

环保技术创新对企业经济增长的驱动机制探讨

徐锋军

[中信环境技术投资(中国)有限公司,广东 广州 511400]

摘要:文章基于长三角地区制造业企业调查数据发现,技术创新通过成本降低带动生产效率提升,借助市场竞争优势扩大企业发展空间,依托品牌价值提升增强竞争实力,凭借污染治理效能改善助力企业可持续发展。环保技术创新不仅优化了企业生产经营效率,也为行业绿色发展提供了持续动力。

关键词:环保技术创新;企业经济增长;驱动效应;面板数据;创新绩效

中图分类号:F272;TU834.9

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0001-04

Discussion on the mechanism of environmental protection technological innovation driving corporate economic growth

Xu Fengjun

[CITIC Envirotech Investment(China)Co.,Ltd.,Guangzhou,Guangdong,511400]

Abstract:Based on the survey data of manufacturing enterprises in the Yangtze River Delta region,the paper finds that technological innovation improves production efficiency through cost reduction,expands enterprise development space with the help of market competitive advantages,enhances competitive strength with the promotion of brand value,and promotes sustainable development of enterprises with the improvement of pollution control efficiency.Environmental technology innovation not only optimizes enterprise production and operation efficiency,but also provides continuous momentum for industry green development.

Key words:environmental protection technological innovation;corporate economic growth;driving effect;panel data;innovation performance

0 引言

当前,生态文明建设持续推进,绿色低碳发展已成企业经济转型必然选择。我国企业环保技术创新水平不足,创新能力亟待提升。企业环保技术创新能突破资源环境约束,培育经济增长动能。文章将理论分析框架与实证方法结合揭示技术创新作用和路径,旨在为企业创新战略制定、政府政策完善提供依据。

1 环保技术创新的基础理论

环保技术创新是企业在生产经营过程中,针对环境保护领域开展的技术研发创新活动。从理论基础来看,环保技术创新建立在新古典增长理论、创新

驱动理论、可持续发展理论之上。新古典增长理论强调技术进步对经济增长具有决定性作用,企业通过环保技术创新能提升资源利用效率,实现经济增长方式转变^[1]。创新驱动理论认为创新是经济发展的核心动力,环保技术创新有助于企业突破资源环境约束,培育新的竞争优势。可持续发展理论则揭示了环保技术创新对协调经济发展与环境保护关系的重要意义。从微观层面看,环保技术创新体现为企业在清洁生产工艺、节能减排技术、资源循环利用等方面的创新突破。在宏观层面上,环保技术创新能推动产业结构优化升级,促进经济发展绿色转型。环保技术创新已成为企业提升核心竞争力、实

现可持续发展的关键要素,企业需要持续加强环保技术研发,构建完善的创新体系。

2 环保技术创新驱动企业经济增长的内在机理

2.1 环保技术创新的成本及效率驱动机制

环保技术创新能促进企业运营成本降低、生产效率提升。节能减排技术创新能推动企业能源资源消耗减少,原材料采购支出下降。清洁生产技术创新能使污染物排放量降低,环保处理费用相应削减。资源循环利用技术创新能提高废弃物再利用率,原料采购成本随之下降。环保设备技术升级能优化生产流程,设备维护成本随之减少^[2]。污染防治技术创新能引导源头控制污染,避免高额治理费用。先进环保设备引入能提高生产自动化水平,人工成本随之降低。环保监测技术能加强生产过程管控,降低产品不良率。智能环保装备应用能提升生产调度效率,资源配置更趋合理。环保技术创新能促使企业产能释放,规模效益显著提高。清洁生产工艺创新能缩短产品生产周期,提升企业资源利用效率。

2.2 环保技术创新的市场竞争机制

环保技术创新能增强企业竞争实力。绿色产品技术创新能满足消费者环保需求,逐步扩大市场份额。环保工艺创新能促进产品质量性能提升,持续增强市场竞争力。节能减排技术创新能抢占绿色发展先机,扩大市场增长空间。环保认证技术创新能打破高端市场准入壁垒,进一步拓展发展空间。将环保技术创新成果转化成专利技术,能逐步形成竞争壁垒。企业环保技术创新能引领行业发展方向,不断巩固行业领先地位。创新技术对外许可可能带动专利收入增长,提升盈利能力。技术创新能助力企业拓展国际市场,不断增强出口竞争力。

2.3 环保技术创新的品牌价值机制

环保技术创新能推动企业品牌价值提升。绿色创新技术应用能塑造企业环保形象,持续增强品牌美誉度。环保认证标准达标能体现企业社会责任,不断增强品牌公信力。节能环保技术创新能展现企

业发展理念,逐步扩大品牌影响力。环保技术创新成果宣传能吸引消费者关注,显著提高品牌知名度。技术领先优势能强化品牌核心竞争力,稳步巩固市场地位。环保技术创新实践能展现企业创新能力,持续丰富品牌价值内涵。品牌价值提升能带动产品溢价能力增长,提高经济效益。环保品牌效应能促进上下游企业合作,不断拓展发展空间。企业环保技术创新能推动高端品牌形象构建,持续提升品牌价值。

2.4 污染治理效能、效应

污染治理技术创新能直接提升企业环保效能与经济效益。末端治理技术创新能提高污染物处理效率,降低单位处理成本。污水处理工艺创新能提升出水水质,增强项目竞争力。固废处置技术突破能扩大处理规模,提高处置收益。大气污染控制技术创新能满足更严格排放标准,开拓高端市场。环境监测技术创新能提供精准治理方案,优化运营成本。智能化运维技术应用能降低人工成本,提升管理效率。污染治理设备升级能延长使用寿命,减少维护支出。创新技术对外输出能带来技术服务收入,拓展盈利空间。长期看污染治理技术创新,能构建企业核心竞争力,实现可持续发展。

3 环保技术创新驱动企业经济增长的实证检验

3.1 研究设计与数据来源

实证研究选取 2018—2023 年长三角地区 185 家制造业企业作为样本,数据来源于国家统计局企业创新调查数据库、上市公司年报、环保专利数据库。样本企业涵盖装备制造、电子信息、生物医药、新材料等重点行业,具有较强代表性^[3]。剔除数据缺失严重、ST 类上市公司、研发投入为零企业后,最终获得 875 个有效观测值。为保证数据可靠性,对异常值进行缩尾处理。研究采用面板数据分析方法,建立固定效应模型探究环保技术创新对企业经济增长影响。通过描述性统计、相关性分析、回归分析等方法对数据进行系统处理。在研究设计中充分

考虑内生性问题,采用工具变量法进行处理。同时引入地区固定效应、时间固定效应控制不可预测因素影响。

3.2 变量选取与模型构建

被解释变量选取企业营业收入增长率、总资产收益率来衡量企业经济增长。核心解释变量包括环保研发投入力度、环保专利授权数量、清洁生产技术应用水平、污染物处理效率。控制变量涉及企业规模、资产负债率、企业年限、所有制性质、行业属性、地区经济发展水平等因素。其中污染物处理效率通过末端治理设施运行率、污染物达标率测度。构建如下计量模型:

$$\text{Growth} = \beta_0 + \beta_1 \text{Innovation} + \beta_2 X + \mu_i + \gamma_t + \varepsilon$$

其中 Growth 表示企业经济增长指标, Innovation 表示环保技术创新指标, X 为控制变量矩阵, μ_i 为个体固定效应, γ_t 为时间固定效应, ε 为随机扰动项。模型采用双向固定效应回归方法,通过 Hausman 检验确定模型设定合理性。采用稳健标准误差克服异方差影响,运用 VIF(方差膨胀)检验排除多重共线性问题。

3.3 实证结果分析

研发投入力度、专利数量、清洁生产水平等环保技术创新指标对企业经济增长影响显著(表1)。环保研发投入力度提升1%带动营收增长0.85%,专利数量增加1项促进利润增长0.62%,清洁生产等级提升1级推动资产收益率上升0.73%。内部制造型企业技术创新能改进生产工艺,外部污染治理型企业创新能提升处理效率。分行业数据显示高技术制造业创新效应突出。污染治理行业技术创新带动行业整体效率提升,创新溢出效应显著。国有企业环保创新驱动弱于民营企业,规模以上企业创新效益高于中小企业。区域层面呈现梯度分布,发达地区企业环保创新经济效益更为显著。

表1 环保技术创新对企业经济增长影响的实证结果

类别	指标项目	创新前	创新后	变化幅度
经济效益	营业收入增长率/%	5.2	7.8	2.6
	资产收益率/%	6.4	8.9	2.5

续表

类别	指标项目	创新前	创新后	变化幅度
创新投入	研发投入力度/%	1.8	3.5	1.7
	环保专利数量/个	12	25	13
	清洁生产等级	2级	4级	提升2级
污染治理	处理效率/%	89	96	7
	运营成本比/%	100	82	-18
	达标排放率/%	92	98	6

3.4 稳健性检验

为验证实证结果可靠性,进行多维度稳健性检验^[4]。替换核心变量度量指标,采用环保研发人员占比、发明专利占比、单位产值能耗等指标重新检验,回归结果保持稳健。更换样本区间,分别采用2018—2020年、2021—2023年子样本估计,结论依然成立。采用倾向得分匹配法控制选择性偏差,匹配后处理效应显著为正。运用两阶段最小二乘法处理内生性问题,工具变量回归结果支持基准结论。通过 Bootstrap 方法进行重复抽样检验,回归系数符号方向稳定。删除异常值样本重新估计,实证结果保持一致。多角度稳健性分析证实环保技术创新对企业经济增长影响结论可靠。

4 环保技术创新驱动企业经济增长的优化建议

4.1 环保技术创新投入机制

企业需稳步提高环保技术研发经费投入比例,设立专项研发资金。重点投向污染治理工艺、清洁生产技术、节能减排装备、资源循环利用等领域技术创新。建立环保研发人才储备机制,引进高层次创新人才,组建专业研发团队^[5]。完善研发基础设施建设,配置先进研发设备,改善实验条件。构建环保技术研发平台,整合创新资源,能提升研发效率。设立研发项目管理制度,强化过程监督考核,能提高资金使用效率。拓宽研发融资渠道,利用资本市场募集创新资金,能分散研发风险。制订研发投入计划,能确保研发经费持续增长。企业建立创新人才薪酬激励制度,实施股权期权激励,能提高员工创新积极性。设立创新奖励基金,对突出创新成果重奖,能激发创新潜能。同时,实施创新项目负责人制,赋予创

新团队自主权,建立创新容错机制。

4.2 污染治理技术创新体系

企业应围绕污染物处理效率提升、运营成本降低、达标排放水平提高等重点方向开展技术创新。建立污染治理工艺优化实验室,开展新型处理技术研究。组建环境监测预警技术研发中心,发展智能化运维管理系统。搭建污染物处理大数据平台,提升精准治理水平。开展污染治理装备国产化研发,突破核心技术瓶颈。推进末端治理设施智能化改造,提高自动化运行效率。加强污水处理、固废处置、大气治理等领域关键技术攻关。建立治理技术集成创新平台,促进技术成果工程化应用。推动污染治理装备研发试验基地建设,加快创新成果转化。开展污染治理新工艺中试验证,培育技术创新团队。

4.3 环保技术创新协同机制

企业应构建产学研用一体化创新体系,整合各方创新资源优势。主动对接高校科研院所,建立长期稳定合作关系。共建环保技术研发中心,联合突破关键技术难题。设立产学研合作项目,针对性开展应用研究。建立人才交流机制,吸收高层次创新人才。参与重点实验室建设,共享科研设施设备。推进创新成果转化,加快技术应用步伐。构建协同创新平台,集聚创新要素资源。探索合作新模式,提升创新效益。强化政策支持引导,优化创新服务体系。落实研发费用加计扣除,减轻企业创新负担。设立创新引导基金,分散技术创新风险。健全创新

监管体系,规范创新秩序。

5 结语

生态文明建设背景下,企业环保技术创新已成为驱动经济增长转型升级的重要力量。随着环保标准日趋严格,技术创新将在企业发展中发挥更大作用。企业需加强产学研融合创新体系建设,突破污染治理技术瓶颈。政府应完善创新激励政策,优化创新要素配置,构建良好创新生态。产业链上下游企业应协同创新,培育绿色发展新动能。环保技术创新不仅能提升企业核心竞争力,更能推动制造业高质量发展,实现经济效益与环境效益的双赢。

参考文献:

- [1]程飞,景晓栋,田泽.节能环保产业政策对企业技术创新的影响研究[J].科研管理,2024,45(10):102-111.
- [2]杨乐.企业债务融资、环保投资与区域经济增长[J].征信,2024,42(3):83-92.
- [3]高舒帆.发掘“双碳”创新动力支持城市绿色更新[N].中国妇女报,2024-9-19(5).
- [4]李虎,吴淑荣.数字化城市管理下环保技术创新与应用研究[J].新城建科技,2024,33(8):25-27.
- [5]褚海玉.绿色信贷政策对企业绿色技术创新的影响研究[J].商展经济,2024(9):145-148.

作者简介:徐锋军,男,福建永春人,硕士,经济师,中信环境技术投资(中国)有限公司,研究方向:工商管理、经济。

城市大数据平台下金融科技助推金融改革与发展研究

吕永俊竹

(广东财经大学,广东 广州 510320)

摘要:城市大数据平台的全面发展为我国金融行业的改革与创新发展带来了全新的机遇和挑战,为了满足金融行业在大数据时代的全面转型,应充分借助城市大数据平台优势,科学运用金融科技手段,构建完善的金融服务体系,满足金融行业的创新发展需求。为此,文章基于城市大数据平台对金融行业发展的影响,分析金融科技助推金融改革的优势,提出科学的金融改革策略,从而促进金融改革与发展。

关键词:城市大数据平台;金融科技;金融改革

中图分类号:F832

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0005-04

Research on financial reform and development boosted by financial technology under the urban big data platform

Lyu Yongjunzhu

(Guangdong University of Finance & Economics, Guangzhou, Guangdong, 510320)

Abstract: The comprehensive development of urban big data platform, it has brought new opportunities and challenges for the reform and innovative development of China's financial industry. In order to meet the comprehensive transformation of the financial industry in the era of big data, it should make full use of the advantages of the urban big data platform and scientifically use the means of financial technology to build a perfect financial service system to meet the innovative development needs of the financial industry. Therefore, based on the impact of urban big data platform on the development of the financial industry, this paper analyzes the advantages of financial reform boosted by financial technology, proposes scientific financial reform strategies, so as to promote financial reform and development.

Key words: urban big data platform; financial technology; financial reform

0 引言

在金融科技的浪潮中,城市大数据平台作为信息时代的重要产物,正成为推动金融改革与发展的关键力量。城市大数据平台通过整合和分析海量的城市数据资源,为金融行业提供了前所未有的数据支持和决策依据。金融科技的发展,使得金融服务更加智能化。借助大数据分析技术,金融机构能够更好地理解客户需求,提供定制化的金融解决方案,从而增强客户体验和满意度。同时,大数据平台的应用也提高了金融风险管理的能力,通过实时监控和预测分析,金融机构能够及时发现潜在风险并采取措施进行防范。由此可见,城市大数据平台为金融科技的发展提供了坚实的基础,因此,金融改革与发展应充分借助金融科技手段,促进金融行业长远发展。

1 城市大数据平台对金融行业发展的影响

城市大数据平台作为数字时代的基础设施,正深刻改变着金融行业的面貌,对金融行业的发展产生了深远的影响。城市大数据平台通过整合城市内各类数据资源,为金融行业提供了前所未有的数据支撑和决策依据,推动了金融行业的转型升级^[1]。

首先,城市大数据平台提升了金融行业的风险管理能力。传统的金融风险管理主要依赖于历史数据和专家经验,而城市大数据平台则能够全面地收集和分析各类金融数据信息,为金融机构提供更加精准的风险评估模型,不仅有助于金融机构及时发现潜在风险,还能有效防范和化解金融风险,保障金融市场的稳定运行。

其次,城市大数据平台促进了金融服务的普惠

化。借助大数据技术,金融机构能够更深入地了解客户需求,提供更具个性化、差异化的金融产品和服务。同时,大数据平台还能降低金融服务的成本,使得更多中小企业和偏远地区居民能够享受到便捷且高效的金融服务,推动金融资源的均衡配置。

最后,城市大数据平台还推动了金融行业的创新发展。在大数据技术的驱动下,金融机构得以开发出更加智能、便捷的金融产品和服务,满足了客户日益多样化的金融需求。同时,大数据平台也为金融机构提供了更加广阔的市场空间和合作机会,推动了金融行业的跨界融合和协同发展^[2]。

2 城市大数据平台下的金融科技助推金融改革的优势

2.1 有助于完善金融生态服务体系

城市大数据平台下的金融科技,以其强大的数据处理和分析能力,为金融生态服务体系的完善提供了强有力的支撑。在金融科技的推动下,金融机构能够更精准地把握市场动态,理解客户需求,从而提供更加贴合市场需求的金融产品和服务,不仅提升了金融机构的服务质量,也促进了金融市场的多元化发展。同时,金融科技的发展也进一步推动了金融服务的智能化和便捷化转型^[3]。通过大数据分析和人工智能技术,金融机构能够为客户提供更具个性化的服务体验,如智能投顾、智能风控等创新服务功能的实现不仅提高了金融服务的效率,也增强了客户的满意度和忠诚度。此外,金融科技还促进了金融行业的跨界融合。在大数据平台的支持下,金融机构能够与其他行业进行更加紧密的合作,共同开发新的金融产品和服务,从而拓展金融市场的边界,推动金融生态服务体系的不断完善。这种跨界融合不仅有助于金融机构拓展业务范围,也有助于促进整个金融行业的创新发展^[4]。

2.2 有助于提升普惠金融服务质量

城市大数据平台下的金融科技,在提升普惠金融服务质量方面发挥着至关重要的作用。普惠金融的核心在于为社会群体提供全方位、便捷的金融服务。然而,传统金融模式下,由于信息不对称、成本高昂等问题,普惠金融的覆盖面和服务质量受到限制。而金融科技的发展和全面普及,有效打破了以往金融模式下面临的困境^[5]。通过大数据分析和

人工智能技术,金融科技能够精准识别并评估潜在客户的信用状况和金融服务需求,从而提供更具个性化的金融产品和服务,不仅降低了金融服务的门槛,使得更多原本难以获得金融服务的群体能够受益,还提高了金融服务的效率和便捷性。金融科技的应用有助于降低金融机构的运营成本和风险,使得金融机构能够更可持续地提供普惠金融服务^[6]。此外,金融科技还促进了普惠金融服务的创新。借助大数据和人工智能技术,金融机构能够开发出更加符合市场需求和客户需求的金融产品和服务,从而进一步拓宽普惠金融的服务范围,提升金融服务质量。

2.3 有助于优化金融监管与合规流程

城市大数据平台下的金融科技在优化金融监管与合规流程方面展现出了显著优势。传统的金融监管模式往往依赖于人工审核和事后监管,不仅效率低下,而且难以应对日益复杂多变的金融交易环境和跨境金融活动。借助金融科技的力量,尤其是大数据分析和机器学习技术,监管机构能够实时监控金融市场的动态,快速识别异常交易和潜在违规行为,显著提升监管的时效性和准确性。大数据平台能够整合来自多个渠道的海量金融数据,为监管机构提供全面的市场视图。通过先进的数据分析算法,监管机构可以自动筛选出高风险交易,及时触发预警机制,并对潜在风险进行深入分析。此外,金融科技还能促进监管合规的智能化和自动化。金融机构可以利用金融科技工具自动检测业务操作是否符合监管要求,自动生成合规报告,从而大幅减少人工审核的工作量。

2.4 有助于提升金融创新效率

城市大数据平台下的金融科技,对优化金融风险管理体系具有不可忽视的作用。随着金融市场的日益复杂化和全球化,金融机构面临更加严峻的风险挑战。传统的风险管理手段往往依赖于历史数据和专家经验,难以全面且准确地捕捉与评估风险。而城市大数据平台下的金融科技,通过大数据分析和人工智能技术,能够实时地收集和全面分析各类金融数据,包括用户的金融交易数据,金融客户行为相关数据以及行业客户宏观经济数据等,为金融机构提供更加精准的风险评估和预警服务。基于大数

据的风险管理模型,不仅能够帮助金融机构及时发现潜在风险,还能够对风险进行量化分析和预测,为金融机构的风险决策提供更加科学的依据。金融科技的应用还能够提高风险管理的效率和准确性,降低人为操作风险,提升金融机构的风险管理能力。因此,城市大数据平台下的金融科技,对优化金融风险管理体系,提升金融机构的风险管理水平具有重要意义。

3 城市大数据平台下的金融科技助推金融改革发展路径

3.1 推动金融数据标准化建设

在金融科技日新月异的今天,城市大数据平台已成为驱动金融行业创新与转型的核心力量。要充分发挥这一平台的潜力,金融数据标准化建设显得尤为关键。它不仅能够有效提升数据的互操作性和可比性,还能为金融机构提供更加精准的数据支持,是金融科技助推金融改革的重要基石。为了有效推进金融数据标准化建设,首要任务是建立一套科学的金融数据标准体系。这一体系需涵盖金融机构内部数据的全生命周期管理,从数据的采集、存储、处理到共享和使用,都应制定明确的标准和流程,以确保数据的准确性与一致性。同时,这些标准应随着金融业务的发展和技术的演进不断更新和优化,以保持其时效性和适用性。

在实施金融数据标准化建设的过程中,数据的整合与共享是提升数据价值的关键环节。城市大数据平台应充分发挥其数据汇聚和共享的优势,促进金融机构与政府、企业等机构的数据互联互通。例如,城市通过构建大数据共享平台,能够实现税务体系、工商体系以及社保体系的数据共享,为金融机构提供丰富多元的数据资源,有助于金融机构更全面地了解客户和市场,为其提供更加精准的风险评估和定价依据,推动金融业务的创新性发展。此外,金融数据标准化建设还需注重数据安全与隐私保护。在数据共享和使用的过程中,应严格遵守相关法律法规,确保数据的合法合规使用。同时,金融机构应建立完善的数据安全管理体系,加强数据访问控制和加密传输等安全措施,防范数据泄露和滥用等风险,尊重客户的知情权和选择权,确保客户的个人信息得到妥善保管和使用。

3.2 加强风险管理

在金融科技迅猛发展的背景下,城市大数据平台已成为驱动金融行业创新与转型的关键引擎。然而,随着金融业务的日益复杂化和数据量的爆炸式增长,金融行业的风险管理面临前所未有的挑战。为了保障金融市场的稳定和消费者的权益,加强风险管理成为金融科技助推金融改革发展路径中不可或缺的一环。为了有效应对这些挑战,需要建立一套科学的监管体系,应涵盖金融机构的市场准入和业务运营管理等各个环节,确保金融机构在合规的框架内开展业务。同时,监管体系还应具备灵活性和前瞻性,能够随着金融业务的发展和技术的演进及时调整,以适应新的市场环境和风险特征。

在实施风险管理的过程中,大数据技术和人工智能等金融科技手段的应用将发挥重要作用。例如,通过大数据分析技术,监管机构可以实时监测金融机构的交易数据及客户行为数据等,及时发现异常交易和潜在风险点,为风险预警和处置提供有力支持。人工智能技术的应用可以提高监管的效率和准确性,降低人为操作风险,提升监管效能。此外,加强风险管理也是金融科技发展的重要保障。金融机构应建立完善的风险管理体系,加强风险识别、评估、监测等各个环节的工作。通过引入大数据风控模型,对客户的信用状况进行精准评估,有效降低信贷业务的风险。同时,利用人工智能技术实时监测交易数据,及时发现并处置潜在风险点,以确保业务的稳健运行。

3.3 提升金融科技监管效能

在金融科技迅猛发展的背景下,监管效能的提升成为保障金融市场稳定和消费者权益的关键。面对金融业务的日益复杂化和数据量的爆炸式增长,传统的监管手段已难以满足当前的需求。因此,提升金融科技监管效能、构建智能监管体系,成为金融科技助推金融改革发展路径中的重要一环。为了有效提升金融科技监管效能,需要强化监管数据的整合与分析能力。首先,监管机构应充分利用大数据技术和人工智能等金融科技手段,实时收集和处理金融机构的交易数据,以实现对其全面监测。例如,监管机构通过引入大数据分析技术,成功构建智能监管平台,该平台能够实时监测金融机构

的交易数据,为风险预警和处置提供有力支持,不仅提高了监管的效率和准确性,还有效降低了监管成本。其次,监管机构应建立完善的金融预警和处置机制。通过大数据分析和人工智能技术,监管机构可以建立金融预警模型,对金融机构的风险状况进行量化分析和预测。一旦发现潜在风险,监管机构应立即启动处置机制,采取相应措施进行干预,以防止风险扩散和升级。最后,监管机构应加强对金融机构的指导和培训,提高其金融识别和防范能力。监管机构应与其他金融机构等建立紧密的合作关系,共同构建信息共享平台,实现监管数据的互联互通,这不仅有助于监管机构更准确地了解金融机构的运营状况和风险状况,还能提高监管的协同性和有效性。

3.4 推动技术创新与研发

城市大数据平台作为金融科技发展的基石,为技术创新提供了丰富的数据资源和强大的计算能力,使得金融机构能够不断探索和应用新技术,以满足市场变化和客户需求。为了充分发挥城市大数据平台的优势,推动技术创新与研发成为金融科技助推金融改革发展路径中的重要环节。为了有效提升技术创新与研发的效能,金融机构应加强与科技企业的合作,共同研发新技术和新服务。例如,金融机构可以与行业领先的人工智能企业合作,利用大数据分析和人工智能技术,开发一款智能风控系统。该系统能够实时监测交易数据,及时发现并预警潜在风险,有效降低信贷业务的风险,这不仅展示了技术创新在金融科技领域的巨大潜力,也为其他金融机构提供了借鉴。金融机构还应加大研发投入,建立专业的研发团队,专注于金融科技前沿技术的研究和应用。通过自主研发和引进先进技术,金融机构可以不断提升自身的技术实力和创新能力,为金融业务的转型升级提供有力支撑。在推动技术创新与研发的过程中,监管机构也应发挥积极作用。监管机构可以制定相关政策,鼓励金融机构加大技术研发投入,推动金融科技的创新发展。

3.5 构建开放型金融生态系统

城市大数据平台应作为数据共享的核心枢纽,

推动金融机构与政府的数据互联互通。通过构建统一的数据标准和接口,实现数据的无缝对接和高效流转,为金融机构提供更加全面的数据支持。例如,通过大数据共享平台,实现税务和工商等部门的数据共享,为金融机构提供丰富的数据源,助力其提升风险评估和客户服务的精准度。金融机构应与科技企业建立长期稳定的合作关系,共同研发新服务,推动金融科技的持续创新。通过技术交流与人才培养等方式,提升金融机构的技术实力和创新能力,为金融业务的转型升级提供强大动力。同时,在开放性金融生态系统中,金融机构应与其他行业进行跨界融合,共同开发新的金融产品和服务,满足客户日益多样化的金融需求。通过实现金融机构的跨界业务协同,实现金融资源的优化配置和高效利用,推动金融市场的多元化发展。

4 结语

为了进一步推动我国金融行业的改革与发展,应基于城市大数据平台发挥金融科技的优势。为此,必须明确城市大数据平台对金融行业发展的影响,制定科学的金融改革与发展路径,从而为实现金融行业的数据化改革提供有力支持。

参考文献:

- [1]陈萍.深化数据应用 提升农村金融服务质效[J].金融电子化,2022(4):42-43.
- [2]申屠晓明,沈旭东.人工智能大数据平台研究及运用[J].电子技术与软件工程,2022(7):194-197.
- [3]王龙超,柴朝华,时昊怡.大数据智能风控平台的架构、设计与实现[J].大众标准化,2021(22):67-70.
- [4]林茂年.金融大数据平台助力海南自贸港建设的思考[J].中国市场,2021(29):9-10.
- [5]李博,张耀心,孙常鹏,等.基于大数据平台的电力公司内部审计优化探讨[J].中国集体经济,2021(10):46-47.
- [6]王雁飞.金融科技如何为普惠金融全面赋能?[J].科技与金融,2021(4):74-80.

作者简介:吕永俊竹,女,贵州六盘水人,广东财经大学,研究方向:金融科技。

浅析数字化转型推动金融基础设施高质量发展

刘铭宇

(德国 ISM 国际管理学院,北莱茵-威斯特法伦州 多特蒙德 44227)

摘要:数字化转型为金融基础设施的高质量发展提供了新的动力,如云端架构、区块链技术和智能合约等,提升了资源管理的效率,优化了支付结算流程,形成更加高效的金融生态系统。基于此,文章展开分析。

关键词:数字化;金融基础设施;高质量发展

中图分类号:F832;F49

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0009-04

Analysis digital transformation promotes high-quality development of financial infrastructure

Liu Minyu

(ISM International School of Management, Dortmund, North Rhine-Westphalia, 44227)

Abstract: Digital transformation has provided new impetus for the high-quality development of financial infrastructure, such as cloud architecture, blockchain technology, and smart contracts, improving the efficiency of resource management, optimizing payment and settlement processes, and forming a more efficient financial ecosystem. Based on this, the article conducts an analysis.

Key words: digitalization; financial infrastructure; high-quality development

0 引言

随着信息技术的发展,数字化转型成为推动经济高质量发展的重要引擎。《数字中国建设整体布局规划》明确指出:“以数字化驱动生产生活方式和治理方式变革。”在此背景下,金融机构需把握数字化转型的机遇,推动服务模式的创新;同时,运用数字化手段提升资源配置效率,实现更为精准的市场响应,并促进信息流通的透明化,提升金融服务的智能化水平,从而为用户提供更加高效的体验,为构建现代化金融基础设施夯实基础。

1 数字化转型推动金融基础设施高质量发展的意义

1.1 助力金融资源高效配置

数字化转型在金融领域推动金融基础设施高质量发展,既体现了技术变革,更为金融资源的高效配置提供了有力支持。金融机构应用数字技术,能够实现信息的实时传递,更准确地识别市场需求。这

种精准的资源配置有助于提升运营效率、降低成本,以及增强金融服务的灵活性。在传统金融体系中,资源配置依赖人工判断,效率较低且反应滞后。数字化转型引入大数据分析、人工智能和自动化等技术,使金融机构实时获取并处理海量数据,提升了数据分析速度和准确性,优化了决策过程,及时调整了资源分配,以满足客户需求。数字化转型同样推动了金融产品的多样化,经过分析客户行为与市场趋势,能够开发出更符合市场需求的创新产品,提升客户满意度^[1]。同时,数字化转型有助于促进不同金融机构之间的协同合作,使机构间能够高效共享资源,实现优势互补,从而提升整体金融资源的利用效率,推动金融市场健康发展。

1.2 提升金融服务精准化

传统金融服务模式下,信息不对称、资源配置不合理和服务个性化不足的问题限制了金融服务的有效性。金融机构借助数字化转型,利用大数据、人工

智能等先进技术,能深入分析客户需求,实现服务的精准定位。借助数据分析技术,金融机构能够全面了解客户的财务状况以及消费习惯,提供个性化的金融产品。这种基于数据的精准化服务,能使金融机构主动推送符合客户需求的信贷产品,既能提高客户满意度,又能增强客户忠诚度。同时,精准化服务能有效降低运营成本,合理地配置资源,提升整体效率。数字化转型还能促进金融服务的实时化,打破时空限制,客户可随时随地获取贷款审批及账户管理等服务,大幅提升便捷性与响应速度。这种快速响应能力使金融机构能及时应对市场变化,增强竞争力。此外,数字化转型能提升金融服务的透明度,可以实时披露服务条款、费用结构和风险提示,增强客户信任感。这种透明度为金融市场的健康发展奠定了基础,使客户能理性做出决策,推动金融生态的良性循环,为行业的可持续发展提供新动力,构建一个更加安全、可靠和高质量的金融环境。

1.3 强化数据透明度与可信度

随着金融环境的日益复杂,数据的透明度与可信度成为保障金融稳定、提升用户信任的关键因素。数字化转型运用先进的数据管理以及分析技术,能有效解决这一问题,实现金融数据的实时、准确共享^[2]。数据透明度的提升既能增强金融交易的公正性,还能降低潜在的道德风险。透明的数据环境有助于市场参与者平等获取信息,降低信息不对称带来的风险。同时,数据的可信度直接关系到金融决策的有效性,而数字化转型使数据来源更加多元,结合大数据分析,能使金融机构准确评估市场趋势,进而提升金融服务质量,为风险管理提供坚实支撑。金融机构依托全面的数据生态,既能够优化客户体验,又能在资源配置上实现更高的效率。数据透明度与可信度的增强,有助于建立更加稳健的市场信任体系,促进金融产品的创新。同时,在强化监管合规的背景下,透明的数据环境也为政策制定者提供了重要依据,使得金融市场的运作更加规范、透明。在数字化转型过程中,强化数据透明度与可信度,推动金融基础设施的高质量发展,为整个金融生态系统注入活力,使其能够在快速变化的市场中保持竞

争力,促进经济的可持续增长。

2 数字化转型推动金融基础设施高质量发展挑战

在金融基础设施数字化转型背景下,数据整合与互操作性问题成为首要难题。金融机构通常拥有多样化的技术平台,但在整合这些异构系统的过程中,各式的数据格式、多样的技术栈以及复杂的旧有基础设施都会阻碍数字化部署,导致整体效率下降。同时,随着金融业务数字化程度的提高,在数据安全性与隐私保护方面,支付系统、结算网络及交易平台日益依赖海量的数据,而数据泄露的风险也同步上升。金融机构需要构建稳健的数据加密机制及多层次的安全防御系统,以应对复杂的网络威胁,保障数据安全。此外,人才供需矛盾也不容忽视。金融领域的区块链、人工智能与大数据分析等技术,虽能提升支付清算效率,但其需要专业技术团队支持^[3]。当前,具备金融与技术交叉知识的专业人才供不应求,影响了数字化转型的进度。合规与监管难题亦是阻碍数字化发展的挑战。金融科技创新往往先于法规更新,使得在金融基础设施建设中平衡创新与监管合规成为重要挑战。金融机构必须在创新过程中满足复杂的法规要求,以防范潜在的系统性风险。

3 数字化转型推动金融基础设施高质量发展策略

3.1 数据智能驱动金融风险精准防控

在数字化转型的背景下,金融机构需运用数字化技术提升防控金融风险的能力,借助数据智能技术构建多维度的数据模型,对客户行为、市场动态及交易模式进行深度分析,提高风险识别的准确性。这种动态跟踪能力有助于金融机构及时调整风险管理策略,从而实现从被动防控向主动管理的转变,构建一个更加安全、透明和高效的金融环境。

金融机构引入数据智能技术,能够实时监控支付交易的各个环节,分析交易模式与异常行为。借助机器学习算法,建立基于历史交易数据的模型,能对交易行为进行实时评估。当系统检测到同正常交易模式不符的行为时,便会发出警报,触发风险审

查。在具体措施上,金融机构应构建动态监测平台,整合来自不同支付渠道的数据,形成全局视图并进行实时数据分析,这可以有效识别出交易中异常金额、大额交易频率等风险信号。当监测平台识别出可疑交易时,会自动通知相关部门进行进一步调查,提高风险处理的效率,极大地降低潜在损失^[4]。此外,金融机构需实施跨机构的数据共享机制,与其他金融机构及监管部门共享数据,形成信息的实时交换网络,增强预判市场风险的能力,有效防范系统性风险的发生。为实现上述目标,金融机构需加强数据治理,建立完善的数据治理框架,确保数据的准确性、安全性以及使用过程中的合法性。这种数据治理既能为风险管理提供基础,又能为金融基础设施的高质量发展奠定基础。在数字化转型的推动下,金融机构在应对突发事件时能够更加从容,有效提升整体风险管理水平,从而促进金融行业的健康发展。

3.2 云端架构提升资源管理效率效能

随着金融科技的迅猛发展,数字化转型能为金融机构提供提升运营效率的机会,还有助于其在激烈竞争中获取优势。金融机构依托云端架构进行集中管理、数据共享和实时分析,能够更迅速地响应市场变化,提高决策的科学性。此外,云端架构还能增强金融基础设施的灵活性,支持金融机构业务的快速拓展,进而满足日益变化的客户需求。

金融机构在数字化转型过程中,需要构建基于云端架构的金融基础设施,进而实现资源管理的高效化。金融机构可以在云平台上整合多个业务系统,形成一个统一的数据管理平台,消除各部门之间的数据孤岛,实现实时数据共享,提升信息的透明度与可访问性。借助这一平台,银行能够迅速获取各项业务的实时数据,进而优化资源配置。同时,金融机构能在云平台上运用智能化的数据分析工具与机器学习算法深入分析客户数据,继而识别客户的需求变化,预测市场趋势。基于这些分析结果,金融机构能及时调整产品策略,提升客户满意度。在客户体验方面,依托云端架构,金融机构能提供更个性化的金融服务,使客户可以利用移动应用随时随地

访问银行服务,获取实时的账户信息、交易记录和投资建议,并在云平台上分析客户的行为数据,推送精准的营销信息,提高客户的参与度,满足市场的多样化需求。此外,云端架构的构建还能推动金融机构内部的协同与创新。各个业务部门能在同一个平台上进行合作,实时分享信息。同时,在安全性方面,金融机构采取数据加密、访问控制和身份验证等多重措施,保障云端架构的安全,有效保护客户的隐私与资金安全,且定期进行安全审计以及应急演练,以确保在面对潜在的网络攻击和技术故障时能迅速反应,保障金融服务的连续性。

3.3 区块链赋能跨机构数据协同共享

金融机构应用数字技术,能提高运营效率、增强风险管理能力以及提升客户体验,尤其是区块链技术,以其去中心化及不可篡改的特性,成为实现跨机构数据协同共享的重要工具。借助区块链技术,金融机构可以实现实时数据交换、打破信息孤岛、提升数据透明度,进而有效降低交易成本、加快交易速度,以及提高整体金融体系的运作效率。而金融机构数字化转型的核心在于应用新技术,实现更高效的资源配置,推动金融基础设施的升级,从而适应快速变化的市场需求。

金融机构的金融资产交易平台旨在实现不同机构间的资产交易的高效和安全。在这个过程中,区块链技术作为底层架构,能够保证交易数据的实时更新,使得各参与机构能够实现数据的实时共享。具体实施过程中,金融机构应先进行全面的市场调研,识别出各类资产交易中存在的信息不对称、交易成本高等痛点,再设计基于区块链的资产交易系统,以实现多方参与者的有效合作。所有交易信息都在区块链上记录,确保每一笔交易的透明性,所有参与者都可以实时查看交易状态,减少信任成本。在技术实现阶段,金融机构与区块链技术提供商应进行深入合作,定制适合其业务需求的区块链协议。这一协议支持多种类型的金融资产,使得交易条件的自动执行成为可能。同时,为保障平台的有效运作,金融机构还要注重同监管机构的沟通,确保所有交易过程符合规定的基础上,让监管机构能借助专门

的接口,实时监控交易活动,以提高市场的信任度,也为后续的监管提供便利。此外,金融机构应开展相关教育和培训活动,帮助工作人员掌握新系统的操作流程,以及了解区块链的相关知识,进而提升机构的整体能力,为平台的广泛应用奠定基础。

3.4 多层加密强化客户隐私保护机制

高质量的金融基础设施既能支撑金融服务的便捷性,又能增强金融系统的安全性。在这一背景下,保护客户隐私显得尤为重要,多层加密技术作为一种有效的隐私保护手段,能够运用加密算法对客户数据进行分层保护,防止数据在传输与存储过程中发生泄露,进而提升客户对金融机构的信任度。这种信任是金融体系健康发展的基石,尤其在数字化环境下,保护客户隐私有助于推动金融服务的发展。

金融机构在数字化转型过程中,实施多层加密技术,能显著提升其金融基础设施的安全性以及保护客户隐私的能力。金融机构在客户数据采集阶段应将客户的个人信息与交易数据加密后再上传至云服务器,这能保障数据在传输过程中不会被第三方窃取,降低潜在的安全风险。同时,在数据存储环节,金融机构应采用分层加密措施,将不同级别的数据分别存储于不同的加密层级。例如,将敏感的身份证号、账户信息等加密存储在最高安全级别的服务器上,而非敏感信息则存储在低级别的系统中。这种分层存储机制能有效降低数据泄露的风险,确保客户隐私得到充分保护。为进一步强化隐私保护,金融机构还应定期更新加密算法,以应对不断发展的网络攻击技术。引入机器学习算法后,金融机构可以实时监控数据访问行为,当发现异常访问,系统会自动触发警报并限制相应权限。此外,在客户

进行在线交易时,金融机构还能实施双重认证措施,确保只有经过验证的用户才能进行操作,既保障了客户的财产安全,又提升了客户对银行的信任度。依托这些具体措施,金融机构在保护客户隐私方面取得显著成效,提升了客户对银行的满意度,减少了因数据泄露引发的投诉,从而提高了金融机构的竞争力,促进了金融基础设施的高质量发展。

4 结语

数字化转型有助于推动金融基础设施的高质量发展,改变金融行业的运作模式。金融机构采用数据智能、云端架构、区块链及智能合约等新兴技术,能增强精准防控金融风险的能力,优化资源管理效率及支付结算流程,进而实现跨机构的数据协同共享。同时,利用多层加密的客户隐私保护机制为建立信任奠定了基础。这些数字化举措共同构成一个安全以及高效的金融生态系统,使金融服务能够在快速变化的市场环境中保持竞争力。

参考文献:

- [1]迟哲.构建弹性、精细、高效的数字基础设施 助力数字金融稳健发展[J].中国金融电脑,2024(6):15-17.
- [2]陈森,张欣,王延昭.关于区块链与金融基础设施关系的思考[J].债券,2024(5):28-32.
- [3]涂晓枫,周远洋,张涛,等.金融科技助力金融基础设施数字化转型[J].债券,2024(4):84-89.
- [4]卜学民.我国金融基础设施数字化转型的挑战与建议[J].武汉金融,2024(3):44-50.

作者简介:刘铭宇,男,河南郑州人,德国 ISM 国际管理学院硕士研究生,研究方向:金融。

消费主义视域下大学生网络贷款现状及对策研究

陈柳茵

(广州市穗港澳青少年研究所,广东 广州 510640)

摘要:文章以广州市有过网络贷款经历的大学生作为研究对象,对大学生网络贷款消费情况进行调查分析,剖析其进行网络贷款的原因。调查发现,父母是大学生消费的主要来源,大学生存在每月入不敷出的情况,仅少部分受访大学生认为自己比较节俭。大学生网贷金额不高,对网贷利率不清楚,但存在未结清贷款的情况及以贷养贷现象,遇到困境未想过寻求相关部门帮助。文章根据调查结果提出相关对策,旨在增强大学生的风险意识,提高其辨别能力。

关键词:大学生;网络贷款;消费主义;理性消费

中图分类号:G649.2;F832.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0013-04

Analysis on the current situation and countermeasures of college students' network loans from the perspective of consumerism domain

Chen Liuyin

(Guangzhou Hong Kong and Macao Youth Research Institute, Guangzhou, Guangdong, 510640)

Abstract: This paper takes the college students who have the network loan experience in Guangzhou as the research object, investigates and analyzes the network loan consumption situation of college students, and analyzes the reasons for their network loan. According to the survey, parents are the main source of college students' consumption, college students have the situation that they can not make ends meet every month, and only a small number of students surveyed think that they are relatively thrifty. The amount of college students' online loans is not high, and the interest rate of online loans is not clear, but there are outstanding loans and the phenomenon of lending to support loans, and they have not thought of seeking help from relevant departments when they encounter difficulties. According to the survey results, this paper puts forward relevant countermeasures, intended to improve the risk awareness of college students, improve the ability of discrimination.

Key words: college students; network loan; consumerism; rational consumption

1 问题的提出

青年是消费的主力军,具有巨大的消费潜力,他们普遍有成长发展的需要,有追求高品质生活的需求,信贷消费是满足其需求、实现消费升级的重要途径。当今,“90后”和“00后”群体已逐渐成为互联网小额贷款市场的“主要消费信贷账户”。

《中国年轻人负债状况报告》显示,86.6%的年轻人在使用信贷产品,42.1%的年轻人当月结清消费类信贷,有实质负债的年轻人为44.5%。随着“互联网+”时代的快速发展以及人们消费观念的不断

更新,网络贷款已经成为一种普遍的消费形式。

“90后”和“00后”作为与互联网共同成长的一代,网络贷款已成为青年群体获取资金、满足消费需要的一个重要途径。近年来,相关部门高度重视校园网络贷款现象,出台了相关的政策文件加强治理和开展警示教育,不良校园网络贷款现象得到了有效遏制,但仍有部分大学生受消费主义观念的影响卷入网络贷款陷阱,有的甚至走上违法犯罪道路^[1]。

由此,本文从大学生的网络贷款行为入手,剖析

这一群体的消费行为和心态,探寻其网络贷款背后的深层原因,旨在为即将成为社会中坚力量的大学生养成理性消费习惯,促进网络贷款市场走向良性运作提供借鉴。

2 大学生网络贷款现状及特征

文章根据 2022 年 8 月至 2023 年 11 月对广州市曾有过网络贷款经历的在校大学生开展的问卷调查展开研究。调查共回收问卷 211 份。同步对广州地区在读大学生、相关职能部门工作人员、有帮扶网贷青年的基层社工开展访谈。

2.1 消费的主要来源来自父母

对在校大学生而言,其主要任务是学习专业知识,形成正确的世界观、人生观和价值观。调查数据显示,将近九成(88.15%)的大学生每月消费的主要来源是父母提供,49.76%的大学生每月的消费来源靠个人收入,20.38%的大学生每月的消费来源靠奖学金及助学金;值得关注的是,超过 15.16%的大学生每月消费主要源于贷款,其中 9% 为商业贷款,6.16% 为网络平台贷款。

通过对网络贷款大学生的每月实际消费金额的进一步调查,发现超过半数(54.03%)的大学生的每月实际消费在 1 001~2 000 元,24.17% 的大学生每月实际消费在 1 000 元以下,12.8% 的大学生每月实际消费为 3 001~4 000 元,1.42% 的大学生每月实际消费为 3 001~4 000 元,4.74% 的大学生每月实际消费为 5 000 元以上。通过数据可以看出,尽管有将近八成的大学生每月实际消费在 2 000 元以内,但仍有部分大学生每月消费超过 5 000 元,远远超过正常的生活和学习支出。对于过高的消费,如果个人无法承受或父母无法提供支持,则只能通过其他方式。

在问及“需要进行大额消费时,你会选择以下哪种方式时?”(多选),大部分大学生会保持理性的消费观,75.83% 的大学生表示会自己存钱,存不够钱就不消费。然而,向亲友借钱和贷款同样是大学生进行大额消费的主要方式。45.03% 的大学生表示会向父母或朋友借钱,其中向父母借钱的占

27.49%,向朋友借钱的占 17.54%;43.6% 的大学生表示会通过贷款进行大额消费,其中通过网络贷款的占 38.86%,向银行借贷的占 4.74%。

2.2 存在每月入不敷出的情况

通过对网络贷款大学生进行调查,在问及“你认为你每月可支配的金钱能否承担起每月的实际消费”时,36.02% 的受访者认为“可以,不担心钱不够用”,36.49% 的受访者认为“还可以”,26.07% 的受访者认为“不能,月底就为钱的事发愁”,还有 1.42% 的受访者认为说不清。艰苦奋斗、勤俭节约是中华民族的传统美德,在网络贷款大学生中对这一传统美德进行调查,仅有 28.91% 的受访对象认为自己比较节俭,超过四成(41.23%)的受访者持中立态度,认为自己既不节俭也不浪费;23.22% 的受访者认为自己花钱控制不住,还有 6.64% 的受访者说不清楚。

调查数据显示,将近一半(45.50%)大学生使用网络贷款的主要原因是进行大额消费,其次是生活开销(33.18%)。除此以外,网络游戏和直播打赏、投资理财行为、医疗美容、追星也是大学生进行网络贷款的原因,比例分别为 4.27%、3.79%、1.9%、0.95%。

2.3 倾向对父母隐瞒网贷行为

有过网络贷款经历的大学生中,超过七成(74.64%)受访者网贷金额在 2 000 元以下,贷款金额在 2 001~5 000 元、5 001~10 000 元的比例分别为 9.48%、6.16%。然而,也有接近 9.57% 的大学生网贷在 10 000 元以上,远远超出大学生正常开支和偿还能力。由于大学生消费的主要来源是家庭,网络贷款的金额一旦超过其生活费或个人收入,则难以偿还贷款,或许会导致悲剧发生。

调查结果显示,30.33% 的网贷大学生仍未还清贷款,其中 24.17% 的已偿还部分本金,1.42% 的已偿还全部本金,未还清利息,4.74% 的由于利息太高,无力偿还,已经全部还清网络贷款的只占 69.67%。

此外,超过六成(60.19%)有过网络贷款经历的受访者不让父母知道自己的借贷行为;25.12% 的受访者会主动告知父母,并将细节信息与父母分享;

14.69%的受访者只告知父母借贷一事,并未说出详情,显示出大学生对自身网贷行为以及与家庭沟通的不同态度。

2.4 贷款前不清楚网贷利率

网络贷款导致的极端案例,大多是因为大学生无法偿还高额利息,而悲剧的背后是校园网贷平台混淆视听,制造“低利息”陷阱。调查显示,在进行网络贷款时,超过四分之一(25.59%)的大学生不清楚网贷利率,仅有74.41%的大学生表示清楚贷款利率。部分网络贷款打着“低利息”“低手续费”等宣传口号,让涉世未深的大学生误以为借贷利息较低时,就容易掉进虚假宣传的圈套中。在进行还款时,借贷利息、金融服务费、逾期还款滞纳金等不断叠加,进一步增加了大学生贷款人的压力,他们无法及时还款,害怕网贷平台找到其父母、老师或同学,于是只能在不同的网贷平台持续借钱,导致贷款金额“滚雪球式”地越来越多,最终无力偿还。调查结果显示,有网贷经历的广州大学生中,有16.75%存在“以贷养贷”的不良现象,需要引起重视。

然而,近八成(77.51%)受访对象没有想过寻求政府或社会组织协助解决自身网贷问题,反映其更倾向于通过自身人际关系寻找解决办法,这一方面有其群体的共性态度,另一方面也透露出相关政府职能部门、社会组织,在网贷大学生群体中的显示度不够、影响力不足,从而在其寻求解决网贷问题时被忽略。

3 讨论与建议:消费主义的反思与大学生“消费者”的培养

合理的消费有助于满足个人物质需要和精神需要,从而促进社会进步。当消费需要被无限放大,实际消费远超物质需要,不断满足被制造出来的消费欲望时,就演变成消费主义。基于此,为避免网络贷款造成惨剧的发生,本文提出如下对策建议。

3.1 树立理性消费观念,培养延迟满足的能力

在现代消费社会中,经济活力源于消费者的热情和活力,人们凭消费的能力参与其中,社会也在不断以“消费者”的角色塑造其成员,并期待他们具有

消费的能力和意愿^[2]。要解决因网络贷款导致的危害,不能一味地阻止大学生消费,而是要正视消费社会的现实,充分发挥大学生的主观能动性,允许大学生适度提前消费。一是树立理性的消费观念。青少年是祖国的未来,民族的希望,青少年处于人生的“拔节孕穗期”,这一时期他们的心智逐渐健全,思维进入最活跃状态,最需要精心引导和栽培;青年大学生作为未来社会主义建设者和接班人,要把实现个人价值同党和国家前途命运紧紧联系在一起,加强马克思主义理论教育,增强道路自信、理论自信、制度自信、文化自信,树立正确的世界观、人生观、价值观^[3]。学校是开展意识形态教育的主阵地,要积极开展马克思主义理论课程,深入实施“青马工程”(青年马克思主义者培养工程),以马克思主义消费观为指导重构青年大学生消费观,培养其良好的消费习惯。二是培养延迟满足的能力。延迟满足,是为了长期满足而放弃即时满足的自我控制能力。高自我控制能力的人更能依靠理性思维指导行动,不容易被情绪冲昏头脑。对大学生而言,可以通过体育锻炼、高效学习、培养兴趣爱好等方式转移注意力,放弃眼前物质的诱惑,从而实现延迟满足,避免非理性消费。

3.2 增强辨别能力,对网络信息加以甄别

大学生的网络贷款行为与消费主义思潮的蔓延密切相关。随着市场经济的快速发展,消费主义已经成为一种普遍的社会现象,深入人心,不断刺激消费欲望,制造新的消费需求。以资本逻辑为主导的消费文化及市场逐利的商业行为是当代大学生消费偏离现象生成和蔓延的主要原因^[4]。这些消费文化满足了大学生的心理需求,消费符号化使当代大学生崇尚自我与身份焦虑的冲突得以缓解^[5]。网络“种草”平台要对“种草”内容进行严格把关,不断优化内容生产,将“种草”内容的真实性放在首位,完善信息审核机制和信息监督机制,严厉打击数据造假、信息造假、图片造假等虚假行为,避免虚假失实内容对消费者产生误导。同时,对网红博主、意见领袖的笔记也要进行严格审核,强化“种草”笔记的

质量。网络平台想要获得更多优质的用户,必须提升内容的信息权威性,营造良好的用户口碑。对大学生而言,要进一步增强辨别能力,对从网络获取的信息和内容加以甄别,提高网络素养。在自媒体时代背景下,每个人都是信息的接收者,铺天盖地的信息让人应接不暇。大学生在网上冲浪时,要学会独立思考,多方求证,保持自我定力,坚定理想信念,增强网络安全意识和防范风险能力。理性看待“带货直播”,压缩在直播平台上花费的时间,对煽动性话术保持理智,避免受到营销氛围的影响。

3.3 重视财商教育,增强征信和风险意识

大学生陷入网络贷款陷阱,其中一个重要原因是缺乏金融理财知识和法律知识,风险防范意识薄弱,无法识别网络贷款中的“猫腻”。因此,高校除了重视培养大学生的专业素养,还需要进一步重视大学生的财商教育和法律意识,增强其征信意识,积极采取措施帮助大学生辨别风险、规避风险,让学生远离非法网络贷款。一是高校应充分发挥校内丰富的学术资源,发动大学生积极参与金融、法律相关的学术讲座和论坛,让大学生主动学习经济、金融、法律等方面的知识,提高对金融借贷的认知;二是广泛运用学生社团、校园网站和广播等渠道加大对网络贷款知识的普及力度,运用身边的真实案例、图片或短视频等方式让学生认识不良网络贷款的危害。大学生在面对网络上良莠不齐的贷款产品时,应当结合自己的风险承担能力,评估网贷产品的风险,识别网络贷款中的“套路”,远离非法网络贷款。在发现自身合法权益被侵犯时,及时察觉,用法律武器捍卫自己的权益,向相关政府部门寻求支持和保护。

同时,也应该正视大学生的一些消费需求是客观存在的,建议由政府部门引导相关机构提供多元

化、可信赖的网络贷款产品。如联合银行建立免息或低息的公益性贷款服务平台,联合团委进一步推广“志愿贷”服务产品,积极引导大学生参与社会服务,认清社会现实,形成正确消费观,同时也为社会培养未来的优质客户,实现经济利益与社会利益双丰收。

4 结语

网络贷款借助互联网的优势,可以为申请人提供更加快捷、方便的贷款服务,从而使得网贷的群体越来越广泛。随着相关政策的发布和实施,对网络贷款平台的监管也越来越规范化。网络贷款已经成为不可逆转的潮流,作为互联网金融的一种形式,重要的是有效引导大学生正确使用网络贷款平台,培养理性的大学生消费者,识别网贷陷阱,避免惨剧发生。

参考文献:

- [1] 林焕新.堵疏结合,防范校园贷风险:《关于进一步规范大学生互联网消费贷款监督管理工作的通知》解读[N].中国教育报,2021-03-25(1).
- [2] 让·鲍德里亚.消费社会[M].刘成富,全志刚,译.南京:南京大学出版社,2018.
- [3] 习近平.思政课是落实立德树人根本任务的关键课程[J].求是,2020(17):4-16.
- [4] 芮国星.消费主义视域下当代大学生的消费偏离及其引导路径[J].高校教育管理,2024(4):70-77.
- [5] 马超.数字消费主义的逻辑生成及其批判性考察[J].思想教育研究,2023(2):76-82.

作者简介:陈柳茵,女,广东佛山人,硕士,研究实习员,广州市穗港澳青少年研究所,研究方向:青少年发展、青少年社会工作。

责任保险在企业风险管理中的作用与发展趋势研究

杨 卓

(英大泰和财产保险股份有限公司徐州中心支公司,江苏 徐州 221001)

摘 要:随着经济的快速发展和法律法规的不断完善,企业面临的责任风险日益复杂。责任保险作为有效的风险管理工具,不仅在降低企业财务压力、转移赔偿风险方面具有关键作用,也逐渐成为企业稳健发展的重要保障。文章分析了责任保险的核心功能和类型,深入探讨了其在企业风险管理中的应用成效,并结合市场需求和科技进步,对未来责任保险的发展趋势进行了展望。结果表明,随着产品创新、智能化服务和跨界合作的推进,责任保险将在更广泛的领域发挥价值,为企业适应动态风险环境提供更全面的支持。

关键词:责任保险;企业风险管理;法律风险;保险产品创新;科技应用

中图分类号:F842

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0017-04

Research on the role and development trend of liability insurance in enterprise risk management

Yang Zhuo

(Yingda Taihe Property Insurance Co.,Ltd.,Xuzhou Central Branch,Xuzhou,Jiangsu,221001)

Abstract: With the rapid development of economy and the continuous improvement of laws and regulations, the liability risks faced by enterprises are increasingly complex. As an effective risk management tool, liability insurance not only plays a key role in reducing the financial pressure of enterprises and transferring the compensation risk, but also gradually becomes an important guarantee for the steady development of enterprises. This paper analyzes the core functions and types of liability insurance, deeply discusses its application effect in enterprise risk management, and looks forward to the future development trend of liability insurance combined with market demand and scientific and technological progress. The research shows that with the advancement of product innovation, intelligent services and cross-border cooperation, liability insurance will play a wider role in the field of value, providing more comprehensive support for enterprises to adapt to the dynamic risk environment.

Key words: liability insurance; enterprise risk management; legal risk; insurance product innovation; science and technology application

0 引言

近年来,随着全球经济一体化进程的加速和市场竞争的加剧,企业面临的风险日益复杂和多样。特别是各类责任风险,如产品责任、环境责任、雇主责任等,已成为企业经营管理中的重要风险因素。责任保险作为一种传统而有效的风险管理工具,在帮助企业转移和分散风险、减轻经济负担方面发挥

着重要作用。同时,我国责任保险的发展仍面临诸多挑战,如有效需求不足、产品创新滞后等。因此,深入研究责任保险在企业风险管理中的作用及其发展趋势,具有重要的理论和现实意义。

1 责任保险与企业风险的基本内涵

1.1 责任保险的类型

责任保险主要包括公众责任保险、产品责任保

险和雇主责任保险等。公众责任保险保障被保险人在公共场所因经营或行为引发的第三方人身或财产损失的赔偿责任,例如顾客因商场地面湿滑摔伤。产品责任保险针对企业产品缺陷导致的损失,如电器设计缺陷引发火灾。雇主责任保险则涵盖雇员因工作发生意外或职业病的赔偿,有助于企业分散雇佣风险,降低运营压力。

1.2 企业风险的范畴与特点

企业风险涉及财务、市场、运营、法律等方面。财务风险包括债务违约或汇率波动;市场风险源于价格或需求波动;运营风险与生产管理、供应链不稳定有关;而法律风险则因违规或合同纠纷产生,例如产品质量问题引发诉讼。基于企业风险的复杂性(来源多样,如政策、外部环境等)、不确定性(难以精准预测发生概率和影响)、动态性(随经营环境变化而变化),责任保险则能够有效分担与法律风险相关的企业赔偿压力^[1]。

2 责任保险在企业风险管理中的作用

2.1 风险转移与分散

责任保险的核心功能在于有效实现风险转移与分散。在企业日常运营中,无论是因产品质量问题导致的消费者损失,还是因工作场所事故引发的员工伤害,或环境污染等外部因素造成的第三方损害,均会给企业带来巨大的财务和法律压力。而责任保险通过为企业提供财务保障,能将这部分风险有效转移给保险公司,从而实现风险的分散。当企业面临责任事故时,保险公司根据合同约定承担相应的赔偿责任,能大幅减轻企业的财务负担,使企业能够更专注于核心业务发展。此外,责任保险还缓解了企业在面临潜在风险时的谨慎操作倾向,进一步鼓励企业积极开展创新与业务拓展。

2.2 提升风险管理水平

责任保险的引入不仅为企业提供了风险转移的渠道,还促进了企业风险管理水平的提升。保险公司在承保前会对企业的风险状况进行全面评估,这一过程有助于企业更加清晰地认识到自身存在的潜

在风险,并采取相应的预防措施。通过与保险公司的合作,企业可以获取专业的风险管理建议,学习先进的风险管理技术和方法,从而不断优化自身的风险管理流程。此外,责任保险通常包含一系列风险管理和控制条款,这些条款要求企业在日常运营中严格遵守相关法律法规,加强内部管理,提升产品质量和服务水平,从而进一步降低责任事故发生的概率^[2]。

2.3 维护企业信誉

在市场竞争日益激烈的今天,企业信誉已成为其核心竞争力的重要组成部分。责任保险的购买不仅体现了企业对法律法规的尊重和对社会责任的担当,还向外界传递了企业稳健经营、注重风险管理的积极信号。当企业因责任事故而需要承担赔偿责任时,责任保险能够确保受害者得到及时、充分的赔偿,从而维护企业的良好形象和声誉。这种信誉的提升有助于增强消费者对企业的信任度和忠诚度,进而促进企业的销售 and 市场份额增长。此外,对合作伙伴和投资者而言,企业的信誉同样至关重要。责任保险的购买能够增强他们对企业的信心,促进双方更加紧密和长期的合作。

2.4 促进社会稳定

责任保险在维护社会稳定方面也具有不可忽视的作用。责任事故的发生往往伴随着社会矛盾和纠纷的产生,而责任保险的赔偿机制则能够在一定程度上缓解这些矛盾。通过为受害者提供及时的赔偿,责任保险有助于减轻他们的经济负担和精神压力,从而维护社会的和谐与稳定。此外,责任保险的普及和推广还能够强化整个社会的法律意识和风险意识,促进人们更加自觉地遵守法律法规,加强风险管理和防范。这种全社会范围内的风险防控意识的提升,对构建更加安全、稳定的社会环境具有重要意义。

3 我国企业责任保险发展现状及问题

3.1 企业对责任保险的认知不足

部分企业对责任保险的认识有限,部分管理者

将其视为成本支出,而忽视了其在风险管理中的重要作用。企业管理者对责任保险的保障范围、赔偿机制及与自身风险的匹配方式缺乏深入了解。在风险发生时,部分企业更倾向于自行承担损失,而非利用责任保险转移风险并获得经济补偿。这种认知上的局限导致企业在制定风险管理策略时,未能充分发挥责任保险的价值,增加了企业面对风险时的潜在损失。

3.2 责任保险产品的创新不足

当前,市场上责任保险产品存在同质化问题,有的产品在条款和保障范围方面相似,缺乏针对不同企业需求的定制化方案。对人工智能、生物技术等新兴产业,其面临的责任风险具有独特性,如知识产权纠纷、数据安全责任等,但市场上缺乏相关的创新型保险产品。此外,传统责任保险难以覆盖新型风险,如网络安全、供应链中断等,无法为企业提供全面保障,限制了责任保险的实际应用效果。

3.3 理赔服务质量有待提高

责任保险的理赔流程复杂,要求提交大量材料且审核时间长,导致理赔速度缓慢,影响企业资金周转和经营效率。责任认定与赔偿金额计算的争议较多,部分保险公司甚至存在惜赔现象,试图降低赔偿额度,导致企业与保险公司之间的矛盾加剧。此外,理赔服务的专业性不足,一些理赔人员对条款理解不透彻,难以及时、准确地处理企业问题,进一步降低了企业对理赔服务的满意度^[3]。

4 责任保险在企业风险管理中的创新应用策略

4.1 个性化产品设计策略

保险公司需针对企业多样化风险需求,设计高度契合的责任保险产品。通过行业调研和企业访谈,分析行业特性和企业规模风险,形成“风险画像”。基于此,设计专属保险产品,如为高科技企业提供涵盖知识产权侵权、数据泄露风险的保险,或为制造业出口企业提供覆盖产品质量和召回风险的综合责任保险。此外,可根据需求灵活调整保费缴纳

方式和条款,增加附加责任覆盖,确保方案贴近实际需求。通过深入互动,确保保险产品与企业业务场景匹配,从而提升企业投保的积极性和满意度。

4.2 智能化技术应用策略

智能技术提升了责任保险的效率 and 精准度。引入大数据、云计算和物联网,保险公司可构建实时监控平台。例如,通过物联网设备获取生产数据,实时分析潜在风险并发出预警。结合大数据和算法模型,可精准预测风险并提出预防建议。智能平台还可实现自动化保险管理,包括在线签署合同、动态调整保费及自动理赔,提升服务效率。借助人工智能分析理赔历史数据,保险公司能识别高频风险领域,优化产品设计,同时帮助企业实施预防性风险管理,减少事故发生。

4.3 跨界合作策略

跨界合作拓展了责任保险的应用场景,为保险公司提供了更广泛的资源支持与风险管理手段。保险公司应积极与科技公司、金融机构、行业协会等合作,共同开发创新性责任保险产品和服务。例如,保险公司可与区块链公司合作,将区块链技术应用于保险管理,实现合同透明化和可追溯性,减少争议与误解。同时,与金融机构合作,为企业提供集保险、融资于一体的风险管理方案,提高企业应对财务压力的能力。此外,通过与行业协会协作,推动行业标准的制定与推广,保险公司可以帮助企业建立标准化的风险防控体系,如制定环境风险防控标准、数据安全保护机制等。这种合作不仅提升了风险管理的专业性,也进一步拓宽了责任保险的覆盖面,为企业提供了全方位的风险管理支持^[4]。

5 责任保险在企业风险管理中的发展趋势

5.1 产品多元化与个性化

随着市场需求的不断变化和细分,责任保险产品呈现出多元化与个性化的发展趋势。保险公司应针对不同行业、不同规模企业的特定风险需求,开发多样化的保险产品。例如,对制造业企业,除了传统的责任保险,还可以推出涵盖生产过程中环境

污染责任、安全生产责任等的综合性责任保险产品;对互联网企业,可以开发针对网络侵权责任、数据泄露责任等的专属保险产品。同时,个性化定制将成为主流,保险公司可以根据企业的实际风险状况、经营特点和风险管理目标,为企业量身定制责任保险方案,确保保险产品与企业风险的精准匹配,提高保险的针对性和有效性。

5.2 服务智能化与信息化

在科技发展的推动下,责任保险服务不断朝智能化与信息化方向迈进。通过智能风险监测系统,实时跟踪企业的运营情况,能及时发现潜在风险并向企业发出预警,帮助企业采取防范措施。在理赔服务方面,信息化技术能简化管理流程,提高理赔效率。企业可以通过线上平台提交理赔申请和相关资料,保险公司利用智能理赔系统进行快速审核和赔付,缩短理赔周期。同时,信息化服务还能为企业提供更多风险管理增值服务,如在线风险咨询、风险管理培训等,从而提升企业的风险管理能力。

5.3 与其他风险管理工具的融合

责任保险可以与其他风险管理工具深度融合,形成综合性的风险管理解决方案。企业风险管理是一个系统工程,责任保险作为风险转移的手段之一,可以与风险治理、风险控制等工具结合。例如,企业在购买责任保险的同时,加强内部风险管理,制定完善的安全生产制度、质量控制体系等,能降低风险发生的概率和损失。保险公司也可以与风险管理咨询机构、安全技术服务公司等合作,为企业提供一站式的风险管理服务,包括风险评估、风险控制方案制定、保险保障等,从而实现风险管理的全方位覆盖^[5]。

5.4 国际市场的拓展

随着经济全球化的深入,企业的国际化经营趋势日益明显,责任保险也将迎来国际市场拓展的机遇。国内保险公司应积极参与国际责任保险市场的竞争,为“走出去”的企业提供跨境责任保险服务。同时,引入国际保险市场的先进经验和技术,推动国

内责任保险市场的发展。在国际市场拓展过程中,保险公司需要加强对国际法律法规、不同国家和地区的风险特点以及保险监管要求的研究,开发适应国际市场需求的责任保险产品,从而提升自身的国际化经营能力和服务水平。

6 结语

文章通过深入探讨责任保险在企业风险管理中的作用及其发展趋势发现,责任保险在提升企业风险管理水平、降低责任风险损失方面具有显著作用。为了推动责任保险的健康发展,政府应加大对责任保险的政策支持和引导力度,保险公司应不断创新产品和服务,以适应市场需求的变化。同时,企业也应增强风险管理意识,积极购买责任保险,以减小责任风险带来的经济损失和社会影响。未来,随着科技的深入应用和市场需求的细化,责任保险能在更广泛的领域实现创新突破。保险公司需加强跨界合作,与科技和金融等领域的资源整合,进一步优化风险评估和服务流程。

参考文献:

- [1] 张爱然,姚有利,李傲,等.基于风险评估的煤矿企业安全生产责任保险费率厘定[J].安全与环境工程,2023,30(3):7-12.
- [2] 王彤.D&O 责任保险对企业风险偏好和风险承担影响的研究:基于 2008—2019 年 A 股非金融业上市公司数据[D].北京:对外经济贸易大学,2021.
- [3] 周游,吴健,朱文英,等.论环境责任保险中的企业环境风险评估和隐患排查[J].环境保护,2018,46(22):45-47.
- [4] 张晔.石化企业安全生产责任保险风险评估技术进展[J].安全、健康和环境,2021,21(7):1-4,39.
- [5] 潘婧.电力施工企业安全生产责任保险风险评估及风控对策[J].保险职业学院学报,2022,36(3):49-53.

作者简介:杨卓,男,陕西汉中,人,硕士,经济师,英大泰和财产保险股份有限公司徐州中心支公司总经理,研究方向:项目管理。

战略视角下企业绩效评价体系构建研究

——以 A 企业为例

乔 婧

(济南轨道交通集团有限公司, 山东 济南 250000)

摘 要: 战略视角下的绩效评价指的是对企业不同阶段的战略规划完成状况、各组织人员战略规划实施情况等评价, 能够发现其工作中存在的问题和不足, 及时根据评价结果筛查漏洞, 采取合适的途径纠偏纠错, 促进企业整体战略的精准落实。文章以 A 企业为例, 结合其绩效评价体系发展现状及存在的问题, 运用平衡计分卡明确企业战略、细化发展目标、优化绩效评价指标, 构建基于战略视角的绩效评价体系并提出保障策略, 以实现国有企业收益增长、流程优化、客户满意提升和员工成长的综合发展。

关键词: 战略管理; 绩效评价; 平衡计分卡

中图分类号: F272.5

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)11-0021-04

Research on the construction of enterprise performance evaluation system from strategic perspective

—A case study of A Enterprise

Qiao Jing

(Jinan Rail Transit Group Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000)

Abstract: Strategic perspective performance evaluation refers to evaluating the completion status of different stages of enterprise strategic planning and the implementation of strategic planning by various organizational personnel, which can help identify problems and shortcomings in their work and timely screen loopholes based on the evaluation results. Taking appropriate measures to rectify errors and promote the precise implementation of the enterprise's overall strategy. This paper takes A enterprise as an example, combines its current status and existing problems of the performance evaluation system, and uses the balanced scorecard to clarify the enterprise's strategy, refine development goals, and optimize performance evaluation indicators, to construct a strategic perspective performance evaluation system and propose guarantee strategies to achieve the comprehensive development of state-owned enterprise revenue growth, process optimization, customer satisfaction improvement and employee growth.

Key words: strategic management; performance evaluation; balanced scorecard

0 引言

我国市场竞争日益激烈, 企业所面临的发展环境表现出显著的不确定性、多样性、变化性等特征。为提升综合竞争力, 更好地适应市场形势, 越来越多的企业开始重视战略管理, 结合企业业务经济活动和市场变化制定了长期战略目标。而在企业战略管理中, 绩效评价是重要组成部分。通过构建完善的绩效评价体系, 对企业战略规划实施过程及结果进

行全面考核, 能够帮助企业发现战略实施中存在的不足, 并及时进行改进, 从而推动企业可持续发展。文章从 A 企业战略规划着手, 分析其绩效评价管理现状及问题, 并提出一些完善的绩效评价策略, 以期为企业开展战略性绩效管理提供借鉴。

1 战略视角下 A 企业绩效评价现状和问题

作为国有上市公司、投资行业一级竞争类企业, A 企业涉足工程建设、投融资、城市资源开发等多个

业务板块。A 企业在促进国有资产保值增值过程中,设置了以关键绩效指标为主的评价体系。实际工作中,关键绩效指标评价体系设置简便,容易操作,但是也有较为明显的缺陷。一是指标设置与战略联系较低。绩效评价指标的设置要服务于企业发展战略,以企业战略走向为指引,将企业战略进行层层分解,细化目标,而不能简单地以工作经验和领导意图为设置指引。但是,A 企业在设置绩效评价指标体系时,与战略发展、长远规划联系不足,考虑因素多以短期目标为主,进而使企业进入短期指标操纵的“死胡同”,引发企业内部争抢市场、互相敌对的情况,不利于企业长远发展,不符合国有企业做大做强、高质量发展的要求。二是绩效评价指标设置不合理。市场经济发展受国际形势和国内形势等多重因素影响,企业要紧跟市场发展趋势,绩效评价指标的设置也要随实际需要而改革更新。A 企业延续

传统理念和指标,不敢尝试或者反对改革发展,使得绩效评价指标不能科学发挥鞭策与激励作用。同时,过分强调指标改革创新,使得绩效评价指标朝令夕改,流于形式。三是评价指标激励不足。A 企业设置绩效评价体系与年度工资收入挂钩,过分看重评价结果,忽视了考核指标设置的初衷。对过程中发现的问题,未及时纠正,未能充分发挥绩效评价指标体系全方位、多功能检验企业发展成果的作用。

2 战略视角下 A 企业绩效评价体系构建

以下依据企业文化、战略规划和趋势预判,结合历年来采用的评价指标以及同类型其他企业绩效评价典型指标,依据客观公正原则、全面性与重要性相结合原则,按照平衡计分卡财务、利益相关者、内部流程、学习与成长四个维度方面,科学合理采取相关指标,构建基于战略视角的绩效评价体系(表 1)^[1]。

表 1 A 企业绩效评价体系指标合成权重

平衡维度	战略主题	战略目标	评价指标	合成权重/%
财务 62.37	增加营业收入	巩固市场占有率	主营业务收入增长率	12.07
	增加四新业务收入	拓展新领域、新项目、新市场、新产品	四新业务收入增长率	8.16
	提升经济效益	提升盈利水平	利润总额增长率	10.21
		增加 EVA 创造值	EVA 增长率	8.15
		增加资本收益	净资产收益率	6.31
		提升经营水平	营业利润率	2.13
	提升资产质量	提高现金周转速度	收入现金流比率	5.97
		降低应收账款、存货占比	平均应收账款占营业收入比重	2.32
			平均存货占营业收入比重	2.13
		提高资产使用水平	总资产周转率	2.37
利益相关者 9.87	提升市场影响力	巩固市场地位	市场份额	4.55
	提高用户满意度	为用户提供优质产品	用户满意度	3.69
			用户认可度	2.98
内部业务流程 17.15	强化成本控制	有效控制成本与费用	费用占营业收入比重	2.23
		提高人均产出	人均销售收入	6.52
	提升技术能力	强化核心技术攻关	核心技术项目完成率	3.18
		安全生产管理	安全生产管理水平	4.37
学习与成长 10.61	保障研发实力	提高自主研发水平	自主技术投入比率	2.91
		提高国际水平	参与制定行业国际标准数量	2.68
	提升创新水准	打造核心团队	人力资源管理水平	2.53
			核心人员流失率	2.57
	提高人力资本水平	增强企业文化认同	员工认同度	1.97

2.1 战略地图及评价指标的确定

2.1.1 财务维度

A 企业首要任务是保持稳定的收入增长,实现公司规模逐步扩大,其战略主题是增加收入、提高四新业务收入、提升效益、提高资产质量。结合上述战

略目标,进一步细化衡量指标,在增加营业收入战略主题下,细化现有市场战略目标,选取主营业务收入增长率指标。在增加四新业务收入战略主题下,细化拓展新领域、新项目、新市场、新产品战略目标,选取四新业务收入增长率指标。在提升经济效益战略

主题下,设置四项战略目标,分别是:提升盈利水平,选取利润总额增长率指标;增加 EVA(经济增加值)创造值,选取 EVA 增长率指标;增加资本收益,选取净资产收益率指标;提升经营水平,选取营业利润率指标。在提升资产质量战略主题下,设置三项战略目标,分别是:提高现金周转速度,选取收入现金流比率指标;降低应收账款、存货占比,选取平均应收账款占营业收入比重和平均存货占营业收入比重指标;提高资产使用水平,选取总资产周转率指标。

2.1.2 利益相关者维度

利益相关者维度涉及 A 企业的市场潜在客户,与该公司产品的市场占有率息息相关。A 企业的产品主要市场分为公共设施市场以及民品市场。公共设施市场以政府需求为主,项目源较为稳定。但是,民品市场竞争较为激烈,且市场范围较大,潜在用户与竞争者也较多。在利益相关者环节,A 企业的战略主题是提升市场影响力、提高客户满意度。战略目标是巩固市场地位、为用户提供优质产品。结合上述战略目标,进一步细化衡量指标,分别设置市场份额、用户满意度、用户认可度三个指标。

2.1.3 内部流程维度

内部业务流程能反映 A 企业生产和研发环节的综合水平,是生产产品、参与市场竞争的重要环节。A 企业该环节战略主题是提高生产率、实现技术领先,对应的战略目标是有效控制成本与费用、提高人均产出、提高技术攻关能力、安全生产。结合上述战略目标,进一步细化衡量指标,在强化成本控制战略主题下,设置项目战略目标,细化有效控制成本与费用战略目标。具体而言,选取费用占营业收入比重指标;在提高人均产出战略目标下,选取人均销售收入指标。在提升技术能力战略主题下,细化两项战略目标,分别是:强化核心技术攻关,选取核心技术项目完成率指标;安全生产管理,选取安全生产管理水平。

2.1.4 学习与成长维度

学习与成长维度能保障企业的后续发展动力,为其提供自主研发保障和人才队伍保障。A 企业近年来不仅在国内市场积极拓展,在国际市场上也稳步推进,寻求更广阔市场发展空间,保障自我研发实

力。A 企业该环节战略主题是保障安全环境、提高创新能力、提升人力资本,细化为提高自主研发水平、提高国际水平、打造核心团队、增强企业文化认同。结合上述战略目标,进一步细化衡量指标,分别设置自主技术投入比率、参与制定行业国际标准数量、人力资源管理水平、核心人员流失率、员工认同度五个指标。

2.2 权重确定

2.2.1 构建判断矩阵、合成权重

本文联系了 A 企业 8 名业务人员组成专家组,对层次模型指标的具体权重进行打分。这 8 名业务人员对 A 企业的战略规划、业务发展较为了解,有较好的绩效管理经验。将 8 名业务人员分成 4 组,按照 1~9 标度法要求,将矩阵中各项指标进行两两对比,采用打分形式确定相应的指标权重。最后收集各小组的赋分结果,对有异议的地方采用集体讨论方式确定最终值。按照构建出来的判断矩阵,进行判断矩阵 $CR=CI/RI$ 值一致性检验。当一致性比率小于 0.1 时,则通过一致性检验;当一致性比率大于 0.1 时,则检验不通过,要再次设定评价指标的对比值,直到通过检验。经检验,每项矩阵的一致性比率均小于 0.1,设置的指标权重判断矩阵均符合一致性要求,通过了一致性检验。

依据构建层次模型,分别计算各矩阵,将策略层对应权重乘以中间层权重,得出合成权重具体数值(表 1)。依据此项方法,得出了平衡计分卡四项平衡维度对应各项评价指标的权重值。经计算,指标合成权重数值相加,和等于 100%。

2.2.2 指标权重分析

“中间层—财务”:主营业务收入增长率为 12.07%,利润总额增长率为 10.21%,EVA 增长率为 8.15%,它们占据前三位置。四新业务收入虽然占 A 企业总收入比重不太高,但是发展的战略地位较为重要。这与 A 企业增长收入、增长利润的战略目标保持一致,基本符合 A 企业的总体发展方向,符合国务院国有资产监督管理委员会对竞争类国有企业增值保值的基本要求。“中间层—利益相关者”:市场份额占比最高,它是衡量企业产品市场占有率的重要指标,是企业产品市场地位的体现,影响产品销

售收入与增长。按照 A 企业往年客户反馈,客户满意度和客户认可度大约在 80%,基本对企业产品、服务较为满意。“中间层—内部业务”:人均销售收入是指员工的人均销售收入额,综合评价了企业内部的生产环节优化水平、成本控制水平。此项指标排序第一,符合企业基本目标要求。A 企业严把质量关、生产合格率,重视产品质量和生产水平,注重生产流程人才培养、储备和研发,近年来均能完成项目技术的进度要求。“中间层—学习与成长”:五项指标的比例均在 2% 左右,主要与企业员工相关。这些指标的提升也会反映到企业收入增加、利润提升上面来。

四项中间层指标,财务指标占据 60% 以上,是评价的重点内容。内部业务流程占比 17% 以上,是反映生产环节的重要指标。利益相关者、学习与成长指标占比都是 10% 左右,较为接近,是企业拓展市场业务、巩固人员队伍要求的体现。

3 战略视角下 A 企业绩效评价体系的保障策略

3.1 确定绩效评价管理设计要点

绩效评价设计是第一步,应立足 A 企业本体发展特征和行业发展变化,确定绩效评价设计要点,并将这些设计要点融入日常工作中。第一,紧跟企业战略目标,精细化罗列设计要点。对企业不同阶段的战略目标进行分解,从阶段性战略目标、组织战略目标等方面提炼绩效评价管理指标,并通过对这些指标的汇总、组合等,构建精细化的绩效评价管理设计要点目录。如针对企业的不同发展阶段,构建总体性绩效评价管理要点框架;针对不同组织的日常工作内容,构建组织内部绩效评价管理要点框架,最终对各个框架进行融合,形成一个整体绩效评价指标体系^[2]。第二,密切关注企业运行动态,及时调整设计要点。通过与管理层、市场部等管理者的互动交流,把握企业的运行趋势,并通过对市场动态的分析,及时调整绩效评价设计要点,推动战略规划与绩效评价管理形成联动,双方之间有机促进与反哺。此外,运用大数据、云计算等智能技术收集各个组织运行的数据信息、行业变化信息,对企业战略规划做出前瞻性分析,并通过数据聚合、数据清洗等寻找绩

效评价管理的改进思路,及时对设计要点进行调整。

3.2 促进绩效评价高效实施

基于战略管理的绩效评价体系构建,不能笼统推进,而要通过特色组合挖掘 A 企业的特色要素,促进整体评价工作的高效实施。第一,“绩效评价管理者+组织领导”。在开展组织绩效评价过程中,要推动绩效评价管理者与组织领导的结合,在两者互联互通中,对特色要素进行挖掘,使整体战略性绩效评价管理更为客观、公正、科学。如构建绩效评价管理者与组织领导工作群,借助线上线下相结合的方式,对组织运行动态进行共享,抓住关键内容开展绩效评价工作,并通过创新焦点设计、关键任务分解等帮助组织发现自身运行中存在的问题,及时更新调整运行流程,全面服务于企业战略目标^[3]。第二,“绩效评价管理者+财务、人资工作者”。相关评价管理者应通过与财务、人资工作者的交流,掌握更充分的数据资源,尽可能使绩效评价客观、公正。一方面通过与财务工作者的沟通,获取组织、个人在战略实施中的贡献数据,了解其绩效完成的准确情况;另一方面通过与人资部门的沟通,获取组织、个人在战略实施中的态度、价值观等数据信息,真正使绩效评价管理更全面、准确、高效。

3.3 推动绩效评价管理结果运用

基于战略目标的组织绩效评价管理的根本目的在于促进企业发展,如果单纯进行绩效评价,而不能对评价结果进行反馈、思考和运用,那么就会导致绩效评价管理失去其本身的作用。对此,A 企业应通过构建完善的制度和体系,促进绩效评价反馈工作的开展。第一,“一对一”沟通制度。在组织绩效评价工作完成之后,企业管理者应根据评价结果与各组织管理者进行“一对一”沟通,总结本期绩效评价工作的开展情况、组织绩效完成状况,以及组织在日常运行中存在的缺失,并引导组织管理者自我梳理总结组织运行中存在的问题,从绩效评价结果中发现不足,从而及时调整运行思路,确保组织战略目标、运行流程符合企业总体战略规划。第二,奖惩制度。根据各个组织运行的实际状况、企业发展目标等构建针对组织绩效评价管理的奖惩制度,每月

(下转第 28 页)

浅析国有企业固定资产管理内控机制构建及完善

刘瑞琪

(中国石化华东石油局,江苏 南京 210019)

摘要:新时代国有企业深化改革进程中,固定资产内控管理的重要性日益凸显。对此,文章结合国有企业固定资产管理内控的问题,从健全计划预算、规范采购验收、加强使用维护处置、强化风险评估预警等方面,提出保障内控机制有效运行的具体对策。

关键词:固定资产管理;内控机制;风险防控;制度建设

中图分类号:F275;F273.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0025-04

Analysis on the construction and improvement of internal control mechanism for fixed asset management in state-owned enterprises

Liu Ruiqi

(Sinopec East China Petroleum Bureau, Nanjing, Jiangsu, 210019)

Abstract: In the process of deepening the reform of state-owned enterprises in the new era, the importance of internal control management of fixed assets is increasingly prominent. In response to this, the article proposes specific measures to ensure the effective operation of internal control mechanisms in state-owned enterprise fixed asset management, including improving planning and budgeting, standardizing procurement acceptance, strengthening use, maintenance and disposal, and enhancing risk assessment and early warning.

