

ECONOMIC MANAGEMENT RESEARCH

# 经济管理研究

国际开源中文期刊

经济管理研究

ECONOMIC MANAGEMENT RESEARCH

Volume 4 Issue 4 · August 2022



ENCYCLOPAEDIC

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)

ENCYCLOPAEDIC



第4卷 第4期 2022年8月出刊

Volume 4 Issue 4 August 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
	吴波 Bo Wu	杨金魁 Jinkui Yang	吴振刚 Zhengang Wu	牟秀峰 Xiufeng Mu	张馨月 Xinyue Zhang	王卿 Qing Wang
	才子谦 Ziqian Cai					
运营部负责人 Head of Operations	王金鑫 Jinxin Wang	单海英 Haiying Shan	王秋爽 Qiushuang Wang	张慧芳 Huifang 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
- 中教数据库
- 出版社进行期刊存档

- 1 中国人均 GDP 与消费水平关系的实证分析  
(孙悦)
- 5 大环境下数字经济全球化与中国参与  
(林德光)
- 8 民宿的运行成效及提升路径探究——以中国云龙县诺邓村为例  
(苏菊)
- 11 中国甘肃乡村振兴背景下土地制度改革的分析  
(赵国峰)
- 14 汽车营销之产品定价策略简述  
(顿欢)
- 17 基于电子签章技术搭建融资租赁业务线上办理全流程  
(郭思琪 王慧婷 郭盼盼 张侠 张红梅)
- 20 浅谈长期资产管理 (LTAM) 在核电站的应用  
(赵井涛)
- 23 试析基于风险控制视角的企业财务信息化  
(李葱葱 张红梅 郭盼盼 王慧婷)
- 26 试析大数据时代集团公司财务信息化中的问题及对策  
(张红梅 李葱葱 郭盼盼 王慧婷 郭思琪)
- 29 数字化背景下会计档案管理解决方案  
(王慧婷 郭思琪 郭盼盼 张侠 李葱葱)
- 33 中部地区现代生态农业问题研究——以中国阜阳市为例  
(李畅 李康)
- 37 新时代中国西部地区绿色发展研究综述  
(李楠)
- 42 探讨目前高校毕业生就业形势与对策分析  
(钟萍)
- 46 金融素养对家庭负债的影响——基于 2017 年中国家庭金融调查数据的分析  
(周雄)
- 49 高职旅游类专业学生境外实习需求分析与人才培养方案改革  
(朱瀚 胡晓晶 吴肖淮)
- 52 合同能源管理项目收入确认浅析——基于技术通则合同文本三种类型  
(李守铎)
- 55 基于目标管理的项目成本控制和实施  
(谢志军)
- 58 文旅融合背景下文化创意产业助力乡村振兴的策略研究  
(刘丽艳)
- 61 会计信息化对企业财务管理的影响  
(邹丽婷)
- 64 随迁老人养老意愿调查及影响因素分析  
(李金秋)
- 68 国有企业股权转让问题及对策探讨  
(赵耀)
- 72 双循环视角下浅析中国福建自贸区发展对策及建议  
(严振奕 何娜 林雨菲 钟玉清)
- 75 浅析事业单位人力资源管理存在的问题及对策  
(李海涛)
- 78 浅谈科学生产运行管理对企业成本控制的影响  
(王宇)
- 81 基层纪检监察干部培训的实践与探索  
(詹贵坚)
- 84 关于培训提升员工素质的思考探究  
(王卿)
- 87 石化企业 LDAR 管理数字化系统的研发与应用  
(赵欣梅)
- 91 项目管理在电网企业财务信息化建设中的应用  
(郭盼盼 刘程程 张红梅 李葱葱 王慧婷 郭思琪)
- 94 发票管理业务信息化发展思路研究  
(刘程程 郭盼盼)

- |    |   |    |  |
|----|---|----|--|
| 1  | Empirical Analysis of the Relations between Per Capita GDP and Consumption Level in China<br>(Yue Sun)  | 37 | Research Review on Green Development in Western China in the New Era<br>(Nan Li)   |
| 5  | Globalization of Digital Economy and China's Participation<br>(Deguang Lin)   | 42 | Discussion on the Current Employment Situation of College Graduates and Analysis of the Countermeasures<br>(Ping Zhong)  |
| 8  | Research on the Operation Effect and Improvement Path of Homestay—Taking Nuodeng Village of Yunlong County, China as an Example<br>(Ju Su)  | 46 | The Impact of Financial Literacy on Household Indebtedness—Based on the Analysis of China Household Finance Survey Data in 2017<br>(Xiong Zhou)                      |
| 11 | Analysis of Land System Reform under the Background of Rural Revitalization in Gansu Province, China<br>(Guofeng Zhao)  | 49 | Analysis of Overseas Internship Demand of Higher Vocational Tourism Major Students and Reform of Talent Training Program<br>(Han Zhu Xiaojing Hu Xiaohuai Wu)        |
| 14 | Introduction to the Product Pricing Strategy of Automobile Marketing<br>(Huan Dun)  | 52 | Analysis on the Income Recognition of the Energy Performance Contracting Project—Three Types of Contract Text Based on Technical General Rules<br>(Shouduo Li)       |
| 17 | Based on the Electronic Signature Technology to Build Financial Leasing Business Online Processing Process<br>(Siqi Guo Huiting Wang Panpan Guo Xia Zhang Hongmei Zhang)          | 55 | Project Cost Control and Implementation Based on Target Management<br>(Zhijun Xie)   |
| 20 | Discussion on the Application of Long-term Asset Management (LTAM) in Nuclear Power Plant<br>(Jingtao Zhao)   | 58 | Research on the Strategy of Cultural and Creative Industries to Promote Rural Revitalization under the Background of Cultural and Tourism Integration<br>(Liyan Liu) |
| 23 | Analysis of Enterprise Financial Information Based on Risk Control Perspective<br>(Congcong Li Hongmei Zhang Panpan Guo Huiting Wang)   | 61 | The Influence of Accounting Informatization on Enterprise Financial Management<br>(Liting Zou)   |
| 26 | Analyze the Problems and Countermeasures in the Financial Informationization of Group Company in the Big Data Era<br>(Hongmei Zhang Congcong Li Panpan Guo Huiting Wang Siqi Guo) | 64 | Investigation and Analysis of Influencing Factors on the Willingness of Elderly Migrant to Provide for the Aged<br>(Jinqiu Li)                                       |
| 29 | Solution of Accounting Archives Management under Digital Background<br>(Huiting Wang Siqi Guo Panpan Guo Xia Zhang Congcong Li)   | 68 | Discussion on the Problem and Countermeasures of Equity Transfer in State-owned Enterprises<br>(Yao Zhao)  |
| 33 | Research on Modern Ecological Agriculture in the Central Region—Taking Fuyang City, China as an Example<br>(Chang Li Kang Li)   | 72 | Development Countermeasures and Suggestions of China Fujian Free Trade Zone from the Perspective of Double Circulation<br>(Zhenyi Yan Na He Yufei Lin Yuqing Zhong)  |

75	Analysis on the Problems and Countermeasures of Human Resource Management in Public Institutions (Haitao Li)	(Qing Wang)
78	Discussion on the Influence of Scientific Production Operation Management on Enterprise Cost Control (Yu Wang)	87 Development and Application of LDAR Management Digital System in Petrochemical Enterprises (Xinmei Zhao)
81	Practice and Exploration of the Training of Grassroots Discipline Inspection and Supervision Cadres (Guijian Zhan)	91 Application of Project Management in Financial Information Construction of Power Grid Enterprises (Panpan Guo Chengcheng Liu Hongmei Zhang Congcong Li Huiting Wang Siqu Guo)
84	Reflection and Inquiry on the Training to Improve the Quality of Employees	94 Research on the Development of Invoice Management Informationization (Chengcheng Liu Panpan Guo)

# 中国人均 GDP 与消费水平关系的实证分析

## Empirical Analysis of the Relations between Per Capita GDP and Consumption Level in China

孙悦

Yue Sun

河北大学国际学院, 中国·河北 保定 071000

International College of Hebei University, Baoding, Hebei, 071000, China

**摘要:** 消费活动既是经济活动的起点又是经济活动的重点, 因此研究消费行为具有重大的现实意义。自 1978 年改革开放以来, 中国居民的消费支出和人均 GDP 都呈大幅度增长趋势, 那么这两者之间是否存在一种稳定的函数关系。对于此类问题的研究, 借助协整理论来进行分析是比较科学合理的。由于消费是所有经济行为有效实现的最终环节, 唯有消费需求的不断上升才有经济增长的持久拉动力, 而居民的消费水平在很大程度上又受整体经济状况的影响, 国内生产总值是用于衡量一国总收入的一种整体经济指标。经济扩张时期, 居民收入稳定, GDP 也高, 居民用于消费的支出较多, 消费水平较高; 反之, 经济收缩时, 收入下降, GDP 也低, 用于消费的支出较少, 消费水平随之下降。改革开放以来, 中国的 GDP 不断增长的同时, 人民的物质生活也在不断提高, 论文对中国人均 GDP 与人均消费进行统计分析, 探讨中国人均 GDP 与消费水平之间是否存在长期稳定的关系。

**Abstract:** Consumption activity is not only the starting point of economic activities but also the focus of economic activities, so the study of consumption behavior has great practical significance. Since the reform and opening up in 1978, Chinese residents' consumption expenditure and per capita GDP have shown a significant growth trend, so whether there is a stable function relationship between the two. It is more scientific and reasonable to analyze such problems with the help of co-integration theory. Since consumption is the final link in the effective realization of all economic behaviors, only the rising consumer demand can have the lasting impetus of economic growth, and the consumption level of residents is largely affected by the overall economic situation. GDP is an overall economic indicator used to measure the total income of a country. During the period of economic expansion, residents' income is stable, GDP is high, residents spend more on consumption, and consumption level is high; otherwise, during economic contraction, income declines, GDP is low, and expenditure on consumption is less, and consumption level decreases accordingly. Since the reform and opening up, China's GDP has been growing, and people's material life is also constantly improving. This paper makes a statistical analysis of China's per capita GDP and per capita consumption, and explores whether there is a long-term stable relationship between China's per capita GDP and consumption level.

**关键词:** 消费活动; 人均 GDP; 消费水平; 统计分析; 关系

**Keywords:** consumption activity; per capita GDP; consumption level; statistical analysis; relationship

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6818

### 1 引言

消费是所有经济行为有效实现的最终环节, 是促进经济增长的持久拉动力。中国随着社会主义市场经济的逐步发展, 传统的供给导向型经济已转变为需求导向型经济, 而市

场需求首先是消费需求, 消费需求已在中国社会经济发展中逐步起着导向作用和拉动作用。有分析表明, 消费需求每增长 1 个百分点相当于投资增长 1.5 个百分点对国民经济产生的拉动作用。然而, 中国目前的投资贡献率高于国外, 而消

【作者简介】孙悦 (2001-), 女, 中国河北廊坊人, 在读本科生, 从事金融学方面研究。

费贡献率低于国外。

众所周知，消费是拉动经济的三驾马车之一，根据网易新闻的报道，美国私人消费占 GDP 的比重就达到了 67.6%，再加上公共消费的 14.3%，占 GDP 的比重接近 83%。日本因为自身的经济不行，所以近年来私人消费对经济的贡献率一直在下降，由 2009 年的 60% 降到了现在的 54% 左右。不过，日本的公共消费因为背后有日本央行的大力支持，倒是一直在上涨，占 GDP 的比重已经达到了 23.6%。所以日本的消费占 GDP 的比重达到了 77.6%，比美国低，但比中国高。

自从改革开放以后，人民群众的消费能力上涨，确实对中国经济的快速增长发挥了很大的作用，近日，中国一改改委官员表示，“十三五”以来中国消费对经济增长的贡献率平均超过了 60%，消费已经成为拉动经济增长的主要动力。

显然，中国投资贡献率过大，消费贡献率过小。面对这种现状，认真分析研究居民消费的影响因素将有很大的价值和意义。

## 2 研究现实意义

### 2.1 可以了解中国经济各地区发展状况

通过了解中国不同地区人均 GDP 和当地居民消费水平之间的关系，就可以了解当地经济的发展状况<sup>[1]</sup>。

### 2.2 了解中国居民消费能力

通过了解居民人均 GDP 与居民消费水平的相关系数，就可以了解中国居民的消费能力，一般来说，相关系数越大，那居民消费对 GDP 的贡献率就越大，也说明居民的消费能力就越强。

## 3 研究目的

选择消费和 GDP 这个数据库来描述中国居民消费水平分布情况，并分析其中存在的关系。

## 4 结果统计分析

通过统计描述探索数据的分布情况，定量资料计算其均值、标准差、分布类型、偏度和峰度，并通过柱状图和箱式图等数据进行数据分布情况展示。关联分析通过相关检验进行分析，差异性分析通过卡方检验进行验证。P < 0.05 提示数据存在统计学意义<sup>[2-4]</sup>。

### 4.1 统计描述

#### 4.1.1 居民消费水平的分布探索

居民消费水平描述见表 1。

表 1 描述

		统计	标准误差	
居民消费水平	平均值	15889.06	1302.100	
	平均值的 95% 置信区间	下限	13229.82	
		上限	18548.31	
	5% 剪除后平均值	15178.50		
	中位数	12978.00		
	方差	52559385.529		
	标准偏差	7249.785		
	最小值	6275		
	最大值	39223		
	范围	32948		
	四分位距	5458		
	偏度	1.738	0.421	
	峰度	3.011	0.821	
人均 GDP	平均值	47395.77	3767.175	
	平均值的 95% 置信区间	下限	39702.18	
		上限	55089.37	
	5% 剪除后平均值	45894.63		
	中位数	38909.00		
	方差	439939844.514		
	标准偏差	20974.743		
	最小值	23151		
	最大值	100105		
	范围	76954		
	四分位距	26216		
	偏度	1.193	0.421	
	峰度	0.633	0.821	

结果提示，人均 GDP 的均值为 47395.77，标准差为 20974.743，最大值为 100105，最小值为 23151，偏度为 1.193，峰度为 0.633；居民消费水平的均值为 15889.06，标准差为 7249.785，最大值为 39223，最小值为 6275，峰度为 3.011，偏度为 1.738。

#### 4.1.2 数据分布情况检验

正态性检验见表 2。

表 2 正态性检验

	柯尔莫戈洛夫—斯米诺夫 (V) a			夏皮洛—威尔克		
	统计	自由度	显著性	统计	自由度	显著性
居民消费水平	0.253	31	0.000	0.800	31	0.000
人均 GDP	0.224	31	0.000	0.863	31	0.001

a: 里利氏显著性修正。

通过正态性检验。描述变量的分布情况，居民消费水平和人均 GDP 两个变量的 S—W 检验，P 值均 < 0.05，两个

变量不均满足正态分布<sup>[5]</sup>。

### 4.1.3 数据分布情况图形展示

图 1 为居民消费水平直方图。

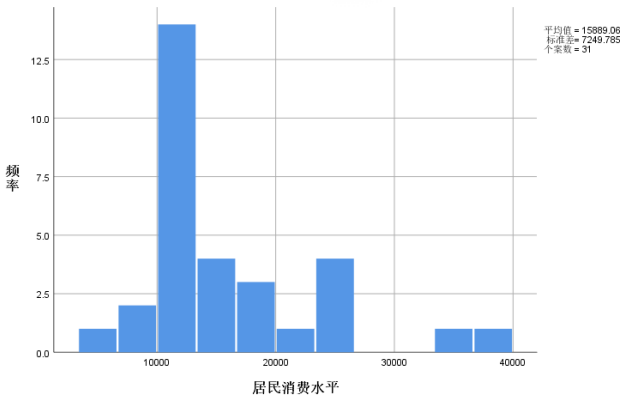


图 1 居民消费水平直方图

结果提示，居民消费水平呈现正偏态分布。图 2 为居民消费水平的正态图 Q—Q 图。

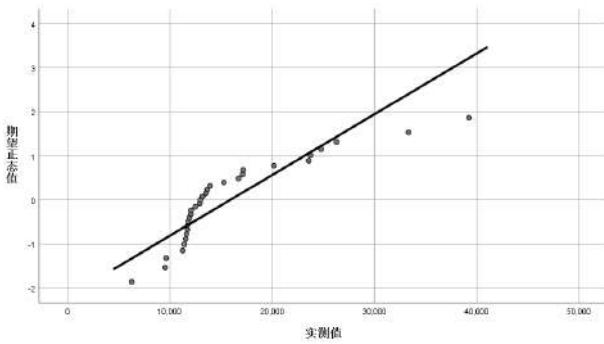


图 2 居民消费水平的正态图 Q—Q 图

结果提示居民消费水平不满足正态分布。居民消费水平箱式图提示四分位间距为 5458，见图 3。

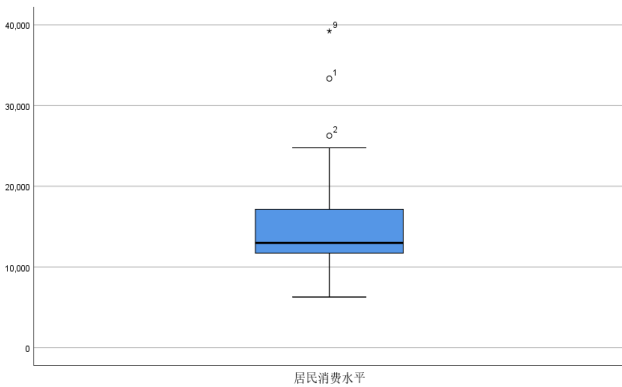


图 3 居民消费水平四分位间距

人均 GDP 呈现正偏态分布，见图 4。

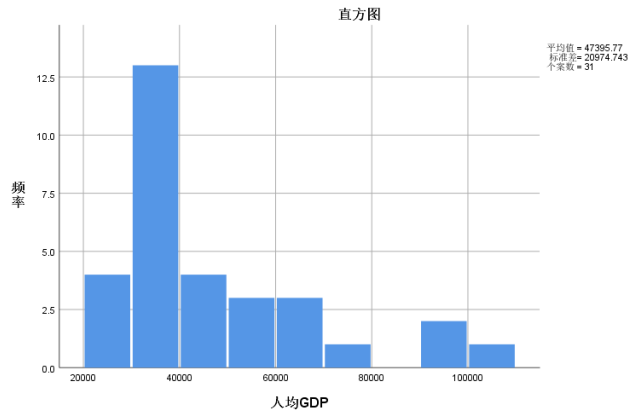


图 4 人均 GDP 直方图

人均 GDP 的四分位间距为 26216，见图 5。

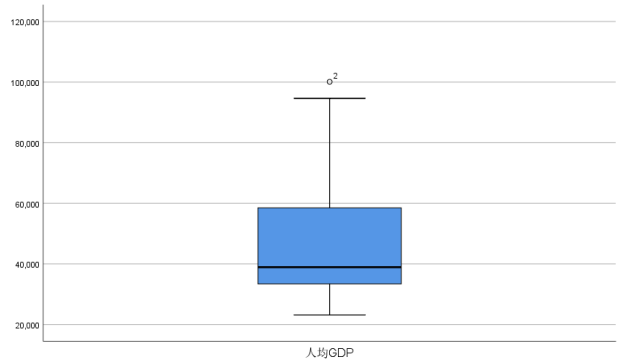


图 5 人均 GDP 的四分位间距

## 4.2 相关性分析

建立假设：

H0：居民消费水平与人均 GDP 之间不存在关联。

H1：居民消费水平与人均 GDP 之间存在关联。

确定检验水准： $\alpha = 0.05$ 。

计算统计量： $r$ 。

统计推断：结果提示，Pearson 相关系数  $r = 0.935$ ,  $P < 0.001$ ，说明居民消费水平与人均 GDP 存在正相关关系，即居民消费水平与人均 GDP (mL) 有关<sup>[6]</sup>。如表 3、表 4 所示。

表 3 相关性 (一)

		居民消费水平	人均 GDP
居民消费水平	皮尔逊相关性	1	0.924**
	Sig. (双尾)		0.000
	个案数	31	31
人均 GDP	皮尔逊相关性	0.924**	1
	Sig. (双尾)	0.000	
	个案数	31	31

\*\*：在 0.01 级别 (双尾)，相关性显著



表4 相关性(二)

		居民消费水平	人均GDP
斯皮尔曼 Rho	居民消费水平	相关系数	1.000
		Sig.(双尾)	0.935**
		N	31
	人均GDP	相关系数	0.935**
		Sig.(双尾)	1.000
		N	31

\*\*：在0.01级别(双尾)，相关性显著

### 4.3 差异性分析卡方检验

#### 4.3.1 居民消费水平与地区

比较不同地区居民消费水平的差异，结果如下：

建立假设：

H0：居民消费水平与在不同地区间不存在差异。

H1：居民消费水平与在不同地区间存在差异。

确定检验水准： $\alpha=0.05$ 。

计算统计量：卡方值。

统计推断：卡方检验结果提示，卡方值为0.237,  $P > 0.05$ ，故不同地区的居民消费水平没有显著性差异<sup>[7]</sup>，见表5。

表5 卡方检验(一)

	值	自由度	渐进显著性(双侧)
皮尔逊卡方	930.000a	900	0.237
似然比	212.907	900	1.000
有效个案数	31		

a：961个单元格(100.0%)的期望计数小于5。最小期望计数为0.03

#### 4.3.2 人均GDP与地区

建立假设：

H0：人均GDP与在不同地区间不存在差异。

H1：人均GDP水平与在不同地区间存在差异。

确定检验水准： $\alpha=0.05$ 。

计算统计量：卡方值。

统计推断：结果提示，卡方值为0.237,  $P > 0.05$ ，故不同地区的人均GDP没有显著性差异，见表6。

表6 卡方检验(二)

	值	自由度	渐进显著性(双侧)
皮尔逊卡方	930.000a	900	0.237
似然比	212.907	900	1.000
有效个案数	31		

a：961个单元格(100.0%)的期望计数小于5。最小期望计数为0.03

## 5 结论

居民消费水平及人均GDP均呈现正偏态分布，且两者之间存在正相关关系，Pearson相关系数 $r=0.935$ ,  $P < 0.001$ 即居民消费水平与人均GDP(mL)有关。比较不同地区间是否存在差异，结果也提示不同地区的人均GDP、居民消费水平没有显著性差异。

## 参考文献

- [1] 周旒,王祿.影响我国城镇居民人均旅游消费的相关因素的实证分析[J].商,2016(26):117.
- [2] 林红菊.我国城镇居民消费价格指数、人均可支配收入与消费水平关系的实证分析[J].现代经济信息,2018(23):10-11.
- [3] 冯奥云.京津冀协同发展下农村居民人均可支配收入和人均消费性支出的实证分析[J].河北企业,2018(7):59-60.
- [4] 钟莹,张玉瑶,郑沈玉.我国居民人均消费支出与各项收入关系的实证分析[J].农家参谋,2018(12):267.
- [5] 吴利霞,刘翠翠,黄霞.我国31个省市地区人均消费支出的实证分析[J].中国市场,2018(3):24-25.
- [6] 纪路宇,王依佳,张文宇.我国农村居民人均消费影响因素实证分析[J].金融经济,2017(16):40-42.
- [7] 赵阳,杨斯博.我国城镇居民人均可支配收入对消费支出影响的实证研究[J].商场现代化,2017(15):33-34.

# 大环境下数字经济全球化与中国参与

## Globalization of Digital Economy and China's Participation

林德光

Deguang Lin

广州商学院经济学院 中国·广东 广州 510363

School of Economics, Guangzhou College of Commerce, Guangzhou, Guangdong, 510363, China

**摘要:** 随着经济全球化发展,数字经济全球化已经初具规模。中国加入 WTO 以来,深入参与全球经济发展,多年的改革开放和积极参与到国际一体化的实践,已使得中国成为世界经济舞台上举足轻重的力量。论文分析了中国数字经济的发展和成绩,论述大环境下中国应该如何参与数字经济全球化,中国离不开世界经济发展,世界经济也更需要中国参与。

**Abstract:** With the development of economic globalization, digital economic globalization has begun to take shape. Since China's accession to the WTO, its deep participation in the global economic development, years of reform and opening up and its active participation in the practice of international integration have made China a decisive force on the world economic stage. The paper analyzes the development and achievements of China's digital economy, and discusses how China should participate in the development of digital economy globalization under the general environment. China cannot do without the development of the world economy, and the world economy also needs China's participation.

**关键词:** 数字经济; 全球化; 参与

**Keywords:** digital economy; globalization; participation

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6819

## 1 引言

近年来,全球经济数字化发展的趋势愈加明显,传统产业正在加快地向数字化、网络化、智能化的转变升级,世界数字经济体量正在不断增长。中国将依靠巨大的国内技术资源,倒逼创新与机制转变,大力发展数据科技与数字金融,目前经济体量已持续几年蝉联世界第二。但综合而言,中国数字发展能力距离欧美仍存在很大差距,另外,中国在数据管理规则领域话语权缺失,西方发达国家构建的数据贸易壁垒也对中国造成了很大冲击。中国必须继续做大做强做好数字经济,在提高数据处理能力的同时深入介入世界数据经济管理,增强在世界数据经济管理的话语权,同全世界一起共同努力突破数据经济的管理困境,促进世界数据经济的科学有序发展,推动数字经济有效支持人类文明进步。

## 2 发展数字经济的意义

### 2.1 构建发展新的格局

数字经济是继农业经济、工业经济之后出现的一种新型的经济形态。这种经济形态以数字资源为主要生产要素,现代数字技术与经济活动的融合应用,全要素数字化转型为主要推动力,促使经济结构不断优化升级,经济效益不断提升的一种新型的经济形态。数字经济也是实现从第三次工业革命到第四次工业革命跨越的重要路径,同时还是国家和地区核心竞争力的重要组成部分。所以,中国高度重视发展数字经济,通过积极参与全球数字化的浪潮来推动经济的不断发展<sup>[1]</sup>。

### 2.2 发展数字经济是建设现代化经济体系的重要引擎

建设现代化经济体系离不开大数据的发展和运用。数字

【作者简介】林德光(1976-),男,中国广东深圳人,博士,讲师,从事数字经济、市场设计理论与运用、实证计量研究。

文化的高创造性、大渗透性、高覆盖性，可以强力推动构建社会主义市场经济制度，促进市场经济的蓬勃发展。新型信息化发展迅速，大数据、物联网、人工智能等数据发展关键领域创新性高、潜力大、整体经济效益高，促进了经济社会发展能力由主要依赖资金和廉价劳动力的要素投资转为技术创新推动。

### 2.3 发展数字经济是构筑国家竞争新优势的必然选择

中国数字化经济基础相对比较坚实，具有独特的、广阔的市场优势和完备的产业体系优势。中国拥有 14 亿人口这一巨大的市场内需，截至 2020 年底，网民规模约 10 亿人，网民数量全球排名第一，互联网普及率已达 70%。庞大的消费者市场和具有较高消费能力的消费群体，为中国实现数字化转型提供了丰富的应用场景，各个数字产品企业不断开放新产品、不断实现线上和线下的互通，为消费者提供个性化、定制化的服务<sup>[2]</sup>。

## 3 中国数字经济发展较快、成效显著

### 3.1 数字经济发展规模全球领先

中国数据企业规模持续几年稳居全球第二，数据通信设施、数据市场、数字生产等高速增长。中国信通院发布的《中国数字经济发展白皮书（2021）》显示，在疫情和世界经济受困等诸多不利因素影响背景下，2020 年中国数字经济仍然保持 9.7% 的高位增长，是同期 GDP 名义增速的 3.2 倍之多，规模达到 39.2 万亿元，占 GDP 的比重为 38.6%。当前，中国在信息基础设施建设方面取得了世界领先地位。中国已建成了全球规模最大的光纤网络和 4G 网络，全国范围内同 4G 及光纤的比例超过 98%，固定宽带移动 LTE 网络和 IPv6 也全面完成。目前正在加紧建设新一代的云计算平台和传输网络架构等数据基础设施<sup>[3]</sup>。

### 3.2 数字技术赋能实体经济提质增效

数字技术与实体经济深度融合，提升了全要素生产率，推动了制造业、服务业、农业全方位、工业全方面、全流程的改造与提升。随着工业数字化发展不断推进，工业“上云用数赋智”的能力持续增强。现阶段工业企业关键过程数控化率、生产管理电子化应用度以及电子化生产制造系统覆盖率比较高，具有产业、地区竞争力的企业网络平台达到一百余个，企业计算机平台超过八千个，有力促进了工业降本增效。服务业数字化水平提高，数据技术的广泛应用推动了互联网领域的模式成长，电子商务、移动支付试点国内先行，网约车、在线外卖、远程诊疗等领域市场不断扩大，不断助力扩大内需。

### 3.3 数字经济拓展经济增长新空间

党的十九届五中全会提出，要“发展数字经济，推进数字产业化和产业数字化，推动数字经济和实体经济的深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群”，这充分体现了中国将数字经济作为推动经济发展的新动能和新引擎，让数字

经济成为新的增长极的决心。目前，中国电子信息工业固定资产投资在逐步增加，农业新兴消费产品不断发展，极大拓展了农村居民消费新空间，农业电子商务激活下沉需求，农业网上零售额每年上升非常快，电商迎合用户多样化需要，拉动了需求。

### 3.4 数字经济国际合作持续深化

“一带一路”沿线大部分国家和地区仍处于数字化转型的起步阶段，巨大的数字经济成长潜力亟待释放，数据丝路共建是促进区域数字经济高水平增长、推动新型全球化发展的最好尝试，也是有效克服西方数据帝国主义的现实措施。中国国家和一带一路地区共建国家数字经济战略的合作也不断深入，中国目前已同二十二个国家和地区签订了电商合作备忘录，并建立起了双边的电子商务合作关系。数字丝路电子商务协调体系的建设，是提升法律规则和软联通台水平的关键内容，也是促进共建一带一路有效推进的重要制度保障。

## 4 不断发展中国数字经济、积极投身世界数字化浪潮

### 4.1 集中力量推进关键核心技术攻关

尽快突破数字技术，是促进数字技术科学发展的基础。必须加强数学科技基础研究，针对重要前瞻性问题，强化理论探索与技术突破能力，提升技术能力。我们可以借鉴政府、高校、企业的三模型创新理论，积极实现数字技术领域的创新发展。政府应该建立起与高校和企业有机循环的良性关系，做好相关的创新规划，为高校和企业的创新活动提供必要的制度保障。高校面临着数字人才培养和基础研究的双重创新重任，应该加强与企业的密切联系，和企业一起建立起产学研的战略联盟，根据企业和市场的需求确定自身的工作重点。企业应该积极研究国际和国内市场的走向，分析消费者的实际需求，及时将信息反馈给高校等研究机构，根据市场和消费者的实际情况有针对性开展相关核心数字技术的研发，从而更好地实现技术和产品的商业化转化。

### 4.2 适度超前部署新型基础设施建设

新基础设施建设，是新技术、新产品、新业态、新方式全面成长的重要物质基础和重大保证。要加强中国的信息基础设施建设，积极推进光纤网络扩容升级、5G 的商业化建设与发展应用，逐步形成全国统一的大数据中心系统，并抓紧在中国形成十家左右的大数据中心聚集区建设，并加快建立全球覆盖、以高性能运行的通信、导航、遥感等民用空间基础设施系统。全面推进现代信息基础设施，加快向传统基础设施的数字化转型，着重从产业、交通运输、能源、民生、环保等方面进行综合建设，逐步形成网络化、智能化、服务化、协同化的融合基础设施。

### 4.3 深入推进传统产业数字化转型

传统产业数字化转型是今后中国发展数字经济的一个关

关键环节,也是中国深化供给侧结构性改革的基本要求。传统产业数字化转型的基本思路有以下几个方面:①通过企业数字化改造,推动产业数字化转型,尤其要加大对制造业的数字化改造。制造业是传统产业中最为重要和最为关键的产业,制造业能否成功实现数字化转型是传统产业数字化转型成败的关键。制造业企业应该根据自身在生产制造和运营管理模式方面的特点,借助自动化、智能化和网络化的新模式,实现企业的数字化转型。②积极推动平台建设,通过平台赋能传统产业数字化转型。平台是数字经济中一个显著的特征,运用和这一新型模式将有助于我们成功实现传统产业数字化转型。通过建立产业间的大型平台,可以推动企业运营管理制度完善和数据信息共享,建设工业互联网等数字基础设施,更好地赋能传统产业转型升级。③发挥市场导向、政府指导以及社会各界力量共同参与的积极作用,为传统产业数字化转型提供有力支撑。企业应该积极分析市场和消费者的实际需求,根据实际情况开展相关的产品研发工作,政府应该在政策、配套设施等方面为企业提供良好的发展环境。社会各界应积极为企业和行业的发展建言献策,共同促进传统产业的数字化转型。

#### 4.4 打造具有国际竞争力的产业体系

《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》指出,要构建实体经济、科技创新、现代金融、人力资源协同发展的现代产业体系。所以,打造具有国际竞争力的产业体系具有重要的意义,这可以从以下几个方面着手:①积极推动产业数字化和数字产业化,加快推动数字经济与实体经济的融合发展,全面夯实现代产业体系的构建基础。前面推进国家大数据战略,打造具有国际竞争力的数字产业群,以产业数字化为产业结构调整的重要环节。②打造大型数字平台,建立健全行业之间的数据信息共享机制,积极推动企业的场景应用、标准兼容、数据共享。③提升政府的数字化治理能力,建立数据产权制度、划清数据产权边界,明确企业、机构、用户、监管部门的权利和义务,确保数据得到合法利用。

#### 4.5 构建网络空间命运共同体

全球数字科技与产业的深度融合,积极参与数字文化全球协作是推动高水平对外开放的关键途径。要积极参加全球数据发展问题磋商,发展双多边数据治理协作,完善和健全多边数据发展治理体系,深入汇聚发展意见,适时提交发展建议,发布中方意见。推进外贸数字化发展,推动外贸主导转变和外贸服务转型,健全数据外贸制度,积极吸纳优秀外资企业和创新人才。大力发展跨境电商,积极建设跨境电商价值链和生态圈,务实推动数字文化与国际交流合作,促进“数字丝绸之路”走深做实,以高水平发展在智能城市、电商、

移动支付等创新领域,带来更多的效益契合点、合作经济增长点、共赢新亮点,使数字文化的合作成效惠及全世界百姓。

#### 4.6 加强数字人才建设

没有数字人才就没有数字经济的发展,数字经济的发展最根本还是需要大量高质量的数字人才。中国目前数字经济得到了迅速的发展,但和世界发达国家相比,数字人才却非常匮乏,数字鸿沟现象依然严峻,这都会极大制约中国今后在世界数字化领域的竞争和发展。所以我们应该加强数字人才建设,培养一大批高质量的数字人才,这可以从以下价格方面着手:①完善高校数字经济学科的专业建设,提高高校数字经济人才的培养能力,支持高校在专业设置、师资力量、招生规模上向数字人才倾斜;②推动企业建立数字人才的内部选拔和培养机制,对相关人才进行专门的培训和辅导,为数字人才提供优惠的薪酬待遇和发展空间;③国家要从战略高度制定专门的数字人才培养机制,为数字人才的发展提供制度上的保障。

#### 4.7 积极加入世界数字化的规则制定中去

随着数字经济成为全球经济的重要组成部分和增长点,国际治理合作的必要性日益凸显,参与数字经济的主要国家和地区在国际舞台上积极提出各自的数字经济治理方案,逐渐形成了多类规划方案交互融合的新格局。近年来,中国也签署了一系列包含数字经济规则的国际经贸协定,并已决定加入DEPA和CPTPP等涉及更多议题、规定更严格的数字经济相关协定。加入这些高标准、严要求的国际经贸协定有助于中国进一步完善相关立法、扩大市场开放和激活数据要素等目标的实现。同时,中国也需在加入谈判中积极提出中方立场和方案,平衡数据国际流动与国家监管、数据安全之间的关系,积极参与和推动多边、区域、双边规则的发展。

## 5 结语

数字经济已经成为世界范围内最显著的经济新增长极,是当前世界各国重点关注和发展的核心领域,全球在数字经济领域的竞争将会越来越激烈。中国今后在政策扶持和市场推动的作用下,今后将继续实现数字经济的跨越式发展,在激烈的国际竞争中占据重要的地位。

## 参考文献

- [1] 袁园,杨永忠.走向元宇宙:一种新型数字经济的机理与逻辑[J].深圳大学学报(人文社会科学版),2022,39(1):84-94.
- [2] 陈晓东,杨晓霞.数字经济发展对产业结构升级的影响——基于灰关联熵与耗散结构理论的研究[J].改革,2021(3):26-39.
- [3] 许恒,张一林,曹雨佳.数字经济、技术溢出与动态竞争政策[J].管理世界,2020,36(11):63-84.

# 民宿的运行成效及提升路径探究

## ——以中国云龙县诺邓村为例

### Research on the Operation Effect and Improvement Path of Homestay

#### —Taking Nuodeng Village of Yunlong County, China as an Example

苏菊

Ju Su

云南大学民族学与社会学学院 中国·云南昆明 650091

School of Ethnology and Sociology, Yunnan University, Kunming, Yunnan, 650091, China

**摘要:** 站在乡村振兴下的文化产业中的民宿产业发展相对于其他类产业来说,无论是知名度、美誉度等还存有很大的进步空间。文化资源的参与运用在提升乡村民宿产业的品质和口碑中有着举足轻重的作用。农村发展因起步较晚,在发展方面存在明显的不足之处,因此,以乡村民宿为研究主题,通过研究在乡村振兴中民宿产业发展面临的问题,探索民宿产业在乡村振兴中的价值和作用,描述民宿的发展现状、针对存在的问题并提出优化路径。

**Abstract:** Compared with other types of industries, the development of the home stay industry in the cultural industry of rural revitalization still has a lot of room for progress in terms of popularity and reputation. The participation and application of cultural resources plays an important role in improving the quality and reputation of rural home stay industry. Rural development because of a late start in development there are obvious shortcomings, therefore, a home stay facility rural as research subject, by studying the home stay facility in the country revitalization of industry development problems, to explore the value and role of the home stay facility industry revitalization in the country, described the development status quo of home stay facility, in view of the existing problems and put forward the optimization path.

**关键词:** 民宿; 诺邓村; 路径探究

**Keywords:** home stay; Nuodeng village; path to explore

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6820

## 1 引言

步入 21 世纪以来,中国的乡村建设政策不断地调整变革。《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》中体现出加强农村文化建设的具体部署,农村文化建设要想助力乡村振兴就需要产业化发展模式。挖掘乡村特色文化资源,开拓乡村文化领域的市场空间,必定会为实现乡村振兴添砖加瓦。大理白族自治州云龙县的诺邓村历史悠久,自唐

代南诏时期延续至今,被称为“千年白族村”。诺邓因为产盐而走向兴盛,逐渐成为滇西的经济重镇。中华人民共和国成立后,诺邓村由于没有其他的发展方向,趋于没落。同时也是这种尘封,让诺邓的明清古建筑群和相关的文化遗存得以完好保存。诺邓村在乡村振兴的背景下想实现跨越式发展,需要加强文化资源的整合,拓展文化产业发展的新模式。论文在田野调查的基础上,拟通过诺邓村民宿为研究主题,探究云龙县诺邓村的民宿运行现状及提升路径。

【作者简介】苏菊(1997-),女,中国贵州赫章人,硕士,从事民族文化产业研究。

## 2 研究现状

### 2.1 其他国家研究现状

其他国家相关民宿的研究多集中在相关概念和定义、发展历史、促进区域经济发展等领域,而且民宿在各个国家的发展特点不同。如英国民宿室内软硬件装饰以浅色为主,营造出“休闲”氛围;美国民宿种类繁多,“自由”是其主要特点;日本传统民宿多半为木造房屋,居室以榻榻米为主,体现日版“传统”之美。欧美以及日本等国家的经验表明,民宿产业是区域经济振兴、区域文化振兴的重要力量<sup>[1]</sup>。

### 2.2 中国研究现状

在研究民宿产业发展方面,中国相关学者开始关注民宿产业运行的制度依赖,基本研究思路都是以基层相关民宿为个案展开研究,针对民宿开展的运行载体,民宿的人员配置、运行机制与制度保障,建设路径与取得成就、存在的问题及对策建设展开相关研究。例如,杨利、李小晴从生态文明的角度,聚焦中国珠三角地区,基于在线旅行网站去哪儿网平台,获取珠三角地区民宿数据,综合运用空间分析方法探析珠三角民宿空间分布特征及成因;鲁娜在《浙江松阳:民宿归乡促振兴》一文基于文化品牌、乡村人文生态保护、乡村旅游等方面来展开对乡村民宿成功发展的研究<sup>[2]</sup>。

## 3 诺邓村概况

诺邓村位于云龙县境诺邓镇南部,距县城 5 km,距大理白族自治州府所在地大理市 165 km,距云南省会昆明市 569 km,区域面积达到 32 km<sup>2</sup>,有 25 各村小组。年均气温 16℃~17℃,年降水量 800 mm,存在诺邓古盐井,历史上因盛产食盐而出名。明清鼎盛时期,全村有 400 多户人家,3000 多人。2000 年全村有 263 户,932 人,耕地 1395 亩。2010 年诺邓村共有白族居民 579 户,2079 人。现有耕地面积 40015 亩,2010 年经济总收入 693.8 万元,人均纯收入 2087 元。1996 年盐井被封,停产至今。现以农业为主,还兼营其他副业,如餐饮、民宿、家庭私有生态博物馆展览等。诺邓村保留了白族千年古村的文明传统,民风古朴,居民依旧,是崇山峻岭中古老而优美的白族千年村寨<sup>[3]</sup>。

## 4 诺邓村民宿运行现状

民宿作为带动乡村旅游经济发展的产业之一,充分体现了以当地民族特色、民族文化元素、风土人情为核心的理念。诺邓村位于云南西南边陲山区,结合欠发达山区的地理交通实际,围绕白族少数民族风情、白族的“三坊五照壁,四合五天井”“一正一耳”“一正两耳”等风格建筑住宅,诺邓村民宿产业的发展正在有序推进,诺邓名宿总共 27 家,根据运行现状来看,可以总结为以下两个方面:

### 4.1 政府部门有力推动

为进一步更好地服务于游客,云龙县政府对诺邓村的民宿产业发展给予了高度重视。一是在卫生方面进行精心布

置。二是在安全方面,落实各项服务标准要求。安装旅馆业住宿登记信息系统或使用手机客户端(APP)旅客住宿登记系统,落实旅客住宿登记制度。三是打包经营,县政府拟在 2020 年申请诺邓村为 4A 级景区,采用收取门票进行盈利,涵盖云龙太极、千年诺邓古村等多个景点<sup>[4]</sup>。

### 4.2 民宿产业的有序运行

一是家庭经营主体。诺邓村目前主要经营主体还是以家庭经营为主,其中全村 27 家民宿中 17 家为家庭式经营,10 家社会经营主体经营。

二是经营模式。诺邓的民宿能够很好地将天然的山水、独特的民居有机地结合起来,更符合人们心中对乡愁的渴望。民宿的经营模式有分散型、整体改造独立经营型、新建型等 3 种。

三是民宿主体运营情况。第一,诺邓村经过十多年的旅游开发,村内基础设施不断完善,社会公共服务进一步完备。第二,目前乡村旅游发展主体主要有家庭经营主体、社会经营主体两大类,其具体运营情况为:全村 27 家民宿中 17 家为家庭式经营,10 家社会经营主体经营。家庭式经营主体民宿共有 137 个床位,17 家均提供餐饮。据 2020 年旅游行业收入统计,17 家家式经营的民宿共计吸纳劳动力 131 个,年旅游经济收入 1199.27 万元;社会经营主体民宿 10 家,床位 114 个,均提供餐饮,2020 年旅游年收入 1348.16 万元<sup>[5]</sup>。

## 5 诺邓村民宿发展中的问题

### 5.1 缺乏宣传力度、法律法规

在未到诺邓村之前,美团上能搜索到几家民宿,但诺邓村有 27 家民宿,并不能全部检索到,且都在山上,骡子作为通往民宿的唯一交通工具,村子里道路错综复杂,夜里容易迷路,如果预先在美团上下单,没有民宿经营人员来接,就很难找到下单的民宿经营所在地。在村落走访过程中,发现很多经营民宿的老板不识字,不太清楚互联网的相关使用功能,无法在美团上注册。不仅如此,县政府也没有对诺邓村的民宿加大宣传。此外民宿在发展过程中缺乏法律规范,会导致民宿办理入住过程不规范、投诉无门、出现问题会问责无人等,如果不能有效加强基本民宿管理的法律规范,将会大幅削弱民宿产业的功能,阻碍诺邓村民宿产业的发展<sup>[6]</sup>。

### 5.2 民宿服务人员待遇低

给服务人员的基本工资 2000 元,在游客多的前提下,加上提成每月工资约在 3800 元,如果游客较少,领取的工资为基本工资 2000 元。服务员除了承担接待事务,又需要兼顾服务性事务,繁重的工作负担,加之福利待遇不好,导致民宿服务人员的工作吸引力不强。

### 5.3 民宿装修缺乏民族文化元素

基于笔者实地调研,诺邓村民宿的装修风格偏向于现代化,设置了标准间、单人间、双人间等、一个梳妆柜、卫生间等,整个房间显得生硬拘束。装修风格没有融入当地白族

的文化元素,感觉没有“人情味”。必要的基础设施是民宿提供服务、促进游客交流、提升当地文化形象的重要因素,也是衡量民宿发展得好与坏的重要标准之一。由于诺邓村民风淳朴、历史悠久、文化资源丰富,但长民宿产业的改善一直未能实施,也缺乏对民宿装修等方面的整体设计改善,还未注意到将白族文化元素融入装修<sup>[7]</sup>。

## 6 诺邓村民宿发展建议

### 6.1 健全法律监督体系

民宿的发展离不开完备的法规政策和完善的监督机制,这是发展民宿产业的有力保障。一方面,要健全相关法律法规,明确民宿经营主体和上级政府部门的权责,从法律上理顺民宿的运行机制。例如,各民宿经营主体单位要坚持“便民、公开、依法、高效、自愿”的原则,明确为游客办理登记入住的条件、入住时限要求及代办流程,使民宿服务规范化、程序化。同时,相关部门需要明确民宿的工作内容、方式和形式,使日常工作有据可依、有法可依。另一方面,政府及相关部门、组织应扩大民宿的参与主体范围,尽快完善民宿监督机制,构建政府监督主导、公众监督为基础的监督体系,推动民宿产业发展的规范化发展。例如,加大检查考核力度,将民宿的发展建设与廉政建设责任制考核挂钩,推动工作落实。

### 6.2 加大宣传力度

首先,诺邓村村委会应积极寻求县政府的协调和帮助,利用县城和村中的宣传栏、公告栏进行民宿产业发展的成果展示和流程介绍;其次,在2021年,云龙县政府将诺邓村、云龙太极等景点打包给乙方公司进行开发已经达成协议。和乙方签订协议——截取诺邓村每家民宿布置得好的一个角落,拍摄一个有关诺邓村的民宿产业发展得好的民宿宣传片,通过新闻频道、云南省旅游宣传网的形式进行推广,促进要去云龙县诺邓村进行旅游的游客对民宿的了解和认知;最后,在云龙县城中心的显著交通要道,放置一个有关诺邓村民宿的分布图,以及在云龙县、大理白族自治州等车站的宣传栏里,放置绘制有诺邓村民宿分布的宣传手册供游客查阅<sup>[8]</sup>。

### 6.3 提升服务人员待遇水平

为推动民宿服务工作人员积极投入民宿经营管理,一方面,在民宿指定位置设置消费者满意评价表,让消费者为服务工作人员打分以及提出改进意见,为避免服务人员弄虚作假,可要求消费者附上联系电话、真实姓名,供后期民宿所有者查证。服务人员好评高分达到一定数量,给予相应的奖励或以此为作为提成分发的依据,调动服务人员的积极性。另一方面,民宿经营者可以针对服务人员的工作时长以及为民宿做出的经济贡献值为参照,抽取表现好的员工到浙江省等民宿发展得好的地方旅游,通过学习培训提升工作人员服

务水平,促进民宿更好的经营发展。

## 6.4 多元融入民族文化元素

重视诺邓村民宿装修,对于增强消费者的体验度、提升当地以及大理白族自治州的旅游形象具有促进意义。经过实地调研,民宿的装修内部讲究干净、现代,与在县里、市里等地方的宾馆并无二致,充足的公共空间看不见千年白族诺邓古村的身影,又及不上现代都市酒店。一方面,民宿的装修风格应做自己,融入当地白族文化元素。诺邓民宿总共27间,将自己独一无二的文化元素表现出来是弥足珍贵的。民宿经营者之间可做约定,每一家的装修风格追求自己的个性,融入当地龙王会、观音会等传统节日元素,或当地出生礼、成人礼、婴儿拜干爹、婚礼、传说等诺邓独有的白族文化元素,给每一位旅游者留下一个难忘的诺邓村。另一方面,村民、服务人员的着装和日常生活中使用的餐盘,鼓励村民穿白族服饰,使用有特色的白族民间器具,给旅游者带来一场视觉盛宴。民宿的装修,与消费者的感官体验紧密相连,对提升当地旅游形象、带来口碑营销、促进经济发展具有关键作用<sup>[9]</sup>。

## 7 结语

诺邓村民宿是推进诺邓村文化产业发展的有力举措,也是促进当地经济发展的改革尝试,这种尝试不是一蹴而就的,民宿的发展与推广需要多方面的努力才能够完成,故此要具体情况具体分析,依据实际探索可行的解决之路。不可怀疑的是,民宿的发展在促进经济发展、提升当地旅游形象、增强消费者旅游体验等方面都发挥了积极作用,值得更大范围推广。

## 参考文献

- [1] 李祗辉,曹慧琪,刘新洁,等.中外民宿研究:相关概念、发展演变与促进区域振兴[J].商业经济,2021(9):137-138+183.
- [2] 袁学娅.乡村民宿要发展 三方得益是前提[N].中国旅游报,2021-08-26(008).
- [3] 刘绍洋.《莘野小院》民宿空间设计[J].当代文坛,2021(5):22.
- [4] 黄晋.疫情下民宿业租金减免之法律思考及纾困路径[J].大庆社会科学,2021(4):79-82.
- [5] 金文.执行建筑师对后建筑设计的实践探索——浅谈东梓关梓缘民宿设计建设和使用[J].建筑与文化,2021(8):78-80.
- [6] 范睿,苏继会.基于价值保护下的徽州传统民居的再利用——以半山闲客民宿改造为例[J].建筑与文化,2021(8):110-113.
- [7] 缪欣君,朱志娟,秦妍,等.传统文化元素在现代民宿品牌标志设计中的应用研究[J].设计艺术研究,2021,11(4):49-52.
- [8] 王倩颖,贺敏,李丽.基于文旅产业发展的民宿室内设计[J].建筑经济,2021,42(8):111-112.
- [9] 段元胜,邱峰.乡村记忆传承视角下的民宿设计策略研究[J].居舍,2021(22):23-24.

# 中国甘肃乡村振兴背景下土地制度改革的分析

## Analysis of Land System Reform under the Background of Rural Revitalization in Gansu Province, China

赵国峰

Guofeng Zhao

中共张掖市委党校（张掖行政学院） 中国·甘肃 张掖 734000

Zhangye Municipal Party School (Zhangye Administration College), Zhangye, Gansu, 734000, China

**摘要:** 实施乡村振兴战略,是党的十九大作出的战略决策,是新时代“三农”工作的总抓手。土地是乡村最重要的生产要素,也是助力乡村振兴的重要资源。论文从乡村振兴的视角分析了当前农村土地制度下存在的突出问题;结合甘肃乡村试点案例,总结经验;并根据实际情况,对乡村振兴战略下的土地制度改革与管理进行思考探讨。

**Abstract:** The implementation of the rural revitalization strategy is the strategic decision made by the 19th National Congress of the Party, and the general grip of the work of “agriculture, rural areas and farmers” in the new era. Land is the most important factor of production in rural areas and an important resource for rural revitalization. This paper analyzes the prominent problems existing in the current rural land system from the perspective of rural revitalization. Combined with Gansu rural pilot cases, summed up the experience; And according to the actual situation, the land system reform and management under the rural revitalization strategy are discussed.

