

数字化转型背景下企业资本长期盈利能力问题研究

马绍雄

(聊城大学商学院, 山东 聊城 252000)

摘要:数字化转型背景下,企业通过引入大数据、云计算、物联网和人工智能等先进技术,能够推动业务流程和运营模式重塑、适应快速变化市场。尽管数字化转型可能在短期内增加企业资本压力,但从长远来看,则能够有效提高企业盈利能力和股东价值。文章旨在揭示数字化转型对企业资本长期盈利的影响路径和机制,为管理者提供合理决策支持,帮助企业在复杂变革中保持财务稳健,确保在市场竞争中立于不败之地。

关键词:数字化;企业资本;盈利能力

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0001-04

Research on the long-term profitability of enterprise capital under the background of digital transformation

Ma Shaoxiong

(Business School, Liaocheng University, Liaocheng, Shandong, 252000)

Abstract: In the context of digital transformation, enterprises can reshape their business processes and operational models and adapt to rapidly changing markets by introducing advanced technologies such as big data, cloud computing, the Internet of Things, and artificial intelligence. Although digital transformation may increase capital pressure on enterprises in the short term, it can effectively improve profitability and shareholder value in the long run. This paper aims to reveal the impact path and mechanism of digital transformation on the long-term profitability of enterprise capital, provide reasonable decision support for managers, help enterprises maintain financial stability in complex changes, and ensure an unbeatable position in market competition.

Key words: digitization; enterprise capital; profitability

0 引言

对企业发展来说,数字化转型相对复杂,需要实现多维度突破。一些研究将其视为技术驱动的业务流程变革,着重于大数据、物联网和人工智能等新兴技术的运用,提高效率和创新力;另一些则视之为企业战略层面的全面改革,包括组织结构调整、文化变革及商业模式创新。这些视角的共同点在于强调数字技术的整合应用及其推动企业可持续发展的重要作用^[1]。因此,数字化转型也是企业整体战略层面的重大转变,旨在提升组织的敏捷性和创新能力。在当前竞争激烈的市场环境中,数字化转型已成为企业保持竞争优势和稳固市场地位的关键。通过优

化资源利用和降低运营成本,数字化转型显著提高了企业的利润率。同时,通过更好地理解和服务客户,企业能够提升销售额和市场份额,从而加速资本积累。尽管数字化转型可能在短期内对企业资本带来一定压力,但从长远来看,这种投入通常能为企业带来更高的盈利能力和股东价值^[2]。在盈利能力及资本结构方面,企业通常通过净利润率、资产回报率和股东权益回报率等财务指标来度量盈利能力;而资本结构,即负债与权益的比例关系,常通过资产负债率和权益乘数来衡量,其对企业的盈利能力和风险水平影响重大。在数字化转型的背景下,企业必须合理调整资本结构,以支持技术投资和创新活

动,从而提升盈利能力^[3]。尽管现有研究表明,数字化转型可通过降低运营成本、提高生产效率与增强市场响应速度来显著提升企业的盈利能力,但仍存在不足之处,这为进一步探索数字化对企业盈利能力的具体作用机制提供了广阔的研究空间。本文聚焦数字化策略和技术显著改善企业的财务表现与存在问题,并帮助企业在复杂的数字化变革过程中解决财务问题。

1 数字化转型对提升企业长期盈利能力的价值阐述

1.1 提高企业运营效率

技术应用在提高企业运营效率中扮演着关键角色。通过采用自动化流程、物联网和人工智能等技术,企业能够降低人工成本和减少错误率。这些技术不仅提高了生产效率,还推动了资源的最佳配置和利用,从整体上降低了运营成本。麦肯锡 2018 年的一项研究表明,自动化的流程可使生产成本降低 20% 至 25%。除了自动化,物联网技术通过设备间的实时数据交换,帮助企业实现资源的最佳配置。在制造业中,IoT 设备可以监控机器的运行状态、预测维护需求,以避免设备故障和减少停机时间。这样,企业能够优化生产调度,减少资源浪费和库存积压,从而进一步降低运营成本。人工智能也在优化运营方面发挥了重要作用。人工智能算法可以分析大量数据,使得企业能够更精确地预测市场需求,调节生产节奏,避免过度生产和库存堆积,进而降低了仓储成本和物流费用。

1.2 增强客户体验和市场竞争能力

数字化工具,如客户关系管理系统和在线服务平台,提升了客户满意度。通过使用 Salesforce 的客户关系管理平台,企业能够实现个性化服务和实时响应能力,自 2020 年以来,其用户企业的客户满意度平均提高了 15%。个性化服务和实时响应能力使企业能够更好地满足客户需求,从而增加客户忠诚度。此外,通过借助先进的分析工具,如亚马逊的预测性分析,企业可以更精准地把握市场动向,从而强化竞争优势。

1.3 促进创新和业务模式转型

数字化转型通过数据驱动的决策和创新,极大地促进了企业业务模式的变革和优化。以 Netflix 为例,自 2007 年起,公司利用数字技术从传统租赁模式转型为流媒体服务,用户增长超过 200%,重新定义了影视行业的商业模式。这种转型不仅带来了显著的经济效益,还激发了企业内部的创新文化,帮助企业在动态的市场环境中保持敏捷性。而在沃尔玛,自 2015 年以来,人工智能和大数据分析显著提高了其供应链管理和物流的准确性。通过人工智能算法分析需求和库存数据,沃尔玛能够更精确预测市场需求,调节生产节奏,避免过度生产和库存堆积,每年节省了数亿美元的成本。这些数据驱动的策略使企业能够更好地洞察市场趋势,识别潜在机会和风险,提升整体商业绩效。

1.4 推动全球供应链与市场扩展

数字化技术在供应链和物流管理中的应用取得了显著成效,自 2019 年以来,雀巢公司通过整合云计算和区块链,实现了供应链的透明化和实时监控,库存周转率提升了 15%。云计算的强大计算能力和数据存储功能,使得供应链各环节的数据能够进行集中化处理和分析,提高了数据可访问性并支持实时决策。区块链技术创建了一个不可篡改的分布式账本,记录供应链上每个环节的信息,如原材料采购、生产加工,到最终交付。这些技术的应用不仅优化了库存管理,还显著降低了运输成本,因为企业可以更高效地规划运输路线和载荷,从而全面提升了供应链的效率和灵活性,增强了企业的盈利能力。同时,自 2021 年起,阿里巴巴借助其在线平台和电子商务系统,使企业能够直接接触全球客户,并在全球范围内实现跨境销售,国际业务收入占总收入的 20% 以上。数字化营销策略,如社交媒体广告,还进一步增强了企业的品牌知名度和国际影响力,使其在全球市场中占据了一席之地。

2 数字化转型对企业长期盈利造成的问题分析

2.1 技术成本与资源投入挑战

企业在数字化转型过程中面临技术投入与成本

的巨大挑战,尤其对中小企业而言,这种投入对财务状况构成了压力。根据互联网数据中心 2022 年的研究,78%的中小企业将高昂的技术成本视为数字化的重要障碍。数字化转型要求企业购买和集成尖端技术,这往往需要较大的资本支出。企业不仅需要为最新技术、设备和软件进行初始投入,还需为不断升级的技术需求和系统维护持续投资,这种长期的资金投入无疑增加了企业的财政负担。这些投入,不仅增加了企业的运营成本压力,而且在市场竞争加剧的背景下,对企业的利润率构成威胁。

2.2 人才匮乏及组织文化冲突

实施数字化转型需要专业技术人才,但市场上具备此类技能的人才供不应求,导致企业在招聘和培养方面面临挑战。麦肯锡 2021 年的调查显示,70%的企业认为数字人才短缺是其转型的主要挑战。随着人工智能、机器学习和云计算等新兴技术的普及,相关技术专家在全球范围内呈现供不应求的趋势。与此同时,企业内部可能会出现组织文化与数字化转型之间的冲突,部分员工可能抵触新技术和变革,从而影响转型的推进。这种抵触心理常常源于对新技术理解不足、对自身能力不自信以及对职业安全的担忧。

2.3 短期资本结构压力

数字化转型是一项战略性投资,尽管其长期收益显著,但初期所需的巨额资金投入对企业的流动性和资本结构形成了直接挑战,尤其是对资金较为紧张的中小企业而言。截至 2023 年,中小企业金融研究中心的数据显示,超过 50%的企业在转型初期面临流动性紧张。这种财务压力主要源于投资回收周期较长,在技术实施的初期阶段,企业往往难以快速实现财务回报,进而对其现金流带来不利影响。同时,技术投资的融资成本上升可能进一步削弱企业财务的稳定性。企业必须在维持日常运营和支持转型项目之间进行资金分配,这通常导致资本结构的不稳定。例如,企业可能增加债务以应对短期资金需求,这可能提高财务杠杆,进而增加财务风险。如果企业无法有效管理这些短期资本压力,不仅会影响其财务稳定性,还可能削弱其在市场中的竞争

力。因此,企业需要制定稳健的财务规划和风险管理策略,以平衡短期资金需求和长期增长目标,从而实现可持续的数字化转型。

2.4 数据安全性与系统整合风险

数字化转型过程中,随着数据量和数据复杂性的增加,企业需要处理大量的敏感数据,这对数据安全和隐私保护提出了更高的要求。企业面临更严格的数据安全和隐私保护的挑战。据 Gartner 在 2023 年的报告,60%的企业在转型期间经历过数据泄露事件。网络攻击日益复杂和频繁,企业必须预防潜在的数据泄露和网络攻击,这不仅可能带来直接的财务损失,还可能损害企业声誉。此外,企业数字化过程中常面临多种新老技术和系统之间的整合问题,但这些系统之间的兼容性和集成通常是一个重大挑战。Forrester 的研究指出,截至 2023 年,约 60%的企业因多系统集成困难导致项目延迟。技术的互操作性问题不仅影响 IT 部门,还涉及企业的整体业务流程。企业必须通过有效的安全策略和系统兼容性方案,确保数据安全和技术顺利整合,以维持长期的盈利能力。

3 数字化转型优化企业长期盈利能力的路径建议

3.1 制定精准的数字化投资策略

针对数字化转型过程中的技术成本与资源投入挑战,企业首先应制定精准的投资策略。通过详细的市场调研和技术评估,识别最具潜力和回报率的技术领域,优先投资于能够直接提升业务效率和客户体验的项目。制定详细的时间表和阶段性里程碑,以评估和调整转型进程。建立关键绩效指标体系,实时监测转型效果,并迅速做出调整。企业通过识别关键技术需求和目标业务领域,确保在转型过程中的各个环节之间实现协同和高效运作。通过明确的步骤和里程碑,企业能够更清晰地衡量转型进度和效果。同时,企业应考虑采用灵活的 IT 服务选项,如云端解决方案,以减少初始资本支出和长期维护成本。

3.2 加强技术培训及人才吸引策略

为了支持数字化转型,应对人才匮乏及组织文

化冲突,企业需制定系统性的人才培养和吸引策略。企业应加大对员工的技术培训力度,以提升现有员工的数字技能,使其能够更好地适应和利用新技术。同时,企业需制定有吸引力的人才吸引政策,比如提供有竞争力的薪酬、职业发展机会和灵活的工作环境,以吸引并留住具有数字化能力的专业人才^[4]。定期举办内部培训及外部工作坊,提升现有员工的数字技能。此外,通过与高校和技术培训机构合作,设置联合项目实习和培训计划,确保持续的人才供给。企业可以扩展其人才招聘来源,确保持续的人力资源保障。通过这些措施,企业能够建立一支具备高度数字化能力的人才队伍,为长期盈利打下坚实基础。

3.3 采取稳健的财务策略优化短期与长期的财务管理机制

针对数字化转型初期的短期资本结构压力,企业应制定稳健的财务管理和风险控制策略,优化资源分配。通过全面的风险评估和详细的财务规划,企业可以有效平衡短期投资压力与长期发展的潜在收益。此外,企业应探索多样化的融资渠道,如风险投资、银行贷款、政府补贴及战略合作,获取充足的转型资金,确保数字化转型过程中的资金支持和财务稳定性^[5]。通过建立完善的预算管理和费用控制流程,避免不必要的开支,确保资金的高效利用。

3.4 采用先进技术确保数据安全

为应对数据安全与系统整合风险,企业需采取一系列先进的安全技术和管理策略。首先,企业应采用最新的安全技术与策略,诸如部署加密、双因素认证和实时监控系統,以确保敏感信息的安全。其次,企业需遵循相关法律法规,建立数据保护合规机制,制定内部数据隐私政策,严格遵循相关法律法规。同时,通过定期进行全面的安全审计和风险评估,企业能够及时识别并修复潜在漏洞。在系统整合方面,企业应采用标准化的技术架构和集成方案,确保新老技术系统的无缝对接,保障业务的连续性

和数据的一致性^[6]。合理实施这些策略,企业能够有效防范数据安全和系统整合风险,维护其长期的盈利能力和市场竞争力。

4 结语

数字化转型对企业的长期盈利能力具有深远的影响。通过技术升级和数字工具的集成,企业可以大幅提升运营效率、增强客户体验,并拓展全球市场,这些因素共同推动了企业的竞争优势和长期收益。企业在制定数字化转型战略时,应从长远角度出发,以确保转型的持续性和协调性。同时,营造支持创新和变革的企业文化,能够强化员工对数字化工具和新工作模式的接受程度。通过合理的财务规划,企业可以在平衡短期投资与长期收益的基础上,确保转型的经济可行性和可持续性。总之,数字化转型是推动创新和市场拓展的重要引擎,企业应积极评估和实施转型策略,以确保数字时代下的长远发展。

参考文献:

- [1] 吴烨,罗芮钰,郁玉兵,等.数字化转型、创新能级与竞争优势[J].财经论丛,2024(7):102-112.
- [2] 李轩,姜德华.企业数字化转型能否提高创新绩效?——来自上市公司的经验证据[J].科学决策,2024(5):29-49.
- [3] 薛龙.企业数字化转型抑制了过度负债吗?[J].经济经纬,2024,41(1):134-146.
- [4] 郭金花,朱承亮.数字化转型、人力资本结构调整与制造业企业价值链升级[J].经济管理,2024,46(1):47-67.
- [5] 谢宇昊.数字化转型对企业资本结构动态调整的影响[J].浙江金融,2023(1):70-80.
- [6] 杨欣月,周绍妮,谢贤君.金融科技发展对企业数字化转型的影响:来自中国非金融类上市公司的经验证据[J].改革,2024(9):153-167.

作者简介:马绍雄,男,山东日照人,聊城大学商学院硕士研究生,研究方向:会计。

数字经济时代企业工商管理中的竞争力提升研究

陶雨萌

(西南财经大学,四川 成都 610000)

摘要:在数字经济时代,企业面临日益激烈的市场竞争,核心竞争力的提升成为企业持续发展的关键。企业核心竞争力是企业在市场中取得竞争优势、实现价值创造的根本动力。文章通过现阶段企业面临的主要问题分析入手,采用定性与定量相结合的研究方法,包括数据收集与深入分析。文章利用 SWOT 分析模型评估企业的内部优势与劣势、外部机会与威胁,系统地探讨了企业核心竞争力的提升策略,并通过具体的实证研究,结合案例分析,验证所提策略的有效性。

关键词:数字经济时代;工商管理;企业核心竞争力

中图分类号:D912.294

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0005-04

Research on enhancing competitiveness in enterprise business management in the digital economy era

Tao Yumeng

(Southwest University of Finance and Economics, Chengdu, Sichuan, 610000)

Abstract: In the era of digital economy, enterprises are facing increasingly fierce market competition, and the improvement of core competitiveness has become the key to their sustainable development. The core competitiveness of an enterprise is the fundamental driving force for it to gain competitive advantage and create value in the market. This article starts with an analysis of the main problems faced by enterprises at the current stage, using a combination of qualitative and quantitative research methods, including data collection and in-depth analysis. This article uses the SWOT analysis model to evaluate the internal strengths and weaknesses, external opportunities and threats of enterprises, systematically explores strategies for enhancing the core competitiveness of enterprises, and through specific empirical research and case analysis, verify the effectiveness of the proposed strategy.

Key words: digital economy era; business administration; core competitiveness of enterprises

0 引言

企业核心竞争力作为企业在激烈的市场环境中脱颖而出的关键因素,已成为当前工商管理学科研究的重点。这种竞争力通常由企业的创新能力、市场适应能力、内部管理和技术优势等多个维度构成,其提升不仅能有效促进企业资源的优化配置,还能增强企业对外部变化的应对能力,从而保证企业在复杂多变的市场环境中持续成长与发展。随着信息技术的飞速发展,特别是大数据、云计算和人工智能的广泛应用,数字化转型已经成为提升企业核心竞争力的重要途径。这种转型不仅重塑了企业的业务流程,也重新定义了产品与服务的创新模式,使得企业能够在消费者需求日益个性化和市场竞争日益激

烈的情况下,保持竞争优势。

1 研究设计与方法

1.1 现阶段存在的主要问题

在数字经济时代,企业面临的主要问题集中在如何通过信息技术提升核心竞争力的策略执行中。技术快速迭代带来的挑战显著,企业必须不断投资于最新技术以维持竞争优势,但这种持续的资本投入增加了企业的财务压力。数据驱动的决策制定要求企业具备高效的数据分析能力和工具,但实际上许多企业在数据整合、处理与分析方面存在明显短板,无法充分挖掘数据潜力,影响了决策的精准性和时效性。数字技术的融合与应用需要企业重塑其业务流程和组织结构,但这一转型过程往往遭遇内部抵抗,尤其是

从传统运营模式向数字化模式的转变,挑战了企业的变革管理能力。尽管数字化提供了新的市场机会,但也使企业面临更激烈的国内外竞争。竞争对手可能利用更先进的数字工具快速复制和超越传统的竞争优势,导致一些企业的市场地位快速下滑。企业需识别并构建新的竞争壁垒,如独特的客户体验和定制化的产品服务,这要求企业在创新管理和客户关系管理上进行更为深入的探索和实施^[1]。

1.2 研究方法

为了系统地研究数字经济时代下工商管理中企业核心竞争力的提升,本研究采用了多种研究方法,包括案例分析法、定量分析法和模型构建法,以确保结果的科学性和实用性。案例分析法允许深入探讨具体企业在实现数字化转型过程中遇到的挑战与机遇,通过对成功企业的详细分析,提取影响企业核心竞争力提升的关键因素,如技术创新、组织结构调整、人力资源优化等。此方法不仅帮助识别行业内的最佳实践和策略,还促进理论与实际的有效结合。定量分析法通过收集和处理大规模数据集来验证假设,评估不同因素对企业核心竞争力的具体影响。本研究利用统计软件进行多变量回归分析,量化技术投入、市场适应性、创新能力和客户满意度等变量与企业竞争力之间的关系,从而提供可靠的数学证据支持研究假设^[2]。通过这种方法,可以精确测定各因素的重要性,并为管理决策提供量化依据。模型构建法用于开发理论框架和工具,以帮助企业识别和实施核心竞争力提升策略。本研究通过构建一个综合评估模型,将企业内外部因素及其对竞争力的影响进行系统化分析。该模型结合了SWOT分析与PEST分析,使企业能够在宏观经济和行业特定环境下进行自我评估,从而优化战略规划和资源分配。

1.3 数据收集与分析

为确保研究数据的广泛性与深度,本研究采用了多源数据收集方法,结合定性和定量分析技术,全面评估数字经济时代企业核心竞争力的发展状况。在数据收集阶段,通过结构化问卷调查收集来自不同行业和规模企业的原始数据,涵盖企业的基本信息、数字化实施程度、核心竞争力指标等内容。问卷

设计基于先进的工商管理理论和企业核心竞争力模型,确保数据的科学性和实用性。同时,为了增强数据的有效性和代表性,本研究还通过半结构化访谈和案例研究,深入挖掘企业管理者对数字化转型中遇到的挑战、应对策略及其对企业核心竞争力提升的具体影响^[3]。在数据分析阶段,本研究使用统计分析软件进行数据整理和初步分析,运用描述性统计学方法来概述数据集的基本特征,如中心趋势和离散程度。进一步地,采用因子分析和聚类分析等多变量分析方法,识别影响企业核心竞争力的关键因素和变量间的潜在关系。为了验证理论模型的适用性和解释力,通过结构方程模型进行路径分析,评估各因素对企业核心竞争力的直接和间接影响。通过严谨的数据收集与分析流程,本研究能够提供关于数字经济背景下企业核心竞争力提升的实证支持,为企业制定有效的数字化战略和管理实践提供科学依据。

2 工商管理中企业核心竞争力提升研究

2.1 定性与定量分析相结合

在本研究中,为全面评估数字经济时代下工商管理中企业核心竞争力的提升,采用了定性与定量分析相结合的方法。此方法旨在通过深入挖掘数据的内在联系和模式,同时利用定性数据加深对模式背后的原因和动力的理解。定量数据主要通过先进的统计技术收集,包括企业的财务表现、市场份额、客户满意度指标和技术创新能力。指标通过公式:

$$CC=f(RD,MI,CI,TI) \quad (1)$$

其中 CC 代表企业核心竞争力, RD 是研发投入, MI 表示市场创新, CI 为客户接口, TI 指技术创新。定性分析则包括对深度访谈、案例研究和专家论坛的内容进行编码和主题分析,以识别影响企业核心竞争力的非量化因素,如企业文化和领导力和战略灵活性。通过这种分析,研究揭示了企业如何通过调整管理策略和业务模式来应对数字化环境的挑战,并在此过程中提升其核心竞争力。本研究采用结构方程模型来分析定量数据,验证不同变量之间的关系强度和方向,同时采用内容分析方法对定性数据进行解释和归纳,以确保理论与实证的一致性和互补性。通过这种方法,研究不仅阐释了各种因

素如何独立影响企业核心竞争力,也探讨了因素之间的交互作用和综合影响。将定量和定性分析结果综合,形成了一个多维的企业核心竞争力提升框架,此框架详细说明了在数字经济时代,企业应如何通过战略创新、技术应用、市场适应性以及客户关系管理等方面协同工作,以增强其市场地位和竞争力^[4]。这种综合分析方法不仅增强了研究的严密性,也提供了实用的指导原则,帮助企业制定和实施有效的竞争力提升策略。

2.2 SWOT 分析模型评估

聚焦数字经济时代,工商管理中企业核心竞争力的提升研究,SWOT 分析模型作为一种关键工具,被广泛应用于评估企业在面对快速变化的市场环境时的战略定位。SWOT 分析通过系统地识别和评估企业的优势 (Strengths)、劣势 (Weaknesses)、机会 (Opportunities) 和威胁 (Threats),提供了一个全面的框架,帮助企业制定有效的竞争策略和应对措施。优势分析侧重于企业在技术创新、市场品牌、管理效率以及客户服务等方面的内在优势,优势是企业在数字经济背景下能够维持竞争力的关键因素。劣势评估则揭示了企业在资源配置、技术应用、人才培养及组织结构等方面的潜在短板,短板可能阻碍企业的进一步发展。机会分析强调了当前经济环境和技术革新为企业带来的潜在市场和业务拓展可能性,例如新兴市场的开拓、消费者需求的多样化以及通过数字化转型开创的新业务模式。威胁评估则关注外部环境可能对企业带来的挑战,如市场竞争的加剧、经济政策的变动、技术更新的不确定性以及全球经济的宏观波动。通过对这四个维度的详细分析,SWOT 模型不仅助力企业确认其核心竞争力的关键影响因素,还促使企业对其战略方向进行调整和优化,以更好地应对数字经济带来的挑战和机遇。下表 1 展示了一个典型的 SWOT 分析模型的评估结果,通过定量和定性数据相结合的方式,对企业在数字经济背景下的核心竞争力进行了全面的评估。

表 1 SWOT 分析模型的评估结果

类别	评估内容
优势	强大的品牌识别度 先进的技术平台 高效的供应链管理

续表

类别	评估内容
劣势	人才流动率高 对新技术的适应性不强 创新能力不足
机会	新兴市场扩展 数字产品的需求增加 大数据和人工智能的应用潜力
威胁	市场竞争激烈 经济政策不确定性 技术快速变化的适应挑战

通过以上的 SWOT 分析,企业可以根据自身的优势、劣势、机会和威胁进行战略调整,优化管理决策,从而有效提升其在数字经济时代的核心竞争力。这种方法的应用确保了策略制定的科学性和实施的针对性,为企业在不断变化的市场环境中保持领先地位提供了理论和实践的双重支持。

3 实证研究

3.1 案例情况

本研究选取了某技术有限公司作为案例研究对象,以深入探索其在数字经济时代如何通过技术创新和市场策略提升企业核心竞争力。该公司的成功在于其对创新的持续投资和对市场需求快速响应的能力。在 2023 年的研发投入达到 1 500 亿元人民币,占其年收入的 15.9%,这一比例在同行业中处于领先地位。该公司利用研发资源开发了多项突破性技术,包括 5G 通信技术和人工智能芯片,技术的与时俱进不仅提升了产品竞争力,也加深了其市场的渗透力。公司采用了多元化的市场策略,通过构建开放的合作生态系统,与全球多家顶尖科技企业和研究机构建立了合作关系,共同推动技术标准的制定和新产品的开发,使得公司能够在全球范围内快速应对市场变化和客户需求,特别是在欧洲和亚洲的发展市场中,其市场份额显著增加。2023 年第三季度数据显示,全球市场份额增至 32%,在 5G 设备供应商中位居第一。企业核心竞争力的提升不仅依赖于技术创新和研发投入,还需通过高效的市场策略和广泛的合作网络来实现^[5]。通过这种综合策略,能够有效地将技术优势转化为市场竞争力,从而在数字经济时代中保持领先地位。这一实证研究结果对其他企业在类似环境下寻求核心竞争力提升提供了有价值的参考和启示。

3.2 定性与定量分析

通过定性分析,本研究能够深入挖掘企业管理层和员工对数字化转型和创新管理的认知、态度和实践,从而揭示出企业内部在应对市场变化和技术创新时的管理思路和组织文化。通过访谈法与案例研究,分析了公司在创新文化、员工激励机制以及全球市场拓展策略中的管理实践,发现其以技术创新为核心的企业文化对核心竞争力的提升起到了至关重要的作用。定性分析还揭示了企业在应对外部竞争和不确定性时,如何通过内部资源整合与管理创新保持竞争优势。在定量分析部分,本研究利用统计数据对企业核心竞争力的各项指标进行量化评估,以验证定性分析的结论。通过分析公司在研发投入、市场份额和专利申请数量等方面的实际数据,可以明确其核心竞争力提升的具体表现。表2展示了某公司近年来在关键指标上的定量分析结果。

表2 某公司近年来在关键指标上的定量分析结果

指标	年份		
	2021	2022	2023
研发投入/亿元	1 420	1 470	1 500
市场份额/%	28	30	32
专利申请数量	8 000	8 500	9 000

数据来源:网络统计。

在研发投入上的持续增长与其市场份额和专利申请数量的稳步提升密切相关,这表明技术创新是其核心竞争力的主要驱动力。通过将定性与定量分析相结合,能够更加全面地理解企业核心竞争力的动态变化和影响因素。定性分析揭示了公司在全球化背景下如何通过管理创新和市场策略提升其竞争力,而定量分析则为定性结论提供了数据支持与验证,确保了研究结果的科学性与准确性。

3.3 模型评估

通过对某公司的实证研究,模型评估的目的是探讨研发投入、市场创新、技术专利和全球市场份额等核心变量之间的相互关系,并评估其对企业核心竞争力的提升作用。模型通过路径分析确定了各变量的直接和间接影响,验证了技术创新和市场扩展作为核心竞争力驱动因素的显著性。通过分析其研发投入、市场份额及专利申请数量的相关数据,发现研发投入显著影响专利创新,而专利创新则通过推

动市场份额增长间接提升企业的整体竞争力,如表3所示。

表3 模型评估结果

指标	路径系数	影响方向
研发投入 → 专利创新	0.85	正向影响
专利创新 → 市场份额	0.78	正向影响
市场份额 → 核心竞争力	0.9	正向影响

该模型的评估结果表明,研发投入对专利创新具有显著正向影响,而专利创新又通过市场份额的提升进一步增强企业核心竞争力,验证了技术创新作为核心竞争力提升的驱动力。通过这一模型评估,可以为其他企业提供可复制的核心竞争力提升路径,并为制定有效的战略规划提供数据支持。

4 结语

综上所述,随着数字经济的不断发展,企业核心竞争力的提升已不再依赖于传统的资本积累或规模扩张,而是更多地依赖于如何高效、创新地利用数字技术来增强其战略能力、操作效率和市场敏感度。因此,本研究的价值在于提供一个框架,帮助企业在全球化竞争中找到持续成长和成功的新路径。通过深入分析数字经济背景下的工商管理实践,本研究旨在为企业的可持续发展提供理论与实证支持,同时为管理者在复杂环境下的决策提供科学依据和方法指导。

参考文献:

[1]陈明狄.因素分析模型在烟草商业企业核心竞争力指标分析中的应用研究[J].河北企业,2024(8):14-17.
[2]周展宏.国际经贸规则重构背景下民营企业提升核心竞争力研究:以浙江为例[J].商场现代化,2024(17):78-80.
[3]刘茜清.煤炭地质央企提高核心竞争力的思考实践[J].内蒙古煤炭经济,2024(14):82-84.
[4]于米,王雪冬.浅议国有企业增强核心功能与提高核心竞争力的辩证关系[J].现代国企研究,2024(7):56-60.
[5]周波.初创型科技企业如何提高人力资源的核心竞争力[J].中国中小企业,2024(7):186-188.

作者简介:陶雨萌,女,四川成都人,西南财经大学学生,研究方向:大数据管理。

基于绿色经济理念的建筑经济可持续发展路径

张 闻

(潍坊市奎文区建筑业发展服务中心, 山东 潍坊 261041)

摘 要:在全球气候变化与环境压力日益加剧的背景下,绿色经济理念作为推动社会经济可持续发展的重要驱动力,正逐步渗透到各行各业之中。建筑业作为能源消耗与碳排放的大户,其绿色转型对实现全球气候目标至关重要。然而,如何有效地将绿色经济理念融入建筑行业仍是一个亟待深入探讨的问题。文章旨在探讨基于绿色经济理念的建筑经济可持续发展路径,以期能够为企业和个人参与绿色建筑实践指明方向。

关键词:绿色经济;建筑经济;可持续发展

中图分类号:F407.9

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0009-04

Sustainable development path of building economy based on green economy concept

Zhang Wen

(Weifang Kuiwen District Construction Industry Development Service Center, Weifang, Shandong, 261041)

Abstract: Against the backdrop of increasing global climate change and environmental pressure, the concept of green economy, as an important driving force for promoting sustainable socio-economic development, is gradually penetrating into various industries. As a major energy consumer and carbon emitter, the green transformation of the construction industry is crucial for achieving global climate goals. However, how to effectively integrate the concept of green economy into the construction industry is still an urgent issue that needs to be further explored. The paper aims to explore the sustainable development path of building economy based on the concept of green economy, in order to indicate the direction for enterprises and individuals to participate in green building practices.

Key words: green economy; building economy; sustainable development

0 引言

随着全球经济的持续增长,环境问题日益凸显,促使人们重新审视传统的经济发展模式。绿色经济作为一种新兴的发展理念,强调通过节约资源、保护环境来实现经济增长与环境保护的双赢局面。它不仅关注经济效益,更注重社会公平和生态可持续性,力求在满足当代人需求的同时,不损害后代人的利益。建筑业作为国民经济的重要组成部分,其高能耗、高排放的特点使其成为实施绿色经济理念的关键领域之一。因此,探讨如何通过绿色经济理念引导建筑经济走向可持续发展路径具有重要的理论意义和实践价值。

1 绿色建筑经济概述

绿色建筑经济作为一个新兴领域,正日益成为

推动可持续发展的重要力量。它不仅关注建筑物在其生命周期内的环境影响,还强调通过采用环保材料、节能技术以及智能管理系统来实现经济效益的最大化。绿色建筑经济的核心在于寻找一个平衡点,在此平衡点上,经济发展和环境保护能够和谐共存,从而增进社会的整体福祉。随着全球气候变化带来的挑战日益严峻,绿色建筑作为一种应对策略,其重要性愈发凸显。它不仅是对传统建筑方式的一种革新,更是对人类未来生活方式的探索和实践。

绿色建筑经济的发展不仅体现在单个建筑项目的实施上,更重要的是它所倡导的理念逐渐被社会各界接受并付诸实践。现阶段,我国市场对绿色建筑的需求也在不断增长,越来越多的人认识到,居住或工作在一个绿色环境中,不仅能降低能耗,减少碳排放,还能提高生活质量和工作效率。这种转变促

使建筑行业必须不断创新,寻找新技术和新方法来满足市场需求,同时也推动了相关产业的发展,如可再生能源、建筑材料的研发等^[1]。

此外,绿色建筑经济还强调在整个建筑生命周期中实现资源的有效利用和循环再生。这意味着从设计阶段开始,就要考虑如何最大限度地减少资源消耗和废弃物产生,同时也要考虑到建筑拆除后的材料回收和再利用。这一理念的应用不仅有助于缓解资源短缺的问题,也促进了循环经济的发展。随着技术的进步和社会意识的增强,绿色建筑经济将继续引领建筑行业向着更加可持续的方向前进,为实现地球生态平衡和人类社会长远发展做出贡献。

2 绿色经济理念下建筑经济发展现状

2.1 绿色经济理念在建筑行业融入不足

尽管绿色经济理念在全球范围内得到了广泛的认可,但在建筑行业的实际应用中,仍然面临诸多挑战。绿色建筑的概念虽然已经被提出多年,但在很多地区,尤其是在一些发展中国家,这一理念尚未完全融入建筑设计、施工乃至后期运营维护的各个环节之中。这主要是因为传统的建筑模式依然占据主导地位,许多开发商和建设者更倾向于沿用已有的技术和材料,因为它们成本更低,且已被市场所熟悉。

2.2 对绿色建筑经济技术支持不足

在推动绿色建筑经济发展的过程中,资金与政策支持是不可或缺的关键因素。然而,实际情况表明,相较于传统建筑行业,绿色建筑经济在技术研发方面所获得的支持力度明显不足。由于绿色建筑往往需要采用更加先进的技术来实现节能减排的目标,这就要求在前期投入更多的研发资金。但是,由于绿色技术的回报周期较长,投资风险相对较高,许多投资者和金融机构对此持谨慎态度,不愿意提供足够的资金支持。资金缺口直接影响了绿色建筑技术的研发进度及其市场化进程^[2]。

2.3 缺乏有效的绿色建筑评价标准体系

绿色建筑作为实现可持续发展目标的重要组成部分,其发展程度不仅取决于技术进步和政策支持,还需要一套科学合理的评价机制来衡量其实际效果。然而,目前在绿色建筑领域内,这样的评价体系尚处于初级阶段,存在诸多不足之处。主要体现在

评价标准不统一、评价指标设置不合理以及评价方法缺乏科学性等方面。不同地区甚至不同项目之间,往往采用不同的评价标准,导致绿色建筑的认证结果缺乏可比性,给市场的健康发展带来了困扰。

3 绿色经济理念下建筑经济可持续发展策略

3.1 构建绿色建筑产业生态体系

绿色可持续建筑产业经济生态体系不仅需要涵盖从原材料生产、建筑设计、施工建造到后期运营维护的全过程,还需要与之配套的政策法规、技术创新、市场机制以及社会文化等多方面的要素。通过构建这样一个全方位、多层次的生态体系,可以有效地整合各方资源,优化资源配置,形成协同效应,从而推动建筑行业向更加环保、节能和高效的模式转型。

在原材料生产环节,推广使用可再生资源 and 循环利用材料是打造绿色可持续建筑产业经济生态链的基础。此外,通过建立废旧建材回收利用系统,将建筑废弃物转化为有价值的资源,既解决了环境污染问题,又实现了资源的循环利用。

在建筑设计和施工阶段,应积极引入绿色设计理念,充分利用自然光照、通风等自然条件,减少能源消耗。同时,还应该采用智能化管理系统,如物联网技术,实现对建筑能耗的实时监控和优化调控,进一步提升能效比。此外,还应该加强施工过程中的质量管理,确保每一项绿色技术都能得到有效实施,避免因施工不当导致的资源浪费和环境污染^[3]。

后期运营维护则是绿色建筑实现其经济和社会价值的重要环节。通过对建筑的定期检查与维护,确保其始终处于最佳运行状态,延长使用寿命。同时,相关部门还应该开展绿色建筑的认证与评级工作,这不仅可以提升其市场竞争力,还能引导消费者树立正确的消费观念,促进绿色建筑的广泛应用。在此基础上,政府和行业组织也应不断完善政策法规,为绿色建筑的发展提供良好的外部环境,鼓励更多企业参与到绿色建筑产业体系中来。

3.2 强化技术支持与资金投入

加强技术支持与资金投入不仅涉及对现有技术的改进和优化,还包括新技术的研发与应用。技术进步是实现绿色建筑经济可持续发展的关键驱动

力,它能够帮助解决传统建筑模式中存在的能耗高、高污染等问题,为建筑业注入新的活力。

在绿色建筑技术的支持方面,首要任务是强化研发投入,特别是在可再生能源利用、建筑节能、水资源管理和废弃物处理等领域。加大这些领域的技术研发力度,有助于推动建筑行业向低碳环保方向转型。通过持续的技术革新,可以不断提高能源利用效率,减少建筑运行过程中对环境的影响。

此外,智能建筑技术的发展也为绿色建筑提供了新的可能性。集成先进的传感器网络、自动化控制系统以及大数据分析工具在建筑行业的应用,可以实现对建筑内部环境的精细化管理,确保能源使用的高效性。智能建筑技术能够根据实时数据动态调整建筑设备的运行状态,实现能源的按需供给,避免浪费。同时,智能建筑技术还可以有效地提升建筑的安全性、舒适性和便捷性,满足人们对高品质生活环境的需求。

除了技术创新,政策扶持也是促进绿色建筑技术发展的重要手段。政府可以通过提供财政补贴、税收优惠等激励措施,鼓励企业和个人采用绿色建筑技术。同时,政府还应建立健全的技术转移机制,促进国内外先进技术的引进和消化吸收,加快绿色技术的本地化进程。

3.3 优化施工流程与管理

施工阶段是建筑生命周期中资源消耗最密集、环境影响最大的环节之一,对施工流程进行优化,不仅能够有效降低资源浪费和环境污染,还能提高施工效率,降低成本。优化施工过程主要包括采用先进的施工技术、改善现场管理以及推广绿色建材等方面。

采用先进的施工技术是提高施工效率的关键。预制构件技术和模块化建筑可以大幅度减少现场作业时间,缩短工期。这种方式不仅能减少施工现场的噪声和粉尘污染,还能降低对周围环境的干扰。此外,采用3D打印技术建造墙体和结构件,能够实现复杂几何形状的精准制造,减少材料浪费,提高建筑质量。这些技术的应用不仅体现了绿色环保的理念,也展示了现代建筑技术的发展趋势。

改善现场管理是确保施工过程顺利进行的重要保障。通过引入精益生产和六西格玛管理等先进的

管理模式,可以有效控制施工过程中的各种浪费现象,如过度加工、等待时间和不必要的搬运等。同时,加强对施工人员的安全培训和技术指导,增强他们的环保意识和操作技能,也能从源头上减少事故的发生,保障工程质量和人员安全^[4]。

推广绿色建材的应用同样至关重要。绿色建材是指那些在生产、使用和废弃过程中对环境影响较小的材料。利用可再生材料制造建材,不仅能减少对非可再生资源的依赖,还有助于降低生产过程中的碳排放。此外,高性能隔热材料和低辐射玻璃等新型建材的应用,也可以有效提升建筑物的保温性能,减少能源消耗。通过选择合适的绿色建材,不仅能降低建筑的环境负荷,还能提高建筑物的整体性能,使其更加符合绿色经济的要求。

3.4 促进废弃物循环利用

建筑施工过程中产生的大量废弃物不仅占据了宝贵的土地资源,还会对环境造成严重污染。因此,采取有效的措施来减少废弃物的产生,并尽可能地实现其循环利用,对保护生态环境、节约资源具有重要意义。

在建筑施工过程中,废弃物的种类繁多,从无机的混凝土块、金属、砖石到有机的木材、塑料等,每一种废弃物都有其独特的性质和处理方法。为了提高废弃物的再利用率,必须首先解决分类收集的问题。通过建立一套科学合理的分类收集体系,可以确保不同类型的废弃物能够按照其特性被分别收集和处,从而为后续的资源化利用奠定基础。分类收集体系的设计需要考虑到废弃物的特性、处理技术的可行性以及经济成本等因素,以实现最优的资源配置^[5]。

同时,资源化技术的推广是废弃物循环利用的关键,要求不断地研发新技术、改进现有技术,使之更加高效、经济、环保。废弃物资源化技术涵盖了物理、化学、生物等多个领域,通过这些技术的应用,废弃物可以转化为具有经济价值的产品或能源。技术的推广不仅需要科研机构的支持,也需要工业界的参与,形成产学研用紧密结合的创新链,共同推动废弃物处理技术的进步;技术推广还应当注重技术的标准化、规范化,确保技术成果能够广泛应用于实际生产中。

此外,政策支持也是推动废弃物循环利用不可或缺的一环。政府应当制定相应的法律法规,明确废弃物管理的责任主体,规定废弃物排放的标准,并设立监督机制,确保各项规定得到有效执行。同时,政府可以通过一些经济激励措施,鼓励企业投资废弃物循环利用项目,并应重视对废弃物循环利用的科学研究与人才培养,提高整个社会对废弃物资源化利用的认识水平,形成良好的社会共识,为废弃物循环利用创造良好的外部环境。

3.5 融入绿色经济理念

建筑的设计阶段决定了其整个生命周期中的能源消耗和环境影响,因此,从设计之初就融入绿色经济理念,不仅能够提升建筑的环保性能,还能为其使用者创造更加健康舒适的居住或工作环境。通过采用绿色设计理念,可以实现建筑与自然环境之间的和谐共生,促进资源的高效利用和环境保护。

在建筑的整体设计中,应充分考虑自然光照的利用,通过合理的窗户布局和透明材料的应用,最大化自然光线的进入,减少对人工照明的依赖。同时,采用自然通风的设计思路,利用建筑形态和布局来促进空气流通,降低空调系统的使用频率,从而达到节能减排的目的。此外,绿色屋顶和墙面的设计不仅能够美化城市景观,还能起到隔热降温的作用,进一步降低建筑能耗^[6]。

在材料选择上,优先选用环保型建材,如再生材料、可降解材料以及低挥发性有机化合物的涂料等,既能减少对环境的污染,又能保障室内空气质量,提升居住者的健康水平。同时,应用高性能的隔热保温材料,可以有效提高建筑围护结构的热工性能,减少冷热损耗,实现能源的高效利用。

此外,绿色建筑还应注意与周边环境的协

调,通过合理的空间布局,充分利用场地特点,如地形、植被等自然资源,减少对原有生态环境的破坏。同时,合理规划交通流线,减少车辆通行对环境的影响,提倡绿色出行方式,如步行道、自行车道等,以促进低碳生活方式的普及。

4 结语

随着科技的进步和社会可持续发展目标的推进,建筑经济可持续发展的路径将更加清晰。预计更多创新技术,如智能化系统、可再生能源解决方案以及生物基材料,将得到广泛应用。建筑行业的可持续发展不仅仅是一个技术问题,也是一个涉及经济、社会乃至文化层面的综合性议题。这一愿景的实现,需要政府、产业界、学术界以及广大民众之间的紧密协作,共同致力于打造一个既繁荣又绿色的未来。

参考文献:

- [1] 伍玉民.绿色经济理念下的建筑经济可持续发展策略[J].居舍,2023(33):153-156.
- [2] 刘建申.绿色经济理念下建筑经济的可持续发展分析[J].房地产世界,2023(3):142-144.
- [3] 俞云钦.基于绿色经济理念的建筑经济可持续发展研究[J].投资与创业,2022,33(23):47-49.
- [4] 王慧.绿色经济理念下建筑经济可持续发展研究[J].商讯,2022(15):167-170.
- [5] 李海青.绿色经济理念下建筑经济的可持续发展研究[J].住宅与房地产,2021(22):1-2.
- [6] 阮翔云.绿色经济理念下建筑经济可持续发展探讨[J].技术与市场,2021,28(6):185-186.

作者简介:张闻,女,山东潍坊人,经济师,潍坊市奎文区建筑业发展服务中心,研究方向:建筑与房地产。

新能源汽车高质量发展运营策略分析

田 迪,杨续昌

(安徽科技学院管理学院,安徽 蚌埠 233100)

摘 要:新能源汽车高质量发展是当前汽车行业关注的重要议题,文章通过对新能源汽车行业的运营策略分析,探讨其在高质量发展过程中的关键因素和作用机制。结果表明,新能源汽车行业在高质量发展过程中,依靠创新技术、市场营销策略和管理体系的不断优化和升级,实现了技术创新与市场需求的有机结合。同时,采取强化品牌建设、优化供应链管理和加大科研投入等保障措施,提升了新能源汽车产品的竞争力。

关键词:新能源汽车;高质量发展;运营策略

中图分类号:F426.471

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0013-04

基金项目:安徽省哲学社会科学规划项目“数字创新视角下安徽制造型企业高质量发展效率评价及对策研究”(项目编号:AHSKY2022D123)。

Analysis of operation strategy for high-quality development of new energy vehicles

Tian Di, Yang Xuchang

(College of Management, Anhui Science and Technology University, Bengbu, Anhui, 233100)

Abstract: The high-quality development of new energy vehicles is an important issue in the current automobile industry. Through the analysis of the operation strategy of the new energy automobile industry, the paper discusses the key factors and mechanism in the process of high-quality development. The results show that in the process of high-quality development of the new energy automobile industry, relying on the continuous optimization and upgrading of innovative technology, marketing strategy and management system, the organic combination of technological innovation and market demand has been achieved. Meanwhile, it takes measures to strengthen brand building, optimize chain management, and increase investment in scientific research to enhance the competitiveness of new energy vehicle products.

Key words: new energy vehicles; high-quality development; operations strategy

0 引言

在践行绿色发展理念背景下,新能源汽车将成为未来汽车发展的主流。2023年,中国新能源汽车的销售总量为949.5万辆,在全球的市场占有率为63.5%^[1]。从科技角度看,中国的“三电”(电池、电机、电控)等新能源汽车的技术已经走在了世界的前列,并且已经完成了变道超车的发展进程。然而,中国新能源汽车的发展还存在许多问题。在今后的发展过程中,如何强化自己的技术与经营优势,提高国际竞争力,以及如何加快新能源汽车产业的高质量发展是一个值得相关领域研究与思考的问题。

1 我国新能源汽车现状

1.1 发展现状

新能源汽车产业是经济社会发展绿色化、低碳化的重要分支。发展新能源汽车已成为国家经济社会可持续发展的重大战略方向,特别是“双碳”背景下,新能源汽车的发展备受关注。近年来,得益于我国政府对新能源汽车的补贴等扶持政策,我国新能源汽车产业迅速发展。

根据中国汽车工业协会的统计,2023年,中国新能源汽车的生产和销售分别为958.7万辆和949.5万辆,同比增长35.8%和37.9%,市场占有率已经达

到 31.6%, 中国的新能源汽车有望持续快速增长。这对中国汽车业的发展具有重要的现实意义^[2]。

从科技角度看, 中国的汽车制造水平有了显著的进步, 使新能源汽车在全球市场上的竞争能力得到了极大的提升。中国车企纷纷加大了研发力度, 在电池、电机、电子控制等方面都有了极大的进步。电池技术方面, 企业将持续增加研发投入, 提升电池的能量密度与充电速率, 并对固态电池等新技术进行研究, 提升自主性与安全性; 充电技术上, 以慢充、快充和无线充电为代表的充电网络已经逐渐成形^[3], 有些企业甚至开发了能量更换技术, 即通过更换电池来加速充电; 生产工艺上, 我国新能源汽车企业不断对生产过程进行优化, 提升生产效率, 降低生产成本, 并积极探索数字化和智能化的生产技术, 提升产品的品质, 增强其在市场上的竞争力^[4]。

1.2 存在的问题

当前, 我国新能源汽车仍处于核心技术的突破阶段, 关键部件的研发仍处于技术瓶颈。在动力电池方面, 应加大对高能量密度、高安全性和高寿命电池的研究开发力度; 在高效率、高密度驱动系统等领域, 我国在核心技术上仍与国际先进水平存在一定差距; 针对电控系统, 中高端车型需要更强的运算能力、更完善的体系结构, 国产车企在这一方面仍有很大差距。在制造成本方面, 因为新能源汽车的电池成本比较高, 并且受到上下游企业的限制, 在没有形成规模优势之前, 整个车辆的成本都很高, 而且在售价上也没有和传统的燃油车型竞争^[5]。“三电”等核心部件通常由新能源汽车厂商采购, 而无人驾驶系统的主要硬件设备, 如半导体、毫米波雷达、超声传感器、镜头等, 均需依靠上游厂商提供。这种模式目前存在一定的风险。锂、钴、镍、铜、钢等产量, 会随着全球经济周期的变化, 以及各国的政治和经济环境的变化而波动。目前, 世界经济逐渐回暖, 原材料的价格不断攀升, 新能源汽车企业的生产成本随之不断增加, 给企业的利润带来了很大的负面影响。

2 新能源汽车高质量发展运营策略

2.1 技术创新策略

在电池技术上, 国内相关企业有三大优点, 即整

个周期的安全性、整个温度领域的应用以及全方位的场景体验。在整个安全保障上采用了 NP2.0 技术, 通过自我隔离和向下排气的策略, 实现了防止热量扩散和避免火灾的防护效果。防撞功能实现了毫秒级别的撞击触发闪电保护; 其防水性能达到了 IP68 级别, 完全杜绝了触电的危险, 保障了使用者的人身和财产安全。在全温域应用中, 使用的是一种全新的材料 M3P, 它具有自加热和自冷却技术, 可以在 -35~60℃ 范围内使用。针对不同的场合, 可以提供一系列符合国家标准, 以及欧洲和美国标准的电池组, 覆盖全球的使用要求。国内企业在新源汽车电池技术方面虽然有其优势, 但也存在一些不足之处。首先, 作为新能源汽车的关键零部件, 动力电池的制造成本比较高。这就使得新能源车的售价高于常规车, 从而制约了其在市场上的推广与普及。其次, 尽管目前在不断提高动力电池的续航能力, 但是电池的比能量密度高、电池组分多、多系统协同性差是制约其发展的瓶颈^[6]。

除了电池技术, 电动驱动技术也同样出色, 电池和电动驱动技术相得益彰, 在动力、续航、充电等方面都得到了极大的提升, 可以让汽车快速恢复活力。例如, 某车企推出的一套全栈可控的系统, 覆盖了汽车驾驶舱、智能驾驶、汽车安全三大操作系统, 让智能迅速迭代, 融入整个生态圈, 这也是在新能源领域中抢占先机的核心技术。但是新能源汽车的驱动系统涉及电池、电机、电控等多个方面, 需要高度集成以实现更好性能, 在系统集成方面仍有提升空间, 可以通过提高集成度降低系统成本、提高系统效率。

新能源汽车在“新四化”浪潮中走在了时代前沿, 以 20 余年在新能源领域的研究和积累, 在智能汽车、无人驾驶等领域, 将智能科技的优势进一步放大。使用了最新的尖端科技, 围绕无人驾驶平台, 搭载 20 余个智能传感器, 拥有主动制动、车道偏移预警 (LDW)、车道保持 (LKA)、自适应巡航控制 (ACC)、自动泊车 (APA) 等 20 多项驾驶辅助功能。另外, 配备了无接触语音识别和讯飞人工智能语音助手, 能够快速理解用户的指令, 并且给予正确的

反馈,非常实用、有趣。使用人脸识别系统,可以精确地识别出车辆的位置,使其在任何时间、任何地点都可以实现智能化的行驶。无线充电、移动电话遥控等新技术,使人们在使用过程中更加方便,收获驾乘乐趣。

尽管国内新能源汽车在智能驾驶领域有所投入和研发,但与全球领先企业相比,其技术成熟度还存在一定差距。这些领先企业在自动驾驶算法、传感器技术、车辆控制系统等方面积累了大量的经验和数据,能够提供更高级别的智能驾驶体验。此外,智能驾驶技术对许多用户来说仍然是新事物,他们对这种技术的安全性和可靠性持怀疑态度。因此,新能源汽车在推广智能驾驶技术时,还需要解决用户接受度和信任度的问题,可以通过充分的测试和验证来提高用户对其智能驾驶系统的信任度。

2.2 市场拓展策略

新能源汽车的产品定位是满足用户对环境环保、智能化、操控性和续航等众多方面的需求,致力于为用户提供高品质、高性能的电动出行解决方案。新能源车使用的是纯电力驱动,无废气排放,可有效降低环境污染,满足了节能、保护环境的需求。智能驾驶是新能源车的一大特色,其先进的驾驶辅助系统,智能互联功能,方便的充电方式,为用户带来了更为个性化的出行体验。

新能源汽车在市场定位上相对保守,主要聚焦于中低端市场,针对价格敏感型消费者。虽然这有助于迅速打开市场,但长期来看限制了新能源汽车向高端市场发展的能力。同时,新能源汽车市场的竞争日益激烈,各大品牌不断降价,且都在寻求差异化竞争。新能源汽车在某些产品线上存在与其他品牌产品同质化的问题,缺乏明显的竞争优势。

数字化营销渠道的不完善也是新能源汽车面临的一个重大问题。随着消费者越来越依赖在线平台进行购物和交流信息,必须建立起更加完善、高效的数字化销售渠道。然而,从现有的数据来看,数字化布局还远远不够,消费者体验有待进一步优化。有效的数字化营销不仅仅是推广产品,更重要的是要

能够深入挖掘消费者需求,提供个性化的服务和解决方案。

2.3 供应链管理策略

新能源汽车供应链管理策略,主要是通过互联网跨越时间和空间把供应链中的各供应商紧密地联系起来,从而构成一个由各供应商组成的、为用户提供全方位服务的延伸型企业。这一策略打破了传统的企业界限以及地域局限,使新能源汽车能够更好地与供应商进行商务交易,共享信息,沟通交流。但目前有些新能源汽车企业的供应链管理主要局限于供应商的管理方面,并没有完全涉及整车和备品备件的分销管理。这种相对狭窄的应用范围限制了供应链管理的整体效能,使其在应对市场变化和满足客户需求方面存在一定的局限性。

3 新能源汽车高质量发展保障措施

3.1 技术创新与研发投入

在智能驾驶领域,坚持“互联网+智能汽车”的高技术发展,进一步发展电动、互联、智能的共享汽车平台,实现一键预约、引导取车、便捷还车、快捷还车、共享等功能。同时,传承了车联网领域的研究成果,在车内网、车际网、车联网等领域积累了大量的技术,形成了云端智云娱乐驾驶系统。在无人驾驶技术上,新能源汽车公司和百度、360等达成了战略合作协议,开展了在无人驾驶方面的合作。当下,在智能化、网联、共享等科学技术方面仍处于领先地位,互联网时代,新技术和新需求日新月异,必须时刻关注市场动态。同时,加大对变速箱的研发力度,让动力系统和变速箱之间达到良好的配合,这样才能给新能源汽车带来更好的动力总成系统。

3.2 完善质量管理体系

首先,继续获得全球品质认证。新能源汽车公司先后通过ISO 9001、TS 16949等体系认证,为其产品提供了可靠的品质保证。另外,从设计开发到采购外协零件,生产制造,都要严格遵循《IATF 16949:2016 汽车质量管理体系标准》的要求,以保证产品的高品质与高可靠性。

其次,实施全面的高质量管理体系。企业不但

要在设计开发、供应链管理、生产制造等各个环节实行全员参与的质量管理,而且要始终秉承“慢工出精品”的理念,在质量上持续做加法。

最后,严格控制产品的品质。通过对生产工艺的持续优化,引入先进工艺,对每个环节的严格控制,为用户提供完美的制造和高质量的保证。

3.3 数字化营销与品牌建设

组建数字化的市场营销团队,成立数字营销部门,完善客户关系管理部门的职能,在原来的客户关系管理策略科、区域客户关系管理科、客户忠诚度管理科的基础上,成立客户关系管理系统管理科,负责客户关系管理系统的构建、日常维护,同时开发、更新各模块,推动口碑营销和电商模式的发展。另外,规划自己的数字化渠道和大数据,拓展未来三大核心功能的数字营销。

要顺应数字时代,运用数字化营销、社会化媒体等手段开展品牌宣传,通过网红、意见领袖等合作方式,引起青年消费者的关注,提高品牌的认知度;通过与抖音等平台合作,将“音乐营销”发挥到极致,通过“跨界混搭”的方式,将音乐、短视频、明星、汽车等元素融合在一起,形成全新的品牌现象,借助抖音这个庞大的用户群体,通过各种活动和营销的方式,吸引更多的消费者;致力于把有用户价值、可靠及有温度的产品带给千千万万的家庭。

3.4 供应链管理优化

在汽车产业链中,汽车制造只是起到了承上启下的作用,而作为汽车生产商,其主要职能是对各个渠道的汽车零部件进行装配、调校,而后的物流运输也可以由合作的物流企业或自己开辟的物流渠道来完成;销售和售后则是通过设立销售区域以及与经销商的合作来完成。现在的出行模式丰富多彩,出

行打车软件、旅游公司等都有着庞大的用车需求,其与汽车主机厂和大型用车企业开展战略合作,可以极大地节约物流、宣传、分销、售后服务等成本,还能满足这些企业物美价廉的购车需求。根据销量和存货数据库,制订详尽合理的采购计划,积极主动地与供应商沟通,争取最大限度地获得高质量的产品。相关部门创建高效的存货管理体系和存货预警系统,在保证精确且高效地使用存货的情况下,减少存货的数量,降低库存风险。并与各大物流企业结成伙伴关系,为其提供优质的物流服务,通过对物流和运输流程的管理与追踪来保证准时交货,优化物流路径及运输方式,从而减少物流费用,提高物流的效率。

参考文献:

- [1] 罗剑,赵二牛.双碳背景下新能源汽车产业发展研究[J].中国商论,2024(8):128-131.
- [2] 李宁一.中国新能源汽车高质量发展研究[J].领导科学论坛,2023(11):86-88.
- [3] 郑舒允.高质量绿色发展下中国新能源汽车产业发展现状及其问题分析[J].科技和产业,2022,22(3):132-137.
- [4] 徐慧明.南通新能源产业发展路径研究[J].市场周刊,2023,36(3):59-63.
- [5] 邓晓农.新质生产力驱动产业高质量发展的路径研究[J].市场周刊,2024,37(23):11-13,33.
- [6] 兰波,张庞军.浅谈中国新能源汽车的高质量发展[J].汽车工业研究,2023(4):45-48.

作者简介:田迪,男,安徽太和人,硕士,安徽科技学院管理学院助教,研究方向:质量管理、运营管理;
杨续昌,男,安徽太和人,博士,安徽科技学院管理学院副教授,研究方向:运营管理。

城市、产业与投融资规划工作融合与实施意义

——以东部某省片区开发“三规合一”项目为例

童 超

[德勤管理咨询(上海)有限公司南京分公司,江苏 南京 210019]

摘 要:文章分析了我国城市规划、产业规划和投融资规划的工作重点,以及在新常态下相关工作存在的问题。同时,以东部某片区开发项目为例,论述了开展“三规合一”的方式与意义,明确了实施“三规合一”的必要性与可行性,并为我国推进“三规合一”工作的实施提出了相关建议。

关键词:城市规划;产业规划;投融资规划;“三规合一”

中图分类号:F127

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0017-04

Integration and implementation significance of urban, industrial, and investment and financing planning

—A case study of the “three-plan integration” project in a district development in eastern China

Tong Chao

[Deloitte Consulting (Shanghai) Co., Ltd., Nanjing Branch, Nanjing, Jiangsu, 210019]

Abstract: This paper analyzes the key focus areas of urban planning, industrial planning, and investment and financing planning in China, as well as the issues existing in related work under the new normal. Meanwhile, taking a development project in a certain eastern area as an example, it discusses the methods and significance of implementing the “three-plan integration”, clarifies the necessity and feasibility of this integration, and puts forward relevant suggestions for promoting the implementation of the “three-plan integration” in China.

Key words: urban planning; industrial planning; investment and financing planning; “three-plan integration”

0 引言

2025年是我国“十四五”规划的收官之年,同时也将开启我国新一个五年计划的谋划工作。谋划好“十五五”规划,将对未来五年经济社会发展起到积极的引领和指导作用。在当前宏观环境下,我国经济发展方式发生重大调整,以往以城镇化为重点,依靠政府基建投资拉动区域社会经济发展的实施模式难以为继,传统规划工作面临新的挑战与转变;同时,部分地区尝试通过推进城市规划、产业规划与投融资规划实现“三规合一”,并取得了良好的效果;“三规合一”也成为规划工作改革转变的重要方向之一。因此,文章对如何做好规划,实现“三规合一”,进行进一步的探讨和研究。

1 新常态下规划工作存在的问题

基于经济新常态,发挥规划的引领作用,是推进

我国规划工作发展的核心要求。

规划工作的细分方向很多,从当前实务工作来看,包括了战略规划,如“十四五”规划;城市规划,如城市总体规划、控制性详细规划;产业规划;投融资规划等。区域要实现战略层面的规划落地,主要依靠城市规划、产业规划和投融资规划。在我国社会经济发展进入新常态的情况下,这三项规划工作的开展也反映出一定的问题。

1.1 城市规划的适应性问题

自我国经济进入新常态以来,地方政府受债务压力影响,面临投资能力受限等问题,城市规划的“落地”能力变弱,“落地”周期显著拉长,过往单纯依靠城市规划引领的模式,已经无法适应城市发展的需求。此外,受客观或主观原因的影响,部分城市规划还存在定位过高、预期过于乐观等脱离城市发展实际的问题。

1.2 产业规划的落地性问题

在新常态下,地方财政资金由依托“土地财政”向“税收财政”“投资财政”转变,地方产业发展与招商引资压力大幅增加。地方发展对产业规划的需求提升,但产业规划普遍存在落地性不佳的问题;规划对地方产业发展更多仅具有在理论或逻辑层面的指导意义,产业规划无法落地成了“痛点”。

1.3 投融资规划的匹配性问题

在新常态下,地方政府资金渠道收窄,尤其在“隐债”监管要求下,过往依托地方城投的资金筹措路径趋严,项目落地难度加大。越来越多地方政府认识到,通过“资金拼盘”方式多渠道筹措城市发展所需的资金,以支持城市规划、产业规划项目落地是当前开展投融资规划的主要目标。但在实践中,开展投融资规划的核心是解决合规性要求、可融资性要求、资金平衡要求等;投融资规划不仅是资金渠道问题,也是交易模式的问题,投融资规划存在最大的问题即与项目实施的匹配性问题。

综上所述,当前,通过规划引领城市发展所面临的问题日益复杂,对规划工作的开展也提出了更高的融合要求。更好地推进“三规合一”,是规划工作发展的趋势与核心所在。

2 “三规合一”的实施要点解析

城市规划、产业规划和投融资规划的工作内容各有侧重,如何找到各项规划的融合点,打通各项规划在工作中的“壁垒”,是推进“三规合一”工作的关键。

2.1 城市规划对区域发展的引导作用

根据《中华人民共和国城乡规划法》的要求,城市规划属法定规划,其对城市的建设发展起到了总体引领的作用,为城市发展描绘了“蓝图”^[1]。城市规划的落地主要体现在项目策划方面,从指导实施的角度来看,核心在于明晰项目策划的方向,以基建与公共服务类项目为主,通过“筑巢引凤”或“腾笼换鸟”带动产业发展、人口积聚,推动区域城建水平的提升。

以东部某省片区项目为例,其在城市规划中,规划面积达到 6.8 平方千米,谋划了相关建设与公共服务类项目:产业园、邻里中心、市政道路、环卫设施、公交设施以及新基建、新能源等配套设施。此外,项目规划内容还涉及待拆迁企业 395 543 平方米、待拆迁住宅 435 230 平方米、其他待拆迁面积约

15 000 平方米。项目原计划建设投资合计达到 74.66 亿元,其中,征拆费用预计为 50.36 亿元,项目建设投资预计为 24.3 亿元。

2.2 产业规划在区域经济提升中的策划与指标分析价值

产业是城市发展的引擎,产业规划工作的核心是谋划产业发展方向,促进产业集聚,形成发展的高地。除此之外,产业规划还须在招引政策与产业招引等量化指标上进行规划。结合当前政策规定,如《公平竞争审查条例》等政策法规要求,筹划产业招引政策;同时,设置必要的量化指标对产业投资行为进行控制,如目前较为常见的亩均税收、亩均投资强度等指标,增强产业规划的落地执行性,促进区域产业发展。

以上述项目为例,其在同步推进的产业规划方面,拟以汽车产业为主导,打造汽车产配件为核心的产业园区;配套居住、商办、邻里中心等人才居住与服务保障产业。

2.3 投融资规划对城市发展中的“投入”与“产出”关系解构

投融资规划的核心在于从地方政府方角度如何构建城市发展的“投入”与“产出”关系。区域发展的投入,在于解构项目的资金构成,即资金来源,如自有资金、借贷资金等。对政府投融资项目而言:

在自有资金方面,资金来源主要包括了预算内资金,如本级财政资金、上级预算资金等;预算外资金,如奖补资金、超长期特别国债资金等。在借贷资金方面,资金来源主要包括了地方政府一般债、地方政府专项债等。此外,视为政府资金筹措渠道来源的地方各类城投平台公司亦需关注。

区域发展的产出,在于预估税费收入,即区域产业、人口所带来的税收收入及费用收入,主要为土地出让金等^[2]。通过对区域“投入”与“产出”的资金规划,促成区域资金平衡,构建区域形成循环发展的良好机制。

在上述东部某省片区项目案例中,在资金筹措模式方面,对比分析了特许经营、地方政府专项债、开发性金融工具等优劣势;最终确定了以分期开始实施为基础,优先采用特许经营或政企合作模式实施为主导,同时争取地方政府专项债、开发性金融工具等资金作为项目资金补充(条件允许时作为项目资本金)的整体投融资规划方案。

3 “三规合一”的实施意义

城市规划、产业规划和投融资规划在工作内容上具备很强的关联性,推进“三规合一”是促进规划工作满足新常态下我国社会经济发展需要的必经之路,具有很强的现实意义。

3.1 “三规合一”的必要性

根据上述分析可知,城市规划、产业规划与投融资规划各有侧重,也各有弊端。从规划的落地性角度来看,城市规划注重项目,产业规划注重效益,投融资规划注重资金,三者具备较强的互补性、协同性、高效性。

3.1.1 “三规合一”的互补性

从规划引领项目落地的角度分析,规划的落地需要策划一批项目(含产业)的投入;项目(含产业)的投入必然带来相应产出,产出也将带来经济效益或社会效益的提升;无论是经济效益,还是社会效益,最终产出会形成收益,收益最终在税费上进行体现;而带动整个规划落地依靠的是资金的流动。

由此可见,城市规划、产业规划与投融资规划三者在功能互补上的作用非常明显。

以上述项目案例为例,按原项目规划要求,项目呈现出开发建设投资体量较大,征拆资金占比过高;以工业用地为主,出让价格偏低且存在倒挂现象;前期开发建设投资任务较重,各项资金回流滞后,短期资金压力较大等问题。结合上述问题,通过投融资规划及产业规范分析就城市规划涉及项目的投资成本“压降”和投资开发时序优化提出相关完善建议。

通过采用“‘房票’安置+厂房‘收改’”的模式压降征拆成本。即:住宅拆迁方面,通过园区外土地,依托城投开发商品住宅,作为实物安置来源;压降幅度约32%。企业搬迁方面,对部分基础较好的厂房通过回购与改建方式,盘活存量资产,降低搬迁成本,压降幅度约50%。

此外,采用基建与公共配套适当“降标”的方式压降建设成本。综合考虑园区建设需求,在市政基础设施与公共服务配套的建设标准基础上适当“降标”。“降标不降能”,项目功能性维持一致,在建好园区基础设施与公共配套的基础上,确保满足园区发展需要。

而在投资时序优化方面,在“分期开发、分步实施”的基础上,采用“房票”与“分块开发”等路径,通过降低货币补偿金额,适当拉长工程款项支付进度等

方式,平滑各年资金支付金额,稳步推进相关工作。

通过上述工作,案例片区开发整体投资规模调整为53亿元,较原投资额度“压降”约21亿元。项目投资峰值期平滑至第五年。

3.1.2 “三规合一”的协同性

城市规划、产业规划与投融资规划除了在功能方面的互补,也体现着相互之间的协同性。一般而言,产业规划的落地决定了收益的增加,收益所带来的资金是保障投融资规划落地的基础,投融资规划的落地又影响着城市规划项目的实施。反之,城市规划的项目落地将提升城市的城建水平,而较高的城建水平将有利于产业规划的落地,最终产业落地所带来的收益将降低投融资规划实施所存在的风险。

同样以东部某省片区项目为例,在产业规划方面,通过产业链条延伸,考虑依托汽车产业园等设施,进一步伸产业链条,聚焦新能源,通过开发光伏发电、充电桩经营等新能源配套产业,实现产业的提档升级。对标目标园区要求,期望区域整体建成稳定运营后,园区预计亩产税收达到20万元/亩。此外,在“三规合一”的推进过程中,综合考虑了片区范围内的一、二、三级开发情况,综合分析了各级开发过程中的项目投入与产出。从基础设施建设及配套设施提升、区域环境综合整治等项目建设层面,以及中长期产业带动、就业增加等社会面影响角度推进了园区开发与周边区域发展的联动;实现了区域社会效益与经济效益的整体平衡。

3.1.3 “三规合一”的高效性

城市规划、产业规划与投融资规划在协同推进中,也体现着一定的制约性。在功能性分析方面,产业规划预计所能带来的税费收入构成了投融资规划中资金保障的来源,而资金保障的情况决定了投融资的规模,而投融资的规模最终制约了城市规划的设计上限。这种制约有利于论证规划设计“最宜”路径;规划的开展兼顾了发展中的产业、资金等需求因素,改变了传统单一技术为主的规划现状,进而提高了规划落地的效率。

以上述项目案例为例,在各项规划协同推进过程中,高效确定了片区发展的问题和实施建议,涉及探索区域内外可用平衡资源的挖掘;强化园区一、二级联动开发,防控一、二级开发分离潜在风险;与乡村振兴等国家战略方针相结合,实现园区开发与区

域发展的有机互动;积极争取政策性资金额度,提前启动政企合作模式的相关论证等内容。

结合上述分析与案例解析,通过城市规划、产业规划与投融资规划的多轮协调与调整,能够对整体规划工作的推进实现强力的保障,也为下一步规划落地工作的开展提供了良好的指导。因此,从互补、协同与效率的角度来看,推进城市规划、产业规划与投融资规划的“三规合一”是十分必要的。

3.2 “三规合一”的可行性

结合当前实务情况,推进“三规合一”的难点在于是否具备实操性、是否具备可接受性。毕竟技术可行与市场认可是“三规合一”推进与实施的关键。

3.2.1 技术可行性

推进“三规合一”其实质是推进多专业协同。以东部某省片区规划项目为例,业主单位同时委托了城市规划设计研究院、产业咨询公司与财务咨询公司并行开展城市规划、产业规划与投融资规划。规划推进过程中,城市规划与产业规划分别策划了区域内一、二级开发的项目(含产业)投入与产出情况;同时,投融资规划以区域资金自平衡为导向开展资金筹措安排,最终城市规划设计研究院根据产业规划与投融资规划,调整了规划项目的用地性质、用地指标等核心指标。

结合当前实践来看,规划不仅要具备技术可行性,还要具备经济可行性;既要考虑社会效益,还要兼顾经济效益;多专业的互补协同促使“三规合一”具备很强的技术可行性。

3.2.2 政策可行性

以规划引领发展,是中国特色社会主义的制度优势。谋划好规划所确定的实施项目,是支撑规划顺利编制和实施的重要举措。此外,《中华人民共和国预算法》及《政府投资条例》等政策法规,对规范项目实施的资金路径来源与保障进行了较为“刚性”的要求。

4 “三规合一”的实施建议

当前“三规合一”工作的开展尚处于探索阶段,结合实务经验,做好“三规合一”工作,重点要解决三个方面的问题,即思想转变问题、政策引导问题和专业融合问题。

4.1 树立“三规合一”的规划工作理念

传统的城市规划主要用于确定城市开发的边界,谋划项目,进而构建城市资产;但对资产的价值

创造能力关注不足。在当前经济环境下,传统城市规划的“落地性”大幅减弱,规划的价值在整个城市发展中的重要性也逐渐趋弱^[3]。以价值创造为导向推进产业规划、投融资规划与城市规划的融合,是顺应社会经济发展需要而形成的规划工作的重要方法。因此,树立“三规合一”的规划工作理念是提升规划工作的整体水平的核心思想。

4.2 制定“三规合一”的政策法规

在城市规划、产业规划与投融资规划中,仅城市规划为法定规划。因此,在规划工作开展中,相关主体对同步推进产业规划或投融资规划的意识不强。必要的政策引导,是有效推进“三规合一”的方式之一。在政策制定中,应界定城市规划、产业规划与投融资规划的工作内容与边界,并明确三者的协同要求,也将有利于推进“三规合一”工作的开展。

4.3 推进“三规合一”的多专业融合

“三规合一”突破了传统规划的专业范畴,增加了产业、经济、财务、税收等专业要求;同时,“三规合一”专业性融合也在一定程度上打破了规划强调“刚性”难以调整的问题,促进规划转变为落地性更强,更适应区域发展要求的“柔性”规划。

5 结语

自20世纪80年代起,我国经历了40余年的大规模城镇化建设,地方政府背上了较大的债务负担,这些债务负担已经严重制约了地方社会经济发展的活力。推进“三规合一”其核心在于重塑区域发展能力,促使区域构建起具备自我更新能力的发展路径,实现区域投建发展的良性循环。因此,在可预见的“十五五”期间,“三规合一”必将成为规划改革工作的重点方向之一。

参考文献:

- [1] 赵燕菁.城市增长转型使城市规划走到学科命运的十字路口[N].经济观察报,2024-04-13.
- [2] 黄薇.规划引领区域协同发展[N].中国自然资源报,2024-02-29.
- [3] 张妍.区域综合开发的模式及投融资规划浅析[J].投资与创业,2021,32(20):19-21.

作者简介:童超,男,江苏南京人,硕士,德勤管理咨询(上海)有限公司南京分公司,研究方向:投融资管理、财政与税收。

基于学校会计实践的行政预算编制准确性研究

蒋桢桢

(舟山技师学院,浙江 舟山 316000)

摘要:在当前教育财政管理日益规范的背景下,学校行政预算编制的准确性至关重要。随着教育投入增加,科学预算编制成为提高资源利用效率的关键。文章基于学校会计实践,探讨预算编制中面临的问题,分析影响准确性的关键因素,如数据质量、人员能力、政策法规和内部沟通等。采取加强信息化建设、提升专业素质、优化管理流程等方式,提出改进预算编制的策略,推动教育资源的合理配置与有效利用,提高财务管理的科学性。

关键词:学校会计;行政预算编制;准确性;优化策略

中图分类号:G475

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0021-05

Research on the accuracy of administrative budget preparation based on school accounting practices

Jiang Zhenzhen

(Zhoushan Technician College, Zhoushan, Zhejiang, 316000)

Abstract: In the context of increasingly regulated educational financial management, the accuracy of school administrative budget preparation is crucial. With the rise in educational investment, scientific budget preparation has become key to improving resource utilization efficiency. Based on school accounting practices, this paper explores issues encountered in budget preparation and analyzes key factors affecting accuracy, such as data quality, personnel capabilities, policies, and internal communication. By strengthening information systems, enhancing professional skills, and optimizing management processes, strategies for improving budget preparation are proposed, promoting the rational allocation and effective utilization of educational resources, and enhancing the scientific management of finances.

Key words: school accounting; administrative budget preparation; accuracy; optimization strategies

0 引言

在现代教育管理中,随着学校规模的扩大和财政支出的增加,行政预算的编制与管理在教育资源的合理配置中起着至关重要的作用。学校作为财政资金的重要使用单位,预算编制的准确性影响到资源的有效分配和使用效率,更关乎教育事业的可持续发展^[1]。在实践中,学校会计预算编制往往面临多重挑战,如信息不对称、数据不准确、人员专业能力不足等问题。这些问题让预算编制与实际执行之间产生偏差,削弱了预算的预期效果,影响了财政资金的科学管理与有效使用。

科学合理的预算编制能够提高资源的使用效

率,避免资金浪费,还能提升学校财务管理的透明度和规范性,助力教育经费的合理分配,保障教育改革顺利推进。随着信息技术的快速发展,财务信息化逐渐在教育领域广泛应用,这为提高预算编制的科学性和准确性提供了新的技术手段和管理方式。有效利用信息化手段,结合学校会计实践中的实际问题,仍然是当前学校预算编制中迫切需要解决的重要课题。

分析学校行政预算编制过程中存在的主要问题,探讨影响预算编制准确性的关键因素,提出相应的优化对策。从理论层面对行政预算编制的基本原理和原则进行阐述,随后结合学校会计实践,分析当

前预算编制中常见的误差和偏差现象,从数据质量、人员素质、政策法规等方面深入探讨影响预算编制准确性的因素。通过信息化建设、人员培训和管理流程优化等策略来提高预算编制的准确性,保障预算能够更好地反映学校的实际需求和财政状况。

1 行政预算编制的理论概述

1.1 行政预算的作用

在学校的管理中,行政预算是学校为保证教育目标顺利实现,根据教育政策和学校发展规划,对财政资源进行合理配置的计划性文件。编制预算,学校能够有效预见未来的资金需求,合理安排教育项目的支出,避免财务浪费,保障资源的科学使用。预算编制不光是一种财务工具,还是管理和监督资金使用的重要手段,能够帮助学校提升资金管理的透明度,加强对财政支出的监督和控制,提高财务管理的效率与质量。

根据预算编制,学校能够根据年度教育计划和各项教学项目的具体需求,合理分配资金,保障各部门和项目有充足的资源支持。合理的预算能够帮助学校明确资金的使用方向,避免资金的随意支出和浪费,最大化财政资源的利用效率。通过预算的设置,学校能够对各项支出进行有效控制和监督,避免超预算或不合理支出的情况发生,规范学校的财务管理流程。预算编制在学校的长期发展规划中也具有重要作用。它能够帮助学校通过合理的资金安排,支持学校的可持续发展和基础设施建设,为学校长远目标的实现打下坚实的财务基础^[2]。

1.2 预算编制的基本原则与流程

学校在编制预算时,应全面考虑所有收入和支出项目,包括教育经费、基础设施建设、教师培训等,确保预算的完整性和可操作性。预算的精确性依赖于准确的数据,如历史支出、市场价格波动和政府拨款政策,财务信息系统的支持能够提高预算的精度。作为公共资源的使用单位,学校的预算编制必须透明,保障各环节接受监督,合理使用。预算编制需具备灵活性,在遇到突发事件或政策变化时,能够根据实际需求调整。预算编制以确定预算为目标,测算

合理安排各项支出,在审核通过后进行资金管理。

2 学校会计实践中的行政预算编制现状

2.1 学校会计系统的特点

学校会计系统作为财务管理的重要组成部分,影响着行政预算的编制和执行。在当前的教育管理背景下,学校会计系统需要满足财务核算的基本要求,还必须适应教育经费不断增长和复杂化的需求。学校作为公共服务机构,其会计活动主要围绕教育资金的管理与使用展开,资金的来源多为政府财政拨款、社会捐赠以及学费收入。由于学校具有非营利性的特点,怎样将有限的资金合理分配到各个教学、科研和管理项目中是学校会计的核心任务之一。

学校会计不只负责日常的财务核算,还肩负着通过预算控制实现资源有效配置的职能。预算编制过程中的各项支出预测和收入预估,必须以保障教育目标顺利实现为前提。这就要求学校会计系统具有高度的精确性和科学性,保障资金分配的合理性。学校的支出项目广泛,包括人员经费、教学设备购置、基础设施建设以及各类教学和科研项目的资金需求。面对多元化的支出需求,学校会计系统必须具备强大的资金管理能力,能够在有限的预算框架内平衡各项支出,保证学校的正常运转^[3]。

2.2 行政预算编制流程在学校中的应用

一般来说,学校的预算编制过程包括预算目标的设定、各项目支出的测算、预算审核和预算执行等环节。学校财务部门会根据上级教育主管部门的年度政策和学校的发展规划设定预算目标。这一阶段的核心任务是确定学校在接下来的一年中需要完成的各项行政和教学任务,据此确定所需的资金支持。学校会根据各部门的资金申请,对各项目的资金需求进行测算和评估。在这一过程中,学校会计部门需要充分考虑到每个项目的实际需求,结合过去的支出数据和未来的项目规划,合理分配资金。

学校会通过多个层级的审核程序,保障预算的科学性和合理性。在审核通过后,学校财务部门将根据最终确定的预算方案进行资金的实际分配,在预算执行过程中对资金使用情况进行了监控和调整。

整个预算编制和执行流程中的一个重要环节是对预算的跟踪和监督,保障资金使用符合既定的预算目标,避免出现资金浪费或违规使用的情况^[4]。

2.3 现状分析

在学校预算编制过程中,各部门常依据自身需求申请资金,而财务部门由于对实际运作了解不足,很难准确评估每个部门的资金需求,在规模较大的学校中,部门间沟通不畅导致资源分配不均,出现资金浪费现象。预算编制人员缺乏系统培训,影响资金需求预测的准确性,常导致预算与实际需求脱节,部分项目高估支出,另一些项目则因预算不足而受限。财务信息化滞后和数据更新不及时使预算编制缺乏可靠依据,再加上政策频繁变化和管理协调不足,加剧了预算偏差问题。

3 行政预算编制准确性的影响因素分析

3.1 数据质量与信息准确性

在学校预算编制过程中,财务数据常常缺失或不完整,特别是规模较小、财务管理较松散的学校,缺乏完善的数据存储和分析系统。历史数据的缺乏使得预算编制人员在预测未来支出时没有可靠的参考依据,容易导致预算偏差。财务数据的动态变化如学生人数、项目调整、物价波动等因素,经常难以及时更新,使用手工统计或低效系统的学校更是无法准确反映当前的财务状况和需求。再加上学校各部门之间沟通不畅,财务人员难以全面获取真实数据,导致预算分配不合理^[5]。

3.2 预算编制人员的专业能力

预算编制并不是一个简单的资金分配过程,而是涉及财务分析、数据预测、风险评估等多个方面的综合性工作。一些学校的预算编制人员往往只是财务部门的基层工作人员,没有经过系统的预算编制培训,对预算编制中涉及的经济预测、项目评估等专业内容缺乏足够的理解和掌握。在预算编制时,他们经常只能依赖过去的支出数据进行简单的增减调整,而无法根据学校的实际发展需求和未来的项目规划,进行科学合理的预算编制。比如,在编制基础设施建设项目预算时,缺乏对市场价格的专业分析

和对项目需求的深度评估,预算编制人员会低估项目的资金需求,导致后续预算执行过程中资金短缺的问题。

预算编制是一项需要长期积累经验的工作,通过多年的实际操作,预算编制人员才能更好地掌握预算编制的技巧和方法。在一些学校,预算编制人员的流动性较高,缺乏长期稳定的人员配置,使得预算编制的经验积累不足。在一些刚进入岗位的财务人员中,面对复杂的预算编制任务,经常难以全面理解和处理,导致在预算编制过程中出现疏漏和错误。当他们无法准确预估教学项目的具体资金需求,也无法有效平衡各项目之间的资源分配,导致预算的编制偏差。

现实中许多预算编制人员并未接受过充分的信息技术培训,导致他们在使用信息系统进行数据分析和处理时效率低下,无法充分发挥现代化信息系统在提升预算编制精度方面的作用。有的学校在引入财务管理系统后,预算编制人员如果不熟练掌握系统的操作流程和功能设置,导致数据录入错误或数据分析不准确,进而影响预算的整体精度。

为了提高预算编制的质量,学校需要加强对预算编制人员的培训,提供系统的财务专业知识学习和现代化信息系统操作技能培训。学校还要建立健全的人员培养和激励机制,保障预算编制团队的稳定性和专业性,提高行政预算编制的准确性和科学性。

3.3 政策与法规的影响

每年的财政拨款政策、税收政策以及相关的教育经费分配政策,都会对学校的资金来源和预算安排产生影响。当国家调整对教育领域的财政投入时,学校的预算编制就必须根据新的拨款额度进行调整。如果国家增加对某一领域的专项资金投入,学校在编制预算时就需要优先考虑这部分资金的使用安排。如果财政拨款减少或受到其他政策的限制,学校也必须重新评估各项开支的优先级,合理缩减一些不必要的支出项目,保障资金的有效使用^[6]。

不同地区的教育财政政策会存在差异,地方政

府在拨款方式、资金使用规定等方面会有自己的具体要求。地方性法规和政策涉及教育经费的分配和使用,还包括财政透明度、预算审计、资金管理等方面的具体规定。还有一些地方政府会要求学校在预算编制中加大对特定教育项目的资金投入,或要求更加严格的资金使用监督机制。这些地方性政策直接影响学校预算编制的方向和操作流程,要求学校在编制预算时要考虑内部的实际需求,还要符合地方政策的要求,保障预算顺利通过审核。

国家和地方的财政政策在年度内会根据经济环境、政策调整等因素发生变动,导致学校在预算编制初期制定的方案在执行中需要不断调整。当新的财政政策出台时,学校需要重新分配资金,要重新规划一些项目的预算。预算编制通常需要提前进行,政策变化的滞后性可能导致学校的预算编制与执行不协调,影响资金的使用效率。在面对多层次、多领域的法规要求时,学校财务部门要精通各项财务规定,还必须在执行过程中严格遵守法规,避免出现违规操作的行为。

3.4 学校内部沟通与协调

预算编制不光是财务部门的工作,它涉及学校各个部门的资金需求和分配,各部门之间的有效沟通与协调成为保障预算准确性的关键因素之一。学校的预算编制需要收集各个部门的资金需求报告,在此基础上进行整体的预算安排。在实际操作中,各部门之间的沟通不畅或需求信息传递不充分,经常导致预算编制过程中的问题和偏差。

在学校的各个部门中,教学、科研、后勤等部门对资金的需求各不相同,且各部门的资金需求受其自身发展规划和项目安排的影响。因各部门之间的沟通渠道不畅,财务部门难以全面掌握各部门的实际资金需求情况,导致预算编制时出现资金分配不合理的现象。教学部门会因为未能清晰表达其项目需求,而导致教学设备购置等项目的资金被大幅削减;一些后勤部门则因提出过高的资金申请而获得了超出实际需求的预算分配。

在学校的内部管理中,各部门有着不同的职能和目标,这让在资金分配的过程中,各部门出于自身

利益考虑,提出不同甚至相互冲突的资金需求。教学部门希望优先获得更多的资金用于课程开发和教学设施更新,而科研部门则希望获得更多的资金支持研究项目。由于资源有限,财务部门在分配资金时必须在各部门之间进行平衡,但这种平衡常常难以满足所有部门的需求。各部门在资金申请和分配过程中产生的利益冲突,会加剧预算编制中的沟通困难,影响预算编制的效率和合理性。

4 提高行政预算编制准确性的策略

4.1 加强财务信息化建设

随着信息技术的发展,财务信息化逐渐成为学校财务管理的核心手段。传统的手工操作或基础的财务软件已经无法满足现代学校复杂的资金管理需求,在预算编制的过程中,数据的准确性、时效性和整合性成为决定预算科学性的关键。引入先进的财务信息管理系统,学校能够实现财务数据的自动化收集和处理,提高数据的精准度和可靠性。面对财务系统自动汇总历史支出数据、实时更新财务状态,并根据市场物价和政策变化进行动态调整,为预算编制提供更为精准的数据支持。

信息化系统能够提升财务数据的处理能力,还能够在预算编制中实现各部门之间的信息共享,打破信息孤岛,保障各部门能够及时获取和共享资金需求、项目进展等关键数据。这种透明的信息共享机制能够减少预算编制过程中因信息不对称导致的误差,让预算编制更加全面和准确。

引入大数据分析、人工智能等先进技术,学校能够对各项支出进行精细化预测,准确评估未来的资金需求,对不合理的资金分配进行自动化调整。系统根据历史数据和未来项目规划,自动生成不同支出的优先级,对超出预算范围的项目发出警示,帮助财务人员在预算编制初期就避免过多的误差和浪费。加强财务信息化建设,能提升预算编制的效率,还能提高预算的准确性和科学性。

4.2 提升编制人员的专业素质

定期举办培训班、研讨会或参加外部的专业财务培训课程,使预算编制人员能够更好地理解预算

编制中的复杂问题,如支出预测、风险评估和资金平衡等。培训内容还应包括提高对现代财务信息化系统的操作技能,保障编制人员能够熟练使用预算编制软件 and 信息系统,实现数据的自动化处理和分析。这样能够提高编制效率,还能避免因操作不当或技术不足而导致的预算误差。

预算编制的过程通常较为复杂,涉及大量的数据处理和分析工作,编制人员需要在多个项目之间进行平衡,这对他们的工作能力和责任心提出了较高的要求。合理的激励措施,如绩效考核、职业发展机会等,能够增强预算编制人员的工作投入感和责任感,保障他们能够高效、准确地完成预算编制任务。

4.3 改进预算编制流程并加强管理

预算编制过程中,各部门提交的资金需求报告经常是预算的核心基础,必须保障这些报告的准确性和合理性。学校建立统一的标准化预算模板,要求各部门按照统一的标准和格式提交预算需求,避免因格式和内容不一致导致的预算误差。

学校还应加强预算编制过程中各部门之间的沟通与协调,保证资金需求能够在编制初期得到充分讨论和评估。定期召开预算编制协调会,财务部门与教学、科研、后勤等各部门进行充分沟通,了解各项目的实际需求,根据学校的整体发展规划合理分配资金,避免因部门利益冲突或信息传递不畅导致的预算偏差。

在预算执行过程中,学校要确保资金按预算计划合理使用,还必须对资金使用的各个环节进行严格的监控和审核,避免出现资金浪费、违规使用或超预算支出的情况。建立健全的内部控制机制,学校在预算执行的各个阶段进行实时监督,保证资金使用的透明度和合规性。

学校要设立独立的审计部门,对预算编制和执行的全过程进行监督和审查,保障预算编制的科学性和合理性。在预算执行过程中,审计部门要定期对各部门的资金使用情况进行审核,及时发现并纠正资金使用中的偏差。学校还要引入外部审计机构,对预算编制的流程和结果进行独立评估,保障预算编制的透明度和公正性。

5 结语

信息化系统的引入、编制人员专业能力的提升和内部审计的加强,使得预算编制的精确度和资金使用效率得到了提高,推动了学校项目的顺利实施。这些改革的成效证明,行政预算编制的科学性和准确性能够通过一系列系统性的改进措施得到有效提升。

参考文献:

- [1] 屈建云.中等职业学校会计实训一体化教学模式研究[J].现代职业教育,2022(4):91-93.
- [2] 陈儒,辛瑜,王姣姣,等.新形势下技工学校会计实训教学改革探讨与研究[C]//中国管理科学研究院教育科学研究所.2021教育科学网络研讨会论文集,2021:4.
- [3] 张艳.情景教学法在中职学校会计实训教学中的运用研究[D].石家庄:河北师范大学,2021.
- [4] 高松梅.新形势下技工学校会计实训教学改革探讨与研究[J].现代职业教育,2018(20):130-132.
- [5] 钟华.中职学校会计实训教学系统设计研究[J].中外企业家,2016(26):200-201.
- [6] 包必兴.技工学校会计实训一体化教学探讨[J].当代会计,2019(16):119-120.

