

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 5 · October 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

ENCYCLOPAEDIC



- | | | | |
|----|--|-----|--|
| 1 | 中国对拉图书贸易“走出去”之探讨
(吴红敏) | 56 | 中粮集团有限公司履行社会责任的分析与研究
(刘帅 徐小琳) |
| 4 | 数字经济背景下甘肃农村劳动力就业探讨
(赵国峰) | 59 | VR市场认知、消费意愿及前景分析——基于网络调查和列联分析
(彭佳怡) |
| 7 | 云南省区域经济发展现状及对策
(王建鸿) | 62 | 乡村振兴背景下乡村文化产业发展的SWOT分析与对策——以中国丹寨县为例
(韦丽娜 兰雪荣 杨清清) |
| 10 | 基于数据中台构建多维数据分析体系
(刘乐乐 贺湘峻 严永兵) | 66 | 薪酬结构及薪酬改革
(于春苗) |
| 14 | 数字经济背景下商业银行反欺诈风险防控策略面临的挑战及完善方法——以中国工商银行为例
(徐晓琳) | 70 | 斗鱼直播盈利模式分析
(罗浩 李杨阳) |
| 17 | 国企混合所有制改革的路径及效果初探
(党洪艳) | 74 | 网络经济时代下财务会计的管理探讨
(王平) |
| 20 | 国有房地产企业建安市场化清单改革的探索
(王德利) | 78 | 区块链技术在推进地方法治中的逻辑基础、实践与作用
(冯群敏 丁寰翔) |
| 26 | 流程再造视角下医院服务质量管理研究
(孙宁) | 81 | 经济法视野下公共利益的法律保护探讨
(丁桂林) |
| 29 | 事业单位财务管理中预决算管理问题与对策探析
(黄慧敏) | 84 | 平衡计分卡在高职院校财务绩效评价中的应用研究
(李佳) |
| 32 | 交通运输经济面临的挑战及对策
(王建允) | 87 | 数智化技术在企业财务管理中的应用研究
(崔畅) |
| 35 | 计划预算管控模式研究与实践——以纵向科研项目为例
(胡婷婷) | 91 | 现代企业财务审计存在的问题及对策研究
(陈雯) |
| 39 | 资金价值论、方法论与哥德巴赫猜想
(王兆成) | 94 | 发展壮大村级集体经济研究——以中国寿阳县为例
(冀泓吏) |
| 43 | 当前一段时间内来华留学生管理路径探析
(王月) | 97 | 国际贸易术语FOB在进口贸易中的应用及反馈
(罗成) |
| 46 | 高校国有资产处置的思路及实践研究
(王军 陈振 杨武 刘云) | 100 | 国有企业内部治理与行为规制法律服务
(张建伟 许晓红) |
| 49 | 房贷业务风险管理与推行计划
(贾慧娟) | 103 | “互联网+”时代的交通运输经济发展探究
(张一博) |
| 53 | 如何做好企业初期的安全管理体系建设
(刘春雷) | 106 | 中国苏州市体育大数据平台项目要求及管理方法
(柳寒清) |

- | | | | |
|----|--|----|--|
| 1 | Discussion on the “Going Global” of China’s Book Trade with Latin America
(Hongmin Wu) | 43 | Analysis on the Management Path of International Students Coming to China in the Current Period of Time
(Yue Wang) |
| 4 | Discussion on the Employment of Rural Laborers in Gansu in the Context of Digital Economy
(Guofeng Zhao) | 46 | Research on the Thinking and Practice of State Assets Disposal in Colleges and Universities
(Jun Wang Zhen Chen Wu Yang Yun Liu) |
| 7 | Current Situation and Countermeasures of Regional Economic Development in Yunnan Province
(Jianhong Wang) | 49 | Risk Management and Implementation Plan of Housing Loan Business
(Huijuan Jia) |
| 10 | Multi-dimensional Data Analysis System is Built Based on Data Center
(Lele Liu Xiangjun He Yongbing Yan) | 53 | How to do a Good Job in the Early Stage of the Enterprise Safety Management System Construction
(Chunlei Liu) |
| 14 | Challenges and Improvement Methods of Commercial Banks’ Anti Fraud Risk Prevention and Control Strategies under the Background of Digital Economy—Taking Industrial and Commercial Bank of China as an Example
(Xiaolin Xu) | 56 | Analysis and Research on Social Responsibility of COFCO Corporation
(Shuai Liu Xiaolin Xu) |
| 17 | Research on the Path and Effect of Mixed Ownership Reform of State-owned Enterprises
(Hongyan Dang) | 59 | VR Market Cognition, Consumption Willingness and Prospect Analysis—Based on the Network Survey and the Contingency Analysis
(Jiayi Peng) |
| 20 | Exploration on the Reform of Market-oriented List of Construction and Installation of State-owned Real Estate Enterprises
(Deli Wang) | 62 | SWOT Analysis and Countermeasures of Rural Cultural Industry Development in the Context of Rural Revitalization —Taking Danzhai, China as an Example
(Lina Wei Xuerong Lan Qingqing Yang) |
| 26 | Research on Hospital Service Quality Management from the Perspective of Process Reengineering
(Ning Sun) | 66 | Salary Structure and Salary Reform
(Chunmiao Yu) |
| 29 | Analysis on the Problems and Countermeasures of Budget and Final Account Management in Financial Management of Public Institutions
(Huimin Huang) | 70 | Analysis of Profit Model of Douyu Live Broadcasting
(Hao Luo Yangyang Li) |
| 32 | The Challenges and Countermeasures of Transportation Economy
(Jianyun Wang) | 74 | Discussion on the Management of Financial Accounting in the Era of Network Economy
(Ping Wang) |
| 35 | Research and Practice of Planning and Budget Control Mode—Taking Longitudinal Scientific Research Projects as an Example
(Tingting Hu) | 78 | Logical Basis, Practice and Role of Blockchain Technology in Promoting Local Rule of Law
(Qunmin Feng Huanxiang Ding) |
| 39 | Capital Value Theory, Methodology and Goldbach’s Conjecture
(Zhaocheng Wang) | 81 | Discussion on the Legal Protection of Public Interest in the Perspective of Economic Law
(Guilin Ding) |
| | | 84 | Research on the Application of Balanced Scorecard in Financial Performance Evaluation of Vocational Colleges
(Jia Li) |
| | | 87 | Research on the Application of Digital Intelligence Technology in Enterprise Financial Management
(Chang Cui) |

- | | | | |
|----|--|-----|--|
| 91 | Research on the Existing Problems and Countermeasures of Modern Enterprise Financial Audit
(Wen Chen) | 100 | State-owned Enterprise Internal Governance and Behavior Regulation Legal Services
(Jianwei Zhang Xiaohong Xu) |
| 94 | Research on the Development and Expansion of Village Level Collective Economy—Taking Shouyang County, China as an Example
(Hongli Ji) | 103 | Research on the Development of Transportation Economy in the Era of “Internet Plus”
(Yibo Zhang) |
| 97 | Application and Feedback of International Trade Term Fob in Import Trade
(Cheng Luo) | 106 | Requirements and Management Measures of Sports Big Data Platform Project in Suzhou, China
(Hanqing Liu) |

中国对拉图书贸易“走出去”之探讨

Discussion on the “Going Global” of China’s Book Trade with Latin America

吴红敏

Hongmin Wu

机械工业出版社有限公司 中国·北京 100037

China Machine Press Co., Ltd., Beijing, 100037, China

摘要: 进入 21 世纪以来, 中国与拉丁美洲及加勒比海地区各个国家的关系发展迅速, 外交与经贸方面关系发展尤为突出。但中拉双方文化合作层面却相对滞后, 这对中国在拉美的软实力乃至中国的国家形象都有所影响。中国图书对外合作出版工作是中国图书“走出去”战略的重要形式之一, 它对加强对外文化传播、提升中华文化的影响力和文化自身内在实力有着重要的作用和意义。论文介绍了拉丁美洲及加勒比海地区出版业的概况及中国对拉合作出版的现状及问题, 以在某社实际工作经验尝试探讨了中国对拉合作出版的可行性方案, 以期为中拉国际合作出版更好发展提供些许参考。

Abstract: Since the beginning of the 21st century, China’s relations with Latin America and the Caribbean countries have developed rapidly, and the development of diplomatic and economic and trade relations is particularly prominent. However, the cultural cooperation between China and Latin America is relatively backward, which has affected China’s soft power in Latin America and even China’s national image. The foreign cooperative publishing work of Chinese books is one of the important forms of the “going global” strategy of Chinese books, which plays an important role and significance in strengthening the communication of foreign culture, enhancing the influence of Chinese culture and the internal strength of the culture itself. This paper introduces the general situation of the publishing industry in Latin America and the Caribbean and the current situation and problems of China’s cooperative publishing with Latin America, and discusses the practical plan of China’s cooperative publishing with the practical work experience in a society, in order to provide some reference for the better development of international China-Latin America cooperative publishing.

关键词: 拉丁美洲; 国际合作; 图书出版

Keywords: Latin America; international cooperation; book publishing

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7259

1 拉美地区出版业概况

我们通常所提及的拉美地区, 其全称是拉丁美洲及加勒比地区, 包括 30 多个国家, 除了巴西讲葡萄牙语、海地和法属圭亚那讲法语、苏里南讲荷兰语、伯利兹和加勒比地区讲英语以外, 其他国家都以西班牙语为主。这就决定了拉美出版业以西班牙语为主。除了拉美地区的西班牙语图书市场, 其实更为大众熟知的是地处欧洲的西班牙王国的西语图书市场。距离遥远的拉美地区出版业发展相对缓慢, 在经历了 20 世纪末期的危机, 在逐步缓慢地上升恢复之后, 近几年处于一个平稳状态^[1]。但拉美地区国家较多, 出版业发展不均衡, 以 2017 年联合国教科文组织拉丁美洲及加勒比海地区图书出版发展中心数据为例, 巴西出版图书数量(已

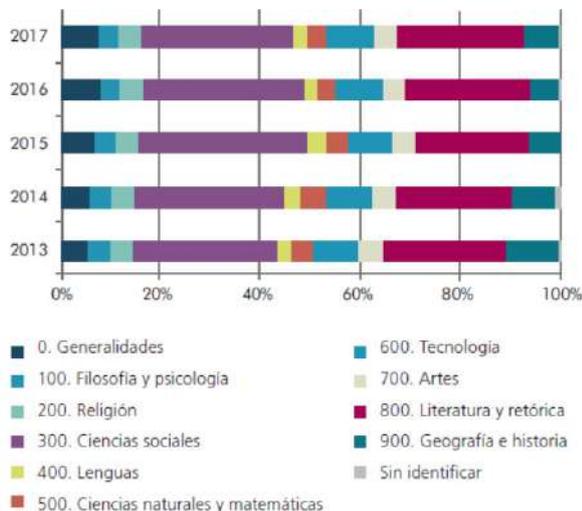
注册 ISBN 号) 占拉美地区出版图书总量的 29%, 然后为阿根廷和墨西哥占比约 9%, 哥伦比亚占比约 6%, 智利占比 3%, 秘鲁占比 2%, 厄瓜多尔占比 1%, 其他拉美地区国家占比 5%^[2]。

从出版机构的类别上来看, 拉丁美洲出版机构主要分为商业出版社、大学出版社、非出版社的私营单位、公共组织以及其他。2017 年, 整个拉美地区商业出版社出版数量占拉丁美洲总体出版数量的 62.59%, 大学出版社出版数量占拉丁美洲总体出版数量的 13.24%, 非出版社的私营单位出版数量占拉丁美洲总体出版数量的 14.81%, 公共组织出版数量占拉丁美洲总体出版数量的 5.57% 以及其他为 3.79%。

按照图书分类来看, 自 2013 年以来, 社会科学、文学

【作者简介】吴红敏(1986-), 女, 中国河南长葛人, 硕士, 中级, 从事图书国际合作出版、图书版权贸易研究。

与修辞学领域的作品一直相对稳定的占据总数一半以上。而自2013—2017年,增长最快的学科是一般学科,增长了38.73%;相反,有下降趋势的集中在地理与历史(36.9%)、艺术(10.62%)、自然科学与数学(11.75%)、哲学与心理学(10.56%)等领域。其情况如图1所示。



FUENTE: agencias nacionales del ISBN. CÁLCULOS: Cerlalc.

图1 图书分类数据情况

以阿根廷、哥伦比亚、墨西哥等国家为例,拉美的主要出版社有企鹅兰登出版社(Penguin Random House)、西班牙环球出版集团(Planeta Group)、西班牙SM出版公司、海洋出版社(Océano)、安纳亚出版社(Anaya)等西方国家在拉美地区设立的分社。本土创建的出版企业多是中小规模的,数量在逐年增长,但相比大集团,还是不景气^[3]。

2 中国对拉合作出版概况

通常情况下,对外合作出版主要是针对中国的主题和内容,中方出版机构就单一某项目或系列项目与外方出版机构签署战略合作协议或合约,以此达成共同策划、合作开发新选题、共同发行、共同获益的一种出版模式。

西班牙语出版业是世界第二大市场,覆盖了以拉美为主的欧非拉三大洲20多个国家和地区,覆盖了5亿多人口,同时还是全世界最大的翻译图书出版市场。从西班牙语图书市场总体情况来看,西班牙占46%,墨西哥、阿根廷、哥伦比亚、智利和秘鲁五国合计占45%,其他十几个国家占9%(傅西平:《聚焦阿根廷出版业》,载《出版参考》,2015年9月,第17页)^[4]。

相较英语国家、法国、德国、日本等国家的交流,中拉出版界的沟通较少。中国开展涉拉项目的出版社也不多,较早进入拉美市场且成效较好的出版社之一是五洲传播出版社。其他中国同业进军西语出版业的还有外文出版社,该社主要是跟西班牙出版社展开合作。外语教学与研究出版社利

用外语和高校平台的优势,主打与拉美高校出版社的合作项目。四川文轩出版集团则依托四川大学西班牙语系和拉美研究所的支持,成立了西语出版中心,主打特色出版,推广川籍作家和川蜀文化走向拉美。其他还有中国社会科学出版社、中译出版社、社会科学文献出版社、中国人民大学出版社、北京语言大学出版社等,随着“一带一路”倡议的提出,越来越多的国内出版机构从不同图书主题切入涉足与拉丁美洲国家和地区的合作。国际合作出版的模式也从单纯的引进版权或输出版权,逐步扩展到合作策划和开发选题(主要以“丝路书香出版工程”和“经典中国国际出版”项目为支撑),设立中国主题图书海外编辑部等。

但无论是哪家出版机构,在开展中拉出版文化交互传播的过程中,面临的一些影响因素可以说是共性的。首先,时差因素。拉丁美洲所有国家或地区与中国所处时区不同,也导致沟通交流会延迟。其次,中西互译人才不足。拉丁美洲国家或地区除巴西以葡萄牙语为主,绝大多数国家或地区人民以西班牙语为主。而西班牙语虽然在全球有几亿人懂,但在中国,西班牙语被列为小语种,这方面的翻译和研究人才或专家数量还是有限。最后,距离遥远。拉丁美洲国家与中国相隔遥远,且到拉美国家很少有直航,双方面谈沟通存在一定的障碍,双方交互往来受到很大影响,情感共鸣和文化传统方面彼此会缺乏了解。从某种层面上来说,上述几个因素的影响,也使中国很多出版同业宁可选择与处在欧洲的西班牙直接合作,或者借助西班牙国家的渠道,曲线入驻拉美国家或地区。出版社在制定工作计划和实施方案时,务必要考虑上述几个因素,做好思想和心理准备,坚定坚持战略方向和目标^[5]。

3 对拉国际合作出版的可行性方案

论文以中国国际传播集团(中国外文局)下属某出版社为例,探讨分析对拉国际合作出版社的可行性方案。

该社成立于1982年,创立之初即明确其出版方向—以多种语言文字向国内外青少年推介中国文化艺术。作为一家对外出版的美术社,十多年前曾出版过《宝藏》(中/英文版)、《古都北京》(中/英/法文版)、《珍宝》(中英对照版)、《美的历程》(英文版)、《颐和园》(英文版)、《敦煌》(中/英/日文版)、《中国古代书画》(中英对照版)、《傅抱石画选》(中/英/日文版)、《宝藏》《古都北京》《华夏之路》等大批精品图册,其中有很多图书产品获得“国家出版基金”“经典中国国际出版工程”等国家级项目支持,在国内外展销享有盛誉;也出版过面向青少年和儿童的多语种图画故事书,如“美猴王系列”“中国故事绘系列”等,远销海外广受孩子们的喜爱,占据对外出版品种和销量的相当份额;还曾出版过多语种版的传统太极拳系列、少林武功系列、中医针灸保健系列、中国戏曲系列等传统文化类图文书,也重印多次,版权输出到多个国家和地区^[6]。

第一,国家政策和主管单位中国国际传播集团的支持和

引导,为对拉国际合作出版提供了基础。

2013年9月和10月国家主席习近平分别提出建设“新丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的合作倡议,“一带一路”(The Belt and Road)即为“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的简称。2017年4月18日,王毅外长在“一带一路”国际合作高峰论坛中外媒体吹风会上明确表示:“一带一路”本质上是一个国际合作倡议,中国无意为“一带一路”划定明确的地理界限,而向所有志同道合的国家和地区开放。只要认同丝路精神,都可以以各自认为合适的方式参与共建“一带一路”,都可以从“一带一路”中分享发展机遇。王毅外长的这一表态为包括拉美地区在内的所有国家参与“一带一路”提供了基本合法性。2017年5月15日发布的《“一带一路”国际合作高峰论坛圆桌峰会联合公报》指出,“该倡议加强亚欧互联互通,同时对非洲、拉美等其他地区开放”。第六条列举了21个国际、地区、国别合作框架和倡议,其中包含南美洲基础设施一体化倡议;强调要“促进欧洲、亚洲、南美洲、非洲等地区之间伙伴关系的努力”。5月17日,习近平主席在北京会见马克里总统时,特别强调拉美是21世纪海上丝绸之路的自然延伸。他赞赏阿根廷支持并积极参与“一带一路”建设,表示要深化中阿两国利益融合,推动“一带一路”倡议同阿国内发展规划实现对接。11月17日,习近平总书记同首位来华访问的巴拿马总统巴雷拉会见时,再次强调拉美是“一带一路”建设不可或缺的重要参与方。

“一带一路”倡议提出后的几年内,中国多数出版社重视与“一带一路”沿线国家的出版商或出版机构进行合作,出版了一批与沿线国家合作出版的多语种版本的中国主题类图书,让世界更多国家尤其是“一带一路”沿线国家的读者朋友对中国有了更深的了解。某社也成功开拓了对拉国家的出版合作,如阿根廷、巴西、古巴等。

第二,制订和完善面向重点区域和国家的合作出版规划,有针对性、分步骤地在当地推进国际合作出版工作。

将国际合作出版区域确定为以西语为主的拉美地区后,可以先以阿根廷、墨西哥、巴西、智利等拉美国家为第一批重点,而后逐步向其他拉美国家和地区推进。通过广泛参与相关国际文化交流活动、墨西哥国际书展、阿根廷国际书展等,建立与拉美汉学家、智库成员和来华培训学习的记者等人才的联系,培育一批客观友善、善于讲中国故事的本土作者,联系一批知名的本土出版机构和社会组织,中国和其他国家出版机构合作策划推出以当代中国题材图书为主的,包括纪录片、微视频、论坛活动等高质量、有影响力、立体多元的文化产品和服务。同时,在国家政策支持下充分发挥市场机制活力,与海外出版商或相关机构开展图书产品的版权贸易和单个项目的本土化出版合作,逐步探讨建立稳定的合作出版工作机制,建立中国图书编辑部,乃至开展资本层面的全方位合作^[7]。

第三,加强中国文化、艺术等主题方面的内容建设和外

向型项目策划,开发面向国际市场的多语种中国主题图书产品系列。

市场证明,中国文化艺术相关主题内容较为软性、直观,容易让外国人接近和理解,中国文化艺术类的图书产品能直接实现销售,产生经济效益和持久影响力,一直广受海内外读者的欢迎,并能为建立其他领域的中外沟通交流奠定很好的文化基础。该社策划开发了一批中国文化艺术多语种精品图书,严格坚持图文高品质、设计制作一流的标准,积极输出版权或开展国际合作出版。同时,广泛推介成品出口,加强与国内外外文图书分销商合作,拓展图书销售和社会影响力。例如,“美猴王”系列丛书就得到布宜诺斯艾利斯市文化厅支持,有望与当地出版社合作出版西班牙文版。

第四,加强管理,完善组织结构和工作机制,全面保障对外出版工作顺利开展。

除了管理部门的支持,社领导的高度重视之外,完善的规章制度条例、专业的外语人才、明确的绩效考核方式及奖励政策,也是保障对外出版工作顺利开展的重要因素。某社在管理部门的支持和指导下,有针对性地制定了适合本社の“**中国主题图书编辑部”框架协议、相关考核制度等,专门招聘了一名英语专业人才和一名西班牙语专业人才,设立了专门的国际合作部,在副总编的带领下,直接向社长汇报一切工作。在短短的三年时间,建立了7家中国主题图书编辑部,几十本中国主题类图书在国外真正落地,实现了社会效益与经济效益的双丰收。

4 结语

通过对拉美国家出版业情况的调研以及中国对拉国际合作出版概况的研究,我们可以看出,中国的出版社在对拉国际合作项目的实施方面可能性还是很大的。但前提是结合各社的实际情况和发展规划,选择合适的主题,合适的合作伙伴,积极策划国际化选题,拓展海外出版和发行渠道,扎实实地把对外出版工作推上新台阶。

参考文献

- [1] 傅西平.抓住技术赋能机遇 推进出版业态创新[J].出版参考,2015(9).
- [2] 楼宇.中国对拉美的文化传播[J].文学的视角,2017(10).
- [3] 唐立.浅析中国图书对外合作出版模式[J].媒介研究:传媒学子论坛,2008(7).
- [4] Cerlalc. El espacio iberoamericanodel libro 2018 [M].哥伦比亚,2019.
- [5] 郭存海.“一带一路”和拉丁美洲:新机遇与新挑战[M].北京:朝华出版社,2018.
- [6] 王毅.“一带一路”向所有志同道合的国家和地区开放[J].科技传播,2017(4):18.
- [7] 新华社.“一带一路”国际合作高峰论坛圆桌峰会联合公报[N/OL].2017-05-16.

数字经济背景下甘肃农村劳动力就业探讨

Discussion on the Employment of Rural Laborers in Gansu in the Context of Digital Economy

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

Party School of CPC Zhangye Municipal Committee (Zhangye Administrative College), Zhangye, Gansu, 734000, China

摘要: 数字经济作为一种新型产业,是提高经济发展质量、转变效率、增强动力的重要动力。近年来,中国数字经济得到快速发展,规模不断扩大,但在数字经济快速发展的背景下,我们依然还是要重视就业的变化,特别是农村劳动力在面对这种新的变化的形势时所面临的巨大挑战。论文以数字经济背景下,甘肃的农村劳动力面对新的就业形势面临的挑战和需要抢抓的机遇为切入点,进行研究分析。

Abstract: As a new type of industry, digital economy is an important driving force to improve the quality, transform the efficiency and enhance the power of economic development. In recent years, China's digital economy has been developing rapidly and expanding in scale, but in the context of rapid development of digital economy, we still need to pay attention to the changes in employment, especially the great challenges that rural laborers have to face in the face of this new changing situation. In this paper, we take the challenges and opportunities that rural laborers in Gansu face in the new employment situation in the context of digital economy as the entry point to conduct research and analysis.

关键词: 数字经济; 就业; 农村劳动力

Keywords: digital economy; employment; rural labor force

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7260

1 数字经济发展现状分析

1.1 数字经济规模不断扩大

近年来,中国的数字经济的规模不断地扩大,增长明显,由2005年的2.6万亿元到2020年已经达到39.2万亿元(见图1),五年增长15倍,数字经济占到GDP总量的比重也在不断提高。特别是自召开中国共产党第十八次全国代表大会(以下简称“十八大”)以来,数字经济得到快速的发展,中国经济在面对疫情的冲击时,数字经济更是成为撬动中国经济发展的重要动能,成为中国实现经济结构转型,提高国际竞争力的核心驱动力量。



图1 2005—2020年中国数字经济规模及增速

【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。

1.2 数字经济进入产业深水区，渗透率不断提高

2016—2020年，第一、第二、第三产业数字化发展深入推进，在三大产业当中，以零售、文娱等为主的第三产业在过去的几年当中率先享受到了经济发展带来的红利，第三产业成为三大产业当中数字化率最高产业，从2016年至2020年，第一产业的数字渗透化率由6.2%上升到8.9%，增长1.4倍；第二产业的数字渗透化率由16.8%上升到21%，增长1.25倍；第三产业的数字渗透化率由29.6%上升到40.7%，增长1.4倍。特别是疫情发生以来，在线办公、在线教育、在线视频等数字新业态新模式在疫情压力下蓬勃兴起。资本市场也逐渐在向医疗健康、企业服务、生产制造等转移，数字经济进入产业的深水区。具体见图2。



图2 2016—2020年数字经济在三大产业当中的渗透率

2 数字经济背景下甘肃就业发展现状

2.1 中国甘肃省近年就业情况

2020年受到新冠疫情的影响，上半年农民工就业形势一度十分严峻，甘肃省2月末农村外出务工劳动力人数同比下降5400万人，3月份城镇外来农业户籍人口失业率达到6.7%的历史高点，同比高1.3%。各地区积极组织农民工有序外出就业，推动农民工就近就地就业，援企稳岗扩就业，鼓励支持灵活就业，农民工就业压力逐渐减轻，就业形势趋于稳定。年末，外出农民工人数已恢复到上年的97.3%，12月份城镇外来农业户籍人口失业率同比基本持平^[1]。

近年来，党中央、国务院高度重视就业工作，将稳就业保就业作为“六稳”“六保”之首。甘肃省委、省政府深入贯彻落实中央决策部署，统筹疫情防控和经济社会发展，大力实施就业优先政策，持续加大援企稳岗力度，全面优化就业创业服务，全省就业形势保持稳定。从各项目标任务完成情况来看，2022年1~5月，全省累计实现城镇新增就业14.96万人，完成省政府32万人任务的46.75%。其中，失业人员实现再就业6.92万人，就业困难人员实现就业1.79万人。农村劳动力转移就业稳中有升。1~5月，全省共输转城乡富余劳动力515.5万人，完成年计划500万人的103.1%，同比增长2.6%，其中脱贫劳动力197.9万人，实现了应输尽输，完成年计划190万人的104.2%；创劳务

收入657.7亿元，完成年目标任务1360亿元的48.4%，同比增长11.5%^[2]。

2.2 数字经济背景下甘肃省新就业发展情况

当今社会我们可以看到互联网、大数据、云计算等技术加速创新，影响程度之深、辐射范围之广、发展速度之快都是前所未有的，“十八大”以来我们党也高度重视数字经济的发展，将其上升为国家战略，提出不断做大做强数字经济。百姓的生活也随着数字经济的发展不断发生变化，短视频、直播等网络平台的快速发展快速改变百姓生活方式的同时也在影响着就业的变化，不断涌现出一些新的就业形态。甘肃在数字经济的发展过程中依然面临着巨大的挑战和机遇，具体分析如下。

2.2.1 甘肃省数字经济发展缓慢，对新就业形态的发展具有一定的限制

从增速上看，贵州、福建数字经济增长仍领跑全国；从总量上看，广东、江苏、浙江、上海、北京、福建、湖北、四川、河南、河北、安徽、湖南等省份数字经济增加值超过1万亿元；从占比上看，北京、上海数字经济在地区经济中占据主导地位，数字经济的GDP占比已超过50%，广东、浙江、江苏、福建等省市数字经济占GDP比重也超过40%。但是甘肃省的数字经济发展无论是在增速、占比还是在总量上都处在全国较后的位置，对于新就业形态的产生具有一定的限制左右^[3]。

2.2.2 甘肃省发展数字经济的机遇

甘肃省将深度融入国家“东数西算”产业联盟试点、“一带一路”陆上数据中心和“丝绸之路信息港”建设，抢抓国家支持东部地区数据产业向西部风光资源富集、气候适宜地区转移的机遇，扎实推进大数据产业园、智能制造产业园建设运营，大力引进一批发展数字经济的头部企业、链主企业，加快打造数字智能产业集群。积极引进数字经济头部企业，实施ETC无感加油、网络货运物流平台、“智慧农业产业链”综合服务体系、线上二手车交易平台等项目，推动传统产业转型升级。探索建立市场行业数据库，建设智慧城市、智慧交通、智慧教育、智慧医疗、智慧养老等应用场景，让群众共享数字社会便利的同时促进本地数字经济增速，提高数字经济占甘肃GDP总量的比重（见图3）^[4]。

共享经济的发展将创造更多的就业机会。随着以互联网为代表的新技术的快速应用和发展，数字经济成为经济发展的新动力，共享经济作为一种新的生产力组织方式正在构建数字经济、数字社会生态系统、行业的数字化转型和新岗位的促进和形式的发展等诸多方面都发挥着重要作用。2019年，中国共享经济参与者达8亿，参与服务商达7800万，共享经济融资达714亿元，共享经济市场交易达32828亿元。近年来，共享服务行业的平均增长速度大幅度高于传统服务行业的增长速度。共享经济的标准化建设取得了显著的成效，未来随着共享经济的快速发展，将会创造更多就业岗位。

云南省区域经济发展现状及对策

Current Situation and Countermeasures of Regional Economic Development in Yunnan Province

王建鸿

Jianhong Wang

云南省经济信息中心 中国·云南 昆明 650041

Yunnan Economic Information Center, Kunming, Yunnan, 650041, China

摘要: “十三五”以来, 面对产业结构调整阵痛和新冠肺炎疫情影响, 云南省区域经济保持总量增长、结构优化趋势, 同时出现一些新情况, 三大经济圈层增长动能发生转移, 四大战略板块发展形势不容乐观。总体来看, 云南省区域经济发展存在三方面问题: 受新一轮产业轮动影响, 区域经济发展呈现“东热西冷”局面; 各州市转型发展难以协调一致, 动能接续过程存在稳定风险; 工业化、城镇化发展滞后, 导致人口持续流出。因此, 需要加快补齐各战略板块发展短板, 不断探索云南特色的新型城镇化, 推动更大范围更高水平区域联动发展, 加强区域协调发展数字赋能。

Abstract: Since the “13th Five-Year Plan”, in the face of the pain of industrial structure adjustment and the impact of COVID-19, Yunnan’s regional economy has maintained the trend of total growth and structural optimization. At the same time, there have been some new situations. The growth momentum of the three economic circles has shifted, and the development situation of the four strategic plates is not optimistic. In general, there are three problems in the regional economic development of Yunnan Province: under the influence of a new round of industrial rotation, the regional economic development presents a situation of “hot in the east and cold in the west”; it is difficult to coordinate the transformation and development of cities, and there are stability risks in the process of momentum continuation; the development of industrialization and urbanization lags behind, leading to the continuous outflow of population. Therefore, it is necessary to accelerate the complement of the development weaknesses of various strategic plates, constantly explore the new urbanization with Yunnan characteristics, promote the regional linkage development in a wider range and at a higher level, and strengthen regional coordinated development of digital empowerment.

关键词: 区域经济; 现状; 对策; 云南省

Keywords: regional economy; present situation; countermeasures; Yunnan Province

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7261

1 引言

区域经济是经济结构的空概念, 具有区域性、系统性、复杂性和动态性。在国际形势多变、产业结构调整 and 新冠肺炎疫情持续的影响下, 区域经济发展中难免出现新情况新问题。基于区域经济发展理论, 学习借鉴学术界既有研究成果, 采取更加实用的统计学分析方法, 对云南省区域经济发展情况进行研究, 从而发现问题并提出对策, 对云南省相关部门掌握情况和完善政策, 具有重要现实意义。

2 文献与政策综述

2.1 中国区域经济发展研究情况

长期以来, 中国学术界开展了大量研究。全国层面, 刘

生龙等验证了中国区域经济发展“倒U形”假说^[1], 王小鲁等认为投资效率显著影响区域经济发展^[2], 蔡昉等认为劳动力市场发育程度影响区域间经济差距^[3], 刘秉镰等构建了中国和其他国家环境、国家战略、制度变迁、区域战略四元逻辑框架^[4], 刘国斌、宋瑾泽提出了中国区域经济高质量发展作用机理和实现机制^[5]。云南方面, 陈利等研究了云南省区域经济差异的时空演变特征^[6], 刘保强等研究了云南沿边地区县域经济空间格局的演化机理^[7]和燕杰研究了要素流动、空间集聚与滇西区域经济一体化的关系^[8]。总体看, 全国区域经济研究已取得一定创新成果, 初步体现出中国特色; 而云南省还处于理论实证阶段, 研究成果的全面性、系统性、创新性、实用性有待提升。

【作者简介】王建鸿(1970-), 男, 中国四川广安人, 本科, 经济师, 从事宏观经济、区域经济、数字经济研究。

2.2 云南省区域经济发展政策

中国共产党第十八次全国代表大会自召开以来,云南省先后实施“一圈、一带、六群、七廊”和“一核一圈两廊三带六群”空间布局,最终确立“滇中崛起、沿边开放、滇东北开发、滇西一体化”区域协调发展战略,制定实施《云南省“十四五”区域协调发展规划》。从早期强调非均衡发展、致力于打造滇中地区“增长极”,到近年来强调发挥四大板块比较优势、促进协调发展和错位发展,区域经济发展政策不断完善,逐步形成云南特色区域经济政策体系。

3 云南经济区域发展现状

3.1 16个州市发展差距持续收敛

3.1.1 GDP占比相对变化明显

2015—2021年,重点州市GDP占全省比重相对变化明显。其中,昆明下降2.0个百分点,大理下降0.5个百分点,玉溪、临沧均下降0.3个百分点;相对地,红河、曲靖分别上升1.3、0.7个百分点,楚雄上升0.4个百分点,保山、昭通上升0.3个百分点。

3.1.2 主要人均指标差距有所减少

2015—2021年,人均GDP最高州市由昆明变为玉溪,年均增速分别为6.1%和13.9%;人均GDP最低州市为昭通,但年均增速达14.1%;5年间,人均GDP最高最低倍差从4.55倍降至3.62倍。2015—2020年,居民人均可支配收入最高、最低州市分别为昆明、怒江,城镇居民人均可支配收入倍差从1.79倍降至1.77倍,农村居民人均可支配收入倍差从2.39倍降至2.27倍。

3.1.3 特殊类型地区发展速度较快

2016—2020年,民族自治地方、73个国家级重点扶持县、7个省级重点扶持县GDP年均增速分别为8.5%、8.3%、8.8%,比全省分别高0.7、0.5、1.0个百分点;人均GDP年均增速分别达13.8%、14.9%、15.3%,比全省分别高1.3、2.3、2.8个百分点。2021年,民族自治地方、27个国家级重点帮扶县、30个省级重点帮扶县GDP增速分别为7.7%、9.4%、7.9%,比全省分别高0.4、2.1、0.6个百分点;人均GDP年均增速分别达8.4%、10.6%、9.0%,比全省分别高0.9、3.1、1.5个百分点。

3.2 三大圈层间发生动能转移

3.2.1 总量与增速圈层错位

2021年,各州市经济总量、经济增长均可分为4个梯队,均呈现圈层特征,但空间分布明显错位。其中,昆明总量最大,但增速排名倒数第二;曲靖、玉溪、楚雄、红河4州市不仅总量可观,且保持较高增速;其他州市多数总量和增速均偏小。

3.2.2 中圈层成为经济增长主引擎

“十三五”以来,经济总量圈层的贡献率“两降一升”,疫情以来加速分化。其中,内圈层昆明贡献率由26.6%降至14.0%,中圈层昆明市贡献率由35.6%升至51.6%,外圈层其他州市贡献率由37.8%降至34.4%。2021年,曲靖、

玉溪、楚雄、红河4州市为全省经济增长贡献半壁江山,拉动增长3.8个百分点。

3.2.3 曲靖市成为云南经济新龙头

从“十三五”以来滇中5州市贡献率看,昆明快速下降,曲靖快速上升,红河、楚雄前期平稳、疫情以来逆势上升,玉溪前期下降、2021年大幅上升。2021年,曲靖对全省经济增长贡献率达两成,拉动增长近1.5个百分点,连续两年超过昆明,成为云南经济新龙头。

3.3 四大板块发展任务艰巨

3.3.1 滇中崛起进度滞后

根据规划,到2025年滇中城市群要聚集全省50%的人口和68%的GDP。但是,过去6年滇中城市群常住人口占全省比重仅提高1.9个百分点,GDP占比反而降低了1.5个百分点。2021年,滇中城市群年末常住人口占全省比重为46.7%,GDP占比为61.9%。未来4年,滇中城市群常住人口占全省比重要提高3.3个百分点,GDP占比要提高6.1个百分点,任务难度巨大。

3.3.2 沿边开放受疫情干扰

疫情前后,云南边境地区对外贸易差异大。2016—2019年,8个边境州市进出口总额年均增长13.7%,比全省高5.4个百分点,2019年8州市进出口总额占全省44.4%。2020—2021年,8个边境州市进出口总额年均增长10.9%,比全省低9.3个百分点,2021年8州市进出口总额占全省比重降至37.8%。其中,德宏州进出口总额占全省比重从2019年的16.0%降到2021年的10.9%,两年平均增速为负,2021年同比下降8.1%。

3.3.3 滇东北开发势头良好

“十三五”以来,昭通GDP占全省比重从5.2%提高到5.4%,2019—2021年增速连续高于全省。2016—2021年昭通年末企业数量、注册资本额平均增速分别达27.3%、21.9%,比全省分别高6.2、8.4个百分点;2020—2021年昭通年末企业数量、注册资本额平均增速分别达21.6%、23.8%,比全省分别高4.0、10.7个百分点。

3.3.4 滇西一体化任重道远

一方面,旅游业发展形势严峻。2016—2020年,滇西6州市旅游总收入占全省比重从41.3%下降至25.9%,5年平均增速仅为4.4%,比全省低10.2个百分点。受疫情影响,2020年丽江旅游总收入下降52.7%;2020—2021年大理旅游总收入平均下降24.3%,2021年仅恢复到2019年的57.3%。另一方面,滇西旅游环线建设亟待攻坚。由于工程量大、地质复杂、施工难度高,加上自然条件恶劣、施工受季节气候限制,项目进度存在不确定性,实现综合交通一体化还需等待时日。

4 存在问题及原因

4.1 区域经济“东热西冷”,产业发展再次轮动

20世纪90年代以来,云南经济空间格局呈东西长、南

北短椭圆形分布,受烟草、矿冶、房地产、旅游等产业轮动影响,经济重心多次移动^[9]。近年来,房地产、旅游产业持续低迷,绿色铝硅产业快速兴起,云南产业发展再次轮动,经济重心东移。目前,云南区域经济呈现“东热西冷”局面,昆明东邻曲靖成为新龙头,滇东北昭通、滇东南文山经济形势向好;相对地,滇西多数州市发展动力不足、活力不强,区域中心大理增长乏力,辐射带动作用非常有限。

4.2 动能接续存在风险,转型步调难以协调

昆明依赖房地产发展难以为继,滇中其他州市转型发展步伐较快,形成巨大反差。今后一个时期,昆明需经历“去房地产化”阵痛期和“再工业化”困难期,滇中其他州市需经历新兴产业“不稳定期”和转型升级“过渡期”,各州市转型发展节奏很难统一,动能接续不畅将造成经济增长波动过大,极端情况下存在整体失速风险。

4.3 全省人口持续流出,工业化城镇化滞后

2011—2021年,云南省常住人口平均增速为0.26%,相当于全国一半,2021年已出现负增长。2016—2020年,全省常住人口少于户籍人口,持续呈现人口净流出状态,2020年净流出已达82.2万人。同时,省会人口增长与其他州市人口减少形成反差,2015—2020年昆明常住人口增长4.85%,曲靖、玉溪、大理、昭通等州市常住人口减少1%左右,楚雄、临沧减少超过2%。人口变化受多重因素影响,除育龄妇女减少、生育理念转变等全国共性因素外,云南省还存在工业化、城镇化发展滞后,烟草、电力等支柱产业吸纳就业能力不强,教育、医疗等公共资源过度集中等因素。

5 政策建议

5.1 补齐区域经济发展短板

加快滇中转型发展步伐,加大对昆明转型发展指导帮助力度,推动曲靖、玉溪、楚雄、红河优势产业做大做强,打造更多“增长极”。夯实沿边开放基础,加大沿边地区基础设施投入,在边境25县市大力发展适宜产业,推动脱贫攻坚成果与乡村振兴更好衔接,以兴边富民促进长治久安。加强滇西旅游业发展创新,大力发展深度体验式旅游业态,持续打造“健康生活目的地”。

5.2 探索云南特色新型城镇化

着力推进就地城镇化,因地制宜发展劳动密集型产业,积极承接东部产业转移,推动“一县一业”产业链延伸,打造一批适合广大农村和小城镇人口的产业群落,引导云南籍能工巧匠回乡创业就业,将“鹤庆银匠”“巍山乡厨”“昭阳建筑工”等劳务品牌转化为服务品牌。提升城市建设质量,瞄准城市地下设施、沿边交通设施、小城镇公共设施等领域,实施一批补短板项目包,大幅提高小城镇建设水平。

5.3 推动更高水平联动发展

以昆玉同城化带动滇中一体化,以大丽联动化带动滇西

一体化,支持大祥巍、蒙文砚等小城镇群打造县域经济联动发展样板。统筹实施对内开放“向东看”战略,加大对“北大门”“东大门”支持力度,支持昭通、文山适度超前规划建设综合交通设施、发展特色优势产业,拓展与成渝、长三角、粤港澳合作广度和深度,在省际合作中赋予两州市更大权限,提升两州市在区域合作竞争中的影响力。

5.4 发挥“数字云南”赋能作用

大力推进数字乡村建设,推动“一县一业”数字化发展,将数字化渗透到生态建设、乡村治理、村务管理等领域。大力发展数字经济,申报建设南亚东南亚数字诊疗国际医院,推动全国优质医疗资源向云南集聚、向州县下沉、向南亚东南亚辐射,探索健康产业新业态。开展区域经济发展数字化监测,提升区域经济工作效率,促进政府治理能力和治理体系现代化。

6 结语

论文重点分析“十三五”以来云南区域经济发展变化,对存在问题及原因进行剖析,提出针对性建议。研究发现,云南区域经济发展存在三大问题:产业轮动造成区域“东热西冷”;各州市转型节奏难协调带来动能接续不稳定风险;工业化城镇化滞后导致全省人口持续流出。按照问题导向与目标导向相结合的思路,研究提出补齐发展短板、推进云南特色新型城镇化、提高联动发展水平、发挥“数字云南”赋能作用等建议。由于云南省主体功能区规划面临调整,文中未分析区域主体功能区结构,是本研究不足之处。

参考文献

- [1] 刘生龙,王亚华,胡鞍钢.西部大开发成效与中国区域经济收敛[J].经济研究,2009(9):94-105.
- [2] 王小鲁,樊纲.中国地区差距的变动趋势和影响因素[J].经济研究,2004(1):33-34.
- [3] 蔡昉,王德文,都阳,等.技术效率、配置效率与劳动力市场扭曲——解释经济增长差异的制度因素[J].经济动态,2002(8):32-37.
- [4] 刘秉镰,边杨,周密,等.中国区域经济发展70年回顾及未来展望[J].中国工业经济,2019(9):24-26.
- [5] 刘国斌,宋瑾泽.中国区域经济高质量发展研究[J].区域经济评论,2019(2):58-60.
- [6] 陈利,朱喜钢,李小虎.云南省区域经济差异时空演变特征[J].经济地理,2014(8):15-22.
- [7] 刘保强,熊理然,蒋梅英,等.云南沿边地区县域经济的空间格局演化分析[J].地域研究与开发,2017(3):29-34.
- [8] 和燕杰.要素流动、空间集聚与滇西区域经济一体化研究[J].大理大学学报,2019(1):28-34.
- [9] 王辉.云南省区域经济差异与空间结构研究[D].昆明:云南师范大学,2016.

基于数据中台构建多维数据分析体系

Multi-dimensional Data Analysis System is Built Based on Data Center

刘乐乐 贺湘峻 严永兵

Lele Liu Xiangjun He Yongbing Yan

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: 随着社会的不断进步,科技发展日新月异,人们对事物探索也在日益加深。因此,传统数据分析方法已经不能满足人类对于信息需求。为了能够有效地解决这些问题并提高工作效率和质量就需要构建更加适合于信息化时代背景,论文介绍了项目背景、设计的实现和功能概述等,接着从多方面讲了项目成效。

Abstract: With the continuous progress of society, science and technology development, people are increasingly deepening the exploration of things. Therefore, the traditional data analysis methods can not meet the human needs for information. In order to effectively solve these problems and improve the efficiency and quality of work, it is necessary to build a more suitable background for the information age, the paper introduces the project background, the implementation of the design and the overview of the function, and then discusses the project effect from many aspects.

关键词: 多维数据; 分析; 建设创新; 电力企业

Keywords: multi-dimensional data; analysis; construction innovation; power enterprise

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7262

1 引言

在数据分析的过程中,我们可以发现对于某些有一定规模和影响力的信息进行分类是非常困难而且耗时时间也会很长。这就意味着这些信息可能并不被归类到同一类别之中。随着互联网的发展,数据已经成为我们生活中不可缺少的一部分。在大数据时代,人们对信息需求量越来越多。如何有效地利用这些海量、无处不在、有价值资源是目前研究人员面临且急需解决一个问题。而工作中的需求分析在对数据进行统计时,需要根据实际情况,针对具体问题,做出相应调整措施。

2 项目背景

电力企业经过多年信息化建设,建立了许多套专业级的信息系统,实现了业务领域的全覆盖。日常经营中沉淀了大量业务数据,但数据分散在多个信息系统中,公司管理分析工作尚没有统一的信息系统支撑,主要通过 Excel、业务系

统报表展示查询统计分析结果。随着数据中台的建设完成,基于数据中台构建完成的智能分析应用条件已经成熟,亟须通过对数据进行系统归纳和建模分析发掘价值创造点,建立多维分析主题,应用图表联动、数据可视、多维分析模型多层次、多角度展示数据分析结果,为管理决策提供数据和信息支撑^[1]。

3 设计与实现

多维精益管理分析业务架构主要包含财务快报分析、多维分析、预算执行情况分析、杜邦、EVA 等财务分析、管理驾驶舱共 5 大类业务场景。具体如图 1 所示。

4 功能概述

综合分析: 多维精益价值链综合分析以财务信息为起点,采用专门的分析技术和方法,通过利用一系列关键的财务指标:利润总额、净利润、资产负债表、营业收入净

【作者简介】刘乐乐(1993-),女,中国河北衡水人,硕士,中级,从事信息化咨询及管理研究。



图 1 业务架构

利润、净资产收益率、经济增加值、研发经费投入强度、全员劳动生产力以及建立系统的综合财务评估模型，对企业的财务状况、经营成果和偿债能力进行评估，为公司决策提供专业的财务支持，以期规避风险、提高效益^[2]。

购售输电分析：基于系统已有数据，可按时间及单位维度，对本期内的购售输电量、购售输电均价、购电成本、输电均价、输电收入及电费发行总额进行查询。同时，还可进行相关趋势分析、各单位同比分析及购售电量类型结构分析等。

盈利能力分析：基于已有数据，可按照时间及单位维度，对本期内的净利润、利润总额、主营业务收入净额进行展示。同时，可展示收入结构和成本结构的详细情况以及各个指标的趋势分析、各供电单位同比分析，及非电子公司同比分析。

资产负债分析：可按照时间及单位维度，对本期内的资产总额、负债总额、所有者权益、资产负债率进行展示。同时，可展示子公司各单位同比分析^[3]。

现金流量分析：可按照时间及单位维度，对本期内的经营活动现金流量净额、投资活动现金流量净额和筹资活动现金流量净额进行展示。同时，可展示各个活动现金流量净额的结构、趋势以及所有子（分）公司期末现金及现金等价物余额结构分析、详情。

固定资产分析：可按照时间及单位维度，对本期内的固定资产原值、固定资产期末净值、逾期固定资产原值、本年折旧费和固定资产投资累计值进行展示。同时，可展示固定资产原值、固定资产期末净值、逾期固定资产原值、本年折旧费的趋势分析以及电网建设项目结构、输配电有效资产电压等级结构、输配电有效资产类型结构分析。

运行检修分析：可按照时间及单位维度，对本期内的运行检修总支出、检修三费支出、运检人工支出、运检其他支

出以及以上指标的趋势、各单位同比进行展示。同时，可展示六大业务活动趋势分析、检修三费同比结构分析、检修三费各单位同比分析、检修项目预算执行情况分析、检修各单位预实分析、检修项目同比分析^[4]。

成本中心分析：可按照时间及单位维度，对本期内的成本中心总数进行展示。同时，可展示检修业务、营销业务、运行业务、运营支持、企业管理和其他业务成本中心情况以及成本中心同比、各单位同比、虚拟成本中心与公共成本中心各单位情况。

供应商分析：可按照时间及单位维度，对本期内的全景供应商数量、当期采购供应商数量、当期采购合同数量和当期供应商合同总金额进行展示。同时，可分别按数量和金额展示供应商结构分析、采购合同数量排名分析、采购合同总金额排名分析。

物资采购分析：可按照时间及单位维度，对本期内的采购订单指标以及各订单类型的结构、各单位同比进行展示。同时，可展示收货及资金收支各单位对比分析。

可控费用预算执行分析：可按照时间及单位维度，对本期内的可控费用预算执行以及其中项目化与非项目化预算执行情况展示。同时，可分别按科目和项目展示可控费用的执行情况统计以及按照时间、单位、项目名称、科目名称、成本中心、费用明细进行查询。

杜邦分析：主要功能是将若干个用以评价企业经营效率和财务状况的比率按其内在联系有机地结合起来，形成一套完整的指标体系，并最终通过净资产收益率来综合反映。

EVA 价值树分析：在创造和增加股东价值方面是一个有力的管理工具，它的有效性已在全世界范围内的一个又一个实施案例中得到印证。

连环替代因素分析：主要功能是分析各指标对疆内售电量、疆外售电量和输电量的影响力。

资产负债率分析：主要功能是分析各指标对资产负债率的影响力，进而分析公司的偿债能力。

驾驶舱大屏：内容为财务快报8大分析页面的综合页面，主要功能为更方便管理者了解自己的企业，做出合理的决策；其次大数据的统计和分析会为管理者提供人力所不能统计得出的数据，帮助企业优化。

5 项目建设要求

5.1 安全方面

按照“企业级、紧耦合、高效率”原则，完成企业级流程改造，实现数据实时在线、流程高效贯通、业务全程协同、风险有效防控。

5.2 质量方面

应对复杂严峻的内外部形势，“提质增效”成为公司未来一段期间内增强内生发展动力、克服当前经营困难的重要行动。多维精益管理作为价值管理的重大创新举措，要聚焦发展质量和运营效率，开展全价值链的多维度经营分析和专题诊断，支撑科学精准决策，服务高质量发展。

5.3 能力方面

5.3.1 数据集中贯通方面

横向数据集中，纵向数据贯通。基于数据中台和UEP通道基础设施：在各单位层面，实现各二级业务系统明细业务数据的全量整合集中，在本部层面，实现各一级业务系统明细业务数据的全量整合集中，各单位明细业务数据的全量纵向贯通，支撑总部、各单位两级多维数据的全价值链分析与应用。

5.3.2 数据分析应用方面

全价值链反映洞察，推动全环节变革提升。围绕价值链活动过程，按照资源分布、运营过程、经营结果、价值潜力四个环节细化设置分析应用主题，体系化构建多维价值分析的基础应用场景，满足全价值链信息全景反映和业务洞察需要。结合业务需要，运用数字化技术工具和算法，设计专题应用场景，灵活利用基础应用数据和业务指标，支撑提质增效等重点工作开展，促进公司管理提升与业务创新。

5.4 创新方面

实现全价值链洞察分析并推动管理变革，在夯实数据基础上，彻底扭转传统财务分析模式，依托公司两级数据中台，以全价值链的大数据应用为目标，业务财务共同记录融合信息、共同开展数据质量治理、共同设计分析应用场景，共同进行数据价值分析、共同推进管理提质增效。

6 建设方法

6.1 方案确认

方案的确认过程主要通过以下几个步骤进行：①收集客户需求、资料。②进行调研，找出问题关键点及有可能出现的阻碍。③收集权限、各信息系统访问地址及账号、密

码。④按照客户需求出具PPT方案，与客户讨论。⑤根据客户修改意见进行修改。⑥客户满意的方案即为最终确认的方案。

6.2 Dayu 数据中台数据抽取

Dayu 数据中台数据抽取过程主要通过以下几个步骤进行：①将财务管控和SAP系统提供的需求数据表以原表表对表的方式抽取至数据中台贴源层。②根据设计好的多维数据分析模型，按照模型要求在数据中台共享层通过ETL加工处理的方式把贴源层的数据源表转换成分主题域的数据中台事实表和宽表。

6.3 FineReport 数据集加工处理

在FineReport数据集中，利用上一步数据中台的事实表和宽表，通过写SQL语句进行汇总求和、趋势对比、同比分析等一系列逻辑处理的方式，把数据中台事实表和宽表的数据，转换处理成前台可视化页面所需要的结果数据。

6.4 FineReport 可视化页面配置

根据各可视化分析主题的方案内容和要求，利用FineReport的可视化配置工具和可视化图表部件，将上一步的结果数据与各分析图表进行数据联通，最终形成各前台展示的可视化分析主题。

7 项目优化与实现

7.1 深入洞悉经营效益

通过对省公司及下属公司经营指标、购售电指标分析，可以了解各单位盈利能力和购售电业务情况，揭示业财活动存在问题，准确把握企业发展潜在风险，为企业决策者优化经营结构和财务管理结构、提高企业偿债能力和经营效益提供基本思路。

7.2 大幅提升运检质量

通过对检修成本不合理的单位、项目、设备开展横向分析，聚焦管理薄弱环节和具体问题，不断优化业务流程，为降本增效、规范运检果冻提供数据支撑，进而指导运检费用预算编制、辅助标准的修订。

7.3 高效支撑经营决策

通过数据在公司管理层和业务层、省公司和子（分）公司不同层面的高度集中，减少了信息的中间传递环节，解决了上下机构之间的信息不对称问题，实现管理层和业务层、省公司和子（分）公司信息的及时共享，大幅提升经营决策效率。

7.4 促进管理转型升级

深入贯彻“十四五”时期“加快数字化发展，打造数字经济新优势，协同推进数字产业化和产业数字化转型”的主要目标。构建关键质效指标多维精益分析驾驶舱，以管理数据化转型为契机，冲破固有模式，推进企业业务转型、创新和增长。

8 产品特点及优势

该分析工具的上线,实现财务快报“一键式”出具,关键指标“一键式”钻取,使原本需要半天到一天完成的分析报告的数据梳理工作缩减十几分钟。工作人员只需要进行简单的操作,分析结果便可实时呈现出来,告别以往重复且低效的多系统切换查询数据的工作,大大节省了人工成本,降低了出错概率,提高了数据分析结果的质量。形成以财务核心数据为基础,同时向业务端延伸的多维精益管理价值分析应用。

多维精益管理分析应用平台,不仅使分析人员脱离了以往重复低效的多系统查询梳理工作,业务财务共同记录信息提高了信息传递效率。同时运用文字+数字+表格+图形多形式展示,在具备美观和无障碍阅读特点的基础上,使指标变化显示更加突出,避免了重要信息点的遗漏。

分析结果直观、全面、实时呈现,实现数据从报表到财务决策的数据化循环,极大提升财务管理工作对运营信息的感知能力和数字化运营能力,大幅降低财务风险与分析成本,推动辅助分析工作从“人工”向“智能化”的转变。

9 结语

通过以上对数据中的多维指标分析,可以看出,在实际

应用过程中我们可以看到很多问题。一方面,数据质量不高。由于各单位信息化建设水平不一等客观因素影响了统计数据的准确性和时效性;另一方面,对各个地区经济发展状况、基础设施建设水平以及资源环境都存在一定差异性导致各地区之间无法进行有效统计信息共享与交流;最后是因为所选取的指标不同造成各省市 GDP 差距较大,因此在实际应用过程中,我们需要根据各省份自身特点建立合适数据分析体系通过以上对数据中的多维指标分析。可以看出,在实际应用过程中我们可以看到很多问题。我们也从多方面总结了产品的特点以及扩大了产品的优势,我们也解决了项目的建设要求、创新方面和建设方法这些问题,为以后发展做好了准备。

参考文献

- [1] 佟瑞刚.基于数据中台的预算多维决策分析研究与实践[J].环球市场,2021(2):140.
- [2] 徐文杰.基于数据中台的企业赋能体系构建研究[J].中国新技术新产品,2021(10):44-45.
- [3] 周永博,张文轩.数据中台的数据资产管理体系研究[J].无线互联科技,2021,30(3):33-35.
- [4] 辛永,黄文思,罗义旺,等.基于图数据库的企业数据中台数据资源检索技术研究[J].电力信息化,2019,17(7):6-10.

数字经济背景下商业银行反欺诈风险防控策略面临的挑战及完善方法 ——以中国工商银行为例

Challenges and Improvement Methods of Commercial Banks' Anti Fraud Risk Prevention and Control Strategies under the Background of Digital Economy

—Taking Industrial and Commercial Bank of China as an Example

徐晓琳

Xiaolin Xu

哈尔滨工业大学 中国·黑龙江 哈尔滨 150000

Harbin Institute of Technology, Harbin, Heilongjiang, 150000, China

摘要: 目前,中国线上经济蓬勃发展,2022年数字技术已经广泛扩展到智能化支付、智慧型网点建设等多领域,数字技术的推广也推动了金融业务模式的多样化和灵活性。但是,数字经济背景下的金融欺诈金额不断攀升,论文以中国工商银行(以下简称工商银行)为例,分析中国工商银行反欺诈风险防控策略存在的问题并给出完善方法,为反欺诈防控策略体系建设提供参考。

Abstract: At present, China's online economy is booming. In 2022, digital technology has been widely extended to intelligent payment, smart network construction and other fields. The promotion of digital technology has also promoted the diversification and flexibility of financial business models. However, the amount of financial fraud in the context of the digital economy continues to rise. Taking Industrial and Commercial Bank of China (hereinafter referred to as ICBC) as an example, this paper analyzes the problems existing in ICBC's anti fraud risk prevention and control strategy and provides improvement methods to provide reference for the construction of anti fraud prevention and control strategy system.