Key words: fixed assets management; internal control mechanism; risk prevention control; system construction

0 引言

固定资产是国有企业开展生产经营活动的重要物质基础,也是国有资产的重要组成部分。加强国有企业固定资产管理,对提高资产使用效率、防范资产流失风险、促进国有资产保值增值具有重要意义。然而,当前国有企业在固定资产管理方面还存在一些亟待解决的问题,这些问题不仅影响了企业的资产运营效益,也给国有资产安全带来隐患。为此,亟须构建科学完善的固定资产管理内控机制,不断提升国有企业固定资产治理效能,推动国有经济高质量发展。

1 国有企业固定资产管理内控机制现状

1.1 固定资产管理内控意识薄弱

国有企业固定资产管理内控意识薄弱主要表现在部分企业管理层对固定资产管理内控重要性认识不足,未将其作为企业治理和风险管控的重点领域,在制订发展战略和年度工作计划时,很少将固定资

产管理内控纳入考量,资源投入不足,工作部署不到位。同时,基层员工内控意识淡薄,在日常管理中重业务推进、轻风险防范,对固定资产管理各环节控制要求执行不力,导致内控流于形式。固定资产管理内控意识的欠缺,使得企业难以准确识别和有效应对固定资产管理风险,影响了企业的资产安全与效益提升。

1.2 固定资产管理内控制度不健全

目前,有些国有企业的固定资产管理内控制度体系尚不健全,存在制度覆盖不全面、内容不具体、操作性不强等问题。一些企业虽已建立了固定资产管理相关制度,但在计划、预算、采购、验收、登记、使用、维护、处置等环节的内控要求不明确,缺乏可执行的操作规程和标准,难以为固定资产管理提供有效指引和规范。此外,部分内控制度未根据企业实际情况和经营发展需要进行动态更新和完善,滞后于管理实践,导致制度的适用性和有效性不足。内

控制度不健全,使得固定资产管理行为缺乏制度遵循,难以落到实处,极易产生管理漏洞和风险隐患。

1.3 固定资产管理内控执行力不强

国有企业固定资产管理内控执行力不强的问题较为突出,主要原因在于内控制度落实不到位、管理人员责任心和主动性不足。虽然有的企业已经建立了相应的内控制度,但在实际执行过程中,相关部门和人员往往重业务轻内控,未严格按照制度规定开展固定资产管理工作,出现随意变更内控流程、简化控制措施、放松管理要求等现象,导致内控制度形同虚设。此外,管理人员对内控工作重视度不够,缺乏责任意识和积极性,在面对业务压力时容易降低内控标准,遇到问题时不愿主动承担责任,影响了内控措施的有效执行。

1.4 固定资产管理内控监督机制缺失

当前,国有企业固定资产管理内控监督机制尚不完善,内部审计、内控评价、责任追究等监督制约手段运用不充分,难以有效发现和纠正内控缺陷。一些企业内部审计部门未将固定资产管理内控作为重点审计领域,审计频次和覆盖面较低,审计发现的问题整改不彻底;内控自我评价流于形式,评价结果客观性和准确性不足,未能真实反映内控设计和执行的有效性;对内控违规行为的问责力度不大,缺乏严格的责任追究机制,导致相关人员内控意识淡薄,责任心不强。内控监督机制的缺失,削弱了对固定资产管理内控活动的制约和纠偏作用,使得内控执行的有效性难以保障。

2 国有企业固定资产管理内控机制构建的主要内容

2.1 固定资产计划、预算管理内控机制

企业应建立完善的固定资产采购论证制度,明确大额固定资产采购的可行性研究、必要性分析、投资回报测算等前置论证要求,确保固定资产投资决策的科学性和审慎性,防范盲目投资风险^[1]。在固定资产预算编制方面,企业要根据自身发展规划和资产使用需求,科学合理地编制年度固定资产预算,细化预算编制的指标体系、编制流程、审批权限等内容,确保预算编制的全面性、准确性和可控性。在预算执行环节,企业要加强预算刚性约束,严格按照预算进度和标准开展采购和支付,同时加强预算执行

分析,及时发现和纠正预算执行偏差,确保预算执行的有效性。

2.2 固定资产采购及验收管理内控机制

在采购管理方面,企业要严格执行采购制度和招投标制度,规范采购流程和方式,加强对采购全过程的管控。企业应根据固定资产采购计划,合理选择公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源采购等采购方式,做到公开透明、公平竞争。同时,加强供应商管理,建立合格供应商名录库,从资质、信誉、履约能力等方面对供应商进行全面考察和评价,并与优质供应商建立长期战略合作关系。并且在采购合同签订和执行环节明确双方的权利义务,严格按照合同约定进行验收和付款,切实维护企业利益。在固定资产验收管理方面,企业要建立严格的验收制度和标准,根据不同资产类别制定验收规范,明确验收的流程、内容、方法和责任主体。对大型或专业性强的设备,企业可邀请外部专家参与验收,提高验收的专业性和客观性。验收过程中如发现问题,及时要求供应商整改,直至满足验收要求。

2.3 固定资产使用、维护、处置管理内控机制

在固定资产使用管理方面,企业应建立健全资产使用管理制度,明确资产管理部门和使用部门的职责分工,规范资产调拨、转移、借用等行为,确保资产使用安全合规、账实相符。同时,加强对使用部门的监督检查,定期对固定资产使用情况进行盘点和评估,及时发现并解决资产使用中的低效闲置等问题。在固定资产维护管理方面,企业要建立完善的资产维修保养制度,根据资产类别和特点,制订切实可行的维修保养计划和标准,明确维护保养的内容、周期、方式和考核要求等,确保资产处于良好的可用状态。对精密、专业的设备,可委托专业机构进行维护保养,提高维护保养的专业化水平。在固定资产处置管理方面,企业要建立规范的资产处置审批制度,明确不同处置方式的审批权限和流程,防止资产流失。处置过程中应遵循公开、公平、公正的原则,采取拍卖、招标等市场化方式进行,提高资产处置的透明度和效益^[2]。资产处置完成后,及时办理资产转移、注销、账务处理等手续,确保账实相符。

2.4 固定资产管理风险评估及预警机制

在风险识别方面,企业可采用头脑风暴、流程分

析、专家访谈等多种方式,充分挖掘和梳理固定资产管理业务中的风险因素,形成固定资产管理风险数据库。在风险评估方面,企业要从风险发生的可能性和影响程度两个维度对识别出的风险点进行分析和评判,运用定性和定量相结合的方法,确定风险点的风险等级,并根据风险等级高低进行排序,明确风险防控的优先次序。在此基础上,企业还应建立健全固定资产管理风险预警机制。一方面,要根据风险评估结果,针对不同等级的风险点,设置科学合理的预警指标,明确预警等级和阈值,并建立预警信息发布和报告机制;另一方面,要充分利用大数据等信息技术手段,加强对固定资产采购、使用、维护、处置等环节数据的收集、整合和分析,及时发现异常情况,适时启动预警程序^[3]。

3 保障国有企业固定资产管理内控机制有效运行的对策

3.1 提高国有企业管理层对固定资产管理内控的重视

企业董事会和高级管理层应当将固定资产管理内控纳入企业治理和内部控制的总体框架中统筹考虑,明确固定资产管理在企业内控体系中的定位和作用,并将其作为企业内控建设的重点内容进行推进。同时,管理层还应带头参与固定资产管理内控机制的构建和实施工作,亲自研究内控制度建设方案,指导内控工作开展,并以身作则、率先垂范,推动形成“主动内控、合规管理”的组织文化氛围。企业可以将固定资产管理内控目标完成情况纳入领导班子和管理人员的绩效考核体系,并与其薪酬待遇、职务晋升等挂钩,激发管理层抓好内控工作的主动性和积极性。在日常经营管理中,企业领导应当定期听取内控工作汇报,及时研究解决固定资产管理内控中存在的突出问题,适时组织开展内控检查和风险排查,推动各项内控措施落到实处。

3.2 建立健全固定资产管理内控制度体系

在制度建设过程中,企业应当坚持全面性和重要性相结合的原则,既要全面覆盖固定资产管理的各个业务环节,又要突出重点领域和关键风险点的控制。具体而言,在固定资产采购环节,企业应当构建采购申请、供应商选择、合同审核、验收入库等关键节点的内控制度;在固定资产使用环节,应当健全

资产调拨、维修保养、闲置处置等方面的管理规定;在固定资产处置环节,应当完善资产评估、审批权限、处置方式选择等内容的控制要求^[4]。同时,企业还应当建立健全固定资产盘点、保险、数据统计分析等管理制度,加强对资产的动态监管。在制度建设形式上,企业既可以针对固定资产管理的特定业务制定专项内控制度,如固定资产投资管理办法、固定资产处置管理办法等,也可以在财务管理、采购管理等基本管理制度中融入固定资产相关的内控要求,形成制度合力。在制度建设过程中,企业还应当注重与现代企业制度相衔接,明晰董事会、监事会、经理层在固定资产管理方面的权责边界,完善内部授权和监督约束机制。

3.3 加大固定资产管理内控的执行力度

首先,企业应当加大内控制度的宣贯培训力度,通过编制操作手册、召开专题培训会等方式,使各级管理人员和业务人员全面掌握内控要求,提高制度的知晓率和自觉执行率。其次,企业应当建立健全内控制度执行情况的监督检查机制,明确专门部门或人员对制度执行情况进行定期或不定期检查,并建立通畅的举报投诉渠道,鼓励和支持员工对违反内控制度的行为进行监督和报告。对检查或举报发现的违规行为,企业应当严肃查处、绝不姑息,并及时总结教训,堵塞漏洞,不断优化内控制度和流程。再次,企业应当建立有效的内控考核评价机制,将内控制度执行情况纳入部门和个人绩效考核指标体系。对制度执行优秀的部门和个人予以表彰奖励;对制度执行不力的予以批评问责,并与职务晋升、薪酬福利等挂钩,激发员工学习和执行内控制度的内生动力^[5]。最后,企业应当重视发挥信息化手段对内控执行的支撑作用,积极利用企业资源计划、条码、移动终端等信息化工具,实现内控活动留痕和过程监控,提高内控执行的自动化和智能化水平,减少人工操作环节,从而有效规避内控执行风险。

3.4 加强固定资产管理内控监督与问责

企业可以考虑成立内控监督委员会等专门机构,负责组织开展内控监督检查和考核评价工作。监督检查可以采取定期与不定期相结合的方式,既要对照固定资产管理关键业务和重点领域进行全面检查,也要根据问题线索、举报投诉等及时开展专项检

查。在监督过程中,监督部门应当深入一线、深入实际,通过查阅台账、核对数据、现场盘点、走访座谈等方式,全面收集内控制度执行的信息和证据。对发现的问题隐患,监督部门应当下发整改通知书,明确整改措施和整改时限,督促有关部门和人员及时整改到位。对整改不力或屡查屡犯的,应当从重追究责任。同时,企业还应当建立健全内控违规行为的问责机制。对违反内控制度、造成国有资产损失或重大风险隐患的行为,企业应当按照有关规定严肃问责、绝不姑息。问责应当坚持过错与处分相适应、权责对等的原则,区分情节轻重、后果大小,给予相应的组织处理或纪律处分。对情节严重、性质恶劣的,应当移交司法机关依法追究刑事责任。

4 结语

构建科学完善的国有企业固定资产管理内控机制,是加强国有资产管理、提高资产使用效益、防范资产管理风险的重要举措。通过加强顶层设计,健

(上接第 24 页)

(季)对各组织绩效评价管理结果进行排序,对超额完成目标的组织进行奖励,激励其未来更好地保持奋斗热情,持续推进组织战略规划与企业战略规划之间的衔接;对严重落后于计划目标的组织进行适当惩罚,使相关工作者产生一定的压力,以便其在未来的工作中投入更多精力,助力工作结果的提质增效^[4]。

4 结语

在市场竞争白热化的今天,企业战略管理越来越得到企业的重视。基于战略视角的绩效评价管理工作是企业战略管理及内部运行的重要部分,其直接关系到企业的长远发展。为促进战略管理与绩效评价体系取得良好效果,企业应依托丰富的数据信息和网络技术,深入剖析战略现状,融合数字化时代的产业革

全完善制度体系,细化控制措施,并着力提高制度执行力和加大监督力度,可以从根本上提升国有企业固定资产治理效能,从而助推国有企业高质量发展。

参考文献:

- [1]周佳茜.企业固定资产管理内控机制的构建及完善[J].商场现代化,2024(10):107-109.
- [2]刘阳阳.国有企业固定资产管理中的风险问题与创新策略[J].商业 2.0,2024(4):25-27.
- [3]黄艳.国有企业加强固定资产管理内控机制建设的路径探讨[J].企业改革与管理,2023(4):140-142.
- [4]葛玉梅.国有企业提升固定资产管理质效的路径研究[J].商讯,2023(18):93-96.
- [5]徐雅妮.浅谈国有企业固定资产管理存在的问题和改进策略[J].商讯,2021(30):109-111.

作者简介:刘瑞琪,女,山东聊城人,硕士,经济师,中国石化华东石油局,研究方向:固定资产管理、国企内部控制。

命与技术进步,重塑商业模式,规划战略蓝图,并创新组织绩效评价管理体系,持续打造核心竞争力。

参考文献:

- [1]赵迎兰.企业战略规划的组织实施及绩效评价管理[J].现代企业,2023(5):104-106.
- [2]王纯旭,徐建中.商业模式创新、产业环境波动性与零售企业战略规划的关系[J].商业经济研究,2022(1):8-11.
- [3]何硕研,方相,杨钢桥.土地综合整治能促进乡村产业转型吗:来自湖北省部分乡村的证据[J].中国土地科学,2022,36(4):107-117.
- [4]孙宇燕.基于 BSC 模式的战略绩效评价体系构建:以易邦新材为例[J].中国注册会计师,2023(4):54-56.

作者简介:乔婧,女,山东济南人,经济师,济南轨道交通集团有限公司,研究方向:工商管理。

风险管理视角下企业供应链内控体系设计研究

马靖雯

(内蒙古中烨会计师事务所有限责任公司, 内蒙古 呼和浩特 010000)

摘要:新时代,供应链管理已成为企业运营管理的核心部分之一,它涵盖了从原材料采购到最终产品交付的全过程,涉及众多环节和参与方。构建科学高效的供应链内控体系,能够帮助企业及时、准确地管理供应链风险,实现可持续发展目标。文章以供应链风险管理的必要性为切入点,梳理风险管理视角下企业供应链内控体系设计的框架与原则,并总结目前企业供应链内控体系设计中存在的问题,最后提出应对策略,以助力企业提升供应链风险管理水平,实现良好发展。

关键词:风险管理;供应链;内控体系

中图分类号:F274

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0029-04

Research on the design of internal control system in enterprise supply chain from the perspective of risk management

Ma Jingwen

(Inner Mongolia Zhongye Certified Public Accountants Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010000)

Abstract: In the new era, supply chain management has become one of the core parts of enterprise operation management, covering the entire process from raw material procurement to final product delivery, involving numerous links and participants. Building a scientific and efficient supply chain internal control system can help enterprises manage supply chain risks in a timely and accurate manner, and achieve sustainable development goals. This article takes the necessity of supply chain risk management as the starting point, sorts out the framework and principles of enterprise supply chain internal control system design from the perspective of risk management, summarizes the problems currently existing in the design of enterprise supply chain internal control system, and finally proposes countermeasures to help enterprises improve their supply chain risk management level and achieve good development.

Key words: risk management; supply chain; internal control system

0 引言

企业供应链是连接生产与消费的枢纽,其稳定性和安全性直接影响企业的运行与发展。在当前数字经济时代下,企业供应链管理更为复杂,在供应链中隐藏着各种各样的风险,包括供应商信用风险、市场需求波动风险、物流运输风险等,如何对这些风险进行识别与防范,成为很多企业管理者需深入思考的问题。以风险管理理论为基础,构建完善的供应链内控制度体系,能够帮助企业提升风险防控能力,确保供应链的安全、稳定。基于此,本文就围绕风险管理的主要流程和措施,结合企业新时代下供应链管理需求,对供应链内控制度体系进行分析,以帮助

企业更好地应对激烈的市场竞争,不断提升供应链管理能力和。

1 企业供应链风险管理的必要性

供应链系统中,各个环节紧密相连,任何一个方面存在风险,都会对企业乃至整个行业的发展带来不利影响,因此做好供应链风险管理尤为必要。

第一,供应链风险管理可以保障供应链的稳定性和可靠性。供应链风险管理通过识别、评估和应对潜在风险,能够确保供应链在面临各种挑战时稳定运行,进而有助于企业按时交付产品,满足客户需求,维护企业的声誉和市场份额^[1]。第二,供应链风险管理可以促进企业提升竞争力。有效的风险管

理能够降低供应链中断的风险,减少因供应链问题导致的生产延误和成本增加,使企业更专注于提升产品质量和服务水平,从而在激烈的市场竞争中脱颖而出。第三,供应链风险管理可以帮助企业优化资源配置和降低成本。供应链风险管理涉及对需求方的精准分析及风险筛查等,在此基础上企业可以更加精准地预测市场需求波动,从而优化库存管理和生产计划,减少库存积压和浪费,降低生产成本,提高盈利能力。第四,供应链风险管理可以促进企业可持续发展。供应链风险管理需要对供应链中的环境和社会风险等进行识别与管理,通过关注供应链的可持续性,企业可以确保其运营活动对环境和社会产生积极影响,从而赢得消费者的信任和支持。

2 风险管理视角下企业供应链内控体系设计的框架与原则

2.1 风险管理视角下企业供应链内控体系框架设计

基于风险管理视角的供应链内控体系设计,应坚持将风险管理作为重要目标,通过构建完善的框架结构,实现风险的动态化、个性化管理。其框架设计也应遵循风险管理的流程,做好风险识别与评估、内控标准制定、监督与评估、信息化沟通与反馈等工作^[2]。具体框架结构,如图1所示。

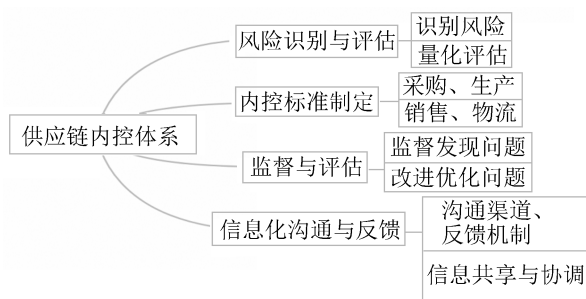


图1 风险管理视角下企业供应链内控体系框架

风险识别与评估是供应链内控体系的首要部分,旨在通过对供应链中各环节风险进行系统识别与评估,找出潜在风险点,并通过风险量化分析,制定完善的管控方案;内控标准制定是保证供应链规范运作的重要部分,包括采购标准、生产标准、销售标准与物流标准等,目的在于确保各环节都能够符合相关要求,推动企业规范运行,实现供应链稳定;

监督与评估是关键组成部分,旨在对内控制度的执行状况进行定期检查与评估,发现执行中面临的不足和问题,可以及时采取有效方法进行改进;信息沟通与反馈是供应链内控体系的最后一部分,旨在通过各主体之间的信息沟通与反馈,实现信息共享与战略协同,不断提升供应链的运营效率和响应速度。

2.2 风险管理视角下企业供应链内控体系设计的原则

企业为规范供应链运作、降低供应链风险、提升管理效率而构建的一系列内部管理制度和流程被视为供应链内控制度,这些制度涉及采购、生产、销售、物流等多个环节,覆盖风险管理、内部管理、内部监督与评估等多方面。在风险管理视角下,企业供应链内控体系设计应坚持风险导向性、动态适应性、系统性和成本效益性等原则。

一是要坚持风险导向性原则。企业在设计供应链内部控制制度之前,应对供应链中的风险进行全面评估,使制度设计贯穿整个风险管理进程,促进内控管理与风险管理的有机交融。二是要坚持动态适应性原则。由于企业供应链运行始终处于不断变动的过程中,各个环节、各个主体都面临变化的空间和选择,因此在设计供应链内控制度体系过程中应坚持动态适应性原则,不断提升内控体系的灵活性和可调整性,及时关注供应链环境变化和市场动态,并根据运行需求调整内控制度。三是要坚持系统性原则。供应链内控制度体系设计要具有协调性和全面性,立足企业整个供应链运作进行设计,并考虑各环节之间的相互影响与关系,使内控制度在各环节间形成有机整体,与企业业务模式和整体战略相协调^[3]。四是要坚持成本效益性原则。在设计供应链内控体系时应考虑制度的预期效益和实施成本,准确权衡投入与产出的关系,确保内控制度的实施不会对企业发展造成过大的经济负担,并可以为企业发展带来持续的收益。

3 企业供应链内控制度体系设计中存在的问题

3.1 忽视风险识别与评估

在企业供应链内控制度体系设计中,风险识别

与评估是第一步,也是关键一步。但一些企业往往忽视该步骤,仅将风险及内控管理的重点放在了制度设计以及日常业务管理中,这导致企业对风险的识别不够准确,难以提前对风险进行管控,而且对风险的评估较为模糊,无法为企业精准有效地管控风险提供参考依据。例如,部分企业尚未构建完善的风险识别机制,风险识别的责任部门和流程不明确,缺乏统一的识别标准与时间表等,导致企业难以全面、准确地识别供应链运行中的潜在风险。部分企业在风险评估过程中所采用的方法较为单一且不准确,如仅用定性分析方法,缺乏定量评估,再加之评估标准不统一,导致评估结果无法客观、公正地反映企业供应链的真实情况。

3.2 内控标准及流程不完善

企业供应链内控体系设计中,内控标准及流程不完善是一个重要问题,会影响到整个供应链的效率和安全性。首先,缺乏统一的内控标准。在运行中,企业各部门或业务单元往往采用不同的内控标准,导致供应链内部的信息传递和协作出现障碍,也导致员工在执行任务时缺乏明确的指导,进而产生了操作失误或违规行为。其次,内控流程设计不合理。在内控流程设计上一些企业尚未考虑供应链管理的特殊性,所设计的流程过于复杂,存在大量冗余环节,这不仅影响了风险管理的及时性和动态性,而且增加了风险管理的人力成本,执行效率低下。

3.3 监督与评估机制缺失

企业供应链内控体系中的监督活动往往依赖于内部审计、内部控制等机制。然而,一些企业还缺乏内部审计和内部控制机制,如尚未建立完善的内部审计部门,对企业缺乏必要的审计,且对内部控制的定位不清晰,导致供应链内控管理陷入困境。此外,有的企业缺乏一套对供应链内控管理的科学性评估体系,对结果的评估不够准确,存在较强的主观性,甚至不能及时对供应链内控状况进行评估。这都会导致企业无法及时发现供应链内控管理中存在的问题,进而影响了供应链内控工作的良性持续开展。

3.4 信息化沟通与反馈不足

信息化沟通与反馈是供应链内控体系的重要部分,其发挥着完善、纠偏、引导的作用。但有的企业

往往缺乏信息化沟通与反馈机制,不能及时对供应链内控体系运行情况进行沟通,在评估完成之后不能深入进行评估结果反馈和分析,导致供应链内控体系中存在的问题无法被及时发现,影响了风险管控效果。例如,尚未构建完善的信息流通机制,各部门之间在面临内控问题之后无法及时进行交流,且供应链内控管理的评价结果局限于部门,缺乏结果互动与共享,导致各部门之间无法形成供应链内控管理的合力。此外,反馈渠道不畅、流程烦琐等,导致反馈信息无法及时传达给相关人员,影响了整体供应链内控管理的运作效率。

4 风险管理视角下企业供应链内控体系设计策略

4.1 完善风险识别与评估机制

首先,企业应建立完善的风险识别机制,明确风险识别的主要责任部门以及识别流程,制定统一完整的风险识别标准与时间表。同时,强化与供应商、行业协会、合作伙伴等相互之间的沟通交流,及时了解政策变化、市场动态等,为风险识别提供更为准确的数据支持。其次,引入多元化的风险评估方法。在风险评估中注重定性评估与定量评估相结合,并构建统一的评估标准,通过运用人工智能、大数据等技术对供应链各环节存在的风险进行监控与分析。在此基础上,构建供应链风险分析矩阵,按照风险发生的可能性及对企业发展产生的影响程度等进行分类,重点关注高影响度和高可能性风险。最后,企业应构建专业的风险数据库,在其中存储企业供应链管理中的各类风险信息,包括对风险的详细描述、评估结果以及应对方法等,以供相关人员随时查阅,积累供应链风险管理经验。

4.2 重视内控标准及流程建设

4.2.1 构建统一的内控标准

风险管理视角下的供应链内控体系设计,应关注内控管理的全面性,使之覆盖供应链采购、生产、销售、物流等各个环节,明确具体的内控目标、要求等。同时,要构建统一的内控标准,确保各部门、各业务单元等能够在统一的标准下开展内控管理工作,进而形成内控管理的合力。还应及时根据供应

链的特点和需求,不断调整和更新内控标准,以适应市场变化和业务发展。例如,可以运用大数据技术对供应链进行跟踪式管理,定期分析供应链风险管理的场景和需求,并及时调整内控标准。

4.2.2 重视内控流程建设

企业要不断优化内控管理的流程,结合供应链风险管理需求及各主体要求等简化内控流程,并引入信息化手段,提升流程的自动化和智能化水平。在采购环节,内控流程的优化要重点关注供应商选择与评估、采购合同签订与执行、商品验收与入库等,通过构建严格的供应商筛选机制、合同管理机制及验收入库机制等,促进采购管理的提质增效^[4];在生产环节,内控流程优化要重点关注生产计划的制定、生产过程的监控、产品质量的检验等,依据企业产能状况和市场需求制订合理的生产计划,运用信息技术对生产过程进行动态监控与管理,并强化对产品质量的检验与控制;在销售环节,内控流程的优化应重点关注销售合同的签订与执行、销售款项的回收管理以及客户关系管理等,运用区块链及大数据等技术推动合同管理智能化,并随时跟踪对方经营情况,构建款项回收的高效机制;在物流管理环节,内控流程优化应侧重于物流计划制订、过程监控和成本管理上,运用实时跟踪系统确保合适的运输路线、成本消耗以及运送时间。

4.3 健全供应链内控监督与评估机制

企业应建立完善的内部审计机构,提高其独立性和权威性,确保其可以全面、客观地开展供应链监督工作;积极邀请外部审计机构、监管机构或者行业组织等定期对企业供应链内控体系进行评估与监督,并结合其意见对内控体系进行调整优化。此外,企业应针对供应链内控管理制定完善的评估标准体系,明确评估指标与权重,并合理安排评估周期,通过科学有效的评估,及时发现供应链内控管理中存在的问题,并做出改进。为了进一步提升供应链风险管理成效,企业还可以成立专门的供应链风险管理小组,小组成员定期对供应链运行情况进行分析,排查风险隐患,明确风险管理重点,并及时向上级领

导或有关部门汇报风险管理进展和成果。

4.4 打造快捷的信息沟通与反馈机制

为解决信息化沟通不足的问题,供应链中的各个环节应加强信息共享,可以通过建立信息平台或共享数据库等实现信息的及时传递和共享,确保供应链各节点之间的信息畅通无阻。为了完善反馈机制,应建立实时反馈系统,确保供应链内控管理的反馈信息能够及时传达给相关方。同时,应简化反馈流程,确保反馈信息能够迅速得到处理和响应,并定期搜集和分析风险管理工作相关的问题和建议,依据市场变化、供应链运行等调整和完善风险管理策略。此外,还应利用大数据和人工智能等技术提高供应链的响应能力和预测准确性,帮助企业更好地分析市场趋势和消费者行为,从而制订更加合理的生产计划和库存管理策略,增强风险管理的效果。

5 结语

新时期,企业精准设计供应链内控管理体系,能够帮助自身提升供应链管理能力,降低的风险。虽然目前企业在供应链内控体系设计中还存在一些问题,但随着企业对供应链内控管理认识的不断加深,其供应链内控管理体系设计也将更为合理,大数据、云计算等先进技术在供应链内控管理中的运用也将更深入。

参考文献:

- [1]刘叶子.国有企业供应链财务内控管理存在的问题和对策研究[J].天津经济,2024(8):39-41.
- [2]杜怀德.供应链金融风险类型、成因及防范策略探讨[J].企业改革与管理,2023(18):96-98.
- [3]刘娟.风险管理视角下的企业内部控制分析[J].当代会计,2021(3):104-105.
- [4]李芳,杨海光.供应链模式下物流物贸企业内控管理探究[J].会计之友,2020(21):112-117.

作者简介:马婧雯,女,回族,内蒙古呼和浩特人,会计师,内蒙古中烨会计师事务所有限责任公司,研究方向:内控制度规范化建设。

论现场管理在国有企业供应链贸易中的应用

肖裕玉

(广西高速物流股份有限公司,广西 南宁 530000)

摘要:随着全球经济的不断发展和市场竞争的日益激烈,国有企业在供应链贸易中的作用越来越重要。作为国民经济的支柱,国有企业供应链的高效运作不仅关系到企业自身的发展,还直接影响到国民经济的稳定和增长。文章旨在从优化资源配置、提高运作效率、保证产品质量、促进信息流通等方面探讨现场管理在国有企业供应链贸易中的重要性。

关键词:现场管理;国有企业供应链贸易;作用;影响;存在问题;对策

中图分类号:F276.1;F274

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0033-04

Application of field management in supply chain trade of state-owned enterprises

Xiao Yuyu

(Guangxi Expressway Logistics Co., Ltd., Nanning, Guangxi, 530000)

Abstract: With the continuous development of the global economy and increasingly fierce market competition, the role of state-owned enterprises in supply chain trade is becoming more and more important. As the pillar of the national economy, the efficient operation of the supply chain of state-owned enterprises is not only related to the development of the enterprise itself, but also directly affects the stability and growth of the national economy. The article aims to explore the importance of on-site management in the supply chain trade of state-owned enterprises from the aspects of optimizing resource allocation, improving operational efficiency, ensuring product quality, and promoting information circulation.

Key words: field management; supply chain trade of state-owned enterprises; function; influence; existing problems; countermeasures

0 引言

现场管理作为企业管理体系的重要组成部分,是保证生产或服务活动顺利进行和实现既定目标的关键环节。在供应链贸易背景下,现场管理是连接上游供应商和下游客户的桥梁,对提高整个供应链的协同效率、降低成本、增强市场竞争力具有重要意义。特别是对国有企业来说,其供应链往往涉及多个行业,跨区域经营,因此现场管理的有效实施显得尤为迫切。

1 现场管理对国有企业供应链效率的影响

1.1 优化资源配置,实现成本节约和效率提升

在国有企业供应链管理的复杂系统中,现场管理就像一双精准的控制之手,优化供应链中各种资源的配置。这不仅仅是简单的物资资源配置,更是从原材料采购、库存管理到生产设备利用、人力资源配置的综合考虑。以库存管理为例,现场管理通过引入先进的库存管理系统,如JIT(准时制)生产模

式,实现对库存水平的精确控制。根据某大型制造业国有企业的数据分析,实施JIT管理后,企业的库存周转率大幅提高了30%,库存成本占销售额的比重下降了12%,这意味着企业可以释放更多资金用于再投资或应对市场变化,增强财务灵活性和市场竞争力^[1]。同时,现场管理也注重人力资源的优化配置。现场管理者通过合理安排工作任务,完善员工技能培训和激励机制,保证每个员工在合适的岗位上发挥作用,这种“人尽其才”的管理模式,不仅提高了员工的满意度和忠诚度,也促进了生产效率的整体提升。

1.2 提高运营效率,缩短交付周期,提升响应速度

现场管理通过标准化、流程化的操作方式,为国有企业供应链运营效率的提升提供了极大助力,这种提升体现在生产过程的每个环节,从原料入库到成品入库,每一步都经过精心设计和优化。以A电

子产品制造国有企业为例,该企业通过引入精益生产的理念,对生产现场进行了彻底改造,通过实施5S管理(整理、整顿、清扫、清洁和扫盲)和价值流图分析,企业成功消除了生产过程中的浪费和瓶颈,使生产线更加顺畅和高效。据统计,改造后生产线平衡率达到95%,生产效率提高25%,产品交付周期缩短40%,这不仅满足了市场对快速交货的需求,也增强了企业对市场变化的快速反应能力。此外,现场管理还注重与供应链上下游企业的合作,通过建立紧密的合作关系和信息共享机制,企业可以及时了解市场需求变化、供应商库存等信息,从而做出更加准确的生产计划和采购决策,这种合作进一步缩短了供应链的响应时间,提高了整体运营效率。

1.3 加强质量控制,减少返工和浪费,提升品牌形象

在国有企业的供应链管理中,质量管理是至关重要的一环。现场管理通过严格的质量控制和检验程序确保产品质量的稳定性和可靠性,这种质量控制不仅体现在生产过程的每个环节,而且贯穿于供应链的上下游企业。B汽车制造国有企业建立了完善的质量管理体系和现场质量控制机制,通过引进自动化检测设备、SPC(统计过程控制)等,企业实现了对生产过程的实时监控和数据分析,一旦发现质量问题或异常波动,现场管理人员可以迅速采取措施予以纠正和改善。据统计,自该企业实施质量管理体系以来,产品的一次检验合格率提高了15%,返工率降低了30%,这不仅降低了生产成本和浪费的概率,也提升了企业的品牌形象和市场声誉。此外,现场管理还注重持续改进和全员参与,通过鼓励员工提出改进建议、开展质量改进项目等方式,企业能够不断优化生产流程和质量管理体系。这种持续改进的文化氛围使得企业能够在激烈的市场竞争中保持领先地位并不断提升自身竞争力。

2 现场管理对国有企业供应链质量管理的促进作用

2.1 深化源头控制,确保原材料质量稳定可靠

国有企业供应链质量管理中,现场管理从源头抓起,严把原材料质量关,通过实施供应商评价和选择机制,现场管理团队对潜在供应商进行全面考察,包括其生产能力、质量管理体系、历史供货记录等维度,一旦选定合作供应商,现场管理人员会定期对其

进行审核,确保供应商始终符合企业的要求。C钢铁企业采用现场审计和远程监控相结合的方式,对铁矿石等关键原材料进行跟踪,通过设立专门的原材料检测站,采用先进的检测设备和技术手段,对每一批原材料进行严格的化学成分、物理性能等指标检测(表1)。实施严格的原材料质量管理以来,因原材料质量问题导致的生产中断次数下降了60%,产品合格率提高到99.5%以上,这一成果不仅降低了企业的生产成本和浪费,而且显著增强了产品的市场竞争力。

表1 C钢铁企业原材料质量管理成效分析

指标/项目	实施前情况	实施后情况	改善幅度
原材料供应商审核频率	每季度一次	每月一次	频率提升3倍
供应商审核维度数量	3个 (生产能力、质量管理体系、历史供货记录)	7个(新增:技术创新能力、环保标准、应急响应能力、客户满意度)	维度增加133%
原材料检测批次覆盖率	80%	100%	覆盖率提升25%
远程监控站点数量	0	5个 (覆盖主要供应商)	新增5个站点
员工参与原材料质量管理培训比例	60%	90%	员工参与度提升50%

2.2 加强过程控制,实现生产过程的精细化和标准化

现场管理在供应链质量管理中起着至关重要的作用,它通过加强过程控制来保证生产过程的精细化和标准化,现场管理人员通过制定详细的作业指导书、操作规程和质量标准,规范管理生产过程中的每个环节。同时,还运用统计过程控制(SPC)、西格玛等先进的质量管理工具,对生产数据进行实时分析和监控,及时发现和纠正生产过程中的偏差和异常。D电子制造企业通过引入精益生产和六西格玛管理理念,对生产现场进行了彻底改造,通过实施5S管理、可视化管理、持续改进等活动,企业成功构建了高效、有序、清洁的生产环境^[2]。此外,企业还建立了完善的质量追溯体系,对每个产品进行唯一编码和追踪。数据显示,实施这些管理措施后,企业的产品缺陷率下降了40%,顾客满意度提高到95%以上,不仅提高了企业的品牌形象和市场声誉,也为

企业赢得了更多订单和市场份额。

2.3 推动持续改进,建立质量文化和全员参与的氛围

现场管理人员不仅是质量管理的执行者,也是质量文化的传播者和推动者。国有企业通过实施现场管理,可以构建以质量为核心的企业文化,激发全体员工对质量管理的重视和热情。现场管理人员可以通过组织质量培训、开展质量月活动、设立质量奖等方式,不断提高员工的质量意识和技能水平。同时,还可以鼓励员工积极参与质量改进项目,提出合理化建议和意见,共同促进企业质量管理水平的不断提高。陕西省某化工企业通过实施 TQM(全面质量管理)战略,成功构建了以现场为中心的质量管理体系。该企业设立了专门的质量管理部门和质量管理委员会,负责协调质量管理工作。同时,该企业还建立了完善的质量激励机制,对质量管理中表现突出的个人和团队进行表彰和奖励。实施 TQM 战略以来,企业产品质量稳步提升,顾客投诉率下降 50% 以上,员工对质量管理的满意度达到 90% 以上,提高了市场竞争力和盈利能力,还为企业的可持续发展奠定了坚实的基础。

3 现场管理在国有企业供应链贸易中存在问题

3.1 现场管理执行力度不够,导致质量管理效果打折扣

在国有企业供应链质量管理的广阔领域中,现场管理作为基石,直接关系到整个质量体系的稳定性。然而,一个显而易见的问题是,虽然企业制定了详细的现场管理制度和流程,但在实际操作中这些制度往往得不到充分执行,这是因为管理层对质量管理的不重视,以及员工对制度不了解、执行不严。具体来说,管理层的轻视源于对短期经济效益的过度追求,而忽略了质量管理对企业长远发展的影响,这种短视行为导致现场管理在资源配置和政策支持上投入不足,难以形成有效的驱动力。同时,一些现场管理人员可能因缺乏足够的权限或专业能力而无法有效执行制度,甚至在某些情况下出现“人治”代替“法治”的现象。此外,员工层面执行不力也是一个不容忽视的问题。员工对质量管理的重要性认识不足,往往将其视为额外的负担,而不是自己职责的一部分,这种心态导致员工在执行现场管理制度时

缺乏主动性和责任感,容易出现敷衍和违规操作,这不仅降低了现场管理的实际效果,还可能对产品质量造成潜在威胁。

3.2 不良的部门间合作影响了供应链的整体质量水平

国有企业供应链作为一个复杂的系统,没有部门之间的密切合作,就无法高效运转。但在实践中,跨部门合作不畅的问题时有发生,成为制约供应链整体质量水平提升的关键因素。部门间沟通机制不完善是合作不畅的重要原因,由于各部门职责和利益的不同,信息传递和资源共享存在障碍,缺乏有效的沟通平台和渠道,使得部门之间的信息交流不畅,难以及时发现和解决问题。职责划分不清也是合作不畅的原因,在供应链管理中,每个部门往往承担不同的责任和任务。但由于责任划分不清,出现问题容易推诿,不仅降低了工作效率,还可能对供应链的整体质量产生负面影响。缺乏统一的质量管理标准和流程也是合作不畅的重要原因,在供应链管理中,每个部门通常有自己的质量管理标准和流程,然而,这些标准和流程之间缺乏统一和协调,难以形成质量管理的合力,增加了管理成本,还可能对产品质量产生不一致的影响。

3.3 质量管理技术创新滞后,难以满足市场需求的变化

随着科学技术的快速发展和市场需求的不断变化,国有企业供应链的质量管理面临越来越大的挑战。一些企业在质量管理的技术创新方面滞后,难以适应市场需求的变化。技术创新投入不足是技术创新滞后现象的重要原因,由于对技术创新认识不足或企业资金有限,质量管理技术创新投入不足,限制了新技术、新方法的引进和应用,也使企业在面对市场变化时缺乏足够的应对能力。技术创新人才的短缺是制约质量管理技术创新的重要因素,因为技术创新需要高素质高技能人才的支撑,而一些企业在人才培养和引进方面存在短板,导致技术创新缺乏足够的人才储备,影响了技术创新的速度和质量,也限制了企业在质量管理方面的创新能力和竞争力。技术创新环境差也是技术创新滞后现象的原因,在技术创新过程中,需要良好的创新氛围和激励机制来激发员工的创新热情和创造力,然而,一些企业在创新环境建设方面存在不足。如缺乏足够的创

新资源、创新平台和创新文化,导致员工在技术创新中缺乏足够的支持和动力,限制了技术创新的发展空间,还会导致企业在市场竞争中处于被动地位。

4 现场管理在国有企业供应链贸易中应用对策

4.1 增强现场管理的执行力,强化员工的质量意识

国有企业要完善现场管理制度,保证其科学性、合理性和可操作性,这包括明确各项管理要求、细化操作流程、设置合理的奖惩机制;同时,要加强对制度执行情况的监督检查,确保制度的有效实施,通过定期检查、评估和改进,不断优化现场管理体系,使其更加符合实际需要。另外,要重视员工的培训和教育,提高员工的质量意识和技能水平,通过组织各种形式的培训活动,如内部讲座、外部培训、实践演练等,可以帮助员工深刻理解质量管理的重要性和意义,掌握质量管理的基本知识和技能;同时,要加强对员工的考核和激励,将质量管理与员工绩效挂钩,激发员工参与质量管理的积极性和主动性。此外,还要营造良好的质量文化氛围,让质量意识深入人心,通过宣传、表彰、奖励等方式,树立质量模范和榜样,引导员工树立正确的质量观念和价值观,应鼓励员工积极参与质量管理活动,提出改进意见和建议,共同促进企业质量管理水平的提高。

4.2 优化跨部门合作机制,提高供应链整体效率

国有企业要优化组织架构,通过梳理供应链各环节的业务流程和职责分工,明确各部门的职责范围和合作要求;同时,要建立完善的部门间合作机制,比如定期召开协调会、成立跨部门工作组,加强部门间的沟通与合作。另外,要加强沟通机制建设,保证信息传递的及时性和准确性,通过建立有效的沟通渠道和平台,如内网、邮件系统、即时通信工具等,可以实现部门之间的信息共享和传递。同时,鼓励员工积极参与交流活动,提出问题和意见建议,促进部门间的合作与交流。此外,应加强信息共享和资源整合,提高供应链的整体效率。通过建立信息共享平台和数据仓库等信息系统,可以实现供应链各环节之间的信息共享和资源整合;通过数据分析和挖

掘,发现供应链中的问题和瓶颈,提出改进措施和优化方案,可以提升供应链的整体效率和竞争力。

4.3 加大质量管理技术创新投入,引领市场需求变化

通过设立专项基金、引入风险投资等方式,为质量管理技术创新项目提供充足的资金支持;同时,加强对技术创新项目的评估和监督,确保资金使用的合理性和有效性。另外,重视人才培养和引进,为质量管理技术创新提供强有力的人才保障。通过加强内部培训和引进外部专家,可以提高企业在质量管理技术创新方面的能力和水平。要建立完善的人才激励机制和职业发展渠道,吸引和留住优秀的质量管理技术创新人才。此外,要加强技术创新环境建设,营造良好的创新氛围和激励机制。通过建立创新实验室、R&D(研究与发展)中心等创新平台,为技术创新提供必要的设施和资源支持^[3]。同时,要鼓励员工积极参与技术创新活动,提出新思想、新观点,激发企业的创新活力和创造力,通过不断优化技术创新环境建设,引领市场需求变化,推动企业在激烈的市场竞争中保持领先地位。

5 结语

总而言之,通过这些策略的有效实施,企业可以提高产品质量、降低成本、增强合作关系,从而在竞争激烈的市场中取得优势。未来,随着技术的进步和市场的不断演变,现场管理将继续发展,为企业带来更多机遇和挑战。因此,继续研究和创新是必不可少的,以适应不断变化的市场环境,实现供应链的卓越表现。

参考文献:

- [1]沈浩.供应链环境下的供应商质量管理研究[J].中国物流与采购,2023(12):83-84.
- [2]管世该.供应链环境下的供应商质量管理研究[J].科技创新导报,2020,17(16):181-182.
- [3]储威.复杂供应网络下的次级供应商质量管理研究[J].中国市场,2020(6):157-158.

作者简介:肖裕玉,男,江西吉安人,经济师,广西高速物流股份有限公司,研究方向:仓储、运输、供应链监管、物流金融综合管理。

国有企业司库体系建设研究

王 爽

[中影科技(北京)有限公司,北京 101400]

摘 要:当前全球环境复杂多变,风险与机遇并存,数字经济爆发出蓬勃的生命力,不仅快速发展,还成为全球经济发展的驱动力。在这一大背景下,国有企业应加快推进数字化转型,实现数字技术与企业业务、决策、管理等深度融合,提升企业在数字经济时代下的全球竞争力。资金管理作为企业财务管理的核心内容,其数字化建设对企业健康持续发展有着至关重要的影响。文章围绕国有企业司库体系的内涵与主要作用、国有企业司库体系建设的重点内容与建设中的保障支持展开深入的研究和探讨。

关键词:司库体系;建设;国有企业

中图分类号:F275;F276.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0037-04

Research on the construction of treasury management system in state-owned enterprises

Wang Shuang

[China Film Technology(Beijing)Co.,Ltd.,Beijing,101400]

Abstract:The current global environment is complex and ever-changing,with risks and opportunities coexisting,the digital economy has burst forth with vibrant vitality,not only developing rapidly but also becoming a driving force for global economic development.In this context,state-owned enterprises should accelerate their digital transformation to achieve deep integration of digital technology with enterprise business,decision-making,and management,thereby enhance their global competitiveness in the era of digital economy.As the core component of enterprise financial management,the digitalization of fund management has a crucial impact on the healthy and sustainable development of enterprises.This paper focuses on the connotation and main function of the treasury system of state-owned enterprises,the key contents of the construction of the treasury system of state-owned enterprises and the guarantee support in the construction.

Key words:treasury management system;construction;state-owned enterprises

0 引言

财务数字化转型是国有企业整体数字化转型中的重要部分,而财务管理的核心部分是资金管理,它涉及对企业资金的有效规划、调度、使用与监督,关系到企业资金的安全性、流动性与稳健性。司库体系建设是国有企业实现资金管理现代化进程中的重要切入点和突破口,也是企业财务数字化转型的重要手段。

1 国有企业司库体系的内涵与主要作用

1.1 司库体系的内涵

2022年1月,国务院国资委发布了《关于推动中央企业加快司库体系建设进一步加强资金管理的

意见》(以下简称《意见》),对中央企业司库体系建设提出了总体要求和指导意见。《意见》对司库体系的内涵给出了明确定义:“司库体系是企业集团依托财务公司、资金中心等管理平台,运用现代网络信息技术,以资金集中和信息集中为重点,以提高资金运营效率、降低资金成本、防控资金风险为目标,以服务战略、支撑业务、创造价值为导向,对企业资金等金融资源进行实时监控和统筹调度的现代企业治理机制。”从这一定义看出,司库体系是现代企业治理机制的组成部分,不局限在单一资金管理上,而是依托大数据、云计算、互联网、人工智能等技术,通过一系列内控制度和流程的建立,重点关注企业资金与信息,在防控资金风险的同时,强调提升资金运

营效率和价值创造^[1]。

1.2 国有企业司库体系的主要作用

1.2.1 借助司库体系资金归集功能,优化资金配置,提高资金使用效率

国有企业借助司库体系的资金归集功能,将分子公司的全部银行账户归集起来,实现跨区域、跨单位、跨账号、跨层级的“资金池”管理,实时归集各分子公司的资金。企业可以根据各分子公司的资金收支计划,利用大数据和模型算法等现代信息技术及方法,确定未来一定期间内企业整体流动性资金的需求量。充分发挥集团整体信用优势,选择适合集团的金融产品组合,提高盈余资金收益率,降低国有企业资金使用成本,避免出现“存贷双高”的情况。

1.2.2 运用司库体系资金结算功能,加强企业资金风险防控

国有企业通过建立统一的资金管理制度、规范集团企业线上分级授权审批流程,并将制度与流程固化在司库体系中,设立财务公司或资金结算中心对集团企业资金业务进行审批,掌握每笔资金收支情况,实时监控企业资金流向,有效控制企业资金风险。另外,集团通过针对不同分子公司的业务特点、企业规模、资金量等,在司库系统中设置有针对性的、差异化的风险预警指标,对司库业务进行及时的风险预警与拦截,保证国有企业资金安全。

1.2.3 促进国有企业业财融合,提升企业价值创造能力

近年来,随着财务数字化转型,企业业财融合不断加强。《会计信息化发展规划(2021—2025年)》指出,“十三五”时期我国企业业财融合程度逐步加深,有效提升了单位会计服务管理效能和经营管理水平。

企业资金贯穿企业生产经营全过程,与业务链条深度结合,司库体系不仅要存量资金管理,还要管控企业生产经营活动中不同性质与形态的资金流动。国有企业通过司库体系建设,深化业财融合,可以消除集团企业从“销售业务到收款”“采购业务到付款”中间的信息壁垒、提高集团企业间信息流通和共享的速度、增强内部控制效果。司库体系在运行中归集的业财信息,可以与企业数据中台实时传输,在数据中台与其他信息进行加工整合,为

企业管理层决策提供多维度、及时的分析数据,提升企业价值创造能力。

2 国有企业司库体系建设重点

2.1 资金运营管理

2.1.1 银行账户与票据管理

国有企业需要将集团内全部企业的银行账户纳入司库体系中,对各公司银行账号的开立、变更和注销进行统一管控。在司库系统中,通过银企直连等方式可以打通数据通道,自动实时监控银行账户资金余额、交易明细。定期梳理各公司银行账户情况,及时清理没有明确用途、利用率低、长期睡眠的银行账户,严控银行账户数量。加强国有企业合作银行管理,制定合作银行准入评价体系,确保企业的稳健运营和风险管理能力,降低企业银行账户的资金风险。

国有企业通过在司库体系中构建“票据池”,能实现对所有企业票据的集中统一管理,通过与银行、票据交易所的系统直联,将开立、背书、兑付等票据业务进行线上申请与审批,实时共享票据信息。

2.1.2 资金集中与结算管理

国有企业可以通过司库系统实现对集团内企业的资金集中管理,建立跨区域、跨单位、跨层级、跨账户的“资金池”,逐笔归集企业资金。资金的集中管理,便于集团对资金的统筹调配,实现资金在内部企业间的余缺互济。从集团出发,考虑企业整体融资需求,能够降到底企业融资成本,合理控制外部借款规模,提高资金使用效率。

国有企业要尽快实现集团内公司全部业务通过司库结算平台对外结算,减少司库平台外网银系统结算、现金结算等的使用,建立全流程的线上业务结算审批并与司库系统自动连接,推送电子结算数据。要明确各公司资金结算业务审批流程、标准与权限,优化前端业务申请、在线审批、自动审核校验等结算审批流程,实现结算环节业财信息共享和风险管控。

2.1.3 资金收支计划管理

在司库系统中加强国有企业资金收支管理,集团企业在司库系统中编制资金收支计划,并与结算审批系统相关联,做到无预算不开支,确保预算执行的有效性。国有企业可以将司库系统与合同系统建立关联,根据合同系统数据,建立资金收支精确到日

的统计数据,一方面有效控制资金收支时间,及时催促业务回收应收账款;另一方面获取资金结算的准确日期,为资金支出预算提供数据。应用数据计算模型、人工智能技术等,分析司库系统中的业财数据,生成各企业资金收支分析报告,协助各公司编制更有效、更准确的资金收支计划,使国有企业能够有效管理营运资金,做好融资计划与投资策略。

2.1.4 境外资金管理

国有企业可以通过司库系统加强对境外资金的管理,将各公司全口径境外账号集中管理,通过国际资金清算系统直联方式实现境外账户和资金余额、资金收支明细等信息的全面可视。在境外设立财资中心,建立“资金池”归集国有企业境外资金,实现企业境外资金的集中管理。通过司库系统境外结算模块,加强境外资金收支全过程管控,实现集团企业境外资金收付业务、银企对账业务的统一管理,保证企业境外资金安全。

2.2 资源管理

国有企业要充分发挥司库体系的资金运营作用,促进集团资金资源效益最大化。

2.2.1 加强应收账款管理

国有企业要加强对应收账款的管理,加快资金回流,提高国有企业活力和竞争力。首先,要建立平台对客户进行统一管理,建立信用评级体系,综合客户的企业资质、财务数据指标、非财务数据等信息评定客户信用等级,明确赊销账款的比例和期限。同时,运用司库系统中汇总的集团各企业应收账款数据,动态管理客户信用等级,将失信企业纳入黑名单管理,强化应收账款风险防控,确保资金安全。其次,通过司库系统归集的集团全部债权债务信息,做好集团内部应收账款和应付账款的钩稽比对与处理,解决集团内部信息差问题。在司库系统中设置应收账款与付款的预警机制,当集团内部公司有某客户逾期应收账款未收回时,同步该客户欠款信息给相关单位,督促集团内各方与该客户开启协商债权债务抵消或结算事宜,尽快回笼资金,减少企业损失。

2.2.2 加强债务融资管理

国有企业需要在司库系统中统一管理债务融资,结合司库系统资金收支计划的信息,分析集团总

体的融资能力与资金需求,确定集团融资总额,选择合理的债务融资品种、期限结构,提高企业融资资源的使用效率。在司库系统中,对企业债务融资从申请、审批到办理做到全流程线上管理,并及时监控债务融资的利率、规模、到期日等信息,对融资成本过高、结构不合理的债务及时预警,争取带息负债综合融资成本率不高于同行业平均水平^[2]。

2.3 风险防控

2.3.1 严防资金舞弊风险

在司库系统权限配置中,严格控制不相容岗位相分离,不同人员分别保管银行U盾类支付介质、银行印鉴等。确保企业银行账户管理、资金收支结算、客户信用等关键模块建立了控制标准和措施,系统中要嵌入预警阈值和特殊事项预警机制。司库系统需要设置使用人员定期修改登录以及支付密码规则,加速人脸识别等人工智能技术的引入。集团要定期对司库系统内部控制制度和流程的执行进行测试,并形成检查评估报告,及时发现司库系统漏洞,减少风险点。

2.3.2 严防资金合规性风险

国有企业资金支付要制定并执行分级授权审批制度,严格执行审批程序,预防资金支出的违规操作。在司库系统中对资金支付设置合规性预警机制,对付款对象、付款金额等关键字段设置预警参数与阈值,触发预警机制后需要追加复核环节,核实后才能支付。

2.3.3 严防资金流动性风险

对现金流的动态监控、分析与预测是国有企业降低资金流动性风险的关键。司库系统可以通过与合同系统、客商系统的对接,定期出具企业债务到期时间表,结合企业现金余额、应收账款余额及客商信用评估分析、资金收支计划等信息,及时掌握企业未来一定时间内的资金缺口,提前做好融资策略安排,防止发生资金流动性风险。

2.3.4 战略决策

国有企业需要开发司库系统数据信息挖掘与分析功能,充分发挥数据价值,及时识别风险隐患。首先,梳理集团内各公司业务模式,结合集团资金业务管理需要,建立有针对性的司库管理分析指标体系,尽可能全面、多维度地反映企业资金情况。其次,充

分利用现代信息技术,建立从前端业务数据到后端资金结算的全过程分析模型,实现资金分析智能化、动态化和场景化,为企业日常经营和投融资决策提供充分的数据支持。

3 国有企业司库体系建设保障建议

3.1 强化顶层设计、完善制度与组织体系

司库体系建设不仅关系到国有企业资金的安全与运营效率,还涉及集团战略规划、统筹各信息系统间的连接、组织文化等方面,因此需要集团从企业整体、全面的视角进行顶层设计^[3]。完善制度体系、组织体系,设计好司库体系内外在系统架构、数据埋点、流程闭环等方面的问题,将司库体系真正打造成企业内部的“一张网、一个库、一个池”。

国有企业司库体系建设需要一个统一、全面的制度体系提供保障。集团要梳理分子公司业务模式、企业规模、行业特点等,结合集团战略规划,制定司库体系管理制度、实施细则、操作说明,并把制度与规定在司库系统资金归集、资金结算等流程中进行落实。要建立针对司库系统的审计制度,内部审计部门要定期对集团内各公司司库系统制度、流程等方面执行相应审计程序,及时发现并堵塞司库系统使用过程中的管理漏洞。

另外,推进完善国有企业组织体系,通过设立“三位一体”的司库管理组织形式,即集团总部统筹、司库系统平台实施、基层执行的模式,建立清晰的组织结构,明确各单位、各部门岗位职责分工,提高组织间协作的效率。

3.2 加强司库体系信息系统建设

司库体系信息系统建设是司库体系安全、高效运转的一大保障,国有企业需要从司库信息系统的规划设计、硬件配备、软件开发、数据结构等方面,扎实推进信息系统开发。

首先,要做好软、硬件产品和司库系统运营商的选择工作,既要符合架构适配、技术先进、运行安全的原则,也要注重系统的可扩展性和兼容性。其次,国有企业可以应用 API(应用程序接口)和 RPA(机器人程序自动化)等技术,实现企业司库系统、业务系统、预算系统、合同系统等的有效连接,实现数据

在各系统间共享与传输,助力司库体系功能的实现。最后,要在司库系统中充分运用云计算、大数据、区块链、人工智能等现代信息技术,通过数据建模、指标体系的搭建,为实现司库系统中资金分析与预测、监控并预警资金风险等提供技术支持。

3.3 加强人员管理,注重人才培养

司库体系建设的人员保障可以从人才培养与引进、绩效考核与激励机制等方面入手,为国有企业建设一支司库管理的优秀人才队伍。首先,企业可以招聘一些具有司库体系建设与运维经验的人才,给企业司库体系建设带来经验与活力。企业还可以设立专门的选拔标准,从企业内部选出一些适合司库体系岗位的员工,制订司库体系人才培养计划,组织员工到司库体系建设完善的公司交流学习、组织司库体系相关知识培训讲座等。其次,集团需要设置司库体系建设与管理方面的定量与定性的考核指标,对员工进行考核,提高员工对司库体系建立与司库管理参与的积极性。定量指标如资金周转率、资金收益率、风险敞口控制率、资金集中度等,定性指标如在司库系统建设中的创新贡献等。

4 结语

在数字经济高速发展的背景下,国有企业司库体系建设刻不容缓。国有企业应当顺应时代发展,从资金运营管理、资源管理、风险防控、战略决策等多方面不断推进司库体系建设,全面提升财务管理精益化、集约化、智能化。

参考文献:

- [1]袁磊,郭亚雯,吕长江,等.智慧司库管理会计体系研究:来自宝武管理会计实践的证据[J].会计研究,2023(4):173-192.
- [2]刘东进,马圭垚,吴强,等.中国化学工程集团基于“财务与会计平行运行”模式的司库体系建设实践[J].财务与会计,2024(11):11-16.
- [3]杨娜.中央企业智慧司库体系建设探究[J].财务实践,2024(16):109-113.

作者简介:王爽,女,北京人,硕士,会计师,中影科技(北京)有限公司,研究方向:司库体系建设。

“大智移云物区”下企业内部控制创新实践研究

王雪梅

(内蒙古中烨会计师事务所有限责任公司, 内蒙古 呼和浩特 010000)

摘要:近年来,以“大智移云物区”为代表的新兴数字技术对企业内部控制产生了巨大影响。文章在“大智移云物区”背景下分析企业内部控制特点的基础上,梳理了企业内部控制的关键要素与协同机制,并从整体层面总结了企业内部控制工作中面临的主要问题,最后结合“大智移云物区”等一系列数字技术构建了企业内部控制的创新实践策略,以为更多企业在新时代下开展内部控制工作提供借鉴。

关键词:“大智移云物区”;内部控制;特点

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0041-04

Research on innovative practice of internal control in enterprises under the “Smart Mobility Cloud and IoT Zone”

Wang Xuemei

(Inner Mongolia Zhongye Certified Public Accountants Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010000)

Abstract: In recent years, emerging digital technologies represented by the “Smart Mobility Cloud and IoT Zone” have had a huge impact on internal control of enterprises. Based on the analysis of the characteristics of internal control in enterprises under the background of “Smart Mobility Cloud and IoT Zone”, this article sorts out the key elements and collaborative mechanisms of internal control in enterprises, summarizes the main problems faced in internal control work from an overall perspective, and finally constructs innovative practical strategies for internal control in enterprises by combining a series of digital technologies such as “Smart Mobility Cloud and IoT Zone”, in order to provide inspiration for more enterprises to carry out internal control work in the new era.

Key words: “Smart Mobility Cloud and IoT Zone”; internal control; characteristic

0 引言

“大智移云物区”在企业内部控制管理中的应用,属于一种多领域、多学科、多手段交融的新型管理模式,也是企业内部控制转型发展的新探索,有助于企业内部控制手段创新和效果提升。但目前我国企业内部控制工作中对“大智移云物区”等技术手段的运用还处于尝试和探索阶段,缺乏对各种技术的全面部署与系统规划,导致内部控制工作的开展仍有所落后。文章在分析我国企业内部控制现实状况的基础上,提出了一些“大智移云物区”等技术的运用思路,将有助于破解企业内部控制工作的难题。

1 “大智移云物区”下企业内部控制的特点

1.1 内部控制与监督智能化

在“大智移云物区”背景下,企业开展内部控制

工作可以充分利用大数据、云计算、物联网等技术,实现各项工作的线上化、智能化,提升内部控制的便捷性和高效性。通过互联网系统处理各种数据,还可以实现信息共享、交换和获取,推动智慧监督,帮助企业迅速形成决策依据,为智能化和自动化决策奠定了基础^[1]。这种信息化与智能化相结合的特点,使得企业内部控制更加高效、精准,减少了人为干预和管理误差。

1.2 跨部门信息流动共享化

在“大智移云物区”背景下,企业各部门之间的信息共享和协同工作变得更加便捷。通过互联网系统和云平台,各部门可以实时获取和交换信息,打破了部门之间的壁垒,提高了工作效率,也促进了企业资源的优化配置。这种跨部门协同和信息共享的特点,使得企业内部控制更加全面、细致,能够覆盖到

企业运行的每一个角落。

1.3 内外部控制环境融合化

在“大智移云物区”背景下,企业内部控制建设与外部环境的融合度不断提高,企业不仅关注内部经营管理活动的合规性和有效性,还积极应对外部环境的变化和挑战。通过云计算平台和物联网技术,企业可以实时获取外部信息,了解市场动态和竞争对手的情况,从而调整内部控制策略,提高自身的竞争力和适应能力。

1.4 风险预警与应对提前化

“大智移云物区”视角下,企业内部控制工作中更注重风险预警和应对能力的提升。通过大数据分析和云计算技术,企业可以实时监测和分析各种风险指标,及时发现潜在风险并进行预警。同时,还可以利用这些技术制定针对性的措施,降低风险发生的概率和影响。这一特点的存在,使得企业风险管理工作逐步前移,并促进风险管理水平的极大提升。

2 “大智移云物区”下企业内部控制的要素及协同机制

2.1 企业内部控制的要素

第一,控制环境的数字化。控制环境是企业内部控制开展的基础,在“大智移云物区”背景下,企业可以通过一系列数字化技术优化控制环境,提升企业治理水平。通过信息平台构建透明化、去中心化、高效化的数字化治理结构和全员参与的数字化组织文化等,能够大幅提升企业内部控制的效果。

第二,风险评估与管理的数字化。风险评估与管理是指企业对运行中的各种风险进行识别、评估、应对等。在“大智移云物区”背景下,企业可以通过人工智能技术对风险进行识别,并借助机器学习、自然语言处理等对各种风险信息进行分析和评估,依托数据挖掘与可视化对风险进行量化与分类等,实现风险评估与管理的数字化。

第三,控制活动的数字化。控制活动指的是企业内部控制工作中用于管理与监督组织运作的各种措施和程序。在“大智移云物区”背景下,企业可以运用数字技术实现智能化、自动化的控制活动,打造数字化审批流程、构建智能化监控系统等。

第四,信息与沟通的数字化。信息与沟通旨在通过信息获取、分析与交流等,发现内部控制面临的

问题,并构建完善的改进策略。在“大智移云物区”背景下,企业可以运用云服务技术构建动态、安全、可靠的内部信息系统,并通过网络技术及时披露内部控制信息,通过多主体之间的信息沟通与协作,真正提升内部控制成效。

第五,监督与评价的数字化。“大智移云物区”为内部控制监督与评价提供了更多工具支撑,通过构建数据仓库可以为监督与评价提供完整全面的数据基础,通过业务智能化技术可以为内部控制提供准确的业务数据等。

2.2 内部控制要素间的协同机制

企业内部控制体系由不同的要素组成,这些要素之间相互影响,共同组成了一个有机整体。在“大智移云物区”背景下,为促进内部控制更好地发挥作用,企业应明确各要素的功能和地位,构建要素之间的协同机制。

其中控制环境发挥基础与前提作用,决定了内部控制的体系设计、监督方向等;风险评估与管理是内部控制的动力与核心,决定整个内部控制工作的开展成效;控制活动是内部控制体系的实施保障,发挥保障内部控制体系规范性和安全性的作用;信息与沟通属于内部控制工作的衔接与支撑,其发挥统筹协调、传递信息的作用,能够提升整个内部控制体系的信息化水平和效率;监督与评价发挥反馈与改进作用,也属于保障性环节,通过对整个内部控制体系进行监督、评估等,促进内部控制体系始终处于良性运转过程中。总之,各要素相互协调、相互依赖,共同保障“大智移云物区”背景下企业内部控制体系的有效性与完整性。

3 当前我国企业内部控制管理存在的主要问题

3.1 内部控制环境不健全

由于受到传统思维的影响,我国部分企业管理层对内部控制管理的认识还不够深入,内部控制环境建设较为滞后。一些企业尚未构建独立的内部控制部门,在日常运行中往往依托财务部门等人员开展内部控制工作,其他人员对内部控制的参与不足,而财务人员又受限于企业管理者的意识主导,在内部控制中缺乏独立性。此外,部分企业对文化建设不重视,尚未形成独立、特有的企业文化,即便制定

了相关的规章制度,也难以形成良好的执行氛围,这都影响了内部控制工作的开展,更不利于“大智移云物区”背景下内部控制的转型与升级。

3.2 风险管理与评估意识不强

风险管理作为内部控制管理的核心,旨在通过严谨、规范的风险管理,提升企业的可持续发展能力,应对激烈的市场竞争。然而,部分企业对风险的敏感性和应对能力较弱,缺乏完善的风险管理制度和风险评估、预警及应对机制,难以有效防范和应对潜在风险。也有一些企业在风险评估方面仍采用传统的方法,未能充分利用现代信息技术和数据分析工具,导致风险评估结果的准确性和时效性不足。这些问题不仅影响了企业的长远发展,也不利于“大智移云物区”背景下一系列新工具、新手段的引入。

3.3 控制活动不严谨

控制活动不严谨也是制约企业内部控制工作高质量发展的一个重要因素。首先,对内部控制措施执行不力。部分企业虽然根据新时代下内部控制的要求制定了相关措施,但在执行过程中存在漏洞和偏差,尚未构建完善严谨的执行标准,导致控制措施未能有效发挥作用^[2]。其次,业务流程的不规范。部分企业的业务流程设计不合理或执行不规范,存在审批流程烦琐、效率低下等问题,影响了企业的正常运营和内部控制的有效性。

3.4 信息沟通不畅通

高效的信息反馈机制有助于企业及时根据业务需要、经济活动变化等评估内部控制的不足,并及时进行改正,确保内部控制符合企业的发展需要。但实践中,一些企业各业务系统之间的融合还不够,部分系统之间存在信息壁垒,导致信息流通不畅,各部门之间的信息反馈也不及时,严重影响了内部控制工作的开展。企业传统的财务数据处理往往是事后型核算,风险管理停留于事后,导致内部控制作用的发挥失效。以业务部门管控而言,受到专业能力局限,业务人员往往难以将业务风险与经济活动风险进行准确匹配,再加之缺乏沟通,进而无法在事前或事中对风险进行预判,等到业务完成流转至财务审核时,风险往往已经形成。

3.5 内部监督与评价机制不健全

在内部监督上,部分企业尚未构建完善的内部

监督机制,缺乏专业的监督岗位和人员安排,导致内部监督控制的合理性、有效性等无法得到保障。还有一些企业对内部监督的执行不到位,存在形式化问题,无法及时发现和纠正内部控制中的问题与漏洞。在评价机制上,缺乏完善的评价体系,各人员参与评价的动力不足,导致内部控制评价无法得到高效开展,失去了其保障、纠偏等作用。

4 “大智移云物区”下企业内部控制的创新实践

4.1 打造先进的内部控制环境,实现“深度内控”

第一,优化组织结构。企业应借助云计算、大数据等技术对各个运行环节的数据进行系统分析和历史比对,帮助管理者了解各岗位和层级工作内容、重点方向等,进而构建更加灵活、扁平的组织结构,提升信息传递效率,降低管理成本。其中应关注独立内控部门和内控小组的建立,合理安排其工作职责和工作内容,确保企业内部控制工作有明确的主责人员。第二,加强文化建设。企业应通过智能化手段,如虚拟现实(VR)、增强现实(AR)等技术,创新性地开展企业文化宣传和培训活动,增强员工对企业文化的认同感和归属感,并充分认识到内部控制工作的重要性,明确自身在内部控制过程中的关键地位^[3]。第三,提升员工信息技术素养。企业应定期组织员工参加信息技术培训,提高员工对大数据、云计算等技术的理解和应用能力,为内部控制的顺利实施提供人才保障。

4.2 建立智能风控与评估系统,实现“智能内控”

第一,构建智能风险管控系统。依托大数据、人工智能等技术,结合企业业务部门、市场部门、财务部门等各部门业务需求构建全覆盖、全周期的风险管控系统,对企业风险进行实时监测和预警,通过分析历史数据和实时数据,快速识别潜在风险点,为风险管理提供依据。第二,打造动态化风险评估模型。在风控系统中嵌入风险评估模型,依托数据分析、机器学习以及大数据算法、算力等对企业各类风险进行动态评估,明确风险大小及对企业产生的影响,通过聚类分析、层次研究等,为管理者制定风险管理措施提供指导。第三,强化风险应对。依托移动互联

网、物联网等根据风险评估结果,自动生成风险应对策略和措施,确保风险得到及时有效地控制。同时,企业加强风险应对的培训和演练,提高员工的风险应对能力和应急处理能力。

4.3 开展全面自动化控制活动,实现“全程内控”

利用云计算和物联网技术,实现生产、物流、财务等业务流程的自动化控制,减少人为干预和误差;通过自动化控制系统,实时监测和控制业务流程的运行状态,确保业务活动的合规性和准确性,将内部控制延伸至业务流程的每个环节。同时,利用数字化手段建立严格的授权和审批制度,确保所有业务活动都经过合规的审核和批准;通过系统监控和预警机制,及时发现和纠正违规操作行为。此外,利用区块链技术构建数字化审批流程,对各类单据进行快速、高效审批,及时发现审批中存在的问题,寻找内部控制漏洞,为企业改进内部控制工作提供有效的参考和指导。

4.4 建立高效的信息共享系统,实现“规范内控”

首先,构建信息共享与流通系统,促进企业内部各类信息的实时共享与交互,促进各部门之间的紧密协作与沟通,不断提升信息的传递效率和准确性。其次,重视信息安全管理。运用区块链、移动互联网等强化信息系统的安全保障,规避信息泄露或黑客攻击,并建立信息安全应急预案,一旦发现危机及时进行干预处理,确保信息系统的稳定运行及数据的安全可靠。最后,优化信息沟通机制。在企业内部构建多层次、多渠道、全方位的信息沟通机制,实现多部门、多主体之间信息的及时传递与有效沟通,为内部控制管理提供决策依据。

4.5 完善内部监督与评价机制,实现“良性内控”

第一,实施数字化监督与检查。利用大数据和人工智能技术,实施数字化的监督检查工作,通过数据

对比、深度分析、价值挖掘等,对企业的内部控制制度的执行情况进行实时监测和评估,通过系统分析和预警机制,及时发现和纠正内部控制制度的缺陷和问题^[4]。第二,强化内部审计与自我评价。在企业内部定期开展内部审计和自我评价工作,对内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行全面检查和评估。根据审计和自我评价结果,制定改进措施和方案,不断完善企业的内部控制制度。第三,构建持续改进机制。加强与同行和专家的交流与合作,借鉴先进的内部控制经验和实践案例,为企业的内部控制创新提供有益的参考和借鉴,实现良性发展。

5 结语

“大智移云物区”背景下企业内部控制工作迎来了新的机遇,但也面临新的环境和挑战,如何充分利用“大智移云物区”等技术对内部控制工作进行改进和完善,事关企业的长远发展。为此,企业应重视“大智移云物区”等技术的探索,结合内部运行状况构建科学的内部控制管理框架体系,实现内部控制工作的智能化和动态化,真正提升发展成效。

参考文献:

- [1] 杨朋伟.“大智移云物区”在审计中的应用探讨[J].财会通讯,2024(19):143-147.
- [2] 马淑红,廖雨萱,艾燕,等.数字赋能视角下高校内部控制体系优化模式研究:以重庆M大学为例[J].财会通讯,2024(18):154-158.
- [3] 孟祥松,唐雨萱.数字化转型、内部控制与企业高质量发展:基于重污染企业的经验数据[J].会计之友,2024(16):103-110.
- [4] 陈素兰,宋晓红,温星,等.“大智移云物区”背景下高校内部控制建设探索[J].商业会计,2024(3):101-105.

作者简介:王雪梅,女,内蒙古乌兰察布人,会计师,内蒙古中烨会计师事务所有限责任公司,研究方向:内控管理、财务报表分析。

互联网经济下工商管理在事业单位发展中关键作用探讨

慕朋霖

(山东省龙口市政务服务中心,山东 龙口 265701)

摘要:信息化时代,互联网经济已然成为助推全球经济创新发展与转型升级的重要动力。作为提供公共服务、维护社会稳定、促进经济发展的重要机构,事业单位在互联网经济的影响下,迎来前所未有的机遇与挑战。基于此,对互联网经济背景下工商管理在事业单位发展中的关键作用展开分析有极大的理论意义与现实价值。文章探讨了工商管理理论与方法对事业单位优化资源配置、提升服务效率、创新管理模式等方面的帮助。

关键词:互联网经济;工商管理;事业单位;资源配置;管理模式

中图分类号:F81

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0045-04

Discussion on the key role of business administration in the development of public institutions under the internet economy

Mu Penglin

(Shandong Province Longkou City Government Affairs Service Center, Longkou, Shandong, 265701)

Abstract: In the information age, the internet economy has become a crucial force driving global economic innovation and transformation. As important institutions providing public services, maintaining social stability, and promoting economic development, public institutions will face unprecedented opportunities and challenges under the influence of the internet economy. Based on this, analyzing the key role of business administration in the development of public institutions in the context of the internet economy has great theoretical significance and practical value. This paper explores the help of business administration theory in optimizing resource allocation, improve service efficiency, and innovating management models for public institutions.

Key words: internet economy; business administration; public institutions; resource allocation; management mode

0 引言

伴随互联网技术的推广与普及,互联网经济凭借其高效性、便捷性、跨界融合等优势,正在潜移默化中改变着传统经济格局。事业单位不仅仅是政府职能的重要延伸,更是公共服务的提供者,其发展模式与管理效率同社会公共服务的质量及民众满意度直接相关。因此,如何借助于工商管理理论与方法,引导事业单位及时适应互联网经济环境,致力于管理创新与服务升级,成为当务之急。

1 互联网经济背景下事业单位发展面临的挑战与机遇

1.1 新挑战

一方面,互联网经济的开放性突破了传统市场的地域与行业藩篱,加剧了市场竞争,事业单位所面对的是来自社会企业,乃至国际同行的竞争压力。另一方面,新形势下,公众对公共服务的需求日趋多元化和个性化,事业单位必须不断调整、优化服务内容,为公众提供更为灵活、高效的服务。此外,互联

网技术日新月异,事业单位必须紧跟技术潮流,不然很可能陷入边缘化的被动局面^[1]。

1.2 新机遇

在资源的共享与优化配置方面,互联网平台的崛起使得资源的跨地域、跨行业共享成为可能,有助于事业单位缩减运营开支、提高资源使用效率;在服务模式的创新方面,互联网经济强调“用户至上”理念,为事业单位打开了在线服务、智能化服务等服务创新思路;在管理决策的智能化方面,各种前沿信息技术的引入与应用,使得事业单位可以以大数据为支撑做出科学决策,提高管理效能^[2]。

2 互联网经济背景下工商管理在事业单位发展中的作用

2.1 资源配置的优化

基于战略规划、预算管理及其他有效措施的推行,工商管理能促进事业单位资源配置的优化,提高事业单位的运行效率,从而助推事业单位的可持续发展。

2.1.1 做好战略规划,引入 SWOT 分析

作为一种常用的战略规划工具,SWOT 分析在充分评估事业单位的内部优势(Strengths)与劣势(Weaknesses)、外部环境中的机会(Opportunities)与威胁(Threats)的基础上,可以为事业单位发展战略的制定提供重要的科学依据。通过 SWOT 分析,事业单位可以明确自身在人力资源、技术实力、政策支持等方面的优势,以及潜在的管理漏洞、资金不足等劣势^[3]。与此同时,还可以充分联系市场需求、技术进步、政策导向等外部环境变化情况,准确识别出潜在的发展契机与面临的挑战。基于此,事业单位可以制定出同自身实际更相适应、同互联网经济特征相契合的发展战略,进一步细化发展目标与有效路径,提高资源配置的针对性与有效性。

2.1.2 强化预算管理,提高精细化水平

预算管理在事业单位财务管理中占据核心地位,

依托精细化的预算管理,可以大幅度提升有限资源的分配与利用效率,从而更好地满足一些重大项目、重点服务的资源需求,避免资源的无端浪费与冗余问题。

第一,预算编制。基于事业单位的年度工作规划及战略目标、历史数据及市场预测结果,有针对性地编制科学合理的年度预算计划。在实际编制过程中,尤其要注意项目本身的可行性以及资金使用的效益性,要足履实地不能浮而不实。

第二,预算执行。一丝不苟地依循预算计划控制好各项支出,提高资金使用的规范性与公开性。与此同时,还需加大对预算执行情况的监督与检查力度,及时找出问题和隐患,并妥善加以处理。

第三,预算调整。在预算执行期间,需综合考量外部环境的变化趋势及内部实际情况的需要,有针对性地调整、优化预算计划,以确保预算的灵活性与适应性。如此,在遇到突发情况、出现意外挑战时方不至于束手无策。

第四,效果评估。定期对预算执行情况进行综合评估与细致总结,了解预算执行的成效及存在的不足。同时,将评估结果反馈到下一年度或季度的预算编制中,致力于预算管理流程的持续优化与预算管理水平不断提升。

2.1.3 其他措施

一是要完善内部管理制度、精简内部管理流程,提高资源配置的规范性、科学性与有效性,并强化对制度执行情况的监管,确保制度可以得到有效贯彻。

二是要加快信息化建设进程,充分利用各种前沿信息技术手段,诸如大数据、云计算等,提高事业单位的信息化管理水平。通过信息化建设,致力于相应资源的数字化、自动化、智能化管理,提高资源配置的有效性与准确性。

三是要积极培育并引进人才,事业单位应加强对人才的培养和引进工作,建立一支高素质、专业化的管理团队和人才队伍。人才是事业单位发展的重

要支撑,通过人才队伍建设,能为优化资源配置提供有力的人才保障。

2.2 管理模式创新

在事业单位发展中,适时引入现代管理理论及方法,有助于事业单位突破传统管理模式的藩篱,提高运营效率、激发员工潜能,不断提升整体竞争力。

2.2.1 扁平化管理

扁平化管理模式注重信息的快速传递与决策的高效执行,有助于提高组织的适应能力及响应速度。扁平化管理通过精简管理层级,大大精简了决策流程,让相关信息可以在组织内部更快速地传播,有助于改善信息的失真与延误问题,确保相应人员可以做出更合理、准确的决策。除此之外,扁平化管理还有助于深化上下级之间的直接沟通,让单位员工产生更强的参与感、归属感。在扁平化管理模式下,信息的传递将不再为复杂的管理层级所限制,而是可以直接传达至有需要的人员那里。此种高效率的信息传递机制可以帮助事业单位更快、更好地响应市场变化形势,有针对性地调整管理策略和行动方案。在此影响下,相应决策也将以更快的速度、更高的质量推行下去,规避中间环节过多而导致的推诿、扯皮问题。扁平化管理还有助于增强事业单位组织结构的灵活性与适应能力,使其可以快速适应外部环境的变化。如此,在遇到新的挑战或机遇时,事业单位便能在有限时间内配置好资源、安排好人员,以直面市场需求的变化^[4]。

2.2.2 绩效考核

科学可行、严谨透明的绩效考核机制是调动事业单位员工的工作积极性及创造力的有力保障。事业单位应辩证考量本单位工作特色及战略要求,拟定可衡量、可执行的考核标准,并全力保证整个考核过程的公正性、透明性。通过定期的员工工作绩效考核与信息反馈,可以及时洞察员工的工作表现、出现的问题,为之后的培训引导与管理优化提供更多

信息参考。在工商管理领域,进行绩效考核的重要目的在于将员工的工作绩效同单位的发展目标紧密关联起来。而在事业单位发展中,将员工的个人目标同组织目标相结合,可以有效增强员工的职责意识,促使员工以更积极主动的态度投身于工作实践中。这样的挂钩机制还可以在员工之间维持良好的合作与竞争关系,在单位上下形成人人奋进的工作氛围。绩效考核体系的不断健全将最大化调动员工的积极性与创造力,当员工认识到工作表现同自身薪酬待遇等切身利益紧密关联时,他们会更努力地工作,争取更好的绩效表现^[5]。与此同时,绩效考核还可以为员工创设一个展示自身才华、表现自身能力的平台,促使他们不断进步。

2.2.3 文化塑造

身处于日新月异的互联网时代,事业单位必须尽快适应多变、多元的时代环境,并培育出同互联网经济特征相适应的组织文化。以创新、协作、用户导向等价值观为引领,助推事业单位的持续发展与创新变革,利用积极向上的文化氛围及其员工的创新思维及合作意识。首先,创新是事业单位发展的原动力所在,平时要鼓励、支持、引导员工多了解新理念、学习新方法,敢于突破传统观念、方法的束缚。可以通过设置创新基金、组织创新大赛等方式,提高员工的创新热情与创造能力,推动产品、服务的创新与转型。其次,协作是团队合作的先决条件与重要保障,事业单位应大力倡导跨部门与领域的协作精神,突破部门壁垒,避免信息孤岛,致力于资源的共享与信息的互通。基于团队协作、沟通交流的深化,事业单位可以进一步提高工作效率,增强协同作战能力,直面繁复多元的市场环境。最后,用户导向是事业单位服务的重要原则,各相关人员必须将用户需求置于首位,关注他们的反馈及体验,不断提升服务质量。依托用户档案的建立、用户调研的开展,事业单位可以深层次把握用户需求及其行为习惯,让

他们享受到更便捷、高效的服务。

2.3 服务效率的提升

合理借鉴工商管理中的前沿理念及先进方法,可以帮助事业单位调整、优化服务流程,加强客户关系管理,继而提高服务质量与客户满意度。

2.3.1 流程再造

在事业单位发展中,流程再造意味着其要重新梳理、优化改进现有的服务流程,将其中冗余的环节去掉,精简流程,以有效提升服务效率。在具体执行中,事业单位首先需就当前的服务流程加以细致梳理和辩证诊断,准确识别出其中的瓶颈问题、冗余环节以及额外的等待时间。其次,在做好现状分析的基础上,重新设计出简洁明确、连贯顺畅的新服务流程,减少不必要的环节,免去不必要的事项。将设计好的新流程应用于实践中,并配备与之相应的监控机制,确保新流程可以按部就班运转,并注意强化对反馈信息的收集以及对流程的持续优化。通过流程再造,可以大大缩减事业单位在服务过程中的等待及处理时间,提高服务效率及响应速度。优化、精简之后的流程还有助于降低错误率及返工率,以便于事业单位更好地适应瞬息万变的外部环境,提高组织的灵活性与应变能力。

2.3.2 客户关系管理

通过引入 CRM(客户关系管理)系统,事业单位可以更好地建立客户档案、了解客户需求、提供定制化服务,提高客户忠诚度与满意度。具体来看,CRM 系统在事业单位发展中的关键作用主要体现在如下几个方面:在客户信息管理方面,利用 CRM 系统,事业单位可以更为便捷地收集、整理繁杂的客户信息,继而更好地了解他们的实际需求与行为习惯;在客户需求分析方面,依靠 CRM 系统的数据分析功能,事业单位可以深入挖掘、细致分析客户的购

买记录、反馈意见等数据资料,总结客户的潜在需求与偏好;在定制化服务的提供方面,以所得到的客户需求分析结果为参照,事业单位可以为客户提供定制化服务,真正满足他们的期望及需求^[6]。

总之,通过借鉴工商管理中的流程再造理论与客户关系管理方法,可以助力事业单位服务效率的大幅度提升。依托于流程再造的实施、引入 CRM 系统等,事业单位可以显著优化服务流程、提高服务质量,从而实现可持续、高质量发展。

3 结语

互联网经济背景下,在事业单位发展中引入工商管理理念及方法,可以帮助事业单位更好地适应市场变化。未来,事业单位应继续探索实践工商管理理念及方法的新路径,致力于打造兼具高效性、便捷性、科学性的公共服务体系。

参考文献:

- [1]陶玲,朱永勇.互联网经济背景下工商管理在事业单位发展中起到的作用[J].商业观察,2022(18):29-32.
- [2]刘霞.互联网经济下工商管理在事业单位发展中的作用[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2021(12):31-33.
- [3]滕鲁燕.事业单位所需工商管理人才的能力分析以及培养模式讨论[J].经济管理文摘,2019(22):143-144.
- [4]张明枝.新时代工商管理对经济发展的促进作用分析[J].今日财富(中国知识产权),2019(10):77-78.
- [5]朱秋宁.浅析事业单位工商管理的现状及改进策略[J].财经界,2020(36):92-93.
- [6]李征.探究工商管理在事业单位发展中起到的作用[J].市场瞭望,2024(11):144-146.

作者简介:慕朋霖,女,山东烟台人,经济师,山东省龙口市政务服务中心,研究方向:工商管理。

数字化时代事业单位工商管理工作的创新思考

贾 乐

(新泰市莲花山开发服务中心,山东 泰安 271200)

摘 要:以 5G、大数据、区块链等为代表的新一代数字技术的迅速发展,推动着社会的不断进步和经济体系的快速变革,事业单位应当紧跟时代发展步伐,不断创新和调整工商管理工作的模式。文章从数字化发展对事业单位运营发展的深刻影响、传统工商管理面临的挑战、各种数字技术在工商管理中的应用等方面进行分析,以更好地助力事业单位可持续发展。

关键词:数字化;事业单位;工商管理;创新策略

中图分类号:F810.6

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0049-04

Innovative thinking on business administration in public institutions in the digital era

Jia Le

(Xintai Lianhuashan Development Service Center, Tai'an, Shandong, 271200)

Abstract: The rapid development of the new generation of digital technology represented by 5G, data and blockchain promotes the continuous progress of the society and the rapid change of the economic system, public institutions should keep up with the pace of the development of the times, and constantly innovate and adjust the working mode of business administration. The article analyzes the profound impact of digital development on the operation and development of public institutions, the challenges faced by traditional business management, and the application of various digital technologies in business management, in order to better support the sustainable development of public institutions.