**关键词:** 土地制度; 改革; 乡村振兴

**Keywords:** land system; reform; rural revitalization

**基金项目:** 甘肃省社科联、甘肃省人文社会科学立项项目“乡村振兴背景下农村土地制度改革研究”(项目编号: 21ZC17)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6821

## 1 引言

加快推进农业、农村现代化进程,是实现农村现代化的必然趋势。但在实现现代化的过程中,如果没有了土地的支持,农村的复兴就没有了基础。因此,从国家的视角,对农村土地“三权分置”改革进行了初步构想,主要有土地征收、集体建设用地入市、宅基地制度改革、修订土地管理法与农村土地体制的变革。十九大第一次提出了“农村发展战略”,并把这一发展作为“七大发展策略”中的重要内容。从 2015 至今,已在 33 个试点市进行了探索,并结合试点工作的实际情况,对相关法规进行了修订和完善;2019 年 10 月 26 号,中国共产党中央人民政府召开的第十三次全国人大常委会议第十二次会议上,审议并批准了《中华人民共和国

土地管理法》《土地管理法》。

## 2 农村土地制度存在的历史问题

根据产业兴旺,生态宜居,文明乡村,从“治理有效、生活富裕”的总体需求来看,农村的发展是产业、人、资金三者之间的良性相互作用。而中华人民共和国成立初期中国的工业基础比较弱,主要集中在传统的农业上,较不重视农产品的深加工,三产的融合程度较差。而且,农村集体经济组织的抵御风险的能力差,导致农户的整体经济状况不佳,很难在农村实现持续的稳定发展。由于中国经济的发展,高水平的劳动力大量流失,技术人才、经营管理人才短缺,严重制约了中国的经济和社会的健康发展。这些问题的出现使

【作者简介】赵国峰(1993-),男,中国甘肃张掖人,硕士,从事双碳、数字经济、产业经济学研究。



得乡村建设的道路漫漫。

## 2.1 宅基地管理退出补偿机制不完善

农村集体土地承包经营权是我国实行的一项重大的法律制度,以保证农民的住房权益。过去,农村建设缺少统筹引导,农村集体土地的无偿利用使得农村的土地利用效率低下,同时受到了传统观念的制约;我国目前农村用地利用中的一些问题,如“小批多占”“未批先建”“一户多屋”等。而伴随着社会的发展,出现了“空心村”,大量的农村青年和青年农民工涌入城镇,一部分人在城镇购置了房屋,而农村的宅基地却没有被收回,并对宅基地的出租、转让、抵押等进行了限定,在农村,农村土地出让的补偿制度是不健全和不明晰的。特别是农村土地使用权限制在集体土地上,对土地流动的动力进行了人为的限制,造成了土地闲置、土地资源的浪费。

## 2.2 土地征收中农民权益难以保障

《土地管理法》将征地补偿作为一种以农业产出为基础的补偿与安置,其补偿与安置标准与土地的市价不符。征地的补偿费,主要有征地补偿费、安置补助费、征地补偿金和绿苗费;征用补偿的,应以其原有用途为限,不得高于被征用前三年的年均年产量30次以上。而土地征用后的用途,土地“招拍挂”后政府收回的土地出让金、土地未来增值的收入,都与土地的补偿没有关系。同时,由于征地过程中的村民参与度低、话语权弱等原因,导致征地过程中出现了“边缘化”的问题。由于现行征地补偿体制的弊端,使得农民和国家的关系日益紧张,由此引发的争议也日益增多。

## 2.3 集体经营性建设用地权利不完整

集体经营性建设项目用地是指以土地使用权入股、联营等形式共同管理企业;工业利用的集体土地,例如以前的乡镇企业和投资项目。从一定程度上讲,这一类型的土地已在一定程度上进入了市场,但在我国的土地使用权方面,并没有明确规定土地的租赁、转让和抵押,因此,土地的产权具有一定的不完备性。由于中国现行的体制缺陷,使得中国的土地流转受到制约,使其不能体现出其自身的经济利益,制约着其发展的资金。由于缺乏有效的市场化运作,乡村发展无法发挥其潜力,因此,乡村发展无法发挥其作为实现手段的作用<sup>[1]</sup>。

# 3 甘肃农村土地制度的探索

## 3.1 土地征用制度改革

目前,中华人民共和国自然资源部已先后选定11个城市,如天津、重庆、沈阳,并将其纳入征地范围,完善征地补偿机制,拓展安置途径,逐步形成征地补偿安置的长效机制。2012年,甘肃省人民政府发布了一份关于调整《甘肃省征地补偿区片综合地价》和《甘肃省征地补偿统一年产值标准的通知》。调整后,全省土地征用补偿标准将达到每

亩35600元,土地征收标准将增加19.9%,土地征收范围由464个降低到423个。本次调整的征收范围,包含了土地补偿和安置补助费两个方面。土地补偿费按照被征用时的当茬作物产值或当季实际投入进行补偿,土地附着物的补偿标准则由各市、州制定。

当前,兰州市已基本建成符合各乡镇发展水平、与城镇社会保障体系相结合的被征地农民养老保险体制,使被征地农民完全纳入社会养老保险体系。七里河地区土地征用完成后,由被征用的村委会负责统计被征用的人口和参加社会保险的数额,并经乡镇、街道、社保部门审核后,统一为被征地村民投保,实现了“应保尽保”。安宁区国土资源局通过发展新型集体经济来提高农民的收入,区上每年都会拨款一百多万到三百万元,扶持集体经济发展,先后组建了兰州民生物业服务有限公司、兰州泉福商贸有限公司、金河湾辣椒种植专业合作社等一系列的社会集体经济组织,将大量的失地农民安置到了这里。榆中县在以货币安置为主的基础上,积极采取土地安置、就业安置、社保安置等方式,对上万名被征地农民进行安置,实现了土地不减收、生活稳定。红古区对被征用的农民进行了多种形式的安置,以改善他们的生活环境,保护他们的合法利益。自2009年起,在海石湾城区规划建设村庄,实行了“1+1”的安置方式,即由镇、村共同建设,为被拆迁户提供住房和租赁住房,最大程度的为村民服务,保证被征地农民的生活质量不会因为征地而降低<sup>[2]</sup>。

## 3.2 农村集体土地制度改革

甘肃2012年1月发布了《关于农村集体土地确权登记发证工作的指导意见》,全国开始按照乡镇、村和村民小组农民集体三类所有权主体,推进农村集体土地确权登记发证工作,将农村集体土地确权登记发证工作,将农村集体土地所有权确认到每个具有所有权的农民集体。关于农村宅基地使用权问题,建议按省级人民政府确定的土地面积标准,由本农户统一确定。

金昌市以市区(西坡村,马家崖村,高岸子村)为城中四村,白家嘴村作为试点,以农村和农村的土地征收和流转为重点,对纳入城市规划范围的四个村庄,实行户口制度改革,在征得村民同意的情况下,由村委会转为社区居委会;集体建设用地转为国有土地;以地换物,在规划区域统一规划建设集中居住小区,让农村居民用自己的宅基地,换取小区内的房产,进城定居;在享受都市居民生活的同时,拆迁安置的老房子也可以用作城镇建设的土地。

嘉峪关市整村面貌陈旧、落后、分散,政府引导、村民自愿拆除、扶持新农村规划、自愿流转土地、鼓励土地集约经营;逐步将长期进城打工的农民从土地中剥离,以地换物,以地建保障,告别农家院,迁入新楼,以成本价集资入住城乡一体化居民集中安居小区;用平房改小楼,逐渐实现从农

民到公民的转变。

### 3.3 农地承包制度

甘肃省政府办公厅根据 2013 年中央 1 号文件和甘肃 1 号文件的要求,将省农牧厅等单位下发《关于积极开展农村土地承包经营权登记颁证试点工作意见的通知》。指导金川区首批两个乡镇 27 个村庄的试点工作,确保完成 90% 以上的登记颁证工作;指导宁县,麦积区,临夏县,红古区,第二批试点;在全国范围内,市州将在全国范围内选取 1~2 个县、2~3 个村进行试点,并在今年年底前全部建成。

土地股份合作社、“公司+农户”的农业经营模式,是促进土地有效流转和土地规模经营的重要途径<sup>[3]</sup>。2008 年,甘肃省庆阳市宁县第一家民生合作社正式注册成立了甘肃省第一家土地股份合作社。根据“责任平等,收益共享,风险分担;自愿加入,自由退出,民主管理;自负盈亏,盈余返还,自我发展”;按照“一年打好、两年见效、三年上台阶、五年一大步”的工作思路,号召农户携地入股,由合作社集中使用,由种田能手或外商承包租种;双方签了协议,由合作社负责经营。

## 4 乡村振兴战略下土地制度改革建议

新《土地管理法》以土地所有权、不损害农户权益、最严厉的土地保护和最严格的节约用地原则为依据,全面总结了我国土地制度改革的成功实践,这既为农村土地制度的变革和经营指明了新的发展道路,也为农村土地制度的改革和经营提供了有力的制度支持。论文从常州市武进区的试点工作中吸取教训,了解新《土地管理法》中的内容,并以泰州现实为切入点,对农村土地制度的变革和管理进行了思考<sup>[4]</sup>。

### 4.1 全面实施村域国土空间规划

农村地区的国土空间规划是农村建设的一个关键步骤,它是城乡一体化发展的根本性和战略性的综合设计,是农村地区发展和时间安排中地位最高、综合性最强的区域,但与全国到乡级五级规划相比,农村土地规划的起步比较迟。在农村发展的过程中,要从产业、人口、生态三方面统筹考虑,完善乡村区域的国土空间计划,协调所有的农用地使用行为,优化耕地保护、村庄建设、工业发展、保护土地的功能,严格控制土地使用,保持生态环境优美、农田集中、村庄集约密集。力求在乡村层次上,真正实现经济社会发展,土地利用,村庄建设,“一份规划,一份蓝图”。

### 4.2 建立城乡统一的建设用地市场

在新《土地管理法》中,农村集体经营性建设项目用地

进入市场,是中国新《土地管理法》中的一项重要内容,明确了农村集体经营性建设项目用地在符合规划、依法登记、征得全村 2/3 以上成员、村民代表的同意后,可以通过出让、出租等方式交由集体经济组织以外的单位股东或者个人直接使用。在土地使用权转让、互换、抵押的情况下,土地使用权也可以转让、互换、抵押,这一重大的制度创新,打破了中国多年实行的城市土地二元结构,为推动城市和农村经济的协调发展扫除了体制上的壁垒<sup>[5]</sup>。

国有土地能够通过市场化方式进行流通,这是一项重要的体制改革,但也面临着诸多问题。在实际工作中,与之对应的一套配套的制度和运行准则也将随之发生变化、调整、修改或细化,并着重于如下内容加以改进。其一,要对国有土地使用权的转让进行法律规制,规范的流转手续是使其与其他国有土地进入市场的前提与保证;其二,要建立集体经营用地定价的制度,并参考有关法规,通过公开的土地市场进行流转;并以同一区域内的同类土地为参照,对该区域内的集体建设项目土地的基准价格进行了测算。为今后土地价格评估、交易、抵押等提供了一个坚实的依据。

## 5 结语

加强农民的参与性,使他们积极参加社会工作。通过宣传、示范、奖励等形式,鼓励农村居民积极参加社区公益活动和社团;强化农村基层组织成员的参与,强化基层组织成员的参与,注重群众的意见和建议,充分保障群众的参与权和作用。在解决重要问题时,村民代表会议、村民议事会等行使人民知情权和参与权;提出在推进农村综合改革、推进乡村振兴的过程中,要始终保持农民的主体作用,增强农民安全感、获得感,充分调动农民群众参与改革的主动性和创造性。

## 参考文献

- [1] 杜伟,黄敏.关于乡村振兴战略背景下农村土地制度改革的思考[J].四川师范大学学报(社会科学版),2018,45(1):12-16.
- [2] 岳永兵.乡村振兴背景下农村土地制度改革与完善[J].中国国土资源经济,2021,34(9):10.
- [3] 何文忠,史松坡,魏阳.关于乡村振兴战略下土地制度改革与管理思考[J].中国房地产业,2019(28):61-63.
- [4] 王习明,彭鹏.乡村振兴与农村土地制度改革[J].福建农林大学学报:哲学社会科学版,2018,21(5):5.
- [5] 谢新朋,胡民峰.关于乡村振兴战略背景下农村土地制度改革的思考[J].区域治理,2018(10):1.

# 汽车营销之产品定价策略简述

## Introduction to the Product Pricing Strategy of Automobile Marketing

顿欢

Huan Dun

振宜汽车有限公司 中国·安徽 芜湖 241000

Zhenyi Automobile Co., Ltd., Wuhu, Anhui, 241000, China

**摘要:** 在机遇与挑战并存的情况下, 汽车的定价成为汽车厂商和经销商关心的重要内容。如何把握机遇, 实行有效的定价策略, 赢得更多消费者的认可并争取更大的市场份额, 成为中国自主品牌汽车厂商需要面对的课题。

**Abstract:** With opportunities and challenges coexisting, automobile pricing has become an important concern of automobile manufacturers and dealers. How to seize the opportunity, implement effective pricing strategy, win more consumers' recognition and strive for greater market share has become a subject that Chinese independent brand automobile manufacturers need to face.

**关键词:** 汽车营销; 产品定价; 自主品牌

**Keywords:** automobile marketing; product pricing; own brand

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6822

## 1 引言

改革开放以来中国的经济增长速度一直处在较高水平, 目前已成为全球第二大经济体, 中国消费者的消费能力不断地提升, 对于汽车的购买意愿越来越明显, 汽车市场日益繁荣, 汽车产业也随之得到快速的增长和持续的发展, 在国民经济中所占的比重逐渐升高。

汽车厂商为了在日益激烈竞争的汽车市场中占据一席之地, 使用的重要手段之一就是汽车定价, 汽车定价有两个目的: 一是要让更多消费者购买其产品, 提升销量和市场份额; 二是让汽车厂商获取收入, 实现盈利。汽车的销售价格是消费者购车时的主要考虑因素, 所以为了能在这个不断变化且竞争日益激烈的市场中生存下来, 汽车厂商需要采用合理的定价策略让消费者愿意购买其产品。自主品牌厂商必须对未来市场有着合理的规划和统筹, 充分利用各方面资源, 减少不必要的成本, 提高竞争优势。

## 2 汽车企业常用的定价策略

定价策略与经济学价格理论侧重点不同, 定价策略是从市场营销角度来分析产品价格对产品销量和利润的影响, 自1950年以来, 其他国家学者相继指出市场营销中价格因素的影响举足轻重。

### 2.1 定价的步骤

定价程序合理与否决定了产品价格制定的合理性, 产品定价是一个系统的工程, 在计划向市场投放新产品的时候, 企业首先需要确定定价目标, 再结合影响产品售价的多方面因素综合考虑, 采用合理的方法和策略, 最终才能确定产品售价。通常而言, 如果要为新产品制定售价, 首先需要确定适合该产品的细分市场和目标市场, 如果企业预投放产品的细分市场和目标市场均已确定, 那么接下来就是要确立该产品的定价目标, 主要包含以下五点:

①以利润最大化为定价目标, 最低限度是要能够维持企业的正常运营, 然后争取将利润实现最大化, 以实现企业规模不断发展壮大;

②以销量最大化为定价目标, 为了增大产品销量、扩大该产品的市场占有率, 制定合理的销售价格;

③在产品竞争环境激烈的情况下, 有时需要以竞争为定价目标, 对产品销售价格进行调整, 争取在竞争中占据优势地位;

④消费者追求的不仅是价格低的产品, 有时更重视产品质量, 因此企业可以产品质量为定价目标, 为消费者提供物有所值的高质量产品;

⑤销售渠道对产品的销售尤为重要, 因此可以以此为定

【作者简介】顿欢(1981-), 男, 中国安徽铜陵人, 本科, 在职研究生, 从事汽车行业供应链管理方面研究。

价目标对产品进行合理定价。

实际定价过程中,企业需综合考虑自身所处的经营环境和经营状况等具体因素,选取以上五个定价目标中的一个或多个对产品进行定价。随着经济的不断发展,居民的生活水平不断提高,对于汽车的需求也在与日俱增,而汽车市场的竞争也越来越激烈。为了提高汽车销量、占据更多的市场份额,汽车市场出现低价销售甚至无利销售的现象,转而将利润来源转向售后服务。由于汽车市场竞争激烈,制定汽车售价时不能仅仅以提高市场占有率、维持企业生存发展、获取利润最大化为定价目标,还需要综合考虑企业的长期发展战略。

## 2.2 分析影响产品定价的因素

汽车的价值决定汽车售价的高低,并受到汽车市场供求关系、竞争等多种不断变化因素的影响而出现波动。对汽车定价时不能只考虑汽车的价值,还需综合考虑以下内外部影响因素,其内部因素主要包括汽车的定价目标、汽车产品的竞争力和汽车生产成本等,外部因素主要包括:消费者因素、竞争对手因素、市场环境因素和政策环境因素等。

在市场销售过程中,对汽车销售价格产生影响的因素主要包括以下几个。

### 2.2.1 产品的成本

销售成本、运输仓储成本以及生产成本等构成了产品成本。生产成本在汽车产品成本中居于主要地位,构成生产成本的内容众多,不仅包括配件采购、制造装配、汽车设计等整个生产环节产生的费用,还包括固定资产分摊成本、管理汽车生产企业的成本等。

汽车产品具有很明显的规模经济特征,汽车在设计、制造模具、功能测试等过程中造成的成本与采购配件所需的花费和生产数量有密切的关系。随着生产数量的逐渐增多,大量生产的商品可以共同分摊固定成本,从而降低产品长期生产过程中所需的平均成本,通常而言,生产单台汽车产品的成本会随其销售数量的增多而降低<sup>[1]</sup>。

### 2.2.2 市场环境因素

市场环境主要包括以下三方面:

①经济发展情况。社会经济发展繁荣与否,会对汽车产品的销量和价格造成很大的影响。

②市场中该产品的供求关系。目前市场是求大于供的卖方市场还是供大于求的买方市场,与商品的定价之间的联系非常密切。

③市场中同种产品间或替代产品间的竞争结构。该竞争结构可根据竞争状态的差异分为:完全垄断市场、寡头垄断市场、垄断竞争市场以及完全竞争市场四种。

现阶段中国汽车销售市场仍然属于垄断型竞争市场,其特征主要表现为:有较多的生产者在市场上同时生产同一类汽车,且生产的产品间存在着一定的差异性,在市场仅有少数汽车品牌成功塑造了其良好的品牌形象,由于其具有生产该产品的技术优势可以相对控制该产品的销售价格。例如,

德国大众汽车由于其较早进入了中国乘用车市场而率先成功塑造了良好的市场品牌形象,因此在对汽车进行定价时具有相对主要的控制权,从而为该品牌汽车加价销售创造了条件,但随着汽车行业中竞争不断加剧,大众汽车品牌在中国汽车市场中的价格控制权在不断被削弱。

### 2.2.3 消费者需求

消费者的需求及需求强度是产品定价时所需要考虑两大因素,消费者对需求强烈商品的价格要求不苛刻,企业可以提高此类产品售价,对需求较弱的产品就降低售价。除此之外,消费者的消费偏好、消费习惯等都会影响产品的售价。例如,豪华汽车的产品设计、性能等方面满足了高档次消费者对汽车的独特需求,相对应的价格也会升高。

### 2.2.4 竞争对手

目前,不仅生产、销售同类型产品的厂商之间会形成竞争关系,不同互为替代品的产品间同样也会产生竞争,因此,企业在产品定价时还需着重参考竞争对手的产品和价格。在市场竞争中处于优势的品牌定价自由度较大,而市场中其他的追随者的商品定价会受到优势企业产品价格的约束,可自由调整的空间较小。除此之外,产品价格的制定和调整也可以作为一种挑战性行为,一方产品价格的变动可引起竞争对手做出相应的对策,从而导致市场上其他同类产品的价格变动。

### 2.2.5 政策影响因素

目前,由于环保政策的推行,社会对汽车的排放标准越来越严苛,还有汽车三包制度、强制召回制度等均导致汽车企业总体成本的上升,进而影响汽车产品售价。由于国家对环保及排放提出的法律法规要求,对节能汽车和新能源汽车进行税收减免和财政补贴,使相关受益车型的终端价格降低。除此之外,配件和整车关税调整、汽车平行进口制度也会影响汽车产品售价。

## 2.3 选择产品的定价方法和策略

企业在定价目标确定以后,应该选取合适的定价策略和方法来达到产品定价目标,根据不同的定价目标,企业可以对应地采取一种或几种定价策略和方法,并需要根据市场检验具体情况多次修正,然后确定产品销售价格。作为高档消费品的汽车,需求价格的弹性是很大的。如果汽车定价目标是以销量为导向的,那么企业可以进行低价销售,以便消费者可以支付得起,从而可以以最快的速度打开并占领汽车市场。如果汽车定价目标是以产品价值和利润为导向,那么企业可以提高价格销售,从而在消费者心目中建立起质量稳定、性能优异的高端品牌形象。

## 2.4 确定产品的价格

产品价格的制定不仅需要体现产品自身的价值,还需要满足目标消费者的需求。随着多种影响因素的变化情况,产品的销售价格也会跟随产品生命周期及市场环境的差异进行不断的变动。企业应该自始至终以定价目标为指导理念,对各种影响因素进行综合考虑,然后采用灵活多变的定价方

法和合适的定价策略,最后使产品价格达到最佳水平,从而达到期望的定价目标<sup>[2]</sup>。

## 2.5 汽车企业常用的定价策略

汽车市场竞争激烈,汽车企业需要制定适合企业自身发展的营销战略和目标,然后根据竞争对手的情况、市场需求和产品特征等多方面具体情况,灵活采取多种定价策略,以提高汽车销量。

汽车企业最常用的价格制定策略如下。

### 2.5.1 新产品定价策略

新产品定价最常用的策略分别为适中定价、渗透定价和撇脂定价。

①撇脂定价策略。撇脂定价策略是指企业在新产品上市的初步阶段,给该产品制定较高的价格,以期在短时间内得到较为丰厚利润的定价策略。

②渗透定价策略。该策略是指在新产品上市初期,企业为占领更多的市场份额,制定比较低廉的价格,使更多的顾客购买。这种策略的实质就是薄利多销,虽然企业盈利微薄,但是此种方式不仅可以以最快的速度打开销路,还可以有效地阻止其他品牌竞争者的插入,从而达到增强市场竞争力的效果。这种定价策略实施的前提是该汽车企业不仅成本控制能力要足够好,而且其生产规模要足够大,并且可以保证销量足够大。中国自主品牌汽车企业一般对产品实施渗透定价策略,通过薄利多销模式占领市场份额。

风险大、见效慢和投资回收周期长是这种定价策略存在的不可避免的缺点。如果使用这种定价策略,在短期内会引起汽车企业损失利润,对企业后期研发投入和资本积累造成不利影响。

③适中定价策略。适中定价策略的目标是获取市场的平均利润,该策略相较于前两种策略较为均衡,将市场营销中价格所处的地位降低了,市场能较快地接受。

### 2.5.2 折扣定价策略

折扣定价策略是考虑市场环境变化,汽车企业或经销商采取打折的方法来引起消费者关注,从而提高产品销量的定价策略,主要包括数量折扣、季节折扣、现金折扣三种。

其中,数量折扣是根据顾客一次性购买量给予相应优惠,也可称为团购,例如出租车公司团购出租车。

季节折扣一般为销售淡季通过折扣活动吸引消费促进销量,但在汽车行业,经销商为达成汽车公司下达的销售指标,拿到销售返利,也会在传统销售旺季,如十一、十二月份进行折扣促销,以提升销量。

### 2.5.3 按产品生命周期的定价策略

产品可以依据不同生命周期制定相应的定价策略,投入期可制定较高的价格,应对将来的竞争对手时,能够有一定的降价空间;成长期可以利用成本控制的方法,在适当范围内降低产品成本,继而可以降低售价,同时又能使产品差异

性提高,在竞争中可持续保持优势地位;在成熟期,由于多次调整汽车售价,利润出现下滑,从而导致降价空间十分有限,处于这一阶段的汽车企业,应避免低价竞争陷入恶性循环,而应着重优化改进产品质量、提升售后服务保障市场规模;在衰退期,应保障品牌信誉,保持价格稳定,根据销售数量判断该产品是否应该退出市场、何时退出市场<sup>[3]</sup>。

### 2.5.4 基于消费者心理的定价策略

消费者的心理因素经常会被汽车企业所研究,以制定能被消费者普遍接受的价格,促进其衍生消费,使得汽车销量提升,实现利润增加。常见定价策略有声望定价和分级定价等。

声望定价一般为进口及合资品牌汽车采用,利用品牌价值制定较高的产品价格,而此环节正是国内自主品牌汽车的弱项。分级定价是汽车企业根据汽车产品配置的高低以及同级别的差异制定具有一定价格差距的定价方法,这种定价可以满足不同需求、不同层次消费者。

### 2.5.5 产品组合的定价策略

根据不同细分市场需求而生产相应系列产品。同品牌不同系列汽车产品之间同样会相互竞争,汽车定价时,可将不同系列车型因配置形成明显的价格幅度差,组合制定产品价格,从而使产品整体的利润最大化。

同一车型里入门级车型常具有很低的配置,而且价格低廉,可以吸引首次购车且经济条件不宽裕的客户,但此车型一般满足不了消费者的后续需求。顶配车型的配置高档,但相应的价格也比较昂贵,该车型可以给消费者带来一种价高质高、物有所值的印象,汽车企业正是利用这一车型来提升产品的品牌形象。

## 3 总结

当前中国汽车市场竞争日益激烈,优秀的汽车产品也可能因为不合理的定价行为而导致竞争失败,为了能在众多的车型中脱颖而出,精准的营销策略显得尤为重要。产品定价作为营销组合中关键的一环,直接影响着汽车厂商的销量和利润,同时,对于潜在客户而言,由于买卖双方信息的不对称,价格作为影响消费者购买决策的重要因素之一,是衡量汽车产品是否具有购买价值的重要依据。所以,制定合理的产品定价策略并及时根据市场变化调整,是汽车厂家取得市场竞争优势的关键。

## 参考文献

- [1] 吴敬静.基于消费者心理成本的汽车产品在线定价策略研究[J].商场现代化,2015(3):60-61.
- [2] 赵连霞,程明宝.基于制造商销售渠道选择的供应链定价策略研究[J].系统工程理论与实践,2016(9):2310-2319.
- [3] 刘晓峰,顾领.基于消费者转换行为的线上线下产品定价策略研究[J].管理科学,2016(8):27-36.

# 基于电子签章技术搭建融资租赁业务线上办理全流程

## Based on the Electronic Signature Technology to Build Financial Leasing Business Online Processing Process

郭思琪 王慧婷 郭盼盼 张侠 张红梅

Siqi Guo Huiting Wang Panpan Guo Xia Zhang Hongmei Zhang

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 电子签章技术当前在各个领域运用广泛, 发挥重要作用。近年来, 随着融资租赁业务的不断发展及创新, 全流程在线办理是趋势, 也是提高业务效率, 降低业务风险的必要条件。论文结合电子签章技术现有的研究成果和实践经验, 立足于融资租赁业务探索, 分析业务各环节以及可能存在的流程断点, 探讨电子签章技术在融资租赁业务中的功能设计及实现方案, 最终达到融资租赁业务可全流程线上办理, 提高客户便捷性及业务处理效率, 节约成本, 促进租赁公司开展互联网金融、供应链金融业务的目的。

**Abstract:** Electronic signature technology is widely used in various fields and plays an important role. In recent years, with the continuous development and innovation of financial leasing business, the whole process online management is a trend, and also a necessary condition to improve business efficiency and reduce business risk. Based on the existing research results and practical experience of electronic signature technology, this paper analyzes the key links and possible process breakpoints in financial leasing business, discusses the functional design and realization scheme of electronic signature technology in the financial lease business, and finally achieves that the financial lease business can be processed on the whole process line, improves the convenience of customers and the efficiency of business processing, and saves the cost, to promote leasing companies to develop internet finance, supply chain finance business purposes.

**关键词:** 电子签章; 融资租赁; 在线审核; 信息系统

**Keywords:** electronic signature; financial leasing; online audit; information system

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6823

## 1 引言

某大型租赁公司, 主要服务于能源行业产业链上下游, 其上级单位充分发挥产业链核心企业优势, 顺应产融结合发展趋势, 壮大金融发展新动能的重要载体, 推动金融业务改革创新、促进产业链上下游合作共赢。根据上级单位要求, 未来该租赁公司会结合数字化金融特点, 努力挖掘新的业务场景和业务机遇, 开发类型丰富的金融产品, 既包括针对个人的融资租赁产品, 也包括企业融资租赁产品。租赁公司业务内部流程较长, 没有信息化的支撑, 所有材料需线下传递审核, 每一份合同的签署都需要专人对接跟进, 整个业务流

转过程极大地消耗人力、物力, 且业务办理效率低, 难以满足快速高效的运作模式。尤其是未来租赁公司发展个人融资业务, 业务量会快速上升, 亟需搭建业务线上办理全流程, 提升效率和办理的便捷性, 同时也有利于产品的营销和推广。

电子签章是电子签名的一种表现形式, 利用图像处理技术将电子签名操作转化为与纸质文件盖章操作相同的可视效果, 同时利用电子签名技术保障电子信息的真实性和完整性以及签名人的不可否认性。根据《中华人民共和国电子签名法》, 可靠电子签名与传统签字盖章具有同等的法律效力。

【作者简介】郭思琪(1994-), 女, 傣族, 中国云南芒市人, 本科, 助理工程师, 从事信息系统分析与设计研究。

该技术的使用能有效解决纸质合同签署问题,不受地域和时间限制,极大节省了人力、物力<sup>[1]</sup>。

## 2 实施背景及业务现状

融资租赁业务主要包括几个关键环节:客户及项目尽调、签订融资租赁合同、放款前提条件核实、放款起租、按期支付租金、结租及所有权转移。以上环节中,融资申请、资料提交、审核、还款计划表测算及查看、租金支付通知等,均可通过信息系统实现在线处理。但是,对于融资租赁合同的签署以及出具所有权转移通知书,租赁公司仍采取线下进行,完成签署后上传至系统存档查看,这就意味着该流程非线上全流程,存在断点,且增加了额外工作量。随着业务的不断推广,尤其是个人融资租赁业务(该业务具有单笔金额较小单业务数量较多的特点),合同签订数量急剧增加,工作量不断增大,但是业务人员有限,无论是邮寄的方式或是由业务人员到客户现场签约都会导致合同签订周期较长,降低客户满意度,且不符合互联网金融业务低成本高效率的特点。融资租赁业务流程中亟需结合可靠电子签章技术,解决流程断点问题,实现真正的线上业务处理<sup>[2]</sup>。

可靠的电子签名要具备以下几个特点:一是可靠的实名认证,即主体参与身份的认定;二是权威CA机构颁发的数字证书;三是权威时间戳机构颁发的可信时间戳;四是签署主体意愿表达真实;五是可靠且具有资质的第三方全流程见证及存证。

## 3 实施目标

通过对融资租赁业务流程的信息化建设,基于电子签章技术,从实名认证、意愿认证、签名、存证等环节提供可靠签署流程,实现融资租赁合同在线签约、所有权转移通知书在线出具,同时形成有效的安全策略、管理规范,解决融资租赁业务线上全流程处理的断点问题,提高办理效率,提升客户体验,降低人力成本,促进产品推广,增加租赁公司经济效益。

## 4 实施内容

### 4.1 客户实名认证

根据《中华人民共和国电子签名法》《中华人民共和国合同法》《电子商务示范法》等要求,合法合规的电子文件、合同签署应该利用数字证书技术去保障,电子签章技术以数字证书为基础,以数字签名为核心技术,将数字签名和印章图片以及签章对象绑定在一起,为签章对象提供完整性验证和真实性验证,数字证书必不可少。因此,在用户进行正式签署前需要先申请个人、企业数字证书,即进行实名认证<sup>[3]</sup>。

为了保证用户在办理业务时能顺利签约,故在注册登录后,点击“业务办理”按钮前,以及提交融资申请提交时增加校验:该用户是否已完成账号注册并已进行实名认证,否

则不允许进行业务办理和申请提交。用户点击“实名认证”按钮后,进入实名认证页面,以下以个人用户实名认证为例。系统实名认证方式包括人脸识别及银行卡认证。选择人脸识别,需输入用户真实姓名及身份证号码,点击“下一步”后,系统调用认证服务API接口,该服务必须是以公安、移动网络运营商、银行、企业登记机构等数据源的预留信息作为基础,校验采集的自然人或者组织机构的信息真实有效,用户所填写的姓名、身份证号信息真实有效且一致后,系统跳转至人脸识别二维码页面,包括支付宝人脸识别及腾讯云人脸识别,接口先创建个人账户,调用“发起个人刷脸实名认证”接口获取一个认证链接,系统自行嵌入该认证链接做认证,认证业务在认证流程成功结束或失败时,会通过流程发起时指定的notifyUrl参数,向调用方发送异步通知,同时,系统也可以通过“查询个人刷脸状态接口”轮询查询刷脸结果,并通过“查询认证信息接口”轮询获取实名认证状态。选择银行卡认证,需输入用户真实姓名、身份证号码、个人银行卡号、手机号,此为银行卡认证四要素。用户填写完成后,点击“下一步”按钮,系统调用服务接口,接口先验证银行四要素,接口调用成功后,服务方会给银行预留手机号发送一条短信,并在短信内容中附带短信验证码;填写验证码提交后,系统调用“银行预留手机号验证码校验接口”,接口校验短信验证码,验证成功之后本次认证流程结束,服务方通过流程发起时指定的notifyUrl参数,向调用方发送异步通知,同时,系统也可以通过“查询认证信息接口”轮询获取实名认证状态。实名认证成功后,系统需记录该账号已进行实名认证,并打上标识。

对于企业实名认证,系统采用对公打款及法人授权书两种方式,以下以对公打款方式为例。系统首先校验企业账号是否已绑定经办人,且该经办人已完成个人实名认证,否则不允许注册企业账号。登录企业账号,点击“企业实名认证”按钮,首先进行组织信息核验,组织类型选择“企业”,填写企业名称、统一社会信用代码、法定代表人姓名、法定代表人身份证号码,提交后系统调用服务方“发起企业实名认证四要素校验接口”,进行企业四要素信息比对,通过校验数据源预留的组织机构注册信息,确认真实事件中的某个大陆注册的组织机构,同时创建实名流程,验证成功后填写打款信息,包括企业对公账户银行账户(账号)、选择开户行支行、选择开户行城市,提交后系统调用服务方“发起随机金额打款认证接口”,将相关信息传至服务方,发起企业对公账号随机金额打款申请。客户在确认收到打款后,将随机打款金额在系统进行回填,调用“随机金额校验接口”即可完成组织机构实名认证,验证成功之后本次认证流程结束,服务方通过流程发起时指定的notifyUrl参数,向调用方发送异步通知,同时,系统也可以通过“查询认证信息接口”轮询获取实名认证状态。期间,系统可调用“查询随机金额打款进度接口”轮询获取打款进度并在前台供客户查

询。此外，处上述平台向企业打款认证方式外，也可选择企业向平台打款指定金额的方式进行认证。

#### 4.2 租赁公司实名认证

为了提高客户线上办理业务的流畅性，对于融资租赁合同的签署，出租方即租赁公司的签章方式采取静默签的形式。

租赁公司事前在服务提供方注册企业账号并完成企业实名认证，获取企业数字证书，创建签署账号并获取签署账号标识，系统将签署账号标识在本地进行保存。合同签署时，系统调用服务接口，进入签署流程，自动调用租赁公司电子章完成签署，无需业务人员手动操作，从而客户在签署后合同即可生效，无需等待租赁公司签署反馈。

#### 4.3 融资租赁合同电子签约

订单中心新增在线签约功能。客户提交融资申请，租赁公司业务人员完成在线审核，审核通过后，订单状态更新为“待签约”。当状态为“待签约”时，可操作在线签约功能。点击“在线签约”按钮，进入合同列表页面，可查看合同文本或直接操作签约（合同文本为系统预置合同模板根据订单业务信息回填关键字段自动生成）。系统通过关键字坐标定位设置签署区，即签署盖章区域位置，包含印章的位置、文档、盖章主体人、印章图片等属性，只有签署人将签章拖至该区域才能进行下一步操作。将签章拖至指定位置，点击“提交”，系统跳转至意愿认证页面，包括短信意愿认证和人脸识别意愿认证，调用认证服务接口，对当前账号进行身份认证，表达签署为本人签署，意愿认证成功后进入合同签署流程。系统调用服务方“获取文件上传地址接口”，服务方返回文件上传地址及文件标识，系统调用服务方“文件流”上传接口，通过文件上传地址将合同文本摘要上传至服务端。签署流程关联待签署文件，调用“获取签署地址接口”，接收服务方提供的签署链接，客户操作签署后，系统调用回调通知，自动调用加盖租赁公司电子签章完成签署。

#### 4.4 通知书类文件出具

对于融资租赁业务，在多个环节需租赁公司出具相关文件，如放款后的付款起租约定书、每个还款日前的租金支付通知、结租时的所有权转移通知书等。线下处理时，租赁公司业务人员需要打印相关通知书并寄送至客户，且公司规模较大，客户及业务量较多，通知书寄送相关工作占用过多人力成本，还会存在时效问题。利用电子签章技术，嵌入业务流程，可实现线上出具各类通知书，供客户及时查看。

以所有权转移通知书为例，系统预置通知书模板，后续根据流程节点全自动生成出具。某业务场景下，对接的系统定时推送租赁物状态信息，系统计算并记录各行租赁物状态变动数量，当某行租赁物满足结租条件的数量达到该行租赁物总数量时，系统判定该行租赁物满足结租条件，并记录

此时的变动日期，作为结租申请日期。月底定时任务轮巡，筛选出已记录结租申请日期但尚未结租的租赁物，作为待结租租赁物，系统自动回填该类租赁物结租相关业务信息至模板，并调用服务接口，调用租赁公司电子章完成所有权转移通知书签署，并更新该行租赁物状态为“已结租”。客户可进入还款管理模块在线查看所有权转移通知书。

#### 4.5 数据存证

为了保证合同签署过程的可追溯性及避免纠纷问题，需通过数据存证留存各签署方的主体信息、签署时间、数字证书信息、用印信息等详细数据。系统将摘要存证等证据点进行串联，形成一个完整的证据链，调用服务方“创建证据链接口”，获取数据存证编号；调用“创建摘要存证证据链接口”，将合同摘要信息传至服务方；最后调用“数据存证编号关联到指定用户接口”将数据存证编号与用户的证件号进行关联。后续可申请出证。

### 5 实施成效

通过对某租赁公司业务线上全流程处理中电子签章技术应用相关功能的设计开发和实施，有效解决了纸质合同签署问题，使租赁业务真正实现线上化办理，同时减轻了租赁公司业务人员工作量，提高业务办理效率，降低合同签署成本，提升用户体验，从而有利于租赁公司互联网金融相关产品推广，拓展了获客渠道。

### 6 结语

随着企业数字化转型工作的不断推进，电子签章技术的应用为解决业务流程断点问题提供了关键助力，促使业务从半程无纸化达到全程电子化。论文从实施内容及实施成效方面，给出了可行的解决方案。同时，租赁公司作为金融单位，且业务规模较大，对信息安全及风险控制要求较高，未来在电子签章的设计及应用方面，应着重关注信息安全问题，可考虑研究部署私有云电子签章系统，既可保证签署过程更加安全可靠，核心数据不出本地，又可增强管理能力，适应企业的集团化集中管理和关联公司自主管理等管理模式下的印章及证书，组织及用户等管理需求，同时提高系统参数配置能力，根据不同业务场景的个性化需求，创建和配置独立的签署项目。

#### 参考文献

- [1] 杨国正,陈嘉俊,张文翰.区块链赋能电子签章提升存证服务可靠性[J].金融电子化,2021(10):59-60.
- [2] 邓杰.论电子签名的法律功能与法律效力[J].武汉大学学报:哲学社会科学版,2006,59(2):244-248.
- [3] 祁凯.保险投保单的电子签名服务研究[J].电子商务,2019(6):51-52+65.



# 浅谈长期资产管理 (LTAM) 在核电站的应用

## Discussion on the Application of Long-term Asset Management (LTAM) in Nuclear Power Plant

赵井涛

Jingtao Zhao

苏州热工研究院有限公司系统工程中心机械研究所 中国·辽宁 大连 116031

Suzhou Thermal Engineering Research Institute Co., Ltd. System Engineering Center Mechanical Research Institute, Dalian, Liaoning, 116031, China

**摘要:** 长期资产管理 (LTAM) 是一种国外先进设备管理理念, 目前大型核电站管理部门通过学习、适用性分析逐步形成自己独特的管理模式, 主要通过对重要设备的寿命分析、库存管理、故障模式及机理等方面内容的分析, 得出设备的可靠性的弱点, 并根据分析结果制定合理的维修策略和相关的试验活动。

**Abstract:** Long-term asset management (LTAM) is a foreign advanced equipment management concept, the large nuclear power plant management department through learning, applicability analysis gradually form their own unique management mode, mainly through the life analysis of important equipment, inventory management, fault mode and mechanism of content analysis, get the weakness of the equipment reliability, and according to the analysis results to develop reasonable maintenance strategy and related test activities.

**关键词:** 资产管理; 寿命分析; 库存分析; 健康评估; 风险评价

**Keywords:** asset management; life analysis; inventory analysis; health assessment; risk evaluation

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6824

## 1 引言

核能发电作为一个重要的发电形式, 在国家的发电比例中正呈现逐年上升的趋势, 核电站寿命受限于核能反应堆设备寿命、投入成本较高, 因此, 核能发电如何能做到既能保证核安全, 又能花最少的钱保证设备可靠性就成为一个研究的课题。在这个课题中, 有一项关键的内容——长期资产管理 (LTAM)。此流程多被用来规划核电站在寿命期内维修和改造计划制定, 寿命分析, 并作为核电厂维修资金如何分配的重要输入, 论文围绕这一内容阐述。

## 2 长期资产管理的价值

核电站投资巨大, 一个核电站 (双机组) 预估投产将投入 70 亿美元, 而核电站的寿命周期一般为 40 年 (经评估后可延长至 60 年), 在保证设备可靠性的同时, 为了使核电站运维成本降低, 有必要对核电站的每笔维修及运维资金投

入有一个合理的规划。随着时代的进步, 现代化的维修理念逐步升级, 工程师们努力从可靠性最大值和总维修成本最小值找到平衡点。

长期资产管理通过对设备状态的监测和科学合理的老化和寿命分析及必要的评估, 同时从整个周期内电厂运维角度和安全分析角度综合考量, 通过经济性分析, 为制定合理的维修策略、定期试验计划、资金分配提供理论支持。在整个设备可靠性管理流程中属于上游决策环节。

主要包含如下:

- ①前瞻性规划重大改造和设备替代项目;
- ②合理开展资金规划;
- ③设备寿命分析和备件管理;
- ④合理规划大修工期优化发电规划。

长期资产管理流程是一个复杂的过程, 需要考虑的因素非常多, 如改造执行的时间、重要的设备周期规律、各种设

【作者简介】赵井涛 (1983-), 男, 中国吉林四平人, 本科, 工程师, 从事工程改造研究。

备的性能优劣以及价格、法规要求、库存备件的比例是否合适,等等<sup>[1]</sup>。

### 3 定期评估设备的健康状况和弱点

核电站对于重大设备有状态监测平台,从监测数据结合专业的技术分析,我们可以得出目前设备的性能,对于目前没有监测平台的设备,我们可以从维修专业的维修记录,设备厂家和群厂使用的经验反馈以及核电系统内的经验反馈平台等技术平台得出目前设备的弱点。

不必关注设备以前的性能,而是要对目前的问题和未来的弱点进行前瞻性的评估,分析各种故障的综合效应和设备性能的趋势,并提供解决问题的方案,确定纠正行动的优先次序。

### 4 制定和升版设备的长期健康策略

对于重要系统和设备,目前中国大型核电站一般是有维修大纲、改造计划,随着时代的进步,设备产品的性能逐步提高,因此更换新的备件或新的改造来提升设备可靠性,维修周期也需要做适当的升版,核电站管理部门众多,有的任务对设备进行了多重管理,且需要的设备维修窗口不同,因此需整合任务,统一制定合理的计划。以下几点应尤为注意:

- ①将每一个设备类型的不同维修和计划任务都分组管理,避免行动重复。
- ②各个运行周期的计划性大修活动规划完善。
- ③确保将大的改造计划写进长期工作计划。
- ④评估资源和预算方面的要求,并对计划做出管理承诺和落实。

### 5 识别老化和报废事项

寿命分析是资产管理的一项重要内容,得出设备的预估寿命,有利于后续的设备替代、备件更换计划的制定,且分析是否合理很大程度影响财务部门预算的制定,目前核电站有专门的机构进行老化分析,在进行老化评估时,应有合理的依据,尤为注意的是不同环境、不同工况下运行的同一类设备寿命也是不尽相同的,因此在理论的技术上更应当注重经验,以下一些方法在寿命分析过程中建议被采用:

- ①通过加入一些设备类的行业组织,得到他们关于重要设备的寿命评估分析经验和成果。
- ②建立一些有关报废和设备可靠性的数据库。
- ③进行供应商调查和咨询。
- ④定期审查物项供应商名单,确保重要备件存货和及供应商跟踪。
- ⑤审查 SSC 从顶功能的老化效应。
- ⑥制定老化和报废的前瞻性策略。
- ⑦识别老化敏感设备,确定他们的使用条件和老化机理。
- ⑧考虑电站目前和未来的运行期限。

⑨进行各种情况下的经济性评估,确保经营计划能够反映出最佳的设备长期可靠性计划的内容。

⑩维修工程师和系统工程师需要参加减少库存量的决策,对库存是否满足要求给出反馈意见。

⑪确保相关的物象替代流程能够足够而快速的满足需要。

⑫在库存数据库中用符号标出潜在或已知的报废项目。

### 6 将长期资产管理的计划与电站的经营计划结合

①将大型检修活动的优先次序与电站的经营计划一起考虑,确保电站的预算能够支持设备可靠性活动。

②将设备的长期可靠性计划与电站的长大修和业务规划流程做出整体性的考虑。

### 7 确定活动的适当进程和资金的有效落实

核电站大约 18 个月会进行一次换料操作,在此窗口下,大部分设备都会停运,在整个周期内大修次数是确定的,对于大修或在线检修活动应编排进程表。最好整个电站寿命都进行编排,包括大型 PM 改造、监测、驱动和从动 SSC 的试验。资产管理随着管理理念的改变,设备更新换代,因此方案也需要根据现状进行必要的升版,计划也需要根据寿命长短制定,尤其在寿命末期,一些花费较大的设备类维修换型,改造问题应充分考虑时间因素,避免资金的浪费,同时制定的资产管理计划需要得到资金的有效落实,这样能保证设备可靠性的提高<sup>[2]</sup>。

从以上内容可以看出, LATM 长期资产管理流程是对维修和试验活动进行指引,同时为决策层提供输入,使管理层充分了解到设备目前的状态和整个寿命内资产应如何合理分配,是一项重要的管理流程,由于其内容涉及较多,需电厂技术部门、财务部门、计划部门通力协作,制定出合理的方案。

需要说明的是 LCM 和 LATM 是有区别的,核电站是有由几百个系统组成的,设备数以万计,一般简单且花费不多的决策(如是否需要新增维修大纲)需要简单的细节和资源影响分析,一般此类决策不采用 LCM 流程分析,复杂且花费较多的决策要求进行详细的技术和资源影响分析,一般会采用 LCM 流程。而 LTAM 长期资产管理流程主要是对分析的设备进行风险评估,并不只针对花费较多的设备,风险评估后找出问题所在,在资金和执行工作等多方因素共同支配下,得出最优的长期资产管理方案。所以目前我们核电站主要推广 LATM 为主,结合 LCM 进行分析:

#### 7.1 举例说明一个系统或设备如何开展分析工作

##### 7.1.1 确定资产管理边界范围和关注部件

对于一个系统或设备而言,我们首先需要系统内设备进行重要度分级,对于可纠正性维修的设备,并不需要进行资产管理分析,所以需要先明确分析的对象,这些对象的确定

定可依据设备管理流程中的设备分级结果,选择失效后果高,失效概率大的设备作为分析对象。同时某些设备虽然不满足上述条件,属于生产关注程度高设备的也可列入分析范围<sup>[3]</sup>。

### 7.1.2 评估设备或系统的健康状况和确定弱点和问题

根据维修记录(维修工单和完工报告中获取)、NG单、运行定期试验结果、状态监测数据等得出目前设备或系统的健康状况和目前存在的问题,核电站设备管理部门编写的系统健康季度报告,我们也可从中获取相应信息。结合中国、其他国家同类设备各核电站经验反馈,搜出可以借鉴的设备弱点和问题,并做适应性分析。搜寻重要设备EOMM手册中关于维修的建议,以及预防性维修的执行情况,找出对设备预防性检修的偏差,同时召集各维修专业部门、大修部门对设备总结的故障清单进行梳理,筛选出分析对象的关注问题,即设备的弱点和问题。此环节建议和电厂的维修部门、工业安全部门、无损检测部门等电厂的技术工程师充分开会沟通,确认找出边界范围内的痛点。

### 7.1.3 对弱点和关注问题进行技术分析

弱点和关注问题找到,需要找出解决的办法,因此原因分析应准确、合理并有依据,应充分识别电厂目前是否有相应的管理措施或者预案,管理手段是否重叠,是否可合并和优化,并清晰地表述这些方案如何能避免这些关注问题的发生,如果目前没有合适的管理手段,还应制定出合理的应对措施,并对时间和资金和电厂计划部门、财务部门进行充分的沟通,给出合理的具有初步可行性的规划。

### 7.1.4 对关注问题的风险评价

对筛选出的关注问题,需要给出风险评价,也就是判断出失效后果。

### 7.1.5 重要部件淘汰评估和备件库存管理

目前重要设备备件对于大型电厂或生产单位是有专门的管理中心进行统筹规划,我们可从数据库中查出我们专注部件的库存状态,结合专业的维修记录,由经验丰富的维修工程师给出建议值,经过讨论后得出结果。讨论过程的记录建议被保存。

淘汰问题的评估主要是针对哪些设备备件在某些情况下不能再使用,如原供应商破产、技术淘汰或不再选择更换、维修,使很难保持系统设备功能的执行能力,因此需要关注部件备件过时问题进行评估,确定相应的解决方案。

### 7.1.6 关注设备的老化寿命评估

寿命评估的主要目的是对设计当初考虑的状态与现实使用状态进行分析,得出目前设备是否能按设计执行其必要的系统功能进行初步判断。其中同类型生产单位的使用经验值

建议被参考,根据经验,不同设备由于外界环境因素的干预例如使用的频率,保养的好坏等因素影响较大,对于设备的延期使用必须经过必要的评估。

## 7.2 资产管理方案最终制定策略汇总

经过上述6个步骤的编写,我们得出了一系列行动,这些行动通常包括:

- ①保持现有维修策略不变。
- ②优化现有维修策略(明确优化方面和需要的行动)。
- ③改造。
- ④更换或替代。
- ⑤采购足够备件。
- ⑥进行可行性研究。

而其中改造,物象替代等内容实施的窗口对机组运行状态有要求,且每个方案执行的时间又分为短期,中长期、长期,且行动项需要落实到具体的部门进行执行,并应得到监督,过程中可能还需要对我们的资产管理方案进行升版。

上述7部分内容是目前大型生产单位一个长期资产管理流程的举例介绍,其中每部分内容目的,解决的问题,应从哪些资源中获取,得到哪些成果,应做到何种程度都进行了粗浅的分析,个人认为其中应主要注意以下问题:

- ①关注问题的原因分析应充分,制定的管理措施应能有效解决问题。
- ②充分考虑资金因素,满足使用功能的前提下,应充分考虑成本。
- ③避免以偏概全。
- ④收集问题应全面,对于不能确定的管理措施,建议先做可行性研究。

## 8 结语

总之,长期资产管理分析报告是一项为大型生产单位整个寿期内做整体规划的参考依据,可以为决策层从整个寿期内该做哪些重大的改造、替代等重大资金输出的方向得出初步结论,有利于经营单位长期规划和经营策略的整合,对大型企业维修政策的制定要重要参考价值。

## 参考文献

- [1] 邹维祥.浅谈AP1000核电厂设备可靠性管理体系的建立[J].机电信息,2013(18):78-79.
- [2] 陈军琦,琚存有,李晓蔚,等.核电厂长期资产管理体系建立及应用[J].电力设备管理,2018(3):89-92.
- [3] 刘学春.核电厂建设期间设备可靠性管理的技术准备[J].大众标准化,2020(13):212-213.

