

ECONOMIC MANAGEMENT RESEARCH

# 经济管理研究

—— 国际开源中文期刊 · 中国知网收录 ——

经济管理研究

ECONOMIC MANAGEMENT RESEARCH

Volume 4 Issue 1 - February 2022



ENCYCLOPAEDIC PUBLISHING PTE.LTD.

21 Serangoon North Avenue 5, #03-03 Ban Teck Han Building, Singapore 554864

<http://encyclpub.com>

[encyclopaedic@outlook.com](mailto:encyclopaedic@outlook.com)



ECONOMIC MANAGEMENT RESEARCH

# 经济 管理 研究

第4卷 第1期 2022年2月出刊

Volume 4 Issue 1 February 2022

国际标准刊号: ISSN 2661-4596(纸质版) ISSN 2661-460X(网络版)

International Standard Serial Number: ISSN 2661-4596(print) ISSN 2661-460X(online)

主编 Editor-in-Chief	伊焕欣 Huanxin Yi						
副主编 Associate Editor	张乖利 Guaili Zhang						
编委 Editor Board Members	仝宝雄 Baoxiong Tong	陈君儒 Junru Chen	张乖利 Guaili Zhang	史晓娟 Xiaojuan Shi	李雷 Lei Li	苏晶 Jing Su	
	程燕霞 Yanxia Cheng	陆总兵 Zongbing Lu	刘丽艳 Liyang Liu	王婷 Ting Wang	张勇 Yong Zhang	姚子刚 Zigang Yao	
	宋丽丽 Lili Song	李涵 Han Li	刘晓虎 Xiaohu Liu	李娜 Na Li	汤晨 Chen Tang	李润发 Runfa Li	
运营部负责人 Head of Operations	冯红梅 Hongmei Feng	管金娜 Jinna Guan	韩利娟 Lijuan Han				
	郭凯月 Kaiyue Guo	赵杰 Jie Zhao	张双 Shuang Zhang				
责任编辑 Editor in Charge	邓佳宁 Jianing Deng						
美工设计 Art Design	吕荣华 Ronghua Lv						

## 版权声明 / Copyright

百科出版社出版的电子版和纸质版等文章和其他辅助材料,除另作说明外,作者有权依据Creative Commons国际署名—非商业使用4.0版权对于引用、评价及其他方面的要求,对文章进行公开使用、改编和处理。读者在分享及采用本刊文章时,必须注明原文作者及出处,并标注对本刊文章所进行的修改。关于本刊文章版权的最终解释权归百科出版社所有。

All articles and any accompanying materials published by Encyclopaedic Publishing Pte. Ltd. on any media(e.g. online, print etc.),unless otherwise indicated, are licensed by the respective author(s) for public use, adaptation and distribution but subjected to appropriate citation, crediting of the original source and other requirements in accordance with the Creative Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) license. In terms of sharing and using the article(s) of this journal, user(s) must mark the author(s) information and attribution, as well as modification of the article(s). Encyclopaedic Publishing Pte. Ltd. reserves the final interpretation of the copyright of the article(s) in this journal.

## 《经济管理研究》征稿函

《经济管理研究》*Economic Management Research* 是由新加坡百科出版社（ENCYCLOPAEDIC PUBLISHING PTE.LTD.）出版的一本面向全球发行的同行审议的国际性开放获取学术期刊，致力于刊登最新的具有创造力的研究成果，其领域涵盖经济管理学科各层次理论与实践，旨在推动经济管理理论与实践的研究发展。期刊以经济领域的重大管理问题为主要研究对象，具有以经济学为基础的管理学研究特色，是管理学科教学不可或缺的重要参考。

本刊以推进经济、管理类学术进步为宗旨，收录经济管理学术与实践最新文章。本刊重点关注经济、管理方面热点与难点的研究成果，追踪国际理论前沿，服务全球经济、管理界理论与实践发展，为经济管理从业人员提供形式多样化、内容专业化的交流平台，推进该领域的国际学术交流。

本刊诚挚欢迎并接纳全球经济学者与专家的洞见与研讨，广泛吸收各类原创学术研究论文、案例及技术报告以及综述论文等，开设（但不限于）以下栏目：

- |         |        |        |        |
|---------|--------|--------|--------|
| ◆ 理论经济学 | ◆ 宏观经济 | ◆ 产业经济 | ◆ 国际经济 |
| ◆ 区域经济  | ◆ 财政金融 | ◆ 劳动经济 | ◆ 企业管理 |
| ◆ 商业经济  | ◆ 管理研究 | ◆ 经济视野 | ◆ 财税报道 |
| ◆ 市场论坛  |        |        |        |

### 期刊概况：

中文刊名：经济管理研究

英文刊名：*Economic Management Research*

出刊周期：双月刊

出版社名称：新加坡百科出版社

### 作者权益：

期刊为 OA 期刊，但作者拥有文章的版权；

所发表文章能够被分享、再次使用并免费归档；

以开放获取为指导方针，期刊将成为极具影响力的国际期刊；

为作者提供即时审稿服务，即在确保文字质量最优的前提下，在最短时间内完成审稿流程。

### 评审过程：

编辑部和主编根据期刊的收录范围，组织编委团队中同领域的专家评审员对文章进行评审，评审后对高质量稿件进行编辑、校对、排版、刊登，提供高效、快捷、专业的出版平台。

### 出刊及存档：

- 电子版出刊（新加坡百科出版社官网）
- 新加坡图书馆存档
- 中国知网（CNKI）、中教数据库
- 出版社进行期刊存档

- |    |                                      |    |  |
|----|--------------------------------------|----|--|
| 1  | 国有企业融资风险防控问题与对策研究<br>(韩雪芹)           | 54 | 对比军地采购差异提升采购质效的思考<br>(焦国洋)               |
| 3  | 基层国库现金管理模式的分析和思考<br>(殷红)             | 56 | 国企财务管理与内部控制体系的构建分析<br>(栾雨杨)              |
| 5  | 京津冀一体化的结构性分析与治理构想<br>(贺俊峰)           | 59 | 基于大数据时代背景下企业管理模式的创新探究<br>(韩志非)           |
| 8  | 新时代地方政府人力资源管理评价体系研究<br>(赵升)          | 61 | 中美贸易摩擦背景下对中国加强国际区域性合作的思考<br>(胡晓玲)        |
| 11 | 关于国企改革推进中化解劳动纠纷的若干思考<br>(刘媛媛)        | 64 | 关于发展新型农村集体经济重要论述的科学内涵和实践意蕴探析<br>(张英英)    |
| 14 | 论信息化时代加强企业人事档案管理的思考<br>(杨箫菲)         | 66 | 对产品质量法的经济学分析<br>(王世才)                    |
| 17 | 重思管理的艺术<br>(詹圣祥)                     | 68 | 颍东现代生态农业经济的可持续发展路径研究<br>(张园园)            |
| 21 | 综合交通运输体系对民航发展的影响<br>(曾琦)             | 70 | 浅析如何提高内部审计在企事业单位财务管理中的作用<br>(安晓凡)        |
| 24 | 财务信息化视角下的医院成本精细化管理探析<br>(李鸣 洪静)      | 72 | 基于汽车零配件企业数字化变革<br>(李刚)                   |
| 27 | 上市公司募资变更的原因分析<br>(李春兰)               | 75 | 浅谈现代国有企业财务管理中税收筹划的应用<br>(谢智扬)            |
| 30 | 高校内部经济责任审计面临的问题及解决途径<br>(李玲)         | 77 | 黑天鹅事件冲击下的中国企业该何去何从——基于内部控制角度<br>(宋子玉 杨超) |
| 34 | 成本预算管理和会计核算的协调分析<br>(应晓丽)            | 79 | 投资项目全过程管理的探讨<br>(谭绍盛)                    |
| 37 | 网络平台下新业态劳动关系的看法<br>(张文慧)             | 82 | 浅议招标采购工作的实践与探索<br>(冯雪春 曹彩云 刘文文)          |
| 39 | 基于战略管理思想的机械制造企业成本管理<br>(路毅)          | 84 | 新基建趋势下的施工企业成本管控能力探究<br>(欧阳涌 徐亚飞)         |
| 42 | 中国农村金融供求特征及均衡供求的路径选择<br>(杨晓玉)        | 86 | 作业成本法在制造行业的应用研究——以XY公司为例<br>(荀昶)         |
| 44 | 冷链运输提质增效分析研究——以新旧动能转换为背景<br>(祝慧 常丽娜) | 88 | 民营实体企业人力资源管理风险发展研究<br>(张流华)              |
| 47 | 对新时期事业单位人力资源薪酬管理的探讨<br>(张钮)          |    |  |
| 50 | 浅析南京国民政府成立后的币制改革<br>(高智)             |    |  |

- 90 建筑型国有企业合规管理实践浅析  
(李新)
- 93 以浙江省为背景浅谈中国交建“大城市”战略在新形势下的发展路径  
(蒋治成)
- 97 推动中国绥阳县金银花产业高质量发展的研究  
(王毅)
- 100 事业单位财政预算资金管理存在问题及解决措施  
(高颖浩)
- 102 关于外币折算若干问题的探讨  
(夏欢)
- 105 新行政事业单位会计制度下加强预算单位财务管理的对策  
(张新伟)
- 107 浅谈新形势下中小企业人才流失问题与对策  
(王行健)
- 111 构建有利于新兴技术突破的区域创新体系的探索  
(张蓉)
- 115 浅析金融保障电力实现稳健运营  
(徐玉申)
- 117 市场环境驱动下的PE机构对医疗行业投资侧重的长短期调整  
(杨伊琳)
- 122 概预算编制质量对工程造价的影响  
(王辉)
- 124 中国濮阳新型职业农民技能培训问题研究  
(刘娟)
- 127 碳达峰背景下中国对外贸易对碳减排的效应研究  
(张桐 王慧 王浩)
- 130 关于居民阶梯电价模式的看法和思考  
(王银 孙佳宁 胡肸 刘文翔 何晓红)
- 132 供应链管理实践中面临的挑战和问题及其对策  
(程勇)
- 134 大学生创业生态内生动力分析——以娃哈哈创意营销比赛为例  
(肖津 陈冰沅 赵紫凌)
- 138 新时期下乡镇政府财务会计管理的创新模式探究  
(孙刚)
- 140 乡村振兴背景下新农村旅游发展路径研究  
(张哲 赵柳)
- 142 财税政策对中国河北省科技型企业的支持问题研究  
(郑增慧 宋婧婷 易欣然)
- 145 浅谈中国福泉市公立医院改革的困境与突破  
(蒙焕玉)
- 148 关于提高铁路客运服务质量的探讨  
(钟海鸥 王涛)
- 151 新形势下基层财务部门的财务管理创新变革  
(闫志强)
- 153 基于劳动合同关系的劳动风险管理及防范探究  
(黄卓睿)
- 156 电商化采购在集采中的应用  
(赵纬)
- 158 农业经济管理对农村经济发展的促进作用探析  
(郝新礼)
- 161 上市公司可转换公司债券融资问题研究  
(冉宪成)
- 164 中小企业全面预算管理与实践  
(曹文一)
- 167 制造企业绿色供应链管理对可持续绩效的影响  
(吴红梅)
- 170 国有企业绩效考核量化工作的实践探索与思考  
(刘洪丽)
- 173 财务共享模式与企业内部控制的衔接问题研究  
(王婷)
- 175 中国财政税收管理措施研究  
(王颖)
- 178 基于资产清查促进高职院校内部控制管理的思考及研究  
(赵群 彭向南 杨继芳)
- 180 从价值链的角度分析企业成本管控措施  
(孟虹)

1	Research on the Problems and Countermeasures of State-owned Enterprises' Financing Risk Prevention and Control (Xueqin Han)	(Xiaoyu Yang)
3	Analysis and Thinking on the Cash Management Mode of the Basic Treasury (Hong Yin)	44 Analysis of Quality and Efficiency of Cold Chain Transportation—Taking the Transformation of Old and New Drivers as the Background (Hui Zhu Lina Chang)
5	Structural Analysis and Governance Concept of the Integration of the Beijing-Tianjin-Hebei Region (Junfeng He)	47 Discussion on Human Resource Salary Management of Public Institutions in the New Era (Niu Zhang)
8	Research on the Human Resource Management Evaluation System of the Local Government in the New Era (Sheng Zhao)	50 Analysis of the Currency Reform after the Establishment of Nanjing National Government (Zhi Gao)
11	Some Thoughts on Resolving Labor Disputes in the Promotion of State-owned Enterprise Reform (Yuanyuan Liu)	54 Thoughts on Improving Procurement Quality and Efficiency by Comparing Military and Local Procurement Differences (Guoyang Jiao)
14	Reflection on the Strengthening Enterprise Personnel Archives Management in the Information Age (Xiaofei Yang)	56 Analysis on the Construction of Financial Management and Internal Control System in State-owned Enterprises (Yuyang Luan)
17	Rethinking the Art of Management (Shengxiang Zhan)	59 Innovative Exploration of Enterprise Management Mode under the Background of the Era of Big Data (Zhifei Han)
21	The Impact of the Integrated Transportation System on the Development of Civil Aviation (Qi Zeng)	61 Reflections on China's Strengthening of International Regional Cooperation under the Background of Sino-US Trade Friction (Xiaoling Hu)
24	Analysis of Hospital Cost Fine Management from the Perspective of Financial Informatization (Ming Li Jing Hong)	64 Analysis of the Scientific Connotation and Practical Connotation of the Important Statement on the Development of the New Type of Rural Collective Economy (Yingying Zhang)
27	Analysis of the Reasons for the Change of Fund Raising by Listed Companies (Chunlan Li)	66 Economic Analysis of Product Quality Law (Shicai Wang)
30	Problems and Solutions of Internal Economic Responsibility Auditing in Colleges and Universities (Ling Li)	68 Research the Sustainable Development Path of Yingdong Modern Ecological Agricultural Economy (Yuanyuan Zhang)
34	Coordinating Analysis of Cost Budget Management and Accounting (Xiaoli Ying)	70 Analysis on How to Improve the Role of Internal Audit in the Financial Management of Enterprises and Institutions (Xiaofan An)
37	Views on the New Industrial Labor Relations under the Network Platform (Wenhui Zhang)	72 Based on the Digital Transformation of Auto Parts Companies (Gang Li)
39	Cost Management of Machinery Manufacturing Enterprise Based on Strategic Management Thought (Yi Lu)	75 Discussion on the Application of Tax Planning in Financial Management of Modern State-owned Enterprises (Zhiyang Xie)
42	Characteristics of Supply and Demand of Rural Finance in China and the Path Selection of Balanced Supply and Demand	

- 77 What Should Chinese Enterprises Do under the Impact of the Black Swan Incident—Based on the Perspective of Internal Control  
(Ziyu Song Chao Yang)
- 79 Discussion on the Whole Process Management of Investment Projects  
(Shaosheng Tan)
- 82 Discussion on the Practice and Exploration of Bidding Procurement  
(Xuechun Feng Caiyun Cao Wenwen Liu)
- 84 Exploration of the Cost Control Ability of Construction Enterprises under the New Infrastructure Trend  
(Yong Ouyang Yafei Xu)
- 86 Research on Application of Activity-based Costing in Manufacturing Industry—Taking XY Company as an Example  
(Chang Xun)
- 88 Research on the Risk Development of Human Resource Management in Private Physical Enterprises  
(Lihua Zhang)
- 90 Analysis on Compliance Management Practice of Construction State-owned Enterprises  
(Xin Li)
- 93 Discussion on the Development Path of China Communications Construction “Big City” Strategy under the New Situation with Zhejiang Province as the Background  
(Zhicheng Jiang)
- 97 Promote the Research of High-quality Development of Honeysuckle Industry in Suiyang County, China  
(Yi Wang)
- 100 Problems and Solutions of Financial Budget Fund Management in Public Institutions  
(Yinghao Gao)
- 102 Discussion on Some Problems of Foreign Currency Translation  
(Huan Xia)
- 105 Countermeasures to Strengthen the Financial Management of Budget Units under the New Accounting System of Administrative Institutions  
(Xinwei Zhang)
- 107 Discussion on the Problem and Countermeasures of the Brain Drain of Small and Medium-sized Enterprises under the New Situation  
(Xingjian Wang)
- 111 Exploration of Building a Regional Innovation System Conducive to Emerging Technology Breakthroughs  
(Rong Zhang)
- 115 Analysis on Financial Guarantee to Realize Steady Operation of Electric Power  
(Yushen Xu)
- 117 Long-term and Short-term Adjustment of PE Institutions’ Investment Focus on the Medical Industry Driven by the Market Environment  
(Yilin Yang)
- 122 Influence of Budget Preparation Quality on Project Cost  
(Hui Wang)
- 124 Research on Skills Training for New Professional Farmers in Puyang, China  
(Juan Liu)
- 127 Research on the Effect of China’s Foreign Trade on Carbon Emission Reduction under the Background of Carbon Peak  
(Tong Zhang Hui Wang Hao Wang)
- 130 Views and Thoughts on the Residential Ladder Electricity Price Model  
(Yin Wang Jianing Sun Xi Hu Wenxiang Liu Xiaohong He)
- 132 Challenges and Problems Facing in the Practice of Supply Chain Management and Their Countermeasures  
(Yong Cheng)
- 134 Analysis of the Endogenous Dynamics of College Students’ Entrepreneurial Ecology—Taking the Wahaha Creative Marketing Competition as an Example  
(Jin Xiao Bingyuan Chen Ziling Zhao)
- 138 Research on the Innovative Mode of Financial Accounting Management of Township Governments in the New Era  
(Gang Sun)
- 140 Research on the Development Path of New Countryside Tourism under the Background of Rural Revitalization  
(Zhe Zhang Liu Zhao)
- 142 Research on the Support of Fiscal and Taxation Policies to Science and Technology Enterprises in Hebei Province, China  
(Zenghui Zheng Jingting Song Xinran Yi)
- 145 Discussion on the Dilemma and Breakthrough of the Reform of Public Hospitals in Fuquan City, China  
(Huanyu Meng)
- 148 Discussion on Improving the Service Quality of Railway Passenger Transport  
(Haiou Zhong Tao Wang)

- |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|
| 151 | Innovation and Reform of Financial Management in Grass-roots Financial Departments under the New Situation<br>(Zhiqiang Yan) | 167 | The Impact of Manufacturing Enterprise Green Supply Chain Management on Sustainable Performance<br>(Hongmei Wu)  |
| 153 | Research on Labor Risk Management and Prevention Based on Labor Contract Relationship<br>(Zhuorui Huang)                     | 170 | Practical Exploration and Reflection on the Quantification of Performance Appraisal in State-owned Enterprises<br>(Hongli Liu)                                   |
| 156 | The Application of E-commerce Procurement in Centralized Procurement<br>(Wei Zhao)   | 173 | Research on the Connecting between Financial Sharing Mode and Enterprise Internal Control<br>(Ting Wang)   |
| 158 | Analysis on the Promotion Role of Agricultural Economic Management on Rural Economic Development<br>(Xinli Hao)              | 175 | Research on China's Fiscal and Taxation Management Measures<br>(Ying Wang)   |
| 161 | Research on Convertible Corporate Bond Financing of Listed Companies<br>(Xiancheng Ran)                                      | 178 | Reflection and Research on Promoting Internal Control Management in Higher Vocational Colleges Based on Assets Inventory<br>(Qun Zhao Xiangnan Peng Jifang Yang) |
| 164 | Comprehensive Budget Management and Practice of Small and Medium-sized Enterprises<br>(Wenyi Cao)                            | 180 | Analysis of Enterprise Cost Control Measures from the Perspective of the Value Chain<br>(Hong Meng)  |





# 国有企业融资风险防控问题与对策研究

## Research on the Problems and Countermeasures of State-owned Enterprises' Financing Risk Prevention and Control

韩雪芹

Xueqin Han

原子高科股份有限公司 中国·北京 100071

Atom Hi-Tech Co., Ltd., Beijing, 100071, China

**摘要:** 资金筹措是现代企业获得进一步发展的重要途径。因此,融资行为是非常关键的,尽管融资能给企业提供更多的融资支持,但在融资过程中也会遇到许多独立的风险。论文以中国国有企业为例,结合中国的国有企业当前融资管理工作的基本现状和其存在的风险,提出若干具体的改革对策与建议。

**Abstract:** Fund raising is an important way for modern enterprises to obtain further development. Therefore, financing behavior is very key. Although financing can provide more financing support to enterprises, it will also encounter many independent risks in the financing process. Taking China's state-owned enterprises as an example, combined with the basic current situation and existing risks of China's state-owned enterprises' current financing management, this paper puts forward some specific reform countermeasures and suggestions.

**关键词:** 国有企业; 融资; 风险管控

**Keywords:** state-owned enterprises; financing; risk management and control

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5276

### 1 引言

近几年来,国有企业一直是中国国民经济建设中的主要代表。目前,许多新兴企业正凭借其综合竞争力的优势,为适应当前市场经济的激烈竞争环境,使自身获得第二次成长和发展,提高融资能力,增强企业的活力,是企业领导人和政府决策者迫切需要解决的问题。但是,发展和促进发展,在当前具体项目工作、财务风险、渠道混乱等问题中不能完全隐藏和掩盖问题,直接影响到国有企业和项目建设的投资。国有企业融资风险的防范与控制刻不容缓。

### 2 国有企业融资及管理现状

在推动现代国有企业经营和运作的过程中,融资无疑是必不可少的组成一环。同时,也是助力企业进一步走向前列,做大或者办强的重要方式。国有企业的融资,其根本目的不只是在于保障企业健康生产运转及规模的进一步增长,也承担着推动党和人民国家社会主义的经济建设。然而,面对日

益激烈的中国外市场竞争环境,国有企业过去曾经拥有过的巨额优势将会不复存在,在与其他中国企业相互竞争的情况下也将会面临中国企业相互碰撞所会遇到的困难,特别是如何才能使企业的融资项目顺利进行,国有企业在融资上还存在着一些典型的问题,如国有企业向商业银行贷款,融资途径单一,往往处于被动地位<sup>[1]</sup>。

### 3 国有企业的融资风险分析

由于中国的国有企业已经在过去的很长时期里都占据中国整体经济增长的主要地位,并且在国家政策、财务扶持等各个环节上都可以得到许多的优惠。但如果财政管理不遵循企业的实际工作要求,导致资金使用频率和控制失效,不仅给企业带来巨大的、直接的社会经济影响,而且给整个社会带来巨大的社会经济影响,因此国有企业融资的风险也是显而易见的<sup>[2]</sup>。

不注重对市场的分析,一味地跟进政策,让企业融资和

【作者简介】韩雪芹(1983-),女,中国北京人,本科,会计师,从事财务管理研究。

流转存在安全隐患。“政策”与“市场”都是推动企业自身前进的两个重要风向标，但在一定的时期内，政策的大力扶植与倾斜往往会使之带有一定的意义与目的，希望通过通过对政策的调整而强行地引导市场的走向，虽然政策可能暗示市场走向一个特定的方向，推动某些技术和领域的转变和改善，但市场的自然发展规律却使市场不能保证或长期维持下去，如果企业盲目地追求并跟进，他们不注意市场的实际情况，融资活动就会陷入陷阱。

盲目扩张很容易造成商业资本的损失和借贷的损失，某些企业财务选择采取盲目发展扩张的形式，这不仅会给企业带来沉重的社会经济压力，还难以保持利润，让整个企业的运营陷入困境，直接威胁到企业的生死存亡。一味地依赖商业银行贷款，融资规模虽然较大，但是途径狭窄，不仅使得企业的融资费用和成本始终得不到合理的降低和积极进行调整，而且还因为受到银行贷款相关政策的严格牵制，不利于对融资费用和风险控制以及服务质量的提高<sup>[3]</sup>。

## 4 国有企业融资风险防控措施研究

对当前中国国有企业的融资管理和风险防范现状做出简要的分析，在融资管理中存在的风险和防范方面，不但应该高度重视体系建设，而且其相关的辅助和机制以及对人才的培训教育都是十分重要。

### 4.1 树立风控意识

正确的意识可以指导有效地进行企业管理活动，在开展企业治理的活动中，如何真正地认识到企业所面临的问题，这些都是处理良好问题的前提和重点。中国的财务风控意识在过去很长一个时期内都没有能够在企业管理层头脑中得到扎根，经济管理理念中的政治原因和企业管理理念是多方面的。要有效地强化企业的风险控制意识，解决企业融资行为带来的利弊，充分解决其利弊，寻求更为合理、科学的风险管理方法，对于企业领导与政府决策层面，其话语权直接影响到企业中层干部、基层员工、高层员工和政府机构对融资风险控制的想法和态度，所以更重要的是应该进一步加强融资风控的相关理论知识学习和实践经验的积累，增强在管理活动中将相关理论与实践相结合的力度<sup>[4]</sup>。

### 4.2 确立科学的融资分析机制

从总体的意义上来讲，预期投资的收益值越高，其中存在的风险也就越大，所以如何正确地寻找投资的收益和风险之间的平衡点亦是非常重要的。融资分析机制可以充分地判断出融资的正当性和合理性以及企业需要选择哪种融资途径，以达到帮助企业防范和减少投资风险的根本目标<sup>[5]</sup>。

### 4.3 融资多渠道维护与挖掘

一方面，融资方式和渠道越多，企业在进行融资时候其灵活性和投入的难度也就越高，可能造成的风险和对企业经营的实际效益也就越高。银行以贷款为主要融资手段。对国有企业而言，由于融资规模大，融资周期较长，目前商业银行贷款仍然是目前国有企业融资的主要方式。但是，面对商

业贷款门槛的提高，企业仍应充分面对和重视。目前，银行贷款申请审批管理体制中，与银行之间的关系已影响到贷款审批过程中的一个重要因素，因此，要从现实的角度考虑，要密切与银行的联系，在存贷偿还的条件下，要积极主动进行无贷化沟通，减少银行与企业的信息不对称，加强商业银行与企业之间的关系。

另一方面，要积极参与企业的信用评价和评级，对商业投资银行贷款审批结果的评价，提高商业投资企业贷款申请通过率；在充分保障银行与企业关系、开放商业银行贷款服务渠道的基础上，进一步加强融资服务渠道的探索、开发和研究。目前，较为流行的是股权融资，即通过上市的方式，使社会零散的资金流入企业的生产经营中去，股权融资实际上具有融资成本低、运作灵活、投资风险不易集中等特点。

### 4.4 辅助机制建设

融资风控体系建设一直被作为国有企业财务管理工作的重点，在其辅助性机制的建设中，以融资风控体系为主要核心的绩效考评体系以及针对优秀企业的对标化融资风险管理非常有必要。

### 4.5 降低融资成本减少风险

国有企业需要正确评估企业自身的融资水平，了解企业内部管理现状和企业的负债、偿债水平等因素，制定科学合理的融资计划，从而降低企业的融资风险。为了高效增加国有企业的经济效益，国有企业的管理人员应该进一步研究企业的融资方式，通过优化调整融资结构的方式，充分降低融资风险，达到缩小融资成本投入之目的<sup>[6]</sup>。

## 5 结语

目前，国有企业正处于市场经济发展的新阶段，面对更为复杂的形势和环境，企业面临着更大的内外部挑战，为提高竞争力，企业应进一步积极开展项目招聘会、融资活动，扩大融资规模，同时也不可避免地存在融资风险，为进一步加强金融风险控制，企业金融机构要进一步提高能力，完善融资分析监管机制，建立和扩大信息交流与沟通，采取有效措施，提高融资能力。

## 参考文献

- [1] 徐明东,陈学彬.中国工业企业投资的资本成本敏感性分析[J].经济研究,2012(3):34.
- [2] 戴静,张建华.金融所有制歧视、所有制结构与创新产出——来自中国地区工业部门的证据[J].金融研究,2013(5):78-80.
- [3] 战明华,王晓君,应诚炜.利率控制、银行信贷配给行为变异与上市公司的融资约束[J].经济学(季刊),2013(4):12-20.
- [4] 李成,黄友希,李玉良.国有企业改革和利率市场化能否改善非国有企业融资困境[J].金融经济研究,2014(4):6.
- [5] 刘虹艳.国有企业内部审计风险分析及防控策略探讨[J].南方论刊,2016(10):70-71.
- [6] 张修婧.国有企业内部审计风险的成因与对策[J].企业改革与管理,2016(10):110.

# 基层国库现金管理模式的分析思考

## Analysis and Thinking on the Cash Management Mode of the Basic Treasury

殷红

Hong Yin

中国人民银行孝感市中心支行 中国·湖北 孝感 432000

The People's Bank of China, Xiaogan City Center Sub-branch, Xiaogan, Hubei, 432000, China

**摘要:** 从当前社会发展情况来看, 中国基层政府的人力资源管理相对有限, 财务管理能力风险防控能力也相对较弱, 还存在一些基层政府尚未建立国库单一账户体系的情况存在, 这就导致在基层国库现金管理模式的运作过程中各方面的条件还不够成熟。因此, 论文通过对基层国库现金管理模式存在的问题思考, 给出了具体的发展路径, 旨在以此促进基层国库现金管理模式的优化调整。

**Abstract:** From the current social development situation, China's grass-roots governments have relatively limited human resource management, relatively weak financial management ability and risk prevention and control ability, and some grass-roots governments have not established a treasury single account system, which leads to the immature conditions in all aspects in the operation of the grass-roots treasury cash management model. Therefore, through thinking about the problems existing in the grass-roots treasury cash management mode, this paper gives a specific development path, in order to promote the optimization and adjustment of the grass-roots treasury cash management mode.

**关键词:** 基层; 国库; 现金管理模式

**Keywords:** grassroots; treasury; cash management model

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5277

## 1 引言

从现阶段中国经济社会的整体发展情况来看, 需要建立基层自主操作与中央代为操作相结合的现金管理运作模式, 这种模式既能够帮助基层利用中央开展国库现金管理的经验和资源, 也能够充分发挥基层政府的积极性和引导性价值, 在基层自主进行国库现金管理的操作过程中, 中央政府应当进一步明确中基层政府可以投资的范围及使用的经济工具, 在确保财政支付的情况下, 尝试性地选择将部分的国库现金存入当地的商业银行, 这样既能够避免从政府在货币市场上进行短期的投资, 也能够有效地提高基层国库现金管理模式, 增强基层政府的风险防控和财政管理能力。

## 2 当前中国基层国库现金管理存在的困难

### 2.1 预算编制执行不够科学, 缺乏稳定性

基层国库现金管理工作还存在预算执行与编制工作不够

科学的情况, 导致国库现金管理模式缺乏前瞻性和稳定性。一方面, 地方的财政部门缺乏科学的预算计划, 很多基层财政没有实现真正意义上的部门预算, 无法利用科学的数据模型对财政收支情况进行预测; 另一方面, 在预算编制的过程中由于存在较强的滞后性, 导致预算计划往往会在第二季度才能够发放到各部门的手中。在这一过程中, 国库管理部门无法根据计划进行有效的库款审核, 仅能根据财政部门的临时计划开展各项工作, 导致现金管理工作具有较强的随意性。同时, 很多基层预算编制过程中的专项资金安排相对较多, 项目进度也较为模糊, 导致预算执行过程中的各种收支项目进度存在不均衡的问题, 直接影响库存资金的大幅波动, 不利于基层国库现金管理的稳定性<sup>[1]</sup>。

### 2.2 政府融资活动不规范, 增加财政风险

在中国相关财政部门的管理规定中, 基层政府直接进行融资活动是不合理的, 但从目前的地方国库现金管理运作模

【作者简介】殷红(1973-), 女, 中国湖北孝感人, 中级经济师, 从事国库业务研究。

式来看,很多政府都通过不同的渠道进行了融资业务,通过成立由政府控制的企业进行融资以及直接借款等活动,这些融资活动在没有明确规范的情况下,直接形成了地方的政府的实际债务,而由于债务流入的现金没有纳入国家的管理财政管理中,导致很多基层政府的财政状况不够明朗,存在较大的财政风险。这样不仅不利于地方国库现金管理工作的时候开展,也很容易造成地方政府的财政风险。

### 2.3 政府投资动机较强,影响收益性

在基层国库现金管理运作过程中,国库现金是通过市场性的原则将这些现金引入到非市场性的公共财政领域,通过科学地开展活动来保障地方政府的经济稳定性的。然而,在此过程中,由于存在基层政府的投机动机,在进行国库现金管理的过程中,往往会追求单一的效益目标,一旦运用不当,就会造成基层政府的异化现象。同时,再加上地方政府在控制和抵抗风险能力方面相对较弱,再加上基层国库现金管理模式不够完善,很容易发生投资失败的问题,直接导致基层国库的现金出现巨额损失,不利于基层政府各项经济活动的顺利开展。

## 3 基层国库现金管理模式的构建路径

### 3.1 分散操作试点,提高资金运作效率

在基层国库现金管理模式的构建和开展过程中,需要结合操作主体的选择分散操作试点。在基层国库资金运作的过程中,分散操作试点能够符合基层政府的意愿,充分调动基层政府的工作积极性,也能够帮助基层政府把握最佳的操作时机,提高国库资金的运作效率,从而实现国库现金的有效流动,提高货币管理部门的工作效率。在分散操作的开展过程中,也应当坚持循序渐进的原则,先在国家部分地区开展改革试点工作选取经济条件较为成熟的基层地区,通过经验的积累再进一步逐渐扩大的大范围的地区和领域中去,从而过渡到中央集中操作。这样不仅能够有效地提高资金的运作效率,也能够通过分享操作试点的方式进一步优化基层的国库现金管理模式,通过因地制宜的方式不断地提升和发展基层国库现金管理模式<sup>[2]</sup>。

### 3.2 建立健全国库现金与余额预测机制

准确预测现金流确定基层国库资金的最低安全额来保障财政支付的需求,是当前基层国库现金管理模式的重要前提和基础保障。国库现金流的预测需要保持准确性和及时性,这样不仅能够直接影响国库现金管理绩效,也有利于构建成熟完善的国库现金流预测系统。一方面,需要基层政府积极借鉴西方国家现金管理的先进经验,通过结合各个收支部门报送的计划和预测等方式提高现金流预测的准确率;另一方面也需要基层国库预测部门对数据进行有效的汇总,结合预算安排和历史变化规律等情况以统计模型的方式有效地分

析和预测国库现金的收支差额变化情况。同时,基层政府也应当按照国库的支出情况来满足最低现金余额,要求国库现金余额控制在目标范围之内,通过比较实际发生数据与预测数据的有效差距,及时更新下一阶段的预测数据,从而提高基层国库现金管理模式的水平。

### 3.3 选择合适的资金操作方式

现阶段中国基层国库现金管理主要是通过向商业银行定期存款的方式来进行的,这种方式既能够保证国库现金管理的稳定性和安全性,也能够获得较高的经济收益,与其他形式的商业存款相比,这种定期存款的方式利率大小与期限长短成正比,能够保障基层国库进行现金管理的科学化和稳定性,除此之外,受到预算收支计划和转移支付的影响,在年底基层国库现金往往会呈现出集中支付的现象,在面对紧急支付的情况时,为了应对这种情况,还需要选择一些灵活的方式进行现金管理。但从整体长远发展来看,基层国库现金管理模式应当在条件成熟以后不断地拓展基层国库现金的运作投向,既可以通过委托中央库进入货币市场进行短期投资来增强经济收益,也可以通过发行基层的国库现金债券的方式,委托金融机构进行运作,从而进一步完善基层国库现金管理模式,有效做好风险对冲工作,提高基层政府的风险防控能力。

### 3.4 保障国库抵押品的丰富性

现阶段,中国基层国库现金管理中可供选择的抵押品种类主要是由银行的票据,开发银行的债券,铁道部的债券以及国际金融公司等金融组织在中国发行的一些人民币债券等。随着中国金融市场改革的进一步深化,信用评级制度中得到了全面的完善,现有的基层国库现金管理抵押品范围也应当进一步的扩大和增加,通过建立抵押品管理和动态监控体系,完善和发展中国基层国库的现金管理模式,有利于进一步提高基层政府的经济发展水平<sup>[3]</sup>。

## 4 结语

综上所述,中国基层国库现金管理模式还有待完善,需要进一步成熟发展,在这一过程中,既需要基层政府有效调整现金管理方式,也需要中央进行有效引导,不断强化和提升基层国库现金的管理水平,以此来推动基层政府的长远发展。

## 参考文献

- [1] 周宇宏.加快建立现代财政制度下国库现金管理机制的思考[J].中国财政,2020,815(18):56-57.
- [2] 胡晓莉.新常态下基层人民银行国库业务风险及对策[J].时代金融,2020,769(15):28-29.
- [3] 中国人民银行呼和浩特中心支行课题组,牧人,师月荣.地方国库现金管理对区域流动性影响实证分析[J].北方金融,2019(11):98-100.

# 京津冀一体化的结构性分析与治理构想

## Structural Analysis and Governance Concept of the Integration of the Beijing-Tianjin-Hebei Region

贺俊峰

Junfeng He

中国航天科工集团航天云网德国公司 德国·法兰克福 60325

China Aerospace Science and Industry Corporation Aerospace Cloud Network German Company, Frankfurt, 60325, Germany

**摘要:** 随着社会的发展,京津冀地区为使中国经济能够与时代发展相匹配,运用一体化发展模式。进行协同发展,使各个区域之间能够进行经济平衡。然而在实践中,京津冀一体化中存在一定的阻碍,其中最大的阻碍就是京津冀区域间以及京津冀各自区域内的结构具有不均衡性。第一,京津冀区域间经济结构社会结构之间存在结构性差异;第二,京津冀各存在各自区域之间的社会结构壁垒以及区域结构与社会发展步伐不相符的情况,使得社会结构与经济结构相比,存在一定的滞后性。因此,在进行京津冀一体化过程中,需要将此两方面的问题进行解决。基于此,论文从结构性分析与治理构想作为出发点与落脚点进行研究。旨在为日后相关人员对此问题进行研究时,能够提供参考性建议。

**Abstract:** With the development of society, Beijing Tianjin Hebei region uses the integrated development model in order to make China's economy match the development of the times. Carry out coordinated development to enable economic balance among various regions. However, in practice, there are some obstacles in the integration of Beijing, Tianjin and Hebei. The biggest obstacle is the imbalance of the structure between Beijing, Tianjin and Hebei regions and within their respective regions. First, there are structural differences in economic structure and social structure between Beijing, Tianjin and Hebei regions; Second, there are social structure barriers between Beijing, Tianjin and Hebei and the inconsistency between regional structure and the pace of social development, which makes the social structure lag behind the economic structure. Therefore, in the process of Beijing Tianjin Hebei integration, these two problems need to be solved. Based on this, this paper studies from the structural analysis and governance concept as the starting point and foothold. The purpose is to provide reference suggestions for relevant personnel to study this issue in the future.

**关键词:** 京津冀一体化; 结构性分析; 治理构想

**Keywords:** Beijing-Tianjin-Hebei integration; structural analysis; governance concept

**课题项目:** 中国石油集团工程有限公司课题基金项目,能源储运公司业财融合“B-F·C 四维体系”创新研究,课题编号:GLCX-CY-2021-07。

**基金项目:** 中共廊坊市委办公室、廊坊市人民政府办公室第一批“廊坊市青年拔尖人才”基金项目(2019.11—2022.11)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5278

## 1 引言

京津冀一体化问题是指京津冀作为行动者,在经济与社会发展过程中运用各种资源实现经济社会结构的再生产以及此后的资源分配以及维持等问题。换句话说,就是京津

冀在其进行一体化过程运用到其具有的各种资源情况进行发展过程中,由于各个地区自身保存着一部分资源,使其生产过程中存在不平等,最终导致生产不平衡,经济与社会发展不平衡,发展差距与结构相脱节等问题。在实际发展

【作者简介】贺俊峰(1987-),中国山西乡宁人,硕士,经济师,从事经济研究、境外投融资管理、国际税务研究。

过程中,一个地区或一个国家具有的区域结构就是结构论思想在实际社会发展中的直接表现,因此借助结构论思想研究结构性问题能够有效发现阻碍京津冀地区一体化进程的根本原因。

## 2 京津冀一体化概述

京津冀一体化问题,是由20世纪80年代年提出的“首都圈”在经济发展与时代进步中逐渐演化而来的区域协同发展模式的代名词<sup>[1]</sup>。京津冀一体化概念在社会发展中不断进行演化,但是在实际工作推进过程中,不仅没有取得实质性进展,反而因为其中的各种问题,使得京津冀地区存在的不平衡不断加剧,进而造成分化趋势愈演愈烈。2014年京津冀协同发展概念的提出,使得京津冀一体化问题上升为国家战略发展问题,使其中各相关领域制度建设与实践探索成为区域地方政府规划的重点战略。

## 3 京津冀一体化结构性分析

在500强企业中针对京津冀地区的企业进行归类统计过程中,由于部分企业发展较快,能够进行多元化战略的实施是其横跨两大产业或是三大产业等,因此只能进行主营业务的粗略统计。在500强企业中北京99家能够上网,其中第二产业企业数量最多,第三产业其次,而第一产业的只有几家发展,因此中国北京大企业主要以第二产业和第三产业为主要发展方向<sup>[2]</sup>。在500强企业中,中国天津上榜的企业具有20家出天津一商集团和天津港集团的个别企业外,其余基本属于第二产业,并且主要分散于制造业、钢铁业、冶金业和建筑业等诸多领域<sup>[3]</sup>。在河北上榜的企业中,绝大多数也为第二产业,并集中于制造业和钢铁业等少数领域。由此可见,京津冀具有大企业发展的,主要以第二产业为主,北京具有的第三产业具有区域垄断性,天津大企业所属的行业比较分散,而河北所属的行业则比较集中。

为将经济地区存在产业趋同化现象进行行季度需要,在分析基础上融合产业同构性的概念和测量方法。产业同属性能够对区域间产业结构发展过程中具有相似或相同趋向进行直接反映此种局向能够使资源配置具有冗杂和重叠的问题,对统计效率具有严重影响。

根据近20年京津冀地区以及全国发展数据统计,可知北京第一产业第二产业占有的比重在逐年下降,而第三产业则持续上升,企业变动幅度比较大,在2010年间具有的起伏逐步向稳定性发展。从天津具有的第一产业和第二产业所占的趋势而言,其现阶段占有的比重也在逐步下降,但是幅

度甚小,第三产业占有的比重略有提升。河北第一产业比重也具有小幅下降,而第三产业和第二产业具有的比重呈波动性上升趋势,在此种产业结构的配比过程中,可知天津与河北产业结构具有高度区域同化倾向<sup>[4]</sup>。北京与天津河北具有的产业结构性也不具备严重化倾向。总体而言,京津冀一体化不仅能够解决京津冀三地总体产业同共性问题,还能解决大企业资源匹配过程中存在着区域性差异以及资源配置不合理等问题,进而减少区域间的生态环境不断恶化。

从京津冀三地各自占有的产业比重而言,区域内逐步形成天津河北聚集第二产业资源,北京逐渐上升为第三产业的结构性布局。现阶段京津冀一体化中亟需待解决的问题,不仅是三大产业,布局转型更是产业内行业资源匹配不合理的企业布局问题。从产业布局角度而言,京津冀地区已经具有传统产业的大企业,当前逐步向电子新能源等高新技术产业进行发展,而区域间缺乏统一的企业发展规划,使得各地在对主导产业进行确定过程中,对统筹兼顾、统一谋划等方面进行忽视,使得资源匹配重叠和效率低下等不合理情况,而在此过程中,第二产业的发展大量发展使得生态环境不断遭到破坏,进而恶化,此情况促使区域企业布局从中心向北京周边进行扩散转移。

由经济企业各方面的压力可知,在此种压力下,京津冀企业布局需要将其结构性进行增强。第一,需要将行政区域和城市壁垒进行打破,实现区域企业之间的互补和联系,未进行资源匹配的统一性和合理性做准备,减少在资源配置过程中重叠浪费现象存在,实现协同布局的效应<sup>[5]</sup>。第二,对区域之间的功能进行明确划分,使得其能各司其职,降低北京存在的多方面压力,使得生态环境得以有效改善,促进京津冀地区一体化的统一性和平衡性。

## 4 京津冀一体化治理构想

产业协同治理就是所谓治理范式的整体性,在此过程中不能对之前产业割裂型、分散型、单体化等治理模式进行沿用和复制,应在产业协同治理方式与过程中进行推陈出新,使得顶层设计和组织结构等各方面要素具有整体性和联合性,并更加注重体系结构的构建,使科学技术能为此种治理方式的改革做支撑<sup>[6]</sup>。在产业协同治理过程中,要对政府、社会组织、企业科研机构等多元主体给予高度关注,使其能够进行融合互动,以此提升对经济利益,社会利益生态利益的统一筹划,并对个体利益与区域利益的协同给予高度关注,使多方谋划和多元参与,多种利益能在产业协同治理新格局的形成中进行有效实现。由此可见,基于智力是整体性

具有的丰富体系是构建产业协同治理体系的核心内容。

现阶段对产业协同发展进行制约的直接性原因是产业协同治理整体性要求与行政边界碎片之间具有发展性矛盾。行政区划具有的割据性和碎片化,在经济发展过程中,对区域内在经济联系能够产生刚性约束,使分灶吃饭等财政制度得以形成矛盾激化和演绎提供支撑<sup>[7]</sup>。此种情况还是要素流动与市场化配置的非充分性逐渐显现,进而降低资源配置的效率,使区域利益的非均衡性和地方政府利益的固化形式愈发严重。

基于此,要实现跨区域产业协同就要将一体化协同思想进行落实,对不同区域,不同产业,不同利益主体进行产业协同治理,并将其具有的优劣势关注点和利益诉求等进行充分考量,跳出区域行政局限性和狭隘性,打破各种壁垒和思想束缚,使其中的利益纠葛以及区域划分进行破除,站在一体化的角度进行宏观布局和规划使得跨区域的产业协同,能够在真正意义上进行落实和发展。

## 5 结语

总而言之,京津冀地区存在着文化要素的差异性,其人文地理与思想观念等皆有不同表现,与后现代、现代、传统文化表现情境具有异曲同工之妙,并分别为其所代表。给予京津冀地区进行一体化发展,只能运用协同发展的政策,采

取包容态度,对其中的差异性进行理解和包容,并在协同治理的框架下实现区域资源的交互与融合,一次推动传统发展方式,逐渐向现代发展方式和后现代发展方式进行转变,最终形成均衡发展,协同治理的一体化格局。

## 参考文献

- [1] 王欣,王海蓉.十九大后京津冀协同发展新征程过程中的社会治理问题对策研究[J].法制与社会,2019(10):134-135.
- [2] 陈福中,刘成,卢景新.供给侧结构性改革背景下技术创新对京津冀产业结构升级调整的影响——基于京津冀1985—2016年面板数据实证考察[J].科技管理研究,2019,427(9):17-23.
- [3] 成起强,于文涛,霍志毅,等.京津冀一体化条件下高职院校面临的区域经济发展与人才需求特点分析[J].科技经济导刊,2020,706(8):141-142.
- [4] 刘琳,雷开春.京津冀协同发展背景下的网络舆情事件分析与对策研究——兼与长三角和珠三角的比较[J].情报探索,2020,277(11):76-83.
- [5] 张玲,赵雪梅,刘鹏飞.京津冀一体化背景下的河北省本科高校专业结构调整研究[J].创新创业理论与实践,2019,2(24):95-96.
- [6] 孟祥林.京津冀协同发展背景下“石家庄市—衡水市”城市链发展构想[J].河北工程大学学报(社会科学版),2019,36(3):40-47.
- [7] 孟祥林.京津冀协同发展背景下任丘城镇体系子片区发展构想[J].北京化工大学学报(社会科学版),2019,106(1):4-10.



# 新时代地方政府人力资源管理评价体系研究

## Research on the Human Resource Management Evaluation System of the Local Government in the New Era

赵升

Sheng Zhao

内蒙古自治区赤峰市松山区安庆镇政府 中国·内蒙古 赤峰 024000

Anqing Town Government, Songshan District, Chifeng City, Inner Mongolia, Chifeng, Inner Mongolia, 024000, China

**摘要:** 人力资源管理在地方政府管理过程中占据了重要地位。在人力资源管理工作中,工作的安排是否科学合理,人才选拔的途径是否符合标准要求,会直接影响到地方政府整体的工作效率和水平。目前,很多地方政府在人力资源管理的过程中,面临着绩效考核体系建设不完善、职权分配状况不合理、人力资源综合素质不足、激励机制不够完善以及人力资源大量流失等多种问题。因此,地方政府必须要科学地对岗位进行分配,采用合理的绩效考核机制对员工起到相应的激励作用,才能从根源上解决这些问题。论文主要是分析了地方政府人力资源管理评价体系的构建方式,希望能够为不断提升地方政府人力资源管理的水平提供参考意见。

**Abstract:** Human resource management occupies an important role in the process of local government management. In the human resource management work, whether the work arrangement is scientific and reasonable, and whether the talent selection method meets the standard requirements will directly affect the overall work efficiency and level of the local government. At present, in the process of human resource management, many local governments are faced with various problems such as imperfect performance appraisal system construction, unreasonable allocation of powers, insufficient comprehensive quality of human resources, insufficient incentive mechanism and large loss of human resources. Therefore, local governments must allocate posts scientifically and adopt a reasonable performance appraisal mechanism to play a corresponding incentive role for employees, so as to solve these problems from the root cause. This paper mainly analyzes the construction mode of the local government human resource management evaluation system, hoping to provide reference opinions for the continuous improvement of the level.

**关键词:** 地方政府; 人力资源管理; 评价体系

**Keywords:** local government; human resource management; evaluation system

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5279

### 1 引言

地方政府的人力资源管理系统主要是要求政府在管理的过程中对人员进行合理的分配,最终确保政府实现各项工作职能。从宏观的角度上来看,人力资源的管理系统中,包括了相关的管理制度、政策、机构以及人数等,而从微观的角度上来看,人力资源的管理系统中,包括了地方政府对人力

资源战略的规划、人力资源的组织分配和招聘体系、对内部人力资源的培训、绩效考核以及薪酬管理等等环节。

从一定意义上来说,对政府的人力资源管理系统进行科学的评价是完善人力资源管理系统,提升组织水平的重要途径,因此必须要不断优化地方政府人力资源管理的评价体系,才能推动中国地方政府的人力资源管理工作高质量地发展。

【作者简介】赵升(1974-),男,中国内蒙古赤峰人,本科,高级经济师,从事人力资源管理研究。

## 2 人力资源管理评价体系建设意义

其实, 地方政府的人力资源管理工作之所以被高层领导人员高度重视, 主要是为了消除政府中的腐败以及党派勾结的问题。从 20 世纪 80 年代以来, 中国的公共部门管理者已经在新理念的推动下, 放弃了传统的官僚主义, 新时代的创新精神融入地方政府人力资源管理工作中。同时, 这种创新的管理精神也与新的公共管理改革提出的要求相符, 创新是的人力资源管理评价体系, 主要是要求公共管理人员通过借鉴企业人力资源管理的经验和优势, 利用目标管理、全面质量管理、绩效工资管理等多种方法实现对人力资源管理工作的创新和发展。这种创新是的人力资源管理和评价方式, 对新时期地方政府的人力资源管理工作产生了深远的影响, 同时也对新时期的人力资源管理评价体系建设提出了更加严格的要求。但是截至目前, 很多业内的相关人士对地方政府人力资源的管理工作的研究依然停留在初期阶段, 很少有学者对管理工作中的评价体系进行深入的分析。因此, 中国政府的相关部门必须要建立起科学合理的人力资源管理评价体系, 通过对评价指标进行合理的设计以及灵活的变动, 不断促进中国地方政府人力资源管理工作能够在严格的监督下实现高质量的管理效果<sup>[1]</sup>。

## 3 新时期地方政府人力资源管理工作评价指标体系的设计

### 3.1 地方政府专业人力资源的招聘以及培养评价指标

人力资源管理工作中, 对于专业人才的招聘以及工作人员的培养是确保地方政府人力资源管理工作的重要基础。因此, 应该将地方政府在人力资源管理工作中的招聘制度以及培养方案纳入人力资源管理工作中评价指标中的重要内容。

在实际的工作过程中, 包括以下几点:

第一, 地方政府需要注重对人力资源专业人才的聘用, 不断创新地方政府对人才聘用的机制大胆地借鉴优质企业专业人力资源管理的经验, 敢于突破成就的招聘机制, 通过慧眼挖掘和培养, 在地方政府人力资源管理中的专业人才, 避免在招聘的过程中遗漏到真正有实力的管理人员。

第二, 还应该从现有的政府人力资源管理工作人员中筛选出一批优秀的从业人员, 组建地方政府内部强大的人力资源管理团队。

第三, 还需要注重对专业人力资源管理人才的培养。随着社会的发展, 人才管理方面的知识也在不断地更新和进步。因此, 必须要确保地方政府的人力资源管理专业人员具备最新的管理理念以及管理方法, 与时俱进, 才能为新时期

地方政府的服务性工作开展提供有效地保障。

### 3.2 地方政府人力资源管理制度的评价指标

地方政府的人力资源管理体系以及制度也是人力资源管理工作中评价指标的重要组成部分。科学完善的人力资源管理制度, 能够为地方政府实现高效的人力资源管理提供指导性的意见。因此, 必须要将这项指标纳入人力资源管理的评价体系中<sup>[2]</sup>。

一方面, 各级地方政府必须要对现有的人力资源管理制度进行进一步的审核, 不断实现优化升级, 对于不符合地方政府发展需求的公共服务部门, 要适当裁剪, 通过创新性的观念, 建立新时期为人民大众服务的政府机构不断优化和升级现有的人力资源管理制度, 从而确保这项制度能够在人力资源管理中发挥有效的价值。

另一方面, 为了确保人力资源管理的制度能够真正地落在管理过程中, 还需要建立起相应的监督管理机制。监督管理机制设立的过程中, 首要的任务就是要加强内部监督的力度, 将监督管理的责任, 合理地分配到部门领导人员的肩膀上, 使各级部门能够在落实管理制度的状况下, 对人力资源管理工作进行科学的监督, 及时地发现管理工作中存在的问题, 并且灵活地调整相关的规章制度。促进人力资源管理规章的不断完善和升级, 增强人力资源管理工作的公平公正性。

与此同时, 还要加强对人力资源管理工作的外部监督, 通过上级部门定期监督检查以及开辟群众监督途径的方式, 便于上级部门以及广大人民群众对地方政府行政职能的落实进行有效的监督, 增强人力资源管理工作的透明性<sup>[3]</sup>。

### 3.3 地方政府激励机制评价指标

中国很多乡镇地区的地方政府财政收入水平较低, 没有充足的资源应用于人力资源的开发和管理过程中。而通过建立科学合理的激励制度, 不仅能够帮助地方政府吸引更多具备专业素质的人力资源管理人才, 同时, 还能提高现有工作人员的工作热情, 促进公职人员能够更好地为人民服务。因此, 应该将激励机制纳入地方政府人力资源管理体系的评价指标中<sup>[4]</sup>。

在地方政府人力资源管理工作中, 建设科学合理的激励机制。

第一, 必须要选择合理的激励方式。在采用激励制度的过程中, 必须要考虑到地方政府公职人员在生活中的实际需求, 有针对性地采用多元化的激励手段。尤其是随着社会经济的高速发展, 人们在日常生活的过程中, 更加注重改善生活水平, 因此在激励地方政府公务人员时, 必须考虑到公务人员的物质需求, 在加大物质奖励的同时, 还应该注重精

神层面的激励，有效地提升公务人员在工作过程中投入的热情。

第二，还应该适当的采用负激励的手段鞭策公务人员。正向激励的方式虽然可以取得一定的成果，但是如果长期采用这种单一的正向激励方式，就会导致公务人员在工作过程中只求利益，一旦某项工作不给予物质激励，这部分公务人员很可能在这项工作中出现怠慢的工作状态。因此，地方政府中的公务人员进行人力资源管理的过程中如果存在廉洁问题和政治问题时，必须要进行相应的处罚，采用负面激励的方式提升这些公务人员的工作质量，从而起到一定的鞭策和监督作用<sup>[5]</sup>。

#### 4 结语

综上所述，在新时期地方政府的人力资源管理工作对于政府是否能够发挥出服务人民的有效价值具有重要意义。目前，中国人力资源管理工作缺乏科学的评价体系，针对这一问题，中央必须要根据地方政府人力资源管理过程中涉及的

相关问题，制定科学合理的人力资源管理工作评价体系，同时确定评价体系中的相关指标，对地方政府的人力资源管理工作进行客观地评价，通过这种有效的评价方式，帮助地方政府在人力资源管理工作中意识到自身的不足，更加高效地履行自身的行政职能。

#### 参考文献

- [1] 路杉.我国地方政府人力资源管理存在的问题与对策研究[J].晋中学院学报,2017,34(2):50-52.
- [2] 任雯,张传春.浅析地方政府人力资源管理[J].时代金融,2012(30):179-180.
- [3] 李自力.浅析地方政府人力资源管理存在的问题与对策[J].纳税,2018(1231):256+259.
- [4] 管清娟.地方政府人力资源管理系统对政府绩效的影响[J].管理观察,2019(6):54-55.
- [5] 赵源.新时代地方政府人力资源管理评价体系研究[J].中国行政管理,2019(5):96-100.

# 关于国企改革推进中化解劳动纠纷的若干思考

## Some Thoughts on Resolving Labor Disputes in the Promotion of State-owned Enterprise Reform

刘媛媛

Yuanyuan Liu

航天万源实业有限公司 中国·北京 100076

Aerospace Wanyuan Industrial Co., Ltd., Beijing, 100076, China

**摘要:** 经过四十年的快速发展与积累,中国进入转型发展新时期,各个产业不再仅仅依靠规模实现持续进步,而是走向了一条形态更加高级、结构更为合理的高质量发展之路。随着国家宏观调控和产业改革调整政策不断深化,面对内外部经营环境的变化及更高层次的发展要求,作为国民经济的重要支撑,国有企业必须建立与现代竞争相一致的组织架构、经营模式、管理体系。

**Abstract:** After 40 years of rapid development and accumulation, China has entered a new period of transformation and development. Various industries no longer rely solely on scale to achieve sustained progress, but have moved on to a road of high-quality development with a more advanced form and a more reasonable structure. With the continuous deepening of national macro-control and industrial reform and adjustment policies, in the face of changes in the internal and external operating environment and higher-level development requirements, as an important support for the national economy, state-owned enterprises must establish organizational structures and operations consistent with modern competition. Model and management system.

**关键词:** 国企改革; 劳动纠纷; 思考

**Keywords:** state-owned enterprise reform; labor disputes; thinking

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5280

## 1 引言

国有企业各项改革在所难免,由此带来的富余人员分流安置已成为一个重要课题。在改革转型中保证富余人员分流安置工作的顺利进行和员工队伍和谐稳定,是一项无法回避的重要任务。就笔者对国有企业公司压减、“三供一业”分离移交、厂办大集体改革等改革工作的观察发现,在改革推进与富余人员分流安置过程中,员工情绪波动大,利益矛盾凸显,劳动纠纷出现频次大比例提高。国企改革往往具有较强的政策性,并有明确的时间要求,必须在明确时点内完成包括富余人员安置在内的全部改革事项。而劳动纠纷具有较强的冲突特性,富余人员更多地站在自身利益角度考虑问

题。基于这一认识,论文将运用组织行为学的冲突理论与博弈论分析改革推进中的劳动纠纷,并进一步结合实际案例分享化解改革推进中劳动纠纷的若干思考。

## 2 组织行为学的冲突理论和博弈论的理论基础

### 2.1 组织行为学的冲突理论

罗宾斯“把冲突定义为当一方感觉对方对自己关心的事情产生或将要产生不利影响时随之会产生的一个过程”。在组织行为学的学科知识体系建构与发展过程中,形成了三种冲突观。第一种是传统冲突观,认为冲突就意味着组织内部出现坏事和消极因素。第二种是相互作用冲突观,认为冲突

【作者简介】刘媛媛(1990-),女,中国山东蒙阴人,硕士,工程师,从事人力资源管理研究。

是任何组织无法避免的自然现象,冲突有良性冲突与恶性冲突之分,不一定给组织带来不利的影响,而且有可能成为有利于组织工作的积极动力。第三种是以解决办法为中心的冲突管理观,绝大多数组织中冲突很可能是不可避免的,更应关注卓有成效的冲突解决办法,从而使冲突的破坏性影响最小化<sup>[1]</sup>。

罗宾斯认为,冲突有其内在的演化过程,可以划分为五个阶段:潜在的对立或失调、认知和人格化、行为意向、行为、结果,并具有特定的内涵。罗宾斯从发生学的角度对冲突过程作了很好的解释。通过他的解释,重申和强化了一个关键点,即组织中的公开冲突最后可能会提高群体绩效,也可能降低群体绩效<sup>[2]</sup>。

## 2.2 博弈论

博弈论是局中人在相同条件下的对局中选择自己的策略以达到自己所期望的目的。博弈论一般分为合作博弈和非合作博弈,其区别在于局中人在相互作用之间是否存在具有约束力的协议<sup>[3]</sup>。

在这里我们重点关注合作博弈。合作博弈是指在平等约束条件下,双方都可获取利益或者一方获得利益而另一方的利益不受侵害。合作博弈强调的是公平公正,相互工作,合理分配资源,利用不同的力量和技巧进行讨价还价,来对合作的剩余进行妥协分配,合作是各方达成协议的最终结果,也是各方获得利益的前提条件。

## 3 国企改革中劳动纠纷的成因及主要矛盾点

劳动纠纷,顾名思义,是具备劳动关系的双方因履行义务、实现权力而产生的纠纷。与一般的劳动争议事项不同,国企改革中劳动纠纷往往伴随着改革推进而集中涌现,似乎已经成为深化改革的必然现象。同时,劳动纠纷数量和企业成立年代有较强的相关性,企业年龄越长、企业承担“办社会”职能越深入,改革中劳动纠纷数量越多,员工对抗情绪越激烈。

究其成因,一是历史遗留问题在改革过程中的集中出现。在企业年龄较长、劳动关系形式较复杂的企业中,确实存在因年代久远、留存资料有限,员工劳动关系难以追溯的情况,因此造成了员工与企业关于补偿金的争议。或因政策、法规迭代,形成其他薪酬争议,这种争议也往往最终指向补偿、补缴;二是改革事项打破了员工多年的工作惯性与节奏,冲击了员工与企业的信任关系,员工的不安情绪被放大。此时提起劳动争议调解与仲裁,从冲突理论角度解释,一方面是在企业改革时点员工谋求实现自身合理权益,甚至于超额实

现自身权益,形成自身利益最大化。另一方面,从非现实冲突角度考虑,员工把这一冲突形式作为消除紧张、焦虑心理的方式,形成情绪出口。

国企改革中劳动纠纷的矛盾点,主要有两类:就业矛盾和补偿矛盾。针对就业的矛盾多出现于工龄较长、工作技能较单一、再就业有困难的员工间。如果单纯采取解除劳动合同这一人员分流安置形式,员工后续生活难以保障,将形成不稳定因素,极易造成群体性劳动纠纷,不利于整体员工队伍的稳定。针对补偿的矛盾常集中在解除劳动合同经济补偿及社保、公积金补缴补偿,此类纠纷在操作层面更容易处理,由于涉及相同问题的员工往往较多,在处理过程中要更多关注单一案例对整体的影响。

## 4 冲突理论和博弈论视角下的劳动纠纷解决办法

国企改革是大势所趋,是服从国家发展大局、顺应社会发展形势的要事,也是减轻企业负担、增强企业活力的好事。但受历史遗留问题及员工现实需求的影响,推进改革也必然是件难事。改革不可逆,也不容回避。从博弈论视角看,国企改革人员分流安置工作中企业与员工的利益目标并不是完全对立的。企业通过改革破除机制体制障碍,轻装上阵,促进良性发展;员工通过分流安置,可直接取得经济补偿,或者重新规划更适应现代企业要求的职业路径,获取增加收入的机会,企业与员工形成合作博弈。在考虑化解职工分流安置中劳动纠纷事项时,要注意分流安置并不单纯是淘汰、解聘或者是辞退,在此过程中企业必须承担起社会责任,对职工负责,制定多样化的职工退出方式,将纠纷事项消解在员工的自主选择间,在政策允许范围内,实现企业和职工的双赢,避免出现激化的矛盾,确保改革稳步推进。因此,企业有必要做好如下工作。

### 4.1 详尽人员摸底,做好情况研判

要做好人员分流安置,避免劳动纠纷出现,那么在工作之初就必须做好人员情况研判。在前期工作中,必须彻底厘清改革涉及员工的个人基本信息、年龄与技能分布、劳动关系主体情况、本单位工作时间、历史欠薪、工伤、社保缴纳等情况,为后续针对性的制定方案打下了坚实的基础。

### 4.2 针对性制定分流安置方案,为员工提供选择空间

在前期信息收集的基础上,针对员工的普遍担忧及企业的整体情况,在依法合规的基础上,可制定针对性的安置方案。常见的安置方案有:解除劳动合同,支付经济补偿金;

对于技能过硬，且与企业感情较深、留企工作意愿较强烈的员工，经企业与员工双向选择后，可在内部相关空余岗位进行安置上岗；对于距退休年龄较近，且再就业确有困难的员工，科学运用企业内部提前离岗有关政策，安排有意愿提前离岗的员工退出工作岗位。

站在员工角度考虑问题，针对性制定分流安置方案避免劳动纠纷产生的工作方式，是冲突处理中迁就策略的体现。改革对相关岗位员工的冲击强烈，此时为员工提供多种分流安置方式，尽可能减少甚至避免改革事项对员工造成负面影响，更有利于改革任务推进、维护企业与员工的信任关系，避免形成劳动纠纷事件。

#### 4.3 依法合规处理劳动纠纷

若前期的充分沟通及自主选择安置方式仍然不能避免劳动纠纷形成，那么此时必须秉持依法合规的态度化解矛盾。以法律、法规要求为准绳，示员工以公正，有利于维护企业威信，是企业今后寻求长久安定发展的必要保障。另外，在改革的特殊时期，员工诉求可能无据可依或过于理想化，严格执行法规要求既能保证职工合理权益得到满足，也能避免

因不合理个案造成员工群体追讨不合理利益，导致整体安置方案反复，影响改革进程的情况。

## 5 结语

在国企改革不断深化的背景下，改革的目的是实现的资源的重新配置，实现国企业务归核化。在改革过程中，核心关键是处理好人的问题。面对改革过程中可能出现或已经形成的劳动纠纷，要站在企业整体高度，不争一时对错，充分考虑员工合理诉求，在政策允许的范围内以合作的态度处理纠纷，从而减少改革阻力，确保改革工作序时推进，最终达成企业与员工的共赢。

## 参考文献

- [1] 斯蒂芬·P·罗宾斯,蒂莫西·A·贾奇.组织行为学[M].孙建敏,李原,黄小勇,等.译.北京:中国人民大学出版社,2012.
- [2] 宋文鏢,博弈论在工程管理中的应用[J].中国建筑金属结构,2021(6):24-25.
- [3] 胡斌,博弈论在工程项目管理中的应用[J].物流工程与管理,2016,38(4):162-163.

# 论信息化时代加强企业人事档案管理的思考

## Reflection on the Strengthening Enterprise Personnel Archives Management in the Information Age

杨箫菲

Xiaofei Yang

甘肃省华亭市华亭煤业集团有限责任公司党委组织部（人力资源部） 中国·甘肃 平凉 744100

Gansu Huating City Huating Coal Industry Group Co., Ltd. Party Committee Organization Department (Huating Department), Pingliang, Gansu, 744100, China

**摘要：**信息化时代的到来，已经成为各行各业的顺利发展提供了良好的条件，各个行业的信息化进程也越来越快速，同样信息化时代各种先进信息技术用于企业的人事档案管理过程中，已经发挥出了重要的作用，不但能够帮助企业控制生产经营的成本，更能确保企业中各种信息的准确性，为人事管理工作提供方便。但在实际中，企业人事档案管理环节仍然存在一些具体的问题，导致档案管理工作的效率受到了限制。论文对此进行分析，先了解在信息化时代加强企业人事档案管理的重要作用，在此基础上探究人事档案管理中体现出的具体问题，寻求有效促进人事档案管理水平提高的方法，最终促进企业的进一步发展。

**Abstract:** The advent of the information age has provided good conditions for the smooth development of all walks of life, and the information process of all industries is becoming faster and faster. Similarly, in the information age, various advanced information technologies have played an important role in the personnel file management of enterprises, which can not only help enterprises control the cost of production and operation, It can ensure the accuracy of all kinds of information in the enterprise and provide convenience for personnel management. However, in practice, there are still some specific problems in the link of enterprise personnel file management, which limits the efficiency of file management. This paper analyzes this, first understand the important role of strengthening enterprise personnel file management in the information age, on this basis, explore the specific problems reflected in personnel file management, seek methods to effectively promote the improvement of personnel file management level, and finally promote the further development of enterprises.

**关键词：**信息化时代；企业管理；人事档案管理

**Keywords:** information age; enterprise management; personnel file management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5281

### 1 引言

人事档案会记录个人身份信息、学历信息、政治面貌以及品德作风等，对个人的成长和思想发展的过程进行全面的记录。当前，档案信息数量的增加，导致传统的信息管理模式和实际工作需求难以充分融合，如果要提高信息档案自由地利用效率，就需要顺应时代发展的潮流，使用大数据技术来开展各项工作，为人事档案管理效果的提高奠定良好的基

础，也为各种工作提供方便。论文对此研究，探讨信息化时代加强企业人事档案管理工作的重要性，希望可以更好地开展企业人事档案管理工作。

### 2 信息化时代加强企业人事档案管理的重要作用

首先，信息化时代加强企业人事档案管理员能够更好地提高人事档案管理工作的效率。由于人事档案管理本身是一项动态性的工作，在具体管理的过程中，要对所保存的各种

【作者简介】杨箫菲（1993-），女，中国甘肃灵台人，本科，中级经济师、助理馆员，从事企业人事档案管理研究。

信息进行定期的更新以及维护,而传统的纸质版人事档案管理中,会发现档案文件要经历多次的查找以及翻阅和查看的过程。在此过程中,可能会导致产生人事档案资料的破损,无法实现长期的保存。通过信息化技术手段的引进以及应用,能够很好地防止这种现象的产生,通过构建人事档案信息化管理平台,输入具体的关键词,就可以获得准确详细的信息,并且在较短的时间内查询到人员的具体情况<sup>[1]</sup>。通过对信息进行及时录入以及更新,就可以在不反复打开已经密封的人事档案的基础上,对其进行进一步的查找以及调阅,这样为后续使用档案资料的人员提供了极大的便利,更加提高了信息化时代企业人事档案管理工作的效率。

其次,在信息化时代加强企业人事档案管理工作可以更好地为档案信息提供一个安全稳定的存储环境。传统的人事档案管理基于纸质条件来开展人事档案管理工作的过程中包括信息的整理、搜集以及后续的应用,都需要浪费极大的人力资源和物力资源,同时对信息档案进行保管时的条件要求又比较高,应当结合实际情况来做好有效的防火、防尘以及防霉的工作,同时要提供足够的立体空间来对人事档案资料进行相应地储存。当前大数据技术的支持下,通过提供人事档案良好的储存空间,防止人事档案信息资料被毁损。

最后,在信息化时代加强企业人事档案管理工作能够保证档案资料信息的完整性和准确性。由于传统的管理办法对纸质档案进行管理的过程中需要应用和安排专业的档案管理人员负责档案的管理,如果由于人事的变动或者工作人员交接得不及时和不完整,就可能会出现人事档案信息管理效果不理想,档案不完整,甚至档案丢失或者被毁损的情况,对于企业人事档案管理工作的顺利开展极为不利。而采取现代信息化的人事档案管理方式,能够更好地保障档案管理的效率,使档案信息的真实性和完整性得到提高,减少在档案资料使用过程中产生的失误,避免了档案交接工作时由于不全面而产生的错误,为后续工作的开展提供了方便<sup>[2]</sup>。

### 3 信息化时代企业人事档案管理中存在的一些问题

#### 3.1 信息化时代人事档案管理人员的能力不足

在信息化时代开展企业人事档案管理工作时有很多工作人员可能并不是专业性的档案管理工作人员,他们在管理的过程中,只能凭借自己肤浅的理解以及其他工作中积累的工作经验来对档案资料进行分类、储存、保管和调取等。在实际的工作中,这些工作人员对于自身负责的档案管理工作缺乏专业性的理解和思考,甚至对电脑操作的方法不是十分了解,这就就会导致企业人事档案管理的效果和信息化时代对于档案管理工作的实际需求不匹配。实际上,在企业人事档案管理的过程中,不但要对各种人事档案资料进行分类的搜集、整理以及保存,更需要具备良好的分类能力以及对于档案资料的恢复能力。通过信息化技术的应用以及扎实的专业

知识,使企业的信息化人事档案管理水平得到显著提高<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 信息化时代人事档案管理模式有待于完善

社会的不断发展过程中,需要重视创新,将创新应用在企业的人事档案管理环节,会发现人事档案管理模式的落后性。具体来说,首先,企业人事档案管理的信息化机制尚不完善,即便已经开展了信息化管理工作,在具体的工作中仍然会强调人力操作,导致缺乏创新的人事档案管理机制,更加缺乏科学合理的规划,为后续工作的开展创造良好的条件。其次,企业人事档案管理的不够全面。在当前企业人事档案管理的过程中,人事档案管理工作的开展仍然存在一定的限制,如果人员流动变化比较快,人事档案资料甚至无法得到及时的更新和补充,导致在人事档案工作中对于其真实情况无法进行客观真实地反映。最后,企业人事档案管理的信息化平台还有待于进一步完善。传统的人事档案管理中,会更加依靠物理空间来进行管理,在单位中如果人员的数量很多,档案材料也很多,对于档案管理的场地就会具有更加严格的要求,需要从环境以及硬件基础等多个方面完善档案的保存体系。也正是由于信息化平台的缺乏,导致整体空间资源受到了比较大的浪费,在企业人事档案管理的过程中,信息资源的利用效果会受到限制<sup>[4]</sup>。

### 4 信息化时代加强企业人事档案管理的改善方式

#### 4.1 培养更高素质的企业人事档案信息化管理专业人才

由于人才的质量对于企业人事档案管理工作产生的影响极大,因此在企业发展的过程中,安排和招聘人事档案管理人员时,就需要重视人员的能力,尽量确保该岗位的负责人员在兼具档案管理知识的同时,也掌握一些现代化的信息化技术方式,使其从事到人事档案信息化管理的过程中更加得心应手。另外,要促进企业人事档案管理岗位工作人员的学习和培训,使其主动去学习一些先进的管理方法和管理的思维,将其进行技术实践,不断提高自身的业务水平以及管理专业的能力。总而言之,在信息化时代企业的发展过程中,要结合实际来构建并组成一支兼具人事档案管理知识体系,掌握现代先进信息化理念和技术的专业人才队伍,推动企业人事档案管理工作的不断发展,提高整体档案管理工作效果<sup>[5]</sup>。

#### 4.2 要加速构建企业人事档案信息化管理平台

信息化时代下企业人事档案管理工作的开展需要基于人事档案信息化管理平台来进行,因此必须要加速相关的平台建设,充分利用现代网络技术以及大数据技术,构建形成动态的、全面的、完整的人事档案信息系统,将人事档案管理过程中的各个方面都渗透和融入到其中,使平台中兼具人事档案信息的搜集、分类以及存储和调取等多样化的功能,为工作人员的人事档案管理工作开展创造良好的前提和基础,



节省空间和时间成本的浪费,提高人事档案管理工作的准确度,保障人事档案管理工作的服务质量<sup>[6]</sup>。

### 4.3 要树立先进的人事档案信息化管理理念

第一,重视人事档案管理意识的强化,正确看待在企业发展过程中人事档案管理工作产生的重要价值,明确人事档案管理工作本身的专业性比较高、内容比较复杂,从而能够在思想上高度重视企业人事档案管理模式的创新和完善,投入更多的精力用于建设人事档案信息化模式。第二,要结合实际来提高人事档案信息化管理的意识。在当前的信息化时代下,必须要将各种先进的信息技术和大数据技术应用到人事档案管理的工作中,使整体的管理模式和管理流程更加先进符合企业发展的实际情况,推动人事档案管理工作的创新,并保证人事档案管理工作内容的真实性 and 完整性,为企业的发展提供方便,确保企业人事档案管理效果能够符合当前信息化时代的高速发展需求<sup>[7]</sup>。

## 5 结语

总而言之,当前信息化时代下先进的信息技术水平的提高,已经加速了企业人事档案管理工作的发展进程。将信息

化技术用在人事档案管理的过程中,能够为档案管理工作的开展提供方便,并且为企业带来更加精准、完善的人事档案管理信息,为企业的发展奠定良好的基础,创造更好的人事档案管理环境。

### 参考文献

- [1] 徐国林. 事业单位人事档案管理的必要性与策略[J]. 办公室业务, 2020(11): 144+146.
- [2] 王祎. 信息化时代企业人事档案管理模式探讨[J]. 企业改革与管理, 2020(14): 83-84.
- [3] 贲越. 信息化时代背景下人事档案管理模式创新的路径研究[J]. 信息记录材料, 2020, 21(9): 40-41.
- [4] 贾坤涛. 信息化时代人事档案管理模式创新路径研究[J]. 中国管理信息化, 2019, 22(7): 143-144.
- [5] 石星. 信息化时代人事档案信息管理的现状与对策探索[J]. 办公室业务, 2018(1): 53.
- [6] 刘少静. 信息化时代背景下人事档案信息管理的现状与对策分析[J]. 人力资源开发, 2015(3): 82.
- [7] 安荣革. 企业人事档案信息化管理的实践及思考[J]. 中国管理信息化, 2017(2014): 158-159.

# 重思管理的艺术

## Rethinking the Art of Management

詹圣祥

Shengxiang Zhan

深圳大学 中国·广东 中山 528400

Shenzhen University, Zhongshan, Guangdong, 528400, China

**摘要:** 论文将从真善美的角度出发,重新思考商业活动的本质,将所有复杂的商业行为回归到事物最原始的“基本面”,以人性中最重要价值为论据,探索更精湛的企业管理模式。商业活动的神秘面纱是应该被“揭开”的,比起商业活动冰冷的数据和利润,商业活动中的人,亦即员工、领导层和管理层等更应该受到重视。通过对各个层级的人进行人性和价值分析,为管理层如何管理企业,维持企业发展甚至促进企业管理进行质的飞跃提供了坚实的理论基础。

**Abstract:** From the perspective of truth, goodness and beauty, this paper will rethink the essence of business activities, return all complex business behaviors to the most primitive “Fundamentals” of things, and explore a more exquisite enterprise management mode based on the most important value in human nature. The mysterious veil of business activities should be “lifted”. Compared with the cold data and profits of business activities, people in business activities, namely employees, leadership and management, should be paid more attention. Through the human nature and value analysis of people at all levels, it provides a solid theoretical basis for the management to manage the enterprise, maintain the enterprise development and even promote the qualitative leap of enterprise management.

**关键词:** 管理艺术; 真理; 美; 伦理道德; 创造性

**Keywords:** management art; truth; beauty; ethics; creativity

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5282

## 1 引言

伟大的管理学家汤姆莫里斯的著作《重思管理的艺术》对企业管理有着重要的意义,书中他以美国通用汽车公司为例,围绕着人性的真善美及价值,对这些因素在企业管理的各个层面的作用进行了深入分析。通过精读这本著作,对作者精湛的管理观念进行分析整理,并从真善美的本质出发,将他的管理理念融入企业管理中。

## 2 企业管理中的求真必要性

### 2.1 关于真理之探索

#### 2.1.1 尊重真理之必要性

汤姆莫里斯曾说,真理是人类一切知性存在的开端,对真理的尊重与探索是必不可少的,也是至关重要的。<sup>[1]</sup>而要

探索真理的面目,先要做到的就是要尊重他人,使他们认识到自己的价值,认识到自己是被人尊重的。福特汽车公司前任总裁彼得森在曾经在一次视察中,一个工人告诉他,自己曾将非常厌恶来上班,但是最近自己的领导经常询问自己的意见,让他意识到自己实际上对公司也是很重要的,于是从厌恶上班到喜爱上班。企业管理中,应当营造一个对他人尊重的环境,只有在这样的环境里,人才能真正意识到自己的价值,我们报以真诚的尊重,收获的也必然是他人的尊重与真诚。

#### 2.1.2 重视信任的力量

只有铸好信任之基,企业管理的大楼才能真正稳健而牢固。在经济水平不断进步的今天,资讯经济以一种新的面貌涌现在了我们的面前,当一个人掌握了更多的讯息,他是会

【作者简介】詹圣祥(1998-),男,中国广东潮州人,本科,从事人力资源管理研究。

将这些讯息毫无保留地分享给别人呢？还是利用这些别人尚未掌握的讯息去获取自己看似更加“高人一等”的成就呢？当企业内部发生变故或者其他情况时，员工总是由于得不到明确的答案而浪费大量的时间去猜测和打听，这样的局面才是真正浪费时间并影响效率的体现<sup>[2]</sup>。

企业在管理中要注重信任的力量，将员工作为平等对象对待，让员工在第一时间能够了解公司动向，明白公司将会以什么样的方式解决问题，明白自己的工作对于企业的价值，从而使得员工在第一时间能够配合公司完成相关措施，保障自己的岗位工作不出纰漏。

## 2.2 “我一您”模式对企业发展至关重要

德国犹太神学家布博在其著作《我与您》中指出，你与世界上另一个个体之间有两种基本关系，第一种关系就是“我与它关系”。这种关系指的是你与某个只具有外在价值或者工具价值的物体之间的关系，对于你而言，你使用这个物的目的，就是这个物体自身的价值体现。

而我们要探讨的是第二种关系，即“我与您关系”。这种关系则是指的你对另一个人的态度，是一种相互尊重的关系，一种由我及您的关系。我们对于另一个人的态度，绝不是思考他能带来什么价值，而是平等看待他人，并且在此基础上给予尊重。在企业管理中，只有深谙“我一您”模式的重要性，才能真正做到尊重顾客，为顾客和自己搭建一条牢固的合作桥梁。

## 3 企业管理“美”之创造力

### 3.1 “美”的解析

#### 3.3.1 商业的实质是一种合作关系

“美”之作用于人最初的体现，是让人心自由。“美”具有解放的那力量，能够为人注入新鲜的力量，使人精神振奋，灵感涌现。

对于“美”的力量，较多的高层都能够领会，因此他们在选择开会或者办公的地点时，总是会选择风景优美，能够让人释放内心想法的地方，并且越是重要的会议，所选择的地点环境之美也会随之提升。在与客户的交流合作中，也应当以“美”的标准出发，为彼此创造一个充满“美”的合作环境，就公司内部而言，也是为员工创造“美”的体现，可以帮助员工释放内心能量，增强其创造性。

#### 3.3.2 共同创造更好的合作共赢关系

既然“美”拥有这么强大的力量，那么在进行企业管理时便一定要将这种“美”的力量捕捉并运用起来。贺曼米勒公司的总裁麦斯对自己的工作环境有一番特别的描述：我希望我的办公室能让走进来的人畅所欲言，彼此可以保持亲密的接触；我希望到办公室令人感到友善而温暖。事实上，他也确实做到了这一点，让公司整体呈现出一种与众不同的“美”。这种“美”不仅是简单的环境幽雅，更是成为了公

司的一种文化象征，他的员工们在谈到自己的工作环境时，是自豪的，欣喜地，员工在这样的环境里工作，又怎能够不心情愉悦，创新无限呢？

## 3.2 善用“美”之创造力

### 3.2.1 正视“改变”并积极“改变”

改变两个字，对于多数人来说，都是一件可怕的事情。改变会打破你原先安逸而稳定的状态，投入到更多充满变数且有可能不可控制的环境中，但不改变，也是可怕的，总会让人感觉自己停滞不前，会被社会的进步所淘汰。改变是必然的，也是人类前进的重要步骤，如何应对这些改变，却是需要勇气和智慧的。

因此企业管理者要从价值观建设的劲角度出发，将改变的必要性和可行性向员工普及，告诉他们公司面临的改变，公司将要采取的措施，以及员工们应该如何配合公司进行改变，并稳定自己的工作，只有这样企业才能在不断变化的商业环境中立足，才能与时俱进。

### 3.2.2 人人皆可创造企业精神

“相对主义”学说认为，人的行为与思想是决定生命是否有意义的关键。<sup>[3]</sup>生命的意义，源于自我的认知，自我的肯定和价值的挖掘。但生命意义的绝对基础，却是可以被称为一种表演之美。法国小说家圣修伯理说，“所谓人者，创造者是也”。在“相对主义”的观点下，这些意义需要人的思想去决定，在企业中亦是如此。企业中的每一个人，都应当是企业精神的创造者，在工作中和生活中去体现创造力。让每一位员工意识到自己的价值，自己对于企业的意义，相信自己的每一点付出都是有意义且值得的，自己也是企业发展和创造力的一部分，那么这样凝聚而成的企业精神便是一股坚不可摧的力量，是支撑企业得以稳固发展的精神之魂。

## 3.3 在“美”中重新审视商业行为

### 3.3.1 商业的实质是一种合作关系

商业的发展具有悠远的历史，并且始终以一种快速的方式在前进着，商业活动发展至今，其复杂性、神秘性一直都是人们共话的论题。但要真的讨论起商业活动到底是什么，却并不能给出一个让人满意的答案。

我们不妨从哲学的角度出发，将商业重新定义为一种合作关系，是一种共同追求更好的生活的合作关系。亚里士多德曾说，每个城市看似复杂的表面之下，却都是一种以追求好生活为目标的合作关系，而城市的最终意义也在于让城市里的人生活繁荣。<sup>[4]</sup>商业活动，实际上也是整个企业一起搭建的，为了让大家共同追求更好生活的合作关系。

### 3.3.2 共同创造更好的合作共赢关系

商业既然是一种合作关系，那么在这个关系中，各方成员尽管分工不同，但是在地位上实则是平等的，都是商业合作伙伴。企业作为一个客观存在，从表面来看他是由各种硬件设施组合而成的建筑物，但实则企业是一种以多种途径与他人进行沟通、交流与合作的关系。

因此，企业应当把各种成员看作是企业发展与合作的伙伴，而不是简单的雇员和雇主之间的关系，大家以合作伙伴的关系相处，最终目的都是为了共同的更好的生活。最为理想的状态，便是公司所有成员都切实的参与了这场“合作关系”，并且在这种关系中达到了共同的目的，让生活更加美满和丰富，整个企业才有可能真正实现合作共赢的新局面。

## 4 以道德伦理振企业之纲

### 4.1 企业管理中伦理的新探索

#### 4.1.1 伦理之新定义

如今多数人认为，伦理就是一种规则的束缚，是社会用以束缚人的一种形式，让人无法接触和从事自己喜欢的事物。实际上伦理的核心讨论的是“祥和关系中的健全心灵”。我们所指的祥和关系，是在社会上没有冲突，人与人之间是一种和谐的相处关系，人人为了更好的生活而各司其职，在共同关系中创造更好的生活，并且每个人都享受和珍惜这样的生活。这种和谐的互动关系，才是伦理所讨论的基础，众人所想要的和谐社会，才是伦理之力真正期许地和拥护的。

#### 4.1.2 伦理在企业中的运用

伦理之于企业的意义，是一种极大的力量，能够将企业之力凝聚在一起。在商业社会中，伦理常被人们冠以墨守成规，认为伦理只不过是让人遵守的教条，伦理只是制约人不惹是生非，这是对伦理最大的误解。伦理首要重点并不是让人们避免惹是生非，而是在于帮助个人，家庭以及商业上的关系，帮助人们进行创造和解放力量。<sup>[5]</sup>只有企业真正明白了伦理的含义，以伦理指导企业发展，让大家在企业这个环境中建造一种和谐的合作关系，明白创造的意义，认清自己的价值和所做的工作的价值，只有真正扭转这个错误的观念，才能从伦理的本质出发，带动企业精神的整体进步。

### 4.2 道德对企业管理的指示

#### 4.2.1 企业管理中存在问题

现在的企业发展中，存在着各种各样的问题，首先体现出来的就是企业的急功近利。在行业发展中，年度报告早就被季度报告所替代，甚至很多公司会出现月度报告，一周的简报，每日的工作总结等。这让员工陷入了恐慌，为了应付这种突如其来的要求和汇报，而将原本应该放在工作上的精力放在了这些所谓的工序上，有时候甚至是由于领导层想要“现在”就看到的成果，而放下了手上原本“紧急”的工作。企业的第二个问题在于很多企业只看价格，不看价值。在商业活动发展至今，人的价值观已经受不到过去那样的重视，很多企业甚至直接将人的价值看做商业活动的附属品，或者有时干脆被看做货币经济的一种体现。这种行为严重违背了伦理及道德为了人们的和谐关系服务的初衷，束缚了人的意

志，成了企业发展最大的绊脚石。

#### 4.2.2 道德规则指引企业管理

针对企业中存在着的各种各样的问题，而这些问题解决的关键，就在于正确认识道德规则，并以道德规则引领企业的前进。而这些道德规则更多是留在人们心中的，约定俗成的默契。在企业的管理中，制定相应的规则制度是必要的，但企业切忌将对员工所有的要求和期待都通过冰冷的规则进行束缚。<sup>[6]</sup>同时，也要在企业中普及一个古老而又重要的观点——己所不欲，勿施于人。企业管理者希望得到员工怎样的态度和回报，那么必定需要自己先做出示范，让员工感受到这种尊重和待遇，员工才会在此引导下给予相应的反应，两者之间相互营造一个相互奉献和尊重的环境，这才是道德在企业真正应该体现出来的面貌，在道德的指引下，企业才能克服其一直以来存在的问题，并带领企业从本质上得到改善和进步。

## 5 企业管理之真善美的融合

### 5.1 注重精神力量

#### 5.1.1 强化员工自我认知

员工之于企业，是其发展的中流砥柱，是企业进步的灵魂，员工对于自我的认知，是其进步与发展之源。在前文论述的真善美基础上，我们最后的也是最关键的就是要将这些美好的品质合为一体，使其在人的整体中产生良好的联合反应，这个合一的过程，就是发挥人的性灵最重要的体现。人的性灵的真正含义在于认清自己的价值和问题，从而在真理的带领下寻找希望和力量。就工作而言，这些看不见的意义就是指在工作的过程中认识到自己所在职务以外的内涵和意义，要意识到自己的工作价值以及自己对企业发展的重要意义。

#### 5.1.2 尊重个体价值

每一个员工都在企业的发展中有着极大的个人价值，这种个人价值的体现不仅对员工自身而言有着重要的作用，对于企业的发展也有不可估量的力量。每一个人在日常生活和工作中，都希望别人将自己作为不可替代的存在并加以赏识。许多企业管理者也认同，对于个人工作的赞同是具有重要意义的，因此对于他人运用聪明才智所解决的问题，应当毫不吝啬地对其表示认可。不论是你的同事还是你的下属，你的赏识和赞美都是他们前进的重要力量，他人的认可实际上也是强化自身认知和价值观的一股强大的力量。

### 5.2 求同存异

#### 5.2.1 顾全大局，培养团队协作力

企业的发展不是一个人的功劳，而是整个团体的共同努力。<sup>[7]</sup>这也就是平日中企业管理者所称的团队精神，但这种团队精神绝不会是以一个或者多个领导人员“马首是瞻”，而是在一个共同的目标推动下的共同进步。每一个成员在这个团队中都发挥着重要的作用，且每一个成员的都具有自己

独有的价值和意义，这是一切发展的大前提，在这样的意识领导下，对企业内部进行统筹兼顾，带动企业中和谐共进氛围的建设，使每一个成员能够在整体中意识到自己应当且必须发挥的作用，并且这种作用是具有更深层次的意义。将整个企业的员工作为企业发展的组合部分，培养大家的整体协作能力，将每一个小的环节都做到极致和完美，当这种协作能力组合在一起时，便能够推动整个企业的共同升华。

### 5.2.2 鼓励员工多元化发展

在达成了企业的共同协作的状态下，我们也要鼓励员工进行多元化的发展。真善美的合一具有必要性，但这种合一的状态下，也要允许独特个性的存在。政治学家米尔曾说：“不管名号多么冠冕堂皇，扼杀个性就是专制”。<sup>[8]</sup>团队的协作固然重要，但绝不能是机械化的没有人情味的协作，而是在自己的岗位上以团队协作的共同需要发挥自己的创造性。如果一个办公室中只有冰冷的专制和规则，员工只能麻木地遵循这些所谓的规则，只要在自己的本分内做好了本职工作，便不会再有任何的具有创新性和团体协作性的观念和想法。因此在整个企业发展的大环境中，既要保障企业整体的协作和共同发展，但同时也要保护和鼓励员工的个性化，使其在本职工作的基础上向多元化方向发展。

## 6 结语

论文借鉴了许多优秀管理者的著作，从真善美三个要素

出发，总结出了各个要素对企业管理的重要意义，并将这些要素尝试融合在企业管理的艺术中，对企业管理提出了许多建议。从人性对于真理的尊重和探索，到通过人性深处对“美”的追求，发散出如何挖掘和运用这种“美”所产生的强大作用促进企业管理的进步，再到对伦理道德的重新定义与解析，并以此作为企业发展中的行为准则。将这三大要素分别论述完后，最后从合一的角度出发，将三者的人性在企业管理中的共同作用结果进行论述，并以此指引企业管理的进步。

## 参考文献

- [1] [美]汤姆·莫里斯.重思管理的艺术[M].游敏译.海口:海南出版社,2002.
- [2] 万江心,张云龙.企业管理的艺术[J].现代企业文化,2018(10):3.
- [3] 柏拉图.理想国[M].北京:商务印书馆,1986.
- [4] 雅侃.管理的艺术与管理的沟通[J].中国石油企业,2018(9):78.
- [5] 李睿.“软激励”在企业管理中的运用艺术[J].领导科学,2018(22):12-16.
- [6] 郑伟,卢擎华.从心理学角度分析管理层的领导艺术[J].领导科学论坛,2020(1):90-98.
- [7] 张望发,张莹.领导者语言艺术在企业管理中的作用研究[J].时代经贸,2019(32):9.
- [8] 崔双吉.现代企业管理决策艺术研究与实践[J].办公室业务,2017(1):560-564.

