

# 经济与产业发展

Economic and Industrial Development

Volume 2 · Issue 1 · January 2025 3060-9178(Print) 3060-9186(Online)



Nanyang Academy of Sciences Pte. Ltd.

Tel.: +65 62233839

E-mail: [contact@nassg.org](mailto: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.

## 《经济与产业发展》征稿函

## Database Inclusion



Google Scholar



Crossref



China National Knowledge Infrastructure

## 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



## 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 2 • Issue 1 • January 2025 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

李炜宇 云南朗昱经贸有限公司

1	住房公积金制度在不同收入群体中的公平性研究 / 夏国军	58	基于新农村建设环境下的农业经济管理优化策略 / 胡言芹 董绍安
4	劳动人事争议调解存在的问题及对策研究 / 蒋倩	61	产教融合视域下电子商务产业学院教学模式创新与广西区域经济协同发展路径研究 / 王娜 曹树新
7	新时代国家治理能力现代化的研究——基于协同治理理论 / 叶颖妍	64	代际传承背景下宁波专精特新企业战略分化困境及破解策略研究 / 梁果 徐莉雅
10	行政事业单位自行采购审计常见问题及法规适用性研究 / 汪思雅	67	“一带一路”项目安全管理属地化建设路径与实践效果分析 / 常昊
13	战略性人力资源管理 - 人力资源管理的新趋势 / 赵晨羽	70	玉米大豆间作减量施氮对当季作物农艺性状、经济效益和后茬小麦产量的影响 / 孙建平
16	可持续性视角下海南乡村产业生态化的路径研究 / 方羨辉	73	国有企业财务管理过程中税收筹划的应用难点 / 甘静 王静
19	业财融合视角下企业全面预算管理优化路径 / 于博名	76	疾控机构固定资产全生命周期管理优化策略研究 / 崔艳
22	提升公共资源交易服务质量的策略分析 / 黄大纲	79	新质生产力与化工企业成本管理优化刍议 / 周恭喜
25	财务共享在大数据背景下的应用 / 高晓华	82	人工智能驱动下会计信息化的转型路径与风险防控研究 / 杨常亮
28	企业工商管理的现状及改进策略研究 / 谷红	85	数字经济背景下企业创新管理模式研究 / 刘雨阳
31	AI 赋能信用风险全流程管理研究 / 何雨格	88	拖拉机加装扫雪等设备提高拖拉机冬季利用率增加农民收入 / 宋旭慧
34	贵州以旅游促进各民族交往交流交融对策 / 徐佳佳	91	强化政府投资项目竣工财务决算审计的路径与方法 / 刘增艳
37	论社会主义制度下的《统一大市场》 / 聂文江	94	数字经济下的制造产业高质量发展趋势研究 / 叶君芳
40	国企推进经理层任期制和契约化管理的内在逻辑及对策建议 / 李雪	97	材料行业数字化转型探究——以广州市为例 / 贾智州 夏宜君 郭晁煜 徐福龙
43	管理者如何运用全面预算实现组织目标 / 陆秀文	100	发挥文化优势助力重点项目建设的研究——以山东省枣庄市人民医院为例 / 张建 黄辉 李富军 张庆峰
46	消费结构变化对经济高质量发展的影响效应分析——以山东省济宁市为例 / 张燕燕	103	内蒙古服务业地方标准实施数据分析调查报告——居家养老服务 / 张畅
49	浅论农村集体经济财务管理中存在问题及对策 / 鲁统迎		
52	政府采购招标投标中围标串标行为的博弈分析 / 林博宇		
55	大数据驱动的工程审计模式创新研究		



1	Research on the fairness of housing accumulation fund system among different income groups / Guojun Xia	46	Analysis of the effect of consumption structure change on high-quality economic development — Take Jining City, Shandong Province as an example / Yanyan Zhang
4	Research on the problems and countermeasures of labor and personnel dispute mediation / Qian Jiang	49	Problems and countermeasures existing in the financial management of rural collective economy / Tongying Lu
7	Research on the Modernization of National Governance Capacity in the New Era — Based on the Theory of Collaborative Governance / Yingyan Ye	52	Game analysis of the behavior of government procurement bidding / Boyu Lin
10	Research on common problems and applicability of laws and regulations in the audit of self-procurement by administrative institutions / Siya Wang	55	The importance of risk-based auditing in engineering auditing / Jiahui Chen
13	Strategic Human resource Management-New trends in human resource management / Chenyu Zhao	58	An optimization strategy of agricultural economic management under the environment of new rural construction / Yanqin Hu Shaoan Dong
16	Research on the Path of Rural Industrial Ecologicalization in Hainan from the Perspective of Sustainability / Xianhui Fang	61	Innovation of teaching mode of e-commerce Industry College and regional economy in Guangxi under the perspective of industry-education integration Research on the path of coordinated development / Na Wang Shuxin Cao
19	Enterprise financial internal control and management of risk points and prevention / Boming Yu	64	Research on the strategic differentiation dilemma and solution strategy of specialized, refined, new enterprises in Ningbo under the background of intergenerational inheritance / Guo Liang Liya Xu
22	Strategic analysis to improve the service quality of public resource transaction / Dagang Huang	67	Analysis of the construction path and practical effect of localization of “the Belt and Road” project safety management / Hao Chang
25	Application of financial sharing in the context of big data / Xiaohua Gao	70	Effects of reduced nitrogen application on agronomic traits, economic benefits and yield of subsequent wheat in intercropping maize and soybean / Jianping Sun
28	Research on the current situation and improvement strategy of enterprise business administration / Hong Gu	73	The application difficulties of tax planning in the process of financial management of state-owned enterprises / Jing Gan Jing Wang
31	Research on AI-enabled credit risk management in the whole process / Yuge He	76	Research on Optimization Strategies for the Whole Life Cycle Management of Fixed Assets in Disease Control Agencies / Yan Cui
34	Guizhou's countermeasures to promote the interaction and integration of ethnic groups through tourism / Jiajia Xu	79	Discussion on the optimization of cost management in chemical industry enterprises with new quality productivity / Gongxi Zhou
37	On the <i>Unified Market</i> under the Socialist System / Wenjiang Nie		
40	The internal logic and countermeasures of state-owned enterprises to promote the tenure system and contractual management of managers / Xue Li		
43	How do managers use their overall budget to achieve their organizational goals		

- 82 Research on the Transformation Path and Risk Prevention of Accounting Informatization Driven by Artificial Intelligence  
/ Changliang Yang
- 85 Research on Enterprise Innovation Management Models in the Context of the Digital Economy  
/ Liu Yuyang
- 88 The installation of snow removal equipment to improve the utilization rate of tractors in winter and increase farmers' income  
/ Xuhui Song
- 91 The Path and Method of Strengthening the Audit of Financial Accounts for Completed Government Investment Projects  
/ Zengyan Liu
- 94 Research on the High Quality Development Trend of Manufacturing Industry in the Digital Economy  
/ Junfang Ye
- 97 An Exploration of Digital Transformation in the Materials Industry: A Case Study of Guangzhou  
/ Zhizhou Jia Yijun Xia Chaoyu Guo Fulong Xu
- 100 Research on Leveraging Cultural Advantages to Facilitate Key Project Construction: A Case Study of Zaozhuang People's Hospital, Shandong Province  
/ Jian Zhang Hui Huang Fujun Li Qingfeng Zhang
- 103 Data Analysis and Investigation Report on the Implementation of Local Standards for the Service Industry in Inner Mongolia-- Home-based elderly care services  
/ Chang Zhang

# Research on the fairness of housing accumulation fund system among different income groups

Guojun Xia

Tongliao Housing Provident Fund Center, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

## Abstract

The housing provident fund system, a core component of the housing security framework, directly impacts the equitable distribution of social resources and the balance of residents' rights. This paper examines the differentiated effects of the housing provident fund system on different income groups (high, middle, and low-income) in terms of contributions, usage, and returns, from the perspective of income stratification. It highlights the 'reverse adjustment' phenomenon in the system design, such as the regressive nature of the contribution mechanism, the stratification of usage thresholds, and imbalances in income distribution. The study proposes a reform path based on the principles of 'ensuring basic needs, limiting high values, and strengthening incentives.' By adjusting the contribution mechanism, optimizing usage policies, and redistributing value-added benefits, the system aims to transition from an efficiency-driven model to one that balances fairness and efficiency, providing theoretical insights for building an inclusive housing security system.

## Keywords

housing accumulation fund; income group; fairness; deposit mechanism; guarantee function

# 住房公积金制度在不同收入群体中的公平性研究

夏国军

通辽市住房公积金中心, 中国·内蒙古 通辽 028000

## 摘要

住房公积金制度作为住房保障体系核心组成, 公平性直接关乎社会资源分配以及居住权益的均衡达成。本文依托收入分层这一视角, 全面分析住房公积金制度在缴存、使用、收益方面对不同收入阶层(高、中、低收入群体)的差异化作用, 展现制度设计里存在的“逆向调节”状况, 诸如缴存机制展现累退性、使用门槛发生阶层分化、收益分配存在失衡情形。研究拟定了按“保基本、限高值、强倾斜”原则来实施的改革路径, 经由调整缴存机制、优化使用政策并开展增值收益再分配, 带动制度从“效率引领”向“公平与效率兼顾”转型, 为构建包容性的住房保障体系供给理论借鉴。

## 关键词

住房公积金; 收入群体; 公平性; 缴存机制; 保障功能

## 1 引言

住房公积金制度在促进居民住房消费能力提升、完善住房金融体系等方面意义重大, 伴随居民收入差距的不断拉大, 各收入群体间制度公平性问题正日益突显, 现有的制度设计更大程度体现“互助共济”的金融特质, 一定程度上强化了不同收入阶层住房获得的差距态势, 甚至出现“高收入阶层获益更丰、低收入阶层参与维艰”的争议。怎样凭借制度改革强化公平性, 引导住房公积金回归“保障性”本义, 成为此刻住房政策研究的关键话题。本文从收入分层视角出发, 分析制度各环节的公平性缺陷, 探讨优化路径, 以期和政策调整提供理论支撑。

【作者简介】夏国军(1978-), 满族, 中国内蒙古通辽人, 本科, 高级经济师, 从事住房公积金管理研究。

## 2 住房公积金制度公平性的理论基础与分析框架

### 2.1 理论基础

就公平分配理论而言, 制度需依从“贡献与权益对称”的要求, 避免高收入群体借资源优势攫取超额权益, 保障低收入群体基本居住权得以落实, 于社会保障理论维度上, 作为近似公共属性的产品, 住房公积金应凭借“大数法则”达成风险共担和财富的重新分配, 而不是让阶层分化进一步加剧。从需求层次理论层面讲, 低收入群体的住房需求大多聚焦于“生存型”, 制度需把满足其基本居住需求放在首位, 应针对中高收入群体“改善型”需求进行合理引导<sup>[1]</sup>。

### 2.2 分析维度

研究缴存基数及比例设定对不同收入人群负担的差异情况, 以及制度覆盖率方面的阶层分化现象, 探究贷款及提

取政策在不同收入群体中的可触及性,涵盖贷款进入的门槛、额度的限定区间及提取条件合理性,评判公积金存款利率及增值收益分配对不同收入群体财富聚集的影响,是否存在“马太效应”现象。

### 3 不同收入群体的住房公积金制度参与特征

#### 3.1 缴存环节的阶层差异

高收入人群缴存基数往往达到上限,单位缴存比例多以顶格为准绳,补充公积金制度进一步扩大了公积金缴存规模,塑造“收入越优—缴存越足—单位补贴越丰厚”的正向循环态势,因行业 and 单位性质的差异,中等收入群体缴存基数与比例差别大,正规就业的群体按实际薪金缴存,部分民营企业呈现出“低基数、低比例”缴存现象,灵活就业人群自主缴存的积极性普遍偏低,非正式部门有大量低收入群体就业,未被纳入缴存范畴;已参保人群大多按最低基数缴纳,个人与单位缴存金额皆处于较低水准,制度赋予的实际获得感欠佳。

#### 3.2 使用环节的机会不均

高收入者借由较高的账户余额与稳定的收入,较易达成贷款条件且拿到高额额度,用以购买改善型住房或多套房产;低收入群体缘于余额匮乏、收入证明不齐全等情形,贷款获批概率不高,难以借助公积金实现首套房的购置需求,低收入群体在租房、医疗应急提取方面需求更显迫切,然而受制于提取额度上限以及手续的繁杂性,实际利用的比率不高;中高收入群体更多把钱用在购房首付或房屋装修上,提取的便利优势十分突出。

#### 3.3 收益环节的分配失衡

因低利率政策,公积金存款实际收益低于通胀水平,低收入群体的小额储蓄面临购买力的下滑;高收入群体借助高额的缴存数额,依旧能够拿到相对高额的绝对收益,进一步拉大财富鸿沟,公积金贷款利息净收入主要是花费在管理成本与风险准备金上,缺乏针对低收入群体住房保障项目的转移支付途径,制度的再分配功能未得到有效施展<sup>[2]</sup>。

### 4 住房公积金制度公平性缺陷的成因分析

#### 4.1 制度设计的内在局限性

基数设上限与比例弹性化安排,令高收入群体缴存额增速比低收入群体快得多;单位匹配机制加深了不同行业及所有制单位的缴存差距程度,造就了“体制内高补贴、体制外低覆盖”的态势,制度早期被设定为“住房工资”这一定位,主要聚焦于有房职工的住房改善需求,对无房低收入人群保障力度欠缺;贷款政策未把收入差异充分纳入考量,引发“倾向强者、冷落弱者”的问题。

#### 4.2 群体参与能力的结构性差异

低收入群体对制度政策的知晓状况与理解水平较差,难以高效主张相关权益;中小微企业员工欠缺集体协商能力,合规缴存权益易被冷落,公积金贷款针对的房产抵押、

收入证明等要求项,把没有足够资产积累的低收入群体排除在外;灵活就业人群鉴于收入稳定性不足,很难达成连续缴存的要求。

#### 4.3 配套政策的协同不足

公租房承租人没办法用公积金付租金,保障性住房体系与公积金制度构建起“政策孤岛”;主要受个税抵扣政策惠及的是中高收入纳税群体,低收入群体难以得到实惠,异地贷款政策执行标准未达成统一,以中低收入群体为主的流动人口,公积金跨区域使用受限;欠发达区域的资金池规模偏小,低息贷款供给水平不足。

### 5 住房公积金制度公平性提升的路径选择

要实现住房公积金制度公平性的优化,“保基本、限高值、强倾斜”是核心原则,从缴存、使用、收益及配套政策四个方面攻克制度难题,再度塑造“保障优先、兼顾效率”的运行逻辑架构。

#### 5.1 缴存机制:搭建“分层约束与精准覆盖”相结合的体系

##### 5.1.1 差异化缴存规则:切断“强者恒强”的循环逻辑

将社会平均工资的 60% 作为基础保障层(低收入群体)强制缴存的基数下限,单位按固定的 8% 比例缴存,个人可自主决定是否缴存,若某地社平工资按月计为 8000 元,单位每月针对低收入职工至少缴纳 640 元,个人可选择不缴,从而减轻现金流压力,利用劳动监察部门实施介入,企业不得以“缴纳公积金”为说辞降低员工基本工资,就像某工厂不能将原 5000 元工资拆分为“4500 元工资+500 元公积金”。

弹性调节层(中等收入群体)的缴存基数按实际工资核定,范围是社平工资的 60%-300%,个人及单位可自行在 5%-12% 里选择比例,但需按照“比例联动”规则开展:若个人缴存比例选定为 8%,单位必须同步按 8% 予以匹配,防止部分企业以“低个人缴存比例+高单位缴存比例”的方式,变相为高薪职工增加福利<sup>[3]</sup>。

针对上限限制层(高收入群体),基数超出社平工资 3 倍(像 24000 元/月)的那部分,执行以超额累进递减的比例:超出 1 万元的部分,所采用的比例是 10%,超过 1 万到 2 万元的金额部分,采用 8% 的比例,大概能让高收入群体年缴存的金额减少 20%-30%。

##### 5.1.2 扩大制度覆盖:击破“体制内外”分割的坚冰

把民办学校、诊所、个体工商户等纳入《住房公积金管理条例》划定的法定缴存范畴,跟社保缴费系统一起联动稽核,税务部门在企业年报期间对公积金缴存记录同步核查,对未依规缴纳公积金的企业,限制其发票领取,预计能让中小微企业参保率从当下约 50% 提高到 70% 以上。构建“缴存补贴”体系:按照年缴存额的 5%,财政给予自主缴存者补贴,如年缴 1 万可拿到 500 元补贴,补贴所用资金由中央与地方财政按 6:4 比例分担,准许灵活就业人员利用



手机 APP 按月、按季缴存，删掉“连续缴存 6 个月”这类限制要求，降低参保进入门槛。

## 5.2 使用机制：建立起“刚需优先 + 梯度限制”的规则范式

### 5.2.1 贷款政策：大幅偏向“无房首套”对象

去掉无房低收入家庭公积金连续缴存时间的约束，容许以家庭为维度合并核算夫妻两人公积金余额，某家庭夫妻余额累加起来是 5 万元，贷款额度可拉伸至 20 倍以上范围，且该利率在基准利率（如 3.1%）基础上又下浮 10%，采用 2.79% 的利率执行，预估月供将减少约 15%，对购入二套房以上的高收入阶层，彻底执行“认房认贷”，纳入全国范围房产记录，剥夺公积金贷款资格，或依商业贷款利率（像 4.9%）执行，逼迫高收入者经由商业渠道满足改善需求，促使公积金池资金往刚需方面倾斜。

### 5.2.2 提取政策：下压“生存型需求”的门槛

去掉“需提供租金发票”的相关限制，按照当地平均租金水平来设定固定的提取额度，像一线城市月提取 2000 元、二线城市 1500 元，低收入者的无房群体可直接经由公积金 APP 按月提取，资金瞬间抵达账户，该做法可让租房提取率从当下约 30% 提升到 60% 以上的水平。因出现重大疾病（像癌症、器官移植问题）或自然灾害（如地震、洪水）事件，容许低收入群体凭借诊断证明或者受灾证明直接提取公积金，无需提交房产相关材料，把审批流程压缩至 3 个工作日<sup>[4]</sup>。

## 5.3 收益机制：巩固“劫富济贫”再分配功能成效

### 5.3.1 存款利率动态化改革

设立“基准利率 + 浮动系数”相关机制：基础利率跟 CPI 挂上钩，利率自动往上浮动 0.5%，对余额 ≤ 5 万元的低收入群体账户采用“保底利率”，若通胀率处于 4% 的水平，针对低收入群体，5 万元存款年收益可从目前的 175 元（利率 0.35%）提升到 1250 元，实际收益超越了通胀步伐。

### 5.3.2 增值收益定向反哺

把公积金贷款净收益的 30% 归入“住房保障基金”，专项投入公租房建设或给予租金补贴，选用某省会城市做例子，若当年贷款净收益是 50 亿元，可拿出 15 亿元去新建大概 3000 套公租房，优先把房源配租给低收入群体，打造收益分配年度公开体系，通过政府官网把资金使用明细予以公开，纳入社会监督范畴。

## 5.4 配套政策：消除“数据壁垒”与“区域鸿沟”阻碍

### 5.4.1 跨部门数据联动

实现公积金系统与社保、民政数据接口的联通，凭借大数据精准筛选低收入群体，积极推送政策短信，例如，可申请公积金租房提取，每月提取额度为 2000 元”，把企业

公积金缴存合规率添加到信用中国平台，对欠缴企业限制其参与招投标活动的资格，强化监管震慑作用<sup>[5]</sup>。

### 5.4.2 区域统筹与异地互认

搭建省级公积金调剂架构，由省级财政厅领衔牵头，把珠三角、长三角这类资金充裕地区的公积金结余，协调区域间低息贷款的供给水平，实现全国异地贷款政策的统一，当流动人群在 A 地完成缴存、于 B 地购房的时刻，凭身份证可马上直接申请贷款，无需拿出额外证明材料，每年可惠及部分跨省就业人员。

### 5.4.3 精准识别与动态帮扶机制

构建依托“大数据 + 网格化”的精准识别机制，以公积金缴存数据、社保参保记录、民政救助信息等多源数据进行交叉核实，实时标识低收入缴存职工身份，以社区网格员实地走访为依托，完备低收入群体住房需求相关档案，实现按“一人一档”开展的精细化管理。面向因突发疾病、失业等状况造成缴存困难的群体，落实“缓缴、补缴再贴息”的政策组合：准予在一定阶段内缓缴公积金，缓缴时段内账户正常计利息，不影响申请贷款资格；补缴金额可依据最低基数进行折算；针对补缴后申请首套房贷款情形，赋予 5% 的首套房贷款利差优惠。靠“数据运作”替换“群众奔忙”，使政策精准对接真正需要帮扶的那部分人群，化解低收入群体“制度参与障碍多、权益保障力度低”的关键痛点。

## 6 结论

推动住房公积金制度公平性提升，需由“金融属性主导”过渡至“保障属性优先”状态，借助缴存阶段的“限制高额、保障低额”、使用阶段的“扶持弱者、抑制强者”以及收益阶段的“回馈低收入群体”，打造更具容纳效能的制度格局。未来，可进一步探索将公积金制度与房地产税改革、租赁市场培育等政策联动，形成多层次住房保障合力，最终实现“住有所居”的社会目标。

## 参考文献

- [1] 潘松剑,翟鑫雨,韦美灵.共同富裕下灵活就业人员住房公积金制度研究——内在逻辑、价值定位与实现路径[J].会计之友,2024,(24):117-124.
- [2] 尹志超,郭润东.住房公积金制度、强制性储蓄效应与中国家庭消费[J].系统工程理论与实践,2024,44(11):3467-3480.
- [3] 金双华,王静雅.中国住房公积金制度对收入分配和受益公平的影响效应分析——基于中国家庭金融调查的实证研究[J].制度经济学研究,2023,(02):245-268.
- [4] 周建军,任娟娟,鞠方.工作属性、住房公积金制度与非住房消费[J].中国经济问题,2023,(03):107-122.DOI:10.19365/j.issn1000-4181.2023.03.09.
- [5] 李伟军,周奕嘉,武优勐.隐藏的收入：住房公积金制度与居民消费升级[J].消费经济,2023,39(02):33-44.

# Research on the problems and countermeasures of labor and personnel dispute mediation

Qian Jiang

Fengxian Changdian Town Comprehensive Service Center, Xuzhou, Jiangsu, 221700, China

## Abstract

With the deepening development of global economic integration, China's labor market is becoming increasingly active, and labor disputes are also showing diversified and complex characteristics. As an important means of resolving conflicts and maintaining harmonious labor relations, the effectiveness and fairness of labor dispute mediation are of great significance for social stability and economic development. However, in practical operation, labor dispute mediation faces many challenges and problems. This article aims to explore the necessity of carrying out labor and personnel dispute work, as well as the current problems in labor and personnel dispute mediation, and propose corresponding countermeasures, in order to provide reference for optimizing mediation mechanisms and improving mediation efficiency.