Key words: digital; public institutions; business administration; innovation strategy

0 引言

事业单位作为非营利性的社会公益服务组织,尽管不属于政府机构,但在政府社会职能补充、服务人民群众和企业等方面发挥着非常重要的作用,既承载着提供教育、文化、科研等基本公共服务的重任,还承担着推动经济社会协调发展的重要使命。如今,随着科技的进步和经济社会的发展,传统的事业单位工商管理模式的局限性日益凸显,其滞后的管理手段、数字化转型不足已经难以满足新时期事业单位面临的复杂多变环境及高质量发展需求。鉴于此,事业单位需要加快数字化转型,积极探索工商管理创新路径,通过引入新技术、构建新体系、优化

人才队伍等方式,以全面提升工商管理水平,提高事业单位的服务效能与可持续发展能力。

1 数字化转型下事业单位工商管理存在的问题

1.1 数字化转型的背景与趋势

进入数字化时代,各种数字技术正以前所未有的速度发展,包括云计算、大数据、人工智能等,这些前沿技术为各行各业提供了丰富的数字化解决方法,促使其纷纷走上数字化转型之路,以保持行业在市场中的竞争优势,提高生产效率,实现创新可持续发展。目前,世界各国都在大力发展数字经济,在数字基础设施建设、数据中心部署等方面投入巨大,全

球普遍呈现出数字化转型的积极态势。我国正在以一种“适度超前”的方式建设互联网平台,通过加快经济社会与数字技术的深层次融入,促进传统产业数字化转型,实现各类资源的高效利用,提高生产效率。如今,数字化转型也成为各企事业单位和社会经济发展的重要趋势,其发展环境复杂多变,事业单位须与时俱进,准确把握数字化转型对工商管理的机遇与挑战,及时做出调整和优化,以顺利完成数字化转型^[1]。

1.2 事业单位工商管理面临的问题

随着数字化时代的到来,事业单位要想提高自身的竞争力,实现稳健发展,就需要革新传统的工商管理模式。因为在此种模式下,事业单位各项管理工作的开展长期依赖人工操作、纸质文件等,且各环节的审批流程复杂、烦琐,不仅工作效率较低,还存在信息孤岛等情况,使得事业单位的公共服务水平和效能大大下降,不利于事业单位长远发展。新时期事业单位工商管理面对的新挑战主要体现为:第一,信息互通共享水平有待提升。事业单位缺乏先进数字技术的有效应用,阻碍了各部门之间的沟通与交流,难以实现信息的共享与数据的互通,致使大量数据被孤立在不同的系统中,这就造成各部门工作效率降低,甚至影响到管理决策的正确性与有效性。倘若财务部门与业务部门之间数据不互通,双方不了解彼此的具体需求,那么提出的预算方案往往无法契合事业单位的实际发展情况,会造成资源浪费。第二,工商管理流程有待简化。长期以来,事业单位很多业务流程都需要经过多个部门的层层审批,这不仅耽搁了业务进展,也容易出错,久而久之导致员工的创造力和积极性被削弱,制约了事业单位的创新发展^[2]。第三,决策效率有待提升。因缺乏有效的数据支持与决策工具,管理人员更多依靠自身的既往工作经验或主观意识做出决策,这导致决策过程缓慢且存在较高的风险。在复杂多变的数字化时代,此种决策方式显然不能满足事业单位对准确性、实效性的需求。尤其是数字化的不足进一步加剧了上述问题,数字化技术应用力度不足,导致

事业单位难以实现对自身内部资源的高效整合与利用,不能形成协同效应,也不利于组织及时获取到市场变化与用户需求,最终错失创新发展机遇。

2 基于数字化技术的事业单位工商管理优化

2.1 决策支持方面

在数字化时代,事业单位可以利用大数据技术进行市场分析与需求预测,制定出更为科学可行的管理决策。该技术通过传感器、社交媒体等方式,实现对海量数据的收集,并确保数据的正确性与完整性,再利用分布式计算框架与实时处理方法,完成对数据的高效处理与分析,保证及时获得准确见解,或是通过机器学习与数据挖掘技术,从海量数据中提取有价值、可用的数据,包括行业发展趋势、用户行为、竞争对手动态等,帮助事业单位更加准确地把握市场动态和预测未来发展趋势,实现对资源的优化配置,提升工商管理效率^[3]。人工智能在工商管理中同样发挥着积极的作用,通过该技术的有效应用,有利于管理者从复杂的数据中发现潜在的模式与规律,提出更为准确的决策。特别是在客户管理中,这一新兴技术能够对用户的消费历史与浏览行为进行深入分析,预测用户的真实需求,以打造个性化的服务,带给其优质体验。在实际应用中,事业单位可以将大数据和人工智能深度融合,利用神经网络、时间序列分析等方法,建立科学的预测模型,实现对市场数据的深度学习,及时找出市场变化的规律,帮助事业单位分析未来行业发展趋势,以便提前调整经营策略,优化组织内部的人力资源、绩效、资产以及财务管理,进而促进事业单位综合实力的提升^[4]。

2.2 运营管理方面

事业单位通过将云计算、物联网技术应用到工商管理的运营管理环节,可以显著提升工作效率,节省组织运营成本。在传统的IT架构下,事业单位需要配置大量的软硬件设备,而引入云计算技术,可提供按需分配与灵活付费的服务,有利于降低组织运维成本;该技术具有高级的数据加密机制与安全防

护措施,可避免信息被非法窃取,有效保证数据的安全性;云计算通过提供分布式存储与自动备份等服务,可保证数据的可恢复性与安全性^[5]。在事业单位工商管理中,可以利用传感器、无线通信等物联网技术,实现对资产的实时追踪,方便管理者掌握资产的使用情况、维护数据等信息,然后基于资产状态来调整资产配置策略与维护方案。通过将上述两种数字技术进行有机结合,既能够节省诸多的人力物力,还能够显著提高管理效率,为事业单位的稳健发展与创新运营提供强有力的支持^[6]。

3 数字化工商管理体系统建策略

3.1 组织结构变革与业务流程重塑

3.1.1 促进组织结构变革

纵观组织发展历程,随着时代的进步,逐渐由职能型和矩阵型组织结构,不断创新演变成现代化的网络型与团队型组织结构^[7]。事业单位为了对外适应经济社会环境的新变化,对内匹配经营发展的新目标,需要持续调整组织结构。在数字化时代,平台化有效解决了传统组织结构中存在的信息不对称问题,大幅度增加了管理半径,促使组织结构趋于扁平化,且赋予其小前端、大平台的特征,减少了管理层级,简化了管理职能,从而显著提高了事业单位的市场反应速度。随着数字技术的深入应用,组织结构形态不断发生改变,以适应千变万化的市场环境。此时,事业单位应当基于流程驱动进行扁平化动态组织的构建,以用户创造价值为核心,依托于跨部门的业务流程梳理和改进,通过引入各种先进的数字技术,将部门之间存在的信息壁垒打通,实现业务流程的持续与集中^[8]。

3.1.2 加快业务流程重塑

对事业单位工商管理而言,要想成功完成数字化转型,就需要重视业务流程的重塑。因为,数字化转型的根本目标在于支撑事业单位主业成功,围绕业务重构,重视数字能力的构建。事业单位工商管理转型是面向未来构建具有行业竞争力的公共服务组织,业务流程的整合、优化与重塑则

是其实现数字化转型的必要条件^[9]。在具体实践中,事业单位应当明确工商管理中各项业务的流程架构,找出核心端到端价值流程,并对不同流程间存在的接口关系进行清晰描绘,将错综复杂的业务结构化,并在业务流程中融入各种先进的数字技术,赋能端到端业务流程的梳理、设置、革新与改进,从而提升事业单位整体流程绩效,实现数字化驱动业务流程,推进业务流程重塑,最终为事业单位创造出更大的价值。

3.2 信息化管理体系的合理构建

在数字化的大背景下,事业单位传统的工商管理模式与当前市场需求已经不相适配,对数据的收集、整理、分析和决策产生了消极效应,不利于事业单位实现高效、高质量运营。对此,事业单位应当将信息化手段融入工商管理工作中,从内部管理和外部服务两个方面入手,构建完善的信息化管理体系。其中,在内部管理上,事业单位可以结合自身运营特点和需求,开发或购置合适的信息化管理系统,即通过引入 ERP(企业资源计划)系统,其建立在信息技术的基础上,坚持系统化的管理原则,具有集成化的特点,涵盖了财务、供应链、人力资源、服务等多个重要功能模块,有助于事业单位实现资源的科学配置与业务流程的智能化。其中,针对财务管理,ERP系统涉及财务分析模块、会计核算模块和资金管理模块等,可提供最新的财务数据,并自动生成多种财务报表,支持报表信息的自定义查询;针对供应链管理,ERP系统可以与业务相关方形成紧密联系,让事业单位密切掌握供应链各个环节的运行状况,制定有效的协同管理策略,以提高供应链的灵活性;针对人力资源管理,ERP系统具备人员培训教育管理模块、员工薪资管理模块与员工档案管理模块等,以便事业单位实时掌握组织内部人员配置和流动情况,制定更为科学的管理决策^[10]。

在外部服务上,事业单位应当构建在线服务平台,可在网络平台上建立官方网站,开通官方微信公众号、微博号、抖音号等,并创新这些在线服务平台的功能设计,涵盖信息查询、业务办理、互动交流以

及个性化服务等模块。其中,信息查询模块可为用户提供事业单位的相关信息,包括业务流程、规章制度以及办事指南;业务办理模块可提供在线预约、在线缴费等服务;互动交流模块可提供在线咨询、投诉建议等服务;个性化模块则结合用户的实际需求与偏好,设计定制化的服务方案,包括智能推荐等,从而切实提升事业单位的公共服务质量^[11]。

3.3 优化全面数字化风险管理

数字化时代,事业单位加强信息风险管控的需求愈发迫切。数字化转型如同一把双刃剑,既为事业单位风险管理带来了新挑战,也孕育着变革的机遇,主要是由于对数字平台的深度依赖,使得平台的安全稳固成为数据保护的基石,稍有不慎便会引发数字化风险;事业单位建设先进的数字化风险管控平台,可实现风险信息的跨部门高效共享,从而精准提升风险管理效能。首要任务是明确整体风险管控的战略导向。目前,事业单位虽侧重风险规避,但须认识到风险与收益并存,可从战略高度权衡风险与安全,勇于面对风险,方能稳健前行。同时,应全面拓宽风险管控的边界。在横向上,除了传统的财务风险、安全风险、合规风险,还需重点考虑数字化发展中工商管理可能面临的新风险,包括数字信息安全风险、数字化业务风险、数字战略风险;在纵向上,构建覆盖全程、实时预警的信息化风险管理机制,将事后风险管控前移到事前预防。此外,强化内部控制也是不可或缺的一环,这要求事业单位构建可适应信息化环境的内部控制制度,并建立健全风险管理体系,涵盖风险评估、风险控制、风险监测等多个环节,以有效防范和化解潜在风险^[12]。

4 结语

数字化发展为事业单位工商管理创新工作提供了全新的途径,也带来了诸多挑战。适应数字化时

代是一个长期创新的过程,事业单位应当充分意识到数字技术应用的必要性,探索适当的工商管理工作的创新路径,制定清晰且切实有效的管理措施,从而让事业单位真正拥抱数字化,以实现更高效、更智能、更便捷的服务目标。

参考文献:

- [1] 马霞.互联网背景下事业单位工商管理的创新模式探究[J].经济与社会发展研究,2024(15):166-168.
- [2] 鞠春强.数字化转型对传统工商管理模式的影响分析[J].城市情报,2024(17):31-32.
- [3] 高海燕.事业单位工商管理的现状及改进策略[J].经济管理,2024(7):21-24.
- [4] 邓玲玉.新时代工商管理在事业单位经济管理中工作方法创新[J].经济与社会发展研究,2024(4):4-6.
- [5] 仲崇城.经济结构转型发展下事业单位工商管理模式的策略探讨[J].经济管理,2023(12):76-79.
- [6] 李艳艳.新时代事业单位工商管理工作方法创新探析[J].经济管理,2023(7):79-82.
- [7] 唐晓娟.互联网经济时代行政事业单位工商管理策略研究[J].活力,2023(23):94-96.
- [8] 李姝.论新时代背景下事业单位工商管理工作方法创新策略[J].品牌研究,2024(14):7-9.
- [9] 冯晶晶.强化事业单位工商管理培训提升单位整体管理水平[J].经济师,2023(3):268-269,272.
- [10] 吕慧娇.事业单位工商管理及其发展趋势研究[J].中国经贸,2023(20):184-186.
- [11] 陆欣欣.事业单位所需工商管理人才的能力及培养模式讨论[J].数字化用户,2024(13):251-252.
- [12] 赵娜.新时代背景下事业单位工商管理工作方法的创新研究[J].发展改革理论与实践,2024,40(1):193-195.

作者简介:贾乐,女,山东泰安人,经济师,新泰市莲花山开发服务中心,研究方向:工商管理。

校园一卡通资金结算管理模式研究

钱 怡, 刘晓兰

(华中科技大学, 湖北 武汉 430074)

摘 要: 信息化时代背景下, 校园一卡通因具备强大的收支功能与辅助管理功能, 成为智慧化学校财务管理的重要方式。通过优化资金结算流程, 学校可以提高财务工作效率, 保障资金数据的准确性和完整性。同时, 合理的资金结算管理模式有助于学校更好地掌握资金流向, 加强资金监管, 切实保障校园资金安全。基于此, 文章对校园一卡通资金结算管理模式进行简要概述, 分析该模式应用中存在的问题, 探讨该模式的优化策略, 并探究其在财务资金结算中的具体应用, 旨在保障校园一卡通系统的正常运转。

关键词: 校园一卡通; 资金结算; 管理模式; 学校; 财务管理

中图分类号: G647.5

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)11-0053-04

Research on the fund settlement management mode of campus one-card

Qian Yi, Liu Xiaolan

(Huazhong University of Science and Technology, Wuhan, Hubei, 430074)

Abstract: Under the background of the information age, the campus one-card has become an important way of intelligent school financial management because of its powerful revenue and expenditure function and auxiliary management function. By optimizing the fund settlement process, the school can improve the financial work efficiency and ensure the accuracy and integrity of the fund data. At the same time, a reasonable fund settlement management mode helps schools to better grasp the flow of funds, strengthen fund supervision, and effectively ensure the safety of campus funds. Based on this, this paper gives a brief overview of the campus one-card fund settlement management mode, analyzes the existing problems in the application of this mode, discusses the optimization strategy of this mode, and explores its specific application in the financial fund settlement, aiming to ensure the normal operation of the campus one-card system.

Key words: campus one-card; fund settlement; management mode; school; financial management

0 引言

随着学校数字化建设的不断推进, 校园一卡通系统已成为智慧化校园不可或缺的一部分。校园一卡通不仅集成了身份识别、消费支付、门禁管理等多种功能, 而且承载了大量的财务资金流动, 成为学校财务管理的重要环节。随着校园一卡通应用范围的扩大和资金流量的增加, 如何高效地管理这些资金, 确保资金的安全、准确和及时结算, 成为学校财务管理面临的新挑战。传统资金结算模式难以满足当前校园一卡通系统的需求, 因此, 有必要对校园一卡通资金结算管理模式进行深入研究。

1 校园一卡通资金结算管理模式概述

1.1 校园一卡通系统的资金流动特点

校园一卡通系统是现代学校的重要管理工具, 其资金流动特点如下: 首先, 资金来源多样性。资金来源不仅包括学生为了日常消费而进行的充值, 而且包括学校为了支持学生生活或特定活动而提供的补贴以及商户通过校园一卡通系统收取的收入。这些多元化的资金来源共同构成了校园一卡通系统庞大的资金池^[1]。其次, 资金流动频繁性。由于校园一卡通广泛应用于学生的日常消费、转账、退款等多种场景, 因此资金流动非常频繁。这种高频率的资

金流动要求系统具备高效的处理能力和稳定性,确保资金流动的顺畅和安全。最后,资金结算复杂性。由于资金来源的多样性和资金流动的频繁性,资金结算变得尤为复杂。校园一卡通系统需要处理多个账户之间的资金划拨、多个商户的结算请求以及多种结算方式的应用,要求系统具备高度的灵活性和可配置性,从而满足不同结算需求。

1.2 现有资金结算管理模式

目前,校园一卡通系统的资金结算管理模式主要有三种:集中结算模式、分散结算模式和混合结算模式。其中,集中结算模式是指由学校财务部门统一负责校园一卡通系统的资金结算工作。在这种模式下,所有与校园一卡通相关的资金流动都需经过学校财务部门进行统一处理。这种模式的优点在于能够集中管理资金,提高资金使用的透明度和安全性;缺点在于可能增加财务部门的工作量,降低结算效率。分散结算模式是指各商户自行与银行或第三方支付平台进行结算,而无须经过学校财务部门^[2]。这种模式的优点在于简化了结算流程,提高了结算效率;缺点在于增加了商户的运营成本和风险,同时降低了学校对资金流动的监管能力。混合结算模式结合了集中结算和分散结算的特点。在这种模式下,学校财务部门会承担部分资金结算工作,同时允许部分商户自行进行结算。这种模式的优点在于既能够保持对资金流动的监管能力,又能够提高结算效率;缺点在于需要更加复杂的管理和协调机制确保结算工作的顺利进行。

2 校园一卡通资金结算管理模式应用中存在的问题

在智慧化校园建设中,校园一卡通资金结算需要及时进行。然而,一卡通系统涉及的资金流动量大、范围广,任何环节的疏漏都可能导致资金风险。针对这一情况,很多学校建立了健全的资金结算管理制度和风险控制机制,有效防范了资金风险,保障了校园资金的安全稳定。但是,学校应用资金结算管理模式过程中存在一定不容忽视的问题,具体如下。

2.1 结算流程比较烦琐

在校园一卡通资金结算的实际操作中,结算流程的烦琐性成为制约效率提升的关键因素。这一过程往往涉及多个环节,从最初的消费数据收集到最终的资金划拨与商户结算,每个环节都需要不同部门之间的紧密协作。这种跨部门协调不仅增加了沟通成本,而且导致信息传递的延迟^[3]。更为严重的是,结算过程中手工操作的比例较高,自动化程度不足,不仅使得整个流程耗时较长,而且容易因人为因素导致错误,进一步降低了结算的准确性。

2.2 资金安全风险较高

资金安全是校园一卡通资金结算管理模式中不可忽视的问题。一方面,该系统存在安全隐患。一卡通系统作为资金流动的重要载体,一旦遭受黑客攻击或病毒感染,可能面临资金被盗刷、数据泄露等严重后果,给学校和学生带来巨大损失。另一方面,内部控制机制的不完善是资金安全的一大威胁。由于缺乏有效的内部控制,一些内部人员利用职权进行舞弊,如篡改结算数据、挪用资金等,这些行为不仅损害了学校的经济利益,而且破坏了校园的信任环境。此外,资金监管的不到位使得资金流失的风险增加,学校若不能对一卡通系统的资金流动进行有效监控,容易出现资金被滥用或挪用的情况。

2.3 信息孤岛现象依然存在

信息孤岛现象在校园一卡通资金结算管理模式中较为突出,一卡通系统与其他管理系统之间缺乏有效的对接机制,导致数据无法实时共享,不仅增加了数据处理的复杂性,而且降低了数据的准确性和一致性。信息孤岛的存在使得学校无法充分利用一卡通系统产生的数据资源,为决策支持提供有力依据^[4]。同时,由于缺乏全面准确的数据支持,部分学校在制定相关政策和决策时无法充分考虑一卡通系统的实际情况和需求,从而影响了决策的科学性和有效性,不仅限制了校园一卡通资金结算管理模式的优化,而且制约了整个校园信息化建设的进程。

3 校园一卡通资金结算管理模式的优化策略

在智慧化校园建设中,学校积极优化资金结算

管理模式,加强对校园资金的管理,能够有效维护校园各个系统的运转。针对当前该模式应用中存在的问题,学校需要采取科学有效的优化策略。

3.1 优化资金结算流程

为了提升该结算管理的效率,学校需要对现有的结算流程进行优化。具体而言,学校可以从以下几个方面入手:首先,简化结算环节,减少不必要的部门参与。当前,实际结算流程中,涉及多个部门之间的协调和配合,导致实际流程烦琐且效率不高。因此,学校应当重新审视每个结算环节的必要性和合理性,剔除那些不必要的环节和部门参与。例如,学校可以通过整合部门职能、明确职责分工等方式,减少结算过程中的冗余环节,确保每个环节都有明确的责任主体和执行标准。其次,提高自动化程度,减少手工操作。以往手工操作方式不仅效率难以提升,而且容易人为失误等情况。为此,学校应当积极推动结算流程的自动化改造,利用现代信息技术手段提高自动化程度。例如,学校可以引入自动化数据处理系统、智能审核工具等,实现数据的自动采集、核对和转账等功能,最大化地减少人工干预,提高结算工作效率。最后,建立快速响应机制,缩短结算周期。为了应对结算过程中出现的各种问题,学校应当建立快速响应机制,确保问题能够及时得到解决^[5]。例如,学校可以设立专门的结算服务热线和在线服务平台,及时解答学生和商户的疑问。同时,学校可以建立结算异常情况预警和处理机制,一旦发现异常情况立即启动应急预案,确保结算工作的顺利进行。通过优化资金结算流程,学校可以有效缩短结算周期,提高整体的结算效率,从而更好地满足学生和商户的需求。

3.2 加强资金安全管理

通常情况下,校园一卡通资金结算需要以校园卡系统报表数据和银行资金明细为依据。在优化资金结算管理模式的过程中,加强资金安全管理是至关重要的一环。为此,学校可以从以下几个方面入手:其一,提升系统安全性,加强数据加密和访问控制。系统安全性是资金安全的基础,为了防范黑客攻击和数据泄露等风险,学校应当加强对一卡通系

统的安全防护。具体而言,学校可以采用先进的数据加密技术,对系统中的敏感数据进行加密处理,确保数据在传输和存储过程中的安全性。同时,建立完善的访问控制机制,对系统用户的访问权限进行精细化管理,防止未经授权的访问和操作。此外,学校应定期对系统进行安全检查和漏洞扫描,及时发现并修复安全隐患。其二,完善内部控制体系,加强风险防控。内部控制是防范舞弊风险的有效手段,为了加强资金安全管理,学校应当建立完善的内部控制体系,明确各部门和岗位的职责和权限,确保资金流动的合规性和安全性。例如,学校可以制定严格的资金管理制度和操作规程,规范资金的使用和审批流程;加强对内部人员的培训和监督,提高其风险意识和合规意识;建立风险预警和应急处理机制,对可能出现的风险进行提前识别和防范。其三,强化资金监管,确保资金安全流转。为了加强资金监管,学校应当建立完善的资金监管机制,对一卡通系统的资金流动进行实时全面地监控和管理。具体而言,学校可以设立专门的资金监管机构或岗位,负责资金的日常监管和检查工作;建立资金流动日报和月报制度,定期汇总和分析资金流动情况;加强对商户的监管和管理,确保其合规经营和按时结算。

3.3 促进信息集成与共享

为了打破信息孤岛、提升资金结算管理的整体效能,学校应当促进信息集成与共享。首先,学校应当推动一卡通系统与其他管理系统的无缝对接。目前,一卡通系统往往独立于学校的其他管理系统之外,导致数据无法有效共享。为此,学校应积极推动一卡通系统与财务、教务、图书馆等系统的无缝对接。通过接口开发、数据交换协议制定等方式,实现系统间数据的互联互通,减少重复录入和数据不一致的问题,提高数据的准确性和时效性,为决策提供更为全面准确的信息支持。其次,建立数据共享平台,实现数据实时交换。为了进一步提升信息集成与共享的效率,学校可以建立专门的数据共享平台。该平台应能够整合来自各个管理系统的数据库资源,实现数据的实时交换和共享。通过数据共享平台,学校可以方便地获取一卡通系统的资金流动情况、

消费数据、用户行为等信息,并结合其他系统的数据进行综合分析。最后,在促进信息集成与共享的基础上,学校可以进一步利用大数据和人工智能技术提升决策支持能力。学校通过对一卡通系统及其他管理系统产生的大量数据进行深度挖掘和分析,可以发现潜在的规律和趋势,为学校的战略规划、资源配置和风险管理等提供科学依据^[6]。同时,学校可以利用人工智能技术构建智能决策支持系统,通过机器学习、自然语言处理等技术手段,实现对复杂问题的快速响应和智能决策,从而提升学校的决策效率。

4 在校园一卡通管理系统内资金的结算

4.1 校园内现金充值业务的结算

在校园一卡通管理系统内,现金充值业务的结算是基础环节。学生或教职工可以通过校园内的充值点,使用现金为校园卡进行充值。这一过程中,充值点的工作人员会核对充值金额,并在系统中输入相应信息。随后,系统会将充值金额实时划拨到用户的校园卡账户中,并生成相应的充值记录。为了确保资金的安全性和准确性,系统会对充值过程进行实时监控和记录,一旦发现异常情况,如充值金额与实际输入不符等,系统会立即发出警报并暂停充值操作。此外,校园卡管理部门应定期对充值点进行财务审核,确保充值业务的合规性和准确性。

4.2 通过银行转账方式的结算

为了确保校园卡内资金的充足和流动性,学校通常会与银行签订合作协议,由银行为校园卡提供资金支持和结算服务。在充值过程中,学生或教职工可以通过圈存、转账等方式将自己银行卡上的钱转入校园一卡通后进行消费^[7]。这一过程中,银行和学校会保持密切沟通,确保资金结算的及时性和准确性。

4.3 校园内商户与校园财务的结算

商户在为学生提供商品或服务时,可以通过校园卡进行支付和结算。在结算过程中,商户会定期将校园卡消费数据上传至校园卡管理部门,其根据

校园一卡通系统的数据进行核对和确认。校园财务会根据消费数据,将相应的款项划拨给商户。为了确保结算的准确性和及时性,校园卡管理部门应定期对商户上传的消费数据进行审核和比对,一旦发现异常情况,如消费金额与实际不符等,会立即与商户进行沟通并核实情况。此外,为了激励商户积极参与校园卡支付业务,学校应制定相关政策,包括给予商户一定的结算优惠、提供营销支持等,提升校园卡的使用率和覆盖面。

5 结语

校园一卡通资金结算管理模式是学校财务管理的重要组成部分,其优化对提升财务管理水平、保障资金安全及推动数字化校园建设具有重要意义。为了强化该模式的应用,学校可以通过优化资金结算流程、加强资金安全管理、促进信息集成与共享等,构建更加高效安全的资金结算管理模式。

参考文献:

- [1] 赖丽莲.校园一卡通财务风险管理研究[J].行政事业资产与财务,2022(22):94-96.
- [2] 代雪梅.校园一卡通管理现状及存在问题分析[J].电子元器件与信息技术,2021,5(5):186-187,190.
- [3] 荣华.校园一卡通资金管理风险及对策分析[J].现代商贸工业,2021,42(10):85-86.
- [4] 刘娜.校园一卡通管理内部控制:风险点及审计建议[J].经济师,2021(3):110-111,113.
- [5] 王文硕.X 职院校园一卡通财务风险管理研究[D].湘潭:湘潭大学,2020.
- [6] 于娟.浅析校园一卡通对高校财务管理的影响研究[J].纳税,2020,14(21):114-115.
- [7] 张瑶.校园一卡通建设对高校财务管理影响分析[J].环渤海经济瞭望,2019(10):122-123.

作者简介:钱怡,女,湖北武汉人,硕士,会计师,华中科技大学,研究方向:校园卡结算管理、校园卡系统;

刘晓兰,女,土家族,湖南怀化人,硕士,工程师,华中科技大学。

新时期资产收购与产权转移登记流程优化创新研究

杜 罡

(东阳市国有资产经营有限公司,浙江 东阳 322100)

摘 要:文章主要对资产收购和产权过户登记流程进行了分析,对种类及法律需求进行了简单介绍,探讨了资产收购与产权转移在企业管理中的作用。而后,对现有流程中存在的主要环节和难点进行了梳理,发现其中存在信息不对称、流程冗长、协同不够等问题,并对产生的原因和影响进行了分析,提出应用数字化手段、建立多部门协作机制、创新服务模式等针对性策略。

关键词:资产收购;产权转移;流程优化;风险防范

中图分类号:F272

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0057-04

Research on optimization and innovation of asset acquisition and property rights transfer registration process in the new era

Du Gang

(Dongyang State-owned Assets Management Co., Ltd., Dongyang, Zhejiang, 322100)

Abstract: This paper mainly analyzes the process of asset acquisition and property rights transfer registration, briefly introduces the types and legal requirements, and discusses the role of asset acquisition and property rights transfer in enterprise management. Then, it sorted out the main links and difficulties in the existing process, found the problems such as information asymmetry, lengthy process and insufficient coordination, analyzed the causes and impacts, and proposed the adoption of digital means, establishing cross-departmental coordination mechanism, innovative service mode and other targeted strategies.

Key words: asset acquisition; property rights transfer; process optimization; risk prevention

0 引言

目前,我国关于资产收购及产权转移登记的相关制度已经逐步健全,但是在实际操作过程中,仍然存在许多不完善的地方,导致企业并购程序及法律程序较为烦琐。另外,由于不同地区、不同类型的资产收购,其登记流程也不尽相同,这给企业的经营管理带来了困难^[1]。这不仅影响到企业的决策效率,而且还会对市场环境产生不利影响。因此,对资产收购和产权转移登记流程进行优化研究,对提高并购效率和降低交易成本有着重要意义。研究成果不仅能为企业提供理论支撑与实践指导,也能促进相关制度的完善,进而推动我国经济健康、稳定发展。

1 资产收购与产权转移的基础概述

1.1 资产收购概述

资产收购是通过并购特定资产来扩大经营规模、整合资源、实现战略目标的一种重要方式。在这个过程中,为了保证交易的合理与安全,需要对目标资产进行详尽的尽职调查。在实际操作中,资产收购的核心是双方对资产进行估价和协商,这直接影响着交易价格的确定和有关条款的制定。并购方需综合考虑并购资产能否提高企业的核心竞争力、实现盈利的时间和并购后整合成本等因素^[2]。在进行资产收购时,通常会涉及一系列复杂的合同谈判与法律程序,包括税务规划、融资安排、治理结构调

整等,以保证交易顺利进行。并购成功不仅要求企业有明确的战略定位,做好充足的前期准备工作,更要对并购后的经营管理做好科学的规划,以最大限度地发挥资源整合的协同效应。

1.2 产权转移登记的法律要求与流程

产权过户登记是指在购买资产完成之后,目标资产所有权正式转移到被收购方名下的法定程序。根据相关法律规定,产权转移必须符合法律规定,方能保证交易的合法性和有效性。《中华人民共和国物权法》《中华人民共和国公司法》等关于产权变动登记的法律法规对不同类型财产的登记程序进行了规定,并对其进行了法律上的约束。产权过户登记一般包括提交申请、审核材料、缴纳税费、颁发房产证等一系列程序,根据不同的资产类型,具体流程不尽相同。规范的产权转移登记,有利于明晰产权归属,保护被收购人的合法权益,降低后续的纠纷风险,同时也为企业的经营管理与资源整合打下坚实的基础,保证资产的合法使用与利益分配。

1.3 资产收购与产权转移在企业管理中的作用

资产收购和产权转移对企业经营具有重大的战略意义,是整合资源、优化产业链、提高市场竞争能力的重要途径。通过资产收购,企业可以迅速地获得目标企业的优质资源以及品牌、技术专利、渠道等核心能力,从而有效地缩短发展周期。资产收购后,产权转移保证了企业对目标资产的合法占有,从而使企业在法律上顺利地完成资源整合。另外,资产收购和产权转移还能促进企业多元化经营、拓展业务,通过对不同行业的优质资产进行并购,提高企业在市场上的话语权及抵御风险的能力。特别是在瞬息万变的 market 环境中,通过灵活的并购策略与产权转移管理,可以帮助企业进行资源优化配置,达到战略目标。成功地进行资产收购和产权转移,可以增强企业资产结构的稳定性,挖掘企业的成长潜力,提高企业整体管理水平,增强市场竞争力。

2 资产收购与产权转移流程现状及痛点分析

2.1 现有流程的主要环节及问题

尽职调查是最基本的一环,要求收购方对目标资产的法律状况、财务状况、经营状况等进行全面的评估,确保不存在未披露的债务或潜在的法律纠纷。在尽职调查过程中,往往需要开展大量的资料查阅、数据分析等工作,信息收集与核实工作十分烦琐,需要跨部门的协调与沟通。这一过程既耗时又低效,常常成为整个收购过程的“瓶颈”。另外,在资产评估过程中,也需要专业的评估机构参与进来,才能对资产进行客观、公正的评估。但是,因数据的不完整或更新滞后,在评估过程中会产生偏差,使得并购方面临信息失真的风险。并购双方需签订协议,明确交易条款及资产范围,这一环节涉及法律、金融、行政等多方因素,增加了合作的复杂性。

协议签订后,通常会涉及所得税、增值税、契税等多个税种,税收政策复杂多样,给企业带来了很大的困难,甚至还会因计算失误而引发法律风险。产权变更登记作为最后一个环节,经常涉及多个部门的审批和审核。登记过程通常比较烦琐,要求企业提交大量的权属证明文件及合法合规材料,如果资料不全或不符合要求,则需要不断地进行补充或变更,使得流程周期较长^[3]。信息非对称性在企业经营活动的各个环节都凸显出来。由于缺乏一个统一的数据平台,企业很难快速获取目标资产的全部信息,增加了信息收集与验证的成本。这不仅导致整个收购和产权转移过程冗长,而且增加了企业的时间和人力成本,很难满足企业的快速反应需要,也不能适应激烈的市场竞争。

2.2 流程痛点的成因分析

目前,在并购与转移过程中,缺乏统一、透明的信息共享平台对目标资产相关数据进行整合,导致在尽职调查与信息验证过程中,需要反复沟通、验证,耗时耗力。另外,不同行业、不同部门、不同地区

在获取数据的标准、权限等方面也存在差异,这进一步加剧了信息获取的困难和不对称性,影响了并购过程的效率。过程设计不合理也是一个突出的问题。资产收购与产权转移过程中涉及多个审批环节,每个环节都需提交相关材料并进行层层审核,目前的流程设计不能对审批流转路径进行合理优化,反而导致不同部门间存在低效率的协同壁垒。尤其是在产权变更登记过程中,往往需要对各种材料进行反复的审核、提交,造成了漫长的流程链,增加了企业的运行成本与时间负担。

我国有关资产收购、产权转移的法律法规还不能很好地适应市场变化的需要,法律条文也不能完全涵盖企业经营过程中遇到的所有具体问题。例如,关于跨行业、跨地域的资产收购,法律的不同规定和管理规定不能完全统一,使得企业跨国并购面临法律障碍。另外,对新兴资产(如数据资产、知识产权等)的产权转移,因法律法规的缺失,导致流程不够清晰,增加了企业面临的法律风险。现行法律条文及程序规范中,仍有部分条文不能适应数字时代的发展与跨境融合的趋势,无法形成稳定的法律基础与规范。

2.3 现行流程对企业与市场的影响

交易过程冗长、烦琐,导致交易成本过高。在此过程中,每一个步骤都需要耗费大量的人力、物力,加之时间长,使得企业的财务管理成本大大增加。例如,企业在尽职调查过程中需要耗费大量的时间来确认和收集数据,这会增加人力、机会成本,特别是在信息不对称或者缺失时。当交易成本增加时,企业的投资回报也会受到影响,如果不能在预期的时间内完成并购,将会失去市场机遇,甚至无法达到收购的目的。特别是在竞争激烈的市场环境下,时间延误直接影响了企业的利润和市场竞争力。

另外,产权变更登记手续烦琐,给企业并购后的经营管理带来了困难。由于信息共享不及时和不完善,企业会面对资产不完全明晰的局面,这将增加未来的管理风险,尤其是对未来资源整合与经营规划的制约。从市场角度看,现有流程效率低下也影响

到资产资源的流动性以及市场资源的配置效率。不能迅速转移产权的资产很难在短期内进入市场运作,造成资源浪费,市场供需失衡。中小企业在并购过程中往往缺乏资金和资源,难以应对收购过程中的长周期问题,导致市场中中小企业竞争力下降,市场资源不平衡问题进一步加剧。

3 新时期资产收购与产权转移登记流程的优化路径

3.1 数字化手段的引入与应用

在新时代背景下,通过引进并运用数字技术、优化资产收购及产权过户登记流程,可有效提高工作效率与信息透明度。数字化技术能够对数据进行标准化和集中管理,使得各个环节的参与方能够在一个统一的平台上快速准确地获取所需要的信息,从而减少因信息不对称而造成的交流成本和误解的风险。比如,利用区块链技术,可以实现资产信息、产权证书等关键数据的安全高效存储与共享,并借助区块链的不可篡改性保障数据的真实性,保证产权流转的合法性。利用人工智能和大数据分析技术,在尽职调查、资产评估等过程中,实现信息的自动筛选和处理,减少人工干预,提高工作效率。特别是在面对大量复杂的财务及法律文书时,人工智能能够迅速发现其中存在的问题,帮助决策者更好地理解交易风险^[4]。智能合同管理系统能够自动生成满足交易要求的合同范本,缩短合同签署周期,并利用合同自动审核功能降低误操作和争议发生的概率。该数字化平台还可以对生产过程进行实时监控,让企业对各个环节的进度有一个清晰的了解,并能及时发现和解决生产过程中的瓶颈。全面采用数字化手段,可使资产收购及产权转移过程更加快捷准确,有效提高企业资源整合能力及市场反应能力。

3.2 构建多部门协作机制

在资产收购和产权过户登记过程中,各部门之间的协调配合是该流程顺利、高效运转的重要保证。首先,建立跨部门协同机制是实现过程优化的重要途径之一。要建立跨部门数据共享平台,把各部门

之间的有关信息整合到同一个系统中,打破各部门之间的信息孤岛,达到快速传递和共享的目的。比如,税务、工商、金融监管等部门可以将企业的财务、产权等信息进行共享,这样就可以避免企业在各个部门重复提交相同的信息。其次,定期建立跨部门间的沟通机制,帮助各部门及时解决工作中遇到的问题。通过建立跨部门工作组,实现资产收购过程的实时协同,及时发现问题,及时制定解决方案,避免信息传递滞后而造成的流程延误。另外,制定统一的工作流程和审批标准,让各个部门在处理相同的流程时,可以按照统一的标准和规范来操作,减少各部门间的流程差异,提高协同效率。尤其是跨区域资产收购,更需要建立跨区域合作机制,协调不同区域间的法律法规及程序要求,以加速跨区域注册进程。最后,也可引进第三方专业组织作为各部门间的合作枢纽,协助协调信息的流通和交流,以保证过程的无缝衔接,提高整体的协同效率。通过建立有效的跨部门合作机制,可使资产收购和产权转移过程更顺畅,节约时间和资源,减少重复劳动,增强企业在市场上的竞争力。

3.3 创新服务模式的探索

探索一种“一站式”的模式,将登记、税务、财务等业务整合到一个窗口,对企业进行全程、全方位的登记服务,企业只需要在一个地方提交所需要的材料,就能完成从尽职调查到产权登记的全部过程,大大降低了企业往返于各个部门的时间与人力成本。建立预约和网上审批相结合的服务方式,使企业可以自己选择合适的时间提交资料和办理业务,在网上提交信息,并得到实时的审核反馈,使整个过程变得无纸化、实时化、便捷化。可根据不同企业的不同需要,分别设置快速通道与普通通道两种服务模式。比如,对那些需要加速并购、产权转移的企业,实行“绿色通道”,给予审批优先权,缩短审批时间。为此,政府部门可通过建立智能化服务平台,运用人工智能技术,为企业提供满足不同需求的服务方案,保证业务流程在满足不同需求的情况下,高效率地完成^[5]。

鼓励第三方专业机构参与资产收购和产权转移全过程服务,从尽职调查到合同制定、产权转移等全流程外包服务,提升企业整体运作效率。探索创新的服务模式,既可以提高企业办理的体验,又可以提高产权登记工作的效率和质量,实现市场资源更快更合理地流动,推动经济的发展并增强市场的活力。

4 结语

资产收购及产权过户登记流程的优化,是提高企业运作效率、增强市场竞争力的重要一环。通过引入数字化手段、建立多部门协作机制、创新服务模式,能够有效地解决目前流程中存在的问题,提高注册效率,减少企业成本,促进资源高效流动。然而,在优化过程中仍然存在技术应用和政策协同等问题。未来,随着数字化技术的持续进步及政府政策的完善,资产收购及产权过户登记的过程将会更智能、更透明,进一步提高企业及市场的运行效率。展望未来,提高过程优化的有效性、便捷性,不仅能为企业创造更多的价值,更能为市场经济的健康发展打下坚实的基础。

参考文献:

- [1]佚名.荣科科技:不存在“收购超聚变”的资产重组计划[J].股市动态分析,2024(7):40.
- [2]曾永明,孙悦,杨邦智,等.区域不良资产风险化解生态圈的构建与完善:基于福建不良资产市场和收购处置个案的分析[J].福建金融,2024(3):52-57.
- [3]秦珊珊.企业股权收购风险与控制策略分析[J].投资与创业,2024,35(5):104-106.
- [4]梁金马,石巍.知识产权国际争端解决机制的纵向论坛转移研究[J].科技与法律(中英文),2023(5):97-105.
- [5]杨辉,郭婷婷.知识产权信息服务中心促进科技成果转化研究[J].河南科技,2023,42(11):129-133.

作者简介:杜昱,男,浙江东阳人,东阳市国有资产经营有限公司,研究方向:企业经济管理。

新时期企业集团资金管理现状及优化策略探讨

何 龙

(天津弘汇供应链管理有限公司,天津 300193)

摘 要:文章分析了新时期企业集团资金管理面临的挑战,重点探讨了通过集中管理、风险管控和信息化建设提升资金管理效率的必要性。文章提出优化资金管理的多项策略,旨在增强企业的财务稳定性,支持长期战略目标的实现。通过理论与案例分析相结合的方式,文章强调,现代化资金管理工具的引入和专业人才的培养,将有助于企业有效应对复杂的市场环境,实现资源的高效配置与可持续发展。

关键词:企业集团资金管理;风险管控;资金配置优化

中图分类号:F275.1

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0061-04

Discussion on the current situation and optimization strategies of fund management in enterprise groups in the new era

He Long

(Tianjin Honghui Supply Chain Management Co., Ltd., Tianjin, 300193)

Abstract: This article analyzes the challenges faced by enterprise group fund management in the new era, focusing on the necessity of improving fund management efficiency through centralized management, risk control, and information technology construction. The article proposes multiple strategies for optimizing fund management, aimed at enhancing the financial stability of enterprises and supporting the achievement of long-term strategic goals. By combining theory with case analysis, the article emphasizes that the introduction of modern fund management tools and the cultivation of professional talents will help enterprises effectively cope with complex market environments, achieve efficient resource allocation and sustainable development.

Key words: enterprise group fund management; risk management and control; optimization of fund allocation

0 引言

随着全球经济形势的不断变化和企业规模的持续扩大,企业集团的资金管理面临日益复杂的挑战。资金作为企业运营的核心资源,直接关系到企业的财务稳定性和战略执行力。有效的资金管理不仅有助于优化资源配置和提升资金使用效率,还能够降低财务风险,确保企业在激烈的市场竞争中保持稳健发展。当前,信息化进程和金融技术的创新为资金管理带来了新的机遇,也提出了更高的要求。因此,探索适应新时期需求的资金管理模式,对企业实现可持续发展具有重要的现实意义。

1 新时期企业集团资金管理的重要性

在新时期背景下,企业集团资金管理的重要性

日益凸显。首先,资金作为企业运营的核心资源,对企业的战略布局和发展方向起着决定性作用。有效的资金管理能够优化资源配置,确保企业资金在不同业务板块之间合理分配,最大限度地提升资金使用效率,从而提高整体经营效益。其次,随着市场环境日益复杂,企业集团面临的资金风险也日益加大。通过科学的资金管理,企业能够有效应对内外部风险,保持资金流动的稳定性,避免因资金链断裂而导致的财务危机^[1]。此外,企业集团的规模日益扩大,业务多元化和全球化进程加快,要求资金管理更加精细化和系统化。通过资金集中管理,可以加强对集团内各分子公司的资金控制,统一调度,减少闲置资金的浪费。随着信息化时代的到来,资金管理

必须与时俱进,提升信息化水平,借助现代化管理工具,实现实时监控和数据分析,优化资金决策流程。

2 新时期下企业集团资金管理的现状与主要问题

2.1 企业集团资金管理的现状

当前,企业集团的资金管理正逐步向集中化和信息化方向发展,但在实际操作中仍存在较大差距。首先,尽管许多企业集团已建立资金集中管理制度,通过资金池等方式实现集团内部资金的统筹调度,但由于集团规模庞大、业务多元化,资金在各子公司间的调配和使用效率仍然较低。其次,资金管理的信息化进程尚不成熟,部分企业虽然引入了企业资源计划等管理系统,但系统集成度不高,难以实时获取资金数据,导致资金管理决策滞后^[2]。最后,企业集团在资金风险控制和流动性管理方面的意识不足,未能形成有效的防控机制,资金闲置和短缺并存的现象依然较为普遍。

2.2 企业集团资金管理面临的主要问题

2.2.1 资金集中管理效率不高

在企业集团资金集中管理中,效率低下主要表现为以下几个方面:首先,集团内部的资金调度往往缺乏灵活性。集团内各子公司具有不同的财务需求和资金使用周期,而资金集中管理制度未能充分考虑各单位的具体运营特点,导致资金调拨流程冗长,调度不及时。这种僵化的管理模式常常造成资金在部分业务部门滞留,而其他部门却面临资金短缺的问题,无法及时开展业务。其次,资金管理的协同机制不完善。企业集团下属多个子公司,财务部门之间的信息不对称现象严重,导致各子公司在资金需求申报、资金使用计划编制等环节无法实现高效协同^[3]。资金使用过程中,缺乏统一的预算审核和动态调整机制,资金调拨与实际需求脱节,进一步降低了资金管理效率。最后,资金监控和反馈机制不足。许多集团未建立全面的资金集中监控系统,资金调拨后的使用情况缺乏透明度和实时反馈,导致管理层无法及时掌握资金的实际使用效果。

2.2.2 资金风险控制体系不完善

企业集团在资金管理中,资金风险控制体系不

完善的问题主要体现在以下几个方面:首先,资金风险识别和预警机制不足。企业集团的资金风险种类多样,包括流动性风险、汇率风险、利率风险等。然而,许多集团缺乏系统的风险识别手段,未能建立完善的风险预警体系。特别是在面对市场环境的波动时,企业往往无法提前预测风险,导致资金在面对突发情况时应对不及时,提高了资金周转困难的可能性。其次,资金风险管理的分级控制不到位。由于集团规模庞大,分子公司之间的风险管理能力差异较大,许多子公司在执行集团统一的风险管控政策时,缺乏针对自身业务特点的风险应对策略。这种“一刀切”的管理方式导致子公司资金管理中的个性化风险被忽视,风险控制的层级分配和责任落实不到位,无法形成有效的防控屏障^[4]。最后,资金流动透明度不高,监控体系不健全。资金在集团内部的流动缺乏统一的监控平台,许多集团未建立全面的资金流动跟踪系统,导致资金流向和使用情况不透明。这种情况下,管理层无法及时掌握资金的实际流向和使用效果,容易滋生资金流失、滥用等问题,进一步增加了资金安全隐患,削弱了集团整体的财务稳定性。

2.2.3 资金信息化管理水平有待提升

在企业集团资金管理的信息化建设中,存在的问题主要包括以下几点:第一,资金管理系统集成度低。虽然许多企业集团已引入企业资源计划、财务管理系统等信息化工具,但这些系统往往缺乏跨部门和跨子公司的集成,导致数据无法在不同部门之间无缝共享。资金管理系统与其他业务系统的对接不足,影响了资金调度、财务分析和决策支持的及时性和准确性。各子公司使用的系统可能存在版本或平台差异,进一步导致信息孤岛的产生。第二,实时数据采集和分析能力不足。现有的资金信息化工具在数据处理速度和准确性上仍有较大的改进空间。因资金管理系统未能实现实时数据采集,管理层往往难以及时获取准确的资金流动、余额和使用情况,导致决策滞后,无法迅速应对资金风险或调整资金配置。特别是在跨区域、多子公司的企业集团中,资金流动的复杂性使得这种问题更加突出。第三,信息化技术人员的缺乏制约了系统的维护与升

级。许多企业集团在信息化建设中未能配置足够的技术团队,导致系统维护和升级缓慢,信息化水平停滞不前。技术人员的缺乏使得资金管理系统的优化和扩展受到限制,系统的安全性和稳定性也难以得到有效保障,进而影响企业集团整体资金管理的效率和风险控制能力。

2.2.4 资金配置与使用效率不佳

在企业集团的资金管理中,资金配置与使用效率不佳的问题主要体现在以下几个方面:首先,资金配置缺乏战略性规划。许多企业集团在资金分配时,未能充分考虑长期的战略目标,更多关注短期利益,导致资金流向短期回报快的项目,而忽视了需要长期投入的核心业务或创新项目。这样的资金分配方式削弱了企业的持续竞争力,无法充分支持企业的战略转型和长远发展。其次,资金使用的监控和反馈机制不完善。资金在使用过程中,集团缺乏有效的跟踪和反馈体系,导致资金流向和使用效果不透明。资金使用情况未能及时反馈给管理层,资金使用效率无法得到准确评估,容易导致资金使用不当或资源浪费。最后,资金的流动性管理不当。一些企业集团未能根据不同业务单元的实际需求进行灵活的资金配置,导致资金在某些部门或项目中过度集中,其他需要资金支持的业务却因资金短缺而受阻。资金的周转率较低,增加了企业的资金成本,降低了整体资本回报率。

3 企业集团资金管理的优化策略

3.1 建立健全资金集中管理体系

建立健全资金集中管理体系对企业集团的资金运作至关重要。首先,集团应根据业务特点和资金需求,构建灵活的资金集中管理机制,通过建立资金池,将分散在各子公司或业务部门的资金统一归集和管理,可以减少闲置资金,提高资金使用效率,还能够降低融资成本,从而提高集团整体资金的运作效率。资金集中管理能够优化集团内部资金流动,减少对外部融资的依赖,提升企业的财务自主性。其次,资金集中管理体系需要完善的制度保障。企业集团应制定详细的资金管理制度和操作流程,明确各部门和子公司在资金使用中的权限和责任,确

保资金调度和使用的透明化。通过严格的审批流程和监控机制,可以有效避免资金的滥用和风险的发生。此外,集团应定期进行资金需求预测和预算分析,确保资金集中管理下的各项资金分配能够及时满足不同业务单元的实际需求^[5]。最后,企业应利用信息化手段辅助资金集中管理。通过引入现代化的资金管理系统,实现资金的实时监控和调配,确保管理层能够随时掌握资金流动情况,优化决策的及时性和准确性。这将进一步提升资金管理效率,确保集团资金的安全和高效运作。

3.2 完善资金风险管控机制

首先,企业应建立健全的资金风险识别和预警体系。通过定期开展资金风险评估,企业能够及时发现潜在的流动性风险、汇率波动风险以及利率变化等外部市场环境带来的不确定性。引入大数据分析和预测模型,企业可以对市场波动进行前瞻性判断,提前制定应对措施,从而降低资金管理的风险暴露。其次,企业应加强资金风险分级管理。由于企业集团内各子公司面临的业务环境和风险特征不同,集团应针对各子公司的资金风险状况进行分层管理。对高风险业务,集团应设立更为严格的资金管控标准,如加强对资金流动的审批、实时监控资金使用情况等。企业应确保低风险业务的资金流动顺畅,减少繁冗的审批流程,提升资金使用效率。最后,企业应优化资金风险应急预案。在发生突发市场波动或企业内部资金管理出现异常时,集团应具备完善的应急机制,确保能够迅速启动备用融资渠道或调度其他资金资源来应对危机。通过建立多元化的融资渠道,如银行信贷、资本市场等,企业能够在突发事件中灵活应对,确保资金链的安全和稳定。

3.3 提升资金管理信息化水平

提升资金管理信息化水平是企业集团应对复杂市场环境、提高管理效率的关键步骤。首先,企业应引入先进的资金管理信息系统,如企业资源计划系统或资金管理平台,以实现资金流动的实时监控和数据共享。通过信息化系统的集成,可以打破各业务部门和子公司之间的信息孤岛,确保资金数据的统一性和透明度,从而提升资金调度的效率和决策的准确性。其次,信息化系统应具备强大的数据分

析能力。企业可以借助大数据技术和人工智能算法对资金的流动趋势、使用效率以及资金需求进行深入分析。通过对历史数据和市场动态的分析,企业能够更精确地预测未来的资金需求和风险,优化资金配置,提高使用效率。系统还应具备灵活的可扩展性,以便企业能够根据业务的增长和外部环境的变化,及时调整系统功能和应用,确保资金管理始终处于最佳状态^[6]。最后,信息化系统的安全性至关重要。企业应强化系统的安全防护措施,确保资金数据的安全性和隐私性,防止数据泄露或被不当使用。通过定期进行系统升级和安全审查,企业能够保持资金管理系统的稳定运行,进一步确保资金管理的高效与安全。

3.4 优化资金配置,提高使用效率

企业应根据战略目标制定科学合理的资金配置方案。通过对各业务单元的盈利能力、成长潜力和资金需求进行全面评估,企业能够优先将资金投向回报率高、战略重要性强的项目和业务领域,确保资金资源得到最有效的利用。这种战略性资金配置能够帮助企业在激烈的市场竞争中抓住机遇,增强核心竞争力。企业应建立定期的资金需求分析机制,随时监测各业务部门的资金使用情况,并根据市场变化或业务需求调整资金分配。对资金使用效率低下的项目,应及时进行审查和调整,避免资源浪费。同时,集团内部各子公司应保持资金流动的灵活性,确保资金能够在不同业务之间快速调拨,最大限度地提升整体的资金运作效率。企业应加强对资金使用的跟踪与评估,建立有效的反馈系统,通过数据分析及时发现资金配置中的不足之处,并加以改进。

3.5 加强资金管理人才队伍建设

加强资金管理人才队伍建设是提升企业资金管理水平的关键环节。首先,企业应注重培养具备专业知识和综合能力的资金管理人才。通过定期组织内部培训和外部学习,提升现有人员对现代化资金管理工具、风险控制技术以及宏观经济环境的理解和应用能力,使他们能够应对复杂的资金管理挑战。此外,企业应鼓励管理人员持续更新知识,掌握行业最新动态与技术进展,以保持资金管理的先进性。

其次,企业应建立有效的激励机制,吸引和留住高端资金管理人才。合理的薪酬制度和激励政策可以增强员工的工作积极性,特别是针对关键岗位的资金管理人才,应设立绩效考核和晋升机制,确保他们的工作成果能够与企业发展战略紧密结合。企业还应通过提供多元化的职业发展路径,激发员工的创新能力与职业忠诚度。最后,企业应推动跨部门的协作与交流,提升资金管理团队的整体协同能力。资金管理不仅是财务部门的工作,还涉及业务规划、战略实施等多个环节。

4 结语

在新时期复杂多变的市场环境下,企业集团的资金管理已不再是简单的资源调配问题,而成为实现战略目标和长远发展的关键环节。企业集团需要构建完善的资金管理体系,以适应多元化业务需求和快速变化的金融环境。通过集中管理、风险防控和信息化手段的深度融合,企业不仅能够提高资金的使用效率,还能够增强财务抗风险能力,从而获得持续发展的动力。未来,随着科技的进一步发展,企业集团的资金管理将朝着更加智能化和精准化的方向迈进,助力其在全球竞争中立于不败之地。

参考文献:

- [1]陈佳禾.乡村振兴背景下涉农企业集团资金管理平台构建[J].商场现代化,2024(19):180-182.
- [2]刘波宏.企业集团一体化资金集中监管体系构建研究:以甘肃电投集团为例[J].财会研究,2024(8):30-36.
- [3]高金英.商业零售企业集团资金管理模式探讨[J].中国会展,2024(13):91-93.
- [4]杨悦.国有企业集团资金管理存在的问题及应对措施[J].现代商业研究,2024(8):65-67.
- [5]姚良品.企业集团资金管理中存在的问题和措施研究[J].财经界,2024(5):39-41.
- [6]熊丽莎.企业集团资金管理存在的问题与对策分析[J].财经界,2023(23):30-32.

作者简介:何龙,男,天津人,会计师,天津弘汇供应链管理有限公司财务部经理,研究方向:财务管理。

建设项目可行性研究阶段投资估算的研究

袁 敏

(甘肃金耘建设项目管理有限公司,甘肃 兰州 730050)

摘 要:建设项目涉及多个阶段,各个阶段都极大程度上影响着工程投资估算的有效确定。其中,可行性研究阶段作为初始阶段,为了保证整个项目投资控制效果,就需要把控好投资估算。对此,建设企业应当重视对可行性研究阶段投资估算的研究,明确相关要点,根据该阶段投资估算面临的影响因素,提出针对性的措施,以保证投资估算的准确性与有效性,助力建设项目的顺利开展。

关键词:建设项目;可行性研究;投资估算;要点思考

中图分类号:F283

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0065-04

Study on the investment estimation in the feasibility study stage of the construction project

Yuan Min

(Gansu Jinyun Construction Project Management Co., Ltd., Lanzhou, Gansu, 730050)

Abstract: The construction project involves many stages, each of which greatly affects the effective determination of the project investment estimation. Among them, the feasibility study stage is the initial stage. In order to ensure the investment control effect of the whole project, it is necessary to control the investment estimation well. In this regard, construction enterprises should pay attention to the study of investment estimation in the feasibility study stage, clarify the relevant points, and put forward targeted measures according to the influencing factors facing the investment estimation at this stage, so as to ensure the accuracy and effectiveness of investment estimation and help the smooth development of the construction project.

Key words: construction project; feasibility study; investment estimation; key thinking

0 引言

虽然我国在建设项目可行性研究方面取得了很多成果,但仍然面临一系列挑战。其中,投资估算是可行性研究阶段评审的关键部分,能够为详细的经济评估提供基础,从而决定了一个建设项目的可行性和最优投资策略的选择。投资估算是制定项目施工方案和预算的重要参考资料。因此,建设企业应当在可行性研究阶段对项目的总投资额进行全面且精确的计算,以此为依据合理设定投资规模,实现对项目总成本的有效管控,做出科学决策且降低风险,进而最大限度推动项目投资的最优化,提高投资项目的经济收益和社会影响。

1 建设项目投资估算及要点分析

投资估算是项目初期规划的关键环节,能够为投资者与开发商提供项目成本的初步估计,确保建设项目的可操作性。而通过精确的投资估算,有助于投资者与开发者更精准地评估项目的潜在风险与预期收益,从而做出明智的决策,同时对优化财务管理至关重要,有助于防止预算超支或资源滥用现象的发生。投资估算能够协助优化财务管理,防止预算超过或资源被滥用的情况发生。可行性研究评审作为一种重要的工具来评估建设项目的经济效果,其根本目的是通过技术经济论证,对建设项目的经济合理性、资源配置效率、社会效益等进行评估,为投资决策提

供依据。可行性研究评审强调考虑建设项目的成本和收益,根据各种经济指标评估建设项目的盈利能力和可行性,以帮助建设企业判断建设项目是否值得投资,以及如何优化建设项目设计和运营,从而确保建设项目在经济上的可行性,帮助项目获得相应的资金支持,也为后续项目设计、施工转变等前期工作提供支持,促进项目的顺利开展^[1]。

设备投资占建设项目总投资的比例是否正确,以及投资预测的准确性,均受到通货膨胀率、设备价格变动及技术进步等多重因素的影响。随着技术的发展,价格也会随之变化。因此,主要设备价格接近工程设备价格或产品价格手册的实际价格,很难保证投资评估的准确性和经济性^[2]。对建设项目来说,通常使用类似于不同项目结构的工程指标,在实际建设中,有的项目主要采用轻质设备,有的项目则需要大型设备,但是有些项目的材料不包括说明内容的特殊性,施工和现场的差异需要调整,只有类似的科学指标才能提高投资评估的经济性。

通过不断优化投资估算和可行性研究评审分析,可以提高建设项目投资决策的合理性和可行性,尽可能避免风险的发生,实现项目的持续发展和经济效益最大化^[3]。

2 可行性研究阶段投资估算面临的干扰因素

按照国家发展和改革委员会的规定,项目研究和开发阶段的总投资估计值应当被视为工程总体建造预算的最大限值,不允许任意更改。

2.1 建设项目费用估算方面

项目建设成本涵盖了构建持久性的建筑结构所需的所有开销。一般情况下,此种成本需要通过使用实体工程量的投资估计方法或概算指数投资估计法来计算,这些方法会依据项目的规模、计划设计的测量数据、土地征收与拆除的数据,以及相似项目的预算信息,同时考虑实际施工情况以得出预估值^[4]。

预测参数存在一定程度的一致性,随着时间的推移,将无法适应项目建设的需求。但是,在编写可行性分析报告的过程中,很多施工方往往迫切希望

启动项目,时间和资源都非常紧张,再加上工作量大,因此很难对建设项目的实际情况进行深入研究和现场勘察,更多是依赖参考文献中的数据来制定一些预测参数,这就产生了误差。

2.2 设备及工具购置费估算方面

购买设备与工具的资金投入涵盖了对设备的采购费用、工具的采购费用、场地内制造的标准设备花费、生产的家具购买成本及其相关运输和杂项支出。然而,在执行的过程中需要考虑电力供应、供水系统、火灾预防措施、安全保障设施、取暖、照明、空气流通、通信网络等方面的问题,这使得每个项目都有其独特之处,因此,参考相关的规定、规则或相似工程的设备设置计划,则导致建设项目所需设备设定存在遗漏或过量问题,从而影响预估结果的准确度^[5]。

购买和安装设备所需的相关附加成本被视为设备价格的一部分,这部分被称为其他相关支出(包括运输、装配和其他相关的开销)。然而,这项额外花费是投资预算中的一个可变因素,因此,评估人员通常仅考虑设备自身的价值以减少总投入金额,从而难以保证预测的准确性。

2.3 安装工程费估算方面

在基础建设的设备和管道安装过程中,需要支付相应的安装成本。然而,这种情况下常常会出现因项目规模不明导致的估计误差问题。究其原因,在建设项目可行性研究阶段,设计方无法提供详细的数据来确定安装数量,就只能将已经完成的项目数据作为参照,以推断所需设备的占比并进行预估。在这一过程中,仅仅评估了设备本身的组装与配置费用,但对这些设备配套设施的工作量的预算并没有进行实质性的考虑,从而极易导致预测与实际情况偏离^[6]。

2.4 工程建设其他费用的估算方面

其他与项目建设相关的费用主要涵盖了土地使用费、与工程建设有关的其他开销以及未来公司生产运营所需的相关开销。在这个过程中,会出现一些误差,比如:从租赁转变为征收所引发的误差。每

个新建项目都需要在一个特定位置并与其所在地的地理环境相互联系,这就需要占有一定的土地面积,从而导致了获取建设用地的相关成本产生。但是,某些项目在其早期并没有足够的资源去购买建设所需的地块,所以只有先租赁这些土地以确保工程能正常运行,这种情况下,针对相关租金的明确,唯一依据就是该项工作在规划生产年份内每年土地的租赁价格。但在具体实践中,大多数建设项目的生命周期往往会超过其实际运营年限,所以在租赁合同结束的时候,该项目仍需续租或重新申请才能保持对土地的使用权,如此一来,可行性研究阶段的资金估算就会出现偏差,进而大幅度提高项目的额外投入金额^[7]。

原有土地使用权在估算过程中并未进行价值评估,这就导致估计结果的偏差。对扩建项目来说,其建设所需的土地是基于已有土地而建立的,这种情况常会误导预测人员,认为获取土地的费用不应被纳入考虑。

2.5 预备费方面

依据我国相关法律法规要求,预备费分为基础预备费与物价变动预备费。这意味着在研究初期,应将一部分投资准备金纳入总投资预算中去。但是,基础预备费是由特定的储备费率决定的,而物价变动预备费则由年度投资成本上升比率所定,这两种费率都基于过往的数据估计得出,无法针对特定项目特性做出调整,因此给了施工方机会,以期能够得到国家的资金支持并顺利启动工程,从而采取故意遗漏或过低评估预备费的方式降低项目的总投入,或是反其道而行之,抬高预备费,以便日后可以逃避对项目投资管理的责任^[8]。

3 建设项目投资估算及经济效益提升建议

3.1 做好市场调研,明确设计人员的设计意向

建设项目可行性研究阶段投资估算的准确性直接关系到项目的成败,市场调研作为该阶段的重要基础,必须细致入微,以明确当下的行业需求与设计方向。可行性研究评审人员应深入调研目标市场,包括市场规模、目标客户、竞争格局等,以确定建设

项目定位。同时,加强与设计人员的沟通交流,保障设计意向与行业需求高度契合,避免后期由于设计变更而增加项目投资成本。在市场评估阶段,应从多维度出发,项目选址应当考虑地理位置、土地成本、环境要求等,技术流程重点放在生产效率、资源消耗及自动化水平,并加强对市场价格和成本标准的分析,结合评估指标,对投资组合进行评估,从而制定出科学可行的定价策略与成本控制方法^[9]。尤为关键的是,投资估算需要动态调整,可行性研究评审人员应密切关注市场变化情况,做出适时修正,以保障可行性研究阶段投资估算的有效性,做出科学、可行的投资决策。市场调研结束后,需要根据已确定的设计条件,对项目组合的实际可行性进行评价,保证每个假设条件与实际情况相一致,并坚持“最大化收益”的原则,加强可行性研究评审人员与设计人员的合作,一同探索降低项目投资成本、提升项目综合效益的路径。

3.2 合理选择设备,控制采购费用

设备选择是控制建设项目采购费用的重要环节。可行性研究评审人员需要基于项目规模大小、施工工艺等核心要素,明确设备选型方案,加强与设计人员的沟通,遵循低成本高质量的研制,优选具有较高经济性与实用性的设备,并充分考虑建设项目实际需求,保障设备购置不过剩也不短缺。对设备的选择,应当重点关注设备之间的匹配度,保障不同设备可以实现高效协同工作,尽量减少对进口设备的购置,在保障质量的情况下,优选国产优质设备,以节省采购费用,也有助于提升建设项目的自主可控性。在降低设备价格的基础上,可行性研究评审人员应当全面审视购买设备的其他相关成本,包括运费、包装费、采购手续费等,尽管这些费用看似微小,然而累加起来也会在很大程度上影响项目总投资,所以,需要对这些费用进行综合考虑,进而提高投资估算的精确性^[10]。

3.3 引入新型施工技术,缩减建设成本

在投资估算中,可行性研究评审应发挥出引导技术创新的重要作用,深入分析和评估建设项目技

术方案,确定技术创新的方向和重点,立足于项目的实际需求,引入最新的施工技术手段,包括先进的施工方法、智能化施工设备等,以提高施工质量,减少建设投资。同时,对新型施工技术的应用,需要坚持实用性与经济性的原则,通过对各种新兴技术进行全面分析和综合对比,评估其在建设项目应用中的可行性与成本效益,选择最优的技术,以保障新技术应用的有效性。

3.4 运用资产保全原则,确保项目土地的性质

鉴于建设项目在未来实施过程中会遭遇各种不确定因素,也将面临复杂多样的风险挑战。在开展项目投资估算与可行性研究评审过程中,企业应当重视风险评估与管理,依据项目的实际情况制定详细、可行的应对策略,以期有效降低项目风险。尤为关键的是,要确保项目中使用的土地的性质,以保障资产的安全,通过密切关注国家最新政策法规动态,指导项目投资估算与筹备工作的合规、有效开展,不受外部因素的干扰。当获得了建设项目所需的土地,即可很好地控制项目开工的风险。为了获得土地使用权,防止第二次租赁或转让生产项目,根据项目建设中涉及的各种资产、要素和成本的安全原则,在评估时,应将资产的安全原则应用到建筑投资中^[11]。

3.5 依据相关标准,做好预备费

为了有效避免施工方在建设项目可行性研究阶段抬高预备费,保证投资估算的准确性与项目投资的可控性,可行性研究评审人员应当严格审查投资估算依据,评估所依据的数据、规范与标准是否合理、正确,包括税费标准、材料价格、人工成本等,防止施工方利用存在误差的数据来抬高预备费;严格核查投资估算中的费用构成是否真实、完整,避免存在重复计算或遗漏的情况,保证各项费用的计算依据与方法均符合行业标准。在可行性研究阶段,可行性研究评审人员应当加强与施工方的沟通与协调,双方严格按照行业标准来明确预备费率、预备费计算基数,在条件允许的情况下,可以引入第三方评审机构,以增强评审的公正性与合理性^[12]。

4 结语

建设项目的规模大、耗时长,在未来实施过程中难免会遇到多种不确定性因素,对此,需要不断创新与完善项目投资估算与可行性研究评审工作,以最大限度降低不确定性因素带来的负面影响。在可行性研究阶段,可行性研究评审人员应当立足于项目的实际情况和行业标准,加强对投资估算的分析和评价,保证每笔费用计算的合理性与有效性,为项目投资决策提供科学的支持,进而确保建设项目的经济可行性和可持续发展。

参考文献:

- [1] 杨红芳.市政道路可行性研究阶段投资估算分析[J].交通科技与管理,2023,4(6):156-158.
- [2] 王智劫.浅析项目可行性研究阶段的造价控制:以医院项目为例[J].改革与开放,2023(1):18-23.
- [3] 缪立立.高速公路项目可行性研究阶段经济效益评价[J].合作经济与科技,2022(8):147-149.
- [4] 李文锋.项目前期可行性研究阶段场地土方投资确定[J].低碳世界,2021,11(4):315-316.
- [5] 蒋明辉,严敏嘉,严鹏,等.市政道路可行性研究阶段投资估算影响因素及对策研究[J].建筑经济,2021,42(2):60-64.
- [6] 张红标,许尔淑.建设项目投资估算的模拟设计生成研究[J].建筑经济,2020,41(4):85-90.
- [7] 杨丹.建设项目投资估算编制影响因素及编制方法[J].城镇建设,2019(5):144-145.
- [8] 朱漫莉.城市核心区市政基础设施一体化建设项目投资估算编制研究[J].上海建设科技,2024(2):127-129.
- [9] 霍文婷.完善可行性研究报告投资估算编制的探讨[J].现代经济信息,2021(13):46-47.
- [10] 钟志雄.可行性研究投资估算审核的重要性[J].经贸实践,2019(16):236.
- [11] 罗娜.工程项目可行性研究阶段投资估算的合理确定的探讨[J].城市情报,2024(1):125-126.
- [12] 刘欢,周海兰,吕增印.对外援助成套项目投资估算编制的问题及对策研究[J].建筑经济,2022,43(Z2):92-94.

作者简介:袁敏,男,甘肃兰州人,经济师,甘肃金耘建设项目管理有限公司,研究方向:投资估算。

汝城沙洲乡村研学旅行发展 SWOT 分析及策略研究

戴冬香,李志红,唐闪光

(郴州职业技术学院,湖南 郴州 423000)

摘要:沙洲自然生态优美、人文荟萃、红色底蕴深厚,具有开展研学旅行的优质资源。文章旨在通过对沙洲乡村研学旅行发展进行 SWOT 分析,揭示其发展现状及存在的问题,并从创新研学旅行产品体系、完善研学基础设施、打造区域特色研学旅行品牌以及组建乡村研学旅行专业化人才队伍等方面提出相应的对策,为沙洲乡村研学旅行发展提供理论支持和实践指导。

关键词:沙洲;研学旅行;SWOT 分析;策略

中图分类号:G424.29

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0069-04

基金项目:湖南省科技厅 2023 年第二届湖南旅游发展大会(郴州)科技专项资助项目“红色沙洲科普研学示范基地建设”的研究成果(项目编号:2023lf02,项目组主要成员:李志红、戴冬香、唐闪光、胡建英、周小红、陈莺莺、胡思敏、欧阳义维)。

Research on SWOT analysis and strategy of Rucheng Shazhou rural study travel development

Dai Dongxiang, Li Zhihong, Tang Shanguang

(School of Business and Tourism, Chenzhou Vocational Technical College, Chenzhou, Hunan, 423000)

Abstract: Shazhou has beautiful natural ecology, rich culture and profound red heritage, and has high-quality resources for research and travel. This paper aims to reveal the development status and existing problems through SWOT analysis of the development of rural research and learning travel in Shazhou, and put forward corresponding countermeasures from the aspects of innovating the product system of research and learning travel, improving the infrastructure of research and learning, building regional characteristics of research and learning travel brand and building a professional team of rural research and learning travel. It provides theoretical support and practical guidance for the development of Shazhou rural study travel.

Key words: Shazhou; research trips; SWOT analysis; strategy

0 引言

近年来,研学旅行与乡村文旅融合发展已成为乡村振兴的重要手段,乡村地区拥有独特的自然风光、风土人情、历史文化和民居古建筑等资源,为不同学段学生开展研学旅行活动提供了多样化的学习内容和载体。沙洲村位于湖南省郴州市汝城县文明瑶族乡滁水河畔,是故事“半条被子”的发生地。这里自然生态优美、人文荟萃、红色底蕴深厚,在 600 余年的历史发展过程中,形成了独具特色的乡村文化,具有开展研学旅行的优质资源。因此,很有必要对汝城沙洲村研学旅行发展现状进行梳理,以便更好地促进该地研学旅行与乡村文旅融合,实现乡村全面振兴。

1 沙洲村研学旅行发展 SWOT 分析

1.1 优势(Strengths)

1.1.1 旅游资源丰富

(1) 革命遗迹众多,红色底蕴深厚

沙洲村所在的汝城县是一类革命老区,这里发生了“中央红军突破第二道封锁线”“半条被子”“朱范谈判合作”等众多载入史册的历史事件,涌现了“朱德赠匾”“半条被子”“一张借据”等经典红色故事。其中,“半条被子”就是 1934 年中央红军在汝城突破第二道封锁线后,路过沙洲村时发生的感人故事。近年来,该村以“半条被子”故事与精神为传家宝,聚焦利用好红色资源、发扬好红色传统、传承好红色基因^[1],修建了“半条被子的温暖”专题陈列

馆、“半条被子”故事发生地旧址、民俗文化广场以及沙洲田园综合体等大批景点,打造了大型原创歌舞《半条被子的暖》、音乐话剧《半条被子》、电影《半条棉被》,推出了“重走长征路”、特殊党课、拓展训练等特色文旅服务项目。

(2) 宗祠老宅遍布,古建筑历久弥新

沙洲村村内宗祠老宅遍布,现存古宗祠、古庙、古桥、古井以及 47 栋传统民居建筑多建于明清时期。全村以朱氏宗祠为中心,按照中国传统风水模式布局,充分体现了人与自然和谐统一的生存理念^[2]。建筑结构简约,色调素雅,砖雕、木雕、石雕丰富多彩,具有典型的湘南民居特色风貌。目前,全村有省级文物保护单位 2 处,县级文物保护单位 4 处。

(3) 民俗风情浓郁,丰富多样

沙洲村是一处风光旖旎的山村,总面积 0.92 平方千米,142 户 542 人,其中,瑶族人口占比 67%,具有浓郁的瑶家风情,如以竹竿舞、采茶歌、斗笠舞、长鼓舞为代表的瑶族歌舞,以盘王节、达努节为代表的传统节日,以沙洲根雕、瑶族刺绣为代表的传统工艺,还有国家级非物质文化遗产“汝城香火龙”等。

(4) 乡村旅游资源丰富,生态景观优美

近年来,沙洲村生态旅游、休闲观光等产业发展迅猛,打造了沙洲核心景区、田园综合体,形成了红色传统教育区、田园生活体验区、四季果园采摘区、生态垂钓休闲区以及生态观光农业景观带,建设了爱莲湖、荷田公园等“田园七景”,并与周边村联合开发了 1 000 多亩(1 亩≈666.67 平方米,下同)现代农业示范基地,种植了黄金柰李、黄桃、翠冠梨、小黄姜、朝天椒等特色果蔬,游客除了能采摘、垂钓,还能体验田园生活。

1.1.2 旅游基础设施不断提升

沙洲村区位优势明显,G76 厦蓉高速、省道 353 线直达村庄,尤其是厦蓉高速郴州段的开通,有效地连接了汝城、桂东境内诸多的历史遗迹和人文景点,极大地改善了沙洲村的交通,形成了旅游新动脉。此外,三热公路、热文公路、水凉公路、沙洲红军路等一批旅游公路的建设、沙洲村内及周边道路和公共服务设施的提质、村内基础配套和服务设施的完善,也极大地推动了沙洲文旅产业的飞速发展。

1.1.3 研学产品逐步完善

沙洲这个曾经“养在深闺人未识”的村落,因“半条被子”的故事而广为人知,依托“半条被子”的故事,开发了系列研学旅行产品,如中惠旅以“六个一”体验为特色的“沙洲红军行”研学课程、合一研学团队开发的“不忘初心、牢记使命”红色沙洲研学活动、湖南沙洲红培教育有限公司开发的红+绿精品路线等,将“半条被子的温暖”的感人故事与体验旅游、研学教育、爱国教育有机融合,让游客在快乐体验和参与互动中,感受红军精神,领悟中国共产党的初心和使命。

1.2 劣势(Weaknesses)

1.2.1 研学产品同质化严重

通过实地调研与资料查询,检索到“重走长征路”红色沙洲行、红色沙洲研学活动方案以及以“六个一”体验为特色的“沙洲红军行”研学课程等有关沙洲不同主题的研学产品。从沙洲目前的研学旅行产品来看,目前存在的主要问题有:一是产品开发类型较为单一,多是与周围红色教育基地的串联,研学地点主要集中在“半条被子”专题陈列馆、“半条被子”故事发生旧址等。二是产品内容同质化严重,缺乏对地方特色文化的深度提炼。如以“六个一”体验为特色的“沙洲红军行”研学课程,与六盘山、井冈山等地的研学产品同质化,缺乏创新,体现不了沙洲特色,难以对游客产生长久的吸引力。三是研学活动开展形式较为传统,开展形式多为观看图片、文物,欣赏影视作品或演出,缺乏现代化科技手段。

1.2.2 研学旅行市场化程度不高

尽管“半条被子”颇有名气,但是由于起步较晚,配套设施不完善,产品开发、服务质量存在诸多不足,导致该地的乡村研学旅行不被广大家长认可。沙洲村距离汝城县城约 50 千米,与周边旅游资源如福泉汤谷、九龙江国家森林公园等景点相距较远,资源难以整合,资源优势无法凸显。由于我国大部分中小学主要以“分数”以及“升学率”作为参考指标,学校、家长和学生强烈消费意愿不强。另外,研学旅行多是学生在校期间开展,“季节性”和“扎堆性”等特点突出,这些都给沙洲乡村研学旅行的发展带来了一定的阻力。

1.2.3 专业人才匮乏

教育性与实践性是研学旅行产品的主要特点,对从业人员的综合素质要求较高。但从当前沙洲研学旅行产品运营机构来看,多数研学产品来自旅游企业,多是旅游线路的“变身”,产品整体上呈现出“旅游有余而研学不足”的问题,大大降低了研学活动的“研究性”和“体验性”。同时,沙洲研学从业人员多为本地居民,素质良莠不齐,加之没有经过专业的培训,极大地影响了研学旅行产品的体验。此外,汝城作为一个县级城市,人才吸引力度不够,研学人才存在着很大的缺口,资深的研学导师更是凤毛麟角。

1.3 机会(Opportunities)

1.3.1 政府大力扶持

汝城作为国家扶贫开发工作重点县、罗霄山片区连片扶贫开发县和享受原中央苏区支持政策县,享受了国家许多政策优惠与扶持^[3]。当地政府紧扣乡村振兴政策,大力发展文旅产业。一是实施“生态立县、产业强县、文旅兴县”战略,确定了全域旅游开发战略方向,出台了《加快发展旅游业的意见》等鼓励旅游产业发展的文件,逐年加大财政资金投入,用于完善旅游基础设施建设,提升旅游服务质量。二是加强顶层设计与规划引领,编制了《湖南(沙洲)红色文旅特色产业园发展规划(2021—2035年)》、沙洲区域“1+5”规划等发展规划^[4],有效指导了沙洲村文旅产业的发展。据相关数据统计:通过大力发展红色旅游和绿色经济,沙洲村已实现村民80%在家门口就业,近四年来人均纯收入增长66%^[5]。

1.3.2 研学旅游市场潜力巨大

郴州区位优势明显,介于珠三角和长株潭经济圈之间,处在高铁1小时经济圈的中心地带,是粤港澳大湾区向中部地区辐射的重要节点城市,特别是第二届湖南旅游发展大会在郴州的成功举办,为郴州全面推进研学旅游的发展提供了有利条件。近年来,郴州推出了“研学充电·郴州相见”特色品牌,突出打造了10大研学实践主题课程。沙洲村是“学习革命传统,赓续红色基因”红色文化研学的重要节点,越来越多游客选择来郴州进行研学活动。同时,随着《关于推进中小学生研学旅行的意见》的出

台,郴州本地很多学校每年组织1~2次研学活动,沙洲村成为郴州大部分学校研学目的地的首选地之一。

1.4 威胁(Threats)

1.4.1 市场竞争激烈

首先,随着研学旅行市场的不断发展和竞争的加剧,郴州及周边地区推出了许多类似的研学旅行产品,吸引了大量的游客,导致沙洲研学旅行产品市场份额减少。例如,郴州711矿推出的以“追寻红色足迹 传承革命精神”为主题的红色研学产品,得到了极具爱国情怀群体的青睐。其次,市场竞争激烈可能会对沙洲研学旅行的可持续发展造成威胁。为了应对市场竞争,一些企业为了追求短期经济利益,而忽视研学旅游的可持续发展,研学项目内容上多是将成人旅行项目冠以“研学旅行”的名头,或者是照搬户外亲子真人秀节目的任务和游戏的“课程”,形式多停留在参观、游览,互动体验环节较少。

1.4.2 旅游基础设施需进一步完善

2023年,沙洲红色旅游景区接待游客140多万人次,高峰期日接待1.8万人次。这对面积不到1平方公里、仅500多人口的沙洲村而言,年接待游客100多万名,既是机遇,也是挑战。集田园观光、住宿、餐饮于一体的沙洲田园综合体于2019年开业,但也只能接待60多人住宿。截止至2024年6月,沙洲村已有民宿8家、旅游商品店16家、餐馆和特色小吃店20多家,但摊位、餐饮接待容量、住宿床位等接待能力没办法满足规模太大团队接待的需要,导致这些团队只能到汝城县城住宿,资源整合难度大,游客多为一日游。建设具有一定规模的酒店、改善沙洲乡村旅游接待设施成为当前文旅产业提质发展的当务之急。

2 沙洲村乡村研学旅行发展策略

2.1 创新研学旅行产品体系

沙洲拥有丰富的乡村研学资源,但目前开发的研学产品主要集中在红色教育主题上,乡村研学资源没有得到有效开发。因此,沙洲研学旅行的发展应立足于自身资源特色,从资源整合、产品设计、体制机制等方面进行创新:一是要立足自身资源特色,积极借鉴国内外乡村研学旅行发展的成功案例,创新产品形式,研学产品不仅能让中小学生看一看、想一想、转一

转,更主要的在于学生有动口、动手、动脑的机会。二是要开发多样化的研学课程。结合不同学段学生的学情特点与研学目标,在整合自然资源、革命遗迹与民俗资源的基础上,分主题设计各学龄段的主题课程,推进研学基地与户外拓展、综合实践、田园体验、自然教育、爱国主义教育、红色文化、民俗体验等类型的结合,形成以自然生态、科普教育、人文历史、艺术熏陶、实践教育、红色研学等为主题的研学课程。三是借助科技手段优化课程开展方式,如将“半条被子”的故事通过虚拟现实、增强现实和元宇宙等高科技手段展现出来,增强研学旅行活动的体验性、趣味性及教育性。再如设计农耕主题的研学产品时,要注重研学内容与语文、科学、生物等课程的结合,以喜闻乐见的方式激发学生的兴趣,打造基于地域文化沉浸式体验的乡村研学旅行产品。四是要加强研学旅行精品线路的联合开发,既要与周边旅游资源进行串联整合,又要注重区分与周边红色教育景区的差异,挖掘以“半条被子”为代表的红色文化,形成独具特色的乡村研学产品体系。

2.2 完善研学基础设施

基础设施是开展研学旅行的前提与基础,很大程度上决定了研学旅游产品的质量,打造乡村研学旅行基础设施既要考虑与研学主题、研学群体相关,又要与基地建设相协调^[6]:一是做好乡村研学旅行的顶层设计。政府部门要科学布局本区域内乡村研学旅游基地,制定符合各方主体需求的乡村研学旅行行业标准,保证研学旅游项目的科学性;不断完善与乡村研学旅行有关的规范与政策,出台鼓励研学旅行发展的文件,逐年加大财政资金投入力度,给予政策倾斜与资金补助,简化批复流程等。二是要推进耕地和建设用地的整合,盘活乡村现有的田地、房屋、办公场所等“闲置资源”,打造研学基地,如农户可以利用闲置的住房开办民宿,研学团分散到农户中进行住宿。三是要完善研学旅行的配套设施。围绕“食住行游购娱”研学要素,全面拓展研学产业链,增设停车场、餐厅、公共活动区域、医疗服务中心等配套设施,完善道路交通指示牌、景点指示牌等,建设具有沙洲特色的酒店、农庄、民宿等,保证学生在研学旅游期间拥有充足的基础设施,满足研学旅行个性化需求。

2.3 打造区域特色研学旅行品牌

沙洲村研学旅行产品类型单一,没有形成规模化、品牌化效应,其主要原因在于缺乏对研学旅行资源的深入挖掘与有效利用。因此,要围绕沙洲村瑶族文化、古村民居等特色旅游资源打造具有区域特色的研学基地,并根据目标群体需求开发高质量研学课程,凸显“民俗文化”“科普教育”“半条被子”等研学旅行品牌。“半条被子”是一个巨大的红色IP,浓缩了中国革命精神,彰显了军民鱼水情谊。要充分发挥沙洲村“半条被子”的品牌优势,加大沙洲研学旅行系列产品的宣传力度,激发游客的兴趣,增强游客的热情,吸引更多游客参与沙洲村研学旅行项目。除了运用传统的宣传手段和渠道,还应充分利用自媒体社交平台,如微信、抖音、头条、微博等进行沙洲研学产品的宣传推广,同时加大在网络营销平台上的宣传力度,让“半条被子”的品牌在数字化时代持续绽放光彩。

2.4 组建专业化研学人才队伍

专业化人才队伍是乡村研学旅行规范化运作的有效手段与重要保障。研学服务对象低龄化,讲解内容趋于知识性与系统性,对从业人员的基本素质和科普教育能力要求较高,一般人很难胜任。2019年,教育部将“研学旅行管理与服务”列入普通高校专业目录;2024年1月,教育部增设了研学旅行高职本科专业,这为研学人才的培养提供了人才队伍支撑。针对现阶段乡村研学旅游发展中专业人才稀缺、员工技能不足、创新能力缺乏的问题,当地政府一要与高校合作开设研学旅行相关专业或培训班,加大研学人才的培养力度,通过现代学徒制、行业定制班、校企合作育人等人才培养模式强化企业在人才培养中的参与度,促进研学人员的全面发展和高质量就业。二是通过定期开展研学技能培训、专题讲座、行业资深导师的躬身示范等方式不断提升研学从业人员的专业化水准。三是经常开展研学旅行服务技能大赛。通过举办技能大赛,搭建研学从业人员相互交流学习平台,推出一批优秀的研学导师,进一步提升研学从业人员的专业能力。

3 结语

研学旅行是振兴乡村的重要方式,它的开展不
(下转第90页)

基于 IPA 分析的首批未来乡村建设评价研究

周 岩,魏小雅,章辰璐

(浙江万里学院,浙江 宁波 315100)

摘 要:为了有针对性地提高未来乡村的建设与服务质量,充分了解村民对未来乡村建设的需求和满意度成为重要方式。通过构建科学的评价指标体系,运用 IPA 分析法对未来乡村三化九场景建设的重要性与村民满意度进行实证研究。结果证明三化九场景建设的重要性与满意度之间存在显著差距,且有 17 项指标处于机会区,需要重点改进和提高。文章研究有利于丰富未来乡村建设及发展方向等的理论研究,并为后续全国范围内的未来乡村建设提供理论依据与改进建议。

关键词:乡村振兴;未来乡村;三化九场景;IPA 分析

中图分类号:F327

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0073-05

基金项目:浙江省软科学项目“面向浙江数字农业的高素质农民队伍建设研究——职业能力测评模型与精准培育对策”(项目编号:2024C35036)。

Study on the first batch of future rural construction evaluation based on IPA analysis

Zhou Yan, Wei Xiaoya, Zhang Chenlu

(Zhejiang Wanli University, Ningbo, Zhejiang, 315100)

Abstract: In order to improve the construction and service quality of future villages, it has become an important way to fully understand the needs and satisfaction of villagers for future rural construction. By constructing a scientific evaluation index system, the IPA analysis method was used to conduct an empirical study on the importance of the construction of three modernizations and nine scenarios in rural areas and the satisfaction of villagers in the future. The results show that there is a significant gap between the importance and satisfaction of the construction of the three modernizations and nine scenarios, and 17 indicators are in the opportunity area, which need to be improved and improved. This study is conducive to enriching the theoretical research on future rural construction and development direction, and provides theoretical basis and improvement suggestions for future rural construction in the future.