# 综合交通运输体系对民航发展的影响

## The Impact of the Integrated Transportation System on the Development of Civil Aviation

曾琦

Qi Zeng

成都双流国际机场股份有限公司 中国 四川 成都 610000

Chengdu Shuangliu International Airport Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610000, China

**摘要:** 论文在分析综合民航系统的发展、竞争以及与其他运输方式协调的基础上,探讨了民航的发展、机场布局应深入综合运输系统,以促进多元化航空运输市场的发展,建立更加完善的技术支持体系,为民航决策提供科学依据。

**Abstract:** Based on the analysis of the development, competition and coordination of the integrated civil aviation system with other modes of transportation, this paper discusses the development of civil aviation and the layout of airports in the integrated transportation system to promote the development of the diversified air transportation market and establish a more complete the technical support system provides a scientific basis for civil aviation decision-making.

**关键词:** 民航; 综合交通运输系统; 发展; 机场; 民航运输市场

**Keywords:** civil aviation; integrated transportation system; development; airport; civil aviation transportation market

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5283

### 1 引言

中国在民用航空领域取得辉煌成就的同时,也面临着诸多挑战。2021年1月12日冯正霖局长在全国民航工作会议上指出:“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”,中国民航将进入发展阶段转换期、发展质量提升期、发展格局拓展期”。行业高质量发展是主题、更是关键。构建完善“三个体系”、开拓“四个新局面”赋予了新时代民航行业“一二三四”总体工作思路的全新内涵,深入贯彻新发展理念,发挥民航比较优势,加快供给侧结构性改革,推动民航高质量发展,是建设民航强国的必由之路,也是交通强国建设的内在要求。

### 2 中国综合运输系统的发展现状

各种运输方式的“野蛮成长”,影响的是中国社会整个体系的总体布局,涉及城市发展、自然生态、资源利用等诸多问题。所以,最终迎来结构调整和系统优化,促成交通运

输部囊括主要交通方式综合管理于一身。这种责任何其重大,绝非形式化的管理所能真正担当。打造综合运输系统,应弱化部门或某一种交通方式、线路的利益,从结构上对各种交通运输的建设和运营进行前瞻性的优化和监管,少做“削长补短”的武断管理,多做“扬长避短”的战略建构。在交通运输的布局中,对民航、铁路、公路、水运等运营线路、运营速度、建设标准、分布区域等需要科学优化,既要把民航的优势发挥出来,把铁路的突出特点体现出来,也要把公路的特点利用好,让多种交通方式互补提升,消除重叠,减少不必要的恶性竞争。在布设机场、高铁、高速公路的地域时一定要坚持适度超前、综合兼顾原则,对不该建设和配套的地方,绝不盲目建设,杜绝同质建设。如本来规划中的十宜铁路(十堰—宜昌)足以满足神龙架地区运力需求,但当地却“削平5个山峰,填平数百个溶洞”建在原始森林大规模“开山辟地”建设了机场。

【作者简介】曾琦(1985-),女,中国重庆人,本科,中级经济师,从事民航运输研究。

### 3 综合交通运输系统

#### 3.1 综合运输系统的重要性

中国传统的交通运输管理基本上以单个运输方式为主,各种运输方式缺乏横向联系和整体的建设规划,而交通运输是一个大系统,由公路、水路、航空、铁路和管道五种交通方式组成,各种运输方式、各条运输路线、各个运输环节如果出现不协调,往往会导致交通建设的项目没有及时建设,而不该建设的反而建成,造成浪费,运输生产力不能有效发挥。多年来,中国交通运输出现的不平衡状况,存在有些线路压力过大,而有些线路运力得不到充分发挥;有些运输方式严重超负荷,而有些运输方式又不能充分发挥作用等问题,因此发展综合运输体系是当代运输发展的新趋势。随着世界新技术革命的发展,一方面交通运输广泛采用新技术,运输工具已实现智能化、现代化,另一方面随着运输方式的多样化,运输过程统一化,各种运输方式从单一的、孤立的发展模式向综合的、协调的模式转变。多种交通方式应本着“公平竞争、资源集约”的原则,根据其运输方式的技术特点,优势互补,开发网络布局并创建合理的交通运输系统,运输能力扩大,交通运输紧张的现状大大缓解,为中国经济建设带来了良好的效果。

#### 3.2 综合运输系统的组成

所谓综合运输系统,是对单一的运输系统而言的,就是各种运输方式在社会化的运输范围内和统一的运输过程中,按其技术经济特点组成分工协作、有机结合、连接贯通、布局合理的交通运输综合体。第一,综合运输基础设施,即发展状况与各部分之间的关系直接影响运输工具的可用性和组织。该系统在综合运输系统中有两个主要目标,即优化运输和促销方式的功能要求和效益组合。第二,它是一个综合运输系统,即综合运输系统,它反映了综合运输系统的最终结果和效率,消除障碍,建立相关机构、机制、市场结构和规则,促进不同运输方式之间的分工与合作。最后,这两个系统进行了宏观经济和组织管理,这不仅是建立和运行现代综合运输系统的必要先决条件,它也是建设和改善现代交通的关键,这对综合交通系统的发展方向、结构和优先事项有重大影响<sup>[1]</sup>。

### 4 综合运输系统的四个要素

#### 4.1 提供综合运输服务的主体

它可分为运输管理组织和市场组织。前者主要涉及各级政府机构,如道路交通管理、快速预警等。后者主要涉及各种直接或间接运输服务和市场问题,如高速公路公司、运输

公司等<sup>[2]</sup>。

#### 4.2 综合运输系统的目标

主要服务是运输企业为运输用户提供的客运和货运服务;是综合运输系统中最重要的服务项目。客运和货运服务的效率和质量是评估综合运输系统兼容性的主要直接和基本指标。运输服务,用于维护公路、储罐、餐饮以及运输企业和组织提供的其他服务。政府向各类交通工具使用者和公众提供的公共服务,主要目的是保护消费者和公众的合法权益,为不同运营商之间的公平竞争创造条件。换言之,交通资源包括各种交通基础设施、车辆和车辆、设备、人员、技术、信息等。在市场经济条件下,运输相关服务在运输市场上提供。

#### 4.3 民用航空与综合运输系统发展的关系分析

民航和其他运输方式之间的竞争主要来自铁路运输。在综合运输系统中,不同运输方式的不同经济和技术特征导致不同距离的差异。民用航空速度快,价格昂贵,适用于长途客运,高铁运量大,适合中长期客货运输。高速公路可到达灵活的运输点,运输距离长,货物周转率高,适合短途客货运输。水运具有速度慢、运量大、运费低等优点,铁路运输可以与民航客运竞争。近年来,随着中国高速铁路的快速发展,民航与铁路在长途运输领域的竞争日益明显,客运在民航和铁路总营业额中的比例逐年上升,高速公路的比例逐年下降<sup>[3]</sup>。

### 5 民航发展方向和内容

#### 5.1 综合民航运输系统的开发与设计

民航的发展有赖于国家整体体系的发展,有助于推动综合运输体系的发展。综合交通系统的规划基于国家发展计划、不同交通设施建设的规划以及多中心、多层次交通网络的建立,以实现多功能互补效益。

#### 5.2 机场布局与综合运输系统深度整合

结合国家交通强国发展战略和总体规划,围绕建设“安全、便捷、高效、绿色、经济”的现代综合交通运输体系建设目标要求,民航运输在发展动力上,要由传统要素驱动转向科技创新驱动,要努力构建“智慧民航”,打造“智慧机场”,促进全出行链、产业链、供应链、价值链技术创新和模式创新,推动民航交通运输智能高效发展。在发展模式上,要统筹规划建设民用机场,由规模速度型转向质量效益性,要更加注重资源集约利用,提升生产要素使用效率,提高综合交通运输可持续发展水平;在发展路径上,要由分散独立转向一体融合,全面打造民航运输枢纽体系,推进民航运输与其他交通方式深度融合、高效衔接和协同,发挥多种交通

运输方式的组合效率。在发展空间上，要充分发挥民航比较优势，由中国发展转向全球拓展，大力拓展航线覆盖范围，更加注重民航基础设施与周边国家的互联互通和国际运输便利化水平提升，深度参与国际客货运输服务，不断提升中国在国际运输通道中的战略枢纽地位。

### 5.3 发展多元化的航空运输市场

随着中国成为世界第二大经济体，最大贸易国、最大对外投资国之一，以及“一带一路”发展战略的提出和推进，当前中国航空运输企业面临的机遇是市场需求的持续增长，面临的挑战也较多，包括市场需求的波动、空域资源的限制、油价、人工成本的上升和因疫情带来的全球经济格局的改变等等因素，考虑到航空运输业面临的威胁因素和竞争压力，结合自身的优势，多元化是一个重要的战略选择方向。航空运输业多元化发展从上游的飞机引进、航空维修到下游的酒店餐饮、地面服务、传媒旅游、餐饮娱乐等，再到大力促进航运救援服务、农业、林业和人工降雨、私人消费的发展，多元化航空市场的发展覆盖了众多非相关性的产业，更好地满足了人民日益增长的差异化需求，更全面的弥补了民用航

空无法考虑的偏远地区的运输需求，多元化发展的思路有助于建立综合的航空运输系统，在把握行业需求实施增长的同时，能够更好地保持稳定的航空运输盈利和发展水平，更好地发挥自身优势，应对外部风险。

## 6 结语

综上所述，作者在论文之中对其进行了全面的分析，主要分析了中国综合运输系统的发展现状、综合交通运输系统、综合运输系统的四个要素以及民航发展方向和内容，希望能够给大家一些启发。

## 参考文献

- [1] 冯金平.民航高铁首次打通销售平台 开启新时代交通运输系统融合发展序幕[J].空运商务,2020,424(9):38-40.
- [2] 刘云霞,杨伟娜.新时代交通强国背景下高铁对航空运输市场的影响[J].价值工程,2019,543(31):105-108.
- [3] 李显为.综合交通运输内外部协调发展评价研究[D].天津:中国民航大学,2020.



# 财务信息化视角下的医院成本精细化管理探析

## Analysis of Hospital Cost Fine Management from the Perspective of Financial Informatization

李鸣 洪静

Ming Li Jing Hong

哈尔滨工业大学 中国·黑龙江 哈尔滨 150001

Harbin Institute of Technology, Harbin, Heilongjiang, 150001, China

**摘要:** 为了促进医院成本精细化管理, 论文结合财务信息化的内容, 分析了在财务信息化的背景下, 医院成本精细化管理中存在的问题, 并根据这些问题, 提出针对性地解决措施, 供相关人员参考。

**Abstract:** In order to promote the fine management of hospital cost, this paper combined with the content of financial informatization, analyzes the problems existing in the fine management of hospital cost under the background of financial informatization, and according to these problems, put forward targeted solutions for relevant personnel reference.

**关键词:** 财务信息化; 医院; 成本精细化管理

**Keywords:** financial informatization; hospital; cost refinement management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5284

### 1 引言

信息化的发展为医院财务发展提供了机遇, 引进先进的信息技术, 创新医院会计管理水平, 是当前必然的发展趋势。根据自身特点建立信息平台, 形成包括生产过程所有要素的内部管理平台, 实现数据收集、成本计量和其他数据资源共享, 提高会计水平, 提高报价效率和质量、标准化医院生产产品的估算。医院在行动上积极配合市场监管及准入机制进行价格审查, 以达到双方即消费者与医院都满意的理想价格目标, 并在社会经济发展和经济利益上实现双赢。近年来, 中国科技事业发展迅速, 以互联网为主的信息技术正逐步应用于医院财务信息化建设和管理中, 为医院产品开发、生产带来了积极的影响, 医院收入也较之前翻了一番。基于此, 相关管理部门应充分认识到实现医院财务信息化的重要作用, 在开展医院财务中不断融入信息技术, 从而达到提升医院财务信息化水平的目的。刘广奇<sup>[1]</sup>认为, 信息化时代的到来, 促进了社会经济的发展进步, 医院财务同样实现了基于信息化的革新和进步, 为探究进一步提升医院财务信息化水平的可行策略, 他通过对当前中国开展医院财务信息化建

设中遇到的问题分析, 分别从提升医院财务信息化意识、培养专业人才、构建完善的基础设施以及强化信息化技术研发四个方向进行探究, 为推动医院财务信息化水平的提升作出了巨大贡献。

### 2 财务信息化背景下医院成本精细化管理存在的问题

#### 2.1 医院财务管理人员成本精细化管理意识不足

自国家取消药品加成、耗材加成后, 大多数医院的经营运行出现困难, 倒逼医院管理者重视成本精细化管理, 增加收入的同时控制成本, 才能增加医疗盈余, 促进医院发展。医院的工作人员, 一是认为成本管理是财务室的工作, 与财务室之外的科室无关, 科室只用负责为患者提供医疗服务, 为努力提升医疗水平为主要任务, 对于成本的管控意识薄弱; 二是医院管理层在医院成本的管控上意识也存在不足, 主要关注的是医院的业绩以及服务水平和医疗器械、医疗手段的创新和发展, 而忽视了对成本管理的重要性, 导致医院的成本损耗较大。

【作者简介】李鸣(1981-), 中国辽宁辽阳人, 本科, 会计师, 从事高校及公立医院财务管理研究。

## 2.2 全面预算管理机制未落实

现阶段医院运行管理中,虽落实预算管理机制,但只是宽泛的预算目标,并没有实行全面预算。表现为:第一,预算内容不全面,预算只涉及收入费用等指标,未包含于医院长期发展相关的资本预算。第二,参与预算的人员不全面,只是财务人员在做预算,各部门管理人员和医疗技术人员未参与。第三,预算的未实现全程性,全面预算不应仅停留在预算指标的设定、预算的编制与下达,更重要的是通过预算的执行、分析与评价,对医院运营活动起到引导和管理作用<sup>[2]</sup>。

## 2.3 医院财务人员的业务技能有待提升

医院在招聘医院财务的时候,选择的是具有财务管理能力的人,但是招聘的财务管理人员,不一定对医院各个部门的运营都有了解,缺少对医院影响模式的了解,收集到的数据也无法准确的估计这些数据是否还有优化的可能性,财务在医院成本管控中的作用降低,不能起到引导医院成本管控的作用。同时,医院更注重的是临床医生的培养,临床医师的晋升渠道和制度更加完善,而作为后勤人员的财务管理人员,没有完善的晋升制度和机制,导致医院的财务人员在面对工作时,积极性不高,没有主动学习和了解医院运行体制的兴趣<sup>[3]</sup>。

## 2.4 医院成本信息化管理程度较低

当前,大多数公立医院信息化投入不足,信息化设备落后,早已不适应医院发展,甚至影响到医院的发展。首先,表现医院领导层对信息化重要性认识不足,只抓临床医技的发展,忽视了最为基础的各种信息提取,认为信息系统只要能维持正常运行即可。其次,医院的各项系统之间不共享,导致工作任务量提升,目前医院的 HIS 系统是独立与医院财务系统之外的,这就导致了财务人员进行财务核算的时候,需要手动处理,提取各项数据信息,这无疑增加了财务人员的工作量,同时出现工作失误的可能性也增加。由于医院的数据量庞大,导致基础数据的进行保存和核算的时候,容易出现误差,增加了工作量,且导致无法进行精细化的成本管理。最后,医院的信息化建设不足,随着信息化技术的发展,医院的财务信息面对恶意病毒攻击的可能性增加,同时医院物资在出入库的时候,仍然采用的是手工录入,也就导致了物资核对时的难度,同时增加了误差的可能性。

# 3 财务信息化背景下实现医院成本精细化管理的途径

## 3.1 加强医院工作人员成本管控的思想意识

随着中国医疗体系的不断完善,民众在就医过程中得到了极大的实惠,而医院也需要在这个不断的变化过程中,实

现自身成本的精细化管理,医院需要在医疗体系不断完善的过程中,完成体系和制度的改革,以适应社会的发展。医院管理人员需要了解成本精细化管理的重要性,加强自主管理意识,并督促医务人员共同实现成本精细化管理。通过专业人士的培训,为医院提供和制定符合医院发展的成本管理流程和目标,实现医院成本的精细化管理,融合预算,为成本精细化管理提供基础支持,为成本精细化管理提供平台和环境<sup>[4]</sup>。

## 3.2 实现全面预算,促进成本精细化管理实现

全面预算在医院管理中具有较强的作用,其实对于医院的管理人员来说,进行预算可以为下一步的工作计划提供方向,而下一步的工作计划的实现又为再次的预算提供的数据支持,这其实是一个循环的过程,所以为了更好地实现医院成本的精细化管理,需要全面落实预算管理。第一,可以将预算管理与医院管理人员的绩效挂钩,激发医院管理人员对预算的重视。第二,按照“上下结合、分级编制、逐级汇总”的方式,层层做好预算编制工作,重点审核收支总量和结构变化,基本建设、大型设备购置等重点支出,严格控制不合理支出。第三,医院人员各个科室在进行预算的时候,可以将其与绩效挂钩,激发医务人员对预算管理的重视,从而达到降低医院成本的目的<sup>[5]</sup>。

## 3.3 完善财务人员的培养模式

首先,在医院财务科室建立财务人才梯度。制定长期培养计划,给每一位工作人员创造提升能力的机会,鼓励大家通过不断地学习储备知识,并将理论运用到实践中去,优化知识结构。其次,成本化管理不只是财务科室的工作,而是全院人员都参与的一项工作,通过宣传和培训工作,树立全体职员成本精细化管理的理念,加强财务科室与临床科室的沟通,财务人员应当深入到临床科室中,了解医院运行的各个环节,成为成本管理专业的财务人员,特别是 DRG 付费方式的改革,对财务人员提出了更高的要求。最后,财务数据分析的结果应当和实际工作相结合,发现问题漏洞,及时解决,使数据分析结果对临床科室的工作起到引导作用,以此提升医院经济管理水平。

## 3.4 加强信息化技术的利用,促进成本精细化管理

医院运行的各个环节都产生各种数据,数据分析结果为医院领导层提供决策依据,直接影响着医院发展的方向。成本精细化管理更需要各种准确的数据做支撑。第一,要改变固有的只重视临床医技发展理念,加大医院信息化建设的投入,将信息化建设计入医院发展规划中,划拨预算投入费用,形成长期的建设体系<sup>[6]</sup>。第二,实现医院数据信息系统共享,将 HIS 系统数据融入财务管理系统中,实现数据的实时共享,

减少数据录入和提取的操作过程中,从而降低数据录入的失误,降低工作人员的工作量。第三,为全面提升医院财务系统的安全性,需要对医院的财务系统进行安全评估,并进行安全等级升级,从而减少病毒对医院财务信息系统的侵害,导致信息遗漏、缺失和泄露,这样才能保证成本精细化管理。

### 3.5 医院财务信息化背景下成本精细化管理过程

医院财务信息化背景下成本精细化管理是基于财务共享实现的,其中一共包括三个部分,最后呈现数据信息的展示,如财务报表、信息数据等内容见图1所示。

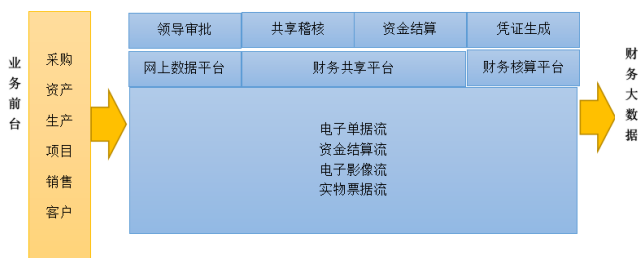


图1 基于财务共享的医院成本精细化、信息化管理过程

## 4 结语

综上所述,信息化背景下为实现医院成本精细化管理提供了技术支持,医院成本精细化管理融合了信息化管理的优势,为医院成本管理、财务管理提供了更好的管理方式和技术。

## 参考文献

- [1] 刘广奇.创建一站式管理平台实现科研全程精细化管理[J].中国医疗设备,2021,36(6):139-141.
- [2] 郎三琼.医院成本核算体系建设与优化研究[J].行政事业资产与财务,2021(10):72-73.
- [3] 陈菁.医院全成本管理实施与有效控制对策探究[J].纳税,2021,15(15):183-184.
- [4] 古丹,张永勤,杨玥,等.医院成本管控的精细化管理研究[J].中国医学装备,2021,18(5):148-151.
- [5] 陈童.全成本精细化管理在医院经济管理中的应用[J].中国总会计师,2021(5):90-91.
- [6] 陈亮辉.浅谈全成本精细化管理在医院经济管理中的运用[J].广西质量监督导报,2021(3):63-64.

# 上市公司募资变更的原因分析

## Analysis of the Reasons for the Change of Fund Raising by Listed Companies

李春兰

Chunlan Li

安徽师范大学 中国·安徽 芜湖 241000

Anhui Normal University, Wuhu, Anhui, 241000, China

**摘要:** 目前,公司在首次公开募股之后变更募集资金用途的现象已经屡见不鲜。“常态化”现象的背后原因值得深究,因为募资变更关系到公司对资源的配置效率,进而直接或间接影响公司未来发展前景。因此,对上市公司募资变更行为进行研究,分析募资变更的原因,并在此基础上提出相关建议,希望投资者能理智看待募资变更行为。

**Abstract:** At present, it is common for the company to change the purpose of the raised funds after the initial public offering. The reasons behind the “normalization” phenomenon deserve further investigation, because the fund-raising change is related to the company’s allocation efficiency of resources, which directly or indirectly affects the company’s future development prospects. Therefore, this paper studies the fund-raising change behavior of listed companies, analyzes the reasons for the fund-raising change, and puts forward relevant suggestions on this basis, hoping that investors can treat the fund-raising change behavior rationally.

**关键词:** 上市公司; 募资变更; 原因及建议

**Keywords:** listed company; fundraising change; reasons and suggestions

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5285

## 1 引言

上市公司筹集资金的方式有很多,主要分为两大类,即债务性融资和权益性融资。根据黄少安,张岗(2001)的研究发现中国企业股权融资成本仅为2.53%左右,明显低于债务融资成本,进而得出中国上市公司存在强烈的股权融资偏好倾向。<sup>[1]</sup> 发行股票作为权益性融资的一种,一般是上市公司根据自身未来发展战略所需资金情况通过招股说明书以股票的方式向社会公众或特定投资主体筹集资金。根据Wind数据记载截至2020年底A股IPO募资金额以4363亿元创下近十年新高。首次公开募股(IPO)保持活跃,能促使社会资金的供求得以有效匹配,提高社会资源配置效率,是资本市场服务实体经济的重要手段。但是随着公司的发展,募资变更的现象时有发生。2020年初至2020年8月9日,A股总计有733家上市公司变更募集资金投向,变更

后的项目设计金额超4000亿元,其中436家公司为首次上市募集资金变更。上市公司募资的合理使用一直是监管部门和投资者关注的焦点。为此,论文拟对上市公司的募资变更的原因进行研究,并在分析的基础上提出相关建议。

募资变更根据其变更的动机判断可以分为善意的募资变更和恶意的募资变更。善意的募资变更指的是公司在一开始对资金的使用用途由于一些特殊情况变化不太适用于公司的未来发展,基于此,公司变更募资的用途可以为企业创造更大的价值,出于公司的发展良好发展考虑所进行的募资变更称之为善意的募资变更。恶意的募资变更可以概括为损害公司长远发展利益,计较常见的例如上市公司利用募资变更达到“圈钱”的目的。

## 2 善意的募资变更发生原因

第一,原募资用途的国家产业政策变化。公司在募资前

【作者简介】李春兰(1998-),女,中国江苏淮安人,在读硕士,从事资本运营与财务管理研究。

会基于当下的政策,倾向于发展国家政策支持力度较大的领域,因为可能存在补贴、税收优惠等便利。但是中国审批制度上存在项目审批时间较长的问题,这就使得当资金到位时,可能错过了最佳项目投资时机。因而随着国家政策导向发生变更,大多数公司出于企业未来良好发展的角度考虑不得不变更募资用途。因此,如果继续将资金应用于原政策的用途上,那么可能会降低项目的盈利能力。因此公司对国家政策的变化做出募资变更,能在保住收益的同时增强投资者的信心,提高公司的声誉。

第二,行业竞争程度激烈迫使企业变更募资用途。以服装行业为例,在网上购物还没有形成主流时,大众购买衣服主要通过线下。随着电商行业的崛起,消费者逐渐在网上购物,行业之间的竞争变得激烈。如果此时公司还是一成不变地主攻线下渠道,那么严重的话可能被市场所淘汰。行业竞争可以帮助企业进行产业转型,相应的募集资金如果用于转型前将不利于企业保持良好发展,因而企业需要紧跟时代发展潮流作出变革,募资变更也不例外。而且在电商时代,消费者可以接触的商品琳琅满目,这就要求企业在发展时注重产品的创新,创新需要研发投入,合理的变更募资用途能帮助企业立足市场。例如红豆股份有限公司2019年进行募资变更,终止物联网产品项目,转而围绕原有产品进行研发具有产品时尚、性能与文化的产品,进而推出深受市场欢迎的“爆品”,以此推动产品力转型升级。

第三,公司内部因素要求进行募资变更。公司的经营发展一般由治理层与管理层决定。当企业变更治理层与管理层时,由于对企业未来发展因管理经验、管理领域等主观判断不同,可能使企业进行募资变更。例如企业在发展中借贷资金利息会不断增加,当积累到一定程度,企业的资产负债率会上升,较大的偿债压力会威胁企业的生存。因而出于资金成本的考虑,一般会选择变更募集的资金来偿还债务。另外,公司在募集资金前对未来环境因素的考量也会因为治理层与管理层的主观判断不同而思虑不周,存在导致募资变更的情况。因为治理层与管理层一般根据项目的可行性研究报告进行决策,但是如果在报告的研究方法上出现不当、研究时间紧促、对预算费用估计过高、忽视必要的成本计量等,那么可能使研究报告的可行性降低。

### 3 恶意的募资变更发生原因

第一,管理层谋私利。由于公司股东与经理人之间的委托代理关系的存在,使得部分经理人决策时往往以股东利益最大化为代价来谋取自身利益最大化。因而,为了使自己的

业绩好看,会对经营方针和策略做出调整,相应地公司的资金用途会发生变更。这种处于短期利益的决策,往往会损害企业的长期发展。更有公司一开始就以项目进行募资为幌子,那么募资变更也是必然。

第二,公司内部治理问题。在中国,公司的大股东有参与企业经营决策的权利,对决策拥有绝对话语权。公司的股权集中度在一定从程度上与募资投向变更呈正相关。<sup>[2]</sup>大股东对企业的发展投入的资金比较多,因而有些股东会希望尽快获得收益。募资的项目周期一般较长,而且有的可能效果甚微。基于此,可能存在部分股东想要尽快收回资金,由于对企业的经营管理拥有绝对的话语权,因而可以通过股东大会,修改募资投向,将原募资用途更改为建设周期较短、项目回收期短的项目等来达到“圈钱”的目的。例如部分股东,在募资后提高股利支付率,使自身获得高额股利,相应地公司的发展亦需要稳定资金变少,那么为了公司的经营发展进行募资变更来弥补资金短缺。

### 4 募资变更的影响

善意的募资变更是企业应对内外部环境因素变化而做出的积极应对,在一定程度上对资源配置效率、企业盈利能力等都减少了损失。虽然募资变更倾向会给投资者传递一种企业发展的不确定性,但是只要公司募资变更的得当,那么会让投资者为之信服。善意的募资变更能帮助企业在逆境中转危为安以及产业转型等,从长远角度来看,这种募资变更的前瞻性举动,有利于企业的长期发展。部分募资变更用于偿还债务,可以改变企业的资本结构,减少借款长期拖欠的利息压力。

恶意的募资变更损害了企业未来发展能力,常常伴随着企业的业绩下滑,使投资者对企业丧失信心,对中小股东造成的损失一般较大。以“圈钱”为目的的募资变更行为不仅损害了企业的声誉,严重的话可能遭受处罚。

### 5 结语

第一,对企业的建议。良好的内部控制可以向外传递企业经营发展良好、会计信息可靠透明等信息,而内部缺陷会增加相关人员的机会主义行为。<sup>[3]</sup>中国目前大多数公司治理机制的监管带有过于浓重的强制性色彩。许多文字意义上的强制规范仅限于形式。因而需要强化内控职能,表现在提高决策的水平,在对项目决策前的可行性分析中,可以给予充分的时间进行充分的考虑,盲目的跟风投资也是不可取的。大股东的利益固然重要,但是如果没有协调好与中小股

东之间的关系，那么因考虑不周带来的后果会在未来所体现不利于公司的发展。必要的情况下企业可以建立股东恶意募资变更行为的预警模型。

第二，对投资者的建议。投资者要理性看待上市公司的募资变更行为，因为有些公司的募资变更行为是对当前企业业绩不理想的调整。如果投资者以短线投资为主，建议可以在募资投向变更公告发布后买入股票。但由于事件窗口选择较短，故对无法对长线投资者提出科学合理的建议。

第三，对职能部门的建议。审批时间较长会延误项目的投资时机，改善审批制度，进而提高审批的效率。审批部门还需要谨防为了获得募集资金而降低审批项目的情况，可以对项目定期检查。而且由于公司募集资金一般具有政策导向性，企业募资变更有的也是基于政策变更才进行的，所以相关政策制定部门在制定政策时要考虑政策涉及行业的未来发展情况。

综上所述，上市公司在进行募资变更时要对企业的未来发展因素有充分的考量。恶意的募资变更不利于企业的长期发展，也是不太可取的，中小股东要谨慎看待上市公司的募资变更行为。政策的监督缺陷不应成为企业进行恶意募资变更的“垫脚石”。企业在项目决策时，必要情况下要进行信息公开，切实保障中小股东对公司资金使用的监督权利，两者互相信任，互相监督才能促进公司的长期发展。

### 参考文献

- [1] 黄少安,张岗.中国上市公司股权融资偏好分析[J].经济研究,2001(11):12-20+27.
- [2] 张为国,翟春燕.上市公司变更募集资金投向动因研究[J].会计研究,2005(7):19-24+96.
- [3] 何亚伟,徐虹,林钟高.内部控制有效性、管理效率与企业价值研究[J].安徽工业大学学报(自然科学版),2013,30(4):452-456.

# 高校内部经济责任审计面临的问题及解决途径

## Problems and Solutions of Internal Economic Responsibility Auditing in Colleges and Universities

李玲

Ling Li

河南工业职业技术学院审计处 中国·河南 南阳 473000

Audit Office of Henan Industrial Vocational and Technical Institute, Nanyang, Henan, 473000, China

**摘要:** 随着社会主义市场经济的逐步完善和教育体制改革的不断深入,高校在教学、科研、产业以及基本建设等方面都有较大的发展,取得了良好的经济效益和社会效益,高校的引领作用越来越凸显。与此同时,高校内部经济责任审计工作也越来越受到人们的重视和广泛关注,各大高校纷纷开展领导干部任期经济责任审计。然而,与常规的财政财务收支审计相比,经济责任审计所处的审计环境更加特殊,审计中面临的情况更加复杂,问题也层出不穷。笔者就高校经济责任审计中存在的问题及解决途径提出自己的几点思考。

**Abstract:** With the gradual improvement of socialist market economy and the deepening of education system reform, universities have made great development in teaching, scientific research, industry and capital construction, and achieved good economic and social benefits, and the leading role of universities is becoming more and more prominent. At the same time, the internal economic responsibility audit of colleges and universities has also attracted more and more attention and widespread attention, and colleges and universities have carried out the economic responsibility audit of the tenure of leading cadres. However, compared with the regular financial revenue and expenditure audit, the audit environment is more special, the situation in the audit is more complex, and problems emerge. The author puts forward his own thoughts on the problems existing in the economic responsibility audit of colleges and universities.

**关键词:** 高校; 经济责任审计; 问题; 解决途径

**Keywords:** colleges and universities; economic responsibility audit; problem; solution

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5286

## 1 引言

领导干部经济责任审计是审计部门接受组织部门或人事部门的委托,从审计监督的角度,对领导干部任职期间管辖范围内贯彻执行当前国家经济方针政策、决策部署、推动经济和社会事业发展、管理公共资金、国有资产、国有资源、防控重大经济风险等有关经济活动应当履行的职责进行全面的审查和评价,分析领导干部的工作业绩和效果,正确评价其是否履行了相应的经济责任,它是组织和人事部门考核、任免、选拔领导干部的重要参考依据。

从一定意义上看,经济责任审计是一种内容全面的审计,具有很强的综合性,同时经济责任审计的目标导向也十分明

显,就是为了客观、正确的评价领导干部应负的经济责任,对领导干部的是非功过做一个系统的、全面的、客观地评价,所以从另一个角度来看,它不仅是一种审计的机制,同时也是一种客观地评价机制,从相关报告中可以看出被审责任人的功过,据此对其做出相应的奖励、惩罚,还可以看出整体框架的一些缺陷和漏洞,从而采取相应的措施来加强不足和解决问题。

## 2 高校开展经济责任审计的重要意义

第一,开展领导干部经济责任审计,是加强干部选拔、任用、管理和监督的重要环节。

【作者简介】李玲(1982-),女,中国河南南阳人,本科,讲师,从事审计研究。

经济责任审计作为干部管理监督机制的重要组成部分，它能够把审计监督和组织监督有机结合起来，进一步健全干部管理制度和干部选拔任用机制，提高了干部使用的透明度。通过对领导干部任期内经济指标、重大决策、执行国家财经法规以及个人遵守廉政纪律等方面的监督和评价，以客观事实和一套行之有效的定性、定量标准来衡量，有利于增强干部执行党和国家经济法规的自觉性，增强权责意识，在其位、谋其政、负其责。通过提拔、奖励、降职、惩处等手段，优化干部队伍，提升干部队伍形象。不仅为组织部门正确选拔、考核、任用干部提供了重要的参考依据。同时，也对广大领导干部有所警示，从而切实达到把管理任用干部的方针政策落实好。

第二，开展领导干部经济责任审计，能够从源头上预防和治理腐败，是促进全面从严治党、反腐倡廉的有效措施。

随着改革开放的进一步深化，领导干部肩负的经济发展任务越来越重，责任也越来越大。经济工作是党的中心工作，许多领导干部在抓经济工作时往往带有主观随意性，由于“决策时拍脑袋”，给国家经济造成重大损失等现象屡见不鲜，如何实事求是地评价领导干部是否坚持围绕经济建设这个中心，自觉服从并服务于改革、发展、稳定的大局，把维护国家利益作为出发点和落脚点，是否正确运用手中的权力，依法、合理、有效地分配和管理、使用各项资金，不断促进各项事业的发展是关系到我国改革开放和现代化建设能否顺利进行的重要问题。推进领导干部经济责任审计，可以从机制上、源头上为腐败筑起一道新的防线，促使干部依法行政、民主行政、科学行政，不断提高管理水平，增强守法意识和自我约束能力，进而有效地遏制腐败现象，推动党风廉政建设。

第三，开展领导干部经济责任审计是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措。

经济责任审计作为国家审计的重要组成部分，涵盖了“人、财、物”三个方面，在国家治理中发挥了不可替代的作用，已经成为国家治理的一个有效手段。首先，通过对领导干部行使权力监督，促进权力行使的公正性和规范性，发挥预警作用，促进反腐倡廉，推动国家治理体系和治理能力的提升；其次，通过审计，提醒和告诫领导干部要认真履行职责，避免违反廉政规定，提高防腐拒变的能力；最后，通过经济责任审计，从体制、机制上找出共性问题、突出问题，提出有价值的、有建设性的建议和意见，通过审计结果公示，推动政务公开，促进民主政治建设，进而推动国家治理体系肯治理能力的现代化。

综上所述，开展领导干部经济责任审计，能够从源头和机制上预防和抵制腐败问题，对于全面深化改革、规范权力运行、加强反腐倡廉、推进国家治理体系和治理能力现代化具有广泛的促进意义。在高校中有效地开展领导干部经济责任审计，一方面可以对高校领导干部的工作业绩和相关责任

给予充分、客观地评价；另一方面也是对下一任期的事前监督或预警监督。对于考核高校领导干部以及促进高校改善管理、提高办学效益和加强党风廉政建设等都有一定的积极作用。但是在实际工作中，高校的经济责任审计也存在诸多的问题。

### 3 目前高校经济责任审计中面临的主要问题及原因分析

第一，对经济责任审计的思想认识不足，配合度不高。高校内部经济责任审计起步时间比较晚，还处在探索阶段，宣传力度不够，致使很多人对此类审计的思想认识存在曲解和偏差，一些人认为既然开展经济责任审计肯定是这个部门或者领导存在违规违法问题，还有人认为经济责任审计只是搞形式主义，走程序而已，组织部门早有安排，与干部的考核、晋升、调任没有什么实际意义；一些被审计的领导干部因为认识不到位，对经济责任审计工作存在抵触情绪和戒备心理，不能积极主动配合，提交的述职报告质量不高，影响了审计资料的收集和审计情况的了解，给审计工作的开展和审计质量的提升带来了一定的困难和影响。

第二，审计的时效性滞后。经济责任审计分为任中经济责任审计和离任经济责任审计两种，但是目前许多高校忽视任中的经济责任审计，只注重离任审计，而且离任审计中也大多是先离后审，即高校内部领导干部集中换届时，一批领导干部调整到位后，审计部门才接到组织部门的审计委托书，集中对离任干部开展经济责任审计，未能有效地贯彻“先审计、后离任”的原则，这种“先离后审”或“先任后审”的做法，不符合经济责任审计的程序（高校内部经济责任审计流程图见图1），导致审计归审计，任用归任用，审计工作仅仅停留在形式上，与干部任用脱节，给人一种“走过场”的感觉，审计的时效性很差，难以真正有效地发挥审计的监督职能。

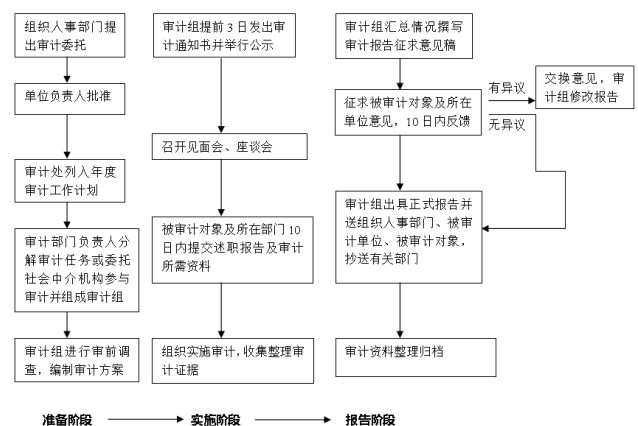


图1 高校内部经济责任审计流程图

第三，内部审计的独立性不强。独立性是审计的本质属性，只有保持独立，才能在审计过程中做到客观、公正、实



事求是。具体说来,独立性包括机构独立、人员独立和经济独立。但是在实际中,一方面有些高校的内部审计机构还不是独立设置的,而是与其他部门合署办公,导致审计机构缺乏独立性;另一方面高校经济责任审计,一般是“同级审”或者“下级审上级”,而经济责任审计又是一项特殊的审计工作,既对事又对人,高校内部审计人员作为“下属”去对领导干部的经济责任进行审查和评价时,不可避免地受本单位的复杂利益关系及人际关系所影响,承受来自各方面的巨大压力,独立性必然会受到一定的影响。

第四,缺乏健全、完善的评价指标体系。目前,虽然国家陆续出台了一些关于经济责任审计方面的法规、制度,如2010年10月,中共中央办公厅、国务院办公厅颁布实施了《党政主要领导干部和国有企业领导人经济责任审计规定》中办发〔2010〕32号文件,明确了领导干部经济责任审计的组织协调、审计内容、审计实施、审计评价与结果运用,加强了经济责任审计法规制度建设、完善了领导干部管理和监督机制,从源头和机制上预防和抵制了腐败问题。2019年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅又印发了新修订的《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》(以下简称《规定》),进一步明确了经济责任审计的指导思想 and 审计评价的内容,规范了计划管理和审计结果报送,调整了责任类型,为促进全面深化改革、规范权力运行、加强反腐倡廉、推进国家治理体系和治理能力现代化提供了具有建设性和广泛指导意义的参考基础。但是这些条款都过于宽泛和笼统,没有建立一套权威的、统一的经济责任审计评价标准和评价指标体系,实际操作过程中缺少科学化、明晰化的管理目标和考评标准,致使审计人员在执行经济责任审计工作过程中缺乏具体的指导和依据,对一些违法违规问题的严重程度界定不清晰,定性不准确,审计评价常常比较空洞,没有针对性,造成评价的深度不够,审计结果可利用程度不高。

第五,缺乏完善的多部门协调、配合的工作联动机制。根据《规定》的要求,开展经济责任审计时,要建立由纪检、组织、审计、监察、人事和国有资产管理等多部门共同参加的审计工作联席会议,加强各部门的协调配合。然而在实际开展经济责任审计时,有的高校根本没有按要求设立经济责任审计领导小组和联席会议,有的高校虽然成立了领导小组和联席会议机制,但是没有形成联动合力,仍然是审计部门唱“独角戏”“孤军奋战”的传统做法,联席会议“形同虚设”,不利于经济责任审计工作的深入开展。

第六,审计结果运用效果不好,公开透明程度不高。经济责任审计本来是为评价领导干部的经济责任履行情况而进行的审计,是作为干部选拔、任用、奖惩的重要参考依据。经济责任审计报告中也会针对具体情况提出具体的审计建议。但是在实际中,由于高校经济责任审计的相关法律、法规体系不健全,不完善,导致在经济责任审计结束后,审

计结果的通报及整改情况均不透明,没有得到领导应有的重视,往往是不了了之,缺乏良性循环机制,经济责任审计成果运用难以真正落到实处,审计工作效果没有得到应有的体现,导致审计的监督作用没有有效地发挥出来。

第七,审计手段和内容单一、审计方法落后,影响审计质量。一方面当前高校经济责任审计还是局限于根据审计对象所提供的会计资料、述职报告和其他资料进行的审查和评价来界定,但对于领导干部遵守财经法规和党风廉政的情况无法全面掌握;另一方面行政大多数高校的经济责任审计还仅限于财务收支审计,没有结合管理审计、绩效审计和风险导向审计,审计手段也还处于传统的手工查账方式,相对比较单一,审计效率也低下,既增加了审计风险,又不能全面反映被审计对象任期内履职的情况。

#### 4 解决高校经济责任审计的途径和对策

第一,加大宣传力度,转变对经济责任审计的思想认识,提高审计配合度。高校的经济责任审计工作是一项系统化工程,首先要取得学校领导的重视,将经济责任审计工作纳入到学校年度工作要点中,号召广大教职员特别是中层干部深入学习经济责任审计相关的法律法规和政策,审计部门也要利用校内网站、宣传栏等渠道加大对经济责任审计的宣传力度,让更多人更加深刻具体地了解开展经济责任审计的意义所在,通过学习,提高认识,逐步转变思想,意识到经济责任审计不是找茬,而是为了更好地规范管理,并不是对一些干部的不信任,从本质上看反而是对干部的一种保护。从内部审计中发现一些小的违规问题,及时督促整改规范,把问题消除在萌芽状态,尽可能地减少损失,保护干部不受牵连。通过宣传转变思想,从而在实际工作中高度重视支持、严肃认真对待、积极主动配合,以保障经济责任审计工作的顺利有序进行。

第二,前移审计监督的关口,将事后审计向事前、事中审计转变,提高审计监督的前瞻性和计划性。为了加强审计的计划性,针对目前高校中普遍存在的“先离后审”、“先任后审”现象,可以将离任审计的“一次性”监督变成任中审计的“经常性”、“常态化”监督,从而从源头上预防和治理腐败,实现审计监督的科学性和连续性。有计划地开展任中经济责任审计,可以有效发挥审计“免疫系统”的作用,及时发现问题、堵塞漏洞、最大程度地减少损失和保护领导干部,一方面将“先审计、后离任”的原则切实得到了贯彻落实,另一方面也保障了经济责任审计的针对性和时效性。

第三,强化审计的独立性。独立性是开展审计工作的前提条件,针对高校内部经济责任审计存在的“同级审”和“下级审上级”的情况,根据经济责任审计工作“积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险”的指导原则,可以采取委托的形式,聘请有资质和信誉度高的社会中介机构进行审计,或者聘请有关专家进行联合审计,这样既可以增强经济责任

审计的独立性,提高权威性,又可以分化并减少审计风险,提高审计质量,保证审计的效率和效果。

第四,完善制度,建立健全经济责任审计的评价指标体系。为使高校内部经济责任审计有法可依,有章可循,必须从源头上完善制度。一方面高校要建立健全干部考核制度,结合岗位实际情况制订领导干部责任清单,干部上岗竞聘时,组织部门要以书面形式与其签订经济责任书,以便明确相应的目标经济责任,也便于日后开展经济责任审计时,结合实际履职情况对照目标责任书进行全面、客观地评价。另一方面,为更具体、精准地评价领导干部的履职情况,审计部门要结合定量与定性原则,兼顾共性与个性,突出审计重点,力争构建出一套系统化、科学化的评价指标体系,对经济责任审计的评价内容、范围和方法、工作程序等作出详细的规定,使审计人员在具体操作时有章可循。如:对学院领导干部,应重点关注学院发展、“三重一大”事项、党风廉政建设、科研成果、社会效益等方面的指标;对校办企业领导干部,应重点关注资产增值保值、经济效益等方面的指标。在根据各配件指标所指向的审计内容的重要程度,设置各自的权重,最后根据各指标的评价结果,结合权重,得出最终的综合评价,如图2所示。

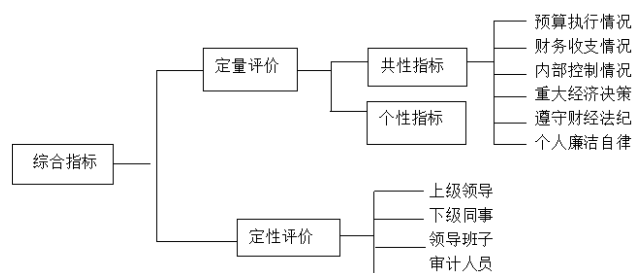


图2 经济责任审计评价指标体系

第五,完善多部门协调、配合的联动机制。经济责任审计是一项系统工程,高校在开展经济责任审计时,首先要成立由纪检监察、组织人事、审计等有关职能部门共同参加的经济责任审计工作领导小组和联席会议制度,加强协调和配合,定期不定期地交流通报审计情况,对于审计实施过程中遇到的问题,共同商议、研究对策、及时解决。联席会议各成员要明确职责、通力合作,努力形成整体合力,推动经济

责任审计的顺利进行。

第六,重视审计结果运用,推进审计结果透明公开。加强和完善审计结果的管理和运用,是整个经济责任审计工作发挥作用的关键环节和最终目的,也是经济责任审计工作效果的最终体现。高校要建立健全审计联席会议制度,增强审计结果的运用和公开透明程度,在一定范围内及时将审计程序、审计结果和整改情况进行公示,同时将审计结果与问责制度、评议制度有机结合起来,促进审计结果的整改和审计建议的落实,规范领导干部按权限办事、按程序办事、按制度办事,提升审计监督的影响力。

第七,与时俱进,创新审计方法和手段,提升审计质量。高校经济责任审计工作要与时俱进,结合信息化发展进程,引进审计软件应用,与财务数据直接对接,省去了复杂繁琐的数据收集核对,节省了时间,提高了审计的效率和质量。

## 5 结语

社会越发展,经济责任审计在强化干部监督管理、促进领导干部正确履职方面的重要性就愈加凸显。加强高校内部经济责任审计,对维护高校良好经济秩序、规范领导干部经济行为、促进党风廉政建设和推进高校治理体系和治理能力方面具有重要的意义。高校内部审计机构应该树立审计既是一种监督,更是一种服务的理念,主动积极探索解决高校内部经济责任审计问题的新途径,促进高校经济健康快速发展。

## 参考文献

- [1] 刘静.高校经济责任审计存在的问题及解决问题的建议[J].财经纵横,2011,5(464):240-241.
- [2] 李露.高校内部经济责任审计委托及对策研究[J].江苏经贸职业技术学院学报,2019(5):16.
- [3] 毕惠.浅议高校内部经济责任审计存在的问题及对策[J].昆明医学院学报,2012(1):319-321.
- [4] 李家胜.我省高校经济责任审计面临的问题及解决途径[J].淮南师范学院学报,2011,13(5):3.
- [5] 唐元清.浅谈高校领导干部经济责任审计存在的问题及对策分析[J].楚雄师范学院学报,2012,27(8):4.

# 成本预算管理和会计核算的协调分析

## Coordinating Analysis of Cost Budget Management and Accounting

应晓丽

Xiaoli Ying

上海陆家嘴(集团)有限公司 中国·上海 200126

Shanghai Lujiazui (Group) Co., Ltd., Shanghai, 200126, China

**摘要:** 会计核算成本预算管理的基础,而成本预算管理也在一定程度上影响着核算成效,两者的协调发展有利于推进企业发展。论文通过分析成本预算管理和会计核算协调方面存在的问题,进一步分析其协调发展的途径。

**Abstract:** Accounting is the basis of cost budget management, and the cost budget management also affects the accounting effect to a certain extent, the coordinated development of the two is conducive to promoting the development of enterprises. This paper further analyzes the way of coordinated development by analyzing the problems existing in cost budget management and accounting coordination.

**关键词:** 会计核算;协调性;成本预算管理

**Keywords:** accounting; coordination; cost budget management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5287

### 1 引言

近些年,行业市场对企业的建设和发展提出了更高要求,因而需要企业开始采取成本预算管理与会计核算协调运用的工作模式,以此来提升其资金的利用水平,有效控制成本支出,提升企业经济效益。

### 2 成本预算管理和会计核算协调的重要意义

当前,随着经济的不断发展,行业市场内的竞争也在逐渐加剧,且市场环境具有开放性特征,因而其环境的变化十分突显,许多企业开始寻求提升竞争力的路径,以保证企业的健康发展,随着企业战略目标的不断调整,其成本管理的综合质量要求也变得越来越,优化成本管理工作对于战略目标的实现有着很大帮助,以间接提升企业的整体实力。成本预算管理的本质是根据现有信息对未来成本的走向进行准确预测,而其整个预测中需要依靠于会计核算工作,对会计核算进行创新性优化,能够进一步掌握资金的实际往来状况,进而为预算管理提供许多有价值的信息支持,两项工作需要保证协调发展,这样才能够发挥出重要作用,有效实现企业的发展目标,不管是成本预算管理工作还是会计核算

工作,对企业战略目标的影响主要是通过控制资源配置来实现,因而对其协调性进行调整,有利于提升资金的利用率,实现对成本的合理管控,提升企业的市场竞争力<sup>[1]</sup>。

### 3 成本预算管理与会计核算工作之间的关系分析

成本预算管理可以说是当下企业实现战略目标过程中的一项重要实践性管理,其管理的目的在于对企业未来的某一段期限内的成本进行有效规划,保证整体资金的合理支配。实际进行成本预算管理时,企业会先对成本展开预测分析,然后详细分析企业经营过程中的资金往来情况、具体的收入与支出数额,进而对预算进行全面管控,且成本预算管理不仅仅局限于针对企业经营现状,还应当充分考虑到企业对未来发展目标的制定以及其战略性发展规划,还要选择先进且科学的管理手段,这样才能够确保预算管理更为准确可靠,也能够促进其与成本的核算工作统筹发展,推进企业会计改革的落实<sup>[2]</sup>。

而会计核算在企业预算管理过程中发挥了重要作用,这也是两项工作联系性的根本,预算管理在执行过程中要保证

【作者简介】应晓丽(1988-),女,中国安徽界首人,本科,初级会计师,从事财务会计研究。

资金的配置合理、绩效考核工作的准确落实，而这些工作都需要依赖于会计核算工作所提供的数据，其数据的准确性也是评价预算管理是否有效执行的关键。同时，会计核算工作也需要将预算管理作为基础，会计核算要保证清晰明确，这样才能够促进预算管理的有效推进，在当前背景下，会计核算工作也应当向精细化方向发展，且要保证核算过程中的公正，以此来提升成本预算管理的公正与科学。

## 4 成本预算管理和会计核算的异同点

### 4.1 相同点

成本预算管理和会计核算进行协调的过程中，应当找到两者的相同点来进行分析，进而对协调性发展进行调整。其相同点主要是体现在两个方面。一方面是两项工作的目标统一，其都是为了进一步优化企业内部的产业结构，推动其资源配置的科学合理，确保企业能够更好地实现战略发展目标；另一方面是实施的方法相似，其实施过程中需要处理的对象都是企业的财务数据，且实际实施的方法都是对数据进行收集、计算、整合以及处理，最后对经营内容进行准确评估<sup>[3]</sup>。

### 4.2 不同点

会计核算工作和成本预算管理终究是两项工作，因此其也存在着许多的不同点，如其管理的职能明显不同，通常来说，会计核算的职能涵盖了企业生产经营工作，其一般是事后核算的形式，而成本预算管理的范畴要更广，其包含了企业的所有运营及生产中的预算工作；两者的应用模式也不相同，目前会计核算工作的方法较为单一，其实际应用也是单一模式，而成本预算管理的方式则包含了许多种，其既要基于企业的历史经济数据，也要基于未来发展目标；两者对财务人员的能力要求也不相同，会计核算对人员的专业素养要求较高，一般必须要持有专业的会计从业资格证书，而成本预算管理工作对人员的要求不仅体现在预算分析和管理方面，还要求相应人员准确掌握企业发展动向，具有大局观。

## 5 成本预算管理和会计核算协调性方面的问题分析

### 5.1 成本预算执行情况不协调

成本预算管理与会计核算协调发展的过程中，首要问题就是成本预算执行情况的不协调，这主要是由于在进行前期成本规划的过程中，其没有考虑到行业内经济政策的变动以及具体的经济形势，仅仅是在原有规划上进行微调处理，使得企业的成本规划未能够反映出企业存在的实际问题，也无法反映出企业的实际经营状况，此时成本规划反而会给后续成本预算执行造成阻碍。根据当下成本预算的执行情况来看，其主要存在着成本控制成效偏差的问题，这会导致成本浪费的程度颇高，资金的实际利用率却偏低，这不仅影响到成本预算管理与会计核算的协调性，也会对企业发展产生不

良影响，在协调方面，成本预算管理工作普遍关注资金是否准确到位，而对于具体会计核算的状况却不关注，使得成本管理的效果无法体现在会计信息当中，作用也会下降。

### 5.2 预算管理工作受到的约束不强

企业预算管理工作受到的约束不强，导致其规范性较弱也是影响到成本预算管理与会计核算协调性的重要因素。在进行成本预算的编制过程当中，通常是在上一年的预算基础上进行调整，且预算管理的实际执行情况也缺少严格控制，资金超支或短缺的情况还是时有发生，使得预算管理流于形式。还有些预算管理未将基本支出与重要支出划分开来，而是将两者混淆，这会导致其不能够很好地确保重要项目支出资金的充沛，在资金的合理配置方面也会出现问题，难以进行优化。此外，业务实施的过程中，预算管理工作也缺少了监督机制，不能够有效进行控制，且轻管理的情况还是较为常见的，这些会导致预算管理工作的有效落实出现困难。

### 5.3 财务科目的不明确、不协调

在一些企业的会计核算工作中，其可能会存在一些需要进行单独记账以及单独进行核算的内容，而这类单独建账内容在成本管理的过程中不可与普遍科目共同核算，但实际进行核算的过程中发现，仍旧有企业将这类内容纳入成本管理的范畴，实施统筹并账核算，这属于不规范的核算行为。再加上会计核算工作中所设置的财务科目十分的单一，这也会导致实际预算管理的许多需求难以满足，科目的不明确、不协调对成本预算管理与会计核算的协调发展也有着不利影响，因而应当进一步细化并明确科目，确保预算管理工作的有效落实。

### 5.4 财务人员能力不足、成本预算方法落后

根据当前的要求，企业财务人员需要具备促进成本预算管理与会计核算协调的专业技能，而目前许多财务人员不具备或者不完全具备上述能力，导致这项工作的推进十分困难。上述现象主要是因为企业对人才培养方面不够重视，其对财务人员采取的培训方案不够合理，无法提升人员的会计核算水平和预算管理水平，且财务内部控制的制度也缺少了完善性。此外，人员能力的不足也导致其采用的成本预算方法较为落后，比方说在对成本进行规划的过程中，仍旧使用增量预算的方式，这种方法的不足之处在于缺少对真实情况的综合考量，导致其成本预算无法反映出企业实际经营情况，造成无效成本的增加。

## 6 成本预算管理和会计核算有效协调的路径分析

### 6.1 搭建成本预算管理的信息化共享平台

当前企业的成本预算管理想要提升其管理水准，有效与会计核算工作进行协调，其首要采取的措施就是搭建成本预算管理的信息化共享平台。目前，信息技术在各个行业中的运用已经是十分普遍了，在各企业的财务管理工作体系当

中,信息系统的运用也变得越来越广泛,这不仅提升了企业财务工作的效率,在成本预算管理 with 会计核算协调过程中也能够发挥促进整体工作的协调发展作用。在当前背景下,企业的财务信息正在海量增长,而如何提升信息化处理的水平就变得十分重要,不管是会计核算工作还是成本预算管理工作,随着信息数据的增长其难度也在不断提升,因而要想实现高效管理,则需要从管理工具着手,企业可根据自身实际情况,将成本预算管理与会计核算相关的数据信息进行整理,然后构建综合信息共享平台,同时企业在经营过程中所产生的相关数据信息也会实时上传到平台当中,比方说采购、生产以及实际销售等活动产生的财务数据,在平台中共享能够保证这些数据的运用更加多元化,同时统一的数据来源也促进着会计核算与成本预算管理工作之间协调性地提升。另外,在共享平台提升的基础上,企业还需要联合运用ERP管理系统,进一步提升成本预算管理的水平,进而促进其与会计核算之间的协调发展<sup>[4]</sup>。

## 6.2 对弃置费用的会计核算要进行重点规划

企业在实际开展会计核算工作的过程当中,通常情况下会产生不少的弃置费用,该部分费用在整体费用数额中也占据了很大比例,而现有的会计制度针对弃置费用的合理处理方面还存在不足,比方说其核算范围缺少准确性,而弃置费用的会计核算工作不完善,也会影响到成本预算管理与会计核算之间的统一化发展,且同时也会影响到核算工作的效率及质量,因此,应当对弃置费用的会计核算进行重点规划。例如,采用当前国外运用较多的对固定资产计提折旧的方式来统计弃置费用,进而规范成本预算管理工作,对于弃置费用的核算范围需要进一步明确,结合企业实际情况来进行设置,同时还要制定对弃置费用管理的措施,这样才能够确定好折旧成本以及初始成本数额,提升成本预算管理的准确性。另外,企业对于可回收的固定资产还应当合理回收,提升固定资产的利用率,也能够适当降低成本,比方说实际管理固定资产的过程中采用循环价值链的相关管理理念,分析每项固定资产的价值再生能力,根据其再生价值来进行分类管理,这也能够促进企业会计核算工作更为系统性和科学性,也能够促进其与成本预算管理保持协调。

## 6.3 对会计核算的财务数据漏洞进行弥补

企业要想实现成本预算管理的有效性,其主要是通过通过对资金进行合理控制,而一般其控制的方式是控制支出及成本。在会计核算当中,其核算的准确性会直接影响到资金成本,进而影响资金支出,影响成本预算管理,而核算工作也是财务管理的重要手段,其依托于准确和全面的财务数据,因此还需要对会计核算的财务数据漏洞进行弥补,主要是结合企业成本实际支出的特点,提升其财务数据漏洞处置的质量,然后将会计核算的相关数据与实际成本预算的规划进行

比对,进一步发现其协调性方面的不足,改善成本执行的不完善之处,确保预算管理工作与会计核算工作都能够有效推进。另外,在企业实际的财务管理工作中,会计核算还具有监管作用,因而要充分发挥其这一作用,确保各项资金的准确性、合理性,这样才能够保证会计核算与成本预算管理之间的协调发展,促进着企业整体的健康发展<sup>[5]</sup>。

## 6.4 提升财务人员的素质水准

成本预算管理要实现与会计核算的协调,离不开财务人员的有效管理,因而为了提升人员的业务能力,提升其素质水准,可采用培训学习的方式,保证财务人员能力达标,才能够保证会计核算的准确性与可靠性。例如,对全体财务人员开展定期培训模式,还需要结合当下人员的实际情况以及企业的发展情况,制定出有规划的培训方案,可采用多层次培训的模式来提升财务人员的业务技能水平,实际培训的内容也要包含但不限于业务水平、思想水平以及职业道德等等,在实际培训后也可安排财务人员进行考核,确保其培训成果的有效落实,有效提升成本预算管理水准,且根据财务管理工作的实际情况,制定出财务内控制度,依据该制度进行内部控制管理,比如说可采用分权管理制,确保不相容职务相分离,促使成本预算管理与会计核算协调性的提升。另外,为了保证预算管理工作能够准确执行,企业还可安排相应的财务管理监督人员,同时赋予监督人员对财务信息系统监督的权利,实现有效监督,进一步提升财务信息的透明度和准确性。

## 7 结语

综上所述,企业的成本预算管理与会计核算工作的协调发展,有利于合理配置企业资金,确保企业发展能够更加稳定和长远。由本文分析可知,成本预算管理和会计核算有效协调的路径包括:搭建成本预算管理的信息化共享平台、对弃置费用的会计核算要进行重点规划、对会计核算的财务数据漏洞进行弥补、提升财务人员的素质水准。

## 参考文献

- [1] 田国帅.企业成本预算管理和会计核算的协调分析[J].当代会计,2020(9):50-51.
- [2] 胡磊.矿山企业成本预算管理和会计核算的协调探讨[J].科技经济导刊,2020,28(2):247.
- [3] 陈洋.企业的成本预算管理和会计核算的协调研究[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2019(12):3-4.
- [4] 焦鸿超.企业的成本预算管理和会计核算的协调研究[J].商场现代化,2019(11):156-157.
- [5] 赵岭.企业的成本预算管理和会计核算的协调[J].商场现代化,2018(17):157-158.

# 网络平台下新业态劳动关系的看法

## Views on the New Industrial Labor Relations under the Network Platform

张文慧

Wenhui Zhang

沈阳师范大学 中国·辽宁 沈阳 110000

Shenyang Normal University, Shenyang, Liaoning, 110000, China

**摘要:** 伴随着科技进步,劳动关系也发生了巨大的变化,出现了以平台为用工基础的新型用工模式——互联网公司、平台、个人三者结合的劳动关系模式。但很明显,此种用工模式虽已经普遍存在,但因为法律固有的滞后性,现有法律并未就此模式作出明确的规定和救济。论文将从新业态劳动关系的认定展开,对此种劳动关系下劳动者的救济展开讨论。

**Abstract:** With the progress of science and technology, great changes have taken place in labor relations, and a new mode of employment based on the platform—internet company, platform and individual has appeared. However, it is clear that this mode of employment has been widespread, but due to the inherent lag of the law, the existing law does not make clear provisions on this mode and relief. This paper will start from the identification of the new form of labor relations, and discuss the relief of workers under such labor relations.

**关键词:** 共享经济; 劳动关系; 新业态

**Keywords:** shared economy, labor relations, new forms of business

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5288

## 1 引言

在中国进入经济新常态后,新经济、新业态等不断涌现,社会就业环境、劳动就业方式、劳动者权益保障方式等发生了深刻变化。2017年4月,国务院印发的《关于做好当前和今后一段时间就业创业工作的意见》中明确提出“支持新就业形态发展,完善适应新业态特点的用工和社保制度,探索适应灵活就业人员的失业、工伤保险保障模式”。2020年中央一号文件明确提出“开展新业态从业人员职业伤害保障试点”。这表明新业态下劳动者的保障问题已经十分突出并引起了广泛关注。

## 2 新就业形态下的劳动关系

新业态(全称新就业形态)是伴随互联网技术进步与大众消费升级出现的、去雇主化的就业模式以及偏离传统正规就业并借助信息技术升级的灵活就业模式,它出现于新兴的平台经济、共享经济、众包经济和众筹经济等领域。是一种非标准就业模式。国际劳工组织将“非标准就业”界定为包

括临时性就业、非全日制就业、多方雇佣关系、隐蔽性雇佣和依赖性自雇在内的一种就业形式。然而,随着新业态从业者群体规模不断扩大,由此引发的劳动争议纠纷也日益增多。以外卖员为例,外卖员与平台劳动关系认定问题成为该类纠纷的主要争议焦点。一方面“平台+个人”的新型就业模式在用工主体、管理模式、收入分配方式、劳动者与用人单位之间的人身隶属关系等方面均有别于传统的劳动关系模式,劳动关系更加多样化、复杂化,且常与劳务关系、承包关系、合作关系等法律关系相混同,传统的劳动关系认定标准如何应对劳动关系高度灵活化、自主化的新发展状态亟待解决;另一方面此类劳动关系的认定关乎灵活就业群体的劳动权益保障问题,其劳动者法律身份的明确意味着该劳动力群体可以纳入劳动法律体系保护范畴。但很明显,互联网影响下平台经济、分享经济的蓬勃发展与其用工模式的自由化、多元化是分不开的。若是简单的一刀切地将平台用工界定为传统劳动关系,则不仅会导致劳动关系僵化泛化,还会降低平台经济、分享经济活力,不利于经济健康持续地发展。

【作者简介】张文慧(1997-),女,中国山西大同人,在读硕士,从事法律法学研究。

### 3 新业态下从业者劳动关系与传统劳动关系比较

传统劳动关系指劳动关系即双方当事人通过合意由劳动者提供劳动,用人单位一方给付报酬所形成的具有经济和人身从属性的权利义务关系。劳动法律关系的概念是指劳动者与用人单位之间,在实现劳动过程中依据劳动法律规范而形成的劳动权利与劳动义务关系。它是劳动关系在法律上的表现,是劳动关系为劳动法调整的结果。中国系属大陆法系国家,在对劳动关系认定标准上主要适用从属性理论。大陆法系以“从属性”为核心的认定标准,即强调劳动关系中雇员对雇主的人身依附关系,其核心要素为从属性,主要表现为“雇员在雇主的指挥监督下给付劳务,劳动的时间、地点及方式等由雇主决定,雇员不能自主决定;雇员进入雇主的经营或生产组织提供劳务;雇员给付劳务以实现雇主利益为目的”。而新业态下从业者的劳动方式、劳动工具、劳动时间、服务对象都发生了改变,与传统劳动关系有很大区别,因此新业态从业者劳动关系的认定十分模糊。

首先,劳动关系主体不同。传统劳动关系一般发生于用人单位和劳动者两方主体之间,而在互联网经济形态冲击下,平台经济呈现“平台+个人”的新型用工形式,互联网普遍介入劳动过程,从业者在网络平台上注册账户,通过平台APP指令为需求客户提供物流服务,平台公司本身并不直接参与提供服务,而是在客户需求方及服务提供者之间搭建平台,充分发挥其资源调度和桥梁纽带作用。

其次,劳动基础条件不同。传统劳动关系中一般由用人单位提供生产资料和工作场所,劳动者接受管理并提供劳动力,用人单位在劳动法的范围内给予劳动者最低工资、休息休假、劳动安全卫生等基准保护。而平台经济下用工普遍呈现出工作平台虚拟化、工作机会网络化、工作方式弹性化、工作时间碎片化的特点,尤其在承包或合作协议阻断下,劳动关系呈现非标准化特点时,部分从业者劳动权益无法保障<sup>[1]</sup>。

最后,主体从属性不同。传统劳动关系中,劳动者通过其劳动力及指挥控制权的让渡以从用人单位获取经济利益,故双方之间存在较强的人身和财产依附关系。平台用工管理模式较之传统劳动关系,在考勤制度、工作地点、薪酬管理、考核奖惩方面呈现高度灵活化、流动化、特定化、自主化的状态,平台公司对从业者的管理、监督和控制弱化,人格从属若即若离。同时平台公司的主要业务在于信息集散和平台运营,而从业者则是从平台处获取信息后为客户物流服务,二者业务并不重合,但是平台公司的经济收益又往往依赖于从业者的劳动分成,故劳动关系经济从属性认定界限模糊。

### 4 新业态从业者劳动关系认定

虽然新业态下从业者劳动关系与传统劳动关系有很大不同,但本质上还是一种劳动关系,新业态从业者对平台方还是有很强的依附性的。例如,平台的奖惩制度,平台提供统一服装等,这其实就是一种管理制度,从业者根据平台制度

提供劳动,即使直接服务对象是消费者,但这也是建立在平台的信息集散上的。但同时,对新业态从业者劳动关系的认定不能一味按照传统劳动关系认定标准进行界定。毕竟是新兴事物,与传统事物有着明显的区别,应当充分考量当事人在成为从业者时的意愿,审查当事人订立合同时的合意,区分兼职和全职,审查平台对从业者的管理制度等各方面综合考量从业者与平台之间的关系是否属于劳动关系。

### 5 对新业态从业者社会保障的制度创新

首先要明确,新业态从业者也是劳动者的一部分,不能因为其从事劳动的方式和途径较传统用工模式更新颖也更不同就完全不给予其救济和保护。新业态下的新型就业关系应当突破传统的单纯地存在于雇佣者和劳动者之间的双边劳动关系的制约,让对劳动者的社会保障不再是单独的依存劳动关系才存在,并且随着时代、科技、经济的发展也逐步发展,更加灵活地适应社会发展,并做出创新。其实在长期以来的各国实践中,大家都承认此类新业态从业者应当享有基本的作为劳动者的社会保障权利。我们不应局限于劳动关系的双方性,更要看到劳动关系的可多方性。突破传统就业模式,创新新情况下的就业模式,并给予从业者应有的保护<sup>[2]</sup>。

同时,新业态用工模式下,可以根据平台与从业者的从属性的不同确定对从业者的保护制度。在完全依附的情形下类比传统劳动关系给予从业者相应保护,在兼职甚至从属性更弱的情形下适当考虑平台的补充责任以及商业保险责任,劳动社会保障不应该是社会的责任,更应该是用工者的责任。但互联网平台经济、共享经济还是一种新生产物,它的蓬勃发展也与经济社会的持续健康发展紧密相关,因此不能对其约束太过严苛,破坏了这种用工模式的优势<sup>[3]</sup>。

在从业者止损的情形下,对受害人的赔偿责任亦不明确,在新型法律关系出现的情况下,此种法律空白会使争议双方或者多方主体不明确,增加争议解决成本。应明确各方责任归属,包括对平台责任和从业者责任的区分以及认定。

### 6 结语

新业态下的平台从业者是不同于传统劳动关系和劳务关系的新型就业关系,不应用传统的劳动关系对其进行绑架和完全的约束,既要看到它的新,也要看到它的旧。不能因为它的新就对其旧的方面置之不理,同样不能因为它的旧就用传统的劳动法予以适用。要加紧对新业态下劳动者的权益保护立法,加强行业监管,推动立法和执法进程。

### 参考文献

- [1] 钟仁耀.新业态就业人员的劳动保障权益如何维护[J].人民论坛,2021(27):4.
- [2] 赵为.用创新的思路解决新业态从业者的劳动保障制度不健全问题[J].中国人力资源社会保障,2019(4):3.
- [3] 孙庆福.新劳动合同法对中小企业人力资源成本的影响及对策[J].焦作大学学报,2010,24(3):3.

# 基于战略管理思想的机械制造企业成本管理

## Cost Management of Machinery Manufacturing Enterprise Based on Strategic Management Thought

路毅

Yi Lu

山西航天清华装备有限责任公司 中国·山西 长治 046012

Shanxi Aerospace Tsinghua Equipment Co., Ltd., Changzhi, Shanxi, 046012, China

**摘要:** 论文基于战略管理思想, 提出机械制造企业的成本管理策略和保障措施。基于战略管理思想的成本管理能够全面改善机械制造企业的经济效益, 不但可以有效减少生产经营成本, 还有助于形成企业的核心竞争力, 促进机械制造企业战略目标的实现。

**Abstract:** Based on the strategic management ideas, this paper puts forward the cost management strategies and safeguard measures of machinery manufacturing enterprises. Cost management based on strategic management ideas can comprehensively improve the economic benefits of machinery manufacturing enterprises, which can not only effectively reduce production and operation costs, but also help to form the core competitiveness of enterprises and promote the realization of the strategic goals of machinery manufacturing enterprises.

**关键词:** 战略管理; 机械制造企业; 成本管理

**Keywords:** strategic management; machinery manufacturing enterprise; cost management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5289

## 1 引言

随着市场竞争的不断加剧, 机械企业所要承担的原材料成本、环保成本、能耗成本以及运输成本等都日益呈现出持续上升的趋势, 此种情况造成了中国机械制造企业生产成本的不断增加, 影响其战略目标的实现。论文基于战略管理思想, 提出机械制造企业的成本管理策略和保障措施, 有助于企业改进这一方面的工作。

## 2 战略成本管理的基本思想

### 2.1 成本源流管理思想

基于战略成本管理理念, 成本管理应当从成本产生的源头着手。就成本的产生而言, 其基本条件是实践、空间以及业务三个来源的交汇点, 也就是企业能够运用的内外部资源的性质及其相互间的联系方式, 包括生产资料的技术性能、

劳动力的素质和能力、产品的技术规范和要求、企业的组织架构、内部职责分工以及企业文化等。

### 2.2 与成本战略相匹配思想

战略成本管理应紧密围绕企业战略开展。对于企业而言, 其身处的竞争环境和发展阶段各不相同, 因而战略也具有多样性, 如成本领先战略、差异领先战略、目标集聚战略等。企业所采用的各种战略对成本管理的要求存在差异性, 因而成本管理体系和具体策略的选择应适应每个企业的发展时期。

### 2.3 成本外延思想

这一思想指的是将企业组织架构和外部环境整合起来, 摆脱过去成本管理限于企业内部的不足。在这一方面, 我们可以利用价值链、战略定位以及战略动因等多种工具对企业自身的成本、竞争对手成本以及企业所处行业的成本进行细

【作者简介】路毅 (1986-), 男, 中国山西长治人, 在读在职硕士, 工程师, 从事企业管理、项目管理研究。



致分析,从而实现多角度的成本管理,突破了原来仅企业自身出发的成本管理方法。

### 3 基于战略管理思想的机械制造企业成本管理策略

#### 3.1 成本识别策略

基于战略管理思想的成本管理首先要进行成本识别,区分增值活动和非增值活动。对于机械制造企业来说,价值流是从原材料到产品最终价值的过程。通常而言,从原材料采购到产品加工生产、销售的全过程中,价值流涉及的不是其中的个别环节,而是涉及到所有环节。价值流的确定主要可以分为下列步骤:

第一步是让直接参与生产的生产管理人员参与描述生产过程。这是因为制造企业的价值流是非常明显的,而车间经理和生产技术人员对价值的理解十分清晰。

第二步是绘制出生产过程矩阵,以识别出不明确的价值流。生产矩阵是基于企业所有产品系列和所有部门的生产过程。

第三步是在前两个步骤的基础上进行核算,包括采购、生产和销售,并列明所有步骤所需要的时间。由于成本管理信息需要每周进行统计分析,因而应当收集的信息也需要以每周为基础。首先要确定每周的销售量,然后收集生产过程信息,最后获取供应商信息<sup>[1]</sup>。

机械制造企业的主要价值流是采购、生产、销售以及售后服务。具体的价值流活动主要涉及下列几个环节:

一是采购环节,包括供应商管理、合同订立、仓储保管。

二是生产环节,包括产品生产、加工、包装以及质量管理。

三是销售环节,机械制造企业要向潜在的客户精准投放广告。

四是售后环节,主要涉及运输、安装、维修、退换货等方面。

此外,还有活动支持价值流,如战略规划、客户满意度提升、人力资源、财务会计、技术开发等。在绘制出价值流之后,企业就能够初步了解每个价值流中的原材料和库存的流动,并利用这些价值流信息有针对性地改进企业成本管理流程<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 成本核算策略

在对企业价值流进行识别之后,机械企业应当关注价值流的成本,价值流成本核算需要每周做一次。企业应当将价值流的成本归类为价值流成本,即所有与价值流相关的成本都需要纳入价值流成本核算的范围,这样才能够为机械制造

企业的成本管理人员及时有效地提供成本信息。尽管对于机械制造企业而言,非价值流成本不高,但对于成本管理而言,仍然需要进行核算。例如,机械制造企业有一些难以包括在价值流的岗位,如企业的财务会计人员。针对这些成本,企业应当将其分类为非价值流成本,反映在企业损益账户披露,进行单独的核算和管理<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 成本分析策略

基于战略管理思想,我们要对机械制造企业的成本信息和管理水平进行分析总结,从而为企业的管理层听决策依据。在成本分析中,我们要重点关注企业价值流的信息,包括原材料、资本以及信息流。流动方式和流动状况受到资源利用情况的影响。在价值流分析中,只有生产性劳动才能为企业和顾客创造价值,从而提高企业的价值。

因此,我们在进行成本分析时要重点考虑哪些资源可以归为生产性资源,哪些资源可以归为非生产性资源,从而确定企业存在的浪费,释放更多的资源。对于机械制造企业而言,除了生产过程外,消耗的资源较少,因而我们要着重分析生产过程中资源能力的利用效率。按照价值流进行核算。

#### 3.4 成本考核策略

成本考核是应用专门的手段和方式,对责任中心控制成本的实际效果加以科学评判,从而准确地采用奖惩手段。在基于战略管理思想的机械制造企业成本管理中,我们可以通过以下方式对企业现有的成本考核机制进行优化:

第一,建立价值流业绩指标。业绩指标成本可以激励企业员工朝着目标前行。企业应当通过分类汇总表明标出人均销售额、交货率、平均生产成本等,并在企业内部进行公示,这样员工就能够看见后改善自身的绩效指标,管理人员也可以以此为据对员工采取激励措施。

第二,编制分类汇总表。分类汇总表是通过对各业绩指标进行汇总。包括价值流业绩指标;资源利用率;财务结果。可以展示价值流业绩指标信息,使管理人员能够对价值流进行监控;也可以展示出成本管理的改进效果。

### 4 基于战略管理思想的机械制造企业成本管理保障措施

#### 4.1 建立成本管理推进组织

为了保障成本管理工作的顺利开展,机械制造企业可以建立成本管理推进组织。推进组织的负责人可以由企业的总经理担任,各部门负责人可以是组织成员。成本管理推进组织主要负责制定和修订企业成本管理的实施计划,有利于成本管理的实施,对实施过程中的重大决策事项作出决策,推

动方案的实施。为保证成本管理实施过程的有效监控,为解决实施过程中存在的具体问题,机械制造企业还应采用报告制度。

#### 4.2 聘请专业顾问给予指导

在机械制造企业基于战略管理思想实施成本管理的过程中,应当聘请具备相关知识的专业人士给予指导,这些专业人士不仅需要充分掌握企业的生产经营情况,还需要具备足够的战略管理知识,掌握一定的会计专业技能。因而,机械制造企业需要对外聘请专业的会计咨询专家来指导成本管理的整个实施过程。在实施成本管理的过程中,专家负责培训企业相关人员掌握战略成本管理的知识,理解战略成本管理的手段和方法。专家还可以为改进成本管理的具体工作提供相关指导,确保成本管理战略在成本控制的各个阶段得到有效实施。

## 5 结语

对于机械制造企业而言,基于战略管理思想的成本管理能够全面改善经济效益,不但可以有效减少生产经营成本,还有助于形成企业的核心竞争力,促进企业战略目标的实现。

## 参考文献

- [1] 吕莉.基于战略管理思想的机械制造企业成本管理探讨[J].今日财富,2020(1):149.
- [2] 戴琴华.基于战略管理思想的电子产品制造企业成本内控[J].财会学习,2019(10):134+136.
- [3] 王淑华.战略管理思想视角下的制造企业成本管理探究[J].企业改革与管理,2018(20):142-143.

# 中国农村金融供求特征及均衡供求的路径选择

## Characteristics of Supply and Demand of Rural Finance in China and the Path Selection of Balanced Supply and Demand

杨晓玉

Xiaoyu Yang

中国人民大学 中国·北京 100872

Renmin University of China, Beijing, 100872, China

**摘要:** 农村地区的金融事业发展是推动中国新三农建设的重要作用力, 当前, 中国农村地区的金融行业已经取得了突飞猛进的发展, 但是在长期的发展过程中, 金融行业供求不平衡的问题已经成为了限制行业进一步变革以及梁馨尹发展循环的重要因素。论文主要分析了当前农村地区金融行业发展的现状以及造成农村地区金融供求结构失衡的主要原因, 并且就解决农村地区金融供求失衡的主要策略进行了探讨, 希望能够为不断平衡中国农村地区的金融供求, 推动中国农村金融事业的长远发展, 提供参考意见。

**Abstract:** The development of financial undertakings in rural areas is an important force to promote China's new construction of agriculture, rural areas and farmers. At present, the financial industry in rural areas of our country has developed by leaps and bounds, but over the long term, the imbalance between supply and demand in the financial industry has become an important factor limiting further changes in the industry and liang xinyin's development cycle. This paper mainly analyzes the current situation of the development of the financial industry in rural areas and the main reasons for the imbalance of financial supply and demand structure in rural areas. And discusses the main strategies to solve the imbalance of financial supply and demand in rural areas. In order to balance the supply and demand of finance in rural areas of China, to promote the long-term development of rural financial undertakings in China, provide suggestions for reference.

**关键词:** 农村金融事业; 供求均衡; 发展策略

**Keywords:** rural financial undertakings; equilibrium of supply and demand; the development strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5290

## 1 引言

中国农村地区金融行业发展过程中, 供给结构的均衡变革能够有效地推动中国新三农事业的建设以及农村地区金融行业的发展。当前在推动中国农村金融供给结构改革的过程中, 不断发挥政府宏观调控的作用, 注重金融市场中资金配置的科学性以及资源利用效率, 根据当前中国农村地区的消费者消费水平以及产业结构, 实现资源供给的优化配置, 才能够切实的推动中国农村金融体系得到均衡而稳定的发展。

## 2 当前中国农村地区金融供求的发展现状

### 2.1 金融需求主体以及相关特征

当前, 中国农村地区的金融行业在发展过程中面临的主要金融主体为当地的农村企业、农村地区的基层政府机构以及广

大农户, 为了确保农村地区金融行业的平衡发展必须要关注广大农户对于金融方面的实际需求。当前, 根据中国农村地区的实际生产生活状况, 可以将广大农户主要分为具有市场开拓价值的农户、持续性业务维持型农户以及贫困农户<sup>[1]</sup>。而在这三大分类中, 贫困农户主要从事传统的农业生产活动, 相对来说, 在生产物资以及生活经济支持方面较为欠缺, 尤其是缺乏信贷基本担保抵押物。

因此, 对这类型农户进行贷款风险较大, 在通常情况下, 需要有当地政府机构采取福利性的资金政策来满足贫困农户对于日常生活中的资金需求。而业务维持型的农户在日常生活中已经能够基本解决温饱问题, 在向当地金融机构进行贷款业务的过程中更加注重金融机构的诚信度, 这类型农户也是中国农村金融事业发展小额贷款以及农村信用社贷款

【作者简介】杨晓玉(1997-), 女, 中国湖北武汉人, 在读硕士, 从事农村金融、农业经济管理、集体经济研究。

的主要群体。而具有市场开拓价值的农户相对来说, 具有较为充足的资金在农业生产活动中具备较为先进的生产技术, 并且已经形成了规模化的农业生产形式。这些农户在进行贷款业务时, 更加注重将资金投向提升农业产能引进先进农业技术方面, 这类型农户对于贷款的实际需求量较大。由此可见, 中国农村地区当前的金融业务需求量较大, 并且对于金融的需求种类呈现出多元化发展的趋势。

## 2.2 金融供给的主体以及发展特征

当前, 中国农村地区金融事业在金融业务中的供给主体主要为中国农业银行、农村信用合作社、邮政储蓄银行、农村地区非正规渠道的金融保障机构, 等等。但是这些农村地区金融业务中的资金供给主体在开展金融业务活动时, 都存在各自的局限性。随着改革开放制度的深入发展, 中国农业银行已经逐渐开始撤大农村发展地区, 不断向城市地区进行转移和拓展。而中国农业银行作为国家政策指定的农村地区金融事业发展机构, 在开展农村地区金融业务时, 主要负责承担农村地区的粮、棉、油购销贷款业务, 由此可见, 农业银行在农村地区的金融业务较为单一, 并且主要面向农村地区的相关企业, 并不能够满足广大农户日常生活中对于资金的需求<sup>[2]</sup>。

## 3 推动中国农村地区金融供求均衡发展的有效策略

为了更顺利地推动农村地区金融供求均衡发展, 在对当前金融供求现状产生了解的基础上, 要采取科学合理有效的具体策略, 主要包括农村信用体系的建立、期权期货手段的应用以及互联网金融交易活动等多个方面。

### 3.1 建立科学的农村信用体系, 避免出现信息不对称问题

当前, 中国农村地区的金融行业发展急需建立有关农户的个人信息档案, 信息档案中必须要包括农户的消费能力、收入水平、银行账户统计、就业状况、借贷关系实际状况等等内容。在建立科学的信用体系过后, 农村地区的广大农户在进行金融业务活动时, 将会具有自身的信用档案以及相关记录, 广大金融供给机构可以根据农户的借贷情况以及信用等级评估贷款金额, 这样不仅能够有效地提升广大农户的借贷成功几率, 同时, 还能避免在贷款业务过程中出现风险问题。除此之外, 信用体系以及相关信用档案的建设还增强了农户贷款信息的透明程度, 避免了金融业务活动中出现的信息不对称问题, 确保农村地区的金融机构能够对借款人具有更加深入的背调以及了解。而对于信用档案中信誉较为良好的借款人, 在进行贷款业务活动时就不需要再进行二次信用审查, 这样也能够有效地简化贷款流程并且节约背调成本, 极大地推动了中国农村地区金融供求的平衡发展。

### 3.2 注重运用期权以及期货手段, 有效地降低农业金融市场的风险

在农村地区的金融市场借贷业务中, 农户是否能够按期按量还款与当地农产品市场的价格变动之间具有密不可分

的关系。为了能够有效地应对这种价格变动带来的长款风险问题, 国家政府部门不仅要注重加大对农业的保险力度, 同时, 还可以利用金融期权或期货手段锁定短时间内的农产品价格, 避免由于农产品价格波动较大而导致农户受损的问题。在农村地区的金融贷款业务中进行长期贷款活动的农户面临着较大的金融风险, 如果无法对未来市场中农产品价格进行科学预测, 就可能会导致后期出现无法长款的现象。而购买期权和期货能够有效地确保农户收入的稳定性, 即使当地的农产品价格大幅度下跌, 农户也可以通过执行自身的权益来弥补贷款出现的缺口问题。与此同时, 当地农户在农业生产过程中, 还可以将农业生产资料也投入到期权以及期货的金融交易过程中, 这样就能够有效地避免由于外界天气以及自然灾害影响而带来的农业问题, 从而确保农村地区金融供求的平衡关系<sup>[3]</sup>。

### 3.3 开展互联网金融交易活动, 有效地降低金融交易成本

在现代化信息技术飞速发展的背景下, 互联网已经成为当前人们进行金融交易的主要平台, 并且采用互联网技术, 还能够让人们的日常金融活动变得更加便捷, 为人们提供更好的服务体验感。

例如, P2P 借贷能够让广大农户, 贷款者在互联网平台中实现与借款者的直接对接。金融活动中的借款者可以在网络平台中提供个人信用历史、收入水平状况、从业状况以及贷款的具体用途等相关金融信息, 而贷款者也可以通过网络平台确定这些信息是否属实, 并且根据借款者的实际偿还能力决定借出金额, 制定相应的贷款利率。而在整个金融活动交易过程中, 互联网络平台作为主要的交易阵地, 可以免除第三方中介机构介绍流程, 极大地降低了金融交易活动中的投入成本。除此之外, 互联网交易平台中, 还可以根据借款者的信用特征以及相关信为贷款者提供更加科学的贷款利率评估计算模式, 从而有效地降低贷款业务中的金融风险。

## 4 结语

综上所述, 农村地区金融供求均衡结构的变革是推动中国农村地区现代化建设以及经济事业长远发展的主要手段, 不断实现金融供求的平衡发展, 能够帮助中国农村地区的经济资源实现更加优化合理的配置, 从而不断促进区域金融行业的良性发展。

## 参考文献

- [1] 刘宝磊. 中国农村金融供求特征及均衡供求的路径分析研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(1): 96-97.
- [2] 蔺鹏, 孟娜, 路振家. 农村金融结构失衡的现状、成因及改进策略——基于农业供给侧结构性改革的分析[J]. 农村金融研究, 2017(12): 44-48.
- [3] 刘梦迪, 陈华. 中国农村金融供求结构失衡的成因及其纠偏对策研究[J]. 山东农业工程学院学报, 2018(3501): 11-14.