## Keywords

labor and personnel dispute mediation; Issue; countermeasure

# 劳动人事争议调解存在的问题及对策研究

蒋倩

丰县常店镇综合服务中心, 中国 · 江苏 徐州 221700

## 摘 要

随着全球经济一体化的深入发展,我国劳动力市场日益活跃,劳动人事争议也呈现出多样化、复杂化的特点。劳动人事争议调解作为化解矛盾、维护劳动关系和谐的重要手段,其有效性和公正性对于社会稳定和经济发展具有重要意义。然而,在实际操作中,劳动人事争议调解面临着诸多挑战和问题。本文旨在探讨劳动人事争议工作的开展必要性以及当前劳动人事争议调解存在的问题,并提出相应的对策,以期优化调解机制、提高调解效率提供参考。

## 关键词

劳动人事争议调解; 问题; 对策

## 1 引言

近年来,我国劳动人事争议调解制度不断完善,形成了较为完备的法律法规体系。根据《中华人民共和国劳动争议调解仲裁法》等相关法律法规,调解遵循事实清楚、自愿合法、公正公平的原则,旨在通过调解达成协议,解决劳动纠纷。然而,在实际操作中,调解机制仍存在一些亟待解决的问题。

## 2 劳动人事争议调解工作的开展必要性

劳动人事争议作为劳动关系中的常见现象,其妥善处理对于维护社会稳定、促进经济发展、保障劳动者权益具有不可估量的价值。劳动人事争议调解工作,作为解决此类争议的一种重要方式,其必要性体现在多个维度。一方面,调解工作能够有效缓解劳资矛盾,促进劳动关系和谐。在劳动

市场中,由于利益诉求的差异和信息不对称,劳动者与用人单位之间难免产生摩擦和冲突。通过调解,双方可以在平等、自愿的基础上进行沟通,寻求共识,从而避免矛盾的进一步升级和恶化。这种以和为贵的解决方式,不仅有助于维护劳动关系的稳定,还能促进企业的持续发展和社会的和谐进步。另一方面,调解工作能够降低争议解决成本,提高司法效率。相较于诉讼和仲裁等正式的法律程序,调解具有程序简便、成本较低、效率较高的优势。通过调解,双方可以迅速达成和解,避免长时间的法律纠纷和昂贵的诉讼费用。这不仅减轻了当事人的经济负担,也节约了有限的司法资源,使得司法机关能够更加高效地处理其他更为复杂的案件<sup>[1]</sup>。

## 3 劳动人事争议调解中存在的问题

### 3.1 调解原则应用困难

调解原则,包括自愿原则、事实清楚原则、合法原则等,是调解工作必须遵循的基本准则。然而,在实际操作中,这些原则的应用却面临着诸多困难。自愿原则在实际调解中

【作者简介】蒋倩(1972-),女,中国江苏丰县人,本科,高级人力资源管理师,从事基层民生社会保障大类研究。

往往难以得到真正贯彻,一些劳动者或用人单位在面临争议时,由于信息不对称、法律知识缺乏或受到外部压力,往往难以真正自愿参与调解。这不仅影响了调解的公正性,也降低了调解的成功率;事实清楚原则的应用也面临挑战,由于劳动争议的复杂性,一些关键证据的收集、固定和认定往往存在困难。这导致调解工作难以在事实清楚的基础上进行,影响了调解的公正性和准确性;合法原则在调解中也存在执行难题。一些调解员由于法律知识不足或理解不准确,可能在调解过程中违反法律法规,导致调解结果无效或引发新的争议。

### 3.2 调解程序缺乏规范性

在劳动人事争议调解的实践中,调解程序缺乏规范性成为制约调解效果的一大瓶颈。具体表现为:调解流程的设置缺乏统一标准,不同地区、不同机构间的调解步骤和环节差异较大,导致调解工作的连贯性和一致性难以保证。调解过程中,信息的收集和证据的认定往往缺乏严格的程序规定,使得调解结果的公正性和权威性受到质疑。此外,调解时限的设定和执行不够明确,一些案件因调解时间过长而延误了问题的解决,甚至引发当事人的不满和信任危机。同时,调解协议的制作和审核流程也缺乏统一的规范,导致协议内容表述不清、条款不完整或存在歧义,为后续的执行带来困难。这些问题的存在,不仅影响了调解工作的效率和质量,也损害了调解制度在公众心中的公信力和权威性<sup>[2]</sup>。

### 3.3 调解人员能力有限

目前我国调解人员的能力水平普遍有限,制约了调解工作的深入开展。一方面,调解人员的法律知识水平和业务能力有待提高。一些调解员由于缺乏系统的法律知识和业务培训,对法律法规的理解和应用存在偏差,导致调解结果不准确、不公正。同时,一些调解员在业务能力方面也存在不足,如缺乏沟通技巧、调解策略等,影响了调解工作的质量和效率。另一方面,调解人员的职业道德和职业素养也有待提升。一些调解员在调解过程中存在态度不端正、责任心不强等问题,导致调解工作难以顺利进行。同时,一些调解员在职业道德方面也存在不足,如泄露调解信息、接受当事人贿赂等,严重影响了调解工作的公正性和权威性。

### 3.4 调解协议执行困难

调解协议是调解工作的最终成果,其执行情况直接影响调解工作的效果。然而,目前我国调解协议的执行情况并不理想,存在诸多困难。一方面,调解协议的法律效力有限。由于调解协议不具有强制执行力,一些当事人在达成协议后可能反悔或拒绝履行,导致调解工作无法取得预期效果。同时,由于调解协议缺乏明确的法律责任和处罚机制,一些当事人在违反协议后可能逃避法律责任,进一步加剧了调解协议的执行难度。另一方面,调解协议的执行机制不完善。一些地区缺乏有效的执行机构和执行手段,导致调解协议难以得到有效执行。同时,一些调解协议在执行过程中可能遇到

各种困难和阻力,如当事人转移财产、逃避执行等,使得调解协议的执行更加困难<sup>[3]</sup>。

## 4 完善劳动人事争议调解的对策

### 4.1 加强调解原则的理解与应用

在应对劳动人事争议调解的挑战时,加强调解原则的理解与应用是至关重要的,这不仅是维护劳动人事关系和谐的需要,更是社会稳定的重要保障。为达成这一目标,需从多方面入手,确保调解工作的有效性和公正性。在调解过程中,事实清楚原则是基础。这意味着在调解之前,必须详尽地调查事实,明确责任归属,只有在事实清楚的基础上,才能进行有效的调解。调解员需秉持客观公正的态度,不偏不倚地查明事实真相,确保调解过程透明、公正,让双方当事人都能信服。自愿原则是调解工作的核心,这意味着是否进行调解、能否达成协议,完全取决于双方当事人的意愿。调解员应充分尊重当事人的选择,不得强迫任何一方接受调解或达成协议。在调解过程中,调解员应耐心倾听双方当事人的意见,引导他们通过沟通协商达成共识,确保调解结果符合双方的真实意愿。合法原则是调解工作的保障,调解活动和协议内容必须严格遵守劳动实体法和仲裁程序法的规定,确保调解过程和结果的合法性。调解员需具备扎实的法律知识,确保在调解过程中不违法违纪,同时,调解协议的内容也应符合法律法规,具有可执行性。另外,为提升调解工作的效率和质量,还应注重调解组织的建设,推动企事业单位、乡镇街道、行业组织等建立劳动争议调解组织,形成覆盖广泛、高效便捷的调解网络。通过加强调解原则的理解与应用,不断提升调解工作的水平和质量,为构建和谐社会提供有力保障。

### 4.2 优化调解程序,提高调解效率

在深化劳动人事争议调解机制改革的进程中,优化调解程序、提高调解效率是核心环节,旨在快速响应劳动者与用人单位间的矛盾,促进双方和谐共处。这一目标的实现,需从多方面综合施策,确保调解过程既高效又公正。针对调解程序的优化,关键在于简化流程与明确时限。要细化调解申请、受理、调查、调解、结案等各个环节的操作规范,减少不必要的文书流转和等待时间,确保调解工作能够迅速启动并持续推进。同时,为调解案件设定合理的处理时限,并强化时间管理,避免案件积压,让当事人能够尽快看到调解成果,增强调解的公信力。另外,建立多元化的调解模式也是提升效率的关键途径。除了传统的面对面调解,还可以探索远程视频调解、书面调解等多种方式,以适应不同当事人的需求,特别是在疫情期间,远程调解显得尤为重要。同时,推动建立行业性、区域性调解组织,利用行业专家、社区资源等优势,为特定领域或区域的劳动人事争议提供更加专业、便捷的调解服务。再者,强化调解与仲裁、诉讼的衔接机制,确保调解不成或协议履行出现问题的案件能够顺畅



转入后续程序,避免当事人陷入漫长的等待之中。这要求调解机构与仲裁机构、法院之间建立紧密的信息共享和协作机制,共同构建高效、协同的劳动人事争议处理体系。

#### 4.3 提高调解人员专业素养

在深化劳动人事争议调解机制改革的道路上,提高调解人员的专业素养是确保调解工作质量与效率的关键所在。这要求我们从多个维度出发,全方位提升调解人员的业务能力和综合素质,以更好地服务于劳动关系的和谐稳定。首先,强化法律知识培训是基础。调解人员需熟练掌握国家劳动法律法规,包括《劳动法》《劳动合同法》及相关司法解释,确保在调解过程中能够准确援引法律条文,解答当事人的疑问,增强调解的权威性和说服力。通过定期组织法律知识讲座、案例研讨、模拟调解等活动,使调解人员不断更新法律知识,紧跟法律政策变化。再者,提升调解技巧与沟通能力至关重要。调解人员需具备良好的倾听技巧,能够耐心听取双方当事人的诉求,理解其情绪与立场。同时,需掌握有效的沟通技巧,如情绪管理、同理心运用、冲突转化等,以引导当事人理性表达,促进双方的有效沟通。通过角色扮演、情景模拟等实践训练,增强调解人员在实际调解中的应变能力。此外,加强心理学与社会学知识学习,提升调解人员的心理调适与人文关怀能力。劳动人事争议往往伴随着情绪问题,调解人员需具备一定的心理学基础,能够识别并应对当事人的情绪反应,提供必要的心理支持。同时,了解社会学知识有助于调解人员从更广阔的视角审视争议,寻找更为合理的解决方案。另外,推动调解人员队伍的专业化与职业化建设。鼓励调解人员考取相关职业资格证书,如心理咨询师、劳动关系协调员等,以提升其专业地位。同时,建立调解人员职称评定体系,对表现优秀的调解人员给予相应的职业晋升与奖励,激发其工作积极性与创造力。最终,强化调解人员的职业道德教育,树立服务意识与责任感。调解人员需秉持公正、公平、公开的原则,保持中立立场,尊重当事人的合法权益。通过定期的职业道德教育讲座、优秀调解案例分享等活动,强化调解人员的职业操守,确保调解工作的公正性与透明度。

#### 4.4 强化调解结果的执行力

在劳动人事争议调解机制中,强化调解结果的执行力是确保调解工作成效、维护劳动关系和谐稳定的关键一环。这一目标的实现,需要从制度建设、监督机制、法律保障以及后续服务等多个维度综合施策,形成闭环管理,确保调解

协议得到切实履行。制度建设方面,应明确调解结果的法律效力,将符合条件的调解协议纳入司法确认程序,赋予其强制执行效力。通过司法确认,一旦一方当事人拒绝履行协议,另一方可直接向法院申请强制执行,降低执行成本,提高执行效率。同时,建立调解协议履行情况的跟踪反馈机制,定期回访双方当事人,了解协议履行情况,及时发现问题并予以解决。监督机制上,需构建多元化的监督体系,包括内部监督、社会监督与司法监督。内部监督方面,调解机构应设立专门的监督部门,对调解过程及调解结果进行审查,确保调解工作的合法性与公正性。社会监督则通过公开调解过程、调解结果等信息,接受公众监督,增强调解工作的透明度。司法监督则体现在对调解协议司法确认的审查上,确保调解协议符合法律法规,避免“和稀泥”现象。法律保障层面,应完善相关法律法规,明确调解协议的法律地位、执行程序及法律责任,为调解结果的执行提供坚实的法律支撑。同时,加大对拒不履行调解协议行为的处罚力度,通过罚款、列入失信名单等措施,提高违法成本,形成有效的法律威慑。后续服务上,建立调解协议履行后的跟踪服务机制,为双方当事人提供必要的法律咨询、心理辅导等服务,帮助解决调解协议履行过程中可能出现的新问题,巩固调解成果。同时,鼓励企业建立劳动争议预防机制,通过加强内部沟通、完善规章制度等方式,减少劳动争议的发生,从源头上减轻调解工作的压力。

### 5 结语

劳动人事争议调解作为维护劳动关系和谐的有效手段,其有效性和公正性对于社会稳定和经济发展具有重要意义。针对当前调解机制存在的问题,本文提出了加强调解原则的理解与应用、优化调解程序、提高调解人员专业素养、强化调解结果的执行力等对策。这些对策的实施将有助于优化调解机制、提高调解效率,为构建和谐劳动关系提供有力支持。

#### 参考文献

- [1] 廖金莲.劳动人事争议调解仲裁存在的问题及解决建议分析[J].法制博览,2024(29):148-150.
- [2] 安璐.基于工会职能的高校劳动人事争议处理机制研究[J].中国冶金教育,2023(01):98-101.
- [3] 张国华,王平,马小林,等.劳动人事争议调解仲裁工作现状及优化对策建议[J].四川劳动保障,2023(12):5-6.



# Research on the Modernization of National Governance Capacity in the New Era — Based on the Theory of Collaborative Governance

Yingyan Ye

Wuhan University of Arts and Sciences, Wuhan, Hubei, 430000, China

## Abstract

The Third Plenary Session of the 18th Central Committee of the Communist Party of China proposed to “promote the modernization of the national governance system and governance capacity”, and on this basis, proposed to “strengthen systematic governance, comprehensive governance, and source governance”. This is the overall requirement for the modernization of China’s national governance, and also the path choice for promoting the modernization of the national governance system and governance capacity. After the Third Plenary Session of the 18th Central Committee of the Communist Party of China, local governments actively explored and promoted social collaborative governance. The 20th National Congress of the CPC proposed to modernize the national security system and capabilities, and improve the social governance system. Based on the perspective of collaborative governance theory, this paper analyzes the background, evolution, development, and connotation of collaborative governance, introduces the application of collaborative governance theory in the construction of national governance system, and proposes strategies for promoting the application of collaborative governance theory in the modernization of national governance capacity from multiple dimensions such as subjects, institutions, and markets.

## Keywords

collaborative governance; modernization of national governance system and governance capacity; multiple subjects

# 新时代国家治理能力现代化的研究——基于协同治理理论

叶颖妍

武汉文理学院，中国·湖北 武汉 430000

## 摘 要

党的十八届三中全会提出“推进国家治理体系和治理能力现代化”，并在此基础上提出“加强系统治理、综合治理、源头治理”。这是我国国家治理现代化的总要求，也是推进国家治理体系和治理能力现代化的路径选择。党的十八届三中全会后，地方政府积极探索推进社会协同治理。中国共产党第二十次全国代表大会提出要推进国家安全体系和能力现代化，完善社会治理体系。论文基于协同治理理论视角，分析了协同治理的提出背景、演变与发展和内涵、介绍了协同治理理论在国家治理体系建设中的应用，并从主体、制度、市场等多个维度提出如何推进协同治理理论在国家治理能力现代化中的应用策略。

## 关键词

协同治理；国家治理体系和治理能力现代化；多元主体

## 1 引言

国家治理能力现代化是一个国家制度和制度执行能力的集中体现。在协同治理的理论视角下，将社会治理与国家治理、政府治理相结合，将更加有利于全面提高国家治理体系和治理能力现代化。随着中国现代化建设的不断推进，国家治理能力现代化也成为了当下的重要议题。如何加强协同治理、提高治理能力，是我们必须面对和解决的问题。论

文将以协同治理理论为基础，探讨推进国家治理能力现代化的相关问题。如何把握治党能力与治国能力的内在关联，是探讨新时代党的治理能力及其作用发挥需要回答好的基本问题。

## 2 协同治理的概念及其内涵

协同治理是一种新型治理模式，在实践中，协同治理理论从社会实践中逐步发展和演变而来。社会协同是指多元主体之间在信息沟通、资源共享、能力互补等基础上实现公共事务管理的一种制度安排，其核心理念是多元主体通过信息交流和合作，形成共同的目标，达到资源共享和公共利益

【作者简介】叶颖妍（199—），女，中国湖北武汉人，硕士，助教，从事基层治理研究。

最大化。而协同治理是指在共同利益和公共目标的基础上，政府、市场、社会组织等多元主体之间形成合作互动关系的社会管理过程。它是一种协同治理理论，即多元主体之间在信息交流、资源共享、能力互补等基础上，通过合作互动实现社会管理的一种制度安排。在世界各国的政治实践中，协同治理理论得到广泛应用。根据协同治理理论，我国治理体系是指“党委领导、政府负责、民主协商、社会协同、公众参与、法治保障”的制度体系。协同治理是政府与社会各主体之间形成一种互动、协作的关系，以共同实现公共政策目标、提高社会治理效率和治理能力的过程。协同治理模式的本质在于发挥政府和社会各主体的积极性，利用各方资源和优势，通过合作和协调，形成协同治理体系。

### 3 协同治理理论与国家治理现代化

协同治理理论是 20 世纪 90 年代初在国际上兴起的一种新的公共管理理论，它强调不同主体间的相互关联和相互作用，在多中心治理中实现合作与协同，强调各治理主体间的相互依赖和互动。与传统的单一中心治理不同，协同治理体现了多元主体协同参与、网络技术和信息平台支撑、多中心合作互动、不同治理模式间的有效协调和整合。在国家治理现代化进程中，多元主体之间需要进行有效的协作，推动形成多元合作共治、开放创新发展的社会管理新格局，构建现代社会治理新体系。

从协同治理理论视角看，我国社会治理能力现代化仍存在问题，因此应充分发挥协同治理理论优势，通过建构多元化参与主体、多层次合作模式、全方位服务供给等方式，推动形成多元主体合作共治、开放创新发展的新格局。因此，基于新时代发展背景深析国家治理体系与治理能力现代化实时发展进度，对国家社会主义事业的长远发展有重要理论、实践意义。

## 4 推进协同治理理论在国家治理能力现代化中的应用策略

### 4.1 建立多元利益平衡机制

国家治理体系和治理能力现代化是一个十分复杂且有机关联的系统工程，在协同治理过程中，各主体存在不同的利益需求，需要在利益协调和平衡上下功夫，形成共同利益的平衡机制。在推进国家治理能力现代化的进程中，建立多元利益平衡机制是非常关键的一步。在协同治理理论中，协调各利益主体的各种利益要求，以形成共同的利益平衡机制，是完善社会治理体系的必要条件。此外，在考虑如何建立这样的平衡机制时，首先要考虑的是权力制衡问题，通过权力制衡的方式，对各利益主体的权利和利益进行平衡，以达到维护社会和谐稳定和公正公平的目的。

在现代化治理中，利益协调和平衡的主体包括政府、市场、社会和个人。这些主体可以通过利益交互、交叉、竞合等形式实现多元利益平衡。政府在治理中扮演着中心角

色，其责任是为各利益主体提供公共服务和公共产品，维护公共利益，推动社会发展。市场则是劳动力、资本、技术等生产要素流动的场所以，通过市场的机制来实现资本、劳动力和技术的配置，是协同治理中至关重要的角色。社会则是民众组织和社会团体等非政府机构的总称。社会机构除了对政府行为进行监督之外，还有提供公共服务等功能。个人则是最基本的利益主体，个人利益的协调和平衡是治理现代化的基础。在建立多元利益平衡机制方面，政府应该注重市场的发展，使之成为引领经济发展的主力军。通过市场机制，政府与市场应该形成合理的对话关系，通过对经济与社会信息的采集与分析，实现政府与市场利益的更好平衡。政府的责任包括对社会提供公共服务等各种保障，同时也需要听取社会各方面的声音和诉求，借助社会力量、社会组织等途径，实现政府与社会的利益优化和互动。政府、市场、社会之间的利益平衡是治理现代化的重要目标。建立良好的治理机制，可以通过政府、市场和社会的协同，实现各方利益之间的平衡和协调。政府应该发挥统筹协调的作用，通过制定有效的政策，保证市场和社会的和谐发展。

### 4.2 政府主导与社会参与相结合，让治理主体充分发挥治理能力

政府在社会协同治理中处于主导地位，政府需要将自己的角色定位于政策引导、宏观管理和资源配置方面，在资源和政策上向社会开放。政府要坚持为人民服务的宗旨，不断提升社会参与能力和水平；同时，政府也要认识到，社会治理是一个长期的过程，必须按照现代治理的要求，完善治理机制。只有不断完善制度，才能提升社会参与能力，实现治理目标。政府要通过制度建设，充分发挥社会组织、公民个人、企业等主体在协同治理中的作用；同时也要通过法律法规、行业规范等来规范、引导各主体的行为。多元参与主体是社会治理体系的基本构成要素，它通过建构协同共治格局来实现有效的社会治理。一是从政府主导作用看，政府作为社会治理的主导力量，既要充分发挥政府的引领、指导和监督作用，又要充分调动社会各方面的积极性和创造性。二是从市场主体作用看，市场主体具有资源配置的决定性作用，通过发挥其市场竞争机制与调节功能，实现社会治理资源的合理配置。三是从社会力量作用看，社会组织作为多元参与主体之一，具有非营利性、专业性、自治性、公益性等特征，是政府与市场以外的重要力量，在制度层面，需要完善各级政府之间的协同机制，加强政府与市场、社会组织等其他利益相关方之间的协作；强化信息公开和交流，建立数字治理、大数据分析和信息共享等平台，提高政策制定的科学性和实施的效率；优化资源配置和利用，加强政府和社会组织之间的协作和共享，实现多方合作和共赢。

### 4.3 夯实信息化技术水平，联动多元主体

在现代社会中，信息技术是国家治理体系现代化的重要组成部分。传统的治理方式已经无法满足社会发展和治理

需求,协同治理理论的应用成为推进国家治理体系现代化的重要策略。利用信息技术,协同治理可以实现多元主体间、不同部门间、不同区域间、不同层次间信息的汇集和共享,加强信息的互联互通。此外,协同治理的实现需要跨越行政辖区、行业、职能等多个领域,需要政策、法律等多种手段支持。因此,协同治理理论的应用需要深入探讨和实践。当前,协同治理已被广泛应用于政务管理、社区治理、环境保护、反腐倡廉等领域,但在国家层面的应用还存在许多问题和挑战,需要进一步研究和完善。在推进国家治理体系现代化的过程中,需要对协同治理进行分类、界定和整合,建立协同治理的指标体系,明确各级政府部门和社会组织的责任与权利,加强协同治理机制的建设和管理,不断完善协同治理的理论和实践。同时,需要进一步探讨信息技术、政策法律等方面的支撑,促进协同治理理论的创新和应用。最终,实现协同治理与国家治理体系和治理能力现代化的有机结合,实现治理体系和治理能力现代化的目标。

#### 4.4 完善社会治理体系,提升治理效能

党的十九届四中全会后,各地党委政府全面贯彻落实习近平总书记关于社会治理现代化建设的重要论述要求,扎实推进基层社会治理体系和治理能力现代化建设。一些地方以社区为基础,推动党组织、居委会、业主委员会“三方联动”,打造共建共治共享的基层治理格局;一些地方通过整合多方资源建立综合服务平台,加强基层社会管理能力和水平;一些地方探索推行“积分银行”机制,推动“小积分”撬动“大民生”;一些地方以网格化管理为抓手,推动“一网统管”;一些地方发挥企业主体作用和市场机制作用,建立现代社会信用体系;一些地方将网格化管理与智能技术深度融合社会治理体系和治理能力现代化建设是一项系统工程。“一分部署,九分落实”,最根本的是要全面落实党中央各项决策部署,把各方面制度优势转化为国家治理效能。落实国家治理体系和治理能力现代化要求,提升纪检监察工作质量和水平。其中,将持续整治群众身边腐败和作风问题,在巩固拓展脱贫攻坚成果、深化扶贫领域腐败和作风问题专

项治理等方面,持续加大监督检查力度;持续整治群众身边腐败和作风问题,聚焦教育医疗、就业创业、养老社保、生态环保、安全生产等方面侵害群众利益问题,深入开展专项治理;坚持为民理念和系统思维,持续纠治形式主义、官僚主义。同时,完善党的领导方式和执政方式,把制度优势更好转化为治理效能。

#### 4.5 以民主思想和法治思维培育协同治理理念

国家治理体系现代化不仅需要政府组织改革的创新,更需要社会组织和公众参与的拓展与深化。在国家治理体系和治理能力现代化建设中,需要我们始终坚持以民主思想和法治思维培育协同治理理念。社会主义民主政治是我们党始终不渝坚持的根本政治制度,人民民主是社会主义的生命,在推进国家治理体系和治理能力现代化建设中,必须要发挥好人民群众的主体作用,积极引导公众参与到国家治理体系和治理能力现代化建设中来,不断丰富完善中国特色社会主义民主政治制度,保障人民群众的民主权利。人民群众是国家治理体系和治理能力现代化建设中的主体。

在中国改革开放的进程中,随着经济和社会的迅速发展,人们的民主意识也在逐渐提高,因此,在推动国家治理体系和治理能力的进程中,应该对公众进行更多的引导,使他们能够在参与的过程中得到更多的尊重,从而使他们能够更好地发挥自己的作用。此外,要加强法律意识,增强法律意识,营造良好的法律环境;以“合作”的形式,构建了一个多主体、多层次、多层次的社会治理格局,推动了中国社会的发展。

#### 参考文献

- [1] 邹宏如.治党能力:国家治理能力现代化的核心要义——评赵中源教授新作《新时代党的治理能力研究》[J].湘南学院学报,2023,44(4):124-125.
- [2] 陈婧.新时代国家治理体系和治理能力现代化研究——评《国家治理体系和治理能力现代化》[J].科技管理研究,2022,42(10):235.
- [3] 李玉祥.推进新时代国家治理体系和治理能力现代化着力点探析[J].江苏海洋大学学报(人文社会科学版),2021,19(1):46-55.