作者简介:蒋桢桢,女,浙江舟山人,会计师,舟山技师学院,研究方向:行政事业财务。

基于价值链理论的成本管控有效性评价 ——以 A 机械公司为例

廖玲苹

(柳州欧维姆机械股份有限公司,广西 柳州 545000)

摘要:在全球化经济环境下,企业面临激烈的市场竞争和运营成本的增长。文章选取 A 机械公司为案例,基于价值链理论构建成本管控有效性评价体系,并采用熵值法计算出指标的权重,利用其权重对 2014—2023 年 A 机械公司成本管控有效性能力进行评价。结果表明,尽管 A 机械公司在发展能力和收益产出方面表现优异,但其运营效率和成本效率仍显不足。对此提出优化建议,旨在帮助 A 机械公司及同行业公司改进成本管控策略。

关键词:A 机械公司;成本管控有效性;价值链理论;熵值法

中图分类号:F275.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0026-05

Effectiveness evaluation of cost control based on value chain theory —Taking A machinery company as an example

Liao Lingping

(Liuzhou OVM Machinery Co., Ltd., Liuzhou, Guangxi, 545000)

Abstract: In the global economic environment, enterprises are facing fierce market competition and rising operating costs. This paper takes A machinery company as a case, constructs a cost control effectiveness evaluation system based on the value chain theory, and uses the entropy method to calculate the weight of the index, and uses its weight to evaluate the cost control effectiveness capability of A machinery company from 2014 to 2023. The results show that although A machinery company has excellent performance in development capabilities and revenue output, its operating efficiency and cost efficiency are still insufficient. Optimization suggestions are proposed to help A machinery company and companies in the same industry improve their cost control strategies.

Key words: A machinery company; cost control effectiveness; value chain theory; entropy method

0 引言

在当前全球化背景下,工程机械整机行业正面临原材料成本波动、技术创新加速及国际竞争加剧等多重挑战。这些因素不仅对企业的成本管控能力提出了更高要求,也直接影响到企业的盈利能力和市场持续竞争力。A 机械公司作为中国工程机械行业的重要企业,其成本管控策略的有效性对企业乃至整个行业的发展具有示范和引领作用。

本文以 A 机械公司为例,利用熵值法对其成本管控有效性进行评价,发现其在成本管控中的不足

并提出优化策略。希望通过这项研究,为工程机械行业内的企业提供策略上的见解,帮助其优化成本管控结构,提升整体运营效率和市场竞争力。

1 研究方法与数据来源

1.1 研究方法

熵值法是一种客观赋权方法,能有效减少主观因素的影响,通过计算各指标的信息熵和差异系数来确定权重。权重越高对成本管控有效性的影响越大,反之越小。本文主要采用熵值法确定各项指标的权重,利用其权重对 2014—2023 年 A 机械公司成

本管控有效性能力进行评价,并与同行业的企业进行对比分析,从而发现其成本管控的不足并提出优化策略。

1.2 变量定义与数据来源

1.2.1 变量定义

A 机械公司作为制造企业,它的价值链流程始于成本的投入、运营情况,而终于产品的收益产出和企业的发展情况,即成本管控结果的转化。而人力资源制度是价值链的辅助活动^[1]。指标的设计应具有可操作性,各个变量间应该具有相关性,根据以上原则以及数据的可获得性,结合工程机械的特点和基于企业价值链的理论,参考学者饶潇潇^[2]的研究成果最终选择了人力资源制度、成本投入情况、运营能力、发展能力、收益产出五类基本成本管控有效性评价指标。共筛选了 16 个二级指标,并将其有机地结合、统一起来,用以综合反映 A 机械公司与比较上市公司相应分类指标能力的强弱情况,如表 1 所示。

表 1 A 机械公司成本管控有效性评价指标体系

类别	指标名称	单位	指标性质
人力资源制度	研发人员比率 X1	%	适度
	生产人员比率 X2	%	适度
成本投入情况	原材料成本率 X3	%	负向
	人工成本率 X4	%	负向
	销售费用率 X5	%	负向
	管理费用率 X6	%	负向
运营能力	存货周转率 X7	次/年	正向
	应收账款周转率 X8	次/年	正向
	流动资产周转率 X9	次/年	正向
发展能力	总资产增长率 X10	%	正向
	净利润增长率 X11	%	正向
	营业收入增长率 X12	%	正向
收益产出	净资产收益率 X13	%	正向
	销售净利率 X14	%	正向
	销售毛利率 X15	%	正向
	总资产报酬率 X16	%	正向

表 1 中指标性质在熵值法运算规则中,正向指标表明该指标数值越大越好,负向指标表示越小越好,适度指标能控制在一个合理区间越好。但部分适度指标会受到多种因素影响,结合我国企业在国际中的竞争情况来看,还存在一些差距,本文将研发人员比率和生产人员比率都作为正向指标。

1.2.2 数据来源

本文选取 2014—2023 年的财务数据,数据主要来源于各企业的年报和东方财富网 choice 数据库,其收录了国内上市公司的财务报表,并对一些重要的财务比率做了计算。

1.2.3 数据标准化处理

(1) 数据无量纲化处理

为了使不同指标之间的数据具有可比性,因此要对原始数据进行标准化处理。而且熵值法要求保证数据非负,为了使得原始数据达标,本文采用下列公式进行处理:

$$\text{对正向指标,处理公式为: } X_{ij} = \frac{x_{ij} - x_{\min}}{x_{\max} - x_{\min}} + 0.0001 \quad (1)$$

$$\text{对负向指标,处理公式为: } X_{ij} = \frac{x_{\max} - x_{ij}}{x_{\max} - x_{\min}} + 0.0001 \quad (2)$$

(2) 进行熵值法计算过程

$$p_{ij} = \frac{X'_{ij}}{\sum_{i=1}^m X'_{ij}} \quad (3)$$

$$e = -k \times \sum_{i=1}^m p_{ij} \ln p_{ij}, k = \frac{1}{\ln m} \quad (4)$$

$$d_j = 1 - e_j \quad (5)$$

$$w_j = \frac{d_j}{\sum_{j=1}^m d_j} \quad (6)$$

公式(3)~(5)可以求得各指标的熵值和差异化系数,公式(6)即求得各指标的权重, m 为指标样本量。进一步可以求出企业的各维度及成本管控能力综合得分,成本管控能力综合得分的测算公式表示为:

$$U_i = \sum_{j=1}^m w_j X_{ij}, \sum_{j=1}^m w_j = 1 \quad (7)$$

式中, U_i 表示各维度得分及成本管控能力综合得分, w_j 表示各财务指标的权重。

2 实证分析

2.1 纵向比较

本文选取 2014—2023 年 A 机械公司成本管控能力各财务指标数据,导入 Excel 中,根据上述公式

(1)~(6)计算出如表2所示的结果。

表2 A机械公司成本管控有效性评价指标熵值、
差异化系数、权重计算结果

一级指标	二级指标	信息熵值	信息效用值	二级权重/%
人力资源制度(18.93%)	X1	0.935 1	0.064 9	30.97
	X2	0.855 4	0.144 6	69.03
成本投入情况(8.58%)	X3	0.798 2	0.201 8	45.09
	X4	0.938 4	0.061 6	13.76
	X5	0.906 7	0.093 3	20.83
	X6	0.909 1	0.090 9	20.32
运营能力(27.16%)	X7	0.927 3	0.072 7	28.00
	X8	0.904 0	0.096 0	36.99
	X9	0.909 1	0.090 9	35.01
发展能力(27.05%)	X10	0.915 8	0.084 2	23.12
	X11	0.809 3	0.190 7	52.39
	X12	0.910 8	0.089 2	24.49
收益产出(18.28%)	X13	0.865 5	0.134 5	29.13
	X14	0.895 4	0.104 6	22.65
	X15	0.911 1	0.088 9	19.25
	X16	0.866 2	0.133 8	28.97

表2显示,A机械公司视运营能力为成本管控的关键,其为权重最高的一级指标。在二级指标中,应收账款周转率和流动资产周转率突显了资金流转速度和资产利用的重要性。紧接其后的发展能力中,净利润增长率表明公司高度重视盈利能力的提升。人力资源制度的权重反映了对员工效率的关注,尤其是生产人员比率的重视。收益产出的指标如净资产收益率和总资产报酬率强调了资本效率的重要性。尽管成本投入的权重较低,原材料成本率和管理费用率的指标仍显示出采购和管理在成本管控中的核心作用。

根据公式(7)计算得出A机械公司的人力资源制度、成本投入情况、运营能力、发展能力、收益产出得分情况,再对各维度得分进行一次熵值法,进一步分析A机械公司的成本管理有效性的综合得分情况,如表3和图1所示。

表3 A机械公司成本管控有效性各指标得分和综合得分

年份	总体效益	收益产出	发展能力	成本投入	运营能力	人力资源制度
2014	0.309 0	0.295 5	0.091 4	0.435 1	0.351 8	0.514 7
2015	0.241 2	0.202 5	0.070 4	0.341 5	0.010 0	0.809 1
2016	0.350 7	0.219 4	0.376 3	0.353 9	0.135 8	0.747 5
2017	0.683 1	0.431 8	0.914 1	0.371 1	0.600 4	0.855 6
2018	0.780 7	0.772 6	0.632 8	0.431 8	0.989 2	0.859 0

续表

年份	总体效益	收益产出	发展能力	成本投入	运营能力	人力资源制度
2019	0.669 5	0.886 7	0.432 9	0.382 1	0.834 6	0.691 4
2020	0.627 8	0.896 9	0.466 2	0.557 2	0.955 9	0.160 4
2021	0.516 5	0.501 8	0.238 5	0.544 9	0.920 6	0.335 2
2022	0.391 0	0.256 1	0.248 9	0.874 0	0.634 6	0.156 0
2023	0.494 8	0.487 3	0.403 2	0.861 5	0.597 5	0.319 7

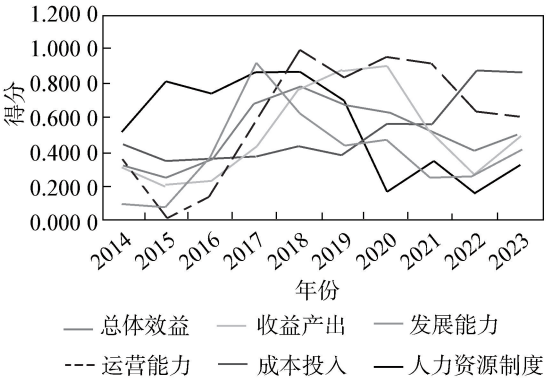


图1 A机械公司成本管控有效性各指标得分
和综合得分趋势图

由表3和图1可以直观地对A机械公司成本管控有效性评价结果进行进一步分析。

(1)人力资源制度起伏较大,从2014—2017年逐年提高,这一阶段该公司人力资源成本管控比较有效,2018年达到顶峰后在2019年急剧下降,随后略有回升,但是上升幅度较小,说明这一阶段人力资源成本管控有效性较低。

(2)成本投入情况显示了持续增长的趋势,由2014年的0.435 1增加至2023年的0.861 5,反映了成本管理上的挑战,尤其是在原材料和人力成本方面。这需要公司不断优化其供应链管理和成本效率,以应对不断上升的成本压力。

(3)收益产出在2020年达到最高点0.896 9,表明该年度公司实现了高效的营业收入和盈利能力。但从2020年开始,收益产出呈下降趋势,到2023年降至0.487 3,这表明公司可能面临销售减少或市场需求下降的挑战。

(4)发展能力在2017年达到最高点0.914 1,显示出A机械公司在那一年具有强大的市场拓展和产品创新能力。此后,尽管发展能力有所波动,但整体表现稳定,说明公司仍然保持一定的增长潜力和

适应市场变化的能力。

(5)运营能力在 2018 年达到高峰 0.989 2,说明那一年公司的内部运作效率和生产流程优化达到最佳状态。之后不断下降,而且下降幅度比较大,最终下降到 2023 年的 0.597 5,因此 A 机械公司需要对该指标进行关注。

(6)总体效益的得分从 2014 年的 0.309 0 逐渐上升至 2018 年的 0.780 7,显示出 A 机械公司在此期间的成本管控和运营效率显著提高。然而,从 2018 年开始总体效益呈现波动下降趋势,至 2023 年的 0.494 8,这可能反映出外部经济条件的变化或市场竞争加剧导致的成本压力增大。

2.2 横向对比

为全面了解 A 机械公司的成本管控有效性情况,本文在东方财富网 choice 数据库当中选择了机械设备-工程机械-工程机械整机行业,即申万三级行业中的三家公司(三一重工、徐工机械、中联重科)2023 年的相关数据,与 A 机械公司的财务指标进行对比,选择这三家公司除了主营业务一致,其次这三家企业是我国工程机械行业的代表性企业,规模都比较大,有着完整的发展流程、完整和较强的组织经营体系,通过将这些企业横向对比来了解 A 机械公司的成本管控有效性行业排名情况,参照上述计算出如表 4 所示的结果。

表 4 2023 年 4 家企业成本管控有效性各指标熵值赋权计算结果

一级指标 (权重)	二级 指标	信息熵 值 e	信息效用 值 d	权重系 数 $w/\%$
人力资源制度 (12.79%)	X1	0.791 5	0.208 5	4.63
	X2	0.631 9	0.368 1	8.16
成本投入情况 (25.7%)	X3	0.686 8	0.313 2	6.95
	X4	0.676 4	0.323 6	7.18
	X5	0.722 9	0.277 1	6.15
	X6	0.755 5	0.244 5	5.42
运营能力 (17.65%)	X7	0.748 6	0.251 4	5.58
	X8	0.689 8	0.310 2	6.88
	X9	0.765 8	0.234 2	5.19
发展能力 (18.26%)	X10	0.749 9	0.250 1	5.55
	X11	0.677 9	0.322 1	7.14
	X12	0.748 7	0.251 3	5.57

续表

一级指标 (权重)	二级 指标	信息熵 值 e	信息效用 值 d	权重系 数 $w/\%$
收益产出 (25.6%)	X13	0.667 2	0.332 8	7.38
	X14	0.777 6	0.222 4	4.94
	X15	0.708 6	0.291 4	6.46
	X16	0.692 6	0.307 4	6.82

表 4 反映了选取的 4 家企业总体在成本管控有效性关键区域的重视程度,成本投入情况在 5 项一级指标中重视程度最高,细分到二级指标,人工成本率和原材料成本率是比较重点的关注对象;其次是收益产出,细分到二级指标,净资产收益率 7.38%是四个指标中最关键的;再者是发展能力指标,具体来说,净利润增长率是核心关注点;接着是运营能力,应收账款周转率关注度较其他比较高;最后是人力资源制度,生产人员的关注度高于研发人员,这种权重配置揭示了 4 家企业在成本管控上的战略重点,特别是高度重视成本投入和收益产出的管理,同时也指出了企业在人力资源和运营效率方面的关注点^[3]。

表 5 2023 年 A 机械公司与对比公司成本管控有效性综合得分及排名

名称	总体 得分	总体 排名	收益 产出	发展 能力	人力 资源	运营 能力	成本 投入
三一重工	0.434 5	4	0.609 5	0.068 6	0.343 5	0.722 0	0.272 6
中联重科	0.507 8	2	0.715 3	0.214 5	0.824 8	0.359 1	0.938 5
徐工机械	0.634 1	1	0.010 0	0.810 2	0.648 3	0.981 9	0.595 7
A 机械公司	0.440 8	3	0.564 3	0.915 0	0.426 9	0.010 0	0.226 9

通过表 5 对比发现,在 2023 年的成本管控有效性评估中,A 机械公司的综合得分为 0.440 8,排名第三。再从各项指标来看,发展能力上以 0.915 0 的高分领先,显示出其市场拓展和技术创新方面的优势,但其运营能力和成本投入的低得分(分别为 0.010 0 和 0.226 9)揭示了日常运营管理和成本管控上的明显不足。这些弱点可能影响公司的长期财务稳定和盈利能力。相较之下,徐工机械以其出色的发展能力和运营效率,以 0.634 1 的得分位居首位。A 机械公司若要提升市场竞争力,需针对运营管理和成本管控进行优化,以强化其综合成本管控能力。

3 政策建议

3.1 提升运营能力并优化流程

通过上述研究发现,从横向对比来看,A机械公司运营能力在4家企业中处于最低水平;从纵向来看,运营能力持续下降,因此A机械公司需对内部流程进行全面审查和优化。为此,该公司应通过引入自动化的财务和库存管理系统来提升这些领域的效率^[4]。例如,自动化的应收账款系统可以加快账款回收速度,改善现金流状况。同样,采用先进的库存管理系统,如使用RFID技术,可以减少库存滞留和过度库存,优化库存周转。这些改进不仅可以降低成本,还能提升客户满意度,因为流程的优化通常能够加快交货速度和提高服务质量。

3.2 优化供应链与成本管理

从横向对比来看,成本管控维度在A机械公司同行业的重视程度最高,但在A机械公司的分析中发现其重视程度在五项指标中处于最低水平,因此A机械公司应深入优化其供应链和成本管控。A机械公司可通过引入供应链管理软件或平台,提高原材料采购、生产调度和产品分销的可视化程度,从而更好地预测需求波动,优化库存管理,并减少供应链中断的风险。同时,定期进行成本效益分析,识别成本削减的潜在领域,例如通过精益生产技术减少浪费,通过自动化技术提高劳动效率^[5]。

3.3 加强市场和收益分析

由于A机械公司收益产出在2020年后呈下降趋势,因此该公司应加大对市场动向的研究力度,利用市场分析来精确调整产品定价和销售策略,以提高利润率。此外,公司应利用数据分析工具来深入分析客户行为和偏好,以优化营销活动和产品开发。通过这种方法,公司不仅能提高收益产出,还能在竞争激烈

的市场中更好地定位自己,从而提高市场份额和客户忠诚度。这包括投资于客户关系管理系统和大数据分析工具,以实现更高的营销效率和客户满意度。

3.4 强化人力资源成本管控

鉴于人力资源制度的得分从2018年高点后急剧下降,因此A机械公司应加强对人力资源的成本效益分析。该公司可以实施定制化培训,专注于提升生产线员工的技能,如操作自动化设备和精益生产技术的培训,以减少生产浪费并提高生产效率^[6]。此外,引入先进的绩效管理系统,可以更有效地追踪和评估员工绩效,实现基于绩效的激励制度,从而直接提高生产部门的成本效率。

参考文献:

- [1] 欧阳能.论目标成本管理模式的改进[J].广西广播电视大学学报,2006(4):72-75.
- [2] 饶潇潇.基于价值链理论的格力电器成本控制有效性研究[D].镇江:江苏科技大学,2021.
- [3] 贺梅.基于价值链理论成本管控的探讨[J].时代经贸,2020(23):77-78.
- [4] 黄俊怡.基于全过程视角的制造企业成本管控有效性研究[J].会计师,2022(9):56-58.
- [5] 张舒琦,海新权.农业供应链中物流成本管控策略的有效性研究[J].物流科技,2024,47(12):143-146.
- [6] LIU B, WANG P. Investigation and analysis of the effectiveness and influencing factors of internal control in Chinese enterprise based on wireless network[J]. EURASIP Journal on Wireless Communications and Networking, 2019(1): 1-7.

作者简介:廖玲苹,女,广西桂林人,硕士,会计师,柳州欧维姆机械股份有限公司,研究方向:会计。

风险管理与内部控制在上市公司中的作用探究

王绍兰

(瑞华管理咨询股份有限公司,北京 100088)

摘要:随着我国经济环境的不断演变以及实施降低财务杠杆政策的推进,上市公司在成长过程中逐渐暴露出许多风险问题,因此上市公司内部控制与风险管理的重要性日益凸显。上市公司为确保治理战略目标的稳步达成,需紧密结合自身实际情况和需求,进一步强化内部控制体系,切实提升风险管理能力,优化内部控制流程,提高运营效率,并有效降低代理成本,保障上市公司稳健运营和持续发展。

关键词:风险管理;内部控制;上市公司治理

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0031-04

Explore the role of risk management and internal control in listed companies

Wang Shaolan

(Ruihua Management Consulting Co., Ltd., Beijing, 100088)

Abstract: With the continuous evolution of economic environment in our country and the implementation of the policy of reducing financial leverage, listed companies gradually exposed many risk problems in the process of growth, so the importance of internal control and risk management of listed companies has become increasingly prominent. In order to ensure the steady achievement of the strategic objectives of governance of listed companies, it is necessary to further strengthen the internal control system, effectively improve risk management capabilities, optimize internal control processes, improve operational efficiency, and effectively reduce agency costs to ensure the steady operation and sustainable development of listed companies.

Key words: risk management; internal control; listed company governance

0 引言

在新形势背景下,上市公司需积极识别、深入剖析当前所面临的各类风险,并采取恰当的预防措施加以应对,构建健全的内部控制及风险处置机制,不仅有助于增强上市公司的风险防范能力,还能有效提高上市公司的业务运作效率。

1 风险管理与内部控制的作用

1.1 风险管理的作用

1.1.1 风险识别与评估

在上市公司治理体系中,风险识别与评价包括对企业潜在风险的全面、系统性调查、明确及量化分析。上市公司治理结构不仅需要敏锐捕捉内外环境

动态变化,还需要分析市场、信用、操作、法律等各方面的风险元素。上市公司通过识别和评估风险,可以掌握风险发生的概率及其可能产生的影响程度,进而构建数据基础与决策的支持体系,为日后的风险管理和应对措施奠定坚实的基础,保障上市公司能提前发现并排除那些可能妨碍战略目标实现的风险元素,确保上市公司能够稳固、持久地发展^[1]。

1.1.2 决策支持与优化资源配置

在上市公司治理的架构中,风险控制作为决策制定和资产配置优化的核心要素,能够精准评价风险等级并进行深入分析,为管理者的策略规划、业务筛选等方面提供数据支持。在决策过程中,基于风险评价实现风险与收益之间的平衡,有助于上市公

司规避潜在的高风险投资困境,同时捕捉低风险高回报的发展机遇,避免因盲目投入而导致的经济损失。在上市公司治理实践中,风险控制对资源分配起到导向作用。上市公司在面对项目和业务时,通过风险评价对其进行排序,确保在有限的资金条件下,资产能够得以合理配置,降低潜在损失,同时提高资金的使用效率,进而优化资本配置,降低整体经济风险,促进上市公司在不断变化的市场下维持稳健经营,提升市场竞争优势,为上市公司落实长期的战略规划及持续发展打下稳固的基础。

1.1.3 保障公司目标实现与利益相关者权益

风险管理有利于上市公司实现既定目标以及维护与其利害关系人的权益,通过精确识别风险、系统评价其潜在影响,制定具有针对性的应对措施。风险管理不仅有效地削弱了对上市公司不利的各种风险因素,更实现了对风险因素的全面掌控,确保上市公司能够沿着既定的战略轨道稳健前进,保持日常运营的连续性和资金流动的稳定性,同时在面对经济周期性波动等不确定性因素时,依然能够保持强劲的竞争力。精细化风险控制能够维护各方利益相关者的权益,通过构建健全的风险管理框架,有效减少不可预测风险引发的财务损失,确保投资者获得合理回报,保障贷款方资金的安全。风险管理措施不仅有助于提升各方利益相关者对上市公司的信任度,还有利于增强上市公司的社会责任意识和品牌影响力,从而强化上市公司的社会形象和市场竞争力,实现多方共赢的局面。

1.1.4 促进公司治理结构完善与合规性提升

在上市公司内部治理中,风险管理策略不仅专注于风险本身的防控,同时推动上市公司治理框架的优化和合规性的提升。施行风险管理有助于明确董监事会及经营团队在风险管理领域的角色与职责,确保风险管理与上市公司治理结构的深度融合,促进董事会在策略制定时全面考量风险要素,同时强化监事会对风险管理执行情况的监督效能。因此,加强上市公司风险控制体系的建设,推动管理流程的规范化,将有利于提升上市公司遵守法律法规

和管理规定的执行力,协助上市公司建立健全的内控治理框架及合规体制,能够显著减少不合规行为的危机,提高上市公司合法运营的能力,并由此增强其市场信誉和公众认同。

1.2 内部控制的作用

1.2.1 有利于提升公司管理水平

上市公司的组织架构往往较为复杂,因此在管理中面临重大挑战。在上市公司内部控制中,常因信息通报不畅和时效性不足等问题引发财务风险。尤其是财务报告的传递若发生延误,将导致账务处理出现偏差,进而对高层决策的准确性产生不利影响。因此,通过强化对上市公司内部控制的精细化调整,可以显著促进财务信息的高效流转。

1.2.2 促进企业可持续发展

由于当前国家政策的动态调整和经济全球化的深化,市场竞争态势日趋激烈,在上市公司治理过程中,财务风险的发生频率亦呈现上升趋势。上市公司需持续优化内部管理架构,建立健全的内部控制体系,通过对经济数据的细致分析和深入研究,实现对潜在财务风险的预防和控制,保障上市公司的稳健持续发展^[2]。

2 上市公司治理中风险管理与内部控制的挑战

2.1 内部控制认知不深刻,控制制度不合理

我国部分上市公司在内部控制的理解上存在局限性,将实施内部控制等同于增设职位和工作范围的扩大。因此,尽管上市公司在日常运营中融入内部控制的流程,但多数措施仅停留在形式化的规则和条文层面,未能深刻认识到上市公司治理与风险防控之间的紧密联系。此外,上市公司在内部控制方面面临以下问题:内部控制体系过于强调原则性,而缺乏具体的操作指引,导致实际执行难度加大;部分规定存在过于局部化、碎片化的情况,缺乏整体性和科学性,不能有效融入上市公司全面的业务流程之中,同时也没有全面覆盖到各个部门和岗位,导致内部控制体系显得较为分散;各环节之间缺乏有效的衔接、平衡与相互监督机制,进一步影响了内部控

制的效率和效果。

2.2 缺乏风险管理意识,脱离公司实际情况

目前,我国大部分上市公司对风险管理的重视程度尚显不足。一些管理人员往往过度关注即期收益,而忽视上市公司的长远发展,因此在市场竞争中盲目扩张。在处理风险时,局限于上市公司内部风险的识别与应对,未能充分考虑到全球经济一体化背景下所带来的外部风险挑战。

2.3 不注重内部审计,工作流于形式

内部审计的架构主要包含上市公司自行的内部审计与第三方外部审计两大组成部分。内部审计的核心责任落在上市公司内部的审计部门,确保上市公司内部管理的有效性和完善性得到全面检验。而外部审计则聚焦于对上市公司内部控制流程的执行情况进行跟踪和审视,以确保其合规性。在日常业务运作中,部分上市公司未充分认知内部审计的重要性,导致审计不能及时发现并揭露上市公司可能存在的潜在风险。此外,还有部分上市公司存在审计人员专业能力不足或职位缺失的问题,使得审计部门在监察上市公司日常管理活动方面无法有效履行其职责^[3]。

2.4 缺乏及时的信息沟通和交流,工作效率低

作为上市公司内部控制架构的核心组成部分,高效且适时的信息互通机制对确保内部控制工作的顺畅执行具有显著意义。当前,我国上市公司在信息流通、执行效果及交流频率等方面面临诸多挑战,其源于信息的高度集中化,并且主要掌控在高层管理者手中。在此模式下,员工在执行任务时往往依赖于上级的指令和计划,自主评价和思考的空间较为有限。因此,员工对企业信息的全面掌握程度不足,同时高层管理者接收到的反馈信息也可能存在失真情况,不仅增加了管理层决策失误的风险,也对上市公司运营的稳定性构成了威胁。

3 上市公司治理中风险管理与内部控制的路径

3.1 建设风险导向的内部控制体系

上市公司在构建以风险为导向的内部控制体系

时,需要在架构设计与实施流程中,全面吸收风险管理的成熟经验,并以风险的检测、评价及优先级排序为核心驱动力,引导内部控制活动的有序进行,确保内部控制系统能够聚焦并严密监控对上市公司战略目标具有显著影响的风险领域,进而确保内控政策的制定与实施既符合科学原则,又具备明确的针对性。此外,在内部控制的实际执行过程中,需要融入风险应急机制。上市公司应将风险管理战略融入内部控制体系的各个环节,包括实施岗位分离,避免关键职权的重叠与集中,以减少权力集中可能引发的风险隐患;建立完备的审批权力体系,保障每项重要决策都在严密设定的职权界限内接受周密审查;通过定期开展内部稽核等方式,对内部控制手段的实施效果进行实时监控与反馈,以确保风险控制策略在日常业务运营中得到切实有效的执行^[4]。

3.2 共享战略视野与治理框架

在推进上市公司战略实施与治理体系构建的过程中,应将风险管理和内部控制制度紧密融入上市公司的战略部署之中。上市公司应将风险防范和内部控制措施作为支撑自身长远、稳定发展的基础,并确保与公司总体的战略目标保持一致。在具体执行过程中,上市公司需密切融合应对风险的策略与内控措施,助力实施上市公司策略与达成目标。在上市公司的治理架构中,要明确界定风险管控和内部监管体系的关键作用及其功能。通过董事会、监事会以及管理层的紧密沟通与高效协作,将风险管理战略与内部控制方针深度融合至上市公司治理结构中。在由董事会、监事会和管理层构成的三层管理架构中,董事会负责确立上市公司的战略方向以及风险管理的整体规划,监事会则负责监督并确保规划的合理性和有效性,管理人员需承担具体落实和执行风险管控以及内控策略的职责,三级协作机制保障了上市公司在治理方面全方位地识别、评估并处理风险,进而增强了上市公司在管理上的综合效能。

3.3 监督与绩效评价一体化

审计工作的主要职责包括对上市公司财务状况

的全面审查以及对资金流转的严密监督,为上市公司正常运营提供坚实保障。通过深入搜集与分析数据资料,审计人员需要出具详尽的审计报告,协助管理层清晰识别经济管理中的潜在漏洞与不足,从而有针对性地制定预防措施。因此,在上市公司持续发展的道路上,需要构建完善的内部审计机制,明确内审团队的职责与权限,保障审计活动的独立性,并定期对上市公司财务部门进行审计,以充分发挥审计在财务管理监督中的重要作用。为确保风险控制和内部管理的高效执行与有效整合,内部审计团队需要优化监督流程。通过全面的审计活动,考核并确保风险应对和内控流程在执行层面上符合预定成果,同时搭建坚实的风险预防架构。上市公司还需要将风险管控与内控成果整合进上市公司管理评价机制,通过定量的指标进行综合性的考量,精确衡量上述因素如何提升企业管理的质量。

3.4 信息科技支撑与智能化升级

在信息技术飞速进步的背景下,上市公司的风险控制与内控体系正在向集数字化、信息化及智能化为一体的转型升级迈进。一方面,上市公司借助现代前沿的信息科技与管理机制,实施风险数据的全面整合和即时监控;利用深入剖析和智慧化操作各类风险情报,向决策层提供更加精确的风险控制方案。另一方面,凭借人工智能、数据分析等技术,上市公司可以搭建起智慧型风险警示系统和自动化的内控结构,增强对风险的预测、防范和响应的准确度及时性。信息技术与智能化的运用不仅提高了风险控制和内部管理的工作效率,也为上市公司的平稳经营和可持续健康成长提供了可靠的技术保障^[5]。

3.5 提升风险管理人員素质

人才是上市公司实现扩展强化、稳健成长的坚实基础,同时也是增强上市公司风险防范能力的关键。当前,我国大部分上市公司在风险防范领域面临专业人才匮乏的困境,部分人员缺乏综合性能力,导致上市公司风险管理与内部控制能力不足。随着

我国社会的不断进步和经济的高质量发展,加强上市公司财务风险管理已成为当前社会广泛重视的问题。因此,大部分上市公司正积极加强在风险管理方面的专业人才培养和引进工作,通过提供具有竞争力的薪酬待遇,直接招聘具备深厚相关背景和丰富风险管理经验的专业人才,同时加强对上市公司内部风险管理与内部控制的专业培训,以提升企业整体的风险防范能力。在风险管理与内部控制中,需要培养相关工作人员的高度敏锐的风险感知能力,以应对当前以及潜在的风险不确定性,同时确保风险管理措施和内部控制措施在日常运营活动中得到有效执行。

4 结语

综上所述,风险管理和内部控制共同构建了一道上市公司治理的坚实防线,有助于上市公司有效防范风险、提高运营效率、保护商誉,并进一步提升市场竞争力。上市公司要实现风险管理和内部控制的高效协同与深度融合,就要通过实施综合监管与绩效评价机制,保障风险管理和内部控制机制的高效执行与整体协调,进而全面提升治理能力,并实现质的飞跃。

参考文献:

- [1] 杨博涵.上市公司财务风险内部控制策略[J].合作经济与科技,2023(14):148-149.
- [2] 金赣彪.基于五要素的上市企业内部控制存在问题分析及对策[J].投资与创业,2023,34(10):119-121.
- [3] 王思懿,郑艺.科创板上市制造业企业内部控制制度研究[J].时代经贸,2022,19(4):92-95.
- [4] 赵艳丽.上市公司内部控制与风险管理关联度分析[J].财会通讯,2020(6):132-135.
- [5] 王辉.关于我国上市公司内部控制与风险管理的研究[J].中国乡镇企业会计,2019(10):259-260.

作者简介:王绍兰,女,北京人,硕士,瑞华管理咨询股份有限公司总经理,研究方向:风险管理与内部控制。

现代企业内控管理以及财务风险防范策略研究

梁 红

(徐州市环保集团有限公司,江苏 徐州 221000)

摘 要:内控管理与财务风险管理二者之间目标一致、相互融合,在提高企业风险抵御能力、推动企业升级转型方面起到举足轻重的作用。文章在简单阐述现代企业内部控制管理与财务风险管理基本内涵的基础上,从不同角度全方位分析了现代企业内控管理以及财务风险防范的具体策略,为现代企业适应数字化转型与大数据技术发展奠定基础,继而助推现代企业高质量发展。

关键词:现代企业;内控管理;财务风险;全面控制

中图分类号:F272.35

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0035-04

Modern enterprise internal control management and financial risk prevention strategy research

Liang Hong

(Xuzhou Environmental Group Co., Ltd., Xuzhou, Jiangsu, 221000)

Abstract: Internal control management and financial risk management have the same goal and integrate with each other. They play an important role in improving enterprise's risk resistance and promoting enterprise's upgrading and transformation. On the basis of expounding the basic connotation of modern enterprise internal control management and financial risk management, this paper analyzes the concrete tactics of modern enterprise internal control management and financial risk prevention from different angles, it lays a foundation for modern enterprises to adapt to the digital transformation and the development of big data technology, and then promotes the high-quality development of modern enterprises.

Key words: modern enterprise; internal control management; financial risk; overall control

0 引言

现代企业普遍注重管理创新,内控管理属于新型管理手段之一,以内部控制为基础,在各部门维系相互制衡关系的条件下保护资产,保证财务信息精准,可贯彻落实企业运营目标,提高运营活动的效益性,同时企业可通过自我评价、调整、制约、规划等不断改善经营管理,同时防范各类风险,其中包括财务风险。财务风险在现代企业运营期间客观存在,并有可控性,如何防范财务风险成为现代企业需探究的问题之一,有些现代企业存在理念陈旧、体系不完善、技术水平低等问题,受上述问题制约无法精准识别、分析、控制财务风险,徒增企业运营阻力。基于此,为了助推现代企业稳健发展,研究内控管理以及

财务风险防范显得尤为重要。

1 现代企业内控管理策略研究

1.1 优化环境,奠定良好的内控管理基调

现代企业内部环境关系到内控管理的效果,是内控管理基础,只有环境较优,才能保证内控管理事半功倍,并可达到控制财务风险、运营风险、法治风险及其他风险的目的。内部环境优化建设的抓手有以下几个:一是现代企业治理。依据法规搭建治理架构,明确经理层、董事会、股东大会、监事会等主体的责权、工作程序、议事规范等,做到决策、执行、监督权力分离,亦可维系彼此制衡的健康关系。二是内部审计。从理论上讲,内审属于监督手段之一,可在内控管理前期预见可能影响管理效益的因素,并

提出改进建议,在内控期间做到“如影随形”,及时发现管理问题,在内控后反观管理全程,并针对治理架构、部门责权、制度等方面进行审计,在此基础上明确内控风险点,以风险点为抓手调整内部环境。三是人力资源。“人”是组成现代企业环境的最小单元,是活跃在企业环境中的主体,影响着企业环境,决定着企业内控管理效益。基于此,现代企业要注重管理人力资源,围绕招聘、培训、调剂、离职等人才全生命周期做好管理工作,保证人才队伍稳定,有“人”可完成内控管理任务。四是加强文化“软”管理。一方面,以法律法规、新时代中国特色社会主义思想核心价值观思想为基础建设企业文化,将法治、和谐等视为文化内核,奠定文化基调;另一方面,从凸显现代企业竞争优势、管理特色的角度出发建设企业文化,保证文化有特色且有影响力,员工能产生归属感、责任感,继而主动做好各项内控管理工作,亦可增强相关工作的触底性、协调性与实效性。

1.2 风险评估,强化内控管理功能

现代企业为了实现内控管理目标需扫清障碍,各类风险是常见障碍,广泛存在于经营活动当中,并根据企业的类型予以变化。以制造行业内的企业为例,其生产风险、技术风险较为典型,而高科技行业的企业则面临投融资风险、技术风险等,这说明风险“因企而异”,不可一概而论,企业需立足实际制定合理的风控方案,有计划、有目的、有方法地评估风险,在此前提下采取风控行动,扫除管理障碍,有效强化内控管理功能。风险评估的第一步是使用定量、定性结合法,利用现代企业历史数据评估风险发生的频率,利用此频率预测一段时间内风险产生的可能性;风险评估的第二步是根据现代企业规模、类型、战略等评估可能产生的风险、对企业运营所带来的影响,以及影响程度,在此基础上根据影响程度给风险排序,通常按照重大风险、一般风险、低风险、无风险等标准完成排序任务;风险评估的第三步是分析风险成因,包括内部因素(组织架构、管理制度、经营方式、技术水平、人员流动、费用等)、外部因素(市场环境、消费需求、国家政策、法律法规等),通常引发风险的因素有着复杂性,制度风险、法治风险等可同时存在,基于此,现代企业还要关注风险间的

联系,确保内控管理“牵一发动全身”;风险评估的第四步是采取风险管控行动,相关行动有着针对性、综合性、战略性以及效益性,可解决风险问题,并强化部门联动、财务信息精准、妥善分配企业资源等内控管理功能^[1]。

1.3 活动多元,多举措落实内控管理目标

控制活动主要是指以现代企业战略为驱动力、以追求综合效益为根本目的、以完成内控管理任务为导向而设计与实施的各类管理活动,相关活动覆盖会计系统控制、授权审批控制、资产控制、责权控制、预算控制、运营控制、绩效考核控制等方面,同时控制活动朝着智慧化的方向发展,强调用信息技术多举措内控的重要性,其一是内控活动不受人的经验干扰,其二是内控贯穿企业运营全过程,其三是在技术更新的基础上控制活动可变革、可发展,这使得内控管理更具生命力。以绩效考核控制为例,可应用“信息化+”模式:首先,面向各岗位收集数据,用数据解析部门效益;其次,根据部门效益以及绩效管理规定算出绩效工资,同时分析绩效工资高或低的原因;最后,得出绩效考核控制报告,用报告引领各部门加强人力资源管理,做好培训工作,亦需通过工作流程、技术等变革助力员工提高绩效考核成绩,这不仅可落实内控管理目标,还可推动现代企业良性发展。

1.4 高效沟通,消除内控管理阻力

内控管理建立在内部控制的基础上,内部控制的典型特点之一是可以消除部门沟通隔膜,部门信息共享,财务信息在透明度较高的环境中高效流通,满足风险控制、环境建设、协作运营等需求,使得现代企业内部价值链更为稳定,助力企业实现战略目标。因为客观、全面、准确的财务信息可为内控管理提供依据,企业能提升资产控制、预算控制及其他控制水平,所以现代企业要重视提高部门信息共享效率,为了做到这一点,企业要加强技术改革,用信息技术搭建沟通平台,部门财务信息能高度汇集,亦可无障碍传递,使得部门之间可进一步加大协作、制衡、监督、配合的力度,还能提高举报投诉机制、反舞弊机制的实效性。现代企业可从以下几个方面着手搭建线上沟通平台:一是根据企业需求与能力选定

线上沟通媒介,如微信小程序、企业微信、电子邮件等;二是设定部门线上沟通权限,为财务信息定点、定位高效共享给予支持,同时保证信息安全;三是统一信息流通标准,确保语音、图像、文本等信息均可共享;四是根据员工反馈及时调整沟通平台建设目的、方法、技术等;五是建章立制,赋予内部沟通常态性、规范性,不断获取与利用财务信息,可利用财务信息识别风险,并采取控制举措,继而有效完成内控管理任务^[2]。

1.5 监督检查,赋予内控管理发展性

虽然现代企业内控管理有着计划性,但在计划实施期间可能受外力干预而造成管理不及预期的后果,监督检查的主要作用是评价内控管理效果,探究内控管理缺陷,并从弥补缺陷的角度出发改进管理思想、方式、体系等。基于内控管理的监督检查可分为以下几类:一是定期监督,通常以月、季度、年等时间单位为抓手评价阶段性内控管理实况,还可以现代企业战略性运营周期为支点加以监督检查;二是不定期监督,因为企业风险有着可变性,受政策、市场行情、员工流动等因素干扰,所以可在风险产生后加强监督检查,以便及时发现风险成因,并找准风控突破口;三是日常监督,监督检查对象包括资产安全、管理制度等,监督行为要有持续性、常态性特征;四是专项监督,将关键岗位、业务流程、运营方案、组织架构、宏观战略等视为监督检查对象,并制订专项监督计划,达到有针对性地完成监督检查任务的效果,检查结果可转化为内控管理专项整改的动力,实现有效提升内控管理水平的目标。

2 现代企业财务风险防范策略研究

2.1 转变理念,提升财务风险防范高度

现代企业已然认识到财务风险广泛存在且引发风险的因素较为复杂,一旦风险不可控就会影响到运营状态,有碍企业贯彻落实战略目标,基于此,现代企业应强化战略性财务风险防范理念,从战略高度着眼识别、分析、控制财务风险,在此基础上保证风险防控“一盘棋”,并能贯穿企业实现战略目标的全过程,财务风险防范、企业战略性运营有着同步性,这使得风控更为科学高效。除了强化战略性财

务风险防范理念,现代企业还要关注多方合作对风险分摊、转移、弱化所带来的影响,从规避消极影响的角度切入形成供应链财务风险防范观念,摒弃仅以企业为主控制风险的陈旧思想,才能在供应链内探索风控新出路。以防范采购风险为例,企业需回归市场完成供应商考察任务,了解供应商的信誉、能力、价格、服务方式等,通过供应商的横向比较选出最佳合作伙伴,而后实施小规模采购方案,用以评价采购与生产需求是否匹配,还要关注采购成本风险以及生产效益,在此基础上调整采购合约,有效控制风险,保证企业效益最大化,进而达到高效防范财务风险的目的^[3]。

2.2 精准发力,应用“精细化+财务风险防范”模式

有些企业习惯用过往的经验以及制订的计划开展财务风险防范活动,这造成了风控过于主观、范围较广的后果,降低了财务风险防范的有效性。为了避免出现上述情况,现代企业应懂得“省力”与“聚焦”,在发现问题、解决问题的层面上下功夫。基于此,现代企业可应用“精细化+财务风险防范”模式,保证财务风险防控能精准发力。以防范因会计岗位设置而引发的风险为例,现代企业要加大职务分离的力度,并能聚焦岗位设置发现职务相融问题,如出纳负责核算、核算人员负责稽核、稽核人员负责会计档案管理等,在此基础上有针对性地解决岗位设置不合理的问题,优化财务管理组织架构,科学防控财务风险。为了使财务风险防范能“省力”与“聚焦”,现代企业可通过业财融合实现精细化服务风控目标,这需财务人员深入业务领域,了解业务实况,以便精准发力,达到“由下至上”控制财务风险的效果。

2.3 体系支撑,打造环形财务风险防范体系

现代企业财务风险防范活动应有持续性与长效性,为了做到这一点,企业可在财务风控领域植入PDCA循环思想,打造环形体系,推动风控活动发展。首先,现代企业需在归纳总结以往财务风险防范经验以及研判战略形势的条件下制定财务风险防范方案,用以说明风控目的、方法、流程等内容,保证财务风险防范有理有据、因企制宜、客观高效;其次,

现代企业需全面贯彻落实财务风险防范方案,其间加强阶段性监督检查,以便纠偏与实时整改,保证财务风控位于正轨,可达到管控预期;再次,针对财务风险防范效果进行评价,从正、反两个方面着手予以分析,通过分析认可财务风险防范优势并能发现阻力、短板与问题,同时探究财务风控综合效益较低的原因;最后,做好整改工作,解决具体问题,将新观点、新理论、新手段植入财务风险防范体系,使该体系能进阶式发展,财务风控与企业发展保持同步,实时发挥识别、分析、控制与防范现代企业运营风险的作用^[4]。

2.4 全面控制,加大财务风险防控力度

基于全面控制的财务风险防范建立在现代企业内部控制的基础上,控制要点有三个:一是事前控制,主要是指在财务风险发生之前进行预见性控制,常见风险属于控制对象,如预算风险、投融资风险、税收风险、合同风险等,保证财务风控有的放矢,同时各部门能通过制约、配合与监督合力降低引发风险的概率;二是事中控制,在开展财务活动的过程中进行动态控制,突发风险属于控制对象,如竞争风险、银行信贷成本风险等,通过动态识别与剖析风险可找准风控落脚点,及时采取控制措施,提高财务风险防范的时效性;三是事后控制,现代企业在完成战略性运营任务后针对财务风险发生概率、影响程度、管控效益等加以评价,未来可能发生的风险属于控制对象,如技术风险、制度风险等,用以督促现代企业变革,如更新生产技术、加强制度建设、改善企业文化、健全风控系统等,继而加大未来现代企业财务风险防控的力度。

2.5 引用技术,提高财务风险数字化防控有效性

在防范财务风险的过程中引用技术手段是现代企业提升财务风控水平的必由之路,这就需要现代企业树立“数字化+”财务风险防范意识,在此前提下,将财务管理理论、数字技术理论融合起来,用以夯实

财务数据库建设理论基础,保证数据库内的资料可满足识别、分析、评估、控制风险等需求,从高效利用财务数据资源的角度出发设置轻量级功能模块,如财务风险预警、财务风险等级评价、财务风险动态控制等,有效提高财务风险防范效率。因为高新技术较多,并非所有技术都适合用来解决现代企业的财务风险防范问题,所以企业既要保证技术先进,又要增强技术的适宜性与实效性。以解决财务数据篡改问题为例,可使用权限监管技术、密钥技术等,保证财务数据自生成到共享能全程留痕,使得数据可追溯,营造透明的财务数据共享氛围,科学规避数据篡改现象,为财务风险防范提供数据安全保障^[5]。

3 结语

综上所述,现代企业加强内控管理以及科学防范财务风险可达到稳健运营的效果,这就需要现代企业注重管理改革,尤其要在先进技术引入内控管理、财务风险防范领域的层面上花心思。未来在现代企业环境优化、制度升级、架构完善、技术创新等大背景下,将不断提高内控管理以及财务风险防范质量,实现助推现代企业不断发展的目标。

参考文献:

- [1]黎山飞.新时期国有企业内控管理及财务风险防范策略探究[J].财会学习,2024(23):149-151.
- [2]李靖.企业财务管理内控体制的建设与风险防范探索[J].中国中小企业,2024(7):129-131.
- [3]赵迎周.中小企业内控管理与财务风险的防范措施[J].中国中小企业,2024(7):144-146.
- [4]彭德双.财务风险防范视角下的内控管理研究[J].财讯,2024(13):13-15.
- [5]李小燕.探讨国有企业内控管理与财务风险防范[J].中国产经,2024(12):119-121.

作者简介:梁红,女,江苏徐州人,会计师,徐州市环保集团有限公司,研究方向:内控管理。

基于风险管理的医疗科技企业内部控制研究

黄玉琴

(甘肃平安正和医疗科技有限公司,甘肃 兰州 730000)

摘要:近年来,医药卫生体制改革持续推进,公众健康意识日益增强,医疗科技企业迎来了巨大的发展机遇,但同时也面临更加复杂多样的风险问题,给企业内部控制带来巨大挑战。在此背景下,医疗科技企业需要强化内部控制,优化内部控制体系,确保企业健康持续发展。文章首先阐述了风险管理与内部控制的联系和区别,然后基于风险管理的视角分析了医疗科技企业内部控制的问题,最后提出了优化策略,以此提升医疗科技企业的内部控制水平,帮助企业有效防范和化解潜在风险,促进企业稳健发展。

关键词:风险管理;医疗科技企业;内部控制

中图分类号:F272.35

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0039-04

Research on internal control of medical technology enterprises based on risk management

Huang Yuqin

(Gansu Ping'an Zhenghe Medical Technology Co., Ltd., Lanzhou, Gansu, 730000)

Abstract: In recent years, with the continuous promotion of medical and health system reform and the increasing public health awareness, medical technology enterprises are facing great opportunities for development, but at the same time, they are also facing more complex and diverse risks, which bring great challenges to the internal control of enterprises. In this context, medical technology enterprises need to strengthen internal control and optimize the internal control system to ensure the healthy and sustainable development of enterprises. This paper first describes the relationship and difference between risk management and internal control, and then analyzes the internal control of medical technology enterprises based on the perspective of risk management. Finally, optimization strategies are put forward to improve the internal control level of medical technology enterprises, help enterprises effectively prevent and resolve potential risks, and promote the steady development of enterprises.

Key words: risk management; medical technology enterprise; internal control

0 引言

内部控制不仅是确保企业数据报表真实性的关键机制,更是确保企业资产安全高效使用与运营活动合法合规运行的核心支柱,对提升企业运营效率、防范风险具有不可替代的作用^[1]。随着上市许可人和药品优先审评等制度的实施,医疗行业逐渐走向以创新研发为核心的发展阶段,对企业的经营管理水平提出更加严格的要求。当前,大部分医疗科技企业都已经按照相关要求建立和实施了内控体系,但在实践过程中还存在一定的缺陷和不足,阻碍

了内控效能的充分发挥。基于此,本文基于风险管理的视角,探讨医疗科技企业如何优化内部控制体系具有一定的意义。

1 风险管理与内部控制的关系

风险管理是指企业为有效降低风险发生的可能性及其潜在影响所实施的一系列策略与行动^[2]。内部控制是指企业为确保实现其战略目标与发展规划,保障资产安全,保证信息准确可靠,通过一系列组织安排、管理程序和控制机制所实施的管理活动^[3]。

1.1 风险管理与内部控制的联系

二者的核心目标高度一致,都是为了降低风险事件发生的可能性,有效识别并采取相应措施对其进行预防和控制,妥善处理公司运营过程中的潜在风险,以最大限度地减少风险可能带来的损失,确保生产经营目标的顺利达成,并为增强企业竞争优势奠定坚实的基础^[4]。在信息时代背景下,医疗科技企业应充分利用前沿科技与管理工具,加速风险管控与内控信息的流通与整合,以实现两者的相辅相成与高效联动,为企业经营获利提供动力。

1.2 风险管理与内部控制的区别

风险管理与内部控制虽紧密相连,但也各有其独特之处和显著的区别。风险管理比较注重成本投入与经济效益的平衡,在经营管理层面聚焦于安全与风险的全面控制,通过评估与监督机制有效降低风险事件发生的可能性,以防止重大损失对公司运营造成冲击;内部控制体系通过规范企业日常运作流程,预防发生意外情况,是对风险管理的补充,其比较注重企业内部治理、财务以及生产管理等方面^[5]。

2 基于风险管理的医疗科技企业内部控制问题

2.1 缺乏风险管理与内部控制统筹观念

首先,一些医疗科技企业在建设内控体系时盲目照搬其他企业,而忽视了与自身独特情况的融合,缺乏具体的操作流程和适合自身的控制框架,导致内控体系在实际应用中难以发挥预期作用。同时,一些医疗科技企业忽视了风险管理的重要性,未能构建健全的风险管理框架与运作流程,这使得风险管理在实际工作中难以得到有效实施与指导。其次,一些医疗科技企业在风险管理策略上存在偏误,过度聚焦于风险事件发生后的应对与处理,而忽视了对经济活动的事前预测能力,难以准确识别和预防潜在风险。最后,部分医疗科技企业在风险管理与内控方面的执行主体存在差异,导致各主体间的协同配合不足,严重降低了工作执行的效率,同时也违背了成本效益的基本原则,对企业长期发展构成了潜在威胁。

2.2 风险识别及预警管理有待加强

首先,一些医疗科技企业所构建的风险识别评估机制不够完善和科学,仅仅对内部控制进行风险评估,并未实现风险管理与内部控制的集成化设计,导致各部门间的信息流通不畅,从而形成风险数据的孤岛现象,使得关键风险信息在不同部门间传递时出现失真或缺失,企业难以全面、准确地识别和应对潜在风险,从而影响整体运营效率和决策质量。其次,部分医疗科技企业在制定风险预防策略时仅仅基于现有的风险因素和原因,忽视了对相关数据的收集与分析,更未适时地引入更新的风险分类体系,阻碍了企业风险管理效能的提升。最后,一些医疗科技企业尚未建立健全的风险预警机制,导致其风险管理策略主要表现为被动响应,难以实现对各种潜在风险的有效追踪与管理。同时,部分医疗科技企业并未将风险管理整合至绩效评估体系中,削弱了员工主动参与风险管控的积极性。

2.3 风险管理及内控工作机制不够健全

首先,一些医疗科技企业未能将风险管理和内控融入企业文化体系当中,导致员工的风险管理意识比较薄弱,对内控流程与管理机制的理解不足,积极性与参与度较低。其次,一些医疗科技企业未能对各部门在相关流程中的职责和权限进行明确划分,没有根据各业务环节的实际需要灵活调整内部架构的重要性,这直接导致了资源分配的不合理,进而影响了整体工作效率和决策执行的效能。再次,一些医疗科技企业在风险管理与内部控制系统整合开发上未能充分考虑自身的实际条件,导致员工难以通过信息平台全面掌握风险管理实例及预防策略,进而无法实现高效、及时的风险管理知识传达。最后,一些医疗科技企业尚未建立健全的风险管理与内部控制培训体系,缺乏定期进行的内控研讨会,风险管理信息交流与汇报机制不健全,阻碍了风险管理和内部控制措施的有效实施与优化。

3 基于风险管理的医疗科技企业内部控制优化策略

3.1 加强内部控制环境基础建设

环境是内部控制有效运行的根本保障,对各项工作执行的成效有着直接且显著的影响。医疗科技

企业应积极构建和完善内部控制环境,为内部控制工作的有效实施提供坚实的基础和全面的保障。

首先,医疗科技企业需对其内部组织架构进行战略性调整,为内部控制体系的有效实施与优化提供坚实的组织支撑。比如构建全面的风险管理架构,其中包括成立专门的风险管理委员会,其核心职能在于全面规划并监督风险管理工作,确保企业能够有效识别、评估及应对潜在风险。同时,委员会直接领导内部控制部门,该部门专注于协调内部控制工作,制定整体策略,以优化内部管理流程,确保业务活动遵循既定政策与法规。为增强监督机制的有效性,医疗科技企业需设立独立的审计委员会,负责与内部审计部门紧密合作,承担与外部审计机构沟通协调的责任。而且医疗科技企业需精细规划各职能部门在内部控制体系中的角色与权限,严格遵循不相容职务分离的原则,优化组织架构设计,以预防职责混淆、权力重叠或管理失序现象的发生。其次,医疗科技企业应将风险管理和内部控制作为企业文化的核心组成部分,通过定期开展培训、研讨会等形式,深入普及相关知识,激发每位员工的责任感和积极性,从而形成一个全员共守、持续优化的企业文化生态。最后,医疗科技企业需加大员工培训投入,以满足员工个性化学习需求。比如,设计与实际工作紧密相关的培训课程,并全面开放线上线下教育平台,确保每位员工都能根据自己的时间和偏好灵活选择学习方式,从而提升整体团队的专业技能和创新能力。

3.2 以风险为导向规范控制活动

医疗科技企业在经营过程中面临销售、采购与研发等风险,因此企业需深入理解并践行风险管理和内部控制的经营理念,全面审视并优化其业务流程,对关键环节实施严格监控与管理,确保企业决策与操作在风险可控的前提下高效运行。

在销售风险方面,药品的销售模式比较特殊,医疗科技企业的核心销售渠道依托于医疗机构。在医疗改革政策的影响下,药品进入医院的门槛显著提高,导致已中标药品的价格普遍下降,与此相对应,未被纳入集中采购的中标药品的销售量出现了明显的下滑趋势。针对当前面临的挑战,医疗科技企业

应全面强化成本控制策略,优化市场准入流程并加强招标挂网管理,以确保高效渠道建设,从而维持并提升在医院市场的销售份额占比。同时,实施多元化的销售策略,积极开拓线上线下多渠道市场,为销售业绩的增长提供有力支撑。

在采购风险方面,医疗科技企业与原料供应商之间存在着紧密的合作关系,需要建立一套全面而有效的供应商评估体系,确保选择能够提供性价比高、质量可靠且具有稳定供应能力的合作伙伴。一旦选定优质供应商,应与其建立长期稳定的伙伴关系,通过定期的绩效评估机制激励供应商提升产品品质和服务响应速度,以维持高质量的原料供应。

在研发风险方面,医疗科技企业需要深入剖析其战略定位与市场趋势,以确保研发资源的高效配置。比如,全面评估自身的竞争优势与市场缺口,从而确立研发的重点领域和优先级;深入理解现有产品与消费者需求之间的差距,精准设定研发目标与预期成果;实施严格的质量控制与项目管理流程,以及建立有效的沟通机制,保障研发活动的高效性和成果的有效转化。同时,医疗科技企业要积极与高校、科研机构与企业等多方主体积极展开紧密合作,共同推进项目研发与技术难题攻关,构建起产学研一体化合作平台,促进人才、技术与资源的有效整合与共享,以此加速科研成果的转化与应用进程。

3.3 构建风险信息传递和沟通系统

首先,医疗科技企业应充分借助现代信息技术的力量,建立一个全面的风险信息共享与交流平台,使其包括信息收集、预警机制、风险评估、应对策略,以及报告反馈等关键模块,确保管理层能全方位、实时地掌握公司运营各层面可能遭遇的风险,从而迅速针对突发风险事件制定出精准的预防及应对策略。其次,医疗科技企业应成立专门团队负责系统平台的日常维护与升级工作,依据数据的敏感度设定访问范围,针对不同部门的业务需求精确配置访问权限,确保员工的信息获取需求与数据安全、系统稳定性之间的关系,从而构建一个高效、安全的信息管理系统。再次,医疗科技企业应构建一种自基层至上层的沟通网络,通过定期或随机举行全员会议,增设匿名举报热线与意见收集箱,确保从一线员工

至高层管理者的反馈渠道畅通无阻。最后,医疗科技企业应制定并执行风险管理年度报告、风险管理效果评估报告和内部控制自我评价报告,由专门团队对所有信息进行综合处理,并及时对外发布,通过借助外部监督力量,快速识别并解决运营过程中的潜在问题,为持续优化内部控制体系提供参考。

3.4 以风险为导向优化内部审计机制

首先,医疗科技企业在构建风险防控体系时,需深入分析并整合其内部资源,形成由业务管理、风险管控与内部审计三重防线构成的风险防范网络,围绕各自部门的职能定位与业务特色,明确风险识别、评估、监控与应对的具体职责。其次,建立跨部门联动与自我监督的协作模式,确保风险管理体系的高效运行,从而有效降低风险事件的发生频率与影响程度。其中,第一重防线由业务部门担当,专注于通过日常运营活动识别并防控潜在业务风险;第二重防线由风险管理委员会、风险管理部和内部合规部门组成,他们负责整合各类风险,制定策略以实现有效管理;内审部门和纪检监察部门作为第三重防线,其主要任务是对前两道防线的工作进行监督与审计,确保内控机制的完善与高效,同时提供改进措施以提升整体风险管理效能。再次,医疗科技企业在实施内部审计时,应强化财务收支审计与穿行测试的融合应用,针对业务流程的关键环节展开深入审计。这一过程需细致审查财务报表、会计记录以及明细账目等经济活动信息,以确保其合规性和准确性。通过此举,企业能够有效地识别并排除潜在的风险点,进而优化和提升整体的管理策略与运营效率。最后,医疗科技企业需全面关注内外部环境变化,根据自身的独特情况,精确设定审计的重点与目标调整频率,确保风险审计既能高效执行,又能精准应对各种不确定性因素。

3.5 完善内部控制评价和反馈机制

医疗科技企业需实施全面、持续的监控与动态

管理,严格评估各部门内部控制的执行效果,识别内控体系的薄弱环节,进而制定并执行精确的改进策略,确保相关部门能够切实履行其职责,提升整体内部控制的有效性。医疗科技企业可以设立专门的内部控制部门进行评价考核,或者组建一个由风险管理、财务、审计等单位的专业审计监督人员组成的内控评审小组。该小组需根据各职能部门的具体情况设定内控评价指标,并按照定期或不定期进行评分与评估。通过这一系列措施,全面审视并分析内部控制机制的实际运作效能,以持续优化和强化企业的内部管理。

4 结语

随着医药行业政策改革的步伐日益加快,医疗科技企业所处的竞争格局愈发严峻,必须提升内部控制体系的效能,以确保在复杂多变的市场环境中稳健发展。因此,医疗科技企业要持续优化和完善内控体系,重点关注和加强风险评估和管理体系的建设,不断提升内控和风险管理水平,以此为企业的长期稳定发展奠定坚实基础。

参考文献:

- [1]万淑一.风险管理角度下企业内部控制策略探讨[J].商业 2.0,2024(17):58-60.
- [2]韩秀婵.风险管理视角下企业内部控制体系的构建与完善[J].上海企业,2024(6):107-109.
- [3]张婷苇.基于风险管理的内部控制策略研究[J].财会学习,2024(16):152-154.
- [4]何松霖.企业内部控制与风险管理融合框架及实践路径[J].经济师,2024(6):273-275.
- [5]魏静.企业内部控制与风险管理的整合研究[J].现代商业研究,2024(8):155-157.

作者简介:黄玉琴,女,甘肃兰州人,会计师,甘肃平安正和医疗科技有限公司,研究方向:成本管理、风险管理。

浅析国有企业风险导向下的财务报告内部控制策略

王宏月

(中海油田服务股份有限公司,河北 廊坊 065201)

摘要:近年来,国有企业在市场竞争中不断发展壮大,在社会经济发展浪潮中占据着愈发重要的地位。然而,发展的同时也伴随着风险,随着市场竞争的加剧,国有企业面临的财务风险也日益突出。因此,文章将从风险导向的视角出发,深入探讨国有企业财务报告内部控制的策略,分析当前国有企业财报内控风险状况,提出针对性的解决方案,希望能为国有企业的可持续发展提供有益启示。

关键词:国有企业;风险导向;财务报告;内部控制;控制策略

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0043-04

Analysis of the internal control strategy of financial report in state-owned enterprises under the guidance of risk

Wang Hongyue

(China Oilfield Service Co., Ltd., Langfang, Hebei, 065201)

Abstract: In recent years, state-owned enterprises have continuously developed and grown in market competition, occupying an increasingly important position in the wave of social and economic development. However, development is accompanied by risks, and with the intensification of market competition, the financial risks faced by state-owned enterprises are becoming increasingly prominent. Therefore, this article will explore the strategies for internal control of financial reporting in state-owned enterprises from a risk oriented perspective, analyze the current status of internal control risks in state-owned enterprise financial reports, and propose targeted solutions, hoping to provide useful enlightenment for the sustainable development of state-owned enterprises.

Key words: state-owned enterprises; risk-oriented; financial report; internal control; control strategy

0 引言

风险导向,即以风险识别、评估和控制为核心的管理理念,在现代企业管理中愈发受到重视。对国有企业而言,基于风险导向进行财务管理,不仅能够提前预警潜在风险,还能有效配置资源,提高企业运营的稳健性。财务报告作为反映企业财务状况和经营成果的重要工具,其内部控制的完善与否直接关系到企业信息的准确性。探索国有企业风险导向下的财务报告内部控制策略,不仅有助于企业提升自身抵御风险的能力,还将为投资者提供更为准确、透明的财务信息,进而促进资本市场的健康发展。

1 国有企业风险导向理念解析

国有企业风险导向理念的深度解析,实质上是对企业内部管理与外部环境之间动态平衡的精准把握。风险导向,即指企业在战略决策、日常运营及财务管理等各个环节中,始终以识别、评估、控制和预防潜在风险为核心导向的一种管理理念。随着经济的不断发展,国有企业的运营也应与时俱进,于是在这种环境下,风险导向理念的地位愈发重要,其关乎国有资产的安全与保值增值,间接影响着国民经济的稳健发展。

针对财务数据的安全管理,国有企业必须构建

一套严密的财务控制体系,通过体系标准化、流程化的控制,确保会计信息的真实与完整。国有企业在日常管理运营过程中,应通过建立风险评估机制,对企业财务状况定期进行“健康检查”,以及时发现并解决企业运营过程中存在的财务风险。在财务管理方式上,国有企业应以风险识别为基础,通过定量与定性分析相结合的方法,对各类风险进行全面评估。此外,国有企业还应在内部控制体系中贯彻风险导向理念,确保各项业务流程的合规性和效率性。风险导向理念还体现在国有企业的战略规划中。国有企业在制定长期发展战略时,必须充分考虑市场变化、政策调整等因素带来的潜在风险,并制定相应的风险应对策略^[1]。

2 国有企业财报内控风险现状透视

2.1 内控制度缺完善

国有企业财务报告内部控制制度的完善程度,直接关系到企业财务报告的准确性和可信度。然而,当前部分国有企业的内控制度却存在不完善之处,这无疑增加了财报失真的风险。在制定内控制度时,部分国有企业未能深入剖析自身业务流程与财务特点,导致制度设计过于笼统,缺乏针对性。一般国有大型企业的业务通常会涉及多个领域,每个领域的财务管理都有其独特性,但其现有的内控制度若未能细致到足以覆盖所有业务场景,便会导致管理盲区的出现,从而影响到财报的准确性,为企业的稳健运营埋下隐患。

2.2 风险导向未贯彻

在国有企业中,风险导向财务报告理念的全面贯彻仍是一个亟待解决的问题。部分国有企业在编制财务报告时,对风险因素的考量不足,这导致报告在风险披露方面存在缺陷。国有企业在其各自领域具有显著地位,但其财务报告中显示,在潜在市场风险、运营风险以及技术风险等方面,仍存在披露不充分的情况。部分国有企业在日常财务管理中,对风险识别、评估和报告的重要性认识不足,往往更侧重于传统的财务指标分析,而忽视了风险量化与披露。

由于缺乏深入的风险分析,一些国有企业在决策时有时会忽略那些看似微小的风险点,进而为之后的连锁反应埋下雷点。这种对风险导向的忽视,在财务报告中体现为对风险信息的简化处理或者遗漏。这一风险管理上的疏忽不仅削弱了国有企业财务报告的准确性,更将对企业的长期发展构成潜在威胁^[2]。

2.3 财报信息存在隐患

在国有企业中,财务报告信息的隐患已成为一个不容忽视的问题。这些隐患主要源于两方面:一是内控制度的不完善,二是会计准则和政策执行的差异。就内控制度的不完善而言,在某些国有企业中,因内控制度薄弱,导致财务报告控制流程不清晰,进而产生财务报告信息失真、财务数据不准确的问题。从会计准则和政策执行层面来看,各企业、各部门在会计准则和相关政策执行上存在差异,也是导致企业财报信息存在隐患的重要原因之一。在国有企业实际运营过程中,不同企业在财务管理工作上存在参差,其对同一会计准则的理解与执行通常也会存在一定差异,这便会导致不同企业在合并对接的过程中无法完全契合,进而导致财务报告数据与企业现实经营状况不符的情况。

2.4 监控反馈待加强

加强国有企业的财务报告监控与反馈机制已迫在眉睫,目前,不少国有企业在财务报告的监控环节仍存在短板,导致财务报告中的差错或不实信息难以及时被察觉和纠正。国有企业一般企业规模较大,涉及业务复杂,财务数据庞大,一旦监控不足,便极容易出现信息失真的状况。同时,反馈机制的不完善也是一个不容忽视的问题。在发现财务报告存在问题后,企业需要有迅速且有效的反馈渠道来进行调整和改进。然而,现实情况中,由于组织结构复杂、决策流程烦琐,或者是信息传递不畅,国有企业在应对此问题上会存在力不从心的情况,面对财务报告中的问题时反应迟缓,无法及时做出应对决策,从而错失降低风险影响的最佳时机。这不仅会影响企业的财务透明度,还会对企业信誉造成损害,甚至

引发更大的经营风险。

3 国有企业风险导向下的财务报告内部控制举措探讨

3.1 建立风险评估模型,精准识别财报风险

风险评估模型在现代企业财务管理业务中,通过一系列的数学模型、算法和统计方法,对企业的各种潜在风险进行量化评估与预测。这一模型的核心在于整合企业的历史数据、市场环境、经营策略等多维度信息,以识别和评估对企业财务报告产生不利影响的潜在风险因素。对油田服务类国有企业而言,其业务范围广泛且复杂,往往涉及钻井服务、油田技术服务等多个领域,因此,其财务报告的风险点也较为分散且多样化。这就要求企业必须构建一个精细化的风险评估模型,以精准地捕捉和评估这些风险。

在实践层面,国有企业的风险评估模型应当涵盖市场风险、信用风险、操作风险等多个维度。以油田服务类国有企业为例,其市场风险需主要考量原油价格波动、汇率变化等因素对企业财务的影响。信用风险方面则主要关注客户的支付能力、合同条款履行情况等。基于企业日常基本业务范围,油田服务类国有企业日常运营过程中的操作风险则涉及生产安全、设备故障等意外情况对日常管理工作的影响,在一定程度上会导致财务报告出现异常波动。因此,油田服务类国有企业可构建一个综合风险评估模型,引入价格波动率、坏账率、汇率波动、事故发生率等多种量化指标,以全面评估企业日常运营中所涉及的财务风险。在风险评估过程中,通过历史数据和行业比对,对各项指标进行权重划分,保证权重划分的科学性和合理性,以确保评估结果的客观准确。在企业日常财务管理过程中,定期运行此风险评估模型,对企业的各项财务指标进行实时监控。一旦发现某个指标出现异常波动,模型将立即触发预警系统,及时通知财务管理人员进行深入分析和处理^[3]。通过构建这样一个较为全面而精细的风险评估模型,油田服务类国有企业不仅能够精准识

别财报风险,为决策层提供有力的数据支持,还能有效提升企业财务管理的透明度和效率。这不仅是企业财务报告内部控制的重要举措,也是保障企业稳健运营和持续发展的关键一环。

3.2 引入数据分析技术,智能监控财务异常

在现代企业中,数据分析技术已经成为提升管理效率、优化决策流程的重要工具。数据分析技术通过特定算法和技术工具,对企业运营过程中的大量数据进行处理和分析,可以发现数据中的模式、趋势和关联。特别是财务管理领域,数据分析技术的应用能够实现对财务异常的智能监控,从而加强企业内部控制。对油田服务类国有企业而言,由于其业务性质的特殊性,财务数据量大且复杂,因此特别需要引入先进的数据分析技术。

在具体实践中,油田服务类国有企业可以运用数据挖掘技术,对大量的财务交易数据进行深入分析。借助数据挖掘技术的模式识别功能,财务管理系统便能够敏捷地捕捉到企业运营过程中的财务异常信号,依靠其智能管理系统,能够自动发现突发的大额资金转移、频繁的小额交易等异常交易行为或资金流向。并且,借助预测分析模型,国有企业还可以根据自身历史财务数据来预测企业未来的财务数据走势,从而提前做好相应的风险防范和应对措施。在这一模式下,当系统发现非正常的资金流动或异常的交易模式时,会立即触发警报机制,将财务异常的信息报送至相关管理部门。此时,该部门便可以派财务管理人员对异常数据进行人工复核,与其涉及的各业务部门负责人进行沟通,确认导致异常产生的具体原因。经过此番核查和沟通,一旦确认财务风险确实存在,企业则可以通过冻结相关账户、调整业务流程等措施,确保企业的财务安全,实现企业财务报告内部控制的及时和精准。

3.3 实施内部审计控制,确保报告规范合规

内部审计控制作为企业内部控制体系的重要组成部分,其核心目的在于确保企业财务报告的准确性、完整性和合规性。对油田服务类国有企业而言,内部审计不仅关乎财务报告的质量,更直接影响到

企业的合规经营和风险防范。

在实施内部审计控制时,企业首先应明确审计的目标和范围。审计工作的目标应聚焦于财务报告的真实性、完整性和合规性,审计范围则应该确保其涵盖所有与财务报告相关的业务流程和财务数据。其次,企业应根据自身的管理架构、业务分布,建立一套完善的内部审计流程。这一流程应包括初步评估、审计计划制订、现场审计、审计发现与报告以及后续跟进等关键环节,审计内容应涵盖资产负债表、利润表、现金流量表等关键财务报表。在初步评估阶段,审计团队需全面了解企业的财务状况、业务流程及相关风险。制订审计计划时,应明确此次审计的具体目标、时间表和资源配置。在现场审计阶段,审计团队则需通过查阅文档、访谈员工、观察操作流程等方式,深入检查财务报告的编制过程和数据来源^[4]。值得一提的是,油田服务类国有企业在进行内部审计时,还需特别关注与钻井服务、油田技术等核心业务相关的财务数据。

3.4 完善流程管理体系,高效编制财务报告

流程管理体系的完善是每一个追求高效运作企业的必经之路。对国有企业而言,财务报告编制流程的梳理首当其冲。针对数据收集、初步核算、数据校验、报告编制和审核等各个环节,企业都要进行明确的管理界定,制定细致具体的标准作业程序,确保各个环节都有明确的操作规范和质量控制标准。第一,数据收集是整个流程的基础,它决定了后续所有工作的质量。因此,企业需要建立一套完善的数据录入及校验机制。这意味着,所有从现场或其他来源采集的数据,在录入系统之前,都需要经过严格的数据清洗和验证。例如,对销售收入、成本等关键财务数据,可以采用双重录入、交叉核对的方法,确保数据的真实和准确。第二,初步核算环节是整个财务报告编制过程中的核心,为了确保经济业务的正确归类和准确计量,企业需要制定明确的会计科目管理和核算规则。针对不同类型的经济业务,如何选择合适的会计科目进行归类,以及如何根据业务

特点进行合理的核算,都需要有明确的指导原则。第三,数据校验环节则是对前面所有工作的一个复查,对此,企业需设立特定部分,或者指派责任人员,对核算结果进行逐项核查,确保数据的准确性。在校验环节发现任何问题,都要及时纠正,将其反馈到前面的环节,以便后续对此进行持续改进。第四,在报告编制阶段,特别注意确保财务报告的格式内容符合标准。在报告中,针对重要财务指标和具体数据进行详细的分析解释,以便管理层能够准确理解企业的财务状况和经营成果。报告编制完毕,通过内部审计和外部审计相结合的方式,对财务报告进行全面审查,确保其真实、完整、准确,及时公开财务报告,接受社会各界的监督评价。

4 结语

综上所述,本文基于对国有企业风险导向理念的深度解析和对国有企业财报内控风险现状的分析探讨,明确了当前国有企业在财务报告内部控制方面的完善方向和提升空间。基于油田服务类国有企业的具体业务范围、财务管理特点,提出了针对性的财务报告内部控制的管理举措,以期能够基于风险导向的理念,帮助企业奠定财务风险防范的坚实基础,以从容应对日益复杂的资本市场环境,助力国有企业实现稳健发展。

参考文献:

- [1]蔡紫霞.风险导向审计在我国企业审计中的应用[J].商业文化,2024(10):102-104.
- [2]李燕萍.防风险导向下的企业财务内部控制优化研究[J].乡镇企业导报,2024(7):96-98.
- [3]谢贤君.基于风险导向的企业财务内部控制优化思路探索[J].投资与创业,2023,34(22):61-63.
- [4]王靖.风险导向下企业财务内部控制存在的问题及优化策略[J].财经界,2022(1):112-114.