# 冷链运输提质增效分析研究

## ——以新旧动能转换为背景

### Analysis of Quality and Efficiency of Cold Chain Transportation

#### —Taking the Transformation of Old and New Drivers as the Background

祝慧 常丽娜

Hui Zhu Lina Chang

青岛黄海学院 中国·山东 青岛 266427

Qingdao Huanghai University, Qingdao, Shandong, 266427, China

**摘要:** 鉴于目前中国在经济方面不断深入发展,以及不断推进的供给侧结构改革,极大促进了冷链运输的转型与升级。然而,中国冷链运输在整体上不够完善,行业发展方面存在着较多问题。论文主要对冷链运输领域的新动能进行了分析总结,研究在冷链运输方面的发展现状,并深入研究冷链运输新动能的发展趋势,对于促进冷链物流业的发展和加快产业改革至关重要。

**Abstract:** In view of China's continuous economic development in depth and the supply-side structural reform, it has greatly promoted the transformation and upgrading of cold chain transportation. However, China's cold chain transportation is not perfect enough, and there are many problems in the development of the industry. This paper mainly analyzes and summarizes the new drivers in the field of cold chain transport, studies the development situation of cold chain transport, and deeply studies the development trend of new drivers of cold chain transport, which is crucial to promote the development of cold chain logistics industry and accelerate industrial reform.

**关键词:** 冷链运输; 新旧动能转换; 提质增效

**Keywords:** cold chain transportation; transformation of old and new kinetic energy; improve quality and efficiency

**课题项目:** 青岛市哲学社会科学规划项目“新旧动能转换下智慧冷链物流发展路径研究”(项目编号: QDSKL2001291); 中国物流学会教改教研课题“大数据背景下应用型本科院校立体化教材建设研究”(项目编号: JZW2021112)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5291

## 1 引言

运输业是将生产和消费结合起来的桥梁。在目前中国经济发展的全新阶段,推进物流结构调整和现代化,促进产业供给结构调整,以及区域经济共同协调发展,创造产业发展新动力,提高在国民经济层面的整体效益。特别是随着国民经济层面飞速增长,冷链物流业经历了从零到繁荣的物流业“起步”过程,并在国家层面出台了相应的政策来促进和支持这一发展<sup>[1]</sup>。多部委相继出台相关政策,引导和落实了各级冷链物流产业的进一步发展,为冷链物流提供了良好的成长环境。

近年来,中国在工业供给侧结构方面的改革正处于不断推进阶段,推动新老动能产业转型已成为时间问题。中共青岛市委、青岛市人民政府提出了《关于推进新旧动能转换重大工程的实施意见》,在结构调整的背景下,就进口数据、家庭消费和水果投资而言,对一些冷藏产品的需求正在增加。在旧动能条件下,冷链产品的在供应与需求方面存在一定的矛盾。必须从新技术、新企业形态、新产业、新模式四个方面制定冷链运输具体的新动能应用战略。通过供应商对冷链物流行业进行结构改革,可以通过新技术、新行业、新

【作者简介】祝慧(1980-),女,中国山东滕州人,本科,讲师,从事物流与供应链方向研究。

模式能够更加有效地供应和结合消费升级所带来的新需求。

## 2 冷链物流需求升级

随着国民经济的发展和人们生活水平的日益提高,生鲜农产品在青岛市居民消费支出构成中占据着越来越重要的部分。从历年的数据来看,粮食消费只占到8%,而生鲜农产品的消费则占到了72%。近年的各农产品产量数据也反映出类似的情况。据青岛市统计年鉴(2013)显示,2012年青岛市粮食总产量为369.96万t,而蔬菜、水果、肉禽、水产品、蛋、奶及奶制品的总产量则分别为569.75万、79.86万、6137万、112.44万、19.12万、37.64万t,共计880.19万t,远远超过粮食作物的产量。而且,从农产品出口来看,生鲜农产品亦占据着非常大的份额。经过几十年的发展,物流业已经成为青岛市国民经济的重要组成部分。2012年全市物流业实现增加值569亿元,占服务业增加值的比重为18%。实现社会物流总额25371.9亿元,社会物流总费用为1768.1亿元、占生产总值的比重为17.4%。消费者对冷链运输的相关产品的需求,已经从传统的必需条件下的基本需求,转变为对产品特性和一系列服务的全新需求。冷链中的消费者需求范围已从一个较小规模的基本调整,提高到一个全新状态的高增长阶段。

在当前的市场经济中,消费者需求的变化意味着市场趋势和工业供给的变化。新动能的出现,促进冷链物流业的进一步发展,必然需要一种新的冷链物流驱动力。

## 3 冷链物流新动能指数构建

应建立新的冷链运输动能指数,以评估冷链运输的演变和新动能的开发,根据论文中定义的冷链运输动能,新的冷链运输动能指数又分为基础设施设备指数、经济指数、需求指数和企业指数,在这四个关键一级指标下又囊括了14个二级指标。其中,经济指标方面则侧重反映相关行业对此进行的投资、产值以及消费价格指数所带来的新动能开发相关经济因素;需求指数是指反映目前人们对冷链相关产品需求的实际指标,以直观地证明人口需求的增长,而商业实践包括论文件中新冷链运输的动能分类,以反映冷链运输的新动能指数。

## 4 行业发展建议

### 4.1 冷链物流行业发展开启新征程

#### 4.1.1 消费需求升级,改善经营理念

着眼于改变和增加消费者对冷藏产品的需求,提高消费者对冷链运输的感知,促进冷藏连锁店运输量的快速增

长,推动冷链运输在全国运输业中达到一个新阶段。满足消费者需求,满足客户满意度,提升冷链运输真正的经营理念。

#### 4.1.2 注重人力资源和人才培养

中国冷链物流行业起步较晚,公司没有合适的专家来处理冷链物流行业。在各个方面发展较慢,一个关键性原因是公司的人力资源。公司甚至行业的在职业方面的培训,不仅在于企业和行业是否能够得到发展,也是关系到新动能的发展。扩大高层次人才的培养和部署,注重人才开发,建立稳定可靠的人才引进和培养体系,建立高效的人力资源管理机制。

#### 4.1.3 技术装备升级

在冷链物流蓬勃发展的新时代,冷链物流市场迅速扩大,并呈现出快速增长的态势。但是相对比国外来讲,仍然存在很大的差距<sup>[2]</sup>。冷链运输行业必须不断提高冷链运输的设备和技术水平,加快冷链运输各个阶段的设备更新,密切关注行业发展,提高技术进步和设备智能化,合理规划运输路线、装卸和配载,完善冷链运输在整体层面的服务体系。

#### 4.1.4 培育壮大行业新动能

冷链运输的新动能是产业发展的新动力,更大程度上推动了冷链运输的发展。继国家号召推动新旧动能转换,培育和扩大新动能所提供的冷盘物流产业后,产业发展是一个关键优先事项。加强制冷链运输的科学化和信息化架构,加快发展冷链运输管理新业务,构建开放共享的创新网络,加快新技术的广泛应用,实现冷链运输功能的现代化,考虑冷链运输领域的新思路,从新技术、新模式、新企业形态、新冷链运输板块四个方面共同推动产业发展<sup>[3]</sup>。

## 4.2 行业环境转变需政府助力

### 4.2.1 加强冷链物流基础设施设备建设

冷链运输业前景广阔,但对物流公司,尤其是冷链运输公司的支持有限。根据显示这种冷链运输的市场范围的适当预测,冷链运输市场将继续进一步增加;中国政府必须因地制宜地增加基础设施规划和投资,特别是政府对冷链运输和多式联运港口的规划,支持物流供应链和冷链运输的规划和建设,大力推进节能和高效行业基础设施方面的建设。

### 4.2.2 经济发展,互利共赢

为了满足消费者的需求,政府需要支持工业的新动力,促进市场经济发展。不断加快供给侧改革进程,发展新区域潜在的经济力量,为冷链运输等新兴产业营造出更好的经济发展环境,让经济增长带动冷链运输发展,抑制冷链物流不利因素增长,实现相互促进、共同发展的长期性目标。

#### 4.2.3 政策服务

政策法规和行业标准是冷链物流业健康发展的制度保障。虽然目前尚没有全国范围的针对生鲜农产品的政策法规和行业标准，但是青岛市可以根据自身情况探索建设区域性的政策法规和行业标准。一方面，在对《青岛市集贸市场管理办法》《青岛市农产品冷链物流发展规划》《冷库设计规范》等文件综合的基础之上，结合现行的国家政策法规，形成《青岛市（生鲜）农产品冷链物流发展管理办法》；另一方面，建设健全供应链各节点上的政策法规和标准体系。相关行业的政策、标准，完善生鲜农产品生产、加工、储运等节点的准入，布局、信息共享、技术协作等方面的政策及标准建设，努力做到生鲜农产品供应链的运营有法可依。

#### 5 结语

新动能推动了冷链运输的发展，在政策法规和行业标准不断提升的有力支撑下，冷链运输行业将不断迎来发展的新机遇。

#### 参考文献

- [1] 国务院办公厅.关于加快发展冷链物流保障食品安全促进消费升级的意见[J].冷藏技术,2017,40(2):57.
- [2] 隆国强.新旧动能转换的意义、机遇和路径[J].中国发展观察,2017(21):28-31.
- [3] 李佐军.加快新旧动能转换促进经济转型升级[J].领导科学论坛,2017(18):66-82.

# 对新时期事业单位人力资源薪酬管理的探讨

## Discussion on Human Resource Salary Management of Public Institutions in the New Era

张钮

Niu Zhang

云南省昭通市镇雄县木卓镇人民政府 中国·云南 昭通 657208

People's Government of Muzhuo Town, Zhenxiong County, Zhaotong, Yunnan, 657208, China

**摘要:** 为保证事业单位在激烈的市场竞争环境下稳定发展, 事业单位需要对组织结构和岗位职责不断加以调整和完善, 使在创新发展中对中国经济社会快速发展、经济水平提升等起到推动作用。在当今复杂多变的社会环境下, 应该注重组织结构完善、创新发展能力提升, 以便于得到群众的高度认可, 提升群众幸福指数。人力资源管理工作是事业单位组织发展的核心, 其管理效果关系到事业单位薪酬福利激励策略实施效果。其中, 从人员发展角度分析, 每位员工均关注薪酬福利待遇, 为保证每位员工在公平、良好的条件下凸显自身价值, 事业单位对薪酬结构不断优化, 强调管理制度完整性、全面性, 在日常发展阶段调动人员积极性, 强化员工思想意识与专业能力, 为事业单位创造更大的综合效益。

**Abstract:** In order to ensure the stable development of public institutions in the fierce market competition environment, public institutions need to constantly adjust and improve the organizational structure and post responsibilities, so as to promote the rapid development of China's economy and society and the improvement of economic level in the innovation and development. In today's complex and changeable social environment, we should pay attention to the improvement of organizational structure and the improvement of innovation and development ability, so as to obtain the high recognition of the masses and improve the happiness index of the masses. Human resource management is the core of the organizational development of public institutions, and its management effect is related to the implementation effect of salary and welfare incentive strategy in public institutions. From the perspective of personnel development, each employee pays attention to salary and welfare benefits. In order to ensure that each employee highlights his own value under fair and good conditions, public institutions continue to optimize the salary structure, emphasize the integrity and comprehensiveness of the management system, mobilize personnel enthusiasm at the stage of daily development, and strengthen employees' ideological awareness and professional ability, Create greater comprehensive benefits for public institutions.

**关键词:** 事业单位; 人力资源; 薪酬管理; 探讨

**Keywords:** public institutions; human resources; salary management; discuss

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5292

## 1 引言

薪酬管理是新时期事业单位人力资源管理中的核心部分, 该内容在现代化事业制度的建设过程中起到了至关重要的作用。薪酬是事业单位员工通过劳动所获得的应有薪资, 从而来认可员工在事业单位工作中的劳动价值。随着时代的

快速发展, 事业单位若想在新时代下能够长期稳定的健康发展, 就需要在原有的人力资源薪酬管理上进行一定调整与创新, 进一步强调员工的个人利益, 优化人力资源的相关管理工作, 从而促进事业单位在新时期背景下的发展, 充分发挥人力资源管理的优势。文章从事业单位薪酬福利激励角度探



究人力资源管理实效性,依据各部门工作职能与相关要求,编制科学、合理的管理策略,贯彻落实人力资源管理工作,切实解决管理阶段所出现的各项问题,为事业单位稳定发展奠定良好基础。

## 2 薪酬管理在新时期事业单位人力资源管理中所起到的作用

薪酬的发放能够保障员工的基本生活需求,给他们提供生活必需的资金,一定程度上保证了员工的生活质量和幸福指数。此外,员工以自己的劳动来换取合法报酬的同时还能够给事业单位创造价值,员工根据事业单位分配的任务来完成自己的工作内容,为事业单位创收了一定的业绩和收益,进一步稳固了事业单位的平稳健康发展,从而推动了事业单位在新时代下的良性循环。在一定程度下,薪酬能够有效刺激员工的工作积极性。当事业单位的人力资源薪酬管理部门的人员对预期目标和单位业绩进行合理规划之后,能够有效增加员工的工作热情,让他们在日常的工作中保持愉悦的心情,提高他们的工作积极性,以更充沛的精力投入到工作过程中,这样一来,事业单位的员工在完成工作指定任务之后获得劳动报酬,能够更加拥有满足感和成就感,进一步实现了他们的个人价值,也推动了事业单位的发展。除此之外,薪酬还能够更好地进行劳动力资源的配置。由于地区不同、职位不同,事业单位对薪酬的发放水平也有一定的区别,因此,劳动力供给和需求对劳动力价格起到了至关重要的作用。有些事业单位在发展过程中由于员工人数不够,就会适当地提高薪酬工资,从而吸引更多的求职人员加入该事业单位的生产工作中,为事业单位带来了更多的劳动力,解决了事业单位劳动力不足的问题,确保事业单位平稳健康地发展。而对于一些发展状况不佳的事业单位来说,他们通常会减少员工的薪资报酬,事业单位的员工会因为薪资减少而选择离职,这样一来,就会减少事业单位的资金压力,将多出来的资金投入生产过程中,从而推动事业单位的发展,解决生产资金问题。

## 3 对新时期事业单位人力资源薪酬管理

### 3.1 加大薪酬福利激励实施力度,强调考核结果应用效果

众所周知,人力资源考核是以员工的工作能力、工作绩效等为考核标准,落实到人员日常工作环节中。为规避人为因素影响所产生的不规范、不合理等问题,制定并实施对职能部门的监管制度,落实好制度管人、流程办事,促进各项

规章制度贯彻落实的良性循环,使每位工作人员均能自觉做好本职,保证人员考核工作客观、公正,考核结果真实。同时,事业单位也会对人员工作考核结果全面性分析与有效应用,采用精细化管控模式,加大薪酬福利激励实施力度,在细节上严格把控,联合事业单位各部门研究绩效考核方式与内容,依据各部门职能、工作内容等不同,编制科学化的考核方案,要求各部门积极执行,便于对各部门及人员多方面管理。此外,根据各部门及人员考核结果建立完善的激励体系,既能对考核结果充分利用,解决事业单位内部发展矛盾,又能为人员选拔、评选等提供参考依据,为事业单位各项工作开展与效率提升提供有利条件。

### 3.2 建立科学合理的考核机制

在中国的事业单位中,建立科学合理的薪酬管理机制尤为重要,这对于事业单位的运作和发展有着重要保障,对此事业单位可以针对内部的薪酬管理机制有一个全面的调查。只有对内部进行了全面的了解和调查之后,才可以对自身事业单位中每一个岗位的员工的工作强度和工作能力有一个很好的认识,从而进行理性合理地分析判断,做出最符合每一位员工的考察机制,考核好每一位员工的实际工作表现和水平,从而重新划分好员工的待遇和职位,真正做到以人为本,公平公正。而在事业单位的发展中,对于人力资源的把控和管理尤为关键,只有对人力资源管理做到不断创新与优化,才能为事业单位的发展奠定基础,创造更多的机遇。因此,在分配好每一位员工的实际工作时,要结合员工的实际情况和工作能力,制定有计划、有针对性的工作方针。

### 3.3 加强薪酬管理的人为关怀

在事业单位中,人才竞争是最为关键的一部分,没有足够的人才加入事业单位的生产运行中就会导致事业单位失去了发展动力,因此,事业单位所涉及的每一个工作制度都必须严格按照以人为本的原则,尤其是事业单位的人力资源薪酬管理方面,只有这样才能吸引更多人才并且留住已加入的人才,从而使得事业单位的工作人员有更强的工作积极性,增加事业单位在同等行业中的竞争力度和发展前景,让事业单位能够在新时代下更好地发展。综上所述,在进行人力资源管理的薪酬管理中加入人为关怀尤为重要。

### 3.4 依据人员工作岗位评估价值,优化薪酬体系结构

由事业单位的领导人员发挥引导作用,组织人力资源工作人员分别对不同部门、不同工作岗位价值标准评估,建议选择科学定量评估方式、定性测评方式等,结合不同工作岗位的用人需求分析,考核内部包括知识技能、创新能力、实

践能力等,把性质相同、岗位形式的内部进行统一评判,真实、全面地掌握各岗位中人员价值,在决策中保证薪酬福利体系合理,并不断优化薪酬体系结构,主要划分为固定薪资、绩效薪资。后者考核内容包括日常工作量、工作质量、创造的经济效益等,结合岗位性质对固定薪资、绩效薪资比例细分,控制良好的比例关系,一方面,满足事业单位用人要求,每项工作岗位中均具备专业化工作人员,显著提升各项工作质量与效率;另一方面,按照人员综合能力、岗位用人标准等最大化地满足人员薪资需求,激励员工积极性,能以饱满的工作热情参与到工作环节中,从而对事业单位健康发展带来积极影响。

#### 4 结语

结合上述内容分析,可了解人力资源管理中薪酬福利激

励对事业单位发展的影响。因此,建议事业单位以长远发展目标为主,在日常管理环节中强化工作人员责任意识、大局意识,提升事业单位内部凝聚力,促使工作人员在工作质量、效能、群众满意度等方面有所提高。另外,需要结合人员工作岗位评估其价值,优化薪酬福利结构,完善薪酬福利管理体系,全面落实薪酬考核机制,提高事业单位发展稳定性。

#### 参考文献

- [1] 徐艳平.事业单位人力资源管理中薪酬管理分析[J].办公室业务,2019(16):164.
- [2] 闵雯.关于事业单位人力资源管理中薪酬管理的研究[J].商讯,2019(24):186-187.
- [3] 王瑜.浅谈事业单位如何做好员工薪酬及福利管理工作[J].人力资源,2019(14):94-95.

# 浅析南京国民政府成立后的币制改革

## Analysis of the Currency Reform after the Establishment of Nanjing National Government

高智

Zhi Gao

山东师范大学 中国·山东 济南 250399

Shandong Normal University, Jinan, Shandong, 250399, China

**摘要:** 南京国民政府成立初期,面对的是一个货币制度混乱,货币发行机构纷乱复杂的局面。这种局面的形成,其实质是政权不统一的结果,这种结果反过来又进一步阻碍了南京国民政府政权的统一。因此,在南京国民政府成立后,使用八年左右的时间完成了废两改元和法币改革两场币制改革,实现了其稳定全国金融进而稳定其新生政权的目的。从世界范围看,此次币制改革也符合世界历史发展潮流,因而促进了经济的发展和金融的稳定。

**Abstract:** In the early days of the establishment of the Nanjing National Government, it was faced with a chaotic monetary system and a chaotic and complex situation of currency issuers. The formation of this situation, the essence of which is the result of the disunity of the regime, which in turn further hinders the unification of the Nanjing National Government. Therefore, after the establishment of the Nanjing National Government, it took about eight years to complete the abolition of the two yuan and the French currency reform two currency reform, to achieve its goal of stabilizing the national finance and thus stabilize its new regime. From the world view, the currency reform is also in line with the trend of world historical development, thus promoting economic development and financial stability.

**关键词:** 南京国民政府; 废两改元; 法币改革; 货币制度

**Keywords:** Nanjing national government; waste two yuan; reform of the french currency; coinage

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5293

## 1 引言

南京国民政府成立后,混乱的币制不但影响商业的发展,而且影响到政局的稳定。因此,在南京国民政府成立后,历时近八年的时间,完成了废两改元和法币改革两场币制改革。对此,国内许多学者的著作中均有所涉及,贺水金编著的《1927—1952年中国金融与财政问题研究》一书,对于废两改元的实施过程做了一定的论述。许荣著的《百年金融浪潮》一书,对于法币改革的意义也有所评述。除此之外,郭晔旻的《从“银两”到“法币”盛极而衰的“银本位”》一文也从宏观上论述了关于废两改元和法币政策的过程和意义。但是,学术界相关著作对废两改元的具体准备过程及

实施情况,都语焉不详,具体如新币的重量和成色、新币与银两的兑换率究竟是如何确立的,当时理论界还提出了哪些可供选择的方案等等,更少有提及,这些都使我们今天对废两改元和法币政策缺乏全面的认识。回顾并剖析百年前的这场币制改革,对于我们了解南京国民政府的经济和金融政策都具有重要意义。

## 2 南京国民政府成立前紊乱的币制

南京国民政府初期的纸币发行,面临着长期以来所形成的多元发行和币制紊乱的局面。正如当时金融监理局在全国经济会议决议案所提及“至今犹以币制紊乱,为世诟病,视

【作者简介】高智(1996-),男,中国山东德州人,硕士,从事中国近现代史研究。

墨、印诸国，尚瞠乎其后，不亦重可耻羞？”<sup>[1]</sup>南京国民政府初期所形成的这种发行机构过多过滥、币制紊乱、准备金空虚的局面，一方面是由于中国疆域辽阔，各地区差异巨大所致，另一方面更主要是由于各地区军阀长期割据混战，各地自行铸造货币，导致的全国范围内的货币规格、重量、成色等均不统一。当时在市面上流通的货币，不仅有清朝末年旧有的银两、中外所铸造的各种银元、制钱、铜元、纸币（银两票、银元票、辅币票），以及同种货币因铸造时间、地点等的不同所形成的差异，还包括了民国成立以后各路军阀铸造的劣质硬币和地区性的不兑换的纸币。<sup>[2]</sup>当时在中国境内所流通的货币，大致有四种类型：

一是其他国家的货币，例如墨西哥洋、英洋、美国银元、日本洋元、香港洋元、安南（越南）洋元等。

二是传统沿用的各种重量、形状、成色等均不相同银两、制钱、银元、铜元等。

三是由民间的钱庄、银号乃至一般商号等传统机构所发行的各种银票、钱票、庄票、汇票等私人票证。

四是国有、私人银行所发行的各种不同的纸币。

这四种类型的货币共同构成了南京国民政府初期极其错综复杂、混乱不堪的货币局面。这种结果的存在既妨碍了南京国民政府政权进一步统一，又导致社会经济与金融的不稳定，阻碍了民族资本主义的发展，因此南京国民政府成立初期在加强政治上中央集权的过程之中，集中制币发行权便成为了应有之义。

### 3 南京国民政府实行废两改元，确立以银币本位

在南京国民政府的经济史中，1933年的废两改元政策无疑是一件具有重要影响的事情。所谓的废两改元，就是在中国废除既使用银两，又使用银元的“银洋两用”<sup>[3]</sup>的局面，而仅仅保留银元。银两，本质上属于称量货币，由于在交易时其成色、重量、平砵等不一，流通不便，所以具有法定的成色与重量的白银铸币形态——银元便逐渐流通起来。

清政府早在1910年就颁布《币制则例》，规定银元为主币；北洋政府也于1914年颁布《国币条例》，实行银本位，以元为单位，但银两仍与银元一直并用。南京国民政府成立初期，财政部在1927年6月下令停铸袁世凯头像币，改铸孙中山头像银元。1928年在上海和南京先后举行了全国经济会议和全国财政会议，主要是为了解决货币铸造权和发行权的统一。在6月20日举行的全国经济会议中，即把整理币制作为讨论的首要目标，“以中国枯竭纷乱之金融如何整

理，各省参差之币制如何统一，滥币如何整理，以巩固金融之根本”。会上通过了《国币条例草案》《取缔纸币条例草案》《造币厂条例草案》《废两用元案》等，为日后币制改革提出许多的建设性的意见。7月1号，在南京举办的全国财政会议上对于币制改革亦提出了相应的方针，“币制握财政之枢纽，与国民经济最有关系”，中国最合适的方案是“第一步，废两改元，确定银本位；第二步，推行金汇兑本位制度”这两次会议都将废两改元，统一币制问题作为财政改革的关键，但是由于国内外环境和钱庄业反对，废两改元并未真正得以实施。1929年11月，应南京国民政府邀请来华考察财政状况的普林斯顿大学教授甘末尔向时任财政部部长的宋子文提交了《中国逐渐采行金本位币制草案》，并附长篇理由书。但是由于国民党内部发生派系战争，加之人们对这份报告毁誉多寡，此草案只好束之高阁，暂缓执行。1932年7月7日，财政部部长宋子文在上海召集银钱业领袖开会，会上达成三点共识：①废除银两，完全采用银元，以统一币制；②完全采用银元制度，旧银元仍然照旧使用；③每一元银元的法定重量决定后，即开始铸造新银元。同月下旬，宋子文再次赴沪，再次与银钱业相关领袖商讨废两改元一事，会上决定组织“废两改元研究会”，此会就新币的重量及成色、银两对银元兑换率等提出研究意见，向政府作了建议，并被政府接纳，废两改元工作取得实质性进展。

1933年初，财政部拟定《银本位币铸造条例》草案15条，经行政院会议通过。3月8日，财政部颁布《银本位币铸造条例》。此条例规定，银本位币之铸造，专属于中央造币厂，银本位币一元重26.6971克，成色88%，含纯银23.493448克，旧有一元银元在一定期限内仍可流通，中央造币厂（原上海造币厂，此时已落成）除铸造银元外，还铸造相当于100元含银量的厂条，向中央造币厂申请代铸银元或厂条的，需交纳2.25%的铸造费。此次废两改元先从上海开始试点实施，主要是因为上海当时作为全国的经济与金融中心，若能够取得成功，势必可以顺利推及全国各地。经过接近一个月的试行，国民政府在1933年4月5日和6日，相继发布了废两改元的布告和训令，规定自4月6日起，全国所有的公私款项之收付与订立契约票据及一切交易须一律改用银币，不得再用银两。全国银两与银币之折算，一律以上海规元为标准。凡在4月6日以后新立契约票据、公司款项收付和一切交易如仍使用银两者，在法律上视为无效。至持有银两者，得依照银本位币铸造条例之规定，请求中央造币厂代铸银币，或送交就地中央、中国、交通三银行，兑换银币行使。至此，废两改元后实行的银币本位制得到了进一步的稳定。废两改元

元基本取得成功。

1933年成功实施的废两改元，废除了在中国实施了70余年之久的“两元并用”的制度，改变了国内货币流通紊乱的局面，使得具有统一成色、形状、重量的银元成为最主要的交易媒介。因为银元形制在全国范围内具有较强的统一性，使用流通起来比较方便，促进了商品经济和民族资本主义企业的发展。废两改元之所以能够取得成功，一方面是商品经济和资本主义企业日益发展的要求所决定的，另一方面也是新生的国民党政权巩固统一的客观需要。废两改元不但便利了人民的日常生活，而且扩大了中央银行活动的规模和职能，为1935年实行的法币改革奠定了基础。此次废两改元是中国货币单位单一化的重要举措，也是货币制度走向近代化的重要步骤。

但是，此次废两改元的工作也有其局限性。在实际流通的银元之中，仍然混杂着质量低劣的东西，影响到了银元的流通，再加上旧有的银两和银元之间的兑换工作做得不够完善，导致商人所受损失严重。同时由于当时经济大危机的影响，世界各国相继放弃了金本位制，转而实行政府信用背书的纸币，纷纷向中国倾销商品，转嫁危机。中国虽然实现了废两改元，但仍然是银本位制。中国不是主要产银国，但是货币用银数量巨大，这导致中国的货币主权仍然被帝国主义国家所控制，就在废两改元后不久，便受到了美国白银政策的冲击，不少银元刚进入流通领域，就流失到了国外。

#### 4 南京国民政府废止银本位制，实行法币政策

南京国民政府成立初期在上海举行的全国经济会议上确定了中国币制改革“两步走”的战略部署，“在金本位制未实施前，暂以纯银库平六钱四分零八毫为金币之本位，定名曰元，但为便利国际贸易及准备改用金本位起见，于相当时期……，于国力未充实以前，宜暂定银本位制，以谋统一币制，而废除银洋两用，为将来实施金本位制张本”，都充分表明南京国民政府成立初期的币制改革由银本位制过渡到金本位制的意图。1933年完成的废两改元，实现了币制改革的第一步，过渡到了以银元为本位币的银本位制，但是第二步却因国内外环境的变化，不能够按照既定的方针政策去实施，只能转而实行“法币政策”。所谓的“法币”是法定货币的简称，是以国家信用背书和法律形式赋予其强制流通的货币，论文所说的法币特指1935年以后国民党政府发行的纸币。

第一次世界大战前，西方资本主义国家基本上实行金本

位制，第一次世界大战后，由于国际贸易频繁，黄金相对短缺，加之世界性经济大危机的爆发，世界主要资本主义国家，如英国、美国、日本、瑞典、挪威、芬兰、加拿大、新西兰、澳大利亚等国为了转嫁经济危机对本国影响，相继废除了金本位制，实行货币贬值的政策，向中国大量倾销商品。世界主要资本主义国家的货币（纸币）对中国货币（银币）的汇价相对于经济大危机之前降低一半左右，这严重影响了中国对外贸易的进行。银紧缺，通货紧缩严重，物价暴跌，引起国内大批的工商业企业倒闭破产，社会经济严重倒退。仅在1935年上半年，上海一个地区倒闭的商号就高达220家，改组的890家，下半年，仅在中秋节前后10天，全国范围内倒闭的商号就高达166家。面对如此严峻的形式，国内外的经济界的有识之士议论纷纷，指出中国的币制改革已经到了“箭在弦上，不得不发”的地步了。有的人认为中国商业不发达的原因，除财政不整理外，币制不良也是其中的重要原因。还有人认为，中国正处于空前困难的境地，所以非采取“非常措施”无补时艰。如果仅仅是逐步整理，将会错失货币改革的良机。

1935年11月3日，国民政府财政部发布了《财政部布告》《财政部长宣言》，颁布币制改革的命令，宣布实行“法币政策”。其主要内容如下：

首先，发行新的货币——法币，自本年的11月4日起，以中央银行、中国银行、交通银行、中国农民银行（1936年加入）发行的纸币为法币，该法币具有无限法偿能力，所有的完粮纳税以及一切公司款项的收付，概以法币为限，不得使用银币及生银，违者尽数没收，以防白银之偷漏。

其次，自1935年11月4日起，除中央银行、中国银行、交通银行（1936年加入中国农民银行）之外各银行所发行的纸币，暂准照旧行使，但以现行流通总额为限，不得增发，并逐次以法币换回。四大行背后是国家信用背书，故法币币值稳定，发行总额不断增加，发行递增率相当迅速，当时的货币流通总额的80%为法币替代。再次，设立发行准备委员会，管理纸币发行的准备金。法币准备金规定以现银六成和有价证券四成的比例充之，设立发行准备管理委员会办理法币准备金之保管及其发行收换事宜。

再次，实行白银国有，所有企业事业单位、公司机关和个人持有的各种白银均应该到指定机构兑换法币；如果有隐匿偷漏者，从重处罚。还有，旧有的银币契约，均应该以法币收付。

最后，确定法币的外汇兑本位制。法币自身并无含金量，其价值由外汇汇率进行表示，为使得法币对外汇价按照目前

价格稳定起见，应该由中国银行、中央银行、交通银行无限制买卖外汇。至此，法币改革完成。

1935年实行的法币政策，是中国近代货币史上最彻底的一次币制改革，对后世产生了深远的影响。

首先，法币改革政策最直接的效果便是缓解了经济危机，稳定了物价，遏制住了中国白银不断外流的趋势，并且促进了国民经济的发展。币制改革后，中央、中国、交通三银行有了一定的外汇储备，能够在一定程度上应付对中国白银的投机套购，外汇汇价保持平稳。1935年10月到1936年9月，上海法币对英镑汇价的最高率为1先令2便士又375，最低率为1先令2便士又250，大多数月份的最高最低率都为1先令2便士又375，平稳而无波动；对美元汇价最高为30元，最低为29元又5000；对日元汇价最高为103元又125，最低为101元又250。法币对于世界上三种主要货币的变化幅度极小，中国成为世界上外汇汇率最平稳的国家之一，促进了中国外贸发展。

其次，法币政策实施后，各大城市的物价普遍出现平稳回升。1936年10月同1935年10月相比，南京的食料类回

升了12%，衣料类回升了19%，燃料类回升了13%。上海以上三种货物回升幅度超过南京，并且以后每月继续保持适度回升。物价的逐渐上涨，缓和了币制改革前出现的通缩现象，刺激了生产。

## 5 结语

南京国民政府成立后所进行的币制改革不仅顺应了国家潮流，克服了银本位带来的弊端，而且统一了主币，有效整顿了各种混乱不堪的铜元辅币制度，完成了中国历史上长期未完成的货币统一大业。币制改革将中国币制带入近代化，从此脱离银价的束缚，与其他西方货币一道迈入“管理通货”的行列，对于现代币制影响极为深远。

## 参考文献

- [1] 全国经济会议秘书处.全国经济会议专刊.国币条例草案[M].台北:文海出版社,1928.
- [2] 朱荫贵.近代中国:金融与证券研究[M].上海:上海人民出版社,2012.
- [3] 全国经济会议秘书处,全国经济会议专刊.国币条例草案[M].台北:文海出版社,1928.

# 对比军地采购差异提升采购质效的思考

## Thoughts on Improving Procurement Quality and Efficiency by Comparing Military and Local Procurement Differences

焦国洋

Guoyang Jiao

中国人民解放军 32619 部队 中国·四川 成都 610052

Unit 32619 of the Chinese people's Liberation Army, Chengdu, Sichuan, 610052, China

**摘要:** 随着军队集中采购规模增长和“三采合一”后采购项目增多,越来越多的供应商参与到军队采购活动中,理清军队采购和政府采购的关系和差异,以及具体的采购评审方法,有利于提高采购能力,把握好采购实施环节,提升采购质效。

**Abstract:** With the growth of military centralized procurement scale and the increase of procurement projects after the “three in one”, more and more suppliers participate in military procurement activities. Clarifying the relationship and differences between military procurement and government procurement, as well as specific procurement evaluation methods, are conducive to improving procurement capacity, grasping procurement implementation links and improving procurement quality and efficiency.

**关键词:** 军队采购; 政府采购; 评审方法

**Keywords:** military procurement; government procurement; evaluation method

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5294

## 1 引言

政府采购和军队采购都是花“公家”的钱买东西,这之间的区别是什么?在《政府采购协议》GPA中军队采购是政府采购协议框架下的范畴,但又有国防例外条款,在《政府采购法》第八十六条规定军事采购法规由中央军事委员会另行规定,可见两者之间既有区别又有联系。随着军队集中采购规模增长和“三采合一”后采购项目增多,越来越多的供应商参与到军队采购活动中,理清军队采购和政府采购的关系和差异,以及具体的采购评审方法,有利于提高采购能力,把握好采购实施环节,提升采购质效。

## 2 政府采购与军队采购的差异

### 2.1 采购目的

政府采购是指各级政府为了开展日常政务活动或为公众提供服务,在财政的监督下,以法定的方式、方法和程序,通过公开招标、公平竞争,由财政部门以直接向供应商付款的方式,从国内、外市场上为政府部门或所属团体购买货物、工程和劳务的行为。其目的主要是提高财政资金使用效益,维护国家和社会公共利益,促进廉政建设,还兼具节能环保、促进中小企业发展等政策功能。

军队采购是为部队战斗力服务的,其作用是连接市场与战场的桥梁,军队采购在服务战略全局、备战打仗、支撑打赢制胜中的地位愈加凸显。由于军队采购性质和作用决定了军队采购活动必然要以军队建设和国防安全为首要目标,对军队来说,国防安全利益和军队建设价值比经济利益更为重要。因此,军队采购既要考虑到经济性、效率性,更应该考虑到军队建设和国防安全利益这个更高价值的要求。

### 2.2 采购法规

政府采购的主要法规依据为《政府采购法》及其实施条例、87号令、74号令等法律法规及部门规章。由于军队采购在保密性、时效性、专用性等方面的特殊要求,《政府采购法》第八十六条对军事采购法规的制定问题作出了明确规定,即军事采购法规由中央军事委员会另行制定。军队采购经过多轮改革实践,也形成了一套具有鲜明军队特色的采购法规制度体系,采购实践中也有供应商质疑军委后保部采购管理局第7版采购评审模板对中小企业有限限制性,不符合财政部87号令对中小企业的扶持精神,这也是因为军队采购主要是保障打赢,具有特殊性,法规有冲突怎么办?军队采购首先依据是军委和战区、军兵种最新的规章制度和通知要

【作者简介】焦国洋(1988-),男,蒙古族,中国内蒙古包头人,硕士,工程师,从事军队采购研究。

求,像现在最新军委采管局发布的《关于助推“十四五”规划任务落实建立采购保障快速通道的通知》;其次,依据原总部,军种等大单位制定的规章;再次,参照国家政府采购的相关法规、规章。

### 2.3 供应商的要求

正是由于适用的法规和侧重点不同,因此二者对于供应商的要求也有所区别。政府采购更侧重于促进经济发展,参加政府采购活动,供应商只要具备《政府采购法》第二十二条规定的条件就可以。而且政府采购对不发达地区和少数民族地区的企业、中小企业、环保企业、新能源企业都有相应的政策优惠。而军队采购更侧重于促进军队战斗力建设,对供应商的要求是产能大、保障快、抗风险能力强,确保战时为部队提供优质高效的产品和服务。

## 3 采购评审方法的差异

在《政府采购法实施条例》第三十四条中规定,政府采购招标评审方法分为两种:最低评标价法和综合评分法。但中国人民解放军原总后勤部《军队物资采购评审管理办法》后发〔2015〕10号)在第二章第七条中规定,军队物资采购评审方法有四种:最低价法、基准价法、综合评分法和性价比法。不过实践中最常用的还是综合评分法和最低价法。

### 3.1 最低价类

其中在军队采购中称之最低价法,在《政府采购实施条例》中称之最低评标价法,虽然叫法有所不同,但本质上都是满足招标文件实质性要求基础上最低价中标。在实践中,采用最低价法,需要注意的特殊情况是当投标报价低于成本价时如何处理?

《政府采购法实施条例》中最低评标价法,并未对投标报价低于成本价时这种情况单独列出。而军队采购对于这种情况就单独做了规定,在《军队物资采购评审管理办法》第二章第十三条中,写明:“经评审委员会(五分之四以上评委)认定,最低报价或者重要分项报价明显不合理或者低于成本,有可能影响产品质量和不能诚信履约的,评审委员会应当要求供应商在规定时间内提供书面文件予以解释说明,并提交相关证明材料<sup>[1]</sup>。供应商不能合理说明或者未在规定时间内提供相关证明材料的,评审委员会应当否决其投标(报价),按无效投标(报价处理)”。由此可以看出,当该情况发生时,军队采购需要充分考虑产品质量和履约风险,即当现场专家发现投标方报价低于成本时,要进行现场询标,如若投标方坚持原报价,现场承诺按招标文件要求履约并承担由此带来的一切风险,经现场评审委员会五分之四以上专家认可后,该投标方可以继续参与评审<sup>[2]</sup>。

### 3.2 综合评分法

在《军队物资采购评审管理办法》中第二章评审方法第十一条对此给出了其详细定义:综合评分法是指在最大限度地满足采购文件实质性要求前提下,按照采购文件中明确的价格、技术、财务状况、信誉、业绩、服务等因素和评分

标准,对每个供应商进行综合评审后,以评审总得分最高的投标(报价)供应商作为第一中标(成交)候选供应商或者中标(成交)供应商的评审方法。《政府采购法实施条例》中同样将此类方法称之为综合评分法,将其定义为:投标文件满足招标文件全部实质性要求且按照评审因素的量化指标评审得分最高的供应商为中标候选人的评标办法。二者本质上没有区别。需要注意的是军队采购在最新的《采购文件标准文本》中在规定了价格权重范围的基础上,进一步建立了8种数学模型作为量化计分规则,以此实现评审指标最大程度地量化,最大限度地约束专家评审时的自由裁量权,将整个评审过程透明化,实现公平、公正评标。在《政府采购法实施条例》中,此类问题同样得到了重视,但只是原则性提出“采用综合评分法时,评审标准中分值设置应当与评审因素量化指标相对应”,表达出评审因素量化的意向,而具体应怎样量化、遵循何种量化规则,则并未说明<sup>[3]</sup>。

### 3.3 性价比法

目前只有军队采购应用的评审方法,是指按照采购文件要求对技术、服务、价格等因素进行重点评审的物资采购项目。算出每个有效投标(报价)供应商除价格因素外的其他各项评审因素(包括技术、财务状况、信誉、业绩、服务、对采购文件的响应程度等)的汇总得分,并除以该投标(报价)供应商的报价,以商数(评审总得分)最高的投标(报价)供应商为中标(成交)候选供应商或者中标(成交)供应商的评审方法。

### 3.4 基准价法

此评标方法是2013年深化全军物资采购改革期间在军队采购中新增的一种方法。此评标方法较为复杂,具体内容是:在排除高于全体有效投标报价平均值40%以上报价后,其余报价为有效报价,有效报价的算术平均数作为基准价,以基准价向下浮动3%~5%作为中标参考价。

## 4 结语

政府采购主要是服务于公共事业,而军队采购则要符合部队就是要打仗的这个主责主业。军队采购是“财力”变“物力”“民力”变“军力”“潜力”变“实力”的直接转化器。转化过程管得好与坏,直接影响到军品质量、军费效益、军事效能和廉政建设。部队采购服务站作为连接“市场”和“战场”的桥梁和纽带始终扭住保障打赢这个总要求,此文通过军地采购差异的一些思考和比较,希望对部队采购同行提升采购质效有所帮助和启发。

## 参考文献

- [1] 田亮,陈高峰,程霖.军采VS政采这九大区别供应商要厘清[N].政府采购信息报,2017-11-27(8).
- [2] 王超.军队和政府采购评标方法对比研究刍议[J].招标与投标,2017(8):56-59.
- [3] 赖琼玲,廖鸿志,宋启杰.参与军队采购评审应注意的几个问题[J].中国政府采购,2019(9):65-68.



# 国企财务管理与内部控制体系的构建分析

## Analysis on the Construction of Financial Management and Internal Control System in State-owned Enterprises

栾雨杨

Yuyang Luan

江苏泰州港核心港区投资有限公司 中国·江苏 泰州 225327

Jiangsu Taizhou Port Core Port Area Investment Co., Ltd., Taizhou, Jiangsu, 225327, China

**摘要:** 随着国际市场经济竞争日益激烈, 国企作为国家经济发展的中坚力量, 面临的国际环境更加复杂。财务管理是企业内部的核心管理内容, 影响企业资金流情况, 关系到其他资源调配工作, 加强企业财务内部控制体系建设, 构建与企业生存现状相符的财务体系, 才能够稳定企业内部经济状态, 为企业快速、持续发展提供必要基础。目前, 国企财务管理现状仍有一定不足, 不利于其在新经济竞争形势下取得优势, 需要及时纠正, 完善其不足, 从而促进企业的长远发展。基于此, 论文从现状、意义、构建策略三个角度进行分析, 旨在提高中国国企财务管理水平, 提高企业内部管理质量, 为其在新的市场竞争环境下提供坚实的后盾。

**Abstract:** With the increasingly fierce competition in the international market economy, state-owned enterprises, as the backbone of national economic development, are facing a more complex international environment. Financial management is the core management content within an enterprise, which affects the capital flow of the enterprise and relates to other resource allocation work. Only by strengthening the construction of the internal financial control system and building a financial system consistent with the existing situation of the enterprise can the internal economic state of the enterprise be stabilized and the necessary foundation be provided for the rapid and sustainable development of the enterprise. At present, there are still some deficiencies in the financial management of state-owned enterprises, which is not conducive to their advantages in the new economic competition situation. It is necessary to correct and improve their deficiencies in time, so as to promote the long-term development of enterprises. Based on this, the article will analyze from three angles: present situation, significance and construction strategy, aiming at improving the financial management level of state-owned enterprises in China, improving the internal management quality of enterprises and providing solid backing for them in the new market competition environment.

**关键词:** 内部控制体系; 国企财务管理; 构建策略

**Keywords:** internal control system; financial management of state-owned enterprises; build strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5295

## 1 引言

财务管理是指在企业的整体财务管理目标下完成投资、融资、资金运营、利润分配等多项财务管理内容, 也是企业管理的核心部分。企业财务管理工作开展过程中必须遵循原则、依照国家法律法规开展, 并结合企业经济现状, 采取

合理的管理措施, 才能够理顺企业内部的财务关系, 保障企业的长远经济发展。内部控制体系是指在企业的现有工作环境下, 为了进一步充分利用多项资源, 从而在已经存在的管理目标下对企业内部实施各项组织、程序、计划等内容<sup>[1]</sup>。财务管理用途内部管理都是企业的内部核心部分, 其根本目

【作者简介】栾雨杨(1989-), 女, 中国江苏泰州人, 本科, 会计师, 从事会计研究。

的是让其企业获取最大经济效益，因此研究二者在企业中的构建是十分必要的。

## 2 构建现状

### 2.1 管理理念问题

中国市场经济体制是社会主义市场经济体制，本身是开放经济、动态经济、效益经济，在其结构上仍然以公有制为主。国有企业作为其中的典型代表，得到了国家的大力扶持，在资金、政策等各个方面更具优势。尤其在改革开放前，由于特殊的历史背景下国企形成了统筹理念落后、工作散漫的管理现状。改革开放后国企虽然在市场竞争下进行了大力改革，但在管理理念上仍然有一定的不足，对于经济效益、企业成本、内部控制认识度不高，管理信息也不够透明，相比于销售、生产，财务管理与内部控制没有受到足够的重视。

### 2.2 管理制度问题

企业制度依据市场发展、企业内部经济现状、企业管理人员意志等多方面因素制定，市场是动态发展的过程，企业、经济现状以及管理人员的意志也会发生变化，因此企业管理制度也无法完全跟上市场经济发展需求，会存在一定的漏洞，导致企业在竞争中存在不足<sup>[2]</sup>。

此外，在管理制度制定过程中部分制度制定并不合理，执行过程中也难以产生真正的管理效果。面对新的竞争需求，企业必须要改变其原有的管理制度，才能够让管理制度发挥管理作用，让企业在市场竞争中取得优势。

### 2.3 管理人员问题

企业管理中的管理员是财务管理、内部控制的执行者，其管理意识、管理水平直接关系到管理成果。在实际调查中发现，部分企业管理人员受限于个人专业意识等多方面因素影响，导致其观念守旧，无法跟上新的管理形势，管理效果不佳。国有企业内部管理人员问题亟需改善，要避免因为人员意识问题导致管理工作受到阻碍，影响企业前进。

### 2.4 管理脱节问题

从改革开放至今，中国国有企业进入了快速发展与转型时期，面对的市场经济环境日益复杂。尤其在当今国际形势中，欧美国家与中国企业竞争加剧、国际疫情背景下，使企业面临更为严峻的生存环境。财务管理与内部控制作为企业内部的核心部分，前者是企业资源调度的基础，后者是企业运行稳定的保障，两者之间有着非常密切的联系，相互依存、互为企业内部重要支撑，需要将二者联合看待，才能够更好地发挥其管理与控制作用<sup>[3]</sup>。但由于意识、制度等多方面的因素，导致财务管理与内部管理控制存在脱节问题，影响

实际管理效果。

## 3 构建意义

### 3.1 提高综合管理水平

国有企业从改革开放后的快速转型到快速发展过程中，中国国有企业管理水平快速提升。但随着国际形势新变化，国有企业面临的国际竞争日益激烈，尤其在新冠肺炎疫情背景下，更是对中国市场经济主体造成冲击。国有企业在持续发展过程中，必须严格把控企业内部的各项管理因素，将企业财务管理与内部控制核心管理部分严格把控，综合进行构建，才能够大幅度提高企业的管理水平<sup>[4]</sup>。

### 3.2 提高风险抵御能力

国有企业是国家市场经济发展支柱，影响行业发展情况，更是关系到国家的经济命脉。当国际形势发生变化、国内市场经济环境出现波动时，国有企业首当其冲，需要承担更大的社会责任，因此国有企业必须具备较强的风险抵御能力。国有企业在实际管理过程中应该充分认识到这一点，通过把控企业财务与内部控制两大关键管理部分，提高企业的风险抵御能力，让企业在实际复杂的市场环境中能够稳定发展。

## 4 构建策略

### 4.1 以人为本

国有企业发展过程中，财务管理与内部控制均离不开人员，需要其执行相关制度，落实具体的管理政策，因此企业管理中人才是根本。国有企业加强企业财务管理与内部控制，应该对企业人员进行培训。具体措施如下：

①优化人员选拔机制：以业务能力作为企业员工晋升的主要依据，避免“按资排辈”现象。

②定期开展人员培训：结合市场发展的动态需求，通过定期培训完善企业人员管理能力。

③提高管理人员凝聚力：借助企业文化建设，让企业人员认可财务管理与内部控制的重要性<sup>[5]</sup>。

### 4.2 信息化管理

信息化是世界发展主流，对于信息传递、整理等各方面均提出了更高要求。国有企业在开展财务管理、企业内部控制时应该牢牢把握世界发展新趋势，利用信息技术完成管理过程。具体开展措施如下：

①构建信息化管理系统：国有企业拥有大量的资金、人员等各项资源，企业经营规模大，在管理过程中利用信息技术构建管理系统，可以节约管理资源，让企业管理工作处于有序、高效状态。

②培养信息化管理人员：在财务管理、内部控制过程中需要专门的信息化人才驾驭新型管理系统，落实相应的管理制度、管理系统，从而保障信息化管理工作的开展，减少人为因素对管理结果的影响<sup>[6]</sup>。

#### 4.3 上层建设

财务管理是企业资源能够有效利用的基础部分，企业对于财务管理应该有全面、综合的认识，不仅将对企业财务管理重视停留在资金流管理中，更要充分发挥其在企业管理中的参与作用，构建完善的财务内部控制体系，不仅要建立健全的审计程度，对于保障、预算资金利用等方面加强重视，更要在企业作出重大决策时让财务管理人员参与其中，将财务意见作为企业重大决策的依据之一。国有企业真正认识到财务管理与内部控制的重要性，才能够对各方面的工作给予全面支持。

#### 4.4 管理并举

财务管理与内部管理之间的关系密不可分，企业应该加强财务管理与内部管理之间的联系，避免相关工作脱节。在财务管理中，依据企业内部实际控制需求，通过岗位责任制、责任溯源制度等减少财务犯罪现象的发生，制约各个岗位之间的权利，避免出现权利交叉现象，减低企业运行风险。

## 5 结语

企业发展离不开财务，财务稳定运行离不开内部控制，内部控制发展需要财务作为基础，彼此之间环环相扣，互为保障。国有企业在面对新的市场环境，要对财务管理与内部控制有着清晰、完善的认知，加强相关方面建设，利用新技术完善管理内容，从而提高国有企业管理水平，让其在复杂的市场环境下更具抗风险能力，发挥其经济保障作用。

## 参考文献

- [1] 商华荣.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].中国集体经济,2021(4):149-150.
- [2] 孙丽.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].管理学家,2021(5):47-48.
- [3] 郝芳芳.新时期国企财务管理与内部控制体系的建设方法分析[J].中国乡镇企业会计,2018(10):232-233.
- [4] 胡翔群.国企财务管理与内部控制体系的建构路径思考[J].中国乡镇企业会计,2019(4):219-220.
- [5] 郭琪.试论新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].理财(审计版),2021(4):39-40.
- [6] 颜姝杰.新时期国企财务管理与内部控制体系建设[J].中国商贸,2018(12):184-185.

# 基于大数据时代背景下企业管理模式的创新探究

## Innovative Exploration of Enterprise Management Mode under the Background of the Era of Big Data

韩志非

Zhifei Han

内蒙古农业大学职业技术学院 中国·内蒙古 呼和浩特 014105

Vocational and Technical College, Inner Mongolia Agricultural University, Hohhot, Inner Mongolia, 014105, China

**摘要：**随着中国大数据时代的到来，社会各行业企业的内外环境发生较大的变化，如何更高效的利用大数据技术，优化企业管理模式，是需要重点思考的问题。企业管理模式构建与运行的过程中，工作人员需要坚持现代化管理理念，积极引入大数据技术等先进技术，创新企业管理形式与决策流程，充分利用大数据资源，提升企业管理的精准性、实效性。

**Abstract:** With the advent of the era of big data in China, the internal and external environment of enterprises in various industries have changed greatly. How to use big data technology and optimize enterprise management mode is a problem that needs to be thought about. In the process of the construction and operation of the enterprise management mode, the staff need to adhere to the modern management concept, actively introduce advanced technologies such as big data technology, innovate the enterprise management form and decision-making process, make full use of big data resources, and improve the accuracy and effectiveness of enterprise management.

**关键词：**大数据；企业；管理模式；创新路径

**Keywords:** big data; enterprise; management mode; innovation path

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5296

## 1 引言

立足大数据时代背景之下，传统企业管理模式已经无法满足当下企业的运行与管理需求，不能够为企业提供数据共享、无纸化交流、数据分析等功能。为了提高企业管理实效性，建议工作人员以数据技术搭建大数据内部管理系统，优化系统结构，对接企业内部各个部门，提出契合系统结构的企业决策流程、管理架构，进一步提高企业管理工作效率，增强管理质量。

## 2 大数据时代背景下影响企业管理模式的外部因素

大数据时代背景下，企业的外部环境发生较大的变化，新技术、新的市场发展趋势对企业产生重大影响，甚至直接驱动企业模式的变革。为了更好地研究企业管理模式的创

新，对影响因素进行分析，具体如下：

### 2.1 大数据技术因素

大数据时代背景下，人们获取信息的范围与渠道不断扩大，无论是客户还是员工，已经不能够再依靠企业的“一面之词”进行判断，而是会根据网络平台中获取到的数据信息做出自己的判断与分析；客户追求的是更个性化的产品与高品质的服务，员工追求的是更符合个人利益的工作模式，且将个人体验的影响扩大到相应群体发位位置内。人工智能技术能够让数据变得更容易理解，若企业能够为客户呈现服务可视化、产品预先观看、根据个人数据信息定制产品与服务套餐等，则能够更多的争取客户资源，获取更多的客户，精准化成为企业管理的主要发展方向<sup>[1]</sup>。

### 2.2 互联网金融发展因素

互联网金融是传统金融与现代互联网产业融合的产物，

【作者简介】韩志非（1990-），女，中国内蒙古赤峰人，硕士，讲师，从事工商管理研究。

其中第三方支付、信用评价审核、金融电子商务等均属于互联网金融范畴。互联网金融的发展在一定程度上解决了中小企业融资难题,进一步推动了民间融资的规范化、透明化发展,提高了融资金融包容度,但是也存在一些监管漏洞,这就需要以创新管理模式、加强企业管理的方法辅助企业规避相应风险。

### 2.3 新媒体因素的影响

新媒体是一个较为宽泛的概念,包括:网络媒体、手机媒体、数字电视等,也能够代指基于用数字技术、网络技术的媒体平台。新媒体发展逐渐深化之后,人们可以通过互联网、手机等多种平台获取信息,进一步丰富了企业内部管理与对外宣传的渠道,为企业管理模式的创新提供更多的资源。

根据上述可以看出,大数据时代背景下,以大数据技术为先驱的各种技术诞生,社会企业管理模式的创新需进一步面对技术变革、商业变革、思维变革、管理转型等多方面影响,这也是必须要创新企业管理模式的核心所在。

## 3 大数据时代背景下企业管理模式的创新发展路径

### 3.1 重点关注大数据技术投入,提升企业管理模式现代化水平

大数据时代背景下创新企业管理模式,要始终坚持以大数据技术为先驱,不断加强技术革新力度,以先进技术支持管理模式的优化,支持各项管理工作流程的创新,奠定企业管理模式创新基础。一方面,建议加强企业管理层与决策层对大数据的重视程度,提升企业高层的大数据技术认知,了解大数据技术加持之下企业管理效率提升的可预测性,让高层人员看到大数据的实际效益,从而激发管理人员与决策者的大数据应用动力,形成自上而下的大数据变革氛围。另一方面,建议加大对大数据技术应用的投入力度,优化设计企业内部大数据系统,配置高精度硬件基础设施,以此提升企业数据化水平。因此,在企业创新管理模式、搭建内部系统时,需具备前瞻性思考,考虑未来3~5年期间企业的业务发展需求、经营管理发展需求、对外部市场的对接与评估需求等,根据企业的自身情况适当增加经费投入,采购具有高精度的数据引仪器,提升企业管理系统中数据信息安全性,增强管理系统的可持续性。

### 3.2 依托大数据技术支持,创新企业决策与管理活动形式

大数据时代背景下创新企业管理模式,建议要优先以大数据技术创新企业的决策流程与管理活动形式,进一步强化数据的支撑作用,为企业的合理管理、科学决策提供数据支持<sup>[2]</sup>。

决策是企业管理的重要内容之一,若企业决策缺乏对实际情况与需求的考量,仅仅凭借经验决策,则会引起较多的问题,比如:决策失误、决策缺乏前瞻性、决策不符合当下社会现状等,会严重威胁企业的长久发展。大数据时代背景之下,建议企业要加强对决策机制的创新,设计一套以数据分析为依据的决策流程,提出:根据不同阶段的数据分析探寻决策内容规律,以此为依据科学决策的模式;还可以利用数据进行可视化处理,直观看到企业经营决策范围之内存在的问题,调整决策,制定科学合理的决策方案。举例分析,在企业投资A项目时,展开项目投资决策活动,企业将A项目产业范围之内的数据整合起来,分析A项目所处行业的发展前景、经济回流预测周期;分析自身经营数据与财务数据,了解自己的经济能力、资金回流稳定性与该领域的发展实力等,将这些数据分析结果作为决策的重要依据,保证决策契合企业实际情况与需求,提高决策可行性,有效规避企业的投资风险、经营风险与管理风险<sup>[3]</sup>。

### 3.3 构建健全数据采集与识别体系,支持管理模式创新性运行

大数据时代背景下创新企业管理模式,建议要加强信息获取与交互控制,构建健全的企业数据采集与识别体系,以此为企业今后管理模式的创新提供支持。实际及过程中,企业要加强对管理过程的关注,重视员工对绩效运行体系满意程度、关注内部财务数据的产生过程及各部门交接情况等,构建以“过程性管理”理论为支持的数据“采集+自动化识别”管理模式,利用系统功能实时获取各部门的数据,将这些数据分类与归纳,大大提升企业获取信息数据的速度与效率,为后续的各项跟踪管理工作奠定基础<sup>[4]</sup>。

## 4 结语

综上所述,在不断的应用、实践与探索中,大数据技术在企业管理模式创新中的应用愈发纯熟,基于大数据技术的企业管理系统日益完善,为企业的日常经营、人员管理、内部管控、市场预测与风险应对等提供了强有力的保障。在今后的企业管理模式创新中,建议工作人员主动分析不同阶段的外部影响因素,根据不同情况选择合适的创新着力点。

## 参考文献

- [1] 李斯琦.大数据时代背景下企业管理模式的创新探究[J].中国商论,2021(16):123-125.
- [2] 陈永平.大数据环境下企业管理模式创新与研究[J].中国中小企业,2021(8):154-155.
- [3] 赵晶晶.基于大数据时代背景下企业管理模式的创新探究[J].商业观察,2021(20):67-69.
- [4] 李广建,化柏林.大数据分析情报分析关系辨析[J].中国图书馆学报,2014,40(5):14-22.

# 中美贸易摩擦背景下对中国加强国际区域性合作的思考

## Reflections on China's Strengthening of International Regional Cooperation under the Background of Sino-US Trade Friction

胡晓玲

Xiaoling Hu

广州新华学院 中国·广东 广州 510520

Guangzhou Xinhua University, Guangzhou, Guangdong, 510520, China

**摘要:** 当前的中国面临着前所未有的大变局,全球新冠疫情肆虐,美国则以单边主义针对中国挑起了中美贸易摩擦。国际区域合作是中国对外开放的不可或缺的环节,国际环境越复杂,中国越是应该加强与国际区域组织的合作,更好地融入全球化潮流。论文从中美贸易摩擦背景下,中国与国际区域组织合作的概况进行相关的阐述。

**Abstract:** At present, China is facing unprecedented changes. The COVID-19 pandemic is raging around the world, and the US has provoked trade frictions with unilateralism against China. International and regional cooperation is an indispensable part of China's opening-up. The more complex the international environment, the more China should strengthen cooperation with international and regional organizations and better integrate itself into the trend of globalization. Under the background of Sino-US trade frictions, this paper demonstrates the general situation of Cooperation between China and international and regional organizations.

**关键字:** 贸易摩擦; 国际区域组织; 合作

**Keywords:** trade friction; international regional organization; cooperation

**基金项目:** 论文系 2016 年广东省特色重点学科“公共管理”建设项目(项目编号: 2017STSZD01)的子项目课题: 关于中美贸易战的成因、影响及对策的研究的阶段性成果。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5297

### 1 中美贸易摩擦背景概述

习近平主席就公开表示过: 宽广的太平洋两岸有足够空间容纳中美两个大国。然而, 美国却倒行逆施, 把经济倒退、国内矛盾不断、美对华所谓的巨大的贸易逆差等都归因于中国, 单方面的发起贸易摩擦, 到最后也未能让美国“再次伟大”。众多周知, 贸易摩擦不仅仅是经济实力方面的较量, 更是两国全方位的综合实力的较量。与历史上美国与其他国家的贸易摩擦不同的是当前的中国无论从经济总量还是综合实力上来说, 还是与美对华逆差占据美逆差总额的比重来说, 都超过了以往任何国家, 包括了日本、英国和前苏联。

当前, 中国和美国是世界上最大的经济体, 中美两个超级大国贸易量的总和就超过了世界贸易总量的 20%, 并且两国生产贸易产品的总和占据了 40% 的世界可贸易部门产

品。随着全球化的发展, 世界产业链已经不再是一个国家生产一个产品, 取而代之的是众多国家生产一个产品, 中美之间的贸易摩擦势必会影响到全球产业链上的其他国家。另外, 当前国际贸易体制就是要减少和解决贸易纠纷, 避免单边主义, 所以由美国的引起的中美贸易摩擦对国家贸易体制产生了不可预估的后果。

所以, 中美贸易摩擦已经成了常态, 中国只有以更加开放的态度去应对, 加强与其他伙伴关系的合作, 才能使中国在应对类似中美贸易摩擦的事件中保持理性, 中国的大国之路才能走得更稳更强。

### 2 中国参与的主要国际区域合作组织

当今世界面临着前所未有的大变局: 美国在全球引发的

【作者简介】胡晓玲(1983-), 女, 中国安徽蚌埠人, 硕士, 从事国际贸易研究。

贸易摩擦不断升级以及新冠肺炎疫情肆虐全球，国际政治、经济、安全、科技秩序面临着大洗牌。中国在面临巨大挑战的同时，也同时意识到我们正处于重要战略机遇期，如何积极推动构建新型国际关系、塑造新时代中国形象，这才是中国应该积极面对的大课题。所以积极维护 WTO 的原则，捍卫多边主义，加强与其他地区的区域性合作，成为中国在这个复杂多变的时代中要坚持走的正确道路。

中国外交一直坚持的原则是：“对话不对抗、结伴不结盟”，截至 2020 年，中国已经与全球 180 个国家建立外交关系，与 112 个国家和国际组织建立了各种伙伴关系，中国坚持大小国家一律平等，与各国不断深化合作，扩大与各国的利益交汇点，实现双赢。在各种合作关系中，区域性国际合作关系涉及的广度和深度都是相对较大的，对全球的影响也是比较大的。我们都知道区域性国际组织都是指特定区域内的国家，组织成员之间在政治、军事、经济和社会上有共性，他们之间是一种相互依存的关系，另外，区域性国际组织还具有维持和平与解决争端的职能，同样在区域内社会、经济及其他领域的关系等方面也起着促进和协调的作用。近年来，中国参与的主要国际区域合作组织如下：

①世界贸易组织（WTO: World Trade Organization）：中国于 2001 年 12 月 11 日，正式加入 WTO，成为其第 143 个成员。中国自加入 WTO 以来，严格遵守 WTO 的多边主义的原则和规定，不断加大对外开放的力度，中国对外贸易持续发展，不仅惠及了 13 亿中国人民，更是对全球贸易的发展起到了巨大的推动作用。中国货物出口额占全球货物出口总额的比重，从 2001 年的不到 4% 到 2019 年已经迅速上升为 13.2%（如图 1 所示），并且连续 11 年成为全球第二大进口市场，进口额占据了世界进口总额的 10% 以上。中国与世界各国经贸往来越来越密切，已经是 120 多个国家和地区主要贸易伙伴，在 WTO 中，中国不负大国形象，在全球经济治理和多边、双边经贸合作中发挥至关重要的作用。

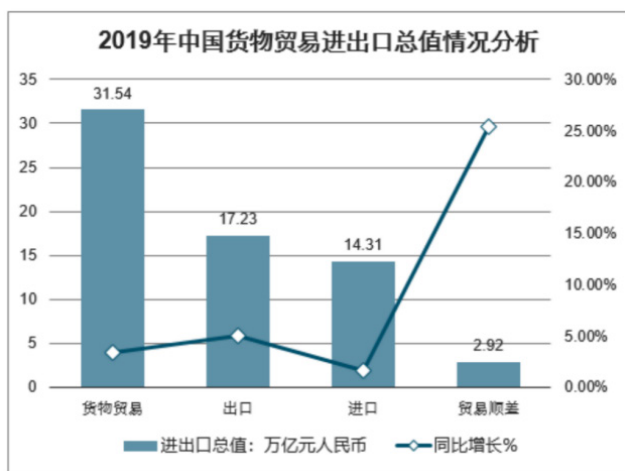


图 1 2019 年中国货物贸易进出口总值情况分析

② 国际货币基金组织（IMF:International Monetary

Fund）：中国是国际货币基金组织创始国之一。IMF 于 1980 年 4 月 17 日正式恢复中国的代表权。中国自加入 IMF 以来，就积极维护发展中国家的利益，作为一个大国在组织中起到一个平衡的作用。IMF 报告曾指出中国在新兴市场的整体增长中具有“系统重要性”。中国经济每增长一个百分点，就会拉动其他新兴市场经济体，带来 0.1% 的拉动，而且这种效应在不断增强。不仅仅对新兴经济体，中国对全球经济增长的平均贡献也是在上升的趋势，从 2003 年的 1.0 个百分点上升到 2019 年的 1.1 个百分点。另外，作为全球第二大经济体，中国在全球经济疲软期间发挥了重要的稳定器作用。IMF 总裁在国际金融论坛（IFF<sup>①</sup>）2021 春季会议上预计，从现在到 2026 年，中国对全球经济增长的平均贡献将超过 1/4。

③亚太经济合作组织（APEC: Asia-Pacific Economic Cooperation）：1991 年 11 月，中国正式加入亚太经合组织。从中国加入 APEC 起，中国就积极开展与亚太地区其他经济体的互利合作、开展多边外交，也亚太地区以及世界经济发展作出了重要贡献。亚太地区不仅仅是中国对外经济贸易的重要依托，而且中国对外贸易总额以及吸引外资的很大一部分均来自 APEC 成员，中国经济与社会的全面发展受益于亚太区域经济，中国的发展同时也为 APEC 注入了独有的活力和动力。中国共参与了 11 次 APEC 会议，并在中国大陆境内成功承办过 2 次领导人峰会，中国主张亚太地区坚持更大程度的开放与共同发展推动创新发展、寻求增长联动、利益融合的开放型亚太经济格局。中国使得 APEC 在成员之间产生了巨大的外溢效应，为缓解地区安全局势和稳定经济体间关系发挥出了积极的重要作用。例如，一年一度的领导人非正式会议，为各成员国尤其是为存在政治和经济摩擦的成员之间提供了对话机会，有利于增进互信、缓解矛盾。伴随着中国经济实力的崛起，中国在国际合作与全球治理中的地位持续提升，

④中国—东盟自由贸易区（CAFTA: China-ASEAN<sup>②</sup> Free Trade Agreement）2010 年 1 月 1 日，CAFTA 正式全面启动。自贸区建成后，东盟和中国的贸易占到世界贸易总额的 13%，成为发展中国家最大的自由贸易区，是一个涵盖 11 个国家、19 亿人口、GDP 达 6 万亿美元（2020 年）的巨大经济体。CAFTA 与欧盟（European Union）和北美自由贸易区（NAFTA）并称为是世界上三大区域经济合作区。早在 1997 年，东南亚遭受严重的金融危机后，中国政府顶住巨大的压力，给予了东盟国家极大的支持，确保人民币汇率的稳定，坚持人民币不贬值，最终帮助其克服了金融危机，中国与东盟之间建立了亲密的伙伴关系，不断加深在各个领域的合作与互利。2020 年，东盟更是超越了欧盟，一跃成为中国最大货物贸易伙伴。但是 CAFTA 发展面临着以下诸多客观上的障碍和干扰，如成员国间的摩擦和矛盾、成员国经贸结构的雷同化<sup>③</sup>、内部缺少核心的经济力量和协调

机制、美国、日本等发达国家的干预等问题。所以中国在与东盟成员国进行经贸往来的过程中，需要注意到这些问题，加大开放的力度，使贸易结构更加的合理化，投资合作的方式更加多元化，加大金融和科技领域的全面合作，建立更加紧密的合作关系，加速区域一体化、经济全球化的发展。

2019年中国对主要贸易伙伴进出口金额及占比金额见图2。

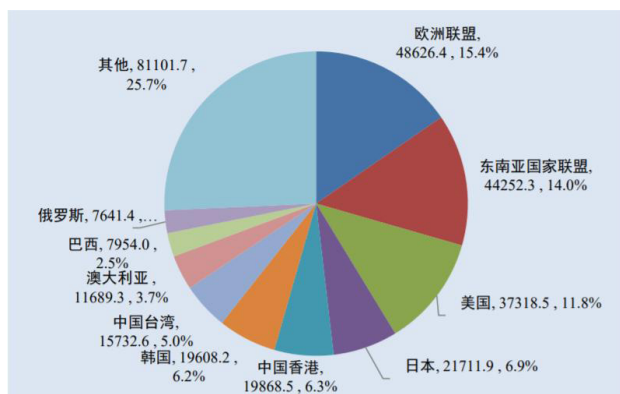


图2 2019年中国对主要贸易伙伴进出口金额及占比金额  
(单位: 亿元)

⑤ 区域全面经济伙伴关系 (Regional Comprehensive Economic Partnership) 2020年11月15日, 中国与日本、韩国、澳大利亚、新西兰以及东盟十国, 共15个国家共同签署了《区域全面经济伙伴关系协定》。RCEP覆盖的区域内有22亿人口, 26万亿美元的GDP以及大约10.4万亿美元的贸易总额, 这也就是意味着全球人口最多、结构最多元、发展潜力最大的全球最大的自贸区形成了, 占据了全球总量约30%。由于区域内各个经济体发展差异较大, RCEP充分兼顾各成员国不同的发展阶段和文化的多样性, 区域零关税覆盖达到90%以上, 对于开放、市场准入等方面均基于发展中国家特质。中国作为区域的龙头老大, 在经济、贸易体量和投资方面都占据了主要的地位。RCEP签署后, 中国国内行业进出口情况发生了比较大的变化。

第一, 韩国(4.4%)。进口的前三名排名是东盟(13.6%)、韩国(8.4%)、日本(8.3%)。

第二, 从出口产品结构来看, 中国对RCEP成员出口主要集中在电气设备、化工品、通用设备方面。而进口则呈现出一定的差异性, 中国对日本则主要以资本品、产成品为主, 对东盟地区则化工品、资源品进口较多。

### 3 TPP衰落给中国的启示

跨太平洋伙伴关系协定 (Trans-Pacific Partnership Agreement), 也被称作“经济北约”, 是重要的国际多边经济谈判组织, 2015年10月5日, 美国、日本和其他10个泛太平洋国家就TPP达成一致。12个参与国加起来所占

全球经济的比重达到了40%。奥巴马政府加入TPP的初衷是将其作为美国重返亚太、“为亚太制定规则”的关键载体。该协定被称为“超自由贸易协定”, 谈判后期基本由美国主导, 充分体现了美国的贸易理念, 其覆盖领域之宽, 要求标准之高, 对其他国家主权危害之大。美国的司马昭之心路人皆知, 就是试图将中国孤立在外。但是, 2017年1月23日, 美国当选总统特朗普签署行政命令, 正式宣布美国退出TPP。随后, TPP在日本接手后更名为“全面与进步跨太平洋伙伴关系协定”(CPTPP<sup>④</sup>)但是日本无论从经济模式, 还是国际战略上, 都没有能力经营和主导如此庞大的TPP, 所以签约两年, CPTPP并无任何起色。

回顾TPP的失败, 其一是以美国为首的霸权主义的影响, 一旦美国退出, 就群龙无首了。其二是内部成员国之间的不信任和猜疑, 导致合作难以达成。其三是TPP的部分条款忽视了亚太发展中国家的发展现状, 利用经济利益诱使一些国家放弃部分主权, 出卖未来。

### 4 结语

日前, 中国政府宣布申请加入《全面与进步跨太平洋伙伴关系协定》, 尽管作为成员国的日本和澳大利亚可能会全力阻击中国的加入, 但是其他成员国如新西兰、印尼、马来西亚、新加坡等都对中国的申请表示了热烈欢迎。作为最大的发展中国家最大贸易伙伴, 中国正式开启加入CPTPP的程序, 用行动再次证明了中国反对贸易保护主义, 对国际多边贸易体制的支持。

#### 注释

① IFF: International Finance Forum.

② 东南亚国家联盟 (Association of Southeast Asian Nations-ASEAN), 简称东盟 (ASEAN), 包括了十个国家: 印度尼西亚、马来西亚、菲律宾、泰国、新加坡、文莱、柬埔寨、老挝、缅甸、越南。

③ 东盟成员国还是出口导向型战略, 以出口劳动密集型产品为主。

④ CPTPP: Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership.

#### 参考文献

- [1] 苏格. 习近平外交战略思想全面领航[J]. 国际问题研究, 2016(5):1-17.
- [2] 毕吉耀, 张建平, 王海峰, 等. 世界经济风险和中国参与国际政策协调对策[J]. 经济研究参考, 2010(14):29-56.
- [3] 高培勇. 中美经贸摩擦背景下的中国经济[J]. 东岳论丛, 2020, 41(4):5-16+191.
- [4] Douglas A. Irwin. Free Trade Under Fire: Third Edition[M]. Princeton University Press, 2012.



# 关于发展新型农村集体经济重要论述的科学内涵和实践意蕴探析

## Analysis of the Scientific Connotation and Practical Connotation of the Important Statement on the Development of the New Type of Rural Collective Economy

张英英

Yingying Zhang

上海交通大学 中国·上海 200030

Shanghai Jiaotong University, Shanghai, 200030, China

**摘要:** 发展新型农村集体经济,是巩固公有制的主体地位,实现共同富裕的重要保证。随着中国农村社会生产力的不断提高,为适应农业生产社会化的需要,农村必定要走合作生产经营的道路,壮大集体经济。十八大以来习近平总书记围绕新时代发展新型农村集体经济提出若干重要论述,深刻揭示了在新时代发展壮大中国农村集体经济对于巩固公有制经济主体地位、夯实党在农村执政基础、实现共同富裕所具有深远意义。

**Abstract:** The development of a new type of rural collective economy is an important guarantee for consolidating the dominant position of public ownership and achieving common prosperity. With the continuous improvement of social productivity in China's rural areas, in order to meet the needs of the socialization of agricultural production, rural areas must take the road of cooperative production and management and strengthen the collective economy. Since the 18th National Congress of the Communist Party of China, General Secretary Xi Jinping has put forward a number of important expositions on the development of a new type of rural collective economy in the new era, profoundly revealing that the development and growth of China's rural collective economy in the new era is essential for consolidating the dominant position of the public economy, consolidating the party's ruling foundation in rural areas, and realizing common prosperity. It has far-reaching significance.

**关键词:** 农村集体经济; 合作发展; 农业现代化; 乡村振兴

**Keywords:** rural collective economy; cooperative development; agricultural modernization; rural revitalization

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5298

## 1 引言

党的十八大以来,习总书记提出了一系列针对农村集体经济发展的新论述,对于丰富中国特色社会主义农村集体经济发展理论、促进农村集体经济发展,实现乡村振兴和社会主义农业现代化具有一定理论和现实意义。

## 2 关于发展新型农村集体经济重要论述的科学内涵

是巩固公有制经济的主体地位,扎实推动共同富裕的重要保障。习近平总书记曾指出:“加强集体经济实力是坚持社会主义方向,实现共同致富的重要保证。<sup>[1]</sup>”农村要想获

得长远的发展,需要加强农村集体的组织协作,整合农村资源利用率,逐步加强合作,引导农村走适度规模化经营的途径,逐步走向社会化大生产的道路为农村发展提供更强劲的增长动能,促进农村发展成果惠及全体农民,不断推动农村实现共同富裕。

是遵循农村经济发展规律的必然选择。强调家庭而忽视集体的生产经营方式,导致长期以来农村集体经济发展止步不前,这种过度依赖单个家庭的经济发展模式已经很难与当前农村的整体发展水平相适应。“三权分置”制度的改革,巧妙地处理了村集体、获得承包权力的村民和负责土地经营的农户这三者之间的关系,最大化保障了三者的自身利益同

【作者简介】张英英(1997-),女,中国山西临汾人,在读硕士,从事马克思主义中国化研究。

时,又加强了彼此之间的相互协作,这种制度的完善适应了当前农村生产力发展的迫切需求,符合经济发展客观规律。

是贯彻以人民为中心理念,保障农民共享发展成果的需要。关于壮大农村集体经济的相关思想正是以广大农民群众的现实生活为出发点,着眼于当前农村经济发展现状,不断推动集体经济向前发展,让广大农民群众共享改革发展的丰硕成果,走向共同富裕。在农村集体经济发展过程中务必要发挥农民群众的主体作用,充分调动农民群众在发展集体经济过程中的积极性,同时要尊重农民群众的意愿,维护好农民群众利益的相关利益。

### 3 关于发展新型农村集体经济重要论述的实践意蕴

深化集体产权制度改革。为了实现集体经济长足发展,需要制定科学有效集体资产管理制度,这就要求农村集体经济组织对村内集体资金、资产和资源进行合理规划,统筹安排管理。要做好户籍制度改革,充分保障众多“归属地”不明确的农民群体的相关利益,保障其农村集体经济组织中的相关权益不受侵害,根据实际情况确定是否可以保留其村组织社员身份和村集体经济组织成员身份,要注重充分保障“外嫁女”等特殊身份的群众在土地承包经营、宅基地使用、集体收益分配等方面的各项权益。

构建立体式复合型农业经营体系。要培育新型农业经营主体,发展多种经营模式,通过土地股份合作、有偿租赁、提升农业机械化水平和农业机械共享化范等方式,加强集体经济组织成员之间的协作,提升生产率。要探索不同的专业合作模式,充分发挥农村集体经济组织的作用,以农民合作社为载体,推动农村发展与市场经济相适应,使其成为农村集体经济快速发展的新载体。

加强党对集体经济的领导。农村基层党组织作为集体经济发展的指挥者,要做好对干部的选拔任用及管理工作,同时,干部自身也要切实增强“四个意识”,既要做到引领监督,也要给后者充分的发展空间,防止削弱集体经济组织的积极性。在集体经济的发展中继续坚持中国共产党的领导,牢牢确立中国共产党在发展集体经济过程中的领导核心地位,扎实推动农村共同富裕道路,在一定程度上不断巩固党在农村的执政基础。

造就新型农民人才队伍。习近平总书记指出:“人才振

兴是乡村振兴的基础”<sup>[2]</sup>,农村集体经济要想获得发展,离不开人才的支撑,需要不断培育新型农民,打造一支有高素质农村实用性人才,以合作社为主要平台,引进符合各类合作社发展要求的技术性和实用型人才,鼓励农村实用性工作人员不断学习,优化农村人才体制机制,改进人才管理办法,完善农村引进人才各方面保障措施。

### 4 关于壮大农村集体经济重要论述的指导意义

习近平总书记关于壮大农村集体经济重要论述是继邓小平所提出的“第二次飞跃”思想后的重大理论发展,丰富了中国特色社会主义农村集体经济发展理论,深刻阐释了发展壮大集体经济的科学内涵,是对中国特色社会主义农村集体经济发展理论的重要补充。

坚持以问题为导向,牢固树立问题意识,不断推动解决集体经济发展面临的一系列突出问题。“不解决问题、不破解难题,党和人民事业就难以发展。<sup>[3]</sup>”壮大集体经济正是当下农村需要重点关注发展之处,习总书记关于壮大农村集体经济重要论述正是针对集体经济发展中的突出矛盾和问题提出的,贯穿着鲜明的问题导向,习总书记关于壮大农村集体经济的相关论述为有效解决当前农村集体经济发展面临的一些问题提供思路。

### 5 结语

习近平总书记关于壮大农村集体经济重要论述直面集体经济发展现状,在其理论和实践层面不断探索解决集体经济发展的新思想、新路径,突出解决集体所有制改革中面临的问题,倡导农村适度规模经营,鼓励通过股份合作等多种方式建立新型集体经济组织带动集体经济发展,推进集体土地入市流转等工作程序常态化、规范化。全面认识习总书记关于发展新型农村集体经济重要论述对于新历史时代引领农村集体经济科学合理发展具有重要意义。

### 参考文献

- [1] 习近平.摆脱贫困[M].福州:福建人民出版社,2014.
- [2] 把乡村振兴战略作为新时代“三农”工作总抓手 促进农业全面升级农村全面进步农民全面发展[N].人民日报.2018-09-23(1).
- [3] 韩庆祥.坚持问题导向是党治国理政的鲜明特点[N].人民日报,2016-12-12(7).

# 对产品质量法的经济学分析

## Economic Analysis of Product Quality Law

王世才

Shicai Wang

济南职业学院 中国·山东 济南 250002

Jinan Vocational College, Jinan, Shandong, 250002, China

**摘要:** 随着社会各项法律法规全面完善优化,利用经济学方法对产品质量法展开全面分析,能够准确找出目前产品质量法当中存在的问题,使得产品质量法能够更好的发挥出自身作用。因此,论文首先对产品质量法经济学分析的可行性加以明确;其次,对产品质量法经济学分析当中存在的问题展开深入分析;在此基础上,提出产品质量法经济学分析的动态研究。

**Abstract:** With the comprehensive improvement and optimization of various social laws and regulations, the use of economic methods to carry out a comprehensive analysis of the product quality law can accurately find the existing problems in the current product quality law, so that the product quality law can better play its role. Therefore, the article first clarifies the feasibility of the legal and economic analysis of product quality; secondly, conducts an in-depth analysis of the problems in the legal and economic analysis of product quality; on this basis, proposes a dynamic study of the legal and economic analysis of product quality.