# Research on common problems and applicability of laws and regulations in the audit of self-procurement by administrative institutions

Siya Wang

Audit Bureau of Shenzhen-Shantou Special Cooperation Zone, Shenzhen, Guangdong, 516475, China

## Abstract

The common problems in the process of self-procurement audit of administrative institutions mainly include non-standard procurement procedures, improper contract management and non-compliance in the use of funds. These problems affect the transparency, legitimacy and economy of procurement activities and increase the financial and legal risks of the unit. This paper analyzes the common problems in self-procurement audit, discusses how to improve the applicability of laws and regulations, and proposes related optimization strategies, aiming to improve the efficiency and standardization of procurement audit, ensure the compliance of procurement activities of administrative institutions and the efficient use of funds, in order to provide useful reference and reference for relevant auditors to carry out self-procurement audit.

## Keywords

administrative institutions; self-procurement; audit issues; Regulations apply

# 行政事业单位自行采购审计常见问题及法规适用性研究

汪思雅

深圳市深汕特别合作区审计局，中国·广东 深圳 516475

## 摘 要

行政事业单位自行采购审计过程中常见的问题主要包括采购程序不规范、合同管理不当以及资金使用不合规等。这些问题影响了采购活动的透明性、合法性和经济性，增加了单位的财务和法律风险。本文通过分析自行采购审计中的常见问题，探讨如何提高法规的适用性，并提出与之相关的优化策略，旨在提升采购审计的效率和规范性，确保行政事业单位采购活动的合规性和资金的高效利用，以期为相关审计人员开展自行采购审计工作提供有益的参考和借鉴。

## 关键词

行政事业单位；自行采购；审计问题；法规适用

## 1 引言

行政事业单位的自行采购活动在满足其日常需求中发挥了重要作用，但由于采购流程的自主性和灵活性，自行采购审计面临着诸多挑战。自行采购审计的主要目的是确保采购行为符合国家法律法规的要求，同时促进资金的高效使用，防止腐败与浪费。然而，审计过程中发现的采购程序不规范、合同管理不严格、资金使用不合规等问题，不仅影响了采购活动的正常进行，还可能引发法律风险。因此，研究如何通过完善法规适用性，提升审计工作质量，是当前行政事业单位采购审计中亟待解决的问题。鉴于此，本文将针对审计中常见的问题，提出改进措施与策略。

【作者简介】汪思雅（1992-），女，中国湖南常德人，本科，中级会计师，从事政府审计、财政审计、内部审计研究。

## 2 行政事业单位自行采购审计概述

### 2.1 自行采购的定义

自行采购是指采购主体不通过集中采购机构，而是自行组织实施的采购行为。通常情况下，自行采购适用于政府采购活动中集中采购目录以外且在集中采购限额标准以下的项目。即，采购项目的金额未达到规定的集中采购限额，或项目不在集中采购的强制范围内，采购单位有权根据实际需求自行进行采购<sup>[1]</sup>。自行采购多见于规模较小、技术复杂度较低、市场供应较为广泛的项目，如办公用品、一般服务、低值易耗品等。采购单位在自行采购时，应根据实际需求和采购预算以及单位内控制度，选择合适的供应商，确保物有所值。虽然采购单位在此过程中拥有一定的自主性，但仍须遵守政府采购的基本原则，确保采购行为的合法性和合规性，以避免不必要的法律风险和财务损失。



## 2.2 自行采购审计的目的与意义

行政事业单位自行采购审计的主要目的是确保采购行为的合法性、合规性和经济性。审计通过对采购流程的监督,查找采购过程中潜在的违规行为、资金浪费和效率低下等问题,并对采购结果的合理性、供应商选择的公平性、合同执行的有效性进行评估。审计的最终目标是提升单位的采购管理水平,确保国家财政资金的有效利用,防止腐败和损失浪费的发生。此外,自行采购审计还具有重要的规范作用,可以通过发现问题,推动单位完善采购制度和管理流程,强化风险防控意识。同时,审计工作也能提高采购透明度,增强社会和单位内部对采购过程的信任,保障采购活动的公正性和透明性。

## 3 行政事业单位自行采购审计的常见问题

### 3.1 采购程序不规范问题

采购程序不规范是行政事业单位自行采购中较为常见的问题之一。根据相关法规要求,任何采购活动都应有规范的操作流程,包括需求分析、采购计划、供应商选择等环节。然而,许多单位在实际操作中,依旧存在采购需求未合理规划、未进行充分市场调研、供应商选择缺乏透明性、采购文件不齐全等问题<sup>[2]</sup>。这不仅导致采购效果不佳,还可能滋生腐败或不正当利益行为。审计中发现的程序不规范问题常表现为:未按内控制度履行相应的审批流程,未严格审核供应商资格条件,未按规定进行多家比价等。

### 3.2 采购合同管理不规范问题

在行政事业单位自行采购审计中,采购合同管理不规范也是一个较为常见的问题,主要体现在合同签订、合同条款、履约管理及变更程序等方面。首先是合同签订不规范,未按时签订合同、倒签合同,甚至存在未签订正式合同即付款等现象。其次,合同条款不够详细,尤其在付款方式、质量标准 and 违约责任上约定不明,往往容易引发争议。同时,履约管理薄弱,缺乏对供应商执行合同的有效监督,未按规定开展项目验收,导致项目效果受到影响。最后,合同变更程序不规范,未履行审批程序及合同变更流程,影响合同执行和法律效力。

### 3.3 采购资金使用不合规问题

资金使用的合规性问题是行政事业单位的自行采购审计中也是重点关注的对象。采购资金的管理和使用涉及预算执行、付款流程以及资金的最终使用效果。在自行采购中,部分单位因缺乏有效的内控机制,采购资金使用过程缺乏监管,导致存在资金使用不合规的现象,例如无预算支出、超预算支出、违规预付款、支付款项缺少凭证或未按照合同约定支付等。这些行为导致财务管理混乱,甚至引发资金损失浪费或不正当利益行为,最终导致采购资金的实际效益与计划预期产生偏差。

## 4 优化行政事业单位自行采购审计中法规适用性的有效策略

### 4.1 完善法规体系的衔接与补充

行政事业单位自行采购的审计工作涉及多项法律法规的交叉应用,如何确保各项法规之间的有效衔接,是优化审计法规适用性的重要环节。当前,自行采购的相关法律框架包括《政府采购法》《预算法》《合同法》以及各类地方性法规,但由于立法层级不同,某些规定存在重叠或冲突,给审计人员在实际操作中带来了困扰<sup>[3]</sup>。因此,完善法规体系的衔接与补充,确保不同层级法规的一致性和协调性,是提升审计工作效率的关键。完善的法规体系应做到几个方面的统一:一是各级法律法规之间要明确责任分工,尤其是在地方性法规与国家法律条款之间,要通过进一步细化和补充规定,消除灰色地带,减少模糊条款。二是针对不同行业的采购特性,应制定更加细化的法规,确保审计工作有明确的法律依据。三是相关法规的调整和修订应与现实情况紧密结合,及时回应实际工作中遇到的法律空白或不适应性问题。通过以上措施,为审计人员提供一个更加清晰的法律框架,确保审计工作有章可循。

### 4.2 提高审计人员的法规适用能力

审计人员是法律法规的执行者,审计工作的成效在很大程度上取决于审计人员对相关法律法规的掌握和运用能力。为了提升审计工作中法规的适用性,审计人员必须具备较强的法规理解和实际操作能力<sup>[4]</sup>。例如,审计人员应通过系统化的培训,及时掌握最新的法律法规动态。包括国家层面的法律更新、地方性法规的修订以及单位内部采购制度的变化,确保法规运用的时效性。另外审计人员的法律实务能力也至关重要,必须结合实际案例加强实践操作能力。比如开展法律法规专题讲座、模拟审计案例分析等,提高审计人员在复杂法规环境下的判断力和应对能力。同时针对审计过程中常见的法规适用问题,可以通过编制《法规适用手册》《审计实务指南》等,帮助审计人员在工作中快速找到合适的法规依据。

### 4.3 简化法规条款的执行操作

当前,部分采购法规条款较为复杂,尤其是涉及不同采购方式、审批程序和资金管理的相关规定,容易在执行过程中出现误解或操作上的困难。因此,简化法规条款的执行操作是提高法规适用性的有效手段之一。比如有关部门可以通过制定更加具体、可操作性强的法规细则,将法律条款转化为实际操作中的明确步骤。如针对自行采购的审批流程、供应商选择、合同签订、付款和验收等环节,逐一制定操作指南,明确各个环节的法规要求和注意事项<sup>[5]</sup>。针对法规条款中容易产生分歧的部分,有关部门应加强解释和引导工作,通过设立常见问题解答平台或政策说明会,帮助审计人员理解法规的核心要求。建立法规操作简化程序也可以通过

信息化手段实现,例如开发专门的采购管理软件,自动生成符合法规要求的采购流程,并提醒相关人员在关键节点上遵循法律规定。

#### 4.4 加强信息化手段的应用

信息化手段的应用是优化行政事业单位自行采购审计工作的重要途径之一。审计机关对行政事业单位的采购行为通常为事后监督,经常面临数据滞后、材料缺失等问题,影响了审计工作的全面性和高效性。而通过引入信息化手段,则可以有效应对这些问题,提升审计工作的精准性与覆盖面。例如,审计机关可以建立相关系统对接行政事业单位的采购信息管理系统,通过系统调取完整的采购流程数据<sup>[6]</sup>,包括采购过程、合同签订、支付记录、变更情况等,方便审计机关在事中事后全面监控行政事业单位的采购和执行过程,避免信息缺失,减少审计滞后性。同时,在审计系统中嵌入相关法规数据库,通过建立相关比对规则,实时监测采购及合同执行中各环节的合法合规性。信息化手段不仅优化了采购流程管理,提高了数据的准确性和及时性,还为审计机关提供了强大的技术支持,确保审计工作依法合规进行,提升监督效能。

#### 4.5 建立法规适用反馈与修订机制

在实际操作过程中,法律法规的适用性需要根据审计实践中的具体情况进行调整和修订,因此,建立法规适用的反馈与修订机制至关重要。可以通过设立法规适用反馈机制,收集审计人员和相关采购单位在执行法规过程中遇到的实际问题<sup>[7]</sup>。例如,在法规适用中遇到的操作困难、法律条款与实际工作脱节、法规更新滞后等问题,都应及时反馈给相关立法机构或监管部门,以便于法规的及时调整和修订。审计机关应与立法机构和相关行业主管部门保持紧密联系,建立起法规修订的互动机制,通过审计工作中的实际问题反映,推动法规的动态调整。例如,当审计人员发现某些法规在适用中存在明显漏洞或不适应性时,通过提出法规修订建议的方式,促使法律法规及时调整。审计机关还可定期对现有法规的适用效果进行评估,结合审计工作中的新问题、新需求,提出相应的法规修订建议,以确保法规的适用性和时效性得到不断优化。

#### 4.6 加强跨部门协作与沟通机制

在行政事业单位自行采购审计中,法规的适用性不仅依赖于审计机关的监督职能,还需要加强跨部门的协作与沟通机制。因此,建立高效的跨部门协作机制至关重要,能够提升法规适用的全面性和审计监督的实效性。采购涉及多个职能部门,各部门在采购的不同环节承担着相应的职责,为确保法规适用的最大化落实,审计机关应与行政事业单位的采购、财务、法律等相关部门紧密协作,形成一个信息共享和问题反馈机制。例如,在审计过程中,审计机关可以通过

跨部门工作组与相关单位进行定期沟通,了解采购流程中的关键环节,如预算编制、供应商遴选、合同管理和资金支付等是否符合法规要求。这种多部门协作有助于从不同角度对采购过程进行监督,从而确保法规的适用性在各个环节得到落实。通过跨部门协作,审计机关可以更好地掌握采购中的合规性问题。财务部门可以实时提供资金使用情况,确保每一笔支出符合预算与合同规定,避免超支或不当使用资金;采购部门则可以提供招标过程与合同执行情况,帮助审计机关更精准地评估采购活动的合规性。此外,法律部门可以从合同条款合法性和政策合规性角度进行审查,确保采购合同的合法性,从而避免法律风险。这种跨部门的沟通和协作不仅能够促进审计工作的顺利开展,还能有效提升法规适用的透明度与准确性。审计机关可以通过定期发送审计建议函的方式,将发现的问题反馈给相关部门,推动其及时整改,进一步规范采购行为,进而帮助行政事业单位建立更完善的采购内控机制。

### 5 结语

综上所述,行政事业单位自行采购审计是保障公共资源合理使用、防范腐败风险的重要手段。通过对常见问题的梳理和法规适用性的研究,我们深刻认识到加强采购管理的紧迫性和重要性。在实际工作中,行政事业单位应不断强化采购人员的法规意识,完善内部监督机制,确保采购活动依法依规进行。同时,在法规的适用性研究上,也要注重法规与实际操作的衔接性,简化执行流程,提升审计人员的法规适用能力,确保法规在采购实践中得到有效落实。如此,通过各方共同努力,才能提高行政事业单位自行采购的规范性和透明度,保障公共资金的安全和效益,为社会提供更优质的公共服务。

#### 参考文献

- [1] 李阔.行政事业单位财务管理若干问题新思考[J].理财(财经版), 2022(09):36-38.
- [2] 蔡文霄.政府投资审计“三个转变”的实践探索[J].中国农业会计, 2021(01):12.
- [3] 王静卿.预算执行审计中政府采购绩效审计研究[J].财会学习, 2022(27):121.
- [4] 万滇滔.公立医院政府采购内部审计探讨[J].行政事业资产与财务, 2022(09):114-116.
- [5] 吉喆,宋志强.四类招标采购审计模型的构建应用:以H集团招标采购领域大数据审计为例[J].中国内部审计, 2022(10):44-48.
- [6] 李凤雏.以数字化转型推动内部审计高质量发展[J].审计观察, 2023(01):30-35.
- [7] 章轲,张冬霖,梁轩瑞,李朝旗.大数据审计中要做到的“三个把握”[J].审计研究, 2018(05):30-34.

# Strategic Human resource Management-New trends in human resource management

Chenyu Zhao

Henan Province Public resources Trading Center, Zhengzhou, Henan, 450000, China

## Abstract

in today's globalization and digital rapid development era, the market environment becomes more and more complex and changeable, with the continuous economic development of, technology update, human resource management as a key part of enterprise management, also continuous change and evolution, strategic human resource management for the successful implementation of enterprise strategic management, in the enterprise strategy, human resources management department actively involved, provide human support for the execution of the strategy. In a service-oriented society, excellent employees can bring higher benefits to the enterprise, while strategic human resource management can motivate employees and enhance their work enthusiasm and creativity.

## Keywords

strategic human resource management; human resource; new trend

# 战略性人力资源管理 – 人力资源管理的新趋势

赵晨羽

河南省公共资源交易中心, 中国 · 河南 郑州 450000

## 摘 要

在当今全球化以及数字化快速发展的时代背景下, 企业所处的市场环境变得越来越复杂且多变, 随着经济持续发展, 技术不断更新, 人力资源管理身为企业管理的关键部分, 也在持续发生变革与演进, 战略性人力资源管理对企业战略管理的成功实施有帮助, 在企业的各项战略里, 人力资源管理部门积极参与其中, 为战略的执行提供人力方面的支持。在服务型社会当中, 优秀职工可以给企业带来更高的效益, 而战略性人力资源管理可激励员工, 提升员工的工作积极性以及创造力。

## 关键词

战略性人力资源管理; 人力资源; 新趋势

## 1 战略性人力资源与传统人力资源管理的区别

战略性人力资源管理跟传统人力资源管理相比, 在好些方面有着十分突出的不同, 而这些不同之处呈现出了人力资源管理理念以及实践的演变和发展情况。

在理论背景这块, 传统人力资源管理理论把人力资源管理定位在职能范畴, 比较适合劳动密集型企业背景, 在这样的背景下, 企业主要关心员工的基本事务管理, 像考勤、薪酬发放之类的, 它的理论基础主要依据人力资源管理理论自身, 重点在对员工个体的管理。战略性人力资源管理是为了适应知识经济这个大背景才出现的, 它是传统人力资源管理很大的改进, 它的理论基础是战略管理和人力资源管理理论的有机融合, 强调从企业战略的高度去看待人力资源管理, 把人力资源当作企业获取竞争优势的关键资源, 注重人力资源跟企业战略的匹配。

从对战略规划的支持程度来讲, 传统人力资源管理也就是 HRM, 其职能立场致使它对战略的干预能力天生不够, 在不小程度上处于被动状态, 更多是在执行方面发挥作用, 就像企业制定战略规划之后, 传统人力资源管理部门一般只是依照战略要求开展人员招聘、培训等工作, 缺少对战略制定过程的深度参与以及对战略目标的主动思索。而战略性人力资源管理即 SHRM, 把人力资源管理归入企业战略的高级层次, 变成企业战略的关键构成部分, 有很强的外部 and 内部匹配特性, 它可在企业战略制定阶段, 从人力资源的角度给出分析和建议, 参与战略的规划和决策进程, 保证人力资源战略和企业整体战略彼此协调、彼此支持。

在角色定位这方面, 传统的人力资源管理所扮演的是管家角色, 主要是去处理日常当中的人事行政事务, 像员工档案管理、劳动合同签订这类事情, 和企业的核心业务联系并不是很紧密, 战略性人力资源管理在某种程度上承担起了决策者以及伙伴的角色, 清楚且明白地承担了至少四种关键角色, 分别是战略伙伴、职能专家、员工支持者以及变革推动者。

【作者简介】赵晨羽 (1990-), 女, 中国河南郑州人, 本科, 中级经济师, 从事人力资源研究。



## 2 战略性人力资源管理的关键要素

### 2.1 战略性人力资源规划

战略性人力资源规划是战略性人力资源管理中极为关键的关键部分，它依照企业战略目标的指引方向，针对企业人力资源的供给和需求状况展开周全分析以及科学预测，然后制定出具有前瞻性与适应性的人力资源规划方案，这个过程不单单涉及对企业现有人才的盘点与评估，还得充分考量企业未来的发展走向、业务拓展计划以及市场环境的变化等各类因素。

在企业的规划进程里，准确预测人力资源需求是极为关键的一环，企业要综合考量诸多因素来开展预测工作，像是业务的增长速度、技术创新的需求、市场竞争的态势以及企业战略的调整等情况，拿一家正处于快速扩张阶段的科技企业来说，随着业务范围持续扩大以及新产品不断进行研发，对于拥有先进技术知识和创新能力的软件工程师、算法专家等专业人才的需求会十分突出增多。借助对过往业务数据展开分析，再结合行业发展趋势以及企业未来的战略规划，运用时间序列分析、回归分析等定量分析方法，就可以比较准确地预测出未来一段时间内企业对不同类型、不同层次人才的需求数量以及质量要求。

### 2.2 战略性招聘与选拔

战略性招聘跟选拔属于战略性人力资源管理里的关键部分，它依照企业战略来指引方向，来给企业招募以及选拔和企业战略目标以及文化价值观高度契合的人才，给企业的长远发展打下很坚实的人才基础，在如今竞争激烈的市场环境当中，人才是企业获取竞争优势的核心资源，战略性招聘跟选拔就显得特别关键。

在招聘这件事上，精准确定岗位需要的人才是最主要的任务，企业要好好分析岗位的职责、技能要求、工作环境，以及和其他部门的协作关系等，弄清楚岗位对人才在专业知识、技能水平、工作经验、能力素质等具体要求，比如说，对于一个软件开发岗位，除了要求应聘者有扎实的编程技能，熟悉相关开发语言和工具外，可能还得有不错的问题解决能力、团队协作能力，以及对新技术的学习和应用能力。

