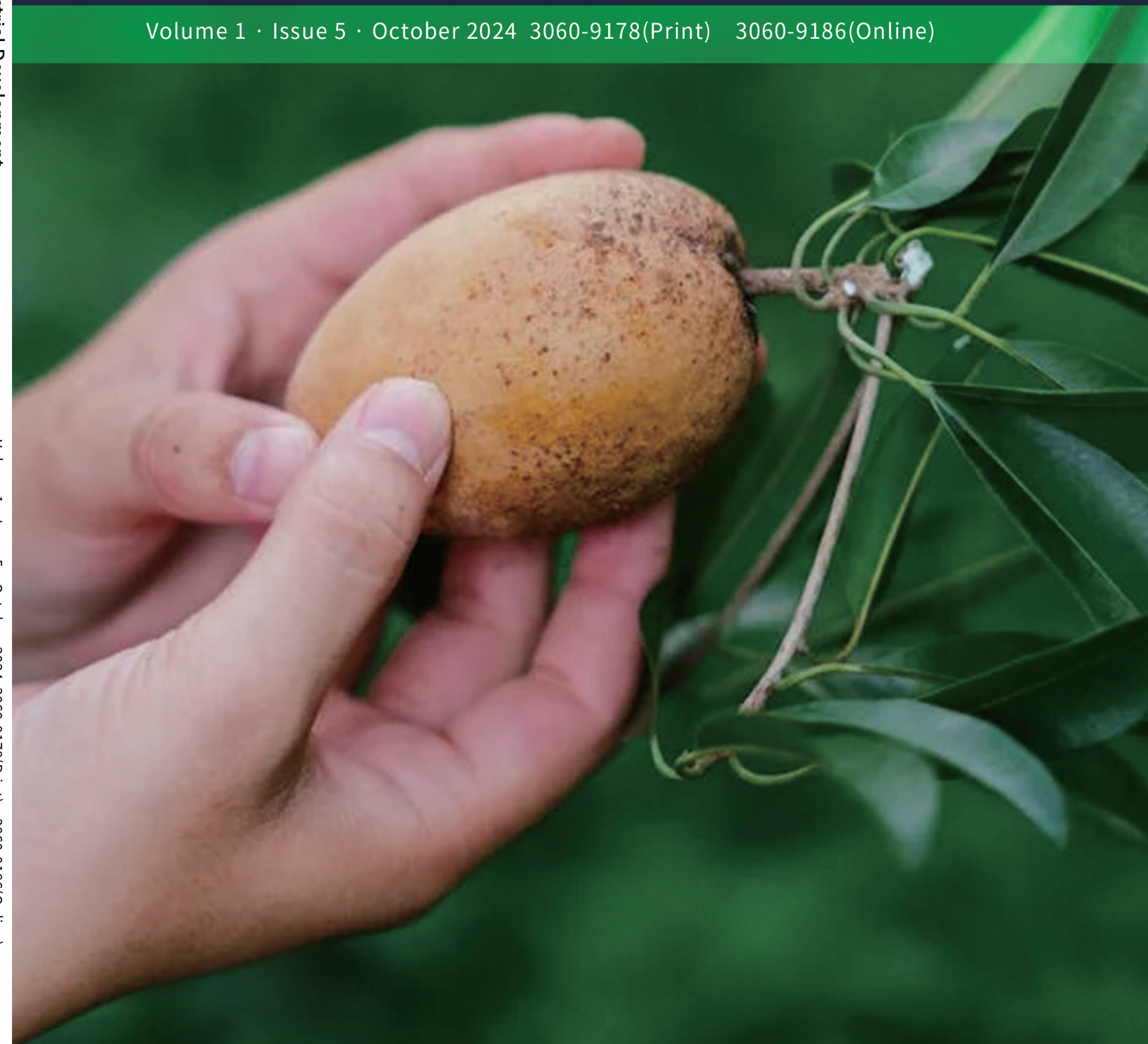


经济与产业发展

Economic and Industrial Development

Volume 1 · Issue 5 · October 2024 3060-9178(Print) 3060-9186(Online)



Nanyang Academy of Sciences Pte. Ltd.

Tel.: +65 62233839

E-mail: contact@nassg.org

Add.: 12 Eu Tong Sen Street #07-169 Singapore 059819

中文刊名：经济与产业发展	Serial Title: Economic and Industrial Development
ISSN：3060-9178（纸质）3060-9186（网络）	ISSN: 3060-9178 (Print) 3060-9186 (Online)
出版语言：华文	Language: Chinese
期刊网址：http://journals.nassg.org/index.php/ecin-cn	URL: http://journals.nassg.org/index.php/ecin-cn
出版社名称：新加坡南洋科学院	Publisher: Nan Yang Academy of Sciences Pte. Ltd.

Database Inclusion



版权声明/Copyright

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

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

Nanyang Academy of Sciences Pte. Ltd.
12 Eu Tong Sen Street #07-169 Singapore 059819
Email: info@nassg.org
Tel: +65-65881289
Website: http://www.nassg.org



《经济与产业发展》征稿函

期刊概况：

中文刊名：经济与产业发展

ISSN：3060—9178 (Print) 3060—9186 (Online)

出版语言：华文刊

期刊网址：http://journals.nassg.org/index.php/ecin-cn

出版社名称：新加坡南洋科学院

出版格式要求：

- 稿件格式：Microsoft Word
- 稿件长度：字符数（计空格）4500以上；图表核算200字符
- 测量单位：国际单位
- 论文出版格式：Adobe PDF
- 参考文献：温哥华体例

出刊及存档：

- 电子版出刊（公司期刊网页上）
- 纸质版出刊
- 出版社进行期刊存档
- 新加坡图书馆存档
- 谷歌学术（Google Scholar）等数据库收录
- 文章能够在数据库进行网上检索

作者权益：

- 期刊为 OA 期刊，但作者拥有文章的版权；
- 所发表文章能够被分享、再次使用并免费归档；
- 以开放获取为指导方针，期刊将成为极具影响力的国际期刊；
- 为作者提供即时审稿服务，即在确保文字质量最优的前提下，在最短时间内完成审稿流程。

评审过程：

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

经济与产业发展

Economic and Industrial Development

Volume 1 • Issue 5 • October 2024 3060-9178(Print) 3060-9186(online)

编委会

主 编

苏 涛 广东工业大学管理学院

编 委

姚树洁 山西财经大学

何培旭 华侨大学工商管理学院

许 坤 西南财经大学

王 楠 北方民族大学商学院

刘 博 陕西博爱恒业医药集团有限公司

1	数字经济发展对城乡居民收入差距的影响——以广西为例	/ 韩冬
	/ 韦丽娜 王韦	
4	证券市场与投资金融体制改革	35 基于 NESMA 评估方法的软件项目规模度量研究
	/ 王永翔	/ 吕彦昕 张斌 刁逢湜 张康睿 李杰
7	企业人力资源战略规划与实施路径研究	43 人口老龄化、银发旅游产业对中国银发经济增长的影响
	/ 马舒洋 范琦钰 张宛利 耿阿莉	/ 郭新红 夏春芳 王艺洁
10	S 省数字经济与绿色发展耦合协调水平研究	47 国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性与措施研究
	/ 彭欢	/ 仪凡
13	新质生产力下科技项目管理研究	50 新质生产力赋能高质量发展实证研究——以广东省为例
	/ 乔旭	/ 周智学
16	数字经济时代企业数据价值释放的路径、挑战与对策	53 企业财务会计和管理会计的融合探析
	/ 陈丽	/ 张晓丹
19	论新环境下事业单位会计核算工作存在的问题及对策	56 工程审计在工程造价控制中的应用
	/ 张丽琴	/ 陈嘉惠
22	准确把握新质生产力的理论意蕴	59 新形势下国企工会工作的创新思路探讨
	/ 梁多庆	/ 赵海燕
26	北海银行对战时经济的深刻影响	62 数字经济赋能乡村振兴的逻辑机理与实践路径
	/ 刘存飞	/ 付雪峰
29	人口老龄化对城市化进程的影响及解决方案探究	65 文化金融时代下翡翠珠宝产业的创新发展路径
	/ 崔海霞	/ GUO CHAO
32	税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值研究	

1	The impact of digital economy development on the income gap between urban and rural residents—Take Guangxi as an example / Lina Wei Wei Wang	32	Research on the professional service value of tax agent firms in tax dispute resolution / Dong Han
4	Securities market and investment and financial system reform / Yongxiang Wang	35	Software program scale measurement study based on the NESMA evaluation method / Yanxin Lv Bin Zhang Fengshi Diao Kangrui Zhang Jie Li
7	Research on strategic planning and implementation path of enterprise human resources / Shuyang Ma Qiyu Fan Wanli Zhang Ali Geng	43	The impact of aging population and silver tourism industry on China's silver economic growth / Xinhong Guo Chunfang Xia Yijie Wang
10	Research on the Coupling and Coordination Level of Digital Economy and Green Development in S Province / Huan Peng	47	Research on the necessity and measures of the integration of accounting internal control and financial risk management in state-owned enterprises / Fan Yi
13	Research on science and technology project management under new quality productivity / Xu Qiao	50	Empirical Study on Empowering High Quality Development with New Quality Productivity: A Case Study of Guangdong Province / Zhixue Zhou
16	Paths, challenges, and strategies for releasing the value of enterprise data in the era of digital economy / Li Chen	53	Integration of enterprise financial accounting and management accounting / Xiaodan Zhang
19	On the problems and countermeasures existing in the accounting work of public institutions in the new environment / Liqin Zhang	56	The application of engineering audit in project cost control / Jiahui Chen
22	Accurately grasp the theoretical implication of the new quality productive forces / Duoqing Liang	59	Discussion on innovative ideas for the work of trade unions in state-owned enterprises under the new situation / Haiyan Zhao
26	The profound influence of the North Sea Bank on the wartime economy / Cunfei Liu	62	The logical mechanism and practical path of digital economy enabling rural revitalization / Xuefeng Fu
29	The influence of population aging on urbanization process and its solutions / Haixia Cui	65	The innovative development path of jade jewelry industry in the era of cultural finance / GUO CHAO

The impact of digital economy development on the income gap between urban and rural residents—Take Guangxi as an example

Lina Wei¹ Wei Wang²

1. Baise University, Baise, Guangxi, 533000, China

2. Guangxi Broadcasting Network Technology Development Co., Ltd. Baise Branch, Baise, Guangxi, 533000, China

Abstract

Taking Guangxi as an example, this paper discusses the influence of digital economy development on the income gap between urban and rural residents. First using the index of urban and rural income gap in Guangxi, and analyze the present situation of digital economy development in Guangxi, including the overall scale, digital infrastructure, digital industry, etc., using the big data bureau of Guangxi cities digital economy development index score, establish a fixed effect model, analysis found that Guangxi overall digital economy development level and the income gap between urban and rural areas, but different regions in different situation, Guigang city digital economy development can narrow the gap, other areas will widen the gap.

Keywords

digital economy; urban-rural income gap; Thiel index; economic development

数字经济发展对城乡居民收入差距的影响——以广西为例

韦丽娜¹ 王伟²

1. 百色学院, 中国·广西 百色 533000

2. 广西广电网络科技发展有限公司百色分公司, 中国·广西 百色 533000

摘要

文章以广西为例, 探讨数字经济发展对城乡居民收入差距的影响。首先采用泰尔指数衡量广西城乡收入差距情况, 再分析广西数字经济发展现状, 包括总体规模、数字基础设施、数字化产业等方面, 使用广西大数据局统计的广西各市数字经济发展指标得分, 建立固定效应模型, 分析发现, 广西整体上数字经济发展水平与城乡收入差距呈正相关, 但不同地区情况各异, 贵港市发展数字经济可缩小差距, 其他地区则会扩大差距。

关键词

数字经济; 城乡收入差距; 泰尔指数; 经济发展

1 引言

数字技术已广泛融入经济社会的各个领域, 带动了工业的产出增长和效率提升, 促进了经济增长和全要素生产率的提高, 为经济发展创造了新的增长空间^[1], 工业数字化正在催生新的增长动能和拓展新的增长空间, 成为国民经济发展的重要支撑。中国是一个典型的城乡二元结构社会, 而广西的城乡二元结构更为突出, 广西统计局数据显示, 截至2023年年末, 广西常住人口5027万, 城镇化率56.78%, 城镇人口2854.5万, 乡村人口2172.5万。2023年广西GDP27202.39亿元, 排在全国第19位, 人均GDP5.38

万元, 排在全国第29位, 远低于全国平均水平, 广西整体经济水平尚未达到富裕程度, 但已存在贫富差距问题, 这在一定程度上加剧了城乡二元结构的矛盾。

很多学者已经对数字经济如何影响城乡居民收入差距进行了大量深入的研究, 这些研究为我们进一步探索和实践提供了宝贵的参考, XIAO JIAJUN (2023)^[1]利用2013—2020年中国省级面板数据, 采用固定效应模型、阈值效应模型和异质性分析方法, 产业结构升级调整可以缩小农村收入差距, 发现数字经济和城乡收入差距之间存在倒U型关系; Chengkun Liu (2024)^[2]利用2011-2019年中国273个地级市的面板数据, 探讨数字经济推进绿色创新的机制, 绿色创新再作用于城乡收入, 分析发现数字经济发展和城乡收入差距具有双向因果关系; 魏勇军 (2024)^[3]采用2011—2020年中国276个地级市数据样本, 运用固定效应模型、中介效应

【作者简介】韦丽娜(1988—), 女, 壮族, 中国广西田阳人, 硕士, 中级会计师, 从事应用经济研究。

模型和门槛效应模型等计量分析方法,研究城乡收入差距的收敛效应以及公共服务均等化、人口流动、产业融合和科技创新在两者作用间的中介效应,发现数字经济对城乡收入差距的影响存在“倒 N 型”的非线性关系。

2 概念

2.1 数字经济的定义及衡量

90 年代互联网开始兴起,美国经济分析局等相关部门开始研究如何衡量“数字经济”,2016 年,美国成立数字经济顾问委员会(DEBA),确定属于数字经济的商品和服务^[4],而对一些商品和服务类别包括数字和非数字商品和服务的组合,难以划分哪些属于数字经济。1994 年,国内学者袁正光首次提出“数字经济”概念,狭义的数字经济指的是依托数字资源开展的一系列经济活动,广义的数字经济指的是所有因数字科技而变革开展的经济活动。党的十八大以来,习近平总书记高度重视和深入思考我国数字经济发展业态,数字经济是以数字化知识和信息作为关键生产要素,以现代信息网络作为重要载体,以信息通信技术推动效率提升和经济结构优化的一系列经济活动^[8]。

2.2 城乡居民收入差距的衡量指标

文章选用泰尔指数对广西城乡收入差距进行衡量,泰尔指数在计算过程中考虑了人口比例,能够更全面地反映城乡收入差距对整个社会的影响,可以将总体收入不平等分解为不同组群之间的不平等和组群内部的不平等,有助于深入分析城乡收入差距的来源和构成,为制定针对性政策提供依据。

3 广西数字经济发展现状

3.1 总体规模与增长趋势

从总体规模情况看,2017 年至 2023 年,广西数字经济规模占 GDP 比重逐年上升,2017 年广西数字经济规模 5201 亿元,占 GDP 比重为 23.5%,2023 年广西数字经济规模超万亿,占 GDP 比重达 37.5% 左右,数字经济增长速度超过 10%,广西数字经济发展已进入了一个新的阶段,数字经济在 GDP 中所占的比重在逐年增加,在国民经济发展中,数字经济的重要性更为突出,虽然广西数字经济占 GDP 的比重仍然不足 50%,跟全国平均水平相比,仍然存在一定的差距,但数字经济增长速度高于全国平均水平,已成为广西经济发展的新动力^[5]。

3.2 数字基础设施发展现状

数字基础设施是数字经济发展的关键基石和重要载体,是推动数字经济持续、稳定、高效发展的不可或缺的重要保障。由下图可以看出,广西的网络基础设施水平不断完善,光缆密度从 2014 年的 55.5 万公里上升到 2023 年的 268.9 万公里,总体增长率为 384.5%,年均增长率为 38.45%,移动电话基站密度从 2011 年的 9.89 万个,上升到 2023 年的 35.5 万个,总体增长率为 258.94%,年均增长率为 25.89%,信息化从业人员也从 2014 年的 1.12%,增长到了 2023 年的 1.45%,光缆密度和移动电话基站密度、信息

化从业人员三者均呈现向上趋势,由此可见,近十年来,广西的数字基础设施建设逐步完善,为广西数字经济的发展提供了强有力的保障。

3.3 数字化产业方面

广西的软件业务收入从 2014 年的 37026 亿元增加到 2023 年的 123258 亿元,增加了 86232 亿元,十年间总体增长率达 232.89%,呈现明显的上升趋势,有利于广西数字化产业发展。

3.4 互联网发展现状

互联网的发达程度对数字经济的发展起着至关重要的影响。高度发达的互联网能够为数字经济提供坚实的技术支撑和广阔的发展空间,反之,互联网发展滞后则可能制约数字经济的成长速度和发展规模,使其在创新能力、市场拓展以及产业融合等方面面临诸多挑战。2014 年广西互联网接口密度为 592.4 万户,经过十年的发展,2023 年广西互联网接口密度达 2655.5 万户,总体增长率达 348.26%;2014 移动电话每百人拥有 74.75 部,2023 年,每百人拥有移动电话数达 115.3 部。

4 广西城乡居民收入差距现状

泰尔指数(theil_i)的计算公式为:
$$\text{theil}_i = \sum_{j=1}^n \frac{I_{ij}}{I_i} \times \ln \frac{I_{ij}}{I_i} / \frac{P_i}{P_i}$$

其中 theil_i 表示 t 年的泰尔系数, i=1, 2 分别表示城镇、农村, I_{it} 表示对应地区 t 年的人均可支配收入, I_i 表示 t 年的城镇和农村加总的人均可支配收入, P_{it} 表示区域 i 的 t 时期常住人口数, P_i 表示 t 时期该区域的总人口数,泰尔指数越大,说明收入差距越大。文章整理了 2014—2023 年广西各市的城镇、农村人均可支配收入和人口数,测度了广西近十年各市的城乡收入差距情况,测度结果如下表所示。

根据 3-1 表可知,广西及广西各城市的泰尔指数在 2014—2023 年间日益减小,广西及广西各城市的城乡收入差距越来越小;从地区来看,防城港、玉林、贵港、北海、梧州、柳州、南宁的泰尔指数较小,低于广西平均水平,说明这几个城市的城乡一体化水平高,城乡收入差距相对较小;河池、来宾、贺州、百色这几个城市的泰尔指数较大,高于广西平均水平,说明这几个城市贫富差距相对较大。从广西的整体情况看,2014 年,广西的泰尔指数为 0.1574,2023 年,该指数为 0.0676,这一变化清晰地反映出广西在促进城乡协调发展方面取得了积极进展。

5 实证分析

文章采用固定效应模型分析广西数字经济和城乡收入差距之间关系,可以有效分析广西各城市数字经济与城乡收入差距之间的关系。

由于目前全国尚未有统一的指标衡量数字经济的发展水平,文章参考广西大数据研究院测度数字经济的相关标准,以达到能够准确衡量数字经济发展水平的目的,评估指标体系共分为 5 个一级指标,分别为数字化基础能力、数字

表 3-1 广西各市泰尔指数表

年份地区	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
广西	0.1574	0.1202	0.1141	0.1087	0.1009	0.0955	0.0846	0.0791	0.0729	0.0676
南宁	0.1202	0.1122	0.0892	0.0829	0.0765	0.0691	0.0611	0.0565	0.0613	0.0473
柳州	0.1134	0.1082	0.0893	0.0859	0.0789	0.0753	0.0610	0.0574	0.0522	0.0452
桂林	0.1267	0.1204	0.0964	0.0917	0.0851	0.0833	0.0728	0.0666	0.0615	0.0559
北海	0.1139	0.1118	0.0893	0.0857	0.0787	0.0736	0.0676	0.0653	0.0602	0.0547
梧州	0.1104	0.1197	0.1083	0.0886	0.0957	0.0913	0.0791	0.0731	0.0682	0.0631
防城港	0.0986	0.1023	0.0844	0.0798	0.0743	0.0688	0.0587	0.0602	0.0493	0.0442
钦州	0.1282	0.1284	0.1199	0.1104	0.1060	0.1083	0.0988	0.08936	0.0822	0.0803
贵港	0.1035	0.0994	0.0783	0.0762	0.0715	0.0725	0.0566	0.0606	0.0485	0.0358
玉林	0.1010	0.1028	0.0832	0.0808	0.0786	0.0767	0.0611	0.0575	0.0532	0.0521
百色	0.1373	0.1575	0.1459	0.1341	0.1258	0.1225	0.1102	0.0918	0.0892	0.0818
贺州	0.1390	0.1310	0.1262	0.1195	0.1126	0.1063	0.0929	0.0875	0.0810	0.0741
河池	0.1700	0.1664	0.1599	0.1571	0.1443	0.1407	0.1236	0.1152	0.1072	0.099
来宾	0.1499	0.1475	0.1382	0.1345	0.1248	0.1169	0.1038	0.0981	0.0911	0.0858
崇左	0.1295	0.1269	0.1223	0.1177	0.1102	0.1024	0.0937	0.0887	0.0814	0.0747

产业化发展水平、产业数字化发展水平、公共服务数字化水平、数字经济发展生态，权重分别为 15%、15%、30%、25%、15%，体系指标表见文章附录。同时，文章考虑影响城乡收入差距的其他变量，在模型中加入地区经济发展水平（人均 GDP）、控制变量，而未考虑其他变量的原因是其他变量会导致模型存在多重共线性。

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{it} + \beta_2 G_{it} + \alpha_i + \varepsilon_{it}$$

其中 Y_{it} 表示第 i 个地区第 t 年的城乡收入差距指标，即泰尔系数， X_{it} 表示第 i 个地区在 t 年的数字经济发展指标， G_{it} 表示第 i 个地区第 t 年的人均 GDP 指标， α_i 代表的是个体固定效应， ε_{it} 代表随机干扰项。

模型运行的结果如下表所示：

估计的总体方程为： $Y_{it} = 0.0371 - 0.04X_{it} - 0.001G_{it}$

即总体而言，广西的数字经济发展水平越高，人均 GDP 越高，泰尔指数越小，城乡差距越小，分地区来看，地区之间的相关系数分别如下：南宁 0.0164，柳州 0.002，桂林 0.01，北海 0.012，梧州 0.019，防城港 0.005，钦州 0.036，贵港 -0.02，玉林 0.02，百色 0.0415，贺州 0.003，河池 0.05，来宾，0.043，崇左 0.034。

从回归的结果看，只有贵港的泰尔指数和数字经济发展水平存在负相关关系，即贵港数字经济发展水平每提高 1 个百分点，城乡收入差距就缩小 0.02 个百分点，贵港城乡一体化水平相对较高，数字经济可以有效解决城乡基础设施差距不大的城乡收入差距问题，而其他地区的数字经济发展水平则导致城乡收入差距进一步扩大，河池、来宾、百色数字经济发展水平系数分别为 0.05、0.43、0.419，说明数字经济发展水平越高，城乡收入差距越大，河池、百色的共同特点是受地理条件影响，县份之间发展的差距较大，属于典型的“县大市小”类城市，是广西县域发展最不平衡的两个城市，数字经济发展水平越高，数字经济造成的“数字鸿沟越大”，反而会加剧地区发展的不平衡程度。

从广西整体的情况看，泰尔指数和数字经济发展水平存在正相关关系，即数字经济发展水平每提高 1 个百分点，城乡收入差距就整体扩大 0.04 个百分点，即数字经济的发展会导致城乡收入差距扩大，根本原因在于广西经济基础薄弱，且发展不平衡，产业主要聚焦于少数几个城市，数字经济的发挥增加了产业聚焦效应，城市获得了更好的发展机遇，城市居民的收入随之更高，数字经济的发展虽然在一定程度上也促进了农村的发展，但是导致农村的发展速度低于城市，进一步拉大城乡居民之间的收入差距。

因此，我们可以得出结论：在城乡一体化水平较高、基础设施差距较小的情况下，数字经济的发展有助于缩小城乡收入差距；反之，则可能导致“数字鸿沟”的加剧。

参考文献

[1] Xiao Jia Jun."Digital economy,industrial structure upgrading and urban-rural income gap [J].Academic Journal of Business&Management,2023(15):65-70

[2] Chengkun Liu ,et Digital Economy,Green Innovation and Urban-Rural Income Gap-Analysis Based on prefecture -Level City Panel Data of China[J].Journal of Advanced Computational Intelligence and Intelligent Informatics.2024(15)

[3] 魏勇军.数字经济对城乡收入差距的影响机制及效应分析[J].商业经济研究,2024,(15):113-119.

[4] Barefoot, Kevin, et al. Defining and measuring the digital economy [J] US Department of Commerce Bureau of Economic Analysis, Washington, DC 15 (2018): 210.

[5] 李明丽,李静,王春峰.发挥数据要素“乘数效应”推动广西数字经济持续健康发展[J].市场论坛,2024,(04):1-6.

[6] 刘加.数字经济对城乡收入差距的影响研究[D].哈尔滨商业大学,2024.

[7] 杨玲.习近平关于数字经济重要论述研究[D].北方工业大学,2024.

Securities market and investment and financial system reform

Yongxiang Wang

China National Petroleum Corporation Limited Natural Gas Sales Xinjiang Branch, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

Abstract

The securities market and the investment and financial system, as the hub of the modern economy, play a pivotal role in the development process of the natural gas industry. However, the current securities market and investment financial system still face many challenges when serving the natural gas industry. It is urgent to further promote the reform of the securities market and the investment financial system for the steady development of the natural gas industry. Through reform, we will build a financial ecosystem more suitable for the characteristics and needs of the natural gas industry, attract more funds for the natural gas industry, stimulate market vitality, improve the innovation ability of the industry, help China's natural gas industry to achieve leapfrog development in the global energy reform, and ensure the national energy security and sustainable development.

Keywords

securities market; investment in finance; physical fitness; reform

证券市场与投资金融体制改革

王永翔

中国石油天然气股份有限公司天然气销售新疆分公司, 中国·新疆 乌鲁木齐 830000

摘要

证券市场和投资金融体制, 作为现代经济的枢纽, 在天然气行业的发展进程中扮演着举足轻重的角色。然而, 当前证券市场与投资金融体制在服务天然气行业时, 仍面临诸多挑战。深入推进证券市场与投资金融体制改革, 对于天然气行业的稳健发展迫在眉睫。通过改革, 构建一个更加适配天然气行业特点与需求的金融生态体系, 为天然气行业吸引更多资金, 激发市场活力, 提升行业创新能力, 助力我国天然气行业在全球能源变革中实现跨越式发展, 保障国家能源安全与可持续发展。

关键词

证券市场; 投资金融; 体制; 改革

1 引言

证券市场为天然气企业提供了融资渠道, 企业通过发行股票、债券等方式, 能够从资本市场募集大量资金, 支持天然气的勘探开发。有助于企业扩大规模, 还能加快天然气产业的整体发展步伐。投资金融体制则通过金融政策, 引导资金流向天然气行业的不同环节。风险投资能够助力天然气领域的科技创新企业成长, 促进新型勘探技术的研发。

2 证券市场与投资金融体制改革的意义

2.1 推动实体经济发展

证券市场为天然气行业开辟了直接融资渠道, 缓解了企业发展的资金瓶颈。传统模式下, 天然气企业发展高度依赖银行贷款等间接融资方式, 不仅融资规模受限, 且易受信贷政策波动影响。改革后, 企业能够通过发行股票进入资本

市场, 吸纳社会资金, 充实核心资本, 为大规模的天然气勘探开发项目提供资金后盾。债券市场的发展使天然气企业得以发行不同期限和类型的债券, 灵活筹集长期稳定资金, 用于建设天然气大型基础设施, 完善天然气产业链, 提升产业整体竞争力。产业投资基金聚焦于天然气行业的战略性新兴产业, 为行业的技术创新升级注入活力。这些基金凭借专业的投资眼光, 筛选出具有高成长性的项目进行投资, 助力天然气企业突破技术瓶颈, 实现产业升级。供应链金融的兴起, 为天然气产业链上下游企业提供了全方位的金融服务, 缓解了中小企业的资金压力, 增强了产业链的稳定性, 确保天然气从井口到终端用户的供应链条顺畅无阻。完善的市场机制促使金融机构优化定价体系, 减少不必要的中间环节费用。

2.2 增强金融市场稳定性

证券市场改革通过完善制度建设, 为金融市场稳定提供保障。改革优化上市与退市制度, 提高天然气企业上市标准的科学性, 严格审查企业资质, 确保进入证券市场的天然气企业具备良好的经营状况。健全的退市机制促使企业时刻保持危机意识, 规范经营行为, 提升自身质量, 避免劣质企

【作者简介】王永翔(1989-), 男, 中国新疆乌鲁木齐人, 本科, 中级经济师、中级会计师、注册会计师, 从事经济管理、金融与证券投资研究。

业长期占据市场资源，扰乱市场秩序。完善的信息披露制度，要求天然气企业及时、准确地披露公司财务状况等信息，减少信息不对称，增强投资者对市场的信任，降低因信息欺诈引发的市场恐慌。投资金融体制改革通过构建多元化风险分担机制，有效化解金融风险。创新金融产品，发展针对天然气行业的资产证券化产品，将天然气企业的应收账款等资产进行打包证券化，在资本市场上出售给不同风险偏好的投资者。这不仅拓宽了天然气企业的融资渠道，还将原本集中于金融机构的风险分散到众多投资者手中，降低了单一金融机构面临的风险。加强金融机构与担保机构的合作，针对天然气项目的高风险环节，由担保机构提供担保，共同分担风险。这种多方参与的风险分担格局，增强了金融体系对天然气行业风险的抵御能力，避免因个别项目失败引发系统性金融风险。

2.3 提升金融服务质量与效率

改革优化上市流程，契合天然气企业的资产结构，使优质天然气企业能更高效地登陆资本市场，获取发展资金。企业在上市筹备过程中，证券市场提供的服务愈发专业，减少了繁琐程序。丰富多样的证券产品不断涌现，满足了天然气企业不同发展阶段的融资需求，从普通股到优先股，从可转换债券到绿色债券，企业可依据自身战略灵活选择融资工具，金融服务的定制化程度显著提升。金融机构针对天然气行业的产业链特点，打造一站式金融服务体系，从上游的勘探开采到下游的销售配送，提供全流程金融支持。开发适配天然气项目的特色信贷产品，优化信贷审批流程，基于企业的资源储量等综合评估信用额度，简化不必要的审批环节，提高资金投放效率。运用金融科技手段，实现智能化金融服务，天然气企业可便捷地申请贷款，大幅提升了金融服务的便捷性。证券市场与投资金融领域的开放，吸引了更多参与者，丰富了市场主体类型。在激烈的竞争环境下，金融机构为争夺天然气行业客户资源，不断提升服务人员专业素养，加强对天然气行业知识的学习，以便为企业提供金融咨询。

3 证券市场与投资金融体制改革的现状

3.1 市场机制不完善

天然气行业具有投资规模大、回报周期长等复杂因素，现行的统一上市标准更多侧重于企业短期的盈利指标，难以全面地衡量天然气企业的真实价值。这使得许多具有长期发展前景，但短期财务表现欠佳的天然气企业，在上市过程中面临重重阻碍，无法及时从证券市场获取发展所需资金，延误了行业发展的黄金时机。对于天然气行业，一旦企业因行业周期波动等原因导致业绩下滑，当前的退市机制未能充分考虑这些特殊情况，缺乏一定的缓冲与甄别，可能导致部分仍有挽救价值的企业过早退市，不仅损害了投资者利益，也造成了市场资源的浪费。天然气行业受国际能源市场波动等多种因素影响，价格波动较为频繁。使得市场在面对这些波

动时，缺乏有效的价格稳定机制。当市场出现恐慌性抛售时，难以通过做市商的双向报价来平抑价格波动，维持市场的合理流动，增加了天然气企业证券价格的非理性波动风险，影响了市场的资源配置效率。天然气项目从勘探开采到终端销售，各个环节面临不同程度的风险。当前的风险定价机制往往依赖传统的财务指标，无法全面地考量这些复杂风险因素，导致对天然气项目的风险评估不准确。这就使得资金在进入天然气行业时，出现风险与收益的错配现象。

3.2 监管协调存在漏洞

证券市场与投资金融领域分属不同监管部门，各自遵循不同的监管规则，这在面对天然气行业复杂的金融需求时，极易引发监管冲突。天然气企业的融资活动往往涉及多个金融领域，不同监管部门在审批流程等方面存在差异，这使得天然气企业在开展跨领域金融业务时，需要应对不同的监管口径，难以满足各种复杂的监管要求，增加了企业的运营负担，甚至可能导致一些有利于企业发展的合理融资计划被迫搁置。随着金融创新的不断推进，天然气行业涌现出一系列新型金融产品，这些新兴业态在为天然气行业带来发展机遇的同时，由于其超出了现有监管框架的覆盖范围，监管部门之间缺乏有效的沟通协调机制，未能及时对这些新兴领域进行明确的职责划分，导致在实际运营中，部分业务处于无人监管的灰色地带，容易滋生违规操作，严重扰乱市场秩序，损害投资者利益与行业整体形象。能源主管部门掌握着天然气行业的一手产业信息，由于缺乏常态化的信息共享机制，这些关键信息无法及时地传递给证券市场与投资金融领域的监管部门。这使得监管部门在制定针对天然气行业的金融监管政策时，因缺乏对行业实际情况的深入了解，导致政策的针对性大打折扣。

3.3 金融创新与实体经济需求脱节

天然气作为一种特殊商品，其价格深受国际供需关系等多重复杂变量影响，波动幅度大且频率高。面对如此不稳定的价格环境，天然气企业急需丰富的金融衍生品工具来对冲价格风险，保障企业经营效益的稳定性。但目前证券市场上，针对天然气的期货等衍生产品不仅种类有限，而且交易活跃度欠佳。这使得天然气企业在价格波动中，时刻面临着巨大的经营风险。天然气产业在勘探开发等关键环节，需要大量长期稳定的资金投入。现行证券市场的股权融资模式，更多关注企业短期的盈利表现，对于天然气企业在成长初期的业绩波动缺乏足够的包容，使得许多具有良好发展前景的天然气项目进展缓慢。产品结构单一，缺乏针对天然气项目特点的创新设计，难以满足企业多样化的资金筹集需求。传统的融资模式仍占据主导地位，银行信贷在向天然气企业投放资金时，过度依赖固定资产抵押等传统担保方式，对天然气企业的核心资产无形资产的评估不足。这对于处于勘探开发阶段的天然气企业而言，是一道难以跨越的融资门槛。

4 证券市场与投资金融体制改革的策略

4.1 完善市场机制

构建更贴合天然气行业的上市机制,摒弃以往过于单一的上市标准,着重纳入天然气行业关键要素。储量是天然气企业的核心资产,应将其准确评估纳入考量体系,确保具有丰富资源储备的企业获得上市机会。鉴于天然气行业技术革新的重要性,企业的技术研发实力也应成为关键评估指标。随着环保要求日益严格,企业在勘探、开采等环节的环保举措也需作为上市审核的重要依据。通过综合这些指标,能使证券市场更精准地筛选出具有发展潜力的天然气企业,为其提供直接融资渠道,助力企业扩大生产规模。建立动态化的退市标准,对于因短期不可抗力因素,但长期基本面良好的企业,给予一定的缓冲期。而对于那些经营不善且无转型前景的企业,严格执行退市程序,净化市场环境,维护证券市场的公平性,保障投资者的合法权益。鼓励更多专业机构参与天然气证券做市业务,通过政策引导,提升做市商的积极性。

4.2 强化监管协调

建立多部门联合监管平台,搭建一个跨部门的综合性监管平台。在此平台上,各部门能够实时共享天然气行业的各类信息。证券监管部门可及时获取能源主管部门掌握的天然气企业资源储量等一手信息,在审核天然气企业上市融资业务时,做出更具针对性的决策。投资金融监管机构则能借助平台,了解天然气企业的金融交易数据,为制定合理的信贷政策提供有力依据。通过信息的实时交互与共享,避免了因信息不对称导致的监管滞后,提高了监管的精准性。针对天然气行业的金融业务,各监管部门应摒弃以往各自为政的监管模式,共同制定统一的监管规则。在天然气企业跨境融资方面,明确不同监管部门的职责分工,统一审批标准,避免企业因不同部门要求不一致而陷入无所适从的困境。对于新兴的金融创新产品,联合制定业务规范,确保这些创新业务在合规的轨道上运行。统一的监管规则能够营造公平竞争

的市场环境,促进天然气行业金融市场的健康发展。

4.3 推动金融创新与实体经济融合

证券市场作为金融体系的核心组成部分,应在产品创新方面积极作为,精准对接天然气企业的风险管理。天然气价格波动频繁且幅度较大。为帮助企业有效应对价格风险,证券市场需大力开发天然气相关的金融衍生品。积极推出天然气期权产品,赋予企业在特定时间内以约定价格买入或卖出天然气的权利,为企业提供更灵活的风险管理工具。鉴于天然气企业的核心资产除了固定资产外,还包括资源储量等无形资产,可探索推出基于资源储量估值的股权融资模式,让拥有丰富天然气资源的企业,能够凭借其资源优势获得更多的融资支持。针对天然气项目建设周期长的特点,设计长期限还款计划的债券产品,为企业提供稳定的长期资金来源。资产证券化作为一种创新的融资方式,可将天然气企业未来的现金流进行打包证券化,提前回笼资金,优化企业的资产负债结构。

5 结语

随着改革持续深化,天然气行业将在充足资金支持下,加速基础设施建设,提升技术创新能力,优化产业结构。这不仅有助于保障国家能源安全,推动能源绿色转型,还将带动相关产业链协同发展,创造更多经济价值与社会效益。证券市场与投资金融体制将为天然气行业筑牢发展根基,推动经济社会迈向可持续发展的新阶段。

参考文献

- [1] 王秋蕊.我国天然气体制改革对城市燃气企业影响分析及对策[J].中国集体经济,2022,(21):13-15.
- [2] 高一鹏.天然气体制改革新形势下的城市燃气发展研究[J].质量与市场,2021,(02):105-107.
- [3] 黄晓玉.论制造业企业金融资产投资的影响[J].时代经贸,2020,(29):50-51.
- [4] 曲梦莹.金融体制改革对企业投融资行为的影响分析[J].时代经贸,2020,(29):52-53.

