济发展的资金支持

资金投入是发展新型农村集体经济的重要支撑。要加大财政支持、金融服务、社会资本引导力度,为新型农村集体经济发展提供有力的资金保障。一是建立健全多元化投入机制。在保持农村土地集体所有前提下,鼓励通过土地承包经营权入股、农民以资金和实物入股等多种形式,促进农村资源变资产、资金变股金、农民变股东。各级财政要加大对农村集体经济发展的资金投入,设立乡村振兴产业发展基金,对符合条件的新型农村集体经济组织给予适当补助。支持农村集体经济组织通过发行债券、吸收合格投资者投资等方式拓宽直接融资渠道。二是完善金融支持政策。引导金融机构加大对新型农村集体经济发展的信贷支持力度,创新符合新型农村集体经济特点的金融产品和服务方式。稳步扩大农村承包土地的经营权和农民住房财产权抵押贷款

试点,加大农村集体经营性建设用地使用权抵押贷款力度。深化农村普惠金融改革,扩大政策性农业保险覆盖面,健全防贫保险、意外伤害保险等保险产品体系。三是引导社会资本有序参与。制定专项支持政策,引导工商资本、民营资本、慈善资本等社会资本投向农村集体经济领域。鼓励各类市场主体与农村集体经济组织开展多种形式的合作,通过订单农业、农业产业化、农村电商、乡村旅游等模式推动农村一二三产业融合发展。

4 结论

推动新型农村集体经济发展是实施乡村振兴战略、加快农业农村现代化的重要举措。必须始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,准确把握新型农村集体经济内涵,正确处理好规模与效益、物质生产与精神文明、示范引领与普惠共享等关系,把农村集体经济打造成为联农带农的坚强堡垒,把农民组织起来、把资源整合起来、把产业激活起来,不断巩固党在农村的执政基础,走出一条促进农民持续增收、带动乡村全面振兴的康庄大道。

参考文献:

- [1] 李晓梅.新型农村集体经济高质量发展的现实困境与应对策略[J].农村科学实验,2024(14):9-11.
- [2] 刘宗敏.新型农村集体经济的时代意涵与发展进路[J].中国西部,2024(2):64-69.
- [3] 杨明娟.乡村振兴背景下村两委推动农村集体经济发展问题及对策研究[J].区域治理,2024(24):239-241.
- [4] 王向卓,闫丽琴,魏红曼.乡村振兴战略下新型农村集体经济发展的历史、现实与优化路径[J].中南农业科技,2024,45(4):162-167.
- [5] 岳怡歆,张婷婷,陟蕊,等.乡村振兴战略背景下我国新型农村集体经济发展路径的研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)社会科学,2023(4):75-79.

作者简介:梁红英,女,安徽宁国人,宁国市甲路镇人民政府,研究方向:农村集体经济发展。

行业大模型对企业生产效率的提升作用及经济价值探究

余明超

(中国电信股份有限公司北京分公司,北京 100124)

摘要:随着人工智能技术的深度演进,行业大模型作为驱动企业数字化变革的关键力量,正深刻重塑企业生产与价值创造模式。行业大模型能够自动化处理大量重复性任务,显著提升企业生产效率,为企业创造可观的经济价值。然而,行业大模型加速落地并非易事,企业仍面临诸多挑战。对此,文章首先阐述了行业大模型的概念,其次深入剖析了行业大模型在提升企业生产效率、释放经济价值方面的作用机制与主要瓶颈,最后提出了相应的优化策略,以期为企业科学应用行业大模型提供理论依据与决策参考,助力企业在数字化转型浪潮中实现可持续发展。

关键词:人工智能技术;行业大模型;经济价值

中图分类号:F273.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0076-04

Exploring the role and economic value of industry wide models in improving enterprise production efficiency

Yu Mingchao

(China Telecom Co., Ltd. Beijing Branch, Beijing, 100124)

Abstract: With the deep evolution of artificial intelligence technology, industry models, as a key driving force for digital transformation in enterprises, are profoundly reshaping the production and value creation models of enterprises. The industry wide model can automate the processing of a large number of repetitive tasks, significantly improving the production efficiency of enterprises and creating considerable economic value for them. However, accelerating the implementation of industry models is not an easy task, and enterprises still face many challenges. This article first elaborates on the concept of industry big models, then deeply analyzes the mechanism and main bottlenecks of industry big models in improving enterprise production efficiency and releasing economic value, and finally proposes corresponding optimization strategies, in order to provide theoretical basis and decision-making reference for enterprises to scientifically apply industry big models and help them achieve sustainable development in the wave of digital transformation.

Key words: artificial intelligence technology; industry big model; economic value

0 引言

在数字经济全面崛起的当下,行业大模型的战略意义愈发凸显。《关于加快场景创新以人工智能高水平应用促进经济高质量发展的指导意见》明确指出,要加速人工智能在各行业的场景落地,推动产业智能化变革。行业大模型作为人工智能领域的关键成果,具备强大的通用性与适应性。例如,DeepSeek 采用大模型私有化部署和运行,在自然语言处理等多领域展现出超凡的能力,企业无须强大的计算资源就能将其快速融入关键业务场景,为企业数字化转型注入了新活力。在此时代背景下,文章将紧扣行业大模型主题,全面剖析行业大模型与企业生产效率、经济价值的关联,为企业合理引入、有效应用行业大模型提供策略参考,助力企业降本增效,抢占数字经济时代的发展先机。

1 行业大模型概述

行业大模型是指针对特定行业或领域进行深度定制和优化的大型语言模型。行业大模型通常是基于通用大模型,如 ChatGPT,进一步训练而成,能够更好地理解特定行业的术语和语境,从而更高效地

执行专业性更强的任务。与通用大模型相比,行业大模型在特定行业的应用中表现出更高的准确性和效率。

2 行业大模型对企业生产效率提升的作用及经济价值

在数字化转型的时代进程中,行业大模型已成为企业实现跨越式发展的关键引擎,为企业生产效率提升与经济价值增长注入强大动力^[1]。

一是优化业务流程,提升生产效率。传统企业业务流程烦琐、各环节协同困难,生产效率低下。例如,某汽车零部件制造企业,生产计划制订依赖人工经验,物料配送和生产线运转配合不佳。该企业引入行业大模型后,通过构建智能生产管理系统,模型依据订单需求、库存状况和生产进度,自动编排生产计划,精准调度物料配送,各生产环节紧密协同,原本冗长的生产周期大幅缩短,产能得到有效释放。

二是精准市场洞察,促进营收增长。准确把握市场需求是企业盈利的关键。例如,某化妆品企业借助行业大模型,整合线上线下消费数据、社交媒体舆情和行业趋势报告,深度分析消费者偏好与潜在需求。该企业据此调整产品配方、包装设计和营销策略,推出的新品精准契合市场需求,成功打开新市场,产品销量和品牌知名度大幅提升,带动企业营收显著增长。

三是创新服务模式,增强竞争优势。优质服务是企业立足市场的重要保障。例如,某在线旅游平台以往人工客服在旅游旺季难以应对大量咨询,客户满意度低。该企业引入行业大模型打造智能客服后,模型能快速理解游客需求,提供个性化行程规划、景点推荐等服务,客户咨询问题得到高效解决,满意度大幅提升。平台凭借良好口碑吸引了更多游客,业务量持续攀升,从而在竞争激烈的市场中脱颖而出,为企业创造了更多的经济价值。

3 企业建设行业大模型面临的主要瓶颈

3.1 技术瓶颈

技术瓶颈是产业大模型发展的难题。首先,算法融合困难。传统算法难以适配复杂业务场景。例如,在智能客服中,基于规则的传统算法难以理解客

户模糊语义,回复准确性欠佳。而新兴算法虽具潜力,但与现有模型融合时存在技术壁垒。如在医疗影像诊断中,将深度学习算法与传统影像分析模型结合时,数据格式、处理逻辑差异大,企业难以有效整合^[2]。其次,算力储备不足。大模型训练对算力需求极大,部分企业现有算力难以满足。例如,在影视特效制作中,渲染高质量的3D场景需要进行大量复杂的图形计算,而普通企业的算力设备处理速度慢,导致渲染时间长,严重影响影视制作进度。最后,架构适配性差。大模型架构难以契合企业个性化业务。例如,在电商个性化推荐系统中,标准的神经网络架构难以全面考量用户浏览行为、购买偏好、商品属性等多维度信息,导致推荐结果精准度低,无法有效提升用户购买转化率,进而影响企业经济效益。

3.2 数据瓶颈

在企业大力投入行业大模型建设,力求实现生产效率与经济价值双丰收的道路上,数据层面的诸多问题逐渐凸显。首先,数据收集困难。企业获取高质量数据的难度较大。例如,在智能农业领域,要训练能够精准预测农作物产量、病虫害的大模型,需要收集土壤湿度、气温、光照等多维度数据。但因农业生产环境复杂,分布区域广泛,数据采集设备的部署和维护成本高昂,导致数据收集难以全面覆盖各个生产环节与地域,限制了模型的训练效果^[3]。其次,数据质量不佳。企业拥有的数据往往存在诸多质量问题。例如,在医疗健康行业,患者的病历数据可能因人工录入错误、系统兼容性问题等,出现信息缺失、格式不统一、内容错误等情况。这些低质量的数据用于训练疾病诊断大模型时,容易误导模型学习,使诊断结果的准确性和可靠性大打折扣。最后,数据孤岛问题严重。企业内部各部门间的数据流通不畅。例如,在汽车制造企业中,研发部门的产品数据,生产部门的生产数据,销售部门的客户需求数据,由于各部门的数据标准和管理系统不同,难以实现数据互联互通,无法充分发挥模型的价值。

3.3 安全瓶颈

安全问题是行业大模型建设面临的严峻挑战。首先,中台知识匮乏。企业缺乏对行业知识的有效

整合,难以构建全面且实用的知识中台。例如,在法律行业,部分律所尚未形成结构化知识图谱,导致法律大模型在处理案件咨询时,无法精准调用知识,给出的解答缺乏专业性和准确性。其次,模型输出审核机制不完善,无法有效建立安全围栏。例如,在内容创作领域,大模型生成的文章可能存在事实错误、逻辑混乱等问题,因缺乏语义理解与逻辑推理技术进行审核,导致错误内容被直接发布,容易引发负面舆情。最后,人工干预与反馈机制不健全。当模型出现幻觉回复时,若没有人工客服及时介入纠正并反馈给模型学习,客户问题将得不到有效解决,导致客户满意度降低,影响企业服务质量。

3.4 人员瓶颈

在企业全力开拓行业大模型发展版图时,人才短板成为企业发展的桎梏。首先,专业人才匮乏。部分企业在组建大模型研发团队时,面临复合型人才严重短缺的困境,导致模型开发进度受阻,无法及时满足企业在产品研发、精准营销等方面的需求。其次,沟通协作效率低下。有些企业内不同专业背景成员间沟通存在障碍,影响工作效率。例如,在医疗大模型研发中,医学专家、数据科学家和算法工程师交流困难。医学专家提出的疾病诊断需求,技术人员难以转化为有效算法,导致模型开发进度缓慢,无法精准辅助医疗诊断,降低了模型应用价值。最后,培训体系不完善。一些企业对员工培训重视不足,缺乏长效学习机制。例如,在电商大模型迭代中,新的消费趋势、算法技术不断涌现。某电商企业员工因缺乏培训,无法掌握最新技术与业务知识,导致行业大模型在精准推荐、客户服务等方面效果不佳,客户流失严重,企业营收下滑。

4 企业建设行业大模型的优化对策

4.1 创新模型核心技术,提升模型学习效率

在企业数字化转型进程中,行业大模型的核心技术创新是释放其潜力、提升学习效率的关键之举。首先,探索前沿算法融合路径。企业应积极探索将新兴算法与现有模型相结合,发挥其协同效应。例如,在政务服务领域,某企业自研的“星辰”大模型,将 Transformer 架构中的注意力机制与图神经网络

算法有机融合,在政务流程审批时,Transformer 能有效理解文本信息,而图神经网络可梳理各审批环节间的复杂关系,让模型能快速定位关键节点,从而简化审批流程,提升政务服务效率。其次,改进数据处理流程。针对大量杂乱的产业数据,企业可采用基于深度学习的数据清洗技术,自动识别并纠正错误数据。最后,创新大模型架构。企业应结合行业特性,对模型架构进行创新性改造。例如,在新闻媒体行业,针对新闻内容的时效性和多样性,可对传统的循环神经网络架构进行改进,融入多模态信息处理模块,提升新闻生产效率。

4.2 设计云原生算力架构,保障数据训练稳定

在大数据与人工智能深度融合的时代背景下,合理设计云原生算力架构是保障大模型数据训练稳定的坚实保障。首先,采用容器化部署。企业可利用容器技术封装模型训练组件,实现灵活部署与快速扩展。例如,某企业在为金融机构提供定制化模型服务时,借助 Docker 容器将算法库、运行环境等打包,可迅速将容器部署到其私有云环境,根据业务量动态调整计算资源,从而满足了金融机构对数据处理及时性的高要求。其次,构建分布式存储系统。企业可采用 Ceph 分布式存储,将海量训练数据分散存储在多个节点。例如,“星辰”大模型在处理政务大数据时,将政务文件、人口信息等数据分散存储在多个节点,不仅提高了数据的可靠性,还能实现多节点并行读取,为政务智能决策提供稳定的数据支持。最后,实施弹性算力调度。企业可借助云平台的弹性计算能力,根据训练任务需求实时调配算力。例如,某电商平台在促销旺季,通过云平台自动增加 CPU 及 GPU 资源,加速模型训练,提升推荐精准度;促销季过后,自动缩减算力,降低成本,实现了资源的合理利用,保障了模型训练在不同业务场景下稳定运行。

4.3 搭建知识中台+安全围栏,精准抑制模型幻觉

随着大模型在各行业的广泛应用,构建知识中台与安全围栏,是确保行业大模型输出准确性与可靠性的有效手段。首先,构建行业知识中台。企业应整合行业知识,为模型提供坚实的知识支撑。例

如,某企业为政务部门搭建的“白泽·政通”政务服务大模型知识中台,将各类政务法规、政策文件、业务流程等知识进行结构化梳理,形成知识图谱。当民众咨询政务问题时,模型能依据知识图谱准确理解问题,提供专业解答,从而提升政务服务的效率和公信力。其次,建立安全围栏,对模型输出严格审核。企业可运用自然语言处理中的语义理解与逻辑推理技术,检测模型回复的合理性。例如,在新闻采编领域,安全围栏机制可以对大模型生成的稿件进行语义审核,确保新闻内容真实、逻辑连贯,从而提升新闻报道的质量与可信度。最后,引入人工干预与反馈机制。当模型出现幻觉回复时,人工能及时纠正并将正确信息反馈给模型进行再训练。例如,在教育辅导场景中,若模型对学生问题回答有误,教师可及时纠正并将正确答案和解释反馈给模型,使模型不断优化,从而提升行业大模型的服务质量。

4.4 创建人工智能领域,纵向一体化服务团队

在人工智能时代,企业打造一个分工明确、协同高效的团队是推动行业大模型落地应用、创造经济价值的关键力量。首先,组建跨领域专业团队。应涵盖算法工程师、数据科学家、行业专家等。例如,在“TransGPT”大模型服务交通行业时,数据科学家负责收集交通流量、路况等数据,并进行预处理和分析;算法工程师根据交通业务需求,设计和优化模型算法;行业专家凭借丰富的经验,指导模型应用方向,确定关键业务指标,通过多方紧密协作,提升交通智能管理水平。其次,建立高效沟通机制。企业应利用即时通信工具随时沟通技术细节,定期召开周例会,深入讨论项目难点和业务需求。例如,在“星火”大模型助力教育信息化项目中,数据科学家发现数据标注存在偏差,通过即时通信及时反馈给标注人员,算法工程师在周例会上提出模型优化方案,从而确保项目顺利推进。最后,开展持续培训与学习。企业应定期组织团队成员参加内部培训和外部学习交流,不断提升团队整体技术水平和业务能力。

4.5 构建大模型评价体系,打造行业应用标杆

科学完善的大模型评价体系是推动其持续发展

与广泛应用的重要保障。首先,制定全面评价指标。企业应构建涵盖多维度的评价指标体系。例如,对“通义千问”大模型在电商领域的应用进行评价时,除了关注传统的准确率、召回率等指标,还应考量模型的可解释性,通过可视化工具展示推荐商品的依据;评估模型的稳定性,在高并发访问和网络波动情况下测试模型的表现;衡量模型的资源消耗,确保其在电商企业现有硬件条件下可稳定运行。其次,定期评估与反馈优化,企业应按照设定的时间周期,对模型进行全面评估,并将评估结果及时反馈给模型开发团队。例如,某企业对“星辰”大模型在政务领域的应用效果进行评估时,通过分析智能问答的准确率、用户满意度等指标,定期评估并调整模型,从而不断提高政务服务的质量和效率。最后,树立行业应用标杆。企业应与人工智能领军企业合作,深度挖掘大模型在关键业务场景中的价值。例如,某制造企业与人工智能行业巨头合作,利用“星火”大模型优化生产流程,降低成本,为行业树立了数字化转型典范,带动更多企业应用大模型提升生产效率。

5 结论

综上所述,在人工智能时代背景下,行业大模型是全球经济与行业格局巨变的重要驱动力之一。企业要相互学习、相互启发,充分释放行业大模型蕴含的新质生产力潜能,以科技创新推动产业创新,共同探索企业转型升级的新路径,才能在新质生产力的浪潮中破浪前行,实现企业的再次飞跃。

参考文献:

- [1] 戎珂,康正瑶,罗怡宁.大模型赋能万行万业:生态型商业模式[J].中国社会科学评价,2023(4):38-41.
- [2] 陈光,郭军.大模型时代的人工智能:技术内涵、行业应用与主要挑战[J].北京邮电大学学报,2024,47(4):25-27.
- [3] 刘聪,李鑫,殷兵,等.大模型技术与产业——现状、实践及思考[J].人工智能,2023(4):19-21.

作者简介:余明超,男,湖北襄阳人,中国电信股份有限公司北京分公司,研究方向:项目管理。

市场经济视角下物业管理模式创新策略分析

周青青

(浙江卓越物业服务有限公司,浙江 杭州 310000)

摘要:现阶段,我国城市化进程不断加快,人们生活质量和生活需求进一步提升,为提升自身生活品质,人们逐渐将关注的焦点放在物业管理行业中。在城市规划管理中,物业管理质量关系着城市发展及居民高质量生活。在市场经济视角下,物业管理模式中存在的多种问题,影响城市发展与人们生活质量。基于此,文章以 A 物业公司为例,探究其传统物业管理模式存在的问题,根据现存问题和难点创新物业管理模式,为物业管理模式在市场经济视角下实现可持续发展提供支持和帮助。

关键词:市场经济;物业管理;创新

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0080-04

Analysis of property management mode innovation strategy from the perspective of market economy

Zhou Qingqing

(Zhejiang Excellence Property Service Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000)

Abstract: At the present stage, China's urbanization process is accelerating, and people's life quality and life needs are further improved. In order to improve their own quality of life, people gradually focus on the property management industry. In the urban planning and management, the quality of property management is related to the urban development and the high quality of life of residents. From the perspective of market economy, various problems in the property management mode affect the urban development and the people's quality of life. Based on this, this paper takes A property company as an example to explore the problems existing in its traditional property management mode, and innovates the property management mode according to the existing problems and difficulties, to provide support and help for the property management mode to achieve sustainable development from the perspective of market economy.

Key words: market economy; property management; innovation

0 引言

在新的经济形势下,高品质、多样化以及个性化成为当前人们对物业管理的新要求。消费者对物业管理模式的需求不仅表现在绿化、清洁、安保等多方面,还需要物业做好资产管理、家政服务以及社区文化活动等。当前,物联网、人工智能等新型技术手段开始逐渐应用于物业管理中,希望通过现代科学技术的应用,为物业管理工作提供支持和帮助,满足消费者高品质需求,不断提高服务效率,从而适应市场变化^[1]。

1 公司概况

A 物业公司成立于 2017 年,属于“双认证”企

业,日常服务工作中高效解决社会问题,为用户提供物业范围内的多项服务,还可以根据用户反馈落实公共服务、基础文化建设、便民服务以及养老等多项内容。在日常服务工作中,A 物业公司将自身当作第二居委会,积极调解消费者矛盾,并代表居民解决问题,满足消费者的需求。

2 传统物业管理模式面临的问题

2.1 公司内部专业人才短缺

A 物业公司通过开展日常工作中,主要包含住宅楼清洁、绿化、安保以及设施维护,维修居民家庭中的水管和暖气管道,每个服务环节都有配备专业技术人员。但在物业管理行业发展中,因日常工作任

务量大、行业吸引力低、人才缺少等多种原因,导致 A 物业公司在开展工作时,存在专业人才严重短缺的问题。例如,设备抢修、绿化改造等繁重工作任务出现后,A 物业公司需抽调大量的人力、物力配合绿化改造、设备抢修,导致一些基础工作无法按时完成。此外,A 物业公司内部工作人员缺少专业素养,公司管理人员没有及时为工作人员提供培训,从而导致参与到物业管理中的工作人员专业水平低,无法认识到设备维护的重要性,在实际操作中不能严格遵循操作流程规划,从而加速设备老化和损坏,严重的甚至会造成安全隐患。

2.2 物业竞争市场扩大,盈利受限

A 物业公司在发展过程中,受市场经济影响发生了前所未有的变化:①市场关于物业服务品质的竞争。随着现代社会的进步,A 物业公司在市场所面临的调整增加,盈利空间受限,从而导致 A 物业公司在服务品质竞争中,需要不断提供高品质服务,如此才能够在激烈的市场竞争中脱颖而出。A 物业公司对用户的服务范围,既包含安保、社区清洁、基础设施维修,还需根据用户需求提供多样化定制服务。但这种多样化定制服务对 A 物业公司来说,所需投入的资金、人力资源较多,成本上涨的同时物业管理费用同样也会提高,然而物业行业因收费上涨面临收费困难问题,市场盈利空间压缩严重。②为保证市场内各企业都能够遵循市场秩序,应做好劳动保障规定,增加经济投入成本,但这种情况下企业成本投入不断增加,盈利空间也会受到一定的限制^[2]。③市场价格战。物业管理行业,各公司都想在有限的市场环境下争取更多的市场份额,部分物业公司会采用低价方式吸引消费者注意,这种以价格战吸引和留住消费者的方式,不仅影响了稳定的市场秩序,还会影响整个物业管理行业的盈利水平。在价格战的背景下,虽然部分物业公司获得了更多的市场份额,但从物业管理公司长期发展来看,价格过低导致盈利空间较小,会影响公司的可持续发展^[3]。

2.3 缺乏信息化智能化手段应用

A 物业公司个别部门仍采用纸质档案开展对项目数据的记录,这种信息管理方式不仅增加了数

据信息的管理成本,还在一定程度上影响了工作人员的工作效率,纸质档案需要划分出一块区域用于用户存储,档案资料较多的情况下空间占用率较大,工作人员查阅档案时流程较为复杂并且不方便找寻。当业主前往 A 物业公司更新数据信息时,纸质档案数据量庞大,工作人员寻找文件档案难度较大,并且单个或多个寻找效率低,会影响其他工作的开展。目前若仍有物业公司采用传统纸质档案管理,说明该公司智能化改造速度较慢,没有跟上时代的发展步伐。此外,部分小区基础设施仍停留在机械控制上,电梯升级改造不彻底,安保系统及时性差、照明系统无法满足用户需要等,这些问题都说明物业公司未实现智能化预警和远程控制。信息化程度低,增加设备维护成本的同时,还会影响业主生活品质。

2.4 业主权益缺乏保障

物业公司在传统管理模式中,服务水平低下、安保工作松懈、维修响应不及时、绿化维护缺乏以及清洁工作不到位等,这些业主基本权益无法得到保障会严重影响业主的生活质量,这种情况的出现主要是由于物业管理模式忽视对工作人员服务意识和责任感的培养,工作人员工作缺乏积极性,业主权益无法得到保证,这种情况在传统物业管理模式中时常发生。例如:A 物业公司在传统管理模式下会出现没有获得业主的认可,对公共设施进行改变,擅自提高物业服务费,部分业主因不满物业服务质量而拒缴物业服务费等问题,这些问题的出现会影响物业管理模式的顺利开展。

3 市场经济视角下物业管理模式创新策略

3.1 提升物业管理人员素质和能力

在市场经济视角下,物业管理服务的直接执行者和服务提供者都是工作人员。因此,物业公司既属于劳动密集型产业,又属于知识信息化产业,物业管理工作质量受工作人员素质的影响,在创新 A 物业公司的管理模式中,需要重视提高物业管理模式下工作人员的专业能力和综合素质,组建一支专业能力和服务意识强的专业化服务队伍。在招聘工作人员时,采用竞争上岗的方式。工作人员进入工作

岗位后,公司需要完善工作人员培训管理制度,对物业管理中关键技能进行分析,掌握市场秩序,从而制定内容丰富、针对性强的物业服务课程。例如,A 物业公司在市场经济视角下,创新物业管理模式,定期对工作进行安全培训,提高工作人员服务技能,开展应急处理演练等工作,让工作人员能够对日常管理中复杂情况进行管理,不断提高物业服务工作的效率和质量。

在对培训内容选择上,培训内容需要结合居民实际需求以及当地行业标准,增强工作人员服务意识,注重理论与实践相结合,让工作人员能够更深入地对管理流程和服务标准进行理解和掌握。A 物业公司在加强工作人员培训中,需要重视员工个性化发展,定期总结、评估,对员工工作优势与需要改进的地方进行总结,建立晋升通道为员工做好职业规划,让员工能够不断学习先进的服务理念,全身心投入日常工作中。

3.2 树立物业管理品牌形象

综合性、区域性是物业管理工作最突出的特点,物业管理模式属于一项系统性功能。物业管理模式落实与文明办、供水部门、供电部门等有着密切的联系,日常物业公司开展管理工作中,需要明确自己的职责范围,紧跟国家、政府领导严格落实顶层设计,形成政府部门为主导,其他多部门协同合作的新格局,创新物业公司管理模式,各部门发挥自身管理职能,树立物业管理品牌形象,形成物业管理新局面,加快形成物业管理良好口碑,提升服务质量。A 物业公司创新物业管理模式中,需要从公司长远发展角度进行分析,强化内部管理制度,重视公司内员工服务意识的增强,优化和调整物业内组织结构,有效提高物业管理服务能力。并且在创新物业管理中,A 物业公司需充分结合市场经济发展,分析当地居民消费水平,从实际出发制定管理目标,兼顾多种经营理念,开展家政服务、居家养老以及代办保险等多项服务,方便居民的同时,拓宽公司的利润空间^[4]。

3.3 构建智能化物业管理模式

A 物业公司需紧跟社会发展的脚步,从传统机械化管理转向智能化管理,利用各种新兴技术手段

完成智能社区管理系统的建设,提高社区监督管理能力,构建智能管理的同时为公司市场上的技术布局、战略规划提供支持,从公司实际以及居民需求入手,选择合适的智能设备和技术应用平台,通过传感器、数据处理技术以及互联网连接,完成智能安防监控系统、社区 App 与互动平台、智能门禁系统、大数据分析平台、物联网传感器网络、智能停车管理系统以及智能家居控制系统的构建,对社区各个环节进行监管,提升服务质量和物业管理效率。

此外,在构建智能化物业管理系统中,A 物业公司还需要重视数据管理安全保障机制,做好人员出入的数据分析、存储和收集,引进高级加密技术做好权限处理,保障居民的信息安全。例如:智能门禁系统应用中,公司应充分考虑应急事件、人流量等内容,引入移动应用技术和云计算,创新管理模式,提高门禁操作的便利性。在智能安防监控系统中,不仅要求系统内含有预警机制,还需要自动识别异常事件,采用图像识别算法,及时对可疑行为进行自动化识别,向控制中心发送警报,增强社区安全防范意识。智能停车系统的应用,对停车位进行远程预约和远程管理,解决停车难、车辆乱停乱放的问题,提升居民的居住体验,达到物业管理标准。通过开展大数据分析,实时检测能量环境负荷,制定可持续发展战略,加快推动绿色发展。在当前市场经济视角下物业管理模式创新中,智能管理系统如表 1 所示。

表 1 智能管理系统

智能管理系统构成要素	具体功能
智能安防监控系统	为保证居民安全,实时监控社区范围内情况,对异常情况进行警报
社区 App 与互动平台	通过构建智能平台,方便居民与物业管理工作人员进行沟通,更好地实现实时沟通、快速获得通知内容等目标
智能门禁系统	对社区入口进行管控,准确记录信息,实现安全准入
大数据分析平台	对传感器中反馈的各个信息和数据进行分析、处理,生成报告,掌握停车、智能家居等各项智能化系统是否稳定运行

续表

智能管理系统构成要素	具体功能
物联网传感器网络	将所有传感器进行连接,实现对社区空气质量、温度、湿度等数据的监控
智能停车管理系统	将社区内停车位进行分配和使用,最大限度将停车资源进行利用

3.4 构建完整服务评价管理机制

市场经济视角下,A 物业公司管理模式创新中应构建完整的服务管理机制,建立公司与居民之间沟通交流的“桥梁”,帮助公司管理人员及时了解居民需求,根据居民实际需求实现物业服务管理的创新,有效提高居民对物业服务的满意度。在服务评价管理机制中主要包含:投诉处理、居民满意度调查以及意见采纳等多个环节(图 1),采集服务评价基础数据信息,为 A 物业公司管理模式今后的发展指明方向。此外,投诉处理机制也是其中最重要的一个环节,居民投诉内容往往是物业服务中需要解决的问题。物业管理部门针对居民投诉应立即做出处理,对投诉问题进行调查和处理,保证问题能够得到及时解决。物业管理部门基于居民调查、投诉处理等多项内容制定改进措施,加大对员工的培训力度,不断提高服务质量标准。

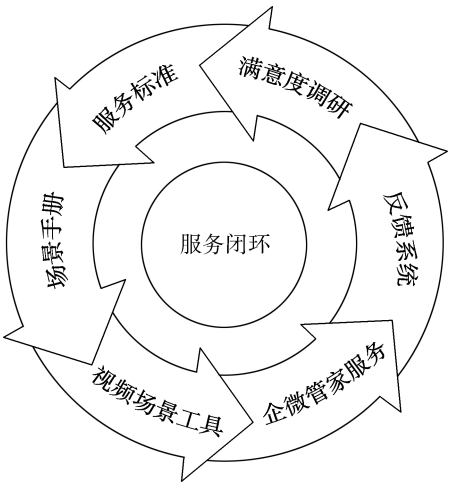


图 1 技术赋能,服务升级

3.5 创建绿色物业管理模式

市场经济视角下,绿色物业管理模式在实际应

用中,能有效降低资源消耗,减轻环境所产生的负荷,在绿色发展理念的引导下,改善社区环境质量,为用户提供安全、舒适的居住环境。并且在日常管理中,物业人员支持和鼓励用户增强环保意识,提倡用户使用电力或燃气,降低能源消耗。此外,A 物业公司创建绿色物业管理模式中,引入节能技术与绿色建筑,将隔热材料引入小区维修建筑中,并且安装智能能源系统,实时监测能源利用情况,将绿色物业管理落到实处^[5]。

4 结论

综上所述,人民日益增长的美好生活需要,使得人们对传统物业管理提出了更高的要求。文章以 A 物业公司为例,分析传统物业管理模式存在的问题,从多角度分析市场经济视角下 A 物业公司管理模式创新,意识到市场经济视角下,创新物业管理模式对提升居民满意度、提升物业管理服务价值以及提高社区和谐度有着非常重要的作用,可推动物业管理市场可持续发展。

参考文献:

[1]郑明春,陆韬霆,沈瑶,等.智慧物业建筑碳排放核算与数字化管理平台研究[J].建筑科技,2023,7(6):58-61,70.

[2]贡鑫华.签订补充协议为物业重复收费披上“合法”外衣——张家港局查办某物业服务公司重复收费案[J].中国价格监管与反垄断,2023(12):57-59.

[3]董仲业.甘肃省高速公路服务区精细化管理的实践与思考——以甘肃省高速公路服务区为例[J].产业科技创新,2023,5(6):23-25.

[4]陈党,彭后生,蒋英,等.城市住宅小区物业管理高质量发展对策研究——基于对江苏省 s 市的调研分析[J].中国房地产,2022(34):68-74.

[5]柳青.城市住宅小区物业纠纷的多重嵌构与协同治理——基于 W 市 H 街道的现实考察[J].行政与法,2022(11):50-59.

作者简介:周青青,女,浙江杭州人,浙江卓越物业服务有限公司,研究方向:物业市场经济管理、物业企业管理、物业服务行业发展趋势。

服务贸易自由化对中国服务业发展的影响分析

周钰茜

(西安财经大学,陕西 西安 710100)

摘要:服务贸易自由化是世界经济发展的必然产物,也是全球一体化背景下的全新发展战略。服务贸易自由化包含降低关税、打破贸易壁垒等多重内容,但是服务贸易自由化对发达国家以及发展中国家所产生的影响作用却是不同的。文章探讨了服务贸易自由化对中国服务业发展的积极影响和消极影响,并为中国服务业的发展提出了策略。

关键词:服务贸易自由化;支持政策;品牌优势;人才培养

中图分类号:F719

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0084-04

Analysis of the impact of free trade in services on the development of China's service industry

Zhou Yuxi

(Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an, Shaanxi, 710100)

Abstract: The liberalization of trade in services is an inevitable product of world economic development and a new development strategy under the background of global integration. The liberalization of service trade includes multiple aspects such as reducing tariffs and breaking trade barriers, but the impact of service trade liberalization on developed and developing countries is different. This article explores the positive and negative impacts of service trade liberalization on the development of China's service industry, and proposes strategies for the development of China's service industry.

Key words: liberalization of trade in services; support policies; brand advantage; personnel training

0 引言

世界经济不断发展,多重因素的影响下,市场环境动荡多变,在新形势下必然需要有新战略、新思想的引导才能够在真正意义上引领全球经济的进步和繁荣。服务贸易自由化正是一个新型的战略举措,当然该发展战略的提出也是和服务贸易额度节节攀升、服务贸易作用日渐凸显的环境相得益彰的。服务贸易自由化强调自由贸易、平等贸易,这是对传统国际贸易困境的破除。服务贸易自由化的提出自然也为以中国为代表的发展中国家服务业的迅猛发展创造了更多的契机。但是我们在看到机遇和红利的时候也不能够忽视风险与危机,只有从辩证的视角出发看待服务贸易自由化,才能够让其亮点更为突出,让风险危机拥有被规避的可能。为此,在文章的思考和探究过程当中探讨了服务贸易自由化对中国

服务业发展的积极影响和消极影响,同时从优化支持政策、关注重点行业、优化产业布局、强化人才培养等多个方面为中国服务业的高质量发展提出了一些策略和主张。希望可以在这些科学建议的支撑之下助力中国服务业竞争力的提升和品牌动能的激发,让中国服务业可以在国际市场当中占据更多的份额、让中国企业能够拥有更多的盈利机会。

1 服务贸易自由化的提出背景及主要内容

1.1 服务贸易自由化的提出背景

服务贸易自由化是指通过多边贸易谈判降低和约束关税,取消其他贸易壁垒,消除国际贸易中的歧视待遇,扩大本国市场准入度^[1]。这一概念的提出是基于全球经济一体化和服务业日益增长的趋势。服务贸易的产生几乎与货物贸易同时起步,但在漫长的历史发展过程中服务贸易作为货物贸易的辅助

项目没有能够形成一个独立的商业领域。直到第二次世界大战后,随着社会经济的发展特别是科学技术的发展,服务贸易日益崭露头角,在经济生活中发挥着重要的作用,已不再是货物贸易的被动服务者,成为与其并重的国际贸易的不可或缺的部分。在经历 1979 至 1982 年经济危机后,美国经济增长缓慢,在国际货物贸易中赤字日增,而在服务贸易领域却占据明显优势、连年顺差。作为世界最大的服务贸易出口国美国急切地希望打开其他国家的服务贸易市场,通过大量的服务贸易出口来弥补贸易逆差,推动经济增长。因此,美国积极倡导实行全球服务贸易自由化。也正是在美国这一个发达国家的驱动和影响之下“服务贸易自由化”逐渐为越来越多的国家所接纳,以英国、法国等为代表的发达国家成为继美国之后支持全球服务贸易自由化的主要国家。服务贸易自由化的发展在发达国家蓬勃兴起,对发展中国家所产生的影响意义也逐渐深刻起来。

1.2 服务贸易自由化的主要内容

服务贸易自由化的出现有着一定的社会背景和经济背景,这一个新型概念当中所包含的内容要素也是丰富多彩的,具体可以从如下四个层面进行细致阐述。

首先,降低和约束关税。服务贸易自由化的一个重要内容是降低和约束关税,这有助于减少服务进口的成本,使得消费者能够获得更便宜的服务。同时,这也鼓励了服务出口,促进了服务贸易的增长^[2]。

其次,取消其他贸易壁垒。除关税之外,服务贸易自由化还包括取消其他形式的贸易壁垒,如配额、许可证要求和其他非关税壁垒。这些措施旨在创造一个更加开放和公平的竞争环境,促进服务的自由流动。

再次,消除国际贸易中的歧视待遇。服务贸易自由化还致力于消除国际贸易中的歧视待遇,确保所有国家的服务提供者都能够在一个公平的基础上竞争。这包括消除最惠国待遇例外和保障条款的滥用,以及其他形式的歧视性做法。

最后,扩大市场准入度。服务贸易自由化的一

个关键目标是扩大市场准入度,这意味着各国应承诺开放其服务市场,允许外国服务提供者进入并提供服务。这可以通过各种方式实现,如取消限制外国投资的规定,或者放宽对外国服务提供者的资格要求^[3]。

2 服务贸易自由化对中国服务业发展的影响分析

2.1 积极影响作用分析

降低关税、打破贸易壁垒、建立公平有序的国际经济秩序都是服务贸易自由化当中的典型内容。这些约束对中国服务业的发展和进步而言自然具有十分显著的促进作用。为此,服务贸易自由化对中国服务业发展的积极影响可以从如下三个层面进行阐述。

首先,服务贸易自由化有力地促进了中国国内服务业的整体发展。就当前的状况来分析,中国的服务行业发展质量还处于相对较低的状态,表现出来的综合竞争水平比较低。采取有效的措施来全面提升服务贸易自由化的水平和程度,这不但可以让中国的服务行业处于更健康的环境当中,而且也可以在优势技术的引入、先进人才的招募等多个方面发挥一定的支撑性作用,从而确保投资的综合规模日益扩大,为中国民众创造更多的就业机会,从而营造更为优良的就业环境氛围。

其次,服务贸易自由化有力地推动中国服务企业国际化经营。积极推动中国服务市场的全面开放,不仅可以将中国的服务有效地输入国外,与此同时也可以积极引进来自发达国家的先进发展理念、优势发展启示等。这样一来就可以使中国的服务业企业以国际视角来探索未来高效的发展路径。

最后,服务贸易自由化有力地带动中国国民经济的整体发展。外资的注入、国际市场的全面打开和服务贸易自由化之间也存在着极为紧密的因果关联^[4]。服务贸易自由化让中国服务业拥有了更多走向国际市场的路径和渠道,同时也反向吸引了众多有能量的国外企业到中国注资、发展。

2.2 消极影响作用分析

服务贸易自由化就如同是一把“双刃剑”,有利

也有弊。在看到服务贸易自由化的亮点优势之后还应该本着规避风险危机的目标出发分析其消极作用。

一方面,服务贸易自由化对中国服务业带来巨大的挑战。相比较美国等发达国家而言,中国服务业综合发展水平还处于相对滞后的状态,发展过程当中还面临诸多困境和危机。尤其是服务贸易自由化的发展让国外服务业企业拥有了走入中国市场的机会,这些企业自然会在激烈的市场竞争当中分得一杯羹,对中国服务业企业产生的威胁作用也是相当明显的。

另一方面,服务贸易自由化影响中国国民经济的发展,对中国国家安全产生一定冲击。中国服务贸易自身所表现出来的综合竞争实力是相当有限的,而且服务输出的活力并不强,出口的数量也比较少,特别是在外国服务业企业的深刻冲击和影响之下,经常性收支业务所表现出来的矛盾性也变得日益明显。服务领域涉及的行业多元,一旦管控不当也会产生一系列的危机。举例来说,邮电业务是与国家机密相关联的一个业务类型,对这些关键领域如果缺乏监管将会严重威胁国家安全。

综合上述的分析不难看出,服务贸易自由化实际上是发达国家发出的一个致力全球协同发展的“信号”,无论是关税额度的降低还是各种壁垒的全面破除,都能够为全球新经济秩序的构建夯实基础。但是,服务贸易自由化是在美国这一个发达国家牵头、众多发达国家迎合的环境下产生的,因此服务贸易自由化对发达国家、发展中国家所产生的影响作用也是各有差异的。中国作为一个发展中的大国,更应该用多元的、辩证的视角来看待服务贸易自由化,将其积极影响作用不断扩大,并尽可能地规避消极影响作用和潜在风险危机,这样才能够让服务贸易自由化为发展中国家的发展壮大提供服务。

3 服务贸易自由化背景下中国服务业发展的策略探究

3.1 理顺发展思路,优化支持政策

在服务贸易自由化的宏观背景之下中国服务业要想获得更多的发展空间、要想实现自身竞争力的

提升,仅仅依赖于企业自身的努力是远远不够的,还需要政府的积极调控和全面引导。其一,进一步理顺宏观发展思路,制定各项扶持政策,在科学举措的指引之下提升行动的科学性。对政府而言,在充分把握当前服务贸易自由化的核心内容、发展方向的基础之上,围绕我国服务业企业的能力、诉求、发展环境等要素,制定个性化、针对性的服务贸易发展方案,针对运输、旅游、教育等不同服务行业的发展进行细化和分解,开展分门别类的制度规划,这样才能够进一步提升制度的可行性^[5]。其二,企业也需要明确自身战略发展目标、优化战略发展决策。企业需要根据国家宏观政策指引制定和自身发展相互契合的国外市场扩张制度、营销方案等。通过宏观维度和微观维度思路的规划来保障发展目标的实现。

3.2 关注重点行业,彰显品牌优势

在服务贸易自由化的引导之下,中国服务业的发展也拥有了更多的生机和活力。但是我国作为一个发展中国家,不同行业的起步发展阶段各异、发展能力各异,“全面均衡”的发展理念和我国服务业发展形势不够契合,因此还需要在把握“主要矛盾”的基础之上优先支持重点行业的进步,让重点行业、优势企业的能量更为突出、品牌优势得到进一步凸显^[6]。例如,在“文旅融合”的大环境下可以优先发展文化旅游产业,让中华文化可以通过旅游的带动、文化衍生品的输出等多元方式走向全世界;再例如,可以将现代物流产业定位为重点产业,政府需要大力扶持顺丰速运、德邦快递等竞争力较强的现代物流企业的发展,将这些物流企业的市场推向国际领域。

3.3 优化产业布局,强化人才培养

一方面,积极谋划新型产业布局方式,让产业布局的优化程度得到本质性的提升。以服务贸易自由化为基本方向指引实现我国服务业产业布局的全面优化,这也是新时代下摆在我国服务业企业面前的一个关键任务。“多领域”应该成为未来中国服务业发展的基本目标指向,以国际物流中心、国际商贸中心为代表的综合性服务体的建设可以实现服务行业的资源共享。

另一方面,注重服务业人才的培养,让高素质人才为中国服务业的发展建言献策。服务业和其他行业相比较有着自身的特点,其对人才的需求表现出来的“综合性”色彩也是相当浓郁的。服务行业的人才不仅要有较强的专业技能,同时还要有较高的职业素养,强化人才培养也是服务贸易自由化背景下中国服务业企业的一项攻坚克难的任务所在。企业可以强化和高校的对接,在条件允许的情况之下进行“定向性”人才的培养和招募,这样就能够让毕业生实现从“学校”到“岗位”的无缝对接,缩短人才等待时间。当然,我国的服务业企业也可以强化对现有工作人员、技术人员的培训,以现有人才为对象进行服务贸易自由化的最新政策走向、国际经济环境变动情况等内容的培训,这对服务业企业人才队伍素养的提升也具有十分突出的价值和意义。

4 结论

服务贸易自由化以贸易壁垒的破除为内容、以多边谈判和关税约束为手段,其根本的目标指向就是营造一个更为积极、更为健康、更为和谐的服务贸易发展环境,在实现世界市场全面扩大的基础之上提升分工的科学性,让来自世界各个国家的民众都能够从中受益。而且,服务贸易自由化涉及的行业领域相当广泛,运输行业、金融行业、旅游行业以及教育行业等都有所涉及。可见,服务贸易自由化的提出表现出的科学性特征、实效性特征都是十分显著的。但是美国作为服务贸易自由化的倡议者,在相关条款制定的过程当中也出现了一些对发展中国家不利的表述。发展中国家如何趋利避害、规避风险,也成为需要重点关注的核心问题。笔者在对前人学者的文献资料进行查阅研读、对当前中国服务业发展的基本态势进行调研之后开展了分析工作,

首先讨论了服务贸易自由化对中国服务业发展产生的积极影响和消极影响,之后基于如下三个层面提出了提升中国服务业竞争力和影响力的建议:首先,要理顺发展思路,优化支持政策;其次,要关注重点行业,彰显品牌优势;最后,要优化产业布局,强化人才培养。当然,随着全球经济环境的不断变化,服务贸易自由化的发展要想形成高度统一的规则还需要较长的时间,发展中国家的服务业进步路径也需要更深层次的思考和探索。但是在中国政府的积极调控下、在相关企业的主动作为下,势必可以实现预期的发展目标。

参考文献:

- [1]李东辰,霍亚琦.服务贸易自由化背景下中国对外文化贸易发展研究[J].价格月刊,2024(12):88-94.
- [2]张湛建.技术溢出视角下服务贸易自由化对服务业出口服务质量的作用机制[J].商业经济研究,2024(7):165-170.
- [3]宋思源,刘玉奇.数字服务贸易自由化与中外价值链关联——来自“一带一路”沿线国家面板数据的经验证据[J].经济学家,2024(3):56-65.
- [4]王欢,黄胜强,何树全.生产性服务贸易自由化、数字发展水平与制造业出口产品质量[J].产业经济研究,2023(5):72-86.
- [5]吴金桃,丁鑫龙.基于统计回归法的贸易自由化下经济增长效应评估[J].山西师范大学学报(自然科学版),2023,37(3):16-23.
- [6]沈敏奇.区域贸易协定对中国服务业出口增加值的影响研究——基于服务贸易文本深度的实证分析[J].价格理论与实践,2022(7):164-168,204.

作者简介:周钰茜,女,湖南郴州人,西安财经大学,研究方向:服务贸易。

中国电影产业税收优惠政策的现状分析与优化建议

兰瑞明,朱恩洪,童 园,向玉萍

(西南交通大学希望学院商学院,四川 成都 610400)

摘要: 税收优惠是影响电影产业发展的重要因素。中国电影产业现行主要税收优惠政策在一定程度上促进电影产业发展的同时,仍面临政策体系混乱、优惠不足、扶持政策滞后等问题,亟待进一步改进。基于此,文章提出优化建议:制定针对性优惠政策、统一电影产业税收法律框架、实质性降低税负、动态调整扶持政策、实施差异化税收优惠,旨在从税收角度为电影产业发展提供更加可行的政策建议和实施路径。

关键词: 税收优惠;电影产业;税收改革

中图分类号:J943;F812.42

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0088-04

Current situation analysis and optimization suggestions of tax preferential policies for China's film industry

Lan Ruiming, Zhu Enhong, Tong Yuan, Xiang Yuping

(Business School, Southwest Jiaotong University Hope College, Chengdu, Sichuan, 610400)

Abstract: Tax incentives significantly impact film industry development. The current major tax incentives in the Chinese film industry have to some extent promoted growth but face issues like policy chaos, insufficient incentives, and outdated support. Based on this, optimization suggestions include targeted policies, unified legal frameworks, tax burden reduction, dynamic policy adjustments, and differentiated incentives, aiming to offer feasible policy advice for film industry development from a taxation perspective.