企业若想吸引优秀人才，就得采用多元化的招聘渠道，像招聘网站、校园招聘、人才市场这类传统的招聘渠道，依旧有着关键作用，招聘网站能包含广泛的人才群体，便于企业去发布招聘信息以及筛选简历，校园招聘可以吸引有潜力的应届毕业生，给企业注入新的活力，人才市场能为企业提供和各类人才直接交流的机会。除了传统渠道，新兴的社交媒体招聘、专业人才平台招聘等渠道也越来越受企业喜欢，像领英、微信、微博等社交媒体平台，有着用户基数大、传播速度快、互动性强等特点，企业可依靠这些平台发布招聘信息、展示企业形象和文化，吸引潜在人才的注意。比如说，好多企业在领英上创建公司页面，定期发布招聘信息和企业动态，跟潜在人才进行互动交流，收获了不错的招聘结果，

专业人才平台专门针对特定领域的人才服务，能给企业提供更精准的人才匹配，就像针对互联网行业的拉勾网，为互联网企业和相关人才搭建了高效的对接平台，帮企业快速找到符合岗位要求的专业人才。

## 3 战略性人力资源管理的新趋势

### 3.1 数字化转型

在当今这个数字化的时代里，数字化转型已然成为战略性人力资源管理方面不可阻挡的一种新趋势，随着信息技术快速发展，大数据、人工智能、云计算这类先进技术在人力资源管理领域被广泛使用，这深刻地改变了人力资源管理的模式与方法，给企业给予了前所未有的机遇以及挑战。

大数据技术在人力资源管理里的应用，让企业可去收集、存储以及分析数量巨大的人力资源数据，这样就能为决策给出更为科学、精准的依据，借助对员工的基本信息、工作绩效、培训记录、职业发展等方面数据的研究，企业可以更清楚地知晓员工的需求和潜力，达成人才的精准选拔与培养。比如说，企业可运用大数据分析技术，对招聘数据做分析，了解不同招聘渠道的效果，优化招聘渠道，提升招聘效率与质量，凭借分析员工绩效数据，找出影响绩效的关键因素，给员工提供个性化的绩效改进建议。

### 3.2 多元化与包容性

在当前全球化进程持续快速推进的形势下，多元化与包容性已然成为战略性人力资源管理领域的一项关键发展趋势，多元化所包含的内容十分广泛，涉及种族、性别、年龄、文化、宗教信仰、性取向以及身体残障等诸多维度，其重点在于强调要尊重和接纳不同个体之间存在的差异。而包容性则是努力去营造出一种公平、公正且开放的工作环境，使得每一位员工都可切实感受到自己是被尊重、被认可的，可充分发挥出自身的潜力。

多元化以及包容性的工作环境对企业有着多方面的重大意义，这种环境可以激发创新能力，不同背景的员工有着各自独特的思维方式、知识储备以及经验，当他们聚集在一起的时候，可以碰撞出创新的火花，给企业带来更多新颖的想法与解决方案。就像苹果公司的设计团队，汇聚了来自不同文化背景的设计师，他们各自独特的审美和设计理念，一起推动了苹果产品在全球范围的成功，多元化的团队还可提高企业的市场竞争力，随着市场变得日益多元化，多元化的员工队伍可理解不同客户群体的需求和偏好，为企业拓展市场、契合客户需求提供有力的支撑。有一家跨国企业，拥有来自不同国家和地区的员工，这些员工可凭借自身对本土市场的了解，帮助企业制定营销策略，开拓当地市场。

## 4 战略性人力资源管理对企业的影响

### 4.1 提升企业绩效

在优化人才配置这件事上，战略性人力资源管理有着很大作用，它会去仔细分析企业的战略目标以及业务需求，



运用科学的人力资源规划工具以及方法,精准地预测企业在不同发展阶段对各类人才的需求,就好比有一家处于扩张期的企业,借助战略性人力资源管理,弄清楚了新市场拓展所需要的市场营销、市场调研、渠道管理等人才需求,还提前制定了招聘和培养计划。在招聘的时候,充分利用各种招聘渠道,广泛吸引符合要求的人才,除了传统招聘渠道,还积极拓展社交媒体招聘、专业人才平台招聘等新兴渠道,扩大人才选拔范围,采用先进的人才选拔方法,像结构化面试、行为面试、心理测试等,对应聘者全面评估,保证选拔出的人才具有岗位需要的专业技能,还和企业的文化价值观很契合。比如凭借行为面试,了解应聘者过去工作中面对挑战和险阻时的应对办法以及解决问题的能力,判断其有没有适应企业发展的能力和素质,借助科学合理的人才配置,能让员工的能力和岗位需求达到最佳匹配,充分发挥员工的优势和潜力,提高工作效率和质量。

#### 4.2 增强企业竞争力

战略性人力资源管理在提高企业竞争力这件事上起着关键作用,它可以吸引并留住优秀人才,还可以促进创新,如此一来,企业就能在激烈的市场竞争当中脱颖而出。

在吸引并留住优秀人才这件事上战略性人力资源管理有着独特优势它能制定出很有吸引力的人才战略从多个不同维度去契合人才的各种需求提供有竞争力的薪酬福利是吸引人才的根基企业依靠对市场薪酬水平做调研和分析制定出合理又有竞争力的薪酬体系保证员工的付出能得到相应回报除了基本薪酬外还会提供丰富多样的福利待遇像健康保险带薪年假员工持股计划等以此提高员工的归属感与安全感比如谷歌公司就以优厚的薪酬福利而出名提供高于行业平均水平的薪资还为员工提供免费餐饮健身设施医疗服务等吸引了全球众多优秀人才加入战略性人力资源管理重视为员工提供广阔的职业发展空间凭借建立完善的培训与发展体系依据员工的职业规划以及企业的战略需求为员工提供个性化的培训课程以及晋升机会帮助员工持续提升自身能力达成职业目标。

#### 4.3 促进企业可持续发展

在人才培养这方面,战略性人力资源管理从多个不同维度出发,给企业可持续发展给予了很坚实的人才保障,它

可以去制定长期的人才培养计划,依据企业的战略规划以及业务发展需求,弄清楚不同阶段所需要的人才类型以及技能要求。

战略性人力资源管理着重关注员工的职业发展规划,其会帮员工去知晓自身有的优势以及存在的不足,再结合企业的发展需求状况,为员工量身定制个性化的职业发展路径,借助给予晋升机会、岗位轮换机会等方式,促使员工在不同岗位上得到锻炼并且实现成长,以此拓宽员工的职业视野,提升员工的综合能力。比如说,企业为员工规划了管理和技术这两条职业发展通道,员工可依据自身的兴趣以及能力来挑选契合自己的发展路径,对于有管理潜力的员工,企业会开展管理培训课程并给予晋升机会,使其逐步成长为企业的管理者,对于技术型员工,企业会为他们提供参与关键项目的机会,鼓励他们在技术领域持续创新与突破,提升自身的技术水平。

### 5 结语

战略性人力资源管理属于人力资源管理领域里的前沿理念以及实践模式,正带领着企业在复杂且多变的市场环境里持续向前迈进,它是从传统人力资源管理中衍生出来的,凭借其特有的战略视角、系统思维以及创新方法,给企业的发展注入了很大的动力。企业借助战略性人力资源规划、战略性招聘与选拔、战略性培训与发展等关键要素的有效施行,提升了自身的绩效与竞争力,还为可持续发展打下了坚实的基础,战略性人力资源管理是企业在新时代获得成功的关键因素之一,企业要深刻认识到战略性人力资源管理的意义,积极应对发展进程中的挑战,持续探索与创新,充分发挥战略性人力资源管理的优势,为企业的可持续发展提供强大的人才支撑与智力保障,在激烈的市场竞争中站稳脚跟。

#### 参考文献

- [1] 李慧.战略性人力资源管理:人力资源管理的新趋势[J].中小企业管理与科技,2022(18):60-62.
- [2] 邓攀.浅谈战略性人力资源管理:人力资源管理的新趋势[J].商讯,2020(01):191-192.
- [3] 赵玉国.探究战略性人力资源管理:人力资源管理的新趋势[J].财经界,2017(26):132-133.

# Research on the Path of Rural Industrial Ecologicalization in Hainan from the Perspective of Sustainability

Xianhui Fang

Sanya University, Sanya, Hainan, 572022, China

## Abstract

In recent years, the government of Hainan Province has issued a series of policy documents to promote the ecological transformation of rural industries. Ecologicalization of industries, as a model that integrates ecological concepts into the entire process of industrial development, provides a new perspective for the sustainable development of rural areas in Hainan. This paper focuses on the research on the paths of ecological transformation of rural industries in Hainan from the perspective of sustainability. Starting from the perspective of sustainability, it discusses the current situation, challenges, and implementation paths of the ecological transformation of rural industries in Hainan. By analyzing the policy background, practical foundation, and development bottlenecks of the ecological transformation of rural industries in Hainan, specific paths for promoting the ecological transformation of rural industries in Hainan are proposed, providing certain reference for achieving sustainable ecological development of rural industries in Hainan.

## Keywords

sustainability; Hainan countryside; industrial ecology; path research

# 可持续性视角下海南乡村产业生态化的路径研究

方羨辉

三亚学院, 中国 · 海南 三亚 572022

## 摘 要

近年来, 海南省政府出台了一系列政策文件, 推动乡村产业生态化转型。产业生态化作为一种将生态理念融入产业发展全过程的模式, 为海南乡村可持续发展提供了新思路。本文聚焦可持续性视角下海南乡村产业生态化的路径研究, 从可持续性视角出发, 探讨海南乡村产业生态化的现状、挑战及实现路径。通过分析海南乡村产业生态化的政策背景、实践基础和发展瓶颈, 提出推动海南乡村产业生态化的具体路径, 为实现海南乡村产业可持续性生态发展提供了一定的借鉴作用。

## 关键词

持续性; 海南乡村; 产业生态化; 路径研究

## 1 引言

近年来, 海南省政府出台了《海南省乡村振兴促进规定》和《海南省乡村建设行动实施方案(2022—2025年)》等一系列政策文件, 明确提出要推动乡村产业生态化转型, 为海南乡村产业的绿色升级提供了政策支持和制度保障。在这一背景下, 乡村产业的转型升级不仅是实现农业农村现代化的必然要求, 更是推动乡村可持续发展的关键举措。海南作为我国重要的生态屏障和热带农业基地, 拥有得天独厚的自然生态资源和丰富的乡村产业基础。然而, 传统乡村产业

模式面临着资源利用效率低、生态环境压力大等问题, 难以满足高质量发展的需求。产业生态化作为一种将生态理念融入产业发展全过程的模式, 为海南乡村产业的可持续发展提供了新的思路和路径。

本文主要聚焦于可持续性视角下海南乡村产业生态化的路径研究, 选取海南具有代表性的乡村生态化产业案例, 深入剖析其成功经验和面临的挑战, 提炼出可复制、可推广的实施路径, 为海南乡村可持续发展提供切实可行的策略。

## 2 可持续性与产业生态化的理论基础

### 2.1 可持续性与产业生态化的概念

可持续性是指在满足当代人需求的同时, 不损害后代人满足其自身需求的能力。这一理念最早由世界环境与发展委员会(WCED)在1987年的《布伦特兰报告》中提出, 并逐渐成为全球发展的核心目标。

产业生态化是将生态学原理和可持续发展理念应用于

【课题项目】2023年度海南省哲学社会科学规划课题, 海南乡村产业生态化和生态产业化实现路径研究(课题编号:HNSK(ZC)23-128)。

【作者简介】方羨辉(1975-), 女, 中国湖南长沙人, 硕士, 从事生态产业、产业经济。

产业系统的一种发展模式,旨在实现产业活动与自然生态系统的和谐共生。而生态化产业是指在生产、加工、销售和服务过程中,充分考虑生态环境保护和资源高效利用的产业模式。主要特征包括:资源高效利用、废弃物最小化、环境友好型技术应用、产品生态化和产业协同共生。生态化产业不仅关注经济效益,更强调生态效益和社会效益的综合提升。

## 2.2 可持续性与产业生态化的关联

产业生态化是实现乡村可持续发展的关键路径,可持续性理念贯穿于产业生态化的全过程。可持续性与产业生态化之间存在着紧密的内在联系,二者相互促进、相辅相成。

首先,乡村地区的可持续发展面临着资源利用效率低、环境污染、生态系统脆弱等挑战。产业生态化通过引入生态学原理和可持续发展理念,优化乡村产业结构,推动传统农业、工业和服务业向绿色、低碳、循环方向转型,从而实现乡村经济、社会 and 环境的协调发展<sup>[1]</sup>。

其次,产业生态化的每一个环节,从资源获取、生产加工到产品销售和废弃物处理,都强调对可持续性理念的贯彻。通过生态化技术的应用、生态产品的开发和生态产业链的构建,产业生态化不仅能够减少对自然资源的依赖和环境的负面影响,还能提升乡村产业的经济附加值和社会效益,实现经济、社会与环境的共赢局面。

因此,可持续性与产业生态化在理论和实践层面都具有高度的契合性。产业生态化为乡村可持续发展提供了具体路径和实践模式,而可持续性理念则为产业生态化的发展提供了方向和价值指引。在海南乡村产业生态化的实践中,二者结合将为实现乡村高质量发展提供重要的借鉴意义。

## 3 海南乡村产业生态化的现状与挑战

### 3.1 海南乡村产业生态化的现状

近年来,海南在乡村产业生态化方面取得了显著进展,比如有机种植与生态养殖的推广就有昌鸡的林下养殖、儋州黑猪的生态养殖等,还有“猪沼果”生态农业的运作模式也是典型,“猪沼果”模式的主要纽带是沼气池,把农村的养殖畜牧和种植连接起来。每家建造一个沼气池,每户养殖2头猪,种植一亩果树,就可以获得可持续的长久发展,实现资源的高效利用和废弃物的减量化处理。同时,海南还打造“海南芒果”“文昌鸡”“桥头地瓜”等地理标志品牌,提升生态农产品的市场竞争力。

另外,乡村旅游、休闲渔业等新业态的兴起成为海南乡村产业生态化的重要增长点,如海口的冯塘绿园、三亚的中廖村等乡村旅游的多元化发展,这些项目将生态农业、民俗文化与旅游深度融合,形成了集观光、休闲、体验为一体的乡村旅游模式。还有“共享农庄”模式,如三亚的博后村、保亭的七仙岭共享农庄等,通过整合农村闲置土地和房屋资源,发展生态农业、乡村旅游和民宿经济,实现了农村资源的高效利用。而海南乡村在清洁能源、绿色加工等领域方面

也不逊色,海南乡村地区积极推广太阳能、风能等清洁能源,建设了一批分布式光伏发电项目和小型风力发电站,为乡村经济发展提供了绿色动力<sup>[2]</sup>。

海南一些地区结合当地特色农产品,发展绿色加工业,如椰子加工、热带水果加工等,通过引入绿色加工技术,减少生产过程中的污染。以文昌市潭牛文昌鸡生态养殖基地为例,该基地通过林下养殖模式,提升了鸡肉品质,减少了环境污染。同时,潭牛文昌鸡还通过绿色加工技术,开发了一系列深加工产品,提升了产品附加值。

### 3.2 海南乡村产业生态化面临的挑战

尽管海南乡村产业生态化取得了一定进展,但仍面临诸多挑战,制约了其进一步发展。

#### 3.2.1 生态保护与产业发展的矛盾

海南乡村产业发展过程中,部分区域仍存在过度开发的问题,资源利用与环境承载能力的不平衡,自然景观和生态环境遭到破坏。同时,农业种植和养殖过程中化肥、农药的使用量仍较高,对土壤和水体造成污染。生态保护与产业发展之间的利益平衡机制尚不健全,生态补偿标准较低,难以有效调动农民和企业参与生态保护的积极性。以海口市冯塘绿园共享农庄为例,该农庄在发展过程中,部分游客活动对自然景观造成了一定破坏。

#### 3.2.2 产业结构不合理

海南乡村产业生态化水平有待提升,部分产业没有形成完整的生态产业链,生态化技术应用不足,生态产品和服务的附加值较低。以三亚市博后村共享农庄为例,尽管博后村在乡村生态旅游、民宿等特色产业方面取得了显著成效,但农业、工业和服务业之间的融合度较低,生态农业与生态旅游的结合不够紧密,未能充分发挥产业协同效应。此外,博后村的农产品加工企业多以初级加工为主,深加工能力不足,产品附加值较低,同时,博后村的“五网”(水、电、路、气、光)、停车场、厕所等基础设施建设滞后,难以满足人流、物流等生产要素的高效流动需求,制约了共享农庄的发展。

#### 3.2.3 人才短缺与技术支撑不足

海南乡村地区普遍面临人才短缺问题,缺乏生态农业、生态旅游和绿色工业等领域的专业人才。同时,乡村地区对人才的吸引力不足,难以留住高素质人才。以文昌市潭牛文昌鸡生态养殖基地为例,该基地在推广生态养殖技术时,面临农民接受度低、技术推广难度大的问题。此外,由于缺乏专业人才,该基地在绿色加工技术的应用方面也面临挑战。

#### 3.2.4 生态产品市场认可度和品牌影响力低

海南生态产品市场占有率不高,加上海南乡村品牌建设滞后,缺乏统一的品牌规划和管理,品牌宣传和推广力度不足。海南的农业种植以分散经营为主,“三品一标”作物种植面积占比不到10%,难以形成规模化和集约化经营。这种“小散”的经营模式导致企业参与度低,市场占有率不高,品牌难以树立。再拿海南沉香产业来说,海南沉香产业



虽然种类丰富,但缺乏具有市场竞争力的拳头产品。目前,海南沉香产品多以手串、线香和粗加工工艺品为主,同质化现象严重。海南香树公司和海南云海粤林业有限公司生产的沉香品种虽多,但缺乏能吸引广大消费群体、形成规模效益的特色产品。相比之下,重庆桐君阁药厂有限公司的沉香化气片年产值高达 10 亿元,而海南的沉香产品市场占有率低,消费信心不足。

## 4 可持续性视角下海南乡村产业生态化的实现路径选择

### 4.1 生态产业化与产业生态化协同发展

通过生态产品价值实现机制,将生态优势转化为经济优势。例如,五指山市永训村依托热带雨林国家公园的生态资源,发展生态立体循环农业,形成了“农业废弃物+种茶+养殖+酿酒”的循环经济体系,显著提升了村民收入。同时,对传统产业进行生态化改造,减少对生态环境的负面影响。三亚大茅水流域通过综合治理和田园综合体建设,推动了生态农业与乡村旅游的融合发展,村民年人均收入从 2017 年的 8620 元增长至 2022 年的 28500 元就是典型案例。

### 4.2 推动生态产品市场化与品牌建设

打造具有地方特色的生态品牌,通过生态旅游、休闲农业等模式,提升生态产品的市场竞争力是推动生态产品市场化与品牌建设的有效路径。五指山市毛纳村通过发展茶产业,打造了“琥珀汤、奶蜜香”的特色茶叶品牌,吸引了大量游客,实现了从“绿水青山”到“金山银山”的转变;万宁日月湾通过“体育+旅游”融合发展,带动了周边乡村的民宿、餐饮等产业发展,提升了乡村经济收入。

### 4.3 强化生态保护与生态补偿机制

海南通过立法固化生态保护补偿机制,明确了生态保护补偿的领域、区域、标准、渠道和方式。《海南省生态保护补偿条例》提出,对森林、湿地、海洋、渔业、耕地等重点领域和国家公园等重点生态区域内的生态保护责任单位和个人给予补偿。此外,海南还建立了流域生态保护补偿机制,如三亚市和保亭黎族苗族自治县共同推动了赤田水库流域的综合治理,探索“成本共担、效益共享、合作共治”的跨区域生态保护补偿新机制。海南还探索生态产品价值实现机制,推动生态优势转化为经济效益,如在万泉河流域探索“三水统筹”促进水生态产品价值实现,推动生态产品价值的市场化交易。

### 4.4 推动生态农业与生态旅游融合发展

推广有机种植、生态养殖和循环农业模式,减少化肥

和农药的使用,提升农产品的生态附加值。永训村通过发展生态立体循环农业,不仅提升了茶叶品质,还实现了社区居民与雨林的和谐共生。同时结合生态农业,发展乡村旅游和休闲渔业。现如今,三亚天涯区抱前村的莲花与赏花经济成了一大亮点,抱前村通过种植 40 亩莲花,将“村景”变成“风景”,并探索“赏花经济”产业链条,结合观光农业、采摘体验、民俗文化等,带动乡村餐饮、住宿等产业协同发展,实现了从“靠天吃饭”到“借花生财”的转变<sup>[3]</sup>。

### 4.5 加强政策支持与制度保障

通过政策支持、资金投入、产业融合和生态补偿机制等措施,推动了乡村产业的高质量发展,实现了生态保护与经济发展的良性互动。施茶村通过“公司+合作社+农户”的模式,因地制宜发展石斛种植产业,实现了从荒山乱石到特色产业的华丽转身。毛纳村的茶产业发展,通过政策支持和资金投入,2023 年全村茶产业为每户农户平均带来近 2 万元的收入。此外,毛纳村还通过生态补偿机制,保护生态环境,同时发展乡村旅游,实现旅游收入 1172.24 万元。

通过以上路径的实施,海南乡村可以在保护生态环境的基础上,实现产业生态化和生态产业化的协同发展,推动乡村产业高质量发展,助力乡村振兴。

## 5 结语

海南乡村产业生态化在政策与制度保障下成效显著。施茶村石斛种植、抱罗镇文昌鸡养殖、毛纳村茶产业、大茅村生态旅游等案例,体现了生态保护与经济发展的协同共进。通过政策引导、资金支持、产业融合和生态补偿机制,海南乡村有效利用生态资源,增强了经济可持续性。然而,仍面临生态保护与产业发展矛盾、产业结构不合理、人才短缺、技术支撑不足以及生态产品市场认可度和品牌影响力低等挑战。未来,海南需坚持生态优先,优化产业布局,强化科技支撑,完善生态补偿机制,打造特色生态品牌,提升市场竞争力。这些措施将推动海南乡村在生态保护与经济发展的良性互动中实现高质量、可持续发展,为全国乡村振兴提供借鉴。

## 参考文献

- [1] “产业生态化和生态产业化”的逻辑内涵与实现途径[J].陈洪波.生态经济,2018(10), 209-213
- [2] 推动产业生态化和生态产业化融合发展[J].梁来成.党政干部论坛,2023(10), 26-27
- [3] 以产业生态化和生态产业化推进乡村振兴的路径研究:以海口施茶村和永兴镇为例[J].卢韵翹.山西农经, 2024 (14).117-120



# Enterprise financial internal control and management of risk points and prevention

Boming Yu

Qinzhou Xincheng Wuyue Commercial Management Co., Ltd., Qinzhou, Guangxi, 535008, China

## Abstract

With the continuous development of economic globalization and information globalization, enterprises need to deal with more severe market competition while ushering in new development opportunities. For economic management of modern enterprise, want to achieve effective competitiveness, it must pay attention to and make comprehensive budget management, reasonable optimization of enterprise related expenses, play the management efficiency and cost advantage, on the premise of enterprise strategic objectives, play a comprehensive budget management in the industry wealth fusion, information sharing application advantages, improve the effect of enterprise budget management. Under the information age background industry wealth fusion type new enterprise management concept, attaches great importance to the business and financial management closely with the exploration of management mode, realize the enterprise resources, economic management information such as highly integrated, highly Shared, and realize the organic coordination between the business management, improve the efficiency of enterprise's comprehensive budget management. Based on this, this paper analyzes and discusses the optimization path of the comprehensive budget management of enterprises from the perspective of industry and finance integration, hoping to provide useful reference for the budget management of related enterprises.