Research on strategic planning and implementation path of enterprise human resources

Shuyang Ma Qiyu Fan Wanli Zhang Ali Geng

Shaanxi Electric Power Construction Group Co., Ltd., Xi'an, Shaanxi, 710075, China

Abstract

In order to improve the level of human resource management and realize the strategic goals of enterprises, it is necessary to conduct in-depth research on the strategic planning and implementation path of human resources. Through literature review and theoretical discussion, this paper puts forward a systematic framework of human resources strategic planning, and analyzes the key steps in the implementation process. It is found that scientific human resource strategic planning can effectively improve employee satisfaction, enhance the competitiveness of enterprises, and achieve the strategic objectives of enterprises. The human resource strategic planning and implementation path proposed in this paper is of great significance for enterprises to improve the level of human resource management, and provides a useful reference for enterprises to stand out in the fierce market competition.

Keywords

enterprise human resources; Strategic planning; Implementation path

企业人力资源战略规划与实施路径研究

马舒洋 范琦钰 张宛利 耿阿莉

陕西电力建设集团有限公司, 中国·陕西 西安 710075

摘 要

为了提高企业人力资源管理水平, 实现企业战略目标, 有必要对人力资源战略规划与实施路径进行深入研究。本文通过文献综述以及理论探讨, 提出了系统的人力资源战略规划框架, 并分析了实施过程中的关键步骤。研究发现, 科学的人力资源战略规划能够有效提高员工满意度、增强企业竞争力, 进而实现企业战略目标。本文提出的人力资源战略规划与实施路径对于企业提升人力资源管理水平具有重要意义, 为企业在激烈的市场竞争中脱颖而出提供了有益参考。

关键词

企业人力资源; 战略规划; 实施路径

1 引言

随着全球经济的快速发展, 企业之间的竞争日益激烈。在这样一个竞争激烈的环境中, 企业要想取得成功, 必须具备强大的核心竞争力。而人力资源作为企业最重要的资源之一, 其管理水平的高低直接关系到企业的生存和发展。因此, 企业人力资源战略规划的重要性日益凸显。然而, 在实际操作过程中, 许多企业在人力资源战略规划与实施方面存在诸多问题, 如规划不明确、执行不到位等。本文通过对企业人力资源战略规划与实施路径的研究, 提出相应的解决方案。

2 企业人力资源战略规划概述

2.1 人力资源战略规划的概念和内涵

人力资源战略规划是指企业根据自身发展战略, 对人

力资源进行系统性的规划、设计和实施的过程。它旨在确保企业在实现战略目标的过程中, 能够有效地配置、开发和利用人力资源, 从而提高企业的核心竞争力。人力资源战略规划应与企业战略目标相一致, 以确保人力资源配置与企业发展方向同步^[1]。人力资源战略规划应具有前瞻性和预见性, 能够适应企业长远发展需求。人力资源战略规划涉及企业人力资源的各个方面, 包括招聘、培训、绩效管理、薪酬福利等。人力资源战略规划应根据企业内外部环境的变化进行调整, 以适应新的发展需求。人力资源战略规划应具备实际操作性和可行性, 确保企业能够顺利实施。

2.2 人力资源战略规划与企业战略的关系

人力资源战略规划与企业战略的关系密不可分, 人力资源战略规划应与企业战略目标相一致, 以确保人力资源配置与企业发展方向同步。人力资源战略规划为企业战略目标的实现提供人力资源保障, 包括人才储备、人才培养、人才激励等。人力资源战略规划应与企业战略中的其他方面(如

【作者简介】马舒洋(1991-), 女, 中国广东江门人, 硕士, 经济师, 从事行政管理、工程管理研究。

市场营销、财务管理等)相协调,形成合力。人力资源战略规划应随着企业战略的调整而进行动态调整,以适应企业发展的新需求。人力资源战略规划应具备创新性,为企业战略目标的实现提供有力支持,推动企业持续发展。

3 企业人力资源战略规划的制定

3.1 企业战略目标的分析与确定

企业应对企业所处行业、市场、竞争对手、政策法规等因素进行深入分析,了解企业面临的外部环境和内部资源。结合企业历史、文化和发展方向,明确企业的长远目标和发展方向,形成企业愿景、使命和价值观。根据企业愿景、使命和价值观,结合内外部环境分析,制定具有挑战性、可实现的短期和长期战略目标^[2]。将企业战略目标分解为人力资源战略目标,确保人力资源战略与企业整体战略相一致。

3.2 人力资源需求预测

根据企业发展战略和人力资源战略目标,明确预测的人力资源需求范围,如岗位需求、人员数量、技能要求等。收集企业历史数据、行业数据、政策法规数据等,为人力资源需求预测提供依据。分析企业未来发展趋势,如业务规模、组织架构、技术变革等,预测对人力资源的需求。根据企业实际情况,选择合适的预测方法,如时间序列法、回归分析法、专家意见法等。综合分析预测结果,形成人力资源需求预测报告,为人力资源战略规划的制定提供依据。根据实际情况,对人力资源需求预测进行调整和优化,确保人力资源规划的科学性和实用性。根据人力资源需求预测结果,制定相应的招聘、培训、绩效管理等策略,为企业战略目标的实现提供人力保障。

3.3 人力资源供给分析

现有人力资源现状分析包括员工数量、结构、素质、技能等。人力资源潜力分析通过培训、激励等手段,挖掘员工潜力,提高员工能力。人力资源流动分析员工流动的原因、趋势和规律,为人力资源规划提供依据。劳动力市场分析了解劳动力市场的供求状况、行业特点、地区差异等。研究国家及地方的人力资源政策、法规,为人力资源规划提供参考。关注竞争对手的人力资源战略,为自身战略制定提供借鉴。

3.4 人力资源战略规划的制定原则和方法

3.4.1 人力资源战略规划的制定原则

人力资源战略规划的制定原则主要包括目标导向原则、合规性原则、动态调整原则、可行性原则及综合性原则等。人力资源战略规划应围绕企业战略目标,确保人力资源与企业发展同步。遵守国家法律法规,遵循行业规范,确保人力资源战略的合法性^[3]。根据企业内外部环境变化,及时调整人力资源战略规划。人力资源战略规划应具有可操作性,确保战略目标的实现。从多个角度、多个层面考虑,实现人力资源战略的全面性。

3.4.2 人力资源战略规划的方法

人力资源战略规划的方法主要包括 SWOT 分析法、

PEST 分析法、BCG 矩阵法、GAPS 分析法及人力资源平衡计分卡等。SWOT 分析法分析企业人力资源的优势、劣势、机会和威胁,为战略制定提供依据。PEST 分析法分析企业人力资源所处的外部环境,包括政治、经济、社会和技术等因素。BCG 矩阵法根据员工的能力和发展潜力,将员工分为四类,为企业人力资源规划提供参考。GAPS 分析法分析企业人力资源现状与战略目标之间的差距,为人力资源战略制定提供依据。人力资源平衡计分卡将人力资源战略与企业战略目标相结合,确保人力资源战略的有效实施。

3.5 制定具体的人力资源战略规划方案

根据企业发展战略,制定人力资源战略目标,确保人力资源配置与企业战略相一致。提高员工的专业技能、综合素质和创新能力,为企业发展提供人才保障。调整员工结构,提高员工流动性,降低人力成本。优化招聘渠道,提高招聘质量;加强内部人才培养,提高员工晋升机会;合理配置人力资源,实现人才优化。建立完善的培训体系,提高员工技能和素质;实施职业发展规划,激发员工潜能。建立科学合理的薪酬体系,提高员工满意度;完善福利政策,增强员工归属感。建立有效的绩效管理体系,激发员工工作积极性;实施绩效激励,提高员工绩效。加强员工沟通,提高员工满意度;关注员工心理健康,营造和谐的工作氛围。明确人力资源战略规划的实施步骤、时间节点和责任人。定期对人力资源战略规划的实施情况进行评估,确保战略目标的实现。根据实施效果,对人力资源战略规划进行调整和优化,确保企业持续发展。

4 企业人力资源战略规划的实施路径

4.1 实施的组织保障

建立人力资源战略规划实施领导小组,由企业高层领导担任组长,各部门负责人为成员,负责人力资源战略规划的制定、实施和监督。明确各部门职责,各部门负责人要积极配合人力资源战略规划的实施,明确本部门在战略规划中的职责和任务。建立跨部门协作机制,加强各部门之间的沟通与协作,确保人力资源战略规划的有效实施^[4]。建立人力资源战略规划实施考核机制,对各部门在实施人力资源战略规划过程中的表现进行考核,确保各项任务的顺利完成。加强人力资源培训,提高员工对人力资源战略规划的认识,增强员工参与战略实施的积极性和主动性。

4.2 人力资源管理制度和流程的优化

简化招聘程序,提高招聘效率,确保招聘到符合企业需求的优秀人才。建立多层次、多渠道的培训体系,满足员工职业发展和企业发展的需要。建立健全绩效管理体系,将绩效与薪酬、晋升等挂钩,激发员工的工作积极性。根据市场情况和员工贡献,合理调整薪酬水平,提高员工满意度。加强员工关系管理,关注员工心理健康,营造和谐的工作氛围。建立健全离职管理制度,规范离职流程,降低离职成本。利用信息化手段,提高人力资源管理效率,实现人力资源数

据共享。优化人力资源战略规划评估体系，定期对人力资源战略规划实施效果进行评估，为后续调整和优化提供依据。

4.3 培训与开发体系的建立

根据企业发展战略和员工个人发展需求，设定明确的培训目标，确保培训内容与企业实际需求相结合。根据培训目标，制定详细的培训计划，包括培训时间、地点、培训内容、培训方式等。结合企业实际情况，构建多层次、多渠道的培训体系，包括内部培训、外部培训、自学等。关注行业发展趋势，及时更新培训内容，确保培训课程具有前瞻性和实用性。选拔具备丰富经验的内部讲师，引进外部优秀讲师，提升培训质量。建立科学的培训评估体系，对培训效果进行跟踪评估，不断优化培训方案。营造良好的学习氛围，鼓励员工积极参与培训，提升自身素质。

4.4 绩效管理体系的完善

根据企业发展战略和部门目标，设定合理的绩效目标，确保绩效管理与企业战略相一致。结合企业实际情况，构建全面的绩效评估体系，包括定量指标和定性指标。建立有效的绩效反馈机制，及时了解员工绩效状况，为绩效改进提供依据。定期组织绩效沟通会议，让员工了解自身绩效表现，明确改进方向。根据员工绩效表现，实施相应的激励措施，激发员工积极性。关注行业最佳实践，不断优化绩效管理体系，提高绩效管理水平和薪酬挂钩，促进员工全面发展。

4.5 薪酬福利体系的设计

根据企业发展战略和市场竞争状况，确定薪酬定位，确保薪酬在行业内具有竞争力。制定薪酬结构，包括基本工资、绩效工资、津贴、奖金等，明确各部分的比例和计算方法。根据岗位职责、工作难度、工作强度等因素，划分薪酬等级，确保薪酬与员工贡献相匹配。建立薪酬调整机制，定期对薪酬进行评估和调整，以适应企业发展和员工需求^[5]。根据国家法律法规和行业标准，制定企业福利政策，包括社会保险、住房公积金、带薪休假等。提供多样化的福利项目，如健康体检、节日福利、员工活动等，提高员工福利待遇。建立福

利管理制度，确保福利的公平、公正、透明。

4.6 加强员工关系管理

建立畅通的沟通渠道，如定期召开员工大会、设立意见箱、建立线上沟通平台等。鼓励员工积极参与企业决策，提高员工的归属感和满意度。关注员工身心健康，提供心理咨询、健康讲座等服务。关注员工家庭生活，提供子女教育、老人赡养等方面的支持。树立积极向上的企业价值观，营造良好的工作氛围。举办各类企业文化活动，增强员工凝聚力和团队精神。

5 结论

人力资源战略规划是企业实现战略目标的重要保障，有助于提高企业核心竞争力，促进企业可持续发展。企业人力资源战略规划应明确人力资源战略规划目标，与企业战略目标相一致。建立健全人力资源管理体系，包括招聘、培训、绩效管理等。加强人力资源规划与实施过程中的沟通与协调。建立有效的人力资源评估体系，及时发现问题并采取措施。优化人力资源配置，提高人力资源利用率。总之，企业人力资源战略规划与实施路径的研究对于提高企业人力资源管理水平，实现企业战略目标具有重要意义。企业应充分认识到人力资源战略规划的重要性，不断优化人力资源战略规划与实施路径，以适应激烈的市场竞争。

参考文献

- [1] 黄锋辉.人力资源规划在企业战略实施中的定位与应用[J].财富时代,2024,(10):46-47.
- [2] 张文超.企业人力资源战略规划与实施策略探析[J].营销界,2024,(05):32-34.
- [3] 张鑫.企业人力资源规划的具体策略探析——以H公司为例[J].现代营销(学苑版),2021,(07):126-127.
- [4] 崔家阳.企业管理制度与人力资源战略规划实施策略研究——以AIA友邦保险公司为例[J].企业改革与管理,2021,(02):58-60.
- [5] 马雪丽.人力资源战略规划对现代企业的意义探讨[J].人力资源,2020,(04):133.

Research on the Coupling and Coordination Level of Digital Economy and Green Development in S Province

Huan Peng

College of Statistics, Chengdu University of Information Technology, Chengdu, Sichuan, 610095, China

Abstract

Based on the panel data of cities in S province from 2011-2021, this paper measures the comprehensive development level of digital economy and green development through entropy method, and explores the coupling coordination relationship between the two using the coupling coordination model. The study found that except for Chengdu, the development level of digital economy in 17 other cities lags behind the level of green development; During the research period, the coupling coordination degree of digital economy and green development in various cities of S province has been increasing year by year, and the coupling coordination degree of most cities is in varying degrees of imbalance. The research results aim to provide theoretical reference for the coordinated development of green development and digital economy in the economic transformation cities of S province.

Keywords

Digital Economy; Green development; entropy method; coupled coordination

S 省数字经济与绿色发展耦合协调水平研究

彭欢

成都信息工程大学统计学院, 中国 · 四川 成都 610095

摘 要

基于2011—2021年S省各市的面板数据, 论文通过熵值法测度数字经济与绿色发展的综合发展水平, 并运用耦合协调模型探究两者间耦合协调关系。研究发现除成都外, 其他17个市数字经济发展水平滞后于绿色发展水平; 研究期内S省各市数字经济与绿色发展耦合协调度值在逐年上升, 大多数城市的耦合协调度处于不同程度的失调。研究结果旨在为S省经济转型城市绿色发展与数字经济协调发展提供理论参考。

关键词

数字经济; 绿色发展; 熵值法; 耦合协调度

1 引言

面对全球经济竞争的加剧, 数字化和绿色化正成为经济社会转型的主要方向。《“十四五”国家信息化规划》提出“深入推进绿色智慧生态文明建设, 推动数字化绿色化协同发展”与“以数字化引领绿色化, 以绿色化带动数字化”。这反映出绿色发展与数字经济深度融合是实现经济社会高质量发展关键路径。数字经济与绿色发展紧密相连, 一方面, 数字经济活动若脱离绿色需求则难以促进绿色发展, 另一方面, 绿色发展战略若不能有效支撑数字经济, 则无法实现数字经济持续升级。因此, 需将绿色发展理念整合到数字经济活动中, 并在绿色发展实践中采用数据驱动方法, 以推动数字经济的发展。为此, 本文以S省各市为对象, 构建数字经济与绿色发展两个系统的综合评价指标体系分析其发展

水平及耦合协调关系, 针对结论提出相应政策建议。

2 研究现状

理论研究上, 薛伟^[1]通过物联网视角分析数字经济对绿色发展的积极影响, 指出物联网技术通过信息传递和远程控制减少人力资源消耗, 并以智能化管理有效避免了资源浪费, 对低碳经济的发展起到促进作用。钱立华等^[2]从绿色刺激角度提出, 绿色经济与数字经济的融合对疫情后经济复苏具有重要推动作用。蒋金荷^[3]则从能源消耗和环境影响的角度, 深入探讨数字经济的绿色化对中国高质量发展重要意义。实证研究上, 王威^[4]指出中国中西部地区数字经济与绿色创新的耦合度不高, 这主要与其较低的综合发展水平有关。樊轶侠等^[5]利用中国省际面板数据进行实证分析, 发现随着数字经济水平的提升, 经济绿色化水平呈先增加后减少的趋势。王庆喜等认为数字经济通过降低能源消耗、减少污染排放和提升生产效率, 对绿色发展具有显著促进作用。徐志艳采用偏相关分析和耦合协调度模型, 研究了省级行政区数字经济

【作者简介】彭欢（1997—），女，中国四川南充人，硕士。

与绿色创新的差异性和协同性，发现两者之间存在协同发展的趋势。邓宗兵等^[8]应用多种方法深入分析中国数字经济与绿色发展的耦合协调特征及其空间差异的驱动因素。目前的研究多聚焦于数字经济对绿色创新和绿色技术等方面的影响，对于两者之间协调发展状况分析，尤其是从城市层面定量评估区域间相互作用和协调关系数量不多。

3 研究设计

3.1 指标体系构建

3.1.1 绿色发展指标体系构建

依据绿色发展以人与自然和谐为价值取向、以绿色低

碳循环为原则，借鉴 2016 年国家发展改革委等部门联合制定的《绿色发展指标体系》及邓宗兵、车四方等学者的前期研究成果，从经济生产、社会生活、资源利用、环境保护维度构建绿色发展水平评价指标体系。

3.1.2 数字经济指标体系构建

参照刘军、田仁虎等人的研究，从互联网发展与数字普惠金融两层面来测度数字经济的综合发展水平。互联网发展测度选取互联网宽带接入用户数、移动电话用户数等 4 个指标。数字普惠金融测度则采用由北京大学数字金融研究中心与蚂蚁金服集团联合编制的权威指数——“中国数字普惠金融指数”。

表 1 S 省绿色发展与数字经济指标体系

子系统	指标维度	基础指标	单位	属性	权重
绿色发展系统	经济生产	人均 GDP	元	+	0.041
		城镇居民人均可支配收入	元	+	0.042
		第二产业占 GDP 比重	%	+	0.039
		第三产业占 GDP 比重	%	+	0.027
	社会生活	城市用水普及率	%	+	0.013
		城市燃气普及率	%	+	0.008
		城镇登记失业率	%	-	0.041
		每万人口卫生机构床位	张 / 万人	+	0.033
		普通高校在校学生人数	人	+	0.237
		每万人拥有公共交通工具	辆	+	0.175
		R&D 经费投资占 GDP 的比重	%	+	0.144
	资源利用	有效灌溉面积	千公顷	+	0.044
		人均耕地面积	公顷 / 万人	+	0.034
		单位 GDP 能耗量下降率	%	-	0.002
		单位播种面积化肥使用量	吨 / 公顷	-	0.029
	环境保护	单位 GDP 二氧化硫排放量	吨 / 亿元	-	0.008
		单位 GDP 工业废水排放量	万吨 / 亿元	-	0.004
		污水处理厂集中处理率	%	+	0.016
		生活垃圾无公害处理率	%	+	0.005
		建成区绿化覆盖率	%	+	0.013
		人均公园绿地面积	平方米	+	0.042
数字经济系统	互联网发展	互联网宽带接入用户数	万户	+	0.203
		移动电话用户数	万户	+	0.196
		人均电信业务总量	亿元 / 万人	+	0.239
		信息传输、软件和信息技术服务业从业人员占比	%	+	0.323
	数字普惠金融	数字普惠金融指数	—	+	0.039

3.2 数据来源

本文以 2011—2021 年 S 省 18 个市的面板数据为研究样本，数据来源于《四川统计年鉴》《中国城市统计年鉴》《中国城市建设年鉴》《北京大学数字普惠金融指数 2011-2021》及各市统计年鉴。个别缺失值由线性插值法进行补充。

3.3 研究方法

3.3.1 熵值法

熵值法的实施步骤主要包括：第一步，对正、负向指标进行标准化处理，以此消除各指标的数量级与量纲的影

响。第二步，计算出 x'_{ij} 指标值的比重 p_{ij} 。第三步，计算第 j 项指标的熵值，根据第 j 项指标的熵值测算第 j 项指标的信息熵 e_j 。第四步，计算信息熵冗余度 f_j 。第五步，计算各评价指标的权重 w_j ，并计算综合得分。

3.3.2 耦合协调度评价模型

建立 S 省数字经济与绿色发展耦合协调度模型，对二者间耦合协调度进行测度，计算公式如下：

$$D = \sqrt{C \times (\alpha \mu_1 + \beta \mu_2)}$$

其中, D 为耦合协调度, 取值范围为 $(0,1]$; $\alpha=\beta=0.5$;

$$C = 2 \times \frac{\sqrt{\mu_1 \times \mu_2}}{\mu_1 + \mu_2}; \mu_1 \text{ 为绿色发展水平, } \mu_2 \text{ 为数字经济水平。}$$

参考段永峰等研究, 结合 S 省实际状况, 对数字经济与绿色发展水平的耦合协调度类型与区间进行划分。

4 实证结果分析

4.1 综合发展水平分析

4.1.1 绿色发展水平变化

总体上, S 省绿色发展水平显著提升, 呈现出稳定增长的发展态势。S 省 18 个市绿色发展水平平均值从 2011 年的 0.179 提升到 2021 年的 0.306, 增长率高达 70.95%, 说明 S 省在环境治理和绿色发展等方面取得较为显著成效。

从各市看, S 省各市绿色发展水平整体处于稳定增长趋势。根据 2011—2021 年各地市绿色发展水平平均值, 成都、绵阳、德阳的绿色发展综合水平排名位居前三。其中, 成都从 2011 年的 0.446 提升到 2021 年的 0.518, 绵阳从 2011 年的 0.314 提升到 2021 年的 0.386, 德阳从 2011 年的 0.206 提升到 2021 年的 0.274。而达州、遂宁和巴中的绿色发展水平较落后, 巴中绿色发展水平最低。从增长情况看, 巴中、南充、眉山从 2011 年到 2021 年增长速度较快, 增长速度均在 50.00% 以上, 而成都、绵阳、资阳的绿色发展水平增长相对较缓慢。从绿色发展水平总体标准差和平均值来看, 除成都, 其余城市间绿色发展水平差异相对较小。故各城市应结合自身发展现状、产业结构及资源禀赋等特点, 实施区域差异化绿色发展战略, 进而拓展绿色发展潜力与空间。

4.1.2 数字经济发展水平变化

总体上, S 省数字经济发展水平整体不断呈现增长趋势, 在 2011—2021 年间数字经济发展水平增长显著, 从 2011 年的 0.039 增长到 2021 年的 0.109, 增速高达 179.49%, 这表明 S 省在数字经济方面取得显著进步。

从各市看, 2011—2017 年各市数字经济水平处于稳定增长态势, 因受疫情影响, 2018—2021 年各市数字经济发展缓慢曲折增长。根据 2011—2021 年各市数字经济发展水平平均值, 成都、绵阳、德阳的绿色发展综合水平排名位居前三。其中, 成都数字经济发展水平始终位于第一, 远超过四川其他的 17 个市, 其数字经济发展水平平均值 (0.574) 是部分城市 7 到 9 倍。而资阳、广安、自贡的数字经济发展水平较低。

对比发现, S 省绿色发展和数字经济发展水平总体处于增长趋势, 但各地区数字经济发展水平差异更大。同时, 数字经济总体增长速度远超前于绿色发展增速。究其原因, 数字经济和区域 GDP 的关系会更密切、作用会更大, 数字经济的发展也相对会更快速。除成都外, 其余 17 个市数字经济发展水平滞后于绿色发展水平, 表明这些城市需进一步加强数字基础设施的建设, 以及推动产业向数字化方向转型升级, 提升数字经济发展水平。

4.2 耦合协调度的时间与空间分析

利用 2011—2021 年 S 省 18 个市的面板数据, 采用耦合模型来测算二者间耦合协调度。

从时间分布来看, 2011—2021 年各市数字经济与绿色发展耦合协调度值在逐年上升, 大多数城市数字经济与绿色发展耦合协调度处于中度失调、轻度失调或濒临失调阶段。具体看, 成都从 2011 年的 0.558 提高到 2021 年的 0.866, 耦合协调度总体呈上升趋势, 表明成都在数字经济与绿色发展耦合协调上进步显著, 特别是在 2020 年达到最大值 0.792, 进入良好协调阶段。自贡耦合协调度从 2011 年的 0.228 逐渐增加至 2021 年 0.407, 虽仍处于轻度失调或濒临失调阶段, 但整体趋势向好。其他城市的耦合协调度在 11 年间均有所提高, 但提升幅度和速度存在差异。比如绵阳在 2020 年耦合协调度值达到 0.627, 处于初级协调阶段, 而雅安在 2021 年耦合协调度值为 0.377, 仍处于轻度失调阶段。在整个研究期内, 各城市都经历了不同耦合协调阶段的升级与转型发展。

5 结论与建议

研究得到以下结论:

综合发展水平方面, S 省绿色发展和数字经济发展水平总体均呈良好增长态势, 但数字经济总体增长速度远快于绿色发展。同时, 数字经济发展水平地区差异更大。除成都外, 其他 17 个市数字经济发展水平滞后于绿色发展水平。

针对上述结论, 提出以下建议:

第一, 持续推动数字经济高质量发展。多数城市还处于轻度失调或濒临失调阶段, 且呈现为数字经济滞后型, 需要进一步推动数字经济的发展。一方面, 积极吸引社会资本投资, 同时加强数字技术人才的培养和引进, 为数字经济的发展提供坚实的人力和资金基础。加大关键核心技术的研发力度, 提升创新能力。另一方面, 将绿色发展理念贯穿于数字经济各个环节, 特别是对于数字基站、工业互联网、大数据中心等关键领域, 实施节能减排措施, 推动绿色低碳发展。

第二, 重视区域间差异性发展和加强重点扶持。一方面, 各城市需依据其自身产业特色和科技创新能力, 制定并实施针对性强化措施, 因地制宜推动区域协调发展。另一方面, 加强对落后地区扶持, 2021 年广元、遂宁、达州、雅安、巴中、资阳等城市仍处于轻度失调阶段, 两系统间的耦合协调度均在 0.400 以下, 表明两者融合上存在明显不足。应加大对这些城市数字基础设施的投入力度, 给予这些落后地区一定倾斜。另外, 应鼓励城市之间的合作, 共享资源, 形成区域内的协同效应, 共同推动数字经济发展和绿色发展。

参考文献

- [1] 薛伟. 数字经济与绿色经济的结合——物联网的应用[J]. 信息化建设, 2016, (03): 103.
- [2] 钱立华, 方琦, 鲁政委. 刺激政策中的绿色经济与数字经济协同性研究[J]. 西南金融, 2020(12): 3-13.
- [3] 蒋金荷. 可持续数字时代: 数字经济与绿色经济高质量融合发展[J]. 企业经济, 2021, 40(07): 23-30+161.

Research on science and technology project management under new quality productivity

Xu Qiao

Inner Mongolia Autonomous Region Science and Technology Strategy Research Center, Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

Abstract

With the new quality productive forces becoming an important driving force leading the high-quality development of the economy and society, the management of science and technology projects is facing profound changes. The traditional management mode has significant contradictions in the control of project organization structure, implementation process operation and information transmission, and it is difficult to adapt to the needs of the new situation. The conflict between the centralized management of the project organization structure and the decentralized operation, the uncertainty of the innovation activities in the implementation of the plan, and the interdisciplinary communication barriers in information transmission are particularly prominent. In view of these problems, the optimization strategy is put forward from the three dimensions of improving the organization and management mechanism, improving the team management level and improving the information exchange system. The research results are helpful to improve the management efficiency of science and technology projects under the background of new quality productivity, and provide theoretical reference and practical guidance for promoting the development of scientific and technological innovation.

Keywords

new quality productivity; science and technology project management; organizational structure; team management; information exchange

新质生产力下科技项目管理研究

乔旭

内蒙古自治区科学技术战略研究中心, 中国·内蒙古 呼和浩特 010010

摘 要

随着新质生产力成为引领经济社会高质量发展的重要动力, 科技项目管理面临深刻变革。传统管理模式在项目组织结构管控、执行过程运行及信息传递等方面存在显著矛盾, 难以适应新形势需求。项目组织结构的集中化管理与分散化运作冲突、执行过程中创新活动的不确定性导致计划执行困难、信息传递中的跨学科沟通障碍等问题尤为突出。针对这些问题, 从完善组织管理机制、提升团队管理水平、健全信息交流体系三个维度提出优化策略。研究成果有助于提升新质生产力背景下科技项目管理效能, 为推动科技创新发展提供理论参考和实践指导。

关键词

新质生产力; 科技项目管理; 组织结构; 团队管理; 信息交流

1 引言

新质生产力作为当代先进生产力的重要代表, 正推动经济社会发展步入新阶段。其内涵体现为技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级等特征。在此背景下, 科技项目管理领域正经历深刻变革。基于人工智能、量子计算、大数据等新一代数字技术的成果转化和商业应用, 为科技项目管理提供了新的机遇和挑战。数字技术与产业技术深度融合, 不同学科领域加速交叉渗透, 组织形态持续创

新, 对传统的科技项目管理提出更高要求。全球科技创新竞争日益加剧, 如何提升科技项目管理效能、加速创新成果转化, 成为新质生产力发展的关键议题。

2 新质生产力下科技项目的本质特征

新质生产力作为引领经济社会高质量发展的重要动力, 为科技项目带来了全新特征。项目特点与传统项目相比发生了根本性转变, 呈现出独特的发展趋势。首先, 项目创新层次更加深入。在新质生产力驱动下, 科技项目不再局限于技术改良和渐进式创新, 而是更加注重颠覆性突破和原创性创新。项目目标具有高度不确定性和复杂性, 创新突破往往涉及前沿技术领域, 存在较大探索空间, 难以准确预测项目进程和最终成果。同时, 项目创新的速度不断加快, 技术迭代

【作者简介】乔旭(1980-), 女, 中国内蒙古乌兰察布人, 硕士, 副研究员, 从事科技信息、科技管理、科技评估研究。

周期明显缩短,对项目管理的敏捷性提出更高要求。其次,项目资源配置更趋多元化。除传统的人力、物力、财力外,数据要素、算力资源等新型要素在项目中的作用日益凸显。资源配置需求呈现动态化特点,需要根据项目进展不断调整优化,对资源调配能力提出更高要求。特别是在跨组织协作背景下,资源整合和优化配置的难度进一步加大,需要建立更加灵活的资源共享机制^[1]。此外,项目组织形态加速创新。传统科层制组织结构正加速向敏捷团队、虚拟团队等新型组织形式转变。项目管理过程更加注重数字化和智能化,人工智能、大数据等技术广泛应用于项目全生命周期,显著提升了管理效率和决策水平。跨领域、跨地域的协作创新成为常态,推动项目管理向网络化方向发展。这种组织形态的变革不仅提高了创新效率,也为人才培养和知识积累提供了新的途径,促进了创新资源的高效流动和整合。

3 新质生产力背景下科技项目的核心难题

3.1 项目组织结构的管控矛盾

在新质生产力背景下,科技项目组织结构呈现出前所未有的复杂性,管控矛盾日益凸显。这些矛盾涉及管理模式、组织边界、运行机制等多个层面,对项目管理效能产生深远影响。一来,集中化管理与分散化运作之间存在根本性冲突。项目整体目标要求统一指挥和协调,需要建立严格的管理制度和汇报机制;而分布式团队的自主性需求则要求充分授权,赋予团队更大的决策空间。不同区域团队的管理诉求差异较大,增加了项目协调难度。二来,组织边界日益模糊,导致权责划分困难。跨组织协作日益普遍,传统的组织架构和管理机制难以适应复杂的合作关系。项目参与方之间的责任界定、利益分配、风险承担等问题变得更加复杂,需要建立新型的组织治理机制。特别是在涉及核心技术和知识产权的项目中,组织边界的模糊可能引发严重的管理风险。三来,组织结构的动态调整与稳定运行之间存在显著张力。项目过程中频繁的人员流动和团队重组,容易影响工作连续性和团队凝聚力。虚拟团队管理面临远程沟通效率低下、团队认同感缺失等特殊挑战,这些问题不仅影响项目进度,还可能导致创新成果的质量下降。同时,频繁的组织调整也增加了知识传承和经验积累的难度。

3.2 项目执行过程的运行阻碍

在新质生产力驱动下,科技项目执行过程中的运行阻碍日益突出。这些阻碍不仅影响项目的正常推进,还可能导致创新成果质量下降,需要项目管理者采取针对性措施予以解决。一是创新活动的高度不确定性严重影响计划执行。项目目标和技术路径往往需要根据创新进展进行动态调整,传统的线性管理方法难以适应这种变化。特别是在前沿技术领域,创新突破的不可预测性更加显著,经常出现计划偏离和资源浪费的情况。同时,频繁的计划调整也增加了团队协调的难度。二是资源配置效率亟待提升。新型要素与传统要

素的整合存在诸多障碍,跨组织资源调配面临制度壁垒和技术壁垒。尤其是在涉及数据资源、算力资源等新型要素时,由于缺乏统一的评估标准和交易规则,资源整合效率普遍较低。此外,不同组织间的利益博弈也增加了资源配置的复杂性^[2]。三是质量管控和风险防范面临严峻挑战。创新成果的评价标准不统一,质量监控手段相对滞后,难以有效保障项目质量。同时,技术创新风险、市场风险、知识产权风险等多种风险交织叠加,传统风险管理方法难以应对。特别是在跨领域创新项目中,风险的识别和评估变得更加困难,需要建立更加完善的风险防控体系。

3.3 项目信息传递的交流壁垒

在新质生产力背景下,科技项目中的信息传递和交流问题日益突出。随着项目复杂度增加和协作范围扩大,传统的信息交流方式已难以满足创新发展需求,形成了制约项目管理效能提升的重要瓶颈。一方面,信息获取和处理能力严重不足。面对海量数据和复杂的信息环境,项目团队缺乏有效的信息筛选和分析工具。特别是在涉及多源异构数据的项目中,信息的及时性和准确性难以保证。同时,团队成员的数据分析能力参差不齐,导致有价值的信息无法被及时发现和利用^[3]。另一方面,跨学科沟通障碍日益凸显。不同领域专家使用的术语体系和思维方式存在显著差异,影响了沟通的效果和效率。这种障碍在前沿交叉领域的创新项目中表现得尤为突出,往往导致团队成员之间出现理解偏差,影响项目推进。而且学科文化的差异也增加了团队协作的难度。此外,知识共享机制和远程协作体系亟待完善。组织间的知识壁垒和利益考量严重阻碍了创新资源的有效流动,特别是在涉及核心技术的项目中,知识产权保护与共享之间的矛盾更加突出。同时,远程协作带来的时空障碍增加了信息传递的复杂性,团队成员之间的实时互动和深度交流受到限制,影响了创新效率的提升。

4 新质生产力导向的科技项目管理优化策略

4.1 完善项目组织管理机制

在新质生产力背景下,科技项目组织管理机制的完善是提升管理效能的关键。针对当前项目组织结构管控中存在的诸多难题,需要从组织设计、运行机制和管理手段等多个维度进行系统性创新。第一,必须构建科学的矩阵式组织结构。通过建立双线管理体系,实现职能管理与项目管理的有机结合。制定明确的权责划分方案,设计科学的协调机制,建立项目负责人责任制,合理平衡集中管理与分散运作的关系。同时,建立灵活的绩效考核机制,充分调动团队成员的积极性。第二,建立灵活高效的组织边界管理机制。采用合约化管理、联盟协作等创新方式,规范跨组织合作关系。制定统一的合作规范和利益分配机制,明确各方权责,建立有效的争议解决机制。特别是在涉及核心技术合作的项目中,要建立严格的知识产权保护机制,确保合作各方的利益^[4]。

第三,完善组织动态调整和虚拟团队管理机制。建立人才储备库和快速响应机制,制定标准化的团队重组流程,降低组织调整对项目运行的影响。充分利用数字化工具提升远程协作效率,建立虚拟团队管理规范,培育开放包容的虚拟团队文化。同时,加强团队凝聚力建设,通过线上线下相结合的方式增强团队认同感。

4.2 提升项目团队管理水平

在新质生产力背景下,提升项目团队管理水平已成为优化科技项目管理的核心任务。面对复杂多变的创新环境,传统的团队管理方法亟需革新,需要构建更加灵活高效的管理体系。一是大力推行敏捷管理方法。采用迭代开发、持续集成等先进理念,建立灵活的项目推进机制。通过短周期迭代和快速反馈,提高团队应对不确定性的能力。同时,引入看板管理、站会制度等敏捷工具,促进团队协作效率的提升。建立持续改进机制,及时总结经验教训,优化管理流程。二是全面优化资源配置机制。建立跨组织资源池,打破传统资源壁垒,实现各类要素的高效配置。构建资源评估和分配标准,建立动态调整机制,确保资源使用效率。特别是对于新型要素,如数据、算力等,要建立专门的管理机制,制定统一的使用标准和分配规则。三是强化全过程阶梯式管理机制。建立科学的项目全生命周期管理体系,确保前期立项、中期检查到后期验收的系统化管控。前期立项阶段注重项目可行性论证,从技术创新性、市场前景等维度进行综合评估。中期检查重点关注项目执行进度、资源使用效率和阶段性成果,采用里程碑管理方法,设置关键节点考核指标,根据检查结果及时优化实施方案。后期验收环节构建多层次的评价体系,重点考察创新成果的质量和效果,建立成果转化跟踪机制。同时注重各阶段的有效衔接,确保管理工作的连续性。

4.3 健全项目信息交流体系

在新质生产力背景下,科技项目信息交流体系的健全对提升管理效能具有重要意义。随着项目复杂度增加和协作范围扩大,建立高效、通畅的信息传递渠道,成为保障项目顺利实施的关键所在。一方面,构建智能化信息管理平台至关重要。运用人工智能、大数据等先进技术,提升信息收集、处理和分析能力。建立数据标准化体系,实现多源异构数据

的有效整合。开发智能分析模块,为项目决策提供数据支持。同时,建立信息安全防护机制,确保敏感信息的安全传递和存储。另一方面,建立系统的跨学科交流机制。设立专业的学科翻译岗位,负责不同领域专业术语的转化和解释。组织跨学科培训和研讨活动,增进不同领域专家之间的理解和认知^[5]。同时,建立标准化的沟通协议,规范跨学科交流流程。特别是在前沿交叉领域的项目中,要注重建立学科间的知识桥梁。此外,完善知识管理体系和远程协作环境。建立统一的知识库,实施知识产权分级保护机制,促进创新资源的有效流动和共享。配置先进的远程协作工具,制定标准化的远程工作流程和协作规范。建立虚拟团队沟通机制,通过定期线上会议、即时通讯等方式,保持团队成员之间的紧密联系。同时,建立远程协作的绩效评估体系,确保协作质量。

5 结语

新质生产力背景下科技项目管理的创新发展是一个系统工程,需要从组织管理机制、团队管理水平和信息交流体系等多个维度协同推进。优化组织结构、创新管理模式、完善信息传递机制等策略的实施,将有效提升科技项目管理效能,加速创新成果转化。展望未来,随着数字技术的持续突破和产业融合的深入推进,科技项目管理将面临更加复杂的环境。人工智能、区块链等新技术在项目管理中的应用将更加深入,跨组织、跨区域的协同创新将更加普遍。建议进一步探索智能化项目管理工具的开发与应用,深化虚拟团队管理机制研究,完善跨学科知识共享平台建设,为新质生产力发展提供有力支撑。

参考文献

- [1] 董晓红.简政放权背景下科技项目管理风险防范研究——以广州市为例[J].广东科技,2024,33(06):74-76.
- [2] 陈碧珠.科研单位的科技项目管理对策研究——基于关键核心技术视角[J].科技风,2024,(34):153-155.
- [3] 马昕晨,陈偶娣.新质生产力下科技项目管理探索[J].老字号品牌营销,2024,(20):68-70.
- [4] 樊婷婷.企业科技项目管理问题分析与优化创新[J].乡镇企业导报,2024,(17):171-173.
- [5] 俞静雯.浅析企业科技项目全过程管理要点[J].中小企业管理与科技,2024,(17):63-65.