Key words: tax preference; film industry; tax reform

0 引言

电影作为 19 世纪伟大发明,在世界范围内以极短的时间取代教堂,成为给予人们温暖的新场域。电影产业是文化产业的重要组成部分,兼具经济和文化双重属性。近年来,中国电影蓬勃发展,不断造就票房奇观。Hemels 认为税收是影响电影行业投资的重要因素^[1]。为助力电影产业发展,国家制定多项税收优惠政策,均取得了一定的成效。漆亮亮系统阐述了中国电影产业现行的基

本税收政策框架,主要包括增值税、政府性基金收费以及企业所得税^[2]。然而,随着电影产业不断发展,原有税收政策一定程度上暴露执行不均、政策效果不明显等问题。王玺和甘静认为在电影版权证券化过程中,流转税、所得税、印花税等税种会涉及多个关键环节,使得税收处理变得复杂^[3]。鉴于此,文章首先分析中国电影产业的现状与挑战,重点探讨税收优惠推动电影产业发展的作用效果及不足,提出有针对性的优化建议,以期推动

电影产业的长期繁荣。

1 中国电影产业现状与挑战

1.1 中国电影产业现状

近些年,中国电影乘着经济发展的巨轮经历爆发式增长。2012 年以来,我国电影票房稳居全球第二大市场。春节档、暑假档和国庆档正成为中国电影市场三大票房保障。科幻、悬疑、动画电影类型得到市场青睐,现实主义题材重回大众视野,多个 IP 推出续作,备受观众期待。在市场格局上则展现出更为激烈的竞争,既有老导演作品稳定输出,也有新导演作品崭露头角,进口影片与国产影片同台竞技,争夺市场份额,并且国产影片票房逐年攀升。电影营销手段更为有效,借助大数据优势精准推送至潜在受众,但同时部分影片存在过度营销和虚假宣传。另外,电影整体遭受到如短视频和网剧的冲击,观众娱乐方式和趣味喜好正悄然发生改变,电影也应及时做出调整。

1.2 电影产业的主要挑战

从商业票房角度来看,总体保持增长态势,尽管受到外部冲击,但在逐年回暖。然而,快速增长背后,面临不少挑战,具体包括:①内容创新性匮乏;影

片同质化,艺术内涵与文化多样性缺失,制片方注重票房,牺牲影片质量。②产业结构失衡:电影产业链协同缺失,制作与发行合作疏离,资源错配。③税务困扰:税收优惠执行中,政策不确定且透明度低,中小制片与发行企业税务规划及财务管理遇阻。

2 电影产业特殊性

较于一般产业,电影产业的特殊性主要体现为:①资金与技术密集:电影制作需要众多资金流入,制作完成后,需要海量资金来进行宣发和推广^[4]。为丰富视觉效果和提升观众体验,需更多更新技术应用。②收益不确定性:票房受到多方面影响,难以预测和复刻,如时节、同期竞争对手、排片率、观众喜好等。此外,也会受到其他外在因素制约,如审查制度的限制可能导致电影最终无法上映。③长周期回报:电影筹备、拍摄到上映等收益需较长周期,投资回报难在短期实现,考验投资者耐心与眼光。④经济文化双重效应:电影既具有直接经济效益,又能提升国家软实力、推动文化传播及相关产业发展,同时可为中华文化“走出去”提供一个有效途径。表 1 梳理了电影全链条主要环节成本构成与收入情况。

表 1 电影主要环节的成本与收入

阶段	主要特点	成本构成	收入来源
筹备阶段	创意与资源整合	剧本版权、团队招募、调研费用	无收入
前期准备阶段	制订计划与准备资源	场地、道具、设备、人力成本	无收入
拍摄阶段	核心创作环节	演员片酬、剧组费用、场地等	无收入
后期制作阶段	素材整合为成品	剪辑、特效、配乐、校色费用	无收入
宣传与发行阶段	市场化操作与推广	宣传营销、发行分成费用	票房收入、版权收入
上映与后续阶段	收益兑现与品牌延展	品牌维护、衍生开发成本	票房、版权、衍生品收益

3 税收优惠对电影产业的影响

3.1 具体影响方面

基于电影产业特殊性,各国政府共识是制定相

关优惠政策。税收优惠影响主要表现为:①降低成本:税收优惠减轻电影税务负担,降低成本,利于影片制作。②鼓励创新:通过研发费用加计扣除、技术

成果转让优惠、技术创新活动风险分担等,带动技术革新。③产业聚集:通过降低税负吸引资本集中,发挥聚集效应。④支持国产影片:税收优惠助力国产影片质量提升与数量增加。⑤促进文化交流:鼓励影片出口,促进中华文化“走出去”,为世界认识中国提供有效方式和途径。

3.2 税收优惠

以电影制作环节为例,税收优惠主要表现在增值税、企业所得税、影视项目投资补贴等:①增值税,表2集中展示了电影产业增值税政策梳理结果。②企业所得税,政府为电影制作提供税收减免,允许符合条件企业享受较低优惠税率。③投资补贴具体形式和标准因地区和政策而异,可用于制作成本、市场推广等,以降低投资风险,提高项目成功率。

表2 我国电影产业适用增值税政策梳理

环节	具体内容	适用税率
制作及发行	电影制作发行	6%
	截至2023年12月31日,电影制片企业销售电影拷贝收入、转让版权收入及电影发行企业取得的电影发行收入	免税
	境内单位和个人向境外单位提供影视节目的制作和发行服务	零税率
放映及衍生品销售	电影放映收入(一般纳税人提供城市电影放映服务可选择简易计税,3%征收率)	6%
	截至2023年12月31日,电影放映企业在农村取得的电影放映收入	免税
	销售衍生品等取得的收入	13%

4 税收政策的不足与优化建议

4.1 税收政策的不足

近些年,电影产业在税收优惠政策助力下逐渐恢复,但仍未发挥最大政策效力,存在明显不足,具体原因如下:①立法体系缺乏系统性:电影产业税收政策分散于多项行政法规和部门规章,缺乏有效整

合与协调,使政策执行产生诸多困扰,导致税收制度效率和规范性受到影响。此外,现行税收政策大多立法层级较低,缺乏权威性和正式性,难以为行业提供稳定法律保障。②税收优惠不足:影视工作者具有稀缺性,其会要求电影方提供不断攀升的“税后片酬”,转嫁个税。另外,电影事业发展专项资金等增加,加重了电影企业整体税负。电影是人力和技术紧密结合的工业艺术品,不论从工业经济还是文化艺术角度,税收政策都未展现出明确优惠倾斜^[5]。③税收扶持政策滞后:现行税收扶持政策未能及时适应电影产业新时代特征,缺乏对产业实际需求的精准对接,特别是在投资、电影衍生方面缺乏针对性。此外,对鼓励电影企业在人才培养、科技创新和版权保护等方面,未能提供足够激励。

4.2 政策优化改革建议

为使电影产业税收优惠政策发挥更大潜力,文章建议:①制定更具电影特色的税收优惠政策。我国税收优惠制定时并未充分结合电影的特点,现行政策缺乏产业针对性和鼓励性,尽管有优惠,但几乎与一般传统产业无异。因此,建议针对电影产业的优惠政策要突出重点和不同,比如可以从土地资源和电影人才培养角度切入,支持相关电影产业基地建设。②建立统一的电影产业税收法律框架。电影产业应整合相关税收政策,明确各类税收适用范围、税率及优惠等。如此,既能避免不同法规间的冲突,又能提升政策权威性和有效性。针对电影税收立法,应广泛征求行业从业者意见,强化立法与行业需求对接,确保税收政策更具实际性和前瞻性。③实质性降低税负。对电影创作、制作,考虑通过减免或缓征部分税费,尤其是制作环节,减轻企业和从业人员税负压力。同时,推出针对特定类型影片(如教育类、公益类、科技类等)的税收减免。优化个税,

调整高收入者的征收方式。例如通过税收规划、设定合理税率档次,减轻过重税负。如此,可提高电影从业人员纳税遵从度。探索逐步过渡到“税后片酬”模式,让制作方在合规前提下获得更多税收优惠。此外,增加税收激励,设立专项资金或税收返还政策,鼓励电影技术创新、人才培养、版权保护、数字化转型等。④扶持政策应随产业发展而动态调整。结合技术创新与产业发展动态更新相关税收政策,尤其是面对新兴的数字电影、影视版权、电影衍生品等领域,政策应提供更为精准的税收激励。例如,针对数字化内容制作、线上影视平台等领域设计税收优惠,鼓励技术创新和跨行业融合。给予研发投入高的电影公司一定税收减免,鼓励电影企业投资新技术(如虚拟现实、3D制作)和创新人才培养。⑤根据不同环节实施差异化优惠政策。税收优惠政策不应该一刀切,建议区分投资制作类与放映类企业。电影制作过程需投入大量资金、人力等,电影票房具有风险性。因此,针对该环节企业的税收优惠应侧重于对冲其风险,如投资抵免等。然而,电影放映环节,企业主要成本为购买版权和设备、场地租金和雇佣员工,其成本较为确定且便于核算控制,因此,税收优惠应侧重于增值税抵扣和所得税前扣除等。

5 结论

电影是文化传播、艺术表达和塑造社会共识的有力抓手,也是娱乐和教育启蒙的有效方式,更是助推和展现经济发展的实用工具。中国电影近年来井喷式增长,稳居全球第二大市场,但仍面临多重挑战,如影片质量参差不齐、市场集中度过高以及产业结构失衡等。税收优惠在促进电影产业发展的过程

中发挥了重要作用。然而,现行电影产业税收政策存在立法体系不完善、整体税负过重、政策滞后等问题,未能发挥其最大效用。为解决相关问题,文章提出制定凸显电影特色的税收优惠政策、建立电影产业法律框架、实质性降低税负、扶持政策动态调整、实施差异化税收优惠等,以期增强税收政策执行效果,促进中国电影产业持续健康发展,从而推动中华文化的全球传播。

参考文献:

- [1] HEMELS S. Tax incentives for cultural investments: Why other EU member states shouldn't follow the dutch example[J]. Social Science Electronic Publishing, 2011.
- [2] 漆亮亮.完善我国电影产业税收政策之探讨——不足、借鉴与改革[J].中国电影市场, 2015(3): 26-30.
- [3] 王玺,甘静.关于我国电影版权证券化税收问题的探讨[J].湖南商学院学报, 2016, 23(5): 103-110.
- [4] 刘正山,慕玲.中国电影产业税收的框架、问题与对策[J].中国电影市场, 2019(4): 52-57.
- [5] 卢孟杰,张琦.电影产业税收优惠政策沿革与发展[J].电影评介, 2021(1): 110-112.

作者简介:兰瑞明,男,四川成都人,西南交通大学希望学院商学院,研究方向:税收理论与政策;

朱恩洪,女,四川内江人,西南交通大学希望学院商学院,研究方向:税务审计;

童园,女,重庆人,西南交通大学希望学院商学院,研究方向:税收政策征管实务;

向玉萍,男,四川眉山人,西南交通大学希望学院商学院,研究方向:税务审计。

新媒体时代中小企业营销整合策略探析

白 晶

(中共太原市万柏林区委员会统一战线工作部,山西 太原 030024)

摘要:在当今时代,新媒体已成为企业营销与推广不可或缺的核心渠道。新媒体凭借其信息传播的高速性、互动交流的便捷性以及覆盖范围的广泛性,正以前所未有的力度重塑企业的营销策略与市场格局。对中小企业而言,新媒体的兴起既预示着前所未有的发展机遇,也带来了更为严峻的竞争考验。为了在竞争激烈的市场环境中立足并持续发展,中小企业必须与时俱进,深度挖掘新媒体平台的潜力,精心策划并执行有效的营销整合策略。文章概述了新媒体时代的背景与特征,剖析了中小企业所处的营销环境,并提出了营销整合策略,旨在为中小企业提高品牌认知度、扩大市场影响力提供助力。

关键词:新媒体时代;中小企业;营销环境;整合策略

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0092-04

Analysis of marketing integration strategies for small and medium-sized enterprises in the new media era

Bai Jing

(United Front Work Department of the Wanbailin District Committee of
the Communist Party of China in Taiyuan, Taiyuan, Shanxi, 030024)

Abstract: At present, new media has become an indispensable core channel for enterprise marketing and promotion. New media, with its high-speed information dissemination, convenient interactive communication, and wide coverage, is reshaping the marketing strategies and market patterns of enterprises with unprecedented strength. For small and medium-sized enterprises, the rise of new media not only heralds unprecedented development opportunities, but also brings more severe competitive tests. In order to establish and sustain development in a fiercely competitive market environment, small and medium-sized enterprises must keep pace with the times, deeply tap into the potential of new media platforms, carefully plan and execute effective marketing integration strategies. This article outlines the background and characteristics of the new media era, analyzes the marketing environment in which small and medium-sized enterprises operate, and proposes marketing integration strategies aimed at providing assistance for small and medium-sized enterprises to improve brand awareness and expand market influence.

Key words: new media era; small and medium-sized enterprises; marketing environment; integration strategy

0 引言

当前,我国经济发展正处于一个深刻转型的关键时期,市场环境日益复杂多变,市场竞争的激烈程度也随之不断攀升。然而,在这个充满变数的时代背景下,新媒体的蓬勃兴起为中小企业的发展开辟了新的道路,创造出一个更为高效、多元且互动性强的营销环境。新媒体以自身独特的传播方式和广泛的受众覆盖,为中小企业提供了前所未有的市场机遇。中小企业应敏锐地捕捉到这一趋势,积极投身

于新媒体市场营销的浪潮中,充分利用新媒体平台的优势来扩大企业的知名度、影响力。通过实施精准的市场定位和个性化的营销策略,中小企业能显著提升品牌知名度与市场影响力,从而在激烈的市场竞争中脱颖而出,进一步增强企业的核心竞争力。

1 新媒体时代

1.1 背景

新媒体时代的崛起依托于信息技术的迅猛进步,特别是数字技术、网络技术及移动技术的持续革

新,这些技术构成了新媒体蓬勃发展的坚固基石。同时,互联网的广泛普及也在很大程度上加速了信息的流通效率,使得智能手机、电脑等终端设备用户能随时随地便捷地接收与分享信息,这一变革有力地促进了新媒体的普及与深化发展^[1]。

1.2 特点

新媒体环境下,传播主体呈现多元化态势,打破了传统媒体的单向传播模式,使得自媒体人、社交媒体用户等个体也能通过网络平台发声。在传播内容上,新媒体平台借助智能算法,能依据用户的个性化需求和偏好,实现信息的定制化推送,这不仅可以增强信息的针对性、有效性,也可以满足用户对信息多样性的追求。同时,新媒体的传播渠道也日趋多样化,包括网站、社交媒体、移动应用等多个领域,这些渠道相互交织,形成了一个立体化的信息传播网络,使信息能更加广泛、深入地触达受众。而且,新媒体的传播速度也实现了即时化,能够在事件发生后迅速进行信息传播,提升新闻的时效性,满足公众对信息即时获取的需求^[2]。此外,新媒体还呈现出智能化、移动化、社交化、视频化的发展趋势。智能化技术的应用使信息推送更加精准,移动设备的普及让信息传播不受时间和空间的限制,社交媒体通过用户分享、评论等互动行为,能进一步优化信息的传播效果。而视频内容的兴起,特别是短视频、直播等形式,已经成为信息传播的重要手段,极大地丰富了信息的呈现方式。

2 新媒体时代下中小企业的营销环境

2.1 市场环境分析

2.1.1 市场规模与增长趋势

在新媒体迅猛发展的时代背景下,市场规模持续扩大。互联网的全面渗透,以及社交媒体和短视频平台的迅速兴起,为中小企业开辟了通往全球市场的新途径,使其能更轻松地将产品和服务呈现给广大潜在消费者。从发展趋势观察,新媒体营销正展现出蓬勃的发展活力和强劲的增长潜力,短视频、直播等新型媒体形式的兴起,使信息传播变得更加迅速且广泛,这为中小企业带来前所未有的发展机遇。

2.1.2 市场竞争格局

当前,新媒体平台上的市场竞争愈发激烈。众

多中小企业纷纷涌入新媒体营销领域,竞相通过创新营销策略来提升品牌知名度和市场份额。因此,中小企业必须不断推陈出新,优化营销策略,才能在激烈的市场竞争中崭露头角。

2.1.3 消费者行为与需求变化

新媒体时代背景下,消费者的行为模式正经历着深刻转型。他们不再只是满足于信息的被动接受,而是越加重视体验与互动。因此,中小企业需要强化与消费者的互动交流,优化用户体验,更好地应对其日益增长的需求。同时,随着生活品质的提高和消费观念的转变,消费者对产品和服务的需求日益呈现出个性化、多样化的特点。中小企业要深入探究消费者的具体需求与偏好,提供定制化的产品和服务,满足他们多元化的消费需求。

2.2 技术环境分析

2.2.1 新媒体技术的发展与应用

新媒体技术持续演进,不断创新突破。5G、大数据、云计算等尖端技术的飞速发展,强化新媒体平台功能的同时提高了其运行效率。这些技术为中小企业提供了强有力的支持,帮助他们提升营销活动的成效和用户的整体体验。短视频与直播等新型媒体形态已蔚然成风,这些媒体形式凭借直观性、生动性以及高度的互动性,赢得了广大消费者的青睐。中小企业可以积极制作富有创意的短视频,或举办吸引人的直播活动,吸引用户的眼球并激发他们的参与热情。

2.2.2 数据分析与大数据营销

在营销决策过程中,数据分析的作用日益凸显。中小企业需系统性地搜集并分析用户数据,深入理解用户的行为模式及消费倾向,从而制定出更为精准高效的营销策略^[3]。此外,大数据营销手段的运用,能够显著提升中小企业的营销成效。借助大数据技术,中小企业能对用户进行细致入微的画像描绘,并提供个性化的推荐服务,从而有效提高营销的针对性以及转化率。

2.2.3 人工智能与自动化营销工具

人工智能技术在营销领域的应用正不断拓展。中小企业应把握机遇,充分利用人工智能技术,推动营销工作向自动化、智能化方向发展,以提高营销效率并增强用户满意度。同时,自动化营销工具的广

泛应用有助于中小企业显著减少营销成本。借助这些工具,中小企业可以更便捷地执行广告投放、内容推送等营销任务,从而节省大量的人力资源与时间成本。

2.3 政策环境分析

2.3.1 相关政策法规的出台与影响

国家层面陆续推出一系列推动新媒体产业蓬勃发展的政策法规。这些政策的核心目标在于为新媒体产业的稳健前行保驾护航,同时为中小企业开辟更广阔的发展道路,提供丰富的发展机遇。在新媒体营销领域,相关法规体系正日益健全。随着新媒体营销的蓬勃兴起,国家不断加大对该领域的监管力度,致力于构建更为规范的市场环境,促使消费者的合法权益得到充分保障,市场秩序得到有效维护。

2.3.2 政府对中小企业的扶持政策

在融资援助层面,政府采取积极措施,设立专项扶持资金、提供贷款贴息等,为中小企业在新媒体营销等创新领域提供坚实的资金后盾。此外,税收优惠政策也为中小企业带来切实利益。政府推出的税收减免等优惠政策,能显著降低中小企业的运营成本,进而提升其市场竞争力。

3 新媒体时代中小企业营销整合的策略

3.1 利用新媒体平台营销

在当今新媒体迅速崛起的背景下,中小企业迎来前所未有的营销良机。其中,有效利用社交媒体平台,例如微博、微信、抖音等,推广品牌并开展市场营销活动,已成为中小企业的一项关键战略举措。这些社交媒体平台不仅坐拥庞大的用户群体,而且用户黏性极高,可以为中小企业提供一个与潜在消费者深度互动的宝贵机会。首先,注重社交媒体平台的日常运营至关重要。企业要定期发布有价值、有吸引力的内容,包括行业动态、产品最新资讯、用户真实故事等多个方面,以此来吸引新用户的关注,并持续激发老用户的兴趣,从而保持用户的高度活跃度、参与度。其次,短视频与直播营销也是不可或缺的一环。中小企业要精心制作富有创意、趣味性的短视频,或者定期举办直播活动,直观展示产品的特点和实际使用场景,使消费者能更深入地了解产品,增强代入感与购买欲望,进而促进销售转化。最后,内容创新与互动营销同样值得重视。中小企业

应积极鼓励用户参与内容创作,比如发起话题挑战、用户生成内容活动等,增加用户的互动性、参与度,从而扩大品牌影响力和传播范围。

以A公司为例,它在微博平台上的营销策略堪称典范。不仅积极与用户进行互动,也会定期举办新品发布和评测的直播活动。这些活动不仅能吸引大量用户的关注,也能有效提升品牌知名度与用户忠诚度。A公司的成功经验表明,充分利用社交媒体平台进行营销,对中小企业来说是一条切实可行的路径。

3.2 多平台整合下的营销

在多元化媒体并存的时代,中小企业面临前所未有的品牌推广挑战与机遇。为了更有效地扩大品牌影响力,中小企业不能局限于单一的营销平台,而是要积极探索多平台整合营销的新路径。首先,社交媒体与传统媒体的结合是不可或缺的一环。中小企业要在社交媒体平台上发布引人入胜的预告内容以及互动信息,吸引用户的关注和参与;在传统媒体如电视、广播上进行广告投放,借助这些媒体的广泛覆盖面和深度影响力,进一步巩固品牌形象,形成线上线下互补的协同效应。其次,跨平台广告投放与数据分析同样重要。中小企业应充分利用大数据、人工智能技术,深入分析不同平台的用户特点、行为数据,并基于此制定更加精准高效的跨平台广告投放策略,促使广告内容能精准触达目标受众,提高广告效果和投资回报率。最后,线上线下相结合的营销策略必不可少。企业需要在线上开展丰富多彩的营销活动,如限时优惠、互动游戏等,吸引用户的关注和参与;结合线下门店、展会等渠道,提供线下体验和售后服务。

以某咖啡品牌为例,这家全球知名的咖啡连锁品牌在多平台整合营销方面做得尤为出色。通过社交媒体平台发布新品信息和优惠券,吸引用户的关注和参与。同时,他们还在线下门店举办品鉴会和会员活动,为用户提供更加深入的品牌体验和互动机会。这种线上线下的无缝衔接不仅能提升品牌影响力,也能增强用户的品牌忠诚度和黏性。

3.3 精准营销与个性推广

在数字经济时代,中小企业要在激烈的市场竞争中崭露头角,必须善用大数据技术来深入理解用

用户需求,实现精确营销与个性化推广。首先,构建用户画像与行为分析体系。中小企业应广泛收集用户数据,涵盖购物历史、浏览足迹、搜索模式及社交媒体活动等。对这些数据进行深度剖析,形成详尽的用户画像,揭示用户的兴趣所在、消费模式及购买倾向,为制定个性化营销策略奠定坚实基础。其次,制定个性化的营销策略。基于用户画像和行为数据,中小企业要精心策划更具针对性和个性化的营销方案。例如,针对追求时尚潮流的用户,推出限量版或联名商品;而对注重性价比的顾客,则提供优惠促销或满减活动,以满足不同用户群体的需求。最后,智能推荐系统的运用对提升营销成效不可或缺。中小企业需借助机器学习技术,开发智能推荐系统,根据用户的历史行为和偏好,智能推送个性化的产品和服务,进一步提升用户体验和满意度。

以某购物平台为例,这家全球领先的电商平台在大数据应用方面堪称典范。通过广泛收集用户的购物历史、浏览记录等数据,构建出详尽的用户画像。基于这些画像,为用户提供个性化的商品推荐,如根据用户的购买记录和浏览行为推荐相似或相关的商品。这种个性化的推荐不仅能提高用户的购物体验,也可以有效提升转化率和用户满意度。

3.4 产品质量与服务提升

在当今这个信息泛滥、新媒体蓬勃发展的时期,中小企业正遭遇着前所未有的市场考验与契机。为了在激烈的市场角逐中稳固地位,并赢得用户的信赖与好评,产品质量与服务品质成为两大核心要素。首先,中小企业需将产品质量提升与创新视为获取用户信任的根本。这意味着企业要持续加大研发投入,优化产品设计流程与生产工艺,保证产品质量的持久稳定与可靠;紧跟市场动态,敏锐捕捉用户需求的变化,灵活调整产品策略,推出贴合市场需求的新品或功能升级。其次,提供卓越的客户服务与售后支持,对中小企业而言,是赢得用户好评的关键所在。为此,企业应构建全面的客户服务体系,涵盖售

前咨询、售中服务直至售后支持的每一个细节。售前阶段,提供详尽的产品信息及购买指导,助力用户做出满意选择;售中与售后阶段,迅速响应用户反馈,高效解决用户问题。最后,塑造良好的品牌形象与口碑,是中小企业不可小觑的重要使命。企业应提供高品质的产品与服务,树立正面的企业形象;充分利用新媒体渠道,加强与用户的互动交流,及时回应用户的关注与期望。

4 结论

综上所述,新媒体时代赋予了中小企业独特的营销契机与挑战。为了抓住这些机遇并应对挑战,中小企业应积极利用新媒体平台,精心策划并执行高效的营销整合方案。通过采取新媒体平台多元化营销、跨平台资源整合、精准定位与个性化推广策略,以及持续优化产品与服务品质等措施,中小企业能在激烈的市场角逐中彰显特色,迈向更为稳健的长远发展之路。在此过程中,中小企业需深刻意识到,新媒体营销是一个动态演进、持续创新的领域,企业务必要紧跟时代潮流,积极汲取新媒体营销的新理念与技术前沿,灵活应对瞬息万变的市场环境。同时,加强与消费者的互动交流,深入挖掘并理解消费者的需求与偏好,从而提供更加贴合个性、优质的服务体验,成为赢得消费者信赖与忠诚的关键。

参考文献:

- [1]柳梦婕.新媒体时代中小企业营销整合策略[J].上海商业,2022(4):48-50.
- [2]黄震.新媒体时代下中小企业市场营销的策略[J].投资与创业,2021,32(23):168-170.
- [3]陈丹彤.新媒体时代下中小企业营销方式转变路径探索[J].港口经济,2020(17):88-89,150.

作者简介:白晶,女,山西吉县人,中共太原市万柏林区委员会统一战线工作部,研究方向:市场营销管理。

天然气销售的市场营销策略研究

方 超

(平湖市天然气有限公司, 浙江 平湖 314200)

摘 要: 由于天然气具有高效、清洁、低碳等特性,所以在现代能源供应中发挥着重要作用。但天然气销售市场也面临诸多挑战和机遇。基于此,文章从天然气的基本特性与优势出发,对天然气市场进行了全面的 SWOT 分析,并深入剖析天然气市场的内部环境和外部环境,进而探讨了天然气销售的市场营销策略,如产品策略、价格策略、渠道策略和促销策略等,以期天然气销售企业提供有效的市场营销指导,帮助企业更好地适应市场变化,提升市场竞争力,实现可持续发展。

关键词: 天然气销售; 市场营销策略; SWOT 分析; 清洁能源

中图分类号: F713.54

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0096-04

Research on the marketing strategy of natural gas sales

Fang Chao

(Pinghu Natural Gas Co., Ltd., Pinghu, Zhejiang, 314200)

Abstract: Natural gas plays an important role in modern energy supply because of its high efficiency, clean and low-carbon characteristics. But the gas sales market also faces many challenges and opportunities. Based on this, starting from the basic characteristics and advantages of natural gas, this paper conducts a comprehensive SWOT analysis of the natural gas market, in-depth analysis of the internal and external environment of the natural gas market, and then discusses the marketing strategies of natural gas sales, such as product strategy, price strategy, channel strategy and promotion strategy. In order to provide effective marketing guidance for natural gas sales enterprises, help enterprises better adapt to market changes, enhance market competitiveness, and achieve sustainable development.

Key words: natural gas sales; marketing strategy; SWOT analysis; clean energy

0 引言

随着全球经济的快速发展和能源需求的不断增长,天然气作为清洁能源的重要性愈发显著。天然气不仅广泛应用于工业、发电、居民生活等多个领域,还在减少温室气体排放、改善环境质量方面发挥着重要作用。但目前天然气销售市场也面临一些挑战,如市场竞争加剧、供需关系变化、价格波动等。因此,需要深入研究天然气销售的市场营销策略,以应对市场挑战,抓住发展机遇,推动天然气销售市场的健康发展。

1 天然气的基本特性

天然气是一种优质气体燃料,其最主要的成分甲烷(CH_4),同时还含有少量的乙烷、丙烷等烃类气体。天然气具有无色、无味、无毒的特性,比空气轻,易于挥发扩散,不易积聚形成爆炸性气体,具有

较高的安全性。此外,天然气燃烧后主要生成二氧化碳和水,几乎不含硫、粉尘和其他有害物质,是清洁环保的优质能源^[1]。

2 天然气市场的 SWOT 分析

2.1 优势(Strengths)

天然气市场在全球能源转型中占据重要位置,其优势主要体现在环境友好、高效能以及相对稳定的供应上。天然气作为清洁能源,其燃烧过程中排放的二氧化碳和其他污染物比煤炭和石油少得多,这使其成为减少温室气体排放和改善空气质量的理想选择。随着全球对气候变化问题的关注度不断提高,越来越多的国家和地区制定了严格的减排目标,而天然气由于其较低的碳足迹,成为实现这些目标的重要工具之一。同时,天然气的热值高,单位体积的能量密度大,能够提供更高的加热效率,在工业生

产和家庭使用中表现出色。例如,在发电领域,天然气电厂可以快速响应电力需求的变化,为电网提供灵活性;在居民用户方面,天然气提供的稳定热源对供暖和烹饪不可或缺。此外,天然气还具有良好的可调节性,可以根据实际需要灵活调整产量,以满足不同季节或时间段的需求高峰。最后,天然气的供应链相对成熟且广泛分布,从上游的勘探开发到中游的运输储存,再到下游的销售利用,形成了完整的产业链条。

2.2 劣势(Weaknesses)

天然气是一种不可再生资源,长期来看,随着其储量的逐渐消耗,可能会导致供应紧张和价格上涨。虽然当前已探明的天然气储量足以支持几十年的需求增长,但未来仍需面对资源枯竭的风险,对依赖天然气作为主要能源来源的经济体构成了潜在威胁。同时,甲烷是强效的温室气体,其温室效应远超二氧化碳,即使少量泄漏也会对气候产生显著影响。因此,如何有效控制甲烷排放,降低整个生命周期内的环境影响,是天然气行业面临的重大课题^[2]。

2.3 机会(Opportunities)

天然气市场正面临前所未有的发展机遇,主要得益于全球范围内日益严格的环保法规和政策导向。各国政府为了达成《巴黎协定》设定的温控目标,出台了一系列鼓励使用清洁能源的政策措施,如补贴、税收优惠和碳交易机制等,为天然气的推广提供了强有力的支持。环保政策的推动使得天然气作为一种相对清洁的化石燃料,在能源转型过程中占据了重要位置。相比于煤炭和石油,天然气燃烧时产生的二氧化碳和其他污染物较少,因此成为许多国家减少温室气体排放的重要选择。此外,政府提供的财政激励措施进一步降低了企业和消费者的使用成本,促进了天然气在工业、发电和交通等多个领域的广泛应用。

非常规天然气资源的开发,尤其是页岩气革命,大幅提高了天然气资源的可采量,降低了生产成本。此外,数字化转型正在改变天然气行业的运营模式。物联网、大数据分析和人工智能等前沿科技的应用,实现了从勘探开发到消费端的全流程智能化管理。例如,通过传感器和智能设备实时监控天然气生产和运输过程中的各项参数,可以有效提高资源利用

效率,降低运营成本。总体而言,智能化管理带来了更加个性化的用户体验,满足了不同用户的多样化需求。

2.4 威胁(Threats)

天然气市场同样面临来自内外部环境变化带来的威胁。一方面,随着可再生能源成本持续下降和技术日益成熟,太阳能、风能等清洁能源对天然气市场份额构成了直接竞争压力。特别是在电力生产领域,可再生能源凭借零排放的优势获得了政策倾斜和社会公众的认可,发展势头迅猛。随着储能技术的进步,间歇性的可再生能源可以更好地适应电网调度要求,进一步削弱了天然气作为调峰电源的重要性。此外,氢能作为一种新型清洁能源载体,也逐渐进入了人们的视野,未来可能在交通、工业等多个领域取代天然气的部分功能,从而压缩其发展空间。另一方面,全球经济形势不确定性加剧,包括地缘政治风险、贸易摩擦、金融市场波动等因素,都会影响到天然气的价格走势和供需平衡。例如,国际局势紧张可能导致某些地区的天然气供应中断或受限,进而推高市场价格;而经济衰退则会抑制能源消费需求,造成供过于求的局面。面对这些外部冲击,天然气企业需要保持高度警觉,强化风险管理能力,确保业务稳定运行。同时,还需要密切关注国内外宏观经济动态,及时调整经营策略,以应对复杂多变的市场环境。

3 天然气销售的营销策略

3.1 精准市场定位与差异化价值主张

在当今竞争激烈的能源市场中,天然气销售企业要想脱颖而出,必须以深入的市场细分和精确的目标客户群体定位来构建其独特的价值主张。此过程不仅需要对宏观经济环境、政策导向、行业发展趋势有深刻的理解,还需要结合具体的地理区域特征和社会文化背景,进行详尽的用户需求分析,以确保所提供的产品和服务能够真正满足不同用户的特定需求^[3]。

从市场细分的角度出发,天然气销售企业应当依据客户的类型(如工业、商业、居民)、地理位置(城市、农村)、消费习惯(高峰时段、非高峰时段)以及能源使用效率等因素,将市场细分为多个具有相似属性的小型市场。每个细分市场的特点决定了其

所适用的产品设计、服务模式及营销策略。例如,在工业领域,可以针对高能耗企业推出定制化的节能方案,涵盖优化燃烧技术、改进热能回收系统等措施;对商业用户,则可以提供灵活的计费方式和便捷的服务接口,帮助他们更好地管理成本;而面向居民用户时,重点应放在提高使用的便利性和安全性上,比如推广智能燃气表的应用,实现远程抄表和在线缴费功能。

差异化价值主张是建立在对上述细分市场深刻理解的基础之上的。这意味着企业不仅要清楚地传达出天然气作为一种清洁能源所具备的固有优势——如低碳排放、高效转换率、稳定供应等,还要进一步挖掘并强调那些能够直接解决目标客户需求痛点的独特卖点。例如,在某些地区,由于空气质量问题严重,政府可能出台了更为严格的环保法规,这时就可以突出天然气在减少污染物排放方面的卓越表现,并配合地方性政策,为用户提供符合规定的解决方案。为了确保这些价值主张能够被有效地传递给潜在客户,天然气销售企业还需借助多种渠道和工具来进行全方位的品牌传播,涵盖传统媒体广告、社交媒体营销、线下活动策划以及合作伙伴关系建设等方面。特别是在数字时代背景下,利用大数据分析技术深入了解用户行为模式,精准推送个性化内容,不仅可以提高信息触达率,还能增强互动性和黏性。

3.2 数字化转型与智能服务生态系统构建

在天然气销售领域,随着信息技术的迅猛发展和客户需求的日益多样化,企业正加速推进数字化转型,致力于打造一个集成了物联网、大数据分析、云计算、人工智能等先进技术于一体的智能服务生态系统。

首先,部署先进的物联网技术,天然气销售企业能够实现从上游气田到终端用户的全程智能化管理。例如,在生产端,传感器网络可以实时监控井口压力、温度、流量等关键参数,确保开采过程的安全性和稳定性;而在输送环节,则可通过智能管道系统进行泄漏检测、腐蚀预警以及流量优化控制,减少能源损耗并保障供应安全。借助于智能家居设备如智能燃气表,用户可以轻松获取用气量、费用明细及历史记录等信息,并支持远程抄表、在线缴费等功能,

极大地方便了日常生活。

其次,大数据分析成为驱动精准营销和服务创新的核心力量,对海量客户数据的挖掘与分析,企业不仅可以了解用户的消费行为模式,预测未来的用气趋势,还能识别出潜在的需求痛点,进而制定更具针对性的产品和服务策略。例如,利用机器学习算法建立用户画像模型,根据不同的特征标签将用户分类,并为每一类群体提供定制化的套餐推荐或节能建议。此外,基于地理位置信息的服务推送,可以在特定区域内开展限时优惠活动或推广新型用能解决方案,提高市场响应速度和用户参与度^[4]。

最后,云计算平台为天然气销售企业提供了一个灵活且高效的基础设施环境,使得各种应用和服务得以快速部署和迭代更新。云架构下的 SaaS(软件即服务)模式允许企业在无须大量前期投资的情况下,迅速上线新的业务功能,如客户关系管理系统、电子发票服务平台等,同时保证系统的高可用性和安全性。更重要的是,运用 API 接口与其他第三方服务提供商对接,实现了跨行业资源整合,例如与金融机构合作推出分期付款计划,或是与家电制造商共同开发智能厨房解决方案,进一步丰富了生态系统的应用场景和服务链条。

3.3 战略联盟与产业链整合优化

天然气销售行业中,构建广泛的战略联盟和进行深入的产业链整合优化是提升企业竞争力、扩大市场份额以及确保供应链稳定性的关键策略。面对全球能源市场的复杂变化和技术革新带来的挑战,企业需要运用合作和整合来实现资源共享、风险共担,并共同开拓新的市场机会。具体而言,上游资源获取对天然气销售企业至关重要。通过与国际国内主要气田所有者或运营商建立长期合作关系,如签订液化天然气采购协议或参与联合勘探开发项目,可以确保稳定的原料供应。

与此同时,积极参与海外投资并购活动,例如收购海外油气资产或入股相关公司,有助于拓宽资源获取渠道并降低对单一来源的依赖。在中游运输储存环节,天然气销售企业应致力于打造现代化物流网络,涵盖铺设长距离输气管道、建设大型液化天然气接收站及储罐设施等,与专业工程服务商和技术提供商的合作,引进先进的压缩机技术、低温存储技

术和智能监控系统,可以显著提高运输效率和服务可靠性。为了更好地服务于内陆地区用户,企业还可以考虑发展小型分布式液化天然气配送中心或移动式加气站,利用灵活的运输方式将天然气直接送达终端客户手中,从而拓展服务范围并满足多样化需求。

天然气销售企业应当积极探索多元化的销售渠道,除了传统的燃气公司,还可以寻求与其他公用事业机构、商业综合体运营商乃至电商平台开展合作,以期覆盖更广泛的用户群体。例如,与房地产开发商联手推广“绿色社区”概念,为新建住宅区配套建设集中供热供冷系统;或是借助互联网平台推出线上售气服务,简化购气流程并提供便捷支付手段。此外,针对工业大客户,可以定制化用能解决方案,如同能能源管理、分布式能源站建设和运营维护一体化服务等方式,帮助企业优化用能结构、降低成本支出。

3.4 政策响应与可持续发展倡导

在全球能源转型和应对气候变化的大背景下,天然气销售企业必须敏锐地捕捉政策动向,积极响应政府的节能减排号召,并将可持续发展理念贯穿于市场营销策略之中。随着《巴黎协定》等国际气候协议的签署,各国纷纷制定了严格的温室气体减排目标,天然气作为相对清洁的化石燃料,在过渡期内扮演着重要角色。为此,企业应积极参与碳排放交易体系,运用优化生产流程、提高能源利用效率来降低单位产品碳足迹,进而获取更多的碳配额或出售盈余指标。此外,对那些位于重点排放控制区域的企业而言,提前布局低碳技术改造项目,如采用高效的联合循环发电机组或推广分布式能源系统,不仅可以满足环保要求,还能享受税收减免、财政补贴等优惠政策,降低运营成本^[5]。

政府对可再生能源的支持力度不断加大,为天然气销售企业提供了新的合作契机和发展思路。例如,结合太阳能、风能等间歇性能源的特点,开发“多能互补”解决方案,即通过天然气调峰电站或储能设施调节电力供应波动,确保电网稳定性。这类项目不仅有助于缓解新能源接入电网带来的挑战,也为企业开拓了多元化的业务领域。同时,随着氢

能产业的兴起,天然气制氢技术的应用前景广阔,尤其是在交通、工业等领域,可以探索建设加氢站网络或参与燃料电池汽车示范运行,抢占未来清洁能源市场的先机。

为了更好地响应政策导向,企业需要建立健全内部管理制度,设立专门的政策研究部门或团队,负责收集整理国内外最新的法律法规信息,解读相关政策对企业的影响,并据此制定相应的战略规划。定期组织员工培训,普及相关知识技能,增强全员的合规意识和社会责任感。在此基础上,加强与政府部门、行业协会以及科研机构之间的沟通交流,积极参与标准制定和技术研讨活动,争取在政策制定过程中发挥积极作用,塑造良好的企业形象。

4 结论

综上所述,天然气销售企业在面临市场挑战与机遇时,需通过精准市场定位、数字化转型、战略联盟构建及政策响应等市场营销策略,不断提升自身的竞争力。通过深入挖掘客户需求,打造智能服务生态系统,加强产业链整合优化,以及积极倡导可持续发展,企业能够更好地适应市场变化,满足用户对清洁能源的需求。同时,这也有助于企业树立良好的社会形象,实现经济效益与社会效益的双赢,推动天然气销售市场的健康发展。

参考文献:

- [1] 薛蕾.A 天然气销售公司营销管理研究[D].北京:中国石油大学,2021.
- [2] 周立志.城市天然气的营销管理分析[J].纳税,2018,12(32):273.
- [3] 陶玲.天然气销售特点及营销策略分析探讨[J].化工管理,2018(24):28-29.
- [4] 王大禹.天然气销售特点及营销策略解析[J].中国市场,2018(18):145-146.
- [5] 罗学渊.中国石油天然气销售西南分公司天然气营销研究[D].成都:西南民族大学,2018.

作者简介:方超,男,浙江嘉兴人,平湖市天然气有限公司,研究方向:城镇燃气。

数字经济下制造企业实施差异性营销策略研究

王晓莲

(上海市凌桥环保设备厂有限公司,上海 200137)

摘要:在数字经济时代背景下,各种先进技术的发展和应用,为企业产品创新和结构调整注入了新的动能,为制造企业发展带来了全新机遇的同时,也对内部经营管理模式提出了新的挑战。在这一背景下,制造企业要积极创新营销模式,采取差异性营销策略,实现企业产品的精准投放,提高营销有效性和客户满意度,为企业创造更多经济效益。文章阐述了数字经济下制造企业实施差异化营销策略的意义,结合具体工作中存在的问题提出优化策略。

关键词:数字经济;制造企业;差异化营销策略;实施策略

中图分类号:F274;F425

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0100-04

Research on implementing differentiated marketing strategies for manufacturing enterprises in the digital economy

Wang Xiaolian

(Shanghai Lingqiao Environmental Protection Equipment Factory Co., Ltd., Shanghai, 200137)

Abstract: In the context of the digital economy era, the development and application of various advanced technologies have injected new momentum into product innovation and structural adjustment of enterprises, bringing new opportunities for the development of manufacturing enterprises, but also posing new challenges to internal management models. In this context, manufacturing enterprises should actively innovate their marketing models, adopt differentiated marketing strategies, achieve precise product delivery, improve marketing effectiveness and customer satisfaction, and create more economic benefits for the enterprise. This article briefly explains the significance of implementing differentiated marketing strategies in manufacturing enterprises under the digital economy, and proposes optimization strategies based on the problems existing in specific work.

Key words: digital economy; manufacturing enterprises; differentiated marketing strategy; implementation strategy

0 引言

在数字经济时代背景下,差异化营销已经成为现代企业应用较多的一种策略,可以帮助企业进行产品的精准投放,为客户提供多样化服务,从而实现市场的精准定位和客户群体的精细划分,更好地满足消费者个性化需求,有利于企业市场竞争力的提升。但是,一些制造企业在客户需求分析、品牌定位设计、营销渠道拓展等方面存在各种问题,影响了产品营销的实际效果。基于此,针对数字经济下制造企业实施差异化营销的策略进行研究,具有积极的现实意义。

1 数字经济下制造企业实施差异化营销策略的意义

1.1 整合客户信息,提高营销精准度

制造企业具有劳动力密集、生产规模大等特点,

传统的营销策略缺乏针对性,无法满足客户的实际需求。通过实施差异化营销策略,制造企业可以顺应数字经济时代发展要求,积极利用物联网、大数据、云计算等技术对各类数据信息进行收集和分析,包括销售市场、行业趋势、产品用途等,深入了解目标客户的产品需求,分析客户的价格接受水平,从而制订出具有针对性的营销计划,保证企业产品营销的精准性,实现产品营销与客户购买的紧密衔接,帮助企业扩大销售规模^[1]。

1.2 挖掘客户需求,提高产品竞争力

在数字经济时代背景下,各种先进技术的应用,为制造企业营销模式的转型升级带来了全新的契机。通过实施差异化营销策略,制造企业能够转变传统思维模式,结合经营管理中形成的各类数据,深

入挖掘客户需求,明确企业市场定位,细分客户层级,结合不同客户的实际需求对产品属性和特点进行针对性调整,从而满足不同客户的个性化需求,提高企业的市场竞争力。

1.3 强化目标客户管理,提高客户满意度

传统模式下,制造企业在开展产品营销时,会将关注点放在事前阶段,缺乏对服务质量的重视。通过实施差异化营销策略,制造企业可以利用大数据、云计算、人工智能等先进技术,全面分析目标客户的购买周期、需求数量、购买途径等信息,坚持以客户为主体的思维理念,持续完善客户群管理网络,积极拓展营销渠道,发挥销售人员的主观能动性,为客户提供差异化的服务,满足客户的个性化需求,从而提高服务质量和客户满意度。

2 数字经济下制造企业营销存在的问题

2.1 差异化营销实施不到位

在数字经济时代背景下,制造企业在开展营销活动,需要结合客户需求的不同制订出差异化的营销策略,从而保证市场营销的针对性和有效性。但是一些企业的产品具有显著的同质化特点,可替代性较强,在进行产品设计或者营销策略制订时,缺乏对信息技术的应用,数据收集和分析能力较差,没有对客户的实际需求和行为特征进行全面分析,无法深入了解消费者的根本诉求,影响了营销策略的针对性和有效性,限制了差异化营销策略实施的实际效果。

2.2 错误预判客户需求

制造企业在开展差异化营销的过程中,要对自身经营状况、产品特点、供应链情况等进行全面分析,从而保证营销策略和计划的有效性。但是一些企业在开展营销活动时,没有对产品成本进行精准核算和科学分析,盲目调整产品的价格和属性,没有通过问卷调查、实地调研等方式,对客户的实际需求进行全面分析,无法了解客户对产品和服务的诉求,使得差异化营销无法取得理想的效果,无法帮助企业获得竞争优势,反而造成了企业经营管理成本的增加,使企业陷入被动局面。

2.3 忽视品牌定位策略

在数字经济时代背景下,品牌定位战略是企业实施差异化营销的重要内容,能够帮助企业在消费

者心中树立良好的形象,为营销活动的开展提供支持。但是一些制造企业缺乏创新思维意识,采用的产品营销策略过于固化,将产品作为核心,缺乏对品牌定位的重视,认为只需要传达产品质量过硬的理念即可获得消费者的信赖,没有根据企业特点建立品牌形象,没有积极利用各种媒介进行企业品牌宣传,使得消费者对企业品牌和产品缺乏了解,客户黏性较差,无法为差异化营销的实施提供助力。

2.4 营销渠道单一化

在数字经济时代背景下,各种先进技术的发展和应用,使得人们的生活和工作出现了巨大的变化,也对企业的营销工作带来了全新的挑战。但是一些企业依然盲目采用单一的线下营销渠道,缺乏对电子商务、直播带货等营销手段的应用,使得企业市场拓展能力不足,获客能力有待提高,影响了企业盈利水平的提升和利润空间的扩大,阻碍了企业的健康长远发展。

2.5 营销产品有待创新

随着社会的发展,制造企业的运营成本不断增加,产品同质化更加严重,单一的营销产品已经无法满足企业的发展需求。但是一些企业将工作重心放在产品技术革新方面,主要销售额源自相同的产品,认为产品在具有较高份额的基础上,无须投入资金进行全新营销领域的拓展。然而受到客户需求变化、产品多元化等因素影响,企业产品过于单一的缺点就会暴露,无法满足客户差异化的需求,不利于企业的长远发展。

3 数字经济下制造企业实施差异性营销的策略

3.1 夯实差异化营销实施基础

为了保证差异化营销的顺利实施,制造企业要找准切入点,优化内部经营管理环境,加强信息系统建设,为营销活动的开展提供支撑。第一,制造企业要对经营管理的各个环节进行全面梳理,结合存在的问题制订出针对性的调整措施,提高企业运营管理水平,为营销活动的开展奠定基础。同时,企业要组织有关人员全面调查市场发展趋势和客户需求变化,根据结果对产品设计、制造、开发等环节进行优化,科学调整企业产品定位,持续优化营销模式,精准投放产品,从而提高企业的市场竞争力^[2]。第二,制造企业要加强对营销工作的重视,正确认识营

销工作在企业发展中的重要作用,结合实际工作需求进行资源调配,为各项工作的开展提供支持。同时,企业要加强营销部门与其他部门的沟通交流,在内部建立完善的信息沟通渠道,定期组织跨部门会议,讨论分析营销工作中存在的问题,制订出有针对性的整改措施,从而在内部建立高效协同的工作机制,提高营销效率和质量。第三,制造企业要以业务工作流程为指引,持续优化营销流程,积极引入信息技术手段,全面整合内部资源,建立科学完善的营销信息系统,结合实际工作需求进行模块设计,利用前台、中控、后台对营销活动进行动态监督和科学管理,提高营销管理质量。其中,系统前台主要功能是网络宣传、网页设计、产品介绍等;中控系统的主要功能包括数据存储、决策支持、营销模拟等;后台主要是对产品库存、客户咨询、价格变化等进行动态监测。通过营销信息系统的应用,制造企业可以加强与客户的沟通交流,增强客户黏性,避免出现营销方案与市场脱节的问题。

3.2 基于信息技术挖掘客户需求

在数字经济时代背景下,制造企业应积极利用各种先进技术深入挖掘客户需求,了解客户偏好,为差异化营销策略的制订提供依据。首先,制造企业要积极利用问卷调查、数据分析等方式,对往期销售数据和客户偏差进行调查,深入了解产品属性、产品价格、营销渠道等情况。比如,在客户资料方面,主要收集客户所在地区、产品使用情况、历史购买记录、市场营销环境等数据;客户偏好方面,主要利用数字化分析系统,深入了解不同客户对产品属性、数量、用途等方面的需求。其次,制造企业要利用大数据技术结合收集的数据信息,将客户划分为不同的类型,科学分析客户对企业产品的偏好和采购需求,建立完善的目标客户营销框架,从售前、售中、售后三个阶段,制订出有针对性的营销策略^[3]。具体来说,在售前阶段,企业要充分考虑产品特点、销售价格、竞争对手等情况,制订出差异化的营销策略;在售中阶段,企业要结合客户申购数量和往年申购记录等情况,为他们提供优惠折扣,并结合客户信用评级采取差异化的赊销策略,从而强化客户黏性;在售中阶段,企业要定期对客户的产品使用效果进行跟踪访问,全面收集客户提出的意见和建议,了解他们的实际诉求,为他们提供优质高效的售后服务,提高

客户的满意度。最后,企业要加强对各种先进技术的应用,保证数据分析结果的有效性,从而制订出差异化的市场策略、服务策略、产品策略,满足不同客户的实际需求。比如,企业可以通过统计图表深入分析客户分布、购买频率、产品偏好等情况;利用数据挖掘技术,深入分析数据中隐藏的趋势,了解客户购买行为和市场特征等;通过机器学习算法,对未来客户需求变化进行预测,对市场容量增长情况进行判断。

3.3 有效实施品牌定位策略

实施品牌定位有助于企业品牌在客户心中树立良好的形象,当客户出现购买需求时,第一时间会想到企业品牌,从而强化客户黏性。首先,制造企业要对行业发展趋势、市场规模、竞争对手等情况进行全面分析,了解目标客户的产品需求、购买行为、购买偏好等,确定潜力客户群体,为品牌定位策略的制订提供依据。其次,制造企业要确定核心价值 and 个性化特点,制订科学合理的品牌信息,明确品牌名称、标识等,准确传达企业的价值观念和品牌定位,强化企业品牌的辨识度。再次,企业要对不同宣传渠道的优势和不足进行全面分析,结合品牌定位和客户特点选择与自身实际情况相匹配的传播渠道,包括广告、新媒体等,将品牌形象和信息传达给消费者,并定期发布行业报告、白皮书等,向消费者展示企业的专业性,积极利用社交媒体分享品牌故事和企业动态,加强与客户的分享交流,提高企业品牌形象,扩大企业品牌影响力,强化客户对企业品牌的忠诚度^[4]。最后,制造企业要对品牌表现进行动态监测,深入了解市场份额、客户意见等,及时结合内外部环境变化对品牌定位和宣传策略进行调整,从而保证企业品牌策略的适应性和竞争力。

3.4 科学拓展营销渠道

在数字经济时代背景下,制造企业要积极创新营销模式,结合客户实际需求制订出差异化的营销策略,保证产品营销的有效性。企业要积极利用大数据技术全面收集客户实际需求,了解当前营销模式的实际效果,科学调整营销策略,强化企业与客户沟通交流,建立混合式营销模式,强化线上与线下营销模式的融合,从而拓展营销范围,强化营销精准性,保证差异化营销的实际效果。具体来说,线上营销方面,企业要建立官方网站,全面展示企业综合实

力和产品信息,积极入驻电商平台,快速接触目标客户群体,加强对抖音、微博等社交媒体的应用,定期公布产品信息,吸引人们关注,持续优化网站内容和结构,投放关键词广告,从而吸引更多潜在客户,强化企业的品牌形象。线下营销方面,制造企业要积极参加行业交流会,充分展示企业产品,积极与客户进行沟通交流,从而扩大企业产品影响力^[5]。同时,企业要树立产业链意识,加强与上下游企业的沟通合作,创新营销模式,全面整合各类资源,从而实现产业链企业的共赢。比如,企业可以积极与加盟商沟通合作,为他们提供免费培训、装修指导、成本回收等服务,吸引更多加盟商,扩大企业市场营销范围,利用他们的销售资源和网络,促进企业市场占有率的提高。

3.5 创新企业产品

制造企业在开展市场营销的过程中,要对产品进行持续优化和创新,为营销活动的开展奠定基础。一方面,制造企业要以人工智能等先进技术为基础进行产品创新,不断提高产品的性能和功能。比如,企业可以积极引入物联网技术,将传感器等引入产品当中,实现集成监控、数据分析、远程遥控等功能,从而提高产品性能,强化产品的个性化,满足客户的实际需求。同时,企业要加强对人工智能、机器学习等技术的应用,全面收集各种数据信息,对产品的市场走向和客户的实际需求进行科学预测,建立新产品模型,经过严格科学的验证以后投入生产,从而保证新产品的先进性。另一方面,制造企业研发部门要树立创新意识,深入了解客户需求和市场趋势,积极与其他部门沟通合作,研发出具有领先性的产品。比如,设计阶段,企业要对客户需求进行全面调查,明确产品研发方向,设计出与客户需求相匹配的产品;生产阶段,企业要积极引入智能生产技术,以精

益生产理念为指引,合理控制生产速度,提高产品质量,从而保证企业的良好信誉;销售阶段,企业可以为客户提供在线购买、门店自提、送货上门等服务,提高客户的满意度;售后阶段,企业要合理设置产品保修期,为客户提供维修、保养、退货等服务,从而提升客户体验和企业品牌形象,为营销活动的开展提供支撑。

4 结论

在数字经济时代背景下,差异化营销策略不仅是企业强化营销精准度的有效手段,还是企业提高客户满意度的重要措施,需要引起有关人员的高度重视。面对日趋激烈的市场竞争环境,制造企业要夯实差异化营销实施基础,以信息技术为基础深入挖掘客户需求,积极拓展营销渠道,科学创新企业产品,实施品牌定位策略,保证差异化营销策略的有效性,从而为企业健康可持续发展提供助力。

参考文献:

- [1]刘威娜.数字经济背景下农产品市场营销策略优化研究——评《数字营销——新时代市场营销学》[J].应用化工,2024,53(2):522.
- [2]王紫滕.数字经济背景下制造企业数智化转型路径及风险研究[J].商业观察,2024,10(17):27-30.
- [3]李宗梅.数字经济背景下企业市场营销策略转变研究[J].商场现代化,2024(8):49-51.
- [4]申天天.数字经济背景下新能源汽车企业的营销创新策略研究[J].中国商论,2023(18):136-139.
- [5]杨玉微.数字经济背景下制造企业成本管理的创新研究[J].老字号品牌营销,2022(2):142-144.