Key words: rural revitalization; future village; three transformations and nine scenes; IPA analysis

0 引言

党的十九大以来,我国一直在积极推进乡村振兴战略。乡村在发展建设过程中不断迭代升级,乡村人居环境整治与基础设施建设等物质环境改善工作虽已经基本完成,但在新发展阶段,乡村建设依旧存在新的挑战。

浙江省一直积极响应国家乡村振兴战略,并在其中扮演着关键的角色。在 2022 年 2 月,浙江省人民政府办公厅印发的《关于开展未来乡村建设的指导意见》表明,要通过“一统三化九场景”为依托来建设未来乡村,并且公布了第一批未来乡村试点名

单。在省政府的扶持下,未来乡村建设高速发展,在短短一年多的时间内已确立了三批试点村,各试点村经相关部门检验合格后确立为未来乡村,这极大地改善了浙江省乡村的生活条件,推动了乡村振兴战略的实施。虽然短时间内未来乡村建设工作发展迅速,但在建设过程中依旧存在以下问题:第一,未来乡村建设的科学评价指标体系尚未完善,未从三化九场景角度进行全面评价;第二,有关未来乡村的实证研究数据缺乏,未对建设的重要性与村民满意度进行定量研究;第三,未来乡村相关文献资料较少,尚未建立完整成熟的理论体系。为解决这些问

题,本文将建设未来乡村三化九场景建设的综合评价指标体系,通过 IPA 分析法,选用宁波市首批 11 个未来乡村试点村为研究对象,分析各村三化九场景建设的重要性和村民对其满意度之间的关系,结合各村发展现状提出相应的优化策略,以期为浙江省内乃至全国范围内的未来乡村建设提供参考借鉴。同时亦可弥补未来乡村相关实证研究的不足,进一步完善未来乡村研究的理论体系。

1 研究设计

虽然目前暂无未来乡村建设的评价指标体系,但其所属乡村建设范畴。因此可依托原有评价指标体系并结合特有的三化九场景建设构建未来乡村建设的评价指标体系。

通过查阅相关的文献,乡村建设的评价指标体系涉及领域较多,评价指标较为复杂。吴军等^[1]从环境友好、村民富强、村风和谐、基础设施建设、用地布局、自然环境、公共建设七个维度构建乡村建设的评价指标体系;陈锦泉和郑金贵^[2]从生态经济发展、社会和谐、生态健康、环境友好、生态支撑保障五个维度构建了美丽乡村建设评价指标体系;林帅君和候力丹^[3]从未来产业、未来教育文化、未来智慧治理、未来惠民服务、未来低碳环境、未来交通通信六个维度构建了未来乡村发展评价指标体系。

总的来看,通过相关文献资料的查阅以及对各试点村的村书记及党群干部的实地访问,同时结合高校相关专家及村民的建议,最终选定人本化、生态化、数字化 3 个一级评价项目;文化、邻里、健康、交通、风貌、低碳、产业、智慧、治理 9 个二级评价项目和 47 个评价指标用于未来乡村三化九场景建设的重要性及村民对其满意度的实证研究。

2 数据来源

本次调查问卷分为两个部分:未来乡村九大场景建设的重要性与村民对其的满意度,采用李克特 5 级量表进行打分,其中 5 表示非常重要/满意,1 表示非常不重要/不满意。

问卷收集通过线下纸质问卷形式发放。以 11 个试点村村民或各村常住人口为调研对象进行了问卷的发放与回收。于 2023 年 7 月 1 日起至 2023 年 9 月 17 日,先后发放问卷 240 份,删除填写有缺失

项的问卷和有明显逻辑错误的问卷,最终回收有效问卷 226 份,有效问卷率约 94.17%。

3 数据分析

3.1 信、效度检验

通过 SPSS 20.0 对未来乡村九大场景建设的 94 项评价指标进行信、效度检验,如表 1 所示。结果表明,村民对总量表的 94 项信度系数 α 为 0.966,村民对重要性量表的 47 项信度系数 α 为 0.934,村民对满意度量表的 47 项信度系数 α 为 0.960,三个标度的克隆巴哈系数均达到 0.8 以上水平,说明该量表的信度可以接受,在后续分析中可以使用。并采用结构效度检验,表现性部分的 KMO 值为近似 0.838, KMO 检验统计量大于 0.7, Bartlett 球形度检验 $p=0$, 低于 0.001,表明该数据的效度检验合格,且有效性较高,可以进行下一步的分析。

表 1 信、效度检验结果

标度	Cronbach 的 Alpha	项目个数
总量表	0.966	94
重要性量表	0.934	47
满意度量表	0.960	47
取样足够度的 Kaiser-Meyer-Olkin 度量		0.838
Bartlett 的球形度检验	近似卡方	14 276.038
	df	4 371
	Sig.	0.000

资料来源:根据 SPSS 20.0 分析结果自绘。

3.2 IPA 象限分析

IPA 分析法全称“重要性——表现分析法”,也称“重要性——满意度分析法”。Martilla 和 James^[4]首次提出 IPA 分析法,后广泛应用于旅游、医疗、教育等领域。本文创新地将其运用到未来乡村建设的重要性与村民满意度的研究中,同时运用配对 T 检验法来测量未来乡村三化九场景建设的重要性与满意度之间是否具有显著差异,设显著性水平为 0.05,如果显著性 <0.05 ,则说明三化九场景建设的重要性与满意度有显著差异;若显著性 >0.05 ,则说明重要性与满意度没有显著差异。

根据上文 47 个因子的均值,得出了宁波市首批未来乡村试点村建设评价的 IPA 矩阵。以(4.25,4.08)为坐标点,4.25 是重要性均值,4.08 是满意度均值,横轴表示重要性,纵轴表示满意度,作出四个象限,根据各因子的均值逐一定位所在的位置,如图 1 所示。

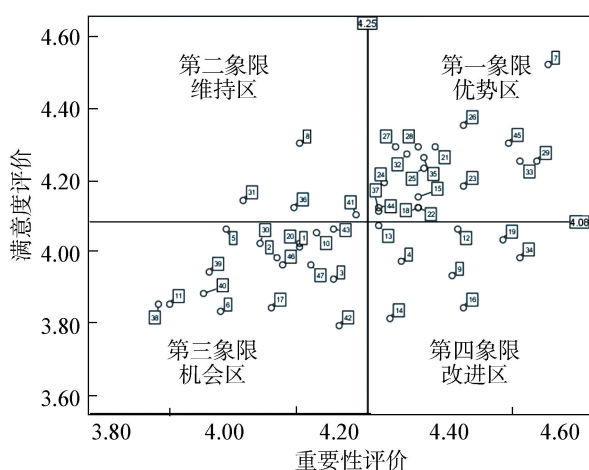


图1 IPA四象限图

图片来源:SPSS 20.0 分析结果。

3.2.1 第一象限——优势区指标分析

第一象限中的人本化指标5个(邻里氛围、体育健身设施等);生态化指标11个(乡村道路、房屋外观等);数字化指标2个(乡贤治理、村委会服务)。其中生态化指标数量最多,可见村民对生态化建设十分看重,同时对本村的生态环境及生态化建设也较为满意。从配对样本 T 检验可知,体育健身设施、停车场、新能源汽车充电设施等指标显著性 <0.05 ,表明村民对这11项指标重要性与满意度有显著差异。邻里氛围、快递进村、房屋外观等7项指标的显著性 >0.05 ,表明村民对其重要性与满意度无显著差异。从均值差异来看,该18项指标均值均在4.0以上,重要性与满意度均很高,并且重要性略高于满意度。因此该18项指标是宁波市首批未来乡村建设的优势项目,也是村民认为未来乡村建设需要具备的重要条件。但与村民的实际期望值相比,还存在一定差距,需要各村继续保持并不断进行优化。

3.2.2 第二象限——维持区指标分析

第二象限中的人本化指标1个(邻里互动节日);生态化指标2个(低碳理念、农旅结合);数字化指标1个(数字监控)。从配对样本 T 检验可知,邻里互动节日、低碳理念、农旅结合、数字监控四项指标显著性均 <0.05 ,表明村民对这4项指标重要性与满意度有显著差异。值得关注的是,村民对低碳理念的满意度高于重要性,这与村内常住居民年龄层有关。统计调查显示,各村村民多以中老年人为主,同

时受教育程度有限,因此对概念性质的指标不甚了解。但村民在行动上都知道要节能减排、低碳出行,因此村民对其村内践行的低碳行动满意度较高。从均值差异来看,维持区的4项指标重要性和满意度均值均在4.0以上,且超过1/2的指标重要性低于满意度。可见该象限4项指标虽然不是村民认为的重要指标,但村民对其实际满意度较高。说明各村在建设或改进这4项指标时无须花费大量的物力财力,维持现状即可。

3.2.3 第三象限——机会区指标分析

第三象限中的人本化指标9个(评选活动、文化礼堂等);生态化指标1个(低碳游步道);数字化指标7个(微信小程序、数字化大屏幕等)。该象限人本化指标数量最多,通过分析该9项人本化指标发现,大部分为活动与制度,相较于实际建设项目来说难以落实,也较为主观。对村民来说,评选活动和积分制度等机制在他们的日常生活中并不是必需品,并且这些活动或制度的举办可能没有持续进行。此外,活动与评选公平性的问题也难以得到保障。因此,村民会认为这类活动和制度不太重要也不太满意。从配对样本 T 检验可知,图书馆、村规民约和自治章程等8项指标显著性 <0.05 ,表明村民对此指标重要性与满意度有显著差异。而村内评选活动等9项指标的显著性 >0.05 ,表明村民对其重要性与满意度没有显著差异,与IPA分析法的原理相符。

3.2.4 第四象限——改进区指标分析

第四象限中的人本化指标7个(医疗服务设施、家庭医生上门看诊等);生态化指标1个。该象限中的人本化指标较多的原因为各村的建设进展不同,并不是所有村都已配备完善的基础设施与高人性化的服务,但村民对其却十分看重,因此内心与现实的落差使得其满意度较低。从配对样本 T 检验可知,第四象限全部指标显著性均 <0.05 ,表明村民对这8项指标重要性与满意度有显著差异。从均值差异来看,该7项指标的重要性均值均明显高于满意度,可见村民认为其所在村的幼儿园等生活配套设施的建设还不够完善或质量不高,但这类设施是村民日常生活中的重要组成部分。因此,各村需要快速解决幼儿园新建或修缮以及医疗服务设施的改进等问题,

进而提高村民的满意度。

表 2 总体评价分析表

二级指标	三级指标	重要性(I)		满意度(P)		I-P	t	显著性
		均值	标准差	均值	标准差			
文化	1.特色文化和民俗	4.13	0.82	4.02	0.81	0.11	1.712	0.088
	2.文明村、文明家庭、身边好人等评选活动	4.09	0.76	3.98	0.79	0.11	1.858	0.065
	3.农民学校、老年学校(学堂)、家长学校	4.19	0.73	3.92	0.94	0.27	3.974	0.000
	4.幼儿园和义务教育标准化学校	4.31	0.76	3.97	0.81	0.34	5.194	0.000
	5.文化礼堂	4.00	0.81	4.06	0.84	-0.06	-1.043	0.298
	6.图书馆	3.99	0.86	3.83	0.83	0.16	2.892	0.004
邻里	7.邻里氛围	4.57	0.60	4.52	0.65	0.05	0.962	0.337
	8.邻里互动节日	4.13	0.80	4.30	0.80	-0.17	-2.684	0.008
	9.购物、餐饮、金融、电信等生活配套服务	4.40	0.65	3.93	0.83	0.47	6.748	0.000
	10.村规民约和自治章程	4.16	0.72	4.05	0.77	0.11	2.007	0.046
	11.邻里贡献积分机制	3.90	0.93	3.85	0.89	0.05	0.889	0.375
健康	12.医疗服务设施	4.41	0.76	4.06	0.80	0.35	5.500	0.000
	13.卫生服务中心管理制度	4.27	0.72	4.07	0.68	0.20	3.691	0.000
	14.家庭医生上门看诊	4.29	0.69	3.81	0.92	0.48	7.131	0.000
	15.体育健身设施	4.34	0.64	4.15	0.82	0.19	2.900	0.004
	16.老年人紧急呼叫服务	4.42	0.76	3.84	0.94	0.58	7.237	0.000
	17.全民健身活动	4.08	0.81	3.84	0.92	0.24	3.627	0.000
交通	18.停车场	4.35	0.65	4.17	0.80	0.18	3.280	0.001
	19.马路	4.34	0.77	4.12	0.84	0.22	3.283	0.001
	20.公共交通	4.49	0.68	4.03	0.87	0.46	6.875	0.000
	21.新能源汽车充电设施	4.13	0.76	4.01	0.80	0.12	1.996	0.047
	22.快递进村	4.37	0.68	4.29	0.82	0.08	1.294	0.197
风貌	23.乡村道路	4.42	0.70	4.18	0.82	0.24	3.964	0.000
	24.房屋外观	4.28	0.71	4.19	0.80	0.09	1.333	0.184
	25.街面环境	4.35	0.67	4.23	0.79	0.12	2.103	0.037
	26.绿化	4.42	0.64	4.35	0.67	0.07	1.155	0.249
	27.自然风光	4.30	0.75	4.29	0.83	0.01	0.080	0.937
低碳	28.垃圾分类	4.34	0.70	4.29	0.79	0.05	0.775	0.439
	29.污水处理	4.55	0.55	4.25	0.78	0.30	5.140	0.000
	30.低碳游步道	4.06	0.85	4.02	0.75	0.04	0.780	0.436
	31.低碳理念	4.03	0.76	4.14	0.72	-0.11	-1.809	0.072
	32.厕所提升改造	4.32	0.68	4.27	0.80	0.05	0.820	0.413
产业	33.产业发展基础	4.52	0.68	4.25	0.69	0.27	4.994	0.000
	34.人均收入	4.52	0.64	3.98	0.80	0.54	8.022	0.000
	35.主要支撑产业未来发展前景	4.35	0.68	4.26	0.75	0.09	1.715	0.088
	36.农旅结合	4.12	0.73	4.12	0.85	0.00	0.000	1.000
	37.农业机械化水平	4.27	0.69	4.11	0.82	0.16	2.775	0.006
智慧	38.微信小程序	3.88	0.82	3.85	0.85	0.03	0.470	0.639
	39.数字化大屏幕	3.97	0.78	3.94	0.85	0.03	0.595	0.552
	40.线上智慧管理平台	3.96	0.85	3.88	0.83	0.08	1.288	0.199
	41.数字监控	4.23	0.74	4.10	0.74	0.13	2.071	0.040
	42.数字化居家养老安全监测系统	4.20	0.80	3.79	0.85	0.41	5.661	0.000
治理	43.“移风易俗,革除陈规陋习”行动	4.19	0.71	4.06	0.82	0.13	2.050	0.042
	44.乡贤治理	4.27	0.72	4.12	0.70	0.15	2.747	0.006
	45.村委会服务	4.50	0.71	4.30	0.67	0.20	3.690	0.000
	46.公开“三资”(资金、资产、资源)信息	4.10	0.91	3.96	0.92	0.14	1.839	0.067
	47.公开“三务”(党务、村务、财务)信息	4.15	0.97	3.96	1.02	0.19	2.322	0.021

资料来源:根据 SPSS 20.0 分析结果自绘。

4 结论与对策建议

4.1 结论

本文运用 IPA 分析法对宁波市首批未来乡村试点村三化九场景建设的重要性与满意度进行了实证分析。结果表明:第一,村民对未来乡村三化九场景建设的重要性与满意度之间存在显著差异,村民对其建设的满意度评价大多低于重要性评价。第二,重要性各条目的均值在 3.88~4.57;满意度各条目的均值在 3.79~4.52(表 2)。表明村民对各条目在重要性和满意度方面的感知存在差异。第三,村民认为相对新颖的“数字化”设施及服务活动,以及制度、理念、评选等类型的项目重要性不高。具体原因为大部分在村内生活的村民处于中老年时期,而这类项目较为新颖,是在村民基础生活之外用于提高村民生活质量的项目。对村民的接受度有一定的要求,因此可能部分村民对这类项目接受能力较弱,认为相对来说对自己的生活不重要。第四,村民对新型智慧服务、治理制度、健身活动等满意度不高。具体原因为“个性化”的建设及服务因村而异,村内这些设施和服务可能还未配套完善或还未大面积投入使用,因此部分村民对这些项目满意度一般。

4.2 对策建议

第一,维持各村第一二三产业高速、高质量发展态势,推动产业向数字化、智慧化模式发展。例如:宁波市鄞州区下应街道湾底村“天宫庄园”内已成功运用“农产品智慧大棚”培育农产品、鲜花等,将数字化与农业结合,进一步实现农业现代化目标。另外,亦可运用现代信息技术将内部产业信息向外界传送,同时吸引外来资金投入,促使村民增收。

第二,持续关注并解决村内“一老一小”问题,让幼有所养,老有所依。具体来说需要做到以下两点:一是要继续完善村内老年活动中心、文化礼堂、老年食堂、图书馆等文化设施全面投入使用。给其

提供平等的使用机会,及时探查民情,建立养老补贴制度,落实高龄津贴,尽力做到全方位满足老年人的需求。并且在进一步完善村内养老服务机制的同时,要坚持村内多产业融合发展,提供更多就业机会或通过鼓励自主创业的方式吸引年轻人回村,缓解老龄化趋势。二是要从设备、技术等多方面完善村内医疗服务中心,提高使用率;同时鼓励村民与家庭医生签约,进一步完善上门就诊服务。

第三,提高村民对“未来乡村”的认知。在未来乡村建设过程中,村民对这一概念的认知态度会影响整体建设的效率。让村民亲身参与能全方位深入了解未来乡村建设,将未来乡村建设的作用发挥到最大。同时,能根据村民的反馈及时改进,将民主精神贯穿于未来乡村建设的全过程,把未来乡村真正建成村民的理想状态,激发其主人翁精神。另外,可通过村民视角将未来乡村建设的具体情况展示给广大群众,让群众了解“未来乡村”,提升“未来乡村”这一概念的知名度,在这过程中村民的自豪感与荣誉感也将得到加强。

参考文献:

- [1] 吴军,刘丛丛,李鹏波.乡村建设评价指标体系研究[J].理论探索,2020(18):1-3.
- [2] 陈锦泉,郑金贵.生态文明视角下的美丽乡村建设评价指标体系研究[J].江苏农业科学,2016,44(9):540-544.
- [3] 林帅君,侯丽丹.数字乡村建设背景下未来乡村发展评价指标体系构建研究[J].中国建设信息化,2023,29(2):73-74.
- [4] MARTILLA J A, JAMES J C. Importance - performance analysis[J].The Journal of Marketing,1977,41(1):77-79.

作者简介:周岩(通信作者),女,河北张家口人,博士,浙江万里学院讲师,研究方向:工商管理、创新创业、供应链管理;魏小雅,女,云南昆明人,浙江万里学院学生;章辰璐,女,浙江杭州人,浙江万里学院学生。

乡村振兴背景下柯坪县骆驼产业高质量发展路径探索

张 敏,蒋桂容

(塔里木大学经济与管理学院,新疆 阿拉尔 843300)

摘 要:鼓励各地因地制宜发展特色产业,提升乡村产业发展水平,是我国“中央一号文件”的重要指示精神。骆驼产业是柯坪县的重点发展产业,也是极具发展潜力的特色优势产业,对推动产业发展、促进农民增收具有重要作用。然而在自身发展和市场资源的约束条件下,柯坪县骆驼产业发展规模受到制约。文章在调研的基础上,对柯坪县骆驼产业发展成效、存在不足进行了分析,进而提出推进柯坪县骆驼产业提质增效的高质量发展路径。

关键词:柯坪县;骆驼;产业

中图分类号:F327

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0078-04

Exploration of high-quality development path of camel industry in Keping County under the background of rural revitalization

Zhang Min, Jiang Guirong

(Economics and Management School of Tarim University, Alaer, Xinjiang, 843300)

Abstract: It is an important directive spirit of the “No.1 central document” to encourage local governments to develop characteristic industries in line with local conditions and improve the development level of rural industries. The camel industry is a key development industry in Keping County and also a characteristic advantageous industry with great potential for development. It plays an important role in promoting industrial development and increasing farmers’ income. However, under the constraints of its own development and market resources, the scale of camel industry development in Keping County is restricted. Based on research, this article analyzes the development effectiveness and shortcomings of the camel industry in Keping County, and proposes a high-quality development path to promote the improvement and efficiency of the camel industry in Keping County.

Key words: Keping County; camel; industry

1 柯坪县骆驼产业发展成效

1.1 骆驼产业成为柯坪县的优势特色产业

柯坪县位于南疆西北部、阿克苏地区最西端,全县总面积1 2047平方千米,其中山区面积6 393平方千米,占县域总面积的53%,温带大陆性干旱气候,常年干旱少雨、光照充足、热量丰富、昼夜温差大。而骆驼是“沙漠之舟”,具有极强的耐热、耐饥冷、耐干渴、耐风沙等特性,适应环境能力强,驼奶、驼绒、驼峰等营养价值较高,深受市场喜爱,因此是

适宜当地农牧民增收致富的“好路子”。基于得天独厚的骆驼养殖条件,柯坪县已有2 000多年的养驼历史,素有“万峰驼县”“白驼之乡”的美誉,当地政府为了更好地推动乡村振兴战略实施,积极探索种养加、产供销、农文旅一体的骆驼全产业链发展新路径,出台骆驼产业发展支持政策,为农牧民养殖骆驼增砖添瓦、保驾护航。

1.2 依托政策支持,养殖规模不断扩大

近年来,柯坪县为实现骆驼产业经济高质量发

展,深入挖掘“白驼之乡”“万峰驼县”文化潜力,以扩量、增奶、树品牌为重点,将骆驼产业作为当地乡村振兴的“引航者”,推行“示范户奖励、奶罐奖励、外购骆驼补贴、建圈补贴、贷款补贴、驼奶补贴”等各类支持政策,极大地调动了农牧民的养殖积极性,将集中圈养骆驼推向规模化、产业化。2020—2024年柯坪县骆驼养殖户从240户增加到546户,骆驼存栏量从8500峰增加到50000峰,居全国第四、新疆首位^[1],户均养殖规模由35峰/户增加到86峰/户,其中100峰以上/户的养殖大户已超过100户,骆驼产业已然成为柯坪县的特色优势产业。

1.3 骆驼系列产品延伸,驼奶品质持续提升

在骆驼养殖方面,柯坪县通过招商引资先后引进优驼、新驼、驼奶加工场等各类企业,建成全疆最大的千峰、万峰驼集中养殖基地,创建标准化骆驼合作社或养殖示范小区,引进高校技术进行研发投入,培养专业化骆驼养殖人才,骆驼产业发展已从传统的养殖延伸到驼乳、驼肉、驼绒生产并逐步向深度开发,向精深加工利用方向发展,产品体系日益健全,纯天然、有机、高生物活性、高附加值的驼产品开发迅速发展。以新驼乳业为例,2024年在驼奶多肽研发控制尿酸方面实现了重大突破,为新产品研发和功效开发投入大量资金,这对高尿酸患者是一个非常有帮助的产品。随着驼奶质量不断优化,柯坪县的新驼驼乳粉入选2024年农业农村部第一批特质农产品名录,这也是2024年第一批全国特质农产品中新疆唯一入选的农产品,并于当年在柯坪县召开了全国第九届骆驼产业发展大会,这是产业的发展,也是市场的认可。

1.4 “骆驼+”推动产业融合发展

柯坪县通过政策扶持、技术支持,将骆驼产业链打造成为特色鲜明、优势集聚、产业融合、市场竞争力强的特色产业集群。借助浙江湖州、东风公司、西北石油局等援疆优势,将骆驼产品作为“十城百店”“东风商城”必备产品,拓宽外销渠道。支持企业积

极与疆内外知名主播和展销平台合作,共同推介柯坪特色产品,提升业内影响力。柯坪县组织150余名县乡村人员组建“精致柯坪”宣介团队,讲好产业故事、用好资源禀赋、聚好产业合力,打造一支集特色农产品展销、电商直播、农业全产业链解说的宣传推介销售团队。同时,结合柯小驼城市IP,利用红沙漠、齐兰古城等旅游资源优势,已举办1次全国第九届骆驼产业发展大会、2届骆驼文化节、2届汽车直线加速赛、新疆骆驼产业研讨会等活动,依托万峰骆驼养殖基地,精心打造游、购、娱为一体的3A级骆驼旅游产业园,产业融合潜力不断释放。

1.5 联农带农,促进驼农持续增收

用龙头企业带动骆驼产业发展,以各类补助政策托底保障,不断优化资源配置,推进产业提档升级,催生新的经济增长点。目前,拥有骆驼养殖企业6家、养殖合作社2家、骆驼养殖基地4个。随着骆驼企业的增加,促进了“龙头企业+”经营模式的发展,明显带动农牧民增收和驼产品提质。一是通过新驼、优驼等龙头企业开设驼奶加工厂、销售、物流等多种途径,带动当地劳动力就业,推动骆驼产业规模化发展;二是通过订单农业、“公司+合作社”等模式,与农牧民建立利益协作关系,回收驼奶、明确销路;三是政府出台驼奶保护收购价机制,保障驼农利益,大力支持全县骆驼产业发展,调动群众养驼积极性,与县内的新驼乳业、驼源生物公司等签订长期的驼奶收购保护价,切实打消驼农养驼顾虑,引导养殖户全力参与骆驼养殖政府保价机制,让农牧民增收致富路更加开阔。目前,托管骆驼户80余户,年综合户均收益超1.5万元。

2 柯坪县骆驼产业发展的现状与不足

2.1 养殖户缺乏奶驼科学养殖的经验

骆驼科学养殖不系统,部分农户存在不会科学养殖进而导致产奶量不高的问题。一是养殖户缺乏规模化养殖的经验,如圈舍建设不规范、挤奶方式不科学等,导致驼奶品质达不到验收标准;二是养殖户

对科学疫病防疫相关知识的掌握欠缺,如未能及时注射相关疫苗、药物滥用等,致使错过最佳的治疗时间;三是骆驼饲养成本较高,不愿意投入过多饲草料成本;四是部分养殖大户由于缺乏专业的繁殖驯化体系^[2],容易将不同品系的骆驼混栏饲养,未形成规模化、体系化的遗传后代,这是导致骆驼产奶量长期无法提高的主要原因。

2.2 科技创新尚需加强,产业链条有待完善

骆驼全身都是宝,体格大、役力强,乘、挽、驮均可,既是荒漠草原人民同大自然斗争的交通工具和劳作伙伴,也可以提供毛(绒)、肉、乳、皮、骨等畜产品,用于食疗、餐饮、美容、医药、驼绒被、皮革制品和手工艺品等多种用途,骆驼奶更是被誉为“沙漠白金”“营养中的黄金”,当前市场环境下供不应求。柯坪县目前骆驼产业正值发展中,虽有龙头企业带动,将优质的驼奶产品初步打入了市场,但在产品研发、招商引资、加工销售整个产业链中不够完善,仍有很大提升空间。

2.3 骆驼+旅游开发力度不足,驼产业附加值未充分体现

我国骆驼现有品种大体上可分为阿拉善驼、苏尼特驼和新疆塔里木双峰驼共三大驼系,阿克苏地区的柯坪县是塔里木双峰驼的中心产区。像比较出名的有阿拉善盟响沙湾景区、鸣沙山景区以及喀什古城,都是热门景点,柯坪县虽然在骆驼产业发展中融入了红沙漠、音干山、齐兰古城等旅游元素,在举办一些大型活动时吸引周边游客,但是在景点打造和维护上力度不足,由于缺乏足够的吸引点,骆驼产业休闲旅游附加价值体现不明显,比较缺乏游客浏览量。

2.4 饲草料匮乏,牧民养殖成本较高

阿克苏地区位于亚欧大陆深处,远离海洋,为暖温带干旱型气候,具有温带大陆性气候的显著特征,气候干燥、蒸发量大、降水稀少,且年季变化大,水资源在空间分布上很不均匀,柯坪县地处阿克苏地区

以西,受环境、气温等方面因素影响,干燥少雨,多风沙,夏季酷热,冬季干冷,土地含碱量高,这种环境不利于植物、饲草等的生长,饲草料供应相对不足,这在一定程度上增加了农牧民的养殖成本。

3 柯坪县骆驼产业高质量发展路径

3.1 科学养殖,提高奶驼驯化率

骆驼乳中含有丰富的维生素、蛋白质、矿物质等,可强化人体的免疫系统,正是这些特点,让驼乳生产加工成为新疆的一项特色产业。骆驼的产乳量与牛奶相差甚远,一头奶牛平均日产乳量为30kg,一峰双峰驼产乳量仅为1.5~2kg,可称天差地别,考虑到隔一年产奶一次的奶驼,养殖成本之高,奶驼驯化就显得至关重要。当地政府通过组建专业驯化队伍,引进养殖技术,加快普及机械化挤奶,减少生产环节的污染,提高奶源质量,进而带动农牧民科学驯养奶驼,提升奶驼产奶量,激发产业潜能,推动骆驼产业持续、健康、快速发展。

3.2 加强奶驼的饲养管理和疾病防治

一是选择适宜的饲养环境,保证环境干净、通风、干燥,驼舍要保证充足的通风和光照条件;二是提供科学的饲料管理,饲料以青贮料为主,包括玉米、豆饼、麦草等,适量添加矿物元素和蛋白质,保证饲料的营养全面均衡,制订科学的饲喂计划,确保奶驼能够按时、按量地进食;三是进行合理的饮水管理,奶驼每天的饮水量大约在60升左右,要确保养殖场内有足够的饮水设施,并定期清洗和更换水源,保持水的干净和新鲜;四是做好定期的疾病防控,请兽医进行日常体检和防疫,及时做好驱虫处理,做好驼舍的消毒工作,避免传染病的发生,留意骨骼疾病、肝炎、泌乳障碍等常见疾病,做好按摩、环境清洁、及时治疗等针对性防范措施;五是做好日常的繁殖护理,根据奶驼的生理特点和繁殖规律,制定合理的繁殖管理方案,做好配种工作,选择健康的优良种驼进行配种,并控制好配种的次数和间隔时间,避免奶驼过度疲劳和身体损伤;六是加大对养殖户的培

训力度,通过对县内畜牧兽医技术人员进行轮流培训、实地指导,提高他们对骆驼疫病防治的能力。

3.3 把好质量关,强化全过程监管

落实属地管理主体责任、骆驼产品企业质量安全第一责任、行业部门监管责任,形成上下联动、齐抓共管的安全发展机制。鼓励千峰以上养殖规模的骆驼场落实健康养殖、疫病免疫、病原监测、检疫监管、病死畜无害化处理和应急处置防控措施。质检部门强化奶源生产监管,实行定期和不定期的产品检验^[3],完善驼乳产品的质量安全体系追溯,养殖规模 20 峰以上骆驼养殖场全部备案,饲料、兽药等投入品使用实现可追溯,骆驼生鲜乳收购站、驼奶运输车辆配备监控设施,每年开展一次生鲜乳质量安全专项整治行动,做到信息化监管、生鲜乳抽检全覆盖。强化驼乳品市场监管,每年至少开展一次多部门联合检查,建立骆驼生鲜乳购销、生产、加工企业“黑名单”制度和市场退出机制。

3.4 扶持优质企业,以龙头企业带领产业发展

政府应大力扶持当地驼产品加工企业,在土地租用、纳税、管理保障等方面给予一定的政策倾斜和优惠力度。关于产业化项目资本方面,要将新产品的研究与开发放在首位,对发展潜力较大、竞争力较强、发展空间较广的加工企业考虑实行贴息贷款的政策。政府对企业进行扶持是发展需求,也是职责所在,支持、鼓励优质本土企业,积极引进实力强大的外来企业,对提高企业服务地方经济、促进人才交流、解决劳动力就业问题均具有重要影响。

3.5 强化科技创新,完善骆驼一体化全产业链

通过政策引导、科技引领、产业拉动、项目实施、基地建设,鼓励骆驼“养、加、销”龙头企业、专业合作社,采取“政策扶持+企业+合作社+农牧民”方式联建骆驼规模养殖场、生产加工基地、骆驼产业科技园区,培育驼奶、驼肉、驼绒精深加工和冷链物流运输等企业,以发展冻干驼奶粉和灭菌驼奶为主,开展特色驼乳制品、驼掌佳肴、保健品、生物制药、系列化

妆品及驼绒制品的研发、生产和销售,增加驼产品的附加值和科技含量,以“公司+基地+科研+专业合作社+养殖户”产业发展模式,通过科技引领、产业拉动、项目实施,推进地区骆驼养殖专业化、加工产业化、科技研发一体化全产业链,拓展牧民在产业链上的就业空间,促进畜牧业增效、农牧民增收。

3.6 做大做强特色品牌,拓宽骆驼产品营销渠道

用好“柯坪骆驼”地理标志产品“金名片”,围绕“柯坪鲜驼乳”做文章,培育有影响力的区域公用品牌。一是鼓励企业、合作社推出一批叫得响、立得住、市场认可的优势产品,提升品牌知名度、美誉度,促进骆驼产业健康有序发展;二是依托设立在国内的“十城百店”等特色农畜产品体验店、专营店等平台销售产品;三是参与各类大型展会,并通过网红孵化、电商销售、直播带货等形式培育新消费群体。

3.7 优化营商环境,提升骆驼全产业链竞争力

完善相关投资政策,优化投资环境,建立骆驼全产业链项目库,加大招商引资力度,引进骆驼“养、加、销”领军企业及延链壮链企业,对重大招商引资项目可“一事一议”,通过兼并重组、股份合作、资产转让等形式,创建名优品牌,做大做强驼奶产业。

参考文献:

- [1]查燕荣.新疆柯坪 骆驼变身“产业之舟”[N].中国县域经济报,2024-7-18(5).
- [2]张连潮,石刚,田宝龙,等.伊犁州骆驼奶产业链建设现状及优化策略[J].乳品与人类,2024(3):15-20.
- [3]王利敏,王彦斌,冯浩强,等.浅谈骆驼产业发展[J].当代畜禽养殖业,2024,44(2):46-49.

作者简介:张敏,女,山西临汾人,塔里木大学经济与管理学院硕士研究生,研究方向:农业管理;

蒋桂容(通信作者),女,四川眉山人,博士,教授,塔里木大学经济与管理学院硕士研究生导师,研究方向:农业与环境经济。

洋县有机产业发展的现状与思考

闫 旭

(洋县有机产业发展服务中心,陕西 汉中 723300)

摘 要:洋县依托优越的生态环境优势,自 2010 年起,大力发展有机产业,取得了显著效果,走在了陕西省乃至全国前列。同时洋县在发展有机产业的过程中,也存在着一些不容忽视的问题,影响了产业高质量快速发展。文章通过深入分析,提出今后发展的方向和措施,推进洋县有机产业高质量发展,打造全国有机强县和绿色发展典范,为中国其他地区发展有机产业提供可复制、可借鉴的参考案例。

关键词:洋县;有机产业;现状;思考

中图分类号:S-0

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0082-04

The current situation and thinking of the development of organic industry in Yang County

Yan Xu

(Yang County Organic Industry Development Service Center, Hanzhong, Shaanxi, 723300)

Abstract: Yang County has been developing its organic industry since 2010, taking advantage of its superior ecological environment, and has achieved remarkable results, taking the lead in Shaanxi Province and even the whole country. At the same time, Yang County's organic industry development process, there are also some problems can not be ignored, affecting the rapid development of high-quality industry. Through in-depth analysis, the paper puts forward the direction and measures for future development, to promote the high-quality development of Yang County's organic industry and to set an example for organic counties and green development in the country, it provides a replicable and referential case for the development of organic industry in other regions of China.

Key words: Yang County; organic industry; current situation; thinking

0 引言

洋县地处秦巴山区,位于陕西南部,汉中盆地东缘。县域面积 3 206 平方公里,总人口 44.5 万人,辖 15 个镇、3 个街道办、271 个行政村、16 个社区。洋县处于我国南北气候分界线,汉江流经 84 千米,22 条主要支流汇入,森林覆盖率 68.9%,自然资源丰富,生态环境优良,建有朱鹮和长青两个国家级自然保护区,是国家南水北调中线工程和陕西省引汉济渭工程的重要水源涵养地、国家首批 25 个重点生态功能区之一、地球上同纬度生态环境最好的地方之一。

洋县是闻名世界的“朱鹮之乡”。1981 年,中国科学院动物研究所在洋县发现了世界上仅存的 7 只野生朱鹮。经过 40 余年的保护与努力,濒临灭绝的朱鹮由最初发现的 7 只突破万只大关,成为世界保护生物多样性的成功案例;“秦岭四宝”——朱鹮、

大熊猫、金丝猴、羚牛齐聚境内,生态多样性突出;全年空气质量优良天数 317 天,大气环境质量和汉江出境水质常年Ⅱ级标准,洋县的生态环境更趋良好,绿色发展底蕴更加深厚,造就了洋县有机产业发展的生态环境优势。

为实现生态环境保护与经济社会同步和谐发展,将生态优势转化为资源优势,将资源优势转化为产业优势,2010 年以来,洋县全面贯彻落实习近平生态文明思想和新发展理念,全力践行“两山”理论,紧扣“绿色循环、生态宜居”战略定位,围绕“高质量发展、高品质生活、高效能治理”主线,将有机产业确定为洋县“一县一策”首位产业,以“三品一标”为抓手,坚持全产业链开发和三产融合发展,创新打造“有机产业+粮、菜、果、药、畜”农业主导产业,实现了“三产结合”“三生融合”,推进了县域经济高质量发展。

1 洋县有机产业发展现状

1.1 基地建设快速增长

截至 2023 年底,全县认证有机产品 15 大类 111 种 17.68 万亩(1 亩 $\approx$ 666.67 平方米,下同),认证总产量 4.09 万吨^①,构建了“平川粮油菜、丘陵果薯畜、山区药菌茶”的有机产业发展新格局。有机认证面积稳居陕西省第一,认证的有机猪、鱼、禽、蛋等产品填补了陕西省有机养殖的空白;建成西北最大的有机稻渔综合种养试验基地、全国最大的有机厚朴基地和有机牡丹基地,为县域经济高质量发展奠定了基础。

1.2 有机集群日益壮大

积极引导、支持各类生产经营主体发展有机产业,截至 2023 年底,累计培育有机生产加工企业 41 户。规划建设了占地 4 725 亩,集有机产品加工、科研、物流、信息一体化的有机食品工业园区,累计投资 16.8 亿元,招引 16 户有机加工企业入驻^②,打造了西北最大的有机企业集群,有机五彩米、黑谷酒、黄酒、薯类食品、银杏保健等生产线相继投产,2023 年实现园区总产值 38.5 亿元,园区聚集功能日益显现,带动作用明显增强。

1.3 品牌建设卓有成效

截至 2023 年底,申报“洋县五彩米”“洋县黑米酒”地理标志证明商标 2 件;注册“朱鹮牌”商标 6 大类 50 多种,“朱鹮之原”集体商标 2 件,产品商标 21 件,实现了“朱鹮”有机品牌全覆盖。有机黑谷酒、五彩米、红薯粉条、黑米醋、香菇、木耳等有机产品畅销全国多个地区,“朱鹮”和“有机”已成为洋县的亮丽名片和形象代言。

1.4 多区联建佳绩频传

先后成功创建为“国家有机产品认证示范区”“全国朱鹮生态保护产业知名品牌创建示范区”“国家农业绿色发展先行区”“国家农村产业融合发展示范园”“省级农产品加工示范园区”“省级特色专业园区”“省级农产品质量安全县”,成功举办陕西省有机产业现场会、首届朱鹮国际论坛、第四届中国有机大会。以“多区联建”为特色的有机产业已成为洋县巩固拓展脱贫攻坚成果、推进乡村振兴、助力县域经济高质量发展的重要引擎,走在了陕西省乃

至全国前列。

1.5 融合发展呈现新格局

坚持以有机基地为基础,以加工园区为核心,以品牌打造为引领,走三产结合、三生融合发展道路。建成西北最大的有机产业集群,打造了以有机中药材与红色旅游相结合的华阳景区,以有机粮油、梨果、牡丹观光相结合的朱鹮梨园景区,以有机鱼与水上运动相结合的金沙湖景区,以有机猕猴桃、荷蛙共养与蔡伦纸文化相结合的龙亭田园综合体等,已成为洋县三产结合、三生融合的典范,绿色可持续发展新格局日益彰显,走上了绿色发展的科学发展之路。

通过发展有机产业,一是实现了发展与保护双赢。洋县的生态环境日益良好,森林覆盖率由 2010 年的 65% 提高到 2023 年底的 68.9%,生态环境更趋良好;全县生产总值、财政收入、城乡居民收入等主要经济指标均实现了翻番。二是推动了经济高质量发展。洋县有机产业产值占全县农业总产值的 22.5%,洋县有机黑米、五彩米、红薯粉条、猕猴桃等产品已打入北、上、广等一线城市和港澳地区;有机菜籽油、黑米醋、黄金梨、香菇、木耳等产品畅销全国,在践行新发展理念、转变发展方式、创新发展模式、提高发展动能等方面发挥了积极的示范作用。三是促进了三产深度融合。洋县紧紧围绕“打造国家优质生态产品供给基地、中国有机产品交易中心”目标,按照“基地景点化、景点特色化、特色集群化、集群园区化、园区品牌化、品牌市场化”发展理念,以有机基地为基础,以工业园区为核心,以品牌打造为引领,有机种养、工业园区与生态旅游相融共生、互为补充,促进了经济社会高质量可持续发展,洋县的绿水青山正在变成金山银山。四是创新了乡村振兴工作经验。把有机产业作为促进乡村振兴的重要支柱,组织有机企业构建了“公司+合作社+基地+脱贫户”的合作机制,重点发展了有机稻米、果品薯类、中药材、食用菌、畜禽产品五大区域特色产业,带动 1.5 万户脱贫群众形成了利益联结机制^[1],种下了脱贫群众持久增收的“摇钱树”。五是保障了食品安全需求。洋县在发展有机产业中,坚持刚性约束、从严管理,构建了“县镇村企”四级有机产品质量监管体系,确保了洋县有机产品质量达标,为

^①数据来源:2023 年洋县人民政府工作报告。

^②数据来源:2023 年洋县有机产业园区统计表。

消费者提供了安全健康的有机食品,维护了“舌尖上的安全”,保障了人民群众身心健康。六是传播了有机文化。通过发展有机产业,全面推行有机理念,倡导有机生活方式,使全社会认识到发展有机产业的重要意义,增强了食品安全意识,普及了有机知识,倡导了健康生活理念,弘扬了有机文化,让更多的人认识有机、参与有机、享受有机,发展有机产业、享受健康生活已成为全社会的共识和追求。

2 洋县有机产业发展中存在的问题

2.1 产业链条不完善

“粮、菜、果、药、畜”五大有机主导产业中,产业链条最健全、产品开发最成功、效益最好的是有机稻米及黑米系列产品,现已研发出有机黄酒、黑米酒、黑米醋、黑米茶、黑米谷物酥、黑米酵素等 60 余种有机产品;其他主导产业仍以初级产品、原料供应为主。特别是有机中药材,认证面积达 10.9 万亩,但因深加工链条缺失,缺乏高附加值的深加工产品,仍处于初级原料销售阶段,严重影响了洋县有机产业综合效益。

2.2 科技应用有待提升

在有机基地管理、有机产品研发、包装储藏运输等环节仍有短板,尚未融入先进技术和管理服务理念。如洋县现有 41 户有机生产加工企业中,从事有机稻米(五彩米)生产加工的企业有 15 户,其中以有机稻米为终端产品的就有 12 户,产品科技含量不高,同质化、低层次竞争较为明显,经济社会效益尚未实现最大化。

2.3 营销网络体系不健全

有机产品主要消费群体是沿海经济发达地区的高素质、高收入人群。洋县深处内陆,目前仅在北京、西安、如皋等地设有专卖店、直营店、前置仓等,且数量较少,针对北上广深等目标市场营销网络体系布点尚不完善,既影响了洋县有机产品的市场宣传和品牌打造,又影响了消费者对洋县有机产品的了解和选购。加之部分消费者对有机产品认识不到位,对有机产品价格不理解,影响了有机产品价值变现,有机产品“优质不优价”,影响了群众发展有机产业的积极性。

2.4 企业引领作用发挥不够

洋县有机生产加工企业多为本地企业,科技创

新、资金实力不足,对有机产业的引领带动作用有待提升。同时受宏观经济影响,新招引企业多为“小、散、弱”企业,缺乏实力雄厚、技术先进、带动力强的大型企业集团带动。

3 推进洋县有机产业高质量发展的对策与建议

为充分发挥洋县国家级有机示范引领作用,进一步做大做强洋县有机产业,带动产业结构转型升级,助推乡村振兴,引领县域经济高质量发展,结合洋县实际,提出以下建议。

3.1 加强政策扶持

政策支持是产业发展的保障。有机产业作为一种新型生产经营模式,技术难度大,前期投入高。无论是技术管理,还是市场营销、资金投入方面,单一企业自行解决难度很大。以有机稻米为例,每个认证单元(2 000 亩)首次认证费用 1.5 万元以上,以后每年需复评认证费用 1.1 万元以上,且有机稻米有三年的转换期,转换期内产品不能作为有机产品销售,只能作为普通产品销售,企业投入高、收益少;又如基地环境保护及病虫害害绿色防控等,涉及基地周边区域,需当地政府协调处理,以避免上游农药、化肥污染。目前,国家、省、市层面尚未出台专门的有机产业支持政策,为减轻企业负担,推进有机产业高质量发展,建议各级政府尽快出台发展有机产业的支持政策,从基地环境检测、有机认证补贴、科技创新、市场开发、品牌打造等方面给予有机生产加工企业大力支持,聚集生产要素,凝聚发展合力,推进产业发展。

3.2 优化品种结构

洋县是粮食生产大县,农作物以水稻、油菜、红薯、玉米等为主,常年栽培以洋县黑米为主的优质稻米 17 万亩、油菜 16 万亩、红薯 3 万亩、玉米 9 万亩以上,洋县黑米、洋县红米是国家地理标志保护产品,洋县槐树关红薯是国家农产品地理标志保护产品,市场知名度高,发展潜力巨大。目前,洋县认证有机水稻 2.6 万亩,其中以黑米为主的特异稻米 1.2 万亩;认证有机油菜籽 0.6 万亩、有机红薯 0.23 万亩^①。从产业链完善程度看,产业链最完善的是有

^①数据来源:2023 年洋县有机产品认证统计。

机稻米(黑米)和有机红薯生产加工,已形成完整的“研发—生产—加工—销售—物流—品牌”产业体系;从耕作模式看,洋县主要推行“水稻—油菜(小麦)”“油菜(小麦)—玉米(红薯)”一年两熟轮作栽培模式,特别是“水稻—油菜”水旱轮作模式,既增加了农民收入,又降低了病虫害越冬基数,有效防止了病虫害发生,是一种非常成熟的栽培模式;从种养平衡方面看,有机养殖仍是今后需重点发展的主导产业,有机红薯、玉米既可用于农产品精深加工,又可作为有机养殖的饲料来源。建议在有机稻米(黑米)、油菜、红薯、玉米等产品上扩面积、提品质,重点打造10万亩有机稻米(黑米)基地、5万亩有机油菜基地、2万亩有机红薯基地、3万亩有机玉米基地,进一步优化洋县有机产业品种结构,夯实有机产业发展基础。

3.3 加快科技创新

加快省级农业高新技术产业示范区创建,推进洋县有机(绿色)专家工作站升级提档,建设秦创原(汉中)促进中心洋县分中心,将洋县有机(绿色)专家工作站、秦创原(汉中)促进中心洋县分中心打造为洋县有机产业创新平台,全面开展科技攻关,全力解决品种选育、土肥水管理、病虫害综合防控、产品研发、市场开拓、品牌打造等关键环节存在的技术难题,培育有机产业新优质生产力,进一步提升科技成果转化,提高有机产品科技含量,推动产业健康发展。

3.4 完善产业链条

积极招引一批示范带动作用强、优势明显、市场前景好的有机生产加工企业,特别是世界500强或全国50强的食品药品行业龙头企业来洋发展,重点在有机产品精深加工、有机中药材开发利用、有机饲料、有机肥、生物农药等方面求突破,在预制有机轻食、有机宴开发方面求创新,推进种植养殖、精深加工、综合利用协调发展,进一步完善产业链条,实现有机产品生产、加工、流通全产业链增值,提升价值链,提高附加值,着力把洋县建成西北最大的有机产品集散中心、国内有重大影响的有机产业科技创新高地和有机生产要素聚集洼地,带动洋县有机产业快速发展壮大。

3.5 强化市场开拓

遵循市场化规律,充分运用区块链技术,加大产品宣传推介力度,构建完善的现代营销网络体系,不断提高洋县有机产品的市场占有率,提升产业综合效益。一是创建知名品牌。紧扣绿色发展理念,充分利用各种新闻媒体大力宣传洋县有机理念、有机产品,弘扬有机文化,塑造品牌形象,围绕“国家地理标志、中华老字号、朱鹮、有机”四大品牌特色,努力将“朱鹮、有机”打造成为全国有机产品高端品牌。二是强化线上营销。积极支持企业入驻天猫、京东、唯品会、盒马鲜生等主流平台旗舰店,大力开展以抖音、快手、视频号为主的网红短视频带货业务,着力推动以百度、360、搜狗等为主的搜索引擎品牌推广,不断提高洋县有机品牌的知名度。三是做强线下实体。全力打造中国有机产品交易中心,积极参加各类展销会、推介会,在经济发达的一线(网红)城市设立前置仓,在网红街区设立直营专卖店,在大型商超设置销售专区。招引和选定一批区域代理商和加盟商,制定统一运营标准,不断壮大有机产品的销售网络,助推洋县有机产品走向国内和国际市场,将洋县打造成为全国一流的有机强县和绿色发展典范,实现县域经济高质量发展。

4 结语

依托生态优势,发展有机产业,既推动了农业供给侧结构性改革,促进了群众增收,又为全社会消费者提供了安全健康的有机产品,保障了人民群众“舌尖上的安全”,更保护了生态环境,实现人与自然和谐共生,是广大中西部地区打造新质生产力、摆脱贫困落后、实现经济社会高质量发展的有效路径,也是践行习近平生态文明思想、建设美丽中国的必由之路。

参考文献:

- [1]谢昊天.有机产业已成为洋县亮丽名片[N].陕西政协网,2019-9-20.

作者简介:闫旭,男,陕西洋县人,洋县有机产业发展服务中心农艺师,研究方向:有机生产技术推广。

关于紫鹊界梯田景区遗产资源保护与利用的思考

曾 虎

(紫鹊界梯田—梅山龙宫风景名胜区管理处,湖南 娄底 417000)

摘 要:紫鹊界梯田景区是国家重点风景名胜区、国家自然与文化双遗产,是湖南省唯一的一处拥有世界灌溉工程遗产及全球重要农业文化遗产的梯田景观。文章从景区遗产资源管理者与旅游工作者的视角出发,客观分析紫鹊界梯田景区遗产资源的保护与利用现状及存在的问题,并从立法、规划、管理、人才等方面提出相应的对策建议,希望能为紫鹊界梯田景区未来的蓬勃发展起到些许帮助。

关键词:遗产资源;保护;利用;思考;紫鹊界梯田景区

中图分类号:D922.682

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0086-05

Reflections on the protection and utilisation of heritage resources in the Ziquejie Terraces Scenic Area

Zeng Hu

(Ziquejie Terraces—Meishan Longgong Scenic Spot Management Office, Loudi, Hunan, 417000)

Abstract: Ziquejie Terraces Scenic Area is a national key scenic spot, national natural and cultural double heritage, and is the only terraced landscape in Hunan Province with the world irrigation engineering heritage and globally important agricultural cultural heritage. From the perspectives of heritage resource managers and tourism workers in the scenic area, the article objectively analyses the current situation and problems in the protection and use of heritage resources in Ziquejie Terraces Scenic Area and puts forward corresponding countermeasures and suggestions from the legislation, planning, management and talents, in the hope that it can play a small role in helping the future development of Ziquejie Terraces Scenic Area.

Key words: heritage resources; protection; utilisation; reflection; Ziquejie Terraces Scenic Area

0 引言

随着我国对文化与自然遗产重视程度的持续上升,如何提升景区遗产资源的管理水平,保护与利用好各项遗产资源,成为一个具有重要意义的研究课题。紫鹊界梯田景区具有十分珍贵的文化与自然遗产资源,研究探讨其发展现状和问题,对推动紫鹊界梯田景区高质量发展具有重要的参考意义。而近十五年来,国内专家学者主要围绕紫鹊界梯田的旅游开发、农业文化、农耕技术、气候、水文等展开研究讨论,本文则以紫鹊界梯田的遗产资源为核心,以文献研究法、实地调研法,探讨如何保护和利用好紫鹊界梯田的遗产资源,并提出制定相关法律法规、编制遗产保护与利用规划、制定长效保护机制,构建人才体系对策建议,以供决策部门参考。

1 紫鹊界梯田景区遗产资源概况

紫鹊界梯田景区位于湖南省娄底市新化县,属

雪峰山脉奉家山体系,最高海拔 1 585 米,共有梯田 8 万余亩(1 亩 $\approx$ 666.67 平方米,下同),集中连片的梯田达 2 万亩以上,主要分布在 500~1 200 米,共 500 余级,坡度在 25 度~40 度,气势恢宏、博大壮观。梯田如同纬线重重叠叠,从山脚延伸到山顶,线条流畅,山高水长,连绵起伏,四季景色分明,享有“梯田王国”之美誉^[1]。

紫鹊界梯田起源于先秦,形成发展于宋明,至今已有 2 000 多年的历史。千百年来,紫鹊界先民因地制宜,依山就势开凿梯田,精耕细作,自力更生,世世代代不断传承发展,成为中国南方稻作文化的历史见证,是当地苗、瑶、侗、汉等多民族历代先民共同创造的劳动成果,是南方稻作文化与苗瑶渔猎文化交融糅合的历史遗存^[2],是人与自然的伟大杰作^[3]。2018 年被联合国粮农组织评为全球重要农业文化遗产。

紫鹊界梯田不建山塘,不筑水坝,山有多高,田

有多高,水就有多高,因有一套天然的自流灌溉系统,被誉为世界水利灌溉工程之奇迹,2014 年被评为世界灌溉工程遗产。而梯田、植被、村落、板屋、水系,展现了紫鹊界梯田人与自然水乳交融的和谐美景^[4],是国家重点风景名胜区、首批国家自然与文化双遗产、国家水利风景区、国家 AAAA 旅游景区。2004 年已被列入“湖南省申报世界自然与文化双遗产预备名录”。

2 紫鹊界梯田遗产资源保护与利用现状

2.1 紫鹊界梯田遗产资源保护现状

首先,形态优美、层次分明的梯田是紫鹊界的命脉,保护与传承好梯田资源是新化县政府工作的重中之重。近些年来,由于年轻劳动力外流及自然灾害等的影响,造成了部分梯田抛荒、旱化及损毁,新化县政府加大资金投入用以梯田复垦、整治和修复,实施核心景区梯田流转,并开创了梯田认租模式,鼓励并支持合作社、农户等开展生态种植,有效保护了梯田的形态美和梯田景观的观赏性;重点发展有机农产品,其中,紫鹊界贡米已成为国家地理标志产品,是传统农耕文化得以保护与传承的有效途径。其次,自流灌溉水系是紫鹊界梯田的灵魂。近些年来,由于景区公路的修建、农家乐的发展等人为活动的原因,地下水资源被过度开采影响了自流灌溉水系,县政府采取了积极应对措施进行抢救性保护,除积极开展植树造林进行水土涵养外,还对核心景区(含锡溪、紫鹊界、吉寨、正龙、柳白、荆竹、长石等村落)进行水系修复,共修复损毁的小微水渠 46 条共 1.6 万余米。

2.2 紫鹊界梯田遗产资源利用现状

新化县政府利用紫鹊界梯田优美的自然景观与独特遗产魅力,精心打造旅游新业态,遗产旅游、会展旅游、农旅融合等发展成绩皆有目共睹。2017 年至今,县政府对景区进行提质改造,新建游客服务中心、生态停车场、前后山门,对通景公路、观景台、旅游厕所等进行了升级改造,各项旅游配套服务设施得到改善。2015 年开始,紫鹊界梯田已开始接触研学旅行这种新的旅游业态,至今已接待学生十万人次,现已建立了一个占地面积 3 000 余平方米、建筑面积 13 000 余平方米、能同时接待学生 1 000 余人的研学基地。2013—2023 年,紫鹊界梯田通过举办省内、国内乃至国际各类大小型会议活动或节庆活动,大幅提升了紫鹊界梯田的知名度与影响力,为当

地带来了可观的经济收益。

3 紫鹊界梯田遗产资源保护与利用存在的问题及原因分析

3.1 缺乏有效法律法规做保障

当前,紫鹊界梯田的管理与保护工作主要依据的是 2009 年湖南省第十一届人民代表大会常务委员会第十一次会议颁布的《湖南省紫鹊界梯田梅山龙宫风景名胜区保护条例》(以下简称《条例》),该《条例》从宏观架构上规范了风景名胜区内资源的保护、规划、利用和管理。然而,鉴于紫鹊界梯田享有“世界灌溉工程遗产”与“全球重要农业文化遗产”双重殊荣,现行法律框架显得较为宽泛,未能精准对接并全面覆盖这一双重遗产保护的特定需求,亟须更为细化、针对性的法律法规体系作为支撑。

3.2 缺乏专项规划引导

一是专项规划的缺失造成人田争水的局面。紫鹊界梯田本没有一口山塘,也不筑一方水坝,梯田灌溉与居民用水皆来源于地下水或岩隙裂缝水。紫鹊界梯田原有行政村 14 个(经整合之后现有 8 个),居民 16 000 余人,随着旅游业的发展、公路的修建以及农家乐的大量产生,加剧了水资源的紧张,这给梯田原生态的自流灌溉系统带来了挑战,进而使梯田面临干旱与退化的风险。二是专项规划的缺失造成违建行为的产生。随着时代的变迁与乡村振兴战略的深入实施,传统的干栏式板屋因火灾隐患严重、不隔音、居住不舒适、建设成本高昂等原因,已不再被村民青睐。钢筋混凝土结构的房子成为村民的首选。然而有些村民在自家农田所建房屋既未获得主管部门的审批,又未统一风貌样式,楼层高矮不一,建筑样式也是五花八门,属违建、乱建行为,不仅严重破坏了梯田的生态环境,而且割裂了梯田景观的完整性与原真性^[5]。表面看,这是老百姓遗产资源保护意识的淡薄,但更深层次的原因在于缺乏一套全面、系统的专项规划来科学引导与规范居民的建房行为。尽管《紫鹊界梯田—梅山龙宫风景名胜区总体规划》已于 2015 年获得国务院的批准,然而,该规划无法在具体的项目建设方面做出细致引导,无法满足各种现实需求。

3.3 缺乏完善的管理体制做依托

紫鹊界梯田是融合了丰富的梅山文化、农业文化与自然景观的综合性遗产,管理与保护的复杂性体现在多部门、多层次的交织管理上。具体而言,从

属地来看,紫鹊界梯田位于新化县水车镇,从隶属关系来看,紫鹊界梯田隶属于紫鹊界梯田-梅山龙宫风景名胜区管理处,从景区运营来看,紫鹊界梯田又是由新化县紫鹊界梯田旅游开发有限公司运营,而再从紫鹊界所荣获的多元化荣誉以及所涉及的其他行业来看,则又牵涉到农业、旅游、文物保护、水利、林业及自然资源等多个职能部门。即使现在新化县人民政府已对几个管理边界极其模糊的管理部门做出了某些职能的界定,但并没有从根本上解决多头管理的问题。这种“九龙治水”、条块分割的管理模式不仅加剧了管理部门间的利益纠葛与相互掣肘,还导致了遗产资源的挖掘与利用之间的显著脱节。而且这种管理模式极易催生“有利则争、无利则避”的短视行为,以及面对问题时相互推诿的消极态度,极大地阻碍了景区的长远发展。

3.4 缺乏长效保护机制做保障

紫鹊界梯田的遗产保护工作的核心参与方应涵盖政府、社会团体及村民。村民是遗产保护与传承的关键力量。然而,当前尚没有一套长效保护机制来保障村民从遗产资源保护与利用中获得相应补偿或利益,这直接影响了他们参与保护的积极性与持续性。加之梯田特殊的地理条件,使得农业生产成本高而收益有限,难以吸引年轻一代的投入,劳动力外流现象严重,梯田面临抛荒撂荒的风险。且政府也尚未建立能激励社会团体、非政府组织、社会人士参与遗产保护利用工作的激励机制、奖励机制等,导致社会公众参与梯田保护的积极性不高。因此没有一套长效保护机制,则无法构成政府、社会团体、村民三位一体的长期共同保护体。

3.5 缺乏专业人才做支撑

遗产的“活化”策略是遗产资源保护与利用的核心路径,不仅是遗产价值直接转化为经济活力的关键桥梁,更是推动地方社会进步与经济发展的重要引擎。这一过程旨在通过创新思维与手段,在充分尊重并保护遗产资源完整性的基础上,巧妙地将历史文化遗产、自然奇观等与现代科技、文化旅游及其他多元产业深度融合,从而激发新的经济增长极,为当地社会带来社会效益与经济繁荣,实现遗产保护与利用的双赢,同时开拓广阔的就业空间与经济红利。“活化”遗产需要优秀的专业人才做支撑,紫鹊界梯田在专业人才方面却面临显著的缺口,具体表现为创新型人才的匮乏以及专业技术人才的不

足。在遗产保护方面,尽管有人已开始着手于此项工作,但大多数为各村的村干部兼任,他们主要凭借多年的生活经验做着零散且初级的保护工作。而在旅游方面,从业人员普遍文化程度不高、服务技能单一、创新能力缺乏,无法“活化”利用遗产资源,无法设计出体现紫鹊界特色资源的旅游产品或创意产品,无法创新旅游业态。

4 紫鹊界梯田遗产资源保护与利用对策建议

4.1 出台专门的遗产保护利用法律法规

紫鹊界梯田遗产资源的独特性与复杂性,使得管理部门在资源管理与保护工作中面临多重挑战。为了有效协调遗产资源保护与发展的内在关系,以及公正平衡各利益相关方的权益,出台一部专门针对紫鹊界梯田遗产资源保护与利用的法律法规显得尤为重要。县人民政府应当对紫鹊界梯田的独特性及实际保护需求^[6],组织相关部门深入研究探讨,参照国家层面的《中华人民共和国非物质文化遗产保护法》与《中华人民共和国文物保护法》及农业部办公厅于2014年发布的《中国重要农业文化遗产管理办法(试行)》,并借鉴《四川省世界遗产保护条例》与《云南省红河哈尼族彝族自治州哈尼梯田保护管理条例》等地方性法规的成功经验^[7],向立法机关提出紫鹊界梯田遗产资源保护利用意见建议。该意见建议应清晰界定各方主体在遗产保护中的权利与义务,确保权责分明。对违反相关法律法规的行为,应明确列出其应承担的法律后果,以增强法律条款的威慑力与执行力。再经过县级立法机关的严格审议与通过正式确立为地方性法律法规^[8],从而为紫鹊界梯田的自然遗产、文化遗产、水利遗产及农耕文化遗产等多维度遗产的保护与合理利用提供坚实的法律支撑与保障。

4.2 编制全面可行的专项规划体系

由于生活在紫鹊界梯田的居民人口基数较大,而人们赖以生存的梯田景观、水系等皆为重点保护的遗产资源,因此,为紫鹊界梯田编制的专项规划体系需秉持高度责任感与前瞻性,应综合考量人、田、水、历史遗存物等多重因素,既要满足老百姓的生产生活需求,又要保护遗产资源不被破坏,因此规划体系应尽可能涵盖安置区建设规划、居民饮水工程规划、景区商业街区规划、遗产展示区规划、旅游体验功能区规划等。安置区建设规划应既满足老百姓现代住房需

求,又不破坏梯田景观的完整性;居民饮水工程规划应确保水资源的高效利用与保护,既为当地居民提供安全、清洁的饮用水源,又能维护梯田生态系统的平衡与稳定;景区商业街区规划应通过合理布局国土空间,打造一条集食、住、游、购、娱一体的商业街区,既丰富游客体验,又带动当地居民就业增收,实现经济效益与社会效益的双赢;遗产展示区规划应采用先进展示手段与技术,充分展现紫鹊界梯田独特的自然景观、农耕文化及历史价值,增强公众对文化遗产的认识与保护意识;旅游体验功能区规划应结合紫鹊界梯田农耕文化特色与游客需求,打造多元化、高品质的旅游产品与服务,提升游客满意度与回头率,为紫鹊界梯田的可持续发展注入强劲动力。

4.3 建立高效的遗产保护管理机制

构建一套更为统一、高效且专业的遗产保护管理体系需要积极借鉴国内顶尖景区的成功模式,首先,紫鹊界梯田-梅山龙宫风景名胜区管理处是依法设立的对紫鹊界梯田履行保护、管理和利用的职能部门,而实际上该风景名胜区管理处仅履行了保护职能,所以应当为紫鹊界梯田-梅山龙宫风景名胜区管理处赋权、扩能,撤销乡镇管理紫鹊界梯田社会事务的职能,将原本由乡镇管辖的行政村划归到风景名胜区管理处直接管理,则风景名胜区管理处可充分履行其法定职能,并全面承担起景区管理的核心职责,实现真正意义上的统一归口管理。其次,建立紫鹊界梯田联席会议制度。联席会议制度由县政府主导,风景名胜区管理处牵头,农业、林业、水利、文旅、环保、自然资源、文物、景区公司等部门参与,同时邀请村干部、非政府组织、专家教授列席,为紫鹊界梯田的保护与发展以及遗产资源的挖掘与利用共同商讨、共同决策,可从根本上解决长期以来存在的多头管理的难题。

4.4 建立遗产资源长效保护机制

首先,从政府维度出发,应加速推进紫鹊界梯田遗产保护利用专项规划体系的编制工作,并建立健全一系列保护性管理制度与政策框架,涵盖跨部门联动管理机制、公众教育与宣传培训机制、精细化项目管理机制、利益相关者协调机制以及生态友好型补偿机制等,确保保护工作的全面性和科学性。此外,政府还应积极设立遗产保护专项基金,争取国家及国际层面的文化与自然遗产保护项目资助,用于支持包括民俗文化深度挖掘与抢救、传统民居聚落

景观及历史遗迹修复^[9]、专项科研、文化展示、技术培训与传承,以及遗产申报等在内的多元化保护活动。其次,在社会组织层面,应广泛动员文化艺术机构、科研机构、各类遗产保护民间团体、新闻媒体等多元力量,形成保护合力。通过跨学科、跨领域的合作研究,深化对紫鹊界梯田遗产价值的认识与理解。同时,利用数字媒体、网络平台、电视广播及平面媒体等多种渠道,加大对文化遗产中传统农耕智慧、民俗文化、非物质文化遗产的宣传力度,提升公众认知并增强其保护意识。此外,鼓励社会组织与地方政府、村民合作,共同策划举办文化节庆、学术研讨会等活动,促进遗产保护知识的普及与交流。最后,在村民参与方面,作为遗产的直接守护者,紫鹊界居民的作用不可或缺。应通过教育引导、政策激励等方式,提升村民对遗产资源保护重要性的认识,激发其自觉参与遗产保护与传承的积极性。构建村民与企业间的利益共享机制,确保村民在遗产保护中受益,从而进一步增强其保护遗产的责任感和使命感。同时,鼓励村民参与遗产地的日常管理、维护修缮及文化传承活动,形成政府引导、社会支持、村民参与的良性互动格局,共同推动紫鹊界梯田遗产资源的长效保护与可持续发展。

4.5 打造一支全方位遗产保护与旅游专业队伍

首先,需建立健全人才引进政策^[10],通过提供优厚的待遇、良好的工作环境及广阔的发展空间,吸引国内外遗产保护、旅游管理、文化创意等领域的专业人才。其次,加强与高等院校、研究机构及行业协会的合作,建立产学研用一体化平台。通过设立专项研究基金,鼓励科研院校师生参与紫鹊界梯田的遗产研究与保护工作,既为高校提供了实践平台,也为遗产地输送了源源不断的专业人才。再次,要加强对现有遗产保护人员以及旅游从业人员的专业培训,激发其创新思维,鼓励其积极探索遗产保护与文旅产业深度融合的新模式、新路径,延展旅游业态。最后,要深入挖掘紫鹊界梯田文化的内涵与价值,打造具有紫鹊界梯田特色的文化创意产品和旅游周边商品,促进旅游产品的多样化和个性化发展,从而实现紫鹊界梯田遗产资源的“活化”利用。

5 结语

紫鹊界梯田是农耕文明的智慧结晶,是人类与自然和谐共生的伟大杰作。紫鹊界梯田的遗产资源

丰富而又脆弱,需要全社会的共同关注并悉心呵护,本文提出的观点仅是冰山一角,仍需花费大量的精力做更细致的基础性研究,努力实现“在保护中促发展,在发展中促保护”的良性循环,不断推动紫鹊界梯田景区的可持续发展。

参考文献:

- [1]白艳莹,闵庆文,左志锋.中国重要农业文化遗产系列读本 湖南新化紫鹊界梯田[M].北京:中国农业出版社,2017.
- [2]李玲,孙志国,熊晚珍,等.湖南武陵山片区物质文化遗产资源的保护与开发[J].江西农业学报,2012(4):195-200.
- [3]覃业银.湖南新化紫鹊界梯田的遗产旅游价值分析[J].经济视野,2013(17):21-23.
- [4]中国文物学会世界遗产研究委员会.世界遗产在中国:湖南新化紫鹊界梯田遗产保护研讨会专辑[M].北京:五洲

传播出版社,2013.

- [5]杨平.推进紫鹊界梯田旅游加速发展研究[J].农业开发与装备,2012(6):30-33.
- [6]张琼霓.我国世界遗产资源开发利用与保护[J].财经理论与实践(双月刊),2007,28(149):117-120.
- [7]吴萍,史九刚.我国农业文化遗产保护专门化立法的构想[J].江西理工大学学报,2024(4):22-29.
- [8]杨小飞.文化遗产保护立法的知与行[J].人民论坛,2021(C1):105-107.
- [9]田亚平,凡非得.南方稻作梯田区农业文化与景观保护的关键问题与途径:以紫鹊界梯田为例[J].衡阳师范学院学报,2015(6):51-56.
- [10]张海燕.紫鹊界梯田生态旅游开发中存在的问题及对策探讨[J].科技经济市场,2007(7):84.

作者简介:曾虎,女,湖南涟源人,经济师,紫鹊界梯田—梅山龙宫风景名胜區管理处,研究方向:旅游管理、景区资源管理。

(上接第72页)

仅可以促进乡村经济、社会、文化、生态和人的全面发展,还能促进乡村文化的传承,为乡村全面振兴提供有力的支撑。当然,在发展乡村研学旅行的过程中,既需要充分挖掘乡村的特色资源,又需要注重乡村研学旅行产品体系的创新、研学基础设施的完善、区域特色研学旅行品牌的打造以及研学旅行专业化人才培养,让研学旅行真正成为乡村振兴的重要抓手。

参考文献:

- [1]卿癸阳.湖南汝城沙洲村红色研学旅游产品提升研究[D].长沙:湖南师范大学,2021.
- [2]中国传统村落数字博物馆系列报道:丹青古瑶寨,红色沙洲村[EB/OL].(2022-04-01).<https://zjt.hunan.gov.cn/zjt/>

[hyjs/czjs/c100844/jsgzdt/202203/t20220330_22726075.html](https://zjt.hunan.gov.cn/zjt/hyjs/czjs/c100844/jsgzdt/202203/t20220330_22726075.html).

- [3]陈文胜,向玉乔.乡村振兴蓝皮书:湖南乡村振兴报告(2023)[M].北京:社会科学文献出版社,2023.
- [4]黄静波,赵勇为,储汉文.讲好“半条被子”红色故事 湖南沙洲村走出融合发展新路[N].中国旅游报,2024-2-15(3).
- [5]何文英.旅游业高质量发展按下“加速键”[N].证券日报,2024-5-22(B2).
- [6]曾磊,张蕊.乡村研学旅行产品设计:以雄安新区水乡白洋淀为例[J].农村经济与科技,2020,31(19):73-75.

作者简介:戴冬香,女,湖南宜章人,硕士,郴州职业技术学院副教授,研究方向:旅游管理、旅游职业教育;
李志红,男,湖南嘉禾人,郴州职业技术学院党委副书记、院长,研究方向:区域经济、文化旅游;
唐闪光,男,湖南安仁人,硕士,郴州职业技术学院教授,研究方向:旅游管理、旅游职业教育。

女性消费市场拓展的挑战与对策探讨

——卫生棉条市场案例分析

孙艺璇,徐婉廷,陈思颖

(南京财经大学,江苏 南京 210023)

摘要:随着社会经济发展和女性消费意识觉醒,女性健康产品市场迎来重要发展机遇。文章基于消费者行为理论和跨文化营销理论,以女性卫生用品市场为例,深入剖析了新兴女性消费市场在文化认知、消费心理和市场教育等维度面临的系统性挑战。文章研究运用定性与定量相结合的方法,构建了文化认知—消费行为—市场反应的分析框架,探讨了市场拓展的内在机理和演进路径。研究结果表明,通过构建系统化的科学认知重塑、差异化渗透战略和系统化教育体系,可有效促进新兴女性消费市场的良性发展,为相关理论研究和实践应用提供新的思路。

关键词:女性消费市场;卫生棉条;市场拓展;文化禁忌;健康教育

中图分类号:F713

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0091-04

基金项目:国家级2024年大学生创新创业训练计划项目“棉条新纪元——女性主义浪潮中的市场开拓分析”(项目编号:202410327038Z)。

Discussion on the challenges and strategies in expanding the female consumer market

—A case study of the sanitary tampon market

Sun Yixuan, Xu Wanting, Chen Siying

(Nanjing University of Finance & Economics, Nanjing, Jiangsu, 210023)

Abstract: With socio-economic development and the awakening of female consumer consciousness, the women's health product market is embracing significant development opportunities. Based on consumer behavior theory and cross-cultural marketing theory, this paper takes the female hygiene product market as an example to analyze the systematic challenges faced by emerging female consumer markets in terms of cultural cognition, consumer psychology, and market education. Through a combination of qualitative and quantitative methods, the study constructs an analytical framework of cultural cognition-consumer behavior-market response to explore the internal mechanism and evolution path of market expansion. The research demonstrates that through establishing systematic scientific cognitive reshaping, differentiated penetration strategies, and systematic education systems, the healthy development of emerging female consumer markets can be effectively promoted, providing new insights for relevant theoretical research and practical applications.

Key words: female consumer market; sanitary tampons; market expansion; cultural taboos; health education

0 引言

卫生棉条作为一种先进的女性卫生用品,在欧美国家已广泛普及使用。然而在中国市场,卫生棉条的接受度和使用率仍然较低。这一现象背后蕴含复杂的文化、社会和市场因素。深入分析卫生棉条拓展中国市场面临的挑战,并探讨有效的应对策略,

不仅关乎女性健康权益,也具有重要的商业价值和社会意义。本文以卫生棉条市场为例,旨在为女性消费市场的拓展提供新的思路和实践指导。

1 卫生棉条市场的潜力与变革

卫生棉条市场作为“她经济”的重要组成部分,展现出巨大的增长潜力^[1]。近年来,中国女性卫生

用品市场规模持续扩大,卫生棉条销量快速增长。然而与欧美国家相比,中国市场的渗透率仍处于较低水平(表 1)。这一现象反映了深层次的市场障碍,包括文化因素、消费习惯和教育不足等。这种增长态势不仅体现了女性消费者对更先进、舒适卫生用品的需求,也反映了社会观念和生活方式的逐步转变。

表 1 卫生棉条市场分析

指标	数值
2022 年产量	23 亿片
2022 年销售量	22 亿片
2022 年同比增长率	15%
2018—2022 年 CAGR	13.7%
亚洲渗透率	1%~2%

数据来源: <https://bg.qianzhan.com/report/detail/300/231107-f14e8a75.html>.

2 卫生棉条市场拓展的达芬奇密码

2.1 文化禁忌的迷雾:走出营销的误区

中华传统文化中对女性生理现象的讳莫如深严重阻碍了卫生棉条的市场普及^[2]。2023 年中国社会科学院的调查显示,高达 78% 的受访者认为在公开场合讨论月经话题是不恰当的。这种文化禁忌深深植根于儒家思想中对女性贞洁的强调,以及道家对身体完整性的追求。特别是插入式卫生用品往往被误解为可能影响女性贞操,在 18~25 岁年轻女性中,有 42% 表示因这一顾虑而犹豫使用卫生棉条。这种文化观念不仅影响了消费者的购买意愿,也导致市场营销传播受限,企业在产品推广时往往采取隐晦的表达方式,难以有效传递产品价值。同时,传统家庭教育中对这类话题的回避,进一步强化了社会对女性生理健康话题的禁忌认知。

2.2 教育缺失的困境:从无知到理性认知

中国女性生理健康教育的严重不足直接影响了卫生棉条的接受度和正确使用^[3]。教育部 2022 年的统计数据显示,仅有 23% 的中学开设了系统的性教育课程,其中涉及月经卫生管理的内容更是寥寥无几。这导致大多数女性对自身生理知识了解有限,对卫生棉条的工作原理和使用方法存在诸多误解。一项针对大学生的调查发现,高达 62% 的女性对卫生棉条的正确使用方法表示不确定,而 85% 的

人从未接受过相关的专业指导。这种教育缺失不仅造成了消费者对产品的认知偏差和使用顾虑,也影响了整个市场的发展速度。生理健康教育的缺失还导致消费者难以科学评估产品价值,影响其消费决策。从长远来看,这种教育空白也阻碍了相关产品创新和市场培育。

2.3 产品认知度的挑战:提升可见度与可及性

卫生棉条在中国市场面临认知度低和可及性差的双重挑战^[4]。根据 2023 年益普索的市场调研,仅有 38% 的中国女性消费者表示对卫生棉条有基本了解,远低于卫生巾的 98%。这种认知鸿沟主要源于有限的市场营销投入和渠道覆盖不足。大型卫生用品企业在卫生棉条产品线上的广告支出仅占总预算的 5% 左右,导致消费者接触相关信息的机会极其有限。同时,产品可及性也是一大障碍。调查显示,仅有 22% 的药店和 15% 的超市常规备货卫生棉条,且多集中在一线城市。这种营销投入不足与渠道覆盖有限的现状,形成了恶性循环:消费者认知度低导致需求不足,而需求不足又使得企业缺乏渠道扩张动力,最终影响了产品市场普及率。特别是在二、三线城市和农村地区,渠道建设的滞后更加显著,进一步限制了市场规模的扩大。

3 卫生棉条市场的营销新篇章

3.1 健康教育先行:构建科学认知体系

构建科学的卫生棉条认知体系需要多方协同努力^[5]。建立“月经健康大使”项目,招募和培训年轻女性志愿者在社区和校园中开展小型讲座和一对一交流。这种同龄人教育模式可以减少尴尬感,提高信息接受度。同时,建立专业的在线问答社区,邀请妇科医生和性教育专家定期在线答疑,快速解决用户疑虑。与流行文化合作,在热门电视剧中自然植入卫生棉条使用场景,逐步改变社会观念。在学校推广“生理健康周”活动,通过互动游戏和展览形式传播知识。这种多维度的教育体系既能提升专业知识传播的效率,又能创造开放包容的社会氛围。通过线上线下结合、专业知识与生活场景融合的方式,逐步打破认知壁垒,提升市场教育的系统性和有效性。同时,持续性的教育投入也能为市场发展培育

更多潜在消费者。

3.2 产品创新引领:适应本土需求的设计优化

针对中国消费者的特殊需求,卫生棉条产品创新势在必行。开发“初学者套装”,包含不同尺寸的卫生棉条、详细的使用说明书和一面小镜子,帮助新用户克服使用障碍。推出更纤细的“亚洲尺寸”系列,直径比标准尺寸小10%~15%,以适应亚洲女性的体型特征。设计可冲散型卫生棉条,使用特殊纤维材料,在一定时间内可在水中完全分解,既方便处理又环保。推出可重复使用的塑料或硅胶导入器,减少一次性塑料使用。设计带有pH值指示的卫生棉条,可以帮助用户监测阴道健康。这些创新不仅考虑了产品使用体验的提升,也融入了环保和健康监测等现代理念。通过产品的持续创新和升级,不断满足消费者多样化需求,同时提升产品附加值和市场竞争能力。创新产品的推出也能够带动整个行业的技术进步,推动市场良性发展。

3.3 营销革新突破:打造与众不同的品牌形象

卫生棉条品牌需要突破传统营销思维,打造独特的品牌形象。启动“She Can”社交媒体运动,邀请各行各业的女性领袖分享她们使用卫生棉条的成功故事,强调产品如何帮助她们在事业和生活中突破限制。与知名运动品牌合作,推出联名款运动卫生棉条,强调产品的运动友好特性。与知名女性健康博主合作,制作一系列科普短视频,深入浅出地解释卫生棉条的原理和优势。开展“月经贫困”公益活动,为贫困地区女性提供免费卫生棉条。这种多元化的品牌营销策略不仅能提升品牌形象,还能扩大社会影响力。通过意见领袖传播、跨界联名、公益活动等多种方式,构建立体的品牌传播矩阵,既传递产品价值,又体现品牌社会责任。同时,这种创新营销方式也能帮助突破传统观念的束缚,创造更加开放的市场环境。

3.4 渠道变革创新:拓展便利获取的途径

拓展卫生棉条的获取途径是提高市场渗透率的关键。推出“智能自动售货机”计划,在大学校园、办公楼和商场的女性卫生间安装专门的卫生棉条自动售货机。这些机器配备触摸屏界面,提供产品信

息和使用指导,支持移动支付。在电商平台上,开设“女性健康专区”,将卫生棉条与其他女性健康产品捆绑销售,并提供在线咨询服务。针对农村市场,启动“乡村健康大使”项目,培训当地女性成为产品代理,通过社交网络进行推广和销售。这种全渠道的销售网络布局既能满足不同场景下的紧急需求,又能提供专业的购买指导。智能化售卖方式既保护了消费者隐私,又提升了购买便利性。通过线上线下渠道协同发展,逐步构建起覆盖城乡的立体化销售网络,有效提升产品的可得性,推动市场规模扩大。

4 女性消费市场的理论解析与发展机制

4.1 消费行为理论视角下的市场培育机制

消费者行为理论强调认知—情感—行为的递进过程在市场培育中的关键作用。认知层面涉及消费者对产品的基础认知和价值判断,情感层面关注品牌与消费者之间的情感纽带构建,行为层面则体现为最终的购买决策转化。在女性卫生用品市场,传统文化观念和不对称信息导致认知偏差,需要通过系统化的市场教育重塑消费者心智模型。高洁丝通过建立专业的健康教育体系,突破了消费者认知障碍;通过品牌价值共鸣,建立情感连接;通过优化购买体验,促进行为转化。市场培育机制应注重构建消费者对产品的科学认知,培育积极的品牌情感,优化购买决策环境,实现消费者态度到行为的有效转化。

4.2 创新扩散理论下的市场渗透路径

创新扩散理论揭示了新产品在市场中的传播规律和接受过程。罗杰斯的创新扩散理论将消费者分为创新者(2.5%)、早期采用者(13.5%)、早期大众(34%)、晚期大众(34%)和落后者(16%)。女性卫生用品市场的渗透策略应基于不同群体的特征制定差异化战略:创新群体强调产品创新性和先进性,早期采用者注重社会认同和示范效应,早期大众关注产品实用价值和性价比,晚期大众需要便利性和易用性,落后者则需要克服使用顾虑。市场渗透路径应遵循群体特征,采取递进式策略,通过关键群体带动整体市场发展。创新扩散的过程体现为一条S形曲线,市场渗透率的提升需要充分理解和把握这一

扩散规律。

4.3 社会认知理论框架下的消费者教育

社会认知理论强调个人因素、环境因素和行为因素在消费者教育中的交互作用。个人因素包括认知结构、价值观念和使用动机,环境因素涉及文化氛围和市场支持体系,行为因素则关注使用习惯的培养和维持。在女性卫生用品市场,消费者教育应构建完整的理论框架;通过专业知识传播突破认知障碍,通过环境营造形成支持性氛围,通过使用引导建立行为习惯。示范学习、自我效能感提升和结果期望管理是消费者教育的核心要素。通过建立科学的消费者教育体系,提升消费者的认知水平和使用信心,推动市场持续健康发展。社会认知理论为消费者教育提供了系统的分析框架和实践指导。

5 卫生棉条市场的无限可能

卫生棉条市场在中国的发展前景广阔,未来将呈现多元化和个性化的趋势。随着女性经济实力和健康意识的持续增强,市场渗透率有望在未来五年内从现有的 5% 提升至 15%~20%。新兴技术的应用将彻底改变用户体验,如智能卫生棉条可通过手机 App 监测使用时长和经期状况,为用户提供个性化健康建议。可持续发展理念的普及将推动生物降解材料在卫生棉条生产中的广泛应用,预计到 2028 年,环保卫生棉条将占据 30% 的市场份额。跨界融合将成为引领市场的新趋势,如美妆品牌与卫生棉条的联名合作,推出带有护肤功效的产品线。

6 结语

女性消费市场的发展反映了经济结构升级和社会文明的进步,具有双重意义。从消费行为理论、创

新扩散理论和社会认知理论的多维视角看,女性消费市场的拓展是一个涉及认知重塑、行为改变和文化演进的系统工程。市场培育机制需要在理论指导下,通过价值链重构和商业模式创新,突破传统发展瓶颈。社会认知的提升和消费理念的进步,将推动女性消费市场迈向更高层次的发展阶段。构建科学完备的理论体系,创新市场发展模式,优化资源配置,是推动女性消费市场持续健康发展的关键所在。这一进程既体现了经济发展的内在规律,也彰显了社会文明的进步方向。

参考文献:

- [1] 易晓薇,朱雪,李香,等.女性健康旅游消费行为特征及市场开发研究[J].旅游纵览,2022(13):161-163.
- [2] 迪拉娃尔·吐尼亚孜.刍议市场经济中女性消费[J].商讯,2021(21):1-3.
- [3] 张蒙,蔡慧,田苗,等.卫生棉条国内外标准对比分析[J].中国造纸,2024,43(6):125-132.
- [4] 林芳,倪秋娅,蒋尧君.卫生棉条联合克霉唑片阴道给药对治疗外阴阴道假丝酵母菌病的效果研究[J].实用妇科内分泌电子杂志,2022,9(33):16-18.
- [5] 王雯雯.女大学生卫生棉条使用及女性健康促进策略研究[D].太原:山西医科大学,2022.

作者简介:孙艺璇,女,江苏宿迁人,南京财经大学学生,研究方向:经济统计;

徐婉廷,女,江苏苏州人,南京财经大学学生,研究方向:经济统计;

陈思颖,女,江苏徐州人,南京财经大学学生,研究方向:经济统计。

浅析电子商务在旅游营销管理中的应用与发展

——以新疆为例

贾江梦

(塔里木大学,新疆 阿拉尔 843300)

摘要:随着互联网技术的发展,电子商务已成为旅游营销管理的重要工具,以新疆为例,其应用显著提升了旅游产品的推广效率与区域旅游业的竞争力。电子商务旅游平台能迅速将旅游信息传达给消费者,但同时也面临网络安全和服务质量等方面的挑战。电子商务在旅游营销管理中的应用正不断深化,为旅游业带来了新的发展机遇,但也需应对伴随而来的问题,以推动旅游业的健康持续发展。未来,电子商务在旅游营销管理中的作用将更加广泛与深入。

关键词:电子商务;旅游营销管理;互动营销;网络安全

中图分类号:F590.8

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0095-04

Analysis on the application and development of e-commerce in tourism marketing management

—Taking Xinjiang as an example

Jia Jiangmeng

(Tarim University, Alaer, Xinjiang, 843300)

Abstract: With the development of Internet technology, e-commerce has emerged as a crucial tool in tourism marketing management. Taking Xinjiang as an example, its application has significantly enhanced the promotion efficiency of tourism products and the competitiveness of the regional tourism industry. E-commerce tourism platforms can swiftly convey tourism information to consumers, but they also face challenges in terms of network security and service quality. The application of e-commerce in tourism marketing management is continuously deepening, bringing new development opportunities to the tourism industry. However, it is necessary to address the accompanying issues to promote the healthy and sustainable development of tourism. In the future, the role of e-commerce in tourism marketing management will become more extensive and in-depth.