作者简介:王宏月,男,河南濮阳人,中海油田服务股份有限公司,研究方向:财务内部控制。

新经济形势下房地产成本管理探究

吴雅丽

(中铁十八局集团建筑安装工程有限公司,天津 300308)

摘要: 房地产企业实施成本管理是优化资源配置、提升资金链运行稳定性的有效措施,新形势下房地产企业常规管理模式应用效果有限,管理工作局限于事后核算,对成本数据利用率不足。因此房地产企业要重视改变成本管理机制,构建符合企业发展的有效管理策略,为企业健康持续发展奠定有效基础。基于此,文章从多角度简述新经济形势下房地产成本管控原则,提出了成本管控中存在的问题,并深入探究了新经济形势下的成本管控策略。

关键词: 新经济;房地产;成本管理

中图分类号:F293.342

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0047-04

Real estate cost management under the new economic situation

Wu Yali

(China Railway 18th Bureau Group Construction and Installation Engineering Co., Ltd., Tianjin, 300308)

Abstract: The implementation of cost management in real estate enterprises is an effective measure to optimize resource allocation and improve the stability of capital chain operation. Under the new situation, the application effect of conventional management mode in real estate enterprises is limited, the management work is limited to post-accounting, and the utilization rate of cost data is insufficient. Therefore, real estate enterprises should pay attention to changing the cost management mechanism, build an effective management strategy in line with the development of enterprises, and lay an effective foundation for the healthy and sustainable development of enterprises. Based on this, this paper briefly describes the principles of real estate cost control under the new economic situation from multiple perspectives, puts forward the existing problems in cost control, and deeply explores the cost control strategies under the new economic situation.

Key words: new economy; real estate; cost management

0 引言

房地产行业与民生经济发展关系密切,是国家经济高质量发展进程中不可或缺的重要产业。成本管理在房地产企业管理体系中占有重要地位,有效的成本管控手段和策略有助于减少企业经济支出,解决企业资金链运行问题,保障企业拥有扎实的资金基础。但是目前房地产企业中影响成本管理有效性的因素较多,实际管理工作中制度执行不到位,职责划分清晰度有限,导致成本管理实效性也相应下降。因此企业要掌握影响成本管控的主要因素,结合不同工程项目建设情况设计针对性成本管理模式。

1 新经济形势下房地产成本管控原则

1.1 全面性

企业在实施成本管控期间应主动分析各种影响成本的因素,从全面化角度入手实施成本管理,避免出现成本管理只重视数据核算的问题,使成本管理覆盖企业整体价值链。成本管控涉及土地开发、施工建设、市场营销、项目推广等不同环节,管理人员应结合过往经验探析各个环节易出现成本超支的具体细节和要点,对企业成本构成要素进行细化处理,从而对每个环节实施有效的管控优化,防止不必要的支出现象。

1.2 系统性

成本控制是一个完整的系统工程,并不是单独一项管理任务,企业要从系统性角度对成本管控进行分析,加大数据整合力度,使成本管理人员可以有效掌握不同环节的成本支出情况,及时调整成本管控策略。信息化建设使得成本管控系统性水平有所提升,成本管理人员可以将各个环节所产生的支出数据汇总在一起,并利用大数据技术对数据展开分析,思考其背后存在的成本管理问题,及时采取针对性解决策略,优化成本管控流程。

1.3 动态性

成本管控依赖于管理制度,通过预先设定成本管理策略能够提升管控效果,控制成本支出^[1]。但由于房地产工程项目建设持续周期较长,成本管控即使按照预先设定的轨迹逐步实施,也容易有其他干扰因素出现,导致额外成本出现。企业要认识到成本管控是无法一劳永逸的,需要管理人员结合项目建设情况以及市场环境变化及时做出合理的应对策略,形成灵活的决策模式,增强成本管控工作实时性,提升企业在多变市场环境下的竞争能力。

1.4 可操作性

成本管控策略的制定不能只停留在理论层面,无论制度内容或者管理要求说得再好,若无法落实到实际管控工作实践中,仍然会导致房地产企业成本支出上升。房地产企业要考虑在具体管控工作中是否可以将管理策略落到实处,提升管控方案的可操作性和执行性,发挥成本管理方案的优势,可以对企业产生实际性的积极影响。

2 新经济形势下房地产成本管控问题

第一,企业信息化管理系统建设尚不完善。由于房地产企业普遍规模较大,涉及多个子公司,在成本管理方面无法做到将各个单位的成本管理系统进行对接,影响了成本监控的有效性。同时,在信息化技术使用中尚未对各类人工智能以及大数据高新技术进行充分利用,成本数据分析结果准确性不足。

第二,在成本管理期间缺少动态化管控意识,各

个环节未及时进行监控预警,通常是在成本管控问题发生后才采取相应的解决措施,弱化了成本管理的有效性。如在施工期间因工期延误而导致成本上升,未及时选择合适的策略对工期进行调整和推进,最终项目成本上升,影响经济效益。

第三,成本管理责任划分清晰度有限,未明确各个部门在成本管理中的功能和作用,只是由企业成本管理部门负责实施成本管理。而这也导致其他部门缺少主动配合成本管理部门的意识和想法,未形成全员参与的成本管理机制。

第四,在重点环节缺少有效的把控措施,成本管理策略模板化问题突出。房地产企业在日常经营中不仅要销售各类房建项目,同时也要负责推进房建工程建设,因此在成本管理全周期中每个环节出现细微变化均有可能导致整体成本上升。若对重点环节的把握力度不足,便会诱发经济风险事件发生,给企业发展带来风险隐患。

3 新经济形势下房地产成本管控策略

3.1 构建成本数据系统,发挥信息技术优势

成本数据库是落实成本管控目标的关键,也是未来房地产企业信息化管理建设趋势的重要体现,要求企业能够结合数据对目标成本实施精准预估,为后期成本管控提供重要的数据支持^[2]。房地产企业要以成本管控指标模板以及测算模型为基础打造数据库系统,明确宏观及具体的基本经济技术指标,采取标准化成本管理模式,统一成本数据格式,为后续成本测算夯实基础。房地产企业要重视对以往所产生的成本数据进行评估分析,结合过往数据评估未来企业建设中可能产生的成本类型以及成本总额,并结合预估数据构建产品标准成本,方便后续对产品成本进行对比。在成本决策环节中,企业可以利用成本数据库计算企业目前的经济实力是否可以负担成本支出,并以此为基础优化和调整成本编制方案,为项目以及预算规划提供重要数据参考。

3.2 加强动态监控预警,及时发现风险隐患

房地产企业要形成动态化成本监控理念,构建

完善的成本管理制度,结合不同环节可能遇到的成本管理问题,及时对动态成本实施全面归结,增强成本管控有效性。结合以往房地产企业的业务项目特点,动态成本是指未结算、已结算、非合同性以及待发生四类成本的总和,企业要考虑到各类成本支出的特点,分析成本数据与预期目标是否相一致,对成本超支的环节发出对应预警,要求相关部门配合实施成本管控。房地产企业可以将成本预警等级划分为三级,分别用不同的颜色代表。如三级成本科目超过成本管控目标后,如果可以通过相应的管控策略避免总支出超出要求,则属于黄色预警,应及时采取有效策略,对成本进行纠偏处理;当成本超出总目标 3% 以下发布橙色预警,要求各个部门高度重视成本管控问题,尽快实施补救方案;若其超出 3% 以上则发布红色预警,要求企业利用一切可以使用的方法对成本增加数值进行控制,避免成本超支过多,并严格审批各个环节的资金申请。

3.3 细化成本责任分解,打造协同配合机制

成本责任划分是提升成本管控规范化水平的关键,房地产企业要细化责任划分内容,明确各个岗位各个部门的管理职责,调动企业全员参与到成本管控活动中^[3]。在分解成本管理职责时要考虑到部门和不同类型成本接触的密切性,如在前期工程建设中需要针对土地环境进行勘察、测量、测绘处理,在房屋开发建设时桩基建设、空调工程、电梯工程、消防工程、样板间建设装修等环节均要支出大量成本。而上述成本均与工程部关系密切,在上述环节操作实践中,工程部应当与成本管理部门进行积极配合,详细列出不同成本支出预算,共同参与到成本管控活动中,提升成本管理专业化水平。整体而言,房地产企业仍然要以成本管理部门为管控主体,该部门负责对成本管理方案进行编制,估算成本支出,针对成本管控效果进行考核评价。其他部门均要积极配合参与,并在各自部门内清晰划分具体的成本管理负责人员,将成本管控目标分解到实际工作岗位,真正做到全员参与成本管理。

3.4 关注重点环节控制,落实降本增效要求

在成本管控中涉及多个环节,相关人员要考虑不同环节对成本管理的影响,针对重点环节采取有效的控制措施,达到降本增效的目的,提升成本管理质量。

3.4.1 合同管理

合同管理是成本管理工作的开展基础,通过优化成本管理流程可以提前预防风险事件发生,为项目全周期成本管控活动开展奠定基石。在合同谈判阶段要重点针对招标文件、合同文件以及合同条款实施优化,管理人员要勇于突破现有文件和合同条件带来的限制和束缚,在招投标、合同签约以及合同履行期间不断进行谈判优化,将合同管理贯穿于项目全周期。以某 EPC 项目为例,原合同开工日期为 2017 年 11 月 30 日,竣工日期为 2018 年 8 月 31 日,合同工期仅 9 个月,工期违约 5 万元/天。项目地处东北,冬歇期长,工期风险巨大。合同属于总价合同,合同价格不作调整,最终工程结算价以政府审计部门出具的评审报告为准,若评审结果高于合同价格则按合同价格执行,相反按最终评审结果执行。在合同谈判优化时对工期进行延长,避免因工期过于紧张而影响工程建设活动开展,同时要重点针对计价方式进行优化,避免后期成本超支。经谈判优化后,竣工日期调整至 2019 年 11 月 23 日,取消工期违约条款,增加提前竣工奖励 2 万元/天的条款,将合同变更为可调价格合同,采取定额计价模式,按照实际情况计取费用。

3.4.2 设计管理

设计环节会直接决定项目 70% 的成本,若在设计阶段未重视对成本进行限额控制,会导致所使用的施工材料、设备或者技术超出原有预算。常规管理模式下设计单位与企业之间缺少有效沟通,导致后续设计变更事件发生率提高^[4]。设计管理中要根据项目类型选择相应的管理手段,如 EPC 项目建设期间要由施工方作为牵头人,在业主以及设计单位之间进行沟通和交流,业主将设计费用支付给施工方后,由施工单位再向设计单位支付,并且在此期

间要和设计单位签订合同,明确成本管理要求。房地产企业要重视参与到设计成果审核中,针对概算调整以及限额设计进行主导,并且要考虑到适当让利给设计方,提升设计单位主动对方案进行优化的积极性。以某会展项目为例,实际有效工期为20个月,工期极其紧张,经过对施工区域进行仔细分析,将原有的打桩处理方式更改为建设地下车库,可降低施工难度,控制成本支出。

3.4.3 计划管控

计划管控可以针对房地产工程项目的建设情况实施合理规划,确保各项工作任务得以有效落实,主要包括资源、项目实施以及工程验收计划管控,涉及成本管理的各个环节和方面。工期管控是计划管控中关注的重点内容,管理人员要考虑到工期延误所造成的额外损失,尽可能缩短工期。在出现工期延误问题后要分析导致延误的具体原因,采取针对性策略进行纠正,确保可以如期交付工程项目。

3.4.4 预结算管理

预算与结算分别是工程项目建设的头尾环节,预结算管理会直接影响成本管控效果,若在预算和结算管理期间未有效采取管理措施,会导致管理工作出现混乱的问题,无法为成本管控工作开展提供重要支持^[5]。以钢筋成本管控为例,在项目总体成本中钢筋成本占比高达25%~30%,若钢筋成本下降1%,则企业项目净效益将提高4.5亿元。在钢筋预结算管理中要从现场管理、技术、精算三个角度实施优化,施工现场要优化钢筋存储管理、加工绑扎管理,尽可能提升施工效率。技术优化方面要考虑到实际使用的钢筋数量,可以通过主动变更或者技术核定的方式减少钢筋计量数量。精算优化要求利用软件和图集规范进行优化,进一步提高结算质量。

3.4.5 变更索赔

变更索赔是防止经济效益受损的主要手段,能够将失去的资金追回,成本管理人员要重视变更索

赔成功的关键影响要素,重点针对合同条款进行研究和分析,主动和建设企业进行沟通交流,从合同条款有歧义的区域入手实施成本控制。以郑州航空港经济综合实验区河东第七棚户区6号地建设项目为例,由于工期因素以及合同因素需要进行变更,在具体施工期间是先完成土方开挖再实施桩基施工,之后又进行了土方大开挖,在此期间工程材料价格波动较大,并且由于扬尘治理的影响造成成本支出提升。通过以实际施工情况和主体施工开始起点鉴定不明为由与建设单位进行沟通,本次调查为项目实现盈利600万元,利润率18.8%。

4 结语

当前房地产企业成本管理手段和策略较为单一,管理流程有待完善,和企业高质量发展目标不一致,成为限制企业在新经济环境下持续发展的重要因素。成本管控工作与企业发展关系密切,新时期下,房地产企业要正确认识成本管控的必要性,了解企业目前的管控状况,设计合理的成本管控策略,优化企业经济发展环境,为企业发展奠定良好的基础。

参考文献:

- [1]彭凯宇.新经济环境下房地产企业财务内控面临的问题与优化策略[J].商业2.0,2024(9):97-99.
- [2]叶玉茹.行业新形势下房地产企业加强成本控制的对策探讨[J].企业改革与管理,2023(6):174-176.
- [3]朱艳伟.新经济形势下房地产企业全过程成本管理模式的应用[J].住宅与房地产,2023(Z1):175-177.
- [4]刘毅涛.新经济形势下房地产全过程成本管理对策探析[J].财会学习,2020(30):110-111.
- [5]陈鑫源.如何在新时代经济背景下做好房地产成本管理[J].现代经济信息,2019(18):216.

作者简介:吴雅丽,女,河北衡水人,经济师,中铁十八局集团建筑安装工程有限公司,研究方向:建筑经济。

公立医院多院区协同管理模式研究

刘 颖, 刘 红

(重庆大学附属涪陵医院, 重庆 408000)

摘 要: 随着医疗需求的不断增长和医疗资源的重新配置, 公立医院多院区建设已成为当前医疗体系发展的重要趋势。多院区协同管理旨在通过统一的规划、资源配置、质量控制和服务标准, 提升医疗服务质量和效率, 实现医疗资源的优化配置和区域均衡布局。文章将从多院区协同管理的特点、主要模式、实施策略等方面进行深入探讨, 以为公立医院多院区协同管理提供理论参考和实践指导。

关键词: 公立医院; 多院区; 协同管理

中图分类号: R197.322

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)05-0051-04

Research on the collaborative management model of multi-hospital district in public hospitals

Liu Ying, Liu Hong

(Fuling Hospital Affiliated to Chongqing University, Chongqing, 408000)

Abstract: With the continuous growth of medical demand and the reconfiguration of medical resources, the construction of multi-hospital district in public hospitals has become an important trend in the current development of the medical system. Multi-hospital district collaborative management aims to improve the quality and efficiency of medical services through unified planning, resource allocation, quality control, and service standards, and achieve optimized allocation of medical resources and balanced regional layout. This article will discuss the characteristics, main modes and implementation strategies of multi-hospital district collaborative management, in order to provide theoretical references and practical guidance for multi-hospital district collaborative management in public hospitals.

Key words: public hospitals; multi-hospital district; collaborative management

0 引言

随着社会经济的快速发展和人口老龄化的加剧, 人民群众对医疗服务的需求日益增长, 对医疗服务质量的要求也不断提高。公立医院作为医疗服务体系的主体, 承担着保障人民群众基本医疗需求的重要职责。然而, 传统的单院区管理模式已难以满足日益增长的医疗需求, 多院区建设应运而生^[1]。多院区建设不仅有助于缓解医疗资源紧张的局面, 还能通过资源整合和优势互补, 提升医院的综合竞争力。

1 公立医院多院区协同管理的特点

1.1 统一性

公立医院多院区协同管理的首要特点是统一

性, 这种统一性体现在多个方面, 首先是战略规划的统一。医院作为一个整体, 其长期发展目标、战略方向需在各院区之间保持一致, 确保所有院区都朝着同一个目标前进。其次是资源配置的统一。医院需要综合考虑各院区的实际情况和患者需求, 对医疗资源进行合理分配, 避免资源的浪费和重复建设^[2]。此外, 服务标准的统一也是不可或缺的一环, 无论是哪个院区的患者, 都应享受到同等水平的医疗服务, 这要求医院在医疗质量、服务态度、患者体验等方面制定统一的标准, 并严格执行。

1.2 协同性

协同性是公立医院多院区管理的核心, 各院区

之间不是孤立存在的,而是相互依存、相互支持的关系。通过信息共享平台,各院区可以实时了解彼此的医疗资源、患者信息、科研进展等情况,为协同配合提供数据支持。同时,医院还需要对各院区的服务流程进行优化,打破信息壁垒,实现跨院区的无缝衔接,使患者能够在不同院区之间顺畅地转诊、检查、治疗^[3]。这种协同配合不仅提高了医疗服务的连续性和便捷性,还促进了各院区之间的优势互补,提升了整体医疗服务水平。

1.3 灵活性

多院区协同管理还强调灵活性,由于各院区所处的地理位置、市场环境、患者需求等方面存在差异,医院在管理过程中需要充分考虑这些差异因素,进行灵活调整和优化。例如,对患者需求较大的院区,医院可以加大医疗资源投入,增设科室和床位;在医疗资源相对充裕的院区,开展更多的科研和教学活动,提升医院的综合实力^[4]。此外,医院还需要根据市场变化和患者需求的变化,及时调整服务内容和服务模式,提升自身的吸引力与服务质量。

1.4 高效性

公立医院多院区协同管理的目标是实现高效性,通过资源整合和流程优化,医院可以最大限度地发挥各院区的优势,提高医疗服务的效率和质量。例如,通过建立统一的预约挂号系统、检查结果互认机制等,减少患者的等待时间和重复检查费用;通过开展远程会诊、跨院区手术等合作项目,充分利用各院区的专家资源和设备资源,提高疑难重症的诊治水平。同时,医院还可以通过精细化管理、成本控制等手段,降低运营成本,提高经济效益和社会效益。

2 公立医院多院区协同管理的主要模式

2.1 统一管理模式

统一管理模式是指由一个统一的管理机构对多个院区进行集中管理和决策。该模式有助于实现医院战略目标的统一部署和资源的优化配置,但需要建立完善的信息系统和沟通协调机制以确保各院区的顺畅运行。统一管理模式在公立医院多院区协同

管理中扮演着至关重要的角色,它强调将分散在不同地理位置的多个院区视为一个整体,通过设立一个高效、权威的统一管理机构,实现战略目标的集中规划与部署。这种模式下,医院的管理层能够站在全局的高度,对各个院区的医疗资源、人才配置、设备设施等进行统一调配和优化配置,从而提高资源使用效率,避免重复建设和浪费。统一管理模式的核​​心在于建立强大的信息系统作为支撑,通过信息化手段,各院区之间的医疗数据、患者信息、财务状况等可以实现实时共享和互联互通,为管理层提供全面、准确、及时的决策依据。同时,为了确保各院区之间的顺畅运行和高效协同,还需要构建完善的沟通协调机制。这包括定期召开联席会议、建立紧急联络渠道、开展跨部门合作等方式,确保信息畅通无阻,问题能够及时解决。此外,统一管理模式还注重文化的融合与传承,公立医院作为承担社会责任的重要机构,其文化建设和价值观塑造对医院的长远发展具有重要意义^[5]。在多院区协同管理中,需要推动各院区之间的文化交流与融合,形成统一的文化氛围和核心价值观,增强员工的归属感和凝聚力。

2.2 分级管理模式

分级管理模式在公立医院多院区协同管理中,是一种既保持集中管理优势,又赋予各院区相对自主权的灵活策略。该模式通过设立多个管理层级,如总院、分院或院区管理中心等,形成金字塔式或扁平化的管理结构,每个层级都有其特定的职责和管理范围。在这种模式下,总院或最高管理层负责制定医院的整体发展战略、政策导向和资源配置原则,同时对各分级机构进行宏观指导和监督。而各分院或院区管理中心则根据总院的指导方针,结合自身的实际情况,制订具体的实施计划和管理措施,负责日常运营和患者服务。分级管理模式的一个显著优势在于能够减轻总院的管理压力,使管理层能够更加专注于医院的战略规划和重大决策,而不是陷入烦琐的日常事务中。同时,它也提高了各院区的自

主性和灵活性,使其能够根据当地的市场需求和患者特点,提供更加个性化的医疗服务。分级管理模式的成功实施离不开明确的权责划分和考核机制。各层级之间需要建立清晰的权力边界和责任分工,确保各自在其职责范围内高效运作。同时,还需要建立科学的考核评价体系,对各层级的管理绩效进行客观评估,以激励先进、鞭策后进,促进整个管理体系的持续改进和优化。

2.3 垂直管理与属地化管理相结合模式

垂直管理与属地化管理相结合模式是指在医院整体框架下,既保持各院区的相对独立性,又通过垂直管理实现医院战略目标的统一部署和资源的优化配置。该模式既发挥了各院区的积极性和创造性,又确保了医院整体的协调性和一致性。垂直管理与属地化管理相结合的模式,在公立医院多院区协同管理中展现了一种既灵活又统一的独特优势。这一模式巧妙地将医院的整体战略与院区的地域特色相结合,既保留了各院区在运营管理、患者服务等方面的相对独立性,又通过垂直管理体系确保了医院战略目标的统一实施和资源配置的最优化。在垂直管理方面,医院高层负责制定整体战略规划、政策指导及关键资源配置,通过设立专门的协调机构或部门,对各院区进行垂直管理,确保医院战略在各院区得到有效落实。这种管理方式有助于医院在保持整体一致性的同时,对各院区进行必要的指导和监督,避免各自为政、资源分散的情况。同时,属地化管理则赋予了各院区更多的自主权和灵活性。各院区可根据当地市场需求、患者需求及医疗资源状况,灵活调整服务内容、优化服务流程,提高服务质量和效率。这种属地化的管理方式有助于激发各院区的积极性和创造性,更好地满足患者的多元化需求。垂直管理与属地化管理相结合的模式,关键在于找到两者之间的平衡点。医院需要制定科学合理的管理制度和考核机制,既保障医院整体的战略统一和资源配置效率,又尊重各院区的实际情况和创新需求。只有这样,才能实现医院整体与院区之间的良性互动和协同发展,为患者提供更加优

质、高效的医疗服务。

3 强化公立医院多院区协同管理的措施

3.1 构建以支付结算为纽带的互联网医院,促进线上线下深度融合

面对患者日益增长的就医便捷性需求,应积极打造以支付结算为核心功能的互联网医院平台。互联网医院平台不仅可实现挂号、缴费、报告查询等常规功能的线上化,更重要的是,通过智能支付系统,将不同院区的医疗资源、服务流程无缝对接,形成跨院区的“一站式”就医体验。患者无论身处哪个院区,都能享受到统一标准、高效便捷的医疗服务。此外,互联网医院还可利用大数据分析技术,精准匹配患者需求与医生资源,有效缓解“看病难、看病贵”的问题,促进医疗资源的合理配置和高效利用。

3.2 推行“一院多区”信息一体化运行管理,打破物理界限

为缓解多院区之间信息孤岛的现象,可构建“一院多区”信息一体化运行管理体系。通过建设统一的信息化平台,实现电子病历、医学影像、检验检查结果等医疗信息的跨院区共享与互认。不仅避免了重复检查,减轻了患者负担,还可以提高医疗服务的连续性和安全性。同时,医院可以引入云计算、物联网等先进技术,对医疗设备进行远程监控和维护,确保各院区医疗设备的高效运行和及时维修。

3.3 创新人事与薪酬制度,激发医护人员活力

人才是医院发展的核心动力。为了充分调动医护人员的积极性和创造性,应对人事和岗位薪酬制度进行大胆创新。建立以能力、业绩为导向的考核评价体系,打破传统职称评定的束缚,鼓励医护人员提升专业技能和服务水平。同时,实施更加灵活多样的薪酬激励政策,将医护人员的收入与其工作绩效、患者满意度等直接挂钩,体现多劳多得、优绩优酬的原则。

3.4 强化绩效管理,激发团队活力与创造力

在推进多院区协同管理的过程中,应高度重视绩效管理的作用。医院可采用统分结合的绩效管理

模式,既保证整体目标的统一性和协调性,又充分考虑各院区的实际情况和特色发展。通过设定科学合理的绩效指标,全面评估各院区的运营效率和医疗服务质量,并根据评估结果给予相应的奖惩。这种绩效管理模式不仅激发了医护人员的积极性和创造力,还能促进各院区之间的良性竞争与合作,共同推动医院整体服务水平的提升。

3.5 推行“六个一体化”管理,构建协同高效运营体系

多院区协同管理的关键在于实现资源的有效整合与高效利用。为此,医院可实行政管理一体化、人力资源一体化、医疗管理一体化、信息系统一体化、运营保障一体化和文化建设一体化的“六个一体化”管理策略。这一策略的实施,确保了各院区在行政决策、人员调配、医疗流程、信息系统、后勤保障及文化理念等方面的高度统一与协同。行政管理一体化使得医院决策能够迅速传达并执行;人力资源一体化促进了人才的合理流动与优化配置;医疗管理一体化确保了医疗质量的持续提升与同质化;信息系统一体化则打破了信息壁垒,实现了数据的实时共享与分析;运营保障一体化要求医院在多院区之间建立统一的物资供应、设备管理和后勤保障体系,通过设立统一的采购中心、物流中心和维修中心,实现资源的集中采购、统一调配和高效利用;文化建设一体化是多院区协同管理的精神纽带,通过推动跨院区的文化交流、团队建设和社会责任活动,增强员工的归属感和凝聚力。同时,通过塑造统一的医院品牌形象和价值观体系,提升医院的知名度和美誉度。

3.6 实施 CMI 值专项提升行动,引领医疗服务高质量发展

CMI 值(病例组合指数)是衡量医院医疗服务技术难度和复杂程度的重要指标,其提升意味着医

院能够处理更多高难度、高风险的病例。医院通过加强学科建设、引进高端人才、优化诊疗流程、提升技术水平等一系列措施,不断提高 CMI 值,从而可引领医疗服务向更高质量、更高水平发展。这一行动不仅增强了医院的核心竞争力,还为广大患者提供了更加优质、高效的医疗服务。

4 结语

公立医院多院区协同管理是当前医疗体系发展的重要趋势之一,通过多方位措施改进可以实现多院区之间的协同配合和优势互补,提升医疗服务质量和效率,推动多院区协同管理的深入发展。后续研究中,还需要加强对多院区协同管理模式的理论研究和实践探索,为公立医院多院区建设提供更加科学、合理和有效的指导。

参考文献:

- [1]李琳琳,曲素萍,张川,等.三级公立医院一院多区协同化发展的实践探索[J].中国医院管理,2024,44(7):90-93.
- [2]蔡沁怡,陆耀红,谢芳艺,等.一院多区模式下高校附属医院临床医学本科教育管理路径探索[J].中华医学教育探索杂志,2024,23(6):732-736.
- [3]张宇杰,谭翠章.公立医院“一院多区”管理模式下的绩效分配实践与探索[J].中国总会计师,2024(4):174-177.
- [4]杨潇涵,丁保扬,孙艳,等.公立医院多院区院外仓耗材 SPD 运营模式研究[J].中国医院,2024,28(2):13-16.
- [5]黄小慧,赵素林,周林丽,等.大型公立医院“一院多区”管理模式优化研究[J].现代医院,2024,24(5):711-714,718.

作者简介:刘颖,女,重庆人,高级统计师,重庆大学附属涪陵医院,研究方向:卫生统计与分析;
刘红(通信作者),女,重庆人,高级会计师,重庆大学附属涪陵医院,研究方向:运营管理与成本分析。

信息化时代电力企业客户满意度提升策略探究

王宇坤,白琳,李恩

(北京中电普华信息技术有限公司,北京 100192)

摘要:文章围绕信息化时代的电力企业,通过文献回顾、案例分析和数据分析等方法,分析当前电力企业客户满意度的状况,探讨信息化技术如智能电网、客户信息管理系统和大数据分析在提升服务质量中的应用,并提出一系列实用的客户满意度提升策略。研究结果表明,系统的信息化建设和客户中心的服务创新是提高客户满意度的关键。

关键词:电力企业;信息化;客户满意度;策略;服务优化

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0055-04

Research on customer satisfaction promotion strategy of electric power enterprises in the information age

Wang Yukun, Bai Lin, Li En

(Beijing China-Power Information Technology Co., Ltd., Beijing, 100192)

Abstract: This paper focuses on electric power enterprises in the information age, analyzes the current status of customer satisfaction in electric power enterprises, through literature review, case analysis and data analysis, discusses the application of information technology such as smart grid, customer information management system and big data analysis in improving service quality, and puts forward a series of practical customer satisfaction improvement strategies. The results show that the system information construction and customer center service innovation are the key to improve customer satisfaction.

Key words: electric power enterprises; informatization; customer satisfaction; strategy; service optimization

0 引言

信息化技术迅猛发展的今天,电力企业在追求技术进步与经济效益的同时,更需关注客户满意度的提升,这关系到企业竞争力的提升。客户服务质量的高低直接影响到企业形象和市场份额,尤其在电力行业,随着市场化改革的不断深入,消费者对电力服务的要求越来越高,传统的服务模式已难以满足现代消费者的需求。因此,电力企业亟须通过现代信息技术提升服务效率和质量,以适应这一变化。

1 电力企业客户满意度的重要性现状

1.1 客户满意度的定义及其重要性

客户满意度通常被定义为消费者在使用某种商品或服务后,其实际体验与期望之间的差异感受。在电力企业中,这种满意度反映消费者对电力服务质量、价格合理性、服务响应速度以及交互体验的总

体评价。电力行业的特殊性使得客户满意度的管理显得尤为重要,因为电力是公众日常生活和经济活动中不可或缺的基础设施服务,高客户满意度不仅能增强消费者的忠诚度,降低运营成本,还能通过正面的口碑效应提升企业品牌形象,从而在竞争日益激烈的市场中获得优势^[1]。

1.2 电力企业客户满意度的现状

电力行业的客户满意度研究表明,消费者的满意程度受多种因素影响,包括电力供应的可靠性、价格的公平性、服务人员的专业性以及投诉处理的效率等。当前,虽然许多电力企业已经开始通过技术升级和服务创新来提升客户服务质量,但仍存在例如服务中断处理不够迅速,客户支持系统反应慢,以及缺乏个性化服务选项等问题。这些问题导致客户满意度未能达到理想状态,企业的长期发展受阻。

2 信息化对电力企业客户满意度的作用

2.1 信息化在电力企业中的应用

信息化技术的引入已成为电力企业提升客户满意度的关键手段。通过实施高级的信息系统,企业能更有效地管理客户信息,优化能源分配,并精确分析消费者行为,以提供更为定制化的服务。

通过部署先进的客户信息管理系统,电力企业能够实时更新和访问客户数据,包括用电历史、账单支付状态和服务偏好。这使得企业能够快速响应客户需求,有效处理投诉,提升客户服务的及时性和准确性。系统的集成也促进跨部门间的信息流通,确保所有相关部门都可以访问必要的客户信息,从而优化整体客户服务流程^[2]。

智能电网技术的应用,强化了电网的可靠性和效率。通过实时监控和自动化调整,减少电力中断的发生,并在出现问题时快速定位故障源,显著提高供电稳定性。这种技术的应用不仅减少了由于电力故障引起的客户不便,还通过优化能源分配,帮助客户节省电费,从而直接提升客户对电力服务的整体满意度。

大数据技术在电力企业中的应用允许企业通过分析大规模的客户数据来预测市场趋势和个人消费者的行为模式。例如,使用大数据分析来识别特定区域内消费高峰的时间段,并据此优化能源分配和定价策略。此外,通过分析客户的用电习惯,企业能够提供个性化的节能建议,帮助客户减少不必要的能耗,这种精准服务极大地增强了客户的满意度和忠诚度。

2.2 信息化如何改善客户服务

信息化技术在改善电力企业客户服务中发挥着至关重要的作用,尤其体现在提升服务的响应速度与效率以及实现服务的个性化方面。通过自动化工具和实时数据处理,信息化不仅加快了客户请求的处理速度,还使服务更加精准和个性化,从而极大地提高用户体验。

在响应速度和服务效率方面,智能电网技术为电力企业提供了强大支持。通过智能电网系统的实施,企业能够实时监控电网状况,迅速识别并解决供电问题,显著减少故障响应时间。此外,客户信息管

理系统的应用使得客户服务人员能够即时访问所有相关客户数据,包括历史用电情况和服务记录,从而能在第一时间提供针对性的解决方案,避免传统服务中多次转接和重复询问的低效问题^[3]。

在服务个性化方面,大数据分析为电力企业提供深入洞察,使其能够根据每位客户的具体需求和使用习惯提供定制化服务。通过分析消费数据,能够向客户推荐最适合其消费模式的节能计划,并在适当的时候提供优惠或奖励,以激励用户参与到节能行动中。这种基于数据的个性化服务不仅提高了客户满意度,还增强了客户的黏性和品牌忠诚度。

因此,信息化技术通过提升服务响应速度和优化个性化体验,极大地提升了电力企业的客户服务质量,帮助企业建立起更加稳固和积极的客户关系。这种技术驱动的服务优化,无疑为电力企业在激烈的市场竞争中保持优势提供了有力支撑。

3 电力企业信息化时代下提升客户满意度的具体策略及实践案例分析

3.1 电力企业信息化时代下提升客户满意度的具体策略

3.1.1 优化客户服务流程

实现服务流程的信息化是优化客户服务的核心。电力企业可以通过部署先进的客户关系管理系统来自动化处理客户查询和服务请求,这种系统能够集中管理客户信息,实时更新服务状态,并自动分配任务给相应的服务团队。企业通过其客户关系管理系统,不仅能够迅速响应客户的紧急需求,还能跟踪服务过程并确保所有问题都得到妥善解决。

同时,建立一个高效的客户服务中心是提升服务质量的另一关键环节。一个功能完备的客户服务中心不仅需要高效的信息技术支持,还需要专业的服务团队和系统化的服务流程。电力企业可以利用信息化技术,如自动呼叫分配系统和在线客服平台,来提高服务响应速度和处理能力。此外,企业建立多渠道客服中心能够通过电话、电子邮件和社交媒体平台及时处理客户反馈和投诉,大大提升客户服务的覆盖率和满意度。这种中心的建立不仅优化了服务流程,也通过技术和人力资源的合理配置,极大地提升了服务的专业性和效率^[4]。

3.1.2 提升客户服务体验

在信息化时代,电力企业提升客户体验的策略应专注于全面优化用户的服务接触点,确保每一次互动都能满足或超越客户的期望。通过建设全渠道客户服务平台和设计个性化服务方案,电力企业可以更有效地满足客户多样化和动态变化的需求,从而显著提升客户满意度。

全渠道客户服务平台的建设使得电力企业能够在多个接触点与客户进行互动,包括传统的电话服务、在线聊天、社交媒体、移动应用等。这种全渠道的接触策略不仅能提升服务的可达性,也使得服务更加连贯和便捷,利用全渠道平台,实现服务请求的即时响应和处理,客户可以通过自己偏好的方式随时获取支持,无论是通过社交媒体还是移动应用的即时消息功能,都能获得快速而一致的服务体验。

3.1.3 利用大数据精准把握客户需求

在电力企业中,大数据的应用已成为信息化战略的核心部分,特别是在精准理解和预测客户需求方面。通过综合利用客户的历史数据、实时消费数据以及市场动态,电力企业可以更准确地把握客户需求,制定更有效的服务和营销策略。

大数据分析使电力企业能够从海量的客户数据中提取有价值的信息,如消费模式、偏好变化和潜在需求。企业通过分析各类用户的用电数据,成功识别多个用户群体对节能服务和可再生能源解决方案的高度兴趣。基于这些分析结果,企业能够推出针对性的服务包和优惠政策,旨在满足这部分用户的特定需求,从而提升用户满意度和企业的市场竞争力。

此外,大数据还支持电力企业进行精准营销,通过对客户行为的深入理解,企业可以设计更吸引人的营销活动和促销策略,利用客户的消费历史和季节性用电模式,定制个性化的电力使用建议和优惠电价,这不仅能满足客户的实际需求,也极大地增强了客户的参与感和忠诚度。

大数据应用为电力企业提供了一个全面了解和预测客户需求的平台,使企业能够以更高的效率和精确度提供服务,确保在提供个性化服务的同时,也能够快速响应市场和客户的变化。通过这种方式,

电力企业构建起更紧密的客户关系网络,提升了服务质量和企业形象,最终实现客户满意度和企业效益的双重提升。

3.1.4 加强员工培训

在电力企业中,员工的服务意识和专业能力直接影响客户体验和满意度。为确保信息化工具和策略得到有效实施,电力企业需要对员工进行系统的培训,增强员工的服务意识和技术技能。通过专业的培训,员工不仅能更熟练地使用信息化系统进行日常操作,还能更深入地理解客户需求,提供更高质量的服务。

电力企业可以通过定期培训和工作坊模式,教育员工如何利用信息化工具来优化客户服务流程和提升客户互动的质量。例如,企业可以实施一项员工培训计划,旨在加深员工对智能电网技术的理解并提高操作能力,使他们能够在服务中更有效地解答客户疑问,并提供即时的故障响应。此外,电力企业还强调培养员工的服务意识,使每个员工都能从客户的角度出发,考虑和解决问题,这种以客为尊的服务理念是提升客户满意度的关键。

进一步地,电力企业还需在培训中加入客户服务的最佳实践和案例研究,以帮助员工理解服务的重要性,激发他们在日常工作中寻找创新解决方案的动力。通过培训和持续教育,员工能够更好地理解和运用信息化技术提升服务质量,同时,企业也能通过员工的专业表现来增强客户对品牌的信任和忠诚。

3.2 实践案例分析

在电力行业信息化成功的案例中,W 电网企业的实践尤为突出。在信息化措施的具体实施中,企业采用多层次、多角度的策略,从系统升级、数据整合到员工培训等方面全面推进,确保信息化战略得以有效执行。

在技术层面,W 电网企业部署了先进的智能电网系统,该系统集成了实时数据监控与分析功能,能够自动调节电网运行状态,优化能源分配。通过这一系统,企业能够快速响应电力供需变化,减少供电中断的发生,从而直接提高了客户的服务满意度。此外,该系统还支持故障预测功能,通过对历史数据

的深入分析,能够预测潜在的电网问题,提前进行维护,这大幅提升了电网的可靠性和安全性。

数据整合方面,W 电网企业开发了一套全面的客户信息管理系统,该系统整合了客户的用电历史、支付行为和服务交互记录。通过这一平台,客户服务代表能够在单一界面上获取全方位的客户信息,极大地提高了处理客户请求的速度与准确性。系统还支持自助服务,允许客户通过在线平台自行管理账户,查询用电数据,甚至进行故障报修,这样的自助服务大幅提升了客户体验和满意度。

员工培训方面,W 电网企业定期举办内部研讨会和技术交流活动,确保员工能够熟练掌握最新的信息技术和客户服务技巧。培训内容不仅包括技术操作,还有数据保护法规、客户隐私处理等重要议题,确保在提升服务效率的同时,保护客户的数据安全。

企业实施信息化措施后,客户满意度显著提升。通过系统的监测和反馈机制,企业能够迅速获得客户对服务的评价,并据此调整和优化服务流程。智能电网系统技术的应用减少了电力中断的发生并缩短了持续时间,提升了供电的稳定性,从而直接提升了客户的信任感和满意度。同时,客户信息管理系统和个性化服务的提供,使得用户感受到更加关注和满足其个性化需求,这不仅能提高客户忠诚度,还能增强企业的市场竞争力。

W 电网企业通过将先进的智能电网技术与客户信息管理系统相结合,提高了电力供应的可靠性,提供了更加定制化的服务。此外,大数据的有效利用使得企业能够预测客户需求,优化资源配置。这些措施共同作用,不仅增强了服务的及时性和精准性,还提升了客户的整体体验和满意度。这些经验

对同行业其他企业具有重要的借鉴意义,特别是在如何通过技术创新满足客户需求方面。

4 结语

本文通过探讨电力企业在信息化时代下的客户满意度提升策略,揭示了信息化技术对现代企业服务模式的深远影响。W 电网企业的案例分析凸显了信息化在提高服务效率、优化客户体验及增强企业竞争力方面的关键作用。这些经验表明,适应并采纳信息化技术是电力企业满足日益复杂客户需求、提升市场响应能力的有效途径。随着科学技术的进步和市场环境的变化,电力企业必须不断创新和调整其信息化策略,以确保在激烈的市场竞争中保持领先地位。

参考文献:

- [1] 黄文珏.指向客户满意度的电力系统营销服务质量管理[J].现代商业研究,2024(6):134-136.
- [2] 唐涛.“互联网+”时代下电力企业营销工程的改进探讨[J].现代企业文化,2024(3):31-33.
- [3] 董耀华.电力企业用户满意度评价体系的构建与营销策略调整[J].中小企业管理与科技,2023(20):88-90.
- [4] 王俊丽,杨启东,裘晶.智能化、信息化在企业实际生产中的应用[J].针织工业,2019(2):41-44.

作者简介:王宇坤,男,黑龙江双鸭山人,高级工程师,北京中电普华信息技术有限公司,研究方向:电力营销信息化研发管理;

白琳,女,山西永和人,硕士,经济师,北京中电普华信息技术有限公司,研究方向:电力营销信息化领域组织建设;

李恩,男,河北张家口人,工程师,北京中电普华信息技术有限公司,研究方向:电力营销。

现货模式下四川水电营销策略研究

袁 野

(国能大渡河猴子岩发电有限公司,四川 康定 626005)

摘 要:在传统以火电为主导的电力现货市场中,水电往往以价格接受者的身份参与,其市场角色相对被动。对水电资源丰富的四川,电力现货市场因水电占比高、丰枯发电能力差异显著、梯级电站耦合关系复杂特性极为突出,由此也展现出独特的市场动态与技术挑战。文章以四川电力现货市场为基础,深入剖析水电在该市场环境下的发展情况、面临的挑战,并提出针对性的营销策略及关键技术解决方案。

关键词:现货模式;水电营销;营销策略

中图分类号:F279.14

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0059-04

Research on marketing strategy of Sichuan hydropower under spot model

Yuan Ye

(Chn Energy Dadu River Houziyan Power Generation Co., Ltd., Kangding, Sichuan, 626005)

Abstract: In the traditional spot power market dominated by thermal power, hydropower often participates as a price taker, and its market role is relatively passive. For Sichuan, which is rich in hydropower resources, the spot market of electricity is extremely prominent due to the high proportion of hydropower, the significant difference in generating capacity between abundance and decline, and the complex coupling relationship of cascade power stations, which also presents unique market dynamics and technical challenges. Based on the spot market of Sichuan electric power, this paper deeply analyzes the development of hydropower in this market environment and the challenges it faces, and puts forward the targeted marketing strategies and key technical solutions.

Key words: spot model; hydropower marketing; marketing strategy

0 引言

在能源转型与电力市场改革的浪潮中,四川以独特的水电资源优势,成为国家电力体系中的一颗明珠。相较于其他试点区域,四川能源版图以水电为主导,截至2024年6月末,四川水电上半年发电量为1687.61亿千瓦时,占比72.71%,彰显了其作为水电大省的独特地位。但是,由于四川独有的地理特性,造就了水电装机呈现高度集中、丰枯明显的季节特征,伴随需求侧高度集中与供给侧天然分离造成电网结构错综复杂、电价体系和市场主体繁多复杂的背景,持续造成了四川电力现货市场后续建设道路难关加剧。面对此类挑战,四川需积极响应国家电力市场改革的号召,立足本土水电特色,深入开展市场调研与试点实践,同时,借鉴国内外先进经

验,在充分考量自身实际的基础上,构建适应水电丰枯特性的现货市场模式,引导各市场主体在丰水期与枯水期有效竞争,实现水电资源的优化配置与高效利用,确保四川水电消纳能力的最大化。

1 四川水电现货市场基本情况及特点

1.1 四川水电现货市场基本情况

截至2024年6月,四川省电力总装机容量已达到13790.1万千瓦,其中,水力发电占据主导地位,装机容量为10185.25万千瓦,占比高达73.86%,由此展现了四川省作为水电大省的能源结构特征。按照电力消纳的覆盖范围与调度需求,四川水电也被细致地划分为国家调度、电网调度、省级调度及地方调度等多个层级。但是在当前阶段,只有被纳入省级调度管理水电资源参与到了现货市场之中,其装

机容量共计 4 457.01 万千瓦。以下为更直观地展示四川省各类电源装机情况及其与调度体系的对应关系,编制表 1 如下:

表 1 四川省各类电源装机和调度关系

电源类型	调度关系	装机容量/(万 kW·h)
水电	国调	3 910
	网调	1 000
	省调	4 457.01
	地调	815.24
火电	省调	1 707.58
	地调	299.33
风电	省调	832.19
光伏	省调	578.36
	地调	166.72
燃机、生物质等	省调	11.89
	地调	11.78
合计		13 790.1

注:根据实际数据填充,统计时间截至 2024 年 6 月。

根据四川各类型装机占比及分布特点,电力现货市场通常采用丰枯分水期集中式市场模式,但是枯水期水电受来水约束影响,即“以水定电”模式下水电不参与现货市场,且现货市场竞价主体为单机容量 100MW 及以上的燃煤火电机组,基于此,综合考虑火电企业积极性和市场需求,火电总体发电量的 15%可以作为现货市场竞价空间,其余电量则全部参与中长期交易。在丰水期,现货市场主体转变为统调水电企业,而水电发电竞价空间除优先发电计划外,全部市场电量约占水电总发电空间的 80%,所以,为保证市场参与者合理对冲市场风险和企业收益保障,一般会使用高比例的中长期市场签约和运用“差价合约”结算方式,保障企业的部分收益,促进市场的平稳运行与长期合作关系的建立。而且,将现货电能量市场细分为日前与实时市场,依据系统统一边际价格出清。此时,值得关注的是,四川采用强制分时段递增报价方式,让市场参与者能更精细地表达其供需意愿;限价机制也有效地避免了极端价格的出现,进一步维护了市场的整体秩序。目前,在电力现货市场必不可少的辅助服务市场与电能量市场下,四川均采用独立出清模式。

1.2 四川水电现货市场主要特点

能源转型与市场化改革背景下,水电现货市场是目前电力市场的组成部分之一,具有独特性与复

杂性。四川作为我国水电资源大省,其水电现货市场具备传统现货市场共性特征,由此,也展现了一系列独特的个性化特性,这部分特性可以影响市场运行机制与效率^[1]。

1.2.1 丰枯发电安排的显著差异

四川电力供应呈明显季节波动特征,且川内电源以径流式水电为主,丰枯发电能力差异较大。枯水期为充分发挥水库调蓄作用和满足电力保供需求,实现新能源保障性收购和减少水电弃水效果,电力调度运行机构会严格参照《电网调度管理条例》,灵活调整发电策略,实现不弃水调度发电。但是,在进入丰水期后,一旦水量超过 60% 集中时段,水电发电能力也会显著提升,为此受电网接纳能力及市场供需关系的影响,市场竞争会更趋于白热化。

1.2.2 上下游水力联系的复杂性

流域梯级开发为主的四川水电布局,虽在一定程度上提高了水能资源利用效率,但也造成了上下游水利联系复杂的问题。目前,梯级电站、上游电站发电的安排会直接影响下游电站入库水量与发电能力,它们存在相互依存的关系,这个过程也对市场出清模型有了更高的要求,此时,需精准构建上下游水电耦合约束协调,让市场出清结果符合经济规律,由此合理地兼顾生态安全与流域整体利益。

1.2.3 出清价格受来水变化影响显著

水电发电变动成本低也是其对比其他能源类型的优势之一。在目前的四川水电现货市场中,这个优势却在一定程度上加剧了价格波动的敏感性。特别是在主汛期,一旦全川各流域来水增大,其供需关系呈现明显供大于求的形势,此刻水电企业会采用最低限价报价策略,如此,就会导致系统出清价格偏低,进而影响企业盈利。伴随汛末退水或汛中来水量的减少,供需关系会实现逆转,出清电价又会显著上扬。而后,在价格机制“水涨船高”的模式下,既反映了我国市场供需规律,也对水电企业市场预判与风险管理能力提出了更高要求^[2]。

1.2.4 不同电站成本差异导致的竞争不平衡

四川水电市场电站类型多样,既覆盖历史悠久的老电站,也包括新近投运的高效电站。其中,既有水库式调节电站,也有径流式电站。再加之不同的

河流、不同的水质、不同的开发主体存在“天然壁垒”,均会导致各电站固定成本、运维成本等存在较大的差异,径流式电站与水库电站成本差异更为突出。对这个情况进行分析,可以发现高成本水库电站一般承担川内调峰、调频及防洪拦蓄等工作,此时,统一竞争模式经营收益劣势越发突出,长期投资回报率差异成为投资者决策时的重要考量因素。此背景下,新投入的电站更加倾向于选择建设周期短、成本相对较低的径流电站。长远来看,发电量不稳定和市场电价下行趋势,影响了电力行业的健康发展,还会对四川乃至全国的能源安全构成潜在威胁。因此,在保障投资回报率的同时,优化电站结构,提升水电调节性能,成为四川水电发展亟待解决的问题。

2 现货模式下四川水电营销策略

2.1 强化市场分析与预测能力

针对水文预测与气象预报技术,水电行业应基于大数据建设水文气象分析平台,结合历史数据与实时监测数据,再通过人工智能学习算法优化预测模型,提高对水文条件、降雨量及气温变化等因素的预测精度。并且,加大模型的鲁棒性设计力度,确保其可以在极端天气或数据缺失情况下仍能维持较高的预测准确率。而后,在流域众多的影响中,各水电站、气象部门、水文机构应冲破信息壁垒,建立高效的数据交换与共享平台,实现气象、水文数据实时共享,促进各方在预测模型、算法及研究成果上的交流与合作,形成合力,共同提升预测水平。与此同时,从现货交易模式出发,引入风险对冲机制。完善市场交易规则,明确信息披露的内容、格式与频率,并结合试运行情况不断完善“1+5”现货电能量市场体系建设(“1+5”为1个《四川电力现货市场建设试点方案》和5个配套实施细则《四川电能量中长期交易与现货交易衔接实施细则》《四川水电竞价现货电能量市场交易实施细则》《四川火电竞价现货电能量市场交易实施细则》《四川水电竞价现货市场结算实施细则》《四川火电竞价现货市场结算实施细则》),为市场主体提供完善且富有地域特色的现货市场和全面、准确的市场信息。

2.2 灵活调整发电计划与报价

现货市场的“日清月结”制度,是电力市场化进程中的一大创举。它要求电费计算以日为周期,每15分钟为一个基本计算时段,经过此高频次的结算方式,可以极大地增强电力市场的灵活性和透明度。对水电企业而言,也要求其需摒弃传统的“计划发电、固定售电”模式。鉴于四川水电多依赖于大型水库的情况,企业应按照来水预测、市场需求及电价走势。在丰水期,根据次日市场需求适当调整申报电价,争取更多增加发电量的机会,同时水库电站可深度挖掘水库调蓄价值,有效体现市场供需电力价值属性;枯水期又需精打细算,优化水库调度,实现最大发电效益。目前,合理的报价是赢得市场份额的关键。四川水电企业应根据电站类型不同,在保障水资源最大利用率的情况下,合理选择收益方向。这是促进市场良性发展的必要条件,在水库电站最大限度承担系统调峰、调频及水资源调蓄的工作下,合理的辅助服务市场和电能量市场收益将成为该类企业重要经营收益渠道,同时区域优化调度协调,也促进电量及电价的优化提升。径流式电站依托水库电站调节能力,动态调整报价匹配上游水库电站发电能力,最大限度争取较好的市场电价。通过精确计算各时段的发电水平,企业能够保证争取更高的市场成交率^[3]。

2.3 加强梯级电站的协同调度

四川作为水电大省,水电耦合是其现货市场的特点,也是难点。考虑水力-电力耦合的出清模式,为全国水电提供相当宝贵的经验与示范。大渡河公司经过多年研究,研发自耦合梯级竞价新路径,有效应对现货竞价的技术难题。以此类推,企业可以基于技术核心,将电力生产、水力调度与电价决策联合构建智能化的出清模型,并且,针对多时间尺度(如日前、日内乃至实时市场)与多业主共存的环境,利用人工智能算法,对短期发电能力精准预测,再结合市场趋势对出清电价进行前瞻性预判。此刻,为将理论成果转化为实际生产力,企业可以进一步构建梯级水电群现货竞价辅助决策技术支持系统,融合现货交易规则、市场边界信息及中长期合约数据,自动生成日前量价申报方案。由此模拟出清结果推演与校核功能,促使

其在模拟环境中反复验证策略的有效性,确保在实际竞价中具备精准性与可靠性。

2.4 火、水及新能源同台竞价下的水电营销策略

2021年,国家发布的《关于推进电力源网荷储一体化和多能互补发展的指导意见》为电力行业的未来发展指明了方向。现货交易市场中,火、水、新能源电力的同台竞价,意味着各类型电源需在同一平台上,依据统一的规则 and 标准进行价格竞争。在解决不同成本机组同台竞价下的配套保障机制、供需紧张形势下市场力抑制、水电站在现货市场环境下的优化利用的补偿机制等关键问题的基础上,水电站可根据其在电力系统中担任的角色类型,深度挖掘优势收益特征,因地制宜地拓展增收渠道,由传统单一售电收益模式拓展为“辅助收益+售电收益”新模式,促进了地区资源优化协调,同时也能较好地争取市场电价。受限断面内或对具备独立外送条件的水电站,则应积极寻求外送合作机会,积极参与省间现货市场、电能替代、“点对点”以及“点对网”等政策支持,降低弃电风险,提升效益^[4]。

3 四川电力现货市场的关键技术

3.1 枯水期/丰水期市场

电力市场深受季节性水文特征影响,丰水期与枯水期的显著差异对电力现货市场的稳定运行提出了严峻挑战。丰水期各流域水量充沛,水电梯级耦合约束相对宽松,水电竞争充分,市场活力得以充分释放^[5]。自此,应利用市场机制促进水电的高效利用与灵活调度,鼓励火电等其他电源类型参与市场竞争,形成多元互补电力供应格局。而进入枯水期之后,来水明显减少,市场供需形势发生明显变化,水火电价差异明显缩小,火电与水电可实现充分竞争模式,但由于水资源固有特性,需考虑水资源最优利用方式下构建符合四川水电比重高、丰枯季节性差异明显特点的电力现货市场,未来可通过加强跨

流域水资源调度协调,以缓解枯水期电力供需矛盾。

3.2 梯级水电市场力的缓解机制

四川水电梯级开发模式,虽有利于水能资源的最大化利用,但也带来了市场主体竞争力差异大、市场势力不易集中等问题。要想有序缓解此类问题,需结合成本定价与水电、火电联合经济调度计算电价,寻求成本与效率的平衡点。而后,推动上游电站参与日前市场竞价,下游电站作为价格接受者,优化清算模型实现发电潮流匹配,缓解信息不对称问题。再经过物理约束与数学约束结合方式,规避市场势力的不当影响,保障市场主体的合理申报。

4 结语

“双碳”目标引领中,四川水电营销策略研究是对现有能源结构的深刻洞察,也是未来电力市场格局的有效布局。目前,水电在现货市场中具有独特的地位与挑战,在与风电、光伏在受天气条件制约下的共性下,经过细致入微难点剖析与策略构想,可以为水电及新能源企业在复杂多变的现货市场中开辟一条稳健前行的道路,进而共同推动能源革命向纵深发展。

参考文献:

- [1]陈平,夏远洋,吴智宇,等.多级调度模式下水电现货营销策略研究[J].水电站机电技术,2023,46(9):137-141.
- [2]邓傍泽.S公司四川地区变压器产品营销策略研究[D].西安:西安电子科技大学,2022.
- [3]李芑,张露.电力市场环境下水电企业市场营销策略的研究[J].建材与装饰,2015(46):165-166.
- [4]李龙云.电力营销与现货市场浅析[J].能源科技,2024,22(2):70-73.
- [5]黄仁杰,黄书益.电力现货市场背景下的发电企业营销支持系统建设[J].信息系统工程,2024(1):20-22.

作者简介:袁野,男,四川乐山人,国能大渡河猴子岩发电有限公司助理工程师,研究方向:市场营销。

数智化背景下企业财务风险防范及内部控制管理研究

温肖肖

(江苏徐工工程机械租赁有限公司,江苏 徐州 221000)

摘要:在数字经济时代,随着数智化技术不断发展,并走向普及,其应用场景更加广阔,这一浪潮为企业带来前所未有发展机遇的同时,也使得企业发生财务风险的可能性提升。在这一背景下,企业要加大财务内部控制管理的优化力度,进一步增强风险防范能力,才能占据优势地位。文章基于数智化背景,对企业发生财务风险的原因进行了分析,并提出了财务风险防范及内部控制措施,旨在提高企业财务管控效果,提高企业效益。

关键词:数智化环境;财务风险;内部控制;防范措施;管理对策

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0063-04

Research on enterprise financial risk prevention and internal control management in the context of digital intelligence

Wen Xiaoxiao

(Jiangsu XCMG Construction Machinery Leasing Co., Ltd., Xuzhou, Jiangsu, 221000)

Abstract: In the era of digital economy, with the continuous development and popularization of digital intelligence technology, its application scenarios are broader, which brings unprecedented development opportunities to enterprises, and also increases the possibility of financial risks for enterprises. In this context, enterprises should strengthen the optimization of financial internal control and management, and further enhance the ability of risk prevention, in order to occupy a dominant position. Based on the background of digital intelligence, this paper analyzes the causes of financial risks in enterprises, and proposes financial risk prevention and internal control measures, aiming to improve the financial control effect and efficiency of enterprises.

Key words: digital and intelligent environment; financial risk; internal controls; preventive measures; management countermeasures

0 引言

财务风险的控制与防范是企业组织管理中不可或缺的一部分,有效的财务风险控制,可以帮助企业快速、及时地识别和应对潜在的财务风险,从而减少企业的财务损失,促进企业的持续稳定发展^[1]。如今随着云计算、大数据、物联网、人工智能、5G 技术等的发展,企业数智化转型已成为潮流趋势。党的二十大也明确提出,数智化是适应新时代发展趋势的必经之路。在数智化转型驱动下,企业财务风险控制产生新的变革,迎来新的挑战,在克服困难的同时,有效控制财务风险,将损失降至最低程度,能为

企业创造更大的收益。“数智化”“数字经济”屡被点题,数智化被视为历史性的机遇,是适应新的时代发展趋势的必经之路,其定位与发展导向日益明晰。

1 数智化和财务内部控制内涵

1.1 数智化

数智化是数字化和智能化的结合体,是以云计算、大数据、物联网、人工智能、5G 技术等先进技术,提升企业的效率 and 创新能力。相比于数字化,数智化强调要推动企业的自动化、智能化发展,同时要充分发挥数据效能,为企业提供智能决策,构建企业新的核心竞争力,充分体现“智”的作用^[2]。

1.2 财务内部控制

财务内部控制作为企业经营管理中的一环,是指企业内部工作人员在财务相关政策、制度及国家法律的指引下,通过对企业组织结构和运营管理模式进行优化控制,对其内部财务活动进行约束与干预,从而达到严格管控财务风险、降低企业经济损失和实现最大化经济效益的一种管理方法^[3]。

2 企业数智化转型中的财务风险管控问题

2.1 经营环境复杂,导致财务风险多变

在当前数智化环境下,企业面临的内外部环境复杂多变,使得财务风险多发,主要表现在以下几个方面^[4]:一是支付手段的多样化。在各种数字化和智能化技术手段的助推下,线上支付、第三方支付、POS 机刷卡支付等多种支付形式应运而生,丰富的支付渠道确实为企业的经济业务活动提供了便利的环境,但不容忽视的是,多种支付方式并存的情况下,会导致企业对账难度增大、工作流程变得复杂,同时企业的财务信息化管理水平仍有提高的空间,这些都有可能成为企业财务风险发生的重要诱因。二是财务信息传递深度和广度变化下的风险问题。企业在数智化转型过程中,其生产经营环境发生了较大的变化,从而使得财务与业务之间的联系也变得日益紧密,随着企业业务活动数量不断增加,业务类型涵盖范围广,也会导致企业财务风险多发。三是企业创新带来的风险。企业数智化的转型,倒逼企业对传统经营模式、管理体制和内控方式进行改革与创新,而在创新过程中,由于受到传统经济体制的影响,容易引发一系列财务风险问题。

2.2 财务内部失控,造成潜在财务风险

企业财务管理是否到位、风险控制是否有效,受其内部控制管理影响很大。企业若想进入竞争日益激烈的市场,必须对财务风险进行控制,确保企业稳定发展^[5]。在数智化转型过程中,企业面临的财务风险和外部挑战正在不断增加,促使企业积极对传统财务内部控制机制进行改革与创新,但在新旧体制的过渡时期,由于领导阶层和管理者存在不同的

管理风格,由此可能会导致财务内部失控,进而引发多方面的问题:对财务风险评估不准确、经济活动和业务活动的开展缺乏合规性、财务与业务之间出现壁垒、财务监督不严谨等,这些潜在的漏洞都会造成财务风险的发生。

2.3 风险意识薄弱,造成财务风险频发

财务内部控制活动贯穿于企业生产经营的每一个环节,是企业经营活动的综合性反映。财务内控通过对资金供求关系的掌控,为企业的经营活动保驾护航。尤其是在数智化环境下,人们要随着科学技术的不断更新,引入科学的内控管理理念和管理模式,增强风险防控能力,才能更好地与时俱进。然而,在实际工作中,企业的风险防范意识和内控管理意识总体比较薄弱,主要体现在:一是部分企业没有将预防财务风险管理纳入其内部控制范围,这种管理模式是造成财务风险的一大原因;二是部分财务管理人员和内控人员的风险意识仍然相对淡薄,没有准确辨别与判断财务风险的能力,使得对风险的认识滞后于风险的存在,这是造成财务风险的重要因素;三是企业财务风险预测、识别、评估及反馈体系尚未健全,使得财务风险控制工作效率和质量难以保证,也难以契合数智化时代的发展特点。财务风险控制的滞后、缺失,会给企业造成不可估量的损失。因此,构建科学的财务风险管控体系是企业健康持续发展的重要保障。

2.4 内控人才匮乏,难以发挥风险防范作用

数智化进程在重塑企业生产经营模式的同时,也带来了对数智化复合应用型人才的极大需求。内部控制人员在整个财务内控体系中,同时具有控制主体和客体的身份^[6]。随着数智技术与传统业务的深度融合,新模式、新业态、新场景的出现,要求内部控制人员具备更专业的数智化技能素养,同时还要具备完善的法治观念和崇高的职业操守。但目前,我国一些企业的管理层未能真正重视对内部控制人才队伍的建设与培养,缺乏系统化的培训机制,再加之缺乏专业的数智化组织、数智化领导力,难以

在决策层面形成数智化战略合力,从而严重降低了内部控制在企业财务风险防范中的效能。

3 数智化背景下企业财务风险防范及内部控制优化措施

3.1 优化企业信息环境,推进财务数智化转型

在多种支付模式下,企业财务风险增大,其中一个比较重要的原因是部分企业的财务系统与支付系统之间的割裂导致信息不对称,从而增大企业的财务风险。数智化技术可以帮助企业自动化处理大量烦琐的任务,并优化决策过程,因此,针对支付模式引发的财务风险,企业可以充分利用数智化技术,逐步推动企业财务系统与支付系统的对接,减少资金在流动过程中的中间环节,这样既能保护企业财务信息数据,又有利于最大限度地降低企业在多种支付模式下产生的财务风险。

3.2 健全企业内控机制,助推财务数智化转型

财务管理数智化转型是企业灵活应对外部挑战的重要手段,随着数智化技术在企业生产经营各个环节中的广泛应用,传统的财务内控机制已经难以满足数智化的发展要求,因此,企业必须积极改革与创新传统的财务内部控制体系,助推财务数智化的转型,具体可以从以下几个方面入手:一是搭建标准化、自动化的财务流程。在数智化环境下,企业面临的经营风险逐渐增加,优化企业财务流程各个环节,提高财务运营效率至关重要。因此,企业应发挥数智化技术优势,通过完善财务信息系统,将财务深入前端业务流程,实现财务业务一体化,同时通过数字化路径,对财务流程中的缺陷进行识别与检测,以提高财务管控的效率,进而最大限度地避免财务风险产生。二是实现智慧化、规范化的财务数据管理。数智化环境给企业带来了大量的发展机遇,在这一情况下,企业为抓住契机,不断扩大自身规模、增加不同类型的业务数量,而由于不同业务之间有着显著的差别,在数据管理过程中往往面临大量财务数据、业务数据的管理困难,从而影响财务管控效率的提升,进一步造成财务风险。因此,企业应借助数智

化工具,建设数据供应链,统一数据标准,充分挖掘数据价值,提高数据分析能力,赋能业务,以促进财务的高效运转,有效降低因数据带来的财务风险。三是利用内外部资源,保障数智化内控管理落地。在企业数智化转型的过程中,财务内部控制部门作为转型工作的先行者、引领者和推动者,应充分吸收新技术赋予的能力,由管控型向赋能型转变,由降低财务风险向控制与防范财务风险转变,从而顺利实现内控目标。

3.3 创建智能化财务风险管控体系,精准识别预测风险

在数智化转型过程中,企业可能面临许多未知的财务风险,只有准确预测风险的变化情况,才能有的放矢地进行风险管控。为降低企业财务风险,企业应做到以下几点:一是精准识别风险。风险的识别,就是风险的感知,面对精细化、智能化的发展趋势,企业要提高财务风险防范能力,就要增强风险感知能力。因此,企业首先要明确财务风险控制目标、主动识别类型和内容,根据自身数智化转型需求,有针对性地搭建财务风险自动化预警系统,利用机器学习算法、大数据挖掘等现代化技术,通过自动化和智能化的方式,对财务数据进行分析、预测和优化,准确地识别、计量、监控及防范企业财务风险,实现财务数据的实时监控和分析,从而确保企业持续健康发展。二是精准评估风险。评估企业财务风险的严重程度是企业财务风险防范中的重要环节,企业需要制定智能化风险评估体系,将企业的财务数据与历史数据、行业数据进行比较和分析,如偿债能力比率、运营能力比率、盈利能力比率、现金收入和支出情况等,以及市场趋势、行业数据和企业内部数据,评估企业的风险等级。三是建立财务风险应急管理机制。在当前的数智化转型背景下,企业需要积极应对风险,利用信息技术、数据分析技术,建立财务风险应急管理机制,在识别、判断和评估后,从整体出发,明确财务风险关键点,对预测发生的和已经发生的风险,形成风险响应和责任管控机制,提高

风险响应速度,及时发现财务风险控制中的问题,切实提升风险识别和控制能力,可以有效地规避财务风险。

3.4 提高内控人员综合素质,加强财务风险管控

人才是数智化背景下企业财务风险有效防范的关键要素,要求其既要具备扎实和专业的财务知识、内控知识与技能,又要擅长数据分析、敢于创新,可以说,财务风险管控的关键是对财务人员、内控人员的管理,只有切实提高他们的风险识别能力及解决能力,才能提升财务风险管控水平。因此,企业可以从以下几个方面入手:一是加强相关人员的培训和教育。为加强数智化技术与企业业务的应用融合,持续推进企业数智化转型升级,培养数智化复合型人才,企业应积极组织内控人员、财务人员及管理人士的培训工作,学习财务数智化转型核心内容和实施路线,包括组织架构、岗位职责、流程体系、数据标准化等,提高他们的综合素质和业务能力,确保他们能有效预防和应对财务风险。二是精心选拔专业优秀人才。企业应本着“公开、平等、择优、人岗相适”的竞聘原则,通过结合竞聘岗位的专业性及岗位特点,开展内部公开竞聘,选拔优秀年轻人才加入财务内控工作队伍,为企业实现科学的财务风险防范奠定坚实的人才基础。三是建立健全的内控考核机制。为切实防范财务风险,持续助力企业财务管理工作提质增效,企业应重视内控考核工作,将内控考核工作纳入发展战略中,通过建立健全的内控考核机制,对照预算编制、预算执行、预算绩效、财务业务

等制度板块,核对内控执行情况,形成自查报告和自评分表,切实增强内控考核工作的针对性,以此激发财务内控人员的自我优化意识和工作积极性。

4 结语

数智化转型,目前已经成为各行各业的广泛共识。内部控制是提高企业风险管理水平的重要措施,同样,财务风险管理也可以帮助企业有效发挥内部控制作用。面对日趋激烈的市场竞争,企业需要与时俱进,合理调整发展方向,不断提升自身财务风险控制与防范能力,有效降低各项财务风险,营造一个安全稳定的生产经营环境。

参考文献:

- [1]陈靖.国有企业财务内部控制建设及风险防范策略[J].中国集体经济,2023(36):53-56.
- [2]邵衍福.企业财务内部控制与财务风险防范措施研究[J].企业改革与管理,2023(14):162-164.
- [3]谢俊俊.煤炭企业财务管理内部控制体系的构建与风险防范研究[J].内蒙古煤炭经济,2023(7):75-77.
- [4]傅剑霞.内部控制视角下企业财务风险防范策略探讨[J].行政事业资产与财务,2022(21):96-98.
- [5]王红源.关于企业财务内部控制风险及防范路径分析[J].财会学习,2022(19):164-166.
- [6]朱蕊.基于内控视角的电力企业财务风险防范对策研究[J].企业改革与管理,2021(21):139-140.

作者简介:温肖肖,女,安徽宿州人,会计师,江苏徐工工程机械租赁有限公司,研究方向:企业财务内控管理。

基于信息化的财务会计工作创新

闫 青

(中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所,陕西 西安 710000)

摘 要:随着互联网、云计算等技术的涌现,数据的获取、处理和传输变得更加高效和便捷,财务会计工作得以从传统的手工操作转向数字化和自动化,同时信息技术的快速发展为财务会计提供了丰富的数据资源和创新工具,为财务决策提供了更多支持。基于此,文章探讨了信息化对财务会计的影响,从自动化流程与效率提升、实时财务信息与风险管理、智能决策支持、跨部门协作与信息共享等多个角度研究信息化驱动下的财务会计工作创新。

关键词:信息化;财务会计;工作创新;影响

中图分类号:F234.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0067-04

Innovation of financial accounting work based on informatization

Yan Qing

(Xi'an Institute of Aeronautical Computing Technology, Aviation Industry Corporation of China, Xi'an, Shaanxi, 710000)

Abstract: With the emergence of technologies such as the Internet and cloud computing, the acquisition, processing, and transmission of data have become more efficient and convenient, allowing financial accounting work to shift from traditional manual operations to digitalization and automation. Additionally, the rapid development of information technology has provided financial accounting with rich data resources and innovative tools, offering more support for financial decision-making. Based on this, the article explores the impact of informatization on financial accounting, studying the innovations in financial accounting work driven by informatization from multiple perspectives, including automated processes and efficiency improvement, real-time financial information and risk management, intelligent decision support, and inter-departmental collaboration and information sharing.

Key words: informatization; financial accounting; work innovation; influence

0 引言

财务会计工作不仅可以为企业提供决策支持、资源分配、业绩评估和税务规划的基础,还是维护透明度、信任和合规性的关键因素,并且财务会计工作的准确性和及时性确保了财务报告的可信度,为投资者、股东、债权人和监管机构提供了可以信赖的信息,帮助他们评估企业的健康状况和业务绩效。最重要的是,财务会计工作有助于企业有效分配资源,确定投资和削减开支的策略,提高业务效率和盈利能力,进一步强调了其在现代商业中不可或缺的地位。而信息技术的迅速崛起已经彻底改变了财务会

计工作的方式和本质,进一步凸显了其重要性,财务会计领域的创新和提高已经成为现代企业成功的关键要素之一,需要不断更新技能和知识,进行财务会计工作创新。

1 信息化对财务会计工作的影响

1.1 技术工具和平台

信息化显著改变了财务会计领域,特别是在技术工具和平台方面带来了前所未有的机会和挑战。现代会计软件的高度智能化,可显著提高数据录入效率,并且对海量数据进行分类处理,使财务团队能更专注于战略任务(如财务规划与预测)。此外,云

计算、大数据和区块链等新技术也深刻影响了该领域,它们使得财务数据能够实时访问,提高了决策支持能力,提供了安全的交易记录存储方式,有助于降低欺诈风险。这些技术不仅提高了财务操作的效率,也为企业管理财务风险、优化决策提供了更多数据和洞察,进而增强企业竞争力并推动财务会计领域的创新。

1.2 安全与合规性

信息化加强了数据安全和风险管理,特别是在保护财务数据方面。现代企业面临多样化的网络威胁及内外部数据泄露风险,信息化系统通过多因素身份验证、数据加密和访问控制等工具,加强数据保护。多因素身份验证结合密码和生物识别,加密则使数据在泄露时保持不可读,而访问控制确保只有授权人员能访问重要财务信息。同时,风险管理工具在信息化系统中发挥关键作用,通过持续监测数据传输、访问行为,及时应对潜在的数据安全威胁,能够在发现异常传输和未授权访问时采取有效措施,降低安全风险。随着信息化程度的不断加深,对企业的法规合规性和隐私保护方面提出了更高的要求,尤其是在财务数据处理上,合规性变得尤为重要。信息化系统可以通过自动化合规检查和报告功能,确保操作流程始终符合相关法规,降低人为出错的可能性,并提升企业的合规效率。在个人财务数据的处理过程中,隐私保护已成为企业建立信任和提升品牌形象的重要因素。为此,企业需要实施更为严格的隐私保护措施,如数据的匿名化和脱敏处理,确保个人信息不会被滥用或泄露。尽管信息化提供了高效的技术工具,财务会计专业人员仍需应对快速变化的数据安全形势和法规环境。除了技术支持,专业人员必须持续丰富自己的知识储备并提升技能水平,以应对新出现的挑战和复杂的工作要求^[1]。

2 信息化驱动的财务会计工作创新

2.1 自动化流程与效率提升

信息化驱动的财务会计创新深刻地影响着企业

的财务管理和决策过程,通过自动化流程的改进,大幅提升了会计工作的效率、准确性和质量,不仅节省了时间和人力资源,还减少了财务风险,并提高了财务报表的及时性和透明度,这一创新不仅有助于企业更好地管理财务,还为未来的发展奠定了坚实的数字基础。具体而言,通过高度智能化的会计软件和技术工具,企业能够实现会计事务的自动化处理,这包括自动数据捕捉和录入,从而显著减少了人为输入错误的可能性。在财务交易方面,可采用电子数据接口直接导入系统,然后自动分类和分配至相应的会计科目。通过利用自动化系统能够生成会计日记并自动执行账务处理,比如利润和损失账户、资产负债表等财务报表的自动生成,对销售和采购交易的数据,均可以直接反映在财务报表中,无须手动干预^[2]。另外,系统还能够自动执行常规的账务调整,摊销费用或计提坏账准备,并且自动化加速了财务报告的生成,使企业能够更迅速地获取财务信息,支持及时决策。在报表生成和审计流程的优化方面,信息化系统带来了实时报表的能力,意味着管理层无须等待月底或季度结束,即可获得最新的财务数据,而且报表可以针对不同利益相关方的需求进行定制。同时,数据可视化工具使财务数据以图形和图表的形式呈现,有助于更容易地识别趋势和关键性能指标,管理层可以通过实时监测财务状况,更敏锐地应对市场变化。因此,利用审计自动化工具,可进一步提高审计过程的效率,它们能够自动检测潜在的错误和异常,减少审计人员的手动工作量。系统可以自动跟踪交易的完整性和合规性,并生成审计报告所需的材料,加速了审计过程,还降低了审计成本,有助于确保财务报表的准确性和合规性。

2.2 实时财务信息与风险管理

实时财务信息与风险管理能够为企业提供更全面的财务洞察和更强大的风险应对能力。通过利用信息化技术,能够获取财务状态的实时数据,使企业在策略制定和市场适应方面具有极高的灵活性和响应速度,增强企业对市场波动的适应能力,增加其盈

利机会,使其能在竞争中占据优势。同时,信息化的财务会计创新在风险管理方面也显示出其重要性。自动化的财务系统可提升数据处理效率,增强对潜在风险的监测和预警能力。企业能够在风险初现时迅速识别并采取应对措施,从而有效避免或减轻潜在损失。财务流动性管理中,实时数据能够帮助企业更好地理解资金流动状况,预防可能的流动性风险,确保企业资金的健康运转。并且,实时财务信息系统可提供详细的财务表现和市场动态分析,支持决策者制定更科学的决策方案,提升企业的内部控制质量,优化资源配置,提高操作效率和决策质量^[3]。此外,实时风险监测在防范诈骗方面也发挥了关键作用,自动化系统可以自动识别异常交易或不寻常的模式,包括大额转账、异地登录等,从而发出风险警报,及早防止潜在的欺诈行为。

对同一企业来说,信息化系统可在偿债能力、盈利能力、发展能力、营运能力等方面较早预警未来或将发生的风险。以偿债能力预警为例,当企业市占率较高、销售规模持续增长、持续盈利的时候,往往会认为企业蒸蒸日上,经营状况向好,但也许企业市场规模、市占率、利润总额增长的原因是选择了比较激进的扩张策略,此时或造成企业现金短债比较低,流动比率、速动比率或利息保障倍数持续低于行业平均水平或警戒线。信息化可充分预警企业在持续扩大规模的同时存在一定的短期或长期偿债风险,并进行相应的风险标识和分析,以便于企业管理者从企业发展的一系列向好指标中提前识别出风险因素,并开展相应的风险管理。对科技型企业来说,发展能力也非常重要,随着规模增长,科研项目数量广、层级多,依靠人对所有项目进行细致化管控的可行性较差。在科研项目全寿命周期管理阶段,信息化系统可在前期充分评估项目可行性和投资风险,在中后期持续对成本超进度、项目超期、成果差距较大等计划偏离给出风险预警,避免在项目终结时影响企业利润或项目失败造成重要战略风险。

2.3 智能决策支持

智能决策支持在信息化驱动的财务会计创新中

发挥着关键作用,通过预测性财务分析和数据驱动决策与策略制定,帮助企业更明智地管理财务和实现战略目标。其中,预测性财务分析是信息化驱动的财务会计创新的核心,企业可以利用先进的数据分析技术,基于历史数据和趋势,预测未来的财务表现。企业可借助信息化系统未来市场预测、投资回报预测、现金流预测、风险预测等方面综合分析投资业务或并购业务是否执行;通过历史销售数据变化预测未来销售走势,然后相应地优化库存和采购策略,以避免库存积压或缺货;另外,根据分析结果调整定价策略,以最大限度地提高盈利。除此以外,分析客户的历史交易行为来预测其未来信用风险,这些预测性分析提供了更准确的财务展望,使企业能够更好地规划预算、管理现金流,并制定长期战略。而对数据驱动决策与策略制定来说,企业可以将大数据和实时财务信息用于决策制定的各个方面。在企业生产计划决策方面,可以利用实时供应链数据灵活调整生产策略,以应对原材料供应短缺或生产线故障等突发情况。此外,数据还能用于市场趋势分析,帮助企业预测市场需求变化,优化存货管理和产品定价策略。同时,在财务管理方面,实时财务信息使得企业能够及时监控现金流状况和成本控制,从而有效进行资金调配和风险管理^[4]。

2.4 跨部门协作与信息共享

在现代企业管理中,信息化可有效推动财务会计创新发展。在跨部门协作和信息共享方面,智能化的财务信息系统展现出其独特的价值和功能,涵盖类似“前台”财务业务的财务共享,而且包括专业财务支持的“中台”数据共享和战略及合规导向的“后台”财务共享机制。通过三层共享机制,财务会计工作得以在整个组织中实现更加协同和高效地运营。第一,“前台”财务共享主要涉及日常财务操作和交易处理,如账款管理、收付款处理和财务报告的生成。这一层可实现信息资源共享,使得财务信息能够快速流通,提高财务处理的效率和透明度,进而使得财务部门能及时地响应外部和内部的财务需求。第二,“中台”层

面,专业财务支持的数据共享则更加聚焦于为企业提供决策支持和业务分析。在这一层面,财务信息系统通过集成来自营销、生产和供应链等部门的数据,能够提供更全面的业务视角和深度分析。财务部门可快速分析销售数据与成本数据的关系,优化成本结构和定价策略,从而提升企业利润率。第三,“后台”层面,财务共享转向更为战略性和合规性的方向。具体包括风险管理、合规审计可为企业的长远发展提供导向。通过对财务数据进行长期趋势分析,可以制定更符合市场和自身发展需要的战略规划。跨部门协作在这一信息化架构中也发挥着至关重要的作用。当财务部门的数据与其他部门如营销、人力资源和运营部门的数据相结合时,可以激发出新的业务洞察和协同效应^[5]。通过将各部门数据进行有效整合,有利于强化各部门之间的通信和协作,增强整个组织对市场变动的响应能力和战略调整的灵活性。在人力资源管理方面,与财务信息集成,可以准确计算和预测人力成本,优化招聘和人员配置策略。在供应链管理方面,财务数据的集成可以帮助企业更好地控制成本,优化库存管理,减少资金的占用,提升供应链的效率和灵活性。信息共享的另一个关键点是技术的支持。当前,许多企业采用高级的企业资源计划系统和商业智能工具,具备高级分析功能,可从海量数据中挖掘有效信息并进行预测分析,以实现数据的无缝集成。

3 结语

综上所述,信息化技术在财务会计领域的应用

已经引领了一场深刻的变革。通过整合云计算、区块链等先进技术,有利于提高财务操作的效率和精确性,并且能实现数据的实时访问和分析,为企业决策提供坚实的科技支撑。此外,引入信息化系统可加强跨部门间的协同,促进数据共享,从而提升企业对市场动态的快速响应能力。随着企业对这些技术的进一步探索和应用,信息化在未来的财务会计实践中将发挥重要作用,推动财务管理向更全面、更深层的方向发展。因此,企业应积极拥抱这些技术变革,以充分发挥信息化在优化财务结构和增强市场竞争力中的潜力。

参考文献:

- [1]杨鲁伟.论信息化背景下企业财务会计工作的创新与优化[J].中国中小企业,2020(8):161-162.
- [2]刘国勇.基于信息化的财务会计工作创新[J].商业文化,2021(31):129-130.
- [3]刘晖.信息化时代企业财务会计工作创新发展研究[J].商场现代化,2020(15):183-185.
- [4]刘晗.基于信息化的财务会计工作创新[J].营销界,2022(9):161-163.
- [5]孙辉.浅议信息化背景下财务会计工作的创新管理[J].中国国际财经(中英文),2017(17):78.

作者简介:闫青,女,河南三门峡人,硕士,会计师,中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所总账兼核算组长,研究方向:军工科研事业单位会计核算体系。

企业会计信息质量对投资决策影响的定量分析

于亚蓉

(祥云万花溪水库投资建设有限公司,云南 大理 671000)

摘要:文章采用定量分析法,探讨会计信息质量对投资决策的影响,构建模型并验证其关系。研究发现,高质量会计信息能提升决策效率和准确性,优化资金配置。同时,及时透明的信息披露能增强市场流动性,减少信息不对称。结论强调提升会计信息质量的重要性,并提出政策建议,旨在优化市场效率,提升投资效果,为改善投资环境提供理论支撑与实践指导。

关键词:会计信息质量;投资决策;定量分析;市场效率;信息披露

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0071-04

Quantitative analysis of the influence of accounting information quality on investment decision

Yu Yarong

(Xiangyun Wanhua Reservoir Construction Investment Co., Ltd., Dali, Yunnan, 671000)

Abstract: In this paper, quantitative analysis is used to discuss the impact of accounting information quality on investment decision, build a model and verify its relationship. It is found that high-quality accounting information can improve decision-making efficiency and accuracy, and optimizes capital allocation. At the same time, timely and transparent information disclosure enhances market liquidity and reduces information asymmetry. The conclusion emphasizes the importance of improving the quality of accounting information, and puts forward policy suggestions in order to optimize the market efficiency, enhance the investment effect, and provide theoretical support and practical guidance for improving the investment environment.