关键词: 反欺诈; 风险防控策略; 商业银行; 风险; 数字经济

Keywords: anti fraud; risk prevention and control strategy; commercial banks; risk; digital economy

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7263

1 数字经济下商业银行反欺诈概述

1.1 数字经济下反欺诈发展情况

1.1.1 数字经济下商业银行反欺诈内涵

数字经济是以数字化的知识和信息作为关键的生产要求,具体包括数字产业化、产业数字化、数字化治理和数据贾志华。数字经济下商业银行反欺诈是指利用数字技术进行金融反欺诈,即通过数字化技术进行识别并且防止欺诈行为的发生。充分利用人工智能神经网络、大数据等先进技术,架构一套完整的风险防控策略体系,从传统的事中规则校验等反欺诈手段,衍变为主动出击,提前阻止反欺诈行为的

发生,从而化被动为主动,在欺诈行为发生前进行主动拦截,具有跨行业、高准确度等特征,以毫秒级为单位进行拦截,并且能够依靠高容量实验室进行模型建设和风险智能化决策。

1.1.2 数字化经济下反欺诈发展

①数字化转型下反欺诈形势不容乐观。

疫情催化下的数字经济发展速度之快,前所未有的,2021年,中国数字经济规模达到45.5万亿元,同比名义增长16.2%。数字经济已然成为推动金融转型升级、服务实体经济的重要抓手,在这样的大背景下,反欺诈风险随之上升,

【作者简介】徐晓琳(1991-),女,中国黑龙江七台河人,硕士,初级经济师,从事区域经济、企业管理研究。

反欺诈风险防控升级也亟须提上日程。随着数字经济的发展,网上银行、移动支付等线上的金融服务不断壮大,带来了高额利润的同时,也带来了高风险。在利益的驱动下,不法分子通过广告、某多多砍一刀等多种形式化手段盗取客户的资金或个人信息。如何有效构建反欺诈风险防控策略,阻止分工专业、精细的黑色产业链给客户及企业造成的损失,是金融机构亟须解决的问题^[1]。

②技术迭代加速反欺诈效能

数字经济下,高速的发展催生了新型的欺诈犯罪行为,数字经济背景下的金融欺诈也属于犯罪行为,相对于线下的金融欺诈和互联网的一些欺诈手段,数字化经济下的欺诈手段更具有联合作案的特征,且黑色产业链较为成熟,欺诈的场景更为复杂化,给数字金融的普及和技术的创新带来了影响的同时,金融机构也因此面临风险防控的严峻挑战。

2 中国工商银行反欺诈风险防控状况及面临的挑战

2.1 中国工商银行基本情况介绍

中国工商银行总部位于中国北京市复兴门内大街55号,是一家大型国有商业银行,按照国家法律法规为中国经济建设服务。2022年,工商银行资本充足率18.31%,不良贷款率1.41%。上半年境内人民币贷款新增1.61万亿元,投向制造业中长期贷款及信用贷款余额均突破1亿元,普惠贷款户数较年初增加12.3万户,较年初增长27.4%。6月末,本外币各项存款余额(含同业存款)突破20万亿元,客户总量突破1000万户。随着业务的不断发展,反欺诈风险也随之上升,如何在保证盈利的前提下有效防范反欺诈风险,是亟待解决的问题。

2.2 中国工商银行反欺诈策略现状介绍

中国工商银行从传统的事中识别,发展到从事前、事中、事后三个阶段进行风险预警或识别。具体三阶段防控如下。

①事前预防主要采用客户画像。

工商银行利用技术性的手段在金融服务客户端和网络公开信息中查找、搜集、整合数据,多维度多渠道的金融数据是使用金融科技反欺诈工具的基础。通过海量丰富的数据信息流,可以形成更为全面的用户画像。在获得用户画像之后,更可以结合不同用户的数据内容,如共用IP地址、通讯记录、交易记录等,构建包含海量用户的大数据关系图谱,有效防范团伙欺诈行为。

②事中应对主要采用欺诈拦截。

因应不同欺诈场景,反欺诈可以采取更具针对性的干预措施。第一类措施是通过金融科技反欺诈系统精准识别风险用户,防范并拦截金融欺诈行为,辅助互联网金融平台过滤可疑信息量。第二类措施是对金融平台上的交易行为进行风险估测,拦截可疑交易并通过验证码或人工方式进行核实,且在后台登记交易拦截记录甚至冻结欺诈者的账号。第三类

措施是借助数据库和反欺诈模型审核互联网金融平台的用户资料,提前阻止黑名单和高风险用户的金融服务申请,并利用核心算法对所有用户进行风险评估^[2]。

③事后溯源主要是数据挖掘。

对于已经发生的欺诈事件,企业可以利用相关日志溯源,挖掘整个犯罪过程,帮助同业及时预警,防范更多欺诈事件的发生。基于知识图谱的黑产特征挖掘方法被提出,将知识图谱思想和机器学习算法结合,以恶意欺诈账户为分析源,从多个维度挖掘关系属性,实现多源数据融合建模,并利用算法智能识别强关联账户,从复杂的数据关联中汇总梳理发现隐藏关系,进而暴露黑产团伙。

2.3 中国工商银行反欺诈策略面临的挑战

随着数字化背景的延伸,欺诈的手段也在不断升级,工商银行面临的挑战随着欺诈手段不断升级,论文仅讨论欺诈手段带来的挑战。

2.3.1 欺诈手段更加专业化

目前的欺诈手段呈现场景化,常见的数字金融欺诈场景有网络借贷、网络支付、消费金融和供应链金融等。在网络借贷场景、账户注册阶段,欺诈者采用伪造身份注册、冒用他人身份注册、自动化垃圾注册等手段完成注册;在账户登录阶段,欺诈者的金融账号往往存在盗用、冒用、异常共享等行为;在贷款申请阶段,欺诈者通过提供虚假申请信息获得超额贷款;在还款阶段,欺诈者可能恶意拖欠,或利用非法取得的他人信用卡进行欺诈性交易^[3]。在网络支付场景,黑色产业团伙往往通过社会工程学方式与技术手段,如虚假WiFi等,盗取个人姓名、手机号码、身份证号码和银行卡号等直接关系账户安全的要素信息,用于精准诈骗、恶意营销。

2.3.2 欺诈手段快速迭代

根据公安部数据统计,数字金融欺诈手段快速发展,目前已经形成了互联网社交软件诈骗、车票机票退改签诈骗、虚假购物消费诈骗、虚假网站和链接诈骗等至少18类诈骗手段,并且诈骗手段仍在持续快速更新和发展。仅在2018年,网上信用卡诈骗、网上购物退款诈骗及利用社交平台伪造身份诈骗等诈骗案件共立案38.6万起,占网络诈骗案件总数的61.8%(公安部数据)。

截至目前,科技欺诈手段呈现以下发展趋势。一是覆盖面更广。犯罪分子在实施犯罪的过程中通过电话、短信、社交平台、网络等手段,地毯式发布虚假信息,造成较大范围的损害。二是手段更新更快。诈骗分子的犯罪手段层出不穷,从一开始只是利用冒充电话、虚假中奖短信等简单实施犯罪。三是反侦查能力更强。在诈骗案件中,犯罪团伙往往有细致的分工,并且采取远程的非接触式的诈骗。

2.3.3 欺诈产业链分工精细化

欺诈属于技术含量高、流程复杂的高智商犯罪,以团伙联手的产业链或供应链方式,使整个作案流程化,构成一定

的欺诈系统。信息源、协作方、实施方相互合作，彼此交融，涉及欺诈金额巨大，涉案人员众多，形成一条犯罪产业链，造成了严重的不良社会影响。具体而言，欺诈产业链主要包括诈骗源头、信息贩卖、诈骗实施、资金转移分赃几部分。欺诈产业链第一部分为诈骗源头。对于当今组织化规模化越来越强的欺诈团伙来说，各类账号已经成为欺诈的核心资源，各类欺诈工具是欺诈者获取批量收益的基础。欺诈账号的来源主要包含注册和盗号两类渠道。欺诈产业链第二部分为信息贩卖。个人信息批发商从黑客和线下信息收集者手中购买用户数据，而钓鱼网站批发商则购买木马和钓鱼网站。欺诈产业链第三部分为诈骗实施。诈骗实施者通过组合资源与基础工具，把所有核心资源串联起来，形成各作恶场景的业务工具，提升作恶效率。欺诈产业链第四部分为资金转移。诈骗得手后，资金将会转入一个不属于诈骗者名下的银行账户，然后迅速将资金在多个账户中转移并逐步分散至上百个账户内，期间还可能利用第三方支付平台，以此提高警方侦查难度。为了提高安全性，甚至有诈骗团伙通过将资金转移到海外再转回的方式规避监测。

3 中国工商银行反欺诈风险防控策略完善措施

3.1 强化员工培训

疫情的影响下，传统的方式方法已经无法更好地适应数字背景下的欺诈手段。当下更需要技术和业务都相对熟练的高复合型人才，如建模人才、大数据人才等。所以，面对这一现状，亟需加强对高复合型人才的培养。一线员工对业务较为熟练，但是对技术的了解和使用相对薄弱，所以可以开展一些有针对性的技术类培训，将日常一线工作中会接触到、涉及的技术性知识进行归纳梳理，也便于一线员工在日常工作中加深对业务知识的理解及增强对客户服务的体验感。同时，对于后台的技术专业员工，要持续强化业务知识的培训，技术的加持实际上还是为了一线业务服务。当技术和业务高度融合时，才能更有效强化对欺诈风险的反制。

此外，人事部门可以积极探索适合人才激励的薪酬体系，将培训与薪酬挂钩，提升员工的主动性和积极性，对于成效较好的培训项目可以进行奖励，从而有效推广优质培训项目在行业内的推广。

3.2 筑牢技术系统防线

随着数字化经济时代的来临，黑色产业也逐渐向着智能化与集团化发展，线上与线下的高度融合，欺诈手段越来越隐蔽，并且呈现出了跨越行业的欺诈行为。针对庞大繁杂的欺诈产业链，建立一套连续的、一致的数据流是整个反欺诈系统运行的关键。但是数据流的建设就意味着个人信息安全要在数据流中运行，所以如何有效保障个人信息安全，是系统防线建设的一大重要课题。目前，央行对个人信息监管不断加强，个人信息也具有极高的价值。对于核心数据的管理，既要做到加强隐私性，又要做到在不泄露客户个人信息及模

型资产的前提下进行数据的梳理和分流，达成模型所需数据需求，进而完成共享数据的价值。目前，业务场景安全策略与业务风险防护仍然没有统一标准，所以目前面临技术与业务的冲突。所以，如何从技术层面改进，系统性做好身份的识别、交易判定等重要环节的高质量实时安全把控，做好业务与技术的平衡，也是技术层面需要创新的主攻点。

3.3 做好反欺诈宣传教育

虽然监管机构每年会要求开展“3.15 金融消费者权益保护日”“钱袋子”宣传等强制性宣传活动，但是对于低净值人群、老龄化群体等特殊群体，还需要培养反欺诈意识。一是做好金融相关的法律法规、政策的宣传讲解，才能更好地让金融消费者了解到“红线”，从而有效提升对于自身的保护意识。二是针对喜闻乐见的金融欺诈案例进行宣传和讲解，深入老年大学、教科书等多渠道多角度宣传，针对欺诈案例通过专业化的讲解，模拟诈骗的场景，可以有效提升群众对欺诈的认知。三是充分利用LED屏、宣传手册、微信群等渠道开展形式多样的宣传教育手段。结合当前时事热点，如苏州某物业公司，针对欺诈案例悬挂条幅，通过趣味性的反欺诈案例引导，以喜闻乐见的方式向群众宣传了反欺诈知识。当下如热议较高的“老陈”，通过抖音直播的形式向群众普及反欺诈知识，目前有很多的公安分局、金融机构等也在利用抖音、快手、微信公众号等塑造网红形象大使的途径向广大群众宣传反欺诈知识。

3.4 完善法律法规

虽然国家已经出台了《网络安全法》《个人信息保护法》等相关的法律法规，国家对于欺诈的监管也在逐步清晰，但是在具体的操作中还是会出现不明确的问题。尤其是一线工作人员，由于日常工作较为繁重，身兼数职，对于业务知识的日日更新已经自顾不暇，业绩考核压力威胁到了绩效，所以疏于对相关法律法规的理解和深度探索。针对这一实际问题，应该继续完善聚义要求，对于技术标准等仍然需要进一步的细化。尤其是数据要素的合理利用，作为有效防范反欺诈风险的要素，需要进一步细化要求。在明确梳理数据的使用权问题后，还需要逐步探索适应当下实际数据化中面临的市场化流转机制和技术基础，才能有效加快多层面上的数据交易市场流动。对于法律法规完善问题，可以采用试点实验的方法。在不影响效力的基础上采取试点实验，选取多个样本试验点，将具体操作进行测试，并根据遇到的实际情况进行不断的修改和完善。

参考文献

- [1] 李志刚,张文宾,高倩倩.个人客户智能化风险监控场景研究与实践[J].现代金融导刊,2021(1):87.
- [2] 刘超.商业银行信用卡风险与防范对策研究[J].现代商贸工业,2019,9(12):25-28.
- [3] 周晓军.对互联网金融背景下“羊毛党”的评析及管控对策研究[J].法制与社会,2017(27):75-76.

国企混合所有制改革的路径及效果初探

Research on the Path and Effect of Mixed Ownership Reform of State-owned Enterprises

党洪艳

Hongyan Dang

北京京煤集团有限责任公司 中国·北京 102300

Beijing Jingmei Group Co., Ltd., Beijing, 102300, China

摘要: 强化国企改革制度落实, 结合当前市场经济需求, 对其组织结构等进行合理优化, 确保其能够满足当前市场经济发展需求, 可以使其重新焕发发展活力。论文针对国企混合所有制改革的路径及效果进行探究, 通过分析混合所有制内容及其在国企改革中的意义体现, 结合相应的问题, 具体给出几项改组改制建议, 以助力国企改革。

Abstract: Strengthening the implementation of the reform system of state-owned enterprises, combining with the needs of the current market economy, optimizing their organizational structure reasonably, ensuring that they can meet the needs of the current market economy development, can make them revitalize their development vitality. This paper explores the path and effect of the mixed ownership reform of state-owned enterprises, by analyzing the content of mixed ownership and its significance in the reform of state-owned enterprises, combined with the corresponding problems, several suggestions on restructuring and restructuring are given to help the reform of state-owned enterprises.

关键词: 国企; 改革路径; 效果

Keywords: state-owned enterprises; path of reform; effect

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7264

1 引言

国企混合所有制改革工作的落实, 能够从企业产业结构、组织结构调整以及创新资本监管模式等方面, 促进国企生产经营质量提升, 使其能够更好地适应当前的社会经济发展要求, 满足企业可持续发展目标实现需求。企业领导还需高度重视这一工作的落实, 在实际改组改制过程中, 真正落实经营创新原则, 保证各项政策的有效落实。促使企业能够在更多外资、民资的助力下, 提高生产力, 更好地适应当前社会发展需求。

2 混合所有制概述

混合所有制更加适应当前市场经济环境, 能够对国企发展产生更为积极的影响, 下面就其具体内容及特点进行叙述, 为后续相关内容的提出奠定理论基础。

2.1 概念

混合所有制是指“资本权益与劳动者权益共同结合后形成的所有权形式”, 其中资本权益是指“历史资本形成的权利归属”, 而劳动者权益则是指“当期劳动超额收益或扣除资本权益后的剩余权益”。从这一内容中可以看出, 混合所

有制具有“所有权混搭”特点, 可以借助资本市场的价格发现功能, 进行等价交换处理^[1]。

2.2 特点

混合所有制主要具有以下几项特点。

2.2.1 所有权融合

所有权融合是其在产权制度方面的特点, 借助现代化企业治理结构调整企业主体间的利益关系, 对其发展模式进行相应且持续性的优化。也就是说, 混合所有制下, 企业产权结构发生变化, 不再是某一方单独出资、持股, 而是多项经济体合力构建。具体是以市场为导向, 利用不同调控工具, 对国有资本进行有效整合, 在资源重组基础上, 发挥混合所有制的服务功能, 促使国有企业得到有效发展。

2.2.2 具有市场亲和力

混合所有制是介于公有制和私有制之间的一项全新体制形式, 是在遵循市场经济发展规律及充分考虑国有资本特点的基础上, 对其进行功能性、属性的改造, 使其形成公共利益体, 对市场的引导作用反应程度明显。

2.2.3 具有资本增值力

混合所有制的建立是为了进一步优化企业资本结构、产

【作者简介】党洪艳(1980-), 女, 中国北京人, 本科, 中级, 从事工商管理研究。

权结构,实现资本配置优化,促进企业生产经营活力提升。因此,在资本、资源得到有效配置的前提下,企业发展更具创新力,更具市场适应能力,满足资本合理扩张、体制优化、资源供应的前提下,其资本增值能力也变得更强。

2.3 改革的形式

混合所有制从混合主体角度出发分析,可以将其分为以下两个类别。

2.3.1 公有、私有联合组成

公有制、私有制混合,还可以进一步细化为两点:一是国有经济、集体经济与外资进行融合形成的企业,主要有中外合资、合作经营两种;二是国有经济、集体经济与私营经济(指国内私营经济体)融合形成的企业。公有制、私有制联合形成的企业形式,是当前较为常见的混合形式,其资金安全性更高,对国有企业改革产生的影响更为积极^[2]。

2.3.2 公有、个人联合组成

公有制与个人出资融合形成的混合所有制,主要包括国有企业股份制改造中的“吸收本企业职工持有部分股权”的企业,或者是集体经济实行股份合作制的企业中“集体所有与个人所有相结合”的企业。

2.4 改革的意义

市场经济环境下,国有企业面临着重要的转折挑战,由上述内容可以看出,国有企业混合所有制改革,能够促使国企的资本结构更加优化,促使国企具备更高水平的风险抵御能力,且能够更加适应当前的市场环境,在市场环境中占据一定的有利地位。尤其是在混改后,企业仍具有国有资本的支持,以国家为强大的后盾,同时又通过混改,强化了内部组织结构的优化调整,使其更加具备良好的决策筹划能力,自然可以促使国企实现长效发展目标,持续保持其社会经济影响力,引领社会经济的发展。

3 国企发展中存在的问题分析

目前,在改革国企在发展过程中,存在以下几点较为常见的问题,需要借助混合所有制改革,促使相应问题得到有效解决,保证国有企业的生产经营活力。

3.1 党委会、职代会以及工会职能弱化

国有企业党委会、职工代表大会以及工会等组织机构,在企业日常经营管理中发挥着重要作用,如在经营决策、监督董事及经理行为、调节经理层与职工之间的关系以及人事任命和调动员工积极性等方面的作用体现。虽然在现有企业发展过程中,其仍然保持着重要地位,但是其实际发挥出的“调节”作用,已经逐步弱化,党组织委员会的权威性已然受到威胁,这对于保持国有企业的发展属性来说,具有非常不利的影响^[3]。

3.2 组织机构设置不健全

《公司法》中明确规定了国企组织机构设置中,股东大会、经理层、董事会以及监事会等的职能作用体现,但在实际开展相关工作过程中,相应的职能责任并未得到有效履

行,董事会决策力量越发强化,对股东大会造成了威胁。董事会机构设置专业性附属机构设置不足,与其相关的薪酬、分红委员会、审计委员会以及人事任免委员会等的设置不完全,影响了董事会相应职能作用的有效发挥。

3.3 监管职责落实不到位

在《公司法》规定中,监事会是独立于股东会之外的、具有监督职能的独立机构,负责监督董事会成员行为及经理层行为,为股东大会负责。但是从实际情况来看,部分国有企业监事会履责情况并不理想,通常只履行了部分责任,并未充分发挥出“监督”职能作用,如无法参与董事成员及经理人员的任免,在企业战略性决策中,也未充分发挥相应的职能作用等。对股东大会的负责程度严重不足,影响了国有企业的发展。

3.4 地区经济影响力趋弱

传统体制下,国有企业发展更加趋于求稳,也就是在企业生产经营中,企业政策环境稳定,在为企业提供“稳定发展”政策性保障的同时,也削弱了其在市场经济体制下的创新经营能力,在社会经济发展过程中,各类经济体不断出现的情况下,国有企业的地区经济影响力逐渐弱化。不仅如此,国有企业经济内容涵盖面较广,几乎设计各个领域,但在传统体制的作用下,每个领域的涉猎都相对较浅,这就使得其缺乏一定的市场洞察力,缺乏市场经营活力,经济效益水平也就很难得以有效提升。

4 国企混合所有制改革的路径分析

在对混合所有制及其相关内容、传统国有企业当前的发展状况等内容进行了解后,能够清楚地认识到国有企业体制改革的重要性。为进一步实现保持国有资产保值增值能力、保证提高国有企业的市场竞争力以及持续放大国有资本功能等目的,下面就国企混合所有制改革的路径,具体给出几点可行性建议,以促进国有企业改革实效发挥,确保能够有效提升国有企业的发展活力。

4.1 坚持共产党领导下,促进国企组织结构优化

国有企业混合所有制改革,应该注意坚持以共产党为领导,持续推进国有企业组织结构优化工作,促使企业在组织结构得到有效调整的前提下,重新焕发发展活力。也就是说国企混合所有制改革中,政治方向应该明确,党组织具有核心领导地位,是企业政治核心力量,具有把握企业发展方向、管理企业发展全局以及落实企业生产经营决策责任等权利特点。党组织在企业生产经营中,应该充分发挥相应的职能作用,促使企业逐步向着制度化、具体化以及规范化方向发展。与此同时,党组织还需处理好与其他主体之间的关系,在充分确立权责边界的前提下,实现与其他责任主体之间职责作用的有效衔接,保证各司其职、协调运转,在相互制衡下,能够对企业发展产生积极指导、引领作用。

针对国企部分组织机构不健全,未充分发挥应有的监督职能问题,可以通过持续优化调整企业的组织机构,有效创新资本监管模式的方式进行。例如使用差异化清单管理模

式,提高企业决策的独立自主性。进一步结合三项制度改革,对领导人员进行能力强化,优化干部选拔制度,结合相应的绩效考核制度,优化企业领导层成员结构,保证其能够最大限度地发挥企业监管职能作用,助力国企制度持续改革推进,保持生产经营活力。

4.2 重视保持国企发展活力,力促国企产权调整

融入市场优质资本,实现资源优化配置,是保证国企产权优化的关键性内容。应该从“权益、利益平衡”“股权结构主体之间相互制衡”的角度出发,对国企股权进行多元化分配,避免“一股独大”问题出现。适当吸收优质外商资本及民营资本,促使国企股权分配更加均衡,保证在多元化控制企业股权的情况下,促进国有企业的健康发展。

除此之外,国企股权设置方面,应该始终遵循“宜控则控”“宜参再参”原则,明确国企社会功能方面的角色定位、评价战略性等方面的内容,以此确定是否继续保持控股地位。这就需要拟混改企业战略重要性进行排序,并按照排列顺序明确是否应该令其退出控制地位。在控股地位保持下的股权比例方面,应将持股比例设置在40%~65%,以确保控股地位的绝对性,且同时能够保证为后期股权激励、员工持股等留有一定空间。若退出控股地位,则可以将股权比例设置在20%~40%,以保留董事会表决权,参与企业决策,对经理层的职能安排具有一定影响性,保证对企业制度调整、经营发展发挥统筹规划作用。

4.3 坚持目标经济导向,明确国有企业的战略定位

坚持经济目标导向,进一步明确国有企业战略定位,是混合所有制改革下,依然保证国有资本决策作用及促进企业发展的重要途径。具体还需要进一步坚持、强化国有企业公有制主体地位,依据市场经济环境及社会发展需求,对国有企业进行精准的市场定位,为其后续经营发展奠定基础。对国有企业所涉猎的产业领域进行深化分析,了解混合所有制产业范围,持续对企业的经营模式进行调整、优化。例如从价值链构建角度出发,集中国有资产,在确保国有资产存量增值的前提下,凸显国有资产优势,将国有企业向着智能环保方向推进,注重科技创新,以科技带动企业产业发展,促使国有企业生产经营水平持续提高。

4.4 注重结合实际情况,制定国企改革方案

国有企业改组改制过程中,应该注重结合现实情况进行,其不仅需要考虑市场经济环境问题,更要考虑国有企业发展影响力、市场经济占有率以及对社会生产、社会经济方面的贡献性等。案例再经典,但其对相应国企改革缺乏一定的适应性,也不能够照搬全用。而是应该充分结合企业自身的生产经营特点及发展需求,合理借鉴案例经典之处,对其进行有效调整,科学制定改革方案,以满足企业改革及发展需求。

4.5 保持地区经济影响力,适当减少企业行政干预

国有企业生产经营过程中,政府部门的控制性较为明显。若想充分发挥改制作用,促使国企在混合所有制改革前提下,持续焕发生产经营活力,保持地区经济影响力,应该适

当减少行政干预,适当简化企业经营程序,还企业发展自主性。例如引入公司制,从市场角度出发,聘请职业经理人,参与企业经营建设,严防企业内部人员或者政府部门的操控性,促使企业真正具备发展自主性。又如构建具有资本链接价值的董事会,对企业发展方向进行统筹性管理,规范企业各项生产经营行为。

5 国企混合所有制改革效果初探

在结合上述国企发展问题、混改措施运用具体情况等内容进行了解后,通过对部分混改后的国企进行了解发现,经过混改后的国企在以下几方面具有非常明显的改变,也由此体现出其较为突出的效果:

国有资本持股比例方面,混合所有制的落实,主要是通过通过对国企资本持股比例进行调整,促使更多社会资本注入,尝试优化企业内部资本注资形式、结构,以增强企业抵御风险的能力,且能够保持更高水平的生产活力。而在经过实际混改后,大部分企业确实已经达到了优化的效果,部分劣势企业也在实际混改中,逐步退出市场,针对其退出后遗留下的问题,也在逐步优化处理中。整体来看,资本结构优化后,对组织结构调整及企业核心竞争力提升方面,均产生了更为积极的影响。

国有资产保值增值方面,在创新引入新的创业投资者后,国企股权结构更加完善,经营决策方面发挥出更佳的作用,市场化管理机制的落实制定,更好地适应了市场经济环境。这也使得国有企业在面对创业风险性较大,且投资回报相对时间较长的一些项目,如重大战略性科研项目时,可以从国家利益角度出发,更加有底气参与投资,确保资产安全的情况下,实现资产的增值,更有利于促进国计民生发展。

6 结语

综上所述,国有企业所有制改革已成定局,只有随着经济体制的变化逐步优化企业投资、生产经营模式,在完全适应市场环境的情况下,才能够有效保证企业稳定发展,实现可持续发展目标。混合所有制相对于传统公有制体制,其出资形式更为丰富,在国有资本注资的基础上,能够融合更多资本形式,也由此保证了企业的生产经营活力。国有企业混合所有制改革的目的也正在于此,上述内容也是通过对混合所有制及其相关内容进行深入了解后,将其与国企现行情况进行对比结合,给出了几项改组改制建议,以期促进国企改革实效发挥,确保国企生产经营更加合理。

参考文献

- [1] 蒋建湘,薛侃.混合所有制国企制衡治理初探[J].中南大学学报(社会科学版),2021,27(6):61-69.
- [2] 李向荣,张洪宝.混合所有制改革与国企绩效提升——兼论国企的二次混改[J].经济问题,2021(12):120-127.
- [3] 周绍妮,王中超,操群.控制链长度与国企混合所有制[J].会计研究,2020(5):80-90.

国有房地产企业建安市场化清单改革的探索

Exploration on the Reform of Market-oriented List of Construction and Installation of State-owned Real Estate Enterprises

王德利

Deli Wang

中铁置业集团有限公司 中国·北京 100160

China Railway Property Group Co., Ltd., Beijing, 100160, China

摘要: 作为一名国有企业地产公司成本管理人员,作者深谙国企与民企在建安成本管理上的短板,未雨绸缪地提出市场化清单这一管理工具,并结合自身的经验分析了国企开展这项工作重要意义、优点,推进的思路和步骤,信息化手段带来的高效便捷,存在的困难及展望,是一篇很有前瞻性的论文,具有很强的实操性和借鉴性。

Abstract: As a cost manager of a state-owned enterprise real estate company, the author is well aware of the weaknesses of state-owned and private enterprises in construction and installation cost management, put forward the market-oriented list as a management tool in advance, and analyze the significance, advantages, ideas and steps of the state-owned enterprises to carry out this work in combination with their own experience, as well as the efficiency and convenience brought by information technology, the existing difficulties and prospects, it is a very forward-looking paper, with strong practicality and reference.

关键词: 国企地产; 市场化清单改革; 探索

Keywords: state-owned real estate; market-oriented list reform; explore

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7265

1 引言

在房地产开发领域,建安造价的工程量清单模式已实施多年,并取得了良好的效果。但大多数的国有企业都尚未形成自己的企业定额,仍使用各省、市颁布的定额进行取费,在含量、价格取费上各地不尽相同,得出价格与实际市场价偏差大,成本失真的同时也给一些全国性地产公司的统筹管理带来了困扰。因此,部分民企如碧*、万*、龙*等地产公司率先采用了港式清单,结合自身成熟的设计产品线、物资战略集采及严密的合约体系,详尽的特征描述、使其合同价格极其贴近市场,不再受定额降造不同的困扰,大幅提升了管理质量和效率。与之相比,国企仅有中*、华*、保*起步较早,更多的国企受设计标准化、战略集采成熟度较低和体制、机制等方面的束缚,仍在使用的定额体系。2020年住建部发布建办标〔2020〕38号文明确提出逐步停止发布预算定额,鼓励建设单位根据工程造价数据库、造价指标指数和市场价格信息等编制和确定最高投标限价,充分发挥市场

竞争机制,提高投资效益。下面结合自身经历谈谈国有企业市场化清单改革的一些想法。

2 国企推进市场化清单的意义

地产行业本身属性具有极强“市场性”,投资主体为企业,而定额作为计划经济的产物得出价格非高即低,不是造成投资浪费就是项目无人应标。国企较民企在建安成本管理上渐行渐远,在残酷的市场竞争中,为生存刀刃向内的改革迫在眉睫。市场化清单应运而生。所谓市场化清单计价模式,是指根据工程造价数据库、企业设计配置标准和市场价格信息等编制而成的固化清单子目、特征描述适用于企业内部的清单计价模式,其具有以下特点。

2.1 价格准

所谓价格准,就是紧贴市场。尤其是人工、机械、措施、管理费及利润抛开定额后直指承包商劳务分包合同价,以此为基础形成的拦标价最大限度地接近市场真实成本。

【作者简介】王德利(1970-),男,中国北京人,硕士,高级工程师,从事地产成本造价管理研究。

2.2 效率高

地产行业控制成本的核心法宝之一就是“快”，市场化清单基于设计产品标准化基础上的结合战略集采库及数据库的成熟价格，可快速编制成稿快速发标，为项目快速开工创造了条件。

2.3 促提升

标准化清单的推进，需要设计标准化、物资集采、数据库的持续支撑，地产行业又是一个更新迭代的行业，这就需要我们不断提升我们的设计标准化水平、丰富和更新战略集采库、数据库，倒逼管理提升。

2.4 反哺数据库

以市场化清单形式回标的价格可反哺数据库及时更新修正招标方自身已有数据。

2.5 少纠纷

无论是各单项特征描述，还是措施费的开项，都紧密围绕一线实战操作，并结合过去定额时代被索赔的漏点、痛点，特征描述详实、严密、准确，措施更加全面、细致。最大程度上减少双方理解上的歧义，同时开项的全面性加上严谨的合约体系有效减少了无谓的纠纷。

2.6 工具新

信息化软件工具具有以下强大功能：

第一，建立企业标准清单库。

①标准清单库中清单覆盖各地区。

②清单的新增、修订有完善流程审批，并有更新日志，支撑企业标准清单随作业应用不断完善和更新迭代。

第二，建立企业定额库。

①按照地区以企业标准清单为基础建立企业的基准价格库，基准价格库的清单价格可根据市场变动进行专人维护。

②企业人材机价格库是企业基准价格库中人材机的价格来源，价格信息来源于市场询价、材料集采、信息价、历史项目价等。

③基准价格的更新、修订有完善流程审批，并有更新日志，支撑企业基准价格随作业应用不断完善和更新迭代。

④形成企业指标库。实施的项目数据可以积累起来，形成企业指标库、企业清单价格库、企业材料价格库，并且支持不同项目、不同业态在不同时间、不同地区等多维度的对比，便捷应用于可研、定位等各阶段参考。

第三，实现在线编制招标清单、投标报价、重计量编审、结算编制审核作业。

①实现在线编制招标清单、投标报价、重计量编审、结算编制审核。

②在作业过程中可以调取企业标准清单以及企业基准价格库价格作业。

③在作业过程可以参考沉淀项目清单价格、沉淀项目清单下主材价格等。

3 市场化清单推进的总体思路及步骤

市场化清单内容包括完成清单模板建立、各专业内容填充、特征描述、计量规则设立、编制说明、使用手册撰写、宣贯培训、试点应用、征集纠偏、逐步推广、信息平台建设等。

企业市场化计价体系数据系统开发建议分以下五个阶段进行。

3.1 第一阶段：历史数据整理

①收集各项项目的历史数据，实现对历史数据在线化归档并完成指标沉淀，完成指标库的建立。

②梳理历史数据，确定统一的基础信息，包括专业工程分类、业态、地区、地产成本科目、主要量指标，根据企业需求，建立一套标准的清单格式（清单编码规则、清单要素）、确定材料编码及分类的规则。

③丰富数据库建设，将市场调研、拦标价编审、投标回标、重计量及结算、劳务合同、集采库等均作为造价数据的沉淀来源，全员参与的方式定期归集沉淀动态数据库，为标准化清单提供技术保障。

3.2 第二阶段：标准清单编制

①基于软件提供的主要材料库，经与实际工程的匹配，编制企业自身的材料库。

②基于国标清单并根据公司实际，组织骨干专业人员编制企业自身的标准清单，确定标准清单的列项、项目特征、工作内容，将标准清单中的清单项与材料库中的材料进行链接关系，并根据施工工艺确定材料含量，确定企业清单库内容。

3.3 第三阶段：基准价格形成

①企业基于历史项目数据及市场价确定企业材料库的价格。

②基于标准清单，建立分区域的指导价格，形成企业基准价格库。

3.4 第四阶段：清单试点

①招标过程中基于标准清单库及基准价格库进行招标控制价的编制。

②招标清单与地产成本科目关联，输出地产成本科目维度的经济指标。

③实际招标及成本管理各阶段涉及的新的数据沉淀到企业指标库。

④定期对材料库的价格进行更新，根据实际招标项目的特征不断进行标准清单库的修正。

⑤对于试点当中发现的问题及时改进纠偏完善。

3.5 第五阶段：清单推广应用

信息平台建设自第一阶段开始同步推进。

4 信息化平台的应用场景

市场化造价数据系统信息化平台主要有标准建设、招投标管理、重计量管理、工程结算、数据沉淀五大核心应用场景^[1]。

4.1 标准建设

①要素标准化：清单分类、清单编码、名称、项目特征、工作内容、计量规则、单位，清单编码规则可参考国标编码规则。

②清单下可关联标准工料库中的材料。

③初始化数据：在 Excel 上整理以后，导入到系统中，Excel 格式按照广联达提供格式。

④后续调整：在平台上支持清单章节以及清单的增、删、改。

⑤调整部分接入审批流程，审批通过才可使用。

具体见表 1、图 1。

4.1.1 业务规范（一）

造价人员根据常用招标标段按专业引用标准清单库清单，编制清单、作业模板。

造价人员对维护的清单模板启用后，其他人员在编制招

标清单可直接引用相应的模板。

■维护时间（When）：上线梳理各个专业模板。

■维护岗位（Who）：造价岗。

■维护模块（Where）：市场化计价—作业模板管理。

■维护内容（What）：作业模板—不带价清单。

具体见图 2。

4.1.2 业务规范（二）

根据地区分类管理基准价格清单。

启用的基准价格库，可被引用编制单项目招标。

■维护时间（When）：上线梳理各个专业模板。

■维护岗位（Who）：造价岗。

■维护模块（Where）：市场化计价平台—基准价格。

■维护内容（What）：基准价—带价清单。

表 1 标准建设

序号	场景名称	场景描述
1	标准清单管理	标准清单上线、清单的增删改、清单与主材关系的管理。
2	标准材料管理	标准材料上线、材料的增删改；
3	企业成本科目	成本科目：查看成本科目指标
4	清单模板管理	清单作业模板：管理各个区域的清单作业模板、模板增加、调整、删除、开启以及建立清单与成本科目关系；

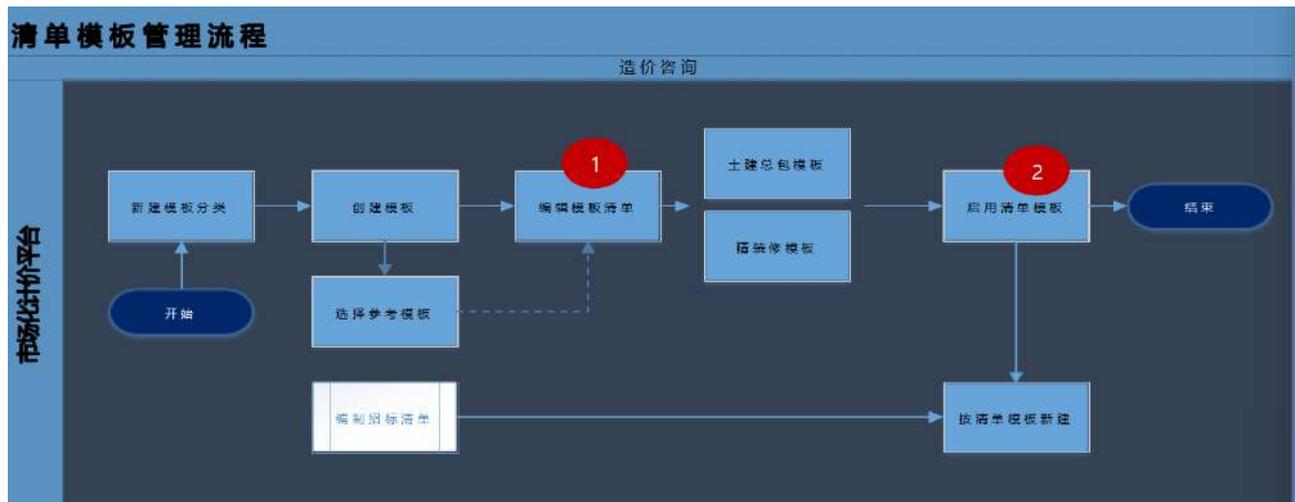


图 1 清单模板管理流程

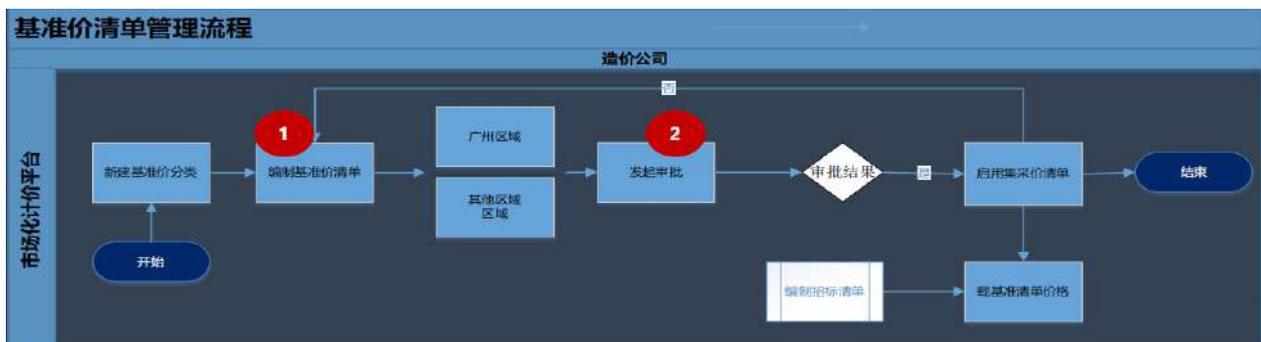


图 2 基准价清单管理流程

4.2 招投标管理

打通招采各个阶段，实现过程清单精细化管控、留痕；一键生成招标清单、提升招采效率；打通数据应用，引用历史数据快速完成控制价编制；指标自动生成数据，指标抽离自动化；持基于控制价、均价、清单、材料等维度对于供应商报价快速清标。

具体见表 2、图 3。

4.3 重计量管理

业务规范：

造价咨询、施工单位依据合同清单编制重计量文件。

造价咨询、施工单位根据施工图各个楼栋调整清单工程量。

■编制时间（When）：施工图详图确认后。

■编制岗位（Who）：造价咨询 / 施工单位。

■操作系统（Where）：市场化计价。

■编制内容（What）：重计量（调量、增项）。

■管控点：合同内清单只能调量，合同增项均可调整。

具体见图 4。

4.4 工程结算

4.1.1 业务规范

造价咨询、施工单位依据合同清单编制结算文件。

表 2 招投标管理

序号	场景名称	场景描述
1	招标编制	咨询公司对编制招标清单，并进行内部审批完成，审批完成后提交给业主
2	控制价清单编制 / 审批	咨询编制控制价
3	供方报价	供应商基于招标清单进行报价
4	清标分析	供应商回标后，针对供应商回标报价进行对标分析。
5	定标以及确定合同清单	定标后对供应商的不平衡报价进行调整，成本人员调整价格后供应商确认，完成后确定合同清单

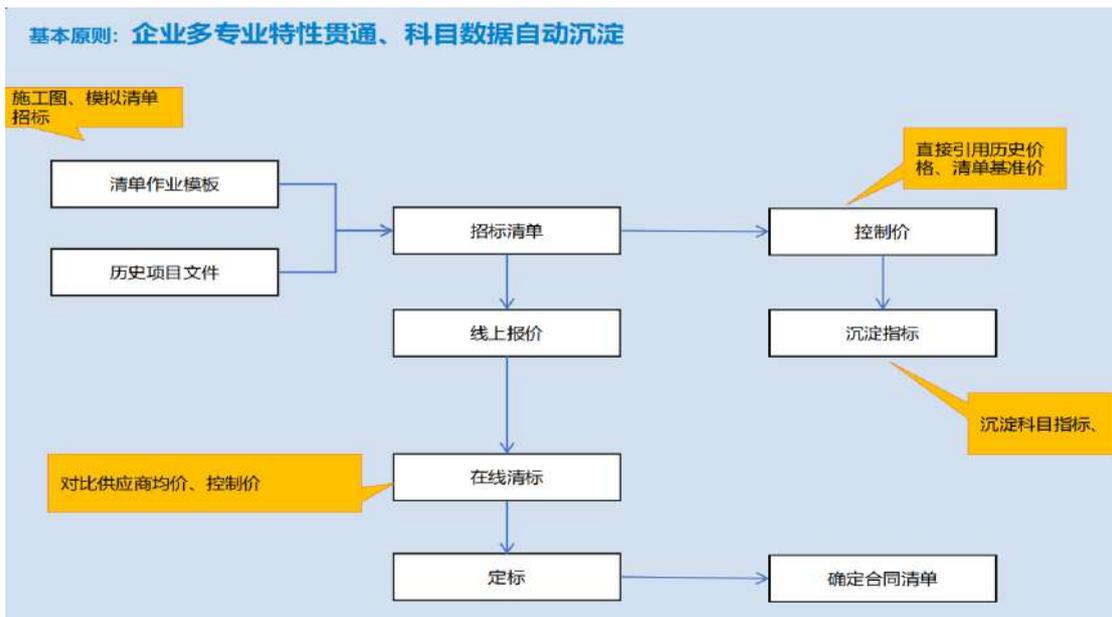


图 3 招投标管理流程

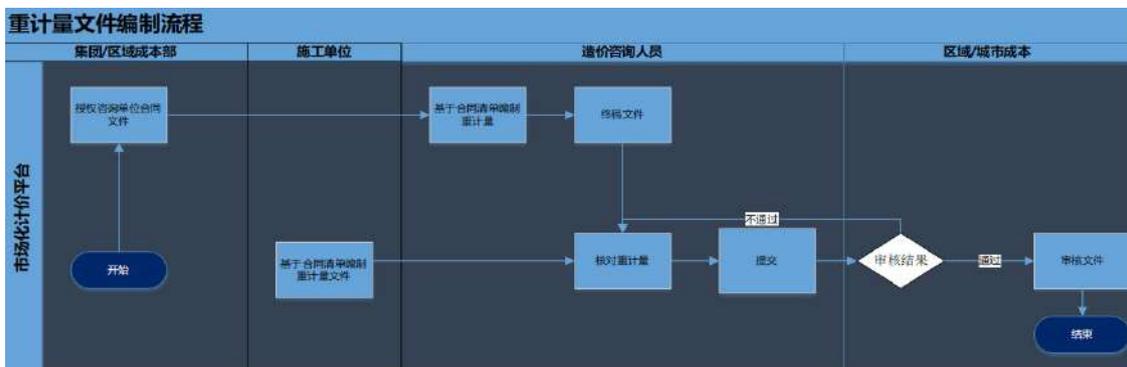


图 4 重计量文件编制流程

- ❑ 编制时间 (When): 项目竣工后。
- ❑ 编制岗位 (Who): 造价咨询 / 施工单位。
- ❑ 操作系统 (Where): 市场化计价。
- ❑ 编制内容 (What): 结算。
- ❑ 管控点: 合同内清单不允许调价。

具体见图 5。

4.4.2 数据沉淀

- ① 基于清单自动生成科目指标数据。

② 基于相同的成本科目、拉通各个项目的对比。

③ 沉淀清单、主材价格, 按清单、主材查看价格趋势。

实现科目数据自动沉淀, 找数据不再依赖人、项目指标数据各个阶段拉通对比, 快速识别差异。

具体见表 3。

通过市场化计价体系建设, 建立成本数据系统, 规范作业、统一标准、统一口径, 便于各区域对标, 便于集团管控, 将从根本上达到降本增效的作用。具体见图 6。

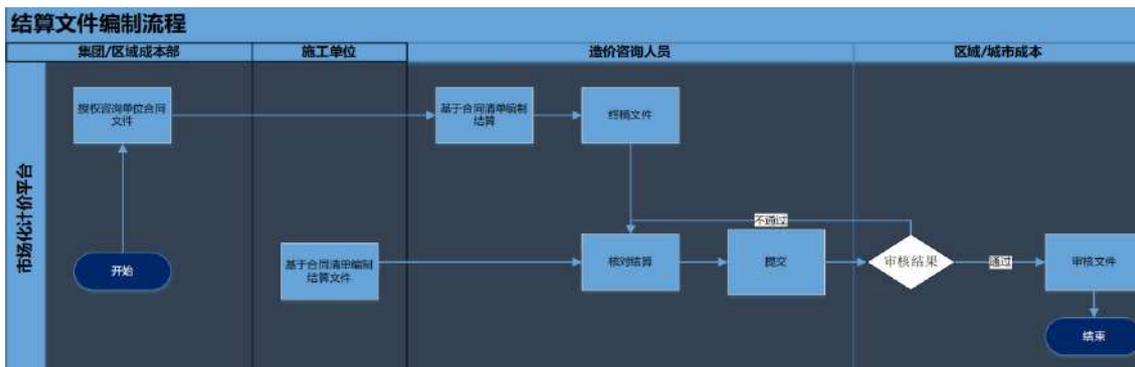


图 5 结算文件编制流程

表 3 数据沉淀

序号	场景名称	场景描述
1	归档文件库	造价人员, 在作业过程中, 查找各个项目各个阶段终稿计价数据。
2	清单价格	造价人员, 在作业过程中, 查找清单在各个项目的价格水平
3	材料价格	造价人员, 在作业过程中, 查找材料在各个项目的价格水平, 集采材料价格, 人工询价价格
4	指标数据	成本人员, 在作业过程中, 查找项目的指标数据。

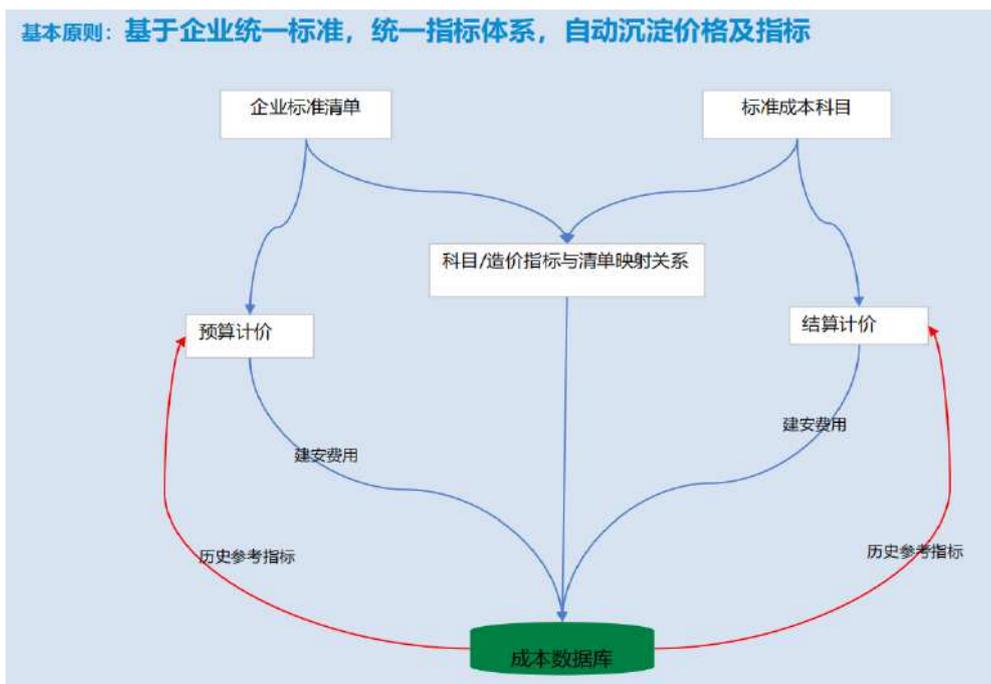


图 6 数据沉淀流程图

5 市场化清单实施的保障条件

5.1 设计标准化、模块化

成熟的地产公司采用模块化设计,引领着整个设计工作。房地产开发企业设计的标准化、模块化,不仅能很大程度上提高市场化清单的编制效率和准确性,还能大大提高市场化清单的使用率。

5.2 成熟的战略集采

成熟的战略集采不仅凸显了材料设备的价格优势,材料设备的品质也有保证,战略集采材料设备用于编制市场化清单价格体系时,在很大程度上保证了市场化清单价格体系的合理性,能使企业的市场化清单价格体系与市场水平相吻合,甚至优于市场水平。

5.3 成熟的供应商体系

成熟的供应商体系与成熟的战略集采体系对于市场化清单价格体系建立及实施作用异曲同工,均在很大程度上保证了市场化清单价格体系的编制效率与精准程度,保障市场化清单的执行效率。

5.4 成熟的合格的承包商体系

目前很多建筑承包企业,对市场化清单有一定的了解,对于投标报价形式上没有太多问题。建立合格的承包商体系,大部分投标人都能轻车熟路作出报价。因此对于招标人,无论是招标文件的编制还是回标后的分析都较为便利,在很大程度上保障了市场化清单的执行效率,有效保证工程成本、工期及质量,避免和减少施工阶段及结算阶段的争议问题。

5.5 成熟的工程造价信息化数据贯通平台

成熟的工程造价信息化数据平台,能使设计标准化产品

库、战略集采价格库、企业定额库、标准清单库及标准造价成本库等多体系平台间实现有效协同、提升企业高效、标准、智能的造价数字化管理能力,助力企业实现投资管控精确化、经济核算透明化、成本管理明晰化,为企业高质量发展提供强劲动力^[1]。

5.6 现场经验丰富的编制团队

鉴于市场化清单的高实战性,要求编制团队不仅有强大的理论支撑,还要有丰富的现场经验,需以驻场或阶段出差方式持续不断地学习新工艺新方法新政策,需持续不断地深入一线观摩、交流沟通新需求。

6 结语

市场化清单这项工作的推进,是个庞大繁杂的系统工程,需要多部门、多专业协同联动,同时匹配的机制、制度管理体系、执行力都有着较高的要求。民企得益于自身发达的设计标准化、成熟的战略集采体系和高效的运营机制,市场化清单已经多次迭代。国企在机制、信息化、执行力度等方面缺位仍较多。虽市场化清单路途荆棘,但是市场化改革的必由之路。我们坚信,只要在短板上对症下药,在机制上逐步完善,用不长的时间市场化清单得到全面应用,为国企地产公司建安降本增效开启全新的篇章。

参考文献

- [1] 阚洪波.合约体系与成本管控[M].北京:中国建筑工业出版社,2021.
- [2] 爱德地产研究院.地产数智化经营[M].北京:中信出版集团,2020.

流程再造视角下医院服务质量管理研究

Research on Hospital Service Quality Management from the Perspective of Process Reengineering

孙宁

Ning Sun

北京大学第三医院 中国·北京 100000

Peking University Third Hospital, Beijing, 100000, China

摘要: 随着中国医疗卫生事业的不断发展,群众对医院的服务管理水平提出了更高的要求,医院提供的医疗服务与医疗质量已成为医院经营的关键,也是医院整体水平的重要标志。为患者提供高水平的医疗卫生服务是医疗机构经营的终极目标。论文旨在通过对医疗机构服务流程的改革和与此对应的患者满意度进行评估,以掌握医疗过程中的患者需求,并针对目前公立医疗机构存在的就医流程不合理、等候时间过长等问题,给出相应的对策;以期为基于患者需求视角下的流程再造提供一定的参考。

Abstract: With the continuous development of China's medical and health undertakings, the masses have put forward higher demands for the service management level of hospitals. The medical services and medical quality provided by hospitals have become the key to hospital management and an important indicator of the overall level of hospitals. Providing high level medical and health services for patients is the ultimate goal of medical institutions. The purpose of this paper is to grasp the needs of patients in the medical process by evaluating the reform of the service process of medical institutions and the corresponding patient satisfaction, and to give corresponding countermeasures against the unreasonable medical treatment process and long waiting time existing in the current public medical institutions; it is expected to provide some reference for the process reengineering based on the needs of patients.