作者简介:王晓莲,女,陕西渭南人,上海市凌桥环保设备厂有限公司,研究方向:营销策略管理。

保险企业财务数字化转型的实践与探索

潘 婧

(中国人寿财产保险股份有限公司南京市中心支公司,江苏 南京 210000)

摘 要:随着数字经济时代的到来,传统的“财务总管”角色不能满足企业管理的数字化时代新需求,财务部门应积极应对技术创新、业务转型加速带来的企业数字化转型的风险和变化,推动自身数字化转型,提升企业竞争力,实现高质量发展。文章以保险企业为例,探讨了企业财务数字化转型的必要性、影响及实施路径,旨在为企业数字化转型提供有益启示。

关键词:财务数字化转型;保险企业;实践探索

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0104-04

Practice and exploration of financial digital transformation

Pan Jing

(China Life Property Insurance Co., Ltd. Nanjing Central Branch, Nanjing, Jiangsu, 210000)

Abstract: With the advent of the digital economy era, the traditional “chief financial officer” role can no longer meet the new needs of digitalization in business management. The finance department should actively respond to the risks and changes brought by technological innovation and accelerated business transformation, promote its own digital transformation, enhance the competitiveness of the enterprise, achieve high-quality development. This paper takes insurance enterprises as an example, explores the necessity, impact and implementation path of digital transformation of financial management in enterprises, aimg at providing beneficial enlightenment for enterprise digital transformation.

Key words: financial digital transformation; insurance company; practice and exploration

0 引言

数字经济背景下,保险企业财务管理模式正经历转型,数字化在深刻改变保险企业财务管理的底层逻辑,财务工作更加自动化和智能化。数字经济通过新兴技术手段突破了传统财务管理的时间限制与空间限制,将传统模式下财务人员的精力从大量价值低、重复性高的业务中解放出来,转向更具时效性、准确性、灵动性的智能财务。以大数据、人工智能、云计算为代表的数字技术,实现了海量财务数据的实时采集、处理和分析,使财务信息更加精准、实时,帮助保险企业更敏锐地察觉市场动态,提高决策的准确性^[1]。核算工具、目标、对象、分析方法和结果呈现等也在赋能企业财务管理新模式,提高了企业的财务工作效率、降低了成本、控制了风险。

1 保险企业实现财务数字化转型的背景

1.1 政策支持

2022年,国务院国资委印发《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》,提出

“以数字技术与财务管理深度融合为抓手,固根基、强职能、优保障,加快构建世界一流财务管理体系”。2024年6月28日,第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议关于修改《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)的决定,首次将会计信息化写入《会计法》。2024年7月26日,财政部修订《会计信息化工作规范》。2024年7月29日,财政部印发《会计软件基本功能和服务规范》。上述政策文件为保险企业财务数字化转型提供了明确的法律依据和规范指导。

1.2 内在驱动

2020年开始,中国银行保险监督管理委员会(2023年更名国家金融监督管理总局)陆续印发《中国银保监会关于推动银行业和保险业高质量发展的指导意见》《关于推进财产保险业务线上化发展的指导意见》《中国银保监会办公厅关于印发推动财产保险业高质量发展三年行动方案(2020—2022年)》《关于银行业保险业数字化转型的指导意见》

等系列文件,明确提出保险业应坚持科技赋能,提升数字科技水平,提高数字化、线上化、智能化建设水平。

在此背景下,中国保险企业积极响应财务数字化转型号召,发挥内在动力,通过智能化、自动化、数据驱动等手段,着力提升财务管理的效率、准确性和决策支持能力。

2 保险企业实现财务数字化转型的重要意义

2.1 运营效能的提升

通过自动化技术和智能化技术,保险企业财务人员减少了重复性工作,提升了工作效率,实现了对财务数据的实时监控与分析。即财务数字化转型可以释放人力,降低整体运营成本,提高作业时效和质量。王丽明^[2]认为,企业对财务管理网络数据库的应用以及财务智能机器人在众多企业的不断应用,有效提高了财务管理工作的有效性,同时对推动企业财务管理工作转型发挥了重要作用。

同时,通过财务数字化转型,保险企业财务流程自动化程度显著提高。通过机器人流程自动化等技术的应用,减少了大量重复性工作,提高了工作效率。通过数据中台实现了数据的集中管理和深度挖掘;通过流程优化和技术应用,降低了财务运营成本,提升了企业的财务管理能力和运营能力。

2.2 决策支持的优化

李希霖^[3]认为,财务管理的数字化转型,能够强化保险企业财务组织有效整合资源的能力。首先,保险企业通过采用信息化技术、云存储技术、大数据分析技术,突破了传统财务数据信息处理方式的桎梏,提高了保险企业的财务管理水平,突出其管理职能。其次,保险企业通过深度挖掘企业经营过程中产生的财务信息和业务数据,利用基础层面核算数据的分析,实现优化配置,为企业经营发展提供决策支撑,大大降低了保险企业的管理成本,增强了市场竞争力。同时,通过数据中台和智能分析工具,财务人员也能够及时发现异常情况并预警,帮助企业管理层提升决策的科学性和准确性。

2.3 风险防控的保障

陈晓燕^[4]认为,相比传统财务管理,保险企业财务数字化能够更好地针对经营数据进行有效的梳理与分析,解决信息传递延后、过程管控失效、财务数据失真导致的决策失误等不利影响。而且,通过

智能算法,保险企业能够实时监控财务数据,及时发现异常情况并预警,实现财务风险的实时监控,提升财务风险的管控水平,为企业的稳健发展提供有力保障。

3 保险企业财务数字化转型实践

3.1 中国人寿

中国人寿保险股份有限公司(以下简称“中国人寿”),作为一家典型的传统保险企业,近年来不断推动机构、网点、队伍、资本、科技等生产要素的变革,将科技创新作为新旧动能转换的重要驱动力。主要转型举措包括以下方面。

3.1.1 深入“科技国寿”战略

早在2012年,中国人寿就提出全面打造“科技国寿”战略,坚持“一张蓝图绘到底”,全面部署实施“科技国寿”建设三年行动,并结合寿险经营特点,形成了与集团公司“双心双聚”战略内核相匹配的数字化模型,将科技深入贯彻集团公司日常经营活动中,为集团公司经营赋能、为数字生态布局^[5]。

3.1.2 推进“数字国寿”工程

2018年,中国人寿《关于加快推进中国人寿数字化转型的指导意见》提出推进“数字国寿”工程,全面落实数字化战略,实现集团公司经营模式的全方位变革。经过几年的努力,集团公司已具备了数字化转型的基础、条件和能力。

3.1.3 实施“数字化转型”工程

2020年,中国人寿明确指出,实施重点领域“数字化转型”工程,前期以销售和服务的数字化转型为重要“试验田”,推动业务线上化发展,加快推进公司数字化转型。

中国人寿通过大力推进运营支撑从人工作业转向智能化自动作业,已实现客户线上化、服务生态化、运营智能化,达到同业和互联网保险公司先进水平,并力争超过监管对财产保险业务线上化、数字化等各项指标要求,推出科技财险、数字财险、生态财险,全面打造公司数字时代新态势,完成包括客户、销售、运营、支撑领域在内的“1332”九大平台建设。

3.2 平安保险

中国平安保险(集团)股份有限公司(以下简称“平安保险”)作为中国第一家股份制保险企业,坚持“金融+科技”布局,在多领域推出战略升级,深入推进智能化、数字化转型,运用科技助力金融业务提

质增效。平安保险早在多年前就启动了数字化转型战略,财务数字化转型是其重要组成部分。主要转型举措包括以下方面。

3.2.1 构建智能财务平台

首先,平安保险通过整合核算、预算、资金和税务管理等模块,实现了财务数据的集中化和实时化。其次,平安保险通过人工智能和大数据技术,平台能够自动生成财务报表,分析财务数据,提供预测和决策支持。

3.2.2 运用机器人流程自动化技术

平安保险在财务流程中广泛应用机器人流程自动化技术,自动化处理发票核对、费用报销、对账等重复性工作,显著提高了工作效率,减少了人为错误。

3.2.3 区块链技术

平安保险利用区块链技术优化财务结算流程,提高了交易透明度和可追溯性,降低了财务风险。

3.2.4 云计算与 SaaS

平安保险将部分财务系统迁移至云端,实现财务数据的实时共享和高效协同,同时降低了 IT 运维成本。

3.3 太平洋保险

中国太平洋保险(集团)股份有限公司(以下简称“太平洋保险”)在财务数字化转型中,以财务共享平台及基础财务系统群为抓手,内通外联,充分发挥基础财务在集团数字化转型中的枢纽作用,重点打造了智能化财务管理系统,以支持其复杂的财务运营需求。主要转型举措包括以下方面。

3.3.1 引入智能财务管理系统

通过引入智能财务管理系统,太平洋保险实现财务核算、预算管理、资金管理等模块的全面数字化。

3.3.2 实现税务管理数字化

通过数字化税务管理系统,太平洋保险实现了税务申报、发票管理的自动化,降低了税务风险。

3.3.3 资金管理优化

通过利用大数据和人工智能技术,太平洋保险优化了资金管理流程,实现了资金的实时监控和预测。

3.3.4 移动化应用

太平洋保险开发了移动财务应用,支持管理层随时随地查看财务数据和审批流程。

3.4 阳光保险

阳光保险集团股份有限公司(以下简称“阳光保险”)以“数据智能打造科技阳光”为战略指引,从 2012 年搭建财务共享平台、影像系统,到 2016 年“互联网+会计”财务众包技术的应用、2017 年机器学习技术赋能财务记账,再到 2018 年“光学字符识别+机器人流程自动化”技术的初步尝试,新技术的应用为阳光保险财务服务中心在降本增效、强化财务合规风险管控等方面发挥了重要作用,不断推动财务数字化转型。主要转型举措包括以下方面。

3.4.1 构建智能财务平台

通过人工智能和大数据技术,阳光保险智能服务平台能够自动生成财务报表,分析财务数据,并提供预测和决策支持。

3.4.2 单据审核自动化、标准化

阳光保险财务服务中心自 2016 年开始,依托众包技术实现部分单据审核的自动化;2018 年运用“众包技术+光学字符识别”进一步提升了单据审核的自动化水平。随着集团业务的快速发展,以及大模型技术的逐渐成熟,阳光保险财务服务中心依托大模型技术,在升级财务智能审核工作中不断探索、尝试,并取得了一定成果。大模型赋能的财务智能审核平台,能够识别全集团上百类财务单据,平均识别准确率达到 90% 以上,标准化的单据能够达到 98%。其财务智能审核平台应用在财务服务中心初审、复核环节,能够有效释放机构财务的审核工作精力,提高了财务流程整体效率。

4 保险企业财务数字化转型面临的挑战

尽管保险企业多措并举,进行了财务数字化转型,但在转型过程中也面临一定挑战,主要体现在以下方面:①数字化转型涉及多种技术和系统的集成,技术复杂性和实施难度较高;②安全性与隐私保护是财务数字化转型中面临的重要问题。随着财务数据的数字化存储和传输,多元化发展的保险企业防止未经授权的访问和数据被泄露变得至关重要^[6];③数字化转型需要较大的前期投资,保险企业需平衡成本与预期的投资回报。

5 保险企业加强财务数字化转型的建议

5.1 财务人员应与时俱进,提升综合素质

首先,积极转变思维。面对财务数字化转型的迫切要求,保险企业财务人员首先要打破“思维定

式”,主动走出“舒适区”,真正认识数据的价值,从“经验主义”向“数据主义”决策转变,有意识地提升数据支持决策的能力。同时,还需要主动创新、主动求变、持续学习。

其次,提升专业能力。保险企业财务人员应积极适应行业变化,从传统的会计、统计、预算、核算等事务性工作,向参与企业风险预警、战略决策转变。这就需要保险企业财务人员除了具备基本的专业认证资格,还应熟练掌握各类数字化财务软件和工具,不断提高数据分析、财务规划、辅助决策和风险防控能力,努力做到支撑战略、支持决策、服务业务、防控风险。

最后,打造复合型人才。随着数字化转型,保险企业财务人员有掌握和运用数据的先天优势,应会用、善用公司内外各种财务以及非财务数据,争做“财务+”法律、金融、税务等领域的多元化复合型人才,提高职业判断力、业务洞察力和跨界“出圈”能力。

5.2 从局部试点向全局标准化过渡,建立可复制的治理模型

首先,保险企业可以按照“由点及面,逐步推开”的原则,从建立财会政策与核算体系统一规则库入手,搭建动态更新的财会政策知识库,实现如坏账计提比例、税金计算逻辑等的自动校验,减少人工干预。

其次,针对高频手工场景,如附加税计提等,保险企业应积极开发标准化模板工具,强制流程审批节点,确保执行一致性。

最后,保险企业应开展试点推广,优先选择数字化基础较好且业务复杂度适中的分公司,对比试点前后效率提升数据。同时,定期迭代优化,评估试点效果,形成标准模型推广至其他区域。

5.3 从基础自动化向人工智能深度协同升级,释放财务生产力

随着人工智能技术加速渗透财务领域,单纯任务自动化已无法满足保险企业对效率与价值的双重需求。因此,保险企业须构建“自动化打底、智能化增值、生态化延伸”的协同体系。可考虑针对发票验真、跨系统对账、动态现金流预测、智能合同审查、风险识别防控等典型场景,与头部云服务商合作建

立任务自动化、决策智能化、生态协同化的技术工具,实现从自动化到智能化的跃迁。

5.4 从数据整合向辅助支持转型,驱动业务决策辅助

运用大数据技术分析海量财务数据,可为保险企业管理层提供更精准的决策支持。保险企业应根据使用者身份差异,对财务数据进行再分类,以不同维度的数据分析适应不同角色的相应需求,对报表使用者,如管理会计、内外部审计等相关部门,有的放矢地重点描述其所关注的关键指标,以了解企业各方面信息,发现优缺点,及时修正不足,实现人财物资源的整合调配,找出矛盾痛点,挖掘企业潜力,实现财务管理中保险企业价值最大化的管控目标。

6 结论

通过财务数字化转型,保险企业实现了从技术工具升级到战略能力的重建,推动了流程优化、数据赋能和决策升级,提升了企业运营效能,优化了决策支持,及时防范化解风险。未来,保险企业应继续探索使用新兴技术,切实推进财务数字化转型,促进自身与行业的高质量发展。

参考文献:

- [1] 韩丹丹.数字经济背景下企业财务管理模式创新研究[J].经济师,2025(1):63-65.
- [2] 王丽明.“数字经济”下企业财务管理和财务管理转型路径探索[J].中国总会计师,2022(5):165-167.
- [3] 李希霖.保险企业财务管理数字化转型发展的实施策略[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023(6):149-152.
- [4] 陈晓燕.财务数字化转型面临的挑战与对策研究——以G公司财务共享中心为例[J].现代商业,2022(29):157-159.
- [5] 郝亮.以数字化转型加速保险企业高质量发展——中国人寿硬核抗“疫”下的科技力量[J].中国金融电脑,2020(5):22-26.
- [6] 付俐俐.多元化集团财务数字化转型面临的挑战与策略探析[J].当代会计,2024(3):118-120.

作者简介:潘婧,女,浙江金华人,中国人寿财产保险股份有限公司南京市中心支公司财务负责人,研究方向:财务管理、财务数字化转型等。

论国有企业财务在企业新质生产力及供应链产业链发展中的融资支持作用

曹芳芳

(湖北利川红产业集团有限公司,湖北 利川 445400)

摘要:在当今以科技创新为核心的经济社会发展新形势下,国有企业正积极响应“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要精神,致力于培育具有全球竞争力和影响力的世界一流企业。而新质生产力的发展、供应链产业链的建设离不开资金支持。然而,由于国有企业的特殊属性,其融资需求难以得到满足。因此,文章认为国有企业财务部门应充分发挥自身优势,从拓宽融资渠道、优化融资结构、提升风险管理水平等多方面入手,探索一条适合国有企业新质生产力及供应链产业链发展的融资路径,助力国有企业高质量发展。

关键词:国有企业财务;新质生产力;供应链;产业链;融资支持

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0108-04

On the financial support role of state-owned enterprises in promoting the development of new quality productive forces and supply chain and industrial chain

Cao Fangfang

(Hubei Lichuan Red Industry Group Co., Ltd., Lichuan, Hubei, 445400)

Abstract: Under the new situation of economic and social development with scientific and technological innovation as the core, China's state-owned enterprises are actively responding to the spirit of the national "14th Five-Year Plan" and the outline of the long-term goals for 2035, and are committed to cultivating world-class enterprises with global competitiveness and influence. The development of new quality productive forces and the construction of the supply chain and industrial chain are inseparable from financial support. However, due to the special nature of state-owned enterprises, their financing needs are difficult to meet. Therefore, this paper argues that the financial departments of state-owned enterprises should give full play to their own advantages, start from broadening financing channels, optimizing financing structure, improving risk management and other aspects, and explore a financing path suitable for the development of new quality productive forces and supply chain industrial chain of state-owned enterprises, so as to help the high-quality development of state-owned enterprises.

Key words: state-owned enterprise finance; new quality productive forces; supply chain; industrial chain; financing support

0 引言

当前,在国家大力推动经济高质量发展的背景下,国有企业作为国民经济发展的主力军和创新发展的排头兵,要主动融入新发展格局,把握新机遇、迎接新形势。面对复杂多变的经济形势对全球经济

带来的巨大冲击,国有企业需紧跟时代步伐,不断提升自主创新能力,以高水平科技创新引领产业转型升级,构建现代化产业链体系,培育发展新动能。同时,应通过强化供应链管理,提高企业协同效率,确保供应链稳定运行。

1 国有企业财务在企业新质生产力及供应链产业链发展中的融资支持困境

1.1 融资渠道单一,创新不足

首先,国有企业传统的融资模式,如银行贷款和债券发行通常依赖于较为固定的资产抵押或信用评级,而这种模式主要适用于成熟行业和传统项目。在高新技术和创新领域,企业的技术和商业模式尚在发展阶段,缺乏足够的可预测性和稳定的现金流,无法满足传统融资渠道对稳健性的要求。因此,国有企业在尝试进入新兴产业时,常常面临资金支持不足的问题。尤其是一些涉及前沿技术的项目,技术的不确定性和市场前景的不明朗性,使得银行和资本市场对其融资的支持相对保守。其次,国有企业的融资结构过于依赖传统的债务融资工具(如银行贷款和公司债券),这些工具的灵活性较差,通常具有较长的审批周期和较为严格的贷款条件,融资成本也较高。对高新技术企业而言,技术的快速迭代和市场需求的动态变化要求融资模式能够灵活响应,支持企业快速调整战略。传统的债务融资往往无法快速适应这一需求,且企业可能在承担过高债务成本的同时,难以保证足够的现金流来支持创新活动。这种融资方式的刚性使得国有企业在面临创新型项目时无法及时获得资金支持,进而影响了其在新兴产业链中的拓展与布局。最后,融资渠道的单一性和传统性还体现在对高新技术企业的评估机制上。银行等传统金融机构在评估企业时,更多依赖于财务报表、历史业绩和资产抵押等传统指标,这些评估标准与创新型企业的特点不完全匹配。创新型企业往往依赖于知识产权、技术研发能力以及团队的创新潜力,这些无形资产并不易通过传统的融资手段进行有效评估和量化,从而导致银行和资本市场对高新技术企业的信贷支持和投资意愿较低。国有企业要进入这些高新技术领域,往往面临较大的融资难度,因为它们无法充分利用知识产权和技术优势来抵押融资^[1]。

1.2 财务管理体系僵化

部分国有企业的财务管理体制仍存在较为传统和僵化的问题,这主要体现在财务决策的程序过于冗长和审批环节的烦琐上。在传统的财务管理模式中,资金的流动和使用往往需要经历多个部门的层层审批,导致决策效率低下。审批流程的冗长使得资金的调度和使用过程缺乏灵活性,难以快速应对市场的变化或突发的业务需求。这种体制上的弊端不仅降低了资金使用的效率,也削弱了国有企业在动态市场环境中的应变能力。特别是在融资过程中,传统的财务管理体制往往使得企业难以及时响应外部环境的变化。例如,当市场上出现新的投资机会或融资需求时,国有企业往往需要经过复杂的内部审批程序,可能会错失最佳时机。此外,这种体制使得国有企业在面对快速变化的新兴产业链和供应链时,难以进行有效的资源配置和快速调整。新兴产业通常具有较强的不确定性和快速变化的特点,而国有企业的财务决策流程由于其惯性和局限性,难以在短时间内对这些变化做出有效反应。这种管理模式也容易造成资金分配上的僵化,无法及时将资源配置到最需要的地方,特别是在战略调整或产业升级时,财务决策的迟滞性使得企业无法快速适应市场的需求。此外,传统的审批程序也往往以安全和稳定为导向,倾向于避免风险,导致过度谨慎,忽视了市场中潜在的创新机会^[2]。

1.3 资本结构不合理,融资成本高

一方面,银行贷款作为主要融资渠道,虽然相对稳定,但通常伴随着较高的利息成本,尤其在宏观经济波动或货币政策紧缩时,企业的融资成本可能进一步上升。国有企业过于依赖银行贷款,不仅容易面临较高的财务杠杆风险,也容易受到银行信贷政策变化的影响。当银行对信贷额度进行限制或提高贷款利率时,国有企业可能会出现资金链紧张的局面,甚至面临融资困难。与此同时,依赖国有资本作为主要资金来源的企业,虽然能够获得政府的政策

支持,但也导致了资本来源的单一性,使得企业缺乏多元化的融资渠道,从而错失了利用资本市场资金来降低融资成本的机会。更为严重的是,这种资本结构限制了国有企业从其他资金来源中获得更多资本支持的机会。例如,风险投资和股权投资通常关注高成长性和创新能力,而国有企业往往因为规模较大、发展路径较为保守,导致其吸引私人投资者的能力较弱。股权融资在国有企业中较为薄弱,企业往往避免或较少通过公开发行股票等方式来获取资本,甚至当有机会进行股权融资时,由于过于依赖政府支持,企业可能倾向于通过债务融资来维持控制权,这进一步加大了财务风险。另一方面,过度依赖传统金融机构(如银行)融资的方式也在某种程度上限制了企业的资本结构灵活性。在现代金融市场中,资本市场已不再局限于银行信贷与传统债务融资,股权融资、债券市场、资产证券化、风险投资等多种融资手段正在不断发展和创新。国有企业缺乏对这些多元化融资渠道的充分利用,使其融资方式显得单一,且往往需要面对相对较高的融资成本和长期的负担^[3]。

2 国有企业财务在企业新质生产力及供应链产业链发展中的融资支持对策

2.1 引入更多灵活融资方式

首先,国有企业应考虑通过资本市场直接融资,发行债券、股票等方式,获取资金支持。资本市场的资金通常相对低廉,尤其在利率低迷的经济周期,国有企业可以通过债券融资降低资本成本,或者通过发行股票获得长期资金,从而为生产力的扩展、产业链建设及技术创新提供充足的资金保障。与传统的银行贷款相比,这种方式不仅能优化企业的资本结构,减少过度依赖银行贷款的风险,还能提高企业在资本市场的曝光度和市场认可度,为进一步发展打下坚实基础。其次,考虑到供应链产业链对资金的强烈依赖,国有企业在发展过程中必须为上下游企业提供灵活高效的资金支持。传统的融资方式往往

难以满足供应链中各环节对资金的即时需求,因此,发展供应链金融服务成为国有企业提高融资效率的关键。通过应收账款融资、保理业务、仓单融资等灵活的金融工具,国有企业能够及时将供应链中的应收账款转化为流动资金,不仅能为上下游企业提供资金支持,还能降低供应链整体的资金压力。特别是在经济波动较大的情况下,供应链金融可以有效缓解资金链紧张的问题,保持产业链的稳定运转。此外,供应链金融还能够实现资金流、物流、信息流的高度协同,促进企业与上下游的合作关系,推动整个产业链的协同发展。最后,通过大数据、区块链等技术,国有企业可以实现融资过程的透明化、实时化,从而提升资金流转的效率和透明度。大数据技术能够帮助企业更精准地评估风险、预测资金需求、优化融资策略,而区块链技术则可以通过其不可篡改的特性,保障融资过程的安全性,减少信息不对称,提升市场信任度,降低融资成本。此外,区块链还可以通过智能合约等方式,简化融资流程,降低中介成本,提高融资效率^[4]。

2.2 优化审批机制,简化流程

首先,优化审批机制的关键在于促进审批权限的合理分配。在传统的融资审批流程中,有些决策层级和审批环节重复且烦琐,这不仅会加重财务部门的负担,也会导致审批时间过长,影响资金的流动。为此,国有企业可以根据融资金额、项目规模、风险程度等因素,对不同级别的融资审批权限进行合理划分。例如,对小额融资和低风险项目,可以由财务部门或相关部门负责人直接审批,避免将所有审批权集中于高层决策,减少中低层级的审批环节。其次,对国有企业而言,烦琐的融资流程往往涉及多个环节,从预算审批、项目审核、资金安排,到支付审核、风险控制等多个阶段,每个环节都可能增加不必要的审批和检查。为此,国有企业可以采取流程再造的方式,通过梳理融资流程中各个环节,识别和剔除冗余步骤,优化流程路径。例如,可以通过“前期

审批、后期跟踪”的模式,减少中间的重复性审批,确保资金能尽快到达需要的部门或项目。最后,在简化流程的同时,国有企业还需注重提升跨部门协作的效率。财务部门、业务部门以及其他相关部门在融资过程中常常需要多次互动和数据传递,信息的传递滞后或重复审查都会导致审批效率低下。因此,企业应当通过建立更加高效的跨部门协作机制,推动信息共享和协同办公,减少信息壁垒,缩短融资审批时间^[5]。

2.3 融资手段和资本结构优化

首先,银行贷款作为常见的融资手段,尤其是在基础设施建设和重资产行业中,仍占据主导地位。然而,随着银行对国有企业融资环境的严格审查及对风险管控的加强,单一依赖银行贷款的融资模式逐渐难以满足企业大规模、高效率发展的需求。因此,国有企业在融资时逐步转向多元化融资结构,采用资本市场融资、债务融资、股权融资等多元化融资方式,以此降低融资成本并分散融资风险。其次,股本融资虽然能够提升企业的净资产,但会稀释现有股东的持股比例。股东对股本融资的接受度往往受到市场环境、企业发展潜力和战略目标的影响。因此,国有企业在进行股权融资时,需要权衡股东结构的稳定性和股东的预期回报。同时,资本市场的资本结构也需要根据不同的产业链定位进行优化。例如,对创新型或新兴的国有企业,股权融资的比重可以相对较高,以吸引更多的资本支持;而对传统产业的国有企业,则可能需要更多依赖债务融资,以实现资本结构的稳健性。最后,国有企业还需要结合其产业链的具体需求进行资本结构的动态调整。例如,在产业链的上游,国有企业可能需要较为稳定的资金来源,以支撑原材料采购和生产环节;而在产业链的下游,企业则需要加强应收账款管理和资金回流的效率,可能会更加注重供应链金融等创新融资

方式的利用。因此,国有企业应当结合不同的产业链环节和上下游合作伙伴的融资需求,设计适合的资本结构方案^[6]。

3 结论

国有企业在新的生产力和供应链产业链发展中扮演着至关重要的角色,其财务职能通过多样化的融资手段有效支持了企业的资本运作与产业布局,推动了生产力的提升和产业链的延伸。在国家政策的支持和市场环境的变化下,国有企业财务管理面临着新的机遇与挑战。未来,国有企业应加强财务管理体制的创新与优化,提升融资效率,进一步增强其在全球产业链中的竞争力和影响力;同时,注重提升财务透明度与风险管控能力,以确保自身在复杂经济形势下实现稳健发展。

参考文献:

- [1] 杨志勇.财政在加快发展新质生产力中提供的是非特定基本公共服务[J].财政研究,2024(3):12-17.
- [2] 徐政,郑霖豪,程梦瑶.新质生产力助力高质量发展:优势条件、关键问题和路径选择[J].西南大学学报(社会科学版),2023,49(6):12-22.
- [3] 兰恒敏.以科创基地建设加快培育“新质生产力”[J].山东国资,2023(9):5.
- [4] 倪杰.新质生产力对我国经济发展模式转变的推动作用——基于民营企业内外部效应视角[J].金陵科技学院学报(社会科学版),2023,37(3):1-7.
- [5] 孟圆.新质生产力激发国企新动能——现代新国企研讨会在长春成功举办[J].国资报告,2023(11):24-27.
- [6] 申浩然.新质生产力赋能东北地区振兴发展的若干问题探析——基于马克思主义政治经济学视角[J].知与行,2023(6):60-67.

作者简介:曹芳芳,女,土家族,江苏淮安人,湖北利川红产业集团有限公司,研究方向:新质生产力、供应链、融资。

物流集团业财融合价值与实践路径研究

陈一蓓

[华润物流(集团)有限公司,香港 999077]

摘要:随着物流行业的快速发展,市场竞争日益激烈。为了在市场中保持竞争优势,物流集团需要不断提升自身的运营效率和服务质量。业财融合可以帮助企业更好地整合资源,优化成本结构,提升整体竞争力。文章首先阐述物流集团业财融合的价值,其次分析业财融合实施过程中存在的问题,最后提出改进策略和方法。

关键词:物流集团;业财融合;问题;实践路径

中图分类号:F253.7;F259.23

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0112-04

Research on the value and practical path of business finance integration in logistics groups

Chen Yibei

[China Resources Logistics (Group) Co., Ltd., Hongkong, 999077]

Abstract: With the rapid development of the logistics industry, market competition is becoming increasingly fierce. In order to maintain a competitive advantage in the market, logistics groups need to continuously improve their operational efficiency and service quality. The integration of business and finance can help enterprises better integrate resources, optimize cost structures, and enhance overall competitiveness. This article first elaborates on the value of the integration of business and finance in logistics groups, next analyzes the problems that exist in the implementation process of business and finance integration, and finally proposes improvement strategies and methods.

Key words: logistics group; integration of business and finance; problem; practical path

0 引言

数字化转型已成为物流行业发展的重要趋势,通过业财融合,物流集团可以更好地利用大数据、云计算、物联网等先进技术,实现业务流程的数字化、智能化,提升运营效率和服务水平。但物流集团业财融合现状不佳,无法消除业务部门和财务部门间壁垒,难以实现信息互联和共享,导致集团财务管理水平较低。因此,物流集团要紧跟数字化转型潮流,分析业财融合中的问题和不足,制订改进策略和方法,从而提升整体运营效率及质量。

1 物流集团业财融合的价值

1.1 优化资源配置

在物流集团中资源的高效配置对提升竞争力尤为关键。业财融合使得企业可基于实时数据进行资源配置决策,从而确保资源得到优化配置。通过深

入分析业务数据和财务数据,企业可识别出高价值的业务环节和低效的资源使用,进而进行有针对性的优化。这种优化不仅体现在资金的流动上,还体现在人力资源调配、供应链的管理等多个方面,有利于降低不必要成本,提高整体运营效率^[1]。

1.2 提升决策效率与准确性

业财融合使得物流集团能够基于更全面、实时的数据进行决策,通过整合业务数据和财务数据,企业能够更准确地评估市场趋势、客户需求、成本结构等关键要素,从而制订更加符合市场需求的经营策略。这种数据驱动的决策方式不仅提高了决策效率,还显著提升了决策的准确性,有助于企业快速适应市场变化,抓住商业机会。

1.3 提升风险控制能力

物流集团面临多种风险,如市场风险、运营风

险、财务风险等,业财融合有利于企业建立更加完善的风险防控体系,通过整合业务和财务数据,企业可实时监测和分析各项风险指标,及时发现潜在的风险点,并采取相应的措施,这有利于降低风险发生的可能性或减小风险带来的损失,从而保障企业的稳健发展。

2 物流集团业财融合实施过程中存在的问题

2.1 业务部门与财务部门之间的信息不对称

在物流集团业财融合的实施过程中,业务部门与财务部门之间的信息不对称是一个需要关注的重要问题。信息不对称表现如下:第一,数据不共享。业务部门和财务部门可能各自掌握不同的数据资源,且这些数据并未得到充分共享,这导致双方在决策时可能基于不完整的信息,从而影响决策的准确性。第二,信息理解差异。业务部门通常更关注运营效率和客户满意度,而财务部门则更注重成本控制和财务效益,这种对信息理解的差异不利于双方的沟通和协作。第三,目标不一致。业务部门和财务部门可能因各自关注点的不同而设定不同的目标,这可能导致双方在融合过程中产生分歧和冲突。第四,流程不畅。在业务流程和财务流程之间可能存在衔接不畅的问题,导致信息传递的延迟或错误,这会影响双方对业务活动的实时了解和控制。

2.2 业财一体化系统功能单一、兼容性不足

物流集团在推进业财融合过程中,可能会遇到业财一体化系统功能较为单一、兼容性不足的问题,这些问题若得不到有效解决,将影响业财融合的实际效果,甚至阻碍企业数字化转型进程。具体分析如下:一方面,功能单一的表现。业财一体化系统可能只具备基础的数据录入和查询功能,对复杂的数据分析、预测和决策支持能力不足;系统功能设计可能只涵盖了部分业务流程,如订单管理、仓储管理等,而忽略了其他关键环节,如运输管理、客户管理、应收应付账款管理等;业财一体化系统可能未能与集团内的其他系统(如企业资源计划、客户关系管理、仓库管理等)实现无缝对接,导致数据孤岛和信息重复录入的问题^[2]。另一方面,兼容性不足的表现。系统可能只能在特定的操作系统或硬件平台上

运行,限制了集团在不同环境下的使用;系统可能无法与常用的办公软件、数据库等实现良好的兼容性,导致数据交换和共享困难;由于系统架构或技术栈的限制,系统可能难以进行平滑的更新升级,影响集团的长期发展。

2.3 业财融合绩效考核不到位

物流集团业财融合绩效考核的目的在于通过量化指标,客观、公正地评估企业运营效果,发现运营中的问题和不足,为优化资源配置、提升经济效益提供决策依据。但现实情况是,一些物流集团业财融合绩效考核效果不显著,具体分析如下:第一,考核指标不明确。在绩效考核中,如果考核指标设置不明确或过于笼统,会导致员工对考核标准的理解存在偏差,从而影响考核的公正性和准确性。例如,如果仅使用“客户满意度”作为考核指标,而未明确具体的满意度标准和评估方法,那么员工可能无法准确判断自己的工作是否达到要求。第二,考核数据不准确。绩效考核的数据来源应真实可靠,如果数据不准确或存在误差,会导致考核结果失真。在物流集团的业财融合过程中,如果财务数据、业务数据或两者的结合数据存在错误或遗漏,将直接影响考核的准确性和有效性。第三,考核周期不合理。考核周期的设置应充分考虑员工的工作特点和业务周期。如果考核周期过长或过短,都可能影响考核的及时性和准确性。例如,在物流行业,如果考核周期过长,可能导致员工在考核周期内的工作表现无法及时得到反馈和调整;如果考核周期过短,则可能因工作成果未完全显现而导致考核结果不公平。第四,考核结果应用不充分。绩效考核的目的不仅是评价员工的工作表现,更重要的是激励员工、提升团队绩效和推动业务发展。如果考核结果仅用于薪酬调整和晋升决策,而未能与员工培训、职业规划等方面相结合,那么绩效考核的激励作用将大打折扣。

2.4 物流集团业财融合人才匮乏

业财融合要求相关人员不仅具备扎实的财务知识,还需要深入了解业务知识,能够将两者有机结合,为企业提供全面、系统的管理支持。然而,目前有些物流集团中复合型业财融合人员较为短缺,具体分析如下:第一,专业知识不匹配。物流集团的业

财融合需要既懂仓储业务、物流运营又懂财务管理的复合型人才。然而,现实中往往存在物流人员缺乏财务知识,财务人员对物流流程不熟悉的情况,导致两者在融合过程中存在沟通障碍,难以形成有效的协作。第二,数据整合与分析能力不足。业财融合需要强大的数据分析能力来支持决策。但现有的人才可能无法有效整合物流和财务数据,也无法进行深入分析,从而无法为管理层提供准确、及时的决策支持^[3]。第三,跨部门协作不畅。由于业务部门和财务部门在企业文化、工作目标等方面存在差异,导致在业财融合过程中存在协作不畅的问题。这可能导致信息传递延迟、决策失误等负面影响。第四,创新能力受限。在业财融合的背景下,物流集团需要不断创新以应对市场变化。然而,由于人才匮乏,可能缺乏足够的创新能力和思维来推动新的业务模式或技术应用的落地。

3 物流集团业财融合实施策略

3.1 加强业务部门与财务部门之间的信息共享

在物流集团业财融合中,加强业务部门与财务部门间的信息共享尤为关键,这种信息共享不仅有利于提升决策效率与质量,还可以优化资源配置,提升风险防控。具体要点如下:第一,建立信息共享平台。利用现代信息技术,建立跨部门的信息共享平台,实现数据的实时更新和共享,确保双方都能及时获取所需信息,减少因信息不对称导致的决策失误。第二,加强沟通与合作。由业务部门和财务部门共同组建联合工作小组,负责协调双方的信息共享工作,该小组可定期召开会议,讨论信息共享的进展、问题和解决方案。在联合工作小组内,明确各部门的基本职责和分工,确保信息共享工作有序进行。第三,明确共同目标。制订明确的融合目标和计划,确保双方都能理解并认同这些目标,将共同目标分解为可衡量的绩效指标,以便对融合进展进行跟踪和评估。第四,优化业务流程和财务流程。对现有的业务流程和财务流程进行梳理和优化,确保两者之间的顺畅衔接,引入先进的流程管理工具和方法,提高流程的效率和质量。

3.2 扩展业财一体化系统功能,增强兼容性

在物流集团的业财融合过程中,扩展业财一体

化系统功能并增强兼容性是至关重要的步骤,这有助于提升整体运营效率、降低运营成本,并增强企业的市场竞争力。一方面,扩展业财一体化系统功能。物流集团逐步扩展业财一体化系统功能尤为关键,如整合业务流程,将物流、仓储、运输、配送等业务流程与财务流程进行深度整合,确保各环节数据实时共享,减少信息传递延迟和误差。通过系统自动化处理,如仓单处理、出入库更新、成本核算等,提高工作效率和准确性;利用大数据分析、机器学习等先进技术,优化配载率和公仓运营效率、分析运营成本等,为决策提供科学依据。实现定制化服务和定价、智能结算等功能,提高财务处理效率和客户满意度;在系统中嵌入风险管理模块,对运营风险、财务风险等进行实时监控和预警^[4]。另一方面,增强兼容性。物流集团需要制订并执行统一的数据标准和格式,确保不同业务系统之间的数据能够无缝对接和共享;在系统设计和开发过程中,遵循行业标准和通用接口规范,确保系统能够与第三方软件、平台等进行有效对接;确保系统能够在多种操作系统、浏览器和设备上稳定运行,满足不同用户的需求和场景。

例如,Z物流有限公司作为某集团下的物流分支,为集团内部和外部客户提供第三方仓配一体化服务。随着集团业务的不断扩展和复杂化,仓储物流业务与财务业务之间的融合变得尤为重要。为了更好地实现资源的优化配置和业务的协同作战,Z物流公司开始实施业财融合,并扩展业财一体化系统的功能,增强系统的兼容性。首先,系统功能扩展。Z物流公司的业财一体化系统能够集成业务数据,打破系统间的信息壁垒,促进数据信息在分析建模、报表展示、监控预警等领域的价值创造;尝试将先进的智能技术应用于系统建设,如建立BI(商业智能)系统,将业务数据和财务数据集成,并且实现跨系统的数据融合,满足不同分析需求以及决策需求。其次,兼容性增强。Z物流的业财一体化系统能够与其他系统进行跨系统交互,实现数据的无缝对接和共享,这不仅提升了系统的兼容性,也提高了业务处理的效率和准确性;系统支持多种操作系统和数据库平台,能够满足不同业务场景的需求,增强了系统的灵活性和可扩展性,为未来业务的扩展和

升级提供了便利。

3.3 加大业财融合绩效考核力度

绩效考核是评估业财融合效果的重要手段,通过设定明确的绩效指标,物流集团可衡量业务部门和财务部门在融合中的协同效率和成果,这有利于推动业务部门和财务部门间深入合作,打破部门壁垒,实现资源的优化配置和信息共享。在实践操作过程中,建议做好以下几方面:第一,加强考核指标体系建设。物流集团应制订明确、具体、可衡量的考核指标,确保员工能够清晰理解考核标准和要求,结合物流集团的实际情况和业财融合的特点,设置合理的考核指标和权重^[5]。第二,确保考核数据准确可靠。建立完善的数据采集、处理和存储机制,确保考核数据的准确性和完整性,定期对考核数据进行核查和校验,及时发现并纠正数据错误或遗漏。第三,合理设置考核周期。根据物流行业的特点和员工的工作周期,合理设置考核周期,确保考核周期既不过长也不短,能够及时反映员工的工作表现和业务成果。第四,充分利用考核结果。将考核结果与薪酬调整、晋升决策、员工培训、职业规划等方面相结合,形成完整的激励体系。通过定期反馈和沟通,让员工了解自己的绩效表现和改进方向,激发员工的工作积极性和创造力。

3.4 引进和培养业财融合专业人才

物流集团业财融合过程中,引进和培养业财融合专业人才是至关重要的,以下是具体策略和建议:第一,拓宽人才引进渠道。利用招聘网站(如智联招聘、前程无忧等)和社交媒体平台(如微信、微博等)发布招聘信息,吸引潜在人才的关注;与行业内其他企业或个人建立联系,通过他们的推荐来引进优秀人才;与高校建立合作关系,参加校园招聘会,直接从毕业生中选拔具备潜力的业财融合人才。第

二,完善人才选拔机制。通过面试了解候选人的专业知识、沟通能力、团队协作能力等方面的情况,并对其进行综合评估;对候选人的工作经历、教育背景等进行核实,确保其信息的真实性^[6]。第三,制订人才培养计划。为新员工提供全面的入职培训,包括企业文化、业务流程、财务知识等方面的培训,帮助他们快速融入团队;通过参与实际项目或案例,让新员工在实践中学习和成长,提升他们的业务能力和财务素养;为新员工安排经验丰富的导师,提供一对一的指导和帮助,促进他们快速成长。

4 结论

随着物流行业竞争的加剧,企业需要不断提升运营效率和服务质量,以赢得市场份额。部分物流集团正在经历从传统物流向现代物流、智慧物流的转型过程,业财融合能够为企业转型提供有力的数据支持,帮助企业更好地把握转型方向和节奏。

参考文献:

- [1] 喻春妍.集团企业数字化转型下的“业财技融合”策略探究[J].品牌研究,2023(8):17-20.
- [2] 韩争荣.业财融合在物流企业成本控制的应用策略研究[J].中国储运,2024(9):163-164.
- [3] 瞿晓忆.业财融合视域下国有企业财务管理优化策略探究[J].中国科技投资,2024(4):73-75.
- [4] 胡芳琳.业财融合背景下的物流企业财务转型路径分析[J].财会学习,2024(2):4-6.
- [5] 海洋.物流企业财务管理中业财融合的实践——以D公司为例[J].国际商务财会,2023(19):59-62.
- [6] 胡文隽.基于业财融合下物流企业财务转型的路径——以S物流企业为例[J].物流科技,2023,46(8):150-152.

作者简介:陈一蓓,女,浙江嘉兴人,华润物流(集团)有限公司,研究方向:财务管理。

会计准则变革对企业财务报表质量的影响分析

段 玥

(山西建投城建控股有限公司,山西 晋城 048000)

摘 要:在全球化经济日益发展的今天,会计准则作为企业财务信息处理的重要依据,正经历着深刻的变革。从 IFRS 9 对金融资产减值准备的全新规定,到 IFRS 15 对收入确认的严格界定,再到 IFRS 16 对租赁合同的全面纳入,这些新准则不仅改变了企业的会计处理方式,更对财务报表的编制和呈现产生了深远影响。文章旨在深入探讨会计准则变革对企业财务报表质量的影响,分析新准则下财务报表编制的挑战与机遇,并提出相应的对策和建议。

关键词:会计准则;企业;财务报表;质量;影响

中图分类号:F233

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0116-04

Analysis of the impact of accounting standard changes on the quality of corporate financial statements

Duan Yue

(Shanxi Construction Investment Urban Construction Holdings Co., Ltd., Jincheng, Shanxi, 048000)

Abstract: In today's increasingly globalized economy, accounting standards, as an important basis for the processing of corporate financial information, are undergoing profound changes. From the new provisions of IFRS 9 on the provision for impairment of financial assets, to the strict definition of revenue recognition in IFRS 15, to the full inclusion of lease contracts in IFRS 16, these new standards have not only changed the way companies are accounted for, but also have a profound impact on the preparation and presentation of financial statements. The purpose of this article is to deeply discuss the impact of the reform of accounting standards on the quality of corporate financial statements, analyze the challenges and opportunities of financial statement preparation under the new standards, and put forward corresponding countermeasures and suggestions.