Paths, challenges, and strategies for releasing the value of enterprise data in the era of digital economy

Li Chen

Shandong Wushang Group Co., Ltd., Linyi, Shandong, 276017, China

Abstract

In the era of digital economy, data has become a very critical asset, and data information contains great value, and the release of these values is an inevitable requirement for enterprises to win competitive advantages in the era of digital economy. In order to give full play to the value of data, this paper first understands the unique value of enterprise data in the era of digital economy, and then clarifies the effective path of data value release, and then explores some challenges faced by enterprises in the process of data value release, and gives corresponding coping strategies, hoping to help enterprises move forward steadily in the context of the digital economy era, fully demonstrate the potential of data, and improve the core competitiveness of enterprises.

Keywords

digital economy era; the value of enterprise data; release path; Challenges and solutions

数字经济时代企业数据价值释放的路径、挑战与对策

陈丽

山东物商集团有限公司, 中国 · 山东 临沂 276017

摘 要

在数字经济时代下, 数据成为非常关键的资产, 数据信息中蕴含着极大的价值, 对这些价值进行释放是企业数字经济时代赢得竞争优势的必然要求。为充分发挥数据价值, 本文首先了解了数字经济时代企业数据所具有的独特的价值, 然后明确了数据价值释放的有效路径, 进而探索在企业数据价值释放过程中所面临的一些挑战, 给出相对应的应对策略, 希望能助力企业在数字经济时代背景下稳健前行, 充分展现数据的潜能, 提高企业核心竞争力。

关键词

数字经济时代; 企业数据价值; 释放路径; 挑战与对策

1 引言

数字经济是全新的经济形态, 它对全球经济格局以及企业的运营模式产生了深入影响, 在此背景下, 数据成为企业发展不可或缺的关键要素, 数据信息中蕴含着极大价值, 对这些价值进行有效释放, 是企业在数字经济时代赢得竞争优势的必然要求。本文探索数字经济时代的企业数据价值释放的具体路径、挑战及对策, 希望助力于企业把握市场的需求, 创新产品服务, 实现企业可持续发展的目标。

2 数字经济时代企业数据的价值

2.1 精准洞察市场需求

数字经济时代下, 消费者的行为数据被广泛收藏以及记录, 通过对这些数据进行的分析, 企业就可以了解消费者的偏好以及购买习惯, 还有消费痛点等不同的信息内容, 比

如说电商企业结合消费者的历史购买记录以及浏览行为, 为其推送符合需求的商品, 让营销更加精准, 转化率更高。正是这种基于数据的市场洞察, 帮助企业提前做好布局, 推出满足市场需求的优秀产品和服务, 让企业能够在激烈的市场竞争中占据优势地位^[1]。

2.2 优化企业运营管理

企业发展过程中所产生的各种数据信息, 包括生产数据、供应链数据以及财务数据, 都为企业的运营管理优化提供了鼎力支持。借助对企业生产数据开展实时监测和分析, 能帮助企业发现生产环节所存在的具体问题, 让企业的生产流程得到优化, 也保证产品质量。从供应链管理层面而言, 数据可帮助企业精准实现库存管理要求, 缩减库存成本, 减少库存积压和缺货现象, 促使供应链协同效率得到增长。

2.3 推动产品与服务创新

基于数据驱动的创新是数字经济时代下企业创新的重要组成部分, 依靠对市场数据以及用户反馈数据等的分析, 能帮助企业发现新的市场机会以及用户需求, 进而助力产品和服务

【作者简介】陈丽(1988-), 女, 中国山东莒南人, 本科, 中级经济师, 从事企业经济研究。

务方面的创新。比如说互联网金融企业通过对用户的金融数据行为和信用数据分析,可以开发出具有个性化特点的金融产品及服务,让不同用户的金融需求得到切实满足,数据也能帮助企业在产品研发的过程中快速迭代,确保产品更具市场适应性。

3 数字经济时代企业数据价值释放的路径

3.1 构建完善的数据治理体系

数字经济时代下企业制定统一的数据标准是实现数据有效管理和应用的前提,包括数据定义、数据格式、数据编码这些方面都需要有一个统一明确的标准,以保证不同系统以及部门之间获取和掌握的数据具有高度一致性以及兼容性。比如对客户数据进行管理时,要统一客户的姓名、地址以及联系方式等,防止由于数据的不一致而导致出现信息混乱或分析误差。同时,高质量的数据是释放数据价值的坚实基础,企业需要建立数据质量监控机制,针对数据的准确性以及完整性和及时性做出评估改进,依靠数据清洗和数据验证等多元化的措施,解决数据中存在的错误情况以及重复情况,让数据可用性更高,比如银行通过对客户信用数据的质量监控来保证信用评估高效准确,降低信贷方面存在的风险。还有就是在数据价值释放时也必须强调数据安全问题,需要建立相应的数据安全管理制度,采取加密处理技术、访问控制技术以及数据备份等措施,实现数据安全性目标,还要加强对员工的数据安全意识培训,避免发生数据泄露事件^[2]。

3.2 加强数据分析能力建设

数据分析人才的培养是企业中的核心环节,通过内部培训以及外部招聘等多元化的形式,培养或引进一批有着统计学、数学和计算机科学这些学科领域知识的数据分析人才,他们可以借助于先进的数据分析工具,从海量的数据中挖掘有价值的信息内容,比如科技企业招聘数据科学家,利用机器学习算法对用户的行为数据进行分析,作为产品决策和优化的重要支持。同时,伴随着大数据技术的发展,先进的数据技术越来越多,企业需要引入数据挖掘技术、机器学习技术和深度学习技术等,保证数据分析高效、准确。零售企业通过数据挖掘技术分析销售数据,发现商品之间的潜在关系,对商品进行交叉销售以及推荐。还有就是应该理解高效的数据分析平台可实现内外部各类数据资源的整合,对数据做集中的存储、管理和分析,搭建基于云计算的数据分析平台,依靠云计算技术强大的运算和存储能力来提高数据分析的时效性,数据分析平台还需要具备可视化功能,让分析的结果以更加直观的图片或报表等形式进行呈现,方便企业决策者的理解和使用。

3.3 促进数据的流通与共享

企业内部应打破数据孤岛的现象,促进数据在不同部门之间的共享和传输,让数据的协同价值得到充分发挥,构

建内部数据共享机制,对数据共享的流程及权限进行明确,实现数据在生产过程中每一个环节和各个部门之间的流通和应用,比如说通过研发部门和生产部门的内部数据共享和实时交互,让产品的生产周期和研发周期加快。同时,在数字经济时代背景下,企业间的数据合作也日益频繁,通过企业和合作伙伴共享数据能让企业掌握更丰富的数据资源,让数据分析的维度得到拓展。此外,伴随着数据交易市场的成熟,企业也可以将自己所拥有的闲置数据进行交易,盘活数据经济价值,也可以从数据交易市场中购买所需要的数据来丰富自身所掌握的数据资产,比如金融企业从数据交易市场中购买第三方的信用数据来完善客户信用评估体系^[3]。

4 数字经济时代企业数据价值释放面临的挑战

4.1 数据质量参差不齐

企业的数据来源相对比较复杂,包括内部业务系统、外部合作伙伴以及社交媒体等,这些数据在格式以及质量标准方面有所差异,因此实现数据整合的难度较大,企业可以从不同的电商平台获得销售数据,但这些数据的字段定义以及数据格式又各不相同,因此企业就需要消耗大量的时间和精力对这些多元化的数据做清洗和转换。企业所处的市场环境富于变化,数据的时效性就显得尤为关键,但一些企业的数据更新机制并不完善,数据就很难反映出市场的实际变化。比如企业的市场调研数据可能并未及时更新,可能会导致企业利用已经过时的数据最终做出错误的决策,影响到企业自身发展。

4.2 数据分析能力不足

当前虽然数据分析人才需求非常旺盛,但市场上这类人才仍旧短缺,特别是既了解企业业务又懂得技术的复合型数据分析人才更是凤毛麟角,因此企业难以通过用人来有效提升企业的数据分析能力。同时,一些企业在技术实力以及资金投入方面可能存在局限性,要引入先进的数据分析技术存在一定困难,即便企业能够应用数据分析技术,可能也存在技术与业务之间脱节的现象,导致最终的数据分析结果很难为企业的业务发展提供决策支持和参考。比如企业虽然引进了机器学习算法,但是对于具体的业务场景的理解并不充分,导致机器学习算法在实际业务中很难得到有效应用。

4.3 数据安全性与隐私保护风险

伴随着企业数据价值越来越明显,数据泄露的事件也更容易发生,当企业数据泄露之后就会对企业造成巨大的经济损失及隐患,对企业的声誉也可能会造成损害。比如说企业泄露客户信息时,让客户个人信息被非法获取,对客户本人造成的安全隐患,也致使企业面临着法律风险和客户流失风险。同时,企业在对数据进行收集以及使用的过程中,对于数据价值释放与隐私保护如何进行平衡成为重要的问题,如果企业过度收集用户数据,有可能会侵犯用户的隐私权,如果企业对于数据的使用太过于谨慎,又会影响到数据

价值的释放,比如互联网企业在利用用户数据进行精准营销时,就需要在保护用户隐私的前提之下利用数据有效提高营销效果^[4]。

4.4 数据流通障碍

当前针对数据的权属界定尚且缺乏非常明确的法律规定,在实现企业数据共享和交易环节就可能会由于数据权属问题产生一些纠纷,如企业与合作伙伴在共享数据时,对于数据的使用权、所有权以及收益权的划分并不明确,最终合作可能会陷入困境。还有就是不同企业中的数据标准有一定的差异性,导致数据的流通和共享遇到了困难,在供应链数据共享中,不同产品的编码以及库存数据格式都不一致,需要工作人员做大量的数据转换以及适配工作,让数据流通的成本和难度上升。

5 数字经济时代企业数据价值释放的对策

5.1 提升数据质量

企业应当构建更加完善的数据质量管理流程,其中涵盖数据的采集、传输、存储与应用不同的方面,实现有效的质量监管和控制。要明确数据质量的责任主体,以确保发生数据质量问题时可以获得及时有效的解决。比如建立数据质量问题反馈机制,当业务部门发现存在数据质量问题时,就能将其反馈给数据管理部门,使之得到处理。同时要加强数据源头管理,采集阶段就需要对数据的质量进行把控,明确数据采集的标准及规范,保证所采集到的数据具有准确性和完整性,如果是对客户信息进行采集,需要设置必填字段以及数据格式校验,防止由于数据录入错误而造成数据质量问题。

5.2 强化数据分析能力

在数字经济时代下,释放企业数据价值需要制定有效的人才培养方案和计划,依靠于内部培训、在线学习以及导师制等措施,促进员工的数据分析能力提升,也要引进外部优秀的数据分析人才,充实企业的数据分析团队。比如可以和高校共同开展数据分析人才定向培养项目,让企业能获得更多更专业的人才。企业也要持续关注数据分析技术的发展动态,加大技术研发投入力度,探索适合于自身业务的数据分析技术应用场景,比如通过和科研机构以及技术企业之间的合作,完成针对数据分析技术的研发应用^[5]。

5.3 加强数据安全与隐私保护

企业需要建立健全数据安全管理制度,明确数据安全的目标、策略以及具体的措施,要加强数据访问控制,借助身份认证技术以及权限管理技术等,保证只有授权人员才能

访问敏感数据,也要定期开展数据安全审计,及时发现其中存在的数据安全问题,并对其进行解决。比如可以制定数据分级分类管理制度,针对不同级别的数据,用到有差异性的安全防护措施获得相应效果。企业还要加强针对员工的隐私保护意识培训,帮助员工深刻地认识到隐私保护所具有重要意义,在收集以及使用数据时,必须遵循合法、正当、必要的原则,让用户了解数据的用途以及使用方式,真正获得同意,确保用户的知情权和选择权得到保障。

5.4 推动数据流通

对于数据权属相关的法律法规需要做进一步明确,特别是涵盖数据的所有权、使用权以及收益权等相关的内容,在企业的数据共享以及交易环节,结合法律法规签订明确的数据权属权益,防止由于数据权属问题而产生不必要纠纷,比如在数据交易合同中对数据权属、使用范围以及期限等条款进行明确。同时,行业协会与标准化组织也需要发挥主导性作用,制定更加统一的数据标准与规范,要求企业积极参与到数据标准的制定和推广环节,遵循统一的数据标准,有效提升数据的兼容性以及流通性^[6]。

6 结语

步入数字经济时代,向企业数据价值的释放对于企业自身的发展意义非凡,依靠于多元化路径能帮助企业充分挖掘数据的潜在价值,而面对释放数据价值过程中的多元化挑战,更需要企业采取相应的应对策略,如提升数据质量、强化数据分析能力、加强数据安全隐患管理和推动数据流通等,让企业在数据价值释放方面更加稳健,实现企业核心竞争力的增强,为企业在数字经济时代的发展提供更可靠的保障支撑。

参考文献

- [1] 高远.企业数据资产入表的战略价值、挑战与对策[J].企业研究,2025,(01):35-38.
- [2] 张俊芳,李礼,王维.互联网企业数据资产价值评估研究综述[J].商业观察,2024,10(36):95-99.
- [3] 苏俊豪.国有企业数据资产管理的价值与对策[J].财经界,2024,(35):54-56.
- [4] 李闻一,荣梦杰,刘雨,李玉婷.企业数据资产价值形成的微观原理及其估值研究[J].会计之友,2024,(23):106-113.
- [5] 毛丽娟,胡钰.企业数据资产确认与价值实现路径研究[J].中国注册会计师,2024,(11):95-99.
- [6] 张骁,王娟娟.数字经济时代企业高成长机理研究——战略节奏视角[J].中国工业经济,2024(2):173-192.

On the problems and countermeasures existing in the accounting work of public institutions in the new environment

Liqin Zhang

Finance and Financial Development Center, Donghe District, Baotou City, Baotou, Inner Mongolia, 014040, China

Abstract

With the continuous change of financial management needs of public institutions in the new environment, accounting work is facing many challenges. This article analyzes the main problems in the accounting of public institutions, including inaccurate and untimely accounting information, inadequate implementation of accounting systems, imperfect internal control mechanisms, and low levels of informatization. Corresponding optimization measures have been proposed to address these issues, including improving the accounting system, strengthening internal control and audit management, promoting information technology construction, and enhancing the quality of accounting personnel. Through the implementation of these measures, financial management efficiency can be improved, ensuring the standardization and transparency of financial accounting work, and providing guarantees for the sustainable development of public institutions.

Keywords

public institutions; accounting; Issue; countermeasure

论新环境下事业单位会计核算工作存在的问题及对策

张丽琴

包头市东河区财政与金融事业发展中心, 中国·内蒙古 包头 014040

摘要

随着新环境下事业单位财务管理需求的不断变化, 会计核算工作面临许多挑战。本文分析了事业单位会计核算中存在的主要问题, 包括会计信息不准确、不及时、会计制度执行不到位、内部控制机制不完善, 以及信息化水平低等方面。针对这些问题, 提出了相应的优化对策, 包括完善会计核算制度、加强内部控制与审计管理、推动信息化建设, 以及提升会计人员素质等措施, 通过这些对策的实施, 就能够提高财务管理效率, 确保财务核算工作的规范性和透明度, 从而为事业单位的可持续发展提供保障。

关键词

事业单位; 会计核算工作; 问题; 对策

1 引言

在当前经济和管理环境的不断变化下, 事业单位面临着更加复杂的财务管理任务。会计核算作为财务管理的重要组成部分, 直接影响着单位内部的资金运作和决策支持。然而, 由于种种原因, 许多事业单位在会计核算工作中仍存在诸多问题, 制约了财务管理水平的提升。文章将分析新环境下事业单位会计核算工作中存在的主要问题, 并提出切实可行的优化对策, 旨在为提升事业单位财务管理质量提供参考指导。

2 事业单位会计核算工作的重要性

会计核算工作作为事业单位财务管理的核心, 是保证财务透明、公正和规范的基础。其准确性与及时性, 不仅关

系到单位内部运营的健康发展, 也影响到社会公众对该单位的信任与支持。首先, 事业单位的会计核算工作对于资金的使用与管理至关重要。通过对收入、支出、资产等各项财务活动的准确记录与核算, 能够为管理层提供真实、可靠的财务数据, 帮助制定科学合理的预算与决策。健全的会计核算, 能够有效监督资金的使用情况, 防止资金浪费与腐败行为的发生, 确保每一笔公共资金都能合理利用, 最大程度地发挥其社会效益。其次, 会计核算工作是单位财务透明与公开的重要保障。只有通过规范化的会计核算, 才能保证财务信息的透明度, 增强单位对外的公信力。特别是在当前社会, 公众对事业单位的资金使用情况愈发关注, 透明、准确的会计核算, 能够帮助单位提升其社会形象, 获得社会的认同与支持。准确的会计数据, 还为政府主管部门的监督检查提供了依据, 确保了事业单位在履行社会职责时, 能够遵循合法合规的财务管理要求。最后, 会计核算对单位的长远发展起到了战略性作用。随着外部环境的不断变化, 事业单位面临着

【作者简介】张丽琴(1978-), 女, 中国内蒙古包头人, 本科, 副高级会计师, 从事财政与金融研究。

日益复杂的财务管理挑战。科学的会计核算,能够应对日常运营中的财务需求,还能为单位的战略规划与资源配置提供必要的技术支持。在推动事业单位持续健康发展的过程中,会计核算无疑是决策层判断单位内部财务状况、规划未来发展的重要工具^[1]。

3 新环境下事业单位会计核算工作存在的问题

在新时期环境下,很多事业单位会计核算工作面临着一系列亟待解决的问题,主要表现为以下几个方面:

其一,会计信息不准确、不及时。当前,许多事业单位在财务数据的传递与处理过程中,存在着不同程度的信息滞后,导致财务报告未能及时反映出单位的真实经济状况。例如,在资金的流动和核算过程中,由于信息更新不及时,管理层常常无法迅速获得最新的财务状况,从而影响决策的有效性。由于部分核算人员操作失误或系统问题,数据常常存在错误与遗漏,导致核算结果的偏差,这种情况不仅影响到单位的财务透明度,还会导致预算执行中的偏差与资金管理不善,进而损害事业单位的公共信任。

其二,会计制度执行不到位。尽管许多事业单位已经建立了会计核算制度,但在实际执行过程中,制度落实不到位的问题仍然较为严重。一些单位的会计制度不够健全,存在细节不明确、标准不统一的问题,导致在实际操作中出现各类问题。一些会计人员对制度的理解不够深入,缺乏必要的专业培训和指导,使得制度执行流于形式,缺乏实质性效果。这种情况导致了会计核算中的不规范操作,影响到财务信息的准确性,增加了单位财务管理的风险^[2]。

其三,内部控制机制不完善。很多事业单位的内部控制机制,在许多情况下存在较大的缺陷,尤其是在内部审计制度的执行方面,缺乏足够的独立性与权威性。部分单位的内部审计体系形同虚设,未能有效发挥监督与纠错作用,导致财务管理存在较大的风险,容易出现资金流失、预算超支等问题。在内部控制制度的设计与实施上,未能充分考虑到实际操作中的具体情况,导致控制环节无法有效覆盖财务管理的每一个环节,进一步加大了财务管理的风险。

其四,信息化水平低。信息化建设在事业单位的会计核算工作中依然处于起步阶段,虽然一些单位已经引进了会计软件,但在应用普及与深度整合上仍存在较大差距。部分单位仍然依赖传统的手工账务处理方式,导致工作效率低下,且容易出现人为操作错误。同时,会计软件的应用覆盖面有限,许多单位未能全面实现数据整合与信息共享,导致各部门间的财务信息孤立无援,影响了数据的准确性与可用性。信息化水平的滞后,极大制约了事业单位会计核算的现代化进程。

4 事业单位会计核算工作的优化对策

4.1 完善会计核算制度

完善会计核算制度,是提高事业单位财务管理水平的

首要任务。具体策略包括:第一,制定并完善相关制度。事业单位应根据国家财务管理要求和单位实际情况,制定详细而规范的会计核算制度。制度的制定,要符合国家法律法规,还要具备针对性和操作性,涵盖从收入核算、支出管理、资产管理到财务报告等各个方面。针对不同业务领域的特点,要明确各项财务活动的处理流程和标准,确保所有的财务活动都能在制度框架内进行。制度还应随着外部经济环境的变化和单位运营的需求,进行动态修订与完善,以适应新的财务管理要求。第二,加大制度执行力度。事业单位应当强化对会计核算制度执行的监督力度,确保各项财务规定能够落到实处。具体而言,应当建立健全的内部监督机制,明确专门的责任部门或人员,负责对制度执行情况进行定期检查与评估。定期的审计和考核工作,能够发现制度执行中的问题,并及时进行调整和整改。对制度执行不到位的情况,应建立明确的问责机制,及时追究相关人员的责任,形成严格的制度执行氛围。通过加大制度的执行力度,确保会计核算工作能够按照既定标准高效、有序地开展^[3]。

4.2 加强内部控制与审计管理

通过加强内部控制与审计管理,事业单位就能够提高财务管理的风险意识与应对能力,有效防止和化解财务风险,保障财务健康运行,为可持续发展提供有力支持。具体策略包括:第一,完善内部审计体系。事业单位应独立设置专门的内部审计部门,并赋予足够的权限和资源,确保其能够全面、深入地开展审计工作。内部审计部门应具有较强的独立性和专业性,避免与财务管理部门发生利益冲突,确保审计工作的客观性和公正性。内部审计的重点,应放在对会计核算制度执行情况的监督与检查。审计部门需要定期对财务报表、预算执行情况、资金使用和资产管理等方面进行全面审查,确保财务活动的合规性和透明度。同时,内部审计还应侧重于对财务管理流程中的潜在风险进行识别与评估,及时发现漏洞和不规范操作,并提出整改建议。此外,内部审计应注重事前和事中的审查。在日常财务活动中,审计人员不仅要对财务数据进行核查,还应参与到预算编制、资金审批等决策环节,进行预警和风险提示,避免问题在发生后才被发现。通过完善内部审计体系,事业单位就能够在全流程中加强对财务管理的监督,有效防止财务舞弊和资源浪费。第二,强化财务风险防控机制。事业单位面临的财务风险,主要包括资金管理风险、预算执行风险、会计信息失真风险等,这些风险会影响单位的财务健康,也可能带来法律责任和社会舆论的压力。为了有效防控这些风险,事业单位必须建立完善的风险防控机制。具体而言,应当从组织层面加强对财务风险的识别与管控,设置专门的财务风险管理岗位,负责对财务活动进行全方位的风险评估和分析。这一过程中,应依托内部审计、预算管理和财务分析等手段,定期对财务数据、财务流程、外部经济环境等进行综合评估,识别潜在风险点,并制定应对措施。事业单位应加强预算编

制的科学性与合理性,确保预算能够反映单位真实的资金需求。在预算执行过程中,应严格按照预算计划进行控制,防止超预算支出和资金滥用。同时,应建立预算执行的动态监控机制,及时发现执行过程中的问题,并进行调整与整改,确保预算执行的合规性。另外,信息化建设在财务风险防控中也发挥着不可忽视的作用,事业单位应通过引进先进的财务管理软件,建立智能化的财务监控系统,实时跟踪资金流动和财务数据,及时发现潜在的风险因素。借助信息化手段,加强数据的实时监控和预警,能够帮助单位在风险发生之前采取有效措施,减少损失。

4.3 推动信息化建设

随着信息技术的快速发展,推动会计核算工作的信息化建设,已成为事业单位提升财务管理水平的必然选择,能够显著提高财务数据处理的准确性与效率。关键策略包括:第一,引进先进的会计软件与信息管理系统。事业单位应根据自身的财务管理需求,选择适合的会计软件。现代会计软件不仅具备基本的账务处理功能,还支持预算管理、资金监控、财务分析等多方面的功能,能够满足复杂的财务核算需求。同时,软件应具备灵活的配置与扩展能力,便于单位根据业务发展不断进行调整和升级。借助这一平台,能够实现财务数据的自动化采集、核算与生成,减少人工干预和操作失误,确保数据的准确性与及时性。先进的信息管理系统,能够将会计核算与其他部门的业务数据进行有效整合,实现跨部门的信息共享与协同工作。例如,财务系统与人力资源、采购、项目管理等系统的无缝连接,可以使各项财务活动的预算执行情况、资金使用进度等信息实时传递,避免数据的重复录入和信息孤岛的产生。第二,加强会计数据的电子化、网络化管理。事业单位应加大对会计数据电子化管理的投入,逐步实现传统纸质账簿的电子化。使用扫描仪、条形码识别等技术,将纸质单据转化为电子文件,这不仅方便存档与查阅,还减少了纸质资料的存储空间,提升信息的存取效率。电子化的账务处理方式,还能够确保会计数据的一致性和透明度,降低人为操作错误的风险,确保财务报告的准确性和可靠性。随着云计算、大数据技术的迅速发展,事业单位应积极推动会计数据的网络化管理。借助云平台将财务数据进行集中存储与管理,这可以实现数据的实时备份和远程访问,确保数据在不同地点的安全性与可访问性。网络化

管理使得各级管理人员能够随时随地访问财务数据,了解单位的财务状况和资金流向,做出及时有效的决策。另外,为了确保电子化和网络化管理的安全性,还应加强数据的安全防护措施,采取加密技术、防火墙和访问权限管理等手段,确保财务数据在传输和存储过程中不被篡改或泄露。同时,要定期进行系统的安全检查与漏洞修复,确保财务数据的完整性和保密性。

4.4 提升会计人员的素质

会计人员的素质,直接影响到事业单位财务管理的质量与效率。加强会计人员的培训与继续教育,是提升财务管理水平的关键举措。事业单位应定期组织会计人员参加专业培训和技能提升课程,帮助其掌握最新的财务管理知识与技术。特别是随着财务管理信息化程度的提高,会计人员需要熟悉新型会计软件的操作和财务数据的处理方式。应注重培训会计人员的法律法规知识,确保其了解财务管理中的相关法律责任与合规要求。还应采取案例分析等方式,提高会计人员对财务管理风险的敏感度,增强其防范和应对风险的能力。另外,事业单位会计人员肩负着公共资金的管理责任,必须树立正确的价值观,抵制不正当利益的诱惑,杜绝舞弊行为。除了专业技能,还应加强对会计人员的职业道德教育,强化其廉洁自律意识和遵守职业道德的自觉性,培养具有高度责任感和敬业精神的会计队伍,为单位的财务管理和社会公众的信任提供有力保障。

5 结语

总之,通过对事业单位会计核算问题的分析可以看出,事业单位在财务管理当中,必须强化制度建设、完善内部控制机制,并推动信息化建设。提升会计人员的专业素质和道德水平,也是确保财务核算规范化和透明化的根本途径。随着这些对策的逐步实施,事业单位将能够有效应对新环境下的财务管理挑战,实现财务管理的持续健康发展。

参考文献

- [1] 何明益. 新形势下行政事业单位会计核算存在的问题及对策[J]. 质量与市场, 2023,(03):163-165.
- [2] 刘雪莲. 浅谈行政事业单位会计核算中存在的问题和对策[J]. 财经界, 2021,29(20):25-27.
- [3] 王靖. 风险导向下企业财务内部控制存在的问题及优化策略[J]. 理财(审计), 2022,(01):112-114.

Accurately grasp the theoretical implication of the new quality productive forces

Duoqing Liang

Huayang Management Station, Comprehensive Affairs Management Center, Chengdu, Sichuan, 610213, China

Abstract

To investigate the quantitative and qualitative change of the productivity system and its mutual relationship, we must start with the sum of the natural and social attributes of the productive forces, and comprehensively investigate the generality and particularity of the production relations, we should not only grasp the material and technical attributes of the productive forces, but also grasp the special social attributes of the productive forces. The new quality productive forces are not only reflected in the level and speed of development, but also mainly depends on the subjective and objective elements of the productive forces and the self-dependent variables and their interrelated connotation of qualitative change. After comprehensively deepen reform, the nature of labor will be tendency change, and with the labor tools of the profound change, labor data nature in the two dynamic unity must promote all social productivity forward, in the process of the great social revolution history realize Chinese comprehensive national strength leapfrog development and leap.

Keywords

new quality productive forces; theoretical judgment; theoretical implication; integrity and innovation

准确把握新质生产力的理论意蕴

梁多庆

中国石油川庆钻探井下作业公司综合事务管理中心华阳管理站, 中国·四川 成都 610213

摘 要

考察生产力系统的量变和质变及其相互关系, 必须从生产力的自然属性和社会属性的总和入手, 同时综合考察生产关系的一般性和特殊性, 既要抓住生产力的物质技术属性, 更要抓住生产力的特殊社会属性。新质生产力不仅仅体现在发展水平和发展速度上, 更主要的是取决于生产力主客观要素和自因变量及其相互联结的质变内涵。经过全面深化改革, 人的劳动性质必将发生趋向性变化, 并随着以劳动工具为主的劳动资料性质的深刻变化, 二者在能动的统一中必然推动全部社会生产力向前迈进, 在伟大的社会革命历史进程中实现中国式综合国力跨越式发展与飞跃。

关键词

新质生产力; 理论判断; 理论意蕴; 守正创新

1 引言

发展才是硬道理, 经济发展是中国特色社会主义不断巩固和前进的基础。高质量发展同样是硬道理, 新时代中国特色社会主义国民经济需要更高质量、更有效率、更加公平、更可持续、更为安全的发展^[1]。要实现形态更高级、分工更优化、结构更合理的高质量发展, 特别是国有国有企业要实现质量更高、效益更好、结构更优的高质量发展, 就必须锚准强国建设、民族复兴的总任务和新时代党的中心任务, 坚定贯彻落实新发展理念, 加快构建新发展格局, 加快建设更高水平的开放型现代化经济体系。要实现这样的经济发展方式的根本转变, 必然要求创新和发展马克思主义生产力理

论, 寻求新质生产力的理论建构与智慧支撑, 廓清思想上的迷雾, 增强工作中的原则性、系统性、预见性、创造性和主动性, 深入推进以要素升级、结构优化、制度变革为主攻方向的供给侧结构性改革和以科技创新、产业控制、安全支撑^[2]为主攻方向的国有企业改革以及以制度、体制、机制为着力重点的全面深化改革, 从而推动和引领伟大的社会革命。

面对世界之变、时代之变和历史之变, 我们党日益强烈地意识到必须正确处理好人与自然之间、人与人之间、人与社会之间的关系。在构建人类命运共同体的历史进程中, 在中国式现代化建设的历史进程中, 在社会存在决定社会意识的辩证统一中, 在理论质度与实践效度的辩证统一中, 习近平总书记二十届中央政治局第十一次集体学习时, 系统地阐述了关于“新质生产力”历史性、时代性、前瞻性的三大问题, 又一次科学地回答了中国之问、世界之问、时代之问、人民之问。

【作者简介】梁多庆(1972-), 男, 中国四川隆昌人, 本科, 高级政工师, 从事党建思想政治研究。

2 新质生产力的理论判断

习近平总书记对新质生产力的理论判断是：新质生产力是创新起主导作用，摆脱传统经济增长方式、生产力发展路径，具有高科技、高效能、高质量特征，符合新发展理念的先进生产力质态。由技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级而催生，以劳动者、劳动资料、劳动对象及其优化组合的跃升为基本内涵，以全要素生产率大幅提升为核心标志，特点是创新，关键在质优，本质是先进生产力^[3]。

3 新质生产力的理论意蕴

生产力理论作为马克思主义政治经济学解释世界和改变世界的钥匙，不是脱离人类文明发展道路偶然出现的，而是对前人先进思想成果的系统性总结、继承、超越和发展。而新质生产力理论是对马克思主义生产力理论的继承和创新，是准确把握时代和形势发展变化，积极回应高质量发展需求的现实需要，准确把握新质生产力的理论意蕴，对于理论强党，以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴具有重要的世界观和方法论意义。

3.1 在生产力与自然力的守正创新中促进人与自然和谐共生

自然是生命之母，人与自然是生命共同体，人类必须敬畏自然、尊重自然、顺应自然、保护自然^[4]。制造和使用劳动工具，将人和自然分离开来；发现和掌握燧石取火，将人和动物区别开来。人类支配自然力创造自然生产力以来，社会生产力或现实生产力便在能量阈值中呈几何级增长。人类在发掘和利用自然力、解放和发展生产力的历史进程中，逐渐意识到自然力或自然生产力的新陈代谢规律，愈来愈重视和保护支撑人类可持续发展的自然力和自然生产力。如果人类善待自然，自然也会馈赠人类；一旦人类破坏自然，自然也会报复人类。当自然生产力回归自然成为自然力或潜在生产力时，社会生产力或现实生产力会受到一定程度的负面影响，甚至会受到一定程度的变相惩罚。在特定历史形态下的自然力与生产力、潜在生产力与现实生产力互动过程中，人与自然关系的异化问题^[5]便成为社会化的人需要特别关注的问题，从事联合劳动的生产者在走向自由王国的历史进程中，必须极尽所能地消耗最小的力量，在最无愧于和最适合于我们人类本性的条件下来进行这种物质变换^[6]。

3.2 在生产力自然属性与社会属性守正创新中寻求自行增殖

在以高质量发展为首要任务的中国式现代化劳动过程中，生产力是推动社会进步最活跃、最革命的要素。他不仅仅体现的是人与自然的关系，也包含着联合劳动者之间的社会联系^[7]，我们必须将其看作是通过社会劳动的人力与物力的矛盾运动体，不仅具有自然属性，而且具有社会属性^[7]。前者体现为生产资料的数量、种类、规模、性能、来源以及

与之相对应的劳动生产率与科学技术水平^[7]，后者体现为考察对象内部联合劳动者的协作和分工关系，与生产关系不同之处，这种联合劳动者之间的社会联系是由劳动技术结合的需要而产生的、直接为生产使用价值服务的、一般的劳动关系^[7]。生产力的结构与运动、劳动资料与劳动对象、新旧劳动资料性能、劳动生产率与生产生活生态需要以及量与质的矛盾等等，都可以归结于生产力物质技术属性与社会属性之间的矛盾。正因为社会生产力内部矛盾对立统一运动以及社会生产力的自行增殖，使之成为推动社会进步最活跃、最革命的要素。正因为作为社会生产力自然属性的物质技术属性与社会属性之间的矛盾加速运动^[7]，推动科技成为人与自然的巨大却难以控制的影响力，科技异化问题便成为社会化的人需要着重解决的问题。

3.3 在生产关系一般性与特殊性的守正创新中培育先进质态

生产力和生产关系、经济基础和上层建筑相互作用、相互制约，支配着整个社会发展进程。作为生产力和生产关系中介性质的一般的劳动关系，既属于生产力也属于生产关系；直接表现为生产力的一般的劳动关系是不可能独立存在的，必须与特定社会形态的特殊的生产关系相结合；这种特殊的生产关系，既包括生产、分配、交换和消费的所有关系，也包括对生产资料的所有关系^[7]。在“两个毫不动摇”的中国式现代化建设中，生产关系二重性依据类型和功能不同，可以划分为四种：表现生产力的一般的劳动关系；表现生产力的特殊的所有关系；服务于剩余占有和利用的一般的劳动关系；服务于剩余占有和利用的特殊的劳动关系^[7]。社会生产力自行增殖进程中必然寻求突破一般的劳动关系束缚，一般的劳动关系的变革也可以解放和发展社会生产力；但与生产力和生产关系的矛盾相比，生产力内部的这种矛盾是居于从属地位的；作为矛盾统一体的社会生产力发展到一定阶段，必然与生产关系的所有关系发生冲突，从而转化为生产关系一般性与特殊性之间的矛盾。因而，正确处理生产关系一般性与特殊性之间的矛盾，成为解放和发展社会生产力的旨归所在。