Key words: accounting information quality; investment decisions; quantitative analysis; market efficiency; information disclosure

0 引言

在当前市场经济活动中,会计信息作为企业与投资者之间沟通的桥梁,其质量直接影响着投资决策的形成情况^[1]。然而,会计信息不透明、可靠性差和披露不及时等问题,往往会导致市场失灵,增加投资者的信息成本,降低资本市场的效率^[2]。因此,深入研究会计信息质量如何影响投资决策,对规范信息披露制度、保护投资者利益、优化资源配置具有重要意义^[3]。本文通过定量分析方法,探讨企业会计信息质量与投资决策之间的关系,旨在提升会计信息的使用价值,促进资本市场的健康发展。

1 会计信息质量的理论基础

1.1 会计信息质量概述

会计信息质量,作为会计理论与实践的基石,其核心在于满足信息使用者的需求,具体体现为会计

信息必须同时具备相关性、可靠性和及时性。相关性强调信息应直接关联于使用者的决策需求^[4],帮助评估企业历史经营、预测未来趋势并影响当前决策;可靠性则确保信息的真实准确,无偏见地反映企业经济活动和经济实质;而及时性则要求信息在产生后得到迅速披露,以使用户基于最新资讯迅速反应,减少信息不对称,避免决策滞后。这三者共同构成了一个高质量的会计信息体系,为决策者在经济活动中做出明智选择提供了坚实的基础。

1.2 会计信息质量的评价标准

为了全面且客观地衡量会计信息的质量,学术界与实务界携手构建了一套多维度、综合性的评价标准体系^[5]。该体系不仅深刻融入了相关性、可靠性和及时性等核心要素,还进一步细化为透明度、可比性和完整性等具体标准。透明度强调会计信息的清晰易懂,使非专业人士也能轻松解读,减少误解;

可比性则确保不同时间或企业间的信息能够相互比较,促进历史分析与行业对标;完整性则要求信息全面无遗漏,全面反映企业财务与经营全貌。这些标准相互交织、互为支撑,共同搭建起一个全面的会计信息质量评估框架,为投资者、债权人、监管机构等关键利益相关者提供了强有力的分析工具,助力他们更精准地评估企业财务健康、经营成效及潜在风险,进而做出更为合理与科学的经济决策。

1.3 会计信息与投资决策的关系框架

在构建会计信息与投资决策之间的关系框架时^[6],本研究关注了以下关键方面:首先,会计信息质量是核心,提供相关、可靠和及时的财务数据,直接影响投资者对企业状况的评估。其次,信息披露程度和频率也重要,持续透明的披露有助于实时更新企业价值判断,减小决策风险。再次,信息的呈现方式影响决策效率,用户友好的报告和清晰注释有助于数据分析。最后,企业治理和内部控制质量间接影响信息可靠性,进而影响对企业稳定性和增长潜力的看法^[7]。此框架展示了会计信息质量多维度影响投资者决策,强调了其在投资过程中的关键作用。

2 研究方法 with 数据来源

2.1 研究假设与模型构建

本研究提出以下假设:①高质量的会计信息能提高投资决策的效率和准确性;②信息披露的及时性和透明度对市场的流动性有积极影响;③会计信息质量的提升能够减少市场中的信息不对称问题。基于这些假设,构建一个数学模型来分析会计信息质量与投资决策之间的关系。

模型构建如下:设 Q 代表会计信息质量, D 代表投资决策的效率和准确性, T 代表信息披露的及时性和透明度, L 代表市场流动性, I 代表信息不对称程度。假设存在函数关系:

$$D=f(Q) \quad (1)$$

$$L=g(T) \quad (2)$$

$$I=h(Q) \quad (3)$$

其中,函数 f 、 g 和 h 分别表示会计信息质量对投资决策的影响、信息披露的及时性和透明度对市场流动性的影响以及会计信息质量对信息不对称程度的影响。

为简化模型,假设这些函数关系是线性的,即:

$$D=aQ+b \quad (4)$$

$$L=cT+d \quad (5)$$

$$I=eQ+f \quad (6)$$

其中, a 、 b 、 c 、 d 、 e 和 f 是待估计的参数,它们表示各变量之间的影响强度。

通过收集实证数据,可以使用回归分析等统计方法来估计上述模型中的参数,并验证假设是否成立。这将会量化会计信息质量对投资决策、市场流动性和信息不对称的具体影响。

2.2 数据来源与样本选择

本研究主要使用了来自公开财务报表的会计信息数据,以及与这些公司相关的投资决策数据。数据收集的来源包括以下几个方面:

2.2.1 公开财务报表

从各大证券交易所的官方网站获取上市公司的年度和季度财务报告,包括但不限于美国的 SEC EDGAR 数据库、中国证监会指定信息披露平台等。这些财务报告提供了会计信息质量的各项指标数据,如净利润、营业收入、资产负债率等。

2.2.2 投资决策数据

通过金融机构和数据库获取投资决策数据,例如 Bloomberg、Datastream、CRSP 等,这些数据库提供了关于股票交易量、价格变动、投资者类型及交易频率等信息。

2.2.3 公司治理和内部控制数据

通过公司年报中关于公司治理结构和内部控制的描述,以及专门的评级机构发布的评级报告,如 ISS F&D 评分,来评估公司的治理和内部控制水平。

样本选取标准和过程如下:

①时间范围:选取近五年内的财务报告和相关信息数据,确保数据的时效性和代表性。

②行业分布:为保证研究结果的普适性,从不同行业中随机选取样本,确保涵盖多个行业部门。

③公司规模:考虑到大公司可能具有不同的会计信息质量和市场影响力,因此根据市值和总资产将公司分为大、中、小三个层次,每个层次均匀选取样本。

④数据完整性:只选择那些财务报告完整、数据链连续且无重大财务舞弊记录的公司。

通过以上标准筛选,最终构建了一个包含多个行

业、不同规模和具有完整数据的公司样本集。该样本集将用于后续的变量度量 and 实证分析,以验证研究假设并深入探讨会计信息质量与投资决策之间的关系。

2.3 变量设定与数据处理

在本研究中,使用多种指标来量化会计信息质量及其对投资决策的影响。会计信息质量通过盈余反应系数、财务报告透明度指数和是否由国际四大会计师事务所审计来衡量。投资决策的效率和准确性则通过年化投资回报率和市场对财务报告的反应速度来评估。信息披露的及时性和透明度通过财务年度结束至报告发布日期的天数和一年内重要财务信息公告的次数来考量。市场流动性的衡量指标包括平均日交易量和年度平均买卖价差,而信息不对称程度则通过知情交易概率和分析师预测误差的标准差来评价。收集并处理了相关数据,采用多重插补方法处理缺失值,并对连续变量进行了缩尾处理以减小极端值的影响。在实证分析前,进行描述性统计和相关性分析,并对模型进行了多重共线性和异方差性检验,以确保估计结果的有效性和可靠性。

3 实证分析与结果

3.1 会计信息质量的度量

在本研究中,采用多种方法和指标来衡量会计信息的质量,以确保对会计信息质量的全面和准确评估。

3.1.1 盈余质量

使用盈余反应系数(ERC)来评估盈余质量。ERC反映了股票回报对未预期盈余的反应程度,较高的ERC表明盈余信息更为可靠和有价值。

3.1.2 财务报告透明度

采用财务报告透明度指数来衡量。该指数基于企业年报中披露的项目数量和质量评分构建,涵盖项目包括收入确认、资产估值等多个方面,分数越高表示透明度越好。

3.1.3 审计质量

根据是否由国际四大会计师事务所进行审计来评估。本研究假设由国际四大会计师事务所审计的企业具有更高的会计信息质量。

这些指标共同构成了评估会计信息质量的基础,能够从不同角度综合评价企业提供的会计信息的准确性、透明度和可靠性。通过这些度量方法,可以更

有效地探讨会计信息质量与投资决策之间的关系。

3.2 投资决策影响因素分析

在分析会计信息对投资决策的影响时,除了信息本身质量,还需考虑市场条件、投资者心理、公司治理结构、政策与法规变化、技术进步和国际事态等多种因素。这些因素可能单独或共同作用于投资选择,影响投资者对会计信息的反应。例如,经济衰退或政策变动可能使投资者对高质量会计信息的反应变得谨慎。同时,技术创新如大数据分析正改变信息处理方式,而全球事件也可影响投资决策。将这些变量纳入考量,可更准确评估会计信息对投资决策的实际影响,并为未来研究提供更全面的决策模型。

3.3 实证分析结果

在本研究中,使用多元线性回归模型来估计会计信息质量对投资决策的影响。具体模型设定如下:

$$D = \alpha + \beta_1 Q + \beta_2 T + \beta_3 L + \beta_4 I + \varepsilon \quad (7)$$

其中,D代表投资决策的效率和准确性,Q代表会计信息质量,T代表信息披露的及时性和透明度,L代表市场流动性,I代表信息不对称程度, α 是常数项, $\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4$ 是各变量的系数, ε 是误差项。

本研究选取了5个样本值,每个样本值对应于一个公司的数据,如表1所示。

表1 五个调查所得的公司数据

公司	D/%	Q	T/天	L/百万股	I
A	10	0.8	30	2	0.02
B	12	0.6	40	1.5	0.03
C	9	0.9	25	2.5	0.01
D	11	0.7	35	1	0.025
E	10.5	0.85	28	3	0.015

本研究假设 α (常数项)为5%,并且所有系数 β 的初始估计值均为1。可以将每个公司的数据代入模型(7)中,得到以下方程组:

$$\begin{aligned} 10\% &= 5\% + 1 \times 0.8 + 1 \times 30 + 1 \times 2 + 1 \times 0.02 + \varepsilon_1 \\ 12\% &= 5\% + 1 \times 0.6 + 1 \times 40 + 1 \times 1.5 + 1 \times 0.03 + \varepsilon_2 \\ 9\% &= 5\% + 1 \times 0.9 + 1 \times 25 + 1 \times 2.5 + 1 \times 0.01 + \varepsilon_3 \\ 11\% &= 5\% + 1 \times 0.7 + 1 \times 35 + 1 \times 1 + 1 \times 0.025 + \varepsilon_4 \\ 10.5\% &= 5\% + 1 \times 0.85 + 1 \times 28 + 1 \times 3 + 1 \times 0.015 + \varepsilon_5 \end{aligned} \quad (8)$$

然后,研究使用最小二乘法来估计这些系数。结果显示,会计信息质量Q的系数 β_1 为正且在统计上显著,这表明高质量的会计信息与更高效和准确

的投资决策相关联。具体来说,盈余反应系数(ERC)每增加一个单位,年化投资回报率平均增加0.5个百分点,这支持了假设(1)。

对信息披露的及时性和透明度 T ,其系数 β_2 也为正且显著,说明信息披露的及时性和透明度对市场流动性有积极影响,这与假设(2)一致。

关于信息不对称程度 I ,其系数 β_4 为负且显著,这表明减少信息不对称可以提升投资效率,符合假设(3)的预期。

这些结果强调了提高会计信息质量的重要性,并指出了信息披露的及时性和透明度对投资环境优化的关键作用。同时,减少市场中的信息不对称也是促进资本市场健康发展的重要因素。

3.4 结果讨论与政策建议

本研究通过定量分析的方法深入探讨了企业会计信息质量对投资决策的影响。研究结果表明,高质量的会计信息能显著提高投资决策的效率和准确性,同时,信息披露的及时性和透明度对市场的流动性产生了积极的促进作用,有效地减少了市场中的信息不对称问题。这些发现不仅为研究假设提供了有力的支持,而且为优化投资环境和提高市场效率提供了重要的理论和实践指导。

从政策制定者的角度来看,这些研究结果强调了加强会计信息质量控制的重要性。为此,政策制定者应采取以下策略:①进一步完善会计准则和审计监管体系,确保企业提供的财务信息真实、准确、完整,并与时俱进地反映出企业的财务状况和经营成果。②鼓励和引导企业及时、主动地披露重要信息,并提高信息披露的透明度,以增强投资者对市场的信心,降低信息不对称带来的风险。③加强对投资者的教育工作,提高他们理解和分析会计信息的能力,使他们能够更好地识别和利用高质量的会计信息进行投资决策。④随着大数据和人工智能等技

术的发展,政策制定者还应当积极推动这些先进技术在会计信息处理和分析中的应用,以提高信息的可获取性和处理效率。⑤为了构建一个更加透明和高效的全球资本市场,政策制定者还应当加强国际合作,推动国际会计准则的协调和统一,减少跨国投资中的信息壁垒,促进全球资本市场的健康发展。

4 结语

本研究定量分析表明,高质量的会计信息不仅提高了决策效率与精准度,还促进了市场流动性的增强与信息不对称的减少。数学模型与回归分析有力地支撑了这一结论。基于此,本文提出了提升会计信息质量、优化投资环境的政策建议。未来研究方向应拓展样本广度,融合宏观与行业视角,并运用大数据与人工智能技术,进一步挖掘会计信息的潜在价值,以推动资本市场的持续健康发展。

参考文献:

- [1]王宜玲.信息时代财会工作创新管理探析[J].现代审计与会计,2024(8):43-44.
- [2]师尧.会计信息质量对投资决策的影响分析[J].商讯,2024(11):33-36.
- [3]韩保进.会计信息质量对企业决策的影响研究[J].现代企业文化,2024(16):40-42.
- [4]刘红玉.会计信息质量标准的界定问题[J].中国商界,2024(7):137-139.
- [5]徐晶.M企业环境会计信息披露质量评价研究[D].长春:长春工业大学,2024.
- [6]高源.财务会计信息质量对企业投资影响分析[J].市场瞭望,2024(9):74-76.
- [7]杨宇峰.会计信息质量对投资决策的影响[J].纳税,2024,18(5):64-66.

作者简介:于亚蓉,女,云南昆明人,会计师,祥云万花溪水库投资建设有限公司会计,研究方向:财务管理、会计。

数字化视域下企业业财税一体化模式构建研究

代贤俊

(安徽省地质矿产勘查局 313 地质队,安徽 六安 237000)

摘要:当前数字经济快速发展的背景下,企业面临日益复杂的数据处理需求和管理挑战,传统的分离式管理模式已无法满足现代企业的高效运作要求。文章基于业财税一体化模式的现状,探讨了数字化视域下数据集成、流程自动化及智能化税务管理等趋势,并提出了相应的构建路径,旨在为企业实现业财税一体化提供理论支撑和实践指导。

关键词:数字化;企业模式构建;业财税一体化

中图分类号:F272;F812.42;F49

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0075-04

Research on the construction of enterprise business-finance and tax integration mode under the digital perspective

Dai Xianjun

(Team 313, Bureau of Geology and Mineral Exploration of Anhui Province, Lu'an, Anhui, 237000)

Abstract: Under the background of the rapid development of digital economy, enterprises are faced with increasingly complex data processing needs and management challenges, and the traditional separated management mode has been unable to meet the efficient operation requirements of modern enterprises. By analyzing the current situation of the finance and tax integration mode, it discusses the trends of data integration, process automation and intelligent tax management under the digital perspective, and puts forward the corresponding construction path, aims to provide theoretical support and practical guidance for enterprises to realize the integration of industry, finance and taxation.

Key words: digitization; enterprise model construction; business-finance and tax integration

0 引言

在数字经济的驱动下,企业管理的复杂性日益增加,尤其在财务、业务与税务领域,传统的分离式管理模式已无法应对多样化的数据需求与快速变化的市场环境^[1]。业财税一体化作为一种创新的管理模式,能够通过整合企业内部数据和流程,打破信息孤岛,提升资源配置效率和决策的科学性。随着企业数字化转型的深入,构建高效的业财税一体化模式不仅是应对外部环境变化的必要措施,也是提升企业内在管理水平的重要途径。

1 企业业财税一体化模式构建现状

当前,企业在构建业财税一体化模式的过程中,

虽取得了一定进展,但仍面临诸多困难和挑战。首先,数据孤岛现象。尽管部分企业已经初步实现了财务、业务与税务系统的集成,但由于不同系统之间缺乏有效的数据共享机制,导致各部门仍然各自为战,信息无法实时同步,难以实现数据的全面整合与动态更新,严重影响着企业的整体决策效率与管理水平。其次,技术能力的局限。现有的信息系统往往无法支持复杂多变的业务需求,尤其在应对多样化财务处理与税务管理时,系统的灵活性与扩展性受到严重制约^[2]。同时,企业普遍缺乏对数据的深度挖掘与利用能力,导致在大数据环境下,未能充分发挥数据的价值,阻碍了智能化决策的实施。最后,

人才短缺问题。具备复合型技能的专业人才匮乏,既熟悉财务与税务管理,又具备信息技术应用能力的人员供不应求,严重制约着企业业财税一体化的实施进度。在中小企业中,该问题尤为突出,导致企业在数字化转型过程中,难以形成持续有效的推动力。

2 数字化视域下企业业财税一体化模式构建趋势

2.1 业财税数据集成趋势

在数字化环境的推动下,企业业财税数据集成呈现愈发紧密的趋势,该趋势主要体现在大数据技术的应用及其对数据整合能力的提升上。一方面,大数据技术的普及使得企业能够更高效地收集、存储和处理海量的业务、财务和税务数据。此种数据集成的趋势不仅能够制约并消除信息孤岛现象,还能够增强数据的实时性和准确性,为企业的决策过程提供更加坚实的基础。另一方面,随着企业对数据集成需求的不断增长,云计算技术的广泛应用进一步推动着业财税数据的整合。通过云平台,企业能够实现跨地域、跨部门的数据共享,打破传统的物理与系统界限,形成一个集中的数据管理系统。该趋势不仅能够提高数据的可访问性,还使得企业能够更灵活地调整资源配置,以应对复杂多变的市场环境。

2.2 财务与业务流程自动化趋势

随着自动化技术的不断进步,企业在财务与业务流程中的自动化趋势不仅能推动流程的高效化与标准化,还能够为企业带来更强的灵活性和智能化管理能力。第一,自动化技术的进步能够帮助企业将复杂、重复性的财务与业务流程进行自动化处理,从而大幅度减少人工操作的介入。该趋势不仅能够提高流程的效率,还能够有效降低人为错误的发生率,确保数据的准确性和一致性。第二,自动化技术的广泛应用能够推动企业实现流程的标准化。通过统一的自动化系统,企业能够在不同部门和业务环节之间建立一致的流程规范,从而确保各项操作遵

循相同的标准。该趋势在企业规模扩张和业务多元化的背景下尤为重要,能够帮助企业在不同区域和市场中保持一致的运营质量与管理水平。第三,自动化技术能够推动企业内部流程的协同化^[3]。自动化系统能够跨部门整合业务流程和财务流程,打破传统的部门壁垒,实现业务与财务的无缝衔接。此种协同化趋势不仅能够提高企业内部的沟通效率,还可以促进信息的透明化,增强管理的整体性和系统性。

2.3 智能化税务管理趋势

智能化税务管理趋势的兴起,标志着企业税务管理势必从传统的人工处理向高度自动化、智能化和集成化的方向转型。首先,智能化技术,如人工智能、机器学习和大数据分析等在税务管理中的应用,能够有效提升税务处理的精准性与效率。智能化税务系统能够通过对海量数据的实时分析和自动化处理,快速识别和处理税务风险、优化税务规划方案,并实现税务合规管理的全程自动化。这不仅能够减少人工操作的误差,还能够降低企业的税务风险。其次,智能化税务管理能够推动税务处理流程的集成化和协同化。传统模式下的企业的税务处理常与财务和业务系统相对独立,最终导致信息流通不畅、税务处理效率低下。而智能化税务管理能够通过与企业财务管理系统以及业务系统的无缝集成,形成统一的数据管理平台,实现税务数据与业务、财务数据的全面集成。此种集成化趋势能够推动企业更有效地整合资源,从而提升企业税务管理的整体效能。

3 数字化视域下企业业财税一体化模式构建路径

3.1 明确数字化需求,制定业财税一体化目标

在数字化转型的推动下,企业面临的市场竞争环境日益复杂,业财税一体化模式的构建已成为提升企业管理效能的关键。要确保该模式的有效实施,企业首先需要明确其数字化需求,并制定科学、可行的业财税一体化目标^[4]。明确数字化需求和制定目标不仅是规划企业数字化战略的起点,更是

确保业财税一体化模式成功落地的基础。企业须进行全面的需求调研与分析,以识别数字化转型过程中的关键需求。通过对现有业务流程、财务管理体系和税务处理环节的系统性评估,企业可以发现现有模式中存在的^[5]数据孤岛、信息不对称和流程冗长等问题。尤其是在多业务线、多区域运营的企业中,数据的实时性、准确性和跨部门协同能力往往是业财税一体化的核心需求。因此,企业应重点识别哪些环节比较需要数字化改造,以及哪些系统功能能提升整体运营效率。在明确数字化需求之后,制定清晰的业财税一体化目标。此类目标应基于企业的长远发展战略,并与其数字化转型愿景相协调。目标应包括实现财务、业务与税务数据的高度集成化,确保数据的实时同步与全面整合,消除信息孤岛;推动财务和业务流程的标准化和自动化,通过流程优化和技术创新,提升运营效率和决策准确性;提升税务管理的智能化水平,通过引入智能算法和大数据分析,提升税务规划能力和合规管理的精准度。

3.2 选择适配平台,系统集成实现数据共享

选择适配的平台和实现系统集成的数据共享,是构建数字化视域下业财税一体化模式的核心步骤。通过合理的平台选择、标准化的数据接口设计,企业可以实现业务、财务与税务数据的高效集成和共享,为业财税一体化模式的成功实施奠定坚实的基础。第一,企业应基于自身的业务特点和数字化需求选择适配的平台。如企业资源计划(Enterprise Resource Planning, ERP)系统,以其高度集成性和模块化设计,覆盖了企业的核心业务、财务和税务管理流程。该系统通过将企业的各个功能模块集成在一个统一的平台上,能够有效打破信息孤岛现象,实现数据的集中化管理和实时共享。企业在选择 ERP 平台时,应考虑平台的扩展性、灵活性和与现有系统的兼容性,确保其能够适应未来业务扩展和技术升级的需求^[5]。第二,企业需通过有效的系统架构设计,实现业务、财务与税务数据的无缝对接。企业应在技术层面实现数据接口的标准化,以确保不同系统之间的数据传输和共享的准确性及一致性。标准

化的数据接口能够减少数据在传输过程中的丢失和错误,从而提升数据的可靠性和处理效率。企业在 ERP 系统与财务管理系统、税务管理系统的集成中,应采用统一的数据标准和协议,如可扩展标记语言(Extensible Markup Language, XML)和 API(Application Programming Interface)接口。XML 是一种用于描述和存储数据的标记语言,其主要特点是可扩展性强、结构化良好和人类可读性高。XML 通过标签和属性来定义数据的结构,允许在不同系统之间以标准化的格式交换数据。在业财税一体化模式中,企业的 ERP 系统可以通过 XML 格式来导出业务数据,并将其传输到财务系统进行处理。在数据传输过程中,这种标准化的数据格式能够确保信息的完整性和一致性。API 接口则是一组定义了不同软件系统之间如何进行交互的协议和工具。API 允许不同的应用程序通过标准化的接口相互通信和数据交换,而不需要了解彼此的内部实现细节。在业财税一体化模式中,企业的财务系统可能通过 API 接口向 ERP 系统请求最新的销售数据,以便进行财务报表的生成。API 接口的使用不仅提高了系统之间的数据交互效率,还能确保数据的实时性和准确性。

3.3 优化业务流程,调整组织架构促进协同

在数字化转型的过程中,优化业务流程与调整组织架构是企业实现业财税一体化模式的关键步骤。此过程不仅有助于提升企业的运营效率,还能够通过更紧密的部门协同,实现信息流、业务流和资金流的高度融合,从而促进企业整体管理水平的提升。为有效实现该目标,企业需针对不同流程引入具体的自动化系统,进行业务流程优化。具体流程及引入系统见表 1。

表 1 业务流程及其所用系统模块

业务流程	所用系统模块	作用
销售到收款 (Order-to-Cash, O2C)	SAP ERP 中的 Sales and Distribution (SD)模块	自动化处理客户订单创建、审批、发货,并实时更新财务应收账款和税务管理系统中的相关数据

续表

业务流程	所用系统模块	作用
采购到付款 (Procure-to-Pay, P2P)	Oracle ERP Cloud 中的 Procurement 模块	自动化处理采购申请、 供应商选择、订单创建 和发票,实时传递采购 数据到应付账款系统, 并自动计算和记录采购 税款
跨部门协作	工作日财务管理	在共享服务中心(SSC) 集中处理财务和业务数 据,确保信息及时共享 和科学决策,提升运营 效率
流程优化 与协调	业务流程 管理办公室 (BPMO)	制定标准化流程,协调 各部门实施,监控流程 执行效果,确保流程优 化的持续性和一致性

为确保以上优化措施的有效实施,企业还需配备专门的数字化转型团队,负责协调业务流程优化与组织架构调整的各项工作。该团队成员应具备丰富的项目管理经验和深厚的技术背景,以推动新系统的实施,确保各部门之间的有效沟通与协作。

3.4 实施培训提升技能,推动数字化文化建设

第一,实施系统化的培训计划是提升员工数字化技能的关键步骤。在数字化环境中,企业的业务、财务和税务管理都依赖于高度集成的信息系统^[6]。为确保这些系统的有效应用,企业须为员工提供针对性的技能培训。例如,企业可采用分阶段、多层次的培训方式,包括针对全体员工进行涵盖 ERP 系统的基本操作、数据输入和查询方法,以及如何使用自动化流程工具的基础数字化技能培训;对业务、财务和税务部门的关键岗位人员进行涵盖系统的高级功能、跨部门数据整合的操作技巧以及智能化分析工具的应用深度培训。企业还可以通过与系统供应商合作,定期举办培训课程或工作坊,确保员工能够及时掌握最新的系统功能和技术进展。第二,企业应考虑设立内部的数字化培训中心,专门负责组织和实施各类培训活动。数字化培训中心不仅可以提供标准化的培训课程,还可以根据部门和岗位的具体需求,定制个性化的培训方案。通过此种方式,企业能够确保不同层级和岗位的员工获得适合自身需求

的培训,从而提高整体数字化转型的推进效率。第三,在推动技能提升的同时,企业还须注重数字化文化的建设。数字化文化不仅仅是技术的推广,更是一种思维方式和行为准则的塑造。在此过程中,企业领导层的支持和引导至关重要。领导层应通过明确的政策声明和行为表率,传达数字化转型的重要性,激励员工主动参与到数字化变革中。例如,企业可以通过设立数字化创新奖,鼓励员工提出创新的数字化解决方案或流程优化建议,在企业内部营造出积极的创新氛围。

4 结语

文章通过深入分析数字化背景下企业业财税一体化模式的构建路径,探讨了业财税一体化在提升企业管理效能与竞争力方面的战略价值,揭示了技术驱动与组织变革在实现数据集成、流程优化和管理智能化中的协同作用。未来,随着数字化进程的不断推进,业财税一体化将更加深入企业运营体系,成为应对复杂市场环境和推动高效决策的关键模式之一,助力企业实现可持续发展与价值创造的长期目标。

参考文献:

[1] 韦慧.数字化转型对企业业财税一体化的影响及应对策略[J].财讯,2023(23):7-9.

[2] 张亚鹏.数字化转型背景下企业业财税一体化模式构建探析[J].会计师,2023(18):35-37.

[3] 鲁琳.业财税一体化财务云在集团公司中的应用[J].财会通讯,2024(10):124-129,176.

[4] 刘洋.企业业财税一体化的建构要略[J].财经界,2024(6):168-170.

[5] 赖湘兰.数智化背景下加速推进业财税一体化研究[J].现代营销(下旬刊),2023(10):146-148.

[6] 蔡隽含.企业“业财税一体化”面临的问题与对策研究[J].现代商业,2023(13):153-156.

作者简介:代贤俊,女,安徽六安人,会计师,安徽省地质矿产勘查局 313 地质队,研究方向:财税。

递延所得税资产对企业财务报表的影响分析

蔡娟

(南京春晓工程咨询有限公司,江苏 南京 210000)

摘要:递延所得税资产源于税法与会计准则差异,能减轻企业税负,改善现金流。在资产负债表中,它能增加非流动资产,影响资产总额和结构,降低资产负债率和资产周转率。在利润表中,递延所得税资产能减少所得税费用,直接增加净利润,间接影响企业财务状况和经营成果。在现金流量表中,递延所得税资产不直接产生现金流入,但减少当前所得税支付,增加自由现金流,影响未来税务现金流结构。此外,对递延所得税资产需合理确认与计量,避免过度乐观估计财务状况。递延所得税资产对企业财务报表有重要影响,企业应充分利用其税收抵免作用,为未来发展创造有利条件。

关键词:递延所得税资产;财务报表;资产负债表;利润表;现金流量表

中图分类号:F231.5;F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0079-04

Analysis of the impact of deferred income tax assets on enterprise financial statements

Cai Juan

(Nanjing Chunxiao Engineering Consultation Co.,Ltd.,Nanjing,Jiangsu,210000)

Abstract:Deferred tax assets arise from differences between tax laws and accounting standards, capable of alleviating corporate tax burdens and improving cash flow. In the balance sheet, they increase non-current assets, affecting total asset value and structure, and lowering the asset-liability ratio and asset turnover ratio. In the income statement, deferred tax assets decrease income tax expenses, directly increasing net profit and indirectly influencing the financial position and operating results of the enterprise. As for the cash flow statement, deferred tax assets do not directly generate cash inflows, but they reduce current income tax payments, thereby increasing free cash flow and impacting the structure of future tax-related cash flows. Furthermore, deferred tax assets require reasonable recognition and measurement to avoid overly optimistic estimates of the financial situation. Deferred tax assets have a significant impact on corporate financial statements, and enterprises should fully leverage their tax credit effects to create favorable conditions for future development.

Key words:deferred income tax assets; financial statements; balance sheet; income statement; cash flow statement

0 引言

在当今复杂的商业环境中,企业的财务管理日益成为决定其竞争力和可持续发展的关键因素。财务报表作为企业财务状况的晴雨表,不仅反映了企业的历史经营成果,还为其未来的战略决策提供了重要依据。其中,递延所得税资产作为财务报表中的一个重要项目,其存在与变动不仅直接关系到企业的税务负担和现金流状况,还深刻影响着企业的财务状况和经营成果。

递延所得税资产源于企业会计与税法之间的差

异,这种差异导致企业在一定时期内支付的所得税金额与其按照会计准则计算的所得税费用不一致。为了准确反映这种差异对企业未来现金流的影响,会计准则要求企业确认递延所得税资产或递延所得税负债。递延所得税资产的存在,意味着企业在未来期间有望获得税收抵免,从而减轻其税务负担,改善现金流状况。

1 文献综述

1.1 国内外研究现状

国内外学者对递延所得税资产及其对企业财务

报表的影响进行了广泛而深入的研究。国外研究起步较早,主要集中在递延所得税资产的确认、计量、报告及其对会计信息质量的影响等方面。一些研究指出,递延所得税资产的确认和计量涉及复杂的会计估计和判断,其准确性直接影响财务报表的可靠性和相关性。此外,还有研究探讨了递延所得税资产与企业盈余管理行为的关系,发现企业通过操纵递延所得税资产来粉饰财务报表。国内研究则更多地关注递延所得税资产在中国特定会计和税务环境下的应用及其对企业财务状况的影响。近年来,随着中国会计准则与国际会计准则的趋同,递延所得税资产在财务报表中的重要性日益凸显。国内学者不仅研究了递延所得税资产对财务报表各项目的影响,还探讨了其在企业税务规划、风险管理等方面的作用。一些研究还结合中国上市公司的实际数据,分析了递延所得税资产与企业盈利能力、成长能力等指标的相关性^[1]。

1.2 相关理论基础

递延所得税资产的理论基础主要源于会计学 and 税法学的交叉领域。会计学方面,递延所得税资产的确认和计量遵循权责发生制和配比原则,旨在准确反映企业未来期间的税收影响。税法学方面,递延所得税资产的产生源于税法与会计准则之间的差异,这种差异导致企业在一定时期内支付的所得税金额与其按照会计准则计算的所得税费用不一致。此外,财务管理理论也为递延所得税资产的研究提供了重要视角,如资本成本理论、风险管理理论等,这些理论有助于深入理解递延所得税资产对企业价值的影响。

2 递延所得税资产差异与计算

2.1 暂时性差异及其类型

暂时性差异在未来期间会随着时间的推移而逐渐消除。暂时性差异主要分为以下两种类型。

应纳税暂时性差异:当资产的账面价值大于其计税基础,或负债的账面价值小于其计税基础时,会产生应纳税暂时性差异。这种差异在未来期间会增

加企业的应纳税所得额和所得税费用,从而形成递延所得税负债。

可抵扣暂时性差异:与应纳税暂时性差异相反,当资产的账面价值小于其计税基础,或负债的账面价值大于其计税基础时,会产生可抵扣暂时性差异。这种差异在未来期间会减少企业的应纳税所得额和所得税费用,从而形成递延所得税资产。

2.2 递延所得税资产的计算公式与方法

递延所得税资产的计算主要基于可抵扣暂时性差异及其对应的税率。其计算公式为:递延所得税资产 = 可抵扣暂时性差异 × 未来期间适用的税率。在计算过程中,需要注意以下几点。

可抵扣暂时性差异的确定:应准确识别资产和负债的账面价值与计税基础之间的差异,并判断其是否为可抵扣暂时性差异。

未来期间适用税率的预测:由于递延所得税资产反映的是未来期间的税收影响,因此需要合理预测未来期间的税率变动情况。

递延所得税资产的确认与计量:根据会计准则的要求,递延所得税资产应在满足一定条件时予以确认和计量,如未来期间能获得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异等。

2.3 递延所得税资产与递延所得税负债的区别

递延所得税资产与递延所得税负债虽然都源于税法与会计准则之间的差异,但二者在性质、影响及会计处理上存在显著差异。

性质不同:递延所得税资产代表企业未来期间有望获得的税收抵免,而递延所得税负债则代表企业未来期间需要支付的额外所得税费用^[2]。

影响不同:递延所得税资产的增加会改善企业的现金流状况,降低企业的税负水平;而递延所得税负债的增加则会加重企业的财务负担,提高企业的税负水平。

会计处理不同:递延所得税资产和递延所得税负债在财务报表中的列示方式、计量方法及后续调整等方面均有所不同。例如,递延所得税资产通常

列示在资产负债表的非流动资产部分,而递延所得税负债则列示在负债部分。

3 递延所得税资产对资产负债表的影响

3.1 对资产总额的影响

递延所得税资产作为资产负债表中的一项目非流动资产,其存在与变动直接影响了企业的资产总额。当企业因税法与会计准则之间的差异而产生可抵扣暂时性差异时,会相应的确认递延所得税资产,从而增加企业的资产总额。这种增加不仅提升了企业的资产规模,还会对企业的资产结构和资产质量产生影响^[3]。

具体而言,递延所得税资产的增加使得企业的非流动资产比重上升,这在一定程度上反映了企业未来期间有望获得的税收利益。然而,需要注意的是,递延所得税资产并非实际的现金流入,而是一种潜在的税收抵免权利。因此,在评估企业资产总额时,应充分考虑递延所得税资产的性质和特点,避免过度乐观地估计企业的资产实力。

3.2 对财务指标的影响

递延所得税资产的存在与变动对企业的财务指标有重要影响。

资产负债率:递延所得税资产的增加会导致企业资产总额的增加,从而在一定程度上降低企业的资产负债率。这对需要降低财务杠杆、优化资本结构的企业而言是有利的。然而,需要注意的是,资产负债率的降低并不意味着企业的财务风险完全降低,因为递延所得税资产并非实际的偿债能力。

资产周转率:递延所得税资产作为非流动资产,其周转速度相对较慢。因此,递延所得税资产的增加会导致企业资产周转率的下降。这反映了企业资产运用效率的降低,需要企业采取措施提高资产的周转速度和使用效率。

产权比率:递延所得税资产的增加会对企业的产权比率产生影响。产权比率是衡量企业长期偿债能力的指标之一,其计算公式为负债总额与股东权益之比。由于递延所得税资产增加了企业的资产总

额,而并未直接增加负债或股东权益,因此在一定程度上降低了企业的产权比率。然而,这种影响相对较小,且需要结合其他财务指标进行综合分析。

4 递延所得税资产对利润表的影响

4.1 与所得税费用的关系

递延所得税资产与所得税费用之间存在密切的关系。所得税费用是企业利润表中反映企业当期所得税支付情况的重要项目,而递延所得税资产则通过影响所得税费用的计算来间接作用于利润表^[4]。

具体而言,递延所得税资产的产生源于税法与会计准则之间的差异所导致的可抵扣暂时性差异。这些差异使得企业在计算当期所得税费用时,需要考虑未来期间获得的税收抵免额。因此,当企业确认递延所得税资产时,会相应地减少当期的所得税费用。这种减少反映了企业未来期间有望获得的税收利益,从而在利润表上体现为所得税费用的降低。

然而,需要注意的是,递延所得税资产对所得税费用的影响并非一成不变。随着可抵扣暂时性差异的消除或转回,递延所得税资产也会相应减少或消失,从而导致所得税费用的增加。因此,在分析递延所得税资产与所得税费用的关系时,需要关注其动态变化过程及其对企业利润表的影响。

4.2 对净利润的影响

首先,递延所得税资产通过减少所得税费用直接增加了企业的净利润。在利润表中,所得税费用是净利润的减项,因此所得税费用的减少会直接导致净利润的增加。这种增加反映了企业因税法与会计准则之间的差异而获得的税收利益,有助于提升企业的盈利能力和市场竞争力。

其次,递延所得税资产还通过影响企业的财务状况和经营成果间接作用于净利润。例如,递延所得税资产的增加可以改善企业的现金流状况,降低企业的财务成本,从而提高企业的盈利能力。同时,递延所得税资产的存在也可以影响企业的投资决策和融资决策,进而对企业的经营成果产生影响。这些间接影响最终都会在利润表上体现为净利润的变化。

5 递延所得税资产对企业现金流量表的影响

5.1 与现金流量表的关系

现金流量表是反映企业在一定会计期间内现金及现金等价物流入和流出情况的报表,而递延所得税资产虽然不直接表现为现金流入或流出,但其存在与变动可能会对企业的现金流量产生影响。

具体而言,递延所得税资产主要反映了企业未来期间因税法与会计准则之间的差异而获得的税收抵免额。这种潜在的税收利益虽然在当前会计期间并不产生实际的现金流入,但它能够影响企业未来期间的现金流状况^[5]。因此,在编制现金流量表时,虽然递延所得税资产本身并不作为现金流入或流出项目列示,但企业需要对递延所得税资产进行恰当的披露和说明,以便投资者和债权人了解其对企业未来现金流量的潜在影响。

5.2 对税务现金流量的影响

首先,递延所得税资产的产生源于税法与会计准则之间的差异所导致的可抵扣暂时性差异。这些差异使得企业在计算当期所得税时,能够确认一部分递延所得税资产,从而减少当期的所得税支付额。这种减少直接增加了企业的自由现金流量,有助于企业更好地安排资金运用和偿债计划。

其次,递延所得税资产的存在还影响了企业未来期间的所得税支付安排。由于递延所得税资产代表的是企业未来期间有望获得的税收抵免额,因此企业在未来期间缴纳所得税时,可以优先利用这些递延所得税资产进行抵免。这种抵免机制不仅降低了企业未来期间的所得税支付压力,还使得企业的

税务现金流量结构更加平稳和可预测。

6 结语

递延所得税资产作为企业财务报表中的重要项目,其存在与变动对企业财务状况和经营成果具有深远影响。通过对资产负债表、利润表及现金流量表的详细分析,发现递延所得税资产能够增加企业非流动资产,优化资本结构,降低税负水平,并改善现金流状况。同时,它还能通过影响所得税费用的计算,直接增加企业净利润,提升盈利能力。然而,递延所得税资产也需合理确认与计量,以避免对企业财务状况的过度乐观估计。总之,递延所得税资产是企业财务管理中不可忽视的因素,企业应充分利用其税收抵免作用,为未来发展创造更多有利条件。

参考文献:

- [1]潘克勤,潘潇阳.递延所得税异动、审计风险与审计应对[J].会计之友,2024(15):111-117.
- [2]张高尚.递延所得税成因与报表列示[D].郑州:河南财经政法大学,2024.
- [3]冷琳.合并财务报表编制的三个特殊问题研究[J].财会月刊,2023,44(20):75-79.
- [4]杨继飞,赵惠萍,孙彤.企业递延所得税会计信息质量可靠性研究:基于中孚实业的案例研究[J].财会通讯,2023(15):88-93.
- [5]王宝成.基于递延所得税资产的盈余管理研究[D].南京:南京理工大学,2023.

作者简介:蔡娟,女,江苏淮安人,会计师,南京春晓工程咨询有限公司财务经理,研究方向:互联网行业。

财务会计管理和财务审计的协同研究

叶海波

(江苏天勤会计师事务所有限责任公司,江苏 南京 210018)

摘要:文章探讨了财务会计管理与财务审计之间的协同关系,揭示了它们在现代企业管理中的关键作用。随着全球化和信息技术的进步,传统的财务管理和审计方法已无法满足现代企业的需求。文章研究发现,财务会计管理和审计在确保财务数据准确性和提升财务透明度方面相互依赖。财务会计管理提供审计所需的数据,而审计则反馈并改进管理实践。优化这两者的协同机制可以显著提升企业的财务管理效率和审计监督质量,从而支持企业的稳健和可持续发展。

关键词:财务会计管理;财务审计;协同关系;优化路径

中图分类号:F275;F239.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0083-04

Collaborative study of financial accounting management and financial auditing

Ye Haibo

(Jiangsu Tianqin Certified Public Accountants Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210018)

Abstract: This paper explores the collaborative relationship between financial accounting management and financial auditing, highlighting their crucial roles in modern enterprise management. With the advancement of globalization and information technology, traditional methods of financial management and auditing are no longer sufficient for contemporary business needs. The study reveals that financial accounting management and auditing are interdependent in ensuring the accuracy of financial data and enhancing financial transparency. Financial accounting management provides the data needed for auditing, while auditing offers feedback to improve management practices. Optimizing this collaborative mechanism can significantly enhance the efficiency of financial management and the quality of audit supervision, thereby supporting the robust and sustainable development of enterprises.

Key words: financial accounting management; financial audit; collaborative relationship; optimization path

0 引言

在当今复杂多变的商业环境中,财务会计管理和财务审计是企业内部管理与外部监督的重要组成部分。随着全球化的深入和信息技术的发展,企业面临的财务管理和审计挑战也日益复杂化。传统的财务管理和审计方法已经不能满足现代企业管理的需求,因此有必要深入研究财务会计管理和财务审计之间的协同关系,以实现更有效的财务管理和审计监督,保障企业的稳健经营和可持续发展。本文旨在通过探讨财务会计管理和财务审计之间的协同关系,深入剖析二者在实践中的互动机制和相互影

响,揭示其协同作用对企业财务管理与审计监督的重要意义。同时,通过对相关理论和实证研究的梳理和分析,为企业提供优化财务管理与审计监督的策略和路径,促进企业健康发展。

1 财务会计管理与财务审计概述

财务审计是指对企业财务报表及相关财务信息的真实性、合法性和完整性进行核查和评价的过程。其主要作用在于发现并纠正财务报表中的错误和不当行为,提高财务信息的透明度和可信度,保障投资者和利益相关者的权益^[1]。

财务会计管理与财务审计之间存在着密切的关

系。二者相辅相成,共同构建了企业财务管理与监督的框架。它们目标一致,都致力于保障财务信息的准确性和可靠性,为内部决策和外部监督提供依据。财务会计管理产生的财务信息是财务审计的审核对象,审计结果反过来又为财务会计管理提供反馈和改进的依据,形成信息闭环。财务会计管理的规范性和有效性直接影响了财务审计的对象和内容,而财务审计的结果又反过来影响了财务会计管理的运作和改进。因此,财务会计管理与财务审计相互协作,共同促进了企业财务管理的规范化和合规化发展,提高了企业的经营效率和风险控制能力。

2 财务会计管理与财务审计的理论基础

财务会计管理理论涵盖了管理会计理论、成本会计理论和决策会计理论等多个方面。管理会计理论关注于为企业管理者提供决策相关的财务信息,支持决策制定和执行;成本会计理论致力于提供成本信息,以支持产品定价、成本控制和经营决策等方面的管理活动;决策会计理论则专注于为管理者提供决策信息,支持企业的战略规划、投资决策和风险管理等活动。

财务审计理论的发展经历了多个阶段,包括从最初的验证性审计到今天的风险导向审计。审计风险理论强调了审计过程中的不确定性和风险,并强调审计师应对风险进行识别、评估和管理。审计程序是为了应对审计风险而设计和执行的具体审计活动和方法。审计职责理论强调了审计师的独立性、诚信性和专业判断能力,以及在审计过程中应秉持公正、客观和谨慎的原则。审计准则为规范审计活动而制定,包括国际审计准则、国家审计准则等。

这些理论基础为财务会计管理和财务审计的实践活动提供了理论指导和方法论支持,同时也为相关研究提供了丰富的理论基础和研究框架。

3 财务会计管理与财务审计的协同关系

3.1 财务会计管理对财务审计的影响

财务会计管理的规范化和有效性在很大程度上决定了企业财务数据的准确性和可信度。规范的财

务会计管理不仅涉及财务报表的编制和披露,还包括会计政策的执行和财务记录的准确维护。财务报表是企业对外展示财务状况和经营成果的主要工具,其编制和披露必须遵循相关会计准则和法规,以确保其真实性和完整性。会计政策的正确执行同样关键,它保证了财务数据的一致性和可比性,有助于防止误差和不当行为的发生。

审计师在进行财务审计时,主要依赖于企业提供的财务数据进行核查和评价。因此,财务会计管理的规范化直接影响到财务审计的可信度和效果。高质量的财务管理意味着数据更加准确,审计师能够更有效地识别和纠正潜在的错误和不合规行为,从而提高审计的可信度。此外,规范化的财务会计管理通过建立和完善内部控制体系,有助于保障财务信息的准确性和完整性。如严格的审批流程、定期的账户核对和有效的风险管理等内部控制措施,能够有效减少财务报表中的错误和遗漏,降低审计风险,减少审计工作量^[2]。

内部控制体系的完善不仅是对企业内部管理的要求,更为审计师提供了有力的审计依据和参考。有效的内部控制能够提升财务信息的可靠性,使审计师在审计过程中能够更容易地验证财务数据,进而增强审计结果的准确性。规范的财务会计管理也意味着企业在信息披露方面的透明度提高,使得外部利益相关者能够更方便地获取准确和全面的财务信息。这种透明度有助于增强外部利益相关者对企业的信任,同时也为审计师提供了更清晰的审计对象,进一步提升了审计的质量和可信度。

3.2 财务审计对财务会计管理的促进

首先,财务审计的核心任务之一是识别和纠正财务报表中的错误和不当行为。审计师通过对企业财务记录的详细检查,能够发现财务报表中的不准确之处、遗漏和不规范操作。这一过程不仅修正了具体的错误,还能够揭示企业在财务会计管理中的潜在问题和缺陷。通过及时发现和纠正,这些问题得以修复,进而促使企业在财务会计管理方面采取更加严格的规范和改进措施。这种机制有效推动了

财务会计管理的规范化,使企业的财务数据更加准确和可靠。

其次,财务审计的结果对企业财务报告的透明度和可信度有直接影响。审计师的独立审查和公正评价在很大程度上提升了财务报告的质量。审计师在审计过程中运用专业知识和技能,对财务数据进行独立验证,确保了其真实性和准确性。这不仅增强了财务报告的可信度,也提升了企业财务会计管理的整体水平和效果。透明的审计过程和公正的审计结果,有助于建立外部利益相关者对企业财务信息的信任,从而提升企业的市场声誉和投资者的信心。

最后,财务审计不仅仅关注财务报表的真实性,还对企业内部控制体系的有效性进行全面评估。审计师在审计过程中会检查企业内部控制制度的执行情况,发现其中存在的缺陷和不足。通过对内部控制问题的识别和报告,审计师促使企业及时加强和完善其内部控制体系。这种改进不仅有助于提升财务会计管理的规范化水平,也进一步保障了财务信息的准确性和完整性。因此,财务审计的实施不仅解决了现有的财务问题,还推动了企业内部控制和财务管理的持续改进,为企业的稳健运营和长期发展提供了保障。

4 财务会计管理与财务审计的协同优化路径

4.1 完善内部控制体系

内部控制体系是企业管理的关键环节之一,直接影响着财务信息的准确性、完整性以及公司治理的有效性。完善内部控制体系不仅是企业自身管理的需要,也是为了满足外部监管要求和投资者的期望,提升企业的整体竞争力。

首先,制定和实施全面的内部控制政策和流程是完善内部控制体系的关键步骤。企业应当根据自身的经营特点和风险状况,制定一套科学合理的内部控制政策和流程,明确各项财务活动的责任和权限分配,规范财务管理行为,防范潜在风险。这样不

仅可以保障财务信息的准确性和完整性,还能有效提高财务管理的效率和效果。其次,加强内部控制的风险评估和监控是完善内部控制体系的重要保障。企业应建立健全的风险管理机制,定期对企业面临的各种风险进行评估和分析,及时发现并应对潜在的风险和问题,避免其对企业的财务造成重大损失。通过加强内部控制的风险评估和监控,企业可以提前预防和化解风险,保障企业的可持续发展。最后,建立健全的内部审计制度也是完善内部控制体系的重要手段。内部审计是企业自我监督和自我管理的重要方式,通过对内部控制体系的全面评估和审查,发现存在的问题和不足,并及时提出改进建议,有助于进一步提升内部控制体系的有效性和完善度。因此,企业应建立健全的内部审计制度,定期对内部控制体系进行评估和改进,确保其持续有效运作。

4.2 加强信息披露,提高透明度

信息披露与透明度是建立信任和保障利益相关者权益的核心。企业应致力于提高信息披露的质量和透明度,以增强外部利益相关者的信任与支持。在复杂多变的市场环境中,这不仅体现了企业的社会责任,还能显著提升其竞争力。

提高财务报告的质量和真实性是信息披露的核心。首先,企业应确保财务报告符合相关会计准则和法律法规,真实准确地反映企业的财务状况和经营业绩。加强内部财务管理和审计工作,确保财务数据的可靠性,能够有效提升财务报告的质量与透明度。其次,企业应积极与外部利益相关者进行沟通和交流。建立良好的沟通机制,及时分享企业的经营情况和发展计划,回应外部关注和疑虑,可以增强外部利益相关者的信任和认同。这种开放的沟通也是提升信息透明度的有效途径。最后,遵守相关法律法规和会计准则,规范信息披露行为,是提高透明度的基本要求。企业应及时公布重要信息,如财务报告、业绩预告、关联交易等,确保信息公开透明,避免信息不对称和市场误导,维护市场秩序和公平竞争环境^[3]。

提升信息披露与透明度不仅是企业社会责任的重要体现,也是企业增强竞争力和可持续发展的关键举措。企业通过提高财务报告质量、加强外部沟通、遵守法律法规,可以不断优化信息披露,赢得外部利益相关者的信任和支持,实现与社会的共同发展。

4.3 强化审计人员专业素养

审计人员的专业素养直接关系到审计工作的质量和效果,对企业的财务管理和监督起着至关重要的作用。强化审计人员的专业素养可以显著提高审计工作的准确性和公正性,同时增强他们在指导企业财务管理方面的能力。企业应当加强对审计人员的专业知识和技能培训,确保他们对财务会计、审计准则、法律法规等知识的深入理解和掌握。这样可以使审计人员更加熟悉审计流程和方法论,提高其应对各种审计情况的能力,从而确保审计工作的高效进行。同时,企业还应当注重培养审计人员的道德操守和职业操守。审计人员应当保持独立、公正和客观的态度,履行好审计职责,维护审计行业的声誉和形象。只有如此,才能确保审计结果的客观真实性,为企业提供可靠的审计意见和建议。除此之外,企业还应当强化审计团队的合作能力和沟通协调能力。一个高效的审计团队需要成员之间的密切配合、相互信任和支持。良好的团队合作氛围有助于审计工作的顺利进行和有效完成,提高审计工作的效率和质量。

审计人员专业素养的提升不仅有助于提高审计的质量和效果,也有助于增强企业对外部环境的适应能力和竞争力。因此,企业应当重视对审计人员的培训和发展,不断提升其专业素养,为企业的持续发展提供坚实的保障。

4.4 推动技术与数据分析在审计中的应用

技术与数据分析在提高审计效率和准确性方面具有举足轻重的作用。推动技术与数据分析在审计

中的应用可以显著提高审计工作的效率和质量,为审计师提供更为有效的工具和方法。企业应当积极引入先进的信息技术和数据分析工具,以提升财务信息处理和分析的效率及准确性。同时,积极开展财务数据挖掘和预测分析,以发现潜在的风险和机会,为企业的决策提供更为全面和准确的参考依据^[4]。此外,企业还应当加强对技术与数据分析的研究和应用,不断完善相关技术和方法,提高其在审计中的应用价值。技术与数据分析在审计中的应用不仅能够显著提升审计工作的效率和准确性,同时也为企业的发展提供新的思路和方法。因此,企业应当积极推动技术与数据分析在审计中的应用,以实现审计工作的现代化和智能化,促进企业的持续健康发展。

5 结语

财务会计管理和财务审计作为企业内部管理与外部监督的重要环节,现代企业必须强化其协同作用,以应对财务挑战。只有通过深入研究二者的互动机制,实现更有效的财务管理和审计监督,才能为企业的稳健运营和可持续发展提供坚实的基础保障。

参考文献:

- [1] 张小兰. 中小企业财务会计管理中存在的问题及对策[J]. 东方企业文化, 2015(2): 159, 161.
- [2] 张继德, 姜鹏. 我国管理会计理论发展中存在的问题和对策[J]. 会计之友, 2014(23): 123-126.
- [3] 陈留平. 企业内部审计前沿问题研究[J]. 会计之友, 2012(6): 4-8.
- [4] 马克淑. 大数据背景下企业财务审计问题研究[J]. 中国市场, 2024(11): 135-138.

作者简介: 叶海波, 女, 江苏南京人, 会计师, 江苏天勤会计师事务所有限责任公司, 研究方向: 会计审计。

试析国有企业审计的重难点及其优化建议

魏东亮

(常州滨江国有控股集团有限公司,江苏 常州 213000)

摘要:内部审计是国有企业内部管理中比较重要的内容,对企业经营发展有着直接影响。文章从内部审计角度出发,通过对内部审计工作重点和难点的分析,找到国有企业在开展内部审计工作中出现的问题,根据不同问题产生原因,提出加强国有企业内部审计工作的相关措施,以促进国有企业内部审计工作的顺利进行。

关键词:国有企业;内部审计;审计重点;审计难点

中图分类号:F239.47;F276.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0087-04

Analysis of the key and difficult points of state-owned enterprise audit and suggestions for optimization

Wei Dongliang

(Changzhou Binjiang State-Owned Holding Group Co., Ltd., Changzhou, Jiangsu, 213000)

Abstract: Internal audit is an important part of the internal management of state-owned enterprises, which has a direct impact on the business development of the enterprise. This article starts from the perspective of internal audit, analyzes the key and difficult points of internal audit work, identifies the problems that arise in the internal audit work of state-owned enterprises, and proposes relevant measures to strengthen the internal audit work of state-owned enterprises based on the causes of different problems, to promote the smooth progress of internal audit work in state-owned enterprises.

Key words: state-owned enterprises; internal audit; audit focus; audit difficulties

0 引言

国有企业的经济优势凸显,在推动国民经济发展中发挥着重要作用,并且国有企业能够为社会提供更多就业机会。在国有企业改革发展中,内部审计的重要性凸显,作为国有企业内部控制中不可或缺的一部分,内部审计工作水平决定了国有企业整体管理效果。因此,国有企业应提高对内部审计工作的重视,结合实际情况,制定一系列审计工作策略,明确审计工作要点和重点,找到难点,优化审计措施,充分发挥审计工作效能,为国有企业高质量发展提供保障。

1 内部审计的重要性

内部审计属于一项独立且客观的咨询活动,在增加价值的同时,也能帮助企业改善组织经营,从中

获取更多效益,推动企业长远发展。通过采用合规且合理的管理方式,对企业开展的各项业务活动进展进行追踪与调查,以及综合评价,找到问题,提出改进治理措施,以保证企业经营发展目标快速实现。

一方面,内部审计能强化企业治理与风险管理。通过开展内部审计工作,能够识别和评估可能会阻碍企业发展目标实现的风险,并对内部控制执行效果进行评价,提高企业预测和识别风险的能力,为制定风险管理措施提供依据。另一方面,内部审计可以提高企业经营效率。通过对各个业务的全面审计调查,内部审计能够促进企业经营水平的提高,以及简化业务流程,节省运营成本,提高资源使用率。

除此之外,内部审计通过审核财务数据的完整

性和准确性,有利于提高财务报告整体性,以及维护利益相关者权益,满足监管要求^[1]。

2 国有企业内部审计工作的重点和难点

2.1 内部审计工作重点

第一,在风险评估方面,其工作重点在于识别和分析国有企业经营发展中存在的风险问题,如经营风险、财务风险、资金风险等。通过整理相关信息,确定风险等级和影响程度,为企业领导制定发展决策提供数据参考。第二,在内控实效性方面,工作重点在于核查与评估内部控制体系实施情况和整体效果,其中包括财务管理、流程优化、信息控制等,保证国有资产完整性和安全性,有效提高企业运营管理水平^[2]。第三,在合规性审查方面,工作重点在于保证各项活动满足国家法律标准和政策要求,如财务合规合法、税务合规合法等,减少各种违规行为发生,维护企业良好的形象。第四,在运营效率提高方面,工作重点在于找到企业经营发展中低效环节,提出改进措施。通过优化管理流程,整合与分配各项资源,加强成本核算与控制,实现组织内持续改进,促进国有企业高质量发展。

2.2 内部审计工作难点

2.2.1 对内部审计工作的重视不足

一方面,内部审计机构设置不合理,人员分配不充分。一些国有企业为了迎合国家政策要求,设有内部审计部门,实际投入的人员和资源比较少,与现代审计工作要求不符。另一方面,内部审计工作职责分配不清晰,定位不准确。因为对内部审计工作内容的了解不全面,部分国有企业把内部审计作为一项监督工作,未从全局入手将其落实到位,阻碍了内部审计效能的发挥。

2.2.2 内部审计工作不够独立

当前,部分国有企业在开展内部审计工作时独立性不强,阻碍了审计工作价值的发挥。导致国有企业内部审计工作不独立的基本原因就是审计部门作为企业内部的重要组成部分,在实际运行中难免会受到上级领导的干预。在有些情况下,内部审计

工作甚至会演变成某个部门完成特定目标的工具,不能独立履行相关职责。国有企业内部审计工作独立性不足会引发以下问题:审计结果真实性和客观性无法保证,如果审计部门没有独立开展相关工作,审计结果容易受主观因素影响,无法真实展现企业经营发展现状;内部审计监督职能受限,内部审计工作的主要职责在于对企业开展的各项经济活动进行监督检查,如果其独立性不强,则无法发挥监督职责,会制约国有企业的发展。内部审计工作不独立,还容易引发审计风险,造成内控失效,不利于国有企业的长远发展^[3]。

2.2.3 内部审计工作体系不完善

当前,部分国有企业没有构建一套完善的内部控制体系,内部审计领导机制和内部审计整改机制缺失。虽然国有企业已经认识到内部审计对自身发展的影响,并且也开展了内部审计工作,但是在内部审计体系建设方面往往是按照其他企业来制定,缺少对自身需求的考量,影响了内部审计工作效能的发挥。内部审计工作体系不完善,无法为后续审计工作长远进行提供指导,不能找到其中存在的问题,使得内部审计工作过于形式化,影响最终的审计。

2.2.4 审计工作范畴比较狭窄

内部审计是国有企业内部控制中比较重要的一部分,在国有企业改革发展中发挥着重要作用。但是目前部分国有企业内部审计工作覆盖范畴比较狭窄,在某种程度上影响了其效能的发挥。部分国有企业在开展内部审计工作时,把重点放在财务数据审核、合规性管理等方面,对业务管理、风险防控等业务没有进行全面审计。这种比较局限的审计方式不利于企业综合管理水平的提高,阻碍了企业的改革发展。同时,审计内容覆盖不全面,一些国有企业在开展内部审计工作时,强调的是事后审计,也就是对已经产生的经济业务进行审计调查,未从事前、事中等方面进行审计,如预算管理、投资决策制定等,影响了预算监督价值的发挥。此外,审计职能没有做到全面覆盖。内部审计工作不仅具备查错纠弊的功能,也具备咨询、评估等功能。但是在实际中,部

分企业更强调内部审计工作中的监督职能,没有重视咨询、评价等功能,不利于企业的发展。

2.2.5 审计信息化水平有待提高

在信息化发展水平不断提高的背景下,各个行业积极引进和使用信息技术,加快自身转型发展步伐。但是,部分国有企业的内部审计信息化水平不高,不利于国有企业的改革发展。在传统审计工作中,过于强调手工操作,数据采集、整理等工作均是在相关人员配合下实现,消耗的时间成本比较多。与之对应的,信息化审计则是借助各种先进技术实现数据信息的采集与处理,促进了工作效率提升,保证了工作效果^[4]。因为国有企业经营规模大、业务种类多,审计工作内容多样,如果采用手工审计方式,容易出现各种问题,无法保证审计数据的真实性和准确性。

3 加强国有企业内部审计优化的建议

3.1 提高对审计工作的重视

基于部分国有企业对内部审计工作缺乏重视,阻碍内部审计工作更好发展的情况,国有企业领导应转变落后的思维理念,提高对审计工作的重视,科学划分审计工作职责,将审计工作价值充分发挥,为国有企业可持续发展提供支持。一方面,保证企业财务工作的安全性,通过对财务数据的整合与分析,识别其中存在的风险问题,提出防控策略,降低财务风险发生率。另一方面,提高管理水平。通过对各项业务活动的审计调查,找到企业管理中存在的不足,引导相关部门及时整改管理决策,提出改进意见,规范管理流程,提高企业管理水平。

3.2 保证审计工作独立性

独立性是内部审计工作中比较重要的因素,更是内部审计效能发挥的关键。对审计独立性来说,也就是审计部门及人员在落实审计工作时,不会受主客观因素影响,保证审计工作的权威性和独立性。部分国有企业即便成立了审计部门,但是隶属于财务部门之下,其工作开展受财务部门的干预,审计工作缺乏独立性。为了将该问题有效处理,企业决定对审计结构优化改革,保证其工作独立性。一方面,

优化治理结构。科学的治理结构能够提高审计部门及人员工作定位,让其工作更具威严性,有利于履行审计职责,发挥审计效能。在实际中,企业可以在董事会或者监事会之下设有审计部门,赋予其相应的权限,将审计结果直接反馈给董事会。同时,将审计部门隶属层次调整到董事会之下,让其工作更具权威性和独立性。企业还要赋予审计部门对企业总经理、董事长等高层领导的监督权限,防止审计工作受高层领导的干预。另一方面,优化审计管理制度。国有企业需要改变落后的管理方式,在企业内部实施委派制或者岗位轮换制,让审计人员和被审计部门之间不会有利益关系^[5]。企业还要适当提高审计人员工作职能和待遇,让其可以独立开展审计工作,不会受其他部门的影响与干预。国有企业还需要定期安排审计人员接受专业培训,把最新的审计法律政策融入其中,提高审计人员专业水平和职业素养,让其自觉维护审计工作的独立性和权威性。

3.3 构建完善的审计工作体系

基于对国有企业内部审计实施现状的调查,为了挖掘审计工作价值,提高企业管理水平,应结合审计工作要求,加强审计工作体系建设,为后续审计工作有序进行提供指导,保证审计工作目标的顺利完成。在实际中,应加强内部宣传教育,将内部审计理念融入各项业务中,发挥其监督管理效能,保证国有企业资产的安全性和稳定性,减少风险问题发生。为了促进内部审计工作水平的提高,还要对现有的审计工作体系进行优化改革,满足现代审计工作要求。第一,通过拓展审计工作范畴,将其渗透到各个层面,加强经营风险防控与管理,实现审计工作全面覆盖。第二,在建立审计工作体系时,需要从顶层设计角度出发,严格按照国有企业战略发展要求,形成一套全面且具体的审计工作体系,实现对审计工作科学布局,细化各部门工作职责,在企业内部形成管理合力,有效提高国有企业审计工作水平。第三,审计部门应定期组织安排各级人员召开审计专题会议,根据审计工作情况分析其中存在的漏洞,把审计整改情况和企业领导考核机制相结合,明确整改要

求,优化整改思路。

3.4 扩大审计工作范畴

随着市场经济的发展,国有企业所处的环境更加复杂,为了取得理想的审计效果,其需要以时代发展为背景,不断扩大审计范畴和内容。管理层应从审计角度出发,对现有审计方式进行改革与优化,从而提高管理水平,增强自身风险防控能力。在审计工作深度方面,企业除了要重视财务审计工作,还要将审计工作覆盖到其他业务层面,如战略规划、经营决策、资源整合等,通过对非财务业务审计调查,让企业进一步掌握经营发展情况,找到风险问题,提出改进对策。在审计工作广度方面,除了要做好财务报表审计工作,企业还要把社会责任、环境治理、供应链管理等内容融入其中,结合时代发展要求,创新审计工作方法,扩大审计工作范畴。在新形势下,企业经营发展行为不仅会影响其经济效益,同时也影响其长远发展。因此在实施审计工作时,需要融入企业社会责任、环境治理成果等,在给企业创造经济效益的同时,也能提高社会效益。

3.5 加强审计信息化建设

在信息时代背景下,加强审计信息化建设,不仅可以增强企业综合竞争实力,也能更好地防控风险。在国有企业经营发展中,因为其业务规模不断扩大,业务数量增加,传统的审计方式将无法满足企业战略发展要求,不能保证审计结果的准确性和有效性。基于此,企业应将信息技术应用到内部审计工作中,加强审计信息化建设。一方面,有助于促进审计工作水平提高。在传统审计工作中,以人工操作为主,消耗的时间成本比较多,以及容易受主观因素影响出现各种问题。通过使用信息技术,审计人员能够及时获取所需的信息,缩短审计工作周期。企业利用信息化审计系统能实时监管,找到潜在风险,为管

理决策制定和优化提供依据。另一方面,有助于防控风险。国有企业业务范畴大,所处的市场环境比较复杂,容易面对各种风险因素。通过加强审计信息化建设,完善风险预警系统,实时监测各项信息,发现异常,提出防控对策,让企业形成一套完善的风险管理机制,从根源上防控风险^[6]。

4 结语

总而言之,国有企业应给予内部审计工作高度重视,结合审计工作整体情况,找到其中存在的问题,提出解决措施。通过树立正确的思想理念、保证审计工作独立性和权威性、适当扩充审计范畴、把信息技术应用其中、建立信息化系统、完善内部审计工作体系等策略,有效提高企业管理水平,为国有企业高质量发展奠定良好的基础。

参考文献:

- [1]郑丽霞.内部审计在国有企业混合所有制改革中发挥的作用[J].财讯,2023(19):13-15.
- [2]沈澈.浅谈新形势下内部审计在国有企业内部控制中的应用[J].中国市场,2023(28):173-176.
- [3]李文广.国有企业提升内部审计整改成效路径研究[J].财讯,2023(18):37-39.
- [4]刘璐.国有企业经济责任审计的重点难点与对策[J].上海商业,2023(8):83-85.
- [5]庄莹.新形势下国有企业内部审计工作的难点和重点探索[J].冶金管理,2021(21):141-142.
- [6]童士元,曹晟浩.探析国有企业重点工程投资全过程审计难点与对策:以卷烟工业技改项目为例[J].价值工程,2020,39(26):35-37.

作者简介:魏东亮,男,江苏徐州人,会计师,一级造价工程师,常州滨江国有控股集团有限公司,研究方向:内部审计、内部控制。

效益审计视角下企业降本增效的问题研究

翟宇璠

[北京中诚和汇会计师事务所(普通合伙),北京 102488]

摘要:效益审计是对企业生产经营成果,以及企业管理投资等各个方面进行评价的工作,企业通过实施效益审计能够实现降本增效,提升市场竞争力。因此,企业强化成本控制、完善财务管理,需要充分发挥效益审计的作用。而企业在发展过程中,同样需要对效益审计有充分的认识,通过合理的方法以及完善的指标体系,不断强化效益审计工作成效。基于此,文章重点就效益审计视角下的企业降本增效问题展开分析,并提出相应的完善对策。

关键词:效益审计;企业;降本增效

中图分类号:F239.4;F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0091-04

Research on the problem of enterprise cost reduction and efficiency improvement from the perspective of benefit audit

Zhai Yufan

[Beijing Zhongcheng Hehui Certified Public Accountants (General Partnership), Beijing, 102488]

Abstract: The benefit audit is the evaluation of the production and operation results of the enterprise, as well as the management and investment of the enterprise, and the implementation of the benefit audit can reduce the cost and increase the efficiency of the enterprise, and enhance the market competitiveness of the enterprise. Therefore, enterprises strengthen cost control, improvement of financial management, needs to give full play to the role of benefit auditing. In the process of development, enterprises also need to have a full understanding of the benefit audit, and continuously strengthen the effectiveness of the benefit audit through reasonable methods and a perfect index system. Based on this, this paper focuses on the analysis of enterprise cost reduction and efficiency improvement from the perspective of benefit audit, and puts forward corresponding improvement countermeasures.

Key words: benefit audit; enterprise; reduce costs and increase efficiency

0 引言

随着国际贸易环境的新变化、新改变,我国外贸出口规模和整体经济总量虽然在不断增加,但是企业也面临极大的压力。受到全球经济萎靡的影响,我国制造产业为了保证自身的持续发展,不断压缩成本,努力通过多种方式提升自身效益。降本增效是目前企业发展过程中必须关注的重点,将会影响到企业的未来发展,如何实现降本增效是企业需要深入研究的问题。效益审计在企业审计中有着不可替代的作用,通过实施效益审计能够帮助企业及时发现存在的成本问题,同时也能够通过审计工作的

开展实现企业整体发展能力的提升,为实现企业高质量发展奠定基础。因此,应从效益审计角度出发,探讨实现企业降本增效的对策。

1 效益审计的注意点及价值

1.1 效益审计的基本内涵

效益审计也被称为“经济效益审计”,目前关于这一名词的概念还没有统一,一些学者主要是从经济学角度展开分析,还有一些学者则是从效率角度给出定义。而笔者认为效益审计是指以实现企业经济效益为目标,通过对企业所有经营和管理活动展开审计工作,从而实现企业整体管理和经营效率提

升的过程^[1]。

1.2 效益审计实施的注意点

效益审计是企业实现自身效益提升和成本控制的重要手段,在具体实施过程中应当遵从相应的原则,同时也应当关注核心工作内容。

第一,关注效益审计的三大原则。在企业实施效益审计的过程中,应当关注重要性原则、实效性原则和可行性原则^[2]。其中,重要性原则是指企业应当重点关注核心发展要素,以比较重要的运营和管理环节作为审计的重点;实效性原则是指审计关注的重点,应当与核心工作内容有关,能够对自身经营产生较大影响的环节;可行性原则是指企业在效益审计的过程中,应当能秉承公正原则,确保整体审计工作能够被接受。

第二,必须关注审计工作重心。随着审计工作的持续深入,对企业资金使用效率也提出了更高的要求,同时在审计过程中工作重点也随之发生转变。在具体实施过程中必须基于真实性原则,从经济性角度出发展开评价。因此效益审计的工作重点不仅要关注企业运营管理的合规性方面,同时还需要重点关注效益层面的问题^[3]。

第三,明确效益审计的核心内容。效益审计的具体内容并没有清晰的边界,不同行业和部门审计内容不尽相同,同时审计的效率性以及效益性等充分说明效益审计的核心内容,应当是以资金管理为重点,同时还需要重视制度建设等方面,分析整体运营管理的有效性。

第四,深入研究效益审计的具体方法以及标准。要确保效益审计工作顺利开展,必须建立完善科学的评价机制,这就需要审计工作人员合理运用创新思维,在评价过程中,必须以财务收支作为基础,同时渗透效益审计的相关内容,最终合理确定经济责任;同时还需要明确社会效益,以客观、全面为原则提出审计结论,深入揭示问题,合理分析问题产生的原因以及解决问题的方法,最终达到资金管理目的。

1.3 效益审计对企业的价值

第一,通过实施效益审计能够及时发现企业在

持续发展过程中面临的问题。在现代信息技术的支持下,企业面临的挑战越来越多,企业的生产模式也发生转变^[4]。在这一背景下,企业必须注重内部部门之间的有效协调,及时发现工作环节中效率低下的问题。效益审计能够实现对各项内控制度、管理活动的监督评价,有利于企业及时发现问题,找到原因,解决问题,从而实现高质量发展。

第二,有利于企业达成效益审计的目标。在企业发展过程中,其根本目标是降低生产成本,同时实现效益增长。对企业而言,成本如果能够下降5%,可能会带来10%的利润增长,因此加强企业成本控制本质上也是为了实现企业效益提升,二者之间有着紧密的联系。针对企业成本管理展开分析,同时依托效益审计及时发现问题,也是企业开展效益审计的价值体现。通过实施效益审计工作,能够发现企业在运营管理和内部管理方面的问题,进而寻找有效措施,提高企业发展能力,最终达到降本增效的目的。

第三,有利于更好地发挥企业内部审计的作用。当今,企业内部审计不仅仅在于审计企业财务的合规性,审计的边界在不断拓展。效益审计能够帮助企业实现效益定位,从而让企业更加关注自身的管理工作,充分发挥内部审计的引导功能,最终达到经济效率的提升。从效益审计自身而言,提高审计效率,能及时了解企业当前面临的问题,强化内部监督管理工作。

2 企业效益审计实施阶段存在的问题

2.1 缺乏对效益审计的全面准确认识

首先,对效益审计缺乏足够的重视。在运营管理过程中,有的企业虽然重视内部控制体系建设,但是对企业而言,生存是第一要务,追求产量的提高以及业务范围的扩大,是企业关注的重点。经营关注度的不同,导致一些企业在发展过程中忽视了效益审计本身的监督作用,认为只需要做好产品控制管理就能够及时发现问题。思想层面重视度不足,导致效益审计的效果降低。

其次,缺乏清晰明确的审计切入点。企业实现

降本增效,可以采用多种方式,如强化财务管理,或者是拓展经营销售领域,这些都能够成为效益审计的切入点。但是从现实情况来看,有的企业并不清楚自己在效益审计中应当要从哪一个切入点开展工作。在实施过程中,不考虑降本审计工作,这样显然无法达到预期目标。

2.2 效益审计缺乏严格的流程

要实现效益审计目标,必须建立完善的流程,但是有的企业目前对这一项工作关注度不高,缺乏严谨科学的效益审计流程。首先,在效益审计开始阶段需要形成完善的计划,企业要完成前期资料的收集处理工作可能会存在很多问题,尤其是资料收集不全面很难确保效益审计工作的顺利开展。其次,在效益审计工作开展过程中会涉及很多方面,会面临很多复杂问题,导致一些企业在具体执行过程中容易出现有意识地压缩流程的问题。部分企业在开展工作的过程中,对总结工作关注度不高,导致企业管理者不能及时了解企业当前情况,加上审计过程中可能出现的形式化问题,导致企业管理受到影响,难以支持企业的持续发展。

2.3 使用的效益审计方法不科学

在企业实施效益审计的过程中,方式方法将直接影响到企业降本增效的效果。但是从现阶段来看,有的企业采用的效益审计方法不科学。首先,部分企业在实施效益审计的过程中习惯采用传统方法,如访谈法、问卷调查法,以及案卷翻阅等,这些方法比较容易操作,但是同样也存在弊端。传统方法主要依靠人力完成,会导致效益审计整体效率低下的问题。同时一些企业在使用新的效益审计方法过程中存在运用不到位的情况,因此在数据收集能力方面存在不足,尤其是他们本身对信息技术使用不够熟练,因此很容易影响到效益审计的最终效果。此外,一些新的审计方法也同样不适合企业,因此在使用这些方法的过程中面临一定的阻碍,不利于企业降本增效目标的达成。

2.4 效益审计评价体系不完善

首先,企业在效益审计评价标准体系方面还不

统一。不同行业企业需要面对的市场环境存在很大的差异,而在项目开展过程中也会导致效益审计工作有所不同,因此很难确定统一的标准。不过就同一行业企业而言,制定相同的标准并不困难。在具体实施过程中需要根据企业的整体情况展开效益审计工作,而不同年份构建的评价指标差异巨大,导致企业很难实现纵向对比,因此最终效益审计的结果很难反映出企业当前存在的问题。另外,部分企业构建的效益审计并未及时更新,同时审计结果也可能出现不客观的情况。由于企业在效益审计过程中构建的评价体系与自己所处行业不匹配,过时的标准难以满足审计工作需求,因此很难为促进企业降本增效增加动力。由此可以看出,在当前企业管理需求不断提升的背景下,效益审计需要更加完善的评价体系作支撑。

3 依托效益审计实现企业降本增效的完善策略

3.1 精准寻找效益审计切入点

在企业实施效益审计的过程中,只有在思想上高度重视,在行动上高度配合,才能够最终找到效益审计的切入点,不断提升整体审计工作效率。首先,在实施效益审计之前,应对所有的工作人员开展思想工作。企业管理层在工作过程中也需要充分认识到效益审计的重要作用,尤其是在降本增效方面可以发挥的价值,针对这一工作展开深入分析,进而为后续工作的开展奠定基础。其次,找准效益审计突破口。在实施效益审计的过程中,需要充分关注自身的特点,尤其是要关注企业核心业务环节,如采购、财务等,这就需要企业根据自身的特点,做出合理的选择,由此发现企业在发展过程中存在的问题。最后,关注企业成本控制的核心要点,以此作为效益审计的主要内容。要实现企业降本增效,加强成本管理控制十分重要。因此,企业在实施效益审计过程中,应重点关注企业成本支出方面的问题,尤其是重视企业采购成本、管理成本、财务成本等现状,从而发现企业存在的问题。

3.2 持续优化企业效益审计流程

不同的企业有不同的特点,应根据企业整体情况完成资料的整理和分析,从企业实际情况出发,形成有效的效益审计计划纲要。首先,根据自身实际需求执行完善的审计计划。效益审计工作的开展是一个复杂的过程,需要持续不断地关注企业发展情况,并且充分遵从效益审计制度要求,按照规定完成审计工作。在具体实施过程中,需要结合企业实际情况,在明确企业降本增效的具体目标之后,确定审计内容,并且在企业高层领导的带动下积极推进工作。其次,持续做好效益审计总结工作。针对当前企业存在的问题展开总结,并且形成阶段性审计报告,这是企业在实施效益审计过程中应当重点关注的内容。对此企业必须做好查漏补缺,提出合理的审计意见,同时还要做好对比分析工作,从而为后续审计工作的开展提供参考。

3.3 不断优化效益审计方法

选择合理的效益审计方法对提升整体效率具有十分重要的意义。在具体实施过程中,首先企业应当对传统效益审计方法进行梳理,秉承推陈出新的原则,对传统方法进行深入探讨,将其中无用的方法淘汰,从而实现创新发展。效益审计人员可以结合传统访谈、问卷调查等方法,同时借助网络信息技术,打造数据收集平台,方便员工及时将信息反馈给企业高层,从而实现审计方法的优化。其次,引入新的效益审计方法,实现效率的提升。在当前效益审计研究不断深入的背景下,可以利用的方法也越来越多,尤其是采用数据统计方法,能够更加客观地反映问题。例如,利用回归分析的方式,明确企业投入与产出之间的关系等。也可以通过因素分析法,对企业发展过程中影响企业成本的要素展开全面审查分析,最终达到降本增效的目的。

3.4 建立完善的效益审计评价标准体系

要确定企业在发展过程中是否存在问题,必须建立完善的效益审计评价标准体系。首先,针对企

业内部特征形成统一的效益审计评价标准体系。企业在展开效益审计的过程中,应根据企业自身发展,形成统一的评价标准,尤其是不能够每年不断地变换,这样不利于企业进行纵向比较。需要注意的是,效益审计的评价标准体系并非一成不变,需要在一定的周期内根据实际适当调整。这就需要企业管理者根据自身的情况,确定更新评价标准体系的周期。其次,针对评价标准体系做好更新管理工作。效益审计评价标准体系的及时更新,能够确保评价的有效性。因此在具体实施过程中,可以根据自身的实际情况,以2~3年作为具体更新周期,既避免了频繁更新带来的无法对比数据问题,也可以有效避免长期不更新导致的评价失真问题。

4 结语

企业的稳定发展关系到社会经济的稳定,同时也会影响一个国家的整体实力。企业的高质量发展,必须通过不断地展开审计工作,发现自身存在的问题,最终实现降本增效。当前,企业管理者必须重视效益审计工作,不断优化企业效益审计流程和方法,建立完善的效益审计评价标准体系,充分发挥从业人员的主观能动性,这样才能够实现降本增效目标。

参考文献:

- [1]孙志伟.企业内部效益审计在决策支持中的作用与价值[J].中国集体经济,2024(19):25-28.
- [2]郭彦宏.路桥施工企业工程项目经济效益审计探讨[J].乡镇企业导报,2024(12):204-206.
- [3]支边.创新审计工作提升审计质量[J].中国商界,2024(5):66-67.
- [4]张志军,欧阳希,李华.企业内部经济效益审计:基于A酒店盈利能力分析视角[J].审计与理财,2024(3):16-18.

作者简介:翟宇璠,女,湖南常德人,审计师,会计师,北京中诚和汇会计师事务所(普通合伙),研究方向:国有企业审计。

新形势下国有房地产公司财务管理战略优化思考

石运银

(临沂城建建设集团有限公司, 山东 临沂 276000)

摘要:在激烈的市场竞争和政策调控的双重影响下,房地产公司的财务管理变得越来越重要。财务管理不仅关乎公司的资金安全和有效利用,还直接影响到公司的战略决策和长远发展。然而,当前国有房地产公司在财务管理方面仍存在诸多问题,这些问题都会严重制约公司的健康发展。文章首先深入分析国有房地产公司财务管理的现状与挑战,指出其在资金筹集、投资决策、成本控制等方面取得的进展及面临的问题。其次,阐述新形势下财务管理战略优化的重要性。最后,提出提高国有房地产公司财务管理水平的对策及建议,以促进国有房地产公司的财务管理。

关键词:新形势;国有房地产;财务管理;战略

中图分类号:F299.233.42

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0095-04

Thoughts on the optimization of financial management strategy of state-owned real estate companies under the new situation

Shi Yunyin

(Linyi Urban Construction Group Co., Ltd., Linyi, Shandong, 276000)

Abstract: Under the dual influence of the fierce market competition and policy regulation, the financial management of real estate enterprises has become more and more important. Financial management is not only related to the safety and effective use of enterprises' funds, but also directly affects the strategic decision and long-term development of enterprises. However, there are still many problems in the financial management of state-owned real estate enterprises, which will seriously restrict the healthy development of enterprises. At first, this paper deeply analyze the current situation and challenges of the financial management of state-owned real estate companies, and point out the progress and problems in fund raising, investment decision, cost control and other aspects. Secondly, elaborate on the importance of financial management strategy optimization under the new situation. Finally, the countermeasures and suggestions to improve the financial management level of state-owned real estate enterprises, to promote financial management of state-owned real estate companies.