Key words: accounting standards; enterprise; financial statement; quality; effect

0 引言

财务报表作为企业与外界沟通的桥梁,其质量直接关系到企业的信誉和形象。会计准则的变革,要求企业必须重新审视和调整财务报表的编制流程,以确保其准确性和合规性。这一过程中,企业不仅要面对技术层面的挑战,如如何准确运用新的会计政策和估计方法,还要应对管理层面的难题,如如何优化内部控制和风险管理机制,以确保财务报表的真实性和可靠性。

1 会计准则的演变

会计准则的演变是全球经济一体化与科技飞速

发展背景下不可或缺的一环,其核心驱动力在于不断提升财务信息透明度、确保数据一致性和增强准则涵盖范围的完整性。历史成本原则作为传统会计准则的基石,长期侧重于记录与展示企业的历史交易成本,而对企业潜在的未来价值及经济增长潜力则鲜有涉猎。然而,随着全球市场的日益多元化和复杂化,企业运营模式快速更迭,传统会计准则的局限性逐渐显现,特别是在处理金融产品、出租合同及收入核算等复杂金融活动时,其简化处理的方式往往难以准确捕捉交易的经济实质,从而无法全面揭示企业的财务状况和风险特征。面对这一挑战,国际会计规则制订机构如国际会计准则委员会(后更名为国际会计准则

理事会)积极推动会计准则的关键性更新,旨在构建更为精确、全面的全球会计准则体系。IFRS 9(IFRS,国际财务报告准则)的出台,标志着金融工具会计处理的根本性变革,通过引入预期信用亏损模型,不仅调整了金融工具价值降低与分类的方法,还显著提升了金融资产风险与价值波动的反映精度。这一变革要求企业基于对未来信用损失的合理预测进行减值计提,从而增强了财务信息的预测性和相关性,为投资者提供了更为可靠的决策依据^[1]。

IFRS 16 租赁会计规则的革新也是会计准则演变历程中的重要里程碑。该准则要求企业将多数租赁财产与债务纳入财务报表,颠覆了租赁负债未资本化的传统做法,极大地提高了财务信息的透明度和可比性。这一变革不仅优化了租赁交易的会计处理,还促进了不同国家和地区在全球市场中的协同合作与相互理解,为国际资本流动和投资决策提供了更为坚实的信息基础。通过强制披露租赁负债,IFRS 16 不仅提升了会计信息的准确性和完整性,还增强了全球资本市场的互联互通,为全球经济的稳定增长注入了新的活力^[2]。

国际会计准则理事会所发布的 IFRS 旨在建立全球统一的、高标准的会计准则体系,确保财务信息的明确性与可比性,满足国际资本市场对资金流动性和投资者信息获取的需求。在经济和金融环境日新月异的今天,IFRS 标准的不断迭代升级,不仅反映了全球会计实践的最新进展,也体现了对会计信息质量的不懈追求。通过引入更为精细的会计处理方法,如 IFRS 9 的预期信用亏损模型和 IFRS 16 的租赁会计革新,IFRS 标准不仅提升了企业财务报告的准确性和透明度,还为全球资本流动和投资决策提供了更为可靠的信息支持。这不仅有助于企业和资本运作参与者更有效地控制风险、把握市场机遇,还为全球经济的持续健康发展奠定了坚实的基础^[3]。

2 会计准则变革对企业财务报表质量的影响

2.1 对企业资产负债表的影响

会计准则的演变对财务报表,尤其是企业资产

负债表的影响深远且具体,这一变革不仅重塑了企业财务信息的呈现方式,还深刻影响了企业的资本结构和市场信誉。以 IFRS 16 租赁会计新准则为例,其要求企业必须将以往常被忽视的租赁承诺纳入资产负债表,这一调整不仅显著扩大了资产和负债的总体规模,更深刻地重构了企业的财务结构。通过强制披露租赁资产与负债,IFRS 16 使得企业的资产负债表更加贴近其经营活动的实际状况,显著提升了负债的透明度,为投资者和债权人提供了更为真实、全面的财务信息。

企业需对所有租赁合同进行详尽审查,除短期或低价值租赁外,其余租赁协议均需明确体现在财务报表中,这一变化直接影响了企业的资本结构和信用评级。租赁负债的显性化,使得企业的资产负债率、偿债能力及投资回报率等关键财务指标发生了深刻变化,进而对企业的融资成本和市场地位产生了深远影响。尽管短期内,部分企业可能因租赁负债的纳入而面临融资难度增加和资金成本上升的挑战,但长期来看,这一变革将促进企业加强风险管理,提升财务信息的透明度,从而增强投资者和贷款人的信心^[4]。IFRS 9 金融工具的变革 also 对企业财务报表产生了重要影响。该准则引入了预估信用亏损制度,要求企业更加积极主动地评估信用风险,这一变化不仅影响了金融资产的分类与估值,还可能促使企业提前识别并处理潜在的亏损,进而对企业的盈利水平和股东权益产生直接影响。通过更加精准地反映企业的财务状况,IFRS 9 有助于提高财务信息的准确性和可比性,从而为企业的市场竞争力和长远发展奠定坚实基础。

2.2 对企业利润表的影响

会计准则的演变,特别是 IFRS 15、IFRS 16 及 IFRS 9 等关键准则的出台,对企业利润表产生了深远而具体的影响,这些变革在收入确认、成本分配及金融工具处理等方面均有所体现。

以 IFRS 15 为例,其引入的五步收入确认模型,将收入确认的时点与合同执行流程紧密相连,这标志着收入确认方式的一次重大革新^[5]。传统上,部分收入在货物交付时即可确认,而 IFRS 15 则要求

必须满足客户实质性接收货物或服务,且服务责任已根据合同条款履行完毕的条件,方可确认收入。这一变化可能导致收入确认的时点延迟,短期内对盈利状况产生不利影响,尤其是在合同执行周期较长的行业中,这种影响尤为显著。然而,从长远来看,这一变革提高了收入确认的准确性和透明度,有助于企业更真实地反映其经营状况。IFRS 16 对租赁会计的更改同样波及了利润表。新准则要求将租赁成本由原先的租赁期间摊销,改为由财务费用和折旧费用组成的新会计处理方式。这一变化导致初期利润水平可能有所下降,因为企业需要在财务报表中一次性计入大量租赁负债和折旧费用。然而,随着租赁期限的推移,这种影响将逐渐减弱,企业利润水平也将逐渐恢复至正常水平。

2.3 对企业现金流量表的影响

会计准则的变更,特别是 IFRS 16 和 IFRS 9 等新准则的实施,对企业现金流量表产生了深远且具体的影响,这些影响主要体现在现金流的分类和确认时点上。以 IFRS 16 为例,该准则要求企业将多数租赁合同责任纳入财务报表,这一变革直接导致由经营租赁产生的现金支出从原先的经营活动现金流项目调整至筹资活动现金流项目^[6]。这一重新分类不仅改变了企业现金流量表的结构,还显著影响了现金流入和流出的展现形式。由于经营租赁支出被归类为筹资活动现金流出,企业的经营活动现金流因此显得更为充裕和乐观。这一变化有助于企业更清晰地展示其核心业务活动的现金流状况,同时也使得投资者和债权人能够更加准确地评估企业的偿债能力和资金运作效率。与此同时,IFRS 9 的实施也对金融机构行业的现金流量表产生了显著影响。该准则引入的预测信用亏损模型要求企业提前计提可能的信用损失,从而可能导致企业更早地面临现金流出以弥补潜在的信用亏损。这一变化不仅影响了现金流的估算方法和时点,还可能对企业的资金流动调控和现金流入流出预测带来挑战。然而,从长远来看,这一变革有助于企业更准确地评估和管理信用风险,提高财务信息的透明度和可比性。

3 会计准则的演变对财务报表的影响的应对措施

3.1 财务比率应用

会计准则的不断演变,特别是 IFRS 9、IFRS 15 和 IFRS 16 等新准则的引入,对财务比率的应用产生了深刻而广泛的影响。这些新准则不仅改变了企业资产、负债和收入的确认与计量方式,还直接影响了财务比率的计算和解释,进而对企业的财务状况评估、融资环境以及市场表现产生了重要影响^[7]。

以 IFRS 16 为例,该准则要求将大多数租赁合同纳入企业财务状况表,这一变革显著扩展了资产和负债的范围,对衡量企业财务结构的比率指标,如负债对资产比率和债务比率,产生了直接影响。这种变化可能导致企业在面对外部信用评级和借贷资金时,呈现出更高的债务负担,进而增加了融资成本,影响了企业的融资环境。同时,IFRS 9 的出台引入了预计信用亏损的全新概念,刷新了金融资产减值准备的计算方式。这一变革可能导致金融资产的净值缩水,进而影响到以资产净值为基础的财务指标,如资产收益率等。这种变化要求企业在计算财务指标时,必须充分考虑金融资产减值的影响,以确保财务数据的准确性和可比性。IFRS 15 对收入确认时间点的变化也直接影响了财务比率的应用。根据合同执行进度的快慢来确认收入,可能会导致某些时期收入的起伏,进而影响到盈利比率和营收增长等财务指标。这种变化要求企业在制订财务目标和评估业绩时,必须充分考虑收入确认时间点的变化,以确保财务数据的真实性和可靠性。因此,在新的会计准则下,企业需要重新审视并调整那些决定财务健康的关键指标,向财务和资本市场的专家阐明因应会计规则修订导致的财务数据变动,避免市场误解及可能对股票价值评估产生的负面影响。企业还需要评估新准则对财务会计报告的可能影响,据此更精确地运用财务指标来加强公司管理并改善与其他单位的沟通。

3.2 加快企业信息化建设

随着国际会计规则的持续演变,企业面临日益复杂的财务信息公开要求,特别是在金融资产分类、租

赁业务处理以及收入确认等方面,IFRS 9、IFRS 15 和 IFRS 16 等新准则的出台带来了诸多重大修正。在这一背景下,企业要想在快速变化的市场环境中立足,就必须加快信息化建设的步伐,以应对新的会计规范带来的挑战。加速企业信息化建设,构建高效的信息化管理体系,成为企业应对复杂会计要求的关键策略。通过引入先进的信息技术系统,企业可以实现会计资料的自动化整理与加工,大幅提高数据处理效率和精确性。以 IFRS 16 为例,该准则要求企业在资产负债表中识别几乎所有租约,并详细披露租赁期限、支付条款以及未来付款义务等信息。借助高效的信息技术系统,企业能够实时更新租赁合同数据,准确计算出资产总额与负债总额,从而满足准则的披露要求。同时,IFRS 9 要求企业深入分析金融资产的信用风险,运用预期信用亏损模型预测并计算潜在信用损失。这要求企业不仅具备建立复杂金融模型的能力,还要能够快速处理市场变化和信用评价数据。借助先进的信息技术平台,企业可以依靠先进的计算方法与分析模型自动完成这些分析工作,不仅降低了人为错误率,还显著提升了决策效率。此外,IFRS 15 对收入确认提出了更为严格的要求,企业需要运用一个包含五阶段的模型,详细跟踪与审查合同条款,以便确定收入确认的时刻与方式。这要求企业实现跨部门的信息交流和资源的优化配置。通过整合企业资源计划系统或专门的收入管理平台,企业能够在关键时刻精确识别并恰当估算收入,确保财务报告的正确性与及时性。综上所述,加快企业信息化建设,是应对国际会计规则演变带来的挑战、提升企业财务管理水平的重要途径。(表 1)

表 1 会计准则对企业信息化建设的影响

会计准则	信息化建设的应对措施	具体影响
IFRS 16 租赁准则	构建信息化管理体系自动整理租赁合同数据	租赁合同信息录入时间减少 50%
	准确计算资产和负债总额	资产负债表准确性提高至 98%

续表

会计准则	信息化建设的应对措施	具体影响
IFRS 9 金融 资产准则	建立金融模型快速处理市场变化和信用数据	信用风险分析时间缩短 30%
	依靠计算方法与分析模型自动完成分析	人为错误率降低至 2%
IFRS 15 收入 确认准则	实现跨部门信息交流和数据共享	合同审查时间减少 40%
	精确识别和估算收入,保障财务报告正确性	收入确认准确性提升至 99%

4 结论

会计准则的变革与发展是一个持续且漫长的过程,它随着经济的发展和市场需求而不断演进。在这个过程中,企业需要不断适应新的会计准则,优化财务报表的编制流程,提高财务信息的质量和透明度。只有这样,企业才能在激烈的市场竞争中立于不败之地,赢得投资者的信任和支持。

参考文献:

[1]周小平.新企业会计准则视角下的企业财务审计策略研究[J].中国集体经济,2024(34):117-120.

[2]刘逢源.新会计准则对企业财务分析的影响及建议[J].今日财富,2024(33):146-148.

[3]李宁.新会计准则背景下企业财务管理现状及优化改进分析[J].中国市场,2024(28):155-158.

[4]郭永清.以经济活动为基础的财务报表改革新思路:理论溯源、关键问题及具体操作[J].商业会计,2024(18):4-12.

[5]赵素兰.新会计准则下企业合并财务报表相关问题探讨[J].商业文化,2024(15):146-148.

[6]于妍.长期股权投资会计准则对企业绩效评价的影响分析[J].财会学习,2024(6):128-130.

[7]申常娥.新企业会计准则视角下的企业财务审计策略研究[J].财会学习,2023(29):113-115.

作者简介:段玥,女,山西晋城人,山西建投城建控股有限公司,研究方向:财务。

新时期国有企业财务一体化建设路径探讨

李红丽

[肥西县城建建设投资(集团)有限公司,安徽 合肥 231200]

摘要:在高质量发展背景下,国有企业应进一步推进财务一体化建设,实现业财融合管理,为业务活动高质量发展持续赋能。财务一体化建设应涵盖人、财、物的精细化管理,并对投、融、管等环节实行一体化管理,推动财务管理从传统的“账房先生”职能向助力业务持续发展的“管理军师”角色转型升级。基于此,文章分析了国有企业财务一体化建设的现状,梳理了存在的问题,并提出了相应的解决措施。

关键词:国有企业;财务一体化建设;业财融合管理;高质量发展

中图分类号:F275;F276.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0120-04

Discussion on the path of financial integration construction in state-owned enterprises in the new era

Li Hongli

[Feixi County Urban and Rural Construction Investment (Group) Co., Ltd., Hefei, Anhui, 231200]

Abstract: In the context of high-quality development, state-owned enterprises should further promote the construction of financial integration, achieve integrated management of business and finance, and continuously empower the high-quality development of business activities. The construction of financial integration should cover the refined management of people, finance, and materials, and implement integrated management of investment, financing, management, and other links, promoting the transformation and upgrading of financial management from the traditional function of “accountant” to the role of “management strategist” to assist in the sustainable development of business. Based on this, this article analyzes the current situation of financial integration construction in state-owned enterprises, sorts out the existing problems, and proposes corresponding solutions.

Key words: state-owned enterprises; financial integration construction; integrated management of business and finance; high quality development

0 引言

国有企业应立足自身经营发展实际,积极利用现代信息技术,开展财务一体化建设,承担起实现国有资本保值增值的使命。为此,国有企业应加强顶层设计,打破业财管理壁垒,推进业财融合一体化管理,精准服务于企业业务活动的管理需求,注重合规管理和效率提升。同时,应统筹推进人、财、物的精细化管理,聚焦主业,突出管理赋能导向,助力国有企业在新时期实现高质量发展。

1 财务一体化建设的内涵

财务一体化建设是指企业围绕自身经营实际和发展战略,将财务管理各项工作进行整合,并将其嵌入业务活动和重要管理决策环节中,以提高财务管理效率,并为业务活动的开展提供专业支持,实现业财融合管理。

新时期国有企业开展财务一体化建设,主要围绕企业的七大要素:人(人力资源)、财(财务管理)、物(企业资产)、产(生产服务)、供(采购)、销(销售)

商品或提供服务)、存(库存管理)^[1],具体如表 1 所示。

表 1 国有企业财务一体化建设的内容

财务管理	包括会计核算、财务分析、财务报表管理以及管理会计应用等
薪酬管理	制订薪酬标准和绩效考核制度,既能起到激励作用,又能与企业自身财务能力相匹配
资产管理	保障国有资产安全完整,对国有资产采购、入库、领用和处置等全流程开展财务核算、预算管理和定期盘点等工作
资金管理	对资金收支进行规划,对结余进行增值管理,对缺口开展必要的融资管理;按照政策要求合规开展财政资金管理,提高财政资金使用效率
成本管理	以降本增效为目标,对企业各项业务环节的成本进行核算、分析和控制,并在合法合规的前提下开展税务规划
预算管理	对企业在未来阶段各项业务的开展以及财务收支进行预算,包括业务预算、投融资预算以及财务预算等
风险控制	对企业经营和财务管理的风险进行识别、评估,并制订风险控制措施,保障企业平稳运行,守住不发生系统性风险的底线

开展财务一体化建设对国有企业具有重要意义:第一,优化资源配置,提高资源使用效率。国有企业推进财务一体化建设,能够将企业业财管理资源统一集成到数智化系统中,实现精细化、一体化的管理与调配,进而避免部门和业务条线间各自为政的现象,提升国有资源配置和使用的效率。对城投、城建类的国有企业来说,加强财务一体化建设,不仅能够降低运营管理成本,还能够简化财务管理流程,提高财务管理效率,避免重复投资和资源浪费,兼具管理效益和社会效益。第二,推动管理会计应用和财会监督工作。2023 年,中共中央办公厅 国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》,提出要“统筹推进财会监督信息化建设”“推进财会监督数据汇聚融合和共享共用”。2024 年 11 月,财政部印发了《关于全面深化管理会计应用的指导意见》,提出要“推动现代信息技术在管理会计中的应用”,开展好“一体化平台建设”。国有企业搭建财务数智化系统,开展财务一体化管理,是落实好相关政策要求、开展好管理会计应用与财会监督

工作的应有之义。

2 国有企业财务一体化建设案例——以 A 企业为例

A 企业是位于东部某省份的一家城投集团,近年来锚定高质量发展目标,立足自身业务实际,大力开展财务一体化建设,取得显著成效。

第一,搭建财务一体化核算平台,并搭建统一的财务一体化管理体系。具体包括以下内容:一是优选核算平台服务商。A 企业以“经济、实用、可行”为原则,通过多方比选,确定数智化系统服务商,并在全集团范围内统一使用 U8cloud(智能财务应用)平台作为核算平台。二是搭建统一的管理体系。借助统一的数智化核算平台,A 企业内各下属单位能够统一会计核算标准,对重大事项的账务处理能够采取统一的会计政策,同时能够实现系统自动对账往来款,确保合并报表抵销到位。三是结合城投企业的业务特征,A 企业在财务会计报告以外还设置了管理用财务报告,合并报表除列示营业总收入数据外,还单独将各业务板块收入数据作为二级科目列示,并保障各个业务收入成本核算口径相对应,能够让报表使用者更清晰、全面地了解企业营业收入和成本的相关数据情况,并提高会计信息质量。

第二,搭建资金管理一体化系统,深入推进管理会计工具应用。A 企业梳理了全集团各单位的银行账户情况,并建立资金池制度,通过一体化管理系统,总部财务部门能够实时掌握各下属单位资金收支和余缺情况,采取调拨头寸的方式进行资金一体化管理。通过资金池开展资金一体化管理,A 企业从整体上提高了资金使用效率,减少了融资成本,对缓解自身资金流动性风险、降低财务风险具有重要意义。

第三,搭建可视化管理中台,助力高质量决策。A 企业充分使用大数据、5G 以及人工智能等先进技术,搭建了可视化的数据中台,全面打通业务单位和管理部门之间的信息壁垒,消除“数据孤岛”的情况,实现了管理人员对集团各单位财务状况的“一

张网”式可视化管理,能够动态、实时地获取一手数据,进而做出更科学的决策。另外,A企业还搭建使用税务云管理系统,提高涉税业务合规高效管理能力。通过税务云管理系统,连通金税四期工程和数电票管理平台,实现发票全程电子化管理,由系统自动识别、自动校验发票真伪、自动抵扣、自动归档,更好地应对金税四期工程系统和数电票的推广对企业税务管理带来的新变化和新挑战,助力A企业实现高质量发展^[2]。

通过上述举措,A企业的财务一体化建设取得了显著成效。首先,一体化管理模式显著提升了财务管理效能,有效适应了城投企业多元化发展与战略转型对财务管理提出的更高要求,A企业信用评级由原AA+级信用主体调至AAA级。其次,通过实时监控集团内各单位的财务状况,特别是资金收支与结余情况,A企业实现了资金的高效调配与动态管理,不仅提高了资金使用效率,还显著降低了整体财务风险,企业债务杠杆比率始终保持在50%以下,财务风险可控。此外,一体化核算体系的建立进一步提升了集团财务管理的效率与主动性,为A企业的高质量发展提供了强有力的支持与保障。

3 国有企业财务一体化建设存在的问题

第一,重视程度不足。部分国有企业管理人员对财务一体化建设的重要性认识不足,片面地将企业管理等同于提高收入和扩展业务,认为只要不违反相关制度规定即可,忽视了现代企业财务管理在业务赋能中的关键作用。这种“重业务、轻管理”的倾向,导致他们对业财融合管理的理解不足,严重阻碍了财务一体化建设的推进。同时,部分财务人员对自身工作的认知局限于会计核算,缺乏对财务管理的深入理解,也缺少接触业务、了解业务的机会,难以从业财融合的角度推动财务一体化建设,无法提出有效的财务管理建议。此外,部分财务人员的专业能力有限,仅能满足基础会计工作的需求,缺乏财务管理的宏观思维,在预算管理、成本管控、电子报销以及财务赋能等方面能力不足。这些问题严重

制约了财务一体化建设的高质量发展,亟须在未来工作中加以改进。

第二,业财融合管理基础薄弱。一是部分国有企业已经形成了集团化运作、多元化发展的经营格局,且业务之间可能存在较大的跨度,传统的财务管理模式难以全面实时地掌握各业务板块的实际经营情况,难以对企业经营情况进行宏观把握^[3]。二是部分国有企业业财部门之间存在显著的“信息鸿沟”,财务部门未能及时地获取业务活动数据信息,无法支持业务活动高质量决策。而财务一体化建设和各项财务管理措施的开展,需要全面的业务信息数据作为支撑。业财融合管理基础薄弱的问题,已经成为国有企业开展财务一体化建设的阻碍,需要在未来加以改进。

第三,财务管理仍过度偏重于会计核算,未能充分发挥对业务活动的事前、事中管控职能。以某城投企业为例,尽管近年来也在采取措施推进财务一体化建设,但整体成效有限,主要原因就是财务管理工作过多地偏重在会计核算上,而预算管理、资金管理、风险管控等工作相对薄弱。财务人员把大量时间用在会计核算和往来对账上,疲于应对各种“交表”需求,没有充足的时间和精力从业务活动角度开展业财一体化管理,未能有效发挥财务管理专业作用。

4 国有企业财务一体化建设的路径建议

第一,提高重视程度。国有企业应高度重视财务一体化建设,严格按照国资委2022年发布的《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》相关要求,将其作为企业发展的重点任务。管理人员需深刻认识到,新时期国有企业的高质量发展不仅依赖于业务规模的扩张,更需“修炼内功”,提升财务管理能力,以更好地支持业务管理和经营决策。为此,国有企业应制订财务一体化建设的总体规划,分解任务目标,明确时间节点和责任部门,层层压实责任,确保财务一体化建设稳步推进、高效落实。财务人员应增强紧迫感和责任感,摒弃

将财务管理局限于会计核算和报表编制的传统观念,主动融入业务、了解业务,围绕企业实际业务需求,在会计准则的框架内,搭建本单位的会计核算标准,统一核算流程,提高会计信息质量。在日常工作中扎实推进财务一体化建设,为业务活动提供专业化的财务管理支持。同时,财务人员应积极学习财务一体化建设的相关理论知识;国有企业也应通过多样化的培训形式和丰富的学习内容,为财务人员提供专业知识提升的机会,全面提升其专业能力,使其能够更好地为财务一体化建设贡献力量。

第二,提高业财融合管理能力。国有企业应构建业财一体化共享中心,全面打通业财管理系统,提高信息交互效率。国有企业应抓住数智化系统建设的机遇,消除业务系统与财务系统之间的壁垒,实现两者的无缝对接,确保数据信息的高效流动。以固定资产管理为例,采购部门完成采购后,资产管理部门验收入库并在固定资产系统中录入新增资产信息,相关数据随即由系统自动推送至财务系统,自动生成会计凭证并设置固定资产卡片。从次月起,系统将根据既定的折旧政策自动计提折旧^[4]。这一流程无须业财部门人工传递信息,也无须财务人员手动操作,不仅显著提升了业财融合管理的效率,还将财务人员从烦琐的基础会计工作中解放出来,使其能够将更多精力投入财务管理工作中,从而为财务一体化建设的深入推进提供有力支持。

第三,搭建全流程财务管理体系,改变财务管理“账房先生”的角色。国有企业应当通过财务一体化建设,发挥财务管理对业务活动的事前、事中和事后的全流程管理体系。例如,某城投企业按照国有企业预算管理的制度要求,搭建了预算管理一体化平台,实现了从上至下层层分解的预算指标管理体系。该企业结合自身的业务特征,制订了一体化的预算模型、表单等数据,并通过数字化管理系统自动抓取往年预算数据,和实际执行数据进行比对,对异

常数据发出风险预警。同时企业在预算一体化平台中确定预算指标体系和逻辑关系,并按照城投类企业的预算管理要求,制订了格式规范、内容完整、逻辑清晰的预算财务报表。财务人员填报后,经过层层审批,最终下达预算后执行。在实际执行中,该城投企业利用数智化系统进行预算审核把关,避免超预算支出,落实降本增效的目标,实现业绩稳步增长,增强可持续发展动能^[5]。

5 结论

文章以新时期国有企业财务一体化建设路径探讨为主题,介绍了财务一体化的内涵,并结合 A 企业的案例,分析了当前国有企业财务一体化建设的经验,总结了国有企业开展财务一体化建设常见的问题,并提出对策建议,包括提高重视程度、提高业财融合管理能力和搭建全流程财务管理体系等。未来,还可以针对不同行业国有企业的财务一体化建设进行分析,总结成功经验,促进国有企业提高财务管理水平。

参考文献:

- [1] 黄惠迎,方娅文.企业财务共享服务中心业财税一体化智能建设研究[J].商场现代化,2025(4):160-163.
- [2] 蒋金锋.加快企业数字化转型,提升财务防范风险能力——以 A 公司业财一体化建设为例[J].纳税,2024,18(35):64-66.
- [3] 黄小琴.基于业财一体化理念的企业财务信息化建设研究[J].财会学习,2024(32):17-19.
- [4] 郭明星,阚兴,陈国高,等.大型企业集团财务共享与司库体系一体化建设实践[J].国企管理,2024(11):88-93.
- [5] 杨祖增.业财一体化背景下的企业财务信息化建设分析[J].中国电子商情,2024(18):65-67.

作者简介:李红丽,女,安徽芜湖人,肥西县城建建设投资(集团)有限公司,研究方向:财务管理。

基于业务实质的餐饮企业外包的财会处理研究

李伟超

(河北高速燕赵驿行集团有限公司,河北 石家庄 050000)

摘要:随着时代的进步和高质量发展的要求,社会分工日益精细化,各单位也在不断寻求优化资源配置的途径。河北高速公路服务区在《高速公路服务区品质提升三年行动方案(2024—2026年)》的指导下,积极探索餐饮服务外包的品牌合作模式。基于此,文章将对河北高速公路服务区与外包单位在合同安排中涉及的基本内容和责任划分进行深入分析,并结合新收入准则,提出对双方会计处理方法的意见。

关键词:餐饮外包;主要责任人;代理人

中图分类号:F719.3;F252

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0124-04

Research on financial and accounting processing of outsourcing for catering enterprises based on business essence

Li Weichao

(Hebei Expressway Yanzhao Yixing Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000)

Abstract: With the progress of the times and the demand for high-quality development, social division of labor is becoming increasingly refined, and various units are constantly seeking ways to optimize resource allocation. Under the guidance of the “Three Year Action Plan for Quality Improvement of Highway Service Areas(2024—2026)”, Hebei Expressway Service Area actively explores brand cooperation models for catering service outsourcing. Based on this, this article will conduct an in-depth analysis of the basic content and responsibility allocation involved in the contract arrangement between Hebei Expressway Service Area and outsourcing units, and propose opinions on the accounting treatment methods for both parties in combination with the new revenue standards.

Key words: catering outsourcing; main responsible person; agent

0 引言

在高质量发展的时代背景下,高速公路服务区面临资源有限和管理者精力有限的挑战。为应对这些制约,高速公路服务区选择了将部分业务流程进行外包,以优化经营质量,提高效率,并降低生产成本^[1]。这一策略不仅展示了其经营管理的灵活性,还通过引进更为先进和专业化的团队促进了转型升级,保障了高速公路服务区经营企业的稳定发展。因此,文章以甲高速公路餐饮公司(以下简称“甲公司”)与乙公司就餐餐后厨服务外包业务进行分析,总结其会计处理方法,并给出针对性的管理建议。

1 案例背景

1.1 餐饮店与后厨服务外包的基本安排

2024年5月,河北省部分高速公路服务区结束

了餐饮租赁模式。分管高速公路服务区的餐饮分公司与专业餐饮团队建立了品牌合作关系,并签署合同,以外包方式进行餐饮业务合作。根据协议,甲公司将后厨服务外包给乙公司。甲公司负责门店的日常经营管理,所有通过消费者交易获得的收入计入甲公司的自营收入。乙公司则负责提供后厨服务,包括设备、人员安排及相关资产责任,并从甲公司的收入中提取70%作为服务费。

1.2 合作背景与双方责任划分

该业务外包合同中详细阐述了双方的责任,包括收入归属、费用分摊和食品安全保证等。甲公司承担了门店管理和销售人员管理责任,具体包括门店销售人员的面试、调配、工资审核、考勤、绩效考核、工作标准、工作流程以及安全生产。此外,甲公司还承担原材料的出入库和盘点工作等日常管理工

作。而乙公司负责提供原材料,进行后厨加工,确保餐品的质量和供应的稳定。乙公司还负责人员配置与工资支付,设备采购与维护,并承担销售人员的工资、福利待遇以及各种社会保险的缴纳等相关费用。

2 餐饮服务的会计核算

2.1 主要责任人与代理人的判断

在高速公路服务区签订合同中,明确了双方责任及收入归属。在会计核算中,需根据《企业会计准则——第14号》(以下简称“收入准则”)判断合同各方是充当主要责任人还是代理人,关键在于确定在向客户转让特定商品之前,哪一方拥有对商品的控制权^[2]。判断在向客户转让特定商品之前是否已经拥有对该商品的控制权时,不应仅局限于合同的法律形式,而应当综合考虑相关事实和经济实质,具体包括以下方面。

2.1.1 餐饮店运营的主导权

首先,甲公司在餐饮店的经营模式上拥有决策权。现行的模式延续了高速服务区餐饮自主经营的传统:旺季以自助餐为主,辅以当地特色美食;淡季则以点餐制为主,搭配快餐。这种模式下,乙方必须接受并实施甲公司管理层针对各地服务区餐饮模块提出的调整建议。同时,考虑到服务区的公益性特征,如营业时间等重要营业规程,甲公司的建议具有主导性。此外,品牌合作模式下,与运营相关的原材料管理、前台点单、收银及三方支付系统均采用甲公司采购的软件。这些经营模式和规程的实施,表明在向客户转让餐饮服务之前,甲公司对该服务拥有实质性控制权。

其次,甲公司对餐饮店的装修风格和设备规格拥有决定权。合同对餐饮店的装修和设备购置做出了明确规定。乙方需提供装修设计图纸,所有费用由乙方承担,但是餐饮店的装修风格乙方需按照甲公司指定的风格,且经营项目设施改扩建不动产、装饰装潢等归甲公司所有。设备购置方面,乙方根据甲公司经营需求购置厨房和门店设备,费用由乙方承担,设备所有权也归乙方,甲公司不予接收。乙方所购置的设备主要用于履行后厨服务外包的专用需求,这并不代表乙方参与了餐饮的实质性经营活动。因此,餐饮店的装修风格和设备规格由甲公司主导,充分证明了甲公司在餐饮店中拥有控制权。

最后,甲公司对餐饮店的菜品拥有决定权。乙方作为后厨服务的提供方,需要承担根据市场需求和季节变化及时调整菜品的责任,以维持品牌的高标准要求。若乙方未能及时执行必要的调整和更新,甲公司则有权依照市场调研和季节动向,提出相应的菜品更新建议。此时,乙方需全力配合甲公司的建议,以确保产品供应链的流畅运作。这一合作安排反映了甲公司在整体经营过程中所拥有的充分控制权。

2.1.2 食品安全风险的承担

合同明确了食品安全相关条款,其中规定,如果发生食品安全事故,甲公司将承担初步赔偿责任。然而,若调查发现事故责任在于乙方,甲公司有权要求乙方进行赔偿。尽管乙方可能需要向甲公司赔偿,但食品安全责任的首要承担方仍是甲公司,包括确保餐饮服务的质量和安全性,以及承担由此产生的经营风险。即便在乙方直接参与提供餐饮服务的情况下,甲公司仍需在内部明确责任后进行追偿。此条款反映了甲公司作为主要责任方的定位。

2.2 收入的确认

根据上述合同条款及业务实质的分析,甲公司在与乙方的合作中被认定为主要责任人,这表明其对整体业务的控制和责任承担。尽管后厨服务由乙方执行,最终责任和服务标准仍由甲公司管理和保证,这种安排实质上界定了甲公司将餐饮店的后厨服务功能外包给乙方,而非完全独立运营。因此,甲公司应采用总额法确认收入。具体来说,甲公司应将合同规定的每月所有收入流视作自身的营业收入,需在其财务报告中确认和记录所有流入的现金流。每日及每月的经营收入应被作为主营业务收入进行确认和核算^[3]。这一处理方式不仅符合财务和会计准则的要求,还确保了收入确认的透明性和准确性,反映了甲公司在整个经营链条中的主导地位。

2.3 成本与费用的确认

根据合同条款,甲公司向乙公司支付的款项等于其税后收入的70%,这部分被视为后厨外包服务的费用,应作为主营业务成本进行确认。在进行成本核算管理时,甲公司需要对成本进行细分,明确区分与门店直接相关的费用以及乙公司负责的原材料

等费用。因此,甲公司将营业成本分为以下三部分:

2.3.1 原材料成本

这一部分成本通过以下方式计算:在月末,采用期初库存加上当月购买的原材料总额,再减去月末的库存盘点金额,这样可以得出本期的原材料成本。这一方法确保了成本核算的准确性,并反映出材料消耗的实际情况。

2.3.2 第三方收款设备的相关费用

购入和维护第三方收款设备所产生的费用是成本核算中的另一部分。这些支出需要准确记录,以便更好地分摊营运成本和计算整体收益。这些设备为门店的高效运行提供了技术支持,因此其成本应合理计入总成本。

2.3.3 管理费用

在确定收入额的 70% 作为支付给乙方的基础上,剩余金额(即收入的 70% 减去原材料和设备费用总和)被列为本期的管理费用。这部分费用主要包括与后厨外包服务管理相关的各项支出,如人员管理和其他行政费用。

3 外包服务的会计核算

3.1 主要责任人与代理人的判断

乙公司将购置的原材料、厨房设备、门店设备、人力资源等打包提供给甲公司,合同规定相应资产归乙公司所有,乙公司对相应资产拥有实质控制权,对资产的质量承担责任;同时,人力资源的工资、福利待遇及各种社会保险的缴纳等费用均由乙公司承担,实质上上述乙公司所采购的相关资源均为为履约而进行的相关投入,因此乙公司是上述各项资产的主要责任人。

3.2 收入的确认

在后厨外包服务中,乙公司作为主要责任方,应依据总额法确认其收入,并将从甲公司获取的 70% 收入视为外包服务收入。这要求乙公司在财务上进行准确的月度对账和收入确认。此外,乙公司需处理交易中涉及的可变对价。根据收入准则,企业在估计可变对价时,应根据期望值或最可能发生金额来确定最佳估计数^[4]。乙公司需遵循收入准则,妥善进行会计处理,以确保财务报告的准确性和合规性。

3.3 成本与费用的确认

乙公司需承担原材料、水电费、职工薪酬、资产折旧费、物耗及运营协调费用等成本,这些费用应归类为主营业务成本,并在会计核算中详细划分和严格控制,以确保财务数据的真实可靠。同时,考虑到乙公司拥有后厨设备的所有权,需在会计上对这些固定资产进行正确的初始计量和后续折旧处理。采用合理的折旧方法,如直线法,有助于准确反映设备在使用期内的价值消耗,从而提供更为精准的财务信息支持管理决策。

4 餐饮外包业务的管理建议

4.1 规范会计核算

为解决特许经营中收入确认的复杂性,需要建立清晰的收入确认机制,以提升财务透明度。尽管甲公司已要求使用固定收款设备,并授权人员监控收银软件数据,且设置了防篡改的监控和抽查机制,但缺乏现场管理人员仍导致收入确认存在漏洞。因此,需要优化措施。首先,应严格根据会计准则制订标准化的收入确认流程,以正确处理跨期收入和费用。比如,甲公司需将店内收入作为自营收入进行核算,并定期与乙公司提供的发票进行对账,以确保财务记录的准确性。其次,应准确确认乙公司的服务费用,以保证完整的权责发生制。关键岗位如收银员应由甲公司员工担任,以确保收入的准确性。最后,应建立前台与后台数据核对制度,系统将在每日营业结束时自动比对收入和出餐数据,并设立预警机制识别潜在问题。这些措施将有助于提高收入确认的准确性和财务透明度。

4.2 提升管理效率及控制风险

4.2.1 业务外包前的全面论证与调研

在考虑业务外包之前,企业需进行深入的论证和调研,以确保相关决策能够有效提高经营效率和实现资源的优化配置。首先,应合理确定外包的业务范围,并评估新增成本是否能够显著推动效率的提高。了解外包对其他高速公路服务区业务的相对影响也是关键,评估外包能否将更多资源用于发展其他业务和提升服务质量。其次,现有的制度是否具备足够的激励和约束机制,以抵御外包过程中可能出现的风险,也是重要的考虑因素。通过这些措施,企业可以更全面地理解业务外包的潜在利弊,从

而在决策时具备更大的主动性。

4.2.2 业务外包实施中的控制措施

在业务外包中,加强管控至关重要。首先,设定严格的准入条件,确保外包餐饮服务提供商具有必要资质,以避免合作选择不当。通过公开招标程序选择合适的合作伙伴,以保证选择的公平性和透明度,这能为服务质量提供保证并降低风险。其次,合同管理应根据具体需求进行个性化定制,以明确权责并规避法律风险。监管体系也需完善,明确责任以优化监督效果并减小管理风险。最后,提升质量管理意识,尤其是餐饮业中应优先考虑食品安全,从而为后续优化打下基础。

4.2.3 业务外包后的财务监管作用

从财务管理角度看,企业只有深度参与到业务外包的全过程中,才能有效发挥财务在外包决策中的作用。这包括从一开始的供应商选择,到资金管理,以及后续的监督环节。建议甲公司建立完善的合同管理体系,评估乙公司的履约能力和风险,尤其是在食品安全和服务质量方面。财务部门应参与合同签订、履约监控、绩效评估及变更管理全过程,提供实时反馈。当外包管理体系完备、财务监督完善时,可以大幅降低外包中的潜在风险,提高外包活动的整体效益和效率。通过这些措施,企业不仅可以提高管理效率和合同执行力,还能确保外包对企业整体运作的支持作用。

4.3 信息化与沟通机制

4.3.1 甲公司与乙公司的信息沟通

为促进甲公司与乙公司的顺畅合作,可以通过信息化手段增强信息共享和沟通机制,这将确保业务的实时监控和反馈,提高整体服务水平。具体措施包括搭建集成的信息平台、建立定期沟通机制以及设置奖惩机制。当前,甲公司使用自有软件管理收银系统和存货系统。为最大化利用这些信息系统并保证双方沟通的有效性,甲公司需根据双方的权

利和责任设置相应权限,以确保信息交换的顺畅和透明。

4.3.2 甲公司内部经营信息的传递与利用

甲公司在所在省的高速公路服务区实行总机构与分支机构组织结构,其会计核算使用 NC 电子账形式。餐饮板块涉及多种经营模式,如自营、租赁、合作经营等。为了让财务信息适应业务的发展,建议在核算主营收入时引入辅助核算,以便在财务报表中有效区分各经营模式的数据。

5 结论

文章详细探讨了高速公路服务区在餐饮服务外包中的会计处理环节,结合新收入准则,分析了甲公司与乙公司的合同安排及责任划分。结果表明,甲公司在整体业务中具备控制权,应当按照总额法确认收入。乙公司在提供后厨服务中承担了相应责任,需合理处理相关成本费用。为提升外包管理的效率及降低风险,建议在外包前进行充分的论证与调研,明确外包后监管的具体措施,并强调财务部门在全过程中的监督作用。此外,通过信息化手段促进双方信息流通,优化内部经营管理信息的利用,将有助于提升整体服务水平和经营效率。

参考文献:

- [1]竺青.W 公司后勤服务外包管理改进研究[D].大连:大连理工大学,2022.
- [2]赵山.新收入准则下总额法与净额法收入确认方式[J].现代企业,2024(9):181-183.
- [3]张紫娟.新收入准则下总额法和净额法确认分析[J].中小企业管理与科技,2024(6):182-184.
- [4]曹红霞.新收入准则对大宗商贸企业收入确认的影响探析[J].财经界,2024(31):75-77.

作者简介:李伟超,男,满族,河北承德人,河北高速燕赵驿行集团有限公司,研究方向:财务会计。

集团化国有企业债务风险防控策略研究

刘姝娜

(广东省广物控股集团有限公司,广东 广州 510000)

摘要:在当前经济环境下,集团化国有企业面临的债务风险日益复杂,特别是在多元化经营和资金流动性不足的背景下,如何有效管理和防范企业债务风险成为企业亟待解决的问题。文章概述了集团化国有企业债务风险特点、组织领导和职责权限和相关工作的开展。分析了集团化国有企业债务风险防控重点,以及结合部分企业债务风险防控过程中存在的一些问题,提出了对应策略,旨在提高集团化国有企业的债务风险防控能力,确保企业稳健运行和可持续发展。

关键词:集团化国有企业;债务风险;防控策略

中图分类号:F275;F276.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0128-04

Research on debt risk prevention and control strategies for group state owned enterprises

Liu Shuna

(Guangdong Guangwu Holding Group Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510000)

Abstract: In the current economic environment, the debt risks faced by group state-owned enterprises are becoming increasingly complex, especially in the context of diversified operations and insufficient liquidity of funds. How to effectively manage and prevent corporate debt risks has become an urgent problem for enterprises to solve. This article provides an overview of the debt risk characteristics, organizational leadership, responsibilities and authorities, as well as the implementation of related work in group state-owned enterprises. Analyze the key points of debt risk prevention and control in group state-owned enterprises, combined with some problems existing in the process of debt risk prevention and control in some enterprises, corresponding improvement strategies are proposed. Intended to enhance the debt risk prevention and control capabilities of group state-owned enterprises, ensuring their stable operation and sustainable development.

Key words: group state-owned enterprises; debt risk; prevention and control strategies

0 引言

随着经济环境的变化和企业经营的多元化发展,集团化国有企业面临的债务风险日益复杂。因此,文章将分析集团化国有企业债务风险的特点,探讨当前防控中存在的问题,并提出相应的防控策略,旨在提升企业财务管理水平,确保其稳健运行与可持续发展。

1 集团化国有企业债务风险概述

1.1 集团化国有企业的债务风险特点

文章探讨的集团化国有企业是指由省级政府授权履行出资人职责的企业及其全资、控股子企业和分支机构(子企业)。由于金融行业风险特点及行业监管要求的不同,文章探讨的集团化国有企业不

包括银行、证券公司、保险类公司等持有金融监管部门金融许可证的集团化国有企业及其子企业。

由于集团化国有企业经营涉及多个子企业和多种行业,债务风险管理的复杂性和难度都显著增加,尤其是在资产负债结构不均、资金流动性不足等情况下,如何有效防控集团化国有企业的债务风险,已成为摆在企业管理者面前亟待解决的问题。

1.2 组织领导和职责权限

集团化国有企业是落实债务风险防控的责任主体,负责债务风险防范工作的组织领导。企业内部需明确具体职责权限,以确保集团化国有企业债务风险防范横向协同与纵向贯通。

1.2.1 集团管理层的责任

董事会:负责债务风险防控工作的总体策划和

监督,对债务风险防控体系的有效性负责,向出资人和股东(大)会报告债务风险防控工作成效。

总经理办公会:负责组织和协调债务风险防控工作,具体的工作职责由董事会明确,确保各项任务落到实处。

债务风险防控办公室:专门机构,负责执行具体的风险防控任务,包括风险监测、预警、分析、处置等工作,确保风险管理的系统性和及时性。

1.2.2 部门协同与纵向贯通

集团各部门及子企业需在集团统一领导下,明确债务风险防控责任,避免出现信息孤岛,构建全方位的债务风险防控体系。

1.3 债务风险防控工作的开展

集团化国有企业债务风险防控工作,围绕着以资产负债率为基础性约束指标,以提升资金管理水平为目标,以融资管理、担保管理、对外借款管理为风险防范重点,通过智能化的债务风险监测评估,在规范禁止事项和高风险事项管理的基础上,落实责任追究机制展开^[1]。

2 集团化国有企业债务风险防范的重点

2.1 融资管理

融资管理是集团化企业债务风险防控的基础环节之一,合理的融资管理不仅能帮助企业平衡资金需求,还能有效降低财务风险。

2.1.1 优化融资结构

集团化国有企业应根据不同子企业的融资需求,合理制订融资计划,优化短期和长期债务的比例,确保财务杠杆适度。通过调整债务结构,企业可以减少短期债务的比例,增加长期债务,以降低流动性风险和再融资风险。

2.1.2 多样化融资渠道

集团化国有企业应利用多种融资工具,如银行贷款、债券发行、股权融资等,避免单一融资渠道带来的风险。通过多渠道融资,企业能够分散融资风险,降低对某一融资来源的依赖,并灵活应对不同市场环境的变化。

2.1.3 融资风险评估

集团化国有企业需要加强融资决策前的风险评估,评估市场利率波动、行业前景及融资渠道的稳定性,以确保融资活动的可持续性。企业应定期进行风险评估,及时调整融资策略,降低融资风险。

2.1.4 融资的合规性与透明度

集团化国有企业所有融资活动必须符合相关法律法规,确保每项融资决策的透明度和合规性。企业应建立完善的融资合规检查机制,确保融资过程中的每个环节都经过严格审查,避免出现不合规融资行为。

2.2 担保管理

担保管理是集团化国有企业债务风险防控中的关键环节,有担保管理能够有效地防止风险扩散和债务链条的传导。

2.2.1 规范担保审批流程

集团化国有企业应建立严密的担保审批制度,确保每项担保行为都经过详细的风险评估。对子企业的担保行为应严格审查,避免担保不当导致的连锁反应。

2.2.2 防止超股比担保

应避免集团化国有企业内部出现超股比担保,即担保金额超过集团公司对相关子企业的股权比例。超股比担保会导致债务风险在集团内部传递,集团应明确担保额度与责任,确保担保行为的合理性。

2.2.3 强化担保链条管理

集团化国有企业应详细记录集团内所有企业间的担保行为,确保担保链条的透明性和可控性。建立有效的担保管理制度,及时识别潜在风险,避免过度担保引发的财务危机。

2.2.4 完善反担保措施

对高风险担保行为,集团应要求提供反担保措施。如要求资产质押或第三方担保等,以有效降低潜在的担保风险,保障企业财务的稳健性。

2.3 对外借款管理

对外借款管理直接关系到集团化国有企业的财务结构和偿债能力,合理的借款管理能够有效降低流动性风险,确保企业资金的高效使用。

2.3.1 合规借款管理

集团化国有企业应确保所有对外借款符合相关财务和法律法规要求。借款资金应专款专用,确保用于战略性、可持续性项目。对借款审批流程应严格把控,确保每一笔借款的合理性与必要性,避免无效或过度借款。

2.3.2 提高借款资金使用效率

借款资金必须高效使用,确保每笔借款都能最

大化地发挥效益。集团化国有企业应加强对借款资金使用的监督,确保资金用于高效、必要的项目,并避免资金闲置或滥用。企业可以通过建立资金监控系统,实时跟踪借款资金的使用情况。

2.3.3 借款期限与资产期限匹配

借款期限应与资金的使用期限相匹配,避免短期借款与长期资产之间的不匹配。集团应合理安排借款的期限,确保借款到期时能通过正常的现金流进行偿还,保持企业资金链的稳定。

2.3.4 借款风险控制

企业应对子企业及外部借款方进行全面的信用评估,确保借款方具备偿还能力。对高风险借款,企业应制订应急预案,确保在借款方违约时能够采取有效措施减少损失^[2]。

3 集团化国有企业债务风险防控存在的问题

3.1 融资管理科学性有待提升

部分集团化国有企业在融资管理中存在一定的盲目性,未能根据企业实际经营状况和市场环境制订科学合理的融资计划。融资结构不够优化,资产负债率偏高,短期债务占比过大,这导致了企业在面临市场波动时承受较大的财务压力。尤其是在利率波动较大的市场环境中,过度依赖短期债务不仅加大了企业的再融资难度,还可能导致企业面临流动性危机。此外,融资决策缺乏全面的风险评估,未能合理平衡风险与收益,导致融资成本较高,企业负担加重。

3.2 担保与借款管理的规范性有待提升

在集团化国有企业的担保与借款管理中,存在超股比担保、借款审批不严格等问题。一些母公司对子企业担保时,未能严格按照规定的股权比例提供担保。这种不规范的担保行为不仅加大了企业的债务风险,也可能引发资金链断裂,使整个集团的财务稳定性受到威胁。此外,部分企业的借款审批程序存在松散管理,未对借款方的信用状况进行充分评估,导致部分借款资金流向了不符合战略规划的项目,增加了偿还风险^[3]。

3.3 债务管理执行力有待提升

虽然集团化国有企业在债务风险防控方面已经建立了基本的管理制度,但在具体执行层面,仍然存在执行力度不足、监督机制不健全的问题。部分企

业在债务管理中存在流于形式的情况,未能按照既定的风险控制措施严格执行。尤其是在高风险事项和禁止事项的管理上,部分企业的执行不到位,未能有效落实责任追究机制,导致债务风险控制不力。企业内部的协调和协作不够,信息传递滞后,管理者对债务风险的重视程度不足,最终导致潜在债务危机的积累。

3.4 信息化管控能力有待提升

当前,一些集团化国有企业的债务风险监测和管理系统仍处于初级阶段,信息化建设水平较低。一些企业尚未建立起完整、智能化的债务风险监控平台,无法实时监测和分析各子企业的财务状况,特别是在债务管理、资金流动、资产负债情况等核心数据的共享和整合上,存在较大困难。信息孤岛问题依然存在,不同部门和子企业之间的数据共享和信息流通不畅,影响了集团管理层的决策效率和债务风险的快速响应能力。加之风险预警系统不够完善,未能及时识别潜在的风险点,错失了许多防控债务风险的时机^[4]。

4 集团化国有企业债务风险防控完善策略

4.1 优化融资管理结构

4.1.1 科学制订融资计划

集团化国有企业应根据各子企业的实际需求和市场环境,科学合理地制订融资计划。通过合理规划短期与长期债务的比例,确保财务杠杆适度,降低流动性风险。企业可通过加强财务数据分析和市场趋势预测,提前预判融资需求,避免盲目融资,确保资金的高效使用。

4.1.2 建立完善的融资风险评估机制

集团化国有企业应建立完善的融资风险评估机制,评估融资渠道的稳定性、市场利率波动的风险,以及融资成本的可接受性。通过引入第三方独立评估机构,对融资方案进行专业评审,确保融资决策的科学性和可持续性。

4.1.3 探索多元化融资渠道

集团化国有企业应结合行业特点和自身情况,进一步拓宽融资渠道,不仅依托传统的银行贷款,还可以通过发行公司债券、资产证券化、股权融资等多种方式进行融资,分散融资风险,减少对单一融资来源的依赖,提高融资灵活性。

4.2 规范担保与借款管理

4.2.1 建立严格的担保审批制度

集团化国有企业应建立严格的担保审批制度,确保所有担保行为都经过详细的风险评估,避免无序担保和超股比担保行为。对子企业或关联企业的担保,集团应要求明确的担保额度、责任范围和偿还方案。

4.2.2 加强担保和借款的合规性审查

在担保和借款管理中,企业应加强合规性审查,确保每项担保和借款行为都符合相关法律法规和企业的内部控制要求。对借款方的信用评估应更加严格,避免因担保或借款不合规导致的财务风险。

4.2.3 强化担保责任的追溯机制

集团化国有企业应明确担保责任,建立担保责任追溯机制,确保所有担保行为都有清晰的记录和责任划分。定期审查和评估担保的风险状况,及时发现问题并进行处理,避免担保链条引发的连锁反应。

4.3 提升债务管理执行力

4.3.1 加强执行监督和责任追究机制

集团化国有企业应建立严格的执行监督和责任追究机制,确保债务管理政策得到有效执行,特别是在禁止事项和高风险事项的管理上,应通过内部审计和风险审查机制,确保各项政策落到实处。

4.3.2 强化各部门协同合作

集团化国有企业应推动各部门间的协同合作,避免信息孤岛和决策滞后,确保债务管理工作能够在集团内横向贯通,纵向协同。通过定期的财务风险评估和交流会议,加强管理层与各子企业之间的沟通,提升决策效率和执行力。

4.3.3 定期评估债务管理体系的有效性

集团化国有企业应定期对现有债务管理体系的执行效果进行评估,识别管理中的薄弱环节,并及时进行改进。通过绩效考核机制,推动债务风险防控责任的落实,确保债务管理体系持续优化。

4.4 提升信息化管控能力

4.4.1 建立智能化债务管理系统

集团化国有企业应加大信息化投入,建立智能化债务管理系统,整合财务数据、债务结构、风险指标等关键信息,实现实时监控。通过大数据分析和

人工智能技术,集团能够更加精确地识别潜在风险,及时调整债务管理策略。

4.4.2 加强数据共享和协同平台建设

通过建立集团内部的数据共享平台,各部门和子企业可以实时获取全面的财务和债务风险数据,提升信息透明度,确保决策层能够在第一时间获得准确的债务数据,做出科学决策。

4.4.3 强化风险预警机制的智能化

在信息化管控中,应进一步强化风险预警机制的智能化。通过设定多级预警系统,对财务风险进行实时监测,并通过智能算法进行风险预测,帮助管理层在风险发生之前及时采取措施,确保集团能够快速应对不同级别的风险变化,避免重大债务危机的发生^[5]。

5 结论

随着我国经济的快速发展和市场环境的不变化,集团化国有企业的债务管理面临愈加复杂的挑战。文章通过对集团化国有企业债务风险防控现状的分析,提出了一系列有针对性的改进策略,包括优化融资结构、拓宽融资渠道、规范担保和借款管理、提升债务管理执行力等。这些策略的实施,不仅有助于企业更好地识别和应对债务风险,提升财务管理水平,而且可以在确保资金流动性和稳定性的基础上,支持企业可持续发展。

参考文献:

- [1]刘倩.国有企业化解债务风险的策略分析[J].投资与创业,2024,35(20):136-138.
- [2]王映钰.集团企业融资管理存在的问题及应对策略[J].商业2.0,2024(25):93-95.
- [3]余嘉欣.A交通控股集团债务风险防范研究[D].南宁:广西大学,2024.
- [4]谭越心.H企业集团司库体系建设研究[J].中国集体经济,2024(14):102-105.
- [5]朱宇辰.去杠杆化背景下国有企业债务违约动因研究[D].石家庄:河北经贸大学,2024.