关键词: 流程再造; 医院服务; 质量管理

Keywords: process reengineering; hospital service; quality management

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7266

1 引言

随着中国医疗卫生事业发展的不断发展,群众对医院的服务管理水平提出了更高的要求,医院提供的医疗服务与医疗质量已成为医院经营的关键,也是医院整体水平的重要标志。为患者提供高水平的医疗卫生服务是医疗机构经营的终极目标。20世纪80年代美国就开始对医疗机构的服务品质进行了深入的探讨,而在中国,随着中国经济和社会的快速发展,医院的经营体制发生了重大变化,从原来的仅公立医疗机构到现在的多种体制的医疗机构共存,中国的医疗卫生事业取得了长足的发展和进步,国民的身体素质也有了极大

的提高。在医疗卫生领域,各类医疗机构在市场环境下得到了充分的发展,特别是在医院逐步实现了市场化。随着社会对医院的不断提高,医院的服务和质量已成为其经营能力和竞争能力的关键所在^[1],同时也反映了医院的整体素质。

2 基础理论

2.1 医院流程管理

医院流程是贯穿医院提供医疗服务的所有环节,包括挂号收费、分诊、诊疗、检验、检查、住院手术等多种服务。在特定的医学场景中,它反映了医护工作者为患者办理住院

【作者简介】孙宁(1976-),女,中国吉林吉林人,本科,政工师,从事医院服务管理研究。

或住院手续、给予何种治疗和护理^[2]；谁来完成，何时完成，诸如此类。因此，“医院过程”就是医院为患者进行各类医疗保健的过程。医院过程管理是一种以建立医疗过程为核心，以持续改进医院服务品质为目标的标准化的方式^[3]。

2.2 流程再造

“医疗流程重构”是以患者为中心，重构医疗服务的流程，重新思考、设计和改进，创造出全新的医疗体系。医院过程重组需要管理者担负起领导者的职责，为其提供有效的帮助、支持、辅导和反馈；从患者的观点出发，对机构要做什么，怎样把工作做得更好^[4]；将医疗机构的最高宗旨定为患者的需求，超出患者的预期。

2.3 流程再造、患者满意度与医院服务质量管理的关系

提高医疗机构的服务水平包括：医疗机构从业人员服务能力的提高、医疗设备的现代化、医疗管理的信息化、医疗流程的人性化；医院坚持“以患者为中心”的服务理念，必须提高服务的品质和效率，优化服务流程。目前，面对不同医疗机构之间的激烈竞争以及患者的需要，医院管理者需要不断完善和改进服务流程，以满足患者的需要。而那些因循守旧、固步自封、满足现状不愿改变的医疗机构，必将会被患者所抛弃。在现今不断变化的医疗卫生领域，要想在激烈的市场竞争中保持其竞争力，就必须清楚和符合患者需求，不断改善医疗服务的品质与效能；在医疗费用合理的情况下，能够在保证患者需求的同时，为患者提供高质量的医疗服务和人性化的就诊体验，使其在医疗服务中始终处于领先地位，以保证其长久的健康发展。在医疗行业的激烈角逐中，人性化的就诊流程，高超的诊疗水平，温馨便捷的医疗服务，将使医院的竞争力持续增强。研究发现，目前大部分的医疗服务问题都是就诊流程问题，如诊区布局不合理，流程复杂，科室协作能力不强，有许多繁琐的流程和“瓶颈”，使患者来回奔波、等候太久，这也是“共同原因”造成的。所以，要从根本上改善医院的服务品质与效能，必须坚持“以患者为中心”，打破常规，进行创新的设计，对整个医疗服务的流程进行调整和优化。

3 医院服务质量管理中存在的问题及其原因分析

3.1 中国医院服务质量管理中存在的问题

①缺乏国家的投资。政府在医疗领域的投资，基于国家宏观政策和地方政府财力等原因，无法满足医院个性化发展的需求，而医院的基础设施投入也大多依靠自己的努力。

②管理需要不断改进。医院的财务成本控制、护理和院感质量控制、检查、检验设备的更新引进等都还有待深入的探索。

③缺乏良好的服务观念。因为体制的原因，“以患者为中心”的服务理念，到目前为止，大部分都是停留在纸面和

墙壁上的，这是公立医院的普遍问题。要从根本上解决这些问题，从体制和机制上进行根本性的变革是困难的，医务人员缺乏危机感和动力，对待患者的工作态度比较消极；对待患者时的服务质量受到主观认识和个体能力（缺少对这一点的有效的管理）的影响，程度不一，与规范化服务还有很大距离。在遇到问题时，都不知道该怎么处理，存在推诿情况。

④诊区布置不合理。门诊科室、相关检查、检验科室的布局不合理，造成门诊高峰期患者多、顺序不清、科室间往来时间较多；在就诊和检查过程中造成了无谓的浪费。

⑤诊疗过程缺少人性化设计。诊疗过程中某些环节的设定更便于医务人员而非患者。在整个过程中，有很多的手续要做、流程要走而医院的信息化建设水平参差不齐，很多环节还没有彻底打通，导致患者在就诊过程中的多种不便。

3.2 中国医院服务质量管理存在问题的原因分析

3.2.1 患者满意度低的原因

对就诊过程中患者满意度不高的原因进行了探讨。根据2018年及2019年的全国范围内的患者满意度回访调查，2018年和2019年，中国门诊患者的满意度平均为68.5%，2019年为58.4%。从该问卷的具体指数及患者的反馈来看，患者对医院的满意程度较差的方面主要集中在：一是认为医院医疗服务的流程不够合理，特别是大型医院，患者看病等候的时间较多，医院无论在挂号收费、就诊等候、检验检查等候等多个环节都出现人员拥挤、嘈杂等情况。二是在医患沟通交流方面存在矛盾，每个患者都想让医生仔细地看一看，并有很好的讲解。但面对这么多患者，医生在有限的时间里只能简明回答患者的问题，不过，医生应尽可能的做好解释，取得患者的理解。三是医院的公共设施设备、就医环境甚至停车场的设置等都存在一定的提升空间，要想提高来院患者的满意度，必须要在以上软、硬件方面下大力气进行改善和提高，从而提升医院的医疗服务品质。

3.2.2 基于就诊流程再造方面的医院质量服务分析

一直以来，医院的门诊设计都是基于自身管理的便利来进行设计，而非“以患者为中心”来进行设计，这就造成了反复的排队、反复的缴费、反复的离开、反复的等待。复杂的程序让整个医院变得拥挤，拉长了整个诊疗过程。

3.2.3 当前公立医院服务质量管理及诊疗流程中的其他问题分析

由国家主办的公立医疗机构，是指由具有相当规模的医疗设施、设备、医疗技术和其他工作人员组成的机构，由所有的工作人员共同承担医疗和预防的责任，并享有国家的资金扶持；负责完成国家委派的卫生、防疫工作。医院的工作，讲究的是科学和专业，每一个患者的病情都不相同，哪怕是同一种疾病和患者的不同。根据医生的能力和医疗技术的不同，对症的治疗效果也会有很大的差别。对于疾病的诊断和处理，就像是一个工厂里的一个过程，如果一个患者的处理结果很好（医生和患者都很高兴），就像是在制造一种高质

量的商品一样,因此,他的工作非常严格,必须按照标准的程序来完成。而患者的求诊和治疗都是一个很长的时间,所以在整个过程中不仅涉及医疗质量的标准化,也涉及诊疗过程的人性化管理。

4 优化中国医院服务质量管理的途径

4.1 优化服务质量管理的最重要的途径——服务流程再造

①真正实践“以患者为中心”的服务理念。全体医护人员应身体力行,真正实践以“患者为中心”的服务理念。医院的生存与发展离不开患者,对医务人员的评价是患者投票的,医疗水平高,服务态度好的医务人员才会真正受到患者的欢迎,能力与态度这两点缺一不可,这也是医院长远发展的立足之本。

②医院提供的医疗服务应以“质量”为中心,辅以便捷合理的就诊流程。医院的流程设计是一个系统的工程。一线科室与相关职能部门充分的配合,才会为患者提供更有益的服务。对“会造成患者不便”的一些程序手续削减,部分职能科室的功能进一步整合,可以设立方便患者就诊的窗口,比如成立“一站式患者服务中心”,将患者所有需要预约的项目集中在一起,避免患者在预约各类检查项目时要奔走于各个科室之间;提供各类盖章、转诊、开具相关证明等服务,避免患者为了一些诊疗外的辅助事宜要在多个行政职能部门间奔走,这些措施的实施,将极大地简化手续、减少抱怨,节省患者时间、提高患者满意度。

③“流程”改进后具有显著性。改进后的就诊流程,其效率得到了极大提高,减少了不必要的环节,节约了时间,最终达到提高患者满意度和提升医院竞争力的目的。

4.2 优化医院服务流程改进的目标及方案

从医院的核心能力界定来看,医院的核心能力不仅限于技术还包括管理和服务,而医疗过程的改革则是医院的组织和管理能力体现的一个主要方面。医院的过程再造也是以知识、技术、团队为基础;以制度为核心能力,构建符合医院核心能力的医疗过程。针对临床诊断过程中出现的问题,制定诊断过程改善的指标和改善计划,为后续的改善和落实做好相应的工作。

4.3 设立服务患者的管理部门,全面协调优化医院服务工作

医院可以成立专门服务患者的“医院服务管理办公室”,全面组织开展医院服务管理的各项工作;从投诉中找点子,从服务巡查中寻找问题,从满意度调查中听声音,与社会志

愿者共同建桥梁。

①可以定期开展医院服务管理巡查工作,及时发现医院在服务管理中的漏洞;下发服务管理缺陷整改单,督促相关科室及时整改,通过医院不断地审视自身的服务管理各个环节,增强自身的核心竞争力。

②重视患者投诉,建立医院领导主管、服务管理办公室接待、相关科/处室承办的三级投诉管理机制。及时处理患者投诉,提高患者满意度,同时,医院通过患者的投诉,找到服务管理环节的漏洞,以第三方的视角审视医院在部分流程的设计是否合理与人性化,是否真正满足了患者的需求,在解决患者投诉的同时找到医院还存在的不足,通过不断梳理与完善,提升医院整体服务水平。

③定期开展门诊患者与住院患者满意度调查工作,从满意度调查中及时了解患者心声,患者意见在哪里,改革就推向哪里。对于患者满意度低的环节要及时整改并落实到位。

④大力开展社会志愿者工作,让社会志愿者参与服务患者的工作中,并成为医患之间沟通的纽带与桥梁,促进医患和谐。

秉持“以患者为中心的服务理念”,医院与各科室相互配合,开展服务管理工作,提高患者就医体验,从而实现服务管理内容和服务管理质量双提升。

5 结语

良好的医院文化是医院长期竞争力的根基,它是在医院长期的发展过程中形成的,是医院员工所共有的价值观及行为上的规范。然而,医院文化极具个性化,因此很难有一个“良好”的标准。站在患者的角度感受患者的苦楚,打造一支和谐的队伍,正确对待医患关系,及时沟通并化解医疗纠纷,增进医患之间的关系。用心打造和优化诊疗全过程,让患者在享受高水平的诊疗服务的同时享受高水平的服务体验,是医院流程再造的核心目的。

参考文献

- [1] 边永娜,白璐,马欣,等.追踪检查法在医院质量改进中的应用——以某综合性三甲教学医院门诊流程再造为例[J].现代医院管理,2015,13(1):3.
- [2] 陈虎.医院服务流程再造的思考[C]//江苏省医院协会;江苏现代医院管理研究中心,2015.
- [3] 张春辉.RM医院流程再造研究[D].长春:吉林大学,2012.
- [4] 张翠芝.流程再造在门诊服务中的研究[C]//中华护理学会护士条例解析培训会、中华护理学会2008年“中国护理事业发展”论坛暨全国护理新理论、新技术、新方法研讨会,2008.

事业单位财务管理中预决算管理问题与对策探析

Analysis on the Problems and Countermeasures of Budget and Final Account Management in Financial Management of Public Institutions

黄慧敏

Huimin Huang

长江九江航道处 中国·江西 九江 332000

Yangtze River Jiujiang Waterway, Jiujiang, Jiangxi, 332000, China

摘要: 事业单位是由国家政府机关直接实施监督管理的社会型公共组织,在当前中国实施事业单位财务深化改革的进程中,事业单位的财务管理方法已经出现了很大的改变,如国家财政的预决算控制领域,事业单位内控制度中的预算手段也出现了相应的变化。中央给予的对地方事业部门的财政拨款方式,从过去的全额拨款改革为现行的按比例拨款,减少了地方事业的财政资金,因此地方事业部门必须应付全面深化改革中所出现的新问题。

Abstract: Public institutions are social public organizations under the direct supervision and management of the national government. In the process of deepening the financial reform of public institutions in China, the financial management methods of public institutions have changed a lot, such as the budget and final accounts control field of national finance, and the budget means in the internal control system of public institutions have also changed accordingly. The financial allocation given by the central government to the local public departments has been changed from the past full appropriation reform to the current pro-proportional allocation, which reduces the financial funds of local undertakings. Therefore, the local public departments must cope with the new problems arising in the comprehensive deepening of the reform.

关键词: 事业单位; 财务管理; 预决算

Keywords: public institution; financial management; budget and final accounts

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7267

1 引言

财务管理是单位组织运行的重要部分,在事业单位管理上也是这样。在事业单位的财务管理中,由于预算管理工作与决算管理工作之间存在着紧密的联系,特别是对于包含财政经费与事业收入等方面的特殊资金来源。在这些前提下,对于预算与决算的管理工作将会存在着若干困难,特别是由于事业单位资金来源的多元化,因此对于预算与决算的管理工作将更具现实意义。

2 事业单位财务中预决算管理的重要性

事业单位内部的事业开展、机构运行和单位的财务能力、预决算管理等都有着很紧密的关系,唯有做好对单位的预决算管理才可以全面掌控单位内部的财务管理,为单位事业发展提供有效资金保障。而合理的资金保障是促进单位的经济稳健发展的根本,通过事业单位的预决算管理可以推动单位资源的合理有效分配,从而促进单位内部事业发展目标完成。事业单位的财务负责人,可以根据单位的发展特点以及

重点目标任务,把单位内有限的预算资金合理分配给关系单位战略发展和单位重点工作的项目,从而进行预算资金有效分配,以促进单位的发展目标顺利实施。单位的领导层应该同时能够利用预决算管理进行单位的经费合理调度、兼顾各个业务部门的发展情况,以强化单位经费使用状况控制。经过分析证明,通过加强单位管理层的预决算管控能够大幅度降低单位的资金使用风险。单位财务部门合理地使用预算管理工具能够做到对单位经费、管理的实时控制,提高单位的财务管理水平^[1]。

近几年,事业单位处于深化改革和发展阶段,十分重视预算资金的配置与单位发展需求的衔接,这也是事业单位预决算管理工作的主要任务。要保证事业单位在深化改革中快速发展,就应该保证单位有稳定的资金保障,而预决算管理正是保证发展目标实现的重中之重。作为财务管理工作的主要构成部分,预决算工作对于科学统筹事业单位发展,合理规划资金使用,都具有非常明显的作用。同时,预决算管理

【作者简介】黄慧敏(1985-),女,中国湖北黄梅人,本科,中级会计师,从事事业单位预算、决算管理、财务管理研究。

还可以防范事业单位发展过程中的各种风险,也是加强单位内部控制的基本前提。高质量的预决算工作有助于单位科学决策,进而促使的资源优化配置,最大程度地满足发展需要,帮助事业单位实现深化改革目标。

3 最常见的事业单位财务管理中的预决算管理问题

现阶段,在事业单位财务管理中的预决算管理问题还有不少,其中较为典型的就 是预算编制迫切需要细化、预算实施管理缺乏规范化、欠缺科学的预算管控实施机制以及预算执行进度滞后,具体概括如下。

3.1 预算编制不够细化

事业单位领导层通常没有关注单位的预算计划项目,认为预算编制只是财务管理工作的内容,对单位运行没有关键性的控制意义。所以预算编制工作没有受到单位领导的充分关注,使得预算工作在单位的重要性下降。在预算执行实施中,单位的预算编制和项目预算执行严重脱离,由此造成巨大的管理成本,大大降低单位预算管理价值。单位的预算编制人员未能及时和业务部门充分沟通交流,使得其制定的预算项目不够细化和实际执行偏离过多,部分预算计划项目无法实施。预算归口业务部门所拟定的预算计划与单位财务状况不相符,又不能根据上级单位预算规定编制,造成单位内的业务部门编制预算存在很大的困难。

3.2 财务预决算管理上的缺失

事业单位财务预决算管理实际工作中必须具备节俭意识,以体现资金统筹平衡的作用。可是在实际预决算管理中,部分管理者却往往忽视了这个准则,而造成预算编制不精确,铺张浪费的问题严重,给国家财政带来巨大风险,也给事业单位的预决算管理工作产生了不良影响。此外,不论是单位内部的预算管理制度不健全,又或是财务管理的方法不完善,或因为事业单位内控制度管理人员的观念单一、落后或利己主义考虑因素太多,而导致了预决算岗位很容易被孤立、忽略。同时在预算实际执行中,不断地变化调整执行项目给财务预决算管理带来了一定的困难,也直接或间接地造成了财务预决算控制力度的丢失,严重影响了财务预决算管理,乃至影响单位的重大决策性项目。

3.3 财务预算管控不科学

事业单位在进行财务管理过程中,并未对预算管理工作进行重视。甚至,部分事业单位还错误地以为项目资金不是预算管理的一部分。从事业单位财务的管理角度出发,对其预决算管理都必须有相应科学的内控管理机制作为保障。在当前,国家对事业单位财务必须形成健全的内控管理机制,这方面规定得比较严密。不过,由于许多事业单位内控制度管理还没有充分发挥起积极作用,也没有能对预决算管理的重点项目加以保证,致使预决算管理制度不能彻底落实,预算支出计划与实际预算执行不相符合,解决不了预算整体均衡管理和统筹兼顾问题。使经费的合理使用受到一定的影

响,又或是不能对经费加以合理的使用控制。

3.4 预算执行进度滞后

随着事业单位收支规模不断扩大,预算执行进度滞后问题引起了较多关注。近年来,各级事业单位也积极采取了一些措施,取得了初步成效,但受体制、机制和管理等不同因素的制约,预算执行进度滞后和不均衡的问题依然较突出,影响事业单位预算的资金使用效益。究其原因,主要存在以下方面:一是预算安排资金结构不合理,基本支出与项目支出比例不协调,基本支出保障不足、比例偏低;二是预算项目支出安排带有随意性,少数项目安排预算时未经过充分研究,与项目实际执行存在较大出入;三是部分预算批复、下达不及时,单位工作安排与预算资金下达不能很好地衔接,导致部分预算指标不能及时细化到具体项目,有的项目预算甚至到当年第三、四季度才下达,极易形成结转资金;四是预算归口负责人管理意识不强,预算执行中经常打折扣,认为预算经费下达后想什么时候用或怎么用都行,缺乏通盘考虑及统筹。以上几方面不仅影响预算有序执行,也容易导致预算使用不规范。

4 解决事业单位财务管理中的预决算管理问题的对策

4.1 科学编制预算

在开展预算编制工作时,要以“细致、真实、准确”为基本原则,保证预算管理工作的质量,提升财务预算控制的有效性。提高单位管理层及财务人员对于预算工作的重视程度,并严格按预算做好相关资金的使用执行。要充分掌握最新的政策法规,确保以实际经济指标的预期增长作为事业单位在进行预算编制时的基础,对单位整体的财务情况进行综合考量,将涉及的各种因素都要考虑编制到预算计划之中。加强预算编制的精细程度,确保每一项支出都细化到各项业务和项目。除此之外,还要对事业单位内部的预算管理制度进行相应的优化,对于单位内部各个预算归口管理部门的职责划分要在预算管理制度中进一步明确细化。加强各个部门之间的沟通交流,提升协作性和团队意识,确保预算编制工作可以在各个部门的配合、协助下妥善完成^[2]。

4.2 优化决算工作

事业单位的财务部门,必须建立决算机制、决策过程和决算管理制度,以提升单位决算工作的效能和品质,以实现利用决策过程督促业务部门落实预算方案。在单位内进行的决算工作,主要对单位内部及各个部门的预算执行状况做出分析、汇总与评估,为下一年度编制预算方案提供了财务决算数据的支撑。所以,事业单位内的财务人员必须提高对决算管理的认识,向单位内的各部门及广大职工灌输重视决算管理的思想。

通过对决算人员进行决算专业知识培训,加深他们对决算工作的认识与重视。事业单位的决算人员在建立决算程序后,各个业务部门必须严格执行,不得任意改变业务流程与

规章制度。同时,事业单位的财务部门建立了内部决算机制之后,财务人员也就不能任意变动会计收支科目,以此才能提高决算中统计信息的准确度。财务部门的相关人员必须做好单位内部决算工作的调查研究,并应用科学决算分析方法开展内部决算财务管理工作,对业务单元内部决算的主要问题进行了研究与分析,并提供有关问题的改进意见。并且单位的财务部门也必须建立决算和预算计划之间的联系制度,通过决算支撑预算计划项目的实施,强化二者工作的联系与监督,促进部门预算计划的实施,为各个业务部门正常实施预算计划提供依据。单位在计划的实施过程中,财务人员也必须提高风险防范能力,在单位内部建立了风险管理制度,以防止了单位在决算工作和财务管理工作中的风险,从而降低风险对单位所造成的经济损失。还必须做好对决算数据的监管、运用、管理,必须特别注意监管各业务部门资金运用状况,逐步形成多级的考核决算管理机制。事业单位的决算人员在每年决算工作完成,进行决策分析后必须提出决算建议。并出具决算分析报告给上级领导审查,并对分析报告中的风险做出了全方位的总结与剖析。构建决算工作辅助决策机制,以提升决策效率,减少单位内的财务风险。

4.3 加强对预算执行工作的监督控制

事业单位在履行自身的权利和职责时,要严格遵循相关的法律法规,切实做好预算执行的监督管理工作,明确工作内容中的核心。组织相关人员进行培训以提高自身的工作能力与管控意识,将与预算执行的相关工作认真落实到人头,改变传统的突击检查或定期检查的监管模式,对日常的预算管控方式要进行相应的创新。首先,需要事业单位的财务管理人员将预算指标以及不同部门的预算管理职责进行细化、量化,保证权力和责任的明确性。其次,对于事业单位日常工作中所涉及及每一笔经费花销,都要进行严格的监督和管理,确保每笔经费支出都能够按照预算编制计划执行。最后,对于事业单位财务预算执行过程中的关键环节,要增派专项负责人进行监督和管控。对于重点项目,尤其是与民生相关的各种专项资金,每笔资金的收入与支出情况、使用明细等一定要记录在台账之上并且妥善保管,对于后续项目实施的具体情况也要做好相应的督查、跟踪工作,加强在项目实施、落实的过程中专项资金的管理和把控,提高事业单位资金的使用效益,进而提升单位整体的财务管理水平^[1]。

4.4 提高财务预决算数据的准确度

提升财务预决算统计的真实准确性要求要从单位内部管理制度入手,建立健全高效的管理机制以保证事业单位财务数据能真实、正确、完善地体现出来。同时根据预决算管理工作建立了相关的绩效考核机制,以及相关的惩罚措施,以降低作为预决算主体的会计核算工作人员由于个人主观因素所导致的数据计算错误,同时提升对会计核算工作人员的从业管理培训,以增强综合素质与业务能力的提升。合理

的预决算管理还要求提高对决策程序的规范性,以保障单位得到了正确、全面的预决算数据。在事业单位财务预决算的具体流程中,必须逐步地对预决算的最终数据加以分解与剖析,并对于明显出现问题的数据,及时采取相应对策并进行分析处理,使财务管理过程能够更为科学合理、规范。

4.5 加强预算编制工作的合理性

预算编制工作与下一年度的经费使用计划密切相关,更是事业单位财务管理中诸多项目实施的有力保证。因此,预算工作人员必须加强对预算计划编制工作中项目管理的注重程度,在最大程度上确保预算编制工作中项目计划管理的完整实效性和技术合理性。在预算项目实施时,有关工作人员不仅需要总结以往的成功经验,更要充分考量目前需求和日后需要,统筹兼顾、整体协调,以保证预算实施项目符合国家有关要求。在预算项目具体执行时,有关工作人员也需严格按照国家有关规定,统筹部署实施项目管理。由于预算编制管理所涉及的项目有许多,因此不同部门的工作人员之间需要加强联络、经常交流沟通,保证项目数据的真实性,并对各部分预算信息进行合理运用。另外,应继续细化预算编制内容,以确保资金使用计划符合本单位的要求。

建立预算编制与预算执行有效衔接的长效机制,要进一步强化事业单位预算的约束力和刚性,将预算执行进度和决算及过作为下一年度预算编制的重要依据。事业单位依据重点工作任务和经费需求,切实做好预算执行计划和前期工作,在关键时间和节点对重点预算项目要狠抓执行落实。另外,将预算执行进度、决算数据与下年度预算编制安排挂钩,对执行进度达标的单位部门给予奖励,对其申报的预算优先安排;对预算执行缓慢、执行进度滞后的单位部门,根据实际情况相应压减部分预算规模,以充分体现预算的约束性和权威性。

5 结语

综上所述,财务管理中的预决算管理问题对于事业单位未来的健康、稳定发展十分重要。由于事业单位具体的财务情况有着一定的复杂性与特殊性。因此,想要确保事业单位预决算管理工作的顺利实施和开展,一定要不断地总结经验,进一步规范相关的财务管理制度,优化事业单位财务管理模式,完善相应的预决算工作机制。只有保证对预决算工作管理的真实性和科学性,才能促进事业单位的进步和在不断改革中的稳步发展。

参考文献

- [1] 杨臻.事业单位财务管理中的预决算管理问题[J].财会学习,2018(31):2.
- [2] 李晓虹.事业单位财务管理中预决算管理问题分析[J].山西财税,2018(1):2.
- [3] 于艳.事业单位财务管理中的预决算管理问题研究[J].中国商论,2016(27):2.

交通运输经济面临的挑战及对策

The Challenges and Countermeasures of Transportation Economy

王建允

Jianyun Wang

山东省鄄城县交通运输局 中国·山东 菏泽 274699

Juancheng County Transportation Bureau, Shandong Province, Heze, Shandong, 274699, China

摘要: 交通运输不仅方便人们出行,还能推动中国相关产业的发展和进步。交通运输经济在中国经济发展中发挥支柱作用,生产行业的流通必须依靠交通运输做保障,其在国民经济中扮演越来越重要的角色。中国市场经济的快速发展,带动了交通运输经济的发展。然而,新时期的交通运输经济同样面临挑战,必须采取有效措施帮助交通运输经济走出困境,保持其与国家经济发展一致的步伐,最终推动交通运输业和国民经济共同发展。

Abstract: Transportation not only facilitates people's travel, but also promotes the development and progress of relevant industries in China. Transportation economy plays a pillar role in China's economic development. The circulation of the production industry must be guaranteed by transportation, which plays an increasingly important role in the national economy. The rapid development of China's market economy has driven the development of transportation economy. However, the transportation economy in the new era is also facing challenges, and effective measures must be taken to help the transportation economy out of its predicament, maintain its pace with the national economic development, and ultimately promote the common development of the transportation industry and the national economy.

关键词: 交通运输经济; 挑战; 对策

Keywords: transportation economy; challenge; countermeasures

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7268

1 引言

交通运输业和社会经济发展具有密不可分的关系,因此中国一直以来都高度重视交通基础设施的建设工作。快捷、高效的交通运输体系能够充分体现出交通运输的经济效益,从而不断提高区域经济发展效率。特别是中国进入经济发展新常态之后,交通运输业应该面向市场,利用市场的导向作用,优化配置资源。由此看来,应当立足于经济管理角度,加强建设交通运输网络,从而精准判断市场环境变化,最终将发展机遇抓住,实现全面发展目标。

2 交通运输和经济发展的关系

现阶段,国民经济的发展受到交通运输业的决定性影响。自从改革开放之后,中国交通运输业得到全面发展,突出表现在大幅度增加客货运送量与交通运输线路长度方面。同时,国民经济飞速发展,交通运输业对其发挥积极促进作用,二者关系如下。

2.1 社会经济的发展基础是交通运输

从纵向方面看,中国经济发展落后的偏远地区,通常具

有落后的交通运输。然而,沿海经济发达地区的交通却比较顺畅,并且促进周围地区经济发展。由此看来,畅通的交通在推动国民经济发展方面的作用巨大,交通问题已经成为地区开发迫切需要解决的问题。除此之外,公路运输作为常用运输方式之一,其优点是灵活、方便、快捷等。为此,国家加强建设和完善交通运输网络,更加凸显出交通运输对社会经济发展的重要意义^[1]。

2.2 交通运输带动经济发展

交通运输直接影响地区和外界联系的程度,同时对地区发展具有重要影响。部分地区发现,通运输的开发不仅可以获得更加丰富的资源,还能带动区域经济发展,促进人们生活水平的提高。由此看来,加强发展交通运输业,有利于推动沿线经济的发展和进步。若地区闭塞落后,交通不畅通,则整个区域经济都十分落后;若地区交通运输比较发达,则会将大量投资人员吸引过来,促进区域经济发展水平的提升。

3 交通运输经济面临的挑战

3.1 缺少资金保障,经济不均衡发展

交通运输属于重大基础性工程之一,在提高人民群

【作者简介】王建允(1979-),男,中国山东菏泽人,助理工程师,从事交通工程研究。

众生活水平,促进中国交通运输业发展方面发挥重大作用和价值。现阶段,中国快速发展的交通运输业急需大量资金投入,特别是当前中国交通运输工程基础设施建设和投资规模持续扩大,随之提高造价管理成本,进而导致增加交通运输建设工程成本。但是,中国社会经济方面的资金不足以支持交通运输工程项目发展,交通运输业缺少资金保障。中国社会经济发展体制模式存在的问题和过去遗留的发展问题,决定必须运用优先发展新兴产业,再带动其他产业共同发展方式,区域经济发展不平衡大大增加交通运输领域的发展压力,对落后地区的交通运输和社会经济的发展十分不利^[2]。

3.2 不健全的交通运输经济管理体系

交通运输产业的发展需要健全的交通运输经济管理体系做保障。现阶段,尽管中国根据各种形态的交通运输方式,已将对应管理制度和法律条例编制出来。然而,管理制度停留于表层,无法有效解决具体管理问题。因此,交管部门应当立足于实际情况,首先,对管理制度进行补充和完善,充分发挥法律制度的指导作用,促进交通运输产业发展,提高交通运输经济管理能力;其次,不同交通形态的职能部门存在很大差异,管理部门的管理权责相互交叉,在具体管理实践中,不同管理部门缺少有效沟通和交流,导致一些疏漏出现在交通运输经济管理中,如果不能及时解决,就会严重影响整个交通运输业的发展;最后,虽然交通运输领域执行了管理体制变革,但是改革内容没有与本地区发展状况相结合,导致改革具有较强形式化特点,无法正确指导交通运输经济的发展和完善交通运输经济管理体系。

3.3 交通运输服务水平较低

时代的发展和进步,大大提高人们对交通运输经济发展水平的要求。当前,中国交通运输服务水平仍然比较低,表现出单调化和低效化特点,交通运输服务不能对人们个性化服务需求进行很好满足。通过分析交通运输服务状况可以发现,导致出现低效服务工作的原因主要包括以下方面:其一,交通运输服务人员文化水平和综合素养有待提升,对交通运输服务的品质造成一定影响;其二,在薄弱的信息技术网络建设能力等影响下,交通运输服务需求反应速度持续下降,服务内容缺少针对性和个性化^[3]。

3.4 滞后的交通规划

科学的交通规划有利于将良好环境创造出来,促进交通运输经济的发展。在城市化进程不断加快的背景下,交通基础设施规划已经不能满足新时代的建设与发展要求。首先,已有交通运输体系通常依据城市旧貌和建筑形态规划,这导致无法对当前城市交通需求进行满足,从而产生严重的交通拥堵问题;其次,当前的交通规划急需构建立体化交通运输网络体系,然而具体规划实践中,部分城市交通规划依然采取单一运输形态,没有立足于各种交通运输方式上,加强统筹规划,导致交通运输规划的实用性和有效性较低;最后,部分设计师习惯应用传统理念和技术规划,忽略应用新技

术,导致交通运输网络规划的科学性和先进性不足,降低交通网络应用成效,限制交通运输经济的全面发展^[4]。

3.5 突出的安全管理问题

发展交通运输经济过程中,最重要的一个问题就是安全管理问题,安全管理工作质量密切关联人们生命健康财产安全和地区经济发展规模。然而,现实是中国大部分地区都忽视交通管理的安全问题,导致各种交通事故频繁发生,已经引起社会各界广泛关注,对交通运输经济的发展产生间接影响。导致安全管理问题突出的重要原因是管理部门不重视安全管理工作,管理人员具有较低综合素质能力,交通运输管理体制不健全等。

3.6 从业人员偏低的综合素养

快速发展的社会经济大大提高对交通运输经济管理人员的要求,除了具备较强专业能力之外,还要具备分析能力、管理能力、协调能力等,从而可以第一时间发现并解决交通运输经济管理问题,促进交通运输经济管理实效性的提高。据了解,中国交通运输经济管理人员综合素养偏低,不能高效率、高质量完成相应工作,导致频繁出现各种问题,严重影响交通运输经济管理工作的进展^[5]。

4 交通运输经济的发展对策

4.1 开拓筹资路径,增加资金投入

为了保证交通系统项目建设具有充足资金,有关企业必须注重综合调用多种资金路径的项目资金,不断提高社会各界与政府合作的积极性,同时以区域经济环境和社会经济发展趋势为依据,将科学合理的招商引资计划编制出来,有关企业借助与政府的合作关系,加大筹资力度,将现代化交通系统特色产业打造出来,以便促进交通系统项目建设经济效益的最大化。与此同时,企业招商引资项目获得资金后,不仅可以推动中国社会经济发展,还能帮助解决交通运输系统的安全问题,进而将更多生机和活力注入中国交通运输业中,促进综合承载力的提高,有效控制交通系统风险,为交通系统具有较强成本风险控制能力提供保障。除此之外,交通运输企业应在开源节流的前提下,将财务管理和成本风险控制协同制度编制出来,立足于多个路径,对社会资金进行整合,科学管理整合项目,保证科学利用工程项目获得的资源,最终从整体上平衡社会效益和经济效益^[6]。

4.2 健全交通运输经济管理体系

健全的管理体系是发展交通运输经济的基础和前提。新时期,在交通运输领域改革不断深化的背景下,政府部门应当做好以下工作:第一,精简办事流程,减少办事时间,提高管理服务水平,将更加便利的交通运输经济管理体系构建出来;第二,以原有管理制度为基础,充分结合交通基础网络 and 经济发展状况,持续补充和完善交通运输经济管理制度,最大程度发挥约束限制作用,提高交通运输经济管理的科学性和有效性;第三,精简管理机构,将高素质、高能力的交通人才队伍构建出来,从而提供有针对性的优质服务,

为交通运输经济持续健康发展提供保障；第四，积极引进人才，全面落实责任制度，充分发挥人才优势作用^[7]。

4.3 利用信息技术，促进智慧交通发展

想要提高建设管理交通基础设施的能力，促进交通运输经济不断发展，必须依靠新技术的支持和帮助，全力发展智慧交通，促进交通运输经济技术含量的提升。首先，交管部门在运输管理和经济发展活动中融入计算机技术和互联网技术，借助大数据、云计算等的支持和帮助，将智慧化交通平台构建出来，以便创造良好条件，进一步加强交通运输基础网络建设管理，促进交通运输经济发展。其次，完成智慧交通平台建设工作后，主管部门还要依靠此平台，准确分析交通运行数据，做好现代化、个性化治理工作，促进交通运输服务品质的提升，为整个交通运输经济的全面发展提供保障。最后，强化服务意识。交通运输业发展的重要特征之一就是服务，良好服务可以保障交通运输经济快速发展和经济效益不断提高。因此，交通运输业应将发展的根本目标确定为提供给消费者丰富多样且优质的交通运输服务。交通运输经济发展规律类似于经济消费规律，交通运输服务应当满足消费者需求，从而提高其满意度，以获得消费者的支持和认可。由此看来，交通运输经济必须提高标准和质量，将个性化和人性化的服务提供给消费者。并且与高科技手段相结合，将消费者的基础信息获取到，比如年龄、性别、文化水平等，通过分析消费特点，将更加专业化的服务提供给消费者，保证交通运输经济持续健康发展^[8]。

4.4 注重交通运输网络前期规划

想要做好交通运输网络前期规划，应将以下工作做好：首先，更新独立规划思想理念，充分结合交通网络规划和国土规划、城建规划等内容，有利于提高交通网络规划的科学合理性、实效性，并且对社会实际发展需求进行很好满足；其次，重视协调水、陆、空交通网络，为完全可靠的交通运输网络规划提供保障；最后，重视融合运用新兴技术，通过对高科技的应用，加强指导建设交通运输网络基础设施，对交通运输和经济发展要求进行更好满足。

4.5 强化综合管理，建立高效管理模式

想要保证中国公路交通运输经济的可持续发展，有关企业应该认真分析交通运输发展中的不平衡问题，并且加强综合管理。国家与地方政府部门综合考量中国各地和城乡道路交通管理的差距后制定决策，同时以此为基础，加强科学管理道路交通工程、车辆等，为中国快速发展的交通运输市场经济提供保障。另外，加大研究节能减排和新能源开发。在努力践行可持续发展的基础上，最大程度减少运输对环境的污染。建立健全管理模式，企业通过对信息化网络技术的应用，做好智能化、综合化道路交通管理服务，为及时做出交通管理决策提供保障。有关部门加强建设交通运输配套设施，加大运营维护管理力度。各个企业加强控制交通运输

业发展的固定生产成本和运营成本，这一点至关重要。各大运营企业提高利用已有保障资金的效率，并将其列入预算控制管理体系，从自身实际情况出发，科学配置资源成本，促进交通运输业的长远发展。加大运输内部管理力度，做好安全知识宣传教育工作，确保所有交通运输企业和相关人员掌握安全知识，具有较强综合技能，促进管理制度的革新，通过对现代化信息技术的应用，加大监督管理力度，第一时间掌握交通运输动态，应用科学手段促进交通运输管理效率和质量的提升，使交通运输的安全风险降至最低，减少发生安全事故^[9]。

4.6 提高从业人员综合素质

人才能够为交通运输经济的发展提供支持和保证，应当构建高水平、高技术的专业工作团队。首先，加强培训现有员工，培训内容包括基础理论知识、实际操作能力等，以促进员工综合素质能力的提升；其次，大量引进综合型优质人才，通过提高待遇、提供发展机会等措施，将人才留下；最后，与国内各大高校建立合作关系，聘用学校相关专业人才，为交通运输业注入更多新鲜血液，促进行业的发展和壮大^[10]。

5 结语

总而言之，交通运输经济的发展具有重要作用和价值，必须对其给予高度重视。这要求相关部门从实际情况出发，认真分析交通运输经济存在的问题，有效协调各部门，提高配合度，构建合作关系，从而为交通运输经济建设贡献更多力量，保证交通运输业的蓬勃发展。

参考文献

- [1] 孙伟.新形势下水路运输面临的机遇和挑战[J].现代工业经济和信化,2021,11(6):38-39.
- [2] 付立婷.浅析新形势下交通运输经济面临的困境及优化策略[J].中国管理信息化,2021,24(20):165-166.
- [3] 薛飞.新常态背景下我国城市交通运输规划策略探究[J].农村经济与科技,2021,32(12):80-82.
- [4] 谢和壮.浅议综合交通运输经济与物流的发展[J].城市建筑,2020,17(29):191-192.
- [5] 薛军.市场经济下交通运输经济管理策略分析[J].技术与市场,2020,27(10):173-174.
- [6] 任阳虹,陈绍刚.基于联立方程组模型的交通运输经济效益研究[J].交通科技与经济,2020,22(5):67-71+80.
- [7] 王林,刘冠宇.基于AHP-熵权法与多级可拓的交通运输经济适应性研究[J].工程与建设,2020,34(4):580-583.
- [8] 刘涛.浅析基于“互联网+”的交通运输经济发展[J].价值工程,2020,39(21):189-190.
- [9] 王建华.经济新常态下公路交通运输经济管理重要性分析[J].技术与市场,2020,27(4):167+169.
- [10] 张微.市场经济下交通运输经济管理策略分析[J].技术与市场,2020,27(3):158-159.

计划预算管控模式研究与实践

——以纵向科研项目为例

Research and Practice of Planning and Budget Control Mode

—Taking Longitudinal Scientific Research Projects as an Example

胡婷婷

Tingting Hu

国家电投集团科学技术研究院有限公司 中国·北京 102209

State Power Investment Group Science and Technology Research Institute Co., Ltd., Beijing, 102209, China

摘要: 计划预算的有效管控是科研项目实施过程中的重中之重, 论文从结构设计、指标选取、统计分析及结果应用四方面构建了计划预算管控模式, 为项目预算的精细化管理提供参考与借鉴, 有助于企业、科研院所及高校提高项目预算管理质量及效率。

Abstract: The effective control of the planned budget is the top priority in the implementation of scientific research projects. The paper constructs the planned budget control mode from four aspects: structural design, index selection, statistical analysis and result application, which provides reference and reference for the refined management of the project budget and helps enterprises, scientific research institutes and universities improve the quality and efficiency of the project budget management.

关键词: 预算; 管控; 考核应用

Keywords: budget; control; assessment and application

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7269

1 引言

对于企业、科研院所及高校来说, 预算管控对于项目的顺利推进有重要意义。在预算管控的过程中, 时常会出现项目的业务管理与预算管理脱节、归口管理部门不明确、管理部门与项目组之间缺乏有效沟通等, 从而导致经费未能合理使用及执行率低下等问题。论文以纵向科研项目为例, 从预算计划下达、预算管控方法设计及应用、预算管控结果在考核中的应用几方面探讨预算管控模式实践与应用, 为项目预算的精细化管理提供参考与借鉴, 有助于企业、科研院所及高校提高预算管理质量及效率。

2 预算的下达及管理组织模式

对于科研型企业来说, 企业根据本年的规划、计划类文件制定详细的科研计划、经营计划及各项专项计划。其中,

在科研计划中又细分为任务、预算、成果等分项计划内容。纵向项目的科研预算体现在预算计划中。所以, 针对项目的预算管理需采取“强矩阵式”的管理模式, 原则上由计划管理归口部门牵头主责, 财务管理、科研管理部门协作配合, 与各个项目组充分沟通反馈, 才能有效地对科研项目预算进行有效管控。科研项目经费预算管控模式示意图如图 1 所示。

3 计划预算管控模式的设计与建立

论文的计划预算管控的对象选取为纵向项目, 首先需要明确概念。纵向项目主要指由国家、各部委、省级主管部门及地市财政支持的项目。例如, 国家科技支撑计划项目、国家重点基础研究发展计划(973 计划)项目、国家高技术研究发展计划(863 计划)项目、国家自然科学基金项目、省市级科研项目等。由于纵向项目对于经费的合规使用、执行

【作者简介】胡婷婷(1986-), 女, 中国辽宁营口人, 硕士, 中级经济师, 高级主管, 从事综合计划、统计、考核评价管理研究。

率的完成有明确的管理办法及要求，所以此类项目的计划预算管理需采取“刚性+精细化”的原则进行管控^[1]。



图1 科研项目经费预算管控模式示意图

3.1 管控结构设计及指标选取

纵向项目的计划预算管控的结构设计由项目基本信息、经费总体构成、年度预算、项目支出、经费到位情况、自筹经费配套情况等部分组成。管控模式的搭建是计划预算管控的重中之重，为企业考核指标的达成及项目的有效管控奠定重要基础。其中，项目基本信息部分应包括承担单位、项目名称及编号、委托单位、课题实施周期及年度关键节点目标等。由于项目来源不同，各个财政主体对于科研经费的使用及要求不尽相同，需要根据项目来源渠道对预算的使用进行相应跟踪。同时可根据实施周期及关键节点目标，对经费使用情况进行分析评估。基本信息部分如表1所示。

由于纵向项目对于经费使用及执行率有明确的办法及要

求，所以需要对项目经费执行率、到位率、自筹配套率进行全周期的管控。以上提到的经费总体构成、年度预算、项目支出、经费到位情况、自筹配套情况五个部分的统计指标选取如表2所示。

①纵向科研项目的全周期经费一般由中央（地方）财政、地方配套及企业自筹经费构成，即指标A的数据逻辑关系为： $A=B+C+D$ 。当然，不同渠道项目的经费构成及项目补助形式不完全相同。例如，国家能源局渠道的重大专项项目的补助形式分为前补助、后补助两种形式，其中后补助又分两种形式，一种是先拨款30%，验收后再拨付剩余经费，另一种形式是完全后补助。论文仅聚焦在通用模式（即按期拨付）的项目形式下进行研究。

②年度预算执行情况是企业年度综合计划及考核的重要依据，也是计划预算管控的核心。纵向项目的年度预算总额由中央（地方）财政、地方配套、企业自筹等经费构成，即指标E的数据逻辑关系为： $E=F+G+H+I$ 。年度预算的概念是本年度该项目拟支出的经费合计，应包括财政及配套自筹预算。其中“指标I-其他”包括企业的上级单位配套拨款及其他渠道的拨款等。另外，在编制项目预算的过程中需要计划预算管理、科研管理及项目组人员充分沟通，避免出现预算填报错误、与实际任务进度不自洽等问题。

③项目支出情况的统计是计划预算管控及经费执行率统计的关键环节。指标的数据逻辑为：项目总支出数= J （本年前财政支出）+ K （本年度累计财政支出），根据企业的管控模式设置统计时间间隔，本企业采取科研项目月度计划预算管控模式，表2中的K1~K12即是项目1~12月份的财政经费支出数据，即 $K=\sum(K1\cdots K12)$ 。

表1 基本信息部分示意图

序号	承担单位	项目名称	项目编号	委托单位	实施周期	年度关键节点目标
1	××子公司	××××	×-××-××××	国家能源局	2018.10-2020.12	6月，完成……； 9月，完成……； 10月，完成……； 12月，完成……。
2	科研机构	××××	×-××-××××	自然科学基金	2017.01-2020.12	3月，完成……； 7月，完成……； 9月，完成……； 12月，完成……。

表2 计划预算管控指标选取示意图

2. 全周期经费				3. 年度预算					4. 项目支出					5. 经费到位		6. 自筹配套		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	K1	K2	……	K12	L	M	N	O
总经费	财政	地方配套	企业自筹	预算总额	财政	地方配套	企业自筹	其他	本年前财政支出	本年累计财政支出	1月支出	2月支出	……	12月份支出	财政累计	地方配套累计	自筹累计	本年自筹累计

④资金到位、自筹配套情况也是计划预算管控的关键一环。经费到位影响着项目的任务进度、企业需按照项目预算书中的具体科目进行自筹经费配套，同时企业自筹配套也是纵向项目验收考核指标，对项目的结题验收具有一定影响。

3.2 统计分析结果应用

在纵向项目计划预算管控模式建立后，需定期对指标数据进行收集统计分析。企业可根据自身的需要选取统计指标，通常来讲，对于纵向项目的计划预算管控可选取预算执行率、经费到位率及自筹配套率三个指标。

①预算执行率在纵向项目的预算管控中是重中之重。以国家能源局的重大专项为例，此类项目的结题验收标准为：经费执行率达到 85% 以上达到经费验收的条件。其他渠道的项目对于经费执行率均有相应要求。同时，为了对项目的计划预算进行精细化管控，可进一步细分为月度预算执行率、年度预算执行率及总预算执行率三个管控指标。

A. 月度预算执行率 = 月度支出数 / 年度财政经费，即 K_n/F (n 为任意月份数)。该指标可适度监控，由于项目的进度、物资采购、合同款项支付都会影响月度预算执行率，一般月度预算执行率在 4%~12% 均可视为在合理范围内，如有执行率偏高或偏低的情况，都需要及时预警并了解情况并加以分析。

B. 年度预算执行率 = 本年累计财政支出 / 年度财政经费，即 K/F 。年度预算执行率需要重点关注，因为年度预算是计划考核指标的重要依据，也能反映出项目的实际进展状况。

C. 总预算执行率 = (本年度之前财政支出 + 本年累计财政支出) / 总财政经费，即 $(J+K)/B$ 。总预算执行率是反映纵向项目财政经费执行全貌的指标。如项目是在本年度结题需要重点关注总预算执行率，如执行率未达标，需要与科研管理部门、项目组及时沟通预警，并根据赶工计划实施。

②经费到位率、自筹配套率在纵向项目计划预算管控中也有重要的意义。资金是否及时到位影响着项目能否顺利开展，所以在纵向项目管控的过程中需要对资金到位情况进行跟踪把控，一般情况下纵向项目中财政经费占比大，所以需要设置财政经费的到位率指标，财政经费到位率 = 财政经费累计到位 / 总财政资金，即 L/B 。另外，如该项目由地方配套资金，也可设置地方配套经费到位率指标。地方配套到位率 = 地方配套累计到位 / 地方配套资金，即 M/C 。

③部分纵向项目需要企业配套自筹经费，所以在管控指标中可设置自筹配套率。目前，在纵向项目预算的管控现状是注重财政资金的合理使用及管控。与此同时，企业自筹经费的配套及使用也是考核及验收的重点。需要在项目申报初期对自筹经费的配套和使用进行统筹规划，并在项目实施过程中进行配套及跟踪。部分纵向项目自筹经费的配套是分年度的，所以可设置年度自筹配套率、总自筹配套率两个指标。其中，年度自筹配套率 = 年度自筹配套累计 / 年度自筹配套预算，即 O/H ；总自筹配套率 = 自筹配套累计 / 企业自筹

经费，即 $=N/D$ 。具体的管控指标及计算方式如表 3 所示。

表 3 预算管控指标及计算方法

①预算执行率		
月度预算执行率: $K1...12/F$	年度预算执行率: K/F	总预算执行率: $(J+K)/B$
②经费到位率		
财政经费到位率: L/B	地方配套到位率: M/C	
③自筹配套率		
年度自筹配套率: O/H	总自筹配套率: N/D	

4 计划预算管控指标的分析及预警措施

关键指标统计完成后，需对结果进行分析并查找问题，利用有效的管控预警措施跟踪督促项目计划预算的执行^[2]。可选择合适的时点对项目计划预算、资金配套进行评估，论文以半年评估为例，若半年评估时项目年度预算执行率过低，需采取更加精密、强力的管控措施，即将剩余年度预算再分配至剩余月份，对月度计划执行率进行把控分析，月度计划执行率 = 实际执行数 / 计划执行数，来跟踪项目预算的执行情况（见图 2）。



图 2 预算管控措施 - 预算再分配示意图

管控人员针对月度计划预算执行情况，对执行率低的项目开展预算计划偏差原因分析，并针对分析结果进行预警及赶工措施制定。具体分析过程如表 4 所示。

针对纵向项目，计划预算执行率低下的原因一般有以下几方面：合同款项的支付、采购、联合转拨款的支付以及其他。

①由于合同进度延后、发票开具、合同管理等问题都可造成合同款项的支付滞后，进而导致合同应付未付款项的增加。由于在计划预算数据统计的过程中采用的是实际支出的经费，所以合同应付未付款是造成经费执行率低下的主要原因之一。

②物项、技术服务与咨询、施工和改造、软件等采购流程较长也是造成经费执行率低下的主要原因之一。大额采购一般需要招标流程，一般的步骤为：招标立项申请—请示—

表4 计划预算偏差原因分析示例

偏差原因分析			
序号	课题名称	计划执行率 (实际执行/计划执行)	合同款项问题
			采购问题
			联合转拨款
			其他支出(间接、差旅等)
剩余预算使用比例分析			
1	A	15%	
			预算结余数
2	B	20%	
			预算结余数

挂网公告—开标—审议—合同签订。如果没有提前安排好各项采购流程，则会导致经费执行率低下等问题的发生。

③部分纵向项目的款项拨付形式为统一划拨至牵头单位，再由牵头单位划拨至各联合参研单位。如果款项未及时拨付也会影响经费的执行。另外，各预算科目的合理使用也制约着经费的有效执行，如设备费、测试化验加工费、国际合作交流费及间接经费等的合理规划等。

在分析出制约经费执行的基础上，应针对具体的问题进行专项讨论，并制定切实可行的赶工计划，在合理使用经费的前提下逐步提高经费执行效率。

5 计划预算管控结果在考核中的应用

在计划预算执行收口时，需对项目计划预算的年度执行情况进行统计分析。对上，需要保证企业年度考核目标的达成；纵向项目的年度计划预算数主要体现在上级单位的“科技投入”这一指标中，所以对项目的计划预算的有效把控为对上考核指标的完成及项目顺利地推进奠定了基础。对下，并作为各部门/项目组的绩效考核依据，纵向项目的经费执行偏差率在±20%的范围内被视为执行情况正常，经费执行率、资金到位率、自筹经费配套率均视情况纳入考核指标，并通过具体的考核方式将结果应用在绩效考核兑现中，实现奖惩有依。同时根据年度管控情况，运用P-D-C-A循环管理方式对下一年度的计划预算管控工作进行复盘分析、总结

提升并应用^[3]。

6 结语

①论文从结构设计、指标选取、统计分析及结果应用四方面建立了“精细化”计划预算管控模式，按月对项目的预算执行、经费到位、自筹配套情况进行数据统计分析，查找原因，针对问题进行沟通预警，跟踪督促经费合理执行。

②计划预算管控模式的运用一方面为企业的年度考核及项目的顺利推进奠定了重要基础，另一方面计划预算管控结果可作为各部门/项目组的绩效考核依据，应用在绩效考核兑现中，实现奖惩可依。

③目前该计划预算管控模式已在企业内部有序实施，管控效果良好。对其他企业、科研院所及高校提供预算管理有一定的借鉴意义，后续可探讨是否能将此管控模式应用到其他项目类型及业务领域的管控中，并根据其业务特点、项目类型做进一步的调整、改进及优化。

参考文献

- [1] 黄景瑄.如何加强科研事业单位预算管理[J].当代经济,2008(2):48-49.
- [2] 李晓峰.科研院所中的科研经费管理问题探讨[J].辽宁科技学院学报,2011(2):100-101+70.
- [3] 祝君.论事业单位资产预算管理模式的完善[J].西安财经学院学报,2007(5):70-72.

资金价值论、方法论与哥德巴赫猜想

Capital Value Theory, Methodology and Goldbach's Conjecture

王兆成

Zhaocheng Wang

郑州大学 软件学院 中国·河南 郑州 450000

School of Software, Zhengzhou University, Zhengzhou, Henan, 450000, China

摘要: 随着数字商品进入市场,我们需要长期看生活消费必需品的价格走势如何,及面对商品滞销,应做出如何反映。对此,论文提出科学研究方法论方法,提出在低维度空间,结合低维度领域的公理同时引入高维度外生变量来解决低维度难题的思路方法,解决低维度难题;并以实证证明了哥德巴赫猜想的正确;通过多维方法论,引入并丰富了经济模型,阐述资金价值论的基础。对物以稀为贵,供给需求,商品价格走势,做出预测并解释并给出措施。

Abstract: As digital goods enter the market, we should look at the price trend of consumer necessities for a long time, and how to respond to the unsalable goods. In this regard, the paper puts forward scientific research methodology, and puts forward the idea and method of solving low-dimensional problems by introducing high-dimensional exogenous variables in combination with the axioms of low-dimensional fields in low-dimensional space. And the correctness of Goldbach's conjecture is proved by demonstration. Through multi-dimensional methodology, the economic model is introduced and enriched, and the foundation of capital value theory is expounded. Predict, explain and take measures for the scarcity of goods, supply and demand, and commodity price trend.

关键词: 商品价值; 哥德巴赫猜想; 数字经济; 方法论; 价值量

Keywords: commodity value; Goldbach's conjecture; digital economy; methodology; value quantity

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7270

1 引言

论文采用政治经济学分析方法,分析论证了价值构成。进而分析了数字经济时期、经济萧条、消费力不足、商品滞销的经济原因,给出了具体解决方案,并对高维度外生变量解决现实难题的方法论做了描述。对各国应对与度过经济萧条期有具体应用价值。对数字经济时期经济宏观稳定发展具有理论指导作用。

2 底层定义

数字经济时代,价值的变化有了新特点^①,商品成交难易程度,由厂商期望成交价值(MV),与客户认可的价值量(CV)的相互作用促成。MV由社会必要劳动时间决定的价值量(t)决定。 $MV=t$ 。

CV,由(t)+客户期望预期带来价值量(p)共同决定。

即 $CV=t+p$ 。(MV)与(CV)接近时,成交。最易成交条件为, $MV=CV$ 时。

$CV > MV$ 越多,越易成交。成交时价值反映商品实际价值量(用V表示),此时 $CV=V$ 商品价值量。此时, $V=t+p$ 。即,V=由社会必要劳动时间决定的价值量(t)+客户期望预期带来价值量(p)。

p,($Cv=p$)由必要生活消费资料品(MS),与必要精神生活消费资料品(SS)决定。

假设消费者钱包钱固定不变,购买力被必要生活资料牵动时,便无暇再买此商品。即, $MV < CV$ 。商品滞销。商品拟成功成交价值量(v表示)当 $v < t$ 时,商品滞销。此时 $v=V=CV < t$ 。因为 $V=t+p$,此时p为负值,所以 $V < t$,即 $v=V=CV < t$ 。

具体上,此时 $v=t+p$,当购买者要花资金买其他社会必

【作者简介】王兆成(1983-),男,中国河南郑州人,博士,讲师,从事社会主义经济理论与实践方向的研究。

要生活品时(包括MS与SS),消费者花费在此商品上钱,将使他失去必需的物质生活必需品与精神生活必需品^[1]。此时 $p < 0$ 。t+p 低于 V (V=v)。此时消费者买此商品所期望价格低,即如成交, $V=t+p$ (p 为负数), 即拟成交价值量 $v < t$, 即 $V < t$ 。

此时售出, $V < t$, 体现价格也将 < 普遍原先社会价格。

模型解释了当精神世界物品来临, 传统实体经济商品价格将降低。由于 p 加入了精神生活必需品所需要的购买的货币价值量, $v=t+p$, 由于 p 变低, v 降低, V 降低。

3 关于科学研究方法论理论的与模型构建验证与探讨

由问题引入理论, 问题: 求不规则形体 X 的面积 A, 此面积用几何怎么计算?^②

我认为, 此几何问题可用变维度方式求得面积 A。做一个这个几何形的模型, 之后外加高维度外生变量, 高度 h1, 同时注入外加变量水, 水的容积体积以 W 表示。此时, 体积为外加的定量 W 的体积。

同时, 引入一个二维圆形规则形体, 圆形 Y 面积以 B 表示。

引入高维度相关变量后^③, 如图 1。此时, 注同体量容积水体量 W 水后, 不规则形体 X, 面积 A 的高度为 h1。注入同容积 W 水后, 规则形体 Y 面积 B 的高度为 h2。

由于水 W 容积一定, 即 $W=Bh_2=Ah_1$, 所以 $\frac{B}{A} = \frac{h_1}{h_2}$ 。

已知, B, h1, h2。在无损与精确测量的情况下, 可取得 A 的面积的精确定值。

即, 不规则形体 X 的面积 A 的准确值被求得^④。

推论 1: 将一个问题转化, 加入高维度变量转化高维度问题可以解决低维度问题。

推论 2: 将低维度问题加入, 或引入高维度相关外生变量, 变为高维度问题, 可以解决当前低维度的难题。此推论和方法论适用于一切自然科学研究^⑤。

4 本理论的实证分析

关于哥德巴赫猜想的求解与证明。证明:

因现今数学界已经不使用“1 也是素数”这个约定, 原初猜想的现代陈述为: 任一大于 5 的整数都可写成三个质数之和。(n > 5: 当 n 为偶数, $n=2+(n-2)$, n-2 也是偶数, 可以分解为两个质数的和; 当 n 为奇数, $n=3+(n-3)$, n-3 也是偶数, 可以分解为两个质数的和) 欧拉在回信中也提出另一等价版本, 即任一大于 2 的偶数都可写成两个质数之和。常见的猜想陈述为欧拉的版本^[2]。

即证明: 任一大于 2 的偶数都可写成两个质数之和。

我们将自然界中的所有数字用立方体方块表示和定义。将质数用立方体方块表示, 如下图。以不可以再分解的单位量为最小单位的方块表示(可定义为: 以不可以再分解的单位量为最小单位的立方体方块表示)。如 2 表示为两个立方体方块的堆叠(见图 2)。

质数可以用立方体表示, 如 2 表示为两个立方体堆叠起来, 2 比较特殊, 我们一会儿单独阐述。3 表示为 3 个立方体堆叠起来, 5 表示为 5 个立方体堆叠起来, 7 表示为 7 立方体堆叠起来。这种表示定义方式适用于一切自然数, 包括质数、奇数和偶数。在此不再赘述。

但是, 质数的特殊性, 我们用这种方块方式进行具体的质数规范定义。

自然界中 1 以上的正自然数中, (除了数字 2 以外) 除了能被质数的二次方以上整除(包括三次方、四次方、五次方等, 大于等于 2 的次方整除), 或者两个质数相乘的数字以外的数字, 进行堆叠, 以底部基座为 2 个方块的为单位,

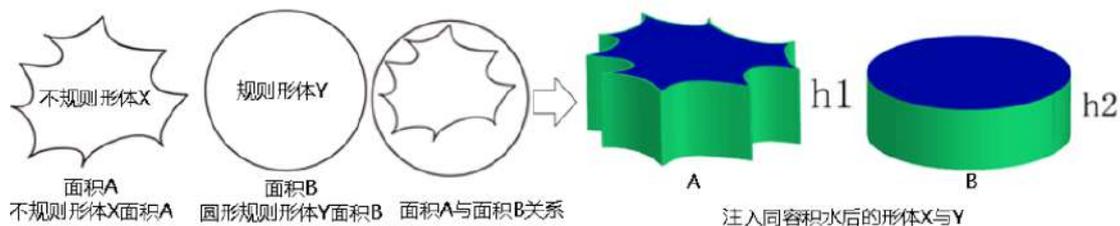


图 1 不规则形体 X 面积 A

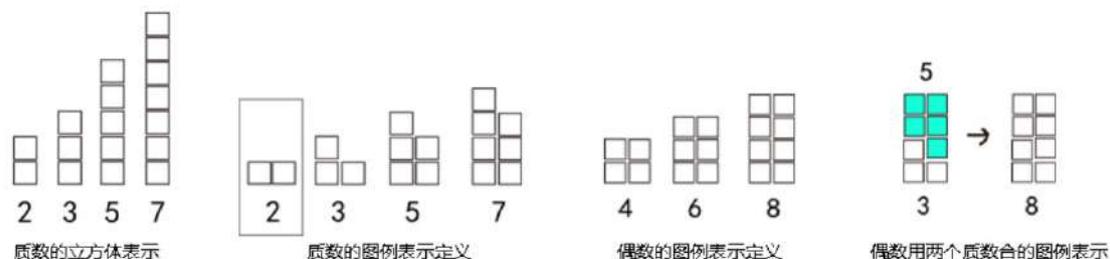


图 2 质数的图例表示与偶数的图例表示

进行堆叠,来表示,且无法形成长方体或正方体总体图形的均为质数。我们将此定义的质数也称为质数图例。如下图示。此定义成立。质数的定义成立^[3]。质数的图示定义成立。如图2和上述定义所示的,所表述的均为质数成立。如图2所示,这些图例表示的均为质数。需要注意的是,我们在定义中,这些图例质数定义了,或质数图例定义了,以底部基座为2的方块为单位表示的数中,去掉了所有质数的次方以及质数相乘的数。也可以这么说,质数的次方以及质数相乘的数,默认不能采用以底部基座为2的方块为单位的图示表示。

如图2质数的图例表示定义,质数都是以一个基本方块为单位的底部为2个单位方块的堆叠,同时差一个方块成为总体长方形的质数图例。

同时,对于偶数定义:我们表示为以2个基本方块单位为底的堆叠,形成了长方形,此时数字为偶数。这是偶数图例的定义。

由于质数是差一个方块形成长方形,偶数是长方形,所以两个质数对接必然可以形成长方形,即两个质数相加必然是偶数。同时当,大于2的任何一个偶数,将它以任何方式以单位1方块为单位切开,必然可以拆分为两个带一个凸起方块的质数表示图,即必然可以分成两个质数。

在我们的上述定义框架下,即:当一个大于2的任何一个偶数,将它以任何方式以单位1方块为基准单位切分时候,必然能拆分成两个质数之和。同时这个偶数足够大的时候,可以拆分为多种组合的质数之和。推论:当这个质数越大,拆分为两个质数之和的组合组数越多概率。由此可以证明,只要100以下的偶数,可以实现两个质数的和。甚至说,只要10以下的偶数数字可以实现两个质数之和,那么偶数数字越大。那么拆分成两个质数之和的组合方式越多。即可以拆分成多种不同的两个质数之和。

例证:10以下偶数8,分解为3+5两个质数的和。此时只有这一个组合解。但是当偶数大于100,偶数为120时候,可以有 $7+113=120$ 、 $17+103=120$ 、 $13+107=120$ 、 $23+97=120$ 、 $109+11=120$ 、 $47+73=120$ 等多组解。

此时,证明了任意大于2的偶数都可写成两个质数之和,成立。即,任何大于2的偶数图例,都可以以两个质数图例的和的形式表示。

且由于,偶数可以拆分为两个数的合。在我们定义的质数定义,质数图例定义与偶数定义,偶数图例定义下,同时由于定理奇奇得偶成立,那么一个大于2的偶数,必然能用带一个凸起的图例奇数图例样子的质数图例,表示该的偶数一部分。所以任何一个大于2的偶数,由于奇奇得偶,必然可拆分,那么必然可以最少拆分为两个图例质数的合。即,证明了任何一个大于2的偶数都可以写成两个质数的和(关于拆分的必然性的证明,大于2的偶数能拆,那么必然是最少两个质数图例拼接成的偶数图例)。

同时,由于大于2的偶数在偶数图例的表示的时候,是以2个方块的堆叠,其中必然包括了堆叠过程包括有质数图例。那么,由于奇奇得偶,必然能最少分成最少两个质数图例的和,或者是最少两个质数图例或大于两个质数图例之和。即,大于6的偶数,由于奇奇得偶,必然能最少分成最少两个质数之和,或者是最少两个质数或大于两个质数之和。

同时,有的人或许问:

问题1:如果有大于2的偶数数字只能两个奇数相加得到了偶数,而不是两个奇数之和?