Key words: new situation; state-owned real estate; financial management; strategy

0 引言

随着市场经济的深入发展和房地产行业竞争的加剧,国有房地产公司的财务管理面临前所未有的挑战。如何优化财务管理战略、提高资金利用效率、降低经营风险,成为国有房地产公司亟须解决的问题。

1 国有房地产公司财务管理的现状与挑战

1.1 现状概述

资金筹集与资本运作的多元化:随着金融市场的开放和监管政策的放宽,国有房地产公司逐渐摆

脱对单一银行贷款的依赖,转向多元化的资本市场融资。包括债券融资、股权融资、房地产投资信托基金(REITs)、资产证券化等多种方式,特别是绿色债券、碳中和债券等新型融资工具,不仅优化了资本结构,还促进了公司的可持续发展^[1]。

投资决策的科学化与风险管理的强化:国有房地产公司越来越重视科学决策体系的建立,通过项目可行性研究、风险评估、财务预测等手段提高投资决策的准确性;同时,公司还加强了风险管理机制,如风险预警系统、多元化投资组合策略等,以确保投资活动的稳健性。

成本控制与收益分配的精细化管理:国有房地产公司正逐步向精细化管理转型,通过引入先进的成本管理方法和技术手段,实现对项目开发全周期的成本监控与优化;在收益分配上,公司开始探索更加灵活的机制,如股权激励、利润分享计划等,以提高员工的积极性与创造力^[2]。

1.2 主要挑战

第一,消费者购买力下降,销售回款周期延长,直接影响了公司的资金链安全。为此,国有房地产公司需积极探索高效的融资渠道,加强与金融机构的合作,优化内部资金管理流程。

第二,生育率下降导致人口数量减少,传统刚性需求减弱,而改善型、养老型住房需求成为新的增长点。国有房地产公司需紧密关注人口政策动态,适时调整产品结构,开发适应不同年龄段、不同家庭结构的房地产项目^[3]。

第三,中国人民银行降息虽降低了融资成本,但也加剧了资金市场竞争,使得优质贷款资源更加稀缺。国有房地产公司需积极开辟多元化融资渠道,加强内部财务管理,提高信用评级,并利用金融科技手段优化融资流程。

第四,在经济下行和市场需求疲软的双重影响下,房地产项目去化速度减慢,开发周期延长,进一步加剧了资金占用和财务风险。国有房地产公司需从项目全链条入手,通过精细化管理缩短开发周期,加强与政府部门的沟通协调,争取政策支持和优惠,同时探索轻资产运营模式,以降低财务风险和提高资金周转效率。

2 新形势下国有房地产公司财务管理战略优化的重要性

2.1 提高资金利用效率与风险管理

新形势下,国有房地产公司面临更加复杂多变的市场环境和更加严格的政策调控,其中优化财务管理战略,首要任务是提升资金利用效率与风险管理能力。国有房地产公司的项目通常涉及巨额资金投入,且资金回笼周期较长,因此,更好地高效利用资金、降低财务成本,是公司持续发展的关键。

优化财务管理战略,一方面可以通过建立更加精细化的预算管理体系,实现资金的合理分配与动

态监控,确保每一笔资金都能发挥效用;另一方面应加强风险管理,建立健全的风险预警机制,对潜在的市场风险、信用风险、流动性风险等进行全面评估与防控,这可以有效降低财务风险,保障公司的稳健运营。

2.2 促进投资决策的科学化与多元化

在新形势下,国有房地产公司需要更加注重投资决策的科学化与多元化。首先,科学的投资决策能够为公司带来稳定的收益,降低投资风险。优化财务管理战略,意味着在投资决策过程中,要更加注重市场调研与财务分析,确保投资决策基于充分的数据支持。其次,多元化投资策略也是降低单一项目风险的有效途径。国有房地产公司可以通过拓展投资领域,如商业地产、养老地产等,实现投资组合的优化,分散风险,提高整体收益;利用 REITs、资产证券化等手段,也可以为公司提供更多的融资渠道,降低融资成本。

2.3 完善成本控制与收益分配机制

2.3.1 成本控制

在项目开发过程中,通过精细化管理,优化施工流程,提高材料利用率,降低人工成本,可以有效控制项目成本,提高项目利润率;与此同时,建立完善的收益分配机制,能够激发员工的积极性和创造力,促进公司的长期发展。

2.3.2 收益分配机制

国有房地产公司可以通过设立与绩效挂钩的薪酬体系,将员工的收益与公司的效益紧密相连,激励员工为公司创造更大价值;建立健全的股东分红制度,保障股东的合法权益,也是增强股东信心、吸引更多投资的重要手段。

3 提高国有房地产公司财务管理水平的对策及建议

3.1 建立资金管理平台,实现资金集中管理

3.1.1 设立资金结算中心,强化资金管理的核心力量

首先,资金结算中心作为集团公司财务部门的核心组成部分,被赋予独立的资金管理、运营、调控和监督职能。它不仅负责日常的资金计划制订、资金结算操作,还承担着资金管理的战略规划和决策

支持任务。

其次,资金结算中心的建立意味着集团公司将拥有一个统一的资金管理门户,能够实时掌握各子公司的资金状况,实现资金的集中管理和灵活调度;通过资金结算中心,集团公司还可以更加精准地控制资金流向,避免资金闲置或过度占用,从而提升资金的整体使用效率^[4]。

最后,资金结算中心还应建立一套完善的资金管理制度和操作流程,确保资金管理的规范化和标准化;同时,通过定期的资金分析报告,为集团公司的决策提供有力的数据支持,帮助集团公司更好地把握市场动态,优化资源配置(图1)。

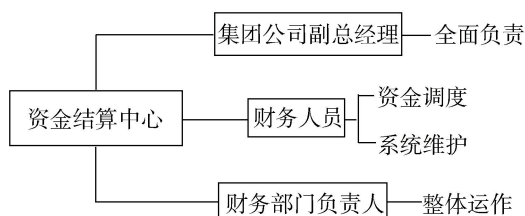


图1 资金管理平台角色分配图

3.1.2 提高资金使用效率,挖掘资金潜力的关键

资金结算中心在统筹安排资金使用方面发挥着至关重要的作用。首先,资金结算中心通过对各项目公司的资金需求和计划进行深入分析,能够制定出更为合理的资金分配方案,从而确保资金能够精准投放。当项目公司面临资金短缺时,资金结算中心可以迅速响应,提供必要的资金融通支持,帮助项目公司渡过难关。其次,资金结算中心还可以通过优化资金结构、降低融资成本等方式,进一步提高资金使用效率。例如,通过与金融机构的紧密合作,资金结算中心可以争取到更为优惠的融资条件,为集团公司节省大量的财务费用。

3.1.3 控制财务风险,确保资金安全的屏障

资金管理平台的建立,可以为集团公司提供强有力的财务风险控制手段。首先,集团公司通过对项目公司资金的全面监管和控制能够及时发现并纠正资金挪用、违规使用等问题,确保资金的安全与合规使用。其次,资金管理平台还应融入全面预算管理的理念,对项目的成本和费用进行严格控制和监

督。比如,通过预算与实际支出的对比分析,集团公司可以及时发现潜在的财务风险点,并采取相应的措施进行防范和化解,确保资金的安全与稳定。

3.2 规范预算管理办法,定期考核预算执行情况并设立奖惩制度

3.2.1 完善预算管理制度,构建预算管理的坚实基础

预算管理制度是预算管理工作的基石,其完善度会直接关系到预算管理的成效。集团公司应根据房地产行业的特性和公司的实际运营情况,对现有的预算管理制度进行全面梳理和完善。

首先,要明确预算管理的总体目标、基本原则、具体流程以及各部门的责任分工,确保预算管理制度既具有可操作性,又能有效指导预算的编制与执行^[5]。其次,为了提升全体员工的预算管理意识和能力,集团公司还应加强预算管理制度的宣传和培训工作,并通过组织专题讲座、研讨会等形式,让员工深入了解预算管理的重要性和具体操作方法,从而在日常工作中自觉遵循预算管理制度,为预算管理工作的顺利开展奠定坚实的基础。

3.2.2 定期考核预算执行情况,确保预算管理的有效性

为了确保预算管理的有效性,集团公司需要建立一套定期考核预算执行情况的机制。首先,对预算执行情况进行定期跟踪和监控,及时发现预算执行过程中存在的问题和偏差,并采取有效措施进行纠正。通过对比分析预算与实际执行情况的差异,集团公司还可以深入了解预算执行的进度和效果,为后续的预算管理决策提供有力支持。其次,将预算执行情况纳入绩效考核体系,与员工的薪酬和晋升挂钩。这样不仅可以提高员工执行预算的积极性和主动性,还能确保预算管理工作得到足够的重视和关注,从而推动预算管理工作的深入开展。

3.2.3 设立奖惩制度,提高员工的积极性与责任感

为了进一步增强预算管理的执行力和约束力,集团公司需要根据预算执行情况设立奖惩制度。对预算执行好的部门和个人,给予相应的奖励和表彰,以激励他们继续保持良好的预算管理表现;对预算

执行差的部门和个人,集团公司则应进行适度的惩罚和批评,以督促他们改进预算管理工作,提高预算执行的准确性和有效性。

一方面,通过设立奖惩制度,集团公司可以提高员工的积极性和责任感,使他们更加认真地对待预算管理工作;另一方面,奖惩制度的实施还可以促进部门之间的良性竞争和合作,推动整个公司预算管理水平提升。

3.3 完善内控制度,增强财务人员的风险意识

3.3.1 建立健全内控制度,为财务管理奠定坚实的基础

内控制度作为公司财务管理的重要组成部分,其对确保财务管理的合法性和合规性具有至关重要的作用。首先,集团公司应根据公司的实际情况和法律法规的要求,建立健全内控制度。具体包括:明确财务管理的职责和权限,确保每个财务人员都清楚自己的工作范围和责任;规范财务流程和操作,确保每一步财务操作都有章可循、有据可查;加大内控制度的执行力度,确保内控制度得到有效落实。其次,为了增强全体员工的内控意识和能力,集团公司还应加强内控制度的宣传和培训。如通过组织专题讲座、内部培训等方式,让员工深入了解内控制度的重要性和具体操作方法,从而在日常工作中自觉遵守内控制度,为公司的财务管理提供有力保障^[6]。

3.3.2 提升房地产公司成本管控与风险防控能力

在房地产公司成本管控方面,完善内控制度并增强财务人员的风险意识至关重要。具体如下:①建立健全的成本管理制度,明确成本预算、核算、分析及控制流程,确保每一环节都有章可循;②加强对财务人员的培训,提升其成本控制与风险管理的专业能力,

使其能够精准识别项目执行过程中的潜在成本超支风险,并及时采取有效措施加以应对;③引入信息化管理系统,实现成本数据的实时监控与分析,提高成本管控的效率和准确性;④通过设定合理的成本控制目标和绩效考核机制,激励财务人员积极参与成本控制工作,形成全员参与、共同管理的的良好氛围。这些措施的实施,将有效提升房地产公司的成本管控水平,降低经营风险,促进公司的可持续发展。

4 结语

总而言之,国有房地产公司需不断优化和完善财务管理。通过建立资金管理平台、规范预算管理办法、完善内控制度等措施,可以有效提升国有房地产公司的财务管理水平,降低经营风险。未来,国有房地产公司应继续加强财务管理创新,积极应对市场变化,为公司的长远发展奠定坚实的基础。

参考文献:

- [1]徐凯.国有房地产公司财务管理存在的问题及对策研究[J].活力,2024(13):40-42.
- [2]吕雯.房地产公司财务管理存在的问题及解决措施[J].财会学习,2023(35):35-37.
- [3]冯佳.房地产公司提高财务管理水平的有效策略探究[J].会计师,2023(12):61-63.
- [4]刘域.T房地产公司财务风险管理优化研究[D].南昌:东华理工大学,2023.
- [5]宋婷婷.M房地产公司财务风险管理研究[D].长春:长春工业大学,2023.
- [6]樊璠.XC房地产公司财务风险评估与防范研究[D].南京:南京林业大学,2023.

作者简介:石运银,女,山东临沂人,会计师,一级造价工程师,临沂城建建设集团有限公司,研究方向:房地产行业。

基于财务风险管控简析民办高校内部控制方法

袁俊杰

(成都艺术职业大学,四川 成都 610000)

摘要:文章针对民办高校的内部控制问题和对策方法展开探究,阐述了民办高校内部控制的特点,分析了采用财务风险管控模式的重要性,以及民办高校内部控制方面存在的不足和问题,提出了基于财务风险管控的内部控制方法,以促进民办高校的内部控制改革。

关键词:财务风险;民办高校;内部控制

中图分类号:G647.5

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0099-04

Analysis of internal control methods in private universities based on financial risk management

Yuan Junjie

(Chengdu Vocational University of the Arts, Chengdu, Sichuan, 610000)

Abstract: The article explores the internal control issues and countermeasures of private universities, it elaborates on the characteristics of internal control in private universities, analyzes the importance of adopting financial risk control models, as well as the shortcomings and problems in internal control of private universities, puts forward internal control method based on financial risk management and control, to promote internal control reform in private universities.

Key words: financial risk; private university; internal control

0 引言

在我国高等教育体制中,民办高校因其灵活的办学机制和创新的教育模式,在培养高素质人才方面发挥了积极作用,并成为高等教育的重要组成部分。因组织类型的特殊性,民办高校在财务管理中面临多方面的风险,这不仅影响学校的运营和发展,更关系到整个社会教育体系的稳定。因此,建立健全的内部控制体系,强化财务风险管控,成为民办高校可持续发展的关键。

1 财务风险管控在民办高校内部控制中的重要性

1.1 民办高校内部控制的特点

民办高校是我国当下高等教育体系中的重要组

成部分,其兼具教育机构的公益性质和民办企业的营利性质。因此,民办高校有独特的财务管理及内部控制模式。通常情况下,民办高校的资金流主要源于学费收入和社会捐赠等渠道,其资金结构和财务状况有一定的不确定性和波动性。并且,民办高校的财务管理受到生源变化、市场竞争、政策调整等外部因素的影响,财务风险相对较高。在内部管理方面,民办高校的管理结构较为灵活,但权责分工不明确,很容易导致财务管理中出现多种风险。正因如此,民办高校在财务管理过程中,更加需要建立健全的内部控制体系,以加强风险防范和管理,提高财务工作的规范性和科学性^[1]。

1.2 加强财务风险管控的必要性

财务风险管控是现代财务管理的重要理念,也

是企业内部控制中非常关键的一环。在民办高校的内部控制中,风险识别与管理将为学校财务健康和可持续发展给予极大支持^[2]。通过有效的财务风险管控,民办高校可以及时识别、评估和应对各类潜在财务风险,避免财务问题导致的运营困境或危机。高质量的财务风险管控有助于提升学校的管理效率和资源配置水平。尤其在优化内控流程和风险管理机制的基础上,学校可以实现财务管理的规范化和制度化,提升资金使用效益和管理效率。当然,作为非常重要的教育机构,良好的财务管理和稳健的财务状况,有助于提高学校的市场竞争力,增强师生、家长和社会各界对学校的信任和支持。因此,强化财务风险管控,是民办高校实现稳健运营、可持续发展的必由之路。

2 民办高校开展内部控制存在的主要问题

2.1 风险内控意识不足

相较于公办高校,民办高校的运营方式和企业有一定的相似之处,其主要收入来源于学费、住宿费以及一些固定资产的出租。但是,和企业不同的是,民办高校的收入相对稳定,其涉及的经营、政策和市场风险并不大。民办高校的这一特征,使得其在发展中的风险防范意识不足,对风险内控工作的开展缺乏重视,并且较少会将投资活动、筹资活动当中遇到的风险纳入经营考虑当中。除此之外,部分学校管理者过于注重短期经济效益,忽视了财务风险管理的长期性和复杂性。这种内控意识的缺乏,导致财务风险防范措施不够全面和系统。在财务风险出现时,学校通常处于被动应对的状态,难以及时、有效地控制和化解风险。这不仅降低了学校财政的稳健性,也影响了其可持续发展能力^[3]。

2.2 缺乏完善的内部监督机制

有效的内部监督是保障内部控制制度执行力的基础。但是在民办高校中,内部监督常常处于缺位状态。部分学校没有建立完善的内部审计部门,即使有相应的部门,也缺乏独立性和权威性,难以及时发现和纠正财务管理中的不规范行为。内部监督的

缺失导致财务风险无法得到及时、有效的识别和处理,进而可能引发更严重的财务问题。

2.3 资产内控方法不合理

在部分民办高校的经营管理当中,存在轻视管理、重视购置情况,在进行资产管理过程中,内控力度明显不足,有的具有账外资产,这对资产的有效配置会产生不良影响。尤其是一些民办高校存在资产记录不完善、资产的购置和处置缺乏透明度,甚至有资产流失的现象。并且,部分高校的固定资产管理不规范,对固定资产的使用和维护缺乏有效的监控和管理计划^[4]。这些问题很大程度上影响了学校资源的有效配置和利用,增加了其资产流失的风险,从而对学校财务的健康发展产生了负面影响。

2.4 人员综合素质问题突出

高校的内部控制体系离不开专业的财务管理人才,但有些民办高校在培养财务管理人员的综合素质和专业能力上还存在明显不足。部分财务人员缺乏系统的财务风险管理知识,内部控制观念薄弱,无法胜任风险识别和应对的任务。除此之外,学校缺乏对财务管理人员的持续培训和考核机制,导致其能力得不到及时提升,无法适应快速变化的财务风险管理需求。人员综合素质的不足,直接影响到内控措施的落实效果和财务风险管控水平。

2.5 内部控制的信息化水平不足

当前,有的民办高校内部控制的信息化水平不高,这在风险管理环节上表现尤为突出。一方面,虽然大多民办高校的财务信息化都达到了一定水平,但是财务管理与内部控制方面仍然局限于“人管”的状态,信息化程度依然存在不足,导致财务基础数据误差和信息滞后问题较为突出,财务数据的实时监控和分析变得困难,无法及时发现潜在的财务风险^[5]。并且,缺乏系统化的信息化工具,也导致各种财务流程难以实现自动化和标准化,从而增加了操作风险和管理成本。另一方面,信息化水平不足还限制了内部控制的有效性和全面性。因缺乏统一的信息平台,各部门之间的信息交流和协作变

得不畅,导致内部控制体系的碎片化。对风险管理环节影响较大,因为无法及时获取准确的数据,使得风险评估和预警机制形同虚设。同时,信息化水平不足也使得审计和监督难以进行,内部控制漏洞难以被及时发现和修补,这降低了财务管理的效率,还可能导致严重的财务风险隐患。

3 民办高校开展内部控制的方法

3.1 重视风险防范

民办高校在经营过程中,应培养风险管理思想意识,并营造一个良好的防范风险文化环境,以此来将内控与风险管理结合在一起^[6]。将风险防控作为基础,优化内控流程,以此正确规避风险。首先,在民办高校中应设置具有特色的专业,以此来提高竞争力,尽量地吸引外部投资,增加学生数量,从而提高自我获取经济效益的能力。其次,民办高校应对债务结构进行优化,并科学设定债务周期,减少负债的产生。最后,依照高校的实际情况制定具体长债方案,并平衡好短债和长债之间的比例。在监控资金的时候,加强对模式的创新,减少高校的资金风险问题,确保高校的财务、经营状况等始终保持在良好状态下,能有效应对债务风险。同时对资金进行回收时的难度,应合理分析,有效规避投资风险,保证投资的正常回收。

3.2 强化内部审计

首先,内部审计是确保内部控制制度有效性的关键环节,强化内部审计工作对民办高校而言具有重要意义。为此,民办学校应设立独立的内部审计部门,这个部门应直接对董事会或最高管理层负责,保证其在组织架构上的独立性和权威性,避免受到其他行政部门的干扰。独立性是审计工作的基本前提,只有具备独立性,审计部门才能客观、公正地开展工作。其次,学校应完善内部审计制度,明确审计范围、审计内容、工作流程和结果汇报机制,形成系统、可操作的审计规范。内部审计部门还需要定期开展全面的审计工作,及时发现和纠正财务管理中的不足和漏洞,以此提高学校的风险识别和管理能

力。最后,在审计结果的应用方面,民办高校管理层应对审计发现的问题进行认真对待,制定并实施相应的整改措施,并加强对整改情况的跟踪和反馈,确保及时有效地解决问题。

3.3 推动资产内控

对民办高校来讲,资产流失、资产浪费等问题会影响高校持续发展。导致民办高校资产出现风险的原因在于内控监督资产力度不足,未及时抑制和纠正错误资产行为,因此,这就需要民办高校加强内部控制监督资产,以有效提高民办高校控制资产的能力,防控资产风险^[7]。首先,要确保核算资产质量,对资产的底数充分掌握,确保账实相符,在对资产情况充分掌握时,可以通过明细账和台账等方式,并定期检查民办高校资产卡片,了解资产的分布、数量和使用情况等,以实际情况作为基础,及时纠正资产账目,避免出现资产虚减、虚增等问题。其次,要对资产处置的整个过程充分掌握,加强资产监管,明确流转情况,减少违规行为。在正式处置资产前,应做好评估工作,并审批处置方案,确保在处置资产的时候透明、公平,并留有证据,确保整个处置过程合规。

3.4 提升人员素质

内控工作中,财务人员的素质会影响内控工作的效果,因此,应注重财务人员综合素质的提升,具体实施时,可以从以下方面进行:首先,加强财务知识培训是提高人员素质的关键。民办高校应定期组织财务人员参加财务知识培训,包括会计基础、财务管理、税法等方面的内容。通过培训,使财务人员能够掌握最新的财务理论和实践技能,提高财务管理的专业性和规范性。同时,培训还能帮助财务人员更好地理解 and 执行内部控制制度,提高内部控制的有效性。其次,民办高校可以通过建立绩效考核体系,将财务人员的工作表现与薪酬、晋升等挂钩,激励财务人员积极投入工作中。同时,可以设立优秀财务人员评选机制,树立榜样,这不仅能够提升财务人员的专业素养和工作积极性,还有助于整个财务团队的协作和进步^[8]。此外,民办高校应鼓励财务

人员参与学校的财务管理实践活动,如预算编制、资金管理、财务分析等。通过实践锻炼,财务人员可以更好地理解和掌握财务管理的实际操作流程和方法,提高自己的财务管理能力和风险控制能力。最后,要积极加强财务团队的基础及进阶知识培训、引入竞争激励机制、加强实践锻炼,全面提升财务人员的专业素养和工作能力,为内部控制的有效实施提供有力保障。

3.5 提高财务信息化与智能化

针对财务管理与内部控制工作,民办高校应进一步加强信息化建设,引入先进的信息管理系统。在建立统一财务信息平台的基础上,加强各部门之间的数据共享和协同工作,提高工作效率和数据准确性。在风险管理环节,引入专业的风险管理软件,实现对财务数据的实时监控和分析,提高风险预警能力。由“人+系统”监测的模式替代传统“人管”的模式,更及时、全面发现各种风险,再结合数据分析找到风险产生的根源,采取有效的防范措施。另外,应积极提高相关人员的信息技术素养。通过定期培训,使财务人员掌握现代信息技术工具的使用方法,提高其工作能力。大型民办高校可以建立专门的信息化管理团队,负责系统维护和升级,充分保证信息系统的稳定运行。同时,高校也可以基于本校的信息化科研资源,针对财务管理及内部控制工作进行研究,结合外部专家的技术指导,提高信息系统的应用效果。尤其是在智能化技术全面发展的背景下,应当提前做好技术与资源部署,逐步推动内部控制工作的相关系统向智能化方向发展,有效提升民办

高校内部控制水平,增强其风险管理能力。

4 结语

总之,民办高校面临更多风险因素,承受的市场竞争压力更大。因此,民办高校应当树立科学的财务风险控制意识,形成完善的风险识别与控制机制,推动内控工作的升级优化,以有效防范财务风险,促进自身的稳定经营和发展。

参考文献:

- [1]白海龙.财务风险管控视角下的民办高校内部控制策略探析[J].现代审计与会计,2022(9):42-44.
- [2]张燕林.财务风险管控视角下的民办高校内部控制策略[J].中国产经,2022(4):111-113.
- [3]张延霞,王春丽.基于内部控制的民办高校财务风险管理研究[J].教育财会研究,2022,33(3):68-71.
- [4]张笑,陈晓宇.基于 COSO 框架的民办高校固定资产内部控制优化探究:以 L 学院为例[J].中国乡镇企业会计,2022(12):139-141.
- [5]蒋美娇.基于内部控制视角下的民办高校财务管理研究[J].财会学习,2022(27):34-36.
- [6]王永刚.基于内部控制下民办高校财务风险管理策略研究[J].财讯,2022(8):178-180.
- [7]杨威,易荣伟.内部控制视角下的民办高校教师队伍建设研究[J].传奇故事,2022(1):108-110.
- [8]兰丽娟,谢清.分类管理背景下非营利性民办高校风险识别与防控[J].商业会计,2022(9):100-102,30.

作者简介:袁俊杰,男,四川成都人,会计师,成都艺术职业大学财务处副处长,研究方向:高校财务管理。

新发展格局下国有企业财务管理转型策略研究

张 煊

(中石化江苏油田建设工程有限公司,江苏 扬州 225009)

摘 要:在我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,以及构建新发展格局的背景下,现行的国有企业财务管理模式,已很难适应复杂多变的经济环境。因此,国有企业应认真分析财务管理存在的问题及原因,探索财务管理转型升级的路径,助力自身的高质量发展。

关键词:国有企业;财务管理;创新;转型;发展

中图分类号:F275;F276.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0103-04

Research on the financial management transformation strategy of state-owned enterprises under the new development pattern

Zhang Xuan

(Sinopec Jiangsu Oilfield Construction Engineering Co., Ltd., Yangzhou, Jiangsu, 225009)

Abstract: In the context of China's economy transitioning from a high-speed growth stage to a high-quality development stage and building a new development pattern, the current financial management model of state-owned enterprises is no longer able to adapt to the complex and ever-changing economic environment. Therefore, state-owned enterprises should carefully analyze the problems and reasons of financial management, explore the path of financial management transformation and upgrading, and help themselves achieve high-quality development.

Key words: state-owned enterprises; financial management; innovation; transformation; development

1 研究背景

长期以来,国有企业在我国经济建设和人民生活中发挥着重要作用。当前,我国社会经济正处于快速转型发展期,基于多元复杂的经济环境,国有企业需转变现行的财务管理模式。

当前,构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局是我国经济高质量发展的内在要求^[1]。在“双循环”新发展格局下,国有企业必须加强管理,以获得生存与发展的空间,占据市场领先地位。而财务管理是企业管理的重中之重,国有企业财务人员需要积极应对,树立现代财务管理理念,保证实时协同,支持企业业务运转,发挥“企

业转型,财务先行”的支撑作用,助力国有企业高质量可持续发展。

基于新发展格局下认真分析国有企业财务管理现状,分析其原因,借鉴外资企业、民营企业等非国有企业财务管理先进理念、成熟经验和成功案例,研究财务管理创新方法和措施,发挥国有企业业财融合的真正作用,进一步提升财务管理效率,保证国有企业的可持续发展,具有很强的现实指导意义。

2 国有企业财务管理现状

2.1 财务管理认识不到位

国有企业首先具有企业属性,必须以盈利为目标,但国有企业又是特殊企业,是全民所有,必须服

务于国民经济发展和社会稳定的需要,它的责任义务有别于一般企业。

受传统发展理念影响,有的国有企业领导层重视正常的经济活动,抓产值抓业绩,而对财务内控工作缺乏重视,以致出现丰产不丰收现象。他们认为财务管理就是分析投资、融资、盈利分配等工作,与企业产值提高没有直接关系,对企业财务管理关注不足,挫伤了财务管理人员积极性,影响了财务管理水平。

财务管理机构内部重核算轻管理,会计核算工作与财务管理工作不够衔接和配套,由会计工作人员进行财务管理工作,不能有效发挥财务管理工作的作用;同时现有的财务管理人员从事的工作大多为一些基础性工作,其思想观念、业务能力难以进一步提升国企财务管理工作水平。

部分国企财务人员的财务管理理念未及时转变,未及时掌握行业变动趋势,更没有及时树立风险管理意识,导致企业财务管理水平下降。另外,虽然有的国企设置了内部审计和内部控制机构,但机构职责权限不明确、人员配备不健全,财务管理效率难以进一步提高。

2.2 管控体系落实不到位

内部控制制度是现代企业制度的重要组成部分,指在单位内部建立的各项业务活动互相联系、互相制约的制度、方法及措施^[2]。主要包括内部审计制度、审批检查制度、企业管理制度、会计核算制度和会计监督制度等。

但在企业内部,受从业人员素质参差不齐、内控意识淡薄,以及未建立有效的决策层、管理层和执行层沟通渠道等因素影响,很难落实企业内部管控体系。

2.2.1 内部控制环境失效

个别国企领导权力较为集中,单位副职基本上处于有职无权状态。公司纪委、监事不能有效行使监督权,公司内部控制环境失效现象较严重。

2.2.2 内部控制程序失灵

个别公司财务管理未遵守不相容岗位相分离要

求,有效对业务岗位、业务流程进行区分,使不相容岗位职位一人兼任,严重违背财务管理制度要求。如现金出纳与稽核、采购与保管、操作和入库管理等岗位集中在一起,导致公司管理出现漏洞,公司财务失控,特别是销货款不能及时收回,或收回存放个人账户谋求非法利益。

2.2.3 重大决策审批程序失效

公司决策本应实行分层次决策原则,不同岗位的管理人员根据授权额度,在职权范围内行使职权,实行责权利对等原则。重大决策就需要董事会成员共同讨论,发表意见,且该决策应由多个职位负责人共同签字才能生效。但部分国有企业存在领导大小事一人说了算等情况,决策审批程序失效现象严重。

2.3 国有资产管理不到位

2.3.1 粗放的管理方式和淡薄的管理意识

部分国有企业在国有资产管理中存在管理方式粗放和管理意识淡薄等情况,导致在国有资产的管理方面存在“重钱轻物”“重采购、轻管理”的现象。有的国企对资产没有进行定期盘点,未能及时更新国有资产数据,采购重复,浪费严重,资产的有效利用和合理配置被长期忽视^[3]。

2.3.2 产权关系不明晰和权属不清

部分单位对国有资产管理缺乏明确的产权意识和权属变更意识,在资产发生变动或权属单位发生变化时,未及时办理权证变更登记,导致新单位接收资产后,原权利人与新单位双方长期未办理权属变更登记。

2.3.3 资产总体运营质量不高

部分国企对真实的资产变动情况缺乏了解和掌握,资产存量数据缺乏真实性,盲目购置、重复购置现象时有发生,国有资产不能在企业内部相应流动,一方面资产相应闲置,另一方面有的部门资产短缺,资产收益率偏低,资产运营质量总体不高。

2.4 国有企业的业财融合程度不到位

随着市场竞争的激烈和数字经济的发展,业财融合成为企业管理和市场决策的必然趋势。但在部分国企内部业财融合模式建设中,不够完善的企业

岗位职能体系架构、不太兼容的流程制度、较落后的信息系统建设阻碍了业财融合模式建设和发展。

在国有企业的业财融合模式建设中,财务部门和业务部门责权利的范围不明确,造成各部门分工不明确、主体责任不明确。一方面规定财务部门是业财融合的责任主体、主要负责部门和牵头部门,是业财融合考核评估的主要对象;另一方面对业务部门的责任认定、考核指标、参与度等要求明显偏低。对业务部门和财务部门厚此薄彼,挫伤了财务管理人员的积极性,且易产生矛盾,不利于两个部门融合发展,违背业财融合初衷。

此外,随着大数据、人工智能等技术的发展,对财务信息管理系统的重要性的认识虽有所提高,但其他部门相应的信息系统没有完成配套建设,有的部门虽建立了有关信息系统,但该信息系统与财务信息管理系统的衔接性不足,不能共享财务系统和业务信息系统相关数据,制约了业财融合的发展。

3 国有企业财务管理转型策略

国有企业必须研究在新发展格下财务管理存在的问题,认真分析其原因,以相关法律法规和政策文件为依据,实施国有企业财务管理转型策略,推动国有企业健康发展。

3.1 提高认识,转变观念

国有企业在新发展格局下应认识到财务管理转型升级的意义,特别是国企领导干部要提高财务管理工作在企业管理中的重要性的认识,树立全新的市场观念、绿色 GDP 观念(将环境因素考虑在内后重新计算的 GDP 指标)和依法管理观念,转变传统经营管理观念。战略型或管理型财务管理是传统核算型财务管理的改革方向和改革目标,构建以市场为导向、管理会计为重点的新型财务管理模式是当前国企财务管理转型升级之路。

一方面,在新型财务管理模式下,国有企业领导干部需要做好管理会计和财务会计的分工,明确各自的工作内容,把应收账款管理、成本管理、内控风险管理、审计管理、预算管理、固定资产管理、投融资管理、日常资金管理等纳入管理会计工作范围。进

一步推动财务组织体系建设,建立健全资产管理体制和内部控制体系,重视企业信息系统建设,加强财务信息和业务信息数据融合共享,及时掌握、获取企业经济运行中各项财务信息,细化基础会计工作,落实管理会计目标。

另一方面,提高财务人员对财务管理的认识,制订各种培训计划,组织财务人员到高校参加继续教育或在企业内部对会计人员进行培训,认识财务管理转型升级的意义,掌握财务管理转型升级的方法,开阔财务人员视野;建立创新的管理会计团队,提高企业管理会计工作水平,从而提高国有企业整体财务管理水平^[4]。

3.2 优化财务管控体系

3.2.1 领导高度重视

国有企业领导干部应高度重视企业内部控制工作,在企业内部加强宣传推广现代企业制度,把内控建设作为重点工作,并采取必要的措施,确保内控制度在实际工作中的严格执行。在制度执行中,领导干部要以身作则,为企业内控建设做好榜样,不得以任何理由、借口破坏内控制度。

3.2.2 优化管控体系

首先,完成财务人员角色转换,从核算会计转变为管理会计,明确财务管理工作和会计核算工作的分工,把提供全面信息数据作为财务管理组织架构优化改革的方向。其次,细化财务部门岗位配置,按管理需要分若干管控小组,如资金内控小组、控制企业部财务小组、管理小组等,并明确各小组的职责和权限。

3.2.3 完善内控制度

首先,建立、完善财务管理岗位制度,明确岗位职责。其次,随着大数据时代的到来,以及智能财务建设速度的加快,国有企业必须适应新时代变革,充分考虑减少财务岗位人数,优化会计岗位,降低人力资源成本。最后,建立、健全责权利相一致的激励制度,构建公平公正的绩效考核评价体系。

3.2.4 加强内控机制建设

内部管控机制建设是国企优化内部管控体系的

重要组成部分。内部管控机制建设主要是建立、健全全面预算管理制度,国企各部门应认真评价上年度预算计划完成情况,以上年度落实完成预算计划为依据,测算本年度需完成工作计划,制订本年度预算计划定额标准。

3.3 全面推进业财融合

为了适应新发展格局,国有企业必须全面推进业财融合,业财融合是国企财务管理升级转型的必由之路。

首先,财务人员应转变观念,认识到业财融合的重要作用和必要性,通过专业培训、定期轮岗制度,实现知识升级换代。财务人员应主动深入基层,了解基层,熟悉业务活动的开展流程及内容,积极与业务人员沟通交流,保证获取的财务数据的真实性和完整性,帮助和指导业务人员的业务活动符合财务制度要求,保证业务前端按风险管控和内控管理要求进行,实现事前、事中的财务审核。

其次,业绩不是企业业务人员唯一目标和考核依据,业务人员还应树立财务管理意识。通过财务制度培训和教育,保证业务人员的业务行为规范,符合财务管理要求;将财务管理规范纳入企业业务管理流程,降低财务管理工作难度,完成财务工作前移,实现业务和财务的深度融合,共享数据信息。

3.4 完善国有企业资产管理制度

第一,国有企业产权登记制度需进一步完善,可在全国范围内建立统一的国有企业产权登记标准和操作流程,包括产权登记的范围、内容、时限和程序等,确保登记工作的规范性和一致性,提高登记工作的可操作性和透明度等。第二,国有资产管理使用制度需进一步完善,国有资产的各项使用制度包括购置、使用、调配、报修、销毁等实施细则,应明确资

产在使用各环节的管理职责和权限,强化责任主体,落实“谁使用、谁负责”原则,强化资产使用的监督和考核等。第三,充分利用大数据、人工智能等技术,建立国有资产信息化管理平台,完善国有资产信息共享互通机制,防止企业出现重复购买、高价购买等问题。第四,建立国有资产管理奖罚制度,将国有资产管理使用情况和资产使用人的薪酬、绩效捆绑在一起,这样国有企业资产管理各项制度才能有效执行,资产管理者的积极性才能提高,国有企业资产才能安全完整、保值增值。

4 结语

新发展格局下,市场环境日益复杂,国有企业面临更大的竞争压力,必须提高管理水平。财务管理是企业管理的关键所在,其转型与发展对提升国有企业的竞争力和抗风险能力至关重要。因此,国有企业要加强财务管理,建立与时俱进的现代财务管理模式,发挥自身对经济发展和社会稳定的支柱作用。

参考文献:

- [1]任声策,杜梅,陈强.新发展格局下我国科技创新体系的适配性与路径研究[J].经济学家,2023(2):101-110.
- [2]闫虹霞.企业内控机制的建设与风险防范[J].中外企业家,2018(3):117-118.
- [3]邓雪飴.江西省行政事业单位国有资产管理研究[D].南昌:江西财经大学,2023.
- [4]彭勤.高速公路企业构建财务共享服务中心探析[J].会计师,2020(10):69-70.

作者简介:张焯,女,江苏扬州人,中石化江苏油建工程有限公司,研究方向:财务管理、管理会计。

财政专项资金效益研究

黄露莎

[浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙),浙江 宁波 315100]

摘要:文章聚焦财政专项资金效益提升这一重要课题,深入分析了当前财政专项资金使用中存在的主要问题及其成因。在此基础上,文章从多个角度探讨了优化财政专项资金管理和使用的可行途径,提出了一系列具有针对性和可操作性的思考与建议。这些建议旨在提高财政专项资金的使用效率和效益,促进经济社会的健康发展。

关键词:财政专项资金;资金分配;效益

中图分类号:F812.2

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0107-04

Study on the benefit of special financial funds

Huang Lusha

[Zhejiang Dewei Certified Public Accountants (Special General Partnership), Ningbo, Zhejiang, 315100]

Abstract: This paper focuses on the important issue of enhancing the effectiveness of fiscal special funds, conducting an in-depth analysis of the main problems and causes associated with their current use. Based on this analysis, the paper explores feasible ways to optimize the management and utilization of fiscal special funds from multiple angles and offers a series of targeted and actionable thoughts and suggestions. These recommendations aim to improve the efficiency and benefit of fiscal special funds, thereby promoting healthy economic and social development.

Key words: special financial funds; fund allocation; benefit

0 引言

财政专项资金作为国家财政支出的重要组成部分,在推动经济社会发展、保障民生、促进科技创新和维护社会稳定等方面发挥着关键作用,并直接关系到国家战略目标的实现和人民群众切身利益的保障。然而在实际运作中,财政专项资金的使用效益仍存在提升空间。如何更好地发挥财政专项资金的作用,提高其使用效益,是当前财政管理工作面临的重要课题。本文旨在通过探讨提高财政专项资金效益的途径,分析现状、找出问题、提出建议,为优化财政资源配置、提升财政管理水平、增强财政支出效能提供助力。这不仅关乎财政资金的有效利用,更是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要环节。

1 财政专项资金效益的现状

1.1 财政专项资金的分类

财政专项资金作为政府实现特定公共政策目标的重要工具,在国家治理和经济社会发展中发挥着关键作用。这类资金具有明确的目的性和专款专用性,有助于确保资金的高效、精准使用,最大化呈现政策效果。财政专项资金覆盖了国民经济和社会发展的诸多领域,从基础设施建设到教育科研,从社会保障到环境保护,再到扶贫开发等。通过投入这些专项资金,政府能够有针对性地解决特定领域的问题,推动区域均衡发展,提升公共服务水平,促进科技创新,保护生态环境,最终实现经济社会的全面、协调、可持续发展。因此,合理使用和管理财政专项

资金不仅关系到财政资源的有效配置,更直接影响着国家发展战略的实施效果和人民群众的切身利益。

1.2 效益评估的现状与主要方法

效益评估用来确保资金使用的经济性、效率性和效果。随着管理科学化、精细化的要求,财政专项资金的效益评估体系逐步完善,评估指标体系更加科学合理,评估方法更加多元化^[1]。主要包括成本效益分析、投入产出分析、社会影响分析等。成本效益分析通过比较项目的总成本和总效益来评估项目的经济合理性;投入产出分析关注资金投入与项目产出之间的关系,评估资金使用的效率;社会影响分析则从社会、环境等多角度评估项目的经济效益。

2 影响财政专项资金效益的因素

2.1 资金分配机制的合理性

2.1.1 分配标准的科学性

资金分配标准的科学性直接关系到财政专项资金的使用效益。科学的分配标准应基于全面、准确的数据分析,包括对区域经济发展水平、社会需求、项目实际情况等因素的深入调研^[2]。标准的制定应充分考虑不同地区和不同项目的具体需求,避免“一刀切”的分配方式。在区域经济发展不平衡的情况下,资金分配应考虑向欠发达地区倾斜,以促进均衡发展。标准的制定需要广泛征求专家意见,结合实际情况和最新研究成果,不断修订完善。科学性还要求分配标准应具备前瞻性和灵活性,能够适应经济环境和政策导向的变化,从而确保资金的高效使用。

2.1.2 分配过程的公平性与透明度

资金分配过程的公平性与透明度是提高财政专项资金效益的关键因素。公平性要求在分配过程中,所有申请单位和项目都应在相同的条件下进行评审,避免任何形式的偏袒和不公。应建立公开、公正的分配机制,通过设立第三方评审机构或采用公开招标的方式来决定资金分配。透明度则涉及资金分配信息的公开,确保所有相关方能够获取和监督资金分配的过程。信息的公开不仅包括分配标准、申请过程,还应涉及具体的资金使用情况和评估

结果。

2.2 项目管理水平

2.2.1 项目规划与立项的准确性

项目规划与立项的准确性是决定项目成功的基础。在项目立项阶段,需要进行详尽的需求分析,明确项目目标与预期效果。准确的项目规划应包括详细的实施步骤、资源配置计划以及风险评估^[3]。规划阶段需要广泛调研,结合社会需求、市场趋势以及技术发展等因素,制订切实可行的计划。立项决策过程应进行充分的论证与评审,邀请专家进行技术和经济可行性分析,确保项目立项的科学性与合理性。

2.2.2 项目实施过程的监督与控制

项目实施过程中的监督与控制是保证项目按计划进行的重要措施。监督机制包括定期检查项目进度、预算执行情况以及质量控制等方面。有效地监督需要建立完善的监督体系,明确各级监督责任,确保各项任务按时完成。控制措施则包括对项目实施过程中的风险进行动态管理,如通过设置风险预警机制和应急处理预案,及时应对突发问题。

2.3 资金使用的合规性

资金使用的合规性直接关系到财政专项资金的使用效果。违规使用资金行为主要包括资金挪用、虚报项目开支、未按规定使用资金等。这些违规行为不仅严重违反了财务管理规定,还会导致资金资源的浪费^[4]。资金挪用会导致原定项目资金不足,影响项目的正常进行;虚报开支则会造成预算不准确,进而影响资金分配的公平性。违规使用资金的危害包括降低财政资金使用效率、损害国家公信力以及影响社会资源的合理配置。长期来看,违规行为还可能导致法律责任的追究和信誉的丧失,严重时甚至影响到社会经济的健康发展。

2.4 绩效评价体系的完善程度

2.4.1 评价指标的科学性与全面性

绩效评价体系中评价指标的科学性要求指标设置应基于客观数据和实际情况,能够全面反映项目的实际效果和资金使用情况。科学的评价指标应包括经济效益、社会效益、环境效益等多方面的内容,避免单一指标导致评价结果的片面性。同时,评价

指标应具有可操作性,确保在实际操作过程中能够被准确测量和评估。

2.4.2 评价结果的应用与反馈

绩效评价结果应及时应用于资金管理和决策过程中,作为下一步资金分配和项目规划的重要参考。通过对评价结果的分析,能发现项目实施中的优点和不足,进而调整资金使用策略,优化资源配置。也应建立评价结果的反馈机制,确保评价发现的问题得到及时解决^[5]。反馈机制包括将评价结果公开,接受社会监督,并根据评价结果进行政策调整和改进措施。

3 提高财政专项资金效益的策略

3.1 强化预算管理

3.1.1 提高预算编制的精准度

预算编制财政管理的精准度直接影响到财政专项资金的使用效果。提高预算编制的精准度必须建立科学的预算编制程序,确保预算的编制依据翔实、数据准确。应通过引入先进的预算编制系统,利用大数据分析和人工智能技术,进行需求预测和预算测算,以减少人为因素对预算编制的影响。在预算编制过程中,要结合实际情况,精确核算各项目的资金需求^[6]。各部门应依据实际项目进展情况和历史数据,制定合理的资金需求预算,避免因预算超支或不足影响项目的正常运行。

3.1.2 增强预算执行的严肃性

在预算执行过程中,必须严格按照审批程序进行,任何超出预算范围的支出都必须经过严格审批,以防止预算资金的滥用和挪用。一方面,利用信息化手段,对预算执行进行实时监控和数据分析,及时发现和纠正预算执行中的问题。另一方面,建立预算执行监控系统,实现对资金流向和使用情况的全面掌握。明确各部门和单位在预算执行过程中的责任,对预算执行中的失误和违规行为要追究责任。

3.2 优化资金分配方式

3.2.1 引入竞争机制

引入竞争机制可以有效提高财政专项资金的使用效率。设立竞争性申请和评审机制,鼓励各类项目提交高质量的资金申请,提升资金使用的透明度

和公平性。评审过程应公开透明,并依照科学的标准进行^[7]。制定明确的资金分配标准,依据项目的实际需求、预期效果以及实施能力进行评分和排序。优先支持那些能够带来显著社会效益和经济效益的项目,确保资金的合理配置。引入市场化运作方式,通过招标、竞标等形式,让市场机制发挥作用,提高资金使用的效率和效果。

3.2.2 考虑区域差异与实际需求

对不同地区的发展水平和实际需求进行深入分析,识别区域间的差异,制定相应的资金分配方案。特别是对经济相对落后的地区,应给予更多的财政支持,以缩小区域发展差距。在资金分配过程中,应根据实际需求进行调整,优先支持那些能够解决现实问题、具有实际效益的项目。针对贫困地区的教育、医疗、基础设施建设等项目,可以适当增加资金投入。

3.3 加强项目全过程管理

3.3.1 前期论证与可行性研究

在项目启动前,必须进行详尽的前期论证,包括项目的必要性、可行性、成本效益等方面的分析。通过论证,明确项目的目标、范围和实施路径。进行深入的可行性研究,评估项目的经济性、技术性、社会性等方面的可行性。研究应包括市场需求分析、技术路线设计、风险评估等内容,确保项目在各方面具有实施基础。另外,可以将前期论证和可行性研究的结果整理成报告,作为项目决策的重要依据。

3.3.2 中期跟踪与调整

在项目实施过程中,中期跟踪与调整是指在项目实施过程中,制订详细的中期跟踪计划,包括跟踪的内容、频次和方法。通过定期检查项目的进展情况,发现和解决问题。根据中期跟踪的结果,对项目实施方案和预算进行必要的调整。构建动态调整机制,应根据实际情况,及时调整项目的目标、进度和资金配置,以应对变化和挑战。建立项目跟踪的反馈渠道,收集项目实施过程中各方的意见和建议,及时进行调整和改进。反馈渠道应畅通,以确保信息的及时传递和处理。另外,应对项目实施效果进行中期评估,评估内容包括项目进度、资金使用情况、效果达成度等。根据评估结果,调整项目实施方案

和资源配置,确保项目目标的实现。

3.3.3 后期验收与总结

项目完成后,后期验收与总结是确保项目成效的关键环节,具体如下:制定详细的项目验收标准和程序,包括验收内容、方法和步骤。验收标准应根据项目的目标和要求,明确评估的指标和标准。组织相关专家和部门对项目进行验收,检查项目的实施情况和成果。验收过程应全面、客观、公正,确保项目得到准确评价。在验收后,应撰写项目总结报告,详细总结项目的实施过程、效果、经验和教训。总结报告应包括项目的成功经验、存在的问题和改进建议,为未来项目提供参考。还应对项目实施过程中积累的经验进行总结和分享,建立知识管理机制,将成功经验和教训转化为可操作的规范和指南,提高项目管理的水平。

3.4 完善绩效评价体系

3.4.1 建立动态评价机制

建立动态评价机制有助于实时监控财政专项资金的使用效果,具体如下:制定全面的动态评价指标体系,包括财政专项资金的使用效率、项目成果、社会影响等方面。指标应具有可操作性和科学性,以便进行实时评估。利用信息化技术,对财政专项资金的使用进行实时数据监测。通过数据监测,及时了解资金使用情况 and 项目进展,进行动态评价和调整。对动态评价结果进行反馈,及时调整项目实施方案和资金使用策略。评价反馈机制应及时、有效,确保评价结果能够被快速应用于实际操作中。优化动态评价流程,简化评价程序,提高评价的效率和准确性。

3.4.2 拓展评价维度

拓展评价维度有助于绩效评价更加全面和深入。除了经济效益,还可以增加社会效益评价维度,如项目对社会福利、环境保护等方面的影响,有助于全面评估财政专项资金的效果。同时,通过调查和反馈,了解项目受益人的满意度,评估项目是否满足了用户需求。

4 提高财政专项资金效益的建议

4.1 建立健全相关法律法规与制度

为了提高财政专项资金的使用效益,需要建立

健全相关的法律法规与制度。①明确资金使用的规则与责任。制定明确的资金管理办法,界定资金使用的范围、用途、审批程序等,并明确各部门和相关人员的职责,加强问责机制。②应增强制度的执行力,确保各项制度得到严格执行。建立健全内部控制体系,完善监督检查机制,对执行情况进行定期评估,及时发现并纠正问题,确保制度真正落地见效。

4.2 加强信息化建设

信息化建设是提高财政专项资金使用效益的重要举措。①提升资金管理的信息化与透明度,建立健全财务管理信息系统,实现资金收支、预算执行、绩效考核等全过程的信息化管理,提高工作效率。②积极利用大数据技术,对资金使用情况进行深入分析,挖掘潜在问题,为科学决策提供依据。借助大数据分析精准掌握资金使用情况,科学评估绩效,合理调整资金投向,提高资金使用效率。

4.3 提高相关人员的素质与能力

增强财政专项资金管理人员的专业素质和能力是提高资金使用效益的关键。①开展针对性的培训与教育活动,提升管理人员的业务知识和操作技能,增强他们对相关法规制度的理解和执行力。②建立健全激励与约束机制,完善绩效考核体系,对工作出色的人员给予适当的物质和精神奖励,对失职失责的人员严肃问责,调动管理人员的积极性和责任心,确保各项制度和措施得到有效落实。

4.4 加强监督与审计

健全监督和审计机制是提高财政专项资金使用效益的重要保障。①坚持内部监督和外部监督相结合。完善内部控制制度,加强部门之间的协作配合,确保监督到位。②要发挥审计部门的作用,组织开展定期或专项审计,及时发现问题并督促整改。③严肃查处违规行为,对发现的违规问题要严格按照相关法律法规进行处理,发挥惩戒作用,切实维护资金使用的合规性和廉洁性。

4.5 推动信息公开与社会监督

加强财政专项资金使用的信息公开和社会监督,有利于提高资金使用的透明度和公信力。①定期公开资金的使用情况,包括资金来源、投向、使用

(下转第 151 页)

高新技术企业成本控制与财务绩效关系分析

胡 磊

[小瓦医药科技(贵州)有限公司,四川 成都 610000]

摘要: 高新技术企业在知识经济中扮演着关键角色,但其独特的成本控制挑战直接影响财务绩效和发展前景。文章聚焦高新技术企业成本控制与财务绩效的关系,通过文献综述和实证分析,从研发投入、生产效率和管理优化三个维度探讨了成本控制机制。研究发现,有效的成本控制策略能显著提升企业财务表现,但不同维度的影响机制各异。基于此,文章提出了优化成本结构、强化管理体系和重视人力资本的建议,为高新技术企业提升财务绩效提供了理论依据和实践指导,同时为相关领域研究和企业战略制定贡献了新的见解。

关键词: 高新技术企业;成本控制;财务绩效;研发投入;人力资本

中图分类号:F234.3

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0111-04

Analysis of the relationship between cost control and financial performance in high-tech enterprises

Hu Lei

[Xiaowan Pharmaceutical Technology (Guizhou) Co., Ltd., Sichuan, Chengdu, 610000]

Abstract: High-tech enterprises play a key role in the knowledge economy, but their unique cost control challenges directly impact financial performance and development prospects. This paper focuses on the relationship between cost control and financial performance of high-tech enterprises. Through literature review and empirical analysis, the cost control mechanism is discussed from three dimensions: R&D investment, production efficiency and management optimization. It is found that effective cost control strategy can significantly improve the financial performance of enterprises, but the influence mechanism of different dimensions is different. Based on this, the paper puts forward some suggestions to optimize cost structure, strengthen management system and pay attention to human capital, which provides theoretical basis and practical guidance for high-tech enterprises to improve financial performance, and contributes new insights to research in related fields and corporate strategy formulation.

Key words: high-tech enterprises; cost control; financial performance; research and development investment; human capital

0 引言

在知识经济时代,高新技术企业作为创新驱动发展的核心力量,其经营状况直接关系到国家的创新能力和国际竞争力。然而,这类企业普遍面临研发投入大、市场风险高、产品生命周期短等挑战,使得成本控制成为影响其生存和发展的关键因素。因此,探讨适合高新技术企业特性的成本控制策略具有重要的理论和实践意义。研究旨在通过分析高新

技术企业的成本控制与财务绩效关系,为企业实践和政策制定提供新思路,促进企业的可持续发展,并为完善国家创新体系提供参考。

1 研究假设与模型构建

1.1 研究假设

高新技术企业的成本控制策略对其财务绩效产生复杂而深远的影响。基于现有文献和理论分析,提出三个关键假设来探究这一关系。

假设 1:研发成本控制与财务绩效之间存在倒 U 型关系。适度的研发投入能够提升企业的创新能力和市场竞争力,从而改善财务表现。然而,过高的研发投入导致资源浪费和短期财务压力,反而降低企业绩效。

假设 2:生产成本控制与财务绩效呈现负相关关系。企业通过优化生产流程、提高生产效率,能够降低单位成本,提升利润率,进而改善整体财务表现。

假设 3:管理成本控制与财务绩效之间存在 U 型关系。初期的管理投入会增加成本,短期内对财务绩效产生负面影响。但随着管理体系的完善和效率的提升,管理成本的增加会带来更大的收益,最终改善企业的财务绩效。

这些假设反映了高新技术企业成本控制的复杂性,需要通过严谨的实证分析来验证其准确性和适用范围^[1]。

1.2 模型构建

为了验证高新技术企业成本控制与财务绩效之间的复杂关系,研究构建了一个多元回归模型。

$$ROA = \beta_0 + \beta_1 RD + \beta_2 RD^2 + \beta_3 PC + \beta_4 MC + \beta_5 MC^2 + \beta_i \text{Control}_i + \varepsilon$$

资产收益率(ROA)作为因变量,代表企业的财务绩效。主要自变量包括研发强度(RD)、生产成本率(PC)和管理成本率(MC),这些变量分别反映了企业在研发、生产和管理方面的成本控制情况。

为了捕捉非线性关系,模型中引入了研发强度和管理成本率的二次项。这种设计允许模型检验假设中提出的倒 U 型和 U 型关系。此外,考虑到成本控制策略对财务绩效的影响存在时间滞后,模型还纳入了 $t-1$ 期的变量,以更全面地反映成本控制的长期效应^[2]。

模型还包含了一系列控制变量,如企业规模、企业年龄和所属行业等。这些变量的引入有助于排除其他因素对财务绩效的影响,从而更准确地估计成本控制的效果。通过这种全面的模型设计,揭示不

同类型成本控制对高新技术企业财务绩效的影响机制,为企业制定成本管理策略提供实证依据。

这一模型的优势在于其全面性和灵活性,通过同时考虑多种成本类型、非线性关系和时间滞后效应,能够更加精确地描述高新技术企业复杂的成本与绩效关系,从而为后续的实证分析奠定坚实基础。

2 研究方法

2.1 样本选择

研究选取 2017—2021 年间连续被认定为国家级高新技术企业的 A 股上市公司作为研究对象。初始样本包含 2 584 家企业,经过筛选后最终得到 1 876 家企业,共 9 380 个观测值的平衡面板数据。样本企业涵盖电子信息、生物医药、新材料等高新技术领域,具有较强的代表性。选择这一时间段的原因是 2017 年新修订的《高新技术企业认定管理办法》开始实施,为企业认定提供了更明确的标准。连续五年被认定的公司更能代表行业的核心企业群体,从而提高研究结果的可靠性和代表性。

2.2 数据来源和处理

研究数据主要来源于 Wind 金融终端和国泰安(CSMAR)数据库,这两个数据库在金融研究领域具有广泛认可度和可靠性。为确保数据质量,对所有财务指标进行了详细的异常值检查,包括极端值检测和逻辑一致性检验等。

为进一步提高数据质量和研究结果的可靠性,采用了交叉验证的方法。具体而言,对关键财务指标,不仅比对了 Wind 和国泰安(CSMAR)两个数据库的数据,还随机抽取了部分样本企业,通过查阅其公开财务报告来验证数据的准确性。这种多源数据交叉验证的方法能够有效减少数据错误,提高数据的真实性和可靠性。同时,对存在显著差异的数据点,进行了深入调查和必要的修正,确保最终使用的数据集能够真实反映高新技术企业的财务状况和经营特征。这一额外的数据验证步骤不仅增强了研究结果的可信度,也为后续研究提供了高质量的数据基础。

2.3 数据质量控制

为确保数据质量,对所有财务指标进行了详细的异常值检查,包括但不限于极端值检测、逻辑一致性检验等。剔除了 ST 和 *ST 公司,以避免财务异常对研究结果的干扰;剔除了金融行业公司,考虑到其特殊的财务特征会影响整体分析;对数据缺失或异常的观测值也进行了剔除处理。winsorize 处理采用了 1% 和 99% 分位数作为截断点,这有助于保留数据的整体分布特征,同时减少异常值的影响。此外,还进行了多重共线性检验,以确保回归模型的稳健性。

3 实证结果分析与讨论

3.1 总体分析结果

实证研究结果揭示了高新技术企业成本控制与财务绩效之间存在复杂而多元的关系。这些发现不仅验证了先前的理论假设,也为企业实践提供了重要启示。研发成本与财务绩效之间的倒 U 型关系表明,适度的研发投入能够显著提升企业的财务表现^[3]。这一发现强调了创新对高新技术企业的重要性,同时也警示企业需要谨慎管理研发支出,避免过度投入导致资源浪费。生产成本与财务绩效的负相关关系印证了成本控制对企业盈利能力的直接影响。这一结果突出了优化生产流程、提高生产效率对高新技术企业的重要性,尤其在激烈的市场竞争中,有效的成本管理可以成为企业的关键竞争优势。管理成本与财务绩效的关系虽然呈现 U 型曲线,但统计显著性不高,这反映了管理成本控制的复杂性。管理成本的影响因企业的具体情况而异,需要更细致地分析和个性化的管理策略。

3.2 成本控制对财务绩效的影响分析

为了系统地分析高新技术企业不同类型成本控制对财务绩效的影响,研究对收集的面板数据进行了多元回归分析。表 1 展示了主要变量的回归结果,包括研发强度、生产成本率和管理成本率对资产收益率的影响。这些结果不仅反映了各类成本控制与财务绩效之间的关系,也为验证先前提出的研究

假设提供了实证依据。

表 1 高新技术企业成本控制与财务绩效

关系的实证分析结果

变量	回归系数	t 值	p 值
研发强度(RD)	0.425	3.876	0.000***
研发强度平方(RD ²)	-0.025	-3.254	0.001***
生产成本率(PC)	-0.302	-5.687	0.000***
管理成本率(MC)	-0.156	-1.987	0.047*
管理成本率平方(MC ²)	0.004	1.456	0.145

注:*** $p < 0.01$, ** $p < 0.05$, * $p < 0.1$, 样本量:9 380 个观测值(1 876 家企业, 2017—2021 年), $R^2 = 0.286$, 调整后 $R^2 = 0.279$, F 统计量 = 78.543($p < 0.001$)。

研发强度与资产收益率之间呈现显著的倒 U 型关系,拐点出现在约 8.5% 的研发强度水平,由此假设 1 得到验证,表明适度的研发投入能够提升财务绩效,但过高的研发强度会导致短期业绩下滑。这为企业制定研发策略提供了重要参考。这一发现与创新经济学理论相一致,即适度的研发投入可以提高企业的创新能力和市场竞争力,从而提升财务绩效。然而,过高的研发投入会导致资源浪费、项目延期或失败率增加,进而对短期财务表现产生负面影响。这为企业制定研发策略提供了重要参考。

在生产成本方面,分析显示生产成本率与资产收益率呈显著负相关,假设 2 得到验证。具体而言,每降低 1 个百分点的生产成本率,资产收益率平均提高 0.302 个百分点^[4]。这一结果支持了成本控制对财务绩效的积极影响,强调了高新技术企业优化生产流程、提高效率的重要性。这一发现符合精益生产理论,即通过持续改进生产流程、减少浪费,可以显著降低成本,提高利润率。对高新技术企业而言,尽管创新和研发至关重要,但不应忽视生产环节的成本控制。企业可以通过采用先进制造技术、优化供应链管理、实施全面质量管理等措施,来降低生产成本,提高经营效率。

管理成本率与资产收益率的关系呈现出 U 型曲线,但其统计显著性不高,仅部分支持原假设,假设 3 部分得到验证。这一结果暗示管理成本控制的效果因企业而异,需要更细致的分析。这种复杂的

关系反映了管理成本的双重作用:一方面,适度的管理投入可以提高组织效率、改善决策质量;另一方面,过高的管理成本会导致官僚主义、决策迟缓等问题。针对这一发现,可以进行更深入的分析,例如考虑企业规模、行业特征、发展阶段等因素对管理成本-绩效关系的调节作用。

3.3 成本控制维度之间的相互作用

为深入探讨管理成本与财务绩效之间的关系,考虑到企业发展阶段可能对这一关系产生影响,因此进行了分组回归分析^[5]。具体而言,将样本企业按照年龄分为新兴企业(成立5年及以下)和成熟企业(成立5年以上)两组,分别考察管理成本率对资产收益率的影响。分析结果如表2所示。

表2 按企业年龄分组的管理成本与财务绩效的关系

企业组别	MC 系数	t 值	p 值
新兴企业(≤5 年)	0.187	2.345	0.019 **
成熟企业(5 年)	-0.223	-3.876	0.000 ***

注:*** $p<0.01$, ** $p<0.05$, * $p<0.1$ 。

结果显示,这三个维度的成本控制效果之间存在相互作用。高效的管理有助于优化研发投入和生产流程,从而间接影响财务绩效。有效的管理可以促进研发资源的合理分配,提高研发效率,同时也能优化生产流程,减少浪费。反之,合理的研发投入带来生产技术的创新,进而降低生产成本,而高效的生产管理则能释放更多资源用于研发和管理体系的完善。

在制定成本控制策略时,高新技术企业应当采取全面的视角,综合考虑各类成本之间的平衡和协同效应。这种整体性思维有助于企业在追求创新的同时,保持经营效率和财务健康。企业管理者需要认识到,单一维度的成本控制会带来意想不到的负

面影响,而协调一致的成本管理策略则能产生更大的综合效益。

4 结语

高新技术企业成本控制与财务绩效关系的研究揭示了成本管理在企业发展中的战略重要性。这一领域的探索不仅丰富了相关理论,也为企业实践提供了有价值的指导。然而,随着技术革新和市场环境的快速变化,高新技术企业面临的挑战也在不断演变。未来研究方向可包括探索行业特性、技术创新周期以及数字化转型对成本控制和财务绩效关系的影响。这些深入研究有望为高新技术企业在复杂多变的市场中制定更精准的成本管理策略,实现可持续发展提供重要洞见。未来的研究还可以关注成本控制与企业创新能力之间的动态平衡,高新技术企业在追求成本效益的同时,必须保持持续创新的能力,从而促进高新技术企业升级发展。

参考文献:

[1]孔祥霞.高新技术企业价值链成本管理应用探讨[J].中国中小企业,2024(4):165-167.
[2]黄晓静.新技术投资对企业财务绩效和成本控制的影响研究:以L公司为例[J].营销界,2024(3):167-169.
[3]杨世惠.论高新技术企业成本管理的问题及完善建议[J].活力,2023,41(20):120-122.
[4]高嘉卉.高新技术企业成本管理的案例研究:以M企业为例[J].中小企业管理与科技,2023(4):121-123.
[5]吴剑峰.高新技术企业人力资源成本控制存在的问题研究[J].中国集体经济,2021(28):120-121.

作者简介:胡磊,男,四川阆中人,小芄医药科技(贵州)有限公司。

实时数据驱动的事业单位财务管理优化研究

惠文丽

(宁夏回族自治区地质局服务中心,宁夏 银川 750021)

摘要:大数据时代背景下,实时数据的应用为事业单位财务管理提供变革契机,有助于实现财务管理的精细化、科学化和规范化。但当前事业单位在实时数据应用方面仍面临诸多挑战。文章针对当前事业单位财务管理的实时数据应用存在的问题,提出相应的策略建议,以期事业单位可以充分发挥实时数据的优势,提升财务管理的精细化、科学化和规范化水平,为单位的可持续发展提供有力保障。

关键词:大数据时代;事业单位;财务管理;实时数据应用

中图分类号:F253.7

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0115-04

Research on financial management optimization of public institutions driven by real-time data

Hui Wenli

(Service Center of Geological Bureau of Ningxia Hui Autonomous Region, Yinchuan, Ningxia, 750021)

Abstract: Under the background of the era of big data, the application of real-time data provides an opportunity for the financial management of public institutions to change, and helps to realize the refinement, scientific and standardization of financial management. However, the current public institutions still face many challenges in the application of real-time data. In view of the problems existing in the application of real-time data in the financial management of public institutions, this paper puts forward corresponding strategies and suggestions, so that public institutions can give full play to the advantages of real-time data, improve the level of refinement, science and standardization of financial management, and provide a strong guarantee for the sustainable development of public institutions.

Key words: big data era; public institutions; financial management; real-time data application

0 引言

随着事业单位改革的不断深化,对财务管理的要求也越来越高。事业单位需要更加高效、精准地进行预算管理、成本控制、财务风险管理等工作,以提高资金使用效益,保障单位的可持续发展。实时数据的应用,能够为事业单位财务管理提供更加有力的支持,帮助其实现财务管理的精细化、科学化和规范化。因此,研究大数据时代事业单位财务管理的实时数据应用策略,具有重要的现实意义。它不仅可以帮助事业单位提高财务管理水平,提升资金使用效益,还可以为事业单位的改革和发展提供有

力的保障。

1 实时数据在财务管理各环节的应用体现

1.1 预算管理环节

在预算编制阶段,实时数据可提供准确的历史财务数据及当前业务动态信息。通过对过往类似项目的实际支出数据进行分析,结合当前市场价格波动、政策调整等实时因素,能制定出更贴合实际需求的预算方案。同时,在预算执行过程中,实时数据能够对各项费用的支出进行动态监控。一旦出现某项费用支出超出预算范围或进度过快的情况,可及时发出预警,便于财务管理人员采取相应措施进行调

整,确保预算执行的有效性和合理性。

1.2 成本管理环节

对成本核算,实时数据可精确反映每一项业务活动的成本构成。在项目实施过程中,实时采集原材料采购价格、人工成本变化、设备使用时长等数据,能够准确计算出项目的实时成本^[1]。在成本控制方面,依据实时数据可快速识别成本超支的环节。若发现某一阶段原材料成本上升幅度较大,可及时分析原因,如市场供需变化、采购渠道问题等,并采取调整采购策略、寻找替代材料等措施加以控制,从而实现成本的精细化管理。

1.3 财务风险管理环节

在风险识别方面,实时数据有助于及时察觉潜在的财务风险。通过对单位资金流量的实时监测,可发现资金流入流出的异常情况,如短期内大额资金流出、资金流入明显减少等,这些都是财务风险的信号^[2]。在风险评估环节,利用实时数据构建风险评估模型。结合单位的负债水平、偿债能力、资产流动性等实时数据指标,对单位的财务风险进行量化评估,确定风险等级。根据评估结果,制定相应的风险应对策略,如调整资金结构、加强资金筹集等,以降低财务风险发生的可能性及影响程度。

2 当前事业单位财务管理中存在的问题

2.1 预算管理的困境

在预算编制环节,由于对实时数据的利用不足,往往依赖历史数据和经验进行估算,导致预算与实际业务需求存在较大偏差。如未能及时掌握市场价格波动、政策变化等实时信息,使得预算在执行过程中频繁出现调整,影响了预算的严肃性和权威性^[3]。同时,在预算执行监控方面,缺乏有效的实时数据反馈机制,难以及时发现预算超支或不合理支出的情况,无法及时采取措施进行纠正。

2.2 成本核算与控制的难题

成本核算过程中,实时数据的不准确或不完整会导致成本计算结果出现偏差。对原材料价格、人工成本等关键成本要素的实时数据采集不及时或存

在误差,使得成本核算无法真实反映实际成本情况。在成本控制方面,由于缺乏对实时数据的深入分析,难以准确识别成本高企的关键环节和原因。无法通过实时数据判断是采购环节价格过高,还是生产过程中的浪费导致成本上升,从而难以制定针对性的成本控制措施。

2.3 财务风险管理的短板

在风险识别阶段,对实时数据的敏感度不够,无法及时发现潜在的财务风险信号。未能通过实时监测资金流动情况、资产负债变化等数据,提前预警资金链断裂、债务危机等风险。在风险评估环节,缺乏基于实时数据的科学评估方法,难以准确量化风险程度。无法利用实时的市场数据、行业数据等对单位面临的 market 风险、信用风险等进行准确评估,导致风险应对措施缺乏针对性和有效性^[4]。

2.4 财务决策的局限性

财务决策过程中,对实时数据的重视程度不足,仍然主要依靠传统的财务报表和静态数据进行决策。在投资决策中,未能充分考虑市场动态变化、行业发展趋势等实时信息,容易导致投资决策失误。由于缺乏对实时数据的快速分析和处理能力,决策的时效性受到影响,无法及时应对市场变化和突发情况。

3 事业单位财务管理实时数据应用的策略建议

3.1 提升数据质量

首先,明确数据采集的范围涵盖事业单位财务管理的各个环节,包括预算编制与执行、成本核算、财务收支等方面的数据。对数据采集方法,可综合运用自动化数据采集技术与人工录入相结合的方式。对财务收支数据,可通过与银行系统对接实现自动采集交易信息,同时对一些特殊业务的收支情况,由相关人员进行准确的人工录入。确定合理的数据采集频率,对资金流量等动态性强的数据可进行高频采集,如每日或每周采集,而对固定资产等相对稳定的数据可适当降低采集频率^[5]。从业务流

程的起始环节就严格规范数据录入,对关键数据点如金额、日期、业务类型等进行严格把控,通过设置数据录入模板、数据验证规则等方式减少人为误差和遗漏,确保数据来源的可靠性和稳定性。

其次,设立专门的数据审核岗位,由具备财务专业知识和数据分析能力的人员担任。对采集到的实时数据进行多维度审查,包括数据的逻辑性,确定收支数据是否与业务活动相匹配;准确性,即核对数据与原始凭证是否一致;完整性,即检查数据是否涵盖了所有必要的信息。把不符合要求的数据及时反馈给数据提供部门或人员,并要求其在规定时间内修正。通过严格的数据审核,确保进入财务管理系统的真实有效,为后续的数据分析和决策提供可靠依据。

最后,运用先进的数据清理技术,如数据去重算法、异常值检测等,去除重复、无效和错误的数据。同时,根据行业标准和单位实际情况,对重要数据进行定期校准。根据市场价格波动情况对资产估值数据进行校准,根据政策调整对预算执行数据进行调整。通过数据清理和校准,保证数据的准确性和时效性,使财务管理系统中的数据始终能够反映单位的真实财务状况和业务活动。

3.2 强化数据分析能力

首先,选拔既具备扎实财务知识,又熟练掌握数据分析技能的人才,组成一支精锐的专业团队,确保团队人员熟悉事业单位财务管理的各项流程和规范,能够准确识别关键财务数据。同时,该团队还须掌握先进的数据分析工具和方法,如数据挖掘、机器学习等。为了不断提升团队的实力,应持续开展培训和学习活动,邀请行业专家进行专题讲座,分享最新的数据分析技术和应用案例,组织内部研讨会,让团队成员交流经验、共同进步等。通过不断提升团队的数据分析能力和业务洞察力,为事业单位财务管理提供强大的智力支持。

其次,针对事业单位财务管理的需求,精心挑选适合的数据分析软件。数据挖掘工具可以从海量的财务数据中发现隐藏的模式和趋势,为预算编制、成

本控制等提供决策依据。预测分析模型则可以根据历史数据和实时数据,对未来的财务状况进行预测,帮助事业单位提前做好规划。运用统计学方法和算法,对大量的实时数据进行深度挖掘,采用回归分析、聚类分析等方法,分析财务数据与业务活动之间的关系,找出影响财务绩效的关键因素。通过对实时数据的深度挖掘,提取有价值的信息和趋势,为事业单位的财务管理决策提供科学依据。

最后,结合事业单位的业务特点和财务管理目标,制定一套涵盖财务指标、业务指标和风险指标等多维度的指标体系。财务指标可以包括资产负债率、资金周转率、利润率等,反映事业单位的财务状况和经营成果。业务指标可以根据不同的业务类型进行设定,如教育事业单位设置学生人数、教学质量评估等指标,医疗事业单位设置门诊量、病床使用率等指标。风险指标则可以包括债务风险、投资风险、运营风险等,用于监测事业单位面临的各种风险。通过对这些指标的实时监测和分析,及时发现问题,为决策提供有力支持。当资产负债率超过一定阈值时,及时采取措施调整资金结构,降低财务风险,当业务指标出现异常波动时,深入分析原因,采取相应的改进措施。

3.3 加强数据安全与隐私保护

应制定严格的数据安全政策和操作规程,明确数据在各个环节的处理规范。首先,设置严格的数据访问权限,根据不同岗位和职责进行精细划分,确保只有授权人员能够访问相应数据。财务部门的核心数据只能由特定的高级管理人员和专业财务人员查看和操作。

其次,明确数据存储方式,采用安全可靠的存储设备和技术,如分布式存储、冗余备份等,防止因硬件故障或自然灾害导致数据丢失。对数据传输渠道,应采用加密传输技术,确保数据在传输过程中不被窃取或篡改。同时,加强对数据存储设备和系统的安全管理,定期进行安全检查和漏洞修复,防止黑客攻击和恶意软件入侵,从而有效防止数据泄露和损坏。对敏感的财务数据进行高强度加密处理,无

论是在存储状态还是在传输过程中,都能确保其安全性。在加密算法的选择上,应采用国际先进的加密标准,确保加密的可靠性。同时,加强对密钥的管理至关重要。建立严格的密钥生成、存储、分发和更新机制,防止密钥泄露,采用多密钥分层管理的方式,增加破解难度。将数据加密密钥和密钥加密密钥分别管理,提高密钥的安全性。

最后,定期组织员工参加数据安全培训,通过案例分析、专家讲座等学习形式,提高员工对数据安全和隐私保护的认识。让员工了解数据泄露的严重后果,增强其责任感和警惕性。强调员工在数据处理过程中的责任和义务,规范员工的操作行为。要求员工不得随意将财务数据存储在个人设备上,不得在未经授权的情况下向外部人员透露数据信息。通过培训,使员工养成良好的数据安全习惯,共同维护事业单位财务管理数据的安全与隐私。

3.4 转变财务管理理念

首先,将实时数据作为财务管理决策的关键依据,摒弃传统的单纯依赖经验决策的模式。通过培训和实践,培养财务管理人员运用数据分析结果进行决策的习惯。在预算编制过程中,不再仅仅依靠过去的经验来估算收支,而是依据实时的业务数据、市场动态数据等进行精准预测,提高预算的科学性和准确性。在投资决策方面,利用大数据分析市场趋势、风险因素等,避免盲目投资,降低财务风险。

其次,以实时数据应用为导向,对财务管理流程进行全面优化和再造。一方面,简化烦琐的审批环节,利用自动化技术和实时数据监控,实现审批流程的智能化。对常规的费用报销,可通过预设的审批规则和实时数据验证,自动完成审批,提高财务管理的效率和响应速度。另一方面,实现财务数据与业务数据的深度融合。建立数据共享平台,使财务部门能够及时获取业务部门的实时数据,业务部门也能了解财务数据对业务活动的影响。这样可以为单位的战略决策提供全面支持,在项目决策中,综合考

虑财务成本、业务效益等多方面因素。

最后,积极与专业的数据服务机构、高校科研机构等开展合作。一方面,与专业数据服务机构合作,可以引入先进的数据分析技术和工具,提升数据处理和分析能力。借助数据服务机构的专业算法和模型,对事业单位的财务数据进行深度挖掘,发现潜在的问题和机会。另一方面,与高校科研机构合作,共同开展财务管理领域的大数据应用研究。可以参与科研项目,分享实际工作中的问题和需求,共同探索创新的解决方案。通过借鉴先进的经验和技術,不断提升事业单位财务管理的水平和创新能力。

4 结语

大数据时代为事业单位财务管理带来变革契机,实时数据应用虽面临诸多挑战,但通过有针对性的策略可充分发挥其优势,提升数据质量确保可靠来源,强化分析能力挖掘价值信息,加强安全保护保障数据安全,转变理念实现科学决策。事业单位应积极适应时代要求,不断探索创新财务管理路径,为自身发展筑牢财务根基。

参考文献:

- [1]杨柳.大数据时代科研事业单位财务会计向管理会计转型研究[J].商讯,2023(22):45-48.
- [2]杨雪.大数据时代事业单位会计管理面临的问题及对策研究[J].中国产经,2023(18):173-175.
- [3]林振德.大数据时代下事业单位财务管理创新探究[J].中国管理信息化,2023,26(17):54-57.
- [4]雷惠强.大数据时代行政事业单位财务管理信息化建设研究[J].会计师,2023(15):34-36.
- [5]赵春娇.大数据时代事业单位财务内控管理工作创新探究[J].中国农业会计,2023,33(14):52-54.

作者简介:惠文丽,女,甘肃古浪人,经济师,宁夏回族自治区地质局服务中心财务科科长,研究方向:固定资产管理、财会监督工作。

企业数据资产的会计处理及信息列报探讨

宋 浩

(泰州朗宁盛康医药有限公司,江苏 泰州 225300)

摘 要:在数字经济时代背景下,企业数据资产的重要性日益凸显。数据资产作为重要的无形资产,可以为企业带来直接或间接的经济利益。基于此,文章深入探讨了企业数据资产的特征、重要性及分类,重点分析了会计处理和信息列报的关键问题以及信息列报的原则、要求、内容与格式。在此基础上,文章也提出了完善会计准则和改进企业内部管理的建议,旨在为企业数据资产的管理和决策提供有力支持,推动企业在数字经济时代实现可持续发展。

关键词:企业数据资产;会计处理;信息列报;会计准则;内部管理

中图分类号:F234.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0119-04

Discussion on accounting treatment and information presentation of enterprise data assets

Song Hao

(Taizhou Langning Shengkang Pharmaceutical Co., Ltd., Taizhou, Jiangsu, 225300)

Abstract: In the context of the digital economy era, the importance of enterprise data assets is increasingly prominent. Data assets, as important intangible assets, can bring direct or indirect economic benefits to enterprises. Based on this, this article delves into the characteristics, importance, and classification of enterprise data assets, with a focus on analyzing key issues in accounting treatment and information reporting, as well as the principles, requirements, content, and format of information reporting. On this basis, the article also proposes suggestions for improving accounting standards and enhancing internal management of enterprises, aiming to provide strong support for the management and decision-making of enterprise data assets, and promote sustainable development of enterprises in the digital economy era.