作者简介:刘姝娜,女,河南漯河人,广东省广物控股集团有限公司,研究方向:资金管理、债务管理。

建设工程投资财务风险控制策略研究

孙利英

(河北国控建设有限公司,河北 石家庄 050000)

摘要:随着我国经济的持续增长和城市化步伐的加快,建设工程项目的投资规模日益扩大,成为驱动经济发展、提升民众生活质量的关键因素。但建设工程投资面临多种财务风险,若得不到有效控制,将严重影响项目的顺利进行和投资收益。基于此,文章对建设工程投资财务风险进行简要概述,并分析各类财务风险的具体表现,进而探讨针对性的风险控制策略,旨在降低建设工程投资过程中的财务风险,提高项目管理的科学性和有效性。

关键词:建设工程投资;财务风险;风险控制策略;资金管理;成本控制

中图分类号:F406.7;F426.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0132-04

Research on financial risk control strategy of construction project investment

Sun Liying

(Hebei State-controlled Construction Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000)

Abstract: With the sustained growth of China's economy and the acceleration of the pace of urbanization, the investment scale of construction projects is expanding, becoming a key factor to drive economic development and improve the quality of people's lives. But the construction project investment is faced with a variety of financial risks, if not effectively controlled, will seriously affect the smooth progress of the project and investment income. Based on this, this paper briefly summarizes the financial risks of construction project investment, analyzes the specific performance of various financial risks, and then discusses the targeted risk control strategies, aiming at reducing the financial risks in the process of construction project investment, improving the scientific and effective project management.

Key words: construction project investment; financial risk; risk control strategy; capital management; cost control

0 引言

随着我国基本建设的不断推进和升级,建设工程投资已成为推动经济社会发展的重要力量。然而,建设工程投资过程中面临的财务风险也日益凸显,其复杂性和不确定性给项目管理带来了巨大挑战。目前,部分建设工程项目在投资决策、资金筹措、成本控制及合同管理等方面存在诸多不足,导致财务风险频发,严重影响了项目的经济效益和社会效益。因此,需要加强对建设工程投资财务风险的研究,探索有效的风险控制策略,以确保项目的顺利进行和投资收益的最大化。

1 建设工程投资财务风险概述

建设工程投资作为经济活动的重要组成部分,其过程复杂且涉及资金量大,因此财务风险的发生概率较大。此类风险不仅源于项目本身的特性,如

投资规模大、建设周期长、技术难度高等,还受到外部市场环境、政策变化、经济波动等多种因素的影响。建设工程投资的财务风险是指,在项目执行阶段,受多种不确定性因素的影响,实际投资成果可能会与预定目标产生偏差,从而为投资者带来潜在的财务损失风险^[1]。

2 建设工程投资财务风险分析

建设工程投资过程中,财务风险的分析是确保项目成功的关键环节,此过程需要全面审视项目从规划、设计、施工到运营维护的各个阶段,以及与之相关的市场环境、资金流动、成本控制、合同执行和政策变动等多个方面。

从市场环境角度来看,建设工程项目本身的市场定位及特点、市场供求关系的变化、行业内竞争的情况,均可能对项目整体的投资收益率产生直接影

响。特别是在经济下行周期或行业调整期,市场需求萎缩、竞争加剧,可能导致项目收益下降甚至亏损。

资金流动层面,鉴于建设工程项目投资金额大、建设周期长的特点,资金筹措和使用成为项目能否获得预期收益的关键。资金风险主要涉及资金链断裂、资金成本上升、资金挪用或滥用等。一旦资金出现问题,将直接影响项目的进度和质量,甚至导致项目烂尾或破产。

成本控制层面,成本超支是建设工程项目常见的风险之一,施工过程中设计方案的变更、工程物资等材料价格的上涨,施工效率低下、安全生产问题、人工成本增加等都是引起项目成本超支的因素。成本超支在增加项目的投资成本的同时,影响项目整体的盈利能力,严重情况下甚至导致项目无法按时完工或交付。

合同执行层面,合同条款的模糊、不完备或执行不力都可能引发纠纷和争议,进而影响项目的顺利进行^[2]。例如,合同条款中关于工程质量、工期、付款条件等方面的约定不明确或存在歧义,都可能导致双方产生分歧,甚至引发法律诉讼。

政策变动层面,国家政策的调整、法律法规的变动或行业标准的改变都可能对项目的投资产生直接或间接的影响。例如,环保政策的加强可能导致项目需要增加环保投入,而税收政策的调整可能影响项目的成本结构和盈利能力。

3 建设工程投资财务风险控制策略

3.1 构建全面的风险评估与预警机制

为了有效识别、评估并应对潜在的财务风险,构建一套全面的风险评估与预警机制显得尤为重要。此机制应涵盖项目生命周期的各个阶段,从项目筹备、设计、施工到运营维护,全方位、多维度地对财务风险进行监控和管理。在建设工程投资中,风险评估应基于对项目特点、市场环境、资金状况、成本控制、合同执行以及政策环境等多方面的深入分析。运用整合并分析相关数据,采用定量分析与定性评估相结合的方式,可以全面识别项目可能发生的各类财务风险,包括市场风险、资金流动性风险、成本控制风险、合同履约风险及政策变动风险等。在风险识别阶段,需紧密结合项目具体状况及外部环境

的变化趋势,以确保识别的精准度与全面性^[3]。对已识别的风险,应构建风险评估模型进行量化分析,以科学评估其潜在影响,模型应综合考虑风险因素的性质、历史数据、专家经验以及行业标准等,从而将风险按照其重要性和紧迫性进行排序,确定风险管理的优先级。对高风险领域,需要制订更为详细和严格的风险控制措施,以降低风险发生的可能性和影响。在风险评估的基础上,应建立风险预警机制,此机制应能够实时监测项目进展和市场环境的变化,及时发现潜在风险的苗头,并运用预设的预警指标和阈值,触发预警信号。预警信号的发出,意味着项目管理人员需要立即采取行动,对风险进行进一步评估和分析,制订风险应对措施。为了确保风险评估与预警机制的有效运行,还需要建立相应的组织保障和制度支持,设立专门的风险管理部门或岗位,承担风险评估与预警的日常运营职责,建立健全的风险管理体系与流程规范,清晰界定各职能部门的责任范围与权限分配;强化风险管理知识的培训与推广,以提升全体职员的风险警觉性及应对处置能力。

3.2 强化资金管理 with 筹措策略

建设工程投资中,资金管理的关键在于保障资金的流动性、安全及使用效率,此过程需贯穿项目自启动至完成的整个生命周期,从资金筹措、预算编制、资金运用到资金回收,每一个环节都需精心策划和严格控制。具体而言,针对该建设项目投资要建立完善的、符合项目实际情况的资金管理制度,明确资金审批流程、权限和责任,确保资金运作的规范性和透明性。同时,要加强资金预算的编制和执行,根据项目进度和资金需求,合理安排资金支出,避免资金闲置或短缺。在资金筹措方面,应采用多元化的筹资渠道,降低资金使用成本。建设工程投资规模大、建设周期长,以及资金沉淀金额大的特点,决定了单一的资金来源往往难以满足项目的实际需求。因此,项目管理团队应积极探寻包括银行贷款、债券发行、股权融资、REITs(房地产投资信托基金)以及财政补贴在内的多种融资渠道,以构建多元化的资金配置体系。在进行筹资决策时,需全面权衡资金成本、风险分散效果及偿债能力等因素,从而选定比较适宜的筹资策略。为了进一步提高资金管理的效

率 and 安全性,可以运用现代金融科技手段,如电子支付、区块链技术等,实现资金的实时监控和高效流转。运用电子支付系统,可以实现对资金流的全程跟踪和记录,提高资金使用的透明度和可追溯性。而区块链技术的应用,则可以确保资金交易的真实性和安全性,防止资金被挪用或滥用。此外,在资金运作环节,需时刻保持对市场风险、信用风险等外部因素的警觉,并有效防控内部操作风险、管理风险等潜在问题。在此基础上,要加强与金融机构的合作,利用金融机构的专业优势和服务能力,提升资金管理的水平。金融机构不仅可以提供资金支持,还可以为项目提供财务顾问、风险管理等增值服务,帮助项目管理者更好地把握市场动态和风险趋势,做出更加明智的决策。另外,随着市场环境和项目需求的变化,资金管理与筹措策略也需要不断调整和完善。项目管理者应定期回顾和评估资金管理的效果,总结经验教训,及时调整策略,以适应新的市场环境和项目需求。

3.3 精细化成本控制与预算管理

在建设工程投资领域,成本控制与预算管理是财务风险控制的核心环节。在项目实施过程中,材料价格、人工成本、设备费用等各种成本因素都会对项目总投资产生直接影响。因此,必须建立全面、精细的成本控制体系,从源头上把控成本。项目管理者在项目可研阶段就应对成本进行详细的预测,充分考虑到项目建设过程中成本的各项驱动因素,制订合理的成本预算,在投资建设阶段重点监控与分析成本与预算的差异原因,并采取相应的纠正措施,确保成本控制在预算范围内。同时,预算管理是实现成本控制的重要手段,运用编制详细合理的预算计划,项目管理者可以清晰地了解项目在各个阶段的资金需求和使用情况,合理安排资金,避免资金浪费和短缺。预算的编制应基于对项目实际情况的深入分析和对未来市场趋势的准确预测,确保预算的准确性和可行性。预算执行需实施严密监控,定期进行预算执行情况的分析,及时识别预算偏差,并据此调整预算方案,以确保项目资金能够被高效利用。为了实现精细化成本控制与预算管理,项目管理者需要借助先进的成本管理工具和方法^[4]。例如,可以引入成本管理系统,实现成本数据的实时采集和

分析,提升成本管控的效率与精确度;还可以引入目标成本管理、作业成本法等先进成本管理技术,实现对项目成本的精细化管理与控制。此外,精细化成本控制与预算管理还需要增强项目团队的成本意识和预算管理能力,运用定期的培训和教育,提高项目团队成员对成本控制和预算管理重要性的认识。在此基础上,应建立有效的激励机制,鼓励项目团队成员积极参与成本控制和预算管理工作,为项目的成功实施贡献自己的力量。另外,精细化成本控制与预算管理需要与项目的其他管理环节紧密结合。例如,与采购管理相结合,通过集中采购或者减少中间商环节等措施降低材料成本;与施工管理相结合,提高施工效率、减少安全生产事故发生,降低人工成本;与财务管理相结合,更加合理地安排资金的收支,降低资金使用成本等,以更加全面、有效地控制项目成本,提升项目的经济效益。

3.4 完善合同管理与风险防控

在建设工程投资领域,合同管理不仅是项目顺利推进的法律保障,更是财务风险防控的关键环节。合同管理应贯穿于建设工程项目的全生命周期,从项目筹备阶段的招标采购、合同签订,到项目实施过程中的合同履行、变更管理,再到项目竣工后的结算与保修,每一个环节都需严谨细致。在合同签订前,必须进行充分的合同联审,对合同条款进行全面、深入的审查,确保合同条款的合法性、合规性和公平性,涵盖合同价格、支付条款、质量标准、工期要求、违约责任等关键条款,任何一点的疏忽都可能为项目的后续实施埋下风险隐患。在合同履行过程中,应建立有效的合同执行跟踪机制,实时监控合同进度和履行情况。运用定期的合同履约检查、进度对比和质量评估,及时发现合同履行中的偏差和问题,并采取相应的纠正措施。同时,要加强与合同对方的沟通与协调,及时解决合同履行中的争议和纠纷,避免因合同问题导致的项目延误或成本增加。在合同签订前,应对合同对方进行全面的资信审查,涵盖其经营状况、合同履行能力及信用历史,旨在降低合同违约的可能性,并且在合同中应清晰界定风险分担机制,合理划分各方的权责界限,避免因风险分配不均导致的纠纷和损失。为了进一步完善合同管理与风险防控机制,还可以借助现代信息技术手段。

例如,建立合同管理信息系统,实现合同信息的电子化管理和实时共享,提高合同管理的效率和准确性。同时,可以利用大数据分析和人工智能技术,对合同数据进行深度挖掘和分析,及时发现潜在的风险点和合同漏洞,为风险防控提供有力支持。

3.5 灵活应对政策变动与市场风险

政策环境的调整、市场需求的波动、经济形势的变化等都可能对项目的投资回报和财务状况产生深远影响。因此,灵活应对政策变动与市场风险,成为建设工程投资财务风险控制的关键策略。政策变动,尤其是与建设行业相关的法律法规、税收政策、环保要求等的调整,往往会对项目的成本、进度和收益产生直接影响。为了有效应对政策变动带来的风险,项目管理者需要密切关注政策动态,及时获取相关信息,并对政策变动可能产生的影响进行预判和评估。在此基础上,调整项目策略,如优化设计方案、调整施工计划、改变材料采购渠道等,以适应新的政策环境。同时,加强与政府部门的沟通协调,争取政策支持,也是降低政策变动风险的有效途径。市场风险则主要来源于市场需求的波动、竞争加剧、原材料价格变化等因素。在建设工程投资中,市场风险可能导致项目收益下降、成本上升,甚至项目失败。为了应对市场风险,项目管理者需要进行深入的市场调研,紧跟行业动态与市场趋势,精准捕捉市场需求信息。与此同时,构建一套灵活的市场反应体系,依据市场变动迅速调整项目策略,如产品定位调整、营销策略变革及成本结构优化等措施,以增强项目的市场竞争力。在应对政策变动与市场风险的过程中,项目管理者还需要具备敏锐的风险意识和前瞻性思维。需要建立健全的风险预警机制,对项目可能面临的风险进行实时监测和预警,以便及时采取措施进行防范和应对^[5]。另外,灵活应对政策变动与市场风险还需要项目管理者具备创新思维和应变能力。在面对复杂多变的市场环境和政策环境

时,项目管理者需要勇于尝试新的管理模式和技术手段,如运用大数据分析、人工智能等先进技术进行风险预测和管理,以提高风险管理的效率和准确性。在此基础上,积极寻求合作伙伴和资源整合,运用合作共赢的方式降低风险,也是应对政策变动与市场风险的有效途径。

4 结论

建设工程投资财务风险控制是一项系统性、全局性的工作,需要项目管理者在构建全面的风险评估与预警机制、强化资金管理与筹措、精细化成本控制与预算管理、完善合同管理与风险防控以及灵活应对政策变动与市场风险等方面下功夫。通过综合运用各种策略,项目管理者可以有效识别、评估并应对潜在的财务风险,确保项目的顺利进行和投资收益的最大化。随着市场环境和政策环境的不断变化,项目管理者还需持续创新、灵活应变,不断提升自身的风险管理能力和水平,为建设工程投资的稳健发展提供有力保障。

参考文献:

- [1]李岩.浅谈政府投资工程建设监理风险问题[J].中华建设,2023(7):30-32.
- [2]夏添.公路工程项目建设中BT投资模式的风险管理[J].中国战略新兴产业,2022(29):176-178.
- [3]李学杨.公路工程建设过程中投资风险及控制分析[J].商业文化,2021(22):70-72.
- [4]刘进华.论工程建设投资项目财务风险与控制[J].中国市场,2020(34):157-158.
- [5]刘宝太.建设工程投资财务风险控制对策研究——以A公司技术改造工程为例[J].山东行政学院学报,2020(3):98-102.

作者简介:孙利英,女,河北张家口人,河北国控建设有限公司,研究方向:财务共享、投资管理。

关于提升财政库款管理效能的思考

万巧林

(桃源县财政局,湖南 常德 415700)

摘要:随着财政体制改革的深入,财政库款管理效能的提升成为关键议题。文章对财政库款管理进行了简单概述,并对当前存在的收支矛盾加剧、预算执行不力、信息化水平低、监管机制不健全及人员素质参差不齐等问题进行了分析,针对性地提出了加强资金整合、强化预算执行、推进信息化建设、完善监管机制及提升人员素质等策略,旨在提高财政库款管理效能。

关键词:财政库款;管理效能;财政管理

中图分类号:F812.2

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0136-04

Reflections on enhancing the efficiency of fiscal reserve management

Wan Qiaolin

(Taoyuan County Finance Bureau, Changde, Hunan, 415700)

Abstract: With the deepening of the reform of the financial system, the improvement of the efficiency of financial treasury management has become a key issue. This paper gives a brief overview of financial treasury management and analyzes the current problems such as the decentralization of fund management, the lack of budget execution, the low level of information technology, the imperfect supervision mechanism and the uneven quality of personnel, proposes strategies to strengthen fund integration, enhance budget execution, promote information construction, perfect supervision mechanism and improve personnel quality, intended to improve the efficiency of financial treasury management.

Key words: financial treasury; management efficiency; financial management

0 引言

在现代经济体系中,财政库款管理犹如国家经济运行的“中枢神经”,对宏观经济稳定与微观经济发展均起着关键支撑作用。财政库款的合理调配与高效管理不仅关乎政府各项职能的顺畅履行,如公共服务供给的持续稳定、基础设施建设的稳步推进等,更在深层次上对金融市场的流动性状况以及资源配置效率有深远的影响。然而,随着经济形势的日益复杂多变,传统财政库款管理模式暴露出诸多弊端,亟须探寻提升财政库款管理效能的有效路径,如此方能满足新时代经济发展的全新需求。

1 财政库款管理的概述

在探讨财政管理领域时,财政库款管理无疑是核心议题之一,它不仅关乎政府资金的流动与监管,更是国家财政稳定与经济发展的基石。

1.1 财政库款管理的定义与范畴

财政库款管理是政府财政部门对存放在国库单一账户体系内的各类财政资金,从收纳、划分、留解到支拨等一系列过程所实施的全面管控活动,其范畴涵盖了一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金以及社会保险基金预算资金等多个领域,这些资金来源广泛且性质各异,构成了财政库款管理的复杂对象。无论是税收收入、非税收入,还是上级政府的转移支付资金等,都在财政库款管理的范畴,需按照既定的规则与流程进行妥善管理^[1]。

1.2 财政库款管理在财政体系中的关键作用

在整个财政体系的复杂架构中,财政库款管理处于重要地位。在政府所肩负的众多职能中,无论是公共服务领域内教育资源得以合理分配、医疗服

务能够有效提供,还是基础设施建设范畴中交通道路的有序修建、能源设施的逐步完善,均是以财政库款管理的有力支撑作为基础。从宏观层面来看,若要切实有效地实施财政政策,财政库款管理发挥着不可或缺的保障作用,借助对资金进行科学且合理的调配,能够极为精准地引导社会资源朝着重点发展领域以及关键建设项目流动,从而有力地推动经济结构的优化调整进程,最终实现经济的稳定增长以及社会的协调可持续发展。

2 财政库款管理存在的问题

2.1 收支矛盾加剧,财政运行形势严峻

近年来,经济下行态势持续蔓延,给区县财政运行带来了前所未有的挑战。在此严峻形势下,党中央、国务院以及各省委、省政府高度重视,将稳定县区财政运行作为兜底线、防风险的重中之重。各财政厅明确要求,各区县需进一步强化财政运行风险防控党政“一把手”负责制,以“分色预警、分级管控、分类监控”为手段,把保障“三保”(保基本民生、保工资、保运转支出)等刚性支出的落实当作一项不容有失的政治任务,同时严格监控库款余额,完善库款拨付机制,牢牢守住财政运行风险底线。受经济增速放缓、市场主体活力不足等因素影响,县财政收入增长大幅放缓,财政收入形势愈发严峻,而与之形成鲜明对比的是,“三保”支出、政府债务还本付息以及PPP(政府与社会资本合作)支出责任等刚性支出却因民生保障需求增加、前期债务逐步到期等原因不断攀升,致使财政收支矛盾日益突出,财政运行面临巨大压力。

2.2 预算执行不力,资金沉淀较为严重

预算编制与实际执行之间存在显著偏差,部分项目在预算安排阶段缺乏科学性与合理性。在执行进程中,由于项目规划不周全、资源调配不合理等前期准备工作严重不足,加之项目进度推进缓慢,致使资金难以做到及时且有效的支出。以部分基础设施建设项目为典型,其审批流程繁杂冗长,施工过程中又频繁遭遇诸如地质条件复杂、原材料供应中断等各类阻碍,使得大量资金长时间滞留闲置在账户中,无法切实发挥应有的效益,进而造成大量资金沉淀,

对财政资金的流动性与使用效能产生极大的负面影响^[2]。

2.3 信息化水平不高,人员队伍有待加强

现有财政管理信息系统在功能方面存在诸多不完善之处,数据采集环节效率低下,传输过程易受干扰,分析结果也常出现延迟与不准确的情况。各部门所采用的信息系统因缺乏统一标准与有效对接机制,数据共享面临重重困难。当前,在专职人员方面也面临不少问题。一方面,人员流动速度过快。人员更迭,使得难以形成稳定且高效的工作节奏。另一方面,新的专职人员,由于缺乏足够时间的沉淀,对业务的熟悉程度远远不足。他们往往在尚未完全掌握业务流程、关键点以及各类潜在问题的应对方法时,而不得不仓促上阵。这不仅导致工作效率低下,还容易因操作失误引发一系列问题,影响整体业务的推进质量。长此以往,不仅团队协作的默契难以建立,业务的稳定发展也受到了极大的阻碍,亟须找到有效的解决办法来缓解这一困境。

2.4 监管机制不健全,风险防控能力较弱

内部监督机制存在严重漏洞,在资金使用的全过程中没有构建起有效的跟踪与审查体系,对资金流向、使用用途等关键环节缺乏持续且深入的监督,致使违规操作难以在第一时间被察觉与纠正。而外部监督方面力量极为薄弱,社会监督渠道较为有限,公众、媒体等监督主体受限于信息获取困难与参与途径不畅,参与度始终处于较低水平,这使得财政库款管理在外部缺乏足够的约束力量。如此一来,在资金管理过程中资金挪用、虚报冒领等风险丛生,且难以得到有效防控,一旦这些问题爆发必将给财政资金带来巨大损失^[3]。

3 提升财政库款管理效能的策略

3.1 高度重视财政库款管理,稳定运行

财政库款是保障财政平稳运行的重要支撑,而加强库款管理是健全现代预算制度、充分发挥财政政策效能以及促进高质量发展的内在要求。当下,县级财政领域呈现出收支矛盾愈发突出的态势,库款保障程度也逐渐偏紧,相关方面必须充分且深刻地认识到加强库款管理的必要性与紧迫性,切实落

实“过紧日子”的要求,牢固树立底线思维,始终秉持预算法定原则,大力强化绩效管理,着重突出“保重点、保基本、防风险”,优先保障重点领域支出,坚决将“三保”底线兜牢,以此防范化解财政运行过程中可能出现的各类风险,进而维护经济社会大局的稳定。务必始终把“三保”置于财政工作的最优先地位,坚定不移地坚持“三保”支出在财政支出中的优先顺序,如出现当期库款资金仅能保障“三保”支出的情况,必须果断暂停非重点非刚性预算项目的支出。同时,建立健全一套行之有效的“三保”舆情监测、研判以及回应机制也至关重要。针对“三保”资金支付尤其是工资发放,要进行全面且深入的评估研判,以便及早察觉那些具有苗头性、倾向性以及潜在性的问题。对可能存在风险的情况应迅速统筹资金安排,及时采取应急处置措施,通过多方积极筹措资金加以解决,确保绝不能发生支付风险事件,只有这样,才能为财政稳定运行筑牢坚实防线。

3.2 强化预算执行,减少资金沉淀

强化预算执行需从预算编制源头抓起,财政部门应积极主动地联合各预算单位构建紧密的协作机制。在预算编制过程中加强对大数据分析技术的利用,对各类经济数据、行业动态信息以及以往财政支出数据等进行广泛收集。通过对海量数据的深度挖掘与分析精准把握资金需求趋势。同时,还要参考翔实的历史数据,结合不同年份、不同项目的预算执行情况总结经验教训,为当前预算编制提供可靠依据^[4]。

在预算执行过程中必须建立起严格且全面的预算执行监控机制,对各部门在预算执行中的主体责任进行明确。如在城市道路建设项目预算执行中,建设部门负责工程施工进度对应的资金支出;规划部门把控前期设计预算使用;各岗位人员依职责在材料采购、现场管理等环节落实资金使用责任,确保每一笔预算资金的流向都有明确责任人,并利用云计算、物联网等技术实时采集以及整合各部门预算资金的支出数据,从资金拨付起点到使用终端,全方位掌控资金流向与使用进度。

为进一步强化财政库款管理,要加强对《中华人民共和国预算法》及其实施条例等财政财务管理

法律法规学习,严格规范库款管理。综合全面地考量预算安排、库款余额以及项目实施进度等因素,按照事情的轻重缓急科学合理地拨付资金,全力保障重点领域和重要时点的库款需求。严格执行国库集中支付制度是关键所在,任何违规将财政资金转出国库的行为都必须坚决杜绝,并大力加强对国库集中支付代理银行的管理与监督,坚决杜绝逾期清算行为,严禁出现无预算超预算列支的现象,严格控制新增财政暂付款,同时加快清理存量暂付款项,以确保财政库款的合理、高效运用,为财政稳定运行提供有力保障。

财政部门还要与各预算单位共同研讨,依据不同部门职能与项目特性,构建涵盖多维度的详尽考核指标体系。在预算执行进度方面要明确规定各阶段需完成的资金支出比例,如季度末支出进度应达年度预算的 25%,半年度末需完成 50%,而资金使用效益通过计算投入产出比要求基础设施建设工程的投入产出比不低于 1.5。对预算执行良好、资金使用效率高且项目成果显著的部门给予多方面奖励,如增加下一年度预算额度最高可达 10%,并设立“预算执行卓越奖”,用于部门内部培训或设备更新,从而充分调动各部门推进预算执行的积极性,切实提升财政资金使用效率^[5]。

3.3 推进信息化建设,提升管理水平

推进财政管理信息化建设无疑是提升财政库款管理水平的关键之举。对此,财政部门责无旁贷,必须即刻付诸行动。

首先,加大对信息化建设的资金投入力度,要积极与各大商业银行、政策性银行等金融机构开展深度合作,共同设立信息化建设专项资金池。如从财政年度预算中划出不少于 5% 的比例作为专项资金初始投入,同时积极争取专项债券资金,预计在未来三年内通过专项债券筹集不低于 3 000 万元资金注入该专项资金池,为现有财政管理信息系统的升级改造筑牢根基。在系统升级过程中要聚焦于功能的全面优化,数据采集环节需部署多源数据采集设备,从金融机构、政府部门、企业等多渠道进行数据的广泛收集,不错过任何与财政库款相关的关键信息,并利用高速光纤网络与 5G 通信技术搭建专用数据传

输通道,让财政资金收支数据能够在1秒内准确送达信息系统核心处理模块,为后续数据分析与决策提供有力支撑。

其次,实现部门间信息系统的无缝对接与数据共享需建立统一的数据标准规范,组织各部门技术骨干共同研讨,制订涵盖数据格式、编码规则、接口标准等在内的详细规范。如统一规定财政数据的日期格式为“YYYY-MM-DD”,金额数据保留两位小数等。以此为基础搭建财政数据共享平台,将税务部门的税收数据按税种、纳税主体、纳税时间等维度进行整合,社保部门的社会保险基金数据依据险种、参保人群、收支情况等进行分类,与财政部门的库款数据进行深度融合,使财政部门能够全方位、实时地掌握财政资金的收支动态^[6]。

3.4 完善监管机制,加强风险防控管理

加强财政库款管理风险防控需从内部监督与外部监督两方面同时发力。为此,财政部门要组建专业的内部监督小组开展定期及不定期检查。如在资金收纳环节借助税务系统的大数据查询功能,与银行资金流水明细进行交叉比对,对每一笔资金来源进行逐一核实,并运用专业的票据防伪识别设备,通过线上线下方式核实开票单位的资质、信誉,对金额、项目等信息是否与资金实际情况相符进行仔细核对,充分保证票据齐全有效;在支拨环节需着重审查资金的拨付对象,核实其是否具备资金使用资格、资金金额是否与预算计划中的项目预算匹配、用途是否严格遵循预算规划。尤其针对重点项目与大额资金,应设立专门的监督台账进行全程监控,一旦发现资金挪用、虚报冒领等违规操作行为立即启动纠错程序,迅速与银行等金融机构协作,冻结相关资金账户,尽最大努力追回违规资金。同时,依据财政法规以及内部管理制度,详细调查违规行为的责任链条,对相关责任人严肃追究责任,从直接操作人员到相关领导,按照责任轻重进行相应处罚,绝不姑息迁就,充分维护财政库款管理的严肃性与规范性。

在外部监督层面,拓宽社会监督渠道、提升信息

公开透明度至关重要,财政部门需积极作为。在政府官方网站首页的显著位置,开辟专门的财政库款信息公开专栏,每月末精心整理并公布财政库款收支月度报表,详细列出税收收入、非税收入等各类收入来源明细,精确到具体税种及金额;支出项目分类则涵盖教育、医疗、基础设施建设等领域,将每项支出的具体金额与占比都标注清楚。相关单位要在单位门户网站及时公开资金投入总额、各阶段支出明细以及项目进度,自主接受公众监督。

4 结论

财政库款管理效能的提升对保障政府财政稳定、促进经济发展具有重要意义。面对当前存在的问题,需要进一步加强资金整合、强化预算执行、推进信息化建设以及完善监管机制,以有效提升财政库款管理效能。未来,还需持续关注管理实践中的新挑战,不断对管理策略进行优化,从而确保财政库款的安全、高效运行,为经济社会发展提供坚实保障。

参考文献:

- [1]姜龙.加强地方财政库款管理的对策建议[J].预算管理
与会计,2023(5):53-55.
- [2]高淑杰.山东临朐:“四强化四确保”全面提升财政库款
管理水平[J].中国财政,2023(2):78.
- [3]杨玉婷.Z市财政库款管理问题及优化路径研究[D].成
都:西南交通大学,2021.
- [4]陈存良.加强县级财政库款管理防控财政支出风险——
以山东省阳谷县为例[J].预算管理与会计,2021(5):
64-65.
- [5]缪臻彦.关于提升财政库款管理效能的思考[J].预算管
理与会计,2019(2):49-51,39.
- [6]黄允如.地方财政库款管理的问题及建议——以潍坊市
为例[J].齐鲁珠坛,2019(1):15-18.

作者简介:万巧林,女,湖南常德人,桃源县财政局,研究方向:财务管理。

建筑施工企业内部控制策略研究

王璐璐

(辽宁建设安装集团有限公司,辽宁 沈阳 110000)

摘要:部分建筑施工企业在近年来的发展中存在注重经营收益、忽略企业的管理模式和信息系统运用的情形。为了在建筑施工企业低迷的市场环境中生存,相关责任人必须增强管理意识,建立健全内部控制机制,解决施工现场信息不同步问题。基于此,文章逐一展开对照分析。

关键词:建筑施工企业;内部控制;EPC 模式

中图分类号:F426

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0140-04

Research on internal control strategies of construction enterprises

Wang Lulu

(Liaoning Construction and Installation Group Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110000)

Abstract: In recent years, some construction companies have focused on operating profits while neglecting their management models and information system applications. In order to survive in the sluggish market environment of construction enterprises, relevant responsible persons must enhance their management awareness, establish and improve internal control mechanisms, and solve the problem of asynchronous construction sites. Based on this, the article conducts comparative analysis one by one.

Key words: construction enterprises; internal control; EPC mode

0 引言

建筑施工企业的内部控制建设存在诸多特点。例如,施工单位承接的业务多数为大体量工程,大体量工程通常指的是规模较大、工期较长、施工难度较高的工程项目。在施工前期,需进行充分的准备工作,预算资金的计划工作,因资金的周转量较大,通常需要施工方垫付大量资金,施工回款速度慢,造成较大的财务风险。同时,有的施工企业未结合企业的管理水准建立符合实际的内部控制目标,而因过高的目标影响到内部控制的实际效果。对施工过程中可能出现的安全隐患,应进行相应的预防和控制,以确保施工过程中的安全性和有效性。另外,采购的材料种类多、数量较大,因此对采购管理、验收环节的合规性要求较高等。

1 研究背景

文章分析了建筑施工企业在内部控制管理中的特点,特别是在销售与采购环节中经常遇到的典型内部控制问题。针对此类问题,文章进行了系统的梳理,识别出当前控制措施存在的不足之处。结合内部控制理论体系,文章进一步提出了一系列切实可行的改善建议,旨在帮助企业提升内部控制的有效性,减少操作风险,提高管理效率和财务透明度,确保企业资源得到更有效的利用,从而提高建筑施工企业的竞争优势。

2 建筑施工企业内部控制的现存问题

2.1 材料、设备的采购价格对合同结算的影响

目前,建筑施工企业的采购价格管理过程中仍存在以下问题:一是签订合同时,涉及施工材料采购

的问题存在不明确的现象;二是材料设备价格波动较大,导致针对采购计量记录存在不准确的情况;三是经过监理验收后,与最初合同标的的金额有差异,由此产生合同效力存在争议、财务难以进行系统化管理,进而影响收入确认的问题。同时,采购过程中涉及的发票量较大,核查难度较高,难以避免接收到假发票的情况。例如,某大型石化管道装置安装工程中,工期长,市场材料、设备价格波动较大,导致财务针对材料、设备采购合同的确认及分期付款风险控制存在困难。

2.2 信息系统未及时随工程进度更新

EPC(设计、采购、施工)是目前建筑市场上常用的模式,这种模式充分发挥了设计、施工企业融合的优势,但在实际运用中存在一些问题。典型问题为施工图纸未完成,清单报价不准确,会形成合同暂估价。随着施工项目的开展,施工图纸已全部完成,应根据完工的图纸进行信息录入,建立模拟清单,以及根据系统中的“工程量清单”板块计算的结算价款为最终价格。但现场的管理人员未及时更新信息系统,导致模拟计价系统的数据与最新数据不匹配,结算价款的计算错误,造成损失。例如,A分公司承接某市政工程项目,在项目开工一个月后需要上报完成工作量,申请进度款,现场的监理公司、项目管理公司根据投标时模拟清单进行计价,在计价问题上产生矛盾,无法掌控合同的结算价款。

2.3 对分包合同的处理核算不准确

在实际施工中,对一些特定专业(如电力、自来水等),业主方以与相关特定单位签订专业分包合同为由削减总包合同的结算价款。例如,B分公司承接自来水改造项目,业主方在项目前期运作过程中往往已与相关特定单位进行沟通并对提出的方案进行了估算。在项目实施过程中,要求总包单位与相关专业单位签订专业分包合同。总包单位B公司在与专业分包单位确定合同总价时,专业分包单位确定的估算价格往往过高,而业主方又以实际支

付价格超出估算价格为由,削减B公司实际支付的工程款额,给B公司造成了损失。

2.4 内部控制认识不全面或财务管理流程不规范

内部审计工作在实际工作中并未得到足够的重视,很少考虑内部控制的要求,如基金使用审批、材料采购流程等,导致内部控制无法有效执行。有些企业的现存现象是按要求设立部门,形同虚设,无法同企业其他部门联动,信息断层严重。近几年,随着企业改革的深入,外部审计对建筑企业存在的问题严厉指出并进行整改问题,内部审计工作才逐渐被重视。

与此同时,建筑企业在财务管理方面存在以下问题:未建立完善的财务管理制度,导致会计核算不准确,资金收付不规范,存在白条抵库、坐支现金等现象。工程项目成本控制不到位,导致项目成本超出预算,下设分公司财务人员能力不足,存在核算科目混乱、原始凭证缺失等问题。

3 建筑施工企业优化内部控制的举措

3.1 针对采购价格

在建筑施工企业的采购管理中,材料和设备的价格波动对合同的结算有重大影响。首先,有的合同对施工材料采购的具体条款不够明确,这在价格波动较大时尤为突出,使得合同在执行过程中容易出现纠纷。因此,企业在合同签订阶段应明确采购合同条款,特别是价格调整机制,以便在市场环境变化时能够合理调整价格,减少争议。例如,在合同中可加入价格调整条款,使得在材料价格超出某个范围时,双方通过协商调整金额。其次,实行实时市场监测系统也尤为重要。通过引入先进的采购软件,可以实时监测市场价格的变化,提高采购计量的准确性。一旦发现市场价格异常波动,可以及时做出调整。

为了提高票据审核的效率,企业应积极采用电子化发票系统,这种系统不仅能大幅减少人工核查

的时间^[1],还能降低因人为疏忽造成的错误风险。电子发票系统的实施可以帮助企业快速识别和过滤可疑发票,从而减少假发票带来的财务风险。此外,定期开展发票审计是确保票据合法性的重要手段,通过详细的审计流程,企业可以及时发现并纠正潜在的财务异常。建立与供应商的良好关系也是加强票据管理的一环,信任与合作的关系能够保障供应商提供真实、完整的票据信息。与此同时,为了规避因材料价格波动和不明确合同条款引发的财务风险,企业有必要设立一个专门的合同管理与风险控制小组。这个小组负责对合约条款进行严格审查,确保所有条款符合法律要求并能适应市场变化。还需要保持合约调整的灵活性,使得在材料和设备价格发生显著波动时,能够快速做出适当调整。通过系统的票据管理和精准的合同风险控制,企业能大幅降低因市场变化对结算造成的不利影响,从而提高财务管理的效率和准确性,实现平稳的财务运营。

3.2 针对信息更新不及时

在 EPC 模式的项目执行过程中,信息系统未能及时跟随工程进度更新,导致模拟结算数据与实际施工数据的不匹配,进而影响合同价款的准确结算。尤其是在施工开始前,施工图纸不完整导致的清单报价不准确,容易形成合同暂估价的情况。为解决此类问题,可采取以下策略。

首先,需要设立专门的岗位负责信息系统的管理和更新。现场管理人员应在每个施工阶段完成后,及时将新的工程量清单和变更情况输入信息系统,确保系统数据的准确性和时效性。通过定期的信息操作培训,提高施工管理人员的信息管理能力也是必要的^[2],以确保他们更好地更新和维护系统数据。

其次,建立一个跨部门的沟通协调机制在施工管理中扮演着至关重要的角色。施工项目往往涉及多个领域的专业人员,包括现场施工人员、项目管理团队以及财务人员等。各个部门之间的沟通不畅可

能导致信息滞后,使得项目进度、预算管理等方面产生偏差。因此,经常召开项目会议是非常必要的,通过这样的交流平台,可以使施工现场、管理人员与财务人员之间的信息实现同步更新,进而及时解决项目执行过程中出现的问题。此外,为支撑这一沟通机制,还需要引入必不可少的技术工具。借助先进的施工管理软件可以自动同步和更新来自各个部门的数据,显著减少由于手工输入带来的误差和延迟。这种自动化的数据处理能力确保了信息的准确性和及时性,使得所有相关的项目数据都能即时反映最新的状态。通过这些沟通和技术措施,企业能够有效提升工程项目中信息传递的效率和透明度,确保每个项目阶段的财务付款和结算都是基于实时、准确的数据。这不仅优化了项目管理流程,也为企业提供了更有利的决策支持,从而提高了整体项目执行的成功率。

3.3 针对分包合同核算不准确

分包合同的处理核算不准确会造成总包合同的结算价款削减和经济损失。尤其是在专业分包合同中,特定专业(如电力、自来水等)的复杂性和价格的不透明,会导致估算偏高。这需要在合同签署阶段增强谈判的科学性,通过详细的市场调查和成本分析达成合理的合同总价。同时,设置专员进行合同价格和条款审核,以确保核算的准确性和合理性。

在确保分包合同管理的准确性与合理性方面,采用成本透明度管理制度也是一个关键举措。这一制度要求在项目施工过程中充分披露和分析所有相关的成本信息,确保价格的合理性和透明度。通过引入第三方独立审核机构,可以对分包单位的报价进行科学全面的评估。独立审核不仅有助于防止人为抬高价格,也能在一定程度上减小由于报价过高而引发的财务风险。第三方审核为企业提供了客观的视角,确保了价格评定的公正性,从而提升了企业的公信力与竞争力。此外,企业在签订合同前应明确合同管理政策,通过与业主及时沟通,达成对合同

削减或调整政策的共识,最大限度地减少因估算误差与实际支付不符而导致的经济损失。与此同时,完善的财务风险评估机制也是必不可少的,企业应设立专门的团队或引入外部专家团队对潜在的财务风险进行全面分析与评估^[3]。在此基础上,制订应对措施和风险控制方案,降低风险暴露,保护企业的财务健康。综合运用这些策略和工具,企业不仅能够在分包合同处理过程中保障财务安全,也能确保合同条款的全面实施与合规性,最终实现项目目标的平稳达成。

3.4 针对人员认识与管理不足

首先,增强内部控制意识需要通过内部宣传和制度建设,夯实内部控制在企业管理中的基础地位。对员工进行系统性的内部控制培训,可以强化他们对控制措施的重要性的认识和理解,从而确保这些控制措施能落到实处。企业还应完善内审和监督机制,使内部审计与企业的各个部门紧密配合,共同维护企业运作的规范性和透明度,打造出一个有效的内部审计联动机制,有效防范控制措施流于形式。

另外,建筑企业需着重优化财务管理制度,制订全面的财务政策,规范各项财务活动,以保证会计核算的准确性和工程项目成本的有效管理。增强分公司和各级财务人员的专业能力也是一项长远举措,通过定期培训和考核机制提高他们的核算能力,能确保财务数据的真实性和完整性。因此,通过一系列改进措施,可以有效规范企业的财务管理运作,提

高企业的整体运营效益。

4 结论

建立健全的采购内部控制制度有助于增强企业的风险防范能力。对信息系统的安全性亦需严加关注,因其在数据和施工信息管理中至关重要。为保障项目的顺利进行,需完善项目管理制度,明确管理流程及责任,并强化项目进度的成本控制,确保按时完成且不超出预算。定期检查和评估内部控制的执行情况也是必要的,通过这种方式可以识别出存在的问题和不足,根据评估结果制订相应的改进措施。建立高效的信息交流与反馈机制,能确保内控监督机构即时获取和传递相关信息。还要不断提升信息系统的适应性,并根据各部门的反馈和建议进行及时调整,以支持组织的整体目标达成。

参考文献:

- [1]张芳芳.财务视角下建筑施工企业内部控制的完善策略分析[J].财会学习,2024(7):155-157.
- [2]逯浩.加强建筑施工企业内部会计控制策略[J].财富生活,2023(6):148-150.
- [3]姚宏.加强建筑施工企业内部会计控制的策略[J].纳税,2024,18(26):91-93.

作者简介:王璐璐,女,山东高密人,辽宁建设安装集团有限公司,研究方向:内部控制。

基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型探析

王元春

(北京协同创新控股有限公司,北京 001001)

摘要:在当前经济全球化和市场竞争日益激烈的背景下,建筑施工企业面临前所未有的挑战和机遇。为了适应这种变化,实现可持续发展,基于业财融合的财务管理转型将成为建筑施工企业改革的重要方向。业财融合是指将企业的业务活动与财务管理工作紧密结合,通过优化资源配置,提高决策效率,增强企业的核心竞争力。在这一转型过程中,建筑施工企业需要重新审视和调整其财务管理策略,以适应新的市场环境和业务需求。

关键词:业财融合;建筑施工企业;财务管理转型;转型策略

中图分类号:F406.7;F426.92;F234.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0144-04

Analysis on the transformation of financial management in construction enterprises based on the integration of industry and finance

Wang Yuanchun

(Beijing Collaborative Innovation Holdings Co., Ltd., Beijing, 001001)

Abstract: In the current context of economic globalization and increasingly fierce market competition, construction enterprises are facing unprecedented challenges and opportunities. In order to adapt to these changes and achieve sustainable development, the transformation of financial management based on the integration of industry and finance will become an important direction for the reform of construction enterprises. Business finance integration refers to the close integration of a company's business activities with financial management, optimizing resource allocation, improving decision-making efficiency, and enhancing the company's core competitiveness. In this transformation process, construction companies need to re-examine and adjust their financial management strategies to adapt to the new market environment and business needs.

Key words: integration of business and finance; construction companies; financial management transformation; transformation strategy

0 引言

在当前经济环境下,建筑施工企业面临激烈的市场竞争和不断变化的客户需求,这使得基于业财融合的财务管理转型尤为紧迫。业财融合是指将企业的业务活动与财务管理工作紧密结合,通过优化资源配置、提高决策效率和增强风险控制能力,来提升企业的整体运营效能^[1]。因此,建筑施工企业必须重视推进财务管理的转型,以适应新的市场环境和业务发展需求。

1 业财融合概述

业财融合不仅涉及企业内部的财务管理活动,

还包括项目工程管理、集采平台管理、人力资源管理等多个方面。它要求企业从战略的高度出发,将财务数据与业务数据进行有效对接,实现信息共享,确保企业决策的科学性和前瞻性。

2 建筑施工企业当前面临的挑战

在当前的市场和行业背景下,建筑施工企业面临一系列挑战,这些挑战涉及竞争的激烈程度、行业规范的不断更新、技术的快速进步,以及对环境保护和可持续性发展的日益重视。首先,成本压力持续增加。建筑施工企业面临原材料价格波动和劳动力成本上升带来的巨大成本压力。全球经济形势的波

动,包括贸易摩擦、经济周期的变化等,都可能对建筑行业产生影响,导致原材料成本不稳定。同时,随着人口结构的变化,建筑行业面临劳动力短缺的问题,尤其是优秀的工程师和技术人员的短缺,以及建筑工人的老龄化趋势明显,都加剧了劳动成本的上升。其次,政策监管日趋严格。政策对建筑行业的监管力度不断加大,对企业的资质管理、招投标行为、工程质量安全等方面的监管更加严格,相关法规政策频繁调整,建筑施工企业在经营中需要密切关注政策变化,以确保合规经营。最后,行业信息技术与革新滞后。新的业态和商业模式不断涌现,如EPC(工程总承包)模式、PPP(公私合作)模式等,对传统的施工提出了更高的要求,但一些施工企业在信息技术应用及革新方面滞后,难以快速适应行业发展的新要求,面临着被市场淘汰的风险。

3 基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型必要性

基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型必要性在于深度结合业务活动与财务管理,以提高决策效率和准确性。业财融合能够帮助企业更好地理解市场动态,优化资源配置,从而在激烈的市场竞争中保持优势。通过业财融合,建筑施工企业可以实现财务数据与业务活动的实时对接,及时调整经营策略,应对市场变化^[2]。此外,业财融合还有助于加强内部控制,降低财务风险,提高企业的整体运营效率。因此,对面临多重挑战的建筑施工企业来说,财务管理转型不仅是应对当前市场环境的需要,更是企业长远发展的战略选择。

4 基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型问题

4.1 业财管理目标不统一,融合组织架构不健全

在当前基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型过程中,业财管理目标的不统一以及融合组织架构的不健全是主要问题。首先,业财管理目标的不统一导致了企业在追求财务效益与业务发展之间存在一定的偏差,这使得企业在资源配置和决策制订上面临困难。其次,融合组织架构的不健全则体

现在企业内部缺乏有效的沟通和协作机制,这不仅影响了业务部门与财务部门之间的信息流通,也制约了企业整体运营效率的提升。

4.2 缺少信息技术支持,信息系统整合不足

在财务管理转型的过程中,信息技术支持的缺失和信息系统整合的不足具体表现在以下几个方面:首先,企业内部的财务和业务信息系统往往各自独立,缺乏有效的数据交换和共享机制,导致信息孤岛现象严重。其次,现有的信息系统功能单一,无法满足业财融合后企业对数据处理和分析的复杂需求。再次,企业对新兴信息技术的应用不够广泛,如云计算、大数据分析等,这些技术在提高数据处理效率和决策支持方面具有巨大潜力。最后,缺乏专业人才来管理和维护这些先进的信息系统,使得企业在技术升级和系统优化方面进展缓慢。这些问题的存在,不仅影响了财务管理的效率和准确性,也制约了企业整体竞争力的提升。

4.3 管理制度融合性差,制度与实际业务脱节

在当前基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型过程中,管理制度的融合性存在一定的问题。具体来说,制度与实际业务之间存在脱节现象,主要表现在以下几个方面:首先,财务管理制度与施工项目的具体操作流程之间缺乏有效的衔接,导致在实际执行过程中,财务决策往往不能及时反映施工项目的实际需求和变化。其次,由于缺乏针对性的财务指导和控制措施,企业在面对复杂多变的市场环境时,难以做出快速而准确的财务反应,这在一定程度上影响了企业的竞争力。再次,财务人员与施工团队之间的沟通不畅,使得财务信息不能准确无误地传达给施工人员,进而影响了施工效率和质量。最后,由于制度更新滞后,现有的财务管理制度不能适应新的业务模式和市场变化,这在一定程度上限制了企业的创新性发展。

4.4 财务流程需要优化,业财融合力度不够

在财务流程方面,建筑施工企业当前的流程设计往往过于烦琐或不科学,缺乏灵活性,导致财务处理效率低下。例如,财务审批流程中存在过多的层级和环节,这不仅延长了审批时间,也提高了出错的

可能性。此外,财务报告周期过长,无法及时为管理层提供决策支持。在业财融合方面,财务部门与业务部门之间的信息共享机制不健全,导致财务数据与业务数据难以实现同步更新,影响了决策的准确性和及时性。因此,企业需要科学设计财务流程,加强信息技术的应用,建立实时的财务数据与业务数据共享平台,以提高财务流程的效率和业财融合的深度^[3]。

4.5 缺少风险预警和应对机制,风险管理不到位

在财务管理转型过程中,建筑施工企业面临风险预警和应对机制缺失或不健全的问题,具体体现在以下几个方面:首先,企业缺少一套科学的风险评估体系,无法对潜在风险进行准确识别和量化分析。其次,缺乏持续的风险监控机制,导致企业难以对项目执行过程中的风险进行实时跟踪、预警和管理。最后,企业在制订风险应对策略时,往往缺乏多样性和适应性,这使得在风险发生时,企业难以采取有效的措施进行应对。因此,构建一个全面的风险管理框架,涵盖风险的识别、评估、监控和应对,对企业提高风险管理能力是必不可少的。

4.6 财务人员的角色转变与能力面临新的挑战

在当前基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型过程中,财务人员的角色发生了显著的变化,他们不再仅仅是传统的账务处理者和数据记录者,还需要转变为具备战略思维和业务理解能力的决策支持者。这种角色的转变要求财务人员不仅要精通财务知识,还要对建筑施工企业的业务经营有深入的了解。同时,在这一转型过程中,财务人员在信息技术、业务知识、数据分析、沟通协调能力等方面面临前所未有的挑战,具体表现在以下方面:对新技术的适应能力不足,比如在使用先进的财务软件和数据分析工具方面存在障碍;对建筑施工行业特有的业务知识掌握不够全面,导致在提供财务决策支持时缺乏针对性和准确性;在沟通协作方面的能力不足,难以与业务部门有效对接,影响了财务信息的准确传递和决策的有效执行。

5 基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型策略

5.1 统一业财管理目标,优化融合管理组织架构

在当今建筑施工企业财务管理转型的过程中,需基于业财融合的理念,致力于统一业财管理的目标,以确保企业的财务活动和业务活动能够协同高效地运作。通过优化和整合管理组织架构,旨在打破传统财务与业务之间的壁垒,实现信息共享和流程协同,从而提升企业的整体运营效率和市场竞争力。实现业财管理目标的统一和融合管理组织架构的优化,对建筑施工企业来说至关重要。它确保了企业在追求财务成果的同时,也能够推动业务的健康发展。通过改进组织架构,促进财务部门与业务部门之间的沟通及合作,企业能够更有效地共享信息,从而提高决策的科学性和效率^[4]。这样的转型不仅能够提高企业的运营效率,还能增强企业对市场动态的适应能力,确保企业迅速而灵活地应对各种挑战。

5.2 搭建业财一体化系统,整合信息系统与数据共享

在当今建筑施工企业财务管理转型的过程中,构建一个基于业财融合理念的业财一体化系统显得尤为重要。通过业财一体化系统,企业能够实现财务报告的自动化,减少人工操作错误,提高工作效率。同时,业财一体化系统能够支持多维度的数据分析,帮助企业深入挖掘数据价值,优化资源配置,提高资金使用效率。此外,业财一体化系统还能够加强内部控制,通过流程自动化和权限管理,降低操作风险,确保企业资产的安全。最终,通过业财一体化系统的实施,建筑施工企业能够实现财务与业务的无缝对接,从而为企业的长远发展奠定坚实的基础。

5.3 健全业财融合管理机制,再造标准化业财流程

在当今建筑施工企业财务管理转型的过程中,需基于业财融合的理念,致力于健全业财融合的管理机制。这涉及对现有财务和业务流程的深入分析

和优化,以确保两者能够更加紧密地协同工作。首先,需要明确财务流程与业务流程的融合目标,确保两者在战略层面的一致性。其次,需要通过流程再造,将财务流程与业务流程进行有效对接,消除不必要的冗余环节,简化操作步骤,提高流程效率。再次,需要建立标准化的业财流程,确保流程的规范化和一致性,便于监控和管理。最后,需要强化制度建设,制订与业财融合相适应的管理制度和操作规范,确保流程执行的标准化和合规性。建筑施工企业通过这些措施,可以为企业提供一个更加高效、透明、可控的财务管理环境。

5.4 完善和优化财务流程,加大业财融合力度

在当今建筑施工企业财务管理转型的过程中,需在业财融合的基础上,对财务流程进行完善和升级。首先,应建立财务流程的动态监控机制,实时跟踪财务数据,及时发现并解决流程中的问题。其次,应通过引入先进的财务软件和自动化工具,减少人工操作,降低错误率,提升工作效率。再次,需要加强财务人员的培训,提高他们对业财融合理念的理解和应用能力,确保他们能够适应新的工作要求。最后,还应定期对财务流程进行评估和审查,根据业务发展和市场变化不断调整和优化流程,确保财务流程始终与业务发展同步。建筑施工企业通过这些措施,可以有效提高财务管理效率和质量,从而为企业的长远发展奠定坚实的基础。

5.5 建立风险预警和应对机制,完善风险管理机制

在业财融合的框架下,建筑施工企业需致力于财务管理的转型。为了实现这一目标,建筑施工企业必须构建一套风险预警和应对机制,以优化其风险管理体系。首先,企业应建立全面的风险评估体系,定期对内外部环境进行风险识别和分析,确保能够及时发现潜在的风险点。其次,应制订风险应对策略和预案,包括风险转移、风险规避、风险控制等措施,以降低风险发生的可能性和影响。最后,通过

定期的培训和演练,增强员工的风险意识和应对能力,也是完善风险管理机制的重要一环。

5.6 转变财务人员传统观念,加强人才培养,提高综合素质

在业财融合的浪潮中,建筑施工企业正在推进财务管理的转型。这一转型的关键在于财务人员要更新观念,从传统的财务角色转变为更全面的业务合作伙伴。企业需要通过加强培训和教育,来提升财务人员的综合素质。这不仅要求他们掌握先进的财务技能,还要求他们对企业的业务流程有深入理解,并能够及时捕捉市场动态。为了适应业财融合的趋势,财务人员需要不断学习新的知识和技能,包括但不限于数据分析、项目管理以及信息技术应用。企业应定期组织培训和研讨会,邀请行业专家分享最新的财务管理理念和实践案例,以激发财务人员的创新思维和增强解决问题的能力。

6 结论

对建筑施工企业而言,财务管理转型不仅涉及财务流程的优化,还包括成本控制、风险管理和项目管理等多个方面。通过实施业财融合,建筑施工企业能够更好地应对市场变化,提升项目管理的精细化水平,确保企业健康、持续地发展。

参考文献:

- [1]徐国兵.业财融合视域下建筑施工企业财务管理转型措施[J].西部财会,2024(8):62-64.
- [2]柯玉清.基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型措施探讨[J].财会学习,2023(33):13-15.
- [3]高荣.从业财融合视角探究建筑企业财务管理转型升级[J].中小企业管理与科技,2023(17):190-193.
- [4]王艳.数字经济背景下的建筑施工企业业财融合探究[J].财讯,2024(1):177-179.