问题2:或者是大于2的偶数,只能是一个是质数,一个是奇数?

这均是不存在的,因为,根据我们上述质数图例的定义,定义中说,质数的图例中,定义了自然界中1以上的正自然数中,(除了数字2以外)除了能被质数的二次方以上整除(包括三次方、四次方、五次方等以上次方整除),或者两个质数相乘的数字以外的数字进行堆叠,以底部基座为2个方块的为单位,进行堆叠,来表示,且无法形成长方体或正方体总体图形的均为质数。质数的次方,以及质数相乘的数,默认的不能采用以底部基座为2的方块为单位的图示表示。里面已经讲质数的次方以及质数相乘的数,默认的不能采用以底部基座为2个方块为单位堆叠的图示表示。

第一个疑问的解答,在我们的定义下,即在,质数定义,质数图例定义,偶数定义,偶数图例定义下,我们只讨论质数而不讨论奇数,只讨论是否可以分解成为质数问题。如果偶数图例不可以拆分,那么便没有奇奇得偶,即奇奇得偶不成立,因为它无法分解,这与奇奇得偶公理违背。所以,当偶数图例必然可以拆分,当只有一种拆分方法时候,当一个拆分对象是质数图例时候,另一对象必然是质数图例。而不会出现上述说的,只有一组解的时候,是两个奇数的这种情况。

第二个疑问的解答,由于奇奇得偶,当偶数图例里面,仅有两个对象的合的时候,当一个质数图例的时候,另一个必然是质数图例,而不会是一个质数一个奇数。

如果当偶数图例,拆分为仅有一种解的两个奇数组合的时候,此时偶数图例能拆分,且一个是质数图例,另一个也是质数图例,这两个奇数也都是奇质数。

关于大于2的偶数有且仅有拆分为两个奇数的合,而没有质数,这个也不可能,因为在我们定义中,偶数图例,必然是可以分解的,要不然怎么实现奇奇得偶,所以这个偶数图例,必然可以拆分,但是拆分时候,拆分出来的,不可能一种解且是两个奇数且非质数,因为根据了我们的质数图例的定义中,偶数图例的定义,同时由于偶数图例中,一个偶数必然堆叠时候,会堆叠到质数图例,当拆分出有且仅有两个对象时候,所以当一个是质数图例的时候,由于奇奇得偶,在我们上述定义的图中偶数图例中,必然至少还要拆分

出一个图例解，这个图例必然是质数图例解。即，假如大于4的偶数能表示成两个奇数的合，且仅有一种组合的时候，这两个奇数都为质奇数（因为4表示成为2+2，2比较特殊）。另外，关于拆分的问题，必然可以拆分，因为奇奇得偶，如果偶数图例不能拆分，成为两个，那么公理奇奇得偶数便不成立了，公理不可能不成立，所以偶数图例必然可以拆分，所以拆分出来的必然是图中的质数图例。所以，任何一个大于2的偶数图例必定都最少可以表示成一组两个质数图例的和。即任何一个大于2的偶数都可以写成两个质数的和。

即，证明了任何一个大于2的偶数都可以写成两个质数的和。即证明了哥德巴赫猜想的成立。

说明：由于我们在定义中，质数的图例中，定义了，自然界中1以上的正自然数中，（除了数字2以外）除了能被质数的二次方以上整除（包括三次方、四次方、五次方等以上次方整除），或者两个质数相乘的数字以外的数字进行堆叠，以底部基座为2个方块的为单位，进行堆叠来表示，且无法形成长方体或正方体总体图形的均为质数。质数的次方以及质数相乘的数，默认不能采用以底部基座为2的方块为单位的图示表示。所以，当遇到如12，拆分为5+7时，当遇到3+9，此时9为质数3的平方，此时便不适合我们的质数图例，此时我们不会将9以质数图例表示。即，根据我们定义，遇到此时的质数平方，或3次方，4次方，等次方以及质数相乘的多数时候，且遇到是两个质数的乘积时，自动将这些数拆分成不同的质数。此时，当这个偶数大于12时，如果只能拆分成奇质数的和时，必然是偶数个奇质数之和。由于质数是2个方块为底的堆叠，如当遇到上述3+9=12时，自动将9拆分为2个方块为底的堆叠，即拆分为3+3+3，因为质数立方与开方为奇数个偶数之和，同时也因为质数乘以质数也是奇数个质数之和。所以，当大于12的偶数拆分为奇质数之和时，这些奇质数必为偶数个。也可以说，大于12的偶数拆分为奇质数之和时，必为偶数个奇质数之和。即，如12，拆分为3+3+3+3，4个奇质数之和。

即大于2的偶数，最少可以是两个质数的和。此外，当这个偶数数值大于6时候，也可以是三个质数，四个质数…到多个质数的和。

这就是通过从另一维度，找到外生变量，结合经典公理，一起论证证明某一领域或维度难题的例证。将代数方面的维度问题，通过二维或三维维度方面引入关联外生变量，结合代数公理，一起解决了领域难题。此方法论理论，适用于任何自然科学研究。

5 结论

①模型完美解释一二部类实体产业疲软与滞销问题。

元宇宙与数字经济下，新的拟带来价值量 p' 由于要购买精神必需品而少买物质必需品，即， $p'=p-MS$ ，此时商品 $v'=t+p'=t+p-MS$ 。此时， $v'<v$ 。即假定钱包钱不变，新的虚拟商品售出后，实体商品、生活必需品、奢侈品等价格将降低。

②此理论可解释预测部类商品普遍价格。

出现数字商品，消费者收入未短期提升，加上通货膨胀，所以，物质生活必需品，食用生存必需商品，价格呈下降趋势。

③此理论可解释物以稀为贵。假定正常社会生产商品，同时消费者口袋钱充足时， p 等于0，此时普通商品的 $V=t+p=t+0$ 。即 $V=t$ 。

稀缺物品或奢侈品， p 为正值，如买一件奢侈品，谈生意时被看到导致订单签订成功而获收益，此时， p 为正值， p 量与最终获得的效用与可能带来的价值量有直接关系。此时，稀缺品价值量 $V=t+p$ ，大于普通物品价值量。此模型与理论也同理解释为何奢侈品或收藏品价格高。

④应对策略：由于无法使实体领域多数商品降价，所以方法为：通过政府发钱，或者大型企业或资本家发钱，给消费者，这种方式，变相提升消费者购买力。

⑤拓展方法论，采用通过从另一维度，找到外生变量，结合经典公理，一起论证证明某一领域或维度难题的例证。

注释：

①作者2021论文中有详细解释。在此引用结论。

②此形状，经典二维几何学较难入手。

③引入高度 $h1$, $h2$ ，以及三维容量 W 。

④我们提出，将二维几何问题转为三维问题求解。计入维度方面相关变量，可求解。将二维或将一问题转化，加入高维度变量转为三维问题可解决二维度的问题。

⑤此推论和方法论适用于一切自然科学研究，包括数学、物理学（包括量子物理学，宏观与微观物理学）、天文学、化学等多方面的具体问题。

参考文献

- [1] 马克思,恩格斯.马克思恩格斯选集:第1卷[M].北京:人民出版社,2012.
- [2] 王兆成.数字经济背景下商品生产和价值实现的政治经济学分析[J].成功营销,2021(12):71-82.
- [3] 王兆成.元宇宙背景下基于区块链的数字产品的商品属性解析[J].成功营销,2022(5):70-72.

当前一段时间内来华留学生管理路径探析

Analysis on the Management Path of International Students Coming to China in the Current Period of Time

王月

Yue Wang

北方工业大学国际学院 中国·北京 100144

International College, North China University of Technology, Beijing, 100144, China

摘要: 来华留学生教育是高校教育国际化的重要体现。目前, 来华留学生教育事业受到了很大的影响。留学生相关管理工作面临很大的挑战, 包括教学管理更加复杂、招生数量下降、日常管理压力增加等。论文探讨了当前来华留学生的管理路径, 包括加强招生宣传, 吸引优质生源; 优化管理队伍, 提高生源质量; 强化过程管理, 提高纪律意识; 畅通交流渠道, 打通沟通堵点; 打造项目特色, 凸显专业优势。

Abstract: The education of international students in China is an important embodiment of the internationalization of university education. At present, the education cause of international students in China has been greatly affected. The management of international students faces great challenges, including more complex teaching management, decreased the number of students, and increased pressure on daily management. This paper discusses the management path of international students in China, including strengthening recruitment publicity, attracting quality students; optimizing management team, improve the quality of students; strengthening process management, improve discipline awareness; smooth communication channels, open communication points; creating project characteristics, highlight professional advantages.

关键词: 当前; 来华留学生; 管理

Keywords: current times; international students in China; management

课题项目: 北方工业大学 2022 年教育教学改革课题成果。

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7271

1 引言

2020年初开始,人们正常的工作、学习和生活均受到影响,为降低人员流动,减少感染的风险,很多国家停止国际航班,来华留学生受到了相应的影响,寒假回国的留学生无法返回中国。2020年1月,教育部发出“停课不停学”的通知。根据通知要求,学校迅速做好线上授课方案,保证正常教学活动的如期开展。春季学期开始后,大规模线上教学正式拉开帷幕。线上授课在很大程度上保证了学习的如期开展,但当前情况也给来华留学生的管理工作带来了诸多问题。

2 当前来华留学生管理方面的问题

2.1 教学管理错综复杂

来华留学生多数来自发展中国家,各国网络的普及程度参差不齐,网络技术水平不尽相同。网络设备不佳,导致线

上授课的顺畅性无法保障,留学生线上上课经常会有网络卡顿等问题,对于录播课,留学生可等待网络缓冲,但对于直播课来说,网络问题会使留学生错过互动讨论环节,影响学习效果^[1]。

当前一段时间内,学校根据防疫需求动态调整授课方式,保证教学工作的正常运行,对中国学生而言,线上或线下只是方式的不同,其他诸如上课时间等信息,线上线下基本一致。但对于留学生来说,时差问题是线上授课不可避免的问题,教师授课按照学校的统一部署进行,上课时间为北京时间,而世界各地的留学生,其所在国与中国或多或少都会存在时差。这就需要学生根据课程安排适当调整自己的安排,但依然有学生会因记混时间而不能准时上课或提交作业。

线上教学中,教师在网络上传授知识,不能与学生面对面,教师与学生的及时沟通交流非常重要。网络问题及时差

【作者简介】王月(1988-),男,中国河北唐山人,博士,助理研究员,从事国际教育研究。

问题是客观存在的,但如果授课教师不了解学生所在国的实际情况,对学生的学习效果不加以追踪,教学效果就很难得到保证。同时,网络和时差等客观因素带来的问题均为新问题,没有经验可以借鉴,而学生反映的问题可能是客观存在的,也可能是主观编造的。因此,教师如何界定此类问题也是需要深入思考的问题^[2]。

当前情况使传统的线下教学难以按计划顺利实施,同时促使线上教学快速发展,在各种网络和教学技术支撑下,线上教学在实践中不断完善。高校课程可大致分为理论性课程及实践性课程,理论性课程可采取线上教学的方式进行,但对于实践性课程,线上教学则有较大的弊端。特别是工科类专业的高年级课程,很多课程为实践课,需要学生在实验室中动手完成。尽管线上教学能够将高清的实验过程画面呈现给学生,但效果远不及学生自己动手理想。因此,任课教师要考虑如何根据所教课程的特点,做好规划、突出重点、创新形式、科学评价,采取师生帮扶等措施,最大限度减少线上教学对实践类课程带来的影响。

2.2 招生数量显著降低

当前情况使人员的跨国流动受到影响,各国根据自己的需求,实施相应的出入境政策,来华留学生的入境也受到了较为严重的影响。申请者数量大幅降低,学校赴境外招生计划不能成行,校际合作交流项目不得已中断,来华留学生的各个来源均受到冲击^[3]。

2.3 日常管理工作压力增加

当前,留学生的日常管理工作变得更加琐碎,学生类型多,各种信息变化更加频繁。对长期在华的留学生而言,保险、签证等基础性工作也可能因新情况的出现而产生问题。对于当前入境的留学生来说,遵守中国的防控规定是其返华学习的前提,但有些留学生因不了解中国的防控政策,疲于应付,对防控工作严肃性的认识不足,不能积极配合辅导员做好各项信息的更新工作。部分学生在入境后的隔离或健康监测期间,出现情绪波动,产生厌烦情绪。

在华学生会因文化差异等对中国的防控政策不理解,不主动配合辅导员做好健康打卡等工作,影响相关信息收集的进度。校外住宿留学生存在对社区通知掌握不及时、不明白通知内容的情况。

3 当前一段时间内来华留学生的管理路径

3.1 加强招生宣传,吸引优质生源。

以前,学校教师走出国门,与高中、大学、教育机构相关负责人及学生面对面是常见的招生方法。通过面对面交流,学校教师能够系统介绍学校开展国际教育的优势、专业特色、奖学金设置等,加深双方对学校的了解,有效地解答学生的疑问。当前背景下招生部门需探索更多招生途径,及早谋划并对外发布招生简章,利用学校和学院官网、微信公众号、微信群、微博、短视频等网络矩阵平台加强宣传。挖

掘内生动力,鼓励在读学生和校友成为学校的宣传员,推荐优秀学生到学校学习;向使馆、友好院校宣传学校招生政策,提高学校知名度;与跨国公司合作,提高行业影响力,探索订单式培养模式^[4]。

3.2 优化管理队伍,提高生源质量

管理队伍在留学生教育中扮演着极为重要的角色,从招生到学生毕业,管理教师在各个环节均影响着留学生教育的质量。左莉等(2021)指出:“招生工作作为开展来华留学生教育的首要环节,直接影响着来华留学生教育工作的开展。”招生教师要熟知招生各环节的工作,主动求变,合理调整招生策略,多举行线上招生活动,严把入口关,做好资格审查工作,包括申请者的语言能力、前置学历、健康状况、留学目的、经济实力等,同时应与相关教学学院形成合力,对申请者的学术水平和专业背景知识进行考查,规范录取工作,及时向学生反馈最新进度,从源头上提高生源质量。

留学生管理人员的素质对留学生的过程管理至关重要。学生报到注册后,学校的留学生归口管理部门应将学生日常生活所涉及的管理教师介绍给学生,包括保险、签证、教务、日常事务等。当前,留学生的日常管理工作变得更加琐碎,学生类型多,各种信息变化更加频繁。对长期在华的留学生而言,保险、签证等基础性工作是其在华顺利学习的基础,若此项工作出现问题,学生在华学习将受到严重影响。对于刚入境的学生来说,保险的作用愈加重要,它能够大幅降低学生因感染而入院治疗所需支付的费用。学生入境后需要按规定进行隔离或健康观测,相关管理教师要把握好时间节点,帮助学生做好签证延期等工作。

在华学生当前出现的诸如搬家、出入校、就医等问题均会与防控产生紧密联系,使得留学生辅导员的工作更加细化,管理工作更具突发性和紧迫性。辅导员要及时掌握最新的防控政策,并向学生做好解释工作。对于校外住宿学生因防控遇到的管理问题等情况,辅导员要主动做好学生与社区的桥梁,及时传达社区最新通知要求,了解学生实际困难,反馈给社区,并做好安抚工作。面对多点散发的情况,辅导员要迅速做好排查工作。同时,辅导员要将学生的学业作为主线,督促学生按时上课,跟上节奏^[5]。

当前的教学管理具有多样性。授课的形式增加了线上的形式;学生因各种原因有着不同的学习及毕业进度,休学、复学、退学等异动情况大幅增加;学生所处的位置不同,与教师沟通的形式也有所差异。教学管理教师要根据当前教学工作的特点丰富工作方法,与学生、辅导员、学院教师保持有效沟通,实施分类管理,以学生毕业为目标建立学业档案,切实提高管理效率。

由此可见,高素质的管理队伍能够保证留学生培养各个环节的工作都有条不紊地向前推进,高质量的学生能够适当降低管理压力。高素质的管理队伍和高质量的学生是学校国际教育发展的有力支撑。

3.3 强化过程管理, 提高纪律意识

时差及网络问题是线上教学不可避免的问题, 要解决这些问题或将其影响降到最低, 教师要多开展工作。教师和留学生虽来自不同的国家, 有着不同的文化背景, 但对学习重要性的认识基本一致。第一, 教师要强调学习的重要性, 提高学生的自觉性。学生的首要任务就是学习, 在面临线上授课的各类问题时, 教师要鼓励学生坚定学习目标, 鼓励其尽最大努力克服困难, 形成学习自觉。杜绝以网络授课的困难为由频繁出现缺勤, 晚交或不交作业等情况。第二, 提高纪律意识, 明确奖惩措施。没有规矩, 不成方圆。线上授课由不太成熟到比较成熟, 相关的纪律在其中发挥了重要作用。教师要对相关重点学生反复强调线上授课的纪律, 明确对各类违纪情形的处理结果。同时, 对于出勤良好及课堂表现积极的学生, 应给予相应奖励。任课教师对学生学业的测量评价应综合学生的课堂表现、课下完成作业情况、日常交流情况、辅导员反馈等各方面因素进行, 将奖惩措施应贯穿整个线上教学过程中, 提高评价的准确性。

3.4 畅通交流渠道, 打通沟通堵点

当前情况对留学生教育的影响是多方面的。经济下行压力使部分留学生无力支付学习费用, 不得不选择休学或退学; 留学生各自国家的网络问题; 线上教学的效果与线下教学尚有差距; 线上课堂的考勤方法有待进一步改善; 学生与教师的沟通因时差难以同步进行。此类问题均为当前一段时间出现的新情况, 无成熟的经验可以借鉴。

原有留学生管理模式被迫向多样化发展, 教师与学生在交流成为常态。任课教师与学生沟通的主要内容是课堂的效果、学业的进展等, 留学生辅导员与学生沟通的内容则更加多样繁杂, 包括督促学业, 宣传防控政策, 在线办理各类注册报到、休学复学手续等。教师可根据学生所处位置、网络条件、学习进度等细化学生分类, 跟踪学生学业进展, 及时与问题学生沟通^[6]。

留学生管理人员在当前大背景下, 应充分理解各类学生的处境及诉求, 根据国家政策及学校相关规定及时回应学生关切, 采用聊天工具、邮件等多种方式与学生保持联系。与面对面交流相比, 线上交流在手势、眼神、语气等方面有“失真性”。因此, 频繁沟通显得非常重要, 同时要注意将相关内容阐述清楚, 避免产生误会^[7]。

3.5 打造项目特色, 凸显专业优势

徐秀珍等(2021)提出: “高校的教学质量是吸引国际学生来华学习的关键, 要积极推动来华留学教育质量规范建

设。”高校要深入了解学生的专业需求, 提供灵活多样的授课方式, 不因线上授课而降低授课质量, 打造项目特色, 为留学生量身定制培养方案, 不断打磨, 持续提升专业影响力。高校可鼓励教师打造精品网课, 共享教学资源, 建设专业在线课程库, 推动传统授课方式的创新, 以提高不同条件下课程的适用性。高校要发挥专业的品牌效应, 吸引高质量留学生来校学习, 为当前留学生质量和规模的发展提供重要保障^[8-10]。

4 结语

做好当前来华留学生管理工作有利于在国际舆论中争取主动地位, 树立良好国际形象, 展示中国的大国担当。当前, 国际形势更加错综复杂, 高校应提高站位, 拓宽思路, 开拓视野, 顺势而为, 积极应对来华留学生管理中的各类问题。论文对当前一段时间以来华留学生管理工作面临的问题进行了简要分析, 探讨了留学生管理的路径, 有利于丰富留学生管理经验, 解决留学生的教学问题, 提高日常管理水平, 提升高校留学生教育质量, 为高校教育国际化的高质量发展奠定基础。

参考文献

- [1] 徐秀珍, 孙宇心, 冯艺瑶. 当下时代高校对外开放策略[J]. 合作经济与科技, 2021(2): 23-24.
- [2] 左莉, 周迪, 谭惠敏, 等. 当下时期对于来华留学生招生工作的影响与对应举措研究[J]. 大学教育, 2021(7): 110-112.
- [3] 黄剑峰, 罗志雄. “一带一路”倡议下来华留学生教育现状与发展策略研究[J]. 湖北开放职业学院学报, 2022(4): 38-40.
- [4] 邱白. 浅谈我国高职院校留学生教育管理模式的的发展趋势[J]. 黄河. 黄土. 黄种人, 2022(3): 48-49.
- [5] 张可菁. 来华留学生管理研究及提升途径——以西南交通大学为例[J]. 中国多媒体与网络教学学报(上旬刊), 2021(12): 69-71.
- [6] 孙晓茜. 高职院校来华留学生管理工作的方法与对策[J]. 现代教育, 2013(10): 8-9.
- [7] 关秋红. 浅谈留学生教育对我国高校国际化的重要意义[J]. 吉林师范大学学报(人文社会科学版), 2007(6): 122-124.
- [8] 黄华, 马嵘. “一带一路”沿线国家来华留学生趋同化管理面临的挑战及对策[J]. 教育与职业, 2019(22): 91-97.
- [9] 朱梦洁. 文化差异背景下来华留学生管理策略研究[J]. 大学, 2022(19): 55-58.
- [10] 蔺永刚, 刘阳, 马雁. 高职院校来华留学生趋同化管理问题与对策研究初探[J]. 潍坊工程职业学院学报, 2022(4): 100-104.

高校国有资产处置的思路及实践研究

Research on the Thinking and Practice of State Assets Disposal in Colleges and Universities

王军¹ 陈振¹ 杨武¹ 刘云²

Jun Wang¹ Zhen Chen¹ Wu Yang¹ Yun Liu²

1. 中央财经大学资产与后勤管理处 中国·北京 100081

2. 石家庄幼儿师范高等专科学校 中国·河北 石家庄 050228

1. Central University of Finance and Economics the Asset and Logistics Management Office, Beijing, 100081, China

2. Shijiazhuang Preschool Teachers College, Shijiazhuang, Hebei, 050228, China

摘要: 高校国有资产处置作为高校国有资产管理的重要环节, 存在重视不够、程序烦琐、缺少评估、信息不畅等问题, 通过完善制度、优化流程、科学评估、公开信息等方式方法, 对于提高国有资产使用效率、防止国有资产流失具有重要意义。

Abstract: As an important part of the management of state-owned assets in colleges and universities, the disposal of state-owned assets in colleges and universities has problems such as insufficient attention, cumbersome procedures, lack of evaluation, and lack of smooth information. It is of great significance to improve the efficiency of the use of state-owned assets and prevent the loss of state-owned assets by improving the system, optimizing the process, scientific evaluation, and disclosing information.

关键词: 高校国有资产; 资产处置; 效率; 保值增值

Keywords: state-owned assets of universities; asset disposal; efficiency; value preservation and appreciation

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7272

1 引言

进入新时代, 为了进一步促进高等教育发展, 满足教学需要, 国家进一步加大对高校各项办学经费和硬件设施的投入, 高校国有资产无论是从数量上还是质量上都呈现快速增长态势。然而, 伴随而来的是各高校资产管理水平仍然较为薄弱, 特别是普遍存在“重采购、轻管理”的现象。其中, 国有资产处置更是作为国有资产全流程管理的最末端而不受重视。而国有资产处置的管理不到位, 直接导致了国有资产的浪费、流失, 甚至成为滋生腐败的土壤。

2 高校国有资产处置的含义及处置方式

《教育部直属高等学校国有资产管理暂行办法》第二十九条规定: “高校国有资产处置, 是指高校对其占有、使用的国有资产进行产权转让或者注销产权的行为。高校国有资产处置的范围包括: 报废、淘汰的资产, 产权或使用权转移的资产, 盘亏、呆账及非正常损失的资产, 闲置、拟置换的资产, 以及依照国家有关规定需要处置的其他资产。处置方式包括报废报损、出售、出让、转让(含股权减持)、无偿调拨(划转)、对外捐赠、置换、货币性资产损失核销等”^[1]。

报废报损是指高校国有资产发生的盈亏、毁损、对外投资损失以及其他非正常损失等, 按照有关规定办理资产产权注销的资产处置行为; 出售、出让、转让(含股权减持)是高校变更资产所有权或占用、使用权并相应取得处置收益的一种资产处置行为; 无偿调拨(划转)是指在不改变国有资产性质的前提下, 以无偿转让的方式变更国有资产占有、使用权的行为; 对外捐赠是指高校将尚能使用的国有资产, 无偿支援社会公益事业以及扶贫、救灾等的资产处置行为; 置换是指高校以非货币性交易的方式变更国有资产的所有权和占用权、使用权的资产处置行为; 货币性资产损失核销是指高校按现行财务与会计制度, 对确认形成损失的货币性资产(现金、银行存款、应收账款、应收票据等)进行核销的行为^[2]。

3 高校国有资产处置的现状问题

3.1 观念落后, 重视不够

目前高校普遍存在“重购置, 轻管理, 重使用, 轻处置”的观念, 对高校资产往往重视的是采购环节和使用环节, 对日常管理和最终处置相对来说重视程度不够, 这就导致资产管理水平落后, 资产处置不够规范。相对资产管理而言,

【作者简介】王军(1983-), 男, 中国山西长治人, 硕士, 助理研究员, 从事高校行政管理、政府采购招投标、资产管理、房产管理研究。

资产处置是资产全生命周期的最后一个关键节点，而资产处置的收入还可增加高校收入来源，因此资产处置环节的重要性不亚于资产周期的其他环节。长期以来，一方面，由于高校资产管理不到位，导致资产无法较好地高效使用和维护保养，还伴随有资产过早非正常损坏以及丢失。另一方面，无法高效使用的资产又存在大量浪费闲置现象，不仅导致资产使用率低，还占据了大量房屋资源造成新的浪费^[3]。

3.2 程序繁琐，效率不高

高校资产全部属于国有资产，国有资产的报废处置均须通过教育部门、财政部门审批后才能处置。由于一项资产的处置材料往往较多，包括价值凭证、购置合同、发票等，往往汇总材料时间周期长，同时审批流程和手续也较为繁琐，有的需要耗费半年时间，从而会影响资产处置效率。另外，高校资产种类繁多，涉及科研仪器设备、电子设备仪器、办公家具、特种设备装置甚至放射性仪器，不同类型资产的使用年限、报废方式、处置方式都不尽相同，也增加了高校资产处置的复杂性，同样增加了高校资产处置程序的复杂和繁琐，效率低下^[4]。

3.3 缺少评估，依据不足

根据《事业单位国有资产管理暂行办法》中第六章“资产评估与资产清查”，第三十八条：“事业单位有下列情形之一的，应当对相关国有资产进行评估：①整体或者部分改制为企业；②以非货币性资产对外投资；③合并、分立、清算；④资产拍卖、转让、置换；⑤整体或者部分资产租赁给非国有单位；⑥确定涉讼资产价值；⑦法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。”高校国有资产在进行处置时往往采取的是竞价拍卖的形式，那么，在竞价拍卖之前就必须有对资产价值的评估，资产价值评估可以防止在竞价拍卖过程中由于竞拍商给出价格低而导致国有资产价值流失。而如果在资产处置过程中没有资产评估环节，一是违反了国家相关规定，拍卖资产没有价值依据；二是易导致竞拍商围标行为，容易导致国有资产流失^[5]。

3.4 缺乏公开，信息不畅

传统的高校国有资产处置概念导致很多高校的国有资产处置未能公开处置，可能存在徇私、寻租行为，致使国有资产流失；而有的资产可能还仍可使用，由于信息不畅，使得资产未能物尽其用，浪费资产现象严重；有的资产虽到报废处置年限，虽然无法在正常工作使用，但仍可以无偿捐赠或出租出借给需要的地方和人群^[6]。

4 高校国有资产处置的思路及实践方法

4.1 树立观念，完善制度

首先，要树立资产处置重要性的观念。资产管理包括日常管理、使用、维护以及处置，在目前厉行节约的趋势下，不仅要树立不可随意处置的观念，更要树立科学严谨实事求是的处置观念，加强国有资产处置监管工作，制定考核标准，提高工作人员责任意识。其次，要完善国有资产报废处置的

各项管理制度，提高规范性和科学性，从源头上规范国有资产处置各项环节。例如，建立高校内部国有资产处置工作规程，按照使用单位提出报废需求、资产管理部门组织拍卖处置的工作机制，开展国有资产处置报废工作。最后，还应建立国有资产报废的监督机制，确保各项工作符合程序规定^[7]。

4.2 优化流程，提高效率

在高校国有资产报废处置过程中，高校应当按照国有资产保值增值的原则，采用高效便捷、利于操作的方式灵活开展国有资产报废处置工作，在合理合规的基础上简化报废处置流程。例如，可以通过高校内部的资产管理系统，在系统平台上实现国有资产报废处置审批手续、评估手续、公示手续和处置手续等的程序，实现信息化办公简化报废流程。又如，可以根据高校内部资产管理系统，计算拟到期报废的国有资产，提高效率。另外，高校应对常用的、一般国有资产报废处置简化报废程序，比如一般用电脑、办公桌椅，会议室桌椅等^[8]。

4.3 制定标准，科学评估

根据国家事业单位国有资产管理制，国有资产的报废处置必须经过第三方评估机构对资产评估后方可进行报废处置。因此，高校应委托第三方评估机构或者聘请专家，对拟报废的国有资产进行评估，提高高校资产报废处置的科学性和规范性。高校应根据学校使用的国有资产实际情况，制定科学可行的报废处置标准，量化细化相关数据指标，提高报废标准的实操性。在报废处置过程中，应在资产管理和财务管理部门进行详实登记和记录；对申请报废的国有资产需提交报废原因，对多次维修仍无法正常使用的国有资产，应提供相关证明材料。此外，还应加大国有资产的调配力度，进一步提高资产使用效率^[9]。

4.4 建立平台，公开信息

随着各高校智慧校园的建立，信息化建设在高校资产管理过程中起到的作用越来越重要，信息化建设可以使资产的全生命周期管理得到较好的体现，将资产处置各项规章制度和标准通过程序化和流程化体现在资产管理平台系统当中，使资产处置更加规范化和高效化。同时，各高校也应加强国有资产处置宣传，可以通过校园网、宣传栏、黑板报等方式宣传国有资产报废知识和信息，从而增加全校师生的国有资产管理意识，为国有资产处置报废工作营造良好的氛围和环境^[10]。

5 高校国有资产处置的重要意义

高校国有资产处置是高校国有资产管理的重要环节，也是提高国有资产使用效率、防止国有资产流失的重要方式，加强和提高高校国有资产处置工作和效率，对促进高校国有资产管理具有较为重要的意义^[11]。

①加强和重视高校国有资产处置工作，有助于提高高校国有资产管理意识。许多高校存在的“重使用、轻管理”的不良倾向，不重视国有资产的使用、维护、借用和报废

等管理工作，往往导致了許多国有资产管理问题。很显然，加强固有资产报废处置管理有助于强化国有资产管理意识，优化高校国有资产管理制，进而提高高校国有资产管理水平^[12]。

②加强和重视高校国有资产管理处置工作，有助于提高高校国有资产管理配置质量。随着国家对高等教育重视程度不断提高，高校发展也进入快车道，高校国有资产的更新换代也越来越快，特别是科研仪器设备、实训设备、电子设备以及多媒体教学设备等，这都对高校国有资产管理报废处置工作提出了更高要求。显然，只有加强高校国有资产管理报废处置工作，健全国有资产管理报废处置机制，才能更好地优化配置国有资产管理质量，才能更好地促进国有资产的更新换代，保障和服务好教学科研、实训基地等工作顺利开展^[13]。

③加强和重视高校国有资产管理处置工作，有助于提高高校国有资产管理使用效率。将高校国有资产管理处置工作做精做细做优，有利于及时发现学校的闲置固有资产管理，盘活学校的闲置国有资产管理，也有利于充分利用报废固有管理资产的残余价值，促进国有资产管理使用效率最大化。针对国有资产管理过程中出现的账实不符、国有资产管理闲置、无计划购置等问题，开展国有资产管理报废处置工作有利于发现学校的闲置国有资产管理，实现国有资产管理优化配置和高效使用^[14]。

④加强和重视高校国有资产管理处置工作，有助于提高高校国有资产管理保值增值。国有资产管理处置报废工作有利于优化学校国有资产管理总量结构，防止学校国有资产管理流失，保证学校国有资产管理保值增值。在国有资产管理过程中，许多科研设备和报废家具已经没有使用价值，但仍然占据着大量空间，影响教学和科研工作的正常顺利开展，这都需要对其进行处置，一方面促进废旧资源合理流动调配，为新的国有资产管理提供良好环境；另一方面，及时将报废固有资产管理变卖，也有利于提高国有资产管理价值转换，其收益也可以用于支持学校发展^[15]。如图1所示。



图1 高校国有资产管理

6 结语

综上所述，高校国有资产管理既要重视采购购置环节，同样也要重视资产管理处置环节。高校国有资产管理处置需要严格遵守国有资产管理处置标准和处置程序，坚决避免国有资产管理流失的现象发生。对国有资产管理进行规范处置行为，优化配置管理，依法依规监督，避免国有管理资产的闲置现象和浪费现象发生。让高校国有资产管理科学合理的处置理念融入国有资产管理制，努力完成国有管理资产的保值增值，是高校每一个资产管理使用人、管理人的责任和义务。

参考文献

- [1] 黄慧.高校国有资产管理处置规范化管理探究[J].实验室研究与探索,2016(5):30-32.
- [2] 张军民,连彦青.高校国有资产管理处置实践探讨[J].实验技术与管理,2017(11):22-25.
- [3] 陶震宇.高校固定资产报废处置问题及对策研究[J].中国管理信息化,2018(6):141-142.
- [4] 卢琇,宋伟.高校报废资产管理处置的规范化管理探讨[J].实验技术与管理,2014(4):80-81.
- [5] 邓健萍.当前本科院校固定资产报废与处置管理的思考[J].生产力研究,2012(5):44-46.
- [6] 张勇.高校国有资产管理的问题与对策[J].科教文汇:下旬刊,2010(12):180-181.
- [7] 郭建宏.高校国有资产管理存在的问题与对策[J].社科纵横,2010(2):66-67.
- [8] 刘敏.高校固定资产管理中存在的问题与对策新探[J].会计之友,2011(19):112-113.
- [9] 覃甲恩.高校资产管理存在问题及对策[J].财经界(学术版),2013(15):59-60.
- [10] 来金雅,王红.高校固定资产报废处置环节中的问题梳理及对策研究[J].中国现代教育装备,2014(13):20-24.
- [11] 何畔,张小蒙,刘欣,等.高校仪器设备调剂报废管理工作的探讨[J].实验室研究与探索,2014,33(11):290-293.
- [12] 王欣.高校资产管理的问题研究及对策[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2011(12):50-51.
- [13] 高建.高校国有资产管理处置中的问题与对策研究[J].经济师,2013(4):132.
- [14] 王丽芬,王延刚.关于高校固定资产处置管理的思考[J].辽宁经济管理干部学院(辽宁经济职业技术学院学报),2014(2):22-23.
- [15] 范家才.高校仪器设备报废管理工作的思考[J].实验室研究与探索,2012,31(10):420-422.

房贷业务风险管理及推行计划

Risk Management and Implementation Plan of Housing Loan Business

贾慧娟

Huijuan Jia

中电金信软件有限公司 中国·北京 100000

CLP Jinxin Software Co., Ltd., Beijing, 100000, China

摘要: 风险管理中心作为中后台重要的支撑部门,既要保障业务高效运转,又要保证业务人员良性持续运转;既要从事最后端的处置角度思考业务发展与风险控制手段,又要从最前沿的市场变化中发现机会和风险。

Abstract: As an important supporting department in the middle and back office, the risk management center should not only ensure the efficient operation of business, but also ensure the benign and continuous operation of business personnel; we should not only think about business development and risk control measures from the perspective of final disposal, but also find opportunities and risks from the forefront of market changes.

关键词: 数据分析; 风险管理; 方案制定

Keywords: data analysis; risk management; plan formulation

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7273

1 引言

中国的房地产市场走势方向由商品化方向逐步深入发展,随之会产生一些不稳定因素影响房地产业务正常开展,如此情况下,建立房地产的贷款风险管理及推行制度势在必行。

2 业务开展情况

2.1 分城市业务数据情况

全国 2021 年上报业务量为 971 笔,金额约 18.97 亿元;审批通过量为 696 笔,金额 12.5 亿元,通过率为 72%;放款量为 498 笔,金额 8.47 亿元。具体明细详见图 1。

从图 1 分析,一线城市占主导地位,北京、上海、广州、深圳四个城市放款量占比达到 72%,与管理层设定的目标基本一致。其中蕴含一些不利因素,即目前北京的业务量大幅度下降,如羽象中天退出,长期考虑,一线城市是否能保住 70% 以上的份额,还具有不确定性。上海前期量小,目前发展速度较快,一定程度上可弥补北京业务的下滑。根源上讲,北京业务需要加大发展步伐,风险管理中心也需要大力配合,深入一线做市场调研,配合找出可行的方案。上海

作为潜力城市,产品初入市场需要一段适应期,加之前期各投资方市场份额相对稳固,抢占市场比较困难。因此,需要风险管理中心多走访上海市场,对上海风控团队多做培训、指导,以便进一步提升服务能力,根据上海本地市场的特征,找出相适应的风险管理措施,确保业务快速发展。广州的业务量相对深圳减少一半,主要原因是广州房价低,笔均小。整体上讲,能在初期不到一年的时间里放款接近 10 亿,已是最好成绩。

2.2 按月份统计业务数据

从图 2 和表 1 中看出,6 月到 9 月呈现调整增长的态势,业务发展速度非常迅猛,到 9 月份,审批量接近 5 亿元。受当时资金压力影响,在业务上稍做调整,严格控制了后期几个月的发展节奏。9 月前后业务发展截然不同,主要受到的原因是,风控政策收紧,导致渠道报单动力下降,影响其口碑。在 11 月份表现得较为明显,之所以 11 月的放款量能与 10 月持平,是因为审批到放款有滞后性,11 月的部分放款为 10 月审批的贷款。主要资金端解决好,业务发展会继续保持增长态势。

【作者简介】贾慧娟(1992-),女,中国山西临汾人,本科,从事房贷及信贷市场实操业务风险管理、贷款估值业务前端操作研究。



图1 2021年全国各机构放款统计表，截止时间2021年12月29日（单位：万元）

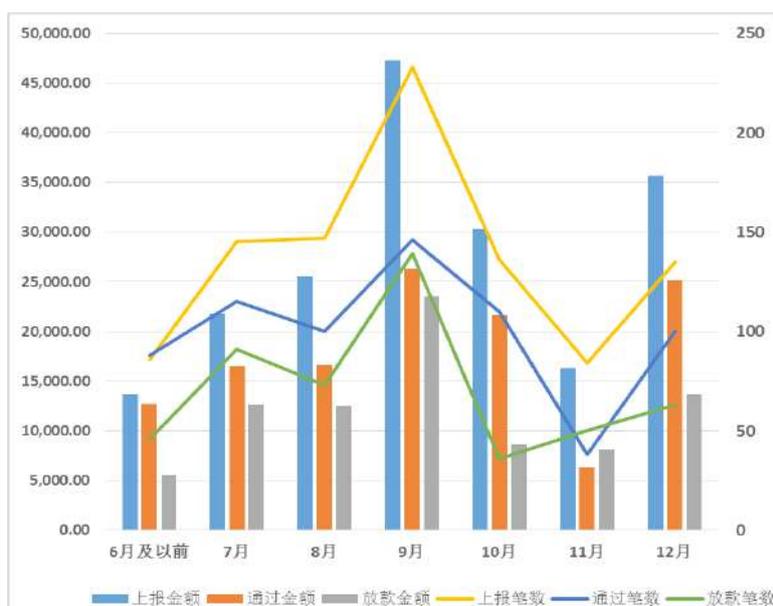


图2 2021年各月份贷款笔数和金额，截止时间2021年12月29日（单位：万元、笔）

表1 2021年各月份贷款笔数和金额

月份	上报笔数	通过笔数	放款笔数	上报金额	通过金额	放款金额
6月及以前	86	88	46.00	13,627.00	12,741.00	5,556.00
7月	145	115	91	21,828.00	16,528.00	12,632.00
8月	147	100	73	25,507.00	16,661.00	12,518.00
9月	233	146	139	47,264.00	26,245.00	23,495.00
10月	136	110	36	30,334.60	21,632.00	8,653.00
11月	84	38	50	16,320.00	6,358.00	8,185.00
12月	135	100	63	35,643.00	25,139.00	13,687.00

在贷款行业的传统旺季，业务增长没有体现出爆发式增长，与往年相比较，情况俨然不同。分析其原因，在一线城市，各大金融机构都在抢占房贷市场，特别是银行等传统金融机构，也做得相当灵活，导致市场被瓜分。目前，离2022年计划目标月均8亿~12亿的放款规模还有较大的差距。

3 资产质量

截至2021年12月29日，在贷余额5.8亿元，当前逾期本金1120万元，逾期率1.93%，集中在深圳3笔。深圳逾期率较高，是因为前期给的贷款成数较高，加之深圳房价下跌，导致贷款成数进一步拉高。在客户到期还款时，没

有快速的渠道接盘转单，导致归本出现困难。反观其他地区，北京的成数也相对较高，但北京的房价相对企稳，市场转单和处置通道通畅，转单归本的效率高，当前无逾期。其他城市的贷款成数控制在 75% 以下，风险相对可控。历史统计数据中，本金逾期最高金额均低于 1000 万，故历史逾期率在 2% 以下。当前不良贷款为 110 万元，不良率为 0.2%。

当前质量整体较好，主要原因有：首先，全国运行时间较短，一个完整的还款周期没有经历过，风险没有充分暴露，因此数据可靠性还值得怀疑。其次，目前市场上各机构放款都较大胆，转单通道通畅，客户归本有困难的都可以处理。最后，整体成数控制低，客户违约成本高。

风险管理中心也在努力做好资产质量的动态监测，力争将逾期率及不良率控制在公司下达的指标以内。

4 具体工作分版块总结

4.1 审批工作

从 6 月至今，审批量为 893 笔，通过 796 笔，通过率 89.14%；金额 17.16 亿元，通过 16.42 亿元，通过率 83.89%。分月来看，单月最高审批量为 193 笔，达不到人均一笔 / 每天。因此，整个审批小组的工作量是不饱和的，还有较大的提升空间，最大负荷量应该在每天 5 笔 / 人左右。笔数通过率较正常，因为派驻风险总监已经对前线的业务进行了筛查，过滤后的通过率较高。目前的审批时效已经由原来的 3 小时压缩到 2 小时，随着 2022 年系统功能的完善，有望进一步提高审批效率。

制定了审批手册，并对审批经理进行了培训，从目前执行的情况来看，还有不完善的地方。已经安排遇到新的疑点逐条收录，争取穷举前线的问题，统一标准，提高工作效率。

审批作为风险控制的重要关卡，主要运用成数来控制风险。在追踪业务数据中发现成数对业务的发展至关重要；带条件审批对工作效率提升较大，但沟通成本提高，可以考虑规定带条件审批的比例。

分级审批和贷审会是重要的审批机制，总部和分公司都健全了贷审会审批制度。总部贷审会除正常的信贷审批工作外，还承担了风险决策委员会的一些职能。

评估也是审批相关联的重要环节，前期的评估效率太慢，导致审批卡壳。现在优化了评估方式，效率提升不少，但评估的风险还要追踪。

4.2 贷后管理工作

贷后管理制度、人员已经安排。目前日常检查工作主要是采用非现场的方式，到期前一个月都有可能到不了现场。目前的客户来源几乎为渠道，渠道对客户的把控较严，各分公司接触客户的机会并不多，客户对我司的知晓程度几乎没有。这给贷后管理工作带来很大的障碍。主动贷后管理工作由于与客户接触不到导致制度无法执行下去，包括逾期初期的催款工作都带来一定阻力。

此事应当从营销客户时就提前打预防针，表明我们贷后的方式，让各方都知道我们需要做些什么事情，便于贷后的顺利开展。客户逾期后，各机构的态度要强硬，该下户的必须下户，主动掌握客户的信息，并进行约谈。

每月风险管理中心会统计跟踪次月应还本客户的资金安排，提前对还款困难的客户进行重点关注，以降低到期逾期率。目前由于统计手段不先进，导致历史逾期客户没有纳入追踪范围^[1]。

4.3 风险预警工作

目前我们关注的风险主要有市场风险和操作风险。市场风险我们跟踪的是房地产市场的政策、房产价格的变化、监管机构对房抵业务的政策、同行业的风险政策等；操作风险我们关注的抵押权是否落实、手续文件是否签署完整、重要权证等保管有无风险、房产的评估是否有风险、放款条件是否落实、抵押成数在贷款期间是否上升到 80% 以上等。

操作风险通过反复培训，制度控制，加上不断到前线去核查，发现并解决问题，控制风险；市场风险主要是发动前线机构搜索信息，风险管理中心组成专门任务组，持续跟踪。

4.4 培训工作

风险管理中心的培训目前是保持常态化，之前由于没找到合适的培训工具，导致各地培训内容不统一，现在利用直播平台如 YY 语音，可顺利开展培训工作。在整个培训体系中，各分公司组织的培训更有针对性、内容也更丰富；目前缺少内容交换分享机制。

5 2022 年工作计划

5.1 完成业务操作量

按照 2022 年的工作量放款 120 亿计算，每月放款 10 亿，高峰时段放款量可达到 20 亿。按照目前 40% 放款率统计，需要风控团队操作 300 亿左右。按笔均贷款 200 万计算，总计 15000 笔，月均处理约 1200 笔。这些贷款都需要风控人员从前端面签、审批放款到回本解押全程操作，对风险管理中心的考核较大，工作量增加 6 倍，要求出错率少，时效更快，风险可控。

唯有简单、高效、明确，才能保障任务顺利完成。为规避操作风险，需要反复培训各个操作动作，并定期考核，提高各岗位的专业度。每个产品都要反复讲解操作手册、去掉主观想象力，保证整齐划一地执行。

现有审批人员处理单量在人均 2 笔 / 天，离人均 5 笔的工作量差距还较大。一方面，要加强培训考核提高效率；另一方面，要补充绩效调动积极性，并储备审批、评估、外派人员以便补位。优化评估规则，保障业务发展速度。

储备新开设机构的外派人员，并组建当地的风控团队。

系统化内部培训体系，从业务技能提升、专业知识（或基础知识）两方面加强培训，适当增加外援部分培训。

在贷余额的提升，需要增加贷后管理团队人员，并且需

要更多维度分析客户资质,以便完成分类管理,将精力投入到重点客户中去;需要更多非现场检查的措施支持贷后检查,既绕开了渠道对客户控制,又不遗漏每个客户的贷后检查。

优化业务流程,缩短操作时间;建立畅通、分层的信息沟通机制。

建立分层的决策机制,将问题截止各个层级。

5.2 2022年的不良目标设定,动态逾期率不高于3%,不良率不高于1%

需要外派组严格按照操作手册来办理业务,对任何一个环节都不要执行偏差,保证贷款按规范要求进件,不给处置留下瑕疵。在面签、下户、抵押、公证等环节,若发现客户严重问题,或隐蔽的问题,要建立奖励机制,公开表扬并给于物质奖励。也要对操作环节进行考核,全月无差错给予奖励,全月差错达到一定量待岗学习,严重违纪要重罚。

审批组中心精确定义问题类型,将目光聚焦到关键的问题,在保证效率的情况下,对风险进行主动管理,既要控制风险又要保持高通过率。

评估组要对物业类型进行分类,或者按金额进行分类,合理分类后,不同类型的抵押物评估,流程和时间花费耗时不一样,这样保障业务的前提下控制虚评风险。

贷后管理组应从宏观到微观层面,进行风险预警,将客户分类,将精力投入到重点客户中去。宏观方面,熟悉各地市场的处置通道,熟悉市场的转单通道及要求,跟踪房价及成交量变化,跟踪当地市场的经济状况、产业状况等,并及时预警,以便前线进行及时调整;微观方面,要引入更多征信系统,加强非现场检查,并对检查结果进行汇总通报,做得好的单位要褒奖,不足的单位要督促改进。提前安排贷后工作,给前线及客户足够的时间来处理还款事宜,避免到期时手足无措。贷后管理组的目标是将风险客户识别出来,并重点处理;发现风险信号并预警^[2]。

培养催收团队,适度的非法债务催收是必要的,这是2021年缺失的重要板块。这也是保障资产质量的最后屏障。

加强各地巡查工作,一方面收集的政策、信息等,另一方面指导当地业务操作,发现操作中的问题并纠正。

5.3 推行考核方案

一方面,包括各岗位上岗考核,各岗位晋级及淘汰,形

成良性氛围,对部门贡献大、价值高的人员要重用,对部门破坏力强的要坚决淘汰。另一方面,要对各线人员进行提成奖励,激发员工积极性,避免挫伤绩优人员,破坏团队氛围。

6 完成风险定价

风险定价是保证公司盈利的重要武器,要完成风险定价需要对客户风险进行精准的分类,需要有效避免挫伤营销团队,保障业务量的前提下适当定价。

7 修改完善各项规章制度

包括审批手册在内的各项制度,随着业务的发展,需要不断修改,以满足业务和风险管理的要求。制度是保障业务快速发展的根本手段。

8 加强团队建设和人才培养

通过多种渠道选出核心人员并重点培养,保证风险管理中心骨架强健,储备后续人员以便补位,避免影响业务发展。加强与各地机构的沟通交流,并定期各地寻访,解决实际工作中的问题,凝聚团队^[3]。

9 配合开发新的业务产品

丰富产品线提升公司竞争力,因风险管理中心人员广,可配合收集信息等,同时明确产品的风控条件、审批要求等以满足业务、产品、运营和资方的要求。

10 结语

所以房地产行业在逐步进行改革过程中,房地产行业所经历的不稳定因素是必然的,属于正常发展阶段,各种风险形式最终归结为房地产贷款风险。应全面建立完善的房地产风险与管理控制系统势在必行。

参考文献

- [1] 臧华青.我国个人住房贷款业务的风险防范研究[J].中外企业家,2020(14).
- [2] 卜壮志.从美国次贷危机看我国房贷风险管理[J].经济纵横,2007(19).
- [3] 肖绪照.我国房贷风险防范[J].农村金融研究,2006(3).

如何做好企业初期的安全管理体系建设

How to do a Good Job in the Early Stage of the Enterprise Safety Management System Construction

刘春雷

Chunlei Liu

防城港澳加粮油工业有限公司 中国·广西 防城港 538001

Fangchenggang Aojia Grain and Oil Industry Co., Ltd., Fangchenggang, Guangxi, 538001, China

摘要: 企业初期安全也是尤为重要的, 每一项缺一不可, 特别是人员参与上面更要下足功夫, 俗话说“万事开头难”, 企业在安全体系初期建设的过程中, 也会遇到各种困难, 但安全管理的推进是刻不容缓的, 安全有“三个要点”: 一是安全不能等, 安全的事一等就可能等来隐患出问题; 二是安全无小事, 将安全的风险放在任何一个人身上都不是小事; 三是安全容不得马虎, 一个不小心、疏忽大意就有可能引发严重的后果。

Abstract: The initial safety of an enterprise is also very important, and each item is indispensable, especially the participation of personnel, as the saying goes, “everything is difficult at the beginning”, enterprises will also encounter various difficulties during the initial construction of the safety system, but the promotion of safety management cannot be delayed, and there are “three key points” for safety: first, safety cannot wait, and the safety thing may wait for hidden dangers to occur; second, safety is no trivial matter, it is no trivial matter to put the risk of safety on anyone; third, the safety should not be careless, an careless or careless act may cause serious consequences.