**关键词:** 产品质量法; 经济学分析; 动态研究

**Keywords:** product quality law; economic analysis; dynamic research

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5299

### 1 引言

在中国社会经济高速发展的背景下,产品质量已经得到了社会各界的重点关注,其不仅与群众自身的健康安全有着紧密联系,对于中国的经济发展也产生了一定程度的影响。然而,在当前的社会环境中,各种各样的假冒伪劣产品相继出现,这也对那些质量较为优异的产品带来了较为严重的影响,并且不同人也有着不同的看法,有些人认为应当提高产品质量,还有一部分人主张严厉打击假冒产品,这也对产品质量法的实施产生了影响。因此,这就需要将法律与经济有效连接在一起,采用经济措施以及法律形式来对市场进行引导,以此来对市场进行规范引导,从而起到更加优质的法律实施效果。

### 2 产品质量法经济学分析的可行性

对于法律所进行的经济学分析,其对于法律的认知产生了一个全新的视角,其中存在着能够有效解决社会问题与法

律问题的多元化解决措施,以此在社会发展进程中更好的完善法律内容,同时,这也为产品质量法的深入研究提供出了一个研究切入点,必须要采取适用性更高的方式,并通过更加高效的措施来进一步优化产品质量法内容,在提高各类产品质量的同时,更好的保护消费者的人身安全。而对于产品质量法所进行的经济学分析,其在本质上就是将各种法律问题作为课题,并采用经济学的方式进行深入研究,这也使其通常被称之为法经济学。同时,利用法经济学研究产品质量法,可以将法经济学当中所涉及到的各类理论内容有效应用到产品质量法这一法律领域当中,一方面可以有效拓展法经济学的整体研究范围,另一方面,也可以为产品质量法的研究提供全新的发展思路。

针对产品质量法所进行的经济学分析,其在本质上就属于一种对法律展开研究以及分析的全新方式,而产品质量与群众的日常生活之间有着十分紧密的关系,这也使其受到了社会各界的重点关注,甚至成为了群众提高自身生活质量的

【作者简介】王世才(1967-),男,中国山东莱西人,本科,副教授,从事经济法与民商法研究。

基本需求。因此,产品质量法当中涉及到的各项内容,已经深入到了社会的各个环节当中,无论是在哪一方面产生了产品质量问题,其都会产生较为严重的影响,尤其是在近年来的发展进程中,社会实践也对理论知识的发展起到了促进作用,理论知识也对实践发展进行引导,这些都为产品质量法的经济学分析奠定了坚实基础。然而,由于整体法经济学的发展时间相对较短,其在理论体系方面仍旧存在着较大的发展空间,目前针对产品质量法所进行的经济学分析,其仅仅只局限在产品质量法的各个子制度上,比如产品责任等,还并没有对产品质量法进行系统化的经济学分析<sup>[1]</sup>。

### 3 产品质量法经济学分析当中存在的问题

站在实际情况的角度上来看,中国当前产品质量法的经济学分析还存在着以下几点严重问题:

首先,还并没有对产品质量法自身的系统性展开经济学研究以及经济学分析,无论是产品质量的侵权责任还是产品质量监督的政府规制,其仅仅只局限在法学以及经济学的理论拓展方面,没有展开综合性的理论论述,整体研究内容相对较为分散,极度缺乏系统性。

其次,没有准确找寻出产品质量法的本质内容,在对产品质量法展开经济学分析的过程中,必须要采用经济分析方式,通过经济所蕴含的内在原理找寻出符合市场经济发展的具体措施,从而在达到法律规定主要目的的同时,提高产品质量。

最后,产品质量法的经济学分析只限于理论研究方面,其内部并没有设置出具备着可行性的操作措施,还存在着较为严重的学科分割问题,经济学与法学都处在一种各自研究的状态中,大部分经济学研究内容都处于产品质量的监督体制上,而法学领域则集中在产品责任方面。由此可以看出,站在经济学角度上来对产品质量法进行研究,其目前还比较薄弱,其内部并没有形成系统性、全面性的研究内容,特别是在市场自然竞争条件以及政府干预条件所产生的影响下,产品质量法的建设并没有展开深入研究,导致产品质量法的内在机理在理论的角度上很难得到准确把握,对产品质量法的发展优化产生严重影响。而在当前产品质量问题不断出现的背景下,更应当加大对于产品质量法的研究力度,通过经济学分析的方式来促进产品质量法的优化建设<sup>[2]</sup>。

## 4 产品质量法经济学分析的动态研究

### 4.1 对产品质量法进行系统化的经济分析

为了有效提升产品质量法经济学分析的准确性,就应当在产品质量品牌、质量责任、质量监督以及质量标准等多方面内容展开深入分析。其中的质量品牌,其属于在市场经济条件影响下自然竞争所出现的结果,质量标准则属于政府部门对市场发展进行干预的一种主要措施,采用市场的方式来

对自由竞争进行干预。简单来说,如果对于品牌方面的主要追求为差异化,而标准所追求的则是统一化,通过质量标准可以避免那些垄断企业提供质量较低的产品,也可以预防竞争企业内部提供出低劣产品。而相对于产品质量责任以及质量监督来说,品牌以及标准都属于市场方式,产品质量责任则是采用法律形式来内化后果,产品质量监督则是一种较为直接的行政手段。在品牌的建立过程中,其内部所采用的主要就是市场化措施,以此来提高产品质量。

因此,这就需要加大对于产品质量品牌形成、保护等内容的经济学分析力度,以此为基础来构建出对应的品牌战略与品牌措施,而对产品质量标准进行经济学分析的过程中,可以在标准产生、标准性质以及交易信号等多方面内容开展,对于产品质量责任就要在经济学与法学这两个角度进行深入认知,在归责目标、预防行为与责任种类这三方面主要内容来对产品质量归责原则展开深入分析,而在产品质量监督方面,就要在成本效益以及市场激励得到角度上来选择主要的监督方式。

### 4.2 提出可行的解决措施

产品质量法属于一种部门法,其与群众的生活之间有着十分紧密的联系,这就需要在进行经济学分析的过程中,确保各项内容能够得到充分落实。简单来说,应当对产品质量产生影响的品牌、责任、监督以及标准这四方面内容展开系统化的分析,其中的核心内容就在于对产品质量法的完善,通过对应措施来提高产品质量。而在进行完善的过程中,其在表面上是执法与立法方面的完善,但其中却蕴含着经济学内涵,应当通过法律的表面来完善其内部存在的经济学原理,通过经济学理论来对产品质量法进行检验,在制定法律内容的过程中充分考虑到背后隐藏的经济学元素从而起到事半功倍的效果<sup>[3]</sup>。

## 5 结语

在当前的社会环境中,产品质量法已经得到了较为完善的发展优化,由于其与群众的日常生活之间有着极其紧密的联系,这就需要站在经济学的角度上对其展开深入分析,准确找寻出其内部存在的各类问题,利用经济学分析的方式来科学合理的促进产品质量法的完善建设,确保产品质量法可以更好的发挥出自身作用。

### 参考文献

- [1] 叶永和.《产品质量法》中监督抽查的把握与执行[J].轻工标准与质量,2021(2):44-46.
- [2] 肖江平.经营者产品质量义务的法理逻辑和法律表达——以中国《产品质量法》的修订为视角[J].政治与法律,2019(12):140-149.
- [3] 赵浩帆.网络交易环境下的产品质量监督机制分析[J].现代信息科技,2019,3(20):171-173.

# 颍东现代生态农业经济的可持续发展路径研究

## Research the Sustainable Development Path of Yingdong Modern Ecological Agricultural Economy

张园园

Yuanyuan Zhang

中共阜阳市颍东区委党校 中国·安徽 阜阳 236000

Party School of Yingdong District, Fuyang City, Fuyang, Anhui, 236000, China

**摘要:** 一直以来, 三农问题就是中国发展的关键性问题, 而农业经济是中国重要的经济支柱之一, 乡村振兴背景下, 想要真正实现农业的可持续发展, 发展生态农业, 推动生态农业经济发展势在必行。论文分析了颍东区开展生态农业现状, 探讨了当前发展现代生态农业经济的不足, 并提出了促进生态农业经济发展的相关建议, 以推动生态环境和经济全面发展。

**Abstract:** For a long time, the three rural issues have been the key issues of China's development, and the agricultural economy is one of the important economic pillars in China. Under the background of rural revitalization, it is necessary to truly realize the sustainable development of agriculture, develop ecological agriculture and promote the development of ecological agricultural economy. This paper analyzes the current situation of developing ecological agriculture in Yingdong District, discusses the shortcomings of developing modern ecological agricultural economy, and puts forward relevant suggestions to promote the development of ecological agricultural economy, so as to promote the all-round development of ecological environment and economy.

**关键词:** 乡村振兴视域; 生态农业; 可持续发展

**Keywords:** rural revitalization perspective; ecological agriculture; sustainable development

**基金项目:** 2021年度中共阜阳市颍东区委党校科研课题研究成果(项目编号:FYYDKT202106)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5300

## 1 引言

通过对颍东生态农业经济的发展现状进行调查了解, 深入剖析生态农业经济在颍东发展的变化趋势和规律, 针对其发展过程中存在的一些问题提出建议和意见, 探索和尝试兼顾经济效益与生态效益的新型发展模式, 助力乡村振兴和农业农村现代化建设以及生态农业经济的发展, 促进全区生态农业经济可持续发展。

## 2 颍东生态农业经济发展现状

近年来, 颍东区大力发展生态农业, 以现代生态农业产业化示范区创建为主线, 着力调整农业产品结构、产业结构、经营结构, 提高农业质量和效益, 推动现代生态农业结构不

断提质优化。并且以市场为导向, 通过品牌引领、循环利用和三产融合, 初步形成产品生态圈、企业生态圈和产业生态圈“三位一体”的现代生态农业产业化发展模式。生态农业经济取得一定成效。

## 3 颍东生态农业经济发展过程中存在的问题

### 3.1 专业技术人才匮乏

目前在颍东区有不少地方在进行生态农业试验田种植, 但现实情况是伴随技术人员的日常监督管理, 种植结果往往可以取得很好的效果, 然而, 随着技术人员和农业专家的离开, 许多农民群众缺少了专业性的技术指导和相应的监督管理, 最后很难将农业试验田的种植技术持续下去, 农民也无

【作者简介】张园园(1981-), 女, 中国安徽阜阳人, 本科, 中级经济师, 从事经济管理研究。

法短时间内掌握技术人员传授的所有管理技巧,而农村地区现有专业的技术人员有比较短缺,因此,相关人才的缺乏是生态农业经济发展滞后的重要原因<sup>[1]</sup>。

### 3.2 农业生产者素质不高、生态意识不强

前期笔者通过有关调查研究发现,颍东区大部分农村地区的农业种植者大都缺乏农业生态意识,而且颍东区人口流动比较普遍,当地农村的年轻人外出选择务工或求学。这样就导致真正留在农村地区,并且从事务农行业的农民群众往往年龄比较大,往往他们的文化水平较低,并且长期受到传统农业种植模式影响,缺乏对于农业生态经济的认识,很难做出真正的思想转变,并且更不可能不愿意投入资金去利用新的农业生产模式,这些原因都导致生态农业很难在颍东大规模的进行推广。

### 3.3 政府支持力度不够

政府支持引导是生态农业发展的关键,但是目前的调研发现,现阶段,政府与相应农业企业对农村生态经济方面发展的支持力度十分薄弱。尤其是在乡村振兴背景下,利用农村旅游资源发展农业生态经济是目前促进中国农村经济发展的重要新兴途径,也是习近平总书记绿水青山就是金山银山生态文明思想的重要实践,也是当前中国农业经济产业链拓展的重要思路。此外,农村旅游发展也未能真正有效地将生态旅游、资源环境等理念融合其中<sup>[2]</sup>。

### 3.4 生态农业技术科普范围不够广泛

目前来看,中国的经济发展模式尤其是偏向创新方面的研究逐渐倾向于第二产业和第三产业的发展,与此同时对于新型农业,尤其是新型农业技术、农业器具的创新研究重视力度明显不足,农业技术水平因此也发展缓慢,而这也是目前影响生态农业经济发展的最重要原因。

此外,从研究的区域来看,现阶段中国的农业生态技术研究和科技研究主要还是以各大农业高校和科研院所的实验室和试验田为主,相关科学技术依然掌握在研究人员的手中,这些技术并没有真正被农民群众所接受,也没有真正在农业生产中予以利用。

## 4 促进颍东生态农业经济可持续发展的几点建议

### 4.1 重视科学技术的作用、专业技术人才的培养

先进的科学技术是发展生态农业经济的保障,生态农业经济的高质量发展与生态农业技术的高水平发展有着千丝万缕的联系,二者不可分割、可以说技术是推动新时期生态农业发展的重要支柱。然而,传统农业的粗放式生产,低质量的管理与维护已经对于土壤已经造成了严重的不良影响。

因此,要发挥科学技术的作用,加大相关专业技术人才的培养,比如充分通过先进的技术手段对畜禽粪便农业秸秆进行回收利用。此外,还可以通过引入生物防治技术对田间病虫害进行防治,充分发挥专业技术和专业人才的作用<sup>[3]</sup>。

### 4.2 优化调整农业产业结构

因为长久受到小农经济的影响,在中国现阶段的大多数农业生产发展过程中,农业绝大多数还是维持原有的家庭式的生产模式,以小农经济为主,多是家庭式的生产模式。因此,需要在原有的农业产业机构基础上依托新型科学技术推动当地生态农业发展,进一步促进农业产业结构的调整。一方面,中国农业的现有发展需要依托农业科技革命来促进提质升级,让科技为农业插上翅膀,实现农业方面的产学研结合,真正让农业方面的最新型技术在田间地头落地。此外,还可以延长农业的产业链,提升农业价值链,促进一、二、三产融合发展,推动一体化农业产业的形成。为此,一方面,政府应该大力积极发展生态农业,同时加大招商引资力度,吸引优质的、龙头的农产品生产加工企业进入农村市场。此外,还应该积极拓宽招商引资的途径,利用目前大力发展乡村,国家支持乡村振兴的优惠政策,加大乡村融资力度,积极引进社会资本进入乡村。

### 4.3 提升农业生产者素质、强化生态意识

农业生产者素质的高低和生态意识的强弱事关生态农业经济的好坏,因此培养农业生产者的生态意识,打造高素质的农业生产者至关重要。其次,还要格外注重提高农业生产者对生态文明的认知,引导农业生产者在农业生产全过程自觉遵守生态文明知识,自觉参与环境保护,在使用各种农业生产器具或者农业生产肥料时严格按照有关标准,不对环境造成伤害。此外,相关单位和环境管理部门也要开展系列的环保行动,对相关的环境污染指标进行常态化监测,同时引导全民参与对环境污染事件的监督和举报,采取相应的手段来约束相关污染物排放单位和个人来控制空气污染物的排放,在全区范围内开展污染河流的整治工作与废旧河道的清淤提升工作,促进生态环境优化,尤其是农村人居环境的改善,为农业可持续的经济发展提供源源不断的绿色发展活力。

### 参考文献

- [1] 杨竟艺.乡村振兴视域下的生态农业经济发展策略[J].农村经济与科技,2020,31(22):223-224.
- [2] 张红英.可持续发展视角下我国农业生态与农业经济的协调发展路径探索[J].商讯,2020(5):185.
- [3] 朱进勇.乡村振兴视域下的生态农业经济发展策略[J].粮食科技与经济,2020,45(4):54-55.

# 浅析如何提高内部审计在企事业单位财务管理中的作用

## Analysis on How to Improve the Role of Internal Audit in the Financial Management of Enterprises and Institutions

安晓凡

Xiaofan An

日照市东港区审计局 中国·山东日照 276800

Rizhao Donggang District Audit Bureau, Rizhao, Shandong, 276800, China

**摘要:** 当前国际竞争形势愈发激烈,内部审计对于企业发展的重要性日益突出,内部审计是企业内部财务加强自我审核的重要工作,做好内部审计工作才能够保证企业各项财务事项的真实性和准确性,帮助企业防范资金风险,全方位提高企业的资金管理水平。

**Abstract:** At present, the competition situation at home and abroad is becoming more and more fierce, and the importance of internal audit for enterprise development is becoming more and more prominent. Internal audit is an important work for enterprise internal finance to strengthen self audit. Only by doing a good job of internal audit can we ensure the authenticity and accuracy of various financial matters, help enterprises prevent capital risks and improve the capital management level of enterprises in an all-round way.

**关键词:** 内部审计; 财务管理; 必要性; 问题; 策略

**Keywords:** internal audit; financial management; necessity; problems; strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5301

### 1 引言

在企事业单位的财务管理工作当中,内部审计发挥着十分重要的作用,一方面它有利于改善公司财务管理的各项工作,帮助企业规避可能出现的财务风险;另一方面,内部审计有利于发挥监视企业财务活动的职能,当企业财务事项出现问题时,能够及时发现,并采取应对措施,从而有助于企业经济发展目标的达成。虽然内部审计在企事业单位财务管理中发挥着重要的作用,但是其重要性常常被忽视,导致没能发挥应有的价值。

### 2 提高内部审计在企事业单位财务管理中的作用的必要性

在中国市场经济改革发展的背景下,企事业单位内部改革持续深入,与此同时,各种管理问题和财务风险问题也不断出现,在这种情况下,需要内部审计发挥重要的监督职能。企业内部财务审计是企业内审部门对财务情况进行的监管检

查,有利于保障企业各项财务活动的合法性以及真实性。内部审计工作还有利于保障企业财产安全,有利于规避各种财务风险。虽然,内部审计在企事业单位财务管理中的作用是非常大的,但是从众多企事业单位的实际管理运作来看,内部审计很难发挥其真正的作用,主要有两个方面的原因:

一方面是企业内部审计人员的观念较为落后<sup>[1]</sup>。一些审计人员为了人际关系和谐,不想得罪领导和其他的同事,所以在监督工作当中,很多时候出于这种想法,并没有严格执行到位。当然,内审人员自身的专业技能水平落后也是导致内部审计工作形式化的一个重要原因。

另一方面,企事业单位的领导者并不重视内部审计所形成的意见和建议,所以在整个企事业单位内部,都没有正确认识到内部审计的实际作用。企业要想获得长远可持续发展,就必须认识到内部审计在财务管理中的重要作用,并且,通过科学合理的手段,为内部审计工作的顺利开展创造良好的环境,只有这样,才能够使内部审计更好的服务于企业的

【作者简介】安晓凡(1988-),女,中国山东日照人,本科,中级会计师,从事财务审计研究。

各项经济业务,推动企业的长远发展<sup>[1]</sup>。

### 3 内部审计在企事业财务管理工作中重要作用

内部审计的实施,明显的降低了企业各项业务的成本,提高了企业的经济效益,但是内部审计在企事业单位的财务管理中,没有将其作用完全的发挥出来。内部审计在企事业单位财务管理工作中重要作用主要体现在三个方面:

第一,实施内部审计有利于增强企业财务信息的透明度。财务管理作为企业的重要部门,提供的信息是否真实关乎着企业的经营发展,内部审计作为财务活动的监督者,能够进一步保障财务数据的真实性以及可信度,依据内部审计提供的数据,有利于帮助企业领导者做出正确科学的决策,大大的降低了企业的财务信息风险。

第二,实施内部审计有利于企业进行长远的战略规划。企业实施内部审计工作关系到企业各个部门的实际利益,内部审计人员的工作需要在全方位了解企业各职能部门的制度规范以及预算报表等的基础上进行,企业制定战略规划方案,需要有内部审计工作人员的参与,发挥出内部审计在战略规划制定方面的参考作用。

第三,实施内部审计有利于形成良好的企业文化氛围,降低企业的经营风险。内部审计能够借助于各方面的测评工作帮助企业树立完善的道德规范,能够借助于测评监督,发现企业在制度执行方面存在的不足和风险。对企业效益进行测评,能够反映出企业经营者的水平,在此基础上对于如何解决以及改进这些问题给出一定的建议,有助于在企业内部形成良好的监督氛围,将内部审计工作融入于企业的精神文化建设中,发挥道德规范倡导者、引导者的作用。

### 4 现阶段内部审计工作存在的主要问题

在中国现代化企业管理当中,内部审计发挥着十分重要的作用,内部审计能够从原则上对企业的各项成本支出进行控制管理,但是在实际的发展过程当中也表现出了如下几方面的问题:

第一,审计手段较为落后,从现阶段中国内部审计的实际情况来看,所采用的审计手段以及方式较为落后,并且并不规范,很多企业的内部审计方式还停留在手工审计的层面,审计程序较为复杂繁琐,审计监督的有效性也得到了很大的制约,并且审计分工以及具体的操作规范都缺乏细致严格的规定,使得审计的风险大大增加。

第二,企业对于内部审计工作缺乏足够的重视,因为在企业当中内部审计独立于企业其他职能部门所存在,只有在这种情况下,才能够切实的发挥监督审查作用。很多企业没有能够认识到内部审计工作重要性,所以在实际英雄中并不重视审计机构的独立设置,随意地进行人员精简,因此难以发挥审计工作实际效益。内部审计的独立性以及权威性缺

乏,是导致其作用难以有效发挥的重要原因。

第三,内部审计人员综合素质有待提升。现阶段中国企业的内部审计人员组成还存在着结构不合理,整体素质低下的情况。虽然一些内部审计人员具有扎实的财务管理理论知识,但是由于较少参与到企业整体运营管理中,所以没有能够将财务管理知识和企业的运营管理结合起来,制约了整体审计职能的发挥<sup>[2]</sup>。

### 5 加强企业内部财务审计工作的策略

因为现阶段中国企业内部财务审计工作还存在诸多问题,所以要想发挥内部审计的职能就需要针对制约其职能发挥的重要问题进行分析,采取有针对性的应对策略:

第一,建立完善的内部审计规章制度。为了保证企业内部财务审计工作能够有序开展,那么就必须以制定完善的规章制度为前提。审计人员应该明确自身的职责,遵守岗位的相关规定,企业内部审计应该有完善的绩效审核制度以及事项报批制度,提高企业员工的责任感和积极性。

第二,企业应加强内部操控。根据现阶段市场变化的需求以及公司的战略发展需要,企业必须增强内部操控使得各项经济活动能够顺利开展,确保财务审计工作能够顺利进行。企业要实行引入先进的内部审计理念和手段,提供良好的内部操控环境。审计工作和传统的会计工作在职能和内容方面都有所不同,所以企业应实现审计工作和会计工作的独立分离,建立完善的内部操控监视测评体系,发现存在问题则进行及时处理<sup>[3]</sup>。

第三,提升内部审计人员的综合素质。审计工作开展的质量很大程度上受到审计人员业务能力与综合素质的影响,所以企业应该采取年度考核、入岗培训等多种方式,不断的提高审计人员的专业能力,企业还应建立完善的业务考评制度,使审计人员能够加强学习,提升自身的业务水平,为企业内部财务审计工作的良好开展奠定坚实的人才基础<sup>[3]</sup>。

### 6 结语

综上所述,近年来中国市场经济发展飞快,经营环境也不断的改善,而市场形势不断变化,企业也应该做出积极的调整,企业要想在激烈的市场竞争下站稳脚跟,创造更大的经济效益,就必须重视管理制度的改革创新,尤其是在财务管理制度方面,应该重视激发内部审计的潜能,发挥其重要的监督职能,为企业战略规划目标的达成奠定良好的基础。

#### 参考文献

- [1] 黄有志.浅谈内部审计在企业管理中的作用[J].现代商业,2020(8):187-188.
- [2] 孙世杰.基于企业财务管理的会计内控策略分析[J].纳税,2019,13(2):172.
- [3] 刘占炜,王燕.中小企业内部审计存在的问题及其对策研究[J].中国商论,2016(13):23-24.



# 基于汽车零部件企业数字化变革

## Based on the Digital Transformation of Auto Parts Companies

李刚

Gang Li

长春近江汽车零部件有限公司 中国·吉林 长春 130000

Changchun Omi Auto Parts Co., Ltd., Changchun, Jilin, 130000, China

**摘要:** 目前,汽车产业链中公司存在着很大的经营压力。汽车领域销售下滑,疫情和芯片供给紧张等因素影响加大,主机厂的采购价格不断压缩,市场固定成本也逐步扩大,对下游企业的盈利能力形成了严重负面影响。其中一些企业的盈利每年减少约7%。电气化、自动驾驶、数字化等新兴科技创新趋势正在世界各地持续高涨,要在市场上站稳脚跟,追赶时代大潮,零部件企业必须变革、创新并投入新科技。不同企业之间实现信息化共享,实现资源共享。保持信息、人员、配件、存储和分发与客户体验之间的联系。

**Abstract:** At present, the company in the automobile industry chain has great business pressure. The decline in sales in the automotive sector, the increasing impact of the epidemic situation and the shortage of chips, the continuous compression of the purchase price of the main engine factory and the gradual expansion of the market fixed cost have had a serious negative impact on the profitability of downstream enterprises. The profits of some of these enterprises decrease by about 7% every year. New technological innovation trends such as electrification, automatic driving and digitization are rising all over the world. In order to gain a firm foothold in the market and catch up with the tide of the times, parts enterprises must change, innovate and invest in new technology. Realize information sharing and resource sharing among different enterprises. Maintain the link between information, people, accessories, storage and distribution and the customer experience.

**关键词:** 汽车零部件企业; 数字化; 变革

**Keywords:** auto parts companies; digitizing; change

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5302

## 1 引言

2019年,全球汽车需求持续下降。这是国际信用评级机构穆迪在3月份公布的现实情况。与此同时,传统汽车零部件公司也受到增长放缓的压力,同时国内市场竞争加剧,许多汽车零部件供应商的利润下降。应对发展挑战,了解行业变化趋势,并充分运用大数字信息技术增强公司实力,是大型零部件提供商必须面对的重点问题之一。而作为数字化转型的核心技术,大数据技术推动着企业转型的进程,发挥着越来越重要的作用。

## 2 汽车零部件企业信息化变革的必要性

因为零配件供应物流是整个汽车生产的重要组成部分,

因此零配件的供应与物流直接决定了车辆制造的效果与品质,特别是需求政策,同时也是汽车整条供应链的关键源头,并直接影响后期的生产规划,以及库存管理等诸多方面,是整个车辆零件配送运输的关键部分。

然而,目前汽车零部件供应商的需求管理还存在很多问题,如效率低下、需求预测不准确等。重要的是通过数字技术改善现状,充分重视商业数据的价值。

另外,为提升顾客满意度,车辆零配件供货商通常严格地按照汽车主机厂的需求计划数据,并针对顾客需求预测制定后续产品。但因为各主机配置的设计条件差异,设计人员手工数据处理效能低下,对离线手工数据处理分析的流程也不易掌握,且数据积累不够,导致整个处理过程无法有效监测与评价<sup>[1]</sup>。

【作者简介】李刚(1975-),男,中国吉林蛟河人,本科,工程师,从事管理研究。

另一方面，市场的快速变化和不同的营销模式使得很难预测终端需求，每个主机厂也很难提供相对准确的销售预测。此外，主机厂生产设计部为了避免库存等情况，经常对产品销量预测做出相应程度的称重调整和加宽，进而将其结果传递给零部件提供商，产生牛鞭效应。

这些现象使得零件供应商很难获得客户的实际订单要求。此外，许多零部件供应商也存在问题，如合理的产能安排和提高库存周转率。如何在满足客户需求的同时，降低成本，提高效率，提高客户满意度，已成为零配件供应商客户需求计划管理的主要问题。

关注这些问题，并通过引进强大数据处理能力与分析，建设数字化的客户订单管理系统，将有效协助一些企业通过规范流程，进行综合信息管理与科学预测分析，从而充分地发挥数字化技术在企业中的使用价值，并促进向数字化业务转型<sup>[2]</sup>。

### 3 中国汽车零部件产业发展现状

随着中国汽车工业的快速发展，汽车零配件年销售总额已超过4.0万亿元，年均整体增长率超过10.6%，数字出口量保持在0.3万亿元以上。已成为全球汽车零部件配套体系的重要数字化一环。2018年，中国共有8家汽车零部件公司进入了“全球汽车零数字化部件配套供应商百强榜”，特别是在内部和外部配件、车轮中心和轮胎、动力数字电池和热管理系统等共享领域，一些领先公司，具有全球竞争力的数字能力。为了应对“新四个现代化”的发展，国内主要公司正在积极努力。清洁电动汽车的数字关键部件，如高比能量、高安全电池、高效率、集成数字电机和热泵空调设备的电子控制系统，综合性能达到国际数字领先水平。

但是，就汽车零配件整体产业链来说，中国独立部分的数字制造业在产品结构、科技迭代、市场竞争等各方面都始终发展缓慢，严重制约着我国汽车行业的平稳发展。尤其是，通用信息技术与关键产业的数字化发展仍然取决于外部世界环境，该产业的实际利润将大量流出，高壁垒、高科技生产环节也急需数字化提升<sup>[3]</sup>。

## 4 汽车零部件生产企业数字化中面临的问题和建议

### 4.1 统一的客户计划管理平台

在传统代零配件的客户需求模式中，往往会出现来自多个主机厂不同形式的需求计划，并自动处理数据，这样不但工作效率降低，而且同时也会耗费巨大的人力资源成本。

此外，针对客户需求分析和处理的过程往往不透明。大多数是人工判断的营销活动——他们根据自己的经验判断客户计划数据，以便为以后的生产计划获得“真实”的客户需求，而线下操作也会在一定程度上造成获取信息的困难。

通过统一的客户计划管理功能，订购管理系统将需求设计模型集成到数十家汽车公司中，形成统一的数据样式，并自动进行数据分析、显示、翻译和分散，它大大简化了计划员工作的复杂性，提高了工作效率，并实现了数据管理的标准化和透明化，还帮助公司高效地收集信息资源。

在综合数据管理的基础上，平台还将根据业务经验和EOP预警和调查管理实施需求计划补充预测。EOP预警活动表明，客户可能计划通过分析客户计划并通过材料翻译等措施及时向设计师发送材料EOP警告来禁用产品。此功能允许设计师事先了解EOP物料，并及时修改需求计划，以避免库存堵塞<sup>[4]</sup>。

### 4.2 科学的客户订单需求预测

长期以来，如何尽快获得最准确的客户需求预测一直是汽车零部件供应商的难题。基于数字业务体验的额外付款预测可能会在一定程度上拓宽客户需求计划，但无法准确预测客户的实际需求。

随着人工智能科技的进一步发展，机器学习也更多地渗入了汽车生产的各个领域。通过计算方法与数学模型处理现实业务问题，已越来越成为汽车行业的主要发展趋势之一。从数学视角出发，从未来目标客户那里获得实际的订单需求量可能转变为一种预测问题，即通过预测计算预测实际订单需要量。

根据以往客户需求历史数据，并补充市场领先的外部数据，如库存、销量和季节性因素以及今后将会纳入的有意向客户数量、客户转换率、市场突发事件等变量，构建机器学习模型并完成模块的迭代练习，该算法将能够掌握基于过去客户订单需求信息和关联因素的数量变化规律，从而了解对以后客户实际需求量信息的精确预估以及对附加配置信息的灵活应对，有助于零部件提供商正确评价顾客的实际需要，从而防止了不合理的生产布置以及存货积压等情况发生。

预测客户订单管理平台可通过将多种数据类型和样式转换为单一类型，并通过实施标准化和透明化的数据管理，有效提高关键用户的工作效率，从而为构建科学预测体系提供数据支撑。在生产信息系统完善的基础上，形成科学合理的法治建设需求预测系统，形成企业生产能力评价、预警、需求和生产能力的基准。BOM变更模拟零部件组成和需求

量变动对企业生产能力缺口的影响,进行原材料供应和工序数量限制的生产建模,以便为企业生产能力管理提供有力基础,从而更好地对主机厂的生产能力规划实施科学合理的生产预测管理<sup>[5]</sup>。

### 4.3 建立信息共享机制

信息共享是与战略伙伴供应商合作的关键。网络信息技术将使所有异构系统信息系统能够通过互联网和供应链管理网络服务平台交换信息和共享信息,该平台可以低成本、快速实现数据传输,无时间和空间限制。通过联合决策和及时行动降低潜在风险,有效改善信息不对称,加强供应商与企业的互动,增加企业对供应商的了解,促进供需沟通,降低成本,将相互合作提升到更具战略性的水平。

## 5 结语

企业数字化变革最终目的是以满足客户需求为中心的,同时可带动汽车零部件企业在各个作业环节上的作业质量、

作业时间、作业效率得到大幅提高,而作业成本大幅降低。在实施企业信息化管理中,首先是要突破传统营销方式和企业管理方式的束缚,树立企业科技发展观,才能最终取得成功。

### 参考文献

- [1] 俞庆华.佛吉亚携手埃森哲,再造智能互联和自动驾驶车上体验[J].汽车零部件,2018(2):83.
- [2] 徐小强,叶文博,徐彬.基于数字工厂的汽车配件压铸信息化研究[J].武汉理工大学学报(信息与管理工程版),2018,40(5):531-536.
- [3] 俞庆华.西门子助力中国企业进行数字化转型[J].汽车零部件,2017(8):90.
- [4] 甄文媛.全球数字化转型的车界新样本[J].汽车纵横,2020(4):52-53.
- [5] 何铭.加速汽车行业数字化转型的首要考虑因素[J].汽车零部件,2019(11):94-95.

# 浅谈现代国有企业财务管理中税收筹划的应用

## Discussion on the Application of Tax Planning in Financial Management of Modern State-owned Enterprises

谢智扬

Zhiyang Xie

中国石油物资有限公司 中国·北京 100029

China Petroleum Materials Co., Ltd., Beijing, 100029, China

**摘要:** 现在中国的经济体制已经逐渐发生改革, 而国家对于税收这一方面就需要进行调整, 尤其是对于国有企业。因为国有企业是国家经济结构体系中最为一个重要的环节, 因此需要对其重点关注。为了保证现在的国有企业更好的发展, 就需要对企业中财务相关内容进行整改。

**Abstract:** Now China's economic system has been gradually reformed, and the state needs to adjust the tax, especially for state-owned enterprises. Because state-owned enterprises are the most important link in the national economic structure system, we need to pay more attention to them. In order to ensure the better development of state-owned enterprises, it is necessary to rectify the financial related contents of enterprises.

**关键词:** 国有企业; 企业财务; 财务管理; 税收筹划

**Keywords:** state owned enterprises; corporate finance; financial management; tax planning

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5303

### 1 引言

随着国家的综合国力的不断增强, 企业的数量也在逐年增加, 同时国家也在发展的过程之中清楚地认识到国家的国情。国有企业是中国经济发展中重要的动力源泉, 也是中国的经济发展的命脉, 因此我们需要保证国有企业的健康顺利地发展。对现在的国有企业财务进行管理运营, 这样也能够做好相应的税收的工作。

### 2 税收筹划的相关概念

对于税收每个人其实都不是很陌生, 但是对于税收筹划这一名词还是存在模糊的情况。其实税收筹划简单来讲就是企业通过一些合理的手段, 这些手段都是以国家相关法律法规为前提, 然后合理地进行筹划和妥善安排企业发展的相关工作。因为企业的发展需要涉及到很多的方面, 如果说这些方面在发展之前没有进行妥善的安排, 那么企业的发展就会遇到很多的问题<sup>[1]</sup>。

如果在企业发展之前就将这些工作一一安排妥当, 那么在发展的时候也就一帆风顺。而这些工作包括企业的经

营、企业的投资和企业的理财等等, 这些都是能够有效地利用企业当中的流动资金, 同时也能够让企业有效的避开税务。当企业的一些税务进行避免之后, 企业所需要缴纳的金额也就会减少, 从而给企业带来更好的经济效益。其实税收筹划还有三个特性, 首先就是具有合法性, 也就是说在国家法律法规允许的范围之内, 合理地进行规划。其次就是具有目的性, 税收筹划都是带有目的性的, 但是大部分的目的都是为了企业能够获得更高的经济效益。最后就是筹划性, 这个是需要很好地进行筹划的, 并不是说一来就进行计划的实施。在筹划的过程当中还涉及到很多的方面, 这些都是需要进行考虑的。

而在现实的税收筹划当中, 为了保证筹划的计划合理, 一般都会采用两种方案, 第一种就是找到税负更低的筹划方案, 也就是说在控制成本的前提下, 找到税收更低的方法, 从而提高企业的经济效益。第二种就是将纳税的时间延长, 这一种方法更像是企业向政府进行贷款, 这个纳税的时间延长, 从而企业利用这一部分的资金继续进行生产, 从而提高其经济效益。

【作者简介】谢智扬(1983-), 女, 中国新疆乌鲁木齐人, 本科, 初级会计师, 从事会计专业研究。

### 3 税收筹划在国有企业筹资过程中的合理运用

企业在进行发展的过程当中最缺少的就是资金，如果说有更多的资金，那么企业也会有更好的发展。国有企业作为国家经济的重要支撑，那么国家财政就会对企业进行一定的资金支持，但是随着现在社会的发展，各行各业的发展越来越好，国家对于国有企业的资金负担也是越来越大，如果说国有企业想要得到更加全面、更加丰富、更加长远的发展，那么就需要国有企业自身进行筹资，尽最大可能去减少企业在发展过程当中所需要的资金成本。如果说自身进行筹资，那么就需要有专门筹资渠道，而且不同的渠道所对应的是不同的税收额，这样就能够更好地保证国有企业的发展资金。但是自身去筹资的话还是存在一定的风险性。例如，采用债务资金的方式，那么就会存在比较高的风险。

在进行资金筹集之后，相应的企业就会将这笔资金投入企业发展当中，但是当筹集到的债务基金在使用期限到达的时候，企业就需要将本金连同利息一起还清，这对于企业而言是一笔非常大的资金。如果说在偿还的时候并没有将所有的资金偿还清，那么企业就有可能面临着破产的可能性。因此，国有企业在进行资金筹集的时候只能有计划有安排的进行，并且还需要了解目前国有企业的资金链条是否能够偿还那些债务，这样才能够让国有企业获得更多的节税利益，让国有企业的资金结构进一步得到优化<sup>[2]</sup>。

此外，在进行筹资的过程当中，国有企业也需要注意对负债规模的把控，如果说企业无法承担负债，那么就需要向相关的部门进行商榷，从而确定是否进行筹资。只有国有企业的负债总额控制在可承受的范围之内，那么就能够为国有企业创造更多的经济效益，同时也能够降低负债给国有企业带来的风险。

### 4 税收筹划在国有企业投资过程中的合理运用

现在社会的科技已经发展得非常迅速了，国有企业也在科技的背景下发展，各行各业也得到了突飞猛进的发展，社会当中各个职业的竞争也相当的激烈。如果说想要企业在当前的社会当中立足，那么就需要有足够的资金进行发展。而国有企业本身在筹资这一方面有优势，因此想要更好的发展和立足，那么就需要进行合理的有计划地投资，这样就能够完善国有企业的投资规划，从而保证国有企业获得更多的经济效益。

在进行投资的过程当中，国有企业需要更加注重税收筹划的应用，这样就能够尽可能地减少税收量，从而提高国有企业的经济效益。其实社会当中的投资方式有很多种，在实际的生活当中，只有结合企业自身的发展情况才能够更好地进行投资<sup>[3]</sup>。因为社会当中各行各业的发展都非常的快，在进行投资的时候要分清楚哪些行业值得进行投资。也就是说在投资的过程当中需要选择适合企业的成本最小的投资方式，这样国有企业所面临的风险也就会变小，所需要缴纳的

税务也会减少一些。

### 5 国有企业在经营方面所需要的税收筹划的合理运用

其实无论是什么样的企业都难逃经营，而且在经营的过程当中企业会获得最大化的经济利益，只要在经营的各个环节当中将税收筹划灵活的应用，这样就能够使得经营过程变得更加的高效与合理。

第一就是在国有企业经营的过程当中进行销售的筹划，因为有部分的国有企业在进行经营的时候是会将企业所生产出来的产品进行销售，而销售的时候有更多的销售方式。不同的销售方式所对应的税收政策也是存在差异的，因此选择合适的销售方式能够提高企业的经济效益，从而为税收筹划创造更大的可能性。在进行税收筹划的工作的时候，要将重心放在销售方式与销售收入当中，只有两者进行结合，这样国有企业的经济效益才会达到最高。

第二就是需要进行企业的内部核算，在进行企业内部核算的时候，固定资产的折旧就是所需要考虑的重中之重的。因为企业的发展就会将企业当中的物品进行淘汰，对于企业内部中固定资产的投资，折旧的因素是必要的考虑<sup>[4]</sup>。而折旧的方式也同销售方式一样存在不同的税收情况。在选择不同的折旧昂视来做企业的税收筹划，那么就需要考虑到很多的问题，首先就是在做筹划的时候要遵守国家的相关条例和法律法规；其次就是要充分税收对所选择的折旧方法的影响；最后就是要将市场当中的通货膨胀考虑到整体的企业情况，从而要保证企业在进行税收筹划的时候企业的经济状况很好。

此外，企业的存货计价的方式也是有很多种，同上述是一样的，不同的存货计价的方式，所产生的税收也存在差异，从而也会导致国有企业出现不同的销货成本和期货成本，造成国有企业的盈亏情况。

### 6 结语

国有企业的发展直接关系到国家经济体系的构建，因此要保证国有企业顺利发展。同时在进行国有企业的整个运营时，要不断加强财务的管理，从根本出发，要将税收筹划进行运用，从而提高国有企业的经济效益。

### 参考文献

- [1] 黄水华.浅谈现代国有企业财务管理中税收筹划的应用[J].市场周刊·理论版,2018(19):87.
- [2] 张伟坤.浅议税收筹划在现代企业财务管理中的应用[J].现代经济信息,2010(17):147.
- [3] 孔荣,霍社军.现代国有企业财务管理中税收筹划的应用[J].财经界,2009(6):171-172.
- [4] 赵志茹.浅析税收筹划在企业财务管理中的应用[J].现代经济信息,2017(13):250.

# 黑天鹅事件冲击下的中国企业该何去何从

## ——基于内部控制角度

### What Should Chinese Enterprises Do under the Impact of the Black Swan Incident —Based on the Perspective of Internal Control

宋子玉 杨超

Ziyu Song Chao Yang

辽宁师范大学研究生院 中国·辽宁 大连 116029

Graduate School, Liaoning Normal University, Dalian, Liaoning, 116029, China

**摘要:** 2020年黑天鹅事件来势凶猛,对各国经济造成了难以弥补的损失,在这样一场黑天鹅事件的大背景下中国企业又该何去何从?长远观之,唯有稳健的内部控制体系的保驾护航,企业才能在诸类黑天鹅事件中“活”下来,才能真正地做大做强做好。

**Abstract:** The Black Swan event in 2020 is coming so fast that it has caused irreparable losses to the economies of all countries. In the background of such a Black Swan event, what should Chinese enterprises do? In the long run, only with the escort of a sound internal control system can the enterprise “survive” in all kinds of Black Swan events and really become bigger and stronger.

**关键词:** 黑天鹅事件; 内部控制; 合理意见

**Keywords:** Black Swan incident; internal control; sound advice

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5304

## 1 介绍

2020年一场突如其来的“黑天鹅”事件席卷全球,这是任何专家学者所始料未及的,这一起公共卫生突发事件来势迅猛,对各国民众和企业都造成了或多或少的冲击。这次事件可谓是著名专家 Nassim Nicholas Taleb 所提到的“黑天鹅”,他曾在《Black Swan》中提到“对于世人来说,不是那些已经知道的知识很重要,而是那些不知道的知识更重要”。“黑天鹅”事件正是如此,他令人畏惧,无法从形势、时间及来源的角度对其未来情形妄加定论,即使靠着当代科技也难以对其准确预知,并且一旦发生就会产生巨大的冲击,不论是个人身心到企业运营甚至国家的发展。

若想在诸类事件冲击下真正“活着”并非易事,这亦需要企业付出时间成本,就好似人的机体免疫力,唯有在病毒来临前不断积蓄,才能足以抵御“外敌”入侵。企业亦然,其内部控制和风险管理就好比积攒的免疫力,在此类“黑天

鹅”事件来临之际,能保证其内部各项经济运作免受重创。内部控制与风险管控可谓是一种信仰,信仰需坚持,要求企业将内控管控制落到实处,守住底线,不可盲目激进。

故论文从内部控制的角度出发,详细阐述了面临诸类“黑天鹅”事件,中国企业该何去何从,并进一步介绍内部控制和 risk 管控到位对企业生存发展的重要意义,并在最后提出一系列的合理意见。

## 2 黑天鹅事件下企业内控体系建设的重要意义

“黑天鹅”事件为中国企业提出了一项重大难题。在诸类事件来临前,不少企业追求以公司利益、公司发展为主的战略决策,而不顾企业内部风险管控,久而久之,内部控制体系漏洞百出,难以积攒抵御“外敌”的免疫力,进而在诸如此类“黑天鹅”事件发生时企业内部诸多隐患日益展露。

故企业若想在事件中真正活着，企业完善的内控体系和风险管控是必不可少的。企业的内控体系建设对企业的健康发展必不可少，古往今来，不少企业兴盛始于内控，衰落又终于内控，一个企业唯有真正提升自身的“机体免疫力”，方可于危险之际抵御“外敌”，方可真正“活着”。

### 2.1 内控体系是保障企业健康发展的重要法宝

企业的内部控制与企业长久稳健运作息息相关，渗透于企业的生产经营活动的方方面面。高效内控体系的保驾护航使得企业的经营活动正常运转，保证企业内部管理有规有矩，内部资产安全、管控到位，提升企业的经营管理效率，促使企业逐步从“高速发展”向“高质量发展”转变，使企业向战略发展目标的实现靠拢并为之努力。

总之，一个企业的成功与否，总能从企业内部控这一积攒的“机体免疫力”中找到答案。俗话说“实践是检验真理的唯一标准”，于企业而言，内部控制起着举足轻重的作用，可以说是“有控制则强、失控则弱、无控制则乱”<sup>[1]</sup>。

### 2.2 内控体制是企业健康发展的必要准绳

良好的内控制体制亦离不开企业的发展实情，倘若企业运营状况与内控制度严重脱节，往往令企业激进冒险，难以确保企业经营效益和效率的提升<sup>[2]</sup>。“黑天鹅”事件的发生引起了国内多家企业的恐慌混乱，此时作为机体免疫系统的内控体制扮演了重要角色，企业内控体制的完善不仅能保证企业在风险来临之际仍能稳步运作，临危不乱，又能作为一条基本准绳约束企业内部各人员以防各类徇私舞弊现象的发生，能有效规范企业的资产管理行为以避免企业各项财产在阳光照不到的地方严重流失，将企业损失降到最低。

### 2.3 良好的内控制体制是公司良好信誉的重要体现

健全的内部控制体制可谓是公司良好信誉、品牌形象的重要标志。有条不紊的内部控制体系在提高企业经营效益和竞争地位的同时，也向企业外部投资者传递企业发展良好态势的积极信号，有助于增强投资者对企业的信心。

此外，企业积极的内控制体制有助于减轻企业内外的信息不对称现象，使得企业信息能够有效地在企业内部各部门以及外部市场中传递，从而使信息使用者能够真正了解企业目前的发展实情，向社会公众展露企业最真实的一面，更好地维护企业的良好声誉，树立企业诚信形象。良好的内部控制体制是企业良好信誉的重要体现。企业的信誉生于内控又终于内控，唯有良好内控的保驾护航，才能帮助企业树立良好信誉，真正做大做强做好。

## 3 黑天鹅事件下企业强化内控的合理举措

### 3.1 注重事前内控，不可亡羊补牢

内控是防范企业危机的重要防线，亦是提高企业抗风险和机体免疫力的必要保障。无控制则乱，失控则亡，多数企业

本着利益优先的原则一味激进扩张扩大自身规模，而忽视了内控体制这一企业事前防范风险的重要链接，而最终导致事件发生时内控紊乱而面临巨大风险。正是因为企业对事前内控体系的疏忽，事后亡羊补牢才导致了企业最终难以真正立足于中国市场<sup>[3]</sup>。

总之，企业若想做强做大做好，就理应完善企业自身的内控体系建设，注重自身的事前内控体系，防范风险，不可危机发生后试图亡羊补牢以进行事后补救，唯有企业自身内控的保驾护航才能保证企业真正“活着”。

### 3.2 具备忧患意识，不可忽视现金流的重要性

当下，企业更应该具备危机与忧患意识，不可一味地秉着“零负债”的宗旨，在毫无财务杠杆的前提下自身内控紊乱，尤其是内部现金管理制度严重欠缺，存在着风险与漏洞，最终导致企业资产被挪用、盗窃与侵占<sup>[4]</sup>。企业的内部资产管制在企业内部控制体系中起着举足轻重的作用，企业在完善自身内部控制体系建设的同时，也应始终保持应有的忧患意识，加强自身的现金管制，不可忽视现金流的重要作用，唯有这样才能保证企业在风险来临之际首先不被市场淘汰。可见，企业要始终具备危机意识，注重企业内部现金流量的重要性，现金为王，不可盲目乐观，冒险激进。

### 3.3 顺应信息化潮流，不可拘泥于过去

企业若想立足于市场，就须顺应当今信息化、互联网+的大趋势，不可着眼于过去的规章制度，将财务信息化建设作为加强自身内控体系的重要任务<sup>[5]</sup>。尤其是对业务繁杂的企业而言，若能合理运用ERP管理信息系统以及用友等办公软件，企业的生产、销售、经营等业务流程的运转效率也会进一步增强，企业的各项经营业务也会更加系统明晰，也能从根本上减轻人员操作不当、操作失误带来的损失，这对企业来说，财务信息化建设能有效使企业事半功倍，减少不必要的时间成本以及资源的浪费，真正为企业各项业务运作保驾护航，保证业务流程的有序运转，推动企业的内部控制工作的有效开展。

## 参考文献

- [1] 张爱杰.中小企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].中国经济,2018,23(8):148-150.
- [2] 白长河.企业内部控制与风险管理存在的问题及对策研究[J].财会学习,2019(16):63-65.
- [3] 马小彦.中小企业财务管理内控制度误区及对策分析[J].科技风,2012(17):1.
- [4] 林为旦.试析企业风险管理现状及对策[J].财会学习,2019(16):34-35.
- [5] 杨秋明.企业财务会计内部控制存在的问题及其对策分析[J].现代经济信息,2019(16):269.

# 投资项目全过程管理的探讨

## Discussion on the Whole Process Management of Investment Projects

谭绍盛

Shaosheng Tan

中交三航局第三工程有限公司 中国·江苏南京 210003

The Third Engineering Co., Ltd. of China Communications Third Aviation Bureau, Nanjing, Jiangsu, 210003, China

**摘要:**近年来,随着大量的基础建设的实施,使得越来越多的地方财政出现了较大缺口;有些偏远地区则由于财政紧缺,大量急需的基础设施无法实施。随着中国经济发展进入新的发展阶段,在全面深化改革稳步推进社会经济有序发展的背景下,完全由政府主导的基础设施等公共产品投资模式正在改革,在此背景下,参照西方国家既有经验,一种以政府与社会资本合作(PPP)的模式成为中国基建投融资改革的重要方向。在此模式下,大量施工企业参与其中,竞争异常激烈,给施工企业管理提出了更高的要求。

**Abstract:** In recent years, with the implementation of a large number of infrastructure constructions, more and more local governments have seen large gaps; in some remote areas, due to financial shortages, a large number of urgently needed infrastructures cannot be implemented. As China's economic development enters a new stage of development, under the background of comprehensively deepening reforms and steadily advancing social and economic orderly development, the investment model of infrastructure and other public products, which is completely dominated by the government, is being reformed. In this context, referring to the existing experience of western countries, a model of government and social capital cooperation (PPP) has become an important direction of China's infrastructure investment and financing reform. In this mode, a large number of construction companies participate in it, and the competition is extremely fierce, which puts forward higher requirements for the management of construction companies.

**关键词:** 投资项目; 施工企业; 全过程成本管理

**Keywords:** investment project; construction enterprise; whole-process cost management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5305

## 1 引言

随着政府将 PPP 模式引入到基础建设中,给大量社会资本提供了较大的投资空间,大量社会资本尤其是大型施工企业参与到其中,使得投资项目竞争尤为激烈,给施工企业带来丰厚利润的同时也带来了不小的风险,施工企业如果不能提高自己的施工管理能力,将有可能给企业带来较大损失,给企业的运营带来不小的压力。因此,加强投资项目全过程成本管理尤为重要。

## 2 决策阶段

决策阶段是投资项目一个非常重要的阶段,这个阶段将

直接影响项目的总体收益情况,对后续项目的实施成败与否有着较为深远的影响;此外,由于以往的施工项目大多只处于施工阶段,因此,往往会忽略本阶段的重要性。在这个阶段,施工企业应该充分研究项目的招标文件,对招标文件进行研究分析,弄清项目的资金来源、项目的用途、项目合作模式、是否参与运营等各种条件。根据上述条件,请相关专业人员对项目的融资费用、融资金额、施工费用、投资收益率进行经济分析,进而了解项目的实施的可行性。

## 3 设计阶段

由于决策阶段已经将项目的总体费用已经框定,而对施工单位来说,由于长期适应了按图施工的施工模式,设计阶

【作者简介】谭绍盛(1984-),男,瑶族,中国湖南永州人,本科,工程师,从事造价研究。



段的工作往往会被轻视因此。实际上,在不影响项目总体功能的情况下,能够深化设计,选择更优、更节约的设计方案将为项目节约大量费用。因此,施工阶段应当重视本阶段的各项工作。在这一阶段,施工单位应选择优秀的设计单位,要求设计单位有关人员能够下沉到基层,充分了解项目的整体情况、项目所涉及的材料的市场情况,了解有无新型材料和工艺可以用于优化本项目的实施,进而保障项目落实的质量和效率。

施工单位应安排企业专业技术能力强、有施工经验的技术小组与设计保持沟通,对设计文件进行审核,要按照先总体后细部的原则进行设计,要充分考虑场地、地质等多种因素,要避免因考虑不充分造成项目后期施工停滞等待、修改整体方案等重大失误的发生;有条件的项目还应该充分利用信息化的方式对项目实施过程中的困难进行模拟,找出项目实施过程中可能存在的困难,与设计进行沟通交流;此外,还应安排相应的成本管控人员对设计的方案进行多方案经济性比选,最终选择既经济又易实施的设计方案。

## 4 施工阶段

### 4.1 制定动态化管控方案

造价确定的结果随着市场变化趋势和政策内容的改变而改变,具有动态化的特点,因此在管理此工作的环节,同样要求相关人员能够契合动态化的需求,制定对应的管控方案,实现工程造价的控制目标。引入工程造价清单计价的模式,明确造价编制中涉及的内容和需要履行的原则,提升软件计算的科学化和信息化水平,使用现代化软件,将工程数据加以整理,细化工程量的计量和计算工作步骤,以此保障所得出的工程量数据信息更为精准。

随着技术的不断发展,BIM技术在该造价控制阶段的应用范围逐渐扩大,其能够展示出数据之间的具象化联系,从而帮助设计人员结合其所给出的图像,精准计算工程量,为后续的工作提供支持,是一种可以在整个建筑领域推广的技术类型<sup>[1]</sup>。

### 4.2 完善合同管理制度

合同中的内容直接反映出在落实环节需要加以推敲的内容,要求在确定合同中的条目和履行要求的环节,从意识和行为上均要做到高度重视,不可随意制定,而造成难以与实际接轨的问题。合同中的内容要反复推敲,提升其细致性和严谨性,从而在遇到纠纷事件时,能够依据其中的内容给出符合实际情况的意见。因此合同制定要十分谨慎,针对其中有争议的项目反复进行确认,就其语言和条款展开优化工作,进而支持质量管控和资金控制的推动,从而保证合同管理制度的精准性<sup>[2]</sup>。

### 4.3 严控计量支付

#### 4.3.1 细化控制制度

在进入计量支付问题的研究中,要就各项工作落实进行研讨,以利益高效高质产出为目的,设定细化的控制制度。根据建设时期的相关规定,实地调研项目实施的外在条件,以此判断所设置的管理细则是否科学,避免遗漏计量项目,从而细致完善此项工作。相关人员要细致审阅合同,就其语言的规范性展开评判各工作,使其能够符合语法要求和规范,从而降低后期出现纠纷的几率<sup>[3]</sup>。

#### 4.3.2 理顺数据收集的流程

数据收集要保证其真实性和科学性,因而要求项目组结合计量支付工作,掌握图纸中的具体参数和项目,首先完成整体记录的作业。其次,在实际工作中,如若某些项目工程需要变更,则要形成相互制约的管理体制,由监理人员、施工负责人等共同组成评判小组,监督完成协商调整的工作,就实际情况加以说明,使得参与建设的多方主体均能够获取到数据变更的信息,从而针对其所负责的项目调整实际作业项目,进而保障后续计量支付工作的开展。

#### 4.3.3 形成支付台账

支付台账的建立符合精准落实工程计量支付的要求,能够提升管理工作的效率,从而保证漏计和重复计量问题发生的概率有所降低。使用计算机实现信息化管控支付台账设计完备性提升的目标,所编制的项目要充分明确,运用计算机中所含有的计量支付管理系统功能,全面展现计量支付情况,提供更为有价值的信息,将数据信息整合,形成更为精细化的计量支付项目。工程建设方和监理方想要随时获取到该建设项目的进度,即要求在支付台账中针对某一部分和按照一定比例所添加的类目加以整理,直观给出施工的动态精度,帮助各管理主体明确计量情况和清单数量,有助于及时发现清单中存在的问题。为各方设定出具台账的任务,要求避开计量问题,奠定后期竣工结算的基础。

#### 4.3.4 强化部门沟通

计量部门要与财务部门等强化沟通,因计量项目所涵盖的内容和方向较广,其基本覆盖了所有的建设类型,因此要与其他部门建立信息互通的沟通合作机制,以提升项目运行效能为共同的目标,立足于效率提升,联系其他部门人员,及时找出不合乎实际情况和建设原则的项目。计量部门的工作人员要有预见性和前瞻性,仅依靠本部门对诸多类目进行细化并非易事,不仅容易降低工作的效率,增加工作量,而且会导致所设置的计量内容失真的问题,由此可见,要与各部门建立平等的信息互通机制,向财务部门获取各项文件,向技术部门获取技术交底的各项信息,了解工艺和材料的使用情况,就合同条款、工程量清单加以审定。

## 5 总结阶段

通过对投资项目实施全过程管控效果进行总结,找出投资项目运行过程中的优点与不足,分析原因,为后续投资项目的实施提供经验和依据。

## 6 结语

综上所述,投资项目全过程管理与传统的施工管理虽然只增加了投资决策与设计两个阶段的管控,但这给施工单位的管理提出了不小的要求,施工企业要努力从融资、技术、经营、管理等多方面提升企业的管理水平。决策与设计阶段的工作,这两个阶段往往是最容易被轻视但也是最易见成效

的;施工阶段管理虽然是施工单位的常规管理,但是如果不能充分细致地管控好每一步,将有可能极大地影响整个项目的投资收益。

## 参考文献

- [1] 范静洁.高速公路工程计量支付与变更管理实践[J].华东公路,2020(2):105-106.
- [2] 谢飞.关于公路建设项目全过程造价管理与控制的研究[J].黑龙江交通科技,2020(4308):234-235.
- [3] 陶力.高速公路房建工程业主方管理提升研究[D].杭州:浙江大学,2020.

# 浅议招标采购工作的实践与探索

## Discussion on the Practice and Exploration of Bidding Procurement

冯雪春 曹彩云 刘明文

Xuechun Feng Caiyun Cao Wenwen Liu

航天系统部后勤部采购服务站 中国·北京 100091

Procurement Service Station of Logistics Department of Aerospace System Department, Beijing, 100091, China

**摘要:** 作为政府与企业管理的关键环节,招标采购管理工作本身较为复杂且涉及的因素众多,同时也要受到众多环节与流程的制约和影响。论文针对现阶段招标采购工作的现状展开讨论,分析了其目前存在的几方面具体问题,同时详细论述了如何更好进行招标采购管理工作,以期提升招标采购管理的效率。

**Abstract:** As the key link of government and enterprise management, bidding procurement management itself is more complex and involves many factors. At the same time, it is also restricted and affected by many links and processes. This paper discusses the current situation of bidding and procurement, analyzes several specific problems existing at present, and discusses in detail how to better carry out bidding and procurement management, in order to improve the efficiency of bidding and procurement management.

**关键词:** 招标采购; 主要问题; 实践与探索

**Keywords:** bidding procurement; main problems; practice and exploration

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5306

## 1 引言

伴随着社会经济的不断发展,招标采购工作也受到了更高层次的重视,而且招标采购又是采购机构的重要工作内容,其对于采购机构的正常运行以及工作效率的提升都有着重要的作用。然而,现阶段的招标采购工作在监督管理上还存在有一定的问题,其管理水平还需要进一步提升。

## 2 招标采购管理现状及现存问题

结合招标采购工作的特征与作者的从业经历,笔者认为,能够对招标采购活动产生影响的主要问题有以下几个方面。

### 2.1 招标采购工作的现状

首先,从国家层面对于政府采购的重视程度越来越高了,政府采购规模逐年增加。政府采购机构要提高采购管理水平,简化和改进采购管理采购工作机制,加强统筹管理,改变多部门管理不有序的现象。当下,许多科研单位需要通过招标采购来购买一些科研仪器设备,这时采购机构的评审专家库就发挥了很大作用,可以在评审专家库中抽取相关专业

的技术专家<sup>[1]</sup>。在科研设备采购中,选择真正的评审专家,大大提高了采购评审的质量,很大程度上避免了专家不专业,胡乱评标现象。按照分布式管道服务的方针,大部分采购单位都增加了采购额度,下放了采购权,赋予科研单位更大的采购自主权。

### 2.2 招标采购管理存在的主要问题

财务支付和资产管理紧随招标采购,是上下游财政支出管理循环中的关键环节。实现招标采购从分配到使用、从经费到物资的延伸。不过,中国政府采购起步较晚,据调查,政府采购还存在以下问题:

首先,政府采购制度不完善,采购机构缺乏成熟的招标采购经验。2002年6月,《政府采购法》颁布实施。《政府采购法》实施已十多年后《政府采购实施条例》陆续出台,表明政府采购制度仍在完善中。很多采购单位没有意识到采购的重要性,或者没有规范招标采购的规章制度,也没有专门的采购管理机构。招标采购的管理模式和范围没有统一的参考标准,也没有成熟的经验<sup>[2]</sup>。

【作者简介】冯雪春(1997-),女,中国内蒙古乌兰察布人,本科,助理会计师,从事招标采购研究。

其次,权力下放、监督和服务政策不准确。采购管理部门的采购管理思想仍然停留在管理为主的模式,强调管理和监督。部分采购机构片面认为分布式管道服务不符合防腐风险防控要求,仍然是凡是采购工作必先进行招标,采购效率难以提高。有些项目则在没有监督的情况下完全放手。一些采购机构一味强调改革精神,片面强调简政放权,在制定精简和放权的措施和办法时,相应的监管措施没有跟上,导致放权与管理之间的脱节。

再次,管理模式相对落后。部分采购机构采购工作信息化建设缓慢,许多管理环节仍停留在文件层面,采购效率低下。信息不对称,采购机构之间的合作与共享程度较低,采购机构管理水平参差不齐,存在重复投资建设的问题,信息与资源的互动共享度不高。

另外,采购效率低。招标采购是一个严格的程序。不同的链接具有合法的独占时间节点。采购单位需求的及时性存在差距。特别是一些集中采购项目存在采购周期长、服务不足等问题。部分项目的采购方式需要大量物资,审批周期长,难以满足业务工作的紧迫性和不确定性,间接影响业务活动的开展。

最后,信息与人才的交流共享机制并未形成,共享机制的建立主要体现在采购专家以及采购供应商的信息资源交流共通上。目前,设备专家大多由采购机构审核入库。然而,对于一些技术复杂、专业化程度高的项目,专家无法满足项目评估的需要。在一些地区,财政部的专家数据库缺乏当地专家、管理成本和时间成本高。采购供应商的信息资源交流共通共享没有很好地实现。因此,某些供应商在与采购机构合作过程中出现了不诚信的现象,却并没有进行记录,信息沟通的不畅使得该供应商仍然可以与其他采购机构进行项目上的合作,在一定程度上对政府采购工作的顺利进行产生了阻碍。

### 3 政府招标采购的实践分析与建议

针对以上笔者所分析的现阶段的政府招标采购管理工作的几方面问题,笔者认为,应该从以下方面着手对招标采购工作进行有效管理。

#### 3.1 明确采购管理的立足点

培养拔尖创新人才,促进国家技术创新,是国家对政府采购的核心要求。除了满足国家对廉政建设的要求外,招标采购对于促进采购机构更好地履行职能也更为重要。采购机构招投标服务于各项事业的建设,其基本定位是“聚焦全面保障,提供一流服务”,采购体系建设和政府采购各项政策有明确的依据。面对采购管理过程中出现的各种问题,必须从根本上寻求正确的解决办法<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 实现流程、效率、价格的动态平衡

采购流程、效率与价格的关系是政府采购的重要组成部分。

分。法律合规程序以采购管理为基础。对于独立的采购部门,政府采购主体应充分考虑效率。采取灵活有效的采购方式。

“最低价格”、“目标价格、高品质”之间的平衡与取舍也是寻求新发展思路的初衷。招标采购的目标是高质量、低价格、合法高效。

#### 3.3 分布式管道服务及内部控制监督

分布式管道服务的实施坚持权力下放与监督管理的结合,权力的下放要做到真正的放权,做到权力的灵活使用并取得一定的绩效。而监督管理工作则是对科研活动的保护,也是权力下放过程中对于底线的坚守。采购体系建设是实施分布式管道服务的出发点。信息化建设是探索与差异化相结合的新型采购模式的突破口。加强以风险为中心的内部控制建设机制,充分利用大数据等信息技术,提高监督检查效率,实现监督检查信息的互利互认共享,加强信用体系建设,对于违规行为进行严厉惩治。

#### 3.4 培训与队伍建设

政府采购正处于深化改革时期。政府采购文件层出不穷,政策法规更新快,很多采购政策下的采购者对于相应政策不懂得怎么使用或不敢进行使用。因此,要一贯高度重视采购招标管理办公室人员建设,积极开展采购人才培养,安排采购团队积极参加财政部组织的培训活动。相关部门与中央国家机构政府采购工作中心政府采购分中心合作,不断提高采购人员的业务素质和能力。此外,为规范采购活动,提高采购效率,提供更好的采购服务,应注重培训专家和供应商,定期组织采购人员参与政府采购政策宣传工作。宣传采购政策、学校采购规则、采购流程和采购模式选择。

### 4 结语

简言之,现阶段招标采购工作的事实与管理在很大程度上还要受到国家政策、采购机制、政策的实行以及管理模式等多个方面的影响和限制,而且这些方面或多或少都存在一定的问题,制约了政府招标采购工作管理效率的提升。基于此,笔者针对招标采购管理的现状与存在的问题具提出几点促进招标采购管理工作开展的措施,从多个角度着手加强招标采购工作的效率和水平。

#### 参考文献

- [1] 王永锋.政府采购远程招投标的研究与实践[J].中国政府采购,2017(5):48-51.
- [2] 唐通军,曾爱红,杨小红,等.大型公立医院招标采购管理工作实践与探索[J].中国医院,2017,21(10):79-80.
- [3] 何翔.国有企业采购内控制度优化策略[J].招标采购管理,2020(12):37-38.

# 新基建趋势下的施工企业成本管控能力探究

## Exploration of the Cost Control Ability of Construction Enterprises under the New Infrastructure Trend

欧阳涌 徐亚飞

Yong Ouyang Yafei Xu

中交第二航务工程局有限公司 中国·湖北 武汉 430040

CCCC Second Aviation Engineering Bureau Co., Ltd., Wuhan, Hubei, 430040, China

**摘要:** 随着中国社会生产关系综合的突飞猛进、社会人口居住地的快速前进, 建筑业也走出了它的寒冬。与此同时, 施工现场的成本管理也面临着巨大的战胜敌方的机会。一个企业如何做好一个项目的成本管理工作是增强市场竞争力的需要。

**Abstract:** With the rapid progress of comprehensive China's social production relations and the rapid progress of social population residence, the construction industry has also walked out of his cold winter. At the same time, the cost management of the construction site also faces a huge opportunity to defeat the enemy. How an enterprise does a good cost management job of a project is the need to enhance market competitiveness.

**关键词:** 新基建; 施工企业; 成本约束力

**Keywords:** new infrastructure; construction enterprise; cost-binding force

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5307

## 1 引言

对于施工单位来说, 想要强大自身本钱的约束能力就应该是要先算后干, 避免在项目开工后边干边算或者先干在算的不良现象。在项目开工后对人工、材料、机械好坏进行工作前阶段内收入与支出成绩所做出预计方案的追踪稽查, 及时纠正已发生或将要在工作上出现过度或者不够的差错, 从而将实际本钱控制在预算成本空间当中。而达到在低成本下完成项目高收益的作用。

## 2 新基建

### 2.1 什么是新基建

新兴基础设施工程系统(简称: 新基建), 重点是涵盖5G、大数据中心、人工 AI 智能、工业互联网运用、特高压、以及城市地铁等七大领域模块, 并涵盖了多个产业链, 是以创新发展理念为领袖, 以创新技术为驱动, 以现代信息网络为起跑线, 面对高质量发展需求, 进行数字化变革、智慧提升、融合创新等业务的基础设施系统。

### 2.2 主要包括内容

一是新信息基础设施, 主要指企业依托新兴技术发展所建立的信息基础设施, 主要包括, 以移动五 G 运行网络系统、

卫星网络等为代表的信息通信型网络基础设施, 以研究、开发、延伸人的理论方法技术的一门新技术、通过中心化集体维护可靠数据库的能力等为代表的新兴计算机技术简单设备, 以计算中心等为代表的综合计算技术基础设施等。

二是融合基础设施, 主要指深入应用型、大数据处理中心、人工 AI 智能等技术, 支撑进而形成将几种不同事物集合在一起的简单办法, 比如, AI 智能交通基础设施、智慧能源基础设施等。

三是技术创新基础设施, 主要指支持科学研究、技术研发、生产或研发制造等的带有社会公益属性的简单设施, 主要包括, 国家重大技术基础设施、地方科学技术基础设施、行业创新设施等。伴随着科技革命与行业变化, 新型基础设施的内容、外延也并非按照葫芦画瓢的, 而是一起展开跟踪探索与研究的。

## 3 成本管理

### 3.1 什么是成本管理

成本管理, 是如何在实现目标的同时通过有效管理资金, 来认真落实企业财经纪律, 并严格控制自身本钱的支出范围和成本标准; 通过预测、监测、分析与考核, 发现或降低公司本钱的存在潜力, 以便使公司获得更高的经营效益。

【作者简介】欧阳涌(1975-), 男, 中国湖南湘潭人, 本科, 工程师, 从事招投标及成本管控研究。

### 3.2 成本管理的作用 (ERP)

成本费用管理体系是公司管理制度中的一项重要组成部分,其要求是既要系统而又要全面、科学和合理的存在,它对推动股份公司加强资金节流、强化经济核。

### 3.3 成本管理的缺点

一是,管理经验方面由于是自身的生活经历,不免也会具有强烈的个人色彩,当变化的社会环境问题已经超出了管理人的经历范畴之时,经历也就很自然地失去意义了。

二是,经验往往是“就事论事”的前期事件效果,从来不是系统思维培训后的成绩<sup>[1]</sup>。

## 4 新基建下的成本管理分析

论文分析的是某单位厦门某高速路的财务开支中的成本费用进行研究探讨。对于该项目主要控制方法分为三个阶段,并且从资料显示该项目是从2017年的10月开始至2019年9月完成。然而在此工期期间颁布了一则对企业单位有益的公告。那就是国家税务总局发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》的文件中的第一条规定,增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%税率的,税率调整为13%;原适用10%税率的,税率调整为9%。开始调整时间从2019年4月1日开始实施(以下称为分界点)。

第一阶段:由于本工程工期比较长,所以我们应当在前期筹备的时发生的费用及时地冲减掉,不要留到后期在一起全部一起冲减成本,那样会导致前期没有成本票抵扣成本而导致前期利润过高从而导致当年度企业的利润过高而多缴纳企业所得税。再则本项目的部分工期是在以上公告之后的,因此,2019年4月1日作为一个分界点。尽可能在分界点之前采购完该工程所需的材料物资等。在此分界点之前所购入的所有材料物资等工程物资的发票必须向供应商讨回,及时向税务机关报此之前的所有税费。

第二阶段:在桥梁修建当中,其中的人工成本费用除已签署合同的员工成本费用以外,其他建筑工人多采取灵活用工方式用工,灵活用工方式下的工人签署劳务合同,省去员工部分应缴纳的五险一金及其他福利待遇,并让工人提供身份证件,去税局代开发票回来冲减该项目人工成本费用。所有的材料费用应当及时向供应商索取发票,以冲减当期材料成本费用。尽量控制在分界点之前的人工成本费用,特别是没有签署劳动合同的工人数量尽量减少,并且尽量将合同制员工签为劳务派遣形式的合同前去工程项目上。尽可能在税率分界点之前的人工成本费用上进行绝大部分的减少<sup>[2]</sup>。

第三阶段:应该将工程完工程度压制在分界点之后较好。其次在此之前应该控制人工成本,尽可能地减少工人数量,除了必要的工程完成量之外,可将工程完工程度控制在税率改革之后。在资料中我们看到在税率改革之前工程量就已经完成了差不多92.5%,节点之前完成的工程量是无法改变的,只能将此完工量的部分费用拖延至分界点后结算,像人工成

分费用,材料物料,机械租赁等费用。

在项目期间内存在的不确定性因素是成本管理不可忽视的,其中在项目招待、办公费上应该根据主管领导或者部门的需要来确定相应的招待办公标准。明确电话费用规定,定岗定员,根据部门、个人所分管事项来确定话费报销标准,按月核算,超额自理,以变动为静,实现控制的目的。

在项目周公过程中机械的管理是本次施工的一大难度,对于本次项目的用比较少的话费获得最大利益和本钱约束成绩带来较大很多复杂阻碍。所以应该改为通过使机械在固定范围内使用能力、没有损耗残缺率、机械的养护修理费和时间,同时用来控制使用者的劳动成果的收获。这样不仅提高使用者的个体企业有明显的目标,并且还带动了对机械的成本控制和管理。

对项目周围事物起作用影响比较大的位置要作为控制把握关键事物来注意。所以项目部在对机械、材料和现场施工控制要作为重点来检核。在材料方面,对采购部门进行中和改造,制定物资采购流程程序。对大量材料采购的程序、出入库的流程、混合材料出料的成簇、材料数量的目标进行考核;在机械上,对运输采用招标和市场综合考察的办法来对桥梁摊铺设备和路面碾压设备采用单机核算和检核,混合泥沙石设备的动力材料采用单位消耗和固定时间节点利用率来稽查;对现场方面,制作技术的要求,摊铺的上下面之间的距离、宽度的控制应确保在规范推理根据的判断下,不过量用材料,对实施单位消耗核定等进行重点控制。最后在从旁帮助控制中的办公用品、管理费用等采用定岗定员,从而达到该项目完成状态管理的目标。

## 5 结语

该项目从竞标时到交付完成期间所有发生的支出,应当尽量以成本费用来核算。在后期款项回收时所有的支出应当以收回的专用发票来冲减成本。且成本费用应控制在该项目收益额的75%~85%,尽量在成本上控制项目收益率不要高过本公司年度收益的8%。若是成本不够的情况下应该从人工成本费用中添加即可<sup>[3]</sup>。

建筑情况下的本钱约束能力应该从项目开始是做制定成本管控表,在项目期间的资金控制根据成本管控表来开支,超出控制表时就把费用调至下期来核算。其实建筑行业的成本管控主要的就是人工成本方面,对于零散材料采购的成本确认,以及交付时间的确定。从这三方面来主要控制该项目的成本来提升该项目为企业提供的经济效益。

### 参考文献

- [1] 刘苗苗.施工企业成本管理存在的问题与对策研究[J].商业观察,2021(4):45-46.
- [2] 安婷.浅谈施工企业成本控制实施阶段存在的问题及应对措施[J].财经界,2020(1):77-78.
- [3] 彭娜梅.建筑施工企业成本集中管理与控制研究[J].科技资讯,2019(35):89-90.

# 作业成本法在制造行业的应用研究

## ——以XY公司为例

### Research on Application of Activity-based Costing in Manufacturing Industry —Taking XY Company as an Example

荀昶

Chang Xun

上海立信会计金融学院 中国·上海 201620

Shanghai Lixin Institute of Accounting and Finance, Shanghai, 201620, China

**摘要:** 随着市场经济的发展,生产工艺的进一步发展,传统制造业的成本核算方法已经不能够适应企业发展的需求,很多的企业为了降低成本,纷纷寻求更新的、及时性的、准确性的成本核算方法。作业成本法作为一种新型的成本核算方法已经被广泛的应用到企业的成本核算当中。但是企业在应用的过程中却存在很多的问题。基于此,论文通过文献分析、案例分析以及归纳总结方法以制造业XY公司为例,探究该企业作业成本法的应用现状,并探析应用过程中存在的问题,针对这些问题提出优化建议,促进企业长远发展。

**Abstract:** With the development of market economy and the further development of production technology, the traditional accounting method of traditional manufacturing industry has not been able to meet the needs of the development of enterprises. In order to reduce the cost, many enterprises have been looking for newer and timely ones. Accurate costing method. As a new cost accounting method, activity-based cost has been widely used in enterprise cost accounting. However, there are many problems in the application of enterprises. Based on this, this paper through the literature analysis, the case analysis and the induction summary method takes the manufacturing industry XY company as the example, explores the enterprise activity-based costing application present situation, and probes into. In order to promote the long-term development of enterprises, some optimization suggestions should be put forward to solve the problems in the process.

**关键词:** 制造业; 成本核算; 作业成本法; 应用; 问题

**Keywords:** manufacturing; cost accounting; activity-based costing; application; problems

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5308

## 1 引言

制造业在中国的国民经济中占有十分重要的地位,它是国家强盛和兴旺的基础。但是中国的制造业在发展的过程中仍然面临着种种问题,这些问题中最为突出的就是成本管理,部分制造企业产品的消耗的间接费用难以核算,现代化机械化的程度也不高,严重影响了企业发展,造成了资源的浪费。即使有的企业利用传统的成本核算方法控制企业的成本,但随着市场的发展,企业业务流程以及模式的改变,传统的成本核算方法难以适应现代企业的发展。于是一些企业为了加强企业成本管理,减少不必要的成本费用,将作业

成本引入到企业的发展中,但是在应用的过程中存在种种问题,导致作业成本应用不合理,制约了企业的发展。基于此,如何加强企业成本管理就显得尤为重要。基于此,论文就以XY制造企业为例,探究作业成本法在制造行业的应用过程中存在的问题。

## 2 作业成本法概念

作业成本法主要有三个基本的部分,这三个部分分别是作业、资源、产品三个部分。作业就是企业为了能够达到企业生产目标或者是经营目的所采取的一项活动。资源就是企

【作者简介】荀昶(1998-),男,中国江苏南京人,硕士,从事审计研究。

业在生产经营以及获取效益的时候所投入的人力物力等。产品可以说是作业成本的最终目的。三者之间是相互联系的，比如资源和作业的最终目的就是获得产品，即每项产品的最终获得都需要投入资源，然后在通过作业实现产品的完成<sup>[1]</sup>。

### 3 作业成本法在制造企业的应用——以 XY 企业为例

#### 3.1 成本动因确定

在对 XY 企业进行调查的时候发现该企业的成本动因确定不规范，主要体现在 XY 企业虽然制定了一套成本动因确定体系，但在实际的中却没有考虑到外部市场环境的变化，比如在 2017 年需聘请外来专家，租用外企业的高级仪器的进行检测时候仅考虑到价格昂贵，没有考虑到当时的市场就是这个价格，最后就不了了之。最终企业还是投入到更多的成本到检测当中，但是最后由于这批产品没有按时交货，给提货商造成了不好的影响。因此，在对企业成本动因进行确定的时候，要注意考虑企业内外环境的变化，并且利用相关数据以及外部市场的变化让企业的成本更加的优化<sup>[2]</sup>。

##### 3.1.1 企业的成本

作业成本法在进行应用的时候首先是将企业成本资源的消耗、资本的结构等进行统一的梳理，然后在深入地分析资源具体是用在哪里，最后对这些消耗的资源进行整理、分析，找到这些资源被消耗的原因。表 1 为成本分解表。可以看到 XY 公司的成本主要有能耗成本、折旧成本、人工成本以及其他成本。能耗成本主要是电费、蒸汽费，如公司的水电、燃料等。人工成本则是包含员工的工资、福利、检测费用等，其他成本则是公司的保险费、维修保养费用等。

表 1 成本分解表

成本类别	成本结构	成本明细
成本	能耗成本 (19.0%)	电费
		蒸汽费
	折旧成本 (40.0%)	折旧费
	人工成本 (11.0%)	工资、福利
		检测费
	其他成本 (30.0%)	保险费
维修、保养		

##### 3.1.2 企业成本动因的确定

在建立资源库后，需要根据成本的不同成本习性确定成本动因。从目前公司的情况来看，公司的作业成本的动因主要有两种，一种是公司数量动因一种是强度动因。在对这两点进行归结的时候主要有两种，如果公司作业消耗的资源与作业的数量或者是耗费的时间有关系的时候，可以将这种动因归结于数量动因，但是如果消耗的资源是在成本计算对象里面，那么在进行计算的时候就可以将这种动因认定为强度动因。通过这种可以将表 1 中公司的成本进行动因确定。

首先是人工成本，人工成本的薪资、培训等都与作业的消耗有着密切的关系，对此在进行作业动因归纳的时候可以将其归纳为数量动因。折旧成本应该归结于数量动因。这是因为固定资产的计提折旧金额与固定资产的数量以及使用有着重要关系，因此可以将其归结于数量动因。能耗成本：能源的消耗与消费的人工时有着密切的关系，对此可以将其归结于数量动因。其他成本，如设备的维修和保护主要对于针对具体业务与客户实施的专项改造作业，相关成本直接归集到特定成本对象，应属于强度动因。

#### 3.2 管理体系的优化

目前 XY 公司的管理体系还不完善，并不能够对业务的品种进行统一的分配，这样就出现成本分配率的统一化情况下成本的有效配比出现问题，这样一来企业、客户的直接毛利率都是一样的，对企业的生产实际造成影响，不能够为优化产品提出十分有效的策略。再加上没有对资源消耗进一步的分析，导致不能够准确的预算出不同客户之间的成本占用，就导致在谈判的时候企业处于弱势。

对此，XY 公司要想弥补这一缺陷就可以利用作业成本的方式，在对各个产品的成本进行确定的时候就摒弃以往的成本方式，转而采用作业成本法。并且将作业成本应用到各个不同的客户身上，利用不同的客户对其的预算进行编制，并且将编制的落实到个人，再去综合的考虑这些客户也就是市场的情况需求，然后按照一定的流程制定出科学的管理体系，在科学的管理体系下将各个产品的作业依据作为作业的占有量，从而让原来的成本计算变得更加的准确，所计算出来的结果也更加精准，不会有任何的差错。要知道同一个产品即使物料相同，如果采用不同的操作，所占用的成本也是有很大差异的，可以利用这一点反应毛利率水平的高低情况<sup>[3]</sup>。

### 4 结语

中国的作业成本在进行管理的时候还存在一定的问题，导致作业成本不能够充分地发挥效用。论文通过对 XY 公司的研究可以知道企业在应用作业成本法的时候还存在诸多问题，主要体现在成本动因的确定不规范，成本的管库体系不健全，针对这些问题提出了第一步优化企业成本管理的动因，并且在企业对标管理的情况下，明确企业成本管理的目标，最后根据企业的预算情况，加强企业自身的责任，让企业的成本管理更加优化，希望能够充分发挥作业成本法的效用，帮助企业实现业务流程优化，提升资源的利用率。

#### 参考文献

- [1] 丁洁. 浅谈作业成本法在制造企业的应用[J]. 现代营销(经营版), 2019(5): 138.
- [2] 马兰. 时间驱动作业成本法的应用研究——以包装印刷企业为例[J]. 财会学习, 2019(12): 210-212.
- [3] 柳计鸣. 基于精益管理会计系统的企业价值流成本管理研究[J]. 财会通讯, 2019(11): 99-103.



# 民营实体企业人力资源管理风险发展研究

## Research on the Risk Development of Human Resource Management in Private Physical Enterprises

张流华

Liuhua Zhang

共青科技职业学院 中国·广东 深圳 332020

Gongqing Vocational College of Science and Technology, Shenzhen, Guangdong, 332020, China

**摘要:** 随着中国人才流动市场和国民经济社会持续发展,越来越多的民营企业开始深刻意识到人才的极大重要性,人才已逐渐成为影响民营企业的一个重要关键因素。论文基于当前中国民营企业风险管理的基本管理现状,从民营企业管理人力资源风险管理的多个不同角度对其问题进行深入研究分析,构建管理全体企业员工风险管理绩效评估标准体系。

**Abstract:** With the continuous development of China's talent flow market and the national economy and society, more and more private enterprises have begun to deeply realize the great importance of talents, and talents have gradually become an important and key factor affecting private enterprises. Based on the current basic management situation of risk management of private enterprises in China, this paper conducts in-depth research and analysis of private enterprise problems from many different perspectives of human resource risk management, and constructs a standard system for risk management of all enterprise employees.

**关键词:** 民营企业; 人力资源; 管理风险

**keyword:** private enterprises; human resources; risk management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5309

## 1 引言

虽然进入现代中国社会经济发展的新阶段,中国大型民营企业在内部经济组织机构管理、外部专业人才市场招聘和内部选拔等诸多方面仍然面临巨大市场挑战。完善人力资源管理体系是民营企业健康生存和持续发展的重要基础。无论是小型国有企业还是大型民营企业,在人才招聘以及人力资源管理过程中,都非常需要充分采用一套科学的人才管理培训方法。从这个意义上说,系统地研究分析中国民营企业人才招聘工作中的各种风险控制因素,并及时采取合理的政策方法对其加以解决。

## 2 人力资源管理的发展和定义

人力资源管理从人类工业社会开始出现就已经存在,它作为一个人力资源人事管理,随着现代企业的不断发展而逐渐诞生和不断发展的。在某种程度上,它已经成为现代企业生产力资源管理水平发展,现代企业资源管理基本技术理论

的一个结合体。随着现代企业生产资源管理水平和其他人力资源管理基本技术理论的不断深入发展,逐步开始得到研究发展并应用推广起来。尤其是20世纪以来,随着全球国际市场经济发展进入全球一体化,企业之间的国际市场竞争日趋激烈,外部环境下和内部企业技术的变革日新月异。为了在国际市场竞争中真正寻求健康生存和企业持续健康发展,企业越来越多地开始重视内部企业人力资源的合理利用开发以及综合利用。因此人力资源管理逐渐被现代企业视为持续发展经营战略中的核心存在,决定现代企业持续发展战略成败的一个重要因素。

## 3 民营实体企业人力资源管理存在的风险

### 3.1 招聘过程缺乏完整的规范性

一些招聘公司没有严格制定合理有效招聘规则,人力资源招聘人员管理工作程序不完整。不规范的人力资源管理往往导致了大多数公司的人力资源重复。导致招聘过程费时、

【作者简介】张流华(1978-),中国贵州遵义人,博士,副教授,高级工程师。

费力、费钱和成本高,招聘任何人员均具有一定投资风险,工作理念和企业文化需要较长时间适应。由于缺乏统一、规范的管理流程、人员配备和工作要求,导致人力资源使用效率低下。为减少人事信息对公司的影响,应建立信息灵通的人力资源信息管理系统,加强员工管理和考核。人力资源管理信息系统必须包括公司本身和外部环境。公司自有管理信息系统包括:老板基本信息、离职信息、人才库招聘信息等。民营企业的内外部环境信息管理系统主要为:同行基本信息、竞争对手企业信息和优秀人才信息。

### 3.2 招聘人员的专业技能不足

基于目前的发展情况,大多数民营企业并没有分析招聘人力资源的本质内涵。招聘和选拔过程的随机性,使员工没有充分发挥他们的整体素质和工作技能。在切合企业实际的海外人才市场招聘工作阶段,招聘专业人员往往需要与国际应聘者直接进行沟通,了解他们在国际市场和大环境竞争中的大致发展情况。但是,由于员工素质普遍参差不齐,很容易在面试人员管理选择上就会出现严重失误,这种人员管理模式不仅会严重影响招聘公司的现场招聘工作效率。同时,会给很多应聘者公司留下不好的现场面试工作体验。

### 3.3 招聘管理方式简单

在招聘人力资源方面,一些公司主要采用面对面的招聘模式。但是,这种网络用人单位管理招聘方式往往效率低下,不能及时有效解决创业公司内部的大量空缺人才问题。虽然一些大型民营企业也开始使用这种网络人才招聘,但这种招聘方式也严重明显忽视了内部人才招聘。独特的外部人才引进减少了内部员工的晋升、流失机会和高流动率。组织是由人组成的,所聘用人才的质量直接反映在组织的质量上。好的人才可以增强组织的活力和竞争力,反之则会减缓组织的发展,甚至埋下隐患,造成不可估量的损害。在招聘过程中,可能无法招聘到合适的人才,或者应聘者可能会利用各种错觉来欺骗招聘人员。人员配备不当和雇用时间的风险,申请人原本想加入该公司,但响应时间过长,导致申请人加入同一公司的另一家公司。组织一些重要的关键岗位,紧急招聘一些人才,造成看病现象。

## 4 民营实体企业人力资源管理风险的解决对策

### 4.1 规范和完善招聘流程

制定一套科学的各类人才录用招聘项目管理工作业务流程,促进企业各类人才录用招聘项目管理工作有序开展。在企业制定一套科学的招聘管理工作流程时,人力资源的使用必须从两个方面进行:人力资源的内部规划和工作结构的分析。在此工作基础上,通过与内部相关用人单位管理服务部

门的深入沟通,了解真正的人才需求。明确符合公司发展需要的专业人才资源数量和服务质量后,根据公司人才库情况解决相关招聘工作流程和确定选拔录用时间。例如,在中国某西部地区的大型民营企业人才招聘中,人力资源保障部门的主要领导干部直接参与涉及到企业人才市场招聘和人员选拔的整个过程中并进行技术监督。

### 4.2 提高招聘人员和专业技能和素质

招聘工作人员的基本专业技术素质将直接严重影响本次人才市场招聘的工作质量。从这个意义上讲,民营企业在综合招聘这类人才时候还可以从以下几个主要方面入手来不断提高综合招聘工作人员的专业综合招聘素质:严格组织选拔综合招聘专业人员,对招聘员工干部进行专业人才综合招聘素质评估,提高招聘效率。将专业人才市场招聘工作纳入日常资源管理工作流程。例如,民营企业招聘可以充分借鉴国内外资企业专门设立招聘专门人才,管理部门或专职人才招聘管理岗位的工作模式。不断提高企业招聘管理人员在工作中的综合业务管理素养和实际工作管理能力,注重员工招聘职业管理人员培训,使公司员工更加愿意注重职业素质教育培训和提高人力资源企业招聘管理能力。

### 4.3 拓展招聘渠道

对于民营企业来说,在招聘人才时,一定要根据自己的实际情况,选择最合适的招聘方式。例如,网络招聘具有覆盖面广、时间成本低的优势,可以为民营企业产生更好的广告效果。在线招聘可以有效填补现场招聘的空白。但这种方式不适合专业技术人员的招聘和企业中高层管理人员的招聘。此外,民营企业内部人员的提拔选拔是风险最小的人才配置形式,不容忽视。但是,必须注意将候选人的工作年限和工作技能分开,避免以资历为基础的人才晋升模式。

## 5 结语

总之,民营企业是社会主义市场经济不可或缺的重要组成部分。对此,相关业务领域专业人员管理应在内部企业组织经营管理,高度重视专业人才的内部招聘和人才选拔。从公司的实际发展出发,具体分析人力资源管理中的各种问题,针对不同的问题采取相应的解决方案,以逐步提高公司的风险防范能力,提高管理效率。

### 参考文献

- [1] 王宁.中国民营企业人力资源风险管理问题分析与研究[J].山西青年,2020(1):232.
- [2] 李尧.浅谈中小民营企业人力资源管理外包的风险及防范[J].企业科技与发展,2019(10):294-295+298.
- [3] 林洁,刘洁,叶思云.民营企业人力资源管理招聘与甄选风险探析[J].现代营销(经营版),2019(9):5.

# 建筑型国有企业合规管理实践浅析

## Analysis on Compliance Management Practice of Construction State-owned Enterprises

李新

Xin Li

中铁六局集团太原铁路建设有限公司 中国·山西 太原 030013

China Railway Sixth Bureau Group Taiyuan Railway Construction Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030013, China

**摘要:** 目前企业在经营管理中面对越来越多的风险和挑战,探索企业管理的合法合规性,进一步加强企业合规管理体系的建立健全,是公司稳健发展的动力和保障。论文重点研究建筑企业如何在公司治理过程中做好合规性管理,并通过对合规性管理存在的问题进行介绍分析,提出了合理化建议,从而推动公司的可持续稳定发展。

**Abstract:** At present, enterprises are facing more and more risks and challenges in operation and management. Exploring the legitimacy and compliance of enterprise management and further strengthening the establishment and improvement of enterprise compliance management system is the driving force and guarantee for the steady development of the company. This paper focuses on how construction enterprises do well in compliance management in the process of corporate governance, introduces and analyzes the problems existing in compliance management, and puts forward reasonable suggestions, so as to promote the sustainable and stable development of the company.