Key words: e-commerce; tourism marketing management; interactive marketing; network security

0 引言

随着世界变得越来越互联网化,电子商务已在许多地方落地开花,特别是在新疆这样有着丰富文化和美丽景色的地区,也借电子商务的翅膀改变着传统的旅游营销方式。现在,通过互联网,更多的人可以方便快捷地了解 and 预订旅游服务,这对新疆的旅游业来说,是一个展示其魅力和吸引全球游客的大好机会。

1 电子商务与旅游营销管理概述

1.1 电子商务的基本特征及其在旅游业的应用

电子商务作为信息技术与商业活动的深度融合,已经对旅游营销模式产生了深远影响。其互联互通和信息共享的特性,使得旅游信息得以迅速传播,消费者可以轻松获取全面的旅游资讯,从而做出更加明智的旅游决策^[1]。这种信息的开放性和透

明度,不仅提升了消费者的旅游体验,还促进了旅游市场的竞争,推动了旅游业的创新与发展。

电子商务的便捷性和实时性极大地提升了旅游营销的效率和效果。在线支付系统的广泛应用,简化了旅游产品购买和预订的流程,降低了时间成本。旅游企业可以通过在线平台实时掌握市场需求和客户反馈,迅速调整营销策略,实现精准营销。同时,电子商务平台还能够根据消费者的偏好和行为习惯,推送个性化的旅游产品和服务,增强了用户黏性和客户满意度。

在旅游业中,电子商务已经深入旅游营销管理的各个环节。各类在线旅游平台,如携程、飞猪、同程等,通过整合旅游资源,提供一站式的旅游产品和服务预订,成为游客选择旅游产品的主要渠道^[2]。这些平台不仅扮演着信息集散地、市场分析者和服务监督者的角色,还通过精准数据分析和用户反馈,优化产品服务组合,提高了旅游企业的市场竞争力。

新疆地区就是一个典型的例子,通过电子商务平台,新疆独特的自然风光、人文资源和高原风情等旅游特色得以高效推广到全国乃至全球市场,吸引了大量游客。电子商务的广泛应用也推动了新疆旅游服务体系的完善,加快了旅游市场的发展步伐。

1.2 旅游营销管理的现代方法

旅游营销管理的现代方法已经融入了诸多先进的技术和策略,如大数据分析、社交媒体营销、内容营销和搜索引擎优化等。大数据分析使得旅游企业能够精准地了解游客的偏好和行为,从而制定更有针对性的营销策略。社交媒体营销通过平台上的互动和分享,迅速扩大品牌知名度和市场影响力^[3]。内容营销则通过优质的图文、视频等内容,吸引更多潜在游客的关注和兴趣。搜索引擎优化可以提升企业在网络上的可见性,使游客更容易找到相关的旅游产品和服务。这些现代方法的应用极大地提升了旅游营销的效率和效果。

2 新疆地区电子商务在旅游营销中的应用

2.1 电子商务平台在新疆旅游营销中的角色

近年来,电子商务平台在新疆旅游营销中的角

色日益重要。电子商务平台不仅成为信息传递的重要媒介,还以其便捷、高效的特点改变了传统旅游营销模式^[4]。

电子商务平台的主要作用在于信息的快速传递和旅游产品的推广。对地理位置相对偏远的新疆地区来说,电子商务平台帮助旅游从业者将丰富的旅游资源迅速传播到全球观众面前。通过高效的信息发布机制,潜在游客能够方便地获取有关新疆旅游目的地、特色景点、旅行路线等多方面的信息,从而提高了旅游产品的曝光率和转化率。

电子商务平台还为旅游企业提供了数据分析的工具和机会^[5]。通过数据分析,旅游企业可以准确把握消费者偏好、市场需求等重要信息,从而精准定位目标市场,调整营销策略,实现精细化管理。例如,通过对游客浏览数据和购买行为的分析,企业能够预测旅游热点趋势,针对性地推出定制化产品和服务。不仅如此,电子商务平台也在品牌推广和互动交流中发挥了重要作用。社交媒体、在线社区等功能使旅游企业与消费者之间的互动更加密切,帮助企业了解消费者反馈、解答疑惑、提供售后服务等,增强了消费者的品牌忠诚度。在线评论和评分系统则为消费者提供了真实的参考信息,提高了消费决策的透明度和信任度。

2.2 电子商务在新疆旅游信息发布中的作用

电子商务在新疆旅游信息发布中发挥着至关重要的作用,它极大地促进了旅游信息的传播和获取,提升了旅游服务的效率和质量。以下是对电子商务在新疆旅游信息发布中作用的详细阐述,并结合具体案例进行分析。

电子商务为新疆旅游信息的发布提供了一个高效、便捷的平台。通过电子商务平台,旅游企业可以实时更新和发布最新的旅游信息,包括景点介绍、酒店预订、交通指南等,使游客能够轻松获取所需信息。同时,电子商务平台还提供了在线预订、支付等功能,简化了旅游流程,提高了游客的满意度。

电子商务在新疆旅游信息发布中实现了信息的精准推送。借助大数据和人工智能技术,电子商务

平台可以根据游客的偏好和历史行为,智能推荐适合的旅游产品和线路。这种个性化的服务不仅提升了游客的旅游体验,还有助于旅游企业更好地了解市场需求,优化产品设计。

以乌鲁木齐为例,该市旅行社通过电子商务平台加强与游客的信息沟通和交流。外地游客来新疆,一般都会选择在乌鲁木齐的旅行社参团。旅行社通过电子商务平台发布详细的旅游线路、价格、服务等信息,游客可以在线浏览、比较和选择。同时,旅行社还可以提供在线客服服务,解答游客的疑问,提供个性化的旅游建议。

2.3 电子商务对新疆旅游产品分销的影响

电子商务在新疆旅游产品分销中具有显著影响,通过在线平台,旅游产品可以高效地推送到更广泛的受众群体^[6]。这不仅减少了中间环节,降低了营销成本,还提升了信息传播的速度和精确度,实现了旅游产品的精准定位。电子商务平台还为个性化旅游定制提供了技术支持,提升了游客的体验满意度。在线评价系统帮助旅游产品建立口碑,进一步提升了品牌信誉和市场竞争力。

3 新疆电子商务旅游营销面临的挑战与问题

3.1 网络安全问题的影响

在现代旅游营销环境中,网络安全问题成为电子商务面临的主要挑战之一。新疆地区的电子商务旅游平台也不例外,这些平台在信息技术的快速发展中,暴露出许多潜在的安全隐患。用户数据的泄露是一个严重的问题。旅游平台通常需要收集并存储大量的用户个人信息,包括姓名、身份证号码、联系方式及支付信息等。一旦这些敏感信息被不法分子获取,不仅会造成消费者的经济损失,还会对他们的个人隐私构成重大威胁。这种信息泄露将直接损害旅游平台的信誉,对平台未来的用户增长和业务拓展带来负面影响。

网络攻击的风险也在不断增加。黑客通过各种手段,包括恶意软件、钓鱼攻击和分布式拒绝服务攻击,可能使旅游平台陷入运营瘫痪^[7]。对依赖在线

实时预订系统的旅游平台来说,任何一段时间的停机都可能导致严重的经济损失。平台遭受攻击后恢复系统并修复漏洞所需的时间和成本也不容忽视。在新疆地区,因地理位置相对偏远,信息化建设和技术水平可能落后于东部发达地区。这加剧了网络安全问题,特别是在旅游旺季,网络流量激增,安全漏洞容易被不法分子利用^[8]。加强网络安全防护,提升技术保障水平,成为新疆电子商务旅游平台发展的重要任务。通过引入先进的网络安全技术,如防火墙、加密技术和入侵检测系统,并加强对员工及用户的安全意识教育,可以在一定程度上减少网络安全风险,为新疆旅游电子商务的健康发展提供保障。

3.2 服务质量提升的必要性

在电子商务平台广泛应用于旅游营销的背景下,提供高质量的服务显得尤为重要。优质的服务是旅游业实现可持续发展的关键因素,对提升游客满意度和忠诚度具有直接的影响。新疆旅游业依托电子商务平台进行营销,服务质量的提升不仅能够优化游客的体验,还能够增强平台的信誉度,为旅游企业带来更大的市场份额。服务质量的提升需要从多个方面入手:一是信息的准确性与及时性。旅游信息的准确传递不仅能够帮助游客做出合理的决策,也能减少因信息误导带来的负面评价和经济损失。二是客户服务的响应速度和解决问题的效率^[9]。高效的客户服务能够迅速解决游客在行程中的各种问题,从而增强游客的满意度和信任感。

3.3 市场竞争激烈、品牌差异化缺失的挑战

新疆电子商务旅游营销正置身于一场愈演愈烈的市场竞争中。随着旅游市场的蓬勃发展,众多电子商务平台纷纷涌入新疆这片旅游沃土,企图分一杯羹。然而,这也导致了市场竞争的白热化状态,每个平台都在竭力争夺游客的注意力。

更为严峻的是,这些平台在旅游产品上呈现出高度的同质化现象。无论是线路设计、价格策略还是服务内容,都缺乏足够的创新和差异化。这种缺乏独特性的竞争态势,使得游客在选择时感到迷茫和困惑,难以在众多相似产品中做出明智的决策。因此,如何

打破同质化困局,塑造具有鲜明特色的品牌形象,成为新疆电子商务旅游营销亟待解决的关键问题。

4 电子商务在新疆旅游营销中应用的对策建议

4.1 强化网络安全防护,提升技术保障水平

针对网络安全问题,新疆电子商务旅游平台应加大投入,强化网络安全防护体系。首先,引入先进的网络安全技术,如防火墙、加密技术和入侵检测系统,确保用户数据的安全传输和存储。同时,定期对系统进行安全漏洞扫描和风险评估,及时修复潜在的安全隐患。其次,加强员工和用户的安全意识教育,提高他们对网络安全的重视程度和防范能力。通过定期举办安全培训、发布安全警示等方式,提升整体的安全防护水平。此外,与专业的网络安全服务商合作,建立应急响应机制,确保在发生安全事件时能够迅速响应和处置,降低损失。

4.2 优化服务质量,提升游客满意度

服务质量是新疆电子商务旅游营销的核心竞争力之一。为了提升服务质量,平台应从多个方面入手:首先,确保旅游信息的准确性和及时性。通过多渠道收集、整理和验证信息,为游客提供可靠的决策依据。其次,提高客户服务的响应速度和解决问题的效率。建立专业的客服团队,提供24小时在线服务,及时解决游客在行程中遇到的问题。再次,建立完善的投诉处理机制。对游客的反馈进行及时回应和处理,不断提升游客的满意度和忠诚度。最后,平台还可以引入智能客服系统。利用人工智能技术提高服务效率和准确性,为游客提供更加便捷、高效的服务体验。

4.3 创新旅游产品,塑造差异化品牌形象

面对市场竞争激烈和品牌差异化缺失的挑战,新疆电子商务旅游平台应积极探索创新旅游产品,塑造具有鲜明特色的品牌形象。首先,深入挖掘新疆独特的自然风光、人文景观和民俗文化等资源,开发具有地方特色的旅游线路和产品,满足游客对个性化、差异化旅游体验的需求。其次,加强与当地旅游企业、景区等的合作,共同打造具有竞争力的旅游品牌,提升整体的市场影响力。再次,利用社交媒

体、短视频等新兴媒体平台,进行品牌宣传和推广,提高品牌的知名度和美誉度。最后,平台还可以举办各类旅游活动、节庆活动等,吸引游客的关注和参与,增强品牌的吸引力和凝聚力。

5 结语

电子商务在旅游营销管理中的应用与发展,以新疆为例,展现了其在提升旅游推广效率、优化用户体验及增强区域旅游竞争力方面的显著成效。随着技术的不断进步和市场的持续深化,电子商务正逐步成为新疆旅游业转型升级的重要驱动力。未来,随着大数据、人工智能等前沿技术的融合应用,新疆电子商务旅游营销将进一步迈向智能化、个性化,为游客提供更加精准、便捷的服务体验。同时,加强品牌建设 with 差异化发展,将是新疆电子商务旅游平台在激烈的市场竞争中脱颖而出关键所在。展望未来,电子商务将持续赋能新疆旅游业,助力其实现更高质量的发展。

参考文献:

- [1] 林群霞.移动电子商务互动营销模式探究[J].商场现代化,2021(13):57-59.
- [2] 李科为.电子商务对营销管理的影响[J].今日财富,2023(13):89-91.
- [3] 宋海鹏.移动电子商务在旅游中的应用模式与营销创新[J].现代经济信息,2019(13):332.
- [4] 柳红斌.旅游发展中的电子商务应用及其营销战略改革[J].福建茶叶,2019,41(4):41-42.
- [5] 陈钰婷,卢芳荷,李力,等.桂林旅游商品电子商务营销策略研究[J].河北企业,2021(4):115-116.
- [6] 杨晓安.试论电子商务对旅游营销模式的创新[J].商场现代化,2019(20):56-57.
- [7] 左煜.旅游电子商务在旅游营销上的创新[J].环球市场,2020(28):183.
- [8] 莫远路.移动电子商务营销策略[J].明日,2019(47):7.
- [9] 陈氢,沈梦婕.基于自媒体的旅游电子商务营销策略研究[J].经济研究导刊,2019(34):61-62.

作者简介:贾江梦,女,河南淅川人,塔里木大学硕士研究生,研究方向:旅游管理。

转型视域下民办高校 H 科研内涵式发展路径研究

张晶晶,张 汛,李兴美

(汉口学院,湖北 武汉 430212)

摘 要:科技含量高、环境污染少的产业转型升级,推动提供技术支持的高等学校在科学研究方面做出转型调整。近年来,我国民办高等学校学生规模出现井喷式扩张,自身和使用者均要求向内涵式发展转型。科学研究作为民办高校的重要使命也必然面临同质转型,特别是数智时代的浪潮为民办高校科研内涵式发展带来了机遇。文章以民办高校 H 为例,对近三年该学院科研状况进行数理统计,并结合面向学院教师的深入访谈,剖析学院科研现状的深层原因,探索提出有针对性的路径,进一步助力民办高校 H 科研内涵式发展。

关键词:转型视域;民办高校;内涵式发展;科研质量

中图分类号:G47

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0099-05

基金项目:本文系 2022 年度湖北省教育厅科学研究计划指导性项目科技管理项目“民办高校教师科研激励的现实困境与路径研究”(项目编号:B2022328)、2023 年度湖北省教育厅科学研究计划指导性项目科技管理项目“转型视域下民办高校教师科研能力提升路径”(项目编号:B2023315)、汉口学院 2024 年校级教学改革研究项目“高校思想政治教育数字化转型研究——以汉口学院为例”(项目编号:2024YJ27)、2024 年汉口学院校级科学研究项目“三螺旋理论视域下民办院校产学研融合提升策略研究——以 H 学院为例”(项目编号:2024KXYJ018)的阶段性成果。

Research on the connotative development path of scientific research in H private university from the perspective of transformation

Zhang Jingjing,Zhang Xun,Li Xingmei

(Hankou University,Wuhan,Hubei,430212)

Abstract:The transformation and upgrading of industries with high scientific and technological content and less environmental pollution have encouraged institutions of higher learning that provide technical support to make transformation and adjustment in scientific research.In recent years,there has been a blowout expansion of the student scale in China's private colleges and universities,and both the users and themselves require the transformation to the connotative development.As an important mission of private colleges and universities,scientific research is bound to face homogeneous transformation,especially the wave of digital intelligence era brings opportunities for the conformal development of scientific research in private colleges and universities.Taking H University as an example,this paper conducts mathematical statistics on the scientific research status of the university in the past three years,and combined with in-depth interviews with teachers of the university,analyzes the deep causes of the scientific research status of the university,explores and puts forward targeted paths,and further assists the conformal development of scientific research of H University.

Key words:transformation vision;private colleges and universities;connotative development;scientific research quality

0 引言

教育部数据显示,我国已于 2021 年实现高等教育大众化向普及化的转变。信息技术、生物技术、新材料技术、新能源技术等交叉融合催生了新一轮科技革命与产业技术的转型升级,客观上驱动了包括民办高校在内的高等学校做出顺应和调整^[1]。内外部环境的变化导致民办高校由数量式发展向内涵

式发展转型不可避免。作为民办高校的重要职能之一,在科技、产业、技术、高等教育自身发生转型视域下,科学研究必然面临转型发展的抉择。

1 民办高校内外部环境的转型变化

1.1 科技革命推动产业技术的转型升级

科技的发展是推动社会进步的巨大力量,每一次重大的科技变革,都推动人类社会出现一次突飞

猛进的增长进步^[2]。18 世纪 80 年代,以蒸汽机为代表的机器动力技术代替了手工业生产,世界进入“工业时代”。19 世纪中叶,电力作为主要动力取代了蒸汽,推动了通信、航空、化工等行业的发展。20 世纪 40 年代,以原子能、计算机、生物工程等为代表的技术发明,引发了以知识密集型产业为主的科技革命。随着物联网、云计算、人工智能等技术的创新发展,物理空间、网络空间和生物空间全面融合,产业技术融合了数字化、网络化、智能化和绿色化的四大趋势,以新能源、新材料为代表的绿色环保产业新兴发展^[3]。每一轮科技革命和产业转型升级,都伴随教育体系的变革,教育为科技创新提供必要智力支持,科技驱动教育顺应与调整^[4]。科学研究和社会服务作为高等教育特有职能,与科技革命程度和产业转型升级情况紧密相连。

1.2 高等教育由数量向质量的转型发展

2023 年 5 月 29 日,习近平总书记在中共中央政治局第五次集体学习时强调,“建设教育强国,是全面建成社会主义现代化强国的战略先导”^[5]。高等教育作为教育体系的高精尖部分,在建设教育强国中起着决定性作用。根据教育统计年鉴数据,结合马丁·特罗高等教育发展三阶段理论,我国于 2012 年实现了高等教育大众化,并于 2021 年实现了高等教育普及化。随着近年来我国不同层次高校招生规模的持续扩大,人们对高等教育的需求逐步

表现出由追求数量向提升质量转变。高等教育高质量发展,既是转型视域下高等教育自身发展规律的内在要求,也是科技、产业变革等外部环境变化的必然趋势。科学研究作为高等教育的重要部分,在转型发展的数智时代必然要做出转型调整。

1.3 智能时代引领科研方式的转型变化

随着数字化的全球演进,数智时代悄然来临。以 ChatGPT 为代表的人工智能不断升级发展,推动高校科研方面发生变革,学生利用人工智能进行文本加工与生成,教师利用人工智能进行学习成果评估和剽窃检测等^[6]。数智赋能科研,学生科研态势、教师科研过程和管理均发生改变。以人工智能为核心的数智赋能,引领高校教师科研方式转型变化。当前,民办高校多定位为应用型大学,与企业密切联系,在技术支持方面起重要支撑作用。因办学历史相对较短,与公办高校在办学模式、办学经费支持上存在差异,民办高校科研工作存在一定不足。数智赋能民办高校科研,助力民办高校教师科研变革有序推进。

2 民办高校 H 科研现状优劣势分析

2.1 民办高校 H 科研工作成绩

2.1.1 科研项目申报积极性高,纵向校级申报数量多

民办高校 H 按照不同类别近三年校级科研项目申报情况汇总如表 1 所示。

表 1 2021—2023 年民办高校 H 师生申报各级别课题数量汇总 单位/项

年份	级别							总计	
	国家级	省部级	市厅级	合计	校级				合计
					校级	专项	大学生科研		
2021	8	39	23	70	68	—	—	68	138
2022	12	15	104	131	40	63	—	103	234
2023	12	13	92	117	94	10	108	212	329

2.1.2 积极发挥服务社会职能,横向课题到账经费均有提升

按照不同学科分类,近三年民办高校 H 横向科研合同情况如表 2 所示。

表 2 2021—2023 年不同学科横向合同签订与到账经费情况

年份	类别									
	工科		管科		文科		艺术		合计	
	合同数量/项	到账经费/万元	合同数量/项	到账经费/万元	合同数量/项	到账经费/万元	合同数量/项	到账经费/万元	合同数量/项	到账经费/万元
2021	20	55.1	36	112.69	51	106.307	48	149.164 8	155	423.261 8
2022	22	46.702	35	96.78	48	86.5	51	100.64	156	330.622
2023	28	67.652	34	99.96	63	142.928	74	150.512	199	461.052

注:合同到账经费只对应当年签订的合同;职能部门和辅导员等归属于文科。

由表 2 可知,近三年横向合同签订总数量逐年递增。2022 年,民办高校 H 与各企业签订横向合同数量基本不变,但到账经费总额减少。2023 年,全校教师人数增加,全校横向合同签订数量和到账经费总额较前两年均有明显上涨;但是管科到账经费较 2021 年有所下降,源于民办高校 H 科研考核方式的改变,横向和纵向科研均可折算为工作量,且最终考核以工作量为准,部分教师选择以增加刊发科

研论文等方式代替工作量,致使全校整体到账经费减少。

2.1.3 主办大量科研专题讲座,科研结项流程更加规范

为提高师生科研能力,提高项目申报质量和竞争力,明晰各类项目申报结项流程,科研处坚持主办众多科研专题讲座,近三年举办情况如表 3 所示。

表 3 2021—2023 年各学科类别和科研处举办讲座 单位/场次

年份	类别					总数
	工科	管科	文科	艺术	科研处	
2021	7	11	17	16	4	55
2022	9	7	9	10	5	40
2023	7	14	22	3	10	56

注:职能部门举办的讲座归属于文科。

由表 3 可知,学校近三年每年主办科研专题讲座 40 场次以上,平均每周 1 场。2022 年全校主办讲座数量有所降低,2023 年艺术组主办讲座数量较前两年锐减,源于该学院领导岗位工作调整,对讲座事宜暂未交接,及负责讲座事宜领导出国。为提高全校师生科研能力,科研处于 2023 年主办了第 327 届全国高校教师科研专题研讨会和大学生科研素养训练营,重点聚焦课题申报、结项、论文发表、新进教

师科研工作宣讲等经验分享,推动全校师生熟悉科研工作基本操作。从现场咨询情况看,科研专题讲座受到全校师生的广泛欢迎和支持。

2.2 民办高校 H 科研工作不足

2.2.1 科研课题申报立项率提升缓慢

按照不同级别课题进行分类,近三年课题立项情况统计如表 4 所示。

表 4 2021—2023 年不同级别科研课题申报立项数量情况 单位/项

年份	级别							总计	
	国家级	省部级	市厅级	合计	校级(大类)				合计
					校级(特指)	专项	大学生科研		
2021	0	7	12	19	32	—	—	32	51
2022	0	9	11	20	10	20	—	30	50
2023	0	4	12	16	37	5	76	118	134

结合表 1 和表 4 可知,2021 年全校申报市厅级和校级课题数量超过 50 项。在市厅级项目中,省教育厅科研计划项目全校申报 6 项,获批立项 4 项,立项率达到了 67%,立项率的变化激起了教师们申报课题的热情。2022 年该项目立项率再创新高,全校

申报 10 项、获批立项 8 项,立项率提高到 80%。为分析教师人数和申报立项情况的关联性,对学校近三年参加科研考核教师人数统计如表 5 和表 6 所示。

表 5 2021—2023 年民办高校 H 不同学科不同职称教师数明细 单位/个

年份	类别															
	工科				管科				文科				艺术			
	助教	讲师	副高	正高	助教	讲师	副高	正高	助教	讲师	副高	正高	助教	讲师	副高	正高
2021	19	13	26	11	18	24	23	6	34	36	49	4	34	29	40	6
2022	16	18	13	4	10	25	18	2	35	32	43	2	27	34	37	2
2023	41	28	13	5	21	32	15	5	62	48	48	3	76	42	53	6

表 6 2021—2023 年民办高校 H 不同学科不同职称教师数总数

单位/个

年份	类别								总计
	工科	管科	文科	艺术	助教	讲师	副高	正高	
2021	69	71	123	109	105	102	138	27	372
2022	51	55	112	100	88	109	111	10	318
2023	87	73	161	177	200	150	129	19	498

结合表 5 和表 6 可知,2022 年参加科研考核专职教师数量减少 50 余人,除讲师级别职称数量有所增加外,其余各职称类别教师数量均有所减少,说明学校有意调整教师职称结构,扩大讲师及以上教师占比,而副高、正高教师因科研考核压力增大,导致有人选择了离职或转为外聘教师(说明:外聘教师不参加科研考核)。2023 年学校招聘了大量专职教师,教师总数激增,有助于为本科教学评估做准备。从职称结构看,各级别职称教师数较 2022 年均有大提升,且助教和讲师增加人数更多。从学科类别看,艺术组增加教师人数最多。在考虑到立项难度和科研时间分配变化的前提下,2023 年全校教师申报省部级项目立项数较 2022 年有所下降,而申报立项校级课题数较 2022 年明显提升,特别是创造性地设置了大学生科研项目申报,首批获准立项 76 项。

2.2.2 高级别科研立项层次偏低

由表 4 可知,学校近三年主要集中在校级、市厅级和省部级课题申报,且省部级课题立项相对较少,特别是申报国家级课题尚未获得实质性突破。主要

源于教师流动性较大,难以搭建形成稳定的科研团队。同时,学校配套科研经费相对较少,未建立科研奖励专项经费,对科研发展不够重视。另外,众多教师反馈会议太多,且多个周末安排有专题讲座、主题活动等,各种报表材料层出不穷。领导们会议一场接一场,找学院领导签字常要在会议室门口蹲守。以科研例会为例,科研处近三年召开科研例会的次数分别为 9 次、7 次、15 次,特别是 2023 年,科研例会次数比 2022 年的两倍还多,比 2021 年科研例会次数增加了 2/3,2023 年仅下半年就召开了科研例会 11 次,接近 2023 年上半年召开次数的 3 倍。各学院科研副院长被行政事务所累,指导各学院教师科研工作时间被压缩。另外,科研处仍以原始手工操作方式进行各项科研管理服务,且电脑设备年代久远,运行缓慢,影响了科研管理服务工作的效率。

2.2.3 高质量科研成果数量不足

以学术论文为例,对学校近三年发文情况统计如表 7 所示。

表 7 2021—2023 年不同级别期刊发表学术论文情况

单位:篇

年份	类型																			总计	
	普刊				合计	北核				合计	南核				合计	外文核心					合计
	工	管	文	艺		工	管	文	艺		工	管	文	艺		工	管	文	艺		
2021	14	38	149	128	329	0	1	0	2	3	0	2	0	0	2	0	1	7	1	9	343
2022	20	64	146	111	341	1	1	1	14	17	0	0	2	0	2	0	1	5	3	9	369
2023	37	67	143	151	398	2	1	0	2	5	0	0	1	1	2	4	1	4	4	13	418

由表 7 可知,民办高校 H 近三年发表学术论文数量上呈递增趋势,但核心期刊发论文数量占比较低,尤其南核发文量更低。2022 年民办高校 H 虽在进行评估筹备,但行政事务性工作占用时间较少,各学院领导可投入有效时间对学院教师科研情况进行指导;科研处人员配备齐全,有助于及时一对一指导教师线上申报课题,使得课题立项和论文发表数量有所提升。另据统计,高质量学术论文作者多为在读博士,或评聘职称客观需要。高质量期刊发文量有待提高的现状,源于民办高校 H 对高质量期刊奖

励不足与奖励政策有待快速落实等原因所致。

3 转型视域下民办高校 H 科研内涵式发展路径

3.1 顶层设计:重视科研工作,落实政策文件,优化上层建筑

科学研究是高等学校有别于其他各阶段学校的一项重要使命,学校领导层需高度重视科研工作,积极落实国家颁布的各项政策文件。注重服务企业需求,培养企业所需应用技术型人才,解决企业急、难、盼、愁的各种难题,研发出企业所需真正技术,顺应

科技发展时代步伐,为当地经济发展建言献策。民办本科高校的领导层应从顶层出发,优化上层建筑,重视科研工作,横向纵向两手抓,真正服务地方经济发展,打造地方政府和企业的智囊团,展现民办本科高校特色,让师生获得科学研究成就感和作为民办本科高校一员的认同感。

3.2 高效组织:搭建梯度团队,学科交叉融合,执行精准滴灌

搭建稳定有梯度的科研团队,进行科研任务精准分配,开展有组织的科研工作。研究发现团队稳定性对团队绩效呈倒 U 型增长,适当的团队流动有利于科研绩效的提高^[6]。科研团队建设需耗费大量时间进行磨合和学习,但当下高校教师人员流动频繁,不利于科研团队的稳定搭建。科研团队建设需注重学科交叉融合,吸纳非本学科专业优秀成果,以他山之石助力本学科专业发展。在团队搭建时注重教师职称结构、学科专业结构合理搭配,实现精准指导帮扶。以横向、校级、纵向各级别课题申报以及论文、专著、教材、软著等各类别成果为导向,大力加强不同学科专业教师交流合作,助力高水平科研成果产出。

3.3 举措得当:尊重科研规律,奖罚双向激励,快速落实经费

尊重科研基本规律,实行区间考核双向激励。当下科研考核的时间跨度为一个自然年,这种考核方式没有尊重科研工作的自然规律。为使民办高校科研内涵式转型发展,需尊重科研的基本规律,采用区间考核的方式,而非机械化地每年进行科研考核。在采用科研惩罚的同时,务必注意科研激励的落实,以双向激励的方式,促进教师在科研上的投入,并注意解决科研经费报销难、报销慢等问题,按照从事科研实际情况正常报销,促进高质量科研成果的产出。

3.4 注重宣传:加大宣讲力度,营造科研氛围,促进主动科研

对优秀科研成果进行展示和宣传,除网站和公众号开展科研宣传以外,可建立科研文化长廊,对不同职称教师的不同科研成果进行分类统计,针对性宣传或邀请相应教师进行经验分享。选取科研标杆,进行榜样示范和一对一帮扶,促进专职教师科研能力提升。对各学院和行政部门教师分学科、分职

称统计科研成果,对高质量科研成果和科研先进单位及个人进行专项奖励,促进学校师生主动投入科学工作研究。了解师生真实需求,组织有针对性的专题讲座和专业技能培训,确定全校公共科研活动时间,“科研反哺教学,实现科教融合”^[8],营造一种“人人愿意科研、人人能够科研”的全员参与科研的良好氛围。

3.5 瞄准前沿:顺应时代潮流,利用数智技术,助力科研产出

科技革命带来产业技术升级,需要科学研究作为坚实的后盾与支撑。同时,科学技术的发展反作用于科学研究,为科学研究提供了便利。特别是以 ChatGPT 为代表的人工智能的发展,可为科学研究提供辅助性帮助并拓宽思路。在确保科研诚信的基础上,充分合理利用 ChatGPT 为代表的数智平台,作为科研工具为高质量科研成果的产出做好基础性工作。

3.6 法治保障:加强诚信监督,突出法治科研,倡导文明科研

学术诚信是科研工作者从事科研工作最基本的职业操守,必将伴随科研工作者一生,必须引起高度重视。以 ChatGPT 为代表的人工智能为科学研究提供了便利,可充分利用数据管理联动,以完备的数据制度推进科研诚信管理整体布局、以精准数据质量推动科研诚信管理体系建构,以及以高效数据开发深化诚信管理内生动力^[9]。除国家颁布相关科研诚信管理法律条文等规范性文件外,民办本科高校也要结合自身实际进行相关科研诚信管理,在有法可依、有法必依、注重事实、讲求方法的科研诚信管理中,倡导全校师生文明科研。

参考文献:

- [1] 朱永新.以进一步深化教育改革助推新质生产力发展[J].中国远程教育,2024,44(8):3-22.
- [2] 涂永红.推动“科技—产业—金融”良性循环[J].人民论坛,2023(6):52-57.
- [3] 原磊.新一轮科技革命和产业变革背景下我国产业政策转型研究[J].中国社会科学院研究生院学报,2020(1):84-94.

(下转第 107 页)

高校财务实务的现状与挑战分析

钟洪磊

(淮阴工学院,江苏 淮安 223000)

摘要:在科学技术飞速发展环境下,各高校应当重视培养财务管理工作人才,并对具体应用能力、管理内容等进行深入研究与分析。基于现阶段经济社会发展变化情况,各个单位需要根据培养目标、发展情况等对高校财务管理工作提出更详细且具体的标准及要求。并且,还要结合实际情况对改革发展环境对高校财务管理提出的挑战与影响进行研究分析。在对高校财务工作进行管理时,要从培养高校工作人员理论知识、财务能力等方面出发,并合理增加实务研究机会和平台,提出具体改革培养方案和建议,更好地将改革创新成果落到实处。

关键词:高校;财务实务现状;培养策略

中图分类号:G475

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0104-04

Analysis of the current situation and challenges of financial practice in colleges and universities

Zhong Honglei

(Huaiyin Institute of Technology, Huai'an, Jiangsu, 223000)

Abstract: In the environment of rapid development of science and technology, colleges and universities should pay attention to the training of financial management personnel, and carry out in-depth research and analysis on the specific application ability and management content. Based on the current economic and social development and changes, each unit needs to put forward more detailed and specific annotations and requirements for the financial management of colleges and universities according to the training objectives and development conditions. Moreover, it is necessary to study and analyze the challenges and influences of the reform and development environment on the financial management of colleges and universities in combination with the actual situation. In the management of financial work in colleges and universities, it is necessary to start from the aspects of training the theoretical knowledge, financial ability and level of college staff, and reasonably increase practical research opportunities and platforms, propose specific reform and training programs and suggestions, and better implement the reform and innovation development.

Key words: colleges and universities; current situation of financial practice; cultivation strategy

0 引言

随着我国社会经济的飞速发展,各个领域为了可以快速适应时代发展与变化,需要从转换高校财务管理方法、培养目标、培养渠道等方面入手。同时,还要将培养财务实务能力作为基本发展方向,并根据高校基本发展情况、社会发展情况等制定全新的实务培养目标和制度,创建更符合提高工作人员实务能力的标准体系。为了充分保障高校平稳运行与发展,还要进一步深化基本改革发展制度,以及将全新的财务实务改革发展建设制度和基本要

求贯彻落实到各个环节。为有效保障财务实务工作,需要将财务实务与财务会计之间建立有效连接,为高校可持续发展提供有力支持与帮助。

1 重视落实高校财务实务管理工作基本优势

1.1 重视优化创新管理观念和方法

在高校进行财务实务管理工作时,需要对现有的财务管理观念进行优化与创新。同时,还需要对财务管理中预算编制给予高度重视,并充分保障其科学性、合理性、真实性等^[1]。在创建编制过程中

还要广泛汲取多方面教学意见,并对项目基本情况进行精细化设置和处理。同时,也要进一步加强预算执行全过程的有效监督和处理,并创建科学合理的绩效评价管理机制。而后,还要明确工作人员自身岗位责任,并设置追究管理机制。此外,还要查看是否在具体预算编制内,并对其进行全面且细致的预算管理。

1.2 内部控制朝着多元方向发展

在现代化产业体系逐渐完善的环境下,内部控制制度的制定需要严格遵守社会基本发展需求和战略发展目标,并对规范要求 and 标准进行有效完善^[2-3]。第一,科学合理应用信息技术,提高财务信息的安全性能,便于及时按照实际需求进行统一分配管理,以及有效降低硬件投资和实际运维成本。信息技术飞速发展的环境下,内部控制可以为高校财务管理工作提供海量的数据信息,为合理解决财务决策提供多样化数据支持。同时,还可以为高校积极努力建设智慧校园、数字化校园提供信息化战略,以及营造良好的教学环境。第二,内部控制朝着多元方向发展,可以促进高校财务科学研究项目朝着实际发展需求、申报技术等方向发展,在加大科学研究力度的同时,还要尽快完成科学研究成果和实践的有效对接,并完成成果的高效转换工作。第三,内部控制还可以促进校企之间进行深度合作与交流,高校可以与企业通过合作形成多样化财务培训服务,并与企业建立资源共享、利益共享的合作关系。

1.3 信息化推动财务建设发展步伐

基于现阶段高校财务实务管理基本情况,进行财务信息化管理工作已经成为现阶段教育教学引导工作的重要环节^[4]。在信息技术飞速发展的环境下,如云计算、数据分析、互联网等都可以为高校财务实务信息化建设发展提供全新的发展机遇。其中,云计算可以为高校财务实务提供更加多样、丰富、高效、安全的存储资源。而后,还需要严格按照实际需求进行合理化分配,以及有效降低财务硬件实际投资成本、运营成本等;大数据技术可以为高校财务管理工作人员提供丰富的数据资源补给,以及可以从更深层次挖掘其中的优势和基本规律,为后

续进行财务决策工作提供真实的数据支持;互联网可以有效帮助财务人员随时随地进行财务信息处理工作,以及针对性提高日常工作效率和质量。与此同时,高校也要积极创建智慧校园环境、信息化战略等,为财务实务信息化发展建设提供有力帮助与支持。可见,要想充分保障高校财务实务工作获得长远稳定发展,需要保障其管理方式的透明性、规范性、科学性,并为高校高质量建设发展提供全新的发展动力。

2 基于制度改革的高校财务管理问题

2.1 资产管理

对高校财务实务实际工作情况进行研究分析显示,因没有制定明确的收付实现制度要求和具体标准,无法对高校中众多无形资产进行合理化分配,以及对日常财务管理工作中出现的坏账问题提出应急方案^[5]。因缺乏科学合理的管理机制,导致无法为账面的价值提供恰当合理的保护,直接导致校内资产出现虚增长问题,影响财务数据的真实性、可靠性等。

2.2 风险问题

首先,对现阶段高校财务管理工作情况进行分析发现,在高校财务工作中一直存在预算编制缺乏合理性和透明性的风险,其主要是因预算编制缺乏透明度和编制不完善造成的,在后续进行审核工作时经常会出现超出实际预算的情况。其次,在实施管理工作时智能财务安全性问题会随着财务数据的网络化发展变化而逐渐发生改变,但因数字化管理应用水平较低,导致出现数据信息被泄露、篡改、滥用等风险问题,其主要是因缺乏数据加密技术、安全管理措施等造成的。最后,高校财务工作普遍存在急于求成的风险问题,探究其主要原因:一方面,有很多高校的领导一直将学校看错为企业,过于急功近利收获经济效益,而最终出现不理想的结果;另一方面,高校并没有对财务经济效益进行定期规划和预期收益计算,时间久了会增加财务风险。

2.3 缺乏人才

在信息技术飞速发展的环境下,高校在进行财务管理工作过程中,需要应用智能化技术有序推进后续工作^[6-7]。但是,对现阶段高校财务管理实际

情况进行研究分析发现,因缺乏智能专业技术人才,直接导致智能系统无法正常稳定运行与发展。同时,在人工智能专业技术发展领域,同样也遇到了财务系统无法正常运行的情况。主要原因都是缺乏技术型人才提供恰当合理的技术补给,直接将财务管理任务向原有财务人员方向靠近。甚至还有部分高校通过外包的方式进行财务管理,高校财务人员一直处于边干边学的状态,所以无法快速适应时代发展变化,以及应用先进且新颖的管理技术与方法。

3 加强高校财务实务工作管理实施方案

3.1 设置财务分类自动触发预算分录方案

对现阶段高校财务类管理工作情况进行研究分析发现,大部分常规业务都主要以软件的形式进行工作^[8]。并通过会计分录自动触发的方式,有效完成具体分录工程。此时,还需要对现有的财务软件设计理念、应用方法等进行深入研读,了解掌握预算分录过程中出现的即时生成、延迟生成等。并运用科学合理的方式来解决预算收入、支出等基本成本支出问题,以及运用恰当合理的方法、功能等对“对等生成、差额生成、不生成”等进行控制。而后,还要重视日常工作财务支出问题,如采购支出、日常开销、培训、设备更新等,都需要及时根据具体条件和实际标准、需求进行深入研究与分析,以通过提供应收款项的方式进行资金规划。

3.2 加强多个部门沟通增强预算管理意识

在经济全球化和社会经济飞速发展的环境下,高校应当对财务中的预算管理工作给予高度重视。为了有效增强各个部门工作人员之间的协同发展意识,以及提高工作人员自身实务工作能力,高校首先应当积极与上级主管单位和部门进行沟通与联系,并根据高校实际建设发展情况确定好具体的时间节点、财务管理标准。同时,必须有效保障其准确性和真实性,为后续开展财务管理工作做好规划。此外,还需要对预算管理系统、技术人员等进行有效衔接,通过关注通知的方式有效解决日常财务申报过程中出现的问题。其次,高校还需要重视财务管理中预算编制部门和成本支出部门之间的黏合性,如高校需要定期复盘前期预算额度,并结合实际成本支出检索超出预算的主要原因。最后,还需要根据实际

情况提前确定好基本预算时间点,以及开展更详细的预算编制交流会,为高校进行业务拓展工作提供更为详细的规划方案。

3.3 规范合同管理完善财务制度体系建设

在现阶段全新的财务政策制度支持下,高校需要将具体的权责管理放在创建全新的权责方面。特别是对科学研究工作进行深入研究与分析,并更好地对各个高校进行严格的合同管理制度建设与发展。通过对现阶段实际建设发展情况进行分析发现,因大部分高校并没有完全实现合同管理信息化建设工作,导致大部分科学研究收入一直都以收付的方式进行实现,并在实际收到后再进行确认工作。但是,在科学研究项目逐渐增多的环境下,实际存续性项目数量也在逐渐增加,项目跨度变化也有1至3年不等。此时,就需要根据实际情况进行合同管理、立项管理等,进行不同程度的制度确认工作。只有这样,才能更好地将实际开支和成本进行合理匹配,完成会计制度工作的基本发展要求。因此,各个高校还需要进行合同归口部门管理,以及针对合同归口进行系列制度建设,更好地将信息化管理工作落实到各个环节。

首先,需要做好各个部门人员监督管理工作,以及根据实际情况创建合同规范,将各个责任主体贯彻落实到各个环节。同时,也要明确具体流程和管理方案,并对合同存在的问题开展科学合理的风险预判工作,有效提升高校内部工作管理质量。其次,还需要严格根据实际情况进行台账记录,将签订条目、金额、期限等逐一进行合理化登记,运用科学合理的方法对合同进行执行与评估。最后,还需要将合同管理信息系统与财务管理系统进行有机整合。在充分提高会计核算效率和质量的情况下,为财务收支工作提供更真实的可靠数据。

3.4 重视加强财务团队建设提升实务能力

基于现阶段建设发展需求,首先需要进一步提高企业财务管理能力,这需要根据学校建设培养需求引入一线财务管理专家、企业财务领头人等,并更好地应用先进的财务管理观念、方法等进行实践应用,定期在校内举办讲座、培训等,通过专家宣传方式,强化高校财务工作人员的业务能力并提高对实

务工作的重视程度。其次,还需要根据实际情况制订详细的财务培训计划,有效提高工作人员对财务工作中资产、资金、资质的审核能力。此外,还可以制定岗位等级奖励制度,在政策、资源等充足的基础上,为提升高校财务实务工作质量和效率提供帮助。

3.5 合理进行信息建设工作实现业务融合

为了更好地实现财务实务改革发展目标,高校应当科学合理地推进信息化建设工作,并针对实际情况对信息化建设工作进行规划。而后,高校还应当基于自身基本发展情况,进行业务梳理工作,并通过逐步完善的方式进行财务系统预约工作,以及对现有的科学研究管理方案进行更新。同时,在落实信息化过程中,还可以对日常实践过程中所存在的科研系统、合同管理系统、资产管理系统、收费系统等进行详细规划和管理,科学合理运用信息化系统完善工作,通过逐步实现的方式有效完成财务系统方面的合理化工作对接。此外,还应快速完成财务中各项业务的融合发展,运用完善度更高的实务培养方案,增强工作人员业务能力和应用水平。

4 结语

高校应当将改革发展制度、标准等贯彻落实到各个环节,并合理把握机遇,更好地完成改革发展任务和目标。并且,还可以将新颖的工作方法、工作模式引入高校财务管理中,汲取丰富的财务工作管理

经验,为提高高校财务管理工作质量和效率提供帮助。与此同时,还要注重提高财务实务工作质量,并注重反思和总结,为高校财务工作建设与发展提供有力保障。

参考文献:

- [1] 袁敏.大数据背景下高校财务管理课程教学模式改革:评《财务管理——实务与案例(第4版)》[J].科技管理研究,2022,42(12):10016.
- [2] 卜斌姬.业财融合环境下项目管理方法的高校财务管理实务[J].当代会计,2023(8):58-60.
- [3] 李志远,周奕池.新《政府会计制度》下高校财务会计实务实践研究[J].财会学习,2022(22):91-93.
- [4] 傅妍馥.电商环境下的财务会计理论与实务分析[J].江西电力职业技术学院学报,2022,35(7):164-165.
- [5] 刘佳进.大数据背景下高校财务创新性分析[J].会计师,2023(4):32-34.
- [6] 刘舒婷.非营利性组织强化财务实务改革的探究:以中国红十字会为例[J].中国乡镇企业会计,2022(1):3-5.
- [7] 高原,申琳.新三板挂牌公司财务实务操作探析[J].现代商业,2022(24):128-130.
- [8] 王慧娟.新会计准则对企业财务管理会计实务的影响研究[J].纳税,2023(10):49-51.

作者简介:钟洪磊,女,吉林长春人,会计师,淮阴工学院计划财务处,研究方向:高校会计实务及会计教育。

(上接第103页)

- [4] 黄荣怀.论科技与教育的系统性融合[J].中国远程教育,2022(7):12,78.
- [5] 中华人民共和国中央人民政府.以教育之强夯实国家富强之基:习近平总书记在中共中央政治局第五次集体学习时的重要讲话指明教育强国建设方向[EB/OL].(2023-05-31)[2024-11-18].https://www.gov.cn/govweb/yaowen/liebiao/202305/content_6883868.htm.
- [6] RUDOLPH J, TAN S, Tan S. ChatGPT: Bullshit spewer or the end of traditional assessments in higher education? [J]. Journal of Applied Learning and Teaching, 2023, 6(1): 342-363.
- [7] 刘俊婉,郁丛菡.团队稳定性、学科多样性和团队绩

效[J].科技管理研究,2023,43(7):116-122.

- [8] 姚威,毛笛,胡顺顺.内涵式还是外延式:高校科研育人效率的实证分析[J].科技管理研究,2021,41(14):89-96.
- [9] 夏义堃,钱锦琳.数据管理视角下的科研诚信管理困境与发展路径研究[J].情报资料工作,2023,44(6):15-24.

作者简介:张晶晶,女,湖北五峰人,硕士,讲师,助理会计师,汉口学院科研处,研究方向:高等教育管理;
张汛,女,湖北武汉人,硕士,汉口学院教授,研究方向:科研管理;
李兴美,男,湖北武汉人,硕士,汉口学院教授,研究方向:思想政治教育、高等教育管理。

水资源资产负债表编制研究

赵 萌,杨宁霞

(新疆农业大学,新疆 乌鲁木齐 830052)

摘要:水资源在国家整体经济发展进程及人们日常生活中是不可或缺的,由于取水过程的便捷与低成本,人类往往忽视了经济社会发展所引发的负面外部影响,因此,这一现状促使我国政府对水资源资产负债表的编制工作给予了日益增多的重视。当前,学者间在水资源资产负债表编制的关键议题上存在的分歧,一定程度上阻碍了其深入应用与发展。通过综合分析国内外学者的研究成果,针对我国水资源管理体系的现状及当前的监测技术水平,文章深入探讨了在水资源资产负债表编制过程中所面临的几个关键问题,旨在为构建和完善水资源资产负债表体系提供有益的思路与实际操作方法。

关键词:水资产;水负债;资产负债表

中图分类号:F323.213

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0108-04

Study on the compilation of water resources balance sheet

Zhao Meng, Yang Ningxia

(Xinjiang Agricultural University, Urumqi, Xinjiang, 830052)

Abstract: Water resources are indispensable in the overall economic development process of the country and people's daily production and life, due to the convenience and low cost of the water intake process, human beings often ignore the negative external effects caused by economic and social development, therefore, this situation has prompted the Chinese government to pay more and more attention to the preparation of water resources balance sheet. At present, the differences among scholars on the key issues of water balance sheet compilation hinder its in-depth application and development to a certain extent. Based on the comprehensive analysis of the research results of scholars at home and abroad, this paper deeply discusses several key problems faced in the process of compiling water resources balance sheet in view of the current situation of water resources management system and the current level of monitoring technology, aiming to provide useful ideas and practical methods for the construction and improvement of water resources balance sheet system.

Key words: water assets; water liabilities; balance sheet

0 引言

水资源资产负债表作为自然资源资产负债表在水资源领域的具体应用,无论是独立编制还是作为自然资源资产负债表的一个组成部分,均凸显出其至关重要的地位与不可或缺必要性。在全国众多地区积极投身于自然资源资产负债表编制工作的大潮中,水利部迅速响应,果断选定了几个区域作为先锋力量,最先推进了水资源资产负债表编制试点的进程。在当今时代,水资源供需矛盾不断加剧,水资源问题愈发受到关注。党的十八届三中全会精神为水利改革等相关工作指明了方向,而编制水资源资产负债表在此背景下显得至关重要。它不仅是深化

水利改革的核心步骤,更是在水资源危机日益严峻的情况下,促进水生态文明建设的关键手段,为解决水资源相关问题提供了重要支撑。本文以当前水资源管理面临的挑战为背景,对水资源资产与负债进行确认及核算,进而深入探讨水资源资产负债表的编制责任主体以及报表框架的构建策略,旨在为水资源资产负债表构建提供思路。

1 水资源资产的确认与计量

1.1 水资源与水资源资产

在开展水资源资产负债表编制工作的过程中,有必要明确区分水资源与水资源资产,并对水资源资产这一概念进行清晰的界定。水资源与水资源资

产的概念有着不可分割的联系。只有当水资源满足资产的定义,并同时达到资产确认的相关标准时,它才能被视为水资源资产。国际上对水资源资产的研究较为成熟。1977年,联合国教科文组织对水资源资产进行了定义,认为水资源资产是指数量上较为充足,达到一定的质量标准,能够用于某种用途的水资源。澳大利亚从权属性和经济性两个方面对水资源资产进行了划分,由政府管理或控制、能够创造经济价值且具备可计量属性的那部分水资源被定义为水资源资产^[1]。

目前我国对水资源监测的技术不成熟,水资源资产应当具备可计量性。因此,本文界定水资源资产为那些所有权清晰、能够量化、可供利用,并且能够产生经济利益的水资源。

1.2 水资源资产的核算对象

水资源具有空间范围内分布广泛,并且其存在形式多种多样的独特特征,这些独特性使其与其他自然资源相区分开来。在水资源专业学科的知识结构划分中,地表水、地下水和土壤水被界定为水资源的主要组成部分,土壤水是植物通过蒸腾作用将地表水吸收进地下和河流的水分,由于我国目前对土壤水的检测存在一定的技术限制,取得可量化的数据难度较大,因此,本文在进行水资产确认时不考虑土壤水。另外,水资源学科还将蒸发蒸腾作为水资产变动的原因之一,由于蒸发蒸腾也和土壤水监测一样存在一定的技术限制,难以取得可量化的蒸发蒸腾水资源数据,因此,蒸发蒸腾所消耗的水资源不纳入水资产的计量范畴。依据联合国环境经济核算体系的定义,水资源包括了处于我国基准领土内的河流、湖泊、人工水库、雪、冰、冰川、地下水以及土壤中的水。在我国领土范围内,永久冰川与积雪的分布相对有限,仅分布于少数特定区域,在大部分地区,这种自然现象是不存在的,同时,以当前的技术手段对积雪和冰川进行监测与计量存在相当大的难度,所以本文在水资产确认时也不将积雪和冰川纳入确认范围之内。因此,在当前阶段,我国应将水资源资产主要界定为由人工水库、湖泊及河流构成的地表水以及地下水。

1.3 水资源资产的核算方法

水资源的核算方法不同于企业经济活动的核算

方法,国内外学者对水资源资产的核算分为两个方面:一种是仅针对其实物量进行核算;另一种则是将实物量与价值量相结合进行综合核算。环境经济核算体系明确规定要从实物量和价值量两方面对水资源进行核算,并编制实物型和价值型资产负债表。

1.3.1 实物核算方法

实物核算数据主要依据地表水和地下水的水利水文基层观测点上传汇总的数据,以实际水资源体量分为立方米、万立方米、亿立方米,作为测量数据单位。

1.3.2 价值计量方法

外国水权交易市场相较国内而言较为成熟,一些国家先后建立了完善的水权交易与转让制度,这能够为水资产的准确核算提供直接的标准。我国学者对水资产定价研究更为深入,提出了水资产计量定价的多种路径。根据环境经济核算体系中关于自然资源资产的核算,郭韦杉等^[2]认为如果自然资源存在市场价格时应当采用市场交易价格进行核算,而如果不存在市场交易价格时,应当选择适当的贴现率采用净现值法对资源价值进行估计。唐勇军和张鹭鹭^[3]强调,直接市场法在水资源价值核算领域展现出了显著优势,这主要得益于其计算的简便性以及所得结果的相对客观性。郑欢玉和宋马林^[4]通过全面考量水量、水质以及社会经济等多重因素,精心挑选了一系列综合性指标,并创新性地运用了模糊数学综合评价模型,以精确计算水资源的单位价值。在此基础上,他们进一步融合了水资源实物量的核算成果,对水资源资产的价值展开了更为深入且细致的评估工作。沈菊琴^[5]指出,由于水资产与会计学科中的资产定义存在相似性,因此它们的计量属性也相同。她主张采用会计学中的价值计量方法,例如市场价值法、收益现值法以及成本计量法等,来对水资产进行价值计量。考虑到数据收集的问题,市场价值法因其数据收集难度小,符合大多数水资产价值核算要求,被作为首选方法。

2 水资源负债的确认与计量

2.1 水资源负债的存在性

目前,对水负债是否需要确认存在一定的争议。一些学者认为,水负债不同于传统意义上的负债,因而不需要确认。还有一些学者认为从实质重于形式

的角度出发,应当确认水负债。甘泓等^[6]认为,水负债是一种现时义务,它会引起其他水权益要素发生变动,当一个水权益主体确认水负债时,会导致其自身的水资产减少,同时相应地,另一个水权益主体的水资产会增加。洪燕云^[7]研究指出,环境负债源于人类不恰当的经济活动对自然环境造成的过度负面影响,环境负债主要包括因过度消耗自然资源所产生的负债,以及为修复因环境污染引发的生态功能退化所需投入的补偿和恢复成本,水负债,作为自然资源负债的一个组成部分,在确认时同样应当涵盖因过度消耗水资源所产生的负债,以及为修复因水污染导致的生态功能下降所需投入的补偿和恢复成本。环境经济核算体系并非否认水负债的存在,而是为水负债的确认提供了一种理论框架和思路。环境经济核算体系着重评估经济活动对自然环境造成的影响,其将通常所说的环境相关活动划分为两大类:一是环境保护活动,它主要致力于预防、减轻乃至消除环境污染与生态退化的问题,旨在改善环境质量;二是自然资源管理活动,它主要以合理开发和可持续利用为目标,专注于保护自然资源的存量,防止资源过度消耗,确保资源的可持续利用。基于环境保护活动和自然资源管理活动的内容,环境经济核算体系将资源的过度消耗与资源的污染破坏视为防治的主要目标。这些目标也被视为当前政府主体必须承担的现时义务。因此,水负债的定义便紧密围绕这些内容进行构建。

2.2 水资源负债的核算方法

在对水负债进行核算时,国内的研究学者根据我国独特的水资源状况,采用了多种不同的计量方法。柴雪蕊等^[8]指出在计量水负债时,不应将环境成本直接纳入其中,而应将水负债确认为资源过度消耗。具体计算时,资源过度消耗的部分应当依据资源实际使用量与国家设定的生态保护红线之间的差额来确定。张友棠等^[9]提出水负债与环境保护活动紧密相关,它不仅包括治理已受污染水环境所需的成本,还应涵盖为维护生态系统基本功能而进行的运营和维护成本,这些都应纳入水负债的计算范畴。徐琪霞和韩冬芳^[10]的研究成果融合了上述两种观点,认为,水负债的构成应全面考虑,既要包

括因水资源过度消耗而产生的负债,即透支了后代使用水资源的权益所形成的负债,也应涵盖为保护水资源环境而发生的各项开支所形成的环境保护负债。杨燕燕等^[11]指出,对同类型的自然资源,针对数据收集的挑战,也存在特定的计量手段。举例来说,水资源的负债情况可以通过“废水治理环保投资额”和“废污水处理成本”这两个具体且直接的指标来进行衡量和计算。崔秀梅和于杰^[12]主张,针对水资源质量超出既定标准的部分,其计量应被细致地划分为两个核心方面:水资源恢复成本以及水资源维护成本。本文认为,采用环境重置成本法是一种有效的途径,用以核算水负债的价值,它能够清晰界定并计量行政主体在水资源消耗、水污染控制与修复方面所投入的成本,从而作为进行离任审计评价的重要参考依据。

3 水资源资产负债表的编制主体与报表体系研究

3.1 编制主体

在会计学的范畴内,编制财务报表的首要步骤是确立报表主体,这一要素明确了会计核算活动所覆盖的空间范畴。会计主体,特指那些专为会计业务运作提供必要支撑的组织或实体。然而,在水资源资产负债表这一研究领域内,关于会计主体的具体界定却需要更为明确地探讨。目前仍缺乏一个清晰且普遍认可的标准。甘泓等^[6]对环境经济核算体系的报表要素及其结构进行了详尽的研究,并明确指出,在水资源资产负债表的编制过程中,首要且关键的一步是清晰界定编制主体。主体假设从根本上界定了报表编制过程中相关责任、权利以及义务的范围。同时提出,水资源资产负债表实际上是自然资源资产负债表中的一个资源分类,其本质目的是服务于资源离任审计。因此,他们建议应以行政区域作为编制和核算的主体。此外,也有研究指出,水资源资产负债表的编制主体应当根据实际情况进行适当扩展。秦长海等^[13]提出,编制水资源资产负债表时,可以从会计权益主体和国家(或地区)这两个维度出发,基于这两个主体来设计报表体系的结构框架。倪书阳等^[14]认为,水资源核算的主体不应仅局限于企业会计确认的单一维度,而应更广泛地

考虑国民经济核算、水资源开发管理以及领导干部离任审计目标这三个方面。相应地,编制主体可以是国家、流域管理机构或是行政区域。

3.2 报表体系

类似于会计报表体系,有关文献研究指出,水资源资产负债表同样应由一个完整的报表体系所组成,该体系能够综合展现水资源在存量、流量、实物以及价值层面的整体信息。邢琦等^[15]主张,水资源资产负债表的编制应当从实物型与价值型自然资源存量账户以及相应的流量账户两个维度入手进行编制。一些学者从报表的总分逻辑关系上来对其进行划分,封志明等^[16]将水资源资产负债表体系划分为三种形式:总表、分类表及辅助表。这一体系全面而概括地展示了水资源的总体存量状况、各类别的详细分类情况以及特定情境下的其他相关信息。部分学者从要素确认的角度出发,构建了详尽的报表体系,其中特别将水资产与水负债作为独立项目进行反映,并据此编制了相关报表。朱婷和薛楚江^[17]在其构建的水资源资产负债表体系中,包含了水资产报表、水资产综合核算表、水负债报表、水负债综合核算表以及净资产报表等多个组成部分,来反映水资源资产与负债的各方面情况。还有学者是从会计目标的角度出发来设计报表体系的。周志方等^[18]基于领导干部自然资源离任审计的视角,进行了水资源资产负债表的编制工作。他们认为,整个报表体系除了应包含水资源各个子表所呈现的基本数据信息,还应当包括关键的文字信息元素,例如报表附注以及水资源领域的重大事项报告等,旨在全面且详尽地反映政府在受托责任方面的信息。

本文认为,编制水资源资产负债表应当从水资产和水负债两个方面出发,分别对水资产和水负债进行确认和计量,同时根据环境经济核算体系的中心框架从水资产和水负债的实物型和价值型账户出发,来编制能够体现实物量与价值量的水资源资产负债表,使其能够综合地体现水资产与水负债的存量及流量变动情况。

4 结语

综上所述,编制水资源资产负债表为满足可持续发展需求提供了信息支撑。该报表体系涵盖实物

量与价值量两大维度,前者展现水资源的静态存量现状,后者则揭示其动态流量情况。此外,该体系还能详尽追踪流量的来源与去向,为理解自然规律、界定经济责任提供了有效路径。通过这一报表,政府能够从整体上把握水资源状况,做到情况明晰,进而据此制定出科学合理的水资源开发与利用政策。为缓解经济社会发展与环境保护之间的紧张关系,水资源资产负债表提供了关键的信息支撑。同时,它也是客观评估资源开发利用政策成效及政府履行环境保护受托责任情况的重要参考依据。

参考文献:

- [1] VARDON M, LENZEN M, PEEVOR S, et al. Water accounting in Australia[J]. Ecological Economics, 2006, 61(4): 650-659.
- [2] 郭韦杉, 李国平, 王文涛. 自然资源资产核算: 概念辨析及核算框架设计[J]. 中国人口、资源与环境, 2021, 31(11): 11-19.
- [3] 唐勇军, 张鹭鹭. 基于流域管理的水资源资产负债表编制研究: 以太湖流域为例[J]. 水利经济, 2020, 38(1): 21-28, 86.
- [4] 郑欢玉, 宋马林. 湖北省水资源资产负债表的编制[J]. 统计与决策, 2021, 37(19): 43-47.
- [5] 沈菊琴. 水资源资产与水资源的关系探析[J]. 会计之友, 2018(23): 2-7.
- [6] 甘泓, 汪林, 秦长海, 等. 对水资源资产负债表的初步认识[J]. 中国水利, 2014(14): 1-7.
- [7] 洪燕云, 俞雪芳, 袁广达. 自然资源资产负债表的基本架构[C]//中国会计学会环境会计专业委员会 2014 学术年会论文集, 2014.
- [8] 柴雪蕊, 黄晓荣, 奚圆圆. 浅析水资源资产负债表的编制[J]. 水资源与水工程学报, 2016, 27(4): 44-49.
- [9] 张友棠, 刘帅, 卢楠. 自然资源资产负债表创建研究[J]. 财会通讯, 2014(10): 6-9.
- [10] 徐琪霞, 韩冬芳. 自然资源资产负债表编制路径选择[J]. 会计之友, 2017(2): 5-9.
- [11] 杨燕燕, 王永瑜, 徐绮阳. 自然资源负债核算问题探讨[J]. 统计与决策, 2022, 38(22): 5-10.
- [12] 崔秀梅, 于杰. 绿色 GDP 视角下水资源资产负债表体系构建[J]. 绿色财会, 2022(3): 3-8.

(下转第 139 页)

基于熵值法的上市公司财务绩效评价 ——以 N 物业公司为例

郭小娟

(北京万科物业服务服务有限公司青岛分公司, 山东 青岛 266109)

摘要: 文章通过熵值法对 N 物业公司财务绩效进行了评价。首先选择了 2014 年至 2023 年的财务数据对该公司的财务绩效进行了纵向比较, 然后选取了同行业五家企业进行了横向对比。研究表明, N 物业公司的财务绩效综合得分不断下降, 营运能力、盈利能力绩效得分下降显著, 偿债能力波动较大。针对 N 物业公司存在的问题文章提出了具体对策, 希望通过这些措施可以帮助 N 物业公司提升盈利能力, 增强融资能力。

关键词: 财务绩效; 熵值法; N 物业公司

中图分类号: F275

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)11-0112-04

Financial performance evaluation of listed companies based on entropy method

—Take N property company as an example

Guo Xiaojuan

(Beijing Vanke Service Co., Ltd., Qingdao Branch, Qingdao, Shandong, 266109)

Abstract: This paper evaluates the financial performance of N property company using the entropy method. It first conducts a longitudinal analysis of the company's financial data from 2014 to 2023, followed by a cross-sectional comparison with five other companies in the same industry. The results indicate that N property company's overall financial performance score has been declining, with notable decreases in operational efficiency and profitability scores, while solvency scores have shown significant fluctuations. In response to these issues, specific strategies are proposed with the aim of enhancing N property company's profitability and strengthening its financing capabilities.

Key words: financial performance; entropy method; N property company

0 引言

随着我国社会经济的高质量发展, 物业管理行业也迎来了新的发展机遇, 物业公司作为连接居民与城市管理的重要桥梁, 其财务健康直接影响到公司的服务质量和市场竞争力^[1]。在此背景下, 物业公司面临的内部控制难题和财务风险逐渐增加, 这些风险如果不加以有效管理和控制, 可能会对公司的稳定运营产生负面影响。内部监督机制的不健全和预算管理的不到位都可能导致资金使用效率低下, 增加企业运营的不确定性^[2]。N 物业公司作为业内的一员, 同样面临这些普遍存在的财务管理挑战。为了更好地提升物业公司的财务管理水平, 本

文将采用熵值法对 N 物业公司的财务绩效进行深入分析, 通过这种方法, 可以更客观地评估和优化公司的财务状态和管理策略。

1 研究方法与数据来源

1.1 研究方法

首先, 本文对所收集的原始财务数据进行无量纲化处理, 使不同指标间的数据可比性增强。随后, 按照熵值法的步骤, 计算各财务指标的熵值和差异性系数, 进而确定各指标的权重及公司的综合财务得分。熵值法中指标的熵值越高, 其信息熵越小, 差异性系数越大, 相应的权重就越高, 反之亦然。通过文献综述发现, 尽管熵值法在多个行业的财务绩效

评价中已被广泛应用,但在物业管理领域的具体应用相对较少。

1.2 变量定义与数据来源

本文对 N 物业公司财务绩效的评价选取了该公司的偿债能力、营运能力、盈利能力和成长能力四个一级指标,每个一级指标下均设有具体的二级指标,如资产负债率、流动比率、营业利润率、净利润增长率等 12 个二级指标。然后从 N 物业公司的年报当中提取这些数据,本文选取了 2014 年到 2023 年十年的财务数据来评价该公司的财务绩效。

2 实证分析

本文通过纵向对比与横向对比相结合的方式,全面综合地评价 N 物业公司的财务绩效水平。纵向比较是在时间空间上做对比,即对一个企业的不同时间点的状况进行比较,横向比较是某一固定时点对不同企业之间的绩效进行比较。以下先对该公司

不同年份财务绩效状况进行纵向对比分析,然后选取 2023 年各公司之间的财务绩效状况进行横向对比分析。

2.1 纵向比较

本文从东方财富 Choice 数据库当中,选取了 N 物业公司 2014 年到 2023 年一共十年的财务指标,利用 Excel 和 SPSS 软件对这些数据进行标准化处理,对正向指标,处理公式为:

$$X_{ij} = \frac{x_{ij} - x_{\min}}{x_{\max} - x_{\min}}$$

对负向指标,处理公式为:

$$X_{ij} = \frac{x_{\max} - x_{ij}}{x_{\max} - x_{\min}}$$

计算出 N 物业公司各指标历年标准化值,为了避免数据的非负,再根据公式: $X'_{ij} = X_{ij} + 0.0001$ 得出各指标平移后的数据,然后将处理后的数据代入熵值法计算公式,结果如表 1 所示。

表 1 N 物业公司各财务指标熵值、差异化系数、权重计算结果

一级指标	二级指标	信息熵值	差异化系数	权重/%	一级指标权重/%
偿债能力	资产负债率(%) X1	0.945 7	0.054 3	3.58	16.82
	流动比率(倍) X2	0.919 5	0.080 5	5.32	
	速动比率(倍) X3	0.917 3	0.082 7	5.46	
营运能力	存货周转率(次) X4	0.739 2	0.260 8	17.21	45.59
	应收账款周转率(次) X5	0.854 9	0.145 1	9.57	
	总资产周转率(次) X6	0.836 6	0.163 4	10.78	
盈利能力	营业利润率(%) X7	0.909 5	0.090 5	5.97	17.07
	销售净利率(%) X8	0.902 3	0.097 7	6.45	
	销售毛利率(%) X9	0.928 6	0.071 4	4.71	
	净资产收益率(%) X10	0.765 9	0.234 1	15.45	
成长能力	营业收入增长率(%) X11	0.925 6	0.074 4	4.91	20.52
	净利润增长率(%) X12	0.839 7	0.160 3	10.58	

在使用熵值法对 N 物业公司的财务能力进行权重分析后,可以得出以下结论:

第一,N 物业公司的偿债能力的一级指标权重为 16.82%,表明它在公司整体财务健康中的重要性相对较低。具体到二级指标,X1 资产负债率的权重为 3.58%,这意味着其差异性和信息量较小,对偿债能力的贡献有限。而 X2 流动比率和 X3 速动比率的权重分别为 5.32% 和 5.46%,显示它们在偿债能力评估中承担了重要的责任。

第二,营运能力是 N 物业公司财务绩效评估中最重要的一级指标,其权重高达 45.59%。反映出营运效率和效果对 N 物业公司的整体财务状况极为

关键。在此一级指标下,存货周转率具有最高的权重,为 17.21%,突出了它在营运能力中的核心地位。而 X5 应收账款周转率和 X6 总资产周转率的权重分别为 9.57% 和 10.78%,对企业营运能力的评估也具有较大的作用。

第三,盈利能力权重为 17.07%,表明其对公司的影响显著但不是决定性的。营业利润率、销售净利率、销售毛利率的权重分别为 5.97%、6.45% 和 4.71%,其中销售净利率的权重稍高,其在盈利能力评估中的重要性较高,净资产收益率权重最高,为 15.45%,非常关键,可见净资产收益率对评估 N 物业公司的盈利能力非常重要。

第四,成长能力指标权重为 20.52%,强调了公司增长潜力的评估在财务分析中的重要性。特别是净利润增长率,权重为 10.58%,可见该指标对评估公司未来成长潜力的重要贡献。

再将财务指标数据和对应的指标权重系数代入综合得分公式 $U_i = \sum_{j=1}^m w_{ij} X_{ij}$, 计算得出 N 物业公司 2014 年到 2023 年的财务能力得分以及综合得分, 如表 2 所示。

表 2 2014—2023 年 N 物业公司各能力得分和综合能力得分

年份	一级指标				
	成长能力得分	盈利能力得分	营运能力得分	偿债能力得分	财务绩效综合得分
2014	0.770 9	0.322 4	0.688 9	0.387 9	0.539 0
2015	0.453 8	0.989 1	0.930 0	0.010 0	0.743 4
2016	0.864 4	0.734 8	0.884 0	0.824 2	0.823 8
2017	0.430 3	0.398 1	0.755 5	0.355 4	0.531 2
2018	0.347 2	0.272 6	0.650 5	0.865 5	0.511 3
2019	0.263 5	0.344 0	0.136 8	0.601 0	0.290 6
2020	0.222 5	0.372 8	0.095 1	0.511 4	0.265 0
2021	0.205 5	0.448 5	0.078 5	0.986 4	0.349 0
2022	0.129 6	0.075 0	0.073 5	0.686 3	0.170 7
2023	0.144 1	0.321 4	0.012 5	0.481 0	0.200 8

如图 1 所示,N 物业公司的综合财务绩效波动较大,且整体呈下降趋势,2016 年达到最高点,随后不断下降,2022 年达到最低点,2023 年小幅度上升;成长能力变化趋势与其基本一致;盈利能力在 2015 年达到最高点,随后不断下降,2022 年达到最低点,

2023 年有所回升,但依然与 2015 年差距较大;营运能力整体也呈现出不断下降的趋势,2015 年达到最高点,随后不断下降,2023 年达到最低点;偿债能力波动幅度较大,呈现出“W”字形,其中 2015 年为最低点,2021 是最高点。

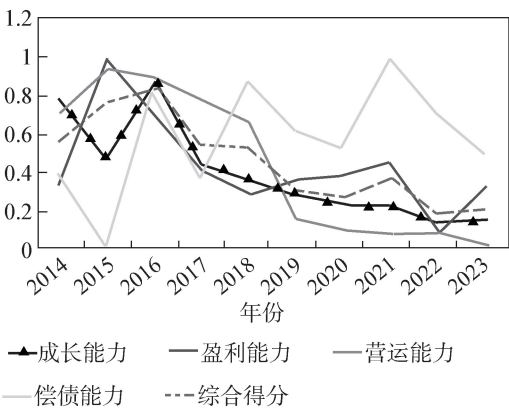


图 1 N 物业公司 2014 年—2023 年财务绩效综合得分趋势

2.2 横向对比

为全面了解 N 物业公司的财务绩效情况,本文在 Choice 数据库当中选择了房地产—房地产服务—物业服务行业这 12 个财务指标 2023 年的五家行业公司与 N 物业公司的财务指标进行对比,通过横向对比来了解 N 物业公司的财务绩效情况,对比企业的财务绩效指标熵值赋权结果如表 3 所示。

表 3 2023 年财务绩效评价各指标熵值赋权计算结果

一级指标	二级指标	信息熵值	差异化系数	权重/%	一级指标权重/%
偿债能力	资产负债率/%	0.894 3	0.105 7	5.85	32.53
	流动比率/倍	0.881 2	0.118 8	6.58	
	速动比率/倍	0.876 2	0.123 8	6.86	
营运能力	存货周转率/次	0.736 4	0.263 6	14.60	34.03
	应收账款周转率/次	0.865 4	0.134 6	7.45	
	总资产周转率/次	0.876 8	0.123 2	6.82	
盈利能力	营业利润率/%	0.904 3	0.095 7	5.30	8.24
	销售净利率/%	0.904 5	0.095 5	5.29	
	销售毛利率/%	0.679 7	0.320 3	17.74	
	净资产收益率/%	0.904 2	0.095 8	5.30	
成长能力	营业收入增长率/%	0.774 9	0.225 1	12.46	25.2
	净利润增长率/%	0.896	0.104	5.76	

表 4 2023 年各物业公司财务绩效综合得分及排名

物业公司	排名	综合得分	成长能力	盈利能力	营运能力	偿债能力
中天服务	3	0.52	0.11	1.00	0.65	0.60
N 物业公司	5	0.38	0.31	0.62	0.21	0.55
招商积余	4	0.47	0.50	0.45	0.38	0.53

续表

物业公司	排名	综合得分	成长能力	盈利能力	营运能力	偿债能力
新大正	2	0.68	0.38	0.50	0.83	0.80
特发服务	1	0.78	0.44	0.48	0.88	1.01
皇庭国际	6	0.30	0.93	0.45	0.08	0.01

根据表 4 的数据对 N 物业公司与其他五家物业服务公司的财务绩效进行横向对比分析显示,N 物业公司在 2023 年的综合得分排名第五,财务绩效竞争力不占优势。与同行其他物业公司相比,N 物业公司在偿债能力和盈利能力方面表现稳定,但在成长能力和营运能力上略显落后。特别是在净资产收益率和营业利润率等关键指标上,N 物业公司的表现有待进一步提升。综合来看,公司需重点关注提升运营效率和利润能力,以增强竞争力和长期可持续发展能力。

3 结论与建议

3.1 优化运营管理,提升盈利能力

从上文的数据分析当中可以看到,营运能力在整体权重中占据最高比例,建议 N 物业公司集中精力优化运营管理,特别是通过改善资产周转率和降低成本来提升盈利能力。通过改善供应链管理,优化物流流程,确保原材料和物品的及时供应,降低采购成本并缩短供货周期^[3]。优化库存控制则能有效减少库存积压和滞销风险,提高资金周转率,释放资金用于更有利可图的投资。这些措施不仅有助于降低运营成本,还能提高整体运营效率,为 N 物业公司创造更多的盈利机会,从而在竞争激烈的市场中保持竞争优势。

3.2 加大成长能力的战略投资力度

成长能力的权重显示公司在长期增长方面有发展空间。建议 N 物业公司增加对新市场、新业务的投资,例如通过并购、合作伙伴关系或创新产品的推出,以扩大市场份额并提升未来收益增长率。通过积极的并购活动,快速获取新市场和客户资源,加速业务扩展并实现规模经济效益^[4]。此外,建立稳固的合作伙伴关系,尤其是与技术领

先的企业合作,可以帮助 N 物业公司在技术创新和服务优化方面取得突破,满足市场需求并提升竞争力。通过推出创新产品或服务,能够拓展市场边界,吸引新客户群体,进一步增强公司的市场份额和盈利能力。

3.3 提升财务透明度和风险管理水平

为增强投资者信任和吸引更多资金,N 物业公司应提升财务透明度,确保财务报告真实准确,通过规范的会计准则和审计程序,及时披露公司的财务状况和业绩表现^[5]。建立健全的内部控制体系和财务管理制度,确保资金使用和财务运作的透明度,有效预防和应对可能出现的财务风险。特别是在偿债能力方面,N 物业公司应保持适当的财务杠杆,避免过度依赖短期债务,以稳定和可持续的财务结构支持公司的长期发展战略^[6]。

参考文献:

[1] 赵哲.熵值法下家电制造企业盈利能力研究:以格力公司为例[J].商场现代化,2024(11):20-22.
[2] 钟云.基于熵值法的 T 公司财务绩效评价研究[J].老字号品牌营销,2024(5):175-178.
[3] 耿艳蕊.基于熵值法的双汇发展财务绩效评价[J].中小企业管理与科技,2023(11):181-183.
[4] 蔡立新,高蔓莉.国有资本投资公司财务绩效评价[J].财会月刊,2021(1):44-51.
[5] 李杰,陈璐.基于熵值法的上市公司绩效评价模型构建:以有色金属行业为例[J].财会通讯,2014(14):25-27.
[6] 王长禹.基于熵值法的医院临床科室财务绩效评价研究[J].会计之友,2013(16):104-106.

作者简介:郭小娟,女,陕西咸阳人,会计师,北京万科物业服务集团有限公司青岛分公司财务运营经理,研究方向:会计。

新形势下科研院所加强财会监督的对策研究

何计南

(中国科学院工程热物理研究所,北京 100190)

摘要:新形势下,国家对科研技术的投入越来越大,科研院所作为科技创新的攻坚力量,承担了大量的科研经费,而科研院所面对如此巨大的科研经费更需要加强财会监督,提高思想认识。国家对财会监督有了更高的要求与重视,同时让财务工作也面临更大的机会与挑战。文章根据加强财会监督意义和现阶段科研院所财会监督问题,提出了相应的对策及建议,以期推动科研院所财会监督的制度发展,提高财会监督的工作水平,更好地为科技创新服务。

关键词:科研院所;财会监督;科研诚信

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0116-04

Research on countermeasures for strengthening financial and accounting supervision in research institutes under the new situation

He Jinan

(Institute of Engineering Thermophysics, Chinese Academy of Sciences, Beijing, 100190)

Abstract: Under the new situation, the country's investment in scientific research and technology is increasing. As a driving force for technological innovation, research institutes have undertaken a large amount of research funding. Faced with such a huge amount of research funding, research institutes need to strengthen financial supervision and improve their ideological awareness. The country has higher requirements and emphasis on financial supervision, while also presenting greater opportunities and challenges for financial work. Based on work experience and participation in disciplinary inspections, the paper proposes corresponding strategies and suggestions to strengthen financial supervision and address the current issues in financial supervision in research institutes. The aim is to promote the institutional development of financial supervision in research institutes, improve the level of financial supervision, and better serve technological innovation.

Key words: research institutes; financial and accounting supervision; research integrity

1 新形势下财会监督的背景

2023年2月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》,国家已经开始高度重视财会监督,将财会监督作为国家监督体系的重要组成部分,形成一项重要的监督手段^[1],为新时代推进财会监督工作提供了依据。科研院所肩负着科技研发与履行公共服务的双重责任,是科学研究、技术开发、高层次科技人才培养及推进高科技发展的重要基地,是国家创新力提升的关键力量^[2]。随着国家“放管服”一系列政策出台,给科研经费的管理带来了一定的难度。科研所在科研经费管理上一直存在比如超预算范围列支科研经费、列支支出依据不充分等很多系统性的问题,也

出现了挤占挪用科研经费、违规违纪套取科研经费等重大问题。这些问题不仅影响着科研院所,还影响着科研人员自身发展。针对这些问题科研院所一直在努力完善内部内控制度和加强科研经费管理,保护科研院所科研经费的同时也在保护科研人员,但是效果仍然不是很显著。新形势下科研院所只有重视财会监督,具体问题具体分析,齐心协力加强财会监督,才能更好地提高财政资金使用效益,避免重大风险,促进国家科技创新。

2 新形势下科研院所加强财会监督的意义

2.1 提升会计信息质量、优化资源配置

会计信息作为科研院所财务管理健康发展的基础,服务于科研院所内部管理层决策,是控制和监

督经济运行的必要依据和手段。会计信息质量不高将导致科研院所会计信息不准确,内部决策与经济运行都将偏离正常轨道,增加科研经费管理和财会监督的难度。所以加强对预算管理、预算执行等方面的财会监督,有利于规范财务人员的会计行为、财经法规政策的执行以及内部控制管理,从而提升会计信息质量。科研院所内部管理层通过会计信息提供的数据,可以进一步控制和管理科研院所的经济运行,从而做出更好的战略决策,优化资源配置,提高资金使用效率。

2.2 规范财务管理、防范重大风险

财务管理是科研院所日常经济行为,财会监督通过对单位交易事项和经济活动的相关会计信息质量进行监督,并对监督过程中发现的重要问题进行反馈、纠偏和控制,能有效地规范单位财务管理^[3]。通过规范财务管理,可以有效地提高会计信息质量,加快科研院所财务体系建设,为财会监督提供强有力的抓手。在监督过程中以完善内部控制和加强日常活动财会监督为契机,以风险为导向,对不同的风险采取不同的应对措施,有效地降低和对冲科研院所的风险,进一步防范和降低重大风险,促进风险可控、健康发展。

2.3 强化科研经费监督检查、严肃财经纪律

科研院所主要的资金来源为科研经费,科研经费的监督检查就是科研院所财会监督的重中之重。科研经费的使用现阶段依然存在很多问题,针对这些问题进一步加强财会监督,既能保障科研经费的合理合规性,也能提高科研经费的资金使用效率,更好地为科研服务。同时,财会监督为科研经费的管理提供了制度保障,严肃财经纪律让科研人员对经费使用有敬畏之心,不再存有侥幸心理,充分认识到科研经费不仅有相关的经费管理办法,还有党纪国法的监督。

3 当前科研院所实施财会监督的不足之处

3.1 监督积极性不高

现阶段,科研院所开始逐步重视财会监督,完善内控制度,但是在财务报销上科研人员与财务人员一直处于对抗的角色,双方的矛盾也越来越尖锐。一方面,从科研人员的角度来看,科研人员在经费预

算执行过程中常常抱怨财务人员对科研经费管理太严格,要求提供的材料多,报销流程太麻烦,从而产生抵触情绪。科研院所是以科学技术研究为主要任务,因此科研人员认为财务人员不懂业务、不为科研服务,在科研面前理应开“绿灯”,简化报销流程,加快报销进度,而不是为难科研人员,让科研经费使用起来特别困难。

另一方面,从财务人员的角度来看,由于科研院所本身的特点,再加上很多财务人员对制度的理解比较主观,尺度把握不准确,会出现对不同的科研人员有不同的态度,人情主导了财务人员的思维方式,产生了区别对待的心理。而财务人员发现问题不仅不会有奖励,还会得罪科研人员,久而久之,打击了财务人员的积极性,即便发现疑点也不会深究,财会监督的积极性由主动慢慢变成了被动。再加上科研人员不了解财务工作,财务人员又对业务不熟悉,渐渐形成了财务与科研的对立情绪,让财会监督变得更加困难。

3.2 内外监督力度不够

对科研院所的监督主要有两类,一类是内部监督,如财务部门、纪委内审等内部监督。另一类是外部监督,如财政部、审计署、会计师事务所等外部监督。

内部监督部门只负责部门内部的监督任务,由于内部手段单一,查出的问题只是表面现象,不容易查深查实。而外部监督有着专业性和权威性,且手段多样,覆盖面广,但是外部监督受工作时间限制,只能在规定的时间内完成监督任务,如果遇到复杂的问题也无法查深查实。内部监督和外部监督之间有沟通壁垒,缺少协同性和联动性,问题不能查深查实,导致监督失去权威性,也让监督也流于形式。

3.3 监督队伍不强

科研院所的财会监督队伍包括总会计师、财务负责人,以及其他财务人员,但是管理层在决策时往往是重科研而轻财务。科研院所的监督内容不仅仅包含财务部分,还涉及科学技术等业务方面,科学技术的独特性使监督需要立足于科研业务之上。

一是财务人员在报销审核上进行监督是片面的,缺乏对业务上的了解以及科研经费主管部门对

经费使用的要求,注重经费使用方面的问题而忽视了科研项目整体的管理问题。同时,财务人员能力参差不齐,工作经验与对政策法规的了解与掌握程度不同,导致对监督的尺度把握也不统一,有很大的主观性,有时候会夹杂私人情感,无法保持绝对的客观立场。二是科研院所财会人员流动性往往较差,基层财会人员的综合素质及专业能力大都未曾达标,其不会主动更新自身的财会知识,更没有强烈的学习欲望,导致了科研院所内部财会监督的效果无法优化^[4]。三是科研财务助理流动性大,业务能力不强。科研财务助理作为财务人员科研经费管理的抓手,业务能力不够强将导致科研经费管理难度增大,人员流动性大也导致新上手的财务助理对科研进展不了解,容易产生错误信息影响财务人员科研经费管理方向的把控。

4 科研院所加强财会监督的对策及建议

4.1 加强组织领导,建立健全长效机制

财会监督必须加强组织领导,科研院所管理层必须引起高度重视,以单位负责人为核心,保障监督工作有序开展。一是建立财会监督机制,明确工作任务。在单位负责人的领导下,建立健全财会监督机制,从管理层面到基层,从财务部门到各管理部门明确各自工作任务,安排工作计划,定期汇报工作进展。由财务部门牵头,其他部门协同,以点带面,多部门联合监督。二是建立多种科研与财务的有效沟通途径,比如党支部交流活动、民主生活会或者管理部门走进科研团队等活动。通过这些沟通途径,让科研人员充分了解财务人员的工作方式方法以及思维方式,更重要的是明白财会监督的作用和意义,加强财会监督是更好地保护科研人员的另一种形式。同时也让财务人员了解科研人员的不容易,充分了解科研的进展与技术路线,发挥业财融合的作用,减少沟通壁垒和抵抗情绪,换位思考相互理解,逐步提高财务人员财会监督的主动性。三是完善意见或建议反馈流程,减少中间环节,实时跟踪意见处理进度。比如开设提案机制,可由科研人员发起提案,对应的管理部门办理提案,将沟通的进展情况及时反映给提案人。科研人员遇到问题时可以直接进行沟通反馈,避免中间环节出现纰漏,使管理工作更好地

为科研服务。

4.2 内外部监督联动,形成监督合力

财会监督必须坚持内外部监督协调联动,形成全方位、多层次、多角度的监督合力。科研院所的内部监督的对象是科研院所里面某一方面或者某一个单独的科研项目经费,只能根据岗位职责进行监督,无法延伸审查。每一个财务人员负责的监督内容又有局限性,无法保持中立角度去看待发现的问题。而外部财政部、审计署会计师事务所审计监督对象是科研院所的经济活动,但是范围太广,工作时间受到限制。

由于内外部监督不同的特点,科研院所可以利用两者的优势,由分散作战改为大兵团作战,建立内外部监督的联动机制,合法合规进行信息公开。内部监督发现的问题,聘请专业的外部会计师事务所对该问题进行审计检查,问题严重的可以上报上级部门。外部监督发现的问题线索又可以移交给内部纪委内审部门,查深查实,不断拓展财会监督的深度与广度。

4.3 提升财会监督队伍,增强监督力量

财会监督必须加强财会监督队伍建设,增强监督力量。一是每年开展培训计划,针对基层财务人员和科研财务助理定期进行考核,增强财会人员对新形势的了解,对违法违纪手法新的认识,知己知彼才能百战百胜。同时也加强了对科研财务助理的理论知识的培训,强化科研财务助理的业务能力,扩大财会监督队伍。二是利用科研院所本身的优势,选派优秀人才到上级主管部门或者科研业务主管部门学习,明确主管部门对科研经费的管理尺度,及时学习新的政策和制度。从科研经费的源头进行财会监督管理,尽量做到事前监督,提前预判监督的方向与重点内容,将精力放在主要问题上。三是新形势下,选派优秀人才参与政治巡视或者财政部组织的纪律检查,能够更好地学习监督的手段,从不同角度看待财经纪律监督,提高思想认识,取长补短,将优秀的管理经验带回科研院所,完善本单位的财会监督制度。四是引进外部优秀财会监督人才,整体提升监督力量。选拔科研院所单位外的优秀人才,加入单位内部财务人员和科研财务助理的财会监督人

员队伍中,可以跳过内部培养的缓慢过程,直接使财会监督队伍变成复合型的人才队伍,监督的面更广更宽,专业能力更加权威。

4.4 加强科研诚信宣贯,建立科研失信档案

科研诚信是科技创新的基石,坚持自律与监督并重,坚持预防与惩治并举,严肃查处违背科研诚信要求的行为,着力营造诚实守信、追求真理、崇尚创新、鼓励探索、勇攀高峰的科研氛围^[5],为科研院所的科技创新提供有力保障。财会监督必须加强科研诚信宣贯,建立科研失信档案。一是建立和落实科研诚信制度,在职工入职、岗位晋升晋级等人事管理过程中落实科研诚信承诺制度,根据需要制定或在已有制度中增加相关规定。从事推荐(提名)、申报、评审、评估和承担重大科研任务等工作的科研人员应签署科研诚信承诺书。二是完善科研诚信审核程序,要将科研诚信审核作为项目立项、科技奖励、考核评价、荣誉表彰等工作的重要程序,将审核结果作为相关评审工作的重要依据。三是建立科研失信档案,科研失信记录用于(但不限于)年度考核、职称评定、岗位聘用、人才计划和评优奖励等方面,对不良诚信记录的科研人员依照科研诚信的制度进行管理和限制,对严重违背科研诚信的科研人员将直接列入科研诚信黑名单,将会被“一票否决”。四是有效开展科研诚信警示教育宣传,组织开展科研诚信宣传警示活动,及时曝光违背科研诚信要求的典型案例,开展警示宣传,促动科研院所各级各类人员自觉抵制科研失信行为。

加强科研人员的科研诚信建设,是科研院所进一步加强财会监督工作重要的一环。科研人员是科研经费使用最直接的人员,而科研经费与科研进展息息相关。只有保证科研诚信,才能保证科研经费真正用于科技创新,使科技创新与经费使用融为一

体,从根本上防范财务造假,保障科研院所科研活动正常有序开展。

5 结语

综上所述,财务监督是保障科研院所经济活动顺利进行的重要基础,科研院所经济活动的每一个环节都需要财务全方位监督^[6]。科研院所的财会监督根据科研院所单位的实际情况,实事求是,结合国家最新的法律法规,并针对财会监督的薄弱环节加强管理,提高思想认识,建立长效机制,让财会监督更加具有专业性、权威性、公平性、时效性。加强财会监督不仅提高资金使用效率,优化资源配置,还能推动党纪国法和财经纪律落地,遏制违法违规行为,严肃财经纪律,避免财会监督流于形式,更重要的是为科研院所抢占科技制高点、实现强国梦提供有力的保障。

参考文献:

- [1] 钟晓强. 财会监督助力山西焦煤集团高质量发展实践[J]. 会计之友, 2024(7): 2-7.
- [2] 赵竹明. 新时代科研院所加强财会监督的路径[J]. 财务与会计, 2024(12): 34-36.
- [3] 徐玉德. 新时代财会监督论[J]. 财会月刊, 2022(4): 7-15.
- [4] 吕晓宁. 新形势下加强事业单位财会监督的对策研究[J]. 财讯, 2024(3): 150-152.
- [5] 李大庆. 中科院构建科研不端行为调查处理责任体系[N]. 科技日报, 2019-02-11.
- [6] 陈晓蕊, 黄振环. 科研院所财务监督存在的问题及对策探析[J]. 中国农业会计, 2023(23): 71-73.