# 试析基于风险控制视角的企业财务信息化

## Analysis of Enterprise Financial Information Based on Risk Control Perspective

李葱葱 张红梅 郭盼盼 王慧婷

Congcong Li Hongmei Zhang Panpan Guo Huiting Wang

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 企业财务的信息化是建设现代企业财务体系的重要部分。论文以风险控制视角对企业财务信息化建设进行分析,探究财务信息化对于企业财务管理的作用及可能产生的问题,总结出进行风险控制的监管方法,旨在提高企业财务管理风险意识,促进在高效利用企业财务信息化的同时,最大限度降低财务风险,实现经济效益与风险控制的有效平衡。

**Abstract:** Enterprise financial information is an important part of building a modern enterprise financial system. The paper analyzes the construction of enterprise financial informatization from the perspective of risk control, explores the role of financial informatization in enterprise financial management and possible problems, summarizes the supervision methods for risk control, aims to improve the risk awareness of enterprise financial managers, promote the efficient use of enterprise financial informatization, minimize financial risks, and achieve an effective balance between economic benefits and risk control.

**关键词:** 风险控制; 财务信息化; 整合优化; 监管体系

**Keywords:** risk control; financial information; integration and optimization; regulatory system

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6825

## 1 引言

财务一词产生于企业活动,并为企业合理追求最大经济效益所服务。近年,随着信息技术快速发展不断推动财务处理手段和财务管理理念的转变,企业进行高度的信息化建设成为时代发展的要求。高度的财务信息化有利于提高财务人员的工作效率,保证财务管理流程的规范性。有效地整合优化财务信息,使财务信息资源最大化,从而降低企业财务成本。

## 2 财务信息化背景

财务信息化顾名思义是通过电子计算机信息技术工具,辅助财务人员完成财务处理工作,以达到高效、有效进行财务处理的目的。财务信息化(ERP)概念提出于20世纪90年代美国的一家公司的远景设想规划,但由于移动终端的限制,大规模的互联网财务辅助经验缺乏,其初期功能仅停留在财务核算的简单电算化应用。但这个概念的提出引起了财

务行业的重大反响,引发计算机信息技术与传统手工账结合的导线,使财务信息化正式走上加入财务管理的轨道。中国的企业推行财务信息化已经有了长久的历程,在这个过程中中国出现了多家进行性财务信息化工具开发的公司,经过大浪淘沙的竞争,已经形成了几款颇为完善的财务信息化软件工具,如用友、金蝶、浪潮、四方等,都达到了运用计算机信息技术通过互联网技术进行财务核算、分析、预测,甚至得出方案的水平。特别是近年来财务公司对于财务机器人的投入,取得了可观的成效,在可以预见的未来高度的财务信息化极有可能是企业财务处理工作的主流趋势<sup>[1]</sup>。

## 3 企业财务信息化建设所解决的风险因素

### 3.1 企业财务信息化对内部风险的控制作用

企业管理制度是近现代商业模式下形成较为完善的商业组织管理模式,是一个为了实现最佳经济效益而产生的人员管理制度,其在运行商业活动时往往通过资金实现,这就极

【作者简介】李葱葱(1990-),女,中国河南濮阳人,本科,工程师,从事IT研究。

大程度上产生了财务风险。人员的自控能力是有限,在企业员工,甚至是企业股东成员被授予权限进行商业活动时,若没有完善的财务监管体系,在极大程度上会助长私设小金库、挪用公司财产、收受贿赂等违法行为。因此企业应加大财务信息化建设,通过财务的信息化处理,使资金的使用透明可见,并留有痕迹。企业通过计算机实现财务信息化,就是在建立一个快捷透明的财务处理平台,为企业的长期经营建立完善的财务体系保障。

### 3.2 企业财务信息化对企业管理风险的降低作用

企业的活动行为可以通过企业资金是流动情况进行反映,优秀的企业体系可以提高企业的活力,调动员工的积极性,推动企业良性发展。因此众多企业希望制定出一套经济高效的企业管理模式,而对企业财务进行的财务信息化建设就是实现优秀企业管理模式的基础。企业应加强自身财务的信息化程度,使财务信息化形成一个相对独立运行的企业管理地基,在其基础辅以人性化的管理,就容易形成一套适合企业自生经济活动要求,可以推动企业持续向前的优秀管理体系<sup>[2]</sup>。

### 3.3 企业财务信息化对财务风险控制的积极作用

企业经济活动多通过资金及流动实现,特别是一些大型的金融类证券公司,财务信息数据处理的高效与否是其盈利能力的关键,建设高效的财务信息化无疑会提高其整体对于一个公司财务状况的梳理能力。步入21世纪,中国许多企业迎来了发展的机遇,众多企业把握机会快速发展壮大,但其迅速膨胀的财务业务也成了制约这些企业发展的屏障,部分企业甚至还存留了大量的财务漏洞。如果运用互联网手段,对企业进行财务信息化建设,提高企业财务信息化程度,则可以有效地避免这些财务问题。

## 4 企业财务信息化的风险

### 4.1 企业建设财务信息化面临的客观风险

财务的信息化主要面临的客观风险,即企业实现财务信息化对基础硬件设备的要求,即对于企业电算化程度的要求。财务信息化就是互联网在财务领域的运用,自然是通过电子计算机进行操作。目前中国计算机已经获得了大面积普及,很多企业也顺应时代发展,使用了ERP系统为企业经济业务和活动提供辅助,从决策、计划、控制与经营业绩等方向对企业管理进行促进,在财务信息整合和财务风险控制理念的指导下建设了一定规模的财务信息化管理体系。但企业在财务电算化领域仍处于初期探索阶段,进行信息处理和财务应用的能力依然匮乏。整合处理信息资源的能力得到了显著提升,并不代表财务信息化,距离建设成熟的财务信息化体系依然存在差距。在这方面一些西方发达国家的前端企业的企业财务信息化水平走在前列,这些企业大多是一些科技型企业。依靠本国信息革命成果建设的经验,大力发展互联网信息技术,实现网络信息传递能力与财务处理方法的

整合,已经有了建设更高程度企业财务信息化的能力。这些在国内近年来互联网大环境虽有了极大改变,却仍处于劣势地位<sup>[3]</sup>。

### 4.2 企业信息化建设的信息安全风险

互联网时代对于隐私的重视程度获得了人们的高度关注,而企业的财务活动在未公布前是企业的绝对机密更应该严防死守。财务信息化建设就是要将企业的经济活动放在一个信息系统进行处理,在使用移动终端设备对信息进行查看、处理或是下达某一指令的时候必然会在服务器中留下相应的数据。如果企业对信息安全不够重视,或者网络安全处理能力不够强大,很容易造成商业信息的泄露。对企业信息安全和经济利益产生不良影响。

### 4.3 企业财务信息化建设过程中的基础架构风险

财务信息化是通过财务系统为基础实现的,财务系统可以通俗地认为是财务软件,其应具有具体的底层运作逻辑和设置明确的指令流程。在编写一款完全与企业相互适合的财务系统是一个庞大的工程,这需要设计者对于企业的业务流程有详细全面的了解。企业由于商业机密或某种目的,往往不能将自己的运行模式全盘托出;设计者的也因为能力、时间等制约原因,对企业了解不够细致的话。财务系统就会在设计之初缺乏有效的规划、切实的指令安排、缜密的底层架构。实际运用是自然会出现漏洞,降低财务信息交流的便捷性和准确性。无法达到运用财务信息系统进行业务处理,信息沟通的目的。企业进行财务信息化建设时,需要进行大量的前期准备工作,包括企业数据收集、人员权限分类、财务流程归纳等。若对于企业财务信息系统基础构架的设置不够重视,对于信息的采集不够完整准确,就会在财务信息化应用的过程中出现问题,造成企业财务信息化建设流于形式。

## 5 基于风险控制视角的企业财务信息化建设

通过有效分析,应正视现行企业财务信息化模式下可能存在的问题,明白财务信息化工作产生影响的因素颇为复杂,企业财务信息化工作的进行具有客观难度。因此,提出多种风险进行规避手段,帮助企业完善财务信息化体系,促使中国企业财务信息化工作有效合法开展。

培养财务人才,企业中之中实行严格奖惩制度,建立起科学合理的管理制度,对财务信息化人才进行有效的管理,避免发生人才流失的情况。另外对于财务信息化从业人员的专业操作水平能力进行等级划分,使用大数据提高业务信息化程度,对使用财务信息系统进行操作的业务所产生的效益和影响,开展大数据对比。能力水平达不到要求企业信息化要求的应该积极对相关工作人员进行专业的培训,促使每一名财务工作者都能够对相关的专业知识和专业技能进行良好的掌握。同时企业要经常性引进外部人才,积极开展招聘交流,吸收专业素质较高,具有职业精神的财务信息化人才,通过新鲜血液的引进提高企业中财务信息化建设

工作的活力。

影响企业财务信息化工作的风险因素多种多样,要想规避财务信息化建设中出现的各种风险,首先要对财务信息化建设工作进行标准和规范的制定。无规矩不成方圆,只有在标准的约束下开展财务信息化建设工作,才能做到最大程度地降低风险<sup>[2]</sup>。时代发展、社会进步、财务信息化建设工作的开展更要以当前企业发展为准则,进行详细的系统完善,利用信息化技术的优势,开展建设工作。对从业的工作人员进行严格审查,仔细查证专业等级证书和业务水平。企业应制定适用于企业内部财务信息化从业人员工作的制度规范。制定标准就要有一定强制性,在企业进行财务信息化工作开展的过程中,也要制定严苛的审查工作制度、财务管理制度,保证内部建设工作的开展要在相对应的制度管控中符合流程进行,接受内外部各种相关制度的管理和约束,发挥出制度的作用。

既要保证财务信息化建设的工作流程,还要保证财务信息化使用中的安全性。一方面,会计审计工作的部门制度必须准确完善,对使用计算机进行数据传输的安全进行管控,加强工作人员的责任感教育,降低风险出现的可能性。即可以从人的角度入手,在使用财务信息化系统进行工作的过程中,对财务信息化人员抗干扰能力、警戒心、防备心进行定期培训,是财务新信息化人员减少外界的诱惑,开展有效的财务处理。另一方面,要对开展财务工作的程度进行有效的控制,通过定期开展财务信息化数据检查来进行风险规避。对财务信息化相关的从业人员长期严谨排查,对财务工作的正确性有着极为明显的作用。检查可以分为几个步骤进行:首先,要对开展财务信息化工作的从业人员进行定期的考核,检查他们的专业知识、操作技术和职业修养,降低人为因素出现失误的风险。其次,要对财务信息化系统定期排查,修正漏洞。最后,要通过财务信息化系统对企业的财务工作建立一个完整的数据库,也就是大数据分析,将所有的检查信息上传到网络,利用网络的存储优势,自动分析排查,

降低风险。

初期的财务信息化系统底层逻辑设计图、业务流程图、目标预估数据必须标准且规范。企业财务信息化是一项耗资极大的企业财务改革,周期长,使用年限久,只有在信息化建设初期重重把控,形成一套标准规范的建设流程,才能保证信息化建设的总方向的准确,从而达到信息化建设所预期的经济效益,减少了无用时间、资金损耗,保证企业财务信息化快速进入轨道,降低财务信息化建设过程中产生的风险。

## 6 总结

在企业竞争环境与科学技术发展的背景下,企业进行财务信息化建设几乎是必然趋势,如何快速形成适合企业发展的财务信息化已经迫在眉睫,成为中国诸多企业的目标。当前中国企业的财务环境和互联网环境与之前已经出现了诸多的不同,为了促使企业财务工作高效准确进行,顺应时代的发展要求企业应该在加强风险控制的基础上逐步推进财务信息化建设。财务信息化建设要基于风险控制的视角进行,应该按照企业实际发展情况,在原有的财务管理模式的基础上,制定出一套科学、合理、具有实用性的建设流程。从财务信息化建设开始,就建立起相对完整预估、监测、协调部门。充分发挥现代信息技术对现代财务信息化管理服务的内部作用,运用财务信息操作系统管理方法,不断优化企业财务信息化的现代化水平,降低财务信息化产生的风险。

## 参考文献

- [1] 郭伊楠.企业财务风险防范与管理优化的对策[J].商场现代化,2009(5):105-106.
- [2] 张继萍.基于风险控制理念企业财务信息化建设的相关思考[J].全国流通经济,2021(19):3.
- [3] 石永付,杨明.基于内部控制视角的企业财务管理探讨[J].财经界,2019(34):1.

# 试析大数据时代集团公司财务信息化中的问题及对策

## Analyze the Problems and Countermeasures in the Financial Informatization of Group Company in the Big Data Era

张红梅 李葱葱 郭盼盼 王慧婷 郭思琪

Hongmei Zhang Congcong Li Panpan Guo Huiting Wang Siqu Guo

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 随着信息技术的飞速发展,大数据的运用已经渗透到了企业的内部,企业要想获得更好的发展,就必须进行财务管理的转变,而信息化是现代企业财务管理改革的重要方向。因此,企业要根据自身的实际情况,认真分析财务管理信息化建设的问题,采取具体、针对性的措施,不断提升企业财务管理信息化建设的水平与效果,进而促进企业的健康稳定发展。

**Abstract:** With the rapid development of information technology, the application of big data has penetrated into the enterprise. If an enterprise wants to achieve better development, it must change its financial management. Informatization is an important direction of modern enterprise financial management reform. Therefore, enterprises should carefully analyze the problems of financial management informatization construction according to their own actual conditions, take specific and targeted measures, and constantly improve the level and effect of enterprise financial management informatization construction, thus promoting the healthy and stable development of enterprises.

**关键词:** 信息化; 大数据分析; 财务管理

**Keywords:** informatization; big data analysis; financial management

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6826

## 1 引言

大数据是企业获取市场机会的重要信息基础。财务管理是企业管理的核心,随着大数据时代的来临,财务管理的内涵和外延进一步拓展,对财务管理的需求也越来越迫切,如何利用大数据发挥财务管理作用、提升财务管理的效率和质量需要思考,在大数据浪潮中创新财务管理同样值得探索。

## 2 大数据对财务管理信息化建设的重要性

大数据对于未来的业务非常重要,而企业能够搜集到的数据和类型也在迅速增加,而大数据则是一座潜在的信息库。组织、理解和分析大数据是公司进行重要金融决策的关键。

在传统的财务管理中,会计报表的技术和方法都比较落后,大部分的数据都是建立在基础的记录和计量的基础上,

而且资料的收集和整理也不是很及时,所以大部分的数据都没有被充分的利用。财务管理是一种有效的管理手段,它可以把企业的财务管理和战略管理结合起来,利用大数据来减少信息的采集和整理,使财务管理的重心集中在公司的预算管理和资金管理等关键的方面,为公司的发展提供更多的数据,从而提高决策的准确性。财务信息化的一个重要方面就是要对各种信息系统进行数据的集成和分析。针对需要进行财务信息的各部门,建立统一、规范性的信息共享平台,建立财务信息的信息共享通道<sup>[1]</sup>。

过去企业的财务管理比较单一,而且由于经营的单一化,使得企业的财务经理可以对企业财务管理进行调整。而企业的财务管理常常是一种“一把钥匙”,单一的财务管理将在某种程度上制约着企业的转型和升级。在此过程中,企业的财务管理应与信息化技术相结合,通过引入现代的财务管理

【作者简介】张红梅(1988-),女,中国内蒙古呼和浩特人,本科,工程师,从事IT研究。

手段,帮助财务经理对现有的财务管理模式进行转型升级,以满足当前发展新环境中的企业成长需求。在信息化和数字化进程中,企业的信息化改造,就是顺应时代的经济发展,从财务管理的角度看,在企业要建立信息库、挖掘信息价值等方面,就必须进行信息化建设。

### 3 整体规划财务信息资源、明确建设目标

在信息化的背景下,公司管理层要发挥好自身的导向作用,首先要正确、全面地理解财务管理信息化的内涵,深刻理解财务管理信息化对公司发展的重要性,从领导层面实现对财务管理信息化建设的认识统一。然后,公司的领导要进行相关的培训,让所有员工都能正确理解公司的财务管理在公司的发展中所起到的作用,通过领导的引导,加强各部门的沟通,让每个人都能更好地配合财务,提高公司的财务管理水平<sup>[2]</sup>。

这是一种新型的财务管理方式,它可以使企业之间的财务信息在企业的经营活动中相互协调,从而为决策者提供及时、准确、全面的财务信息。这些新特征对现代企业的经营管理和现代财务管理观念的形成具有重大的指导作用。要把财务管理信息化的目标明确化,就是要全面、全面地管理公司财务管理,以提高财务管理的效能,从而达到公司的整体效益。在企业的经营管理中,不同的公司规模、业务范围不同,其具体的财务管理工作也各不相同,要针对企业的实际情况,制定相应的目标。实现现代企业财务管理的信息化,不仅要认识自身的问题,而且要解决当前的核心问题<sup>[3]</sup>。

财务信息资源计划是指企业在财务信息资源的收集、筛选、传递、共享、决策等方面进行全面的计划,从而确保各企业、政府部门、企业、消费者之间的财务信息流通。企业内部财务信息资源的整合与整合,有利于企业、社会、政府之间的财务信息交流与共享。在信息化社会的引领下,所有信息都公开透明,财务管理方式也应该时时创新,以更好的完善财务信息。

### 4 优化工作流程,提高财务人员能力

在数字时代来临之际,各行业都在积极投身于大数据的浪潮中,利用科技创新,以最快的速度进行业务流程的优化和管理。在财务工作中,传统的会计核算方式已不再适合。在大数据时代,不仅需要传统的人工核算模式向云计算、物联网模式转变,而且需要从财务核算逐步向管理会计转变,并以智能化的财务促进业财融合,实现财务转型目的。

大数据分析是企业各个部门、分子公司进行资源配置的最优选择。通过构建新型的金融大数据模型,对各类资源进行优化分配,实现最优的工作路径,实现资源的节约,效率的提高,组织结构的合理整合,为公司的长期发展服务。在大数据时代,企业要从业务、客户、行业等多个角度去挖掘与金融管理有关的信息,而不仅仅是传统的财务报告。当

前,许多公司的财务管理仍处于浅表的数据分析和简单的数据收集,在与同行的竞争中,缺少对自身业务、客户需求、行业动态等深入的剖析。在传统的财务信息平台上,企业可以构建一个整合图像、文本、社交网络、微博微信等非结构性数据的平台,利用数据挖掘技术,分析客户信息、融资管理、产品设计、渠道管理、精准营销、客户体验、售后服务等,从而提升企业价值。

财务报表的编制是建立在会计核算的基础上的,但由于人为操作失误、缺乏管理手段等原因,导致一些企业的决策数据没有及时、准确、全面、及时地收集、整理,无法真实地反映公司的经营状况,导致大量的人力资源和数据信息的浪费。有效地运用新的工具,大数据将大量的数据进行比对、追踪,可以提高财务管理的数据精确度。而当前的企业面临的困难是,财务管理人员缺少对信息技术的理解与运用;而技术人员,在掌握了一定的资料后,对于财务管理的认识还不够透彻。因此,企业必须注重对复合型人才的培养与引进。面对海量的、多维的数据,传统的金融管理方法难以从收集、监控、整理、分析等方面实现。企业要想出一套可行的解决办法,就必须从会计核算向决策支持转变。不仅是财务方面的资料,也包括许多非财务的、非结构化的资料,这就要求财务人员对电脑技术的熟练运用和对数据的处理能力有较大的要求,具有较强的沟通技巧和管理思想,能够将财务与商业经营相结合。

在信息化时代下,财务信息在大数据的支持下更加公开透明,有一个新的财务管理方式是比较重要的,但是在优化管理方式的同时也应该减少不必要的工作流程,这样的话,既减少了工作人员的负担,也给财务管理者优化了工作步骤,以便有更多的时间来完成其他的工作,也拥有了足够的休息时间,能够以更加饱满的状态投入于工作,也减少了工作失误,让他们的工作更加顺利,也拥有了一个轻松的工作环境,减少了工作人员的压力。同时公司也应该让财务工作人员按时参加有关培训,丰富他们的知识面,同时也可以帮助财务管理者认识更多的朋友,在其他人的身上学到更多的知识,也可以发现自己的缺点,从而加以改正,开阔眼界,提高应急能力,然后财务管理人员也应该及时关注新闻,关注财经频道,及时更新自己的知识,因为有时政策在变化,及时关注时政热点,就可以了解到更多的信息,也可以关注到有关财政方面的内容,帮助我们处理一些工作上的事情。

### 5 大数据时代集团公司存在的问题及解决方案

金融分析缺少创意。一是传统的财务分析主要采用事后分析,仅能收集、处理已发生的财务资料,并根据经营成果进行横向、纵向的对比,对标的指数、盈利能力、成长能力、偿债能力等财务指标进行分析,都只是对以往的业绩进行了一次评估,对其进行了肤浅的反思,对其进行了事前、事中的监控,对企业的财务管理风险和经营决策产生了很大的影



响。二是分析依据是以财务报告为基础的,因为现行的会计准则大多是以历史为基础,混杂了许多与此相关的资产减值等会计估计,这些会计估计都是以财务人员的专业判断为基础的,而这些数据往往无法客观地反映出真实的情况,而且缺乏对非财务数据的分析。三是一些传统的财务分析工作是为了应对外部审计而设立的,在企业的经营管理中处于一个较低的位置,不能参与到公司的决策中去,而且外部的检查项目很多,而且检查方法大多采用标准的形式,使会计人员难以完成对数据和信息的精细分析。

以大数据为基础的金融管理工作的实施战略。整合资源,优化金融机构的布局。目前的委托记账方式,要求各分支机构指定一位财务主管,分支机构也要配备一位全职或兼职的出纳,再加上后勤中心和公司财务部的工作人员,构成了一个相对庞大的财务体系。然而,由于公司经营方式发生了变化,且分支机构不具有独立的法人资格,因此各分支机构对财务管理与分析工作基本不进行,只有会计人员负责报账、记账、审核控制及简单的税务申报等核算工作。取消了委托会计合并到财务部,将各个分公司的会计核算、申报等业务合并到财务科,而在偏远地区的公交运输还不方便的分公司设立了单独的会计岗位,每个分公司都需要一位兼职的报账员。这样可以极大减少基本的会计和控制,把更多的人力资源用于数据管理,并在企业人力资源日益短缺的今天,解决财务人员的压力,加强资料的可用性,科学分类。运用大数据的一个重要前提是要有真正有价值的数据,一方面要强化财务信息化,把原来的数据处理、数据收集、归类等数据数字化,另一方面要完善资金监控和报销制度,建立数据采集和收集的中间域数据采集功能,使数据收集和收集的效率大大提高;要创新会计资料的录入,更好地满足分析的需求,比如目前要解决的是部门档案整合与销售费用、销售费用的矛盾,必须通过对数据进行优化,使财务资料能够科学、有效地运用到业绩评价中。

在大数据时代,企业要加强企业内部的数据共享,以提

高企业的信息化水平。虽然因为保密的原因,大多数的财务数据都不会对外公布,但也不是不能分享。在现有的小型专业系统的基础上,建立了一个数据共享中心,将各部门、分公司的所有可公开的数据都集中到一个服务器或一个地址,并通过建立一个完整的数据库收集和查询功能,可以极大提升非财务数据的采集和查询效率,并通过挖掘和构造新的关系,使数据的价值得以扩大。多多对外交流与合作,只有相互沟通,才能够取长补短。

因此,要实现以大数据为基础的企业财务管理,不仅要企业自身着手,还要做到“走出去”、突破“数据孤岛”,更好地与各企业、管理层相结合;要不断创新工作方法,拓宽财务管理的内涵和外延,把资源整合起来,提升企业的财务能力,提升企业的财务能力,使之成为企业决策和发展的智库。

## 6 总结

大数据时代的来临,为企业提供了新的发展机会,也为企业的经营、管理、决策提供了新的参考。但是,在运用大数据的过程中,要注重节约数据、改进数据质量、加快数据集成、加强数据安全。另外,要大力发展大数据技术,加速大数据人才的培养,推动大数据在企业经营管理和财务决策中的应用。只有如此,大数据才能推动公司的发展。同时,在信息化时代,公司也要多关注时政热点,更好地为公司发展做长远打算。

## 参考文献

- [1] 王璐.大数据时代下的电子商务会计体系研究[J].商场现代化,2014(29):211-213.
- [2] 刘丹,曹建彤,王璐.大数据对商业模式创新影响的案例分析[J].科技与经济,2014(4):21-25.
- [3] 刘柳.大数据背景下企业财务管理的挑战分析与变革探[J].财经界(学术版),2018(5):50-51.

# 数字化背景下会计档案管理解决方案

## Solution of Accounting Archives Management under Digital Background

王慧婷 郭思琪 郭盼盼 张侠 李葱葱

Huiting Wang Siqi Guo Panpan Guo Xia Zhang Congcong Li

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 会计档案是企业经济活动的真实记录,通过会计档案,可以了解每项经济业务的来龙去脉,是企业管理决策的重要参考,也是国家档案的重要组成部分。近年来,随着财务信息化向财务数字化转型进程推进,基于创新技术的会计档案管理升级成为必然趋势。论文以数字化为背景,探讨了数字化背景下会计档案系统的解决方案。

**Abstract:** Accounting archives are the true records of enterprise economic activities. Through accounting archives, you can understand the context of each economic business. They are an important reference for enterprise management decisions and an important part of national archives. In recent years, with the advancement of the transformation from financial informatization to financial digitalization, the upgrading of accounting archives management based on innovative technology has become an inevitable trend. This paper discusses the solution of accounting archives system under the background of digitalization.

**关键词:** 会计档案; 数字化; 人工智能

**Keywords:** accounting files; digitization; artificial intelligence

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6827

## 1 引言

数字化转型是指利用大数据、人工智能等创新技术,帮助企业搭建管理驾驶舱,轻松获取企业的核心数据,构建企业的动态数据模型,并结合行业大数据的高效环比,洞察经营短板,及时预警异常数据,降低企业发展风险,减少企业经营不确定性,帮助企业提质增效,建立核心竞争力,夯实企业发展的根基。财务数字化转型即财务人员利用科技支持企业发展业务的战略思想。财务数字化转型目标:支持决策,优化运营。“支持决策,优化运营”是公司财务管理工作恒定的目标,无论是否处于数字化环境下,都必须要实现的目标。因为财务部门作为支持部门,向上对接管理层,承接公司战略,向下对接业务人员,输送公司资源,所以财务管理一定要能够支持管理层决策,有效地运营公司资源。而财务数字化转型是财务管理实现其目标的一条行之有效的路径。

在数据资产飞速发展的时代,传统的以纸质会计档案为主的会计档案管理模式已经不能适应财务管理需要,财政

部、国家档案局适时颁布新的《会计档案管理办法》指明:电子会计档案将具有法律效力,叠加电子签名、指纹识别的电子会计档案能够保证会计档案真实、完整、可用、安全,为会计档案的全生命周期管理和数据应用奠定基础<sup>[1]</sup>。

基于财务数字化转型背景,依托企业统一的电子票证管理标准和规范,建立一套适应于新时期档案管理发展需求的电子会计档案管理体系迫在眉睫,数字化背景下的电子会计档案系统实现了电子文件采集、归档和电子档案管理的“三位一体”的全生命周期管理,完成了会计档案的归档自动化、保管电子化和利用网络化,打通财务信息化建设“最后一公里”。

## 2 建设目标

### 2.1 总体目标

以企业发展和业务需求为导向,采用先进的信息化与数字化技术,建成以数字资源为基础、安全管理为保障、线上利用为目标的电子会计档案系统,实现电子文件及传统载体

【作者简介】王慧婷(1994-),女,中国天津人,硕士,工程师,从事信息系统分析与设计研究。

档案数字化副本的归档和管理,确保电子会计档案资源的长期保存和安全可用,提供知识化的档案利用服务,推动会计档案工作的转型升级、创新发展与提质增效<sup>[2]</sup>。

## 2.2 具体目标

在数字化时代的背景之下,科技信息技术在不断发展与进步,办公文件的电子化在日常办公中逐渐发展与应用。企业在管理会计档案时,电子发票的兴起促进了无纸化办公进程,也将是财务工作中的新突破,会计档案管理的创新与变革也随着电子发票的到来随之而来<sup>[3]</sup>。

会计档案系统通过采集全量业务单据信息,同时应用扫描、拍照设备实现纸质票据电子化,综合应用RPA(机器流程自动化)、OCR(光学字符识别)等人工智能技术,模拟人工、非侵入地提取财务信息系统的凭证、报表等业财信息,建立完整、标准、规范的会计档案电子信息,按照会计档案管理办法进行立卷归档,实现业务单据和会计凭证的匹配对应,建立电子会计档案与纸质会计档案的对应关系,对会计档案实现标准化全生命周期管理(包含纸质会计档案和电子会计档案)。

### 2.2.1 一体化数据归档

通过RPA流程化机器人进行会计档案归档数据收集。实现档案管理流程与业务操作流程的一体化衔接,提升档案数据收集的自动化水平<sup>[4]</sup>。

### 2.2.2 简化实体档案归档操作

根据新会计档案管理规定,在电子档案匹配归档的基础上进行纸质档案顺序归档,去除手工打印、匹配环节,提升会计档案的作业效率。

### 2.2.3 提供会计档案利用服务

归档后的数据提供完善的检索、查询与预览功能,并实

现电子档案数据的最大化利用,推动电子调阅替代纸质查阅,减少纸质档案的调取次数。实现基于审批流程的借阅管理。

### 2.2.4 支撑规范化的会计档案管理

通过将标准化的档案管理流程固化到系统内,推动档案管理工作的标准化、规范化,提升档案管理水平。

## 3 业务需求分析与功能设计

企业电子会计档案系统依托发票池和业务凭据电子化建设成果,应用自动化、智能化和数字化技术,实现会计档案的全业务、全流程、全生命周期的管理应用。通过建立与外部财政、税务、市场监管部门的电子票据直连接口,增加纸质票据的补扫识别功能,实现全业务全流程全生命周期的数字档案管理应用以及财务稽核、内外部审计、档案鉴定的线上线下一体化应用,支撑企业数字财务应用。具体功能框架如图1所示。

其中介绍重点功能如下:

①规章制度:规章制度模块用于上传、存储、展示企业财务制度、档案存储管理办法、费用报销制度等财务规章制度。

②档案采集:分为凭证采集、账簿采集、报告采集和其他类采集4类。档案采集功能可以集成采集,也可在档案系统中进行采集。档案系统中采集时,电子会计档案文件手工登记,元数据项在满足国家有关标准要求的前提下,可根据需要增减,具有元数据手工登记校验功能;可对电子会计档案文件元数据根据权限进行更改、删除、检索、全文挂接等操作。与业务系统集成采集时,可按照约定好的集成规则从业务系统接收电子会计档案文件及其元数据。

③档案归档:将电子会计档案按照确定的分类规则对归

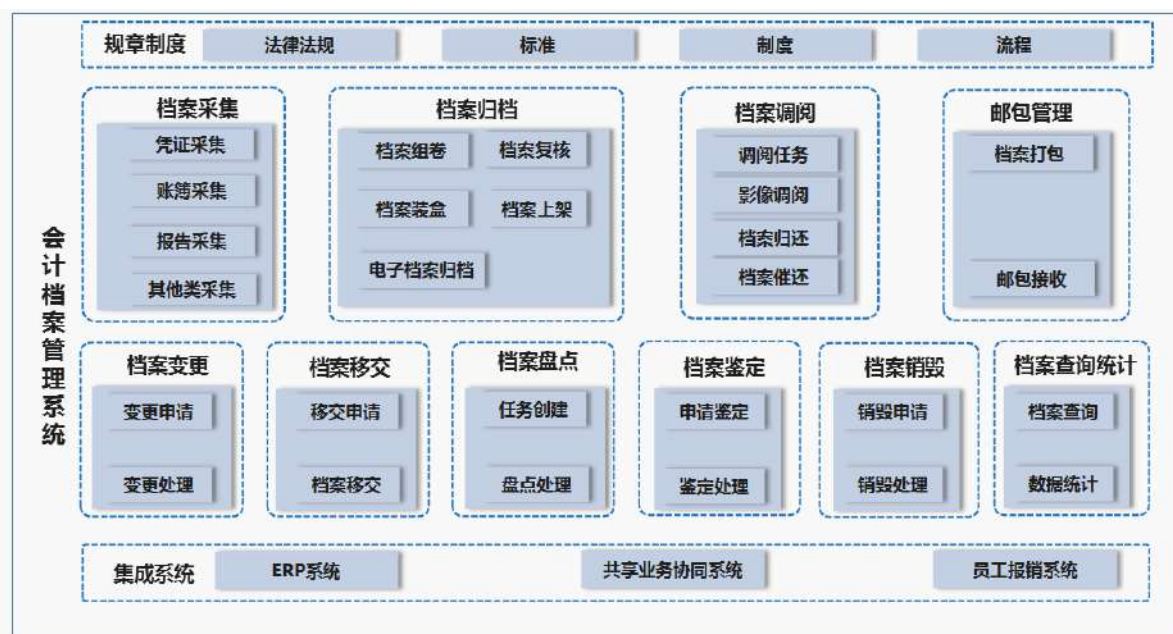


图1 企业电子会计档案系统架构图

档文件进行分类, 给定分类代号, 并支持按年度、保管期限、单位等多种分类方案分类。并给电子会计档案划定保管期限, 编目、编号, 建立关联关系。将整理好的电子会计档案装盒、上架并归档。

④档案调阅: 对已归档的电子会计档案支持借阅申请、审批、授权, 具有实体档案借阅预约、催还、归还等功能, 审批流程符合档案利用管理制度。

⑤档案移交: 根据企业电子会计档案系统要求, 对已移交的电子会计档案可发起移交申请, 移交申请审批通过后, 进行移交时间及去向标识。

⑥档案鉴定: 支持辅助人工完成电子会计档案的定期鉴定工作, 根据保管期限、归档日期、密级等属性自动列出到期档案, 提醒系统管理员或档案管理员等进行销毁前鉴定和保管期限调整、利用开放、密级调整等相关操作。

⑦档案销毁: 支持对需销毁电子会计档案进行销毁申请、审批、建立销毁标记、监销、删除等操作。

⑧档案查询统计: 对已归档的电子会计档案进行检索、浏览。检索方式具备精确检索、模糊检索、高级组合检索、全文检索、关联检索、深入二次检索等多种检索方式。浏览方式支持对常见格式电子会计档案进行浏览, 支持常见格式多媒体电子会计档案的播放。具有电子会计档案信息按权限下载功能。支持按照全宗、分类、时间等设定规则进行统计、结果显示和打印, 并以电子文件形式输出统计数据, 支持自定义报表功能。

## 4 收益分析

在数字化背景下, 建立企业电子会计档案系统, 实现电子文件归档与长期保存, 将企业核心资产进行有效管理。通过对接 ERP 系统、财务管控系统、费用报销系统等, 实现电子会计材料归档, 符合发改委、财政部、国家档案局降低企业经营成本, 适应电子技术的可信交易相关精神。

建立企业电子会计档案系统, 实现企业电子会计档案“应收尽收、应归尽归”, 通过电子档案利用, 有效减少实体档案丢失及损坏。有效避免因档案未及时收集、档案利用造成的管理风险。

建立企业电子会计档案系统, 有利于档案信息的开发与利用, 后期通过数据挖掘、知识服务等技术, 为企业员工提供主动服务。

## 5 关键技术研究

企业电子会计档案系统在建设过程中, 应面向未来, 引入先进、成熟的技术开展应用创新, 使得新系统的技术水平和业务能力上迈向新的高度。其中, 在关键技术上采用 AI(人工智能) 技术应用。

人工智能(AI)是引领未来的战略性技术, 对企业档案业务具有应用价值, 企业电子会计档案系统管理着海量的不

同类型的非结构化数据(包括文档类、图片类等), 可利用人工智能(AI)技术中的无监督式的机器学习, 让系统能够对电子会计档案系统中的数据进行多维度深度挖掘, 实现海量档案数据的身份识别(智能标签)、文件思想提取(自动摘要)、搜索意图识别(语义分析)。智能标签可帮助用户进行电子会计档案的身份识别及相关档案的智能推荐, 提高电子会计档案的利用效率; 自动摘要使会计档案利用者能快速了解所查文件的核心内容和主题思想, 快速找到所需文档, 提升用户体验; 语义分析则可以让系统了解用户搜索意图, 进行自动纠错, 提供人性化服务。上述应用可使企业电子会计档案系统更加智能和人性化, 可对海量档案资源进行自动处理和分析, 是迈向“智慧会计档案”的重大探索, 具体实现如下:

### 5.1 档案内容识别

通过 NLP(自然语言处理)技术, 实现电子会计档案的内容识别。对企业电子会计档案系统中的文档类电子档案进行自动标签化处理, 利于对电子会计档案的准确搜索, 实现相关联电子原文的智能推荐, 按照不同维度进行自动关联, 同时可以让用户通过标签了解档案的属性, 根据标签判断数字档案的核心内容属性。

根据实际的应用场景、具体数据、需求来选择最优状态。需要根据档案数据的具体情况来选择合适的算法, 而整个过程都是通过智能技术的应用来进行自动选择的。系统处理自动标签时所使用的算法为基于统计特征的算法。基于统计特征的算法中心思想为自动利用整篇文档中的词语统计信息来决定所要形成的标签词语, 通常是先进行文本预处理, 在文本预处理时, 取得全篇文本候选词语, 然后通过特征值量化的方式从候选词语集中选取文档的标签。

### 5.2 文件摘要

文件摘要是一段从一份或多份文本中提取出来的文字, 它包含了原文本中的重要信息, 其长度远远少于原电子会计档案的内容。电子会计档案的内容篇幅大多较长, 如果想快速了解电子会计档案的核心内容, 需要借助自动摘要技术。自动摘要是通过机器自动输出流畅、简洁且同时关键信息的内容。

自动文本摘要通常抽取式和生成式摘要两类。抽取式摘要指的就是在获取一篇文本时, 首先判断文本中重要的句子, 继而将这些重要的句子抽取成为该文本的摘要。抽取式的方法基于一个前提, 就是一篇文档的中心思想可以用文本中的某一句或几句话来概括。那么自动文本摘要的任务就变成了自动寻找文本中最重要的一句话, 这几句话就是该文本的摘要; 生成式摘要指的就是对原文内容进行重新组织(同义替换、篇章改写、句子改写等), 从而生成更凝练简洁的摘要。相较而言, 生成式文本摘要以一种更接近于人的方式生成摘要, 生成式摘要首先需要基于文本建立生成式模型, 在自动文本摘要时, 要求生成式模型具有更强的表征、理解

以及文本生成的能力。

### 5.3 搜索意图识别

在用户使用企业电子会计档案系统搜索功能的过程中,由于每个人的用户习惯差异,输入搜索条件时往往输入不同的词但搜索意图却是相同的。此时原有的检索方式使用的是关键字匹配模式,会大大降低用户的使用体验,不能更高效地搜索到用户想要的内容。例如,在自然语言中,“你多大了?”“你几岁了?”,虽然汉字差不了几个,但是在含义上却大相径庭。计算机可以通过人工智能技术,实现语义距离计算,或者语义相似度的计算就是用来解决这个问题。计算语义距离的方法是:基于知识库或者结构化词典(WordNet),利用两个概念在本体层次树中的最短连通路径长度、节点深度、节点密度等来计算语义距离。通过搜索意图的识别,利用同义词近义词分析,让搜索引擎更懂客户的搜索意图,扩大搜索范围。语义搜索通过对用户的输入内容做同义词、纠错、归一化处理,可以大幅提高搜索效,提升用户搜索体验。

通过搜索意图的识别,利用同义词近义词分析,让搜索

引擎更懂客户的搜索意图,扩大搜索范围。语义搜索通过对用户的输入内容做同义词、纠错、归一化处理,可以大幅提高搜索效,提升用户搜索体验。

## 6 结语

通过数字化背景下企业电子会计档案系统解决方案,结合目前最新前沿技术,挖掘使用场景,将AI(人工智能)技术应用其中。建立企业电子会计档案系统,对于企业来说,在档案管理水平提升、电子文件管理、企业风险防范等方面都有着不可估量的巨大作用和意义。

## 参考文献

- [1] 刘新红.电子会计档案在企业中的实现与应用[J].信息系统工程,2018(2):1.
- [2] 谢荣娟.电子会计档案管理应用研究[J].财经界,2021(23):2.
- [3] 刘佳.浅谈数字化背景下企业会计档案管理[J].冶金财会,2021,40(4):3.
- [4] 王灿辉,张敏,马少平.自然语言处理在信息检索中的应用综述[J].中文信息学报,2007(2):35-45.

# 中部地区现代生态农业问题研究 ——以中国阜阳市为例

## Research on Modern Ecological Agriculture in the Central Region

### —Taking Fuyang City, China as an Example

李畅<sup>1</sup> 李康<sup>2</sup>

Chang Li<sup>1</sup> Kang Li<sup>2</sup>

1. 安徽省阜阳市颍东区科技局 中国·安徽 阜阳 236000

2. 安徽省阜阳市颍东区委党校 中国·安徽 阜阳 236000

1. Yingdong District Science and Technology Bureau, Fuyang City, Anhui Province, Fuyang, Anhui, 236000, China

2. Yingdong District Party School, Fuyang City, Anhui Province, Fuyang, Anhui, 236000, China

**摘要:** 随着乡村振兴战略步伐加快,“十四五”规划开局,中部地区坚持走中国特色社会主义乡村振兴道路,推进生态农业产业化,提高农业质量效益和竞争力,针对生态农业发展中存在一些问题,提出了相应的对策建议。

**Abstract:** With the acceleration of the rural revitalization strategy, and the beginning of the 14th Five-Year Plan, the central region adheres to the socialist road of rural revitalization with Chinese characteristics, promotes the industrialization of ecological agriculture, improves the quality, efficiency and competitiveness of agriculture, and in view of some problems in the development of ecological agriculture, the corresponding countermeasures and suggestions are put forward.

**关键词:** 乡村振兴; 生态农业; 人才

**Keywords:** rural revitalization; ecological agriculture; talents

**课题项目:** 颍东区委党校 2021 年度课题阶段性成果 (课题编号: FYYDKT202101)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6828

## 1 引言

随着乡村振兴战略实施和“十四五”规划开局,探索中国特色社会主义乡村振兴道路,加快农业农村现代化进程,实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接,成为接下来农村工作的重点。作为国家粮食主产区的中部地区一方面要贯彻落实中央藏粮于地藏粮于技的国家战略,一方面要切实提高中部地区农产品品质效益和竞争力,充分发挥中部地区土地资源优势和地理优势,实现农业强、农村美、农民富,必须把农业与现代科技紧密结合,最大限度提升粮食品质,保障人民群众食品安全,“中国人的饭碗任何时候都要牢牢

端在自己手上”,完成党中央的战略部署,满足群众的期盼,要加快发展现代生态农业。

## 2 中部地区生态农业的发展现状

### 2.1 绿色生态理念深入人心

进入新时代,随着人们生活水平越来越好,关注健康,2019年习近平总书记在参加十三届全国人大二次会议河南代表团审议时强调“加强农业生态环境保护和农村污染防治,统筹推进山水林田湖草系统治理,完善农产品产地环境监测网络,加大农业面源污染治理力度,开展农业节肥节药

【作者简介】李畅(1976-),女,中国安徽阜阳人,本科,农业经济师,从事农业农村科技发展、农村经济研究。

行动,完善农产品原产地可追溯制度和质量标识制度,严厉打击食品安全犯罪,保证让老百姓吃上安全放心的农产品”,关注粮食品质成为人民群众的共识,吃得好更要吃得安全。农业生产环境友好、避免过度使用化肥农药、田间管理科学,农产品生产加工科学营养健康,避免受到污染和过量使用添加剂,既是实现农业的可持续发展的基本条件,也是现代农业追求的目标。中部地区是中国粮食主产区,也是蔬菜瓜果等经济作物的主产地,发展绿色生态农业理念获得越来越多人的认同。生态农业就是确保农业生产与自然环境更加协调,合理利用土地池塘河流草滩等资源,推行绿色生产方式,发挥本地生态优势,促进在倡导循环农业基础上的绿色、无污染、低排放的农业生产,带动农村经济发展的同时,深入践行党中央提出的“绿水青山就是金山银山”的绿色发展理念。

## 2.2 生态农业规模呈上升趋势

以中部地区有着悠久历史的城市——中国阜阳市为例,作为中部地区的典型农业大市和全国闻名的“百亿江淮粮仓”,阜阳紧密围绕保障国家粮食安全这一“国之大事”,以占全国耕地不到0.5%的土地为国家贡献了1%的粮食,年产量稳定在50亿公斤以上,不仅在粮食生产产量上连续取得了增产,在农产品加工产业上实现规上农产品加工业产值在全省连续4年居于首位,增效明显,实现2021年面向沪苏浙地区销售农产品加工品和农副产品合计450亿元,阜阳市在长三角地区拥有了74个绿色农产品生产加工供应示范基地,成为生态农产品重要供应地。阜阳市辖下五县三区具备平原特色的生态农业发展势头强劲,生态产业化发展较快,逐步构建出蔬菜生产、柳编工艺、药材基地、养殖基地、生态观光、农业与乡村旅游相互协调发展的特色小镇等新业态。现有瓜果生产基地,药材种植,绿色蔬菜等各种产业主体超过1万户,不但改善了阜阳城市生态环境,提升了农业发展水平,增强了阜阳农产品在长三角地区乃至全国的竞争力,也为市民提供了瓜果采摘、休闲观光、钓鱼赏玩的便利条件。

## 2.3 城乡环境不断改善

围绕习近平总书记提出的“绿水青山就是金山银山”理念,阜阳市投入资金加大“五水共治”,治污水、防洪水、排涝水、留雨水、节约水,采取拆违控违,截污纳管、雨污分流、垃圾清理和清淤疏浚进行生态修复,逐步加大城市污水的收集和集中处理净化,推进城市内河水环境整治,改善人居环境。农村开展大中型灌排工程建设与改造,完成农村饮水安全工程,开展节水灌溉,整治黑臭水体。随着农村开展改水改厕的革命,垃圾收集和集中转运的实施,秸秆禁烧还田的持续管控,家畜禽肥料的生物无害化处理,实现了“猪

牛羊(鸡鸭)一有机肥—粮食果蔬”的循环农业模式,农村人居环境不断得到改善,阜阳乡村生态建设、美好乡村创建得到进一步推进。

## 2.4 农业产业化趋势明显

随着脱贫攻坚接续乡村振兴战略铺开,阜阳市着力推动农业龙头企业、农村合作社和家庭农场进行绿色转型,不断把分散的小农户经济整合起来,围绕生态农业积极推进农业产业化建设,实现从小而散的小农经济到规模化种植养殖。根据阜阳市第三次全国农业普查数据显示,截至2016年末,全市共有1.4万个农业经营单位,在工商部门注册的农民专业合作社总数1.1万个。全市共有拖拉机11.2万台,耕整机1.0万台,旋耕机3.2万台,播种机4.6万台,水稻插秧机876台,联合收获机1.5万台,机动脱粒机14.4万台,达到全国平均水平。配合着夏收夏种和秋收秋种时的临时农业机械加入,基本实现了大田农作物生产全机械化耕作。2020年度安徽省示范家庭农场阜阳市有30个入选,全省最多;省农民专业合作社示范社阜阳市20个,在全省排名前列。下辖五县三区生态农业科技有限公司不断涌现,从事花卉、树木、果木种植,畜禽养殖,淡水鱼、农业观光、园林园艺、中药材种植销售,以及生态观光,家庭餐馆和农家乐、民宿等项目。农业产业化组织与农民专业合作社发展到1700个,带动60万村民进行产业化经营。“黄岗柳编”“口孜大蒜”“颍上大米”“界首马铃薯”“李兴桔梗”“太和贡椿”“老集生姜”“恋思萝卜”“界首彩陶”等特色农产品获得国家级地理标志产品认证,给特色生态农业产业化发展插上政策的翅膀。安徽省50强绿色食品评选,阜阳3个绿色食品成功入选知名绿色食品品牌,初步实现了优质农业产品订单农业的规模化生产<sup>[1]</sup>。

## 3 生态农业发展中存在的问题

### 3.1 传统生产方式仍占主流

传统耕作仍是农业生产的主流,小规模细碎化农业生产依然是农村经济发展的主要方式,细碎化生产在目前社会环境下仍然具有强大的生命力,符合人们朴素的经济逻辑和价值追求,也是国家经济社会的重要压舱石和稳定器。从调研来看,传统农业延续着依靠化肥农药增产增效的粗放模式,较少的田间管理成本,让许多农民用最小的时间成本和经济成本维持了基本农业生产水平,也解放了更多的青壮年劳动力,使他们一年中大多数时间以外出务工为主,打工收入成为家庭经济支柱的主要来源,外出务工兼业农业是广大农村群众的主要生产方式和生活方式。留守乡村的主体是妇女或老人,他们接受新技术新事物能力较弱,生产上,用传统的方式耕种、种子化肥农药农膜超量施用、不注重保护环境,不注重农药残留对食品安全可能造成的危害;生活上,废弃

物随意丢弃,甚至一些农户为了扩大宅基地填埋沟塘,阻断乡村里的排水沟渠系统,降低了农村土地防洪抗旱能力。老弱妇孺对农业生产可持续性认识不足,对绿色生态农业意识不强,出现过度开发农业资源等环境问题,制约了乡村振兴战略农村生态宜居目标的实现。

### 3.2 生态农业产业品牌效应较弱

良好的土地资源给生态农业发展提供了先天优势,播下种子就有收获,所以生态农业发展迅速,但是新的生态农业呈现规模小而分散的局面,缺乏整体竞争力,品牌效应尚待形成。从阜阳市近几年发展来看,农业企业在蔬菜、特色农作物、药材、畜牧业等在8个县市区、18个街道、149个乡镇都有一定程度的发展,2019年阜阳市认定了首批10个特色生态农产品优势区,如颍州区大田恋思萝卜特色农产品优势区,阜南会县龙辣椒特色农产品优势区等,到2022年全市认定市级以上特色农产品优势区达到25个,发展市级“百村百品”特色农产品优势村100个,“三品一标”农产品总数达985个,包括有机农产品22个,绿色食品498个,无公害农产品458个,农产品地理标志7个,名特优新产品达13个,但是具有在省内和全国都有影响力的品牌仍然很少,像颖泉草莓、界首马铃薯仅入围首批安徽有影响力的绿色食品区域公用品牌。要发挥品牌效应,带动生态农业产业做大做强,还需要看特色高效农业的产品质量标准体系是否建立、生产技术保障措施是否齐全、品牌建设和主体培育怎样开展,营销、电商、仓储物流如何联动等等,这些都是特色生态农业要产生高效益需要补齐配套机制的短板。目前,专业合作社、专业农户和农业企业呈现点状分布,受制于农产品对于市场天然弱质性和农业产业资金投入高且回收周期长等原因,阜阳特色生态产业化程度不高,带动群众力小,吸纳农户数量少,规模化、集约化、基地化程度有待提升,且农业农副产品深加工与二、三产业融合不够,产业链条短,农业技术、信息服务、产品营销等第三方服务程度低,产生的效益较低且不够稳定。

### 3.3 生态农业专业技能人才缺乏

发展生态农业需要专业技能人才,从农业科技人才、农村经纪人、提供第三方服务的组织到本土人才培养,农产品市场信息资源整合,还有土壤改良、良种培育等农业技术攻关都需要人才,比如良种是实现农业现代化的基础,种子安全如果不能掌握在自己手里,就会被人卡脖子,大豆等种子至今仍未取得突破,更快地实现重要农产品的种源自主可控,需要长期脚踏实地扎根农业的人力资源支持,只有留住更多沉得住气、耐得住寂寞、坐得住冷板凳的农业科技人员,长久以往才能发挥出人才引领农业产业化发展的效应。阜阳市地处中原,自然环境适宜,地理位置优越,处于连接

南北横贯东西的有利区位优势,本可以吸引更多人才,但是农业厚积薄发的天然属性,经济效益释放的相对缓慢,农产品对工业产品的价格弱势,使得农业对先进人才的吸引力较工业、服务业都弱,在以经济效益为主,挣快钱的心理作用下,很多宝贵人才或者到发达地区就业,或者就离开了农业,缺少人才制约了生态农业发展的生机和活力。

## 4 中部地区发展现代生态农业的对策建议

### 4.1 大力推行生态绿色的生产方式

2020年中央经济工作会议指出,农业生产要朝着提高农产品品质的方向发展。2021年中央一号文件主要内容概括为“两个决不能,两个开好局起好步,一个全面加强”,即巩固拓展脱贫攻坚成果决不能出问题、粮食安全决不能出问题;农业现代化、农村现代化都要开好局起好步;加强党对“三农”工作的全面领导。2022年中央一号文件发布,《中共中央 国务院关于做好2022年全面推进乡村振兴重点工作的意见》指出,牢牢守住保障国家粮食安全和不发生规模性返贫两条底线,推动乡村振兴取得新进展、农业农村现代化迈出新步伐。在中央的大政方针下,农业农村部办公厅财政部办公厅《关于开展绿色种养循环农业试点工作的通知》、安徽省农业农村厅《关于做好2021年绿色种养循环年工业试点工作的通知》等文件,要求加快推进绿色循环农业试点项目实施工作,从源头开展绿色生态生产,减少化学肥料和农药的使用,大力推广有机肥替代化肥使用,推广科学的生产技术,精准配方、精准施肥,既提高粮、菜、果口感和内在品质,又涵养了土壤,提高有机质含量,防止土地酸化、板结,减少环境面源污染物,解决家禽家畜粪肥的无害化处理和农作物有机肥施用问题,达到向环境零排放污染物,使农牧渔结合更紧密,一举多得,保障人民群众吃得健康,筑牢健康中国的基础<sup>[2]</sup>。

### 4.2 增强新产业品牌的示范引领效用

通过政策扶持不断增强新的生态农业的活力,在发展中提升规模,在特色农产品优势村基础上,建设标准化生产基地,推行绿色食品生产技术和监管标准,加大特色农产品品种资源保护等基础工作,完善良种繁育体系和科技支撑体系,形成一个乡镇或几个乡镇乃至更大范围的示范带动效应,充分发挥农业技术推广体系优势。

增强特色生态农产品品牌整体竞争力。建设农产品加工基地,推动农产品向产地初加工、精深加工和综合循环利用转变,最大限度挖掘生态农产品增值潜力。建设仓储物流基地,在现有农产品流通体系的基础上,完善仓储物流设施,缩短各环节流通时间,不断提高生态农产品流通效率。完善品牌建设 with 市场营销体系,充分利用电商平台、线上线下融



合、“互联网+”等各种新兴手段,利用新直播带货或电商特色农产品馆等新媒介推介中部地区农业企业的蔬菜、特色农作物、药材、畜牧业等特色农产品,培育市场溢价能力强、占有率高的优秀品牌。

推动农副产品深加工,加深农业与二、三产业融合,扩大专业合作社、专业农户和农业企业布局分布,增强产业化程度,带动更多农户和群众,形成一个或几个特色农产品规模化、集约化、基地化,拉长农业产业链条,加大农业技术、信息服务、产品营销等第三方服务能力和水平。因地制宜发展休闲、观光农业,实现农旅互动、融合发展。

### 4.3 培养人才吸引人才留住人才

乡村振兴战略被写入党章,党中央制定了农业发展2050年中长期发展规划,同时《中华人民共和国乡村振兴促进法》颁布实施,三农成为国家新的经济增长点,为了吸

引更多人才扎根农业农村,在法律、政策、经济等方面进行倾斜,保证人才在乡村振兴中能发挥自身的长处,实现自我价值,获取更高的经济利益。改进农村教育工作水平,吸引高等学校毕业生到乡村任教,优先评聘乡村教师职称晋级和待遇。培育农业科技人才、经营管理人才、法律服务人才、社会工作人才,加强乡村文化人才队伍建设,培育乡村文化骨干力量,加强职业教育和继续教育常态化。鼓励高等学校、职业学校毕业生到农村就业创业。

### 参考文献

- [1] 章铸,盛武.安徽沿江地带生态农业可持续发展的实证考察——以芜湖一市三县为例[J].环境科学与管理,2013(2):150-158.
- [2] 凌莹.安徽省农业生态安全综合评价研究[J].长春理工大学学报(社会科学版),2020(4):131-132.