作者简介:王元春,女,重庆人,北京协同创新控股有限公司,研究方向:财务管理。

大数据背景下中小型企业财务管理的优化和思考

于苏桐

(北京工业大学耿丹学院,北京 101300)

摘要:文章围绕大数据背景下中小型企业财务管理的优化策略展开论述,从提升财务工作质量、科学预测与规避风险、助力财务人员转型等方面研究了大数据背景下优化中小型企业财务管理的深刻影响,阐述了大数据时代中小型企业财务管理中存在的问题,分析了当前中小型企业财务管理面临的困境与挑战,并提出了对策与建议,旨在促进企业可持续发展。

关键词:中小型企业;大数据背景;企业财务管理;优化策略

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0148-04

Optimization and reflection on financial management of small and medium sized enterprises under the background of big data

Yu Sutong

(Gengdan Institute of Beijing University of Technology, Beijing, 101300)

Abstract: This article discusses the optimization strategies for financial management of small and medium-sized enterprises under the background of big data. Through improving the quality of financial work, scientifically predicting and avoiding risks, and assisting financial personnel in transformation, the profound impact of optimizing financial management of small and medium-sized enterprises under the background of big data is studied, elaborated on the problems in financial management of small and medium-sized enterprises in the era of big data, analyzed the current difficulties and challenges faced by financial management of small and medium-sized enterprises, and proposed countermeasures and suggestions to enable enterprises to achieve sustainable development.

Key words: small and medium-sized enterprises; big data background; enterprise financial management; optimization strategy

0 引言

我国政府一直重视并支持中小企业的发展,从政策制订到具体实施都体现了对中小企业发展的重视。随着社会经济的持续发展,中小企业面临日益复杂的市场环境,传统的财务管理模式已经无法满足企业发展的需要。中小企业需要利用大数据来优化财务管理工作,以支持企业的决策和运营,同时也需要应对大数据带来的各种挑战,确保企业的稳步发展。

1 大数据背景下优化中小型企业财务管理对企业的影响

大数据背景指的是在当今社会,随着信息技术尤其是互联网、物联网等飞速发展,数据的产生、收

集、存储、处理和分析等各方面呈现的新情况。

1.1 提升财务工作质量

传统的财务工作数据收集渠道相对单一,主要来源于企业内部的财务系统、业务部门提交的报表单据等,且大多是结构化数据。数据处理也以人工为主,财务人员需要手动录入、整理和核对财务凭证等信息资料,不仅工作量大且效率较低。大数据背景下,财务人员可获得的数据来源广泛,除了企业内部的财务数据,还包括来自外部的市场数据、行业数据等,数据来源更多样,数据类型更丰富,包含结构化、半结构化和非结构化数据。借助大数据技术不仅弥补了因数据样本不足造成的信息偏差,为财务分析和决策提供了更坚实的基础,还可以更高效、精

准地收集和处理海量的数据,大幅提高了数据处理的速度和准确性。通过对大数据的深度分析,可以为企业大量和财务相关的信息,有利于决策者全面地了解企业经营情况和市场环境,避免决策的盲目性和片面性。对大数据的深层次分析还可以发现财务数据中的潜在关联,为后续的财务分析提供更全面、更及时的数据支持,为企业决策提供更有价值的信息和建议。

1.2 科学预测与规避风险

财务管理在企业中处于重要位置,能为企业各项重大决策提供关键的数据依据和财务分析,时刻监测企业财务状况。中小型企业资金相对薄弱,科学的预测能提前洞察潜在风险,企业可据此提前制订策略。比如提前储备资金应对资金链紧张的风险,保障经营稳定。准确预测风险有助于合理分配人力、物力、财力资源,为管理者决策提供依据,使其清楚了解不同决策可能引发的结果,从而选择风险可控且利于企业长远发展的方案。中小型企业抗风险能力相对较弱,企业规避风险可以减少不确定性因素对企业经营的冲击,确保生产、销售等环节能持续顺畅进行,避免因风险突发影响企业盈利能力和发展前景。另外,大数据等技术被广泛应用于财务预测,可以帮助企业建立更准确的预测模型。数据的快速更新使财务预测实现实时动态变化,企业可以通过实时数据更好地应对市场的不确定性,从而及时调整经营策略。企业根据不同的需求借助这些智能算法将复杂的财务预测结果以直观的图表形式展示出来,有助于企业人员更快速更清晰地理解预测结果,完善风险指标体系,了解不同风险事件发生频率,从而对可能造成的损失量化评估。

1.3 助力财务人员转型

在大数据背景下,财务管理人员面临转型的机遇。掌握大数据相关技能的人员可拓宽职业发展路径,获得更多晋升机会。同时,财务管理人员的竞争压力也增大,行业对具备大数据处理能力的财务人员需求增加,若不能及时提升相关技能,可能面临被淘汰的风险,这促使财务管理人员不断学习,提升自

我。当前,财务人员不应再局限于传统数据整理,要更精准地为企业提供有力支持,在企业重要决策环节提高参与度。新时代,财务人员需要具备财务核算能力、数据分析能力、预算管理能力和风险管理能力等。要精准处理账务确保数据准确反映企业财务状况和经营成果;需要深度剖析财务数据确保企业理性决策,有效组织并监督预算执行确保资源合理配置。财务人员可以通过分析成本数据、销售数据等为企业制订产品价格、控制成本、优化生产流程;利用数据挖掘技术从复杂的财务和非财务数据中提取有价值的信息,分析市场趋势帮助企业提前布局;与其他部门紧密合作整合数据资源,从不同角度提供建议,增强产品竞争力。同时,财务人员要掌握大数据处理工具的使用和多种分析方法,培养大数据思维,为企业提供更有价值的信息^[1]。

2 大数据背景下中小型企业财务管理中存在的问题

2.1 数据储存和分析能力不足

随着企业业务的扩展,数据量日益增加,对网络通信存储能力的要求越来越高,给数据存储带来了巨大压力。中小型企业初期预算相对有限,更倾向于选择性价比高的存储方案,对储存容量和性能的要求不高。在日后的经营活动中可能发生缺少大规模的存储系统,来应对不断增长的数据量的情况。且缺乏必要的技术保障,如磁盘损坏或由于不可抗力因素发生所带来的数据损毁问题,企业重要数据存在较大的安全隐患。由于存储规模大、架构复杂,中小型企业数据的管理和维护上,需要更专业的存储管理团队,借助专门的管理软件对企业数据进行精细化管理。中小型企业自身规模相对较小、资源有限,在数据分析和市场分析等诸多关键领域都存在明显欠缺,企业内部没有完善的数据收集系统,普遍缺乏专业的数据分析人才,导致获取的数据不够完整、准确,即便收集到一定的数据,也因缺乏专业的分析师和分析工具无法充分发挥数据的价值。这些问题可能导致企业决策者只能依靠经验和直觉做出决定,这无疑增加了决策风险和不确定性,使企

业在面对市场变化时反应迟钝,难以及时调整战略以应对挑战。

2.2 数据安全和隐私保护

大数据时代,中小型企业的数据安全和隐私保护方面,面临诸多有待解决的问题。中小型企业所依赖的财务管理软件以及相关处理大数据的平台,虽然为企业的数据处理提供了便利,但也存在安全漏洞,使得企业面临内部数据被窃取和丢失的风险,会严重影响企业财务数据的真实性和完整性。企业用于存储财务数据的各类硬件设施,也潜藏着风险,这会导致数据丢失、损坏的情况,同时企业想恢复这些数据难度极大,常常需要耗费大量的人力、物力和时间,这无疑会给企业的财务管理工作带来许多不便。大数据环境下,传统数据保护措施无法有效应对数量日益庞大且类型繁多的信息。一些中小型企业受管理水平的限制,在财务数据方面并没有建立一套完整的数据隐私保护制度,使收集的数据可能存在隐私泄露的风险。部分中小型企业并没有完全意识到数据备份对企业的隐私保护的重要性,缺乏专业的培训,专业的数据保护人才不足,使企业在面对安全事件时无法有效应对。还有部分企业的技术限制导致信息保障系统无法达到高标准,使数据存储环境不稳定,增加数据泄露的风险。这些情况不仅会给企业带来经济损失,还可能损害企业的信誉^[2]。

3 大数据背景下中小型企业财务管理优化策略的落实

3.1 加大技术投入和人才培养力度

在当今日益激烈的竞争环境中,中小型企业为加强技术投入并落实优化策略,可以先从明确技术投入方向入手。技术投入较少的企业可以引进先进的数据分析工具,通过先进技术提升数据处理的效率和准确性,在内部落实数据收集系统,完善信息化基础设施,积极探索大数据在市场营销、产品研发等方面的应用,以数据驱动更好的决策。中小型企业在未来发展空间和高新技术市场竞争力薄弱,导致专业技术很难流入,要加强企业成本控制适应新时

代的市場,利用大数据分析企业的成本结构,有效降低运营成本,实时监测市场变动,制订差异化的市场营销方案和生产计划,以满足市场需求。企业管理者对大数据的理解和认知有限,对此,管理者要深入了解技术特点和应用场景,以便做出更有利于企业的决策。同时要培养和引进数据分析人才,提升对数据的分析和运用能力。中小型企业普遍资源有限、培训设施匮乏,缺乏长远发展目标,没有制订出适合企业自身,以及把人才培养与大数据深度融合的具体方案,限制了人才培养的深度。对此,企业可以充分利用内部现有资源,与专业大数据技术服务供应商、培训机构合作开展人才培养。聘请专业人员帮助企业合理分配资金用于企业员工培训、外部进修,尤其是加大对数据分析人才的培养和引进力度,培养人员的大数据思维,建立一支高素质的数据分析团队。在人才培养过程中,利用大数据进行实时跟踪与反馈,及时根据员工的实际情况调整培养策略。在大数据时代,企业要清楚自我定位,明确顺应时代发展目标,结合企业未来发展计划制订清晰的人才培养方案,通过多种方式了解员工需求,鼓励和安排员工学习新技术和新知识,如向数据分析师、财务数据专家等方向转型,提升企业的整体技术水平。企业还可以完善奖励机制,根据员工的工作表现改善薪酬福利,提供晋升机会,建立起合理的激励体系;也要加强企业文化建设,营造良好的工作环境,增强员工对企业的归属感和认同感,使中小型企业在激烈的市场竞争中脱颖而出,实现可持续发展。

3.2 完善数据安全体系

大数据背景下,中小型企业完善数据安全体系具有重要意义。数据是企业核心资产,包括诸多敏感信息。完善的数据安全体系能够防止数据泄露和丢失。数据安全问题可能引发客户对企业的信任危机,从而引发企业声誉受损。建立完善的体系可以向客户展示企业对数据的安全和重视,增加客户和企业之间的信任,有利于维护企业的市场形象。不仅如此,企业的运营高度依赖数据的流动和使用,数据安全体系能避免因数据不完整导致的业务停

滞,能使企业获得竞争优势,为企业提 供安全的环境去分析数据,从而提高营销的精准度,做出更好的决策。为了完善安全体系,中小型企业可以提升技术防护能力,设置先进的控制访问和数据加密技术,保障数据在传输与存储过程中的安全,防止非法获取和篡改数据,对敏感数据加密处理,使用适合本企业的加密算法。在数据设防阶段,使用人工智能等技术增强对异常行为的识别能力,及时发现并做出强烈响应,可以部署一些安全防护工具,如防火墙、入侵检测、防病毒等安全软件,使企业能自动检测潜在危险和抵御外部攻击。还需要定期对安全防护技术更新和升级,以应对新型的网络攻击。中小型企业 在资金不足的情况下可以构建透明化管理体系,使用实时监控机制对访客的访问行为进行全程跟踪和记录,增加日志记录来通过海量数据分析数据使用行为。当检测到潜在安全威胁时,能够迅速发出预警并采取相应措施。企业可以根据企业规模和需求设立数据安全岗,负责日常数据安全管理工作,如内部定期组织数据安全培训,采用案例分析、模拟演练等方式,全面提升员工安全意识与操作技能。企业还应加强跨境数据传输管理。在全球化背景下,企业需要保证跨境数据的安全性和完整性,避免违反不同国家和地区的法律要求;同时企业也可以寻求专业的法律咨询,有效应对数据安全事件和法律纠纷。中小型企业要熟悉自身数据资产并且明确责任划分,对企业内部各类数据进行全面清查,明确数据来源、存储位置和用途,形成数据信息清单,定期备份重要数据,选择本地与云端结合的方式。这样不仅有利于方便数据的备份与恢复,还方便开展数据安全现状评估,识别潜在风险,制订对应的方案。应明确各部门或各团队对数据的使用权限

和范围,基于角色或属性的类型制订访问权限。例如财务人员可以访问内部财务数据,而普通员工则不能;设立专业人员担任数据管理者,保障数据的可使用性,负责日常储存、维护等。企业还可以依据数据数量和功能设立数据处理流程,在采集环节要确保数据的准确性和合法性,在使用环节要按要求申请后等待管理层审批,以确保责任到人^[3]。

4 结论

文章结合社会发展大环境和企业发展实际,对大数据背景下中小型企业财务管理的现状、发现的问题和解决对策进行了探讨。大数据为财务管理带来了前所未有的便利和机遇,但财务管理也需应对技术、人才、安全等诸多挑战,财务管理的优化是一个长期且连续的过程,中小型企业要不断适应大数据环境,认识到大数据技术是双刃剑,积极推动财务管理的数字化转型,实现跨部门协同与信息共享,保持持续创新与迭代的态度,不断优化财务管理模式,这样才能在竞争中取得优势,也才能为企业的长远发展提供有力保障。

参考文献:

- [1] 阙新登.大数据时代中小企业财务管理转型探究[J].市场周刊,2024,37(21):13-16.
- [2] 李颖超.大数据背景下企业财务管理创新发展研究[J].现代营销(上旬刊),2022(11):46-48.
- [3] 王岩.大数据时代背景下企业管理模式的创新路径探析[J].商讯,2023(4):109-112.

作者简介:于苏桐,女,北京人,北京工业大学耿丹学院,研究方向:大数据背景下的财务管理。

企业数字化转型背景下智能财务的价值

张耀艺

(广西英华国际职业学院,广西 钦州 535000)

摘要:近年来,数字化转型成为企业实现现代化发展的重要举措,而智能财务则在企业的发展中发挥着重要作用。智能财务融合了多项技术,有助于财务工作实现智能化、数字化,全面提高数据处理的效率与精准度,深入赋能企业的财务管理,进而促进企业可持续发展。

关键词:企业数字化转型;智能财务;价值

中图分类号:F49;F279.2

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0152-04

基金项目:广西英华国际职业学院2024年校级中青年教师科研基础能力提升项目“智能财务驱动下广西中小企业数字化转型研究”(项目编号:YHKY202422);2024年度广西高校中青年教师科研基础能力提升项目“智能财务驱动下广西中小企业数字化转型研究”(项目编号:2024KY1991)。

The value of intelligent finance under the background of enterprise digital transformation

Zhang Yaoyi

(Guangxi Talent International College, Qinzhou, Guangxi, 535000)

Abstract: In recent years, digital transformation has become an important measure for enterprises to realize the development of modernization, and intelligent finance is playing an important role in the development of enterprises. Intelligent finance integrates a number of technologies to ensure that the financial work is intelligent and digital, comprehensively improve the efficiency and accuracy of data processing, and deeply empower the financial management of enterprises, further promote sustainable development of enterprises.

Key words: digital transformation of enterprises; intelligent finance; value

0 引言

近年来,信息技术的快速发展与应用,使得数字化转型成为企业提供核心竞争力与实现可持续发展的一大趋势。在此背景下,智能财务成为企业创新财务管理的一种重要模式,其也逐渐成为现代企业关注的焦点。当前,企业运营环境愈发复杂,使得传统的财务工作面临严峻的挑战,如数据处理的效率偏低、信息滞后、管控难度大等。而智能财务融合了大数据、人工智能等先进技术,可以对财务信息数据进行全面整合,使财务工作流程得到优化,从而实现财务数据的实时分析与精准决策。财务共享中心的

构建、区块链技术的应用等智能财务手段,既可提高财务管理的时效性与准确性,又能为企业的战略规划、风险防控等工作提供技术支持,从而增强企业的核心竞争力。

1 相关概念

1.1 数字化转型

数字化转型是指企业运用现代信息技术,针对业务流程、商业模式及组织架构等环节实施全方位的改革,以此提高运营效率、创新能力与市场竞争力的过程。数字化时代,信息技术被广泛应用到企业的各个环节。企业通过引入大数据、云计算、物联网

及人工智能等技术,实现业务流程的自动化、智能化与数据化。比如,企业在生产制造环节借助物联网技术,能使各种设备实现相互连接,可实时收集各种生产数据,为生产流程的优化、生产效率与产品质量的提升提供支持;在销售环节应用大数据技术,可分析消费者的行为与市场发展态势,精准定位目标客户,制订针对性的营销策略,显著提高企业的销售业绩。数字化转型还牵涉组织架构的调整,能突破部门之间的信息壁垒,促使各部门的相互协作,构建起更灵活、高效的组织形式,以顺应快速变化的市场环境。

1.2 智能财务

智能财务是指把数字化技术合理融入企业财务管理中。其以财务理论模型为基础,利用智能匹配技术对海量的财务数据进行处理,让财务管理工作更具数字化与智能化。一方面,智能财务可使财务流程实现自动化。比如,利用 OCR(光学字符识别)技术,能把纸质发票、凭证等快速转化成电子数据,以便财务系统自动收录与处理;RPA(机器人流程自动化)技术可模拟人工操作,自主完成对账、报销审核等一些重复性的财务工作,显著提升财务工作效率的同时,降低人工错误的发生率。另一方面,智能财务具备极强的数据分析能力。借助大数据技术对企业各种财务及业务数据进行实时收集、存储与分析,并帮助企业对未来的成本趋势、资金需求等进行预测,从而为企业决策提供准确的数据支持。与此同时,智能财务还可对企业财务状况进行实时监控,发现其中潜藏的风险,并借助预警机制提醒企业的管理层及时采取解决策略。比如,在资金管理工作中,智能财务系统能实时追踪企业的资金流向,当发现资金存在异常变动或者资金链紧张的情况时,会及时发出预警,以便企业有效预防财务风险的出现^[1]。

2 企业数字化转型背景下智能财务的价值

2.1 提高财务工作效率与精准性

智能财务科学运用了各种现代信息技术,从而

确保了财务流程的自动化、工作效率的提升。在数据的采集中,可利用 OCR 技术快速、精准地把纸质票据、文件信息转化成为电子数据,便于将其录入财务系统中,防止人工录入错误。在财务工作中,RPA 技术能模拟人工操作,自主完成一些重复性的任务,包括报表填写、对账、结账等。此类任务一般工作量较大且规则明确,RPA 技术的使用可让财务人员工作量明显减少,并将更多精力与时间应用于财务分析与决策工作中。同时,智能财务系统以预设规则与算法为基础开展数据处理工作,能降低人工判断的主观性与失误率,从而提高财务数据的精准性。除此之外,智能财务还具备极强的实时性。在业务处理的同时,也可实时处理与更新相关财务数据,财务人员可随时获得最新的财务信息,并做出正确的决策。

2.2 优化财务决策与风险管控

智能财务系统具备极强的数据分析能力,可为企业的财务决策提供技术支持。企业通过整合内外部各种数据,包括财务、业务及市场等数据,借助数据挖掘、机器学习等技术,能全面分析数据之间的联系与趋势。在成本管理方面,智能财务可准确分析成本的结构,查找成本控制的重点。通过对生产流程内各种成本数据进行实时采集与分析,有利于企业及时发现和解决成本超支的问题。此外,智能财务在风险的管控中也发挥着重要作用。其可以对企业财务状况进行实时监测,设置风险预警指标,实时查找与发现潜在的财务风险。比如,当企业的负债率超过预设安全范围或现金流存在异常波动时,系统会自动发出预警信号,让企业的管理人员可以提前采取措施,防止风险的出现。同时,智能财务还能够运用大数据技术对市场风险(如汇率波动、原材料价格变化等)进行分析,避免这些风险对企业财务造成不良影响,有助于企业制订完善的风险应对策略,如套期保值、优化供应链等,保证财务工作的安全^[2]。

2.3 促进财务与业务的深度融合

智能财务的应用,有效打破了传统财务与业务

之间的信息禁锢,实现了财务与业务的深度融合。在业务流程中,智能财务系统可以实时获得所需的业务数据,且把其转化为财务信息,让财务人员及时掌握业务进展情况,从而为业务决策提供财务支持。采购工作中,智能财务可与采购系统集成,参与采购流程中各个环节的工作。在采购申请环节,结合预算情况实施审批控制;在采购执行环节,对采购成本与资金支出进行实时监控;在采购完成环节,自动实施供应商结算与账务处理,这种财务与业务的相互融合,不但可提高业务流程的效率,还可保证财务数据的及时性与精准性,促进企业整体运营效率的提高。另外,智能财务还促进了财务职能的转型。财务人员不再受限于传统的记账、算账及报账等工作,更重要的是积极参与到企业的战略规划、业务分析及风险防控等工作中,成为企业价值创造的重要参与者。比如,财务人员可运用智能财务系统提供的数据,对财务报表的数据进行分析,与业务部门共同制订产品价格、设定特事特办、市场拓展计划等,从而为企业创造最大化的经济效益。

2.4 促进企业数字化转型

智能财务对企业整体的数字化转型进程具有极大的推动作用。一方面,智能财务的开展,可促使企业加强数字化基础设施的建设,从而为数字化转型夯实基础。企业需构建先进的云计算平台、大数据存储与处理系统等,充分满足智能财务对数据处理与存储的要求,此类基础设施的建设,能够为企业各项业务的数字化应用提供技术支持。另一方面,智能财务的应用,要求企业培养更多数字化人才。在智能财务建设与应用时,企业的财务人员必须持续学习并掌握新技术与专业知识,提高自己的数字化素养与技能水平。同时,企业也可以吸引一批具备信息技术与财务知识的复合型人才,从而为企业的数字化转型奠定坚实的人才基础。此外,智能财务的成功应用,可以为企业各个部门的数字化转型提供成功经验。通过智能财务的应用,企业可在数据管理、流程优化及系统储存等方面积累丰富的经验,

此类经验能够推广应用到企业的生产、销售及人力资源等各个部门中,促进企业数字化水平的全面提升,进而实现数字化转型的目标^[3]。

3 企业数字化转型背景下智能财务的应用策略

3.1 重视智能财务系统的建设

企业应结合自身的运营现状与数字化转型战略,选择适合的智能财务系统,并重视智能财务系统的建设。在系统类型选择中,应全面考虑系统功能的完整性,技能的先进性、可拓展性,以及其与现有业务系统的兼容性等。比如,保证智能财务系统可涵盖财务核算、预算管理、资金管理、成本管理、财务分析等重点模块,而且支持大数据、人工智能算法等技术。同时,重视系统的整合工作。把智能财务系统和企业的其他重要业务系统,如企业资源计划(ERP)系统、客户关系管理(CRM)系统、供应链管理(SCM)系统等实施有机集成,实现数据的实时交互与共享。对系统进行整合有助于打破信息孤岛,让财务数据与业务数据进行相互对接,从而为财务分析与决策提供更精准、详尽的数据支持。比如,在销售业务中,智能财务系统和 CRM 系统的整合,能帮助企业实时获取客户订单信息、销售回款情况等,自动开展销售收入确认、应收账款管理等财务操作,并为销售部门提供及时、准确的财务分析报告,从而优化销售策略。

3.2 培养与引进智能财务人才

随着智能财务的广泛应用,企业需要组建具备专业知识与技能的人才团队。一方面,企业需加强财务人员的培训,提高他们的数字化素养与智能财务应用能力。培训内容涵盖但不限于大数据分析、人工智能基本技术、财务机器人操作与管理以及数字化财务管理理念等。经过专业培训,让财务人员可熟练应用智能财务工具开展数据的处理、财务的分析及决策的支持,从传统财务工作者转变成为数字化时代的复合型财务人才。另一方面,积极引进智能财务的专业人才。选聘具备信息技术、数据科

学及财务管理等多领域背景的人才,加入企业的智能财务队伍中,这些专业人才可为企业带来新理念、新技术,促进智能财务项目的开展与创新应用。比如,引进数据分析师,主要负责财务数据的潜在价值的挖掘,从而为企业决策提供数据支持;引入人工智能专家,优化智能财务内的算法模型,提升系统的智能化水平^[4]。

3.3 财务流程与管理制度的优化

基于智能财务系统,企业需全面优化财务流程。第一,重新审视传统财务流程中的烦琐环节与不合理内容,利用自动化、智能化技术进行简化与改进。比如,在费用报销流程中,应用智能报销系统实现员工自助报销,系统可自主开展费用标准审核、发票真伪检验等工作,减少人工的干预的同时,提升报销的效率。第二,构建与智能财务相配套的管理制度,明确财务数据管理规范,保证数据的精准性、完善性及安全性。第三,完善智能财务系统的操作手册与内部控制制度。系统操作流程的规范,有助于预防操作风险。第四,调整财务组织的架构。明确各个岗位在智能财务中的职责、分工,可加强财务部门和其他部门之间的合作与沟通,保证智能财务系统可在企业中顺利运行,实现财务和业务的深度融合。

3.4 强化数据安全与隐私保护

在运用智能财务的过程中,数据安全与隐私保护极其关键。企业需构建完善的数据安全管理体系,从技术、管理及人员等各方面采取措施,保证财务数据的安全。在技术方面,运用加密技术对财务数据实施加密存储与传输,避免数据的泄露;设置防火墙及入侵监测系统等网络安全防护系统,有效抵

御网络攻击。对智能财务系统中的安全漏洞进行定期扫描与修复,保证系统的稳定运行。在管理方面,应制订严格的数据访问权限管理制度,结合员工的职责与工作要求,科学分配数据访问的权限,保证只有授权人员才可访问重要的财务数据。同时,需加强对数据操作的监控与审计,详细记录全部的数据访问与操作行为,以便后期进行追溯与审计^[5]。

4 结论

企业在数字化转型的过程中,智能财务从多维度为企业赋能,如提高财务工作效率和决策质量,有利于业财融合并加快数字化转型。企业需积极应用智能财务,全面发挥其重要作用,同时重视解决实施中存在的问题,不断优化智能财务体系,实现高质量发展。

参考文献:

- [1] 庞思涵.智能财务对企业数字化转型的作用研究[J].现代营销(下旬刊),2024(12):122-124.
- [2] 张海燕.智能化时代背景下企业数字化转型与智能财务分析[J].商讯,2024(17):69-72.
- [3] 闫峻.数字化转型背景下企业智能财务建设研究[J].营销界,2024(8):47-49.
- [4] 李华.数字化转型背景下企业智能财务体系应用探究[J].投资与创业,2023,34(15):13-15.
- [5] 黄鑫.论如何做好企业财务数字化与智能化转型工作[J].财经界,2023(19):96-98.

作者简介:张耀艺,女,广西钦州人,广西英华国际职业学院,研究方向:智能财务。

浅析未足额实缴的股权出资相关问题

樊梦娇

(陕西轨道交通集团有限公司,陕西 西安 710021)

摘要:在现代公司治理结构中,股东的出资期限、出资形式等越来越受到关注,明确的出资义务可以促使股东履行出资承诺,保障企业资本的实际到位。股权出资作为非货币资产出资的典型方式,相比于货币出资较为复杂,不仅涉及股权转让,还因出资股权是否足额实缴,对股东、企业股权价值产生不同影响。基于此,文章对股权出资及其涉及的股权转让问题进行研究分析。

关键词: 股东出资; 股权出资; 未足额实缴出资的股权转让

中图分类号: F275

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)06-0156-04

A brief analysis of issues related to unpaid equity contributions

Fan Mengjiao

(Shaanxi Rail Transit Group Co., Ltd., Xi'an, Shaanxi, 710021)

Abstract: In the modern corporate governance structure, more and more attention has been paid to the duration and form of shareholders' capital contribution. Clear capital contribution obligations can encourage shareholders to fulfill their capital contribution commitments and ensure that the capital of the enterprise is actually in place. Equity capital contribution, as a typical method of non-monetary asset capital contribution, is more complex than monetary capital contribution. It not only involves the transfer of equity, but also has different impacts on the equity value of shareholders and enterprises because of whether the capital contribution is fully paid. Based on this, the article studies and analyzes equity investment and the equity transfer issues involved.

Key words: shareholder capital contribution; equity contribution; equity transfer that has not been paid in full

0 引言

公司注册资本是公司设立时投入或运营过程中增加投入的资本金,也是公司开展经营活动、对外承担责任的财产基础。股东向公司提供货币或非货币资产以获得股权的过程,即出资^[1]。随着我国经济的高速发展,股权出资在实际操作中面临诸多问题和难点,包括出资合法性、股权评估、出资手续等。妥善处理股东出资问题,能够保护好股东和债权人权益,有利于企业健康发展。

1 股东出资的有关要求

1.1 出资期限

现行《中华人民共和国公司法》施行前,在公司注册资本认缴制下,股东的出资期限可以设定为长

期,因此在实践中就出现“认缴出资期限过长”“空壳公司”问题。而自2024年7月1日施行的《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)规定,自公司设立之日起五年内缴足认缴出资额,至此股东最长认缴出资期限得以明确。对股东而言,需要在规定的时间内完成对公司的出资义务;对公司而言,需要加强资金管理和资本运作,确保资本结构的合理性和财务的稳健性。

1.2 出资形式

随着公司制度的不断完善,股东出资形式也变得多样化,主要分为货币出资和非货币出资两类。货币出资较为简单和常见,公司在设立时需要一定的货币资金来支付有关的开办费用和经营管理费用。针对非货币资产出资形式,《公司法》增加列举

了股权、债权出资方式。因此,根据相关法律法规以及实务,股东要谨慎选择非货币资产出资形式,并完成资产评估、财产权属转移手续等,以避免出资不当带来的后果。

2 关于股权出资的有关要求

在现代公司治理结构中,股权出资已成为一种非常重要的非货币财产出资方式,得到越来越多的应用。股东通过将其持有的某公司股权投入另一家公司,既能够为该公司提供宝贵的资本,又能够将股权转让,将价值转化。

2.1 股权出资不同于股权转让

股权出资是指出资人将对其他公司享有的股权作为出资形式转让给目标公司,以此为对价而获得目标公司的股权。可以是有限责任公司的股权,也可以是上市公司的股份^[2]。虽然股权出资最终也会造成股权转让的结果,但两者有所不同。例如甲公司持有乙公司股权,甲公司拟将持有乙公司的股权出资至丙公司,最终甲公司持有丙公司股权、丙公司持有乙公司股权。而甲公司拟将持有乙公司的股权转让给丙公司,结果是丙公司持有乙公司股权,而甲公司不因此次股权转让行为与丙公司直接产生联系(图1)。

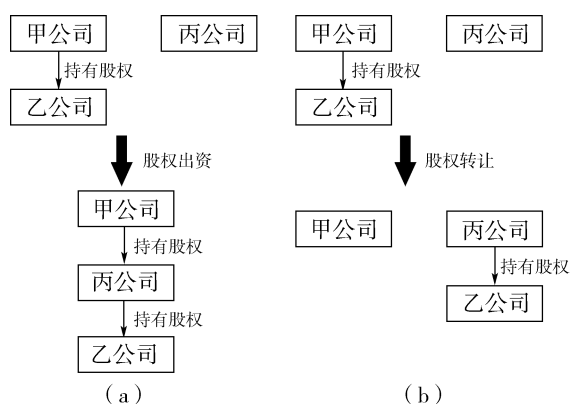


图1 股权出资(a)和股权转让(b)的区别

2.2 关于股东以股权出资的合法性要求

用以出资的股权的权属必须是合法的。首先,出资的股权必须是股东合法持有并可以依法转让的;其次,出资的股权必须没有权利瑕疵或者权利负担。如果出资的股权权属不清或者权属存在争议,可能导致股权出资认定无效。如果股权本身存在转

让限制,如在法律法规规定的限制出售的期限、公司章程等约定的不能转让的情况,也会导致股权出资认定无效。

2.3 关于股东以股权出资的评估要求

股东以非货币资产出资的,应当对非货币资产进行评估。尤其是国有企业涉及股权出资的情况下,必须严格按照《企业国有资产评估管理暂行办法》(国务院国资委令第12号)等有关国资监管规定开展资产评估。因此,股权出资时对其价值的评估尤为关键。如何合理确定出资股权的价值,要选择符合条件的评估机构,以成熟的业务能力和丰富的评估经验,选择合适的评估时点、合理的评估方法对股权价值进行评估,并出具客观而公正的评估报告,以此防止股权价值被高估或低估。

2.4 关于股权出资涉及的股权转让手续

股东实际出资到位,应当有相关的行为或手续证明已完成出资义务。股东出资行为实际上是股东将出资财产交付公司使用,货币资金出资就是将货币资金存至公司指定的银行账户中,而非货币出资就是将出资财产实际交付至公司使用,并办理财产权转移手续,将财产权登记在公司名下。股权出资同样如此,应当办理出资股权的转让手续,将股权转让给公司。股权转让手续包括股东名册变更、公司工商登记变更等,国有企业还涉及在国资监管机构系统中办理国有企业产权登记变更。股权转让手续的办理完成,才真正意味着股权出资的实缴出资义务履行完毕。

此外,出资股权涉及的股权转让手续的办理,不仅关系股权出资是否履行完成,还关系到股东权利的转移和行使。《公司法》明确股东分配利润和行使优先购买权均按照实缴出资比例,因此,按照约定期限足额实缴出资,办理股权转让手续,才能有效保障股东合法权益。

3 关于以未足额实缴的股权出资问题

3.1 股东的出资责任

未足额实缴的股权出资,指的是股东在尚未完全履行其对公司注册资本的出资义务时,便将其所持有的公司股权用作对另一家公司的出资,即将持

有的股权转让给另一家公司的行为。

首先,以未足额实缴出资到位的股权进行出资是符合法律规定的。对未到出资期限且未足额实缴的股权出资,股东并未违反股东出资义务的有关规定,其不属于存在权利争议或者权属瑕疵的股权,法律也未禁止其转让。其次,应由谁来承担未足额实缴的股权出资义务,也就是说,以未足额实缴到位的股权出资,现行《公司法》也有明确规定。根据在出资时点原股东的股权出资期限是否到期,可将原股东(股权转让方)和新股东(股权受让方)的出资责任分为两种情况:一种是如果未到出资期限,则新股东受让股权后承担出资责任,原股东承担补充责任;另一种是如果已到出资期限而未足额实缴,则原股东承担出资责任,受让人承担连带责任。此规定一定程度上避免了原股东通过股权转让方式来逃避自身的出资义务,但是原股东在股权转让后对公司失去控制的情况下,可能因受让人(新股东)的责任导致对公司承担补充出资责任。

3.2 未足额实缴的股权价值评估

有限责任公司的股东对公司承担有限责任,并以认缴的出资额为限承担责任。公司股东对公司资产收益、参与重大决策和选择管理者等方面也享有相应权利。也就是说,股东以认缴出资额对公司承担有限责任,但对公司享有的权利是按照认缴出资还是按照实缴出资未明确。因此,股东对公司享有的部分权利可由各股东协商一致后在公司章程中约定明确。再结合《公司法》中关于公司利润分配的规定,以未足额实缴的股权出资时,该股权价值的计算存在以下几种情况。

第一,各股东明确约定按照实缴出资比例分配利润,则某股东已认缴未实缴出资股权价值可按照以下公式计算:

已认缴未实缴出资股权价值 = (股东全部权益价值 - 未分配利润 + 全体股东未实缴出资额) × 该股东认缴的出资比例 - 该股东未实缴出资额^[3]。

第二,各股东在公司章程中未明确约定按照实缴出资比例分配利润,但当以前年度实际上是按照实缴出资比例进行利润分配的,也可以按照第一种

情况的公式计算。

第三,各股东在公司章程中未明确约定按照实缴出资比例分配利润,而当以前年度实际上是按照认缴出资比例进行利润分配的,那么某股东已认缴未实缴出资股权价值可按照以下公式计算:

已认缴未实缴出资股权价值 = (股东全部权益价值 + 全体股东未实缴出资额) × 该股东认缴出资比例 - 该股东未实缴出资额。

4 以 A 公司为例简析未足额实缴股权出资涉及的股权转让

4.1 A 公司股权出资的基本情况

为了深化国有企业改革,推动产业发展壮大,拟在 B 公司和 C 公司基础上组建 A 公司, B 公司股东以持有 B 公司的全部股权出资、C 公司股东以持有 C 公司的全部股权出资,共同出资设立 A 公司。根据 A 公司的组建方案,各股东按照上年度经审计的净资产数确认,出资比例按照实缴出资额计算。A 公司组建时, B 公司原股东共四家,均未足额实缴出资且未到出资期限(出资期限为 2025 年 12 月 31 日前), C 公司原股东 1 家且已完全实缴出资到位。

由于公司董事会承担督促股东按期缴纳出资的义务,如果董事会未及时对未按期出资的股东履行催缴义务,一旦因此给造成公司损失,则该公司负有责任的董事需要承担相应的赔偿责任。A 公司组建时,工商登记只办理了公司的新设登记,并未办理股权出资涉及的股权变更手续。股权出资只有在办理完成股权转让手续后才能认定为实缴出资,因此, A 公司根据董事会意见履行催缴出资义务,督促各股东尽快完成 B 公司和 C 公司的股权变更相关手续。

由于 C 公司原股东已实缴出资到位,因此 C 公司的股权转让按照国资监管机构有关要求,履行相关股权转让程序并完成工商登记变更即可。而 B 公司在原股东未足额实缴出资且新股东无出资能力的情况下, B 公司必然实施减资。针对 B 公司应该“先减资后转让”还是“先转让后减资”,新老股东有不同理解,并形成了两个不同股权转让方案。

4.2 B 公司股权转让的不同方案

根据 A 公司组建方案,各股东出资总额是以 B

公司经审计的净资产确认,并以实缴出资比例计算各股东权益价值,即各股东出资额。由于未评估,B公司净资产即为全部股权价值(企业整体价值),且数值上等于目前已出资部分的金额。

鉴于A公司组建方案仅表明是以审计报告为基础计算出资,且出资协议中也未明确约定出资时是否包含原未实缴出资部分,而未实缴出资部分因未形成股东权益,其股权价值为0,因此对出资时B公司净资产有两种理解:一是B公司原股东先将未实缴出资部分减资后再出资至A公司,出资时B公司已全部实缴到位;二是出资时原股东将原未实缴出资义务一并转给A公司。上述两种理解均符合组建方案要求,且计算出的股权出资结果相同,因此形成以下两种股权转让方案:

方案一:就未实缴出资部分,B公司原股东先予以减资,减资后将其100%股权转让给A公司。

方案二:B公司原股东先将其持有的100%股权转让给A公司,B公司变更为A公司全资子公司,由A公司承担后续出资义务;A公司受让股权后自行决策对B公司实施减资,原股东不参与决策。

4.3 基于A公司角度分析B公司股权转让不同方案的风险

首先,担保风险。由于出资义务的主体变化会影响公司债权人的利益,而目前B公司有对外债务,因此公司减资时债权人有权要求清偿债务或提供相应担保^[4]。按照方案一由原股东实施减资,虽然此时A公司还不是B公司股东,本应由原股东提供担保,但由于原股东减资再转让股权后将退出公司,且根据A公司已对B公司实施管理的现状,存在债权人要求A公司提供担保的风险。而按照方案二由A公司受让股权后再实施减资,同样存在提供担保的风险,且一旦B公司无法到期偿还债务而涉诉,A公司作为股东将直接追加为被执行人。而

按照方案一在B公司股权转让给A公司前,虽然法律层面无法直接将A公司追加为被执行人,但依据担保协议,A公司也会成为被执行人,只是债权人追债的便易程度不同。因此,就A公司而言,无论采用哪种方案,均存在为B公司提供担保的风险。

其次,出资风险。由于公司已到期债权的债权人均有权要求未足额实缴的股东提前出资,而原股东对A公司未按期缴纳的出资部分承担相应补充责任,因此方案一原股东减资后B公司已实缴到位,A公司受让股权后无须出资,不存在履行出资义务的风险;针对方案二,在A公司减资期间,A公司对未实缴出资部分存在提前履行出资的风险,如减资时已到出资期限,原股东对未按期缴纳出资承担补充责任。

5 结论

股东出资特别是股东以持有的股权出资,应当充分了解相关政策法规,遵守规范程序,重点关注出资责任、确认股权价值,避免在出资过程中产生不必要的风险,确保出资行为的有效性和安全性。

参考文献:

- [1]潘勇锋.关于股东出资方式的实践思考[J].法律适用,2024(2):57-70.
- [2]孔丽.探析非货币财产出资的实务问题[J].中国律师,2024(5):64-67.
- [3]岳修奎,沈琦,丁青超.基于《公司法》修订对资产评估若干问题的思考[J].中国资产评估,2024(3):13-19.
- [4]王丽,王怡舟.未届期出资股权转让后的出资义务主体研究——兼评新《公司法》相关规定[J].浙江理工大学学报(社会科学版),2024,52(5):607-614.

作者简介:樊梦娇,女,河南许昌人,陕西轨道交通集团有限公司,研究方向:国企股权管理。

新税制背景下企业个人所得税管理工作实践措施探究

王丹丹

(天健税务师事务所有限公司,浙江 杭州 311100)

摘要:新税法实施以来,在一定程度上减轻了中低收入者的税负,而且通过优化税率结构,实现更合理的税收分配。同时,新税法注重强化对专项扣除的支持,鼓励个人储蓄和投资,从而促进消费和经济增长,提高社会公平性和居民生活水平。文章分析新税法背景下加强企业个人所得税管理工作的价值、企业个人所得税管理面临的挑战与问题、企业个人所得税管理工作应遵循的原则等,旨在为相关企业及研究人员提供一些借鉴。

关键词:企业;个人所得税;管理工作

中图分类号:F812.42

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0160-04

Exploration of practical measures for enterprise personal income tax management under the background of new tax system

Wang Dandan

(Tianjian Taxation Firm Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 311100)

Abstract: Since the implementation of the new tax law five years ago, it has to some extent reduced the tax burden on low-and middle-income earners, while optimizing the tax rate structure to achieve more reasonable tax distribution. At the same time, the new tax law emphasizes strengthening support for special deductions, encouraging personal savings and investment, thereby promoting consumption and economic growth, improving social equity and residents' living standards. This article aims to analyze the value of strengthening the management of personal income tax in enterprises under the background of the new tax law, discuss the challenges and problems faced by the management of personal income tax in enterprises, and elaborate on the principles that should be followed in the management of personal income tax in enterprises, providing some reference and inspiration for relevant enterprises and researchers.