## Keywords

industry and financial integration; comprehensive budget management; resource optimization; path

# 业财融合视角下企业全面预算管理优化路径

于博名

钦州新城吾悦商业管理有限公司, 中国 · 广西 钦州 535008

## 摘 要

随着经济全球化、信息全球化的不断深入发展,企业在迎来新的发展机遇的同时也需要应对更为严峻的市场竞争。对于现代企业的经济管理而言,想要实现竞争力的有效提升,则必须重视且做好全面预算管理,合理优化企业的相关费用开支,发挥出管理效能及成本优势,在企业战略目标的前提下,发挥全面预算管理在业财融合、信息共享等方面的应用优势,提高企业的预算管理效果。信息时代背景下业财融合式新型的企业管理理念,重视对业务与财务管理紧密结合管理模式的探索,实现对企业资源、经济管理信息等的高度整合、高度共享,进而实现各个业务管理之间的有机协同,提高企业的全面预算管理效益。基于此,文章对业财融合视角下企业的全面预算管理的优化路径进行了分析、探讨,希望能够为相关企业的预算管理工作提供有益参考。

## 关键词

业财融合; 全面预算管理; 资源优化; 路径

## 1 引言

在公司以战略目标为导向的布局下,相对于传统的预算管理,全面预算管理更注重全面性,因此也更为系统化,同时在精细化管理方面也有着较高要求。全面预算管理的实施需要结合对企业业务、财务状况的全面考虑,对资源的利用进行合理优化,进而推进企业经济管理目标的实现。现代企业经济管理过程中业财融合模式的应用不但实现了内控

管理的创新,同时也为全面预算管理的实施奠定了坚实基础。基于业财融合的全面预算管理突破了传统财务数据汇总分析的局限性,通过全面预测和筹划,科学、合理配置企业各项财务和非财务资源,对非财务、财务数据的有效结合,构建企业经济管理全面、准确的信息体系,提高了预算制定、实施全过程与企业实际业务的契合水平,实施精准预算执行与实时预算监控反馈,提高了预算管理的有效性。

## 2 业财融合对于企业全面预算管理的重要作用

### 2.1 提高预算与业务的契合度

业财融合下的企业财务预算编制突破了传统财务预算编制在数据获取、处理、使用等方面的局限性,业财数据得

【作者简介】于博名(1987-),男,中国辽宁抚顺人,本科,中级会计师、税务师,从事企业预算管理、财务内控管理等研究。

到了高度交互与融合共享,提高了企业内部经济管理体系的完整性与立体性。业财融合模式下的企业预算制定和实际业务之间的关联更为紧密,预算管理也切实做到了基于业务、服务业务发展。基于业务发展趋势分析对市场需求变化进行准确把握,以及在优化内部资源辅助下,制定出与业务发展需要高度契合的预算方案,实现业务发展与财务管理的双重目标。同时预算与业务的高度契合也有助于企业的资源优化配置,实现经济管理的降本增效,强化企业的市场竞争力,夯实企业持续发展的内控基础<sup>[1]</sup>。

## 2.2 提高预算执行的精准有效性

业财融合下的全面预算实施,能够实现对业财数据动态变化的实时监控,及时发现预算执行偏差,并发出相应警报,使得企业的管理决策能够快速、准确定位和解决预算执行问题。采取针对性地调整措施,为企业资源得以优化配置与高效利用提供保障,提高了企业内部运营效率。同时,预算执行的实施监控与快速反应,大幅提高了企业对于市场变化的灵敏性,及时规避市场环境变化带来的各种风险,更好地应对市场挑战。市场波动与业务需求复杂化,对企业的业务开展提出更高要求,而业财融合下全面预算的精准预算执行,为业务目标的顺利实现提供了坚实保障。

## 2.3 提高预算监控的及时有效性

业财融合模式下企业业务、财务数据的反馈能够实现实时性,提高了预算健康的即时性与有效性。借助对大数据、云计算等现代先进信息技术的应用,使得企业的各项业务数据和预算数据的对比、分析变得更为方便、快捷与深入,能够快速、准确地识别预算执行的偏差,为企业的预算执行异常分析与及时纠正提供依据。除此之外,企业实施精确高效的预算监控,能够及时识别、掌握企业的经济管理情况及潜在的各种安全风险,很好地避免了预算浪费、预算超支等问题,促进企业业务的稳定发展。

## 2.4 提高决策的科学有效性

业财融合模式下的企业预算编制更为适应时下公司的发展需求,同时业务决策也获得了更为系统、全面的信息支撑。通过对业务、财务数据价值的深入挖掘,及时洞察市场需求、行业竞争等的发展趋势,更好地为战略决策提供支持<sup>[2]</sup>。业财融合带来的丰富信息有助于企业的业务调整,优化资源配置,以更好地应对市场挑战,保持较好的竞争优势。可以说,业财融合为企业的全面预算管理以及企业的可持续发展提供了包括的决策信息支持,提高了企业决策的科学性、有效性。

# 3 业财融合视角下企业全面预算管理的优化路径

## 3.1 制定明确的预算管理目标与计划

业财融合模式下实施有效的全面预算管理,要求企业必须制定明确的目标与计划,以此作为预算管理与推进的指

引与依据,实施高效的全面预算管理。在人力资源配置方面,企业需要确保预算管理团队的较高专业能力以及较为丰富的实践管理经验,对于业财融合管理工具、管理系统的应用都能熟练掌握,以及能够准确地运用预算管理方法提高预算管理效益;在技术力量配置方面,需要以业财融合为基础,构建先进的预算管理体系;在内部组织架构的建设方面,企业需要深入剖析自身的预算管理需求,以此为依据对各个部门的权责、管理权限等进行明确划分,这是企业后续明确预算管理实施顺序,厘清管理流程的重要前提。企业对于预算目标的设定,需要注意确保业务、财务管理在目标上的一致性,通过业务、财务部门之间的充分沟通与深入协商,制定出能够形成互补作用的预算目标,为推动企业经济管理目标的实现这一共同目标提供助力。此外,在全过程的预算管理中,企业还需以预算目标为指引,对预算实施计划进行详细制定,明确预算编制、预算执行、预算监督、预算评估、执行反馈等环节的内容、实施步骤、质量控制措施等。其中,在实施预算编制过程中,企业需在充分分析历史数据的基础上结合当前的市场需求与发展趋势,以及对企业能够实现的产能进行全面剖析,确保预算方案的编制科学、合理;在预算执行过程中,则需对各个部门做出严格要求,严格按照预算方案贯彻落实预算内容,朝着预算目标方向前进。预算监督则是要求企业建立形成完善的预算监督机制来对预算执行偏差等各种问题进行识别、纠正、解决;预算执行评估则要求企业在对预算执行情况实施全面评估的基础上进行经验的深入总结,作为不断优化预算管理的重要依据<sup>[3]</sup>。

## 3.2 建立完善的业财融合组织

企业业财融合组织的建设需要结合企业经济管理各个层面做好全面、精细的策划与实施,将业财融合理念贯彻落实到企业的业务管理、财务管理的各个环节,发挥对预算管理的重要作用。首先,企业需要对业财融合的理念、目标进行清晰明确,掌握业财融合下的新的管理模式与管理思维,建设高质量、强专业的业财融合团队,并且注重培养和考核骨干人员的财务知识与业务经验,以较高的沟通协作能力与创新精神,推动业财融合工作的顺利进行。同时需要结合全面预算管理实施的需要,尤其是业财交叉点,设置相应的职能部门与岗位配置,构建业务、财务协同作战的职能体系,实现信息的实时共享与高效流通,为全面预算管理的高效实施提供保障。同时,对于业务、财务关键节点的协调需要从优化流程设计、强化内部控制、完善信息管理平台等方面着手,促进业财的紧密融合,为全面预算管理效益的提升提供业财融合合力。如此,通过对业财融合组织的合理构建,促进企业业务与财务之间的深度融合,更好地应对市场变化,适应业务发展的各种变化,形成对企业业务持续发展的充足动力,以及推动预算管理的持续优化。

## 3.3 加强业财之间的双向交互深度

企业业务、财务双向交互的不断深化需要积极突破传

统管理模式下的信息壁垒、理念偏差,建立形成企业内外信息高效融合的内控管理机制。充分发挥业财融合模式应用优势,使得企业在市场信息、客户需求、产能控制等方面信息的把控更为准确、及时,通过和财务数据的预先结合,构建出企业全面、准确的经营现状,以高效、及时的数据对接、信息动态交互、信息深度融合等优势,提高企业决策的有效性。对此,企业需重视强化信息系统平台建设,为业财融合提供统一的数据平台,完成预算管理的数据集成,为实时、准确的预算信息同步提供保障,更好地把握企业的经营状况,奠定全面预算管理实施的数据基础。业财融合打破了业务部门、财务部门之间的管理壁垒,有效消除了信息孤岛现象,促进业务与财务之间的紧密协作,形成推动全面预算管理实施的高效合力,提高了预算管理的准确性、有效性<sup>[4]</sup>。

### 3.4 加强对业务切入点的准确把控

业财融合下的企业全面预算管理优化,需要重视对业务切入点的准确定位,切实将预算管理落实到企业各个经济管理业务当中,实现深度、密切的业务与财务融合。这就要求企业重视加强对业务、财务管理过程中数据信息的实时联动、无缝对接,实现业财数据的实时更新、实时共享,准确把握业务与财务的实际情况,奠定预算管理的数据基础。充分发挥财务数据的资源优势为业务开展提供服务,准确记录和反映业务活动,及时识别出业务开展过程中的各种风险隐患。基于对财务数据、业务数据的深入分析,准确把握市场发展趋势与客户需求变化,进而牢牢把握住企业业务发展的正确方向,为后续的资源优化配置提供依据,制定出合理的业务决策,为企业创造更高的预算价值。

### 3.5 加强对市场变化的快速响应

在瞬息变化的市场环境中,财务人员必须保持较高的敏感度,对预算实施进行灵活调整,确保预算管理效能最大化,财务人员需保持对外部市场动态的高度警觉,加强对行业发展、政策变动、市场需求等市场动态信息的收集、分析,准确把握市场情况,并深入分析和识别其对业务活动的影响。以此为基础加强与业务部门之间的合作、联动,实施精细化的预算调整,进一步优化企业内部资源配置,以便更好地应对市场变化的机遇与挑战,迎合市场发展趋势的同时准确把握业务活动的风险点,避免出现严重的业务经营风险。

这就要求企业必须重视加强对财务人员的针对性培训,有效提升财务人员的专业素养与市场敏感度,充分发挥全面预算管理优势推动企业实现持续、稳定发展。

### 3.6 建立完善的预算监督和考核机制

预算监督考核机制的应用会对全面预算执行效果产生直接影响,以及预算管理目标的顺利实现离不开科学合理的预算监督考核机制的作用。对此,企业需在做好预算执行定期分析与评估工作的基础上,借助业财融合平台对预算执行进行实时监控,及时发现和纠正预算偏差与风险问题。通过利用数据挖掘技术、云计算、大数据技术等现代先进信息技术,对预算数据进行深度分析,进而实施科学、准确的内控决策,提高企业的预算管理效益。为高效应对市场环境、政策等变化导致的预算偏差,企业需建立起完善的预算调整机制,对预算偏差实施针对性调整,保持预算的合理性、可行性。预算调整的同时需要确保流程的合规、透明,避免出现违规操作行为。在激励全员预算管理积极性方面,企业需要以明确的考核指标作为预算执行结果奖惩的依据,营造全员参与预算、全过程预算的内控氛围。

## 4 结语

综述可知,业财融合模式下的全面预算管理是现代企业提高资源优化配置效率,不断强化市场竞争力的重要措施。在深度业财融合的机制下,企业在市场动态把握方面更为准确、高效,预算计划制定也更具针对性。因此,企业必须加强业财融合模式下预算管理体系的不断完善,采取有效措施不断优化全面预算管理,为企业的稳定持续发展提供保障。

## 参考文献

- [1] 万宇.业财融合视角下国有企业全面预算管理优化路径探析[J].理财(市场版),2024(3):59-60.
- [2] 王溢挺.业财融合视角下企业全面预算管理优化路径探析[J].中国经贸,2024.
- [3] 边志婕.业财融合视角下企业全面预算管理体系优化的研究——以M铁路公司为例[D].内蒙古农业大学,2021.
- [4] 杨娜.业财融合视域下的企业全面预算管理优化路径探析[J].财会学习,2024(20):77-79.



# Strategic analysis to improve the service quality of public resource transaction

Dagang Huang

Henan Province Public resources Trading Center, Zhengzhou, Henan, 450000, China

## Abstract

The core of public resource trading is to ensure the optimization of resource allocation efficiency and benefit maximization. The transaction scope covers bidding and bidding of construction projects, land use right and mining right transfer, state-owned property rights transaction, government procurement and other fields. It can be seen that under the socialist market economy system, it is necessary to create an efficient, standardized and fair competition market environment and standardized transaction process to promote the public market order in an orderly manner. However, in terms of the current situation of public resource transaction, some services need to be improved. Only by constantly innovating the service quality path of public resource transaction can the satisfaction and participation of business entities be improved and the efficiency of resource utilization be maximized.

## Keywords

public resource transaction; service quality; optimization strategy; analysis

# 提升公共资源交易服务质量的策略分析

黄大纲

河南省公共资源交易中心, 中国 · 河南 郑州 450000

## 摘 要

公共资源交易的核心是确保资源配置效率最优化和效益最大化。交易范围涵盖工程建设项目招标投标、土地使用权和矿业权出让、国有产权交易、政府采购等领域。可见, 在社会主义市场经济体制下, 需要创建一个高效规范、公平竞争的市场环境, 以推动公共市场秩序有条不紊地进行。然而, 就当前公共资源交易现状来看, 一些服务有待改善, 只有不断创新公共资源交易服务质量路径, 才能提升经营主体的满意度与参与度, 进而确保资源利用效率最大化。

## 关键词

公共资源交易; 服务质量; 优化策略; 分析

## 1 引言

伴随公共资源日益紧张与社会发展建设逐渐规模化, 公共资源交易的重要性不言而喻。其作为资源配置的“一把手”, 面临交易流程繁琐、信息化程度不足等挑战。在此背景下, 公共资源交易中心应以提升公共资源交易服务质量为导向, 探讨促进经济发展、改进政府服务的策略。基于此, 如何运用现代化信息技术、先进工具提质增效并落地实施已然成为一个重要议题。

## 2 公共资源交易服务质量面临挑战

### 2.1 交易流程繁琐

交易流程的一致性确保公共资源合理配置的基石。但就实践情况来看, 普遍存在登记流程、资料提交标准、核

验要求不统一等现象, 使得经营主体为了满足各类行政要求花费大量人力、时间成本。与此同时, 基于交易项目复杂性、职能部门间缺乏完善沟通机制, 导致材料反复提交、重复核验等现象屡见不鲜, 这种信息壁垒加剧了交易流程冗余。此外, 基于低效的协同机制, 使得在竞争性谈判、专家评审环节需要投入更多时间, 大大制约交易进程。

### 2.2 信息化程度不足

目前, 信息化技术已渗透到各个领域, 公共资源交易中心应与时俱进, 大力应用数字化手段提升服务质量。虽然一些公共资源交易中心已构建交易平台, 但由于信息化建设滞后, 导致数据分析、整合能力薄弱, 造成交易变更、公告、成交等信息发布延迟或缺乏前瞻性。其次, 电子交易系统未实现全流程数字化应引起高度重视。因为这样不仅增加了人为因素带来的不确定性, 还削弱了交易活动的可追溯性。另一方面, 深度挖掘历史数据且智能分析是信息化技术的显著优势, 但由于信息化程度不足, 导致无法集成交易数据库模型, 使得异常交易行为的干预能力和预警职能受到制约。

【作者简介】黄大纲 (1982-), 男, 中国河南方城人, 研究生, 中级经济师, 从事工商管理研究。



## 2.3 监管机制存在短板

监管机制漏洞主要体现在执法尺度、监管标准不一,使得各部门无法在市场经济体系下形成有效整体,参与决策也缺乏全局性。更有甚者钻研漏洞规避监管,为违法行为寻找隐蔽办法。与此同时,动态监测是应对复杂交易模式下违法行为的有效手段,但基于信息技术缺乏先进性,风险钝感力将难以满足动态监测需求。另外,仅凭借行政处罚与历史交易记录判断经营主体实际状况是远远不够的,但仍有公共资源交易中心忽略信用管理体系建设的重要性,导致信用评价指标单一,如未辐射市场声誉、真实财务状况、履约能力等多方面内容,使得经营主体真实信用情况无法在信用评分体系反映出来。

## 3 提升公共资源交易服务质量的关键策略

### 3.1 优化交易流程

想要提升市场交易任务的效率,优化行政审批环节至关重要。首先,精简冗余程序是关键,可以以简化标准化资料、审批流程着手。具体而言,推动审批制度改革,遵循并行审批原则,这样既去除了多环节审批步骤又防止串联审批延误时间。另一方面,并行审批还有助于规避材料重复提交问题。由于审批涉及跨部门事项,因此必须制定牵头负责机制并确保落实到位,由相关单位辅助一个主办部门联合办理。其次,构建统一的业务管理系统,实现申请、审批、缴费、发证等一体化。这种“一网通办”模式值得推广与应用,其原理是将所有业务集成到统一电子政务平台,支持在线办理,通过规则校验与数据比对相结合实现自动化审批。尤其是在复杂事项方面,人工审批不可避免,可以在统一电子政务平台上嵌入设置好超时预警与办理时限的审批流转监控系统,赋予审批过程监督性、追溯性。对于资料提交标准应在审批系统明确,包括文件命名规则、材料内容规范、数据共享格式等,以便于提交材料在不同环节融会贯通。当然,为了避免资料被篡改,一些关键环节要求提交电子化材料,如交易登记、资质审查、企业注册等,这不仅降低了对纸质资料依赖性,更将安全性建立在难度较高的网络破译中。与此同时,还可以基于区块链技术促进电子签章、电子证照等应用,使审批效率、安全最大化。更进一步,审批系统的“一键”调用、归档功能对后续业务办理提供快捷性。

同理,智能化手段在竞争性谈判与专家评审过程亦展现出卓越性,从根本上提升评审的透明度与效率。具体而言,借助在线评审系统与专家评审协同机制,自动筛选适宜专家。在此过程中,需要综合考量专家擅长领域、行业要求、项目类型等因素并结合智能化专家匹配算法,确保选择到的专家其专业能力与项目需求高度契合。此外,秉持公平公正原则,应严格实施双盲评审机制,即在评审过程隐藏专家与经营主体身份信息,避免人工干预。评审结束后,采用加密方式储存评审结果,强调不可篡改和权威性。最后,制定周

期性专家评估制度,根据项目反馈情况、决策准确率与专家评审记录等,逐渐形成完善的专家系统链。并通过多渠道引入行业翘楚补充专家库,为提升评审效率创造条件。

### 3.2 强化信息化建设

功能性建设是推动电子交易系统实现全流程数字化的重要举措。旨在从各个环节给予更多技术支持。例如,从发布公告、投标、评审到合同签订履约等,这些都需要更多智能化技术的融入。具体而言,持续更新现有技术,尤其是将更多数据流转的设计加入电子交易平台的升级改造中。举个例子,在数据流转方面,通过云计算能力的增强可以确保数据无缝流转于多方系统之间,并最大程度减少人工干预,使系统的安全性、高效性趋于稳定。其次,在交易过程引入区块链技术,确保每个业务单元的信息安全被其不可篡改特性保护,并且基于分布式账本技术加密储存每一笔交易,增强交易保密性与可追溯性。在合同管理方面,其智能性设计体现在约定条款修订完成后,系统自动校正错别字、调整格式并生成合同,待签订后自动操作电子签章,伴随智能化程度的提升,大大提升公共资源交易服务的执行力。

此外,交易数据监管能力与智能化分析在现代电子交易系统中占据重要地位。基于此,应加大人工智能技术与大数据分析技术的应用深度,通过挖掘更深层次、多维度数据集成一个精细的异常交易行为识别模型。该模型结合历史交易数据并基于机器学习算法,能够快速识别违规行为,如串标、围标等。也就是说,精细化管理历史交易数据,根据分类构建一个行为模式库,并对其进行模型训练,以期通过特定算法用于识别、预测新的交易行为,从根本上杜绝异常交易行为。最后,将数据可视化至关重要,这要求平台具备多数据融合能力,可以将各项监测指标、趋势变化、关键交易数据拆分、重组、交互后以更直观的方式呈现,使异常动态一目了然,为帮助监管人员调整措施奠定基础。与此同时,为了提升系统的适应性与灵活性,监测人员需要根据监管需求、政策变化、市场动态不断调整模型,并持续优化算法,确保交易系统的响应速度与监管精准度最大化。

### 3.3 完善监管机制

基于市场环境、网络环境日益复杂,公共资源交易市场面临严峻挑战,在此背景下,应用创新性技术手段提升公共资源交易服务质量成为必然趋势。首先,构建完善的制度框架,要求全面覆盖相关法律法规且层次分明,包括明确公共资源交易中经营主体的义务、权利与各类规则。具体操作步骤为:基于不同交易类型制定细化的管理办法。举个例子,确定好交易类别后,如产权交易、出让土地使用权、政府采购与建筑工程招投标等,分别对它们的管理细则进行明确,涵盖交易条件、信息披露要求、准入门槛、交易流程等。就拿工程建设项目招标投标来说,除了明确异议处理机制、技术评审标准和资质审查方式外,还要对施工单位的资质进行细化规定;另一方面,不同社会主体其管理细则存在差异,

在政府采购方面,则聚焦于供应链信用评价。因此必须构建供应商信用评价体系与履约不及时所面临的处置措施,旨在动态监测供应商履行义务情况。其次,动态监测系统除了可以快速识别交易中的违约行为外,通过智能预测模型和历史数据相结合,还能够提前预测潜在安全威胁,提升风险事件干预能力。具体而言,市场异常可以通过智能预警系统深度分析各项数据并精准预判,从而及时干预可能发生的问题,为资源控制、经济效益化奠定基础。

此外,在新时期背景下,传统的信用评估机制已无法真实、全面地反映经营主体信用状况,严重影响现代公共资源交易服务质量。在此背景下,多元化评估方式受到广泛青睐,并取得显著效果。具体而言,构建综合评估体系,确保从多维度、全方面“扫描”经营主体结构,并持续完善,使其逐渐形成准确的评估闭环。一般情况下,评估内容涵盖社会信誉、履约能力、财务状况等。为了更好地落实这一举措,可以引入第三方信用评估机构,提高评估体系完整性、精确性。因为第三方信用评估机构利用其专业性、丰富经验能够从多渠道、多方面去分析经营主体的健康状态,包括发展战略、经济实力和抗风险性,这对科学配置产生积极影响。与此同时,确保最新信息状况与评价体系同步并举至关重要。要求利用大数据分析实时根据交易行为、经营状况动态更新每个经营主体信用动态,确保最新信用状态与信用评价体系一致。最后,为了确保信用评估体系市场适应性、实用性,定期优化、审查其信用评估标准必不可少,旨在多变市场环境下评估指标依然保持科学、合理。为了提升公众对信用评分体系的依赖与信任,保持较高透明度是关键。因此,更新后的信用评分体系应将评估过程、信用评分进行分布,确保各经营主体的执行程序趋于透明,以增强结果权威性。与此

同时,为了确保各经营主体清晰了解自身在市场中的优势与不足,应明确不同信用评级中的具体义务和权益,帮助监管人员与主体以此作为业务决策参考。

## 4 结语

综上所述,提升公共资源交易服务质量的策略应从优化交易流程、加强信息化建设和完善监管机制三个方面着手。首先,通过简化和优化交易流程,可以有效减少行政负担和时间成本,进而提升交易效率和透明度。其次,推广信息化建设,尤其是利用区块链、大数据和人工智能技术,能够为交易的全程电子化和智能化提供强有力支撑,确保交易过程的安全性和可追溯性。最后,完善的监管机制结合先进技术手段,提升了复杂交易模式下监管能力,实现对潜在风险的预警和干预。总之,综合实施这些策略不仅有助于提升公共资源交易服务质量,还能为经营主体创造更加公平、公正、透明的交易环境,最终实现公共资源的合理配置与高效利用。为推动经济社会效益、市场发展建设打下坚实基础。

## 参考文献

- [1] 欧阳牛金.基于营商环境视域的公共资源交易保证金管理创新策略研究——以郴州市为例[J].企业改革与管理, 2024(8):107-109.
- [2] 何祖澎,陈洁谊.县区公共图书馆数字资源服务质量评估与建设策略[J].中文科技期刊数据库(全文版)图书情报, 2023(1):5.
- [3] 张丞然,赵红,邓泽宇.视频资源一站式管理与服务策略研究——以天津大学图书馆为例[C]//2024年第十七届图书馆管理与服务创新论坛论文集.2024.
- [4] 王钧[1];陈敬业[1,2];宫清华[1];袁少雄[1];陈军[1];刘博文[1];黎昊[1,2].韧性视角下城市社会脆弱性评估及优化策略——以珠三角城市群为例[J].热带地理, 2023(3).