# 新时代中国西部地区绿色发展研究综述

## Research Review on Green Development in Western China in the New Era

李楠

Nan Li

中国矿业大学（北京）马克思主义学院 中国·北京 100083

School of Marxism, China University of Mining and Technology-Beijing, Beijing, 100083, China

**摘要：**新时代中国西部地区绿色发展有利于推进中国整体的绿色发展。十八大以来，学术界对中国西部地区的绿色发展进行广泛研究，主要从绿色发展的科学内涵、习近平生态文明思想科学内涵及习近平绿色发展理念科学内涵、新时代中国西部地区绿色发展已经取得的成效、亟待解决的问题、路径和意义等方面研究并取得硕果。通过梳理国内现有的相关文献，期为学界研究新时代西部地区的绿色发展提供借鉴。

**Abstract:** Green development in western China in the new era is beneficial to promote China's overall green development. Since the 18th National Congress of the CPC, the academic circle conducts extensive research on the green development in western China, has mainly studied the scientific connotation of green development, the scientific connotation of Xi Jinping thought on ecological civilization, the scientific connotation of Xi Jinping concept of green development, the achievements of green development in western China in the new era, and the urgent problems to be solved, the paths and significance, and has achieved great results. Through combing the existing domestic relevant literature, in order to provide a reference for the academic circles to study the green development of the western region in the new era.

**关键词：**新时代；西部地区；绿色发展

**Keywords:** the new era; the western region; green development

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6829

## 1 引言

西部地区自然资源丰富，是中国资源、能源的续接和大江大河的源头，在国家绿色发展战略中占据重要的地位。但是由于地理位置、自然和历史等因素，地区经济发展相对滞后，环境较为脆弱，西部地区实现绿色发展势在必行。习近平生态文明思想尤其是绿色发展理念为探索新时代西部地区的绿色发展提供了思想指引，学术界对此研究也是方兴未艾，主要集中在以下几个方面。

## 2 关于绿色发展科学内涵的研究

绿色发展科学内涵的研究主要有两类：①从经济和生态环境的关系出发研究绿色发展，认为其科学内涵是一种追求

经济和生态协调统一的发展方式。王玲玲、张艳国（2012）指出绿色发展是一种在自然环境容量和资源可承载范围内保护环境、实现经济可持续发展的新模式<sup>[1]</sup>。庄友刚（2016）认为，绿色发展并非不改造自然，而是改造的方式符合生态发展，最终立足于人类社会生产力的发展，推动社会进步<sup>[2]</sup>。薛丁辉（2017）<sup>[3]</sup>、李垣（2019）<sup>[4]</sup>、张芬（2019）<sup>[5]</sup>、黄永福（2021）<sup>[6]</sup>认为绿色发展是对生态建设的深入认知，是人与自然的和谐发展，是一种新的经济增长方式，对推动社会可持续发展有重要意义。②拓展了绿色发展的科学内涵。柯水发（2013）认为绿色发展涵盖了政治、生态、文化、经济及社会五个方面，是五位一体的新型社会发展道路<sup>[7]</sup>。金黎明（2015）对绿色发展内涵的核心有更加深入的认识，强

【作者简介】李楠（1998-），女，中国河北张家口人，硕士，从事马克思主义研究。

调绿色创新作为绿色发展的核心，绿色技术和绿色创新是绿色发展的重要支撑<sup>[8]</sup>。

### 3 关于习近平生态文明思想科学内涵的研究

学术界主要从生态的自然观、发展观、民生观、法治观等方面阐述其科学内涵。如陈俊（2019）认为其核心要义包括生态文明兴衰论、生态生产力论、生态民生论、生态系统工程论和生态法治论等论断<sup>[9]</sup>。姚修杰（2020）<sup>[10]</sup>、张瑞才（2021）<sup>[11]</sup>、冯朝睿和尹俊越（2021）<sup>[12]</sup>、王圣祯和董桂伶（2021）<sup>[13]</sup>认为其主要内涵包括：生态自然观、生态发展观、生态社会观和生态民生观。方世南（2021）<sup>[14]</sup>和杨发庭（2021）<sup>[15]</sup>从民生观、自然观、生态文明法治观、生态安全观以及生态治理国际合作观方面阐释其主要内容。燕连福、赵建斌、毛丽霞等（2021）<sup>[16]</sup>和戚长春（2021）<sup>[17]</sup>从科学自然观、绿色发展观、生态民生观、生态系统观、生态法治观以及世界共赢观六方面阐述其科学内涵。刘经纬、李玉佳（2021）认为这一思想主要阐述良好的生态文明与建成社会主义现代化强国、“五位一体”总体布局、实现人与自然和谐共生、人民群众的需求有关的四方面内容<sup>[18]</sup>。李红松（2021）将其主要内涵从理论主体是人民、理论内核是马克思主义生态观、动力是促进总体生产力发展和制度建设是保障这四方面概括<sup>[19]</sup>。

### 4 关于习近平绿色发展理念科学内涵的研究

周晓敏、杨先农（2016）认为其目标内涵是遵循自然规律、价值取向是人民主体地位、动力源泉是科技创新以及发展要求是生态保护与经济发展相协调<sup>[20]</sup>。何爱平、安梦天（2018）从绿色财富观、绿色生产力理论、绿色技术创新与绿色经济体系理论、绿色发展方式生活方式转型理论、绿色发展制度体系理论几方面阐述其科学内涵<sup>[21]</sup>。李韶宏（2019）认为环境绿色发展、经济绿色发展、政治绿色发展和文化绿色发展四方面为其科学内涵<sup>[22]</sup>。刘光斌、朱星慧（2021）<sup>[23]</sup>和黄建洪（2021）<sup>[24]</sup>认为科学内涵是倡导人与自然和谐共生、坚持经济发展与生态环境保护共进和以人民为中心。

### 5 关于新时代中国西部地区绿色发展的现状研究

#### 5.1 新时代以来西部地区绿色发展取得的显著成效研究

林建华、李琳（2019）分析了西部地区在生态建设、污染防治以及资源利用效率几方面取得的成果<sup>[25]</sup>。尹宽（2019）总结了西部地区绿色经济发展所取得的成就：产业结构优化带动了绿色产业发展和生态环境改善<sup>[26]</sup>。任保平、张倩

（2019）从西部地区自身发展以及东西部比较的两个角度分析西部地区绿色发展取得的成绩，指出在国内生产总值和增速，人均生产总值，工业化和城市化的变动以及人民生活水平改善情况等方面取得的成就<sup>[27]</sup>。

#### 5.2 新时代西部地区绿色发展亟待解决的问题研究

①从整体上研究西部地区绿色发展亟待解决的问题。王珂、秦成逊（2013）认为工业化现代化任务艰巨，观念制约，资本、技术和人才障碍，制度限制四方面是西部地区绿色发展有待解决的问题<sup>[28]</sup>。肖良武、张艳（2017）分析西部地区生态环境与经济协调发展面临的困境包括生态的脆弱性、自我恢复能力弱，经济发展水平低，生态脆弱贫困的叠加，快速工业化和城镇化带来生态的破坏，生态保护中的地方保护主义较普遍<sup>[29]</sup>。吴明红、陈天楠（2018）认为西部地区生态文明建设面临生态脆弱敏感、环境承载能力有限，经济社会发展与生态环境保护的矛盾，民生改善的速度低于经济增长速度，部分地区观念上轻视环境重经济发展这些挑战<sup>[30]</sup>。史艺璇（2018）认为西部地区绿色发展的困难有工业的主导地位并未改变、资源依赖严重，战略性新兴产业发展缓慢，产业发展能耗高、绿色发展质量不高，产业绿色发展环境存在软肋<sup>[31]</sup>。林建华、李琳（2019）指出西部地区目前绿色发展仍然存在粗放式发展方式并未转变、环境未根本好转、环境污染严重和资源利用率低下四方面的问题<sup>[32]</sup>。刘质雪（2021）认为西部地区绿色发展存在生态脆弱、产业发展落后、交通不便的问题<sup>[33]</sup>。②分析西部地区某一方面绿色发展存在的问题。李浩淼（2013）结合西部地区的案例分析了西部地区生态文明建设中的生态旅游、农村生态文明建设和城市生态文明中存在的问题<sup>[34]</sup>。刘铮、党春阁、刘菁钧等人（2018）指出中国西部地区的清洁生产产业存在理念认识、产业地位、资金投入以及技术支撑方面的问题<sup>[35]</sup>。③以西部具体的地区为例，分析其面临的挑战。冯嫫、秦成逊、王璐璐等人（2013）以云南省为例具体分析西部地区绿色发展存在的制度缺陷，包括“生态省”创建制度不完善、生态环境保护制不完善、生态补偿制存在缺失、绿色发展核算体系尚未建立和国土资源保护制度待健全五个方面<sup>[36]</sup>。刘雪梅、丁海涛（2020）指出宁夏地区高耗能产业绿色发展存在观念认识不到位、清洁能源供给不足、产业布局不合理和产业转型升级较难等问题<sup>[37]</sup>。肖海霞（2021）分析西北地区甘肃庆阳绿色发展存在经济增长缺乏后劲、增速波动较大、经济发展脆弱和方式粗放和产业结构单一等问题<sup>[38]</sup>。

### 6 关于新时代中国西部地区绿色发展的路径研究

①从不同方面提出西部地区绿色发展的路径。王珂、秦

成逊(2013)建议在微观方面形成绿色产业格局,在宏观方面形成完善的绿色发展制度机制<sup>[39]</sup>。林建华、李琳(2019)指出从转变经济发展方式、产业绿色转型发展和新兴绿色产业三方面推进西部地区走绿色发展的道路<sup>[40]</sup>。王新宇、查静洁、梁恬媛等人(2021)建议西部地区从转变经济发展方式、调整产业结构、优化能源机构等方面来实现绿色发展<sup>[41]</sup>。

②以具体地区为研究对象,分析了云南省、西部民族地区、贵州省贵阳市、宁夏固原市原州区、西部集中连片特困区等某个省、市或者地区的绿色发展的具体路径。冯嫫、秦成逊、王璐璐等人(2013)分析了以云南省为例的西部地区绿色发展的制度构建,得出要从国家和省级层面构建绿色发展制度和实施机制<sup>[42]</sup>。刘敏、包智明(2021)指出西部民族地区应改善政府直控型的环境治理模式,重视社会参与及企业发展方式转型,均衡环境保护与经济增长二者关系的基础上推进绿色发展<sup>[43]</sup>。王天维(2021)探究山地省会城市—以贵阳市为例的绿色发展道路,建议从产业升级、带动外贸产业、大力研发绿色科技、强化生物安全以及健全绿色机制等方面入手<sup>[44]</sup>。

③以某个角度为切入点研究西部地区绿色发展的路径。蒋尉(2016)从多层治理的视角研究西部地区绿色发展的非技术创新系统,得出构建非技术创新系统、完善其多层治理结构、匹配的干部考核机制、主动进行偏好干涉、实现系统的“绿色”转型可增强西部地区绿色发展的有效性<sup>[45]</sup>。尹传斌、蒋奇杰(2017)从绿色全要素生产率角度研究西部地区绿色发展<sup>[46]</sup>。田冰(2018)建议运用法治思维方式从立法、执法、司法、守法四方面来保障西部地区实现绿色发展<sup>[47]</sup>。汪场(2020)从发展西部地区交通的角度谈绿色发展的路径<sup>[48]</sup>。王植、李成贵(2021)建议从战术执行层面构建绿色技术创新体系,加快西部地区绿色发展的推进<sup>[49]</sup>。朱建华、李荣强(2021)从农村金融的角度分析影响西部地区绿色发展的机制,建议扩大农村金融的规模和提升金融效率促进绿色发展<sup>[50]</sup>。

④借鉴国际经验以促进中国西部地区的绿色发展。甄霖、杜秉贞、刘纪远等人(2013)分析了经济合作与发展组织(OECD)国家尤其是澳大利亚和加拿大为主,以往推进绿色发展的改革经验,得出制定绿色发展的制度安排和路线图、开展绩效监测评估与考核、建立可量化的考核体系和资源产权交易市场化激励机制、建立典型区和生态补偿机制和提供绿色就业机会五点对中国西部地区绿色发展的政策和实践启示<sup>[51]</sup>。

## 7 关于新时代中国西部地区绿色发展的意义研究

### 7.1 从促进西部地区长远发展的角度论述其意义

刘纪远、邓祥征、刘卫东等人(2013)从西部地区的战略地位、地区发展需要新思路 and 绿色发展的必要性三方面来谈<sup>[52]</sup>。王珂、秦成逊(2013)指出西部地区需要向绿色发展转型以解决地区经济发展和环境资源的矛盾<sup>[53]</sup>。林建华、李琳(2019)分析了西部地区的区位地点和资源型特征,得出西部地区发展资源型经济的同时也对生态环境造成严重破坏,应该以绿色发展路径作为协调西部地区经济和生态关系的引领<sup>[54]</sup>。任保平、张倩(2019)认为其意义是明显促进西部地区经济增长<sup>[55]</sup>。

### 7.2 从促进西部地区发展的层面上升到社会层面分析其意义

谭志雄(2017)指出西部欠发达地区实施绿色发展战略是促进地区科学发展、社会和谐必然<sup>[56]</sup>。王世友(2021)指出西部地区绿色发展有益于保护生态,维护国家生态安全<sup>[57]</sup>。张馨月(2021)认为西部地区绿色发展是维护社会可持续发展的必要环节<sup>[58]</sup>。

## 8 深化新时代中国西部地区绿色发展研究的思考

近年来,学术界从多方面探讨新时代中国西部地区的绿色发展,呈现出较为丰富的成果,为我们认识、研究中国西部地区的绿色发展提供了借鉴和思路,但是也显现了现有研究中存在的一些不足,总体来看仍有进一步完善和深化的空间。首先,从研究对象来讲,学术界对西部地区绿色发展的研究,多是以西部地区某个省、市或者地区为例。其次,从研究角度来讲,学术界大多从西部地区某一方面的绿色发展入手研究,比较碎片化。再者,从研究的路径来讲,虽然学术界范围内都认识到绿色发展的重要性,但多致力于研究绿色发展的内涵、特征等理论层面的问题,有待探索实现绿色发展全面、系统的实践方案。最后,从研究方法来讲,学者多采用文献研究和分析归纳的方法,缺少与经济学、社会学等学科的融合,实证研究以及定性和定量分析相结合的研究较少。

## 9 结语

现有研究给未来的相关研究奠定了理论基础,但日后学术界可以拓宽研究的范围,探索西部整个地区的绿色发展以

及多方面实现绿色发展的方案,并且加强研究方法的创新及运用。

## 参考文献

- [1] 王玲玲,张艳国.“绿色发展”内涵探微[J].社会主义研究,2012(5).
- [2] 庄友刚.准确把握绿色发展理念的科学规定性[J].中国特色社会主义研究,2016(1).
- [3] 薛丁辉.习近平绿色发展思想及其当代价值研究[J].理论学刊,2017(1).
- [4] 李垣.绿色发展理念的科学内涵——从生产力发展与生态危机之间的关系谈起[J].三峡大学学报(人文社会科学版),2019,41(3).
- [5] 张芬.绿色发展理念的科学与时代价值[J].山东干部函授大学学报(理论学习),2019(10).
- [6] 黄永福.绿色物流与绿色发展的科学内涵及逻辑关联[J].对外经贸,2021(6).
- [7] 柯水发.绿色经济理论与实务[M].北京:中国农业出版社,2013.
- [8] 金鉴明.绿色发展与生态文明——绿色转型可持续发展模式的探讨[J].福建理论学习,2015(1).
- [9] 陈俊.习近平新时代生态文明思想的主要内容、逻辑结构与现实意义[J].思想政治教育研究,2019,35(4).
- [10] 姚修杰.习近平生态文明思想的理论内涵与时代价值[J].理论探讨,2020(2).
- [11] 张瑞才.学习和阐释习近平生态文明思想的八个向度[J].思想战线,2021,47(4).
- [12] 冯朝睿,尹俊越.习近平生态文明思想的科学内涵、研究现状及进路研判[J].学术探索,2021(9).
- [13] 王圣祯,董桂伶.习近平生态文明思想的理论认知及实践向度[J].学校党建与思想教育,2021(22).
- [14] 方世南.论习近平生态文明思想的人民情怀[J].马克思主义理论学科研究,2021,7(6).
- [15] 杨发庭.习近平生态文明思想的理论意蕴初探[J].中国社会科学院研究生院学报,2021(3).
- [16] 燕连福,赵建斌,毛丽霞.习近平生态文明思想的核心内涵、建设指向和实现路径[J].西北农林科技大学学报(社会科学版),2021,21(1).
- [17] 戚长春.论习近平生态文明思想的背景、内涵与价值[J].哈尔滨市党校学报,2021(6).
- [18] 刘经纬,李玉佳.准确把握习近平生态文明思想时代内涵的四个维度[J].理论探讨,2021(5).
- [19] 李红松.习近平生态文明思想的内在逻辑[J/OL].重庆大学学报(社会科学版),2021.
- [20] 周晓敏,杨先农.绿色发展理念:习近平对马克思生态思想的丰富与发展[J].理论与改革,2016(5).
- [21] 何爱平,安梦天.习近平新时代中国特色社会主义绿色发展思想的科学内涵与理论创新[J].西北大学学报(哲学社会科学版),2018,48(5).
- [22] 李韶宏.习近平绿色发展理念及其时代价值[J].中学政治教学参考,2019(6).
- [23] 刘光斌,朱星慧.习近平绿色发展理念的三重意蕴及其时代价值[J].中南林业科技大学学报(社会科学版),2021(5).
- [24] 黄建洪.绿色发展理念:绿色经济社会治理的新范式[J].北京师范大学学报(社会科学版),2021(4).
- [25] 林建华,李琳.西部大开发20年西部地区绿色发展的历史进程、存在问题与未来路径[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2019,48(4).
- [26] 尹宽.西部地区绿色经济发展效率研究[D].兰州:甘肃政法大学,2019.
- [27] 任保平,张倩.西部大开发20年西部地区经济发展的成就、经验与转型[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2019,48(4).
- [28] 王珂,秦成逊.西部地区实现绿色发展的路径探析[J].经济问题探索,2013(1).
- [29] 肖良武,张艳.西部生态环境与经济协调发展困境与出路研究[J].贵州民族研究,2017,38(12).
- [30] 吴明红,陈天楠.中国西部生态文明建设进展与面临的挑战[J].学术交流,2018(7).
- [31] 史艺璇.西部地区绿色发展的产业路径[J].新乡学院学报,2018,35(7).
- [32] 林建华,李琳.西部大开发20年西部地区绿色发展的历史进程、存在问题与未来路径[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2019,48(4).
- [33] 刘质雪.顺应西部大开发推进绿色发展新路径[J].特区经济,2021(3).
- [34] 李浩森.西部地区生态文明建设与经济发展关系研究[M].成都:西南财经大学出版社,2013.
- [35] 刘铮,党春阁,刘菁钧,等.中国西部地区清洁生产产业发展现状、存在问题和建议[J].环境保护,2018,46(17).
- [36] 冯嫫,秦成逊,王璐璐.西部地区绿色发展的制度构建研究——以云南省为例[J].昆明理工大学学报(社会科学版),2013,13(3).
- [37] 刘雪梅,丁海涛.宁夏高耗能产业绿色发展研究[J].产业科技创新,2020,2(18).
- [38] 肖海霞.西北地区成长型资源城市绿色发展路径选择——以甘肃庆阳为例[J].陇东学院学报,2021,32(4).
- [39] 王珂,秦成逊.西部地区实现绿色发展的路径探析[J].经济问题探索,2013(1).
- [40] 林建华,李琳.西部大开发20年西部地区绿色发展的历史进程、存在问题与未来路径[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学

- 版),2019,48(4).
- [41] 王新宇,查静洁,梁恬媛,等.西部大开发战略的绿色效应评估及发展路径选择[J].品牌与标准化,2021(1).
- [42] 冯嫫,秦成逊,王璐璐.西部地区绿色发展的制度构建研究——以云南省为例[J].昆明理工大学学报(社会科学版),2013,13(3).
- [43] 刘敏,包智明.西部民族地区的环境治理与绿色发展——基于生态现代化的理论视角[J].中南民族大学学报(人文社会科学版),2021,41(4).
- [44] 王天维.西部山地省会城市绿色发展路径研究——基于贵州省贵阳市的实证考察[J].黔南民族师范学院学报,2021,41(2).
- [45] 蒋尉.西部地区绿色发展的非技术创新系统研究——一个多层治理的视角[J].西南民族大学学报(人文社会科学版),2016,37(9).
- [46] 尹传斌,蒋奇杰.绿色全要素生产率分析框架下的西部地区绿色发展研究[J].经济问题探索,2017(3).
- [47] 田冰.运用法治思维和方式推进西部民族地区绿色发展的创新路径研究[J].法制博览,2018(14).
- [48] 汪珧.以生态优先的绿色发展路子——撑起西部建设“保护伞”[J].交通建设与管理,2020(4).
- [49] 王植,李成贵.国际竞争语境下西部加快构建绿色技术创新体系的推进策略[J].生态经济,2022,38(6).
- [50] 朱建华,李荣强.乡村振兴背景下农村金融影响西部地区绿色发展的机制分析——以贵州省为例[J].江苏农业科学,2021,49(15).
- [51] 甄霖,杜秉贞,刘纪远,等.国际经验对中国西部地区绿色发展的启示:政策及实践[J].中国人口·资源与环境,2013,23(10).
- [52] 刘纪远,邓祥征,刘卫东,等.中国西部绿色发展概念框架[J].中国人口·资源与环境,2013,23(10).
- [53] 王珂,秦成逊.西部地区实现绿色发展的路径探析[J].经济问题探索,2013(1).
- [54] 林建华,李琳.西部大开发20年西部地区绿色发展的历史进程、存在问题与未来路径[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2019,48(4).
- [55] 任保平,张倩.西部大开发20年西部地区经济发展的成就、经验与转型[J].陕西师范大学学报(哲学社会科学版),2019,48(4).
- [56] 谭志雄.西部欠发达地区推进绿色发展的路径与政策建议[J].经济纵横,2017(5).
- [57] 王世友.以新发展理念引领西部大开发[J].人民论坛,2021(4).
- [58] 张馨月.绿色发展视角下的西部资源型产业生态化发展研究[J].智慧中国,2021(Z1).

# 探讨目前高校毕业生就业形势与对策分析

## Discussion on the Current Employment Situation of College Graduates and Analysis of the Countermeasures

钟萍

Ping Zhong

赣州市南康区就业创业服务中心 中国·江西赣州 341400

Employment and Entrepreneurship Service Center of Nankang District, Ganzhou City, Ganzhou, Jiangxi, 341400, China

**摘要:** 改革开放以来,高校如雨后春笋般发展,随之大学生就业难成为社会热点问题,针对大学生“就业难”问题,中国陆续出台诸多政策法规,政府在宏观调控,深化教育改革,就业市场等方面,做了积极的工作,但收效其微。要解决目前大学生“就业难”现象,大学生本身也需要转变就业观念,强化竞争意识,内强素质,外增形象,放眼市场,提高自身竞争力,还需要社会各方面的协同配合和大力支持。

**Abstract:** As China opened up and reformed its economy, colleges and universities sprouted, resulting in college graduates experiencing difficulty finding jobs. Over the years, China has constantly introduced policies and regulations to combat the problem of college student unemployment. Efforts were made in macroeconomic control, education reform, and job market revitalization, but with little success. To solve the trend of “difficult employment” among college students, students themselves must change their conception of employment. Students must strengthen their sense of competition, improve their internal quality, build their external image, and look at the market for ways to gain a competitive edge. Society must also work collaboratively to support this special group.

**关键词:** 高校毕业生; 就业; 形势; 对策; 教育改革

**Keywords:** college graduates; employment; situation; countermeasures; educational reform

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6830

## 1 引言

北宋汪洙《神童诗》中有云:“万般皆下品,唯有读书高。”寥寥数笔,道出了中华民族对知识的渴望和对教育的重视。正是通过代代学子们的求实进取,成就了中华文明五千年的辉煌。建党100年来,中国共产党努力发展教育事业,不断推动教育在社会主义现代化建设中的优先发展地位,先后实施了“科教兴国”“人才强国”“建设教育强国”等战略方针。在此大背景下,中国高校如雨后春笋般兴旺发达。然而,高校教育在取得非凡成绩的同时,也面临着诸多挑战。近年来,高校教育与社会需求的矛盾始终得不到解决,致使高校毕业生的就业形势堪忧。探索高校毕业生就业,避免教育资源浪费,促使社会经济良性发展是摆在我们面前的一道难题。

## 2 当前高校毕业生就业的现状

改革开放以来,大批国企下岗职工和失业人员涌入就业市场,城镇化建设化不断地推动农村富余劳动力转移至城市,致使就业压力逐年攀升。而自2020年以来一直蔓延的新冠肺炎疫情,又从客观上加剧了高校毕业生的就业难问题。根据2021年教育部公布的数据显示:2021届高校毕业生总规模为909万,同比增加35万。其中,留学生回国就业人数比2019年增长了33.9%。此外,根据2021年国家信息中心《共享经济发展报告》的数据显示,参与共享经济的平台从业者人数在2015—2020年期间增加3400万人,年均增长率高达9%<sup>[1]</sup>。从以上数据上看,在巨大的就业压力下,新就业形态群体已经发展成为中国当前以及未来劳动力市

【作者简介】钟萍(1970-),女,中国江西赣州人,财税经济师,从事财税研究。

场不容忽视的就业群体。这是中国劳动力市场发展的重要趋势，既蕴含着巨大潜力，又面临重大挑战（见图1、图2）。

以上为大学毕业生情况一览表<sup>[2]</sup>。

通过图1与图2比较，中国高校在持续扩张的同时，并未带来同等的就业机会，致使高校的就业率逐年降低。58同城发布《2021年高校毕业生就业报告》，2021年因受疫情影响，大学生就业率仅有34%左右<sup>[3]</sup>。大学生就业问题历来受到党和政府以及社会各界的高度关注，如何保障和缓解大学生就业问题不仅是两会代表提案聚焦的热门话题，更是国务院政府工作部署的重心。自2009年起，中央财政更是直接投入超过500亿专项资金以促进高校就业。由此可见，从实际出发研究中国高校毕业生就业问题是非常必要和迫切的，这关系到国民教育和社会经济发展的深度关联问题。

### 3 高校毕业生就业难的成因

“就业难，难于上青天”，这是高校毕业生们发出的无奈感叹。究其原因，一方面高校教育无序扩张，教育体制僵化、膨胀，专业结构贪大求全；另一方面就业制度不够健全，就业政策不适用时代发展，劳动力市场功利化，未形成开放、畅通、透明的市场机制。这就导致了一方面众多职位虚位以待，另一方面出现万人争渡独木桥现象。为探索高校毕业生就业难的成因，论文将从以下四个方面来分析。

### 3.1 高校改革脱离社会发展的需求

#### 3.1.1 高校的改革。

中国高校在历经数年的大规模扩招与兼并后，普通高校与专科毕业生人数增长过快。而为了诸如一流、双一流等级划分的评比，高校制定了一系列严格且不切实际的考核指标进行量化管理，教师队伍穷以应付。形成了一流大学搞科研、二流大学搞市场、三流大学搞炒作，整个高等教育进入一种极其浮夸的学术氛围中，而对最应该重视的本科素质化教育流于形式。教师讲课满堂灌，考试采用一锤定音的方式，教学不注重实践，轻视教养，高校俨然成为与社会脱节的象牙金字塔。

#### 3.1.2 专业结构失衡，与社会需求严重脱节，专业人才不专，造成岗位难得其人

近年来，中国高校毕业生大增，但是专门人才的素质不能适应社会需要，据2000年《洛桑报告》称：在中国“合格工程师可获程度”以及“合格信息技术人员可获得程度”两项指标，在30多个发达国家中排名倒数第一。反映中国高校“重分数轻能力”“重书本轻实践”的弊端。世界著名咨询公司麦肯锡称：尽管中国每年有600多万大学毕业生，真正适合到跨国公司工作的人数仅有16万人左右，大多数毕业生缺少项目实践或英语的表达能力。这说明中国高校培养的毕业生大部分无法满足国际人才市场的需要，变相导致国内市场竞争激烈，加剧了就业难现象。

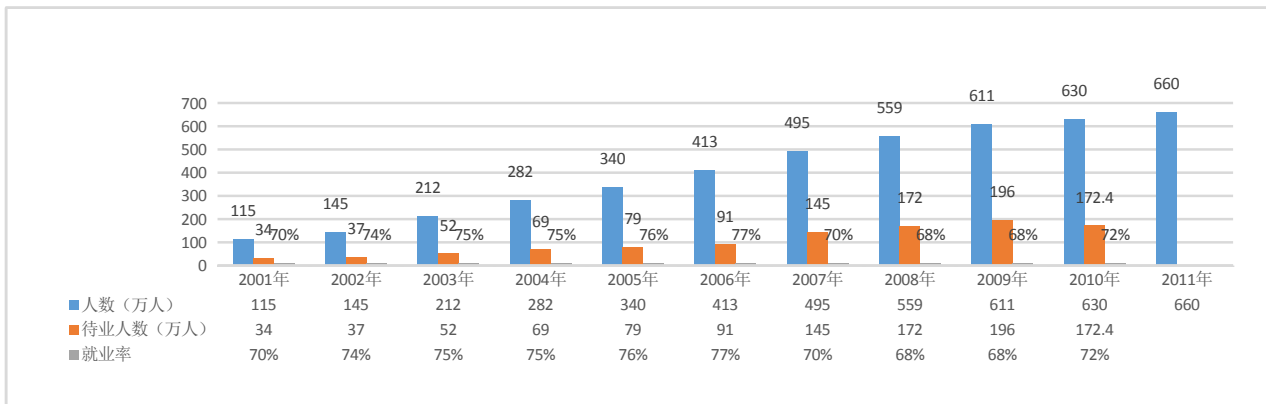


图1 2001—2011年大学生就业情况统计表

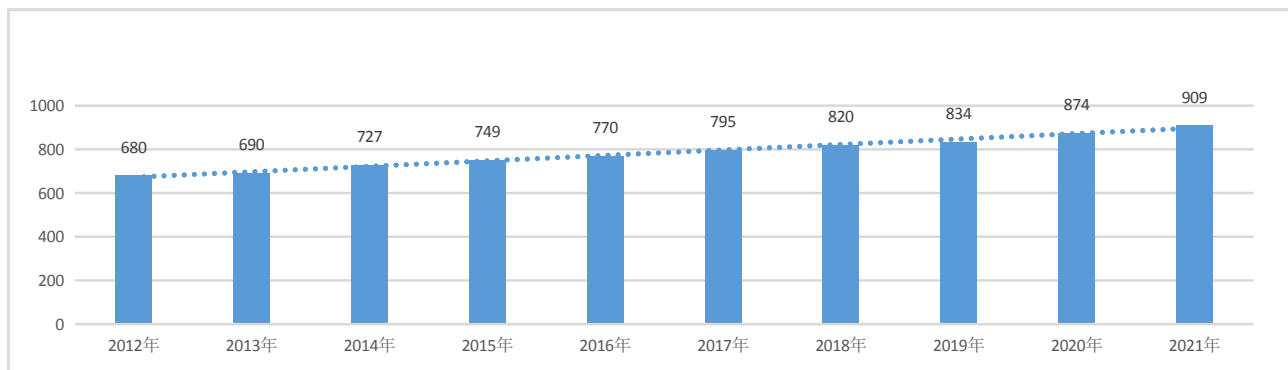


图2 2012—2021年高校毕业生人数 (万人)



北京大学前校长徐智宏曾坦率地说过,“大学生就业形势严峻,一定程度上源于高校专业设置不合理”。他称,中国现在缺少大量的高级技术白领,但众多高校只顾盲目追求建设研究型大学、综合性大学,纷纷增设诸如法律、金融等热门专业,并未根据自身教学实力和社会需求设置学科。加之没有良好的师资队伍,致使热门专业的毕业生反而成了“烂大街”的存在。老教授一针见血指出,大学生一毕业就失业的怪圈根本上来源于大学教育与市场需求的脱节。笔者查阅了1999年—2021年教育部发布的《普通高等学校本科专业设置管理规定》,经过多次调整高校学科设置和收缩审批权限,学科设置无序化得到了一定遏制。此后又进行五轮学科评估排名,让高校学术氛围和市场对接进一步加强。有关专家指出,目前硕士与本科教育仍然存在专业结构性矛盾的问题,专业结构急需调整以更贴近市场需求。高校本身则需做长远规划,科学设置大学学科,做到全国一盘棋,基础科学与应用科学有机结合起来,以此从源头上把控就业难的问题。

### 3.2 市场的高消费导致人才浪费

放眼人才市场铺天盖地的招聘广告,本科甚至研究生学历已成为不少岗位的硬指标,市场对于高学历的盲目崇拜直接导致了人才浪费。据报道,某市区公安局招聘非在编厨房工作人员,招聘的条件是:有国家承认的本科及以上学历,中文、新闻专业,有两年以上相关工作经验。一个厨房工作人员,其工作是洗菜、洗碗、切菜等辅助工作。体力劳动和初级岗位的招聘学历设置要求本科毕业生,一方面是人才的浪费,另一方面是对知识的藐视。网上热评,这哪里是洗的菜,分明是洗的人才。加上用人单位随意设置男女性别歧视、年龄限制、户籍地域限制、专业壁垒歧视和工作经验歧视,甚至为关系户量身定做招聘条件,诸多招聘不良现象,使得中国高校毕业生就业异常艰难。

### 3.3 高校毕业生好高骛远,就业观念陈旧

回到大学就业人群本身,大学生就业的期望值普遍过高,在找工作时往往过分关注薪酬、待遇、岗位和地区,好高骛远,不切实际,把找工作的重点过度集中于东部一线城市,现实却是中国中西部和三、四线中小城市对大学毕业生有着大量需求。高校毕业生父母对当今就业形势的认识也严重影响高校毕业生的就业观念,很多父母不切实际地希望自己的孩子追求政府机关与事业单位的岗位,传统地认为这才是大学生发扬光宗耀祖,升官发财的地方。正是由于大学生就业观念陈旧,传统观念根深蒂固,致使大学生就业率逐年下降的原因之一。

### 3.4 高校毕业生就业市场政策不完善,高校就业指导滞后

随着教育制度的改革,高校毕业生就业制度也发生了巨大的变化,过去高校毕业生采用“统包统分”,现在转变为“双向选择”,由过去的“铁饭碗”到今天的自主择业,高

校毕业生一出社会就面临着找工作,但政府机构存在着公安部门管户口、人事部门管市场、教育部门管就业,各司其职,缺乏统一协调管理。面对诸多问题,国家陆续出台了相应的政策和措施,如大学生西部支援计划、支援偏远落后农村的支教计划、和大学生村官计划。在自主创业方面也实行了很多优惠政策,设立了自主创业援助基金、税收减免等。尽管如此,国家在大学生就业政策方面依旧缺乏统一指挥、协调联动机制,某些地区还存在着地方保护主义,没有形成一个统一开放、竞争有序、公正合理的就业市场,这些体制的障碍在一定程度上影响着高校毕业生就业。

一些高校对毕业生的就业指导滞后,存在着工作人员少,业务素质和能力不高等困境。没有把就业教育纳入教学计划,教师缺乏对毕业生的就业工作有针对性指导和培训。高校对就业指导流于形式,仅仅收集信息、分析形势,对学生能力、人格、素质、个性等方面展示明显不足。学生所能接触到的就业信息趋于表面化、碎片化,缺乏自身在人才市场的竞争力,以至于在求职初期处处碰壁。

## 4 解决当前高校毕业生就业难的对策

### 4.1 国家立法,用法律来规范高校毕业生就业

面对高校毕业生就业难的困境,国家应尽快制定和完善大学生就业和创业的政策法规,以法律形式规范大学生就业和创业工作,规范就业市场,让大学生就业市场规范有序,公平竞争,对违法犯罪行为用法律手段予以惩处,真正做到公平合理,依法竞争。鼓励符合条件大学生入伍服兵役;制定地方学费补偿和助学贷款资助办法,建立为农村基层输送大学生的招生、培养和就业三位一体的长效机制。国家同时也鼓励与支持大学生深耕基层,积极探索出台鼓励大学生下基层的扶持政策,实施“农村教育特岗计划”“选聘高校毕业生到村任职计划”“大学生志愿服务西部计划”“三支一扶计划”等项目<sup>[4]</sup>;这些新政策虽在一定程度上缓解大学生就业压力,但资源覆盖不够全面,社会参与度不够积极。必须用立法的形式规范大学生就业的方方面面,用制度从根本上解决大学生就业难的问题,因此,立法成了迫在眉睫的问题。

### 4.2 高校改革应按市场经济规律进行

高等教育改革要以社会需求为导向,遵循市场经济规律进行,增进高等教育与经济社会发展需求相适应,按市场经济的需求调整学科结构、专业结构、教学内容、实践环节、课程体系的改革,彻底改变重理论轻实践的弊端,重点培养学生独立思考和动手能力,使其毕业就成“师”,同时高校要合理定位从自身实际出发,逐步形成自己独特的办学理念和办学风格,独树一帜,以满足日益增长的市场需求。

### 4.3 充分发挥高校优势,建立毕业生就业指导机制

毕业生的就业率往往是衡量一所高校好坏的硬性指标,因此高校在毕业生就业中有着举足轻重的地位,对社会和

毕业生本人也负有不可推卸, 不可替代的责任。借鉴一些国家的先进经验, 促进大学生就业。美国 98.8% 的高校拥有自己专门的就业网站, 95% 以上的高校提供就业信息查询、就业咨询指导等在线服务, 90% 以上的高校为在校学生提供校园面试、安排实习等服务, 充分利用教师在行业中的优势地位和声誉, 为毕业学生写推荐信。多年来的努力和完善, 美国大学生就业渠道非常通畅、开明, 据统计美国有 70% 左右的学生通过学校、老师提供的信息和推荐找到心仪的工作。其他国家如英国、澳大利亚等国该数据也保持在 50%~70% 之间<sup>[5]</sup>, 可见, 学校在大学生就业推广中是大学生就业的一条重要渠道。近些年来, 中国高校也开始借鉴外国经验, 开展了大学生就业指导的教育和推广活动, 但力度不大, 效果不甚明显。因此全面加强大学生就业指导, 进一步加大对高校大学生工作的支持和投入, 建立专门指导和扶助, 加强高校互动, 形成一股合力, 确保大学生充分就业。

#### 4.4 大学生也要转变观念, 提高自身综合素质

中国市场经济发展到今天, 已经比较成熟, 所有从业人员工资收入均由市场决定, 其特点在于高收入均倾斜于资本、高管、效益, 导致各行各业之间及行业内部之间收入差距巨大, 大学生被高薪行业、高薪企业、高薪岗位所吸引, 出现万人争拥独木桥现象。

根据国家统计局公布数据, 2021 年各地城镇非私营单位年平均工资: 东部地区 124019 元, 中部地区 85533 元, 西部地区 94964 元, 东北地区 83575 元, 最高和最低的平均之比为 1.48。私营单位、东部地区 69706 元, 西部地区 54278 元, 中部地区 52698 元, 东北地区 48106 元。比较一下, 私营单位收入基本是非私营单位的 60%<sup>[6]</sup>。虽然低薪行业需要大量的劳力, 但由于薪酬过低, 高校毕业生往往不屑一顾, 虹吸效应导致整个社会吸纳新增劳动力下降, 并且短时间无法解决。

面对如此严峻的就业形势, 大学生更应该对自己的就业预期和回报预期做一个合理的调整, 高校毕业生只有积极转变择业观念, 调整自己的心态和就业预期, 摆正自己的位置, 重新审视自己, 把自己放眼社会, 把自己就业问题与当前的

客观经济形势和就业政策结合起来, 才能在激烈的就业竞争中处于主动地位。

#### 4.5 解决高校毕业生就业难问题, 最终是国家、社会、企业共同努力, 形成一套完善机制

对比二十年来大学生就业形势, 从国办文件中可以看出端倪, 由比较严峻到十分艰巨到十分严峻到复杂严峻, 始终找不到一个从根本上解决问题的办法。

从文件的内容及具体措施来看, 国家确实是花费了大量人力、物力、财力, 试图解决大学生就业难的问题, 而从根本上解决大学生就业难这个课题需要调动全社会的力量。用人单位需要从根本上转变观念, 在录用人才过程中, 降低用人“门槛”, 打破男女性别、生源地域、专业壁垒和工作经验的歧视, 避免盲目的人才高消费或浪费, 着眼长远, 广泛吸纳储备人才。

## 5 结语

总之, 中国是近 14 亿人口大国, 传统和现代并举, 给大学生就业提供了更多更大更广阔的发展空间, 大学生应根据自身所学, 在国家、社会、企业众多的就业形式中找到适合自己的位置, 相信在不久的将来, 大学生就业难的问题, 经过国家、社会、本人的共同努力, 一定可以圆满解决。

## 参考文献

- [1] 李鸣. 国际金融危机形势下大学生就业问题分析与对策[J]. 思想理论教育导刊, 2009(4): 112-116.
- [2] 关于做好普通高等学校毕业生就业工作的通知(国办发〔2003〕49号)[Z].
- [3] 教育部. 关于应对新冠肺炎疫情做好2020届全国普通高等学校毕业生就业创业工作的通知[Z].
- [4] 十四部门关于切实做好普通高等学校毕业生就业工作的通知(教学〔2006〕8号)[Z].
- [5] 荆德刚. 国外高校毕业生就业模式研究[J]. 教育研究, 2009(8): 40-41.
- [6] 教育部. 五部门启动“国聘行动”力促高校毕业生就业[EB/OL]. 中国网, 2021-1-11.

# 金融素养对家庭负债的影响

## ——基于2017年中国家庭金融调查数据的分析

### The Impact of Financial Literacy on Household Indebtedness

#### —Based on the Analysis of China Household Finance Survey Data in 2017

周雄

Xiong Zhou

南京审计大学 中国·江苏南京 211815

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu, 211815, China

**摘要:** 论文通过2017年CHFS模型的数据,实证分析了居民金融素养对家庭负债率以及家庭决策的影响机制。研究发现,金融素养对家庭负债决策以及家庭负债率有着积极影响,金融素养对高负债家庭的影响程度更大。在分位数研究上发现,金融素养对高负债家庭的影响程度更大,对低负债家庭的影响程度更小。据此,论文最后提出要提升全民金融素养,政府应给树立居民正确借贷意识并且加强机构监管,完善社会保障制度这三条建议。

**Abstract:** This paper empirically analyzes the impact mechanism of residents' financial literacy on household debt ratio and household decision-making based on the data of CHFS model in 2017. The results show that financial literacy has a positive impact on household debt decision and household debt ratio, and financial literacy has a greater impact on households with high debt. In the quantile study, it is found that financial literacy has a greater impact on households with high debt and a smaller impact on households with low debt. In view of this, this paper finally puts forward three suggestions to improve the financial literacy of the whole people, the government should establish the correct borrowing consciousness of residents, strengthen institutional supervision, and improve the social security system.