Key words: enterprise data assets; accounting treatment; information presentation; accounting standards; internal management

0 引言

随着信息技术的迅猛发展和数据经济的崛起,企业数据资产已成为重要的战略资源。数据资产不仅具有传统资产的经济价值,还具备独特的非实体、可加工、形式多样、可共享等特征,能为企业带来直接或间接的经济利益^[1]。然而,如何科学、有效地管理和利用这些数据资产,并准确地进行会计处理和信息列报,成为当前企业面临的重要挑战^[2]。因此,探讨企业数据资产的定义、特征、重要性及其分类,并分析其会计处理和信息列报问题,对提升企业数据资产的管理水平和决策能力具有重要意义。

1 数据资产概述

1.1 数据资产的界定

数据资产广泛涵盖企业按会计准则确认的数据资源,以及虽未满足会计准则但预期带来经济利益

的数据^[3]。《电子商务数据资产评价指标体系》强调数据资产是以数据为载体,能持续发挥作用并带来经济利益的数字化资源,包括结构化、非结构化及半结构化数据,具有可估值、可交易特性,能为组织带来潜在或实际价值。而中国信通院在《数据资产管理实践白皮书》(4.0版)中则强调,数据资产是企业拥有或控制,能带来未来经济利益,以物理或电子方式记录的数据资源,凸显其在数字经济时代的重要地位和经济、使用价值。

1.2 数据资产的主要特征分析

数据资产作为数字经济时代的重要资源,具有一系列独特特征。与传统有形资产不同,数据资产非实体且无消耗性,可无限循环利用而不减损价值。同时,数据资产具有可加工性,能多维度转化为新资产,提供灵活性和价值挖掘潜力。其形式多样性满

足不同消费者需求,且同一数据可多层次、多维度加工,展现多次衍生性,为企业挖掘潜在价值、丰富生态链提供可能。数据资产还具有可共享性,能被多个主体交换、转让和使用,成为企业数据价值挖掘的关键。此外,数据资产具有零成本复制性,成本主要集中于前期获取和研发阶段。但数据资产需依托于介质存储和加工,并受多种因素影响而价值易变,包括数据技术和政策变化^[4]。

2 企业数据资产的重要性

首先,企业数据资产不仅能提供深入的市场、客户需求和业务洞察,支持更准确的决策,还能通过数据挖掘推动创新。在风险管理与运营方面,数据资产也发挥着关键作用,帮助企业识别风险、优化流程,提高运营效率和质量。其次,数据资产已成为企业竞争力的重要组成部分,通过数据收集、分析和利用,企业能更好地适应市场变化,推动发展。数据资产化还能将数据转化为经济价值,推动个性化服务,提升企业市场竞争力。在资源配置上,数据资产化助力企业精准预测市场需求,优化资源配置,提高效率。最后,数据资产化也是推动科技创新的重要因素,为企业和研究机构提供洞察力,推动新产品、新服务和新流程的开发^[5]。

3 企业数据资产的分类

3.1 按照结构特征划分

按照结构特征划分,数据可以分为结构化数据、非结构化数据和半结构化数据。结构化数据是具有统一且确定关系的数据,由明确定义的数据类型组成,便于分析。非结构化数据则是数据元素之间没有统一和确定关系的数据,如图片、视频等,这类数据的分析需要较强的专业性。半结构化数据则具有基本固定的结构模式,如日志文件、XML 文档等^[6]。

3.2 按照数据性质划分

按照数据性质划分,企业数据资产可以分为参考数据、主数据、实物数据(或交易数据)、统计数据和观测数据(又叫时序数据)。参考数据是对其他数据进行分类和规范的数据,如国家、地区等相对稳定的数据。主数据则是反映核心业务实体状态属性的基础信息,如客户、产品等。事务数据(或交易数据)是在业务活动过程中产生的数据,它体现了企业的日常经营活动。统计数据用于衡量某一个目标

或事物,通常由指标名称、时间和数值等组成。观测数据(又叫时序数据)是按时间顺序记录的数据,如设备运行监测数据等。

3.3 按照数据存储方式划分

按照数据存储方式划分,企业数据资产可以分为关系型数据库、键值数据库、列式数据库、图数据库和文档数据库。关系型数据库采用关系数据模型,由多个二维表组成,是传统的数据库系统。键值数据库则使用简单的键值方法来存储数据,属于非关系数据库的一种。列式数据库以列相关存储架构进行数据存储,特别适合于批量数据处理。图数据库应用图形理论存储实体之间的关系信息,是另一种非关系型数据库。文档数据库则主要用来存储、索引并管理面向文档的数据或类似的半结构化数据^[7]。

3.4 按照数据开放属性划分

按照数据开放属性划分,企业数据资产可以分为禁止开放类、受限开放类和无条件开放类。禁止开放类数据主要涉及国家安全、公共安全等敏感信息,因此不能对外开放。受限开放类数据则涉及商业秘密、个人隐私等,但在特定条件下可以对外开放。无条件开放类数据则是指除禁止开放类与受限开放类以外的其他公共数据,这类数据可以无条件地对外开放。

4 企业数据资产的会计处理

4.1 数据资产的确认与计量

数据资产的确认与计量是企业数据管理的核心议题,关乎如何借助技术和标准准确识别并有效管理数据资产。此过程需确立明确的标准和条件,确保数据资产能被准确计量、有效控制和充分利用。可控性是首要标准,要求企业全面控制数据的收集、存储、处理和使用,涉及 Apache NiFi、Hadoop HDFS、TensorFlow、PyTorch、Tableau 等技术工具。经济性是关键条件,数据资产需为企业带来经济价值,如创造商业机会、优化业务流程、提升决策效率等,可通过 Apache Flink、Snowflake 等数据技术实现。可计量性也是重要标准,企业需建立计量体系,结合数据治理框架和数据质量评估标准,准确评估数据资产价值。在确认数据资产时,企业可采取数据盘点、建立数据分类体系、制定数据质量评估标准等措施,并

综合考虑可控性、经济性和可计量性。计量方面,虽常用历史成本法、市场价值法和收益现值法,但各有局限。为克服挑战,企业需完善数据资产管理体系,加强价值评估能力,并探索市场交易机制,如数据交易所或区块链技术,以推动数据资产流通和交易,更准确地反映其价值。

4.2 数据资产的记录与报告

数据资产的记录与报告是企业会计管理的核心环节,旨在科学、准确地反映其价值变动和经济效益,并向外界全面、透明地展示其状况和价值。为实现这一目标,企业应设立专门的会计科目体系,包括“数据资产”一级科目及其下的“数据采集成本”“数据存储成本”“数据处理成本”等二级科目,详细记录数据资产的成本投入。同时,相关企业可以设立“数据资产价值”科目以此将其经济价值反映出来。相关企业还需要将完善的账簿体系建立起来,并且要第一时间把数据资产情况记录下来,并且还要利用辅助账簿对其进行精细化管理。在财务报告披露方面,需要将数据资产的披露内容、披露格式、披露时间都进行明确,在这个过程中还要遵循相关会计准则。而为了确保数据准确性和完整性,相关企业的工作人员还可以利用自动化工具进行数据资产计量和报告^[8]。而相关企业要想将披露质量进一步提升,就需要对内部会计管理工作和控制工作加强,并引入专业的人才,还要加强与投资者和监管机构的沟通工作。

4.3 数据资产的折旧与摊销

数据资产的折旧与摊销是反映其价值损失的重要会计处理方式。在数字经济时代,数据资产作为企业关键的无形资产,其价值损失难以直观衡量,因此,合理应用折旧与摊销尤为重要。数据资产价值的损失源于技术进步、市场需求变化、经济寿命有限以及安全风险等多个方面。折旧与摊销可以将企业数据资产的价值损失系统性地反映出来,然后通过预期使用寿命内对成本进行合理分配,这样更可以体现数据资产价值。这有助于企业对自身的资产情况进行更加准确的评估,从而为投资者以及监管机构提供可靠的财务信息。相关企业工作人员在选择折旧与摊销方法的时候,需要考虑数据资产特性和经济实质,并利用直线法、双倍余额递减法等。与

此同时,相关企业还要合理评估数据资产预期使用寿命,并在过程中遵循会计准则和规定,确保其可以正确实施。相关企业可以设立专门的会计科目记录数据资产的折旧与摊销费用,并且在会计账簿中进行详细记录。科学、规范的折旧与摊销处理,能准确反映数据资产真实价值,为资产管理、投资决策及对外报告提供有力支持。

5 企业数据资产的信息列报

5.1 信息列报的原则与要求

企业数据资产信息列报的原则与要求主要体现在真实性、完整性、及时性和可理解性四大原则,以及法律法规、会计准则和监管政策等多方面的监管要求上。企业须确保所披露的数据资产信息真实可靠,建立严格的数据计量和报告制度,并采用科学方法评估数据资产价值。同时,全面反映数据资产状况和价值,纳入报告范围,以便投资者和监管机构全面了解。数据资产变动时,企业应及时更新财务报告,建立实时监测和报告机制,使用清晰易懂的语言列报信息,并考虑投资者和监管机构需求。为更好地应对监管,企业应加强内部会计管理和控制,引入专业人才,加强与监管机构沟通,建立内部控制和风险管理机制,确保数据资产信息列报的合规性和准确性,提升财务报告质量和透明度。

5.2 信息列报的内容与格式

企业数据资产信息列报须确保内容准确、清晰、有效地传达给投资者和监管机构。企业应明确披露拥有或控制的数据总量及各类别数据数量,如结构化、非结构化数据规模,并详细披露数据完整性、准确性、一致性、可访问性等质量指标,以便了解数据资产规模、构成及应用价值。与此同时,相关企业还需要披露数据资产估值方法、结果、价值变动、数据获取、采集方式、主要用途,并展示其作用以及合规性。相关企业为了优化列报,需要建立数据资产管理制度,并且引入专业管理人员进行有效的管理。在格式方面,相关企业需要遵循简洁明了原则对报表进行设计,并且要选择合适的图表,以此来保证报告结构清晰、逻辑严谨,同时还要给报告编写详细注释。企业要想提高规范性,还可以建立报表设计制度,引入可视化工具,并加强相关工作人员的培训和管理,建立审核机制。

6 企业数据资产会计处理与信息列报的改进建议

6.1 会计准则的完善建议

第一,会计准则应明确界定数据资产的定义,将其定义为“企业合法拥有或控制的,以电子形式存在,且能通过加工、处理、分析等信息技术手段(如大数据分析、机器学习算法)产生经济价值的数据资源”。这一定义不仅强调了数据资产的合法性、电子形式,还特别指出了其通过特定技术手段创造经济价值的能力。第二,确立数据资产的确认标准是会计准则完善的关键。数据资产须满足经济利益很可能流入企业且成本或价值能可靠计量的条件,才能被确认,这一标准确保了数据资产确认的合理性和可靠性。在计量上,应优先采用公允价值,无法直接获取时可用成本法,并要求企业定期评估数据价值,利用数据分析技术和算法辅助,考虑稀缺性、实用性、市场需求等因素,及时调整账面价值。第三,会计准则应明确数据资产信息列报要求,包括定义、分类、计量方法及相关风险和管理策略等,制定统一列报格式,并引入元数据管理工具确保信息一致性和可读性。第四,会计准则应规定企业列报数据资产信息的时间要求,包括定期和临时报告,要求企业在年度报告中详细披露数据资产情况,并在发生重大变化时及时发布临时报告,保持市场敏感度和反应速度。

6.2 企业内部管理的改进建议

企业内部管理的改进建议主要聚焦于两大核心领域:强化数据资产管理和提升数据资产信息列报质量。为加强数据资产管理,企业应构建完善的数据治理体系,明确数据管理政策和标准,确保数据的合规性、一致性和安全性,并成立专门的数据治理组织,明确各部门职责和角色,形成协同工作机制。在优化数据流程方面,企业应深入梳理现有数据流程,运用 Apache Flink、Apache Airflow 等先进技术识别并改进瓶颈和低效环节,引入 Hadoop、Spark 等数据处理技术和工具,提高数据处理效率和准确性。提升数据质量也是关键,企业应建立全面的数据质量监控体系,运用数据完整性约束、一致性检查等评估模型进行质量检查和评估,通过 Apache NiFi 等数据清洗工具以及去重和标准化算法提高数据准确性和完整性。在提升企业数据资产信息列报质量方面,

企业应加强内部培训,提升员工对数据资产信息列报的认识和技能,引入大数据分析平台、机器学习算法等先进技术,提高信息列报的准确性和及时性,优化列报流程,简化报表设计,建立更加完善的报表审核和校对机制。此外,企业还可考虑采用交互式数据仪表盘、智能报告生成器等先进的数据可视化工具,提升数据资产信息列报的可读性和易用性,为企业的决策和发展提供有力支持。

7 结语

综上所述,企业数据资产在数字经济时代具有独特价值和重要性。科学管理和有效利用这些数据资产对企业提升竞争力和优化决策至关重要。文章通过对企业数据资产管理的深入探讨,揭示了其在数字经济时代的重要价值和战略意义。要想充分发挥数据资产的价值,相关企业需要加强对其的科学管理和有效利用。展望未来,企业应不断探索和创新,加强企业数据资产管理,以应对数字经济带来的挑战和机遇,从而适应新经济环境,实现可持续发展。

参考文献:

- [1] 宫红梅.企业数据资产的会计处理及信息列报策略探讨[J].企业改革与管理,2024(13):118-120.
- [2] 章莹,韩延龄.区块链背景下企业数据资产的会计核算与列报研究[J].中国乡镇企业会计,2022(6):166-169.
- [3] 李诗,陈志威,徐钰,等.数据资产会计处理模式探析:基于龙马环卫案例[J].财会月刊,2021(24):67-74.
- [4] 闫华红,朱明轩,王守杰.基于《企业会计准则解释第16号》的承租人递延所得税会计处理探析[J].财务与会计,2024(4):48-50.
- [5] 朱红根.乌克兰危机升级对相关企业会计处理的影响:基于国际财务报告准则的评析[J].欧亚经济,2023(5):18-38.
- [6] 杨小芬.新租赁准则对承租企业的财务管理影响及应对策略[J].时代商家,2023(50):16-18.
- [7] 孙超宸.新收入准则下监理企业的会计处理问题与探讨[J].当代会计,2021(2):175-176.
- [8] 高志娟.新收入准则下电商企业的会计处理探析:以T商城常用促销优惠手段为例[J].当代会计,2021(21):175-177.

作者简介:宋浩,男,安徽安庆人,会计师,泰州朗宁盛康医药有限公司,研究方向:医药行业合规化建设。

汽车零部件行业税会差异及其应对策略研究

童 贤

[天健会计师事务所(特殊普通合伙),浙江 杭州 310000]

摘要:文章深入剖析汽车零部件行业在税务处理与会计核算中的独特差异性,结合行业特性、最新税收政策及会计准则,揭示这些差异对企业日常运营及战略决策的影响。文章通过系统性分析,提出了一系列针对性的优化策略与建议,旨在指导企业精准把握税会差异要点,完善会计核算体系,进而提升管理效能,增强市场竞争力,为汽车零部件行业的健康发展提供实践指导与理论支持。

关键词:汽车零部件行业;税务处理;会计核算;差异性研究;应对策略

中图分类号:F810.62

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0123-04

Research on the differences in tax treatment and accounting in the automotive parts industry and its coping strategies

Tong Xian

[Pan-China Certified Public Accountants (special General Partnership), Hangzhou, Zhejiang, 310000]

Abstract: This article deeply analyzes the unique differences in tax treatment and accounting in the automotive parts industry, and combines industry characteristics, the latest tax policies, and accounting standards to reveal the impact of these differences on the daily operations and strategic decisions of enterprises. Through systematic analysis, a series of targeted optimization strategies and suggestions have been proposed, aimed at guiding enterprises to accurately grasp the key points of tax differences, improve accounting systems, enhance management efficiency, strengthen market competitiveness, and provide practical guidance and theoretical support for the healthy development of the automotive parts industry.

Key words: automotive parts industry; tax processing; accounting calculation; differential research; coping strategies

0 引言

汽车零部件行业随汽车工业繁荣而迅猛发展,市场规模不断扩大。然而,税务处理与会计核算面临税收政策变动与会计准则更新的双重挑战,差异性问题显著,提升财务管理复杂度,存在危及税务合规风险,削弱经营成效。企业须积极应对,确保税务与会计协同,以维护合规底线,促进财务稳健,推动行业可持续发展。

1 汽车零部件行业现状

汽车零部件行业作为汽车产业的核心支撑,其税务处理与会计核算体系展现出显著的差异性。当前,行业正处于电动化、智能化转型的关键期,新能源汽车零部件如电机、电池等需求激增,推动市场规模持续扩大。然而,这一背景下,税务法规与会计制

度的差异愈发凸显,尤其在收入确认、坏账处理、折旧处理等方面,不同标准导致的信息偏差,不仅增加了企业的核算复杂度,也提升了税务合规的挑战。企业须紧跟行业动态,精准把握税务政策变化,通过强化内部管理、优化核算流程,有效应对差异带来的挑战,确保税务合规与经营效率的双重提升。

2 税务处理分析

2.1 汽车零部件行业税收政策

首先,增值税方面,汽车零部件行业在增值税领域享受了精准而灵活的税收政策红利。针对多样化的部件类型与复杂的应用场景,增值税政策巧妙设计了差异化的税率结构,既体现了政策对技术创新与绿色发展的支持,又有效平衡了企业的税负。完善的进项税额抵扣机制,为企业采购原材料、升级生

产设备提供了强有力的财务支撑,降低了运营成本。同时,出口退税政策作为强有力的出口激励措施,不仅增强了汽车零部件企业的国际市场竞争力,还促进了产品出口贸易的快速增长,为行业的全球化布局注入了强劲动力。在此背景下,深入研究税务处理与会计核算的差异,并制定有效应对策略,成为企业优化税务管理、提升竞争力的关键所在^[1]。

其次,企业所得税方面,汽车零部件行业在企业所得税领域享受到了诸多政策红利,特别是针对技术创新与产业升级的优惠政策,为行业发展铺设了坚实的绿色通道。研发费用加计扣除政策的实施,极大地激发了企业加大科研投入的积极性,推动了技术革新的加速发展,助力行业向高端制造领域攀升。同时,高新技术企业认定带来的税收减免优惠,更是对企业创新能力的直接认可与激励,进一步增强了企业的核心竞争力。此外,关税政策的精准调控,既保障了国家的税收利益,又通过合理减免特定进口零部件的关税,降低了企业的运营成本,提升了行业整体的国际竞争力。这一系列企业所得税政策的实施,不仅促进了税务处理与会计核算的规范与高效,更为汽车零部件行业的可持续发展注入了强大动力。

2.2 税务处理中的关键问题

汽车零部件行业中,税务处理与会计核算之间的差异性成为企业运营中的一道重要课题。税务处理严格遵循税法框架,其首要任务是确保税收的合法性与合规性,这不仅关乎企业信誉,更是企业社会责任的体现。相较之下,会计核算则更注重经济活动的真实再现与财务透明度,依据会计准则构建详尽的财务图景。两者在收入确认的时间点、坏账处理的策略以及资产折旧的计算方式等方面存在显著不同,要求企业既精通会计实务,又深谙税法精髓。面对这一挑战,企业需保持高度的敏锐度,紧跟税法政策的最新动态,灵活调整税务处理策略,以确保税款的准确计算与及时缴纳。同时,优化内部管理流程,引入先进的信息技术提升税务处理效率,是保障税务合规的关键路径。此外,加强与税务机关的沟通合作,建立常态化的信息交流机制,对及时解决税务疑问、预防税务风险具有不可估量的价值。通过这一系列综合措施,企业方能在复杂多变的税务环

境中稳健前行,实现可持续发展。

3 会计核算差异性分析

3.1 收入确认时点差异

汽车零部件行业因销售模式多元,收入确认时点差异尤为显著。会计领域强调依据合同条款与交货条件精准判定收入入账时机,追求交易实质与财务报告的准确反映。而税务处理则可能受税法特定规定影响,导致收入确认时点与会计记录不完全同步,增加了税务合规的复杂度。此差异要求企业在制定销售策略时,须细致考量税法因素,确保合同条款既符合商业逻辑又兼顾税务要求,从而在会计与税务层面实现收入确认的有效协调。

3.2 坏账处理和存货跌价差异

汽车零部件行业的会计与税务处理在坏账与存货跌价方面存在显著差异。会计上,企业采取前瞻性措施,基于预计损失率计提坏账准备和存货跌价准备,以应对市场波动和潜在风险。而税务处理则更为保守,强调实际发生原则,仅在坏账实际发生时和存货处置时确认相关损失,允许税前扣除。这种差异反映了会计与税务在风险管理和利润确认时间上的不同立场。

3.3 折旧政策差异

汽车零部件生产设备的折旧处理,在会计与税务领域展现出显著的差异性。会计实践中,企业享有较高的灵活性,可依据设备性质、使用情况及经济效益等实际情况,自主选择适宜的折旧方法,以精准反映资产消耗与成本分摊。然而,税务处理则遵循更为严格的税法框架,对折旧年限与方法作出具体规定,旨在确保税收的公平性与一致性。因此,两者在折旧政策上的不同导向,形成了会计账面与税务报告间的重要差异点,企业在管理决策时需充分考虑这一差异,以实现财务与税务的和谐统一。

3.4 股权激励差异

在汽车零部件企业的人才战略中,股权激励成为重要一环。会计与税务对此的处理呈现明显差异,在会计视角下,股权激励成本依据公允价值即时计量并分期确认于财务报表,体现了企业对未来成本的预见性处理,而税务处理则聚焦于实际行权时刻,此时员工收益方被纳入应税范畴,彰显了税务处理的谨慎与滞后性^[2]。这一会计与税务的时差处

理,凸显了两者在费用确认与税负承担时点上的不同考量,是企业在实施股权激励时须精准把握的关键差异点。

4 税务与会计差异产生的影响

4.1 对企业财务报表的影响

汽车零部件行业在税务处理与会计核算领域的差异,尤为显著地体现在收入确认时点上,这一差异直接且深远地影响着企业的财务报表编制与解读。会计确认收入遵循权责发生制原则,其核心在于经济交易实质的把握,即在商品交付、服务提供或风险与报酬转移等关键节点确认收入,无论款项是否已实际收付。这一做法确保了会计信息的真实性与及时性,为投资者、债权人等利益相关方提供了企业运营状况的清晰画像。然而,税务处理在收入确认时点上往往遵循更为复杂且多变的原则,包括但不限于收付实现制或特定税法条款的约束。这种差异导致企业在编制财务报表时,须同时考虑会计与税务两个维度,对同一笔交易进行不同的收入确认处理。这种时间差不仅增加了会计核算的复杂性,还会引发财务报表中收入与利润等关键指标的扭曲,影响报表使用者的决策判断。具体而言,当会计收入确认早于税务纳税时点时,企业可能面临提前缴纳税款的压力,导致现金流紧张;反之,若税务纳税时点早于会计收入确认,则可能产生递延税款资产或负债,影响企业的资产负债表结构。此外,税会差异还能通过影响企业的净利润、应纳税所得额等关键财务指标,进一步对企业的财务状况、经营成果及现金流量产生连锁反应,增加财务报表解读的难度与不确定性。

4.2 对税务合规影响

汽车零部件行业的税务处理与会计核算体系间,存在着显著的差异鸿沟,这一现状深刻影响着企业的税务合规性。会计制度侧重于反映经济活动的真实性与完整性,而税收法规则更强调税收的公平性与法定性,两者在收入确认原则、成本费用分摊等关键环节上标准不一,使得会计核算结果难以直接契合税务申报需求。这种制度性差异不仅加剧了会计信息的处理复杂度,还易引发税务数据与会计报告间的偏差,迫使企业额外承担向税务部门解释差异的沟通成本,无形中抬高了税务合规的门槛与成本。

4.3 对企业经营决策的影响

在汽车零部件行业的经营决策管理中,税务与会计的差异犹如一把双刃剑,深刻影响着企业的投资决策、融资规划及利润分配策略。投资决策时,企业须穿梭于税务优惠与会计核算的迷雾中,精准把握项目税后收益,特别是在跨国布局时,还须巧妙利用税务协定规避双重征税,以提升投资回报的透明度与确定性。融资策略方面,税务与会计的差异促使企业在债务与股权间寻求最优解,平衡税务成本、融资成本与资本结构稳定性,灵活运用混合型融资工具,实现税务与财务的双重优化。至于利润分配与留存政策,企业须在满足股东期望与保障企业长远发展之间找到平衡点,通过税务策略合理调整利润分配节奏,利用股权激励等创新手段,既激发团队活力,又减轻即时税负压力,同时严格遵循税法对留存收益使用的规定,确保企业资金链的健康与活力。

5 税务与会计差异应对策略与建议

5.1 加强与会计师事务所的合作

汽车零部件行业的税务与会计工作交织复杂,会计师事务所成为企业稳健前行的关键伙伴。事务所专业人员凭借对行业的深刻洞察,精准识别折旧政策、收入确认、坏账及存货跌价等关键税会差异,量身定制解决方案。通过优化会计处理,保障合规,同时紧跟税法变动,设计税务规划,降低风险。更重要的是,会计师事务所在企业与税务机构间搭建桥梁,强化沟通,助力合同条款清晰界定,争取有利税务裁定,促进会计与税务处理的和谐统一。总之,借助其专业力量,汽车零部件企业得以精准应对挑战,实现财务稳健与税务优化的双重胜利。

5.2 完善税务管理流程

在汽车零部件行业的稳健发展中,构建健全的税务与会计管理体系是保障合规经营与风险防控的基石。企业应精心规划税务管理流程,确保税务活动透明、合规。同时,建立标准化的会计核算框架,明确科目设置与账务处理流程,保障会计信息的真实性与完整性,为决策提供坚实支撑。为应对税务风险,企业应部署税务风险预警系统,通过数据分析与评估,及时发现并应对潜在风险点,构建税务安全的坚固防线。此外,设立内外结合的审计与复核机制,内部强化日常监督与整改,外部引入独立审计力

量,确保税务与会计数据的准确无误,为企业的长远发展奠定坚实基础。

5.3 优化协同作业模式

优化税务与会计部门的协同作业模式,对汽车零部件行业而言,是提升管理效能、确保合规经营的关键举措。企业应着力打造常态化沟通桥梁,通过定期联席会议深化税务政策与会计实务的交融理解,及时共享政策变动、工作进展及挑战应对策略,促进双方智慧碰撞与问题共解。在此基础上,明确界定各自职责边界,同时完善跨部门协作流程,确保税务纳税申报与会计核算等关键环节的无缝衔接,提升工作效率,降低沟通成本。此外,利用现代信息技术,构建信息共享平台,实现税务政策、会计数据的即时传递与深度分析,为企业精准决策提供数据支撑。通过强化税务与会计部门的协同作战能力,不仅能够有效应对税务与会计差异带来的挑战,还能促进财务管理体系的持续优化与升级,为企业稳健发展保驾护航。

5.4 提高税务与会计人员专业素质

在汽车零部件行业,提升税务与会计人员的专业能力是优化管理、应对复杂税务环境的核心策略。企业应构建动态学习体系,不仅涵盖政策更新、实操技能培训,还应融入风险管理、创新思维等多元化内容,确保团队知识库持续升级,紧跟行业前沿。同时,广开才路,吸引并留任具备实战经验与行业洞察力的专业人才,为团队注入新鲜血液与深度思考。重视内部人才培育,搭建职业发展阶梯,激发员工潜能,形成良性竞争与成长环境。此外,实施全面激励策略,将个人绩效、技能提升与职业规划紧密挂钩,以物质激励与精神认可双轮驱动,激发税务与会计团队的积极性与创造力。

5.5 优化会计核算方法与流程

在汽车零部件行业财务管理现代化的征途上,优化会计核算方法与流程是提升竞争力的关键路径。企业应积极拥抱技术创新,引入先进的会计核算软件,实现账务处理智能化、数据分析精细化,确保会计信息处理的时效性与准确性双提升。同时,通过流程再造,精简核算步骤,运用 ERP 系统集成数据,RPA 技术自动化处理,大幅降低操作复杂度与人为失误,加速内部流转效率。构建精细化的成

本核算体系,明确对象、规范方法、细化项目,是掌控成本脉搏的基石。在此之上,强化成本控制机制,融合预算管理与成本监控,形成动态调整的成本策略,灵活应对市场波动,确保成本效益最大化。这一系列举措不仅优化了会计核算的“里子”,更为企业的战略决策提供了坚实可靠的“数据大脑”,助力企业在汽车零部件行业的激烈竞争中稳健前行。

5.6 加强与客户的沟通

在汽车零部件行业中,税务处理与会计核算的复杂差异凸显了加强与客户沟通的重要性。企业应秉持前瞻思维,提前且深度地与合作伙伴交流,确保合同条款既详尽又明确,精确界定定价策略、交货细节与支付安排等核心要素。此举不仅构建了坚实的法律框架,为会计账务处理和税务合规性申报提供了明确指引,还极大地降低了因理解歧义而产生的税务风险。同时,清晰的合同条款促进了会计处理的精确性,确保了收入与成本确认的合规无误。因此,深化与客户的沟通机制,不仅是深化合作信任、优化业务流程的基石,更是保障会计与税务处理高度一致、提升财务管理效能、护航企业持续稳健发展的关键策略,使企业能有效规避税会差异带来的不确定因素,为长远发展奠定稳固的财务基石。

6 结论与展望

文章深度探索了汽车零部件行业在税务与会计中的差异,融合最新政策与标准,剖析其对企业运营的深层影响。通过精准应对策略,助力企业优化税会管理,提升运营效率与市场竞争力。持续关注政策变化,灵活调整策略,将是推动行业稳健前行的关键,企业应积极应对税会差异带来的挑战,提升管理效率与决策科学性,为企业的稳健发展奠定坚实基础。

参考文献:

- [1]王腾飞.企业财务会计与税务会计的差异及协调[J].纳税,2024(4):28-30.
- [2]刘羽珊.税务筹划在企业会计核算中的应用探析[J].金融,2024(2):88-90.

作者简介:童贤,女,浙江杭州人,会计师,天健会计师事务所(特殊普通合伙),研究方向:审计管控、内控研究、财务风险管理、税务研究。

新会计准则下钢铁企业业财融合和优化模式研究

唐占洲

(甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司,甘肃 嘉峪关 735100)

摘要:在新会计准则的背景下,钢铁企业面临更加复杂的财务管理和业务运营环境。为了提升企业整体竞争力,实现可持续发展,业财融合成为关键策略。研究探讨了新会计准则对钢铁企业财务管理和业务流程的影响,分析了现有业财融合过程中存在的问题,并提出了相应的优化模式,旨在促进钢铁企业更好地适应新会计准则要求,提升经营管理水平。

关键词:新会计准则;钢铁企业;业财融合;优化模式

中图分类号:F275.5

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0127-04

Research on the optimization mode of business and financial integration in steel enterprises under the new accounting standards

Tang Zhanzhou

(Gansu JISCO Hongxing Iron and Steel Co., Ltd., Jiayuguan, Gansu, 735100)

Abstract: Under the background of the new accounting standards, steel enterprises are facing a more complex financial management and business operation environment. In order to enhance the overall competitiveness of the enterprise and achieve sustainable development, the integration of business and finance has become a key strategy. This study discusses the influence of the new accounting standards on the financial management and business process of steel enterprises, analyzes the problems existing in the existing industry and financial integration process, and puts forward the corresponding optimization model, aiming to promote steel enterprises to better adapt to the requirements of the new accounting standards, improve the level of management.

Key words: new accounting standards; steel enterprises; business and financial integration; optimization model

0 引言

随着新会计准则的实施,钢铁企业面临收入确认、金融工具处理等方面的巨大变革。这不仅对企业的财务核算提出了新的要求,也为推动业务与财务的深度融合创造了契机。然而,当前钢铁企业在业财融合方面仍存在诸多问题,亟须探索新的优化模式。文章旨在分析新会计准则下钢铁企业业财融合的现状,并提出有针对性的优化策略,以期为钢铁企业在新准则环境下实现高质量发展提供参考。

1 新会计准则对钢铁企业财务管理的影响

1.1 收入确认方式的变革

新收入准则的实施对钢铁企业的收入确认方式产生了深远影响。传统模式下,钢铁企业通常在商品所有权上的主要风险和报酬转移时确认收入,而

新准则强调以控制权转移作为收入确认的判断标准,这要求企业重新评估其销售合同中的履约义务。对钢铁企业而言,需要考虑产品交付、运输、安装等多个环节是否构成单项履约义务,并在履行相应义务时分步确认收入。这种变化促使钢铁企业更加精细化地管理销售流程,优化合同条款,并完善内部控制体系^[1]。同时,新准则下的收入确认更加注重实质,要求企业在判断收入确认时点时,不仅要考虑法律形式,还要充分评估经济实质,这对钢铁企业的财务人员提出了更高的专业要求。

1.2 金融工具会计处理的调整

新金融工具准则的实施使钢铁企业的金融资产分类、计量和减值等方面产生了显著变化。在金融资产分类方面,新准则基于企业管理金融资产的业

务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。这种分类方式更加贴近企业的实际经营情况,有利于提高财务报表的相关性和可比性。在金融资产减值方面,新准则引入了预期信用损失模型,要求钢铁企业对应收账款、合同资产等金融资产计提减值准备时,不再仅仅基于已发生的损失事项,而是要考虑未来可能发生的信用损失^[2]。这种具有前瞻性的减值方法有助于钢铁企业更加及时、全面地反映金融资产的信用风险。

2 钢铁企业业财融合的现状分析

2.1 业务流程与财务流程的割裂

当前,许多钢铁企业在业务流程与财务流程的整合方面仍存在明显不足。业务部门与财务部门往往各自为政,信息沟通不畅,导致业务数据与财务数据难以实现实时对接。例如,在采购环节,采购部门未及时将采购订单、到货情况等信息传递给财务部门,造成库存账实不符、应付账款核算不准确等问题。在销售环节,销售部门与财务部门的信息交互滞后,导致收入确认不及时、应收账款管理效率低下等问题。这种割裂状态不仅增加了企业的运营成本,还降低了管理决策的及时性和准确性。由于业财流程的割裂,企业难以建立统一的数据标准和口径,造成数据质量参差不齐,难以发挥数据的价值。

2.2 财务人员专业能力有待提升

在业财融合的背景下,钢铁企业财务人员的角色正在从传统的核算型向管理型、战略型转变。然而,目前许多财务人员的专业能力尚未完全适应这一转变。一方面,部分财务人员对钢铁行业的业务特点和运营流程了解不够深入,难以有效参与业务决策和流程优化。另一方面,在数字化转型的浪潮下,财务人员对大数据分析、人工智能等新技术的应用能力还有待提高。这些因素限制了财务人员在业财融合中发挥更大作用。同时,由于缺乏跨部门协

作的经验和能力,财务人员在与业务部门沟通时存在障碍,难以实现信息的有效共享和协同^[3]。

2.3 信息系统集成度不足

尽管许多钢铁企业已经引入了 ERP、财务共享等信息系统,但系统间的集成度仍然不足,难以实现业财数据的无缝对接。例如,生产管理系统、销售管理系统、供应链管理系统等业务系统与财务系统之间的数据交换往往依赖人工干预,容易出现数据不一致、信息滞后等问题。同时,由于历史原因,一些企业存在多个独立的信息系统,这些系统之间的数据标准和接口不统一,导致数据整合困难,无法形成全面、准确的业财信息视图。此外,部分钢铁企业的信息系统功能相对单一,缺乏对业财融合的深度支持,无法实现业务数据的自动生成凭证、实时成本核算等高级功能,限制了业财融合的深度和广度。

3 新会计准则下钢铁企业业财融合的模式

3.1 建立健全业财融合的组织架构

为确保业财融合的顺利推进,钢铁企业需要建立健全相应的组织架构(如表1所示)。首先,应成立由公司高层领导担任组长的业财融合领导小组,负责制定总体战略、协调各部门资源、解决重大问题。其次,设立专门的业财融合项目办公室,作为日常工作的执行机构,负责具体实施方案的制定、进度跟踪、效果评估等工作。再次,在各业务部门和财务部门之间建立联络人制度,促进日常沟通和协作。同时,可以考虑在业务部门中嵌入财务人员,或在财务部门中设立业务分析岗位,实现人员的交叉融合。最后,企业还应该重新梳理和优化部门职责,明确各部门在业财融合中的角色和职责,避免出现职责重叠或缺失的情况。在组织架构调整的同时,企业还需要建立相应的考核激励机制,将业财融合的效果与部门和个人绩效挂钩,激发各方参与业财融合的积极性。通过这种多层次、全方位的组织架构设计,可以为业财融合提供强有力的组织保障,确保融合工作能够有序推进,并在企业内部形成推动业财融

合的合力^[4]。

表 1 钢铁企业业财融合组织架构设计方案

组织层级	主要职责	组成人员	工作频率
业财融合领导小组	1. 制定总体战略 2. 协调各部门资源 3. 解决重大问题	1. 公司高层领导(组长) 2. 各相关部门负责人	月度会议, 重大事项随时召开
业财融合项目办公室	1. 制定具体实施方案 2. 跟踪项目进度 3. 评估实施效果	1. 专职项目经理 2. 财务、业务骨干	周例会, 日常全职工作
部门联络人	1. 促进日常沟通 2. 协调部门间工作	各业务部门和财务部门指定人员	日常工作
交叉岗位	1. 深入理解业务与财务 2. 促进深度融合	1. 业务部门中的财务人员 2. 财务部门中的业务分析岗	日常工作

3.2 优化重构业财一体化流程

在新会计准则的要求下,钢铁企业需要对现有的业务流程和财务流程进行全面梳理和优化重构,构建业财一体化的流程体系。首先,应以价值链为导向,从采购、生产、销售、研发等核心业务流程入手,识别每个环节中的业财交互点,明确数据传递的内容、形式和时间要求。其次,针对新准则的具体要求,如收入确认、金融工具处理等,设计相应的业财协同流程,确保业务活动与会计处理的同步进行。例如,在销售环节,可以设计基于履约义务的销售合同管理流程,将合同签订、商品交付、客户验收等业务节点与收入确认、应收账款管理等财务处理紧密结合。再次,利用信息技术手段,实现业务数据向财务数据的自动转换和传递,减少人工干预,提高数据的及时性和准确性。如在生产环节,可以构建从生产计划、物料领用、生产进度到成本核算的自动化流程,实现实时成本管理。最后,还应该注重流程的标准化和模块化设计,提高流程的灵活性和可扩展性,以适应未来可能的业务变化和会计准则更新。在流程优化过程中,企业还需要注重内部控制的嵌入,确

保业财一体化流程的合规性和有效性。通过这种系统性的流程重构,可以实现业务活动与财务核算的无缝衔接,提高企业整体运营效率,为管理决策提供更加及时、准确的信息支持。

3.3 构建智能化的业财信息系统

为确保业财融合的深入开展,钢铁企业需要构建智能化的业财信息系统。这个系统应该以企业级数据中台为基础,整合 ERP、MES、CRM 等各类业务系统的数据,建立统一的数据标准和接口规范,实现业财数据的实时共享和一致性管理。在此基础上,可以开发智能财务分析模块,运用机器学习、自然语言处理等技术,对海量业财数据进行深度挖掘和分析,为企业提供预测性和洞察性的决策支持。例如,可以开发基于历史数据和市场信息的销售预测模型,辅助企业制定更加精准的生产计划和库存策略。同时,系统应该支持多维度、可视化的报表定制和生成,满足不同层级管理者的信息需求。此外,还可以引入区块链技术,提高业财数据的可信度和安全性,为跨部门、跨企业的业财协同提供技术保障。在系统设计时,应该充分考虑新会计准则的要求,如开发支持新收入准则的合同管理模块、符合新金融工具准则的金融资产分类和计量模块等。同时,系统应具备良好的扩展性和兼容性,以适应未来可能的业务变化和会计准则更新。在系统实施过程中,企业还需要注重用户培训和变革管理,确保系统能够有效使用,充分发挥其价值。通过构建这样一个智能化的业财信息系统,可以大幅提升业财融合的效率 and 深度,为钢铁企业的精细化管理和战略决策提供强有力的支撑。

3.4 加强财务人员的综合能力建设

业财融合的深入推进对财务人员的综合能力提出了更高要求。钢铁企业需要系统性地加强财务人员的能力建设,以适应新的角色定位和工作要求。首先,应该加强财务人员钢铁行业特点和业务流程的理解,可以通过轮岗制度、业务培训等方式,让财务人员深入了解采购、生产、销售等各个环节的运作方式和关键指标。其次,需要提升财务人员的数据分析能

力,包括大数据处理、统计分析、预测建模等方面的技能,使其能够从海量业财数据中提炼有价值的信息,为管理决策提供支持。再次,应该强化财务人员的信息技术应用能力,使其能够熟练运用各类财务软件和业务系统,并能够参与到系统需求分析和功能设计中来。最后,还需要培养财务人员的沟通协调能力和项目管理能力,使其能够有效地与业务部门合作,推动跨部门的业财融合项目。另外,在新会计准则实施的背景下,还应该加强对新准则的培训,确保财务人员能够准确理解和应用新准则的要求。企业可以采用多种形式开展培训,如内部讲座、外部培训、案例研讨、模拟演练等,并建立学习效果评估和激励机制,鼓励财务人员持续学习和提升。同时,企业还可以考虑引入管理会计、风险管理等专业人才,丰富财务团队的知识结构。通过这些系统性的能力建设措施,可以推动财务人员从传统的核算型向管理型、战略型转变,为业财融合提供坚实的人才基础^[5]。

3.5 建立业财融合的评估和持续优化机制

为确保业财融合工作的有效性和持续改进,钢铁企业需要建立科学的评估和持续优化机制。首先,应该设计全面的评估指标体系,涵盖业财融合各个方面,如数据一致性、流程效率、决策支持能力、成本控制效果等。这些指标应该既有定量指标,也有定性指标,既反映短期效果,也体现长期价值。其次,建立定期评估机制,可以采用自评与第三方评估相结合的方式,全面客观地评估业财融合的实施效果。评估结果应该及时反馈给各相关部门和人员,作为改进的依据。再次,建立问题跟踪和改进机制,对评估中发现的问题进行分类整理,制定相应的改进计划,并定期跟踪改进进展。此外,企业还应该建立业财融合的最佳实践分享机制,定期组织经验交流会,总结推广成功经验,促进各部门、各业务单元之间的互学互鉴。最后,企业需要保持对外部环境变化的敏感性,特别是对会计准则更新、行业政策调

整等因素的关注,及时调整业财融合的措施。为了激发各方参与持续优化的积极性,企业可以设立业财融合创新奖,鼓励员工提出创新性的融合方案。通过这种动态的评估和优化机制,可以确保业财融合工作不断适应企业发展需求和外部环境变化,持续提升融合的深度和效果。

4 结语

新会计准则的实施对钢铁企业的财务管理和业务运营提出了新的挑战,同时也提供了宝贵的机遇。通过深入研究业财融合的现状和问题,可以明确未来优化的方向。业财融合不仅是解决短期财务和运营问题的有效手段,更是提升企业整体竞争力和实现可持续发展的战略举措。钢铁企业需要从战略高度认识到业财融合的重要性,紧密结合新会计准则的具体要求,深化财务与业务一体化的进程,推动企业管理水平的全面提升。只有这样,钢铁企业才能在日益复杂的市场环境中,保持竞争优势,稳步向高质量发展迈进。

参考文献:

- [1] 赵奇.企业财务共享模式下业财融合优化研究[J].现代商业,2023(7):185-188.
- [2] 张鑫,韩琪龙.基于业财融合视角下钢铁企业财务决算管理研究[J].冶金财会,2023,42(12):28-31.
- [3] 周光华.财务共享平台下的企业业财融合模式研究[J].质量与市场,2023(17):64-66.
- [4] 张琨.新企业会计准则执行下钢铁行业的业财融合模式研究[J].财经界,2022(36):84-86.
- [5] 李心平,夏利华,杨忠.基于业财融合模式下制造业内部控制的优化研究[J].现代商贸工业,2023,44(11):156-158.

作者简介:唐占洲,男,甘肃兰州人,会计师,甘肃酒钢集团宏兴钢铁股份有限公司,研究方向:财务管理。

浅谈新能源风力发电企业财务资金集中管理

冯 巍

(浙江盾安新能源发展有限公司,浙江 杭州 310000)

摘 要:财务资金作为新能源风力发电企业的生命之源,其安全性与高效运作直接关系到企业的稳健发展与持续生存。在新能源行业,资金集中管理模式显得尤为重要,它倡导将散布于各子公司的资金汇聚至集团总部,实现资金在集团层面的统一筹划、精细管理、灵活调配与严密监控。这种集中化的财务管理策略,不仅优化了资源配置效率,还极大地增强了企业应对市场波动与风险挑战的能力。文章立足新能源风力发电企业财务资金管理现状,重点对财务资金集中管理的意义与策略进行讨论。

关键词:风力发电企业;财务资金;资金集中管理

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0131-04

Talking about the centralized management of financial funds of new energy wind power generation enterprises

Feng Wei

(Zhejiang DunAn New Energy Development Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000)

Abstract: As the source of life of new energy wind power generation enterprises, the safety and efficient operation of financial funds are directly related to the steady development and sustainable survival of enterprises. In the new energy industry, the centralized management model of funds is particularly important, which advocates the convergence of funds scattered in various subsidiaries to the group headquarters, so as to achieve unified planning, fine management, flexible allocation and strict monitoring of funds at the group level. This centralized financial management strategy not only optimizes the efficiency of resource allocation, but also greatly enhances the ability of enterprises to cope with market fluctuations and risk challenges. Based on the current situation of financial fund management of new energy wind power generation enterprises, this paper focuses on the significance and strategy of centralized financial fund management.

Key words: wind power generation enterprises; financial funds; centralized management of funds

0 引言

在全球一体化趋势深化与企业战略多元化的浪潮中,新能源风力发电行业同样置身于日益激烈的竞争环境之中,经济全球化的蓝图愈发清晰地指引着企业未来的航向。在此背景下,资金集中管理策略跃升为众多企业集团战略布局的核心议题,尤其在新能源风力发电领域,其重要性尤为凸显。通过实施资金集中管理,新能源风力发电企业能够实现对资金流的全面掌控与高效调度,这一转变不仅提高了资金的整体运作效率,还显著增强了风力发电企业对潜在财务风险的敏锐洞察与精准防范能力。

如何有效开展财务资金集中管理,提高资金利用率是当前风力发电企业值得深入讨论的重要课题之一。

1 财务资金集中管理

财务资金集中管理是一种前瞻性的财务管理策略,其核心在于整合企业各单元的资金,以实现资金效能的最大化释放。在新能源风力发电领域,这一管理模式尤为关键,它以构建资金池为核心,融合集中收付款体系与统一的资金调配机制,多维度优化现金流状况,不仅有效降低了运营成本,还极大地缩减了融资过程中的资金成本,提升了整体投资回报

的丰厚度,并构筑了坚实的财务风险防线^[1]。财务资金集中管理犹如企业财务的“中枢神经”,它赋予企业卓越的市场适应力与反应速度,使企业能够游刃有余地应对市场的风云变幻,迅速调整财务策略以捕捉发展机遇。同时,它 also 为企业增添了财务操作的灵活性,使资金能够更快捷、更精准地流向需要的地方,支撑企业核心业务的蓬勃发展与持续创新。此外,财务资金集中管理还强化了企业内部控制体系的完善,通过清晰的资金流向监控与严格的财务管理流程,确保了企业运营的透明与规范,为企业的长远发展筑起了坚实的财务基础。

2 新能源风力发电企业财务资金集中管理的意义

2.1 是可持续发展的重要保障

资金集中管理策略在新能源风力发电企业的财务蓝图中占据着举足轻重的地位,可协助企业实现财务成本控制,有效减轻集团资金负担,促进企业内部资金循环的畅通。此策略不仅直接降低了融资成本,还通过优化资金配置间接削减了各类财务费用,从而提高了企业运营效率,为营利能力的提高奠定了坚实基础。在新能源风力发电这一高投入、长周期的行业里,资金使用效率是企业营利能力的核心引擎。资金集中管理影响着资金的高效运作,它紧紧把握住企业财务的命脉,充分发挥资金聚合效应,加速资金周转与流通,确保每一笔资金都能在最合适的时机发挥最大作用。这不仅是提高企业经济效益的直接途径,更是新能源风力发电企业实现可持续发展、巩固市场地位的关键所在。这些举措不仅增强了企业的抗风险能力,更为其长远发展铺设了坚实的基石。

2.2 是控制资金风险的有效路径

强化财务资金管理体系是新能源风力发电企业确保内部资金流畅运作、持续提升财务管理效能的关键所在。在这一转型背景下,新能源风力发电企业不仅需直面内部管理效能与外部市场竞争力双重提升的迫切需求,更需积极探索创新路径。通过实施资金集中管理,新能源风力发电母公司能够实现

对各子公司资金动态的实时洞察,精准把握其资金流向与投资布局,进而对子公司的运营状况进行全面而客观的健康评估。一旦发现潜在运营挑战或风险点,新能源风力发电母公司能够迅速介入,采取针对性措施进行调整与优化,确保整个集团财务体系的稳健与高效。尤为重要的是,资金集中管理策略显著优化了新能源风力发电企业的融资结构,通过内部资金的有效整合与调配,大幅减少了对银行贷款的依赖。这一转变不仅降低了融资成本,更通过资金置换等手段,有效防范并化解了潜在的财务风险,为新能源风力发电企业的可持续发展筑起了一道坚实的财务防线^[2]。

2.3 是控制融资成本的有效举措

在追求现代企业可持续发展的路上,强化资金集中管理无疑是一条至关重要的战略路径。新能源风力发电企业尤为需要深化这一管理模式,以实现资金筹集、项目投资、资本运营、收益分配等核心环节的全面优化,促进资金管理的良性循环,确保资金在稳健中实现保值增值。资金集中管理的实施,如同为企业资金流打造了一个高效的“蓄水池”。它不仅汇聚了各环节的富余资金,有效解决了因投资项目庞大而可能面临的资金短缺问题,还通过内部资金调配显著降低了对银行贷款的依赖,削减了贷款利息支出,为企业节约了大量财务成本^[3]。为了进一步降低融资成本,精准控制财务风险,防止资金闲置与浪费,并最大限度地提高资金利用效率,新能源风力发电企业倾向于采用集团化的资金集中管理与调控策略。这一举措不仅顺应了集团型企业规模庞大、子公司分散的实际情况,还有效弥补了传统财务管理模式下分散、低效的弊端,使得集团整体的财务管理能力得到显著提升。

3 新能源风力发电企业财务资金集中管理的策略

3.1 统一资金集中管理理念

在新能源风力发电企业的稳健发展进程中,深化对资金集中管理重要性的认识,是首要且关键的一步。新能源风力发电企业需将思维与行动统一至

公司高瞻远瞩的战略布局之下,深刻领悟资金集中管理对企业整体运营的深远影响及其不可替代的必要性。作为改革创新的核心要素之一,企业资金管理的强化不仅是内部管理提升的标志,更是企业转型升级、实现高质量发展的必由之路。通过实施资金集中管理策略,新能源风力发电企业能够将母公司及子公司间闲置的资金高效整合,实现统一调度、集中运营,此举无疑将为企业带来运营成本的有效压降与经营效益的显著提升。特别是针对集团内部各单位发展不均衡所导致的存贷双高现象,资金集中管理提供了创新的解决方案。企业通过与专业的财务公司开展合作,能够实现内部资金的灵活调剂与优化配置,不仅缓解了部分单位的资金压力,也提高了整体资金的使用效率。部分新能源发电行业集团公司,为切实提高集团内部的资金管理及使用效率成立了财务公司,为集团及各成员单位提供金融服务,并成立资金管理中心,负责集团司库建设及整体运行管理。通过财务公司开展资金管理的模式不仅促进了企业内部战略单元之间的资源共享与协同作战,还通过严格的财务纪律,规范了成员单位的各项资金活动。因此,为了保障能够在新能源风力发电企业内部贯彻落实财务资金集中管理模式,要注意立足宏观层面树立正确的资金集中管理理念,对该管理模式形成正确认知。

3.2 成立资金集中管理机构

在新能源风力发电领域,财务与资本的顺畅流动构成了集团对旗下企业实施高效集中管理的关键枢纽。企业集团紧握资金调控之舵,不仅驾驭着企业发展的航向,也深刻影响着管理策略与运营活动的方方面面。然而,一个不容忽视的现象是,部分新能源风力发电企业倾向于将资金管理的重任单一托付给财务部门,此举无形中给集团整体的财务管理架构带来了挑战,导致管理效能难以充分发挥。为摆脱这一困境,新能源风力发电企业集团亟须构建一个更为科学、规范的资金管理架构。具体而言,成立专门的资金管理中心成为势在必行之举,对实力雄厚、资源丰富的企业而言,不失为一种明智选择,

它能够依托专业团队与先进系统,实现资金的深度整合与高效集中管理。而对那些资本基础相对薄弱但同样追求精细化管理的企业集团,则可以通过建立资金管理中心来集中力量,聚焦于资金的筹集、调配与监控,以最小的成本换取最大的资金使用效益。可以说,资金集中管理机构的核心职责,在于统筹全局,精准把握集团资金的流向与脉搏^[4]。它不仅是资金的“蓄水池”,负责资金的筹集与集中管理,更是新能源风力发电集团财务战略的“执行者”,通过对资金流向的严密监控与科学调度,确保每一分钱都能用在刀刃上,为新能源风力发电企业的持续健康发展提供坚实的财务支撑。

3.3 完善财务资金监管制度

资金集中管理的基石是构建一套严谨而系统的规章制度体系。新能源风力发电企业的集团总部应深入剖析自身运营特点,量身打造一套贴合实际的资金管理制度框架。唯有如此,财务管理人员方能在日常工作中有据可依、有章可循,确保资金管理的每一个环节都精准高效。为强化资金监管效能,新能源风力发电企业需紧盯内部资金动态,对偿债能力进行持续深入的剖析与评估,确保财务资金保持高度流动性,随时响应企业运营的需求。在此基础上,不断完善资金管理及相关配套制度,以制度为纲,引领企业资金管理向更加稳定、更具发展潜力和可持续性的方向迈进。这不仅是实现最优财务资金集中管理模式的必由之路,更是支撑新能源风力发电企业持续健康发展的坚实后盾。此外,在实践探索中,新能源风力发电企业应不断优化资金集中管理策略,使之既能满足企业当前运营管理的实际需求,又能前瞻性地对接企业长远发展的宏伟蓝图。同时,提升全员对资金集中管理重要性的认识水平,构建完善的风险管理控制体系,确保各项资金管理制度得到有效执行,为新能源风力发电企业的财务安全保驾护航。

3.4 资金集中要差别化管理

资金集中管理策略为新能源风力发电企业提供了集中火力、精准投放的强大工具。它能够汇聚集

团全域的资金,聚焦于那些具备战略高度与核心竞争力的关键领域,实施集中突破,从而构建起相对竞争对手的独特优势与差异化壁垒。在这一过程中,深刻理解并精准把握企业集团的现实情境显得尤为重要,这包括但不限于企业当前的发展阶段、集团架构的复杂性与灵活性、成员企业所在地域的外部政策与市场环境,以及各成员企业自身的具体状况与需求。面对这些多元而动态的因素,新能源风力发电企业在推行资金集中管理时,应避免“一刀切”的做法,秉持“因企而异、因地制宜、因时而变”的灵活原则。这意味着,企业需根据自身的实际情况,灵活选择资金管理的集中度与分散度,确保管理策略既能高效响应市场变化,又能充分激发各成员企业的内在活力与创造力。通过精准而灵活的资金集中管理实践,新能源风力发电企业不仅能够实现财务资源的优化配置与高效利用,而且能在激烈的市场竞争中脱颖而出,推动整个新能源风力发电企业向更高质量、可持续的发展阶段迈进。

3.5 构建资金集中管理平台

新能源风力发电企业应深化与现代金融生态的交融互动,积极促进经营策略与技术平台的深度融合,以此为基础,构建符合现代企业标准的财务资金集中管理体系。这一体系的核心在于智能化的资金管理平台,可以为决策者与财务管理人员提供关键的决策支撑。面对外部环境的不确定性,该平台赋予了新能源风力发电企业即时评估资金流通风险、精准掌握资金动态的能力,确保了资金在安全与高效的轨道上顺畅运行。通过创新实施余额优化、限额控制、预算精细化管理及往来资金成本精细核算等策略,新能源风力发电企业内部资金得以实现高效计划、灵活融通与精准调剂,既让富余资金得到最大化利用,又能在资金缺口时迅速集中融资,满足发展需求。依托先进的信息技术手段,新能源风力发

电企业的集团总部实现了资金调度权的集中与管理半径的缩小,显著增强了对下属企业资金归集、灵活调配、高效运作及全面监控的能力^[5]。同时,通过对海量资金信息的深度挖掘、精心整理与科学分析,集团能够实施全方位的资金风险监控,有效防范潜在危机,并推动新能源风力发电集团整体负债率的稳步下降,为新能源风力发电企业的稳健前行奠定坚实的财务基础。

4 结语

综上所述,新能源风力发电企业财务资金集中管理是企业可持续发展的重要保障,也是企业资金风险的有效控制路径,还是企业融资成本控制的有效举措。在新能源风力发电企业开展财务资金集中管理中,可以从统一资金集中管理理念入手,注重有效构建资金集中管理机构,完善财务资金监管制度,贯彻资金集中差别化管理思想,有效融合先进技术构建资金集中管理平台,从而全面提高新能源风力发电企业财务资金集中管理质量与效率。

参考文献:

- [1]王鹭.对电力企业资金集中管理的认识与思考[J].财经界,2023,42(34):93-94.
- [2]马欣歆.大中型企业资金集中管理存在的问题及建议[J].市场周刊,2024,37(2):49-52.
- [3]王雅璠.集团企业资金集中管理的财务风险管控策略研究[J].活力,2024,42(1):106-107.
- [4]陈华.新时期企业财务资金集中管理优化策略探析[J].商业2.0,2024(14):81-82.
- [5]廖红彩.企业财务资金集中管理研究[J].中国商界,2024,16(7):194-195.

作者简介:冯巍,男,湖北赤壁人,会计师,浙江盾安新能源发展有限公司,研究方向:财务管理。

分布式能源企业财务管理优化路径研究

姚骥凯

(华能江阴燃机热电有限责任公司,江苏 无锡 214000)

摘要:在当今能源转型与可持续发展的背景下,分布式能源作为新型能源体系的重要组成部分,正日益受到广泛关注。分布式能源企业以其独特的运营模式和灵活的市场响应能力,在保障能源供应、优化能源结构、促进绿色低碳发展等方面发挥着积极作用。为此,相关人员应从完善管理制度、实行精细化控制、加强风险管控等多方面着手,构建科学、高效的财务管理方案,以保障企业资金安全、提高财务运营效率、支撑企业战略规划。文章旨在探讨分布式能源企业的财务管理方案,通过分析其财务管理现状及存在的问题,提出针对性的改进措施和优化建议。

关键词:分布式能源;企业财务管理;策略分析

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0135-04

Research on the financial management optimization path of distributed energy enterprises

Yao Jikai

(Huaneng Jiangyin Gas Turbine Thermal power Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu, 214000)

Abstract: In the context of energy transformation and sustainable development, distributed energy, as an important part of new energy system, is receiving increasing attention. Distributed energy enterprises play an active role in guaranteeing energy supply, optimizing energy structure and promoting green and low-carbon development with their unique operation mode and flexible market response ability. Therefore, the relevant personnel should improve the management system, implement fine control, strengthen risk control and other aspects to build a scientific and efficient financial management plan to ensure the safety of funds, improve financial operation efficiency and support the strategic planning of enterprises. This paper aims to discuss the financial management scheme of distributed energy enterprises, through analyzing its financial management status and existing problems, puts forward pertinent improvement measures and optimization suggestions.

Key words: distributed energy; enterprise financial management; strategy analysis

0 引言

分布式能源作为一种新兴的能源供应方式,以其分散布局、就近利用、高效灵活等特点,在推动能源生产和消费革命中扮演着重要角色。随着分布式能源企业的不断壮大,其财务管理的复杂性和重要性也日益显现。财务管理作为企业的核心,对分布式能源企业的稳健发展具有至关重要的作用。然而,当前分布式能源企业在财务管理方面仍存在诸多挑战,如资金分散、成本控制困难、财务信息不对称等。对此,相关人员需要结合企业的实际情况,构建科学合理的财务管理体系,建立一套全面、规

范、高效的财务管理系统,实现对资金、成本、收入等内容的全面监控,同时,通过大数据技术对企业财务数据进行处理和分析,实现企业管理的信息化和智能化。

1 财务管理概念、目标及在传统火力发电企业的应用

财务管理作为企业的核心组成部分,涉及资金的筹集、运用和分配等各个方面,旨在实现企业价值的最大化。它不仅仅关注企业的经济效益,更注重在复杂多变的市场环境中,通过有效的财务管理确保企业的长期稳健发展。财务管理的目标可以

概括为以下几个方面:首先是利润最大化,即通过合理的财务规划和资源配置,实现企业经营效益的最大化;其次是股东财富最大化,要求企业在追求利润的同时,也要关注股东的利益,确保股东投资回报的稳定增长;最后是企业价值最大化,要求企业在长期发展中,不仅要关注短期利润,更要注重企业的品牌形象、市场占有率等长期价值的提升。目前传统火电企业中,财务管理的作用尤为突出。一方面,企业需要合理规划资金来源和运用,确保企业的正常运营和发展;另一方面,受到电力市场需求等多重因素的影响,火电行业经营风险较大,财务管理为企业风险防控奠定了基础。具体来说,火力发电企业在财务管理方面需要关注以下几个方面:首先是成本控制,包括燃料成本、设备维护成本等各个方面的成本控制,以提高企业的经营效益;其次是资金管理,包括现金流量的管理、筹资策略的制定等,以确保企业资金的稳健和有效运用;最后是风险管理,包括市场风险、信用风险等各个方面的风险识别和控制,以确保企业的长期稳健发展^[1]。

2 分布式能源企业财务管理现状

2.1 财务管理体系构建与执行情况

在财务管理体系建设上,新能源企业倾向于引入先进的财务管理软件和系统,实现财务数据的自动化处理和实时监控,同时紧密结合行业特点,如项目分散、投资回报周期长等,进行财务管理体系的定制化设计。这种高度信息化且与业务紧密相连的财务管理模式,不仅能够显著提高工作效率,还能增强数据的准确性和及时性,为企业的战略决策提供坚实的数据支撑。而火电兼营新能源企业则需要加快适应新能源业务的快速发展需求,尤其是在不同业务板块之间的财务协同和资源分配上。

2.2 成本控制与资金管理

由于分布式能源系统直接安装在用户端,从而有效降低了长距离传输的损耗和成本,这是传统能源企业难以比拟的。同时,新能源系统多采用可再生能源,这些能源的成本相对较低且稳定,有助于进一步降低总体运营成本。资金管理方面,新能源企业通常具有较为灵活的融资渠道和多元化的资金来

源,这得益于新能源业务的创新性和国家对可再生能源的支持政策。对火电兼营新能源企业,如何在成本控制上平衡两种不同类型的业务,以及如何应对新能源项目投资回收期较长、资金占用量大的问题,是其需要解决的重要挑战^[2]。

2.3 风险管理与内部控制

新能源企业不仅注重识别和分析各类财务风险,还特别关注行业相关的特定风险,如技术风险、政策变动风险等,并采取相应的措施进行防范和控制。通过建立完善的内部控制体系,确保财务信息的真实性和完整性,防止财务舞弊和欺诈行为的发生;利用物联网、大数据分析等先进手段,提高风险管理和内部控制的效率和准确性。对火电兼营新能源企业,整合不同业务板块的内部控制标准及如何应对新能源业务带来的新风险是企业风险防控的新挑战。

2.4 财务分析与决策支持

新能源企业不仅注重利用财务数据进行深入分析和挖掘,还特别关注行业发展趋势和市场动态,以便为企业的战略决策提供有力的数据支撑。一方面,企业注重利用先进的财务分析工具和方法,如大数据、人工智能等,提高财务分析的效率和准确性。另一方面,企业加强培养具备深厚的行业知识和敏锐的市场洞察力,能够为企业提供更加精准、有价值的财务分析报告的财务分析团队。对火电兼营新能源企业,需要整合分析不同业务板块的数据,以便在原有经营基础上结合新能源行业特殊性进行决策。

3 分布式能源企业财务风险影响因素

3.1 政策与法规环境的不确定性

分布式能源作为新兴行业,其发展深受国家政策和法规环境的影响。政策导向的变动、补贴政策的调整、环保法规的加强等,都可能对分布式能源企业的财务状况产生重大影响。例如,政府对分布式能源项目的补贴政策一旦减少或取消,将直接影响企业的营利能力和现金流状况。此外,环保法规的日益严格也要求企业加大环保投入,进一步增加了企业的运营成本。因此,政策与法规环境的不确定性是分布式能源企业财务风险的重要外部因素^[3]。

3.2 市场竞争与需求波动

分布式能源市场的竞争日益激烈,新能源技术的快速迭代使得市场需求呈现出高度的不确定性和波动性。一方面,新能源技术的不断突破降低了分布式能源系统的成本,提高了其市场竞争力,但同时也加剧了行业内的竞争态势。另一方面,市场需求受到多种因素的影响,如经济周期、能源价格、消费者偏好等,这些因素的变化都可能导致市场需求的波动。当市场需求下降时,分布式能源企业的产品销售和营利能力将受到冲击,进而增加企业的财务风险。

3.3 资金运作与融资能力的限制

分布式能源项目的投资规模通常较大,且回收周期较长,这要求企业具备较强的资金运作和融资能力。然而目前分布式能源企业往往面临资金运作和融资能力的限制,鉴于分布式能源项目的特殊性,银行等传统金融机构对其贷款条件较为苛刻,导致企业融资难度较大。同时,企业在资金运作过程中需要合理安排资金结构、控制融资成本、提高资金使用效率等,这对企业的财务管理水平提出了较高要求。一旦资金运作不当或融资能力不足,将严重影响企业的现金流状况和偿债能力,进而增加企业的财务风险。

4 分布式新能源企业财务管理优化对策

对火电兼营新能源企业而言,随着分布式新能源的快速发展,其独特的财务管理需求日益凸显。这类企业在传统火电业务的基础上,涉足新能源领域,面临更为复杂和多样的财务管理挑战。因此,优化分布式新能源企业的财务管理,特别是针对火电兼营新能源企业的特殊情况,成为确保企业稳健发展和持续营利的关键。

4.1 完善财务管理制度,加大制度执行力度

在财务管理制度的建设与优化上,应特别注重新能源领域的制度建设,并强化财务人员的能力培养。企业应针对新能源业务的特点和发展需求丰富和优化自身财务管理制度,例如在成本控制方面,可充分结合可再生能源的成本优势制定成本费用制度,确保成本控制的有效性与全覆盖;在资金管理方面建立适应新能源项目特性的资金调度、使用和监

管制度,确保项目资金的合理运用和有效监管,同时考虑项目投资回收期等特点,制定灵活的资金管理策略。制度的生命力在于执行,企业应重点关注制度的执行与监督,定期对执行情况进行检查和评估,确保制度的有效执行。财务队伍方面,应注重增强对新能源项目财务管理特点的认识,通过不断提升财务管理人员的专业素养和业务能力,分布式新能源企业可以更好地执行和优化财务管理制度,为企业的可持续发展提供有力保障^[4]。

4.2 实行精细成本控制,拓宽多元融资渠道

①成本控制方面,由于新能源业务运营情况区别于传统制造业,成本控制的重点也会有所调整。企业可以通过采用先进的运维管理系统,实时监控新能源设备的运行状态,及时发现并解决潜在问题,以提高设备运行效率并降低生产成本。同时,企业应充分利用节能减排政策,比如投资节能设备、优化能源使用计划,通过提高能源利用效率等方式,降低环境成本,实现经济效益和社会效益的双赢。②融资方面,企业应积极拓宽融资渠道,以确保新能源项目的顺利进行和企业的稳健发展。除了传统的银行贷款等融资方式外,企业还可以考虑利用绿色债券这一创新融资工具。绿色债券专注于环保和可持续发展项目,其发行可以为新能源项目提供低成本的资金来源,并提升企业的环保形象。企业还可以探索碳金融的潜力,通过碳交易、碳资产管理等方式筹集资金,进一步支持新能源项目的发展。此外,企业可以积极争取政府的新能源补贴、税收减免等政策性资金,以减轻新能源项目的财务压力。在拓宽融资渠道的同时,企业要注重优化资金结构,以降低融资成本并提高资金使用效率。同时,企业还可以利用金融衍生品进行风险管理,进一步降低财务风险并提升资金使用的灵活性^[5]。

4.3 加强风险识别评估,完善内部控制机制

面对复杂多变的市场环境时,企业应针对新能源业务构建全面的风险识别体系。该体系应涵盖新能源市场特有的风险,如政策变动风险、技术更新风险、新能源项目运营风险等,确保企业能够及时发现并应对潜在的风险。为了实现这一目标,企业应首先设立专门的新能源风险识别小组,负责定期跟踪

和分析新能源市场环境、政策变动趋势、竞争对手动态以及新能源技术发展趋势,以便及时调整风险应对策略,把握新能源市场的发展机遇。其次,实施定量的风险评估方法,对潜在风险进行量化和排序。针对新能源业务的特性,可以建立专门的风险评估模型,利用历史数据和市场趋势进行分析,更准确地量化新能源项目运营风险、资金回收风险等对企业财务状况的影响程度。通过定量的风险评估,企业可以制定出更具针对性的风险应对策略,确保新能源业务的稳健发展。再次,要完善内部控制机制,建立健全的新能源业务内部控制制度,明确新能源项目从立项、建设到运营各环节的职责和权限,确保新能源业务的规范运作。同时,加强内部审计和监督,确保内部控制制度的执行力度。为此,企业应定期对新能源业务进行内部审计,确保各项内部控制制度得到有效执行;建立新能源业务风险事件报告和处置机制,及时发现并应对新能源业务中的潜在风险^[6]。

4.4 利用数据分析工具,提升决策支持能力

在大数据时代背景下,企业应积极引入先进的数据分析工具和技术,以提升财务管理的决策支持能力。具体而言,企业可以考虑引入大数据处理平台和机器学习算法这两个工具和技术。大数据处理平台能够帮助企业高效地存储、处理和分析海量的财务数据;而机器学习算法则能够基于历史数据训练出预测模型,为企业的财务决策提供科学依据。通过利用这些数据分析工具,企业可以更加深入地挖掘财务数据背后的规律和趋势。同时,企业还可以利用预测模型预测未来的财务状况和经营成果,如新能源项目的收益预期、资金需求等,以便更加科学地制定财务策略和优化资源配置。为了实现数据

驱动的财务管理模式,在利用数据分析工具提升决策支持能力的过程中,还应加强数据治理和信息安全工作。企业应建立健全的数据管理制度,明确数据的采集、存储、处理和使用规范,加强数据的访问和权限管理,确保数据的准确性、完整性和保密性。

5 结语

综上所述,分布式能源作为新兴的能源供应方式,其财务管理面临复杂多变的挑战,为了在这样的环境中稳步前行,分布式能源企业必须顺应时代的发展趋势,充分考虑到市场的变化,加强对市场、政策和财务环境的研究,并结合自身实际情况制定出适合自己的财务管理策略,不断优化和完善自身的财务管理体系。只有这样才能让分布式能源企业在复杂多变的市场环境中保持稳定发展,以求更大的效益和更快的速度实现企业价值最大化。

参考文献:

- [1] 赵婧,刘朋山,陈旻,等.多重压力下电网分布式光伏结算管控服务创新探索与实践[J].当代会计,2023(17):4-7.
- [2] 廖凯茵.新型电力系统的分布式光伏业务财务管理优化[J].首席财务官,2021(11):138-139.
- [3] 王迅,史庆茜,姜爱民.财务分析在天然气分布式能源供能决策中的应用[J].财务与会计,2021(20):40-43.
- [4] 雷常娥.S天然气分布式能源项目投资的财务评价研究[D].武汉:华中科技大学,2020.
- [5] 肖荣毅.中国天然气分布式能源投资策略财务分析建议探究[J].财讯,2021(19):11-12.
- [6] 汤羹.天然气分布式能源站经济影响因素分析[J].上海节能,2024(3):501-505.

作者简介:姚骥凯,男,江苏无锡人,会计师,华能江阴燃机热电有限责任公司,研究方向:财务管理。

内部控制视角下公立医院经济责任审计探讨

张媛媛

(连云港市第二人民医院,江苏 连云港 222006)

摘要:医疗卫生体系深化改革,国家有关部门发布了一系列关于加强公立医院绩效考核管理的相关意见,并从绩效考核管理角度出发,把考核结果和员工薪酬、晋升等内容连接,形成一套内外监督管理的工作体系。公立医院通过加强内部监督机制建设,强化审计监管,让内部审计打破传统审计理念的约束,由常规审计朝着经济责任审计方向迈进,促进医院运营水平提高,实现医院长远发展。文章以内部控制为探究背景,进一步探讨公立医院经济责任审计相关内容,通过深入分析,提出具体的审计策略。

关键词:公立医院;内部控制;经济责任审计

中图分类号:F239.66

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0139-04

Exploration of economic responsibility audit of public hospitals from the perspective of internal control

Zhang Yuanyuan

(The Second People's Hospital of Lianyungang, Lianyungang, Jiangsu, 222006)

Abstract: With the deepening reform of the medical and health system, relevant departments of the country have issued a series of opinions on strengthening the performance evaluation management of public hospitals. From the perspective of performance evaluation management, the evaluation results are connected with employee salaries, promotions, and other contents, forming a set of internal and external supervision and management work system. By strengthening the construction of internal supervision mechanisms and auditing supervision, public hospitals can break the constraints of traditional auditing concepts and move from routine auditing to economic responsibility auditing, promoting the improvement of hospital operation level and achieving long-term development of hospitals. This article takes internal control as the research background to further explore the relevant content of economic responsibility audit in public hospitals, through in-depth analysis, specific audit strategies are proposed.

Key words: public hospitals; internal control; economic responsibility audit

0 引言

公立医院是公共卫生体系中不可或缺的一部分,其内部控制效果将会给医院医疗服务质量和发展产生直接影响。在内部控制中,涉及的内容有很多,如业务管理、风险防控、信息化系统等。但是在现有内控体系中,将会面临各种问题,如环境不足、体系缺失、监督管理不严等,在一定程度上制约公立医院更好发展。为了强化医院综合管理,应从内控角度出发,做好经济责任审计工作,识别其中常见的风险问题,提高医院整体效能,为医院更好发展奠定基础。

1 公立医院内部控制基本概述

在公立医院中,内部控制就是医院为了顺利实现战略目标,制定的一套标准化、规范化管理体系或流程,其中包含如战略规划、组织结构、运营管理、风险防控等诸多内容。公立医院内部控制不仅仅决定了财务安全,同时也和医院医疗服务和战略发展有着必然的联系,通过对医疗、科研等业务活动的动态监督,保证医院各项资源科学分配,提高资源使用率。首先,在医院内部治理框架中,控制环境是比较重要的内容,其中包含医院文化、运营理念、组织结

构等。控制环境是否完善将会对内部控制执行力产生一定影响^[1]。其次,风险评估也是内部控制中比较重要的内容,要求医院根据运营发展情况,识别和评估其中影响战略目标实现的因素,制订对应的防范与处理计划。控制活动主要体现在内控操作层,涉及各种制度的制定与实施。再次,信息沟通也是内部控制中不可缺少的一部分,公立医院通过建立信息化系统,实现各项信息的采集、整理与分析,促进部门之间相互沟通,提高信息传递效率,为领导调整决策提供依据。最后,监督是内部控制持续发展的过程,通过定期审计调查,评估内部控制执行效果,找到其中存在的问题,及时改进。

2 公立医院内部控制视角下经济责任审计的相关内容

2.1 审计对象

当前,我国公立医院在实施经济责任审计的时间比较短,审计的主体为医院领导,也就是对其任职阶段的经济责任进行考核与评估。但是,医院在落实经济责任审计工作时,通常是内部管理人员对经济责任进行监督与检查。按照内控要求完成医院内部经济责任审计工作,其中审计对象包含医院主要领导干部,如院长、副院长、总会计师、重点部门负责人等。在落实医院内部经济责任审计工作中,按照国家有关标准和法律法规,严格执行上级部门下发的政策方针,如遵守有关经济法律政策及上级部门有关经济工作要求落实情况。在制定经济决策的过程中,重点检查决策制定情况、执行效果,根据内部控制要求,加强内部控制体系建设,将其执行到位,其中包括预算控制、审批管理、资产保护、资产负债、财务报表等^[2]。

2.2 审计内容

通过对内部控制内容进行分析,公立医院在开展内部经济责任审计工作时,工作重点放在内部控制体系建设和实施上,可以从医院各个层面入手,对经济活动进行综合评价,确定审计内容和要点。

2.2.1 单位层面

第一,议事决策机制建设。经济活动发展和决策机制建设,均是审计工作重点。如,判断各个重大经济活动是否按照医院制定的议事决策机制要求实施、是否满足决策要求和流程、是否存在潜在风险、

参与决策议事的各级领导是否享有知情权、是否存在决策错误的状况。第二,岗位责任机制。分析重大经济活动及重要工作岗位是否分离、是否存在岗位职责相互重叠,根据岗位责任明确经济活动审计要点,也就是结合重要岗位职责要求检查对应岗位负责人是否完成本职工作。是否有消极怠工的状况。第三,人力资源管理。确保人事招聘、任用等工作是否严格按照人力资源管理要求实施,是否安排专业人员负责,是否建立完整的人事档案,相关凭证是否完整、真实。

2.2.2 业务层面

经济责任审计是把重要岗位和内部控制管理责任进行细化,根据不同岗位要求,对内部控制执行情况进行评价,考核各部门负责人经济责任。结合内部控制要求,公立医院经济责任审计的内容是关注经济业务控制。在业务层面,审计内容如下:

第一,预算管理审计内容:预算编制、预算执行、预算调整、预算考核等。预算编制是否包含医院开展的各项经济活动、是否出现虚报、漏报预算的状况;预算执行是否科学、合理,是否出现超越权限的状况;预算考核是否满足相关要求,是否和提拔、任用等连接^[3]。

第二,收支管理的审计内容:对医院各项收入进行审计调查,也就是收费项目标准是否满足物价管理要求,是否出现医疗收费比较随意的状况,收费依据是否合理合法;对医院各项支出进行审计调查,检查开支范畴是否规范,开支流程是否满足审核要求,重大开支是否经过部门议事决策,资金支出是否能够为医院创造最大的效益,是否出现虚增开支、开支异常等状况,是否有应支出未支出的状况。

第三,采购管理的审计内容:在开展采购业务时,是否按照采购计划严格落实、采购人员是否到归口管理部门登记备案;采购业务是否实施事前经济事项审批。对重大采购项目,是否经过议事决策会议审批,采购管理人员是否严格按照采购计划开展相关工作,采购人员是否对采购流程和要求有所了解,其能力是否满足采购要求,是否能够取得理想的采购管理效果、验收是否及时等。

第四,资产管理的审计内容:固定资产审计,也就是对固定资产归口管理部门提交的采购方案进行

审核,判断采购方案是否合理,是否满足相关要求,是否经过议事决策会议的审核,资产采购是否开展了招投标活动,资产价值是否认真核对,是否对资产净值进行结算,是否及时开展固定资产盘点工作,是否出现盈亏问题;库存物资审计,即审核物资采购审计计划是否合理,是否经过相关部门审核,是否报给财务部门备案,物资采购是否实施公开招投标,并进行了市场价格调查,有无对物资进行盘点,是否出现盘亏或者盘盈状况。

第五,合同管理的审计内容:合同签署是否符合国家法律要求,合同保存管理是否规范科学,合同是否按照有关标准认真履行,合同签署流程是否出现违规违法行为。

第六,药物管理的审计内容:药物采购、药物使用、药物盘点以及药物处置等环节是否按照有关标准正常进行,具体在于药物采购是否出具了详细的采购计划,采购计划是否经过上级部门的审核,是否按照要求进行备案处理。药物使用是否按照药物储存管理要求进行分类,药物盘点是否按照盘点要求如实进行,盘盈盘亏是否经过上级部门审批实施账务处理。

2.2.3 审计方法

公立医院在开展内部经济责任审计工作时,需要根据工作岗位、相关工作流程对内部管理人员任职阶段的工作表现进行审计调查,内部审计部门可以按照内部控制管理要求和具体流程,对各个环节及部门负责人,按照不同岗位职责和经济要求,采取对应的审计方式进行经济责任审计调查与评估。在开展经济责任审计工作时,常用的审计方法有以下几个:

第一,个别访谈法。个别访谈法适用于访谈对象了解经济业务执行发展情况。审计工作人员在向相关部门咨询过程中,对其回答内容进行评估,从而获取和经济业务相关的信息。审计人员结合经济业务发展情况和重要性,从中选择一些重大的经济业务,同时向相关部门咨询。例如,向固定资产业务申请人询问是否制订详细的采购计划,审计方案内容是否真实、有效,或者向固定资产采购人员咨询采购计划是否经过相关部门的审批^[4]。

第二,实地观察法。实地观察法是内部审计人

员通过观察相关人员在经济活动实施过程中的表现,通常采用突击检查的方式进入一线,观察经济业务流程是否科学,是否存在不必要的问题。例如财务部门实地考察库存现金情况,药物管理部门实地考察药物库存量等。

第三,证据检查法。证据检查法是通过内外形成纸质凭证、电子凭证等,对经济业务发展情况进行审计调查。例如,通过整理会计账簿,凭证后附退费发票等,检查退费是否符合相关流程,签字是否合理合法,退费数额是否和账面高度统一。

第四,穿行测试法。穿行测试法是通过随机选择一项经济业务作为样本,对该业务全过程进行追溯调查,从而评估经济业务执行过程的实效性和经济性。例如,选择一项采购业务,重点检查采购业务是否经过事前审核,采购方案是否满足市场及申请人基本要求,采购验收是否出具详细的验收报告,是否及时入库。

3 内部控制视角下公立医院经济责任审计策略

3.1 优化内部控制环境

基于内部控制视角下,为了保证公立医院顺利开展经济责任审计工作,需要通过优化内部控制环境,结合医院文化和运营理念,建立以患者为根本的医疗服务理念,并且强化各级人员职责意识。在此过程中,要求医院各级领导以身作则,通过规范自身行为向内部员工传递正确的思想理念与价值观。同时,为了保证内部控制质量,公立医院还要注重内部员工教育和培训,让其具备正确的道德理念和职业标准,明白内控视角下经济责任审计的重要性,提高员工工作自主性和自觉性。对医院的管理层,需要科学划分管理责任,优化组织框架,这对提高内部控制质量有着重要意义。公立医院在实际工作中要科学划分各部门权限和责任,提高决策的有效性,还要注重人力资源管理,通过招聘、选拔和培训等方式,为医院留住更多优秀人才。通过完善激励与考核制度,让员工在开展经济责任审计工作时严格按照内控要求操作,提高医院整体医疗服务质量。医院在优化内控环境的同时,还要把信息通信技术应用其中,实现各部门之间信息交流,打破信息壁垒。医院通过加大资源投放力度,更新相关软件,增强医院信

息处理和决策能力,让医院管理变得更加透明,为内控视角下经济责任审计工作顺利开展提供保障。

3.2 构建完善的内部控制体系

公立医院应构建一套详细且具体的内部控制体系,保证各项业务活动的合理性和规范性。①在实际工作中,要求医院对现有工作体系改革优化,找到其中存在的问题,按照最新的法律政策或医疗行业标准对其进行优化调整。体系建设和优化应按照公开透明的原则实施,在综合考虑各部门管理意见以后,保证体系内容的完整性和全面性。②对财务管理来说,公立医院应加强财务内控体系建设,从预算编制角度出发,整合与分配各项资源,之后加强成本核算控制,出具财务报告,每个环节都有对应的制度和体系。通过加强财务管理,保证公立医院内部资金的科学使用,防止资金大量消耗或者浪费。③医院还要强化内控体系动态管理,结合医院所处的内外环境,定期更新和优化内部控制体系内容。④在医疗服务方面,医院需要制定具体的规章制度,统一管理标准,对医疗服务过程、药物管理、医疗器材使用等提出严格要求。通过加强内部控制体系建设,明确操作标准,有效减少医疗问题发生,更好防控医疗风险,保证医疗服务质量。通过完善内部控制体系,优化内部交流机制,保证在发现问题时能够第一时间反馈给上级部门,促进医院内部信息有效流动,进而解决问题。医院在完善内部控制体系的同时,还要结合经济责任审计要求,加强监督与评估机制建设,通过内部审计和外部审计,综合评价内部控制实施结果,找到其中出现的问题,及时改进。通过完善监督评价机制,不仅可以提高内部审计工作实效性,也能提高医院整体服务质量,保证管理效果^[5]。

3.3 加强内部监督管理

在加强内部监督管理中,应建立一个多层面的监督机制。医院需要结合经济责任审计要求,成立独立的审计机构,安排专业的审计人员,定期对医院财务报告、业务流程、内控情况等进行审计调查。内部审计结果应第一时间反馈给各级管理层,为其改进工作方案提供依据。另外,医院还要在现有行政监督与医

疗质量评估机制作用下,对医疗服务质量、业务操作规范性等进行监督调查,通过这种方式,及时找到其中存在的问题,提出改进措施,促进医院医疗服务水平的提高。医院还要鼓励更多的员工参与到监督活动中,如开发建设匿名举报系统,让员工不受任何压力影响反映工作中发现的问题或者不合规行为。在强化内部审计监督的同时,还要注重外部监督。医院可以邀请专业的外部审计部门进入内部,实施交叉审计,提高医院内部工作公信力。医院还要根据外部审计反馈的监督结果积极响应,主动配合政府部门监督工作,以社会责任引导医院稳定发展。在加强监督管理过程中,对审计监督发现的问题,医院应完善整改制度,保证问题第一时间解决,优化整改措施,避免问题越来越大而影响医院发展。

4 结语

在新形势下,公立医院经济责任审计工作逐渐朝着风险规避的趋势迈进,基于内部控制视角下的经济责任审计工作,也应做到全面转型,通过采取有效的审计方式,找到医院在经济活动中出现的问题,提出改进措施,快速提高医院经济效益,有利于公立医院更好发展。

参考文献:

- [1]胡家奎.公立医院内部经济责任审计存在的问题及对策研究[J].行政事业资产与财务,2023(23):111-113.
- [2]张晓玮.探讨经济责任审计在公立医院内部审计中的应用[J].财经界,2023(27):159-161.
- [3]钱华,黄曲曲.关于研究型内部审计审前准备的研究:以某公立医院经济责任审计项目为例[J].现代审计与会计,2023(8):22-24.
- [4]李迎鹏.基于内部控制视角下的公立医院经济合同审计[J].行政事业资产与财务,2023(2):105-107.
- [5]吴晏珺.经济责任审计在公立医院内部审计中的运用分析[J].中国管理信息化,2021,24(24):63-64.

作者简介:张媛媛,女,江苏连云港人,审计师,连云港市第二人民医院,研究方向:工程审计、财务审计、内部控制建设和审计风险防范。

缩短应收账款回收周期的策略与实施路径研究

杨 迪

(河南金数智能科技股份有限公司,河南 郑州 450000)

摘要:在当前激烈的市场竞争环境下,企业的资金流状况直接关系其生存和发展。应收账款作为企业流动资产的重要组成部分,其回收周期直接影响着企业的资金周转速度和现金流命脉。因此,缩短应收账款回收期是企业财务管理中的重要课题。文章旨在探索通过各种策略与实施路径有效地缩短应收账款回收周期的方法,并且通过对具体实例的剖析,给企业以可行性操作指导。

关键词:应收账款;回收周期;管理策略;信息技术;预警机制

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0143-04

Research on the strategy and implementation path to shorten the accounts receivable recovery cycle

Yang Di

(Henan Jinshu Intelligent Technology Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000)

Abstract: In the current fierce market competition environment, the capital flow of an enterprise is directly related to its survival and development. As an important part of the current assets of enterprises, the recovery cycle of accounts receivable directly affects the speed of capital turnover and cash flow of enterprises. Therefore, shortening the recovery period of accounts receivable is an important topic in enterprise financial management. The purpose of this study is to explore the method to effectively shorten the receivables recovery cycle through various strategies and implementation paths, and to give enterprises feasible operation guidance through the analysis of specific examples.