# Application of financial sharing in the context of big data

Xiaohua Gao

Shandong Vocational College of Economics and Trade, Weifang, Shandong, 261011, China

## Abstract

With the rapid development of big data technology, the enterprise financial sharing mode has ushered in new changes and opportunities. This paper discusses the application prospect of enterprise financial sharing in big data, expounds the connotation of financial sharing and big data and fusion foundation, analysis of the specific application of big data technology in the financial sharing center, combined with the actual case show the application effect, analyze the challenges of data security, talent shortage, system integration, and put forward the corresponding countermeasures, aims to make full use of big data to promote financial sharing development theory and practice reference, help enterprises to enhance the level of financial management and competitiveness.

## Keywords

big data; enterprise financial sharing; data security; talent training

# 财务共享在大数据背景下的应用

高晓华

山东经贸职业学院, 中国 · 山东 潍坊 261011

## 摘 要

随着大数据技术的飞速发展,企业财务共享模式迎来了新的变革与机遇。本文深入探讨企业财务共享在大数据下的应用前景,阐述财务共享与大数据的内涵及融合基础,分析大数据技术在财务共享中心的具体应用,结合实际案例展现应用效果,剖析面临的数据安全、人才短缺、系统整合等挑战,并提出相应应对策略,旨在为企业充分利用大数据推动财务共享发展提供理论与实践参考,助力企业提升财务管理水平和竞争力。

## 关键词

大数据; 企业财务共享; 数据安全; 人才培养

## 1 引言

在数字化浪潮席卷全球的当下,大数据技术作为关键驱动力,正重塑着企业的运营与管理模式。企业财务共享作为一种创新的财务管理模式,通过整合财务流程、集中处理财务业务,实现资源优化配置和效率提升。大数据与财务共享的深度融合,为企业带来了更高效的数据处理能力、更精准的决策支持以及更强的风险防控水平。深入研究企业财务共享在大数据下的应用前景,对于企业适应数字化时代发展需求、增强核心竞争力具有重要的现实意义。

## 2 企业财务共享与大数据概述

### 2.1 企业财务共享的内涵与发展

企业财务共享是将企业内分散的财务业务集中到一个特定的财务共享中心进行统一处理,实现财务流程标准化、规范化和专业化。如将核算、报销、资金收付等集中处理。

【作者简介】高晓华(1981-),女,中国山东潍坊人,硕士,讲师,从事大数据与会计、信息化、企业内部控制等研究。

其核心在于打破企业内部各业务单元之间的财务壁垒,通过流程再造和资源整合,提高财务工作效率、降低成本,并提升财务管控能力。企业通过构建共享服务中心,利用标准化流程、信息技术,实现财务工作的高效运作。自 20 世纪 80 年代财务共享模式诞生以来,经历了从简单的交易处理集中化到涵盖财务核算、资金管理、预算控制等全流程共享的发展历程,已成为众多大型企业集团财务管理的重要趋势。

### 2.2 大数据技术的特点与应用价值

大数据具有数据规模大(Volume)、数据流转速度快(Velocity)、数据类型多样(Variety)和数据价值密度低(Value)的“4V”特征。这些特征赋予大数据强大的应用价值,能够帮助企业从海量数据中挖掘有价值的信息,为决策提供全面、准确的依据。<sup>[1]</sup>在财务管理领域,大数据技术可以实现对财务数据的实时收集、存储、分析和预测,辅助企业进行成本控制、风险评估、绩效评价等工作,提升财务管理的科学性和前瞻性。

### 2.3 企业财务共享与大数据的融合基础

财务共享中心集中处理大量财务数据,天然形成了数据集聚优势,为大数据技术的应用提供了丰富的数据资源。



而大数据技术的强大数据处理能力和分析工具，能够对财务共享中心的数据进行深度挖掘和分析，为企业财务管理提供更有价值的信息。两者相互促进、协同发展，共同推动企业财务管理模式的创新与变革。

### 3 大数据在企业财务共享中的应用分析

#### 3.1 大数据助力财务数据收集与整合

在财务共享模式下，大数据技术可以实现对企业内外部多源财务数据的自动化收集。从企业内部来看，例如 ERP（企业资源计划）是涵盖企业的财务、采购、生产、销售集成化的管理信息系统，侧重优化企业资源配置，提高运营效率。CRM（客户关系管理）是通过收集和分析客户信息，提升客户满意度和忠诚度，以实现客户价值最大化，主要聚焦于管理企业与客户之间的关系。SCM（供应链管理）则侧重于对企业供应链中的物流、信息流和资金流进行规划、协调和控制，以提高供应链的效率和竞争力，在财务中各业务系统是独立的。而财务共享通过与各个业务系统的无缝对接，实时获取销售订单、采购发票、费用报销等业务数据，并自动转化为财务数据。从企业外部获取宏观经济数据、行业数据、竞争对手财务数据等，拓宽了财务分析的视野。大数据技术还能对这些多源、异构的数据进行清洗、转换和整合，消除数据孤岛，确保数据的一致性和准确性，为后续的财务分析和决策提供可靠的数据基础。

#### 3.2 大数据优化财务流程自动化

借助大数据和人工智能技术，财务共享中心可以实现财务流程的高度自动化。例如，在费用报销流程中，利用 OCR（光学字符识别）技术识别发票信息，结合大数据分析对发票真实性、合规性进行自动审核；通过智能算法自动匹配报销标准，实现费用报销的自动审批和支付。在应收账款管理方面，根据大数据分析客户的信用状况、付款习惯，自动生成催款策略，提高应收账款的回收效率。财务流程自动化不仅提高了工作效率，减少了人工操作失误，还增强了财务流程的透明度和可控性。

#### 3.3 大数据提升财务分析与决策支持能力

大数据技术使财务共享中心能够进行更深入、全面的财务分析。通过数据挖掘和机器学习算法，对历史财务数据和业务数据进行关联分析，挖掘数据背后的潜在规律和趋势，为企业提供精准的财务预测，如销售收入预测、成本预测、资金需求预测等。<sup>[2]</sup>在成本管理方面，利用大数据分析成本构成要素，找出成本控制的关键点，实现精细化成本管理。在决策支持方面，基于大数据的财务分析能够为企业管理层提供多维度、可视化的决策信息，辅助其制定战略规划、投资决策、预算方案等，提高决策的科学性和准确性。

#### 3.4 大数据强化财务风险防控

大数据技术在财务共享中心的风险防控中发挥着重要作用。通过对大量财务数据和业务数据的实时监测和分析，

建立风险预警模型，能够及时发现潜在的财务风险，如资金链断裂风险、信用风险、税务风险等。例如，通过监控企业的资金流动数据、偿债能力指标等，预测企业的资金风险；利用大数据分析客户的信用数据，评估客户的信用风险，提前采取防范措施。大数据还可以对风险事件进行追溯和分析，总结风险发生的原因和规律，为企业完善风险管理体系提供依据。

### 4 企业财务共享在大数据下的应用案例分析

#### 4.1 案例背景

某大型跨国制造企业集团（以下简称“A集团”）在全球范围内拥有众多子公司和业务部门，传统的分散式财务管理模式导致财务效率低下、成本高昂、数据不一致等问题。为提升财务管理水平，A集团建立了财务共享中心，并引入大数据技术，实现财务共享与大数据的深度融合。

#### 4.2 大数据在财务共享中的应用实践

##### 4.2.1 数据驱动的费用管理。

A集团利用大数据技术对费用报销数据进行分析，发现不同地区、不同部门的费用报销存在较大差异。通过深入挖掘数据，找出了费用高的原因，如部分地区的差旅费标准不合理、某些部门存在不必要的业务招待费用等。基于这些分析结果，A集团优化了费用报销政策，制定了差异化的费用标准，并加强了对费用报销的监控，使集团整体费用得到有效控制，年度费用支出大大降低。<sup>[3]</sup>

##### 4.2.2 智能财务预测与决策支持

借助大数据分析工具，A集团的财务共享中心整合了集团内外部的销售数据、市场数据、宏观经济数据等，构建了销售预测模型。该模型能够准确预测不同产品在不同地区的销售趋势，为生产计划、库存管理和营销策略制定提供了有力支持。例如，在某新产品上市前，通过大数据预测其市场需求，合理安排生产计划，避免了库存积压和缺货现象，新产品上市后的市场占有率在一年内显著提升。

##### 4.2.3 风险实时监控与预警

A集团利用大数据技术建立了财务风险监控平台，实时监控集团的财务状况和业务运营情况。平台通过设定风险指标阈值，如资产负债率、流动比率、应收账款周转率等，对潜在风险进行实时预警。当某子公司的资产负债率接近风险阈值时，系统自动发出预警信号，财务共享中心及时介入，协助子公司调整财务策略，优化资本结构，避免了财务危机的发生。

#### 4.3 应用效果与启示

通过实施财务共享与大数据的融合应用，A集团实现了财务管理的显著优化。财务工作效率大幅提升，财务处理周期缩短；成本降低效果明显，财务运营成本降低；决策的科学性和准确性得到提高，企业的市场竞争力增强。A集团的成功实践表明，大数据技术在企业财务共享中具有巨大的



应用潜力，企业应积极推动两者的融合，充分发挥大数据的价值，提升财务管理水平。

## 5 企业财务共享在大数据下应用面临的挑战及对策

### 5.1 数据安全性与隐私保护挑战

在大数据环境下，企业财务共享面临着严峻的数据安全性和隐私保护挑战。大量的财务数据集中存储在共享中心，一旦发生数据泄露、篡改或丢失，将给企业带来巨大的损失。

为应对这一挑战，企业应加强数据安全管理体系建设，采用加密技术对敏感数据进行加密存储和传输；建立严格的数据访问权限控制机制，确保只有授权人员能够访问和处理数据；遵循数据最小化原则，只收集、使用和存储必要的数据。对于敏感数据，尽量收集匿名化或假名化的数据，降低隐私泄露的风险。在数据处理过程中，严格控制数据的使用范围，避免数据滥用；对重要会计数据进行定期备份，并将备份数据存储在物理隔离的位置，以防止数据丢失或损坏。制定数据恢复计划，确保在数据遭受灾难或故障时能够迅速恢复数据，保障企业的正常运营，以应对数据灾难事件；加强员工的数据安全培训，提高员工的数据安全意识和防范能力。

### 5.2 人才短缺挑战

大数据时代的企业财务共享需要既懂财务又懂大数据技术的复合型人才。然而，目前这类复合型人才相对匮乏，企业内部财务人员的大数据技术应用能力普遍不足，难以满足财务共享与大数据融合发展的需求。

企业应加大人才培养力度，制定针对性的培训计划，对财务人员进行大数据基础知识、数据分析工具、数据挖掘算法等方面的培训，提升其大数据应用能力，提升员工的综合素质；积极引进外部复合型人才，充实企业的财务共享团队；拓宽人才引进渠道，加强与高校、科研机构的合作，建立人才联合培养机制，为企业培养和储备专业人才；建立人才激励机制，鼓励员工不断学习和提升自己的能力，为企业的发展贡献力量。

### 5.3 系统整合与技术更新挑战

财务共享中心通常涉及多个信息系统的整合，而大数据技术的快速发展要求企业不断更新技术和系统，以保持竞争力。系统整合过程中可能存在数据兼容性、接口不匹配等问题，影响数据的顺畅流通和共享。技术更新则需要企业投入大量

的资金和人力，对企业的资源配置能力提出了较高要求。

企业应在系统建设初期进行充分的规划和设计，选择具有良好兼容性和扩展性的信息系统；建立数据治理中心，制定统一数据标准和接口规范，构建微服务架构，支持模块动态扩展与功能迭代；构建“技术中台+业务前台”架构，提升响应敏捷度，赋能业务部门自主配置需求；建立专业的技术团队，负责系统的维护、升级和优化；加强与软件供应商的合作，及时获取技术支持和系统更新，确保系统的稳定运行和功能的不断完善。

### 5.4 企业文化与组织变革挑战

实施财务共享与大数据应用，需要企业进行组织架构调整和业务流程再造，这可能引发企业文化的冲突和员工的抵触情绪。部分员工担心工作岗位受到影响，对变革持观望或反对态度。

企业应加强企业文化建设，营造积极创新、勇于变革的文化氛围，让员工充分认识到财务共享与大数据应用对企业发展的重要性；在组织变革过程中，注重与员工的沟通和交流，及时了解员工的需求和顾虑，采取合理的措施进行疏导和解决；建立公平合理的绩效考核和激励机制，鼓励员工积极参与变革，为企业发展贡献力量。

## 6 结论

大数据技术为企业财务共享带来了广阔的应用前景，通过优化数据收集与整合、提升财务流程自动化水平、增强财务分析与决策支持能力以及强化财务风险防控等方面的应用，企业能够实现财务管理的转型升级，提高运营效率和竞争力。然而，在应用过程中也面临着数据安全、人才短缺、系统整合和企业文化变革等诸多挑战。企业应积极应对这些挑战，加强数据安全保护、培养复合型人才、推进系统整合与技术更新、促进企业文化融合，充分发挥大数据技术在财务共享中的优势，推动企业持续健康发展。随着大数据技术的不断发展和应用的深入，企业财务共享在大数据下的应用将不断拓展和深化，为企业创造更大的价值。

### 参考文献

- [1] 曹艳玲.信息时代业财融合如何实现智能化转型.中国商人[J].2024(08)
- [2] 程菲.大数据背景下基于财务共享模式的企业财务信息化建设.商场现代化[J].2024(12)
- [3] 陈炜晨.大数据背景下财务共享服务中心在大型集团企业中的应用策略研究.天津经济[J].2025(01)

# Research on the current situation and improvement strategy of enterprise business administration

Hong Gu

Henan Province Puyang City Investment Promotion Service Center, Puyang, Henan, 457000, China

## Abstract

The current enterprise environment widespread organization structure redundancy, decision-making chain long, innovation momentum such as deep contradiction, the agility of digital economy demand and formed significant fault between existing management mode, and multinational supply chain reconstruction and local market consumption upgrade the double pressure, make enterprises have to review the rationality of the management process and the effectiveness of the allocation of resources. Although the modern management theory is constantly enriched, there are still many practical difficulties in the practical level, such as the disconnect between strategic planning and implementation, and the lag of risk prevention and control mechanism. Exploring the optimization path of the business management system is not only an inevitable requirement to enhance the ability of enterprises to create value, but also a micro basis for promoting the realization of high-quality economic development.

## Keywords

enterprise; business administration; current situation analysis; improvement strategy

# 企业工商管理的现状及改进策略研究

谷红

河南省濮阳市投资促进服务中心, 中国 · 河南 濮阳 457000

## 摘要

当前企业环境普遍存在着组织结构冗余、决策链条冗长、创新动能不足等深层矛盾,数字经济时代所需求的敏捷性与现有管理模式之间形成了显著的断层,而跨国供应链重构以及本土市场消费升级这双重压力,使得企业不得不重新去审视管理流程所具有的合理性以及资源配置的有效性。尽管现代管理理论不断丰富,然而在实际的实践层面依旧存在如战略规划和执行相互脱节、风险防控机制较为滞后等诸多现实困境的状况。探索工商管理体系的优化路径,既是提升企业创造价值能力的一种必然要求,也是推动经济实现高质量发展的微观基础。

## 关键词

企业; 工商管理; 现状分析; 改进策略

## 1 引言

数字化转型浪潮正在重塑企业生存环境,传统工商管理模式面临多维度的适应性挑战。管理架构的科层固化削弱了组织应对市场波动的灵敏度,人力资源设立的培育体系难以与新兴业态的技术需求达成匹配;财务方面的风控机制比较复杂多变的投融资环境存在滞后情况。这些存在于工商管理模式中的系统性缺陷,使得企业运营成本出现隐性攀升现象,制约了企业可持续发展的动能。本文聚焦于工商管理系统所存在的结构性矛盾,通过对组织运行内在逻辑进行解构,去揭示致使管理效能出现衰减的根本诱因,并且在实践维度着力于构建动态调整机制,以此为现代企业的治理提供具备可操作性的改进路径。

【作者简介】谷红(1990-),女,中国河南濮阳人,硕士,中级经济师,从事工商管理研究。

## 2 企业工商管理的现状

### 2.1 组织结构僵化

部门职能划分的固化模式形成横向协作壁垒,专业条块间的本位主义倾向阻碍资源整合效率,跨部门协同常陷入权责模糊的推诿状态。传统金字塔式架构难以支撑快速迭代的市场需求,既定岗位职责与新兴业务需求间的适配性矛盾日益凸显,尤其在应对突发性市场波动时表现出明显的响应迟滞。制度框架的刚性约束压缩了基层创新空间,标准化流程与个性化服务需求之间缺乏弹性调节机制,底层业务单元的自主决策权限与组织整体战略导向尚未形成动态平衡。资源配置机制受限于既定管理惯性,人力资本与物质要素的跨部门流动存在隐形阻滞,资源错配现象在存量优化与增量开拓两个维度同时显现<sup>[1]</sup>。

### 2.2 人才储备不足

当前企业在人才梯队建设过程中普遍面临储备力量与

战略需求错位的现象，管理团队在选拔具备现代商业思维与实战经验的复合型人才时，往往受限于传统评价体系与新兴业态间的认知鸿沟。岗位能力模型更新滞后于市场变化速度，导致人才培养方向与数字化转型、全球化竞争等实际业务需求存在偏差，部分核心岗位长期处于人才断层状态。部分企业在员工成长路径规划中忽视系统性知识更新机制，既未搭建多维度能力提升平台，也缺乏针对新生代员工特点的成长激励机制，使得潜在管理人才难以突破职业能力天花板。组织架构调整过程中对关键岗位的继任者培养计划执行力度不足，跨部门协同培养通道尚未完全打通，造成优秀员工的专业技能升级与领导力发展需求得不到及时响应。基层管理人员普遍反映职业发展通道存在模糊地带，专业序列与管理序列的双轨晋升机制尚未形成良性互动，这种现象在技术密集型行业尤为明显，直接影响着核心人才队伍的稳定性与创造力。

2.3 财务风险偏高

企业预算机制与战略目标的动态衔接存在明显断层，资金配置的刚性约束难以适应市场环境的周期性波动，成本控制标准与业务拓展需求之间尚未建立弹性调节空间。风险预警系统的构建滞后于多元化经营模式的发展速度，传统财务指标监测体系对新兴业务板块的异常波动缺乏有效识别能力，导致潜在风险在业务扩张过程中持续累积。投融资决策过程中现金流评估维度过于单一，资本结构优化与收益风险平衡的测算模型未能充分考虑行业政策调整带来的隐性成本变量，资金链安全边际的维护面临现实挑战。会计信息处理流程的标准化程度不足使得财务数据时效性与决策需求产生错位，跨部门经济活动的数据归集与整合存在口径差异，影响经营风险的全景式研判精度<sup>[2]</sup>。

2.4 市场响应滞后

企业在构建市场信息传导机制时，往往因前端数据采集与后端决策环节存在脱节而陷入被动状态，业务部门对消费趋势变动的感知难以转化为精准的运营策略，这种传导链条的阻滞使得商机识别窗口期被大幅压缩。部分行业在应对新兴市场模式迭代时显现出策略调整的迟滞性，传统渠道管理思维与数字化营销手段尚未形成有效融合，导致资源配置

难以匹配即时波动的市场需求。组织结构中存在的垂直化管理惯性，使得跨部门协作响应速度落后于跨界竞争对手，特别是在应对区域性市场突发变化时，层级审批流程消耗的时间成本严重削弱了业务调整的敏捷度。供应链体系弹性不足的问题在多品类经营企业中尤为突出，当消费偏好发生区域性转移时，生产端与销售端的动态平衡机制缺乏快速重构能力，造成库存周转效率与市场需求曲线难以同步。

2.5 技术迭代缓慢

技术研发资源配置与市场需求变化的匹配度呈现递减趋势，创新投入的持续性保障机制尚未完全嵌入企业战略规划体系，导致核心技术储备与产业升级需求之间形成潜在断层。技术转化机制在实验室成果与商业化应用之间存在衔接障碍，知识产权管理流程的繁琐性制约了创新成果的流转效率，跨领域技术融合的协同平台建设仍处于探索阶段。技术部门与市场前端的信息反馈存在时间差，产品迭代周期难以适应消费端快速升级的技术期待值，研发方向的动态调整滞后于竞争对手的布局节奏。现有技术人才的知识更新速度与行业技术演进曲线未能形成共振效应，专业技能培养体系缺乏前瞻性设计，员工技术认知边界固化削弱了创新突破的可能性<sup>[3]</sup>。