**关键词:** 金融素养; 家庭负债率; IV-Probit模型; OLS模型; 异质性分析

**Keywords:** financial literacy; household debt ratio; IV-Probit model; OLS model; heterogeneity points

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6831

## 1 引言

近些年来,中国居民消费水平不断提升,居民负债结构也发生巨大变化,家庭负债问题越来越受到学术界的关注。随着人们日常参与经济活动,金融素养得到不断提高,人们越来越认识到家庭负债对家庭经济的影响。由于金融素养与居民负债率以及家庭决策有着很密切的联系,因此研究金融素养对家庭负债的影响有着很重要的意义。为了研究金融素养对家庭负债率与家庭决策的影响,论文以2017年CHFS数据库的一部分样本数据作为研究基础,运用IV-Probit模型,OLS模型进行内生性以及分位数检验,旨在为家庭负

债情况保持在合理水平提供有益的建议<sup>[1]</sup>。

## 2 数据来源、变量设计和模型构建

### 2.1 数据来源

论文数据取自西南财经大学2017年的中国家庭金融调查(CHFS)数据库,该数据库代表性好,可信度与准确度高,为论文实证分析提供了良好的数据基础。出于论文实证研究需要,论文借鉴贾立等(2020)和吴卫星等(2019)的做法将研究对象设定为样本中超过18周岁的户主,同时剔除异常数据和关键变量的缺失值以及家庭总收入非正的样本,最

【作者简介】周雄(1999-),男,中国江苏宿迁人,在读硕士,从事公司金融研究。

终保留 27328 个观测值。论文主要研究的是金融素养如何影响家庭负债，以下是对解释变量金融素养，被解释变量家庭负债率指标以及其他控制变量的说明。

## 2.2 变量设计

### 2.2.1 金融素养的度量

国内学者对金融素养的度量并不完全统一，一般分为主观金融素养指标和客观金融素养指标。论文选用客观金融素养指标来衡量家庭金融素养。论文借鉴尹志超（2014）和的观点，通过采访者能否回答出利率相关、通货膨胀相关与投资风险相关的三个题目构建金融知识指标。答对一题得一分，将分数相加即为家庭的金融素养。

### 2.2.2 家庭负债指标的度量

论文参考蔡洋洋等（2020）和聂强（2020）的做法将负债指标的设定分为两个部分<sup>[2]</sup>。首先，居民是否参与负债决策，论文设定虚拟变量  $Ifdebt_i$ ，有负债的家庭赋值为 1，无负债家庭赋值为 0。其次，居民参与负债的数量决策，论文采用家庭负债率衡量家庭负债的数量情况，家庭负债率的表达式为：家庭负债率 = 家庭总负债 / 家庭总资产。

### 2.2.3 其他控制变量

除了金融素养和家庭负债率以外，论文还控制了一些其他与家庭负债相关的变量。其中包括家庭户主的特征变量和相关的家庭特征变量。

## 2.3 模型构建

由于家庭负债决策的变量数值是 0~1 的离散变量，因此论文使用 Probit 模型估计金融素养是否会给家庭负债决策造成影响，模型构建如下：

$$Ifdebt_i = \alpha + \beta finl_i + \lambda X_i + \varepsilon_i \quad (1)$$

其中， $Ifdebt_i$  表示第  $i$  个家庭是否拥有负债， $finl_i$  表示第  $i$  个家庭的金融素养水平， $X_i$  代表上文所阐述的第  $i$  个家庭的其他控制变量。最后一项为随机误差项。

论文接下来估计金融素养对家庭负债率的影响时将采用 OLS 多元线性回归模型，模型设定如下：

$$Debt_i = \alpha + \beta finl_i + \lambda X_i + \varepsilon_i \quad (2)$$

其中， $Debt_i$  代表第  $i$  个家庭的家庭负债率，其他的变量含义同模型（1）解释。

## 3 实证分析

### 3.1 金融素养与是否拥有负债

首先，论文将分析金融素养是否会给家庭负债决策造成影响，在表 3.1 的第二列中展示了金融素养对家庭是否有负债的影响结果。从 Probit 模型的回归结果来看，金融素养的估计系数为 0.019 并且在 1% 的水平下显著，说明金融素养对家庭是否负债有着正向作用，即金融素养越高的家庭越可能去借债，金融素养低的家庭借债动机会更弱。

### 3.2 金融素养与家庭负债率

从表 1 的第四列可以看出，金融素养对家庭负债率的估计系数为 0.023 并且在 1% 的水平下显著，表明金融素养越高对应的家庭负债率越高。家庭素养高的家庭往往能有效地通过信贷机构获取借款来使家庭不同阶段的消费潜力得到更好的释放。

### 3.3 内生性检验

上述分析是完全将金融素养变量当作外生变量来看的，但金融素养指标家庭是否负债可能互相影响互为因果关系。为了缓解内生性问题，论文借鉴鲁斯玮和罗荷花（2020）的做法<sup>[3]</sup>，采用与受访者年龄相似，性别相同且同一省份的其他家庭的平均金融素养作为工具变量。一方面，每个家庭做出是否负债的决策与其他家庭的平均金融素养无关；另一方面，控制了年龄性别以及地区的其他家庭平均金融素养可以大概代表家庭的金融素养。

### 3.4 金融素养对家庭负债的分位数回归

由于家庭储蓄率的分布存在不均衡的现象，因此论文采用分位数回归方法，选取家庭储蓄率在 0.1、0.3、0.5、0.7、0.9 分位的估计结果来分析家庭金融对家庭负债的影响。从表 2 的回归结果可以看出，在不同分位点上，金融素养均对家庭负债率有正向促进效果并且回归结果显著。同时，随着分位点数的提高，回归系数越来越大，这表明金融素养对高负债家庭的影响程度更大。

表 1 金融素养对家庭负债影响的回归结果

变量名	Probit	IV-Probit	OLS	2SLS
金融素养	0.019*** (0.006)	0.041*** (0.008)	0.023*** (0.004)	0.043*** (0.005)
控制变量	是	是	是	是
观测值	27328	27328	27328	27328
一阶段估计 F 值	—	933.47	—	933.47
工具变量 t 值	—	24.05	—	24.05
DWH 值	—	14.04	—	1.95
P-value	—	0.033	—	0.00

表 2 金融素养对家庭负债率的分位数回归结果

变量	0.1 分位	0.3 分位	0.5 分位	0.7 分位	0.9 分位
金融素养	0.016** (0.002)	0.027*** (0.003)	0.031* (0.006)	0.033** (0.008)	0.035*** (0.012)
观测值	27328	27328	27328	27328	27328

表 4 改变控制变量的稳定性检验结果

变量	是否有负债	负债率
金融素养	0.059* (0.015)	0.087*** (0.012)
控制变量	是	是
观测值	27328	27328

## 4 稳定性检验

### 4.1 改变核心解释变量

论文采用 CHFS 数据库中家庭金融资产总额替代金融素养, 由于家庭金融素养提高时, 家庭金融资产配置也会更合理, 因此家庭金融资产作为金融素养的替代较为合适。通过表 3 的回归结果来看, 回归结果与前文回归结果基本一致, 说明金融素养对家庭负债依然有显著影响。

表 3 改变核心解释变量的稳定性检验结果

变量	是否有负债	负债率
金融资产总额	0.027** (0.004)	0.013** (0.002)
控制变量	是	是
观测值	27328	27328

### 4.2 改变控制变量

论文将老人占比和儿童占比替换为家中老人人数与儿童人数, 将是否有自有住房替换为家庭房产市值, 同时将社会资本中的礼物支出加入控制变量。具体结果如表 4 所示, 回归结果与基础回归基本上一致, 说明稳定性检验通过。

## 5 政策建议

结合论文的研究结论, 提出以下建议: 第一, 提高全民金融素养, 制定合理有针对性的金融素养提升计划, 提升居民金融决策效率。基于研究结论, 中国居民金融素养虽然近年来有所提高, 但依然普遍较低。第二, 促进居民金融借贷相关知识学习, 引导居民到正规机构进行贷款。基于对不同渠道贷款的样本研究, 随着金融素养的提高, 居民更愿意到正规贷款机构借款。所以引领居民学习有关金融借贷的知识来提升居民对风险的防范能力, 树立正确的借贷观很有意义。第三, 同时加强对机构的管理。政府和有关部门则可以从源头出发, 对一些不良机构进行整治, 使居民借贷环境更加安全, 促进整个社会经济良好运行。

## 参考文献

- [1] 陈默. 社会资本对中国居民家庭负债行为的影响及其异质性[D]. 南昌: 江西财经大学, 2020.
- [2] 周利, 冯大威. 人格特征与家庭负债[J]. 金融发展研究, 2020(2): 32-42.
- [3] 袁力. 宗族网络与家庭民间金融参与: 影响和作用机制[D]. 济南: 山东大学, 2016.

# 高职旅游类专业学生境外实习需求分析与人才培养方案改革

## Analysis of Overseas Internship Demand of Higher Vocational Tourism Major Students and Reform of Talent Training Program

朱瀚 胡晓晶 吴肖淮

Han Zhu Xiaojing Hu Xiaohuai Wu

广东科学技术职业学院旅游学院 中国·广东 珠海 519000

Tourism College, Guangdong Polytechnic of Science and Technology, Zhuhai, Guangdong, 519000, China

**摘要:** 通过对中国广东某高职院校旅游管理、旅游英语专业 460 名学生进行问卷调查, 分析了高职旅游类专业境外实习需求。定量研究结果显示: ①欧洲、港澳地区和东南亚是学生意向的境外实习地区, 世界知名主题乐园是意向的实习组织或机构; ②学生参加境外实习的主要目的是提升跨文化交际能力和提升英语水平, 语言障碍是被试选择境外实习项目面临的困难; ③英语程度不佳、不愿远离家乡等个人因素是影响被试是否选择境外实习的最主要因素。结论对后疫情时期高职旅游类专业学生赴境外实习工作的开展有着一定的参考价值, 对高职旅游类《专业人才培养方案》的修订也有一定的参考意义。

**Abstract:** Through a questionnaire survey of 460 students majoring in tourism management and tourism English in a higher vocational college in Guangdong Province, China, the overseas internship needs of higher vocational tourism majors are analyzed. Quantitative research results show that: ① Europe, Hong Kong and Macao and Southeast Asia are intended overseas practice areas, and world famous theme parks are intended internship organizations or institutions; ② the main purpose of students is to improve cross-cultural communication skills and improve English level, language barrier is the biggest difficulty for students in choosing overseas internship projects; ③ personal factors such as poor English level and reluctance to stay away from home are the most important factors affecting whether students choose overseas practice. Conclusion has a certain reference value for the overseas internship of higher vocational tourism students in the post-epidemic period, and also for the revision of the professional Talent Training Plan for higher vocational tourism.

**关键词:** 高职旅游管理; 境外实习; 人才培养方案; 需求分析

**Keywords:** higher vocational tourism management; overseas practice; talent training program; demand analysis

**基金项目:** 广东省普通高校青年创新人才类课题“依托红色旅游资源创新高职院校学生思想政治教育工作研究”(项目编号: 2019GWQNCX036); 广东科学技术职业学院 2019 年度校级教改项目“高职院校旅游管理专业毕业生质量标准的研究与实践”(项目编号: JG201904); 2022 年广东科学技术职业学院校级专业领军人才培养项目; 2022 年校级教师教学创新团队项目; 广东科学技术职业学院 2020 年度校级“金课”建设项目“旅游服务礼仪”及子项目“课程思政”建设项目(文件编号: 教务〔2020〕47, 序号 11); 广东科学技术职业学院 2022 年度校级“金课”建设项目“研学旅行实务”(文件编号: 教务〔2022〕14 号, 序号 28)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6832

## 1 引言

人才培养方案是高职院校人才培养的纲领性文件。随着社会经济、科技、文化水平的不断进步, 特别是“一带一路”

及粤港澳大湾区城市群建设等一系列国家战略的要求, 高职旅游管理相关专业的人才培养方案也在逐步改革, 有针对性地制定能够适应当下旅游业发展的旅游专业课程体系。截至

【作者简介】朱瀚(1984-), 男, 中国湖北沙市人, 在读博士, 讲师, 从事研学旅行、社会语言学研究。

2020年底,全国高职院校中旅游类中外合作办学机构7个、中外合作办学项目47个<sup>①</sup>。高职院校旅游类专业的国际合作办学,让学生有机会能够踏出国门参与境外实习项目。作为尚未建立旅游类合作办学机构或项目的高职院校,其旅游类专业学生对待境外实习项目的态度究竟如何,是否有必要在高职院校开发更多的旅游类境外实习项目,并对人才培养方案进行改革和调整,需要基于对高职旅游专业在校生的境外实习需求的调查研究。

## 2 高职旅游类专业学生境外实习相关情况

中国现有关于高职旅游类境外实习文献主要包括三个方面。一是结合国内外相关政策及经验,探讨高职院校开展境外实习的可行性及注意事项。学界普遍认为高职院校开展境外实习项目对于引进其他国家优质教育资源起到积极作用,应把境外实习与中外合作办学结合起来,通过修改人才培养方案、调整课程设置来适应旅游类专业学生国际化人才培养需求,最终达到学校和学生共同发展的目的<sup>[1]</sup>。二是以某一高职院校或旅游类专业自身的做法为例,调查其已在境外开展实习学生的现状、问题及对策。三是从境外实习岗位要求的角度,分析学生申请自主境外实习的现状,发现在项目实施上存在的问题。

国内文献多从学校、教师等管理者的角度出发探讨境外实习的问题,目前尚缺少学生需求角度的实证研究。相对而言,国外相关研究更倾向于从学生视角关注学生从实习过程中获得的学习成果。比如,Nghia和Duyen对10所越南大学的319名实习生做了问卷和访谈后发现,境外实习有助于学生巩固现有的知识和技能,进一步发展相关的旅游专业技能,改变他们的学习态度和行为<sup>[2]</sup>。Anastasiou考察了国际学生在塞浦路斯私立大学学习酒店和旅游相关课程及实习期的期望,发现基于内隐和外显的行为期望(Behavioral Expectations)决定了学生个人对金钱、工作经验及基于行业声誉的实习利益的渴望,即学生选择参与项目的动因不是该项目的国际认证、质量或学术标准<sup>[3]</sup>。本研究拟从国内高职院校旅游类专业学生境外实习需求出发,根据上述已有研究设计问卷,旨在回答两个研究问题:

①高职院校旅游类专业学生对境外实习的态度如何?意愿境外实习的工作地点和旅游机构是什么?

②高职院校旅游类专业学生参加境外实习项目的动机、影响因素及可能性困难有哪些?

## 3 研究方法

### 3.1 研究对象

本研究选取广东科学技术职业学院旅游学院旅游管理、旅游英语两个专业460名在校学生作为研究对象,88.9%生源是广东省。广东科学技术职业学院是广东省属普通高等院校,其旅游管理专业被评为广东省高职首批二类品牌

建设专业,在全国高职旅游类专业人才培养中具有一定的代表性,该专业学生对于境外实习及境外继续教育需求也在一定程度上反映了广东省该专业学生的相关需求。选取的被试中旅游管理专业占比逾3/4,旅游英语专业被试接近1/4,且女性被试偏多(占比82.4%)。

### 3.2 数据收集与分析

通过文献阅读及课题组成员商讨后制定《旅游类专业学生境外实习需求调查问卷》。问卷共13题,包含两个部分:被试的基本信息(1~6题)、境外实习需求调查(7~13题)。调查部分第8题被试在“影响因素”相关题项可选择1~2个选项,第12题被试对实习的意向目的地进行排序,第13题是开放式问题,其余题项均使用李克特量表五级选项。通过网络问卷形式回收问卷464份,数据清理问卷4份,最终有效问卷460份,有效率99.1%。

### 3.3 研究结果

#### 3.3.1 境外实习意向地区、组织或机构及期待薪水

被试中72.6%学生(n=334)对境外实习机会表现出积极态度。超过半数的被试(56.3%)期待的境外实习月薪在5千至1万元人民币<sup>②</sup>,且在性别、年级等人口学变量及英语水平上均不呈现显著性差异(p>0.05)。欧洲和港澳地区是被试意向的实习地区,东南亚地区也是热门选项(见表1)。

被试对境外实习的第一意向组织或机构是世界知名主题乐园(如奥兰多华特迪士尼世界度假区)(N=191,占比41.5%),其次是联合国世界旅游组织(N=149,占比32.4%),世界知名酒店、境外旅行社及其他组织或机构合计占比约1/4。从性别和英语水平两个角度与意向境外实习组织或机构交叉来看,世界知名主题公园与联合国世界旅游组织的实习倾向也远高于其他机构。总体来说,被试倾向于知名度高、影响力大的企业或机构进行实习。

表1 境外实习意向地区表(N=460)

	北美	欧洲	东南亚	大洋洲	港澳地区	非洲
第一选择	85	159	49	27	139	1
第二选择	95	142	100	64	56	3
第三选择	98	91	154	55	59	3

#### 3.3.2 旅游类专业学生赴境外实习的目的

提升跨文化交际能力和提升英语水平是被试意愿参加境外实习的主要目的,合计占比超过一半,而提升专业水平从整体看并非学生赴境外实习的主要目的。男生比女生更有意愿提升跨文化交际能力,也更愿意获得更高的劳动报酬,而女生则看重专业水平的提升。自我报告英语水平越高的学生越希望提升跨文化交际能力,自我报告的英语水平越低的学生越看重收入。

#### 3.3.3 旅游类专业学生赴境外实习最担心面临的困难及影响因素

描述性统计显示,仅有19.1%被试(N=88)表示其英

语言能力尚可,语言障碍是被试选择境外实习项目可能面临的最大困难(N=310,占比67.4%),说明被试整体外语水平一般。皮尔逊r相关分析结果显示,被试目前的英语水平与其参与境外实习的积极性之间呈现显著正相关关系( $r_{\text{英语水平-境外实习积极性}}=0.218, p < 0.05$ )。被试同样担心的事项还有生活文化差异和工作能力不足,而对沟通能力并未表现出过度的担心。影响学生是否选择境外实习的最主要因素是英语水平较低、不愿远离家乡等个人因素(N=294,占比58.1%),其次是实习工资和实习地区,分别占比41.1%(N=208)和39.3%(N=199)。男生较看重实习工资,而女生更看重是否远离家乡等个人因素。79.1%的被试(N=364)对于专业与境外本科高校达成“3+2”升本协议的合作办学模式持积极态度,表明学生希望在境外实习的同时能提升学历层次。

## 4 讨论

### 4.1 旅游类专业人才培养方案中应加强语言应用及跨文化交际能力

作为世界通用语言及旅游类行业的工作交际语言,英语能力从某种程度上能反映在境外工作及生活的便利程度。本研究调查结果表明,外语能力是高职旅游类专业学生赴境外实习的最大影响因素。与女生相比,男生对提升跨文化交际能力的重视程度更高,在跨文化交际能力培养的态度上存在性别差异。值得注意的是,跨文化交际能力的培养与外语学习息息相关。在被调查院校的旅游类《专业人才培养方案》中未单独开设跨文化交际学相关的课程,与相关教师、学生访谈中发现该校旅游类专业学生的跨文化交际知识获得与能力培养的途径是在外语课程中,且学习内容不成体系。在人才培养方案中着重提升语言应用及跨文化交际能力,是学生参加境外实习项目的重要前提。应在人才培养方案中对外语类课程进行大胆改革,侧重听说应用能力的培养,同时在语言及沟通类课程中侧重跨文化交际能力的训练,有条件的院校应单独开设跨文化交际学课程,或与语言类技能训练一道开设语言与跨文化交际能力训练相关的赛事,以赛促学,不让学生因语言能力相关因素而放弃境外实习的机会。

### 4.2 将课程思政融入高职旅游类专业学生境外实习各环节

2016年,习近平总书记在全国高校思想政治工作会议上指出:“要坚持把立德树人作为中心环节,把思想政治工作贯穿教育教学全过程,实现全程育人、全方位育人。”实习作为高等职业教育育人的重要环节,是实现课程思政的重要途径。高职旅游类专业学生参与境外实习的过程中,可以进一步了解旅游行业动态发展,通过在境外景区、酒店、主题公园和相关组织的岗位实践锻炼,参与模拟运营与管理,可以加深学生对于国际旅游行业职业道德、职业精神、专业水准的认识。参与境外实习项目的高职旅游类专业学生,可以更

直观地接触到实习地的异域文化,在当地旅游资源开发与国内旅游资源互补方面做出课题成果,也可考虑在其所在的实习项目中融入中国元素,开发具有中国文化特色的活动,在条件允许的情况下宣扬中华文化。

### 4.3 构建境内外“双轨”运行的实习生指导教师团队

目前中国较少有高职院校建立境外实习专业指导教师队伍,实习指导老师由于地理区位等条件限制,对在外实习学生的监管力度不足,在一定程度上制约了境外实习成果。构建境内外合作“双轨”运行的实习生指导教师团队有利于实习生的管理,在学习、生活、心理等各方面提供及时有效的帮助,从而更有效地开展实习活动,让实习单位、实习学生、学院专业等多方获益。

## 5 结语

本研究通过对广东省某高职院校旅游管理、旅游英语专业460名学生进行问卷调查,分析了高职旅游类专业学生境外实习需求。研究结果发现,学生普遍对境外实习持积极态度,欧洲及港澳地区是首选境外实习地区,世界知名主题乐园是意向的实习机构,英语能力不足、实习工资和实习地区是影响学生选择境外实习的重要因素。需要注意的是,本研究数据采集于2019年底,彼时全球尚未爆发新冠肺炎疫情,全球旅游行业尚未遭受重创,被试学生对于境外实习的态度仅代表当时的看法。新冠肺炎疫情对于全球旅游行业的发展造成重大影响,各国疫情管控政策也使得境外实习项目变得难以执行。本次研究结论无法反映全球新冠疫情暴发之后,高职旅游类专业学生的境外实习态度是否发生转变,后续在此方面可以作对比研究。另外,本研究中的绝大多数被试都没有境外生活和旅行经验,被调查的题项只能通过现有认知水平进行感性判断,无法提供更为直观或客观的答案。后续研究可以从学生赴境外前和境外实习一段时间后对学习、生活、职业规划的感知入手进行对比研究。

### 注释

①信息搜索方法:中华人民共和国教育部中外合作办学监管工作信息平台(<http://www.crs.jsj.edu.cn/>)上“高等专科教育中外合作办学机构和项目名单”的“按专业或课程”栏中键入“旅游”后提交查询。

②由于与调查院校合作实习单位提供住宿,故问卷中此题的描述为“包住不包吃”的期待实习月薪。

### 参考文献

- [1] 孙峰.境外院校开展海外实习综述及对我国高职教育的启示[J].职教论坛,2011(36):87-91.
- [2] 习近平.把思想政治工作贯穿教育教学全过程[N].人民日报,2016-12-09(010).
- [3] 王静.校企合作背景下课程思政理念在旅游管理专业教学中的应用[J].西部素质教育,2019,5(2):27-28.



# 合同能源管理项目收入确认浅析 ——基于技术通则合同文本三种类型

## Analysis on the Income Recognition of the Energy Performance Contracting Project

### —Three Types of Contract Text Based on Technical General Rules

李守铎

Shouduo Li

中广核工程有限公司 / 阳西核电有限公司 中国·广东 阳江 519500

Yangxi Nuclear Power Co., Ltd. of China Nuclear Power Engineering Co., Ltd., Yangjiang, Guangdong, 519500, China

**摘要:** 目前,对于合同能源管理项目商业模式,企业会计准则并未对其会计处理进行明确规范,在会计实务中还存在不少争议。论文尝试从“权利责任”和“风险收益”的角度,针对合同能源管理技术通则列举的三种模式的收入确认与计量这一问题进行探讨,并提出依据不同商业实质适应不同会计处理的建议。

**Abstract:** For the project of Energy Performance Contracting, the accounting standards for business enterprises have not standardized its accounting treatment, and there are still many disputes in accounting practice. This paper attempts to discuss the revenue recognition and measurement of three models listed in the general principles of Energy Performance Contracting technology from the perspective of “rights and responsibilities” and “risk return principle”, and put forward corresponding accounting treatment suggestions.

**关键词:** 合同能源管理; 节能效益分享型; 节能量保证型

**Keywords:** energy performance contracting; sharing of energy-saving benefit; energy saving guarantee type

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6833

## 1 引言

20世纪70年代中期以来,一种全新的节能机制——“合同能源管理”在西方发达国家中迅速发展起来,基于此种机制运作的“节能服务公司”发展迅猛。1997年,合同能源管理机制引入中国,节能企业由单纯的制造节能设备,转变为节能投资主体。2010年,国务院印发《关于加快推行合同能源管理 促进节能服务产业发展意见的通知》(国办发〔2010〕25号),大力推行“合同能源管理”作为节能服务产业的重要商业模式,节能服务产业迅速兴起。2020年3月31日,国家发布了新版GB/T24915—2020《合同能源管理技术通则》,鼓励和支持节能服务公司以合同能源管理机制开展节能服务,享受财政和税收优惠政策。2022年,国务院印发《关于“十四五”节能减排综合工作方案的通知》(国发〔2022〕33号)提出推行合同能源管理,积极推广节能咨询、诊断、设计、融资、改造、托管等“一站式”综合服务。

合同能源管理对会计实务提出了新课题,论文尝试按照会计准则的要义对收入确认进行探讨。

## 2 合同能源管理模式介绍

合同能源管理,是指节能服务公司通过与客户签订节能服务合同,为客户提供节能改造相关服务,并从客户节能效益中收回投资和取得利润的一种商业模式。其实质是以减少的能源费来支付节能项目全部成本的节能业务方式。这种节能投资方式允许客户用未来的节能收益为工厂和设备升级,以降低运行成本,提高能源利用效率;或者节能服务公司以承诺节能项目的节能量(率)、托管整体能源费用的方式为客户提供节能服务。

根据客户需要不同,合同能源管理的运行机制分为以下几类<sup>[1]</sup>:

①节能效益分享型:节能服务公司承担节能改造工程的投入和风险,项目完成后,经双方共同确认节能率,双方按比例分享节能效益。项目合同结束后,节能设备移交给客户使用,后续产生的节能收益归客户,如图1所示。②节能量保证型:客户作为主要投资方,节能服务公司向客户承诺一定比例的节能量(率),达不到承诺节能量(率)的部分,

【作者简介】李守铎(1978-),男,中国山东青岛人,硕士,会计师,经济师,从事会计理论、财务管理研究。

由节能服务公司负担；超出承诺节能量（率）的部分，由双方按比例分享节能效益。③能源费用托管型：节能服务公司和用户签署委托协议，用户能源系统的运行管理全部委托给节能服务公司，并在协议中约定能源费用的总额。节能服务公司运用自己的专业技术能力，或节能改造，或科学管理，通过能源费用的节约来获取利润。④融资租赁型：融资租赁公司出资购买节能服务公司的节能设备和服务，租赁给用户，并定期收取租赁费。节能服务公司负责对节能量进行测量验证，保证节能效率。⑤混合型：由以上4种基本类型的任意组合形成的合同类型。



图1 效益分享示意图

论文仅讨论在 GB/T24915—2020《合同能源管理技术通则》中列出的前三类模式下节能服务公司的收入核算处理。

### 3 会计相关准则规定

会计准则第14号—收入(2017)和第21号—租赁(2021)中关于收入和租赁的相关规定如下：

第一，收入。企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于不符合本准则规定的合同，企业只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。

第二，租赁。指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对

价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，企业应当评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

### 4 效益分享型的会计处理

效益分享型是最能体现合同能源管理商业本质的一种模式。第一，节能服务公司负责项目投资；第二，节能改造完成后，由用户负责运营和管理，节能服务公司提供技术支持；第三，在合同期内计量和确认节能效益，并与用能单位按照约定比例分享节能效益；第四，在合同期内，项目所有权归属节能服务公司，合同期满后，项目所有权归属用户。

对用户而言，效益分享型模式有什么优势？一是减少资本性投资，实现节能效益后才付款；二是专业节能机构负责，节能效益有保障，不达标则少付款；三是掌握主动权，节能效益的产生取决于客户的用能情况。由此可知，用户在项目改造过程中承担较小风险，只有所获节能收益大于成本时，用户才会同意进行节能技术改造，这是开展项目的基础逻辑。用净现值(NPV)的计算方法来描述，即用户在合同期内分享的节能效益的现值加上合同期结束后获得的节能设备的现值大于支付款项的现值，从财务效益角度看，开展节能技术改造才是可接受的。

对节能服务公司而言，承担了节能改造的主要风险。一是垫付投资资金；二是节能技术是否可靠；三是用户的产能是否正常；四是能源价格波动；五是用户的信誉状况。因此，相对应的收益也至少包括三个部分：一是垫付资金的成本；二是节能量和节能效益的分享；三是用户原因造成的用能减少和能源价格波动造成的效益减少的风险分摊和兜底机制。

鉴于该业务商业模式的新颖，学术界进行了有益探讨。其中，长春大学的尹桂凤在《商场现代化》发表文章《合同能源管理模式下的节能效益分享型企业会计核算》(2008年第35期)<sup>[2]</sup>，认为“合同能源管理具有所有权与使用权相分离、融资与融物相统一等特点。根据《企业会计准则第21号—租赁》的规定，可以将其认定为融资租赁，该节能模式是融资租赁的特殊表现形式；也有建议按照经营租赁来处理的，理由是该项租赁并未导致主要风险报酬发生转移<sup>[3]</sup>。

按照2021年实施的租赁准则分析，笔者不赞同认定为租赁方式，原因在于：一是经营租赁是在一定时间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同，而合同能源管理效益分享型不仅仅是让渡了使用权，而是转移了控制权和所有权，这是一种销售行为；二是节能服务公司的收入主要

是技术改造费,而融资租赁的出租方主要获取资金利息收益。

节能服务公司自带资金和技术为用户进行节能改造,用户验收后,通过运营管理获得收益后逐期(分期)付款,合同期结束后,整个项目移交给用户。按照2018年实施的收入准则,结合相关合同条款,我们可以参考分期付款的处理方式确认收入。因此,相关会计处理见表1。

表1 效益分享型会计处理

步骤	业务内容	会计处理
1	投入资金进行技术改造	借记: 合同履约成本 贷记: 料、工、费等
2	移交用户运营、经初步验收合格后, 用户控制了该项目的运营和管理, 节能服务公司履行了全部义务, 可以确认全部收入。合同开始日, 因节能效益无法确知, 要根据技术部门的判断, 运用会计估计确定收入金额。	借记: 应收账款 贷记: 主营业务收入 借记: 主营业务成本 贷记: 合同履约成本
3	约定时间到期, 计算和分享节能效益, 分期确认应收账款, 一直到合同结束	借记: 银行存款 贷记: 应收账款

## 5 费用托管型的会计处理

按照《合同能源管理技术通则》合同文本的定义, 费用托管型是由用能单位委托节能服务公司进行能源系统的运行、管理、维护或(和)节能改造。用能单位根据能源基准确定的能源系统运行、管理、维护和能源使用的费用, 支付给节能服务公司作为能源托管费用。节能服务公司通过科学的管理运行和节能技术的应用达到节约能源, 减少费用支出, 获取合理利润。能源托管范围包括: 电、气、煤、油、市政热力、水等项所发生的费用, 能源系统的运行、管理、维护维修费用(含人工、基础性辅材、工具)等。

费用托管型的业务模式比较成熟, 实质上是公用事业单位的商业服务模式。按照投资金额大小, 可以分为重资产(节能服务公司投资)和轻资产(业主投资)两种方式。在费用总包的模式下, 节能服务公司的利润来源除了节能技术改造外, 还包括管理方式的优化。与节能量保证型相比, 在费用托管模式下, 节能服务公司还要承担能源价格变化的风险, 因此需要在合同中约定能源单价的变化幅度以及各自承担的义务, 譬如电力在基准单价1.2元/度上下浮动5%的范围内, 由节能服务公司承担。而节能量保证型只需要承担技术改造风险, 不承担能源价格变化风险。所以, 相关的会计处理主要是收入按照时间分摊, 同时按照匹配原则确认成本。

## 6 节能量保证型的会计处理

节能量保证型是指节能服务公司向用户提供节能服务并承诺保证项目节能量(率)达到一定标准。项目实施完成后, 经验证确认达到承诺的节能量(率)的, 用户一次性或分次向节能服务公司支付节能服务费, 如果达不到承诺的节能量

(率), 差额部分由节能服务公司承担。

由定义可知, 节能服务公司向用户提供节能服务(技术改造), 包括提供节能设备, 由用户确认节能量(率)后再支付, 确认标准是达到一定节能量(率)。按照合同文本的规定, 项目由用户验收合格后, 由用户运营管理, 并承担运营管理费, 节能服务公司提供培训和技术服务。项目交付用户运行管理后, 设备的占有、使用权即交付给用户, 但节能服务公司拥有设备的所有权, 即在用户没有依照合同约定支付完毕全部款项前, 处分权归属节能服务公司。

按照收入准则的规定, 合同签订后, 节能服务公司开始投资进行技术改造, 成技术改造、移交给用户后, 技术改造成果已经移交用户控制, 并由用户运营和获益。但因不满足收入准则的规定“(五)企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”, 不能确认收入。也就是说, 节能服务公司自己投资, 并经用户实际运营验证后才能确认收入, 这一点与产品销售不同, 更像服务类销售, 即用户消费后才付款。因此, 相关会计处理见表2。

表2 节能量保证型会计处理

步骤	业务内容	会计处理
1	投入资金进行技术改造	借记: 合同履约成本 贷记: 料、工、费等
2	移交用户运营时, 不确认收入, 因为企业负有向客户转让商品的剩余义务还存在, 即验证节能技术改造的可靠性。但可以确认应收账款, 因为确认“合同履约成本”时, 已经预计到与之相关的经济利益很可能流入企业, 只是流入的金额不确定, 因而需要运用会计判断来估计可收回金额的大小和概率	借记: 应收账款 贷记: 合同结算—价款结算
3	验证合格, 确认收入, 收到节能服务费	借记: 合同结算—收入结转 贷记: 主营业务收入 借记: 主营业务成本 贷记: 合同履约成本 借记: 银行存款 贷记: 应收账款

## 7 结语

简言之, 应根据不同的业务实质来应用不同的会计准则。效益分享型适用分期付款的收入确认, 费用托管型模式适用提供服务的收入确认, 节能量保证型适用销售商品的收入确认。

## 参考文献

- [1] GB/T 24915—2020 合同能源管理技术通则[S].
- [2] 尹桂凤. 合同能源管理模式下的节能效益分享型企业会计核算[J]. 商场现代化, 2008(35): 341-342.
- [3] 财政部修订发布《企业会计准则第21号——租赁》[J]. 中国总会计师, 2018(12): 11.

# 基于目标管理的项目成本控制和实施

## Project Cost Control and Implementation Based on Target Management

谢志军

Zhijun Xie

广州市中心区交通建设有限公司 中国·广东 广州 510030

Guangzhou Central District Traffic Construction Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510030, China

**摘要:** 当前中国经济已经进入高质量发展时期, 各个行业都取得了重大的发展成就。在施工领域, 工程企业是中国重要的支柱性企业之一, 为国民经济的发展带来了重大的推动力量, 在发展的进程中需要加强成本控制, 加强成本管理, 运用先进的成本控制理念, 提升成本控制质量, 使施工阶段的每一个步骤都能得到有效管控, 在实际工作中, 应从现实需求出发, 制定合理的成本管理目标, 应在目标成本管理理念下规划好每一个步骤的成本, 并做到精细化管理, 鉴于此, 论文对目标成本管理下的施工项目成本进行管控, 希望能够带来一些借鉴经验。

**Abstract:** At present, China's economy has entered a period of high quality development, and various industries have made significant development achievements. In the field of construction, engineering company is one of the leading companies in China, for the development of the national economy has brought the significant driving force, in the need to strengthen the cost control in the process of development, strengthen the cost management, using the advanced cost control idea, improving the quality of the cost control, make the construction stage of each step can be effectively controlled, in actual work, Should start from the realistic demand, formulate reasonable cost management objectives, should plan the cost of each step under the target cost management concept, and achieve fine management, in view of this, this paper under the target cost management of construction project cost control, hoping to bring some reference experience.

**关键词:** 目标管理; 项目成本; 成本控制

**Keywords:** management by objectives; project cost; the cost control

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6834

## 1 引言

当前中国经济取得了举世瞩目的发展成就, 已经逐步融入了全球化的发展, 未来经济将继续出现新的活力。国家先后出台了一系列的优惠措施, 但是随着工程安全和工程质量标准及要求的提升, 在项目施工过程中, 项目总成本数额不断增加。为了优化施工成本, 在目标成本管理的理念下, 及时总结施工过程中遇见的一些成本控制问题, 并以此为契机, 建立一套完善的成本规划体系, 在各个施工环节加大对成本管控的力度, 不断提升成本控制质量<sup>[1]</sup>。

## 2 项目成本控制的意義、阶段的划分及目标管理

### 2.1 项目成本控制的意義

当前中国传统的項目成本管理缺乏系统的规划, 效果不尽如人意, 因此企业管理者应结合具体的项目, 制定高效的

成本管理目标, 并使成本管控能够依据相关的目标进行。在目标管理下, 一是能够推进成本工作有计划、有条理地进行, 将最终的成本控制成果规划在目标框架内, 保证成本控制的质量和效率, 提升整体的成本控制能力。二是能提升企业的竞争力, 提升企业的经济效益。在实施成本控制后, 企业能够根据自己的需求来管控成本, 能够对一些不必要的成本进行削减, 并使整体的成本得到优化和调配。

### 2.2 阶段的划分

从全生命周期来看, 可将建设全过程管理划分为三大阶段, 即开发管理阶段、项目管理阶段和设施管理阶段。

①开发管理阶段, 包括编制项目建议书和编制可研报告。

②项目管理阶段: 包括设计前的准备阶段、设计阶段、施工阶段、动用前准备阶段和保修期。

③设施管理阶段: 竣工验收合格后, 形成固定资产的一个维护和运营时期。

【作者简介】谢志军(1982-), 男, 中国湖南郴州人, 本科, 工程师, 中级经济师, 从事工程项目管理、项目成本控制管理研究。

上述每个阶段以及每个节点的开头都是特别重要的，因为该阶段该节点的工作成果是下一个阶段的指导文件。例如：开发阶段中项目建议书的成果是作为可研报告中估算编制的依据，会影响这个财务指标分析，另外可研阶段的成果会影响下一阶段设计任务书的编制，因此每个阶段和节点的成果好坏都会逐层延续下去，最终就会体现在产品中。

### 2.3 管控目标的梳理

在安全管理的前提下，做好进度、成本和质量三大目标，从而促进建设项目的增值。要实现三大目标，必须树立全员参与、全员理解的三控三管一协调的理念。

①在三大目标中，进度目标是关键，因为时间就是金钱效率就是生命，没有进度的管控，剩下的目标就都失去了落脚点。②目标的实现必须从组织架构、制度和人才等几方面落实，人才是企业发展的第一生产力，拥有人才才能拥有未来发展。对于企业来说，既要做好内部人才的挖掘和培养，同时也需要对外部优秀人才的引入，公司就好比一个湖泊的水，水要流动才能有活力，才能吸引新的东西。③质量目标是企业长久发展的基础，好的质量才能树立好的口碑和品牌。

多年来在建筑行业各部门各工作岗位经历后，个人认为如果要负责及做好一个建设项目并实现三大目标，从人力资源角度出发，至少要有成本把控的造价人员、设计审核的咨询人员、现场管理的工程人员这三个主力<sup>[2]</sup>。

## 3 项目成本控制中存在的问题

### 3.1 成本控制意识缺乏

当前受到一些成本控制传统观念的影响，有的企业负责人成本管控意识还比较缺乏，主要体现在以下几个方面：一是未有建立一个完善的成本控制计划。二是不能将成本控制纳入到企业的整体管理规划中，甚至有的企业负责人还认为成本控制是财务部门的事情，对成本控制就不能以全局性的眼光和全局性的思维来开展。

### 3.2 缺乏完备的成本控制体系

成本控制的范围比较广，不少企业都选用了分层管控的方法，即不同部门的不同工作人员负责管理不同流程及环节的成本，在实际工作开展中则会遇到不少交叉性和重复性较强的工作，一旦这些事件出现，就会给相应的部门带来尴尬，导致权限责任无法一一对应，经常出现成本管控有缺陷和弊端但是无法找到对应的负责人，不仅影响了成本管理，还会给全局工作带来不便<sup>[3]</sup>。

### 3.3 各环节缺乏相互协调和管控

当前不少的企业不能将成本控制深入到施工的每个环节，主要体现在以下两点：一是施工的各个环环节不能有效协调和沟通，每个环节存在各自为政的情况，前后不能相互衔接，导致一个环节出现问题，其他环节也出现问题，最终影响到整体的工作。二是没有根据各个环节中施工的成本费用特征进行研究和分析，经常出现成本费用使用有误等情况<sup>[4]</sup>。

## 4 基于目标成本管理的措施

### 4.1 建立成本控制意识

一是设定完善的成本控制规划。成本控制规划应覆盖到企业的每个环节、每个部门。二是将成本控制落实到企业的全局管理规划。成本控制放到与生产管理一样重要的位置中来，将成本控制与其他的工作有效结合，不断提升成本控制效率。三是企业的负责人应当从自身做起，学习成本控制方面的技能和知识。在实际工作中，应减少不合理和不必要的支出，加强对各项成本的考核，制定标准的成本预算，保证项目在成本控制中不发生偏离。

### 4.2 制定相应的管理办法和工具

通过四图两表和四大措施推动项目成本的控制和发展<sup>[5]</sup>。

①项目结构图：可以清晰地知道整个项目包括哪些单位工程、哪些分部工程、哪些分项工程，同时结合进度目标分析项目结构的划分是否合理。②组织结构图：结合项目的大小、难易以及人员配置情况，从而判断职能式、线性式还是矩阵式的组织管理更加符合要开发建设的项目。③合同结构图：对于房建项目来说，已经是比较成熟的一个行业，可以预先判断会有哪些类型的合同，同时结合项目的可研报告，对各种类型合同将采用何种招标采购方式进行一个初判，以便提前做出市场调查和了解，为后续顺利推进奠定良好的基础。④工作流程图：是属于内部如何顺利运作的基础，通过流程图明确哪些部门做什么，哪些人员审批什么，多久的时间完成审批，从而做到高效。⑤工作任务分工表：项目建设前就必须明确每个部门的职能分工，确保每件事情都有部门执行，并且要有主办部门、协办部门以及配合部门，做到协同合作。⑥管理职能分工表：对于部门承接的工作要划分到每个岗位确保工作有具体的承办人。

### 4.3 设计技术的管控

①设计任务书的编制。项目设计工作的开始是以设计任务书为依据，包括设计涵盖的专业、设计的深度、设计的广度、设计指标的要求等。鉴于设计任务书是由建设单位委托可研单位负责编制并后续提供给设计单位，因此在可研报告中就要对设计任务书有着明确且清晰的要求。一份优质的设计任务书不是抄模板出来的，而是实实在在通过数据支撑、现场摸查、研究讨论取得的。正如古语说的“磨刀不误砍柴工”，只有整体的统筹大局的宏观思路，才能准确的去分析各阶段要分配的精力和资源。②设计图纸交底工作。每个项目从图纸转入执行前都会进行相应的交底工作，但现阶段大多数的交底变成了形式的工作原因归结三点：一是前期给予准备的时间不足。从施工图完成到开始进行设计交底有可能只有几天的时间。二是建设单位对设计交底工作的目的、意义以及要求不清晰。很多时候仅把设计交底当做一项形式的任务去完成，没有做好必要的准备，例如：要求设计单位先书面盖章报送设计交底的难点、要点，同样要求施工单位书面盖章提出设计图纸中不清晰不明确的内容。三是监理单位

对交底的应付。作为建设单位委托的专业监督管理单位，理应为建设单位提供专业的指导意见，但现在已经变成了一种摆设，没有承担相应的职责<sup>[6]</sup>。

#### 4.4 各个环节的成本控制

##### 4.4.1 对设计的把控

①设计阶段形成的成本则占到开发总成本的70%~80%，设计阶段是成本控制的关键阶段。项目实施阶段可以要求设计单位必须针对项目的设计任务书和可行性研究报告投资估算表提交项目限额设计经济指标分析报告。②在施工图设计阶段，各专业设计人员要求其增加工程造价意识，严格按照限额设计所分解的投资额和控制工程量以及保证使用功能的条件下进行设计，通过对建筑经济指标比如单位面积的造价、含钢量、混凝土含量等加以要求和限制。

##### 4.4.2 造价管理体系的建立

要求造价咨询单位做好询价工作。在土建工程中，材料费用通常约占项目工程造价的65%左右，而在装饰工程中所占的比例还会更高，因此，材料价格和品质的控制是成本控制的重点工作。要想了解材料的价格和品质，多方询价比较是必不可少的工作环节。

标杆企业在材料把控上是有自己的产品线，并在此基础上严格执行和控制。所以，一方面，我们需要要求造价咨询单位在开展全过程造价管理的工作中，做好缺项信息价部分的市场价材料询价工作，对于此部分价格，需要根据设计单位提供的概算或施工单位提供的预算材料价，进行市场询价对比，并对材料分档分项形成材料供应商库。另一方面，要求造价咨询单位要时刻关注相关法律法规政策变动对造价带来的影响，动态关注市场材料价格变化趋势，及时根据市场情况更新材料供应商库。

##### 4.4.3 看样定板范围和流程的建立

材料设备的看样定板是成本目标管理的一个重要手段。如何定材定料，关乎产品完成后的感官视觉和使用功能，同时也关系到后期的维保问题。

在实施阶段，需要明确各参建方相应的职责：

①建设单位尽早确定看样定板的材料设备的种类，并要求施工单位根据预算审定的材料价格进行送样确板。②设计单位参加乙供料看样定板工作，负责提供乙供料规格型号、外观等技术性能指标，把好设计技术标准性。③监理单位要协助建设单位组织具体工作，负责初步审核乙供料申报资料及施工过程中乙供料进场见证检验及质量监控工作。④造价咨询单位协助建设单位组织具体工作，负责对乙供料型号、规格进行复核，并根据预算编制价格对提供的乙供料市场价格进行审核。⑤施工单位作为乙供料管理的责任主体，负责按合同文件、设计图纸及本管理办法规定要求申报乙供料，对乙供料按计划采购、使用及质量负全责，未经评审通过的乙供料不得用于工程施工。

##### 4.4.4 严控变更签证率

这就要求施工单位在收到施工图后，要对图纸进行全面细致审查。如存在错漏和不合适之处，整理成图纸会审问题清单，统一汇总后提交给设计单位，令其在设计图纸交底会议上，对上述提出的问题进行口头作答并形成多方签字确认图纸会审记录。工程签证和变更直接反映了一个企业的整体管理水平，系数越高，反而说明成本管理失控<sup>[7]</sup>。

##### 4.4.5 明确结算制度

在项目实施过程中与合作各方（包括施工单位、设计单位、二类费用服务单位等）明确结算制度，要求各方在施工、服务过程收集整理好各个阶段所需要的相关结算必需的过程资料。类如二类费用的服务单位在完成合同约定的所有内容后也要求其尽早结算，以便于对已使用资金的一个整体把控，并有利过程成本数据入库。

##### 4.4.6 建立好各种成本台账

实时监控过程成本数据。进度款支出台账、安全文明施工措施费支出台账、招标采购台账等。在工程款支付之前制定好相关支付流程和工作表格，并在每期产值中体现对应产值所产生的安全文明施工措施费，对比已支付安全文明施工措施费的台账，及时从数据上对比反馈安全文明施工措施费支付是否足额<sup>[8]</sup>。

## 5 结语

如今中国的工程发展进入了一个新的阶段。企业应当结合自身的实际，制定全面的成本控制目标，在目标成本控制理念的引导下，运用正确的成本控制方案，制定完备的成本控制体系和成本计划，提升企业的成本控制质量。论文首先阐述了在目标管理下项目成本控制的重要意义及应遵循的原则，然后列举了施工项目成本控制中存在的一些问题，最后从不同的角度提出了基于目标管理的项目成本控制措施，希望能够带来帮助。

## 参考文献

- [1] 杜海霞.目标成本管理下的路桥施工项目成本控制探析[J].财经,2022(20):177-180.
- [2] 刘田,晨雪.基于目标成本管理的路桥施工项目成本控制研究[J].装饰装修天地,2018(12):213.
- [3] 姜晓东.基于目标成本管理的路桥施工项目成本控制研究[J].运输经理世界,2021(16):46-48.
- [4] 昌致平.基于目标成本管理的路桥施工项目成本控制研究[J].百科论坛电子杂志,2021(14):873.
- [5] 罗强.基于目标成本管理的路桥施工项目成本控制探讨[J].门窗,2021(3):115-116.
- [6] 陈智英,路雪枫.基于目标成本管理的路桥施工项目成本控制分析[J].建筑工程技术与设计,2015(29):649.
- [7] 宋俊平.基于目标成本管理下的制造业成本控制问题探讨[J].品牌研究,2022(13):121-123.
- [8] 白帆.试论企业目标成本管理与控制[J].财经界,2022(1):52-54.

# 文旅融合背景下文化创意产业助力乡村振兴的策略研究

## Research on the Strategy of Cultural and Creative Industries to Promote Rural Revitalization under the Background of Cultural and Tourism Integration

刘丽艳

Liyan Liu

上海同增规划建筑设计事务所有限公司 中国·上海 200092

Shanghai Tongzeng Planning and Architectural Design Firm Co., Ltd., Shanghai, 200092, China

**摘要:** 作为现阶段农村经济发展的重要途径,文化旅游业的发展需要与时俱进,积极推动文化创意产业与乡村旅游的有机融合。论文针对国内乡村旅游业与文化创意产业的发展现状展开讨论,分析了其对当下时代下文旅融合的重要作用,同时详细论述了如何更好利用文化创意产业带动乡村振兴,希望以此促进农村经济的更好更快发展。

**Abstract:** As an important way of rural economic development at this stage, the development of cultural tourism needs to keep pace with the times and actively promote the organic integration of cultural creative industry and rural tourism. This paper discusses the development status of domestic rural tourism and cultural and creative industry, analyzes its important role in the integration of tourism in today's era, and discusses in detail how to make better use of cultural and creative industry to drive rural revitalization, hoping to promote the better and faster development of rural economy.