Key words: accounts receivable; recovery cycle; management strategy; information technology; early warning mechanism

1 研究背景与意义

在经济全球化进程持续加速的背景下,企业之间交易频率加快,应收账款现象也愈发突出。尤其是中小企业,因为自身资金体量较小,抗风险能力较弱,账款收回一旦出现问题,可能会给企业带来灭顶之灾。因此,探讨应收账款管理的有效方法和缩短应收账款回收周期对提高企业在市场中的竞争力有着十分显著的作用和效果。

2 应收账款管理现状分析

当前,众多企业在应收账款管理方面面临一些普遍存在的问题。首先,多数企业缺乏有效的客户信用评估体系,导致无法准确判断客户的支付能力和信用状况,增加了坏账的风险^[1]。其次,合同条款常常不够清晰,尤其是关于付款条件和期限的部

分,这往往会导致后期出现争议,延长账款的回收时间。再次,账单处理效率低下也是一个常见问题,这不仅增加了管理成本,还可能导致账单信息传递不准确,从而引发与客户的纠纷。最后,部分企业还存在内部管理流程复杂、信息传递不畅等问题,这些问题都会进一步增加应收账款回收的难度。所以解决上述问题并提高应收账款管理效率是目前企业亟须解决的一项重要任务。

3 缩短应收账款回收周期的策略

3.1 加强客户信用评估

为了有效管理应收账款并缩短其回收周期,企业必须构建一个全面的客户信用评价体系。首先,企业应从多个渠道搜集客户的财务报表、历史交易记录以及在业内的声誉情况。其次,将这些数据转

化为诸如支付历史、财务稳定性和业务规模等具体量化指标。在此基础上,为每一位客户评定一个信用等级,为了保证所获信息的时效性和准确性,企业的客户信用等级需定期进行复评。最后,依据不同的信用等级,制定出相应的赊销政策和收款策略,从而有效降低坏账的风险。

3.2 优化合同条款与付款条件

优化合同条款和付款条件是缩短应收账款回收周期的有效途径之一。首先,为了确保合同的有效执行,企业应在合同中清晰标明付款的时间节点、具体金额及付款方式,以此避免任何可能的误解^[2]。同时,通过设立合理的折扣激励措施,鼓励客户提前或及时结清账款。其次,合同中还应明确,若客户未能按时付款,将需承担如滞纳金或利息等惩罚性条款。简化付款流程同样至关重要,减少不必要的手续和步骤,使客户能够便捷地完成付款。最后,合同中还应包含争议解决条款,预先约定一旦出现争议时的解决机制及其执行地点,并明确指定合同的第一责任人,以便双方可以迅速有效地处理任何潜在纠纷。

3.3 提高账单准确性与透明度

提高账单的准确性和透明度是减少客户疑问和争议的关键措施。为此,企业首先要确保账单信息的精准无误,每一项费用都应有明确的来源和依据,确保账单金额的正确性。其次,在账单中提供详细的说明,包括服务或产品的具体描述、单价和数量等信息,使客户能够清楚每一笔费用的具体构成。此外,账单应使用易懂的语言编写,避免使用过于专业或复杂的术语,确保内容简洁明了,易于理解。

为了进一步提升客户体验,企业还应提供多种查询服务渠道,如在线平台和客户服务热线,让客户可以方便快捷地查询账单详情,及时解答他们的疑问。与此同时,企业还应建立定期发送账单的机制,确保客户能够定期收到账单,以便他们及时核对账目。

3.4 加强催收管理

应收账款的催收是一项敏感且复杂的任务,需要企业制订科学且合理的催收计划,并采用既温和又有效的手段。这一过程可分解为几个关键步骤:

首先,应根据客户的具体情况和信用等级,制定个性化的催收方案。例如,对信用状况良好的客户,可以采取较为宽松的策略,而对那些信用不佳的客户,则需要采取更为严格的方法。

其次,建立系统的催收时间表也十分重要,其中包括从初步的提醒通知到最终采取法律行动的各个阶段及其时间节点,确保每一步骤都有明确的时间框架。此外,为了提高催收效率,应利用电话、电子邮件、短信等多种沟通渠道,确保催收信息能够及时并有效地传达给客户。

在整个催收过程中,保持专业和礼貌的态度至关重要,应避免使用威胁性语言,维护好与客户的关系。同时,记录每次催收活动的细节,包括日期、时间、沟通内容及结果,为后续的跟踪提供依据。

通过上述措施的实施,企业不仅能够在不损害客户关系的前提下有效推进账款回收,还能够建立起一套成熟的催收管理体系。

3.5 运用现代信息化技术

首先,随着信息技术的不断进步,企业可以通过运用云计算、大数据等先进手段来提高应收账款管理的效率^[3]。具体来说,可以利用云平台来集中存储和管理所有与应收账款相关的数据,确保这些数据的安全性和随时可访问性。借助大数据技术,企业可以深入分析历史交易记录,预测未来的收款趋势,从而帮助企业制定更加合理的收款策略。

其次,引入自动化工具来处理账单的生成、发送以及收款确认等工作流程,不仅可以减少人工操作带来的错误,还能大幅提高工作效率。开发智能软件来自动监控账款的状态,在账款逾期时自动发送催收通知,这将进一步加强催收工作的及时性和有效性。

最后,开发移动应用程序,使客户能够随时随地查看自己的账单信息,并支持在线支付功能,这样不仅提升了客户的便利性,也加快了企业的收款速度。通过上述技术的应用,企业不仅能够更高效地管理应收账款,还能有效降低运营成本,提高整体收款效率。

3.6 建立预警机制

为了预防账款逾期导致的坏账风险,企业需要建立一套有效的预警机制。该机制的核心在于通过

对历史数据的分析来识别潜在的风险,并采取相应的预防措施。具体来说,企业应定期分析客户的支付习惯和信用记录,从中识别出风险预警信号。

基于历史数据,企业可以建立风险评估模型,预测哪些客户可能会出现账款逾期的情况,有效利用信息技术实时监测账款的状态,一旦发现任何异常情况,系统将立即发出警报,提醒相关部门及时采取行动。

当预警系统提示存在潜在风险时,企业可以根据具体情况采取灵活的应对措施,比如调整客户的信用额度或提前启动催收程序。同时,企业还应根据预警机制的实际效果,不断对其进行调整和完善,以确保其准确性和可靠性。

4 实现路径的具体措施

4.1 流程优化

为了提升应收账款管理的效率,企业应当致力于优化内部审批流程和账单处理机制。首先,可以通过简化审批流程来提高效率,比如减少不必要的审批步骤,对小额交易或信誉良好的客户,可以简化其审批程序。此外,赋予一线员工在其权限范围内的决策权,例如设定信用额度或批准折扣,这有助于加快决策过程。引入电子审批系统,不仅可以提高审批效率,还能实施实时监控,确保流程透明可控。同时,明确每个环节的责任人,并定期对员工进行培训,持续改进流程。

其次,提高账单处理效率也是不可或缺的一环。利用 ERP 系统或其他专业软件自动创建账单,可以减少人工输入导致的错误^[4]。通过电子邮件发送电子账单给客户,不仅环保而且高效。使用自动化工具匹配发票与订单或发货记录,可以确保账单的准确性。设置自动化规则来检测异常情况,如价格或数量上的差异,并自动生成报告供进一步审查。此外,与银行或支付平台进行集成,可以实现从账单生成到收款确认的无缝对接,从而加速资金的回笼。

4.2 技术应用

为了进一步提升应收账款管理的效率和准确性,企业可采用先进科技,如人工智能和大数据分析,提高应收账款管理效率。引入智能催收系统,实

现账款状态自动监控与更新,逾期提醒自动化,并根据客户信用评分及付款历史制定个性化催收策略。系统还能评估信用风险、自动执行催收任务(如发送邮件)且支持多渠道沟通。

通过大数据分析,企业能预测收款趋势,优化现金流规划。具体做法为收集历史交易数据,使用统计与机器学习建立预测模型,依据客户信用评级确定催收优先级,监测异常付款以识别风险,并根据预测结果提供建议,助力决策层制订库存与生产计划。

4.3 组织结构调整

为了更高效地管理应收账款并加快其回收速度,企业需要调整内部组织结构,以促进不同部门之间的协作。首先,设立专门的应收账款管理部门。该部门应具备明确的职责,包括账单生成、收款追踪、催收管理等多个方面。同时,这个部门需要配备专业的财务人员和技术支持团队,并通过简化内部审批流程、采用现代信息技术手段(如智能催收系统和大数据分析工具)来提高管理效率,降低运营风险。

其次,增强跨部门协作。企业应定期召开沟通会议,构建统一的信息共享平台,确保信息在各个部门间顺畅流通。明确界定各部门的职责,实现流程的无缝连接,并定期对员工进行培训,以增强他们对新流程的理解和支持^[5]。这样的组织调整不仅有助于消除部门间的信息孤岛,还能促进整个组织的协同作业。

最后,为了确保这些改革措施能够持续发挥效用,企业还需建立一套长期的监督与反馈机制。通过定期评估应收账款管理的效果,及时调整策略,确保各项措施能够适应市场变化和企业发展的需求。

4.4 培训与激励

为了进一步提升应收账款管理的效果,企业应当注重对内部员工进行相应的培训,并建立合理的激励机制,以激发员工的积极性和主动性。首先,对销售人员进行应收账款管理方面的培训,这不仅能提高他们的业务能力,还能增强他们对应收账款重要性的认识,从而有效降低坏账率。培训内容包括客户信用评估、合同条款制定、收款技巧、风险管理以及案例分析等方面。通过培训,销售人员能够更

加熟练地掌握应收账款管理的技能,并更好地理解自己的工作对公司整体运营的重要性。

其次,企业需要通过设立激励与惩罚机制来鼓励员工积极参与应收账款管理活动,特别是对那些能够按时甚至提前完成收款任务的员工,应给予适当的奖励。激励措施可以包括多种形式的经济奖励,例如为达到或超过收款目标的销售人员提供奖金或提成。此外,提供职业发展机会也是一种有效的激励方式,对表现出色的员工,企业可以提供晋升机会或其他职业发展的途径。

另外,通过内部通信、会议等形式公开表彰表现优秀的员工,可以增加他们的荣誉感和归属感。同时,提供更为灵活的工作安排也是一种激励手段,对那些按时完成收款任务的员工,可以给予更灵活的工作时间和假期安排。除此之外,还可以提供额外的非现金福利,例如额外的健康保险、培训机会等,以增强员工的满意度和忠诚度。

5 案例分析

H 制造有限公司是一家专注于工业机械设备生产的制造企业。该公司曾面临一个普遍的问题——应收账款回收周期过长,平均达到了 60 天以上,这严重制约了公司的现金流和运营能力。为了应对挑战,H 公司决定从合同条款入手,通过一系列具体的措施来缩短应收账款的回收周期。

首先,H 公司明确了合同中的付款时间,规定在货物验收合格后 30 天内完成支付。这一措施旨在通过明确的付款时间点,减少客户拖延支付的可能性。此外,为了鼓励客户提前支付,H 公司还推出了现金折扣政策,对在验收后 15 天内完成支付的客户提供 2% 的现金折扣。这种方式不仅调动了客户的支付积极性,同时也增加了公司的现金流。

针对未能按时支付的情况,H 公司制定了相应的滞纳金条款,规定未能按时支付的客户需按欠款总额的 0.05% 支付滞纳金。这一措施增加了客户的违约成本,促使客户遵守合同条款,按时履行支付义务。

为了简化付款流程,H 公司引入了电子支付系统。客户可以通过电子支付系统快速完成支付,减

少了传统支付方式中可能出现的各种延误和错误。这不仅提高了支付效率,也减少了企业的管理成本。

此外,H 公司还在合同中增加了争议解决条款,确保任何争议可在 30 天内通过协商解决,否则将提交至当地仲裁机构裁决。这项措施为企业提供了一种快速解决争议的方式,避免长时间的法律纠纷对资金流造成的不利影响。

这些措施的实施带来了显著的效果。数据显示,不仅使争议案件下降了 80%,还将账款平均回收周期成功缩短至 40 天。对采用现金折扣的客户,甚至能在 15 天内完成支付。由于账款回收周期的缩短,H 公司的资金周转速度明显改善,流动比率从 1.2 提高到了 1.5,极大地增强了企业的偿债能力和扩张能力。

6 结论与建议

总之,企业通过实施一系列综合措施可以有效缩短应收账款回收周期,加快资金周转。因此,企业在制定相关策略时,应结合自身的实际情况和发展阶段,选择最合适的措施,并根据市场变化做出适时调整。同时,强化员工培训与激励机制,有助于营造高效的工作环境,确保各项措施得以顺利执行。只有将内部管理与外部市场因素有机结合,企业才能在激烈的市场竞争中持续稳健发展。

参考文献:

- [1] 边静.互联网公司应收账款信用管理问题研究:以百度公司为例[D].北京:首都经济贸易大学,2017.
- [2] 刘杰.关于制造型企业应收账款管理的研究[J].时代商家,2022(20):49-51.
- [3] 商敏,王司靓,李晴,等.缩短公司应收账款回收期的对策研究[J].劳动保障世界,2016(27):42.
- [4] 任荣霞.制造企业现金流管理的重要性及优化策略探究[J].乡镇企业导报,2024(13):99-101.
- [5] 高晖.国有企业应收账款管理方法分析[J].活力,2024(13):160-162.

作者简介:杨迪,男,河南安阳人,会计师,河南金数智能科技股份有限公司财务部经理,研究方向:财务管理。

基于大数据与人工智能的建筑企业财务风险管理研究

张 伟

(华新建工集团有限公司第五工程公司,江苏 海安 226600)

摘 要:近年来,随着大数据和人工智能技术的不断发展,以及城市规模的不断扩大,建筑企业财务风险管理在企业发展中扮演着越来越重要的角色。建筑企业财务风险管理不仅可以保障财务稳定,还可以提高企业经济效应。文章重在分析基于大数据与人工智能的建筑企业财务风险管理,旨在助力建筑企业研究如何利用大数据及人工智能技术的先进性对建筑企业的财务风险合理管控,进而提升财务管理水平与抗风险能力,保障企业效益的提升。

关键词:大数据;人工智能;建筑企业;财务风险管理

中图分类号:F426.92;F406.7

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0147-05

Research on financial risk management of construction enterprises based on big data and artificial intelligence

Zhang Wei

(The Fifth Engineering Company of Huaxin Construction Group Co., Ltd., Hai'an, Jiangsu, 226600)

Abstract: In recent years, with the continuous development of big data and artificial intelligence technology, and the continuous expansion of urban scale, financial risk management of construction enterprises has played an increasingly important role in enterprise development. Financial risk management in construction enterprises can not only ensure financial stability, but also improve the economic efficiency of the enterprise. This paper focuses on the analysis of the research on financial risk management of construction enterprises based on big data and artificial intelligence, aiming to help construction enterprises study how to use the progressiveness of big data and artificial intelligence technology to reasonably manage and control the financial risks of construction enterprises, so as to improve the level of financial management and anti risk ability, and ensuring the improvement of enterprise efficiency.

Key words: big data; artificial intelligence; construction enterprises; financial risk management

0 引言

建筑企业财务风险管理是建筑企业管理活动中的一个重要环节,是建筑企业对项目的实施过程(项目的规划、招投标、建筑施工到竣工验收及后续质量保证阶段)中会影响财务状况的各种不确定因素进行识别、检测、应对和监控的一系列管理过程。在快速发展的信息化时代,以大数据和人工智能为代表的各类数字化技术备受关注,同时两者也被广泛应用于各行各业,对社会的发展有极大作用。大数据技术是指从各种类型的数据中,快速获取有价值的信息的技术,其具有规模巨大、类型多样、处理速

度快且蕴含丰富价值等特点。人工智能,即人工智能,是计算机科学的一个重要分支,旨在使计算机系统具备模拟人类智能的能力,包括学习、推理、理解、感知、决策和语言处理等多个方面。传统的建筑企业财务风险管理非常依赖人力,往往通过财务人员的过往经验来识别和管控风险,而对风险的管控还存在一定的滞后性,对建筑企业涉及的多个项目无法同时顾及,经常侧重单个项目的财务指标管理,这给建筑财务造成了一定的不确定性,无法保证建筑企业对财务的稳定管理。而近些年,基于大数据和人工智能技术的建筑企业财务风险管理则逐渐成为一种新型风险管理模式,两者也对建筑企业财务风

险管理和建筑企业的发展起到了显著作用。

1 建筑企业财务风险管理的必要性

1.1 保障财务稳定

在建筑企业的发展中,财务风险管理是确保企业稳健运营与可持续发展的核心要素。建筑项目通常具有投资规模大、建设周期长、资金回收慢等特点,这决定了建筑企业同时面临财务不稳定的风险。一是在建筑成本方面,建筑企业通过风险评估和管控机制,能够提前预测导致成本增加的因素,如施工原材料价格上涨、设计变更等。在建筑项目中,利用风险管理手段可以分析市场变化趋势,提前锁定原材料价格或者在合同中约定价格调整条款,有效避免成本超支的情况发生,确保项目成本在预算范围之内,从而保障建筑企业的财务稳定。二是在资金链安全方位,建筑企业财务风险管理可以对建筑企业资金的流入和流出进行有效规划和监控。提前安排好资金来源,合理分配资金的使用,避免资金短缺的情况出现。准确预测建设单位的付款时间和金额,同时合理安排对供应商和施工队伍的付款,防止发生因资金链断裂造成施工延误的情况,保障了企业正常运转^[1]。

1.2 提升经济效益

合理的财务风险管理有助于优化企业的资金配置,提高资金使用效率,提高企业经济效益。建筑企业资金不仅需求大且周转时间较长,资金的合理调配至关重要。通过风险评估,企业可以确定各项项目的资金需求优先级和投放比例,确保资金流向极具经济效益和发展潜力的项目。对建设一些高收益、低风险的项目,可以优先保障资金供应,加快项目进度,从而使其尽早竣工交付并完成资金收益。而对一些风险较高的项目,则需谨慎投入资金,避免资金的过度积压。同时,加强企业应收账款管理,建立完善的信用评估体系,严格审核客户信息,保证工程款的及时,减少资金的占用,从而提高资金使用率。资金使用效率的提高意味着企业在相同资金总量下可以承接更多项目或进行其他投资活动,从而扩大企业的盈利规模。建筑企业财务风险管理在提高建筑

企业经济效益方面发挥着多维度、全方位的重要作用。因此,建筑企业应从多方面入手,充分挖掘财务风险管理的潜在价值,以实现经济效益的最大化。

1.3 增强企业竞争力

首先,建筑企业财务风险管理可以降低报价风险。在激烈的市场竞争中,有效管理财务风险的建筑企业可以更精准地核算成本和风险附加费用,从而在投标报价时更具优势。与未进行有效财务风险管理的企业相比,其能够提供更合理的报价,保证自身利润的同时还能提高中标率。其次,可以树立企业良好形象。稳健的财务风险管理有助于树立企业良好的信誉和形象。企业按时支付工资、货款和债务等,能增强施工队伍、第三方和金融机构等合作伙伴的信任度,从而愿意与之长期合作,有利于企业在建筑市场业务的拓展,增强企业在行业内的竞争力。最后,建筑企业财务风险管理使企业在项目决策上更具科学性与前瞻性,在资金运作上更为稳健,在市场信誉上更受认可。建筑企业应高度重视并不断完善财务风险管理体系,以保证企业的可持续发展^[2]。

2 基于大数据与人工智能的建筑企业财务风险管理

2.1 建筑财务数据的整合与分析

在建筑行业数字化转型的浪潮中,大数据和人工智能技术正以前所未有的方式完善建筑财务数据的管理模式,为企业带来更高效、精准的决策支持。大数据技术具备强大的数据采集与存储能力,能够整合建筑企业内外部多元化、海量化的数据资源。从企业内部的项目预算、成本支出、合同款项收付、物资采购明细,到外部的市场价格波动数据、行业政策法规变化信息等,都被纳入统一的数据平台。人工智能技术则在数据分析方面发挥了作用,极大提升了数据处理的效率和质量。高质量算法可以对海量建筑财务数据进行自动分类和关联分析,挖掘出隐藏在数据深处的规律和模式。通过对过往项目成本数据的学习,人工智能模型能够精准分析影响成本的关键因素,如特定材料的用量与价格走势、施工工艺变更对成本的影响程度等,并建立相应成本预

测模型,为新项目的成本预算提供准确的参考。在财务风险管理方面,大数据与人工智能技术的结合更是发挥着显著作用。利用大数据实时采集建筑企业的资金流、资产负债状况等数据,人工智能系统通过风险评估模型进行动态监控和预警,一旦发现财务指标偏离正常范围或潜在风险因素变化,如应收账款周转天数大幅增加、短期偿债能力下降等,系统则及时预警,使企业能够及时采取相关措施,防范财务危机的发生。在建筑企业的战略决策方面,大数据和人工智能技术同样提供了有力支持。通过对宏观经济数据、行业发展趋势、市场需求变化以及企业自身项目发展情况、成本效益比等数据的综合分析,企业管理层能够清晰察觉市场机遇与风险,从而做出更科学合理的战略规划。大数据和人工智能技术对建筑企业财务风险管理的数据整合与分析,正在深刻改变建筑企业的运营管理模式和竞争态势。建筑企业应积极面对这一时代趋势,加大在相关技术领域的投入,充分挖掘数据价值并合理利用,提升财务管理水平,增强自身在市场中的核心竞争力^[3]。

2.2 建筑财务风险的识别和评估

在建筑行业,财务风险的有效管控是企业稳健发展的关键,而大数据和人工智能技术的应用正为这一领域带来革命性的突破,极大地提升了建筑财务风险识别与评估的精准性和效率。

大数据技术的融入为建筑财务风险识别提供了广泛而全面的数据基础。建筑企业在项目施工过程中会产生海量的数据,如原材料成本、人工成本、设备租赁费用等,通过大数据平台的干预,这些分散在各个业务系统和外部数据源中的结构化与非结构化数据能够被高效地采集和整合,形成一个涵盖建筑企业全方位运营信息的庞大数据库。人工智能技术中的机器学习算法对风险的识别发挥着关键作用。它可以对建筑项目财务数据进行实时监测与分析,自动识别异常数据模式和潜在风险点。通过学习正常报销数据的特征和规律,能迅速标记出与标准偏差较大的异常报销数据,可有效避免虚报费用等财务风险;在工程款支付方面,人工智能能依据合同条款和项目进度数据,识别出不合理的支付请求或延

迟支付情况,防范资金流失风险和法律纠纷风险。同时,人工智能技术还能通过自然语言处理对建筑行业资讯、政策文件等非结构化文本进行分析,及时发现影响项目财务状况的外部因素,如环保政策调整导致施工工艺变更成本增加风险、税收优惠政策变动对利润的影响等,将风险识别范围从企业内部拓展到整个行业生态,助力建筑企业提前布局财务策略,保障财务稳定和项目顺利推进^[4]。

2.3 建筑财务合同的智能化管理

在建筑行业,财务管理复杂烦琐且至关重要,而大数据与人工智能技术的融合为其带来了创新性的变革,实现了合同智能化管理,提升了管理效率与精准度,保障了企业财务健康。在合同签订前的阶段,大数据技术能收集并分析过往类似项目合同的条款细节、价格信息、执行情况等数据,为新合同的谈判与签订提供一定参考,帮助建筑企业合理确定合同价格、工期、付款方式等关键条款,避免不合理的合同约定导致的财务风险。利用大数据能分析不同地区、不同类型建筑项目的材料采购价格区间,确保合同中材料采购成本的合理性,防止因价格过高而压缩利润空间现象的发生。在合同执行阶段,人工智能技术结合大数据实现对合同履行情况的实时监控与动态管理。通过连接企业的财务系统、项目管理系统等,人工智能技术可以实时获取项目进度、资金收支等数据,并与合同条款进行匹配分析。若发现实际执行情况与合同约定存在偏差,如工程进度滞后影响付款节点、成本超支导致无法按约履行等,系统会发出提醒,相关人员则及时调整并止损。当建筑项目因原材料供应问题导致施工进度放缓,人工智能系统依据合同中关于工期延误的条款和大数据中类似情况的处理经验,能迅速计算出相关违约金金额,并为企业提供优化施工计划、协商调整合同工期等应对方案,有效降低财务损失。在大数据和人工智能技术的基础上,可有效推动建筑企业财务合同管理向智能化、精细化方向发展,实现可持续发展的目标^[5]。

2.4 建筑财务成本的控制和优化

基于大数据和人工智能技术,借助先进的传感

器技术系统以及项目管理软件,建筑项目从设计到施工再到运营维护的全过程数据,都能被精确记录和实时更新。这些详尽且准确的数据为财务成本核算提供了坚实基础,改变了以往依靠人工估算和事后统计导致的成本信息不准确、不及时的情况,使得相关财务人员能够清晰把握每一个成本发生的环节和细节,从而更精确地编制预算和进行成本分析。

在成本控制方面,大数据和人工智能技术均发挥着关键作用。通过数据分析软件对以往项目数据和当前市场动态数据的挖掘与分析,建筑企业能够建立起精准的成本预测模型。根据过往类似项目的材料消耗数据和当前材料市场价格波动趋势,预测特定项目在不同施工阶段的材料成本,提前制定应对策略,有效避免材料价格上涨等导致的成本超支。同时,数智化的项目进度管理系统与财务系统相集成,能实时监控施工进度与成本支出的匹配情况。

从成本优化角度看,大数据和人工智能技术为建筑企业提供了更多创新思路和方法。基于大数据的分析结果,企业可以对建筑设计方案进行优化。通过模拟不同设计方案对材料用量、施工难度、工期等方面的影响,结合成本数据,选择既能满足建筑功能需求又能降低成本的设计方案。在采购环节,利用电子商务平台和大数据管理系统,建筑企业能够扩大采购范围,快速对比不同供应商的材料价格、质量和交货期等信息,实现采购成本的优化。此外,数字化的设备管理系统通过对建筑设备的实时监测和故障预测,能够合理制订设备维护保养计划,提高设备利用率,降低设备维修成本和闲置成本。

3 基于大数据与人工智能的建筑企业财务风险管理保障措施

3.1 加强财务人员的专业化培养

建筑财务工作涉及项目预算、成本控制、资金管理、税务规划等多个复杂环节,传统的手工记账和核算方式已难以满足现代建筑企业大规模、多项目的管理需求。通过大数据和人工智能技术的辅助,能够实现建筑财务数据的快速处理、实时共享和深度分析,为企业决策提供可靠依据和参考。首先,企业应组织专业培训。定期开展有关人工智能和大数

据的财务培训课程,包括财务软件操作技巧、数据分析方法、数字化财务管理理念等内容,邀请业内专家或软件供应商讲师授课,通过实际案例演示、操作演练等方式,让相关财务人员熟练掌握大数据和人工智能工具的应用。其次,鼓励自我学习。企业需建立学习激励机制,鼓励财务人员自主学习大数据和人工智能技术,如在线课程学习、考取相关数字化财务认证证书等,对取得学习成果的人员给予奖励,激发更为广泛的学习积极性和主动性。最后,推动实践应用。在企业内部项目财务管理中,逐步推广大数据和人工智能工具的全面应用,让财务人员在实际工作中不断积累数字智能化操作经验,加深对大数据、人工智能的理解和掌握;同时定期组织经验交流分享会,促进财务人员之间的相互学习和共同提升。

3.2 保障建筑财务数据安全

为了充分发挥大数据和人工智能在财务数据安全保护中的作用,企业需要从多个层面着手。首先,加大在技术研发和应用方面的投入,建立先进的数据安全平台,整合大数据分析 with 人工智能智能防护功能,确保技术的稳定性和可靠性。其次,加强人才培养和团队建设,培养既精通财务业务又熟悉大数据和人工智能技术的复合型人才,使其能够熟练运用这些技术工具进行数据安全管理和应急处置。最后,企业还应建立健全的数据安全管理制度和应急响应机制,明确数据安全责任,规范数据操作流程,确保在面对数据安全事件时能够迅速、有效地做出反应,降低风险损失。在财务数据安全形势日益严峻的当下,企业借助大数据和人工智能技术保护财务数据安全已成为必然选择。只有构筑起牢固的数据安全防线,才能在激烈的市场竞争中稳步前行,让财务数据资产真正成为企业发展的有力支撑而非安全隐患。

3.3 优化建筑财务合规性管理

在大数据技术的基础上,能实时监测行业法规政策的变化,将其与企业财务实践自动比对,及时提示企业调整财务管理策略,确保始终符合最新合规要求,降低因法规变更导致的合规风险。基于人工

智能技术的合同审批,可瞬间识别出不符合法律法规或企业内部规定的条款,如不合理的付款条件、模糊的违约责任等,为合同签订提供严谨的合规审查保障。同时,人工智能技术还能通过自然语言处理技术,对财务报告、审计文件等文本进行智能解读和分析,协助企业撰写合规报告,提高报告的准确性和合规性,助力企业更好地应对监管部门的审查。通过大数据和人工智能技术的加持,可有效提升整体财务合规管理效能,推动企业在合法合规的轨道上持续健康发展。

4 结语

综上所述,基于大数据和人工智能的建筑企业财务风险管理研究具有重要的理论和实践意义。借助大数据的数据整合处理能力和人工智能的智能分析决策优势,建筑企业可以更妥善地应对财务风险的发生。未来,随着技术的不断进步和应用场景的拓展,建筑企业能够进一步提升财务风险管理的水平和效益,为企业的稳健发展提供有力保障。大数据和人工

智能技术为建筑企业财务风险管理开辟了新的路径,建筑企业应积极顺应这一趋势,加大对大数据和人工智能技术的应用力度,提升自身成本管理水平,推动财务风险管理向智能化、精细化方向发展。

参考文献:

- [1]王立华.信息化背景下建筑企业财务管理转型路径研究[J].企业改革与管理,2022(3):138-140.
- [2]乔丽容,周作涛.财务共享服务中心对建筑企业财务管理的影响[J].中国市场,2022(8):189-191.
- [3]冯燕飞.建筑企业财务管理存在的突出问题及解决策略[J].企业改革与管理,2022(18):157-159.
- [4]李璐.探索基于建筑施工企业财务共享模式下的成本核算与管理[J].科技经济市场,2021(1):32-33.
- [5]张顺天.浅谈财务共享服务中心在建筑施工企业财务区域化管理中的应用[J].纳税,2021,15(23):147-148.

作者简介:张伟,男,江苏海安人,华新建工集团有限公司第五工程公司总账会计,研究方向:财务管理。

(上接第110页)

效果等,接受社会各界的监督。②建立公众参与的渠道,主动听取社会各方的意见和建议,充分汲取各方面的智慧,不断优化资金管理措施,提高资金使用的科学性和有效性。

5 结语

随着经济的持续发展和财政收支的不断扩大,财政专项资金在促进经济社会发展中的作用愈加突出。提高财政专项资金效益是当前经济社会发展中的一项重要任务。然而,受客观和主观因素的影响,财政专项资金的使用效益仍存在较大提升空间。因此,应进一步优化财政专项资金管理,提高使用效益,增强人民群众的获得感和幸福感。

参考文献:

- [1]孙路路.我国预算绩效审计的审计特征及整改情况研

究[D].北京:中央财经大学,2022.

- [2]赵文昊.问题导向模式下的财政专项资金绩效审计效能研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2022.
- [3]刘鹏.我国财政支出绩效第三方评估研究[D].济南:山东大学,2017.
- [4]赵明华.加强和改进财政预算审计的思考[J].现代审计与经济,2014(4):27-28.
- [5]王海涛.我国预算绩效管理改革研究[D].北京:财政部财政科学研究所,2014.
- [6]储昱.浅论财政专项资金绩效审计[J].中国外资,2013(15):10.
- [7]王韶华.我国财政支出绩效评价研究[D].武汉:武汉大学,2013.

作者简介:黄露莎,女,浙江宁波人,会计师,浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙),研究方向:审计、绩效评价。

劳动争议调解仲裁在构建和谐劳动关系中的作用探究

罗若玫

(南平市劳动人事争议仲裁院,福建 南平 353000)

摘要:构建和谐劳动关系是维护社会稳定、促进经济发展的重要基础。然而,当前劳资矛盾呈现多发频发态势,劳动关系领域亟须完善治理体系。文章立足劳动争议调解仲裁视角,在厘清其内涵与定位的基础上,从机理分析入手,剖析调解仲裁化解劳资矛盾、提升治理效能的作用。进而提出优化策略建议,以期为新时期劳动关系治理体系和治理能力现代化建设提供理论支撑和实践指导,进而助推劳动关系保持和谐稳定。

关键词:劳动争议调解仲裁;和谐劳动关系;功能定位;一站式机制

中图分类号:D922.591

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0152-04

Explore the role of labor dispute mediation and arbitration in building harmonious labor relations

Luo Ruomei

(Nanping Labor and Personnel Dispute Arbitration Court, Nanping, Fujian, 353000)

Abstract: Building harmonious labor relations is an important foundation for maintaining social stability and promoting economic development. However, the current situation of frequent labor capital conflicts highlights the urgent need to improve the governance system in the field of labor relations. This article is based on the perspective of labor dispute mediation and arbitration, on the basis of clarifying its connotation and positioning, starting from mechanism analysis, it analyzes the role path of mediation and arbitration in resolving labor capital conflicts and improving governance efficiency. Furthermore, optimization strategy suggestions are proposed to provide theoretical support and practical guidance for the modernization of the labor relations governance system and governance capacity in the new era, and to promote the maintenance of harmonious and stable labor relations.

Key words: labor dispute mediation and arbitration; harmonious labor relations; functional positioning; one-stop mechanism

0 引言

构建和谐劳动关系是推动经济社会持续健康发展的客观要求。当前,我国正处于全面深化改革的关键阶段,经济结构优化升级、社会转型加速发展,用工形式日益多样化,劳动关系更加复杂多变。在此背景下,如何在维护劳动者合法权益的同时,兼顾企业发展需求,推动形成互利共赢的劳资关系,是一个亟待破解的重大课题。作为化解劳资矛盾的重要手段,劳动争议调解仲裁制度为营造良好用工环境、促进劳动关系和谐稳定发挥着不可或缺的作用。新形势下,亟须在总结实践经验的基础上,进一步优化

完善相关机制,充分发挥调解仲裁在构建和谐劳动关系中的积极作用,为推动经济社会高质量发展提供有力保障。

1 劳动争议调解仲裁在和谐劳动关系构建中的功能定位

1.1 有效化解劳资冲突,维护社会稳定大局

随着市场经济体制的日益完善,劳动力在不同所有制、不同地域间的频繁流动已成为常态。在此过程中,由于利益分配、权责边界等问题的复杂性,劳资矛盾呈现出多样化态势,整体上更趋频发。倘若任由矛盾升级,不仅将直接损害劳资双方根本利

益,还可能引发系列连锁反应,对社会秩序和公共安全造成严重冲击。因此,建立健全预防性、应急性相结合的劳资矛盾化解机制,是维护社会大局稳定的必然要求。而劳动争议调解仲裁制度以其便捷高效、成本低廉等特点,在化解劳资矛盾、促进劳动关系和谐方面具有独特优势。其一,专业性是调解仲裁活动的显著特征。调解员、仲裁员多为熟悉劳动法律政策、深谙人力资源管理的专业人士,能够运用专业知识和经验,在倾听双方诉求的基础上厘清是非曲直,消除认知偏差,引导当事人客观理性看待分歧,并提出兼顾双方利益的合理化建议,为争议双方达成共识创造有利条件^[1]。其二,权威性是调解仲裁工作的重要保障。调解仲裁机构依法独立行使职权,严格遵循事实与法律相统一原则,对当事人主张进行全面审查,对违法违规行为予以纠正,坚决废除不合理要求,有利于及时遏制极端行为,平息不稳定因素,防止矛盾激化升级。

1.2 引导形成互利共赢的劳资互动模式

作为市场主体,劳资双方理应遵循等价交换原则,在权责利相统一的基础上实现互利共赢。然而在现实状况中,受劳动力商品的特殊属性、人的效用最大化心理等主客观因素影响,劳资双方往往更看重各自利益,容易为争取自身利益最大化而罔顾对方根本需求,由此引发矛盾对抗,甚至升级为公开冲突。如此“零和博弈”不仅损害劳资关系和谐,更加剧了企业经营风险,制约了社会经济发展。因此,如何引导劳资互动走出困局,形成互利共赢的良性互动模式,成为构建和谐劳动关系必须破解的关键难题。对此,劳动争议调解仲裁制度以其第三方角色优势,有助于引导建立合法公正的利益协调机制。具体到实践中,专业性调解仲裁活动通过厘清是非曲直、平衡利益诉求等,可引导用人单位树立“劳动者为本”意识,自觉将尊重劳动、尊重人才落实到用工管理全过程;引导劳动者强化责任意识、提升职业素养,自觉遵守用工规章制度,以辛勤劳动创造财富、回馈企业。在此基础上,双方将逐步形成尊重与被尊重、付出与回报的相互关系,企业与职工的命运

共同体意识亦将随之增强,由此带动劳资关系由对抗走向合作、由冲突走向和谐,进而实现企业发展与个人成长的“双赢”,乃至社会效益与经济效益的共同提高。

2 劳动争议调解仲裁构建和谐劳动关系的机理分析

2.1 减少劳资矛盾,促进劳资互信

中国法院网数据显示,2022年全国法院诉前调解成功案件1204万件,占诉至法院民事行政案件总量的40.3%。这一数据表明,通过科学、专业的调解仲裁途径,能够有效减少劳资矛盾,为构建互信奠定基础。进一步分析不难发现,调解仲裁发挥积极作用的机理主要体现在两方面:其一,调解过程本质上是一种沟通过程。专业调解员运用说理、疏导等话语策略,用“第三方视角”引导劳资双方换位思考,增进相互理解,由此可消除认知偏差、化解心理对抗,为达成和解创造有利条件^[2]。其二,仲裁裁决虽为强制性,但其权威来源于法治而非权力。仲裁庭严格遵循事实清楚、证据确凿、定性准确、处理恰当、程序合法、法律适用正确的原则,对纠纷进行全面审理和客观评判,裁决结果令双方信服,进而心悦诚服地接受,必将对重塑互信大有裨益。综上,劳动争议调解仲裁制度充分发挥“疏”“堵”结合的独特优势,坚持将矛盾化解于未然,通过增进相互理解消除隔阂,以公正裁决树立权威,由此减少劳资矛盾,为劳资互信注入“强心剂”。

2.2 提高纠纷处理效率,降低社会成本

从宏观层面看,构建和谐劳动关系客观上要求纠纷处理机制高效便捷,只有“案结事了”才能最大限度减少对抗,推动形成良性互动。反观实践,受制于法律规定、工作流程等因素,传统的劳动争议处理方式尤其是诉讼往往程序复杂、环节烦琐,耗费大量时日,极大影响了纠纷化解效率。久拖不决的争议最终可能造成劳资双方对立情绪升级,劳动关系和谐因之“伤筋动骨”。与之相比,劳动争议调解仲裁遵循“调解优先、快立快审”原则,充分发挥“准司法”属性,在保障公平正义前提下最大限度简化程

序,由此大幅提高了纠纷处理效率。这种高效及时的纠纷化解方式,客观上缩短了劳资对抗“周期”,使双方投入争议的时间、精力等得以迅速“释放”,由此产生良性外部效应:一方面,企业能够集中更多资源加强用工管理、提升市场竞争力;另一方面,职工可专注本职、增进福祉,进而实现企业与员工共同发展。由此可见,提高纠纷处理效率本质上是在通过降低劳资对抗的“机会成本”、减少社会资源浪费,其结果是多方共赢,不仅有利于企业稳定、职工利益有保障,更能在整体上减少社会矛盾、降低社会成本。

2.3 完善劳动关系治理,维护劳动者权益

纵观当下,受经济转型加速、利益格局调整等因素影响,劳动关系呈现出主体多元化、利益诉求差异化、矛盾冲突复杂化等新特点,用人单位与劳动者之间的权责边界趋于模糊,由此衍生的权益争议风险加大。面对新情况新问题,传统的劳动关系治理体系难以为继,亟须在体制机制层面实现革故鼎新,重构符合时代要求的治理格局。将劳动争议调解仲裁纳入劳动关系治理体系,本质上是运用法治思维和法治方式化解劳资矛盾,其积极作用主要体现在两个方面:一是通过完备的法律制度,将劳动关系治理纳入法治化轨道。调解仲裁既重实体又重程序,坚持事实认定与法律适用的高度统一,有利于引导劳资双方共同形成“依法办事”的行为规范^[3]。二是借助公正威信,有效拓展劳资纠纷解决渠道。调解仲裁机构作为“准司法”平台,依法独立行使职权,坚持客观中立立场评判是非曲直,对维护劳动者合法权益,遏制用人单位违法违规行为,有着不可替代的积极作用。

3 优化劳动争议调解仲裁制度的策略建议

3.1 强化调解仲裁衔接,完善“一站式”纠纷解决机制

纵观实践,受体制机制影响,调解与仲裁在实际运作中往往各自为政,缺乏必要的制度性衔接,时而出现在调解工作与仲裁审理脱节、错位等现象,难以形成化解合力。对此,进一步强化调解仲裁衔接、完善

纠纷解决机制,成为优化调解仲裁工作的必由之路。其一,在现有劳动人事争议调解仲裁机构基础上,进一步创新体制机制,构建集信访接待、调解服务、仲裁审理等为一体的“一站式”纠纷解决平台,实现“一站受理、一揽子调处、一条龙服务”,有利于提升纠纷化解的整体效能。其二,制度先行,只有在体制机制层面强化调解仲裁工作的协调联动,才能从根本上破解“条块分割”困境。应从人员、信息、案件等方面入手,加强调解组织与仲裁机构之间的沟通协作,畅通信息共享渠道,严格案件移送标准,实现无缝对接、高效联动。其三,仲裁庭集中了一批政策水平高、专业能力强的仲裁员,在纠纷化解中发挥着不可替代的重要作用。应进一步创新工作方式,积极发挥仲裁庭职权调解的独特优势,灵活采取庭前、庭中调解等方式,引导当事人达成调解协议,竭力将矛盾化解在“源头”、将纠纷止于“庭前”^[4]。

3.2 拓展争议调处渠道,发挥第三方力量协同作用

构建多元共治的劳动关系调处工作格局,是新时期加强劳动关系治理的必然要求。实践表明,“大调解”工作体系的形成,离不开方方面面力量的积极参与和协同配合。为此,应牢牢把握“党政主导、各方参与”的工作方针,进一步拓展争议调处渠道,最大限度汇聚第三方力量,形成调解仲裁工作的强大合力。第一,企业是劳动关系的基本单元,也是化解矛盾纠纷的“第一道防线”。应充分发挥企业工会、职工代表大会、劳动争议调解委员会等组织在夯实基层基础、参与企业民主管理等方面的积极作用,完善企业内部协商对话机制,引导劳资双方加强沟通,增进互信,力争将矛盾化解在“萌芽状态”。第二,面对日益复杂的劳动争议形势,应积极探索政府购买服务等机制,借助社会组织提供的信息服务平台,有序引导律师、基层法律服务工作者、人民调解员、心理咨询师等专业人士参与调解,在纠纷调处、矛盾化解、心理疏导等方面提供专业意见,为争议双方“把脉问诊”,提供多元化的调解服务^[5]。第三,随着信息通信技术的快速发展,“互联网+调解”

为纠纷化解开辟了更为广阔的空间。应顺应智能化发展趋势,积极运用在线调解系统,畅通线上线下衔接渠道,为争议双方提供全天候、低成本、跨地域的便捷高效服务,做到“数据多跑路、群众少跑腿”,不断拓展调解工作的广度和深度。

3.3 创新调解仲裁方式,提升争议处理的针对性和实效性

当前,伴随经济发展进入新常态,劳动关系领域的矛盾纠纷也日趋复杂,集体性、群体性事件多发,利益诉求差异化、多元化特征明显,面对新情况新问题,创新争议处理方式,不断提升调解仲裁工作的针对性和实效性,是形势所迫、大势所趋。第一,应丰富调处手段,在法治框架内做到刚柔并济。既要发挥制度刚性约束,坚持依法依规开展工作,又要注重发挥制度的柔性因素,灵活采取协商、谈判、斡旋等多种调解方式,充分尊重争议双方意愿,多做耐心细致的说服教育工作,消除对抗情绪,营造互谅互让、合作共赢的氛围,力争实现案结事了、皆大欢喜。第二,要精准施策,增强调解仲裁工作的针对性。不同行业、不同职业,在生产方式、用工特点等方面存在明显差异,由此引发的劳动争议也各不相同。对此,要坚持因案制宜,针对不同领域、不同类型纠纷的特点,采取有差异的调处措施。比如,针对建筑施工、餐饮服务用工流动性强的行业,在调解过程中要充分考虑农民工等群体的实际需求,必要时可采取先行裁决、事后补偿等方式,确保农民工工资等基本权益得到兑现;针对互联网平台用工等新业态领域的争议,在处理过程中应充分吸收相关领域专家参与,准确界定平台企业与劳动者的权责边界,有的放矢调解争议,从而切实提升调解仲裁的精准性^[6]。

4 结语

构建和谐劳动关系是一项系统工程,需要各方齐心协力、久久为功。劳动争议调解仲裁制度作为破解劳资纠纷的“良方”,在维护职工权益、促进社会稳定等方面发挥着不可替代的作用。未来,随着我国社会主要矛盾的转化,劳动关系领域将面临新情况新挑战。因此,在总结经验的基础上,要进一步完善调解仲裁制度,创新工作机制,全面提升纠纷预防调处化解能力,为构建和谐劳动关系提供更加有力的支撑。相信通过各方共同努力,一定能推动新时代劳动关系治理迈上新台阶,为实现经济社会高质量发展、全面建设社会主义现代化国家贡献力量。

参考文献:

- [1]郭英嘎.关于劳动仲裁调解劳动争议的重要性分析[J].市场周刊,2024,37(18):168-171.
- [2]张国华,王平,马小林,等.劳动人事争议调解仲裁工作现状及优化对策建议[J].四川劳动保障,2023(12):5-6.
- [3]杭州市发改委课题组,霍增辉,张忠明,等.杭州市劳动争议新趋势分析:基于浙江省劳动人事争议调解仲裁网络平台的案例[J].河北企业,2023(12):36-38.
- [4]马财芳.关于做好劳动人事争议仲裁调解工作的实践与思考[J].就业与保障,2023(11):79-81.
- [5]韦利.多点发力,推动劳动人事争议调解仲裁工作更进一步[J].人力资源,2023(18):52-54.
- [6]周长伟.充分发挥劳动争议调解在构建企业和谐劳动关系中的作用[J].山东劳动保障,2008(6):28-29.

作者简介:罗若玫,女,福建南平人,经济师,南平市劳动人事争议仲裁院仲裁员,研究方向:人力资源。

创新型小微企业知识产权管理能力建设研究

曹 奇

(安徽复盛信息科技有限公司,安徽 合肥 230601)

摘 要:在经济转型背景下,为提升创新型小微企业知识产权管理能力,应积极促进小微企业知识产权能力建设,强化其知识产权成果转化意识和基本能力。文章基于创新型小微企业的概念,对其知识产权能力建设现状展开分析,随后提出了一系列促进创新型小微企业知识产权能力建设的具体思路,使创新型小微企业在经济转型的关键时期创新发展,有效转化知识产权成果,为企业建设获取更多价值产物。

关键词:经济转型;创新型;小微企业;知识产权;管理能力

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0156-04

Research on intellectual property management capability building of innovative small and micro enterprises

Cao Qi

(Anhui Fusheng Information Technology Co., Ltd., Hefei, Anhui, 230601)

Abstract: In order to enhance the intellectual property management capabilities of innovative small and micro enterprises under the background of economic transformation, it is also necessary to actively promote the construction of intellectual property capabilities of small and micro enterprises, strengthen their awareness and basic abilities in the transformation of intellectual property achievements. Based on the concept of innovative small and micro enterprises, this article analyzes the current situation of their intellectual property capacity building, and then proposes a series of specific ideas to promote the intellectual property capacity building of innovative small and micro enterprises, so that they can innovate and develop during the critical period of economic transformation, effectively transform intellectual property achievements, and obtain more value products for enterprise construction.

Key words: economic transformation; innovative type; small and micro enterprises; intellectual property; management ability

0 引言

近年来,社会科技水平不断提升,推动着创新型小微企业的发展。经济转型背景下,知识产权成为企业竞争的重要资源,加强知识产权管理是创新型小微企业可持续发展的关键。但创新型小微企业在知识产权的管理和保护中仍存在较多问题,知识产权管理能力相对薄弱,无法满足新形势下的发展需求。因此,文章就经济转型背景下创新型小微企业知识产权管理能力建设工作展开分析,以保障企业知识产权成果应用效益,为企业健康发展提供助力。

1 创新型小微企业相关概述

创新型小微企业是小微企业发展体系中的重要力量,具体指专业化水平高、创新能力强、发展潜力

突出的企业。创新型小微企业的评定标准较多,如3年内是否获得国家级、省级的科技奖励,新增股权融资总额是否超过500万元。小微企业需结合自身情况申报、认定创新型企业,认定机构多为省部级以上的研发机构。相较于普通小微企业,创新型小微企业在知识产权、创新技术发展中占据着较大优势,知识产权是该类企业的主要驱动力。创新能力、创造能力、研发能力、科技能力是创新型小微企业的核心能力,知识产权能力建设是企业提升、增强各项核心能力的关键。

2 创新型小微企业知识产权管理能力建设的必要性

在《专利产业化促进中小企业成长计划实施方

案》(以下简称《实施方案》)的支持下,创新型小微企业的发展空间、发展前景更为广阔。《实施方案》的总体思路是面向具备创新能力的创新型中小企业,采取“普惠服务+重点培育”相结合的方式,以专利产业化促进中小企业成长^[1]。因此,为满足《实施方案》的基本要求,挖掘创新型小微企业的发展潜力,还应积极推进创新型小微企业知识产权管理能力建设。

具体来说,创新型小微企业知识产权管理能力建设的必要性可体现在以下三方面:①国家在知识产权管理、服务与保护等方面加大了对创新型小微企业的支持,并利用更有利的政策,保障创新型小微企业知识产权能力建设基础。企业只有积极建设知识产权管理能力,才能在政策的支撑下获取发展驱动力。②经济转型背景下,市场环境更加复杂,知识产权能力建设是创新型小微企业市场竞争的关键,对其应用市场资源空间、完善生产体系意义重大。③创新型小微企业需要通过知识产权管理能力建设掌握生产经营活动中的自主权,在产品研发、产品销售、产品服务中具有独立性。

3 创新型小微企业知识产权管理能力建设现状

根据国家知识产权局统计,2023年,我国共授权发明专利92.1万件、实用新型专利209.0万件、外观设计专利63.8万件,注册商标438.3万件,登记集成电路布图设计1.13万件。通过PCT(专利合作条约)、海牙、马德里体系分别提交专利、外观设计、商标国际注册申请7.3812万件、1166件(前11个月)、6196件,稳居世界前列。中小企业提供了全国大约70%的发明专利,已成为我国科技创新的中坚力量。但对发展潜力大、活力强的创新型小微企业,其知识产权管理能力建设中仍存在诸多问题。

3.1 知识产权管理意识薄弱

部分创新型小微企业对知识产权管理缺乏正确的认知,管理意识相对薄弱。一些管理者会认为企业规模小,无须进行知识产权管理,企业发展中忽视了知识产权、创新专利的管理和保护。这些观念导致创新型小微企业发展中的侵权风险较大,无形、有形资产流失严重,容易造成较大的经济损失,不利于创新型小微企业的长远发展。

3.2 知识产权成果转化能力不强

转化知识产权成果能够发挥知识产权的市场价值,为创新型小微企业积累更多经济资本,并在市场竞争中占据优势。但部分创新型小微企业的知识产权转化能力较弱,不具备转化知识专利、产品专利所需的能力,导致知识产权成果转化不及时,知识产权成果的应用效益不佳。但对创新型小微企业来说,知识产权成果可以为企业赋能,提升企业创新资源的应用能力,成果转化能力的局限性会直接影响创新型小微企业的市场发展。

3.3 知识产权管理制度不完善

知识产权制度是创新型小微企业激励创新的基本保障,可以激发科技型创新型中小企业活力,使其培育发展新动能。但部分创新型小微企业尚未建立完善的知识产权管理制度,制度条例多局限于企业管理范畴,没有结合国家政策、企业管理战略补充、优化知识产权管理及保护制度。制度的缺失会使企业知识产权管理失去方向,缺少可执行的管理标准,影响知识产权管理的规范性、全面性,导致创新型小微企业知识产权管理质量不高。

3.4 缺少专业化知识产权人才

《实施方案》提出,要加强科技型创新型中小企业创新人才的引进和自主培养,满足企业专业化、高层次用人需求^[2]。但创新型小微企业组织结构中缺少专业化知识产权人才,包括知识产权研发人才、管理人才,使得企业创新能力较弱,企业经营中的驱动力不足、核心竞争能力减弱。比如,专业化的知识产权人才能够挖掘创新小微企业中的创新成果,并将其转化为专利,为企业竞争提供可靠支持。人才专业化不足会影响企业创新成果的转化效果,导致企业知识产权专利资源利用率较差,制约企业发展。

4 创新型小微企业知识产权管理能力建设的有效策略

4.1 强化意识,重视知识产权管理工作

为推进创新型小微企业知识产权能力建设,还应强化企业知识产权管理意识,使其重视知识产权管理与保护工作。创新型小微企业应主动学习知识产权局印发的《实施方案》《2024年全国知识产权行政保护工作方案》,了解知识产权管理的重要性,知道其对创新型小微企业的价值,常态化、规范化的落

实知识产权管理工作。企业管理者应转变观念,主动学习,正确认知知识产权管理工作,积极参与知识产权相关的专题讲座、培训会议,积累更多知识产权管理经验。知识产权管理期间,还应不断拓展企业知识产权、创新专利的管理深度,加强专利、商标、创新成果的转化与管理。

4.2 提升能力,完善知识产权服务体系

知识产权的本质是国家战略性资源,是经济转型背景下创新型小微企业市场竞争力的核心要素,培养、提升知识产权成果转化能力能够强化企业的知识产权运用效能,提高企业知识产权管理质量^[3]。因此,在创新型小微企业知识产权能力建设中,还应注重“知识产权成果转化能力”的提升。具体来说,企业知识产权管理与保护离不开国家的支持,为提升创新型小微企业知识产权转化能力,还应进一步完善知识产权服务体系,利用国家、区域内的知识产权管理及服务政策,夯实企业知识产权管理基础。

4.2.1 按需为小微企业匹配支持政策

相关部门应根据《实施方案》中的要求,通过普惠服务与重点培育相结合的方式,积极探索专利产业化促进中小企业成长的有效路径。通过基础性的普惠政策,满足创新型小微企业知识产权服务的根本需求,协助企业整合知识产权管理资源,应用专业化的服务能力,使小微企业体会更便利、及时的知识产权公共服务。使其在政策的支持下,明确知识产权管理思路,分别从产业发展、科技创新、成果转化等方面加强制度、人才建设。

比如,基于知识产权相关政策,指导符合条件的创新小微企业进入各地国家级知识产权保护中心的备案名单,按区域为企业提供专利预审、知识产权管理相关的服务政策,盘活企业知识产权管理服务资源,搭建区域性的服务平台和保护中心,为企业专利转化、知识产权成果运用提供相关服务^[4]。另外,政府部门可运用财政基金,主动对接企业,发挥领头作用,加大天使投资、创业投资等对备案企业的支持力度,完善项目投后管理和指导机制,为创新型小微企业知识产权能力建设提供可靠保障。

4.2.2 优化资本市场的知识产权服务

支持创新型小微企业进入区域性股权市场,并

利用政府、市场提供的各类资源,孵化、配置知识产权管理中的各类资源,体验股权融资、知识产权挖掘、知识产权管理、专利成果转化等方面的服务。随后通过产品衔接、成果转化进入全国性的资本市场,防范知识产权管理中的各类风险,使创新型小微企业具有知识产权风险管理能力。

4.2.3 加强知识产权服务宣传推广

知识产权管理部门应加强宣传,推广应用知识产权服务、知识产权管理经验,建立小微企业专利产业化经验交流会商体系。比如,定期组织创新型小微企业参与交流会议,根据知识产权服务部门总结的专利产业化典型案例、知识产权管理的成功模式,为其积累知识产权管理经验,提升小微企业知识产权管理能力,为民营企业专利产业化创造有利条件。

4.3 完善制度,夯实知识产权管理基础

知识产权管理制度应具有全面管理知识产权、挖掘企业知识产权等作用,支持企业稳定运营和健康发展。具体包括知识产权专利保密制度、知识产权管理激励制度、知识产权常规管理制度、知识产权归属制度等。创新型小微企业在制度的支持下能够有序地开展知识产权管理工作,解决知识产权管理中的各类问题,逐步提高自主知识产权管理能力,保障知识产权能力建设效果。

创新型小微企业应该立足于企业发展战略、区域政策、运营现状、整体规划,围绕知识产权成果转化、科技成果研发、知识产权保护等工作,建立更全面的管理制度。制度内容应包含知识产权常态化管理条例、管理标准,以及知识产权成果转化相关的监督制度、其他管理制度^[5]。比如,2024 年国家知识产权局发布的统计数据显示,截至 2024 年 6 月底,某省共拥有有效发明专利 185 083 件,其中,每万人口发明专利拥有量 30.2 件,同比增长 17.5%,全省共拥有高价值发明专利 62 012 件,同比增长 38.9%,每万人口高价值发明专利拥有量为 10.12 件,全省有效注册商标 1 396 006 件。为持续深入实施高价值发明专利培育工程,该省聚焦战略性新兴产业和优势支柱产业集群创新发展,积极推进《2024 年全国知识产权行政保护工作方案》等制度的宣传应用,为区域内创新型小微企业知识产权管理指明方向。省内创新小微企业基于该方案以及省域范围内

的专利成果,针对性地完善了知识产权管理相关制度,有助于夯实知识产权管理基础,增强知识产权管理能力。

4.4 加强培训,建设专业化知识产权人才队伍

人才是创新型小微企业知识产权能力建设的核心,企业应加强人才培养,建设专业化的知识产权人才队伍。

首先,通过系统培训,培养员工知识产权管理能力。企业应专门成立知识产权管理部门,并对部门管理者、基层职工进行知识产权相关的专题训练,培养其知识产权管理能力。培训活动应覆盖知识产权管理人才就职的全过程,包括岗前培训、岗位实践培训、专项训练、职业能力培训等。比如,对创新型小微企业,知识产权人才培养应注重其创新能力的培养,鼓励其积极创新,敢于创新,深入挖掘知识产权专利。

其次,引进高素质的专业知识产权人才。通过与行业创新人才、科技人才的合作,聘用更多知识产权管理经验丰富、技术创新能力强的人才,优化知识产权人才配置,为创新型小微企业知识产权管理提供更多的专业人才。

再次,建立人才激励制度、责任制度,规范知识产权管理中相关人才的管理行为,转变其管理观念和知识产权保护意识、保密意识,避免因知识产权管理责任、激励政策落实不到位造成知识产权管理风险^[6]。一方面,企业应利用人才激励制度,调动知识产权人才的工作积极性,使其自觉提高自身专业能力,积累知识产权相关经验;另一方面,利用人才责任制度,明确各主体的管理责任,将知识产权管理任务落实到个人,强化知识产权管理中的责任监督。

最后,通过文化建设潜移默化地提升企业人才的知识产权素养。知识产权文化是时代发展的产物,是国家现代化治理体系的基础体系。为提高创

新型小微企业内部人才的知识产权素养,应基于企业环境创设、文化实践活动、知识产权文化建设与宣传等渠道,为企业人才搭建知识产权相关的人文环境,反复、持续地强化企业人才对知识产权的认知,与人才教育培训机制形成闭环,分别从意识层面、能力层面提高企业人才的知识产权素养。

5 结语

综上所述,为助力中国经济转型升级,国家在创新型小微企业发展中投入了大量资源,为企业建设提供了有力的政策保障。知识产权作为创新型小微企业市场竞争的关键因素,有效地管理、保护知识产权对企业可持续发展意义重大。创新型小微企业应转变知识产权管理观念,树立正确的知识产权成果转化意识,积极推进知识产权管理能力建设工作,将知识产权作为企业竞争的核心,快速占据市场优势,为中国特色知识产权管理体系的完善提供助力。

参考文献:

- [1] 钱颜.用好知识产权质押助力中小微企业融资[N].中国贸易报,2022-11-1(6).
- [2] 吴远桂,童文霞,吴军.科技型现代服务业小微企业研发管理体系建设研究:以YJ公司为例[J].经营与管理,2024(1):122-128.
- [3] 李贻才.中小微企业知识产权管理体系认证服务需求思考[J].中国质量监管,2022(4):61-63.
- [4] 李江伟.县域小微企业知识产权管理组织模式选型探索[J].河北企业,2020(12):30-31.
- [5] 李祥志.关于科技型小微企业知识产权能力建设的分析[J].中国集体经济,2020(31):130-131.
- [6] 王景,段欣,王韡怡,等.中小微企业知识产权发展政策研究[J].创新,2019,13(2):83-95.

作者简介:曹奇,男,安徽宣城人,硕士,经济师,安徽复盛信息科技有限公司,研究方向:工商管理、发展经济。

医院合同管理工作中的问题分析及优化建议

庾慧英

(东莞市松山湖中心医院,广东 东莞 523320)

摘要:文章探讨了医院合同管理的重要性,指出其在提高医院运营效率和风险防控能力中的关键作用。文章强调,随着医疗行业的发展,医院合同管理需要适应复杂的环境,通过优化管理流程,实现规范化和高效化的目标。针对当前医院合同管理存在的不足,文章提出应通过信息化手段和系统化管理,提升管理效能,并加强风险防控和合规意识建设,确保医院在复杂环境下的持续竞争力与稳定发展。旨在助力医院合同管理体系的完善,提高合同管理的规范化和科学化水平。

关键词:医院;合同管理;问题分析;优化建议

中图分类号:R197.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0160-04

Problem analysis and optimization suggestions in hospital contract management

Yu Huiying

(Dongguan Songshan Lake Central Hospital, Dongguan, Guangdong, 523320)

Abstract: This article discusses the importance of contract management in hospital, pointing out its key role in improving hospital operational efficiency and risk prevention and control capabilities. The article emphasizes that with the development of the medical industry, hospital contract management needs to adapt to the complex environment and achieve the goals of standardization and efficiency by optimizing the management process. In view of the current deficiencies in hospital contract management, the article proposes that management effectiveness should be enhanced through information technology means and systematic management, and risk prevention and control and compliance awareness should be strengthened to ensure the sustained competitiveness and stable development of hospitals in a complex environment. It aims to help improve the contract management system of the hospital unit and improve the standardization and scientific level of contract management.

Key words: hospital; contract management; problem analysis; optimization suggestions

0 引言

医疗行业的快速发展和政策环境的变化,使得医院的合同管理工作逐渐成为医院运营和风险控制的重要环节。合同管理作为医院内部治理结构和外部合作的重要纽带,直接影响医院资源的配置效率和风险防范能力。当前,我国部分医院在合同管理过程中仍存在诸多问题,不仅削弱了医院的管理效能,还增加了潜在的法律和财务风险^[1]。因此,深入分析医院合同管理中存在的主要问题,并提出针对性的优化建议,不仅有助于提升医院的治理水平和风险防控能力,还有助于促进医院管理的规范化、

精细化发展,增强医院在复杂多变的医疗环境中的竞争力和可持续发展能力。

1 优化医院合同管理工作的意义

优化医院合同管理工作具有深远的战略意义和现实价值,直接影响医院的运营效率、风险管理能力和服务质量的提升。一方面,合同管理工作的优化能够有效提高医院的运营效率。我国部分医院管理体系中,合同涉及采购、工程建设、外包服务等多个关键环节,科学、规范的合同管理能够有效整合医院内外部资源,促进资源的合理配置和高效利用,减少因合同条款不明确或管理流程不规范带来的争议和

执行偏差,从而提高医院整体运营效率。另一方面,优化合同管理是降低医院风险的重要措施。医院在日常运营中涉及大量复杂的合同事务,合同风险包括法律风险、财务风险和运营风险等多个方面。通过对合同管理的优化,医院能够建立系统化、规范化的合同审查和风险预警机制,从而有效防范潜在风险,减少合同履行过程中的纠纷和法律诉讼,降低医院可能面临的经济损失和信誉损害。

2 医院合同管理工作中的问题分析

2.1 合同管理流程信息化水平低

当前,我国部分医院的合同管理工作中信息化水平低的问题尤为突出,严重制约了管理效能的提升。医院合同管理常涉及多部门、多环节的协作与沟通,包括合同的拟定、审核、签署、执行和归档等多个环节^[2]。然而,部分医院的合同管理仍依赖于传统的手工操作和纸质文件存档方式,缺乏信息化管理平台的支撑。这种低水平的信息化管理方式极易导致合同信息的分散和不对称,增加信息传递过程中的延迟和误差,从而影响合同执行的及时性和准确性。同时,信息化水平较低还易导致医院合同数据的分析和利用效率低下。在没有系统化信息平台的情况下,合同数据的统计、分析和共享主要依赖于人工整理,不仅耗时耗力,而且容易出现数据遗漏和错误。电子化合同档案管理系统的缺乏,导致合同文本和相关文件的查找调用效率低,从而增加了合同管理的工作负担。

2.2 合同风险防控机制不够完善

当前,部分医院合同管理工作中,合同风险防控机制不够完善的问题严重影响医院的风险管理效能。医院在运营过程中涉及大量合同事务,不仅涵盖采购、建设、服务外包等常规事项,还涉及知识产权、数据保护、合作伙伴关系等复杂领域。由于缺乏系统化、标准化的合同风险防控机制,使得医院较难全面识别、评估和应对合同可能带来的各类风险,导致风险管理存在较大的漏洞。一方面,部分医院合同的审核常仅限于法律条款的基本合规性检查,缺乏对合同内容深层次的风险分析,尤其是在复杂合同条款中的潜在财务风险、履约风险以及法律责任风险等方面未能得到充分评估和重视。这种表面化

的风险识别方法使得合同管理过程中容易忽视潜在的风险隐患,导致后期执行中产生纠纷甚至诉讼。另一方面,部分医院合同管理中的风险控制措施不够灵活,缺乏针对性,常采用“一刀切”的风险防控方式。不同类型的合同面临的风险种类和风险水平各不相同,这种统一的风险防控措施较难有效应对所有合同的独特风险,既不能充分发挥风险控制的作用,也可能导致资源的浪费和管理效能的降低。

2.3 员工合同合规意识有待加强

员工合同合规意识不强已成为制约医院合同管理工作规范化、科学化的重要因素,影响了医院合同管理的规范性和有效性。合同合规意识是指员工在履行合同职责时,对合同条款、法律法规以及内部规章制度的理解和遵守程度。然而,目前部分医院员工对合同合规性的重视程度不足,导致合同管理工作存在较大的合规风险。部分员工在合同起草和审查过程中,缺乏对合同条款的深入理解和对法律合规性的全面把握^[3]。部分员工仅关注合同的业务条款,对法律条款的重要性认识不足,忽视了合同中可能隐藏的法律风险。这种片面的合同理解和执行方式,极易导致合同在履行过程中出现争议和纠纷,甚至引发法律诉讼。

2.4 合同执行监督机制不够健全

医院合同管理工作中,合同执行监督机制不够健全的问题对合同履约的严肃性和整体管理效能产生负面影响。当前,部分医院在合同履行阶段缺乏系统化的监督和评估机制,导致合同执行过程中存在诸多漏洞。合同履约的全过程缺乏持续性、规范性的监督,尤其是在合同条款的落实和执行进度的监控方面缺乏有效的管理手段,不仅可能增加合同履约过程中的风险,还可能导致合同双方因履约不到位从而引发纠纷。部分医院在合同执行过程中,监督责任的分工不够明确。合同履行常涉及多个部门和人员,然而,由于监督职责不清晰,使得各部门在合同执行过程中缺乏协调和沟通,易出现合同条款未被严格执行或被忽视的情况。

3 医院合同管理工作的优化建议

3.1 智能化系统赋能,提升合同管理效能

为解决医院合同管理工作中信息化水平低的问

题,提高合同管理的自动化效率,医院须充分引入智能化系统,实现合同管理流程的全面数字化和智能化。智能化系统的赋能能够有效解决传统手工操作带来的低效问题,通过技术手段优化合同的拟定、审核、签署、执行和归档等环节,提升医院整体管理效能。首先,医院应建立合同管理信息化平台,集成合同拟定、审核、签署、执行、归档和风险预警等功能,全面覆盖合同管理的各个环节。该信息化平台应具备自动化的合同模板生成功能,并基于标准化合同条款库,自动生成符合医院需求的合同文本,从而有效减少手工拟定合同的工作量。同时,平台还应支持多部门协同工作,使合同的起草和修改过程在系统内完成,实现各部门间的实时沟通与协作,避免合同条款信息的分散和不对称,减少因信息传递延迟和误差导致的管理问题。其次,医院应开发和部署合同执行的智能化监控系统,实现合同执行过程的全程跟踪和动态管理^[4]。该监控系统应具备自动提醒功能,能够根据合同的执行节点和时间要求,自动发送提醒和通知,以确保各项合同义务按时履行。同时,系统应能够实时监控合同执行的进展情况,自动记录和分析执行过程中的各类数据,为合同管理人员提供全面、实时的执行状态报告,便于及时发现和解决执行过程中的问题。最后,为进一步提高合同数据的统计、分析和利用效率,医院还应积极利用具体的数据分析软件和人工智能技术工具,实现合同管理的智能化和科学化。智能化合同管理系统应集成先进的数据分析模块,利用如 Power BI、Tableau 等数据分析软件,通过数据可视化手段,自动生成合同数据的统计报告,帮助医院管理层快速了解合同执行的整体情况和关键问题。通过此类工具,医院能够实现合同数据的自动收集、分类和整理,减少人工操作的错误,提高数据处理效率。

3.2 建立专家团队,强化合同风险防控

为解决医院合同管理中风险防控机制不够完善的问题,强化医院的风险识别和预防能力,医院应建立一个由多领域专家组成的专业团队。该团队应包括法律顾问、财务专家、风险管理专家以及相关业务领域的专业人士,从而形成一个多学科、多维度的合同风险防控体系。首先,医院应设立合同风险管理

委员会,负责统筹合同风险管理工作。该委员会应由院级领导牵头,审计部、财务部、采购部及各业务部门的负责人组成,并引入外部法律顾问和风险管理专家。其中,审计部门作为医院合同管理工作中的核心部门,承担对合同管理流程的全方位审查职责。审计部门不仅参与制定合同风险管理政策和标准,还负责定期审查合同条款的合规性、财务条款的合理性以及合同执行过程中的潜在风险。通过开展独立的风险评估和内部审计,审计部门能够及早发现合同管理中存在的漏洞和不合规行为,提出改进建议,确保医院的合同风险防控体系更加科学和完善。委员会的主要职能包括制定合同风险管理政策和标准,审核高风险合同,监督合同履行中的风险控制措施实施等。通过多部门、多专业人士的协同合作,全面提升医院的合同风险防控能力。其次,医院应组建一个专门的合同审核专家小组,该小组包括法律顾问、财务分析师和各业务领域的技术专家。法律顾问负责审核合同的法律条款和合规性,确保合同条款符合国家法律法规和医院内部规定;财务分析师负责评估合同条款中的财务风险,如付款条款、违约赔偿条款等,防止因合同执行引起的财务损失;技术专家则负责审核涉及专业技术内容的合同,确保合同条款中涉及的技术标准、服务质量要求等能够满足医院的需求。通过多学科专家的协同审核,能够更加全面地识别合同中的潜在风险,防范单一视角审核导致的风险遗漏^[5]。最后,为增强合同管理的灵活性和针对性,医院还应根据不同类型合同的风险特点,制定差异化的合同风险防控策略。专家团队应定期对医院常见的合同类型(如采购合同、建设合同、外包服务合同等)进行风险评估,识别各类合同中常见的风险点和问题,制定相应的风险控制措施。例如,对高价值采购合同,应重点关注供货方的履约能力和合同履行中的质量风险;对建设合同,应重点评估工程进度、质量控制和安全风险;对外包服务合同,应重点监控服务质量和合同履行情况。通过针对性、差异化的风险防控策略,能够有效降低合同管理的风险水平。

3.3 健全全员参与机制,构建合同合规文化

为增强医院员工的合同合规意识,构建全面的

合规文化,医院需采取系统化的培训和制度建设措施,推动全员参与合同管理工作,以确保合同管理的规范性和有效性。①医院应建立系统化的合同合规培训机制,以全面增强员工的合同管理和合规意识。培训应覆盖所有涉及合同管理的员工,包括合同起草、审核、签署、履行和归档的各个环节。②医院应定期组织合同管理专题培训班,邀请法律顾问、合同管理专家等专业人士授课,向员工重点讲解合同条款的构成、法律法规的要求、常见的合同风险及其防控措施等内容。培训应注重案例分析和实操演练,通过剖析典型合同纠纷案例,帮助员工深入理解合同合规的重要性和潜在风险,提升其在实际工作中的风险识别和防控能力^[6]。③为构建全面的合同合规文化,医院还应注重营造合规文化氛围,通过多种渠道和形式宣传合同合规的重要性和基本要求。包括在医院内部建立合同合规宣传专栏,定期发布合同管理的最新动态、法律法规的变化情况及合同合规的典型案例;利用医院内部的宣传平台,如内部刊物、电子邮件、公告板等,持续传递合同合规的理念和要求,增强员工对合同合规的认知和重视。通过持之以恒的宣传教育,使合同合规意识深入人心,形成全员参与合同合规管理的良好氛围。

3.4 强化合同执行监督,确保履约质量达标

为解决医院合同执行监督机制不够健全的问题,确保合同的有效执行和履约质量达标,医院须通过完善合同履行过程的全程监控和责任追究,强化合同执行监督,以降低合同履行过程中的风险。审计部门在强化合同执行监督中扮演了不可或缺的角色。通过对合同履行过程的审计监督,审计部门能够对合同执行的各个阶段进行独立、客观的评估,确保各项合同义务得到严格履行。因此,医院审计部门应定期审查合同执行情况,包括合同条款的落实情况、履约进度以及执行中的问题和偏差,并及时向管理层提交审计报告。对发现的重大问题,审计部

门应负责跟踪整改措施的落实情况,确保所有问题得到彻底解决。同时,医院还应将合同履行情况纳入部门和员工的绩效考核体系,对未能按时按质履行合同义务的部门和人员进行绩效扣分或其他形式的处罚;对因合同执行不力导致医院承担违约责任或产生经济损失的,应追究相关人员的责任,视情节严重程度给予相应的行政处分或经济处罚。通过严格的绩效考核和责任追究机制,强化员工的履约意识,确保合同条款得到严格执行。

4 结语

研究表明,医院合同管理作为医院整体运营、管理的核心环节之一,关系到资源配置、运营效率以及风险防控。优化合同管理不仅是解决当下问题的手段,更是提升医院竞争力的战略举措。未来的合同管理应朝着系统化、规范化和智能化的方向发展,确保医院在不断变化的医疗环境中能够灵活应对各种挑战,实现长远的可持续发展。

参考文献:

- [1]李丽,岳熙斯.公立医院经济合同管理现状及措施探讨[J].环渤海经济瞭望,2024(7):142-145.
- [2]王敬媛,黄娟,王玮玉.公立医院基于内部控制的合同管理探索:以A医院为例[J].中国总会计师,2024(6):85-87.
- [3]曾纯娇.公立医院经济合同管理实践案例分析[J].行政事业资产与财务,2024(12):121-123.
- [4]胡芷榕.加强合同管理,促进医院高质量发展[J].经济师,2024(4):246-248.
- [5]管芝云,钱巧慧,金剑岭,等.公立医院合同管理浅探[J].新会计,2024(1):36-37.
- [6]孙维,于建丽.从内控角度谈公立医院合同管理信息化效果及问题[J].审计观察,2024(1):64-68.

作者简介:庾慧英,女,广东东莞人,助理会计师,东莞市松山湖中心医院,研究方向:合同管理。

工程项目经济管理及法律风险防范对策研究

刘宇轩

(中铁建城建交通发展有限公司,江苏 苏州 215000)

摘要:近年来,随着经济下行压力增大,建筑行业面临严峻挑战。建筑企业是工程项目的承包人,工程项目大致可以分为招投标阶段、施工阶段以及竣工验收结算阶段。文章首先从招投标、施工、竣工验收结算各个环节剖析了当前承包人在工程项目经济管理过程中存在的一些问题和面临的法律风险,然后针对其中存在的问题和法律风险提出了一些防范对策,希望对推动工程项目经济管理和建筑企业高质量发展有所裨益。

关键词:工程项目;经济管理;法律风险;对策

中图分类号:F281

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0164-05

Research on countermeasures of economic management and legal risks prevention of engineering project

Liu Yuxuan

(China Railway Construction, Urban Construction and Transportation Development Co., Ltd., Suzhou, Jiangsu, 215000)

Abstract: In recent years, with the increasing economic downward pressure, the construction industry is also facing severe challenges. Construction enterprises often exist as the contractors of the project, and the project can be roughly divided into the bidding stage, construction stage and completion acceptance and settlement stage. This paper first from the settlement of the bidding, construction, completion acceptance of each link analyzes the current contractor in the project economic management process of some problems and legal risks, and then according to the problems and legal risks put forward some countermeasures, hope to promote the project economic management and construction enterprise high-quality development.