**关键词:** 建筑企业; 公司治理; 合规管理

**Keywords:** construction enterprise; corporate governance; compliance management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5310

## 1 引言

目前企业在经营管理中面对越来越多的风险和挑战,使得企业合规管理改革成为必然趋势。成功企业管理经验告诉我们:“一年企业靠运气,十年企业靠经营,百年企业靠文化”。探索企业财务管理及职能管理的合法合规性,进一步加强企业合规管理体系的建立健全,将是企业可持续发展的前提,也将是公司稳健发展的动力和保障。

## 2 公司及项目合规性管理工作概况

### 2.1 合规管理的定义及特点

合规管理就是公司通过制定合规政策,按照合规要求统一制定并持续修订内部管理制度,监督其执行,并建立机制来识别、评估、提供咨询、监控和报告合规风险,强化内部

监督,培育合规文化,实现对违规行为早期预警,防范、化解、控制合规风险等一系列管理活动的总称<sup>[1]</sup>。

合规管理是公司治理的必要组成部分,它有如下特点:

第一,合规管理是公司主动避免违规事件发生,主动发现并采取措施纠正已发生或正在发生的违规事件,并有效降低违规事件影响的一项管理行为。

第二,合规管理是覆盖公司治理、经营管理等全领域和全过程,包括事前预警、事中控制和事后问责整改的一个管理体系。

第三,合规管理是一种业务部门与合规部门高效配合、协同管理的专业化管理方式。

第四,合规管理是一个“从高层做起”“人人有责”“全员参与”的管理体制。

【作者简介】李新(1985-),男,中国河北沧州人,本科,中级会计师,从事建筑施工企业财务管理研究。

## 2.2 加强合规管理的必要性

### 2.2.1 加强合规管理是全面依法治企、合规经营需要

全面依法治国是中国特色社会主义的本质要求和重要保障。到 2035 年，中国法治国家、法治政府、法治社会将基本建成。国家对大型央企依法治企的要求也越来越高，企业合规经营愈发重要。

### 2.2.2 加强合规管理是企业适应日益严厉的外部监管需要

近年来国家一方面加大企业扶持力度，另一方面又在不断加大企业监管力度。无论是公检法的职能履行，还是上级党委的巡视巡察及各级审计，愈加频繁且严格，而检查巡视人员愈来愈专业，检查水准较以往更深更宽。随着国家企业信用系统逐步完善，企业经营行为越来越公开透明，企业的每一个行为都直接受到了各方面的监督<sup>[2]</sup>。

### 2.2.3 加强合规管理是公司高质量发展的需要

2021 年是“十四五”开局之年，根据中国中央部署，为推进国有企业高质量发展，加强企业合规管理首当其冲。合规性管理就是要把企业管理制度从有到优，把企业管理水平从低向高质推进的重要手段。

## 3 目前合规管理存在问题及原因分析

目前公司各类管理层级间信息沟通在及时性和准确性方面比较完善，各层管理人员也越来越敢于直视问题，这是企业合规性管理的良好开端。但是通过调研发现，公司基础管理方面仍然薄弱，企业及项目合规管理中仍然存在不少问题与风险点。

### 3.1 公司层面存在的问题及重点风险分析

#### 3.1.1 劳务及供应商招投标工作滞后

劳务及供应商投标管理，是风险防控的有效程序，但是因为建设工期及现场施工进度等特殊因素影响，劳务队伍及物资供应商提前进场施工和物资供应现象依然存在。为后期出现的队伍及供应商违约、施工质量、物资质量等问题埋下隐患。

#### 3.1.2 合同评审工作质量有待提高

目前，合同审批效率有了较大提高，但合同审批质量还存在问题。项目部层面：合同管理员对合同文本及格式把关不严，业务水平受限，不能及时发现风险点，项目各部门合同审核职责履行不到位；公司层面：合同审批职能部门不重视、部门负责人审核把关不细致，造成风险漏洞、不履责情况时有发生<sup>[3]</sup>。

#### 3.1.3 施工组织方案有效性差

“方案决定成本”，一个好的施工组织方案不仅仅表现为保障施工安全、工序衔接有序，更重要的是要有工程整体

施工筹划性，为企业节约成本。但实际施工中，一是方案落地程度较低，方案与现场实际施工两张皮；二是施工方案落实的外部条件变化时，无法及时修改方案情况普遍，导致施工方案有效性差，给成本控制带来巨大压力。

#### 3.1.4 责任成本管理质量仍需提高

主要表现在：一是部分项目前期责任成本预算与后期实际施工方案严重脱节，不能及时调整，影响实际成本控制。二是过程中成本结算滞后，影响项目核算数据真实性，直接影响后续二次经营，也给项目最终经营结果埋下隐患。

## 3.2 项目层面存在问题及重点风险分析

### 3.2.1 对制度执行、合规管理重视程度不够

一是认识高度不足，对公司合规管理意义理解不到位；二是学习广度、深度不够，职工都没能彻底扭转从“让我学”到“我要学”的学习观念，把学习规章制度看作是强迫性任务，当成工作负担；三是主观能动性发挥不明显，项目部领导班子存在“等、靠、要”的思想，遇到问题不能主动出击解决，总是期望公司机关层面、领导层面去帮扶。

### 3.2.2 对公司制度办法执行效率不高

公司制度执行效率不高，主要原因有：一是个体差异。由于基层项目上人员素质参差不齐，专业性方面人才较多，复合型人才稀缺，现场经验丰富人员较多，学历型、知识型人才稀缺。二是部门之协调性差。日常工作中各部门“关起门来过日子”，严重缺乏团队意识，遇到问题就互相推诿扯皮，直接影响工作效率与效果。

## 4 做好公司合规性管理工作的对策建议

### 4.1 建立“三道防线”

思想防线。一是从思想上高度重视合规的必要性，在实际工作中就要牢固树立“违规就是风险，合规就是效益”的合规及风险控制理念。二是每一名员工要真正从认识上意识到合规不仅是为了提升公司管理质量，也是为了更好地提升自身业务能力。三是合规管理体系建设要“以人为本”。滴水石穿，非一日之功，而合规文化建设更是一个系统性工程，须循序渐进，在全公司营造“人人合规”的文化氛围。

制度机制防线。一是制度的建设。没有规矩不成方圆，要以制度为框架，结合实际制定并完善相关规章制度，落实责任，确保有章可循。二是机制的建立。建立起实施合规管理的一整套由合规文化框架、合规管理政策、奖惩约束系统、内部合规审查流程组成的一系列合规生态机制。

执行力防线。每一名员工都要在行动上落实，养成合规管理的良好习惯。一是加强本专业业务知识的学习，切实提高业务素质。二是学会自查，找准自己的不足。《论语》中说：

“吾日三省吾身，为人谋而不忠乎？传而不习乎？”作为企业建设的参与者，合规文化的传习者，每一名职工都应从每一份合同审核开始，从每一项结算签字审批开始，时时刻刻提醒自己事事合规，养成良好的合规工作习惯。

#### 4.2 重点解决“两个环节”

加强协同联动。一是强化联动意识。首先要求各级领导、部门人员都要有担当意识、帮扶意识、团队意识，每个人都树立工作“向前、向后伸手对接”的理念。二是强化联动制度。在公司与项目部两级制度建设时，细化部门间工作的联结点，明确上下环节工作交接的标准与时间，做好部门间、人员间的无缝衔接，杜绝推诿扯皮。三是强化联动监管。明确各级分管领导或业务领导责任，要求各级领导把管理重点放在需协调联动才能完成的工作上，及时组织协调解决问题。四是强化联动考核。对工作结果奖励或问责，重点放在部门与人员协同联动方面，一个事项出错，共同参与的部门与人员、领导都要接受奖励与处罚。

## 5 结语

领导带头效用。确保制度执行到位，必须推动领导干部带头学、讲、做。一是学。就是领导干部带头学“制度”，带头“合规”，一个勤于学习的知识型领导更能带动整个团队的学习热情，让团队战斗力更强。二是讲。就是领导干部要把公司的重要精神、战略目标、重要制度文件用最简练的语言传达给每一个员工。三是做。领导必须参与到制度的执行中去，用实践去检验，从而积累第一手经验，执行过程中必须严于律己，不能区别对待，否则会影响制度实际执行效果。

## 参考文献

- [1] 吴茵,WU,Yin,等.建筑施工中央企业合规管理探索[J].铁道工程学报,2017,34(4):5.
- [2] 徐建武.建筑企业项目一线岗位廉政风险防控浅析[J].现代企业文化,2018(12):2.
- [3] 丁向晖.2017.国有企业合规管理的策略研究[J].经营者,2017(5):139.

# 以浙江省为背景浅谈中国交建“大城市”战略在新形势下的发展路径

## Discussion on the Development Path of China Communications Construction “Big City” Strategy under the New Situation with Zhejiang Province as the Background

蒋治成

Zhicheng Jiang

中交第二航务工程局有限公司 中国·湖北 武汉 430040

CCCC Second Navigation Engineering Bureau Co., Ltd., Wuhan, Hubei, 430040, China

**摘要：**“十三五”期间，在国家经济结构调整、动能转换相互交织的背景下，在中国交建由“工”转“商”的发展变革中，公司投融资业务稳步的拉动了公司主业增长，引领了公司业务开拓新的领域和地域，有效推动了公司的转型升级。“十四五”伊始，为响应“加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局”、适应建筑产业转型升级的发展需求、进一步贯彻落实国有企业深化改革的举措，公司调整投融资业务的战略部署，强调以价值投资为指引，聚焦“大城市”业务，提出打造“优质城市发展运营商”的新要求。在此，论文主要以中国浙江省为研究对象初步探究“大城市”战略在其区域内进一步发展、落地的必要性和可行性。

**Abstract:** During the “13th Five-Year Plan” period, under the background of the interweaving of national economic structure adjustment and kinetic energy conversion, in the development and reform of China Communications construction from “industrial” to “commercial”, the company’s investment and financing business has steadily stimulated the company industry growth has led the company’s business to explore new areas and regions, and effectively promoted the company’s transformation and upgrading. At the beginning of the “14th Five-Year Plan”, in response to “accelerating the construction of a new development pattern with domestic and international dual cycles as the main body”, adapting to the development needs of the transformation and upgrading of the construction industry, and further implementing measures to deepen the reform of state-owned enterprises, the company adjusted its investment and financing business strategic deployment, emphasized value investment as a guide, focused on “big city” business, and put forward new requirements for building a “high-quality urban development operator”. Here, the paper mainly takes Zhejiang Province, China as the research object to initially explore the necessity and feasibility of the further development and landing of the “big city” strategy in its region.

**关键词：**中国交建；大城市；战略；发展

**Keywords:** China Communications construction; big city; strategy; development

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5311

## 1 引言

根据《2019年新型城镇化建设重点任务》中的城市群发展可知，京津冀城市群、长三角城市群和粤港澳大湾区是中国城市群建设的重中之重。其中长三角城市群是“一带一

路”与长江经济带的重要交汇地带，是长三角一体化国家战略的重要实践区域，在中国国家现代化建设大局和全方位开放格局中具有举足轻重的战略地位。长三角区域一体化建设经过多年的快速发展，长三角城市群已基本成为中国综合实

【作者简介】蒋治成（1989-），男，中国湖北黄冈人，本科，经济师，从事工程建设投融资项目经营与开发研究。

力最强、一体化程度最高的区域，在空间结构、区域创新、公共服务配置等方面与世界级城市群的差距正在逐渐缩小，有条件有潜力跻身具有全球竞争力的第六大世界级城市群。

长三角一体化发展具有极大的区域示范作用，能有效地带动整个长江经济带和华东地区发展，形成高质量发展的区域集群。而浙江省地处华东地区经济腹地，拥江临海，地理位置优越；同时基础设施建设程度高，立体综合交通网络发达，是目前中国城镇化基础最好的地区之一，城镇化率已经达到71%。根据城市发展规律，浙江已步入城镇化发展的中后期，由大规模增量建设转为存量提质改造和增量结构调整并重，从“有没有”转向“好不好”<sup>[1]</sup>。但浙江在城市基础设施和公共服务设施供给方面，依然是存在不足的。所以，在2021年浙江的政府工作报告中，也提出了“城市有机更新进一步加强”的目标。

## 2 中国浙江省的发展环境

### 2.1 政策环境

#### 2.1.1 中华人民共和国住房和城乡建设部“新城建”试点

2020年8月，住房和城乡建设部会同六部委印发的《关于加快推进新型城市基础设施建设的指导意见》中首次提出“新城建”概念，即对城市基础设施进行数字化、网络化、智能化建设和更新改造。随后在住建部2021年工作计划中，又重点提出要“立足城市发展新形势，加快推进‘新城建’。以‘新城建’对接‘新基建’，带动有效投资和消费，全面提升基础设施运行效率和服务能力，推进城市现代化”。在2020年底，选定的16个首批“新城建”试点城市，中国浙江占了2个名额，分别为中国杭州和嘉兴、湖州、绍兴、海宁等也成为“新城建”的专项试点城市。

#### 2.1.2 《浙江省新型城镇化发展“十四五”规划》

在如何落实“新城建”的发展要求，解决“城市有机更新”的问题上，浙江省因地制宜提出了《浙江省新型城镇化发展“十四五”规划》。《规划》在总体建设目标方面，提出了“高品质建设面向未来的现代城市”的，在顶层设计层面明确了现代城市建设的指导思想、基本要素等核心内涵；从实施路径方面，指引对城市运营的多维度、多领域进行赋能，全面推行“未来社区”建设的理念，统筹推进城市更新、海绵城市等新型城镇化建设工作；在重点区域方面，区市要加快提升中心城市能级，县城要进一步加大城市建设力度，围绕补短板、强弱项和新基建等方面，全面提升综合承载能力。

社区是城市的基本单元和细胞。在《规划》中，“未来社区”

建设被提到了很高的战略位置。2021年初，浙江省全面启动了未来社区的全面创建工作。自2019年未来社区开始试点工作以来，截至今日，已先后发布了三批共150个省级项目。“十四五”期间，要总结经验和成果，形成标准和品牌，全面复制推广“未来社区”模式，总投资达2000亿元以上，未来社区在浙江省遍地开花。

而未来社区的“下一站”，就是“未来城市”。2020年，浙江省又在杭州的钱塘江、富春江、浦阳江三条江以及湘湖交汇的“湘湖·三江汇”，规划了一个“未来城市先行实践区”，高起点探索未来城市发展的新模式与新理念，主动要求对标雄安新区，坚持国际化、高端化发展定位，把该地区作为展示未来城市及新型城市化发展模式的重要窗口，作为浙江未来发展的重要潜力支撑，也将成为浙江实践“新城建”的新战场。

### 2.2 经济环境

#### 2.2.1 政府层面

##### ①省级：

2020年，浙江省GDP为64613亿元，排名全国第四。一般公共预算收入为7248亿元，一般公共预算支出为10082亿元，财政自给率为71.9%。政府性基金收入为11353亿元。但地方政府债务余额增长较快。截至2020年末，地方政府债务余额为14642亿元。

##### ②地市级：

GDP总量方面，浙江各地市经济体量整体较大但又有所分化。在11个地级市中，有6个城市的总量超过了5000亿元，前两名为中国杭州、宁波，均为超万亿级别，但后两名的城市GDP总量却只有千亿级别，相差甚远。财政收入方面，一般公共预算收入排名情况与GDP基本一致，且浙江大多数地级市的一般预算收入规模处于在全国范围内均处于较高的水平。

2020年浙江省各地级市的土地出让较为活跃，政府性基金收入规模普遍较大，整体规模情况与GDP排名相近，但在收入增速方面，各地市的差异较大，其中中国丽水市最高，达到了164%；而舟山市、台州市、温州市和宁波市的增速却为负，其中舟山为-53%。

从地方政府债务余额看，浙江省大部分地级市的政府直接债务负担尚可。相对来讲，温州市、舟山市、台州市、丽水市、衢州市的直接债务负担整体较重，较为突出的是台州市，其下辖区县的政府直接债务率普遍偏高且上升幅度较大。

由数据分析可见，浙江省地市级的财政情况除部分城市外，总体偏预期下滑。在此情况下，若地方政府债务扩张速

度进一步高于收入增长，偿债压力变大，将导致城投债违约风险上升。

### 2.2.2 地方城投公司

截至2020年末，浙江省城投平台债券发行量合计8297亿元，同比增长44%；2020年净融资规模2516亿元，同比增长68%。从地级市层面来看，各地级市2020年的城投债净融资规模普遍扩大，其中嘉兴市城投债净融资额超140亿，位居省内第一。

近年来，受到城镇化建设的政策影响，浙江省大多数地方城投公司也借助于片区综合开发、城市更新等类型项目开始积极转型成为“城市运营商”。在这一过程中，地方城投公司有着天然的优势。

其一，城投公司多年来参与城市基础设施建设，积累了丰富的社会资源和项目经验。

其二，城投公司能精准地把握城市发展方向。

其三，城投公司随着自身融资机制的不断健全和PPP模式的广泛应用，融资能力在不断增强。其过去主要承担地方政府的融资工作，项目大多是纯公益的，缺乏“自我造血”能力。而城市（片区）综合开发以大规模的土地产出作为载体，一方面能有效盘活城市存量资产，另一方面使其能够借助这种投资活动，逐渐构建自身的造血功能<sup>[2]</sup>。

## 3 中交“进城”业务发展历程

随着前几年国家经济下行压力的加大，投资增速的放缓，反映到建筑施工行业领域最直观的表现是项目的减少，传统基础设施建设板块业务难以有效增长。中国交建响应国家政策的号召，根据企业自身的发展状况，提出了“五商中交”、“大城市”的战略，着力构建中交特色的城市综合开发和运营品牌。如何向城市发展并在城市“扎根”，是打赢这场企业转型再升级攻坚战的关键。

中国交建的城市综合开发业务经过前几年的探索与实践，已经累计实施了60余个项目，投资额总计达到了6000亿的规模，足迹遍布成渝城市群、长江中下游城市群、长三角城市群和珠三角城市群。同时，在开发模式方面也逐步创新发展，在角色参与、合作内容的复杂程度、产业服务方式及盈利模式等方面不断演变、进步，先后经历了“开发商、投资商、运营商”三个阶段：

①开发商：主要合作内容为工程建设投资，通过土地一级开发实现固定收益。

②投资商：主要合作内容为配合政府进行区域开发策划、工程建设投资、征地及拆迁安置、土地营销，通过土地一二

级开发实现基本收益加房地产销售的浮动收益。

③运营商：主要合作内容为企业负责区域整体开发策划、土地征拆及工程建设投资、产业发展服务、金融创新服务、城市运营等服务，以轻资产的思维与地方政府平台公司、地域内的资源要素去合作，着力打造“产业为根本、平台为工具，运营为核心”的商业模式，通过促进产城融合实现项目的综合收益。

三个阶段的变迁，从初期的无规划策划、无产业服务到后期由企业主导规划策划、区域招商与运营，基本实现了中交“城市综合开发运营商”的要求，也为“大城市”战略的推进总结了一套适应市场发展需要的开发模式。

## 4 发展路径探索

“大城市”战略是国家政策驱动下施工企业获得长足发展的必然选择。那么公司如何在浙江省实现这一战略发展目标？可以从以下四个方面来着手。

### 4.1 从品牌建设方面，夯实建设开发能力，提升企业影响力

选择进入城市，需要企业不断强化与相关政府部门的高端对接，主动顺应当地需求，而在进入城市后能否留下并扎根城市，则需要企业在现有项目深耕细作，在紧抓项目建设的同时需要加强对市场的关注和培育，从而使信息、资源更加贴近市场，为核心市场的区域滚动开发创造有利条件。但是实现滚动开发的前提就是我们要有自己的品牌或核心竞争力。我们企业的品牌又是如何形成的？其实就是项目本身！已完项目的口碑宣传，在建项目的高质高效推进，使得我们在城市内的优质资源与企业信誉的集聚效应越来越明显，加速了新项目的落地，在这种良性循环中逐渐形成“大城市”战略落地的有效保障。

2017年，中交在浙江落地了首个片区综合开发项目。其创新的投融资模式、可落地的产业导入、高效的城市运营，为中交赢得了政府方面的广泛好评，吸引了全省范围内的各地政府参观考察，打造了中交城市综合开发的良好口碑。截至今年，公司在浙江省的城市综合开发项目总投资额已达千亿元规模。由此可见，自身过硬的综合实力和良好的品牌营销是企业持续稳定发展的坚固基石。

### 4.2 从产业发展方面，打造全产业链业务能力，积累产业资源

产业是城镇发展的经济前提，城镇是产业发展的重要载体。根据新型城镇化的建设目标要求，在片区综合开发或未来社区项目的实际推进过程中，越来越注重企业对项目的整



体策划、产业导入和持续运营能力。施工企业不能只关注于基础设施的建设，而是应以核心业务为主，对产业链中有前景的上游或下游产业，进行有效整合，进一步提升战略层面的业务整合能力，打造融高端策划、设计咨询、产业导入、投融资、项目建设、资产（资本）运营“六位一体”的建筑业一体化服务商。除此之外，还应注重行业外的产业资源积累，形成跨行业间的产业联合，满足各个区域或各个政府不同的产业导入及运营的要求。

#### 4.3 从金融支持方面，注重产融创新，提高经营支撑能力

公司要建立适应“大城市”业务特点的产融管理体系，深化产融前置、推动产融引领和项目融资模式创新。构建融资导入长效通道，推动项目资产发行金融产品开展融资；推动建立股权投资长效机制，推进项目实施直接融资；统筹金融资源，形成战略合作关系，依托金融产品构建一定的表外通道，可探索提供适当增信措施的可行性，解决目前浙江省部分业主前期非标融资的需求和部分项目出资通道的问题<sup>[1]</sup>。

#### 4.4 从合作共赢方面，联合地方平台公司，融合央地资源

越来越多的地方城投等平台公司从自身发展的需要出发在积极转型。对于我们来讲，除了前三点所述的“内修武功”外，还需“外结强援”，把握地方城投公司转型之机，寻求与其战略合作，可依托股权混改合作等方式与平台公司深度

融合，发挥各方在项目策划、投融资、城市建设及运营过程中的优势。除此之外，持续挖掘地方资源，开展与省、市地方龙头民营企业的战略合作，形成央企与地方企业的资源互补，以一体化、高品质、适应本土（当地）商业环境的服务模式深度参与市场竞争，通过合作共赢为我们更好的立足城市和持续发展提供助力。

## 5 结语

企业发展是一场马拉松赛跑，“大城市”战略更需要持之以恒地贯彻和执行方能见成效。浙江省适逢国家战略的政策机遇，又处于新型城镇化发展的转型之机，凭借自身良好的经济基础、创新的发展理念、和谐的政企关系吸引了众多企业参与城市建设和区域发展。中国交建虽然取得了今天良好的发展局面，但在当前不进则退、慢进亦退的竞争形势下，唯有再接再厉、全力以赴，在发展中保持第一梯队，才不被日新月异的时代所抛弃。

## 参考文献

- [1] 何立峰.国家新型城镇化报告(2019)[M].北京:人民出版社,2020.
- [2] 周泽炯,杨勇.新型城镇化背景下地方政府债务与区域经济增长[J].湖南科技大学学报(社会科学版),2019,22(3):7.
- [3] 祁玉清.城镇基础设施投融资:理论、政策与实务[M].北京:社会科学文献出版社,2019.

# 推动中国绥阳县金银花产业高质量发展的研究

## Promote the Research of High-quality Development of Honeysuckle Industry in Suiyang County, China

王毅

Yi Wang

贵州省绥阳县委党校 中国·贵州 遵义 563300

Party School of Suiyang County Party Committee, Guizhou Province, Zunyi, Guizhou, 563300, China

**摘要：**农业产业，是农业发展的系统集成，是传统农业走向现代农业的必由之路。近年来，中国绥阳县委、县政府坚决贯彻落实中国共产党的十九届五中全会和中央经济工作会议精神，深入贯彻新发展理念，全力推进农村产业革命，牢牢抓住产业发展，把金银花产业确定为绥阳县重点支柱产业之一，推动绥阳县金银花产业朝着全产业链、全价值链融合式发展，全力构建金银花种植与二三产业交叉融合的现代产业新体系。经过多年的持续努力，形成了“朵花塑品牌，茶花增效益，药花保基本”的“百花”齐放局面。

**Abstract:** Agricultural industry is the system integration of agricultural development and the only way from traditional agriculture to modern agriculture. In recent years, China's Suiyang County Party Committee and government have resolutely implemented the spirit of the Fifth Plenary Session of the 19th CPC Central Committee and the Central Economic Work Conference, deeply implemented the new development concept, fully promoted the rural industrial revolution, firmly grasped the industrial development, identified the honeysuckle industry as one of the key pillar industries in Suiyang County, and promoted the honeysuckle industry in Suiyang County to move towards the whole industrial chain integrated development of the whole value chain, and strive to build a new modern industrial system with the cross integration of honeysuckle planting and secondary and tertiary industries. After years of continuous efforts, it has formed a "hundred flowers" situation of "one flower plastic brand, camellia to increase benefits, and medicinal flowers to ensure basic".

**关键词：**农业产业革命；金银花；高质量发展

**Keywords:** agricultural industrial revolution; honeysuckle; high-quality development

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5312

## 1 引言

中华人民共和国国务院印发《关于促进乡村产业振兴的指导意见》指出，牢固树立新发展理念，落实高质量发展要求，坚持农业农村优先发展总方针，以实施乡村振兴战略为总抓手，以农业供给侧结构性改革为主线，围绕农村一二三产业融合发展，与脱贫攻坚有效衔接，聚焦重点产业，强化创新引领，突出集群成链，培育发展新动能，加快构建现代农业产业体系、生产体系和经营体系。

## 2 绥阳县金银花产业发展现状及成效

### 2.1 绥阳金银花产业选择的优势条件

①金银花功效：入药，温热解毒；入茶，降火去暑；入菜，提味温补。金银花，又名忍冬（学名：Lonicera japonica），性甘寒气芳香，甘寒清热而不伤胃，芳香透达又可祛邪性寒，药用价值极高，具有清热解毒、抗炎、补虚疗风的功效，是最典型的中药材之一。自古被誉为清热解毒的良药。同时，通过实践被界定为药食兼用品种，具有多种经济用途。

【作者简介】王毅（1970-），女，仡佬族，中国贵州正安人，本科，高级讲师，从事党史党建、公共管理研究。

②地理位置优越,生态环境适宜。金银花生长于喜阳、湿润、肥沃的深厚沙质土壤。绥阳县位于贵州黔北腹地大娄山脉中段,自然资源得天独厚,土壤肥沃、水源丰富、亚热带湿润季风气候等自然条件孕育了丰富的中药材资源。这里多数山区平均海拔在1000米以上,是适宜金银花生长的最佳海拔。绥阳金银花原产地道,品质上乘,原生态,无污染,品质高,其绿原酸含量高达7.44%,远远高于国家标准1.5%,属全国优质品种,是药用、保健品之上佳选择。

## 2.2 发展现状

①种植基础扎实,花农积极性高。绥阳金银花种植历史悠久,汉代开始探索、生产、加工野生金银花,明清时人工种植现雏形;2008年,确定把金银花产业作为后续支柱产业来培育;2009年至今,形成产、加、销一体化发展,以小关乡和郑场镇为种植核心区,辐射15个乡镇。是贵州省道地中药材金银花的主产区之一<sup>[1]</sup>。

②助力脱贫攻坚,实现乡村振兴战略。“小康不小康,关键看老乡”,近年来的生产实践证明,绥阳县无论散种金银花还是基地种植金银花,由于质优地道,在药用市场中备受外地药商欢迎,市场供不应求。绥阳县金银花产业覆盖贫困户4000余户,通过产业带动了贫困户增加了收入,顺利实现了脱贫,有力助推了脱贫攻坚和乡村振兴。

③具有良好的市场前景。具有独特的抗菌性,被人们誉“中药抗生素”。随着对金银花提取的广泛临床应用,对道地金银花的需求量迅速增长,这就为提升金银花产业带来良好发展契机。

## 2.3 发展成效

①农业增效,农户增收。金银花产业能够大范围带动农民实现收入持续性增加。绥阳金银花2020年鲜花价格为8.5~9元/斤,一般进入盛花期每亩可采摘金银花鲜花600~900斤左右,花农每亩收益5000~8000元左右;叶子市场价格为每斤2~3元,每亩叶子可采摘叶子900~1200斤左右,叶子收益可达1800~3600元左右;因此农民每亩收益可达6800~11600余元,很好地带动农民致富增收。金银花产业也成为老百姓赖以生存、脱贫致富的主导农业产业。

②丰富产品开发,发展势头强劲。2012年以来,先后与多家科研院校签订了战略合作协议,研发以金银花为原料的食品饮料、日化产品等多个创业项目,获得专利证书20余项。金银花凉茶、苗老藤牙膏以及金银花护肤品等新产品已成功上市销售。形成了“朵花塑品牌,茶花增效益,药花保基本”的“百花”齐放局面<sup>[2]</sup>。

③助推脱贫攻坚,为实现乡村振兴战略提供有力保障。坚持推进“党建+合作社+集体经济+贫困户”发展模式、“公司+合作社+贫困户”的利益联结模式,引导和鼓励贫困户

参与金银花种植。通过以点带面推进金银花产业扶贫攻坚,确保种植区内贫困群众在脱贫道路上一户不落、一个不少。

④紧盯品牌创建,抢抓话语权。2011年制定并颁布实施了3个地方标准,2013年1月,获“中国金银花之乡”称号。2013年金银花产业纳入省级现代高效农业示范园区建设,同年12月获得了“绥阳金银花”地理标志证明商标并向欧盟公布。2014年5月、2015年5月,成功举办首届和第二届中国(绥阳)金银花产业发展研讨会。2016年7月金银花红茶和花茶分别获得全国金银花茶比赛中的金奖和银奖。2017年,成功创建国家级金银花示范区。2018年,金银花种植示范区成功纳入第二批国家农村产业融合发展示范园建设项目。2019年,绥阳县小关乡金银花认定为第九批“一村一品”示范村镇。

## 3 存在的主要问题

### 3.1 统筹意识不够

近年来,绥阳金银花种植存在盲目引种,跟风种植市场热销品种等问题,导致种源混乱、品种变异、质量参差不齐,没有形成规范统一的金银花营销体系、物流网络,在市场上没有掌握主动,而且,到至今也没有对其种植的金银花进行命名,导致绥阳金银花有其形无其名,从一定程度上也制约了绥阳金银花产业的壮大发展。

### 3.2 种植生产不规范

绥阳金银花大多数群众种植依靠自己的经验,缺乏科学化管理和研究,加上现代加工,起步较晚,投入有限,不能全面满足金银花产业发展加工环节的需求,加工出来的产品科技含量较低,精深产品领域还是空白。

### 3.3 产业集聚效应差

绥阳县金银花产业企业发展历史较短,生产能力和销售能力有限,龙头企业较少,带动效应极为有限。导致资源优势未能有效转化为市场优势和区域经济优势,未形成有效的协作整合,从而没有形成大品种、大品牌、大产业链<sup>[3]</sup>。

### 3.4 基础设施落后

虽然进行了相关的产业开发,但是相关的水、电、道路、基地土壤、灌溉、互联网等配套基础设施建设十分薄弱,市场建设也十分落后,加上现代农业技术装备的推广应用不足,导致加工设备也比较落后。

## 4 经验和启示

### 4.1 统筹规划,科学定位——产业发展的基础

根据本地实际,科学制定本地产业发展规划,本着因地制宜、凸显特色的原则,找准本地特色,宜工则工、宜农则农、宜旅则旅,选准本地发展主导产业,以主导产业带动,

谋划全域产业发展布局。只有选准了产业，才能为本地农业产业发展打下坚实的“地基”。

#### 4.2 增加投入，完善设施——产业发展的关键

完善基础设施以降低总生产成本，提高经济效率，降低农民面临的自然风险和经济风险，同时，还可改变投资环境、增强吸引力。

#### 4.3 技术服务，做好品牌——产业发展的核心

技术服务在于专业科学，全程全面，围绕当地特色优势产业，构建“产、学、研、用”的联合协调机制，实现问题就地攻关，技术就地集成，成果就地转化。以品牌效应提升产品在市场中的话语权。

#### 4.4 产业发展、富农增收——产业发展的根本

发展产业新业态。鼓励和引导新型农业经营主体延长农业产业链，把农业的附加值留在农业内部，经济收益留给农民，促进农民增加收益。

#### 4.5 党建引领，服务发展——产业发展的保障

产业强不强，关键看党建，要充分发挥基层组织在产业

发展中的战斗堡垒作用，依靠基层组织把人民发动起来，组织起来，带领起来。基层组织要在产业发展、乡村振兴中起到“指挥所”和“先锋队”的作用。

“你开在阳光下，名字叫山花，你开在月光下，名字叫银花”，一曲《金银花》在诗乡家喻户晓，一块“中国金银花之乡”牌子，更是让绥阳名声远扬。这“一朵花”的盛开，成就了一个产业，富了一方百姓，稳了农村，壮了农业。随着绥阳金银花产销对接驶入快车道，我们坚信：绥阳金银花产业的前景一定会越来越广阔！

#### 参考文献

- [1] 但成丽,周开芳,苟世新,等.绥阳县金银花产业发展现状与建议[J].农技服务,2018,35(2):115-118.
- [2] 张爱军.乡村振兴战略下山东平邑县金银花产业现状及发展对策[J].中国野生植物资源,2021,40(9):81-85.
- [3] 李开春.“五位一体”集约化服务助力金银花产业高质量发展[J].农业知识,2020(2):9-13.

# 事业单位财政预算资金管理存在问题及解决措施

## Problems and Solutions of Financial Budget Fund Management in Public Institutions

高颖浩

Yinghao Gao

滕州市财政局姜屯财政所 中国·山东 枣庄 277500

Tengzhou Finance Bureau Jiangtun Finance Office, Zaozhuang, Shandong, 277500, China

**摘要:** 伴随着时代的发展, 社会对公共事业的要求也越来越高, 事业单位在财政预算资金管理的具体工作也需要进行产业升级。在中国的公共事业领域, 面临的资金使用问题也越来越明显, 促进中国公共事业管理工作的需要进行整体提升, 针对相应的问题实行相应的解决措施。

**Abstract:** With the development of the times, the society's requirements for public utilities are getting higher and higher, and the specific work of financial budget fund management of public institutions also needs industrial upgrading. In the field of China's public utilities, the problem of capital use is becoming more and more obvious. To promote the management of public utilities in China, it is necessary to improve the overall situation, and take corresponding measures to solve the corresponding problems.

**关键词:** 事业单位; 财政预算; 资金管理

**Keywords:** institutions; financial budget; administration of funds

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5313

### 1 引言

在中国行政事业单位实际的运营过程中, 资金使用的体量较大, 公益事业占比高。事业单位主要的资金来源依赖于财政预算, 通过对行政财政预算资金进行管理, 可以对行政事业单位的服务起到直接性的影响。在对事业单位财政资金预算的管理进行分析, 可以优化预算资金的使用方式和途径。现阶段中国事业单位在使用预算资金的过程中, 仍然存在一些可以优化提升的方面。

### 2 进行事业单位财政预算资金管理的重要性

事业单位的财政预算资金的使用是利于民生的大事情, 关乎到社会中的每一名成员。在这一过程中, 以社会的广大群众作为服务对象, 如何使用这一部分财政资金提供优质的服务和充足的物质保障是十分重要的。政府审计和财政监察部门可以对财政预算资金进行监督, 对财政资金的使用过程进行管控, 促使财政资金更好地运用于社会事业中<sup>[1]</sup>。事业单位要对财政预算资金进行规范, 从而有效地管控资金

的使用方向, 防止财政资金的浪费和低效等不良事件的发生。事业单位将财政预算资金进行优化管理, 在日常工作支出之外, 将资金合理地运用起来, 服务广大的社会群众。另外, 事业单位中具有较健全的管理制度和庞杂服务体系, 在事业单位实际的工作过程中, 需要协调各部门之间的工作内容, 将事业单位内各组织结构进行合理地统筹调配, 这样可以有利于资金的合理化流转, 将地方财政资金有效地进行规划和计算。利用合理化的财政配置优化事业单位的工作效率, 使事业单位在社会群众中建立良好的口碑, 提升职能单位的工作效率。

### 3 事业单位财政预算资金管理中遇到的问题

事业单位在日常的工作中需要对财政拨款进行合理的资金管理, 从而优化行政事业单位的日常工作效率, 也可以更好地为社会群众进行服务。但在实际的资金管理过程中, 对于财政预算的资金管理存在着一些可优化提升的部分, 以下对事业单位的财政预算资金管理中可能遇到的问题进行分析<sup>[2]</sup>。

【作者简介】高颖浩(1978-), 女, 中国山东枣庄人, 本科, 中级会计师, 从事财务与会计研究。

### 3.1 财政预算中遇到的编制问题

事业单位实际的运转过程中对财政资金进行规划,同时要对于工作所需的固定资产进行定向的投资。由于财政资金管理很大一部分是非营利性资金,需要事业单位对资金的使用进行跟踪和管理。但实际的工作过程中,由于资金使用未能与事业单位进行良好的衔接,从而在追踪和管理上工作不到位,某些事业单位未能将非经营性的资产进行合理化的运用,使其未能产生相应的经济价值。同时,这一部分浪费的资源可能会对资金管理上产生不良的影响,使财政资金得不到有效的利用。

### 3.2 财政预算未能得到有效的监管

事业单位对预算资金的使用过程中,由于未建立健全的考评体制,对于财政预算的使用方向和使用途径未能起到有效监管。政府和相关的财税部门未能参与到事业单位的资金使用工作中,在事业单位使用财政预算资金的过程中,需要建立相应的管理考评体制,从而对相关工作人员的工作进行规范和监督,保障工作人员的工作态度。事业单位在实际的工作中对于财政预算资金的使用往往没能建立合理的规划,部分工作人员在使用财政资金的过程中,没有设计制作权威的使用计划,工作态度并不端正,导致财政预算资金管理的不完善,进行项目执行和落实过程中不能有效地对项目进行管控,导致财政资金的使用过程中未能得到良好的社会效应。

### 3.3 财政预算资金的管理体制问题

现阶段事业单位在进行财政预算使用的过程中,主要作为工日常工作的保障,同时,对于财务方面的损益并没有进行合理的管控,在对相应的工作项目进行预算时,往往以现金流和资产负债作为财政预算的主要内容。但同时,对于一些具有流动性的资产并没有合理地进行管控。事业单位的相关工作人员也没有严格地进行项目资金管理,在其使用行政预算资金是需要进行周期性的数据作为的指标,事业单位进行预算规划时,需要结合数据进行预算调控。但实际的工作过程中,事业单位落实情况往往以受人为因素影响,在使用财政预算资金时,往往根据项目实际运行情况进行增减,未能根据相关的项目预算进行合理化的调整,使财政预算产生浪费,未能进行合理的管控。

## 4 事业单位财政预算资金管理中的优化措施

在中国,事业单位作为中国公共事业中较重要的组成部分,其财务预算资金管理的工作是重中之重,通过对其管理工作进行优化,可以使事业单位的工作更加流畅,更好地服务于群众。

### 4.1 提升事业单位相关工作人员的综合素质

在行政事业单位中,财务方面的工作主要集中在财务人员中,对财务人员的综合素质进行有效的培养,可以使行政

事业单位的财务工作得到全面的提升。在对财务人员进行资金管理水平综合培养的过程中,需要以职业道德水平的培养为基础,利用新型学徒制、企业内部培训等方式,可以对相关的工作人员的具体工作流程进行优化。领导干部通过言传身教的方式,对财务人员进行工作指导,强化财务人员的责任心。财务人员做好财务工作可以对事业单位的运转起到促进作用,进而要保证财务人员有敬业的工作态度。同时,在进行事业单位预算资金管理的过程中,实行会计和出纳双人管理制,提升对财务工作的监督机制,更好地保障行政事业单位的资金使用情况的合理性和规范性,保障行政事业单位的资金安全。

### 4.2 提升事业单位财政预算管理的工作效率

行政事业单位作为中国重要的行政机关,在进行日常的工作过程中,需要有明确的资金管理观念。通过对资金使用前进行资金规划,使用中进行资金监控,使用后进行资金评估的方式来提升事业单位预算资金的使用情况。同时,结合行政事业单位内各部门之间的工作内容,结合不同的业务的特点,更好地使资金进行流转,将单位的财政资金预算作为整体预算使用,这样可以减少预算资金使用过程中的损耗。同时,要以财政预算资金管理的工作效率提升为目标,保证工作的岗位职责和任务落实到人,从而促进财政资金预算管理工作的整体效率。

### 4.3 建立健全的事业单位预算资金管理考核办法

事业单位财政预算资金管理的过程中,需要重视对于预算资金的使用情况进行考核,借助合理的考核机制,将预算资金的使用周期进行合理化的评估,从而来保证资金的有效使用,将一些不合理的使用情况,针对性地进行筛选和解决。

建立考评机制使财政资金在项目使用过程中对成本效益进行评估,确保资金的使用情况,通过绩效评估有利于预算的制定,保障预算资金的使用情况,优化事业单位的整体运行状况<sup>[1]</sup>。

## 5 结语

事业单位的预算资金管理是事业单位工作中的重中之重,通过有效地对预算资金使用情况进行评估和管理,可以更好地使事业单位的工作得到良好的运转。同时,通过对其产生的相关问题进行针对性地解决,提出合理化的解决措施,可以促进中国事业单位的整体化发展。

## 参考文献

- [1] 彭依桐.强化行政事业单位财政预算资金管理的策略[J].中国乡镇企业会计,2021(7):37-38.
- [2] 李淑霞.基层教育事业单位预算管理存在的问题与优化对策[J].时代金融,2021(11):94-96.
- [3] 卢琛.大数据背景下事业单位财务预算资金管理现状与措施[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(2):90-91.

# 关于外币折算若干问题的探讨

## Discussion on Some Problems of Foreign Currency Translation

夏欢

Huan Xia

望城区财政局 中国·湖南长沙 410203

Wangcheng Finance Bureau, Changsha, Hunan, 410203, China

**摘要:** 随着经济全球化的到来,中国国内企业的跨国交易和投资越来越频繁,实务工作中,要求会计人员能够更好运用外币折算准则。论文通过理论与实践案例结合的形式,对外币折算进行探讨。

**Abstract:** With the advent of economic globalization, transnational transactions and investments of Chinese domestic enterprises are becoming more and more. In practical work, accountants are required to make better use of foreign currency translation standards. This paper discusses foreign currency translation through the combination of theory and practical cases.

**关键词:** 外币交易的会计处理; 外币报表的折算; 汇率; 合并报表

**Keywords:** accounting treatment of foreign currency transactions; translation of foreign currency statements; exchange rate; consolidated statement

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5314

### 1 引言

《企业会计准则第19号—外币折算》(以下简称“外币折算准则”)规范了外币交易的会计处理和资产负债表、利润表的折算,《企业会计准则第31号—现金流量》(以下简称“现金流量准则”)规范了现金流量表的折算。外币交易是指以外币计价或者结算的交易,外币交易的会计处理是从业务层面将外币交易换算为本位币进行计量和列报;外币财务报表的折算一般是指在一个集团范围内,子公司的记账本位币与母公司不一致,在集团合并财务报表层面,将子公司的外币财务报表折算为母公司所采用的记账本位币表示的财务报表。二者最大的区别在于,外币交易的会计处理是对一个公司部分业务的计量和列报,外币财务报表的折算是对一个公司整体层面的财务报表进行重述。

论文采用理论与实践案例相结合的形式,对外币交易会计处理和外币报表折算相关的若干问题进行探讨。

### 2 外币交易的会计处理

外币交易包括买入或者卖出以外币计价的商品和劳务、

外币兑换、接受外币投资或投出外币资金等。外币交易的会计处理包括初始确认和后续计量。外币折算准则规定,外币交易初始确认时,应采用交易发生日的即期汇率,也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率进行折算;在资产负债表日对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,差额计入汇兑损益,对外币非货币性项目不应改变其原记账本位币金额,不产生汇兑损益。其中货币性项目是指企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债,如应收、应付账款等,非货币性项目是指货币性项目以外的货币,如固定资产、长期股权投资等<sup>[1]</sup>。

#### 2.1 外币购销业务初始确认时点和折算汇率的选择

相对于中国国内贸易,国际贸易时间跨度较长,资金结算以及货物运输条款更为复杂,如果不能合理划分交易阶段,按业务时点选择折算汇率进行会计处理,可能导致资产确认不准确不及时、负债确认不完整、产品毛利率有偏差等情况。

【作者简介】夏欢(1989-),女,中国湖南益阳人,本科,中级会计师,从事财务会计与审计研究。

论文以信用证支付模式下的大宗商品采购为例进行分析。

#### 案例一

A公司为国内油脂加工企业，记账本位币为人民币，会计政策规定外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率进行折算。因生产需要，公司每年进口大宗油料，交货方式为C&F（装运港跨船舷风险转移），以美元结算，采用即期信用证方式进行支付。A公司在支付货款时，按照外币购入价确认在途物资。假设合同价款为100万美元，供应商于9月18日在洛杉矶装船发运，10月24日抵达上海港，A公司10月22日购汇，银行卖出汇率为6.4，10月29日实际支付货款，人民银行公布的中间汇率是6.45，A公司分别于10月22日和10月29日进行如下会计处理：

①借：银行存款-美元	6400000
贷：银行存款-人民币	6400000
②借：在途物资	6400000
贷：银行存款-美元	6400000

在C&F模式下，卖方装船后，买方虽未对货物进行实际控制，但与货物相关的主要风险和报酬已经转移给买方，即卖方实际已经完成交货，故A公司应及时进行会计处理。按照公司的会计政策，应取交易发生日即9月18日的汇率进行折算，假设9月18日的汇率为6.30，9月30日的汇率为6.38，分录应如下：

①借：在途物资	6300000
贷：应付账款-美元	6300000
②借：财务费用-汇兑损益	80000
贷：应付账款-美元	80000

信用证付款是现行国际贸易中主要的付款方式之一，其基本流程是进口人申请银行开证，出口人审核信用证无误后安排货物发运，并凭各项货运单据向银行申请付款，银行垫付货款后通知进口人付款赎单，进口人凭赎回的货运单据向承运人提取货物。A公司在申请开出信用证到购汇、付款之间存在时间差，笔者认为应该正确划分负债确认、购汇和付款业务，分别进行会计处理。其中负债的确认如上所述，应在确认在途物资时同步确认，并在资产负债表日进行重新核算；公司购汇至实际付款环节汇率的波动属于结算环节发生损益，与采购动作无直接关联，不应计入存货成本，应计入财务费用，付款会计处理应如下：

借：应付账款	6380000
财务费用-汇兑损益	20000
贷：银行存款-美元	6400000

注：因同时存在外币资产和外币负债，汇率波动对损益的影响会进行部分对冲，其中应付账款-美元产生汇兑损失7万元 $\{100 \times (6.45 - 6.38)\}$ ，银行存款-美元产生汇兑收益5万元 $\{100 \times (6.45 - 6.4)\}$ ，合计产生汇兑损失2万元。

综上，A公司的会计处理导致存货多入账10万元，当期汇兑损失少列报10万元。对于外币购销业务规模较大的

企业，可能存在通过提前或者滞后确认购销业务，以便选择更有利的即期汇率进行折算的情况，会导致资产确认不及时不准确、负债列示不完整、产品毛利有偏差等情况。

## 2.2 外币交易期末汇率的选择

如果资产负债表日为非工作日，如何选择即期汇率？外币折算准则以及相关解释中均未明确规定，在实务中多见采用最后一个工作日人民银行公布的外汇牌价中间价，但也存在选用次年第一个工作日中间价的情况。笔者认为，只要在较长时间内保持方法的一致性，以上两种方式均可，但需防范公司通过汇率的选择调节利润。

#### 案例二

B公司为省属国有企业，2018年通过市政府转贷获得贷款5亿美元，因2018年12月31日为非工作日，而2018年12月28日的美元兑人民币中间价为6.8632，2019年1月2日为6.8482，如果选择次年第一个工作日的中间价，公司可减少汇兑损失750万元，增加当年税前利润750万元，刚好解决了当年利润指标不达标的情况。

针对以上案例，如果公司是初次发生外币业务或者前期均采用次年第一个工作日的中间价，则具有合理性，但如果前期采用的是本年最后一个工作日的即期汇率，则本年度即是通过汇率选择人为调节利润，应予以更正。

## 3 外币财务报表的折算

### 3.1 资产负债表与利润表折算相关问题

根据外币折算准则的规定，在对外币财务报表进行折算时应遵循以下规定：①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似的汇率进行折算<sup>[2]</sup>。在对子公司外币报表进行折算时，可能因为汇率口径差异、报表折算等原因造成合并层面一系列问题，举例如下：

#### 案例三

C公司为D集团在埃塞俄比亚的全资子公司，主营业务为公路、隧道、桥梁的设计和施工，采用比尔为记账本位币，取埃塞俄比亚国家银行公布的即期汇率进行外币交易的折算，在向D集团报送会计报表时，按照中国人民银行公布的即期汇率折算为人民币报表。列举一笔业务如下：

D集团11月30日代发中方人员工资100万元，挂账其他应收款100万元，C公司按照即期汇率确认管理费用429万比尔，其他应付款-人民币100万元（429万比尔）。12月31日埃塞俄比亚国家银行公布的汇率为1人民币兑换4.1比尔，期末C公司账务处理为：

借：其他应付款-人民币	190000 比尔
贷：财务费用-汇兑损益	190000 比尔

C公司按照中国人民银行公布的期末汇率（1人民币兑



换4.15比尔)进行报表折算后,挂账应付D集团98.80万元(410万比尔/4.15),与D集团挂账应收C公司100万元,存在1.2万元的差异。另外在报表折算时该笔业务体现的财务费用为-4.63万元(19万比尔/4.1)。D集团在编制合并财务报表时通常采用母公司人民币挂账金额进行往来抵消,对由此产生的汇兑损益不进行处理。笔者认为站在集团合并报表层面,该笔业务为内部资金垫付,不应该对集团合并利润表产生影响。故应抵消100万元的内部往来和财务费用-汇兑损益,差额部分调整外币报表折算差额,分录如下:

借:其他应付款	988000	
财务费用	46300	
贷:其他应收款	1000000	
其他综合收益-外币报表折算差额		34300

在实务操作中,内部交易或者资金垫付业务可能比较频繁,在统计内部交易时需精确统计与之相关的汇兑损益,才能真正将母子公司视同为一个集团整体来看待,消除重复项<sup>[9]</sup>。

### 3.2 现金流量表折算相关问题

现金流量表的编制相对比较复杂,而涉及到外币的现金流量表在理论学习时容易被忽略。现金流量表准则规定:外币现金流量以及境外子公司的现金流量表,应当采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率进行折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中列报为“汇率变动对现金及现金等价物的影响”。

在实务中多采用即期汇率的近似汇率(如月度平均汇率等)进行外币现金流量表的折算,在合并现金流量表时,同

合并资产负债表、利润表一样,需注意内部现金流抵消时,差额应调整“汇率变动对现金及现金等价物的影响”。

#### 案例四

E公司记账本位币为人民币,采用交易发生日的即期汇率进行外币交易的会计处理,本期新设境外子公司F,投入资本金1000万美元,现金流量表体现为投资支付的现金6400万元,而F公司在期末采用月度平均汇率6.35进行现金流量表的折算,现金流量表列报吸收投资收到的现金6350万元,期末在合并现金流量表时,子公司吸收投资收到的现金和母公司投资支付的现金存在50万元的差额,应冲减“汇率变动对现金及现金等价物的影响”50万元。

## 4 结语

外币折算理论看似简单,但在实务操作中财务人员仍然会产生较多的疑问,只有充分的应用、思考,才能促使财务人员更好地理解外币折算,才能推进外币折算理论的进一步发展。

### 参考文献

- [1] 企业会计准则编审委员会.企业会计准则详解与实务(2020版)[M].北京:人民邮电出版社,2020.
- [2] 中国注册会计师协会.2018年注册会计师全国统一考试辅导教材·会计[M].北京:中国财政经济出版社,2018.
- [3] 陆建明.浅谈外币折算在实际应用中的几个问题[J].会计师,2017(12):2.

# 新行政事业单位会计制度下加强预算单位财务管理的对策

## Countermeasures to Strengthen the Financial Management of Budget Units under the New Accounting System of Administrative Institutions

张新伟

Xinwei Zhang

滕州市官桥镇人民政府财政所 中国·山东 滕州 277524

Tengzhou Guanqiao People's Government Finance Office, Tengzhou, Shandong, 277524, China

**摘要:** 随着中国经济的不断发展和会计制度的不断优化改革,在新行政事业单位会计制度下,传统的财务管理方案已经无法满足行政事业单位的发展需求,论文分析了新会计制度的优势,并根据其对事业单位的影响给出了加强预算单位财务管理效率的有效策略,希望能够推动行政事业单位的财务管理工作得以进一步发展。

**Abstract:** With the continuous development of China's economy and the continuous optimization and reform of the accounting system, under the new accounting system of administrative institutions, the traditional financial management scheme has been unable to meet the development needs of administrative institutions. This paper analyzes the advantages of the new accounting system, and according to its influence on institutions, puts forward effective strategies to strengthen the financial management efficiency of budget institutions, hoping to further promote the financial management of administrative institutions.

**关键词:** 行政事业单位; 会计制度; 预算单位; 财务管理

**Keywords:** administrative institutions; accounting system; budget unit; financial management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5315

## 1 引言

在事业单位发展过程当中,财务管理对于推动单位进一步发展具有至关重要的作用,因此,在预算部门进行财务管理的过程当中,一定要结合新时代的会计制度要求,不断优化改革,建立完善的财务管理体系,才能够更好地满足新时代的财务管理需求,进而使预算部门的财务管理工作能够更加顺利地开展。

## 2 新行政事业单位会计制度的优势分析

随着中国市场经济体制的优化改革,在目前中国的市场经济正处于快速平稳的发展,事业单位的边界也越来越明确,在如此大前提之下,新行政事业单位会计制度更加符合目前行政单位的发展,使行业界限更加明确,并且使用范围也不断扩大,预算单位在开展财务管理工作过程当中,其核算对象更加清晰,在市场当中的地位也越来越突出。

另外,在新会计制度下,开展财务管理工作时,其针对性也更加强烈,预算单位在中国市场经济体制当中,并非营

利机构,为了更好的发展,应当随着市场的变革而不断地更新优化,进而满足市场需求。而新会计制度则充分结合了目前中国市场的发展趋势,在会计核算过程当中,展开了针对性的核算,效率更高。

不仅如此,在新行政事业单位会计制度下,监督职能发挥出了更大的作用,有助于财务预算工作得以更好地完成,并且与事业单位的制度融合,在一定程度上达成了统一,有效弥补了传统会计制度下核算的漏洞,充分发挥了预算工作的价值<sup>[1]</sup>。

## 3 新行政事业单位会计制度带来的影响分析

### 3.1 财务管理要求更高

在行政事业单位当中,为了能够更好地满足时代发展需求,对财务管理要求也更高,尤其是在信息时代之下,人们可以通过各种渠道获取信息,对于预算单位在各项工作体系当中展现出来的成果以及财务管理情况,也需要进一步的透明化处理,这就对财务管理工作提出了更高的要求,不仅要不断完善自身的体系化建设,同时在信息公开方面也要更加科学有序。

【作者简介】张新伟(1980-),男,中国山东滕州人,在职本科,中级会计师,从事预算会计、政府财务会计等研究。

### 3.2 预算单位要更加重视自身责任

预算单位在社会体系当中担当着重要的角色,服务于国家税收,可以说预算单位本身具有极大的责任,要保护好国家和人民的根本利益。因此,在新时代下,要不断提升预算单位的使命感以及责任感。预算单位开展财务管理工作过程当中,要更加科学完善,对于任何不利于事业单位发展的因素,都要及时排查,消除隐患和漏洞。

在以往传统的财务管理过程当中,资金预算的各种使用情况,无法做到全面的细致,不能够为决策者提供有效的数据依据,严重影响了事业单位的快速稳定发展。因此,在新会计制度下,要求预算单位能够不断完善自身体系,承担起应有的责任,全面落实好财务管理工作。

### 3.3 需要更专业化的人才队伍

在新行政事业单位会计制度下,为了能够使事业单位的财务物管理更加科学高效,对于会计人员的专业技能也提出了更高的要求,需要会计人员对事业单位内部的财务管理情况,预算工作做到详细谨慎,每个环节都要严格执行,不出纰漏,如此才能够使财务管理更加高效,进而推动事业单位进一步发展<sup>[2]</sup>。

## 4 新会计制度下加强预算单位财务管理的对策

### 4.1 注重人员专业素质提升

在新行政事业单位会计制度下,为了能够使预算单位的财务管理更加先进高效,则需要不断提升会计人员的综合素质。而在目前中国财务管理方面,相关人才较为缺乏,这也使中国的财务管理处于较为薄弱的阶段。尤其是随着时代的不断发展,对财务管理人员也提出了更高的要求,需要其具备综合的能力,才能够胜任财务管理工作。因此,在新时代下为了保证事业单位可以进一步发展,在预算单位当中要不断加强对会计人员的专业素养培训,使其能够更好符合当下社会的发展需求。这就需要事业单位主动出击,不断发现人才,并加以系统化培训,打造属于自身的专业化的财务管理团队。

例如,可以配合行政事业单位内部的人力资源管理部门,对其单位内部具有潜力的员工进行深度挖掘,根据员工的实际能力、思想品德等要素,给予培训机会,使其能够得到不断提升。为了使员工能够积极地参与到单位的培训当中,可以设置相应的培训课程,比如有关于财务管理、风险防控的内容,都可以作为培训内容,并与员工的薪酬挂钩,以此作为激励,使优秀员工投入到财务专业培训当中,进而为打造专业化的高素质财务管理团队奠定良好的基础,也使得行政事业单位的人才能够得到有效利用。

### 4.2 强化资产管理

在新行政事业单位会计制度下,预算单位为了能够更好地提升自身的财务管理水平,一定要做到全过程的精细化管理,保证财务管理的各项工作环节都能够严格按照标准执行,无论是在成本预算、资金使用以及财务管理细则等方面,

都要做到详细落实,以此来提升事业单位的资产管理水平,实现对其内部资源的合理分配,进而推动事业单位得以快速稳定发展。

例如,在实际管理的过程当中,预算单位需要对单位内部的各项财务信息,包括投资、资金使用等情况,进行严格的审查,并对每一项资金的使用进行定期管理,与账本相互对照,做好资金盘点工作,尤其是对于固定资产而言,一定要制定更加科学完善的管理机制,充分保证财务的正常运转,避免出现财务风险。对于固定资产的投资使用,也要不断提升其管理水平。此外,在对各样设备进行换新时,也需要对其进行详细查看,尤其是淘汰的设备,也要对其进行有效的资产规划,避免单位内部出现资源闲置或者浪费的问题,进而使每一笔资金都能够得到合理利用,充分提高行政事业单位的资金利用率,保证行政事业单位不受损失<sup>[3]</sup>。

### 4.3 充分利用信息技术

在新时代下,随着事业单位的快速发展,信息数据呈现出爆炸式增长的趋势,传统的财务管理手段已经无法满足市场的需求,为了能够提高财务管理效率和质量,要充分结合现代化先进的信息技术,做好信息化财务管理体的建设工作。会计工作人员需要改变传统的工作模式,学会利用现代化先进的信息手段,借助相应的信息设备以及软件等,开展日常的财务管理工作,进而实现高效的财务核算,提高财务管理的效率以及核算的准确度。这就需要配备相应的复合型人才,既要善于运用信息技术,同时还要充分了解财务管理知识。

在实际建设过程中,可以通过引进大数据系统,搭建信息发财务管理平台,进而实现对各种财务数据的收集、整理和分析,有效节省时间,提高计算效率,进而使财务管理工作的重心发生转移,从原来的数据核算到目前的信息管理,使财务管理的效率更高,有利于为领导者提供更加精确的决策数据。

## 5 结语

总而言之,在新行政事业单位会计制度下,对预算单位的财务管理工作提出了更高的要求。因此,预算单位要不断提升自身的财务管理水平,加强对复合型人才的培训工作,做好行政事业单位内部的资产管理,并且要充分利用现代化先进的信息技术,打造大数据管理平台,如此才能够满足市场的发展需求,提高财务管理效率,推动行政事业单位得以健康稳定发展。

### 参考文献

- [1] 徐萍.政府会计制度改革对行政事业单位财务管理的影响及对策研究[J].财富生活,2021(18):136-138.
- [2] 蔡晓霞.浅谈行政单位财务管理存在问题及对策[J].财经界,2019(34):115-116.
- [3] 叶珍珠.行政事业单位加强财务管理研究[J].纳税,2019,13(5):80+83.

# 浅谈新形势下中小企业人才流失问题与对策

## Discussion on the Problem and Countermeasures of the Brain Drain of Small and Medium-sized Enterprises under the New Situation

王行健

Xingjian Wang

沈阳工学院 中国·辽宁 沈阳 113122

Shenyang Institute of Technology, Shenyang, Liaoning, 113122, China

**摘要:** 员工高流转率是几乎所有中国民营企业面临的问题。这一问题对于中小企业、特别是位于三四线城市的中小企业来说尤为严重。面对企业人才流失的局面,国内管理学界给出了较为统一的对策方向,主要包括薪资体系、晋升体系、绩效体系、培训机制、企业文化等几大方面。本文将按照这些对策方向探索中小企业应如何在不过多地增加额外成本负担的条件下应对人员流失难题。

**Abstract:** High turn-over rate is a common problem faced by almost all private Chinese enterprises. This poses a even bigger threat to the small and mid-size enterprises in the third- and fourth-tier cities. Many members of the academia in China have offered very similar opinions on how this problem should be addressed, ranging from wage system, promotion mechanism, performance appraisal mechanism, on-the-job training to corporate culture. Built upon these opinions, this paper attempts to explore how SMEs in China can ease the problem of talent outflow without incurring excessive additional costs to the companies.

**关键词:** 中小企业; 人才流失; 人力资源管理; 绩效; 晋升机制

**Keywords:** small and medium-sized enterprises; brain drain; human resource management; performance; promotion mechanism

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5316

### 1 现状

从全球经济体范围来看,中国企业特别是中小企业面临的人才流失问题几乎是独特的中国现象。早在2016年,中小企业在中国对GDP的贡献率已超过65%,出口份额超过了68%,但是人才流失率高达60%~70%,其中不乏中高层管理人员和核心技术人员;而从发达国家经验来看,优秀企业的人才流失率一般不超过15%<sup>[1]</sup>。笔者所在的东北地区,人才流失问题要更为严重,已经成为全区域性的难题:人才总量流失大,改革开放期间以来流失数量在百万级别,其中高层次人才流失比例较大,且在近年呈现“组团式流失”的新问题<sup>[2]</sup>。即使在人才外流目的地的广东地区,中小企业人才流失问题仍然明显,流失比例达到了40%<sup>[3]</sup>。

改革开放特别是入世以来,在中国经济增速独步全球主要经济体、GDP以两位数增长的数十年间,高离职率、高人

才流转率从侧面体现了中国经济不断释放的活力和潜能,是社会主义市场经济蓬勃发展的一个结果。但是在供给侧改革、中国制造2025等政策和愿景的引导下,中国经济换挡前行,增速下降,谋求质量上升。面对“双循环”的国家发展导向,很多企业面临失速风险:国际市场层面,订单量上升,订单价格下降,同质竞争加剧,在疫情的冲击下又面临着原材料、国际物流成本上涨、物流网络阻塞的多重压力;国内市场层面,尽管有“国潮风”和本土优势、距离优势、扩大内需的政策等利好,但头部效应显著,产生了对创新能力较弱、管理体制落后的中小企业进一步成长和发展的挤压。三、四线城市中小企业向一线城市、大型企业和事业单位的单向人才流动,将进一步扼制中小企业的创新能力和发展前景。

面对这样的问题,近年来国内学界提出的对策体现出了高度一致性。众多作者一致认为,解决中小企业人才流失问

【作者简介】王行健(1992-),男,中国辽宁沈阳人,硕士,讲师,从事企业管理、区域经济研究。

题应从以下几方面入手：合理的薪酬体系和有竞争力的薪酬水平、科学有效的晋升机制、充足的培训机会、完善的绩效考核体系、先进的引进和招聘理念、人才流失预警体系和梯队搭建，以及重中之重健康企业文化构筑和氛围营造<sup>[4,5]</sup>。

笔者对上述建议充分认同，但目前文献并未充分结合中小企业生产实践对上述对策给出具象性意见。本文将从企业文化构筑角度，结合上述有关建议，尝试在有限成本条件内用具体方式着手应对中小企业面临的人才流失问题。

## 2 薪酬政策

在薪酬层面，我们必须明确一个概念，那就是老板与企业家的区别。任何人都可以成为老板，这是社会主义市场经济提供给合法公民的自由。但只有将生意做得足够长远、做成一定规模的人，才会被视为企业家。笔者认为，老板与企业家的最显著区别，在于格局和目光的长远性。这其中最主要的体现，是对待员工和员工薪资的态度。让员工多挣一块钱就觉得自己损失一块钱的人，成为不了企业家。能够以伙伴心态号召并带领员工共创共赢、视薪资为投资的人，才更有可能在核心员工团队的协作下带领企业做大做强。这是中小企业创业者和管理者为企业长久发展考量而必须具有的意识。同时需要注意的是，在设计薪酬体系的时候，需要考虑：本企业的薪酬体系，究竟在营造怎样的企业文化和工作氛围？企业薪酬体系与企业的愿景和需要的企业文化是否相匹配？最理想的薪酬体系，当然是能者多劳、多劳多得，对员工有激励作用，且能够让员工不因有后顾之忧而影响工作和留存，也不因无后顾之忧而自满、放弃进步。

在三四线城市开办的中小企业，在员工待遇问题上，面临着两种人：以逐利为第一需求的人，和逐利非现阶段个人发展最核心、最显性、最迫切的需求的人。面对逐利第一性的员工，只要其贡献或不可或缺性、低可替代性、高招募难度的程度大于用人成本，那就要在待遇上给员工充分的倾斜。这其中的经济账，是不言而喻的，否则迟早会面临流失的问题。即使有员工认为这样的倾斜不公平，也不会质疑其合理性。与此同时，也要注意培养和提升这种高价值、高薪员工的团队意识。这种员工很可能有一定的高傲性格，因此，在从员工和团队的长久贡献度的考虑下，管理者要避免刻意地硬性改造其人格，而要尽力营造团队氛围，烘托团队协作气氛，用以身作则和真情关爱的方式促进高价值、高薪人员在小团队和部门团队乃至公司体系内的融合度，从而实现人才梯队搭建、团队建设、员工留存度和满意度的多向收获。

而三、四线城市中小企业的大多数员工，应该是逐利并非最显性本质追求的员工。这从他们甘愿在此时留在此地的中小企业工作就可以窥得一斑。即使他们认为在此工作只是权宜之计，是日后去大城市、大企业的跳板，他们在本企业的这段时光仍然是为公司作出贡献和创造价值的一段时光，

也是企业可以结合本文所述其他相关对策来努力争取这些员工对本企业继续效力的一段时光。

需要指出的是，如果企业因财力原因，无法给出有一定竞争力的薪资，也无法结合有关缓解和应对人才流失的对策进行管理改革，那么这些企业所面临的成长瓶颈将是长远的。除非这些企业能够破旧立新，找到新的突破口和增长点，否则将长期受限于企业规模和盈利能力。此时的关键，已不是人才流失，而在于缺乏站稳市场的核心竞争力；只有思变创新，企业才有可能长期发展、产生新的增长。

## 3 科学有效的人才晋升机制

究竟怎样的人才晋升机制是科学有效的？笔者认为，只有公平、合理的晋升机制，才能让人才产生对机制的认可，才能让最有能力的员工想要留下，才能在安全感和激励性之间找到契合点。

笔者建议中小企业要从员工资历、业务能力、凝聚力和努力程度四个方面综合考验、评判候选人和梯队接班人的重要原因。

### 3.1 企业资历

如果公司在选人用人的问题上完全不重视企业资历，这是对员工忠诚度的忽视，对老员工、新员工都是错误信号：老员工会觉得心灰意冷，新员工会认为公司功利至上，而二者都不能帮助构建良好企业风气和文化，会加剧人才流失。

### 3.2 业务能力

毋庸置疑，员工的业务能力，自然而然的是晋升的黄金标准，但却不应是唯一标准。任何一个企业，无论规模大小，都不能也不应仅仅依靠寥寥数个业务精英来维持企业的长久竞争力。这对于企业是一个非常危险的情况。取而代之的应该是老带新、先进指导落后，以“传帮带”的方式传承非企业机密级别的业务诀窍，完成人才梯队的搭建。这也是国家“现代学徒制度”倡议在本企业的落实。针对业务能手的考核，除了看重其个人的业务能力，也要在不对其本职工作造成过多过分的的影响的情形下，看中其业务知识、技能、水平对公司同部门其他人员的扩散能力，增强企业抵抗人才流失问题的应对力。

### 3.3 聚合力

现实是，业务能力超于常人的员工往往不是企业的大多数人员。业务能力重要，传帮带的能力更重要。而同等重要的，是一个业务能手的凝聚力和组织力。很难想象一个无法与同事团结友善相处的人会在公司长久任职；即使可以，也会促使他人离职。而对于一个处于团队人际交往核心、能够提升团队整体工作和谐程度和愉快程度的人，即使业务能力并非最为出众，也同样是公司紧缺人才，甚至是有领导潜力的人才。出于发掘、利用此类人才、倡导人际交往方面能力提升的考虑，将“聚合力”作为晋升机制的考核维度之一，对企业将大有裨益。

### 3.4 努力程度

同样地，对于业务能力处于爬坡或瓶颈状态、不善社交但脚踏实地认真对待每日工作的员工，公司的晋升制度也应该在一定程度上对他们表示认可。这既是对仔细认真、踏实肯干的工作作风的激励，也是对提升员工对公司认可程度、增强职业安全感的具体举措。在晋升机制、培训机制和企业文化健康、健全的条件下，此种举措对推动、带动、鼓励占企业大多数的此类员工提升业务能力和技能水平将起到积极的作用。这同样是企业应对人才流失问题的可行方案。

上述四个维度，企业可以在针对不同岗位的晋升条件上加上不同的权重，有侧重地综合考量晋升人选，在服众的同时，有效激励这四类人才和四维度综合人才，创造体制机制，让他们的成功晋升带动更多人在自己的工作岗位上为公司创造价值的同时，实现个人的人生价值和追求。

### 4 培训机制

员工的持续性培训，是保持职场竞争力的一项有力保证，也是企业对人力资本（human capital）的投资。很多企业通过各种形式组织或者要求员工定期参加以提高技能、增加对行业的理解和提升相关知识为目的的培训。然而，这种培训是需要企业付出培训费用和工时等经济成本的。如何衡量培训的有效性，使培训不流于形式，让培训成本没有白白浪费，是此类人才培养活动面临的问题。在对培训有效性的验证上，我们需要把培训分为两类：一类是知识性普及，另一类是专业技能提升。两种培训的目的不同，短期效果也不一样。但衡量有效性的核心因素，是新能力的获取。这样的新能力，或应用于开拓新业务，从而在未来提升企业效益以及个人收入；或应用于现有业务，提升生产效率或产品质量。同时需要注意到，企业培训很可能在短期和中期无法直观地让企业感受到经济回报，因此企业需要将目光放长远，在能负担得起的范围内对员工业务能力和行业知识的增长提升进行持续性投资，其效应是需要时间和积淀来显现的。即使只从缓解人员流失的角度来说，持续性培训既可以增加员工对职业和职位的安全感，又可以增加大多数员工对公司和管理者的认可度，增加获得感。

在参加培训的层面，有一点可能比考核培训有效性更重要，那就是如何增加参加培训员工主观要求自我能力提升的自发性、主动性，同时减少负担感。很多公司用来考核培训效果的方式是受培训人员的分享汇报，认为这样既能考核培训效果和质量，又能通过知识的扩散、裂变让更多的员工有所收获。这种做法本身没有问题，但一定要注意员工的负担性。这种负担性来自于两个层面：本职工作与培训时间、分享时间的冲突问题能否得到管理者的协助解决，以及对分享汇报本身的要求是否过高，如分享汇报 PPT 的制作要求。就分享会来讲，PPT 等视觉辅助是可以做的，但也可以因工作时间问题不可协调而少做、简做甚至不做。这种内部培

训分享的视觉辅助，第一要义是功能性，其次才是观赏性，管理者和分享者应注意此方面的权衡。同时，管理者应鼓励员工创造性地发挥其分享形式，甚至内容上也应允许一定的发挥，只要这种发挥能够引发其他员工有针对性的讨论和思考。

提升参加培训主动性、积极性的另一个关键层面，就是努力倡导、创造从管理者到员工全员自主学习的时间、空间和文化氛围。可行的方式之一，是鼓励员工以自主结伴组队的方式参加公司许可的培训，形成培训社交，引导自主学习的人群体性风气，同时倡导在让员工感受到关爱、关心和尊重的同时营造良性竞争氛围。

### 5 绩效考核体系

绩效考核定工资（performance-based pay）的支持者众多，相当多的公司也都设立了绩效考核体系，用于激励产出。但是针对绩效考核体制的批判性声音也不时涌现，比如绩效的测量有效性、轻“质”而重“量”、影响团队协作、重“外在激励”轻“内在激励”等<sup>[6]</sup>。

笔者认为，绩效考核体系的设立，不应脱离激励高度贡献者、发掘高潜力人才、发现低效问题的三大初衷。因此，对于中小企业来说，绩效考核体系的设立必须公平而灵活、科学且合理。绩效考核合理性的核心衡量点，在于其为公司带来多大的具体收益，以及所获收益给创造收益者带来的损耗和负担。换言之，绩效考核体系不应是单纯的奖惩工具，而应是运转良好的、用于察觉问题的仪表盘。

绩效考核体系与人才晋升体系是一脉相承的。前文所述的晋升体系的四个维度，同样可以为绩效体系的设定提供参照和依据。在这里突出强调的是绩效体系的问题导向性。在发现绩效问题后，管理者的第一想法不应是惩戒措施，而是通过沟通、培训、安排优秀员工“结对子”等可行方式扶植、帮助有绩效问题的员工解决工作上的困难；同时，绩效标准的设置，应该维持在踮起脚尖能够得到、跳跃者能够获得更多、原地者能拿到对得起工作量的薪酬、后进者能够在一定期限内获得帮助和机会等合理水平上；过于高出此水平的绩效标准，同样与提升效率和维持员工稳定性的初衷不相匹配，不能支撑良性企业文化的搭建。

### 6 企业文化和氛围

上述四方面所建议的具体举措，有着各自不同的着力点，但目的都是在于通过在各个层面施加有利影响来构建和维护团结互助、人文关怀、精益求精、效率主导的企业文化环境。

企业文化是薪酬之外员工满意度和留存度的重中之重，是应对人员流失问题的长效解决方案。影响企业精神与文化的两大因素，是管理风格和员工风气，其中后者处于从属地位，受前者支配和影响。

最理想的管理风格,应是张弛有度、公正合理,同时具备人情味,让员工在一定范围内有充分自主,对员工予以充分尊重。对待原则问题,坚决零容忍;对待非原则过失,在把握住事不过三的原则下,给予过失者机会和信任。

员工与员工、团队与团队之间,要存在良性的健康竞争关系:平时是手足,场上是对手,场外一致对外。这方面的工作重点,应是招募和培养有战斗力、有法律纪律意识、遵守道德底线、认真从政策变化和市场变动中寻找主动出击的机会、听从公司管理者号令和指导方向、面对变局不盲从、灵活应对的人。而要产生这样的队伍与企业文化,是不可能单纯依靠高薪招募能者就能实现的。单纯靠高薪,经济成本高,磨合周期长,回报不明确,风险偏高。要想构建一支这样的团队、构筑这样的企业文化,除了本文所述几项具体操作性建议外,管理者的坚持学习、坚持自我革新不可或缺。只有自己跟得上时代的脚步,才能带动更多的人;只有自己以身作则,才能打造出一支爱企业、爱集体、肯付出、技能强、头脑灵活、互帮互助的高业务能力团队,才能有相适应的企业文化氛围凝聚、带动这样的团队。

## 7 其他层面

人才流失的企业对策绝不仅限于上述几个方面,而是需要多层面的努力。创新革新、人才流失预警制度和梯队搭建、人才引进和招聘的流程和体系乃至办公条件和环境,都对人才流失问题有很大的影响,不容小觑。宏观层面的地理和区位优势、当地的引进政策和风气环境,同样影响深刻。限于篇幅,论文将关注的重点放在了如何利用现有条件在不产生额外成本负担的情况下中小企业应如何应对人才流失的管理层面的问题。其他层面的影响因素,论文不再展开讨论,但其仍然是中小企业应该仔细考虑的重要问题。

## 8 结语

论文从薪酬体系、晋升机制、培训体制、绩效体系、企业文化等角度,为中小型企业有限财力条件下增加员工获得感、满意度和归属感,营造真情关爱、团结一致的健康企业风气和文化的层面上分享了一些见解,力求从对员工的情感关怀、晋升渠道、内在和外在的获得感等角度为三、四线城市的中小企业缓解人才流失的问题提出应对策略。只是受制于现实情况约束,以盈利为本质目的的中小型企业很可能没有足够资源能够完全贯彻本文所述的解决方案的全部。在应对员工高流转率的难题上,笔者希望本文所提供的这些思考角度,对于企业特别是中小企业,能够提供一些借鉴和参考。

## 参考文献

- [1] 高原,余仲华.中小微企业人才开发须有长远眼光[N].光明日报,2016-11-08(16).
- [2] 李强.东北地区人才流失的多维解析与应对策略[J].长春市委党校学报,2019(5):5.
- [3] 薛晓明,汪余学.中小企业人才流失及对策分析[J].河北企业,2021(11):3.
- [4] 李贝.民营企业人才流失问题分析及对策探究[J].现代商业,2018(16):2.
- [5] 张干英.民营企业人才流动与流失现状的成因及对策分析[J].企业改革与管理,2019(22):2.
- [6] 万希,刘焯,吴晓芷.员工个人绩效工资计划一定会有激励作用吗?[J].上海市经济管理干部学院学报,2021,19(2):7.

# 构建有利于新兴技术突破的区域创新体系的探索

## Exploration of Building a Regional Innovation System Conducive to Emerging Technology Breakthroughs

张蓉

Rong Zhang

中国社会科学院大学 中国·北京 100010

University of Chinese Academy of Social Sciences, Beijing, 100010, China

**摘要:** 区域创新体系的构建主要就是在一定空间范围之内, 企业、高校、社会机构、政府部门、科研院所等各类和新兴技术突破有关的企业共同构成能够促使技术创新的组织体系, 是促使经济快速进步、高质量发展的战略任务。目前中国处于新兴技术的模仿阶段、消化阶段、吸收阶段转变成为关键领域核心技术突破的重要阶段, 此情况下构建较为完善、机制健全、模式灵活的区域创新体系非常重要。基于此, 论文研究新兴技术突破过程中区域创新体系的构建, 提出几点建议措施, 旨在为增强新兴技术突破和创新的效果提供帮助。

**Abstract:** The construction of regional innovation system mainly means that within a certain space, enterprises, universities, social institutions, government departments, scientific research institutes and other enterprises related to emerging technology breakthroughs together form an organizational system that can promote technological innovation. It is a strategic task to promote rapid economic progress and high-quality development. At present, China is in the imitation stage, digestion stage and absorption stage of emerging technologies, which has become an important stage of core technology breakthrough in key fields. In this case, it is very important to build a relatively perfect regional innovation system with sound mechanism and flexible mode. Based on this, this paper studies the construction of regional innovation system in the process of emerging technology breakthrough, and puts forward some suggestions and measures to help enhance the effect of emerging technology breakthrough and innovation.

**关键词:** 新兴技术突破; 区域创新体系; 构建措施

**Keywords:** emerging technology breakthrough; regional innovation system; construction measures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5317

### 1 引言

构建有利于新兴技术突破的区域创新体系, 应结合新兴技术发展和区域创新体系之间的关系和情况, 积极创建不同的区域创新体系和模式, 利用合理的创新发展措施增强区域的新兴技术创新发展效果, 为其后续的发展和进步夯实基础。

### 2 构建有利于新兴技术突破的区域创新体系重要意义

区域创新体系主要是在区域的空间范围之内企业、高校、

社会机构、地方政府和科研院所等各类主体之间共同协同和协同促使创新的组织体系, 此类体系属于中国经济高质量进步和创新驱动战略发展过程中非常重要的任务, 为中国制造业和各个行业的创新发展提供一定的支撑, 尤其在传统产业缺乏一定增长力的情况下强化新兴技术的突破, 能够促使新兴产业的良好培育, 驱动传统产业的转型升级, 有助于中国在国际领域中抢占科技革命方面和产业转型升级方面的制高点, 增强国家的国际竞争实力, 掌握发展过程中的主导权。而要想达到新兴技术的良好突破目的, 不仅需要相应的创新主体积极进行技术的积累和创新, 研究成果的转化, 还需创

【作者简介】张蓉 (1983-), 女, 中国内蒙古鄂尔多斯人, 博士, 高级经济师, 从事区域经济学研究。



建功能较为完善、生态非常良好、机制十分灵活的区域创新体系，为其提供一定的支撑力量。从当前的情况而言，中国在从技术模仿和消化吸收阶段向着关键领域核心技术突破的阶段转型升级，构建有利于新兴技术突破的区域创新体系具有重要意义，主要表现为以下几点。

## 2.1 有助于营造良好条件

中国在新兴技术突破的过程中构建较为良好的区域创新体系有助于营造基本的条件，主要原因就是区域创新体系的构建可以为新兴技术突破方面提供各类要素方面、功能方面、环境方面的支持，同时还能更好培育可以进行新兴技术创新突破的主体，维持着连续性与稳定性创新的动态能力，并且从本质层面而言区域创新体系并非处于一成不变的状态，而是为了新兴技术培育方面、孵化方面、产业化发展方面而进行要素配置的优化调整、组织方式与主体关系的改革创新、制度内容的完善建设，打破传统的思维和常规的运作模式，增强体系改造升级的效果，使得不同主体之间、机构之间、要素之间、行业之间的资源创新协同整合，为新兴技术突破营造较为良好的条件。

## 2.2 有助于提供基础保障

中国在新兴技术突破的过程中勇于创新、敢于拼搏的地方文化主要利用潜移默化的方式与交流交往的方式等形成，营造较为良好的创新精神与崇尚创新社会环境也能够为新兴技术突破提供基础保障，而对于区域创新体系来讲可以在社会范围内营造良好的创新文化环境，完善相应的制度内容，使得各类新兴技术的创新突破有着导向性的环境和激励制度支持，全面调动各方主体创新的积极性，转变传统的惯性思维，大胆进行技术的创新，通过有效与可靠的创新，最高程度上降低新兴技术市场领域中应用期间的不确定性风险发生率。

## 2.3 有助于提升创新水平

新兴技术突破期间所构建的区域创新体系中地方政府属于非常重要的主体，目前中国多数地方政府为提升新兴技术的创新活力、解决创新主体在成本方面的问题，已经开始精准制定一系列的支持政策，能够帮助减少创新链条中的薄弱环节，提升创新工作实施的高效化水平。与此同时区域创新体系属于各类创新主体相互合作、政府部门和非正式组织之间相互衔接的良好关系网架构，有助于各个创新主体按照新兴技术创新链条的特点和情况积极开展研发设计合作活动、数据共享活动、技术配套开发活动、风险投资管理活动和产业化建设活动等，创建现代化的新兴技术创新合作关系，提升技术突破方面的成功率，推动创新水平的进一步提升<sup>[1]</sup>。

## 2.4 能够提供一定的支撑力量

中国新兴技术突破的过程中构建区域创新体系，具备一定的网络化优势、社会化优势、平台化优势，可以提供更大的创新支撑力量。例如，区域创新体系能够为新兴技术创新主体提供创新资源类型、平台类型、人才类型和服务类型的

互补性资产，利用创新主体之间的协同合作、沟通交流降低整个过程的交易成本，提升技术在突破层面、创新层面的速度。并且区域创新体系有着一定的平台经济属性，利用本身特有的网络架构为新兴技术的突破提供资金资源、人才资源、市场咨询服务、链条衔接服务等，提升各类创新资源的优化配置水平，加快新兴技术创新研发成果的转化、应用速度，提供更高的支撑力量。尤其是在区域创新体系中有着科研院所核心主体、高校核心主体与企业核心主体，能够成为新兴技术突破期间的中坚力量，通常情况下在中小企业自主进行新兴技术创新的过程中很难确保持续性投入，无法投入充足的科技研究经费和大量的专业人才，不利于新兴技术的成功突破，而在创建区域创新体系之后不仅可以整合科研院所和企业等各方主体的力量，还能增强技术创新的实力，获得更多技术创新方面和管理方面的优势，优化配置内部和外部的技术创新资源，利用创建联盟协作协同创新的良好项目、打造重要的科学技术专项机制、增强人才资源的优化配置效果，形成新兴技术创新突破力量非常强大的组织机构，更容易获得中国科技转型政策、新兴产业投资政策的支持。

相反，新兴技术突破的过程中也会形成各方主体加快区域创新体系创建速度、升级速度的倒逼力量，在各方主体共同协作、合作的同时转变传统的新兴技术创新模式和创新路径，孕育出更多区域协同与主导的产业，创建更多新的区域协同动力，为新兴技术的创新、优化、转型升级、良好突破等夯实基础<sup>[2]</sup>。

## 3 构建有利于新兴技术突破的区域创新体系措施

目前和西方发达国家相比我国区域创新体系的发展能力较低，以部门机构为主要单元的创新体系则具备一定的优势，主要原因就是中国同时有着条状类型、块状类型的创新体系，可以提升市场化能力、集中力量进行技术的攻关。在此情况下中国应结合目前实际情况因地制宜构建有利于新兴技术突破的区域创新体系，完善相关的发展模式，增强区域协同、合作创新发展效果。主要的措施为以下几点。

### 3.1 构建个性化发展模式完善体系功能

中国具有地域辽阔的特点，不同区域的新兴技术突破存在一定的差异性，从整体层面而言，科技创新水平处于后发赶超的重要阶段，还没有形成较为完善的区域创新体系，各地区在体系发展方面有着不同的问题。当前中国北京、上海等各类一线城市和一些二线城市已经打造出具有很强功能的区域创新体系，但是其他的城市相关体系还在初期建设的状态，不能为新兴技术的突破提供较为良好的基础条件和支持作用，在此情况下就应结合我国不同区域的特点，完善区域创新体系的功能、构建个性化发展模式，确保能够为不同地区的新兴技术突破提供可持续发展的动力<sup>[3]</sup>。

①创建完善的产业集群，促使专业类型区域创新体系的

发展。此类创新体系主要就是在产业集群创新网络发展期间而演化形成,目前中国主要是很多中小型、小微企业与很少的产业龙头企业相互组合而成,集群范围内的初始技术大多利用模仿的方式、消化吸收的方式获取,缺乏一定的原创技术研究开发能力,没有创建完善的推动机制。并且很多传统产业集群的出现都是城市中产业园区所萌生,和大城市区域、特大城市区域相较之下中小城市的区域创新环境很差,无法为新兴技术的突破提供良好环境。在此情况下就应按照中小城市的发展特点创建产业专业类型的区域创新体系,保留集群内部原本的资本、创新精神,优化整合区域外部的创新资源力量,使得各方主体都能在区域范围内形成新兴技术大胆创新、快速突破的集成性力量。

②将大城市当作是依托,创建个性化的环境类型创新体系。目前北京、上海等大城市已经开始重点建设国际化的科技创新中心,此类创新中心有着很多相似之处,例如,创建了个性化的产业环境,培养了优秀的人才队伍,有着非常灵活的创新政策,打造了开放性与顺畅性的国际化技术转移平台,创新主体的能力很高,创新优势资源的整合效果良好,具有市场化的创新环境氛围,具备技术扩散和传播的优势。在电子信息技术、生物技术、装备制造技术方面有着国际创新优势,新兴技术突破力量很高,此情况下就可以借助大城市的区域创新体系优势,带动中小城市区域创新体系的完善、优化,归纳总结丰富的经验,利用科学合理的手段增强整体的新兴技术突破效果<sup>[4]</sup>。

③将大型的行业科学研究机构当作依托创建集中性攻关类型的新兴技术区域创新体系。目前中国有着很多具备行业技术优势和产业化发展优势的科技研究骨干机构,可以以其为核心部分打造集中攻关类型的创新体系,体系内部充分发挥企业传统科学研究优势、长时间积累的社会资本优势,能够获得更多同行企业的支持和认可,尤其是大型行业科学研究机构处于社会领域中新兴技术突破的核心地位,承担着很多我国重大科学研究项目,具备一定的新兴技术创新改革能力,可以通过跨区域方式、跨部门方式和跨领域的方式进行协同创新,集中整合各类创新资源,大力进行新兴技术的研究开发与推广使用,在短时间之内达到新兴技术的良好突破目的。

④将创新类型的高校和国家级别的科学研究机构作为基础创建政府部门、生产企业、高校、社会机构相互融合类型的新兴技术区域创新体系。对于创新高校和国家级别的科学技术研究机构而言,属于科技创新人才重要的聚集地,承担着中国新兴技术的基础研究创新任务,推广应用重要职责,此类单位有着很多创新人才资源,丰富的经验和成熟的体系、可以长时间跟随着新兴技术的前沿方向,便于获得更多新兴技术科学研究经费的扶持和资助,但是此类机构受到行政体制因素和职能因素的影响,很难创建产学研相互融合的创新链条,因此,必须和政府部门,企业与风险投资类型的社会机构相互协同合作,创建政策、生产、教学、研究、

应用为一体的新兴技术区域创新体系,积极借鉴“中关村科学城”的成功经验,打造能够促使各方创新主体共同发展、共同繁荣的良好群体<sup>[5]</sup>。

### 3.2 制定完善的发展机制

目前中国的新兴技术区域创新体系和西方发达国家相比存在机制方面、模式方面、效果方面的差异,需要尽快按照具体情况筛选最佳的措施解决目前存在的激励问题、模式问题和政策问题等,创建完善的发展机制。

①重点培育具备一定综合实力、完善创新体系、能够将生产教学与研究应用等相互整合的新兴技术区域创新利益共同体,根据地方政府和机构相互共同组建的新兴技术区域创新联合体、共同体和联盟等特点,开发较为完善的区域创新风险分担机制和利益共享体系,打破传统机制方面的障碍问题,利用区域创新体系的社会网络优化整合各种创新资源,在短时间范围之内促使新兴技术的快速突破<sup>[6]</sup>。

②创建跨地域类型、无边界类型的新兴区域创新体系发展机制,尤其是近年来在网络信息技术广泛应用的环境中跨地区进行技术的创新交流获得更多途径,各个地区在打造有助于新兴技术突破的区域创新体系过程中应转变之前的行政区域观念,采用无边界相互连通、相互融合的创新体系构建方式,利用网络信息技术与平台和其他区域,乃至国外的科学技术创新中心之间相互连通,进一步进行区域创新体系的延展和拓宽。同时还需制定能够加快区域创新体系和现代化信息技术融合速度的发展机制,形成正确的互联网思维观念,将传统类型的区域创新体系和现代化物联网技术、大数据技术、云计算技术等相互融合,创建各个创新主体之间数据资源共享机制与新兴技术创新信息的共享体系,利用网络信息技术将各方创新主体之间、组织机构之间、创新平台之间、产业载体之间相互衔接,使得各方主体都能在网络平台中进行互动、共享与合作<sup>[7]</sup>。

③制定具有差异性特点、导向性特点与精准性特点的支持政策。建议各地政府强化调查研究的力度,明确新兴技术突破期间非常薄弱的部分,尤其是基础研究部分、研发投入部分实验部分、风险投资部分等应针对性制定完善的支持政策,解决区域创新体系中各个创新主体所面临的问题。在此期间还需创建具有市场化特点的区域创新体系发展模式,重点发挥市场在体系发展方面的推动作用,鼓励企业或者是社会机构作为主导创建现代化的新兴技术突破的区域创新体系,相关体系范围之内受益者支付费用,并且地方政府可以利用购买服务等措施支付有关的费用,制定新兴技术创新基础设施建设方面、科技平台与科技专项攻关等方面的倾斜政策。

### 3.3 增强体系可持续发展实力

为促使新兴技术突破过程中区域创新体系的可持续发展,应重点增强其持续性进步的实力。

①积极打造以重大科学技术专项攻关促使区域创新体系

可持续发展的模式,在国家层面建议按照我国所制定的新兴技术突破计划方案,统筹进行重大科学技术专项攻关项目的管理控制,将区域创新体系融入到项目设计领域和实施领域,使得项目相关的主体共同创建新兴技术创新的联合体,设置长效类型的合作机制体系,将项目参与企业实验室、社会机构、政府部门等主体或者是平台打造成为组织有序、责任清晰、功能较为完善、运作效果很高的区域创新体系,邀请行业专家或是企业家担任其中的首席专家,利用丰富的管理经验和一定的技术积累指导促使其创新体系的良好运行和可持续进步<sup>[8]</sup>。

②要想促使相关区域创新体系的可持续发展,应重点增强各方主体之间的创新合作度,一方面,重点提升不同主体相互之间创新行为的协调性,利用协同创新的方式提升新兴技术研究开发主体的沟通交流和互动力度,使得不同主体之间有着紧密的联系、一致的创新目标、协调同步的创新行为,增强合作效果。另一方面,应明确各方主体之间分工要求和价值的实现目标、有着准确的创新定位,并且要不断增强主体在区域协同创新过程中节点价值和地位,确保能够在协同创新的同时获得更多收益,在此期间也可以利用组织管理的方式和契约制度的方式等对主体行为进行约束,增强新兴技术研究开发主体相互之间协作的稳定性。

③重点提升各类资源的整合度,准确评估区域创新体系中各个技术研究开发主体创新资源情况明确不同主体的资源优势特点,最高程度上提升互补效应与共享效应,在各个主体作为协同合作的情况下强化知识资源、资金资源、人才资源与技术资源的共享,合理进行政府科技资源与平台服务资源等优化配置,在不同主体相互学习和交流的情况下提升新兴技术创新资源在主体之间转移的效率<sup>[9]</sup>。

## 4 结语

综上所述,中国在新兴技术突破创新的过程中构建有助于技术创新改革的区域创新体系具有重要意义,是增强其发展水平和创新效果的基础保障,能够提供一定的基础支撑和良好环境,因此在新时期的环境下我国应重点构建有利于新兴技术创新突破的区域创新体系,提升体系可持续发展的实力,制定完善的发展机制,构建个性化的发展模式,为其后续的进步提供支持。

## 参考文献

- [1] 叶振宇.构建有利于新兴技术突破的区域创新体系[J].党政干部参考,2018,14(15):30-31.
- [2] 叶振宇.构建有利于新兴技术突破的区域创新体系[J].中国发展观察,2018,5(13):14-16+21.
- [3] 姜江,白京羽.“十四五”战略性新兴产业发展的思考[J].宏观经济管理,2020,3(1):8-13.
- [4] 王芬.物联网应用技术专业内涵提升建设的探究[J].新教育时代电子杂志(教师版),2020,34(15):188-199.
- [5] 宋培焱,杨志敏.三维激光扫描技术在陡峭山体土石方量计算中的应用[J].城市勘测,2019,13(2):63-65.
- [6] 田力.加快经济内循环为主格局下培育军民两用的战略新兴产业路径分析[J].环渤海经济瞭望,2020,6(12):21-22.
- [7] 江婷婷,李兰松.充分挖掘基于大数据融合的新产业、新业态和新模式——访贵州大学机械工程学院院长、现代制造技术教育部重点实验室常务副主任李少波[J].当代贵州,2020,11(34):30-31.
- [8] 何佳欢.探析新形势下光信息科学技术的多领域有效应用[J].区域治理,2020,16(32):178-198.
- [9] 廖文蓉.武汉市电动汽车充电站的区域调查与分析[J].科技资讯,2018,16(35):47-49.