**关键词:** 文旅融合; 文化创意产业; 乡村振兴; 发展策略

**Keywords:** cultural tourism integration; cultural and creative industries; rural vitalization; development strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6835

## 1 引言

乡村是数十亿农民生产、生活的家园,它为包括城市在内的整个社会文明体系提供了食物,而乡规民约和淳风厚德则对制度文化、民俗文化有很深的影响,从某种意义上讲,中国5000年的传统文化是以农业为主体的文化价值观体系,中华文化在乡村中的地位是毋庸置疑的。目前,中国正处于一个崭新的发展时期,由城市化和工业化带动。在2018年,中国城市化率高达59.58%,整体上由农村向城市转变,随着城市化的快速发展和城市的高度繁荣,农村人口的大量流失,农村的复兴已成为中国现代化建设中的一个重要问题。2017年,中国政府在全国范围内率先提出了“产业兴旺、生态宜居、文明乡风”的要求。“治理有效,生活富裕”是中国实现现代化、实现后工业化的重要战略部署,伴随着乡村振兴的不断推进,作为带动农村经济发展重要途径的乡村旅游业也面临着新的发展机遇。文旅融合又是当前文化旅游

发展的必然走向,其对于游客群体的拓展,发展农村经济都有着非常重要的作用。但是不可否认,当前的乡村旅游业与文化创意产业在融合发展上还存在有一定的问题,其发展空间广阔,前景光明。

## 2 文化创意产业与乡村旅游融合发展现状

### 2.1 乡村旅游发展现状

乡村旅游发展已经初步形成,并逐步走向多样化。农村的旅游资源不仅包括江河湖泊、奇山异水等自然资源,还有民俗、民俗等人文资源。中国有很多的乡村旅游胜地,各有特点,深受人们的喜爱。当前,农村发展较为理想的模式有:

一是发展农家乐的方式。利用其独特的观光资源,以满足旅游者的需求,同时,结合乡村的实际需要,结合乡村的实际情况,发展相应的旅游产品。在此基础上,将乡村的体验与风景融为一体,使旅游者能够领略到不同的乡间民风。

【作者简介】刘丽艳(1984-),女,中国福建漳平人,硕士,中级经济师,从事旅游经济研究。

二是利用传统的乡村旅游发展方式。近几年,中国的旅游业发展呈现出一种既有保护又有发展的矛盾。通过对传统的历史与区域的文化遗产的继承,使其成为一种成功的乡村旅游。古镇文化传统源远流长,民风淳朴,文化底蕴深厚,古老的村落建筑遗址独特。近几年,深受广大旅游者青睐,取得了很大的社会和经济利益。

三是发展手工业的传统产业。剪纸、皮影、文艺、刺绣、陶瓷、字画、木刻、面塑、烫金等民间手工艺,充分反映了地方的民风和生活特点,并能充分反映出地方特有的文化,使人民的需要得到充分的满足。同时,这种具有地方特色的旅游产品还可以从国外带来大批的旅游者,从而促进本地的旅游发展。通过对传统手工技艺的革新与革新,使其逐步形成了一种乡村观光的模式,增强了乡村旅游的品牌效应。

## 2.2 文化创意产业发展现状

中国文化资源丰富,但是在推进文化产业化、发展文化创意产业等方面却是力不从心。中国近年来对文化创意产业的发展给予了极大的关注:

一是文化和旅游的结合,对当地的经济起到了推动作用。在有文化、旅游资源丰富的城市和区域,开展节庆、庙会、商贸展览等活动。物资交换,大型赛事等,促进当地消费,文化旅游,地方经济发展。

二是要注重培养专业管理人员。这个产业的竞争,说到底还是要靠人才。在经济快速发展的区域,对新媒体产业链中的新媒体产业链经营者,都十分重视对其业务模式的引进与培养。

三是文创的经营方式逐渐替代了普通商品的竞争,促进了行业的转型。文化创意乡村旅游项目能吸引更多的游客,提高景区的吸引力,并形成商业机会。两个产业合并后,两者都获得了晋升。创意产业对地方旅游发展和产业结构的调整起到了推动作用。

论文认为,将农村的人文环境、民俗与乡村旅游有机地结合起来,以提高旅游景区的吸引力。在此基础上,若能将文化创意产业加以开发与创新,既能为乡村旅游增添特色,又能获得较大的市场收益。当前,农村旅游已成为中国旅游市场的重要组成部分。将信息技术和创意产业相结合,将会大大提高农村旅游的发展潜能。两个行业互相配合、优势互补,最终实现了一个协调、包容的发展模式。

## 2.3 乡村旅游与文化创意产业的关系

首先,要发展农村旅游,要以多样的旅游文化为基础,要注重其自身的特点与创造性,要坚持以符合当地的发展规律。也就是说,乡村旅游是由不同的民族间的相互融合而产生的。创意与地域。特色的工业布局保证了区域与区域的职能与创意开发的发展方式协调,从而达到可持续发展的目的。挖掘、转化、开发农村文化旅游资源,加大对农村文化旅游产业的投入,开发新的旅游商品,以提高农村文化旅游的竞争力。

其次,乡村旅游是实现可持续发展的重要载体。在此基础上,结合了各民族特色的人文、自然环境和民族特色,通过以科技为基础的农业观光,将景区的内涵与乡土的民俗结合起来,实现了乡村旅游的文化创新。以山水文化、创意为主体,构建乡村旅游新的产业结构与模式,提高其魅力、趣味、增加其吸引力。

最后,农村旅游是一种具有巨大潜力的文化和创意行业。文化和创意工业是一个内涵和包容的行业。旅游服务、旅游产品和消费的发展都需要有一个新的发展空间。无论正要进行的或正在进行的,都要求具有鲜明的文化创造性。以文化创意为载体,提高乡村旅游的品位和内涵<sup>[1]</sup>。

## 3 文旅融合背景下文化创意产业助力乡村振兴的策略

### 3.1 多元化发展

发展现代化的旅游业,开发农村文化园区,吸纳各类文化和创意要素,以促进企业的多样化发展。要发展农村旅游,必须充分发掘地方的人文资源,把文化和旅游有机地融合起来,在乡村振兴的大背景下,实现农村的经济增值。在当前中国各民族文化旅游发展格局趋于一致的情况下,必须以物质、人文为依托,加速发展农村的人文精神,并结合当地特色,归纳出其特色。地方民间风俗与其他地方有很大的区别。要主动争取国家的扶持和资金扶持,打造企业文化的品牌。在后疫情时期,随着人口的不断下降,农村地区的旅游成为人们的一种休闲方式。通过挖掘地域独特的地域景观、人文生态,挖掘本土文化,推动文化创意,使文创赋能乡村已经成为实现乡村振兴的一个重要方式。尤其是在自身自然资源匮乏、缺乏吸引力的农村,文化创意产业的发展就显得格外突出。当前,全国已有不少具有一定影响力的农村文艺创作形式,比如用涂鸦、雕塑、田园艺术等艺术形式来为农村注入新的人文氛围。塑造当地的文化品牌,保持和融合当地的传统工业精华,持续激活当地的文化和旅游业的发展活力,从而提高农村的文化软能力和核心能力。从而为农村旅游的发展提供了广阔的发展空间,并赋予了农村旅游新的生命力。

### 3.2 全面发展

农村旅游业在发展中存在着一定的优势,但同时也存在着一定的弊端。发展文化创意产业,是改变农村旅游业发展的重要途径。二者相结合,既可以弥补单一产业的缺陷,又能保证乡村旅游的发展,又能促进文化创意产业的发展。但是,二者的结合与发展,却要因应现实条件而有所变化。针对区域和发展阶段的差异,采取了相应的对策。从区域发展的情况来看,在高速发展的区域,文化产业的开发与应用也是十分广泛的。而以文化工业著称的区域,其旅游功能完善,能够吸引大批游客。两个产业融合的发展模式对于推动农村旅游经济发展具有重大意义<sup>[2]</sup>。



### 3.3 科学技术应用

利用高科技,可以推动工业的融合。利用先进技术,可以为不同行业带来更多的发展机遇,从而提高其竞争优势。在乡村旅游中,将乡村特色商品和文化创意相结合,将会产生新的产业活力,从而使乡村文化旅游的发展方式得到更新。因此,科技的高效运用,才能确保乡村旅游和创意产业的结合和发展。利用科技手段,开发适合社会、吸引消费者的新农村旅游文化产品,是农村文化旅游发展的重要途径。要加大科技创新力度,运用现代科学技术,解决文化旅游与生态农业相结合的生态问题。比如,要与科研机构、高等院校开展深度合作,加大科技研发力度,大力推广生态保鲜技术、种植技术等,真正做到“绿色生态”。同时,利用现代科技,将文化、旅游、生态农业相结合,实现两者的融合。一是加强科技含量高、附加值高、科技含量高的农业,如深度农家游、VR农业休闲观光等,以丰富农业产品的品种,并积极应用大数据、人工智能。5G,将文化旅游与生态农业的深度结合,利用云计算等先进技术,搭建信息共享平台。通过数据互联,系统分析,共享信息,满足用户的需求。通过深度挖掘等手段,开发线上旅游产品如“云”观光、线上生态农产品直播、农产品动漫“成长史”等,对提升游客满意度起到了很大的促进作用。加强政府、相关部门的技术支持,特别是新项目、新技术、新产品的开发,要加强财政支持,推动文化旅游与生态农业的有机结合。

### 3.4 建立跨境治理机制

健全跨国经营体制,有利于推动中国农村旅游业的良性发展。对自然资源、人才资源进行适当分配,有利于维护当地社会各方面的权益。放开政策约束,吸引更多的优秀管理者。区域间的资源和人力是不一样的。他们之间的关系应该是互补的,有助于整合。在发展工业经济一体化的进程中,由于存在着不平衡的问题,需要进一步的优化和优化。提出了乡村旅游发展规划,规范乡村旅游发展标准,建设乡村旅游产业示范基地。优惠政策,资本投资和环保改善<sup>[1]</sup>。

### 3.5 建立独立的文化景区

发展乡村旅游要有全局意识,必须从游客、组织者和区域整体上把握乡村旅游的运营观念。在乡村振兴大背景下,乡村文化旅游经营者要充分认识到,全方位地改造乡村,整合所有的资源与力量。促进文化创意产业的双赢发展,促进新型农村旅游开发。在这一背景下,应重视创新和发展活力,强化新的旅游开发方式。当前,各地的乡村旅游模式都在不断追求着生机与色彩的发展,使得这一区域成为一个展现当地特色和历史文化的舞台。在这样的大环境下,乡村旅游的发展目标可以从以下几个方面进行:一是营造贴近自然、营造自然的生态、可居住的田园风格。二是要发展农村文化和创意产业,以满足游客的需求。

### 3.6 政府积极引导,构建完善的政策支持体系

第一,要加大政策支持力度,为行业的一体化营造良好

的体制条件。首先,要确保制度的完备。特别是在新的产业模型中,文化旅游与生态农业的融合,必须包含两种产业的每个因素,以指导执行特定的工程,提高整体效果。其次是要保证各项政策的连续性。因为将文化旅游业与生态农业相融合,将会是一个长期的过程,因此必须在体制和政策方面保持持续性,即要针对具体的具体条件,制定长期和长期的发展规划。让这两种产业结合起来,可以取得理想的结果。具体而言,文化部、农田部、财政部、国家林业和草原局、国家乡村振兴局等有关单位要积极发挥协同效应,制定多层面的乡村旅游发展规划、财政补贴、用地审批。通过财政支持、经营监管等措施,为发展乡村生态旅游创造了良好的政策条件。一方面要注重政策的整体性,另一方面要确保制度的执行。要结合农村发展的具体条件,制定详细而全面的发展规划。达到对分配策略的最大化“运用”。

第二,要对产业进行合理的计划,进行产业布局的优化与调整。一方面,要充分落实“生态文明”的理念,将“绿色发展”的理念与“产业发展”相结合。要以可持续发展理念,在资源保存、特色产业基础上建设以主营业务为核心的基础上。产业布局与副产业协调发展,实现产业资源的一体化,促进乡村地区的发展。另一方面,要结合区域特征,构建生态农业、生态农业和生态农业相结合的发展方式,以生态农业的发展为主导,促进生态农业的发展。在科技层次上,要把文化旅游与生态农业相融合,知识传递、信息共享、人才交换,真正做到“文化观光”与“生态”的融合,为农村的发展提供新的活力。

第三,要建立健全金融担保制度。要加强对两大产业整合的支持,要加强对两大产业整合的投入,扩大融资途径。发展多样化的旅游农业,实现最大程度的投资效益。

## 4 结语

总之,当前,在文旅融合的大环境下,如何通过文化创意产业来促进乡村经济的发展,还需要考虑文化景区的建设、运营模式、管理水平、综合管理等诸多因素的制约和限制。在此基础上,论文就如何在文旅融合的大背景下,结合农村旅游的实际情况,从不同的视角,探讨了如何运用文化创意产业来促进乡村旅游的发展和融合。

## 参考文献

- [1] 周莲洁.文旅产业助力乡村振兴的浙江经验与推广建议[J].商讯,2020,222(32):28-29.
- [2] 杜旭东.文旅融合背景下传统文化助力乡村振兴调研报告——以湖北省钟祥市莫愁村为例[J].文化月刊,2020(1):56-57.
- [3] 白永秀,张鹏,鲁能.文旅融合背景下旅游助推乡村振兴战略路径研究[C]//2019中国旅游科学年会,2019.

# 会计信息化对企业财务管理的影响

## The Influence of Accounting Informatization on Enterprise Financial Management

邹丽婷

Liting Zou

紫金县财政局 中国·广东 河源 517400

Zijin County Finance Bureau, Heyuan, Guangdong, 517400, China

**摘要:** 在市场经济背景下, 财务管理是企业内部管理的重中之重, 需要保证工作的严谨性, 这关系着企业的经营活动和长远发展。如今, 互联网思维已经渗透到各行各业中, 会计行业也开展了信息化管理革新, 并成为主要发展趋势, 为财务管理工作带来了一定机遇和挑战。

**Abstract:** Under the background of market economy, financial management is the top priority of internal management of enterprises, and it is necessary to ensure the rigor of work, which is related to the business activities and long-term development of enterprises. Today, Internet thinking has penetrated into all walks of life, and the accounting industry has also carried out information management innovation, which has become a major development trend, bringing certain opportunities and challenges to financial management.

**关键词:** 会计信息化; 企业; 财务管理; 影响

**Keywords:** accounting informatization; enterprise; financial management; influence

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6836

## 1 引言

从很大程度上来说, 企业财务管理工作的科学性与其核心竞争力有关, 直接影响着企业的资金运转和市场竞争, 需不断提高财务管理工作水平。在数字化技术及信息技术的推动下, 我们进入了信息时代, 会计信息化的发展优化了传统的财务工作方式, 可以切实提高工作质量和工作效率。但同时, 信息化的发展也对会计工作提出了更多挑战和要求, 这就需要企业对财务管理工作做出有效调整, 探寻适合企业现代化发展的重要道路。

## 2 会计信息化概述

### 2.1 会计信息化简述

会计信息化是时代发展进步的体现, 在信息化背景下, 企业面临着复杂的市场环境, 应用现代信息技术可以为财务管理工作提供很大便利, 便于有效将资源进行优化整合, 提高企业财务管理水平。如企业在财务管理工作中引入会计

信息化技术, 可以扩大财务管理在企业生产及运营中的影响, 实现对数据的动态采集, 为财务管理工作提供数据依据, 以便更好开展预算管理、资金管理、资源配置等工作。会计信息化管理可以有效提高财务工作效率和水平, 优化企业成本投入, 为其发展带来更多经济效益。在会计信息化技术的支持下, 管理人员可以更加精准及时地发现企业财务管理工作中的问题, 深入探索财务管理的创新发展道路, 实现企业财务动态管理目标, 同时增强企业生产经营的准确性与时效性。

### 2.2 会计信息化特征

#### 2.2.1 实时性

信息化技术为企业财务管理工作起到了辅助作用, 在市场经济快速发展的环境下, 财务管理工作涉及内容繁多复杂, 会计信息化的时效性特征为企业信息传递工作提供了积极影响<sup>[1]</sup>。传统的会计工作通过人工传递相关信息, 需要投入较高的时间成本, 但是因为传递周期长, 导致会计工作效

【作者简介】邹丽婷(1989-), 女, 本科, 经济师, 审计师, 会计师。

率不高。应用信息化处理技术,可以借助数字技术网络平台,让财务管理工作的信息处理更加便捷、高效,实现信息的实时传动,节约了企业财务管理时间、人力等成本的投入。

### 2.2.2 集成性

现代企业竞争愈加激烈,必须利用合理手段为自身发展提供更多支持。大数据技术为企业的战略制定提供了技术保障,其中系统分析是重要部分,利用会计信息化技术可以帮助企业构建财务信息平台,使领导人通过平台查询实时掌控企业财务情况,实现对企业发展的科学管控,还能以财务信息为依据制定相应的管理决策。在财务信息平台中,管理人员可以直接下达指令,根据对企业财务动态活动的掌握,有效规避运营风险。

### 2.2.3 发展性

会计信息化技术在企业财务管理工作中的合理运用,可以帮助企业理清财务管理组织框架,为财务工作提供创新发展新思路,推动企业管理构架的升级。另外,由于其发展性特性,可以充分体现出企业财务管理与业务管理一体化原则,提升会计信息发生与接受的同步性,提升财务管理水平,为企业发展提供新的动力。

## 3 会计信息化对企业财务管理的影响

### 3.1 正面影响

#### 3.1.1 提高工作准确性

利用信息化系统进行财务管理工作,可以帮助会计人员准确记录各项数据信息,进行数据的汇总和统计,在这一过程中省去了人工操作,可以保证数据计算的准确性<sup>[2]</sup>。与此同时,信息化系统的使用可以将工作简单化,让财务人员有更多精力投身于其他财务工作,使管理工作更准确。根据会计信息系统的动态化优势,其他部门人员也可以根据信息汇总了解企业发展情况,实现信息资源的综合,提升企业运行水平。

#### 3.1.2 提高工作效率

用会计信息化技术建设信息化系统,可以便于财务人员对数据信息进行分类和整理,各部门也可以及时通过信息系统上传信息,节约沟通时间,提高工作效率。信息化系统对数据的自动化汇总和核算,可以有效节约人工整理时间,提高整体财务管理工作效率。

### 3.2 负面影响

在会计信息化战略落实下,可以为企财务管理提供很多积极影响,但同时,信息化管理也带来了一定风险因素,为财务管理工作增加了难度,需要现代企业进行综合分析。信息化系统可以高效便捷地处理数据信息,但是其也存在一些安全问题,例如会计信息化可以提供企业风险预测功能,但是系统运行本身也存在一定风险,如系统风险、操作风险等。如果在财务系统出现问题时,没有做好数据备份和存储,很有可能造成数据丢失,为财务管理工作带来隐

患。除此之外,一些网络安全问题也为信息管理工作带来了困难,如果不能保证数据信息的安全性,可能会发生信息资源泄露等问题,为企业发展带来严重不利影响<sup>[3]</sup>。

## 4 企业财务管理现状分析

企业财务管理在具体开展过程中,仍然存在一定不足,需要对其进行有效的分析,为后续相关建议的给出奠定基础,以确保措施应用效果提升。

### 4.1 管理精细化程度不足

管理的精细化程度不足,是当前较为明显的管理问题之一。该问题的出现,主要还是由于管理体系的缺失,未能够就财务管理工作进行目标分析,使其在统一标准的指标下进行。与此同时,使得相关的财务数据上报衔接性不足,缺乏一致性。未能够对人员工作进行有效划分,常出现会计代替财务进行工作的情况,分工等的不明确,也是导致财务数据乱象发生的关键影响因素。

### 4.2 内控有失

内控制度不完善,是财务管理问题的又一体现。其中内控有失最为明显的一个表征体现就是风险控制意识不强,没有意识到内控风险的影响性,尤其是中国一些中小型“家族企业”,更加缺乏现代化的管理理念,对于财务内控方面的知识了解甚少,更多应用传统记账方式处理财务工作,使其未能对企业经营发展提供可靠的财务数据支持,更是对企业项目规划等,很难产生切实的管理辅助作用。

## 5 会计信息化在企业财务管理中的运用对策

### 5.1 明确信息化管理工具,结合大数据创新企业财务管理措施

目前,中国管理会计信息系统主要有以下三种类型:①作为子模块,将信息资源整合起来;②与ERP无关的专门开发的财务管理软件;③使用电子数据表和统计等辅助软件,实现对财务管理功能。信息化管理会计可以使企业的财务管理水平得到极大的提高。但是,从目前的情况来看,管理会计信息化的发展还不够成熟,而且其实施效果也不尽如人意。国外已经研制出了较为成熟、功能十分强大的SAP等管理会计软件,中国在引入该会计软件时,在预算管理、成本控制、业绩评价信息化等方面还未发挥实际效果。因此,中国企业管理会计的信息化建设任重而道远。

同时,传统数据处理技术已不能满足管理会计工作的需要,其处理速度和精度也无法支撑企业财务管理工作。此外,由于传统的数据处理方式,各个信息系统彼此独立,无法实现各个信息系统的互联效果。因此,在大数据时代的出现下,企业应积极利用诸多技术,如云计算、移动互联网等使各个信息系统之间的关系更加紧密。信息壁垒的突破、“信息独立”的终结,是企业财务信息化管理与共享时代的开始。根据调研,多数企业在构建财务共享平台体系时,都会进行技

术革新或采用新技术,而少数企业则会在今后数年内对现有技术进行更新和共享。在此背景下,传统的数据处理技术将逐渐淡出历史舞台,而信息共享时代也将到来。

## 5.2 更新财务管理理念

现代企业在进行会计信息化建设时,并不是完全摒弃传统的财务管理工作方式,而应先更新财务管理理念,为后续工作提供良好的理论基础,保证会计信息化技术可以合理运行。在科学理念的指导下,企业财务管理工作才能达到预期目标,为其发展提供更多动力。因此,财务人员首先应当细致梳理财务工作现状,对企业财务情况进行实地调查,明确财务管理工作的创新发展思路。其次,要探究会计信息化应用价值,尽可能发挥其积极和正面优势,实现财务管理工作水平的切实提高。最后,企业应当对员工进行思想教育,转变其传统财务管理观念,通过培训提高员工信息化工作能力,以满足现代企业财务管理工作需求。

## 5.3 加强风险管理

企业会计信息化的实施为财务管理工作提供了新的挑战,为保证财务管理工作的安全性,管理人员应重点注意风险防范工作,以免因为外部因素影响为企业带来财务风险。财务部门要充分意识到信息化技术为财务管理工作提出的要求,明确在系统应用中所要面临的风险,提高人员对风险的防范能力,科学构建风险防范体系。会计信息系统中包含许多与企业发展息息相关的信息,如财务数据和报表等,如果系统存在漏洞或受到不法分子的攻击,将导致财务数据存在被篡改和偷盗的风险,严重影响企业正常经营和发展。因此,企业需定期开展系统的检查和维护,做好风险监控,构建高防护性的防火墙系统,为数据信息的安全提供保护。

## 5.4 重视以信息化管理提高精细化程度

管理精细化,已经成为现代企业经营管理的重点发展方向,财务管理同样如此。具体提高管理精细化程度,可以依靠现代信息化管理方式进行。如合理加大企业建设资金投入,借助相应的财务信息化管理软件,合理控制财资会计信息建设,防止出现其与实际不符等情况。除此之外,更可以建立专门的信息技术部门,使其能够为企业日常信息化管理提供可靠的技术支持,能够针对财务管理需求,对信息化管理软件进行针对性设计与功能改进,使其提高财会管理的效率,并能够设置有效的跟踪性计算服务模块,以确保相关财务操作符合规范流程,确保财务管理行为规范且安全。

## 5.5 优化企业财务内部环境

由于企业财务管理工作受地方政策影响,所以管理人员

在利用会计信息化技术时,需要先对财务流程中地域化差异大、标准程度低的流程进行重新评估。财务人员需充分了解地域政策对一些财务流程的影响,保证财务信息发送和接收的真实性与可靠性。在保证财务信息真实可靠的情况下,利用大数据技术的分析功能,可以显著提高企业财务管理水平<sup>[4]</sup>。除此之外,财务管理需与业务管理相统一,不同部门之间需协调配合,优化财务管理内部环境,保证财务管理工作的科学性和全面性。

## 5.6 注重提升内控质量,明确管理目标

加强财务内部控制,是确保财务管理有效进行的关键。具体还需要首先明确内控管理目标,如根据内控各阶段,结合信息化管理模式特点,制定阶段性管理目标,已明确阶段性财务管理行为,方便做好财务信息事前预控、始终审计以及事后检验等工作,整体提升内控效果。其次,需要借助现代信息化管理手段,加强对财务管理行为的监督,以免人为因素引起的财务问题出现,如操作失误致使财务数据录入失败等,以保证财务管理行为的安全性。

## 5.7 注重信息化管理平台建设

对信息化管理方式进行有效的开发,还需借助专业的管理平台建设,需要结合企业网络环境以及财务管理需求进行。合理设置相应的模块,依据会计数据标准化进行分类,平台功能设计需要能够对各类财会信息进行有效收集、分析以及整理,确保为企业财务信息管理提供可靠保障。

## 6 结语

在现代企业经营发展中,会计信息化技术为企业财务管理工作提供了重要辅助作用,优化了传统财务工作模式,使财务管理工作更加便捷和高效,对企业现代化发展具有积极意义。与此同时,企业也应加强对财务信息的安全管控,提升企业风险防控能力,为企业健康发展提供保障。

## 参考文献

- [1] 陈宝丽.会计信息化对企业财务管理的影响及对策分析[J].企业改革与管理,2021(7):165-166.
- [2] 晏和亚.关于会计信息化对企业财务管理的影响及对策分析[J].财会学习,2020(16):66+68.
- [3] 黄琛.会计信息化在企业财务管理中存在的问题及对策[J].中国商论,2019(2):197-198.
- [4] 刘辉.大数据环境下企业财务会计信息化管理[J].财会学习,2021(28):100-101.

# 随迁老人养老意愿调查及影响因素分析

## Investigation and Analysis of Influencing Factors on the Willingness of Elderly Migrant to Provide for the Aged

李金秋

Jinjiu Li

遵义医科大学珠海校区 中国·广东 珠海 519040

Zunyi Medical University, Zhuhai Campus, Zhuhai, Guangdong, 519040, China

**摘要:** 目的: 随迁老人养老意愿, 并分析随迁老人在随迁地养老的影响因素。方法: 采用便利抽样和整群抽样相结合的方法, 抽取中国珠海市金湾区4个社区的146名随迁老人进行问卷调查, 调查其个人养老意愿并分析与养老有关的影响因素。统计方法采用描述性、 $\chi^2$ 检验和多因素回归方程对数据进行分析。结果: 约80%随迁老人不愿在本地养老, 不愿在本地养老的主要原因为缺乏归属感, 其次是经济因素和住房因素。结论: 随迁老人异地养地意愿整体较低, 其养老意愿受到心理适应能力、经济能力、观念认识、自然气候、人文环境等多因素的影响。

**Abstract: Objective:** To determine the willingness of the elderly to provide for the elderly, and to analyze the influencing factors of the elderly living in the same place. **Methods:** Using a combination of convenience sampling and cluster sampling, 146 elderly people with migrants from 4 communities in Jinwan District of Zhuhai City, China were selected to conduct a questionnaire survey to investigate their personal willingness to provide for the elderly and analyze the influencing factors related to the elderly. The statistical method uses descriptive,  $\chi^2$  test and multivariate regression equation to analyze the data. **Results:** About 80% of the elderly with migrants were unwilling to provide for the elderly locally. The main reason for their unwillingness to provide for the elderly was lack of belonging, followed by economic factors and housing factors. **Conclusion:** The willingness of the elderly to raise land in different places is generally low, and their willingness to provide for the elderly is affected by many factors such as psychological adaptability, economic ability, conceptual understanding, natural climate, and humanistic environment.

**关键词:** 随迁老人; 养老; 养老意愿

**Keywords:** elderly migrant; pension; pension willingness

**基金项目:** 2020年贵州省创新创业训练计划项目(项目编号: S202010661031X); 金湾区2020—2021年度哲学社会科学规划课题(项目编号: 202051); 遵义医科大学2019年度校级大学生创新创业训练计划项目(项目编号: ZHCX201901)。

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6837

## 1 引言

数据显示, 中国流动老年人从2000年的50.3万人增加至2015年的1304万人, 年均增长速度为6.6%, 且老年流动人口数量持续增长<sup>[1]</sup>。2016年国家全面放开“二胎政策”、女性投入劳动市场等多种因素促使下, 老年人(尤其是农村

老年人)跟随子女来到异地并长期居留, 承担起抚育孙辈和照料家庭的任务, 成为中国社会转型阶段的特殊群体——随迁老人<sup>[2-3]</sup>。研究显示, 随迁老人远离家乡, 在异地存在生活不适应、融入困难和心理等问题<sup>[4-6]</sup>。随着人们思想的开放, 随迁老人的养老意愿是否有所改变, 影响随迁老人养老意愿的主要因素, 是本研究探讨的主要问题, 以期城市养老资

【作者简介】李金秋(1990-), 女, 中国山东鱼台人, 硕士, 讲师, 从事精神健康、老年护理研究。

源的配置和养老政策制定提供参考。

## 2 对象与方法

### 2.1 对象

本次调查采用便利抽样和整群抽样相结合的办法,共抽取珠海市金湾区4个社区的随机老师进行调查。调查对象纳入标准:纳入标准为:①老人年龄 $\geq 50$ 岁;②非广东籍贯且无珠海市户口;③在珠海至少居住3个月或未来至少居住一年。排除标准:①身体有严重疾病且无法自理者;②听不懂普通话或语言沟通交流有障碍者。

### 2.2 方法

采用SPSS 19.0软件进行数据处理。采用百分率统计描述,采用 $\chi^2$ 检验统计分析, $P \leq 0.05$ 有统计学意义。

表1 随迁老人基本情况

变量	人数	比例
性别		
男	57	39.04%
女	89	60.96%
年龄(岁)		
50~59	56	38.36%
60~69	63	43.15%
70~	27	18.49%
配偶		
有	121	82.88%
无	25	17.12%
户籍地		
湖北	62	42.47%
湖南	54	36.99%
广西	15	10.28%
安徽	4	2.74%
山东	5	3.42%
河南	3	2.05%
山西	1	0.68%
黑龙江	2	1.37%
户籍性质		
农村	98	67.12%
县城/城市	48	32.88%
随迁原因		
照顾孙辈	122	83.56%
投奔子女	24	16.43%
目前主要经济来源		
退休金/养老金	26	17.80%
子女供给	85	58.22%
个人务工	3	2.05%
配偶供给	32	21.92%
本人在珠有无房产		
有	5	3.42%
无	141	96.58%
配偶有无同行		
有	48	32.88%
无	98	67.12%
户籍地有无其他子女		
有	59	40.41%
无	87	59.59%

## 3 结果

### 3.1 随迁老人基本情况

共发放问卷205份,回收190份,回收率为92.68%;剔除无效问卷44分,有效问卷共146份,有效问卷率为76.84%。调查对象以老年女性为主,年龄主要集中在50至69岁之间,约90%的随迁老人来自南方省份,随迁老人迁移的主要原因为抚育孙辈。其他基本情况见表1。

### 3.2 随迁老人养老意愿情况

随迁老人养老意愿调查结果见表2。从表中可知,约80%随迁老人不愿在本地养老,不愿在本地养老的主要原因是缺乏归属感,其次是经济因素和住房因素。

### 3.3 随迁老人养老意愿的影响因素

将“是否愿意在本地养老”作为因变量,调查对象的年龄、性别、户籍性质、房产情况等作为自变量,进行统计学分析,

表2 随迁老人养老意愿情况

变量	人数	比例
1. 本地是否适合养老		
适合	66	45.21
不适合	25	17.12
不好说/不清楚	55	37.67
2. 是否了解本地的养老惠老政策		
了解	8	5.48
不了解	114	78.08
了解部分	24	16.44
3. 是否了解社区居家养老服务站		
了解	12	8.22
不了解	112	76.71
了解部分	22	15.07
4. 是否愿意在本地养老		
愿意	16	10.96
不愿意	115	78.77
不好说	18	12.33
5. 愿意留在本地养老的原因是(多选)		
有子女依靠和照料	68	41.10
在本地有房产	2	1.37
环境舒适,气候宜人	14	9.59
想和子女儿孙在一起	59	40.41
养老医疗资源充足	29	19.86
有养老惠老政策	3	2.05
6. 留在本地养老最主要的顾虑(多选)		
生活成本高,经济负担重	125	85.62
住房拥挤不便利	134	91.78
异地医保报销比例低	8	5.48
无法享受本地养老惠老政策	12	8.22
7. 不愿在本地养老的原因(多选)		
“这里不是我家”	130	89.04
没有亲戚朋友	45	30.82
空闲时间无聊,不自由	54	36.99
生活成本太高	75	51.37
气候炎热潮湿	86	58.90
不愿意与子女儿孙同住	35	23.97
缺少经济来源	114	78.08
8. 打算在何处养老		
户籍地家中或养老机构	83	56.84
本地或本地养老机构	12	8.22
听从子女安排	16	10.96
未考虑过	35	23.97

结果显示：以照顾孙辈为随迁目的、经济不独立、无房产且配偶未同行的随迁老人留在本地的养老意愿较低（见表3）。

#### 4 讨论

①归属感是影响随迁老年不愿在留居地养地的根本因素。随迁老人为了子女、家庭的利益，远离农村熟悉的场域，跟随子女来到陌生的城市，承受着城市“陌生人”和子女家“局外人”的双重身份尴尬<sup>[7-8]</sup>。在调查过程中，大多数老人被问到是否想过留在珠海养老时，第一反应是非常诧异的。在他们看来，珠海并非他们的“家”，他们在珠海只是为了给子女帮忙，抚育孙辈，是根本不可能在珠海度过晚年养老送终的。等子女不再需要帮助或者孙辈不再需要照顾时，他们会毫不犹豫离开珠海，返回“自己家”，在留居地生活再久，也不是自己的“家”。尤其是对于农村随迁老人，虽然城市生活便利，基础设施完善，但是在户籍地有他们熟悉的生活环境和社交网络，以及他们了然于心的社交规则和风土人情，他们更加渴望回到属于自己的“熟人社会”<sup>[9]</sup>。这其中牵涉到另一个层面的问题——自由。在调查过程中，有个老年人说道：“这里（城市）就是一个牢笼，把我们这些老年人困在这里。”对于大部分老年人来说，离开熟悉的生活环境，来到城市承担抚育孙辈的任务，每天重复一样的生活，需要听从他人（子女）的安排，从某种程度上来说，意味着失去了个人自由。虽然有些老人不需要照顾孙辈，或者在孙辈上学后有更多空闲的时间，但是在老年人看来，生活在一个自己不熟悉的地方，或者自己不能主导的地方，是没有自由的生活状态，这是在其他研究没有提及的问题。

此外，在中国人的传统文化里，叶落归根的观念在很多老年人的思想中根深蒂固<sup>[10]</sup>。在他们看来，年龄再大一些，或者身体不太好后，肯定要回老家生活，这也是导致调查对象想要返回户籍地的重要原因。

②经济来源是影响随迁老人养老意愿的重要因素。调查显示，随迁老人在经济上的自我支持能力明显不足，这和其他研究结果一致<sup>[11-13]</sup>。有研究将子女对随迁老人的经济支持分为完全支持型、部分支持型和独立型<sup>[14,15]</sup>。本次调查中，约4/5随迁老人的经济来源为完全支持型，仅有1/10的老人经济完全独立，有退休工资或养老金，不需要依靠子女支持。对于没有经济来源的随迁老人，老年人在家庭内部所扮演的经济角色日益边缘化，其处于资源分配核心地位的观念在城市社会中不断瓦解，子女的经济支持为他们的城市的生活提供物质保障<sup>[14,16]</sup>，然而在随迁老人看来，这从某种程度上加重了子女的经济负担。在调查中，有位老人说道：“城市里生活压力太大，睁开眼就要花钱。我们在这里不能挣钱，还是吃喝。我回到农村，还可以自己种地挣钱，至少吃喝不用花钱。”因此，这部分随迁老人更愿意在完成的任务后回归老家，自食其力。

此外，在调查中，较多调查对象提及住房问题。城市房价高昂，居住空间狭小拥挤，大部分是祖孙三代同居一室，不但生活上有诸多不便，而且容易产生矛盾。一位调查对象说道：“这里房子太小了，住得难受。随着小孩长大，大家住一起很不方便。还是回老家好，房子又大又开阔。”在调查中，极少数随迁老人在留居地购置房产，其留居意愿相对较高。

表3 随迁老人一般情况对留居养老的卡方检验分析

		是否愿意在本地养老		$\chi^2$	P 值	检验结果
		愿意	不愿意			
性别	男	7	32	9.214	0.007	--
	女	9	98			
配偶	有	5	116	8.265	0.054	--
	无	11	14			
户籍性质	农村	2	96	4.567	0.083	--
	城镇	14	34			
随迁原因	照料孙辈	5	117	27.005	0.000	*
	投奔子女	11	13			
经济来源	子女支持	12	73	24.563	0.001	*
	相对独立	4	57			
有无房产	有	3	2	29.362	0.000	*
	无	13	128			
配偶有无同行	有	4	42	15.857	0.003	*
	无	12	88			
户籍地有无其他子女	有	2	57	19.253	0.008	--
	无	14	73			

注：表中“--”表示差别无统计学意义，“\*”表示差别有统计学意义。

③配偶的陪伴是决定随迁老人异地养地中不可忽视的因素。在本次调查中,夫妻两人同时随迁的调查对象表现出相对较高的留居养老意愿,尤其是当其中一方(一般为女性)表达出较强烈的留居想法时,另一方也会在无形中认同留居养老的行为。这可能是因为与配偶一同在异地,可以相互倾诉陪伴,满足了彼此的情感需求。单独迁移的老人因为老家尚有牵挂,因而更容易做出回老家的决定,这和其他研究结果相同<sup>[17,18]</sup>。

## 5 结语

随迁老人异地养地意愿整体较低,其养老意愿受到心理适应能力、经济能力、观念认识、自然气候、人文环境等多因素的影响。随迁老人进城养老挑战了中国当前的家庭养老、机构养老、社区照顾等模式,同时由于现阶段中国社会保障体系不健全、政策法规不完善、异地养老机构的质量良莠不齐,医疗保险、养老保险、户籍政策等国家的社会福利政策对异地养老也有所限制。因此,专家学者建议应逐步取消户籍限制,在养老服务理念和方式上强调社会工作的介入和干预,多为随迁老人这一特殊群体提供养老方面的专业服务和资源,帮助其在异地可以安享晚年<sup>[8,13]</sup>。

## 参考文献

- [1] 池上新,吕师佳.社会融入与随迁老人的身心健康——基于深圳市调查数据的分析[J].深圳社会科学,2021,4(5):95-107.
- [2] 陈盛淦,吴宏洛.二孩政策背景下随迁老人城市居留意愿研究——基于责任伦理视角[J].东南学术,2016(3):62-67.
- [3] 连慧莹,曹阳.中国老年人异地养老意愿及其影响因素研究——基于CHARLS数据的实证分析[J].卫生软科学,2020,34(3):38-44+53.
- [4] 吴兰花,刘英玲,许倩.城市社区随迁老人、空巢老人心理弹性现状和心理干预研究[J].中国老年保健医学,2021,19(4):40-43.
- [5] 李敏芳.随迁老人情感需求与社会支持[N].中国人口报,2020-12-23(003).
- [6] 陶涛,刘雯莉.独生子女与非独生子女家庭老年人养老意愿及其影响因素研究[J].人口学刊,2019,41(4):72-83.
- [7] 韩耀风,覃文峰,陈炜,等.adaptiveLASSOlogistic回归模型应用于老年人养老意愿影响因素研究的探讨[J].中国卫生统计,2017,34(1):18-22.
- [8] 孙鹃娟,沈定.中国老年人口的养老意愿及其城乡差异——基于中国老年社会追踪调查数据的分析[J].人口与经济,2017(2):11-20.
- [9] 杨帆,杨成钢.家庭结构和代际交换对养老意愿的影响[J].人口学刊,2016,38(1):68-76.
- [10] 陶巍巍,王跃,张玉林,等.随迁老人自我接纳能力及孤独感对其社会适应水平的影响[J].中国护理管理,2018,18(8):1051-1056.
- [11] 袁欣.进城农民工随迁老人养老经济保障问题研究[D].成都:西南交通大学,2015.
- [12] 冯宠.农村随迁老人异地养老问题研究[D].长春:长春工业大学,2018.
- [13] 刘佩瑶.城市随迁老人养老资源供给模式研究[D].南宁:广西大学,2015.
- [14] 张航空.子女因素对随迁老人居留意愿的影响[J].人口与发展,2018,24(2):113-119.
- [15] 艾小青,陈连磊,林芳.经济状况、社会保障对居民养老意愿的影响及城乡差异[J].西北人口,2017,38(3):100-106.
- [16] 段良霞,景晓芬.西安市随迁老人社会融入的影响因素[J].中国老年学杂志,2018,38(6):1487-1490.
- [17] 刘亚娜.社区视角下老漂族社会融入困境及对策——基于北京社区“北漂老人”的质性研究[J].社会保障研究,2016(4):34-43.
- [18] 豆小红.重视农村随迁老人心理健康问题[N].中国人口报,2021-1-21(003).



# 国有企业股权转让问题及对策探讨

## Discussion on the Problem and Countermeasures of Equity Transfer in State-owned Enterprises

赵耀

Yao Zhao

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:**近年来,中国全面改革的步伐逐渐加快,国有企业的经营与发展也迎来了新的挑战与更高的标准。股权转让是国有企业中的一项重要工作,对其发展有着一定影响。如今,国有企业的股权转让流程虽逐渐规范,但仍存在规范完善的空间。因此,国有企业需对其流程逐渐完善,并积极探索相应的策略。论文提出了国有企业股权转让存在的具体问题,并阐述了相关的策略,以供参考。

**Abstract:** In recent years, the pace of reform in China's comprehensive reform has gradually accelerated, putting forward higher requirements for the operating standards of state-owned enterprises, emphasizing that state-owned enterprises should return to their main business. Equity transfer affects the development scale of state-owned enterprises. Under the background of the rapid development of market economy, the equity transfer process of state-owned enterprises is becoming increasingly standardized, but there is still room for standardization and improvement. Therefore, state-owned enterprises need to correctly understand the problems in the equity transfer, and actively explore the corresponding strategies. This paper mainly analyzes the problems in the equity transfer of state-owned enterprises, and expounds the relevant strategies for reference.

**关键词:** 国有企业; 股权转让; 问题; 对策

**Keywords:** state-owned enterprises; equity transfer; problem; countermeasures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6838

## 1 引言

国有企业的股权转让指的是企业以遵循法律法规为前提,以市场经济规律自由流动为基础,将企业中的股权流动到不同的行业与企业的经济行为。市场经济的快速发展推动了国有企业的发展,国有企业开始愈发频繁地进行股权转让活动,但其股权转让中的相关问题也随之暴露出来。因此,国有企业为促进自身的发展,则需正视问题,解决问题,寻找相应的解决之法,以为其发展不断注入活力。

## 2 关于国有企业股权转让的程序介绍

### 2.1 企业内部决定

结合中国的法律法规和相关规定可知,股权转让工作并

不是随意的,需遵循相应的程序,有着严格的流程。首先,国有企业需做好相应的准备工作,结合股权转让工作的需要,开展相应的调查工作,从多种渠道搜集相关的信息,以做足准备工作,为其转让工作提供支持。其次,国有企业需按照企业内部的决策程序,审议股权转让工作,形成相应的书面决议。

### 2.2 对出资人的行为进行核准,进行清产核资

国有企业的股权转让工作由国家监管部门负责审批,国有企业的股东,有权决定是否转让股权。对于较大份额的股权转让且转让之后控股权的主体会发生变化,则需由政府介入,获得政府的批准后,才能进行股权转让。在通过相关的审批后,国有企业则需着手下一步的工作(见图1)。

【作者简介】赵耀(1978-),男,中国北京人,硕士,高级工程师,从事公司法人治理、国有产权交易、战略绩效管理研究。



图 1 国家持续加强对国有股权转让的风险控制

### 2.3 清产核资与审计评估

股权转让的申请被批准后,下一步则是清产核资。国有企业以及目标公司需在严格遵循国家法律法规的基础上,共同开展清产核资工作,以逐步开展下一步的工作,推动股权转让工作有序开展。此项工作完成后,则需着手审计工作,审计工作的开展需交给专业的部门,聘请专业人员开展此项工作。同时,也需由专业的资产评估机构对其资产进行专业评估,并对其评估结果进行整理,以书面报告的形式呈现。进行备案。以形成将明确、清晰的方案,将其上报到监管审批部门,等待进一步的审批。

### 2.4 标的股权挂牌公告,对受让方进行资格审查

国有企业的股权转让工作需按照相应的流程展开。股权的转让需走特定的渠道,需经过国有产权特定的交易市场,将其转让地选在公开场合。同时,国有企业需公布股权转让的信息,以将消息披露,让很多有意者看到相关消息,争取更多受让方。其次,则是对受让方的资格审核,国有企业转让股权之时,对于受让方的条件不可过多,以免对受让方形成制约,其所限制的条件中应尽量避免指向性条件,非必要不设置此类型的条件,如需要则应秉持着公平公正的原则,提前将其设置的条件上报到相关部门,再由相关的机构对其进行审核。最后一步,则是股权转让合同签订。国有企业需与受让方签订就其转让的相关条款,签订相应的转让合同,产权交易机构会对外公布其签订的结果。合同的签订能够对双方形成有效的约束,双方需遵循合同规定,按照其设定的流程开展股权转让工作,严防操作风险。

## 3 简析国有企业股权转让中存在的问题

### 3.1 产权交易市场缺乏规范的秩序

合同的签订是股权转让中的最后一个环节,合同既能约束双方,也能将标的企业的所有债权、债务转移到受让方。但是,股权转让中的问题显著,存在规范完善的空间,一定程度上干扰了交易市场的真实反映。同时,在其转让的过

程中也存在着一定的不利因素。如企业与地方之间的竞争,为外资压低转让价格提供了机会,也让股权转让面临的条件更为严苛。基于信息沟通的不充分披露,则会使很多优质的交易购买者错失机会,为国有企业的股权转让带来了资产损失。

### 3.2 产权不清问题

国有企业股东对于股权的处理有两种形式。一种是政府授权,一种是企业自行提出的,前者属于强制性,后者则体现了自主性,相关部门会全程参与股权转让与监督工作,履行监督职责。在其实践环节,比较常见出现产权不清情况,模糊了产权界定界限,混淆了产权关系。同时,国有企业的产权管理模式较为落后,不同的历史阶段,不同的行政部门之间,存在权利上的交叉,导致产权管理水平参差不齐。

### 3.3 受让方在股权处置中具有较大的利用空间

国有企业在转让股权之前,需要遵循公平公正的原则,并需对标的价值进行分析与挖掘。如果国有企业缺乏相应的评估机制,那么则难以保障评估的规范性,评估的结果也会受到影响<sup>[1]</sup>。经过相关的实践调查分析,发现部分国有企业都缺乏完善的评估机制,导致很多意向的受让人在明确了解标的企业经营状况的前提下,为自身的利益动用不正当的手段干扰评估结果,人为压低评估价值。从债权的角度分析,对其评估的价值进行核销需建立在特殊的情况之上。一些固定资产在评估上存在较大弹性,使受让方有机会进行人为操作。

### 3.4 国有股权价值存在被低估的可能

股权转让之前需先评估其价值,对价值评估好后,才可进行转让。为保障双方之间的权益,评估工作需遵循公平公正的原则,需有相应的评估机制为保障。但是,在其实际的评估环节,相应部门以及意向的受让可能会动用相应的关系与手段对评估工作进行干预,企图降低国有企业的股权价值,使股权评估工作有失公正。因此,国有企业的股权价值存在被低估的风险。

### 3.5 对受让方条件核实缺乏规范

核实受让方的条件,是国有企业股权转让过程中的必然环节,是保障国有企业权益的基础。但是,在其转让环节,也不能用过多的条件来约束受让方。因此,在相应的转让工作中难免会遇到的判定标准不明确的问题。受让方的信用情况、财务情况,国有企业难以对其衡量,也缺乏相应的核实方法与指标,很多情况与条件无法得到及时、准确的确认,无法对受让方情况做全面的了解。国有企业虽能够对受让方的权利进行相应的规定,但受让方在条件审核过程中有很多尚未明确的问题与程序,故在股权转让的实际操作过程中则很容易出现问题。

## 4 针对国有企业股权转让问题的策略

### 4.1 对产权所属进行明确

国有企业股权转让具有时间周期长、费用高、流程烦琐和手续复杂的特点，这些特点无疑为国有企业的股权转让带来了困难<sup>[2]</sup>。在国有企业进行股权转让之前，首先需征求母公司的认可，获得国资委或审批部门的审核和批准后，才能进行股权转让。因此，为促进股权转让工作有序开展，需对产权进行明确的界定。明确产权主体后，意味着其具有股权转让与资产处置资格，且各个产权主体之间相互独立，互不冲突，也能在其转让过程中避免侵权行为的出现，能够促进股权转让活动顺利开展。例如：国有企业可以运用法律武器为维护自身权益，通过法界定其产权实现形式，完善相应的制度，并对其之前的财产权进行分解，将其变为终极所有权和法人所有权，明确出资人与法人的权利和义务，以保障转让双方的权利与义务，促进国有企业股权交易的合理性与公平性（见图2）。



图2 探索符合中国特色国有股权转让方式方法

### 4.2 对股权的价值进行深入发掘

股权转让的方式对国有企业的发展有着一定的影响。如协议转让方式、招标转让方式，则会对国有企业本身产生影响<sup>[3]</sup>。因此，为使股权转让工作可有序开展，使各项交易合理开展，则需对股权的价值进行充分发掘，并寻找更为合理的股权转让方式。如，拍卖方式，该方式具有科学合法性，在国有企业的股权转让中发挥着重要作用。应用该方式，可将寻租行为有效避免，也能有效避免国有资产流失。国资委明确规定国有企业可进行股权转让，其首选的方式应为拍卖方式。结合以往的实践经验可以得出，拍卖的方式相较于其他资源配置方式更具优势，更具操作性与安全性。因此，国有企业应积极利用拍卖方式进行股权转让，并继续加强探索更为合理的转让方式。

### 4.3 注重市场交易的有序性

市场经济条件下，企业的产权转让工作对交易市场的生命力有着一定的影响。也就是说，企业进行越多的产权交易，产权交易市场的生命力会更强。想要促使企业进行产权交易，则需产权交易市场制定合理的交易制度与成本<sup>[4]</sup>。现阶段，产权交易市场正在快速发展，缺乏完善的管理制度与严格的监督体系，也存在着交易相对封闭等问题。因此，完善产权交易市场的相关的制度，给予其相应的监督，规范其交易的流程与体系，加强对其架构的设计十分关键。产权交易市场应以经济发展需求为依据，对交易市场进行功能细化，将其细化为小的交易市场，由这些细分市场共同组成有序的架构格局。

### 4.4 积极完善市场评估体系

市场评估体系的完善，能够为国有企业的股权工作转让提供支持。在中国经济迅速发展的背景下，对国有企业股权转让工作提出了更高要求，股权转让需在透明、清晰的环境中开展且接受社会环境的监督，以更好的保障股权转让工作开展的公开性、透明性和真实性<sup>[5]</sup>。为确保国有资产的价值能够与其实际的价值相匹配，避免国有资产流失，则应在规范国有企业股权转让相关法律的基础上，构建完善的市场评估体系，相关的监管部门也应积极履行自身监督职责，加强对资产评估部门的监管，避免在其评估过程中出现暗箱操作、人为操作的行为，使中介评估机构能够在资产评估的过程中做到客观、公正、独立，确保国有资产的价值能够与其实际的价值相一致。

### 4.5 保障受让方的基本权益

股权转让工作需保障转让双方的权益，其中，也包括受让方，其权益保障的两种途径为分别为法律与约定条款的完善。首先，从法律途径而言，根据《公司法》的相关规定可知，有限责任公司的股东之间可以相互转让股权，但其在转让过程中可能会出现分歧，引发法律问题。因此，于股权转让双方而言，都应有一定的风控意识，从根本上避免股权转让过程中可能出现的风险。从约定条款完善而言，则需对股权转让过程中的细节、歧义等进行明确，以更好的保障受让方的权益。同时，也应加强对受让方的审查，受让方资格审查设计范围广泛，受让方是否具备资格，需对其历史背景、信用情况、财务情况以及经营性质等方面进行审核，以确定受让方本身具有良好的口碑与信用，符合国有企业的要求与标准，以避免受让方是新建的公司，缺乏相应的管理与运营经验等。其次，则应对手方的真实意图进行审查，确保其真实的目的是为购买股份，而非借着购买股份之名，套取国有企业的信息。只有从多个角度审查受让方的信息，才能更好地保障股权转让工作的有序开展（见图3）。



图3 打通渠道，盘活市场，实现合作共赢

## 5 结语

综上所述，在中国经济迅速发展的背景下，国有企业的股权转让活动持续增多。国有企业在国民经济发展中有着重要的作用，而股权转让工作也可促进国有企业的发展，为其

发展提供必要的支持。因此，国有企业应就股权转让工作做相应的分析，正确的认识现阶段股权转让中的常见问题，并结合自身实际，不断探索股权转让的对策。通过规范股权转让流程，为股权转让工作提供相应的支持，以促进国有企业的发展。

## 参考文献

- [1] 陈晓刚.国有股权转让中潜在法律问题的对策研究[J].产权导刊,2015(7):42-44.
- [2] 齐平,王子扶,陈俊龙.交易成本、禀赋效应与国有股权转让定价——兼论国有企业混合所有制改革的新思路[J].河北经贸大学学报,2015(5):79-80.
- [3] 李有华,何利辉.国有企业股权转让定价的改进建议[J].经济研究参考,2016(36):33-35.
- [4] 田洪梅.企业国有股权转让过程中有关问题的探讨[J].经贸实践,2017(23):65-67.
- [5] 张晓芳.提高国有创投企业股权转让时效性策略分析[J].中外企业家,2016(2):58-60.

# 双循环视角下浅析中国福建自贸区发展对策及建议

## Development Countermeasures and Suggestions of China Fujian Free Trade Zone from the Perspective of Double Circulation

严振奕 何娜 林雨菲 钟玉清

Zhenyi Yan Na He Yufei Lin Yuqing Zhong

闽江学院 中国·福建福州 350108

Minjiang University, Fuzhou, Fujian, 350108, China

**摘要:** 目前,中国发展仍然处于重要战略机遇期,但机遇和挑战都有新的发展变化。从国际看,当今世界正经历大变局,外部环境的不稳定性不确定性明显增加,从中国内部看,中国社会主要矛盾发生变化,发展不平衡不充分问题突出。作为中国进一步扩大开放的桥头堡,自贸试验区要与时俱进,主动出击,实现创新,引领各地区。论文在分析中国福建自贸区自身定位、双循环发展内涵的基础上,结合国家战略和发展方向,从福建基础设施建设、保税区定位、吸引人才等方面提出了一系列建议。

**Abstract:** At present, China's development is still in an important period of strategic opportunities, but both opportunities and challenges have new development and changes. Internationally, the world today is undergoing great changes, and the instability and uncertainties in the external environment have increased significantly. Within China, the principal contradiction facing Chinese society has changed, and the problem of unbalanced and inadequate development is particularly prominent. As a bridgehead for China's further opening up, pilot free trade zones should keep pace with the Times, take the initiative to achieve innovation and lead all regions. On the basis of analyzing the positioning and double cycle development connotation of China Fujian Free Trade Zone, the paper combines the national strategy and development direction, and puts forward a series of suggestions from the aspects of Fujian infrastructure construction, bonded zone positioning and attracting talents.

**关键词:** 双循环; 自贸区; 发展对策

**Keywords:** double cycle; free trade zone; development countermeasures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6839

## 1 引言

中国共产党的十九届五中全会提出:“要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,同时强调建设更高水平开放型经济新体制。”中国自2013年9月29日建立上海自由贸易试验区以来,经过六次扩建,已拥有21个自由贸易试验区和一个自由贸易港。

那么,代表中国最高开放水平的工业园区应该如何重新定位,自由贸易区的改革应该如何充分利用这一鸿沟,疏通双循环发展新模式过程中的瓶颈,进而引领中国经济高质量发展?