Key words: engineering project; economic management; legal risk; countermeasures

0 引言

建筑企业能否盈利,必须依靠科学的管理制度,加强对工程项目的经济管理,以此达到缩减不合理成本、保证合理利润水平的目的。要实现对工程项目的经济管理,不是简单地依靠减少开支就能完成,它应当积极地获取合理利润以及避免重大损失。由于建设工程具有施工周期长、资金需求大、技术要求高、质量要求严、管理难度大等特点,所以工程项目经济管理应落实精细化管理,强化过程控制,覆盖工程项目招投标、施工、竣工结算各阶段、全方位、多方面;在这一过程中发现相关问题、甄别风险,并提出

有效的风险防范措施。

1 问题的提出

近些年来,随着国民经济下行压力加大,建筑企业在发展过程中面临不少挑战。2021年,全国建筑业总产值293 079.31亿元,同比增长11.04%;2022年,全国建筑业总产值311 980亿元,同比增长6.5%;到了2023年,全国建筑业总产值315 912亿元,同比增长仅为5.8%。据不完全统计,2023年破产重整的建筑企业高达2 300多家,建筑行业形势严峻。经济成本管理是全方位动态的管理过程^[1],对承包人来说,建设工程大致可以分为:招投标阶段、施工

阶段以及竣工验收结算阶段。招投标阶段是承包人与发包人建立法律关系的起点,如果招投标阶段能够按照严格的审核制度,对招标方案进行严格审核,那么就能保证投标方案的科学合理,进而减少过度压低标价盲目竞标的行为;施工阶段是工程项目的重点,在施工过程中,如果承包人能够有足够的现金回流、规范施工,那么就能保质保量的完工,顺利地通过竣工验收;结算是工程项目的终点,如果承包人能保存好施工过程中的所有资料,那么在最终结算过程中就会减少很多争议。然而,在以上三个阶段的各个环节都容易发生很多问题,不利于企业成本管理和效益最大化,同时也面临一些法律风险。因此,在当前经济形势下,做好工程经济管理及法律风险控制对增强企业核心竞争力、推动企业高质量发展具有重要意义。

2 当前工程项目经济管理过程中的不足及法律风险

2.1 投标过程

工程造价和招标人的实际履约能力是决定一个工程项目最终能否顺利竣工,一个施工企业能否获得利润的关键所在。然而,面对激烈的市场竞争环境,施工单位为了尽快揽到工程,往往忽视对投标单位实际履约能力进行有效考察,甚至以超低价格报价,试图中标后再通过后期的变更、签证等来达到变更合同价款的目的,常见问题有以下几个方面。

2.1.1 审查招标人不严

在投标的准备阶段,仅对招标人的法律主体资格进行审查,未认真对拟投标项目的真实性及合法性、招标人的资金实力、关联企业进行审查。一方面,信誉不佳的招标人自身履约能力不足,会导致项目延期、成本超期,严重影响项目预期目标与效益的完成;另一方面,在后期施工过程中,资信不好的建设单位无法及时支付承包人工程款,导致承包人资金链紧张,进而将资金风险延伸至整个供应链,影响相关方的经济利益。

2.1.2 投标报价不合理

在建筑市场领域,工程项目少,施工企业多,特

别是近年来建筑行业不景气,施工企业为了能够生存下去,使得企业的资金、人员、设备能够运转起来,往往会以投标压价的方式来达到中标目的。典型表现为忽视对施工图纸、施工要求、工程量清单的核对,对整个工程价格估量不足。即便最终中标,但价格过低导致在后续的施工过程中项目出现亏损,入不敷出。

2.1.3 签订合同不谨慎

在建设工程领域,建设单位往往处于优势地位,建设单位作为发包人在拟定合同条款时在合同中较少的规定己方的义务和责任,较多的规定承包人的责任和义务。当合同中出现一些明显不利于自身的条款时,承包人往往不能采取有效手段与发包人进行磋商,只能被动接受。甚至出现签订了一份与招投标文件相符的中标合同(阳合同),又与对方私下签订了一份与中标合同不一样的合同(阴合同)的情形。

2.2 施工过程

2.2.1 管理不规范

一是工程项目部人员管理不够科学,第三方很难有效区分项目部人员的身份。施工企业在具体施工过程中往往会成立一个项目部,由项目部具体负责某一个工程的具体事宜。项目部人员一般由项目经理、副经理、总工程师、安全总监等人员构成,除了施工单位自己的工作外,还包括分包单位的人员以及一些外聘人员。依照有关法律规定,除了项目经理外,项目部其他人员无权以项目部的名义对外签订合同、借款等。而现实中往往出现项目经理以外的人员以项目部的名义与不知情的第三方签订合同、借款,一旦发生争议诉争到法院,极易被法院认定为“表见代理”,进而对项目部产生不利影响。二是印章管理不规范。项目部除了项目公章外,还有财务章、合同章等。印章管理的疏漏将会引发一系列经济风险和法律风险。其一,私盖印章或印章盗用可能使项目部陷入合同诈骗、伪造文书等法律纠纷中,不仅会影响到项目的正常推进,还可能导致施工单位因承担法律责任而承受巨额赔偿。其

二,印章管理的不规范可能引发不当的财务操作,使施工单位遭受直接经济损失。

2.2.2 盲目垫资进行施工

在建设工程施工合同条款中,往往没有预付款条款,甚至约定要缴纳一定比例的质量保证金,垫资施工是建筑行业的常见情形。实践中,发包方根据产值支付部分进度款,在支付进度款之前需要承包人自己垫资进行施工。而且进度款支付比例也达不到100%,一般能达到75%或者80%已经是比较好的情况,剩余部分需要等到竣工验收结束之后才能付清。这就导致建筑施工企业很难在短期内回笼全部资金款项。如果建设单位不及时支付进度款或者资金链条出现问题,就会导致施工企业资金链断链,进而无法及时支付分包单位工程款、供应商货款,甚至连农民工工资都无法及时支付;如果这些问题在一定时间内不能解决,就会引发一连串诉讼、仲裁事件。

2.2.3 转包和违法分包

虽然国家三令五申强调禁止承包人将工程全部转包给第三方或者将整个工程肢解以分包的名义分包给其他单位以及违法分包,并出台多部法律法规、部门规章及司法解释来规制这类行为,但纵观整个建工领域,转包和违法分包现象仍然屡禁不止。承包方转包和违法分包通常是想通过该种形式以较小的资金投入来获得可观的利润,从而使自身在不干活的情况下保持业绩正常和经营收入。典型表现为,施工企业在合同签订后,往往只是与建设单位进行必要的对接以及工程款的收付,并不参与工程的实际管理。然而,这样做会产生巨大的风险。一方面,会导致施工企业受到行政处罚,影响企业自身声誉和财产损失;另一方面,会导致企业频繁涉诉、被采取保全措施,使企业资金账户被冻结,现金流出现问题,生产经营遭受严重困难。

2.3 计价与结算过程中

2.3.1 计价不规范

验工计价是建设工程项目管理工作的主要内容,不规范的验工计价工作给承包人造成了风险,实

践中,不规范的计价往往会导致建设单位不认可。一是对上计价虽然有验工计价文件但是证明力不足,建设单位不认可;验工计价不全,有些该计价的没有计价。例如,对新增工程未及时签订补充协议导致发包人不认可进而无法计价。二是对下计价不规范。在总承包模式下,除了总承包单位外,下面还有数家分包单位。在实际施工过程中,常常会涉及工程量新增或变更的情形,关于工程款计价的材料也非常多。总承包单位往往由于建设单位拨款不及时而拖延对分包单位工程款的计价,并且项目部人员复杂、材料众多,容易导致计价材料遗失。

2.3.2 资料不完整

在实际施工中,工期紧、施工任务重,施工企业管理人员有限,施工过程中产生的文件资料多,导致作为结算的依据移交随意,没有保留往来记录,建设单位以不符合内部审计、外部审计要求为由对提交的资料不认可,延迟支付工程款甚至长期不支付工程款,影响建筑施工企业的资金链。

2.3.3 确权不及时

一方面,建筑施工企业普遍存在“先干后谈”“边干边谈”现象,施工过程中,不注重保留涉及工期延误、工程变更、新增工程等情形下的书面资料,一旦双方产生争议,施工企业往往处于不利地位。另一方面,一些施工企业在将自己承揽的工程部分对外分包时,没有签订书面合同,对工程造价也没有书面约定,没有过程中的计价,一旦分包单位对最终结算的工程款数额不满意时,往往会要求承包单位以自己 and 建设单位结算价款作为分包单位与承包单位的结算依据,典型表现为,分包单位以建设单位对总承包单位计量的工程量来作为自己工程量计量依据。

3 防范风险对策

要实现工程经济管理,离不开完善的制度规范和风险防控机制,应立足于目前工程建设现状,加强精细化管理,强化过程控制,保证工程从投标、施工到竣工阶段的经济成本控制和法律风险防范,提高工程经济管理的质量、效率和效益。

3.1 投标精准化

3.1.1 全面核实

在对项目进行投标前,要对工程项目和建设单位的基本情况全面的核实,做好招标人合规资格审查。可以通过检索住建部门官方网站上的相关信息、向项目的审批单位了解项目的情况、实地考察等多种手段确认项目的基本情况。例如,拟投标的项目是否真实存在,项目的真实情况与招标文件所介绍的情况是否一致,相关的报建手续是否完备;建设单位的资金情况是否运行良好,项目的资金来源是否有保障等,从源头把控风险。

3.1.2 合理报价

经济预算与成本控制能够直接干预建筑工程各项管理活动^[2]。投标报价之前要做好施工成本测算,由专业人员进行工程造价预算。充分考虑企业自身的实际情况,承接在自己经营能力范围内的工程项目,对项目效益和现金流不好的项目审慎承揽。在工程报价过程中,一是要理解招标文件,根据招标文件提供的工程量清单并结合实际精确计算工程量;二是全面分析成本,根据市场行情和自身施工能力、资源配备的情况将施工过程中的直接成本和间接成本、风险费用等考虑在内,做好成本预控、方案预控和资金预控。

3.1.3 重视合同

一是重视合同的签订。在中标之后,应严格按照招标文件的要求,与发包方就合同的具体内容展开磋商。避免背离招标文件的实质要求而另行签订合同,对工程范围、工期、合同价格、付款方式、违约责任、竣工结算、争议解决方式等关键条款应进行细致协商并以书面形式进行明确,避免合同条款存在歧义和前后矛盾,同时制定相应的风险防范措施。二是重视合同的履行。在履约过程中重视对合同的动态监管,加强对分包合同、物资采购合同的审核、管理。

3.2 施工规范化

3.2.1 建立财务风险预警机制

工程项目效益和工程经济风险管理是相互影响

的,只有不断提高工程经济风险管控水平,才能有效提高企业管理水平和经济效益^[3]。对项目潜在的经济风险,包括设备、物资采购、管理、使用环节的风险,工期延误风险,业主资金不足的风险,安全隐患的风险,要建立不同的风险识别、分析、监控和预警机制,对其中存在的风险按照不同指标做好不同的分级与监控。对业主要求垫资的项目,在实际施工过程中,应按照合同约定的付款时间节点、付款条件等提前编制好相关资料,及时与建设单位做好材料的报送、交接工作。出现建设单位不及时、不足额付款或者不付款时,要了解其不付款的理由,是其资金出现问题还是自身报送的材料有问题。一旦出现建设单位长期拖延支付工程款的情形,应当停止继续垫资施工,防止出现更大的损失。

3.2.2 健全项目部管理机制

工程管理的对象是人,人管项目,涉及各专业、各级别的人员。明确不同经济管理人员的工作职责,项目部人员未经授权不得以项目部名义对外从事活动,以项目部名义对外签订的经济合同必须向公司备案。加强对项目部公章使用的管理、监督,明确有权使用公章的主体、流程,避免出现私刻公章、多套公章并用的情形。项目部账户支付农民工工资、材料货款、劳务费用等款项时备注款项的用途,保证专款专用,认真核实接受款项的单位或个人账户的真实性和准确性。单位与单位之间的资金往来一律采取公对公形式,不能将单位资金转给个人;交易相对方为个人时,尽量采用银行转账或电子支付,避免直接给付现金。注意对账户内流动资金的监控,防止对外负担较重的债务以及被冻结等不利情形的出现。

3.2.3 严禁将工程违法分包

工程进行分包时,避免将全部工程肢解分包给不同的单位进行施工。主体工程必须由施工企业自行组织施工,避免将本来应当专业分包的工程以劳务分包的形式对外分包。做好分包队伍雇佣的农民工工资发放监管工作,避免分包单位编制虚假的农民工名册和工资表,套取总包单位的资金。在工程

分包环节,一定要选择资信较好的单位,不能选择不具有国家标准的单位和个人,牢记先签合同后进场原则。

3.3 计价可行化

3.3.1 及时完善资料与手续

首先,应当严格按照合同约定和建设单位的要求编制齐全、符合规范的材料。对合同外新增加的施工内容也应当及时与建设单位签订补充协议并确定相关材料、设备的价格,并在该部分工程完成后及时进行书面确认,全面计量。其次,要建立规范的文件传送、签收制度,明确相关责任人。通过线下交接材料的,做好书面记录并经对方签字确认。最后,中途退场或者由于其他原因无法继续施工时,应当及时要求建设单位对已完成的工程和工程量进行书面确认并进行计价,必要时可共同申请鉴定机构进行造价鉴定。

3.3.2 严格遵守计价规范

在施工过程中,工程价款的主要依据是按照已完成的工程量进行计价,而工程中工程款计价往往又是最终结算价款的重要依据。在工程总承包模式或者施工总承包模式下,与总承包单位进行合作的分包单位往往涉及数家,总承包单位与分包单位的计价(结算)是项目成本控制最为重要的环节。因此,在过程计价中,相关计价人员应该做好以下几点:一是熟悉分包合同的内容,特别是一定要牢记合同中涉及的单价确定、工程量计算的相关条款;二是结合施工图纸、施工日志等相关材料认真核实工程量,审核分包单位报送材料的真实性,防止分包单位虚报工程量;三是及时组织相关人员完成对材料的审核,分门别类地将相关资料进行归档存放,避免拖延计价(结算),最终导致资料遗失,给自身造成更

大的损失。

3.3.3 注重证据收集和保存

严格按照合同约定编制竣工结算报告,并及时向建设单位提交,注意保存好建设单位的签收记录和反馈意见。如果存在结算依据不明的情形,应当及时与建设单位沟通,形成书面意见,尽快明确结算依据以及无法达成一致意见的处理方式等。针对建设单位拖延审计、长期不予结算情形应主动沟通,适时发出催告函,同时留存好沟通记录和往来材料,为将来通过仲裁、诉讼等方式主张工程款提供依据。

4 结语

建设工程经济管理是一项系统工程,它不是对项目的某一阶段或某一部分进行管理,而是要对项目进行全过程、全领域管理。在工程项目进行中,通过强化对投标阶段、施工阶段、竣工结算阶段的过程控制和成本管理,可以有效规避法律风险对项目建设和带来的不利影响,统筹推进工程项目的规范有序运行,集中优势资源,保证工程进度和工程质量,从而提高经营项目的经济效益,推动建筑企业高质量发展。

参考文献:

- [1]张成利.建筑工程经济成本控制的策略[J].山西财经大学学报,2023,45(S1):58-60.
- [2]张晋.建筑工程经济预算与成本控制的探讨[J].建筑科学,2021,37(11):185-186.
- [3]叶静.工程经济风险管理分析及防范[J].铁道工程学报,2017,34(1):124-128.

作者简介:刘宇轩,男,陕西西安人,经济师,中铁建城建交通发展有限公司,研究方向:经济管理。

“报行合一”背景下银保队伍胜任力模型应用 ——以 A 公司为例

陈 翰

(中邮人寿保险股份有限公司广东分公司,广东 广州 510000)

摘 要:在“报行合一”背景下,文章通过深入分析 A 公司在团队建设方面存在的不足,采用多种创新的调查和实验手段,建立了一套外勤的胜任力模型。该模型为保险公司的外勤团队选拔、培训及评估提供了一套可行的指导方案。与目前普遍侧重于理论探讨和通用性的胜任力研究不同,文章更加强调模型在解决实际问题 and 提升实用性方面的应用价值,为相关领域的实践提供了有益的参考。

关键词:报行合一;银保外勤队伍;胜任力模型

中图分类号:F840.322

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0169-06

Application of the bank insurance field competency model under the “integrated reporting and action” framework —Taking company A as an example

Chen Han

(China Post Life Insurance Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510000)

Abstract: Under the “integrated reporting and action” framework, this paper deeply analyzes the shortcomings in team building at company A and establishes a field competency model using various innovative survey and experimental methods. The model provides a feasible guidance plan for the selection, training, and assessment of field teams in insurance companies. Unlike the current general focus on theoretical discussions and universal competency research, the paper emphasizes the practical application value of the model in solving real problems and enhancing practicality, offering beneficial references for practice in related fields.

Key words: integrated reporting and action; bank insurance field team; competency model

0 引言

2024 年 1 月 19 日,金融监管总局发布《关于规范人身保险公司银行代理渠道业务有关事项的通知》,推行银保渠道“报行合一”政策。该政策旨在加强银保业务管理,确保费用的真实性,治理佣金乱象。通知强调五大要求:规范产品设计与备案、健全内控机制、强化内部监督管理、加强监管检查、明确行业协会和银保信公司职责。这些措施有助于规范银保业务,保障市场平稳运行,促进行业健康发展。

对银保外勤队伍而言,新政策要求他们具备更

专业的知识和更灵活的市场应对能力,并深入了解银行需求,与银行紧密合作,提供优质服务。同时,他们还需不断提升资产配置、养老、税务等方面的专业能力,以满足客户需求^[1-2]。在营销方面,银保外勤队伍需关注客户需求,强化产品及组合营销,提供一站式金融服务。

此外,“报行合一”政策强调合规经营和职业道德,要求银保队伍遵循统一规范,提高业务合规性,维护公平竞争。这有助于简化业务流程,降低合规风险,提高市场透明度,增强银保队伍的合规意识,

推动行业可持续发展^[3-4]。

这一政策将推动银保业务走向更加规范、健康的发展道路,对银保队伍的专业素养和服务能力的要求,有了更进一步提升。

1 A 公司外勤队伍现存问题

A 公司成立于 2014 年,自成立以来,公司经营状况良好,价值转型成效明显,于 2022 年开始建立发展银保外勤团队,并将队伍命名为保险规划师团队(后文简称规划师)。经过 2 年的发展,团队规模已达到 222 人,其中,规划师职级分为见习、初级、中级、高级、资深和高级资深,负责业务包括:确保完成业务与品质目标,与银行网点紧密沟通协调,提供业务培训与技能辅导,支持网点活动。同时,协助做好售后服务,参与公司培训,推广品牌,收集市场信息,执行公司任务。

但银保外勤团队存在长期利益与短期管理的利益冲突。针对 A 公司银保外勤团队的管理问题,经过深入观察和分析,发现存在以下三个核心问题,这些问题对公司的长期发展构成了潜在威胁。

1.1 规划师能力与岗位要求不匹配

目前,采用的传统人力资源管理体系主要侧重于职位分析,确定岗位任职要求^[5-6]。但在规划师的胜任力模型构建中,公司往往仅关注职务本身,忽视了不同层级间能力和素质的差异性。规划师的岗位职责广泛,包括客户拓展与维护、满足客户需求、合规与风险控制、渠道与网点关系维护等,这需要他们具备多方面的能力,如专业知识、沟通技巧、风险意识和服务态度等。然而,现实中,部分规划师存在明显的职业能力短板,如专业知识不足、风险意识淡薄、服务质量不高等。这些问题的根源在于公司在规划师的选拔和评价体系上缺乏合理性,未能准确识别和评估规划师的实际能力。

1.2 规划师胜任力模型指标体系构建不完整

一个完整的胜任力模型应包含人员素质、素质级别以及相应级别的行为描述。但在现有研究中,银保规划师的胜任力模型在人员素质的分级和对应级别的行为特征描述上有明显的缺陷^[7]。此外,模

型构建的方法也相对单一,主要依赖访谈、团队访谈和问卷调查,这些方法虽然常用,但缺乏严谨性和多样性,需要进一步的整合。

1.3 规划师培训体系不足

公司的培训体系采用线上与线下结合的方式,虽然能够覆盖一部分知识和技能,但存在明显的短板。首先,培训目标缺乏清晰性,这导致培训内容的设置并不合理,未能有效围绕规划师所需的核心能力进行。其次,由于缺少一个明确的评价机制,培训内容过于局限于保险知识和营销技巧,忽视了其他重要能力,如风险意识、服务意识和专业技能。最后,培训效果的评估机制有效性不足,导致培训效果难以保证。

2 规划师胜任力模型应用

2.1 问卷设计与调研

2.1.1 调查的目的与方法

本研究设计了针对规划师层级的关于规划师培训问题的问卷调查。

(1)与 A 公司管理层进行沟通后,选择了规划师培训的几个重点方面设计调查问卷,并在实际调查前通过部分规划师主管对问卷进行了测试,以提高问卷质量。

(2)通过相关文献引入问卷设计,以确保问卷的理论框架、问题设计、答案设计和组织编排尽可能科学合理。

(3)为保证题目设计的科学性、合理性,通过查阅大量的文献,在明确相关影响因素后,再对 A 公司部分人员进行深度访谈,了解保险公司不同层级对胜任力的看法,检测出所选影响因素在实际调查中的可操作性。

(4)问卷共包含 46 道题目,涵盖了规划师的基本情况、胜任力分析、培训需求分析、培训课程、培训模式和培训效果评估六个方面的调查内容。其中,规划师的基本情况 6 道题目,胜任力分析 15 道题目,培训需求分析方面涉及 5 道题目,培训课程方面涉及 4 道题目,培训模式方面涉及 6 道题目,培训效果评估方面涉及 5 道题目。

(5)为了使获得的数据真实合理,问卷的发放通过网络发放形式。问卷星系统发送在线调查问卷 222 份,收回有效问卷 191 份。问卷回收率为 86%。因此数据具有代表性,可以较准确地反映公司培训现状及营销人员胜任力情况。

2.1.2 问卷分析

为验证因子分析的适用性,采用 SPSS 软件对调研数据进行了详尽的分析,重点评估 Kaiser-Meyer-Olkin(KMO)值。KMO 值作为衡量变量间偏相关性的指标,其高低直接关联到因子分析的适宜性^[8]。KMO 值超过 0.9 显示极高的适宜性;0.8~0.9 表示适宜;0.6~0.7 表明可进行分析;低于 0.6 则不适宜。本研究的 KMO 值为 0.861,确认了所选分析因子的适宜性。

进一步通过结构效度的检验:

(1)因子负荷与共同度:经过精确的数据处理,所有共同维度均超过 0.677,确保了信息的充分保留,并证明了公因子在解释变量变异上的效率。

(2)公因子数量的确定:运用 SPSS 软件提取并处理公因子,计算出方差累计解释率达到 91.94%,这一高比例显示了问卷设计的合理性,并确保了模型能全面捕捉规划师胜任力的关键要素。

2.1.3 模型确定

综合上述分析结果,整理出规划师胜任力模型要素,如表 1 所示:

表 1 A 公司保险规划师胜任力要素

知识/能力	分类	内容
专业知识与技能	产品知识	掌握各类产品的特点、优势和劣势
	行业知识	了解银行保险行业的发展趋势和法规政策
	业务流程	熟悉保险销售的流程和操作规范
	营销技巧	具备有效的沟通、推销和谈判能力
客户服务能力	客户沟通	具备良好的语言表达能力,能够与客户进行有效沟通
	客户关系维护	了解客户需求,能够提供个性化的服务和解决问题

续表

知识/能力	分类	内容
团队合作能力	合作意识	与客户建立长期稳定的关系,提高客户忠诚度
	沟通协调	能够有效地沟通和协调工作,解决团队合作中出现的问题
	知识分享	具备分享知识和经验的意识,与团队成员共同提高
	工作计划	制定有效的工作计划和目标,能够按时完成任务
自我管理能力	自我学习	具备持续学习的意识,不断提高自身能力和素质
	压力管理	具备应对工作压力和挑战的能力,保持积极心态
创新能力	创新意识	具备开放的思维和创新意识,能够不断推陈出新
	创新实践	在工作中创新理念和方法,推动工作改进和升级
	创新协作	与同事合作开展创新项目,实现共赢

3 建立基于胜任力模型的工作绩效评价体系

3.1 基于胜任力模型过程考评引导体系

基于胜任力模型的绩效评价体系,A 公司规划师的工作重心主要集中在银行渠道的网点,他们不仅与银行的营销人员紧密合作,还直接面向广大银行客户。这种特殊的工作环境对规划师的能力要求较高。将督导和考核机制整合到规划师的工作流程中至关重要。这有助于深入理解优秀规划师在实际工作中展现的关键胜任力,并系统性地梳理这些特征,以形成一套高效的工作流程和管理体系。在常规的管理和评估中,应专注于对核心流程和关键环节的监控,确保每个环节都能达到高标准。

采用这种以过程为导向的评估体系,不仅可以促进业绩的稳定提升,还能满足保险代理人多样化的职业发展需求^[9]。持续的监督和指导将有助于规划师的工作更加系统化和规范化,为其在综合金融业务中的持续发展打下坚实基础。这种策略不仅关注短期业绩的提高,更注重规划师的长期能力发展和行业生态的持续改善。

3.2 建立以销售活动量管理为基础的细致评估机制

以销售活动量管理为重点,可在常规管理和监督的框架下,深化对客户管理流程和关键审查内容的精细化管理,构建一个更为细致的评估系统。这个系统不仅着眼于销售活动的量,更注重其质量和效率,确保每一步都能精确满足客户需求,提高业务的整体效率。

3.3 加强过程评估,培养规划师的标准化工作习惯

通过对考核内容的深入分析,可以认识到在规划师提供网点服务的过程中,加强过程指导的重要性。通过设定明确的工作流程,并引导规划师每日遵循,可以逐步培养他们形成良好的工作习惯。这种做法有效补充了网点服务营销在远程管理上的不足,通过建立系统化的工作流程,显著提升了规划师在网点营销中的专业性和规范性,为业务的持续健康增长打下了坚实的基础。

4 建立基于胜任力模型的培训体系

4.1 基于胜任力特征建立分层的制式培训课程

根据问卷调查结果,超过半数的规划师对当前的培训表示不满,认为这些培训对他们的实际工作帮助有限。进一步分析发现,现有的规划师培训课程体系多是从其他公司引进,且已经过时。

针对这一问题,公司亟须对保险规划师的培训课程进行更新和再开发。这不仅仅是对现有课程体系的简单梳理,更需要基于规划师的个性化培训需求,对他们进行分层分类的培训。这意味着,分公司的培训课程体系也必须进行相应的调整,以满足不同层级规划师的培训需求。需要根据胜任力模型需求匹配对应的知识和技能,如表 2 所示:

表 2 A 公司保险规划师知识技能

内容类别	培训内容
金融基础知识	规划师应该具备一定的金融基础知识,包括银行业务、保险业务、证券业务等方面的基础知识,以便为客户提供全面的金融服务

续表

内容类别	培训内容
销售技能	规划师需要具备一定的销售技能,包括客户开发、谈判、销售技能、客户关系维护等方面的知识和技能,以提高销售效率和业绩
产品知识	规划师应该了解银行和保险公司的各类产品,包括储蓄存款、贷款、保险、信托等,了解产品的特点、风险和使用范围,以便为客户提供专业的产品推荐和建议
法律法规	规划师需要了解相关的法律法规和行业规定,如银行保险法律法规、合同法、消费者权益保护法等,以保证业务操作的合法性和合规性
沟通技能	规划师需要具备良好的沟通技能,包括口头表达、倾听、沟通技能等方面的知识和技能,以便更好地与客户和银行渠道进行沟通
风险管理	规划师需要了解和掌握风险管理的基本原则和方法,包括风险评估、风险控制和风险防范等方面的知识和技能,以便客户和机构的利益安全
客户服务	规划师需要了解和掌握客户服务的基本原则和方法,包括客户需求分析、服务策略、服务技巧等方面的知识和技能,以提高客户满意度和口碑

接着,根据规划师的层级分类,为每一层级的规划师设定相应的岗位能力要求。如表 3,初级规划师需要初步掌握行业知识、产品知识、金融知识以及基本的沟通和营销技能;中级规划师则需要具备更深入的行业认知、更丰富的产品知识和金融知识,以及更强的渠道沟通能力和营销技能;高级规划师作为公司规划师层级的最高级别,除了卓越的业绩外,还需要精通并灵活运用行业知识、产品知识和其他知识,具备高超的渠道沟通能力、高端客户谈判能力以及其他综合能力。

表 3 A 公司保险规划师胜任力分层

知识/能力	内容	初级	中级	高级
专业知识与技能	产品知识	掌握	熟练	精通
	行业知识	掌握	熟练	精通
	业务流程	掌握	熟练	精通
	营销技巧	掌握	熟练	精通
客户服务能力	渠道沟通	基础的服务意识 基础的服务响应	主动的服务意识 主动的渠道维护	渠道管理能力 客户管理能力
	渠道关系维护			
	客户沟通			
	客户服务			
	客户关系维护			

续表

知识/能力	内容	初级	中级	高级
团队合作能力	合作意识	参与帮助团队	团队担当重要角色	组织策划协调统筹
	沟通协调			
	知识分享			

通过这样的层级岗位胜任力分级,为每个层级的规划师安排更具针对性的培训内容,使培训课程更加精准和高效,从而帮助各级规划师明确自己的培训方向,提升培训的效果和效率。

4.2 基于胜任力模型采用清单对课程资源进行开发迭代

在课程的开发与更新过程中,需要运用胜任力模型理论对规划师的层级进行细致的梳理。为了确保模型的有效性和适用性,关键是要深入了解规划师岗位的特点、业务需求和组织战略目标,同时兼顾员工的个人发展需求。在此过程中,还应注意数据的收集和分析,与员工、管理层和业务专家保持密切沟通,以确保模型的科学性和可操作性^[10]。

表 4 A 公司保险规划师胜任力分级

规划师(见习)	初级规划师	中级规划师	高级规划师	规划师(进阶)
新人岗前班 网点操作实务 客户识别	衔接培训 客户邀约技巧 销售逻辑 有效客户沟通	网点经营基础 风险合规管理 产品销售技巧 顾问式销售 差异化客户服务	高级客户营销矩阵 销售心理学 精准营销 客户心理分析 结构化思维 高效时间管理	场景式销售技巧 市场营销 职业发展规划 营销活动组织 大客户开拓 情绪压力管理 高效人士七个习惯

培训课程体系制定之后,为了确保其与时俱进并满足规划师的实际需求,公司需要建立一个持续的培训需求收集和更新机制。

4.3 胜任力模型检验和评估培训效果

在培训效果评估阶段,A 公司应运用柯氏四级模型,将培训成果与规划师的业绩指标相结合,从而全面评价培训对规划师实际工作表现的影响。为确保这一评估过程的科学和有效性,A 公司需要构建

构建好的胜任力模型并非一成不变,它需要不断地调整和优化,以适应日益变化的业务和组织需求。通过对规划师岗位的深入梳理和数据分析,获得了当前规划师岗位所需的胜任知识和能力清单。基于清单,对现有培训课程资源库进行了全面的梳理、更新和新增,以确保课程体系的层次性和分类性。

针对不同层级的规划师,设置了相应的培训课程清单。如表 4 所示,新入职的保险规划师需接受岗前培训课程;成为正式的初级规划师后,需接受衔接培训课程;当初级规划师晋升为中级时,需完成中级晋级培训课程;从中级晋升到高级规划师时,则需参与高级晋级培训课程;晋升高阶半年后,还需参加进阶培训课程。这些课程分别对应定期的岗前培训、新人培训、中级晋升培训、高级晋升培训和进阶培训,使培训呈现出清晰的层次感。

一个全面而细致的评估体系。这一体系不仅要关注培训过程中的问题解决能力,还要对培训后规划师的业绩提升进行持续的追踪和考核。

为此,公司应制定一套培训评估考核管理机制,并将评估结果直接纳入规划师及相关培训管理人员的绩效管理体系中。如表 5 所示,这样做既能确保培训工作的严肃性和重要性,也能通过绩效管理激励员工积极参与培训,提升自身能力。

表 5 A 公司保险规划师培训评估机制

评估模型	评估内容	评估方法	评估时间	数据来源	责任人
反应评估	规划师对课程满意度、教师表现的评价以及自我评价	课堂观察	培训中	培训记录	培训班务
		问卷调查	培训后	问卷调查	培训负责人
		抽样调查			
		考试测试			

续表

评估模型	评估内容	评估方法	评估时间	数据来源	责任人
学习评估	规划师学习成果和学习能力的提升	观察记录	培训中	培训记录	培训班务
		模拟练习	培训后	考试成绩	培训负责人
		评估报告		评估报告	
		观察评估			
应用评估	规划师在工作中应用所学知识和技能的情况	工作记录	培训后	工作记录	部门负责人
		主管反馈		观察评估	内勤
		渠道反馈			
		客户反馈			
成果评估	规划师业务目标达成情况、活动组织开展情况、渠道拜访情况、团队协作情况	业绩评估	培训后	业绩记录	部门负责人
		主管反馈		观察评估	内勤
		渠道反馈			
		客户反馈			

在具体的操作上,对在培训中表现出色的员工,公司应给予明确的奖励,如晋升、加薪或其他形式的表彰,以激发员工的积极性和进取心;相反,对未能达到培训要求的员工,公司也应采取相应的处罚措施,如降薪、降职或调整工作地点等,以体现公司对培训工作的重视和对员工能力的要求。

通过这种奖惩分明的培训评估考核机制,A公司不仅能确保培训工作的有效性和针对性,还能进一步提升规划师的整体素质和工作能力,为公司的长期发展提供有力的人才保障。

5 结语

银行保险已成为我国保险市场增长的核心驱动力之一,众多保险公司纷纷涌入这一竞争激烈的领域,新的参与者仍在不断涌现。在这一背景下,银行系保险公司凭借其独特的渠道,尤其是母行销售渠道和客户资源的庞大优势,展现了强大的竞争力。这些优势为银行系保险公司提供了快速发展的契机。

在“报行合一”政策的大背景下,为了适应当前环境,结合A公司保险规划师队伍的现状,采用胜任力模型方法至关重要。这种方法可以帮助银行系保险公司培养一支能力强、服务优、成长快的外勤团队,促进优秀人才的成长,提高渠道服务质量,并为公司为公司在知识经济时代中赢得生存和竞争优势。

参考文献:

[1] 晋颖,许黄.监管新形势下我国银行保险的发展对策[J].中国保险,2023(9):10-14.

[2] 郭琳.从银保联动到深度融合:银行保险未来发展方向的思考[J].中国保险,2023(9):6-9.

[3] 余诚,裴建娟.商业银行规划师胜任力模型构建研究[J].杭州金融研修学院学报,2021(2):37-40.

[4] 张栢睿.我国商业银行与保险合作问题与对策研究[J].经济师,2021(4):121-122.

[5] 金晶.胜任力理论国外研究综述及其启示[J].企业改革与管理,2021(4):61-65.

[6] 郭幼端.浅析基于胜任特征模型的人力资源管理新模式[J].中外企业文化,2020(9):187-188.

[7] 高玉勤.基于胜任力模型提升小型国有企业员工培训有效性:以M公司为例[J].中国管理信息化,2020,23(15):126-127.

[8] 杜玉超.银行系寿险公司发展的理论基础及建议[J].广西质量监督导报,2019(5):212.

[9] 王萍,郝一霖.保险营销人员胜任力模型构建[J].经营与管理,2017(1):63-65.

[10] 裴建娟.探索商业银行人力资源管理新模式:基于胜任力模型[J].现代商贸工业,2016,37(18):64-65.

作者简介:陈翰,男,广东韶关人,经济师,中邮人寿保险股份有限公司广东分公司。

企业领导风格对人力资源管理效果的影响研究

史华瑾

(胜通和科技有限公司,广东 广州 510660)

摘要:文章深入探讨领导风格与人力资源管理之间的相互作用,重点分析变革型、交易型和服务型领导风格对人力资源管理实践的影响。研究揭示不同领导风格如何塑造员工的工作态度、行为模式以及团队合作精神,进而影响组织的整体绩效。文章强调,企业应根据其战略目标和市场环境,选择和培养与组织文化相契合的领导风格,以激发员工潜能,提升人力资源管理效果,实现组织的长期可持续发展。

关键词:领导风格;人力资源管理;创新意识;人才培养

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0175-04

Research on the influence of enterprise leadership style on human resource management effect

Shi Huajin

(Shengtonghe Technology Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510660)

Abstract: This paper explores the interaction between leadership style and human resource management, focusing on the impact of transformational, transactional and service-oriented leadership style on human resource management practice. The research reveals how different leadership styles shape employees' work attitudes, behavior patterns and teamwork spirit, and thus affect the overall performance of the organization. The article emphasizes that enterprises should choose and cultivate the leadership style that fits with the organizational culture according to their strategic objectives and market environment, so as to stimulate the potential of employees, improve the effect of human resource management, and realize the long-term sustainable development of the organization.

Key words: leadership style; human resource management; innovation consciousness; talent training

0 引言

领导风格与人力资源管理之间的紧密联系,引发了学术界和实践界的广泛关注。不同的领导风格会对人力资源管理产生截然不同的效果。变革型领导通过激发员工的创新意识和自我超越的精神,会促进人力资源管理的创新与发展;而交易型领导则通过明确的任务导向和奖惩机制,会提高人力资源管理的效率和规范性。因此,深入探讨不同领导风格对人力资源管理效果的影响,不仅有助于丰富领导理论和人力资源管理理论,还能为企业实践提供有益的指导。

1 企业领导风格的分类与特点

领导风格在企业管理中占据着举足轻重的地

位,它不仅影响着组织文化的塑造,还直接关系到员工的工作动力、团队协作以及整体绩效。不同的领导风格对组织的影响各异,下面将详细探讨几种主要的企业领导风格及其特点。

1.1 变革型领导风格

变革型领导风格的核心在于激发员工的创新意识与自我超越精神。变革型领导者通常具备卓越的远见卓识,能够精准洞察市场动态并预见未来趋势。其不仅明晰地设定组织愿景,还致力于培育员工的自主性与创造性。此类领导者鼓励员工挑战现状,持续探寻改进与创新机会,进而推动组织在激烈的市场竞争中保持领先地位。变革型领导风格的显著特点在于其强大的激励效能,能够促使员工将个人目标与组

织目标紧密融合,共同追求更高层次的成就。

在日常工作中,变革型领导者常与员工进行深入交流,洞悉其想法与困惑,并给予必要的指引与支持。其善于激发员工的创新意识,使员工明晰创新不仅关乎组织发展,更是实现个人价值的重要路径。在部分科技企业内,变革型领导者鼓励员工参与新产品研发,提供资源支持与宽松的创新环境,激发员工创造力,以此推动企业在市场竞争中维持领先态势^[1]。

1.2 交易型领导风格

交易型领导风格侧重于凭借明确的任务导向与奖惩机制管理员工。该领导风格强调工作效率与规范性,领导者会确切设定工作目标与期望,令员工清晰知晓自身工作职责与任务要求。其注重绩效管理,通过构建科学合理的绩效评估体系,对员工工作表现予以客观公正的评价。

依据员工绩效表现,交易型领导者给予相应奖励或惩罚。合理的奖励机制可激发员工工作积极性与潜能,促使其更为努力地工作以获取更优绩效结果。惩罚措施则能纠正员工不良行为,保障工作顺利开展及组织目标达成。在组织需快速响应市场变化、高效执行战略决策时,交易型领导风格尤为适用。在某些生产型企业中,交易型领导者明确规定生产任务与质量标准,对按时完成任务且质量达标的员工予以奖励,对未达要求者进行相应处罚,从而确保生产效率与产品质量。

1.3 服务型领导风格

服务型领导风格以员工成长与发展为核心关注点。服务型领导者将员工利益置于首位,全力为员工提供支持资源,助力其在个人及职业方面取得成长。这类领导者高度重视倾听员工需求,积极与员工沟通,深入了解员工工作状况、职业规划以及生活中的困难与需求。

通过营造积极正向的工作氛围,服务型领导者鼓励团队协作与知识共享。其坚信团队力量大于个体之和,知识共享可促进员工共同成长与组织创新发展。在此领导风格下,员工能感受到领导者的人文关怀,工作满意度与忠诚度显著提升。在一些服务行业企业中,服务型领导者关注员工培训与发展需求,为员工提供个性化培训计划,同时组织团队活

动,增强团队凝聚力,促进员工交流与合作,从而提高服务质量与客户满意度,增强组织竞争力^[2]。

除了上述三种主要的领导风格外,还存在其他多种领导风格,如权威型、民主型等。这些领导风格各有千秋,适用于不同的组织环境和业务场景。不同的领导风格各具特色,对组织的影响也各不相同。企业应根据自身的战略目标和市场环境选择适合的领导风格,以最大限度地发挥员工的潜能并实现组织的可持续发展。

2 领导风格对人力资源管理效果的影响分析

领导风格在很大程度上决定了人力资源管理的效果。不同的领导风格会对员工的工作态度、工作效率、团队协作等多个方面产生影响,进而影响到整个人力资源管理的成效。

2.1 变革型领导风格对人力资源管理效果的影响

2.1.1 激发员工创新意识与自我提升动力

变革型领导以其独特的魅力和行为方式,为员工营造了一个鼓励创新的环境。他们常常通过分享前沿行业动态和未来趋势,激发员工对未知领域的好奇心和探索欲望。领导者会在定期的团队会议上,介绍新兴技术在同行业其他企业的创新应用案例,引发员工思考如何将这些创新点引入自身工作中。

变革型领导会给予员工一定的自主决策权,让他们在工作中有机会尝试新的方法和思路。当员工提出创新性的想法时,领导会给予积极的反馈和支持,即使这些想法存在风险或不确定性。这种鼓励创新的气氛促使员工不断挑战自我,积极寻求自我提升的途径,如主动参加相关培训课程、学习新的技能,以更好地适应不断变化的工作需求和实现个人价值的提升^[3]。

2.1.2 促进员工对新工作方法和流程的接受度

变革型领导在推动组织变革时,注重与员工的沟通和互动,从而有效促进员工对新工作方法和流程的接受。他们会详细阐述新方法和流程背后的逻辑及潜在优势,让员工明白,变革并非无端之举,而是基于组织发展的长远考虑。在引入新的项目管理流程时,

领导会组织专门的培训会议,向员工解释新流程如何提高项目的效率、降低风险以及提高质量。

变革型领导会以身作则,率先示范新工作方法的应用,让员工看到其可行性和有效性。此外,领导还会在变革过程中持续关注员工的反馈,及时解决员工遇到的问题和困难,给予必要的指导和帮助。这种积极的沟通和支持机制,使得员工更愿意放下抵触情绪,积极尝试并接受新的工作方式,从而推动组织整体效率的提升^[4]。

2.1.3 增强员工归属感和使命感

变革型领导致力于打造一个共同的愿景和目标,让员工深刻感受到自己与组织的紧密联系,从而增强归属感和使命感。他们通过与员工共同探讨组织的未来发展方向,将组织的大目标分解为每个员工能够理解和为之努力的小目标,使员工明白自己的工作对实现组织愿景的重要性。例如,在制定年度战略规划时,变革型领导会邀请不同部门的员工参与讨论,听取他们的意见和建议,让员工感受到自己是组织决策的参与者,而不仅仅是执行者。同时,领导会强调组织的价值观和使命,将其贯穿于日常工作的各个环节,让员工在工作中体会到自己的工作不仅仅是为了获取薪酬,更是为了实现一个更伟大的目标。这种归属感和使命感会激发员工的内在动力,使他们更加投入工作,愿意为组织的发展贡献更多的力量,甚至在面对困难和挑战时也能保持高度的忠诚和责任感。

2.1.4 提升人力资源管理的战略规划与人才培养效率

变革型领导对市场趋势的敏锐洞察力为人力资源管理的战略规划提供了重要依据。他们能够准确判断组织未来所需的人才类型和技能要求,从而指导人力资源部门制订相应的招聘、培训和发展计划。例如,当预见到行业将朝着数字化转型发展时,变革型领导会要求人力资源部门在招聘中注重选拔具有数字技能和创新思维的人才,并制定相关的培训课程,提升现有员工的数字素养。在人才培养方面,变革型领导注重个性化发展,根据员工的特点和潜力,为他们提供定制化的职业发展路径和培训机会。他们会定期与员工进行一对一的沟通,了解员工的职

业期望和发展需求,然后结合组织的目标,为员工制定个性化的培养方案。这种针对性的人才培养方式不仅能够提高员工的能力和素质,也使得人力资源管理的效率得到显著提升,为组织的可持续发展提供了有力的人才支持。

2.2 交易型领导风格对人力资源管理效果的影响

2.2.1 明确任务导向与员工工作职责

交易型领导风格的核心特点之一是明确的任务导向。在这种领导风格下,员工能够清晰地了解自己的工作职责和期望成果。这不仅有助于员工有针对性地开展工作的,减少无效努力,还能提高工作效率。通过明确的任务分配和目标设定,交易型领导确保每个员工都清楚自己的角色和责任,从而优化人力资源的配置和管理。

2.2.2 设定明确绩效目标与及时反馈

交易型领导通过设定明确的绩效目标,为员工提供了具体的工作方向和衡量标准。这种领导风格强调目标的明确性和可衡量性,使员工能够清晰地了解自己的工作进展和达成情况。同时,交易型领导会提供及时的反馈,帮助员工调整工作策略和方法,确保员工的工作方向与组织战略保持一致。这种及时的反馈机制不仅有助于员工改进工作,还能提高员工的满意度。

2.2.3 明确奖惩制度以激励员工

交易型领导风格中的奖惩机制对员工的激励作用显著。合理的奖励能够激发员工的工作积极性和创新精神,使他们更加努力地追求预定目标;而适当的惩罚则能纠正员工的不良行为,提高工作效率和工作质量。这种奖惩机制不仅有助于维护组织纪律,还能促进员工之间的竞争与合作,从而推动组织的整体发展。在交易型领导风格的作用下,人力资源管理部门能够更有效地利用奖惩机制进行员工激励,提高组织的工作效率和质量。

2.3 服务型领导风格对人力资源管理效果的影响

2.3.1 关注员工需求与发展

服务型领导风格,以其对员工个体需求的细致关怀和对职业发展的深思熟虑而独树一帜。这种领

导模式超越了传统的管理范畴,它不仅仅是对员工工作表现的评估和指导,更是一种全面而深入的职业生涯规划。服务型领导会细致入微地了解每一位员工的技能专长、个人兴趣以及职业目标,以此为基础,为员工量身打造发展路径,提供与其职业规划相契合的机会与资源^[5]。

服务型领导会为员工安排针对性的培训课程,或者根据员工的兴趣和专长调整工作岗位,帮助员工更好地发挥其个人优势。这样的做法不仅提高了员工的工作满意度,更在无形中提高了员工对组织的忠诚度。员工在感受到组织对其个人发展的重视和支持后,愿意为组织的长远发展贡献自己的力量。

2.3.2 营造积极工作氛围

服务型领导深谙工作氛围对员工工作效能的重要性。他们通过倾听员工的心声,理解员工的需求,努力营造出一个积极、和谐的工作环境。在这样的氛围中,员工感受到来自领导的尊重和理解,从而更加愿意主动参与到团队的日常工作中,积极分享自己的见解和建议。

良好工作氛围的营造并非一蹴而就,而是需要服务型领导持续不断地努力。如定期组织团队建设活动,增强团队凝聚力;或是通过一对一的沟通,了解员工的工作困惑和生活难题,提供必要的支持和帮助。这些举措都有助于构建一个充满活力、积极向上的企业文化。

2.3.3 推动团队合作与知识共享

服务型领导在促进团队合作和知识共享方面发挥着重要作用。他们深知,一个团队的力量远胜于个体,而知识的共享则是团队成长和创新的基石。因此,他们积极鼓励员工之间的交流和合作,推动团队内部的知识传递和经验分享。

服务型领导会设立专门的知识分享平台,或者定期组织内部研讨会和培训活动。这些举措不仅加速了团队成员的个人成长,更为整个组织的持续创新和发展注入了源源不断的动力。

2.3.4 提升人力资源管理效果

服务型领导风格对人力资源管理的积极影响体现在多个方面,尤其是在员工培训、职业发展规划和团队建设上。通过关注员工的个人发展,提供定制化的培训计划和职业发展路径,服务型领导帮助人力资源部门更加精准地满足员工需求,提高了人力资源管理的针对性和实效性。同时,通过强化团队合作和知识共享,服务型领导也为人力资源管理创造了一个更加和谐、高效的工作环境。

3 结语

本研究审视了领导风格对人力资源管理实践的深远影响,指出了领导风格在促进员工发展和团队协作方面的潜在价值。企业领导者应根据企业的战略目标和市场环境选择适合的领导风格,以最大限度地发掘员工的潜能并实现组织的可持续发展。未来研究应关注领导风格如何适应不断变化的组织需求和市场动态,以及如何通过领导力培训和发展计划,培养能够引领组织走向成功的领导者。

参考文献:

- [1]袁瑞,郝秀玲.企业人力资源管理实践对员工工作投入的影响:领导风格的调节作用研究[J].科技创新与生产力,2021(7):1-5,9.
- [2]李丽琴.Y企业交易型领导风格与员工满意度关系研究[D].昆明:云南财经大学,2022.
- [3]李倩.发展型人力资源实践对员工创新行为的影响研究:组织自尊和包容型领导的作用[D].武汉:中南财经政法大学,2022.
- [4]陈静.柔性人力资源管理对员工创新行为的影响[D].沈阳:沈阳师范大学,2021.
- [5]王晓红.人力资源策略对员工绩效的影响与调节作用[J].人才资源开发,2023(19):73-75.

作者简介:史华瑾,女,山西太原人,硕士,胜通和科技有限公司,研究方向:人力资源管理。

电力企业员工培训与发展策略分析

肖云条

(国网浙江省电力有限公司平阳县供电公司,浙江 温州 325401)

摘要:在当今快速发展的社会经济环境下,电力企业作为国民经济的重要支柱行业,在国家能源战略和经济发展中扮演着至关重要的角色。电力企业面临日益激烈的市场竞争、技术变革和人才流动等挑战,对其人力资源管理的要求也日益提高,人力资源管理中的员工培训成为电力企业必须重视和加强的关键环节。文章对电力企业员工培训存在的问题进行分析,在此基础上提出了有效的培训策略,旨在提升电力企业员工培训效果、提高人力资源管理水平。

关键词:电力企业;人力资源管理;员工培训

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0179-04

Analysis of employee training and development strategies in electric power enterprises

Xiao Yuntiao

(State Grid Zhejiang Electric Power Co., Ltd., Pingyang County Power Supply Company, Wenzhou, Zhejiang, 325401)

Abstract: In today's rapidly developing socio-economic environment, power enterprises, as an important pillar industry of the national economy, play a crucial role in the national energy strategy and economic development. Power enterprises are facing increasingly fierce market competition, technological changes, and talent mobility challenges, and the requirements for their human resource management are also increasing. Employee training in human resource management has become a key link that power enterprises must attach importance to and strengthen. This article analyzes the problems in employee training in power enterprises and proposes effective training strategies based on this, aiming to provide reference for power enterprises to improve employee training effectiveness and enhance human resource management level.

Key words: electric power companies; human resource management; employee training

0 引言

电力企业作为高度技术化和资本密集型的行业,需要具备高素质的人才队伍,以应对技术创新和市场变化带来的挑战。员工培训作为提升员工技能和知识水平的主要手段,对电力企业的技术创新、业务拓展和竞争优势具有重要意义。随着电力市场的改革和开放,电力企业面临市场竞争的加剧和服务水平的提升压力,并且电力企业面临对环保、节能和可持续发展等方面的更高要求^[1]。员工培训应当注重培养员工的环保意识、节能意识和可持续发展

意识,使其能够主动适应并响应社会的发展需求。在企业经营的过程中,员工培训不仅仅是提高员工专业技能,更需要注重培养员工的服务意识、团队合作能力和创新能力,以提升企业的整体竞争力。通过开展系统全面的员工培训,可以提高员工的工作满意度和忠诚度,增强企业的凝聚力和战斗力。

1 电力企业员工培训的重要性

随着电力行业的快速发展和技术更新换代,员工的知识、技能和素质对企业的竞争力和发展至关重要。电力企业人力资源管理的特点包括高度技术化、

专业性强、安全性要求高以及对人才需求广泛。由于电力行业的特殊性,人力资源管理需要针对电力设备操作、维护与安全管理等领域进行专业化培训和管理,电力企业对员工的技术能力、安全意识和团队合作能力要求较高,因此人才选拔、培训和激励需要更加重视^[2]。另外,电力企业的技术更新迭代快、市场竞争激烈,人力资源管理需要与时俱进,灵活应对行业变化,不断提升员工的综合素质和竞争力。

2 电力企业员工培训中面临的问题

2.1 培训内容与实践脱节

一方面,培训课程过于理论化,缺乏具体的案例分析和实际操作演练。员工在接受培训时难以将理论知识与实际情况相结合,从而降低了培训的针对性和实用性。电力企业内部各岗位的工作内容和要求不同,但有时候培训内容并未根据员工的具体岗位进行定制化,导致一些员工接收到的培训内容与其实工作需求不匹配,难以产生实际的学习效果。另一方面,培训课程缺乏实践性强的环节,如实地考察、模拟操作等^[3]。员工在缺乏实际操作经验的情况下,很难将培训所学知识转化为实际工作中的能力和技能,导致培训效果大打折扣。

2.2 培训资源与方式滞后

电力企业员工培训中,传统的培训资源和方式已经不能完全满足企业员工的学习需求,造成了培训效果不佳的情况。部分电力企业仍然采用传统的面对面培训方式,如课堂讲授、实地培训等,培训方式受制于时间、空间和人力资源的限制,无法满足员工灵活学习的需求,影响了培训效果。

除了传统的培训方式外,电力企业对其他培训资源的利用较为欠缺。例如,缺乏在线学习平台、虚拟实验室等先进的培训资源,无法为员工提供更灵活、多样化的学习途径^[4]。此外,还有部分电力企业由于资金限制或其他原因,无法提供先进的技术设备和工具,限制了员工在培训中的学习体验和效果,并且缺乏专业的培训师资质力量,无法为员工提供高质量的培训服务,在很大程度上导致了培训效果

的不稳定和不可靠性,影响了员工的学习积极性和培训成果。

2.3 缺乏细化的针对性培训方案

电力企业员工培训中存在缺乏细化的针对性培训方案的问题。部分企业的培训计划过于笼统,缺乏针对不同员工群体、不同岗位需求的个性化培训方案,该情况导致了员工接受的培训内容与其实工作需求不匹配,培训效果难以达到预期目标。部分电力企业的培训计划缺乏具体的培训内容和学习目标,员工在接受培训时往往感到模糊和茫然,不清楚培训的实际意义和应用场景,影响了学习的积极性和效果。

在实施过程中,电力企业需要进行员工培训需求分析,了解员工的现有技能水平、岗位要求以及个人发展目标,以便量身定制培训方案,根据需求分析结果,制订个性化培训计划,包括培训内容、形式、时间安排等,确保培训方案与员工的实际情况和发展需求相匹配^[5]。此外,结合内部资源和外部资源,挑选适合的培训资源,包括课程资料、培训讲师、培训设施等,确保培训内容的全面性和专业性,并按照计划执行培训方案,确保培训内容的系统性和连贯性,同时注重培训过程中的互动和反馈,促进员工学习效果的最大化。

2.4 线上线下培训结合不够紧密

随着互联网技术的发展,线上培训逐渐成为一种重要的培训方式,但线上培训与传统的线下培训若没有良好地结合起来,将会导致培训效果不理想。如,部分电力企业没有建立统一的培训平台,无法将线上线下培训资源进行有效整合和管理,在很大程度上导致员工在接受培训时无法很好地利用线上资源进行学习辅助,影响了培训效果。

部分企业的线上线下培训内容并不同步,或者存在培训内容重复、冗余的情况,使得员工在学习过程中遇到信息不一致或者学习重复的情况,降低了学习的效率和质量,且有些电力企业在培训资源的配置上存在不均衡的情况,偏向于线下培训或者线上培训,

而忽视了两者结合的重要性,使得员工无法充分利用线上线下培训资源,影响了培训效果的最终实现。

3 电力企业员工培训的有效策略

3.1 构建以实践为导向的培训模式

在电力企业员工培训中,传统的理论教学虽然有其重要性,但更加贴近实际工作场景的实践训练可以更好地帮助员工将所学知识转化为实际能力,并促进其在工作中的应用。举例来说,电力企业可以选择一个正在进行的重要项目,如电力输配设备的更新升级项目。然后,将参与该项目的员工作为培训对象,组成一个项目团队。在项目进行过程中,电力企业可以安排专门的培训指导人员,指导员工全过程参与项目的立项、规划、实施到验收,让员工亲身体验并学习项目管理、工程设计、施工实施、质量控制等方面的知识和技能。在实践过程中,培训指导人员可以随时进行指导和辅导,帮助员工解决实际工作中遇到的问题,指导他们掌握工作方法和技巧。同时,员工也可以通过实践操作,将所学的理论知识应用到实际工作中,提升工作能力和实际操作技能。

3.2 创新培训形式,挖掘丰富的培训资源

随着科技的不断发展,新的培训形式不断涌现,通过创新培训形式,可以更好地激发员工的学习热情,提高培训的吸引力和效果,引入在线培训和远程教育等新兴的培训形式。通过互联网技术,将培训内容传递到员工的手中,不受时间和地点的限制,提高了培训的灵活性和便捷性,适应了现代员工的学习习惯和工作需求。与此同时,AI 技术可用于个性化学习路径的创建。通过分析员工的学习历史、技能水平和学习偏好,AI 系统可以为每位员工定制个性化的培训计划,使培训内容更贴近员工的需求,提高学习的针对性和效果。

首先,电力企业可以利用虚拟实验室、模拟仿真等先进的培训设施和工具。这些技术手段可以模拟真实的工作场景,让员工在虚拟环境中进行实践操作和应用练习,提高了培训的真实性和效果,并且还可以根据企业的特点和员工的需求,量身定制培训

内容和方案,使培训更加贴近员工的实际工作情况,提高了培训的针对性和实用性。其次,电力企业通过引入虚拟现实(VR)技术,让员工可以身临其境地体验实际场景,提高学习效果和记忆力。再次,结合在线学习平台、行业专家讲座以及内部知识共享,为员工提供多样化的学习资源,以满足不同学习需求。最后,加强与外部培训机构和专业培训师的合作,共享优质的培训资源,通过与行业内的专家学者合作,引入行业前沿的知识和经验,丰富了培训内容和形式,提高了培训的水平 and 品质。

3.3 构建针对性的培训方案

在电力企业员工培训过程中,针对性的培训方案可以根据员工的岗位、职责、技能水平等特点,量身定制培训内容和方式,确保培训的针对性和实效性,从而更好地满足员工的学习需求和企业的发展需要。

其一,充分了解员工的培训需求和现状。通过员工调研、岗位分析、绩效评估等方式,深入了解员工的培训需求和现有技能水平,为制定针对性的培训方案提供数据支持和参考,根据员工的不同岗位和职责制定不同的培训内容和计划。针对不同岗位的员工,设计相应的培训课程和培训项目,注重培养和提升其所需的专业技能、管理能力和综合素质。其二,结合企业的发展战略和业务需求,确定培训的重点和优先级,根据企业的发展方向和战略目标,优先培训与之相关的关键岗位和关键人员,确保培训的针对性与紧迫性。其三,定期评估和调整培训方案。通过培训效果评估、学员反馈等方式,及时了解培训方案的实际效果和问题,对培训方案进行及时调整和改进,确保培训方案的持续优化和适应性,构建针对性的培训方案是电力企业员工培训的一项关键策略。只有根据员工的实际需求和企业的发展需要,量身定制培训方案,才能有效提升员工的工作能力和素质,推动企业持续健康发展。

3.4 提升线上线下培训的密切度

线上线下培训是培训的两种重要形式,通过提升二者的密切度,可以更好地发挥培训的作用,满足

员工的学习需求,电力企业需要积极整合线上线下培训资源。将线上线下培训资源进行整合和统一管理,建立统一的培训平台和系统,方便员工获取和利用培训资源,提高培训的便捷性和效率,在此基础上实现线上线下培训内容的互通互动,可以通过在线学习平台、视频会议等技术手段,实现线上线下培训内容的互通互动,使员工能够在不同的学习环境中获取到相同的培训内容和信息。同时,强化线上线下的衔接和配合。在培训方案的设计和实施过程中,要充分考虑线上线下培训的衔接和配合,确保培训内容和方式的一致性和连贯性,增强员工的学习体验和培训效果,可以通过在线讨论、团队合作等方式,促进员工之间的互动和交流,分享学习心得和经验,增强学习的愉悦性和效果性。

为了确保培训的实施效果,电力企业需要确保线上线下培训内容的一致性和连贯性,避免出现信息不一致或重复学习的情况,注重员工的参与度和反馈,积极倾听员工的意见和建议,不断改进培训方案,在此基础上提供充足的技术支持和学习资源,确保员工顺利完成培训过程,并建立健全的培训管理机制,明确责任分工,确保培训计划的顺利实施和效果评估的科学进行。

4 结语

综上所述,电力企业员工培训在提升员工综合素质、促进企业发展中发挥着重要作用。针对电力行业的特殊性,企业必须制定专业化的培训方案,以

满足员工在设备操作、安全管理等方面的技能需求。然而,当前培训中存在诸多问题,如培训内容与实践脱节、资源滞后、缺乏个性化方案等。这些问题导致员工难以将所学理论知识应用于实际工作中,从而降低了培训效果。为提高培训的有效性,电力企业应构建以实践为导向的培训模式,采用多样化的培训形式,如线上线下结合、虚拟实验室等,以增强员工的学习体验和实际操作能力。同时,企业需制定针对性的培训方案,深入了解员工的技能水平和岗位需求,确保培训内容的切合性。定期评估和优化培训方案,以应对行业变化,有效提升员工的综合素质,促进企业的可持续发展。

参考文献:

- [1] 石琼,李园.电力企业人力资源管理中员工培训的长效机制构建[J].科学大众,2021(10):410,414.
- [2] 赵婧.电力企业人力资源管理的员工培训策略[J].2021(12):198.
- [3] 刘海英.浅析供电企业人力资源管理的员工培训问题及其策略[J].环球市场,2018(10):28.
- [4] 刘晓宇.电力企业员工培训管理模式的改进[J].硅谷,2010(24).
- [5] 杨丽敏.电力企业人力资源培训管理模式与收益分析[J].中国市场,2014(48):49-50.

作者简介:肖云条,男,浙江平阳人,国网浙江省电力有限公司平阳县供电公司工程师,研究方向:人力资源管理。

国有企业人才激励机制设计与实施路径探析

杨 娣

(南京金盾公共安全技术研究院有限公司,江苏 南京 210000)

摘 要:随着市场经济的蓬勃发展与国有企业改革的不断深化,构建并优化人才激励机制已成为提升企业核心竞争力的核心要素。文章旨在通过全面分析与探讨,为国有企业提供一套既符合市场规律,又兼顾企业特色的科学、高效的激励方案。通过优化激励机制,激发员工潜能,吸引并留住关键人才,为国有企业的持续健康发展注入强劲动力,助力企业在改革浪潮中稳舵前行,实现跨越式发展。

关键词:国有企业;人才激励;机制设计;实施路径

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0183-04

Analysis of the design and implementation path of talent incentive mechanism in state-owned enterprises

Yang Di

(Nanjing Jindun Public Safety Technology Research Institute Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000)

Abstract: With the vigorous development of market economy and the deepening of the reform of state-owned enterprises, the construction and optimization of talent incentive mechanism has become the core elements to enhance the core competitiveness of enterprises. This paper aims to provide a set of scientific and efficient incentive scheme that conforms to the market law and takes into account the characteristics of enterprises through comprehensive analysis and discussion. By optimizing the incentive mechanism, it can stimulate the potential of employees, attract and retain key talents, inject strong impetus into the sustainable and healthy development of state-owned enterprises, and help enterprises to move forward steadily in the wave of reform, and achieve leap-forward development.

Key words: state-owned enterprise; talent incentive; mechanism design; implementation path

0 引言

在全球化经济竞争日益激烈的背景下,国有企业(简称“国企”)作为国家经济的重要支柱,不仅承载着经济增长的使命,还肩负着社会责任与公共服务的职能。然而,随着市场环境的变化和企业改革的深入,国企面临前所未有的挑战,其中人才管理成为制约其持续发展的关键因素之一。人才是企业宝贵的资源,如何有效激励人才,激发其潜能,提高工作效率与创新能力,成为国企管理者亟待解决的问题。

1 国企人才激励机制现状

1.1 现有激励机制类型与效果评估

国有企业作为国民经济的重要组成部分,其人

才激励机制的构建与运行直接关系到企业的竞争力和发展动力。当前,国企的激励机制主要涵盖精神激励、物质激励以及工作环境与文化激励三大方面。

精神激励方面,国企注重通过荣誉称号、表彰奖励、职务晋升、培训与发展等机会,满足员工的职业成长和自我实现需求。这类激励方式能够提升员工的归属感和忠诚度,促进员工与企业的共同发展。但精神激励的实施往往受到企业内部管理机制、文化氛围以及员工个人职业规划等因素的影响,其激励效果存在较大的个体差异和不确定性。

物质激励方面,国企普遍采用了基本工资、绩效奖金、年终奖金、社会保险、住房公积金以及部分企业的股权激励等形式。这些措施在一定程度上保障

了员工的基本生活需求,并通过与绩效挂钩的奖励机制,激发了员工的工作积极性。然而,物质激励的单一性和平均化倾向也导致了激励效果的有限性,特别是对高层次人才和关键岗位员工,缺乏足够的吸引力和激励强度。

工作环境与文化激励方面,国企致力于营造和谐、积极的工作氛围,通过企业文化建设、团队建设活动等方式,增强员工的凝聚力和向心力。良好的工作环境和文化氛围能够提升员工的工作满意度和幸福感,进而激发其工作热情和创造力。然而,部分国企在工作环境优化和文化建设方面仍存在不足,如工作流程烦琐、沟通效率低下、文化氛围保守等,这些问题在一定程度上削弱了激励机制的整体效果。

1.2 存在问题剖析

尽管国企在人才激励机制方面进行了诸多探索和实践,但仍存在一系列亟待解决的问题。首先,激励机制不健全,缺乏系统性和完整性。部分国企的激励机制过于单一,过分依赖物质激励,而忽视了精神激励和工作环境与文化激励的重要性。其次,激励手段单一且缺乏针对性。不同员工的需求和动机存在差异,但部分国企在激励机制设计时未能充分考虑员工的个性化需求,导致激励效果不佳。此外,激励与绩效脱节也是当前国企激励机制存在的一个重要问题。部分国企的绩效考核体系不够科学、合理,导致激励措施无法与员工的实际工作表现相匹配,进而影响了激励机制的公平性和有效性^[1]。最后,部分国企在激励机制的实施过程中缺乏有效的监督和反馈机制,导致激励措施的执行效果不佳,甚至出现了激励扭曲的现象。这些问题都严重制约了国企人才激励机制的发挥和企业的长远发展。

2 激励机制设计原则

2.1 设计原则

首先,激励机制应注重公平与公正。公平是激发人才潜力的关键,包括外部公平(薪酬与市场水平相当)和内部公平(不同岗位、不同贡献的员工薪酬差异合理)。可以参考麦肯锡的“四象限法”进行

薪酬结构设计,确保相同层级的员工在付出相同努力后得到的回报相当。同时,公正体现在晋升机会的均等和评价标准的透明,避免“关系网”对人才发展的阻碍,如采用360度反馈评价,确保晋升决策的公正性。

其次,激励机制应具有动态适应性。随着市场环境和企业战略的变化,激励机制应适时调整。初期以股权激励留住核心人才,随着公司发展,逐步调整为虚拟股票池,以适应不同阶段的激励需求。此外,机制设计还应考虑到个体差异,提供个性化的职业发展路径,满足人才的多元化需求^[2]。

再次,激励机制应注重长期与短期激励的结合。短期激励,如绩效奖金,能快速响应员工的贡献;而长期激励,如股票期权、长期服务奖励,能引导员工关注企业的长期发展。

最后,激励机制设计应强化价值观的传导。通过企业文化建设,将企业愿景、使命与人才行为深度绑定,使人才在追求个人发展的同时,也成为企业价值观的传播者和实践者,实现个人与企业的共同成长。

2.2 激励策略的创新点

在激励策略的创新点上,国企人才激励机制设计应注重与市场接轨,打破传统的“铁饭碗”观念。引入员工持股计划,让核心人才能够分享企业成长的红利,从而增强他们的归属感和工作积极性。同时,激励机制还应考虑个体差异,设立个性化的职业发展路径,让每个人都能找到适合自己的成长道路,实现自我价值的最大化。

此外,可以引入“动态评估”机制,结合平衡计分卡工具,从财务、客户、内部运营和学习成长四个维度全面评估员工绩效,而非单纯依赖于职务等级或工作年限这样保守的评估机制。这种动态评估能够鼓励员工全面发展,而不仅仅是关注短期业绩。

2.3 机制设计的针对性与灵活性

在国企人才激励机制设计中,针对性与灵活性是至关重要的原则。针对性意味着激励机制应根据不同人才的特点、岗位需求以及企业发展战略进行定制,确保激励措施能够精准地激发人才的潜力和

积极性。对技术研发人才,可以设立专利奖励制度,鼓励创新;而对市场营销人才,可以设定销售业绩与奖金直接挂钩的激励机制。灵活性则要求激励机制能够适应内外部环境的变化,及时调整以保持其有效性。当市场环境变化导致企业战略调整时,激励机制应随之更新,以反映新的绩效指标。此外,企业还可以借鉴“弹性福利计划”,允许员工根据自身需求选择福利项目,以满足多元化的需求。

3 人才激励体系构建

3.1 职业发展通道的多元化

在国有企业的人才激励机制设计中,构建多元化的职业发展通道被视为激发人才潜能、稳固核心团队的核心策略。这一理念强调,企业应打破传统单一的晋升模式,为员工提供多样化的职业成长路径,涵盖技术序列、管理序列以及专业序列等多个维度,旨在全面满足不同人才群体的职业愿景与成长诉求。以某公司为例,其成功实施的“职级+角色”双通道体系,为技术人才与管理人才搭建了各自独立的晋升阶梯,确保两者都能在各自的专业领域内深耕细作,实现个人价值的最大化,有效规避了职业发展中的“天花板”效应。此外,企业应建立常态化的职业发展评估机制,通过定期评估员工的能力提升与个人兴趣变化,灵活调整其职业发展路径,确保每位员工都能精准定位,找到契合自身发展的角色与舞台。这种以人为本、动态调整的激励机制,不仅显著提升了员工的工作满意度与忠诚度,更为企业构筑了层次分明、结构合理的人才梯队,为企业的长期稳健发展奠定了坚实的人才基础^[3]。

3.2 晋升标准的公平透明化

在国有企业的人才激励机制构建中,确保晋升标准的公平与透明是激发全员积极性、鼓励创新思维的基石。一个公正无偏的晋升机制,如同灯塔般照亮每位员工的职业发展航道,使他们能清晰预见通过不懈努力所能达到的职业高度,进而大幅提升工作满意度与对企业的忠诚度。透明化的晋升标准,则是消除内部不公感知、强化团队协作精神的强力黏合剂。具体实施上,企业可采纳“能力—绩效”

双维度模型,细致罗列晋升所需的专业技能、知识储备及工作绩效等硬性指标,并定期公布评估细节与结果,让每位员工都能对照自我,明确成长方向。为进一步确保评价体系的全面性和公正性,企业应引入360度反馈机制,结合上级、同级、下级乃至客户的多角度评价,以获得更为立体、真实的员工表现画像。同时,设立定期举行的公开晋升讨论会,不仅为员工提供展示自我、了解自身优劣势的平台,也让管理层能直接聆听员工心声,双向沟通中不断优化晋升流程,共同营造一个基于公平、透明原则的良性竞争环境。这样的激励机制,不仅能够吸引并稳固优秀人才,更能为企业的持续健康发展注入不竭动力,推动企业在激烈的市场竞争中稳步前行。

3.3 基于绩效的薪酬改革

绩效薪酬旨在将员工的个人贡献与薪酬直接挂钩,以激发员工的工作积极性和创新性。可以引入“绩效奖金”制度,根据员工的年度绩效评估结果,分配不同比例的奖金,这样既体现了公平原则,又鼓励了优秀人才的脱颖而出。同时,改革中应考虑引入360度反馈或平衡计分卡等多元评估工具,确保绩效评价的全面性和公正性。然而,改革过程中也应注意避免过度依赖绩效薪酬,防止产生过度竞争和短期行为,确保长期战略目标的实现。

3.4 福利制度的优化与完善

在国企人才激励机制中,福利制度的优化与完善是不可或缺的一环。福利制度不仅直接影响员工的满意度和忠诚度,更在吸引和留住关键人才方面发挥着重要作用。首先,企业应建立与绩效挂钩的福利体系,如参考市场竞争力的薪资调整机制,确保员工的收入增长与企业效益同步。可以参考行业薪资调查数据,定期进行薪酬调整,以保持薪酬的市场竞争力。其次,完善非经济性福利,如提供丰富的职业发展培训、健康保险和弹性工作制度,以满足员工的多元化需求。最后,引入员工股权激励计划,让员工分享企业成长的果实,进一步增强他们的归属感和长期留任意愿。通过这样的福利制度优化,不仅可以提升员工的工作积极性,也有助于构建和谐劳动关系,促进企业的长期稳定发展^[4]。

3.5 企业文化对人才的凝聚作用

在国有企业人才激励机制的深入设计中,企业文化作为无形却强大的纽带,其凝聚人才的作用愈发凸显。企业文化,犹如企业的精神内核,不仅塑造了员工的共同价值观,还深刻影响着他们的日常行为与工作态度,成为驱动团队前行的内在动力。

为了持续发挥企业文化的积极效应,企业应积极营造积极向上的文化氛围,并定期组织多样化的文化活动,如员工成长分享会、团队建设拓展训练等,这些活动不仅能增进员工间的相互了解与信任,还能在实践中深化员工对企业文化的认同感,促进团队间的紧密合作与高效协同。

在构建激励机制时,融合“冰山模型”理论显得尤为关键。除了运用薪资、奖金等显性薪酬直接经济激励,隐性激励同样不可或缺,它涵盖了企业文化认同感、个人成就感等深层次心理需求。为此,企业可设立“年度企业文化大使”等荣誉奖项,表彰那些在日常工作中积极践行并传播企业文化的杰出员工,以此不仅强化了企业文化的正面影响力,更让员工在获得精神满足的同时,深切感受到自身价值的被认可与尊重,从而有效提升工作满意度与长期留任的意愿,为企业的持续繁荣与发展奠定坚实的人才根基。

3.6 良好工作环境的打造

在国企人才激励机制中,打造良好工作环境也是一个至关重要的环节。良好的工作环境不仅包括

物理环境的舒适度,更涵盖了组织氛围、沟通机制以及职业安全等多个层面。在物理环境方面,应注重办公设施的现代化和人性化,如提供符合人体工学的办公设备,设置休闲娱乐区域,以减少工作带来的身体压力。同时,企业应建立开放、透明的沟通机制,鼓励员工提出建议和问题,如定期举行员工大会或者实施匿名反馈制度,以增强员工的归属感和参与感。此外,企业应重视职业安全,定期进行安全培训,确保员工在工作中的的人身安全,这也是对员工基本权益的尊重和保障。

参考文献:

- [1]梁莹.大型建筑国企科技创新人才激励机制研究[J].石家庄铁路职业技术学院学报,2024,23(1):91-96.
- [2]方志刚.地方国企人才评价机制的优化与改革研究[C]//香港新世纪文化出版社有限公司.2023年第七届国际科技创新与教育发展学术会议论文集(第二卷).衢州市衢江控股集团有限公司,2023:2.
- [3]赵佳佳.XY集团高技能人才激励体系优化研究[D].济南:山东大学,2023.
- [4]曾德胜.国企人力资源管理激励机制的优化与创新对策[J].全国流通经济,2023(16):49-52.

作者简介:杨娣,女,江苏南京人,硕士,高级人力资源师,南京金盾公共安全技术研究院有限公司,研究方向:国企数字化转型。

国有企业优化人力资源配置的策略研究

张曼莉

(甘肃建投城市运营服务集团有限公司,甘肃 兰州 730070)

摘要:随着全球化进程的加速以及国内经济结构的转型升级,国有企业面临前所未有的挑战。国有企业作为国家经济的重要支柱,在促进经济发展、社会稳定等方面发挥着不可替代的作用。然而,由于历史原因和体制惯性,国有企业人力资源配置却存在科学性不足的问题。研究旨在通过分析国有企业人力资源配置现状及其存在的问题,提出一系列科学合理的优化策略,以期可以帮助国有企业更好地应对劳动力市场的变化,实现可持续发展。

关键词:国有企业;人力资源配置;劳动力紧缺

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)05-0187-04

Research on strategies for optimizing human resource allocation in state-owned enterprises

Zhang Manli

(Urban Operation Service Group Co., Ltd. of GCIGC, Lanzhou, Gansu, 730070)

Abstract: With the acceleration of globalization and the transformation and upgrading of domestic economic structure, state-owned enterprises are facing unprecedented challenges. As an important pillar of the national economy, state-owned enterprises play an irreplaceable role in promoting economic development and social stability. However, due to historical reasons and institutional inertia, there is a problem of insufficient scientificity in the allocation of human resources in state-owned enterprises. The research aims to analyze the current situation and existing problems of human resource allocation in state-owned enterprises, and propose a series of scientific and reasonable optimization strategies, in order to help state-owned enterprises better cope with changes in the labor market and achieve sustainable development.

Key words: state-owned enterprises; human resource allocation; labor shortage

0 引言

人力资源作为企业最宝贵的资产,其配置的合理性直接影响到企业的运营效率和发展潜力。对国有企业而言,优化人力资源配置不仅是提升自身竞争力的需要,更是履行社会责任、促进经济社会和谐发展的必然选择。因此,深入探讨国有企业如何优化人力资源配置,不仅具有理论意义,更有重要的实践价值。

1 人力资源配置的内涵

人力资源配置的过程强调的是“人岗匹配”,即员工的能力、技能、态度等个人特质与其工作岗位的要求相契合,从而最大化地发挥员工的潜能,提高工

作效率。此外,人力资源配置还包括对人力资源结构的调整,比如年龄结构、性别比例、学历水平等多方面的平衡^[1]。合理的人员结构不仅有助于形成良好的团队氛围,促进不同层次员工之间的知识交流与能力互补,还可以有效应对人口老龄化、技术变革等外部环境变化带来的冲击,确保企业能够持续稳定发展。

2 优化国有企业人力资源配置的现实意义

2.1 增强国企综合竞争实力

优化国有企业的人力资源配置对提升其整体竞争力具有不可估量的作用。在全球化经济背景下,企业间的竞争实质上是人才的竞争。国有企业通过

科学合理地调配人力资源,可以有效地将人力资本转化为企业发展的核心驱动力。首先,在宏观层面,优化配置能够帮助国企实现人才结构的合理化,即根据不同业务板块的特点匹配相应的专业人才,确保各个部门都能发挥最大效能。其次,在微观层面,通过精准的人才评估和选拔机制,可以确保关键岗位由最合适的人才担任,这对提高决策质量和运营效率至关重要^[2]。再次,合理的资源配置还包括人才的培养与发展,通过制定长期的人才发展战略,国企可以培养一批具备国际视野和创新能力的高素质人才队伍,为企业的长远发展奠定坚实的基础。最后,优化配置还有助于国企形成良好的品牌效应和社会形象,吸引更多的优秀人才加入,形成良性循环,从而不断增强其综合竞争实力。

2.2 充分发挥员工才能

优化国有企业人力资源配置,特别是充分发挥员工才能,对提升企业竞争力、实现可持续发展具有重要的现实意义。在知识经济时代,人才被视为最宝贵的资源,而如何有效利用这些资源,让每一位员工的潜能得以最大化地释放,是企业管理者需要深思的问题之一。国有企业通过优化人力资源配置,能够为员工提供更加广阔的发展平台,激发其工作潜能,提高整体工作效率。一方面,通过合理的职位设计和工作分配,可以使员工的能力与岗位要求相匹配,避免“大材小用”或“小材大用”的现象,让每位员工都能在最适合自己的领域内发光发热。另一方面,建立健全的员工培训体系和职业发展通道,不仅可以帮助员工提升专业技能,还能增强其职业认同感和归属感,促进个人职业生涯规划与企业发展目标的有机结合。此外,国有企业还应积极营造一个开放包容的工作环境,鼓励员工进行跨部门交流学习,拓宽知识面,提升综合素质。通过这些措施,国企不仅能够实现员工个人价值的最大化,还能在很大程度上提高员工满意度和忠诚度,为企业的持续稳定发展提供强有力的人才支撑。

2.3 促进国有企业经济效益与社会效益的双重提升

优化国有企业人力资源配置对促进企业经济效益与社会效益的双重提升具有重要意义。首先,在

经济效益方面。第一,合理的人力资源配置有助于国有企业控制成本,通过精简机构和优化人员结构,减少冗员,避免不必要的开支,从而降低人力成本并提高人均产出效率。第二,优化配置还能够推动技术创新和管理创新,通过引入更多创新型人才,能够带动企业内部流程优化和技术升级,促进新产品和服务的研发,为企业创造新的增长点。第三,灵活高效的人力资源配置可以使企业快速适应市场变化,及时调整战略方向,从而增强市场响应能力。其次,在社会效益方面。第一,优化人力资源配置不仅能够帮助企业更好地履行社会责任,如积极参与社会公益事业和环境保护等,还能帮助企业树立良好的社会形象^[3]。第二,国有企业是吸纳劳动力的重要渠道之一,通过科学合理的人力资源配置,不仅能够保证员工队伍的稳定,还能在一定程度上缓解社会就业压力,特别是在经济下行周期中,这种作用尤为显著。第三,国有企业的分布广泛,在一些关键行业和地区发挥主导作用,优化人力资源配置有助于这些企业在地扎根发展,带动相关产业链上下游协同发展,进而推动所在地区的经济增长和社会进步。

3 国有企业优化人力资源配置的关键因素

3.1 数量因素

在国有企业优化人力资源配置的过程中,数量因素是首要考量的维度之一。劳动力的数量直接影响着企业的生产能力和服务水平。尤其是在某些季节性或周期性强的行业中,劳动力需求的波动更为明显。因此,准确预测和调控劳动力数量成为企业管理层必须面临的挑战。为了解决这一问题,企业首先可以通过历史数据分析,结合行业趋势和市场预测,制定出更为精准的人力资源需求计划。其次,采用灵活用工模式也是一个有效的解决方案,如合同工、兼职员工等,可以在高峰期快速增加人手,而在淡季时则能灵活调整,避免人力资源的闲置浪费。最后,企业还应加强与教育机构的合作,制订实习计划或定向培养项目,以提前锁定潜在的人才资源,确保在需要时能够及时补充新生力量,从而维持企业运作的稳定性。

3.2 内外部环境因素

内外部环境的变化同样对国有企业优化人力资

源配置产生重大影响。从外部环境来看,宏观经济形势、政策法规变动、技术进步等因素都会对企业的人力资源需求产生直接影响。例如,政府出台的减税降费政策可以减轻企业负担,使得企业有更多的资金投入人才培养和引进中;而新技术的应用则可能改变原有的生产方式,导致部分岗位需求减少,同时创造出新的职位需求。因此,企业需要密切关注外部环境的变化,并据此调整人力资源策略。从内部环境来看,企业文化、组织结构、管理水平等因素也至关重要^[4]。积极向上的企业文化能够吸引和留住人才,合理的组织结构可以提高管理效率,而高水平的管理则能更好地发挥员工潜能。因此,企业应致力于打造良好的内部环境,以适应不断变化的外部条件,确保人力资源配置的合理性与有效性。

4 国企优化人力资源配置的方法

4.1 复盘优化管理制度,提升企业创效能力

面对日益严峻的劳动力市场环境,国有企业迫切需要通过优化人力资源配置来缓解劳动力紧缺的问题。其中,复盘优化管理制度是提升企业创效能力的关键一步。

首先,从优化管理体制的角度来看。①国有企业应当打破传统的层级分明、指令驱动的管理模式,转而建立更加扁平化、灵活化的组织架构。这意味着企业要简化管理层次,减少不必要的审批环节,赋予基层管理者更多的自主权,以便快速响应市场变化。②企业还需构建一套基于绩效导向的激励机制,确保员工的努力与成果得到及时的认可与回报。这种机制不仅能激发员工的工作热情,还能吸引更多外部优秀人才的加盟。③企业还需通过定期举办战略研讨会等形式,鼓励员工参与到企业决策过程中来,集思广益,共同探索解决劳动力紧缺问题的有效途径。

其次,优化岗位设置是确保人力资源合理配置的重要环节。国有企业应根据自身业务特点和发展战略,科学合理界定各部门及岗位的职能范围,避免职能重叠或职责不清的情况发生。在此基础上,推行职务分析与评价制度,明确各岗位所需的核心能力和素质要求,为后续的人才选拔与培训提供依

据。对关键岗位,可考虑采取竞聘上岗的方式,选拔出真正有能力、有潜力的员工担任,以此激发员工的积极性和创造性。同时,企业还可以实施远程办公、弹性工作制等,这样一来,既能满足不同员工的工作需求,也有利于扩大人才招聘范围,缓解劳动力供给不足的压力。

最后,提高信息化应用水平是优化人力资源配置不可或缺的一环。随着信息技术的迅猛发展,国有企业应当充分利用云计算、大数据、人工智能等先进技术,搭建一体化的人力资源管理平台,实现从招聘到离职全流程的数字化管理。该平台不仅能帮助企业高效收集和处理各类人力资源数据,还能通过数据分析挖掘潜在的人力资源管理问题,提前预警并采取相应措施。更为重要的是,信息化手段的应用有助于打破地域限制,促进人才资源在全球范围内流动,为企业引进亟须的专业技能提供了便利条件。

4.2 强化人才管理效能,挖掘员工提效潜能

首先,强化人才管理效能,挖掘员工提效潜能,是国有企业在应对劳动力紧缺挑战时不可或缺的战略举措。为此,企业需从建立能进能出的岗位调配机制入手,确保人才能够根据企业需求和个人能力灵活流动。这意味着企业要打破原有的固定岗位观念,通过定期评估员工绩效与岗位匹配度,适时调整员工的工作内容和职责。同时,企业应鼓励和支持员工跨部门、跨业务领域的交流与合作,以培养复合型人才。这种机制不仅能提高员工的适应能力和组织的灵活性,还能激发员工的学习热情,促使其不断提升自身技能,以适应新的岗位要求。

其次,建立人力资源共享库同样十分关键。通过建立统一的人力资源信息平台,企业可以实现对内部人才资源的全面掌握和高效调配。该平台不仅涵盖了员工的基本信息、专业技能、工作经验等内容,还可以记录员工的培训经历和绩效表现,为管理层提供决策支持^[5]。当某个部门或项目面临人力资源短缺时,企业可以通过平台迅速找到合适的人员补充,从而避免信息不对称导致的人力资源浪费。此外,人力资源共享库还能促进知识的积累与传播,形成良好的知识共享文化,这对员工整体素质的提

升无疑具有重要价值。

再次,贯彻落实能上能下的岗位竞聘机制是强化人才管理效能的又一关键步骤。通过公开、公平、公正的竞聘程序,企业能够选拔出真正具备领导才能和专业技能的优秀人才担任关键岗位。为了避免竞选失败导致员工积极性挫伤,企业应给予那些暂时未能胜出的员工以反馈与指导,帮助他们在未来有机会胜任更高层次的工作。这一机制能够打破传统的论资排辈观念,使每一位员工都有机会通过努力实现职业发展的跃升。与此同时,对表现不佳或无法适应新岗位要求的员工,企业应给予他们适当的转岗机会或者职业发展建议,确保其能在更合适的位置上发挥特长。

最后,加快能增能减的薪酬激励制度落地则是激发员工积极性、挖掘其提效潜能的直接手段。传统的薪酬体系往往僵化且缺乏灵活性,不能很好地反映员工的实际贡献与市场价值。因此,国有企业应积极构建与绩效紧密挂钩的薪酬体系,实行差异化薪酬分配,对表现优异的员工给予物质和精神上的双重奖励,而对那些未能达到预期目标的员工,则适当调整其薪酬水平,以此来激励全体员工追求卓越的表现。此外,企业还应定期审查薪酬标准,确保其与市场水平同步,以增强企业对外部优秀人才的吸引力。

4.3 构建培训体系机制,促进员工多元发展

构建培训体系机制,促进员工多渠道发展,是国有企业在应对劳动力紧缺问题时所采取的一项重要策略。通过丰富技能培训内容,企业能够为员工提供多样化的职业发展路径,这不仅有助于提升员工的专业技能,还能激发其内在潜能,增强团队的整体战斗力。为此,国有企业应根据自身业务特点和发展方向,制订系统化的培训计划。这包括但不限于职业技能、管理能力、创新思维等多个方面,力求覆盖员工职业生涯的各个阶段。同时,培训内容要与时俱进,紧跟行业发展趋势,比如加大对新兴技术如人工智能、大数据分析等领域的培训力度,以确保员工的知识结构能够与市场需求相匹配。此外,企业还可以邀请行业专家、成功企业家等作为外部讲师,分享前沿知识和实践经验,进一步拓宽员工的视野。

充实人才储备库是构建培训体系机制的另一项重要内容。国有企业应建立和完善内部人才库,通过定期评估员工的职业发展潜力,识别出具有高潜力的员工,并为其量身定制个性化的发展方案。这些方案可以涵盖在职培训、进修学习、海外交流等多种形式,旨在为员工提供更多的学习机会和发展空间。同时,企业还可以通过模拟实战演练、项目实践等方式,让员工在实际工作中锻炼和提升自己,从而更快地成长为独当一面的专业人才。此外,为了保证人才库的持续更新,企业还应注重从高校、科研机构等外部渠道引进新鲜血液,形成内外结合的人才培养模式。这样一来,既可以解决短期内的人力资源短缺问题,又能为企业的长远发展储备充足的人才资源。

5 结语

综上所述,国有企业优化人力资源配置是一项系统工程,需要从多个角度出发,采取综合性措施。只有通过不断的改革与创新,才能建立起一套适应时代发展要求的人力资源管理体系,实现国有企业在新时代背景下的高质量发展。希望本文的研究能够为国有企业的改革与发展提供有益的参考与借鉴,同时也为学术界的相关研究贡献一分力量。

参考文献:

- [1] 赵彩利. 国有企业人力资源配置优化方式与实践分析[J]. 现代商业研究, 2024(8): 131-133.
- [2] 范丽艳. 国有企业改革中人力资源优化配置关键点分析[J]. 全国流通经济, 2024(7): 84-87.
- [3] 孙希琨. 基于竞争力提升的国有企业人力资源管理策略研究[J]. 企业改革与管理, 2023(22): 75-77.
- [4] 赵珊. 项目化管理模式下A公司人力资源配置优化方案研究[D]. 苏州: 苏州大学, 2022.
- [5] 林丽, 熊春梅, 林乔青. 国有企业人力资源战略会计管理体系构建与运行[J]. 企业科技与发展, 2022(1): 128-130.

作者简介: 张曼莉, 女, 河北平山人, 经济师, 甘肃建投城市运营服务集团有限公司, 研究方向: 组织人事管理。