关键词: 企业安全管理; “以人为本”; 企业管理

Keywords: enterprise safety management; “people oriented”; enterprise management

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7274

为了企业将来长期发展, 也为了初期做好基层工作, 因此尽快建立企业的安全管理体系是非常重要的, 但也要避免“胡子眉毛一把抓”的现象, 不分较轻重缓急, 没有抑扬顿挫先后次序, 一味地乱抓难免耽误进度, 要如何分清主次, 有条不紊地推进各项工作, 在这里结合自己的工作经历谈谈自己的一些想法:

建立原则, 明确目标方向。体系建设离不开领导的高度重视, 只有领导牵头, 设立体系建设的组织框架, 提出工作要求, 指明方向, 才能保证体系快速有效的建立。在开展工作初期应首先建立工作的原则——安全第一的原则。安全工作的方向, 一定是一个可持续推进的方向, 要将安全管理的目标明确, 也就是说, 我们要以什么为核心来开展工作, 达到何种目的。通常来讲, 我们一定是以防范事故为核心, 建立一个群防群治的模式, 将安全放在各项工作的首要位置,

但要区别首要与重要, 意思是说, 首要意味着安全是任何工作地开展前的首要考虑因素, “重要”仅指关系大、影响深, 值得特别重视的, 但重要的是意味着要安全把一件迫在眉睫的事做好。安全与生产是应运而生的, 相互促进、相互制约、相辅相成之间存在吸附性关系, 安全是生产的前提和保障, 而生产又是客观的需要。同时, 生产也必须安全, 两者之间是同向发展的方向, 绝不存在“有你没我”的单向选择, 所以这里不存在安全第一还是生产第一的逻辑, 而应当是安全生产是第一。只有我们明确了这一方向, 开展工作才会不纠结、不困惑, 工作推进进展才能顺畅。这个目标和方向可以在企业的安全理念中以简练的语言表达出来, 利于宣传和贯彻^[1]。

制订规则, 清晰管理思路。无规矩不成方圆, 任何时候都不能无依之治, 要做到事事有规矩, 件件有标准。大致分

【作者简介】刘春雷(1976-), 男, 中国吉林德惠人, 本科, 中级工程师, 从事安全生产管理、粮油新技术研究。

为以下几个方面，一是安全责任清单，二是规章制度，三是操作手册，四是应急处置方案流程。第一，应当建立的是安全生产责任制度，明确安全管理的组织机构人员和职责，将安全管理岗位化，将安全责任全员化，这样就有了干事的人以及行事的基准。第二，建立规章制度，将所有的工作按法规要求和工作实际的需求^[2]，制定相应的规章办法，每件事都做到有标准、有方法、有要求。第三，要制订各种设备和各个岗位的安全操作规程，使每个流程都有标准规范，避免人为出现的错误；编制各类应急预案，辨识现实存在的各类风险做好分级，要把可能出现事故的应急处置措施编制成册，让员工熟练掌握，才能保障突发情况，临危不乱、措施得当、化险为夷。通过一系列的规则制订，安全管理的思路日渐清晰，管理过程也做到了有法可依、有章可依循，真正达到“法制”而杜绝“人治”的随意性。

广泛宣传，融会贯通观念。原则与规则制定好之后，首先要进行宣贯，宣传培训的方法应当先全面后局部，也就是先通过公司培训、宣传要点、重点，全面推广公司的管理理念，再通过部门、班组的培训，提升员工的安全操作技能。如此开展可做到“点、线、面”的周全，达到良好的培训效果。目前培训很难取得良好的实效，究其原因受训群体的学习意愿不高，没有了学习意愿，讲什么也听不进去，根本就不愿意学，我觉得培养学习意愿应当放在培训的首位，可以利用以下几种方法提高员工的培训意愿。一是培训后评估测试，不合格的再培训再考试，直到合格为止，强制性被动地建立学习意愿习惯；二是开展普及式的有奖答题活动，将培训内容抽题选作为问答题目，从而建立正向主动的学习意愿；三是违章反向考核，对违章人员按制度进行考核，促使他有意愿去了解公司安全管理要求^[3]；四是建立企业的团队意识，要使每个人变成团队的一部分，有了团队意识也自然就有了规则意识，谁也不会想掉队，学习也就顺理成章了；五是建立荣辱观，要以遵章守规为荣，以违规乱纪为耻辱，有了荣辱观念就促进了学习的意愿；当然也还有很多的其他的方法来培养员工的学习意愿，这需要根据人文风情和具体情况来摸索。相信通过以上几种方法刺激，宣传教育会达到取得一定的效果，观念会进一步得到统一。

有序推动，先整体后部分。在各项工作的推动过程应当注意一定就是要按照一定既定的先后顺序，先将安全当中的首要任务向前推动，如结合岗位职责，先推动巡回检查、防火防爆、特种设备、危险作业等作为主要框架先行实施，随后再有序完善工作的细节。换句话说，安全工作初期阶段，对于管理要先解决“有，无”问题，再解决“拔高”问题。要充分考虑人员的接受能力，先将重要的环节和重大的危害防范措施先行推进，转变从无管理到有管理的过程，随后再将细枝末节具体工作向前推进纵深探索，夯实管理的基础，打通过最后“一公里”的工作，只有循序渐进才能潜移默化地有改善效果，最终达到全面推进标准化管理的目标。

加强监管，及时纠正偏差。监管是一种行为，更是一个工具，我们应善用监管的方法手段，编制监管网络，提高监管效果。从公司角度定位，专职安全管理人员属于综合监管的范畴，部门监管属于责任监管的范畴，班组管理属于团队建设的管理范畴，岗位监管属于职责监管的范畴。首先，所有的管理必须建立在“全员安全生产责任制”的基础上，要绘制出一张完整的监管网络，再向网络中疏导观念及要求，具体的做法是专职安全管理人员应当负责各项安全工作的布置、检查、总结、评估及考核工作，也就是对下发的工作任务的综合完成情况进行监督，有着权威性和独立性的特征，属于安全管理网络的中上层建筑，引领公司安全管理发展的方向；其次，部门监管有着属地职责的特性，对于属地的人、机、物、环有不可推卸的管理责任；再次，班组则属于团队安全建设的基础环节，有管理、有监督、有纠正，确保团队安全建设达标；最后，岗位更是有着责任区域的监管职责并对自己的行为负责。如此一来，安全管理不再是局限于公司领导、安环部和各部门领导，要将管理网络更加的具体化，实践化，才能保障安全管理的网络有效。

重心下移，提高全员参与。众所周知，安全管理的理想状态是全员参与管理，这是一个系统的工程，也是一个管理难点，原则性就是让全体员工，尤其基层员工主动积极参与到安全管理当中，以下几种方法可以借鉴。

一是创造员工主动参与的机会，如开展员工每人将讲一节安全课的活动，让其主动参与安全管理中，提高员工的参与感；二是广泛开展员工提安全建议活动，并积极的地给予回复解答，让员工感觉到被重视，感受到参与的乐趣成就感；三是让员工参与公司规章制度修订编写工作，通过被动向主动的转换，更加理解管理要求的目的和意义；四是组织员工开展安全交叉检查活动，通过第三视角去看待安全管理，可以提高员工的觉悟与意识；五是经常开展评优批差活动，对于安全工作较好表现突出的员工应大肆力给予表彰奖励，建立员工安全是非观念，提高员工参与安全管理的热情。总之，广泛深入地开展员工参与活动，使员工有更多的机会转换角色转换主动参与安全管理，只有这样安全管理才能达到理想的状态。

提档升级，建设安全文化。文化一词的解释是：“人类社会相对于经济、政治而言的精神活动及其产物，随文明进步而不断发展并不断加以完善以至成为风俗习惯”。那么，一个企业的安全文化是什么？是企业在生产经营活动中，随着安全技术不断实现，人员安全意识的不断提高，形成一种对于安全生产不断向更高更安全标准要求的一种观念的共识。当观念行为达到高度一致了，安全的环境就已经形成，安全生产达到一个相对文明的状态，当个别形成了全面，安全将构成一个整体防范状态，对于安全生产的管理效果起到了关键决定作用，也会对安全生产的走向起到积极向好的推动作用，因此安全文化的建设对于企业的安全沿革有着重要

的意义。安全文化的构成是由理念推动行为,从个体转向整体,从被动转变主动,从无序过渡到规范,经过一系列的变化,形成安全行动言行一致的共同体,这使安全的工作变得清晰明了,风险隔于屏障之外,各项安全举措得以落实到位,安全管理的主体变成了每一个人,安全管理的网络编织的更严密,风险变得更为可控,安全环境更为可接受。

安全管理是一项只有起点没有终点的工作,是一个个阶段构成连续性推动的工作,建立起安全体系还需要与时俱进,通过不断完善、细化、提高,并经常性的维护体系使其良好运行,企业方能长治久安。

目前安全管理存在的普遍问题:

一是生产安全、环保安全的摆位问题。通过总结分析究其根源,从基层管理到各岗位人员,对于安全、环保工作都没有摆到正确的位置上,因此造成工作的疏忽及遗漏,从观念上没有引起足够的重视。

二是松懈麻痹的心态驱使。通过深入了解,对于安全、环保普遍存在麻痹松懈的心态,对隐患、违规潜存的危险缺乏预见性。

三是责任分工落实推进力度弱。新公司各区域、岗位分工已经明确界定,但各部门推动责任落实后劲不足,公司在检查中仍发现有违规违章和各类安全隐患,但主体部门没有落实持续有力推进的责任,存在有分工无管理的情况。

四是隐患排查闭环管理仍不理想。公司查出的各类安全隐患以公司发文形式落实到相关责任部门,在整改过程中部门整改后未反馈或整改反馈不及时,反馈材料缺失的情况,使隐患排查治理的完整性不够,隐患治理没有完全达到检查、整改、反馈、存档、举一反三、持续改进的理想状态。

五是基层安全技能与理念的培训有效性欠缺。以公司层面的安全培训教育,因受到时间、受众群体的限制,培训内容无法针对性开展,只能进行观念教育或通用知识的培训,若要真正提升专项安全技能和观念,主要依靠基层管理者的实时监督、纠正引导及培训,各部门通过记录虽开展了一些教育,但员工的安全技能和观念并没有得到明显的提高,主要原因还是教育的质量和持续的跟踪不足,对员工学习掌握性无检测。

六是安全管理主动性差,安全工作的推进效率低,安全工作质量有待提高。各部门对于辖区安全管理概念不清晰,公司不检查车间无动作,公司发现了问题,部门被动地进行整改,安全教育、安全检查等一系列的工作都需要安全去督促才会做,缺乏主动性管理意识。隐患排查治理、安全教育、隐患整改、纪律检查等工作都是敷衍了事,上报材料迟报、不报,隐患整改不彻底、员工违章不查处等工作都有待于提

高,工作大多数不能按时完成,往往是不催不做,不到最后一天不干,几乎没有一项工作是不提醒所有部门都能按时完成,没有催就不干,导致工作拖拉、效率低下。

七是基层安全考核力度偏弱。除公司安委办组织的检查外,各部门几乎未自主开展过考核。部门对违反规定的人员没有考核,是对遵章守规人员的不公平,长此以往导致全员工作的消极。

八是硬件设施存在缺陷。公司消防报警系统故障率较高,设备维护保养不及时,加之无专人监管,整套系统现处半瘫痪状态;可燃气体报警装置无法进行检定,一旦有泄漏不能保证灵敏可靠的发现警告信息。

企业安全是一个全员,全过程,纵向到底,横向到全面管控的工作,要明确安全管理的目的与核心,将目标细化,层层压实,将安全管理落实到员工自身的岗位中,充分发挥广大员工的主观能动性。日常工作中,主要采取“听、看、查、问、考、演”等多种形式对单位进行综合查听。“听”就是听取单位分管安全的领导汇报安全管理情况,是否心中有数;“看”就是看单位管理、制度、规程是否齐全;“查”就是现场检查;“问”就是问单位安全管理人员对单位安全管理工作掌握情况;从业人员对本单位安全常识、基本技能、操作规程掌握情况。“演”就是对安全生产应急预案进行演习不断地增强应急技能,完善应急处置的程序和内容;“考”就是对单位部分岗位人员现场进行相关的理论、业务知识考核。

近几年,中国因安全事故造成的死亡人数达10万左右,经济损失占GDP的2%左右,损失巨大,我们也需要不断提高安全管理水平,真正把安全管理工作做好,要从思想上牢固树立“安全第一,以人为本”的观念,强化教育,增强人员安全意识和安全操作的技能。生产职工也应做到四勤,即眼勤、手勤、脑勤、嘴勤。如果遇到工艺复杂产品种多的,多向技术人员请教,认真学习,多动脑筋,严格按照操作规程操作,避免一切安全隐患,使事故防患于未然。我们发现,在一些安全落实方面出现“阻梗”现象,避免检查不到位、考核不通过,避免使各项安全生产如同虚设一般。企业也要加大力度经常对从业人员进行安全培训,加大人员的技能培训,让从业人员熟记岗位各种规程,熟练操作。

参考文献

- [1] 白东明.安全文化与企业安全管理效能关系研究[J].石化技术,2019,26(2):171.
- [2] 胡昌义.强化现场管理促进安全生产[J].安全,1994(1):38-39.
- [3] 尤健,薛康.安全生产重在强化现场管理的执行力[J].群众,2010(9):78-79.

中粮集团有限公司履行社会责任的分析与研究

Analysis and Research on Social Responsibility of COFCO Corporation

刘帅 徐小琳*

Shuai Liu Xiaolin Xu*

云南工商学院 中国·云南昆明 650000

Yunnan Technology and Business University, Kunming, Yunnan, 650000, China

摘要: 随着中国经济的发展,企业不单只有盈利的责任,社会责任也成为时代主题。企业作为经营主体在承担社会责任成本时被赋予了更高的要求。目前,中国企业还存在着诸多问题。因此,论文以中粮集团有限公司为例,从不同层面阐述履行社会责任成本的现状,根据查看中粮集团有限公司的社会责任报告发现一些问题并提出相关对策,为企业进一步更好地履行社会责任成本这一研究领域提供了理论参考。

Abstract: With the development of China's economy, enterprises are not only responsible for profits, but also social responsibility has become the theme of the times. Enterprises, as business entities, are given higher requirements when they bear the cost of social responsibility. At present, Chinese enterprises still have many problems. Therefore, taking COFCO Group Co., Ltd. as an example, the paper expounds the current situation of the cost of performing social responsibility from different levels, finds some problems and puts forward relevant countermeasures according to the social responsibility report of COFCO Group Co., Ltd., which provides a theoretical reference for enterprises to further and better perform the cost of social responsibility.

关键词: 社会责任成本; 社会责任报告; 社会责任成本信息披露

Keywords: social responsibility cost; social responsibility report; social responsibility cost information disclosure

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7275

1 概述

1.1 研究背景、目的和意义

1.1.1 研究背景

自改革开放以来,中国经济飞速发展,至今一直保持着世界第二经济实体地位。但随着经济的快速增长,企业自身的逐利性导致出现了一些不良事件。例如:2018年发生的长春疫苗事件以及之前的瘦肉精、毒奶粉事件等,严重危害了广大消费者的身体健康,引发了社会舆论的激烈探讨和谴责。这些问题背后的真正原因正是中国多数企业社会责任的缺失。

中粮集团有限公司(简称中粮公司)履行社会责任虽然会增加企业成本,但从公司长期发展来看,能够帮助公司赢得中国市场青睐、提高社会认可度、增强公司持续发展活力。所以,论文对于中粮公司履行社会责任成本的分析与研究具有重要参考价值。

1.1.2 研究目的

论文对中粮有限公司履行社会责任成本的分析与研究,能够使中粮公司了解自身在履行社会责任中的情况,还能为

公司未来更好地践行社会责任奠定基础,赢得持续发展机遇。

1.1.3 研究意义

第一,有利于加强中粮公司竞争优势。在当今社会企业积极履行社会责任已经成为时代要求,短期来看会增加企业的成本支出,但从长远利益出发,能够得到社会的认可和政府的支持,从而为企业赢得竞争优势。第二,有利于提高决策者企业社会责任成本的信息认知,提高决策的科学性,加强企业战略经营。

1.2 中国和其他国家研究现状

当前,中国对社会责任报告的要求在逐步提高。虽然中国对社会责任方面的起步对西方国家来说起源较晚,但自改革开放以后,中国经济发展迅速,企业履行社会责任便成为了时代潮流。就国有企业而言,2019年8月29日的《中央企业社会责任蓝皮书(2019)》的发布表明,央企有望实现社会责任报告全覆盖^[1]。

1.3 相关概念界定及理论基础

1.3.1 国际上社会责任

英国是第一次工业革命的起源地,也是公司法的发源地

【作者简介】刘帅(2001-),男,中国云南昭通人,在读本科生。

【通讯作者】徐小琳(1997-),女,硕士,从事会计学、经济学研究。

之一。但英国在面临时代发展要求下也在积极做出社会责任调整政策。英国皇家科学院 2019 年发表的《有目标公司的原则》(Principles for Purposeful Business) 倡导反思企业和社会之间的契约关系, 呼吁公司法和公司治理变革, 要求董事考虑全体利益相关者的利益^[2]。

1.3.2 中国社会责任

中国社会责任发展较为落后, 但随着中国企业发展逐步走向国际, 也有了较大发展。中国企业经济增长赢得红利以后, 企业自身就伴随着社会责任的出现, 当决策者及股东对社会责任支出列为常态化费用后, 将促使企业在注重经济效益的同时, 也要为履行社会责任出具相关的责任报告。这有利于企业对社会成本进行披露, 企业和社会的和谐发展^[3]。张玉兰、王圆圆、张雪(2018)认为企业社会成本对企业价值具有持续性的影响。因此, 要结合企业的价值界定企业社会责任成本^[4]。

2 中粮集团的社会责任成本

中粮公司回报股东、保障员工权益与发展、保护供应商、客户和消费者权益。首先, 公司牢记央企初心使命, 践行严谨细致作风, 扎实推动改革发展, 从表 1 可知, 该公司于 2021 年实现收入 251.6 亿元。

表 1 中粮糖业 2019—2021 年经营业绩情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业收入(亿元)	251.60	211.29	184.25
归属于上市公司股东净利润(亿元)	5.20	5.29	5.79
每股收益(元/股)	0.2429	0.2474	0.2738

注: 选自《2021 年度中粮集团有限公司社会责任报告》。

首先, 公司多年坚持对股东进行现金分红, 给予全体股东稳定的投资回报, 公司在 2013—2021 年, 八年分红共计 14.84 亿元, 其中 2018 年未进行现金分红。其次, 公司平等地对待各类员工, 公司坚持实现企业内部的经验萃取和传承, 2021 年网络学习平台累计月均学习时长 758 分钟, 形成良好的学习氛围。最后, 公司秉承“诚实守信, 互惠共赢”的合作理念, 在 2021 年, 建立供应商发展机制, 使供应商队伍始终保持有新鲜血液注入。在 2021 年社会责任报告期间, 由于疫情和极端天气的影响, 公司有 9.6 万亩甜菜原料受灾严重, 公司积极主动担责, 组织农户抢收原料, 将受灾甜菜全部采收完毕, 保障农户收益。

中粮公司落实社会公益和脱贫攻坚。坚持依法纳税、社会公益、巩固拓展脱贫攻坚成果。首先, 公司长期以来积极履行纳税义务, 并及时足额缴纳国家税款, 2021 年公司全年共缴纳各项税费 6 亿元。其次, 公司在保持自身稳定、健康发展的同时, 一直关注并支持公益事业, 对各分子公司所在教育、文化、扶贫济困等方面给予了必要的支持。最后, 中粮公司始终义不容辞地承担起国家、地方赋予的乡村振兴

任务, 通过产业+农户+项目模式, 深化产业帮扶, 高质量推进乡村振兴各项工作。

3 中粮公司履行社会责任成本中存在的问题

3.1 公共教育与文化建设责任有待提高

中粮公司缺乏承担公共教育与文化建设责任。在年公司的社会责任报告中, 对这类信息的披露较少。而同为重要央企的国家电力投资集团公司则直接在责任报告中公布了有关数据, 见表 2。

表 2 2021 年国家电力投资集团有限公司社会责任报告(节选)

指标	单位	2019	2020	2021
社会绩效				
员工培训总投入	万元	30667	27861	29950
员工培训参与人次	人次	639715	682317	733477
员工人均培训时长	小时	86	83	87
员工流失率	%	2.9	2.3	2.2
参加工会会员占比	%	100	100	100
困难员工帮扶总投入	万元	542.17	671.24	631.81
帮扶困难员工人数	人	2269	2704	2124
公益捐赠总额	万元	2202.33	3309	2349.64
员工志愿者活动时长	小时	24566	25563	26832
员工志愿者活动参与人数	人次	14208	14781	15333

注: 选自《2021 年国家电力投资集团有限公司社会责任报告》。

国家电投公司困难员工帮扶投入和帮扶困难员工人数中, 在 2019—2020 年所支出的费用以及帮扶的资金都是递增的, 在 2020—2021 年帮扶的资金和人数递减了, 可能是公司对员工的帮扶取得了一定的成效; 在公益捐赠总额中, 在 2019 的 2202.33 万元到 2020 年的 3309 万元, 可见公司对公益捐赠的重视, 在 2020—2021 年的公益捐赠减少到了 2349.64 万元, 可能是由于疫情影响导致公司经营不景气。以上数据的公示为国家电投公司带来了良好的社会效应, 赢得了公众的认可。而中粮集团在社会报告中并没有对相关数据进行公示, 在此方面比较欠缺, 没有让自身履行社会责任做得更好。公共教育和文化建设, 对于一个国家的发展极为重要。特别是公共教育, 是培养人才的基础工程, 对于国家复兴和民族富强具有重要的推动作用。

3.2 部分信息披露有待完善

中粮公司社会责任报告中, 信息披露有所欠缺。在回报股东方面, 虽然公司坚持多年对股东进行现金分红, 但报告中只是给了一个具体数字进行说明, 并没有对股东现金分红进行详细数据解读。

在保障员工权益与发展方面, 保障员工的合法权益是每个企业最基本的义务, 但公司在关爱员工方面缺乏对员工精神世界和物质世界关怀的支出数据, 并且在助力员工发展中, 也只是强调了员工的学习人数和学习时长, 并未展现为

助力员工发展而产生的数据性费用。

在保护供应商、客户和消费者权益方面，如前文所提到的，公司在报告中阐述了因天气甜菜大面积受灾的事项。该情况比较特殊，但公司并没有在报告中明确写明与供应商的交易款等情况；在2021年期间，由于疫情对销售影响较大，为解决此问题，公司进一步提高配送效率及供货及时性，在报告中若能公布出相关费用标准会使得报告内容更为准确；消费者最注重的产品质量问题，如果能够在报告中添加相关产品的行业指标，更能赢得广大消费者的信任。

3.3 社会责任成本披露具有选择性、缺乏第三方审验

中粮公司社会责任成本披露具有隐蔽性。一般来说，企业为制造良好的企业形象，都会倾向于公开披露出对自己有利的信息，从而回避负面影响；在股东分红方面，虽然公司多年坚持对股东进行现金分红，但该公司社会责任报告中并未指出2018年没有进行现金分红的原因。

从保障员工权益与发展角度来看，报告中提到了保障各类员工的合法权益，但保障员工权益不单是社会责任的要求，也是法治社会的要求，报告中并未涉及被侵权时应该怎样去维权，说明公司对员工的合法权益保障落实不到位。

从保护供应商、客户和消费者权益角度来看，该公司与供应商建立公平公正的采购体系，以客户和消费者为中心的理念，但在报告中只说明了与供应商、客户和消费者之间采取的交易措施，未涉及来自供应商与公司合作的满意度数据，也没有为客户和消费者带来售后相关服务和投诉渠道。

社会责任报告是站在为公司考虑的基础上撰写的，并没有通过第三方审验，报告中的内容有没有严格执行，是否达标、真实性是否可靠等都是社会和公众比较关心的问题。

4 对策和建议

4.1 将公共产品和文化建设与企业文化挂钩

中粮公司在承担公共教育和文化建设方面。企业应当分出一些财力和精力担起发展公共教育和文化建设的责任，要加强建设公司内部的企业文化，以先进优质的企业文化提高决策者和员工的思想文化素质，营造公司良好的担责意识，将公共产品和文化建设与企业文化挂钩，支持员工向山区公共教育学校捐赠绿色、可持续发展书籍，培养山区儿童绿色发展观念，引导公司积极落实承担社会责任，助力发展公共教育，推动社会主义精神文明建设。

4.2 完善相关数据指标

中粮公司需完善其报告中的相关数据指标。在回报股东方面，落实公布公司坚持多年对股东进行现金分红的数据库列，在为公众和社会一种踏实感和安全感同时，有助于吸引更多的投资者。

在保障员工权益和发展方面，要提升员工幸福感，把保障落地实施，如：公司组织员工去看红色电影，丰富员工精

神文化、修建员工小区，为老员工和努力上进工作的新员工，提供稳定住所，并把有关费用支出生成在社会责任报告中，不仅能完善社会责任报告内容，更能够提高公司整体工作效能。

在保护供应商、客户和消费者权益方面，在疫情特殊情况下公司与供应商之间的合作，应将交易数据写入报告中，应当让公众知道公司是否公平公正与供应商进行交易。在疫情期间，公司为客户提供高效的配送服务和供货及时性本身来说是一件好事。但公司本身的逐利性，使得公司应当提供在特殊时期对客户和消费者特殊服务的收费标准和收费公式，让公众了解公司对于应急事件的处理态度。对于消费者来说，最关心的就是产品本身的质量，因为产品质量关系着人民的生命、健康安全，公司应该对消费者关心的产品质量公布行业指标。

4.3 完善相关审验体系、提高社会公信力

中粮公司的年度社会责任报告中的选择性强，且缺乏第三方报告审验。针对此类问题，公司应当为股东、员工、供应商和客户及消费者各提供一个收集反馈信息的网站，将网站的管理者别分授予股东、员工、客户和供应商及消费者的代表，保证反馈信息来源的真实性，并应当将网站附录在每年度的社会责任报告中，提供给社会和群众进行审阅和参考；中粮公司的社会责任报告审验，可以请到DNV挪威船级社按照《AA1000审验标准》与《DNV可持续发展报告验证规章》进行认证，提高报告的可信度。

5 结语

论文结合中国和其他国家呼吁企业履行社会责任的现状，为了促进企业加强自身履行责任的意识，以中粮公司为例开展了对公司履行社会责任信息披露的情况研究。通过查看中粮公司2021年度社会责任报告发现了三个主要问题并提出了可供参考相应的对策。论文研究中粮公司存在个例特殊性的局限，今后为尽可能弱化个例的特殊性，可以与同类业务的公司进行更深入的对比分析研究。

参考文献

- [1] 杜铭.央企社会责任报告有望实现“全覆盖”[N].经济日报,2019-8-30(004).
- [2] Davidson. A Comparison and Test of the Use of Accounting and Stock Market Data in Relating Corporate Social Responsibility and Financial Performance[J]. Akron Business and Economic Review,1990(21).
- [3] 许程晨.管理会计在企业成本控制中的作用[J].财会学习,2017(1):19-20.
- [4] 张玉兰,王圆圆,张雪.内部控制质量/社会责任成本与企业价值——基于重污染行业的经验数据[J].会计之友,2018(5).

VR 市场认知、消费意愿及前景分析

——基于网络调查和列联分析

VR Market Cognition, Consumption Willingness and Prospect Analysis

—Based on the Network Survey and the Contingency Analysis

彭佳怡

Jiayi Peng

天津工业大学经济与管理学院 中国·天津 300387

School of Economics and Management, Tianjin University of Technology, Tianjin, 300387, China

摘要: VR(虚拟现实)技术近年来发展迅速,并在教育、医疗、制造业等方面有所应用,且作为元宇宙概念的接口,备受关注。为了深入了解人们对于VR的认知、偏好以及消费意愿和需求,论文首先基于网络问卷调查,阐述不同职业、不同年龄段对于VR的了解情况,并利用调查数据说明不同人群对于VR应用范围的偏好。其次,基于列联分析对于VR体验及设备的消费选择与职业的相关性进行了研究。最后,对于VR产业链的前景进行预测并提出需要优化的问题及可能的解决方案。

Abstract: VR (virtual reality) technology has developed rapidly in recent years, and has been applied in education, medical treatment, manufacturing and other fields. As the interface of the concept of the metaverse, it has attracted much attention. In order to deeply understand people's cognition, preference, consumption intention and demand for VR, the paper first describes the understanding of VR in different occupations and different age groups based on the online questionnaire survey, and uses the survey data to explain the preferences of different people for the range of VR applications. Secondly, based on contingency analysis, the correlation between VR experience and consumption choice of equipment and occupation was studied. Finally, it forecasts the future of the VR industry chain and proposes the problems to be optimized and possible solutions.

关键词: 虚拟现实; 消费选择; 元宇宙; 列联分析

Keywords: virtual reality; consumer choice; metaverse; contingency analysis

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7276

1 引言

随着2021年元宇宙元年的到来,元宇宙及其组成技术都被带上了浪口。元宇宙通俗的理解即相对于现实的一种虚拟的平行宇宙。作为元宇宙开启通道之一,VR技术打破传统面对面的体验,能够直接创建虚拟的场景及身份,拥有沉浸式体验。

VR全称Virtual Reality,即虚拟现实,是一种运用计算机仿真系统创建多源信息融合的交互式三维动态实景以及动作仿真,使用户产生身临其境体验的技术。VR融合了计算机、电子信息、仿真技术、动态环境建模技术、实时三维图形生成技术、立体显示和传感器技术、系统集成技术等技

术,被视为新一代互联网入口。VR市场发展尚未成熟,潜力较大。其可应用范围广,将不可避免地对各行业消费产生影响,从而构造全新的产业链^[1]。

论文将基于网络平台上收集问卷,调查不同年龄层、不同职业的消费者对于VR的认知、消费意愿等方面情况,以消费者视角推断VR产业链目前状况和未来前景。本次调查共收集了152份问卷,其中男性共71份,女性共81份;年龄分布上,0~18岁共3份,18~33岁共101份,33~48岁共26份,48岁及以上共22份;职业分布上,学生共84份,教育类共15份,医药卫生共4份,公职人员共7份,企业相关共29份,社会职业共10份,其他职业共3份^[2]。

【作者简介】彭佳怡(2002-),女,中国上海人,在读本科生,从事市场调查研究。

2 VR 消费者现状调查结果分析

2.1 消费者对 VR 的认知情况分析

2.1.1 消费者调查总体对 VR 的认知状况

VR 技术作为一种新兴近年来发展较快,但普及范围较窄,许多人对于 VR 技术缺乏一定认知。通过调查可知,65.79% 的被调查者对 VR 技术有了一定了解,此群体超过半数。与此同时,仅对 VR 有所耳闻并未详细了解过的占据 31.58%,仅有 2.63% 的被调查者并未了解过 VR。由于调查问卷基于互联网发放,可以推断目前使用互联网较多的消费者对于 VR 的认知情况较为良好,绝大部分都对 VR 该概念有或深或浅的认识,仅有极少数消费者并未对 VR 有任何认知^[3]。

2.1.2 不同年龄段及职业对于 VR 认知状况

从调查可知,0~33 岁的未成年人以及青壮年,无论所处哪个行业,对于 VR 基本都有所认知,完全未了解的人数为 0%,说明青年人对于 VR 技术这类新概念较为了解;此外,33~48 中青年群体大部分对 VR 此概念有基本认知,详细了解过的占 57.69%,听说而并未了解的占 38.46%,3.85% 的该年龄层群体不太了解;而 48 岁及以上的中老年群体未了解过 VR 该概念的比例相比其它年龄层较多,占 13.64%,主要集中在教育行业和公职人员中。总体来看,在使用互联网较多的群体中,VR 技术在各年龄层以及各行业中的认知情况较好,由于概念较新,中老年人群体有部分未对其有所认知^[4]。

2.2 消费者对于 VR 的消费意愿分析

2.2.1 消费者对于 VR 线下体验的消费情况及价格偏好分析

① VR 线下体验现状分析。

VR 线下体验场所是消费者能够亲身体验 VR 最快捷的场所。近年来,VR 体验馆商户大增。在调查中,体验过 VR 的比例同未体验过的几乎参半,其中 94.74% 体验过 VR 技术的消费者愿意再次体验;而未体验过的消费者中也基本愿意尝试体验,仅有极少部分人不愿意体验。由此可以看出,VR 线下体验场所的发展趋势较为乐观,大部分消费者愿意选择它进行体验。

在调查中体验过 VR 的人群中体验过游戏类的占据 66.67%,科普、学习教育、其他(无人机、游乐园、影视等)类型体验比例相比较少。可以据此推断,由于游戏类在线下分布更广、入手较简单、娱乐性更强,因此体验人数更多,而其他类型的 VR 普及以及发展更为不成熟,在推广方面需要进一步调整^[5]。

② 消费者对于 VR 体验价格区间选择。

对于 VR 体验价格区间选择,在调查中,每个消费区间都有一部分消费受众者。众多消费者来说 50~100 元是一个比较合适的区间,消费在四个档位中等偏低。

2.2.2 消费者对于 VR 设备的消费意愿及偏好分析

近年来,VR 领域的计算、交互和显示三大关键技术取得长足进步,从而推动硬件市场快速发展。VR 设备在普通消费者的市场中也逐渐得到关注。以下将对消费者对于 VR

设备的意愿及偏好进行初步分析。

① 消费者对于 VR 设备的消费意愿。

据调查数据可得,由于 VR 设备市场尚未发展成熟,对于商家外的普通消费者,约 67.76% 的对于 VR 设备的消费持观望的态度,21.05% 的消费者十分愿意尝试,11.18% 的消费者表示不愿意购买 VR 设备。由此可推断出,若 VR 设备市场在未来能够发展得更加成熟,潜在的消费群体将比较巨大。

② 消费者对于 VR 设备的价格偏好分析。

VR 设备作为一种新兴商品,且生产成本较高,因而产品价格较为高昂。通过调查分析,约 63.15% 的消费者对于设备的接受区间在 0~500 元及 500~1000 元,这两个相对来说价格偏低的区间,1000~2000 元及 2000 元以上仅少部分人会选择。这说明由于 VR 设备总体定价偏高,相比之下,消费者还是更青睐相对便宜的产品^[6]。

3 基于列联分析法职业与 VR 消费价格选择的相关性研究

通过列联分析,可以得知两个变量联合分布的状况,同时可以了解行变量与列变量是否存在关联性从而得到职业与 VR 消费价格选择是否有关联(见表 1)。列联分析独立性检验原理如下:

① 对总体的两个变量建立假设。

H0: 职业与价格选择独立;

H1: 职业与价格选择关联。

② 将样本资料编成 4×7 列联表,并列出现实际频数 O_{ij} 。

③ 计算检验统计量 $\chi^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$ 。

④ 通过 spss 软件求得 χ^2 的 p 值 (p-value), 并与 α 值进行比较得出其相关性 (p < 0.05 时显著, p ≥ 0.05 不显著)。

经过对年龄与职业对其的列联分析可知, p 值为 0.370 大于 0.05 表明不显著,说明价格区间的选择和职业并无直接关系,其选择主要由消费者个体差异决定。从表 2 中也可看出,基本所有职业的选择都集中在 50 元以下和 50~100 元两个价格区间中。

同样,在进行职业与 VR 设备价格选择列联分析时, p 值为 0.567 大于 0.05,表明职业对于设备价格选择也无明显影响。大部分人都更向往价格较低的商品,因而 VR 设备市场的价格及成本会不会随着技术成熟而压低值得展望。

4 现存问题分析

VR 行业一直在持续不断发展,而在发展中,产品仍然有许多问题需要解决。在收集到的问卷中,消费贵、设备不方便携带、内容不够丰富及应用场景不够多这几个问题都有极大比例的人数选择。除此之外,还有体验设备时头晕等问题提出。VR 目前内容生产效率较低、内容成本过高,若想解决弊端,需要在技术等层面进行更深入的提升,以提高消费者体验,促进更多消费。

表 1 职业与 VR 线下体验价格选择的列联分析表

体验价格选择	职业							总计	χ^2	p
	学生	教育类	医药卫生	公职人员	企业人员	社会职业	其它			
50以下	19.05%	40.00%	0.00%	42.86%	31.03%	10.00%	0.00%	23.03%	19.362	0.37
50-100	44.05%	33.33%	75.00%	14.29%	27.59%	30.00%	66.67%	38.82%		
100-150	20.24%	6.67%	25.00%	42.86%	20.69%	30.00%	0.00%	20.39%		
150以上	16.67%	20.00%	0.00%	0.00%	20.69%	30.00%	33.33%	17.76%		
总计	84	15	4	7	29	10	3	152		

* p<0.05 ** p<0.01

表 2 职业与 VR 设备价格选择的列联分析表

设备价格选择	职业							总计	χ^2	p
	学生	教育类	医药卫生	公职人员	企业人员	社会职业	其它			
500元以下	32.14%	46.67%	0.00%	57.14%	17.24%	20.00%	33.33%	30.26%	16.367	0.567
500-1000	34.52%	26.67%	50.00%	0.00%	31.03%	50.00%	33.33%	32.89%		
1000-2000	19.05%	13.33%	50.00%	28.57%	31.03%	10.00%	33.33%	21.71%		
2000元以上	14.29%	13.33%	0.00%	14.29%	20.69%	20.00%	0.00%	15.13%		
总计	84	15	4	7	29	10	3	152		

* p<0.05 ** p<0.01

5 消费者对 VR 行业前景预期分析

5.1 消费者对于 VR 前景看法

VR 突破了空间限制,赋能千行百业,有望成为数字经济领域的重要产业。与此同时,消费者们对于 VR 前景的看法可以映射目前 VR 市场发展的部分状况。由调查结果可知,大部分消费者都对 VR 前景持较为乐观的看法,其中认为非常乐观的有 55.26%,而有 43.42% 的人认为前景尚可,持不乐观看法的仅占 1.32%。这说明,从消费者角度来看,VR 前景较为积极。

5.2 消费者对 VR 应用范围接受情况

VR 的应用领域不断拓展,在教育、医疗、游戏、交通管理、文化旅游、工业制造等多个领域表现突出,不断催生新场景、新业态、新模式。在应用领域不断广泛的同时,消费者们的接受度是该领域市场是否能持续发展的一个重要指标。根据调查数据,在消费购物、教育文化、产品展览、健康医疗、工业设计等领域,消费者们的接受度都良好。值得注意的是,在调查中,56.58% 的被调查者十分愿意在自己行业运用 VR 技术,持保留态度的占 36.84%,同时有 6.58% 的被调查者不太愿意接受在自身行业运用。上述分析表明,在和个人有更多联系的自身行业里,愿意接受的人群超过半数,但持保留态度及不愿意接受的人群比例也接近半数,VR 技术需要加强与日常生活的更多融合^[7]。

5.3 消费者对 VR 进行电子商务体验分析

网购的快速发展同时也给消费者带来了很多方面的顾虑,如网购服装尺寸不合身、外观与图片不符等造成的退换货问题。VR 能较好地解决上述问题。在调查中,消费者们认为 VR 对电子商务体验改变较大的有 55.92%,认为程度一般和没影响的分别占 40.79% 和 3.29%。在消费者是否选择运用 VR 进行电子商务的方面,十分愿意选择的占

55.26%,选择意愿一般的占 32.89%,而不太愿意选择运用 VR 的为 11.84%^[8]。

6 结论与展望

随着 VR 行业持续发展进步和深入推广,人们对于感官交互体验也有了需求,VR 在技术与应用方面也有了极大地提升。论文对 VR 的认知、消费意愿进行了初步调查与分析,可以看出大部分消费者对 VR 的认知度良好且对 VR 体验、VR 设备等有较多消费意愿,同时对 VR 前景均持良好看法。本次调查可以推断出 VR 行业在市场上未来有足够的空间进行发展。将逐步构建成熟消费生态及产业链,相信其社会经济效益将不容小觑。

在高速发展的同时,中国 VR 行业尚有许多不足。如何带给消费者满意的体验是待解决的问题。如何提升消费者的沉浸式交互体验,提升 VR 技术的自主性和创造性,也是挑战之一。

参考文献

- [1] 马成涛.虚拟现实 赋能千行百业[N].安徽日报,2021-11-23(010).
- [2] 李佳师.“VR+制造业”赋能企业数字化转型[N].中国电子报,2021-11-16(008).
- [3] 郭倩.我国虚拟现实全产业链生态体系初步形成[N].经济参考报,2021-11-04(006).
- [4] 张心怡.以重点应用牵引虚拟现实产业发展[N].中国电子报,2021-11-19(008).
- [5] 李亚男,周捷.虚拟试衣间应用进展研究[J].针织工业,2021(10):54-58.
- [6] 刘乐艺.“虚拟技术”正创造现实价值[N].人民日报海外版,2021-10-27(008).
- [7] 王伟.元宇宙带火VR内容市场[N].中国电子报,2022-06-24(007).
- [8] 刘园园.虚拟现实将如何改变我们的生活?[N].科技日报,2014-09-11(004).

乡村振兴背景下乡村文化产业发展的 SWOT 分析与对策 ——以中国丹寨县为例

SWOT Analysis and Countermeasures of Rural Cultural Industry Development in the Context of Rural Revitalization

—Taking Danzhai, China as an Example

韦丽娜 兰雪荣 杨清清

Lina Wei Xuerong Lan Qingqing Yang

西北民族大学 中国·甘肃 兰州 730030

North West University for Nationalities, Lanzhou, Gansu, 730030, China

摘要: 在乡村振兴的背景下, 乡村如何抓住契机进行文化产业的创新是亟待解决的问题。论文以贵州省丹寨县为例, 采用 SWOT 分析法深入分析丹寨县文化产业发展优势、劣势、机遇与挑战, 并且进一步提出围绕乡村自身优势的发展路径, 以此为乡村文化产业发展提供可行性策略。

Abstract: Under the background of rural revitalization, how to seize the opportunity to carry out cultural industry innovation in rural areas is an urgent problem to be solved. Taking Danzhai County, Guizhou Province as an example, this paper uses SWOT analysis method to analyze the advantages, disadvantages, opportunities and challenges of the development of Danzhai County's cultural industry, and further proposes the development path around its own advantages, so as to provide feasible strategies for the development of rural cultural industry.

关键词: 文化产业; 乡村振兴; SWOT

Keywords: cultural industry; rural vitalization; SWOT

项目基金: 西北民族大学 2022 年校级大学生创新创业训练计划项目“乡村振兴背景下乡村文化产业发展的 SWOT 分析与对策”的阶段性研究成果(项目编号: X202210742127)。

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7277

1 引言

文化产业是以市场机制为导向、以文化市场为基础、以营利为目的、以商业化运作方式 of 手段的一系列经济活动^[1]。在文化强国战略和乡村振兴的背景下, 国家大力支持乡村文化产业发展, 加大政府层面财政投入, 进一步引导资本、社会力量等多方面, 构建包含人才、资金、设施、制度等要素的文化产业创新生态系统, 进一步提高乡村文化产业的创新能力。中国贵州省丹寨县本土文化资源丰富、民族文化多元发展、企业和政策支持的同时也面临着挑战。探讨乡村文化

产业发展所面临的问题和对策, 对于研究乡村文化产业发展具有重要的实践意义。

2 基于 SWOT 模型分析丹寨县文化产业发展现状

2.1 优势 (Strengths)

2.1.1 民族文化资源丰富

文化资源是文化产业发展的根基, 多样化的民族文化资源培育出多样的产业。贵州省丹寨县内有苗族、彝族、布依

【作者简介】韦丽娜(1999-), 女, 壮族, 中国广西柳州人, 本科, 从事乡村振兴研究。

族和水族等 21 个民族居住，多民族的融合和交往带来了大量的民族文化间的交流碰撞，形成独具特色的传统文化。苗族人口占总人口的 85.7%，拥有深厚的苗族文化，苗家的蜡染、芦笙祭祀乐舞、锦鸡舞等技艺在此延续。其中被列入第一批国家级非物质文化遗产名录的蜡染最具代表性，因其具有深刻的民族文化内涵和艺术价值而享有“东方第一染”的名号。目前，县内共有非遗名录 150 个、国家级非遗 7 个，丰富多样的文化资源给丹寨县的文化产业提供了巨大的发展空间。

2.1.2 政策支持

2021 年 3 月发布的《中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》提出支持乡村振兴重点帮扶县的产业后续培育和相关政策的有效衔接，推动脱贫地区乡村特色产业发展壮大。2022 年中央一号文件《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴重点工作的意见》提出“启动实施文化产业赋能乡村振兴计划”，为促进一、二、三产业融合发展，实现乡村全面振兴助力^[2]。2022 年丹寨县投入巩固脱贫成果与乡村振兴工作财政专项扶贫（衔接）资金 10079 万元，实施项目 99 个，其中投入实施产业项目 60 个、基础设施项目 31 个、培训项目 3 个。多项政策支持为改革乡村文化产业发展模式提供强有力保障。

2.1.3 文化产业多业态呈现

多种业态的发展为乡村文化产业的发展提供多种发展方式与可能。①打造“文化+旅游”新业态。丹寨万达小镇将古法造纸、鸟笼、蜡染等非物质文化遗产项目构建成富有特色的文化旅游产品体系。非遗文化与旅游相结合，进一步促进了丹寨县非遗文化的传播，大大提升了“云上丹寨大美非遗”文化品牌的影响力。②打造“生态+旅游”新业态。丹寨县的“特色田园乡村”兴仁镇烧茶村与第一批乡村振兴示范村代表甲石村目前已实现采摘、加工、销售一条龙茶产业链条，未来还将大力推动茶产业、茶生态、茶经济和茶文化全产业链的协调发展，实现茶产业开发与乡村建设、生态旅游相结合。以“+旅游”的多种业态促进当地乡村文化产业面貌焕然一新。

2.2 劣势 (Weakness)

2.2.1 产业规模小，销售渠道狭窄

乡村文化产业作为经济业态，如果不能盈利，就无法维持产业的发展，只有通过创造出具有真善美的优秀文化产品，才能获得经济效益与社会效益的双重效益^[3]。虽然丹寨万达小镇与周边村落形成了一定的联系，但更多的是万达小镇的带动作用，村落自身并没有独立完成产品生产和销售的能力，加之文化传承人较少，导致当地乡村文化产业规模

小，销售渠道单一，因此无法形成完整的产业链。在爱企查 APP 中可以查到丹寨县有关文化类的企业 371 家，对比同样走“文化+旅游”模式发展的凯里市，可以查到 1089 家相关企业。在淘宝店铺限定发货地为贵州，输入关键词“卡拉鸟笼”只能找到 7 家店铺，“苗族蜡染”只有 59 家，而“古法造纸”仅有 1 家。

2.2.2 产品存在同质化现象，缺少独有特色

伴随着旅游业的发展，丹寨县以地区特色作为旅游亮点，“文化+旅游”的发展模式已经生根发芽，但是也出现了许多乡村文化产业发展的通病——同质化问题，丹寨县自身的特色在众多产品中逐渐失色。丹寨县的苗族蜡染在凯里市、湘西、云南等地也属于特色文化，并且作为旅游宣传产品，丹寨县的苗族蜡染与之对比没有明显的亮点。同时万达小镇的装修风格以木质结构为主，用灯笼装饰，这样的风格无论是阳朔的西街还是成都的锦里或者是大多数的人造古镇都有的风格，过于千篇一律，对乡村文化产业的促进作用微乎其微。

2.2.3 人才队伍建设不够完善，村民主体意识缺失

丹寨县的乡村文化产业发展由于地理位置较偏远和基础设施建设不完善，许多拥有文化知识和技术理论的农村青壮年劳动力流向城市，剩余丹寨县人口的年龄构成、科学文化素质不能满足当地乡村振兴建设的要求。人才是乡村振兴的首要资源，没有人才就没有发展乡村文化产业的根基。2018 年中央一号文件指出“充分尊重农民意愿，切实发挥农民在乡村振兴中的主体作用”^[4]。丹寨县内部分人“等、靠、要”的思想不容易彻底扭转。因此，丹寨县乡村文化产业面临的主要问题是：一方面当地村民的主观能动性不强，对于乡土资源的开发和运用能力较弱；另一方面是人才匮乏和技术问题，不能为丹寨县的文化产业提供长效保障。

2.3 机遇 (Opportunity)

2.3.1 互联网时代推动

“互联网+”模式给乡村文化产业发展带来了新动能，也加快了乡村文化产业的数字化进程。抖音短视频平台发起推出了“非遗合伙人”计划，为非遗技艺传承者和弘扬者提供流量扶持，加大视频曝光度，让非遗进入更多人的视野，为乡村文化的传播和弘扬起到推动作用。其中丹寨县融媒体中心官方账号“云上丹寨”秀出了新时代丹寨的新影像；自媒体账号“多彩贵州推荐官”深受粉丝喜爱，推动当地文化产品“走出去”；企业账号“丹寨万达小镇”和丹寨靛蓝蜡染坊“蓝靛草”也为丹寨县的文化宣传助力。通过联通短视频、网络直播和电子商务的方式将丹寨县的特色文化展现在人们眼前，通过推广特色文化的方式提高乡村文化产业的经济效益。

2.3.2 企业帮扶

2014年万达集团和丹寨县签约正式启动“万达丹寨小镇”项目，并且多次获得脱贫攻坚奖。在2020年万达集团发布帮扶丹寨“2025计划”，提出了由“企业包县扶贫”转变为“支持丹寨致富”的帮扶定位。万达集团除了帮助丹寨县打造特色小镇之外，还建立了贵州万达职业技术学院，并向乡村提供了村级公益性岗位和合作社劳务岗位，为丹寨县乡村文化产业的发展提供有力支持。万达集团的帮扶一定程度上为丹寨县乡村文化产业的发展缓解了资金和人才压力，而且万达集团成熟的管理模式和运营模式对丹寨县乡村文化产业的建设与完善有着重要意义。

2.3.3 文化产业市场需求增大

随着经济的发展和人民文化需求的不断提高，中国居民的文化支出逐渐增加。2017年，全国居民人均教育文化娱乐支出为2086元，占全国居民人均消费支出的11.4%。2019年上半年中国人均教育文化娱乐消费支出1033元，占2019年上半年人均消费支出的10.0%^[5]。人们的文化消费意愿不断提高，文化消费能力也不断提高，文化产业市场存在巨大的发展潜力。丹寨县2021年全县旅游接待游客901万人次，比上年增长25%，其中外省游客人数295.6万人次，比上年增长22.4%^[6]。县内形成以丹寨万达小镇为主的旅游阵地，为丹寨县的文化产业带来稳定的增收。未来，随着经济的持续健康发展和收入水平的提升，文化市场规模会持续扩大。

2.4 威胁 (Threat)

其他乡村地区文化产业的竞争。国内有许多乡村地区的文化产业也在加速发展，不断创新，积极打造有深远影响力的产业品牌。丹寨县对比云南、西藏地区文化产业起步较晚，品牌效应较弱。云南的《丽水金沙》《印象丽江》等华美绝伦的演艺深入人心，已经形成了以昆明—大理—丽江为中心，辐射周边地区的文化产业集聚带。西藏的传统文化和特色文化发展势头良好，已经规划建设西藏民族文化产业基地、西藏文化传播基地、西藏影视中心及雅江民族文化产业带。这些地区的文化产业集聚性强、品牌知名度高，加剧了贵州省丹寨县文化产业发展的竞争压力。

3 发展路径

3.1 凸显文化独有性，打造地标符号

乡村地区的地理位置和人文的独特性有别于其他地区，乡村文化产业的发展要想避免同质化问题，就应该挖掘地区所独有的文化，充分利用特色文化资源打造独有的乡村文化产业。一方面需要丹寨县利用丰富的民族资源优势挖掘当地民族的特色文化，打造民族文化精品，激活当地的比较优势；

另一方面要打造具有丹寨特色的地标符号，树立一个清晰明确的地标特点。据调查发现，丹寨县的苗族大都崇拜锦鸡，在丹寨世代居住的苗族以鸟为图腾，称为“嘎闹”，丹寨县被称为最后的鸟图腾部落，“百鸟衣”和“锦鸡舞”保留至今。丹寨县的鸟图腾文化是丹寨县独有的文化，应该加以打造和充分利用，以此树立地标文化。通过打造独有文化和特色地标有效避免同质化问题，以地标和特色关联来提高乡村文化产业的记忆度，进一步凸显丹寨县乡村文化产业特色。

3.2 提高文化创新能力，打造品牌 IP

文化产业核心竞争力就是文化产业创新能力。创新蕴含于资源利用、产品开发与生产、市场开拓及服务的整个过程，只有将创新摆在重要地位，才能不断地开辟新空间，持续提升文化产业的竞争力^[7]。具有“东方第一染”美誉之称的“黔蜡染”和承载苗族深厚文化的“黔苗绣”是丹寨刺绣的代表，它们都是独具特色的乡村文化产品。产品的跨界发展和融合发展是提高创新能力的一个途径，把苗绣和蜡染的图腾融入当代的服装、首饰以及生活用品中，并且将传统工艺与现代工艺和高科技手段相结合，用跨界和延伸的方式使传统文化焕发活力。

品牌是产业无形的资产，随着经济的发展，消费者对于产品品质要求上升，打造乡村文化产业的品牌 IP 可以提高产品知名度。丹寨县内的文化品牌可以通过线上线下相结合的模式以及品牌符号、口碑、代言人的选择将品牌打响，具有一个知名度高的 IP 符号之后，文化产业下属的文创产品以及旅游产品等一系列衍生物就更容易进入消费者的视野，获得更多的市场空间。乡村文化产业只有不断地对文化产品和文化符号进行创新，才能满足消费者个性化、多元化的文化需求，从而提高市场竞争力。

3.3 优化人才培养，加强资源整合

丹寨县一方面要投入大量资金对贫困家庭进行技术培训，提供公益性岗位对其进行扶贫补贴，巩固脱贫攻坚成果；另一方面要加大对宁航蜡染有限公司以及万达职业技术学院等培训机构的支持力度，加大对知识型人才的培养力度，技术与理论双管齐下，输送优秀人才。

在产业融合方面，已经建设完成的产业园区，继续加强周边的基础设施建设，加深周边产业与产业园区的产业融合，以点的发展带动面的发展。在整个生产销售环节中，需要合理分配各个环节，将生产环节分配到“非遗村”，通过分配生产销售环节，带动“非遗村”的发展。同时“非遗村”通过建立规模化的生产渠道，带动周边一些小村落的发展，长此以往便会形成网状结构，以实现乡村文化产业的持续发展。

在销售渠道方面，丹寨县可以在线上利用官方网站介绍

乡村文化产品，将文化创意产品授权给店铺，并且及时更新线上店铺的产品和数据，维护线上销售渠道的稳定运转，扩展销售范围；线下可以在商业街、景区、餐厅等人流量大的场所进行文化创意产品销售。另外，丹寨县也应当重视与淘宝、抖音等各大平台的合作，通过投放广告提高丹寨县文创产品的品牌知名度，再以直播带货和发放福利等方式销售产品，逐渐完善销售渠道，以保证乡村文化产业终端环节的运转。

4 结语

贵州省丹寨县在特色文化资源多样，政策和企业双重支持，多样态文化产业建设以及中国文化产业市场需求增大的多重优势下，乡村文化产业蕴含着无限的文化生长空间。整体而言，丹寨县与中国其他乡村文化产业发展都是优势大于劣势，机遇大于挑战。对于突破现阶段文化产业可能面临的人才培养、产品同质化以及销售问题，要加大资金投入，打造地标文化并加深产业融合，让产业自上而下形成完整健康的链条，以促进乡村文化产业的可持续发展。同时要让乡村

文化产业扎根于中国文化的德性精神，村民主体与文化产业形成相互依赖、相互帮扶的关系，以促进乡村文化产业的创新与改革。

参考文献

- [1] 姚林青.向文化强国挺进 市场经济下的文化产业理论创新[J].人民论坛,2020(5):132-133.
- [2] 秦会朵,范建华.文化产业助力乡村全面振兴的内在逻辑与实践路径[J].理论月刊,2022(6):76-82.
- [3] 薛永武.论文化产业的经济属性和社会属性[J].山东大学学报(哲学社会科学版),2016(5):32-40.
- [4] 新华社.中共中央、国务院关于实施乡村振兴战略的意见[J].中华人民共和国国务院公报,2008(5):5.
- [5] 韩东.文旅融合背景下黔东南歌舞类非遗项目现状调查[J].民族音乐,2022(3):36-39.
- [6] 丹寨县2021年国民经济和社会发展统计公报[Z].
- [7] 丁元.推动新时代文化产业高质量发展路径初探[J].行政与法,2018(5):77-85.

薪酬结构及薪酬改革

Salary Structure and Salary Reform

于春苗

Chunmiao Yu

日照港集团有限公司服务保障中心 中国·山东日照 276826

Rizhao Port Group Co., Ltd. Service Guarantee Center, Rizhao, Shandong, 276826, China

摘要: 论文基于现有的薪酬体系、薪酬结构,包括薪酬理念及薪酬体系,对年度薪酬及日常薪酬提出合理化调整改革,旨在适应现有的企业或公司薪酬结构。

Abstract: Based on the existing salary system and salary structure, including the salary concept and salary system, this paper proposes a reasonable adjustment and reform of annual salary and daily salary in order to adapt to the existing salary structure of enterprises or companies.