作者简介: 何计南, 男, 湖南郴州人, 会计师, 中国科学院工程热物理研究所, 研究方向: 科研经费管理。

财务数字化转型推动企业精益管理的实践研究

陈才智

(广东桑泰科技有限公司,广东 东莞 523000)

摘要:数字化转型已成企业发展必经之路,而财务领域的数字化更是精益管理的利器。文章深入研究了财务数字化转型对企业精益管理的重要作用,通过财务数字化转型,企业得以提升财务管理效能,优化资源配置,并强化风险控制,进而深化精益管理。文章提出财务数字化面临的挑战,提出了相应对策,以期企业通过财务数字化转型,强化技术研发与人才培养,实现转型与业务发展的深度融合,推动企业管理向更高层次迈进。

关键词:财务数字化转型;一单一结;精益管理;信息系统

中图分类号:F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0120-04

Study on the practice of promoting lean management in enterprises through financial digital transformation

Chen Caizhi

(Guangdong Sangtai Technology Co., Ltd., Dongguan, Guangdong, 523000)

Abstract: Digital transformation has become a necessary path for enterprise development, and digitalization in the financial field is a powerful tool for lean management. This article deeply studies the important role of financial digital transformation in lean management of enterprises. Through the digital transformation of finance, enterprises can improve financial management efficiency, optimize resource allocation, strengthen risk control, and deepen lean management. This article presents the challenges faced by financial digitization and proposes corresponding countermeasures, in order to strengthen technology research and talent development, achieve deep integration of transformation and business development, and promote enterprise management to a higher level through financial digitization transformation.

Key words: financial digital transformation; a single knot; lean management; information system

0 引言

随着信息技术的迅速发展,数字化转型已成为企业发展的新引擎。在企业管理体系中,财务部门的数字化转型尤为关键,它不仅是提升企业运营效率的重要抓手,更是推动精益管理迈向新高度的核心驱动力。文章通过深度剖析财务数字化转型的实践路径,揭示了其在优化管理流程、增强数据洞察能力、提升决策效率等方面的显著成效,不仅促进了企业财务管理的智能化与精细化,还为企业创造了新的竞争优势,推动整体业务的持续升级及创新。

1 研究背景与意义

在数字化迅猛发展的当下,企业财务管理的数字化转型已成为提升竞争力的关键。数字化转型不仅优化了财务流程,提升了处理效率与准确性,还实

现了信息共享,增强了企业决策力。研究深化了财务数字化转型对精益管理影响的理解,为实践提供了理论支撑,提出了一套财务管理数字化转型方案,助力企业实现财务管理的数字化、自动化与智能化,不断精进管理水平。通过转型,企业能够更高效地应对市场挑战,提升整体竞争力,在数字化浪潮中稳步前行。

2 财务数字化转型概述

2.1 数字化转型概述

数字化转型是现代企业实现跨越式发展的关键路径,它引领着企业从传统的业务模式向数字化、智能化的全新模式转变。这一转型不仅仅是提升企业竞争力的策略选择,更是企业顺应时代发展、谋求长远发展的必然趋势^[1]。通过这一转型,企业能够精

准捕捉市场动态,显著提升决策效率,从而在激烈的市场竞争中占据优势地位。当前,随着科技的飞速进步,数字化技术日益成熟并广泛普及,为企业数字化转型提供了坚实的技术支撑。

2.2 财务数字化转型的必要性

财务数字化转型升级是企业实现现代化管理的关键步骤,它利用数字技术,全面渗透财务管理的各个环节,极大提升了工作效率与数据准确性。这一过程不仅使企业能够实时监控和分析财务数据,迅速发现并纠正问题,有效降低财务风险,还通过优化财务流程,提高自动化水平,显著减少了人工错误,提升了整体运营效率。财务数字化转型是企业精益管理的重要支撑,它提升财务管理效率与透明度,为决策提供精准数据,优化资源配置,精细控制成本,助力企业在市场竞争中保持领先,实现可持续发展。

面对多变的市场环境和多样化客户需求,企业需加快数字化转型,以提升财务管理效率与准确性,优化资源配置,并实现财务数据的实时共享与协同,推动财务管理向精益转型,从而更好地适应市场变化,满足客户需求。然而,数字化转型并非一蹴而就,它需要企业付出长期且持续的努力,包括制定明确的转型战略、规划清晰的转型路径、加强人才培养与引进等,稳步推进数字化转型。

3 企业精益管理理论基础

3.1 精益管理的基本原则

在财务数字化转型的推动下,企业精益管理得以深化实践,其基本原则包括以下四点:一是持续追求卓越,通过精准数据分析不断优化财务流程,降低运营成本,提升整体运营效率;二是注重细节,确保财务数据处理的准确无误,每一环节都精益求精;三是坚持持续改进,鼓励财务团队主动寻找改进空间,激发创新思维,实现流程与管理的持续优化;四是顾客导向,借助数字化手段深入了解客户需求,调整财务策略以更好地服务客户,增强客户满意度与忠诚度。这些精益管理的基本原则,不仅指导了财务数字化转型的方向,也为企业实现高效运营、持续发展和价值最大化奠定了坚实基础。

3.2 精益管理在企业的应用

财务数字化转型为企业精益管理提供了强有力的支撑,使得精益管理的理念在生产制造、供应链管

理、财务管理及人力资源管理等多个领域得到深入应用。在生产制造领域,精益管理通过消除浪费、优化生产流程,可以降低生产成本,提高产品质量与竞争力,如引入自动化与智能化设备,实施精益物料管理,以及强化质量管理等^[2]。在供应链管理方面,精益管理聚焦于优化供应商关系、库存控制及物流配送,通过与供应商建立长期合作,实施精益库存管理,以及优化物流配送流程,实现采购、库存及物流成本的降低。在财务管理领域,精益管理强调财务流程的优化与透明度的提升,通过引入先进财务管理系统,实现财务信息的自动化处理与共享,同时加强内部审计,确保财务信息的真实准确,降低了财务风险。在人力资源管理方面,精益管理注重员工培训与绩效管理,通过制定完善的培训计划提升员工技能,建立科学的绩效管理体系,激发员工的工作积极性与创造力。

3.3 “一单一结”模式

一单一结模式是指针对每个销售或业务订单,企业采取独立流程进行物料采购、生产组织、产品交付及客户结算,依据“独立财务记账、精准流程管理、全局运营协同”原则,保证生产任务或订单的物料耗用、成本及销售收入均能被精确追踪与核算。

4 财务数字化转型对精益管理的推动作用

4.1 提升财务管理效能

企业借助数字化技术自动化处理财务数据,显著减少录入错误,提高数据精确度和处理效率,让财务管理人员能摆脱日常琐碎,专注于更高层次的财务分析及决策辅助工作。数字化财务系统提供的实时数据支持,为企业决策层提供了即时、全面的财务信息,助力企业快速响应市场变化,制定精准决策,可以提高企业的市场适应能力和竞争力。此外,财务数字化转型打破了部门间的信息孤岛,促进跨部门的数据共享与协作,财务部门与销售、生产等部门紧密联动,共同分析市场需求,优化销售策略,提升运营效率。这一系列变革不仅优化了财务流程,降低了运营成本,还增强企业内部沟通与协作,构建高效协同的精益管理体系,为企业实现持续稳健发展奠定了坚实基础。

4.2 优化资源配置

4.2.1 精准投资决策

企业借助财务分析软件,能够对投资项目进行

全面、科学的评估,准确预测项目的收益率、风险及回报周期,从而提高投资决策的准确性和成功率。在实际操作中,企业构建起一套完善的投资决策流程,涵盖项目筛选、尽职调查及风险评估等关键环节,每一环节都充分利用财务分析软件进行数据深度分析与预测,为决策提供坚实的科学依据。这一系列举措不仅强化了企业资源配置的合理性,还确保投资决策的精准无误,进一步推动精益管理理念在企业财务管理中的深化与实践,为企业稳健发展注入了新的活力。

4.2.2 有效成本控制

企业通过构建数字化成本管理系统,实现成本数据的实时录入、监控与分析,这一转变极大地提升成本控制的精确性与时效性。借助系统的数据分析能力,企业能够迅速识别成本控制中的薄弱环节,进而采取针对性的改进措施,有效降低运营成本,提升盈利能力。财务数字化转型不仅强化企业对成本管理的精细化控制,还促进资源的高效配置,为精益管理提供了坚实的支撑,助力企业在激烈的市场竞争中保持成本优势,实现可持续发展。

4.3 强化风险控制

企业通过引入先进的数字化财务系统,实现对财务数据的实时监测与深度分析,从而构建一套高效且灵敏的风险预警机制。该机制能够迅速捕捉市场动态、信用波动及流动性风险等潜在风险,及时向管理层发出预警,助力企业快速响应,有效规避或减轻风险带来的冲击。同时,数字化财务系统凭借智能技术,实现风险的精细化管理和量化评估,提供更为科学、精确的风险控制策略,大幅提升风险管理的准确性与有效性。此外,该系统还显著增强了合规性管理,通过标准化、自动化处理财务数据与业务流程,有效减少人为失误,降低了违法违规风险。同时,系统内置的合规性检查和审计功能,能够及时发现并纠正违规行为,确保企业始终遵循最新的财务法规和监管要求。这一系列变革不仅增强企业的风险控制能力,还为精益管理的深入推进提供坚实保障,助力企业在复杂多变的市场环境中稳健前行。

5 财务数字化转型面临的挑战

5.1 数字化转型过程中的技术难题

在财务数字化转型推动企业精益管理的实践

中,企业面临诸多技术难题,其中数据集成与整合困难、技术标准与规范不统一以及技术应用与创新能力不足尤为突出^[3]。数据集成与整合方面,企业财务数据源自多个业务系统,如 ERP、CRM、供应链等,这些系统在数据格式、质量和存储方式上的巨大差异,使得数据集成与整合成为一项复杂且耗时的任务,不仅需要投入大量资源,还会因数据错误或丢失而影响决策效率和准确性。同时,技术标准与规范上的不统一,进一步加剧了这一挑战,不同企业间技术架构、数据标准和管理规范的差异,导致数据共享和交换的壁垒,降低系统间的互操作性,增加引入新技术或系统的风险与难度。更为关键的是,技术应用与创新能力的不足,成为制约企业财务数字化转型深度和广度的瓶颈^[4]。受限于技术水平和人才储备,部分企业难以充分利用先进科技优化财务管理流程、提升财务效率,这不仅限制了企业自身的发展潜力,更使其在激烈的市场竞争中处于不利地位,难以灵活应对市场需求的快速变化。

5.2 数字化转型中的组织与人才问题

传统的组织结构和管理模式,因其固有的层级和部门壁垒,难以匹配数字化转型所要求的灵活性和敏捷性,导致资源优化配置受限,决策效率受阻。同时,市场上复合型人才稀缺,且对员工的数字素养和信息技术能力提出了更高要求,加剧了人才短缺与素养提升的紧迫性。这种人才缺口不仅制约了数字化转型的推进速度,也影响了企业财务管理的精益水平。因此,如何在保持资产规模持续增长的同时,加速组织结构与管理模式的转型,并有效应对人才短缺与素养提升的挑战,成为文化与投资运营领域在财务数字化转型道路上必须面对的重要课题。

6 财务数字化转型推动企业精益管理的实践策略

6.1 加强财务信息系统建设

6.1.1 推广先进财务信息系统

在财务数字化转型推动企业精益管理的实践中,推广先进财务信息系统是关键一环。这一系统集成数据录入、处理、存储、查询与分析等多功能于一体,旨在实现财务数据的实时更新与高效共享,满足不同层级财务管理需求。先进财务信息系统的

引入,能显著提升企业财务工作效率与准确性,有效减少人为失误与欺诈风险。为此,企业应积极引进此类系统,并通过专业培训确保员工熟练掌握操作技能,同时寻求外部专业机构的支持,对系统进行定制与优化,使其更贴合企业实际需求,从而充分发挥财务信息系统在推动企业精益管理中的重要作用。

6.1.2 优化财务信息系统架构

企业应依据实际需求,构建合理的数据库结构,确保数据安全性与可访问性。同时,采用先进的系统架构,提升系统的稳定性与可扩展性,为企业的长远发展奠定坚实基础。此外,优化过程中须特别注重系统的可扩展性与灵活性,使其能够迅速适应企业业务的不断扩展与变化,并保持良好的兼容性,实现与其他系统的无缝对接。通过这些努力,企业财务信息系统将更加稳健、高效,为精益管理提供强有力的支撑,推动企业财务管理水平的全面提升。

6.2 推行“一单一结”模式,深化业财融合

企业应积极拓展融合的广度与深度,将财务管理融入业务前端,实现数据与业务流程的实时共享与交互,为决策提供精准支持。同时,紧跟业务发展新趋势,不断拓宽财务管理的边界,确保新兴业务领域得到全面覆盖。为加强业财融合沟通协作,企业应构建高效的沟通机制,打破业务部门与财务部门间的信息壁垒,通过联席会议、信息共享平台等方式增进相互理解与支持,形成合力,共同推进业财融合深入实施,为企业的精益管理提供坚实保障,促进财务管理与业务发展的深度融合与协同发展。

此外,在推行业财融合以深化精细化管理的背景下,企业采用“一单一结”模式,针对每个销售订单或业务委托,实施从物料筹备到生产计划、产品递送,直至客户财务结算的全程独立管理流程。该模式紧密围绕“独立财务记账确保数据精确,精准流程管控提升效率,全局业务协同优化资源配置”的指导原则,确保每一笔生产任务或销售合约的物料耗用、生产成本及销售收入数据均可精确追踪与核算。此举显著增强了企业对订单效益的精细化管理能力,有效防止了成本漏算与收益低估的风险,更极大地提升了整体运营效率与财务透明度,为企业在复杂多变的市场环境中实现高效运营与可持续发展奠定了坚实基础,充分为企业实现业财融合和精细

化管理提供重要实践经验。

6.3 提升财务管理人员数字化素养

鉴于科学研究和技术服务业信息化企业的快速增长,企业对数字化技能的需求愈发迫切。为此,企业应重视加强财务管理人员的数字化技能培训,以提高其数字化操作与分析能力。同时,积极引入具备数字化技能的专业人才,为财务管理团队注入新活力。此外,建立数字化绩效考核体系,明确数字化绩效指标,激励财务管理人员积极应用数字化技能,提升工作效率与准确性,从而全面推动财务管理团队的数字化素养提升,为企业的精益管理提供有力支撑。

6.4 建立健全的风险管理机制

6.4.1 强化风险意识与文化建设

企业应致力于构建风险文化,将风险管理融入社会主义核心价值观,通过培训、宣传等多种方式,深化员工对风险的认识,提升其风险识别、评估及应对能力。倡导风险意识,鼓励员工在日常工作中主动寻找潜在风险点,积极提出风险防控策略,形成全员参与风险管理的良好氛围。通过这一系列举措,企业不仅能够有效提升风险管理的整体水平,还能在员工心中牢固树立风险意识,为财务数字化转型和精益管理提供坚实的风险防控屏障。

6.4.2 完善风险管理制度与流程

企业应构建全面的风险管理制度,涵盖识别、评估、应对及监控风险各环节,保障风险管理工作的系统性和完整性。同时,构建风险管理信息系统,实现风险信息的快速收集、高效传递与实时共享,提升风险管理的效率与准确性。此外,企业应定期审视并修订风险管理制度与流程,确保其与市场环境的变迁及企业发展需求保持同步,从而构建更为灵活、高效且全面的风险管理体系,为财务数字化转型和精益管理提供坚实的制度支撑。

6.4.3 加强风险监测与评估

企业应持续关注风险变化,实施动态监测,确保风险处于可控可防状态。定期对风险进行全面深入的评估,剖析风险成因、评估其可能性及潜在影响,为制定有效的风险应对策略提供科学依据。同时,构建风险预警机制,通过数据分析与技术手段提前识别预警信号,对潜在风险进行预判与防范,以便及

(下转第 159 页)

新会计准则下水资源企业财务报表分析体系重构优化研究

刘慧君

(武汉碧水集团有限公司,湖北 武汉 430000)

摘要:文章探讨了新会计准则对水资源企业财务报表的影响,分析了由此产生的财务报表分析体系重构与优化需求,提出了具体的优化策略,并展望了未来发展趋势。研究强调提高会计信息透明度与真实性,构建科学有效的财务报表分析体系,以及关注可持续发展和环境保护理念的重要性,以促进水资源企业的健康发展。

关键词:新会计准则;水资源企业;财务报表分析体系

中图分类号:F231.5

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0124-04

Study on the reconstruction and optimization of financial statement analysis system for water resources enterprises based on new accounting standards

Liu Huijun

(Wuhan Bishui Group Co., Ltd., Wuhan, Hubei, 430000)

Abstract: This article explores the impact of new accounting standards on the financial statements of water resource enterprises, analyzes the resulting requirements for restructuring and optimizing the financial statement analysis system, proposes specific optimization strategies, and looks forward to future development trends. The study emphasizes the importance of improving the transparency and authenticity of accounting information, constructing a scientific and effective financial statement analysis system, and paying attention to the concepts of sustainable development and environmental protection, in order to promote the healthy development of water resources enterprises.

Key words: new accounting standards; water resources enterprises; financial statement analysis system

0 引言

在当前全球水资源日益紧缺的背景下,水资源企业的财务报表分析体系的重要性愈发凸显。随着人口膨胀、城市化快速推进及工业用水需求激增,企业须精准把握财务状况,高效配置资源以应对复杂多变的市场环境。新会计准则的推行,对水资源企业的财务报表分析体系带来了深刻变革。这一变革不仅促使企业提升财务透明度与准确性,还要求在资产与负债评估、水资源资产价值变动计量等方面实现更精细化的管理。然而,鉴于水资源企业的独特运营模式和资产特性,如水资源资产的价值评估复杂、受政策与环境因素影响大等,企业在适应新会计准则时面临诸多挑战。因此,构建与新会计准则相契合且符合水资源行业特性的财务报表分析体系,成为企业提升财务管理水平、增强市场竞争力、

实现可持续发展的关键路径。

1 研究目的与意义

研究聚焦于探索并优化基于最新会计准则的水资源企业财务报表分析体系,旨在应对会计准则变革带来的挑战,精准捕捉行业独特财务特性如水资源储备与利用效率,从而增强分析的精准度与实用性。通过创新性地构建一套契合水资源行业特性的财务评估框架,包括量身定制的财务指标、高效适用的分析技术及系统化的分析流程,提升报表分析的全面性、准确性和时效性。这不仅有助于水资源企业精准把握财务状况,优化资源配置,提升市场竞争力,还能为投资者提供更为可靠的投资依据,辅助其做出更为明智的投资决策。同时,研究成果也将为政策制定者洞悉行业动态、制定科学合理的政策措施提供有力支撑,共同推动水资源行业的可持续、高

质量发展。

2 新旧会计准则差异分析

首先,新会计准则在会计科目上的细化与调整,为水资源企业财务报表分析体系的重构与优化带来了显著变化。

相比旧准则,新准则不仅增设了针对新兴业务和经济模式的科目,如金融资产、金融负债及公允价值变动损益等,更深刻地捕捉了企业财务活动的多元性与复杂性。同时,对既有科目的重新定义与核算范围调整,确保了财务报表能更精准地映射企业的经济实质与运营全貌。这种差异分析揭示出,新旧准则在会计科目层面的变迁,实质上促进了水资源企业财务报表信息质量的飞跃,使其更加清晰、透明地展现出企业的财务健康状况与经营成果,为报表使用者提供了更加丰富、精确的决策依据。

其次,新会计准则在核算方法上的革新,为水资源企业财务报表分析体系的优化奠定了坚实基础。

其中,公允价值计量与成本法等先进核算方法的引入,成为新旧准则间的一大亮点。这些新方法显著增强了会计信息的精确性与可靠性,使水资源企业的财务报告更能真实反映市场环境 with 经营状况。特别是公允价值计量的运用,有效解决了历史成本与市场价值间的脱节问题,确保了资产与负债计量的时效性与市场相关性,为利益相关者提供了更加准确的决策信息。

最后,新会计准则对财务报表披露要求的全面提升,显著拓宽了水资源企业信息透明的边界。

与旧准则相比,新准则不仅强调了财务状况、经营成果及现金流量的详尽披露,还增设了对非财务信息的关注,如企业社会责任、环境保护举措等。这一转变体现了对企业可持续发展能力的重视,使得水资源企业的财务报告不再局限于传统经济维度,而是融入了更广泛的社会与环境考量。投资者及其他利益相关者能够据此获得更全面、立体的企业画像,进而作出更为综合、长远的决策。因此,新旧会计准则在披露要求上的差异,不仅是会计准则的进化体现,更是推动企业财务透明度与社会责任实践深度融合的关键一步。

3 新会计准则对水资源企业财务报表的影响

第一,新会计准则体系的建立,对水资源企业财务报表分析体系的重构与优化产生了深远影响。它不仅为水资源企业提供了统一、规范的会计核算蓝本,确保了行业内各企业在会计处理上的高度一致性,有效缩减了企业间的会计差异,极大地提升了财务报表的可比性和参考价值。这一变革促使水资源企业在编制财务报表时,必须严格遵循相同的会计准则和原则,使得企业财务信息的呈现更加标准化、透明化,为外部投资者、债权人等利益相关方提供了更加清晰、准确的财务画像。具体而言,统一的会计准则体系要求水资源企业在披露水资源储备、利用效率等关键财务指标时,遵循统一口径,减少了信息解读的歧义,增强了财务报表的公信力和市场信任度。这不仅有助于水资源企业提升内部管理效率,优化资源配置,还增强了其在资本市场上的竞争力,为吸引投资、促进融资提供了有力保障。总之,新会计准则体系下的统一规范,是推动水资源企业财务报表分析体系不断向更加科学、合理方向发展的重要因素。

第二,新会计准则在制定中积极融入国际财务报告准则的精髓,展现出显著的国际趋同特征,这对水资源企业财务报表分析体系的重构与优化产生了积极影响。

国际趋同不仅提升了我国水资源企业在国际舞台上的会计透明度与可比性,增强了其在全球资本市场中的吸引力和竞争力,使得这些企业能够更顺畅地参与国际融资与合作,拓宽融资渠道,降低融资成本。同时,这种趋同性还促进了水资源企业会计实践的国际化进程,推动企业采用更为先进、科学的会计处理方法,提高了会计信息的准确性和可靠性,为企业的国际化战略提供了坚实的财务支撑。此外,国际趋同还加速了水资源企业会计人员的专业成长,促使他们不断学习国际先进会计理念和技术,提升整体会计水平,以更好地适应全球化经济环境带来的挑战与机遇。

第三,新会计准则对会计信息真实性的高度强调,为水资源企业财务报表分析体系的重构与优化指明了方向。在这一原则的指导下,水资源企业的

财务报表将更加贴近企业实际运营状况,确保每一笔交易事项均得到准确无误的记录与反映,杜绝虚假信息与误导性陈述的发生。这不仅显著提高了会计信息的质量,使得投资者能够基于更为真实、可靠的数据做出判断,增强资本市场的信心与稳定性,也极大地提升了水资源企业的信誉度,为企业树立了诚信经营的良好形象,有助于企业在激烈的市场竞争中赢得更多合作伙伴与投资者的信赖与支持。因此,注重真实性的财务报表分析体系重构与优化,不仅是新会计准则的必然要求,也是水资源企业实现可持续发展的重要保障。

第四,新会计准则对水资源企业资产负债表的影响深远,尤其在固定资产的核算上表现尤为突出。对固定资产确认与计量的严格规范,促使企业更精确地反映固定资产净值及折旧情况,有效提升了资产负债表的准确性与透明度。此外,新会计准则高度重视无形资产的精确计量与信息披露,水资源企业在新准则下,需推动企业对无形资产进行更精细、准确的评估与记录,保证资产负债表的完整性和真实性。这不仅帮助投资者更透彻地了解企业的资产结构与价值,还为企业长远发展构建了稳固的基础,增强了财务透明度与可信度。

第五,新会计准则的实施,对水资源企业利润表的重构与优化产生了深刻影响。在收入确认上,合同收入法的引入使得水资源企业能更稳健地依据合同条款与实际交易情况确认收入,有效避免了收入确认的随意性与波动性,提升了利润表的真实性与可靠性^[1]。同时,费用计量采用权责发生制,确保费用确认与实际发生情况相符,进一步增强了利润表数据的合理性与准确性。这些变化共同作用下,水资源企业的利润表能够更精确地反映企业的盈利状况,增强了财务预测的可信度与精确度。

4 水资源企业财务报表分析体系重构

4.1 财务报表分析体系现状及问题

当前水资源企业的财务报表分析体系受限于传统框架,存在显著局限。该体系侧重于历史财务数据,数据精度受多方因素干扰,难以精准描绘企业现状。其分析维度狭窄,过分依赖财务指标,忽视了非财务因素的综合考量,导致评估片面化。尤为关键

的是,对无形资产如非物质文化遗产的评估不足,这些资产虽不直接体现于报表,却对企业长远竞争力有着深远影响。

4.2 重构后的财务报表分析体系

4.2.1 财务报表分析体系框架

水资源企业优化后的财务报表分析体系应当集成多维度模块,确保全面性与前瞻性。该体系的基石是深入的财务数据分析,精准解读报表,洞察企业财务健康、运营绩效及现金流动态。前景预测模块则是其亮点,依据历史数据与市场趋势,精准预测未来走向,助力企业精准捕捉市场脉搏,规划长远蓝图。同时,搭建风险预警机制,通过动态监测与数据分析,快速识别潜在风险点,确保稳健运营。

4.2.2 框架特点

重构后的财务报表分析体系以精准数据为核心,全面审视企业财务健康,深入剖析现金流量、资产状况与运营效率,确保分析无死角。体系特色鲜明,重视知识产权、品牌价值等新型资产的评估,精准刻画企业真实价值轮廓。同时,强化风险管理与内部控制机制,构建坚固防线,提升企业抵御不确定性的能力。这一体系不仅提升了数据准确性与分析深度,更在财务决策中融入前瞻视角与全面考量,为企业的稳健成长与战略部署提供坚实后盾,引领企业财务管理迈向智能化、精细化新高度。

5 水资源企业财务报表优化策略

5.1 提高财务报表透明度与可比性

在新会计准则的框架下,水资源企业财务报表分析体系的重构与优化聚焦于提升报表的透明度与可比性,这对保障财务信息质量、增强市场信任尤为关键。首先,推动标准化信息披露,确保企业遵循新准则,全面、精准地揭示财务状况、经营绩效及现金流量,为投资者描绘清晰的企业画像。这不仅涉及数字的准确性,更要求披露逻辑的清晰和编制依据的透明,以促进市场公平与高效。其次,通过跨部门协同合作,提升报表可比性。水资源企业应构建高效的内部协作机制,打破部门壁垒,确保财务数据在各环节间无缝流转与校验^[2]。通过建立统一的数据标准和流程规范,减少人为误差,确保报表反映的

经营成果与企业实际运营状况高度吻合,为行业内外的比较提供坚实基础。最后,强化外部审计与监督。借助独立第三方的专业力量,对财务报表进行全面审计,不仅能验证其真实性,还能揭示潜在风险与改进空间。这种外部监督机制增强了报表的公信力,有助于构建投资者信任,为水资源企业的长远发展提供有力支撑。综上所述,通过标准化信息披露、跨部门协同合作与外部审计监督的有机结合,水资源企业能够有效提升财务报表的透明度与可比性,实现分析体系的重构与优化。

5.2 强化关键财务指标分析与解读

在重构与优化基于新会计准则的水资源企业财务报表分析体系时,强化关键财务指标的分析与解读成为核心任务之一。特别针对盈利能力、偿债能力及运营效率三大维度,需细化分析指标体系。盈利能力方面,不仅要关注净利润、毛利率等传统指标,还应结合行业特性,分析水资源利用效率、成本控制效果等特有指标,全面评估盈利质量。偿债能力评估方面,深入解析资产负债率,洞察长期资本结构的稳健性。同时,紧密关注流动比率和速动比率,快速捕捉短期偿债能力的变化,确保企业资金链的安全。此外,引入现金流量比率等动态指标,进一步验证偿债能力的可持续性。运营效率的提升则是通过精细化运营指标的监测来实现的。加强对存货周转率、应收账款周转率等运营效率指标的分析,可及时发现资金占用瓶颈,优化库存管理,加速资金回笼。同时,结合新会计准则下对资产减值、研发费用资本化等新规定的解读,调整运营效率评估模型,确保分析结果的时效性与准确性。通过这些关键财务指标的深度剖析与解读,为水资源企业的战略决策与投资规划提供坚实的数据支撑。

5.3 引入非财务指标补充分析

环境保护与可持续发展方面,废气中氮氧化物排放量的显著下降,成为衡量企业环保成效的直观

标尺。将碳排放量、能源消耗量等环保指标纳入分析框架,能全面评估企业的绿色转型进程与可持续发展能力。这不仅响应了国家环保政策导向,也体现了企业对社会责任的积极承担。同时,关注员工福利与满意度等非财务指标,对构建企业长期竞争力至关重要。通过评估员工流失率、培训投入等人力资源指标,可以洞察企业内部管理效能与人才发展战略。低流失率与高培训投入,往往预示着企业拥有稳定的人才队伍与强大的创新能力,为企业的可持续发展奠定坚实基础。因此,在财务报表分析体系中,应增设非财务指标分析模块,与财务指标相辅相成,共同描绘出企业的全貌。这样的综合分析不仅有助于投资者更全面地评估企业价值,也促使企业更加注重社会责任与可持续发展,实现经济效益与社会效益的双赢。

6 结语

新会计准则引领水资源企业财务报表分析迈向新高度,其真实性与透明度,推动企业重构分析体系,融合非财务信息,加强内控与审计。展望未来,政策调整、市场需求、技术创新及大数据应用将深刻影响财务报表分析模式,环保与可持续发展成为关键考量。财务报表分析体系的重构与优化将为水资源企业提供坚实保障,促进企业财务管理规范化,实现经济、社会与环境效益的和谐共生,推动企业迈向更加稳健和可持续的发展道路。

参考文献:

- [1]刘雅漫.新会计准则对财务报表分析的影响分析[J].财富时代,2020(8):53-54.
- [2]王婷.新会计准则对财务报表分析的影响[J].今日财富,2022(24):85-87.

作者简介:刘慧君,女,湖北武汉人,会计师,武汉碧水集团有限公司,研究方向:财务管理。

汽车零部件企业的财务决策与市场竞争力分析

岳建东

(宁波兰羚钢铁实业有限公司,浙江 宁波 315000)

摘要:文章聚焦汽车零部件企业,深入剖析财务管理理论中的资本结构理论、投资决策理论及股利分配理论等多方面理论,结合汽车零部件企业独特的行业特点与经营模式,全面阐述其财务决策现状,揭示财务决策对市场竞争力的影响机制,并通过结构图清晰展示关系,同时提出形成差异化竞争优势的策略,旨在为企业提升竞争力提供科学依据与实践指导,促进企业可持续发展及行业整体进步。

关键词:汽车零部件企业;财务决策;市场竞争力;影响机制

中图分类号:F406.11

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0128-04

Analysis of financial decision and market competitiveness of auto parts enterprises

Yue Jiandong

(Ningbo Lanling Steel Industrial Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000)

Abstract: This paper focuses on auto parts enterprises, in-depth analysis of the financial management theory of capital structure theory, investment decision theory and dividend distribution theory and other theories, combined with the unique industry characteristics and business model of auto parts enterprises, a comprehensive description of their financial decision-making status, reveal the mechanism of influence of financial decisions on market competitiveness, and clearly shows the relationship through the structure chart. At the same time, it puts forward the strategy of forming differentiated competitive advantage, aims to provide scientific basis and practical guidance for enterprises to enhance their competitiveness, and promote the sustainable development of enterprises and the overall progress of the industry.

Key words: auto parts enterprises; financial decisions; market competitiveness; influence mechanism

0 引言

随着原材料价格的波动、技术革新的加速以及市场需求的多变,汽车零部件企业面临前所未有的挑战。财务决策作为关键因素,对其市场竞争力有着深远影响,合理的财务决策不仅关乎短期财务指标,更从长远战略角度影响资源配置与风险管理,对企业实现可持续发展及提升全球市场竞争力意义重大^[1]。因此,深入研究汽车零部件企业的财务决策与市场竞争力的关系及相关对策具有重要的学术和实践价值。

1 汽车零部件企业财务决策现状分析

1.1 资本结构决策现状

汽车零部件企业在资本结构决策方面呈现出多

样化的特点。一方面,部分企业资金需求大,通过债务与权益融资相结合的方式筹集资金。然而,在确定债务与权益融资比例时,面临诸多挑战。一些与大型汽车制造商建立长期稳定合作关系、经营较为稳定且现金流充足的企业,在资本结构决策上不够灵活,未能充分利用财务杠杆提高股东权益回报率^[2]。另一方面,对经营风险较大、现金流波动较大的企业,在降低债务融资比例的过程中,面临权益融资渠道有限、难以快速增强抗风险能力的困境。

1.2 投资决策现状

目前,汽车零部件企业在投资决策层面已经认识到技术创新和生产设施投资的重要性。部分企业积极将资金投入到了技术研发、设备更新等方面,但在

投资决策过程中仍面临一些问题。如,在技术可行性评估方面,部分企业对自身技术实力和研发能力的评估不够全面准确,导致投资项目在技术上难以实现预期目标;在经济可行性分析中,一些企业未能充分考虑市场价格波动等因素,使得投资项目的预期收益存在较大不确定性;同时,在财务可行性分析方面,部分企业对投资回收期、内部收益率等指标的预测不够精准,影响了投资决策的科学性。

1.3 股利分配决策现状

汽车零部件企业在股利分配决策方面逐渐意识到稳定股利政策的重要性。部分处于成长期的企业,虽然明白需要留存利润用于扩大生产规模等,但在实际操作中,难以准确把握股利分配比例,导致留存利润不足或过多,影响企业的发展速度^[3]。而对处于成熟期、盈利稳定的企业,在提高股利分配比例时,存在对股东回报需求和企业自身发展需求平衡不当的问题。

2 汽车零部件企业财务决策与市场竞争力的关系

汽车零部件企业的财务决策与市场竞争力紧密相关,文章将从资本结构决策、投资决策以及股利分配决策三个方面深入分析二者之间的具体关系(见图1)。

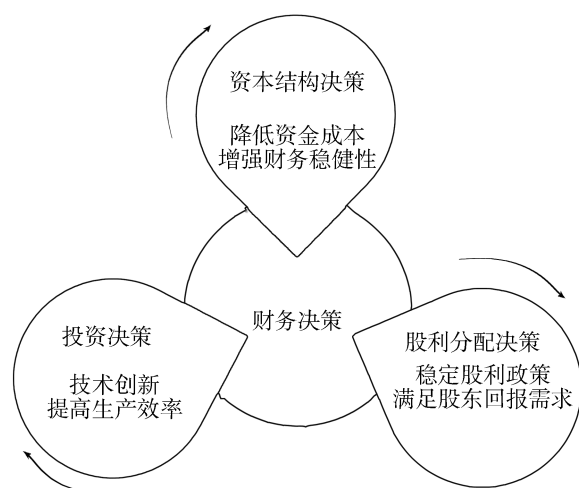


图1 财务决策与市场竞争力关系图

2.1 资本结构决策与市场竞争力

在汽车零部件企业中,合理的资本结构可降低资金成本,汽车零部件企业资金需求大,通过合理安

排债务与权益融资比例,利用债务利息税盾效应能有效降低综合资金成本^[4]。如根据生产周期和回款特点匹配长期债务融资,降低偿债压力同时减少纳税额,为产品定价提供空间,吸引更多汽车制造商合作,提升市场份额。

合理的资本结构能增强财务稳健性。汽车产业受多种因素影响,市场波动频繁。财务稳健的企业在市场波动和经济危机时更具抗风险能力,保障生产经营连续性。如经济衰退期,合理的资本结构可使企业应对订单减少等挑战。这种稳定性不仅增强了投资者信心,有利于与供应商建立长期合作确保原材料供应,还能在拓展市场渠道时增加合作意愿,提升市场竞争力。

2.2 投资决策与市场竞争力

汽车零部件企业的技术创新对提升市场竞争力至关重要。通过合理的投资决策,企业将资金投入技术研发、设备更新等方面,能够推动产品的升级换代,提高产品质量和性能。投资研发新能源汽车零部件技术,能够使企业在新能源汽车市场占据先机,满足市场对环保、高效零部件的需求,从而提升企业在市场中的竞争力^[5]。

企业对生产设施、工艺流程等方面的投资决策如果正确有效,能够显著提高生产效率,降低生产成本。高效的生产运营能够使企业在保证产品质量的前提下,更快地响应客户订单,缩短交货周期。这不仅能够提高客户满意度,还能增强企业在市场中的竞争力,吸引更多的客户订单。

2.3 股利分配决策与市场竞争力

一个具有稳定股利政策的汽车零部件企业,能够吸引更多的投资者,尤其是那些追求长期稳定收益的投资者。稳定的股利分配向市场传递企业经营状况良好、盈利能力稳定的信号,增强投资者对企业的信心^[6]。投资者的青睐有助于企业筹集资金,扩大生产规模,进一步提升市场竞争力。

合理的股利分配政策能够在满足股东回报需求的同时,保证企业有足够的内部积累用于再发展。企业通过留存一部分利润,可以用于研发创新、市场拓展等方面,为企业的持续发展提供资金支持。内

部积累的增加能够提升企业的抗风险能力和发展潜力,从而在市场竞争中占据更有利的地位。

3 汽车零部件企业增强市场竞争力的对策建议

3.1 优化资本结构决策

对经营较为稳定、现金流充足且与大型汽车制造商建立长期稳定合作关系的企业,如为知名品牌汽车提供核心零部件且订单量持续稳定的企业,可适当提高债务融资比例,不仅能利用财务杠杆进一步提高股东权益回报率,还可在一定程度上形成差异化竞争优势。通过债务融资扩大生产规模后,企业可以针对特定汽车品牌的需求进行定制化生产,提供更高质量、更具特色的零部件产品,从而在市场中脱颖而出。这类企业在接到长期大额订单时,可适度增加债务融资用于扩大生产规模或进行技术升级,以满足订单需求并提高生产效率,从而获取更多利润^[7]。

而对经营风险较大、现金流波动较大的企业,如主要为小众车型或新兴汽车品牌提供零部件,市场份额不稳定,受市场波动影响较大的企业,则应降低债务融资比例,以保障企业的财务稳健性。此类企业可以通过权益融资,增强企业的抗风险能力,同时积极寻找差异化的发展路径。比如,专注于小众车型的特殊需求,研发独特的零部件产品,满足特定客户群体的需求,以此在竞争激烈的市场中占据一席之地。

对长期投资项目,如研发新型汽车零部件以适应新能源汽车或智能汽车发展趋势的项目,应尽量选择长期债务融资。这样可以确保资金的稳定供应,避免项目中途因资金短缺而停滞。企业在研发过程中,可以注重打造具有独特技术优势的零部件产品,形成差异化竞争,待产品研发成功并投入市场后,再用项目收益逐步偿还债务。

对短期资金周转需求,如应对季节性订单增加或原材料短期采购需求等,可以适当运用短期债务融资,但要严格控制规模,避免过度依赖短期借款。同时,企业应提前规划债务还款计划,结合自身的现金流预测,合理安排资金。

3.2 完善投资决策机制

在进行投资项目的可行性分析时,技术可行性方面要评估企业自身的技术实力和研发能力是否能够满足项目要求。经济可行性要综合考虑投资成本、预期收益、市场价格波动等因素。财务可行性则要通过详细的财务分析,预测投资回收期、内部收益率等指标,确保投资项目在经济上可行^[8]。以投资新的生产线为例,不仅要考虑设备购置成本、安装调试费用,还要分析生产线投产后的产品成本、市场售价以及预计的销售量,从而准确估算项目的经济效益,为投资决策提供可靠依据。

企业要建立定期检查和评估制度,对投资项目的进度进行实时跟踪。对新建生产线项目,按周或月对工程进度进行检查,对比计划进度与实际进度,及时发现并解决施工过程中遇到的问题,如设备安装延迟、工程质量不达标等。同时,要对项目质量进行严格把控,确保生产出的零部件符合汽车制造商的质量标准和行业规范。对技术研发项目,要关注研发成果的质量和实用性,确保研发的零部件技术先进、性能可靠。

在投资决策中,企业应注重寻找差异化的投资方向,针对特定细分市场的需求进行专项投资,研发具有独特功能或性能的零部件产品,与竞争对手形成差异化竞争,提高市场竞争力。

3.3 制定合理的股利分配政策

处于成长期的企业,通常需要大量资金用于扩大生产规模、研发创新以及开拓市场,应适当降低股利分配比例,增加留存利润,以满足企业发展的资金需求。将更多的利润留存企业,用于购买新的生产设备、招聘技术人才等,有助于企业加快发展步伐,提高市场竞争力,为未来实现更高的盈利和股东回报奠定基础。在此过程中,企业可以将资金重点投入差异化产品的研发和生产上,打造独特的市场竞争优势。

而对处于成熟期、盈利稳定的企业,如在汽车零部件市场占据一定份额,产品技术成熟,销售渠道稳定的企业,则可以适当提高股利分配比例,回报股东。这类企业的盈利能力相对稳定,现金流充足,在

满足自身发展需求的前提下,提高股利分配能够增强股东对企业的信心,提升企业的市场形象。

稳定的股利政策可以向投资者传递企业经营状况稳定、盈利能力可靠的信号。一家企业连续多年按照一定的股利支付率进行分配,投资者会对企业的未来收益有较为稳定的预期,从而增强对企业的信心,吸引更多长期投资者关注和持有企业股票。这不仅有利于企业在资本市场上树立良好的形象,还能降低企业的融资成本。同时,企业可以通过合理的股利分配政策,吸引那些对特定类型企业有偏好的投资者,形成差异化的股东结构,为企业的发展提供独特的资源和支持。

3.4 加强财务风险管理

企业要选取适合行业特点的关键财务指标进行风险监测。资产负债率方面,由于汽车零部件企业与汽车制造商紧密合作,订单量和回款周期对企业资金周转影响较大,因此合理的资产负债率范围应根据企业的业务模式和市场地位来确定。一般来说,为大型汽车制造商提供关键零部件且合作稳定的企业,资产负债率可适当高一些,但也不宜超过一定限度,以防止市场波动时出现财务危机。流动比率和速动比率要结合企业的生产周期和库存管理特点来设定预警阈值。

除了财务指标,还要结合市场环境和行业动态进行综合分析。当汽车行业面临政策调整,如新能源汽车补贴政策变化、排放标准提高等,会对汽车零部件企业的市场需求和销售价格产生影响,进而引发财务风险。此时,风险预警系统要及时捕捉这些信息,结合财务指标的变化,提前发出警报。企业管理层收到警报后,能够及时采取措施,如调整生产计划、优化产品结构、加强成本控制等,以降低财务风险对企业的影响。

在这个过程中,企业要注重打造具有差异化竞争优势的新能源汽车零部件产品,开发具有更高能

量密度、更长寿命的电池管理系统,或者具有更快充电速度、更高安全性的充电设备,以此在新能源汽车零部件市场中脱颖而出。

4 结语

汽车零部件企业的财务决策在其市场竞争力的塑造中起着核心作用。通过对资本结构、投资决策、股利分配决策等方面的深入分析与合理优化,以及加强财务风险管理,企业能够更好地应对市场挑战,提升自身竞争力。面对不断变化的市场环境,汽车零部件企业只有不断优化财务决策,才能在激烈的竞争中实现可持续发展,为汽车产业的发展贡献力量,在全球市场中占据有利地位。

参考文献:

- [1] 罗栋钱.汽车零部件企业全面预算管理体系建设的思路探究[J].市场瞭望,2024(17):40-42.
- [2] 刘天军.基于财务分析的汽车零部件企业战略规划[J].汽车与新动力,2024,7(S1):103-107.
- [3] 阳岚.关于汽车零部件企业ERP应用中的成本核算及价格管理的优化[J].时代汽车,2023(8):159-161.
- [4] 刘靖伯.基于哈佛分析框架的汽车零部件企业分析[J].全国流通经济,2023(1):149-152.
- [5] 陈仕萍.汽车零部件企业项目预算管控问题及对策研究[J].企业改革与管理,2021(16):156-157.
- [6] 蔡敏.全生命周期理论视角下汽车零部件企业成本管理效果的提升路径分析[J].经济研究导刊,2021(22):96-98.
- [7] 陆燕青.全生命周期视角下汽车零部件企业成本管理思考[J].质量与市场,2021(10):85-87,90.
- [8] 孟玲,姜成艳.引入管理会计理念,促进业财融合:关于中小型汽车零部件企业推进业财融合工作的思考[J].新理财,2020(11):66-69.

作者简介:岳建东,男,浙江宁波人,宁波兰羚钢铁实业有限公司总经理,研究方向:汽车零部件、财务管理。

基于成本控制视角的物流费用优化与财务内控研究

张 毅

(广东东鹏控股股份有限公司,广东 佛山 528000)

摘 要:文章基于成本控制视角深入剖析物流费用结构,揭示行业面临的挑战与瓶颈。通过提出针对性的优化策略与健全的财务内控机制,文章探索了降低物流成本、提高运营效率的新路径,不仅能有效缩减费用支出,还能加速物流流程,从而赋予企业更强的市场竞争力。文章的成果不仅丰富了物流管理与财务内控的理论体系,更为企业实际操作提供了宝贵经验,指导其精准施策,实现成本控制与效益增长的双重飞跃。

关键词:成本控制;物流费用优化;财务内控

中图分类号:F25;F275

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0132-04

Research on logistics cost optimization and financial internal control based on cost control perspective

Zhang Yi

(Guangdong Dongpeng Holdings Co., Ltd., Foshan, Guangdong, 528000)

Abstract:Based on the perspective of cost control, this article deeply analyzes the structure of logistics costs and reveals the challenges and bottlenecks faced by the industry. By proposing targeted optimization strategies and sound financial internal control mechanisms, the paper has explored new paths to reduce logistics costs and improve operational efficiency. This not only effectively reduces cost expenditures but also accelerates logistics processes, thereby endowing enterprises with stronger market competitiveness. The results of this article not only enrich the theoretical system of logistics management and financial internal control, but also provide valuable reference for practical operations of enterprises, guiding them to implement precise policies and achieve a dual leap of cost control and benefit growth.

Key words:cost control; logistics cost optimization; financial internal control

0 引言

随着全球经济的不断发展,物流作为连接生产与消费的重要环节,其重要性日益凸显。然而,高昂的物流费用成为制约企业盈利能力和市场竞争力的重要因素。因此,物流费用的持续上涨给企业带来了沉重负担,而且物流费用构成复杂,囊括直接成本(运输、仓储、包装)、间接费用(管理、风险、保险)等。所以优化物流费用结构,强化财务内控机制,已成为企业提高经营效益的重中之重。通过精细化管理和成本控制策略,企业能有效缓解成本压力,增强市场竞争力。

1 研究背景与意义

在全球经济深度融合与市场竞争白热化的背景下,物流费用的优化与管控直接关系到企业的成本

效益与市场竞争力。本研究深刻洞察企业物流管理的相关现状,直面企业物流费用受多元因素掣肘的难题,旨在从成本控制视角深度剖析制造企业物流费用优化与财务内控的紧密关联^[1]。研究致力于为企业提供一套科学、高效的物流费用管控策略,在理论上为物流费用优化与财务内控融合创新提供支撑。

2 物流费用现状

2.1 物流费用构成

物流费用作为企业运营成本的关键构成因素,其精细化管理与优化策略对企业成本控制与盈利能力提高至关重要。它覆盖采购至销售的全程物流链,涵盖运输、仓储、装卸、包装及配送等多维度支出,既体现了企业物流管理的效率与精细化水平,也直接

关系到运营成本的合理性与市场竞争力。

2.2 物流费用现状分析

首先,从物流费用规模来看。近年来,我国物流费用规模持续扩增,背后驱动力强劲,电子商务的兴起与市场竞争加剧是主要推手。消费者网购热潮与线上交易激增,催生庞大物流需求,驱动费用攀升。物流总费用增速虽有月度波动,但总体维持上扬态势,如2022年虽有起伏,年终增速其次,从物流费用结构来看。物流费用主要由运输与仓储费用构成,两者因覆盖多元运输模式与仓储运营成本而在总费用中占据主导地位。物流活动频繁,这两部分费用持续攀升,尤其运输与保管费用展现长期增长趋势。消费者物流需求的升级,促使包装与装卸等辅助费用日益受到重视,其占比逐渐提升^[2]。

最后,在物流费用管理方面。物流费用管理成为企业运营瓶颈,主要问题聚焦于成本控制不力与信息共享断层。①企业往往缺乏科学的成本控制体系,致使物流成本高昂。②信息孤岛现象严重,跨部门、跨组织协作受限,物流资源难以高效配置。③物流管理专业人才与先进理念的匮乏,限制管理效能的提升,无法有效遏制成本攀升。

3 运费总额及运费率上升的原因分析

3.1 生产滞后致物流费用上升

企业供应链中的物流费用呈现上升趋势,主要归咎于前端排产及生产周期过长,与客户需求响应之间的时间差显著扩大。具体而言,客户提交订单后,因制造端生产准备与排产的滞后,造成产品实际生产完成日期较客户需求日期延迟,为缩短这一时间差,及时向客户交付货物,业务人员不得不人为将客户订单需求日期提前,压缩了物流部门的操作窗口,进而催生大量急单与临时议价需求。这种操作模式削弱了物流计划性,增加运费议价的不确定性,限制物流资源向成本更低(如铁路、航运)的优化配置,直接导致运费总额上升及运费率异常偏高。

3.2 分散运输推高物流成本

由于运输量分散,多数线路难以凑足海运或铁路运输所需的最低吨位(如海运的20吨、铁路的50吨),企业不得不放弃成本更为低廉的运输方式,转而依赖成本较高的汽运,甚至零担汽运。这种运输方式的选择不仅增加了单位货物的运输成本,还因

频繁装卸加剧了产品破损风险,进一步推高总成本。

3.3 结算周期延长推高运费成本

运费总额与运费率的异常上升与承运商运费结算周期的延长密切相关。银行承兑汇票的使用虽然为企业提供了灵活的支付手段,但也延长了资金回笼周期,影响了承运商的现金流周转。在物流这一高度依赖快速资金流动的行业里,承运商缺乏即时的现金支持,难以维持车辆、船舶等运输工具的正常运营,进而被迫提高运输单价以补偿资金占用成本。

3.4 生产供应链布局不合理

当前生产供应链布局与产品流向面临显著挑战。例如,生产线布局在内陆地区,而销售区域集中在东南沿海或国外。供应链布局的不合理不仅拉长了运输路线,还直接推高了物流成本,成为供应链效率提升的一大阻碍。未能实施属地化生产布局,不仅无法就近满足客户需求,而且难以获得边际成本递减效应。例如,短距离运输可降低燃油消耗、路桥费等可变成本,同时减少长途运输中的车辆维护与司机超时补贴等隐性支出。运输距离长、中转环节多,进一步推高了总体费用。

3.5 外部因素致物流杂费成本增加

部分项目所在地的道路限制、交通管控以及项目工地卸货环节的额外费用等外部因素导致倒车、装卸等杂项费用激增,且由于承运司机需现场支付现金给当地货车司机及卸货工人,承运商面临垫付资金及发票加税点的双重压力。此模式下,费用透明度与准确性难以保障,增加了成本控制的不确定性^[3]。

4 基于成本控制视角的物流费用存在的问题与挑战

4.1 成本预算不精确,费用透明度不足

部分企业物流费用预算在编制过程过度依赖历史数据与主观臆断,忽略了市场波动、季节变化及突发事件的影响,导致预算方案与实际运营需求严重脱节,预算与实际支出间的偏差日益扩大,削弱了成本控制的有效性。同时,物流领域的复杂性与多样性进一步加大了费用管理的难度。运费、仓储、包装、保险等费用项目繁多,加之与多家第三方运营商的紧密合作,使得费用信息分散且难以整合,信息孤岛现象普遍,成本漏算与重复计费风险并存,费用透

明度大打折扣。

4.2 成本分析深度不够,供应链协同不足

一方面,部分企业在物流费用的分析往往浮于表面,缺乏深入挖掘成本动因及效益评估的细致工作,导致关键成本节约点与潜力难以被精准识别,成本控制措施因此缺乏针对性,实施效果大打折扣,不仅限制了企业成本优化的空间,也阻碍了财务管理效能的充分发挥。另一方面,物流费用优化并非孤立的企业内部事务,它要求与供应链上下游企业建立紧密的合作关系。然而,当前供应链协同水平普遍偏低,信息共享机制不健全,导致成本降低的协同效应难以显现。企业间信息孤岛现象严重,阻碍资源的优化配置与成本的共同削减,使得物流费用优化之路步履维艰。

4.3 财务内控机制不健全,技术应用滞后

4.3.1 物流运输合同条款存在缺陷

在物流费用优化与财务内控的框架内,合同中缺乏对“急单”的明确定义与判定标准。具体而言,即未清晰界定从“我”方联系承运商起至要求到货日之间,多少天内视为紧急订单,从而触发议价流程;同时,对超出此时间范围、理论上时间充裕的订单,则应按中标价格严格执行。这一缺失不仅导致了议价行为的主观性与随意性,更在一定程度上削弱了成本控制的有效性。

4.3.2 临时议价流程缺少监督,人为操作空间大

部分企业的临时议价流程暴露出了显著的监督缺失与人为操作风险。具体而言,议价过程过度依赖物流专员与承运商间非正式的微信、QQ聊天,且信息非群发,增加了漏发与选择性发送的可能性,影响了议价过程的公平性与透明度。更为关键的是,承运商报价反馈的非标准化与记录缺失,特别是部分承运商选择电话沟通而非书面确认,使得议价依据变得模糊且难以追溯。加之议价流程由物流专员一人主导,虽经OA系统(Office Automation System,办公自动化系统)审批,但领导的核查效果因信息碎片化而大打折扣,难以有效监督议价过程的合理性与合规性。

4.3.3 开单发货流程存在控制缺陷

在成本控制与财务内控的审视下,企业对物流

开单发货流程中的控制缺陷不容忽视。物流专员在该流程中拥有过大的自由裁量权,可直接在OA系统中调整结算价格,这不仅削弱了价格控制的刚性,也增加了人为操作的风险。面对急单频发、议价频繁的现状,OA审批流程的激增使得价格一致性核查变得异常困难,加之实际操作中先发货后补流程的情况时有发生,加剧了监控的难度与滞后性。这一系列问题,使得开单发货环节成为成本控制的一道薄弱环节,难以有效遏制物流费用的不合理增长。

4.3.4 系统取数可能存在逻辑错误

在成本控制的严谨视角下,物流费用管理系统的不足进一步放大,尤其是取数逻辑错误的风险,成为亟待重视与解决的挑战。具体而言,系统内部的漏洞导致本应一次性确认的费用项目被不当分摊至多个会计期间,引发重复计提的风险,严重影响了物流费用数据的准确性与可信度,削弱成本会计的精细度,使得费用核算的精确性大打折扣,阻碍企业成本控制策略,导致资源配置的错位与成本支出的无序扩张,对企业经济效益造成不必要的损耗。更为深远的影响在于,取数逻辑的错误直接触及财务数据的真实性,削弱了其作为管理决策基石的稳固性。

5 基于成本控制视角的物流费用优化策略

5.1 精准预算引领,强化协同管理

企业应从多维度入手优化物流费用管理与财务内控。首先,需构建更为科学、灵活的预算体系,融合市场动态预测与风险评估机制,确保预算方案能精准反映未来运营需求,减少预算与实际支出的偏差。其次,强化数据收集与分析能力,利用大数据手段深入挖掘成本动因,为成本控制提供有力支持。企业应推动费用管理流程标准化与信息化,实现运费、仓储、包装、保险等费用的集中管理与实时监控,打破信息孤岛,促进费用信息在内部及供应链上下游间的高效流通。通过建立透明的费用报告与审计机制,确保费用核算准确无误,及时发现并纠正成本漏算与重复计费问题。最后,加强与第三方物流服务商的沟通与协作,明确费用标准与结算流程,提高费用管理的透明度与协同效率。

5.2 深化成本分析,强化供应链协同

企业应深化成本分析,不仅停留于表面数据,应透视成本构成,精准定位节约点与潜力区,通过精细

化管理与效益评估,制定针对性成本控制策略,以提升成本控制的有效性与精准度,拓展成本优化空间,助力财务管理效能最大化。同时,物流费用优化需跨越企业边界,构建供应链深度协同机制,打破信息壁垒,建立高效的信息共享平台,促进上下游企业间的无缝对接与资源高效配置。通过强化供应链合作,共同探索成本削减路径,形成合力,实现成本降低的协同效应。

5.3 规范物流合同,强化成本节约

企业应进一步规范和完善物流合同条款,以更严密的机制促进成本节约与强化财务内控。首先,招标合同中应明确界定不同运输方式的到货期限,并设定急单议价的触发条件,即低于特定期限的订单方可启动议价流程。此举不仅提高了议价流程的透明度与效率,还有效遏制了非必要急单的产生,降低了因紧急运输带来的额外成本。其次,针对承运商在规定时间内未响应接单的情况,合同明确规定相应的处罚措施,以此增强承运商的责任心,加快响应速度,进一步保障物流运输的顺畅与成本的可控。最后,针对航运与铁路运输中标承运商,要求其按月向企业报备航班、车次信息,并约定合理的提前通知天数,使企业能够提前掌握运输资源情况,从而更加灵活、科学地安排运输计划,避免运输资源的浪费与成本的不必要增加。

5.4 议价流程透明化,增强内控能力

企业应建立统一的在线议价平台,确保所有承运商均在同一平台上接收与反馈报价信息,实现群发功能,减少漏发与选择性发送现象,提升议价公平性与透明度。首先,规范承运商报价反馈机制,要求所有报价必须以书面形式提交至平台,并设置自动归档与查询功能,确保报价记录完整可追溯,杜绝模糊议价依据的存在。其次,优化审批流程,引入多部门协同监督机制,不仅限于物流专员与领导审批,还应纳入财务、审计等部门参与,形成多维度、多层次的审核体系,增强议价过程的监督力度与合规性。

5.5 优化开单发货流程,严控物流费用

企业应限制物流专员在 OA 系统中的价格调整权限,实施严格的权限分级与审批制度,确保价格调整需经过多层审核,增强价格控制的刚性,减少人为

操作空间。首先,优化 OA 审批流程,引入自动化工具与智能算法,提高审批效率与准确性,设置价格一致性校验机制,及时发现并纠正价格异常,降低核查难度。其次,强化流程管理,明确开单发货的先后顺序,杜绝先发货后补流程的现象,确保每一步操作均在可控范围内进行,提升监控的及时性与有效性。最后,建立激励机制与责任追究制度,鼓励员工遵守流程规范,对违规行为进行严肃处理,营造廉洁、高效的物流费用管理环境。

5.6 强化物流费用管理,保障数据精准

针对物流费用管理系统取数逻辑错误的风险,企业应进一步加强系统内部审核与测试,定期进行全面检查与升级,及时发现并修复潜在的逻辑漏洞,确保费用分摊与计提的准确无误。首先,引入先进的数据校验与监控机制,如设置数据异常预警系统,对关键费用数据进行实时监控与比对,一旦发现异常立即触发警报,并追踪处理,从源头上杜绝重复计提等问题的发生。其次,优化费用核算流程,明确费用确认的时点与规则,减少人为干预,提高自动化水平,增强费用核算的精确性与透明度,为企业的成本控制与财务内控提供坚实的数据支撑。

6 结论与展望

基于成本控制视角的物流费用优化与财务内控是企业提升竞争力和盈利能力的重要途径,研究成果不仅丰富了物流管理与财务控制的理论体系,更为企业实践提供了切实可行的操作指南。展望未来,企业应积极探索新技术应用,进一步精细化成本控制,提高运营效率,实现成本控制与效益增长的持续飞跃。

参考文献:

- [1]付瑜.供应链管理背景下物流成本控制探讨[J].财会学习,2023(7):83-85.
- [2]严龙旗.供应链视角下企业物流的成本管理研究[J].商讯,2020(23):91-92.
- [3]唐畅.供应链下的企业物流成本控制[J].商展经济,2020(8):71-73.

作者简介:张毅,男,广东佛山人,会计师、审计师,广东东鹏控股股份有限公司,研究方向:财务管理。

改革趋势下事业单位智慧财务模式构建分析

郑丛丛

(浦江县教师管理中心,浙江 金华 322200)

摘要:在政府会计制度不断改革的背景下,我国事业单位财务管理工作迎来了全新的机遇和挑战。传统财务管理模式一定程度上已经无法充分满足当前时期事业单位发展需求,加快构建智慧财务模式成为必然趋势。文章在充分领会政府会计制度和智慧财务概念的基础上,深入分析了改革趋势下事业单位智慧财务模式的构建趋势,并就其构建要点和优化策略展开了一系列分析阐述。希望能够为该领域工作人员进一步掌握相关理论、促进事业单位向着财务现代化方向迈进提供一定参考和依据。

关键词:政府会计制度;事业单位;智慧财务;管理要点

中图分类号:F810.6

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0136-04

Analysis of the construction of smart financial models in public institutions under the trend of reform

Zheng Congcong

(Pujiang County Teacher Management Center, Jinhua, Zhejiang, 322200)

Abstract: Against the backdrop of continuous reform of the government accounting system, the financial management of public institutions in China has ushered in new opportunities and challenges. The traditional financial management model can no longer fully meet the development needs of public institutions in the current period. Accelerating the construction of a smart financial model has become an inevitable trend. On the basis of fully understanding the government accounting system and the concept of smart finance, this article deeply analyzes the construction trend of smart finance models in public institutions under the reform trend, and carries out a series of analysis and elaboration on its construction points and optimization strategies. It is hoped that it can provide some reference and basis for the staff in this field to further master the relevant theories and promote the public institutions to move towards the direction of financial modernization.

Key words: government accounting system; public institutions; smart finance; management points

0 引言

事业单位作为社会公共服务的主要提供者,其财务管理的效率及质量与公共资金安全、使用有效性等都有着直接关联。随着信息化、智能化技术的迅猛发展,科技代替人工已经成为各领域的主流发展趋势。对事业单位而言,智慧财务模式的构建,可以显著提升其财务管理效能,进而优化内部资源配置,有利于实现事业单位的长久发展目标,同时对提升公共服务品质也大有裨益。在政府会计制度改革趋势下,深入研究事业单位智慧财务模式的优化构建策略,具有积极的现实意义。

1 改革趋势下事业单位智慧财务模式的构建意义

当前,我国政府会计制度向着数字化方向转型为主要趋势。同时,会计制度也逐渐多元化、综合化,比如会计科目设置和财务报告的类型等都愈发丰富全面,这与政府职能的扩展和复杂的公共事务现状是相互适应的。相应地,政府会计制度对事业单位所提出的内部财务控制和风险管理要求也变得越来越严格,这为保障社会公共资金的使用安全奠定了坚实基础^[1]。我国事业单位所执行的核心财务管理体系即政府会计制度,在该制度体系下,事业

单位的财务收支行为能够得到有效管控,保证各部门会计信息质量,降低事业单位内部财务风险。

在政府会计制度改革趋势下,智慧财务模式的构建具有深远意义。一方面,智慧财务模式有助于事业单位更好地适应政府会计制度的改革。随着政府会计制度的不断变革和完善,事业单位需要不断调整自身的财务管理模式和流程。智慧财务模式具备高度的灵活性和可扩展性,能够根据政府会计制度的变化进行快速调整和优化,确保事业单位始终符合制度要求,降低因为政府会计制度调整而引起的财务风险^[2]。另一方面,智慧财务模式还有助于增强事业单位的内部财务管理和风险控制能力。通过实时监控和分析财务数据,能够实现对财务管理工作的全过程管理,及时发现财务工作中潜在的风险和问题,为事业单位提供及时的预警和决策支持。同时,智慧财务模式还能够推动财务管理工作透明化和规范化发展,对防范事业单位内部人员的违规行为、保障社会公共资金的安全使用意义重大。

2 改革趋势下事业单位智慧财务模式的构建要点

2.1 财务管理数字化

智慧科技的应用必须以数字技术为基础,因此,事业单位构建智慧财务模式的首要关注点应是实现财务管理数字化。比如,常规的财务数据采集、处理和分析等工作,都可以交由智慧财务系统完成。如此一来,事业单位的财务人员就可以实时、远程监控财务数据,及时发现财务工作中存在的不合理之处,并采取相应的管控措施。而高层管理人员则可以随时掌握事业单位的财务状况,为其做出更加科学合理的财务决策提供动态信息服务。但应注意的是,在实现财务管理数字化的进程中,事业单位还需重视智慧财务系统与其他业务系统的对接与融合,尽可能实现各业务板块的数据共享,这样才能为数据的整合利用提供充分支持,从而增强财务管理工作与其他业务领域的协同作战能力,为事业单位的整体运营和发展注入强大力量^[3]。

2.2 财务流程自动化

在顺利融合数字化技术的基础上,事业单位构

建智慧财务模式还应积极实现财务流程自动化。通过现代技术手段,对财务核算、预算管理、审计财务等各个关键业务环节进行自动化处理,以提升财务管理的效率和准确性,综合提高财务管理效能。比如,通过构建无纸化线上工作流程,事业单位可以简化固有的业务审批步骤,减少烦琐的线下沟通环节,跨越时间和空间的局限,保证审批过程规范化、合规化的同时,加快审批速度。不仅如此,借助自动化信息管理平台,还能够显著增强财务数据及财务审批流程的可追溯性,为事业单位财务管理及决策人员提供准确可靠的信息参考依据,减少人为故意篡改资料等原因引起的财务风险。

2.3 坚持数据驱动决策原则

在政府会计制度改革的新趋势下,事业单位财务管理工作已经从以往的被动状态转变为主动状态,坚持数据驱动决策原则,相应也成为构建智慧财务模式的一大核心关注点。该原则强调,财务数据处理不仅要准确记录历史经济活动,更要成为预测未来、指导决策的有效工具。因此,除了固有的基本功能,事业单位所构建的智慧财务体系还要具备深度挖掘和分析财务数据、充分揭示隐藏在数字背后的信息价值的功能。借此帮助事业单位管理人员准确掌握财务活动的发展规律、趋势,或者迅速定位财务管理工作中存在的问题所在,以便制定行之有效的管理策略^[4]。

2.4 财务信息安全风险管控

智慧财务模式的构建虽然具有诸多好处,但也有其对应的风险挑战。其中,信息安全问题相对较为突出,比如信息泄露、存储服务器容量不足等情况屡见不鲜。如何保证财务数据的安全性和保密性,是事业单位构建智慧财务模式过程中需要着重考量的问题。对此,事业单位一方面要建立完善的信息安全管理体系,制定严格的安全防护策略,并确保制度落实到位。另一方面,对财务人员的安全意识教育与培训工作也不容忽视。事业单位通过培训,提高财务人员对信息安全问题的认知与应对能力,使其能够在使用智慧财务系统时,严格按照安全规范要求,尽可能防范人为因素导致的财务信息安全风险。

3 改革趋势下事业单位智慧财务模式的构建策略

3.1 树立财务管理工作的创新理念

在政府会计制度不断改革以及信息化、数字化技术蓬勃发展的大环境下,事业单位构建智慧财务管理模式,必然要摒弃一些传统的、固化的工作思想,转而树立新的财务管理理念,这无疑对财务工作者提出了更高的专业要求。事业单位管理者应对此形成前瞻性的认识,积极督促财务岗位人员在日常工作中探索和应用新技术、新方法、新工具,突破传统财务管理模式的局限,以更加开放和包容的心态,迎接智慧财务带来的变革。同时,事业单位也要为智慧财务模式的形成,创造良好的内部环境条件^[5]。比如,为财务管理人员提供充足的学习和实践机会,激发其创新潜能等。此外,事业单位还要鼓励财务人员自身进步,提高其对国内外财务管理发展趋势的敏锐洞察能力。比如,为其提供参加行业研讨会、学术会议和培训课程等机会,使其及时了解行业最新的财务管理理念和实践案例,进而才能将先进的理念和技术有效引入事业单位内部财务管理体系当中。

3.2 创建完善的自动化财务管理流程

不同事业单位在财务管理方面的需求或多或少都会存在一定差异,要想构建智慧财务模式,各单位必然要创建一套符合自身实际需求的自动化管理流程。对此,事业单位要加强财务部门与技术部门的协作,帮助财务管理人员充分利用智能化软件和大数据分析等先进技术,优化财务数据处理节点,将大量重复烦琐的线下工作转化为线上自动化运行模式,比如通过电子采购系统实现采购需求的在线提交、审批及付款;通过智慧报销系统实现财务发票、报销单等单据的在线识别、自动填写,继而自动生成相应的付款通知等。由此减少人力劳动,使财务人员可以将更多精力放到其他更有价值的财务工作中。在该过程中,事业单位要注意挑选符合自身需求的财务管理软件与系统,除了考虑其数据处理、分析及报告功能是否实用,还要确定其与其他管理系统可以无缝对接,以便实现数据高度共享。对一些

业务范围或规模较大的事业单位,创建自动化财务管理流程时,还应进一步引入大数据、区块链等强大的人工智能技术,完善自动化流程,实现财务数据的自动化分析与预测,并增强对财务数据的追溯能力,帮助财务人员及时发现潜在风险,形成全过程闭环式自动化管理,最大限度发挥智慧财务模式的优势。

3.3 健全数据驱动决策的智慧财务体系

以数据驱动决策为核心原则的智慧财务模式要求事业单位在财务管理中,要有针对性的制度作为保障,强调通过精准的数据分析来指导决策,确保决策的科学性与准确性。但部分事业单位现有的财务管理机制显然并不满足这一要求,对此,事业单位应尽快健全以数据驱动决策为主的智慧财务体系。该体系不仅要包含财务数据收集、处理、报送等传统财务指标,还要涵盖与财务决策、审批等相关的一系列相关内容,并且必须明确各项财务工作的责任、流程与执行标准。只有在健全的制度体系下,事业单位智慧财务工作才能规范化、有序化开展。该环节应当注意的是,虽然智慧科技的应用可以省却较多人力,但是并不代表智慧财务系统所生成的所有数据具有绝对准确性。因此,事业单位财务管理人员仍然需要在关键节点对财务数据进行把控,确保数据的真实、完整与有效性。事业单位可以优化绩效评估体系,将数据驱动的决策理念融入相应的财务管理实践中。通过设定明确的财务管理指标和目标,然后运用数据分析和比对的方法,客观评估数据驱动决策的智慧财务管理成效。根据绩效评估结果,再适当调整财务管理策略和目标,并采取科学的优化改进措施,从而促进智慧财务管理水平的长期稳定提升。

3.4 融合新技术建设信息化财务管理平台

智慧技术的应用需要以信息化系统为载体,事业单位构建智慧财务模式,必然要融合新技术,建设内部信息化财务管理平台,以满足各项智慧化服务需求。比如,引入人工智能技术,实现财务管理流程的智能化与自动化执行目标,无须人工操作即可生成财务报告,显著降低人为误差;再比如,依托大数据分析技术帮助财务人员瞬间完成大量的数据处理

工作,同时可以深入挖掘财务数据中的潜在信息价值,提高工作效率和信息资源利用率;还可以利用区块链技术,提高财务数据的透明度,并创建一个不可随意篡改的财务数据环境,增强财务结果的可信度。这类技术在复杂的交易处理和审计跟踪方面应用价值十分突出。除此之外,智慧财务模式下的信息化平台建设,还需注重与其他管理系统的集成,包括人力资源管理系统、采购管理系统、资产管理系统等,各系统模块之间应无缝对接、互联互通,避免出现信息不对称现象。这也是省却各部门线下沟通过程、增强其他业务部门财务管理责任意识的重要举措,有利于减轻财务部门与其他部门协同工作的负担,提高整个财务组织的工作效率。

3.5 充分保障财务管理系统的信息安全

在智慧财务模式下,事业单位财务管理信息系统的安全成为核心议题。为确保财务数据的完整性和保密性,事业单位需采取一系列措施来提高智慧财务系统的安全防护水平。比如,可以运用加密技术作为保护财务数据安全的第一道防线。选用先进的加密算法,对敏感数据进行加密处理,确保即使数据在传输或存储过程中被截取,也无法被轻易解读。但随着科技日新月异的进步,密码的破解技术也越来越先进。因此,在设置密码的同时,还要注意妥善保管密钥,建立严格的密钥生成、存储、分发和更换

机制,防止密钥泄露或被恶意利用。在加密技术的基础上,还应通过防火墙和访问控制机制构建双重系统安全保障。事业单位可以为智慧财务平台部署高等级的防火墙,以抵御来自外部的恶意攻击和非法访问。此外,安全审计也是发现智慧财务系统潜在安全漏洞的重要途径之一。事业单位信息安全部门应定期对智慧财务管理系统进行全面的安全检查,确认系统的网络配置、访问控制、数据保护等是否存在安全隐患。必要时还应委托专业的安全机构进行审计,确保审计结果的客观性和准确性。

参考文献:

- [1]杨丹.新信息技术时代下事业单位财务管理转型的探究[J].商情,2023(45):25-28.
- [2]刘玉洁.“智慧财务”下事业单位财务管理工作要点与优化策略[J].经济师,2024(6).
- [3]李经纬.事业单位业财融合实践探索[J].冶金财会,2024,43(7):65-67.
- [4]卢希.信息化助力行政事业单位财务管理效能提升[J].财经界,2023(22):114-116.
- [5]张建欣.科学事业单位智能财务报销模式探讨[J].理财(学术版),2020(5):P.37-39.

作者简介:郑丛丛,男,浙江金华人,会计师,浦江县教师管理中心,研究方向:内部控制、财务核算。

(上接第111页)

- [13]秦长海,甘泓,汪林,等.实物型水资源资产负债表表式结构设计[J].自然资源学报,2017,32(11):1819-1831.
- [14]倪书阳,孙付华,沈菊琴.水资源资产负债表构建的若干问题探析[J].水利经济,2017,35(4):12-15,33,75.
- [15]邢琦,朱道林,王健.基于SEEA的自然资源资产核算指标的国际比较[J].中国环境管理,2022,14(1):68-77.
- [16]封志明,杨艳昭,陈玥.国家资产负债表研究进展及其对自然资源资产负债表编制的启示[J].资源科学,2015,37(9):1685-1691.

- [17]朱婷,薛楚江.水资源资产负债表编制与实证[J].统计与决策,2018(24):25-29.
- [18]周志方,陈琦悦,王玉,等.水资源资产负债表核算体系研究:基于自然资源资产离任审计视角[J].西安财经学院学报,2019,32(2):67-72.

作者简介:赵萌,女,山东济宁人,硕士,新疆农业大学,研究方向:会计;
杨宁霞(通信作者),女,新疆库尔勒人,新疆农业大学讲师,研究方向:财务管理理论与实务。

财务共享模式下会计师事务所审计风险研究

王 阳

[立信中联会计师事务所(特殊普通合伙),天津 100457]

摘 要:随着企业集团财务共享服务中心的兴起,会计师事务所在审计过程中面临新的挑战 and 风险。文章通过对现有文献的分析和实际审计案例的考察,发现财务共享模式下会计师事务所存在审计风险,并针对风险提出管理措施,以有效降低审计风险,提高审计质量和效率,对指导会计师事务所在共享模式下进行风险管理具有重要的理论和实践意义。

关键词:财务共享模式;审计风险;应对策略;风险管理

中图分类号:F239.4

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0140-04

Research on audit risk of accounting firms under financial sharing mode

Wang Yang

[Lixin Zhonglian Certified Public Accountants(Special General Partnership),Tianjin,100457]

Abstract:With the rise of financial shared service centers in enterprise groups,accounting firms are facing new challenges and risks in the audit process.Through the analysis of existing literature and the investigation of actual audit cases,this paper finds that audit risks exist,and puts forward management measures to effectively reduce audit risks and improve audit quality and efficiency,which has important theoretical and practical significance for guiding accounting firms to carry out risk management under the shared mode.

Key words:financial sharing mode;audit risk;coping strategies;risk management

0 引言

随着信息技术的高速发展,财务共享模式已成为越来越多企业优化财务管理、提高工作效率的选择。在这一模式下,审计工作呈现出新的特点和挑战,审计人员不仅要熟练掌握财务知识,还须具备相应的 IT 技能。本文深入分析了财务共享模式下的审计现状,探讨了审计流程与方法的变化,以及审计工具与技术的应用现状。同时,针对财务共享模式下的审计风险,包括系统性风险、操作性风险和合规性风险,提出了相应的应对策略。文章指出,加强技术与安全管理、完善内部控制与审计流程、提升合规性与国际接轨,是保障审计质量、防范审计风险的关键。随着信息技术的不断进步,审计工作将更加依赖数据分析和智能化工具,审计机构需持续关注技术进步,加强专业培训,提升审计工作的专业性和国际化水平。

1 财务共享模式下的审计现状

1.1 财务共享模式下审计的特点

在财务共享模式下,由于财务流程的集中处理,审计的一致性得到提高。企业内部不同部门或分支机构的财务数据被统一管理,审计人员能够更加便捷地获取和比较数据,确保审计结果的一致性。集中化的管理也提高了审计的透明度,因为所有的财务活动都在一个统一的平台上进行,审计人员可以更容易追踪和审查交易的每一个环节^[1]。然而,随着对信息技术依赖性的增强,审计工作变得更加复杂,审计人员不仅要熟悉财务知识,还需要掌握相关的 IT 技能,以便能够有效地使用各种审计工具和技术。信息技术的快速发展也要求审计人员不断更新自己的知识库,以适应新的审计环境。在财务共享模式下,审计流程的自动化程度也有所提高。数据录入和初步核对等重复性的任务,可以由系统自动

完成,释放审计人员的时间,让他们能够专注于更高层次的分析和判断,详情如图1所示。

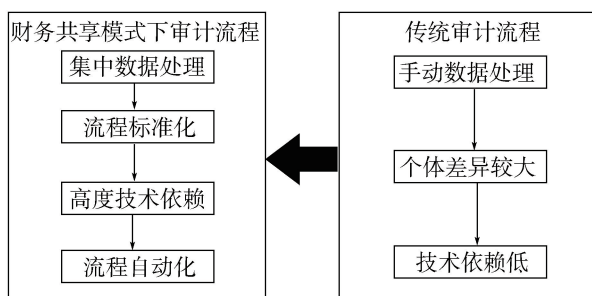


图1 传统审计与财务共享模式下审计流程对比的框架图

1.2 审计流程与方法的变化

审计流程的自动化已成为一种趋势,通过使用自动化工具,审计人员能够快速处理大量的交易记录,进行初步的合规性检查和异常检测,从而节省时间并降低错误率。同时,审计方法也趋向于更加依赖数据分析和信息技术。现代审计不再限于传统的账目核对和财务报表分析,而是通过运用大数据分析、人工智能等先进技术,对企业的财务数据进行多维度的分析,发现异常模式或趋势,从而提前预警各类风险。

人工智能技术的应用也为审计工作带来了革命性的变化。智能审计系统可以模拟人类审计师的决策过程,进行复杂的逻辑推理和判断。自动识别和分类审计证据,甚至在某些情况下,提供初步的审计意见。提高了审计的准确性,也使得审计人员能够更专注于审计过程中的高价值活动。然而,审计流程和方法的变化也带来了新的挑战。审计人员需要不断学习和适应新的技术,以保持其专业能力的竞争力。随着审计方法的复杂化,审计人员在解释和沟通审计结果时也需要更加谨慎和清晰,以确保所有利益相关者都能正确理解审计发现和建议。

1.3 审计工具与技术的应用现状

在当前的财务共享模式下,ERP(企业资源计划)系统是核心的审计工具,通过ERP系统,审计人员可以访问和分析来自不同业务部门的数据,全面了解企业的财务状况。系统的集成性减少了数据孤岛,提高了数据的一致性和可访问性。同时,数据分析软件也是常用软件之一,具备强大的数据处理能

力,通过使用统计分析或模式识别算法,审计人员可以发现潜在的欺诈行为或会计错误。一些高级的数据分析工具还能够提供预测性分析,帮助企业预防未来会出现的风险。云计算技术的引入,审计人员可以随时随地通过云服务访问审计数据和应用程序,大大提高了审计工作的便利性。云服务的弹性计算资源也使得审计工作能够根据需要快速扩展或缩减,有效应对审计任务的波动^[2]。

然而,审计工具与技术的应用也带来了新的挑战,审计人员需要具备相应的技术知识和技能,以充分利用这些工具和技术。同时,在审计过程中对数据的依赖性增加,对数据的质量和完整性有更严格的要求。

2 财务共享模式下的审计风险分析

2.1 系统性风险

在财务共享模式下,企业通过集中处理财务事务,实现了成本节约和效率提升。然而,这种模式也带来了系统性风险,尤其是技术风险和数据安全与隐私风险。这些风险若未得到妥善管理,将对企业的运营和声誉造成重大影响。

一方面,技术风险在财务共享模式中尤为突出。审计过程中依赖于高度集成的IT系统,任何系统故障或技术缺陷都会导致数据处理不准确,影响审计结果的可靠性。此外,硬件故障,如存储设备损坏,会导致关键数据丢失,这不仅会延迟审计进度,还会造成无法挽回的损失。技术风险的管理需要从多个层面进行。企业应确保系统的稳定性与可靠性,这包括定期进行系统维护和升级,以及对系统进行压力测试和风险评估。

另一方面,数据安全与隐私风险在财务共享模式下同样不容忽视。随着财务数据的集中存储和处理,数据泄露的风险也随之增加。一旦发生数据泄露,不仅会损害企业的声誉,还会导致严重的法律后果。敏感的财务数据若被未授权的第三方访问,会引发财务诈骗或信息滥用,给企业带来巨额的法律赔偿和监管处罚。同时,企业应建立全面的数据安全管理体系,包括数据分类、数据备份、数据恢复和数据销毁等环节。数据分类有助于企业识别和保护

关键数据,数据备份和恢复机制确保在数据丢失或损坏时能够迅速恢复,数据销毁确保在数据不再需要时能够安全地进行处理,防止信息泄露。

2.2 操作性风险

在财务共享模式下,审计流程的自动化和集成化显著提高了工作效率,但同时也带来了新的操作失误风险。自动化脚本和系统的配置错误会导致大量数据被不正确地处理,不仅会影响财务报表的准确性,还会导致管理层和投资者对公司的财务状况产生误解。此外,审计流程的复杂性和自动化程度的提高,要求审计人员处理更多的信息和任务。这种复杂性增加了审计人员在工作中疏漏或误解的可能性,特别是在面对海量数据和复杂系统时,审计人员不能及时发现和纠正系统中的错误。自动化系统的错误未被及时识别和修正,会导致审计结果的错误解读,得出错误结论,进而导致管理层和利益相关者做出基于错误信息的决策,从而影响整体审计质量。

操作性风险往往源于对系统的不充分理解和掌握,导致在操作过程中出现失误。为了降低操作性风险,确保系统的配置和测试准确无误至关重要。这需要审计团队与信息技术团队紧密合作,确保所有自动化脚本和系统配置都经过彻底的测试和验证。此外,对审计人员进行充分的培训和指导也是降低操作性风险的重要措施。审计人员需要了解自动化系统的功能和局限性,以及如何有效地处理和分析大量数据。通过定期的培训和模拟演练,审计人员可以提高他们对复杂系统的理解和操作能力,从而减少操作失误的风险。

2.3 合规性风险

随着全球化的深入发展,会计师事务所面临的挑战日益增加,尤其是在适应不同国家和地区的法规要求方面。全球各地的法规不断演变,这不仅包括财务报告和披露要求,还包括税务、反洗钱、反腐败以及公司治理等多个方面。这些变化对审计标准和程序提出了新的要求,要求审计机构必须及时更新其操作方法和流程。

国际财务报告准则(IFRS)和国际审计准则

(ISA)是全球公认的财务报告和审计标准,它们不断更新以反映经济环境的变化和提高财务信息的透明度,这要求审计人员不断学习和掌握新的知识,以确保他们的工作能够满足最新的要求。然而,由于国际标准的更新速度快和其复杂性,审计机构在适应这些变化时会遇到困难。此外,不同国家和地区的法规差异也给审计工作带来了额外的复杂性,运营的公司和审计机构必须同时了解并遵守多种标准,增加了审计工作的复杂性,也增加了出错的风险。审计机构若是未能及时调整和适应这些变化,会导致审计结果不符合最新的法规要求,从而影响审计的合法性和有效性,不仅损害审计机构的声誉,还会引发法律责任和经济损失。同时,合规性风险还会影响公司的财务状况和市场表现。

3 财务共享模式下的审计风险应对策略

3.1 加强技术与安全管理

在财务共享模式下,审计工作对信息技术的依赖显著增加,这同时也带来了一系列安全风险。审计机构需要采用高级加密技术来保护存储和传输的数据,确保数据的机密性和完整性。使用强加密算法,可以防止未经授权访问和数据泄露,从而维护审计数据的安全。实施严格的访问控制,确保只有授权人员才能访问敏感的审计数据^[3]。设置多因素认证、权限分级和访问日志来实现。通过这些措施,可以有效地监督和控制对审计数据的访问,减少内部和外部的安全威胁。网络安全策略的制定和执行也是技术安全管理的重要组成部分。审计机构需要建立一套全面的网络安全策略,包括防火墙、入侵监测系统和安全信息事件管理等。帮助审计机构及时发现和响应潜在的网络安全事件,防止数据被恶意攻击^[4]。

除了技术层面的安全管理,还需加强对审计人员的培训和教育,提高他们对信息技术和数据保护的认识。一方面,定期培训和演练,让审计人员可以更好地理解和遵守安全政策,提高对安全风险的防范能力。另一方面,建立应急响应机制,制定详细的应急预案,明确安全事件的响应流程和责任分配。一旦发生安全事件,审计机构能够迅速采取措施,最

小化事件的影响。

3.2 完善内部控制与审计流程

首先,在财务共享模式下,完善内部控制与审计流程是降低审计风险的关键。为确保审计质量,企业应当构建覆盖全业务链的内部控制框架,该框架需要覆盖财务报告、运营效率以及合规性等各个层面。建立一套明确的内部控制政策和程序,可以有效地预防和检测错误或欺诈行为,从而为审计提供可靠的基础。然后根据财务共享模式的特点,重新设计审计流程,确保审计活动能够适应集中化的财务处理。明确审计各个阶段的任务、责任分配以及时间安排,使审计工作更加有序和高效。标准化的审计流程有助于减少审计人员在执行过程中的主观判断,提高审计结果的一致性和可比性。

其次,内部控制的自我评估也是完善内部控制体系的有效手段。通过定期进行内部控制的自我评估,企业可以及时发现内部控制的不足和缺陷,并采取相应的改进措施。为了确保审计流程的合理性和有效性,审计机构还应加强对审计人员的培训和指导。审计人员需要加深对内部控制和审计流程的理解,才能在实际工作中有效地执行,同时,建立反馈和持续改进机制,不断优化内部控制和审计流程。收集审计过程中的反馈信息,审计机构可以识别流程中的瓶颈和问题,并及时进行调整和改进。

3.3 提升合规性与国际接轨

提升合规性并与国际标准接轨,需要定期进行合规性自查,以确保其财务报告和审计活动符合相关法律法规和行业标准。自查过程应涵盖所有关键领域,包括但不限于会计政策、内部控制、税务合规以及数据保护等^[5]。通过自查,企业能够及时发现潜在的合规风险,并采取相应措施进行整改。合规性检查不仅是对现行做法的审查,也是对企业合规体系的持续评估和改进。企业应建立一套有效的合规监控机制,包括合规审计、风险评估和合规报告等,以确保合规性检查的全面性和系统性。在国际接轨方面,企业需要学习和应用国际标准,如国际财

务报告准则(IFRS)和国际审计准则(ISA)等。这不仅有助于提高企业的国际竞争力,也是响应全球化市场的要求。企业应通过参与国际专业组织、订阅相关出版物和参加国际会议等方式,不断更新对国际标准的认识和理解。

4 结语

财务共享模式下的审计工作在提高效率和透明度的同时,也带来了系统性风险、操作性风险和合规性风险。审计机构需加强技术与安全管理,完善内部控制与审计流程,提升合规性,以应对这些风险。通过采用高级加密技术、优化内部控制、建立有效的合规监控机制以及与国际标准接轨,审计机构能够提高审计质量,保障企业财务信息的真实性、合规性和安全性。随着信息技术的不断发展,审计工作将更加依赖数据分析和智能化工具。审计机构需持续关注技术进步,加强审计人员的专业培训,以适应快速变化的审计环境。同时,审计机构应积极参与国际合作,借鉴国际先进经验,提升审计工作的专业性和国际化水平,为企业提供更加高效和可靠的审计服务。

参考文献:

- [1]岳媛.上市公司与开放式基金大股东共享审计模式下审计质量研究[D].呼和浩特:内蒙古财经大学,2024.
- [2]高晨星.企业集团共享审计师对审计费用的影响作用分析:基于产权性质与行业竞争程度的调节视角[J].财会通讯,2024(13):43-47,80.
- [3]冯琳馨.审计师合作关系网络与审计质量[D].南昌:江西财经大学,2023.
- [4]季嘉伟.会计师事务所审计风险控制与防范方法[J].老字号品牌营销,2024(14):30-32.
- [5]汤琦.会计师事务所综合评价指标体系优化及应用研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2024.