3 企业工商管理改进策略研究

3.1 优化组织结构与管理流程

优化组织结构与管理流程需聚焦权责匹配与动态响应能力，企业应当调整垂直型组织结构为扁平化模式以缩短决策链条，同步划定职能部门与项目团队的权责边界避免多头管理，搭建跨部门协作平台整合营销、研发与生产环节的实时数据流（如图 1 所示）。管理层级压缩后需配套标准化审批路径与应急预案授权机制，针对流程节点设置自动化触发器替代人工干预，例如当库存预警阈值触发时系统自动生成采购工单并推送至供应商端口。业务部门需按月梳理冗余审批环节提交流程优化委员会审议，结合客户需求变动趋势在季度战略会上修订 KPI 指标体系，重点考核流程响应速度与跨部门协作效率。引入区块链技术建立不可篡改的流程追溯系统，每个操作步骤生成时间戳并关联责任人，质量管理部门可调取完整流程链进行合规性审查（如图 2 所示）。



图 1 组织结构优化流程图

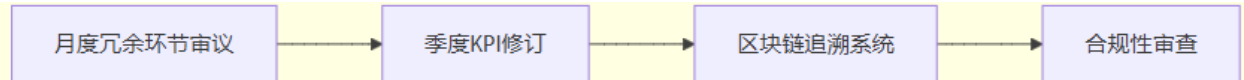


图 2 管理流程升级流程图



### 3.2 加强人力资源管理 with 团队建设

在动态调整岗位能力模型以匹配战略需求的过程中，构建与行业发展趋势同步的知识更新机制成为关键突破点，将线上数字化学习平台与线下场景化实训相结合，既能强化传统管理技能的传承又能植入数据决策等新兴能力模块。针对不同层级员工设计多维度的成长激励机制，除了常规薪酬体系优化外，更需要关注非物质激励的精准投放，例如赋予高潜人才参与战略级项目的决策权限，这种赋权实践往往能有效激活团队创新动能。跨部门轮岗制度的深化实施需匹配配套的协作评估体系，通过搭建管理案例共享平台促进不同业务单元的经验流动，使得传统职能壁垒转化为知识融合的催化剂。对于新生代员工群体特征的研究成果应当转化为具体管理工具，开发融合职业兴趣图谱与组织需求的个性化发展方案，在项目制工作中嵌入动态反馈机制以平衡专业深耕与复合发展的矛盾<sup>[4,5]</sup>。

### 3.3 提升财务管理效率与风险控制

预算编制体系需强化与战略目标的动态衔接机制，在资金分配环节建立弹性调节区间以适应市场周期性波动，同时将业务部门前端数据实时接入预算调整模型。风险预警模块应当嵌入全业务流程监控节点，构建多维度指标联动的风险评估矩阵，依托智能算法对异常现金流波动进行溯源分析，形成风险热力图谱辅助决策。投融资管理需开发现金流压力测试模型，综合考虑政策调整与行业趋势变量，在资本结构优化过程中设置动态安全阈值预警线。财务数据治理重点在于打通业务系统间的数据壁垒，建立跨部门经济活动数据的标准化映射规则，运用区块链技术确保会计信息溯源能力与实时更新频率。

### 3.4 强化市场营销与客户关系管理

企业需将碎片化的消费行为数据转化为可操作的营销策略，通过开发客户画像标签体系精准捕捉不同细分市场的价值诉求，使产品定位与消费升级趋势形成动态匹配。整合线上线下渠道资源的过程中应注重用户体验的连贯性，搭建全渠道互动平台实现营销信息的精准触达，同时利用社交化媒体工具增强品牌与消费者之间的情感共鸣。客户关系维护需突破传统会员管理框架，建立基于全生命周期价值的分层服务体系，对高价值客户群体配置专属服务团队并设计个性化增值方案，而对潜力客户则需通过场景化内容营销持续培育消费黏性。营销团队能力升级应聚焦于数据解读与创意策

划的复合型人才培养，定期开展跨部门协同的营销沙盘推演，使市场策划方案既能体现前端销售洞察又能衔接后端供应链响应。

### 3.5 推动技术创新与信息化建设

数字化转型过程中需建立跨部门数据治理委员会，统筹整合分散在供应链、营销端及客户服务系统的信息孤岛，借助智能分析工具挖掘运营数据中的潜在价值增长点。组织架构调整应配套弹性化的创新容错机制，在保持核心业务稳定性的前提下设立独立运作的数字化实验室，为前沿技术探索保留战略缓冲空间。生产制造环节的信息化改造需与供应商管理系统深度耦合，利用物联网技术实现从原材料采购到终端配送的全链路可视化管控，使产能调整能够即时响应市场需求波动。客户服务体系的智能化升级应当平衡技术应用与人文关怀，在部署智能客服系统的同时保留专业顾问团队，确保技术赋能过程中不失服务温度与个性化体验。

## 4 结语

现代企业工商管理的革新本质是对价值创造逻辑的重构，这便对企业提出了突破传统管理范式路径依赖的要求。对于组织架构实施的柔性化改造，需要与战略目标所进行的动态调整达成匹配；人才梯队开展的建设工作应当着眼于未来竞争所需的技术储备方面；财务风控体系则要建立起针对全周期的预警机制。提升市场响应能力依赖的是由数据驱动而形成的决策模型，而技术创新务必融入企业基因之中，进而形成迭代的惯性。在智能化与全球化深度交织的新经济形态下，企业治理会呈现出生态化、网络化的特征，其管理边界也会逐渐朝着产业链的上下游方向进行延伸。

### 参考文献

- [1] 刘虎.数字经济时代企业工商管理的改进措施分析[J].中国电子商情,2025,31(06):106-108.
- [2] 吴兴顺.数字经济背景下企业工商管理水平提升的策略分析[J].中国战略新兴产业,2025(09):185-187.
- [3] 赵传为.工商管理中数字化转型对企业决策的影响[J].国际公关,2025(04):56-58.
- [4] 苗咏丽.企业工商管理的现状及改进策略探析[J].中国管理信息化,2023,26(13):92-95.
- [5] 陈杰.企业工商管理的现状及改进策略研究[J].国际公关,2023(04):68-70.



# Research on AI-enabled credit risk management in the whole process

Yuge He

Suzhou Institute of Trade and Economics, Suzhou, Jiangsu, 215000, China

## Abstract

Currently, artificial intelligence is profoundly impacting the development of the financial industry. This paper aims to explore the application of AI technology in the entire process of credit risk management, analyze its limitations, and propose innovative approaches. Through analysis, it is found that AI technology can significantly enhance the efficiency of credit risk management, optimize customer experience, and promote fintech innovation. However, issues such as uneven data quality, lagging risk models, and fragmented business processes constrain the effectiveness of AI technology. Future credit risk management should leverage machine learning to optimize data processing, build intelligent early warning models, introduce knowledge graphs to bridge data silos, and apply natural language processing to assist manual reviews.

## Keywords

artificial intelligence; credit risk management; machine learning; knowledge graph; financial technology

## AI 赋能信用风险全流程管理研究

何雨格

苏州经贸职业技术学院, 中国 · 江苏 苏州 215000

## 摘 要

当前人工智能正在深刻影响着金融行业的发展, 本文旨在探索AI技术在信用风险全流程管理中的应用, 分析其面临的局限性, 并提出创新路径。通过分析本文发现AI技术能够显著提升信用风险管理效率, 优化客户体验, 促进金融科技创新, 但同时数据质量参差不齐、风险模型滞后、业务流程割裂等问题制约了AI技术的发挥。未来信用风险管理应运用机器学习优化数据处理, 构建智能预警模型, 引入知识图谱打通数据孤岛, 并应用自然语言处理辅助人工审核。

## 关键词

人工智能; 信用风险管理; 机器学习; 知识图谱; 金融科技

## 1 引言

随着大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术的快速发展, 以技术驱动的数字转型正在重塑金融行业的发展格局, 2021 年中共中央、国务院印发的《“十四五”数字经济发展规划》明确提出, 要推动数字技术与金融深度融合, 增强金融业数字化、智能化发展能力。在此背景下, 人工智能逐渐成为信用风险管理领域的“新引擎”, 为提升风险管理水平、优化客户服务体验提供了新的思路, 然而当前信用风险管理在 AI 技术应用过程中仍存在诸多局限, 亟须理论和实践的进一步探索。本文拟对 AI 赋能信用风险全流程管理进行研究, 以期对相关领域的数字化转型升级提供有益参考。

## 2 AI 技术应用在信用风险全流程管理中的现实意义

### 2.1 提升信用风险管理效率, 降低人力成本

随着信贷业务的快速发展, 信用风险管理所面临的数据量与日俱增, 对风险识别和处理效率提出了更高要求, 在此背景下, 人工智能技术在信用风险管理领域的应用恰逢其时。通过部署智能化的风险管理系统, 金融机构能够利用机器学习算法, 在最短时间内完成对海量数据的采集、清洗与分析, 快速识别出高风险客户, 并自动生成风险提示, 从而显著提升风险应对速度。

### 2.2 优化客户服务体验, 提高市场竞争力

银行等金融机构开展信贷业务, 不仅要控制风险, 更需要为客户提供优质服务, 提升客户满意度和忠诚度, 而 AI 技术的应用恰恰能在这两个方面实现完美平衡。智能化的信用风险管理流程, 可最大限度地简化审批手续, 加快放款速度, 让资金及时、准确地投放到优质客户手中<sup>[1]</sup>。客户

【作者简介】何雨格(1985-), 女, 满族, 中国黑龙江哈尔滨人, 博士, 讲师, 从事信用管理、普惠金融研究。

的融资需求得到快速响应,办理信贷业务的便捷性大为提高,同时人工智能还可应用于客户画像、信用评分等环节,为客户提供个性化的产品推荐与授信方案。

### 2.3 促进金融科技创新,助力业务转型升级

当前,金融科技正处于快速发展期,AI、区块链、云计算等新技术层出不穷,面对日新月异的金融科技浪潮,传统金融机构亟须加快数字化转型步伐,而信用风险管理正是转型的突破口之一。将AI技术引入信用风险管理,是顺应金融科技发展大势的必然选择。人工智能可为信用风险管理领域带来诸多模式创新,比如在风险定价方面,机器学习算法能够通过海量数据训练,自动生成个性化的风险定价模型,做到以客制宜、精准定价。再如反欺诈领域,人工智能可深度挖掘多源异构数据,通过行为分析、图像识别等手段,精准识别欺诈行为,构建立体化的反欺诈体系。

## 3 当前信用风险全流程管理的局限性

### 3.1 数据质量参差不齐,缺乏有效整合

纵观当前金融机构信用风险管理的数据基础,普遍存在着数据质量不一、缺乏统一标准的问题。由于信贷业务线条复杂,涉及环节众多,内部各业务条线往往各自为政,使用不同的数据采集和存储标准。这就导致同一个客户在不同业务系统留下的数据存在不一致,甚至出现冲突和错漏。此外,外部数据的质量更是难以把控。尽管金融机构通过征信系统、网络爬取等多渠道获取了大量外部数据,但真实性、时效性却参差不齐,噪音和冗余数据也较多。而数据清洗和标注工作的难度之大,常常令分析人员望而却步。更重要的是由于缺乏统一的主数据管理,不同来源、不同业务条线的数据往往处于“孤岛”状态,金融机构无法将其有效整合,也难以建立统一的数据视图。这就导致宝贵的数据资源没能得到充分利用,大大限制了数据分析的广度与深度,这种数据割裂、碎片化的现状,无疑成为人工智能技术应用于信用风险管理的一大“桎梏”。

### 3.2 风险模型滞后,预测能力有待提升

大多数金融机构采用传统的评分卡模型来评估信用风险,而这类模型主要基于历史数据进行训练和验证,由于模型迭代周期长,参数更新不够敏捷,往往难以及时反映市场环境和客户状况的变化,尤其在经济形势波动较大、“黑天鹅”事件频发的情况下,静态的风险评估模型很容易失去准确性和预测力。此外,评分卡模型通常以结构化数据为主,对非结构化数据的利用不足,容易忽视对借款人软信息的考量,影响风险判断的全面性<sup>[2]</sup>。更为关键的是,传统的风险预测模型在设计之初就已经预设特征和权重,缺乏持续学习和优化的能力。面对不断变化的风险环境,其预测精度往往大打折扣,甚至出现严重偏差。

### 3.3 业务流程割裂,缺乏全局视角

纵观信用风险管理的全流程,从客户准入、授信审批

到贷后管理、催收处置,涉及环节之多、部门之广,不可谓不复杂,然而目前许多金融机构对各业务条线的管理仍然采用“条块分割”的模式。每个部门只关注自身业务,缺乏横向协同和信息共享,整个信用风险管理链条呈现出断裂、割裂的状态。这就导致难以建立统一的客户信用档案,无法实现全流程的风险预警和管控。举例而言,贷审环节认定的高风险客户信息,往往不能及时传导至放款和贷后管理部门,当客户出现逾期时,催收部门才恍然大悟,但风险化解的最佳窗口期已然失去。此外,条线割裂还可能引发责任推诿、管控真空等问题,影响风险处置的有效性,而割裂的业务流程也让AI技术的整体效能大打折扣。

### 3.4 人工审核效率不高,专业人才匮乏

无论是对授信申请进行尽职调查,还是对逾期客户实施催收,大多需要风控人员亲力亲为,但人工处理效率往往难以跟上业务发展速度,成为风险管控的瓶颈所在。以贷前调查为例,风控人员需要查阅大量信息,甄别真伪,还要实地走访,费时费力不说,差旅成本也相当可观。若申请材料出现瑕疵,还需要来回沟通、反复核查,进一步拉长了审批周期,而在贷后管理方面,对逾期客户的催收更是难度颇高。风控人员需要逐一电话催缴,工作强度大、效率低,稍有疏忽还容易酿成呆坏账。

## 4 AI技术赋能信用风险全流程管理的创新路径

### 4.1 运用机器学习优化数据处理与特征工程

在大数据时代,海量信息如潮水般涌来,对金融机构的数据治理能力提出了更高要求,面对纷繁芜杂的结构化和非结构化数据,传统的人工处理方式已然力不从心。机器学习技术的出现,为数据质量提升和特征优化带来了新的解决方案,无监督学习算法如聚类、关联规则等,能够自动发现数据中的模式和关系,快速识别异常值和噪声,并予以清洗和修正。这不仅大幅提升了数据处理效率,也显著改善了数据质量。有监督学习算法如决策树、随机森林等,可通过特征重要性分析,筛选出对信用风险影响最为显著的变量,从而实现特征优选<sup>[3]</sup>。与人工经验判断相比,这种数据驱动的特征选择方法更加客观、准确,能够最大限度地挖掘数据价值。此外,对于非结构化数据如文本、图像等,还可利用自然语言处理、计算机视觉等技术,提取隐藏其中的信用风险特征,比如从企业的财务报告、法律文书中自动抽取财务指标、风险事件等关键信息,用以丰富借款人画像,提升风险识别的全面性。

### 4.2 构建动态更新的智能风险预警模型

风险无时无刻不在,因势而变,尤其在当前复杂多变的经济金融环境下,影响信用风险的因素不断增多,风险事件也愈发频繁。静态的风险评估模型已难以应对瞬息万变的风险态势。为保持风险预警的前瞻性和准确性,金融机构亟需引入具备持续学习能力的动态风险预警模型。在线学习技术的

应用让智能风控模型焕发新的生机,有别于传统的离线学习范式,在线学习能够实时接收最新风险事件数据,并据此调整模型参数,使其对环境变化做出快速响应。以信用评分模型为例,当特定行业面临系统性风险时,在线学习算法可捕捉相关指标的异常波动,自动调高所属行业的风险权重,做到未雨绸缪、防患于未然<sup>[4]</sup>。当然面对“黑天鹅”事件引发的剧烈市场波动,即便是在线学习也难免捉襟见肘,此时,迁移学习方法便可大显身手。它能够利用已有场景下的风险识别知识,快速迁移至新的应用场景,大幅缩短模型适应期。

### 4.3 应用知识图谱技术打通业务数据孤岛

在信用风险管理领域,客户信息分散、数据孤岛林立的现象普遍存在,这些问题如果得不到根本解决,即便引入再先进的人工智能技术,也难以发挥出应有的效能。知识图谱技术的出现为打破数据壁垒、促进业务协同提供了新的思路,知识图谱本质上是一种语义网络,它通过构建实体、属性、关系三元组,将分散在各业务条线的结构化和非结构化数据进行关联映射、融合统一,形成一个涵盖产品、客户、行为等多维信息的立体化知识库。在此基础上,风险管理人员可从全局视角审视客户信用状况,实现信息共享、业务协同,这有助于及早识别和化解风险传染,防范局部风险演变为系统性风险<sup>[5]</sup>。举例而言,某银行通过构建企业知识图谱,将信贷、理财、同业等条线的机构客户数据进行融合,梳理出错综复杂的股权结构、关联交易网络。当某集团企业旗下子公司出现债务违约时,Knowledge Graph模型可迅速推断出母公司及其他下属企业的信用风险水平,为信审核查提供情报支持,力避风险扩散、蔓延。

### 4.4 引入自然语言处理与知识推理辅助人工审核

在信用风险管理的诸多环节中,面对铺天盖地的非结构化信息,风控人员常常疲于奔命,却又难辨真伪,NLP和知识推理技术的引入,为解决这一难题提供了新的思路。NLP擅长处理文本类非结构化数据,通过分词、词性标注、句法分析等步骤,可快速提取借款人的关键信息,如身份属性、偿债能力、信用记录等。尤其是近年来深度学习技术的发展,更是让NLP在语义理解、情感分析等方面步入新的台阶,比如对借款人提交的资金用途说明进行语义分析,

若发现“投资”“回报”等高频词汇,则该笔贷款很可能是套路贷,风险不容小觑。自然语言处理搭配知识推理,更能让信审工作事半功倍。基于行业知识库的推理引擎,可以从信贷申请材料中提炼出隐含的风险特征,揭示表象数据背后的信用风险真相,比如某信贷申请人提交了一份看似合法的房产证明,但知识推理引擎通过比对房产登记信息发现其为PS修改而成,属于伪造材料。再如某借款人自述收入状况良好,但推理模型通过对其流水明细的分析,发现多笔大额现金支出,且支出时间点恰好对应附近赌场的营业时间,这显然与其自述相矛盾,其还款能力和意愿都存在重大隐患。类似上述场景在信贷审核中比比皆是,NLP和知识推理的创新应用,能够极大地提高审核人员的工作效率以及风险识别能力。

## 5 结语

AI技术与信用风险管理的融合发展,既是顺应金融科技变革大势所趋,也是实现信用风险管理数字化、智能化转型的必由之路。通过系统梳理AI赋能信用风险管理的现实意义、局限性与创新路径,本文认为未来亟需从数据治理、模型优化、流程再造、人才培养等方面入手,充分释放AI技术的赋能价值,全面推动信用风险管理迈向智能时代。这不仅有利于提升风险管控水平、优化客户服务体验,更将助力信用管理行业高质量发展。

## 参考文献

- [1] 张志清,郝婧宇.推进智慧监管:探索“监管+AI”新路径——以市场监管部门推进信用风险分类管理为例[J].中国市场监管研究,2023(09):33-36.
- [2] 王修齐,孙洪安.构筑重点领域全流程信用监管机制[N].烟台日报,2021-10-12(004).
- [3] 王晓菲,刘继端,詹梓雯,等.基于AI与传统风险度量模型下房地产企业信用风险度量分析[J].商讯,2021(20):89-91.
- [4] 胡明国.“互联网+”时代下商业银行信用风险智慧模型体系构建思考[J].中国城市金融,2019(11):42-45.
- [5] 李竞,胡承军.“三个优化”完善村镇银行信用风险全流程管理[J].中国农村金融,2019(21):26-27.



# Guizhou's countermeasures to promote the interaction and integration of ethnic groups through tourism

Jiajia Xu

Qian Nan Prefectural Party School, Duyun, Guizhou, 558000, China

## Abstract

This article focuses on the topic of Guizhou leveraging tourism to promote interaction, exchange, and integration among ethnic groups. Guizhou boasts rich ethnic and tourism resources. Currently, tourism has achieved some practical results in promoting interaction among the various ethnic groups in Guizhou. However, it faces challenges such as fragmented development of tourism resources, room for improvement in service management levels, difficulties in protecting and inheriting ethnic cultures, and deficiencies in the depth and breadth of interactions among ethnic groups. By optimizing resource development and integration, enhancing service management levels, strengthening the protection and inheritance of ethnic cultures, and expanding the depth and breadth of interactions, measures such as creating distinctive tourist routes, reinforcing market regulation, and cultivating talent for inheritance aim to facilitate deeper and broader interactions and integration among the ethnic groups in Guizhou through tourism.