关键词: 薪酬理念;薪酬体系;调整改革

Keywords: salary concept; salary system; adjustment reform

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7278

1 引言

薪酬结构是指组织中各种工作或岗位之间薪酬水平的比例关系,包括不同层次工作之间报酬差异的相对比值和不同层次工作之间报酬差异的绝对水平。薪酬结构是依据公司的经营战略、经济能力、人力资源配置战略和市场薪酬水平等为公司内价值不同的岗位制定不同的薪酬水平和薪酬要素,并且提供确认员工个人贡献的办法^[1]。

2 薪酬体系总论

2.1 薪酬管理理念

①按照岗位的价值付薪。薪酬结构决定了不同岗位价值所对应的不同岗位等级的参考目标年薪范围,以此作为组织内对职位付薪的参考。

②按照人的能力付薪。每个人能力的高低,决定了在薪酬结构中的位置、能力越强、目标年薪越高。

③按照人的业绩付薪。未来,随着绩效考核体系的完善,每个人不同的绩效表现,决定了绩效奖金的多少,好的绩效

表现将导致超出目标绩效奖金/目标年薪的收入,反之不理想的薪酬表现,将导致低于目标绩效奖金/目标年薪的收入。新的薪酬体系将为未来绩效体系的建立和发展设计接口。

2.2 薪酬体系的特征支付原则

年度总现金由目标年薪、津贴以及总经理奖组成。

目标年薪由年度岗位工资和年度绩效奖金组成。目标年薪由岗位职级即岗位的价值和员工的胜任水平决定,年度岗位工资与年度绩效奖金的固定浮动比为1:1,年度岗位工资为目标年薪的一半,年度绩效奖金的实际金额由个人绩效考核结果决定。

津贴分老员工津贴和新聘员工津贴两类。老员工津贴由房屋补贴、年功工资与岗位津贴组成;新聘员工津贴由薪点津贴与岗位津贴组成。其中,房屋补贴为基本工资、绩效奖金与年功和的35%。薪点津贴为岗位系数、基薪、薪点系数减一的乘积^[2]。年功工资中,服务时间小于十年的,年功标准为年数与每月5元的乘积;服务时间10到20年的,年功标准为年数与每月10元的乘积;服务时间大于等于20年的,年功标准为年数与每月15元的乘积。

【作者简介】于春苗(1983-),女,中国山东日照人,经济师,从事港口规划及建设,集装箱码头规划及建设研究。

总经理奖是指当组织 / 员工的绩效达到事前约定的标准或表现出卓越的行为和结果时, 由总经理确定和发放的奖励。

2.3 薪酬体系的特征

①确保了内部公平性。该体系按照职位的价值付薪, 体现了对职位价值的认可, 保证了薪酬的内部公平性。

②兼顾了外部竞争性。该体系提高了管理层及一线岗位薪酬的竞争性, 反映出外部市场的薪酬结构和操作方法。

3 目标年薪

3.1 目标年薪介绍

基于目标年薪的薪酬结构是基于内部的职位评估所得的职位等级和外部市场数据分析结果建立的。每个薪酬级别设有中位点、下限和上限。

3.2 薪酬级别

员工的薪酬级别从 1 级到 8 级, 是由职位等级转化而来。职位等级是通过使用明泽咨询的职位评估体系 (PES) 的评价得到的。职位所处的薪酬的级别反映了职位之间相对价值关系。级别越高的职位其对应岗位的价值越高。

职位评估是系统地衡量一个组织中各个职位“价值”的方法。每个职位价值的高低以分值来表现。这种分值的表现形式使得一个组织中各职位可比较其相对价值。同时这种分值也可以使得内部职位与市场职位的比较有一致的量化标准^[3]。

明泽咨询的职位评估工具是一套相对客观、科学而且易于企业内部掌握的评估工具。

3.3 年度总现金收入的外部竞争性

一般来说, 基于对人员流动和人才竞争的考虑, 组织在制定 / 修订薪酬结构时, 需要对组织的薪酬水平进行外部竞争性分析。公司在进行外部竞争性分析的时候, 首先要选定目标人才市场, 选定目标人才市场时, 需要同时思考公司的地域、行业及人才来源几个关键因素。

3.4 外部竞争性的分析方法

员工的招募以集团配给为主要的展方式, 不能自主招聘, 且以集团的薪酬总额增长计划为依据, 不做外部对照。

3.5 目标年薪的幅度和薪金

每个薪酬级别对应一个薪酬的范围, 称作薪酬幅度或幅宽。薪酬幅度 / 幅宽由中位点、上限、下限组成。目标年薪幅度 / 幅宽为 40%。相邻级别的目标年薪幅度 / 幅宽有一定程度的重合。

在确定个人薪酬时, 原则上可以使用其岗位对应薪酬级别范围内任意一点, 但是为了管理方便, 很多企业会选择将幅宽划分几个薪酬等级, 最常见的方式是在中位点和上限之

间再划分出一个中上值, 中上值的位置往往选择在中位点和上限的中点; 在中位点和下限之间再划分出一个中下值, 中下值的位置往往选择在中位点和下限的中点。

可定义出上限、中上值、中位点、中下值、下限的典型描述:

初入职阶段, 基本不能达到要求: 初入职经验有限的员工, 及一些有经验的新聘员工, 学习角色, 需要发展与工作相关的技能, 距离公司要求有较大的差距, 在胜任能力方面存在明显不足。通常其职责的履行并不完整, 往往由上级替代或在具体指导下完成。需要经过长时期的管理能力培训和锻炼, 才能基本胜任。

部分胜任, 有一定差距: 80% 的胜任, 被证明基本具备所有需要的技能和知识, 其贡献已发展到为公司、部门增值的程度, 能够充当他人的资源, 称职的业绩表现者, 但仍需要经过 2 年以上的锻炼和提升, 才能达到完全胜任的要求。

胜任: 100% 的胜任, 完全符合公司对该职位的职责和能力要求, 也与市场的相应职位要求相匹配。

超出胜任要求: 120% 的胜任, 通常能超出公司对该职位的职责和能力的要求, 突出的绩效表现和工作态度。

远远超过胜任要求: 证明具备为提高对公司的贡献而使用的技能和知识, 提供了具有竞争力的优势, 引领、指导他人, 一贯性地超越了公司对其工作的期望。

3.6 目标年薪首次套入原则

在现有人员首次套入新的薪酬结构时, 建议遵循以下原则:

①在岗位不变或岗位改变, 职级不变的前提下:

第一, 现有目标年薪在方案对应级别薪酬范围内时, 直接将套用方案薪酬水平, 并根据任职者个人胜任程度选择适当的分位点, 但薪酬水平不应达到薪酬范围的最大值; 当现有目标年薪水平已经达到或超过薪酬范围最大值 20% 以内时, 建议冻结现有工资, 依靠每年的薪酬总体调整使其逐步过渡到新的薪酬体系中^[4]。

第二, 当薪酬水平高于薪酬范围 20% 以上时, 建议鼓励其转 / 升职到职级更高的岗位、冻结工资或分步下调工资至薪酬范围上限 20% 以内, 每次调整不超过 20%。

第三, 当现有薪酬水平低于薪酬范围下限 20% 以内时, 建议一次性调整到薪酬下限; 如果低于薪酬范围下限超过 20%, 建议分步调整, 每次调整不超过 20%。

②在岗位改变, 职级改变的前提下:

第一, 升职 (职级提高)。公司可以有两种调薪方式: 可以将员工薪酬增加至新等级带宽的最低值或中下值; 如果员工原岗位薪酬大于中下值, 那么可以保留原岗位薪酬不变。

第二, 降职 (职级降低)。公司可以考虑将目标年薪按

照新岗位的中位值标准重新设定。

第三,在目前的薪酬结构无法满足不降薪的目标时,按照职位价值和胜任水平将员工纳入薪酬结构中适当的分位点上,或通过补薪实现不降薪承诺。

3.7 目标年薪首次套入的方法

在基于集团薪酬总额的前提下,假设新的目标年薪结构,以此作为以公司薪酬总额的标准和按岗位价值付薪的依据(如薪酬总额预计有6%的增长,所有员工的目标年度总现金之和应小于等于6%,如4%、5%)。

按基薪水平和岗位系数计算每个员工的目标年薪和年度总现金,得到与目标年度总现金的差,为员工进行岗位价值的补差。

为了实现“不降薪”承诺,将目标年度总现金与员工上年度的年度收入进行比较,如果目标年度总现金低于员工上年度的年度收入,需要进行补差。

对于一些特殊的员工,可能需要以“老人老办法,新人新办法”的思路进行折中,或者以“一事一议”的方式逐个解决。

3.8 薪酬结构的维护

2.8.1 基于薪酬总额的调整

薪酬是根据集团每年下达的基薪水平、岗位级别和薪酬总额进行管理的。通常这个调整周期会是每年一次。

2.8.2 基于职位变化的调整

薪酬策略是提供具有内部公平性的薪酬,为了达到这一目标,综合管理科需要定期审核各公司、部门的业务发展、人员数量变化情况以及组织结构、岗位职责的变化情况,对岗位的发展导致的岗位价值的变化随时跟踪并及时评价,以相应调整公司的职级结构。这一周期通常为一年,如果某些企业正处于高速发展的阶段,这个周期会更短。

4 薪酬管理

4.1 年度调薪步骤

为了保持薪酬的外部竞争性,建议每年将根据公司的业绩和个人业绩,对员工的基本薪酬进行调整。影响薪酬调整的因素主要有公司薪酬总额的调整、公司薪酬结构的调整、公司的业绩、个人上年的业绩表现^[5]。

建议步骤为:

公司根据员工的绩效评估等级和公司的调薪政策、升转降职政策,对员工的目标年薪进行薪点位置的调整。

在基于薪酬总额的前提下,假设新的目标年薪结构,以此作为在薪酬总额的限制下按岗位价值付薪的依据(如薪酬总额有6%的增长,所有员工的目标年度总现金之和小于等于6%,如4%、5%)。

按基薪水平调整每个员工的目标年薪和年度总现金,首先消耗每个人高于薪酬结构的部分和补薪。

每年如果还有多出来的薪酬总额(4%、5%、6%的差额及部分补差的占用)将作为总经理奖金进行发放。

年度薪酬的调整一般在每年1季度进行,有效期从1月起计算。

对业绩表现突出且目标年薪已经达到该级别上限的员工,由于不能突破薪酬结构,应给予一次性的奖励以代替年度调薪,这个一次性的奖励也包括在公司的薪酬总额内。

4.2 年度薪点调整的方法

4.2.1 原则

胜任能力高的员工将得到更多的加薪;相同绩效表现的员工,原目标年薪收入低的员工将获得更多的加薪。

4.2.2 当公司进行整体薪酬调整时

第一步,在考虑薪酬总额的前提下,假设新的目标年薪结构;

第二步,根据员工的绩效结果,目前的薪酬水平,并将其与职位的胜任要求进行比较,以决定在结构内的薪点位置(目标年薪)的变化,测算薪酬成本(目标年度总现金);

第三步,根据成本测算结果,调整新的目标年薪结构,以满足薪酬总额需要;

第四步,根据岗级系数和薪的基薪,计算以岗级系数预测的年薪结构;

第五步,根据员工职级和薪点分别计算在年薪结构下和目标年薪结构下的年度总现金和目标年度总现金,并计算差额以消化/调整补差。

4.2.3 当公司进行个别员工的薪酬调整时

第一步,根据员工的绩效结果,目前的薪酬水平,并将其与职位的胜任要求进行比较,以决定在结构内的薪点位置的变化。

第二步,测算薪酬成本,以满足薪酬预算的需要。

当员工个别调薪时公司不需要调整薪酬结构。

4.3 日常薪酬管理

日常的薪酬管理包括新员工薪酬、升职、薪酬调整和新设职位薪酬管理等方面。

4.3.1 新员工薪酬的确定

对于新员工,其薪酬水平应在符合岗位要求的薪酬结构范围内。为了确定新员工的薪酬水平范围,综合管理科应与相关部门的经理共同评估其个人素质、技能和经验。根据上述评估结果及该职位的职位类别,为其提供与其个人经验和能力相适应的薪酬。

4.3.2 试用期薪酬

试用期薪酬为此员工目标月薪的X%或目标岗位的薪酬

下限。试用期间，如果员工的工作表现被证实无法达到工作的基本需求，将会被辞退。

4.3.3 升职的薪酬调整

通常情况下，升职后的薪酬水平至少将比原职位的薪酬水平提高 15% 左右，但一般也不应超过 25%。

如果调整了 25% 仍然没有达到新职位的最低值，通常会采取一年内分几次分步达到的方式，以保持对员工的激励作用。

通常新到一个岗位，给出的薪酬水平不应超过中下值，如果其现有的薪酬水平已高于或等于中下值，则薪酬不再调整。今后的调整程度取决于个人能力与岗位要求的匹配程度。

4.3.4 职位平行更换的薪酬调整

通常无特殊考虑对于职位平行移动（职级不变）时的薪酬变化。

4.3.5 降职的薪酬调整

如果任职者的目标年薪已超出目标岗位薪酬结构的最大值，则冻结或落到最大值；如果任职人的能力对于新职位仍有差距，酌情考虑薪酬的降低。

4.3.6 新设岗位薪酬的确定

公司综合管理科将与进入新设岗位员工的经理一起，根据对此新设岗位的要求，进行岗位评估，最终确定此岗位所

适用的岗位级别和相应的薪酬区间。

5 结语

虽然薪酬需要在一定范围内做到有限地公开，但公司仍应针对不同员工群体对薪酬政策进行一定的沟通，从而使员工了解公司的付薪理念和原则。

通常需对员工沟通的部分：公司的薪酬支付理念、薪酬政策、业绩奖金考核和发放制度、员工本人职级。

被保存在“封闭”系统内的信息：薪酬结构等级和级别幅度、薪资增长幅度、他人的薪酬级别和收入状况、他人业绩考核结果等。

参考文献

- [1] 李永壮. 国际人力资源管理[M]. 北京: 对外经济贸易出版社, 2011.
- [2] 赵静. 从在华知名企业看跨国公司薪酬体系及其本土化[J]. 商场现代化, 2007(51): 310.
- [3] 段兴民, 周蓓蓓. 跨国企业外派人员管理问题探究[J]. 国际经济合作研究, 2008(8): 9.
- [4] 杨新华, 王昱. 破解外派人员的薪酬管理难题[J]. 人力资源, 2008(6).
- [5] 杰尔姆·A·卡茨, 理查德·P·格林二世. 中小企业创业管理[M]. 徐飞, 译. 第3版, 北京: 中国人民大学出版社, 2012.

斗鱼直播盈利模式分析

Analysis of Profit Model of Douyu Live Broadcasting

罗浩 李杨阳*

Hao Luo Yangyang Li*

云南工商学院 中国·云南昆明 650000

Yunnan Institute of Business and Technology, Kunming, Yunnan, 650000, China

摘要: 互联网的普及带动了网络产业的发展,也促使了直播行业的兴起,虽然发展势头强劲,但高速发展的背景下也致使直播行业没有形成良好的市场环境,导致其准入门槛低,其中斗鱼虽然作为直播行业的翘楚但也存在着许多弊端,如盈利渠道单一、成本高、监管力度不够等,在现阶段市场饱和的情况下已经很难有更多的发展,所以斗鱼需要拓宽自身的盈利渠道和“升级”自身的盈利模式,降低成本、探索更多元化的发展道路从而更好地促使斗鱼直播的可持续发展。

Abstract: The popularity of the Internet has led to the development of the network industry and also promoted the rise of the live broadcast industry. Although the development momentum is strong, the rapid development of the background also led to the live broadcast industry has not formed a good market environment, resulting in its low entry threshold. Although the Douyu is the leader of the live broadcast industry, there are many drawbacks, such as single profit channel, high cost and insufficient supervision. In the current market saturation situation, it is difficult to have more development. Therefore, Douyu needs to broaden its own profit channels and “upgrade” its own profit model, reduce costs and explore more diversified development paths so as to better promote the sustainable development of betta fish live broadcast

关键词: 互联网;直播;盈利模式;竞争

Keywords: Internet; live broadcast; profit model; competition

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7279

1 引言

随着互联网时代的发展和进步,网络的不断普及,使得网民的人数逐渐增加,催生了许多互联网产业,然而高速的发展背景,也致使其没有形成完整的互联网模式定义,导致互联网企业良莠不齐、市场环境混乱不堪。正如管理学大师彼得·德鲁克曾说:“当今企业的竞争,不是产品之间的竞争,而是商业模式之间的竞争。”这种理论也是基于市场不断竞争演变而来的,也是为了更好地提高市场竞争力而提出来的。

盈利模式就是制定正确的战略,为客户提供产品和服务,以实现利润最大化的一种运行机制^[1]。盈利模式是基于价值链理论延伸和发展的,国外学者围绕二者的关系进行了相关理论研究,从价值链角度出发,盈利模式是通过构建企业上

下游体系来获取收益并产生利润的架构,而拆分该架构可有效识别盈利模式的作用,并有针对性地进行整合重构^[2]。在盈利模式的类型中存在一种价值链形态的盈利模式^[3],能够识别收益及企业的价值流动,并持续保持获利^[4],因此企业价值链的设计对盈利模式至关重要。盈利模式实质上就是价值链环节中的价值创造过程^[5],此外,何佩珮等以社交媒体 Line 为例,研究了其品牌价值链盈利模式与营销策略也告诉了我们制定正确盈利模式的重要性^[6],所以企业制定盈利模式前应当根据自身的条件结合自身的背景和能使用的资源考虑,从而更好地促使资源的合理分配,使经济效益最大化,然后再根据自身条件选择相关的战略合作伙伴,让其更好地进行产业集聚化,降低其生产成本,增加其生产产能,提高其核心竞争力,进而制定更加明确的战略机制。

【作者简介】罗浩(2001-),男,彝族,中国云南昭通人,在读本科生。

【通讯作者】李杨阳(1985-),女,副教授,从事财务会计与管理会计研究。

2 斗鱼直播简介

中国直播行业起步较晚，但发展势头迅猛，特别是在2016年，直播平台更是多达200家，市场总量达到了250亿元，截至2021年，据工信部统计，中国互联网用户总数量达到了16.14亿户^[7]。这也导致越来越多的资本不断涌入直播行业当中，使得直播行业竞争不断加大。斗鱼直播的公司全称为武汉斗鱼网络科技有限公司，前身为ACFN生放送直播，于2014年正式改名为斗鱼TV，是一个以游戏直播为主的弹幕式直播分享网站^[8]，也是国内直播分享网站中的一员，斗鱼作为直播行业中的行业标杆虽然被腾讯收购但依然有着自身的权力仍然属于国内直播行业中的龙头翘楚，从其成立初期就不断发展，在某一时期甚至呈现出碾压虎牙的势头，并在2016年获得腾讯超一亿美元的融资，在此期间，红杉资本以及南山资本都相继投资使其竞争力不断加强。之后更是在2018年签约了旭旭宝宝，发展势头势不可挡，根据猎豹全球智库发布的《2018上半年中国直播APP年度排行榜》显示^[9]，斗鱼直播在短短的几年更是成为了2018年直播类APP的第四名，而斗鱼直播更是在2019年在美国纳斯达克交易所正式上市，股票代码“DOYU”，但直至目前最新资料显示，斗鱼营收同比下降21.6%净亏损3880万元，净利润2350万元，是其自2020年第四季度由盈转亏后的连续七个季度亏损，由此可以看出曾经的风口浪尖行业，现在也开始进入了低谷时期。

3 斗鱼直播的财务状况

斗鱼直播作为中国直播行业中的翘楚，其自身实力肯定是毋庸置疑的。从财务方面来看，斗鱼营业收入从2018年的36.54亿到2019年的72.83亿，同步上升了99.30%，甚至在2020年营业收入达到了96.02亿，对比2019年也增加了31.83%，但是斗鱼2021年的营业收入相较2020年的营业收入下降了4.55%，只达到了91.65亿。这也说明市场开始接近于饱和，市场竞争逐步加强。斗鱼直播2020年的营业利润虽然开始成正比增加，但随后也呈现出了颓势，到2021年末更是下降了6.94%。虽然短暂的扭亏为盈，但随后斗鱼的营业利润又开始出现“滑坡式”的发展。根据斗鱼年度财务报表可知，直播收入、广告和其他收入为斗鱼的主营业务财报显示，2021年四季度，这两项收入在总营收中的占比分别约为94.8%和5.1%。九成以上的直播收入说明斗鱼的盈利来源高度集中也从侧面表明其盈利渠道较为单一，所以企业需要提高自身的竞争力和盈利渠道从而更好地抢占市场资源，增加斗鱼的核心竞争力。具体营业收入与营业利润变化见表1、图1。

由表1和图1可以看出斗鱼直播的发展较为曲折。2018—2021年，斗鱼直播营业收入从36.54亿元增加至2021年的91.65亿元，营业收入足足增加了250.83%，但斗

鱼的营业利润从2018年的亏损8.59亿元，变化到2021年的亏损6.94亿元，只是亏损比例减少。可见斗鱼的发展基数虽然大，但经济效益较低，需要拓宽自身盈利渠道、减少成本，从而更好地探索多元化发展道路。

表1 斗鱼直播营业收入与营业利润变化（单位：亿元）

	营业收入	营业利润	营业利润率
2018	36.54	-8.59	-23.51%
2019	72.83	-1.32	-1.81%
2020	96.02	2.62	2.73%
2021	91.65	-6.94	-7.57%

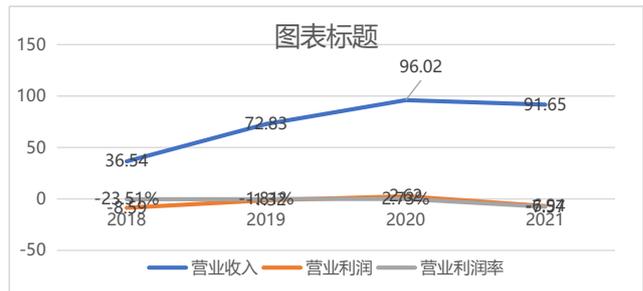


图1 2018—2021年斗鱼直播营业收入与营业利润变化图

4 斗鱼直播的盈利模式

相较传统企业来说，斗鱼的盈利模式显得更加抽象化，但无论是哪种盈利模式都是为了促使企业更好的发展，为企业创造更多的价值。但对比同类型的企业来讲，斗鱼的盈利模式就显得过于单一了，在市场份额都被瓜分的前提下就显得有点“力不从心”了，且随着哔哩哔哩和抖音、快手的加入，市场竞争也变得更加激烈。而斗鱼直播的盈利方式主要分为以下几类。

4.1 游戏直播

斗鱼作为直播行业一开始就是以游戏直播而发展起来的，这也导致游戏直播是其最主要的盈利方式，通过在线上对游戏主播进行虚拟道具的打赏从而抽取部分分成，而这也是大多数主播的收入来源，因此这也促使他们要更加积极地参与互动，从而获得更多的收入，而观众送的礼物越多级别就会得到相应的提升，使其进入新的直播间时会有相应的标记从而更好提高主播的积极性，同时观众也会受到相应的“VIP”待遇，更好地提高其心理满足感，进而刺激其进行二次消费，同时斗鱼也会购买相关游戏比赛的版权，比如其在2018年拿下了英雄联盟LPL的全部赛事和CSGO Faccit Major的全直播平台独播权，更是在2018年拥有高达两亿的月活动数据，每天近十万名主播开播，但随着政府的干预和准入门槛的提高，直播行业的恶性竞争开始慢慢消失，这在一定程度也使得斗鱼游戏直播的利润开始下降，但游戏直播的收入在斗鱼的利润收入中也占据了很大的比重。

4.2 广告收入

斗鱼2021年第一季度的月活跃人数就高达1.92亿,受到新冠疫情的影响导致居民不能外出,这也进一步使得斗鱼月活跃人数持续增加,使其拥有不菲的流量,从而吸引到越来越多的商家开始投放广告,这也导致斗鱼线上广告的收入占比也同步增加。斗鱼的线上广告是指将广告投放放在首页的推荐页面上随机展示,而他的投放优势在于每日用户活跃量大,流量较高,且可基于后台相应设置来进行精准的广告投放,按照展示计费,线上广告只要展示了即收取费用,线下广告费用则按照在活动地点的投放次数收取费用,且平台主播也可接受相应的广告推送,只是平台会按相应的比例进行抽成。

4.3 游戏产品联动

平台与各大游戏厂商进行合作,在斗鱼APP和电脑客户端的直播间放置各游戏厂商的游戏下载二维码,然后根据商议进行抽成,而其庞大的流量也能更好地吸引各大游戏厂商和其进行合作。

4.4 举办线下活动

斗鱼TV的线下模式的盈利方式是通过平台高人气主播和一些游戏职业选手、知名明星来举办一系列的线下活动,从而吸引大量线下玩家及粉丝进行消费,然后其在举办展览、售卖门票和对广告进行推广,达到盈利的目的,其中2018年的斗鱼嘉年华,更是在三日期间就累积了游客35万人次,到场了500多位主播。

5 斗鱼直播盈利模式存在的问题和分析

斗鱼直播的盈利水平虽然高,但随着众多资本的涌入和消费者的体验升级,斗鱼原有的商业模式很难再为其带来经济效益,再加上行业内的商业模式大都千篇一律导致消费者趋于麻木,也进一步暴露了斗鱼自身盈利模式的弊端和缺陷,使得斗鱼直播很难再有更好的发展。斗鱼直播盈利模式存在以下不足。

5.1 盈利渠道较为单一

斗鱼现阶段的主要盈利模式依然是以直播中的打赏为主,盈利渠道单一,而随着竞争加剧,直播市场已经趋于饱和,且各大直播平台的经营方式都大同小异,可复制性强,导致斗鱼很难有新的竞争力,所以斗鱼需要拓展新的渠道,使得盈利方式更加多元化。

5.2 商业模式单一,直播环境较差

随着哔哩哔哩、快手和抖音短视频的加入,直播行业的竞争程度也随之“水涨船高”,而由于直播行业的准入门槛不高,商业模式大都相同,也导致市场一度变得十分拥挤,且模式大都没有什么新的变化,所以也导致用户体验感趋于麻木,再加上斗鱼直播种类虽然多且丰富,但是其监管力度不够,且直播内容大都良莠不齐,所以要加强相应的监管力度,营造良好的直播环境。而随着现阶段直播行业的回冷,

国家也逐步重视起了直播行业,也对行业进行了整顿,甚至颁布了相应的法律法规,使得直播行业的门槛提高,但如果斗鱼不进行新的创新的话也难免不会成为下一个熊猫TV。

5.3 成本较高,且部分主播对平台依赖性较低

斗鱼直播的流量大,是基于人气主播的基础上体现的,但高人气主播随之而来的就是签约成本高,比如旭旭宝宝的签约费更是达到了上亿元,而斗鱼千万级的主播也不在少数,因此斗鱼每年都要支付巨额的签约费,盈利高支出也高,再加上主播对于平台的忠诚度也较低,这也导致很多高人气主播在合同到期后就会在薪资高低的情况下选择跳槽,这样不仅会带走平台部分流量,也会使得用户数量开始向外转移。

5.4 多元化不足,用户分流严重

斗鱼的用户基础虽然大,但大多数都是集中在游戏板块上面,而其他内容的直播竞争力较差,缺乏新的吸引力,这也导致斗鱼的直播多元化较差,再加上直播平台种类多,且各个平台也都有各自的风格,每个平台都有自己的用户基础,使得用户市场被瓜分,很难再有新的用户数量,

6 斗鱼盈利模式的建议

斗鱼直播想要更好地发展,需要重视自身的不足,积极改正。针对斗鱼直播存在的不足,现提出以下建议:

6.1 拓宽盈利渠道

在不影响疫情防控的前提下利用斗鱼自身的流量和知名度举办当前较热门的游戏线下比赛和户外活动,如线下英雄联盟、王者荣耀、真人“吃鸡”的比赛等,然后再放宽相应的参赛限制,并设置奖金,最后将该活动以直播的方式在平台进行直播,从而对其进行更好的宣传,也能更好地带动相关城市的经济发展,从而提升斗鱼的线下盈利能力。

斗鱼平台也能加强和游戏运营商的合作和加强研发投入,投资属于自己的游戏产品,然后再依靠自身的流量进行宣传,并利用平台相关主播的人气进行试玩带动观众的热情和积极性,从而使得该游戏能更好地抢占市场份额,进而降低版权成本,更好地提高斗鱼的竞争优势。

6.2 营造良好企业氛围促进商业模式多元化发展

斗鱼直播种类虽然多但质量总体不高,所以要加强监管提高直播质量,开展平台考核标准,提升主播素养和工作人员的积极性,营造出绿色的直播环境,并顺应多元化发展要求,促使直播模式更加多元化,使观众人数更好地“回流”向其他直播板块,打造出“直播+户外+互联网+电商”的新模式,在留住老用户的同时吸引更多的新用户。

6.3 降低成本,利用自身的流量优势来培养属于自己的主播

斗鱼直播的盈利大,但近季度的营收都是处于亏损的状态,除了竞争环境的加大和市场份额的饱和以外,主播的薪酬过高也是原因之一,导致其每年要支付庞大的主播签约

费。所以斗鱼要在现有主播的人气上发展属于自身平台的优秀主播，给予其更多的流量，从而提高其人气，然后再利用合同的约束来降低斗鱼的成本从而提高自身的盈利能力，也能更好约束主播，高额的违约金也能避免人才流动，且人气主播大多“保质期”太短，所以斗鱼要挖掘更多更有流量和人气的主播，从而提高其竞争优势。

6.4 多元化发展并提高用户对斗鱼直播的依赖性

提高斗鱼会员的优势标准和有奖竞猜的规模，使部分优秀直播间需要会员才能观看，在收取订阅费的同时也给予其相配套的服务，并为其设置更加流畅和清晰的观看环境，在此基础上也要适当调整会员费用的标准，控制在每月 20 到 25 之间，然后在其上下游产业中都推出该会员订阅模式，从而提高其盈利能力和用户对斗鱼的依赖能力。

斗鱼也可推出积分制，在观看时长达多少时间后给予其积分，累积相应数量的积分后可以根据积分来兑换相关的产品，从而提高用户观看直播的积极性，然后积分也可以进行对平台主播的打赏，或者在订阅某些优秀主播时进行抵扣，从而更好的提高用户的依赖性。

7 结语

结合当下热门话题打造属于自身的发展道路，利用自身的流量优势发展游戏直播以外的板块，在不误导青少年的前提下进行直播宣传，并在原有直播风格的基础上进行创新，

从而更好地引导青少年的健康发展。然后加强游戏品类的丰富性和精品化内容投入，使其更加富有竞争力，从而提高斗鱼直播的营业利润。

参考文献

- [1] Wu W M, Huang D S. Modelling the Profitability of Container Shipping Lines: Theory and Empirical Evidence[J].Transport Policy,2018(72):159-170.
- [2] TIMMERS P. Business Model for Electronic Markets[J].Journal on Electronic Markets 1998,8(2):3-8.
- [3] SLYWOTZKY A J. Profit Patterns[M]. New York: Times Business 1999.
- [4] WEILL P, VITALE M R. Place to Space: Migrating to e-Business Models[M]. Boston: Harvard Business School Press,2001.
- [5] TEECE D J. Business Models, Business Strategy and Innovation [J]. Long Range Planning, 2009,43(2):172-194.
- [6] 何佩琇,王琛,曾雪云.社交媒体Line的品牌价值链盈利模式与营销策略[J].财务与会计,2019(14):26-29.
- [7] 段淳林.KOC:私域流量时代的营销新风口[J].中国广告,2019(11):115-116.
- [8] 潘锐.网络直播平台盈利模式分析—以虎牙直播为例[D].广州:广东外语外贸大学硕士学位论文,2022.
- [9] 葛小敏.许延明虎牙直播盈利模式分析[D].佳木斯:佳木斯大学经济管理学院,2022.

网络经济时代下财务会计的管理探讨

Discussion on the Management of Financial Accounting in the Era of Network Economy

王平

Ping Wang

山东嘉汇材料科技有限公司 中国·山东日照 276800

Shandong Jiahui Material Technology Co., Ltd., Rizhao, Shandong, 276800, China

摘要: 随着互联网技术的发展,信息资源在社会生产中所占比重越来越大,网络经济时代对会计工作提出了新要求。首先讲了网络经济时代概述和财务会计管理问题;其次分析网络经济时代下的财务会计问题及原因;最后强调了网络经济时代下财务会计的管理对策。

Abstract: With the development of Internet technology, information resources account for an increasing proportion in social production, and the era of network economy has put forward new requirements for accounting. This paper first introduces the overview of the network economy era and financial accounting management problems, then analyzes the financial accounting problems and reasons in the network economy era, and finally emphasizes the management countermeasures of financial accounting in the network economy era.

关键词: 网络经济; 财务会计; 管理; 问题; 对策

Keywords: network economy; financial accounting; management; problems; countermeasures

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7280

1 引言

财务会计是企业的重要经济活动之一,在现代社会中,随着网络技术和信息技术的不断发展与进步以及电子计算机等先进工具被运用到各行各业之中。传统意义上对其进行管理已经不能满足于现代化信息时代下信息化、智能化管理需求。因此,为了适应新时期市场经济环境变化及要求提高自身竞争力水平而建立起网络型财务会计系统,成为当前企业财务管理的重要环节之一,在现代社会经济活动中发挥着至关重要的作用。网络经济时代下财务会计的发展也是信息化、智能化和现代化技术的相互融合,其在企业管理中的作用不可小视。

2 网络经济时代概述

2.1 网络经济时代的财务特征

财务会计工作的发展趋势,也将影响到企业管理和决策,

因此在网络经济时代下对财务信息处理要求更加严格。

2.1.1 实时性

互联网技术与传统模式相比,最大优势是其可以进行实时记录。通过计算机软件实现数据共享、远程传输等功能使得信息传递速度更快,且由于网络系统具有开放性特点以及可扩展性能使之能够为用户提供随时随地的服务需求和满足客户个性化需要,从而大大提高了财务会计工作效率及效果,为企业的财务管理信息化提供了基础保障。

2.1.2 便捷性

网络经济时代下,信息传递速度非常快,这使得会计人员能够在最短的时间内获取最及时、最新动态且全面和准确完整地资料数据等相关信息;此外由于其具有开放性及可扩展性^[1],使之可以通过计算机技术实现在线实时处理,并对结果进行分析与评价,从而为企业决策提供更多可靠的依据。

【作者简介】王平(1987-),女,中国山东济宁人,本科,中级会计师,从事财务会计类研究。

2.1.3 准确性

财务管理信息系统所需计算机会计系统软件必须保证会计核算正确计算结果正确,数据准确,从而保证财务会计信息的准确性,提高企业决策效率。

2.1.4 可靠性

网络经济时代下,由于计算机技术及相关软件不断更新优化、升级和改造以及互网络在社会各行各业中得到普遍应用,使得财务管理信息系统对其安全性要求也越来越高;同时,因为各种黑客入侵或病毒破坏等因素影响导致系统出现瘫痪现象而无法正常运行或者无法进行数据备份,这些都会造成会计信息的不可靠性,从而使企业决策产生风险。

2.1.5 及时性

随着计算机技术与互联网络技术不断更新发展,企业规模日益扩大以及业务量逐渐增加,使得传统手工记账方式已无法满足当前经济形势下对财务会计信息需求。另外,由于电子货币、网上银行支付和移动电话等网络新科技的快速普及,使其应用更加广泛且便捷化,因此财务会计信息的及时性和可扩展化也是必然需求。

2.2 网络经济时代的财务会计概念和形成

随着互联网的发展,财务会计概念也在不断更新,网络经济时代下财务信息管理已经成为企业经营活动中必不可少的一部分。由于传统意义上传统手工做账方式存在许多弊端和不足之处。例如,工作量巨大且烦琐,因为人工操作导致大量数据处理过程复杂化、出错率高以及效率低等问题出现,同时由于计算机运算速度快慢,使得会计人员在操作时容易产生错误或遗漏造成信息丢失等现象的发生;工作环境的不稳定性以及计算机网络技术发展带来了财务会计信息数据丢失、错失等问题,这也在一定程度上影响着企业经营活动。

随着互联网络时代下企业间竞争日益激烈,对市场和客户需求不断改变。传统的手工记账方式已经不能适应新时期经济和管理模式要求,电子化办公成为当前社会大生产中必不可少的手段之一。通过网络技术进行财务会计信息核算、分析等工作极大地提高了企业财务会计工作的效率。

2.3 网络经济时代的财务会计管理运行环境

财务会计信息的产生是由于企业内外环境变化而造成的,在网络经济时代下,传统意义上手工记账方式被计算机技术代替后,电子货币、互网络等新兴事物不断出现;同时也有新问题随之诞生。传统的会计信息处理方式是通过手工操作完成,财务人员进行工作时,需要借助大量的纸质单据、凭证等材料。而网络经济时代下企业内外环境发生了巨大变化^[2]。一是计算机技术和互联技术发展。由于电子数据文件与纸张形式出现后对计算机硬件以及软件系统产

生很大冲击并导致其安全性受到威胁。二是传统意义上会计信息处理方式被改变,随着信息技术不断更新和应用,财务工作也在逐渐向信息化方向转变,财务人员需要不断更新会计信息。

3 网络经济时代下的财务会计管理问题

3.1 网络经济时代下的财务会计管理现状

网络经济时代下财务会计管理的现状主要体现在以下几个方面:①业务处理速度快、效率高。在传统企业中,由于业务量大,工作时间长,因此对数据进行收集和统计难度较大。而在互联网环境下通过计算机系统可以实现信息共享及无纸化办公模式,使得企业内部人员能够直接面对面了解公司经营情况以及财务变动情况等动态变化;同时网络经济时代的到来改变了以往人工传递会计核算方式、流程与方法。②财务管理信息质量要求高。在传统的会计核算过程中,企业需要对业务进行记录,而对于网络经济环境下的财务会计处理则采用了网络化、智能化等技术手段。这使得数据能够及时传递到相关部门或人员手中并实现共享;另外,由于互网络系统可以使各组织机构间相互协调和配合,以达到提高工作效率目的。③信息安全性要求高。在传统模式下财务会计主要是通过人工对账目进行核算,而在网络经济环境下,企业的财务信息通过互网络被传送,保证了会计数据的安全性和准确性。

3.2 网络经济时代的财务会计管理模式与必要性

①财务会计管理模式的必要性随着经济全球化,企业间竞争日益激烈,传统的纸质化记账方式已无法满足现代社会发展需求。在这一背景下,电子计算机技术和网络信息技术逐渐出现与应用。互联网技术与信息技术不断创新升级使得信息传递更为准确、及时且有效;传统财务工作中原先“记账员”等烦琐的基础性管理工作、简单的核算职能将被逐步取代,财务会计工作的信息化与网络化则为其提供了更为广阔的发展空间。

②财务会计管理模式具有时代性和适应性。随着经济全球化、信息技术以及互联技术等新科技成果应用,企业所面临的环境复杂多变、瞬息万变,因此对现代社会环境也提出了更高要求及挑战:不仅要有先进技能与高素质人才来适应这种变化并解决在实际工作中出现的问题,还要具备创新思维能力、应变能力与处理难题的本领。

3.3 网络经济时代下财务会计的重要性

随着互联技术的发展,财务会计已经成为了网络经济时代下企业管理中不可或缺且必不可少的一部分。在传统经济环境之下,由于受到信息传输速度和存储介质以及处理成本等因素影响而导致其无法实现实时共享数据与资源配置

效率提升,同时受制于计算机系统自身固有缺陷及应用软件开发水平滞后等原因造成会计数据信息存在不对称问题,进而对财务工作产生了一定程度上的负面影响。在互联网环境下,财务会计工作模式从传统的事后处理转变为事前控制,通过对信息数据进行分析,及时发现并解决出现问题。

3.4 网络经济时代的财务会计管理风险

随着互联网的不断发展,网络会计也得到了广泛普及,但在其应用过程中,由于管理技术和方法尚未成熟完善、计算机操作水平低等因素导致财务信息出现问题。①网络经济时代企业内部控制不健全。目前中国很多公司仍处于传统经营模式下的管理阶段;部分企业虽然建立起相对独立完整且较为集中、统一性较强的信息系统或软件系统平台来进行财务会计管理工作,但在具体工作环节中缺乏相应授权制度和责任制。②网络经济时代企业财务会计人员专业素质参差不齐。由于计算机技术发展迅速,部分工作人员对信息技术的掌握不足,导致其在工作过程中无法适应新环境下的信息管理要求。③企业内部控制制度不完善,缺乏有效监管机制和监督体系来保证整个系统运行状态良好、安全稳定地进行下去,从而产生财务风险。

4 网络经济时代下的财务会计问题及原因分析

4.1 财务会计实务难题

财务会计的实务问题主要体现在以下几方面:①企业内部控制制度不完善。在网络经济环境下,许多公司都有自己的管理体系,但由于没有建立健全相应地监督机制,导致出现了很多漏洞。②企业财务会计信息的质量问题。在网络经济环境下,很多公司都会通过互联网来进行交易,而由于缺乏相应地监督机制和管理制度等原因也使得其出现了大量假账、虚报以及隐瞒真实情况现象。③企业财务人员的专业素质问题。在当前网络经济环境下,很多公司都缺乏相关财务会计方面专业人才,对计算机技术和软件等硬件设施不熟悉,导致其无法利用这些资源来满足自身需求。

4.2 网络经济时代下的财务会计制度对企业管理的影响

①网络经济时代下财务会计制度的改革在信息化、互联网化发展背景之下,企业管理模式也发生了巨大变化,这对传统意义上的企业管理活动提出新要求。首先是内部控制与外部环境相适应。其次就是风险防范意识和信息资源整合能力等方面都要进行不断完善。再次就是内部审计机制建设与监督体系建立健全并执行到位。最后则是财务会计制度体系构建及实施情况、网络安全防护措施以及相关技术手段也必须得到有效改善,才能有效保障财务会计信息的安全^[1]。

②网络经济时代下企业管理模式与制度变革。在互联网

技术和信息技术高速发展背景之下,电子货币、虚拟公司以及金融创新等新出现也将成为未来社会发展潮流,而传统会计工作流程中所暴露出的问题也将会被彻底解决,这就要求相关部门要及时调整原有组织结构,并对其进行优化升级,以适应当前环境下的网络经济时代财务管理工作需要。

③网络经济下财务会计制度的创新。在信息时代,企业管理模式必然会与传统管理方式相互融合,而这也是未来社会发展趋势。

4.3 网络经济时代下财务会计的成因

随着经济全球化发展趋势越来越明显以及信息化程度不断提升使得电子数据化成为了可能,这也就意味着我们要对其进行相应调整与创新;同时由于信息技术和大数据的应用使企业内部控制制度逐渐向着国际化方向靠拢,这也为财务会计信息的处理和发布提供了更多可能性。在网络经济环境下,企业内部控制制度逐渐向着国际化发展,因此对其进行相应调整与创新显得尤为重要。而由于中国互联网基础建设还处于初级阶段以及信息化程度不高、计算机技术应用不够普及等原因导致企业内控管理水平相对落后。另外,随着信息技术不断提高使得传统财务会计工作面临诸多挑战和威胁:一是信息传递过程中的保密性问题,财务信息被篡改、泄露以及丢失等都会导致财务会计数据的失真;二是由于网络经济环境下企业内部控制制度相对落后,而这也使得其对网络技术和计算机技术应用水平不高,从而影响了财务工作效率。

5 网络经济时代下财务会计的管理对策

5.1 网络经济时代下财务会计的管理原则

①会计信息的及时性与有效性。以满足企业财务管理需求为原则网络经济时代下,企业在进行财务处理时必须将其作为重要工作内容之一。因此,为了适应市场变化以及提高效率则需要对传统方式做出相应调整来顺应新时期发展趋势,从而实现企业财务信息的及时性与有效性。

②会计工作具有多样性和时效性。传统方式下,对于所有数据都需要经过人工核算、审核,而网络经济环境中也有大量新事物在出现并且不断更新其形式并被广泛使用。因此企业应将会计工作内容多样化和时效性作为发展方向,在满足用户需求的同时,实现财务信息资源共享,使会计工作能够高效、准确地完成。

5.2 建立“财务适应业务”模式

财务会计与网络经济相适应,对企业的管理模式有一定要求。在互联网环境下,传统的手工记账方式已经无法满足时代发展需求。这就需要建立以“财务”流程为主体、以电子信息系统为基础、基于网络化智能处理技术和现代计算机信息技术等先进科学技术手段,对业务进行综合分析计算后

再得出结果并及时反馈给相关人员及管理层部门进行决策调整方案设计,使企业能实现管理现代化与信息化水平的有机结合^[4]。

在信息大爆炸的今天,互联网已经成为社会发展不可缺少一部分,会计信息化的发展势在必行。财务信息处理是企业经营管理过程中不可或缺部分,而通过网络技术对相关数据进行分析、加工与整理才能够达到有效控制和决策目的。

5.3 强化财务报告的管理方式

在网络经济环境下,财务会计报告的编制方式也发生了很大改变,传统手工形式已经不能满足当前信息使用者要求对企业经营状况和财务情况进行全面真实反映,因此必须要强化管理手段。首先是加强内部控制制度建设、完善会计电算化系统管理体系以及提高人员素质;其次是建立健全电子版的报表格式规范标准与流程制度等相关法律法规及规章制度,保证数据来源可靠安全准确且有效传递;最后加强对网络财务会计报告的分析管理,及时发现问题并采取有效措施,防止重大信息失真。

6 结语

财务会计的发展是随着网络经济时代而不断更新和完善,其在互联网环境下,对企业内部信息进行收集、分析及利用等工作过程中都会产生大量数据。同时由于计算机技术及相关软件开发与应用的日益普及化也为传统会计行业带来了巨大挑战。因此,论文从当前中国信息化进程现状出发提出相应措施以应对新形势下财务会计存在问题,促进经济发展、促进社会发展。

参考文献

- [1] 郭逸静.网络经济时代下的财务会计管理探讨[J].中国国际财经(中英文),2018(4).
- [2] 刘梦雄.网络经济时代下的财务会计管理探讨[J].商业故事,2018(7).
- [3] 陈群燕.网络经济时代下财务会计管理的探讨[J].财讯,2019(9):2.
- [4] 王兰英.网络经济时代下的财务会计管理探讨[J].当代教育实践与教学研究:电子刊,2017(10).

区块链技术在推进地方法治中的逻辑基础、实践与作用

Logical Basis, Practice and Role of Blockchain Technology in Promoting Local Rule of Law

冯群敏 丁寰翔

Qunmin Feng Huanxiang Ding

1. 宁波市委依法治市办秘书处 中国·浙江 宁波 315043

2. 浙江万里学院法学院 中国·浙江 宁波 315010

1. Secretariat of Ningbo Municipal Committee of the CPC Governing by Law, Ningbo, Zhejiang, 315043, China

2. Zhejiang Wanli University Law School, Ningbo, Zhejiang, 315010, China

摘要: 区块链技术作为互联网之后的迭代新技术,其特点非常契合地方法治建设的内涵与需要,区块链技术与地方法治建设的合理有效融合,是推进地方法治建设的重要路径。认识区块链技术在地方法治建设中的价值,了解区块链技术在地方法治建设不同领域实践和作用,发现区块链技术在地方法治建设中的规律性要求,是进一步融合区块链技术与地方法治建设的前提,也是推进地方数字法治和智能法治的前提。

Abstract: As an iterative new technology after the Internet, the blockchain technology is suitable for the connotation and needs of local construction of rule of law. The rational and effective integration of blockchain technology and local construction of the rule of law is a critical path to promote the construction of local rule of law. Understanding the value of blockchain technology in the local construction of rule of law, understanding the practice and role of blockchain technology in different fields of local construction of rule of law, and discovering the regular requirements of blockchain technology in the local construction of rule of law are the preconditions to further integrating blockchain technology. They are also the prerequisites for promoting the local digital rule of law and the intelligent rule of law.

关键词: 区块链技术;地方法治;法治建设;实践;作用

Keywords: blockchain; local rule of law; construction of rule of law; practice; effect

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7282

1 引言

区块链就是通过网络建立的块状链条数据结构,以节点按序记录和保存运行交易数据,以块状数据、共识算法、密码学方式、智能合约等要素技术予以支持并运用的可回溯的互联网信息应用系统。区块链技术实施节点对等、无中心、透明、可信规则,构建不能伪造、不能篡改和能够追溯,能够综合记录交易过程或参与各方活动的记录。区块链作为一个系统,它由数据层、网络层、共识层、激励层、合约层和应用层组成,其设计所体现的特点有去中心化、开放性、独立性、安全性、隐匿性、效率性,它是继移动互联网、大数据、云计算、人工智能后又一历史里程碑式的技术创新,引领全球技术及产业变革,为开启一个共享经济新时代提供了一个不可多得的系统平台。区块链技术具有很强的现代性和很大的应用价值,其应用可以为推进中国国家治理体系和治理能力现代化添砖增瓦。区块链技术的运用,得到了中共中央的

重视,2019年10月中共中央政治局第十八次集体学习专门就区块链技术发展现状和趋势进行交流,习近平总书记强调“要把区块链作为核心技术自主创新的重要突破口”“加快推动区块链技术和产业创新发展”。作为新一代的网络应用技术,区块链在信用创造、数据共通、效率提升方面都有显著作用。区块链应用从最初的电子货币比特币到金融领域、医疗领域、物流领域、公共服务领域、知识产权领域等逐步扩展,影响面越来越广,引发了所谓的“区块链革命”,同样区块链技术在地方法治建设领域也得到了实践和发展。

2 区块链技术推进地方法治建设的逻辑基础

2.1 区块链技术去中心化体现了法治的平等原则和私法意思自治精神

区块链数据实行分布式存储,打破了传统中心化存储方式,任何一个节点在运行过程中都可能成为阶段性的中心,

【作者简介】冯群敏(1971-),男,中国浙江宁波人,本科,从事地方法治建设实务与研究。

但不具备强制性的中心控制功能。节点与节点之间在网络运行中形成非线性因果关系,呈现平等性、扁平化、开放式的格局,其形成的网络社会关系形态和内容结构的系统达到了去中心化的基本状态。这种去中心化与法律面前人人平等之原则的法治理念相吻合,即区块链系统中的任何节点应该说没有特权,一致受区块链设计的规则制约,其人格平等,高度自治,体现主体在司法上意思自治精神。

2.2 区块链技术其他设计价值特征符合法治建设的相关原则。

区块链上的分支节点及其智能合约均会在区块链上记录和固定下来,并按照设计的价值规则进行理性运行,体现法治的规则之治和守法之要。智能合约运行的规则、内容、执行之确定性,具有不可修改性,分支节点参与的相关要求将被智能化地选择合理公正的规则予以实施,因此,区块链参与者必须持有诚信原则,并且被自觉遵守区块链之规则,参与者在规则面前不但要对自己负责,还要对他方负责,否则会被编码程序中所渗透的诚信价值观的技术规则要求成倍付出代价,任何参与者越是维护系统的有效运行,越会得到系统中获得更大利益,这种硬性运行规则和正向激励有利于培植参与主体的守法精神,体现区块链运行的公正性。公钥密码设计,可以有效防范黑客侵害,其不可更改性有效维护系统安全和实现回溯机制。区块链同公钥基础设施的结合,确保其运行过程的公开透明、各项数字的可回溯性,为参与者资产所有权、知识产权、名誉权、平等参与权、隐私保护、权利救济等各项权利提供了保护。区块链交易不可以代理可以保障参与者的权利得到不受侵害、不被盗用。区块链不但具有工具价值,还具有其自身独立的价值,这种自身独立的价值包括诚信、公正、平等、自由、效率、透明、开放、理性等价值,也正是法治建设所应该具有的法治之内核内容(理念)^[1]。区块链在地方法治中的实践与应用,符合运用法治思维和法治方式来深化改革的基本要求。

3 区块链技术在推进地方法治建设的实践与作用

3.1 区块链技术在法治建设中得到了重视

区块链技术在获得中央高层肯定并指示发挥其作用之后,同样获得了地方各级政府和司法系统的重视。2019年1月国家互联网信息办公室制定颁发了《区块链信息服务管理规定》,以促进、规范区块链技术及相关服务的健康发展。2021年11月工业和信息化部发布的《“十四五”信息通信行业发展规划》中提出要建设区块链基础设施,通过加强区块链基础设施建设增强区块链的服务和赋能能力,更好地发挥区块链作为基础设施的作用和功能,为技术和产业变革提供创新动力,并在重点领域融合创新区块链应用打造“拳头产品”^[2]。2021年12月中央网信办信息化发展局、中央宣传部版权管理局等十七个部门联合公布了《关于国家区块链创新应用试点入选名单的公示》,公布经地方和部门推荐、专家评审、网上公示等程序确定的15个综合性和164个特

色领域(包括“区块链+法治”“区块链+审判”“区块链+监察”等)国家区块链创新应用试点名单,意在加强区块链创新试点工作的组织领导,落实主体责任,扎实探索建设。在政法系统,人们认识到“区块链技术对推动数字化变革、创造更高水平数字正义,促进法治与科技深度融合发展、推动智慧法治建设迈向更高层次有着重要的意义^[3]”。2019年11月司法部在江苏南京举办“区块链+法治”论坛,加强了推进区块链技术与法治建设全面融合的认识,提出顶层设计和总体规划的意见和提升区块链技术管理应用能力,江苏、内蒙古、山东和福建等省区司法厅分享了“区块链+法治”的实践经验,以及对区块链发展前景及挑战的思考^[4]。人民法院非常重视区块链技术在司法中的应用,在2019年8月北京互联网法院发布《互联网技术司法应用白皮书》,把区块链作为互联网司法十大典型技术之一。2022年5月25日,最高人民法院发布《最高人民法院关于加强区块链司法应用的意见》,进一步推进人民法院运用以区块链为代表的关键技术加速数字化变革,加强人民法院区块链平台建设。许多地方法院特别是互联网法院、许多地方检察院、一些地方司法行政部门,对区块链对司法及司法行政工作的价值得到了重视,采取了相关举措,推进了区块链技术在法治实践中的运用。

3.2 区块链技术在法治建设的实践与作用

除了上面一点提到的领导机构的重视和举措外,相关政法系统的部门进行了区块链应用的实践,进行了有益的探索,取得了不可多得的认识和经验。

在法院系统,最高人民法院于2018年9月印发《关于互联网法院审理案件若干问题的规定》,首次确认了经过区块链存证的电子数据可以在互联网案件中进行举证。相同时期的杭州互联网法院成为全国首家应用区块链技术的法院,宣布司法区块链正式上线运行。杭州互联网法院借鉴全域数字法院改革,利用司法区块链应用原理,探索建构区块链智能合约司法,应用将合同的签约、履约、催告等行为实时记录在司法区块链之中,实现了交易链路全流程自动存证和执行,提高了办案效率和质量。接下来,北京、广州互联网法院分别搭建了“天平链”“网通法链”等电子证据平台,以区块链技术累积存储海量电子证据,大幅提升了办案效率,拓展了区块链的司法运用场景,极大地推动了诉讼程序跟上技术发展的步伐。内蒙古法院积极探索区块链在金融类案件中的创新运用,构建了区块链证据核验中心,对当事人提交的使用区块链技术存证的电子证据进行核验,进一步提升审判工作质效^[5]。法院系统利用区块链技术的防篡改性,在“全流程记录、全链路可信、全节点见证”的区块链之下,广泛运用于司法存证领域,并通过数据的互通,实现与其他相关部门的协同,达到跨链协同应用,提升司法公开性,提高案件审判与执行的实效性,有效预防司法腐败,完善司法诉讼服务,增强司法公信力。2021年8月最高人民法院

施行的《人民法院在线诉讼规则》明确区块链存证的效力范围；同时确立了区块链存储数据上链后以及上链前的真实性审核规则。当今司法区块链建设与应用进一步深化，从区块链存证向确权、审判管理、电子卷宗、自动立案、智慧查封、智慧执行等领域全面推进，最高人民法院还发布《司法区块链技术要求》《司法区块链管理规范》等，区块链的司法应用逐步规范^[6]。

在检察系统，区块链技术运用其一一是体现在司法存证，区块链技术在证据存证中以其不可篡改性保障数据的真实性，受到社会各方的广泛共识，也是成为了检察业务的核心探索内容。区块链技术推动更多权威数据源上链存证，推动司法办案模式从传统的“事后取证”向“同步存证”转变。2017年9月，最高人民检察院智慧检务创新研究院成立，湖北省检察院和武汉市检察院以区块链技术为主要研究方向，设立了检察区块链实验室。武汉市检察院进行了《基于区块链技术的电子数据存证等相关应用研究——以公益诉讼为视角》项目研究，通过引入自然资源部国土卫星遥感应用研究中心提供的权威卫星遥感数据源，将特定周期的数据集哈希值持续上链存证，为检察机关办理自然资源环境保护类公益诉讼案件提供可保证真实性的历史遥感数据。其二，促使促进行政检察监督零知识证明。即通过行政机关数据持续上链固化，依据规则设定由机器自动对行政机关的数据中是否存在违法情况进行判断，及时将违法数据通知检察介入，这样消除要求行政机关提供数据源的顾虑，创新了行政检察方式^[7]。当然，零知识证明可以不限于行政检察监督。其三，检察系统进行了“区块链+检察监督”的平台探索。如江苏苏州市相城区检察院自主研发“区块链+检察监督”项目，研发构建“监管链”智慧平台，实现对检察监督对象的全流程跟踪，利用对接其他政法机构与行政机构的信息链形成联盟链，对监督对象信息、涉案事实、处理情况进行实时动态监督，对监督对象管控过程基础信息进行回溯，准确提出监督意见。总之，区块链技术可以有效解决检察办案调查难、取证难等问题，确保法律监督的公平公正。

在司法行政系统，一些地方司法行政部门在把握区块链技术的特点和优势，一是探索行政立法全过程信息上链，建立行政立法各环节数据链，多渠道征求和智能化处理群众意见，进行立法后评估和多维度分析，提升评估的全面性和科学性。二是探索行政执法链上自动监督，执法行为、执法依据、执法举报举证等信息全面公开上链，推动形成全民参与的执法监督格局。三是探索推动与政法机关等部门建立区块链联盟，完善对特殊人群管教帮的执法追溯系统，做到有效对接和支持，促进严格执法、规范执法。四是探索“区块链”互联网公证业务，对接相关部门，快速获取数据，拓展办理范围，提高办证效率。五是探索矛盾纠纷化解的区块链调解中心（平台），将具备可上链数据构建调解场景，化解矛盾纠纷，同时将流程数据形成电子证据，为诉讼、执法等提

供支持，实现诉源治理等。

在法治政府建设方面，数字法治政府建设需要数字化技术支持，而区块链技术在传承互联网技术同时对互联网实行了革新，是对互联网的“迭代”。相比互联网技术，区块链不仅能够达到信息互联，还可以达到价值互联，因此，区块链技术的应用有利于建设数字法治政府，能够推动政府治理的新一轮创新。其一，区块链的智能合约可以确保行政部门的相关权力通过区块链代码确定并限定在合适的范围之内，从而保证政府权力的有限性、有为性、制约性。其二，区块链分布式账本技术会让法治政府建设中的“账本”不仅仅掌握在政府的手中，同时能够确保其他参与主体在其建设中自由、平等地发挥相应的作用。其三，区块链多中心化的组织架构有利于多元主体参加共治，而加密技术的运用能够实现参与主体基本权利，信息不对称障碍的消除，可以确保政府行为的公正公开。其四，区块链技术的可追溯性及其形成数据的不可更改性可以让数据在写入系统后自动打上时间戳，并由网络上的所有参与主体共同监督、共同审核，确保政府行为的可信性、受监督性^[8]。其五，区块链加上大数据这两大技术的运用，有利于确保决策的全过程管理，从而推动重大行政决策实现科学化、民主化和法治化。

区块链技术除了以上涉及法治建设领域外，但其应用和作用发挥不止列举领域范围，特别在打破部门之间的数据壁垒、建设透明政府、服务政府方面和相关犯罪案件侦查机制防范，同样可以应用并发挥不可多得的作用，有利于推进地方法治建设。

参考文献

- [1] 韩永飞,刘在平.区块链技术的价值原则与应用前景[J].珠海论丛,2019(2):3-10.
- [2] 加强区块链基础设施建设,破解三大难题. <https://baijiahao.baidu.com/s?id=1717778828238643596&wfr=spider&for=pc>(2022年11月27日上网).
- [3] 2022年第三届区块链法治高峰论坛暨中国科学技术法学会第十七届“创新与法治论坛”成功举办. <http://caijing.chinadaily.com.cn/a/202211/23/WS637de287a3109bd995a51aa2.html?from=singlemessage>(2022年11月27日上网),见《司法部:抢抓机遇推进区块链技术与法治建设全面融合》.
- [4] <https://baijiahao.baidu.com/s?id=1650531584454574676&wfr=spider&for=pc>(2022年11月27日上网),区块链技术带来司法“加速度”.
- [5] <https://baijiahao.baidu.com/s?id=1737495697596115823&wfr=spider&for=pc>(2022年11月27日上网),加强区块链技术司法应用.
- [6] <https://baijiahao.baidu.com/s?id=1735029478975874272&wfr=spider&for=pc>(2022年11月27日上网).
- [7] 蔡欣.区块链技术在检察工作中的应用场景[N].检察日报,2019-11-11(3).
- [8] 张鹏.区块链赋能下的数字法治政府建设:内涵、关联及路径[J].电子政务,2022(7):88-94.

经济法视野下公共利益的法律保护探讨

Discussion on the Legal Protection of Public Interest in the Perspective of Economic Law

丁桂林

Guilin Ding

江苏江淮盛律师事务所 中国·江苏南京 210000

Jiangsu Jianghuaisheng Law Firm, Nanjing, Jiangsu, 210000, China

摘要: 随着中国市场经济的日益发达, 国家关于公共利益的立法的不足逐步显现出来。因为公共利益本身的概念相对含糊, 保障政策的不健全, 加上有关行政部门的关注力度不够, 中国的公共利益的保护研究仍处在萌芽时期。这就需要经济法的有关工作者, 进一步提高对中国公共利益保护法的关注水平, 通过相应的研究结合实际情况出台具体的立法, 把公共利益保护法切实贯彻到执行中, 做到公共利益的切实保障。本文重点从三个角度对中国法律视角下公共利益的立法保障加以研究与论述。

Abstract: With the increasing development of China's market economy, the deficiencies of the national legislation on public interests have gradually emerged. Because the concept of public interest itself is relatively vague, the security policy is not perfect, and the relevant administrative departments do not pay enough attention, the research on the protection of public interest in China is still in its infancy. This requires relevant researchers of economic law to further improve the level of attention to China's public interest protection law, introduce specific legislation through corresponding research combined with the actual situation, and effectively implement the public interest protection law in the implementation, so as to effectively protect the public interest. This paper focuses on the legislative protection of public interest from three perspectives.