# 浅析金融保障电力实现稳健运营

## Analysis on Financial Guarantee to Realize Steady Operation of Electric Power

徐玉申

Yushen Xu

英大证券有限责任公司北京朝阳证券营业部 中国·北京 100020

Yingda Securities Co., Ltd. Beijing Chaoyang Securities Business Department, Beijing, 100020, China

**摘要:** 随着金融渠道的多样化发展, 金融服务能力的不断提高, 金融保障已成为提高能源企业运营效率, 推动电力企业高质量发展, 促进实体经济有效运行, 强化能源与金融合作的支撑力量。电力企业的融资过程, 最重要的就是对资产和资金流动性进行科学、有效的评估, 制定未来的投融资发展计划, 确保企业稳健运营。

**Abstract:** With the diversified development of financial channels and the continuous improvement of financial service capacity, financial security has become a supporting force to improve the operation efficiency of energy enterprises, promote the high-quality development of power enterprises, promote the effective operation of the real economy, and strengthen energy and financial cooperation. In the financing process of power enterprises, the most important thing is to scientifically and effectively evaluate the assets and capital liquidity, formulate future investment and financing development plans, and ensure the stable operation of enterprises.

**关键词:** 金融; 电力企业; 稳健运营

**Keywords:** finance; electric power enterprise; stable operation

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5318

## 1 电力企业运营现状

### 1.1 金融信息及时性需要提高

电力企业在所属地基本属于大型甚至是特大型企业, 面对社会各层级、各行业的单位和部门, 各类综合信息较多。企业各部门由于自身工作繁重, 在收集、汇总各类信息时, 会出现整理不完整、更新不及时的情况。导致在实际运营管理时出现了数据偏差的现象, 无法确保实现低融资成本和有效融资。电力企业通过合理应用供应链金融模式, 能够确保融资成本的有效降低, 有效统一其物流和资金流, 确保融资便利性。但是针对中国电力企业发展现状而言, 供应链金融模式的应用还存在很大程度的不足。实际上, 金融保障策略涉及企业内的多个部门。而在实际工作中, 由于各部门之间的协调不顺利, 导致金融信息收集和更新不及时, 造成企业经营管理工作也出现诸多问题<sup>[1]</sup>。

### 1.2 缺电造成企业运营困难

造成国内电力短缺的主要原因包括经济复苏和电厂缺煤。一是中国多个城市或区域在后疫情时代经济复苏强劲,

电力需求快速增长。二是受国际煤炭价格大涨, 火电在中国能源结构中占据重要地位, 缺电和缺煤的供应量关系紧密, 动力煤、焦煤、焦炭价格均创下历史新高。由于煤炭供应紧张, 火电企业亏损, 发电动力不足, 部分地方政府为遏制高耗能、高排放项目盲目发展, 努力通过有序用电和错峰生产等措施实现节能减排, 关闭部分煤矿和煤电企业, 积极开发清洁能源。但由于转换的过程仓促, 限制了旧的煤炭电力能源产能之后, 新能源的产能尚未跟上, 导致企业生产和民众生活的电力供应不足。

电力短缺必然影响企业生产, 影响中国的工业经济发展。在疫情冲击消费者支出和旅游之后, 影响经济复苏和增长的步伐<sup>[2]</sup>。因此, 在实现经济稳健发展目标的过程中, 以电力金融保障电力生产安全显得尤为重要。

## 2 金融保障电力实现稳健运营策略

### 2.1 全面提升金融风险防控水平

企业在进行融资过程中无疑会面临各方面的风险, 这是

【作者简介】徐玉申(1980-), 男, 中国山东济南人, 本科, 从事证券研究。

无法改变的。但是企业经营管理人员可以通过建立健全的风险防控体系,做好风险预警相关方面的工作,进而使得风险能够得到有效的分散、转移或者转化。其一,企业有必要成立专门的融资产品监测部门,主要负责对创新产品从研发到设计到营销的整个过程的风险评估。在这个过程中,需要相关人员对市场以及客户需求等方面的情况进行详细的调查和分析,同时还要对创新产品的风险特性进行专业化的模拟测试,进而提出相应的预防风险的措施。在此基础之上还要构建科学合理的融资产品的交易限额,以便更有效地进行市场管理,降低操作风险和市场风险,并且能够在此基础上增强其抵御风险的能力。其二,要进一步对创新产品的风险战略、政策制度以及开发程序等各个方面进行详细的解读,结合实际情况进行相应的优化和调整,为企业的长期可持续发展提供基本的制度支持<sup>[3]</sup>。

## 2.2 健全融资环节和使用监管机制

电力单位与金融单位有着“一衣带水”关系,相互影响密不可分。电力企业所面临的许多风险,在很大程度上是资金融资、决策和使用的风险。如何正确、有效地使用好资金是电力企业需要深入研究的课题。建立健全融资监管和资金使用评估机制是企业内部必要的,也是必需的。我国电力企业发展缓慢,特别是在经济欠发达的地区,评估与监管实施还有较大的提升空间。而金融业监管则具有更强的优势,银监部门不仅拥有较为系统的管理手段和监督经验,而且拥有众多的监督人才,银保监会也对互联网行业负有更多的监督责任和义务。因此,可以通过监管部门的优化与整合,采取专业监督管理,提高电力企业的监管水平,促进电力行业的健康发展。

## 2.3 充分发挥多种融资工具作用

电煤价格高涨,可用资金紧张,是今年的电力企业面临的实际困难。电力企业除了通过银行授信、抵押贷款等融资工具外,还可以通过债券融资保证资金稳定。债券融资是通过发行债券,按发债契约还本付息以获得资金的融资方式。电力企业可以通过发行债券进行资金融资,债券融资还款期限较长、附加限制少、资金成本较低,可以有效地保障电力企业的稳定发展。另外,电力企业可以通过股权融资以出让公司股权为代价来筹得资金,是企业获得长期资金的重要途径。股权融资所筹资金具有永久性,没有还本压力。同时,一次筹资金额大,用款限制相对较松。但是股权融资的企业必须满足企业上市的苛刻条件,还要承受较大的发展压力。

能源金融支持电力产业发展,可以从两个层面进行设计:从实体经济的角度,建立能源产权和资本市场的有机联络,利用资本市场的融资、监督、退出机制,培育、发展和壮大

电力产业资本;从金融服务的角度,在电力商品期货、期权市场、国际货币市场以及与电力相关的资本市场进行套保和投资操作,规避现货市场的风险,或获取投资利润。

## 3 科学制定企业融资原则与目标

在我国市场经济环境下,结合电力行业发展特点,电力企业在进行融资时需满足资金供应稳定、成本低、科学标准等原则,以确保电力企业的正常运营。首先是资金供应稳定原则,在中国经济快速增长,电力需求急剧增加,保障国民经济正常运行压力不断增加的情况下,电力企业面临的是煤价飞涨,发电成本大幅提升,电力供应紧张导致企业资金紧张。此在进行融资时需要满足供应稳定的原则,保证电力企业资金总量保持稳定。其次是低成本原则。低成本融资是所有企业融资的共性。筹资成本对融资效益的影响边际效应突出,我国电力企业整体处于高融资期,负债比重高、留利甚微,自身资金积累能力较弱。针对目前每年筹资成本吞噬大量利润的实际情况,必须以低成本进行筹资,降低高成本资金额度,以改善电力企业内部的资金运用情况<sup>[4]</sup>。最后需要遵守科学与标准原则。即建立绩效考评机制,以融资的边际效益为融资依据,融资的目标在于提高资本收益率,进而提升整体经济效益。要达到或者实现这一目标,不仅需要坚持科学融资原则,还要从资金使用效率、资金到位率等角度加以严格测算与统筹,必须贯彻执行期初制定的融资目标和标准。

## 4 结语

金融作为维系一国经济运行的纽带与联系各国经济的桥梁,在经济发展中占有举足轻重的地位。力与金融是当今经济社会两大核心领域,二者关系日益密切。电力金融通过电力资源与金融资源的整合,能够实现电力产业资本与金融资本的优化聚合,从而促进电力产业与金融业良性互动、协调发展,是一种新的金融形态。

## 参考文献

- [1] 杨易.云南电力金融市场建设可行性调研报告[D].昆明:云南财经大学,2020.
- [2] 王鑫,洪周真言,庞靖宇,等.新加坡电力期货市场的形成与发展[J].浙江电力,2019(9):22-26.
- [3] 蔡泓忻.新电改下发电企业多市场交易收益分析及营销策略研究[D].北京:华北电力大学,2017.
- [4] 董子渔.互联网金融对国企电力改革的探究[J].财经界,2015(21):142.

# 市场环境驱动下的 PE 机构对医疗行业投资侧重的长短期调整

## Long-term and Short-term Adjustment on Global Healthcare PE Investments Driven by Market Environment

杨伊琳

Yilin Yang

中投公司 中国·北京 100010

CIC, Beijing, 100010, China

**摘要:** 随着 2020 年 3 月以来公共医疗卫生危机在全球的迅速扩散, 以美国为震中的主要发达国家均受到了严重的冲击, 影响不仅对于公开市场, 从实体经济涉及的各项行业指标中反映出的经济衰退可能性也越来越高。从本次危机影响到的行业看, 不同细分领域、不同地区受冲击或驱动的情况有所不同, 但回顾人类历史上每一次公共医疗卫生危机 (Public Health Crises), 风险过后都会催生一大批新兴行业或在传统行业内孕育出新的产业萌芽, 给经济发展和投资带来挑战和机遇。

**Abstract:** With the rapid spread of global public health crisis since March 2020, the major developed countries including United States as the epicenter have been seriously impacted. The shock is not only striking the open market, but also has a negative impact on various industries which reflect a potential economic recession as we can see through indicators involved in the real economy. From the perspective affected industries in the crisis, different segments and regions have been influenced differently. However, when we look back on each public health crisis in human history, a large number of emerging business formats or new industrial sprouts will be bred post-crisis or may come from the traditional industries, which will bring challenges and opportunities to the economic development and investment evolution.

**关键词:** 私募股权; 公共卫生危机; HCIT; 经济指标; 投资侧重

**Keywords:** private equity; public health crisis; HCIT; economic indicators; investment focus

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5319

## 1 引言

对于私募股权投资领域而言, 自危机发生以来投资人与基金管理人 (General Partner, GP) 保持对话, 因各基金专注的行业不同, 近年来业绩好的基金较多侧重医疗、科技及软件行业, 投资人与 GP 交流能掌握基金最新投资动态、组合公司估值变化, 以及了解未来基金的投资方向特别是危机后如何在变化的环境中做出策略调整。

## 2 历次公共卫生危机中市场经济指数的变化

数据显示, 近 20 年历次公共卫生危机都伴随主要经济指标的明显下挫, 但平均 6 个月后经济将恢复或反转。虽然我们期待此次情况也能如此, 但从此次危机影响的深度和广度看恐将超过以往, 覆盖范围和影响程度之大, 恢复亦需经

历一个更长的周期, 可能是漫长的 U 型恢复而非 V 型反弹, 而在 U 型长底部需经历全球各地的轮动反应, 即亚洲到北美再到其他地区的艰难历程。

如图, 此次危机与过往的另一不同在于, 它还伴随着能源危机及油价下跌的双重冲击。随着俄罗斯和沙特阿拉伯石油战, Covid 引发的需求短缺和 OPEC 联盟解体带来的供给冲击压垮了大宗商品价格和公共能源公司估值, 进而对包括制造业在内的各产业链整体经济产生影响。截至 2020 年 3 月底, 危机大规模爆发仅一个月的美国 S&P500 指数相对于最高点即下跌了 34%。为了应对突如其来的动荡, 美国政府通过了 2 万亿美元的经济刺激援助计划, 这一法案名为《Covid 危机援助、救济和经济安全法案》(Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security, CARES), CARES 法案史无前例地提供全方位资金支持, 包括医疗系统救济计

【作者简介】杨伊琳 (1979-), 女, 中国湖南怀化人, 硕士, 从事金融投资方向研究。

Figure 3: Market Performance In Past Viral Epidemics

Illness	Start	End	S&P 500		MSCI AC World Ex-US	
			Worst Period	Six months Later	Worst Period	Six months Later
SARS	15-Jan-03 to 11-Mar-03		-12.8%	27.8%	-12.9%	32.8%
Avian Flu	23-Jan-04 to 12-Aug-04		-6.9%	12.6%	-6.8%	20.7%
MERS	1-Sep-12 to 15-Nov-12		-3.8%	22.0%	0.8%	15.6%
EBOLA	31-Dec-13 to 3-Feb-14		-5.8%	11.3%	-5.5%	7.8%
Zika	6-Nov-15 to 11-Feb-16		-12.9%	19.5%	-14.7%	18.0%

图 1

	STOCK MARKET DECLINE <sup>1</sup>	MONTHS TO STOCK MARKET RECOVERY <sup>2</sup>	LOWEST U.S. 10-YEAR YIELD <sup>3</sup>	U.S. UNEMPLOYMENT RATE <sup>4</sup>	CORPORATE DEFAULT RATE <sup>5</sup>	GDP CHANGE <sup>6</sup>
COVID-19 / Energy Crisis	-34% through 3/31/20	TBD	0.54% through 3/31/20	10% - 30% Projected	TBD	-30%+ Projected in Q2 2020
Global Financial Crisis	-54%	46	2.08%	10%	12%	-3%
Great Depression	-86%	263	3.28%	30%	21%	-30%

图 2

划、困境企业资金贷款、针对中小企业的联邦担保贷款和补助金计划、直接向纳税人付款补贴以及各州扩大和延长失业保险范围等，政策的刺激效果经历一年至今效果仍不明朗。

### 3 危机重创后的回购潮给 M&A 市场恢复带来压力

在 2009 到 2019 的十年间，美国股市市值从 10 万亿美元膨胀到了 40 多万亿，涨幅 300%。S&P 500 指数从 2008 年金融危机以来最低点 666.7 上涨到 2020 年 2 月初 3345.7 点，涨幅达 400%。股票价格的持续上涨需大量买单支撑，而美联储数据显示，2009—2017 年以来美国非金融企业买入 3.37 万亿美元股票，ETF 和共同基金累计额仅为 1.64 万亿，最重要的买家其实是美国上市公司本身，如 2010 年以来，美国医疗服务上市企业的回购交易额高达 2400 亿美元，回购占比不断攀升。

美国上市公司回购自家股票好处在于：①推升了股票价格；②减少了公司流通股数，提升了每股收益率（EPS），有利于股价上涨；③股价上涨给拥有大量股票期权的高管带来巨额收益。在利益驱动和市场行为刺激下，标普 500 公司市值从 2009 年开始一直飙升。

同时，量化宽松的货币环境下债券市场充斥着廉价的资金，使得股票回购的融资成本降到了史无前例的低水平，美

国上市公司回购股票的金额相当大一部分即来自于举债融资。过去十年，S&P 500 指数的成长曲线与公司债务涨幅惊人一致，说明市值膨胀最大助力即美联储向市场释放的大量流动性，而该流动性没有流向实体经济，在危机给公开市场带来冲击的前提下，市场资金短缺将使实体经济及并购活动遭受重创，包括 PE 基金在内的主要 M&A 参与者活跃度将降低。

历史经验表明，M&A 并购市场的恢复速度及交易量增长与过去 12 个月的公开市场表现及 S&P 500 等主要经济指标的表现高度相关（见图）。

而历史数据也表明，在标普指数等主要经济指标转好后还需等待较长一段时间，如 2009 年危机 7 个月后 M&A 交易量才缓慢提升。此次危机将对未来包括传统并购基金在内的主要市场交易活动带来负面影响。

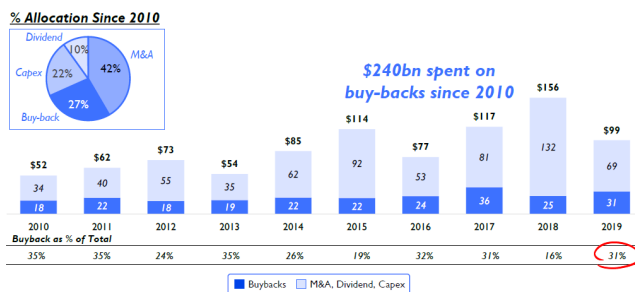


图 3

**S&P 500 Performance Compared to Volume of Activist Campaigns**

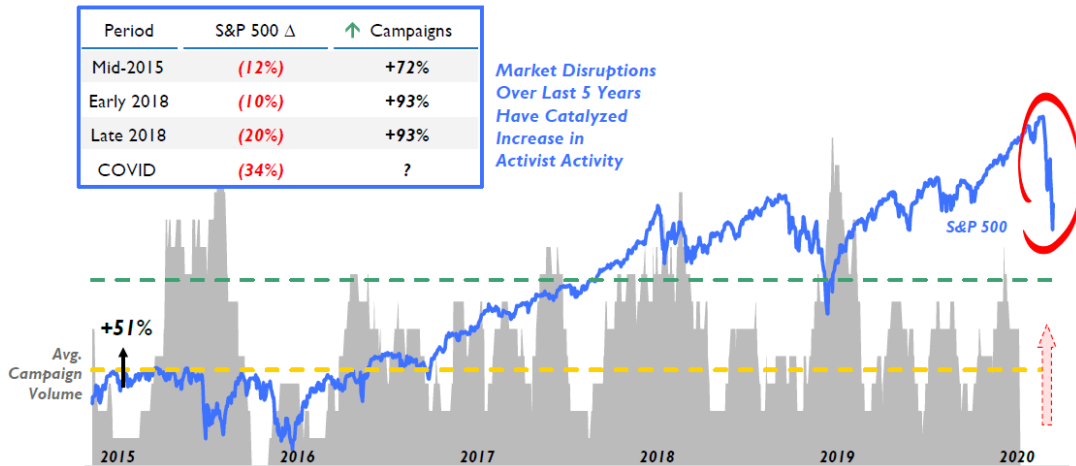


图 4

**% Increase in # Announced M&A Deals**

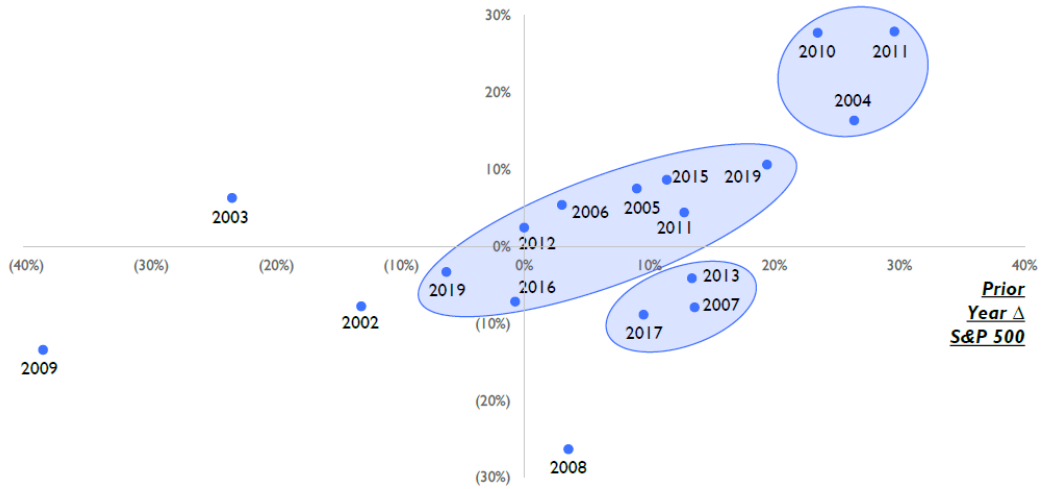


图 5

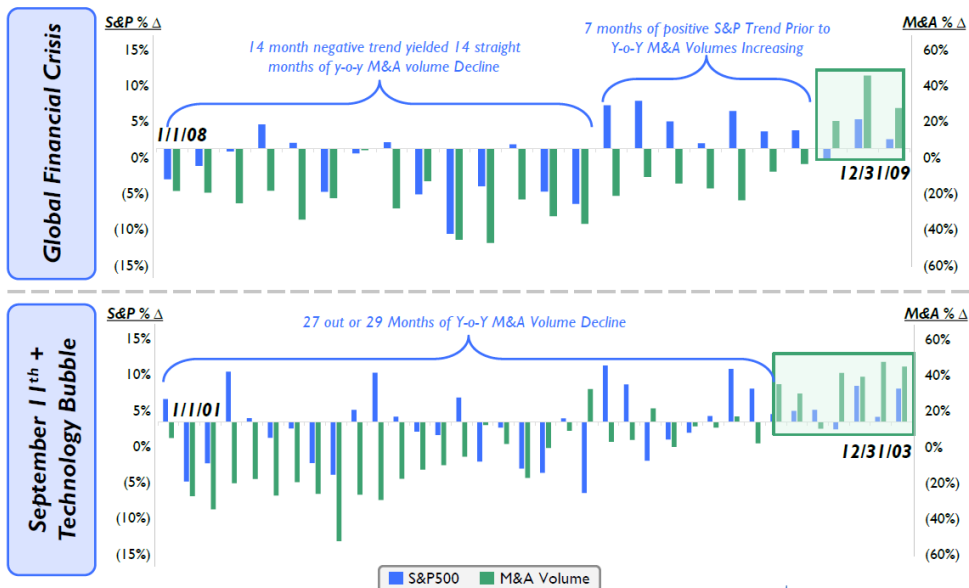


图 6



## 4 公共卫生危机对医疗行业的影响

对比 2021 年分析师数据看出，不同行业受冲击严重程度存在差别。以危机初期为基准日，标普指数市值跌幅从大到小排列依次为：能源、零售、交通运输（航空）、金融、工业制造业、房地产、原材料、休闲娱乐、公用事业、生物技术、医疗服务、商业服务、制药、传媒、科技及软件服务。其中，科技及软件受冲击最小甚至细分领域受益；医疗整体受影响适中，其中制药、医疗服务及生物科技受冲击较小；工业制造业由于受到能源危机的双重影响，开工不足、供给受阻；影响最大的当属与公共场所活动密不可分的航空、消费、零售、休闲娱乐等，估值断崖式下跌。

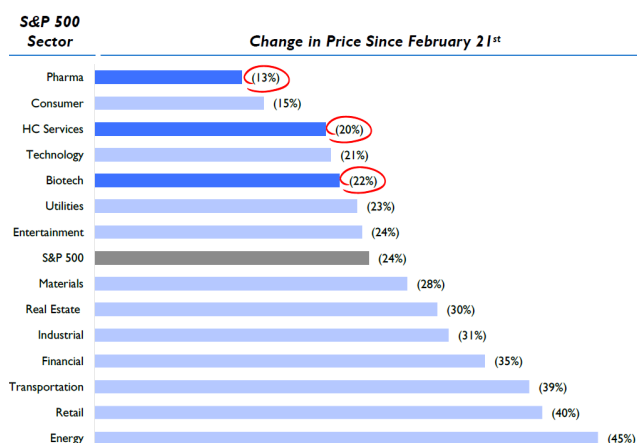


图 7

目前，医疗和科技在各国 PE 投资配置占比较大，包括全球大型基金黑石、凯雷、KKR 以及相当部分的中型基金或医疗专注基金等都配置了该行业。危机爆发后，这些医疗行业组合公司也受到了不同程度的冲击，不少机构投资者通过与 GP 沟通洞察到未来医疗投资方向也转向了危机催生的新兴细分领域。结合部分私募股权基金、投资银行及研究机构观点，现对医疗行业的投资侧重转变总结如下。

### 4.1 危机以前

2019 年，医疗行业的 PE 并购估值飙升至有史以来最高点，北美仍为交易最活跃的地区。2019 年交易数量虽与 2018 年持平（313 笔 vs 316 笔），但交易总价值从 636 亿猛增至 783 亿美元，单笔交易规模在上升；

由于各国家和地区医院、药品投资存在限制和政策壁垒，因此医疗服务供应商（Service Provider）成为该领域投资最活跃的细分行业，特别是医疗科技服务（HCIT）备受投资人的青睐；

除了传统医药外，生物制药公司（Pharma & Biotech）在不断变化的商业模式中逐步成长，那些有着高获批率、经验丰富的团队、处于研发成熟期（如三期临床）的生物科技公司越来越受追捧，估值逐步推高；

危机爆发以来，受到人群行为模式的转变，医疗商业模式也随之调整，传统医疗行业受冲击后重新洗牌。2021 年

开始，投资人关注的新投资机会凸显，各医疗子行业受到冲击和影响后展现了不相同的行业生态调整，由此带来了供需关系的改变以及医疗业态的转变，部分子行业的产品或服务将更为适应后危机时代的供需环境，如医疗科技、远程医疗等 HCIT（医疗科技）领域。这种调整和影响有短期和长期效应，未来将对行业变革和投资侧重的重新布局产生深远影响。

### 4.2 危机后短期调整：医疗子行业的新增热点

医疗服务供应商（Provider）：病患应急护理及急救需求激增，将增加远程医疗服务及家庭护理的需求（Telemedicine and At-home Care），而减少选择性手术及初级护理。

生物制药（Pharma & Biotech）：临床试验参与者减少、新药品发布延迟、已过审的药品销售受阻（销售代表短缺）、产品供应链受阻（进口限制及生产停工等影响），整体受负面影响。

医疗信息科技（HCIT）：现有业务稳定，但由于销售周期放缓，近期增长面临挑战。

医疗支付提供（Payer）：受到赔付率（MRL）强制条款的压力<sup>①</sup>，新冠患者的支付需求抵消了病患手术减少带来的支付压力，此外，较难满足非新冠患者的需求。

医疗设备 / 技术：由于手术需求下降或延期，选择性手术相关医疗产品需求疲软，而与危机及流行病相关产品需求上升，同时原材料供应链和销售受阻。

整体而言，在本次公共卫生事件影响下包括医疗服务在内的子行业估值已回落，估值已接近 2011 年以来平均值。

### 4.3 长期影响：医疗子行业投资侧重将长期调整

医疗保健行业：成为“新国防”和“经济竞争优势”增长点。

行业整合增加：危机后，行业内弱肉强食的竞争加剧，行业整合趋势将加强，应选择财务健康或增长潜力大的大型或优质公司多样化治疗和护理；远程医疗（Telemedicine）和社区、居家护理（Home Care）业务模式将成为新趋势，此外，由于危机影响，医师资源、医院资源也因危机而大部分向危机相关领域转移，同时由于传染性危害而大部分手术患者将取消可选择手术或推迟手术时间。受到此行为模式的影响，未来的手术模式更多将转向社区的独立诊疗中心 OBLs（Independent Office Based Labs）以及与医师合作的独立门诊手术（ASCs）模式。

医疗设备商业化推广受限：设备及药品为主的医疗公司将大幅减少销售人员和销售推广活动，取而代之的是在线销售和远程多媒体销售，网络化趋势增强。

供应链多样化：医疗设备或药品的供应来源逐步增加，包括地域多样化、CMO 模式，即制药公司将生产环节外包给合作方进行委托合同生产等。

生命科学 / 新药研发速度变缓：由于危机后大部分医疗资源均向公共危机服务和疫苗研发领域倾斜，新药研发整体

进度将放缓，其中最重要的临床环节由于社交距离和隔离问题的加剧，参与者数量下降。但该领域由于门槛高、回报可观，未来仍旧是投资人追逐的热点。

## 5 结语

整体而言，本次公共卫生危机事件对医疗行业的影响将开启 PE 投资对医疗领域长期预期及子行业选择侧重的转变，如医疗科技、云端医疗、远程医疗服务的增加、医师及患者服务、社区医疗服务、报销制度的改革、AI 虚拟临床试验的采用等，但从历史上看，医疗行业在衰退中均表现出高于其他行业的投资弹性，如 2006—2008 年医疗投资回报率高于其他行业近 50%。虽然本次危机带来的市场影响和行业变革仍将继续，部分子行业短期将继续面临挑战，但危机发生及消退的同时也将孕育更多崭新的增长机会和商业模式。

（本文仅代表作者个人观点）

## 注释

① Medical Loss Ratio：奥巴马医疗法案中有关于赔付率的强制条款，即大型医保机构须将不低于 85% 的保费收入用于偿付会员的医疗费用，最多只允许保留 15% 的保费收入用于管理运营及利润留存

## 参考文献

- [1] “Covid-19 Briefing: Insights into How Leading Health Systems Are Responding to the Pandemic” by The Academy, April 2020.
- [2] “Healthcare Services Valuation” All time high for the S&P500/ Pre Covid-19 Concerns”, by UBS March 27 2020.
- [3] “Covid-19 Implications for Healthcare Investors”, by Bain&Company March 31,2020.
- [4] “Coronavirus Aid, Relief and Economic Security CARES Act” by KPMG, April 2020.
- [5] “Briefing materials - Global Health and Crisis Response” by Mckinsey&Company, March 25 2020.

# 概预算编制质量对工程造价的影响

## Influence of Budget Preparation Quality on Project Cost

王辉

Hui Wang

中交一公局集团 中国·北京 100024

China Communications First Bureau Group, Beijing, 100024, China

**摘要:** 近些年, 伴随社会的进步, 城镇化建设速度、建设规模也随之有了很大的改变, 推动了建设行业的蓬勃发展。对于一个工程项目而言, 若想保证工程项目的整体建设效果达到预期标准, 就应在开展施工的前期阶段, 做好概预算编制工作, 这样才能在全面了解相关设计内容的基础上, 对各项成本进行全面、细致的估算, 从而有针对性地缩减施工成本的投放量, 以实现工程效益最大化。从概预算编制的角度出发来讲, 其与工程造价之间存在着息息相关的联系, 它会直接影响工程造价质量。基于此, 论文主要围绕概预算编制质量对工程造价的影响展开了探讨, 以供参考。

**Abstract:** In recent years, with the social progress, the speed and scale of urbanization have also changed greatly, which has promoted the vigorous development of the construction industry. For an engineering project, if we want to ensure that the overall construction effect of the project reaches the expected standard, we should do a good job in preparing the budget estimate in the early stage of construction, so that we can comprehensively and meticulously estimate all costs on the basis of a comprehensive understanding of the relevant design contents, so as to reduce the amount of construction costs in a targeted manner and maximize the project benefits. From the angle of budgeting, it is closely related to the project cost, which will directly affect the quality of the project cost. Based on this, this paper mainly discusses the influence of budget preparation quality on project cost for reference.

**关键词:** 概预算编制; 质量; 工程造价; 影响

**Keywords:** budgeting; quality; project cost; affect

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5320

## 1 引言

当前时期, 中国社会已经进入了全新的时代, 随着城镇化、工业化进程的加快, 以及人们生活品质的改观, 促使人们愈发看重了工程项目的建设品质。在此背景下, 使得工程项目的概预算编制质量受到了前所未有的重视, 分析原因, 主要是因为概预算编制质量优劣不但会关系到工程项目的施工品质, 而且还会直接影响工程造价, 为此, 相关工作人员一定要予以重点关注。由此可见, 对概预算、工程造价二者存有的关联性、产生的影响以及优化策略等相关内容作出分析与阐述很有必要。

## 2 工程概预算与工程造价之间存有的关联性

从简单角度分析, 工程概预算指的是在编制工程造价的

概预算时, 相关工作人员充分结合不同内容, 依据我国有关定额、费用收取要求等一系列标准, 事先做好相应的计算工作, 以明确投资额文件。经过对工程造价展开深入剖析后可知, 其和工程概预算从定义方面上来讲存在着明显的相似性。在实际操作的时候, 工程概预算属于工程造价的基础, 其最为突出的功能在于能够为工程项目的顺利进行指明方向。倘若想要获得最大化的综合效益, 那么就要将工程概预算编制水平加以提升, 这样才能为工程造价相关工作的有效开展提供参照依据。然而, 从客观角度来看, 应当对工程造价加大动态监管力度, 如此才可以将存在的风险消灭在萌芽之中, 确保相关目标得以实现, 为工程建设的顺利进行夯实基础。从建设单位的角度出发来讲, 建设项目的重点内容莫过于工程概预算的管理与编制, 这是因为此项工作的好坏会对建设投资效果与投资收益产生直接的影响。

【作者简介】王辉(1982-), 女, 中国河北晋州人, 本科, 工程师, 从事工程管理研究。

### 3 概预算编制质量对工程造价的影响分析

#### 3.1 建材价位浮动变化影响

对于工程项目而言,成本主要涉及建材成本、土地收购成本这两大方面,其中土地成本主要由政府部门负责议价权,工程项目建设企业不能管控土地成本,因此,工程造价是建设方所管控的内容。在工程项目进场施工阶段中,通常需要向施工建材和设施中投放的资金成本量非常多,所以造价工作人员在概预算编制的时候,应该增强施工建材和设施的管控力度,如此才可以确保概预算结果的精准性。通过开展相关调查得出,如果施工建材和设施的采买价位产生了浮动变化情况,就很有可能会造成项目造价出现超预算的情况。所以,目前有一些施工企业已经认识到了这一点的关键性,从而选用高端技术,对建材和设施价位实行严加管控,然而考虑到建材市场的变化是不能预估的,所以针对施工期间仍旧会突遇施工建材和设施采买价位上升的问题,使用增强建材和设施管控力度的方式,可以有效降低超预算的可能性<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 工程设计影响

通常情况下,在工程项目实际开展之前,相关企业都会选聘设计机构对整个工程项目作出全方位的设计,以保障各项施工活动的有效落实。然而,基于所选聘的设计企业,没有拥有很强的专业性,加之责任意识较差,以及多种客观因素的影响下,就会造成设计方案偏离现实情况,需要对设计方案做出换新处理。这种情况下,就会增加建材、设施以及施工人员等资源成本的投放量,致使工程项目交工结算时产生概预算的现象。设计变更,换而言之就是实际的工程总量会超过工程量清单标注的工作量,也就是超出合同约定的浮动范围,这种违约行为应做出相应的合同赔偿,在最终结算的时候需要添加相应的款项。

### 4 提升概预算编制质量的有效策略

#### 4.1 制定完整可行的概预算制度

通常状况下,工程项目的概预算编制效果会至直接关系到项目成本,属于工程建设体系中关键性的构成内容。工程造价概预算编制如果偏离实际情况,就会致使工程项目因为资金成本数量不够,而拖慢工程进度,乃至产生“烂尾”的情况。为此,在概预算编制方面,建设企业应该委派专人预先做好建材市场的实地调研工作,以此预测出建材价位的浮动变化情况。并且,将此作为基础明晰工程项目所需聘用的工作人员数量、施工机械设施数量价格等,然后参照工程项目的实际情况,做好工程造价的概预算编制工作,唯有如此才能提升概预算编制的实效性,实现资源成本的有效运用<sup>[2]</sup>。

#### 4.2 提升对概预算编制工作的关注程度

概预算编制工作的有效落实,可以实现对工程项目施工

阶段各类资源成本的高效运用,继而在确保工程品质的同时,缩减工程项目的资源成本投放量,以此建设企业的资金收益。目前,在建设行业市场竞争如此浓烈的环境下,正视概预算编制工作的关键性、做好概预算编制工作,对于建设企业总体实力的增强方面,以及竞争地位的提升方面,均会起到显著的推进作用。因此,作为建设企业,务必要看重概预算编制工作、工程造价管控工作的关键性,并且通过整合分析概预算编制运用中常见的问题,选用针对性强的措施提升工程管理水平,以此为推进建设企业的进步凝聚原动力。

#### 4.3 组建一支高素养的造价概预算团队

如想要组建一支高素养的造价概预算团队,则应该对相关工作人员做好专业技能培训,通过参加培训,提升其的责任意识,从而增强个人的工作热情,如此才可以保障概预算工作效率。除此之外,加大对建设项目可落实性研究,在实践工作中尽力将造价概预算工作做到位,为后续的造价管控工作做好铺垫<sup>[3]</sup>。

#### 4.4 预测建材市场价位

在工程项目正式进场施工之前,建设企业应该针对建材市场中的价位浮动变化情况,做出合理的预估和分析,以提升建设项目工程造价管控效果。通过实践可以证明,使用这种方式可以减少建设项目造价超概预算问题产生的概率,如此便可以保证工程概预算结果的精准性。在建设项目进场施工之前,施工企业应当委派专人随时跟踪建材市场的价位浮动变化,在此基础上将浮动变化值预测出来,这样才能确保造价概预算编制工作水平得以提升。此外,还应该具备市场价格的把控能力,在工程概预算允许的情况下为施工留有一定的概预算空间,确保与市场上价格的变化情况相一致,降低施工过程中出现超概预算的概率。

### 5 结语

总而言之,在建设工程项目实际开展期间,经常会遇到工程造价超概预算问题,对建设项目的施工进度产生影响,从而无法保证工程质量。所以,只有建设企业全面分析工程项目造价超概预算的原因,并且采用有针对性的管控对策,加大工程造价管控力度,才能够防止超概预算问题出现,以此来保证工程进度的同时,减少各类资源成本的投入量,使建设企业的资金收益得以增加,推进建设企业的进步。

#### 参考文献

- [1] 杨珺珺.概预算编制质量对工程造价的影响[J].中国建设金属结构,2021(8):24-25.
- [2] 吴茂芹.浅析水利工程概预算编制对工程造价的影响[J].农业开发与装备,2021(3):116-117.
- [3] 宁岳茹.概预算编制质量对房建工程造价影响分析[J].四川水泥,2020(7):235+234.

# 中国濮阳新型职业农民技能培训问题研究

## Research on Skills Training for New Professional Farmers in Puyang, China

刘娟

Juan Liu

河南省濮阳市城乡一体化示范区开州街道办事处 中国·河南 濮阳 457000

Kaizhou Sub-district Office, Urban-rural Integration Demonstration Zone, Puyang City, Henan Province, Puyang, Henan, 457000, China

**摘要:** 现代农业和农村新兴产业的发展,需要一大批受过良好教育、掌握种养知识、懂市场、会经营的新型农业和农村产业的经营管理人才,培养造就一支懂农业、爱农村、爱农民的新型职业农民队伍,带领传统农民转型,提高乡村的收入水平和生活水平。

**Abstract:** The development of modern agriculture and rural emerging industries requires a large number of well-educated, well-educated, market-oriented and capable management talents of new agriculture and rural industries, cultivate a new professional team of farmers who understand agriculture, love rural areas and farmers, lead the transformation of traditional farmers and improve rural income and living standards.

**关键词:** 基础产业; 振兴; 技能培训

**Keywords:** basic industries; revitalization; skills training

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5321

## 1 引言

农业是中国国民经济的基础产业,也是其他产业发展的基石,实现全面建成小康社会的目标,其工作重点在农村农业,难点也在农村农业。“人”是农业产业发展的关键,也是乡村振兴的根基。

近年来,在快速工业化、城市化过程中,农村劳动力特别是青壮年劳动力大量向二、三产业转移,关键农时缺人手、现代农业缺人才、新农村建设缺人力以及新生代农民工对土地“陌生”的现象日渐明显,留守农业人群呈现出总量相对不足、整体素质偏低、结构不尽合理等问题。产业兴才有乡村旺,有什么样的农民就有什么样的农业和农村,在新形势下,深化农村改革,提高农民素质,增强农村发展活力,培育和促进新型职业农民队伍建设,保证农业后继有人,是推进广大农村实现全面建成小康社会的重要举措,也是社会主义新农村建设的核心内容。笔者通过调研分析了新型职业农民技

能培训存在的问题,并提出新型职业农民技能培训的对策。

## 2 职业农民产生的背景

“职业农民”这个概念的提出更多意义上是由于社会进步与发展,新型机械大量替代农民劳动力、农村青壮劳力转移到其他产业,导致部分地区土地撂荒严重,而多年的人口管控和社会生育观念的改变,农村劳动力自然更替失衡,农村传统的经营模式遭受瓦解,而新的生产模式并未确立,有关部门便提出了所谓“职业农民”的概念,旨在保持农村繁荣,农业生产得以持续进行而所做的包括一系列扶助政策在内的一系列措施,并在国内大范围推进。

## 3 新型职业农民“新”在哪里及特点

对比传统农民,新型职业农民“新”在以下几点:一是新的农业经营、农业专业化服务、农业管理的主体,既要懂

【作者简介】刘娟(1977-),女,中国河南濮阳人,本科,中级经济师,从事人力资源方向研究。

经营,又要懂管理,还要为农业提供社会化服务;二是农业新知识的掌握者和传播者,是新技术、新品种、新技能的使用者和发明者;三是现代农业新业态的创新者。

其特点如下:作为市场主体,新型职业农民必须具有成本核算意识、品牌塑造意识和市场风险意识,不仅要面对国内市场的竞争,还面临着国际市场的竞争。

#### 4 新型职业农民技能培训的必要性和重要性

2012年,中央1号文件首次提出大力培育新型职业农民,至2017年,连续6个中央一号文件都对新型职业农民技能培育做出了部署。大力培育新型职业农民,是党中央国务院站在“三化”同步发展全局,解决未来“谁来种田”问题作出了重大决策,我们要牢固树立和深入贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念,把新型职业农民培育作为重要职责,将其放在“三农”工作的突出位置,坚持“政府主导、农民主体、需求导向、综合配套”的原则,采取更加有力的措施加以推动落实,培养和稳定现代新型职业农民队伍,壮大新型生产经营主体,大力推进农业现代化,确保亿万农民与全国人民一道迈入全面小康社会<sup>[1]</sup>。

#### 5 农民现状

一些失地农民由于缺乏职业技能,面临“种地无田、上班无岗、社保无份、创业无钱”的困境。以中国濮阳市城乡一体化示范区开州街道办事处辖区2013—2019年土地征收、征用为例(表1),如何让失地农民掌握职业技能,让他们走上可持续生计之路,帮助他们安居乐业,这是城市化的根本利益所在,也是降低城市化成本的内在要求。

表1 开州办人口及土地征收征用情况

序号	村名	人口数	户数	耕地 (亩)	征收、 征用 (亩)	村庄 占地 (亩)	剩余 多少 (亩)
1	孟村	2460	534	2700	2620	750	820
2	大庙	2582	562	2800	2100	1800	2500
3	祁家庄	1203	206	1679	2281	602	0
4	貌庄	552	139	820	1020	200	0
5	娄店	1280	320	1680	2280	600	0
合计		8077	1761	9679	10301	3952	3320

#### 6 新型职业农民技能培训存在的问题

##### 6.1 认识不到位

一些部门和地方的领导对新型职业农民技能培育政策认识上有偏差,影响新型职业农民培育工作的正常开展。同时农民群体对新型职业农民的内涵也普遍认识不到位,科技意

识不强,从而对新型职业农民培育没有强烈的愿望。

##### 6.2 培育机制不健全

在新型职业农民技能培训实施过程中,由于机制的不健全,管理上不到位,出现了这样那样的困难和问题等等,导致新型职业农民培育工作在实施过程中有求完成任务,培育效果不佳的现象,达不到预期目的。

##### 6.3 培育对象不精准

濮阳市目前的农民培训机制还不能够满足新型农民的培育的需求。主要问题包括:培训的内容不能够满足现代农业发展的需求;部分培训教师的专业素养不高,缺乏实践经验,知识结构老化现象严重;政府部门缺乏有效的应对机制,培训效率不高。

##### 6.4 师资力量薄弱

培育机构师资力量薄弱,培育次数少以及后期辅导和咨询服务跟不上,不能满足新型职业农民发展的需求。

##### 6.5 培育效果不佳

新型职业农民培育存在培育机构硬件设施条件有限、培育对象素质普遍较低、培育方式单一,发挥不了新型职业农民带头致富的作用。

#### 7 提高新型职业农民培育有效对策

##### 7.1 统一思想,提高认识

各级政府要健全新型职业农民培育机构,各相关职能部门紧密配合工作,形成合力,通过政府倡导,部门协作等形式,形成良好的培育环境,促进新型职业农民技能培育惠民政策的落实。

##### 7.2 改革创新培育机制

###### 7.2.1 构建政府、市场、社会相结合的培育机制

应构建政府、市场和社会等不同主体三者有机结合的培育机制,发挥三者耦合的最大合力。

###### 7.2.2 创新新型职业农民培训模式

要创新新型职业农民的技能培训模式,寻求最适宜新型职业农民的培训模式,寻求最适宜新型职业农民发展的道路。

###### 7.2.3 建立多元化的经费保障机制

新型职业农民培育专项基金要确保及时足额到位,做到专款专用,并建立健全的监管机制,规范资金使用,提高资金使用效率。

###### 7.2.4 完善农村基础设施建设

须加大对农村基础设施建设的投入,尤其要重点加强创业环境、交通道路、信息网络、绿化环境及基础教育等方面的建设,力图实现其与城市的衔接,进而为新型职业农民的

培育提供良好的外部环境<sup>[2]</sup>。

### 7.3 精选培育对象，精心培育人才

依托农民培育和农业项目工程，以规模化、集约化、专业化、标准化生产技术，以及农业生产经营管理、市场营销等知识和技能为主要内容，开展系统化职业技能培育，不断发展壮大新型职业农民队伍。

### 7.4 加强师资管理，建立培育平台

新型职业农民培训应注重提高实践操作技能，精选科技拔尖人才成为新型职业农民技能培育教师，教学实践活动要有针对性、实用性、规范性和可操作性。

### 7.5 创新培育方式，提高培育效果

以平台来支撑，加强培训机构信息化建设，把新型职业农民培训工作提高到新水平，以农村人才结构优化来推动农村产业结构优化。

### 7.6 加强培育管理，创新发展出路

各级政府要确保项目资金专款专用，使民生资金实惠于民外，还要对新型职业农民进行后期跟踪管理和政策扶持。

#### 7.6.1 重点发力，加快现代农业建设

引导新型职业农民扎根农村创业，加大政策扶持力度，积极推进农业结构调整，提高农产业市场竞争力，尤其要围绕“绿色、安全、优质、高效”做文章。

#### 7.6.2 产业选择，探索新路

帮助新型职业农民探索出适应农村经济特点的生态农

业、有机农业、观光农业等新型现代农业发展新路。

#### 7.6.3 科学谋划，拓宽路径

尊重新型职业农民的自主创新精神，科学谋划新农村建设，拓宽新农村发展路径，不断推进社会主义新农村建设。

#### 7.6.4 加大引导力度，留住乡土人才

加强乡土人才管理，加大引导宣传力度，帮助大批有文化、懂技术、善经营、会管理、能创业的新型职业农民扎根农村，增强农业农村发展活力<sup>[3]</sup>。

## 8 结语

我们要牢固树立和深入贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，把认识凝聚到新型职业农民技能培育工程的部署上来，把力量汇聚到新型职业农民技能培育具体工作中去，增强农村发展活力，推进社会主义新农村建设，真正让农民得实惠，有获得感，幸福感。

## 参考文献

- [1] 农诚.新型职业农民培训中混合学习模式的应用研究[J].农村实用技术,2020(1):45-46.
- [2] 王勇.新型职业农民教育培训中存在的问题及对策[J].中外企业家,2020(3):57-58.
- [3] 陈冬.“互联网+”背景下的新型职业农民培育[J].农业工程技术,2020(29):67-68.

# 碳达峰背景下中国对外贸易对碳减排的效应研究

## Research on the Effect of China's Foreign Trade on Carbon Emission Reduction under the Background of Carbon Peak

张桐 王慧 王浩

Tong Zhang Hui Wang Hao Wang

齐鲁工业大学金融学院 中国·山东 济南 250100

School of Finance, Qilu University of Technology, Jinan, Shandong, 250100, China

**摘要:** 随着经济全球化的不断深入,中国进出口贸易进入快速增长阶段,已成为促进中国经济增长的重要因素。论文基于2005—2019年中国30个省的面板数据,利用似不相关模型,研究对外贸易、外商直接投资等变量对碳减排的影响。结果表明:对外贸易增长有利于实现碳减排,外商直接投资不利于实现碳减排。基于此,中国应利用好对外贸易的优势,合理引导外资企业投资的产业流向,努力实现碳减排。

**Abstract:** With the deepening of economic globalization, China's import and export trade has entered a stage of rapid growth, which has become an important factor in promoting China's economic growth. Based on the panel data of 30 provinces in China from 2005 to 2019, this paper uses the seemingly unrelated model to study the impact of foreign trade, foreign direct investment and other variables on carbon emission reduction. The results show that the growth of foreign trade is conducive to carbon emission reduction, and foreign direct investment is not conducive to carbon emission reduction. Based on this, China should make good use of the advantages of foreign trade, reasonably guide the industrial flow of investment by foreign-funded enterprises, and strive to achieve carbon emission reduction.

**关键词:** 对外贸易; 外商直接投资; 碳减排; SUR 模型

**Keywords:** foreign trade; foreign direct investment; carbon emission reduction; SUR model

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5322

## 1 引言

中国对外贸易的规模虽然很大,但是出口产品仍以碳密集型的工业制品为主。在经济低碳高质量发展常态化和碳达峰目标约束的背景下,中国实现对外贸易实现产业结构转型升级优化升级,打造技术密集型的产品体系,并结合目前中国的现状以及已有的资源优势,积极引导外资的产业流向是目前亟待解决的问题。

## 2 文献综述

### 2.1 对外贸易发展对碳排放水平的影响

国际学者围绕对外贸易对碳排放影响的研究存在“向底线赛跑假说”与“贸易得益假说”两种不同的假说。支持“贸

易得益假说”学者认为,对外贸易发展可以有效地降低碳排放造成的环境污染(李伟舵等,2014)<sup>[1]</sup>。不仅如此,对外贸易也会发挥其空间溢出效应,来降低本地及周围地区的碳排放(闫金玲等,2021)<sup>[2]</sup>。然而,支持“向底线赛跑假说”学者认为对外贸易开放度将对碳排放强度有助长效应,造成CO<sub>2</sub>排放不断增加(徐昱东等,2016)<sup>[3]</sup>,并且对外贸易出口额越大,该国的碳排放量就越大(Atici,2012)<sup>[4]</sup>。

### 2.2 外商直接投资对碳排放水平的影响

目前关于环境污染对碳排放的影响,存在“污染避难所”与“污染光环”两种不同假说。支持“污染避难所”假说的学者认为,发达国家会将高污染能耗、低附加值的产业转移到发展中国家,从而减少治污成本(孙金彦等,2016)

【作者简介】张桐(1996-),男,中国山东烟台人,在读硕士,从事地方金融研究。



[5]；但是，这会造成环境污染，不利于实现碳减排（COLE et al., 2006；聂飞等，2015）<sup>[6-7]</sup>。然而，支持“污染光环”假说的学者认为，外商企业通过结构、规模和技术三方面的综合作用对环境产生影响，并通过示范效应等方式改善环境质量（GROSSMAN et al., 1995；SUNG et al., 2018）<sup>[8-9]</sup>；并且已有研究基于中国城市宏观层面得出外商直接投资可凭借示范效应、溢出效应和竞争效应实现碳减排（李金凯等，2017）<sup>[10]</sup>。

### 3 模型设定

#### 3.1 模型设定

在借鉴闫金玲等（2021）<sup>[2]</sup>和徐显东等（2016）<sup>[3]</sup>的模型基础上，构建了如下计量三个计量模型：

$$\ln\text{TCO}_{2,it} = c + \alpha_1\text{EO}_{it} + \alpha_2\ln\text{PGDP}_{it} + \alpha_3\ln\text{URBAN}_{it} + \alpha_4\ln\text{IND}_{it} + \alpha_5\ln\text{RD}_{it} + \alpha_6\text{ER}_{it} + \alpha_7\ln\text{PD}_{it} + \varepsilon_{it} \quad (1)$$

$$\ln\text{TCO}_{2,it} = c + \alpha_1\ln\text{FDI}_{it} + \alpha_2\ln\text{PGDP}_{it} + \alpha_3\ln\text{URBAN}_{it} + \alpha_4\ln\text{IND}_{it} + \alpha_5\ln\text{RD}_{it} + \alpha_6\text{ER}_{it} + \alpha_7\ln\text{PD}_{it} + \varepsilon_{it} \quad (2)$$

$$\ln\text{TCO}_{2,it} = c + \alpha_1\text{EO}_{it} + \alpha_2\ln\text{FDI}_{it} + \alpha_3\ln\text{PGDP}_{it} + \alpha_4\ln\text{URBAN}_{it} + \alpha_5\ln\text{IND}_{it} + \alpha_6\ln\text{RD}_{it} + \alpha_7\text{ER}_{it} + \alpha_8\ln\text{PD}_{it} + \varepsilon_{it} \quad (3)$$

#### 3.2 变量的选取与数据来源

考虑到数据的可得性，论文采用中国 2005—2019 年除西藏、港澳台之外的 30 个省份为研究对象，数据来源于中国统计年鉴、中国环境统计年鉴和中国能源统计年鉴等，详见表 1。

表 1 变量的定义、度量及数据来源

变量类型	变量定义	变量符号	具体度量
因变量	CO <sub>2</sub> 排放强度	TCO <sub>2</sub>	根据转换估算公式测得
核心	对外贸易	EO	进出口总额 /GDP
自变量	外商直接投资	FDI	外商直接投资额
	经济发展水平	PGDP	地区人均 GDP
	城镇化水平	URBAN	城镇人口 / 地区总人口
	产业结构	IND	二产 GDP/ 总 GDP
控制变量	研发投入	RD	各地区工业企业 RD 经费内部支出
	环境治理	ER	环境污染治理投资 /GDP
	人口密度	PD	单位面积的人口数

其中，论文的碳排放量参考 IPCC 提供的碳排放测算方法来计算中国各省的碳排放量具体数据。转换计算公式如下：

$$\text{TCO}_2 = \sum_{i=1}^3 \text{CO}_{2,i} = \sum_{i=1}^3 Q_i \times \text{CSC}_i \times \text{CEF}_i \times \text{COF}_i \times \frac{44}{12}$$

式中，TCO<sub>2</sub> 是二氧化碳排放量；Q<sub>i</sub> 代表第 i 种能源的消费量，i=1, 2, 3 分别代表原煤、原油、天然气三种一次能源；CSC 代表折标准煤参考系数；CEF 代表碳排放系数；COF 代表碳氧化因子，44/12 表示二氧化碳和碳分子量之比。其他的变量详见上表。

## 4 对外贸易对碳排放影响的实证结果分析

### 4.1 描述性统计

论文各变量的描述性统计详见表 2。

表 2 描述性统计

变量	平均值	标准差	最小值	最大值
lnTCO <sub>2</sub>	11.396	0.815	8.419	13.410
EO	0.429	0.475	0.021	2.246
lnFDI	12.507	1.703	6.100	15.866
lnPGDP	10.411	0.647	8.560	12.011
lnURBAN	3.959	0.249	3.291	4.495
IND	0.443	0.845	0.162	0.614
lnRD	13.948	1.360	9.817	16.957
ER	0.002	0.002	0.00004	0.021
lnPD	5.440	1.271	2.017	8.251

### 4.2 基准回归分析

为了进一步去除误差项之间的自相关性，本研究使用了似不相关模型（SUR Model）进行估计，结果如表 3 所示。

表 3 基准回归结果表

LnTCO <sub>2</sub>	模型（1）	模型（2）	模型（3）
EO	-0.221*** (-3.483)		-0.191*** (-2.938)
lnFDI		0.039*** (3.544)	0.032*** (2.850)
lnPGDP	0.055 (0.381)	-0.094 (-0.630)	0.038 (0.257)
lnURBAN	-0.213 (-0.751)	-0.439 (-1.626)	-0.324 (-1.116)
IND	0.987*** (3.817)	1.514*** (5.822)	1.118*** (4.068)
lnRD	0.362*** (11.723)	0.365*** (11.842)	0.350*** (11.244)
ER	44.645*** (8.041)	51.899*** (8.837)	47.759*** (8.090)
lnPD	-0.107*** (-2.622)	-0.114*** (-3.133)	-0.100*** (-2.476)
常数项 c	6.752*** (6.313)	8.363*** (8.761)	7.022 (6.415)
Prob(F-statistic)	0.000	0.000	0.000
R-squared	0.648	0.645	0.653
DW	1.783	1.702	1.704

注：系数下括号内的值为 p 值，\*\*\* 代表 p < 0.01、\*\* 代表 p < 0.05、\* 代表 p < 0.1 的显著水平。

从基准回归结果可以分析出，对外贸易在 1% 的显著性水平上对碳排放有着负向的影响；外商直接投资在 1% 的显著性水平上对碳排放有着正向影响。随着中国的对外贸易水平的提升，国外的新产品、新技术不断引进，极大地促进了资金资源的有效配置，使得外贸产业工艺、能源消耗技术的

提升,有利于实现碳减排。同时,外资企业为了减少对华投资企业的技术支撑,会把能源开业、金属冶炼、机械制造等高能耗行业转移到中国,使得碳排放量不断提升。

## 5 结论与政策建议

论文通过收集 2005—2019 年中国 30 个省市的面板数据,基于似不相关模型(SUR)实证分析了对外贸易、外商直接投资对碳排放的影响。主要得出的结论如下:随着对外贸易的增长,贸易开放度的提升会减少我国的碳排放量,有利于实现碳减排;随着外资企业在中国投资的不断深入,外商直接投资额的增加会加大碳排放量,不利于实现碳减排。

针对本文的实证研究结果,提出以下建议:

第一,加大对外开放水平,发挥对外贸易对碳减排的促进作用。一方面,中国应该加大对高能耗效率、高附加值等新兴技术产业产品的研发力度,并打造出口产品的高端产业链,形成绿色低碳高水平的贸易链体系。另一方面,中国需要提高环境规制强度,实现对外贸易产业结构的优化、转型与升级,提高出口企业产品在国际市场的长期竞争力,有利于缓解中国在国际气候大会上的谈判压力,塑造良好的国际声誉。从中国目前的对外贸易发展情形来看,西部地区相对于东、中部地区更应该加大对外贸易的发展,改善对外贸易结构,加大环境规制力度,并不断汲取东、中部地区经验教训,实现更高水平的低碳贸易发展。

第二,积极引导外资高效合理配置,改善投资结构。一方面,由于欧美国家的外资大多流向了高附加值、低污染排放的第三产业,因此在政策上应多引进这类资金,逐步淘汰经济能耗效益低的产业。另一方面,地方政府应与外商直接投资形成良性互动机制,充分发挥通过引进外资产生的技术优势,作用于整个进出口贸易的低端产业链,实现对外贸易结构深层次变革。目前来看,东、中部地区需要合理引导外资流向,优化投资结构,提高外资引进质量;西部地区需要

提高经济发展水平和科技水平,打造高附加值、低污染的产业。

## 参考文献

- [1] 李伟舵.国际贸易对环境影响的实证分析——以OECD国家为例[J].内蒙古社会科学(汉文版),2014,35(3):117-120.
- [2] 闫金玲,冉启英,苏旭峰,等.对外贸易对中国碳减排效应研究——基于动态空间杜宾模型与动态门限面板模型的检验[J/OL].价格理论与实践:1-4[2021-09-04].
- [3] 徐昱东.FDI、贸易开放与CO<sub>2</sub>排放:以山东省为例[J].科研管理,2016,37(8):76-84.
- [4] Atici C. Carbon emissions, trade liberalization, and the Japan-ASEAN interaction: A group-wise examination[J]. Journal of the Japanese & International Economies, 2012,26(1):167-178.
- [5] 孙金彦,刘海云.对外贸易、外商直接投资对城市碳排放的影响——基于中国省级面板数据的分析[J].城市问题,2016(7):75-80.
- [6] COLE M A, FREDRIKSSON E P G. Endogenous pollution havens: does FDI influence environmental regulations?[J]. Scandinavian Journal of Economics, 2006,108(1):157-178.
- [7] 聂飞,刘海云.FDI、环境污染与经济增长的相关性研究:基于动态联立方程模型的实证检验[J].国际贸易问题,2015(2):72-83.
- [8] GROSSMAN G M, KRUEGER A B. Economic growth and environment[J]. The Quarterly Journal of Economics, 1995,110(2):353-377.
- [9] SUNG B, SONG W Y, PARK S D. How foreign direct investment affects CO<sub>2</sub> emission levels in the Chinese manufacturing industry: evidence from panel data[J]. Economic Systems, 2018,42(2):320-331.
- [10] 李金凯,程立燕,张同斌.外商直接投资是否具有“污染光环”效应?[J].中国人口·资源与环境,2017,27(10):74-83.

# 关于居民阶梯电价模式的看法和思考

## Views and Thoughts on the Residential Ladder Electricity Price Model

王银 孙佳宁 胡肫 刘文翔 何晓红

Yin Wang Jianing Sun Xi Hu Wenxiang Liu Xiaohong He

贵州电网有限责任公司六盘水供电局 中国·贵州 六盘水 553200

Liupanshui Power Supply Bureau of Guizhou Power Grid Co., Ltd., Liupanshui, Guizhou, 553200, China

**摘要:** 居民阶梯电价模式是一种新型电价定价模式,其主要目标是通过价格杠杆的应用,发挥正确引导作用,使用户科学合理用电,节约用电,为建设资源节约型、环境友好型社会贡献更多力量。基于此,论文对居民阶梯电价模式的内涵、应用意义、应用影响、加强运用对策进行阐述,希望给有关机构提供参考与借鉴。

**Abstract:** The residential ladder electricity price model is a new electricity price pricing model. Its main goal is to play a correct guiding role through the application of price leverage, enable users to use electricity scientifically and reasonably, save electricity, and contribute more to the construction of a resource-saving and environment-friendly society. Based on this, this paper expounds the connotation, application significance, application impact and strengthening application countermeasures of the residential ladder electricity price model, hoping to provide reference and reference for relevant institutions.

**关键词:** 阶梯电价; 节约用电; 对策

**Keywords:** ladder electricity price; saving electricity; countermeasures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5323

## 1 引言

阶梯电价意义重大,不仅能够使中国电力需求侧管理得到有效推进,还能保障社会公平。从理论角度看,此种定价方式以节约能源和环境保护为依据,有利于社会公平的实现,对建立资源节约型、环境友好型社会具有积极作用,能够保障社会的和谐与发展。然而,在阶梯电价模式的起步阶段不可避免会产生问题,这就需要对其进行深入研究和分析,从实际情况出发,进一步推进此定价模式,实现电力需求侧管理和社会公平目标。

## 2 阶梯电价内涵

阶梯电价的全称是阶梯式递增电价或阶梯式递减电价,阶梯式递增电价指越多的用电量,就会产生越高电价。阶梯式递减电价与之相反,随着用电量的增加,反而减少电价。在电力供不应求、能源紧缺的时代比较适用阶梯式递增电价,能够发挥鼓励居民节约用电作用,有利于实现节能减排目的;在电力供过于求、能源充足时代适用递减式阶梯电价,可以鼓励居民增加用电量,使电力供给平均水平得以下降<sup>[1]</sup>。

现阶段,世界资源紧缺、环境污染严重、节能减排任务

艰巨,想要促进经济增长方式的转变,必须将资源和环境的矛盾解决好,为此,国家将递增式阶梯电价引进来,简称阶梯电价。当前居民阶梯电价划分城乡居民每月用电量为三个档次,分别是基本用电需求的满足、合理正常用电需求的满足、较高生活质量用电需求的满足。

## 3 应用阶梯电价模式意义

### 3.1 居民用电效率的提高

中国当前将阶梯电价分为三个档次,第一档是正常消费,能够对居民正常生活的用电需求进行满足;第二档是合理用电,可以对具有较高经济水平家庭用电需求进行满足,但是仍然在合理范围;第三是奢侈消费,实际就是过度用电,对于高收入群体而言,其并不敏感电价,很容易浪费或者过度使用电力资源。由此看来,阶梯电价不仅可以对居民基本用电需求进行满足,给予低收入群体一定帮助,还能通过征收用电大户较高电价,防止出现不必要消费情况,节约用电,促进用电效率的提高,使不必要的浪费得以减少<sup>[2]</sup>。

### 3.2 电力企业经济效益的提升

成本加成定价是中国电力企业主要定价方式,实际就是

【作者简介】王银(1996-),男,中国贵州六盘水人,本科,助理工程师,从事用电检查研究。

成本加收益定价或者投资回报率价格规制模型。此种定价方法的基础是全部成本,对供求关系及竞争要素有所忽视,应变市场变化的灵活性不足,对电力企业参与竞争十分不利,无法促进企业经济效率的提高。在不断升高石油、煤炭等价格的今天,很多电力企业处于入不敷出状态,然而,电价与民生和社会息息相关,必须谨慎提价。阶梯电价详细划分市场,与经济学中以差异为依据对市场价格进行细分的弹性定价模式相符合,使电力企业从亏损转为盈利,促进电力企业经济效益的提高。

### 3.3 节能减排目标的实现

电力是通过消耗一次能源形成的二次清洁能源产品。研究表明,火电占据中国发电总装机容量的70%以上,并且用于发电的煤炭量占据总量的50%。这就要求有效调控和提高能源利用率。阶梯电价对调整电力结构十分有利,并且可以转变经济增长方式,有利于人们树立节能环保意识,加快实现节能减排目标。

## 4 阶梯电价的影响

### 4.1 影响经营指标

居民阶梯电价实行后,在价格杠杆作用下,有效控制居民不合理消费电能的情况,使居民用电增幅一定程度回落,同时大大增加经营指标中预测年度指标难度,显著影响供电企业经营效益。

### 4.2 影响居民用户抄表

现阶段,各大供电企业实行固定日期超表,不定时超表。尽管用电信息采集系统和智能电表在大力推广,然而,考虑推广与应用的时间过程,因此,很多居民用户仍然使用人工现场超表方式。这就导致节假日、天气等特殊因素影响超表时段,进而会提前或者延后超表,当前单一制居民电价政策不会影响计费;然而,若应用居民阶梯电价,必须严格要求超表日期和时段,因为这两个因素的变化可能会影响居民电费<sup>[1]</sup>。

### 4.3 影响计量装置

电子表、普通机械表、预付费磁卡表等是中国主要电表,其中使用比例最少的是预付费磁卡电能表。购买此表时,因为并没有发生用电行为,因此阶梯电价不能以用电量为依据实施执行操作,必须作为预付费用户,计费以每月超表电量为依据,这使供电企业成本有所增加。

### 4.4 影响 SG186 营销系统

对比单一制居民电价计费方式,此种方式仅仅改变单纯乘法题为四则运算题,然而,对于居民分时计费电价而言,阶梯应用峰谷总电量开展计算操作,以谷段优惠计费法为依据,导致计费清单、报表统计、电费发票格式等与原来产生很大差异,使 SG186 营销业务系统技术难度大幅度增加。

### 4.5 影响合表用户

在多种原因之下,形成合表用户,实际是一块电表由多个用户共同使用。暂时不将居民阶梯电价应用于合表用户中,同时以略低于三挡电价加权平均水平为依据实施调整。

若实行居民阶梯电价就会分户合表用户,尤其在一些老城镇,针对不具备一户一表的地方还要改造低压配网工程,这就使供电企业加大资金投入<sup>[4]</sup>。

### 4.6 影响一户一表用户

一户一表居民用电用户的单位是住宅,即以房产证明中对应用户为依据。若缺少房产证明,则将单位确定为电表。这同样面临问题,即居民用户几代共同用电,具有较大用电量,需要多承担电费,或者房产证上几家兄弟住在一起共同分户等。

## 5 有效应用阶梯电价的策略

### 5.1 节省、节约阶梯电费

对于居民而言,想要有效控制并减少电费支出,必须将节约与节省工作做好,二者存在本质区别。在已有用电设备中,居民借助主观努力对用电需求进行克制,使奢侈消费和用电量行为得以减少就是节约,其不足是不能对用户用电需求进行满足。借助用电方式、用电设备的改变,在相同任务完成下,降低用电量,减少电费是节省。不对居民用电需求产生影响是其最大特点,这是管理电力需求的基本理念。

### 5.2 用电行为的量力而行

实施阶梯电价后会对居民电费支出产生影响。居民必须从家庭收入情况出发,使用电行为有所改变。将夏季空调设置在合理度数内;对隔尘网进行定期清理,能够一定程度节省电力;避免多次启动。尽可能在每次应用洗衣机时多洗衣服,提前浸泡衣服。每天都使用的电热水器不切断电源,三至五天使用一次可以切断电源。拔下煮饭后电饭锅插头,中断自动保温功能,节省电力。不使用遥控器关闭电视机,防止长时间待机,不放太大音量和太强亮度。保障电冰箱散热空间充足,在冰箱内放入冷却后的食物,减少冰箱开关次数,同时使开门时间缩短。

## 6 结语

总而言之,现阶段,中国能源供应紧缺导致不断上涨能源价格,随之提高电力价格,阶梯电价的电价定价模式具有科学性,有利于社会发展,保证社会公平,是中国最有意义的实践与探索,促进中国电力市场的发展。考虑国家正处于实施阶梯电价的初级阶段,还存在一些问题,因此,必须不断改进和完善,将更适合中国发展的阶梯电价定价模式创造出来。

## 参考文献

- [1] 慈向阳,陈敏骏.居民阶梯电价分档次数的量化研究[J].江西社会科学,2016,36(10):81-86.
- [2] 冯奕,刘婷婷.南京市实施居民阶梯电价的有效性研究[J].南京工程学院学报(社会科学版),2018,18(3):55-60.
- [3] 庄莹华.日、韩和港、台地区居民阶梯电价实施经验[J].上海电力,2016,29(2):31-33.
- [4] 赵会茹,王玉玮,张超,等.阶梯电价下居民峰谷分时电价测算优化模型[J].电力建设,2016,37(3):17-23.

# 供应链管理实践中面临的挑战和问题及其对策

## Challenges and Problems Facing in the Practice of Supply Chain Management and Their Countermeasures

程勇

Yong Cheng

中国石油天然气第七建设有限公司 中国·山东 青岛 266061

China Petroleum and Natural Gas Seventh Construction Co., Ltd., Qingdao, Shandong, 266061, China

**摘要:** 供应链管理是一种全新的管理思想、管理方法、管理机制,它强调集成整个供应链的资源竞争优势取得效益最大化。论文介绍了供应链管理产生背景,和实践中面临的挑战和问题,提出解决问题对策。

**Abstract:** Supply chain management is a new management idea, management method and management mechanism. It emphasizes integrating the resource competitive advantage of the whole supply chain to maximize benefits. This paper introduces the background of supply chain management, the challenges and problems faced in practice, and puts forward the countermeasures to solve the problems.

**关键词:** 供应链管理; 库存问题; 战略伙伴

**Keywords:** supply chain management; inventory problem; strategic partner

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5324

### 1 引言

供应链管理是在 20 世纪末一体化物流基础上发展起来的新模式,用于高效整合供应商、制造商、批发商、承运商、零售商和客户的一组同步决策活动。供应链管理的核心理念是资源横向集成、系统化运作、合作共享、多赢互惠、需求驱动、快速响应、同步运作、动态重构。其主要目的是获得可持续的竞争优势,表现出合作性、集成化、资源扩大化、企业间关系伙伴化及以客户为中心的典型特征。

### 2 供应链管理的产生背景及发展

供应链管理理念产生于 20 世纪 90 年代的欧美国家,它是随物流管理逐步发展的产物,但与物流管理有很大的不同。物流概念是 1912 年美国学者肖提出的,在二战期间得到运用发展。进入 90 年代后,为了充分满足顾客的需求,不仅对物流还对资金流、信息流、工作流进行协调;不仅在企业内部,还要在供应商、核心企业、中间商和最终用户形成供应链合作,通过所有市场参与者共同努力达到全过程整

合提升。1998 年美国物流管理协会开始将物流定义为供应链活动的一部分。2005 年初,美国物流管理协会改为美国供应链管理协会,并颁布了最新的供应链管理的定义,即供应链管理是指对涉及采购、外包、转化等过程的全部计划和管理活动和全部物流管理活动。

其实,供应链管理是一种集成的管理思想和方法和机制,它整合并优化了供应商、制造商、零售商的业务效率,使商品以正确的数量、正确的品质、在正确的地点、以正确的时间、最佳的成本进行生产和销售。

### 3 供应链管理实践中面临的挑战

供应链系统是一个复杂的系统,在实践中面临的挑战主要表现为如下。

#### 3.1 供应链的复杂性、不确定性

企业发展过程中面临的越来越庞大的供应链、越来越丰富的产品线以及越来越多的个性化需求。产品和服务是由供应商、分包商、各地工厂、仓库、运输商、客户、代理商、

【个人简介】程勇(1966-),男,中国四川广安人,经济师、全国一级注册建造师,从事工商管理及企业管理策划研究。

售后服务等组成的庞大网络,其供货商供货、生产流通、客户需求、外界环境具有不确定性。

### 3.2 供应链效率提升不可控性

供应链效率的提高,依靠于信息传递的真实、迅速,依赖于组织的内部协同和各个环节作业流程的优化。任何一个环节的变化,都会对整个供应链环节产生连锁反应。

### 3.3 供应链上企业之间的信任度不可预见性

供应链上的各个利益体往往为了自身利益,对供应链管理的执行力有负面影响。企业领导人、员工、社会环境、文化背景、价值观等,都会影响信任度。

### 3.4 建立库存预警的紧迫性

当企业发现需要补充库存时,发出“警告指示”订(送)货需求。库存预警时间点不能太早,也不能太晚。太早会增加仓库压力,太晚会使供货方、物流没有充足时间备送。确定合理的预警时间点,需要与供货商、物流公司等环节高度默契。以下着重阐述库存控制和存在问题及应对策略。

## 4 库存控制的理念

供应链管理以商流、物流、信息流、资金流、价值流、工作流贯穿于供应链的全过程,日本丰田公司精细化管理追求零库存,但中国目前现实中很难达到。库存是在预防不可控、不确定的需求情况下产生的。库存量过大会增加仓库费用及资金占用,库存量过小会造成原材料或物料供应不足。保持合理库存量有利于保持正常运营,提升服务质量和市场声誉。

传统库存观念是“有备无患”,相信库存能带来一种安全感。传统的库存控制方式是定量订货法与定期订货法。这两种库存控制方法虽然操作简便,却暴露出了弊端,主要表现在:一是传统的库存控制方法实时性差。不管是定量订货法,还是定期订货法,其订货点的确定都只局限于仓库中库存量的消耗情况,而没有与客户(或连锁门店)相联系。二是库存管理理念落后。传统的库存管理通常是企业自备库存,自行管理,很容易在上下游企业之间造成“牛鞭效应”,导致库存难以实现最佳控制。

## 5 目前普遍存在的库存管理问题

①对供应链管理缺乏整体认识。认为供应链管理就是采购、保管、出货等,是被动管理行为。

②信息传递不畅通。以 YSY 餐饮连锁加盟公司物料管

理为例,库存的消耗未建立快捷的反馈机制,门店的物品消耗与库存物品及供应商供货是脱节的。因库存品标识不清,造成物品错发或存在过期仍未发出的现象。

③库存控制策略简单化,缺乏准确的信息反馈,物流、倒运及仓储管理费用较高。

④核心企业与供应商只是买卖关系,为各自的利益打着小算盘,关系比较脆弱,未形成合作共赢、目标一致的长期战略同盟。

## 6 供应链下库存管理的策略

①建立战略伙伴关系,签署战略伙伴框架协议,加强各供应链成员之间信息交流共享,供应链设计加入柔性元素,建立预警和应急处理机制,确保对话渠道畅通。供应链上各成员企业间的伙伴关系得到加强,企业间由原先的竞争关系转变为“双赢”关系。

②针对不同的核心企业和供应商量身制作供应链系统设计,并适时优化更新。采用 JDA 供应链管理,将供应商进货、核心企业库存、发货、用户使用各个环节连接起来,商流、物流、资金流、信息流、工作流在一个系统下运行,产生效益最大化。

③采取 RFID 仓库智能化系统管理。优化较少库存面积和存货,加快物品周转,保持经济库存量。以 YSY 餐饮连锁加盟公司为例,一是提高各门店的备货提前期。二是信息跟踪监测、及时反馈各门店的存货减少量,准时配送。三是与供货商信息共享。

④精细化管理。采用条形码、二维码技术管理,准时配送。库存品发放采用先进先出法,减少存货过期的风险。经常盘库,避免货物遗漏或长期压库。

⑤在总量预期增长的情下,与合作商家商定提高发货频次,每次发货数量以库房容纳为限。可以走供应商管理库存、联合库存管理和多级库存优化之路。

⑥围绕核心企业及供应商发展前景及共同目标,建立应急管理机制,共同应对风险,获得效益最大化。

### 参考文献

- [1] 贾平.供应链管理[M].北京:清华大学出版社,2011.
- [2] 翟光明.采购与供应链管理[M].北京:中国物资出版社,2009.
- [3] [美]David Simchi-Levi,Philip Kaminsky,Edih Simchi-Levi.供应链设计与管理[M].季建华,邵晓峰,译.北京:中国人民大学出版社,2010.

# 大学生创业生态内生动力分析 ——以娃哈哈创意营销比赛为例

## Analysis of the Endogenous Dynamics of College Students' Entrepreneurial Ecology —Taking the Wahaha Creative Marketing Competition as an Example

肖津 陈冰沅 赵紫凌

Jin Xiao Bingyuan Chen Ziling Zhao

广东外语外贸大学南国商学院 中国·广东 广州 510000

South China Business College Guangdong University of Foreign Studies, Guangzhou, Guangdong, 510000, China

**摘要:** 论文以广东外语外贸大学南国商学院与娃哈哈公司联合举办的“娃哈哈营销大赛”为例,提出内生动力理念,为响应近年来国家鼓励大学生创新创业的政策,着眼于学生创业实践企业与高校携手打通理论与实践的“壁垒”,通过分析学校、学生、企业三角度共同在创意营销比赛中所扮演的角色及作用的基础上,结合当前政治形势,分析多方共赢的内循环模式,探索增强大学生创业生态内生动力的有效方法,为大学生创新创业积累一定经验,促进中国大学生创业生态系统环境良性循环。

**Abstract:** Taking the “Wahaha marketing competition” jointly held by South China Business College Guangdong University of Foreign Studies and Wahaha company as an example, the paper puts forward the concept of endogenous power. In response to the national policy of encouraging college students to innovate and start businesses in recent years, the paper focuses on students' entrepreneurship practice, and enterprises and universities work together to open up the “barriers” of theory and practice, based on the analysis of the roles and roles of schools, students and enterprises in the creative marketing competition, combined with the current political situation, analyze the win-win internal circulation mode, explore effective methods to enhance the endogenous power of college students' entrepreneurship ecology, and accumulate some experience for college students' innovation and entrepreneurship, promote a virtuous cycle of entrepreneurship ecosystem environment for Chinese college students.