在此基础上,论文以中国福建自贸区为例,阐述双循环发展新模式理论内涵和战略意义,分析自贸区发展过程中的制约因素,提出新的双循环发展模式下自贸区改革的相关政策建议,更好地服务于中国经济的高质量发展。

## 2 双循环视角下福建自贸区发展现状分析

### 2.1 福建自贸区发展现状分析

#### 2.1.1 创建历程

2014年12月,中国(福建)自由贸易试验区建立,包括平潭片区、厦门片区和福州片区;2015年2月13日,中国(福

【作者简介】严振奕(2002-),男,中国福建福州人,在读本科生,从事物流工程研究。

建)自由贸易试验区福州海关工作组成立,始终围绕制度创新和打造台湾特色为工作的重中之重,推进福建自贸区建设。

### 2.1.2 地理优势

福建省的地理位置与其他地方相比有着鲜明的特点,四面环海,与之相对的是中国台湾。福建自贸区立足海峡两岸,核心是以海峡两岸为基础、服务全国、服务世界的对台经贸合作。福建自贸区要充分利用对台的有利条件,扩大和发展两岸经济,加强区域间的经济融合,促进服务贸易、产品进出口、物流运输等领域的合作。两岸之间存在着明显的竞争,但是这种协作的潜力更大:两者结合,可以创造出一个新优势。

### 2.1.3 政策优势

福建自贸区对接“一带一路”建设,依托优势,开拓东南亚市场,对接东盟,深入融入世界经济,全面建设新世纪丝绸之路,直面沿线国家和地区,深入开展金融、文化、贸易等领域合作,并向全国推广,并以此为中转站走向世界,“对台合作”和“一带一路”两大主题将成为福建自贸区未来发展的核心。两大主题相辅相成,重叠效应日益增强,有利于促进福建经济快速发展,充分发挥了自贸区效益,激发跨境合作纵深发展动力,培育面向世界的新效益,从而拓宽了经济增长的新空间。

## 2.2 双循环发展新模式的重要内涵

全球经济危机之后,两个市场,两种资源国际贸易活力明显减弱,内需潜力不断释放,建立自由贸易试验区将对形成“循环”发展新模式发挥“加倍”作用。

一方面,双循环发展的新模式不是封闭的内部运动,而是内部和国际的双开放循环,这种新的发展模式的形成,不仅将促进中国需求结构和供给能力的改善,但也将促进二者在更多领域、更高层次上的动态平衡,增强高质量发展的内生动力,为自由贸易试验区的进一步发展提供强大的机遇和动力。另一方面,在自由贸易试验区建设的基础上,实现更高水平的开放,可以为构建“双循环”发展新模式提供更坚实的发展平台,大力发展自由贸易试验区建设,将显著提高产业和供应链的开放水平将提高运营效率和灵活性。

## 2.3 福建自贸区发展再定位

### 2.3.1 福建自贸区的平台再定位

在双循环模式下,自贸试验区的作用明显加强而不是减弱,自贸试验区将成为连接国内外交通的重要载体和平台,福建自贸试验区的主要任务之一是通过探索重点平台并借助重点平台来推动经济高质量发展。

平台不仅是自贸区的重要载体,也是创新和产业发展的强劲动力支撑。2017年8月,福建自贸区出台《福建自贸试验区重点平台建设方案》,支持16个具有一定产业基础和地方特色的平台做大做强做优。到2020年,福州、厦门、平潭结合本地资源的提供,提出了重点平台现代化三年行动计划,旨在推进动物互联网、城市基金、航空维修、进口燕

窝、影视基地等一系列具有示范引导功能的产业平台建设,继续推进产业转型和适应。

### 2.3.2 福建自贸区的改革再定位

一方面,推动重要制度创新成果的落实和繁荣,挖掘制度创新效益,不断释放政策红利,加强产业创新转型,提高企业和群众的获得感;另一方面,要不断深化改革创新,扩大改革开放的范围,积极谋划自贸区改革方案更高版本,产生更多可复制、有希望的制度成果,提高自贸区发展水平。要清醒认识当前国内外疫情的复杂性、严重性和不确定性,做好思想准备和长期应对外部环境变化的准备工作,扩大疫情规模,谋划全局,合理规划新的国家和国际双重发展模式下的发展道路,为下一阶段建设高质量的福建自贸区抢抓机遇、赢得主动。

## 3 福建自贸区发展过程中的制约因素

### 3.1 客观制约因素

#### 3.1.1 投资贸易国际标准的重构

当前,全球经贸体制适应步伐加快,各国贸易保护主义比较严重。为推动全球贸易规则的投资自由化和服务贸易自由化,中国面临着“第二次入世”的风险,而以外向型经济为主的福建自贸区面临着巨大挑战。

#### 3.1.2 区域竞争压力加大

福建自贸区以加强与台经贸合作为特色。现在,中国台湾的创业者已经在长三角和珠三角地区“驻军”,并且在渤海及中西部地区的部分经济发达地区也开始了自己的创业。福建对台经贸合作面临着严峻的挑战,要将“五缘”“五缘”的独特优势转变为持续深化、分享工业利益、推动经济持续健康发展,仍然存在一定的困难。

### 3.2 主观制约因素

#### 3.2.1 缺乏高效专业的人才队伍

与中国北京、上海、广州等发达地区相比,福建经济相对落后,吸引高科技人才的能力较弱。而且,经济发达地区的人才政策对高技术人才的吸引力更大,福建对人才政策的倾向和重视程度远低于一些经济发达地区,这也导致了福建科技发展的破坏,这是全球科技水平低于其他自由贸易区的重要原因。

#### 3.2.2 现代物流体系尚未建立

近年来,福建省物流业基础设施建设远远落后于物流业的发展,主要体现在港口和铁路基础设施建设上。福建省作为沿海省份,面临着巨大的海运压力,由于港口基础设施不足,铁路建设主要依靠政府财政拨款,引进外资相对落后,从而导致资金压力增大,影响整个铁路建设过程。

## 4 双循环视角下福建自贸区发展对策

### 4.1 以文化促进经济发展

文化发展与经济发展息息相关,加强闽台文化交流,增

进闽台相互了解,有利于促进闽台经济发展。

结合福建自贸区的特点,福建省政府可以积极与台湾省政府合作,签订一些互利互惠的旅游优惠协议。除旅游合作外,双方还可以发展文化产业,如大型文化展览或全国性文化交流协会等。

#### 4.2 完善人才引进政策

“创新是人才驱动的,得人才者得发展”,福建自贸区建设离不开人才支撑。福建省干部队伍建设成效不理想、人才流失严重等问题,地方政府必须采取相应措施加以解决。

一是建立健全激励机制,创新人才观念。牢固树立“人力资源是第一资源,人力资本是第一资本,人力资本投资是最好的教育投资”的理念,加大人才投入,营造引进和留住人才的良好环境,高度重视人才的储备、引进以及培养、发展的作用,在此基础上,可以充分发挥人才利益和社会荣誉对人才的吸引激励作用。

二是注重人才水平。福建省可以借鉴“一流人才、领军人才、高素质人才”的人才政策,最大程度上高素质人才的合理需求。要通过学习 and 借鉴其他省份的人才引进政策,并因地制宜地实施和完善福建省具有福建特色人才引进政策。

#### 4.3 加强闽台物流网络基础设施建设

在空港方面,福建率先建立了航空货运电子货运平台,并率先实现了“一单多报”和“货物安检验讫放行电子化”等改革,极大地提升了航空物流的运营效率。全国首个5G全场景应用码头在福建建立,借助于网络5G等技术,无人驾驶集装箱和自驾卡车可在码头自由穿梭,智能高效。随着货物集装箱电子化操作和设备交货单的全面实施,网上口岸首个公共物流服务平台的建成,极大地提高了口岸货物运输效率。

在空港领域,福建首次建成了空运货运系统,并在全国首创了“一单多报”、货运安检验讫、放行电子化等新技术,极大地提升了空运的运营效能。

### 5 双循环视角下福建自贸区发展建议

#### 5.1 进一步推进开放

改革开放是中国的基本国策。要坚定实施改革开放这个伟大政策,并不断优化经济发展的内外部环境,扩大服务业开放,加强外资权益保护,加强产业和要素领域国际合作,通过合作加强利益关系,寻求解决国际竞争的体制性和结构性矛盾。我们要以“一带一路”为契机,通过投资合作、双向合作、互联互通,推动国际竞争力发展,寻找开放合作的新领域。

#### 5.2 加大对内流动主体的培养力度

在供给方面,要提高现有产业的活力,不断完善产业政策、金融政策和人才政策,深化“双标”,加大科技依存度,推进产业转型和现代化,打破国外对相关技术的垄断,充分

发挥中国规模化市场优势和内需潜力,要积极加大社会保障领域的改革和探索,让消费者消费有更大的信心,让消费者更好地了解情况。我们应该能够依靠“全闽乐购”等一系列活动来促进消费,扩大这些产品的内部市场份额。

#### 5.3 创新体系、资源与战略高地

首先,制度创新的高地。福建自贸区将积极探索创新、差异化,以完善体制供应,解决深层问题和结构问题。建立封闭式的创新体系,逐步健全分级综合的推广体系。

其次,筹集资源,增加投资吸引力,重点发展金融、汽车、基础设施等新兴开放领域,筹建一系列产业链缺失的项目,推进协同创新和大数据发展,人工智能、集成电路、医疗卫生等产业,形成特色鲜明的发展方式,加强产业和金融政策的导向和支持,有助于促进市场对资源的分配,有利于节约企业节约、提高生产效益、增强企业的生命力。有利于市场在资源配置中发挥决定性作用,有利于企业降低成本,提高效率,激发企业活力。

最后,战略发展,要充分发挥台湾沿海地区的优势,实行更加开放自由的内部一体化和海洋合作政策。首先,我们要继续做好“沟通”“利益”和“感情”工作,推进跨部门共同市场建设,与中国台湾产业链、供应链、价值链建立更紧密的联系,大力引进基础技术、高水平项目和人才,推动科技创新和产业结构进步,更好地服务国家战略。

自贸区未来发展前景光明,特别是面对百年未遇的重大变化和中华民族伟大复兴的全球战略大局,自贸区建设要朝着更高的目标迈进,构建统筹规划、差异化布局的全球高水平自贸区网络,以自贸区“雁行”引领国家深化改革。

#### 参考文献

- [1] 叶修群.自由贸易试验区与经济增长——基于准自然实验的实证研究[J].经济评论,2018(4):3.
- [2] 方云龙,王博.天津自由贸易试验区经济增长效应:机制检验与政策应对[J].商业研究,2020(5):4.
- [3] 刘秉镰,吕程.自贸区对地区经济影响的差异性分析——基于合成控制法的比较研究国际贸易问题[J].国际贸易问题,2018(3):16.
- [4] 龙云方,于博.双循环新发展格局下自贸区金融改革与动力提升路径研究——基于天津自贸区的反思与比较分析[J].西南金融,2021(6):15-25.
- [5] 陈朝阳,肖雨青.乡村振兴战略实施中人才战略问题研究[J].经济研究导刊,2021(8):26-28.
- [6] 张绍乐.中国自贸区体制机制创新的问题与方向[J].区域经济评论,2020(4):116-122.
- [7] 赵晓然.掣肘福建自贸区发展的因素及应对措施分析[J].消费导刊,2019(9):3.
- [8] 田川.张亭亭福建自贸区的发展现状及存在问题探究[J].福建质量管理,2017(23):6-8.

# 浅析事业单位人力资源管理存在的问题及对策

## Analysis on the Problems and Countermeasures of Human Resource Management in Public Institutions

李海涛

Haitao Li

山东省胶州市综合服务中心 中国·山东 胶州 266300

Jiaozhou City Comprehensive Service Center, Shandong Province, Jiaozhou, Shandong, 266300, China

**摘要:** 近年来中国无论是在经济还是科技上都有长足的发展, 基于此背景下事业单位不但面临了发展的机遇更要面对相较以往更多的调整与风险。为了不断强化自身的竞争力水平与管理效率, 事业单位必须重视与充分利用人力资源管理模块来优化内部运作, 并结合现实构建长期的战略规划, 树立起科学、现代化的人力资源管理理念。

**Abstract:** In recent years, China has made great progress both in economy and science and technology. Under this background, public institutions not only face the opportunity of development, but also face more adjustment and risk than before. In order to strengthen their competitiveness and management efficiency, institutions must pay attention to and make full use of the human resource management module to optimize the internal operation, and build a long-term strategic plan with the reality, set up a scientific and modern human resources management concept.

**关键词:** 事业单位; 人力资源; 问题; 对策

**Keywords:** institutions; human resources; problems; countermeasures

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6840

### 1 引言

在经济与教育水平不断提升的过程中, 国家的发展对于知识的要求也变得越来越高, 对于事业单位来讲, 人力资源管理工作要求也在随之提升, 所以只有保证整体上能够实现充分而且有效的人力资源管理, 才能够使国家的经济发展与社会发展拥有更加稳定的基础。从当前中国事业单位的发展来看, 在人力资源管理工作中有许多问题, 虽然得到了一定缓解, 但并没有得到根治, 所以有关工作部门仍需要在当前时代背景下集中精力, 并对这些存在的问题进行妥善处理。在下文当中就将基于当前人力资源管理工作现状和发展, 还有就是存在的问题为出发点, 对如何解决当前事业单位人力资源管理工作存在问题提出对策。

### 2 事业单位人力资源管理工作现状

事业单位所开展的人力资源管理工作, 对于中国经济与

整个社会的发展都是至关重要的, 因为中国所拥有的事业单位数量高达上百万个, 同时从业人员高达数千万, 这也直接说明事业单位是国家强盛的重要性因素, 而人力资源管理工作是重中之重。所以, 事业单位是在国家当中存在的社会性组织机构, 由国家相关机构及部门经授权批准之后才得以建立事业单位当中涵盖了非常多的人才, 在提高中国综合国力与经济社会发展水平上发挥了不可替代的作用<sup>[1]</sup>。

人力资源管理工作已经随着时代的进步和发展变得越来越重要, 也成为了现如今社会发展过程中需要重点关注的问题, 因为我们都认识到对于任何组织机构以及事业单位来讲, 只有科学合理地人才进行配置与应用, 才能够使国家以及机构部门和企事业单位提高自身的经济以及社会效益。所以人力资源管理工作在本质上来讲, 对于任何事业单位以及国家和机构部门来讲都是核心财富, 只有能够对优秀人才进行科学合理的配置, 这样才能够实现高效管理, 并且发挥

【作者简介】李海涛(1978-), 男, 中国山东青岛人, 本科, 中级经济师, 从事经济研究。



人才本身所应有的作用。当前中国在步入市场经济发展阶段之后,整个行业或者是整个经济环境下,所面临的竞争压力都非常大,同时无论是企事业单位还是社会各行各业,竞争趋势都越来越明显,而且是经济全球化局面不断形成,国家在事业单位的管理工作上所投入的力度也越来越大,并且也开始越来越关注人才本身的发展。重点提倡的就是在人力资源管理工作中要推动人才,能够不断进行继续教育和终身学习,然后面向社会提供更加高质量的服务。

从当前的事业单位发展形势来看,事业单位内部的员工流动性会不断加强,所以人力资源管理工作也需要随之进步和发展,尤其是在社会经济快速进步与发展的过程中,人才并不会在单一工作岗位或者是单位内停留多长时间,也不会终身服务于一个工作岗位,人员的流动性会快速增加。人力资源管理工作所面临的工作压力与难度会不断提高,工作形势也将变得越发严峻,所以事业单位的人力资源管理工作必须要做出改变和提升<sup>[2]</sup>。

### 3 事业单位人力资源管理工作存在的问题

#### 3.1 人力资源管理理念落后

对于中国大部分的事业单位来讲,在发展过程中因为本身是经由国家有关工作部门批准并建立,然后面向社会提供一些公益或者是非公益性质的服务机构,所以,对于这些事业单位机构来讲,在发展过程中其理念的更新速度会比较慢,尤其是受到传统理念的影响,在发展过程中一些领导干部的理念大多数都比较落后,长期没有得到更新。这单位人力资源管理工作中工作人员自身的管理理念还停留在传统观念上,这些工作人员并没有认识到,在新时期发展背景下,事业单位内部开展人力资源管理工作的必要性,也没有真正对自身所从事工作的工作岗位进行了解,甚至是有个别事业单位是缺少人力资源管理工作岗位和相应的人员配备的。所以,事业单位的人力资源管理工作部门并不是一个工科部门,如果设置了工作岗位就要进行人员的落实和安排,同时要对管理工作的开展实时进行跟进和创新。

#### 3.2 管理方案落后

中国事业单位在过去发展过程中,因为受到传统计划经济理念的影响以及论资排位理论的影响,所以开展人力资源管理工作时,是缺乏合理的以及科学的管理方案的。即使发展的现金在部分事业单位内部仍然有这些现象存在,所以,在这种情况下,员工群体本身的工作积极性会受到打击,存在着非常多消极怠工的情况,然后也会使一些员工出现一些有关工作的不正确思想,让人力资源管理工作部门以外的其他部门工作没有得到专业指导和协作,事业单位的正常运作会受到其他程度影响。在现代化经济发展背景下,事业单位也要进行转型升级,在此过程中,管理理念的转型升级与管理方案的创新是首要工作任务,但因为部分事业单位本身就缺乏先进理念和可持续发展的观点,所以在管理方案制定

上,仍然是以过去传统的管理方案为框架,换汤不换药的现象非常多<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 事业文化建设落后

对于部分事业单位的人力资源管理工作部门来讲,在开展上都有过程中并没有相应的事业文化作为指导和支撑,事业单位人力资源管理工作人员自身也不重视文化方面的建设和工作开展,所以整个事业单位在事业文化方面的建设工作都非常落后,能力也非常弱。在日常作业过程中,只是制定了一些没有真正落实的规章制度,而对于在事业单位发展过程中能够起到决定性作用的事业文化底蕴却置之不理,甚至是完全忽视。除此之外,还有一部分事业单位对敬业精神并没有正确认知,所以导致员工工作队伍的整体服务意识以及工作责任感和责任心都非常差,自然而然地在长期发展过程中,事业单位本身的社会形象会受到损害,同时也会导致是单位内部越来越松散和不团结。

#### 3.4 人力资源工作深度不足

对于事业单位来讲,如果想要在发展的过程中就所拥有的人力资源进行真正的利用与开发,那么就需要增加培养力度,然后尽最大可能将员工本身所拥有的潜能以及优势发挥出来,这样才能够使人才得到充分的利用。但是从中国大多数的事业单位人力资源开发现状来看,整体形势不容乐观,主要体现在如下几点:

首先,对于大多数的事业单位来讲,在进行人才引进的过程中,对于人才的身份以及引进渠道等还进行了强制约束,所以许多高素质人才被迫流失。其次,主要是在事业单位内部的论资排辈现象仍然比较严重,所以员工的晋升并没有真正实现,依靠自身才能建设,在实际工作过程中过分强调员工的资历,对员工的工作积极性也产生了非常严重的影响,日常工作绩效不能够实现有效的提升。再次,则是针对人才培养的相应管理机制,建设并不完善,现如今大多数事业单位开展培训工作时,工作内容是由上级进行统筹与安排的,很多时候会出现一些和事业单位本职工作内容不符或者是联系性不强的培训工作内容,这种与实际脱节的培训课程与内容,对于事业单位人才培养工作来讲是没有任何意义的。最后,则是在进行人才挖掘的过程中力度较低,许多事业单位在进行人才的开发时,没有对人才进行全方位的了解,所以高素质人才所拥有的技能以及优势并不能够被给予充分的重视,而且再加上人才培养及开发的相应途径以及举措不科学,所以事业单位人才流失问题非常严重,带来的损失也非常严重。

### 4 事业单位人力资源管理工作建议以及对策

#### 4.1 培养创新型人力资源管理理念

因为中国本身就是人才大国以及教育大国,所以在国家发展过程中人才作为国家的第一资源,要加强重视,并且对人才的利用及分配进行合理配置,在经济发展过程中要充分

发挥人才的基础性和决定性作用。在当前事业单位开展人力资源管理工作的过程中,要改变过去传统落后的管理理念,要基于新时期发展背景下,对人力资源管理工作,以及对事业单位发展所提出的更高要求为基础,构建创新型的管理模式,以及拥有创新型的管理理念,始终将人才放在当前事业单位建设与发展的第一位置上,然后做到人力资源管理工作中以人为本和以人为核心。而且对于事业单位来讲,还需要对于当前人力资源管理工作实施过程中,各工作部门所需的专业化人才进行配置,从而保证在开展职业教育管理工作时,能够拥有专业化的管理人才作为支撑,并且要引进更加先进的管理工具与管理技术,真正将人力资源管理工作落实到日常管理工作中。若想真正拥有创新系统的人力,就需要从领导层开始发挥领导层的带头作用,让员工能够认识到当前人力资源管理工作所发挥的重要作用以及所受重视程度,然后在基层员工群体当中宣扬压力资源管理工作的重要性,以及在新时期发展背景下开展人力资源管理工作的各项要求。

#### 4.2 构建完善的人力资源管理的工作方案

在人力资源管理工作实施过程当中,工作部门要制定科学合理的管理工作方案并真正落实,这样才能够使得力健康管理工作的的重要性得到重视和提升,避免在人力资源管理工作中出现消极怠工的情况,让员工能够拥有正确的工作思想并始终基于事业单位的服务理念,向人民与社会大众提供更加高质量与高水平的服务。与此同时还需要对当前事业单位内部的岗位管理工作制度进行完善,因为随着时代进步和发展,事业单位内部的人力资源流动性在不断增强,所以人力资源管理要结合个人工作岗位开展针对性的管理,对于不同的人要进行不同的管理方式的实施,这样才能够让事业单位员工的工作岗位权利和责任更加标准和更加科学化,管理工作也能够更加人性化。

#### 4.3 增强文化素质

组织文化对于事业单位来讲是所有工作的核心,只有营造更加舒适而且更加健康的环境和文化氛围,才能够让员工的工作水平得到提升并拥有良好的工作氛围和工作动力。对于事业单位的人力资源管理工作,同样也是如此拥有好的氛围,能够让事业单位的发展更加健康,同时也能让每一名员工认识到自身在工作岗位上所发挥的作用和价值。所以人力资源管理工作部门要逐渐在开展管理工作时,树立拥有单位

独立特色的组织文化形象,然后以此文化形象为核心,逐渐进行文化内容的填充,形成拥有特色的价值观,并引导全体工作人员能够朝向正确的方向为之共同努力和发展。事业单位的组织文化培养,可以让工作单位内部的工作人员凝聚力和向心力得到全面提升,并让每一名员工都真正发挥自身的潜能并实现自身的价值。而且需要注意的是,在提升事业单位自身的文化素质与底蕴的过程中,还需要通过组织各种形式以及具有趣味性的活动,让每一名员工都能够参与到其中并实现人与人之间更加深层次的沟通和交流,使工作人员之间的情感得到丰富和加深。

#### 4.4 完善激励机制

人力资源管理工作最主要的目的就是为要对人力资源进行合理配置与应用,让每一个人在工作岗位上都能够发挥工作潜能,为企业与事业单位创造更多的价值。所以在此过程中要拥有配套的激励机制,作为工作潜能激发的主要工具。事业单位本身需要对员工的激励机制进行精准落实,这是人力资源管理工作中不可或缺的一部分。所以,事业单位的每一个组织与工作部门和工作岗位,都要结合企业工作内容和性质构建针对性的激励机制与内容和考核指标,然后对个人团队还有工作部门进行阶段性以及层次性的考核,选择不同的激励手段,让员工能够明确在日常作业过程中的工作目标,并同时发现在作业中存在的不足之处进行补充完善,大幅度增加工作人员的工作积极性以及团队的工作质量和工作效率。

### 5 结语

综上所述,在新时期发展背景下,事业单位人力资源管理工作所面临的挑战与影响因素变得越来越多,所以为了能够推动事业单位在新时期发展背景下实现进一步发展和突破,要对人力资源管理工作存在的问题进行思考与解决,不断推动人力资源管理工作水平能够实现进一步提升。

#### 参考文献

- [1] 贾鼎,白仁文.浅析事业单位人力资源管理存在的问题及其对策分析[J].华商,2008(21):2.
- [2] 孟自培.浅析机关事业单位人力资源管理存在的问题及对策[J].行政事业资产与财务,2017(29):2.
- [3] 刘广迎.浅析事业单位人力资源管理存在的问题及其对策[J].人才资源开发,2016(20):1.

# 浅谈科学生产运行管理对企业成本控制的影响

## Discussion on the Influence of Scientific Production Operation Management on Enterprise Cost Control

王宇

Yu Wang

西安微电子技术研究所 中国·陕西 西安 710000

Xi'an Microelectronics Technology Institute, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

**摘要:** 企业不管规模大小,其企业管理的核心永远是生产管理,因为企业生产管理的好坏直接决定企业生产成本的大小,直接影响企业利润的多少。因此,企业生产管理可以说是整个企业乃至集团的重头戏,是重点中的重点,要对生产的全过程实行科学管理,从而在各环节降低生产成本,达到增强产品市场竞争力,提高企业利润的目的。

**Abstract:** No matter the size of the enterprise, the core of its enterprise management is always production management, because the quality of the enterprise production management directly determines the size of the enterprise production cost, directly affect the amount of enterprise profits. Therefore, the enterprise production management can be said to be the focus of the whole enterprise and even the group, is the focus of the key points, to implement scientific management of the whole process of production, so as to reduce the production cost in each link, to enhance the product market competitiveness, improve the purpose of enterprise profits.

**关键词:** 科学管理; 生产成本控制; 运行管理; 企业利润

**Keywords:** scientific management; production cost control; operation management; enterprise profit

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6841

## 1 引言

在现代公司的经营中,成本是非常关键的一部分,为了更好的发展,就需要保证准确的费用控制,做到科学化。然而,目前中国不少公司都采取了较为保守的成本控制方式,有诸多缺陷,这给公司的运营发展造成了诸多的负面影响,亟待改进和提升;要提高企业的竞争能力,必须加强成本管理体系和全面、高效的成本控制。随着知识经济的发展,现代公司在经营活动中的地位日益突出,而科学化的经营方式也逐步成为了企业的最佳经营方式,从而为公司的发展和壮大打下了坚实的基石。加强对公司发展的科学管理,增强公司的竞争力,提升公司的市场份额和影响。企业要从企业的实际出发,探索适合企业发展的、适合企业发展的经营模式。当前,中国很多公司的成本控制方法还停留在人工实施的水平,缺少科学性的管理方法<sup>[1]</sup>。

## 2 科学管理的基本内容

建立清晰的目标,灵活使用的机制,以科学的管理信息体系,实现人、财、物的科学管理;各种要素如信息的合理分配和协调,以达到最佳效益。企业要根据自己的实际,制订出一套切实可行的经营方案。企业要建立起一套科学的管理制度、机制、制度,不断地协调各方的关系,为公司的发展提供制度和机制保证。

首先,在科学管理中要解决的问题就是如何进行战略管理。战略是经营的基础,是对企业未来发展的长期规划,也是公司走向的关键。其他的管理工作则是以策略目标为中心。其次,要以制度建设为保障,要建立完善的体制,以制度为主,而非以经验为主。最后,要使企业进行系统化的管理,其生产的各个环节都是由各个环节组成的,各个系统之间的协作必须达到很高的水平;如果不这样做,就会产生内

【作者简介】王宇(1985-),男,中国陕西西安人,本科,从事科研生产管理研究。

部的互相推诿、互相制约,从而导致运作的低效、资源的浪费。要形成各司其职、各尽其责、各尽其责的经营模式,以达到公司的发展目标。一个企业要想发展,就必须建立起一套基于公司发展战略的完整的管理制度。随着公司的规模越来越大,管理问题也越来越复杂,越来越需要科学化、规范化的管理。

### 3 企业成本控制的意义

#### 3.1 是企业生存发展的基础

随着经济制度的变迁,经济环境的变化,企业的生存环境面临着巨大的压力,外部的同业竞争,纵向的上下游连接行业的压力,以及经济环境的变化逆势等负面影响,内部有员工工资提高、股东分红的压力。因此,生产成本和运营管理费用既是影响企业利润的主要因素,也是公司竞争优势的主要原因,衡量指标、衡量生存发展潜力的一个重要指标<sup>[4]</sup>。

#### 3.2 有利于改善和提高企业的经营管理水平

对生产成本和运营管理费用的控制是提高公司运营质量的一个主要环节;为了满足市场经济发展需要,企业的生产和经营管理费用处于产品价值、市场供求、行业竞争等多种选择的关系。产品的成品率、价格、销售量以及企业自身状况与外部环境的相互影响,是影响企业各种因素的重要因素。在经营活动中,要注重对费用的控制。

#### 3.3 降低产品成本,实现企业价值最大化

企业若在制造和运营上投入太多,则没有竞争力。所以要从产品设计,材料采购到生产;通过对市场的基础活动进行分析,进一步发掘潜在的减少生产和运营管理的成本,使公司的价值得到最大程度的发挥。

### 4 科学生产运行管理对于生产成本的影响

#### 4.1 降低生产成本有利于降低成本,促进销售

制造费用是一切费用的中心,用更小的材料和劳动力来制造相同的商品,或使用相同的原材料和劳动力;增加产品数量,减少企业内部的成本,可以使公司的商品更便宜,增强公司的竞争能力,从而推动销售。

#### 4.2 降低生产成本能提高企业经济效益

在此基础上,公司应进一步加大对生产成本的管理,以增强公司的经济效益。加强业务分析,重点是市场和产品分析,生产管理分析,财务指标分析,项目投资收益分析。公司将会在最短的时间内完成公司的金融分析体系,并向公司提供更加完善和清晰的业务分析。同时,公司各个部门要定期对企业的运营情况进行剖析,查找存在的问题和缺陷,制定对策,明确工作任务;做好自己的工作。以某一特定的定价,公司利润的大小,全看其生产的成本。成本管理不仅要减少开支,还要考虑怎样把每个人的费用都用在最小的开支上,把最小的开支转化为最大的利润,把所有的资金都用在最有价值的人身上。

#### 4.3 帮助制造费用控制

根据生产要素的不同,生产成本分为工资、福利费、维修费、材料消耗、运输费、差旅费、办公费用等。控制成本,如维修费、材料消耗、运输费、出差费。由生产、设备、企业对财务和其他各部分进行定量的管理。在此基础上,对各个成本项进行了逐级的划分,从而实现了对各个部门、各个部门的成本控制,方便了班组和员工的日常工作,并将成本管理与费用会计有机地联系在一起。利用现代先进的生产技术,实现了机械化的生产,使工人的劳动效率得到了明显的提升。采用较便宜的新的代用品,可以减少能源消耗;采用新能源技术,可以大幅度减少能源消耗;采用新的垃圾处置技术,可以使企业的废物得到高效回收,既可以减少企业的污染,又可以为企业创造良好的社会和经济利益。所以,要重视技术研发,重视技术创新,与科研院所、院校密切合作,把科研和科研结合起来,使科研成果尽快地投入到生产中,并迅速地转变为生产力。

### 5 现代企业科学生产运行管理对企业成本控制的策略

#### 5.1 管理制度的规范化

标准化是一项艰巨而又需要不断改进的工作,是保证公司的一切工作进行和持续发展的重要保证。企业经营的标准化可以使公司的效益和经营效益得到提升,但缺少标准化的经营就会使企业陷入困境。在学术界,标准化管理包括以下几个方面:一是规范公司的战略目标、规范公司的组织过程、规范公司的架构、规范的企业制度、规范的制度建设(指制度的编制、执行、修订完善);二是规范信息化建设。而在标准化的企业中,系统的建立尤为关键,而系统的建立也是一个很大的问题。要使自己的经营活动标准化,就必须强化公司的制度,明确公司各部分的责任,保证职工的各种基本权益。另外,要顺应时代潮流,对陈旧的法规进行更新和改进,才能更好地发展;这样才能确保该体系的合理性和权威。审计、监察、会计、纪委等单位要做到不徇私情、不谋私情,严格履行监察职能。对基层单位和部门的日常经营情况和支出情况进行审计。对大型设备购置,大型零建工程进行专门审核。各单位要充分发挥自己的作用,认真履职,敢于监督,敢于监督,做到事事有人管,工作有考核,好坏有奖惩的良好风气,从而规范公司的生产经营活动。具体措施有对公司的资金筹措与使用进行监管,对财政进行收支管理,统筹生产、供、销、行以增强基金使用效益。监控费用支出,合理使用人力物力和资金,以增加劳动效率,减少消费,减少废物,持续减少费用。监管一切业务,遵守国家财政纪律,信贷纪律和结算纪律。

#### 5.2 建立以人为本的企业文化

在泰勒的经营理念中,“人”始终是一个非常关键的因素,而“以人为中心”的企业精神更凸显了“人”在经营中的绝

对位置。要取得成功,就需要激发职工的工作热情,让他们成为公司的“主人”,让他们能够最大限度地利用他们的潜能和才华,为公司提供更好的、更有效的工作。企业经营者应与雇员建立良好的感情纽带,使其成为公司的一分子,充分利用其对公司的贡献。在新的时代背景下,企业管理者要顺应时代潮流,从“管理型”向“开发型”转变。强调“主体”意识,促使其积极进取,激发其工作积极性,提高其对公司的信任与爱。

### 5.3 培养员工的创新意识

在不断的竞争中,创新是公司不会失败的精神所在,只有不断地创新,才能获得最大的市场。企业要想实现革新,关键在于员工的创造性。在提升公司的持续创造力的过程中,提升所有人的创造性品质是关键。要为职工创造更多的就业岗位,为创新提供更大的平台。要重视人才的个人发展和创新精神,要在企业经营中对人才创新能力的培育、创新精神和创新能力的培育起到正面的指导作用。我们要大力倡导勇于创新、勇于冒险的创业精神,倡导勇于创新、勇于竞争、容忍挫折的创业氛围,营造鼓励创新和支持创新的良好环境,营造有利于创新、鼓励创新的氛围和支持体系,推动企业职工积极地参加创新活动。与此同时,公司也应为员工的创造性行为提供必需的环境。首先,经营者要以自己为榜样,以终生为榜样,以终身的教育观念,不断地提升自己的专业素质;其次,要强化对职工进行创造性的训练,增加资金的投资,并积极参加;持续提高员工创新意识;最后,在公司内部营造“激励创业、扶持创新”的企业精神,培养一种新的创意、新的生产计划、新知识和新产品的力量。要打破传统的僵硬的经营模式,打破固有的观念,消除与领导者之间的隔阂,采取以支援、协作为主导的领导模式。让每个公司的雇员都能成为公司的创意之源,并对公司的革新有很大的帮助。

### 5.4 建立有效的激励机制

在企业经营中,通过建立激励机制来达到公司的目的。激励机制包括物质激励、目标激励和荣誉激励;情感激励,榜样激励等。其主要功能包括:①对职工进行激励的一种重

要途径;②有效地提高员工的价值;③提高企业凝聚力的基本方法。激励可以激发员工的工作热情,在企业经营中,良好的激励机制往往会给公司带来更大的利益。两种主要的激励方式:一是精神上的;二是物质上的。精神激励是一种内部需要,它主要是通过对雇员的精神奖励和激励来实现。企业管理能让员工得到精神上的激励,并能促进他们的工作,并能促进他们对工作的满意。物质奖励是指对雇员进行物质激励,以激励其工作,其目的在于满足其物质需求,是一种外部的激励方式。企业经理们可以采取物质激励措施,如奖励、补贴、加薪等。

## 6 结语

随着知识经济的发展,现代企业的经营职能日益突出,科学的经营理念逐步成为企业资源配置的最佳途径,为企业的战略目标的制定与实现打下了坚实的基础。根据企业的具体情况,采取针对性的措施,在企业的运作中,要不断地调整成本管理的方法,进行持续的管理和技术创新;企业要想在激烈的市场竞争中获得生存与发展,必须把成本管理理念的精华运用到最大限度。

## 参考文献

- [1] 王钰.浅谈科学生产运行管理对企业成本控制的影响[J].产业与科技论坛,2018,17(7):35-37.
- [2] 朱加永.浅谈港口企业生产设备运行管理——以中国某煤炭码头企业为例[J].科技与创新,2019(10):3-7.
- [3] 徐皓.浅谈锻造企业生产管理之车间设备管理[J].锻造与冲压,2015(21):16-20.
- [4] 刘涛.浅谈科学化提升企业成本经营管理新思路[J].经济与社会发展研究,2021,22(9):23-25.
- [5] 姚立新.浅谈铝型材生产企业的产品计划管理[C]//Lw2007铝型材技术(国际)论坛.中国有色金属学会;广东省有色金属学会,2007.
- [6] 刘俊如.浅谈机电设备运行管理与维修[J].城市建设理论研究(电子版),2016(11):1735.

# 基层纪检监察干部培训的实践与探索

## Practice and Exploration of the Training of Grassroots Discipline Inspection and Supervision Cadres

詹贵坚

Guijian Zhan

广西警察学院 中国·广西南宁 530000

Guangxi Police College, Nanning, Guangxi, 530000, China

**摘要：**基层纪检监察干部培训工作的系统性和实践性比较明显，管理层需要注重对当前实践现状的有效分析及研究，明确具体的实践要求，常态化落实政治理论学习工作，系统化组织专题业务培训，全方位开展一线实战锻炼，在精心编制培训方法、全面创新培训方式以及建立健全评估体系的过程中，稳步提升基层纪检监察干部培训的质量和效率。有效实现与时俱进，积极应对各种挑战以及压力，确保每一个纪检监察干部都能够接受专业系统的培训，实现自身的全面成长及发展。

**Abstract:** Grassroots discipline inspection cadre training is systematic and practical, management need to pay attention to the current situation of the effective analysis and research, clear specific practical requirements, normalized implement the political theory study, systematic organization business training, comprehensive combat training, in elaborate training methods, comprehensive innovation training and improve the evaluation system, steadily improve the quality and efficiency of grassroots discipline inspection cadre training. Effectively keep pace with the Times, actively respond to various challenges and pressures, to ensure that every discipline inspection and supervision cadre can receive professional and systematic training, to realize their own comprehensive growth and development.

**关键词：**基层纪检监察；干部培训；实践；探索

**Keywords:** grassroots discipline inspection and supervision; cadre training; practice; exploration

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6842

## 1 引言

在改革及创新人力资源管理的过程中，干部培训工作被反复提起。基层纪检监察干部培训工作的难度系数较高，直接关乎国家的发展壮大以及和谐社会的建设。一直以来纪检监察部门十分关注纪检监察干部的培训以及教育，着眼于这一工作的基础性以及战略性，积极调整工作思路以及培训方向。在改革国家监察体制的过程中，纪检监察工作的内容形式和方法产生了翻天覆地的变化，为了真正体现从严治党的工作理念，纪检监察部门需要站在宏观的视角高瞻远瞩，深入了解纪检监察体制改革后所面临的新任务以及新形势。全方位、多角度地落实好纪检监察干部培训工作，稳步提升工作人员的履职能力以及政治素质。

## 2 基层纪检监察干部培训的实践现状

在改革国家监察体制的过程之中，许多地方开始着眼于基层纪检监察干部培训工作的现实条件，进一步调整工作思路，主动学习经验教训，弥补短板。但是从目前来看，整体的培训质量不够理想，存在许多亟待改进的问题。

### 2.1 培训设计的层次化不足

基层纪检监察干部培训工作的宏观统筹非常关键，有的地方仍然以大班制培训为基础，忽略了培训的质量以及效果，过于关注培训的全员性。线下培训和线上培训比较机械和呆板，管理层没有根据基层干部的岗位特点、文化程度以及业务水平进行层次化的分配，忽略了培训课程内容的有效区分以及调整，无法保障组织培训工作的针对性、层次性

【作者简介】詹贵坚（1988-），男，壮族，中国广西东兰人，本科，助理研究员，从事纪检监察研究。

以及人性化。分级分类培训工作无从谈起,实质的培训质量和效果与预期目标差距较大,所选择的培训课程内容缺乏一定的针对性。

## 2.2 培训方式的互动性不强

基层纪检监察干部培训形式比较多样,不管是集中培训还是分层培训都离不开受训者与培训人员之间的有效互动及交流。但是有的基层纪检部门在开展干部培训工作时,仍然以“你听我讲”的传统授课模式为主,直接单向灌输业务理论知识,忽略了与受训干部之间的有效互动及联系,没有着眼于实物研讨的培训方式进行调整以及改进。干部的学习能动性不足,缺乏与外界交流和沟通的意愿,难以在互交流经验以及看法的过程中主动解决各项工作中存在的各种问题及矛盾。个人的业务能力以及办案技能水平不足,面临许多的局限以及困境<sup>[1]</sup>。

## 2.3 培训效果比较传统

有的管理层对培训成果的转化不够关注,没有投入更多的时间和精力,全面构建科学完善的培训效果评估体系,忽略了成果转化以及深入分析。很少有管理层着眼于跟踪评估体系进行调整以及改进,没有站在宏观的视角综合评估思想政治素质,大部分以书面知识测试为基础。这种片面的培训效果评估模式所发挥的作用非常有限,难以综合全面地了解受训干部对业务知识的熟悉程度以及掌握程度。与其他的管理工作相比,纪检监察工作的实操性以及实践性比较明显,业务理论知识的掌握只是其中的一部分。受训干部还需要结合个人所学习的理论知识有效解决生活中的各种难题,传统的书面知识测试无法更好地衡量受训者的工作能力,最终导致一部分培训工作流于形式,所发挥的作用非常有限。

## 3 基层纪检监察干部培训的实践要求

基层纪检监察干部培训工作包含不同的管理环节,政治理论学习是基础,专题业务培训是核心。管理层需要以一线实践锻炼为出发点和落脚点,紧跟时代发展的步伐,积极调整工作思路以及工作方向。抓住具体的工作要求以及难点,进而实现对症下药和举一反三。

### 3.1 常态化开展政治理论学习

纪检监察部门需要意识到自身的重要责任,关注对政治原则以及政治本色和政治品质的有效分析及研究。积极借助各种在线学习平台,鼓励干部深入了解新时代背景下中国特色社会主义的重要思想以及理论,提升个人的政治觉悟能力以及政治判断能力,坚持正确的政治立场,逐步夯实个人的理论基础。

### 3.2 系统化组织专题业务培训

为了积极组建高素质的专业化干部队伍,管理层需要着眼于纪检监察工作的具体要求,围绕国家监察体制改革的现实条件明确具体的工作目标,逐步提升工作质量和效率。将其纳入宏观战略目标中,系统化组织专题业务培训工作,开

展集中培训。将专题讲座以及业务培训视频相结合,实现培训策略及手段有效创新以及改进。组织干部积极参与其中,全面落实好各项管理工作。

### 3.3 全方位开展一线实战锻炼

管理层需要注重高瞻远瞩,将理论学习和实践训练相结合,全方位开展一线实践锻炼,关注经验交流、双向学习以及以老带新。全面落实好政治历练工作以及业务锻炼工作,保障其能够在一线参与锻炼,逐步提升整体的实际执法能力。在地方驻派的过程中实现与时俱进,全面提升自身的综合素养。

## 4 基层纪检监察干部培训的实践对策

### 4.1 精心编制培训计划

首先,管理层需要注重科学规划以及宏观统筹,明确前期的工作要求,做好调查工作,抓住不同培训活动的重点以及核心。以培训需求调研为基础,设置与之对应的培训目标以及培训任务,保障最终的培训效果和质量。实地调研走访、问卷调查、座谈交流以及个人访谈最为关键,效果比较明显,有助于全面了解干部的培训诉求。在此基础上,管理层还需要全方位搜集难点问题以及业务盲点,及时跟踪信访核查工作以及业务办理工作,制定科学合理的培训规划。提前预测具体的工作目标以及总体效果,明确受训对象,合理选择培训方式以及培训地点,只有这样才能够实现对症下药<sup>[2]</sup>。

其次,以分班培训为基础,抓住业务培训工作的核心,不再过多的关注培训的受众面,而是结合集中培训工作的相关要求,了解不同层次干部的工作能力,保障培训课程的针对性和有效性,全面提升培训效果。小班制学习培训模式的效果非常明显,有助于满足受训干部的工作需求。管理层则需要深入了解受训干部的业务要作能力、工作能力、工作经验以及岗位职责,严格按照片区协作机制进行分班管理,充分凸显小班制学习的重要价值,在学习目标的指导下设置科学合理的培训活动方案。比如对于新进干部来说,理论知识学习以及规则规定的有效普及最为关键。对于已经积累一定的工作经验受训者来说,则需要主动掌握岗位工作所需要的相关技巧,针对性地解决各种重难点问题。分班培训的效果比较明显,能够尽量避免重复参与,保障内容深浅平衡,提升整体的培训质量和效率。

最后,管理层需要“按需施教”,了解培训课程设计的具体要求。根据当前各项管理工作中存在的各种突出矛盾进行调整以及改进,实现“按需分配”以及对症下药。基层纪委需要着眼于干部的业务实战能力以及思想政治素质,明确具体的业务工作重心。以轮训干部系列课程学习计划以及年度培训方案为基础,确保干部能够主动解决工作中的各种难题,做到胸有成竹。其中知识技能需求的分析以及调研最为关键,管理层需要注重分管领导,设置专门的负责人,加强业务兼并之间的交流以及合作,积极优化培训方式、组织方

式以及课程内容,确保分班教学工作能够落到实处,发挥必要的作用,充分凸显精准施教的优势和价值。

#### 4.2 全面创新培训方式

首先,传统填鸭式的培训模式备受诟病,导致一部分培训资源管理资源被浪费,管理层过于注重照本宣科,工作人员的能动性不足。为了避免这一现实矛盾,纪检监察部门需要针对性地调整培训方式,积极创新培训手段,全面提升培训的频率以及互动性,以轮讲师培训为基础,深入地了解不同的培训诉求。其中数字化学习以及电子化学习备受瞩目,能够更好地体现与时俱进的发展理念。但是这种现代化的学习模式无法更好地实现授权干部与培训者之间的有效交流及互动,存在一定的局限性。在有效落实业务培训工作的过程中,中央纪委、省纪委提供相应的专业学习资料,管理层则需要主动开展培训教育工作,在有限的时空范围内开展心得交流工作,保障上级参训干部能够主动分享自己的学习体会,真正实现全员受益和全员参与。参训人员的自主学习与管理者的讲解结合非常关键,这种学+讲的培训模式有助于更好地提升最终的培训质量和效率。管理层需要以学习班级为单位,明确具体的培养要求以及培养目标,促进成员轮流授课,保证成员能够主动学习,实现要我学向我要学的顺利过渡,产生更多的学习动力。为了实现优质学习资源的有效利用及共享,管理层还需要注重成员之间的相互学习、互相提问以及经验探讨,保障每一个干部都能够学通学透学精。以此来更好地实现更互相进步、共同发展,高效解决各项业务工作中的各种难点问题和重点问题。

其次,根据案例式培训进一步加强对设计人员的指导以及教育,深入分析以及激烈讨论各种经典案例,充分凸显这一培训模式的价值。在借助案例式培训方式开展各项管理工作时,管理层需要了解已有的案件办理情况并进行简单复盘,组织人员进行学习,成立学习班级。从线索研判、案情分析、调查取证、谈话突破着手,实现环环相扣。在分析讲评以及梳理思路的过程中促进办案思路的有效拓展及延伸,保障参训人员能够掌握不同的办案技巧。如果培训时间比较宽裕,管理层还可以开展模拟演练活动,深入剖析经典案例。让干部能够组成学习班级,积极参与其中,积累丰富的办案经验,主动吸取间接经验,实现自身的自主拓展及延伸。其中头脑风暴分析的出现频率较高,效果非常明显,管理层可以组织参训干部积极参与小组合作以及激烈讨论,抓住案件的突破口以及切入点。组织业务精兵进行点评,分享优秀经验以及个人的成功体会。这种案例式的培训方式有助于培养干部良好的纪法能力以及纪法思维<sup>[3]</sup>。

最后,积极开展体验式培训。与其他的管理工作相比,纪检监察工作的实践性比较强,对工作人员的业务技能要求非常严格。因此在开展基层纪检监察干部业务培训工作

时,管理层需要跳出理论知识讲解的束缚,积极探索现代化的体验式培训模式。采取以干代训以及以老带新的形式进一步实现多措并举,有效处置各种问题线索,积极落实好证据搜集工作。在取证谈话的过程中充分发挥老兵的重要作用,保障其能够全程指导以及修正整个培训工作,实现取长补短和互帮互助。

#### 4.3 建立健全评估体系

首先,构建科学完善的评估体系,了解培训质量以及培训效果,加强对最终培训成果的有效评价。尽量避免过多的关注书面知识的检测,而是围绕具体的培训质量和效果进行调整以及改进,综合考量不同于人的影响要素,充分凸显评估工作的指导作用和反馈价值。其中情感性结果、技能性结果、组织成果的有效考量和指标分析最为关键,直接关乎培训质效评估体系的完整性。管理层则需要结合最终的评估结果,综合了解参训干部的综合素质,分析思想政治素质的提升情况以及纪检思维能力和水平,在综合性考察评价的过程中更好的调动参训干部的能动性和自信心。除此之外,管理层还可以将个人访谈和问卷调查融入其中,全方位了解参训干部的参与能动性,分析参训干部对当前培训内容、活动组织形式的满意度,确保培训体系的全面性、多维度以及立体性。

其次,积极落实持续跟踪评估工作,科学合理的评估最终的培训成果并实现有效转化,为干部个人建立培训档案,及时了解干部在培训过程中的真实情况。找到知识的薄弱点并进行及时调整以及改进,客观评价干部参训后的业务提升情况以及工作表现,保障参训干部能够重点了解培训内容并实现熟练应用。管理层需要拉长战线,持续跟进干部参训后的学习进步以及政治表现,实现培训工作的有效拓展及延伸。

## 5 结语

基层纪检监察干部业务培训工作的难度系数相对偏高,对基层纪检监察干部监督执纪执法能力的培养有重要的影响。管理层则需要注重对培训规划的有效制定以及系统安排,开展形式多样的培训活动,促进培训方式以及手段的全面改革及创新,落实好持续跟踪评估工作。

## 参考文献

- [1] 万培纯.基层纪检监察干部培训的实践与探索[J].办公室业务,2021(23):3.
- [2] 余煜尧.广州市珠海区:开展纪检监察审理业务跟班培训[J].广东党风,2018(10):1.
- [3] 彭丹.基层纪检监察干部培养选拔机制研究——以四川省N市为例[D].重庆:西南政法大学,2015.



# 关于培训提升员工素质的思考探究

## Reflection and Inquiry on the Training to Improve the Quality of Employees

王卿

Qing Wang

中国石油川庆钻探工程有限公司长庆钻井总公司第五工程项目部 中国·陕西 西安 710016

CNPC Chuanqing Drilling Engineering Co., Ltd. Changqing Drilling Corporation Fifth Engineering Project Department, Xi'an, Shaanxi, 710016, China

**摘要:** 随着钻井技术服务向技术密集型、知识密集型、管理密集型转型升级, 钻井现场自动化、智能化、信息化水平不断提升, 对员工综合素质提出了更高的要求。必须采取有效措施, 优化培训方式方法, 增强培训工作科学性针对性, 加大培养力度, 不断提升员工的整体素质。论文分析了培训工作的重要性和目前培训工作存在的问题, 针对培训工作存在的短板情况, 给出了培训工作应坚持的原则。积极探索培训实践, 将员工分为管理骨干人员、操作人员、新分人员和新提任干部等, 增强培训工作的针对性、实用性和系统性, 提高培训质量, 通过严抓实抓员工培训提升员工的综合素质。

**Abstract:** With the transformation and upgrading of drilling technology services to technology-intensive, knowledge-intensive and management-intensive, the level of drilling site automation, intelligence and information technology is constantly improved, and higher requirements are put forward for the comprehensive quality of employees. Effective measures must be taken to optimize the training work methods, enhance the scientific and targeted training work, increase the training efforts, and constantly improve the overall quality of employees. The paper analyzes the importance of the training work and the problems existing in the current training work, and gives the principles of the training work. Actively explore the training work practice, divide the employees into the management backbone personnel, operators, new branch personnel and newly promoted cadres, enhance the pertinence, practicality and systematic training work, improve the quality of the training work, and improve the comprehensive quality of the employees through the strict grasp of the actual staff training work.