作者简介:王阳,女,天津人,硕士,会计师,立信中联会计师事务所(特殊普通合伙),研究方向:审计风险。

基于内部审计视角探究铁路经营开发风险防范

尹志军

(中国铁路太原局集团有限公司,山西 太原 030013)

摘要:铁路行业经营开发项目紧随铁路行业改革发展日趋多元化,并在经营创效中发挥着重要作用,但由于市场竞争日益激烈,铁路经营开发项目的经营风险逐步增大。开展铁路经营开发项目审计为完善内控机制、健全管理制度、提高经营管理水平提供了有效手段。文章主要从内部审计视角探究铁路经营开发项目中存在的问题、提出整改建议,同时探讨如何提高审计质量和防范经营管理风险。

关键词:铁路企业;内部审计;经营开发;风险防范

中图分类号:F239.45

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0144-04

Exploring railway operation and development risk prevention from the perspective of internal audit

Yin Zhijun

(China Railway Taiyuan Bureau Group Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030013)

Abstract: The operation and development projects of the railway industry have become increasingly diversified in line with the reform and development of the railway industry, and have played important role in the operation and efficiency creation. However, due to the increasingly fierce market competition, the operation risks of railway operation and development projects have gradually increased. The audits of railway operation and development projects provides an effective means to improve internal control mechanisms, perfect management systems, and enhance the level of operation and management. The paper mainly explores the problems existing in railway operation and development projects from the perspective of internal auditing, puts forward suggestions for rectification, and at the same time discusses to improve audit quality and prevent operation and management risks.

Key words: railway enterprises; internal audit; operation and development; risk prevention

0 引言

市场经济的快速发展推动铁路经营开发领域迈上新台阶,但快速扩张与日益增长的风险也影响了企业的持续稳定发展。要实现铁路资产经营开发高质量发展,既要把握高质量发展带来的新要求,更要针对存在的突出问题进行对症下药。根据铁路行业经营开发的总体要求和发展目标,从内部审计视角探究经营开发项目风险防控要点,增强风险防范意识和防控能力,提高企业管理标准化、规范化水平,促进铁路企业经营开发项目持续、稳定、健康发展。

1 目前铁路行业经营开发项目概述

经营开发项目铁路行业以提高经济效益、优化资源配置、拓展业务领域为目标,结合自身资源和市场需求,通过一系列活动实现项目增值并提高经营效益。这些活动旨在通过挖掘铁路资源潜力、创新服务模式、提高运营效率,从而增强铁路企业的市场竞争力和可持续发展能力。经营开发项目包括但不限于投资、建设、运营和管理等环节,需要企业具备敏锐的市场洞察力、专业的技术能力和高效的管理水平。

1.1 经营开发项目分类

随着高铁的快速发展、技术的不断革新,衍生出巨大“商圈”,使铁路行业经营开发项目涵盖业务面广、种类繁多。铁路企业经过不断拓展经营领域、整合资源、优化结构,形成了以运输商贸、物流服务为主,煤炭销售、机车维修租赁、加工制造修理、抑尘防冻、房地产开发、建筑工程、旅游、文化广告传媒为辅的几十个经营领域的多元化经营模式。其中非运输企业及合资公司是铁路公司多元经营的主体,做优做强非运输业及合资公司,对延伸客货运输服务链条、统筹资源配置、激活铁路资产潜能,实现该企业整体效益最大化具有重要意义。近年来,非运输收入受市场整体影响稍有变化,但整体趋势稳步增长。

1.2 铁路行业经营开发项目优势分析

1.2.1 国有企业改革提速带来新机遇

铁路行业顺应国有企业改革步伐,充分利用国家政策支持和铁路综合优势,全面推动铁路行业由运输生产型向运输经营型转型发展,把铁路建设、运输与经营开发有机结合起来,把技术创新、商业模式创新与传统产业转型升级结合起来,把提高自身开发能力与加强对外合作结合起来,形成铁路资产经营开发的新驱动。

1.2.2 铁路创新发展营造良好氛围

国家经济增长方式转变、产业结构调整促使铁路非运输企业发展进入新的阶段。充分利用路网、土地、设备、网络、信息、资信等资产资源优势,积极探索与产业结构调整相适应、与区域经济发展相融合的新业态、新模式,着力延伸客运服务链、物流价值链和铁路产业链,促进铁路多元经营增长方式转变和经营效益提升。

1.2.3 多措并举明确发展方向

近年来,国铁集团出台多项制度办法,明确了铁路非运输企业发展方向,进一步强化“全资产开发、全要素盘活、全方位创效”理念,为盘活各类资产资源,不断提高运营效率效益提供了制度保障。铁路企业多元化经营、一体化管理的体制机制逐步完善,非运输业和运输业融合发展的理念更加牢固,资产

资源开发管理更加顺畅,经营开发空间更加开放。

1.3 铁路行业经营开发项目劣势分析

1.3.1 依托铁路运输开展的延伸服务多,依赖性较强

目前,非运输业延伸服务与运输主业高度相关,受铁路内部政策调整的影响较大。如市场环境变化和产业结构转型对多元经营造成严重冲击。因企业资质较低,建筑施工类业务必须靠内部政策支持才能承揽,整体业务抵御风险能力较弱。

1.3.2 多元业务生产效率低,缺乏市场竞争力

目前,铁路行业除重载道岔等个别产品技术含量较高外,大部分产品为单机、零配件产品,或采购半成品进行简单的包装加工,工业技术较粗糙、生产效率较低,行业内缺乏重大、核心、成套产品,产业总体仍处于装备制造中低端环节,缺乏市场竞争力。

1.3.3 产品品种类目简单且经营模式单一

各经营项目之间联动性较小,经营方式、盈利模式比较传统,以煤炭商贸、物流总包、铁路内部机械配件为主,在专业化、创新性上发展不够,产品竞争优势不大,对客户吸附能力有限,收益简单,附加值低。

2 从内部审计视角分析铁路行业经营开发项目存在的风险

近年来,铁路企业审计发现问题及主要风险点集中在投融资风险、经营风险、债权风险及涉诉风险等方面。

2.1 投融资风险

铁路企业在快速发展中,为能够快速进入一个新的产业,会联合既有品牌实施战略投融资,但由于缺少完善的可行性分析机制、投资评价体系和风险评估预警机制,投资收益不确定性大大增加,较难实现预期的经营效果,甚至出现巨额亏损^[1]。

2.2 经营风险

经营管理是项目能否盈利的关键环节,也是各种风险的多发环节。近年来审计发现的主要问题有:一是合同管理不规范。最常见也是最容易发生

的问题主要是未按照合同约定开展经济活动。例如,未按合同约定收取费用、租金、质保金等;超合同价款进行结算;约定的工程施工合同未按设计施工,存在偷工减料、质量不达标问题;实际结算内容与合同约定内容不一致等。二是未充分进行事前论证,或者由于政策变更,导致大量已投入资产闲置,造成国有资产的浪费。三是商贸、采购、建设、对外投资等重点领域,以及企业重组、各种专项收支等关键环节的资金监管不到位,易产生小金库风险。

2.3 债权风险

适当的应收账款可以提高资金使用效率,增加市场份额,提高产品市场竞争力,但如果片面追求竞争,风险管理意识淡薄,缺乏内部控制制度,则会带来坏账损失。加强应收账款的管理,能促使企业及时收回欠款、减少资金坏账损失、保证企业日常生产经营活动所需资金正常周转、有助于企业营运资本的管理。

2.4 涉诉风险

随着我国法治建设的不断推进,全社会的法治观念明显增强,通过法律手段来解决纠纷的行为在逐渐增加。因此,近年来铁路企业所属分子公司在经营管理过程中产生的诉讼案件数量以及涉及诉讼的金额逐年增长,面临的诉讼风险也逐步攀升。

3 从内部审计视角分析铁路行业经营开发项目风险形成的原因

3.1 内部监督机制不健全,未能有效发挥作用

通过审计发现,各非运输企业内部监督机制不健全、岗位之间互不卡控,造成经营活动监督控制的缺失,难以有效发挥作用。对各种经营风险不能及时识别或正确认识评估,使潜在风险由可能变为现实。例如,铁路行业内部未建立科学的融资决策体系,缺乏科学合理的投融资战略规划,在进行投融资时可能过于注重发展速度,忽视投融资战略规划对铁路行业的重要性,缺乏战略性眼光^[2]。再加上为追求多元化发展可能出现盲目投资,没有丰富的经验及未建立相关的评价体系,无法进行科学评估,导

致出现大量资产浪费、投资损失,产生债权债务风险甚至诉讼风险。

3.2 业务复杂程度不断增加,企业经营风险增加

为进一步提高非运输企业经营质量和效益,实现提质创优,铁路行业不断做强做优做大非运输业。但经审计发现,随着企业规模扩大、业务复杂程度不断增加,多元化经营涉及的业务数量过多时,容易分散管理层精力,甚至部分管理人员专业能力受限,导致忽视或滞后识别经营风险,造成企业经营风险^[3]。

4 铁路行业经营开发项目风险防范和控制措施

铁路行业经营开发项目的风险防范和控制措施是一个复杂而系统的过程,涉及多个方面和环节。以下是一些关键的风险和控制措施。

4.1 建立推动投资、经营项目评估和责任追究机制

从项目决议、评估、批准、立项、投资和经营结果等全方位建立责任追究机制。企业对外投资、重大项目的立项决策,事先须由集团公司主管部门对项目合法合规、投资风险、投资效果等提出可行性调研论证报告,经集体决策批准后方可实施。同时还要对项目实施全过程动态监控,定期评估和诊断,及时发现和解决问题。

4.2 规范合同管理,完善法律法规防范策略

在铁路行业经营开发项目中,法律法规风险防范是至关重要的一环。需要提高项目团队法律法规的风险研判能力,充分考虑法律法规的变动性,以及不同地区的法律差异,及时发现并纠正潜在的风险点,确保评估结果的全面性和准确性^[4]。铁路企业与客户签订合同明确双方在经济关系中的权利和义务是落实双方责任的前提,在此基础上,应根据实际情况,制定出具体的应对策略,如修改合同条款、加强内部管理、寻求法律咨询等以降低风险发生的概率^[5]。因此,完善铁路合同管理内控机制是防范法

律风险的必要步骤,不断加强对合同实施归口管理及合同后续履行的结果监督等。合同归口管理部门应强化关键环节的控制落实,按要求建立监管制度或完善监管措施,避免产生经营风险。

4.3 建立健全科学评价体系,降低开发风险

鉴于铁路行业经营开发项目的多样性和复杂性,建立健全科学合理的评价体系至关重要。因此,应成立专门的管理部门进行评价管理工作,根据项目的特点和风险类型,综合运用定性评估、定量评估或两者相结合的方法,对项目各个方面进行细致入微的审查,尤其在项目评估过程中,对难以量化的风险,如政策变化、市场需求等,采用定性评估,确定风险等级;对可以量化的风险,如财务风险、技术风险等采用定量评估,通过数据分析、概率计算等方式量化风险程度。并根据评估结果完善现有的投融资决策、内控制度,并根据行业发展现状完善经营方案,减少经营管理问题的发生。

4.4 创新审计方法,防范经营风险

一是加强审计管理信息系统的应用。以信息化手段的常态化、大数据化、影像化的日常监督与重点检查相结合的审计模式,开展大数据审计技术探索,完善审计分析模型,强化辅助审计查证手段,全面提高审计数据分析和信息化应用能力。二是加强审计成果应用,扩大审计效果。从体制机制着手、分析项目存在问题的根源,利用审计管理建议书、审计专报、系统专题会议等形式提出管理建议,促进各系统强基础、补短板、防风险。

4.5 完善审计工作机制,提高风险揭示能力

一是制定充分贯穿审计计划、准备、实施、报告、整改、检查等质量控制关键节点的标准化机制。通过电话交流、查阅以前年度审计决定等方式进行前期调查,评估被审计单位的财务风险,确定审计的重点内

容和具体工作范围,并严格按照方案实施审计,不放过任何细节。二是要开展业审融合的审计监督模式,把握经营风险防控。将以往单一事后监督的末端监督形式变为业审融合形式。针对物资采购、工程建设、选人用人等权力运行的关键领域和环节开展“点穴式”监督,追根溯源深入揭露问题实质。与生产经营同频共振,聚焦重大决策部署、高风险业务、重点资金、重大事项等系统问题,开展“系统专项审计”,揭示深层次有价值的问题,防范企业系统性风险。

5 结语

综上所述,从内部审计视角出发,铁路行业经营开发项目的风险防范和控制措施需要多方面加强,根据市场发展不断加大内部审计监督力度,提高法律风险防范能力,综合运用内控机制措施,有效降低项目的风险并提高经济效益。

参考文献:

- [1]王凯,邓风鸣.对铁路多元经营项目开发的思考[J].铁道运输与经济,2007,29(4):12-14.
- [2]郑德虎.对铁路企业建设资产资源经营开发管理平台的思考[J].铁道经济研究,2019(3):29-32.
- [3]朱祥.发挥专项审计在资产经营开发中的积极作用:以铁路车站广告专项审计为例[J].环渤海经济瞭望,2021(5):173-174.
- [4]唐景良,王磊,张国庆.新形势下打造铁路非运输企业核心竞争力的对策思考[J].铁路采购与物流,2021(5):58-60.
- [5]黄少雄.新形势下推进铁路资产经营开发工作的对策思考:以中国铁路南昌局集团有限公司为例[J].理论学习与探索,2019(3):47-51.

作者简介:尹志军,男,山西太原人,中国铁路太原局集团有限公司职员,研究方向:铁路内部审计。

高速公路 PPP 项目财务风险管理探析

黄 焱

[信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所,湖南 长沙 410005]

摘 要:公私合作(PPP)模式在全球范围内的基础设施建设与公共服务供给中占据了重要地位。该模式通过整合公共与私营部门的资源与能力,力求提高项目实施的效率与成果质量。然而,伴随 PPP 模式而来的是一系列复杂的财务风险挑战,这些风险涉及资金筹措、成本控制、收入预测及合同履行等多个层面。文章分析了高速公路 PPP 项目面临的财务风险,重点阐述了高速公路 PPP 项目财务风险管理要点,旨在有效规避企业财务风险,提升财务管理实效,从而为高速公路项目稳定高效运作提供保障。

关键词:高速公路;PPP 项目;财务风险;风险管理

中图分类号:F285

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0148-04

Analysis on financial risk management for highway PPP projects

Huang Yi

[ShineWing Certified Public Accountants(Special General Partnership), Changsha Branch, Changsha, Hunan, 410005]

Abstract: The public-private partnership (PPP) model plays an important role in infrastructure construction and public service supply worldwide. This model aims to improve the efficiency and quality of project implementation by integrating resources and capabilities from both public and private sectors. However, with the PPP model comes a series of complex financial risk challenges, which involve multiple levels such as fundraising, cost control, revenue forecasting, and contract fulfillment. This article analyzes the financial risks faced by highway PPP projects, focusing on the key points of financial risk management for highway PPP projects, aiming to effectively avoid corporate financial risks, improve financial management effectiveness, so as to provide guarantees for the stable and efficient operation of highway projects.

Key words: highway; PPP projects; financial risk; risk management

0 引言

财政部在推动政府与社会资本合作即 PPP 模式的相关文件中,将政府付费机制明确划分为可用性付费与运营绩效付费两大类别。在可用性付费模式下,政府依据项目公司提供的设施或服务的合同规定标准与质量要求,进行费用支付,以此保障项目公司能够顺利回收投资成本并获得合理的经济回报。而运营绩效付费则侧重于对项目公司提供的公共产品或服务质量的直接评估,政府据此支付费用,项目公司则承担项目的日常运营与维护职责,通过该费用覆盖运营成本并追求合理的运营利润。

1 PPP 项目概述

1.1 PPP 项目的内涵

PPP 模式是一种合作模式,常用于投资规模大、投资回报周期较长的政府公共基础设施建设工程,其实质是一种项目融资模式,即政府吸引民间资本参与基础设施建设。在此模式下,政府与私营企业基于互补优势,协同承担项目的财政负担与商业风险,共享项目成果带来的经济增值与社会福祉提升^[1]。

1.2 PPP 项目的特性

其一,资金来源的丰富性。私营部门凭借其财

务实力与融资渠道,为项目注入了多元化的资金流;其二,风险分担的均衡性。公私双方依据合同约定,明确了在投资、运营、维护、回报等关键环节的权责界限,实现了风险的合理分担;其三,管理效能的提升。私营部门凭借其灵活的市场反应与高效的管理模式,往往能提升基础设施与公共服务的品质;其四,公共资源的高效利用。PPP 模式通过整合公私部门资源,促进了资源的优化配置与高效利用。

2 高速公路 PPP 项目面临的财务风险

2.1 征地拆迁相关合规风险

征地拆迁作为高速公路 PPP 项目的关键环节,其费用管理面临多重合规性挑战。首先,成本风险。政府主导的征拆补偿标准若设置不当,将直接导致项目成本上升。其次,税务风险。由于征地拆迁费用往往难以获取正规发票,这将在运营期引发税务合规问题。再次,资料不全。预付费用的征拆工作常因资料不齐全而难以通过合规性审查,增加项目财务风险。最后,征拆工作经费的支付标准与用途若不规范,还将引发审计质疑,进一步增加项目的合规性压力。

2.2 融资管理的风险

在高速公路 PPP 项目中,融资管理的复杂性与其庞大的规模、加快合作周期及复杂的建设流程紧密相连,构成了显著的财务风险。首要挑战是利率波动的敏感性。由于项目周期长,国家利率及国际汇率的动态变化会显著影响融资成本,进而对项目资金链形成压力,甚至影响项目的整体进度与质量。其次,政策变动风险亦不容忽视。作为新兴投资模式,PPP 项目的融资活动高度依赖于政策导向,如 2017 年财政部发布的财办金〔2017〕92 号文件所示,政策变动可直接影响金融机构对 PPP 项目的态度,导致融资难度剧增,凸显了政策环境对融资风险的深刻影响。最后,融资渠道的单一性也是一大风险点。项目公司过度依赖银行贷款,缺乏多元化的融资结构,从而增加了融资的不确定性^[2]。

2.3 投资超概算的风险

首先,项目公司在概算编制过程中的参与度不

足或缺乏有效的监督机制,导致预算与实际施工需求脱节,造成超概算。其次,预算测算的不精确性,如施工费、拆迁费等关键费用的预估存在偏差,使得实际投资超出预算。最后,投资决策失误,作为发起方的政府如果偏离公共利益,盲目决策,难免造成项目所需资金超出预期。

2.4 竣工审计风险

竣工审计作为确定 PPP 项目付费基数的重要环节,其审计结果直接关系到运营期的收益水平。然而,建设期管理不善导致审计风险增加。一方面,建安工程费用存在审减风险,审计部门可能基于自身测算结果对原预算中的工程量与单价进行大幅调整,从而影响项目收益。另一方面,其他费用的审计亦需严格遵循实际发生、必要性与合规性原则,对预算外费用,也存在核减风险。

3 高速公路 PPP 项目财务风险管理要点

3.1 征地拆迁合规风险的防范

在高速公路 PPP 项目的实施过程中,项目公司与政府签订的征地拆迁委托协议是项目顺利推进的基础。鉴于征地拆迁活动的复杂性与敏感性,其费用合规性成为项目财务管理体系中的核心要素。为有效应对潜在的合规风险,需通过严谨细致的合同条款规划,以及征地拆迁操作模式的优化来实现。

第一,确立费用上限与界定工作范畴。项目公司需在征地拆迁委托协议中明确界定征地拆迁费用的上限额度,以此作为费用控制的刚性约束,任何超出此额度的费用均应由政府方自行承担。此举构建清晰的财务框架,防止费用支出无序扩张。同时,协议还需详尽阐述征地拆迁的具体工作范畴,确保双方对项目执行边界有清晰一致的理解。

第二,引入独立评估。在确定征地拆迁补偿标准时,可以引入经验丰富的独立第三方评估机构,对被征收资产进行客观、公正的价值评估,以此作为确定补偿金额的依据,提高补偿过程的透明度与合规性。针对征地拆迁费用发票缺失的难题,项目公司需积极与政府方及税务机关沟通协调,落实仅就投资收益部分开票的相关规定,这样既符合税法规定,

又有助于降低税务处理过程中的风险^[3]。

第三,细化支付流程,加强资料管理。征地拆迁补偿协议应详尽规定征地拆迁资金的支付流程,允许项目公司预支部分拆迁资金,但须明确后续资金支付需以政府方补充完整上笔资金对应征地拆迁资料为前提条件,确保资金支付与资料收集同步推进,避免资金支付后资料缺失的情况发生。

3.2 融资风险的管控

第一,平衡流动性与项目收益。在高速公路 PPP 项目的财务规划中,融资结构的优化是确保企业财务稳健的关键。这一结构不仅关乎企业的负债比例,还深刻影响着项目的长期收益潜力。社会资本在 PPP 项目中常面临融资渠道的局限,企业应基于对项目未来发展的深刻认知,制定科学的融资策略。全面审视自身资金状况与经营能力,结合项目实际需求,灵活构建融资组合,细致考量各融资途径的资金回收期,确保融资安排既能满足项目实施的资金需求,又不过度占用资金,有效控制融资成本,实现资金流动性与项目收益的最佳平衡^[4]。

第二,“明股实债”策略的应用。“明股实债”作为一种特殊融资方式,虽能在短期内缓解企业的偿债压力,但其高额费用支付机制亦需企业慎重评估。企业需全面考量该策略对整体负债率的长远影响,避免偿债风险的不当累积。因此,在融资决策中,企业应持审慎态度,既要认识到“明股实债”在快速融资方面的优势,又要确保这一策略不损害企业的长期财务稳定。同时,将此类融资纳入整体的财务战略规划之中,确保短期资金需求与长期财务目标的和谐统一。

第三,紧跟政策导向,灵活调整融资策略。面对“去杠杆”宏观经济环境下的融资挑战,企业应保持高度的政策敏感性,紧跟国家政策导向,灵活调整自身的融资策略。在金融机构贷款条件趋紧的背景下,企业可积极探索新的融资渠道,如利用政策窗口期,通过定向增发等手段拓宽股权融资路径,有效降低资产负债率,减轻财务压力。此外,企业还应推动经营模式的转型升级,由传统的资金驱动模式向经

营驱动模式转变,通过优化产品定价策略、加大市场营销力度等举措,提升内源性融资能力,加速资金回笼,为项目的持续稳定运行提供坚实的财务支撑^[5]。

3.3 投资超概算风险的防范

第一,严选项目。在高速公路 PPP 项目的筹备初期,为有效缓解投资风险,政府与社会资本的核心任务在于严格筛选具备高潜质的项目。双方的合作焦点应放在项目质量而非数量的累积上,通过构建项目评估体系,邀请行业权威专家深度剖析过往案例,总结宝贵经验,并综合考虑地方 PPP 项目的历史绩效与政府运作效率,对项目的可行性与增长潜力进行全面评估。在评估过程中,需特别关注项目特性,例如,对基础设施建设项目,需细致考察区域内同类项目的饱和度情况;而对企业运营类项目,则需深入分析市场需求的未来走向。通过这一严谨的筛选流程提高投资决策的精确性与合理性,从而规避因盲目投资可能引发的财务风险,确保项目最终收益与预期目标相吻合。

第二,提升管理者风险认知与市场响应能力。项目管理者必须具备敏锐的风险识别能力与对市场的深刻理解,需深入掌握 PPP 模式优势及其潜在风险点,积极参与风险分析过程,并采取有效的应对策略。管理者须具备扎实的财务管理基础,能够结合项目具体情况,精准预测潜在的财务风险,并基于企业自身资源与能力,合理预估长期利益。PPP 项目与政府政策联系紧密,管理者还需保持对政策导向与市场动态的持续关注,通过建立健全的前瞻性预警机制与预防性策略,防止投资决策的盲目跟风。特别是在涉及房地产等敏感领域的 PPP 项目时,需高度关注地方限购政策等宏观调控措施,确保项目资金链的稳定与安全,避免因政策变动导致的不利影响^[6]。

第三,增强项目后期盈利的可持续性。在政府与社会资本确立长期合作伙伴关系后,提升项目的后期盈利能力成为防范投资风险、确保项目成功的重要一环。项目团队应采取灵活多样的合作模式,

根据市场需求变化适时调整价格策略,以满足不同行业与领域的个性化需求。同时,需加强市场调研,精准掌握消费者的偏好,积极引进高素质人才与先进技术,构建高效的信息化管理系统,利用科技手段优化项目运营流程。通过实时跟踪项目进展,结合宏观经济与社会发展趋势,制定科学合理的长远发展规划,促进技术与管理的深度融合,构建全方位、多层次的服务体系。

3.4 竣工审计风险的防范

竣工审计对项目公司的投资结构具有决定性影响,而且,对后续运营阶段可用性服务费及关联投资收益的精确计量产生连带影响,是评估项目投资成效的关键因素。为避免产生竣工审计中的审减风险,项目公司需要采取相关控制措施。

第一,健全概算执行力与预留金制度。项目公司在费用支付过程中,应始终以工程概算为刚性约束,确保各项支出严格遵循概算框架,杜绝超概算支付现象。对概算中未予列支的费用项目,坚决不予批准支付;而对概算中虽有提及但具体标准尚未明确的费用,应采取保守支付策略,控制支付额度与进度。此外,可以建立预留金制度,也就是将一定比例(通常介于10%至20%之间)的资金作为预留金,留待竣工审计结束后,以审计结论作为支付依据。当然,即使是概算之内的开支,也必须严格按制度规定的审批层级、权限履行相应的手续,对“三重一大”支付款项,要由董事会甚至全体股东履行必要的程序。

第二,完善过程跟踪审计机制。为提升项目实施的透明度与合规水平,项目公司应积极构建或参与构建覆盖项目实施全过程的跟踪审计体系。这既可以通过邀请当地审计部门直接介入项目审计,也可以与审计部门合作,共同委托具备资质的第三方审计机构进行。通过实施持续、深入的审计监督,及时发现项目实施过程中存在的问题与偏差,并采取措施予以纠正,从而在源头上降低竣工审计阶段的风险。

第三,建立并强化沟通机制与风险预警。项目公司应主动与当地审计部门建立长期、稳定的沟通渠道,深入了解审计部门的审计理念、标准与操作流程,以精准把握PPP项目在竣工审计阶段可能遭遇的审计风险点。在此基础上,项目公司应建立健全的风险预警与防控机制,提前对潜在的审计风险进行识别、评估与应对,通过优化项目管理流程、完善财务记录体系、增强合规意识与操作等手段,有效规避或减轻审计风险对项目的不利影响。

4 结语

综上所述,高速公路PPP项目的财务风险管理是一个多维度、动态化的复杂过程,通过实施一系列科学、合理的风险管理策略,不仅能够切实保障投资者的合法权益与项目的经济效益,还能够推动公共资源的优化配置与高效利用,最终实现社会效益与经济效益。因此,对高速公路PPP项目的财务风险管理,建立完善的财务风险管理机制,并不断探索与实践更加先进、有效的风险管理方法,控制高速公路PPP项目的财务风险。

参考文献:

- [1]赵玉改.关于建筑工程项目财务管理风险及其规避措施的探讨[J].广东经济,2023(16):47-49.
- [2]董方方.PPP项目财务风险评估与控制研究[J].财讯,2023(22):22-24.
- [3]孟安东.国企投资项目中潜在的财务风险管理问题及应对措施[J].财经界,2023(33):126-128.
- [4]李益丰.建筑工程项目的财务管理风险防范[J].纳税,2023,17(32):73-75.
- [5]王慧.EPC项目财务风险及防范研究:以A公司项目为例[J].中国乡镇企业会计,2023(11):46-48.
- [6]张慧慧.PPP项目财务指标及其对投资的决策价值分析[J].现代商业研究,2023(8):68-70.

作者简介:黄焱,男,湖南长沙人,会计师,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所,研究方向:财务管理。

财务报表分析在建筑行业企业内部审计中的应用探析

段妍妍

(广西建工集团有限责任公司,广西 南宁 530020)

摘要:文章通过对建筑行业企业内部审计工作的分析,探讨了如何运用财务报表分析方法进行内部审计。财务报表分析方法在实践中仍面临数据准确性和完整性等方面的挑战,建筑行业的特征导致财务报表分析困难、内部控制和风险管理评价不够充分等问题。针对上述问题,文章提出加强数据校验以保证财务信息准确、完备,深化对建筑业特点的认识以期达到破解财务分析难点、优化内控机制和强化风险管控的目的,为建筑业企业开展内审工作提供有力支撑。

关键词:财务报表;建筑行业;企业内部审计

中图分类号:F239.45

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0152-04

Application of financial statement analysis in internal audit of construction industry enterprises

Duan Yanyan

(Guangxi Construction Engineering Group Co.,Ltd.,Nanning,Guangxi,530020)

Abstract:Through the analysis of the internal audit work of the construction industry,this paper discusses how to use the financial statement analysis method to carry out internal audit.In practice,the analysis method of financial statements still faces challenges in the aspects of data accuracy and completeness.The characteristics of the construction industry lead to difficulties in the analysis of financial statements and insufficient evaluation of internal control and risk management.In response to the above problems,this paper proposes to strengthen data verification to ensure the accuracy and completeness of financial information,deepen the understanding of the characteristics of the construction industry,so as to solve the difficulties of financial analysis,optimize the internal control mechanism and strengthen risk management and control,and provide strong support for the internal audit work of construction enterprises.

Key words:financial statement;construction industry;enterprise internal audit

0 引言

财务报表分析是建筑业企业内部审计工作的重要环节之一。随着建筑业的迅速发展和市场竞争的白热化,有效的财务报表分析不仅可以帮助企业准确地掌握财务状况,而且可以为企业内部审计和准确的业绩考核等提供强有力的支持,推动企业的健康发展。

1 财务报表分析在建筑行业企业内部审计中应用的重要性

对建筑企业的财务报表进行分析是其内部审计

的重要组成部分,是保证财务健康、经营透明、决策科学的重要环节。财务报表分析主要是对核心报表的深入剖析,包括资产负债表、利润表、现金流量表等。进行分析时,还可以将企业的历史数据和行业标准进行比较,可以发现企业的异常波动,并挖掘其背后的原因。财务报表分析在建筑业企业内部审计中发挥了重要作用,不仅可以及时发现财务风险,而且可以为公司战略规划与决策提供数据支撑^[1]。

通过详细分析资产负债表,内审人员就能了解企业的资产结构、存货规模、负债水平和所有者权益

等,从而对公司的可持续经营能力、偿债能力和财务稳定性进行评价。在对资产负债表进行分析时必须充分意识到,建筑施工企业属于重资产行业,特别是大型的建筑企业集团往往持有大量高价值的施工机械设备,固定资产规模极为可观;且在建项目形成了规模极为庞大的存货和应付账款。这些因素都导致建筑企业的资产负债率较其他行业高出 20% 以上,因此,在评价建筑企业的资产负债率时,不能参照其他行业的平均水平。结合建筑业企业的平均水平判断,资产负债率一般应低于 70%,超过这个阈值就意味着财务风险逐渐增加。而在比较不同建筑业企业的资产负债率时,也要审慎评价其固定资产和存货的可变现净值,避免固定资产和存货的金额虚高美化了财务报表。

在分析利润表时,内审人员可以通过比较和计算了解企业经营规模的发展变化趋势,也能掌握企业盈利能力的重要指标,如项目毛利、毛利率和净利率等。建筑业的毛利率一般都在 10% ~ 20%,过低的毛利率意味着企业未能合理控制成本,或者由于激烈的市场竞争进行了低价竞争。结合近年来房地产行业萎缩对建筑业的影响,分析利润表时还应关注管理费用和财务费用的波动,能对企业的人员稳定性、融资规模有一个初步的判断。

在建筑业中,现金流量表的分析同样是一项非常重要的工作。一个工程项目从规划、施工到竣工验收等各个环节都需要大量的资金支持。通过对企业经营、投资和融资活动产生的现金流进行分析,可以了解企业的现金流情况,还可以对其资金链安全性进行评价。一般来说,企业的经营活动现金净流量为正是最基本的要求,这是企业资金流平稳健康运行的基本保障,也是企业日常经营的资本需求。近些年行业萎缩的背景下,还要特别关注企业的融资现金流,通过计算并结合历史财务报表分析企业的融资规模和融资成本的变化趋势,在偿付利息支付的现金与偿还债务支付的现金比例上升时,要考虑企业可能通过高息融资解决目前的现金流动性风

险。在分析经营活动现金流时,个别企业收到其他与经营活动有关的现金金额虚高,甚至高于销售商品、提供劳务收到的现金,根本原因在于一线财务人员进行账务处理时没有认真进行现金流量属性的逐一甄别、分类,在编制财务报表时也未察觉异常并进行数据修正。这从侧面反映这些企业的财务人员的专业知识和业务能力还有待提高,这些企业财务报表的可用性也需打折扣。

2 财务报表分析在建筑行业企业内部审计中应用存在的问题

2.1 数据准确性与完整性挑战

在建筑业企业内部审计中,财务报表分析是一项非常重要的工作,然而在实际应用过程中,往往会遇到数据的准确性和完整性问题。建筑工程项目周期长、环节多,在数据采集过程中容易出现错漏。如施工现场材料消耗记录、运输记录和用工记录等没有及时更新,或者出现人为的统计失误,都会影响工程造价统计数据的准确性。据统计,约 10% ~ 15% 的建设工程项目成本数据存在偏差,这些偏差累积到一定程度后,将严重威胁财务报告分析结果的可靠性。另外,数据的完整性是一个很大的问题。工程建设项目涉及合同各方和多家供应商,数据来源广泛,格式多样,给数据集成带来困难。数据的缺漏不仅仅局限于材料、人工等直接成本,还涉及复杂的计算过程,如间接费用的分摊和施工用机械设备等固定资产的折旧分配等。缺失的数据点就像拼图上缺了一块拼图,使公司的整体财务画像变得不完整,很难全面反映公司的实际运营情况^[2]。

2.2 行业特性导致的分析难度增加

在建筑业,财务报表分析应用于内审过程中遇到了明显的行业特征挑战,这给分析带来了极大的困难。建设项目供应商多、投资大等特点,增加了财务分析的复杂性。如,施工现场条件限制,部分成本变动难以准确跟踪;不同工程项目之间成本变动幅度大、可比性不高,也给成本效益分析带来困难。此外,建材价格波动、机械租赁和劳务用工成本的季节

性波动等因素,也增加了企业盈利预测与成本控制的不确定性。再加上建筑行业应收账款回收周期长,对其进行账龄分析和管理是一个难点,影响到公司对现金流量的评价。再加上非标准化的产品结构,使每个项目的财务表现各不相同,很难形成一个统一的分析模板,这给内部审计财务报表的分析带来了更大的工作量和困难^[3]。

2.3 内部控制与风险管理评估不足

在我国建筑业企业内部审计工作中,财务报表分析是其核心环节之一,而对内部控制和风险管理的评估却暴露出明显的缺陷。很多企业在内部审计过程中,对内控制度实施的力度、有效性等方面的审查往往流于形式,缺乏深度和广度。如,根据行业统计,大约有70%的建筑施工企业在内部审计过程中没有对采购、施工、财务等关键环节的内控制度落实情况进行全面识别和评估,导致内控措施形同虚设。在风险管理上,也存在一定的滞后性,仅靠事后审计来填补漏洞,很难对重大经济损失进行有效防范。此外,随着公司规模、经营区域和经营范围的不断扩大,业务日趋复杂,内部环境动态变化无法被及时反映到风险评价模型中,导致风险评价结果偏离真实情况,进而影响内部审计对公司稳健经营的作用。

3 财务报表分析在建筑行业企业内部审计中有效应用策略

3.1 强化数据校验,确保精准完备

在建筑业企业内部审计中,财务报表分析起到了重要作用,它既是对以往工作成果的总结,也是今后战略规划和风险防控的重要基础。加强数据校验,保证财务报告准确完整,是会计报表工作的一个重要环节。施工单位需要先建立一套严密的数据校验系统,以确保施工单位对工程数据的真实性进行验证。包括但不限于核实原始数据的来源,以确保每一笔交易和费用可追溯到具体的项目、合同和时间节点。如,在材料采购成本方面,审核员要对采购单、入库单、发票和支付记录进行核对,如果发现有遗漏或不一致的地方,要进行深入调查,直到问题得

到解决。同时,利用ERP等现代信息技术,实现数据的自动匹配与校验,提高工作效率与精度^[4]。

为了提高财务报表的分析质量,引入标准化的参考数据作为基准,对提高财务报表的分析质量具有重要意义。结合行业标准和企业历史数据等,作为内审人员判断企业财务数据合理性的依据。如,在对应应收账款周转率进行分析的时候,可以对行业的平均周转天数进行比较,如果自身的周转天数过长,则进一步研究是否存在收款延迟、客户信贷管理不到位等问题。在此基础上,还可以设定一个合理的财务比率阈值,如总资产报酬率不低于行业平均值的95%,以此进行数据验证,以便于及时发现异常波动,进而采取相应对策。此外,数据间逻辑关系的校验也是保证财务报表准确完整的一个重要环节。内审人员应注意,财务报表内各个项目之间的钩稽关系的错误以及逻辑上的矛盾都表明该企业存在数据错误或欺诈的风险,应该引起高度关注,并进行深入的调查。

3.2 深化行业理解,破解分析难题

在深入地探讨建筑业企业内部审计中财务报表分析有效运用战略的基础上,深化对建筑行业的认识,是解决分析难题的重要环节。建筑业是一个高度竞争的复杂市场,它的财务报告包含了丰富的产业特征与市场动态,这就要求内审人员不但要掌握财务知识,而且要对行业有深刻的认识。内审人员要对建筑业的经营模式、成本控制要点和盈利特征等有深刻的认识。如,施工企业以工程承包为主要收入来源,其成本主要由直接成本(材料、人工、机械等)及间接成本(管理、融资等)构成。通过对不同工程项目的收入和成本结构进行比较分析,可以发现成本控制中的关键环节,如,某施工企业某年材料费用占成本总额的40%,明显高于行业平均水平35%,提示可能存在采购管理不当或浪费的问题,从而成为审计重点。

以行业标准为参照物,以可供参考的数据为分析基准,可以显著提高审计的精度与效率。如,工程

项目的毛利率是衡量建筑公司获利能力的一项重要指标,一般来说,一个健康的工程项目毛利率应该在20%左右。内审人员通过对实际项目的毛利率与行业标准进行比较,如果发现明显低于平均值,则需要进一步分析是由于市场竞争激烈,还是项目管理不到位,成本控制不佳。此外,成本管控与现金流量分析相结合,可以使内审人员对企业的财务状况有更全面的评价。建筑行业现金流量波动较大,尤其是在不同的经营发展周期中,其经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量具有明显不同的特征。内审人员需要注意公司现金流的稳定与可持续性,如,一家企业在春节前、重大项目开工前期等付款高峰期出现阶段性的经营现金流量为负值,但是如果春节前的波动是历年常态,重大项目开工后能按进度收到工程款,现金流量的波动就是正常的。反之,如果资金流动性持续不足,则需要警惕潜在的资金风险。

内审人员也要注意资产负债表的动态变化,从财务结构、偿债能力等方面进行分析。如流动比率、速动比率等,都是衡量公司短期偿债能力的一个重要指标。理想情况下,流动比率至少应大于1.3,一般在1.5~2,而速动比率应该再高一些。内审人员可以通过测算这些比率,再结合企业的实际经营状况,来判断企业是否存在短期偿债能力风险。如,对某建筑业企业的经营业绩进行深入分析发现,项目延期和组织结构调整,分别导致财务费用和管理费用增加。在此基础上,内审人员从项目管理流程优化、强调成本控制、提高资金使用效率等方面提出了改进意见。

3.3 优化内控机制,强化风险管控

在建筑业企业内部审计过程中,高效运用财务报表分析,必须紧紧围绕完善内部控制机制和加强风险管控两个方面展开。这就要求企业既要建立健全内部控制制度,又要保证其能根据行业特点和市场变化灵活调整。企业应对财务报表进行定期的审核,如每季度对比分析资产负债表、利润表和现金流

量表等,及时发现潜在的财务风险点。例如,企业的资产负债率较行业平均水平高出10%以上,就需要警惕过度杠杆所带来的偿债风险。将本企业的原材料成本占比、人工成本变动情况等数据与行业规范(如原材料成本占全部成本的40%~50%)进行对比分析,找出成本超支的原因,并对预算管理策略进行调整,实现成本优化。运用流动比率、速动比率等财务比率分析方法,对企业的短期偿债能力进行评估,以保证资金链的安全性和稳定性,避免资金链断裂导致项目停摆。加强风险管控,企业要建立风险预警机制,设定关键财务指标阈值,如净利润低于历史低点或低于行业平均值5个百分点,就会触发风险预警,促使管理层及时调整经营战略,优化资源配置,或者寻求外部融资等方式减轻风险。

4 结语

财务报表分析是建筑行业内部审计的重要组成部分,虽然面临数据准确性、行业特征和内部控制等方面的挑战,但是,通过加强数据校验、深化对行业的了解和对内部控制体制机制的优化,可以有效地提高审计的效率和精度,为企业的健康发展提供可靠的保证。在今后的发展过程中,不断地探索和创新将成为提高审计效率的关键所在。

参考文献:

- [1]朱敬彤.浅谈财务报表分析在企业财务管理中的应用[J].财讯,2024(3):174-176.
- [2]万里菊.建筑企业财务报表分析研究[J].中国乡镇企业会计,2022(10):68-70.
- [3]林洁.基于业财融合视角的建筑企业财务报表分析[J].活力,2024,42(9):49-51.
- [4]鲁高梅.基于业财融合视角的建筑企业财务报表分析[J].财讯,2023(14):147-149.

作者简介:段妍妍,女,湖南邵东人,会计师,广西建工集团有限责任公司,研究方向:会计核算、财务管理、内部审计。

数字化时代民办高校“双创”赋能人才培养策略探究

刘思佳

(黑龙江财经学院,黑龙江 哈尔滨 150025)

摘要:近年来,我国高度重视高校“双创”工作,教育部门也陆续出台了一系列的政策方针,为高校“双创”实施提供了科学的指导。进入数字化时代,民办高校应当积极引入先进的数字技术,构建完善的“双创”人才培养体系,以培育出更多适应新时代发展的优秀人才,提高学生的就业率。文章从民办高校“双创”人才培养的意义及特点出发,探索当前民办高校“双创”工作开展现状,围绕数字化时代发展需求,提出针对性的培养策略。

关键词:“双创”;数字化;民办高校;人才培养

中图分类号:G648.7

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0156-04

基金项目:“双创”教育背景下基于职业成熟度的大学生就业能力培养路径探析(项目编号:GJB1424320)。

Research on the strategy of “mass entrepreneurship and innovation” empowered talent training in private colleges and universities in the digital era

Liu Sijia

(Heilongjiang University of Finance and Economics, Harbin, Heilongjiang, 150025)

Abstract: In recent years, China attaches great importance to the work of “mass entrepreneurship and innovation” in colleges and universities, and the education departments have successively issued a series of policies and guidelines, providing scientific guidance for the implementation of “mass entrepreneurship and innovation” in colleges and universities. In the digital era, private colleges and universities should actively introduce advanced digital technology and build a perfect talent training system for “mass entrepreneurship and innovation”, so as to cultivate more excellent talents to adapt to the development of the new era and improve the employment rate of students. Starting from the significance and characteristics of talent training of “mass entrepreneurship and innovation” in private colleges and universities, this paper explores the current situation of “mass entrepreneurship and innovation” in private colleges and universities, and puts forward the targeted training strategies around the development needs of the digital age.

Key words: “mass entrepreneurship and innovation”; digital; private colleges and universities; talent training

0 引言

当前,我国深入推动高校创新创业(以下简称“双创”)教育的革新发展,鼓励各地高校针对“双创”教育开展多层次、多维度的探索,加之数字技术广泛应用的背景下,高校亟须加大对“双创”能力的培养力度,构建完善、科学的人才培养体系。民办高校作为“双创”教育体系的关键环节之一,应当聚焦于“双创”型人才培养,致力于“双创”教育体系改革,有效运用数字技术手段提升人才培养质量,促使学生具备扎实的专业知识和较强的实践能力,以满足行业发展的需求。

1 “双创”型人才培养的现实意义和特点

1.1 现实意义

进入新时期,社会发展对“双创”型人才的需求日益凸显。作为高等教育体系的关键部分,民办高校如何有效培育此类人才,已成为学界关注的热点。2014年,“大众创业、万众创新”战略思想为“双创”教育的发展提供了明确指引。此教育范式依托课程体系与实践平台,致力于激发学生的创新思维与创业能力,进而全面提升其综合素养。近年来,经济社会与工业的快速发展,加剧了对“双创”型高素质人才的需求,“双创”成为驱动经济增长的重要引擎。

民办高校作为应用型人才培养的摇篮,其“双创”教育的重要性不言而喻。伴随着我国“双创”教育理念日益成熟,政策指导框架不断健全,可持续发展需内外兼修:外部需构建良好的“双创”教育生态环境,内部则需建立科学的“双创”教学体系,并切实将其融入教育实践之中^[1]。企业作为市场活动的主体,其需求成为“双创”教育的导向,同时,“双创”教育也引领着民办高校的转型与发展。因此,民办高校应注重课程教学的社会性、实用性和前瞻性,及时调整和革新人才培养模式,聚焦于“双创”型人才的培育,从而有效回应社会对新型人才的迫切需求。

1.2 特点

截至2023年3月,中国的民办高校总共有764家之多,占全国高校总数的25.36%,成为高等教育体系中不可或缺的一部分^[2]。这些学校通常会把重点放在实用技能与就业导向,而非理论研究,从而构建起一个从毕业生到职场人的完整成长路径,使得民办高校在推动“双创”教育方面展现出独特优势。从国家层面审视,民办高校的“双创”人员数量正呈现出逐年增加的趋势,使得其成为国家“双创”型人才培养的重要基地。面对政府教育资金有限与高等教育需求日益增长的双重挑战,此背景下,鼓励更多的青少年接受更高层次的教育成为当务之急。所以,民办高校应当顺应时代的趋势推进“双创”教学活动,利用其自身的特色优势,包括“产教融合”等,培育兼具扎实理论知识与强大实践操作能力的高素质技能人才,从而为经济社会发展注入新的活力^[3]。

2 民办高校“双创”教育实施面临的问题

2.1 课程与内容出现脱节

“双创”教育的核心任务是融合学校的特性和专业的特点,以提升学生的综合素养为基准,同时兼顾基本原理和创新实践的要求^[4]。但是,部分民办高校缺乏足够的资金投入和对该领域的关注度,导致大多数“双创”课的内容与专业课知识过分相似且存在严重的脱离情况,这在校级层面上造成学科课程结构、校园内的“双创”教育系统与外部的“双创”资源之间的无缝衔接问题,并产生了一系列对接失误的现象,进而影响了“双创”项目的培育及转

换实施效果。

2.2 教学的模式较为单一

“双一流”政策实施后,各地高校已充分意识到“双创”教育的重要意义。然而,部分民办高校的“双创”教育改革效果并不显著,主要表现在:课堂教学方法单调,课程划分不足,缺乏具有创新精神的专业教师等。就学生来说,在校期间的学习重点是实际操作与专业理论知识;而对教师而言,传统的教育方式往往侧重于讲授,忽视了创业实践环节。因此,“双创”教育的教学模式必须更新,应考虑到不同专业的特点、创新性和职业化的要求,从而使教学模式由“被动地教授”向“主动地学习”过渡,并最终达到实践创新的目的^[5]。

2.3 师资力量不足,机制不健全

“双师型”人才在民办高校中相对稀缺,这导致学校的“双创”教育面临挑战^[6]。当前,“双创”的教育工作主要依赖于企业的指导人员来兼任,而高等院校也正在为现有的教职工提供“双师型”的专业训练。然而,对民办高校的“双师型”人才培养体系却并不完善,其问题包括:实施的时间短暂、涵盖的内容有限、品质较低且缺乏标准等。此外,因为教师们有明确的教学与研究任务,使得其缺乏足够的精力和时间,推进“双创”教育以及提高自身的“双创”能力。

3 民办高校“双创”赋能人才培养的方法和途径

3.1 加强供给侧结构性改革

对“双创”人才培育体系的构建,民办高校需要激发出其内在的力量,优化现有资源分配,并根据“双创”人才发展的实际状况与进展阶段积极调整相关专业的设置和人才培训计划,使人才的需求与社会需求相匹配,从而实现人才供应的动态均衡^[7]。

3.1.1 加强学科的交叉融合与协同创新

在选择专业教育领域时,不同学生往往会做出不同的选择,这就使得其对职业和生活方式的选择存在较大的差异。因此,民办高校应当重视这些专业教育领域的自我提升和优化。在这个科技进步飞速的时代里,如果只关注传统的学科专业教育,很可

能会让一些人陷入信息孤立中,限制学生在自己的专业领域内的视野,从而削弱学生的思考力和创新能力,让学生感到学业压力过大并失去学习的热情。由于高等院校中各个专业之间有着紧密的联系,所以民办高校在制定学生的培训计划时,应该考虑到自身灵活性和多元化特点,注重学科之间的交互式教学,以“学科—专业—课程—教师—融合”为核心重新构建体系,推动跨学科、跨专业的交流合作,设立新兴的专业方向,并积极调动内外的师资力量,支持学生通过选修、转换专业或者跨专业升学的途径来强化自身的学科基础,促使学生在巩固基础知识的情况下,借助学科之间的互动实现自身跨学科创新能力的全面提高,从而不仅具备多种学科背景、广阔视角,还具备敏锐的思维逻辑能力和优越的实践操作能力,以及较强的创新创造能力^[8]。

3.1.2 加强师资力量建设,实现资源共享

“双创”人才的教育培育需求在于充分发挥教育的集约效应,其中,教师群体是构成这一关键资源的重要元素。首先,民办高校需积极推进对教师考核聘任体制的革新,将学生评价纳入其中,以优化教学系统中的奖励和考核机制,从而鼓励学生追求个人成就感,同时加大对民办高校教师的选择和训练力度,积极支持全国级和省级的“双创”项目的互动分享,派出优秀教师参加特定的培训活动。其次,教师应根据“双创”人才的特点及其成长历程来设计具有民办高校特色的“双创”课程,并且通过数字化的手段在线传播这些课程,构建“双创”智能教室,推动优秀资源的共用共享,以此激起大学生学习热情,尽可能地发掘其创新和创业潜能。最后,高校应以职业领域的人才需求为指导原则,加强与当地企业的合作,为教师提供实地训练机会,从而打造一支具有较高教育水平、实战技能的“双师型”教师团队,有助于更好地培养适应新时期需要的“双创”型人才。

3.2 增强产教、校企融合

随着产教、校企合作战略的不断深入,推进了我国大学教育体系的不断革新和社会化招聘体系的持续优化,也显著提升了“双创”人才培育工作质量。对此,在数字化时代背景下,民办高校应当进一步增强产教、校企的融合,为大学生提供更多的实践学习

机会,为其今后的就业和发展打牢基础。

3.2.1 以现实为基础,拓宽人才的知识面

首先,民办高校和企业应该根据国家的指导方针来积极构建定向协作模式,即通过定期互相交换员工以创建人才流动工作站,深度参与学校的“双创”课程设计,并不断优化现有的教育资源和课程结构等方式,从而达到满足企业需求的人才培养目标。企业可以通过组织“互联网+”的大型“双创”竞赛,让在校生接触到行业的最新动态,同时鼓励学生组建创业团队,解决问题,这样可以使企业的运营更加高效,并且有助于其内部改革,进一步提高企业的效益。学校和企业联合设立大学生就业实习基地和大学生创业孵化基地,这既能够给民办大学的“双创”人才提供实习和工作的机会,进而让学生能够掌握岗位所需的专业知识和技能,又有助于企业建立起自己的储备人才库,形成各方的共赢格局。

3.2.2 加大校企之间的合作力度

对民办高校的教师与学生,企业可为其提供参加行业会议及互动活动的平台,向其积极分享企业领域内的知识储备和智慧成果,并加入“双创”项目活动中,为教师和学生提供专业、系统的指导,帮助其顺利完成“双创”项目,切实提升民办高校学生创新创造能力。民办高校则可以跨越产业界限、金融网络以及人才流转渠道,在校内成立“双创”人才培养中心,并且推出相应的资助计划,包括:“创新创业奖金”“创新创业项目初始基金”等,以激励大学生主动参与“双创”项目,尝试创造新的商业模式或独立经营自己的事业。

3.3 创新人才培养的模式和方法

创业型人才培养方式与策略是民办高校的核心价值体现,这意味着高校应更加重视并投入这种类型的人才培训。根据“双创”人才成长过程的分类标准,发现学生的成长、成才时间跨度较长,但目前国内的高等教育机构在这方面仍有不足之处,即缺乏全面且系统的大学生职业规划引导系统。

对此,民办高校可以借鉴和学习国内外设立职业发展中心的先进经验,深入发掘大学生的“主导特性”,并借助于这个平台为学生提供全方位且持续一生的职业生活管理服务。根据学生的特点,为

其提供定制化的工作环境描述、职业性格测评、实习机会推荐、求职信撰写指导、面试技巧训练、职业技能鉴定等等。同时,通过围绕数字化时代对新型“双创”人才的实际需求,开发一系列的优质课程,包括大数据分析课程等,以协助“双创”人才掌握更多、更全面的数字技能,从而找到符合自身长期职业发展需求的岗位。职业发展中心需定期搜集数字化时代“双创”人才的信息,建立“双创”人才数据库,分享“双创”资讯,并且邀请成功的校友们回到学校参加课程合作或举行演讲活动。此外,民办高校应从多个渠道入手,吸纳更多的优秀人才,以此推动民办高校“双创”人才培育系统的数字化管理模式,进而提高“双创”人才的使用效率与校园内的人才就业比例。

4 结语

综上所述,民办高校需要从宏观角度出发,利用国内外政策变化及创新与创业的环境来推动“双创”教育的进步,并将其与深入推进课程改革相结合,提高对学生思想政治工作的重视程度。此外,民办高校需与时俱进,确立具有自身特色的“双创”教学目标,利用先进的数字技术,构建一个涵盖高层次、多样性和全面性的培育人才的平台。

(上接第 123 页)

时采取措施,将风险影响降至最低。这一系列举措有助于企业精准把握风险态势,为财务数字化转型和精益管理营造稳定安全的环境。

7 结论与展望

财务数字化转型是企业顺应数字化时代浪潮的必然路径,借助先进技术,企业能显著提升财务管理的效率与质量,降低运营风险,优化战略决策,从而迈向精益管理的新阶段。展望未来,随着科技日新月异的进步,数字化财务管理的应用领域将更加宽广,企业须秉持开放创新的思维,主动接纳并深度融合前沿技术,构建更加高效、安全且智能化的财务管理体系。

参考文献:

[1] 吴琦,宋殿辉.民办高校“双创”人才发展阶段与培养路径研究[J].才智,2024(24):153-156.
[2] 潘玉会.民办高校创新创业人才培养现状调查及优化策略研究:以天津仁爱学院为例[J].教师,2024(18):123-125.
[3] 孙欣.民办高校专业教育创新创业型人才培养模式研究[J].产业创新研究,2024(7):193-195.
[4] 王静婷,刘宝.“双一流”建设背景下民办高校“双创”人才培养路径研究[J].产业与科技论坛,2024,23(3):136-138.
[5] 王娅,徐治国.河南省民办高校“双创”实践教育体系研究[J].投资与创业,2023,34(4):19-21.
[6] 张守芳,刘雅琴.民办高校“双创”人才培养中教学模式建设的探析[J].企业科技与发展,2020(10):181-183.
[7] 周小云,姚月霞.“赏识笃志,双创赋能”民办高职院校高质量人才培养体系的构建与实践[J].沙洲职业工学院学报,2022,25(1):30-34,39.
[8] 孙异,郭丽娟.“新工科+人工智能”时代背景下应用型高校双创人才培养[J].中国管理信息化,2024,27(13):131-134.

作者简介:刘思佳,女,黑龙江哈尔滨人,硕士,黑龙江财经学院讲师,研究方向:创新创业、职业生涯规划与就业指导。

参考文献:

[1] 李琦,刘力钢,邵剑兵.数字化转型、供应链集成与企业绩效:企业家精神的调节效应[J].经济管理,2021(10):5-23.
[2] 陶婉瑜.企业数字化转型发展对全要素生产率的影响效应探究[J].中国集体经济,2024(28):21-24.
[3] 田静.数字化转型背景下的财务共享服务研究[J].中国市场,2024(32):165-168.
[4] 陈琳.数字化背景下企业财务信息化建设问题及对策[J].中国市场,2024(31):163-166.

作者简介:陈才智,男,广西钦州人,会计师,广东桑泰科技有限公司财务经理,研究方向:企业管理、财务管理。

核心岗位胜任力模型下高职院校人力资源培养路径分析

喻 静

[成都工贸职业技术学院(成都市技师学院),四川 成都 611730]

摘 要:高职院校作为培养高素质技术技能人才的重要基地,其人才培养质量事关国家产业发展和社会进步。文章在分析高职人才培养与岗位胜任力关系的基础上,提出了一种基于核心岗位胜任力的高职人力资源培养模型框架,并构建了基于核心岗位胜任力的人才培养质量评价指标体系,为高职教育持续优化、适应产业升级要求提供了理论基础和实践路径。

关键词:高职人才培养;核心岗位胜任力模型;质量评价体系

中图分类号:G718.5

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0160-04

Analysis on human resource training paths in higher vocational colleges under the core job competency model

Yu Jing

[Chengdu Industry & Trade College(Chengdu Technician College), Chengdu, Sichuan, 611730]

Abstract: As an important base for cultivating high-quality technical and skilled talents, the quality of talent cultivation in higher vocational colleges is crucial for national industrial development and social progress. Based on the analysis of the relationship between talent cultivation in higher vocational education and job competency, this paper proposes a framework of human resource development model in higher vocational education based on core job competency, and constructs an evaluation index system for talent cultivation quality based on core job competency, providing a theoretical basis and practical path for the continuous optimization of higher vocational education and its adaptation to industrial upgrading requirements.

Key words: higher vocational talent training; core job competency model; quality evaluation system

0 引言

当前,我国正处在新一轮产业变革和经济转型升级的关键时期,新兴产业的蓬勃发展和传统制造业的智能化转型,对高素质技术技能人才提出了更高的要求^[1]。高职院校作为培养高端应用型专门人才的重要基地,其人才培养质量不仅关乎国家产业转型升级发展所需的人力资源供给,更是构建高水平高职教育体系、扭转人才培养供给侧与产业需求侧结构性矛盾、实现教育现代化的关键环节。如何立足时代发展潮流和产业升级需求,主动适应并引领专业人才培养模式的深层次变革,是摆在高职业院校及相关教育决策者面前的一项重大课题。

1 高职人才培养与核心岗位胜任力的关系

在高职教育中,人才培养与核心岗位胜任力之间存在密切的关系,这种关系直接影响学生的就业质量和职业发展前景。核心岗位胜任力是指在特定职业岗位上成功履行职责所需的关键能力,包括专业技能、知识水平、工作态度和其他个人特质。高职院校在培养学生时,需要重点关注这些胜任力的培养,以确保学生毕业后能够快速适应职场,有效地完成工作任务。

高职教育的主要目标是培养具有实用技能和良好职业道德的技术技能型人才,这些目标应与行业核心岗位的胜任力需求高度一致^[2]。为达到这一

目标,高职院校需要与行业企业进行深入合作,共同分析各类岗位的具体需求,明确哪些技能和知识是学生必须掌握的,如果某一核心岗位要求良好的客户服务能力和高级计算机操作技能,那么相关的课程设计和实训项目就应当围绕这些能力进行^[3]。

2 高职院校人力资源培养核心岗位胜任力模型构建

高职院校肩负着培养应用型、技能型人才的重要使命,与社会用人单位的人才需求紧密相关。在当前经济社会转型升级的大背景下,企业对人才的核心岗位胜任力要求不断提高,高职院校如何更好地培养符合市场需求、具备岗位胜任力的人才,成为亟待解决的重大课题。为此,构建高职人力资源专业核心岗位胜任力培养模型,对优化专业人才培养方案、提升人才培养质量具有重要的指导意义。

2.1 前期调研与数据收集

在高职院校人力资源培养的过程中,构建核心岗位胜任力模型需进行前期调研与数据收集,这一阶段的主要目的是为后续的胜任力模型构建提供必要的事实基础和数据支持。

研究人员需要对目标行业进行广泛的市场分析和趋势研究,包括行业发展历程、当前状态以及未来趋势的全面了解,利用行业报告、市场分析文献、专业期刊和在线数据库等资源,深入了解行业内各种职业角色的需求变化,研究人员还可参与行业会议、研讨会和工作坊,与行业专家和从业者进行交流,获得第一手的行业动态和岗位信息,从而提高数据收集的准确性和实时性^[4]。同时,研究人员需要对这些职业角色进行职责分析,明确每个岗位的主要任务、所需技能和知识体系。

在行业和职业分析的基础上,研究人员通过设计和实施调查问卷、深入访谈和小组讨论等方法,广泛收集来自企业雇主、现任员工、行业专家、校友和在校学生的反馈,这些数据应包括对当前教育培训内容的满意度、对未来技能需求的预测以及对职业发展的看法等。研究人员可以通过在线调查工具收集大规模数据,针对特定岗位的技能需求进行深入

访谈,或者组织行业专家和雇主的圆桌会议,讨论未来职业技能的变化和教育需求,这些活动不仅有助于收集量化和质化的数据,也有助于理解各方对人才培养的具体需求和期望。

2.2 胜任力要素识别与分析

在高职院校人力资源培养的过程中,完成前期的调研和数据收集之后,接下来的步骤是进行“胜任力要素识别与分析”,这一步骤是胜任力模型构建中的核心环节,旨在从收集到的数据中提炼出关键的胜任力要素,并进行系统化的分析。

研究人员需要对前期调研阶段收集到的大量数据进行整合和分类,包括从行业报告、职业分析、问卷调查结果和访谈记录中提取数据,使用数据分析技术如主成分分析(PCA)或因因子分析等,来识别数据中的主要变量和潜在结构,通过这些分析方法,研究人员可以从复杂的数据集中提炼出核心的胜任力要素,如技术技能、沟通能力、团队合作和领导力等^[5]。每一个要素都应具体的岗位需求直接相关,确保所识别的胜任力要素能够真实反映出行业和企业对人才的核心需求。

在初步提取出的胜任力要素的基础上,研究人员需进一步与行业专家和教育实践者进行验证和讨论,以确保这些要素的实际适用性和教育可操作性,并应用逻辑模型或决策树等工具来分析不同胜任力要素之间的关系和相互作用,从而构建一个多层次、动态的胜任力模型。表1是一个简化的例子,展示了从数据中识别出的关键胜任力要素及其对应的数据来源和应用场景。

表1 关键胜任力要素识别

职业领域	核心胜任力要素	数据来源	应用场景
信息技术	编程能力; 网络安全管理	行业分析报告; 专家访谈	课程设计; 实习项目
机械工程	CAD 设计; 机械制造技术	职业标准对照; 技术研讨会	技能训练; 项目评估
会计财务	财务分析; 税法知识	市场需求调查; 校友反馈	课程内容更新; 职业培训
营销管理	市场调研; 数字营销技能	企业合作需求; 学生实习反馈	案例研究; 实战演练

2.3 模型最终构建

基于前期调研数据分析和专家论证结果,将核

心岗位胜任力要素划分为基础能力、专业能力、管理能力和发展能力四个维度。基础能力包括职业道德、沟通表达、团队协作等基本素养;专业能力涵盖人力资源管理各模块的专业知识和技能,如招聘甄选、培训开发、绩效管理、薪酬福利等;管理能力主要包括项目管理、问题解决、决策分析、领导力等;发展

能力则侧重于创新思维、学习能力、职业规划等可持续发展要素。这些要素通过系统性的课程设置、实践教学和能力培养环节得到全面落实,确保学生在毕业时具备相应的岗位胜任力,具体胜任力要素及其权重分配如表 2 所示。

表 2 核心岗位胜任力要素及权重分配表

维度	具体要素	权重/%	培养路径
基础能力	职业道德、沟通表达、团队协作	25	通识课程、职业素养训练、团队项目
专业能力	招聘甄选、培训开发、绩效管理、薪酬福利	35	专业核心课程、案例教学、岗位实习
管理能力	项目管理、问题解决、决策分析、领导力	25	项目实训、企业实践、管理模拟
发展能力	创新思维、学习能力、职业规划	15	创新创业课程、技能竞赛、职业规划指导

3 基于核心岗位胜任力模型的高职院校人力资源培养评价体系

在构建科学合理的核心岗位胜任力模型后,研究人员需要构建相应的人才培养评价体系,确保培养目标实现。基于此,本文提出了一套基于核心岗位胜任力模型的高职院校人力资源专业人才培养评价体系,从评价主体、评价指标和反馈机制三个方面进行系统设计。

3.1 构建多元评价主体

高职院校基于核心岗位胜任力模型的人力资源培养评价体系中,构建多元评价主体涉及多方利益主体的参与,旨在形成一个全面、客观和多角度的评价体系,引入行业专家和企业人力资源部门参与评价是构建多元评价主体的第一步。高职院校可以邀请行业内的专家以及合作企业的人力资源管理者加入学生的能力评价过程中,这些专家不仅对行业需求有深刻的理解,而且对所需的岗位技能有直观的认识,能够提供职业技能和职业素养方面的权威评价。具体操作时,院校可以设立一个由行业专家和

企业 HR 组成的评审团,负责定期对学生的实践技能和理论知识进行评估,评审团的评价可以通过实际操作考核、面试或案例分析等多种形式进行,这种来自实际工作前线的评价增加了评价的实际操作性和前瞻性,而且有助于学生更好地理解职业需求,调整学习方向。

另外,院校需建立师生共评机制,使教师和学生共同参与到评价过程中来。在传统的教育评价体系中,教师是评价的主体,学生是被评价的对象。而在多元评价体系中,学生的自评也极为重要。学生可以通过自我评价来反思自己的学习过程和成果,这种自我认知对他们的职业生涯发展具有重要意义。同时,教师的评价则更侧重于学生的学习过程和知识掌握情况。通过建立一个反馈和互评的机制,教师和学生可以相互交流,共同探讨学习成果和改进方向,师生共评的机制可以提高学生的参与感和自我驱动力,还能增强教学的互动性和效果。为了更清晰地展示这一评价体系的构建,表 3 列出了评价主体、评价内容和评价方式的具体内容。

表 3 多元评价主体具体内容

评价主体	评价内容	评价方式
行业专家	职业技能水平、行业知识应用	实操考核、案例分析
企业 HR	职业素养、团队协作能力	模拟面试、团队任务
教师	理论知识掌握、学习态度	课堂表现、期末考试、课程设计评估
学生自评	自我学习效果、自我职业规划	自我评价报告、学习日志

3.2 设计过程性评价指标

过程性评价指标可以反映学生在学习过程中的

表现和进步,而且能够及时调整教学策略和学习方法,以确保教育活动的有效性和适应性。过程性评

价指标应该覆盖学生从入学到毕业的各个学习阶段,对应不同的核心能力要求。因此,研究人员可以将学习过程分为基础知识掌握、技能应用和综合能力提升三个阶段,每个阶段设定不同的学习目标。在这个阶段中,教师需要根据学生的具体表现来调整教学计划和内容,使其更加符合行业的实际需求。具体操作时,可以建立一个动态跟踪系统,记录学生在每个阶段的学习成果和表现,如项目完成情况、实习表现以及团队协作能力等,以此来评估学生的进步和需要加强的领域。

过程性评价指标可以全面监控学生的学习过程,确保学习目标的实现,也能够及时发现问题并进行调整,最终达到提高教育质量和学生核心岗位胜任力的

目的,系统性评价机制让教育更加个性化和精准。

3.3 完善反馈改进机制

完善反馈改进机制是一项关键任务,它持续提高教育质量,也确保学生能够更好地适应未来岗位的需求。研究人员需实施动态调整和连续改进策略。基于收集到的各方面反馈,院校应定期评估和调整教学计划、课程内容及教学方法,这种调整应以数据为支撑,研究人员可通过统计分析软件来处理反馈数据,识别教学过程中的关键问题和学生学习成效的趋势。院校还应定期组织教师培训和研讨,以传授最新的教育理念和方法,确保教师队伍能够灵活应对教学中遇到的各种挑战。表 4 为完善反馈改进机制的示例,包括反馈类型、具体内容、反馈提供者、反馈形式和改进策略。

表 4 反馈改进机制示例

反馈类型	具体内容	反馈提供者	反馈形式	改进策略
学术表现反馈	理论知识掌握和应用水平	教师	书面报告、口头讲评	调整课程内容,增加实例分析
技能应用反馈	专业技能和操作熟练度	企业导师	电子邮件、会议	引入新的实验设备和技术
实习表现反馈	工作态度、专业技能应用	企业导师、同事	在线调查、面对面反馈	增加实习时长,提供岗前培训
同行评审	团队合作和领导能力	同学	小组讨论、自评表	举办团队建设和领导力训练课程
自我评价	自身学习和发展的感知	学生自己	自我反思日志	提供心理辅导和学习方法指导

一个有效的反馈改进机制能够覆盖学生学习的各个方面,形成一个立体、多角度的评价体系,这样的系统不仅能够及时发现并解决问题,还能够根据行业发展和需求的变化,持续优化教育内容和方法,最终提高学生的就业竞争力和职业发展潜力。

4 结语

基于当前经济转型与产业升级背景下对高素质技术技能人才的迫切需求,构建基于核心岗位胜任力模型的高职院校人力资源培养体系具有重要的理论和实践意义,通过系统的调研分析、模型构建和评价体系设计,本研究提出了一套涵盖基础能力、专业能力、管理能力和发展能力的核心岗位胜任力模型,并建立了相应的多元化评价机制。这一培养模式强调产教融合、校企合作,注重学生实践能力和创新能力的培养,有助于提高高职院校人才培养质量,增强毕业生就业竞争力。未来,高职院校应持续优化人才培养方案,加强与企业的深度合作,完善评价反馈机制,确保人才培养质

量与产业发展需求相适应,为国家经济社会发展培养更多高素质技术技能人才。

参考文献:

[1]廖斌.基于岗位评价与胜任力识别核心人才研究[J].就业与保障,2020(13):80-81.

[2]李静.基于胜任力模型的中小高科技企业核心人才招聘管理研究[D].北京:首都经济贸易大学,2017.

[3]刁雅洁,姚文燕.吉利杭州湾基地装配工岗位胜任力模型构建[J].企业研究,2023(4):27-30.

[4]池振波,丁庆法.基于岗位胜任力模型的煤矿员工培训方案设计[J].信息系统工程,2024(7):64-66.

[5]王蕾,陈松林.基于岗位胜任力的人才测评在人才职业核心素养培育中的应用[J].黑河学院学报,2023,14(8):54-57.

作者简介:喻静,女,四川成都人,硕士,成都工贸职业技术学院(成都市技师学院),研究方向:高职院校/技工院校人力资源管理。

业财融合背景下财会专业学生就业趋势分析

李佳艺,秦艺宁,孟心一

(郑州航空工业管理学院,河南 郑州 450046)

摘要:在全球化与信息化快速发展的今天,企业面临激烈竞争和市场变动。为应对挑战,企业需在产品服务创新及内部管理效率上不断改进。数智化时代,业财融合成为财务管理的关键趋势。作为未来企业管理的核心力量,财会专业学生的就业态度与职业规划至关重要。文章探讨此背景下财会专业学生的就业情况,并分析如何调整自我以适应趋势。通过了解财会学生的就业观念与需求,高校可以优化培养计划、提升学生综合能力、提出有效建议,助力学生职业发展与企业价值创造的双赢。

关键词:业财融合;新型就业观;高校课程及培养目标改革;就业竞争

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0164-03

基金项目:2024年大学生创新创业训练计划校级创新项目“‘00后’整顿职场?——新时代青年新型就业观现状调查及培育策略研究”。

Analysis of employment trends of finance and accounting majors under the background of business and finance integration

Li Jiayi, Qin Yining, Meng Xinyi

(Zhengzhou University of Aeronautics, Zhengzhou, Henan, 450046)

Abstract: In today's fast-paced globalized and digitized world, enterprises are facing fierce competition and market changes. To overcome these challenges, companies must innovate in products and services and improve internal management efficiency. In the digital age, integrating business operations with financial management has become a key trend. Accounting students, as future leaders in business management, need to have the right employment attitudes and career plans. This article looks at the job situation for accounting students in this context and how they can adapt. By understanding what accounting students think about jobs and what they need, universities can improve their education plans, boost students' overall skills, and offer useful advice, to help achieve both students' career growth and corporate value creation.

Key words: integration of business and finance; new employment concept; reform of university curriculum and training objectives; employment competition

1 研究背景

1.1 业财融合的政策背景

企业在创造就业和推动经济发展中发挥关键作用,2016年财政部发布的《管理会计基本指引》提出:管理会计应与业务流程融合。为推进国有企业业财融合,2023年,财政部和国资委联合发布了一系列文件,强调建设先进的财务管理体系,推动业财融合高质量发展,助力国企实现目标。高等教育需深化产教融合、产学研结合及校企合作,优化专业结构,培养应用型人才,服务经济社会发展,并促进业财融合的研究与创新。随着业财融合加速,财会人员需提升专业素养、业务知识、信息技术应用及沟通技巧。

1.2 高等教育课程设置与育人目标

我国高等院校的会计专业人才培养目标是培养具有专业素养、实践能力、国际视野和创新精神的复合型人才,以适应全球化和数字化转型。然而,多数高校课程未能充分融入数智化元素,缺乏数据处理能力的培训。此外,管理会计课程体系不完善、师资力量薄弱,影响教学质量。实训资源方面,教材和软件更新滞后、教学方法陈旧、信息技术应用不足,导致学生实践技能不足,难以迅速适应职场需求。

为适应业财融合的新要求,高校应改革课程设置为适应业财融合的新要求,高校应改革课程设置为适应业财融合的新要求,高校应改革课程设置为适应业财融合的新要求,强化管理会计教育,改善实训条件,提升教师素质,并加大信息技术的应用力度。同时,要

缩小人才培养目标与企业实际需求之间的差距,优化课程体系。

1.3 学生就业态度和当前社会对财会学生的素质要求

1.3.1 新型就业观

新时代背景下,随着首批“00 后”步入职场,大学生呈现出新型就业观念。价值观方面,“00 后”更加关注“我”与企业的同频共振;实践方面,“00 后”形成了一种以“我”为中心的工作实践模式,强调自我主导下的劳动剥削、权责明晰的劳动分配以及工作与生活的边界感。

秦静^[1]研究发现,“00 后”大学生的就业观呈现出新特征——张扬个性,择业方式发展了新途径——由兴趣爱好发展,就业态势趋有了新动向——就业方式更加灵活、就业形态日趋多元、自主创业项目更多样化。高夏丽^[2]从择业价值观方面论述了新型就业观,逐渐将工作体验、企业文化、价值实现以及未来发展空间等作为就业选择的关键维度,即“00 后”以能否实现与企业的同频共振作为其职场生存考虑的重要方面。徐喜春和刘思鹏^[3]调研分析发现,大学生“慢就业”现象呈现上升态势,在高校持续扩招与国家经济增速相对放缓的双重压力下,就业岗位数量缩减、就业质量下降等问题逐渐凸显,面对日益严峻的就业形势,部分学生选择了“慢就业”。

1.3.2 对财会学生的素质要求

在新时代背景下,传统财务会计需转型升级,财会人员应适应业财融合趋势,创新方法,将内控管理和风险管控贯穿业务全流程,支持业务和经营决策。财会人员须具备“专业+综合”能力,通过宏观政策、行业状况等分析,为决策提供数据支持。深入企业研发、供应、生产和销售环节,与业务部门协同,解决财务、流程及数据问题,确保决策精准。打破业务与财务分离的局面,利用业财一体化信息系统提供全面信息支持,同时强化财务监督,确保业务合规,创造企业价值。为此,财会学生提升综合素质,成为复合型人才。应各行各业业财融合发展的需求,财会学生应需提高素质能力,成为复合型人才。

2 问卷设计及分析

2.1 问卷设计

为研究如何促进财会学生在业财融合的背景下优

质就业,本文设置了调查问卷,问卷围绕两个主体——高校、学生,三个角度——高等教育课程设置与育人目标、新青年就业观、财会学生对业财融合的态度进行设计(表 1)。

表 1 问卷设计维度及角度

维度	细分角度
高等教育课程设置与育人目标	高校课程内容是否注重业财融合概念灌输
	高校课程设置存在部分问题
	高校课程内容是否满足财会学生的就业需求
新青年就业观	新型就业观
	财会学生对就业能力的理解
	对专业新能力要求的理解
财会学生对业财融合的态度	对业财融合自主了解途径
	对业财融合要求的能力理解
	对业财融合影响的态度
	对业财融合影响的理解

2.2 问卷结果分布分析

通过对高等教育课程设置与育人目标、新青年就业观及财会学生对业财融合态度三方面问卷分析得出:

由图 1 可知,在课程设置上,学生主要通过学校课程(85.46%)、专业书籍和期刊(81.6%)、在线课堂和论坛(81.6%)、相关商业竞赛(81.31%)及同行交流(79.82%)获取信息。高校正调整课程以适应行业变化,但仍缺乏实践,学生希望增加跨学科学习和实践机会。新青年就业观呈现多元化,更看重职业发展与工作环境,而不是仅关注薪资,对工作的社会价值认同增加。财会学生积极看待业财融合,认为结合财务与业务操作能增强竞争力,多数学生计划在专业基础上扩展管理与 IT 知识。

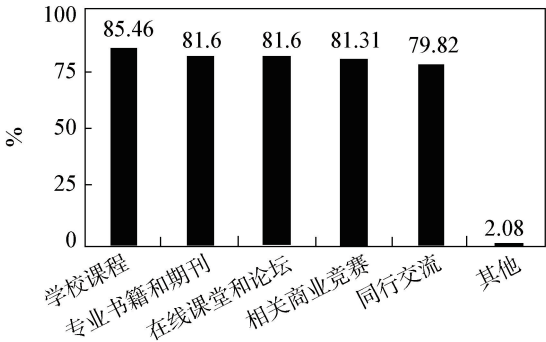


图 1 课程设置问卷结果分布

2.3 交叉分析

运用统计软件 SPSS 从不同角度对问卷设计进行

卡方检验(交叉分析),得出以下结论:

对如何获取业财融合相关信息和知识,不同身份的受访者表现出了一定差异(表2)。通过“学校课程”了解信息的学生中,大二(27.6%)和大三(22.2%)学生较多,反映出随年级增长专业要求提高。“相关商业竞

赛”则更受大四学生欢迎,而大一学生(18.6%)和在职人员(18.5%)参与较少。此外,“在线课堂和论坛”作为获取途径的比例较稳定,不受年级或身份的影响,适合广泛推广业财融合理念。

表2 交叉分析表I

您的年级是?	您是通过哪些渠道获取业财融合相关的信息和知识?						总计
	学校课程	专业书籍和期刊	在线课堂和论坛	相关商业竞赛	同行交流	其他	
大一	51(20.6%)	52(21.1%)	51(20.6%)	46(18.6%)	47(19.0%)	0(0.0)	247
大二	32(27.6%)	19(16.4%)	23(19.8%)	25(21.6%)	16(13.8%)	1(0.9%)	116
大三	41(22.2%)	34(18.4%)	37(20.0%)	37(20.0%)	36(19.5%)	0(0.0)	185
大四	6(15.0%)	8(20.0%)	8(20.0%)	9(22.5%)	9(22.5%)	0(0.0)	40
已毕业	48(19.4%)	53(21.4%)	49(19.8%)	47(19.0%)	50(20.2%)	1(0.4%)	248
硕士研究生	67(19.9%)	65(19.3%)	66(19.6%)	70(20.8%)	65(19.3%)	3(0.9%)	336
已工作	43(19.9%)	44(20.4%)	41(19.0%)	40(18.5%)	46(21.3%)	2(0.9%)	216

从交叉分析的结果来看(表3),在财会专业学生眼中,会计师事务所是他们最希望进入的行业之一。同时,他们认为学校教育过于侧重理论,忽视实践,导致知识无法灵活应用。国有企业也是学生们青睐的就业选择之一,他们认为学校在教育方面存在的问题与会计师事务所类似。这表明学生普遍希望学校能够加强

实践教育,提高他们的实际操作能力。对外资企业兴趣较低的原因在于,尽管外资企业提供较多实践机会,但学生认为学校缺乏跨学科知识的教学,影响其综合能力。因此,高校应强化跨学科学习,以提高学生对各类企业的适应性和就业意愿。

表3 交叉分析表II

您最希望进入哪个行业?	你认为学校在财会专业学生在专业教育方面存在哪些问题?					总计
	只注重对专业知识的培养	缺乏实际训练	没有深入去增强培养复合型人才	其他	没有存在不足之处	
银行/金融机构	13(37.1%)	9(25.7%)	13(37.1%)	0(0.0)	0(0.0)	35
会计师事务所	66(39.5%)	43(25.7%)	54(32.3%)	2(1.2%)	2(1.2%)	167
国有企业	57(36.5%)	49(31.4%)	47(30.1%)	2(1.3%)	1(0.6%)	156
外资企业	4(13.8%)	11(37.9%)	14(48.3%)	0(0.0)	0(0.0)	29
创业或自主营业	22(40.7%)	7(13.0%)	25(46.3%)	0(0.0)	0(0.0)	54
其他	5(50.0%)	3(30.0%)	2(20.0%)	0(0.0)	0(0.0)	10

3 政策建议

3.1 优化高校课程设置

当前,高校对财会学生的教学更多的还是停留在表面,应增设跨学科课程,结合数据分析、人工智能等领域的知识,培养学生多元化学习能力,同时强化实践教学,通过案例分析、模拟交易、实习实训等方式,让学生在实操中学习和掌握业财融合的技能。面对“业财融合”这一新趋势,学校应尽可能地去调整已有学科,使学生尽可能地跟上社会变化,在就业过程中占据优势。

3.2 培育新型就业观

面对当今社会越来越大的就业压力,学生和高校需要合力解决就业难题,主要有以下两方面措施:一是

新时代学生通过各种信息渠道了解最新就业现状,不断调整自己的就业观念,努力融合自身条件与现实就业状况,使自身条件与现实尽可能契合;二是高校要深入了解新时代青年的新型就业观,因材施教地传授就业方法以及就业知识。

3.3 端正对业财融合的态度

财会学生应认识“业财融合”的重要性,这对未来的职业发展具有重要意义。将业财融合视为一个学习和成长的机会,积极探索相关知识和技能,拥有在业财融合新形势下应具备的职业技能,不断提升自己的专业能力。同时财会学生也应拥有批判性思维,明白业财融合带来的机遇与挑战,在抓住机遇的同时也应该

(下转第178页)

智猪博弈视角下的公司激励制度优化策略研究

郁涵露

(上海第二工业大学经济与管理学院,上海 201209)

摘要:在当代企业运营环境中,人力资本已成为企业成长的核心驱动力。构建一套高效的员工激励机制,以促进员工主动性及创新能力的充分发挥,对企业在激烈的市场竞争中确立优势地位具有至关重要的意义。文章以智猪博弈模型为背景,结合激励制度,探讨公司如何通过改进激励机制,避免“搭便车”现象,从而提高员工的工作效率和积极性。

关键词:博弈论;智猪博弈;公司激励制度

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0167-04

Research on optimization strategies for corporate incentive systems from the perspective of the smart pig game

Yu Hanlu

(School of Economics & Management, Shanghai Polytechnic University, Shanghai, 201209)

Abstract: In the contemporary business operating environment, human capital has emerged as the core driving force behind corporate growth. Establishing an efficient employee incentive system to promote the full exertion of employee initiative and innovation capability is of paramount importance for companies to secure a competitive edge in the fiercely competitive market. Using the smart pig game model as a backdrop and incorporating incentive systems, this paper explores how companies can improve their incentive mechanisms to avoid the “free-rider” phenomenon and enhance employee work efficiency and enthusiasm.