Key words: enterprise; personal income tax; management work

0 引言

2018年12月,国务院公布了根据《中华人民共和国个人所得税法》(以下简称“个人所得税法”)修订的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(以下简称“实施条例”),其中提出自2019年1月1日起施行实施条例。为应对这一变化,作为企业财税工作者,要深入地理解个人所得税管理的核心价值和必要性,并依靠自己的专业技能,确保税法管理工作合法、遵循规定和合理地进行,让员工真正受益于这些政策,提升其幸福指数。

1 加强企业个人所得税管理工作的价值

1.1 有利于防范税务违规和违法风险

虽然个人所得税与企业纳税之间并无直接关

系,但企业作为个税的代扣代缴义务人,通过按时足额为员工代扣代缴个人所得税能够有效防范违规和违法风险,如规避税务稽查和罚款风险。如员工未按照规定缴纳个税,企业则可能受到牵连,因此加强企业个税管理工作,有助于做好员工个人所得税的申报和缴纳程序,从而降低企业的税务风险发生率^[1]。

1.2 有利于提升企业竞争力

企业通过做好个人所得税管理工作,能够进一步规范员工个税申报和缴纳,并更好地掌握员工的收入状况,以此进行精准的税收规划,促使企业实现合规经营,有效提升企业运行稳定性。同时在个人所得税申报和管理过程中,有助于提升员工自身的责任感和自我管理能力,引导员工关注税务问题,营

营造良好的税务文化氛围,发挥人才驱动力,提升企业综合竞争力。此外,及时准确地申报和缴纳税款,确保员工享有合法的税收减免,有助于提升员工的满意度和忠诚度^[2]。

2 新税法环境下企业个人所得税管理面临的挑战与困难

2.1 个税申报操作难度增加

在新税制下,企业个人所得税管理面临诸多难题,其中较为突出的则是个税申报操作难度有所增加。首先,新的税率和扣除标准往往复杂多变,企业需要对每位员工的收入情况进行细致分析,以确保准确计算应纳税额。其次,税务局对申报材料的要求更加严格,企业必须提供详尽的证明文件,在一定程度上增加了审核和准备的时间成本。虽然近几年,随着科学技术的发展和进步,新型信息系统和电子申报平台得到广泛使用,促使企业申报和管理效率得到提高,但同时也对企业个税管理人员的技术能力和技能培训提出了更高要求,相关人才缺口较大。

2.2 企业税务风险提高

新税法实施后,企业往往需要投入更多人员、资源和时间等,研究和适应新个人所得税的申报及税率规定,促使企业的运营成本有所增加。首先,新税法对高收入人群的税务监管力度进一步加大,由此企业对高收入员工的税务管理难度和风险提升,如企业在税务申报、缴纳方面的错误增多,可能导致罚款和滞纳金。其次,税务审计频率增加,税务机关对企业的检查力度加大,可能反映出企业在财务管理和税务处理上的不规范。最后,员工对税务政策的理解不足,尤其是新法规的变化,可能导致不当操作和错误申报^[3]。

3 企业个人所得税管理工作应遵循的原则

3.1 合法合规原则

企业个人所得税管理中的合法合规原则包括遵守相关税收法律法规、诚实纳税、严格申报纳税、及时足额缴纳税款等方面。首先,企业应严格遵守国家和地方税收法律法规,确保所得税申报和缴纳工作符合法定要求。其次,企业应当诚实纳税,不得违反有关税法规定进行逃避税收义务的行为。再次,企业需按规定提供完整、真实的申报材料,严格按照

法定程序履行纳税申报义务。最后,企业还应当在税收政策允许的范围内,合理合法地利用税收优惠政策,降低税负,但需避免违法违规的行为^[4]。

3.2 合理性原则

企业个人所得税管理中的合法合规原则强调遵循税收法规和政策,确保纳税行为的合法性与透明度。这要求企业在制订薪酬结构和进行税务申报时,必须严格依据国家及地方税法,确保所有收入和扣除均符合规定。此外,企业应诚实申报,不得隐瞒或虚报收入,以避免潜在的法律责任和财务风险。同时,利用合法的税收优惠政策时,应做到合规操作,确保信息的真实性和完整性。遵循这一原则不仅能维护企业的声誉,还能营造良好的税务环境和促进社会信任。

3.3 计划性原则

企业个人所得税管理中的计划性原则强调,在税务管理过程中,企业需提前制订合理的税务规划,以优化税负和提升合规性。这一原则要求企业在薪酬结构设计、员工福利分配及税收规划时,综合考虑税收政策的变化和企业的财务状况,制订切实可行的税务策略。同时,通过定期评估和调整税务计划,企业可以及时应对税法变化和市场环境,确保持续合规。此外,合理的税务计划还可以帮助企业有效利用税收优惠政策,降低整体税负,从而提升企业的财务效益和市场竞争力^[5]。

3.4 成本效益原则

企业个人所得税管理中的成本效益原则强调,在税务管理活动中,追求合理的成本支出与税收收益之间的最佳平衡。这一原则要求企业在进行税务规划和申报时,不仅要关注税负的合理性,还需考虑相关的合规成本和管理费用。例如,在选择薪酬结构和福利政策时,企业应评估不同方案对税负的影响,以及实施这些方案所需的资源投入,确保整体效益最大化。同时,企业应利用技术手段提高税务管理的效率,降低人工成本和错误风险。通过有效的成本控制和收益评估,企业不仅能优化个人所得税的管理,还能提升整体财务表现,增强竞争优势。总之,遵循成本效益原则,有助于企业在合规的前提下实现税务管理的经济效益^[6]。

4 企业加强个人所得税管理工作的关键

近年来,个税逐渐成为我国税法修订和税务改革的重点内容之一,根据财政部发布的 2023 年全国财政收支情况,个人所得税收入为 14 775 亿元,全国税收收入为 181 129 亿元,个税占比为 8.16%。与此同时,国家在收税方面的改革关注个人所得税法,2018 年个人所得税法修改,修改后的个人所得税法确定了个人所得税分类计征与综合计征的模式,并提高免征额,增加专项附加扣除,拉大税率级次,以适应新时期的经济发展背景,促进社会收入公平。因此,在新税法背景下,为进一步加强企业对个人所得税的管理工作,应从以下几个方面入手。

4.1 积极落实税法知识宣传工作

企业个人所得税管理工作中,为更好地适应新税法,保障申报和缴纳流程符合规范,则应当组织落实税法知识宣传工作,促使全体员工能够深入了解和认识新个税的征收条件,提升纳税积极性。首先,企业可以通过内部培训、讲座和研讨会等形式,向员工推广个人所得税法律法规的基本内容。这包括国家及地方税收政策的变化、纳税申报流程和相关的税收优惠政策等。此外,企业可以建立在线学习平台或者提供税务知识手册,让员工随时学习和查阅相关税法知识。其次,企业可以邀请专业的税务机构或律师事务所进行税法知识培训,使员工能够深入了解税法的具体条文和适用情况。这种专业培训可以帮助员工更好地理解 and 应对税务风险,增强税法合规意识。最后,企业还可以建立内部税务咨询渠道,为员工提供咨询服务和答疑解惑。这样可以使员工在日常工作中遇到税务问题时能够及时寻求帮助,避免因税务不确定性而导致的错误操作。

4.2 实施专项收入分类管理

针对企业个人所得税管理工作水平的提升,应当按照新税法的规定,贯彻实施专项收入分类管理,其是确保税务合规与优化税务负担的重要策略之一。

4.2.1 明确个人收入分类标准

企业应首先根据国家税法和地方税收政策,明确收入的分类标准。个人所得税通常包括工资薪金、稿酬、劳务报酬、股息红利等不同类别。企业需根据每类收入的特性,制订具体的管理规范。

4.2.2 建立个人所得税专项收入档案

对不同类别的收入,企业应建立专项档案,包括收入来源、支付对象、支付金额、相关合同或协议等信息。这不仅有助于管理和记录,也能在税务检查时提供详细的支持材料。

4.2.3 制订内部个人所得税管理流程

企业需制订明确的内部流程,确保各类收入的分类和申报都能规范化。例如,在工资薪金外,企业应设立专门的程序来处理稿酬和劳务报酬的支付,确保这些收入按规定进行分类和计税。

4.2.4 定期审计与评估个人所得税申报与管理

企业应定期对收入分类管理进行审计,评估其合规性和效率,进而通过内部审计发现潜在问题并及时纠正,确保所有收入均按要求分类、申报和纳税^[7]。

4.3 加强新税法下的企业税收规划

基于新个税的征收条件变化,企业为规避税务风险,应当深入了解个税政策及申报缴纳、管理办法,从企业整体层面出发,完善税收规划,将个税管理纳入企业税收管理体系中,有效优化税务成本,提高纳税效率。

首先,重视福利政策设计。一方面是优化企业的员工福利政策,使其符合个人所得税法有关规定,例如提供免税的员工健康保障、子女教育支出报销等福利措施。另一方面是根据员工的个人情况,提供个性化的福利政策,满足员工需求的同时最大限度地减少应纳税额。

其次,加强税前规划。通过调整年终奖发放时间和方式,合理规划员工的收入结构,减小个税负担。如适当增加住房、交通等非货币福利,减少员工应纳税额。

通过上述措施可以合理规划员工的薪酬结构和福利政策,提高企业和员工的税收规划水平,降低纳税成本,同时确保合规性和风险防范。但需要注意的是,税收规划应当遵循法律法规^[8]。

4.4 合理运用信息技术进行申报管理

随着企业规模的持续扩大,员工数量逐渐增多,受岗位以及按劳分配制度的影响,部分企业中员工收入差距较大,为进一步降低个税申报和管理难度,

则可合理利用信息技术,在提高税务管理效率、减少错误的同时,帮助企业更好地遵守税务法规,规避税务风险。

首先,建立完善的薪酬管理系统。企业要建立自动化的薪酬管理系统,利用信息技术对员工的薪酬进行计算,包括应纳税薪酬的计算以及相关的扣除项目。

其次,科学利用信息化税务申报工具。通过利用信息技术提供的电子申报系统可实现个人所得税的在线申报和缴纳,大大简化了申报流程,减少了纸质材料的使用,提高了申报的准确性和效率。因此,企业可推广普及电子申报方式,通过开展教育培训,指导员工合理利用信息化税务平台进行查询和申报,并借助大数据等技术进行统计分类,有效为个税申报管理提供支持。

最后,加强数据分析与报告。利用信息技术对员工的个人所得税数据进行分析,生成报告,为企业提供数据支持和决策参考,帮助企业了解个人所得税的情况。与此同时,系统可进行风险预警,识别异常情况和潜在的税务风险,及时发现问题并采取相应的措施。

4.5 协助税务局、员工完成年度个税综合所得汇算清缴

首先,进行信息收集与报送。企业需要在年终时准确核实员工全年收入情况,包括工资、奖金、股权激励等。还应收集员工的专项附加扣除信息,如子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金等。之后根据税务局的要求,企业应定期、按时向税务局报送年度员工个税申报信息,包括综合所得收入明细和扣除项目的相关信息。其次,加强系统对接与技术支持。企业通常有HR(人力资源)系统或工资管理系统,可以考虑与税务局的个税系统进行对接,便于信息的实时更新和申报。与此同时,对在操作中遇到问题的员工,企业互联网部门或人力资源部门可以提供支持,解决技术方面的疑问或

操作难点。再次,在发现信息填报错误时,企业可协助员工更正申报数据,确保准确无误,尤其是在扣除项目或收入情况填报不全时,及时纠正。最后,加强申报记录与合规备查。企业应妥善保管与个税汇算清缴相关的文件和数据,以备税务稽查或员工查询。

5 结论

在进行企业个人所得税管理工作时,充分运用信息技术、合理优化薪酬结构和福利政策,并严格遵守税收法规与合规要求是关键。整体来说,通过不断提升管理效率、降低管理成本,以及确保员工个人信息安全和隐私,可以为企业和员工创造更好的税收管理环境,并且帮助企业和员工实现个人所得税管理的合规性、透明性和高效性。

参考文献:

- [1]王亚男.个税服务平台建设助力施工企业管控薪酬和个人所得税[J].上海商业,2023,22(12):128-130.
- [2]冯怡玮.企业管理个人所得税工作方法探讨——以EY公司为例[J].广东经济,2023,23(8):59-61.
- [3]贾祥国.企业员工个人所得税纳税筹划研究[J].质量与市场,2023,34(14):145-147.
- [4]孙颖.新税制下企业个人所得税管理工作的思路[J].活力,2022,13(10):157-159.
- [5]程小可,孙乾,高升好.个人所得税激励与企业创新[J].中国软科学,2021,12(6):103-119.
- [6]符莉.建筑企业个人所得税的征收与管理现状研究[J].纳税,2021,15(29):32-33.
- [7]周昕.浅析新税法下企业员工的个税筹划[J].江汉石油职工大学学报,2021,34(4):96-97,103.
- [8]方军,张丹,李军武.新税制下国有企业个人所得税管理实践探索——以S公司为例[J].财务管理研究,2021,23(7):67-77.

作者简介:王丹丹,女,浙江杭州人,天健税务师事务所有限公司,研究方向:税务审计与规划。

薪酬福利体系对国有企业招聘与人才留存的影响研究

柴媛媛

(河南交投服务区管理有限公司,河南 郑州 450000)

摘要:薪酬福利是现代企业吸引和留住高素质人才的关键,尤其在国有企业中,其战略意义更加突出。合理的薪酬福利体系不仅能够增强企业在招聘过程中的竞争力,还能通过与绩效挂钩的激励机制提高员工的工作积极性和忠诚度。对国有企业而言,薪酬福利体系的优化不仅要兼顾公平和激励,还需注重可持续性发展。文章重点探讨了薪酬福利体系对国有企业在人才招聘和留存方面的影响,分析了薪酬福利在吸引人才、稳定员工队伍中的作用,并提出国有企业需要建立完善的人力资源运营机制,制订科学的薪酬福利政策,优化绩效考核方法,以及积极运用参与式管理方法。

关键词:国有企业;薪酬福利体系;人才招聘;人才留存

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0164-04

Study on the influence of salary and welfare system on the recruitment and talent retention of state-owned enterprises

Chai Yuanyuan

(Henan Jiaotou Service Area Management Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000)

Abstract: Salary and benefits are the key elements for modern enterprises to attract and retain high-quality talents, especially in state-owned enterprises, where their strategic significance is more prominent. A reasonable salary and welfare system can not only enhance the competitiveness of enterprises in the recruitment process, but also improve employees' work enthusiasm and loyalty through incentive mechanisms linked to performance. For state-owned enterprises, optimizing the salary and welfare system should not only balance fairness and incentives, but also focus on sustainable development. The paper focuses on exploring the impact of the salary and benefits system on talent recruitment and retention in state-owned enterprises. The role of salary and benefits in attracting talent and stabilizing the workforce is analyzed, and it is proposed that state-owned enterprises need to establish a sound human resources operation mechanism, formulate scientific salary and benefits policies, optimize performance evaluation methods, and actively use participatory management methods.

Key words: state-owned enterprises; salary and welfare system; talent recruitment; talent retention

0 引言

随着国有企业改革和市场化进程的加速,国有企业在市场竞争中的地位逐渐凸显,吸引和留住高素质人才已成为国有企业持续发展的核心课题。在企业人力资源管理中,薪酬福利管理扮演着重要角色,其能帮助企业有效吸引、激励和留住人才,是企业开展更高质量人力资源管理的重要工具。然而对国有企业而言,受性质及传统管理理念影响,薪酬福

利体系通常缺乏足够的灵活性和竞争力,无法充分满足现代市场对人才激励的需求。对此,在深化改革背景下,探索科学、合理且具有较强竞争能力的薪酬福利体系成为国企亟须解决的重要课题,具有重要的理论探索价值,也能为提升国有企业人力资源管理水平提供实际指导意义。

1 国有企业薪酬福利体系的内涵

在国有企业的管理架构中,员工的薪酬福利体

系扮演着核心角色,它是企业发展和调整过程中的基石。薪酬福利体系不仅包含了直接的薪资和福利发放,更与企业的宗旨、远大目标和策略部署密不可分。薪酬福利主要由物质层面和精神层面两部分构成。物质层面主要是指基础薪资、奖金、绩效报酬以及各类补贴;而精神层面则关乎员工在职场中所获得的认可、进修机遇以及职位晋升等方面。以往国有企业的薪酬福利模式较为僵化,未能有效适应员工不断变化和个性化的需求^[1]。

2 薪酬福利体系对国企人才招聘与流程的影响

2.1 对人才招聘的影响

一方面,优越的薪酬福利能够显著提升企业的吸引力。在竞争激烈的市场中,具有竞争力的薪资和丰富的福利待遇,使得企业能够吸引更多高素质人才,增强企业在人才争夺中的竞争优势;同时,在一定程度上,较高的福利待遇体现了企业对员工的重视和关怀,有助于塑造良好的企业招聘环境。另一方面,在传统管理模式下,企业人才流失问题较为严重,这影响了企业的人才招聘效果。稳定的薪酬待遇和完善的福利计划有助于确保企业的人才队伍稳定,为企业的战略实施和长期发展提供可靠支持。

2.2 对人才留存的影响

首先,具有竞争力的薪酬和全面的福利待遇能够提高员工的满意度和忠诚度,从而有效减少人才流失。员工在感受到企业提供的合理薪资和优厚福利后,会增强对企业的归属感和认同感,愿意长期留在企业。稳定的员工队伍有助于保持企业的运营稳定性和战略目标的实现^[2]。其次,薪酬福利体系在激励员工方面也发挥着重要作用。通过科学的薪酬设计和有效的激励机制,能够提升员工的工作积极性和创造力。绩效导向的薪酬体系能确保员工的努力和贡献得到合理回报,从而激发其工作热情,提高工作效率。最后,个性化的福利选择,如培训机会、职业发展支持、灵活的工作安排等,能够满足员工多样化的需求,提升员工的工作表现,还能进一步增强

其忠诚度。

3 国有企业薪酬福利体系设计原则

3.1 核心原则

在构建国有企业的薪资及福利体系时,必须恪守一系列关键准则,以保障其均衡性、激发性及持久性。首先,以公正性为根本,薪资的制订需基于员工的业绩、技能和岗位要求,消除任何内外部不合理的薪酬差距,保持员工间的平衡感。其次,激励机制扮演着极其重要的角色,通过把薪酬与工作表现相结合,可以显著提升员工的主动性和创新能力,进而促进企业的有效运营。同时,考虑到个性化原则,薪资福利的规划应具备弹性,满足不同员工群体的特定需求。社会责任感也是设计过程中不可忽视的一环,薪资福利的制订需与企业的社会责任相吻合,均衡考虑经济效益和社会效益,彰显企业对社会的正面影响。最后,可持续性成为核心要素,薪资福利策略应考虑到企业的财务能力和市场状况,确保其在一个合理范围内具备持久性,防止短期内过度的开支和资源的无谓消耗,保证企业的长远稳健发展^[3]。

3.2 效益驱动

在构建薪资及福利体系的过程中,必须加强收益分配的策略性和绩效引领作用,推动价值分配形成正向循环,把绩效激励作为关键的评价要素。从本质上讲,绩效激励是结合员工的业绩和贡献发放一定的薪酬福利,要准确地评价员工的业绩和贡献,便需要设计可量化的效益评价标准和奖励制度。一是企业的薪酬福利设计需要与战略目标高度吻合,确保薪酬福利设计的战略性。二是要系统考虑企业的业务实践,对企业的业务指标进行量化分析,为后期的业绩考核评价和激励提供依据,激发员工工作动力。三是在效益驱动薪酬福利过程中,应秉持客观、公正的原则,确保对员工创造效益评价的公正性与透明性。

3.3 匹配员工需求

考虑员工需求是国企薪酬福利设计的重要原

则。首先,薪酬福利体系必须充分考虑员工的多样化需求,需要考虑不同员工群体的具体需求和偏好,如年龄、职业阶段和家庭状况等,不仅能提升员工的整体满意度,还能有效增强工作积极性和忠诚度。其次,薪酬福利应具备灵活性,能够根据员工的个人情况提供多样化的选择,以满足其特定需求。例如,年轻员工可能更重视职业发展机会,而有家庭责任的员工可能更看重健康保障和灵活的工作安排。最后,薪酬福利体系需要具备适应性,能够随着市场变化和员工需求的调整而进行优化,确保体系在不断变化的环境中仍能保持其吸引力和有效性。

4 基于人才招聘与留存的国企薪酬福利体系设计思路

4.1 健全人力资源运营机制

健全人力资源运营机制是建立高效薪酬福利体系的理论基础。人力资源运营机制的优化不仅涉及薪酬福利的合理设计,还包括人才管理、绩效考核和职业发展等多个方面^[4]。一个完善的运营机制能够确保薪酬福利体系的有效实施,提高员工满意度和组织效率。具体而言,国有企业在健全人力资源运营机制时,应从以下几个方面着手:首先,需要建立科学的人力资源规划和管理体系,确保薪酬福利与企业的战略目标和实际运营相匹配。企业应制订详细的岗位说明书,明确各岗位的职责和要求,以便为不同岗位设定合理的薪酬标准和福利待遇。其次,要建立健全的绩效考核体系,通过定期评估员工的工作表现,将薪酬和福利与员工的绩效挂钩。这样能够激励员工提高工作效率,并确保优秀人才得到应有的回报。再次,国有企业应提供系统的职业发展支持,制订明确的晋升通道和培训计划,帮助员工实现职业成长,提升员工的工作满意度,增强对企业的忠诚度。最后,国有企业还需建立有效的反馈机制,定期收集员工对薪酬福利体系的意见和建议,并根据反馈进行调整和优化,以保持体系的公平性和适应性。落实这些措施,国有企业能够建立起一个全面、科学的薪酬福利运营机制,从而吸引并留住

优秀人才,推动企业的持续发展。

4.2 科学制订薪酬福利政策

薪酬福利政策不仅应与企业的战略目标和市场环境相适应,还需基于公平性、激励性和可持续性原则。通过科学制订薪酬福利政策,国有企业能够确保薪酬体系的合理性,激发员工的积极性,并在资源有限的情况下实现最大化的管理效益。首先,国有企业需要进行市场调研,了解行业薪酬水平和福利趋势,分析同行业、同地区的薪资数据和福利安排,确定适合自身的薪酬标准和福利项目,以确保其薪酬福利在市场中具有竞争力。其次,薪酬结构应科学设计,明确基本工资、绩效工资和激励奖金的比例,确保薪酬结构的合理性和激励效果。例如,国有企业可以通过设立明确的绩效指标,将绩效奖金与员工的实际贡献挂钩,以激励高绩效表现。再次,福利政策应关注员工的实际需求,包括健康保障、职业发展、家庭支持等方面,以提高员工的整体福利水平。国有企业可以提供个性化的福利选择,如灵活的工作安排、教育补助和健身计划等,以满足员工的多样化需求。最后,薪酬福利政策需要具备适应性和弹性,能够根据市场变化和企业财务状况进行调整。定期评估薪酬福利政策的实施效果,根据反馈进行调整和优化,以保持其有效性和适应性。

4.3 做好员工绩效考核管理

绩效考核不仅是衡量员工工作表现和贡献的基础,还能为薪酬调整、职业发展和培训计划提供依据。科学合理的绩效考核体系能够提高员工的工作积极性和整体业绩,同时确保薪酬与员工贡献的紧密对接。首先,国有企业应制订明确且可量化的绩效指标,这些指标应覆盖工作质量、效率、创新能力等方面,并根据岗位特性进行具体细化,确保每个岗位的考核标准与企业的战略目标和业务需求相一致。其次,国有企业应实施定期绩效评估,结合季度或年度考核,及时反馈员工的工作表现。设立清晰的评估周期,确保员工能够获得关于自己工作的及时反馈,并根据评估结果进行适当的薪酬调整和晋升机会。再次,引入多角度评价体系,如“360度”评

估,将同事、下属和上级的评价结合起来,全面了解员工的工作表现和团队合作能力。最后,国有企业需要建立健全的绩效反馈机制,鼓励员工对考核过程和结果提出意见和建议,不断优化考核体系,建立一个全面、科学的绩效考核管理体系,提升员工的工作积极性和企业的整体效能^[5]。

譬如,某国有食品企业面对薪酬体系过于单一且激励性不足的问题,推行了一系列创新策略,旨在强化薪酬制度的弹性和激励作用。该企业对高层管理人员的薪资构成进行了重新设计,将基本工资比例降至30%,而将变动工资提升至70%,以此来强化薪资与业绩的紧密联系,促使管理层更加聚焦于企业目标与业务增长。此外,为确保管理层收入的稳定性,企业决定在变动工资中预先支付40%作为稳定收入,剩余的30%依据业绩考核结果进行发放,充分体现了“按劳分配”的激励机制。针对一般员工,企业则根据不同岗位特性进行薪资结构的优化:销售类岗位的薪资比例调整为基本工资40%和变动工资60%,以此激发员工积极开拓市场和提高业绩;而职能类岗位则设定为基本工资60%与变动工资40%,既保障了员工的基本生活,又通过浮动工资的方式激励员工提升工作效能与品质。这些改革措施激发了员工的工作热情,提升了整体绩效水平,同时也优化了薪酬体系的公正性与适应性。

4.4 重视参与式管理方法应用

参与式管理方法注重员工在决策过程中的积极参与,广泛征求员工的意见和建议,更好地理解员工的需求和期望,从而制订更加贴近实际的薪酬福利政策。首先,国有企业在制订薪酬福利政策时,可以设立专门的员工咨询委员会,定期与员工代表进行讨论和交流。这些委员会可以包括来自不同部门和层级的员工,确保各类员工的声音都能被听见。例如,企业可以通过员工调查、焦点小组讨论等方式收集意见,并将这些反馈融入薪酬福利政策的制订过程中。其次,在实施薪酬调整或福利改进时,国有企

业应保持透明度,及时向员工通报相关决策依据和变化情况,增强员工对企业决策的理解和认同,减少抵触情绪。再次,国有企业应鼓励员工参与绩效评估和目标设定过程,让员工对自己的绩效标准和发展目标有更清晰的了解,并能对这些标准提出建设性意见。最后,国有企业还应定期举办培训和研讨会,提升员工对参与式管理的认知和技能,使其能够更有效地参与到管理过程中。

5 结论

薪酬福利体系作为国有企业人力资源管理中的核心,直接影响着企业的招聘效果与人才留存效率。通过科学合理的薪酬设计,不仅能够提升员工的工作积极性与创造力,还可以增强企业的竞争力和内部凝聚力。尤其是在现代市场竞争加剧的背景下,薪酬福利体系的优化对推动国有企业的持续发展至关重要。同时,薪酬体系的有效实施必须结合企业的战略目标和员工需求,实现经济效益与社会责任的平衡,从而更好地激励人才、留住人才,助力企业的稳健成长与高质量发展。

参考文献:

- [1] 张晋莉.关于国有企业薪酬福利激励研究问题[J].中国经贸,2022(10):142-144.
- [2] 叶子奇.国有企业人力资源管理中薪酬福利激励策略[J].现代企业文化,2023(1):142-144.
- [3] 李若萱.对国有企业人力资源管理中薪酬福利、激励的探讨[J].商场现代化,2023(15):82-84.
- [4] 胡裕兴.国有企业人力资源管理中薪酬福利激励策略研究[J].产业创新研究,2022(24):174-176.
- [5] 刘平平.国企人力资源管理中薪酬福利的激励策略分析[J].大武汉,2022(21):208-210.

作者简介:柴媛媛,女,山西晋城人,河南交投服务区管理有限公司,研究方向:薪酬管理。

基层医疗卫生机构人员培训体系改进思路

李显志

(昭通市昭阳区青岗岭乡卫生院,云南 昭通 657005)

摘要:基层医疗卫生机构在提供医疗卫生服务方面扮演着至关重要的角色。但是在管理环节存在人力资源不足、设施落后等一系列问题,特别是人员培训方面存在薄弱之处。针对相关问题,文章提出改进培训思路、优化培训体系、执行多元化的培训方式、重视持续性教育、形成个性化的培训计划、实施培训监督和评估等措施,促进基层医疗卫生机构更好地满足人民群众的基本医疗需求。

关键词:基层;医疗卫生机构;人员;培训

中图分类号:R192

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0168-04

Improvement ideas for the training system of personnel in primary healthcare institutions

Li Xianzhi

(Qinggangling Township Health Center in Zhaoyang District of Zhaotong, Zhaotong, Yunnan, 657005)

Abstract: Grassroots medical and health institutions play a crucial role in providing medical and health services. However, there are a series of problems in the management process, such as insufficient human resources and outdated facilities, especially weak areas in personnel training. This article proposes specific improvement measures for related issues, including improving training ideas, optimizing training systems, implementing diversified training methods, emphasizing continuous education, forming personalized training plans, and implementing training supervision and evaluation measures, and promote grassroots medical and health institutions to better meet the basic medical needs of the people.

Key words: grassroots; medical and health institutions; personnel; train

0 引言

在我国医疗卫生体系不断改革的背景下,基层医疗卫生机构的重要性日益凸显。基层医疗卫生机构作为公共卫生服务中的重要组成部分,承担着为广大人民群众提供医疗卫生服务的重要任务。但是在实际工作中基层医疗卫生机构的工作存在一定挑战,其中一大问题便是人员培训问题,如培训资源有限、课程设置紧张等。这不仅影响了人员素养的提升,还制约了医院的高质量发展,因此对基层医疗卫生机构人员培训及研究具有一定意义。

1 基层医疗卫生机构人员培训的意义

科学的培训措施能有效提高医护人员的专业水

平和工作能力。基层医疗卫生机构员工在工作中要重视自身专业素养的提升,如具备专业的理论知识、临床技能等。通过定期的培训,能够确保员工不断更新其专业知识和提升工作能力,并以培训鼓励员工积极参与到各个相关的工作环节中。对医护人员而言培训尤为重要,不仅有助于他们更新专业知识,还有助于他们掌握必要的工作技能,并提高操作能力。例如医护人员通过定期参与到突发情况救助技能的培训中,能提高其在紧急情况下救助的成功率,以及提高其工作水平。基层医疗卫生机构的服务对象主要是社区居民等,尤其是老年人、儿童、慢性病患者等人群,这类人群需要长期稳定的医疗服务。通过恰当的培训,不仅能够提升员工的专业素养,而

且科学的培训体系还能增强员工的专业素质,有助于员工提升服务能力,并培养一定的管理技能,从而满足个人职业发展的需求,为基层医疗卫生机构实现发展目标提供支持。合理的培训机制是提高员工工作能力的重要途径,是促进医疗服务体系不断完善的重要因素。通过持续的培训措施,有助于全面提高医护人员的整体素养,以满足员工自身需要及医疗卫生机构的需求。

2 基层医疗卫生机构人员培训体系的问题

2.1 培训资源匮乏

首先,资金有限。部分基层医疗卫生机构培训经费不足,培训环节购置的设备教材有限,阻碍了培训活动的正常开展。其次,人员数量有限。基层医疗卫生机构的员工数量较少,经常处于超负荷状态,无法抽出时间开展培训。再加上未招聘到专业的人才参与培训任务,导致培训工作无法得到有效开展。最后,缺乏设备与教材。部分基层医疗卫生机构缺乏设备与教材,无法提供高质量的培训,医护人员在培训环节难以有足够的机会参与实践,影响了培训效果。另外,部分基层医疗卫生机构未邀请相关专家参与到培训环节中,并且培训内容相对较单一,也影响了培训质量。

2.2 人员培训体系盲目

首先,缺乏系统性的培训规划。部分基层医疗卫生机构在实施培训时缺乏明确的规划,培训活动不合理,未形成全员参与培训的模式,培训内容存在重复、遗漏等问题,影响了培训效果。例如培训计划缺乏长期性、前瞻性,未能形成系统性的培训体系,影响了培训内容的融贯性。其次,培训内容不合理。在培训实施环节培训内容不合理,没有充分考虑医护人员的实际需求和职业发展需要。例如在培训环节仅关注理论知识的传授,忽略了技能方面的培训,没有根据不同岗位的职责制订个性化的培训机制,导致培训效果不佳。

2.3 人员培训体系需求分析不到位

部分基层医疗卫生机构在实施培训环节缺乏对人员培训体系需求的分析。部分医疗活动中的存在高难度、复杂的操作,但是没有结合人员实际情况分

析培训方向,培训内容较为片面,医护人员难以全面掌握专业知识。

2.4 培训内容与实际需求脱节

部分基层医疗卫生机构的硬件设施较为落后,无法满足培训环节需求。由于基层医疗卫生机构缺乏必要的硬件设施,高难度、复杂的操作难以得到练习,即便员工掌握高难度的手术知识,也无法在实践中应用。由于基层医疗卫生机构硬件设施条件有限,在培训环节仅学到知识,在工作中无法将知识充分应用,无法施展高难手术等,阻碍了培训活动有效性的提高。

2.5 培训方式固化

首先,按照传统的授课式培训。部分基层医疗卫生机构在培训环节还采用传统授课制的培训方式进行单项讲解,员工被动接受知识,这一方式虽然简单,但是无法和员工进行互动,导致医护人员的积极性下降、培训效果不佳。特别是部分基层医疗卫生机构的医护人员没有时间集中精力听课,单一培训方式影响了医护人员专业素养的提升。其次,缺乏多元化的培训方法。部分基层医疗卫生机构的培训方式相对较为粗糙,主要依靠传统的授课方式,员工无法深入学习相关知识,不利于提高医护人员对各类工作流程的熟练度,影响了员工积极性的提升。

2.6 未制订专业人才及个性化培训计划

首先,缺乏专业人才。部分基层医疗卫生机构由于专业人才的匮乏,难以根据不同科室需求制订详细的培训计划。部分医院只设置了综合大内科,涵盖儿科、妇科、消化科等科室,缺乏特色,导致优质人才在培训环节内未得到针对性指导,影响了培训效果。其次,部分基层医疗卫生机构在培训环节缺乏专业的专家资源,缺乏个性化的培训计划,医护人员的专业背景、工作能力有一定差异,针对培训环节存在的问题,没有形成精细化的分析措施,不利于优化培训效果。

2.7 人员参与培训积极性不高

首先,工作相对较为繁杂。基层医疗卫生机构的工作较为繁杂,医护人员除了日常门诊等相关工作,还要参与公共卫生项目,占用了医护人员的大量

时间,医护人员无法留出足够的时间参与培训。同时医护人员的工作强度高,经常面临加班加点的情况,没有足够时间学习。其次,激励机制不完善。部分基层医疗卫生机构的激励机制不完善,缺乏科学的激励措施鼓励各级人员参与到培训中。在对基层医疗卫生机构人员进行培训时,培训成果并未纳入绩效考核体系,导致他们往往展现消极的工作态度。最后,较低的薪酬水平以及缺乏充足时间参与培训,使得医护人员将主要精力集中在提高收入上,这进一步削弱了他们参与培训的积极性。

2.8 教育缺乏持续性

首先,培训以短期为主。部分基层医疗卫生机构的培训活动以短期培训为主,缺乏长期持续性的培训措施,无法形成系统性的培训体系,难以满足自身实际发展需求。再加上培训的时间跨度较短,难以让其深入理解培训内容,导致培训效果有限。其次,缺乏后续的跟进。部分基层医疗卫生机构在完成短期培训之后缺乏后续的跟进和支持。例如在完成培训后,在实际工作中遇到问题时无法获得充分指导,难以巩固培训结果的应用,影响了培训的时效性。

2.9 培训监督评估流于形式

首先,缺乏合理的培训评估体系。部分基层医疗卫生机构在培训过程中缺乏完善的评估体系,未合理分析培训效果,评估方式较为简单,主要包括问卷调查等,未全面反映培训结果,无法反映出工作中的问题和不足。其次,部分基层医疗卫生机构监督机制不完善,培训环节缺乏合理的考核以及激励机制,培训过程还存在迟到、早退等现象,所存在的问题无法及时发现并予以纠正,影响了培训活动的有效开展。

3 基层医疗卫生机构人员培训体系改进建议

3.1 人员培训体系改进思路

第一,建立完善的培训体系。基层医疗卫生机构要建立科学的培训体系,落实培训的具体需求,明确评分内容和评估标准。通过系统性的规划培训活动,让培训活动得到有序开展。例如通过成立培训

管理小组,负责年度培训计划制订及将培训计划纳入基层医疗卫生机构的发展规划中。同时,建立完善的培训记录体系,合理记录每位医护人员的培训经历及其效果,并确保对培训活动的全过程进行评估。

第二,明确培训目标定位。在实施培训环节要明确培训目标,让培训目标既可以满足机构的发展需要,又能满足医护人员的实际需求。通过座谈会等方式深入了解医护人员的实际需求,并制订有针对性的培训计划,根据医护人员的实际岗位需求,制订差异化的培训课程,让医护人员在培训活动中受益。

第三,合理分配培训资源。在有限资源的条件下要对培训资源进行合理分配。通过统筹规划,优先保障关键岗位、紧缺人才的需求。例如通过建立专项资金,重点支持对机构有重大影响的关键人员,并借助互联网技术开展远程培训学习,扩大培训覆盖面和增强培训灵活性。

3.2 人员培训体系需求分析

第一,开展培训需求分析。在培训环节要全方位开展调研,收集医护人员的培训需求,以问卷调查、访谈等一系列方式,深入了解医护人员的培训需求。通过设定详细的问卷,分析医护人员的专业背景、工种、培训需求等多方面情况,掌握其工作情况。

第二,合理分析培训需求。通过调研的方式,明确培训需求和主要的发展方向。通过软件,将所搜集的调研数据进行统计,掌握培训需求,并结合行业发展趋势合理确定具体的培训标准。

第三,形成科学的培训计划。基层医疗卫生机构要根据培训需求形成合理的培训计划,培训计划包括培训目标、内容和时间。通过综合分析医学知识、临床技能、专业素养等多方面要素,让培训活动更加全面且系统。

3.3 运用多元化培训方式

第一,引入互动式的培训机制。转变传统单一、简单的培训模式,通过互动培训方法,借助小组讨论、角色扮演、情景模拟等方式,以趣味性和参与感为核心,让医护人员在实际操作过程中主动学习各

项知识,从而达到优化培训体验和改进培训效果的目标^[1]。

第二,利用信息技术开展培训。建立专门的在线培训平台,提供丰富的培训课程和培训内容,根据自身实际让医护人员主动参与到学习中,借助信息技术等开展模拟训练,提高培训的实用性。

3.4 重视持续性教育

第一,建立持续性培训机制。在培训环节要建立长期培训机制,确保医护人员在工作中不断接受教育。例如通过定期对医护人员安排培训,并鼓励医护人员提高自身专业素养,为其提供充足资源,实现自己价值。

第二,重视培训活动的跟进。完成培训后,应根据医护人员的具体情况,建立一套相应的跟进机制。通过设立专门的咨询和辅导体系,为医护人员提供定制化的咨询服务。同时,通过举办培训班,进一步巩固员工的专业知识。在推进持续教育的过程中,应鼓励医护人员积极投身于学习,以提升他们的专业素质。例如通过积极与高等学校、科研机构合作,为医护人员提供进修等机会,以形成完善的培训体系。同时,将培训学分和晋升、奖金发放相挂钩,鼓励医护人员主动参与到继续教育的环节中。

3.5 制订个性化培训计划

第一,建立分层分类培训机制。基层医疗卫生机构应根据医护人员的专业背景、岗位职责进行分层分类的培训,将医护人员划分为不同的级别,对不同等级员工制订相应的培训计划,并根据各科室职能特点实施具有针对性的培训方案。例如对儿科医生,重点加强对儿科知识的培训。

第二,建立个性化的培训机制。在制订培训计划时要综合考虑医护人员的个性化需求。例如通过建立合理的培训规划,并结合医护人员职业发展选择培训课程,并通过一对一辅导、小组讨论等方式,对医护人员制订个性化的服务支持^[2]。

第三,定期对培训效果进行评估。在实施培训

时,要定期对培训计划进行评估和调整,确保医护人员能根据自身实际需求及医疗机构发展目标获得合理培训。例如通过设立专门的培训评估小组对培训效果进行跟进,并根据培训效果对培训计划进行动态调整,持续优化培训方案。

3.6 实施培训监督评估

第一,建立科学的评估体系。为促进培训活动发挥应有的价值,要形成合理的培训评估机制,让培训效果尽可能得到客观评估。通过结合定量和定性评估方法,利用问卷调查等手段对医护人员的培训成效进行综合评价。同时,引入第三方机构进行独立评估,以增强评估过程的公正性和透明度。

第二,形成专业的监督机制。为促进监督活动更加专业,要形成严格的监督机制,确保培训活动具有有效性和科学性。例如通过建立内部监督小组,负责对培训全过程进行监督,并建立完善的考核制度及激励机制,确保培训工作有序实施。通过建立匿名反馈、公开评议等方式,及时发现培训过程中的各类问题并予以解决。

4 结论

人员培训是一项系统性的工作,基层医疗卫生机构对人员的培训,要形成系统性的培训措施,全方位提高不同层级人员参与培训活动的积极性,持续提升培训水平。未来,基层医疗卫生机构应持续完善培训体系,培养医护人员专业素质和工作技能,为基层医疗卫生机构的可持续发展提供保障。

参考文献:

- [1] 杜云淑.事业单位在人力资源培训开发管理中的困难与对策探析[J].经济师,2024(9):258-259,261.
- [2] 张子才.事业单位人力资源培训与发展方案优化研究[J].中国经贸,2024(1):204-206.

作者简介:李显志,女,云南昭通人,昭通市昭阳区青岗岭乡卫生院,研究方向:人力资源管理。

国有房地产企业子公司人力资源柔性管理分析

欧阳蕾

(山西信达房地产开发有限公司,山西 太原 030024)

摘要:在全球化和市场经济背景下,国有房地产企业面临市场竞争和经营环境变化的挑战,人力资源管理的灵活性和有效性对企业的竞争力和可持续发展至关重要。文章指出国有房地产企业子公司人力资源管理存在缺乏前瞻性、人员结构单一和培训开发效果不足等问题,对此,提出了培训管理柔性化、薪酬激励柔性化、岗位晋升柔性化、招聘面试柔性化和企业文化柔性化等管理策略,旨在提高企业的市场响应速度和适应能力,把握市场机遇,应对挑战,提升企业内部管理水平,实现企业战略目标。

关键词:国有房地产企业子公司;人力资源管理;柔性管理

中图分类号:F272.92;F299.233.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0172-04

Analysis of flexible management of human resources in subsidiaries of state owned real estate enterprises

Ouyang Lei

(Shanxi Xinda Real Estate Development Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030024)

Abstract: In the context of globalization and market economy, state-owned real estate enterprises face challenges from market competition and changes in operating environment. The flexibility and effectiveness of human resource management are crucial for the competitiveness and sustainable development of enterprises. This article points out that the problems in human resource management of subsidiaries of state-owned real estate enterprises include a lack of foresight, a single personnel structure, and insufficient training and development effectiveness. In response to these issues, management strategies have been proposed, including flexible training management, flexible salary incentives, flexible job promotion, flexible recruitment interviews, and flexible corporate culture. These strategies aim to improve the market response speed and adaptability of enterprises, seize market opportunities, respond to challenges, enhance internal management level, and achieve strategic goals.

Key words: subsidiaries of state-owned real estate enterprises; human resource management; flexible management

0 引言

在全球化背景下,国有房地产企业面临着激烈的市场竞争和不断变化的经营环境。人力资源直接关系到企业的竞争力和可持续发展。特别是在房地产行业,由于其项目周期长、资金密集和市场波动大等特点,对人力资源管理提出了更高的要求。国有房地产企业的子公司作为企业战略实施的前线,对其人力资源柔性管理进行深入分析,不仅有助于提升企业内部管理水平,也是实现企业战略目标的

关键。

1 国有房地产企业子公司人力资源管理存在的问题

1.1 人资管理缺乏前瞻性

山西某 X 房地产公司作为国有房地产企业的子公司,在人力资源管理方面缺乏前瞻性。具体来说,公司在战略选择上更偏向于追求短期市场目标和经营效益,而忽视了对现代化市场环境及企业内部资源的系统考量,导致对后期企业战略目标及实

现途径缺乏明确规划。这种短视行为使得企业在后期投资中带有很大的盲目性,进一步导致内部人力资源需求的随意性。同时,公司在人力资源制度体系方面不具有制订权,仅遵从上级母公司的制度,缺乏与自身发展相匹配的人力资源制度体系,使得企业管理难以满足所在区域内市场发展的需要,无法有效应对房地产市场日渐饱和和竞争日益激烈的现状。此外,公司在人力资源规划上显得薄弱,未能根据市场特性和企业特性做好人力资源规划工作,对人员的需求量并不明确,受上级母公司的招聘额度限制,存在招聘不及时或数量不充沛的现象,不利于公司的长远发展。这些问题的存在,不仅影响了公司在市场竞争中的领先地位,也制约了公司可持续发展的能力。

1.2 人员结构单一,缺乏人才储备

在国有房地产企业子公司中,人力资源管理中人员结构方面问题突出。以山西某X房地产公司为例,该公司在人力资源管理上面临人员结构单一和缺乏人才储备的问题。国有房地产企业子公司受计划经济体制影响较深,内部管理决策程序较长,导致人力资源管理缺乏灵活性。这种管理方式使得公司在招聘和人才培养上过于保守,难以吸引和保留多元化的人才,尤其是缺乏对专业技术人员和高学历人才的重视。此外,公司在人力资源规划上缺乏总体规划和有效的制度维系,导致对人员的需求量并不明确,存在或集中大量招聘人员或长时间不进行人员补充的现象,不利于公司的长远发展^[1]。

1.3 培训效果有待开发

结合目前的实际情况看,部分国有房地产子公司在进行培训的过程中过于注重形式,缺乏对效果的有效评估。例如山西某X房地产公司在进行培训开发的过程中就存在以下问题:首先,培训内容缺乏针对性,并没有针对员工的具体情况以及员工对培训内容的实际需求制订合理的培训课程。其次,培训手段相对单一,更多情况下还是沿用传统的师带徒和讲座法,这种培训手段缺乏互动性,不利于员

工技能的有效提升。最后,培训缺乏合理的反馈机制,使得培训效果很难被进行评估与量化。

2 国有房地产企业子公司人力资源柔性管理策略

2.1 培训管理柔性化

2.1.1 个性化培训计划设计

国有房地产企业子公司在开展培训管理的过程中,必须充分体现出柔性化特征,通过制订具有针对性且个性化的培训方案,最大化地满足不同员工的具体需求。在制订培训计划过程中要综合考虑员工未来的个人发展规划以及他们在实际工作过程中所遇到的问题。例如对新入职的员工来说,企业必须开展具有一定基础性质的岗位技能培训,而对经验丰富的老员工则应当以高级技能培训为主。借助这种方式,国有房地产企业能够保证内部所有员工通过培训方式得到不断成长,也能够帮助企业培养出一支满足市场实际需求的团队^[2]。

2.1.2 动态调整培训内容与方法

在确定培训内容与选择培训方法时,要结合房地产行业的具体特点、市场的变化以及员工需求,采取动态方式合理地调整培训内容与方法,保证最终的培训能够达到预期效果,满足行业整体发展趋势。同时,也应当合理使用多元化培训方法,例如在线学习模拟演练等,保证培训方法可以满足不同员工的学习风格与能力水平。借助这种手段,国有房地产企业子公司能够保障所有员工实际技能与自身发展实现同步,令员工的创新能力以及工作效率得到本质上的飞跃,同时也能够帮助子公司在激烈的市场竞争中始终保持良好的竞争力。

2.2 薪酬激励柔性化

2.2.1 绩效导向的薪酬体系构建

国有房地产母公司应当构建出以绩效作为导向的薪酬体系,要充分考虑子公司所在的地理位置以及实际发展情况。在对薪酬体系进行设计的过程中要合理满足其业务需求,真正实现差异化管理,使得各权属企业可以发挥自身的优势。在构建薪酬体系

的过程中,要从根本上打破传统的“平均主义思维”,构建出与岗位绩效紧密联系在一起的差异化薪酬体系,保证不同岗位员工薪酬能够实现差异化,能够结合他们实际工作情况上下浮动。这种差异化不仅有助于企业创造价值的能力的提高,还有助于激发员工工作积极性。在对绩效薪酬进行设计的过程中,母公司层面可以统一不同绩效薪酬标准核定方法、分配原则等,而具体的计算方式则可以由下属子公司结合自身的实际需求进行差异化的设置^[3]。

2.2.2 灵活的福利与奖金分配机制

国有房地产企业母公司还应当构建出与员工实际岗位以及他们的实际工作表现相挂钩的福利与奖金分配机制。这种机制要最大限度地体现出员工在岗位为企业创造出来的价值,保证其获得的福利待遇能够与其付出的努力相对应。例如可以结合员工的绩效等级设置差异化的奖金系数。优秀员工可以获得较高的奖金系数,而绩效较低的员工的奖金系数则随之降低。通过这种方式,鼓励员工不断提高工作水平。对子公司承建的重点项目工作,可以推出战略军功制,激励成功攻克技术难关或率先取得重大突破的个人,为他们给予专项技巧,并直接与晋升及薪酬建立联系,同时还必须在子公司构建出长期的激励手段,例如员工持股分红激励等。

2.3 岗位晋升柔性化

2.3.1 多通道晋升路径开发

对国有企业而言,传统的垂直晋升模式是比较常见的,但是如果想要令岗位晋升真正地融入柔性化,必须从根本上打破这种模式,要为子公司员工提供多元化职业发展路径,例如专业技术通道、管理通道等。借助这种手段,员工能够真正发掘自身在各个岗位的潜力,并在此基础上制订针对性发展规划,选择适合自己的道路。多通道晋升路径的开发还涉及不同岗位的职责与要求的细致划分,保证所有通道都能够具有明确的晋升机制,这种灵活性不仅有助于激发员工的工作积极性,还能够保证企业内部实现知识共享,提高企业的创新能力与市场适

应性^[4]。

2.3.2 能力与业绩并重的晋升评价体系

在构建晋升评价体系过程中,应当将员工能力与绩效合理地考虑在其中。一方面要综合考虑员工在实际工作过程当中的表现,另一方面应当考虑员工的实际能力以及未来的发展潜力。借助这种手段,企业能够促进所有晋升员工在已有工作中表现出色,同时在未来工作中展现才华。这种评价体系的柔性化体现在可以结合岗位实际特点设计出针对性的评价标准与晋升流程。例如对国有房地产企业子公司中的技术岗位来说,可能要更加关注员工的创新能力以及专业技能;而对管理岗位则更加看重员工的实际领导能力与管理能力等。另外,还要鼓励员工在日常学习生活中不断提升自我。通过这种综合性的评价与竞争机制使得企业能够在员工中更好地选择适合自身发展的人才,同时也能够为企业提供更为广泛的发展空间。

2.4 招聘面试柔性化

2.4.1 多维度人才评估体系

国有房地产企业子公司在开展日常招聘面试的过程中,应当构建一个涵盖多重指标的人才评估体系,摆脱传统面试过程中的单一评价弊端,通过综合性地考量应聘者的专业知识、工作经验等多个维度,评估其潜在价值。多维度评估不仅涵盖了对应聘者硬技能的测试,如专业技能与行业知识等,同时还涵盖了对软技能的考察,如沟通能力、解决实际问题能力等。另外,多维度人才评估体系还需要考虑企业文化与实际工作氛围,保证新入职的员工能够在最短时间内融入企业团队。

2.4.2 灵活的招聘流程与策略

如果想要真正地实现人力资源管理的柔性化,国有房地产企业子公司在开展日常招聘的过程中,必须构建出灵活的招聘流程与策略。首先,招聘流程的设计上,需要结合岗位的实际紧缺程度以及人才市场供需情况灵活地对自身招聘计划与流程进行调整。例如如果该类型人才存在市场供小于需的情

况,那么企业就应当对已有的面试流程进行简化,提高决策速度,进而更好地吸引人才。其次,在进行招聘的过程中,企业也应当合理地使用多元化渠道,如校园招聘、社会招聘等,这对拓宽人才来源有积极的促进作用^[5]。

2.5 企业文化柔性化

2.5.1 包容性企业文化建设

包容性的企业文化意味着企业不仅在招聘的过程中能够吸引多元化的人才,同时在日常工作中也应当尽可能鼓励员工发表自己见解。借助这种方式,能够令员工形成良好创造力,提升员工的积极性,使得团队内部可以实现知识共享。与此同时,包容性的企业文化还包括能够为员工提供平等的发展机会以及晋升机制,保证所有员工都可以发掘自身的潜力与价值。这种文化的柔性化也体现在能满足员工的个性化需求,例如为员工灵活安排工作,为他们积极开展心理健康关怀等。

2.5.2 动态适应市场变化的企业文化调整

如今的市场处于一种飞速变化的状态,企业想要在市场站稳脚跟,必须具备较强的灵活性,更好地适应外部环境的改变以及企业内部的实际发展要求。这种调整意味着企业需要结合市场趋势以及竞争状况对企业文化的核心进行及时更新。例如在数字化转型的宏观背景下,国有房地产企业应当更好地强调创新与敏捷性,鼓励员工开展技术创新与方法创新。另外,企业文化的调整还应当包括对员工的持续性培训教育,帮助他们在短时间内适应全新工作方式与业务模式。借助这种动态化的企业文化调整,能够真正地实现与市场同步,更好地提高对市

场的响应能力与适应能力。

3 结论

国有房地产企业子公司在开展人力资源管理的过程中必须始终坚持柔性化的管理策略,这种方式是提高自身核心竞争力的重中之重。文章阐述了国有房地产企业子公司在人力资源管理过程中面临的一系列问题,例如培训开发效果不明显、培训工作缺乏前瞻性等,限制了国有房地产企业子公司的整体发展。对此,文章针对性地提出了柔性化管理策略,例如个性化培训计划的制订、以绩效为导向的薪酬体系开发等,旨在促进企业的创新能力与市场竞争力的提高。

参考文献:

- [1] 张木森.大数据时代下的房地产企业人力资源管理策略研究[J].房地产世界,2023(22):17-19.
- [2] 汪勇.国有房地产企业人力资源管理路径优化思考[J].技术与市场,2023,30(3):168-170.
- [3] 潘琦.人力资源视角下房地产企业提升自身竞争力的挑战与应对[J].山西经济管理干部学院学报,2022,30(3):22-25,54.
- [4] 叶鸣.激励机制在房地产企业人力资源管理中的运用[J].现代企业文化,2022(25):137-139.
- [5] 凌雪芬.大数据时代下的房地产企业人力资源管理分析[J].中国市场,2021(26):192-193.

作者简介:欧阳蕾,女,江西九江人,山西信达房地产开发有限公司,研究方向:人力资源管理、商业经济、企业管理、行政管理。

酒店人力资源管理提升绩效考核策略研究

辛铭涛

(三亚学院,海南 三亚 572000)

摘要:酒店人力资源绩效考核是提升酒店管理水平和服务质量的关键,但目前酒店绩效考核还存在考核体系不完善、考核方法单一、激励约束机制不健全等问题,影响了考核的科学性和有效性。对此,文章从构建科学的考核指标体系、创新多元化考核方法、建立有效的激励约束机制三个方面,提出了优化酒店人力资源绩效考核的对策建议,旨在提高酒店人力资源管理水平、推动酒店可持续发展。

关键词:酒店;人力资源;绩效考核;优化对策

中图分类号:F272.92;F719.2

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0176-04

课题项目:三亚学院 2024—2025 学年秋季学期中青年教师(科研类)培养项目“海南酒店业人力资源数字化转型对酒店绩效之影响”(项目编号:USYJSPY24-67)。

Research on performance evaluation strategies for improving hotel human resource management

Xin Mingtao

(University of Sanya, Sanya, Hainan, 572000)

Abstract: Hotel human resource performance assessment is the key to improving hotel management level and service quality. However, there are still problems with the current hotel performance assessment, such as incomplete assessment system, single assessment methods, and inadequate incentive and restraint mechanisms, which affect the scientificity and effectiveness of the assessment. In this regard, this article proposes countermeasures and suggestions for optimizing hotel human resource performance evaluation from three aspects: constructing a scientific evaluation index system, innovating diversified evaluation methods, and establishing effective incentive and restraint mechanisms, intended to improve human resource management level and promote sustainable development of hotels.