3.4 在生产力一般性与特殊性的守正创新中把握发展主动权

无论是生产活动还是共同活动，都是考察对象内部包括管理者在内的劳动者与生产资料优化组合的一种能动的表现，尤其是联合劳动，不仅仅为了提高劳动生产力，而且为了创造社会生产力。然而，这种生产力有一个在“谁手里”的问题^[8]。无论是表现为生产力的一般的劳动关系或者服务于剩余占有和利用的一般的劳动关系，还是表现为生产力的特殊的所有关系或者服务于剩余占有和利用的特殊的劳动关系，归结起来就是一个社会的生产关系问题，尤其是生产资料所有制性质的问题。在“两个毫不动摇”的中国式现代化建设中，必然存在着国有、集体、私人所有制，也必然存

在着不同性质的生产力。明确区分不同性质的生产力，不是要我们扭捏作态，而是要我们矫正观念，把功夫下在增强和发展社会主义生产力上。无论是供给侧改革，也还是国有企业改革，甚或是全面深化改革，目的都是为了了解放和发展生产力，但不是什么性质的生产力都是社会主义的，适当改组、改造、改制而不是强迫的来规范和引导其成为社会主义的，这就是我们必须占领先机、赢得优势、掌握竞争和发展主动权的意义所在。

3.5 在生产力与人的全面发展守正创新中提高全要素生产率

人的全面发展是生产力发展的根本动力，而生产力的发展是人的发展的根本基础^[9]。社会生产力从简单重复和积累式量变到颠覆性创新在革命性突破中质变，在新质的基础上出现新的升级跃迁的交替往复的动态转换过程，既是人追求生产力发展的过程，也是人实现自身发展的过程，也就是生产力主客观要素和自因变量及其相互联结的质变内涵跃迁的过程，是社会规律的具体体现，更是自然规律的总体体现。人虽然不能任意改变、创造、消灭自然规律和社会规律，但可以有目的地合理地调控自然生产力和社会生产力，使客观规律共同作用的人化自然有利于人的自身全面发展。不管是产业深度转型升级，还是生产要素创新性配置，甚或是技术革命性突破，都是以全要素生产率大幅提升为核心标志来围绕联合劳动者的活劳动加速转化的，考察对象内部的劳动者对劳动技能、生产工艺和科学技术的掌握程度以及联合劳动的结合程度等，对于生产力的质态及其导向有着决定性的意义。这种通过科学技术进步、组织管理提升、机制体制优化带来的全要素生产率提高，理所当然需要克服人与自然的异化问题，在促进人的劳动性质趋向性发展过程中，激发劳动者的智慧和创造，为新的质优创造根本动力。

3.6 在生产力要素系统自因变量守正创新中寻求革命性突破

生产力不仅是劳动生产力也是物质生产力，不仅是劳动能力而且是创新能力。科学技术被联合劳动者掌握，便成为劳动生产力；一旦物化为生产生活生态资源，便成为物质生产力；科技创新是推动一切生产力往前发展的动力。作为科技创新的五个层次，理论创新、技术创新、工艺创新、工具创新、要素创新^[10]，一旦融合到生产力实体要素的因变量当中，这种原创性、颠覆性的科技创新便成为生产力非实体要素的自变量，在革命性突破中形成新质生产力。进入新时代以来，以要素升级、结构优化、制度变革为主攻方向的供给侧结构性改革和以科技创新、产业控制、安全支撑为主攻方向的国有企业改革在颠覆性创新中创造了难以想象的供给能力。在“谁手里”的问题便自然产生“为谁服务”的问题，资本积累与社会消费的矛盾在“两个毫不动摇”的中国式现代化建设中是否转变为对抗性矛盾，取决于以供管理还是以需求侧管理为重点的经济政策，放弃需求侧谈供

给侧或放弃供给侧谈需求侧都是片面的^[11]。依据经济发展的形势作出科学地抉择，在分清主次的基础上，抓住主要矛盾和矛盾的主要方面，“为谁服务”的问题便在以制度、体制、机制为着力重点的全面深化改革中得到根本性解决，成为经济健康可持续发展的根本动力。

3.7 在现代化产业体系融合发展中守正创新培育先进生产力

生产力是人类社会发展的根本动力，也是一切社会变迁和政治变革的终极原因^[1]。真正意义的劳动生产力从商品经济中诞生以来，社会生产力便以前所未有的速度发展。加快关键核心技术联合攻关，加快实现高水平科技自立自强，必然要求深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，坚持“四个面向”，有组织推进战略导向的原创性、基础性研究^[3]。关键共性技术、前沿引领技术、现代工程技术、颠覆性技术^[3]需要解决在“谁手里”的问题，把科技命脉和发展主动权牢牢掌握在自己手中，决不能为科技异化者所用。面对九大战略性新兴产业和六大未来产业^[10]，都可以归结到数字智能技术、高端装备制造、生物医药、新能源、新材料五大板块当中，而作为战略性新兴产业、未来产业要素依赖的优质自然资源勘探开发和利用的优势产业和传统产业，必然需要在产业与科学技术体系、社会化协作体系的融合发展中，夯实和强化现代化产业体系基础，提升新质生产力发展水平和先进质态。只有围绕理论创新、技术创新、工艺创新、工具创新和要素创新五个层次下功夫，围绕核心板块、战略板块和未来板块展开，才不会出现一哄而上的现象。科技创新发挥增量器的作用，一方面实现了社会分工精细化和多样化，一方面实现了人的全面发展，把创新链与产业链、供应链、价值链深度融合^[12]，形成发达的生产性服务业和生活性服务业便成为中国式现代化建设的必由之路。数字化、网络化、智能化、智慧化迭代升级的产业互联网加上中下游产业链集群水平分工垂直整合的产业新模式，便成为新质生产力未来发展的新业态^[10]。

3.8 在党的自我革命理论与实践守正创新引领新质生产力

新质生产力理论在实践中形成并指导新的发展实践，不仅实现了对马克思主义生产力理论的继承和创新，而且为推进我国高质量发展和高水平科技自立自强指明了前进的方向。作为高质量发展的理论基础，必须依靠创新特别是科技创新实现动力变革和动能转换，必然内在要求技术创新与要素创新、数字经济与实体经济、战新产业与传统产业、政府与市场、企业与社会协同，必然内在要求加快产业结构、能源结构、交通运输结构、用地结构的调整与优化，为以制度、体制、机制为着力重点的全面深化改革创造条件。经济基础决定上层建筑，伟大的社会革命必然要求我们党进行伟大的自我革命。党的创新理论是否入心见行、党员干部是否做到善思善用，高质量发展是否有新突破、人民生活品质是

否有新提升,“四个不纯”现象是否纠正、政治隐患是否消除,取决于我们共产党人是否秉持了“守正为本、革故为先、鼎新为要”的精髓要义,取决于我们共产党人独立自主地运用思想建党、理论强党、组织育党、作风树党、纪律管党、制度治党的自我革命方式是否取得实质性成效。当前,以航空航天、量子科技、生物科技、人工智能、高端装备、虚拟现实、新能源、新材料为代表的第四次科技革命正在孕育一批战略性新兴产业和未来产业,以数智技术、绿色技术和国家标准乃至世界标准改造提升引领传统产业成为中国式现代化建设的必由之路,新时代新征程以党的自我革命推动党领导人民进行伟大的社会革命便成为新的实践课题。

4 结语

新质生产力作为新时代中国特色社会主义先进生产力,是我们党对生产力发展规律性认识达到的新高度;新质生产力理论作为习近平经济思想的理论基石,是马克思主义政治经济学中国化时代化的最新成果。

参考文献

- [1] 中国共产党第二十次全国代表大会,中国共产党第二十次全国代表大会关于〈中国共产党章程(修正案)〉的决议[OL]人民网,2022-10-22
- [2] 张玉卓,深化国企改革[N]人民日报,2024-08-16
- [3] 习近平,加快发展新质生产力 扎实推进高质量发展[OL]新华社,2024-02-01
- [4] 习近平,在纪念马克思诞辰200周年大会上的讲话[OL]新华网,2018-05-04
- [5] 王野林,科技异化:人与自然关系异化的直接动因[OL]人民论坛网,2016-09-18
- [6] 马克思,《资本论(第三卷)》[M]人民出版社,2004-928-929
- [7] 孟捷、张雪琴,从生产力两重性到生产关系两重性——平心和张闻天对历史唯物主义研究的贡献[OL]中国政治经济学教育科研网,2022-12-14
- [8] 屈炳祥,《资本论》与马克思生产力社会属性的思想[OL]昆仑策网,2024-04-15
- [9] 陈雪娟、张旭,新质生产力:化解生产力与人的全面发展之间矛盾的革命性力量[J]《福建论坛(人文社会科学版)》2024-10-18
- [10] 黄奇帆,新质生产力的逻辑内涵与实施路径[J]《国家创新发展战略》2024-06-25
- [11] 李雪松,统筹好总供给与总需求关系[OL]光明网,2025-01-16
- [12] 戴厚良,深入实施“人工智能+”行动 加快打造能源化工产业一流人工智能大模型[N]中国石油报,2025-01-23

The profound influence of the North Sea Bank on the wartime economy

Cunfei Liu

Yinan County Party spirit Education Base, Linyi, Shandong, 276300, China

Abstract

This paper first expounds the establishment of Beihai Bank during the Anti-Japanese War, and then introduces the far-reaching influence of strengthening economic and financial management, the currency struggle against the enemy, the stability of market prices and the increase of fiscal revenue during the Anti-Japanese War. Main content includes the principle of the importance of gun and purse, with the hand of the market to eliminate legal measures, and participate in the formation of the People's Bank of China, give full play to the north sea bank active market, the role of the wartime economy, not only for the victory of the Anti-Japanese War material foundation, and made important contributions to the victory of the liberation war.

Keywords

North Sea Bank; Anti-Japanese War; economic development; profound influence

北海银行对战时经济的深刻影响

刘存飞

沂南县党性教育基地, 中国 · 山东 临沂 276300

摘 要

本文首先对抗战时期北海银行的成立作了深入阐述, 然后介绍了抗战时期加强经济金融管理, 开展对敌货币斗争, 市场物价稳定, 财政收入增加, 在抗战时期北海银行对经济发展的深远影响。主要内容包括两手抓枪杆子和钱袋子的重要性, 用市场之手排除法币的措施, 以及参与组建中国人民银行等事宜, 充分发挥北海银行活跃市场、服务战时经济的作用, 不仅为山东抗日战争的胜利奠定了物质基础, 而且为解放战争胜利作出了重要贡献。

关键词

北海银行; 抗战时期; 经济发展; 深刻影响

1 引言

1938 年秋, 北海银行在山东根据地的掖县应运而生, 在之后的 10 余年间, 它从小到大、由农村到城市, 在抗战中开展经济金融斗争, 探索出符合客观实际的一套金融体系, 发展壮大成为中国人民银行的三大奠基行之一, 创建成为中国共产党红色金融的杰出代表。



1938 年 4 月, 北海银行在掖县开始筹办, 12 月 1 日, 北海银行举行开业典礼, 图为胶东掖县北海银行部分同志合影。

图片说明: (上图来源于山东抗日民主政权创建纪念馆, 内容为 1938 年 12 月 1 日, 北海银行开业典礼胶东掖县北海银行部分同志合影)

为开展对敌货币斗争, 加强金融工作管理, 市场物价稳定, 财政收入增加, 经济发展促进, 北海银行为抗战时期经济财政事业具有深刻的影响, 主要内容包括:

2 两手抓枪杆子和钱袋子, 打响一场没有硝烟的战斗

一九三七年抗日战争全面爆发, 山东的经济版图受到了深刻影响, 金融市场十分混乱。日军长驱直入在齐鲁大地, 市场上大肆泛滥日伪“中国联合准备银行”的“联银券”, 逐渐在山东各地建立起金控网络, “中华联合整备银行”在山东境内形成了金控网络。大批地方势力、奸商巨富乘机滥发票券, 以“纸”易“财”, 土杂钞横行。种种乱象给根据地建设、军队供给和人民生活造成了极大困难, 一时间物价飞涨, 粮价更是暴涨, “曾经能买一头牛, 现在买不上一碗米”“一麻袋票子还换不到一麻袋粮食”的现象层出不穷,

【作者简介】刘存飞(1978—), 女, 中国山东临沂人, 本科, 中级讲师, 从事应用经济研究。

百姓生活苦不堪言。

1938年3月，中国共产党掖县县委员会决定在玉皇顶举行抗日队伍武装起义，掖县抗日民主政府成立，这是山东省第一个县级的民主政府，县政府下设民政、财政、建设、教育四科。成立之初，掖县政府是受胶东抗日游击第三支队领导，为筹集钱款保证军需供应，胶东的共产党人首先意识到，必须两手一起抓，枪杆子、钱袋子都得紧起来。面对当时杂币泛滥、物价飞涨的严峻经济形势，三支队领导采纳了原青岛中鲁银行经理张玉田“建立自己的银行，保护家国家财产”的建议，于1938年4月由张玉田召集银行职员，开始筹备创办抗日民主政府自己的银行。八月终于成立，定名“北海银行”，首次使用己币北海币，面值壹角、贰角、伍角和壹圆。



图片说明：（上图来源于山东抗日民主政权创建纪念馆，为1938年北海银行成立初期发行的不同面值的北海币图）

北海银行在正式营业一个多月之后，伪军刘桂堂、张宗援等率军攻打胶东，胶东区党委及其领导的抗日武装被迫撤离，北海银行随军转移。后来斗争形势急转直下，北海银行员工离散，银行业务终止。随着山东抗日根据地的不断扩大，经济工作一步步统一到正轨，各地纷纷自设财政机构，以保证当时的财政供应。1938年10月，毛泽东在第六届中央政治局常务委员会全体会议上强调要有组织地与敌人对抗，制止他们的伪币流通和破坏法定货币。北海银行于一九三八年八月在胶东区（今山东省莱西市）莱阳、招远交界处的张格庄恢复北海银行的建制，根据中共中央要求和山东分局指示。

1940年春，北海钱庄被整理出来，在鲁西、鲁北、清河等地组织起来，以进一步发挥钱庄作用，维护根据地的财经秩序。组建印钞厂的八路军第一纵队供给部，着手印制北海票。8月，省战时工作委员会成立后，北海银行总行鉴于北海银行的信誉和声望，经两机关合署办公，并在省战工会财政处领导下，于10月在沂南宣告成立北海银行总行（简称北海总行）。财务处长艾楚南兼任所长，1941年2月，在沂南县大梨峪村建总公司印钞厂，西海秋任副厂长。银行的主要任务是印发北海币，为山东八路军部队提供供养，为根据地党政机关提供经费。由于受战争环境的制约，各根据

地处于被敌分割包围的态势，互不相连，故总行与各分行关系是明统实分。北海币也是单独分区发行，仅作为辅币的法币，其影响力有限。1942年8月，先后在省内各大战略区建立了一批具有较高知名度的胶东分厂、清河分厂、冀鲁边分厂、渤海分厂、滨海分厂、鲁中南分厂等一批具有重要战略意义的企业。一年后，在全省各根据地不分地域、自由流通，统一使用全省各地发行的北海币。

3 用市场手段排除法币，实现货币统一

美、英等国在1941年12月太平洋战争爆发后，加大了对日本经济制裁力度。日军在天津、上海、香港等地强占英美银行，日军无法将掠夺套取的“法币”兑换成外汇，进而向山东根据地倾销巨额法币，借以达到物资交换和“以战养战”的目的。一时间，潮水一样涌入的数亿元“法币”和大量伪造“法币”，根据地大量物资被廉价抢购，物价飙升，市场陷入混乱，通货急剧膨胀。虽然通过发布政府法令对法币进行限制，但效果并不理想。1943年的物价水平与战前相比，上涨了50至100倍不等。如何调整对法币的政策，挣脱国民党政府的掣肘，对山东根据地军政领导来说，已经刻不容缓。

1943年初，经济学家薛暮桥被留在了山东根据地的中共山东分局书记朱瑞请到华中延安途中，协助解决北海币在货币斗争中的弊病。长期研究农村经济问题的薛暮桥很清楚，纸币所代表的价值取决于其发行量，能够保持物价稳定，只要不出现通货膨胀的情况就行。山东根据地如果继续让“法币”在市场上流通，其流量不可控制，根据地就不可能把通货膨胀消灭掉。要稳定“北海币”币值，稳定根据地物价，关键是要把“北海币”和“法币”彻底切断关系，只有把“法币”驱逐出去，让“北海币”把根据地的市场全部占领。经过充分准备，山东革命根据地于1943年7月正式停止“法币”流通。同时，中共山东分局专门发出停用法币的指示，要求各机关、团体、部队、党员必须带头执行有关停止使用法币的相关规定，凡属于此类规定的，一律停止使用法币；各级政府加强了对货币斗争的组织领导，动员民众或到占领区兑换物资，或及时将“法币”兑换成“北海币”“北海币”的兑换活动得到了广泛的宣传和传播，同时设立定期兑换所，办理“法币”及“北海币”兑换，可凭政府出具的证明，以方便对外贸易所需。北海银行讲信用，不欺骗老百姓，相较于伪币，北海币坚挺，币值更加稳定，北海币最终成为根据地唯一流通的本位币。

为统一领导对敌经济斗争，1943年秋冬，中共山东分局在各战略区成立了工商管理处和工商分局，主要采取了以下措施：一是实行“物资本位制”，保持币值稳定。与金本位制不同，北海币以物资作为基本储备。银行新发行的货币中，有一半是为了灵活调剂物资、平抑物价，而交给了新成立的工商局管理。二是实行“发行货币数量按标准比例调

控”。山东分局明确规定各战略区货币发行数量以不超过根据地每人30元为标准,并多次重申要尊重供求规律,根据年度换季和战争需要,灵活调控货币发行量,使北海币的发行数量与市场发行量保持一定比例。三是使用货币、贸易、生产三位一体的斗争方法,在货币斗争中支持开展减租减息和持久抗战,发展经济,活跃贸易。

以上措施都取得了显著的效果,北海币也因此水涨船高。法币的停止使用,不仅使法币无法流入,根据地的物资得到了保护,而且随着法币和排除,大量物资也被我们替换掉了。随着物价上涨带来的经济危机的逐步消除,随着货币斗争的胜利,根据地的经济工作也步入了新的发展阶段。1945年8月日本投降,北海币实现全省不分区域统一流通,货币统一的任务终于完成,极大地增强了根据地的经济实力。

4 抗战时期组建的中国人民银行

1945年,根据中共中央指示,华中局与山东分局合并组建华东中央局,并于同年12月在临沂正式成立华东中央局,统一领导山东和华中的全部工作,标志着山东在华中地区成为政治、军事等方面的华东战略区。作为山东解放区经济核心机构的北海银行,在巩固好农村金融业务的基础上,按照中央要掌握城市、港口和经济重地的要求,一方面对机构进行调整,北海银行兼管各级政府金库,统一指挥,统一调度人力、财力和物力;另一方面开动机器,逐步加大北海币的发行量,为粉碎国民党对山东的重点进攻做准备。

解放战争转入战略反攻后,北海银行的重要任务是接收城市官僚资本银行,保持物价稳定。北海银行发行的北海币跟随华东野战军南下华东、逐鹿中原,不仅为夺取淮海战

役、渡江战役的胜利提供了坚强的金融保证,又与其他各大银行通力合作,共同致力于全国货币的统一工作,为中国共产党顺利接管新解放的大、中城市,占据城市经济金融阵地提供了丰富的经验。是北海银行发行的北海币以后,山东解放区与华北解放1948年10月5日实现货币的统一。十月二十日统一币种,统一在华北解放区,统一在西北解放区。

11月15日,山东解放区与华中解放区统一币种,流通等值的北海币与华中币。至此,以固定比价方式在各解放区混合流通的鲁、华北和西北解放区货币,奠定了全国统一货币的基础。12月1日,北海银行与原华北银行、西北农民银行合并为中国人民银行,同日也启动了人民币的发行工作。完成了历史使命的于1949年11月1日正式更名为中国人民银行山东分行。

北海银行的存在长达11年之久,他将那段难忘的斗争岁月永远凝缩在一张张历经沧桑的纸币中。他保证了根据地金融货币体系的稳定,促进了根据地经济发展的社会进步,为人民军队和革命政权筹集了资金,支持了战时财政,巩固了根据地政权,在这场没有硝烟的金融斗争中,充分发挥了活跃市场的作用,为战时经济服务,为国家的货币财政事业和新中国的财政事业打下了坚实基础,为解放战争的胜利立下了赫赫战功。

参考文献

- [1] 山东抗日民主政权创建纪念馆[引用日期2024.11.15]
- [2] 山东首家革命金融博物馆.临沂大学
- [3] 王世花.-北海银行与山东抗日根据地的货币政策[J].史学月刊、2012,(1)
- [4] 王菠.-北海银行对山东抗日根据地的贡献[J].山东工商学院学报、2013,27(6)

The influence of population aging on urbanization process and its solutions

Haixia Cui

Yangcheng County Party School, Jincheng, Shanxi, 048000, China

Abstract

With the aging of the global population, especially in China and other developing countries, aging has become an important factor affecting all aspects of society. The impact of population aging on the urbanization process is a complex and multi-dimensional problem, which not only affects the demand of labor market, social security system and public services, but also has a far-reaching impact on urban infrastructure construction, housing market and social structure. By analyzing the relationship between population aging and urbanization, we discuss the challenges and coping strategies. First, this paper analyzes the negative impact of population aging on the urbanization process, including demographic structure change, insufficient labor supply and increasing social welfare pressure. Then, a series of solutions were proposed, such as optimizing urban planning, promoting the construction of smart cities, and reforming the social security system. Finally, this paper believes that only through effective policies and innovative measures can we alleviate the impact of population aging on urbanization to some extent and promote the sustainable development of society.

Keywords

population aging; urbanization process; labor market; social security; urban planning

人口老龄化对城市化进程的影响及解决方案探究

崔海霞

阳城县委党校, 中国 · 山西 晋城 048000

摘要

随着全球人口老龄化的加剧,特别是在中国等发展中国家,老龄化已成为影响社会各方面的重要因素。人口老龄化对城市化进程的影响是一个复杂而多维的问题,不仅影响劳动力市场、社会保障体系和公共服务的需求,还对城市基础设施建设、住房市场和社会结构等方面产生深远影响。本文通过对人口老龄化与城市化进程关系的分析,探讨了其带来的挑战及应对策略。首先,文章分析了人口老龄化对城市化进程的负面影响,包括人口结构变化、劳动力供给不足以及社会福利压力加大等方面。接着,提出了一系列解决方案,如优化城市规划、推动智慧城市建设、改革社会保障体系等。最后,本文认为,只有通过有效的政策和创新措施,才能在一定程度上缓解人口老龄化对城市化的冲击,推动社会的可持续发展。

关键词

人口老龄化; 城市化进程; 劳动力市场; 社会保障; 城市规划

1 引言

近年来,随着医疗技术的进步和生育率的下降,全球范围内的老龄化趋势日益明显。尤其在中国,人口老龄化的速度远超预期,人口结构正在发生深刻变化。根据统计数据,预计到 2050 年,中国的老年人口将占总人口的三分之一。这一变化将对社会经济、城市建设以及劳动力市场产生深远影响。与此同时,城市化作为现代社会发展的重要趋势,虽然在过去几十年中取得了显著进展,但随着老龄化进程的加快,城市化进程也面临着前所未有的挑战。如何协调人口老龄化与城市化进程,成为当前社会和学术界亟待解决的问题。

【作者简介】崔海霞(1982-),女,中国山西高平人,本科,讲师,从事党建研究。

本文的核心目标是探讨人口老龄化对城市化进程的影响,并在此基础上提出相应的解决方案。通过对人口老龄化现状和城市化进程的系统分析,本文旨在为政府制定相关政策提供理论依据,推动经济社会的可持续发展。

2 人口老龄化的背景与城市化进程的现状

2.1 人口老龄化的背景

人口老龄化是指一个国家或地区的老年人口比例逐渐上升,导致整个社会人口结构发生变化。根据联合国的定义,60 岁及以上人口比例超过 10% 的国家被视为进入老龄化社会,而超过 20% 则为高度老龄化社会。中国自 20 世纪 80 年代以来,随着计划生育政策的实施和医疗水平的提高,人口老龄化现象逐渐显现。根据 2019 年《中国统计年鉴》数据,中国 60 岁及以上的老年人口已经超过 2.5 亿,占总人口的

18.1%。这一趋势预计将在未来几十年内进一步加剧，给社会带来深刻的影响。

2.2 城市化进程的现状

中国的城市化进程自改革开放以来取得了显著成就。根据国家统计局的数据显示，2019年中国的城市化率已接近60%。随着经济的不断发展，城市已成为人们生活和工作的主要场所。然而，城市化进程也带来了许多问题，尤其是在人口老龄化加剧的背景下，城市化的负面效应逐渐显现。大量的农村人口向城市迁移，导致城市人口迅速增加，城市基础设施、公共服务等方面的压力不断增大。与此同时，城市化进程中的社会问题，如住房、医疗、教育等方面的不平衡，也对社会稳定和经济发展构成了威胁。

2.3 人口老龄化与城市化进程的关系

人口老龄化与城市化进程是相互关联的。人口老龄化不仅改变了城市的人口结构，还对城市的发展方向和发展模式产生深远影响。随着老年人口的增加，城市中的劳动力资源供给出现问题，导致生产力水平下降。同时，老龄化社会对基础设施、公共服务等提出了更高的要求。这些因素共同作用，影响着城市化的持续推进和社会经济的稳定发展。

3 人口老龄化对城市化进程的影响

3.1 劳动力市场的压力

人口老龄化首先影响的是劳动力市场。随着老年人口的增多，劳动力供给逐渐不足，特别是高龄老人逐渐退出劳动力市场，导致年轻劳动力的相对短缺。根据相关统计，劳动年龄人口比例逐年下降，这使得城市经济的可持续增长面临挑战。城市的各行各业特别是制造业、服务业和基础设施建设领域，依赖大量年轻劳动力，而这些行业往往难以吸引到足够的年轻人。随着年轻人选择从事更为轻松和高收入的工作，劳动密集型行业和基础性工作岗位面临人才短缺的困境。这种现象在一些城市尤其显著，老龄化问题严重影响了劳动力市场的稳定性，增加了企业的用工成本，甚至迫使一些企业将生产线外包到其他国家。

3.2 社会保障体系的压力

随着老年人口的增加，社会保障体系面临更大压力。老年人口对医疗、养老等公共服务的需求不断增加，这无疑加大了社会保障支出。中国的社会养老保险体系虽然在过去几年中不断完善，但仍然面临财政压力。养老金支付不足、医疗保险覆盖面有限等问题，依然存在。随着老龄化进程的加快，现有的社会保障体制很难满足日益增长的老年群体的需求，尤其是在农村和偏远地区，老年人的生活保障问题更加突出。人口老龄化使得社会保障体系的可持续性面临巨大挑战，尤其是养老资金的匮乏和医疗资源的不平衡，可能引发社会的不满与矛盾。随着老年群体的增长，国家和地方政府需要加大社会保障资金投入，并改革养老金制度，提高保障水平。然而，由于财政负担加重，政府在财税政策、

社会福利等方面的资源分配将变得愈加紧张，如何平衡社会保障资金的支出和城市发展需求，将是摆在决策者面前的一个重大课题。

3.3 城市基础设施和公共服务的需求变化

人口老龄化对城市基础设施和公共服务的需求产生了深远影响。随着老年人口比例的上升，城市的居住环境、交通设施、医疗服务等方面需要进行相应的改进和调整。例如，城市公共交通系统需要考虑到老年人的出行需求，增加无障碍设施；医疗卫生服务则需要加强老年疾病的预防和治疗，提供更多适老化服务。特别是在一些大城市中，老年人口的快速增加使得现有的城市交通和公共设施面临压力，传统的交通系统和医疗服务可能无法满足老年人日益增长的需求。与此同时，老年人对住房的需求也与年轻人有所不同，老年群体更加关注适老化住房和便利的生活设施，传统的住宅设计和城市布局难以满足其需求。因此，老龄化社会对城市基础设施和公共服务提出了新的挑战。

4 应对人口老龄化对城市化影响的解决方案

4.1 优化城市规划与建设

面对人口老龄化带来的社会挑战，城市规划和建设需要做出前瞻性的调整和适应。首先，城市应更加注重老年群体的居住需求，设计并建设符合老年人生活习惯和身体条件的适老化住宅。例如，可以增加无障碍设计，如电梯、扶手、宽敞的走廊和楼梯间，减少台阶和坡道的障碍，确保老年人日常出行的安全。此外，住宅小区可以设置老年人活动室和社区服务中心，提供日常交流和社会化的空间，增强老年群体的社会参与感和归属感。其次，城市的医疗、养老服务设施也应考虑到老龄化的特殊需求。城市规划中应合理安排医疗资源和养老设施，避免医疗和养老资源的分布不均。通过构建以社区为单位的健康服务网络，确保老年人能够便捷地获得必要的健康检查、治疗以及养老服务。此外，公共交通设施的建设也需要适应老年人的需求。在设计城市的公共交通线路和车辆时，必须考虑到老年人出行的便利性。比如，增设公交车的低地板设计、提供老年人专用车厢等，确保老年人能够方便、安全地出行。最后，城市基础设施的整体规划需要关注长远发展，根据人口老龄化的趋势，实施动态调整，不断完善适老化的基础设施和公共服务体系。

4.2 推动智慧城市建设

在现代信息技术迅速发展的背景下，智慧城市成为解决人口老龄化问题的创新手段之一。通过大数据、物联网、人工智能等技术，智慧城市能够为老年人提供更加智能、便捷的服务，缓解老龄化带来的社会压力。首先，智慧健康管理系统可以实时监控老年人的健康状况，尤其是对于慢性病患者，通过远程监测技术及时发现病情变化，提前预警并提供必要的医疗支持。结合物联网技术，家庭中可以设置健康监测设备，如智能血压计、体温计、血糖仪等，将数据实时

传输到云端,医疗机构可以远程查看并为老年人提供个性化的健康指导。其次,智慧交通系统可以针对老年人群体的特殊需求优化交通规划。比如,智能交通信号灯系统可以根据老年人的出行速度和需求自动调节信号时长,减少老年人在过马路时的等待时间。同时,可以利用移动应用和GPS定位技术,为老年人提供更加安全便捷的出行导航,避免他们走错路或迷路的风险。再者,智慧家居系统能够为老年人的居住提供更高的安全性与舒适性。通过智能化的家居控制系统,老年人可以实现家电的远程控制,调节室内温度、灯光和安全报警系统,增强老年人在家中的生活质量和独立性。此外,智能陪伴机器人可以通过语音互动、提醒吃药、监测居住环境等功能,提供全方位的关怀,进一步提高老年人的生活质量。智慧城市建设不仅能提升城市的运营效率,还能老年群体提供更好的生活环境,推动社会整体的可持续发展。

4.3 改革社会保障体系

面对日益严峻的人口老龄化问题,社会保障体系的改革已成为当务之急。首先,养老金制度的改革需要得到重视。随着老年人口的增加,养老金支付的压力不断加大,因此,政府应采取措施确保养老金的支付能力和可持续性。一方面,应增加财政支出,通过提高税收和其他经济手段扩大养老金的储备;另一方面,也应鼓励居民建立个人养老金账户,推动社会各界进行养老金储备,从而缓解政府的负担。此外,为了减轻劳动力人口不足带来的问题,应加强对老年群体的职业培训和再就业支持,为老年人提供更多的社会参与机会。通过建设适合老年人的灵活就业市场,老年人在延长工作年限时,能够获得更好的人力资源支持,保持其经济独立性。其次,医疗保障制度应进行同步改革。由于老年人群体对医疗服务的需求大大增加,现有的医疗保障体系需要进一步完善。政府应采取措施确保老年人能够获得更高层次的医疗保障,并解决基层医疗资源不足、医生短缺等问题。

例如,可以通过提供医疗补贴或设立专项基金,减轻老年人医疗费用的负担。此外,加强居家养老服务体系的建设也是解决人口老龄化问题的重要手段之一。政府可以通过补贴或税收减免等措施,鼓励社会资本参与养老行业,推动私人资本参与养老服务设施的建设,弥补公共养老服务不足的问题。通过多方参与和协调,确保老年群体在日常生活中能够获得优质、便捷的服务,进一步减轻社会保障体系的压力。

5 结语

人口老龄化对城市化进程带来了诸多挑战,尤其是在劳动力市场、社会保障和基础设施建设等方面的压力。随着老年人口比例的不断上升,传统的城市规划和社会保障体系已经难以满足老年群体的日益增长的需求,因此,城市在进行现代化建设时,必须综合考虑老龄化社会的特点,制定切实可行的应对策略。通过优化城市规划与建设,推动智慧城市建设,以及深化社会保障制度的改革,可以有效缓解人口老龄化对城市化进程带来的负面影响。随着科技进步和政策不断完善,未来的城市将更加适应老龄化社会的需求,实现老年人群体的全面福利和社会的可持续发展。因此,政府和社会各界应当共同努力,从多方面入手,推动城市化进程的健康发展,以应对日益严峻的人口老龄化挑战。

参考文献

- [1] 李立辉.人口老龄化对黑龙江省农业可持续发展的影响浅析[J].对外经贸,2024,(12):66-69.DOI:10.20216/j.cnki.fert1987.2024.12.007.
- [2] 刘维林,杨勇,李志宏,等.新形势下我国应对人口老龄化的策略研究[J].中国工程科学,2024,26(06):19-31.
- [3] 张福顺.老年人养老服务需求、供给及利用状况分析[J/OL].人口与社会, 1-20[2025-02-14].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/32.1851.C.20241225.1118.003.html>.
- [4] 李立辉.人口老龄化对黑龙江省农业可持续发展的影响浅析[J].对外经贸,2024,(12):66-69.DOI:10.20216/j.cnki.fert1987.2024.12.007.

Research on the professional service value of tax agent firms in tax dispute resolution

Dong Han

Zhonghui (Tianjin) Tax Agent Firm Co., Ltd., Tianjin, 300201, China

Abstract

Tax dispute is an inevitable problem in the operation process of an enterprise, and its solution efficiency and quality directly affect the operating cost and reputation of an enterprise. The settlement of tax disputes requires not only the attention and efforts of internal enterprises, but also the support and assistance of external professional institutions. As a professional tax service agency, the tax accountant firm plays an important role in the tax dispute settlement. By analyzing the specific functions of tax agent firms in tax dispute settlement, this paper discusses its professional service value in policy interpretation, evidence collection, communication and coordination, and explains its role combined with actual cases. At the same time, this paper also points out the current challenges faced by tax accountants in tax dispute resolution, and puts forward corresponding improvement suggestions.