**关键词:** 创业生态; 内生动力; 大学生

**Keywords:** entrepreneurial ecology; endogenous motivation; college students

**基金项目:** 2020年广东外语外贸大学南国商学院大学生创新创业训练计划资助项目。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5325

## 1 引言: 大学生创业重要性

随着大学毕业生的数量的逐年递增,大学生就业结构性矛盾正日益增长。为了解决大学生就业难问题,中国共产党第十七次全国代表大会提出了“以创业带动就业”的口号,并出台相关政策,从国家、社会角度鼓励和支持大学生自主创业,同时也希望通过创业的蓬勃发展来缓解社会就业压力、推动经济的发展。国家大力鼓励创业,大学生在创业中也有利于统一自我价值和社会价值,能够在创业实践中运用

自身专业知识,最大限度地发挥自己的才能,为社会创造价值,为国家发展作出贡献。

## 2 大学生创业生态内生动力概念

### 2.1 内生动力概念

内生动力即中国经济发展的内因和内部条件所构成,指内因是事物发展的依据,与之对应则是外部需求,即国际市场的发展,但是我国是开放型经济,经济发展有自主性,

【作者简介】肖津(2000-),女,中国湖南邵阳人,在读本科生,从事西班牙语研究。指导老师:赵敏。

并不依赖国际市场,在外部需求较为稳定的情况下,找到化解国内的经济矛盾,增强内生动力的办法显得尤为重要。大学生创业生态内生动力,即大学生创业的内部条件,是大学生创业内部所需的基础条件,如若增强大学生创业生态内生动力,则需要化解大学生在创业中所遇到的主客观矛盾,从而形成良性循环,只有增强大学生创业内生动力,才能使促成大学生创业良性循环,从而使大学生创业走向一道更为平顺和正确的道路。

## 2.2 大学生创业生态内生动力与大学生创业的联系

### 2.2.1 内因

①稳固大学生创业信心,提高大学生自主创业的可能性,刺激大学生更热情的学习创业方面的相关知识,提高个人实践应用专业水平,为大学生创业打下坚实基础。

②创造一个稳定的拥有自我协调能力的适合大学生创业的环境,使大学生自发产生精神动力,通过自省和反思,增强大学生的自我协调性,从而投入到创业实践中<sup>[1]</sup>。

③大学生寻找合适的创业伙伴和创业支持者,通过合作中的沟通交流,远离创业中的孤立现象,缓解大学生因家庭情况、受教育程度和社交能力差异等带来的创业压力和不自信。

### 2.2.2 内部条件

①通过增加大学生创业培训等实践课程,丰富学生创业经验,提高创业成功率。

②从学校、企业、政府政策等方面扩大大学生集齐创业资金的渠道,将大学生的创意转为为现实的生产力,缓解大学生创业经济压力的后顾之忧。

③加强大学生在校所学专业知识的的应用,将创新创业与专业知识相结合,增强大学生技术创新的能力,开发具有独立知识产权的产品。

## 2.3 大学生创业生态内生动力的重要性

①大学生创业内生动力良性循环,完善大学生创业的内部条件,为大学生创业打好基础

②自主解决大学生创业中所遇到的矛盾,创业内生动力自我性可以为大学生创业道路铲平障碍,使大学生创业走向更为平顺的道路,走向成功的方向。

③大学生内生动力的提出可以从内因、内部条件两个方向来协助学生自我剖析创业中存在的隐患或困难,使大学生更明确创业的方向,清晰自我创业的正确道路。

## 3 娃哈哈创意营销比赛分析

在化解创业面临的主客观矛盾下,形成一个以学校为平台、学生为主体、企业为支撑的创业良性循环,将资金、资

源、组织、创业团体等矛盾一一攻破,共同增强学生、学校和企业的内生动力,该比赛将理论运用到比赛的实际中去,探索出一条正确有效的大学生创业之路。

娃哈哈创业营销比赛是一种由企业方提供产品学生方提供销售辅助和销售对象的比赛模式,在比赛中,娃哈哈向学生组织提供品牌产品和研发的新产品,学生组织宣传和举办比赛,参赛的学生选择产品向社会和学校售出,所得金额由学生团队自己盈利,在此过程中,从企业方视角出发,公司的品牌产品名誉销量双提升,娃哈哈公司的新品也得到宣传和反馈,库存商品可以借此清仓售卖,通过大学生的创新营销想法以此将市场开拓得更为广阔,而参赛的学生在比赛中初试创业,对自己的能力和不足有了清晰的认知,且培养了团队意识和营销技巧,并为日后该类型的活动积攒了经验和自信,且另一个角度上,从学校视角和买家视角出发,在参赛的学生中购买娃哈哈产品的买家也能以低于市场价的价格购入产品。以上得知,该营销比赛对公司、学生、学校加买家都有利,三方共赢,这种模式使得参赛的学生在比赛中的创业形成一个良性循环,增强了大学生创业内生动力,从而快速稳定地走向三方共赢。

### 3.1 比赛形式

娃哈哈公司于高校学生会合作举办娃哈哈创意营销比赛,娃哈哈公司负责提供公司库存的娃哈哈品牌产品及提供新品,交由学校学生组织来宣传和管理该比赛,学生在报名时自行组成队伍,从队伍中不同人分配不同工作开展比赛,按照队伍提交的进货名单以成本价获得一定数量的娃哈哈公司产品,并进行小组讨论,从多方面开展,包括销售方式、渠道宣传等,然后依照计划进行实战销售。销售量前三名学生组织将得到资金奖励和证书,娃哈哈公司卖出了滞销品,且从产品的主要顾客也就是学生中得到了关于新品产品的反馈,而学生通过低价向身边的学生和商家卖出娃哈哈产品,即获得了销售额,也增长了销售经验,同时也能获得奖项和实习证书,从学校和买家视角看,身边的学生和商家低价购入产品,更乐于加大对产品的支持力度,可谓“三赢”。

### 3.2 比赛以创造内需形式增强内生动力

以经济增长的内生动力为例,经济增长的内生动力是消费,内需即为经济增长的内生动力。经济增长的内生动力一般来源于扩大内需拉动为主导的发展模式。

宏观经济学上有个拉动经济增长的“三驾马车”之说,即消费、投资、出口。长期以来,人们认为中国经济增长的推动力在于政府的宏观经济政策,对消费重视程度不够,但即使是有效的宏观政策,最多也只是刺激经济增长的诱导因



素,本身并不构成经济增长的内在动力。同理,学生创业面临首要问题就是资金资源问题,仅仅依靠政策等因素是不够的,还需要创造内需,而娃娃哈营销比赛中学生组织学生出售最终学生买单的模式就是在依靠外力之外适当创造内需的一种方式。

### 3.3 比赛以三角度增强大学生创业生态内生动力

#### 3.3.1 学生

①将实践与知识相结合,通过比赛活动锻炼自身,丰富创业经验,加强内部条件,促进增强大学生创业生态内生动力。

②提前接触到营销和社会,为以后走上社会做好铺垫。

③利于学生交流并互相帮助,学会沟通与自我思考。

④学会妥善处理人际关系,以团队利益和团队目标为主更好地协调团队。

#### 3.3.2 学校

①若学生参加活动积极性高,完成度好,企业更乐于与该校学生合作,学校知名度提高,有利于招生。

②学校学生若因此创业取得成功,并研究出更好的项目,能为学校带来省创奖项的资金支持。

③从社会和企业角度,以大学生创业为中心的想法符合党的十七大政策要求,学校社会价值、名誉等多方面提升。

#### 3.3.3 企业

①解决了堆积的库存,使货物流通更顺利。

②通过与大学生营销相结合,协助学生自主实践,在校园中提高品牌声誉,加大品牌宣传力度。

③得到了产品直接消费方对于新品的反馈,利于公司更好的调整产品配料。

## 4 大学生创业生态内生动力影响因素

### 4.1 积极因素

#### 4.1.1 主观因素

①据央视新闻报道,2019年创业大学生达74万人,2020年大学生创业者人数再创新高,达到82万人,就业压力下,激发了大学生创业念头,更多大学生选择投入自主创业的行列。

②信息技术发达,学生接触知识的范围因网络的发达性变得更广,有更多的创业项目可以让学生实施。

#### 4.1.2 客观因素

①学校开展大学生创业教育的专业课程,对大学生创业产生启发和促进的作用,刺激大学生创业,引导大学生创业方向正确<sup>[2]</sup>。

②企业通过和学校合作,交由学生团体组织大学生进行创业类比赛,激发大学生创业积极性,给予了更多大学生创业首试的机会。

③李克强发出“大众创业、万众创新”的号召,习近平总书记发表谈话“全社会都要重视和支持青年创新创业”,鼓励大学生自主创业,以上均代表了国家号召大学生创业的支持<sup>[3]</sup>。

### 4.2 消极因素

#### 4.2.1 主观因素

①创业经验和自身素质不足,虽然国家在各大高校设立了大学生创业教育的课程,然而据人民日报报道,认为该课程帮助非常大的比例还不到20%,很大程度上是由于创新创业教育并没有真正纳入主流教育体系中,所以没有很好地融合人才培育方案,由此可见大学生创业教育还未完全落实到位。

②学生在活动中遇到挫折,产生不良的心理和负面状态。

#### 4.2.2 客观因素

①创业资金短缺。大学生还处于大部分时间在校学习的年龄,大部分没有稳定的收入来支持创业所需的流动资金,我国青年在资金上就面临资金问题。

②创业占用大量课余时间消耗过多学生精力,学生学业受到影响。

③学生使用校内资源进行创业,会占用校内企业的资源,也可能造成学校大量的设施和资源消耗,从而影响学校的创业生态环境。耗费学校大量人力和设施资源。

由上述可得知,在已有的政策和创业环境的支持下,学生在创业中仍然面临着资金短缺、创业经验不足及自身素质不足等多方面影响,因此大学生创业仅靠政策扶持和自己是不足的,还需要寻找能够真正有效又持续地帮助就业的新路径,创造一个多赢的内循环模式,在大学生创业中形成供给和需求的有效循环,探索创业新内循环道路,激发大学生创业内生动力,形成新型的、良好的创业内循环模式。

## 5 对于增强大学生创业内生动力的建议

### 5.1 依靠内循环增强内生动力

内循环,是指中国的供给和需求形成循环。从理念上讲,内循环是通过国产替代外来产品,完善技术和产业供应链,改变受制于其他国家的局面,通过激发和做大内需,弥补外部需求的疲弱和不足,减轻外部需求波动对国内宏观经济的冲击,提升经济运行效率,解除居民消费后顾之忧,释放消费需求空间。

大学生创业生态内循环,是大学生创业中所遇到的主客观因素在供给和需求上形成循环,通过政策支持和学校教育,完善大学生的市场环境,提高大学生自身素质、丰富大学生创业经验等,应对大学生在创业资金、市场环境、人脉关系、政策、核心技术等因素上遇到的问题,促进大学生创业。

### 5.2 减少客观不良因素,增强内生动力

①学生可自行或在老师规划下组成专门的队伍去拉赞助,获得企业的资金支持。

②学校可多举办不同方面的多个专业的比赛,比赛可提供平台和奖励,部分比赛可提供资金支持。

③学校或学生与校外企业联合举办有关于创业方面的比赛,报销学生在比赛中的支出

### 5.3 减少主观不良因素,增强内生动力

①学校可多组织学生进行创业思想开发,带领学生实践创业,锻炼学生个人能力。

②学校可定期邀请创业成功的企业家来学校分享个人创业经历,解答学生关于创业的疑惑。

③学生可自行参加一些创业社团的宣传和招募,由有创业经验的部长和队员带领新手一同进步和积累经验。

## 6 结语

随着新冠疫情的逐渐平稳,中国正处于经济复苏的更好发展时期,通过内生动力的增强,对校园创业生态系统循环的良性增强,足以使学校、企业、学生均收益,形成良好的创业生态系统环境,中国又一次小范围掀起了大学生创业热潮,对于当代青年,面临着新冠疫情和各行各业经济调整的挑战,也同样处于一个值得拼搏和想象的时代,大学生面对创业过程中所遇到的问题,更应以不逃避不畏惧的态度去主动探索解决问题的方法,创造一个更为合理有序的生态环境,探索出新的合适的大学生创业途径,发展大学生创业生态良性健康内循环模式,激发大学生创业生态内生动力,发展中国经济的无穷生命力。

## 参考文献

- [1] 蒋雯静,陈建新,彭祥佑.粤港澳大湾区创新创业政策分析——基于广深两地的实践与展望[J].青年探索,2021(6):100-110.
- [2] 赵相洲,张蓓.高校创业教育高质量发展评价指标体系研究[J].现代商贸工业,2021,42(36):67-68.
- [2] 戴娟,陈波,祁思翔.创新创业,都要做“行业先驱”[N].重庆日报,2021-11-23(005).

# 新时期下乡镇政府财务会计管理的创新模式探究

## Research on the Innovative Mode of Financial Accounting Management of Township Governments in the New Era

孙刚

Gang Sun

滕州市南沙河镇人民政府财政所 中国·山东 枣庄 277513

Finance Institute of the People's Government of Nanshahe Town, Tengzhou City, Zaozhuang, Shandong, 277513, China

**摘要:** 随着中国社会经济的快速提升,城市化进程得到进一步发展,而其中乡镇政府财务会计管理工作是确保政府各项工作顺利开展的基础,其对政府各项资金的流通以及收入情况进行把控,为政府下一步工作的开展提供信息。同时,现阶段是中国社会主义经济建设的关键时刻,政府要想适应时代发展需求,就需对其财务会计管理工作模式进行创新,从而促进财务会计管理工作的发展。论文就新时期下乡镇政府财务会计管理的创新模式进行探究。

**Abstract:** With the rapid improvement of China's social economy, the process of urbanization has been further developed. Among them, the financial accounting management of township government is the basis to ensure the smooth development of all government work. It controls the flow of government funds and income, so as to provide information for the next work of the government. At the same time, the present stage is the key moment of China's socialist economic construction. If the government wants to meet the development needs of the times, it needs to innovate its financial accounting management mode, so as to promote the development of financial accounting management. This paper explores the innovative mode of financial accounting management of township government in the new era.

**关键词:** 新时期; 乡镇政府; 财务会计管理工作

**Keywords:** new era; township government; financial accounting management work

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5326

## 1 引言

近年来,随着中国乡镇政府财务会计管理工作的落实发展,很多基础建设工作趋于完善,财务会计管理工作在其中发挥着重要作用,甚至可以说其是乡镇政府经济建设的重要支撑。但由于近几年中国乡镇政府财务会计管理工作的整体改革、发展以及各项改革措施的不断落实,使得新形势下乡镇政府财政所需完成的任务与之前相比有了新的变化,对于乡镇政府财务会计也提出了新的工作要求,要求乡镇政府财务会计要紧跟时代发展趋势,不断对其管理模式进行创新,从而建设出一支具有高素质的人才队伍,并建立相应的管理制度,认真落实管理办法,为新时期政府工作发展提供助力。

## 2 当下乡镇政府财务会计管理工作所处的环境

财务会计管理工作是目前乡镇政府一项重要工作内容,在新时期下,随着社会主义经济的快速发展,经济环境、财务管理体制都在发生变化。就目前而言,财务会计管理工作

已然成为乡镇政府管理工作中的重点、难点。虽然政府下发了相关的法律法规,但在实际工作中仍然存在一定的问题,像从业人员素质有待提高、管理模式滞后混乱、管理手段难以落实等,这些问题的存在,都对乡镇政府财务会计管理工作的开展造成了阻碍<sup>[1]</sup>。

## 3 新形势下乡镇政府财务会计管理工作中存在的问题

### 3.1 从业人员问题

在目前乡镇政府财务会计管理工作中存在相关从业人员专业度不够的问题,这主要是由于很多乡镇政府地处偏远,交通不够便利,再加上其薪资待遇与工作环境也不够优越,使得人才招收困难且很难留住,久而久之导致招收相关从业人员时标准被逐渐降低。而且有部分财务会计人员在上岗后逐渐放松了对自身的要求,缺乏对专业知识的学习热情,且工作积极性不高,对财务会计工作的开展造成不良影响。除

【作者简介】孙刚(1978-),男,中国山东滕州人,本科,中级会计师,从事乡镇财政管理研究。

除此之外,由于人才的缺失,部分乡镇政府还存在人员混岗使用的情况。这部分人员被安排财务会计这类相对重要的岗位上,但其自身却不具备相应的专业素质,使得其不仅不能有效分担财务工作,还加大了原有财务人员的工作压力<sup>[2]</sup>。同时,乡镇政府也缺乏行之有效的培训机制,使得财务会计人员得不到有效的培训,缺乏学习路径与成长途径,进而影响财务工作的开展。

### 3.2 乡镇政府财务管理模式混乱滞后

在中国乡镇政府财务会计管理模式方面,中国农村存在很多种管理模式,从一开始的“村财村管”模式,逐渐发展为财务会计委派制,到现在很多地区都在采取的村级会计委托代理模式及“双代管”模式等。这些模式变化代表着我国财务会计管理工作模式的不断进步、发展,而且不同模式也有着其不同的作用,像“双代管”模式在提高财务会计信息质量方面具有重要影响,并且还可以提高该地区资金管理水平与质量,对农村集体资产进行保护,确保其不受非法侵害。但这一模式在实际实施过程中也有一些问题存在,使财务会计管理工作开展受到阻碍,并弱化了财务会计人员的独立性,使其依附性变强,不利于财务会计人员财务监管工作的开展<sup>[3]</sup>。因此,对于乡镇政府财务会计管理工作模式还需进一步探索、优化,探寻适合各地区经济发展需求的管理制度,不断优化乡镇政府财务会计管理工作模式。

### 3.3 管理手段落实问题

目前,中国乡镇政府关于财务会计管理工作出台了大量的制度,并且引进了先进的仪器设备,但在实际工作开展过程中,各项管理手段却没有落实到位,没有充分挖掘出先进仪器设备的潜力,使得乡镇政府财务会计管理工作开展不顺利。对此,乡镇政府相关管理人员应提高对财务会计管理工作相关规章制度的关注度,对其规章制度内容进行规范、精简,并在落实过程中严格执行。同时,相关管理人员还应定期检查规章制度落实情况,并进行记录报告,以便及时发现制度中不合理的地方并进行改进,从而提高财务会计管理工作效率。除此之外,在先进仪器设备和新兴技术方面也应及时引进、更新,并且及时做好对管理人员的培训工作,确保其可以高效利用各种仪器设备,掌握相关技术<sup>[4]</sup>。

## 4 新形势下乡镇政府财务会计管理工作的创新要求

### 4.1 进行人员调整,提升专业程度

新形势下,乡镇政府要创新财务会计管理工作,首先应对人员进行调整,提高其专业程度,对于现有的财务会计人员应淘汰冗员,并积极吸收新的高素质员工,加强相关培训管理工作。对此,乡镇政府应对现有财务会计人员进行考核评估,考核其工作状态和学习能力,淘汰那些工作不积极,且无学习热情的人员。同时,乡镇政府也应建立完善的培训机制,积极吸纳来自各大高校的优秀人才,并设立相关的奖励机制,以保持财务会计人员工作热情。同时,通过专业化

的培训来提高其综合素质。并且乡镇政府还应为财务会计管理人员营造一个良好的工作环境,提高其薪资待遇,从而提高人才留存率,进而提高员工的工作积极性,建立起一支高素质的人才队伍<sup>[5]</sup>。

### 4.2 不断完善和创新乡镇政府财务会计管理新模式

随着中国经济环境与财政政策的不断变化,我国各乡镇政府的财务会计管理工作凸显出了许多新的问题和新的矛盾。基于此,各乡镇政府应积极应对,根据自身的实际情况,制定科学、合理且符合各乡镇政府财务会计发展特点的管理模式。例如,在经济相对发达的地区,可以推动财务会计管理工作的市场化发展;而经济相对薄弱的地区,则可以采取财务会计委派制的管理方法来加强对财务职能的管控力度。根据各地区的实际情况,制定符合其特点的财务会计管理制度,可以有效提高财务会计管理工作效率。

### 4.3 完善管理制度,落实规章制度

在乡镇政府财务会计管理工作中,应积极建立相应规章制度并认真落实执行,监督其执行情况。在财务会计管理部门应实行责任制管理制度,做到权责明确,并在部门内推行科学化、精细化的管理模式,以加强乡镇政府财务会计部门的服务意识。同时,还应规范财务会计部门工作流程,并监督相关人员落实情况,对于违规人员要严格按照规定进行处理,避免寻思舞弊的情况发生,从而打消员工的侥幸心理,使工作更加规范化。除此之外,在新形势下,随着时间的推移,新的问题和新的挑战必将会接踵而来,所以乡镇政府财务会计管理工作制度要定期进行修订,以迎合时代发展,从而确保其工作效率和工作质量。

## 5 结语

综上所述,在乡镇政府财务会计管理工作中,除了要落实党中央的宏观调控工作外,还应结合各乡镇部门的实际情况,从而制定出契合乡镇地区发展的实际策略。并且,对于乡镇地区的财务管理模式也应不断创新,使其始终契合时代发展需求,进而推动各乡镇地区财务会计管理工作质量和效率,推动乡镇地区的可持续发展。

## 参考文献

- [1] 周曙光.基于制度适应性视角的《行政单位财务规则》修订思考[J].财务与会计,2020(18):14-17.
- [2] 马光.新政府会计制度对事业单位财务管理的影响分析[J].中国乡镇企业会计,2020(9):63-64.
- [3] 文水英.浅析政府会计制度施行及其对事业单位财务管理的影响[J].时代金融,2020(23):112-113.
- [4] 李志.大数据背景下政府财务会计向管理会计转型分析[J].中国乡镇企业会计,2020(8):173-174.
- [5] 吴立萍.政府会计改革背景下《事业单位财务规则》修订的思考[J].齐鲁珠坛,2020(4):13-16.

# 乡村振兴背景下新农村旅游发展路径研究

## Research on the Development Path of New Countryside Tourism under the Background of Rural Revitalization

张哲 赵柳

Zhe Zhang Liu Zhao

湖南文理学院 中国·湖南 常德 415100

Hunan University of Arts and Sciences, Changde, Hunan, 415100, China

**摘要:** 乡村振兴战略是中国共产党第十九次全国代表大会对“三农”作出的重大决策部署,其根本目的是提升中国农民的生活水平和收入水平。当前,中国农村旅游面临的主要问题有缺乏整体规划,旅游项目同质化严重、缺乏新意,农村旅游忽视保护环境,基础设施配套不完善,资金投入力度小等。论文拟从农村旅游面临的主要问题研究入手,探索中国乡村振兴背景下新农村旅游发展的路径。

**Abstract:** The rural revitalization strategy is a major decision and deployment made by the 19th National Congress of the Communist Party of China on “agriculture, rural areas and farmers”. Its fundamental purpose is to improve the living standards and income levels of Chinese farmers. At present, the main problems faced by China’s rural tourism are lack of overall planning, serious homogenization and lack of innovation of tourism projects, neglect of environmental protection in rural tourism, imperfect infrastructure, small capital investment and so on. Starting with the research on the main problems faced by rural tourism, this paper intends to explore the development path of new rural tourism under the background of rural revitalization in China.

**关键词:** 乡村振兴; 农村旅游; 新农村建设

**Keywords:** rural revitalization; rural tourism; new rural construction

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5327

### 1 引言

中国共产党第十九次全国代表大会提出乡村振兴战略,中国开始大力发展农村旅游业,促进农村经济的发展,提升农业人口的生活品质。根据数据统计,从2014年至2019年,中国农村旅游接待累积达到145亿人次,平均每年接待29亿人次。受疫情影响,2020年1月至10月,中国农村旅游接待人次总计为13亿人次,较2019年相比,下降明显,农村旅游业增速放缓<sup>[1]</sup>。

### 2 中国农村旅游发展存在的问题

携程 CEO 梁建章在一次采访中说:“人们的物质需求总会饱和,精神需求则不会,旅游就是一种精神需求;与相对容易获取的书籍、电影和游戏不同,旅游可能是人类唯一昂贵的精神需求,因为它不能轻易或低成本的被实现。”对于生活在城市的人来说,短途的周边游就是非常好的选择。旅程既短,又可以充分放松自己,但是,中国目前农村旅游

的发展却面临着诸多问题。

#### 2.1 旅游发展缺乏系统调研和整体规划,同质化严重,旅游品牌效应不够显著

由于开发成本较低,农民可以利用自建房和自留地开发“农家乐”或“休闲山庄”“家庭式”“小作坊式”的地方旅游项目因此短时间内大量重复出现。这些旅游项目没有经过专业的调查研究和整体评估,产品同质化严重,当地的自然资源和人文资源也没有得到有效开发利用,缺乏特色,因此降低了客户重复游玩的兴趣<sup>[2]</sup>。此外,开发旅游资源需要投入大量资金,且开发品牌的周期较长,导致投资的回报周期也比较长,因此仅靠地方财政的支持发展农村旅游十分困难,而从当地筹集建设资本更是困难,所以资金也是困扰农村旅游发展的主要困难之一,需要地方各级政府的统筹规划与考虑。

#### 2.2 农村旅游越来越难以满足人们对于旅游精神层面的需求

随着经济的发展,现代社会中无处不在的压力让人们变

【作者简介】张哲(1999-),男,中国山东人,在读本科生,从事国际经济与贸易研究。

【指导老师】赵柳(1989-),女,中国湖南人,中级讲师,从事大学生思想政治教育研究。

得越来越焦虑。同时,得益于经济的发展和物质生活水平的提高,人们对美好生活的追求也不断提升。旅行便是最常见的一种缓解紧张压力和追求向往生活的途径。在紧张的工作和学习之余给自己来一场说走就走的旅行来放松心情,的愿望越来越容易被实现,所以,现代人对于旅行的需求是极强烈的。但是同质化的乡村旅游项目,很难吸引游客重复游玩,不能满足游客对于旅游的精神需求,人们更愿去更远的地方看风景,体验不一样的风土人情。

### 2.3 农村旅游景点周边配套基础设施不完善

人们外出旅游,更倾向于选择自然环境好、交通便利、住宿条件好的地方。现实情况是风景优美的自然景观往往在较为偏远的地方,而偏远的地方,一般交通不太便利,电网设备、住宿环境建设远远达不到旅客的预期,这也极大降低了旅客旅行途中的体验感,游客在游玩的过程中普遍感觉公共服务质量低。许多城市居民认为乡村旅游产品档次低、价位不高。在这种心理作用下,游客不想花太多的时间和金钱去农村游玩。

### 2.4 发展旅游的过程中不注意保护环境

近年来,中国共产党和中国政府重视农村建设,从脱贫攻坚到乡村振兴,政府大力支持农村经济的发展,因此地方在短期内建设了大量的农村旅游项目。但是这些项目的建立缺乏有效的监管,且配套的公共基础设施不完善,如生活垃圾的处理、水质的监测、林地的管理等,因此生态环境在一定程度上被破坏,难以长远发展。另一方面很多游客在乡村旅游区内,不注意环境卫生、乱扔垃圾、乱涂乱画,给乡村旅游景区的管理带来很大的不便。

## 3 农村旅游发展助力新农村建设路径

### 3.1 发挥政府引导作用,做好顶层设计

发展农村旅游是乡村振兴的一项重要举措,是提高农民收入和生活品质的有效途径,所以各级政府和当地的相关部门应予以高度重视。一方面,政府要加大对农村旅游的扶持力度,为农村旅游的发展给予充分稳定的资金投入;另一方面由于目前市场上同质化的旅游项目越来越多,因此在项目开发前,当地政府应该聘请或组建专业团队对项目进行市场调查研究后形成可行性分析报告,提出科学合理的建议,充分挖掘当地的自然和人文旅游资源,开发出真正具有地方特色的旅游品牌,形成品牌效应,不断吸引游客,使品牌具有生命力。

### 3.2 打造人文名片,突出地方民俗特色

现代人的生活压力比历史上任何时期都要大,并且现代人的物质生活也比历史上任何时期都要丰富,传统的通过物质的吃喝玩乐获得旅行满足的体验已经远远不能满足人们的精神追求,人们的旅行需求逐渐转向人文体验的满足。一方水土养一方人,不同的风土人情会带给游客不一样的旅游体验,所以在发展农村旅游的过程中,要充分挖掘当地的民俗文化,将活泼开朗、积极向上的当地民俗生活态度融入旅

游过程的各个载体中,包括旅行文创产品的设计等等,使游客通过旅游释放压力,豁然开朗,积极向上。这种心灵上的满足就是一张极具吸引力的人文名片,可以让游客对本次旅行回味无穷,产生想要再次回来的归属感。

### 3.3 重视农村旅游环境,促进绿色发展

习近平总书记在很多场合都强调:“绿水青山就是金山银山。”国家开展乡村振兴,支持农村旅游发展的初心是为了提升农业人口的生活品质,如果以牺牲长远利益来换取眼前的短暂利益,那么就违背了发展的初衷。发展农村旅游,从源头上要科学开发利用自然资源,不能以破坏环境为代价换取眼前的一时繁荣,在过程中要做好对商家的监管和对游客的引导,减少污染。农村在发展乡村旅游的过程中要加强生态旅游的宣讲,可以重点打造吸引游客和商家的生态旅游品牌,推动“旅游+”产业融合发展,推进农旅融合,将生态旅游与人文体验结合起来,做到保护生态和游客体验兼顾<sup>[1]</sup>。

### 3.4 转变主宾关系,确保农民的主体地位

乡村振兴的根本目的在于提升农民的生活水平和收入水平,因此在发展农村旅游的过程中一定不能忽视农民的参与,要积极吸引农民参与到农村旅游的发展中来。目前中国社会的实际情况是,农村劳动力不足,青壮年普遍外出打工谋生,留在农村的多位年纪较大的老人或者是年纪尚小的儿童,他们并不能成为参与乡村振兴的主力。且目前我国广大农村的宣传方式也较为单一,主要还是通过拉横幅与广播的形式进行宣传,使得一些利好的国家政策无法及时有效地传递到农村劳动力中。那么,各级政府在统筹做好农村旅游的整体规划下,还要利用传统宣传方式和新媒体宣传方式,将政策宣讲到位,吸引年轻的有能力的农村人口回到农村参与建设新农村,并且享受到农村旅游发展的红利。同时,在发展农村旅游的同时,还要注重加强对农民的业务培训,增强农民的服务意识和创新意识,在提升游客整体旅游体验感的同时提高农民的经济收入。

## 4 结语

在乡村振兴相关政策的支持下,农村旅游经济的发展将是未来农村经济发展的主要趋势。大力发展农村旅游,各级政府要做好顶层规划设计,加强监管,打造具有地方特色的文化名片;同时也要做好生态保护宣讲和农民的旅游服务技巧培训,调动广大的农民参与到农村旅游发展中来,共享发展红利,提升收入水平,建设美丽新农村。

## 参考文献

- [1] 张默.“一带一路”倡议下乡村旅游经济一体化发展策略[J].今日财富,2021(6):23-24.
- [2] 陈籽雨.乡村旅游助力农村经济发展的思考[J].科技经济导刊,2021,29(5):112-113.
- [3] 金鹏.迁西全域旅游助力新农村建设[N].唐山劳动日报,2021-08-09(001).

# 财税政策对中国河北省科技型企业的支持问题研究

## Research on the Support of Fiscal and Taxation Policies to Science and Technology Enterprises in Hebei Province, China

郑增慧 宋婧婷 易欣然

Zenghui Zheng Jingting Song Xinran Yi

河北金融学院会计学院 中国·河北 保定 071051

School of Accounting, Hebei University of Finance, Baoding, Hebei, 071051, China

**摘要:** 随着中国河北省近年的经济发展,企业数量有了明显增加,但是质量却始终有所欠缺,产能落后型企业过多,导致河北省行业整体转型升级的科技型企业明显少于其他省份。为了解决这一问题,从政府的角度出发必须利用好财政政策的手段。论文以财政政策对于科技型企业的影响为重点进行研究,对财政可持续发展制约因素以及财政政策对于科技型企业市场的影响进行分析,提出优化河北省科技企业创新发展的财政政策的对策建议。

**Abstract:** With the economic development of China's Hebei province in recent years, the number of enterprises has increased significantly, but the quality is always lacking. There are too many backward enterprises, resulting in the overall transformation and upgrading of science and technology enterprises in Hebei province is significantly less than that in other provinces. In order to solve this problem, we must make good use of the means of fiscal policy from the perspective of the government. This paper focuses on the impact of fiscal policy on scientific and technological enterprises, analyzes the constraints of fiscal sustainable development and the impact of fiscal policy on the market of scientific and technological enterprises, and puts forward countermeasures and suggestions to optimize the fiscal policy for the innovative development of scientific and technological enterprises in Hebei Province.

**关键词:** 科技型企业; 财政政策; 扶持手段

**Keywords:** scientific and technological enterprises; fiscal policy; support means

**基金项目:** 2021年大学生创新创业训练计划项目:财税政策激发河北省科技型企业的创新能力的效应问题与优化路径研究(项目编号:202111420)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5328

## 1 引言

在互联网、物联网和5G发展的大背景下,科技型企业逐渐成为中国河北省经济发展的关键因素。河北省政府积极推行财政税收政策鼓励科技型企业发展,进而实现经济转型升级。但是从实际效果来看,财税政策是否对科技企业创新潜力起到应有的激励作用?目前国际上学者并无一致的结论。因此,论文通过深入剖析河北省科技型企业的现状并在此过程中指出现行财税政策弊端,并提出优化河北省科技企业创新发展的财政政策的对策建议,这对优化科技创新生

态,推动河北省产业结构实现战略性转变具有重要意义。

## 2 河北省科技型企业发展现状

河北省相较其他先进省份来说,上市企业数目较少,并且发展的速度明显慢于部分先进省份。河北省上市企业数目总量仅有57家,相较中国山东和湖南等其他的拥有着上百家上市企业的大省,可以明显看出河北省企业的整体水平远落后于其他大省。自1992—2019年以来,每个时间段河北省注册的上市企业都不超过二十家,而且数值整体呈现下降

【作者简介】郑增慧(2001-),男,中国江西上饶人,在读本科生,从事会计学研究。指导教师:林妍副教授。

趋势,甚至部分年份出现停滞增长,而其他省份不仅在某些时间段增长数量破百且基本每个时间段都有增长,相比之下,河北省上市企业发展明显显现出缓慢的状况。

在与其他省份对比中能明显看出河北省整体经济发展的不足,各类科技型企业不仅仅在数量变动上出现较大问题,而且企业与企业之间的结构比例上也存在明显的差异:科学研究和技术服务型企业数量在2017年达到了754家,而互联网和相关服务型企业仅仅只有22家而且数量还有减少的趋势。企业规模的畸形发展,这对本行业的壮大和扩张十分不利,会严重阻碍河北省科技型企业的整体行业的进步。河北省科技型企业虽然资产总值和利润总额由2016年的3800多亿和96亿增长到2019年的4700多亿和141亿元,但是可以明显看出资产总额增长的速度明显快于利润总额这说明企业总体在扩大,但是创收能力不足。而且在近些年的发展过程中利润总额在部分年限中呈现负增长,导致这一现象的罪魁祸首就是企业的动力不足缺乏科技支持。

在面对着科技型企业内部发展态势不稳定的现状,如何让科技型企业能有更好的发展空间成为了最为急迫的关键问题。而解决这个问题的关键就在于如何更好地利用财政政策为科技型企业营造良好的空间。

### 3 河北省财税政策对科技企业的支持途径

财政政策是政府宏观调控和促进经济发展的重要手段之一,它是“以政控财,以财行政”这一分配系统的具体化和细节化的体现<sup>[1]</sup>。政府若要致力于调动一切积极因素服务于科技发展,这就需要支持科技型企业的科学技术创新。对此,政府相关方面的财政政策主要通过这三个途径进行:

第一,政府采购和财政补贴。政府采购有助于激发科技型企业的创新活力,同时保障科技型企业的发展<sup>[2]</sup>。政府部门通过将一定比例的采购合同给予企业,进而弥补部分科技型企业市场的缺失,维护了市场的公平性。激励企业科技创新的同时带动了政府的发展,进而实现政企双赢。而财政补贴主要是通过资助激励企业发展和创新,政府对于科技型企业的产品研发和高新技术开发方面的资助,主要形式是通过制定各种计划,呼吁企业进行科技创新,同时设立政府基金,通过专门主管部门的监督管理对符合条件的企业进行专项补贴。

第二,推行税收优惠政策。税收优惠政策降低了科技型企业科技创新和发展的成本,同时推动了企业自主创新,加快了科学技术进步的速度<sup>[3]</sup>。加速折旧是税收优惠政策里的一种特殊形式,加速折旧使企业的折旧额增大,进而降低税负,为企业设备更新提供了更多的资本来源,有助于提升企业的竞争力和创新能力,同时加快资金回流,减少了投资风险。

第三,不断优化相关配套政策。为了支持科技型企业的发展和技术创新,政府不断完善财政体制、推进政府转移支付制度、优化税收体系等,适应了企业发展的需要,从而为其营造了良好的财政体制环境和更好的突破创新空间。

## 4 财税政策对科技型企业支持存在的问题

### 4.1 财政投入不足

科技型企业的发展离不开资金的投入和政策的引导,虽然目前河北省在财政支出方面力度不断加大,但是由于涉及扶持的面过于广泛并且重点不突出、总量也不足,因此真正落实分配到科技企业扶持的财政支出少之又少,无法满足企业发展的需求。

由表1可看出河北省财政的科技支出总额由2013年的282亿元增长到了2019年的566亿元,数量上增长了一倍多,并且在此阶段科技支出数额呈现出逐年升高的现象。由此可看出河北省近些年的发展越来越重视对科技企业的扶持。

在2019年河北省GDP为34016.32亿元,占GDP的比重仅为1.61%,相较2018年的1.39%仅仅提高了0.22%,而国家在2019年的科技经费投入22143.6亿元,占GDP比重2.23%,相比而言河北省在此方面的支出水平还低于全国平均水平,因此可看出河北省在科技创新领域的投入水平还严重不足,在今后的发展中还任重道远。

表1 2013—2019年河北省科技经费投入

年份(年)	科技经费支出(亿元)	较上年增长(%)
2013	282.5	—
2014	314.2	11.2
2015	352.1	12.1
2016	383.4	8.9
2017	450.2	17.9
2018	499.7	10.6
2019	566.7	13.4

### 4.2 财税政策扶持手段单一

当下,现有的财税政策对于科技型企业的扶持手段,还是主要通过财政资金和财政贴息等方式,外加政府采购、融资担保、减税降费等方式进行辅助。虽然这些方式对于帮助科技型企业脱困解难的作用十分明显、意义十分重大,但是它们还是存在弊端。其中,在实际生活的实践过程中,财政资金和财政贴息的发放和使用存在很多的弊端。例如,资金输出的速度过慢和资金遗留等问题。加之,由于不同地方政府的财政支持程度是不一样的,部分财政政策的实施逐渐出现了不均衡的现象。同时,现在新冠疫情的形势严峻,很多财政政策无法得到实施,只能一拖再拖。甚至有很大一部分科技型企业即使得到了财政政策资金的支持,也没有办法摆脱困境,财政政策的作用没有完全发挥出来。

### 4.3 财税体制设计不够完善

河北省政府针对现阶段企业发展情况制定了相关的财政体制,减税降费政策得以大规模的施行,这一手段直接降低了科技型企业的税收负担,缓解了企业的税收导致的资金压力,增大了企业的可盈利空间,并且一定程度上引导更多的落后型企业转型升级,扩大科技型企业的规模。但是,在现行的财政体制下依然有一些问题,如减税政策还是有待改



进,在减税降费政策推动下,其更多倾向于降低企业的税率和控制税额的减免等方面,还是依据原有的一些手段进行更改,优惠政策的创新型还有待提高,这也导致科技型企业并没有获得足够的帮助、推动的效果并不明显。此外,由于地方政府和市场的地位关系不明确,总有部分地区地方政府过度的干预市场或者基本不干预市场,导致当地市场出现畸形发展,严重影响企业的发展。

## 5 财税政策扶持河北省科技型企业的路径优化

### 5.1 优化税收和非税收改革

差别化减税降费是指针对环境友好型和高新技术型企业实施鼓励性政策,减少征收该类型的部分税。而针对环境污染型和产能落后型企业则应该加强对该类型企业规范,提高减税降费的标准且额外加大环境税、消费税等使得该类型企业加快转型,清理部分僵尸企业。差别化减税降费能减少政府财政非必要性支出,从而能一定程度上缓解财政收入和支出不协调的问题。

差别化减税降费是有效应对未来宏观经济形势和培育经济转型发展新动力的重要手段,通过这一手段能为科技型企业增添更强大的生命力。这一方面对企业税负成本起了降低的作用,并且对于企业理论和投资、创新能力起了重要的推进作用;另一方面又对不同行业进行了差别化对待,加大了那些产能相对落后型的行业 and 那些科技型企业相对匮乏的行业的压力,使得行业内外形成一个良性循环,刺激更多企业向科技创新方向发展,能充分激发市场的活力。具体的,政府还要做好差别化减税降费政策的后续工作,并且配合好“营改增”的深化实施;加快推进消费税改革,对一些高耗能,高标准的产品和服务应继续增大消费税,而对科技创新型的产品给予消费税的优惠。

### 5.2 财税扶持手段创新与优化

#### 5.2.1 创新财政投资与融资模式

如何让有限的政府财政资金引导更多的社会资本流入企业成为解决问题的关键,创新财政投资与融资的模式成为推动企业生存发展与转型升级的突破口。建议应妥善处置财政的专项资金,更多的选择科技创新型企业进行投融资,使得这些资金能够更好发挥资本对企业的倒逼作用;“政府和社会资本合作”PPP项目,明确地方政府的债务边界,强化对政府承诺支出管理,实现全生命周期的风险防控,加强对PPP项目的预算管理。只有利用好中央和地方政府的财政的作用,使得更多的社会资本能够被财政所带动,从而更有效地致力于解决科技型企业的融资难题,才能让企业更好

地在市场竞争中存活并且发挥出有效的作用<sup>[4]</sup>。

#### 5.2.2 投资结构与资金效率的优化

财政投资的作用主要体现在直接财政资金的投入。一方面,政府要合理将财政与市场职能范围进行划分,由于市场调节自身具有明显的弊端,因此这就需要加大财政在重大科研项目、扶贫支出教育、医疗环境保护等项目的投资。同时,对于自主设施的建设,应优先支持落后地区或农村地区。另一方面,结构性地调整财政补贴,适当减少国有企业的财政补贴,增加对于创新型中小企业和民营企业的补贴力度,并通过对企业发展效率的筛选调整补贴范围。

### 5.3 深化财政体制改革

深化财政体制改革,有助于对地方政府与市场地位关系进行改善,保证地方政府的可持续性,同时,对于这一问题,可以通过实行分税制以及地方政权与事权不对等的手段来解决。首先,我们需要对地方征税体系进一步完善,加快开展环境税和房产税等的速度,降低征收标准。这表明我们需要对地方政府和税收分成比例进一步提高,对于土地财政的依赖也应减少。其次,对于地方财政的压力需要适当减少,对于中央与地方的责任支出需要进一步加强,并进行合理的调整。同时,中长期的规划是各地方政府都应建立的。最后,财政与金融的协调配合需要进一步加强,进而防范各财政金融风险。

## 6 结论

考察在现有经济发展背景下财税的政策倾向对河北省科技型企业未来发展态势的作用,得出以下结论:未来经济发展的主要动力依赖于科技型企业,而在“十四五”规划中通过深化减税降费、调节地方财政自主权等手段适应这一发展态势,为科技型企业后续发展减少了企业生存负担,提高了企业的容错率,更增加了市场对科技型企业的包容性使得其整体向更好的方向发展,这对河北省科技型企业的未来发展起到了关键性的作用。

### 参考文献

- [1] 谢冰.“十四五”时期我国财政可持续发展的路径选择[J].经济研究参考,2020(12):55-67.
- [2] 车同伙.河北省资本市场发展的现状及发展分析[J].经济论坛,2019(9):115-119.
- [3] 方源.河北省创新型领军企业创新能力与绩效评价研究[D].石家庄:河北科技大学,2020.
- [4] 娄国良.财政政策如何推动中小企业技术创新[J].经贸实践,2019(5):62-63.

# 浅谈中国福泉市公立医院改革的困境与突破

## Discussion on the Dilemma and Breakthrough of the Reform of Public Hospitals in Fuquan City, China

蒙焕玉

Huanyu Meng

中共黔南州委党校 中国·贵州 都匀 558200

Party School of Qiannan Prefecture CPC Committee, Duyun, Guizhou, 558200, China

**摘要:** 2015年以来,中国福泉市深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想,在“医改”这个世界性难题上不断攻坚克难,积极尝试,努力探索,取得较大的突破与进展,改革成效荣获国家、省等多方肯定。但是,改革没有完成时,随着“医改”进程的不断深化,福泉市医改工作面临一些新难题,论文试图剖析困境并探索突破建议。

**Abstract:** Since 2015, Fuquan City, China has thoroughly implemented Xi Jinping Thought on Socialism with Chinese Characteristics for a New Era, constantly overcome difficulties in the world's medical reform, and made great breakthroughs and progress with active attempts and explorations. The reform results have been recognized by the state and provincial authorities. However, when the reform is not completed, with the deepening of the process of “medical reform”, Fuquan city medical reform work is faced with some new difficulties, the paper tries to analyze the difficulties and explore breakthrough suggestions.

**关键词:** 福泉市; 公立医院改革; 现代医院管理体制

**Keywords:** Fuquan City; public hospital reform; modern hospital management system

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5329

## 1 引言

2020年3月,习近平总书记在中国福建三明调研时指出:“健康是幸福生活最重要的指标,健康是1,其他是后面的0,没有1,再多的0也没有意义。”医药卫生体制改革是关系人民群众看病就医保障人民健康的系统性民生工程,公立医院改革正是整改医改工程的重中之重。公立医院改革滞后或不到位,正在抵消或侵蚀基层综改和全民医保的效果。2019年,中国福泉市作为全国公立医院综合改革成效较为明显的地方,获得国务院表彰激励,并作为唯一县级市在国家卫生健康委医改典型经验新闻发布会上作经验交流。2020年入选为中国贵州省贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想在改革发展稳定中攻坚克难案例。尽管如此,福泉市医改工作仍任重道远。

## 2 存在的困难

### 2.1 基层医疗卫生技术人员匮乏

#### 2.1.1 有编无人

全市所辖14个乡镇(社区)卫生机构事业编制489人,现在编378人,空编111人,乡镇卫生院空编1~19个不等,平均空编8人,空编率达22.7%(其中高石卫生院核定编制16人,在编8人,空编率达50%,临聘5人),且由于乡镇卫生院工作环境差、福利待遇低、工作任务繁重、上升空间窄等原因,人才引进难。例如,仙桥卫生院近十年仅新进了2名医疗技术人员,B超、心电图、DR均由1名临床学医生兼职;凤山镇卫生院全院只有3名护士,其中1名在编护士已50余岁;高石卫生院医学检验、DR存在无人操作。

#### 2.1.2 人才难留

编制内医务人员少,全市乡镇卫生院共计临聘医护人员

【作者简介】蒙焕玉(1991-),女,布依族,中国贵州独山人,硕士,讲师,从事民族理论与政策研究。

201人,每年用于临聘人员费用就达到780余万元,平均支付临聘人员工资每年达4万元。由于临聘人员占比大,人员工资支出比例高,收支结余过少。2018年,兴隆、高石等部分乡镇卫生院几乎没有收支结余。加之“四同”人员管理模式实施不够全面彻底,绩效激励作用尚未充分发挥,导致医疗机构对从业人员的吸聚能力不强,医疗卫生技术人才流动性大,人才流失严重。

## 2.2 基层医疗卫生基础设施薄弱

### 2.2.1 硬件不足

乡镇卫生院医疗用房紧张、医疗设备落后的现状长期没有得到改善,如仙桥中心卫生院、龙昌中心卫生院、道坪中心卫生院、黄丝卫生院、黎山卫生院因“五室建设”、中医馆建设,导致业务用房紧张。村级卫生室建设达不到相关标准。大部分村级卫生室均为2008—2009年集中建设,建筑面积仅有60m<sup>2</sup>,与贵州省“村卫生室标准化建设工程”有关要求相差甚远,且无村卫生室生活区,部分房屋甚至存在屋顶漏雨、墙面剥脱等情况,就医环境较差,不能满足群众就近就医需求。

### 2.2.2 配套不全

无论是乡镇卫生院,还是村级卫生室,抑或是社区卫生服务中心,医疗辅助附属设施均明显不足。例如,凤山卫生院搬迁后,新院只有医务楼,没有绿化、医疗废水处理系统等。黎山卫生院虽然为新建项目,但由于当时受资金等限制,目前业务楼和办公楼两地分区,存在功能布局不合理,业务用房紧张等<sup>[1]</sup>。

## 2.3 基层医疗服务能力提升困难

### 2.3.1 村医队伍不稳

福泉市村医待遇主要由三部分组成,政府政策性补助817元/月(政府定额补助300元/月、年终考核奖励1200元/年、基本药物定额补助417元/月)、实施国家级药物补助、政府购买服务补助(公共卫生、家庭医生签约服务)和一般诊疗费补偿组成,人年均收入2万元左右,且受服务人口等因素影响无保障。例如,龙昌镇五寨卫生室服务人口年收入约为2.1万元;黄丝镇长江村卫生室服务人口年收入为1.8万元,总体收入偏低,造成人口较少的边远乡村村医队伍极不稳定,村级卫生室(社区卫生服务中心)医疗卫生服务能力提升难度大。

### 2.3.2 下沉积极性不高

福泉市先后投入近12亿元新建、扩建了市一医、市中医医院、市妇幼保健院、市疾控中心等医疗卫生机构,配套修建了128套人才公寓,对医疗卫生人才的吸聚能力较乡镇卫生院和村级卫生室具有明显优势。同时,市财政对县级公立医院的投入较乡镇卫生院和村级卫生室要多很多。舒适的工作环境、

优厚的福利待遇和充裕的经费保障,导致大量优秀医疗卫生人才向县级医院聚集,下沉实施“传帮带”的积极性不高。

### 2.3.3 人员配给不优

全市2223名医疗卫生技术人员中,具有中、高级职称共312人(中级以上职称221人,高级以上职称91人),中高级职称在县级医院就业的208人,占66.67%;在乡镇及以下医院的104人,占比33.33%。2018年,全市140个基层医疗机构门急诊人次占全市门急诊人次的51%,与4个县级公立医院门急诊人次基本持平。乡镇卫生院、村级卫生室(社区卫生服务中心)专业技术人员相对匮乏,整体医疗卫生健康服务能力提升进入恶性循环。月)

## 2.4 医疗服务供给不足,卫生服务扩展任重道远

由于全市医疗卫生服务能力不强、质量不高,无论是乡镇卫生院,还是村级卫生室,抑或社区卫生服务中心,仅仅承担基本医疗卫生服务,未能提供营养保健、休闲健身、健康咨询等服务,普遍存在服务单一化、健康融入不够等问题。随着人们生活质量的提高和人口老龄化的加剧,人民群众对基本医疗卫生服务以外的康复、护理、医养、医疗美容等的需求日益增长,形成了强大的市场需求,这也是当前市面参差不齐的健康服务经营火爆的一个重要原因,但公立医院在这方面的转型包袱沉重,不能快速形成有效供给<sup>[2]</sup>。

## 3 深化公立医院改革的一点思考

### 3.1 深化人事制度改革,提升人才吸聚能力

保障公立医院公益性的动力分为三类,一是道德自律,二是市场竞争,三是监督和管理。进一步完善以理事会为主要架构的事业单位法人治理结构,充分发挥理事会决策、监事会监督、医院作为独立法人的“三权联动”管理体制优势。对空编实行财政补助,以医疗机构核定的事业编制数为基数,对空编数实行政府购买服务按年度进行核定并按贵州省最低工资标准1570元/月在次年初给予一次性补助。改进医疗卫生专业技术人才招聘制度,允许医疗机构参与专业技能考核,对短缺专业人才的招考,应从实际需要出发确定报考条件,确保具备优秀专业素质的人才充实到医疗卫生人才队伍。全面实施“四同”人员管理模式,增强绩效激励作用,提升医疗机构对从业人员的吸聚能力,减少人才流失。

### 3.2 加强财政资金保障,夯实医疗基础设施

针对全市目前医疗卫生设施设备现状,尤其是部分乡镇、村(社区)基础设施设备严重落后的现状,需进一步加大财政投入力度,聚力实施医疗环境改造,改善就医服务环境,配齐中医诊疗等医疗设备,提高医疗服务水平。严格落实健康扶贫项目补助,按照“村卫生室标准化建设工程”有关要求,建设易地扶贫搬迁点村(社区)卫生室和深度贫困村卫

生室,并给予补助。多方争取项目资金,对医疗辅助附属设施进行改善,合理功能布局<sup>[1]</sup>。

### 3.3 扩展卫生服务供给,提升综合服务能力

加快推进福泉市一医创建三级医院工作,提升“医共体”牵头医院业务能力,积极推进“双向转诊、基层首诊”,切实带动全市医疗卫生服务水平上台阶。将营养保健、休闲健身、健康咨询等健康服务融入基本医疗卫生服务,扩展卫生服务供给,解决医疗卫生机构服务单一化、健康融入不够等问题,增强医疗卫生机构的市场竞争力。

### 3.4 优化医共体职能建设,提升县域医疗服务能力

在当前“医共体”改革基础上,实行行政、人员、业务、财务、药械、绩效考核、绩效标准“七统一”管理,形成县乡一体、以乡带村、分工协作、三级联动、高效运转的医疗卫生服务“一体化”新体系,调动医疗机构医卫人员的积极性和主观能动性,提升服务能力和水平。进一步加强对基层医疗机构负责人的管理,建立完善与医共体发展相适应的基层医疗机构负责人岗位、绩效管理制度,适时调配基层医疗机构负责人队伍,让基层医疗机构在发挥原有职能的同时,主动融入和适应医共体牵头医院的管理。鼓励医疗卫生技术人员在“医共体”内自由流动,盘活医卫人力资源,规避医卫人才外流。

## 4 结语

一人健康是立身之本,人民健康是立国之基。健康中国建设已上升为国家战略,是新时代卫生与健康工作的纲领,是人民对美好生活的共同追求。中国共产党第十八次全国代表大会以来,以习近平同志为核心的党中央把保障人民健康摆在优先发展的战略地位,作出了实施健康中国战略的重大部署,并明确了到2035年建成健康中国的宏伟目标。

“十四五”期间,中国将继续深化医药卫生体制改革,医疗卫生工作重心下移、医疗卫生资源下沉,推动城乡基本公共服务均等化,为群众提供安全有效方便价廉的公共卫生和基本医疗服务,切实破解基层群众看病难、看病贵问题,为2035年建成健康中国提供坚实保障。

## 参考文献

- [1] 岳经纶,王春晓.三明医改经验何以得到全国性推广?基于政策创新扩散的研究[J].广东社会科学,2017(5):186-197+256.
- [2] 何谦然.中国公立医院改革研究[D].武汉:武汉大学公共经济管理,2014.
- [3] 李玲.从国家治理视角看健康中国战略[J].中国卫生经济,2018,37(1):1.

# 关于提高铁路客运服务质量的探讨

## Discussion on Improving the Service Quality of Railway Passenger Transport

钟海鸥<sup>1</sup> 王涛<sup>2</sup>

Haiou Zhong<sup>1</sup> Tao Wang<sup>2</sup>

1. 中国铁路沈阳局集团有限公司客运营销中心客票营销部 中国·辽宁 沈阳 110000

2. 中国铁路沈阳局集团有限公司客运部 中国·辽宁 沈阳 110000

1. Ticket Marketing Department of Passenger Transport Marketing Center of China Railway Shenyang Bureau Group Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110000, China

2. Passenger Transport Department of China Railway Shenyang Bureau Group Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110000, China

**摘要:** 近年来,随着中国经济的高速发展,人民生活、文化水平的不断提高,旅客对于出行的服务要求越来越高,各种旅客运输方式之间的竞争也越来越激烈。铁路作为旅客出行选择的重要交通工具,一方面客运服务更加合理化、人性化,进步很大,另一方也存在各种问题,无法让旅客满意。论文对如何提高客运服务质量做以分析,并有针对性提出提升服务质量的方法,以适应旅客对高质量服务的要求。

**Abstract:** In recent years, with the rapid development of China's economy and the continuous improvement of people's living and cultural level, passengers have higher and higher requirements for travel services, and the competition between various passenger transportation modes is becoming more and more intense. As an important means of transportation for passengers to travel, on the one hand, passenger transport services are more rationalized and humanized, making great progress, on the other hand, there are various problems that cannot satisfy passengers. This paper analyzes how to improve the passenger service quality, and puts forward targeted methods to improve the service quality, so as to meet the requirements of passengers for high-quality service

**关键词:** 旅客运输; 服务质量; 措施探讨

**Keywords:** passenger transportation; service quality; discussion on measures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5330

## 1 引言

铁路旅客运输作为面向社会,服务大众的重要“窗口”,必须不断提升服务质量,努力提高铁路客运职工素质和铁路客运服务管理水平,这是铁路践行社会主义荣辱观,建设和谐铁路的重要组成部分。

## 2 铁路客运服务质量的内涵

### 2.1 铁路客运服务质量概念

铁路客运服务质量是指满足旅客明确和隐含需要的特征和特性的总和,是一种旅客的感知质量。它取决于旅客对服务质

量的期望同实际体验到的服务质量之间的差距,铁路客运服务质量内涵,应指旅客最为关注的安全性,便捷性,快速性,准时性,舒适性,经济性六个方面的内容。铁路客运服务包括从售票、候车、卫生、食品提供、广播宣传、检票上车、乘车等有形服务和客运工作人员在服务过程中的仪表、言谈举止,体现出的职业道德、工作态度、个人修养等无形服务,铁路客运服务与实体产品本质区别是服务具有过程性<sup>[1]</sup>。

### 2.2 铁路客运服务质量的特性

#### 2.2.1 安全性

安全是影响旅客选择出行方式的前提条件。旅客在选择

【作者简介】钟海鸥(1985-),男,中国辽宁辽阳人,本科,工程师,从事铁路旅客运输、客运市场营销研究。

交通工具时，都会根据以往的旅行经验以及来自交通安全方面的信息，来选择出行的交通工具。保证旅客旅行安全，提高旅客出行安全率，是铁路客运企业的基本责任和首要目标，常抓不懈。

### 2.2.2 便捷性

简单方便是旅客出行的重要需求。从旅客购票、安检、候车、站内用餐、检票、乘车等环节，铁路客运部门都要为旅客提供方便条件，使旅客能够在各个环节感受到便捷性，这是客运服务的宗旨和目标之一。

### 2.2.3 快速性

速度是交通运输技术进步的标志，随着人们的经济生活水平提高，人们的时间观念越来越强，时间就是金钱。每名旅客旅行，都有一个共性心理需求即迅速到达目的地，快速已成为人们选择交通工具的重要条件。

### 2.2.4 准时性

准时性是铁路客运服务质量的时间特征。所谓准时是指严格按照旅客列车时刻表的规定运送旅客，随着经济发展，人们出行对时间精准度的要求越来越高，尤其一些特殊重点旅客表现更为明显，列车正点运行是保证铁路客运企业信誉的重要因素。

### 2.2.5 舒适性

舒适性是为了更高地满足旅客的旅行需求。旅客的出行不单纯只是通过运输改变位移，同时还要求享受舒适的服务。不断发展的交通运输业使旅客对铁路运输过程中舒适性的要求日益高涨，舒适性已经成为旅客选择出行方式的重要判断依据。

### 2.2.6 经济性

经济性是指客票价格和服务费用要经济合理，客运产品要投入交通市场，都是通过市场价格来实现的。客运运价水平与人们经济生活水平直接有关，票价制定是否合理，是否具有竞争力对客流影响是显而易见的。

## 3 提高铁路客运服务质量的重要性

铁路客运市场存在着激烈的竞争。公路、水运、航空运输是铁路的竞争对手，使我们感到了危机，但是我们不能落伍，一定要迎头赶上，用心找旅客需求，站在旅客的角度思考问题，这样才能发现旅客需求，谁先找到了旅客潜在的需求，并为旅客提供优质的服务，谁就掌握了市场的主动权，从而使铁路业获得更大的经济效益。

随着人民生活水平和消费能力的持续提高，未来旅客的出行结构必将会发生明显变化，消费性旅行需求的增长速度

将会加快，旅客的多元化和个性化需求将会逐渐增加，旅客对铁路客运的方便、快捷、舒适、安全等要求也会增强。旅客运输是铁路运输的重点，铁路客运在运输市场上发挥重要作用，铁路运输企业必须不断提升客运服务质量，以高质量的服务满足旅客的各种需求，提高旅客满意度，保持市场竞争力。服务价值决定旅客满意度，旅客满意是铁路协调可持续发展的重要条件<sup>[2]</sup>。

## 4 影响铁路客运服务质量原因

### 4.1 服务理念落后、意识淡薄

铁路客运站车作为客运服务的窗口，客运服务人员的语言、行为、态度等外在表现决定了旅客对服务质量的评价。近年来铁路客运服务的质量从整体上比以前有了很大的提高，然而受主客观因素的制约，铁路客运服务人员服务意识淡薄，并未牢固树立旅客至上的服务理念，服务态度生、冷、硬的现象并未完全杜绝，观念上并未从“管理”旅客到服务旅客的转变。一些客运职工是其他岗位转岗职工，人员素质相对偏低，服务意识和水平还停留在较低层次，不主动服务或服务不到位的问题时有发生。有的客运职工心理素质差，在跟旅客交谈中或者旅客询问一些问题时容易冲动，经常会与旅客发生纠纷，更有甚者在处理旅客之间的纠纷时会将矛盾激化，使一些原本可以轻松解决的小问题弄得一发不可收拾。由此可见树立旅客至上的服务理念迫在眉睫。

### 4.2 客运设施设备存在缺陷

客运基础设施存在的缺陷是影响铁路客运服务质量的重要因素。以客运车站为例，受资金短缺影响，铁路客运设备简陋残缺，更谈不上先进。如无空调或暖气，站舍破旧脏乱，不一而足。相反，随着经济的不断发展，人们对服务行业期望值和要求普遍增高，特别是与民航、公路、水运的横向比较存在落差，影响铁路在旅客心中的形象。一些时代较为久远的客运车站设计不合理、功能不健全，如低站台不利于旅客乘降，天桥地道和进出站通道狭窄不利于旅客快速疏散，候车室座位少且缺乏功能分类等等。而由于铁路基础设施的建设需要比较长的周期，若其功能存在缺陷，进行改造的困难非常大，并且也很难通过客运服务工作进行弥补，为客运组织带来不利影响。

### 4.3 职业技能偏低，缺乏系统培训

铁路客运服务工作看似没有技巧可言，导致部分客运人员自我提高的意识不强，不主动学习业务书籍，缺乏对知识的积累，岗位上混日子、服务呆板的情况也存在，常常用主观想法判断问题的正误或处理旅客纠纷，致使旅客对其服务

不满意或遭受旅客的投诉。基层站段对职工的培训缺少针对性,对客运服务人员的培训往往以业务规章为主,忽略了其岗位所需的服务知识、服务礼仪等方面的培训,很少结合车站实际情况开展延展性培训,培训方式和内容单一,职工积极性不高,培训效果不明显,往往流于形式。

## 5 提高客运车站服务质量的措施

### 5.1 树立旅客至上的服务理念

树立“旅客至上”的理念,强调铁路客运的服务职能和服务质量的重要性,将旅客作为客运服务工作的核心,树立“顾客价值最大化”的理念。旅客是铁路客运赖以生存和发展的基础。车站客运人员要用真诚深厚的感情去为他们服务,突出一个“情”字。要做到急旅客之所急,想旅客之所想,做旅客之所需,解旅客之所难。要有强烈的“角色”意识,遵循“旅客永远是对的”的服务准则,摆正关系。

### 5.2 以设备质量提升客运服务质量

客运设备设施是铁路旅客运输的基础,直接影响客运服务质量。强化设备质量管理,加强设备的日常检查和维护,及时发现设备隐患,降低设备故障,保证设施设备的完好状态<sup>[3]</sup>。要特别重视与旅客出行息息相关的关键设备设施的质量管理。通过加大对客运设备设施的投入,弥补现有设备存在的功能缺陷,在设计环节就要充分考虑满足旅客的安全、便捷、舒适等质量要求,在功能上保证先进合理。

### 5.3 根据不同的服务对象提供多样化服务

铁路客运服务对象涉及社会各阶层,而且随着社会的发展,旅客的需求也不是一成不变的。作为客运员工不但要让旅客平安回家,还要设身处地地为他们着想,针对不同旅客

身份、层次、年龄、旅行目的等方面存在的差异,采取不同的服务方式。通过研究旅客的心理状态和服务需求,有针对性地满足旅客的心理需求及愿望,实现个性化服务。

### 5.4 提高职业素养,增强岗位荣誉感

集团公司应建立先进的培训基地和一流的教学设备,加强师资队伍建设,按照全新的服务理念和标准,对客运服务人员进行系统培训。除了搞好应知必会等基础的岗位准入培训外,更要加强服务技能、礼仪等方面的培训,形成一个具有鲜明铁路特色的高素质客运员工队伍。基层站段开展创建岗位标兵活动,达到目标进行物质和精神奖励,以达到激励的目的。

## 6 结语

客运服务,不仅仅只是将旅客送上车,而是从旅客开始准备乘车时我们所提供的服务,不管是物质,还是精神上,都应满足其需求,为旅客提供优质的服务。铁路旅客运输是一个服务型行业,运输市场的竞争就是服务质量的竞争。旅客运输是铁路运输业的重要组成部分,铁路客运服务质量不仅影响客运企业的发展,而且直接影响旅客的出行体验。铁路客运服务的目的是最大限度地满足旅客的旅行需要。

## 参考文献

- [1] 胡梦蝶.新形势下提高铁路客运服务质量的途径探究[J].海峡科技与产业,2019(5):155-156.
- [2] 吕笑媛.高速铁路客运服务质量评价体系研究[D].成都:西南交通大学,2019.
- [3] 卢伟红.探讨提高铁路客运服务质量的新途径[J].现代职业教育,2019(12):222-223.

# 新形势下基层财务部门的财务管理创新变革

## Innovation and Reform of Financial Management in Grass-roots Financial Departments under the New Situation

闫志强

Zhiqiang Yan

滕州市人民政府荆河街道办事处财政所 中国·山东 滕州 277599

Finance Office of Jinghe Sub-district Office of Tengzhou Municipal People's Government, Tengzhou, Shandong, 277599, China

**摘要:** 当前社会正加快朝向知识时代迈进,与此同时中国基层单位也在加快进行体制改革,其中最重要的就是财务管理改革。以往传统模式下所使用的财务管理工作模式已经不能迎合当前新形势社会发展提出的需求,因此对财务管理进行创新是未来必然发展趋势。论文首先探讨当前基层财务部门财务管理工作现状,然后提出几点新形势下基层财务部门的财务管理创新策略,旨在通过以此能够为相关人士提供有价值的参考。

**Abstract:** At present, the society is stepping into the knowledge era, and at the same time, the grass-roots units in China are also speeding up the system reform, the most important of which is the financial management reform. The traditional mode of financial management can no longer meet the needs of the current social development. Therefore, the innovation of financial management is the inevitable development trend in the future. This paper first discusses the current situation of financial management in grass-roots financial departments, and then puts forward some innovative strategies of financial management in grass-roots financial departments in the new situation, aiming at providing relevant people with it.

**关键词:** 新形势; 基层; 财务部门; 财务管理; 创新

**Keywords:** new situation; grassroots level; finance department; financial management; innovate

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5331

## 1 引言

基层单位作为当前中国发展中的基础所在,其所肩负的责任非常重,从本质上来讲,影响财务管理质量的因素不仅在于管理理论和实践,更重要的是财务管理过程中所处特定环境所产生的作用以及功效。基于此,随着当前基层财务部门在新形势下的变化和发展,财务管理工作内容、制度、模式等都需要进行相应的创新,论文针对新形势下基层财务部门的财务管理创新进行探讨,具有一定的现实意义。

## 2 基层财务部门财务管理工作现状

### 2.1 在管理制度方面

就当前中国基层现有的财务管理制度来看,其中还是有很多不足之处需要进一步完善。具体内容如下:

其一,基层财务没有专门针对财务工作制定规范化的负债会计制度,不能对基层单位工作期间所产生的各项摊销费用进行细化记录,通常采取一次列入费用支出的方式进行记

录,这种方式无法看出当前基层单位工作期间的所产生的支出与分配是否存在不合理之处。

其二,对于基层单位的坏账准备金没有根据实际情况确立,很容易因此出现利润虚增情况,从而承担更多税收造成的损失,这对基层单位工作有序开展有一定影响<sup>[1]</sup>。

其三,没有确定基层单位中的固定资产折旧费,对于资产在使用期间的耗费信息比较模糊,固定资产的预留维修费用存在不足,不能支撑固定资产在维修方面的支出。

其四,随着科技快速发展,固定资产更新速度也随之加快,无法确定其界定线;对此在进行会计管理时,没有根据国家规定政策来执行,采取“双线”的方式进行管理。

### 2.2 在管理意识方面

就当前基层单位中的财务部门对于财务管理工作开展情况来看,普遍存在基层财务工作人员没有意识到财务管理工作的重要性,上至基层领导层没有给予财务管理工作的高度重视,基层单位中财务管理人员对于财务管理方面的知识缺

【作者简介】闫志强(1980-),男,中国山东滕州人,本科,中级会计师、中级审计师,从事财政与财务研究。



乏专业性,没有切实将财务管理具有的决策、监督等作用发挥于实际中;下至基层财务管理部门工作人员对于财务管理这项工作的观念比较弱,在实际财务管理过程中,缺乏对财务管理这项工作的主动参与性和责任感,无法根据规章制度要求落实所有财务管理工作,对于财务工作中所使用的方法也比较传统,没有针对新形势背景下对此进行创新,整体上财务管理工作效率、质量都比较低。

### 2.3 在预算编制方面

就当前基层财务管理工作现状来看,没有将预算编制作为重要工作内容,没有意识到其对于财务管理的工作性。具体内容如下:

其一,当前中国还是存在大部分基层单位预算编制工作还是采用以往传统模式下只是针对基层单位年度财务估算上进行,没有针对其中的资金项目进行更为详细的分解。

其二,对于预算编制工作的约束力相对比较弱,决算和预算两者之间存在的差距非常大,没有将预算在财务管理工作中的约束性作用发挥于实际中<sup>[2]</sup>。

其三,对于基层单位的财政支出部分的工作,没有严格按照当前基层单位发展实际以及资金现状来规划各项经费的支出使用,存在一定的支出随意问题,很容易因此造成超出支出或者临时性支出等情况,使得资源使用出现大量浪费、不合理等问题。

## 3 新形势下基层财务部门财务管理创新策略

### 3.1 构建完善的基层财务部门财务管理制度

从根本上来讲,基层财务部门要想有序开展财务管理工作,其关键就在于财务管理制度,将当前国家针对财务管理工作提出的工作指导和规划作为前提,联系当前基层单位,另外还要对预算编制全过程进行相应的完善,其中主要有对预算流程的编制、对预算工作内容的执行、对预算过程的监督和检查,对预算结果的评价等多方面。

除此之外,还要对当前基层财务部门其他类型的管理制度进行完善,例如固定资产、材料、合同等内容的管理,在这个过程中应切实保证整个财务管理工作科学、严谨,严格按照规范标准要求落实工作。就当前财务工作部门存在的形式化、虚假化问题,应采取措施要求基层单位中财务管理工作部门相关工作人员在日常工作中能够根据“规范流程”开展工作,以此来进一步提升其工作效率,对财务管理工作的实践性基于高度重视。

针对当前中国深化改革的背景,对基层单位财务工作提出的各项要求应加大制度管理力度,迎合当前新形势下的社会发展趋势,积极学习西方国家的先进财务管理知识,通过以此不断改进自身存在的不足,促使基层财务管理制度的实施具有可行性。

### 3.2 提高基层财务部门财务管理工作效率和质量

要想进一步提升基层财务部门财务管理工作效率和质量,首先应从财务管理的工作观念作为切入点开展工作,以

此促使基层单位上至领导部门,下至财务管理工作人员都能够意识到创新财务管理工作模式。对于当前新形势社会发展背景下的基层单位发展而言的重要意义,具体内容如下:

其一,基层单位领导部门应对创新财务管理工作模式创新给予一定的工作重视,能够迎合当前新形势发展背景,组织财务部门工作人员学习当前更先进的管理知识和管理理念,做好财务管理各项工作内容的检查和部署<sup>[3]</sup>。

其二,还要提升财务管理部门工作人员的管理工作的创新意识,以此不断提升自身的财务工作能力,转变以往传统模式下的管理观念,基于与当前新形势背景下对基层财务工作提出的各项要求,创新管理模式。整个基层单位中的工作人员都应该具备一定的发展观念,能够将自身利益与单位利益结合起来,能够为创新基层财务管理工作提出几点意见和建议。

### 3.3 创新基层财务部门财务预算编制工作模式

当前基层单位所用的预算编制工作模式已经很难满足当前新形势背景下基层发展要求,对此进行创新是基层未来必然发展趋势。具体内容如下:

其一,将原本粗放式的预算编制工作模式逐步朝向精细化进行转变,对基层单位的年度预算各项内容进行细化管理,确保资金的使用能够落实到具体项目中,同时还要根据当前基层单位需要预留应急性的资金,以便解决财务管理过程中出现的突发状况。

其二,在进行预算编制过程中,应结合当前需要进行编制的具体项目性质、时间、进度等多方面内容进行,严禁随意改动,编制前相关部门应针对该项目收集相应的资料信息,广泛征求各部门工作意见,选择性采纳其中具有实施可行性的意见,以公开、细致化的管理模式开展预算编制工作<sup>[4]</sup>。

其三,基层单位财务管理部门应加大当前国家推行的政策宣传力度,从多方面普及开展预算工作的重要性,严格按照规范要求进行预算编制工作,以此最大化将财政资金所带来的社会效益呈现出来。

## 4 结语

综上所述,不论是什么样的创新变革都不是瞬间完成的,已不可能只需要一段时间即可达成,是需要相关部门能够长期坚持的一项重要任务,对于基层财务部门财务管理工作所遇到的各种问题,都需要结合实际,不断创新迎合新形势发展背景下的改进对策,这为社会健康发展具有积极性意义。

### 参考文献

- [1] 袁素敏.论基层医疗卫生机构财务管理存在的问题及对策[J].财经界,2020(27):157-158.
- [2] 赵平.简析基层农业农村主管部门财务管理工作存在的问题及对策[J].新商务周刊,2020(12):84-85.
- [3] 孙海玲.关于基层国土资源部门财务管理的若干思考[J].财经界,2021(6):90-91.
- [4] 崔继勇.精细化财务管理在基层国土资源部门中的应用研究[J].中国战略新兴产业(理论版),2019(8):198.

# 基于劳动合同关系的劳动风险管理及防范探究

## Research on Labor Risk Management and Prevention Based on Labor Contract Relationship

黄卓睿

Zhuorui Huang

杭州惠誉信息技术有限公司 中国·浙江 杭州 310051

Hangzhou Fitch Information Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310051, China

**摘要:** 目前,中国企业与劳动者结成的主要是以劳动合同为基础的劳动关系。在劳动合同签订、履行及解除或终止的过程中,较易发生劳动风险。识别清楚劳动关系的风险点,建立行之有效的风险防控体系,制定出台具体防范举措,有利于降低企业劳动风险,避免劳动纠纷,维护企业的稳定发展,提高企业经济效益。

**Abstract:** At present, Chinese enterprises and workers mainly form labor relations based on labor contracts. In the process of signing, performing, canceling or terminating the labor contract, labor risks are more likely to occur. Identifying the risk points of labor relations, establishing an effective risk prevention and control system and formulating specific preventive measures are conducive to reducing enterprise labor risks, avoiding labor disputes, maintaining the stable development of enterprises and improving enterprise economic benefits.

**关键词:** 劳动关系风险; 管理; 防范

**Keywords:** labor relations risk; administration; prevention and control

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5332

## 1 引言

劳动合同用工是目前中国企业基本的用工形式,劳动合同关系是用人单位与劳动者通过依法签订劳动合同而结成的法律关系。劳动关系直接影响企业的稳定与发展,因此企业主动识别劳动风险并进行有效防范,对于构建和谐劳动关系、确保企业长期可持续发展至关重要。

## 2 企业劳动关系风险点识别

企业面临的劳动关系风险常见于劳动关系确立、履行、变更、解除和终止等环节,尤其与劳动者切身利益密切相关的工作报酬、福利保障、工作时间、休息休假、经济补偿等方面是劳动风险的高发领域。

### 2.1 劳动关系确认阶段存在的法律风险

企业为了吸引更优秀的劳动者,往往倾向于通过美化招

聘条件、虚构高工资收入、隐瞒劳动强度等方式招揽人才。一旦劳动者正式入职后发现实际情况有出入,必定会造成较大的心理落差,失去对企业的信任感和认同感,甚至会面临劳动者因不满虚假招聘信息与企业产生劳动纠纷、对簿公堂的局面。

出于规避信息不对称的风险,一些企业会向劳动者预先收取一部分押金或扣押证件,但这种行为违反了《劳动合同法》第九条<sup>[1]</sup>“用人单位不得扣押劳动者证件和要求提供担保”的规定,是法律明令禁止的。

一些企业对及时确认劳动关系重视不够,存在先用工后签订劳动合同或者劳动合同未及时签订的情况。根据法律规定,企业在一个月以上一年之内未与劳动者订立劳动合同的,将会面临每月支付给劳动者两倍工资的处罚。一年以上不签订劳动合同的,企业须承担与劳动者签订无固定期限劳

【作者简介】黄卓睿(1978-),女,中国浙江杭州人,硕士,经济师,从事人事管理研究。

动合同的义务。以上都是在劳动关系确认环节企业易踩的“雷区”。

## 2.2 劳动合同解除阶段存在的法律风险

提出解除劳动合同一般存在三类原因：一是企业自身原因需要解除：如业务模式调整、出现经营困难甚至濒临破产的；二是劳动者自身原因需要解除：如劳动者谋求更好发展做出新的职业选择、劳动者严重失职、劳动者无法胜任岗位工作、劳动者严重违反公司规章制度等；三是并非企业或劳动者某一方的原因，企业和劳动者双方都有一致解除的意愿。对企业而言第一种因企业自身原因解除劳动合同的法律风险最大，最易引发劳动争议或纠纷。

## 2.3 劳动报酬或经济补偿金法律风险

劳动报酬是用人单位与劳动者最常见产生劳动纠纷的领域，表现为用人单位拖欠劳动者工资、无偿延时工作、不缴或少缴或迟缴社会保险等行为。经济补偿金是指用人单位在解除或终止劳动合同时应一次性支付给劳动者的补偿金，一些企业或是未履行支付补偿金义务，或是未按规定足额支付补偿金，这些都将成为发生劳动纠纷的隐患。

## 2.4 劳动时间法律风险

依据《劳动合同法》的规定，劳动者每日工作时间不超过八小时、平均每周工作时间不超过四十四小时。用人单位应当保证劳动者每周至少休息一日。但实际情况是，目前中国企业普遍存在加班加点的行为，且未按照法律法规的要求和标准支付给劳动者延时工作工资。

## 2.5 规章制度法律风险

一些企业存在规章制度不健全的情况，或是重务实轻制度，特别是与员工切身利益相关的考核标准及考核要求、考勤制度、薪酬制度等，如果未能以书面形式予以约定或不完善，在企业利益与员工利益出现冲突时极易出现劳动纠纷，造成企业经济损失。

程序合法也是企业制度制定过程中容易被忽视之处。如制定制度时未履行民主决策程序，未征求工会或员工代表意见，发布制度时未进行充分宣讲、未尽告知及确认义务，或是由于提升办公效率的需要，通过OA、QQ群、微信群发布制度或通知等，导致公司制度不被全体员工充分知晓或认同，在出现劳动争议时无法提供充分证据。

## 3 劳动风险管理防范措施

针对劳动关系管理过程中较易出现的风险点，企业应严格遵守相关法律法规的要求，建立起一套全过程风险防控体系，切实维护劳动者权益，构建和谐劳动关系，降低出现劳

动纠纷的风险，具体防范措施如下。

### 3.1 认真履行如实告知义务

在双方确认劳动关系时，企业应如实告知求职者工作环境、工作地点、薪资待遇、工作时间、公司规章制度等信息。同时，企业也有权要求员工如实提供其个人基本信息，包括年龄、学历、工作经历、知识技能、健康状况等，并注意留存好经员工确认签署的《录用通知》《入职登记表》《劳动合同》《公司规章制度培训登记表》等资料。任何一方提供虚假信息，劳动合同都视为无效合同，不具备法律效力。

### 3.2 动态管理劳动合同

劳动者入职时企业应与其及时订立劳动合同，劳动合同到期时应及时续订，离职时应合法解除劳动合同，岗位调整、薪资调整、工作内容变化时，应注意及时变更劳动合同。

#### 3.2.1 及时订立、续订、变更劳动合同

根据《劳动合同法》第十条，用人单位应当自用工之日起一个月内与劳动者订立书面劳动合同。劳动合同到期后，若用人单位与劳动者双方都有意愿续签的，也应及时续订劳动合同，符合订立无固定期限劳动合同条件的，还应当签订无固定期限劳动合同。劳动者岗位发生变动、政策法规发生变化，企业应及时对劳动合同条款予以变更或重新签订劳动合同<sup>[2]</sup>。

#### 3.2.2 合法约定试用期期限

试用期期限应与劳动合同期限一致，即劳动合同期限三个月以上不满一年的，试用期不得超过一个月；劳动合同期限一年以上不满三年的，试用期不得超过二个月；三年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过六个月。

#### 3.2.3 完善劳动合同条款

若存在竞业限制、保密条款、培训服务期的情形，应在劳动合同中予以明确约定，相关违约金的数额也应当符合法律规定的情形。

### 3.3 切实保障劳动者权益

企业应在每月约定的工资支付日足额、按时支付工资，涉及到工资扣减的，也应当向劳动者提供扣减依据，包括经劳动者确认过的绩效考核办法及与劳动者沟通达成一致的绩效考核结果等。劳动合同中对薪资的结构、支付方式、工资发放日等应明确规定，基本工资、绩效工资、加班工资、补贴等明细界定清楚，对于试用期工资应遵循“不低于劳动合同约定工资的百分之八十，并不得低于当地最低工资标准”的规定。

企业应于劳动者入职当月为其缴纳社会保险，以月工资收入为基数足额缴纳。企业应保证劳动者的休息权，安排加班的，

应按照规定及时支付加班费：在工作日延长工作时间的，支付的工资报酬为工资的 150%；休息日安排劳动者工作而又不能安排补休的，支付的工资报酬为工资的 200%；法定年节假日安排劳动者工作的，支付的工资报酬为工资的 300%。

### 3.4 依法制定规章制度

用人单位的规章制度只有在满足实体合法和程序合法的情况下才有效，实践工作中还应注意相关材料的保存和归档。

#### 3.4.1 内容合法

企业在制定规章制度时，应充分了解国家、主管部门、行业相关法律法规及政策规定，做到规章制度条款既符合企业管理的需要，又符合法律法规的要求。

#### 3.4.2 程序规范

根据《劳动合同法》第四条的规定，涉及劳动报酬、工作时间、休息休假、劳动安全卫生、保险福利、职工培训、劳动纪律等与劳动者切身利益相关的规章制度或者重大事项，应当经职工代表大会或者全体职工讨论，提出方案和意见，与工会或者职工代表平等协商确定。

#### 3.4.3 公示确认

制度定稿后，应及时进行公示或者告知劳动者。制度宣贯时注意填写好《员工培训签到表》，作为员工参与制度培训的证据保留。规章制度可以采用书面形式印发宣传，如编印成《员工手册》、作为劳动合同附件等方式，由劳动者签字确认。也可在工作群中发布，由劳动者回复“已知晓”。

#### 3.4.4 及时存档

应聘表、录用通知、签收单、劳动合同、保密协议、规章制度签收记录、会议纪要、培训记录、绩效考核记录、离职谈话记录、离职交接表、离职证明等材料都应及时存档，妥善保管，一般保管期两年以上。

### 3.5 依法解除、终止劳动合同

解除或终止劳动合同应按照《劳动合同法》的相关规定依法执行，解除或终止时应一次性付清劳动者工资。涉及支付经济补偿金的，计算标准为：按劳动者在本单位工作的年限，每满一年支付一个月工资的标准向劳动者支付。六个月以上不满一年的，按一年计算；不满六个月的，向劳动者支付半个月工资的经济补偿。月工资是指劳动者解除或终止劳动合同前十二个月的平均工资，最高不超过本地区上年度职工平均工资的三倍，计算时间不超过十二个月。结算清楚工资及经济补偿金后，应与劳动者签署《工资结算确认清单》《离职交接单》、以及双方协商约定的协议文书等，开具离职证明，并在劳动合同解除或终止后 15 日之内为劳动者办理好社会保险和档案的转移手续。如果是劳动者主动申请离职的，应要求劳动者提交辞职申请，并注意存档<sup>[1]</sup>。劳动合同解除时，应出具劳动合同解除证明。

## 4 结语

综上所述，企业应充分重视劳动关系中潜在的法律风险，建立事前防范机制，降低劳动风险发生的概率；建立事中协调处理机制，尽可能通过调解争取协商一致；建立事后分析评估机制，总结经验教训。通过持续完善企业劳动风险防控体系，构建和谐稳固的劳动关系，促进企业健康有序地发展。

## 参考文献

- [1] 法律出版社法规中心. 中华人民共和国劳动合同法[M]. 北京: 法律出版社出版, 2007.
- [2] 杨应美. 强化劳动合同基础管理防范企业人力资源风险[J]. 中国民商, 2019(3): 276-277.
- [3] 郭鹏. 企业劳动关系管理法律风险及有效防范分析[J]. 经济与法, 2020(16): 69-70.

# 电商化采购在集采中的应用

## The Application of E-commerce Procurement in Centralized Procurement

赵纬

Wei Zhao

深圳市核电物资供应有限公司 中国·广东 深圳 518000

Shenzhen Nuclear Power Material Supply Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518000, China

**摘要:** 当前采购电商化、信息化已经成为主流共识,但目前国内对此项工作的实践还处于起步阶段,对其核心内容、实现路径等关键问题的认识上,还存在模糊和争议。论文通过研究解读相关法律法规,分析社会电商形态和先行先试的央企商城发展状况,寻求电商化采购在央企应用的切入及探讨电商化采购在央企集采中的应用方向。

**Abstract:** At present, the e-commerce and informatization of procurement have become the mainstream consensus, but the practice of this field is still in its infancy, the understanding of key issues such as core content and realization path, there is also vagueness and controversy. Through the study and interpretation of relevant laws and regulations, this paper analyzes the social e-commerce form and the development of the central enterprise Mall, seek e-commerce procurement in the application of central enterprises and explore the application direction of e-commerce procurement in central enterprises.

**关键词:** 电商化采购; 集中采购; 成本控制; 采购效率

**Keywords:** e-commerce procurement; centralized procurement; cost control; procurement efficiency

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5333

### 1 引言

企业的采购工作是每一个企业正常运转不可或缺的常规业务活动,随着互联网的普及,传统采购模式已不能满足企业保持竞争力的需求。对于央企而言,其采购体量巨大,传统线下采购的痼疾在央企中更是凸显,因此采购领域电子化、信息化、电商化变革迫在眉睫。论文将从政策法规、业务场景、实施方式等角度探讨电商化采购在集采中的应用。

### 2 央企集采的现状和痛点

随着业务发展,大型企业往往发现集采的成效与预期仍存在较大差距:一是集采成果转化率偏低;二是集采成果物流覆盖面不足;三是标准化清单颁布及推进行展较慢;四是采购周期较长。

在推行集采的过程中,发现用户单位的需求痛点大致如下:一是集采标准化的要求和用户个性化需求的矛盾;二是采购计划性的要求和用户需求不确定的矛盾;三是流程制度规范化的要求和需求时效性的矛盾;四是风险控制的要求和风控节点分散的矛盾。

### 3 电商化采购的方式方法

根据用户痛点分析,电商化采购可作为集采的有益补充,一定程度上满足用户个性化、碎片化的需求,并结合商务过程前置和信息化管理等手段,规避商务风险,同时通过大数据的积累及应用,有效降低采购成本。

央企采购制度与政府采购一脉相承,讨论央企的集采电商化和集采电子化,即需先厘清政采相关法律法规。《政府采购法》(以下简称《法》)和《政府采购法实施条例》(以下简称《条例》)是构成中国当前政采制度的两大基石,也是央企的制度来源。采购流程最核心的是组织形式和采购方式,采购电商化主要就是对这两个关键环节的信息化改造。《法》明确政府采购实行集中采购和分散采购相结合,及“通用性”则是集中采购商品的主要特征。同时也规定“技术、服务等标准统一的货物和服务项目,应当采用最低评标价法”。央企的集采定义也与其基本一致。这也是央企集采普遍采用招标、询价、竞谈等方式并主要以最低价法确定集采成果的依据。

按一定的规则确认入围供应商、产品清单及单价(或折

【作者简介】赵纬(1979-),男,中国山东泰安人,硕士,经济师/工程师,从事企业集中采购、电商化采购研究。

扣率)，并签订框架协议，由采购方最终下单视为真实采购合同的方式即为协议采购。协议采购的线上转化即为央企集采电商化的法理基础。中国物流与采购联合会发布的《国有企业采购管理规范》《国有企业采购操作规范》等标准，亦呼应了上述观点。

目前，主流社会电商大致分为自营平台型（京东）、开放平台型（天猫），前者又可分为综合型（京东）、垂直型（西域）、企业自建型（易派客）<sup>[1]</sup>。国企央企电商化采购的实施方式主要分为自建商城和入驻平台两大类，前者为自行搭建商城环境，与社会电商进行 API 对接，安排框架合同供应商入驻，如国网商城；后者则依托主流社会电商为其开辟定制专区或开设企业账号，如京东慧采；前者资源投入较大但具备较大发展潜力，后者实施便捷但采购范围有限。

## 4 电商化采购的实施场景

目前国内企业自建的商城的主流形式大致分为前台展示端、后台管理系统和电子化采购环境三部分。

### 4.1 前端展示

前端展示部分体现方式通常与 2C 的网上商城类似，主要用于展示商品。商城产品来源分两部分，一是以协议采购方式，引入主流社会电商，以系统接口方式导入商品池，由用户选购；二是以批量采购方式，将框架合同上线展示，实现可视化的采购场景。

### 4.2 后台管理系统

管理后台为商城运营单位的管理工具，主要包括订单管理、产品管理、结算管理、售后管理、客户管理和报表管理等功能。

### 4.3 电子化采购环境

电子化采购的关联环境主要指电子审批、电子结算、生产计划管理等一系列企业管理工具。企业商城是否能与其电子化的采购环境打通，是电商化采购能否切实落地的基础。就当前若干头部央企商城的运营情况看，完成电子化采购环境全面打通的为数不多，主要的短板是未打通内部的支付体系，从而导致逾期支付的风险较高。部分商城运营单位谋划引入融资平台从另一个角度解决及时支付的状况，其效果待观察。

## 5 电商化采购的优势

观察目前较为成熟的央企商城，其应用电商化采购后的效果主要体现在以下方面：

一是采购效率提升，大幅缩短了线下采购审批流程和纸质文件交互冗长的情况，引入社会电商后亦提升了交付速度，值得注意的是部分企业商城的订单审批环节不能完全取代线下审批，需进行进一步的流程改造，否则无法在合法合规的前提下解放生产力。

二是体验便捷，所见即所得模式给予用户直观了解和比对技术参数的环境，移动办公和三流合一亦给予用户及时而精准的数据反馈。

三是经济效益提升，社会电商有助于零星小额采购场景的

库存成本优化，集采成果上线有助于头部商品成本控制，而采购环节简化带来了人工投入和资源投入等隐性成本的优化<sup>[2]</sup>。

四是管理效能改善，商城积累的数据可为企业开展品类管理、计划管理和供应商管理等一系列工作提供了依据。

五是廉政效果，全流程信息化和可追溯为阳光采购提供了便利，有力地降低了腐败风险。

六是业务延伸空间广阔，可进一步拓展至员工福利、差旅、乃至对外输出等<sup>[3]</sup>。

## 6 电商化采购的发展步骤

大部分央企采取分步开发，逐步延伸的开发策略，将电商化采购进一步深入纳入集采管理的统一规划，并结合自身特色整体统筹发展出适合自身环境的模式。在此，对央企商城未来发展趋势做一定展望：以合法合规的采购方式的电子化改造为基础，形成一体化的电子交易平台，对采购链条进行向前、向后延伸，实现从物料编码管理、预算编制、电子化采购、物流配送、库存管理等环节全线信息化贯通，达到资金流、信息流、物流的无缝衔接，并按采购组织形式的不同，打造以集采平台为核心的集中采购供应链和以采购人为核心的分散采购供应链，集散结合、抓大放小、标准化与集约化为龙头，收拢紧急采购、碎片化采购的渠道，最终营造出阳光透明高效廉洁的采购环境。

值得关注的是，绝大部分央企商城在物料编码方面存在不足，而缺少统一的物料编码，导致了精准比价、品类分析、计划管理等一系列工作缺乏实施基础。目前，以中国物流与采购联合会、中国国资国企产业创新战略联盟、央企电商联盟等为代表的组织，不约而同发起了物料编码标准化的议题。建立健全标准、全面、统一的物料编码，是央企实施电商化采购的核心要素，也是实现电商化采购跨越式发展的基石。

## 7 结语

集采电商化在传统采购无法解决其痛点的大环境下，越来越成为一种采购趋势，因为用互联网工具打通企业级市场的采购交易环节，缩短流通环节本质上有着巨大的机会点，而相对独立运作的集采平台又能在成本方面为企业用户带来实在的价值。企业采购电商化是互联网时代背景下企业采购必然的发展趋势，并且将会有更多的企业加入到企业采购电商化和间接采购外包的阵营中，因为正确且有效的开源节流，才能让企业实现可持续发展。

## 参考文献

- [1] 肖健,雷倩茹.互联网视角下电商化采购在集中采购中的运用[J].中国管理信息化,2018(13):63-64.
- [2] 程艳从,郭新志,马木雨石.企业电商化采购拓展应用分析[J].招标采购管理,2018(12):49-50.
- [3] 赵子舟.大型国有企业互联网电商化采购的模式与实践[J].现代经济信息,2018(19):308.

# 农业经济管理对农村经济发展的促进作用探析

## Analysis on the Promotion Role of Agricultural Economic Management on Rural Economic Development

郝新礼

Xinli Hao

丰县常店镇人民政府 中国·江苏 徐州 215004

Changdian Town People's Government, Fengxian County, Xuzhou Jiangsu, 215004, China

**摘要:** 农业经济发展是为人民谋生的基础,是国民经济和社会发展的重要组成部分。随着中国国民经济的快速健康发展,国家越来越重视农村农业经济发展,农业经济在中国国民经济中所占比重越来越大。因此,为了最大限度地提高农村经济的发展质量和水平,应该根据农业发展的实际情况,通过农业经济管理来解决农业发展过程中存在的问题。

**Abstract:** Agricultural economic development is the basis of making a living for the people, and is an important part of the national economic and social development. With the rapid and healthy development of China's national economy, the country pays more and more attention to the development of rural agricultural economy, and the agricultural economy accounts for a more and more large proportion in China's national economy. Therefore, in order to maximize the quality and level of rural economy development, we should solve the problems existing in the process of agricultural development through the management of agricultural development according to the actual situation of agricultural development.