Key words: game theory; smart pig game; corporate incentive system

0 引言

在快速变化的商业环境中,企业间的竞争日益激烈,而人力资源作为推动企业持续发展的核心动力,其效能的发挥直接关系到企业的兴衰成败。激励机制作为人力资源管理的核心构成部分,扮演着激发员工内在潜力、增强团队协作效能以及提升整体组织业绩的重要角色。然而,在实际操作中,如何设计一套既公平又高效的激励机制,避免员工间的“搭便车”行为,确保每位员工都能积极贡献自己的力量,成为企业管理者面临的一大挑战。

文章采纳了博弈论领域的智猪博弈范例,意在通过深度剖析此经典情境,挖掘并阐述其对现代企业激

励机制构建与优化的实践意义及启示价值。通过对多种激励策略下员工行为模式的比较分析,文章将构建一套更为高效的激励机制框架。此框架旨在营造企业内部积极向上的文化环境,提高整体工作效率,并提升员工的满意度,进而为企业的可持续发展奠定稳固的基石。

1 智猪博弈模型

1.1 推导与结论

在智猪博弈模型中,假设猪圈有两只理性的猪,它们会做出对自己最有利的决策。猪圈一端有踏板,踩下后会释放食物到另一端的食槽。每次踩踏板,食槽会加入 10 份食物,但踩踏板和往返需要消耗 2 份食物

的能量。

猪有两种策略:踩踏板后去食槽吃,或直接在食槽等。若一只猪踩踏板,另一只猪可能先吃到,导致踏板猪吃得更少。若小猪踩踏板而大猪等,大猪得9份,小猪得1份;反之,大猪得6份,小猪得4份。若都踩踏板,大猪得7份,小猪得3份。同时,踩踏板会损失2份食物的能量。

表1的收益矩阵显示,纳什均衡是大猪踩踏板,小猪等待,此时两者净收益均为4份食物,体现了“多劳不多得,少劳不少得”。小猪无论大猪做什么选择,等待都是最优策略。大猪则因等待是劣势策略,只能选择踩踏板。此即为智猪博弈的最终均衡结果,亦是通过不断剔除劣势策略后所达成的优势策略均衡状态。

表1 智猪博弈的收益矩阵

大猪/小猪	踩踏板	等待
踩踏板	5,1	4,4
等待	9,-1	0,0

智猪博弈模型常被引用来阐释为何资源更为丰富的一方往往需要承担更大的责任与义务,这一现象在现实生活中的诸多情境里同样能找到相应的例证,进而用该模型加以解析。然而,类似于“能者多劳”的情况,这种安排可能确实让资源更丰富或能力更强的个体(即“大猪”)感到不公平。要明确的是,每个人都有各自的利益、意愿和优势资源,要满足每个人的利益在逻辑上永远不可能^[1]。因此,正义问题是无法解决的。绝对正义是一个错误的命题,任何可能的制度都是不公正的。

1.2 智猪博弈的局限性

智猪博弈是双方博弈,博弈对象只有两个。而考虑到实际情况中,博弈个体往往是多方的,如团体内个体间的博弈^[2]。然而,在实际应用中,智猪博弈模型的使用并非毫无限制,其解释力及适用性可能受到多种因素的制约。因此,为了更准确地反映现实世界的复杂性,有必要对智猪博弈模型进行深入的拓展与推演。通过引入更多变量、考虑更复杂的互动关系以及调整模型假设等方式,可以进一步提升该模型在解决实际

问题中的有效性和准确性。

1.3 组织管理中的智猪博弈

团队合作通常被视为激励机制,但1920年代后期,德国心理学家马克斯·林格曼在其拔河研究中发现,团队整体表现并非个体绩效的简单加总。随着团队规模扩大,个人绩效往往下降。在智猪博弈框架下,小猪等待策略由规则导致,但在群体中,“搭便车”导致资源分配不佳。若小猪策略总是有利,愿扮演大猪角色的个体将减少。当无法衡量个人贡献时,成员可能都想成为“小猪”,导致机会主义倾向和工作积极性下降。因此,团队规模扩大时,每个成员的生产率可能下降。

2 模型的改进方案

从管理学的视角审视,智猪博弈无疑是一个激励机制失效的经典案例。为了确保资源能够得到最有效的配置,无论是政府机构还是企业单位,在制定相关规则时都应极力避免激励出“搭便车”的“小猪”行为。面对这一挑战,几乎所有的管理者都会自然而然地思考一个关键问题:制定何种规则能有效激励“大猪”和“小猪”都积极去踏板,以实现博弈的恰当均衡,既激发“小猪”的积极性,又尽可能确保“大猪”和“小猪”双方的收益^[3]。

在这之前需要明确的是,智猪博弈的核心指标一是每次进槽的食物数量;二是食槽出食的按钮与食槽间的距离^[4]。对智猪博弈的核心指标进行调整后,提出了以下三种改进方案:

2.1 减量方案

若将每次踩踏板后所能获得的食物量减半,那么无论是大猪还是小猪,都会选择等待而非主动踩踏板(表2)。

表2 减量方案下的智猪博弈收益矩阵

大猪/小猪	踩踏板	等待
踩踏板	0.5,0.5	-1,4
等待	5,-2	0,0

小猪踩踏板,大猪会抢先吃掉食物;反之亦然。猪们意识到主动踩踏板只会让对方受益,自己无回报,因

此缺乏动力。类似地,公司用员工原有工资的一部分作为激励,完成任务才能拿回原工资,否则就扣钱。结果,大家都选择“消极怠工”^[5]。

2.2 增量方案

当食物量增加至原先的两倍时,将会导致小猪和大猪都选择去踩踏板(表3)。

表3 增量方案下的智猪博弈收益矩阵

大猪/小猪	踩踏板	等待
踩踏板	10,6	6,12
等待	14.5,3.5	0,0

但是这种方法有缺点:第一,投资成本过高;第二,达不到预期效果。在这个方案中,管理者的初衷是通过更高的薪水激励,促使员工更努力地工作。但是由于没有竞争,整体绩效并不会被提高。这个方案对应的是公司激励机制设计中的高额奖励,员工的积极性也可能不高。

2.3 减量加移位方案

投食量减至原先的二分之一,同时将饲料的出口移至踏板附近。这样去踩踏板,猪就可以立刻吃到饲料,不用担心自己在踩踏板和赶到饲料出口的时候,另一只猪已经开始“吃霸王餐”了。在这种情况下,小猪和大猪都拼命地去踩踏板,放弃了“吃白食”(也是因为吃不到白食的原因),原先那种“多劳多得,少劳少得”的状况,在采取减少食物量并调整投放位置的策略后得以打破。在此新规则下,等待的猪将无法优先获得食物,而主动踩踏板的猪则能获得丰富的食物。因此,对规则制定者与设计者而言,这种减量补偿方案是最为理想的。它不仅实施成本较低,而且能够取得极佳的效果。

通常来说,激励机制的最优设计应是减量加移位,即奖励并非普遍给予,而是直接把奖励发放给个人,例如业务按照比例提成,这不仅节省了公司的整体成本,还能有效遏制工作中的“搭便车”行为,实现高效的激励效果。该方案的核心思路在于提高“小猪”的机会成本,从而促使每个成员都更加积极地参与团队合作与贡献。

3 对公司激励制度设计的启示

智猪博弈的启示在于:控制参数对规则设计至关重要,通过恰当地设定或调整规则与参数,能够自动达成管理目标。受此启发,公司可以采取以下策略来构建或优化其激励制度。

3.1 建立公平性和竞争性内在统一的薪酬激励体系

公司的激励制度应受外部竞争的约束,也就是说,公司的工资水平应该超过人才市场上工资的平均水平,这样才会有优势,吸引更多的人才。同时,公司的薪酬体系必须确保内部一致性。分配一定要基于绩效考核的评估结果,严格兑现。只要有猪去踩踏板,它们就可以获得收入。为了鼓励员工有好的行为和事件,只要组织鼓励行为和事件的出现,无论行为的目的是什么,都必须对其进行奖励^[5]。同时,切记不可以按照个人偏好和亲密关系程度来干预激励的结果,否则会破坏整个薪酬体系的公平性,破坏员工的热情和积极性,最终导致整个激励计划的“破产”。

3.2 构建科学的绩效管理体系,确保报酬与工作量及绩效相匹配

为了构建一个科学且有效的绩效管理体系,应当秉持奖优罚劣的原则,依据员工完成的工作量、所做出的贡献、展现的能力以及达成的绩效来合理计算其薪酬。这样能够在员工群体中营造出一种既存在压力又富有动力的工作氛围,确保“多劳多得、少劳少得、不劳不得”的公平原则得以贯彻,从而形成一个有序竞争的文化环境。

若企业采取的绩效管理措施不当,长期出现“小猪躺平,大猪奔跑”的现象,将会导致核心员工深感失望,进而选择离职以寻求更佳的发展平台,这无疑会给企业带来损失。反之,如果企业采纳“增量模型”的绩效管理模式,不但会增加成本,甚至如果未能合理区分绩效差异,使得那些仅完成基本任务或贡献较少的员工也能获得显著回报,会严重打击核心员工的积极性,使他们感到自己的努力与回

报不成正比,进而降低工作效率,甚至心态上转变为普通员工。此外,如果企业选择实施“减量模型”的绩效管理方案,即大幅度削减员工的工资,那么企业的薪资水平将失去竞争力,难以激发员工的积极性,甚至可能导致员工大量流失。

因此,将薪酬与工作量及绩效紧密相连,构建一个“多劳多得,少劳少得”的机制显得尤为重要。为了建立这样一个公平且有效的激励机制,首先需要通过工作分析来明确每个员工的工作职责和内容;其次,根据这些工作职责、内容以及工作目标,构建一套完善的绩效考核体系;最后,将绩效考核的结果与薪酬等激励措施紧密挂钩。通过这样一套全面的人力资源绩效评估与薪酬体系,企业就能够更好地实现员工激励的目标,促进企业的长期发展。

3.3 加强员工的培育,提高弱势员工的竞争力

智猪博弈中的博弈关系是由于工作人员的强弱状态之间的不平衡造成的。相比“大猪”而言,“小猪”的能力有限并且缺乏与“大猪”竞争的竞争能力。因此,“小猪”(弱者)严格优势策略就是选择等待,把工作“甩给大猪”。为了有效解决能力失衡的问题,公司应当为“小猪”(即弱势方或能力较弱的员工)提供充分的培训和教育机会。通过这样的举措,能力相对落后的员工能够有机会提升他们的工作技能,进而更好地运用这些专业技能去满足工作的实际需求。随着时间的推移,他们将逐渐获得与“大猪”(即强势方或能力较强的员工)竞争的能力。

从员工培训层面来说,一方面,专业知识和技能的形成可以提高员工的工作能力、业务水平和业务

素养,从而为提高工作绩效和储备人才奠定基础。另一方面,经营理念和企业文化的形成可以帮助员工认同企业文化,忠于公司,提高凝聚力和向心力,并建立一个强大而朝气蓬勃的团队。

4 结语

文章通过剖析智猪博弈模型,揭示了激励机制设计中的关键挑战,并提出了减量、增量及减量加移位等策略以打破“搭便车”现象,优化企业激励制度。强调建立公平性与竞争性并重的薪酬体系、科学的绩效管理制度及加强员工培训的重要性,以适应商业环境变化和员工需求多样化。未来,企业应持续关注市场动态,不断优化激励机制,加强行业交流,推动创新,为企业长期发展奠定坚实基础。

参考文献:

- [1] 乔瑞金,刘淑芳.博弈论视角下的效率与公平关系[J].理论探索,2007(2):14-17.
- [2] 周明华,郑婷婷,陆川,等.多人智猪博弈及其在羊群模型中的应用[J].浙江工业大学学报,2016,44(2):231-236.
- [3] 王建军,赵建立,李莹.基于奖惩并举策略的智猪控制网络演化博弈的动态分析[J].数学的实践与认识,2017,47(18):225-234.
- [4] 姚杰.基于智猪博弈模型的改进方案[J].科技经济导刊,2018,26(17):137.
- [5] 何辉.从“智猪博弈”看员工激励[J].企业活力,2006(2):62-63.

作者简介:郁涵露,女,江苏常州人,上海第二工业大学经济与管理学院学生,研究方向:国际商务。

浅谈企业领导风格对人力资源管理的影响

崔桂新

(邹平市供销合作社联合社,山东 邹平 256200)

摘要:新时代背景下,企业管理越来越突出“人”的战略性作用,人力资源管理效能也受到了企业界和理论界的广泛关注。影响人力资源管理效能的因素有很多,领导风格则是一个重要部分。中国企业的领导风格与西方国家的领导风格不同,更加强调中华优秀传统文化的渗入,要求管理者积淀丰厚的人文思想与管理智慧,创造独具特色的领导风格,以最大限度地提升人力资源管理的效能。

关键词:领导风格;中国企业情境;人力资源管理效能

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0171-04

Discussion on the influence of enterprise leadership style on human resource management

Cui Guixin

(Zouping City Supply and Marketing Cooperative Federation,Zouping,Shandong,256200)

Abstract:In the new era,the strategic role of “people” is increasingly highlighted in enterprise management,and the effectiveness of human resource management has also been widely concerned by business and theoretical circles.There are many factors that affect the effectiveness of human resource management,and leadership style is an important part.The enterprise leadership style in China is different from that in western countries,which emphasizes the infiltration of traditional culture in China,and requires managers to accumulate rich humanistic thoughts and management wisdom and create unique leadership style to maximize the efficiency of human resource management.

Key words:leadership style;enterprise situation in China;efficiency of human resource management

0 引言

企业的领导风格是企业发展的灵魂,既代表着企业经营发展的价值理念与思想内核,也彰显着企业的精神面貌与品牌形象。不同的领导风格对企业发展理念、人力资源管理效能、经营状况等都会产生不同的影响。中国企业情境下的领导风格深受中华优秀传统文化和社会环境的影响,形成了自身的特色,以家长式领导、变革型领导等为主要风格,与西方交易型领导、授权型领导风格等存在一定区别^[1]。长期以来,在这种家长式、变革型领导风格的作用下,企业人力资源管理效能也得到了提升,“人”的价值得到了开发。然而在新时代背景下,随着社会经济的不断进步,“人”的个性化需求

得到前所未有的提升,传统的领导风格已经难以准确匹配员工需求,在提升人力资源管理效能上的作用变得微弱,因此企业管理者亟须改革和创新领导风格。本文结合中华优秀传统文化中的精髓,分析道、儒、法等各家核心思想对领导风格产生的作用,帮助管理者从中汲取智慧和力量,打造灵活多维的领导风格,以促进企业人力资源管理效能的提升。

1 中国企业领导风格对人力资源管理的影响

1.1 直接影响

第一,通过影响员工积极性和创造力作用于人力资源管理效能。与组织发展及员工需求相契合的领导风格,可以激发员工潜能和创造力,使员工更加

积极地投入工作,从而提高人力资源管理效能^[2]。中国企业情境下的变革型领导风格更倾向于运用多样化的激励方式对员工进行引导,使之开展创新探索活动,不断提升创造力。而家长式领导风格通过家长的权威和情感激励员工积极工作,进而提升人力资源管理效能。第二,通过影响组织氛围与文化建设作用于人力资源管理效能。合适的领导风格可以帮助领导者与员工之间建立和谐的关系,加强情感沟通,从而在组织内部营造积极、和谐的氛围,提升员工的忠诚度和归属感,促进人力资源管理效能的提升。第三,通过影响优化决策与执行力作用于人力资源管理效能。选择合适的领导风格,能够帮助管理者在紧急情况下迅速做出决策并指导员工执行任务,确保组织的正常运转。

1.2 间接影响

第一,通过影响员工满意度和留任率作用于人力资源管理效能。不同类型的领导风格对员工的满意度和留任率有不同的影响,进而影响组织的人力资源管理效能。家长式领导风格、变革型领导风格都能够通过合理的奖励机制来激励员工,增强其动力和提高工作满意度,降低员工流失率,从而保持组织的人力资源稳定。第二,通过影响工作效率和绩效表现作用于人力资源管理效能。理想的领导风格不仅关注员工关系管理,还关注员工工作效率和绩效水平的提升,领导者通过侧面引导、鼓励、激励等促进员工提升工作动力和热情,进而取得良好的绩效表现,这对组织人力资源管理效能的提升十分有益。第三,通过影响沟通效率作用于人力资源管理效能。在合适的领导风格影响下,管理者会更加注重组织内部管理的民主性,鼓励员工参与决策与讨论,促进信息自由流动和全面共享,如此能够提升沟通效率,有助于人力资源管理部门及时了解员工的需求和反馈,从而制定更加合理的管理方案和措施,最终促进人力资源管理效能的提升。

2 领导风格影响人力资源管理效能实践中存在的主要问题

为深入分析领导风格影响人力资源管理效能存在的主要问题,本文采用文献研究方法,从国内外相

关学术论文、政策法规等方面搜集关联数据和信息,并进一步对数据信息进行分析、归类和思考,结合具体工作实践,得出了如下的结论。

2.1 风格与效能界限不明

领导风格是影响人力资源管理效能的一个重要因素,合适的领导风格能够促进组织人力资源管理效能的提升,对组织发展起到重要的引导作用。但目前一些领导者仍未从根本上理清领导风格与人力资源管理效能之间的关系,对两者的思考不够深入,导致在领导风格选择过程中忽视人力资源管理需求,影响了员工工作热情,进而造成了组织人力资源管理效能的低下^[3]。如一些领导者过于关注权力集中,不愿意将权力下放,对他人不信任,这种高度集权型的领导风格,容易导致下级失去工作动力,缺乏工作热情,进而不利于人力资源管理效能的提升,也影响了企业的创新与发展。

2.2 风格单一影响管理需求变化

领导风格是否能够真正对人力资源管理效能产生正向影响,不仅要看其是否符合组织发展需求,包括组织文化、员工特点等,同时也要看其是否与人力资源管理相匹配,不同的组织环境和员工群体需要不同的领导风格来应对。我国企业大多为家族式企业,受到企业文化、家族传统、市场环境等多种因素的影响,管理者习惯采用家长式领导风格,这虽然能够在一定程度上促进人力资源管理效能的提升,但长期缺乏对其他领导风格的探索,会导致管理过程单一,无法满足人力资源管理的多样性需求,从而限制了人力资源管理效能的提升^[4]。此外,在家长式领导风格下,领导者过于强调家庭氛围和关怀,旨在通过亲情纽带来增强团队的凝聚力和向心力,容易导致企业管理中的“人情化”现象盛行,影响企业的公正性和效率性,与新时代背景下员工追求公平、公正的需求不相符。

2.3 领导风格特色不鲜明

领导风格的选用需要考虑文化、环境、组织特性以及员工特点等多种因素,直接照搬西方模式往往会导致“水土不服”,缺乏本土特色。根据尹晓峰^[5]的研究,由于我国企业管理者对领导风格的认识起

步晚,在该方面的经验积累并不丰富,因此部分企业领导者在选用领导风格的过程中,往往会照搬西方模式,缺乏对中国本土特色的挖掘和考虑。如一些企业管理者受到市场环境的影响,在日常管理中更倾向于采用西方的管理理论和方法,忽视中华优秀传统文化的独特价值和深远影响,导致人力资源管理效能不高,企业核心竞争力不强。还有部分企业对传统文化的了解仅限于表面,没有深入挖掘其内在的思想精髓和管理智慧,导致其对领导风格产生的作用微弱,无法发挥出提升人力资源管理效能的作用。

2.4 缺少具象化评估机制

我国一些企业尚未构建有效的评估机制,不能从多方面评估领导风格与人力资源管理效能的匹配度,从而难以对领导风格做出有效的调整。第一,领导者的评估意识不强。部分企业领导者和管理层尚未充分认识到领导风格与人力资源管理效能之间的密切关系,缺乏建立评估机制的意识和动力。第二,评估标准缺失。未构建领导风格与人力资源管理效能匹配度的评估标准,难以找到科学的评估方法和手段;在设定评估指标体系中,无法把握住重点,对领导风格、人力资源效能的评估不够准确,评估结果难以有效反映实际工作情况。第三,数据收集和分析能力不足。一些企业缺乏有效的数据收集和分析手段,无法准确、全面地获取领导风格和人力资源管理效能的相关数据,从而导致评估工作的开展受到不利影响。

3 中国企业情境下领导风格提升人力资源管理效能的实践路径

3.1 把握基本前提:理清二者之间的关系

领导风格是指领导者在组织中行使权力、管理员工和决策时所表现出的个人特质和行为方式,而人力资源管理效能则是指人力资源管理的绩效或结果。不同的领导风格会对人力资源管理效能产生不同的影响,理清领导风格与人力资源管理效能之间的关系,是合理选择领导风格的基本前提。企业管理者具体可以通过如下两种方法理清二者之间的关系:一是理论分析与调查总结相结合。通过观看相

关书籍、参与管理论坛、社会活动等从思想上明确领导风格与人力资源效能之间到底存在何种关系。然后对自身企业中人力资源管理效能、领导风格等方面的数据进行搜集,并与人力资源管理者进行沟通交流,汇总一定时期的数据信息,通过纵向、横向对比等,明确二者联系。二是案例分析与深度交流相结合。选择企业典型个案,并对关联人员进行专项交流,通过研究了解员工期望的领导风格,及其对人力资源管理效能产生的影响。

3.2 明确主要路径:探索多元化领导风格

解决领导风格单一化与人力资源管理需求多样性不匹配的问题,需要企业管理者主动探索多元化的领导风格,跟随企业环境变化及员工意识观念的改变,适时对领导风格做出相应调整。首先,提升自我认知。领导者应首先深入了解自己的领导风格,认识到其优点和局限性,通过自我反思、心理测评等方式,明确自己在不同情境下的表现,以便更好地调整领导风格。其次,积极学习多元化领导风格。主动学习和掌握多种领导风格,如变革型领导、参与式领导、情境领导、授权型领导等,根据不同的管理需求和组织情境,灵活选择适当的领导风格。最后,提升跨文化沟通能力。在全球化和多元化的背景下,领导者需要具备跨文化沟通的能力,以理解和适应不同文化背景下员工的需求和期望,可以通过参与专业培训、开展跨文化交流等方式,提升跨文化沟通和协作能力,为有效选择领导风格、提升人力资源管理效能做好基础保障。

3.3 强化关键支撑:融入中国特色文化元素

领导风格作为领导者的一种行为方式与核心特质,其不仅是领导者个人性格的反映,更是其管理哲学、价值观的体现。中国特色的领导风格应建立在对中华优秀传统文化的继承与创新上,彰显出对人力资源管理效能的隐性作用^[6]。第一,以“道”为本,遵循领导风格构建与发展规律。老子将“道”视为万物发展的本源,认为只有顺应事物发展的规律才能确保其健康有序成长。在企业管理中,领导者建立领导风格,也应遵循“道”的思想,坚持以企业的内在发展规律和经济发展规律为主要前提。第

二,以“德”为行,坚持民本领导思想。“德”作为中华优秀传统文化的核心理念,贯穿古今,影响深远。领导者的“德”不仅体现在修身正己的道德自觉与自律上,更表现在以人为本的人本主义核心思想上。在建立领导风格过程中,管理者应关注德行文化的学习与运用,兼顾员工的利益需求。第三,以“礼”为范,坚持专业而不专断。“礼”是治国理政的重要工具,也是管理者维系组织运行与发展的重要凭依。在领导风格建立中,应关注“礼”的时代内涵,通过引导而非强制命令,对员工发展行为提供支持,强调在管理中彰显君子风范,而非自我为中心的独断专行。第四,以“法”为纲,构建完善的领导风格体系。“法”文化将“法”作为社会和谐有序运行的基础。企业管理者应重视“法”文化的贯穿,构建张弛有度、软硬兼施的领导风格体系,以对员工形成有效的约束与驱动。将以上这些中国特色元素融入领导风格建设中,将能对人力资源管理效能的提升发挥长期作用。

3.4 完善现实保障:构建规范的评估机制

完善规范的评估机制是评价领导风格能否显著提升人力资源管理效能的重要途径,对管理者调整领导风格,提升人力资源效能具有重要作用。在实践中,企业可以结合自身的实际情况和需求,选择适合的评估方法和工具。如可以采用360度反馈评估法来收集员工对领导风格的看法和意见;采用关键绩效指标来衡量人力资源管理效能的表现;采用平衡计分卡等工具来综合评估领导风格与管理效能的匹配度等。同时,还要注意如下几个方面的细节问题:第一,增强评估意识。管理层应明确评估机制的重要性,将其纳入企业战略管理中。第二,制定评估标准。借鉴国内外先进企业的实践经验,结合自身的实际情况,制定适合自身的领导风格与人力资源管理效能匹配度评估标准,包括领导风格的类型、特

征、影响因素等,以及人力资源管理效能的衡量指标、评估方法等。第三,建立数据收集和分析体系。如通过问卷调查、访谈、观察等多种方式收集领导风格和管理效能的相关数据,同时运用统计分析、数据挖掘等现代技术手段对数据进行处理和分析,以获取准确的评估结果。

4 结语

领导风格与人力资源管理效能之间存在着密切的关系,不同的领导风格在决策效率、员工激励、组织氛围、人才吸引与保留、沟通与协作以及战略执行等方面对人力资源管理效能产生直接或间接的影响。因此,领导者应该根据组织的实际情况和战略目标选择合适的领导风格,并对其不断优化和调整,以适应组织在新时代的发展需要。同时,组织也应该建立健全的人力资源管理体系和机制,以支持领导风格的有效实施和人力资源管理效能的持续提升。

参考文献:

- [1]房宏君,李伟.中国情境下领导风格与员工越轨创新行为关系的元分析[J].领导科学,2022(10):86-90.
- [2]杨时羽,任润,张占武,等.领导风格和代际特征对中国制造业员工离职的影响[J].经济科学,2021(2):97-109.
- [3]张庆红,孙雨晴,李朋波.中国情境下家长式领导风格对团队成员差序氛围感知的影响[J].中国人力资源开发,2018,35(7):69-80.
- [4]陈俊彦.人力资源管理效能与组织绩效关系研究[J].财会通讯,2017(23):25-28.
- [5]尹晓峰.领导风格对组织人力资源效能作用机制研究[D].北京:北京理工大学,2015.
- [6]张红霞.传统文化对柔性领导力的塑造功能研究[J].领导科学,2018(26):23-25.

作者简介:崔桂新,女,山东滨州人,经济师,邹平市供销合作社联合社,研究方向:企业人力资源管理。

事业单位岗位设置问题及对策探析

胡俊伟

(临沂市兰山区爱国卫生运动服务中心, 山东 临沂 276000)

摘要:随着事业单位人事体制改革的不断深入,工作内容、任务和需求也在不断变化,原有的岗位设置无法满足新的需求,需要进行调整和优化。合理的岗位设置能够更好地满足事业单位的工作需要,确保每个岗位的职责明确,避免职责重叠或者遗漏。文章探讨了事业单位岗位设置的问题并提出改进建议,以期事业单位提供有益的思路,促使其在岗位设置方面做出更加合理和有效的调整,以适应时代的需求,更好地履行使命,提供优质的社会服务。

关键词:事业单位;岗位设置;管理对策

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0175-04

Analysis on the problems and countermeasures of job setting in public institutions

Hu Junwei

(Linyi City Lanshan District Patriotic Health Campaign Service Center, Linyi, Shandong, 276000)

Abstract: With the continuous deepening of personnel system reform in public institutions, the work content, tasks, and needs are also constantly changing. The original job settings cannot meet the new needs and need to be adjusted and optimized. Reasonable job setting can better meet the work needs of public institutions, ensure clear responsibilities for each position, and avoid overlapping or omission of responsibilities. This article explores the issues of job setting in public institutions and proposes improvement suggestions, in order to provide useful ideas for public institutions and encourage them to make more reasonable and effective adjustments in job setting to meet the needs of the times, better fulfill their missions, and provide high-quality social services.

Key words: public institutions; job setting; management strategies

0 引言

事业单位主要承担着我国公益性、服务性的工作、活动和事业,贯穿于国家社会的各个领域。然而随着国家经济的快速发展,公益性事业单位出现了岗位设置不合理、人力资源配置低下等问题,尤其是国家全面推行事业单位岗位管理制度和工作人员聘用制度以后,机构臃肿、工作效能低下的问题愈发突出。因此,党在深化改革工作中明确提出,要加快推进事业单位改革,改革要朝着分层、分类的方向进行,针对不同事业类型进行科学划分与重新定位。事业单位要重点突出业务和工作效能,按业务和效能进行设岗,根据岗位履行聘用手续,以所聘岗位确定薪酬待遇。

1 事业单位岗位设置概述

1.1 事业单位岗位类别

为了进一步增强事业单位岗位设置的合理性,我国制定并颁发了《事业单位岗位设置管理试行办法》(以下简称《办法》),为事业单位的岗位设置工作提供了完善的制度依据。《办法》要求事业单位将其内部各岗位根据实际的职能类型划分为专业技术岗、工勤技能岗、管理岗三种类型^[1]。其中,专业技术岗是指具备较强专业性的技术操作岗位;工勤技能岗是指保障单位后勤工作顺利开展、提供设备维修服务、为部门工作的开展提供操作技能引导的岗位;管理岗位则主要是负责对单位各部门进行管

理或领导的岗位。上述三类岗位是现阶段大多数事业单位内部的常用岗位,且根据单位的实际工作要求还可以设置一个特设岗位,用于聘请高质量急需人才。

1.2 事业单位岗位设置的流程

事业单位岗位设置管理需要遵循相应的管理流程,使岗位管理工作更加高效,人员配置趋于合理,实现组织管理的目标。事业单位岗位设置管理的流程包括需求分析、岗位设计、岗位审核、岗位公示和招聘、岗位培训和评估以及岗位调整和优化等多个环节,各个环节密切联系,有序衔接,保障了岗位设置的合理性、科学性、可行性。第一步要进行需求分析。事业单位根据自身的业务范围、规模、发展方向,在充分了解各部门具体工作内容和人员需求的基础上,初步确定岗位设置和人员需求^[2]。第二步要进行岗位设计。根据需求分析的结果,结合事业单位各部门的工作要求和职能定位,设计出符合实际需要的岗位,明确岗位名称、职责描述、任职资格、薪酬待遇等内容,满足事业单位业务发展的需要。第三步要进行岗位审核。事业单位要将设计好的岗位方案提交给相关部门或领导进行审核,重点审核岗位设置是否科学合理、是否符合单位的组织架构和业务需求、是否能够实现工作目标。第四步要进行岗位公示和招聘。事业单位将已经审核通过的岗位信息向社会公示,制定具体的招聘计划和流程,公平、公正和透明地开展招聘工作,可以通过职工代表大会传达学习。第五步是岗位培训和评估。为了让新招聘的员工尽快适应工作岗位,应及时进行岗位培训;事业单位还应建立岗位评估机制,对员工的工作绩效和能力进行评估,帮助员工提高工作能力,胜任岗位工作。第六步是岗位调整和优化。事业单位的岗位设置不是一成不变的,应根据改革的要求、单位职能的变化、人员编制的调整和发展的需要,适时地对岗位进行调整和优化,以适应新的发展变化。

2 事业单位岗位设置普遍存在的问题

2.1 岗位说明书设计不规范

事业单位岗位说明书是一种用于描述岗位职

责、要求、权限、工作内容等信息的文档,能够使职工、管理者和其他相关人员更清楚地了解每个岗位的工作职责和期望,以便更好地组织、分配、评估和管理人员的工作。通常情况下,岗位说明书包括岗位的名称、类别、等级、工作职责、工作任务、任职资格条件等内容,对单位岗位设置作出明确统一的规定,并为事业单位完善组织结构提供依据。但在实践过程中,部分单位存在岗位说明书设计不规范的问题。一方面,在进行岗位设置工作前,缺乏对岗位的适当分析,忽视了岗位之间的内在逻辑和权责划分,导致岗位说明书仅仅简单地罗列职能职责,忽视了职责不明确、任务模糊等问题^[3]。另一方面,在实际执行过程中,部分单位存在人员与职责分离的现象。由于岗位说明书设计不规范,失去了实际执行意义,变成了空洞的文件,也影响了组织的正常运作和管理。

2.2 岗位设置比例缺乏合理性

现阶段,我国部分事业单位存在岗位设置比例不合理的问题,这种情况常常出现在技术岗位领域,即技术岗位所占比例过高,与单位的实际情况不符,当符合岗位要求的人员数量不足时,就会出现人员与岗位不匹配的情况。这种现象会导致负责技术性工作的职工负担过重,同时由于这些职工的专业性不足,对事业单位的正常管理和发展造成了不利影响。人员组织结构问题妨碍了专业技术人员在事业单位内的晋升和职业发展,与此同时,技术岗位的人员专业性不足也会影响事业单位的正常管理和发展,导致工作效率和工作质量下降。

2.3 岗位设置管理方式落后

一方面,岗位设置过程中主要以领导层的主观意识为主导,而忽略了职工的实际工作需求和能力,导致岗位设置不够科学合理。在这种情况下,岗位设置更多地受到个别领导的看法和偏好影响,而缺乏客观的调查和分析,职工的职责与实际工作任务不匹配,影响了工作效率和职工满意度。另一方面,管理层仅关注岗位设置的速度,追求高效率而忽略职工的专业素质和适配度,导致岗位设置与职工的实际能力不匹配。在这种情况下,虽然岗位得以填

补,但职工在岗位上的表现不尽如人意,从而影响单位整体运作和服务质量。

2.4 缺少完善的考核评价机制

为了确保事业单位内部待遇能高能低、岗位能上能下、人才能进能出,我国积极推进了人员聘用与岗位管理制度。但这类制度在单位运行环节并未得到实际落实,且相关考核机制也存在漏洞,影响了最终的考核效果。在实际执行过程中,由于缺乏聘期考核机制,部分单位将年度考核代替聘期考核,这意味着职工在聘期内是否完成了岗位工作任务、是否取得了工作业绩等会被忽略。同时,部分单位没有追究职工在聘期内是否履行了岗位工作任务、是否取得了工作成果等,无法衡量职工的个人绩效。此外,一旦职工聘任到相应岗位后,只要没有出现违法违规违纪行为,就很少会发生岗位调整,导致不适宜的人员继续留在原岗位上。

3 事业单位岗位设置改进建议

3.1 科学设计上岗要求及岗位说明书

科学设计基层事业单位的上岗要求和岗位说明书是确保组织正常运行、人员合理配置的关键环节。第一,基层事业单位应基于岗位职责、工作内容和技能需求,制定透明、客观的上岗要求,包括教育背景、专业技能、工作经验等;同时,考虑到不同岗位的特点,确保上岗要求既能满足职务的要求,又能够吸引和留住合适的人才。第二,在岗位说明书中详细描述岗位的主要职责、工作内容和预期目标,确保员工清楚了解自己的工作职责;同时,将职责分解到具体任务,明确岗位在整个工作流程中的作用,使员工能够更好地配合协作。第三,除了专业技能,也强调员工的综合素质,如沟通能力、团队合作、问题解决能力等,以适应多变的工作环境。第四,定期检查和更新岗位要求和说明书,以适应单位发展和工作变化的需要,并根据实际工作情况和员工反馈,优化岗位要求,确保与实际需求保持一致。通过以上措施,基层事业单位可以科学地设计上岗要求和岗位说明书,实现人员的合理配置,提高工作效率和员工满意度^[4]。

3.2 优化岗位设置管理方式

事业单位可以逐步优化岗位设置管理方式,确保岗位设置与组织的发展目标和员工的职业发展需求相匹配,这将有助于提高组织的效率、灵活性和员工满意度,进而增强整体绩效和竞争力。具体措施如下:第一,全面审视岗位设置。对所有岗位进行详细分析,识别存在的冗余、重复或不必要的岗位。基层事业单位应通过工作描述、职责清单等岗位分析工具,深入了解各个岗位的实际职责和工作内容,以确定是否需要进行调整或合并。第二,制定科学的岗位设置流程。设计岗位设置的流程图,包括岗位需求的提出、评估、审批、发布等环节,明确每个环节的责任人和所需文件,确保流程的透明性和高效性。同时,优化审批流程,减少不必要的审批环节,提高决策效率。第三,制定合理的岗位设置标准。制定统一的岗位设置标准,明确每个岗位的职责、技能要求、资格要求等,确保标准科学合理,可以借鉴行业标准或类似岗位的设定,避免主观性的判断,保障其公正性。第四,强化岗位调研和分析。进行市场调研,了解同行业或类似单位的岗位设置情况,以及市场对特定岗位的需求,将外部市场需求与内部实际情况相结合,进行岗位调整和优化。第五,定期审查与调整。设立定期的岗位审查机制,例如每半年或每年进行一次岗位审查,评估每个岗位是否仍然符合组织的发展需求,根据评估结果进行必要的岗位调整,确保岗位设置与组织的变化保持一致。

3.3 建设岗位设置信息化体系

事业单位可以建设一个更高效、透明、规范的岗位设置信息化体系,这将有助于降低管理成本,提高组织的灵活性和适应能力,同时为员工提供更加清晰的职业发展路径和机会。首先,事业单位要搭建一个集中管理岗位设置信息的平台,引入 ERP、HRMS 等系统,实现数据的集中存储和统一管理,提高数据的安全性和可靠性。其次,构建一个集成、结构化的岗位库,为岗位设置提供规范性参考,降低人为主观因素对岗位要求的影响^[5]。事业单位需要制定标准化的岗位描述和岗位要求,将各个岗位的职责、技能、资格等信息纳入岗位库,实现统一管理。

再次,基层事业单位要简化流程,减少重复操作和审批环节,提高岗位设置的效率和透明度。在这一过程中,单位应分析现有的岗位设置流程,识别瓶颈和不必要的环节,对流程进行重新设计和优化。最后,建立审批和通知机制。为了岗位变动能够通过合规审批程序,同时提高信息共享和沟通效率,基层事业单位可以设计明确的岗位设置审批流程,明确各级审批权限,同时建立通知机制,确保所有相关人员都能及时了解变动情况。

3.4 建立科学的聘期考核评价机制

岗位聘期考核是对在聘期内担任特定岗位的工作人员进行综合评价的过程,包括评估其是否履行了岗位职责、完成工作任务,以及是否与岗位要求相匹配。同时,在进行岗位聘期考核时,事业单位应秉持公平、公正、公开的原则,确保评价过程的公正性,防止主观偏见的干扰。在具体考核过程中,首先,事业单位应基于岗位职责、工作任务等要求,建立科学合理的考核体系,考核指标应当与岗位说明书中的关键工作和重要业绩相匹配。其次,聘期考核的内容应当涵盖岗位工作人员的职责履行情况,考核指标包括“德、能、勤、绩、廉”等要素,以全面评价其工作表现。再次,事业单位应根据不同岗位的特点采取不同的考核方式,可以结合定期与不定期、全面与重点等方式,灵活选择适合的方法。最后,考核过程应当遵循公开原则,让相关职工有权了解和监督评价过程,增加考核的透明度和可信度。总而言之,岗位聘期考核在事业单位中发挥着重要作用,建立科

学合理的考核体系十分必要。事业单位可以通过建立聘期考核评价机制来激励员工发挥最佳水平,促进组织的持续发展。

4 结语

在事业单位中,合理的岗位设置是确保组织高效运转的基础。因此,事业单位应当有效解决现有岗位设置过程中存在的不合理问题,高度重视岗位设置工作,协调各岗位之间的关系。未来,事业单位应全面调查内部职工配置情况,积极改革人力资源管理模式,科学设置岗位要求,规范聘用合同管理,充分利用岗位导向作用提升单位人力资源管理水平,为事业单位健康可持续发展提供坚实保障。

参考文献:

- [1] 纪德红.事业单位人力资源管理中的绩效考核与激励机制研究[J].中国科技投资,2022(15):158-160.
- [2] 张静.探讨新思想下医院人力资源管理中的绩效考核与激励措施优化[J].健康必读,2022(26):281-282.
- [3] 武文斌.浅谈事业单位人力资源管理中的绩效考核与薪酬管理[J].财经界,2022(16):158-160.
- [4] 曹雪薇.关于新时期加强机关单位人力资源管理的思考[J].南北桥,2024(1):112-114.
- [5] 王兰兰.乡镇政府人力资源绩效考核路径分析[J].企业文化(上旬刊),2024(3):176-178.

作者简介:胡俊伟,男,山东临沂人,经济师,临沂市兰山区爱国卫生运动服务中心,研究方向:人力资源管理。

(上接第166页)

不断完善自身,理解业务和财务之间的相互关系,认识到单一领域的知识已不足以应对复杂多变的商业环境,应努力做出改变来应对现状。

参考文献:

- [1] 秦静.“00后”大学生就业观及培育策略研究[D].长春:吉林大学,2023.
- [2] 高夏丽.“00后”整顿职场?——新时代青年的职场生存实践及其形成机制[J].当代青年研究,2023(6):77-88.

- [3] 徐喜春,刘思鹏.大学生“慢就业”现象及其影响因素:基于二元 Logistic 回归模型的实证研究[J].新余学院学报,2024,29(1):110-118.

作者简介:李佳艺,女,河南郑州人,郑州航空工业管理学院学生,研究方向:企业财务管理;
秦艺宁,女,河南林州人,郑州航空工业管理学院学生,研究方向:企业财务管理;
孟心一,女,河南信阳人,郑州航空工业管理学院学生,研究方向:企业财务管理。

基于胜任力的企业人力资源管理人才培养分析

蒋 浩

(山东浪潮爱购云链信息科技有限公司,山东 济南 250013)

摘 要:在日益激烈的市场竞争环境下,企业深知优秀人才对未来发展的重要性,因此人才培养成为提升核心竞争力的关键。随着现代企业经营管理模式的深刻变革,对人才的要求也愈发全面,不仅需要专业技能过硬,还需具备综合素养。为此,需要明确胜任力的内涵及人力资源胜任力模型,深刻认识到人力资源管理人才培养对企业自身发展的现实意义,并结合现实需求,创新构建人力资源管理的人才培养模式,通过精准定位人才培养目标,细化实施路径,从而确保人才培养工作切实有效。

关键词:胜任力;企业;人力资源;人才培养

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0179-04

Analysis on enterprise human resource management talent training based on competency

Jiang Hao

(Shandong Inspur Aigou Cloud Chain Information Technology Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250013)

Abstract:In the increasingly fierce market competition environment, enterprises know the importance of excellent talents for the future development, so talent training has become the key to enhance the core competitiveness. With the profound change of modern enterprise operation and management mode, the requirements for talents are becoming more and more comprehensive, which requires not only excellent professional skills, but also a comprehensive literacy. To this end, the need to clear competence connotation and human resources competency model, deeply aware of human resource management personnel training to the enterprise's own development, combined with the realistic demand, innovation to build human resource management of talent training mode, through the precise positioning talent training target, detailed implementation path, to ensure that the talent training work effectively.

Key words:competency; enterprise; human resource; talent training

0 引言

近年来,全球市场竞争环境日趋激烈,人力资源管理的高效性已经成为各企业竞相追逐的焦点。在我国经济持续增长的背景下,优秀人才成为促进企业进步的核心资源,其重要性愈发凸显。然而,当前企业在人力资源管理与人才培养方面,存在着与实际市场用人需求不完全匹配的问题。对此,随着现代企业人力资源管理体系的日益完善与人才培养模式的不断革新,企业应当重视高素质人才培养工作。同时,人力资源管理作为现代企业内部控制的核心基础,在优化企业人才队伍结构、提高企业管理者工作效能等方面发挥着积极的作用^[1]。随着现代企

业转型升级的不断深化,以及行业市场价值竞争模式的革新,对企业的生产管理、供应链资源整合等方面提出了全新的要求。因此,企业需要以胜任力为基础,深入剖析人力资源胜任力模型的运作机制,并结合现实需求,提出相应的人才培养策略,以推动企业的长久发展。

1 胜任力的内涵以及人力资源胜任力模型分析

1.1 相关内涵

“胜任能力”,即个体在特定职位上展现出的优异业绩,经绩效考核评价后,确认个体的各项能力均满足这一岗位要求。胜任能力直接影响个体的岗位

特征、职业性质与具体工作职责,这三要素不同,则对员工的能力要求也明显不同。鉴于此,员工需根据自身职业、岗位特点与工作职责,不断提升个人能力,具备更高的胜任力和综合素质^[2]。

胜任力是独立的,不同员工的胜任力水平有着明显差异,尽管部分员工达不到平均水平,但是并不代表其无法胜任该岗位。在实际工作中,基于胜任力能够对员工是否满足岗位标准进行全面、严格评估,涉及员工的专业能力、技能水平与工作经验。倘若评估结果表明与岗位标准不相匹配,则需要对员工进行针对性培训,或是将其调整到合适的岗位。在员工岗位考核标准制定中,企业可以提出明确的规范,用于判断员工是否达到目标,且提出相应的改进方法,再结合评估结果对员工是否达到企业需求进行明确。若未达到,需提供相应的培训或反馈,以促使员工具备更高的胜任力。由此可见,胜任力可以量化。胜任力是动态变化的,而非固定不变,当时间和环境发生变化时,员工的胜任力也会随之发生变化,即当员工的年龄增长,其精力和能力往往会有所下降,此时就需要适当调整人才培养方案^[3]。

1.2 人力资源胜任力模型

人力资源胜任力模型是企业针对某一管理岗位和职级,对相关员工的胜任能力进行全面评价,涵盖了多项关键的胜任特征^[4]。20世纪起,国外就已大力开展人力资源胜任力模型的研究工作,且取得了显著的成果。有的学者从人力资源管理技能、业务技能、变革技能与人际关系四个维度出发构建人力资源胜任力模型。这几个维度分别涉及人员配置与业绩评价、顾客导向与商业敏锐性、创新创造能力与沟通能力、私人关系建立等。1999年,美国公共管理协会在构建人力资源胜任力模型时,从四个角色与22项具体素质出发,重点突出领导者、人事专家、商业伙伴与变革促进者的角色定位^[5]。针对人力资源胜任力模型的研究,国内起步于21世纪初,逐渐从高层管理者发展到中基层管理者、基层员工,众多名校学者通过问卷调查与访谈,构建了独属于自身特色的人力资源胜任力模型,这些模型在要素、维度上存在明显差异,但共同点均是以核心能力为切入点^[6]。

2 新时期背景下企业人力资源管理人才培养的现实意义

2.1 符合新经济形势和市场环境发展需求

面对复杂多变的外部环境,创新人力资源管理人才培养模式已成为现代企业发展的必然选择,这对避免企业落后于同行者或是被市场淘汰具有至关重要的战略意义。整体而言,新时期对企业人力资源管理人才培养模式的创新提出了明确的要求,即需将发展重心聚焦于企业的营收增长与利润提升,以更好地服务企业的长远发展目标。优秀人才被视作促进企业发展的核心驱动力,不仅展现出企业的知识创新能力,还代表着企业的财富增值潜力。随着市场经济改革的持续深入,传统的企业经营模式已逐渐显得力不从心,若现代企业仍墨守成规,采用传统人力资源管理人才培养模式,无异于自断出路^[7]。鉴于此,在新时期背景下,企业应当及时变革人力资源管理人才培养模式,从而更好地应对外部挑战,抓住时代发展机遇,实现营收和利润的双重增长,进一步激发企业的内在活力,提升企业的创新能力和竞争力。

2.2 契合企业内部发展需求

近几年,众多企业愈发倾向于探索创新性发展模式,而人力资源管理人才培养模式的创新与优化,则成为激活企业人力资源生命活力的关键所在。这一创新需求,主要源于企业内部发展的迫切要求。随着企业规模的不断扩张,人力资源效率低下、内部资源分布不均等问题逐渐暴露出来,成为阻碍企业发展的重要因素,也正好成为人力资源管理人才培养创新的突破口。尽管部分企业已在传统经济模式下构建了一套全新的人力资源管理人才培养体系,然而在新经济环境的挑战下,这一体系逐渐显现出诸多弊端和不足,难以有效促进员工的自我发展和价值实现。对此,企业应当摒弃落后的人力资源管理人才培养观念,以驱动企业长久发展为目标,构建全新的人力资源管理人才培养方式。既要关注人才的数量,更要注重人才的质量和效能,通过优化人力资源配置、提升员工素质和能力,最大限度发挥出人才的价值和潜力,为企业的持续发展提供充足的人才保障^[8]。

3 以胜任力为切入点,优化人力资源管理人才培养工作

3.1 贴合现实需求,构建胜任力素质模型

为构建与企业人力资源管理人才培养相契合的胜任力素质模型,企业应遵循实际需求与创新导向,分步骤有序地进行模型构建工作。

第一步,明确职系与序列划分。人力资源管理部门应对职位进行整合,将职责、重要性、工作量及从业资格相似且工作性质相近的职位归纳为职系。随后,在职系内,将要求相近或相同的职位进一步归并为序列,即根据企业价值链将职位划分为管理、技术等职系,并在管理职系下细分为人力资源、行政管理等序列^[9]。

第二步,明确员工能力素质要素。在第一步的基础上,深入分析不同岗位的具体需求,明确各岗位的员工能力素质要素,包括:①核心能力的明确,通过深入分析企业的核心价值观与发展背景,并参照行业标准来塑造企业文化;②通用能力的明确,通过构建涵盖各职位素质与能力的数据库,借助先进技术手段来提炼有价值的信息;③根据特定职位的需求来明确员工的专业能力。

第三步,岗位能力的素质评级。确定员工的能力素质要素以后,需要对各岗位所需的能力素质进行细致的评级。例如,从人际交往能力层面来看,1级指的是在与人交流时做到简单得体,3级指的是短时间内与他人建立密切联系^[10]。

通过上述三个步骤,企业可构建起相对完善的胜任力素质模型,用于员工培训、岗位调配等工作,以提高人才培养质量。

3.2 建立胜任力评价模型,明确人才质量

企业人力资源管理部门在构建高效运作体系时,应围绕胜任力模型这一核心,建立一套全面而系统的能力测评体系。该体系旨在全方位评估不同岗位员工的能力与素质,从而精确衡量人力资源的质量,并判断其是否具备胜任岗位工作的能力。在实际构建过程中,需要先明确各岗位的胜任力要求,细致划分胜任力分类,并设定具体评估标准。基层员工强调业务能力和沟通技巧,高层管理人员则强调战略规划、团队领导及行业洞察等综合能力。随后,

企业应持续完善胜任力模型的运作机制,采用恰当的分析工具,根据项目经营、岗位需求及战略发展目标,制定既贴合实际又利于高质量发展的评价方法。通过这一过程,胜任力评价模型与企业发展战略紧密相连,共同促进企业高质量发展,确保人才培养与选拔精准高效^[11]。

3.3 创新人才培养方式方法

人才培养是现代企业人力资源管理的核心环节,对确保人才的持续成长,以及增强员工价值创造能力发挥着极为重要的作用。为了将胜任力模型有效融入人力资源管理人才培养工作中,企业应明确培训的核心内容及要求,打造一个高效化、个性化的培训体系。在新员工入职初期,培训应聚焦于核心能力素质的培养,帮助员工快速适应企业环境。随着员工对企业逐渐熟悉并胜任工作,培训的重点则应转向通用能力素质及专业能力的提升,确保员工能够全面胜任岗位需求。对人才培养体系的建立,应当以胜任力模型为核心指导,先是明确不同岗位在知识、技术、能力等方面的具体要求,然后对员工的个人发展需求与职业规划进行深层次分析,根据胜任力模型,针对性地构建员工培训体系^[12]。

在培训方法的选择上,企业应兼顾多样性与实效性,同时更加注重个性化和互动性,以期全面提升员工的岗位胜任力。在传统线下培训的基础上,结合员工的岗位特点、能力水平、发展需求,精心定制个性化的培训路径,并引入微课、虚拟现实等新兴技术,为员工提供丰富多样的培训资源,使其能够根据自身需求随时随地进行学习。在条件允许的情况下,企业应组织跨部门或跨职能的团队项目,让员工在真实的实践环境中学习新知识、新技能,并借此机会提升团队合作与沟通能力。培训结束后,企业可利用数字化工具实时收集培训过程中的数据,如学习进度、测试成绩、实践表现等,为员工提供即时反馈,帮助其及时调整学习策略。同时,将这些数据与绩效管理系统相集成,持续跟踪培训成果在实际工作中的应用情况。通过这些创新性的培训策略,不仅能够提高员工的岗位胜任力,还能确保员工真正从培训中受益,从而为企业创造更大的价值。

3.4 革新人才培养激励机制

推动胜任力模型与人力资源激励管理的深度融合,重点在于进一步强化企业与员工之间的联系,将员工视为携手并肩的战略伙伴,而非企业雇员,以提升员工的归属感。对此,在开展人力资源人才培养工作时,企业需要结合不同员工的价值追求与发展目标,以员工胜任力模型为切入点,精心设计人才培养与激励机制,从而加深双方的紧密联系。企业需要巧妙运用奖惩制度,借助大数据、人工智能等新兴技术,实现对人力资源的优化配置,为革新人才培养模式做准备。在人才培养方面,通过引入动态激励机制,有助于激发员工学习热情,进一步改善培训效果,相较于传统的激励方式,动态激励模式更为灵活易行,且能在短期内呈现显著成效。这主要体现在个性化培训计划和方案的制定上,通过结合员工的能力和表现,量身定制差异化的培训计划。对表现优异的员工,应提供深入的专业培训;对表现较差的员工,则通过有针对性地培训帮助其解决自身不足。在这里,建立动态奖励机制同样重要。企业应根据员工在培训中的表现和成果,给予相应的物质和精神奖励,以进一步激发员工的自我提升和学习动力。在实施动态激励机制的过程中,企业应当坚持实效性、可持续性的原则,加强与员工的沟通,充分掌握其真实需求与反馈,及时调整与改进员工培训方案、人才培养激励机制,从而确保这些举措与员工的成长发展保持同步,实现员工个人价值与企业目标的双赢。

4 结语

综上所述,新时期,人力资源管理人才培养创新工作备受关注,为了更好地适应经济形势和市场经济环境发展需求,以及满足企业内部发展需求,企业需要加强对现有人力资源管理人才培养体系的创新,通过结合自身实际需求构建合理的胜任力素质模型和评价模型,以明确人才培养需求和人才质量,据此

采取合理的培养策略和激励措施,从而提升人力资源管理效能。

参考文献:

- [1] 雷光娥.以就业为导向的应用型人力资源管理人才培养模式改革研究[J].经济管理,2024(3):37-40.
- [2] 向雪,冯舒彦.基于胜任力模型的企业人力资源管理改革研究[J].现代商业,2024(10):121-124.
- [3] 孟洋.胜任力模型在企业人力资源管理中的应用[J].全国流通经济,2024(6):89-92.
- [4] 万金,余虹,周雯珺,等.数字化转型背景下的人力资源管理者胜任特征模型建构[J].中国人事科学,2024(3):63-71.
- [5] 王晓莹.企业人力资源管理中人员招聘体系的优化设计[J].中国集体经济,2024(3):127-130.
- [6] 李鹏.职业胜任力导向的人力资源管理应用型人才培养机制分析:基于问卷调查和文本分析的方法[J].中国成人教育,2014(7):137-139.
- [7] 郭婷.基于胜任力模型的煤炭企业人力资源战略体系研究[J].产业创新研究,2024(5):157-159.
- [8] 刘娜.胜任力模型下焊接企业人力资源招聘体系构建策略初探[J].经济师,2024(2):282-283.
- [9] 王小平.人力资源绩效管理中基于胜任力模型视角的体系构建[J].现代商业,2024(11):151-154.
- [10] 张艳敏.基于胜任力的人力资源管理研究[J].中国科技纵横,2024(10):171-173.
- [11] 郑美群,孙淑梅.基于胜任力模型的人力资源管理专业人才培养模式构建[J].海南师范大学学报(社会科学版),2014,27(2):120-124.
- [12] 陈春燕.基于胜任力模型的企业人力资源管理创新思考[J].全国流通经济,2023(11):93-96.

作者简介:蒋浩,男,山东寿光人,硕士,经济师,山东浪潮爱购云链信息科技有限公司,研究方向:企业管理、人力资源管理。

“互联网+”视域下电力企业职工培训优化研究

黄倩倩

(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“互联网+”背景下,电力企业在面对人力资源开发与员工培训时,既面临机遇,也遭遇挑战。随着智能技术的迅猛进步,电力行业亟须加强对技术型人才的培养与引进,以适应数字化与智能化转型的需求。针对当前存在的问题与挑战,文章深入分析并提出切实可行的优化策略,旨在提升电力企业的人力资源开发与员工培训质量,进而推动企业的可持续发展,适应“互联网+”时代的潮流与趋势。

关键词:“互联网+”;电力企业;人力资源;职工培训

中图分类号:F272.92

文献标识码:A

文章编号:1008-4428(2025)11-0183-04

Discussion on the staff training optimization of electric power enterprises from the perspective of “Internet+”

Huang Qianqian

(State Grid Zhejiang Electric Power Co., Ltd., Pingyang County Power Supply Company, Wenzhou, Zhejiang, 325401)

Abstract: From the perspective of “Internet+”, electric power enterprises are facing the importance and challenges of human resources development and staff training. With the rapid development of intelligent technology, power companies must increase their efforts in cultivating and introducing technical talents to meet the needs of digital and intelligent development. By analyzing the current problems and challenges, effective optimization strategies are proposed to improve the quality and effect of human resource development and staff training for power enterprises, promote the sustainable development of enterprises, and adapt to the development trend of the “Internet+” era.

Key words: “Internet+”; electric power companies; human resources; staff training

0 引言

在《“十四五”数字经济发展规划》及《国家信息化发展战略纲要》中,明确提出要推动互联网、大数据、人工智能等新技术的广泛应用,增强传统产业的技术赋能。电力行业作为国家经济运行的基础保障产业,其信息化水平直接关系到国家能源安全和电力供应的稳定性^[1]。通过“互联网+”的方式,能够有效促进电力企业职工培训与新技术、新设备的结合,提升职工的专业技能 and 创新能力,从而推动电力行业的技术升级和管理创新。随着科技的不断进步,电力行业的技术正在不断更新换代,传统的人力资源开发和培训模式已经难以满足员工不断提升技

能的需求,及时更新培训内容和教学资源,以适应技术的迭代更新,成为电力企业亟须解决的问题。

1 电力企业人力资源管理的必要性

“互联网+”已经彻底改变了传统电力企业的商业模式和运营方式^[2]。随着智能化技术的迅速发展,电力行业也逐渐向数字化、智能化方向发展,要求企业拥有高水平的技术人才和互联网思维,在很大程度上需要电力企业积极进行人力资源开发,培养具备数字化技能 and 创新能力的人才,以适应新时代的要求,实现企业的可持续发展^[3]。

电力行业是高技术、高风险的领域,企业的运营依赖于技术水平高、责任心强的专业人才。通过科

学的人力资源管理,企业能够吸引、培养和留住高素质人才,提升整体运营水平和市场竞争力^[4]。除此之外,电力企业的业务复杂多样,包括发电、输电、配电及设备维护等,且在快速发展与技术升级的背景下,对员工的技能提出更高要求,有效的人力资源管理可以通过培训与绩效管理,提高员工专业素养和适应能力,使其能够应对新技术和行业规范的变化,保持企业在行业中的领先地位。除此之外,电力企业的安全保障至关重要,作为工业信息化时代的能源枢纽,电力企业承担着重要的社会责任,电力企业全面加强人力资源管理能够提高员工的职业道德水平,促进企业文化建设,提升员工凝聚力与归属感。

2 电力企业人力资源开发及职工培训存在的问题

2.1 人力资源开发存在的问题

2.1.1 技术人才储备不足

在电力行业向智能化、数字化方向发展的背景下,社会生产需要具备信息技术、数据分析、人工智能等技术的专业人才来应对这一变革。然而,传统电力企业长期以来对技术人才的培养和引进相对滞后,导致了技术人才储备不足的现状^[4]。与此同时,在现代化信息技术发展的背景下,智能电网、分布式能源等技术形式应用日趋广泛,但是在对应的人才培养上还存在局限性,学生的专业能力不足,实践以及应用能力水平还有待进一步提高。

2.1.2 人才流失风险增加

随着新兴产业和创新型企业的崛起,新型产业在经营期间通常提供更具吸引力的薪酬和职业发展机会。传统电力企业由于生产力局限,无法跟上时代的发展,从而进一步导致优秀人才向外流动,进而导致电力企业的发展相对滞后,无法打造长期稳定的人才生态供应链。许多传统电力企业的职工晋升机制和职业发展通道较为固定,缺乏灵活性,导致员工在职业成长方面感到受限,难以实现个人价值和职业理想。这种单一化的发展路径容易使员工对未来感到失望,进而选择离职。传统电力企业在组织结构、决策机制等方面往往较为保守,无法提供一个充满活力和激励的工作环境,从而降低了员工的留存意愿。

2.2 职工培训中存在的问题

2.2.1 培训内容与实际工作脱节

现阶段,大部分电力企业沿用的培训课程内容过于理论化,缺乏与实际工作场景密切相关的实践内容,员工学习到的理论知识难以直接应用于实际工作中,导致培训效果打了折扣,部分培训内容偏离了电力企业的核心业务,涉及的内容过于宽泛,与员工日常工作关联度不高,使得培训无法真正提升员工的工作能力。

2.2.2 缺乏个性化培训计划

现阶段,电力企业往往采取统一的培训计划,对所有员工采用相同的培训内容和方式,忽视了不同员工的个性化需求和学习能力,一刀切的培训计划难以满足不同员工的学习兴趣、专业技能水平和发展需求,并且部分企业没有为员工制定个性化的职业发展规划,员工对自己的发展方向和目标缺乏清晰的认识,从而导致员工的学习动力和积极性不足。

2.2.3 技术更新速度较快

电力企业人力资源开发及职工培训中,在通信技术、物联网技术、自动化技术的加持下,电力生产领域的技术形式日趋丰富,且相关信息化技术更新速度较快,大部分电力企业的培训内容无法及时跟进最新的技术发展趋势,实际的培训课程设计会基于过时的技术标准和工作方法,导致培训内容与实际工作需求不匹配,影响员工的工作效率和质量。具体而言,随着智能电网、数字化设备和自动化控制系统的广泛应用,传统的技能和操作手法往往不能满足新设备和新技术的要求,许多现代电力设备嵌入了复杂的自动控制系统,而这些系统的操作、维护和故障诊断都要求员工具备新的知识和技能,常规培训往往难以及时覆盖最新技术。但是目前电力企业很多传统岗位职工对这些新兴技术缺乏足够的认知与操作经验,如果培训内容滞后或未能更新,则难以提升职工的实操能力和风险处理水平,影响企业整体运营效率。

除此之外,在大部分城市电网系统中,新能源的接入和环保技术的发展也导致电力系统的技术复杂性增加。随着风能、太阳能等新能源逐步接入传统

电网,电力企业的运维人员必须了解并掌握新能源接入的技术要求,如功率波动的处理和电网稳定性的保障。电力生产的技术形式更新频繁,传统的培训模式难以及时跟进,导致员工技能与实际需求之间存在较大差距。

2.2.4 培训成果评估不完善

电力企业缺乏明确的培训成果评估标准,导致评估过程主观随意或缺乏标准化,难以客观地衡量员工的培训成果和学习效果,有些企业只采用单一的评估方法,如考试分数或满意度调查,忽视了多维度、多角度对培训成果的评估,无法全面地反映员工的学习状况和能力提升^[5]。

一方面,培训成果评估往往只是在培训结束后进行一次评估,缺乏持续性的评估机制。由于电力企业缺乏持续的跟踪和评估,无法及时发现员工的学习进展和问题,难以调整和改进培训计划,缺乏及时的评估结果反馈机制,无法让员工了解自己的学习成果和改进方向,影响员工的学习动力和积极性。另一方面,培训成果评估与员工的业绩考核、晋升和薪酬体系缺乏有效关联,导致员工对培训的重视程度不高,培训成果评估与企业绩效目标脱节,整体上缺乏科学的评估方法和工具,无法量化培训效果,难以客观地评估培训对员工工作能力、绩效和业务成果的影响。

3 “互联网+”背景下电力企业职工培训的改善方法

3.1 电力企业人力资源开发的有效方法

3.1.1 增加技术人才储备

电力企业要实现持续发展和创新,关键在于增加技术人才储备,开展人才引进和培养。电力企业可以与相关专业的高校共建实验室、开展科研项目,吸引高校优秀毕业生加入企业,培养符合企业需求的技术人才,积极开展技术人才的培训和晋升计划。通过内部培训、外部培训等方式,为现有员工提供技术知识更新和专业技能提升的机会,激发员工的学习积极性和创新潜力,培养企业内部的技术人才储备。

3.1.2 打造人才生态供应链

电力企业需要建立多元化的人才引进渠道。除

了传统的招聘渠道外,电力企业可以积极利用互联网平台、社交媒体等新兴渠道,拓展人才引进的广度和深度,吸引更多高素质的人才加入企业。

一方面,电力企业可以与其他行业的优秀企业建立合作关系,共享人才资源和信息资源,实现人才的跨界流动和共享,打破行业壁垒,实现人才的优化配置,在此基础上建立完善的人才培养体系,为员工提供多样化的培训和发展机会,激发其潜能和创造力。同时,建立激励机制,对人才的贡献给予及时的认可和奖励,增强员工的工作动力和积极性。另一方面,企业需要多样化人才引进渠道,利用互联网平台和社交媒体等新兴手段,扩大人才招聘的范围,吸引高素质的专业人才。与此同时,还需要根据市场需求和技术发展趋势,制定系统的人才培养计划,提供丰富的职业发展路径和持续的技能提升机会,激励员工创新和学习。

3.2 电力企业职工培训的改进策略

3.2.1 制订个性化的培训计划

一方面,不同岗位的员工所需的技能和知识存在较大差异,因此需要根据员工所在岗位的职责和要求,制订相应的培训内容和计划,技术岗位的员工需要专业技能培训,而管理岗位的员工需要提升领导力和沟通能力。另一方面,不同员工的学习能力、学习习惯和学习偏好各不相同,有的员工喜欢通过实践学习,有的员工喜欢通过阅读学习,有的员工则更适合通过参加讨论或案例分析来学习,培训计划应该根据员工的个人特点,选择适合其学习方式的培训方法和教学手段。

3.2.2 运用多样化的培训方式

随着互联网技术的发展,培训方式已经不再局限于传统的面对面授课,而是呈现出多样化、灵活性强的趋势,电力企业可以引入在线学习平台,提供丰富多样的在线课程和学习资源,员工可以通过网络随时随地进行学习,不受时间和空间的限制,更加灵活地安排学习时间,提高学习的便捷性和效率性。

除此之外,考虑到电力企业的岗位多样且相互关联,尤其在生产、检修、技术支持等部门间,员工通过轮岗可以加深对企业整体运营流程的理解,培养

跨部门协作意识和多技能素养,针对性的各种培训模式有助于打破部门壁垒,加深员工对各部门运作的理解,提高企业内部的协调能力。与此同时,电力企业还可以推行“一对一”导师带教制,使经验丰富的技术骨干担任新员工或年轻员工的导师,定期指导和反馈,帮助员工在工作中更快上手和积累实际经验。该培训方式适用于关键岗位的技能传承,可以有效避免因人员更替导致的技能断层问题,保障关键技术的延续。

3.2.3 以市场为导向及时更新教学资源

为了确保教学内容能够符合市场需求,企业需要定期进行市场调研,分析电力行业的新兴技术和技能需求,确保培训内容与行业动态保持一致。可通过问卷、访谈和行业报告等方式获取一手数据。根据市场调研结果,设计模块化课程,聚焦当前及未来所需的技术和管理能力,例如智能电网、数据分析和可再生能源等,确保培训内容的前瞻性和实用性。

首先,电力企业可以与相关机构建立合作关系,获取最新的科研成果和行业标准,开展联合研究和项目合作,共同推动培训教学资源的更新和优化,提升培训的专业性和前瞻性。其次,电力企业还可以借助互联网和信息技术,开展在线资源共享和知识共建,在此基础上建立起电力企业内部的在线学习平台或知识库,汇集行业前沿的学术论文、案例分析、培训课件等教学资源,为员工提供及时更新的学习资料和学习工具,促进员工的自主学习和自我提升。

3.2.4 加强培训成效的评估

在电力企业日常经营的活动中,培训成效评估是对培训效果进行科学客观的评价,为培训计划的调整和改进提供依据,确保培训的有效性和可持续发展。

首先,电力企业应该建立科学完善的评估体系和评价指标。制定明确的培训目标和评估标准,从培训内容的覆盖度、学习效果、知识技能掌握程度、应用能力提升等多个方面进行评估,全面客观地反映培训成果和培训效果。其次,电力企业可以采用

多种评估方法和工具,结合定量和定性的评估手段,综合评价培训成效。再次,电力企业还应该注重培训成效的持续跟踪和动态评估。建立培训成效的持续跟踪机制,定期对培训效果进行监测和评估,及时发现问题和改进空间,保持培训计划的灵活性和适应性,确保培训成效的持续改善。最后,电力企业应该建立良好的反馈机制,及时向员工反馈培训成果和评估结果。通过向员工提供个性化的成绩单、评价报告或建议意见,帮助员工了解自己的学习情况和成长进步,激励其持续学习和提升。

4 结语

综上所述,电力企业的职工培训优化策略具有重要意义。电力企业的职工人力资源管理的新模式不仅提高了员工的学习效率,还促进了企业整体人力资源的开发和管理。在未来电力企业长远发展的视角下,企业应建立更加完善的职工培训评价体系,推动学习结果的量化评估,确保培训效果的最大化。同时,加强与高校、科研院所及培训机构的合作,共建开放式的培训资源平台,以实现资源的共建共享。通过持续探索和创新,企业不仅能够应对外部环境变化,更能推动职工综合素质的提升,为未来电力行业的发展和能源转型提供强有力的支持。

参考文献:

- [1] 钱铀.“互联网+”背景下加强电力企业人力资源开发及职工教育培训的措施研究[J].区域治理,2020(28):254.
- [2] 廖维雯,陈兰.基于互联网背景下的电力企业人力资源开发及职工教育培训[J].名城绘,2020(11):1.
- [3] 杜爽.人力资源开发和职工教育培训在电力企业中的对策[J].民营科技,2016(9):110.
- [4] 陈弘,刘伟.电力企业人力资源开发与职工教育培训策略[J].中外企业文化,2014(11):185-186.
- [5] 王晓丹.电力企业人力资源开发和职工教育培训工作探究[J].百科论坛电子杂志,2019(17):372.

作者简介:黄倩倩,女,浙江平阳人,工程师,国网浙江省电力有限公司平阳县供电公司,研究方向:人力资源管理。

事业单位人员流动与岗位设置合理化研究

马仲灏

(内蒙古阿拉善左旗矿产资源计量服务中心, 内蒙古 阿拉善 750300)

摘要: 事业单位人员流动与岗位设置的合理化,是影响组织效能和人员稳定的重要因素。文章阐述了事业单位合理的人员流动与科学岗位设置,以及对提升组织效能的重要性。结合实际情况,分析当前事业单位在相关工作中存在的不足,探讨了影响人员流动的内外因素。基于此,重点研究提出了一系列优化策略,旨在为事业单位在人员流动管理和岗位设置优化方面提供理论依据和实践指导,从而增强组织的适应性与可持续发展能力,促进事业单位的可持续发展。

关键词: 事业单位; 人员流动; 岗位设置; 合理化

中图分类号: F272.92

文献标识码: A

文章编号: 1008-4428(2025)11-0187-04

Research on personnel mobility and rationalization of job setting in public institutions

Ma Zhonghao

(Inner Mongolia Alxa Left Banner Mineral Resources Measurement Service Center, Alxa, Inner Mongolia, 750300)

Abstract: The rationalization of personnel mobility and job setting in public institutions is an important factor affecting organizational efficiency and personnel stability. This article elaborates on the reasonable personnel mobility and scientific job placement in public institutions, as well as the importance of improving organizational efficiency. Based on the actual situation, analyze the shortcomings of current public institutions in related work, and explore the internal and external factors that affect personnel mobility. Based on this, a series of optimization strategies have been proposed, aiming to provide theoretical basis and practical guidance for personnel flow management and job setting optimization in public institutions, thereby enhancing organizational adaptability and sustainable development capabilities, and promoting the sustainable development of public institutions.

Key words: public institutions; personnel mobility; job setting; rationalization

0 引言

事业单位在社会公共服务和国家职能的履行中扮演着重要角色,其内部的人力资源管理水平,直接影响工作质量和社会效益。然而,目前部分事业单位在人员流动和岗位设置方面存在诸多问题,导致员工发展受限、人才流失及资源浪费。面对日益复杂的社会需求,事业单位必须通过系统化的改革与优化,确保人员流动与岗位设置合理化,从而提高内部管理水平,实现人力资源的科学配置。本文将从理论与实践的角度,分析事业单位人员流动的原因,以及岗位设置的优化路径,为相关领域的管理实践

提供参考。

1 事业单位合理人员流动与岗位设置的重要性

事业单位是社会公共服务和国家职能的重要支撑,其人力资源的有效配置,直接关系到服务质量和组织的长期发展。实现合理的人员流动与科学的岗位设置,不仅可以调动员工的工作积极性,还能优化单位的资源配置,增强整体效能。首先,合理的人员流动,能够激发员工的职业发展动力。通过优化晋升通道与跨部门调动渠道,员工可以获得更多职业发展机会和新的工作体验,还能促使单位内部知识

与经验的传播,有助于团队创新与工作效率提升。同时,还能避免员工倦怠,提高整个单位的活力与适应性。人员流动的适度性,有助于引进新鲜血液,避免因人员长期滞留在同一岗位上而造成工作倦怠。其次,科学的岗位设置,是实现高效运作的基础。清晰的岗位职责划分,能够避免人员之间的职能重叠或空缺,提升协作效率,避免过度或不足的资源投入。岗位的动态调整,有助于及时应对单位内外环境的变化,确保人员配置与业务需求保持一致。特别是在技术和管理岗位上,明确的职责界定,能够让员工充分发挥其专业特长,避免资源浪费。最后,人员流动与岗位设置方面的改革,可以降低优秀人才的流失风险。缺乏晋升机会和岗位不匹配,往往是人才流失的主要原因,而通过完善的激励机制、灵活的岗位调整和科学的考核制度,事业单位能为员工创造更好的成长环境,增强其归属感,从而避免人才流失,同时提升岗位工作效率,推动事业单位更好地履行公共服务职能^[1]。

2 事业单位人员流动与岗位设置的现状

2.1 人员流动方面的问题

部分事业单位在人员流动管理方面仍存在诸多问题,直接影响了员工的职业发展和单位的人才储备。主要表现为:第一,晋升渠道不畅。在部分事业单位中,员工的晋升渠道较为狭窄,尤其是在层级结构固化的情况下,晋升机会有限,这种情况使得员工在相同岗位上长期停留,缺乏职业发展动力和方向。一些岗位的晋升路径不明确,或者依赖于固定的年资和名额限制,使得有能力、有潜力的员工感到职业发展受阻,这不仅影响了员工的积极性,降低了工作满意度,也削弱了单位内部的活力。第二,激励机制不足。现有的事业单位多注重岗位的稳定性,而忽视了激励机制的建设。由于薪酬结构和奖励机制相对固定,员工即使在新岗位上表现出色,也难以获得与之匹配的奖励,这导致员工缺乏追求更高成就或探索新领域的意愿,形成“安于现状”的心态。第三,流动监管不足。部分事业单位在人员流动的管理上缺乏系统性和前瞻性,导致人才的流动缺乏有

效监管。单位对员工的流动需求和职业规划关注不足,当员工希望进行岗位调整或寻求发展机会时,没有为其及时提供支持和指导,这种情况下,一些具有专业技能和潜力的员工会选择离职,转向发展空间更大的单位或行业^[2]。事业单位人力资源管理人员的流动问题愈发突出,成为组织管理中的一大难题,这关乎单位稳定性,更直接影响到管理效能的提升。造成这一问题的原因多样,主要可归结为岗位吸引力、薪酬待遇、职业发展空间、工作压力等方面。

2.2 岗位设置不合理

事业单位岗位设置不合理,会导致职责不清、资源浪费以及员工发展受阻。主要表现在:第一,岗位职责重叠或缺失。在部分事业单位中,岗位职责划分不明确,一些岗位的职能交叉,使多个员工同时负责相似的工作,造成资源浪费和协调困难。某些关键领域的岗位,则因缺乏清晰的职责定义而出现“责任盲区”,导致具体任务无人承担。职责重叠或空缺,不仅降低了工作效率,还容易引发推诿和管理混乱,增加组织内部的沟通成本和协调负担。第二,编制与实际工作需求不匹配。随着业务发展和社会需求的变化,原有的编制数量和结构,有时难以完全匹配实际需求。部分岗位会因任务增加而出现人手不足的情况,员工不得不承担超出岗位职责的工作,增加了工作负担;而一些岗位业务量减少,导致人员闲置和资源浪费。第三,专业技术与管理岗位混淆。在一些事业单位中,技术性岗位和管理性岗位的界限不够清晰,一些员工在承担专业技术工作的同时,还需负责管理任务。角色混淆会导致专业技术人员无暇专注于其核心领域,影响其技术水平的提升,也会使管理人员因缺乏专业背景而在技术项目管理上出现问题。

3 事业单位人员流动与岗位设置合理化的策略

3.1 优化人员流动机制

通过优化流动机制,事业单位能够有效促进人才的合理流动,提高员工的满意度,这不仅有助于避免人员沉淀,还能增强单位的创新能力与活力。具

体策略包括:第一,建立公开、透明的流动程序。需要制定明确的岗位流动政策,确保员工对流动的条件、程序和晋升路径有清晰的了解,这种透明化管理有助于员工规划职业发展路径,还能减少内部不必要的猜疑和摩擦。单位应通过公开竞聘、定期公示空缺岗位和任职要求等措施,确保人员流动的公平性和公正性,这种机制不仅能增强员工的参与感和信任感,还能吸引有能力的员工主动申请适合的岗位,实现人岗匹配。第二,强化横向和纵向的流动渠道。事业单位应建立灵活的横向和纵向流动机制,打破部门之间的壁垒,为员工创造更多发展机会。横向流动能够让员工在不同部门之间进行轮岗或交流,拓展其工作经验,促进单位内部的知识共享和创新。纵向流动则有助于员工在内部获得晋升,提高工作积极性。通过鼓励部门之间的合作,设立轮岗机制和跨部门项目团队,可以提升员工的多岗位适应能力。第三,引入激励措施鼓励合理流动。事业单位可以设置专项奖金或晋升奖励,鼓励员工主动参与岗位流动。通过完善绩效考核与晋升挂钩的制度,让表现优秀的员工在流动中获得更多发展机会,提升其职业成就感^[3]。第四,建立健全的职业发展通道,定期进行晋升考核,对优秀人力资源管理人员,要为其提供多样化的晋升路径,提供多元化的成长机会,激发其工作积极性,让他们看到长期发展的希望。

3.2 加强岗位需求分析与设计

事业单位通过加强岗位需求分析与设计,可以确保岗位设计符合业务发展需求,提高工作效率,最终帮助单位更灵活地应对挑战,优化人力资源配置,实现可持续发展。具体需要关注:第一,定期评估岗位需求与职责。为了保证事业单位的高效运转,需要建立定期评估岗位需求与职责的机制。定期审视各岗位的职责和实际工作内容,可以发现工作中的职责重叠、空缺或模糊地带,及时进行调整。评估应基于单位的整体发展目标、业务需求和外部环境的变化,确保岗位设置能够与当前的工作实际相符。通过收集员工的反馈与上级主管的建议,能够更全

面地了解岗位的实际需求。这种评估机制不仅能确保员工职责明确,还能提升工作效率,减少不必要的资源浪费。第二,根据发展需求动态调整岗位设置。事业单位的岗位设置应保持一定的灵活性,适应内部发展需求和外部环境的变化。传统的固定编制容易导致岗位僵化,应根据业务发展、政策变化和社会需求,及时调整岗位结构和数量。当业务增加时,应迅速增加相关岗位,而当业务需求减少时,则可进行岗位合并或优化,这种动态调整的过程,可以避免人力资源的闲置或不足,实现人岗匹配的最大化。还可以推行试点项目,通过阶段性调整岗位设置,不断积累经验方法,助力优化编制管理模式。第三,建设人力资源信息平台。信息化建设是提高岗位管理效率的重要手段。事业单位应搭建统一的人力资源信息平台,将员工信息、岗位职责、考核结果和培训记录进行系统管理。通过平台实时更新岗位需求与员工的工作状态,能够及时掌握人员配置的动态变化,提高决策的科学性。人力资源平台可以整合招聘、调动、考核等环节,为员工流动和岗位调整提供数据支持。员工也可以根据该平台了解岗位空缺和流动机会,提高透明度和参与度。信息化管理模式提高了岗位管理的效率,有助于推动事业单位人力资源管理的现代化^[4]。

3.3 建立灵活的编制管理机制

随着社会需求和业务发展的不断变化,为了更灵活地应对复杂多变的工作需求,提升人力资源配置效率,事业单位需要建立灵活的编制管理机制,这种创新管理模式不仅增强了组织的适应能力,也有助于优化人力资源成本。具体包括:第一,试点编制管理的弹性化。事业单位应该打破传统的固定编制模式,试点推行弹性化管理。编制管理的弹性化,是指根据实际业务需求和工作量,对岗位编制进行灵活调整。在特定时期,比如重点项目或紧急任务增加时,可以临时扩大编制,在任务结束后再恢复正常状态,这一模式能够避免因任务繁重而出现人手不足的情况,也能防止因业务减少而导致的资源闲置。同时,根据试点经验,探索建立更加灵活的编制管理

制度,使编制规模与业务需求保持动态平衡,避免资源浪费。弹性化编制的实施,需要明确政策规范,保障员工权益,并进行充分的前期调研和需求分析。此外,应设定评估机制,在试点过程中及时跟踪实施效果,根据实际情况进行优化。第二,设置流动编制池应对临时需求。为了应对临时性、阶段性需求,事业单位可以建立“流动编制池”,这是一个专门用于临时补充人力资源的机制,通过调配内部富余人员或外部人才资源,快速响应短期需求。当项目或专项工作临时需要增加人手时,可以从流动编制池中调配合适的员工参与工作,而无须长期增加正式编制,这种机制有助于事业单位提高工作灵活性,同时减少人力成本。还应该利用信息化手段,跟踪流动编制的使用情况,确保人员调配的高效和有序^[5]。

3.4 健全考核和激励机制

健全考核和激励机制,能够激发员工的工作积极性和创造力,增强员工的归属感与工作动力,有助于留住优秀人才,为事业单位的长远发展奠定坚实基础。具体策略包括:第一,实施岗位绩效考核制度。根据各岗位的性质、职责和工作目标,制定具体、量化的考核指标,确保考核内容客观公正。不同岗位的考核重点应有所区别,对管理岗位,考核可以侧重于工作成果、团队管理和决策能力,而对专业技术岗位,则应注重业务能力、创新成果和技术水平考核。绩效考核应采用多元化的评价方式,包括员工自评、同事互评和上级评价相结合,从不同角度全面了解员工的表现。考核周期应保持适度频率,并设立反馈机制,使员工能够及时了解自己的表现,并在下一个周期中加以改进,使绩效考核不仅成为评价工具,更能激励员工提高工作能力和积极性。第二,建立与岗位责任相匹配的薪酬激励体系。薪酬激励体系的建立,应与员工的岗位职责、工作业绩和组织贡献紧密结合,实现“多劳多得、优绩优酬”的目标。事业单位可以根据不同岗位的责任大小和工作难

度,设计差异化的薪酬结构。对关键岗位和高难度技术岗位的员工,可获得更高的薪酬,以此吸引和保留优秀人才。同时,绩效考核结果也应与薪酬调整挂钩,表现优异的员工,可以获得绩效奖金或晋升机会,形成正向激励。还可以探索灵活的奖励形式,比如特殊贡献奖、创新奖励和长期服务奖励,以多样化的方式激励员工。

4 结语

总之,事业单位作为国家公共服务体系的组成部分,肩负着重要的社会职能。实现人员流动与岗位设置的合理化,是提高事业单位效率和服务质量的关键。通过对现有问题的剖析,文章探索提出了优化岗位设置和流动管理的具体策略,实践证明,这一系列优化措施的实施,可以充分激发员工的工作积极性,确保人力资源配置与业务发展同步,使组织更加适应不断变化的社会需求。未来,事业单位需要进一步推进管理改革,持续优化人力资源管理体系,提高员工的工作满意度,从而确保在社会服务领域中不断提高工作质量。

参考文献:

- [1]李琦.浅议岗位管理制度在基层事业单位人力资源管理中的应用与实践[J].中国经贸,2021(7):139-141.
- [2]张冬冬.关于事业单位岗位设置管理与人员招聘问题的思考[J].大众商务,2023(1):255-257.
- [3]王诗戈.基于人岗匹配的事业单位人员招聘对策研究[J].大众文摘,2023(50):136-138.
- [4]郑彩菱.深化事业单位改革中岗位设置工作的实践与思考[J].现代商贸工业,2023,44(8):85-87.
- [5]吴瑞芳.事业单位岗位设置管理与人员招聘问题[J].管理学家,2022(23):79-81.

作者简介:马仲灏,男,甘肃武威人,经济师,内蒙古阿拉善左旗矿产资源计量服务中心,研究方向:人力资源管理。