Key words: hotel; human resources; performance evaluation; optimization measures

0 引言

随着我国酒店行业的快速发展,人力资源已成为酒店的核心竞争力,如何有效开展人力资源绩效考核,充分发挥考核的导向和激励作用,成为酒店管理者面临的重要课题。科学合理的绩效考核能够客观评价员工的工作绩效,发现人才,为员工职业发展提供方向,同时可以优化人力资源配置,提高酒店运营效率。然而,当前部分酒店的绩效考核还存在一些亟待解决的问题,考核的针对性、规范性、有效性有待提升。文章在分析酒店人力资源绩效考核意义的基础上,剖析了存在的主要问题,并提出相应的优

化策略,以期为酒店绩效考核提供借鉴。

1 酒店人力资源绩效考核的重要意义

1.1 提升考核体系科学性的必要性

科学合理的绩效考核体系是酒店人力资源管理的重要基础,通过建立具有针对性、系统性的考核指标,能够较为全面地评价员工工作绩效,准确把握员工的优势和不足,为后续的奖惩、培训、晋升等管理环节提供客观依据。运用科学的考核方法和评价标准,可以最大限度地减少主观因素干扰,保证考核结果的公平公正,赢得员工认可。一套行之有效的考核体系,应该包含多个层次和维度,既要有反映部门

整体绩效的关键指标,又要有针对不同岗位特点的个性化指标,还要将定量与定性指标有机结合,做到全面衡量、重点突出、客观准确,以及系统性考虑,才能确保各项指标之间的内在联系和整体匹配,相互支撑,形成闭环。科学的考核体系还有助于引导员工努力工作,实现个人价值和酒店发展目标的统一,增强员工的责任感和使命感。考核指标的设定本身就传递着导向作用,员工的工作重点会随之调整。行为会趋向于考核导向的结果,若指标设计合理,能够激发员工的主人翁意识,主动将个人发展与企业发展结合起来,在实现自身价值的同时,为企业创造更大价值。提升考核体系的科学性对规范酒店管理流程、营造良好用人环境具有重要意义,唯有考核体系经得起推敲,才能确保绩效管理落到实处,从而为企业发展保驾护航^[1]。

1.2 优化考核方法的重要性

完善的绩效考核离不开科学合理的考核方法,传统的考核方式多以定性评价为主,主观性较强,难以全面客观地反映员工绩效;同时,考核形式较为单一,员工参与度不高,考核的导向和激励作用难以充分发挥。针对这些问题,酒店应创新考核理念,改进考核方式。要合理地将定性定量评价相结合、过程考核与结果考核相结合,全面衡量员工的工作能力、工作态度和工作业绩,提高考核的客观性和准确性。重视员工的参与和反馈,如开展自评、互评等;完善申诉机制,提高员工对绩效考核的认同感和满意度。优化考核方法,能够更好地发挥考核的多重功能,帮助酒店留住人才,提升人力资源管理水平^[2]。

1.3 完善激励机制的意义

绩效考核的最终目的是调动员工工作积极性,发挥人力资源优势。合理的激励机制对充分发挥考核结果的正向引导作用至关重要。酒店要根据考核结果,完善薪酬分配体系,体现多劳多得、优劳优酬,让员工享受到与其付出相匹配的物质回报。建立科学的职业发展通道,注重从优秀员工中选拔管理人才,让员工看到职业上升的空间和机会。要营造宽松和谐的用人环境,关心员工生活,维护员工切身利益,增强员工的认同感和归属感。有效的激励机制

能够最大限度地激发员工工作热情,调动员工的积极性和创造性,为酒店发展提供不竭动力。完善以绩效考核为基础的激励机制,对推动酒店持续健康发展具有重要意义^[3]。

2 酒店人力资源绩效考核存在的主要问题

2.1 绩效考核体系不完善

当前,有的酒店的绩效考核体系还不够系统和完善。一些酒店缺乏科学的考核指标设计,考核内容与岗位实际脱节,难以准确反映不同岗位的绩效差异,考核标准模糊,定性描述多于定量分析。还有部分酒店仅注重结果考核,忽视了过程管理,未能建立日常考核、节点考核等机制。同时,有的酒店的考核周期较长,通常为年度考核,缺乏及时性和连续性,考核结果反馈不到位,员工难以及时获得改进工作的针对性指导。另外,考核的覆盖面不够广泛,局限于一线服务人员,管理人员参与绩效考核较少。上述种种问题影响了考核的公平性和有效性,导致绩效考核流于形式^[4]。

2.2 考核方法单一化

绩效考核需要采取科学的方法,客观评价员工的工作表现,但目前酒店考核中,主观性评价比重偏高,定性多于定量,缺乏可量化的数据支撑,多采用“一对一”的上级评价模式,存在个人偏见和片面性。360度评估、平衡计分卡等先进考核方法应用较少,难以多角度、全方位地评估员工绩效。部分考核以KPI(关键绩效指标)为导向,过度强调指标完成情况,忽视了员工的工作态度和潜力发展,容易导向短期化行为。同质化的考核标准和流程,未能体现不同部门、岗位的特点,忽视了酒店管理和服务工作的特殊性。考核方法和手段较为单一,大多采用填表打分,缺乏员工面谈、现场观察等多元评价手段。单一化的考核方法制约了绩效考核功能的有效发挥^[5]。

2.3 激励约束机制不健全

绩效考核是推动员工成长、促进酒店发展的重要抓手,但有的酒店考核的激励和约束作用发挥不到位,主要表现在:考核结果运用不充分,与薪酬、晋升等脱节,难以形成持久的工作动力。奖惩力度不

够,缺乏有效的正负激励手段。考核反馈滞后,员工难以及时了解改进方向。晋升发展通道不畅,员工职业发展空间有限;重物质奖励轻精神激励,员工的成就感、荣誉感难以得到满足。约束机制缺位,考核往往成为例行公事,违纪违规行为得不到应有惩戒。激励约束机制的缺失,使绩效考核的指挥棒作用大打折扣。要充分发挥考核的导向功能,酒店必须完善以绩效为基础的激励机制,让员工切实感受到工作业绩与切身利益的紧密联系,只有这样,绩效考核才能为人力资源开发和酒店发展提供持久动力。

3 酒店人力资源绩效考核优化策略

3.1 构建科学的考核指标体系

构建科学合理的绩效考核指标体系是优化酒店人力资源绩效考核的重要基础,具体做法如下:考核指标的设置要全面系统,兼顾各层级、各岗位,突出酒店发展重点和员工工作实际。要坚持目标导向,将酒店战略目标分解落实到部门和个人绩效目标中,实现组织绩效与员工绩效的有机统一。要体现定性与定量并重,选取可测量、可考核的定量指标,同时通过定性指标评价员工的工作态度、团队协作等方面的表现。指标设置还要注重员工参与,广泛听取一线员工意见,增强员工对考核指标的认同感。运用平衡计分卡、关键绩效指标等工具,多维度设计指标,使绩效考核更加科学系统。构建兼具针对性、导向性、可操作性的考核指标体系,为绩效考核工作规范化、制度化奠定坚实基础。

例如,某酒店在制订前厅部绩效考核指标时,综合平衡计分卡和关键绩效指标法,从财务、顾客、内部流程、学习成长四个维度,设置了员工满意度、客户满意度、服务效率、培训学时等定量指标。同时设计了服务态度、应变能力等定性指标,在指标设计过程中,充分征求了一线员工的意见建议,并邀请部门主管参与指标分解,明确各岗位的关键绩效指标,通过上下协同,科学合理地制订出全面系统的考核指标体系,得到了员工的广泛认可。一方面,个人绩效与部门绩效、酒店整体发展形成了共同推进的良性局面;另一方面,考核指标的科学性和针对性,保障了绩效考核工作的有的放矢,为酒店人力资源管理

提供了有力抓手。

3.2 创新多元化考核方法

随着酒店行业的快速发展和市场竞争日趋激烈,传统的绩效考核方法已无法适应新形势的要求,酒店要与时俱进地创新考核理念和方式,采用多元化的考核手段,提高绩效考核的科学性和有效性。具体做法如下:实行多元评价主体,打破以往单一的上级评价模式,引入自我评价、同事互评、下级评价等多种评价主体,通过多视角交叉评价,克服考核的片面性。注重定性与定量评价相结合,在运用业绩数据、满意度测评等定量工具的同时,辅之以面谈、行为观察等定性分析,全面评估员工绩效。要丰富考核方式,针对不同岗位,灵活采用现场评估、模拟演练、关键事件记录等多种考核方式,增强针对性和实效性。要重视过程管理,打破一考定终身的做法,坚持加强日常考核、阶段考核,及时发现问题,动态调整改进,多元化的考核方法让绩效考核更具活力和张力,能够更加准确地评价员工的工作实绩,也有助于调动员工参与考核的主动性和积极性。

例如,某五星级酒店创新实施“360度”考核体系,打破以往单一的直线经理评价模式,从上级、同事、下属、自我四个维度对员工进行评价。同时,建立了员工绩效日志制度,要求员工每日记录工作内容和心得体会,作为绩效考核的重要参考。针对前厅、客房等服务类岗位,酒店定期开展神秘顾客抽查,全面评估服务质量;针对销售、企划等业务类岗位,侧重运用目标管理考核,评估关键任务的完成情况。考核不再是一年一度的“例行公事”,而是通过日常记录、月度小结、季度评价等方式,将绩效管理渗透到经营管理的方方面面。多元化的考核手段为绩效改进提供了翔实依据,有针对性地设计了绩效提升计划。在绩效管理的良性循环中,员工的工作热情空前高涨,工作效率和服务品质显著提升,酒店的综合竞争力也得到了进一步增强。

3.3 建立有效的激励约束机制

绩效考核的根本目的是调动员工工作积极性,激励员工不断提升工作绩效。酒店要将绩效考核结果与员工利益分配、职业发展紧密结合,建立科学有效的激励约束机制。在薪酬分配上,要体现多劳多

得、优绩优酬的原则,让绩效考核结果在工资晋升、奖金分配等方面充分体现。针对绩效优秀者,除物质奖励外,还可给予培训进修、岗位轮换等发展机会,满足员工成长需求;对绩效不佳者,要及时告知原因,提供针对性辅导和培训,帮助其尽快提升。同时,建立末位淘汰机制,对不作为、慢作为的员工进行降职、调岗等处理。在精神激励方面,要营造积极向上的企业文化,表彰优秀员工,增强员工的荣誉感和自豪感,要关注员工的职业生涯规划,畅通发展通道,缓解员工的职业焦虑。总之,酒店要建立赏罚分明、奖优罚劣的绩效考核制度,以过程管控和结果运用“双管齐下”,将绩效考核嵌入酒店发展的各个环节,持之以恒地推动员工绩效提升,为酒店高质量发展提供不竭动力。

例如,某知名连锁酒店集团高度重视绩效考核结果运用,将其作为薪酬调整、职位晋升的首要依据。对月度绩效考核优秀的员工,酒店给予300至500元不等的现金奖励,年度绩效名列前茅者有机会提拔为部门主管;对表现不佳者,酒店设置三个月的改进期。由部门老带新,传授经验,期满后仍不合格者将面临末位淘汰。同时,酒店每年举办盛大的“优秀员工表彰会”,对业绩突出者予以通报表扬,并在酒店内刊和公告栏进行宣传,极大地增强了获奖者的荣誉感和成就感。针对不同员工的职业发展诉求,酒店设置了管理、技术、服务三条职业发展通道,定期组织竞聘上岗,为员工成长创造良好环境。在人性化关怀方面,酒店为员工配备了舒适的宿舍和餐厅,定期组织文体活动,满足员工身心需求。在激励约束机制的推动下,广大员工争先创优、奋发进取,涌现出一大批优秀人才。科学合理的绩效管理极大地提升了酒店的品牌美誉度和市场竞争力,推动了酒店跨越式发展,实现了员工与企业的共同成长。

4 结论

绩效考核是现代酒店人力资源管理的核心内容,酒店要树立科学的绩效管理理念,秉承客观公正的原则,突出以人为本,充分发挥绩效考核的导向、激励、约束等多重功能。完善的考核体系、科学的考核方法、有效的激励机制应相辅相成,缺一不可,要形成上下一心抓绩效考核的良好氛围。将绩效考核贯穿于酒店经营管理的全过程,管理者要重视绩效管理能力建设,加强与员工的双向沟通,化被动为主动,做绩效考核的推动者。通过不断改革创新,努力构建兼顾公平性和导向性、激励性和科学性的绩效考核机制,引领员工为实现个人价值与酒店发展目标而不懈努力。在新时代人力资源管理理念指引下,运用先进的绩效考核手段,提升酒店核心竞争力,打造一支高素质的员工队伍,推动酒店行业向专业化、品质化、特色化发展,从而在“人才强企”的康庄大道上行稳致远。

参考文献:

- [1] 陈子超.酒店人力资源管理提升绩效考核的策略分析[J].全国流通经济,2022(34):71-74.
- [2] 朱海燕.酒店人力资源管理提升绩效考核的策略分析[J].今日财富(中国知识产权),2021(8):211-212.
- [3] 梁军.枣庄市星级酒店人力资源管理提升策略研究[D].兰州:西北师范大学,2021.
- [4] 费韵璇.酒店人力资源管理提升绩效考核的策略分析[J].智库时代,2019(19):37-39.
- [5] 张惠.酒店人力资源管理提升绩效考核的策略分析[J].当代经济,2017(17):110-111.

作者简介:辛铭涛,男,河南平顶山人,三亚学院,研究方向:旅游人力资源管理、旅游企业管理。

妇幼保健机构人力资源管理的优化

许 骏

(江宁区妇幼保健计划生育服务中心,江苏 南京 211100)

摘 要:妇幼保健工作作为我国卫生事业的重要组成部分,其可以衡量地区经济发展的水平。妇幼保健机构的人力资源管理与配置水平直接影响着妇幼服务的水平以及妇幼发展状况。但是目前妇幼保健机构人力资源管理仍然存在很多问题。基于此,文章为合理配置妇幼保健机构的人力资源进行了分析。

关键词:妇幼保健;人力资源;招聘培训

中图分类号:R197.6

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0180-04

Optimization of human resource management in maternal and child health care institutions

Xu Jun

(Jiangning District Maternal and Child Health and Family Planning Service Center, Nanjing, Jiangsu, 211100)

Abstract: Maternal and child health care, as an important component of China's healthcare industry, can measure the level of regional economic development. The level of human resource management and allocation in maternal and child health care institutions directly affects the level of maternal and child services as well as the development status of women and children. However, from the current situation of human resource management in maternal and child health care institutions, there are still many problems. Based on this, this article analyzes the rational allocation of human resources in maternal and child health care institutions.

Key words: maternal and child health care; human resources; recruitment and training

0 引言

妇幼保健工作是我国卫生事业的重要部分,当前,部分妇幼保健机构人力资源管理还存在人力资源不合理、人员素质有待进一步提升的问题。基于此,对妇幼保健机构人力资源配置与管理状况进行深入分析,提出提升对策是十分迫切的。

1 妇幼保健机构人力资源管理过程中存在的问题

妇幼保健机构人力资源管理过程中存在的问题严重限制了人力资源管理的水平。因此,文章应对这些问题给予有效的探究和分析。具体来说,妇幼保健机构人力资源管理过程中存在以下问题。

1.1 人才招聘录用环节存在缺失,选拔体系有待进一步完善

人力资源管理过程中人员招聘是重要环节。通过公正、公开的招聘,能选拔更多与岗位需求相匹配的人才。而部分妇幼保健机构准入制度不完善,一些非专业人员占据相关岗位,这使得岗位饱和的假象频频出现,加重了机构经济负担,不利于妇幼保健机构的长远发展。另外,目前部分妇幼保健机构的人才选拔机制还存在不足,对人才选拔的有效性不能充分发挥出来,使得妇幼保健机构的人力资源管

理工作步履维艰。

1.2 人员培训与开发力度有待加大,监管机制存在漏洞

妇幼保健机构人力资源管理过程中科学地进行人员培训与开发是很有必要的。不仅可以有效提高员工的工作积极性,还能获得更好的经济效益。而从部分妇幼保健机构的人员培训现状看,缺乏对自身情况的调查与评估,对员工进行盲目培训,培训内容重复、实用性较低的问题长期存在,使得培训无法获得预期效果,直接影响了人才培养的效果。此外,妇幼保健机构在进行人力资源管理的过程中,人才价值的发挥与资源的有效利用是至关重要的,而这一目标要在有效的监管机制下才能实现。目前部分妇幼保健机构人才管理监管机制存在漏洞、监管力度不足等问题也严重限制了妇幼保健机构人力资源管理的实效性与公平性^[1]。

1.3 人力考核与激励机制存在问题,人力资源管理效率有待进一步提高

科学、合理的人才激励机制可以起到人才培养、吸纳的重要作用。而部分妇幼保健机构在人力资源管理过程中考核指标缺乏科学性、客观性,以及员工考核度较低等一系列问题的存在严重限制了妇幼保健机构人力资源管理工作的发展和进步。此外,有的妇幼保健机构没有将考核结果与激励措施紧密联系起来,这也就使得员工工作积极性进一步降低。

1.4 对人力资源管理的重要性认识不足

妇幼保健机构对人力资源管理工作重视不足直接影响着人力资源管理工作落实的效率。认识不足不仅会使工作效力下降,同时也会使人力资源管理工作效力受到严重影响。因此,提高相关工作人员的重视度,使其能够积极掌握相关技能与经验,对提升妇幼保健机构人力资源管理水平有积极作用^[2]。

2 妇幼保健机构人力资源管理的创新思路

随着社会的不断进步,妇幼保健机构人力资源

管理迎来了更多可能性。而在落实具体的人力资源管理举措的过程中,不断创新管理思路是非常重要的。具体来说,妇幼保健机构人力资源管理的创新思路主要包括以下几个方面的内容。

2.1 强调人才选拔层面的创新发展

妇幼保健机构在人才选拔方面可以强调创新性,通过创新的配置方式使人力资源拥有更多可能性,同时也能有效解决人力资源稀缺的问题。但是要实现人才选拔层面的创新发展并不是容易的。需要从创新选拔方法、优化选拔制度、科学分析选拔结果等多个方面针对性考量。人才选拔工作的落实情况决定了人力资源管理工作的前期工作质量,因此提升选拔工作的整体水平对人力资源管理的优化发展有积极影响。

2.2 从促进公平层面入手,激发员工工作动力

妇幼保健机构人力资源管理工作优化过程中,营造公平公正的工作氛围有助于激发员工的工作积极性和潜能,从而推动人力资源管理工作顺利进行。与此同时,妇幼保健机构人力资源管理推进公平性的过程中还能避免不必要的分歧和矛盾,进一步增强人力资源管理的整体效力,这有助于妇幼保健机构的人力资源管理工作迈上新台阶。

2.3 以服务为载体,考核人力资源的水平与能力

妇幼保健机构人力资源管理的最终目的是获得人力资源所提供的高质量服务,不断推动妇幼保健机构的长远发展。因此,以服务为载体对人力资源进行考核,可以激发人员自身的工作积极性,同时也能促使其不断提升自身的服务质量与服务素养^[3]。

3 妇幼保健机构人力资源管理过程中的影响因素

3.1 人力资源管理方式

妇幼保健机构人力资源管理工作落实的过程中,人力资源管理方式的选择是非常重要的。结合

实际情况选择合适的人力资源管理方式,可以使人力资源管理的效果更加理想。值得注意的是,随着时代的不断发展,人力资源管理方式多元化需要被高度重视,并且需要结合具体情况的落实不断对其进行调整,这有助于妇幼保健机构人力资源管理工

3.2 人力资源管理意识

妇幼保健机构人力资源管理人员具备较强的人力资源管理意识,可以使其在具体的工作实践中保证更高的工作效率;同时也能不断利用自身较强的专业能力与丰富的工作经验来落实人力资源管理工

3.3 人力资源管理环境

妇幼保健机构人力资源管理过程中,管理环境直接影响着人力资源管理的效果。因此,创设良好的人力资源管理环境不仅可以为人力资源的有效管理助力,还能提高妇幼保健机构整体的工作质量。

3.4 人力资源管理的可持续性

妇幼保健机构人力资源管理工作并不是短时间就可以完成的,需要制订长远的管理计划,这样才能保证人力资源管理的可持续发展。而要实现这一目标,不仅要高度重视人力资源管理过程中出现的问题以及不足,还要不断调整管理计划,以此来获得更加理想的管理效果^[4]。

4 妇幼保健机构人力资源管理的实践策略

4.1 完善妇幼保健机构人才选拔管理机制

首先,选拔管理机制的进一步完善是非常重要的。要实现妇幼保健机构人才选拔管理机制的进一步完善,需要适度降低妇幼保健机构人才准入门槛。一方面,需要根据市场发展规律选择优秀的具备较强人力资源管理能力的人才。另一方面,需要营造良好的客观环境为人力资源管理人才的脱颖而出提供前提。其次,进一步扩大人才的吸纳范围,通过多

种形式来实现人力资源的选取和扩充,不仅要选拔信息投放在多个公众平台,同时也要对选拔结果进行精密的数据分析,以此来实现高质量的人才选拔。最后,合理利用人才资源。即对人才的专业能力与水平进行分析,发现人才的潜能,根据不同人才的实际情况与潜能为其匹配适当的岗位,以此来实现妇幼保健机构人力资源管理的高质量利用。

4.2 做好人才培养与发展规划,进一步激发员工的工作潜力

人才发展规划是人力资源管理的重要组成部分,也是培养人才的重要手段。妇幼保健机构在进行人才培养与发展规划制订的过程中,需要加强人才之间的沟通与联系,建立长效的培养机制以及引入现代化的管理理念,使员工的工作潜力进一步激发出来。另外,提升人才的流动性也可以有效保证妇幼保健机构的活力,通过制订一系列优惠政策开展人才的吸纳与引进,在引入人才的同时加强内部岗位流动,进而使员工的专业能力得到显著提升。值得注意的是,在进行人才培养与发展规划的过程中,需要深入了解妇幼保健机构人才资源开发的实际情况,然后针对性提升人才流动性,激发员工工作潜力。

4.3 创新监管,促进妇幼保健机构人才资源的公平竞争

妇幼保健机构人力资源的公平竞争是非常重要的,这不仅可以使人力资源工作积极性显著增强,还能营造良好的发展氛围。首先,提高妇幼保健机构人力资源管理公平性,应健全绩效考核制度、完善绩效考核体系。使优秀的人才脱颖而出,同时也可以调动人员的工作积极性。其次,从激励机制层面入手进一步提升员工工作积极性。从物质激励到精神激励逐一落实,深入了解员工需求,秉持公平、公正、公开的原则完善激励机制,科学辨析员工工作竞争中出现的种种矛盾,使员工能够更加科学谨慎地对

待自身工作,明确自身肩负的责任,进而不断激发自身潜能。值得注意的是,公平公正的激励机制落实的过程中,注意力不仅仅要放在工作效率的提高上,同时也应该注意管理与决策的创新,才能获得更加理想的管理效果。最后,要立足实际,避免绝对公平竞争的现象。绝对公平竞争的出现不仅会使人力资源管理效率降低,还会影响人力资源管理的质量,使人力资源管理的氛围受到影响。而要避免这一问题就要尽可能地从妇幼保健机构人力资源管理的实际情况出发,选择差异化的管理办法,提高人力资源管理的质量。

4.4 营造便利环境,发展文化与评价体系相结合

良好的环境对妇幼保健机构人力资源管理深入推进有很大的帮助,可以使妇幼保健机构人员的工作效率进一步提升,也能提高员工的工作忠诚度与奉献度。而除了客观环境的营造,精神氛围的供给也是非常关键的,即应构建良好的发展文化,妇幼保健机构自身能否给予员工精神引领,使其在良好的文化带领下进一步挖掘自身潜能。值得注意的是,在构建良好的发展文化的同时,实现发展文化与评价体系相结合非常关键,即结合科学的评价体系不仅可以及时关注员工自身在服务过程中凸显的优势和不足,同时也能结合评价结果对人力资源进行针对性的分析与改正,这对妇幼保健机构人员自身专业水平的不断提升也有很大的帮助。

4.5 建立高质量的人才队伍

妇幼保健机构人力资源管理过程中,高质量的人才队伍起着非常重要的作用。一方面,相关工作人员需要具备良好的人力资源管理意识,在重视人力资源管理工作的同时能够承担起相应的责任,并

且能够不断创新和完善人力资源管理方式。另一方面,对人力资源管理的效力以及最终成果要由专门的评价小组进行针对性的分析评价,对人力资源管理工作落实过程中存在的不足给予重点关注,并且提出改正建议^[5]。

5 结论

妇幼保健机构人力资源管理工作的高效落实可以保证妇幼保健机构的运营与发展。基于此,文章展开了深入的分析与思考,提出完善妇幼保健机构人才选拔管理机制、做好人才培养与发展规划,进一步激发员工的工作潜力、创新监管,促进妇幼保健机构人才资源的公平竞争、营造便利环境,发展文化与评价体系相结合等策略。

参考文献:

- [1]王均莉,刘岩,刘亚民,等.山东省妇幼保健机构人力资源配置现状评估研究[J].卫生软科学,2020,28(5):263-267.
- [2]陈升.2007—2013年福建省妇幼保健机构人力资源发展分析及对策[J].中国妇幼保健,2022,30(35):6171-6173.
- [3]韩文仙.妇幼保健机构人力资源配置及管理现状研究[J].东方企业文化,2023(21):94.
- [4]王坤,罗荣,汪金鹏,等.妇幼保健机构人力资源配置对服务开展的影响[J].中国妇幼健康研究,2021,27(5):650-654.
- [5]王汇鑫.深圳市妇幼保健机构护理人力资源配置分析[J].中国初级卫生保健,2020,31(1):27-28.

作者简介:许骏,男,江苏南京人,江宁区妇幼保健计划生育服务中心,研究方向:人力资源管理。

韧性领导力对员工创新行为激发的内在机制研究

周丽萍, 刘卫东

(上海应用技术大学人文学院, 上海 201418)

摘要:在高度多变和不确定的市场环境中,企业要想立足,必须依赖源源不断的创新。员工创新行为作为企业创新的重要驱动力,其激发和培育成为企业管理的核心任务之一。传统的领导方式已无法满足当前企业发展的需求,而韧性领导力因其独特的品质逐渐受到重视。基于此,文章在简单阐述韧性领导力定义与特征的基础上,分析了韧性领导力对员工创新行为的影响,并提出韧性领导力对员工创新行为激发的内在机制策略。

关键词:韧性领导力;员工创新行为;内在机制

中图分类号:F273.1;F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0184-04

Research on the internal mechanism of resilient leadership to motivate employees' innovative behavior

Zhou Liping, Liu Weidong

(School of Humanities, Shanghai Institute of Technology, Shanghai, 201418)

Abstract: In a highly changeable and uncertain environment, enterprises must rely on a steady stream of innovation to foothold the market. As an important driving force of enterprise innovation, the stimulation and cultivation of employee innovation behavior has become one of the core tasks of enterprise management. Traditional leadership has been unable to meet the needs of the current enterprise development, and resilient leadership is gradually valued because of its unique quality. Based on this, on the basis of briefly explaining the definition and characteristics of resilient leadership, this paper briefly analyzes the influence of resilient leadership on employees' innovative behavior, and puts forward the internal mechanism strategy of resilient leadership to stimulate employees' innovative behavior.

Key words: resilience and leadership; employee innovation behavior; internal mechanism

0 引言

随着 VUCA(易变性、不确定性、复杂性、模糊性)时代的到来,组织处于高度多变、不确定、复杂、模糊的环境中,企业面临更加严峻的生存环境,创新是企业获取竞争优势的源泉,企业想要在市场立足就必须依赖源源不断的创新,而员工创新行为是企业创新的重要来源,因此激发员工产生更多创新行为是企业聚焦的重点。特别是在全球经济面临衰退的数字经济时代,企业如何通过员工创新行为以获取持续竞争优势已经成为企业生存和发展面临的巨大挑战。在这一背景下,如何有效激发员工的创新

潜能,已成为企业亟待解决的重要课题。

1 韧性领导力的定义与特征

1.1 韧性领导力的定义

韧性领导力是一种独特的领导风格,它强调的是领导者在遭遇挫折和困难时的恢复力与韧性^[1]。它要求领导者在面临挑战时,能迅速调整心态,从低谷反弹,并带领团队共同应对困难。韧性领导者面对挫折,从不轻言放弃,而是积极寻找解决方案,视失败为成长契机。坚定的信念能激发团队成员的积极性与创造力,从而共同追求组织目标。韧性领导力不仅可以帮助组织在困境中保持稳定,更能激发

团队潜能,推动组织持续发展。

1.2 韧性领导力的特征

韧性领导力以显著的特征彰显其独特价值。抗压能力是其核心标志,韧性领导者在面对巨大压力和挑战时,能保持冷静与理智,展现坚韧不拔的品质。他们深知情绪稳定对团队士气的重要性,因而能迅速调整心态,乐观面对问题,激励团队成员共同应对挑战。另外,恢复能力与持续成长是韧性领导者的又一关键特质。经历挫折后,他们能够迅速恢复自信与动力,从失败中汲取经验,不断成长,并将这种恢复力传递给团队,使团队快速调整状态,迎接新挑战。同时,引领能力与团队创新是韧性领导者不可或缺的作用。他们能在团队困境中发挥引领作用,激发团队成员的积极性和创造力,推动团队不断发展。还能通过自身言行,增强团队凝聚力,让团队成员更加团结,共同为实现组织目标而努力。

2 韧性领导力对员工创新行为的影响

2.1 激发员工创新潜能的源泉

韧性领导力在激发员工创新潜能方面发挥着举足轻重的作用。面对快速变化的市场环境和日益激烈的竞争,韧性领导者展现出了非凡的适应能力和应变能力。他们不仅能够迅速识别市场趋势,还能在复杂多变的情境中保持清晰的头脑,制订出具有前瞻性的战略决策^[2]。这种领导风格为员工树立了榜样,激发了他们探索未知、挑战自我的勇气。韧性领导者能通过鼓励员工跳出舒适区,尝试新的工作方法和技术,不断激发员工的创新潜能。他们相信,每一个员工都蕴藏着巨大的创新潜力,只要给予适当的引导和支持,就能获得令人惊叹的创新成果。在韧性领导者的带领下,员工不再满足于现状,而是勇于尝试新的想法和解决方案,为企业的创新发展贡献自己的力量。

2.2 提升员工心理资本的催化剂

心理资本是员工在面对挑战和困难时保持积极心态和动力的关键。韧性领导者通过自身的言行和行动,为员工树立了心理资本的典范。他们面对困境时展现出的坚韧不拔、乐观向上的品质,深深影响

着员工的心态^[3]。韧性领导者善于倾听员工的心声,理解他们的需求和困惑,为他们提供心理上的支持和帮助。他们鼓励员工从失败中学习,将挫折视为成长的机会,不断提升自己的自我效能感和韧性。在韧性领导者的引导下,员工逐渐形成了积极面对挑战的心态,学会了在逆境中寻找机遇,不断提升自己的心理资本水平。这种心理资本的提升不仅有助于员工在创新过程中保持持久的动力和热情,还能帮助他们在面对失败和挫折时迅速调整心态,重新投入创新实践中。

2.3 优化团队创新氛围的驱动力

韧性领导力在优化团队创新氛围方面发挥着至关重要的作用。韧性领导者深知团队合作和创新的重要性,他们通过有效的沟通和协调,促进了团队成员之间的交流和合作^[4]。他们鼓励员工分享自己的知识和经验,鼓励团队成员之间互相学习、互相帮助,形成了良好的知识共享和思维碰撞的氛围。在这种氛围中,员工更容易产生创新的灵感和想法,也更容易将这些想法转化为实际的创新成果。同时,韧性领导者还为团队成员提供了必要的资源和支持,帮助他们克服创新过程中的困难和障碍。他们鼓励员工勇于尝试新的技术和方法,为员工提供了宽松的创新环境和足够的试错空间。这种良好的团队创新氛围不仅可以提升员工的创新能力和效率,还能够增强团队的凝聚力和向心力,为企业的创新发展提供源源不断的动力。

3 韧性领导力对员工创新行为激发的内在机制策略

3.1 愿景引领与开放沟通策略

3.1.1 明确愿景,激发创新动力

韧性领导者深知一个清晰且富有吸引力的企业愿景能够激发员工的创新动力。因而,他们会首先设定一个既符合企业长期发展方向,又具备可实现性的创新目标。为实现这一目标,领导者可采取一系列具体措施。例如,定期举办企业战略分享会,与员工深入交流企业的战略规划、未来发展方向以及市场趋势,让员工更加清晰地了解自己的工作如何

与企业愿景相契合。同时,设立创新奖励基金,对提出创新想法并成功实施的员工进行奖励,以此激励员工积极参与创新活动。此外,还可以举办创新大赛,鼓励员工跨部门、跨领域组建团队,共同提出具有前瞻性和可行性的创新方案,为企业的创新发展注入源源不断的活力。

3.1.2 建立开放沟通机制,促进创意交流

为了营造开放、包容的创新氛围,韧性领导者应该采取一系列措施来鼓励员工开放表达。他们可以提供多元化的沟通渠道,如内部论坛、匿名意见箱等,让员工能够随时随地进行交流,分享自己的创新想法和经验。同时,领导者还应该定期组织跨部门沟通会议,邀请不同领域的员工共同参与,通过面对面的交流,增进彼此之间的了解和信任。在沟通过程中,领导者还需要注重倾听员工的意见和建议,无论大小都会给予及时的反馈和认可,让员工感受到自己的价值所在。

3.2 信任构建与激励机制优化

3.2.1 培养信任文化,增强创新信心

韧性领导者深知信任是激发员工创新潜能的重要基石。为了构建信任文化,他们需要采取一系列深入且具体的措施。在日常工作中,领导者应定期与员工进行一对一的深入沟通,了解员工的需求、困惑以及对工作的看法。这种沟通不仅限于工作问题,还涉及员工的个人生活、兴趣爱好等方面,旨在与员工建立更深层次的联系。同时,领导者还应该保持高度的透明度,定期向员工通报企业的运营状况、决策过程以及未来发展方向,让员工感受到自己的参与感和归属感。此外,还可以通过举办团队建设活动,如户外拓展、团队聚餐等,增强员工之间的了解和信任,形成紧密的团队合作关系。在员工表彰大会上,领导者需要对表现优秀的员工进行表彰和奖励,让员工感受到自己的价值所在,从而更加自信地提出创新想法。

3.2.2 完善激励机制,激发创新活力

为了激发员工的创新活力,韧性领导者需要不断完善激励机制,并采取一系列深入且具体的措

施^[5]。他们可设立创新奖励基金,对提出创新想法并成功实施的员工进行奖励和表彰,包括奖金、晋升机会等。同时,还可通过设立创新积分制度,鼓励员工积极参与创新活动,每提出一个创新想法或成功实施一个创新项目,都能够获得相应的积分。这些积分可以累积并兑换成职业发展机会、福利待遇等。此外,领导者还应该定期组织创新培训和交流活动,邀请行业内的专家进行授课和分享,提升员工的创新能力和水平。另外,鼓励员工之间进行交流和合作,共同探索新的创新方法和模式,为企业的创新发展注入源源不断的活力。

3.3 培训提升与营造积极氛围

3.3.1 加强培训与发展,提升创新能力

韧性领导者深知员工的创新能力是企业持续发展的关键所在。为了提升员工的创新能力,他们应该采取一系列深入且具体的培训与发展措施。第一,通过组织内部培训课程,邀请企业内部的资深员工或外部专家进行授课,帮助员工掌握最新的行业知识和技能。这些课程不仅需要涵盖基础知识,还需要注重实践操作和案例分析,让员工能够在实践中学习和成长。第二,领导者可以鼓励员工参加行业会议和研讨会,与业界同仁交流经验和心得,拓宽视野,了解行业发展趋势和创新方向。第三,领导者还需提供在线学习平台,让员工能够随时随地学习新知识,不断提升自己的竞争力。

3.3.2 营造良好的工作氛围,激发创新潜能

为了营造良好的工作氛围,韧性领导者需要注重员工的心理健康和幸福感,并采取一系列深入且具体的措施。第一,领导者可定期组织团队建设活动,如户外拓展、团队聚餐等,增强员工之间的了解和信任,促进团队合作和沟通。这些活动不仅可以让学生在轻松愉快的氛围中放松身心,还能够增进彼此之间的友谊和默契。第二,领导者可以通过设立员工意见箱和定期收集员工反馈等方式,及时了解员工在工作中遇到的问题和困惑,并积极给予解决和回应。这种关注员工需求、尊重员工意见的做法,可以让员工感受到企业的关怀和温暖。同时,在

领导者的带领下,团队成员之间还能够形成良好的合作氛围和培养互助精神,促进共同进步。

3.4 强化团队合作与榜样引领

3.4.1 强化团队合作,促进创新协同

韧性领导者需要注重团队合作对推动企业创新发展的重要性,因而他们需要采取一系列深入且具体的措施来强化团队合作,促进创新协同。领导者可通过设立跨部门项目组,鼓励员工跨领域合作,打破部门壁垒,实现资源的共享和优势互补。这些项目组一般是由来自不同部门的员工组成,他们共同研究创新课题,提出解决方案,并以此推动项目的实施。另外,领导者还可组织创新挑战赛,激发员工的创新思维和竞争意识^[6]。挑战赛需要围绕企业的核心业务或未来发展方向展开,鼓励员工提出具有创意和实用性的解决方案。此外,领导者还要定期组织团队复盘会议,对创新项目的实施过程进行回顾和总结,分析成功经验和失败教训,提炼出可复制的创新方法和模式。

3.4.2 树立榜样力量,引领创新潮流

韧性领导者不仅仅是企业的决策者和管理者,更是创新的榜样和引领者。他们需要通过自身的言行来展示对创新的重视和支持,为员工树立良好的榜样。在日常工作中,领导者应该积极尝试新的方法和手段来解决问题,不断挑战自我,追求卓越。同时,他们还可以分享自己的成功案例和创新经验,激励员工参与到创新活动中来。在领导者的带领下,团队可以逐渐形成敢于创新、勇于尝试的良好风气。这种积极向上的创新氛围不仅可以推动企业的创新发展,还能够提升员工的个人能力和职业素养。

4 结论

在 VUCA 时代背景下,企业面临的创新挑战日益严峻,而员工的创新行为成为推动企业持续发展的关键力量。韧性领导力以其独特的品质,在激发

员工创新行为方面展现出重要作用。通过深入挖掘员工的心理资本,韧性领导者可以为员工树立一个积极应对挑战、勇于创新的榜样。同时,他们通过建立开放沟通机制、完善激励机制、加强培训与发展等措施,可以营造一个充满创新活力的工作氛围,并以此激发员工的创新潜能。不仅如此,韧性领导者还可以通过强化团队合作、促进创新协同,以及树立榜样力量等方式,进一步推动企业的创新发展。他们的言行,不仅可以激发员工的创新热情,还能够引领企业的创新潮流,为企业在复杂多变的市场环境中保持竞争优势提供有力保障。

参考文献:

- [1] 李星新,王雁飞,朱瑜,等.工作狂领导促进还是抑制员工创新行为? 员工韧性的调节作用[J].科学学与科学技术管理,2024,45(9):144-159.
- [2] 何斌,简浩,胡卫敏.韧性领导对员工适应性绩效的影响:有调节的链式中介模型[J].商业经济与管理,2024(8):51-62.
- [3] 李章彰,罗艳艳,李根强.韧性在服务型领导力与临床护士工作投入间的中介效应分析[J].护理学报,2024,31(15):1-6.
- [4] 张佳蕾,赵曙明.高绩效工作系统对员工创新行为的跨层次影响研究:包容型领导的作用[J].科学学与科学技术管理,2024,45(7):167-182.
- [5] 曾雪云,黄铮,叶滨.中小微企业领导韧性赋能团队创新的心源动力机制——基于愿景沟通与团队行为意向[J].北京邮电大学学报(社会科学版),2024,26(2):12-26.
- [6] 王涛,占小军,徐小凤.韧性领导力对员工行为的双刃剑效应研究[J].管理学报,2024,21(3):371-380.

作者简介:周丽萍,女,浙江湖州人,上海应用技术大学人文学院,研究方向:组织韧性;

刘卫东(通信作者),男,山西吕梁人,上海应用技术大学人文学院,研究方向:文物艺术品鉴定与评估。

新时代背景下事业单位引进适用人才策略研究

陈玉亮

(利津县人力资源和社会保障局,山东 东营 257400)

摘要:人才是发展之本,在竞争日益激烈的新时代,事业单位迫切需要引进人才来推动组织的发展与转型,而引进人才的适用性直接关系到人才的工作表现和对事业单位发展的推动情况。基于此,文章以新时代事业单位发展要求为研究视角,基于人力资本理论和新公共管理理论,围绕新时代事业单位人才引进质量不高、数量不多、社会发展推动作用不明显等共性问题,展开事业单位引进适用人才的策略探讨,旨在提高事业单位的公共服务能力,促进社会经济的健康可持续发展。

关键词:新时代;事业单位;适用人才;引进策略

中图分类号:D630.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)06-0188-03

Research on the strategy of introducing applicable talents in public institutions under the background of the new era

Chen Yuliang

(Lijin County Human Resources and Social Security Bureau, Dongying, Shandong, 257400)

Abstract: Talent is the foundation of development, in the new era of increasingly fierce competition, public institutions urgently need to introduce talents to promote organizational development and transformation. The applicability of introducing talents directly affects the work performance of talents and the promotion of the development of public institutions. Based on this, this article takes the development requirements of public institutions in the new era as the research perspective, and based on human capital theory and new public management theory, focuses on the common problems of low quality and quantity of talent introduction in public institutions in the new era, and the unclear role of social development promotion. It discusses the strategies for introducing suitable talents in public institutions, aiming to improve their public service capabilities and promote the healthy and sustainable development of the social economy.

Key words: new era; government-affiliated institutions; applicable talents; introduction strategy

0 引言

事业单位人才引进的适用性表现为个体的适应和组织的适应,通过个体的适应可以促进个体更好地适应工作压力、工作任务等,而组织的适应可以强化个体在组织中的角色发挥和工作成就,实现组织与员工的良性互动和发展。由此可见,适应对高素质人才的工作表现和组织凝聚力的提升都具有重要作用,事业单位开展适用人才的引进十分必要和重要。

1 新时代背景下事业单位引进适用人才的问题

1.1 供应需求不匹配

新时代,“人才强国”战略已经逐步深入各个领

域,事业单位也充分意识到人才的重要性并积极引入相关人才,但是在人才的引进过程中出现了供需不匹配的问题,具体表现在:一是高层次人才供需呈现失衡现象。一些高层次人才大多流向一、二线城市,造成一些欠发达地区人才的匮乏,从而影响了事业单位工作效率。二是事业单位人才的引进与事业单位实际的岗位存在不匹配情况。如新时代社会发展朝着新材料、新能源、新技术等领域发展,但是事业单位引进人才与新时代发展趋势存在不匹配问题,在一定程度上影响了经济效益和社会效益。

1.2 社会参与不积极

新时代下,事业单位要想提高人才引进的适用性和质量性,需要将企业化的管理方式引入事业单位工作,以全面提高公共服务的水平。然而,在实际

的事业单位人才引进过程中仍采用各级党委政府主导,平台载体辅助等方法,存在社会参与不充分、不积极的现象,同时社会组织、市场化人才中介机构作用发挥不充分,在一定程度上弱化了事业单位人才引进的适用性^[1]。

1.3 协调机制不完善

现阶段,事业单位引进人才的过程中未能充分考虑市场的规律与特点,仍主要采用行政化的方式与手段,造成人才引进政治执行力不足、执行效果不佳等问题,即事业单位人才引进协调联动、整体布局存在不足,从而造成与新发展阶段不相适应的情况,具体表现在:一是对人才的界定、口径等不一致;二是不能清晰掌握不同岗位人才需求数量,无法提供适合事业单位和人才发展的保障服务,因而不能最大限度地发挥现有人才的效能。

1.4 渠道挖掘不充分

新时期充分挖掘人才引进渠道可以为事业单位和人才搭建良好的沟通渠道,但是现阶段事业单位人才引进还主要采用“政府招、专家审”的单一渠道,其主动招才引才的意识还不够强烈,造成人才引进的整体规划不足、个性化引才效果不明显^[2]。

1.5 政策宣传不到位

为了提高事业单位人才引进的效率,国家和地方政府出台了一系列关于人才引进的政策,但是政策的价值实施需要后续的落实和推广。然而,在实际的事业单位人才引进过程中,由于缺乏宣传推广,事业单位相关部门及人才对相关政策的了解较少,在很大程度上弱化了人才政策落实的质效。

2 新时代背景下事业单位引进适用人才问题的原因

2.1 思想观念滞后

一些事业单位过于重视高学历人才,而忽略了行业人才需求和岗位人才需求,导致人才引进结构不合理,无法满足地区产业升级和社会发展的需求;一些事业单位“重引才,轻留才”,人才岗位不匹配,造成人才的流失,这都从侧面反映了事业单位引进人才的思想观念落后,在一定程度上影响了人才引进渠道的多元性。

2.2 整体规划不足

新时代背景下,事业单位引进人才的供需不平

衡在一定程度上是因为整体规划不足,如前期调研不充分。一方面,在展开人才引进的过程中没有立足地方产业项目特色和事业单位公共服务需求,造成人才的引进不能因地制宜,分布散乱^[3]。另一方面,缺乏人才引进后的跟进服务和绩效考核,不利于保障人才引进的长期适用性。

2.3 责任考核缺位

现阶段,事业单位责任分工不明确在很大程度上影响了人才引进协同机制的形成,事业单位人才的引进更多的是基于自身的发展需求,而关于人才引进带来的价值,即创造的社会效益和经济效益,缺乏充分科学的考量,不能保障人才引进的适用性,也不利于人才引进工作的长远发展,因此建立健全的人才引进评价体系十分重要和必要。

2.4 政策吸引力不足

在事业单位人才引进过程中由于人才政策的吸引力不强,在一定程度上弱化了社会公众的参与主动性^[4]。一是政策的普惠性不强,如一些人才引进政策偏向于医疗、文化教育等单一领域,不利于事业单位多元引进适用人才。同时关于人才引进的补贴更多针对专家级、院士等高层次人才,其他人才的补贴较低,在一定程度上影响了引进适用人才的效果。二是激励政策不完善,物质与精神激励相结合的政策匮乏,不利于适用人才的引进。

2.5 服务保障不够

现阶段,事业单位关于引进适用人才的配套服务保障还不完善,如教育培训、医疗服务、晋升发展等,在一定程度上影响了人才引进的效果。同时,事业单位关于人才的精神需求还有待进一步加强,通过更多人文关怀,来进一步促进人才的成长,从而提高人才的适用性。

3 新时代背景下事业单位引进适用人才的策略

3.1 更新思想观念

新时代背景下,事业单位要树立“以人为本”的适用人才引进观念,把高效人才引进工作放在重要位置,以统筹推进重点人才工程建设,促进事业单位组织的转型和升级,从而充分发挥党管人才的价值^[5]。同时要加强行业沟通,坚持“走出去,引进来”原则,强化人才信息的共建共享。事业单位要

进一步完善和落实联席会议制度,强化人才引进过程中多元主体的沟通,并以行业协会、新媒体等平台为载体,强化人才引进的合作交流,以进一步提升事业单位人才引进的适用性。除此之外,事业单位各级各部门要充分发挥自身的职责,努力打造“齐抓共管”的人才引进新格局。

3.2 强化统筹规划

新时代背景下,事业单位引进适用人才要立足整体和全局,以确保人才引进的适用性和长期性。一是提升人才工作凝聚力,围绕事业单位引进适用人才的新突破,强化政治引领,以夯实人才引进的政治素养和专业素养。同时围绕新时代“放管服”,深化人才发展体制和政策创新,以全面压实目标责任,凝聚人才强大合力。二是提升引进人才竞争力,深化拓展双招双引人才引进、培育模式,不断提升人才引进的竞争力。三是提升平台承载力,努力打造以平台聚人才、以人才建平台的融合发展模式,实现人才引进、使用、留用的一体化发展,从而为事业单位的创新发展、人才的可持续发展提供坚实的保障。

3.3 明确责任分工

明确责任分工可以增强新时代背景下事业单位人才管理的协调性和人才引进的适用性。首先,强化思想教育。组织人员认真学习人才引进的政策法规、先进经验和工作要求,并强化对人才引进工作人员的思想教育,以强化人才引进的使命感和责任感。其次,加强人才的动态管理,建立事业单位人才引进档案管理,尤其针对高层次人才引进,要严格落实“一人一案”,以做到精准招才引才。最后,明确奖惩措施。强化事业单位考核“指挥棒”的作用,以考核为导向落实人才引进的适用性成效。

3.4 拓宽引进渠道

新时代背景下,事业单位引进适用人才应实行“差异化”渠道模式。一是立足地方特色,打造引才品牌。立足事业单位自身的地理位置、环境资源优势,打造“产业项目+人才”的引才定位,以提高区域社会效益和经济效益。二是精简引才程序,可以采

用“先引人、后入编”的方式,提高人才引进效率。三是做好精准投放宣传,除了传统的招聘方式,还要充分发挥新媒体、互联网等的宣传优势,创新人才引进、宣传方式,以实现目标群体的精准投放。

3.5 加强政策宣传

新时代要借助大数据技术,强化政策的推进和宣传。通过对相关政策的梳理和新媒体矩阵的传播,来强化人才引进政策的宣传。另外,通过推送相关人才引进的信息数据,来建立人才数据库和需求数据库。同时,利用人们喜闻乐见的人才宣传方式,可以进一步完善和优化事业单位人才引进渠道。

4 结论

新时代背景下,事业单位引进适用人才对增强人才的工作表现和组织凝聚力具有重要影响,其可以提升事业单位内部管理工作水平,促进事业单位的持续发展。同时,这也对事业单位人才引进提出了新要求,不仅要强化岗位分析,还要形成灵活的人才引进路径,以便更多高素质专业人才参与到事业单位人才选聘中,从而提高事业单位人才引进的适用性。

参考文献:

- [1]汪波.浅析公开招聘背景下事业单位人才培养机制的建立[J].品牌研究,2024(31):250-252.
- [2]李蕾.“互联网+”时代下事业单位人力资源管理新趋势[J].首席财务官,2021,17(13):19-20.
- [3]李大伟.“互联网+”时代下事业单位人力资源管理新趋势[J].经济管理,2021(5):128,131.
- [4]姚士英.新时代背景下事业单位人力资源管理创新研究[J].中国经贸,2024(19):122-124.
- [5]王瑞霞.新经济时代背景下事业单位人力资源管理的创新探究[J].区域治理,2022(34):40-43.

作者简介:陈玉亮,男,山东东营人,利津县人力资源和社会保障局,研究方向:人力资源管理。