关键词: 经济法视野; 公共利益; 法律限度

Keywords: economic law perspective; public interest; legal limits

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7283

1 引言

公共利益是经济社会发展的基础条件和和谐社会的主要成分, 其意义不言而喻。国家政府应该发挥立法的功能, 通过立法来对公共利益加以保障。尽管目前国家建立并发布了相应的立法规范, 但其覆盖面很低且可以进行的措施相对少, 难以达到很好的保障效果。这一状况也造成了在公共利益发生损害后很难寻找适当的方法进行申述, 社会的稳定性深受干扰。

2 经济法视野下公共利益概述

公共利益在经济社会建设活动中起到了举足轻重的地位, 不但能够让整个社会获益, 同时也可以推动社会的和谐

稳定, 为社会各项事业的稳步发展打下扎实的基石。不过, 由于中国法律在公共利益防护上还具有相当程度的局限性, 这将严重干扰对公共利益的防护, 使之不能达到预想的目标。

2.1 经济法与公共利益的关系

在中国经济社会的发展过程中, 公共利益保护始终是受到中国社会各界所重视的重要问题, 而社会经济法和公共利益的最大化之间关系, 主要体现在这样一些方面:

第一, 由于公共利益主要是服务于全社会的, 而这从某种程度上看就代表了人民的共同利益, 所以要时刻具备可持续发展观意识, 将全社会经济法和人民公共利益进行有效融合, 并通过继续建立和健全法规, 来实现与时俱进, 时刻紧

【作者简介】丁桂林(1965-), 男, 中国江苏人, 在读硕士, 从事法学研究。

跟世界经济社会发展的新要求,全面适应中国特色社会主义建设的新发展道路^[1]。

第二,对经济社会公共利益的保护和实现必须依赖法律法规,而国际经济法的出现正是希望为社会公共利益带来更坚实的法制基础和保护。当今的社会竞争已经愈演愈烈,在剧烈的市场中有强者,也有弱者,而以社会正义为原则的社会主义市场经济制度,不但能够给贫穷人群带来了司法保护,从而更有效保障了贫穷人群,也同时能够开辟贫穷人群可以为自己利益维权的途径,让贫穷人群可以拿起法制武器维护自己的合法权益,进而更好地将维护经济社会公共利益。

第三,中国政府在进行社会公共秩序的标准化管理工作过程中必须以经济法理论为基础,并利用经济法所能够做到对市场经济活动实行规范化制度化管理,以便于合理补充市场经济发展过程中的缺陷点,从而合理避免了市场经济的恶性竞争,并营造了良性的公平竞争市场。可以进一步从根本上保护社会的公共利益。

2.2 公共利益法律保护的表现形式

由于当前中国经济与社会发展速度的提高,也促进了中国法制建设的蓬勃发展,所以,尽管国家的有关立法制度不断完善,但经济法在公共利益的最大化保障方面还是有一定局限性,将制约着经济法在公共利益保障方面所应当起到的积极效果。

第一,在经济法进行立法的时候,因为不熟悉公共利益的问题,对法律上富有可行性的规定缺乏认识,因而使经济法的实用价值大大降低。所以,我们必须主动了解其他一些先进的理论。从而不断完善有关公共利益的法律相关规定,然后再以此为依据来不断完善法律法规,以便于在实施中新形成的法律法规作为决策依据,以保证决策的准确度。从而真正做到有法可依、有法必依,从而全面减少在法律中出现疏漏的情况。

第二,在实际运用法律实施的过程中,实际面临着不少困难,因此,一是由于专业的执法人员往往在面对特殊情况下,并没有相应的法律运作经历,在这样的历史背景下,将会严重降低法律实施效率。二是由于当前的中国司法体制比较复杂,很多机关工作人员对其岗位职责都不清晰,所以面对需要解决的法律问题大多都会采用躲避、敷衍的方式。三是由于中国的法律还没有健全,使公共利益保护的执行效率不好,因此严重削弱了执行效果^[2]。四是,部分企业出现不遵守规定程序执行的现象,这种无所作为的执行行为就在无形中削弱执行效果。

第三,因为没有严密的责任追究机制,使得利润分配缺乏科学,极其不利保护公共利益。万一出现了利益冲突现象,也就无法在任务执行的进程中及时发现情况,这样也将影响解决的效果。

3 在法律视野内对公共利益的法律限度方面可能出现的问题情况

3.1 经济法视角下公共利益保障立法限度中的立法角度问题

在立法过程中,需要清楚公共利益的具体定义,并清楚其适用范围、各方权益等方面。也唯有如此,有关的立法工作人员才可以正确认识它,并进而制定有关立法规则的具体措辞。而对于中国现时的劳工状况,公共利益最大的具体定义往往并不明确。在剖析成因之时,这主要由于其所涵盖的范畴很广。在中国现阶段适用的立法制度中,不少立法形成了对公共利益定义的司法解释。除其他之外,以英国的成就尤为突出。作为定义与解释的先驱,它可以大致地把公共利益分成两大内容:社会福利与公共利益。但中国的立法体系中对于公共利益却缺乏系统而具体的司法解释。所以,这也无法在中国今后的立法工作中进一步明确公共利益的有关内涵。在法律规范的执行过程中,由于概念并不清楚,使得有关的工作人员无法被追究责任,也产生了危害社会公共利益的法律问题。

以中国劳动合同法为例:首先,在经济社会治理进程中,要想有效处理各类矛盾纠纷,就一定要起到公共利益保障的功能,但因为中国经济法缺乏对社会公共利益极大保障的重视,使得它无法有效应对经济社会的各类现象^[3]。其次,因为中国法律中缺乏对各个权利主体进行分别的关注,从而导致了公共利益问题和个人财产、个人利益的直接相关,从而导致社会产生了不少侵害个人权益、侵犯个人利益的犯罪行为。最后,对公共利益进行维护需要对其作出具体分析与评估。

3.2 经济法视角下的公共利益保障与司法限度中的司法角度问题

经济法的另一引人注目的问题,是对权利主体的承诺所引起的法律问题。尤其是在现阶段中国所使用的经济法,并不注重于从法律内容和形态等层面上对弱势群体的法律保障。部分法律中,还存在着对贫困人群保障减弱的情况。也因此,法律在履行最终使命之后,依然面临着严重损害的风险。在中国实施特定司法执行政策的过程中,"公共利益"的具体内涵也并未明确地定义,但在上述多重原因的共同作用下,中国法律自身出现的现象也会造成法律对公共利益的微弱保障作用。

4 克服公共利益保护所采取的方案

4.1 以公众的观点为基准,建立程序控制规范——程序法视角

通过法规流程的设置、执行相关的管理和监督机制可以在政府和私人权益发生冲突时按照理论选出最好的解决方法,尽量体现其公正性。在实施公开决策中,应确保决策程

序完全公开透明,公众各类人士均可以参加决策发表自身的见解和意见。只有这样,才可以确保最后的公益行动成果可以获得群众的广泛认同,具备科学性和民主化^[4]。在实施过程中的设计上,需要按照公共利益如何获得了群众的广泛认同而完成不同的后续发展。只要群众广泛表达认同,对其毫无争论,即可以常规程序方式来对公益作出定义;一旦这项公益的定义中存有质疑,就应该从立法上提出处理质疑的程序,通过下列程式来处理这一难题:其一,只要部门因为维护公益而对民众的基本利益作出了适当的限定就需要拿出足够的资料进行调查和分析依据,充分说明这项公益的保护措施具备科学性后才得以对市民的利益作出适当范围的限定措施;其二,在开展公益的维护工作时流程应该公正透明化,群众有权对该政策作出有关建议的提出和政策的選擇,确保这项利益的实现的合法性;其三,对在开展公民利益的维护活动中所损害的个人利益做好适当的补偿工作,对被侵害者作出合理的赔偿;其四,形成适当的保障公民利益的司法制度,确保民族群众有权找到适当的途径开展公益诉讼。公益诉讼,主要是指社会组织、团体或者个人面对严重侵害中国社会公共利益的情况下和主体上都可以提起相应的民事诉讼,借此来扩大对中国社会经济法的宣传范围,对司法制度中出现的缺陷加以补救,从而确保社会公共利益和个人利益的良好保障。

4.2 对立法程序加以完善,增强公共利益保障立法的操作性

服务的欠缺是公共利益的保障得不到有效执行的主要因素。所以,为解决当前维护公共利益的司法问题,就需要积极推进法律程序的物化,并采取各种策略和举措以实现标准化公民身份制度。在具体实施时,在策略或举措的制定前后,需要充分研究和科学论证,在当前维护公共利益的法律程序中,就需要保证不触犯法律法规,从而促使所有公民都自觉地参加《维护公共利益法》的制定。另外,为兼顾公共利益的每一个人,应当从程序法的视角考虑,适当设置立法过程,适当地控制和约束公众力量^[5]。这就需要公共决定流程、公民的主要职责和参与权,以及决定结果的民主。谈及公共利益的问题中,人们需要先明确公共利益是否产生了问题。如果不是,您可以通过执行现有的法律流程来解决。但如果是这个情形,您就必须从立法层面定义处理纠纷的法律流程。对公益诉讼的监督,必须坚持公平协商的原则,以个人权益为优先,形成了公益诉讼的公共利益保障机制。还必须加大对立法在实践中的探索,不断完善保障公共利益的立法制度。

4.3 强化社会公平的保障

公平法不仅具有中国特色社会主义的核心内涵,而且也是对直接影响着广大消费群体切身利益的中国社会经济法的主要内涵的具体化。对于保证社会公共利益,在法律实践工程中应该贯彻社会公平原理。第一,要将人们对经济社会公正的深刻认识作为以社会公众权益为根本的经济法的基

础立法,进一步完善了中国社会经济法的可行性与效力。第二,是保护广大消费者群体和弱势群体利益的有力后盾。因为每年的3月15日,是这个国际的消费群体权益节。通过依照法规、条例通知经济社会有关的广大消费者利益,不但可以保护广大消费群体的正当权益,而且还可以有效地打击假冒伪劣的犯罪行为,推动了整个社会市场经济的发展,从而保证社会公共利益。另外,整个社会平等要立足于市场消费者权益安排的平等与合理化,避免公共冲突,实现市场的可持续发展。

4.4 优化市场经济秩序

由于当前市场经济形势的巨大变动及其剧烈的竞争压力,当前市场经济的有序发展有利于经济社会公共权益的保护,由此可见,完善的当前市场经济社会秩序必不可少。对于推动当前市场经济社会秩序的平稳发展,可通过从下列三个方面入手:首先,就是要通过对市场经济实施科学的调控,并通过建立对市场经济的相应规范制度来实施有效监督与调控,以推动市场经济的良性循环与发展,最后达到进一步优化当前市场经济社会秩序的目的,以便于合理防止社会矛盾与冲突发生,使市场经济实现健康稳定的发展。其次,是中国政府可以利用市场经济宏观调节手段对行业企业实施升级与优化,并利用降本增效等策略保证社会公共利益。最后,是要具有大局观,在个人权益发生矛盾的时候,能够做到最有效地舍弃个人利益,优先选择经济社会权益。

5 结语

通过有关研究资料的结论可以发现,经济法尽管不可以充分保障我们的公共利益,但是经济法对于公共利益的保障效果却可以不言而喻。所以,中国经济法需要正确地审视公共利益保护对象的具体范围问题,并通过合理的法律对公共利益作出更详细的界定与保障,使公共利益的最大化可以获得最高限度的法律保障。为避免公共利益中出现法律概念的模糊性的现象,国际经济法的有关人员需要对中国经济法作出不断的调整与修改,对实现公共利益的手段与方式作出逐步的发展,以达到立法的实际化目标,使公共利益受到一定的法制保护。

参考文献

- [1] 刘青青,李俊国.经济法视野下公共利益的法律保护[J].法制博览,2020(32):21-23.
- [2] 欧阳素珍,江子丹.经济法下公共利益保护的限度分析[J].现代营销(经营版),2020(10):120-121.
- [3] 姚海波.经济法视野下公共利益保护的限度[J].投资与合作,2020(9):190-192.
- [4] 叶静宜.经济法视野下公共利益保护的限度探析[J].中国商论,2020(16):163-164.
- [5] 李宁.试析经济法视野下公共利益保护的限度[J].现代营销(经营版),2020(5):98-99.

平衡计分卡在高职院校财务绩效评价中的应用研究

Research on the Application of Balanced Scorecard in Financial Performance Evaluation of Vocational Colleges

李佳

Jia Li

岳阳职业技术学院 中国·湖南 岳阳 414000

Yueyang Vocational Technical College, Yueyang, Hunan, 414000, China

摘要: 伴随着中国不断深化高等教育改革,高职院校在其创办与发展中也充满着挑战与机遇。而科学的财务绩效评价可以反映高职院校的办学状况,有利于优化高校办学效益。平衡计分卡作为政府与企业进行绩效评估的工具应用于社会的方方面面。在平衡计分卡系统导入院校财务管理绩效评估阐述平衡计分卡理论的基础上,选取了财务管理业绩考核关键因素的院校财务管理业绩考核系统来推动高职学校的业务流程改造,给高职学校财务管理绩效评价的平衡计分卡带来全新的思路。

Abstract: With the continuous deepening of higher education reform in China, higher vocational colleges are also full of challenges and opportunities in their establishment and development. And scientific financial performance evaluation can reflect the running situation of higher vocational colleges, which is conducive to optimizing the efficiency of running colleges. Balanced scorecard is used in all aspects of society as a tool for government and enterprise performance evaluation. On the basis of introducing the balanced scorecard system into the performance evaluation of financial management of colleges and universities and elaborating the balanced scorecard theory, the financial management performance evaluation system of colleges and universities, which has selected the key factors of financial management performance evaluation, has promoted the business process transformation of higher vocational schools, bringing a new idea to the balanced scorecard of financial management performance evaluation of higher vocational schools.

关键词: 平衡计分卡; 高职院校; 财务绩效评价体系

Keywords: balanced scorecard; higher vocational colleges; financial performance evaluation system

课题项目: 湖南省教育厅科学研究项目(项目编号:19C1868)。

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7284

1 平衡计分卡相关理论

平衡计分卡是一种企业常用的绩效评价方法,高职院校作为非营利性机构,其组织性、生产性和竞争性与企业相似。因此,在财务绩效评价中引入平衡计分卡,对学校战略管理、科学决策、内部协作等方面具有重要意义^[1]。

作为企业绩效评定的一种独特的评价方法,其中心思想与企业愿景、目标、企业绩效管理相结合,围绕企业发展战略展开,结合定性、定量等不同的计分方法进行综合评价。平衡计分卡目标十分明确,将企业发展战略细化为具体可评价的目标即分为四个类别:服务对象维度、财务维度、内部运营维度和学习和增长维度^[2]。他们由一些具体指标来衡量,在所测指标之间相互联系,形成财务绩效评价体系,在定量评价与定性评估、长期与短期目标之间达到平衡。

2 高职院校传统绩效评价现状

回想近些年高等职员惯用的绩效评价,虽然普通高职院校在理论层面、实际操作层面的绩效评价具有一定的可行性,但传统评价方法过度依赖于定量的财务指标,对于定性的评价指标认识不足。以下几点是高职院校传统绩效评价中的局限性。

2.1 绩效指标缺乏代表性

高职院校的财务绩效指标选择和应用具有很大的主观性和任意选择性,导致得出的数据不能准确地反映高职院校的财务管理的水平。存在许多不可主观控制的指标,很难实现院校的财务绩效评价体系的有效实施和开展活动。也不利于高职院校的内部财务管理控制的发展。

2.2 指标缺乏远见

很多高职院校财务绩效的指标缺乏远见策略,只是将其

【作者简介】李佳(1976-),女,中国湖南岳阳人,本科,高级会计师,从事会计、审计、管理会计、财务分析等研究。

作为一种短视性工作。这是一种阻碍合理评价工作的进行因素。其实财务绩效评价应该细化利用平衡计分卡的指标。保证指标的来源是具备真实有效的数据：应该将高职院校的平衡计分卡使用的指标与企业的分开看待。企业的发展主要是以盈利为目的。平衡计分卡与之相匹配运用。而高职院校是非营利性的，发展的目的是以培养出更优秀的社会人才，得到社会的认同。因此应充分认识到将平衡计分卡的指标应用在高职业院校经济效益的评价上。对于财务绩效的管理来说不具备任何评价意义。

2.3 绩效考核不明确

开展高职院校财务绩效考核评价体系是一项实施过程较为复杂的管理项目。导致高职院校内部的财务管理部门和学校的领导者不愿意涉及该方面的管理，因此对于高职院校内部财务绩效考核内容实施过程存在阻力，也不增加投入的力度，导致高职院校内部的财务管理问题愈发严重。

因此，高职院校利用平衡计分卡，建立一个科学且可行的评价体系，不仅可以综合评估财务绩效，适应高职院校自身的发展需求，也可以发挥财务绩效评价应有的作用价值。

3 基于平衡计分卡的高职业院校财务绩效评价可行性分析

高职院校作为一种非营利性组织，不仅具有社会公益性和服务性，同时还要兼顾经济效益，其组织性、生产性、竞争性与企业间并无太大差异。平衡计分卡对于企业等盈利性组织而言是一种行之有效的绩效评价工具，拥有较为成熟的理论基础和实践案例。但是平衡计分卡能否适用于高职院校财务绩效评价，本文将从以下几个方面进行分析和探讨。

3.1 高职院校与企业绩效评价具有同一性

高职院校绩效评价大多借鉴了企业绩效评价模式，经过长期应用和发展，逐渐在企业绩效评价基础上演变而成。从本质上分析，高职院校与企业之间，在绩效评价上具有同一性。这种同一性主要表现在五个方面，即以组织目标为依据，以规范化、制度化为本，以组织行为分析为重点，以相关评估为基础，以员工参与为条件。具体来讲，首先，两者都有明确的目标与使命，并且能够将组织战略目标进行层层分解。其次，两者具备完善的组织体系，拥有健全的绩效评价长效机制，用制度化和规范化发挥绩效评价的有效性。再次，两者能够科学制定符合组织预期的评价标准和评价指标，对目标完成情况进行考核，通过评价结果反馈与分析，采取问责、激励等有效措施，实现组织可持续发展。最后，两者强调以人为本的宗旨，企业职员和学校教职员都能全面参与其中，加强沟通与互动，调解矛盾与冲突，增强组织的战斗力和凝聚力。因此，从五个方面所表现的同一性，决定了高职院校财务绩效评价可以借鉴和应用企业的绩效评价。

3.2 平衡计分卡的战略导向性能实现高职院校的战略目标

与其他绩效评价方法相比，平衡计分卡是以组织战略为

核心，具有战略性、协调性和平衡性三大优点，同时可实现战略管理和绩效评价双重功能。它的精髓之处在于紧紧围绕组织战略目标与使命，按照平衡计分卡四个维度转化成具体、可执行的任务目标和评价指标，这种特殊的“战略导向性”提升了平衡计分卡的应用价值，使其成为一种最成功、最有效和最具优势的战略管理工具。高职院校发展战略和愿景对学校事业可持续发展至关重要，要保证战略目标与使命得到有效执行，学校要依据战略目标和远景规划来确定科学、合理的绩效目标，这与平衡计分卡战略导向性思想相契合。高职院校具有高度的社会公益性，它的战略目标与使命主要是服务经济社会发展、培养高素质技能型人才，以及“双高”建设、申办职业本科等。高职院校财务绩效评价都是与学校战略目标紧密结合的，并将目标转化成各部门、全体教职员工的任务和评价指标，通过各级组织的绩效考核，学校战略目标与使命能够得到充分落实，而平衡计分卡的战略导向性可以很好地满足这些要求。

4 基于平衡计分卡的财务绩效评价体系构建体系

4.1 财务业绩评价指标体系

导入高职院校财务绩效评价平衡计分卡，其中最为重要的一环就是绩效指标体系的构建。论文以平衡计分卡原理为基础，从财务维度、服务对象维度、内部运作维度和学习与增长这四个维度，构建高职院校财务绩效评价体系（见表1）。

4.1.1 财务维度

高职院校在发展过程中，必不可少的是财务的参与，因此财务维度在财务绩效评价体系中有着至关重要的作用。高职院校在财务维度上的目标不仅是加强财务管理，更利用财务资源实现战略目标。

从财务维度来看，主要考察高职院校资金的取得和使用情况以及财务稳健程度，因此在进行具体的评价体系设计时，设置四个具体衡量指标，分别为：净资产增长率、收益支出比率、收益增长率、资产负债率。

4.1.2 内部运行维度

财务管理中不可或缺的一部分是内部控制，同样在高职院校进行组织活动时需对内部运行维度进行评价。高职院校内部办学的目标之一是在教学与科研活动中，提供保质保效的服务，确保高职院校实现自身价值追求，同时满足相关部门对高职院校提出的要求。为了在长远意义上实现高职院校的发展，高职院校应对内部运行进行优化管理，教学资源优化配置，在信息沟通与交流，决策与执行上形成良好的机制，为社会培育优秀人才。

因此，内部运用维度下设置的具体衡量指标：固定资产利用率、资金使用合规性及人工成本支出率。

4.1.3 学习和增长维度

在知识经济迅速发展的时代，为了实现组织的愿景与使命，职业院校实现组织职能一方面要依赖于成员投入与产出，包括在其他维度上出现的问题无法解决的需要依赖于组

织成员通过自身的学习和成长,如经过培训等进行解决。另一方面,高职院校往前发展不仅需要人力支持,也离不开物力支持,高职院校需要不断改善条件以适应发展高水平高职院校的需求。

因此,在学习和成长维度下设置的具体衡量指标有:科研收入增长率、教职工培训费比例、发展性支出占总支出比例。

表1 高职院校财务绩效评价指标体系

不同维度	评价指标	指标描述
财务 维度	净资产增长率	净资产期末比期初的净增长
	收入支出比率	本年实际/本年实际支出
	收入增长率	本年收入增长/基期收入 ×100%
	资产负债率	负债总额/资产总额×100%
服务对象 维度	学生满意度	通过问卷调查获取
	新生录取率	录取新生人数/计划招生数
	教职工满意度	通过问卷调查获得
	毕业生就业率	就业人数/总人数
内部 运营 维度	固定资产利用率	本年收入/固定资产净值
	资金使用合规性	根据审计、财务相关制度判断
	人工成本支出率	人工支出/总支出
学习与 发展 维度	科研收入增长率	横向、纵向课题经费计提率
	发展性支出占总支出的比例	基本支出+设备支出+学科建设支出
	教职工研修费的比例	研修费支出/总支出

4.2 业绩评价指标的内涵

4.2.1 财务维度指标

在评价指标体系中,财务维度指标综合反映高职院校办学规模和办学效益,在整个指标体系中具有重要作用。根据净资产增长率、收益增长率的选择来反映学校办学实力,负债率指标可以反映学校的发展潜力生均教育经费支出、内涵建设费投入、科研经费投入指标能够反映学校办学效益。收入支出比例反映高职院校财务运行状况。如果该指标大于1说明高职院校的收入可以满足支出的需要;若该指标小于1,说明高职院校资金无法满足偿债需要,存在财务困难。资产负债率指标的高低可以反映高职院校面临的财务风险大小,一般层面来说,高职院校资产负债率越小,说明学校需偿还的债务越少,但并非资产负债率越小越好,因为太过保守的政策会抑制高职院校筹措资金进行教育发展,因此有偿还能力时可以适度举债以促进高职院校事业发展^[1]。

4.2.2 服务对象维度指标

高职院校的服务对象包括学生、教职工、招聘单位等,学生、教职工满意度指标可以反映学校内部人员对学校的满意度,新生录取率、毕业生就业率指标则是反映社会各界对学校的认同程度以及学校的知名度^[1]。满意度指标可以通过

问卷调查来获得,它是一个非量化的指标,在进行问卷调查时可以发现学校目前存在而未解决的问题以及潜在的问题。毕业生就业率、新生录取率这一指标反映了社会对高职院校培养人才的认可,毕业生就业率越高,说明高职院校培养的学生质量越高,社会对学生以及高职院校认可程度更高。

4.2.3 内部运营维度指标

加强内部控制优化业务流程,整合教育资源,是学校实现高质量发展的重要手段。内部运营维度指标可以反映学校整体运行情况,而资金使用是否合规性是最直接的业务流程优化,利用固定资产利用率指标可以作为评价学校配置资源能力的依据。人工成本支出指标反映了学校运营条件以及管理水平。

4.2.4 学习和增长维度指标

院校间竞争取决于人才竞争,教育和培养是提高人才竞争力的大事手段。教师培训经费占比是衡量学校师资建设大学教师培训的重要指标投入,也反映了高校教师的教学科研能力维持和发展情况。科研收入增长率指标体现了学校创造科研价值、进行科研创新的能力。发展性支出占总支出比例的指标不仅体现了高职院校的持续发展,而且在一定程度上体现了高校办学条件和规模。对于大多数大学来说,通常其支出主要用于保持教育活动的正常进行、有计划地扩大学校规模、提高办学质量等。在有相当规模支出的情况下,这一比率较高,说明学校的办学条件会更好,更有利于长远发展。

5 结语

高职院校基于平衡计分卡来设计财务业绩评价体系是学校提高管理水平的一项重大措施,也是为高职院校实现使命与愿景提供具体措施。虽然平衡计分卡在财务绩效评价中具有许多优势,但也存在缺点,因此各高职院校应当结合自身发展情况,设计适用于自身的评价体系,同时也要根据条件、环境的变化适当细化或者减少评价内容,对于财务绩效的评价结果,应当应用于实践,在优化财务绩效评价的同时,也要注重监督机制,以保障高职院校的持续发展。

参考文献

- [1] 叶茂华.平衡计分卡应用于高职院校财务绩效评价的可行性[J].经济研究导刊,2022(28):99-101.
- [2] 齐晓洁.高校预算管理的优化途径分析[J].现代商贸工业,2020,41(33):2.
- [3] 高延庆.平衡计分卡在企业管理中的应用[J].中国乡镇企业会计,2022(7):95-97.
- [4] 孙淋.基于EVA-BSC的企业业绩评价研究[D].开封:河南大学,2022.
- [5] 龙麒任.高职院校财务绩效评价研究之二:绩效评价指标的构建[J].纳税,2018,12(21):90.

数智化技术在企业财务管理中的应用研究

Research on the Application of Digital Intelligence Technology in Enterprise Financial Management

崔畅

Chang Cui

国能物资内蒙古有限公司 中国·内蒙古 呼和浩特 010010

National Energy Materials Inner Mongolia Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

摘要: 在大数据时代,人工智能改变了传统工作模式,数智化技术的发展给财务管理带来了巨大的影响,为创新管理模式提供了数据支撑。大环境的变化对财务数智化转型发展提出了新要求,以构建协同式战略财务、穿透式业务财务、共享化运营财务、数智化管理会计价值创造体系为核心,深入推进数智化转型。

Abstract: In the era of big data, artificial intelligence has changed the traditional working mode, and the development of digital intelligence technology has brought great impact to financial management and provided data support for innovative management models. The changes in the general environment have put forward new requirements for the transformation and development of financial digital intelligence, and the construction of collaborative strategic finance, penetrating business finance, shared operation finance, and digital intelligent management accounting value creation system is the core to further promote the digital intelligence transformation.

关键词: 数智化; 财务管理; 共享中心

Keywords: digital intelligence; financial management; sharing center

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7285

1 引言

财务数智化转型基于 ERP 基础上,与传统财务人员审核相比,具有应用范围广、发展前景好、智能化水平高等特点,能够快速处理标准化的基础核算工作。目前已经成熟的技术包括记账机器人、付款机器人等,但烦琐复杂的财务管理工作并不能被替代。“数智化”是财务行业未来的发展趋势,以财务基层为主要的的工作模式将被改变。

2 数智化的具体内容

在企业财务日常工作中,财务数智化转型主要包括两个方面:财务智能审核模块和司库系统管理模块。财务智能审核模块包括单据智能采集、智能填报、智能审核、审核监控、风险管控。在全流程审核过程中,通过数智化 AI 辅助检查、AI 智能审核结果、人工复核三个层次进行监督。例如,一笔报销业务需经智能审核后转人工审核,确保将报销风险降

到最低。同时,利用共享中心的集中核算,进行业务集中,统一核算标准,提高工作效率,有利于财务管理工作数据的准确提取并提高决策效率。司库系统管理模块包括自动收付款、自动进行银行余额表、询证函编制等工作。此模块主要解决手工录入误差率问题,可以 100% 保证收付款准确性。

2.1 智能审核

智能审核主要体现在单据业务详情审核、附件审核、凭证审核。

智能审核模块具体应用,如图 1 所示。

①业务详情审核:综合考虑通用审核要求的基础上,本着单据使用规范、附件标准一致、附件模板统一和流程标准相符的原则,结合会计准则和财务规章制度,制定智能审核标准。设置规则为单据当前节点设置了自动审批,单据已在智能审核列,并在“我的待办”中,点击单据时,自动弹出 AI 智能审核结果。单据当前节点没设置自动审批,需要转

【作者简介】崔畅(1989-),女,中国黑龙江北安人,本科,中级会计师,从事税务、财务数智化及其相关领域研究。



图1 智能审核的主要内容

人工复核。按照业务合规性、决策完整性、标准一致性、风险可控性、流程规范性“五性”原则，具体从单据规范、凭证规范、附件规范、金额正确、票据合规、付款合规、收款合规七个方面出发，对报账系统单据中单据业务详情、附件影像、凭证预览三部分内容进行分类分步审核。单据涉及费用报销单、差旅费报销单、借款单、还款单、采购付款单、新采购结算单，收入挂账单、销售暂估单、资产单据等。审核内容包括抬头、人员信息、费用明细、增值税发票、关联申请单、收付信息等。下面以费用报销单、资产增加单、销售收入单为例，介绍智能审核内容。

费用报销单：在新型的数智化工作模式下，财务系统开发并运用一键报销系统。

首先检查付款方式：当单据付款方式为付款，人员信息中的付款方式不为无；同时，付款类型为对公，收款方式应与供应商一致，付款类型对私不审核；收付款标识为自动付款，人员信息中心的付款方式为自动付款；收付款表示不涉及收付款；收款，则不进行智能审核。

关联票夹：经办人把发票上传至发票夹，通过影像系统采集增值税发票信息，同时财务系统对接国家税务总局发票查验系统，自动完成票据真伪的查验工作，财务人员无需再进行发票验证，提高报销工作效率。一般纳税人关联增值税发票为专票，人工选择是否抵扣，选择时，同时税码中的税率与关联发票税率一致时，单据自动带出增值税税额；关联增值税发票为普票，是否抵扣选否及小规模纳税人发票抵扣时，关联增值税专用发票，人工选择不抵扣，增值税金额不体现在单据上，此操作为了保证在月末结账时，账面与税控系统增值税进项税一致。同时，注意费用报销是否涉及个税，存在扣个税时，转人工核对个税。

费用明细：关联票夹之后，主要通过经办人起草报销单据，智能化 AI 辅助检查使得单据规范性、付款合规性、金额正确性、票据合规性全部通过审批决策。经办人检查单

据基本信息中费用金额与基本信息中发票金额是否一致；存在补助时，需手动填写转人工审核。智能审核主要针对金额小、票据多、报销频率高，经办人员需要反复修改，财务人员需要逐张审查，流程长、效率低的问题，如不符合报销程序退回后，需要返工，降低了报销效率等问题，智能化审核引入商旅平台、滴滴充值等应用软件，员工因公出行员工无需自己垫支，由对公账户统一计算，降低成本和票据量，使员工因公出行更规范、更透明，如图2所示。

关联申请单：申请单是为了事前控制费用，与企业预算相呼应。申请单的报销金额应大于报销金额，并且申请发生时间早于发票时间，并关联到报销单据，彻底实现无纸化办公。

资产业务单：资产业务包括资产卡片新建、资产卡片变更、资产增加、计提折旧、资产转移、资产减少、资产盘亏。这里着重介绍资产新增。

资产增加单智能审核：首先，经办人提单据，经财务人员审核生成资产编号；其次，在报账系统中资产增加单据自动检查使用权资产编号，通过影像系统采集发票信息，自动核对资产数量、资产计提单位、资本化日期，关联发票金额检查，未按发票金额报销情况，如拆分发票报销发票金额转人工审核。同时在使用资产增加单时，凭证在初始规则中设定凭证：借：固定资产、使用权资产等；贷：银行存款（应付账款）、租赁负债 - 未确认融资费用等科目。同时自动检查供应商信息，包括合同、供应商名称、金额、银行账号、联行号等信息。分录完成时，自动计算平衡，做到有借必有贷、借贷必相等。根据企业会计准则，折旧需每月计提，自动生成凭证，根据赋予的事务码，后台执行全部资产折旧。通过一键折旧，实现全智能化计算，无需人工核算。

③**销售收入确认单（以电子发票为例）：**由业务部门在物料模块提交开票申请，通过第三方平台，自动推送至局端开票系统，每个订单对应订单号码、入库编号、出库编号，



图2 费用审核的内容

一键自动批量生成发票, 人工检查无误后, 点击一键发送, 发送至客户邮箱, 省时省力, 既节省邮费, 也节省人工成本。同时与企业报账系统相连接, 自动上传发票到影像系统, 同时自动填制销售收入单, 金额、税额、税率等通过智能机器人审核、制证并入账。通过智能审核减少误差率, 解放生产力。

②附件审核。附件包括票据、合同、其他业务附件。附件审核主要运用OCR识别技术获取附件中需要审核的字段, 形成结构化信息, 结合附件审核规则进行审核。主要提取票据金额、客商名称、规格型号等至单据。合同由经办部门提交到法务系统, 经过审批程序后流转至财务系统, 通过报销单据选择对应的法务合同, 降低信息不对称风险, 从财务末端追溯到源头, 使单据有据可依。其他业务附件包括事前审批单、发票明细、发票分割单等辅助附件, 这类附件需要专业财务人员进行职业判断, 是否合理, 金额是否正确。

③凭证审核。

凭证审核包括凭证通用规则审核、配置表审核、人工审核。

凭证通用规则审核的科目显得尤为重要, 着重介绍银行存款、往来科目、应收票据-银行承兑汇票。

第一, 银行存款大部分主要用于供应商和客户、本单位职工报销。固定对应账号审核规格, 与单据中客商、职工信息一致, 当付款信息不一致时, 转人工审核。

第二, 往来科目主要用于客商收付款及入账。当发票信息与客商信息一致时, 审核辅助字段自动通过, 不一致执行强控, 驳回经办人。当法律合同号一致时, 审核通过, 不一致时执行弱控转人工审核。

第三, 应收票据—银行承兑汇票的审核规则为到期日与

影像票据的票面信息中到期日一致, 签发日期与影像票据票面信息中签发日期一致、票据号与影像票据票面信息中票据号一致, 则审核通过, 不一致则强控, 退回经办人。

配置表审核通过与报账系统配置表中配置的相关信息进行审核, 实现对会计凭证内容的审核。

人工审核是对通用规则中未涉及且配置表中未配置的需要审核的信息进行人工审核。

2.2 司库系统智能审核

①网银直连自动付款: 由集团财务公司牵头, 做网银直连业务, 钻取各个商业银行开户网点信息, 并同步到司库系统, 通过联行号及开户行名称两个维度, 利用唯一单据号这一特征, 采集财务单据银行付款信息, 通过RPA机器人自动进行付款金额信息配比, 同时经过复核、回头核两个资金岗位再次核对金额, 实现全智能付款。解决了付款笔数多, 避免手工录入的误差, 实现一键匹配, 自动付款。

②自动编制银行余额调节表: 所有网银直连的账户, 月末均可实现各个银行与账面上的资金发生额、余额自动对账, 并找出差异, 自动生成银行余额调节表。只有在超出机器人处理潜力的特殊情况下, 才需要人为干预, 并可以自行设置, 将识别到的不一致之处及时通知相关财务人员。此对账功能只需一键配比, 大大节省了传统意义上的单笔核对的时间, 同时确保资金安全。

③自动收款: 通过网银直连, 司库系统自动提取收款信息, 包括供应商付款金额、供应商名称、收款日期等信息, 并通过预先设定的会计科目进行集成批量处理, 自动过账生成凭证。此自动收款功能大大节省了人力, 并减少人工处理的误差性。

④自动归集: 资金调配无需人工操作网银, 在每日规定

的时点，自动转入本单位指定账户，确保资金安全，同时汇入集团财务公司，有利于整个集团的资金调配，避免资金冗余。

3 数智化技术的优缺点

3.1 优点

①实现“云”报销模式。传统报销审批模式都是在内部服务器或者单机版财务系统完成，引入“云”软件，报销经办人、财务环节审批人员、分管领导均可在移动设备上安装APP，并实现随时随地提交申请、审批报销功能^[1]。

②ERP数据处理等新型智能化处理技术，能够促进财务管理向更加标准化、流程化、智能化方向转变，对企业经营管理、利润预测等前瞻性方面发挥更重要的作用。

③传统的财务管理模式已不能适应高速发展的信息时代，甚至可能因为财务数据滞后影响战略目标，同时不能抽身到财务管理工作中来，无法与企业战略步调一致，同时大量重复性工作容易引起财务工作者的抵触情绪，降低了财务工作士气^[2]。

3.2 缺点

目前数智化在财务管理中，仍处于摸索阶段，不能完全自动化。存在问题时，仍需转人工处理问题。

4 结语

在智能技术的高速发展下，加强数智化财务核算体系的应用深度和广度，将助力于企业实现价值最大化。智能审核和司库系统赋能”发展思路和“数转、数驱、数智”发展理念，将极大提高系统财务工作效率，节省人力、物力、成本支出，大幅降低财务风险，降本增效成果显著，助力高质高效服务保障公司前瞻运营^[3]。

参考文献

- [1] 耿斯.浅谈财务核算智能化管理——以B银行为例[J].财会学习,2020-04-01.
- [2] 李英姬.智能信息化时代下财务核算体系的构建策略[J].知识经济,2019(15):81+83.
- [3] 王秋华.浅析财务智能化对企业财务部门的影响[J].纳税,2017(34):70.

现代企业财务审计存在的问题及对策研究

Research on the Existing Problems and Countermeasures of Modern Enterprise Financial Audit

陈雯

Wen Chen

苏州工业园区测绘地理信息有限公司 中国·江苏 苏州 215000

Suzhou Industrial Park Surveying and Mapping and Geographic Information Co., Ltd., Suzhou, Jiangsu, 215000, China

摘要: 近几年,企业在市场经济中的竞争压力逐渐增大,有些企业甚至为了营造虚假的良好经营环境,不惜开展财务舞弊,这给社会带来了严重影响,因此对企业开展审计工作势在必行,笔者对现代企业财务审计工作展开了探究,希望能够对企业经营者起到帮助作用。

Abstract: In recent years, the competitive pressure of enterprises in the market economy has gradually increased, and some enterprises have even resorted to financial fraud in order to create a false and good business environment, which has brought serious impact on the society. Therefore, it is imperative to carry out audit work for enterprises. The author has explored the financial audit work of modern enterprises, hoping to help business operators.

关键词: 现代企业; 财务审计; 问题

Keywords: modern enterprise; financial audit; problem

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7286

1 引言

虽然当前中国经济发展速度不断上升,但是在快速发展的背后,也存在着些许问题,市场经济环境逐渐复杂化,使得企业的经营面临着多重考验和困难。对于现代企业开展审计工作,有助于企业规范经营活动,推动企业长远发展,就此笔者对现代企业审计工作展开了研究,并提出了个人的见解。

2 财务审计工作概述

财务审计工作是指对企业经营过程中的财务数据进行审查,主要是进行会计核算和会计监督,通过专业的会计核算和会计监督来审查企业财务数据是否真实准确,是否有弄虚作假的嫌疑。从本质上来说,审计工作是指相关审计部门或者是第三方有职业资格的审计单位,依据相关法律法规,对企业的经营情况、财务状况等进行审查,一旦检测出被审计单位财务数据有问题,就要对其进行处罚。在开展审计工作过程中,审计人员、审计方法、审计程序等是必不可少的,

高效的审计工作必须具备专业的审计人员、科学的审计方法以及严密的审计程序,只有具备这些条件才可顺利开展审计工作,才可最大化地提高审计效率^[1]。

3 财务审计工作作用

第一,有助于企业内部加强管理,更好地对内部各项经营事项进行管理。对企业日常经营事务进行审计工作,有助于及时地找出经营事项中的数据问题,及时发现,及时解决,有助于更好地推动企业内部持续稳定经营。审计工作是企业经营管理中的重要内容,高效的审计工作有助于提高企业经营管理水平,促进企业长远发展。在企业内部开展定期的审计工作,有助于及时地找出相关数据的核算问题等,财务人员据此重新进行核算,进而提高企业财务管理水平^[2]。

第二,有助于企业财务数据更加真实可靠,企业在开展生产经营过程中,会产生一些财务数据,企业的财务人员会在每月的月末、季末、年末编制出财务报表,以供企业领导者或其他利益相关人使用,借助于财务报表能够看出企业的

【作者简介】陈雯(1987-),女,中国江苏扬州人,本科,中级审计师,从事企业风险管理研究。

经营情况,如盈利、偿债和发展能力等。在企业中开展审计工作,有助于保证财务数据真实可靠,这样编制的财务报表也会更加准确,企业的领导者和利益相关者据此制定的相关决策也会更加科学和合理化^[9]。

第三,有助于净化企业经营环境,防止企业发生财务舞弊等事件。有些企业为了营造良好的经营环境,不惜篡改财务数据,粉饰财务报表,以此来迷惑大众,达到自己不可告人的目的。在企业内开展财务审计工作,有助于很好地规避财务舞弊事件,通过审计工作能够快速准确地审查出异常的财务数据问题,进而追查引起财务数据异常的原因,如果是企业领导者和财务人员合谋造假财务数据,那就涉及财务舞弊事件,需要有关部门对此进行彻查。在财务审计工作的震慑下,企业领导人和财务人员会有所忌惮。可见在企业内部开着审计工作,有助于净化企业经营环境。

4 现代企业财务审计存在的问题分析

4.1 审计部门缺乏独立性

当前在中国市场经济组织结构中,中小企业占据较高比例,中小企业最显著的特点就是人员组织结构不复杂,企业的领导者将大多数的时间和心血都倾注于业务拓展和销售方面,对于财务管理、审计等方面比较不重视。而且大部分的中小企业都属于家族式管理结构,家族式管理结构最大的弊端就是企业内部管理都掌握在一人之手,容易造成决策武断和财务舞弊等问题。在企业中所设立的审计部门并不是独立的,一般附属于财务部门中,这样就使得审计人员在开展工作过程中受到牵制。有时甚至是审计人员审查出某些财务数据有问题,但是由于企业所有经营事项都由一人说了算,最终也就不了了之了,这样是不利于企业长远发展的。另外,由于企业领导者对审计工作不是十分重视,导致审计人员在实际开展工作过程中,其他部门人员也不是十分积极配合,这样就导致审计人员进行数据收集和统计调查时存在障碍,最终影响了审计质量和工作效率的提升。

4.2 审计人员综合素养较低

审计人员是影响审计质量和效率的关键因素,如果审计人员的综合素质水平不高,那么审计质量和效率也会下降。当前在我国大多数企业中,审计人员的综合素质水平不高。在专业能力上,审计人员大多数是财务管理出身或者是直接由企业财务部门抽调过去充当审计人员,这样就导致审计人员在开展审计工作时,缺乏一定的专业性,那么在审查财务数据时,就会缺乏专业水准。在专业知识培训方面,大多数企业由于资金等各项因素的影响,并未对审计人员开展知识培训,使得审计人员的知识结构、专业能力也不能够实时更新,不能很好地适应现代社会发展的要求,进而影响了审计质量。在审计人员后期继续教育方面,审计人员由于大部分的时间和精力都投入工作之中,基本无暇去参与后期继续教育,这样就导致审计人员的专业素养能力和审计工作能力无

法得到快速提升,审计知识也无法得到补充,久而久之,就会使自己的能力与工作需求不匹配。总之,审计人员是提高审计工作质量的重要因素,企业必须重视审计人员,加强对审计人员的培训和管理,这样才能够促使企业可持续发展。

4.3 审计的体系不完善

审计工作是保证企业正常运行的重要内容,但是当前很多企业对于审计工作都未予以足够的重视,通过对我国企业审计工作的调查研究,发现85%以上的企业审计体系还不完善,缺乏科学合理的审计体系就会导致整个审计工作在开展过程中效果不佳,进而影响企业长远发展。审计体系中规定的审计内容、审计程序、审计人员等事项还不够细致和完善,导致审计人员在开展审计工作过程中具有较大的随意性,而且审计时间越来越长,这样就导致审计效率低下。有些企业审计体系一经制定,就没有再进行修改过,企业领导者普遍认为对审计体系投入人力、物力是浪费的,是没有用的,这样就导致审计体系无法完全适应企业发展速度,导致审计工作质量不高。而且在审计体系中未明确规划审计人员工作职责,这样导致审计人员在开展实际工作过程中,经常会出现责任推诿、磨洋工等事项,这根本无益于企业长远发展。

4.4 审计的技术较为落后

审计人员在开展审计工作时,往往会采用一定的审计技术,如果审计技术运用不当,不仅会影响审计结果,而且会导致审计效率低下。当前中国大部分的企业所采用的审计技术还比较落后,超过五成的企业仍然采用传统的审计方法,这样使得审计时间较长,审计结果不准确。而且传统的审计方法需要大量的审计人员,不仅增加了企业的人工成本,而且还降低了企业的工作效率。企业在实际经营和运转过程中具有较高的财务管理水平是十分必要的,审计工作正是财务管理中的一项内容,审计人员运用先进的审计技术,能够提升审计效率,同时也能够提高企业财务管理水平,这样对于企业整体的经营运转有着十分重要的好处。总之,企业要想实现可持续发展,切实提高经营效率,就要采取先进的审计技术,通过先进的审计技术来提升财务管理水平,进而提升资金使用效率,为企业健康发展助力。

5 现代企业提升财务审计质量和效率的建议

5.1 保障审计部门独立性

要想切实提升审计质量和效率,企业关键要保障审计部门独立性,让审计部门不依附于任何部门,不对任何部门负责。首先,企业要优化组织管理结构,让审计部门直接对领导负责。其次,企业领导者要给予审计人员一定的自主权,让审计人员可以根据工作需要去制定合理的审计内容和审计流程,而且还要要求其他部门人员积极配合审计人员工作,当审计人员需要调查或抽取相关财务数据时,涉及的人员必须全力配合,以此来保证审计工作正常开展下去。再次,要优化审计部门结构,企业可以设置一名审计总监、一名审

计副总监和若干个审计普通工作人员,通过优化审计人员结构,来更好地分配审计工作,这样会使得审计工作更加高效、有序开展。最后,企业领导者要改变观念,要加强对审计工作的重视。当企业领导者对审计工作予以重视时,那么手下的人员也会采取重视的态度,这样才能够形成上行下效的工作氛围,对审计人员开展审计工作是有帮助的。此外,当审计人员查找出某些财务数据有问题时,要立即上报财务总监,由财务总监核实后,向上级领导汇报,如果上级领导有瞒报嫌疑的,可以直接提交到监察委员会,让监察委员会出面管理,以此来保证审计工作不是单纯的形式主义,而是能够真正起到约束企业经营行为作用的。

5.2 提升审计人员综合素质

审计人员是开展审计工作的主体,如果审计人员综合素质不高,那么审计工作效率也不会高,因此企业要积极提升审计人员综合素质。在专业能力上,企业有多招聘一些审计专业出身的工作人员,这样在一定程度上能够提高审计工作的专业程度。在专业知识培训方面,企业要重视培训的作用,每周或每月要定期开展几次培训会,让审计人员积极参与其中并随时做好笔记,写出心得,企业还要根据每次的培训内容,对审计人员进行考核,以此来督促审计人员在培训中认真学习。对于考核结果好的审计人员,企业可以适当地予以奖赏,比如提升工资等,以此来激励审计人员更好地参与培训。在审计人员后期继续教育方面,审计人员自身要积极利用业余时间开展学习,不断丰富自身的审计知识,使得自身更好地适应社会发展趋势和变化。同时,对于企业来说,也要多给予审计人员学习的机会,如多邀请专家学者到企业之中开展演讲会、座谈会等,让审计人员与专家学者积极沟通和交流,以此来提升审计专业知识和工作能力。在审计人员思想意识方面,企业要积极营造良好的工作氛围,让审计人员有主人翁意识,让审计人员意识到企业的兴衰成败与个人利益息息相关,当审计人员在开展审计工作时,必须保持高度认真负责的态度去调查相关数据,不可借助职务之便,去徇私舞弊,给企业带来损失,通过这样的方式,让审计人员提高职业素养。

5.3 完善审计体系

为了提高审计效率,企业有必要完善审计体系,通过科学合理的审计体系去指导审计工作,首先,企业应该组建专门的审计小组,由专业人士对企业的审计体系进行评估和考核,将审计体系中不适用于企业发展的内容,进行适当的变更或替换,这样能够保证审计体系中规定的内容与企业发展同步。其次,审计体系中规定的内容要细致、科学、合理,这样才能够让审计人员在实际开展工作过程中有所依据、有所参考,比如对于审计人员工作职责方面,要明确规定,审计人员要各自负责各自的工作,不可随意进行替换或代岗,

而且对审计的内容要严格保密,不可随意向其他第三人泄露审计内容。比如对于审计程序的内容,要明确规定,任何审计人员不得做出跨越工作职责的事情,一旦违规,就要受到企业惩罚,严重会受到开除的处罚。最后,审计体系的制定要与企业发展战略目标相一致,任何体系和制度的制定都是为了促进企业可持续发展,因此审计体系的制定和更改也要实时参照企业发展战略目标。

5.4 创新审计技术

随着经济的日益发展,互联网技术已经普遍应用于企业经营管理中,审计人员在开展审计工作过程中,也要充分利用互联网技术,借助新型的审计技术来提高审计工作质量和效率。比如企业可以借助互联网技术,打造审计信息平台,审计人员通过审计信息平台可以实现信息共享,只要登录账号,即可获得各个部门的相关数据,这样在开展审计过程中,就节省了与他人沟通的流程,大大缩减了审计的时间。此外,为了保证审计人员能够更好地应用新型审计技术,企业要定期对审计人员进行培训,让审计人员有更多的机会和时间去学习新型审计技术,以此来提升审计人员对数据的处理能力和审查能力、分析能力。企业也可以定期考核审计人员对于新审计技术的应用能力,如果发现审计人员应用能力不好,可以对其进行专门系统的培训,以此来提升其审计工作能力。对于考核结果较好的审计人员,企业可以将其树立成典范和标杆,让其他人员向其学习,进而在企业中形成良好的示范效应,通过营造良好的学习环境,来激发审计人员学习新审计技术的兴趣。

6 结语

由以上论述可知,在现代企业的经营管理中,审计工作占据着十分重要的位置,但是当前仍有部分企业的领导者未将审计工作摆在至关重要的位置,忽视了审计工作对企业经营发展的重要影响。而且还有部分审计工作人员综合素质不高,所采用的审计方法较为落后,这些因素都导致企业审计工作质量和效率不高。论文结合当前实际发展现状,提出了相应的解决对策,希望这些对策能够切实帮助企业领导者更好地指导审计工作,帮助审计人员高效开展审计工作,进而实现企业长远发展战略目标,切实提升企业财务管理水平。

参考文献

- [1] 薛川.现代企业审计存在的问题与对策[J].商业文化,2021(34):51-52.
- [2] 陈润军.现代企业审计工作存在的问题及对策探讨[J].商场现代化,2021(21):139-141.
- [3] 邹胜梅.现代企业审计工作存在的问题及对策[J].投资与合作,2021(2):117-118.

发展壮大村级集体经济研究 ——以中国寿阳县为例

Research on the Development and Expansion of Village Level Collective Economy

—Taking Shouyang County, China as an Example

冀泓吏

Hongli Ji

中共寿阳县委党校 中国·山西 寿阳 045400

Party School of Shouyang County CPC Committee, Shouyang, Shanxi, 045400, China

摘要: 我们要着重强调全面推进乡村振兴, 坚持农业农村优先发展, 加快建设农业强国。发展壮大村级集体经济, 是改变农村经济发展落后、吸引农村人口回流, 进而实现乡村全面发展、城乡统筹推进和人民共同富裕的重要途径。论文通过对寿阳县域内乡村的调研和思考, 为乡级集体经济的发展提供一些见解。

Abstract: We should emphasize on comprehensively promoting rural revitalization, giving priority to the development of agriculture and rural areas, and accelerating the construction of an agricultural power. Developing and strengthening the village-level collective economy is an important way to change the backwardness of rural economic development, attract the return of rural population, and realize the comprehensive development of rural areas, the overall promotion of urban and rural areas and the common prosperity of the people. Through the investigation and consideration of the villages in Shouyang County, the paper provides some insights for the development of the township collective economy.

关键词: 村级集体经济; 乡村振兴; 土地托管

Keywords: village level collective economy; rural revitalization; land trusteeship

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7287

1 引言

解决好“三农”问题是在全面打赢脱贫攻坚战后, 全面实施乡村振兴战略就成为了推动农业农村取得历史性成就、发生历史性变革的重要举措。脱贫摘帽不是终点, 而是新生活、新奋斗的起点。乡村振兴, 既是高质量发展阶段一项重大而紧迫的战略任务, 也是构建新发展格局的内在要求和践行新发展理念的重要体现。现在我们着重强调要全面推进乡村振兴, 坚持农业农村优先发展, 加快建设农业强国^[1]。在农业农村的发展中, 村级集体经济是农村基本的经济组成部分, 发展壮大村级集体经济, 对改变农村经济发展落后、吸引农村人口回流, 进而实现乡村全面发展、城乡统筹推进和人民共同富裕的重要途径。为了研究发展壮大村级集体经济的新途径、新方法, 对寿阳县多个乡镇展开调研, 就发展壮大村级集体经济的现状、问题、产生问题的原因以及对策作如下研究:

2 村级集体经济的现状

寿阳县交通区位优势。全县总人口 22 万, 其中农业人口 17 万。寿阳是典型的丘陵山区, 以旱地为主, 宜林宜牧

面积 130 万亩, 耕地面积 104 万亩, 农民人均耕地 6 亩。

发展农村集体经济是中国特色农业现代化的必然选择。近年来, 在省委省政府的高度重视和大力推动下, 我省农村集体经济不断创新, 对巩固完善农村基本经营制度、保障粮食安全和重要农产品有效供给、促进农业稳定发展发挥了重要作用。但寿阳县在推进农业现代化的步伐和规模不大、步伐不快, 所以要全方位推动农业高质量发展为主题, 发展多元化、多层次、多类型的农村集体经济, 为全面推进乡村振兴、加快农业农村现代化提供有力支撑。

为了发展壮大村级集体经济, 我县先后下发了《关于全面推进乡村振兴战略的实施意见》《关于加强村级组织运转经费保障工作的通知》《寿阳县化解村级债务工作实施方案》《寿阳县农村非承包耕地租金收取五条措施》《寿阳县“清化收”工作实施方案》等文件办法, 制定“1885”三年行动计划, 积极探索村级集体经济发展壮大新路径。

2.1 村级集体经济运作情况

从 2018 年开始, 农村集体经济改革成为农村经济工作的重点。通过不断探索, 实现了组建县级农机服务联盟、成

【作者简介】冀泓吏(1983-), 女, 中国山西寿阳人, 硕士, 从事党建和经济研究。

立乡村振兴发展公司、实施土地双层托管等 8 种集体经济增收模式。

这些基本上是在成立经济合作社的基础上，依托合作社进行一系列因地制宜、多种模式的运作。一些经济基础好的乡村率先成立了村级经济合作社。初级阶段，一些合作社是真实开展市场化运营，集约化生产的，而一些则只保留在形式层面。但是，随着政府对村级集体经济的不断支持和推进，确实进入运营的合作社已经越来越多，并且取得了很好的效果。

农业合作社的成立和运营，使得有相对充足的资金购买先进的农机具。比如，南燕竹村原先只有个别大农户有两三个大型农机，小农户有个别小型农机，成立合作社后，就通过合作社仅四驱旋耕拖拉机四十辆，大疆 T10 农用无人机 17 架，大大提高了农业生产的效率降低了成本。在合作社模式下，农业生产托管从刚开始的 200 亩发展到现在的 16000 多亩。吸收农户 1000 余户、土地托管费用达 1600 多万，直接、间接带动农户增收 100 余万元。逐步让农户适应农业生产托管模式，同时合作社也逐步探索经验，带动周边农户和小合作社进行联耕联种，加快农业生产托管的步伐。

经过多年的探索，各个农业合作社作为村级集体经济的重要组织形式，在如何管理土地的问题上探索出了多种合作模式。比如“双层托管”，合作社负责和农户签订托管合同，给村民吃下“定心丸”，将农户承包地与集体的非承包地连片规划，集中管理统一打包，按照托管农户受益，村集体增收的原则，将土地整体托管给合作社。同时，通过农业生产托管，提供农资供应和销售全程服务，盘活供销合作社多年的僵尸企业。通过与保险金融机构合作，对农业生产托管服务提供保障^[2]。通过商业保险入社，金融机构进社，从而保证了农民的收益，即使风吹、雹打，农户仍然收入只增不减，同时合作社有了靠山，农户有了保障。而农机户则通过组建农机服务队，统一耕、种、防、收，按组分片，进行作业服务，服务费由合作社统一定价、统一结算、统一派工，实行三统一，按照农业生产托管服务规模化、集约化、标准化要求，合作社提前调研，公开遴选，择优选择农机手，组建农机服务队。让村民实现“种地不出人、入社等钱分”的梦想，真正实现“谁来种地、怎样种地、如何种好地”这一难题。

在土地资源比较丰富，比较适合大规模集约化种植的乡村，这种土地托管的模式在很大程度上解放了生产力，盘活了生产资料，让更多的劳动力节省出来进行二次就业，增加了农民收入。

在土地资源不适合大规模集约化种植的乡村，根据气候和土壤条件，在农业上可以大力发展果树、药材、杂粮等经济作物种植。村级集体经济的模式就表现为农民加入合作社后，成为公司化运营的一员。合作社提供标准化的种植方法、教授种植技术、提供特定的农药化肥等，农户可以将土地托管给合作社直接管理、销售，也可以自行进行管理和销售，

仅享受技术等支持。例如，寿阳地处高寒、昼夜温差大，特别适合玉露香梨的种植，以西洛镇常村为牵头乡村，发起了“万亩梨园计划”，带动寿阳各乡村已经实现了玉露香梨种植面积 16000 亩，每亩梨树能为老百姓带来近万元的收入，与玉米每亩千多元左右的收入相比，大大提高了农民的收入，刺激了农民的生产积极性。

村级集体经济经过脱贫攻坚和乡村振兴的有效衔接，和全县大力推动，不断交流研讨合作的基础上，全部乡村已经实现了集体经济破零。目前，163 个行政村收入全部达超 20 万元，经营性收入达 10 万元以上村占比 85.9%。目前，我县集体实施的集体经济项目共 169 个，基本实现“一村一项目”全覆盖，村级集体经济项目全破零。

2.2 集体经济项目实施方面

在实现村级经济组织领办项目全部破零的基础上，实现各乡镇村集体经济项目按照时序进度推进，通过项目来推动集体经济的运行，提高经济活力。以寿阳县为例，在 2022 年一年，142 个项目已经开工建设，开工率达 78.7%，黑水村露天蔬菜种植园区及平头村双百亩种植示范园区建设项目等 28 个项目已经完工。已完成朝阳镇、平头镇、南燕竹镇等 10 个乡镇涉及 17 个申报市级项目县级评审工作，指导各乡镇对项目申报书等相关资料进行了补充完善，目前 17 个申报市级项目已全部开工建设，解愁乡驻地企业服务项目已取得收益 4.4 万余元。

2.3 先富能人领办企业、合作社

先富能人在村级集体经济的推进过程中起了非常大的引领和推动作用。每个乡村都充分发挥本地优势，先富能人领办合作社工作，每个村至少要有个先富起来的带头人或者本地在外致富的能人牵头领办实质性运营一个企业或合作社，有效地推动了村办企业和合作社尽快走向规范化运营。以寿阳县为例，截至 2022 年 12 月，全县 163 个行政村已全部完成先富能人领办企业合作社工作，并已领取营业执照，领办率达 100%。南燕竹镇、平舒乡、宗艾镇、景尚乡、平头镇、松塔镇、朝阳镇等乡镇村集体经济组织都已完成。

2.4 打造典型示范村项目

为了让各个乡镇在各乡镇在经济竞争中因地制宜、发挥优势，至少打造 2~3 个典型示范村及 2~3 个典型示范项目，为其他乡村提供发展的样板和示例，其他乡村可以加入也可以从中学习建立自己的村级经济发展模式。以寿阳为例，南燕竹村省级乡村振兴示范村项目进展顺利，农机具购置已完成，正在拨付进度款，烘干场正在修建。景尚、白道等乡村有部分土地都加入了南燕竹的经济合作社做全托管经营。

3 村级集体经济发展的困境

3.1 政策扶持落实力度不够

政策和资金的支持在村级集体经济发展的初期具有非常重要的作用，但是，往往有计划但资金和方案以及最终落实到项目的过程中，总有一些环节有困难，难以很快落实到位，

影响了项目的推进速度。比如虽然计划设立涉农资金等用于支持村级集体经济项目,但县财政局对相关资金使用情况没有出台配套办法,县农业农村局对相关涉农资金项目管理使用不够到位,政策及资金落实力度不够。

3.2 认识程度不高,思路不清

少数乡村带头人对发展农村集体经济存有模糊认识,对如何发展集体经济束手无策,“等、靠、要”思想突出。还有少数群众还难以在心理上完全信任集体经济,对个人利益与集体利益相互协调的方式还存在疑问,给村级集体经济的发展带来了一定程度上的困难,对领头人进行经营和协调的能力也提出了挑战。

3.3 村级集体经济发展潜力挖掘不充分

农村仍有大量的闲置资源资产没有被充分挖掘出来,转化为经济效益,同时也存在大部分村集体土地、山林等资产价值低,开发成本高,无法直接利用带来效益。

4 村级集体经济发展局限的原因

现在村级集体经济发展步履维艰,主要有以下原因。

4.1 受个体能力素质限制,导致集体经济缺乏发展后劲

从计划经济到社会主义市场经济,这不仅是经济形式、经营方式的调整,更是人的思想观念的大调整。更是责任和能力的考验。现在的合作社领头人大多科学文化程度低,年龄偏大,并且缺少走出去的经历和经验,造成他们在观念和思维方式上没有能够跟上时代,缺乏开拓进取精神和创新意识,再加上他们接受现代化事务和运用现代化设备、手段等方面接受能力差,造成在发展集体经济上心有余而力不足。

4.2 受政策、资金因素的影响,导致集体经济发展不均衡

政策和资金一般比较偏向已经取得一定规模和成就的村级集体经济项目,导致一些弱小的集体经济得不到充分的发展。还有很多村在初级阶段就遇到资金问题,难以继续发展成为成熟的项目。以寿阳县为例,南燕竹镇南燕竹村的土地经营、燕州小镇建设、西洛镇常村的玉露香梨产业项目等因为相对成熟发展前景比较好,得到的政策、资金支持就比较大。松塔乡、尹灵芝镇等人口少、老龄化严重、比较落后的乡镇得到的政策、资金支持相对较少。

5 对村级集体经济发展困境的一些对策

5.1 进行资源整合

通过“清化收”对乡村集体资产进行摸排整合,统筹人力、资产、资金,发展现代特色农林业、品牌农业和生态循环农业。进一步发展相关企业,进行农产品深加工、销售等。

5.2 产业带动发展

利用村级经济合作社,开展代耕代种代收、统防统治、

烘干储藏、集中运输等综合性服务。围绕特色主导产业,开展优质农产品品牌创建,建设农业生产、加工、经营、服务设施,开展农产品产地加工。

加大宣传招商引资力度,以良好工作作风、优质服务的热情、优良的工作生活和投资环境,吸引能人回乡创业。通过开展产、供、销服务和创办农产品加工企业,增加村集体经济收入,壮大村级集体经济^[1]。

5.3 发展多元化经营模式

鼓励村集体经济组织参股农民专业合作社和经营稳健的工商企业。探索村企联手共建、定点帮扶、扶贫开发等多种形式,实现多元化经营。一是可以将土地综合利用,进行统一支配开展规模化种植。二是利用集体优势发展企业。综合利用合作社资源、资金、劳动力,开办因地制宜的企业。鼓励有条件的农村集体经济组织与其他经济主体发展混合所有制经济项目,不断探索和丰富村集体经济实现形式。

5.4 发展民俗文化旅游

对具有民俗民间文化、山水自然条件、历史人文资源、红色资源、农特产品优势的村,由村集体统一组织和服务,进一步深挖文化内涵,打造特色村落,开发农家乐、采摘园、度假村、红色旅游、文化旅游、生态旅游等项目,发展壮大村级集体经济。

5.5 加大人才培养力度

继续加大对乡村高级人才的输入,招录大学生入乡参与乡村经济建设。同时坚持不懈抓好村干部培养教育,使他们转变观念,增强领导经济工作能力和经营管理水平,确保在集体经济提质增效工作上持续发力,真正使村集体经济实现“看得见、可持续、能带富、效益好”。

6 结语

现在的乡村要全面推进乡村振兴,村级集体经济的发展是农业农村发展的关键形式。统筹利用农村生产资料、劳动力等资源,需要我们在实践中多看多学多摸索,在多样化的经济形式中找出一条适合本地的路子然后发展壮大,最终能够带领村民走向共同富裕,从而实现乡村振兴。

参考文献

- [1] 唐红丽,贺文赞.“乡村振兴战略”学术研讨会综述[J].中国井冈山干部学院学报,2018,11(5):140-144.
- [2] 赵智奎,龚云,彭海红,等.实施乡村振兴战略壮大集体经济(笔谈)[J].河南社会科学,2020,28(5):1-15.
- [3] 李燕.关于发展壮大新型村级集体经济的几点思考[J].农民致富之友,2016(22):35.