**关键词:** 农业经济管理; 农村经济发展; 作用

**Keywords:** agricultural economic management; rural economic development; role

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5334

## 1 引言

在城市化进程稳步加快的巨大背景下,越来越多的农村劳动力开始进入城市,导致农村劳动力人口数量严重下降,在很大程度上严重影响了农村经济的健康发展。针对这一情况,有关部门要不断全面完善农业经济政策管理体制,通过实施科学的调控政策手段,为经济社会建设和农村发展提供政策支持。在加快中国农村经济发展的过程中,科学的农业经济政策管理体系可以有效提高农村经济社会的增长速度,促进农村经济资源的协调发展,为促进农村经济发展提供有效的保障。

## 2 农业经济管理对农村经济发展的作用

### 2.1 提供制度保障和支撑

在促进农村经济发展中,要加强农村经济安全管理,要

不断加强制度保障。从现阶段农村的实际经济状况和特点出发,制定一套完善、科学的经济保障体系,是促进农村经济发展的基本前提。管理者必须根据当地农村经济特点,合理制定农村管理体制方案,并结合当地农业经济发展的实际情况,合理安排和调整制定方案,充分满足当地农村经济发展的实际情况和农业发展的主要需求,确保管理方案制定和实施的准确性和可行性。为了更好、合理地利用现有的农村经济资源,在制定农村管理体制方案的实践中,有关管理者必须定期实地调查,进行全面、准确的数据分析,从而有效避免这种盲目服从和过于跟进的管理问题。

### 2.2 提供理论指导和解决方案

农业经济管理是一项系统的管理工作,必须从适应农村经济发展的大局和趋势要求入手,根据中国农业的健康发展和农村经济的实际情况来进行。农业相关部门和经济管理者

【作者简介】郝新礼(1976-),男,中国江苏徐州人,本科,高级农经师,从事乡村振兴、扶贫、新型经营主体等研究。

首先要深入分析研究本地农业经济健康发展和相关经济理论,制定最完善、科学、具体、可行的政策和方案,有效保障农业可持续发展,科学健康地发展地方农村经济,使之符合相关的经济理论基础。

此外,在中国农村经济健康发展的道路上,难免会遇到一些曲折。当遇到瓶颈时,应该借助一些科学的农村经济政策管理手段,找出这些问题的根源,从而使农村经济快速健康发展,确保中国农村经济的稳定和长足发展<sup>[1]</sup>。

### 2.3 农业经济管理为农村经济发展解决了制约问题

农村经济发展在历史发展过程中存在诸多问题,但通过对中国农村整体经济健康政策的制定和管理,针对这些社会制约因素,提出了一个良好而具体的政策管理方案,这些制约因素在一定程度上得到了解决或缓解,并取得了一些实际成果。目前,中国农业经济健康政策的制定和管理,基本实现了对中国农村经济发展具体政策的科学制定和规划,为农村经济发展提出科学有效的管理办法,促进中国农村经济健康稳定发展;确保农村经济发展的合理性和有效性,减少自然环境的破坏,实现农村经济可持续发展,节约人力物力。

## 3 在农村经济发展中农业经济管理的具体措施

### 3.1 完善农业经济管理体系

农业经济管理在促进农村经济发展中始终发挥着不可替代的作用。有关部门管理者要根据当地落实农业集体经济和社会管理体制情况,结合现阶段农村经济发展的实际需要,进行相应的制度改革,不同的农村地区也需要同时采取不同的经济管理手段。管理人员要从当地实际情况出发,研究制定经济管理实施方案,正确保证农村经济管理体制与当地农村经济发展的实际需要紧密一致。

在经济管理中,要着重研究经济管理体系中一些不完善的内容。相关部门和管理者需要共同进行深入研究和综合分析,建立自上而下的经济管理体系,在这一管理过程中,政府必须充分发挥管理的主导作用,根据农村经济管理体系中存在的一些不足,不断完善和及时修改,真正发挥农村经济管理的巨大效能,为推进农村经济发展保驾护航<sup>[2]</sup>。

### 3.2 重视农业资源和可持续发展

在农业经济管理中,要高度重视农村经济资源的市场化和农业特色,根据市场的实际需求,不断加强对农业经济资源内在价值的合理开发和综合利用,深入研究分析农业经济管理中可能存在的突出问题,改善农业经济资源结构单一的突出问题,注重发展特色农业和农村经济结构多样化。

此外,农村经济的发展要高度重视惠农可持续发展战略

的总体要求,增强农村生产者的环境保护和农业生态保护意识,在农村经济发展的大过程中,合理安排和平衡长期经济利益和当前短期利益。在农村经济发展的政策管理中,也要更加注重推动惠农可持续发展理念的宣传、普及和政策传播,完善具体的政策宣传方法和手段的多样化和普及化,在确保农村集体生产经营活动政策规范化的基础上,深化农业生产者对实施惠农惠民政策和可持续发展政策的正确认识,提高农业经营体制的政策弹性,逐步提高政策科学性,促进农业经济健康发展。

### 3.3 构建农村经济管理队伍

农村经济管理的实施者和管理者是管理人员。因此,管理人员的专业素质和工作技能将直接影响经济管理水平。在此前提下,有必要建立一支高素质的经济管理队伍。在选拔经济管理的过程中,要严格按照国家标准和有关要求,通过全面的岗前培训,确保经济管理人员掌握最前沿、最先进的管理理论和知识,提高管理人员的自主学习能力和创新能力,能够积极学习新技术、新知识,不断充实自己<sup>[3]</sup>。

### 3.4 实现农业经济管理的信息化

如今,中国农业经济正处于农业信息化快速进步和发展的关键时期。要成功实现中国农业实体经济的高速发展,必须通过加强农业信息化管理,将现代农业与信息技术充分紧密地结合起来,有效促进中国农业实体经济效益的不断提高,使广大农民顺利实现农业增收。

通过建立农业电子信息服务平台,发展和完善中国农业经济经营管理中的信息系统,并通过该平台帮助开展农业信息的实时集成、分析和处理,从而实现农业信息技术资源的实时科学共享,同时根据平台相应的行业数据,对其行业进行科学的发展规划,全面把握市场需求,促进农业经济管理水平的提高。

## 4 农村经济管理的未来发展趋势

### 4.1 农村经济管理信息化

农业经济信息化发展已与中国农业经济管理的诸多内容相结合。以科学的方式不断改变农村生产力,提高农民自身的经济能力,促进农村经济建设的稳定发展,从而提高管理人员的信息化管理意识,提高农业管理效率。从现状分析,现代社会信息化的发展,给农业经济的发展带来了很大的变化,对整个农业经济的发展作出了很大的贡献,不仅可以促进经济建设,同时也提升了农业在中国经济体系中的地位<sup>[4]</sup>。

### 4.2 农村经济管理产业化

农村经济工业化的出现,带动了现代农村经济的稳定发



展和建设,农产品发展迅速。农村经济与其他经济组织的充分合作可以拓展其发展空间。其他合作组织与农村产业的有效合作可以扩大农村经济的活力。合作组织还可以保障农业经济的快速发展,整合合作组织,促进整个农村产业机制的稳定合理发展。中国许多大中型企业可以无形中带动农产品在实际发展中的影响力,进一步提高农产品质量,并逐步向标准化方向发展农村生产。

## 5 结语

综上所述,农业经济建设是当代中国集体经济的重要生命线,在中国国民经济和社会发展中始终占据着重要的核心地位。因此,农业集体经济的管理与发展十分重要,农业经

济建设管理的重要地位不容忽视,要充分发挥加强农业经济建设和管理对促进中国农村经济发展的积极作用,切实促进中国农村经济稳定、健康、可持续发展。

## 参考文献

- [1] 毕洪生.农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].江西农业,2020(12):124-125.
- [2] 王月侠.试析农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].农家参谋,2019(30):56+66.
- [3] 全锡云.分析农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].农村经济与科技,2019(6):176-177.
- [4] 王少明.试析农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].农业与技术,2018(10):142-143.

# 上市公司可转换公司债券融资问题研究

## Research on Convertible Corporate Bond Financing of Listed Companies

冉宪成

Xiancheng Ran

上海立信会计金融学院 中国·上海 201620

Shanghai Lixin University of Accounting and Finance, Shanghai, 201620, China

**摘要:** 可转债是一种混合型的衍生金融工具, 由于其集股权和债权融资于一体的特性, 具有筹资和避险的双重功能, 已成为国际资本市场上相当普遍和成熟的融资工具, 近年来受到中国和其他国家广大融资者和投资者的欢迎。论文立足于上市公司, 分析上市公司可转债融资的主要问题和障碍, 并剖析其原因, 在借鉴其他国家的上市公司可转债融资经验的基础上, 提出相应的改进对策。以期对上市公司理性运用可转债方式融资提供帮助, 同时对完善可转债市场提供建议。

**Abstract:** Convertible bond is a hybrid derivative financial instrument. Because of its characteristics of integrating equity and creditor's rights financing, it has the dual functions of financing and hedging. It has become a very common and mature financing tool in the international capital market, and has been welcomed by financiers and investors at China and other countries in recent years. Based on the listed companies, this paper analyzes the main problems and obstacles of convertible bond financing of listed companies, and analyzes the reasons. Based on listed companies, the paper analyzes the main problems and obstacles of convertible bond financing of listed companies, and analyzes the reasons. Based on the experience of convertible bond financing of listed companies in other countries, the paper proposes corresponding improvement measures. With a view to providing help for listed companies to rationally use convertible bonds for financing, and at the same time providing suggestions for improving convertible bond market.

**关键词:** 上市公司; 可转债; 融资

**Key words:** listed companies; convertible bonds; finance

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5335

## 1 引言

由于中国经济的飞速增长, 证券市场向着规范化和市场化方向发展, 市场不再是单一的股权融资的情况下, 可转债债券等已成为新的融资方案。可转换债券融资有股权融资和债务融资的特点, 并已逐步得到市场的关注。可转债融资数量巨大, 而且只需要较低的发行成本, 这使它成为上市公司极其重要的再融资方式。

然而, 过去这些年来上市公司可转债融资情况显示, 对可转债融资的利用存在许多问题, 在这方面, 需要改进理论指导和完善有关法律。探究中国上市公司在进行可转债融资

时拥有的缺陷, 借鉴其他国家的丰富经验, 来使中国上市公司的可转债融资更加规范与成功<sup>[1]</sup>。

## 2 上市公司可转换债券融资问题与原因分析

### 2.1 可转换债券产品设计缺乏创新

目前, 只有两种类型的中国可转换债券, 即带息普通可转债、认股权和债券分离交易的可转债, 设计模型特别单一。此外, 中国可转债一般设计为具有无限向下修正条款。当债券发行人的发行价格低于转股价格时, 公司具有向下调整转股价格的特权, 且没有限定调整次数, 所以企业领导者能根据需求更正转换价格, 这在某种程度上侵犯了该公司的小股

【作者简介】冉宪成(1996-), 男, 中国黑龙江鹤岗人, 硕士, 从事审计研究。

东的利益,并违反现行法律法规。

## 2.2 发行规模大和风险过高

在中国的可转债市场上,发债企业通常会把一只可转债的规模设计得太过庞大,他们并不想偿还债务,而只把可转债作为一般的股权融资的同类产品。如果公司的股票价格下跌,连续五年以上,或使用超募资金下降了项目的绩效,债券发行人就可能无法转换股票,其后果将不堪设想。部分上市公司将可转债作为募集资金的备选时并没有对包含的风险有清醒的认识。

## 2.3 发行期间缺乏跟踪披露

对风险披露缺乏完整性。企业会在募集资金说明书中披露可转债的融资风险。公司对风险的态度和偏好,管理措施的完善,都没有做好跟踪披露,对风险管理措施的披露缺少完整性。

对募集资金投向变更缺乏跟踪披露。大部分上市公司没有按照既定的投资方向使用所筹集到的资金,同时没有对这些项目进行详细的信息跟踪披露,投资者往往得不到在投资之前所要的回报期望,没有将资金利用好<sup>[2]</sup>。

## 3 完善上市公司可转换债券融资的对策

### 3.1 差异化设计可转换债券发行方案

发行可转债包括两个方面:一方面是债券的诸如票面利率和发行规模的基本要素;另一种是选择要素,如回售的条款和赎回条款。可转债条款的设计要尽量规避风险,提升效益,并要把投融资双方的利益和风险的均衡都兼顾到。具体内容有以下五个:

第一,在票面利率的设计,有必要全面评估公司的信用评级,利率水平和预期收入。

第二,债券长期应设置为考虑项目将是有利可图的。它支付利息和本金,以确保公司的财务状况可以保证可转债债券发行的能力。

第三,该条款的整体设计应保持在可转债的纯债价值和期权价值之间的相对平衡,从而使其成为股债相对平衡。

第四,赎回条款和回售条款应保持对等关系,使他们能够为投资和融资两方面发挥作用。

第五,限制重设条款的滥用和转股价格向下修正次数的减少。

### 3.2 谨慎选择可转换债券发行时机

可转债融资过程中的一个关键环节是发行时机的选择。一方面,如果选择了适当的发行时机,可以促进上市公司以较低的成本募集到所需资金,而且可以使公司的市场形象得到提升,并提升公司的再融资信用。另一方面,合适的发行

时机可以使公司的融资风险非常低。上市公司要考虑发行时机的选择问题应基于整体和长远利益,不仅要考虑发行可转债债券是否能顺利,而且转换期后的转换的影响也不容忽视。

一般来说,当股市复苏,它特别适用于发行可转换债务融资。由于股价从低到高的变化,可转债票面利率将降至与市场利率相似,融资成本将会降低。投资者也将看好投资,股票价格会从低到高。在未来随着股市逐渐复苏,股票价格将上升,这将能够实现平稳转股。

### 3.3 完善可转换债券信息披露制度

上市公司利用可转换债券融资的要注意自己的信息公开状况,限制自己的投资行为,并提供相关数据,让投资者在投资之前将要面对的状况有清楚的认识,防止投资者的利益亏损。建立规范的系统的信息披露,不断提高和改进。当发布筹款财务报告及招股说明书中,我们要充分考虑用户的利益,并确保内容和形式很容易理解,客观,完整。它不仅要做定性的披露,也给定量揭示可能存在的风险,并量化可能产生的后果,并提供相应的解决方案,它应该更新和 risk 的变化严格跟踪。

### 3.4 结合公司自身以及所处行业的特点好并端正发行动机

时刻保持警惕是上市公司应有的素质,上市公司应该对可转债融资有清醒的认识。所有公司的融资方案都没有固定的模板,它都要结合自己的现阶段情况以及未来期许。融资应该以投资为目的进行分析。投资是企业进行融资的驱动因素,但是企业在进行投资之前,必须对投资的方案进行预演,确定是否有融资必要,企业内部的专业人才应考虑在该投资方案下是否随着成本的增加收入增加得更多,以此作为投资下一步进行的标准。企业应创立属于自己的独特的竞争优势,一切融资以满足企业未来发展需要进行,然后选择合适的融资方式。

### 3.5 加快相关法律制度和监管体系的完善

在可转债发展初期,政府制定严格要求,提升融资门槛,它可以预防和减少高风险企业发行可转债可能带来的不利影响,但市场是不断变化的。过多的限制会阻碍市场的发展。因此,用于发出转换债券的要求可以适当放宽,并且审计标准可以降低。市场选择可转债也是提高资源配置更加有效;通过对中国现有的分散的可转换公司债券的相关法律,法规的整合,建立更加系统和具体的单行法律,也有利于管理;加强行业自律,证券行业协会等自律机构应充分发挥调控和引导的作用;加强和改进监管,提高可转债融资的融资效率<sup>[3]</sup>。

## 4 结语

在初期融资的基础上进行进一步的融资可转换债券有其独特的优势：融资成本低，股票价格优化，财务结构和治理结构稳定，融资方式灵活。如今，它越来越受到证券市场投资者和金融家的欢迎，其地位正在逐步提高。但总的来说，可转换债券在中国的发展起步较晚，理论和实践上仍存在许多不足之处。经过对中国上市公司可转债融资的深度探究，得到以下建议：发行可转债时，要考虑自身情况，自身特征，确定是否适合发行；发行可转债，要有好的基础，稳定的现金流，良好的资本结构，不重的偿债负担，要投入有好的发展前景的项目，还要关注股票市场的情况；端正发行动机，不盲目发行，避免发行误区；提高资金的使用效率，力求以

低的成本获得高的资金，并投资到合理的项目，提升价值；发行主体要引导投资者，进行教育，进行普及，使他们理性投资；创造好的外部环境，合理设计可转债条款。这些对策的实现，需要上市公司、政府和投资者各方共同努力。

## 参考文献

- [1] 邓兰.可转换公司债券融资的风险与防范研究[J].中国国际财经,2018(3):221-222.
- [2] 聂彪.从公司财务角度谈上市公司发行可转债的动机[J].现代工业经济和信息化,2017(3):20-21.
- [3] 李妙娟.上市公司可转换债券融资研究[J].财会通讯,2017(3):11-15.

# 中小企业全面预算管理与实践

## Comprehensive Budget Management and Practice of Small and Medium-sized Enterprises

曹文一

Wenyi Cao

北京中咨华安交通科技发展有限公司 中国·北京 100098

Beijing Zhongzhi Hua'an Transportation Science and Technology Development Co., Ltd., Beijing, 100098, China

**摘要:** 随着中国经济的快速发展,相关部门逐步重视中小企业全面预算管理工作。为进一步增强全面预算管理的实效,要根据实际情况了解全面预算管理对中小企业的作用,致使中小企业能够在新常态下开展工作,明确中小企业在特殊环境下做好全面预算管理的原因,规避一些潜在的安全隐患和风险。因此,论文主要针对中小企业全面预算管理与实践进行简要分析,以期提供参考。

**Abstract:** With the rapid development of China's economy, the relevant departments gradually pay attention to the comprehensive budget management of small and medium-sized enterprises. In order to further enhance the effectiveness of comprehensive budget management, it is necessary to understand the role of comprehensive budget management to small and medium-sized enterprises according to the actual situation, so that small and medium-sized enterprises can carry out work under the new normal, clarify the reasons why small and medium-sized enterprises do a good job of comprehensive budget management in a special environment, and avoid some potential safety risks and risks. Therefore, this paper mainly conducts a brief analysis of the comprehensive budget management and practice of small and medium-sized enterprises, in order to provide a reference.

**关键词:** 中小企业;全面预算管理;实践与探索

**Keywords:** small and medium-sized enterprises; comprehensive budget management; practice and exploration

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5336

## 1 引言

在新的社会背景下,各行各业面临着新的挑战和机遇,中小企业若想要生存和发展,往往会更加困难。中小企业若是想要获得生存和发展机遇,需要积极主动进行全面预算管理,应用该项先进的管理模式实现对公司运营业务以及投资项目的综合决策,协调公司常规运营项目,促进中小企业的全面进步与发展。

由于中小企业发展过于迅速,渐渐成为市场中的重要载体。为此,必须要做好全面预算管理,确保其能够在市场上谋求一席之地。论文将对中小企业全面预算管理实践综合探讨,具体内容如下。

## 2 中小企业全面预算管理的可行性

### 2.1 有利于公司经营决策的目标化

在公司财务管控等层面上,必须基于多项经营决策活动

设置运营目标,确保公司的目标可在所设定的职能中心部门工作人员的协调下顺利完成工作内容。全面预算管理可实现不同部门之间的有效协调,及时安排公司部门开展相关工作,保证不同阶层之间的经济关联性小,使之服从公司的运营战略目标。全面预算可使决策目标体系化与系统化,致使公司经营者了解自己的基本职责,确定高效的发展目标,规避一些潜在的安全风险<sup>[1]</sup>。

### 2.2 有利于推动公司计划的执行

全面预算管理可保证公司各级领导人员有效编制决策计划,将公司某一年度的预测经营状况进行预估,了解公司经营中潜在的风险,尽早采用一些合规的风险防范手段,以便达到风险处理的作用。在公司经营决策中,只有保证各项目标的准确执行,才能够将潜在的风险查找出来,保证计划高效执行。

### 2.3 有利于降低公司经营成本

在全面预算管理执行过程中,不同部门需要将现实中的

【作者简介】曹文一(1985-),女,满族,中国河北遵化人,本科,中级会计师,从事中小企业全面预算管理与实践、供应链支付模式下的融资方案、共享财务模式下的财务管理等研究。

实际成本指标与预算成本指标结合在一起进行比较,准确找出二者之间的联系以及误差,寻找产生这种误差的原因,应用科学且有效的手段致使各个目标顺利完成。

### 3 中小企业全面预算管理不足点

#### 3.1 预算管理理念滞后

部分中小企业仅仅一味注重自己的企业经济效益,在预算管理以及创新等层面存在一定的缺陷,加之没有意识到预算管理对企业的发展促进作用,仅仅只能看到眼前利益的多少,重点重视拿来主义观。若是其他企业实行该项预算管理措施,本企业也会跟着连夜效仿,根本不会考虑到所执行的管理措施是否符合企业的运营状况,更别说管理措施本身的改革与创新是否符合要求,事实企业预算管理与现实的经营情况保持一致,这样才能够促进企业的持续性发展。当前时期,企业预算管理需要采取针对性的措施推陈出新。由于社会的不断进步,部分企业预算管理现代化水平依旧需要完善。但部分企业遵循原有的管理理念,根本不愿意做出改革,主要源于该类企业认为传统模式属于安全模式,安于现状是最好的想法,并不想进行重新改革,这种情况就阻碍了企业预算管理工作的推进。正是由于落后的预算管理模式频频出现在企业中,致使中小企业的市场竞争力降低,在市场中所占据的地位并不高,该这种情况已经成为中小企业预算管理中的重要问题,应当被重视起来。

#### 3.2 预算管理的编制方法滞后

部分中小企业在预算管理过程中,没有按照公司的具体运转情况进行预算管理编制,只是一味地借鉴其他公司的预算编制模式,致使公司的实际资金周转情况与预算资金周转情况存在明显差异,预算管理的错误明显增多。同时,企业并没有制定严苛的标准,在预算管理中过于行为散漫,编制标准存在明显差异,这与公司初始预算目标相违背。由于公司的预算管理与各个部门之间存在紧密联系,紧紧依靠财务部门根本就不能将全年的预算准确的制定出来,更需要根据公司每一年所涉及到的基本情况进行数据信息共享,依据实际情况制定出符合要求的公司预算标准。若是存在不负责任的工作人员,很容易导致预算管理被误判,致使财务部门上报的资金报告出现错误,直接影响了财务部门的预算制定工作,致使企业预算管理差错增多。对此,企业工作人员必须如实地对自己负责的工作内容更为熟悉和了解,为公司的财务预算提供更加准确的数据信息。

除此之外,部分中小企业再进行预算制定时往往过于片面,很难综合考虑到公司内部资金周转情况,致使企业财务管理预算一旦出现偏差则不知道如何采取措施对其进行补救,加之部分企业的预算编制缺乏合格标准和计划,根本就没有办法顺利完成财务预算工作,只能根据原有的预算管理情况做好参考和确定。由于时代在不断发展和变化,公司每一年必须要制定全新的预算计划,迎合企业的发展战略目

标,降低公司预算内容的偏差性<sup>[2]</sup>。

#### 3.3 预算执行力度管控不严格

部分中小企业在预算管理过程中,由于缺乏明确的考核与激励制度,支持企业只能不断改进自己的内部组织架构,采取针对性的措施和策略有效进行全面预算管理,但这并不是任何一个企业能轻易做到的。一个企业若想要取得成功,必须要有一个团队的努力,要求不同团队成员根据实际情况作出贡献和支撑。部分中小企业在预算管理层面执行力度较差,加之难以严格保证员工的工作能力,或者本身预算管理层面的执行力度差,完成导致企业预算管理层面出现偏差。对此,企业必须要制定详细的计划,根据实际要求安排财务预算以及业务预算,做足充分的准备,然后再继续开展相关工作。

一般来说,企业的高效运转要求每一个工作人员都要辛勤努力。因此,公司需要配置高效且优秀的财务预算管理人员,定期对工作人员进行综合考核,增强公司的奖励制度执行力度,让这类工作人员能够始终坚守在自己的岗位上,对公司的财务状况全面了解,做好有效的预算结果分析。利用网络信息可以将对应的工作人员进行合理分配以及统一管理,重点解决公司预算管理中存在的问题,省一些人力资源以及财力资源,有效改善公司的预算管理方式。

在激烈的市场竞争中,需要对预算管理模式进行有效改革,确保公司内部中的管理规定能够印制成员工手册,采用强制性的管理手段且按照公司的规定要求员工执行相关制度,形成固定化的预算管理模式。但由于该种模式过于传统化,企业根本就无法适应发展的后续状态,甚至会引发一系列的意外情况,导致预算管理工作难以有序开展<sup>[3]</sup>。

### 4 中小企业全面预算管理举措

#### 4.1 实现内部预算管理与战略管理的有机结合

中小企业必须要以全面预算管理作为依据有效设置公司的战略性目标,正确且安排公司不同部门的预算管理任务,将其作为公司经济项目正常开展的重要组成部分,让其作为公司项目指标实施的关键,做好前期保障工作。同时,需要与公司其他部门进行有效配合,做好整体管理,尤其是以公司的高层领导者接触,控制公司战略的执行,确保各项措施的有效执行。

与此同时,需要尽可能地部署和规划相关的工作事项,能够在工作实践中对公司内部的数据资料质量进行全面把控,并向不同管理部门提交有用的数据信息。对于各个部门的预算执行计划,要求预算经办人明确对应的需求,保证预算结果的公平性与客观性,提升预算管理质量,致使公司战略计划顺利执行。由于公司全面预算管理实践与战略之间并无任何关联,此时则需要提升预算管理效果,规避一些潜在的安全风险。

#### 4.2 完善预算编制体制

依据公司不同经营状况,在不同阶段需要优化预算管理

方式,对于不同时期的公司发展阶段确定预算管理的方式。例如,初创期的公司比较适合实施以资本预算为基础的管理模式;成长期的公司比较适合实施以销售为基础的预算管理模式;成熟期的公司比较适合实施以成本管理为基础的预算管理模式;衰退期的公司比较适合实施以现金流为基础的预算管理模式。

由于不同阶段的管理模式存在差异,即必定是以当前的公司运转状况为基础开展的工作,此时需要完善预算编制体制,选择正确的预算编制方法。公司内部的预算编制模式主要包括固定预算、整体平衡预算、弹性预算等,可确保在预算编制过程中将仅有的预算内容固定在某一个范围,将其作为唯一的衡量标准来确定预算编制的方法。如果数量变化可由管理者进行自主把控,可采用平衡预算的方式来确定。一般来说,弹性预算又被称之为变动预算,其是基于业务量与成本之间的关系来衡量的,可适应于大部分的预算管理模式。滚动预算又被称之为是连续预算和永续预算,主要是根据前一个月的经营成果确定执行期间出现的变动数据信息,但这种预算的维持期限为一个月,只有这样才能够让总预算保持不偏离正常的轨道。

### 4.3 加大对预算的执行实效

第一,在预算编制过程中,要求各个部门之间进行积极沟通,增强工作人员的战略意识,保证双方之间形成重点共识。中小企业预算编制中对于战略共识的形成比较重视,往往需要积极组织公司为后续的战略计划以及工作内容进行分析,增强不同执行部门以及员工的认可度,确保各项工作的正常开展,致使公司战略一一落地,使其在战略执行期间开展更为顺畅。不同组织的层面认知必须要达成统一,基于融洽沟通的方式正确处理不同层级职工在财务战略思想上的认知偏差,为公司战略执行清理障碍。

第二,准确了解各项数据信息。对于公司财务战略执行期间所获取的数据信息必须要及时存档,实现数据信息的有效共享,选择一套健全的信息管理平台,将业务预算、生产预算以及财务预算融合在一起,实现数据信息的严格管理,对所有的战略执行方式进行科学评价,起到加强控制的作用。另外,需要加不同部门或者不同层级的职工绩效与财务战略结合在一起,易语言工适当的奖励,增强员工的参与积极性。在新的公司战略执行下,增强各项战略的执行力度,

保证各项工作的正常开展。公司的各项数据信息必须要在符合条件的基础上报给领导者审核。

### 4.4 健全企业成本数据信息系统

为保证数据分析结果达到预期的状态,致使数据分析信息的最优化,需要建立符合要求的企业成本数据分析,对企业生产经营中所涉及到的信息进行全面收集,为后续的财务预算工作以及业务核算工作提供数据支撑。由于数据信息是财务预算工作执行的重要支撑,要采取有效的手段做好成本数据的定量和定性分析,有效查找出企业经营发展中出现变化的原因,对企业的经营状况进行准确调整,积极落实财务管理工作中达成企业财务预算目标的措施。

除此之外,在企业财务战略计划实施过程中,可将成本数据信息与部门经营数据信息结合在一起综合比,对比数据信息内容进行衡量,将有效的数据信息存储起来,企业的后续发展提供资料。而在新项目运行中,企业需要将数据信息放置在数据库中,披露一些项目的财务状况,主动接受行业以及客户的监督,并应用不同阶段的管理成本方案进行综合比对,保证数据信息披露的真实性和准确性,规避一些潜在的安全风险。

## 5 结语

综上所述,现阶段相关部门逐步重视中小企业全面预算管理工作。为进一步增强全面预算管理的实效,要采取针对性的措施增强企业管理人员对全面预算管理的重视,增强全体员工的认可度。由于全面预算管理属于中小企业的重要发展性措施,有利于提升公司的经营管理水准。对此,优化中小企业的全面预算管理具有十分重要的价值意义,不仅能够提升公司的综合实力,更能够推动公司的持续性进步与发展。

### 参考文献

- [1] 许诺,耿静.中小企业全面预算管理推行与实践[J].财会通讯,2015(11):96-98.
- [2] 李春静.全面预算管理在中小企业中的实践[J].全国商情,2016(1):21-22.
- [3] 李立娟.全面预算管理在中小企业的实践探索[J].产业创新研究,2021(15):96-97+103.

# 制造企业绿色供应链管理对可持续绩效的影响

## The Impact of Manufacturing Enterprise Green Supply Chain Management on Sustainable Performance

吴红梅

Hongmei Wu

北京外国语大学 中国·北京 100089

Beijing Foreign Studies University, Beijing, 100089, China

**摘要:** 全球经济绿色发展背景下,为实现制造企业可持续发展,就必须注重绿色供应链管理,利用高质量的供应链管理提升企业可持续绩效的正向影响。笔者基于绿色供应链及可持续绩效概念概述,针对如何通过绿色供应链管理促进中小企业绩效提出4种假设。研究结果显示,制造企业实施高效绿色供应链管理,可提升企业绿色制造、营销产生较大影响。

**Abstract:** Under the background of the green development of the global economy, in order to achieve the sustainable development of the manufacturing enterprises, we must pay attention to the green supply chain management, and use the high-quality supply chain management to improve the positive impact of the enterprise sustainable performance. Based on the overview of the concept of green supply chain and sustainable performance, the author puts forward four assumptions on how to promote the performance of small and medium-sized enterprises through green supply chain management. The research results show that the implementation of efficient green supply chain management by manufacturing enterprises can improve the green manufacturing and marketing of enterprises.

**关键词:** 绿色供应链管理; 中小企业; 企业绩效

**Keywords:** green supply chain management; small and medium-sized enterprises; enterprise performance

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5337

## 1 引言

制造企业是中国国民经济发展的生力军,为中国特色社会主义经济繁荣发展贡献着主要力量。结合环保部门调查报告分析来看,制造企业依然是环境污染大户,其传统的生产运作方式不仅造成大量的资源浪费,还使得周边环境,如大气环境、土壤环境、水环境等遭受重大污染,使得企业社会效益及环保效益受损。经济全球化发展为制造企业实现可持续发展带来重大机遇和挑战,供应链之间的竞争也逐渐从营销管理逐渐转向绿色管理尚。

那么,如何才能实现以绿色供应链解决制造企业作为国民经济支柱及污染大户的矛盾,实现企业绿色、健康、可持续发展,就应该生产中如何实践绿色供应链管理以解决

中小企业同时作为国民经济发展生力军和主要环境污染群体这一矛盾,实现中国中小企业绿色、健康、可持续发展,就应该明确制造企业绿色供应链管理对可持续绩效的影响。论文就以此命题展开论述,希望能为中国制造企业稳定发展指明方向。

## 2 相关理论概述

### 2.1 绿色供应链

随着人们对“绿水青山”重视程度的逐步提高,绿色供应链问题也得到了人们的高度关注,相关理论与实践也在不断发展。学者蒋洪伟<sup>[1]</sup>等人通过分析供应链中的各项活动给环境保护造成的影响,提出绿色供应链即包含环境意识的

【作者简介】吴红梅(1985-),女,中国江西人,本科,从事供应链社会责任与企业绩效的关系研究(管理科学与工程)。



供应链；而杨光勇<sup>[2]</sup>等人则从企业经营管上进行分析，将绿色供应链定义为制造企业生产中，无论是经济、社会还是环境方面，均处在最佳状态的可持续供应链才称得上是绿色供应链。

总而言之，绿色供应链对制造企业实现可持续目标意义重大，企业应在日常生产中，从环境、经济、社会三方面进行考量，利用可持续眼光看待企业发展，从而促进社会文明程度的提升。

## 2.2 可持续绩效

可持续绩效就是指企业在日常生产过程中，不宜损害相关方利益为前提，通过对环境与人类社会关系的充分考量，自相关政策、法律允许范围内开展各项工作，从而获得长期的、稳定的经济回报。企业要实现可持续发展，就必须对企业经济、社会和环境问题进行整合，坚持这三个底线，并通过三方面关联性进行供应链绩效考核，及考察企业生产经营活动是否对社会、环境产生了负面影响，是否在不损害社会利益前提下使人类需求得到满足。一旦一家企业能以更有效的资源进行投资时，那么，它将比竞争对手获得更高的回报，而所谓有效资源就是指绿色原材料、废物利益及降低环境污染的技术手段等。

## 3 绿色供应链管理标准现状

现阶段，中国现有的绿色供应链管理标准对象为一般供应链，如 GB/T24420—2009《供应链风险管理指南》和 GB/T25103—2010《供应链管理业务参考模型》等国家标准，其中有部分涉及绿色管理内容。直到2017年5月，中国国家标准化管理委员会发布了 GB/T33635—2017《绿色制造制造企业绿色供应链管理导则》，这是中国第一部针对制造企业绿色供应链管理的国家标准，该管理标准对制造企业绿色供应链管理范围及要求进行规范，明确将产品生命周期、生产者责任延伸理念及绿色制造要求纳入企业供应链系统。随后，一系列针对企业绿色供应链相关标准相继出台，如2018年由国家生态环境部牵头搭建绿色供应链合作平台，进一步推动了“一带一路”的绿色发展；2019年，国务院颁发了《粤港澳大湾区发展规划纲要》，对传统制造业在绿色改造、绿色产品、绿色供应链等方面提出了明确的、具体的要求；2020年，全国绿色制造技术标准化技术委员会发布了 GB/T39257—2020《绿色制造制造企业绿色供应链管理评价规范》，为制造企业绿色发展指明了持续改进的方向；2021年，中华人民共和国国务院《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》明确指出构建绿色供应

链，应将“绿色发展”与“经济发展”两者并重，实现企业可持续发展<sup>[3]</sup>。

## 4 制造企业绿色供应链管理对可持续绩效影响的理论分析

为探究绿色供应链管理对制造企业可持续绩效的影响，论文将绿色供应链管理实践分为4个维度，分别是绿色设计、绿色制造、绿色营销、绿色回收及是否对环境友好，是否能够实现资源节约，企业经济效益与社会效益提升等几方面对企业绩效进行衡量。

### 4.1 绿色设计与企业绩效

作为制造企业生产源头环节——设计环节中融入绿色、环保、节约理念，并科学应用环保型材料实现资源利用率的有效提高，从而研发出更绿色、健康的额产品，一促进消费，帮助企业实现经济效益的提升。有研究表明，生态设计与社会环境、经济及企业运营绩效产生很大关系，而通过生态设计，可帮助企业改善产品环境绩效。在绿色供应链管理中，生态设计与企业环境绩效呈正相关，因此，在企业生产实践中发展绿色技术及更环保的产品设计可加快企业绿色制造目标的实现。基于此，提出假设1。

假设1：绿色设计对制造企业绩效有正向影响。

### 4.2 绿色制造与企业绩效

制造环节是制造企业生产中最容易造成资源浪费及环境污染的环节，而在企业制造过程中融入环保理念，采用环保型原材料、提升原材料利用率、使用低碳和低污染生产技术等可有效防止污染，实现资源的科学利用，同时通过生产流程及设计的优化，从而收获更多的绿色理念客户。一方面，制造企业实施绿色制造可获取较大利润，并实现财务绩效的提升；另一方面，绿色制造过程中会大量运用环保型原材料，不仅能提高生产效率，降低资源浪费率及环境污染率，进而降低对环境产生的负面影响<sup>[4]</sup>。基于此，提出假设2。

假设2：绿色制造对制造企业绩效有正向影响。

### 4.3 绿色营销与企业绩效

营销是制造企业与客户沟通、获得订单的直接环节，而绿色营销在一定程度上介导了供应链管理与企业绩效之间的关系。广义上讲，绿色营销就是指产品或服务的生产、销售过程中保证对环境无害。其中，营销过程设计环节众多，包括包装、广告、产品等；而狭义的绿色营销则倾向于营销技巧、市场分析、客户需求预测及营销计划等。制造企业可通过绿色和可持续发展营销策略提升企业形象及业务绩效。基于此，提出假设3。

假设 3: 绿色营销实践对制造企业绩效有正向影响。

#### 4.4 绿色回收与企业绩效

从生态发展角度来看, 很多制造企业在生产过程中往往更加注重废弃物回收利用, 而绿色回收则是在此环节融入绿色理念, 在进行废弃资源回收时对可利用资源进行处置, 就可以达到实现资源节约、降低原材料成本和减少环境污染的目的<sup>[5]</sup>。基于环境视角下的逆向物流往往更倾向于绿色回, 而逆向物流实践会对制造企业社会绩效产生积极影响, 从而企业员工满意度、健康水平的提升。基于此, 提出假设 4。

假设 4: 绿色回收对制造企业绩效有正向影响。

### 5 结论与总结

随着世界经济结构的不断完善及国际竞争的日益激烈, 制造且为实现自身竞争实力的提升, 就必须开展卓有成效的绿色供应链管理, 以实现企业绿色可持续发展。论文基于资源基础观及可持续发展理论, 以制造企业日常生产中供应链管理为研究样本, 探究了绿色设计、绿色制造、绿色营销及绿色回收对于企业可持续绩效的影响分析, 得出制造企业日常生产中实施绿色设计、绿色制造、绿色营销及绿色回收实践均对企业可持续绩效产生正向影响的结论。基于此, 制造企业应借鉴其他商业公司, 积极转变生产方式、营销策略, 转变为绿色制造和绿色营销, 通过生态节能环保材料应用就生态包装等方式促进生产与销售。

此外, 企业还应进一步加强供应商环境监控, 结合政府激励、监督、引导方式实现企业可持续绩效的快速提升。概括而言, 制造企业实施绿色供应链管理对可持续绩效的影响主要表现如下。

#### 5.1 实施绿色供应链管理实践能够促进企业可持续绩效

制造企业内部绿色管理正向影响环境绩效、经济绩效和社会绩效, 外部绿色合作又对环境绩效有显著正向影响。因此, 企业可更多地投入内部绿色管理, 通过绿色供应链管理实践快速实现环境目标<sup>[6]</sup>。企业经济绩效与社会绩效的获得

需要一个长期过程, 随着制造企业不断投入和完善绿色实践, 绿色供应链管理对企业经济绩效和社会绩效的作用便会越发地明显。

#### 5.2 制造企业在实施绿色供应链管理实践的过程中能够有效地促进绿色创新实践

制造企业在设计、研发满足客户需求及环保要求的绿色产品实践中, 绿色供应链管理实践会在整个产品生命周期催生绿色创新, 包括产品品质创新、生产流程创新、管理手段创新和营销策略创新。而通过绿色创新, 企业可实现新技术工艺的引进, 进而使得员工生产出高质量和高环保要求的产品, 如此一来, 企业便获得了更多竞争机会及更大的竞争优势, 促进了企业可持续绩效的提升。

另外, 绿色绿色创是制造企业绿色供应链管理与可持续绩效间的中介变量, 注重绿色供应链管理就是通过绿色创新间接实现影响可持续绩效的过程, 换言之就是绿色供应链管理不是直接影响企业可持续绩效, 而是先对绿色创新产生影响, 进而间接对企业可持续绩效产生影响。绿色供应链管理不仅促进了绿色创新价值的提升, 还增强了绿色供应链管理实践带来更高的绿色创新, 使得企业可持续绩效正向影响进一步扩大。

#### 参考文献

- [1] 蒋洪伟, 韩文秀. 绿色供应链管理: 企业经营管理的趋势[J]. 中国人口·资源与环境, 2015, 10(4): 90-92.
- [2] 杨光勇, 计国君. 构建基于三重底线的绿色供应链: 欧盟与美国的环境规制比较[J]. 中国工业经济, 2017(2): 120-130.
- [3] 范雪茹, 姚冠新. 绿色供应链管理对中小企业绩效的影响研究[J]. 物流科技, 2020, 43(7): 119-122+159.
- [4] 张奋乐. 制造企业绿色供应链管理对可持续绩效的影响研究[D]. 天津: 天津理工大学, 2020.
- [5] 王拓荣. 基于绿色供应链管理的供应商模糊评价研究[D]. 北京: 首都经济贸易大学, 2019.
- [6] 夏球. 企业绿色供应链管理中的政府角色战略研究[D]. 北京: 中央财经大学, 2019.

# 国有企业绩效考核量化工作的实践探索与思考

## Practical Exploration and Reflection on the Quantification of Performance Appraisal in State-owned Enterprises

刘洪丽

Hongli Liu

青岛地铁集团有限公司 中国·山东 青岛 266000

Qingdao Metro Group Co., Ltd., Qingdao, Shandong, 266000, China

**摘要:** 中国交通强国建设驶入快车道,轨道交通企业肩负着线路建设和线网运营的重任。同时,为提高自身造血能力,纷纷拓展附属资源经营、房地产开发和资本运营等业务板块,构建起更加全面立体的业务发展布局。面对分子公司快速增加的现状,论文从企业向高质量发展转型和市场化改革实际需求出发,聚焦指标博弈、考核扯皮、激励不足等问题,系统运用现代化绩效管理工具,创新构建了事件驱动的绩效量化考核体系,以期对城市轨道交通企业和大型集团级企业的高质量可持续发展起到促进作用。

**Abstract:** The construction of China's transportation power has entered the fast lane, rail transit enterprises shoulder the important task of line construction and network operation. At the same time, in order to improve their hematopoietic ability, they have expanded business segments such as ancillary resource management, real estate development and capital operation, and built a more comprehensive and three-dimensional business development layout. In the face of the rapid growth of subsidiaries, starting from the actual needs of enterprises' transformation to high-quality development and market-oriented reform, this paper focuses on problems such as index game, assessment wrangling and insufficient incentive, systematically uses modern performance management tools, and innovatively constructs an event driven quantitative performance evaluation system, in order to promote the high-quality sustainable development of urban rail transit enterprises and large group enterprises.

**关键词:** 轨道交通; 人力资源管理; 绩效考核; 量化考核

**Keywords:** rail transit; human resource management; performance appraisal; quantitative appraisal

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5338

### 1 引言

截至2020年底,中国共有45个城市开通城市轨道交通运营线路,总里程约7970公里,随着中国交通强国战略落地实施,轨道交通行业规模也在不断扩大,集团部门和分子公司逐渐增多,各下属公司的营收水平、人员布局和历史发展阶段差异较大。针对绩效考核中的老大难问题,如指标设置上下博弈、结果清算推诿扯皮、奖惩挂钩效果不力等问题,研究一套指标设置自动机制,将考核工作前移到指标设置阶段。通过对标过去、对标行业、对标优秀,设置基准值和目

标值,扭转考核指标难度低、创新少等现状,回归绩效考核的根本目的——破除守成吃老本的等靠要心态,通过提高工作计划性,促进各经营主体自我加压、自动确立经营目标,推动企业实现高质量可持续发展。

### 2 绩效管理理论方法分析与借鉴

企业绩效考核的常见的理论方法有MBO、BSC、KPI、OKR、KSF、PBC等,其中MBO<sup>[1]</sup>目标管理是绩效考核的基础体系,最早由管理专家彼得·德鲁克提出。德鲁克认为,

【作者简介】刘洪丽(1990-),女,中国山东青岛人,本科,中级经济师,从事人力资源管理研究。

并不是有了工作才有目标，而是相反，有了目标才能确定每个人的工作。MBO 目标管理提出以后，便在美国迅速流传，并很快为日本、西欧国家的企业所仿效，在世界管理界大行其道。在 MBO 基础上，衍生出了 BSC<sup>[2]</sup>、KPI、OKR 等分支，他们更多的是实现 MBO 的工具。BSC（平衡计分卡）侧重于战略目标分解，KPI（关键绩效指）标侧重于将企业目标和奖惩挂钩，OKR（目标和关键成果）侧重于自下而上挖潜员工的内在驱动，KSF（关键成功因子）将员工要的薪酬与公司要的绩效指标全面融合，PBC（个人业绩承诺）是紧紧围绕业务开展考核管理。

各个绩效考核方法是理论体系，不能教条照搬，绩效考核方法必须结合企业自身实际，对 MBO、KPI、BSC、OKR 等工具进行体系化融合改造，建立目标、关键成果、工作事件的逻辑关系，建立可量化的基层级 KPI<sup>[3]</sup>，构建符合企业实际的绩效管理体系方法论。

### 3 主要做法

#### 3.1 聚焦“十四五”规划新要求，建立战略目标动态调整机制

分解战略目标，建立执行机制，推动战略目标、重点工作计划与绩效考核直接挂钩，实现闭环管理，通过季度评估机制，对年度战略执行实施过程管理，通过年度绩效评估，落实对上一年度战略执行的激励，调整优化下一年度的战略执行计划。评估战略目标，构建调整机制，建立外部环境评估机制，结合外部环境变化，适时优化考核指标，建立战略执行的三年评估机制，评估前三年战略执行的效果，调整优化后两年的战略实施方案，提升企业抗风险能力，确保沿着适应环境的方向发展。

#### 3.2 把握指标设计总体方向，设置基本面指标、卓越指标和负面清单

在战略目标到考核指标的分解过程中，从“保障什么、倡导什么、反对什么”三个问题出发，选取指标方向，统一各单位评价尺度。以完成上级单位交办任务和战略目标为基本要求，制定基本面指标，保障年度计划指令性目标必须达成，基本面指标是刚性需求，一旦确定年度内不允许调整；以突破瓶颈问题和提升核心能力为奋斗方向，制定卓越指标，为倡导各单位提报创新性工作或痛点难点问题，解决核心瓶颈问题，卓越指标完成即加分，未完成不扣分；以防控风险为底线，制定负面清单指标，根据上位法和公司规章制度要求，需划定行为红线，加强事前、事中监管，引导各单位加强风险防控。

#### 3.3 明确绩效管理新方向，聚焦价值创造、分层分类、正向激励

突出价值创造导向，按照效益优先原则，聚焦企业价值创造，对于经济效益增幅较大的单位，以及对完成集团总体目标贡献高的企业，实施加分奖励。强化刚性考核、目标分档，对利润和收入指标实行目标值分档机制，各单位选择三档目标值之一作为考核值，高申报高兑现、低申报低兑现，在确保集团完成上级任务的同时，更好地激发企业自我加压的内生动力。坚持正向激励，考核结果严格与主要负责人薪酬、单位年度绩效奖金总额、单位浮动奖金和评优评先挂钩，业绩升薪酬升、业绩降薪酬降。

#### 3.4 构建专业化考核新机制，明确考核参与者权责利关系

企业本部各职能部门为专业化考核部门，每个部门负责职能范围内的专业化考核，建立各自的考核体制机制，包括目标计划体系、考核标准体系，执行统计分析与反馈、考核成效评估、结果应用方案等，最终结果汇入考核委员会进行统计汇总。轨道交通行业常见的专业化考核为安全质量、施工进度、舆情管理、信访维稳、党建引领、廉洁自律等，各职能部门既是专业化条线考核者，也是被考核者，其考核管理行为本身也纳入考核体系，并接受其他部门和分子公司的监督。

#### 3.5 建立多维度指标新体系，完善差异化考核体系

建立动态考核机制，将各部门和分子公司按照职责划分考核类别，职能单位强调决策支撑水平和业务支撑能力，重点考核基本职责履行、核心业务提升和决策支撑满意度，分别设置基础指标、核心指标和满意度测评指标；线路建设类单位强调建设任务完成和安全可控，重点考核投资计划和年度形象进度，分别设置投资计划完成率、形象进度、难点指标、征迁指标；公共服务类强调客运服务水平、成本管控能力和持续发展能力，重点考核 MOPES 行业对标指标、内部管理指标；竞争类单位侧重盈利水平，设置“收入、利润”等基本指标考核盈利能力，考核主营业务和短板情况<sup>[4]</sup>。

#### 3.6 创建全过程自动新模式，保障考核公平性

为消除指标申报博弈、考核标准扯皮、绩效挂钩不力等老大难问题，设置全过程自动机制。考核目标值以基准值为基础确定，基准值依据当年度预算值、上一年度完成值的一定比例、国资委指标分解值，结合战略规划发展情况综合确定，原则上以三个维度孰高值作为基准值。各分子公司可根据实际情况提出目标建议值，应与规划目标一致、与年度预算匹配，落实发展质量逐年改善要求，原则上不得低于基准

值。第一档为目标值较基准值增幅高于前三年年度完成值较年初目标值的平均增幅，第二档目标值不低于基准值，第三档目标值低于基准值，根据自动机制，可预知考核分数区间，倒推各自的申报水平。

## 4 实践成效

### 4.1 激发干事创业积极性

坚持以目标考核为导向，以考核为手段，建立和完善各有侧重、各具特色的考核内容和考核指标体系，量化考核指标，以年度考核为激励，不断调整绩效分配制度、完善考核激励机制，完善绩效分配和考核机制，成为各层级工作热情的“助推器”。

### 4.2 提高考核效率和效益

在指标设置阶段，各单位在年初申报指标时，预判各自指标档位和最终得分区间，倒逼各单位提高指标申报水平，推动指标更加量化、计划落实更加到位、风险更加可控，对抗指标申报环节上下级扯皮，引导各层级专注于企业目标。

### 4.3 实现绩效闭环管理

改变以往“自下而上”的单向指标制定模式，建立“自

上而下与自下而上相结合、以集团目标实现为任务前提”的指标设计模式，通过指标设置、过程执行、考核评分和薪酬挂钩等四个环节，实现战略规划、工作目标、考核指标相结合的三级目标管理体系，确保企业战略规划的推进和实施。

## 5 结语

搭建科学合理的绩效考核体系，对提升企业整体运转效率，提高管理水平，实现企业战略目标有着重要意义。企业应该从实际工作出发，结合不同发展阶段的特点，聚焦核心问题，从而做出科学合理的改进。

## 参考文献

- [1] [美]彼得·德鲁克(Peter F. Drucker). 卓有成效的管理者[M]. 北京: 机械工业出版社, 2019.
- [2] [美]诺思著. 制度、制度变迁与经济绩效[M]. 杭行, 译. 上海: 格致出版社, 2014.
- [3] 田涛, 吴春波. 下一个倒下的会不会是华为(终极版)[M]. 北京: 中信出版社, 2017.
- [4] 胡赣江. 分层分类构建基层干部考评体[J]. 领导科学, 2021(8): 44.

# 财务共享模式与企业内部控制的衔接问题研究

## Research on the Connecting between Financial Sharing Mode and Enterprise Internal Control

王婷

Ting Wang

肃州区建设投资有限责任公司 中国·甘肃 酒泉 735000

Suzhou District Construction and Investment Co., Ltd., Jiuquan, Gansu, 735000, China

**摘要:** 现阶段, 全球经济一体化正在不断推进。在这一过程中, 中国经济市场也涌入了大量的外企, 使得经济市场的竞争愈发激烈。与此同时, 经济市场的范围也有所扩大, 并为相关企业的发展提供更多的机遇。企业若想在经济形势下, 保持良好的发展态势, 就应该做好内控工作, 并且还要得将其与财务共享模式进行有效衔接, 以此实现对企业财务及内部运行的有效管控, 降低各种风险问题, 保障企业发展的稳定性与安全性。基于此, 相关企业要对二者之间的衔接问题予以明确, 并对其进行研究分析, 结合实际情况, 采用合适措施对其进行有效解决。

**Abstract:** At the present stage, the global economic integration is constantly advancing. In this process, China's economic market has also flooded into a large number of foreign enterprises, making the competition in the economic market increasingly fierce. At the same time, the scope of the economic market has also expanded, and provides more opportunities for the development of relevant enterprises. If an enterprise wants to maintain a good development situation under this economic situation, it should do a good job of internal control, and it should also effectively connect it with the financial sharing mode, so as to realize the effective control of the financial and internal operation of the enterprise, reduce various risk problems, and ensure the stability and safety of the enterprise development. Based on this, the relevant enterprises should clarify the connection problem between the two, study and analyze them, combined with the actual situation, and adopt appropriate measures to effectively solve them.

**关键词:** 财务共享模式; 内部控制; 衔接问题

**Keywords:** financial sharing mode; built-in control; connection problem

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5339

## 1 引言

从改革开放以来, 中国经济在政策的支持下, 就获得了巨大的发展, 各大小企业也逐渐涌现出来, 且在不断发展的过程中, 企业规模也在逐渐扩大。处在当下全球经济一体化的形势下, 企业传统的内控机制很难与新型的财务共享模式进行有效衔接, 也因此会影响到企业内控工作实际效用的发挥。这就需要相关企业予以高度关注, 并且要对二者的衔接情况予以全面了解, 深入研究其中的问题, 明确问题产生的原因, 针对这一原因, 制定出相应的解决方案, 进一步促进企业的发展。

## 2 财务共享模式与企业内控之间衔接问题分析

### 2.1 企业内控机制与财务共享模式不相匹配

当前, 不少企业都建立了相应的内控制度, 不过, 这一制度与企业传统的财务组织模式相匹配, 与当下的企业财务共享模式不相符, 无法适用于其中, 也因此, 致使财务共享

模式与内控二者之间无法紧密衔接。而且就实际情况来看, 财务共享模式的构建, 使得不少基础核算工作人员都被淘汰出局, 对于预算、分析等财务人员的需求量反而增大, 导致企业内部的人员出现比较大的变动。

在这种情况下, 企业财务人员的工作权限及职责也需要进行充分划分, 以免因财务工作人员的权限过大而产生信息造假等不良行为。另外, 企业原本的绩效考核机制也缺乏一定的实用性, 且财务共享模式的应用, 使得企业原有的工作流程出现变化, 其中审计工作就不再像以前一样, 在现场开展, 所以, 原本制定的审计制度也无法适用于企业的管理工作<sup>[1]</sup>。

### 2.2 审核监督体系存在一定缺陷

就相关调查报告表明, 不少企业存在内控执行力低、失效等多种问题, 这些问题则会影响到企业的内部控制工作。在一些企业中, 其管理层缺乏对内控评价监督的重视, 而且上下级还会相互包庇, 企业内部的奖励机制也出现不公平的

【作者简介】王婷 (1986-), 女, 中国甘肃金塔人, 本科, 会计师

现象,这就导致企业内部员工产生消极、懈怠的工作状态,且监督评价也没有落实到位,以至于部分事件的处理结果及问题无法及时反馈,影响到企业的内控调整,导致其内控的实际效用难以发挥出来<sup>[2]</sup>。

### 2.3 信息交流不畅通,安全性不足

所谓的财务共享模式,就是将企业内部的全体财会工作人员,都集中到财务共享服务中心这一部门,对企业的财务工作进行统一处理。但是,由于企业自身的不同分支机构分布范围比较广,遍及各地,且业务分布到多个地区,以至于不同分支机构的业务部门只能由财务中心提供相应的采购、销售发票,而财务人员对于业务发生地的市场情况缺乏详细的了解,以至于出现财务人员与业务人员之间缺乏了解的情况,再加上信息交流的便利性不足,就导致相关业务的处理效率有所降低,影响到企业自身的运营<sup>[3]</sup>。

另外,站在互联网信息技术的基础上,对财务共享模式进行应用,有利于提高该模式的实效性。不过,在财务信息的安全保障方面也存在一定的问题。财务共享模式的应用,就是对企业予以集中管理,相关财务信息都是由不同分支机构层层传递到财务中心的。但是,因为企业内控机制与财务共享模式不匹配,就导致企业财务工作人员的权限还没有发生变化,在这种情况下,财务信息在传递过程中,很容易出现改动、泄露等问题,而且互联网本身就具有一定的开放性,这也会给外部人员一定的可乘之机,个别不法分子可能会针对财务信息做出复制、伪造等行为,一旦出现这种情况,那么企业财务就会出现较大的风险,进而影响到企业的发展。

## 3 财务共享模式与内控衔接问题解决的有效措施

### 3.1 构建与财务共享模式相符的内控机制

相关企业若想将财务共享模式与内控进行有效衔接,促使二者的结合发挥出实际效用,就应该加强对内控制度的重视,并对原本的内控机制进行科学改进,使其能够与财务共享模式相匹配。基于此,相关企业应该创造出良好的内控环境,并且要从企业文化开始着手,结合企业经营发展的实际情况与需求,建立积极向上的企业文化,利用企业文化实现对员工的柔性管理,提高员工的思想觉悟,使其能够积极主动地参与到企业工作之中<sup>[4]</sup>。

除此之外,在对内控机制进行改进与完善时,应该对国家出台的关于内控的政策进行全面且深入的了解,并且还要对企业的具体管理情况、财务共享模式特点等予以充分考虑。在这一基础上,建立完善且全面的内控制度,对于企业财务权限机制、审批审计机制、绩效考核机制等进行合理改进,促使这些制度得以完善,进一步提高财务共享与内部控制衔接的紧密性。

### 3.2 建立完善的信息系统,加强交流沟通

相关企业在应用财务共享模式时,应该提升自身的信息化程度,使其能够达到财务共享模式的应用要求。而且信息

系统的有效构建,也能够帮助财务人员获得更多的数据信息,对企业相关业务进行详细的了解,同时也能够实现与业务人员之间的及时沟通,促使有关问题得到高效解决。

另外,相关企业还应该财务管理及内部控制工作中,引进相应的区块链技术,以防财务数据在传输过程中,被有心人篡改,借此提高财务数据信息的安全性。企业还要对财务人员的工作权限进行科学分配,并对相关工作人员的予以规范限制,以免在财务管理及内控工作中,做出滥用职权等不良行为,发挥出有效的监督作用。企业员工也能够借助相应信息系统,对工作中存在的各种问题予以及时反馈,促使相关部门在第一时间进行调整。通过信息系统的构建、区块链技术的引进等多种方式的应用,相关企业内部的财务与业务之间能够有效融合,在财务资源共享、内部控制等方面也能够产生积极作用。

### 3.3 加大内控监督力度

企业在应用财务共享模式的过程中,若想与内控控制进行有效结合,实现二者之间的紧密衔接,就需要加强对二者的监督,这就需要相关企业建立完善的监督体系,加大相应的监督力度,规范财务管理与内控工作。基于此,相关企业应该针对财务共享及内控,建立完善的监督体系,同时还要设立专门的执行机构,促使监督工作得到有效的落实,而且企业还可以加强与外部会计事务所之间的合作,对于自身的审计机构予以重新定位,在这一基础上,构建与财务共享模式相符合的内部审计机构,使其能够在监督、警示财务人员方面起到积极作用,使得相关财务人员在工作过程中能够严格遵守公司内部制度,确保财务信息的准确性。另外,企业要注重对高层的监督,避免出现以权谋私的行为。在进行内控监督时,要采用轮岗机制,以防出现垄断勾结行为,以此降低企业的财务风险<sup>[5]</sup>。

## 4 结语

财务共享模式与企业内控之间的有效衔接,有利于实现对企业各项资源的合理分配以及充分利用,降低企业财务风险,保障企业长远发展。因此,相关企业应该对财务共享模式与内控衔接予以重视,并对其具体情况予以了解,分析其中存在的各种隐患问题,选用科学的方式,促使二者衔接更加紧密。

## 参考文献

- [1] 汪瑞,戴昕.财务共享模式与企业内部控制的衔接问题研究[J].现代商业,2020(28):3.
- [2] 郭海兰.财务共享模式下内部控制问题研究[J].管理观察,2018(15):3.
- [3] 郝强胜.试论财务共享模式下企业内部控制问题及措施[J].现代经济信息,2018(8):2.
- [4] 张晓龙.财务共享模式下企业内部控制若干问题研究——以SGM公司为例[J].大众投资指南,2020(15):2.
- [5] 程家鸣.财务共享中心模式下企业内部控制问题分析[J].理财:学术版,2019(1):63-65.

# 中国财政税收管理措施研究

## Research on China's Fiscal and Taxation Management Measures

王颖

Ying Wang

中共翁牛特旗委员会机构编制委员会办公室 中国·内蒙古 赤峰 024500

Organizational Establishment Committee Office of Wengniute Banner Committee of the Communist Party of China, Chifeng, Inner Mongolia, 024500, China

**摘要:** 众所周知, 只有进行科学合理的财政税收改革, 国家财政税收才能实现更大价值, 才能够满足人们日益增长的物质文化需求。财政税收是整个国家财政的重要组成部分, 财政税收的发展影响着国家经济社会的发展, 对于国家的相关经济政策的制定起着重要作用。因此, 我们对在新的深化改革形势下, 财政税收管理的创新与改变进行深入的分析与探究。

**Abstract:** As we all know, only by carrying out scientific and reasonable fiscal and tax reform, can the national fiscal and tax realize greater value and meet people's growing material and cultural needs. Fiscal revenue is an important part of the whole national finance. The development of fiscal revenue affects the national economic and social development and plays an important role in the formulation of relevant national economic policies. Therefore, we conduct in-depth analysis and exploration on the innovation and change of fiscal and tax management under the new situation of deepening reform.

**关键词:** 财政税收; 管理; 改革; 时代发展

**Keywords:** finance and taxation; administration; reform; development of the Times

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5340

### 1 引言

随着中国经济的迅速发展, 中国的财政税收政策也在不断的进步与完善, 在经济全球化这个大背景下, 只有跟上时代前进这个脚步, 才能够促进中国经济稳定发展, 过去的财政税收政策是依托于当时的大环境背景下颁布的, 而在现如今这个背景下, 我们需要与时俱进, 不断地进行改革创新, 不断地提升工作管理效率。同时, 积极调动起财政税收工作人员的岗位积极性, 提高相关工作人员的综合素养、业务能力和专业理论知识, 这样才能够为中国的财政税收工作注入新的活力, 合理的财政税收管理政策, 能够有效地提升中国财政政策的管理与运行水平, 促进市场经济的长远发展。因此, 及时地进行改革是中国相关财税部门必须重视的问题, 不仅要加强日常性的管理, 更重要的是要建立完善的财政税

收制度, 对财政税收有一个总体的、宏观的把握, 这样才能提高工作效率, 提升工作的规范性、科学性, 为中国的市场经济稳定运行发展奠定良好的基础<sup>[1]</sup>。

### 2 中国财政税收管理的目标

在当今这个大时代大背景下, 许多事物都积极地在进行改革创新, 这样才能够不被时代所抛弃, 才能够更好地适应人们的需求和国家的发展。对于财政税收管理来说, 亦是如此。我们若想积极地进行开拓创新, 就需要不断研究新的管理体制和管理方法, 需要我们结合具体实际, 从中国的国情出发, 然后加入一些个性化的、符合中国特色的理论, 这样才能够保障整个财政税收政策不偏离正确的轨道。因此, 我们需要严格按照以社会主义市场经济体制作为出发点, 坚持

【作者简介】王颖 (1986-), 女, 中国内蒙古赤峰人, 本科, 经济师, 从事财务管理研究。



以人为本的总体要求,为了实现中国经济社会的稳定发展,满足人们的个性化需求,我们需要针对财政税收管理方面不断的进行调研,不断的完善,不断地听取群众的意见,同时对中国的财政体系不断进行补充与完善,这样才能够在改革创新当中达到良好的效果与目标。

就目前而言,中国的财政税收改革应当立足于长远,同时要努力协调好中央与地方各级财政之间的关系,充分发挥出各自的价值与作用,从而构成一个自上而下的稳定的国家财政税收体系。

### 3 中国财政税收管理的现状

要想积极地进行深化改革,不断完善中国财政税收体制,我们需要不断的进行调整,这样才能够适应当前国民经济的迅速发展。虽然在过去的几十年来,中国的财政税收政策已经经过多次不断地管理完善,而且已经根据各级的具体财政情况制定形成了一套非常成熟的管理体系,但是我们并不能掉以轻心,维持现状,而是应当及时地跟上时代的脚步,从细节处着手,进行一些适当的改变,首先要坚定维护党中央权威和集中统一领导的首要原则,然后在各个地区、各级政府下放一定的权利,让各地区根据自己的实际情况就财政税收管理政策提出符合本地区经济社会发展的特色性政策,并向中央报备。高质量的财政管理体系是经过十几年甚至更长时间的具体实践而得出的,符合中国各个阶段国情发展的需要,具有一定的可行性和操作性。在已经符合这个大的总体原则前提下,我们仍然要清醒地认识到,目前中国的财政税收管理政策仍然存在着问题,有些地方存在着僵化管理的现象,不仅不利于当地财政政策的发展,而且容易造成城乡居民收入差异、农村居民无法同等分享经济发展成果等影响。对此,我们需要及时重视起来,并找出原因,按照“积极的财政政策要提质增效、更可持续”的要求,制定出具有针对性的措施,对进一步深化中国财政税收政策改革起促进作用<sup>[2]</sup>。

### 4 目前中国财政税收体系存在的问题

许多地方对于财政税收管理政策的理解并不深入,无法灵活运用,在地方执行过程当中,只会照搬照抄、僵化操作,而导致无法给予当地人民更加良好的幸福感与稳定感,甚至给当地人民带来了损失,本质上来说也不利于中国财政税收政策的动态管理与完善。同时,由于中国财政收支的主要分布缺点就是非常密集,而且许多地方财政收入分配不合理,导致各个地方在实际执行政策时难度非常大,这些都是由于缺乏相关部门的监督以及缺乏国家的宏观调控而造成的,最

终会造成收支不平衡,影响人民的利益。对此,我们需要加强重视与管理。

#### 4.1 存在着很多乱收费的现象

过去,中国在财政税收管理方面涉及到的事情非常繁多,可以说是涵盖了日常生活的方方面面,因此也加重了工作人员的负担,容易出现一些错误。为了改变这种现状,中国曾经一直不遗余力地开展大规模经费活动,通过简政放权,缩减繁琐的程序,铲除一些不必要、不需要收费的事项,进一步提升了税收的合理性。这些政策的制定,在一定程度上取得了比较好的成效,但是我们不能止步不前,应该全面地看问题。例如,一些地区还存在部门结构臃肿,工作人员过多,甚至频繁乱收费的现象并没有根本的铲除,长此以往,一定会影响到人们的日常生活以及市场经济和谐稳定的发展,进而影响到中国财政政策的健康发展<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 管理制度存在缺陷

在具体的实践过程当中,各地政府都逐渐反映出来了,中国的财政预算管理体制存在着不足的缺陷。对此,我们需要深入开展调查研究,收集部门及人民群众的意见,分析汇总,提出有建设性的意见。有些部门存在对财政预算工作不够重视,部门内部也没有建立起来比较科学完善的预算管理体制,同时,部门对于相关工作人员的财政税收管理工作缺少一定的监督,缺少资料的留存,导致许多地方的财政管理制度混乱,无法经得起深挖细查,这都会影响部门后续的管理,严重阻碍了地区甚至中国财政税收管理制度的健康发展。因此,我们要力戒形式主义,强化对于工作人员的培训,提升他们的责任心与工作素养,同时建立整理台账,做好资料档案的留存,这样才能够为后续的财政税收管理,留下良好的依据。

### 5 如何实现财政税收管理的创新性改革

#### 5.1 建立健全财政体系制度

由于中国特殊的地理条件,范围广阔,包含着许多省市,因此为了实现科学有效的管理,满足中国现阶段的社会经济化水平,我们可以建立分级分权的财政体系,这样能够更好地促进中国财政税收管理制度持续、稳定地输出和输入。首先要坚决维护党中央的总体领导地位,然后授予部分地方财政相应的权利,确保地方政府可以具有一定的自主权,可以结合当地的具体情况,在地方的财政税收上赋予宽松的财政权力,实施积极的财政政策。另一方面,要对中央各级财政收入进行合理、科学的划分,尽可能地减轻地方财政支出的负担。

## 5.2 完善转移支付体系

在分税制的背景下,利用好中央转移支付是非常重要的。我们可以通过提升水平相对较高的中央财政支出来对地方经济发展不协调、财政支出无法按时发放的地方进行合理的规范,在转移支付期间对其进行科学合理的搭配,这样才能够提升政策执行期间的稳定性,进而保证财政资金的合理有效使用。此外,必须保证专项资金的使用渠道,确保资金流向需要的地方,应当适当提升常规财政转移支付的具体比例,只有对财政收入进行科学合理的分配,才能够满足市场及人们的需求。同时,要虚心地接受群众监督,让财政税收实现透明化、公开化,运行在阳光下,这样才能够得到百姓的信任,得到百姓的拥护与支持,促进中国财政经济稳定的发展。

## 6 结语

在这个信息迅猛发展的时代,我们要对财政税收管理政

策进行不断完善,认真分析中国财政税收管理的现状,提出积极的财政税收政策,依法加强收入监管,不断优化支出结构,继续深化公共财政体制改革,按照收支平衡原则和公开透明原则安排财政支出。同时,要对小微企业给予特殊性的照顾与鼓励,激发其社会活力,同时提升环境保护意识,对于个税起征点也应当予以整改,减轻个体税收的负担,从而实现惠民利民的要求。

## 参考文献

- [1] 商智勇,王少华,张胜志,等.财政税收在市场经济发展中的作用探析[J].中国集体经济,2020(19):98-99.
- [2] 姚登超.浅议新形势下财政税收对市场经济发展的影响[J].商讯,2020(2):148-149.
- [3] 宋振伟.关于财政税收对市场经济发展的影响分析[J].大众投资指南,2019(11):138-139.

# 基于资产清查促进高职院校内部控制管理的思考及研究

## Reflection and Research on Promoting Internal Control Management in Higher Vocational Colleges Based on Assets Inventory

赵群 彭向南 杨继芳

Qun Zhao Xiangnan Peng Jifang Yang

新疆石河子职业技术学院 中国·新疆 石河子 832000

Xinjiang Shihezi Vocational and Technical College, Shihezi, Xinjiang, 832000, China

**摘要:** 高职院校资产管理内部控制建设意义重大, 针对资产管理内部控制存在清查意识薄弱、固定资产登记信息失真, 内部控制制度不完善等问题, 提出强化责任、提高管理意识, 严格审核固定资产登记信息, 完善内部控制制度, 以财产清查为出发点, 促使高职院校职业院校加强内部控制, 从而保障职业院校固定资产管理目标的顺利实现。

**Abstract:** Asset management in higher vocational colleges has important significance to the construction of internal control, to apply internal control inventory assets management consciousness weak, fixed assets register information distortion, such problems as imperfect internal control system, put forward to strengthen sense of responsibility, improve the management, strict audit of fixed assets registration information, perfect the internal control system, with property inventory as a starting point, Promote vocational colleges to strengthen internal control, so as to ensure the smooth realization of vocational colleges fixed assets management goals.

**关键词:** 资产管理; 资产清查; 内部控制

**Keywords:** asset management; assets inventory; internal control

**基金项目:** 新疆石河子职业技术学院院级课题“基于学院内部质量保证体系建设下资产管理业务内部控制的设计与实施(项目编号: ZY2020-09)”的阶段性成果。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5341

## 1 引言

固定资产是高职院校开展教学、科研活动的物质基础和保障, 健全的固定资产内部控制对加强固定资产管理有着重要的意义, 固定资产清查工作的科学性和严谨性直接影响到固定资产管理的有效性。在研究固定资产清查发现各项问题: 清查意识薄弱、固定资产登记信息失真, 内部控制制度不完善等, 提出解决措施, 有效提升高职院校资产管理工作水平。

## 2 资产清查目的和意义

资产清查是指按照会计准则的要求, 对高职院校所拥有和控制的资产进行全面彻底清理, 主要目的是了解资产状况, 整理分析造成账不清、损坏、积压、闲置等情况的原因, 并提出处理措施。资产清查是高职院校资产管理的重要环节, 清查结果往往能暴露高职院校内控建设中存在的薄弱环节, 分析资产损失原因就可能找到具有针对性的措施<sup>[1]</sup>。

规范高职院校固定资产管理行为, 明确固定资产管理流程, 确保资产信息的真实完整, 确保高职院校资产的安全有效使用, 提高资产效能, 防止资产流, 有效防止欺诈和腐败, 资产清查是加强内部控制最经济有效的措施<sup>[2]</sup>。

## 3 资产清查中存在的问题

### 3.1 态度上不重视, 清查意识薄弱

目前大部分职业院校都将注意力集中在教学管理及学生管理等方面, 并没有正确认识到资产清查在职业院校整体管理中的重要性。资产清查常出现以下问题:

第一, 学院教职工对资产的管理意识淡薄, 认为资产管理是资产管理部的事, 出现规格型号登记不清晰、不规范、与实物不相符, 导致清查困难。

第二, 许多部门固定资产使用人发生了变动, 未做及时调拨变更, 出现账账不符、账卡不符、账实不符等家底不清问题, 难以进行清查工作。

【作者简介】赵群(1982-), 女, 中国湖南郴州人, 硕士, 副教授, 从事资产管理与采购管理研究。

第三,在资产清查工作中各部门之间存在职能交叉,权责不明,导致问题出现时各部门间相互推卸责任,从而影响职业院校掌握资产的真实情况<sup>[3]</sup>。

### 3.2 固定资产登记信息失真,账账不符,账实不符

随着近年高职院校规模和教学设备、条件等快速发展,采购固定资产种类多、数量大、规格五花八门,而且购买批次较多,分散在各个教学、科研、行政部门中,导致清查工作难度较大。

第一,固定资产的账务信息不完善、不准确。例如,有些教学设备,只有资产分类、原价、入账日期,没有其他信息,教学、办公用批量家具,桌椅、板凳只有单价和数量,没有品牌、图片、规格型号等其他信息,尤其是未登记领用人员及存放地等信息,在实地盘点时根本无法判断,资产清查极其困难。

第二,固定资产信息错误,如有些设备规格型号没有严格按照合同验收导致登记错误,还有实验用教学软件被归为固定资产。

第三,已报废固定资产未及时进行销账,导致清查反复。总体清查工作反映早期高职院校固定资产管理中存在许多问题,从而导致账账不符,账实不符的情况严重。

### 3.3 内部控制制度不完善

固定资产采购回来的验收过程是一个非常容易被忽视的风险点,由于验收过程不严谨、没有严格按照验收程序执行,参与验收的部门及人员不负责任,同时没有明确验收内容,导致采购回来的货物在资产登记的第一环节就出现偏差和错误,从而影响整个固定资产信息的失真,不完善的内控制度,严重影响高职院校整体的资产管理和财务管理工作<sup>[4]</sup>。

### 3.4 闲置资产使用率低

在资产清查过程中,普遍存在资产使用效率低的现象,高职院校部门多,存在资源使用配置不合理导致闲置,例如会议室、多媒体设备使用率较低,长期闲置,笔记本电脑领用后最终成为私人用品、许多部门文件柜成了私人储存柜,实验实训仪器设备长期闲置直至报废处置等现象。导致这些资产使用效率低下的原因:采购预算松弛;缺少可行性研究与论证;采购审批不严;缺少预算绩效评价管理等措施。提高闲置资产的使用率,盘活存量资产是职业院校资产管理的急需解决的问题。

## 4 解决办法和措施

### 4.1 强化责任、不断提高管理意识

改变目前“重采购、轻管理”的局面,按照“谁使用、谁保管、谁负责”的原则明确资产的使用和保管责任<sup>[5]</sup>;结合固定资产管理信息系统的使用,对高职院校教职工进行个人信息维护,张贴每个固定资产一张唯一的条码标签,结合自动识别技术应用到固定资产的购置、登记、变更、报修、维修、盘点、报废等日常管理中,实现全方位准确监管,促

进领用人与其管理的固定资产将紧密联系在一起,“谁使用、谁保管、谁负责”将真正落到实处。

### 4.2 严格审核固定资产登记信息

严格执行固定资产管理业务中登记入账、调拨、变更、处置等日常业务流程,进行逐级上报、审核,若有信息变动情况及时在固定资产管理系统中予以反映,确保固定资产账账相符,账实相符,实现动态管理,最终确保资产领用人实时掌控固定资产的使用状态和变更情况。固定资产登记入账时,资产管理必须仔细审核采购合同及验收信息,固定资产验收单所列设备名称、单价、规格型号、产地须与合同保持完全一致,有变动需提交合同变动协议。

### 4.3 完善内部控制制度

完善内部控制制度,借助信息平台及时采集并存储动态的过程数据,形成数据中心,及时对资产管理的问题进行修整,实现螺旋上升,提升资产管理水平。建立离任核查制度,以保证人走物清,避免国有资产流失;建立资产处置公示制度,实现资产处置的公开化、透明化;对内部资产进行定期清查和管理,发现资产流失等问题,及时进行资产流失情况的调查和追究,最大限度地确保学院固定资产的安全,对于清查工作中表现优秀的工作人员,给予相应的奖励,提升管理效能。

### 4.4 建立高职院校资产共享平台

登记闲置资产,建立共享平台,鼓励各单位将闲置的资产退库到闲置资产共享平台,加强统一管理、实施计划使用。采购预算优先考虑“闲置资产共享平台”中的同类且符合要求的资产、按照各部门临时性活动及使用需求进行借用登记,对闲置资产的退库,学院应给予一定的补偿、奖励等作为鼓励。

## 5 结语

职业院校要结合学校的实际情况和办学特点,以固定资产的清查工作为出发点,促使职业院校加强内部控制,从提高管理意识开始,理顺管理部门,健全管理制度;尽快完善固定资产信息,保证账账相符,账实相符;完善资产管理内部控制制度,分析在实施过程会存在问题和困难,通过资产管理平台上信息数据的汇总、进行改进,将不断提升资产管理水平,从而保障职业院校固定资产管理目标的顺利实现。

## 参考文献

- [1] 杨功金.从资产清查结果谈内部控制体系建设[J].冶金财会,2015(11):25-26.
- [2] 邹清华.财产清查对企业内部控制作用的研究[J].中国集体经,2017(24):28-29.
- [3] 王玉兰.高职院校固定资产清查中存在的问题和对策——以江苏省某高职院校商学院为例[J].会计师,2020(23):85-86.
- [4] 徐乃亮.资产清查视角下的高校资产管理与财务管理问题及策略[J].经济管理文摘,2020(13):132-133.
- [5] 祁鸿雁,田丽.依据资产清查完善医院资产内部控制[J].财会学习,2019(20):240-241.

# 从价值链的角度分析企业成本管控措施

## Analysis of Enterprise Cost Control Measures from the Perspective of the Value Chain

孟虹

Hong Meng

河南国网宝泉抽水蓄能有限公司 中国·河南 新乡 453636

Henan State Grid Baoquan Pumped Storage Co., Ltd., Xinxiang, Henan, 453636, China

**摘要:** 随着经济快速的发展,各大企业之间的经济合作已经形成了完善的产业链和价值链结构。在此背景下,对于企业成本管理有了更高的要求。在成本管理控制的过程中,已经不再是传统的单一模式,而是以价值链的角度对市场环境多角度分析,在价值成本管理的过程中需要采取针对性的措施进行管理。论文以当前的经济成本管理,以及经济活动的数据为基础,融合价值链成本管理的方式,得出结论,提出相应的措施,为后续发展提供有力的依据。

**Abstract:** With the rapid economic development of China, the economic cooperation between major enterprises has formed a perfect industrial chain and value chain structure. In this context, there are higher requirements for enterprise cost management. In the process of cost management and control, it is no longer a traditional single mode, but analyzes the market environment from the perspective of value chain, and targeted measures need to be taken in the process of value cost management. Based on the current economic cost management and the data of economic activities, this paper integrates the way of value chain cost management, and proposes corresponding measures to provide a strong basis for subsequent development.

**关键词:** 价值链; 企业成本; 管控措施

**Keywords:** value chain; enterprise cost; control measures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i1.5342

## 1 引言

根据当前企业发展的新要求,企业经营所面临的挑战包括外部环境因素以及新的经营模式的出现。企业在经营的过程中产品同质化问题越来越严重,说明市场竞争的压力越来越强烈,导致盈利收入逐渐递减。在此背景下,企业必须转变经营理念,对于成本管理体系要不断的完善,以价值链为核心,对企业成本管理体系进行完善,特别是针对企业内部,首先需要将各种资源进行整合,从根本上减少成本支出,把资金成本用在刀刃上,这样才能促进企业可持续发展。

## 2 论述价值链以及价值链成本的概念

企业在经营的过程中,促进各种有利用价值的活动相互

结合,形成价值链,价值活动可以是独立的也可以是关联的。价值链也可以分类,主要分为外部环境和内部环境两种形式。内部价值链主要是指企业实际生产或者经营的产业链,能够促进企业产品的价值以及服务,同时可以分为基础活动和辅助活动,基础活动主要包括生产,后勤以及销售等服务;而辅助活动主要是指人力资源以及相关的技术研究和技术开发,购买设备等。而外部价值链主要由企业合作的供应商,以及相关的客户组织成的行业价值链,其中包括企业与同行企业形成的竞争对手价值链。

关于价值链成本的建立,主要是根据价值链概念和作业成本理论所构建的管理系统,将企业成本管理与价值链理论进行有效的融合,对于企业的业务流程进行科学的管理。将

【作者简介】孟虹(1987-),女,中国内蒙古赤峰人,本科,中级会计师,从事成本管理会计研究。

作业成本合理地进行运用,促进企业在发展经营的过程中对成本合理使用,改善生产环节,避免无效环节,促进企业在业务发展中价值链科学发展,只有这样企业才能合理使用内部资源,减少成本费用,将利润空间最大化<sup>[1]</sup>。

### 3 基于价值链视角完善企业成本管理体系的必要性

#### 3.1 价值成本科学管理能够提升企业在行业中的竞争力

当前,各行各业之间的竞争力是非常激烈的,并且当前的竞争形势已经发展成企业经营中各个创造价值的环节。在此背景下,根据价值链的视角合理地控制生产成本,能够在一定程度上促进企业价值链上的竞争力度,不管是价格还是品质,都可以实现价值链整体上升,提升企业的整体竞争力,增加市场的占有率。

#### 3.2 以价值链成本管理角度出发促进企业长远发展

企业在长远发展的过程中,不能仅依靠降低价格来获取短期的品牌竞争优势,而是在同质化产品中提升竞争优势,以价值链的角度开展企业的成本管理,将大量的成本数据全面分析,探索适合企业发展的价值链,以价值链成本促进企业资源的利用率,最后促进经济效益的增长,以及企业长远发展<sup>[2]</sup>。

### 4 企业价值链成本管控存在的问题

#### 4.1 缺乏整体价值链的成本管控观念

当前,有非常多的企业面对全体员工开展了成本管理控制工作。但是在具体实施的过程中,由于经验不足并且没有相关的培训工作,在具体的考核过程中达不到企业定下的目标,员工还没有自发形成成本控制的理念。甚至,在具体的工作中,并没有把价值链思想融入成本管理的工作中去,对于市场分析不透彻,没有以价值链的角度去控制成本。

#### 4.2 现行成本管控方法落后

企业在成本管理的过程中依然采取的是传统管理方式,传统的管理方式对于短期发展是没有问题的,但是随着市场环境的变化传统成本管理无法根据市场竞争做出调整。当前,市场竞争日趋激烈,需要以差异化的优势来发展,提升竞争力,针对产品要勇于创新,以个性化服务为主题,全面提升企业的市场竞争力。

#### 4.3 成本管控控制对象碎片化

生产成本阶段对于成本控制管理有一定的局限性,对于相关的显现成本过于重视。比如,人工、材料等成本,却忽

视了隐性成本,比如,培训协调等成本,最重要的是隐性成本才是影响总成本的关键因素<sup>[3]</sup>。

另外,对于产业的价值链和竞品价值链缺乏分析,长久下来,在日常的经营中就会发现这些问题,这种缺乏整体的成本管理会影响成本控制长远利益的发展。

### 5 以价值链为基础对企业实施成本管理措施

#### 5.1 以整体价值链发展为核心控制成本管理

第一,员工必须建立价值链成本管理的思想,根据实际情况分析当前价值链对于每个环节的作用以及对市场竞争力的作用,要十分清楚价值链对于每个环节发展的意义以及战略部署的意义,对于竞品需要全面分析。最后结合自身的优势以及竞品的优势进行产品优化,促进各个部门之间的关系,形成价值链对各个环节协调发展。其中包括外部的供应商以及销售商,关于内部的价值链也需要不断优化,在提升产品的核心竞争力时,需要完善产品的售后服务以及技术水平<sup>[4]</sup>。将权力和责任相结合,让员工的职责与薪水相匹配,同时实施相关的激励政策;对于预算成本和实际成本之间的差异需要及时发现,减少成本的管理时间;同时企业在实际管理中不能违背企业的战略目标。成本风险需要及时防范,对于成本超支风险需要全过程管理。

#### 5.2 在价值链活动中完成成本管理

以目标成本法作为市场价格设置方向,在产品运营过程中对目标利润和目标成本进行合理的管制。目标成本法是根据价值链管理中的相关环节进行目标成本管制的成本管理方法,主要优势在于,能够满足企业的发展需求,并且可以协调成本和资源配置的问题。采用成本的方式能够把企业生产经营分配到各种环节中去,然后对成本的动因全面分析,根据作业动因进行成本分配,从而推动企业价值链在成本管理中的有效控制,促进企业使用作业成本的方式与自身战略相结合,并且能够与价值链成本管理有效的融合,促进价值链运作过程中的成本合理控制,为企业在评定业绩的过程中提供合理依据。

#### 5.3 以价值链的视角对成立管控实施优化措施

##### 5.3.1 改善企业内部价值链的成本管理

第一,采购是企业进货渠道的重要途径,企业除了注意价格问题以外,还应注意供应商的信誉以及产品的质量,同时对于产品的交货期有一定的要求。包括产品的售前售后都是需要考虑的问题,这些问题都是衡量是否与供应商合作的关键因素。企业可以使用一定的方式衡量,如评分制、产品报价、质量问题、供货能力、相关的信用、售后服务等因

素进行考核以及评分,根据考核的结果来确定最终合作的商家,企业在供应链业务信息管理的过程中,应该根据时代的发展采用信息化技术使用信息化系统,可以引入ERP系统的使用,此系统方便数据的录入,检索,汇总,并且可以根据相关的数据分析近期的经营情况,从中找出经营不合理的方面,进行业务改造,强化业务流程。

第二,对于生产环节采取成本管控措施,使用目标成本的方式,能够降低企业的生产成本,有利于实现企业长远发展。在使用目标成本法的过程中,当企业获得产品到达消费者手中的价格后,再减去价值链的各个环节中的利润总额,最后得出企业在最初目标中的成本预算。

第三,在面对工艺复杂,生产成本高的产品时,可以采取合理的方式进行业务削减。对于销售环节的成本管理中,企业需要制定相关的销售预算管理,促进报销流程标准化。报销审批的过程必须要有一定的规章制度,超出标准的费用一律禁止报销。最后企业在和客户合作的过程中应该建立长远发展目标,促进战略部署,提升企业形象,减少相关营销方面的费用。

### 5.3.2 改善企业外部价值链的成本管理

通过以上内部价值链的分析,当前企业在发展的过程中竞争是极其大的,导致生产成本的增加的同时,市场需求也相对减少。很多企业在发展成本战略的过程中,大多数采用低成本的生产模式,所以在与同质化产品竞争中产品服务差别较小,以至于市场竞争越来越激烈,但是提升成本已经是

难以实现的。在这种背景下,企业必须改变竞争方式,采用差异化的形式,提升产品的优势,以新的形象出现在大众面前,所以企业想要长远发展,必须不断探索和创新,顺应时代的潮流,积极研发新产品。对于产业链环节,加强和供应商之间的关系,与客户保持高密的联系,促进战略合作。为发展新的业务打下良好的基础,企业应该打破自己的舒适圈,结合市场需求,不断完善自身,提升竞争力,成为行业中的佼佼者。

## 6 结语

在新时代发展的背景下,成本管理是企业战略发展的核心,能在一定程度上提升企业的竞争力,当前的成本管理不能满足企业发展需求,企业应该以价值链的角度出发,科学地对成本管理采取有效措施,促进企业可持续发展。

## 参考文献

- [1] 田宝.基于价值链视角的企业成本管理优化研究[J].财务审计,2020,4(7):185-186.
- [2] 路志恒.基于价值链视角的企业成本管理研究[J].中国外资,2020,10(14):41-42.
- [3] 贺梅.基于价值链理论成本管控的探讨[J].管理创新,2020,9(23):77-78.
- [4] 郑瑞,孙楠.价值链视角下的企业成本管理浅谈[J].农村经济与科技,2019,12(8):150-151.