**关键词:** 培训; 原则; 实践探索

**Keywords:** training; principles; practical exploration

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6843

## 1 引言

随着钻井技术服务向技术密集型、知识密集型、管理密集型转型升级, 钻井现场自动化、智能化、信息化水平不断提升, 对员工综合素质提出了更高的要求。针对员工学历层次高低不一、工作经历各有不同、技能基础参差不齐, 知识水平和技术能力与满足公司高质量发展的要求存在较大差距的情况。必须采取有效措施, 优化培训方式方法, 增强培训工作科学性针对性, 加大培养力度, 不断提升员工的整体素质, 为公司高质量发展提供坚强的人力资源保障。

## 2 提升员工素质的重要意义

### 2.1 提升员工素质有助于提升企业竞争实力

市场竞争的实质是人才的竞争, 员工队伍素质的高低不仅关系到员工工作水平和服务质量, 也制约和最终决定着企业的发展前景。企业要在激烈的市场竞争中立于不败之地, 必须通过各种方式提高员工综合素质, 最大限度地开发员工潜能, 建立适应企业高质量发展的高素质员工队伍。提升员工队伍素质, 已经成为企业发展的根本动力可靠的保证, 是保证企业生存和持续健康发展的根本要求。

【作者简介】王卿(1985-), 男, 中国贵州贵阳人, 本科, 政工师, 从事人力资源管理及思想政治研究。

## 2.2 提升员工素质有助于优化企业人力资源

企业对于人才的需求量巨大，来源主要为招聘和内部培养，重视员工素质提升是人才储备的有效手段。员工培训相较于招聘在数量、质量、结构上具有巨大的优势，提升员工素质是企业重要的战略投资，风险低，收益大，有利于提升企业的整体素质。

## 2.3 提升员工素质有助于实现员工个人愿景

提高员工素质也是员工发展的个人愿景，随着企业对高技能岗位要求的逐步提高，员工自我学习意识也逐步增强，作为一名员工，只有不断学习，才能不断提高、不断进步、不断创新，才能取得更大的个人价值。员工希望学习新的知识和技能，希望接受具有挑战性的任务，希望晋升，这些都离综合素质的提升。

## 3 员工培训工作存在的问题

### 3.1 部分管理人员对培训工作的重要性认识不足

部分基层领导对培训工作不重视、认识不到位，表现为说起来重要，干起来次要，忙起来不要。部分基层单位领导没有深刻认识培训工作的重要意义，认为培训与不培训没什么两样，只要注重安全，加快施工进度，员工效益有保障就可以了。培训只是走过场，走形式，只要完成了直接关系到生产的资质（取换证）培训，其他的培训尤其是现场培训认为只会增加自己和员工的负担，开不开都无足轻重。

### 3.2 培训管理制度保障不力执行不到位

个别基层单位内部管理混乱，职责不清，履职不到位，导致培训工作没有明确的制度保障。一是部分基层管理人员不知道如何开展员工培训，管理职责不清。有些基层管理人员认为现场条件有限，开展培训难度大，无从下手。部分井队队长认为员工培训是党支部书记的工作，和自己没关系，开不开也从不过问；二是个别基层队虽然制定了培训计划和一些规章制度，但是缺乏可操作性和针对性、缺乏监督和考核，导致制度形同摆设、难以执行，同时对现场培训实施过程和效果评价也落实不到位；三是培训方式单一，培训效果差，加之缺乏科学的激励机制，难以调动员工参加培训和自学的积极性。

### 3.3 培训规划和考核缺乏可操作性

缺乏培训前科学的需求分析和培训后及时的效果评价，教育培训与实际工作没有有机结合，培训的针对性不强。培训考核不科学，在培训考核中往往只注重教育培训的形式、内容和项目，而忽视了教育培训的实际效果。导致部分基层管理人员不重视培训效果，过度“留痕”，认为只要把培训记录和培训资料做扎实，做足表面文章，能够应付上级检查就可以，没有达到实际效果。

### 3.4 培训课程设计和培训方式缺乏创新性

目前基层的培训课程在设计上都有所偏重，企业中出现什么问题或者是上级领导重视哪方面问题，培训就着重解决

什么问题，导致培训缺乏科学性和系统性。部分培训课程重复过时没有及时更新。培训方式老套、单调，缺乏创新和吸引力。培训方式单调是导致员工对培训存在抵触心理的原因。理论培训要么是照本宣科，要么是观看多媒体课件和视频录像<sup>[1]</sup>。

## 3.5 培训教师力量不足影响培训质量

基层兼职培训教师一般由管理人员、技术干部和生产骨干组成，这些培训教师的责任心、业务能力、培训水平参差不齐；培训内容简单、方法单一，没有新意，很难达到专业讲师的培训水平，影响培训质量。

## 4 员工培训应坚持的原则

### 4.1 员工技能培训与素质培训相结合

随着科学技术的发展，为了使员工适应新技术和新的设备的使用，需要定期对员工开展技术培训，确保员工的专业员工培训。本质目的是促进企业的良性发展，但是如果只是注重了员工的技术培训忽视了对于员工素质培训，也会导致培训效果不理想，员工对于工作的态度直接影响了工作的质量，员工对于培训的态度直接影响了培训的实际效果。对于员工的素质培训应根据培训主体的不同对员工素质培训的内容做出相应的调整，对于企业管理人员素质培训应具有更高的要求，通过素质培训使管理人员认识到短期利益与长期利益的结合。

### 4.2 坚持培训内容与形式的创新

应保持员工培训内容和形式的新颖性，根据实际情况，做出调整，结合现场实际，针对自身技术要求，进行有方向、有目的的培训，保证培训知识的实用性。有针对性的员工培训，提高了效率，也是对资源的有效整合。保证培训内容在实际工作中得到应用，避免员工培训流于形式，将理论与现实紧密结合。应根据实际情况将培训时间与工作时间相协调，保证员工培训不会对实际生产产生影响，合理解决学习与工作之间的冲突，应将员工培训固定化，不能突击化，保证员工每段时间都能对自身知识实现更新。

### 4.3 促进员工树立自觉培训的意识

虽然员工培训是实现员工与企业双赢的重要手段，但是员工如果不能自觉参加培训，对培训采取抵触或者被动接受态度，不仅严重影响了培训的效果，而且也对企业的发展形成隐形威胁。员工如果不能自觉接受培训，从某种程度上表明自身缺乏危机意识，认为自身能力已经可以适应工作的需要，但是实际是上任何员工都不应该有“培训无用”的错误观念。在工作中保持“舒服”的状态，技能上固守原来的经验，试图以自身的经验来抵制技术的创新，这些员工因为认知的局限和对市场经济的不适应不能自觉参加培训。员工自觉培训意识将直接影响员工整体素质的提高，帮促员工树立自觉培训的意识，提高其自觉培训的积极性和主动性，通过持续不断地自觉培训提升综合素质<sup>[2]</sup>。

## 5 加强员工培训的实践探索

### 5.1 基层骨干人员培训

①远程视频培训。工程项目部每周确定时间通过视频远程对基层队站的干部大班骨干人员进行集中培训，人力资源管理办公室负责组织，其他各科室依据日常在基层队站检查出的共性问题，结合“四合一培训矩阵”确定培训内容，积极准备，认真组织实施。同时将培训课件和培训资料及时传达给基层队站。

②集中办班培训。各科室要提前计划，确定培训师及培训人员名单、培训内容、培训时间，按照培训计划，定期组织集中培训。同时制定切实可行的《培训实施方案》，经主管领导审批后，具体组织实施。

③骨干人员自学。基层队站必须将大班的学习纳入本队培训计划当中，并将日常的培训纳入绩效考核，严格岗位职责落实，提高大班骨干业务技能，坚持每日自学，有学习笔记，清楚标准、流程、潜在的风险，人人争做培训师，自制课件、履行好兼职教师职责<sup>[3]</sup>。

### 5.2 基层操作人员培训

①以技能鉴定试题培训为载体。基层队站党支部书记每月定期向操作岗位人员布置理论自学作业题，以职业技能鉴定教程的《石油钻井工》《钻井柴油机工》《钻井液工》为依托，以班组为单位，由班组长负责，分工种和技能等级来提高全员理论自学水平。

②操作人员现场实际操作培训。班组人员提前30分钟到达现场，由党支部书记根据班组人员能力评价结果，结合现场需求及“四合一”培训矩阵培训内容需求，有针对性地指定授课人，确定现场培训具体内容（包括操作规程和作业程序文件），填写好《现场培训记录卡》。由党支部书记收集《现场培训记录卡》并对培训内容抽查验证培训效果。

③事故案例警示教育培训。事故事件案例警示教育培训的范畴以质量安全环保办公室下发的重大违章隐患、事件、事故通报为主要内容，基层队站认真组织，利用投影仪或值班房电视等设施，引导共同分析后，每个人按照统一格式写出《事故案例警示教育培训心得体会》。

④其他项目集中培训。由基层党支部书记负责落实每月对安全操作规程、设备操作规程、风险控制工具的应用、HSE体系重点工作、HSE程序文件、每周典型违章隐患通报、新安全生产法、环境保护法等方面开展集中培训，各基层队站兼职培训师具体实施，做好相关考勤和内容记录。

### 5.3 新学徒“传、帮、带”培训

对新分员工严格落实入厂“三级安全教育”培训工作，指定至少工龄3年，健康向上、工作积极、有责任心、有一定理论和实践操作技能的关键岗位人员为师傅，及时签订师徒合同。各基层队站成立以管理干部、生产骨干为核心的“传、帮、带”帮促培训组，以岗位操作技能和作业程序为重点逐人逐岗进行现场培训。

## 6 结语

①对员工开展培训，提高企业员工与职业相关的知识、技能、态度以及能力，适应工作的需要，有利于提高生产的效率，促进企业发展；员工通过培训提升了工作适应能力，适应了工作竞争，进而提升了队伍素质，加强员工培训实现了企业与员工的双赢。

②在完善员工素质培训工作上，要建立一整套规范科学的规章制度和考核体系从制度上保证员工能够经常不断地接受素质教育。仅有教育培训制度是不够的，还需要同步建立有效的激励机制。在加强教育培训制度建设的同时，应倡导建立和实施培训与奖惩挂钩、考核与先进挂钩等制度，使之成为提高员工素质教育的一套激励机制和保障机制。

③优化培训方式方法，创新培训内容形式，可以有效提高培训质量。在加强员工专业知识和技能培训的同时，要加强员工价值观和理想信念的培训，引导员工将自身价值与企业的发展联系在一起，自觉努力工作，实践自我价值。良好的企业文化上升到一定的高度能生成无形的约束力，提升员工的执行能力，增加员工的责任感，提高对于企业的归属感。

④注重培训工作的针对性、实用性和系统性，将员工分为管理骨干人员、操作人员、新分人员和新提任干部等，以现场为课堂，以实操为重点进行培训，因人因地而异，科学分类施策，制定出切实可行的培训方案，通过严抓实抓员工培训工作提升员工的综合素质。

## 参考文献

- [1] 戚岩,崔晓青.对加强员工培训实现队伍素质提升的思考[J].现代商业,2011(32):153.
- [2] 李家奇.提高职工队伍素质的重要性与对策[J].淮南职业技术学院学报,2005,5(2):50-52.
- [3] 阿里根·阿不都扎克.切实加强基层员工培训 全面提升整体队伍素质[J].石油教育,2008(5):17-19.

# 石化企业 LDAR 管理数字化系统的研发与应用

## Development and Application of LDAR Management Digital System in Petrochemical Enterprises

赵欣梅

Xinmei Zhao

石化盈科信息技术有限责任公司 中国·北京 100007

Petro-Cyber Works Yingke Information Technology Co., Ltd., Beijing, 100007, China

**摘要:** 在对泄漏检测与维修 (LDAR) 技术背景和业务需求分析的基础上, 基于石化企业 LDAR 工作流程进行 LDAR 管理数字化系统的设计与研发, 支持“设备动、静密封泄漏排放清单”的 VOCs 泄漏检测、维修、复测闭环管理, 支撑 VOCs 统计核算与 VOCs 综合整治工作, 形成石化企业 LDAR 管理数字化解决方案, 将该系统应用于某石化集团取得了较好成效, 为石化企业开展 LDAR 工作提供实践参考。

**Abstract:** Based on the analysis of the technical background and professional requirements of leakage detection and maintenance (LDAR), the design and development of the digital system of LDAR management are carried out based on the LDAR workflow of petrochemical enterprises, which supports the closed-loop management of VOCs leakage detection, maintenance and retest of “equipment dynamic and static seal leakage emission list”, supports the statistical accounting of VOCs and the comprehensive treatment of VOCs, and forms a digital solution for LDAR management of petrochemical enterprises. The application of the system in a Petrochemical Group has achieved good results, which provides practical reference for petrochemical enterprises to carry out LDAR work.

**关键词:** LDAR; VOCs; 环境保护; 数字化转型

**Keywords:** LDAR; VOCs; environmental protection; digital transformation

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6844

## 1 石化企业 LDAR 技术背景

### 1.1 LDAR 技术概述

挥发性有机化合物 (volatile organic compounds) 简称为 VOCs, VOCs 是大气污染物的重要组成部分。石化企业排放的 VOCs 包括有毒有害空气污染物、恶臭污染物及臭氧前体等, 不仅污染大气环境, 也引起加工损失。石化企业 VOCs 排放源主要包括炼化装置设备与管阀件泄漏、各类储罐的呼吸与泄漏、油品装卸逸散、污水处理系统逸散及各类工艺尾气等。炼化装置设备管线、阀门、法兰的密封泄漏等是 VOCs 排放主要来源, 大部分为无组织排放。据美国 EPA 估算, 设备泄漏产生的 VOCs 排放量约占炼油厂原油加工量的 0.01%<sup>[1]</sup>。

泄漏检测与修复 LDAR (Leak Detection and Repair) 技

术是指对工业生产全过程物料泄漏进行控制的系统工程, 采用固定或移动检测仪器, 定性或定量检测生产装置中阀门等易产生泄漏的密封点, 并修复超过一定浓度的泄漏点, 从而控制物料泄漏损失, 减少对环境造成的污染。该技术被广泛应用于石化企业设备及管阀件泄漏的检测与维修, 能够较好地控制 VOCs 排放。

### 1.2 LDAR 技术进展

LDAR 技术在其他国家应用比较早。美国是最早提出对石化行业 VOCs 泄漏排放进行严格要求的, 把 LDAR 技术纳入《清洁空气法》修正案, 美国 EPA 先后颁布了《设备泄漏排放估算协议》(1993 年)、适用于 Smart-LDAR 的 AWP 规范 (2008 年), 全面推行 Smart-LDAR 技术。该技术是传统 LDAR 效率的 4.3 倍, 检测效率大幅提高, 但成

【作者简介】赵欣梅 (1973-), 女, 中国吉林白城人, 博士, 高级工程师, 从事安全环保业务咨询与信息化建设研究。

本却高于传统技术设备十几倍。欧盟将无组织排污确定为 VOCs 控制的重点方向,认为 LDAR 是对管线、设备泄漏等无组织排放 VOCs 的最好控制方法,1999 年开始在成员国实施 LDAR 技术。国际上认同美国 EPA Method21 法作为 LDAR 工作模式,并用作检测标准方法。

中国石化行业 VOCs 排放是工业点源中的最主要的污染源之一,对 LDAR 技术引进从 21 世纪开始,得到了企业重视并有所应用<sup>[2]</sup>。2013 年,国务院颁布《大气污染防治行动计划》,要求石化企业实施 VOCs 综合整治并开展泄漏检测与修复(LDAR)技术应用。2014 年生态环境部发布《石化行业挥发性有机物综合整治方案》,并陆续颁布《石化行业 VOCs 污染源排查工作指南》《石化企业泄漏检测与修复工作指南》等,在全国石化行业全面开展 LDAR 工作。李亚雯等<sup>[3]</sup>分析了 10 家炼化企业的 LDAR 工作情况,通过 LDAR 技术实施实际减排率为 47.4%,表明对 VOCs 的减排效果明显。

## 2 石化企业 LDAR 管理系统研发

### 2.1 需求分析

依据《石化企业泄漏检测与修复工作指南》,石化企业开展 LDAR 工作流程主要包括项目的建立、现场检测和泄漏维修三个步骤。

#### 2.1.1 项目的建立

项目的建立是对企业涉及密封点的管线、阀门等设备进行资料收集,对设备流经的物料、装置分析,建立密封点台账等工作。对收集的资料进行分析,例如装置和设备的所流经的物料涉及 VOCs 成分则纳入 LDAR 实施范围,将受控密封点按设备类型分类,并对所属不同设备类型的密封点进行计数。按照空间位置和工艺流程可将受控设备划分为多个群组,对每个群组赋予唯一编码,从而建立密封点台账信息<sup>[3]</sup>。

#### 2.1.2 现场检测

现场检测是在项目建立的基础上进行的。LDAR 检测技术主要分为常规检测和非常规检测两大类。常规检测是指采用红外吸收检测仪、氢火焰离子检测仪等仪器直接对设备密封点处的 VOCs 逸散浓度进行检测;非常规检测包括光学检测、皂液检测等方式进行检测<sup>[4]</sup>。对发现的疑似泄漏点后根据规定的泄漏确认条件进行确认,并进行现场标识。

#### 2.1.3 泄漏与修复

泄漏与修复是整个 LDAR 实施过程中真正实现控制和减少 VOCs 排放的关键环节。泄漏点被发现后应及时修复。一般规定首次维修应在发现泄漏之日起的 5 个自然日内进行,首次未修复的应在 15 个自然日内进行实质性修复;对于特殊泄漏点如符合规定可延迟修复。泄漏密封点首次维修或实质性维修后,应在 5 个自然日内完成验证检测(复测);停工检修期间维修的延迟修复泄漏点,应在装置开工稳定后

15 个自然日内复测。

### 2.2 研发目标

石化企业在开展 LDAR 工作中,存在许多现实问题和困难亟待解决,包括 LDAR 引进技术的本土化问题,LDAR 执行过程的合规性问题,检测数据可信度欠缺及海量数据的存储、计算及深化运用问题,引进 LDAR 信息系统的高额投入及运行费用问题等。

因此,需要在学习发达国家成功经验基础上,结合我国石化企业生产经营实际,立足自主研发进行 LDAR 管理系统建设。针对“机泵、阀门、法兰等设备动、静密封处泄漏排放清单”,研究适合我国石化企业生产特点的技术体系和工作方法,实现泄漏检测、维修、复测的闭环数字化管理,支撑石化企业勘探开发、炼油、化工(含煤化工)、销售等企业开展 LDAR 工作。

### 2.3 技术要点

石化企业环保管理系统的数字化升级,首先应打破“管结果”的传统管理模式,向“管过程”转变,纵深到石化企业基层推动“绿色转型”。系统设计拟采用多维数据建模技术,搭建生产单元级污染物产排模型,依据现有环保指标监控、核算、统计规则的锥形优化建模,实现生产单元污染物排放即时跟踪、环保指标监控、统计分析。环保管理系统的工厂模型见图 1。由图 1 可见,工厂模型涵盖炼油、化工装置及废水/气污染治理等类设施,支撑污染源管控业务的运行与核算,包括测量网络层、生产操作层、统计归并层与核算模型层。测量网络层描述真实物理仪表或虚拟仪表,测量点包括在线监测与计量仪表、分析仪器、检测仪器等。生产操作层描述企业装置产排要素与污染源、治理设施的连接关系。统计归并层按业务统计规则及不同统计口径抽象描述环保拓扑逻辑关系。核算模型层描述企业污染产排的核算关系。

### 2.4 功能设计

石化企业 LDAR 管理系统基于 LDAR 工作流程进行结构化建模、功能设计,总体功能架构如图 2 所示。主要包括七个功能模块,分述如下。

#### 2.4.1 体系管理

将 LDAR 管理体系在系统中固化,实现 LDAR 组织机构、培训、法规标准及作业文件的体系化配置与更新。支持企业 LDAR 管理组织机构构建,包括 LDAR 领导小组和基础信息组、现场检测组、泄漏维修组及平台运维组组成的 LDAR 工作小组。支持人员培训管理,包括 LDAR 操作、基础信息采集、现场检测、平台使用等安全教育。

#### 2.4.2 项目建立

实现 LDAR 技术准备工作,包括首轮计划编制、组件筛选与标识、组件信息维护、组件分配法规、首轮项目建立等功能。首轮计划编制支持企业开始检测前的首轮计划编制,以最优检测路径为原则,并对首轮检测情况进行监控。



图 1 石化企业数字化环保管理系统的工厂模型



图 2 石化企业 LDAR 管理数字化系统功能框架

组件筛选与标识实现组件筛选、审核、现场挂牌功能。组件信息维护对已筛选组件的基本信息进行维护更新，支持 PID 图导入。组件分配法规实现组件与法规的匹配、泄漏判断。首轮项目建立实现对首轮检测项目进行完成情况的确认，支持开展后续的现场检测和维修工作。

2.4.3 现场检测

支持 LDAR 技术现场实施工作，包括检测计划、检测任务分配、检测仪器校准、检测数据录入、光学气体成像、泄漏提报、确认等功能。

检测计划支持检测计划的编写及发布，包括检测路径、检测密封点、检测人员和时间等，与后续检测自动匹配。检测任务分配由管理人员按照检测计划对应任务推送到具体责任人。检测仪器校准支持仪器校准数据的录入，作为进入检测流程的前置条件。检测数据录入实现手工录入和手持终端自动导入两种检测数据的录入方式。光学气体成像实现限于检测和难于检测点的光学气体成像仪检测记录。泄漏提报对巡检发现的非仪器检测泄漏点进行提报。泄漏确认对泄漏提报的泄漏点进行确认，确认后推送泄漏维修任务单。

2.4.4 泄漏维修

当检测到泄漏时，检测人员以维修任务单的形式通知维修人员在规定时间内对泄漏点进行维修，功能包括维修信息

下达、维修数据上传、多次维修及延迟修复等。维修信息下达实现系统根据泄漏情况自动生成维修任务单，并下发维修人员。维修数据上传支持维修人员在完成维修后，将维修情况包括维修时间、维修状态、维修方式等数据录入系统。多次维修及延迟修复实现多次维修和延迟修复密封点状态的展示、跟踪及检测值更新。

2.4.5 LDAR 统计核算与效果评估

实现各维度数据统计、查询，包括密封点基础数据、现场检测、泄漏维修情况等，支持数据核算及分析报表生成、提报。基于系统内泄漏量、减排量、维修率、维修及时率等相关 LDAR 业务数据，支持实施效果评估报告的编制及下载。

2.4.6 LDAR 看板与综合查询

实现不同维度、不同展示方式的泄漏综合展示，检测任务完成情况跟踪，LDAR 相关政策法规展示、通知公告等。实现培训管理、排放清单、检测内容、泄漏状况、维修状况、排放状况的综合查询。

2.4.7 基础数据设置

支持组织机构、作业文件、数据类型、法规标准等维护，实现检测与维修相关参数设置、标准气体管理、计算模型配置、检测路径设置及检测仪器维护等功能。

### 3 石化企业 LDAR 管理系统应用成效

LDAR 管理数字化系统的应用能够有效支撑石化企业在“绿色转型”和践行生态文明中的责任担当<sup>[5]</sup>。该系统支撑了石化企业 LDAR 工作，数字化定义了各级 LDAR 组织与岗位职责，实现了企业 LDAR 工作的过程管控、高效核算评估和透明化监管，实现了 LDAR 工作以数据管理、以数据决策。如某石化集团通过在几十家炼化企业应用该 LDAR 管理数字化系统，在推动“绿色革命”的进程中取得了一定的经验与成效。

#### 3.1 规范 LDAR 管理程序和工作流程

通过 LDAR 管理数字化系统实施，辅助该石化企业完成 LDAR 体系及组织机构的建立，支持海量检测数据的采集处理及复杂的 LDAR 工作流程，建立了以基层检测、检测值逐级汇总、排放量自动计算、泄漏及时预警、维修处置反馈的规范化闭环管理模式，提升了 LDAR 精细化管理水平和工作效率。

#### 3.2 推进挥发性有机物污染防治

系统实施保障了企业 LDAR 数据及法规有法可依、有据可查，推进了挥发性有机物污染防治工作。该石化集团 LDAR 管理系统投用以来，挥发性有机物排放量稳步降低。并通过设置不同组织机构层级的动静密封点排放口径，结合国家相关收费规定对排放收费进行核算，针对收费较高密封点进行整改，减少了排污费缴纳的同时，也降低了加工损失。

#### 3.3 助力空气质量保障，满足政府监管

通过 LDAR 管理系统支撑，保障排放数据有据可查、真实可靠，守住环保依法合规底线，满足国家和地方政府对石化企业泄漏检测及修复工作的监管要求。该石化集团依托 LDAR 系统的协助，很好地完成了近几年重大活动和秋冬季空气质量保障应对工作，保障了北京冬奥会、冬残奥会等特

殊时期的空气质量。

### 4 结论及建议

石化企业 LDAR 管理数字化系统的研发与实施推广，取得了较好的经济效益与社会效益。随着企业 LDAR 管理理念提升，先进数字化技术的不断发展，LDAR 工作及管理系统尚有提升空间。可应用地理信息技术，直观管控 LDAR 工作过程，并实现预警报警；探索基于 RFID 无线射频识别等技术，智能化标识 LDAR 组件信息，实现 LDAR 手持检测仪自动关联密封点，支持现场快速查找定位、精准检测、数据自动上传；可定制 LDAR 检测轨迹，与检测计划关联，支持检测人员轨迹跟踪、回放，规避漏检与违规检测；实现装置 P&ID 图导入及矢量化，自动匹配生成装置密封点台账，与现场检测密封点台账自动校核。

#### 参考文献

- [1] Provost L P, Wetherold R G, Harris G E, et al. Assessment of atmospheric emissions from petroleum refining: Volume 4. Appendices C, D, and E Final report Mar 76-Jun 79 1980[R].
- [2] Epperson D, Lev-On M, Taback H, et al. Equivalent leak definitions for Smart LDAR (leak detection and repair) when using optical imaging technology[J]. Journal of the Air & Waste Management Association, 2007, 57(9): 1050-1060.
- [3] 李亚雯, 陈杨欢, 张钢峰, 等. 化工行业设备泄漏检测与修复项目典型案例研究[J]. 上海化工, 2017, 9(42): 22-25.
- [4] 张钢峰. 泄漏检测与修复(LDAR)技术在国内外应用现状及发展趋势[J]. 环境工程学报, 2016, 10(9): 4621-4627.
- [5] 牟雪江. 绿色转型“担当”——我国三大石油公司积极构建可持续能源供应体系[J]. 中国石油企业, 2016(6): 26-31.

# 项目管理在电网企业财务信息化建设中的应用

## Application of Project Management in Financial Information Construction of Power Grid Enterprises

郭盼盼 刘程程 张红梅 李葱葱 王慧婷 郭思琪

Panpan Guo Chengcheng Liu Hongmei Zhang Congcong Li Huiting Wang Siqi Guo

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 论文首先分析电网企业财务信息化建设概念, 依托项目的思路与理念, 介绍财务信息化建设起步、准备、实施、完成不同阶段的特点与管理办法。以期把项目的新思维与知识运用于财务管理信息化建设工程中, 为今后规范财务管理信息化建设管理工作、提高财务管理工作的实效性提出借鉴建议。

**Abstract:** This paper first analyzes the power grid enterprise financial information construction concept, relying on the project ideas and concepts, this paper introduces the characteristics and management methods of financial information construction in different stages of starting, preparing, implementing and completing. This paper expects to standardize the financial management information construction management work and improve the actual effect of the financial management work by applying the new thinking and knowledge of the project to the financial management information construction project, make suggestions for reference.

**关键词:** 项目管理; 电网企业; 财务信息化

**Keywords:** project management; power grid enterprise; financial information

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6845

## 1 引言

企业信息化建设的速度正在不断提高, 使得企业面临项目规模愈来愈大且越来越复杂的经济形势, 为了提高企业建设的顺利开展, 项目管理的思维与知识也被逐步引进到了企业中。但由于电网的信息化开始得比较晚, 而财务管理的信息化才开始, 因此建设中主要依赖着过去的那些不成熟经历, 而没有了科学理论的引导; 项目管理的具体运用则更缺少实践经验, 目前还处于摸索阶段。对于中国电网企业的财务管理信息化建设工作, 也亟须形成完备、科学的管理方式体系指导, 以帮助企业财务管理信息化工程的顺利开展。

## 2 电网企业财务信息化建设概述

随着信息技术的发达和企业财务理念的改变, 当前电网企业财务信息化建设水平逐步提升, 由传统单项式财务、会计核算式财务、管理式财务管理、电子商务式财务管理正逐

步转换至当前的业务级行动型财务一体化管理方法。在各个的财务管理阶段, 均加大了信息化工程, 并越来越强调了各个行业内部的协作, 因此, 核算式财务管理也将工作重心放到了财务管理核算层面, 并且随着信息化科学技术的发达, 以及信息化进程的深入, 在财务管理中也将越来越强调了各个行业内部的协作管理<sup>[1]</sup>。

另外, 当前对财务管理有了较多的需求, 形成了比较完善的财务管理计算模式, 逐步形成集约化模式, 在财务管理信息化发展上将客户体验摆在了关键地位, 传统财务软件主要进行财务管理核算, 在当前财务中也大量使用了现代的信息技术, 并形成了联机分析处理机制。

通过多种信息技术的使用, 可以全方位地获取了电网企业在运营中的各种财务数据信息, 并可以对财务数据信息进行智能挖掘和分类, 从而在企业中得到了科学完备的财务数据信息报告系统, 在财务信息化方面建设的要求与电网企业

【作者简介】郭盼盼(1988-), 女, 中国河北邯郸人, 硕士, 工程师, 从事IT研究。



业务相结合,强化各种服务间的高效合作管理,把业务需求放到关键地位,同时运用项目管理方法,形成完整的财务模型,提高企业财务成本。

### 3 在电网企业财务信息化建设过程中的注意问题

中国企业的高速发展促进了企业经营规模的不断拓展,使企业的产业链进一步扩展,也更丰富了企业的运作方式。同时为了适应企业内部日益多的业务开展和一体化管理的要求,企业财务管理信息化建立的重要意义也日益突出。而企业财务信息化建立的最后步骤,就是进行企业间决策中的财政一体化管理的建立。而基于财务管理建设本身的特殊性,国家电网企业的财务管理信息化工作中有如下方面的课题必须格外重视:第一,必须重视在国家电网企业财务信息化建立进程中的管理协同难题。例如,会计核算的会计软件系统,过去的作用主要表现在会计领域,但随着财务信息化工程的开展,就需要将会计、资本流向、财务预算等多种部门之间实现了协作管控,从而延伸至整个企业体系中的财政信息协同管理工作。第二,也需要更加关注财务信息化构建进程和效率的问题。由过去的单用户单任务计算模型的会计软件系统发展到了如今的B/S会计核算模型,现代化的核算方法也使得财务管理项目的效率获得了很大的提升<sup>[1]</sup>。

### 4 依托科学项目管理的思路,财务信息化建设项目的各个阶段介绍

#### 4.1 项目启动阶段

项目启动过程是项目管理的定义过程,包括企业财务部现状及发展调查,建设项目可行性研究等工作。采用调查和走访或者二者结合的方法对企业财务的要求和情况加以掌握,比较二者之间的差距,并形成项目的建议书。

#### 4.2 项目准备阶段

项目的筹备过程的重点内容,一般包括明确了金融融合与信息系统项目的具体步骤,以及具体项目的主要负责人。财政一体化信息系统建设的主导是财政部,虽然财政部门也是为未来实际应用信息系统的人,但是单纯依赖财政部是不能进行信息系统构建的,而且还需信息部的协助。

#### 4.3 项目执行阶段

工程实施过程中包含了问题研究、系统设计、项目执行和推广应用四个主要的步骤。对于每一要求,项目组织均必须举行阶段性评审大会,组织管理者和应用财务一体化信息系统的有关人员就系统展开探讨与沟通,确保项目系统和有关人员的要求一致<sup>[2]</sup>。

### 5 在财务信息建设项目技术方面的研究管理

#### 5.1 需求管理

财务一体化信息系统的需要采集是需求管理系统的

一个关键步骤,需要对企业所有的财务管理需要进行采集,需要由财务咨询人员对需要进行整合与补充,引进专门的IT咨询服务队伍,系统的建设与结构加以优化。

#### 5.2 变更管理

为贯彻落实国家财务信息一体化网络系统的建设要求,为保证系统版本的一致性,企业组建了变更管理队伍,系统的实施管理措施,使产品规范说明书的有效应用,并加强对统一版本的配置管理。如果控制系统设计中存在需要更改,则必须向更改控制小组提出更改建议,由更改控制小组组织召开更改评审会,对需要更改提出解决方案和版本迭代计划。

### 6 电网企业财务信息化建设项目管理中不同阶段的优化管理分析

计划包括相应的发展过程,包括计划编制过程、规划预备过程、计划执行过程和计划实现过程,电网企业的财务自动化体系建设中使用的设计模块,工程管理中项目生产周期理论运用于企业财务信息管理信息系统当中。

#### 6.1 项目启动阶段的优化管理

在中国电网企业的信息化工程建设中,通过在建设项目起步阶段对建设项目情况开展综合性分析,对建设项目的有关内容开展有效研究,并综合探讨工程项目建成的可能性,同时利用多种工具综合分析供电情况企业根据当前建设项目实施的可行性和实际需要,广泛搜集了有关数据资料并加以有效总结,形成了综合性的工程立项质量管理机制。在电网企业内部综合利用调研问卷和走访的方法分析当前企业财务管理状况及其要求,从而对项目提出需求建议。

综合编制企业的内部项目财务信息系统需求书,以确定该建设项目实施的经济可行性和技术可行性。经济可行性主要从业务实施的技术层次展开分析,与研究目的不同行业逐渐的协同发展情况。经营层面的可行性研究,重点体现在该建设项目成本、运营中可能存在的若干潜在风险,以及对经营风险形成了一定的应对处置机制。通过综合此两个因素确定最终的可行性研究分析报告,顺利完成了项目立项管理工作,并对建设项目实施计划管理。

#### 6.2 项目组织与准备阶段的优化管理

为全国电网企业财务一体化信息系统建设提供了必要的管理支撑,并重点研究这个信息系统如何工作、以及由谁来负责的问题。通过工作,有效调整了各个部门,使职责履行充分,建立了电网企业内部财务一体化信息系统的组织架构。在这一阶段,为做好财务管理一体化项目的具体实施,并建立相关的组织管理制度和准备制度,由政府信息管理部门与财务部门共同,组建了财务管理信息领导小组与专案信息管理工作办公室,对项目形成有针对性的项目管理方法。

制定施工管理规划,对项目实施综合管理,对工程项目实施组织子规划,并合理获取和分析项目流程中的有关要素

资料,包括工程质量规划、项目范围规划和风险计划等。组建项目办公室,形成了财务信息的统一管理方案,对项目目标、内容以及总体策划等工作进行了整体规划和分解,将电网企业中的各数据资料有效整合到一起,对项目编制情况及其实施状况进行综合分析,经审核后开展了项目准备工作,对项目实施情况进行了总体规划。

### 6.3 项目执行阶段的优化管理

该阶段实施过程中,主要包含了四个部分,对该项目需求进行系统分析,完成信息系统方案设计研究,推广该项目信息系统并在电网企业中推广应用等,此部分主要都为阶段性成果的体现,在业务的管理时,需要对电网企业的主要业务进行分类整理,以全面汇总企业的主要业务,并整理每个项目的流程,包括财务预算、财务会计,并建立相应的分析模型,制定项目需求说明书。

根据该项目行业发展的现实需要和有关管理规范,强化各个行业间的协作,并编写业务管理说明书,同时发布项目界面原型。以此提供使用者良好的应用体验,并通过与使用者之间的持续交流和互动,逐步建立项目管理模式体系,在系统推广应用流程中逐步形成合理的测试和研发体系。从而形成全面的财务一体化信息系统,在研发完成以后,对该信息系统在企业中的应用功能进行全面测试,并根据测试结果对该信息系统的应用功能做出全面评估和验证,在进行阶段对用户进行一定的技术培训,并完成系统测试,以此有效丰富信息系统的应用功能。

电网企业根据自身经营管理和企业经营要求,建立配套的财务管理一体化平台,并有效处理该系统工作中出现的若干问题,在客户信息总线 and 主信息系统之间的连接人、财务系统内部服务和外界服务间的联系。根据系统和特殊性的需要做出适当的设置,选择高内聚的相互耦合的分布式计算的设置方法。根据工程项目说明书编写信息系统,为电网企业的建立一个可行性更强的原型信息系统。全面总结电网企业所有工作过程中的企业财务工作类型,如财务成本、计划、管理成本、利润各项工作类型等,建立研究模式,编写项目需求说明书,推进工程项目在电网企业中的执行。对国家电网企业所有工作过程的研究,根据专案经理的需求开展业务研究。对电网企业自身的业务活动进行重新整合,从项目管

理的高度进行综合管理,提高国家电网企业的业务运作效能。把项目管理思想应用于企业所有业务过程当中,对国家电网企业自身的经营模式进行优化管理,满足当前国家电网企业财务管理的需要。

### 6.4 项目结束阶段的优化管理

在建设项目完成工作以后,对整个建设项目的运营状况进行了验收和综合性评价,由承建方成立了验收工作组,对全国电网企业信息财务一体化网络系统的运营状况进行了综合评价,在验收小组中的试验组、专家组、分析小组对整个供电系统的总体工作状态进行全面检查,从各电网的业务流程相结合,判断该项目的执行状况,根据情况对该项目的具体工作状态做出客观真实的判断,在进行统计分析的基础上签发检验合格证书。通过对工程的全面考核和评价,电网企业信息部对整个工程建立、执行以及的业绩、服务品质、项目管理等问题作出总体评价。

在项目进行之后,对电网企业各个主要业务过程进行总体数据分析,以确定在该项目执行过程中的具体完成状况,对项目运营情况进行全面数据分析,并使用专业工具数据分析该项目结果在项目中的实际工作成果。评估了本项目执行在企业内的效果,并建立了该项目的分析报告,对企业今后项目立项、融资活动开展和成本控制等建立了基础信息支撑,并形成了电网企业的财务信息系统未来实施蓝图和框架,为企业的后期控制奠定了行为纲领。

## 7 结语

财务信息化建设的最后步骤就是建设财务一体化信息系统,这就是企业信息化建设的核心系统,可以为企业的决策管理提供关键的数据参考。财务一体化信息系统开发是个十分复杂的项目。中国电网企业在财务信息化建设的过程中应用了项目管理的思路与方法,从而确保了财务一体化信息系统项目工作的正常开展。

### 参考文献

- [1] 石磐,李磊,覃宁.项目管理在电网企业财务信息化建设中的应用[J].电力信息与通信技术,2013,11(1):50-54.
- [2] 周宇,王青国.组织级项目管理在电网企业信息化建设过程中的应用[J].项目管理技术,2015(2):112-115.

# 发票管理业务信息化发展思路研究

## Research on the Development of Invoice Management Informationization

刘程程 郭盼盼

Chengcheng Liu Panpan Guo

北京中电普华信息技术有限公司 中国·北京 100192

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

**摘要:** 随着市场经济的发展,中国在税制方面也发生了较大变化,发票管理制度不断完善,由于税收征管水平不高、纳税人意识淡薄等原因造成纳税人员对税务机关工作开展和征缴效率产生不利影响。论文首先从发票管理业务概述切入,论述了发票管理的存在的问题和发展现状,着重强调了发票管理的发展思路和发展策略。

**Abstract:** With the development of market economy, China's tax system has changed a lot, the invoice management system has been improved, but at the same time, because of the low level of tax collection and management and the weak awareness of taxpayers, tax payers have a negative impact on the work of tax authorities and collection efficiency. This paper first from the invoice management business overview cut in, about the existing problems and development of invoice management status quo, emphasizing the development of invoice management ideas and development strategies.

**关键词:** 发票管理业务; 信息化; 发展思路

**Keywords:** invoice management business; information; development ideas

**DOI:** 10.12346/emr.v4i4.6846

## 1 引言

随着中国市场经济的不断发展,在社会主义市场经济体制下,企业之间竞争越来越激烈,为了获得更大利润空间就需要扩大销售范围和开拓新业务。而发票是一项重要且复杂的会计凭证、经济交易及其他信息资料。因此,对其进行有效管理与控制就是必须做好这项工作:一方面要加强对开具发票行为进行规范;另一方面也应提高相关工作人员的素质并完善相应制度等一系列措施来降低错误发生概率,从而保证企业利益最大化实现,促进中国市场经济稳定发展。发票管理是一项复杂的系统工程,需要企业各个部门之间相互配合,共同合作,才能实现效益最大化。因此,在对其进行有效控制与监督时必须做到以下几点:首先应加强各单位间的沟通协调;其次应建立健全相关制度并完善相应程序。最后企业内部应该树立良好形象、严格执行各项规章制度等措施来保证发票管理顺利发展和应用到位。

## 2 发票管理业务概述

### 2.1 发票管理业务概念

发票管理是指通过财务部门对企业的发票进行审核、认证并开具增值税专用发票,以确保其真实性和完整性,从而实现税务机关依法征收税收。在中国现行会计制度中规定:“纳税人或扣缴义务人以销售收入为凭;税务检查人员根据收到购货方已支付款项确认有关联金额后确定销售额。”而这两个条件是相一致的;发票管理业务与财务处理有密切关系、密不可分。发票管理业务的好坏直接影响到纳税人或扣缴义务人以企业所提供的增值税专用发票为凭,进行税务稽查。发票管理业务的重要内容之一,是企业财务工作中最基础,也是最为核心的一项<sup>[1]</sup>。

### 2.2 发票管理业务的组织机构

发票管理业务的组织机构,主要包括:财务部、综合办公室等部门。

①财务人员。在开展对企业经营活动和资金流动情况进

【作者简介】刘程程(1990-),女,中国河北沧州人,硕士,中级会计师,从事财务共享、智慧财务、智慧税务研究。

行全面系统有效地控制与监督过程中,需要具备专业知识及能力较强以及对各项经济行为具有一定预见性的工作人员来完成此项工作;同时还应当有足够多时间去了解并掌握各种相关法规制度,能够及时准确发现问题并且解决问题、保证业务操作规范化;此外还需拥有丰富的管理经验。

②综合办公室在开展对企业内部财务管理的过程中,需要具备一定的综合办公室。其主要职能是进行资金和信息统计以及核算,并且能够及时地将相关数据上传到企业经营管理信息系统当中。

③业务部门。主要负责发票管理、会计结算等工作内容以及其他有关方面信息管理工作;同时还需具有专业性较强、操作能力强和反应速度快等特点。

④销售部在开展对发票的使用与管理过程中需要具备一定经验积累。通过与各单位进行合作可以对发票管理进行有效的控制,同时还能够在一定程度上提高工作效率。

### 2.3 发票管理业务的主要特征

①发票管理的主要业务内容是由财务会计和税务部门共同承担。②发票信息的传递过程在一定程度上取决于企业内部各部门之间以及上下级单位与上级单位、下级人员之间,因此其数据处理流程也就相对复杂了一些;同时由于不同层级间存在着差异性较大且相互独立又互相联系紧密等特点。

③发票管理的主要业务内容有开具、传递、审核和领用,其目的是保证企业在经营过程中资金流动,提高经济效益。

④由于增值税专用发票具有抵扣进项税额以及免征税率等特点。所以企业应尽量避免使用增值纳税人进行认证方式来处理相关事宜;同时也要注意的是在实际操作时应该严格按照税收管理的要求及有关执行工作流程和步骤,以免导致不必要损失或产生法律纠纷造成税务风险。⑤发票管理的主要业务内容有:纳税申报、认证开具及保管,以及增值税专用发票的领购与抵扣,代销退税款和销售方承担费用等<sup>[2]</sup>。

## 3 发票管理业务信息化发展现状及存在问题

### 3.1 发票管理信息化建设必要性

随着市场经济不断发展,中国的企业也在逐渐走向现代化,而发票管理信息化是现代社会经济快速发展中必不可少的一部分。发票作为商业交易中重要组成部分之一其主要作用就是对商品销售和劳务服务进行监管。因此需要加强税收征管部门与税务机关之间信息交流、沟通协调机制建设等工作来提高纳税人申报准确度以及纳税遵从程度;另一方面随着互联网时代的到来,电子商务也在中国蓬勃发展着而电子商务的发展也使得发票管理变得更为重要。因此,税务机关应该加强对纳税人身份识别、开具收据等环节进行有效监管,同时还应积极探索电子支付方式与网络交易模式相结合来促进中国市场经济更好更快地向前发展;最后还需要强化税源监控和稽查工作力度,首先要提高税收管理员及工作人员在日常管理工作中的责任心以及专业性水平;其次还要建

立健全发票管理信息系统。

### 3.2 发票管理业务信息化面临挑战

①在发票管理过程中,由于各单位对发票的使用和保管要求不一致造成大量的损失。一些企业为了减少成本支出,往往会选择不开具增值税专用发票等原始凭证。这种行为导致了许许多多不必要费用。②税务机关对于纳税人提供虚假交易情况、虚列收入金额或多记少款现象进行查处时存在困难;而有些会计人员利用这些漏洞给国家税收带来巨大经济损失和不良风气影响社会经济秩序的同时也扰乱市场正常发展和运行造成了社会资源的浪费。③发票管理信息化是一个涉及面广、综合性强等特点的系统工程,需要投入大量人力,而中国目前还没有完善健全相关法律法规及政策措施来规范和引导企业使用增值税专用发票进行交易活动;税务机关在对纳税人实施税收征管过程中缺乏有力手段与监督约束力因此,发票管理信息化的建设与应用是一个系统工程,需要投入大量人力、物力和财力<sup>[1]</sup>。

### 3.3 发票管理业务信息化存在风险

发票管理的风险主要是由于系统漏洞、病毒入侵等因素导致。在中国,很多企业都没有建立完整完善的内部控制体系,对计算机网络安全防护措施不足。因此造成了信息资源泄露和数据丢失事件发生;此外还缺乏有效合理化监控手段来防范非法使用交易行为带来财务损失和信誉受损现象出现:一方面一些单位或个人利用发票管理信息系统进行欺诈或盗用、盗窃等违法违规活动;另一方面是由于企业管理者不重视系统建设而忽视风险的存在导致系统建设不完善,造成管理漏洞和风险,从而引发了财务信息失真、会计舞弊等问题。

### 3.4 发票管理业务信息化发展问题及解决途径

①发票管理业务信息化的发展需要从基础工作做起,提高财务人员专业知识、技能和职业道德方面的培训,建立良好规范化操作流程。②加强财务人员专业知识技能培训,定期组织会计工作人员进行相关理论学习和职业道德教育,使他们能够熟练掌握系统操作流程、应用方法及基本要求等方面内容;同时要不断完善企业内部控制制度建设。③加强财务人员专业技能培训和职业道德教育提高财务人员的专业素质,规范其工作行为,保证发票管理业务信息化建设能够有效落实。④完善系统运行流程和操作规程。建立健全内部控制制度、岗位职责分工以及操作规程等相关规定对发票管理工作进行合理化安排与分配;制定科学可行且切实可行的规章机制来约束员工行为规范及各环节运作程序是否符合法律法规要求;加强财务人员专业技能培训。⑤加强企业内部管理,强化信息安全保障措施。建立健全的财务制度、会计核算体系以及审计监督等相关规章制度。

## 4 发票管理业务信息化发展思路

### 4.1 发票管理业务信息化的发展趋势

目前中国许多中小企业还没有意识到发票管理系统对自

身发展重要性;有些企业虽然有一些系统但由于缺乏必要硬件设施或者管理人员素质不高导致这些系统未能发挥作用;还有很多公司在使用的软件功能上存在缺陷,不能很好地为企业提供管理服务造成了企业内部管理混乱,工作效率低下的现象。因此,发票管理系统是一个复杂而庞大、涉及面比较广的系统工程。在现代市场经济条件下推行税收制度改革势在必行,中国税源广泛且分散、纳税人分布较多;这使得税务机关对其征收管理工作存在着许多困难:一是征税范围难以界定;二是征管成本较大等问题也限制了税务部门有效地开展发票管理和稽核工作,使之不能发挥应有的作用,因此我们必须明确税收管理的目标,加强对发票管理工作的重视程度。

#### 4.2 发票管理业务信息化发展目标

发票管理业务的信息化发展目标是根据中国税改前税收制度,结合国情,在原有基础上,通过对纳税人、开具和收款环节进行合理控制来实现税务机关与企业之间无缝对接。因此,要想使增值税专用发票能够顺利地进入到普通消费型商品或服务中去就必须以“为其提供准确完整的信息”作为主要内容之一;此外还应注意加强税收管理信息系统功能模块的建设,从而提高系统开发效率以及数据处理速度、可靠性和准确性等方面发票管理业务的信息化发展目标就是通过增值税专用发票信息进行实时监控,以实现税务机关与企业之间无缝对接,提高税收征管效率和工作质量。

#### 4.3 建立发票管理业务信息化体系

发票管理业务信息化的发展必须以系统为基础,建立起统一规范、科学严谨,能够有效地实现信息共享。因此,应在以下方面进行改革:首先是建立完善的信息系统。对企业内部各部门之间和财务与会计等相关单位都要做到数据一致化标准;其次是构建出一套完整且合理、实用性强又具有可操作性并可以实施起来的管理制度体系;最后就是将发票管理系统作为一个系统来运行,使其能够实现信息共享以及有效利用发票管理系统的核心内容就是数据共享,而对于企业内部各部门之间以及财务与会计等相关单位而言,应将系统化管理作为重要任务。通过建立一个统一、科学严谨又实用性强且易于操作的信息平台进行有效整合和利用是实现这一目标必不可少也是重中之重。

### 5 发票管理业务信息化发展建议

#### 5.1 发票管理业务信息化发展流程

发票管理业务信息系统的主要功能是将企业各部门、分公司与税务机关之间的信息交流,并通过系统集成,实现对数据进行统计和分析。①建立统一规范标准流程。在实施过程中可以根据不同地区或国家出台政策制定相应法规来完善标准体系。②构建数据共享机制。利用计算机技术手段实现发票管理信息系统内各个子系统间的信息传递和交换功能、各部门之间的协同合作以及业务链上其他企业与税务机

关之间进行有效沟通实现数据共享。③构建系统集成机制。通过对子系统、财务管理信息系统中的各模块进行整合,形成一个完整统一的信息管理系统,使企业能够有效地进行内部控制。

#### 5.2 加强技术支持

发票管理信息系统的核心内容之一是数据处理,而其基础则在于系统。因此,加强对系统软件开发和维护工作也非常重要。首先在技术方面要提高企业内部财务人员计算机应用水平。其次要引进高素质人才队伍来保证软件研发、设计以及安装等环节能顺利进行;最后还要完善相关配套设施及硬件设备建设并投入大量资金用于研发与管理信息系统的升级中去,使其能够满足发票管理工作需求,为系统提供良好发展环境和平台保障。

#### 5.3 完善发票管理平台

发票管理平台的建立,有利于规范和提高发票管理工作。在系统开发过程中,要加强对数据信息进行筛选、整理以及整合。同时可以通过网络技术来实现与客户之间的联系及交易信息共享等功能;还应将税务机关所提供服务平台作为重点内容加以完善并纳入到税收征管体系之中去;此外还要积极探索电子认证方式,使其能够为纳税人开具发票后及时地查漏补缺和抵扣税款等工作提供有效帮助此外,发票管理平台应不断完善和更新信息功能。在系统中要实现对纳税人的身份、收入以及交易等进行详细的记录;同时还要通过数据分析来为税务机关提供有效的决策依据发票管理平台的完善,可以为税务机关提供有效的决策信息,从而提高纳税人的税收遵从度。

### 6 结语

发票管理信息化是现代企业财务管理工作的重要组成部分,它不仅能提高工作效率,减少成本,还能够促进会计信息资源共享。在当今社会经济发展和科技进步下中国已经建立了一套较为完整、科学规范的税收管理系统。随着市场经济体制不断健全完善和社会主义基本建设进程加快等因素影响下使得税务机关对纳税人履行征税义务情况更加重视并采取相应措施来加强管理水平与能力是当前税务局所面临的一个重要课题,同时也为实现发票信息化提供了一定基础条件发票管理信息化是一个复杂的系统工程,涉及到企业内部各个部门、各环节,从企业整体角度来看管理信息系统。

#### 参考文献

- [1] 蔡金龙.信息化视域中的发票管理工作思考[J].长春金融高等专科学校学报,2009(1):51-54.
- [2] 李云龙.企业增值税发票管理信息化研究[J].学生电脑,2021(3):23.
- [3] 蔡金龙.信息化视域中的发票管理工作思考[J].长春金融高等专科学校学报,2009(1):51-54.