Keywords

tax dispute; tax agent firm; professional service; settlement mechanism

税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值研究

韩冬

中汇（天津）税务师事务所有限公司，中国·天津 300201

摘 要

税务争议是企业在经营过程中不可避免的问题，其解决效率和质量直接影响企业的经营成本和声誉。税务争议的处理不仅需要企业内部的重视和努力，更需要外部专业机构的支持和协助。税务师事务所作为专业的税务服务机构，在税务争议解决中发挥着重要作用。本文通过分析税务师事务所在税务争议解决中的具体职能，探讨其在政策解读、证据收集、沟通协调等方面的专业服务价值，并结合实际案例说明其作用。同时，本文还指出了当前税务师事务所在税务争议解决中面临的挑战，并提出了相应的改进建议。

关键词

税务争议；税务师事务所；专业服务；解决机制

1 引言

税务争议是企业在经营过程中不可避免的问题，其解决效率和质量直接影响企业的经营成本和声誉。随着经济全球化和税法的日益复杂化，税务争议的数量和复杂性不断增加，企业面临的税务风险也随之增大。税务师事务所作为专业的税务服务机构，在税务争议解决中发挥着重要作用。本文旨在探讨税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，分析其在实际操作中的具体职能，并通过案例分析说明其作用。同时，本文还将指出当前税务师事务所在税务争议解决中面临的挑战，并提出相应的改进建议，以期为提高税务争议解决的效率和质量提供参考。

2 税务争议的类型与解决机制

税务争议主要分为以下几种类型：税务稽查争议、税务申报争议、税务处罚争议和跨境税务争议。税务稽查争议通常发生在税务机关对企业进行税务稽查时，双方对稽查结果存在分歧；税务申报争议则涉及企业在申报税款时与税务机关对税法条款的理解不同；税务处罚争议多因企业对税务机关的处罚决定不服而产生；跨境税务争议则涉及跨国企业在不同税收管辖权下的税务问题。

解决税务争议的机制主要包括行政复议、行政诉讼和仲裁。行政复议是企业在对税务机关的决定不服时，向上一级税务机关申请复议的程序。这一机制的优势在于程序相对简便，且复议机关对税法有深入理解，能够快速做出裁决。然而，行政复议的独立性可能受到质疑，因为复议机关与作出原决定的税务机关同属一个系统。

行政诉讼是企业在行政复议无效后，向法院提起诉讼的法律程序。行政诉讼的优势在于其独立性和公正性，法院

【作者简介】韩冬（1980-），女，中国河北衡水人，本科，中级会计师，从事税务与会计研究。

能够从法律角度对争议进行裁决。然而，行政诉讼程序复杂，耗时长，且企业需要承担较高的诉讼成本。

仲裁作为一种替代性争议解决机制，适用于双方自愿选择仲裁的情况。仲裁的优势在于程序灵活、保密性强，且仲裁员通常具有丰富的专业知识和经验。然而，仲裁的适用范围有限，且仲裁裁决的执行可能面临困难。

3 税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值

税务师事务所在税务争议解决中扮演着至关重要的角色，其专业服务价值主要体现在政策解读、证据收集、沟通协调和争议解决策略制定等方面。

在政策解读方面，税务师事务所凭借其对税法的深入理解和丰富的实践经验，能够准确解读复杂的税收政策，帮助企业理解税务机关的决定依据，并识别其中的潜在问题。例如，在某跨国企业的税务稽查争议中，税务师事务所通过对相关税法条款的细致分析，发现税务机关在适用法律时存在偏差，从而为企业提供了有力的抗辩依据。

证据收集是税务争议解决中的关键环节。税务师事务所能够系统性地收集和整理与企业税务相关的各类证据，包括财务报表、交易记录、合同文件等，确保证据的完整性和合法性。例如，在某企业的税务申报争议中，税务师事务所通过全面梳理企业的财务数据，发现了税务机关在计算应纳税额时的错误，并提供了详实的证据材料，最终帮助企业成功降低了补税金额。

沟通协调是税务师事务所的另一项重要职能。税务师事务所作为企业与税务机关之间的桥梁，能够有效促进双方的沟通，减少误解和冲突。例如，在某税务处罚争议中，税务师事务所通过多次与税务机关的沟通和协商，解释了企业的实际情况和困难，最终促使税务机关减轻了处罚力度。

在争议解决策略制定方面，税务师事务所能够根据争议的具体情况，制定科学合理的解决策略。例如，在某跨境税务争议中，税务师事务所综合考虑了企业的国际业务布局和各国税收政策，提出了通过预约定价安排（APA）解决争议的策略，最终成功避免了双重征税的风险。

通过以上具体职能的发挥，税务师事务所在税务争议解决中展现了显著的专业服务价值，不仅帮助企业有效应对税务争议，还提升了企业的税务合规水平和风险管理能力。

4 实际案例分析

为了更具体地说明税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，通过以下实际案例进行分析——某地产项目土地增值税清算争议解决案例。

4.1 案例背景及争议焦点

某房地产开发企业（以下简称“A公司”）在房地产项目开发过程中，因特殊土地取得模式引发税务争议。若该公司无法提供相应的证明文件，那么该土地的成本将不能被

认定为有效成本进行扣除。因此，该公司委托了税务师事务所来处理这一问题。

项目土地权属获取呈现以下特征：1. 协议出让前置性：依据地方政府招商引资政策，先行签订《国有土地使用权开发合作协议》，后补签《国有建设用地使用权出让合同》；2. 对价支付复合性：采用股权置换（占比40%）、债权抵偿（占比30%）及现金支付（占比30%）的混合支付架构；3. 开发周期超长性：项目历时20余年，期间经历三次集团重组及管理层迭代，导致原始财务资料存在断层风险。

主管税务机在土地增值税清算审核过程中，对A公司清算申报提出三项核心质疑：1. 权证关联性缺陷：现金支付部分的收款方（旅游局）与土地开发协议中的权利义务方不一致；2. 超限支付合规性争议：实际支付金额超出协议约定价款的17.3%；3. 非货币支付证据瑕疵：股权、债权置换缺乏直接证明文件。

4.2 专业解决方案

4.2.1 支付凭证的合法性与相关性

（1）政策解读：现行土地增值税清算的法规政策对业务真实性没有明确规定，按照一般的理解，真实性是指：业务凭证无论从其载体还是从所包含的信息来看，都是真实可靠的，而不是伪造或变造的；相关性是指：业务凭证所包含的信息与课税事实具有逻辑上的联系，能够证明课税事实的成立或者不成立。

（2）证据收集：《土地开发协议》、《开发项目国有土地证明》、《承诺函》、旅游局开具的收据及对应的支付凭证。

（3）沟通与策略：税务师事务所强调，所有凭证均为与政府部门及非关联第三方实际发生业务时取得，且有对方签章确认，不存在系统性伪造或变造的可能。支付款项的依据是《土地开发协议》中约定的土地价款支付义务，以及旅游局提供的土地权属证明和承诺函。因此，支付款项具有业务逻辑上的联系，无需与旅游局单独签订合同来证明业务的真实性和相关性。

（4）风险应对方案：①替代性证明准备：若税务机关坚持要求补充合同，可协调旅游局出具《情况说明》，明确“协议与承诺函已涵盖合同必备条款”（依据《民法典》第四百七十条），避免清算程序停滞。②争议解决路径：提前与律所评估行政复议或诉讼可行性，引用《税收征管法》第八十八条及最高人民法院关于税务证据认定的司法解释，制定应对预案。

4.2.2 支付金额超出协议约定的处理

（1）政策解读：土地增值税清算中，实际支付的金额若超出协议约定，需提供合理的解释和凭证。

（2）证据收集：实际支付价款的抵扣凭证。

（3）沟通与策略：税务师事务所强调，由于历时久远，差额的具体原因已无法考证，但从常理推断，政府部门只有

在实际收取资金后才会开具票据。因此，实际支付且已取得抵扣凭证的金额应据实扣除。

(4) 风险应对方案：①风险预案：申请税务机关向旅游局发函核实资金真实性，利用政府部门公信力化解争议。②争议解决路径：依据《税务行政复议规则》第十七条，提前准备行政复议材料，重点论证“超支金额已通过合法凭证实质转化为土地成本”。

4.2.3 非货币性资产支付的证明

(1) 政策解读：非货币性资产交换在现代商事活动中常见，其业务实质与货币资金交易方式无异。卖方在履行交付、登记等合同义务后，应出具收款凭证。

(2) 证据收集：《土地开发协议》、《补充协议》、规划土地管理局出具的市财政局统一收据。

(3) 沟通与策略：税务师事务所指出，《土地开发协议》中明确约定了股权和债权作价，补充协议进一步明确了指定资产的具体情况。A公司已收到规划土地管理局开具的收据，推定所有股权及债权的工商登记变更义务已履行完毕。因此，现有凭证足以证明支付土地价款的真实性和相关性，无需依赖政府的会议纪要或接收证明。

(4) 风险应对方案：①风险预案：申请税务机关向规划土地管理局发函核实支付真实性，利用政府部门公信力化解争议。②争议解决路径：依据《税务行政复议规则》第十七条，提前准备行政复议材料，重点论证“非货币支付已通过合法凭证实质转化为土地成本”。

通过以上案例分析，可以看出税务师事务所在税务争议解决中的专业服务价值，不仅体现在对政策的深入理解和证据的全面收集，还体现在与税务机关的有效沟通和科学合理的争议解决策略制定上。本案例成功验证专业服务机构在复杂涉税争议中的三重价值：1. 证据转化能力：将业务事实转化为税法事实；2. 规则应用能力：实现税收政策与企业实践的衔接；3. 价值创造能力：通过风险化解实现企业权益保障。最终，税务机关对土地成本的全额扣除表示了认可，顺利完成了土地增值税的清算工作，直接帮助企业减少了近亿元的应纳税额。

5 税务师事务所面临的挑战与改进建议

尽管税务师事务所在税务争议解决中发挥着重要作用，但在实际操作中仍面临诸多挑战。首先，税法的复杂性和

频繁更新使得税务师事务所需要不断更新知识储备，以保持专业服务的准确性和时效性。其次，税务机关的自由裁量权较大，导致税务争议的解决结果存在不确定性，增加了税务师事务所的工作难度。此外，跨境税务争议的增多也对税务师事务所的国际视野和跨文化沟通能力提出了更高要求。

为应对这些挑战，税务师事务所可以采取以下改进建议：首先，加强内部培训和学习机制，确保税务师能够及时掌握最新的税法动态和政策变化。其次，建立与税务机关的常态化沟通机制，增进双方的理解和信任，减少争议解决的阻力。此外，税务师事务所应加强国际合作，建立全球化的服务网络，提升处理跨境税务争议的能力。最后，税务师事务所可以引入先进的技术工具，如大数据分析和人工智能，提高证据收集和分析的效率，增强争议解决策略的科学性和精准性。

6 结论与建议

在税务争议解决过程中，税务师事务所扮演着至关重要的角色，其专业服务的价值在政策解读、证据搜集、沟通协调以及争议解决策略的制定等多个方面得以体现。通过对具体案例的分析，本文进一步证实了税务师事务所对于协助企业应对税务争议、降低税务风险以及提升合规水平所具有的显著作用。尽管如此，鉴于税法的复杂性以及税务机关自由裁量权所带来的挑战，税务师事务所仍需持续地优化和增强自身能力。税务师事务所通过强化内部培训、建立与税务机关的常规沟通机制、加强国际合作以及采纳先进技术工具，能够进一步提升税务争议解决的效率和品质，从而为企业的稳定运营和可持续发展提供坚实的支撑。

参考文献

- [1] 张守文. 税务争议解决效能评估模型构建[J]. 税务研究, 2022(6): 45-52.
- [2] 李华等. 大数据技术在税务争议证据收集中的应用[J]. 财政研究, 2023(3): 45-53.
- [3] 王军(国家税务总局). 新时代税收争议解决路径探析[J]. 国际税收, 2021(12): 32-39.
- [4] 陈少华等. 区块链存证在税务稽查中的证据效力研究[J]. 法律适用, 2023(2): 112-120.
- [5] 国家税务总局. 2022年度税务行政复议白皮书[M]. 北京:中国税务出版社, 2023.

Software program scale measurement study based on the NESMA evaluation method

Yanxin Lv¹ Bin Zhang² Fengshi Diao² Kangrui Zhang² Jie Li²

1. Railway Information Technology Group Co., Ltd., Beijing, 100038, China

2. China Railway Information Engineering Group Co., Ltd., Beijing, 100038, China

Abstract

With the continuous upgrading of the railway system and the wide application of information technology, the accurate assessment of the cost of software development has become an important link to ensure the success of the project. This paper studies the preliminary evaluation method of railway software research and development cost, aiming to provide a scientific and systematic cost control means for the information construction project of railway industry. The study first reviews existing cost assessment methods, including traditional analogical estimation, parameter estimation and bottom-up estimation methods, and analyzes the limitations of existing methods in railway software development. Then, this paper proposes a cost evaluation model based on functional point analysis, combined with Nesma functional point analysis method, to systematically quantify the functional requirements of software development, providing a more accurate basis for cost estimation. Through the case analysis of the existing railway software development project, the effectiveness and feasibility of the proposed method in practical application are verified. The results show that the cost preliminary evaluation method based on functional point analysis can significantly improve the accuracy of cost prediction and reduce the risk of budget overspend, while providing important theoretical support and practical guidance for future railway software development.

Keywords

railway software research and development; cost preliminary evaluation; function point analysis; project management; cost control

基于 NESMA 评估方法的软件项目规模度量研究

吕彦昕¹ 张斌² 刁逢湜² 张康睿² 李杰²

1. 铁路信息科技集团有限公司, 中国·北京 100038

2. 中铁信息工程集团有限公司, 中国·北京 100038

摘 要

随着铁路系统的不断升级和信息技术的广泛应用, 准确评估软件研发成本已成为确保项目成功的重要环节。本文研究了铁路软件研发费用初评方法, 旨在为铁路行业的信息化建设立项提供科学、系统的成本控制手段。研究首先回顾了现有的成本评估方法, 包括传统的类比估算、参数估算和自下而上的估算方法, 并分析了现有方法在铁路软件研发中的应用局限性。接着, 本文提出了一种基于功能点分析的成本评估模型, 结合Nesma功能点分析方法, 系统地量化软件开发的功能需求, 为成本估算提供了更加精确的依据。通过对已有铁路软件开发项目的案例分析, 研究验证了所提方法在实际应用中的有效性和可行性。结果表明, 基于功能点分析的费用初评方法能够显著提高成本预测的准确性, 减少预算超支的风险, 同时为未来铁路软件开发提供了重要的理论支持和实践指导。

关键词

铁路软件研发; 费用初评; 功能点分析; 项目管理; 成本控制

1 引言

软件成本估算是预测软件开发项目所需的总费用, 包括开发人员工资、硬件和软件资源、测试和维护费用等, 通过评估项目的规模、工作量和复杂性来制定预算。近年来, 随着信息系统建设的规模和数量急剧增加, 许多成本估算方法已得到了广泛应用, 如经验法、类推法、类比法和方程法

等, 用于在软件项目不同阶段量化软件成本, 为控制项目预算、合理分配资源提供决策支持。

目前, 铁路行业已逐步开始规范软件费用初评方法和流程, 但由于铁路行业内部专业领域众多, 存在着电务、机务、工务、车辆等专业, 各专业信息系统功能、架构多样, 目前缺少科学、客观、统一的评估依据, 导致铁路行业软件开发费用初评中存在着多种问题。

首先, 市场混乱。由于软件开发前期费用评估难, 铁路行业中常常存在着前期低价中标抢占位置, 后期漫天要价的情况。铁路行业的软件项目通常复杂且长周期, 初期的费

【作者简介】吕彦昕(1980-), 女, 中国北京人, 硕士, 工程师, 从事交通运输规划与管理, 信息技术研究。

用评估非常困难。供应商可能为了在激烈的市场竞争中获得项目，通过低于实际成本的报价来中标。随着项目推进，实际需求和问题暴露后，供应商往往会提出额外费用。不仅使客户面临预算超支的风险，还可能影响项目的进度和质量，进而影响到铁路运营的安全性和效率。

其次，预算评估不科学。铁路行业软件开发在前期预算、招投标阶段，缺少科学客观的评估依据，无上限地提高预算、低价恶意竞标等问题时有发生。由于缺乏标准化的估算模型和完善的审计机制，预算评估常常依赖于不准确的假设和经验数据，导致预期与实际支出之间存在巨大差异。此外，由于缺乏统一的评估依据，不同的评估人员可能会采用不同的方法和标准进行费用初评，导致评估结果的差异较大。这不仅会影响项目的决策和预算安排，还可能引发争议和纠纷。

为了解决这些问题，迫切需要建立一套科学、客观、统一的铁路信息系统研发费用初评方法，以提高费用评估的准确性和可靠性，为铁路行业的信息化建设提供有力的支持。

2 软件规模估算的一般方法

2.1 代码行法

代码行法是一种基于软件源代码行数来估算软件规模的方法。它通过统计软件项目中不同编程语言编写的代码行数，如 C++、Java 等，然后根据每行代码的平均开发成本来估算项目的规模和成本。该方法的优点、缺点和适用场景如表 1 所示。

2.2 用例点法

用例点法是基于用例模型来估算软件规模的方法。它首先确定软件系统中的用例，然后根据用例的复杂度、参与者的数量和类型等因素，计算出用例点，以此来估算软件规模。用例点的计算涉及到对用例的简单、平均和复杂程度的分类，以及对参与者的不同角色（如主要参与者、次要参与者）的考虑。该方法的优点、缺点和适用场景如表 2 所示。

2.3 类比法

类比法是通过将待估算的软件项目与已经完成的类似软件项目进行比较来估算软件规模的方法。它需要找到在功能、技术架构、应用领域等方面相似的项目，然后根据已完成项目的规模、成本、开发周期等数据，对新项目进行估算。该方法的优点、缺点和适用场景如表 3 所示。

表 1 代码行法的优点、缺点和适用场景

优点	缺点	适用场景
1. 简单直观。对于开发人员来说，代码行数是一个比较容易理解和统计的指标。在小型、相对简单的软件项目中，能够快速得到一个规模估算结果。	1. 依赖于编程语言。不同编程语言的代码行数和复杂度之间的关系差异很大。例如，同样功能的程序，用汇编语言编写的代码行数可能比用高级编程语言（如 Python）编写的多很多，这使得在跨语言项目中进行规模估算比较困难。	主要适用于小型、单一编程语言、功能相对简单且开发团队编码风格比较一致的软件项目。例如，一个小型的工具软件，由一个小团队使用同一种编程语言开发。
2. 与开发过程紧密相关。由于它直接基于代码，所以能够反映软件开发的实际工作量，尤其是在编码阶段。	2. 受编码风格影响。不同开发人员的编码风格不同，有的开发人员编写的代码可能比较简洁，而有的可能比较冗长，这会导致代码行数的统计结果不够准确。	

表 2 用例点法的优点、缺点和适用场景

优点	缺点	适用场景
1. 以用户行为为中心。用例点法紧密围绕用户与软件系统的交互行为，即用例，能够很好地反映软件系统在实际使用中的规模和复杂度。	1. 用例的复杂度评估主观性较强。不同的估算人员对用例的简单、平均和复杂程度的判断可能存在差异，这会影响用例点的计算结果。	适用于以用户交互为主要特点的软件项目，如 Web 应用程序、移动应用程序等。在这些项目中，用例能够很好地描述用户的操作流程和系统的响应，用例点法可以有效地估算软件规模。
2. 易于理解和沟通。用例是软件需求分析阶段的常见产物，开发团队、用户和项目管理人员都比较熟悉用例的概念，因此用例点法在沟通软件规模方面比较方便。	2. 依赖于用例的完整性和准确性。如果用例模型本身不够完善，如遗漏了一些关键用例或者用例描述不清晰，那么用例点法的估算结果就会不准确。	

表 3 类比法的优点、缺点和适用场景

优点	缺点	适用场景
1. 简单快速。如果能够找到合适的类比项目，类比法可以在较短的时间内得到一个大致规模估算结果。	1. 很难找到完全匹配的类比项目。由于每个软件项目都有其独特性，在功能、技术、环境等方面很难找到完全相同的项目，这会导致估算结果的准确性受到影响。	适用于在同一组织或领域内，有较多类似项目经验的情况。例如，一个软件公司长期开发某一类型的行业软件，当有新的同类型软件项目时，可以使用类比法进行初步的规模估算。
2. 基于实际经验。类比法利用了已有的项目经验，对于有类似项目开发经验的团队来说，这种方法比较可靠。	2. 对项目差异考虑不足。即使找到了类似项目，也可能因为新项目中的某些特殊要求、技术创新或者环境变化等因素，使得类比法的估算结果不够准确。	

2.4 功能点分析法

功能点分析法（Function Point Analysis, FPA）适用于以数据和交互处理为中心、以功能多少为主要造价制约因素的信息系统，主要包括 COSMIC（Common Software Measurement International Consortium）方法、IFPUG（International Function Point Users Group）方法、MK II（Mark II）方法、NESMA（Netherlands Software Metrics Association）等方法，目前 COSMIC、NESMA、IFPUG 方法已在国标中发布，本文重点对这三种常用功能点方法进行介绍。

COSMIC（Common Software Measurement International Consortium）功能点方法是一种基于软件用户功能需求的规模度量方法。它从用户的角度出发，将软件系统的功能划分为数据移动类型，包括输入（Entry）、输出（Exit）、读（Read）和写（Write）。这些数据移动操作跨越了软件系统的边界，通过对这些数据移动的计数和量化来估算软件规模。

IFPUG（International Function Point Users Group）功能点方法也是基于功能组件来度量软件规模。它类似于 NESMA 方法，对数据功能和事务功能进行分类和量化，其中数据功能包括内部文件、外部文件，事务功能包括外部输入、外部输出和外部查询。其计算过程涉及到对功能组件的复杂度评估，通过复杂度加权来计算功能点数。

NESMA（Netherlands Software Metrics Association）功能点方法主要关注软件系统中的数据功能和事务功能。数据功能包括内部逻辑文件（ILF）和外部接口文件（EIF），事务功能涵盖外部输入（EI）、外部输出（EO）和外部查询（EQ）。通过对这些功能组件的识别、分类和量化，按照一定的规则计算功能点数来衡量软件规模。NESMA 功能点方法如图 1 所示。

NESMA 方法按照关注的信息系统功能分为三类，如图 2 所示，其中包括：

（1）指示功能点计数：只关注逻辑文件。主要用于初步的功能点分析，帮助快速估算系统的功能规模。适用于需求不确定或项目处于早期阶段时，只对功能进行粗略的量化和比较。

（2）估算功能点计数：此方法不仅关注逻辑文件，还考虑操作（如用户输入、查询和输出），但不涉及复杂度评估。能提供对功能规模和工作量的更准确的预估，适用于在项目需求已经明确但详细设计尚未完成时使用。

（3）详细功能点计数：全面关注逻辑文件、操作和复杂度，提供详细和精准的功能点计数。适用于需要精确评估开发工作量和项目复杂度的场景，如详细设计阶段和项目预算制定阶段，确保功能点分析的准确性和可操作性。



图 1 NESMA 功能点方法



图 2 NESMA 方法关注的信息系统功能类别

识别功能点的过程分为三步：首先识别文件，包括内部逻辑文件和外部接口文件。其次，识别基本过程，基本过程是对用户有意义的最小业务操作，主要包括外部输入、外部输出、和外部查询。最后，若采用详细功能点计数需判断复杂度。

（1）内部逻辑文件（ILF）：在本系统维护的业务数据

（2）外部接口文件（EIF）：本系统中引用，其他系统维护的业务数据

（3）外部输入（EI）：对数据进行维护或改变系统状态 / 行为的事务

（4）外部输出（EO）：对数据加工后呈现或输出的事务

（5）外部查询（EQ）：对已有数据直接呈现或输出的事务

对系统功能点识别完成后，计算信息系统功能点总数，根据权重，对功能点进行加权求和得到未调整的功能点数：

$$UPF=35*ILF+15*EIF \quad (1)$$

这个公式主要应用于软件项目的早期阶段，比如在项目预算编制或者招投标阶段。此时，详细的软件功能需求可能还没有完全确定，没有足够的信息来进行详细的功能点计数（包括外部输入 EI、外部输出 EO 和外部查询 EQ 等事务功能）。系数 35 和 15 是根据经验或统计数据确定的权重，用于衡量 ILF 和 EIF 对软件功能规模的相对贡献。一般认为 ILF 对软件功能规模的影响相对较大，所以其权重也较高。通过估算 ILF 和 EIF 的数量，并使用这个公式，可以快速地得到一个软件功能规模的初步估计：

$$UPF=(7*ILF+5*EIF+4*EI+5*EO+4*EQ) \quad (2)$$

此公式适用于软件项目需求相对明确的阶段。当对软件系统的功能有了较为详细的了解，包括数据存储和事务处

理的细节后，就可以使用这个公式进行功能点估算。

相比只考虑数据功能的简单公式（如 $UPF = 35 * ILF + 15 * EIF$ ），这个公式的优势在于它能够更全面、准确地反映软件系统的功能规模。它考虑了软件系统与外部交互的各种事务功能，使得估算结果更贴近实际的软件规模和复杂度。

对于具有大量用户交互和数据处理的软件系统，如电子商务平台、银行核心业务系统等，这个公式能够有效地捕捉系统的功能特性。以电子商务平台为例，商品信息管理（ILF）、与第三方支付接口（EIF）、用户下单（EI）、生成订单报表（EO）和用户查询商品库存（EQ）等功能都能通过这个公式纳入功能规模估算范围。

3 方法比选

根据铁路信息系统的特点，选取合适的软件规模估算

方法，确保评估结果的准确性和实用性。铁路信息系统存在专业众多、业务复杂性高、数据量大、系统兼容性强、安全性高等特点。选择合适的规模估算是软件费用估算的基础，不仅可以提高估算的准确性，还能有效支持项目的资源规划和管理。因此，结合铁路信息系统特点，对不同的规模估算方法进行比较分析，选取最适合的方案，确保铁路信息系统估算的准确性和可靠性。

3.1 铁路信息系统规模估算方法比选

在进行铁路信息系统规模评估时，选择合适的方法至关重要。铁路信息系统的规模评估不仅涉及到系统的功能需求、数据处理能力，还涵盖了系统的复杂业务流程和多样化的操作需求，分析常见软件规模估算方法在铁路信息系统中的适用性，选取合适的软件规模估算方法对于铁路信息系统费用评估而言至关重要。三种功能点分析法的对比如表 4 所示。

表 4 三种功能点分析法的对比

	COSMIC 方法	NESMA 方法	IFPUG 方法
功能组件定义与识别	功能组件定义较为抽象，围绕数据移动展开。在识别过程中，重点关注数据如何跨越系统边界进行输入、输出、读取和写入。这种定义方式使得它在处理实时性强、数据流动频繁的系统时具有优势，但对于一些复杂的业务逻辑功能的识别可能不够直观。例如，在铁路客运服务系统中，对于乘客信息在不同子系统之间的传递，COSMIC 方法能够清晰地度量，但对于客运业务规则相关的功能（如退票规则处理）的识别相对复杂。	功能组件的定义相对具体，分为数据功能和事务功能，与业务逻辑的联系更为紧密。例如，内部逻辑文件（ILF）和外部接口文件（EIF）能够很好地对应到系统中的数据存储和接口部分，外部输入（EI）、外部输出（EO）和外部查询（EQ）则可以直接与用户操作和系统反馈相关联。在铁路信息系统中，很容易识别出列车时刻表数据库为 ILF，用户查询列车时刻为 EQ 等，便于理解 and 操作。	功能组件定义和 NESMA 方法类似，但在细节和复杂度评估上有自己的特点。IFPUG 在识别内部文件和外部文件时，会考虑更多的文件属性来确定其复杂度。在事务功能识别方面，也会对输入、输出和查询的细节进行分析。例如，在铁路设备管理系统中，对于设备维修记录文件（内部文件）的复杂度评估，IFPUG 可能会考虑记录的字段数量、数据关联等因素来确定其功能点数。
复杂度评估	复杂度主要体现在数据移动的数量和类型上。不同的数据移动类型（输入、输出、读、写）在一定程度上反映了系统的复杂程度。然而，它没有像 NESMA 和 IFPUG 那样对功能组件本身的复杂度进行细致分级。例如，在一个铁路通信系统中，只考虑数据通信的次数和方向来衡量复杂度，对于通信内容的复杂程度（如包含多种列车运行参数的数据传输）没有进一步细分。	对于数据功能和事务功能都有复杂度评估的规则。例如，在判断内部逻辑文件（ILF）的复杂度时，会考虑数据元素的数量、数据元素的类型等因素。对于事务功能，会根据输入输出的数据量、业务规则的复杂程度等来确定复杂度。在铁路票务系统中，可以根据车票信息的丰富程度（如是否包含座位偏好、乘车人身份信息）来判断 ILF 的复杂度，根据购票、退票等业务规则的复杂程度来判断事务功能的复杂度。	复杂度评估是其核心特点之一。它在确定功能组件的复杂度时，会考虑更多的因素，如文件的记录类型、数据元素的分组情况等。在事务功能方面，会考虑用户输入的验证要求、输出的格式要求等。在铁路调度指挥系统中，对于列车运行计划文件（内部文件）的复杂度评估，IFPUG 会考虑计划中包含的列车类型、停靠站点、时间安排等多种因素，从而更精确地计算功能点数。
应用的难易程度	对于有一定技术背景，熟悉数据处理的系统边界概念的人员来说，相对容易理解。但由于其抽象性，在应用过程中需要对系统的功能有深入的理解，特别是数据在系统中的流动路径。在铁路信息系统这种复杂的业务环境中，需要花费时间来梳理数据的移动情况，不太适合初学者进行规模估算。	相对较为直观，容易理解和掌握。其功能组件与常见的业务功能和数据存储概念相符，便于软件项目的相关人员（如业务分析师、项目经理等）使用。在铁路信息系统的多个子系统中，可以快速识别功能组件并进行初步的规模估算。	由于其复杂度评估的细致性，学习和应用的难度相对较高。需要估算人员对功能点的定义、复杂度评估规则有深入的学习和实践经验。在铁路信息系统中，虽然它可以提供更精确的规模估算，但应用过程中可能会因为规则的复杂性而出现理解和操作上的偏差。
行业适用性	在电信、航天等行业的实时和嵌入式系统中表现出色，因为这些行业注重数据的传输和处理。在铁路行业中，对于信号系统、通信系统等数据流动频繁的子系统有较好的适应性，但对于铁路的业务管理系统（如票务、货运管理等）可能不是最理想的选择。	在企业级信息系统领域的适应性广泛，在铁路行业的多个业务子系统（如票务系统、车辆管理系统、调度系统等）都能有效地应用。它能够很好地处理业务逻辑和数据功能，与铁路信息系统的复杂业务环境相匹配。	在金融、保险等对数据准确性和业务规则复杂程度要求较高的行业应用广泛。在铁路行业中，对于财务核算、设备采购等涉及复杂业务规则和数据处理的系统有较好的应用前景，但在一些相对简单的铁路子系统（如简单的车站广播系统）可能会显得过于复杂。

在功能点分析法中，COSMIC 方法适用于注重数据流动的实时和嵌入式系统；NESMA 方法在企业级信息系统包括铁路的多种业务子系统中有良好的适用性，且相对直观易懂；IFPUG 方法在处理复杂业务规则和数据准确性要求高的系统中有优势，但学习和应用难度较大。在铁路信息系统研发费用初评中，需要根据具体的子系统特点和估算要求选择合适的功能点分析方法。常用规模估算方法的比较如表 5 所示。

表 5 常用规模估算方法比较

规模估算方法	功能点法			代码行	用例数
	NESMA	IFBUG	COSMIC		
可重复性	是	是	是	是	是
技术无关性	是	是	是	否	是
早期估算	是	否	否	否	是
简易性	是	否	否	是	是
项目估算	是	是	是	否	是
用户价值	是	是	是	否	是
ISO 标准	是	是	是	否	否
可比性	是	是	是	否	否

综合考虑上述三种方法的优缺点，铁路信息系统规模评估建议采用 NESMA 方法。

3.2 Nesma 功能点法的优势

3.2.1 准确性方面

相比代码行法，Nesma 功能点法不受编程语言和编码风格的影响，能够更准确地反映软件系统的功能规模。例如，对于一个功能相同但用不同编程语言实现的铁路调度软件，Nesma 功能点法可以给出相同的功能点数，而代码行法会因为编程语言的差异而产生不同的估算结果。

与用例点法相比，Nesma 功能点法对功能的量化更加客观。虽然用例点法以用户行为为中心，但用例复杂度的评估主观性较强，而 Nesma 功能点法通过明确的功能组件识别和量化规则，减少了主观因素的影响，提高了规模估算的

准确性。

3.2.2 一致性方面

由于 Nesma 功能点法有统一的计数规则，在不同的项目团队和组织之间更容易达成共识。不同的估算人员只要严格按照 Nesma 规则进行操作，就能够得到相近的功能点计数结果。这对于软件项目的成本估算、进度安排等方面的沟通和协调非常有利，避免了因估算方法不一致而导致的误解和争议。

3.2.3 可重复性方面

在软件项目的不同阶段，如需求分析阶段、设计阶段和开发阶段，只要软件的功能需求没有发生实质性变化，Nesma 功能点法得到的功能点数基本保持一致。这使得它可以在项目的整个生命周期中反复使用，用于跟踪项目规模的变化，及时发现项目风险。例如，在铁路信息系统的升级项目中，可以通过比较升级前后的 Nesma 功能点数，准确地评估项目的规模变化情况。

4 铁路信息系统规模评估案例分析

信息系统总体技术方案是系统开发和实施过程中的关键文档，通常总体技术方案中的功能设计章节会详细对系统功能进行描述。为保证规模估算的有效性和准确性，本文主要依据采购平台系统总体技术方案应用 NESMA 估算法进行规模估算。

4.1 系统功能架构

系统功能架构如图 3 所示。本系统包含集团级和下属公司两级子系统，集团级子系统主要功能包括权属管理、资产处置、综合开发、建设用地、监察管理、综合指标分析、空间数据管理、一张图管理、综合门户、用地管理 APP 等功能，下属公司子系统主要功能包括下属公司权属管理、下属公司资产处置、下属公司综合开发、下属公司建设用地、下属公司监察管理、下属公司综合指标分析、下属公司一张图管理、下属公司综合门户、下属公司移动监察 APP。

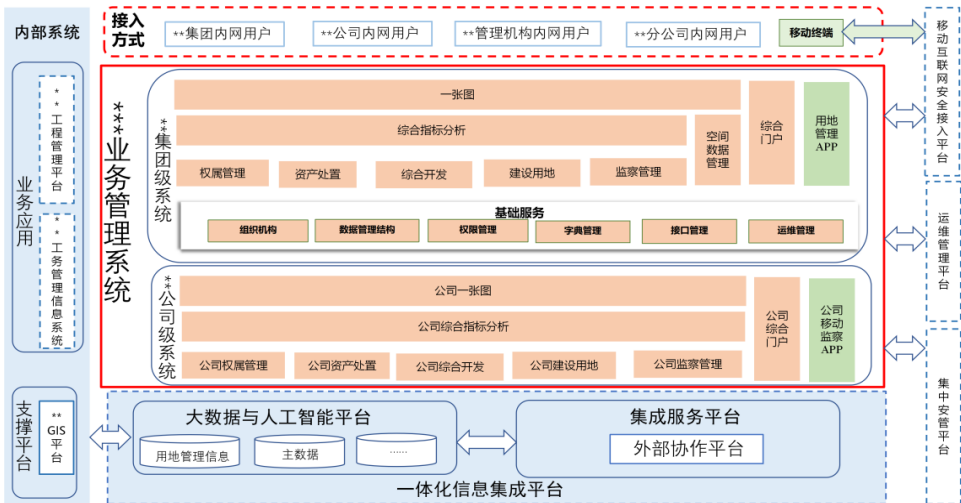


图 3 系统功能架构图

4.2 应用 NESMA 方法估算规模

4.2.1 功能点计算

对集团级资产处置模块进行详细功能点分析，分析过程如下。

以集团级资产处置为例，系统总体技术方案原文描述如下：

集团级资产处置包括首页、资产处置事项管理、资产处置合同、查询统计等功能。

集团级资产处置功能结构如图 4 所示，资产处置模块估算结果如表 6 所示：

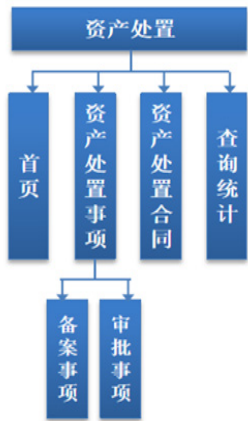


图 4 集团级资产处置功能结构图

表 6 资产处置模块估算结果表

一级模块	功能点计数项名称	类别	UFP
首页	资产处置首页	EO	5
	首页 - 待处理消息提醒	EO	5
	资产处置工作活跃度排名	EO	5
	备案事项按路局统计图表	EO	5
	备案事项拟处置面积统计图表	EO	5
	审批事项按路局统计图表	EO	5
	审批事项拟处置面积统计图表	EO	5
	资产处置事项合同的收入统计图表	EO	5
	资产处置总数量、面积统计图表	EO	5
资产处置事项	资产处置事项信息	ILF	7
	资产处置事项信息查询	EO	5
	资产处置事项信息登记受理	EI	4
	事项调查登记	EI	4
	阶段审批动态管理信息	ILF	7
	阶段审批动态管理	EI	4
	阶段审批动态管理信息查询	EO	5
	上报备案审批	EI	4
	撤回备案审批	EI	4
	备案资产处置事项展示	EO	5
	资产处置事项预审	EI	4

续表 6

一级模块	功能点计数项名称	类别	UFP
资产处置协议	备案资料详情检查	EQ	4
	资产处置协议信息	ILF	7
	协议登记	EI	4
	到款登记	EI	4
查询统计	资产处置事项查询	EO	5
	资产处置事项详情查阅	EQ	4
	备案事项统计	EO	5
	审批事项统计	EO	5
	资产处置收入统计	EO	5

根据表格数据得知该功能未调整的功能点为 141。

参照集团级资产处置模块功能点识别过程，识别系统其他模块功能点，汇总得到系统未调整的功能点总数为 1394。后续需根据调整因子，对系统规模进行调整。

3.2.2 规模调整

(1) 调整后功能点计算。

公式：校准后功能点数 = 未调整功能点数 × 前期投入调整因子。前期投入调整因子如表 7 所示。

表 7 前期投入调整因子

前期投入值	需求变更因子
较少	1.7
较大	1.45
很大	1.25

根据铁路信息化特点因子优化成前期投入调整因子，因为此项目为新建项目，故前期投入很小，因子取值为 1.7。

故校准后的功能点数为 $1394 \times 1.7=2369.80$ 。

(2) 研发成本预估。

公式：研发成本 = 校准后功能点数 * 系统类型调整因子 * 系统构建调整因子 * 技术创新调整因子 * 系统特性调整因子 * 人月单价。系统类型调整因子如表 8 所示，系统构建类型调整因子如表 9 所示，技术创新调整因子如表 10 所示，系统特性调整因子如表 11 所示，此项目系统特性调整因子如表 12 所示。

表 8 系统类型调整因子

系统类型	调整系数
信息支撑平台、基础软件	10.6
管理系统	7.46
生产系统	8.04
安全生产系统	8.04

表 9 系统构建类型调整因子

系统构建类型	调整系数
统型	1.1-1.2
新建	1
完善	0.8-0.9

表 10 技术创新调整因子

技术创新类型	调整系数
无创新	1
有创新	1.25
有重大创新	1.5

系统特性调整因子 = (安全防护要求 + 安全防护等级 + 业务及时性要求 + 应用分级 + 业务复杂度 + 数据交换共享程度 + 活跃用户量 + 数据规模) × 0.025 + 1。

其中,系统特性调整因子 = (-1+0+(-0.5)+0+(-1)+(-1)+0+0) × 0.025 + 1=0.9125。

国铁平均人月单价,每人月按 21.75 人天折算,人天单价取均值 1460 元(根据每年发布数值动态调整)。

研发成本 = 2369.80 × 7.46 × 0.8 × 1 × 0.9125 × 21.75 × 0.1460 = 40981.27 人时。人时折算率为 176。故研发成本折算金额为:研发成本(人时) / 176 = 研发成本(万元), 40981.27 / 176 = 232.84 万元。

表 11 系统特性调整因子

类型	调整因子	判断标准	影响度
重要度	安全防护要求	特殊安全防护要求	1
		内外网应用	0
		内网应用或外网应用	-1
	安全防护等级	安全防护等级一级	1
		安全防护等级二级	0
		安全防护等级三级	-1
	业务即时性要求	核心功能要求毫秒级响应	0.5
		核心功能要求秒级响应	0
		核心功能要求分钟级响应	-0.5
	应用分级	一级系统	0.5
		二级子系统	0
		三级应用	-0.5
复杂度	业务复杂度	项目支撑业务的业务规则复杂,业务流程存在多个分支	1
		项目支撑业务的业务流程单一、稳定	-1
关联度	数据交互共享程度	数据跨 1~3 个领域或平台交互共享	1
		数据不跨领域或平台交互共享	-1
系统规模 (应用规模)	活跃用户量	活跃及并发用户数量很多	0.5
		活跃及并发用户较多	0
		活跃及并发用户一般	-0.5
	数据规模	数据规模很大	0.5
		数据规模较大	0
		数据规模一般	-0.5

表 12 此项目系统特性调整因子

类型	调整因子	判断标准	影响度
重要度	安全防护要求	内网应用或外网应用	-1
	安全防护等级	安全防护等级二级	0
	业务即时性要求	核心功能要求分钟级响应	-0.5
	应用分级	二级子系统	0
复杂度	业务复杂度	项目支撑业务的业务流程单一、稳定	-1
关联度	数据交互共享程度	数据不跨领域或平台交互共享	-1
系统规模(应用规模)	活跃用户量	活跃及并发用户较多	0
	数据规模	数据规模较大	0

5 结论

本文围绕铁路软件研发成本评估方法,重点探讨了 Nesma 功能点法的应用及其优势。通过对 Nesma 功能点法的深入分析,我们发现该方法在铁路软件开发过程中具有显著的实用性和有效性。

研究得出的主要结论包括:

1. 标准化与一致性: Nesma 功能点法提供了一个标准化的计量体系,使得不同项目之间的成本评估更具一致性。这对于铁路行业内多个项目的比较和经验积累具有重要意义。

2. 提高准确性：与传统的成本评估方法相比，Nesma 功能点法能够更准确地反映软件的功能需求，确保研发团队能够基于真实的数据进行成本预测，从而降低预算超支的风险。

3. 适应性强：该方法能够灵活适用于不同规模和复杂度的铁路软件项目，尤其是在面对快速变化的需求时，能够迅速调整评估结果。

4. 促进沟通与协调：通过功能点分析，项目相关方（如开发团队、管理层及客户）能够更加清晰地理解项目的预期成本和资源分配，促进了团队间的有效沟通与协作。

5. 案例验证：在实际案例分析中，Nesma 功能点法的应用验证了其在提高成本评估准确性和项目管理效率方面的有效性，为后续类似项目提供了可借鉴的经验。

综上所述，Nesma 功能点法为铁路软件研发成本评估提供了一种科学、系统的方法论，具有良好的推广价值。未来的研究中，可以考虑将该方法与其他成本评估技术结合，

以进一步提升评估的精准度和实用性。

参考文献

- [1] 铁路局.《“十四五”铁路网络安全和信息化规划》[EB/OL]北京：铁路网，2022-5-12.
- [2] 铁路局.《“十四五”铁路科技创新规划》[EB/OL]北京：中国政府网，2021-12-14.
- [3] 软件工程功能规模测量NESMA方法: SJ/T 11619-2016 [S].北京: 中华人民共和国工业和信息化部,2016.
- [4] 软件工程功能规模测量COSMIC方法: SJ/T 11617-2016 [S].北京: 中华人民共和国工业和信息化部,2016.
- [5] 软件工程软件开发成本度量规范:GB/T 36964-2018 [S].北京: 中华人民共和国工业和信息化部,2018.
- [6] 周涛.NESMA 在银行软件维护型开发工作量评估中的应用[J]. 信息技术与标准化.2024,7
- [7] 中国软件行业协会软件造价分会 SSM@institute（SSM研究院）NESMA功能点分析及应用指南[M] 北京：中国质检出版社 中国标准出版社.