国际贸易术语 FOB 在进口贸易中的应用及反馈

Application and Feedback of International Trade Term Fob in Import Trade

罗成

Cheng Luo

中广核核电运营有限公司 中国·广东 深圳 518124

China Nuclear Power Operation Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518124, China

摘要: 中国在引进西方国家先进设备时, 作为购买方往往选择 FOB 交货条件自行采购国际运输服务以节省费用。一旦运输途中发生货损, 责任难以界定的情况下, 进口设备购买方往往只能对风险兜底。论文试图从购买方角度, 通过在进口设备买卖合同中增加保护条款等方式规避合同执行阶段的风险。

Abstract: When China introduces advanced equipment from western countries, as the buyer, it often chooses FOB delivery terms to purchase international transportation services by itself to save costs. In case of goods damage during transportation and liability is difficult to define, the buyer of imported equipment can only cover the risk. From the perspective of the buyer, the paper tries to avoid the risk in the contract execution stage by adding protection clauses in the import equipment sales contract.

关键词: 国际贸易术语; 风险转移; 保险; 设备引进

Keywords: international trade terms; risk transfer; insurance; equipment introduction

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7288

1 引言

在国际贸易术语解释通则中, FOB (Free on Board) 术语又称“离岸价”, 该术语仅用于海运或内河水运。“船上交货”是指卖方以在指定装运港将货物装上买方指定的船舶或者通过取得已交付至船上货物的方式交货。货物灭失或损坏的风险在货物交到船上时转移, 同时买方承担自那时起的一切费用^[1]。

这个定义看似清晰, 但实际应用过程却需要根据国际贸易的具体情形进行客制化加工, 才能有效降低国际贸易中购买方的风险。

2 FOB 应用风险事件概述

国内曾有家化工项目建设单位作为购买方(以下简称“购买方”)为引进法国的成套化工系统设备建设大型化工项目(该项目总投资规模达到数百亿元), 与欧洲某公司签订了化工进口设备买卖合同, 合同范围包括系统和设备的设计、生产制造等, 买卖合同中约定交货条件为 FOB 安特卫普港, 安特卫普港为欧洲大港, 很多欧洲货物从这里海运至全世界, 这些化工设备需要根据工程项目的建设进度分批次运输、交货和在中国境内项目现场进行安装调试。由于该化工项目整体

上采用法国技术, 涉及较多批次的法国设备进口, 因此购买方与国内知名海运公司(以下简称“买方运输商”)签订了该项目运输总包合同, 由其承揽整个项目的海运任务。为规避海运运输风险, 购买方为这些项目所需要的进口设备都投保了海运一切险, 同时将购买方和欧洲某公司列为被保险人。将欧洲某公司列为被保险人也是对方在买卖合同谈判过程中的要求, 该欧洲某公司有几十年以上的国际项目承揽经验、业务遍布全球、且在买卖合同的条款订立过程中全程有专业律师参加, 项目风险控制非常到位。欧洲某公司为完成从其法国境内工厂将设备运输到 FOB 交货地点安特卫普港口, 也通过合同方式确定了其货运代理(以下简称“卖方运输商”)。安特卫普港的所有权人(业主)将安特卫普港的营运业务委托给了当地一家公司(以下简称“港口运营商”), 由其统一负责交付到港口的货物搬运及吊装、装船等工作。

不幸的是, 在进口买卖合同的执行过程中, 其中一批价值约 800 万欧元的化工项目主设备由卖方运输商运输到安特卫普港后, 存储期间被港口运营商误操作的堆垛机碰撞并损坏。购买方认为该批被损坏设备因为未完成装船所以未完成 FOB 交货, 所以保险理赔和重新制造、供货或维修的责任全部应该由欧洲某公司牵头负责。但欧洲某公司在事件发

【作者简介】罗成(1983-), 男, 中国陕西咸阳人, 本科, 注册造价师, 从事采购商务研究。

生后,将该事件提交给案发地的比利时安特卫普商务法庭裁决,卖方运输商和购买方的运输商也派代表参加了庭审,基于安特卫普港的特殊规则,即装船工作由港口运营商负责,卖方交付货物到港口即视为 FOB 交货,庭审最终判定欧洲某公司已经完成了 FOB 交货。

面对上述庭审结果,购买方认为比利时商务法庭无权审判该设备是否完成了 FOB 交货,因为买卖合同中双方约定的争议处理仲裁机构不在比利时,为此找了两家律师事务所咨询对策,两家律所均认为现有资料不足,无法给出准确的法律意见。

由于购买方的化工项目处于建设工程二级进度计划的关键路径当中,对该批设备的到货时间有要求,关键设备延误将导致整个项目停工带来的损失是购买方作为建设单位无法接受的,所以必须立即开展原材料重新采购并制造,情况特殊的是,这批受损设备为欧洲某公司的专有技术设备,正常需要约两年的制造周期,为此购买方先通过买卖合同变更指令的方式要求欧洲某公司赶工重新制造该批设备,欧洲某公司借机表示因为单独制造一批的数量少,成本会高很多,且对方明知只有他们拥有该设备的专有技术、没有替代品,为此就重置设备要价 2000 万欧元,由于购买方迫于整体工程进度压力,只能在对方给予象征性的降价后接受。

海运一切险方面,保险公司在保单中约定的赔偿标准最高为合同中约定的设备价格上浮 10%,即 880 万欧元。为此,购买方在此事件中额外承担 1120 万欧元的损失。

受损设备在安特卫普港的免费存储期限只有 3 个月,但由于购买方迟迟不能做出是否报废的决定,因此从第 4 个月开始,欧洲某公司经购买方同意后将受损设备运输至附近费用较低的仓库存储,由购买方承担仓储费用。由于事故牵涉面广、涉事主体多,购买方未能在短时间内做出关键决策,导致设备在安特卫普港存放超过 1 年之久,最终经保险公司同意后将受损设备的所有权抵了存储费用,因为保险公司经评估后,如果将设备运输回中国后处理得到的残值未必能够海运费。

3 FOB 应用风险事件分析

3.1 侵权之诉或违约之诉

由于侵权之诉与违约之诉的构成要件、归责原则、举证责任、责任承担方式等大相径庭,以侵权为由诉讼相关对方需要证明相关对方有过错,因此有必要在本案例中加以区分可以起诉相关对方的方式。

上述设备损害事故的肇事方是安特卫普港口运营商,化工设备是由卖方运输商负责运输至安特卫普港口,然后由港口运营商负责设备的装船,在等待船期的存储期间发生货物损坏。购买方认为买卖合同中的条款为 FOB,买卖合同中并未对 FOB 条款做任何修改,设备货损发生在装船之前(购买方安排的船只尚未到达、接货日期也未到),所以设备损坏、灭失的风险仍在欧洲某公司,但欧洲某公司坚称 FOB 交货到安特卫普港即完成设备的风险转移。这是争议点之一,要解决此争议,双方只能按照买卖合同的约定在新加坡

进行仲裁,但实施仲裁的费用不小且多久能裁下来难以控制,最终可能是两败俱伤。

鉴于是否 FOB 未达成一致,且购买方以维护双方合作关系为重并未按买卖合同约定正式发起仲裁流程,所以本文仅从学术分析的角度,按照两个假设分别进行推演:

①假设一:设备已经完成 FOB 交货,风险已转移至购买方。

此种假设下,欧洲某公司及其运输商则解套了,没有责任。港口运营商为购买方运输商的分包商,则各方按照合同关系链进行索赔,购买方向其运输商索赔,其运输商向港口运营方索赔,但是无论是根据海牙—维斯比规则还是中国海商法^[2],港口运营商或者运输商的违约责任非常小,在本案例中只有 6 万美元。故对购买方而言,采取违约之诉没有意义。

购买方与其运输商有明确的海运总包合同,且该受损设备明确属于合同范围内应该运输的设备,故购买方无法以侵权为理由起诉其运输商。购买方运输商与港口运营商之间也存在合同关系,虽然港口运营商在执行其他港口作业时(非履行合同义务期间)损坏了购买方的设备,但据律师反馈,以侵权之诉索赔港口运营商仍不太可能成功,因为比利时法律要求的证据文件和程序性要求非常难做到。

②假设二:设备未完成 FOB 交货,风险仍在卖方。

欧洲某公司应以合同违约为由向其运输代理提起索赔,欧洲某公司与其运输商之间存在合同关系,但其运输商和港口运营商之间没有合同,所以其运输代理可以按侵权向港口运营商索赔,以侵权为由可根据货物损失额度获得赔偿。这种方式看似对购买方最为有利,但现实情况是,欧洲某公司和比利时商务法庭都认为买卖合同项下的 FOB 条件已经实现,所以他们都不同意向港口运营商提出侵权之诉。在 FOB 未完成的前提下,货物的所有权尚未转移到购买方名下,且购买方与港口运营商存在间接合同关系,因此购买方无法以侵权为由索赔港口运营商。要推动欧洲某公司及其运输商以侵权为由起诉港口运营商则购买方必须在买卖合同项下的仲裁获胜,明确受损设备未完成合同 FOB 交货义务。显然,这又绕回到提出假设的原点。

3.2 诉讼时效

为避免诉讼时效到期导致购买方利益受损,需要探讨如何中断诉讼时效,但在探讨之前,需要明确仲裁或诉讼对象是谁,在本文所述案例中,购买方理论上可以起诉卖方欧洲某公司,也可以起诉购买方运输商、港口运营商、保险公司等。

根据中华人民共和国海商法规定,只有仲裁或诉讼具有中断诉讼时效的法律效力。如果购买方需要保留向其运输商索赔的时效,需要向双方在运输合同中约定的仲裁机构正式提出仲裁请求。

向肇事方港口运营商的诉讼方面,港口运营商为比利时公司受比利时民法管辖,比利时法律规定对此类民事侵权问题,受损方的索赔诉讼时效只有 1 年,买卖合同的甲方以

及保险公司主张权利的时间有限,如果要延长诉讼时效,则按《比利时民法典》需要由律师协会及执行法官出具索赔函,在索赔实践中可操作性不强。

向卖方欧洲某公司的诉讼,按照买卖合同中约定的适用法律和仲裁方式提出仲裁请求则可以中断诉讼时效。

3.3 保险理赔

虽然购买方对买卖合同项下的所有设备购买了海运一切险,保险范围自卖方(欧洲某公司)设备出厂至化工设备安装现场仓库全过程,但是购买方如果事故发生后未履行相关通知配合义务可能导致理赔遭拒。根据《保险法》第45条第1款,“因第三者对保险标的损害而造成保险事故的,保险人自向被保险人赔偿保险金之日起,在赔偿金额范围内代位行使被保险人向对第三者请求赔偿的权利”。第46条第1款“保险事故发生后,保险人未赔偿保险金之前,被保险人放弃对第三者的请求赔偿的权利的,保险人不承担赔偿保险金的责任”。第46条第3款,“由于被保险人的过错致使保险人不能行使代位请求赔偿的权利的,保险人可以相应扣减保险赔偿金”^[1]。购买方在发生事故后随即提出了保险理赔并按保单提供了证据文件,也邀请保险公司代表全程参与了与欧洲某公司的谈判、沟通协调等活动,保险公司委派其当地律师赴安特卫普进行了勘察定损。但受损设备为非标准设备、技术含量较高,保险公司无法判断是否可以维修,最终其委托国内一家行业内的专业设计院进行分析并出具报告,结论是无法维修。经过必需的保险理赔流程后,保险公司按照保单约定的标准向购买方进行了赔付。

通常情况下,保险公司在赔付保单受益人之后可以向有关责任方进行追索。但在本案例购买方投保的海运一切险保单中,购买方和卖方(欧洲某公司)以及卖方的所有承包商和分包商均被列为被保险人,且保险公司在保单中放弃了对所有被保险人的代位求偿权,即保险公司不能索赔被保险人。所以,保险公司无法向欧洲某公司提出索赔。虽然欧洲某公司的下游承包商和分包商均被列为被保险人,但保单中也明确了承运人和其他受托人不在承保范围内,所以保险公司理论上可以代购方之位索赔港口运营商,但如前所述可以索赔到的金额预计为6万美元,可能最终还不足以支付国际索赔的律师等费用,毫无性价比。

3.4 设备卖方欧洲某公司行为分析

在得知事故发生后,欧洲某公司即按照买卖合同的要求通过正式信函通知了购买方,这是及时履行了买卖合同通知义务。随后提请比利时商务法庭判定设备已经完成FOB交货,尽可能将自己的风险剥离,风险规避措施得当。

比利时海运事故的诉讼时效为1年,在事故发生后第11个月,来函提醒购买方诉讼时效即将到期,需要尽快做出是否起诉肇事方的决定,最后时刻让购买方在存在时间压力的情况下仓促做决定。

由于事故造成的设备损坏无法修复,再利用垄断的地位以高价重新卖给购买方一套重置设备。

在本案例中,欧洲某公司通过符合交易规则的商务手段不但撇清了自己的全部风险,而且将一场事故转变为赚钱机会,不考虑其他方面,从合同管理和公司经营角度还是成功的。

4 结语

国际贸易术语解释通则本质上是为便利国际贸易活动由国际商会(ICC)制定的一份参考文件、并非强制性法律法规,国际买卖合同当事人可以使用其中的贸易术语,也可以不使用。按照FOB在国际贸易术语解释通则中2020版的定义,货物越过买卖合同中的购买方指定的运输代理船舷则货物损坏灭失的风险转移到购买方。但是如果卖方国家的法律以及FOB发货港口有特殊规则,则此种情况下,风险转移可能提前发生,如比利时的安特卫普港口,卖方将货物运输到港口指定位置则被视为完成了FOB交货。在FOB条款的实际应用中,除了标准国际贸易术语解释通则的规定外,购买方可以单独增加合同条款约定以保护自身利益。

为规避上述案例中购买方的风险,建议在使用FOB条件时,在合同中单独增加风险转移点条款,明确设备必须完好地装船后,设备的所有权和风险才能转移到购买方。且在买卖合同中明确该条款的效力高于合同中使用的交货港口惯例、规定。

此外,建设工程项目中进口买卖合同的标的多为被国外技术垄断的设备,此类合同在签订前购买方还有一定的议价能力或采取拖延策略,一旦合同签订基本上就没有多少谈判筹码了,合同商务变更将成为对方获取超额利润的良机,有些公司甚至因此在签订合同前通过低价中标然后在合同执行阶段通过变更、索赔盈利,所以购买方应尽可能在合同中列明各种设备、部件、备品备件的子项、分项价格,越详细、越精确越好,并约定如果需要通过合同变更增加采购数量或因损坏重置时,单价必须固定不变(或者仅按照公开的材料价格、消费价格指数进行调整),以防止外国公司在设备意外受损重置或其他原因购买方需要追加采购数量时漫天要价。

前述内容主要考虑合同签订前的措施,合同签订后的管理执行也不容忽视。在本案例中购买方犹豫不决导致最终承担了上千万欧元的额外费用,建议对于此种金额较大的争议,预判通过友好协商将无果的情况下,应断然按合同规定的流程采取仲裁、诉讼手段以示坚决的态度,避免被卖方拿捏。

在国家一带一路倡议实施的时代,中国企业出海业务越来越多,希望论文对其读者在国际规则、合同风险的把控方面能有积极提示作用。

参考文献

- [1] 国际商会INCOTERMS国际贸易术语解释通则[S].
- [2] 中华人民共和国海商法[Z].
- [3] 中华人民共和国保险法[Z].

国有企业内部治理与行为规制法律服务

State-owned Enterprise Internal Governance and Behavior Regulation Legal Services

张建伟 许晓红

Jianwei Zhang Xiaohong Xu

河北得律师事务所 中国·河北唐山 063000

Hebei Defa Law Firm, Tangshan, Hebei, 063000, China

摘要: 在市场竞争日益激烈的背景下, 国有企业核心竞争力主要以高效内部治理机制的运作效率作为衡量标准的重要组成部分, 培育和释放市场主体活力、推动经济社会持续健康发展的根本动力核心是改革。在当今, 伴随着企业合规制度的建立, 积极推进大型国有企业的内部治理机制建设与法律服务的衔接尤为重要, 并把建立现代企业制度作为国有企业改革的方向, 通过构建国有企业法人治理结构, 调整决策机制, 加强国有企业法律风险防范意识, 优化国有企业监督机制, 实现国有企业综合竞争能力。

Abstract: In the context of increasingly fierce market competition, the core competitiveness of state-owned enterprises mainly takes the operational efficiency of efficient internal governance mechanism as an important part of the measurement standard. The fundamental driving force to cultivate and release the vitality of market entities and promote the sustainable and healthy development of economic and social is reform. Today, with the establishment of the enterprise compliance system, it is particularly important to actively promote the construction of the internal governance mechanism of large state-owned enterprises and the connection of legal services, and take the establishment of modern enterprise system as the direction of the reform of state-owned enterprises. Through the construction of the corporate governance structure of state-owned enterprises, the adjustment of the decision-making mechanism, the strengthening of the awareness of legal risk prevention of state-owned enterprises, the optimization of the supervision mechanism of state-owned enterprises, and the realization of the comprehensive competitiveness of state-owned enterprises.

关键词: 国有企业; 内部治理; 行为规制; 法律服务

Keywords: state-owned enterprises; internal governance; behavior regulation; legal services

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7289

1 引言

放眼全球, 国有企业与普通企业在性质、经济发展、管理模式上都存在一定的区别, 由于自身的独特性导致国有企业在前苏联东欧迅速发展, 并且在西方的众多发达国家中大规模存在。但随着经济发展的不断深入, 国有企业自身存在的问题和缺点被逐渐放大, 导致国有企业难以继续发展, 因此针对国有企业的改革也经历了非常久的发展。自从1970年到1980年左右开始, 国有企业的发展改革和西方部分国家之间存在的私有化矛盾逐渐加深, 同时, 随着柏林墙的倒塌, 这种现象迅速波及东欧和苏联国家。在中国, 改革开放

以来国有企业在继承原计划经济公有制经济的基础之上逐步发展, 回望企业改革的历程, 面向未来, 企业改革应走向何处去。国有企业作为国家经济中的重点项目, 如果针对现有国有企业进行有效改革, 是中国新时代下建立社会主义市场经济、恢复市场经济发展的重要环节之一。基于历史的因素, 中国的国有企业在结构、类型方面都具有一定的复杂性, 部分国有企业在实际发展建设过程中缺少应有的市场竞争力, 由于国有企业自身改革创新能力的缺失, 导致国有企业对于先进技术的运用力度不足, 难以建立起专属于自身的品牌。常常处于非战略核心地位, 导致许多大型国有企业未掌握核

【作者简介】张建伟(1979-), 男, 中国唐山人, 本科, 从事刑事及民事诉讼领域研究。

心技术，其品牌效果未达到预期的影响力。在经济全球化的今天有可能已失去了核心竞争力，间接有可能影响中国民族品牌在国际市场中的发展。

2 国际上国企改革的经验启示

虽然各国国情存在差异，但国有企业在改革过程中仍有规律可循。整体来看，苏联国有企业改革是失败的，西方发达国家及东欧地区国有企业改革大部分是成功的，通过梳理国际上国有企业改革的历程，我们可以得到的有益启示。

2.1 国有企业对于维持中国市场经济平衡、促进市场经济发展起到重要影响

国有企业主要起到的职能如下。

2.1.1 调控职能

国有企业在市场环境中起到调控作用，能够对市场经济发展、各产业发展、事业单位和人民基础产业建设等各项产业进行全面调控，使市场环境中的供求关系保持在平衡状态，以此来推动市场经济的可持续性发展建设。

2.1.2 引导职能

国有企业能够通过自身影响力，引导市场环境中的非国有企业和民营企业向正确的方向发展，使所有企业的发展建设、投资规划符合国家相关要求规定，对我国市场环境的科技化建设和新项目投资开发起到良好的引导作用。

2.1.3 补偿职能

国有企业对一些非国有企业具有补偿职能，能够对一些非国有企业无法承担的产业和项目进行投资，使这些项目产业能够顺利发展建设。

2.2 继续完善国有资产运营的监督系统

相关部门要针对国有企业的发展建设进行实时监管，建立监督部门专门审核国有企业现有资产的使用情况和实际收益，并以此来完善国有企业的各项考核制度。

2.3 保障职工合法权益

国企改革随着市场经济的发展，正在有序完成过渡，在此过程中要保护好国有企业的资产以及经营收益。保障好职工的合法权益，各类保险的缴纳，妥善处理离退休人员的各项待遇。

3 中国国有企业内部治理结构现状

根据《公司法》的管理制度相关的规定，目前国有企业采用董事会领导下经理负责制度。这种制度方式存在的缺陷很有可能将监事会的职权形同虚设，监事会的监督职能不能得到充分的实施，致使企业经营者的权利得不到有效监督，容易发生国有资产流失及企业内部腐败等问题现象。因此，笔者认为在公司治理结构完善的基础上，国有企业应坚持各级职能制衡监督原则，在重要事务决策中听取律师的法律意见，引入 CEO 管理公司制度，构建并发挥律师事务所、会

计师事务所等社会中介机构的外部监督力量。

4 国有企业内部治理结构存在的缺陷

由于历史原因，中国的国有企业基于长期计划经济体制的框架下改制而来，导致在现代企业制度方面，中国与西方国家在国有企业的发展过程中存在非常大的差异，中国的国有企业主要由原有企业进行改制而产生，而西方国家的国有企业大多是通过业主制度、合伙制度等不同制度的改革中摸索而来，由于中国国有企业在发展过程中存在的缺失，导致国有企业目前的管理制度和体系存在一定的问题，对国有企业的未来发展产生一定的影响。

4.1 决策机制运行不够规范

目前很多国有企业存在决策机制不完善的现象，由于国有企业内部的管理制度不足，导致国有企业的决策工作难以得到有效管控。企业自身的决策能力和国有企业自身的发展经营理念、未来发展方向、企业自身文化等各种因素息息相关。在国有企业实际发展过程中，虽然中国相关部门对国有企业的管理制度进行严格把控和要求，但在一些地方的国有企业实际经营中也经常产生国有企业受到地方政府干预的现象，对国有企业发展的规范性起到非常严重的影响。因此针对国有企业的未来发展，相关部门需要严格把控国有企业在决策方面的规范性，确保国有企业的发展建设严格按照决策制度开展进行。

4.2 国有企业法人治理结构失衡

国有企业内部的董事会、股东大会和监事会等都是确保国有企业未来发展方向的重要内容，但在实际经营过程中，虽然我国相关法律对国有企业进行严格约束，但由于外界干扰因素的影响，导致实际的管理职能没有得到有效规范和约束。在很多国有企业中，领导人员能够直接决定国有企业的发展决策，这种现象也导致国有企业现有的法人结构出现严重的失衡，对国有企业未来发展造成影响。针对国有企业法人结构的改革，相关人员需要确保各项制度的有效落实，对目前国有企业实行的各项管理制度进行完善，如国有企业中的企业文化、激励政策、组织管理等各项内容，都需要相关部门加以优化和调整。

4.3 国有企业缺乏风险防范意识

全面依法治国的新形势对依法治企提出了全新要求，并随着改革开放的深入，针对法制宣传教育有了新的发展。伴随国家各种战略的实施，国有企业投资仍会快速增长，因此怎样识别，防范投资中的政治、经济、法律风险，将会成为国有企业投资成败的关键。笔者认为法律风险防范管理体系既是基础也是保障，通过组织运行法律风险防范管理体系，可以有效管理控制企业法律风险发生，降低法律风险事件发生的概率以及不利后果产生的影响，达到国有企业经济利益最大化目的。在企业的经营管理过程中，贯穿其他风险管理的重要

要手段非“法律风险管理”莫属。

5 提升中国国有企业法律服务新思维

针对国有企业对法律服务需求的不断上涨,法律服务人员自身业务能力方面应不断地提高。随着国家法治建设的推进,企业的发展与法律服务紧密联系在一起,企业将成为法律服务的主要对象。对企业而言法律服务是有价值层次的。随着国有企业深化改革不断推进,对国有企业应实行独立董事制度,这将提升企业内部治理监管机制的作用。国有企业中独立董事的作用非常大,独立董事的主要作用是确保国有企业所有股东的自身利益不受损害,并在国有企业进行发展决策时能够给予一定的正向意见。独立董事在国有企业的管理工作中起到非常重要的作用,因此国有企业的管理部门需要对独立董事进行针对性管控,确保独立董事能够为国有企业发展建设起到积极影响的同时,保证独立董事的各项活动符合相关法律和国有企业的发展需求^[1]。法律服务的方式和模式将不断更新变化,法律服务的价值层次也会不断提升。

5.1 改善提高决策机制的执行力

在中国股份制企业的管理中,要求国有企业的股东代表大会能够对国有企业的未来发展做出正确决策。无论是经营管理决策还是企业内部职工的人事调动,地方政府对国有企业的发展建设不能加以干预。国有企业的发展规划必须与国家利益和国家发展建设方向相同,按照国家的领导可以通过国有资产管理委员会指派的代表进行决策表决。在国家不控股的企业中,决策要由相对控股者决定。股份制企业的基本原则可解读为股权持股比例的多少决定董事会地位,董事会则作为企业的决策机构而存在,由它作出公司决策,因此无论是国有企业还是非国有企业,政府部门都不能对企业董事会的决策内容进行干预,必须确保企业处于独立运行的状态下。

加快完善董事会制度建设,制定健全的权责相宜的运转协调机制,可有力制衡决策执行的监督机制。监督董事长和总经理决策行为,充分发挥董事会的决策以及监事会的监督职能作用,经理层的经营管理、政治核心作用。切实解决部分国有企业董事会被架空、一人独断的问题,形成完善的公司治理模式。有力保障董事会依法行使重大经营决策权、人事任用等权利的实施。未经法律允许政府的职能部门及其他任何机构不得对国有企业经营管理进行干预,确保管理层的经营自主权。董事会内部权力的运用监督应不断完善,职工代表应在国有独资公司及全资公司的董事会和监事会中留有名额。按照《公司法》的规定公司经营管理决策应实行一人一票表决制度,董事对董事会作出的决议承担责任^[2]。加快推进董事会及董事评价制度,提高对董事的审核测评管理机制,针对重大决策失误负有直接责任的董事要及时提出解

决方案并依法追究法律责任。

5.2 完善现代企业制度,加强企业监督机制

中共中央部门对于国有企业的重视度非常高,在相关文件中已经明确指出,国有企业公司制是未来市场企业发展的重要形式之一,公司制企业的特点包括产权归属明确、企业与政府完全区分、各项职能分配明确、管理制度科学合理。

因此,中国国有企业应特别重视制度建设,根据公司法的相关规定,推进国有企业公司制股份制改革。加强国有企业的企业制度内部改革,探索引导各类国有企业实现股权多元化,着力推动国有企业的改制上市,营造有利时机完成对集团公司整体上市。针对国有企业不同的经营范围对其功能进行定位,加快调整国有股权在国有企业中的比例。完成股权结构多元,有效规范股东行为以及内部约束效力,以达到国有企业高效运行的经营治理机制。国有企业在实际发展过程中,需要将管理制度充分利用,通过管理制度带有的规范性和约束性对国有企业经营发展进行管理,并以此为基础,对国有企业现有管理制度进行调整和优化。

5.3 加强企业职工的法律意识,预防职务犯罪

定期为国有企业现有员工进行相关法律知识的宣传和普及,同时还要定期组织讲座,确保现有员工的法律意识足够,维护自身权益的意识。建立健全国有企业针对重大决策失误以及渎职、失职责任追究机制,加强监督重大决策评估以及决策事项履职情况的记载,并且完善认定决策过错的标准。严厉打击贪污、挪用、变卖国有资产和非法转移金融债务的行为^[3]。不断完善企业国有资产的监督管理问责制度,针对国有企业存在的重大违法等问题隐瞒不报、敷衍了事等行为将依法追究相关人员渎职、失职责任,根据产生的后果给予纪律或行政处分。对于已触犯国家相关法律的人员,国有企业要将违法人员及时交由相关部门进行审查,严格按照中国相关法律对违法人员加以制裁,确保国有企业的社会形象和合法权益不会受到侵害,为国有企业的未来发展提供良好保障。

6 结语

在合同的审查过程中应做好风险防控,为营造良好的经营环境搭建安全平台。在民主法治的道路上,协助国有企业修改完善公司章程,维护公司的经营管理秩序以及企业的合法财产。辅助决策者分析法律风险,实现与国有企业的全面法律对接服务。

参考文献

- [1] 赖阳.刑民交叉案件中合同效力认定问题研究[D].南昌:南昌大学,2020.
- [2] 崔建远.合同法(第三版)[M].北京:法律出版社,2003.
- [3] 韩世远.合同法总论[M].北京:法律出版社,2004.

“互联网 +”时代的交通运输经济发展探究

Research on the Development of Transportation Economy in the Era of “Internet Plus”

张一博

Yibo Zhang

洛阳市道路运输协会 中国·河南 洛阳 471000

Luoyang Road Transport Association, Luoyang, Henan, 471000, China

摘要: 改革开放以来,中国的交通运输业一直都在以惊人的速度在不断向前发展。随着时代的进步以及“互联网+”的出现,各传统行业都逐渐通过与互联网相结合的方式灵活运用大数据技术,拓展出新的发展方向。因此,交通运输行业也紧跟发展趋势,相继出现了智能交通等新兴概念,并通过不断地将互联网先进技术与交通运输紧密结合促进交通运输经济发展,使交通运输的发展充满活力,并拥有更多的可能。“互联网+”的出现也使交通运输效率能够不断地上升,进而促进交通运输经济的增长。

Abstract: Since the reform and opening up, China's transportation industry has been developing at an amazing speed. With the progress of the times and the emergence of “Internet plus”, all traditional industries are gradually combining with the Internet to flexibly use big data technology and expand new development directions. Therefore, the transportation industry has also followed the development trend, and emerging concepts such as intelligent transportation have emerged one after another. It has promoted the economic development of transportation by continuously combining advanced Internet technology with transportation, making the development of transportation full of vitality and more possibilities. The emergence of “Internet plus” has also enabled transportation efficiency to rise continuously, thus promoting the growth of transportation economy.

关键词: “互联网+”; 交通运输经济; 研究

Keywords: “Internet plus”; transportation economy; research

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7290

1 引言

近几年来,“互联网+”不断引起了包括交通运输业在内的各类型传统行业的关注。“互联网+”的出现能够通过将传统的交通运输业与互联网大数据分析以及智能化检测等先进设备相结合而增加服务效率,提高服务的精准程度,同时也可以通过数据分析而得到能够解决交通运输日常管理中出现的相关问题的解决方案。让大数据参与日常交通运输的管理,以便于帮助运输企业能够不断地总结经验,让它们在将来能够更好地可持续发展。

2 交通运输与经济联系

交通运输业的发展是能够促进我国经济发展的重要因素

之一。交通运输行业也是可以推动现有社会经济环境继续向前的不可缺少的一个行业。同时,中国经济的不断发展也完善了交通运输业的体系建设,使其能够多次进行突破。而“互联网+”与交通运输这个传统行业的结合也正是随着国家各种经济活动的发展得到了迅猛的推动后,对交通运输业拥有更高层次的一种要求的例子。因此,交通运输与经济发展有着密不可分的联系,只有通过继续加大对交通运输业的监管力度,继续完善交通运输业的各种规章制度体系,才能使交通运输更好地为推动经济活动进行服务。随着中国综合发展速度的加快,从乡村到城市的各个地区的经济合作也变得越来越密切,交通运输业就显得尤为重要。各类型商品通过合理的交通运输在消费者和生产者之间不断流通,进而可以产

【作者简介】张一博(2001-),男,中国河南洛阳人,在读本科生,从事经济研究。

生一些比较可观的经济收入。中国城市化速度的不断加快也使交通运输的发展对经济发展的促进作用越来越大。由此看来,交通运输业的发展任重而道远,“互联网+”的出现也非常及时。通过大数据的协助,能够让交通运输可以逐渐地朝着更加数字化、网络化、智能化的方向发展,以帮助其加快物流运输的效率,使各种物流运输活动能够安全进行,能够更好地为中国经济活动的扩张做贡献。

3 “互联网+”对交通运输经济发展的影响

3.1 让人们出行更加便捷

随着互联网以及大数据的高速发展,人们的生活也越来越智能化和便利化。现在利用“互联网+”就可以在出行前查询到自己想坐的公路以及铁路相关车型的信息。同时还能够查询到交通工具的行驶路线、实时位置、到达站点的时间等信息^[1]。例如,武汉市的“熊猫智能巴士”就是一个比较典型的例子。人们可以先在手机上下载乘车软件,并用软件进行实名注册和信息采集,该软件能够通过红外线迅速采集到皮肤以下3mm处的毛细血管特征,人们乘车时仅凭在公交刷卡机处刷手掌就能够成功坐车。“互联网+”的出现可以通过大数据将人们的信息进行信息录入,也可以实时的观察到每一趟车的精准的位置定位,可以清楚地看到预计到达车站的时间,同时也简化了出行上车的购票流程,不仅能够帮助老人用最简单的方式付费乘车,还可以加快人们的上车速度,减少巴士在站点停留的时间。由此可见,“互联网+”在最大程度上可以为人们的出行节约更多的时间,便利各个年龄段居民的日常生活。

“互联网+”与交通运输的结合在中国乡村地区也有非常重要的作用。中国的乡村地区有着道路崎岖以及出行难的问题。“互联网+”的出现可以借助高科技以及互联网大数据的帮助实现人与车的互联互通。贵州乡村的“通村村”智能交通就是非常好的例子,生活在村内的学生和居民能够通过线上预订的方式为自己预订汽车和巴士,这样既可以保障学生每天下课后能够在最短时间内坐到回家的汽车,也能够保障村庄内留守的老人拥有一个更方便的交通出行方式。同时,车上的智能系统也能够使监控人员通过高科技的手段实时观察到车的位置,并可以不间断地取得联系,最大限度地保障了车上人员的安全,也使人们的出行更加便捷。

3.2 提高物流配送效率

将“互联网+”合理地利用到交通运输中,可以通过大数据分析技术更加精准地进行物流配送分析,通过为货车分析出最快捷的运输道路,从而降低配送成本,提升运输效率,并在更短的时间内完成物流配送任务。同时,科学运用智能交通系统以及卫星和车载定位来对物流运输车辆进行实时监控,为物流创造一个安全的运输环境。例如,G7车辆定位系统既可以感知车辆的位置,又能通过后台监控系统监控司机的情况,当司机有困意的时候或者出现其他特殊情况的时候,

能够通过随车监控系统及时地进行提示,合理地通过“互联网+”与交通运输的结合来保障司机的生命安全。

3.3 更加有效地配置交通资源

随着时代的发展,中国民用汽车保有量大量增加。私家车的数量也越来越多,几乎已经成为大多数家庭的生活必需品之一。因此,道路拥堵逐渐成了人们日常开车出行经常会遇到的一种现实情况。这种拥堵的状态也会使人们把日常生活中大量的时间浪费在出行的路上。同时,在节假日和一些公共假期,这种情况会更加严重。“互联网+”的出现能够通过大数据系统将交通资源再次进行有效的组合配置,利用“交通大数据+人工智能”对道路的交通情况进行实时分析,通过对实时交通变动进行数据分析,不断对各个路口的红绿灯进行智能化调整,改善道路拥堵的情况,使道路能够在最短时间内恢复通行。“互联网+”的出现成功降低了交通压力,节省了人们的出行时间,也让生活更加便利。

4 “互联网+”交通运输经济的现状分析

4.1 基础设施不够完善

中国目前的交通运输现状之一是缺乏完善的基础设施,这会导致“互联网+”交通运输的正常管理受到很大程度的限制。同时,也没有形成真正符合中国运输行业标准的信息化软件和非常便于使用的系统。在“互联网+”快速发展的大趋势下,许多运输企业的信息资源还没有办法很好地进行有效传递,交通运输行业还无法高质量满足快速发展的需求,管理水平也依旧没有达到很好的标准,各个区域间发展不平衡的状况依旧存在。

4.2 交通运输资金紧张

近几年来,中国交通运输业的发展速度非常的快,其中当然也需要大量的资金加以支持。“互联网+”的出现使得交通运输达到了一个新的发展起点,这就需要大量的资金投入,而且最好是能够更加精准地投入并且进行一个合理分配,让每一笔钱都用在实际需要的地方,避免资金在各类型项目中被无形消耗。但是目前,中国的资金投入实际上并不均衡,地区跟地区之前有差异,有些落后地区根本就没有足够量的资金支持,更不用考虑进行“互联网+”交通运输的可持续发展了。项目跟项目之间也有差异,不同的项目获得的资金是不均衡的,用于交通发展的资金可能会在项目的具体使用上出现问题,最终导致资金流失。另外,不同的城市根据地皮价格的不同、城市政策的不同、城市现状的不同,还会影响到发展“互联网+”交通运输的专用资金的使用。因此,交通运输资金在具体使用时会受到很多因素的干扰,易造成交通运输资金紧张的问题。

4.3 缺乏交通运输管理信息化人才

信息化的人才对于现代交通的建设有着至关重要的作用。“互联网+”交通运输的发展过程当中需要大量的信息化人才对各种类型的项目和研发进行支持。但中国目前交通

运输类管理人员和工作人员并不具备着强大的技术能力和现代化的应用管理能力,甚至对一些交通运输的部分知识还没有全面的掌握,对信息资源的利用也依旧不达标。同时,中国的运输类管理人员还不能及时反映工作中出现的问题,不能及时解决问题,影响交通运输的持续发展^[2]。所以,只有不断地吸收更多的交通运输管理信息化人才,不断完善人才培养方案,才能在未来的发展历程当中不断填充现代化交通领域的人才缺口,让中国的“互联网+”交通发展越来越好。

4.4 缺乏有效的信息控制力

针对交通运输行业来说,中国一些交通运输业的管理人员以及工作人员的个人素质较低。缺乏“互联网+”交通领域应该有的从业素养。同时,现在很多交通运输企业依旧采用非常传统的方式探讨会议议题或者项目决策,依旧采用用笔画图、读文件以及口头商议的模式来召开会议,并非通过使用互联网以及多媒体相结合的形式来展开有关于交通运输研究。同时,各个部门的沟通不及时,意见和想法交流不及时,协作不到位,导致管理效率极其低下。

5 “互联网+”时代交通运输经济优化发展措施

5.1 加强“互联网+”管理人才的培养

任何领域的发展都离不开相关领域的人才进行支持。“互联网+”的出现是交通运输业发展历史上又一个比较重大的突破,更加需要信息化人才参与其中,用更加专业的方式深入不同地区、不同城市、不同的交通运输企业,根据不同情况制定发展措施以及相关的管理制度。最好能够定期开展一些“互联网+”交通运输的讲座,让更多管理人员和工作人员都能够不断学习知识,亲身参与讨论。同时,也可以加大项目交流会的开展频率,让不同企业,甚至不同研发区域的人相互交流,交换思路,这样也有助于讨论出“互联网+”交通运输的新思路。

5.2 加大对大数据和互联网的重视程度

“互联网+”的出现对于交通运输有着不可替代的意义。互联网加快了交通运输的发展速度,是交通运输经济发展的一个非常重要的转折点。“要致富,先修路”这句话并不是

空口无凭。“互联网+”交通运输的出现已经通过大数据让中国部分贫困地区的交通状况得到了很大的改善,通过互联网帮助贫困地区的人们解决了出行难和出行不安全的问题,通过智能交通系统保障人们的行程安全,同时还要学会利用大数据分析技术对交通运输的各类型数据进行分析总结,以帮助各个区域的“互联网+”交通运输持久发展。所以,只有加大对互联网和大数据的重视力度才能够让交通运输经济有更大的进步空间。

5.3 合理分配交通运输专用资金

资金对于任何一个行业的持续发展都尤为重要。因此,在“互联网+”交通运输快速发展的过程中当然也离不开资金的支持^[3]。交通运输的发展对于推动中国经济发展有着不可替代的作用,所以应继续扩大“互联网+”交通运输所需要的资金来源,制定相关的财务管理制度,对每一笔使用资金都严格审核,以防止资金在各类型项目的实际使用阶段被流失,要尽力让有限的资金发挥出最大的作用,进一步推动“互联网+”交通运输的发展。

6 结语

互联网的不断进步和大数据时代的到来对于交通运输业的继续发展有着很大的推动作用。交通运输业是能够带动中国经济发展的重要行业之一,因此,“互联网+”交通运输的出现可以将大数据、互联网与传统的交通运输行业紧密结合,通过大数据分析,不断进行经验总结,提高工作效率。目前交通运输已经在互联网的帮助下有了非常明显的改变,但依旧存在很多不足。希望在未来中国交通运输的发展过程中,能够针对不足的地方进行有效解决。真正让“互联网+”交通运输全力为推动经济发展助力。

参考文献

- [1] 陈捷.“互联网+”下交通运输经济发展探究[J].中国物流与采购,2022(21):113-114.
- [2] 杨燕.浅析基于“互联网+”的交通运输经济发展[J].大陆桥视野,2022(8):22-23.
- [3] 刘晓丹.基于“互联网+”的交通运输经济发展研究[J].经济师,2022(7):291+293.

中国苏州市体育大数据平台项目要求及管理辦法

Requirements and Management Measures of Sports Big Data Platform Project in Suzhou, China

柳寒清

Hanqing Liu

苏州市运河公园管理处 中国·江苏 苏州 215000

Suzhou Canal Park Administration, Suzhou, Jiangsu, 215000, China

摘要: 为配合全市政务数据共享机制的建立, 加强数据资源管理, 推动数据资源集约共享与开放, 加快推进苏州体育数据相关共享, 提升服务水平根据国务院《关于印发政务信息资源共享管理暂行办法的通知》(国发〔2016〕51号)和《苏州市政务信息系统集成共享事业实施方案》等文件精神, 结合实际, 制定办法。

Abstract: In order to cooperate with the establishment of the municipal government data sharing mechanism, strengthen the management of data resources, promote the intensive sharing and opening of data resources, accelerate the sharing of sports data in Suzhou, and improve the service level, according to the spirit of the State Council's *Notice on Printing and Distributing the Interim Measures for the Administration of Government Information Resource Sharing* (GF [2016] No.51) and the *Implementation Plan for the Integration and Sharing of Government Information System in Suzhou* and other documents, and in combination with the reality, the measures are formulated.

关键词: 管理方法; 数据共享; 数据管理

Keywords: management method; data sharing; data management

DOI: 10.12346/emr.v4i5.7291

1 概述

首先, 体育局各处室、各直属单位从事数据资源收集登记、共享交换、开放及其相关管理活动, 是指体育局各处室、各直属单位在履行职责过程中编制或取得的数据, 由直接或间接第三方依法收集、依法授权管理包括依赖于信息系统形成的数据等。

体育局办公室是数据资源管理工作的领导机构, 负责协调推进与数据资源管理有关的重要事项。体育信息中心是数据资源管理的主管部门, 负责数据资源管理的组织、指导、协调、监督, 负责数据资源目录的日常维护。

数据资源管理应遵循以下原则:

①及时输入原则, 不及时输入为例外。以共享为原则, 不共享为例外。各部门形成的数据资源要及时录入和共享, 涉及国家秘密和安全的, 按照相关法律法规执行。

②各部门在新数据生成时需及时上传苏州体育基础数据

管理和信息服务平台(以下简称数据平台), 填写月度统计表, 并按时上报体育信息中心。产生和提供数据的体育局各办事处和下属单位应及时响应, 免费提供数据共享服务。

③统一规划, 统一施工。根据国家、省、市有关数据资源相关标准规范开展数据资源的收集、交换、保存、共享工作, 各信息系统生成的数据应符合局数据资源标准规范, 通过数据交换共享接口积极提供到数据平台。

1.1 数据资源分层管理

①浅谈数据在企业管理中的重要性, 结合有关规定, 体育局将数据资源分为机密数据、有条件公开数据、无条件公开数据, 分别制定相应的管理标准, 各部门新系统或新数据资源填写新数据资源目录申报表必须由体育信息中心审查和确认数据资源目录。

②保密数据由专人专门负责, 对保密数据的追加删除和对接共享操作, 需要先打申请, 经负责人、各级领导审核同

【作者简介】柳寒清(1979-), 男, 中国江苏苏州人, 管理九级, 从事智能设备和网络维护研究。

意后方可进行。有条件公开数据由各业务部门管理,满足公开条件共享交换需求的,应当共享公开。无条件公开数据由信息中心负责,按照市大数据管理局的规定定期上报苏州市数据交换共享平台。

1.2 数据资源管理

①避免数据中心和网络基础设施因过度规划造成的资金浪费,各部门业务系统应以我局数据平台为基础,体育信息中心负责数据平台的统一协调与管理。

②为了集中管理数据资源,消除“信息孤岛”,实现数据共享和集成,提高数据安全防护水平,各部门原则上不得新建数据平台,需要将新的系统数据资源整合到体育局数据平台。

③各部门定期更新数据,每月填报数据资源情况月末报表报体育信息中心,体育信息中心每季度检查数据情况报体育局办公室及局领导,同时负责将每季度更新的数据上报苏州市数据交换共享平台。

1.3 数据共享管理

①统一验收。体育信息中心统一集中接受共享应用。第二条由部门授权。原则上,授权的对象是用户部门。应用时,由使用部门提供数据使用目的、适用范围、业务应用系统等相关信息。

②可以使用网上办理。通过城市体育大数据共享接口进行对接。

③权力与责任的关系权力是责任和义务的结合体。数据资源共享使用遵循“专人提供、专人负责,专人流通、专人负责,专人使用、专人负责”的原则。

1.4 数据安全

①各部门应按照数据安全规定进行日常数据管理,主要包含:数据访问身份验证、权限管理、数据保密等。

②每个部门都要明确工作人员的输入、访问和维护的权限,并且不能私自使用其他人的账号来进行操作。如果必须添加或者对账户进行修改,则必须填写数据平台的账户变更表。

③体育信息中心配备安全员,建立运行日志,严格监控操作过程,对发现的安全问题及时处理和报告,保证数据传输和存储安全。

在苏州精心打造“智能体育”品牌的背景下,为提升公共体育服务、政务公开、信息传播、产业发展、信息互动五大功能紧紧围绕“务实、亲民、便捷”主题,重点抓好属于苏州特色的“智慧体育”建设。

1.5 建设目标

本次平台建设目标有三个,第一是体育数据管理,应市级架构管理工作要求,使体育大数据平台建设符合电子政务总体架构要求,使体育大数据平台有序、有效接入整体架构进程,促进全市电子政务“一棋”格局形成。二是体育数据共享,实现横向协调、纵向贯通,三是跨部门数据联合挖掘,实现体育业务管理监控,协助指导城市体育发展^[1]。

2 整体建筑 (Overall Architecture)

整体框架的设计紧紧围绕苏州体育“大平台、大数据、大系统”建设理念,体育信息资源大数据的建立应遵循物理分散、逻辑集中、资源共享、数据互联的原则。并且构建深度应用、上下联动、纵横管理的协同治理体系。

2.1 体育云中心

建设单位依托现有云计算机房设施(苏州电子政务云),无需投资建设数据中心和大型机房,购买服务器和存储设备等,节约了建设成本,信息软硬件资源由专业云服务提供商管理,建设单位不承担信息系统的维护升级,节省运维成本。电子政务云的灵活性高,灵敏度高,在实施新的电子政务项目时,不用额外购买软硬件,利用现有的云基础设施进行快速部署系统,提高电子政务应用的速度。技术人员在一个平台上构建和部署应用程序,从而在很大程度上提高了信息系统的部署效率。电子政务机制的问题是信息共享难的最主要的根源,如果要降低信息共享和业务协同的难度可以通过云计算技术上可以。通过电子政务云平台,使多个政府部门实现了相应的基础基本设施的共享共通。实现政府系统之间的软硬件互通共享,提高电子政务信息共享的效率,扩大信息共享的范围,软硬件资源和信息资源的共享将有助于促进各部门之间业务系统的集成,为政府部门的业务合作创造条件。电子政务云实现了政府委员会办公局部门软硬件资源所有权与使用权的分离,政府各委员会办公局部门可以集中人力物力进行本部门的业务运作,从而减轻行政负担,使政府集中精力为公众提供公共服务,提高政府效率。同时,在配置了技术支持云计算的电子政务云后,后台信息烟囱式配置方式的屏障被破坏,实现了电子数据的统一共享。这对前台服务接口的统一开通具有重要意义,电子业务的统一化不仅停留在前台展示水平,而且将迫切实现电子政务服务的高效统一^[2]。

2.2 体育大数据治理

管理整合后的体育数据信息资源,对整合后的数据信息资源进行数据清洗、收集、处理、分类、更新,并建立体育大数据资源中心,根据资源目录管理系统对体育大数据进行统一管理、统一利用。首先要规范统一标准。重视数据与通用业务标准的统一,开展体育大数据信息化总体标准的开发与应用,促进各区域、各部门、各层次的数据互通共享。建立动态更新的体育大数据信息资源目录系统,确保体育大数据有序开放、共享和使用。并统一需求管理。梳理体育局各部门内部分散、独立的信息系统建设需求

在统一数据标准体系的基础上,统筹“苏州”体育大平台体系建设。

2.3 体育大数据资源中心

根据项目建设需要,全面梳理体育基础数据管理和信息服务平台中的体育数据资源,通过数据集成和治理实现数据

成果的整合,为了满足项目数据需求的现状和项目的后续建设,需要构建以下数据库:大众体育数据库、竞技体育数据库、体育产业数据库、体育文化数据库、体育赛事数据库、体育市场数据库、体育设计应用数据库、体育科研数据库、体育安全数据库^[3]。

2.4 支撑系统

①数据交换与共享系统。

根据体育数据交换标准,结合省市数据交换平台建设规范,来实现数据交换,将数据库中的各个数据项表示为单个实体元素,将数据的各个属性值表示为多维数据,可以从不同维度观察数据,对数据进行深入观察分析。平台内部共享及与省市相关平台对接。

②大数据分析决策系统。采用先进的主流技术,既要保证稳定运作,又要高效运作,要实现统一规划管理政务信息资源、全文索引和检索、数据共享服务、大数据分析等应用。

③大数据可视化系统。给人们提供一个直觉的和反应灵敏的可视化环境。

④数据资源目录系统。根据体育信息资源标准规范,对苏州市体育大数据平台上应用的所有信息资源进行统一登记管理、动态更新。系统功能应包括体育信息资源目录结构定义、体育信息资源注册管理、体育信息资源查询、体育信息资源更新等。统一提供数据目录检索、浏览、下载等数据服务。

⑤系统集成共享。

综合共享体育现有31种信息系统(包括APP应用、PC终端应用、微信公众号、微信小程序),统一苏州体育APP、统一苏州体育大数据平台(PC终端应用)、统一苏州体育微信公众号、形成统一苏州体育微信小程序。

2.5 需要合成的系统

2.5.1 业务合作的同类系统集成

基础数据管理与信息服务平台、体育云管理端智能一体化平台、场馆备案系统、“中央”厨房备案系统、体育执法系统、高危项目监管平台、体育基础设施建设管理系统、苏州市体育安全管理平台,共集成共享8种业务协同类系统。

2.5.2 公共服务体系整合

公共服务体系整合包括智能场馆服务系统、智慧体育园、体育博物馆、救生员登记系统、登记培训系统、体能检测系统、健身俱乐部系统、器材巡检系统、国外体育俱乐部系统、青少年俱乐部管理系统、阳光联赛系统、体育科研平台、体育文化平台、体育医院平台、苏体通系统,共整合共享公共服务系统15类。

2.5.3 信息推送系统集成化

信息推送系统集成化包括“苏州体育、微生活”、苏州体育中心公众号、苏体学生会、苏州体育大数据平台项目需

求规范字之库、苏州体能测量与体育指导站、苏州体育项目、苏州智体项目、苏州运河公园微信公众号、苏州体育小程序、装备巡查小程序,共整合共享10类信息推送系统。

2.5.4 建立统一的“苏州体育”平台

基于系统集成工作,形成统一的“苏州体育”平台,主要是:形成统一的“苏州体育”业务应用平台,形成统一的“苏州体育”公共服务平台。

2.6 搭建统一的“苏州体育”业务应用平台

基础数据管理与信息服务平台、体育云管理端智能一体化平台、场馆备案系统、“中央”厨房备案系统、体育执法系统、高危项目监管平台、体育基础设施建设管理系统、基于苏州市体育安全管理平台的整合共享成果,以及体育大数据的管理与应用,形成面向体育局内部办公的统一应用平台。

2.7 构建统一的“苏州体育”公共服务平台

开发构建“苏州体育”公共服务平台,整合现有各系统资源,梳理现有各系统流程,实现统一门户、统一页面、统一管理、统一服务。

3 关键技术

系统设计采用COM和SOA架构思想,以通用性、稳定性为主导,进行分层设计和开发,横向以功能类别为导向,纵向以服务内容为导向,分阶段设计,逐步细化各组件的颗粒度。

项目使用.Net核心开发的B/S架构。应用架构的总体设计采用目前业内主流的UP思想(统一软件流程),针对关键功能用例选择和结合非功能性需求所隐含的关键质量和约束,通过概念架构设计和细化架构设计完成整个平台体系结构模型定义、子系统划分,以及开发、运行、部署和逻辑体系结构的描述。

4 结语

苏州体育大数据平台项目开发建设预计6个月完成,包括信息资源集成、系统需求分析、系统设计、软件开发、数据库建设、系统集成、试运行等阶段工作,试运行后由采购员组织验收评审。

参考文献

- [1] 王珂.基于互联网大数据平台的小微企业融资模式研究——以阿里巴巴为例[J].长安大学陕西省211工程院校教育部直属高校,2021(8):56.
- [2] 张宇,蔡新,李爱民,等.分布式文件系统与MPP数据库混合架构在电信大数据平台中的应用[J].电信科学,2013,29(11):12-16.
- [3] 魏艳萍.基于大数据平台的电力营销分析与决策系统研究与设计[J].西华大学,2020(3):83.