The impact of aging population and silver tourism industry on China's silver economic growth

Xinhong Guo Chunfang Xia Yijie Wang

School of Mathematics and Statistics, Kashgar University, Kashgar, Xinjiang, 844000, China

Abstract

Population structure transformation has an important impact on China's economic growth. This important economic growth impact not only reflects the existing economic phenomenon, but also is verified by the economic theory. This paper will combine the theory of long-term stagnation, demographic dividend theory and poverty trap theory to discuss the impact of demographic structure transformation on economic growth. The transformation of China's population structure basically follows the general law of population development. In this process, the aging of the population is gradually deepened, thus driving the rapid development of the silver tourism industry. The development of China's population has experienced the stage described by the theory of breaking the poverty trap, and then experienced the development stage described by the demographic dividend theory. Now it has entered the development stage of population aging, and the industrial structure has undergone obvious changes, which drives the rapid development of the silver tourism industry.

Keywords

population aging; silver hair tourism industry; economic growth

人口老龄化、银发旅游产业对中国银发经济增长的影响

郭新红 夏春芳 王艺洁

喀什大学数学与统计学院, 中国·新疆喀什 844000

摘 要

人口结构转变对中国经济增长具有重要影响, 这种重要的经济增长影响不但映射了现有的经济现象, 且被经济理论所验证。本文将结合长期停滞理论、人口红利理论、贫困陷阱理论来探讨人口结构转变对经济增长的影响。中国人口结构转变基本遵循人口发展的一般规律, 在此过程中, 人口老龄化逐步加深从而带动银发旅游产业快速发展。中国人口的发展先后经历了打破贫困陷阱理论所描述的阶段, 而后又经历了人口红利理论所描述的发展阶段, 现在进入了人口老龄化的发展阶段, 产业结构发生明显变化, 带动银发旅游产业高速发展。

关键词

人口老龄化; 银发旅游产业; 经济增长

1 引言

人口老龄化现在已经逐步发展成为一个显著的全球化趋势。桑巴德在其 1900 年发表的论文《人口年龄分类和死亡率研究》中将 50 岁及其以上的人口定义为老年人口。到了 1956 年, 联合国在研究报告《人口老化及其社会经济后果》中将老年人口定义为 65 岁及其以上的年龄。1982 年, 在维也纳举办的“世界老龄化问题大会”考虑到发展中国家

【基金项目】喀什大学校级项目“基于乡村振兴背景下喀什地区旅游产业经济高质量发展的影响因素”(项目编号: 20222765)。

【作者简介】郭新红(1988-), 男, 中国河南商水人, 助教, 硕士, 从事产业经济学研究。

人口平均年龄普遍达不到老年人口, 也就是不存在老龄化问题, 因此依据当时的发达国家人口的预期寿命将老年人口的年龄下调为 60 岁及以上年龄。截止到目前, 无论是发达国家早已普遍进入人口老龄化阶段, 还是发展中国家正在逐步进入人口老龄化阶段, 即使是最不发达的国家, 这种发展趋势具有快速加强的重要特征。于学军(1995)在其著作中给出过人口老龄化的定义, 其认为人口老龄化是一个动态过程, 在其总人口中老年人口占比在不断增大的过程^[1]。李仲生(2013)在其著作中指出, 人口结构的转变必然带来人口老龄化的问题, 在人口结构转变的过程中会出现人口的出生率在不断下降, 人口的死亡率在不断增加, 在这个动态的过程中, 人口年龄的中位数会不断的提高, 即人口结构出现不断老龄化的趋势^[2]。

根据联合国对发达国家人口老龄化的定义, 结合联合

国对全球人口年龄的预测,60岁及其以上的人口数量在总人口数量中的比例达到了26%的高度,发展中国家的这一比例也已经达到6.1%的高度。其中,虽然最不发达国家的人口年龄结构依旧比较年轻,但是这个比例已经到达5.9%,随后的发展将会进入一个快车道。由于人口年龄结构的转变和人口数量的变化对于该国的经济增长具有显著的重要影响,因此,无论是经济学家、人口学家、还是政策制定者和新闻媒体都对人口数量和人口结构问题高度关注。经济学研究者对该问题进行了深入的研究,并且在不同的经济发展时代进行理论创新分别解释当时的人口发展和经济增长状况,并为以后的人口发展和经济增长之间的关系提出重要的观点结论。其中,新古典经济增长模型认为生产率、人口和资本是经济增长的主要因素,劳动力人口数量的减少将会带来其他相关生产要素逐步发生变化。

2 理论基础

2.1 长期停滞理论

凯恩斯在对马尔萨斯提出的贫困陷阱理论进行评价时指出,在特定的经济发展阶段,贫困陷阱理论所描述的人口过快增长将会造成人均生活水平的普遍下降是符合经济现象的客观事实。与此同时,凯恩斯指出如果人口增长陷入停滞,经济增长也将陷入停滞甚至出现严重的衰退。汉森按照凯恩斯的研究思路进行深入研究后,将人口数量增长陷入停滞导致经济增长陷入停滞的现象称为“长期停滞”。萨默斯的研究结果显示,世界经济在经历08年的金融危机以后,发达国家已经陷入的以经济增长率极低、自然利率极低和通货膨胀率极低为经济现象的新常态长期停滞。

长期停滞理论解释的是一种均衡状态,该均衡状态的重要约束条件是人口老龄化和人口数量增长停滞。人口老龄化将会带来劳动力供给短缺,劳工技能的供需不匹配和资本报酬率递减的经济现象。人口数量增长停滞将会带来社会总需求增长的放缓,进而导致市场主体投资意愿的降低、居民收入差距扩大、比较优势逐渐丧失等一系列不利于经济增长的后果。

2.2 人口红利理论

(1)人口红利对劳动力的影响主要有三个方面:①人口数量的增加能够带来适龄劳动人口数量占总人口比例的增加;②人口数量的增加同样能够提高总体人口的劳动参与率;③人口数量的增加也会带来社会总人口劳动时间的增加。上述三个方面的影响都是经济增长的基本要素。(2)人口红利对总体消费的影响主要体现在三个方面:①随着人口红利的增加,同等条件下社会总体消费支出也会相应增加,因为每个人每天都要有消费行为;②非劳动人口每项支出都是纯消费行为,相关产业也会被带动起来,例如母婴用品产业、养老产业和医疗产业等;③随着人口红利的增加,新增人口的边际消费倾向比现有人口的边际消费倾向要大,

这种情况有利于社会总体消费支出。上述三个消费方面影响均能够带动经济增长。(3)人口红利对社会总供给端的影响体现在下述三个方面:①人口红利最直接的影响就是增加社会总人口,通常情况下在当前或者今后一段时间内能够增加社会劳动力,相应降低劳动力成本;②人口红利能够增加技术创新的可能性,进一步扩大技术创新的适用场景和适用规模;③人口红利能够增加资本的引致效应,即人口数量的增加相应的会引起资本投入的增长。

2.3 贫困陷阱理论

最早研究经济增长和人口数量之间的关系的经济学家是马尔萨斯,该研究在经济研究领域具有起源的作用^[3]。马尔萨斯关于人口数量与经济发展之间的关系描述了人口数量较低与经济发展水平落后之间达到一种微弱的均衡状态,随着时间的发展,社会当中的人口增长数量远大于该社会经济发展的产出成果,造成该社会当中人均经济发展水平降低,导致整个社会陷入一种贫困陷阱之中,这就是演变成后的马尔萨斯贫困陷阱理论。马尔萨斯将人口数量和社会经济发展联系起来进行分析和研究的理论框架和由此分析方法得出来的相关结论,对后来的经济发展理论和经济政策的实施都带来了重大影响。作为发展中国家追赶发达国家的经济研究理论,几乎均受到马尔萨斯的深远影响,这些经济研究理论与中国社会经济的长期发展历程、所处的发展阶段、各个发展阶段所面临的机遇和挑战有着重要的参考借鉴意义。马尔萨斯贫困陷阱理论假设社会经济之中的人口数量增长呈现几何级数,该社会中的生活资料的增长呈现为算术级数,带来的后果就是人口过度增长造成社会当中每个人都会出现食物短缺,这种食物短缺的现象最终只能通过自然灾害、战争、饥饿和瘟疫的形式来抑制人口数量的过快增长,最终人口数量和社会经济发展达到一种每个人处于贫困状态的平衡。^[4]

3 银发旅游产业发展理论

银发旅游产业发展是为了满足老年人对旅游资源的需求,实现旅游产业资源整合,通过旅游产业内部结构的调整促进老年人身心健康发展的一种创新性产业发展与人的发展相结合的理念与模式,是现代旅游产业高质量发展的重要方向,同时有利于提升我国旅游产业的国际竞争力。银发旅游产业的发展模式与发展理念,突出以满足老年人的旅游诉求为主,带动整个旅游产业和社会经济协调发展的共同发展模式。银发旅游产业发展特色示范区的创建,对现有旅游交通网络、配套基础设施建设、对老年人专业技能服务与云端旅游等旅游要素提出更高要求,在现有旅游产业设施的基础上向专业服务老年人转型升级。

银发旅游产业发展对于少数民族边疆地区进行旅游产业转型升级具有重要推动作用,是促进边疆民族地区通过发展银发旅游产业实施乡村振兴战略的有效途径,推进边疆民

族地区社会经济协调发展的重要支撑。银发旅游产业发展必然会带动其他产业与之协同发展,同时能够发挥边疆民族地区独特的文化资源和自然资源,将当地生态环境保护、产业协同发展、乡村振兴、城乡统筹发展等,能够有效的推动当地社会经济快速发展。

4 人口老龄化影响中国经济增长的理论机制

当前我国的人口结构和经济发展存在着两个方面的重要特征:一方面是人口年龄结构正在加速老龄化。在2000年前后,我国正式进入人口老龄化社会,在以后的时间里,60岁以上的老年人口占总人口的比重在不断攀升。到了2022年,60岁及以上人口28004万人,占全国人口的19.8%,其中65岁及以上人口20978万人,占全国人口的14.9%。另一方面是产业结构需要转型升级。新中国成立以来,我国的三次产业结构发生了两次规律性的变化:第一次转变是由“一二三”结构转变为“二一三”结构;第二次转变是由“二一三”结构转变为“三二一”结构。从各项产业结构的产值来看,我国的三次产业结构转变与主要经济体的产业结构转变历程存在类似,基本符合产业结构的发展规律,但是也存在一些不合理的地方,并且现代化水平还有很大的提升空间^[5]。根据经济规律,产业结构的演变历程基本符合经济发展规律。伴随着人口老龄化的不断加速和经济结构的转型升级,研究人口老龄化对经济增长的影响具有较大的理论和现实意义。对人口发展趋势的准确预测有利于人口政策的制定和经济增长政策的调整。

中国的人口红利开始于改革开放时期,这种红利在改革开放时期得到兑现。从1980年至2010年这段时间内,中国的劳动年龄人口每年都在以1.8%的速度增长,与此同时,非劳动人口占总体人口的比重呈现不断下降的趋势。由于劳动人口占总体人口的比重不断增加,由此带来了人口抚养比的不断下降,并且伴随着总体人口的生产率的不断提升,这里的人口抚养比是指非劳动年龄人口占比劳动年龄人口。这种人口现象就被称为中国的人口红利时期。这种人口红利推动了该段时期中国经济的高速增长。这个时期的人口特征是通过增加劳动力数量的供给,并伴随着发达国家向发展中国家的产业转移带动的劳动生产率的提高,同时劳动者素质在不断提高,劳动者收入大于劳动者消费支出带来居民的储蓄率不断增加,最终形成了中国经济增长的巨大潜力。特定时期的特定人口结构是有利于经济增长的,这个特定时期是一定会过去的,并不会一直存在。中国人口红利时期就是这个特定时期,该时期的缓慢经过会带来一个重要的结果就是人口红利的消失。人口红利的消失是伴随着三个重大特征:一是劳动力人口占比总人口的比重达到峰值以后开始下降;二是社会总人口开始出现下降,也即死亡人口大于出生人口;三是经济增长率开始显著下降甚至出现经济的实际增长率为负值。

人口老龄化与经济增长之间存在着负相反馈的因果关系。随着老年人口在一个社会经济体中占比的增加,整个社会中参与劳动的人口数量占总体人口数量的比重逐渐降低,且伴随着少子化现象的出现。老年人口比重的增加通常会带来整个社会的人均人力资本的降低,而人均资本对该社会的经济增长具有重要的正向影响关系。在此过程中,人力资本的降低会带来整个社会生产率的难以提高,即整个社会的全要素生产率和人均资本呈现出倒U型的关系。整个社会的全要素生产率是影响经济增长的关键因素。老龄化会对劳动力参与市场经济产生重要影响。老龄化的程度会通过就业人口的劳动参与率来影响劳动力市场上劳动力的供给。因此,随着中国老龄化程度的加深,全社会参与劳动的人口占比是下降的。虽然全社会劳动参与率在降低,但是劳动生产率是有所增加的。在全国范围内,中青年劳动者的劳动生产率高于处于青年阶段的劳动参与者,青年阶段劳动参与者的劳动生产率高于中老年劳动参与者的劳动生产率。老龄化对劳动生产率的影响呈现为倒U型的状态,劳动生产率又会对全要素生产率产生重要影响。

老龄化会从劳动力供给和劳动力需求两个方面对社会经济中的产业结构产生重要影响。从劳动力供给的角度来看,老龄化会通过全社会劳动参与率、人均人力资本、新技术的广泛应用等方面对产业结构产生积极或者消极的影响。随着社会技术的进步和创新,老年人掌握的先进技术会提高自身劳动生产率。从市场对劳动力的需求角度来看,伴随着老龄化的加深,老年人的消费需求在总需求中的比重会不断提高,进而会对全社会的消费结构、市场参与主体的投资结构和政府部门的财政支出结构产生深远的影响,这种对经济产业结构的影响会进一步带来对整体经济的显著影响。中国人口的老龄化对经济增长影响的经验,归根结底来说在于中国实施了伟大的改革开放政策,这种改革开放的政策在经济发展的方向上和推进的方式及程度上都体现出改革者的决心。截止到目前,现在的主流经济理论都是侧重于供给方面增长的分析和需求结构的分析。但是,当前中国的经济增长既要面临经济发展阶段的挑战,又要面临人口结构转变的挑战,应对这些挑战的理论探索和实践经验会为中国经济增长理论的发展带来重大机遇。

5 应对老龄化的政策建议

5.1 适当延长法定退休年龄

随着社会平均生活质量的提高,人均预期寿命也在不断的提高,老年人的身体素质也比以前相同年龄的老年人的身体素质好很多,因此以前制定的法定退休年龄也不一定能够适用现代社会了。

从发达国家的一些过往经验来看,大部分发达国家采取延迟退休的办法来解决国内的劳动力严重短缺的问题和养老金不足的问题。我国老龄化形成的主要原因是死亡率

的降低和出生率的降低,并且人口老龄化的速度还在不断加快。

5.2 培育银发旅游产业

产业结构升级的方向会随着人口年龄结构的变化而不断变化。老年产业主要属于服务业,老龄化的加剧会带动银发旅游产业的发展,进而会优化产业结构和给经济发展注入新的活力。目前我国银发旅游产业发展存在着供给侧结构改革的问题,主要面临的问题是银发旅游产业的总供给量不足和供给结构失衡的问题,尤其是中高端银发旅游产业存在严重的供给不足。

政府可以提供产业政策倾斜,优先发展银发旅游产业。完善银发旅游产业的产业链,并且为银发旅游产业提供优质高效的配套服务,重点培育专注银发旅游产业的本地企业。在高等学校开设银发旅游产业专业,培养适合中国国情的银发旅游产业建设人才。

5.3 提高劳动参与率

关注老年劳动力的身体健康,保障好老年劳动力的生活水平,是每个经济体发展所追求的目标。经济发展不能只关心老年人的身体健康状况,还要关注老年人的身心健康的发展,只有这样才能解决老年人返回工作岗位的后顾之忧。当前我国老年人的劳动参与率还有很大的提升空间,尤其是

女性老年人的劳动参与率明显低于男性老年人的劳动参与率。长期来看,女性老年人由于受到来自家庭、生育和社会等方面的压力,其劳动参与率一直低于男性老年人的劳动参与率。

生育惩罚现象表现为生育行为使得女性在劳动力市场上丧失了与男性竞争的一部分优势。企业在招聘人员时也会对女性老年人进行性别歧视,歧视的主要原因是女性老年人的就业竞争力低于男性老年人的就业竞争力。女性老年人在家庭中受到的压力会在参与社会工作的过程中得到释放。在传统社会之中,男主外女主内已经不再适合当今社会的发展,有就业竞争优势的女性老年人在本人有工作意愿的情形下,她们通常会主动寻找工作机会。

参考文献

- [1] 于学军,中国人口老龄化的经济学研究[M],中国人口出版社,1995.
- [2] 李仲生,人口经济学[M],清华大学出版社,2013.
- [3] 蔡昉,2021,《万物理论:以马尔萨斯为源头的人口——经济关系理论》,《经济思想史学刊》第2期。
- [4] 桂琳,黑龙江省人口老龄化对经济增长影响机制分析[D],黑龙江大学,2022.
- [5] 方雯,人口老龄化对未来我国经济服务化的影响[J],西南交通大学学报(社会科学版),2022年3月第23卷第2期24-34页.

Research on the necessity and measures of the integration of accounting internal control and financial risk management in state-owned enterprises

Fan Yi

China Railway 23rd Group No.1 Engineering Co., Ltd., Rizhao, Shandong, 276800, China

Abstract

Compared with all kinds of enterprises, state-owned enterprises have their own particularity in the capital scale, business field, business objectives, enterprise nature and other aspects, which also makes them face more complex problems in financial risk management and accounting internal control. This study first analyzes the necessity of integrating the accounting internal control and financial risk management from the theoretical level: first, it helps to improve the operating efficiency and efficiency of enterprises; second, it helps to alleviate and prevent various financial risks faced by enterprises. Then, from the perspective of empirical, through collecting, sorting and analysis in recent years in accounting internal control and financial risk management system construction and operation of the actual situation, puts forward the characteristics of state-owned enterprises in China “accounting internal control and financial risk management” integration of concrete measures, including improving the enterprise financial management system, improve the enterprise internal control mechanism, set up the overall risk management consciousness, strengthen risk prevention and control, etc. Finally, the research believes that improving the integration level of the internal control of accounting and financial risk management of state-owned enterprises is of great significance for ensuring the safety of state-owned assets and enhancing the comprehensive competitiveness of state-owned enterprises.

Keywords

state-owned enterprises; internal control of accounting; financial risk management; system construction; enterprise competitiveness

国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性与措施研究

仪凡

中铁二十三局集团第一工程有限公司, 中国 · 山东 日照 276800

摘 要

相对于各类企业,国有企业在资本规模、经营领域、经营目标、企业性质等方面具有自身的特殊性,这也使得其在财务风险管理以及会计内部控制等方面面临更为复杂的问题。本研究首先从理论层面解析了国有企业会计内部控制与财务风险管理的融合必要性:其一,有助于提高企业的经营效率和效益;其二,有助于缓解和防止企业面临的各类财务风险。然后,从实证角度出发,通过收集、整理和分析近年来我国国有企业在会计内部控制以及财务风险管理系统建设和运行方面的实际情况,提出了适合我国国有企业特点的“会计内部控制与财务风险管理”融合的具体措施,包括改进企业的财务管理制度、完善企业的内部控制机制、树立全员风险管理意识、强化风险防控等。最后,研究认为,提高国有企业会计内部控制与财务风险管理融合水平,对于保障国有资产安全、提升国有企业综合竞争力具有重要意义。

关键词

国有企业; 会计内部控制; 财务风险管理; 系统建设; 企业竞争力

1 引言

在风险情境日益复杂的当今社会,企业的生存和发展面临着来自各方面的挑战。而对于国有企业来说,这一挑战更为严峻。国有企业不仅在资本规模、经营领域、经营目标、企业性质等方面具有自身的特殊性,更由于其社会责任与经济效益的双重目标,使得其在财务风险管理以及会计内部控制等方面面临着更为复杂的问题。数量日益增加的实证研究和相关报告显示,国有企业会计内部控制与财务风险管理的

融合对于提高国有企业的经营效益,缓解和防止企业面临的各类财务风险有着积极的推动作用。同时,也对于维护国有资产的安全,提升国有企业的综合竞争力具有重大的战略意义。因此,本研究旨在探讨国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性和提出相应的策略和措施。

2 国有企业会计内部控制及财务风险管理概述

2.1 国有企业的特性和其管理挑战

国有企业是指由国家出资设立、运营和管理的企业,

具有特定的资本结构、经营目标和政策背景^[1]。这类企业在经济运行中承担着战略性新兴产业的发展责任,如能源、交通、通信等关键领域。其特性主要体现在以下几个方面:一是资本规模庞大,涉及领域广泛,资源配置受国家宏观政策导向影响明显;二是以实现公共利益和社会效益为经营目标,需要在经济效益与社会效益间找到平衡。国有企业普遍面临管理挑战,包括内部治理结构复杂、激励机制不完善、运营效率不高等问题。这些特性和挑战决定了国有企业在会计内部控制与财务风险管理上具有独特需求,亟需针对性的制度设计和管理措施,以适应复杂的经营环境,保证企业的稳健发展和国有资产的安全。

2.2 会计内部控制的概念和重要性

会计内部控制是指在企业内部建立一套合理的制度、流程及措施,以确保财务信息的准确性、合规性及有效性。其核心目标是提高经营管理水平、防范财务风险、确保资产安全以及提升经营效率。会计内部控制的重要性体现在多个方面:在保障财务信息可靠性方面,通过建立严密的审计监督机制,确保会计信息的真实、完整,有利于管理决策的科学性。在合规性方面,内部控制有助于企业遵循法律法规及政策要求,减少违法违规风险。会计内部控制还能提高企业资源配置效率,增强竞争力及促进经济效益的提升,从而为企业的长远发展奠定坚实基础。^[2]

3 国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要

3.1 充分发挥企业经营效率和效益

国有企业在经济体系中的重要地位,使其对经营效率和效益的要求尤为突出。会计内部控制与财务风险管理的有效融合能够大幅提升企业的经营效率及效益。通过优化会计内部控制流程,资源配置得以更加合理,避免了无序和浪费现象的发生,从而实现运营效率的提升。财务风险管理的整合则保障了财务资源的安全性和可持续性,使企业在风险未雨绸缪的情况下,能够更加稳健地进行业务扩展和资源投资。融合的系统能改善信息收集和分析的及时性和准确性,为企业决策提供更有力的数据支持和分析基础。整体上,这种融合不仅减少了潜在的财务损失,提升了收益的确定性,还有助于实现国有资产的保值增值。有效的会计内部控制和财务风险管理是国有企业在竞争激烈的市场环境中立于不败之地的重要保障。

3.2 缓解和预防各类财务风险

国有企业在经营过程中面临多种财务风险,包括市场风险、信用风险、流动性风险等。融合会计内部控制与财务风险管理,有助于提升企业对风险的识别、评估以及应对能力,从而有效缓解和预防潜在的财务风险。通过系统化的内部控制机制,企业可以确保财务信息的准确性和完整性,为风险管理决策提供可靠的数据支持。加强内部控制与风险管

理的协调,可以更好地监测资金流动和资产状况,及时发现和化解财务异常。强化风险管理意识,推动企业全员参与到风险管理实践中,能够提高整体风险防控能力,保障企业稳健运营。这样的融合有助于降低财务损失的可能性,确保企业在复杂经济环境中的安全和稳定运行。

4 国有企业的会计内部控制现状及存在问题

4.1 现有的会计内部控制系统分析

国有企业的会计内部控制系统在设计及实施中具有一定的复杂性,当前的系统存在一些亟待解决的问题^[3]。国有企业现有的会计内部控制系统在制度设计上存在不足之处,部分制度过于僵化,难以适应快速变动的市场需求和外部环境变化。信息化程度较低,许多企业并未充分利用现代信息技术手段来提升内部控制效率。国有企业在执行会计内部控制过程中普遍存在重形式、轻实效的问题,内部控制程序繁琐,对于实际操作的指导性不足,导致控制效果不理想。再者,企业的内部控制评价机制不够健全,缺乏系统、科学的绩效评估和改进机制。这些问题影响了国有企业会计内部控制的有效性,增加了财务透明度管理的难度,也间接提高了财务风险发生的可能性^[4]。

4.2 国有企业在财务风险管理中存在的问题

在财务风险管理中,国有企业面临的问题主要体现在以下几个方面:风险识别不全面,部分企业对可能影响财务状况的风险缺乏系统识别和分析,往往只重视显性财务风险而忽略潜在风险。风险管理机制不完善,制度和流程缺乏系统性和权威性,导致风险管理的执行力薄弱,无法有效应对突发风险。缺乏专门的风险管理团队,一线人员风险意识淡薄,制约了企业整体的风险管理能力。信息化建设滞后,财务数据的收集、分析和传递效率低下,影响了风险预警和决策的及时性。

4.3 影响国有企业会计内部控制和财务风险管理的因素

国有企业会计内部控制和财务风险管理受到多种因素的影响。企业的治理结构复杂,决策链条冗长,容易导致信息传递失真。人力资源管理不善,专业财务人才匮乏,降低了内部控制的执行力^[5]。法律法规更新速度缓慢,制度缺乏灵活性,难以快速响应外部环境变化。信息化水平局限,影响数据的准确性与及时性,削弱了风险识别与控制能力。

5 国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的措施

5.1 改革财务管理制度,加强内部控制力度

在国有企业中,改革财务管理制度是提高会计内部控制效能和强化财务风险管理的重要手段。财务管理制度的改革应以明确权责分工为基础,确保每个财务活动环节都有具体的责任人,建立有效的绩效考核机制,将责任落实到个人和部门。信息化技术的应用对于优化财务管理流程至关重要

要,推动建立成熟的财务信息系统,使资金流、信息流在企业内充分整合,提升数据的透明度和准确性。合规性检查机制的实施也是财务管理制度改革的关键一步,定期进行内部审计和财务检查,及时发现和纠正潜在问题,确保财务活动的合法合规。这些措施不仅能增强企业的内部控制力度,还能有效化解潜在的财务风险,为企业的长远发展提供稳固的基础。

5.2 建立全员风险管理机制,提升风险防控能力

在国有企业中,建立全员风险管理机制对提升风险防控能力至关重要。该机制的构建需要从组织文化、制度设计和人员培训等多个方面入手。应在企业内部形成风控优先的文化氛围,使全体员工意识到风险管理是每个人的责任。为此,可以通过制定风控奖惩措施,将风控责任与员工的业绩考核相结合。企业应设计并落实全员参与的风险管理制度,确保各部门在业务流程中有效识别、评估和应对风险。建立跨部门沟通机制,以保证风险信息的及时传递和处理。加强员工风险管理培训,提高其专业知识和实战能力,使员工具备辨识风险、决策应对的素质和能力。通过系统化的培训,员工能更好地理解风险管理的流程和方法,增强企业整体的风险防控水平。这样的全员风险管理机制不仅能够提高风险识别和处理的准确性,还将显著增强企业的稳健运营能力。

5.3 加强企业财务风险管理培训,提高员工风险防范意识

加强企业财务风险管理培训,通过系统性的培训计划提升员工风险防范意识,培养员工辨识和应对财务风险的技能,加强全员的风险责任感,有助于巩固企业管理基础,提高风险管理的整体水平。

6 提升国有企业会计内部控制与财务风险管理融合程度的意义

6.1 保障国有资产安全

保障国有资产安全是提升国有企业会计内部控制与财务风险管理融合程度的重要意义之一。国有资产的安全直接关系到国家经济的稳定和社会的和谐发展。在内部控制和财务风险管理紧密结合的过程中,可以有效减少资金的流失和资源的浪费,从而维护国有资产的完整性。会计内部控制与财务风险管理的有机融合,有助于提高对财务活动的监管力度,确保每一环节的运作都能经受住风险和不确定性的考验。通过建立完善的风险预警和应对机制,可以及早识别和化解潜在威胁,防止严重财务损失的发生。通过制度化的内部控制措施,能够有效遏制违规行为的出现,保护国有资产的安全运作。这一融合过程不仅是技术与机制的结合,更是一种企业文化的深化,有效促进了国有资产的安全保障。

6.2 提升国有企业综合竞争力

提升国有企业的综合竞争力是会计内部控制与财务风

险管理融合的重要目标。通过有效的内部控制,企业可以优化资源配置,提高经营效率,降低运营成本,从而增强市场竞争力。财务风险管理的强化能够帮助企业识别和应对潜在风险,确保财务稳健,这对于企业在复杂市场环境中保持持续竞争力至关重要。融合管理模式创新,促进了企业内部不同部门的协调合作,使得企业能够更快速响应市场变化和政策调整,提升整体运营的灵活性和适应性,为增强国有企业在全球化竞争中的地位奠定坚实基础。

6.3 为持续发展提供稳固的财务保障

保障国有企业的持续发展,需要稳固的财务保障作为基础。会计内部控制与财务风险管理的有效融合,可以提升财务体系的可靠性和透明度,从而增强财务资源的配置效率。通过优化资源利用与成本控制,企业可以在经营中形成更强的抗风险能力,这对于实现可持续发展至关重要。与此合规性和资金流动的优化可以确保企业在复杂的市场环境中保持稳健的财务状况。全面的风险管理机制则为长远发展提供了制度性保障,确保战略目标的实现。

7 结语

本研究从理论和实证两个角度,深入探讨了国有企业会计内部控制与财务风险管理融合的必要性与具体措施。通过研究,得出的结论是,优化会计内部控制与财务风险管理机制,对于提升国有企业经营效益,降低财务风险具有重要价值。然而,需要注意的是,适用于国有企业的会计内部控制与财务风险管理机制,并不一定适用于其他类型企业,因此,在实际操作中需要结合企业自身实际情况进行调整并持续优化。在现实操作中,企业需要依据自身资源和能力,识别并防范风险,并且充分发挥内部控制在风险防范中的作用。此外,对于全员风险管理的培养同样重要,所涉及的不仅是财务部门,也包括其他各级部门,从而尽可能保障国有资产安全,提升国有企业综合竞争力。在未来,我们看好国有企业在风险防控和控制上的发展,希望看到更多关于如何结合国有企业特点,进行会计内部控制与财务风险管理融合的相关研究。

参考文献

- [1] 熊海霞.论国有企业会计内部控制管理[J].经济与社会发展研究,2020,(34):0170-0170.
- [2] 由丽娜.国有企业会计财务管理与内部控制要点[J].商情,2022,(37):0022-0024.
- [3] 沈小红.国有企业财务风险内部控制研究[J].首席财务官,2022,18(13):89-91.
- [4] 洪秀彦.国有企业会计财务管理与内部控制方法分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023,(04):0144-0147.
- [5] 吴涛若.国有企业财务风险内部控制策略[J].财经界,2021,(03):124-125.

Empirical Study on Empowering High Quality Development with New Quality Productivity: A Case Study of Guangdong Province

Zhixue Zhou

Zhanjiang City, Potou District Bureau of Statistics, Zhanjiang, Guangdong, 524057, China

Abstract

This paper focuses on the enabling effect of new quality productivity on high-quality development, and carries out empirical analysis with Guangdong Province as a research sample. By constructing the index system, using the entropy method, coupled coordination model and regression analysis, to explore the relationship between the two. The results show that Guangdong province has made more outstanding achievements in economic and social development, providing useful development model and experience for other parts of the country. New quality productivity is significantly positively correlated with high-quality development. The former strongly promotes the improvement of the latter and the coupling and coordination between the two, but there is still room for improvement. Based on this, the paper put forward to promote the development of new quality productive forces to achieve higher quality development.

Keywords

new quality productivity; high quality development; Guangdong Province; empirical research

新质生产力赋能高质量发展实证研究——以广东省为例

周智学

湛江市坡头区统计局, 中国 · 广东 湛江 524057

摘 要

本文聚焦新质生产力对高质量发展的赋能作用, 以广东省为研究样本展开实证分析。通过构建指标体系, 运用熵值法、耦合协调度模型和回归分析等方法, 深入探究两者关系。结果显示, 广东省在经济社会发展中取得更加卓越的成就, 为全国其他地区提供可借鉴的发展模式和经验。新质生产力与高质量发展显著正相关, 前者有力推动后者提升且两者耦合协调度不断提升, 但仍有提升空间。基于此, 提出促进新质生产力发展以实现更高质量发展的对策建议。

关键词

新质生产力; 高质量发展; 广东省; 实证研究

1 引言

高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务, 新质生产力作为创新驱动下的先进生产力形态, 已成为推动高质量发展的关键力量。广东省作为我国经济强省, 在新质生产力培育与高质量发展实践方面走在前列。深入研究新质生产力赋能广东省高质量发展, 对于丰富相关理论、指导区域发展实践具有重要意义。在过往研究中, 众多学者已对生产力与经济发展关系展开探讨, 但针对新质生产力这一新兴概念在特定区域高质量发展中的作用研究仍有待深化, 尤其是结合广东省发展案例的实证研究存在一定缺口, 本文

旨在填补这一空白。

2 理论基础与文献综述

2.1 理论基础

2.1.1 新质生产力的内涵与特征

新质生产力是在科技创新驱动下, 通过新的科学技术、新的生产方式、新的产业形态, 实现生产力向新的质态跃升的先进生产力。其核心特征包括创新性、先进性、融合性和可持续性。创新性体现在以科技创新为核心驱动力, 不断催生新技术、新产品、新服务; 先进性表现为代表生产力发展前沿方向, 提升生产效率和经济效益; 融合性促进不同产业深度融合, 形成新的产业生态; 可持续性注重资源高效利用和环境保护, 实现经济与环境协调发展。

2.1.2 高质量发展的内涵与要求

高质量发展是体现新发展理念的发展, 创新成为第一

【作者简介】周智学 (1984-), 男, 中国广东湛江人, 本科, 中级统计师, 从事统计与财税管理、区域经济研究、高新区创新能力研究。

动力、协调成为内生特点、绿色成为普遍形态、开放成为必由之路、共享成为根本目的。要求经济发展从规模速度型向质量效益型转变，注重经济结构优化、创新能力提升、资源利用效率提高、生态环境保护以及社会公平正义等方面。在产业发展上，强调产业高端化、智能化、绿色化发展，推动传统产业转型升级，培育新兴产业和未来产业。相关学者对高质量发展的内涵与评价体系进行了深入研究，为本文构建高质量发展指标体系提供了理论参考。

2.1.3 新质生产力与高质量发展的关系

新质生产力是推动高质量发展的关键力量。一方面，新质生产力通过科技创新，突破传统生产力发展瓶颈，为高质量发展提供新的技术手段和生产方式，推动产业升级和经济结构优化。例如，人工智能、大数据、云计算等新技术应用，提高生产效率和产品质量，促进产业融合发展。另一方面，高质量发展为新质生产力的培育和发展提供良好环境和条件。高质量发展对创新能力、人才素质、市场环境等提出更高要求，促使企业加大研发投入，吸引高素质人才，完善市场机制，从而推动新质生产力的发展。

2.2 文献综述

现有研究在新质生产力及高质量发展内涵与特征方面进行了较为充分的探讨，在两者关系研究方面从理论角度提出新质生产力是高质量发展的内生动力来源，但缺乏实证研究，新质生产力测度方面虽有部分研究尝试，但对新质生产力的测度尚未有统一完善的指标体系，区域方面对广东省新质生产力与高质量发展的实证分析较少。本文针对现有研究存在的不足之处，对广东省新质生产力对高质量发展的赋能效应予以深入剖析。

3 研究设计

3.1 指标体系构建

3.1.1 新质生产力指标体系

科技创新投入：R&D经费投入强度反映政府和企业对科技创新的资源投入力度，每万人发明专利拥有量体现创新成果产出，科技研发人员占比衡量创新人才储备，综合反映科技创新资源投入和创新成果产出能力。

数字化发展水平：数字经济占GDP比重衡量数字经济在整体经济中的规模和地位，互联网普及率体现网络基础设施覆盖程度，企业数字化转型程度反映企业利用数字技术进行生产经营变革的程度，用于衡量数字化在经济社会各领域的渗透和应用。

绿色发展能力：以单位GDP能耗和单位GDP二氧化碳排放量衡量经济活动对于能源的消耗、对于环境的碳排放；以工业固体废物综合利用率代表资源回收利用水平，评估绿色技术创新、可持续发展能力。

3.1.2 高质量发展指标体系

经济发展质量：人均GDP反映经济发展的人均水平，

GDP增长率体现经济增长速度，产业结构优化度（第三产业增加值占GDP比重）衡量产业结构的高级化程度，反映经济增长的规模、速度和结构优化情况。

社会民生福祉：以居民人均可支配收入体现居民生活水平和经济发展成果分配，以失业率反映劳动力市场状况，以基本公共服务均等化水平衡量教育、医疗、养老等公共服务在不同群体和地区间的公平分配程度，体现经济发展成果在社会民生领域的体现。

生态环境质量：空气质量优良天数比例、地表水水质达标率、城市绿化覆盖率分别从大气、水、城市生态空间等多个方面表示生态环境的保护及可持续发展水平。

3.2 数据来源

本文数据主要来源于2015-2024年的广东省统计年鉴、政府工作报告、相关部门统计公报以及权威研究机构发布的数据。这些数据来源确保了数据的准确性和可靠性，为研究提供了坚实的数据基础。

4 新质生产力与高质量发展实证分析

4.1 广东省新质生产力与高质量发展现状

4.1.1 新质生产力发展现状

科技创新投入：2015-2024年，广东省R&D经费投入强度从2.47%稳步提升至3.50%，表明对科技创新资源投入的持续加大。每万人发明专利拥有量从23.5件增长到65.0件，年均增长11.7%，显示创新成果产出增长迅猛。科技研发人员占比从2.8%提升至4.5%，为科技创新提供了有力的人力保障。

数字化发展水平：数字经济占GDP比重从2015年的30.5%提升至2024年的45.0%，年复合增长率达4.6%，表明数字经济发展势头强劲。互联网普及率从70.2%提高到95.0%，网络基础设施日益完善。规模以上工业企业数字化生产普及率达到60.0%，数字化技术在生产领域广泛深入应用。

绿色发展能力：单位GDP能耗持续下降，2024年相比2015年降低了20.0%，单位GDP二氧化碳排放量下降22.0%，这表明绿色发展成效显著。工业固体废物综合利用率从72.5%提高到82.0%，资源回收利用水平也得到显著提升。

4.1.2 高质量发展现状

经济发展质量：2015-2024年，广东省人均GDP从5.9万元增长到10.0万元，年均增长6.2%，经济规模和人均水平显著提高。GDP增长率保持在合理区间，产业结构优化度从48.5%提高到56.0%，产业结构也逐步向高端化、服务化转型。

社会民生福祉：居民人均可支配收入从2.78万元增长到5.0万元，年均增长7.0%，居民生活水平大幅提高。失业率稳定在3.5%左右，基本公共服务均等化水平稳步提升。

生态环境质量：空气质量优良天数比例由 83.5% 提高到 88.0%，地表水水质达标率由 78.5% 提升至 93.0%，城市绿化覆盖率由 38.5% 提高到 43.0%，生态环境持续改善。

4.2 熵值法计算步骤

数据标准化处理：为消除不同指标量纲和数量级影响，对原始数据进行标准化处理。

正向指标采用公式：

$$x_{ij}^* = \frac{x_{ij} - \min(x_j)}{\max(x_j) - \min(x_j)}$$

逆向指标采用公式：

$$x_{ij}^* = \frac{\max(x_j) - x_{ij}}{\max(x_j) - \min(x_j)}$$

其中是第 i 第 j 个指标原始值， x_{ij}^* 是标准化值。

计算第 j 项指标下第 i 年指标值的比重 p_{ij} 公式为：

$$p_{ij} = \frac{x_{ij}^*}{\sum_{i=1}^n x_{ij}^*}$$

N 为年份数量，通过该步骤可反映各指标在不同年份间的相对重要程度。

计算第 j 项指标的信息熵 e_j ：利用公式 $e_j = -k \sum_{i=1}^n p_{ij} \ln(p_{ij})$ ， $k = \frac{1}{\ln(n)}$ 。信息熵能衡量指标数据的离散程度，数据越离散，信息熵越小，指标越重要。

计算第 j 项指标的权重 w_j ：

$$w_j = \frac{1 - e_j}{\sum_{j=1}^m (1 - e_j)}$$

m 为指标数量，由此得到各指标权重，权重总和为 1。

此外，绿色发展成效在一定程度上已经展现出来，但绿色技术创新的广度和深度还有待改进。部分高能耗、高污染的行业在绿色转型过程中仍然面临技术瓶颈和成本瓶颈，部分传统制造业绿色生产技术的成熟度、成本高，造成企业积极性低下，绿色转型难成规模，未能实现部分技术突破；部分产业受政策利好影响加快自身发展，如新能源、节能环保产业等蓬勃发展，但上下游产业之间的协同合作较差，产业链条不够结实，资源错过了最佳配置时机，尚不足以全面支撑高质量发展。

5 结论与建议

5.1 研究结论

本文通过构建新质生产力与高质量发展指标体系，运用主成分分析法和耦合度模型，对 2015-2024 年广东省新质生产力赋能高质量发展进行实证研究，得出以下结论：一是广东省新质生产力与高质量发展综合评价得分均呈上升趋势，表明新质生产力不断发展壮大

且高质量发展水平持续提升。二是新质生产力与高质量发展耦合度较高，二者耦合协调度不断提升，从勉强协调逐步发展到中级协调，反映出二者相互促进、协同发展的良好态势，但距离良好协调和优质协调仍有差距。三是在新质

生产力赋能高质量发展进程中，存在科技创新成果转化不足、产业协同效应欠佳、高端创新人才短缺以及高质量发展各方面不均衡等制约因素。

5.2 政策建议

基于上述研究结论，为进一步强化新质生产力对广东省高质量发展的赋能作用，提升二者耦合协调度，提出以下针对性建议：

强化科技创新成果转化机制：政府应加大对科技成果转化服务平台的投入，如设立专门的科技成果转化基金，为成果转化项目提供资金支持。借鉴发达国家经验，完善知识产权保护制度，提高科研人员成果转化的积极性。加强高校、科研机构与企业之间的合作，建立产学研用协同创新联盟，促进科研成果与市场需求的精准对接，加速科技成果向现实生产力的转化。

促进产业集群协同发展：制定产业集群发展规划，明确各产业集群的发展定位和主导产业，引导产业链上下游企业在地理空间上集聚。鼓励企业间开展技术交流与合作，建立产业协同创新中心，共同攻克产业关键技术难题，提升产业集群的整体创新能力和竞争力。

加强高端创新人才培养与引进：加大对高等教育和职业教育的投入，优化高校学科设置，重点培养与新质生产力发展密切相关的专业人才，如人工智能、新能源、新材料等领域的高端人才。出台更具吸引力的人才引进政策，提供优厚的待遇和良好的科研环境，吸引国内外优秀人才落户广东。同时，建立健全人才激励机制，对在科技创新和产业发展中做出突出贡献的人才给予表彰和奖励，充分激发人才的创新活力。

推动高质量发展均衡化：在城乡协调发展方面，加大对农村地区的基础设施建设投入，推动农村产业现代化，促进城乡要素自由流动，缩小城乡居民收入差距。

未来，随着新质生产力的持续发展以及高质量发展各项举措的深入实施，相关研究也可进一步拓展，如深入分析不同区域新质生产力与高质量发展的差异，以及探索更加精准有效的政策措施来促进二者的深度融合。

参考文献

- [1] 习近平。高举中国特色社会主义伟大旗帜为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告[M]。北京：人民出版社，2022。
- [2] 周文，白佳。新质生产力赋能高质量发展：内在逻辑与实践路径[J]。江西社会科学，2024,44(09):15-24+206
- [3] 蒋永穆，乔张媛。新质生产力发展评价指标体系构建[J]。四川大学学报(哲学社会科学版),2024(03):5-11。
- [4] 徐政，郑霖豪，程梦瑶。新质生产力赋能高质量发展的内在逻辑与实践构想[J]。当代经济研究，2023(11):51-58+F0003。

Integration of enterprise financial accounting and management accounting

Xiaodan Zhang

Shijiazhuang Chenghong Engineering Construction Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 052160, China

Abstract

With the intensification of economic globalization and market competition, the environment faced by enterprises is increasingly complex, and the requirements of financial management are also constantly improving. In this context, the integration of financial accounting and management accounting gradually becomes an important issue in enterprise management. As a traditional means of financial management, financial accounting is mainly responsible for external reporting and compliance, while management accounting focuses on providing support for internal decision-making of enterprises. In modern enterprise management, the boundary between financial accounting and management accounting is gradually blurred. The organic combination of the two can effectively improve the efficiency of enterprise resource allocation, and enhance the scientific and forward-looking decision-making. This paper discusses the basic concepts and functional differences between financial accounting and management accounting, analyzes the necessity of the integration of the two, puts forward specific integration paths, and analyzes the effects and challenges of the implementation of the integration combined with actual cases. Research shows that the integration of financial accounting and management accounting can promote the smooth flow of information, improve the overall management level of enterprises, and provide stronger financial support for the sustainable development of enterprises.

Keywords

financial accounting; management accounting; integration path; enterprise management; decision support

企业财务会计和管理会计的融合探析

张晓丹

石家庄承宏工程建设有限公司, 中国·河北 石家庄 052160

摘 要

随着经济全球化和市场竞争的加剧,企业面临的环境日益复杂,财务管理的要求也不断提升。在这种背景下,财务会计与管理会计的融合逐渐成为企业管理中的一个重要议题。财务会计作为传统的财务管理手段,主要负责对外报告和合规性,而管理会计则侧重于为企业内部决策提供支持。在现代企业管理中,财务会计和管理会计的界限逐渐模糊,两者的有机结合能够有效提升企业资源配置的效率,增强决策的科学性和前瞻性。本文探讨了财务会计与管理会计的基本概念和职能差异,分析了二者融合的必要性,提出了具体的融合路径,并结合实际案例分析了融合实施的效果和挑战。研究表明,财务会计与管理会计的融合能够促进信息流的畅通,提升企业的整体管理水平,为企业的持续发展提供更强的财务支持。

关键词

财务会计; 管理会计; 融合路径; 企业管理; 决策支持

1 引言

随着经济环境的不断变化和企业管理需求的日益复杂,传统的财务会计和管理会计逐渐无法单独满足企业的多元化需求。财务会计主要关注外部财务报告、合规性和税务等事务,而管理会计则专注于为企业内部的管理决策提供数据支持、成本控制和预算编制。长期以来,这两者各自独立,甚至在部分企业中呈现出“信息孤岛”的现象,造成了数据的不流畅和管理决策的滞后。

然而,随着企业运营效率 and 市场竞争的压力日益增大,财务会计与管理会计的深度融合成为提升企业综合竞争力的重要途径。财务会计能够为管理会计提供准确的财务数据,而管理会计则能够为财务会计提供更加丰富的决策信息。两者的结合,不仅有助于提高财务数据的准确性和决策支持的及时性,还能帮助企业在战略层面上进行资源优化和风险管理。因此,研究财务会计与管理会计的融合路径,对于推动企业管理效率和财务透明度具有重要意义。

本研究旨在探讨企业财务会计和管理会计的融合策略,分析两者融合的必要性与实践路径,并在此基础上提出优化建议,为企业在复杂经济环境中的长期稳定发展提供理论指导。

【作者简介】张晓丹(1990-),女,中国河北石家庄人,本科,中级会计师,从事财务会计研究。

2 财务会计与管理会计的基本概念与职能分析

2.1 财务会计的基本概念与职能

财务会计主要侧重于对外提供财务信息，满足外部利益相关者（如投资者、债权人、政府等）对企业财务状况和经营成果的需求。其核心职能是根据会计准则和法规要求，完成企业的财务报告，包括资产负债表、损益表、现金流量表等。这些报告需要准确反映企业的财务状况、经营成果和现金流动情况。

在财务会计中，数据的收集和处理以历史数据为基础，目标是提供真实、可靠的财务信息，以支持外部决策者的判断。财务会计的主要职能包括合规性报告、财务审计、财务分析等，通常具有标准化、制度化的特点。财务会计的输出主要面向外部利益相关者，其分析的重点是企业的财务健康状况、盈利能力和偿债能力等。

2.2 管理会计的基本概念与职能

管理会计则主要为企业内部管理者提供信息支持，帮助其做出合理的经营决策。不同于财务会计的外部报告性质，管理会计关注的是内部运营过程中的成本控制、预算编制、绩效评估、决策支持等。其核心职能包括成本计算与分析、预算管理、财务预测、风险评估、业绩评价等。

管理会计的特点在于其前瞻性和灵活性，强调未来的数据预测和决策支持。管理会计不仅依赖于财务会计提供的数据，还结合市场动态、内部运营、战略目标等信息，为企业管理层提供科学的决策依据。通过对成本、收益、投资等方面的分析，管理会计帮助企业制定合理的资源配置方案和优化运营策略，提升企业的整体运营效率。

2.3 财务会计与管理会计的职能差异与融合需求

尽管财务会计和管理会计有着不同的职能和应用领域，但随着企业内部管理复杂度的提升，两者之间的界限逐渐模糊。财务会计侧重于外部合规报告，而管理会计则侧重于内部决策支持。然而，两者的信息往往是相辅相成的，财务会计提供了历史数据和财务报表，管理会计则基于这些数据进行分析。因此，二者的融合不仅能够提高数据的流通性，还能增强决策的实时性和准确性，进一步优化资源配置。

3 财务会计与管理会计的融合路径分析

3.1 数据共享与信息流畅性提升

财务会计和管理会计的融合首先体现在数据共享和信息流畅性的提升。传统的财务会计和管理会计往往存在各自独立的系统，造成数据孤岛，信息不对称。企业在推行财务会计与管理会计的融合时，必须通过建立统一的数据平台和信息共享机制，打破信息壁垒，确保两者的数据能够无缝对接。

例如，企业可以通过建立综合财务信息管理系统，实现财务会计和管理会计数据的实时共享。通过集成数据仓库和分析工具，管理会计可以根据财务会计提供的历史数据，结合市场情况和战略规划进行精准的财务预测和资源优化，

从而为企业决策提供全方位的支持。

3.2 财务报告与管理决策的双向反馈机制

在财务会计与管理会计的融合过程中，建立双向反馈机制是关键。财务会计的报告和分析结果应为管理层提供决策依据，而管理会计则应根据企业经营过程中出现的问题，及时反馈给财务部门，推动财务报告的更新和调整。这一机制能够确保财务信息的准确性与时效性，提高企业管理的灵活性。

例如，在成本控制方面，管理会计需要定期评估企业的运营成本，并将相关信息反馈给财务部门，帮助财务人员识别潜在的财务风险，及时调整预算计划。而财务部门则需根据管理会计的反馈，及时调整财务报表中的相关数据，为管理层提供更具参考价值的决策支持。

3.3 人才培养与跨部门协作

推动财务会计与管理会计的融合，不仅需要技术和系统的支持，还需要企业内部培养具备跨学科背景的财务人才。具备财务会计和管理会计双重知识的复合型人才，能够更好地理解和掌握两者之间的联系，并能在实际工作中有效地实现两者的融合。

同时，企业内部还需要加强财务部门与其他部门之间的协作，尤其是与战略规划、生产管理、市场营销等部门的沟通与合作。通过跨部门的协作，管理层能够从多个角度全面了解企业的运营状况和市场环境，从而做出更加科学合理的决策。

4 财务会计与管理会计融合的实践案例分析

4.1 案例 A：海尔集团的财务与管理会计融合实践

背景：作为全球领先的家电制造商，海尔集团在全球化布局中面临复杂的财务管理和经营决策挑战。传统的财务会计与管理会计各自独立，导致数据流转不畅，管理效率受到影响。为了提升企业运营效率和决策支持能力，海尔决定推动财务与管理会计的深度融合。

实践：

数据统一平台建设：海尔引入 SAP ERP 系统，实现财务和运营数据的实时集成。通过这一系统，财务会计提供的历史数据与管理会计的预测分析数据能够实现无缝衔接，为经营决策提供多维度支持。

动态预算与绩效管理：海尔采用动态预算管理工具，将预算编制与实际经营情况实时联动。管理会计部门定期分析各产品线的盈利能力和成本结构，并将分析结果反馈到财务部门，以调整预算方案。

双向反馈机制：财务会计部门基于合规性要求生成的财务报告，为管理会计提供准确的数据支持；管理会计根据运营中发现的问题，及时向财务部门反馈改进建议，确保财务数据与经营状况同步更新。

成效：通过这一融合实践，海尔集团实现了财务信息

的透明化和决策支持的精准化。数据共享的提升使得财务和管理团队协同工作更高效,预算管理更加灵活,资源配置更优化,有效支持了海尔的全球化扩张战略。

4.2 案例 B: 阿里巴巴的财务会计与管理会计融合应用

背景:作为中国最大的电商平台,阿里巴巴在业务多元化的同时,也面临财务管理和运营决策的巨大压力。财务会计以传统的合规报表为主,而管理会计更多关注内控和资源优化,两者之间的数据孤岛问题显著,影响了决策效率。

实践:

大数据与云计算技术支持:阿里巴巴利用其强大的大数据分析能力和阿里云技术,构建了全面的财务管理平台,将财务会计与管理会计的数据统一到一个平台中。通过智能化工具,管理会计能够快速获取财务会计提供的实时数据,并结合市场动态进行分析。

实时成本分析与优化:针对电商业务的高成本特性,管理会计部门与财务会计协作,通过分析各类成本(物流、运营、广告等)的数据,及时优化资源配置,确保资金使用的高效性。

协同决策机制:阿里巴巴推行跨部门协作机制,财务部门和业务部门通过管理会计的分析成果,共同评估新业务的投入产出比,制定战略规划。

成效:财务会计和管理会计的融合,使阿里巴巴在复杂业务场景下的资源配置更加精准。尤其在“双十一”大促等高峰运营期,财务与管理会计的实时协同有效支持了运营效率和收益的最大化。

4.3 案例 C: 华为的财务会计与管理会计协同创新

背景:华为在全球通信设备市场的竞争中,需要精准把控财务风险和资源配置,同时对管理会计的预测与决策支持提出了更高要求。传统的财务会计与管理会计分离模式已无法满足快速变化的市场需求。

实践:

战略性成本管理:华为引入ABC(作业成本法),将财务会计的成本核算与管理会计的成本分析结合,通过细分作业活动,精确定位资源消耗的关键环节。

财务报告与战略决策联动:财务部门定期为管理会计

提供企业整体财务健康状况报告,管理会计则基于此数据结合市场环境,为高层提供战略调整建议。

智能化系统支持:华为构建了全方位的财务管理系统,涵盖财务会计、管理会计、审计和风险控制,实现数据的实时共享和分析。

成效:通过融合,华为大幅提升了财务数据的透明度和决策支持的科学性。管理会计的分析与财务会计的报告形成了高效协同,为华为的国际化战略和技术研发投入提供了坚实支撑。

5 结语

财务会计与管理会计的融合不仅是提高企业资源配置效率和决策准确性的重要路径,也是企业应对激烈市场竞争、实现长期可持续发展的关键手段。通过系统集成、数据共享和双向反馈机制,企业可以更加准确地把握财务状况与运营现状,为管理层提供更有价值的决策支持。尽管在融合过程中,企业可能面临技术、人员和管理等方面的挑战,但随着信息技术的发展和管理理念的不断更新,这些困难是可以逐步克服的。

财务会计与管理会计的融合不仅能够提升财务管理的透明度和准确性,还能帮助企业优化资源配置、提高运营效率。未来,随着大数据、人工智能和云计算等技术的不断发展,财务会计与管理会计的融合将进入一个更加智能化、自动化的时代,推动企业在复杂多变的市场环境中获得更强的竞争力。企业应积极探索适合自身发展的融合路径,并不断优化融合实施策略,为企业的可持续发展提供更加坚实的支持。

参考文献

- [1] 赵雪.管理会计在企业财务管理中的运用[J].中国农业会计,2024,34(24):20-22.
- [2] 司典斌.基于业财融合的企业财务管理水平提升路径探究[J].中国市场,2024,(35):177-180.
- [3] 刘辉.业财融合的企业全面预算管理分析[J].中国会展,2024,(23):139-141.
- [4] 彭晓磊.管理会计视域下企业财务共享服务的优化设计分析[J].中国会展,2024,(23):154-156.

The application of engineering audit in project cost control

Jiahui Chen

Audit Bureau of Shenzhen-Shantou Special Cooperation Zone, Shenzhen, Guangdong, 518200, China

Abstract

This paper starts with the basic introduction of engineering audit, and discusses its application and function of cost control in different stages. In the design stage, the auditors review the rationality of the design scheme and budget to ensure that the initial planning of the project meets the cost control requirements. In the bidding stage, the bidding documents and contract terms are audited to ensure that the cost is not overspent. In the construction stage, the amount of work and the cost payment should be reviewed to avoid unreasonable expenditure. In the completion stage, the completion settlement audit should be carried out to analyze the difference between the actual cost and the budget, and provide a basis for the financial settlement of the project. Through the project audit of each stage, finally ensure the project cost within a reasonable range, improve the project management efficiency and efficiency of the use of funds.

Keywords

engineering audit; project cost control; apply

工程审计在工程造价控制中的应用

陈嘉惠

深圳市深汕特别合作区审计局，中国·广东深圳 518200

摘要

本文从工程审计的基本介绍入手，探讨其在不同阶段造价控制的应用与作用。在设计阶段，审计人员通过审查设计方案与预算的合理性，确保项目的初期规划符合成本控制要求、在招标阶段，通过审计招标文件和合同条款，确保造价不超支、在施工阶段，需审查工程量和费用支付，避免不合理支出。在竣工阶段，要进行竣工结算审计，分析实际造价与预算差异，为项目的财务清算提供依据。通过各阶段的工程审计，最终确保工程造价在合理范围内，提升项目的管理效益和资金使用效率。

关键词

工程审计；工程造价控制；应用

1 引言

随着工程项目规模和复杂性的不断增加，工程造价的控制变得愈发重要。如何确保工程项目在规定预算内顺利完成，避免资源浪费和预算超支，已成为现代工程管理中的一项关键课题。工程审计作为造价控制的重要手段，通过对项目各个环节的监督与审查，能够有效识别并控制造价风险，从设计到竣工的全过程，为项目的顺利实施提供保障。文章重点探讨了工程审计在工程造价控制中的应用，旨在提供工程实践参考。

2 工程审计的基本概述

2.1 工程审计的定义与主要职能

工程审计是对工程建设全过程的财务、工程质量、项目管理及合规性等方面，进行独立评估与监督的活动。其

主要目的是确保工程项目在各个阶段的资金使用、工程实施与管理决策符合法律法规、合同要求及预算控制的标准。通过工程审计，能够有效发现项目管理中的潜在风险，保障资金使用的合理性与高效性，避免不必要的资源浪费和超预算现象的发生。工程审计的主要职能包括：审查项目预算的合理性与准确性，确保预算资金的配置符合工程需求；监督项目实施过程中的费用支出与资源使用，防止超支和资源浪费；评估项目管理的合规性与规范性，确保项目按照合同条款及相关法规进行；在工程竣工后，通过结算审计，核对实际成本与预算差异，确认项目结算的合理性^[1]。

2.2 工程审计的基本流程与方法

工程审计的基本流程，通常包括下列四个主要环节：其一，审计计划阶段，审计人员要根据项目的特点、审计目标和工作要求，制定详细的审计方案，明确审计范围、方法、步骤和时间安排。在此阶段，审计团队需要与项目管理方进行沟通，确保审计工作的顺利开展。其二，在实施过程中，根据审计方案，对项目的各个环节进行具体审查。具体包括

【作者简介】陈嘉惠（1993-），女，中国广东湛江人，本科，助理工程师、中级经济师，从事工程审计研究。

对预算编制、设计文件、合同条款等前期准备工作的审核，对工程建设过程中资金流向、费用支出、合同履行情况进行核查，以及对施工质量、工程量等进行现场检查，确保各项活动的合规性与预算控制。其三，报告撰写阶段，审计人员要对审计发现的问题进行总结，形成审计报告。报告中包括审计发现的问题及其分析，还应提供改进建议和措施，以便项目管理方及时调整和优化。其四，在后续跟踪阶段，审计团队对项目后续改进措施的落实情况进行跟踪，确保审计建议得到有效执行，并对新风险进行预警。另外，常用的审计方法，包括比较法、抽样法、实地检查法和数据分析法等，借助这些方法，审计人员就能够全面、客观地掌握项目的真实状况，为决策提供依据。

3 工程审计对于造价控制的重要作用

工程审计在工程造价控制中具有不可或缺的作用，其核心目标是对项目全过程进行监督与评估，确保项目造价的合理性与合规性，预防费用浪费，提升管理效率和透明度，最终确保项目资金的高效利用。首先，工程审计通过对预算、设计方案和合同条款的严格审查，保障工程造价的合理性与合规性。审计人员要确认预算金额是否准确、合理，还要确保所有费用的支出都符合合同和相关法律规定。通过审计，能够及时发现并纠正不合规的预算和超出项目资金范围的支出，避免造价失控，确保工程造价在合理范围内运行。其次，工程审计能够有效预防与发现超预算、费用浪费问题。在项目的实施过程中，审计人员要进行持续的监控与检查，及时识别项目管理中存在的潜在风险，尤其是在材料采购、人工费用、施工进度等方面。通过对支出项目的细致核查，能够发现费用的过度支出或不必要的浪费，从而在早期阶段采取纠正措施，防止项目造价突破预算范围，确保项目的经济效益。再次，工程审计有助于确保资金使用的透明性与高效性。审计工作使得资金的使用情况公开透明，所有的支出、付款及资金流向都经过严格审核，避免资金挪用或不当使用的情况发生。建立透明的审计机制，就可以增强各方对项目资金使用的信任，促进资金高效流转，确保资金能够真正用于项目建设的各个环节。最后，工程审计能够提升工程造价管理的科学性与规范性。通过对项目全过程的细致审查与分析，可以帮助项目管理者发现潜在的管理漏洞，提供改进意见和建议。对各项数据进行分析与比对，能够揭示出项目管理中的不规范之处，推动建立更加科学的管理体系，从而提高整个项目的成本控制能力和管理水平，确保工程项目的成功实施^[1]。

4 工程审计在工程造价控制中的具体应用

4.1 在设计阶段造价控制中的应用

设计阶段是工程项目的初始阶段，也是整个项目造价控制的起点。在这一阶段，设计方案的合理性与预算的准确性，直接影响到项目的实施成本和后续的资金使用。工程审

计在设计阶段的作用，不仅是对设计方案和预算的审查，更是对项目未来成功实施的有效保障。具体要关注：（1）设计方案的合理性审查。设计方案是工程建设的技术蓝图，审计人员需要详细检查设计方案中涉及的各项内容，包括建筑结构、施工工艺、材料选型、设备配置等。要对比设计方案与实际需求，评估方案的技术可行性和经济性^[1]。如果发现设计方案存在不必要的复杂性或过度要求，例如，采用了高成本的材料或复杂的施工工艺，审计人员可以建议采取更加经济的替代方案，以降低造价，并确保项目的技术目标得以实现。（2）预算的合理性和准确性审查。预算是项目实施的资金指南，审计人员需要对预算的编制过程、依据的标准及计算方法进行详细审查。预算中的各项费用，如材料费、人工费、设备费、间接费用等，都需要审计人员根据项目的实际情况进行合理核对。特别是在复杂项目中，预算会受到外部因素的影响，如市场波动、政策调整等，审计人员需及时识别并进行适当调整，确保预算的现实性和可操作性。还需特别关注项目中潜在的风险因素和不可预见费用，包括设计变更、材料涨价、施工延误等。审计人员需要对风险因素进行预测，并在预算中合理预留应急资金。通过对预算的全面审查，就可以在项目初期便识别出潜在的成本超支风险，从而采取有效措施进行控制。（3）关注设计变更的控制。在项目实施过程中，设计变更是常见的现象，一般因设计缺陷、现场条件变化等原因发生。审计人员应该对设计变更进行严格审查，确保每一项变更都有充分的合理性和必要性，并且将变更后的费用控制在预算范围内。

4.2 在招标阶段造价控制中的应用

招标阶段是工程项目中重要的一环，决定了项目的承包方以及合同的条款内容，直接影响工程造价的最终实现。在招标阶段进行工程审计，尤其是审查招标文件和合同条款，是确保项目造价得到有效控制的关键步骤。具体包括：

（1）审查招标文件的完整性和合理性。招标文件是招标方与投标方进行交易的重要依据，应当涵盖所有与项目实施相关的内容，如工程量清单、技术要求、质量标准、工期安排以及付款方式等。工程审计人员需要对招标文件进行全面审查，确保所有条款、条件清晰明确、合理规范。特别是对于工程量清单，需检查是否准确反映了工程的实际需求，避免因工程量不清或遗漏导致后期工程量调整和费用增加。同时，还需要核查招标文件是否存在任何模糊或不明确的条款，防止后期出现合同纠纷或造价失控的风险。（2）审查合同条款的合理性与合规性。招标阶段最重要的工作之一是合同的签订，合同的条款决定了双方的权利义务、费用支付、工期要求等内容，这些内容直接关系到造价控制。审计人员在审查合同时，要检查合同条款是否符合相关法律法规，并确保条款的公平性与合理性。例如，需特别关注合同中关于付款方式、支付节点、违约责任、风险分担等方面的内容，确保合同条款不会给承包方或招标方带来不合理的经济负

担。此外，还需要对合同中的价格调整条款进行细致审查，确保价格调整机制清晰透明，并且在市场波动或其他不可控因素发生时，能够合理反映实际成本，避免因价格变动引发的争议和额外费用。（3）审查投标过程的公平性和透明度。在招标阶段，投标过程的透明性和公正性，直接影响到项目的造价控制。如果招标过程不公正，会导致不合格的投标方中标，从而引发后期质量问题和费用增加。审计人员应确保招标过程符合招标法规和程序，避免出现暗箱操作、价格低报等不正当竞争行为。

4.3 在施工阶段造价控制中的应用

施工阶段是工程项目实施的关键时期，也是项目造价控制的核心环节。在这一阶段，工程审计的主要任务，是对工程量的准确性、费用支付的合理性等进行审查，从而确保项目实际造价控制在预算范围内，避免因管理不当而导致的超支。具体要关注：（1）审查工程量的准确性。工程量清单是施工阶段费用控制的重要依据，工程审计人员需要对工程量进行详细核对，确保其与实际施工量一致。具体应该对工程施工的各个环节，包括基础设施、主体结构、装饰装修等，逐一进行量化审核。如果发现工程量存在虚报或漏报的情况，应及时纠正，防止承包商通过虚增工程量获取不应支付的费用。还需关注工程量的变更情况，及时核查设计变更是否已被合理计入工程量清单中，确保所有变更费用都符合合同约定，避免变更带来额外费用。（2）费用支付的审查。审计人员需对承包商提交的每一笔费用支付进行严格核查，确保支付的费用与合同约定相符，并且已经完成相应的工作量。还需要审查各类费用的票据和凭证，确保支付过程的合法性和合规性，避免出现支付不当或虚假的情况。在支付过程中，还应关注付款进度与施工进度的匹配，避免在未完成相应工作量的情况下提前支付，从而保障项目资金的安全性。（3）预算控制和资金流向的跟踪。审计人员需定期检查项目的预算执行情况，确保各项支出不超出预算。如果发现预算执行偏差，应分析原因，提出改进意见，并建议采取必要的调整措施。还需监控项目的资金流动，确保资金使用的透明性和高效性。资金的及时支付与使用，有助于保证施工顺利进行，防止资金闲置或浪费，确保项目造价控制在合理范围内。

4.4 在竣工阶段造价控制中的应用

竣工阶段是工程项目的收尾阶段，也是造价控制的最

后一道关卡。在这一阶段，工程审计的主要任务是对竣工结算进行审查，确认项目实际造价与预算之间的差异，并分析产生差异的原因，为项目的财务决算提供依据。具体包括：

（1）核对工程实际支出与预算。竣工结算是工程项目完成后的财务清算文件，涉及所有已完成工程的费用结算，包括工程量、材料费、人工费、设备费等。审计人员需要全面审查竣工结算中的各项费用，核对是否与项目实际完成的工作量相符，确保没有虚报或重复计费的情况。还应关注合同约定的支付条款是否得到执行，是否存在未按照合同支付的费用或未达标的项目费用。（2）确认实际造价与预算差异，并分析其产生的原因。竣工结算审计时，审计人员需对比预算和实际支出的各项数据，识别出所有偏离预算的费用项目。对比分析后，需对超支或节约的部分进行详细调查，找出导致差异的具体原因，原因通常包括设计变更、施工延误、材料价格波动等。审计人员应详细记录这些差异，并编制报告，明确指出造价超支或节约的原因，并提出改进措施。

（3）竣工结算审计不仅仅是对实际费用与预算差异的确认，还是对整个项目造价管理水平的评估。通过审计，项目管理方可以了解项目在整个实施过程中，是否存在预算控制不力、管理不当等问题，并总结经验教训，为未来的项目提供参考。

5 结语

综上，工程审计贯穿整个工程项目的生命周期，覆盖设计、招标、施工及竣工等关键阶段，通过对各阶段的细致审查，就能有效控制项目成本，确保资金使用的合理性和合规性，还能够提升项目管理的科学性与规范性。在未来的工程项目中，工程审计将继续发挥重要的作用，促进项目资源的高效配置，确保工程造价得到精准控制，推动建设行业的健康可持续发展。

参考文献

- [1] 张海东, 徐萌萌, 李大明, 等. 高校建设工程项目管理审计探讨[J]. 合作经济与科技, 2023, (16): 148-151.
- [2] 张伟伟. 分析建筑企业工程审计在工程造价控制中的应用[J]. 营销界, 2022, (09): 92-94.
- [3] 黄岳. 基于工程审计的造价全过程控制策略研究[J]. 江西建材, 2022, (05): 290-291+293.

Discussion on innovative ideas for the work of trade unions in state-owned enterprises under the new situation

Haiyan Zhao

Shijiazhuang Huadian Heating Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050011, China

Abstract

In the background of the new era, the position of trade unions is becoming more and more important in state-owned enterprises, undertaking multiple functions such as employee welfare security, career development support and social responsibility. With the promotion of reform and opening up and economic transformation, the diversification and individuation of employee needs have posed new challenges to the work of trade union. How to innovate the work of trade union and enhance its role in the development of enterprises has become an important issue. Therefore, this paper puts forward the innovative ideas of the work of state-owned trade unions. Trade unions should strengthen their service functions, deepen their participation in enterprise management, advocate the digital transformation in the era of "Internet +", and carry out rich cultural and sports activities through the integration of corporate culture and trade union culture, so as to enhance the sense of belonging and cohesion of employees.

Keywords

new situation; state-owned enterprises; trade union work; Innovative ideas

新形势下国企工会工作的创新思路探讨

赵海燕

石家庄华电供热集团有限公司, 中国·河北 石家庄 050011

摘要

在新时代背景下, 工会在国有企业中的地位愈加重要, 承担着员工福利保障、职业发展支持和社会责任等多重功能。随着改革开放和经济转型的推进, 员工需求的多样化及个性化, 给工会工作提出了新的挑战, 如何创新工会工作, 提升其在企业发展中的作用, 已经成为重要课题。因此, 本文提出国企工会工作的创新思路, 工会应强化服务职能, 深化参与企业管理, 倡导“互联网+”时代的数字化转型, 并通过融合企业文化与工会文化, 开展丰富的文体活动, 提升员工的归属感和凝聚力。

关键词

新形势; 国企; 工会工作; 创新思路

1 引言

在改革开放和经济转型的浪潮中, 国有企业面临着内外部环境的深刻变化。工会作为连接企业与员工的重要纽带, 其传统功能已经难以满足现代社会和员工日益多样化的需求。新时代的工会工作必须走向多元化和数字化, 增强其在提升员工福祉、促进企业文化和文化建设等方面的作用。文章提出了工会工作的创新思路, 旨在为国企的长远发展提供有力支持。

2 新形势下国有企业工会工作的重要地位

国有企业工会作为企业与员工之间的桥梁和纽带, 其

工作在促进社会稳定、推动企业发展、保障员工权益等方面具有举足轻重的地位。首先, 工会是员工利益的代表者, 通过多种形式的活动保障员工的基本权益, 尤其是在薪酬、福利、劳动条件等方面, 确保员工的合法权益不受侵犯, 这为企业创造了稳定的劳动关系, 促进员工提高积极性和工作满意度。其次, 工会在促进企业社会责任方面发挥着重要作用。随着现代企业的转型, 国有企业不仅要追求经济效益, 还应承担起更多的社会责任, 包括环境保护、公益事业等。工会通过推动社会责任的落实, 帮助企业树立良好的社会形象, 提升企业的公众信誉度。最后, 工会还在企业文化建设中扮演着关键角色。工会通过开展丰富的文体活动和精神文明建设, 增强了员工的归属感和凝聚力, 为企业营造了和谐的工作氛围, 有助于推动企业文化的创新与发展。可见, 新形势下, 国有企业工会在员工关系管理、企业社会责任、企业文化建设等方面都发挥着不可忽视的作用, 是成为推动企

【作者简介】赵海燕（1976-），女，中国河北迁西人，本科，工程师，从事党建部副主任分管工会，国企党建管理、工会管理研究。

业可持续发展的重要力量^[1]。

3 当前国企工会工作面临的挑战

当前,国企的工会工作面临诸多挑战,主要体现在:其一,改革开放与经济转型的影响。随着改革开放的深入推进和经济结构的转型,国有企业的经营环境发生了深刻变化,使企业面临更为激烈的市场竞争,同时也带来了企业治理结构的调整和内部管理模式的革新。在这一过程中,工会的传统职能逐渐显得滞后。随着国企改革的深化,工会面临组织结构调整和职能变化的压力,如何在变革中适应新的工作需求,保障员工权益,保持工会的独立性与凝聚力,这个亟需创新。其二,员工需求多样化与个性化的挑战。在当今社会,员工队伍的多元化日益突出,不同年龄、不同背景、不同文化的员工群体,对工会的期望和需求也呈现出高度的个性化。尤其是在新时代,随着科技的发展和生活方式的变化,员工对福利保障、职业发展以及心理健康等方面的要求逐渐提高。传统工会工作主要关注经济保障和社会福利,难以全面覆盖员工日益多样化的需求。因此,如何开展精准的服务,满足员工的多元需求,尤其是关注年轻员工和高技能人才的个性化要求,这成为工会工作的重大挑战。其三,社会责任与企业文化建设的新要求。随着企业社会责任意识的提升,国有企业不再仅仅关注经济效益,更要在履行社会责任和企业文化建设方面做出更多努力。工会工作不仅要解决员工的切身利益问题,还需要关注企业的社会责任,包括环境保护、公益活动以及社会贡献等方面。与此同时,企业文化的建设也对工会提出了更高的要求,工会不仅要为员工提供福利保障,还要发挥文化传承和精神文明建设的作用。如何在企业文化的建设中找到工会的定位,推动员工积极参与社会责任的实践,成为新形势下工会工作亟需解决的重要问题。工会要采取多种形式推动企业文化的融合和创新,进一步提升员工的认同感和归属感^[2]。

4 新形势下国企工会工作的创新路径

4.1 强化工会组织的服务职能

在新形势下,国有企业工会的作用不仅仅是代表员工的利益,更应当在提升员工福祉、促进员工成长等方面发挥更为积极的作用。工会作为企业内部的服务型组织,必须不断强化服务职能,尤其是在员工福利保障和职业发展支持方面进行创新,确保工会能够适应新时代员工的多元需求,增强在企业中的影响力与凝聚力。具体策略包括:第一,提升员工福利保障。随着社会经济的发展和员工需求的变化,传统的福利保障形式已难以完全满足员工的需求。为了提升工会的服务功能,工会应在传统福利保障的基础上进行创新。具体要扩展福利保障的内容,除了常规的医疗、住房、退休等基本保障外,还应关注员工的心理健康、家庭支持、文化娱乐等多方面的需求。第二,增强职业发展与培训功能。随着科技进步和产业升级,国有企业工会应发挥在职业发展和

培训方面的独特作用,帮助员工提升技能,适应快速变化的工作环境。具体而言,工会要积极推动企业建立完善的职业培训体系,与高等院校、职业培训机构合作,为员工提供多样化的培训课程,尤其在新技术、新业务领域的知识技能培训上,要帮助员工与时俱进。工会还应根据员工的职业规划需求,提供个性化的职业发展指导。例如,可以开设职业咨询服务、设立职业发展基金,为员工的长期职业发展提供有力支持。工会还可以建立“导师-学徒”制,推动资深员工与年轻员工的知识共享与经验传承,促进员工之间的互动与合作。通过上述这些创新举措,工会不仅能够提升员工的专业素质,还能增强其职业发展信心,提升员工对企业的忠诚度与归属感。

4.2 深化工会参与企业管理的作用

在新形势下,国有企业工会不仅仅是员工权益的捍卫者,更应当在企业管理中发挥积极作用。为了更好地实现员工利益与企业发展的统一,工会必须深化在企业管理中的参与度,尤其是在加强与企业决策层的沟通和参与公司战略与政策制定方面,确保企业决策能够反映员工的需求与期望,促进企业的持续健康发展^[3]。具体包括:第一,加强与企业决策层的沟通。工会要主动与企业决策层建立起常态化的沟通机制,及时了解企业的发展方向和战略目标,确保员工的声音能够有效传递到决策层。通过定期召开工会代表大会、组织专题座谈会等形式,工会可以直接与企业领导进行对话,表达员工的诉求与关切,这不仅有助于解决员工的具体问题,还能够增强员工对企业决策的认同感和信任感。工会还应帮助决策层更加全面地了解员工的实际需求,为企业决策提供更多的民意支持和数据依据。工会应积极发挥桥梁作用,促进企业管理层与员工之间的相互了解和协调,推动企业在保障员工利益的同时,实现企业的长远发展目标。第二,参与公司战略与政策的制定。员工是企业最宝贵的资源,其需求、意见和建议对于企业战略的优化至关重要。工会可以派出员工代表参与公司战略规划、重大决策及各项政策的制定,确保这些决策不仅关注经济效益,还能够充分考虑到员工的利益。工会在参与决策时,应当秉持以人为本的理念,推动企业在实现经营目标的同时,关注员工的工作环境、发展机会和福利待遇等方面的改善。例如,工会可以参与企业薪酬福利政策的讨论,推动制定更加合理的薪酬体系,保障员工的收入水平与生活质量。工会还可以为企业的社会责任战略提供建设性意见,推动企业更加关注社会责任的履行,提高企业的公众形象和社会信誉度。最终,通过这种方式,工会不仅能够提升员工的凝聚力,还能帮助企业形成具有长远眼光的发展战略,推动企业在市场竞争中立于不败之地。

4.3 倡导“互联网+”时代的数字化转型

在“互联网+”时代,数字化转型已成为各行各业发展的必然趋势。作为国有企业的重要组成部分,工会也必须顺应这一潮流,借助现代信息技术,创新工作方式,提升服

务效率与质量。具体创新路径包括：第一，建立在线沟通与服务平台。随着信息技术的飞速发展，互联网已成为企业与员工沟通的重要渠道。为了提高工会的服务效率和覆盖面，建立一个功能全面、操作便捷的在线沟通与服务平台，是工会工作数字化转型的关键一步。依托这一平台，员工可以随时随地通过网络与工会进行互动，提出意见、反馈问题，了解工会活动的最新动态及相关政策。工会可以利用平台发布信息，通知员工各类福利、政策变动及文化活动，增加信息透明度和员工对工会工作的认同感。此外，在线平台还能提供个性化的服务，员工可以根据个人需求，选择相关服务模块，比如健康咨询、法律援助、职业发展等。工会可借助平台进行定期的问卷调查和反馈收集，准确了解员工的需求和心理状态，有效促进工会工作与员工需求的匹配。借助这种全天候、不受时间和空间限制的沟通方式，提高了工会的服务响应速度，使工会更加贴近员工生活与工作的方方面面，能够进一步提升工会的组织效能和凝聚力。第二，运用大数据与人工智能提升服务质量。大数据技术能够帮助工会精准分析员工的需求和偏好。通过收集和分析员工的历史行为数据、反馈信息以及参与活动的情况，工会可以获得员工的兴趣点和需求趋势，从而制定更加符合员工期望的福利政策和活动安排。例如，工会可以基于员工健康状况、职业发展需求等方面的数据，为员工量身定制培训课程、健康管理服务内容，使工会服务更加精准、高效。借助人工智能（AI）技术的应用，可以提升工会服务的自动化和智能化水平。工会可以借助人工智能客服系统，全天候为员工提供咨询服务，解答常见问题，并进行个性化的服务推荐。这种基于人工智能的服务，不仅可以减少人工干预，提高服务效率，还能帮助工会实时掌握员工的反馈与需求，做出快速响应。AI 技术还可以辅助工会进行员工满意度调查与分析，运用自然语言处理技术，自动分析员工的意见和建议，生成精准的报告和优化建议，从而不断调整工会的服务策略。通过大数据与人工智能的结合，工会就能够实现更加科学、数据驱动的管理与服务，不仅能提高员工的满意度，还能够增强工会在数字化时代的竞争力和影响力。

4.4 打造具有特色的工会文化

工会文化作为企业文化的重要组成部分，不仅能够增强员工的凝聚力，还能够提升企业的整体竞争力。工会文化

的建设，应注重与企业文化的融合与创新，结合员工的需求与企业的发展方向，打造具有特色的工会文化。具体策略包括：第一，弘扬企业文化与工会文化融合。工会文化的建设，应当紧密结合企业文化，形成有机统一的文化体系。企业文化是企业精神的体现，是企业内部员工共同认同的价值观、行为规范和工作理念。工会文化则更多地关注员工的福利、权益和精神层面的建设。两者相辅相成，彼此融合，能够在推动企业发展的同时，提升员工的归属感与集体认同感。工会可以组织开展各种活动，传播企业的核心价值观，将其与工会文化相结合，帮助员工理解和认同企业文化，增强员工对企业目标和使命的认同。比如，可以在工会活动中融入企业的愿景与战略目标，采取座谈会、讲座、培训等形式，使员工更好地理解企业的长远发展规划，及其自身在其中的角色与作用。工会还可以在企业文化建设中发挥推动作用，结合员工的实际需求和特点，推动企业文化更加人性化、具有包容性。第二，举办丰富多样的文体活动。工会通过组织文体活动，能够丰富员工的业余生活，促进身心健康，增强员工之间的沟通与合作，提升团队精神。具体可以根据员工的兴趣和需求，举办各类文体活动，如运动会、文艺汇演、摄影比赛、读书沙龙等，为员工提供展示自我的平台，激发员工的创造力和集体荣誉感，这些活动不仅能够缓解员工的工作压力，增强员工的幸福感和满意度，还能够加深员工对企业的认同，提升员工的凝聚力与向心力。

5 结语

综上，新形势下国企工会工作的创新，不仅要求其强化服务职能、提升员工福利与职业发展，还要在企业管理中发挥更大作用，积极推进数字化转型和文化建设。探索并采取创新措施，工会才能够更好地适应现代社会的变化，帮助企业构建和谐劳动关系，提升员工的归属感与幸福感，从而为国有企业的可持续发展提供坚实的支撑。

参考文献

- [1] 余晓洁. 新形势下创新国企工会工作的思考[J]. 企业文明, 2023, (02):56-57.
- [2] 郑越. 新时代加强国企工会工作的创新思路探讨[J]. 企业改革与管理, 2023,(18):82-83.
- [3] 贾蕴洁. 对新形势下建筑国企工会工作新模式的探讨[J]. 办公室业务, 2022,(23):130-132.

The logical mechanism and practical path of digital economy enabling rural revitalization

Xuefeng Fu

Party School of CPC Xinle Committee, Shijiazhuang, Hebei, 050700, China

Abstract

This paper deeply discusses the logical mechanism, practice status and practical path of digital economy-enabled rural revitalization. The digital economy enables rural revitalization from the multiple dimensions of industrial development, rural governance, and cultural inheritance and innovation, and plays an important role in promoting intelligent agriculture, improving government services, and protecting rural culture. At present, although the development of rural digital economy has made some achievements, there are problems in infrastructure construction, technology application, digital governance and other aspects. Therefore, it is necessary to strengthen the construction of digital infrastructure, cultivate digital economy talents, improve policies and systems, and promote the deep integration of digital technology and rural industries. In the future, there will be broad research space in the fields of technological innovation and application, development model and mechanism, and policy support system, which is expected to provide stronger support for rural revitalization in the digital economy.

Keywords

digital economy; rural revitalization; development

数字经济赋能乡村振兴的逻辑机理与实践路径

付雪峰

中共新乐市委党校, 中国·河北 石家庄 050700

摘 要

本文深入探讨数字经济赋能乡村振兴的逻辑机理、实践现状与实践路径。数字经济从产业发展、乡村治理、文化传承创新多维度赋能乡村振兴,在推动农业智能化、提升政务服务、保护乡村文化等方面发挥重要作用。当前,乡村数字经济发展虽然取得一定成果,但在基础设施建设、技术应用、数字治理等方面存在问题。为此,应加强数字基础设施建设、培育数字经济人才、完善政策制度、推动数字技术与乡村产业深度融合。未来,在技术创新应用、发展模式机制、政策支持保障体系等领域研究空间广阔,有望为数字经济赋能乡村振兴提供更有有力支撑。

关键词

数字经济; 乡村振兴; 发展

1 引言

乡村振兴战略是解决新时代我国社会主要矛盾、实现“两个一百年”奋斗目标和中华民族伟大复兴的中国梦必然要求,是我国经济社会发展的重要战略任务。在数字经济蓬勃发展的时代背景下,信息技术正以前所未有的速度和深度融入社会各个领域,为乡村振兴带来了新的机遇和挑战。数字经济凭借其强大的创新驱动力和广泛的渗透力,在推动乡村产业转型升级、提升乡村治理水平、促进乡村文化传承与创新等方面展现出巨大潜力,成为乡村振兴的重要引擎。然而,目前数字经济在乡村的发展仍处于探索阶段,面临诸多问题与障碍。深入剖析数字经济赋能乡村振兴的内在逻辑、

了解实践现状并探寻有效实践路径,对于充分发挥数字经济优势,实现乡村全面振兴具有重要的理论与现实意义。基于此,本文做出以下研究。

2 数字经济赋能乡村振兴的逻辑机理

2.1 推动乡村产业高质量发展

数字技术深度融入农业生产,驱动农业智能化转型。以智慧农业为例,物联网技术借助大量传感器实时采集农作物生长、养殖环境数据,经大数据分析为生产提供信息支持,像自动灌溉系统依土壤湿度智能运作,既保障作物水分又避免浪费。GIS 和 GPS 技术助力精准作业,无人驾驶农机依预设参数播种、施肥,提高出苗率并减少成本与污染。人工智能精准识别病虫害,无人机巡查配合预警,实现早防早治。构建了农产品质量追溯体系,增强消费者信任,规范生产过程。电商平台打破农产品传统销售地域限制,产地与消

【作者简介】付雪峰(1976-),女,中国河北石家庄人,本科,讲师,从事党史党建相关教学研究。

费者直接对接,减少中间环节,提升农产品竞争力、增加农民收入,短视频和直播带货也成为销售新主力。数字经济推动乡村产业融合,“数字+农业”升级生产、加工、销售各环节,延长产业链;“数字+旅游”结合乡村资源与数字技术,打造智慧旅游,开发数字化体验项目,带动多产业发展;“数字+文化”等模式也蓬勃发展。数字经济为乡村产业高质量发展注入活力,是乡村振兴的关键支撑。

2.2 提升乡村治理现代化水平

数字政务平台助力乡村政务服务优化。如广西数字政务一体化平台,在灵山县实现医师、护士执业注册“零材料”办理;防城港市在疫情期间借助其推行“网上办”等模式;桓台县行政审批服务局利用淄博市政务服务平台简化电力涉路工程审批流程。这些都提升了办事效率,降低了群众办事成本。“互联网+医疗”“互联网+教育”改善乡村公共服务。医疗上,远程医疗、在线问诊等打破地域限制,智能设备助力健康管理;教育方面,在线教育平台提供丰富资源,远程教育直播课堂让乡村学生同步学习。大数据分析为乡村治理决策赋能。在产业发展、生态环保、公共服务资源配置等决策中,通过分析各类数据,为乡村治理提供依据。

2.3 促进乡村文化传承与创新

数字技术有力推动乡村文化保护。如建水县开展“数字紫陶”项目,运用3D扫描、区块链等技术保存紫陶文化信息、确保作品可追溯。通过音视频设备及VR、AR技术,能记录并还原乡村民俗文化,短视频平台成为乡村文化传播利器。“张同学”展现东北乡村生活,“巧妇9妹”推广广西乡村文化与农产品,他们的短视频传播速度快、覆盖面广、互动性强,吸引大量关注,带动乡村旅游与经济发展。数字经济催生“数字+文创”等新业态。乡村将数字技术与传统手工艺结合,创新设计并借助3D打印生产文创产品。在乡村旅游中,VR、AR技术打造虚拟导游、互动游戏等项目,增加趣味性。

3 数字经济赋能乡村振兴的实践现状

3.1 乡村数字基础设施建设情况

近年来,我国乡村数字基础设施建设成果斐然。网络通信上,截至2023年底,农村宽带接入用户达1.87亿户,互联网普及率61.9%,超99%行政村通光纤和4G,部分有5G覆盖。农业数字化转型加速,有些农场借助智能灌溉系统提升水资源利用率与农作物产量。无人机植保等设备得到广泛应用,农村电商发展良好,乡村物流配送体系不断完善,多地快递网点全覆盖,电商平台与物流合作提高配送效率,推动农村电商发展。然而,乡村基础设施建设建设仍存不足。偏远山区和贫困地区网络信号弱、速度慢;小型农户因资金、技术受限,农业数字化设备应用滞后;农村物流配送成本高,冷链设施不完善,阻碍农产品销售与农村电商发展^[1]。

3.2 数字技术在乡村产业中的应用

智慧农业在我国乡村发展成果初显,种植领域借物联网等技术精准监测调控,养殖领域靠智能设备实现精准养殖。但智慧农业推广面临技术成本高、应用复杂、数据安全等难题。农村电商蓬勃发展,2023年农村网络零售额达2.17万亿元,模式多样,大型平台助力,各地特色模式频出,带动乡村经济,调整产业结构,催生相关产业,吸引人才返乡。乡村数字文旅兴起,借VR、AR等技术打造体验项目,传播乡村文化。但是,农村电商发展面临数字基建不完善、专业人才缺、产品同质化等问题。

3.3 乡村数字治理的进展

各地积极推进乡村数字治理平台建设。东莞市茶山镇11个村(社区)完成数字乡村平台首阶段建设,上元村靠该平台以视频监控为基,实现“一屏观全貌”“一网管全村”,提升治理效率与村民安全感。贡井区龙潭镇整合多部门资源打造指挥调度中心,集中647个可视化资源,覆盖重要区域,具备AI识别、现场调度等功能,还设有民声信箱等,规范基层治理流程。四川推广的“川善治”平台包含七大功能板块,村民能借此获取积分、反映诉求,村“两委”可公开事务,构建起特色数字化治理模式。乡村数字治理平台提升了乡村治理的智能化、精细化、专业化水平,在乡村安全、公共服务、村民自治等方面成果显著,推动了乡村全面发展。

4 数字经济赋能乡村振兴的实践路径

4.1 加强乡村数字基础设施建设

要实现数字经济赋能乡村振兴,强化乡村数字基础设施建设至关重要。在网络通信建设方面,政府需发挥主导作用,制定详尽规划,尤其加大对偏远、贫困地区的资金与技术投入,通过建设基站、铺设光纤来提升网络覆盖。同时,引入社会资本,采用PPP模式拓宽资金渠道,还可利用卫星通信作为补充,让乡村居民畅享高速、稳定网络。乡村物流配送体系的完善同样关键。政府要做好规划,加大对物流配送中心、快递网点的投入,吸引物流企业设点,提升覆盖率。借助物联网、大数据推进物流信息化,实时跟踪管理物流信息,提高配送效率。加强冷链物流设施建设,建设冷库、冷藏车,保障农产品品质,降低损耗,提升竞争力^[2]。推进农业生产数字化设备的普及也不容忽视。政府应加大补贴,减轻农民购买负担,鼓励企业研发适用且性价比高的设备。加强农民培训,提升其操作能力。设立数字化农业示范基地,展示先进设备与技术,让农民直观感受优势,促进设备推广应用。

4.2 培育乡村数字经济人才

构建乡村数字经济人才培养体系,对助力乡村数字经济发展意义重大。政府要加大投入,与高校、职校携手,开设数字农业技术、农村电商运营等相关专业课程,推行定向、订单式培养模式。高校可与乡村企业合作,根据企业需求定

制人才培养方案,实现人才精准输送,无缝对接企业需求。针对农民的数字技能培训亦不可或缺。政府应组织多元培训活动,依据农民实际需求与接受能力制定内容,采取线上线下结合的方式,开展农村电商、数字农业技术等课程。邀请专家、技术人员下乡讲座与现场指导,借助培训基地、示范项目,助力农民在实践中掌握数字技术^[1]。例如设立农村电商培训基地,让农民实操掌握网店运营技能。建立吸引人才返乡创业的激励机制至关重要。政府需出台税收减免、创业补贴、贷款支持等优惠政策,打造良好创业环境,建设创业园区等载体,提供场地、设备、技术支持。加强跟踪服务,帮返乡人才解决创业难题,提升创业成功率。部分地区凭借优惠政策与服务,吸引众多数字经济人才返乡,带动当地乡村数字经济发展。

4.3 完善数字经济相关政策与制度

完善数字经济政策与制度,对乡村数字经济稳健前行极为关键。政府要强化规划引导,出台系列扶持政策。加大财政投入,设立专项资金,用于乡村数字基建、产业发展及人才培养。运用财政补贴、税收优惠等手段,激发企业和社会资本投身乡村数字经济的热情。比如对乡村数字经济项目投资企业给予税收减免,为农村电商、数字农业小微企业提供补贴与贴息贷款。加强数字经济法律法规建设刻不容缓。鉴于数字经济发展衍生的数据安全、隐私保护等法律问题,政府需加快立法进程,明确各方权责,规范市场秩序。制定数据安全法实施细则,筑牢乡村数据安全防线;完善电商法规,强化农村电商平台监管,维护消费者权益。建立健全数字经济标准规范体系也必不可少。数字经济跨多领域行业,标准缺失易致数据不兼容、产品质量不一。政府应组织相关部门与行业协会,制定涵盖数据格式、技术接口、产品质量等方面的标准。发展智慧农业要统一智能设备数据接口标准;推广农村电商要明确农产品分级和服务标准。

4.4 推动数字技术与乡村产业深度融合

深度融合数字技术对于乡村产业升级各环节意义重大。生产环节,大力推广智慧农业技术。鼓励农业从业者加大对智能传感器、无人机、智能灌溉设备等数字化装备投入。借助智能传感器采集土壤数据,精准规划灌溉、施肥,提升资源利用率;运用无人机巡查农田、监测病虫害,保障农产品

产量与质量。加工环节,推动农产品加工企业数字化转型。引入智能化加工设备,实现农产品自动化分拣、清洗、加工与包装,提升效率与质量稳定性;运用信息化管理系统,全程监控加工流程,优化生产、降低成本。如水果加工企业借助智能分拣设备提高分拣精度与效率,依靠信息化系统提升运营与市场响应能力。销售环节,强化农村电商发展,完善服务体系。鼓励电商平台与乡村产业紧密合作,拓宽销售渠道。打造地方特色农产品品牌,增强产品知名度与竞争力。开展电商直播、社交电商等新模式,利用短视频宣传农产品。加强农村电商服务站点建设,为农民提供培训、代运营、物流配送等服务。借助电商直播提升农产品销售额,借服务站点促进电商健康发展。

5 结语

本文围绕数字经济赋能乡村振兴展开,在逻辑机理上,产业层面推动农业智能化、拓宽销售渠道、促进产业融合;乡村治理方面提升政务服务、公共服务及决策科学性;文化领域助力文化保护、传播与创新。实践现状中,乡村数字经济有成绩但存问题,基础设施建设、数字技术应用、数字治理等方面均有不足。基于此,提出实践路径:加强数字基建,投入网络建设、完善物流、普及生产设备;培育人才,构建体系、培训农民、吸引返乡创业;完善政策制度,强化规划、加大投入、健全法规标准;推动技术与产业融合,应用于各环节实现产业升级。未来研究空间广阔,技术创新与应用上,聚焦5G、区块链等技术在乡村深度应用及产业融合创新;发展模式与机制方面,研究不同地区模式及各主体协同机制;政策支持与保障体系领域,完善基建投入、政策激励、人才保障及监管法规等,为数字经济赋能乡村振兴提供理论与实践支撑。

参考文献

- [1] 彭晓云,何燕霞.数字经济赋能乡村振兴的逻辑机理与实践路径[J].智慧农业导刊,2025,5(4):95-98.
- [2] 吕萍,孔凤竹.数字经济赋能乡村产业振兴的逻辑机理、制约因素及实现路径[J].区域经济评论,2024(3):98-106.
- [3] 朱海华,陈柳钦.数字经济赋能乡村产业振兴的增长机理和实践路径[J].科学发展,2024(2):90-96.

The innovative development path of jade jewelry industry in the era of cultural finance

GUO CHAO

Baifuge•Jewelry, Zhuhai, Guangdong, 519000, China

Abstract

In the current era of cultural finance, the jade jewelry industry is facing the common challenges of diversified market demand, changing consumer preferences and international competition pressure. How to combine the traditional jewelry industry with modern financial tools to achieve innovative development has become the key to industrial transformation. From the perspective of cultural finance, this paper analyzes the difficulties and opportunities faced by the jade jewelry industry, and discusses how to promote the innovative development of the jade jewelry industry by means of capital market, digital innovation and cultural inheritance under the background of cultural finance. Through case analysis and strategy discussion, the paper puts forward several innovative development paths, including strengthening brand culture construction, promoting industrial chain integration, and enhancing product added value, which provides theoretical support and practical guidance for the sustainable development of jade jewelry industry.

Keywords

cultural finance; Jade jewelry industry; Innovation and development; Industrial upgrading; Brand culture

文化金融时代下翡翠珠宝产业的创新发展路径

GUO CHAO

佰福阁·珠宝, 中国·广东 珠海 519000

摘要

在当前的文化金融时代, 翡翠珠宝产业正面临着市场需求多样化、消费者偏好变化和国际化竞争压力的共同挑战。如何将传统珠宝产业与现代金融工具结合, 以实现创新发展, 成为产业转型的关键。本文从文化金融的角度出发, 分析了翡翠珠宝产业所面临的困境与机遇, 并探讨了如何在文化金融的背景下, 利用资本市场、数字化创新和文化传承等手段, 推动翡翠珠宝产业的创新发展。通过案例分析与策略探讨, 提出了包括加强品牌文化建设、推动产业链融合、提升产品附加值等多个创新发展路径, 为翡翠珠宝产业的可持续发展提供了理论支持和实践指导。

关键词

文化金融; 翡翠珠宝产业; 创新发展; 产业升级; 品牌文化

1 引言

翡翠珠宝作为中国传统珠宝的重要组成部分, 历史悠久, 文化底蕴深厚, 深受消费者喜爱。然而, 随着市场经济的发展以及消费者需求的多样化, 翡翠珠宝产业也面临着严峻的挑战。一方面, 翡翠珠宝的市场需求逐渐趋向细分化与个性化, 消费者的购买偏好愈加重视品牌价值和文化内涵; 另一方面, 翡翠珠宝产业的创新能力不足, 产业链条较为单一, 缺乏有效的资本市场运作与技术手段来推动产业的升级和转型。文化金融时代的到来, 为传统产业提供了新的发展机遇。文化金融作为金融服务与文化产业结合的产物, 不仅能够为翡翠珠宝产业带来资金支持, 还能通过文化创意的融

合, 帮助产业提升附加值、扩展市场空间。本文旨在探讨在文化金融的背景下, 翡翠珠宝产业如何通过创新路径实现可持续发展。

2 文化金融与翡翠珠宝产业的关系

2.1 文化金融的内涵与发展趋势

文化金融, 顾名思义, 是通过金融工具和资本市场的手段, 促进文化产业的发展以及文化价值的实现。它不仅涉及对文化企业的资金支持, 还通过金融创新与市场机制的结合, 激发文化产业的活力。随着全球经济一体化的加速, 尤其是在文化产业日益国际化的今天, 文化金融的概念逐渐获得了广泛的关注和应用。在这一过程中, 文化金融作为一种全新的金融模式, 已成为文化产业发展中不可或缺的部分。

具体来说, 文化金融的核心在于通过多元化的金融工具来解决文化产业融资难的问题。传统的文化产业融资主要依赖银行贷款和政府补贴, 但随着经济环境和市场需求的变

【作者简介】GUO CHAO (1985-), 男, 中国广东人, 本科, 从事翡翠珠宝、文化金融、数字艺术研究。

化,传统模式面临着资金供给不足、融资成本高等挑战。文化金融通过创新金融产品、丰富融资渠道,提供了更为灵活的资金支持方式。例如,艺术品投资成为一种新兴的文化金融产品,许多艺术品的收藏和交易都可以通过金融化的途径进行,帮助艺术品市场实现价值的增值;文化产业基金的设立也为一些文化企业提供了较为稳妥的融资渠道;此外,知识产权证券化的出现,使得文化作品的知识产权能够进行资本化,从而获得融资支持。



图一: 翡翠行业的品牌 logo

翡翠原石一手货源,高端翡翠成品全球定制供应,率先提出翡翠金融业务,供应线上竞拍,提供佳士得,苏富比等国际拍卖平台服务。

2.2 翡翠珠宝产业的现状与发展挑战

翡翠珠宝产业拥有深厚的历史文化背景,是世界珠宝行业中独具特色的细分领域。翡翠作为一种天然矿物,其独特的色泽和稀缺性使其在全球范围内备受青睐。然而,尽管翡翠珠宝产业具有深厚的文化底蕴,市场竞争日益激烈,传统的经营模式和产业结构却面临着一系列的挑战。要想在全球化市场中占有一席之地,翡翠珠宝产业亟需迎接挑战并实现创新发展。

首先,翡翠珠宝行业的产业链较为单一,依赖于翡翠原石的开采和珠宝制作工艺,而缺乏高附加值的产品创新。传统的翡翠珠宝以其天然美丽的石材为基础,生产出相对固定样式的珠宝,但这些产品缺少多样性和个性化设计,难以满足消费者日益增长的个性化、定制化需求。随着消费者对于珠宝产品审美的提升,他们对翡翠珠宝的要求已不再局限于单纯的原材料价值,更多的是对创新设计、个性定制以及独特文化内涵的追求。

其次,翡翠珠宝品牌的市场认知度仍然较低,特别是在国际市场上,翡翠珠宝的知名度相较于其他国际奢侈品牌差距明显。尽管翡翠在中国市场上有着悠久的历史与丰富的文化背景,但在全球珠宝市场中,翡翠珠宝的品牌文化和市场认知度较为薄弱。

3 文化金融赋能翡翠珠宝产业的创新发展路径

3.1 加强品牌文化建设,提升市场认知度

品牌文化建设是提升翡翠珠宝产业竞争力的核心途径。

在文化金融时代,品牌不仅代表着产品的质量和信誉,更重要的是其背后的文化内涵和价值。通过文化金融手段,翡翠珠宝产业可以通过资本市场融资、创意营销等方式,加强品牌建设与文化传播,形成独具特色的品牌文化。

具体而言,翡翠珠宝企业应通过挖掘和传承翡翠的历史文化和民族特色,结合现代消费需求,创新文化表达方式,提升品牌的文化价值。例如,可以通过与文艺界的合作,联合举办文化活动,推动翡翠珠宝与中国传统文化、现代艺术等领域的跨界融合。



图二: 翡翠的价值和意义

3.2 推动产业链整合与跨界融合

翡翠珠宝产业的创新发展,不仅需要产品层面的创新,更需要产业链的整合与跨界融合。文化金融可以为翡翠珠宝产业提供资金支持,推动产业链的延伸和深化。通过资本的介入,翡翠珠宝企业可以进行横向或纵向的并购和整合,拓展业务领域,形成完整的产业链条。

例如,翡翠珠宝企业可以与旅游、文化创意、互联网等行业进行跨界合作,打造翡翠文化旅游项目,开发文化创意产品,拓展市场空间。同时,借助电商平台、社交媒体等渠道,将翡翠珠宝产品通过线上线下融合的方式推广到更广阔的市场。

3.3 利用金融工具优化产业融资结构

金融工具的创新是文化金融赋能翡翠珠宝产业的重要手段。在传统融资方式之外,翡翠珠宝企业可以通过文化金融工具,如艺术品投资基金、文化产业股权投资基金、知识产权证券化等,获得更多的融资渠道。

首先,企业可以通过发行文化产业基金,吸引社会资本参与到翡翠珠宝产业的投资与发展。通过资本市场融资,翡翠珠宝企业能够获得更为充足的资金支持,推动产业转型和创新。其次,企业可以通过知识产权证券化,将翡翠珠宝品牌的知识产权进行评估,进而融资,降低资金压力。

4 文化金融背景下翡翠珠宝产业的可持续发展路径

4.1 培养创新型人才,推动技术研发与设计创新

科技创新与设计创新是推动翡翠珠宝产业持续发展的关键驱动力。在文化金融的背景下,翡翠珠宝产业不仅要注

重传统工艺的保护与传承，还需要通过现代科技的融合，提升产品设计和制造的水平，满足市场对于珠宝个性化、创新性和高品质的需求。

首先，随着消费者对珠宝的个性化需求日益增加，翡翠珠宝行业需要依靠高科技手段进行产品创新。例如，3D 打印技术的应用使得设计师能够更灵活地创造复杂、精细的翡翠珠宝款式，并且能够根据消费者的个性化需求进行定制。这种技术不仅提升了生产效率，也使得珠宝的个性化设计得以实现，满足了市场的多元需求。

其次，人工智能（AI）设计软件的应用也在推动珠宝产业的创新发展。通过 AI 设计软件，设计师能够实现对翡翠原石的精准分析，进而进行更为科学的雕刻和切割，提高了翡翠珠宝的设计质量与生产效率。同时，AI 技术还能通过大数据分析，提前预测市场趋势和消费者需求，从而使设计方案更加符合市场的实际需求和消费者的心理预期。

4.2 加强国际化战略布局，拓展海外市场

随着全球化进程的不断推进，翡翠珠宝产业面临着前所未有的机遇和挑战。在文化金融的支持下，翡翠珠宝企业应加速拓展海外市场，增强品牌的国际竞争力。这不仅能够帮助翡翠珠宝产业摆脱国内市场的瓶颈，还能促进其文化价值的全球传播与认同。

首先，翡翠珠宝企业应通过参与国际珠宝展览、设计竞赛等活动，提升品牌的国际影响力。在国际化过程中，翡翠珠宝企业可以通过展示自身的创新设计和文化内涵，吸引更多的国际消费者。例如，翡翠珠宝的独特设计和文化背景往往能够在国际市场中脱颖而出，特别是在欧美等市场，消费者对具有独特文化底蕴和历史背景的产品有着较高的兴趣。

其次，企业可以通过并购、合资等方式进入海外市场。这种方式能够迅速拓展国际市场，减少进入新市场所面临的风险。例如，翡翠珠宝企业可以通过收购海外品牌，进入东南亚、欧美等市场，不仅能够获得当地的生产与销售渠道，

还能够快速提升品牌的市场份额。同时，合资合作也是一种理想的策略，特别是在跨国合作的过程中，企业可以借助合作伙伴的资源 and 市场经验，进一步拓展业务，增强品牌在全球市场的竞争力。

为了更好地适应海外市场的需求，翡翠珠宝企业还应注重本地化战略。针对不同国家和地区的文化差异，企业可以调整产品设计与营销策略，确保品牌在当地市场的适应性与受欢迎程度。例如，在欧美市场，可以将翡翠珠宝与时尚潮流相结合，设计符合当地消费者审美和消费习惯的产品；在东南亚地区，可以加强翡翠珠宝与当地传统文化的融合，推出更具地方特色的珠宝系列。

5 结语

文化金融时代的到来，为翡翠珠宝产业提供了全新的发展机遇。在这一时代背景下，翡翠珠宝产业不仅要保持传统工艺的精湛与传承，还应通过创新路径提升产业竞争力。借助文化金融的优势，翡翠珠宝产业可以通过加强品牌文化建设、推动产业链整合、优化融资结构以及通过技术创新和国际化战略布局，拓展更广阔的发展空间。通过整合现代金融工具与传统珠宝文化的优势，翡翠珠宝产业能够在全球市场中占据一席之地，提升其文化价值和经济效益，实现可持续发展。

参考文献

- [1] 陈汉英,尹作为.新时代珠宝行业发展趋势与创新型人才培养[J].宝石和宝石学杂志(中英文),2024,26(01):110-115.DOI:10.15964/j.cnki.027jgg.2024.01.012.
- [2] 张书鹏.2022中国工艺美术产业发展大会暨产业论坛文选[J].雕塑,2023,(02):4-13.
- [3] 郝嘉欣.中国珠宝首饰业对外贸易发展研究[D].黑龙江大学,2023.DOI:10.27123/d.cnki.ghlj.2023.001662.
- [4] 周建波.上海K珠宝公司营销策略优化研究[D].上海外国语大学,2022.DOI:10.27316/d.cnki.gswyu.2022.001326.