## Keywords

Guizhou tourism; ethnic interaction and integration; resource integration; cultural inheritance

# 贵州以旅游促进各民族交往交流交融对策

徐佳佳

中共黔南州委党校, 中国 · 贵州 都匀 558000

## 摘 要

本文着眼于贵州借助旅游推动各民族交往交流交融的议题。贵州拥有丰富的民族与旅游资源, 目前旅游在推动贵州各民族交流上已有一些实践成果, 然而却面临旅游资源开发呈碎片化态势、服务管理水平有待提高、民族文化保护传承遭遇难题以及各民族交往交流在深度与广度方面存在欠缺等状况。通过优化资源开发与整合、提升服务管理水平、加强民族文化保护传承、拓展交往交流深度与广度等举措, 诸如打造特色旅游线路、强化市场监管、培养传承人才等, 目的在于推动贵州各民族借助旅游实现更为深层次、更为广泛的交往交流交融。

## 关键词

贵州旅游; 民族交往交流交融; 资源整合; 文化传承

## 1 引言

民族之间的交往交流交融, 是推动民族团结进步、助力社会和谐发展的重要方式。贵州作为多民族聚居的省份, 具备丰富多样的民族文化以及得天独厚的自然旅游资源。在旅游产业迅猛发展下, 在推动各民族间交流互动、增进文化理解与认同方面发挥着重要作用。然而在实际实践过程中依然面临诸多挑战。本文意在分析当前状况寻觅行之有效的对策, 借助旅游这一强大驱动力, 进一步深化贵州各民族的交往交流交融。

## 2 概念界定与理论基础

### 2.1 概念界定

各民族间于经济、文化及社会等多层面的交流互动均

有体现, 经济领域靠合作实现资源优化配置助力各民族向共同富裕前行, 文化层面借文艺汇演、非遗展览等活动推动多元文化和谐共生, 社会范畴中民族成员积极参与社区事务巩固民族团结, 此交流互动呈广泛、持续且渐进特性以达成各民族共同繁荣目标, 而旅游作为推动各民族交流互动的重要纽带, 特色旅游线路规划、民族节庆活动开展及特色商品推广能打破地域与文化隔阂, 既展现民族文化独特魅力吸引游客深入探寻, 又有助于增强当地居民文化自信, 实现文化双向传播与情感交融。

### 2.2 理论基础

民族融合理论伴随历史发展逐步完善, 民族在长期互动中经济、文化、精神会趋于相同, 为贵州民族旅游内民族交流、文化经济融合予以指导。文化传播理论提出文化凭借载体和渠道跨群体、跨地域传播, 在民族旅游中旅游地与游客双向传播文化, 增强民族文化影响力。社会互动理论留意个体或群体接触带来的影响, 在民族旅游场景下居民与游客

【作者简介】徐佳佳(1988-), 女, 中国贵州都匀人, 本科, 讲师, 从事社会学研究。



互动涉及诸多方面,依靠民俗体验等项目构建情感纽带推动民族的交往交流交融。

### 3 贵州旅游促进各民族交往交流交融存在的问题

#### 3.1 旅游资源开发与整合

贵州旅游资源开发呈现出严重的碎片化状态,整体与系统规划明显缺失。各个地区在旅游开发时各自为政,没有充分顾及民族文化资源与自然景观资源的协同性。像黔西南地区,布依族文化资源与近旁的万峰林自然景观,在开发时未能打造起有效的关联,致使游客很难收获融合了民族风情与自然美景的连贯旅游感受。这种分散式开发造成资源浪费,难以营造出强大的旅游吸引力。而且对民族文化内涵的挖掘流于表面,旅游产品同质化问题严重。不少景区的民俗表演、手工艺品售卖等项目大同小异,无法精确呈现各民族独有的文化精华。

#### 3.2 旅游服务与管理

旅游发展与民族交往交流受限,在部分民族地区交通条件欠佳道路状况不理想,公共交通网络构建不完善。像毕节地区某些彝族聚居处,因交通不便致使游客前往困难重重,游客流量受到极大限制。景区内的餐饮、住宿设施简陋,卫生条件不符合标准,难以营造舒适的旅游环境。旅游从业人员的素质高低不一,缺少专业培训。导游对民族文化知识的掌握程度不足,讲解既缺乏专业性也无生动性无法精准传递民族文化内涵。服务人员服务意识淡薄,服务态度不好严重影响游客的体验。旅游市场管理缺乏规范性,存在诸多乱象。宰客、欺诈游客等现象频繁出现损害了贵州旅游的良好形象,打击了游客前往贵州旅游并深入了解各民族文化的积极性。

#### 3.3 民族文化保护与传承

于旅游开发进程里民族文化深陷过度商业化的风险,原真性遭受严重损害。一些民族文化为了迎合旅游市场的短期利益,被过度包装与改造丧失了原本的真实内涵。举例来讲部分古镇为招揽游客,对传统建筑展开大规模改造大量引入现代商业元素,古镇原有的文化风貌与历史氛围遭到破坏。民族文化遗产人才稀缺,传承机制不完善。年轻人对民族文化遗产兴致不高大批外流,使得诸多传统技艺面临失传的危险。像苗族的某些古老刺绣技艺,因缺少年轻一代的学习和传承掌握之人愈发稀少。

#### 3.4 旅游促进民族交往交流的深度与广度

现阶段游客和当地居民的互动形式颇为单调,大多局限于简单的商品买卖以及浅层次的文化展示欠缺深层次的情感沟通与文化互动。在不少景区游客仅仅是匆匆游览,跟当地居民交流不多,没办法深入知晓民族文化背后的生活模式与价值理念。旅游活动的覆盖范围存在局限,一些地处偏远的民族地区未能充分融入旅游发展当中。这些区域因地理

位置偏僻、经济基础薄弱,缺少旅游开发所需的资金与技术支撑,旅游资源未得到高效利用。像六盘水地区的部分少数民族村寨,旅游基础设施近乎全无旅游活动难以开展,阻碍了各民族借由旅游达成广泛且深入的交往交流交融。

### 4 贵州以旅游促进各民族交往交流交融的策略

#### 4.1 优化旅游资源开发与整合策略

贵州借助旅游推动各民族交往交流交融的关键在于优化旅游资源开发与整合策略,要强化省级统筹以精心规划全域旅游布局,由省级部门主导整合全省多样旅游资源,比如黔南地区有着独特的水族端节文化、神秘水书以及荔波樟江的喀斯特景致,省级层面可将水族文化与自然景观串联起来规划“多彩水族风情与喀斯特探秘游”路线,通过线上平台、社交媒体及国内外旅游展会统一宣传,以此提升贵州旅游知名度与竞争力,为改变各地分散开发状况凝聚协同发展力量。

深入挖掘民族文化内涵并打造特色旅游产品,此乃吸引游客以及促进民族文化交流之重点所在。就以遵义仡佬族文化为例而言,其历史久远且传统独特,可对仡佬族起源、“干栏式”建筑、油茶等饮食文化加以深挖,开发“仡佬族文化深度体验游”,让游客参与“吃新节”筹备、学习竹编手艺并品尝特色美食,通过沉浸式体验来展现仡佬族文化魅力,以此打破旅游产品同质化难题,进而使贵州各民族文化能于旅游产品中得以生动展现,吸引游客深度体验,为民族交往交流交融筑牢资源根基以推动不同民族文化交流传播。

#### 4.2 提升旅游服务与管理水平

提高旅游服务及管理水准,是助力贵州借助旅游推动各民族交往交流交融的关键支撑。在基础设施建设上要加大投入力度。以黔西南布依族苗族自治州的册亨县为例,过去由于交通不畅尽管具备丰富的布依族文化资源,像别具特色的传统村落以及民俗活动,然而游客到访数量极少。当地政府经由积极筹措资金,新修并拓宽通往景区的道路还增添了旅游专线班车。如今便捷的交通让更多游客能够深入体验布依族的“三月三”等传统节日庆典,促进了民族文化传播与民族间交流。同时景区内部的配套设施也需完善,像黄果树瀑布景区,于游客服务中心设立多语种导览标识,给予免费手机充电、行李寄存等服务,大幅提升了游客游览的便捷性与舒适感。

旅游从业人员素质的高低对服务质量起着关键作用。针对这一问题,可开展系统性培训。以镇远古镇为例当地定期针对导游、客栈经营者以及餐饮服务人员组织培训课程。邀请民族文化专家讲解镇远古镇背后的多元民族文化故事,像苗族、侗族等民族在此留下的文化印记。安排专业礼仪讲师进行服务礼仪培训,规范服务人员的言行举止。强化旅游市场监管同样至关重要。贵阳市甲秀楼周边景区,过去曾存在旅游纪念品价格虚高、黑导游揽客等不良现象。当地旅游

管理部门联合工商、公安等多部门成立专项整治小组,设立举报热线与线上投诉平台,对违规商家和个人进行严厉处罚。经过整治市场秩序明显好转,游客满意度大幅提升,保障了贵州旅游市场的健康发展,为各民族通过旅游实现深入交往交流营造了良好环境。

#### 4.3 加强民族文化保护与传承

加强民族文化保护与传承,是贵州借助旅游促进各民族交往交流交融的根基。当地政府以黎平侗寨为试点制定了严格的传统建筑保护条例,清晰界定对具有侗族特色的鼓楼、风雨桥等建筑,不得随意拆除或改建。同时划定核心保护区与缓冲区,在核心保护区内约束大规模商业开发活动,保持侗寨原有的古朴风貌与生活气息使侗族文化的物质载体得以妥善留存。资金投入上,设立民族文化保护专项资金是重要举措。安顺地区为实现屯堡文化的保护,每年从财政预算中划出专项资金,将其应用于屯堡古村落修缮、文物古迹维护以及传统技艺传承活动开展等方面。

培养民族文化遗产人才是传承工作的核心要点,在雷山县当地政府与学校携手合作,开设苗族文化传承特色课程。邀请民间苗族刺绣大师、银饰锻造工匠踏入校园向学生教授传统技艺。给予积极参与学习且表现优秀的学生奖学金,以此鼓励他们,激发年轻人对民族文化遗产的热情。此外创新传承方式,借助现代科技助力民族文化传播。丹寨县借助虚拟现实(VR)、增强现实(AR)技术打造民族文化数字博物馆,将苗族、水族等民族的历史变迁、民俗风情以沉浸式的方式呈现给游客与大众。游客无需亲赴实地,就能通过线上平台领略丹寨民族文化魅力拓宽了民族文化的传播范围,让更多人了解并投身到贵州民族文化的保护与传承中,为旅游促进民族交往交流交融注入源源不断的文化活力。

#### 4.4 拓展旅游促进民族交往交流的深度与广度

拓展旅游对民族交往交流深度与广度的促进,是贵州借助旅游推动各民族深度融合的关键路径所在。多元且富有深度的互动体验活动之设计,可有效拉近游客与当地居民距离以实现文化与情感的深度交流。台江苗族姊妹节期间当地精心策划的“苗家生活沉浸式体验”项目,让游客既能参与

盛大节日庆典、欣赏苗族姑娘身着绚丽服饰翩翩起舞,又能深入苗家院落同苗族居民一道制作五彩姊妹饭、学习苗族传统纺织技艺以及聆听长辈讲述古老苗族传说,在此过程中游客与居民亲密互动,实现对苗族文化内涵的深度理解,打破以往旅游中浮于表面的交流模式促使民族文化在互动里得以生动传递。

实施旅游扶贫与乡村振兴战略,让更多民族地区融入旅游发展格局进而扩大旅游覆盖面的情况,以铜仁市松桃苗族自治县一些偏远村落为例便可知晓。过去其因交通闭塞、经济落后致使民族文化鲜为人知,后当地政府联合旅游企业,整合苗族特色文化与周边生态资源开发“苗乡生态民俗游”项目,建设具有苗族风格的特色民宿以供游客入住体验苗族火塘文化感受独特温暖氛围,组织村民开展苗族武术表演、对歌大赛等活动吸引大量游客参与,同时对村民进行系统培训使其成为导游、民宿经营者实现家门口就业增收,如此不仅将苗族文化传播至更广泛区域且让当地苗族群众切实从旅游发展中受益,增强民族自豪感与文化认同感,有力促进各民族在经济、文化、社会等多层面深入交往交流,让旅游真正成为连接各民族的坚实纽带。

### 5 结语

民族交往交流交融是推动民族团结、助力社会和谐发展的关键路径。贵州,作为一个多民族聚居的省份,蕴藏着丰富多元的民族文化以及得天独厚的自然旅游资源。在旅游产业迅猛发展的当下它对于推动各民族之间的交流互动、增进文化理解与认同起着至关重要的作用。然而在实践过程中依旧面临诸多挑战。本文意在分析现状寻觅有效对策,将旅游作为引擎深度推动贵州各民族的交往交流交融。

#### 参考文献

- [1] 杨旭.贵州民族地区旅游业影响下的民族发展研究[D].中央民族大学,2015.
- [2] 秦娟,谭满棚.旅游促进民族交往交流交融的实践路径研究——以广西凌云县浩坤村为例[J].广西民族研究,2024,(01):183-189.
- [3] 翟燕霞,沈和江,张全喜.旅游促进各民族交往交流交融的内在机理及有效路径研究——基于河北典型民族地区的考察[J].经济论坛,2024,(12):46-55.

# On the *Unified Market* under the Socialist System

Wenjiang Nie

Beidou Tianqiong Big Data Technology Co., Ltd., Shanghai, 201501, China

## Abstract

This paper delves into the construction of a unified national market. On April 10, 2022, the Central Committee of the Communist Party of China and the State Council issued the “*Opinion on Accelerating the Construction of a Unified National Market*,” providing guidance for market development in our country. The article first analyzes the concept of a unified market, clarifying that it encompasses national, Chinese, and global unified markets. It involves the comprehensive unification of goods and services in the market through consumer finance attributes, and the formulation of order and rules under specific system empowerment. Next, it explores the reasons for establishing a unified market, including institutional improvements guided by theory and policy implementation. Then, it elaborates on how to build a unified market from construction strategies and implementation paths. Finally, it analyzes the impact on the socialist system and the social and economic benefits it brings, aiming to comprehensively demonstrate the significant importance and value of constructing a unified national market.

## Keywords

national unified market; socialist system; system innovation; social benefits; total platform

# 论社会主义制度下的《统一大市场》

聂文江

北斗天穹大数据科技有限公司，中国·上海 201501

## 摘 要

本论文围绕全国统一大市场建设展开深入研究。2022 年 4 月 10 日，中共中央、国务院发布《关于加快建设全国统一大市场的意见》，为我国市场建设指明方向。文章首先剖析统一大市场的概念，明确其涵盖全国、中国、全球统一大市场，是将市场商品和服务以消费金融属性方式进行全面统一，并在特定系统赋能下制订秩序、规则等。接着探讨建立统一大市场的原因，包括理论指导下的制度完善、政策落实等。然后从构建策略和实施路径阐述如何建设统一大市场，最后分析其对社会主义制度的影响以及带来的社会效益和经济效益，旨在全面展现全国统一大市场建设的重要意义与价值。

## 关键词

全国统一大市场；社会主义制度；制度创新；社会效益；总平台

## 1 引言

在经济全球化与国内经济高质量发展的双重背景下，建设全国统一大市场成为我国经济发展的重要战略部署。2022 年 4 月 10 日，中共中央、国务院发布的《关于加快建设全国统一大市场的意见》，从全局和战略高度为全国统一大市场建设提供了行动纲领。<sup>[1]</sup> 全国统一大市场建设不仅是优化资源配置、提升效率的关键举措，更是完善社会主义市场经济体制、推动国家治理体系和治理能力现代化的重要实践。

统一大市场是一个综合性概念，它包含全国统一大市场、中国统一大市场和全球统一大市场。从本质上讲，进入统一大市场系统的商品和服务，在全球商品编码规则认证下，依据市场规则设定的范围进行交易兑付，这一过程就是

统一大市场的形成，也是《意见》落地的具体体现。全国统一大市场具有服务行政功能，中国统一大市场体现主权业务功能，做好中国统一大市场，能够为全球统一大市场建设提供示范，将统一大市场的标准体系推广至全球。统一大市场强调在全国范围内，实现要素市场基础制度规则统一、市场设施高标准合规、要素和资源市场完善、商品和服务市场高水平融合以及市场监管公平统一，同时规范不当市场竞争和市场干预行为。

## 2 建立全国统一大市场的重要意义

### 2.1 理论指导与制度完善

建立全国统一大市场是以全球《非对称经济哲学》理论为指导，推动社会主义制度回归与社会实践的重要举措。这一过程有助于完善和创新社会主义制度，将公有制发展为全民集体所有制，推动全球经济一体化，实现人类命运共同体目标。其底层逻辑紧密围绕共同富裕、“一带一路”倡议，以及内循环和内外双循环发展战略。同时，将计划经济完善

【作者简介】聂文江（1965-），男，中国湖北武汉人，博士，从事大数据、经济、互联网技术研究。



和创新为市场经济条件下的计划经济公有再分配模式，通过提高国家治理体系和治理能力现代化水平，实现计划经济的公有再分配，有效化解贫富悬殊问题。在民主建设方面，推动民主向共享数字经济产业升级，助力实现中华民族伟大复兴的中国梦，而中国梦的实现离不开中国产业的振兴。

## 2.2 政策落实与制度创新

建立全国统一大市场是落实二十大报告和中央经济工作会议提出的“新型举国体制”政策的关键。通过将《非对称经济哲学》理论与中国国情相结合，探索出一条全新的发展道路，构建新的经济模式、思想理念和发展路线。在这一过程中，形成新的市场环境、格局、消费模式和发展方向，建立全民集体所有制，真正实现中国共产党“人民群众对生活美好的向往就是我们的追求”的承诺。统一大市场通过提升人民群众的“存在感、获得感、幸福感、安全感”，彰显社会主义制度的福利优越性。

## 2.3 全球示范与经济一体化

中国建设统一大市场示范工程，为全球统一大市场建设提供了实践范例。一旦中国统一大市场建设成功，全球统一大市场将不再遥远。通过将中国统一大市场的模式复制到全世界，能够打破边界限制，推动区块链数字经济发展，借助 WEB3 底层技术，开启数字中国元宇宙建设的新征程，为全球经济一体化和人类命运共同体建设贡献中国智慧和方案。<sup>[2]</sup>

# 3 全国统一大市场的构建策略与实施路径

## 3.1 构建策略

### 3.1.1 完善市场法规

完善的市场法规是全国统一大市场构建的重要保障。市场法规应涵盖市场准入、公平竞争、消费者权益保护等多个关键领域。明确市场主体的准入条件和程序，规范市场竞争行为，防止不正当竞争和垄断现象，切实保护消费者的合法权益，为市场的有序运行提供坚实的法律基础。

### 3.1.2 加强市场监管

有效的市场监管机制是维护市场公平竞争的必要手段。建立健全市场监管机构，明确各监管机构的职责和权限，避免监管重叠和监管空白。运用现代化的市场监管手段，如大数据、人工智能等技术，提高监管效率和精准度。规范市场监管程序，确保监管行为的合法性、公正性和透明度，营造公平竞争的市场环境。

### 3.1.3 数据安全统一

统一大市场具有唯一性、排他性等特性，数据安全至关重要。建立统一的数据安全标准和管理制度，加强对数据的采集、存储、传输、使用等环节的安全管理。采用先进的数据加密、访问控制等技术，保障数据的完整性、保密性和可用性，防止数据泄露和滥用，确保统一大市场的数据安全。

### 3.1.4 平台管理统一

构建统一的市场平台管理体系，明确“一个平台，二

个规则，三个服务，四个金融、五个系统、六个通证”等管理架构。以统一的理论为指导，实现理论与实践相结合，通过“三驾马车”驱动市场发展，明确四个发展方向，落实五个统一原则，借助六大智库的智力支持，对接直通车服务，促进 N 个龙头企业的发展，实现经济社会高质量发展的供需链接。

## 3.2 实施路径和方法

统一大市场的建设核心在于制定垂直领域的细分产业科学合理的市场运营规则。规则分为裁判员规则和运动员规则两个部分，通过系统将二者有机结合，形成完整、可落地执行且能独立运行的规则体系。在“新型举国体制”的法律法规框架下，全面推动统一大市场在全国范围内的布局。以此为基础，进一步实现跨境、跨国、跨界和跨生态业务整合，为全球统一大市场建设做好铺垫，促进全球经济的深度融合与协同发展。<sup>[3]</sup>

# 4 全国统一大市场对社会主义制度的影响

## 4.1 促进生产力发展

全国统一大市场能够为新质生产力的促进、发展和创造提供协同分工能力。通过合并同类项，降低产品生产加工成本，优化供应链流通环节，提高资源配置效率，这是统一大市场的核心价值所在。统一大市场整合市场资源，推动企业之间的合作与协同创新，促进技术进步和产业升级，为社会主义经济发展注入新动力。

## 4.2 确立市场主导地位

统一大市场涵盖全国、中国和全球统一大市场，是市场游戏规则的制定者，在全球市场中占据核心地位。通过制定统一的市场标准和规则，引导全球市场的发展方向，提升中国在全球经济治理中的话语权和影响力，彰显社会主义制度在全球经济竞争中的优势。

## 4.3 推动经济循环与转型

统一大市场实现全国和中国统一大市场的有机结合，为内循环和内外双循环提供轻资产运营方案。通过为重资产转型为轻资产数字资产提供确权赋能机制，形成平台商业化闭环模式，为“一带一路”跨境市场运营提供理论和实践支撑。这有助于推动社会主义市场经济体制的改革和完善，促进经济结构调整和转型升级。

## 4.4 规范资本运作

统一大市场通过相关政策和法规，对资本进行有效规范和引导，如同给资本戴上“紧箍咒”。确保资本按照社会主义路线和方向进行投资，形成合理的投资格局，防止资本无序扩张和逐利行为对经济社会发展造成负面影响，维护社会主义市场经济的健康稳定发展。

## 4.5 整合政策资源

统一大市场将国家各个部委的文件政策底层逻辑转化为商品和服务，实现产品和服务的标准化。通过市场转化和实践结合，将各个部委的政策统一起来，形成协同效应，



提高政策的实施效果和市场的响应能力。这有助于优化政府治理,提高国家治理体系和治理能力现代化水平。

## 5 全国统一大市场建设的必要性

### 5.1 提升社会主义制度竞争力

统一大市场的形成能够提升社会主义制度的竞争力。在统一市场环境下,企业可以自由流动,通过合并同类项、并购重组等方式实现资源优化配置,提高企业的竞争力和创新能力。消费者能够享受到更多优质的产品和服务,激发消费市场活力,提升社会主义制度在福利待遇方面的对标竞争力,彰显社会主义制度的优越性。

### 5.2 促进社会主义制度发展

统一大市场为社会主义制度的完善和创新提供了平台。在统一大市场中,商品和服务资源得到重新定义和优化配置,生产企业能够充分利用平台整合带来的优势,推动技术进步和管理创新。这将促进社会主义制度在经济、技术、管理等多个领域的发展,推动社会主义市场经济体制的不断完善。

### 5.3 推动社会主义制度创新

统一大市场的建设推动社会主义制度的创新。将公有制升级为全民集体所有制,计划经济升级为市场经济条件下的计划经济公有再分配模式,民主升级为共享数字经济产业。这些创新举措开创了社会主义制度的底层逻辑,进一步推动社会主义市场经济体制改革,加快社会主义制度朝着更加完善、更加适应时代发展需求的方向前进。

## 6 建立全国统一大市场的社会效益和经济效益

### 6.1 社会效益

#### 6.1.1 拉动经济与促进消费

统一大市场积极响应国家政策号召,通过执行去库存、拉经济、促消费等举措,盘活地方存量房地产资源。利用国家统一公链发行和核销消费券的方式,刺激消费市场,拉动经济增长,美化和改善地方环境,推动经济内循环和“一带一路”内外双循环的高质量发展。

#### 6.1.2 提升民众幸福感

实现中国共产党对人民幸福生活的承诺,通过创新平台让消费者参与“消费变投资,投资保收益”,增强全民的存在感、获得感、幸福感和安全感。在国家治理体系赋能下,提升全民的世界观、整体观和价值观,促进社会和谐稳定发展。

#### 6.1.3 推动全民共同富裕

鼓励全民参与全民集体所有制,打破地域和民族限制,通过身份证实名认证,激发公民的爱国精神。积极参与全国统一大市场碳汇金行动计划,推动碳中和、碳达峰目标实现,助力全民共同富裕伟大目标的达成。

#### 6.1.4 引领全球经济一体化

推动中国商品跨界跨境交易标准化,赋予商品通证权益特征,积极参与国际市场竞争。引领统一大市场全球经济一体化,实现人类命运共同体,促进世界和平与发展。

## 6.2 经济效益

### 6.2.1 资源整合与债务化解

统一大市场整合全国应急能源,实现分布式能源部署,盘活全国烂尾楼库存房地产。同时,化解政府债务和个人征信不良记录,提高社会整体文明素质和精神面貌,优化经济发展环境。

### 6.2.2 经济增长与共同富裕

计划用3-5年时间将中国的GDP提升六倍到八倍,实现社会去差别的共同富裕。为全球统一大市场和人类命运共同体建设提供系统应用支撑,提升中国在全球经济中的地位。

### 6.2.3 权益保障与福利提升

全民通过参与统一大市场的会员权益,实现“消费变投资,投资保收益”,获得数字经济通证权益。享受免费康养、养老、教育、住房、医疗等五免工程,提高人民群众的生活质量和福利水平。

### 6.2.4 财富传承与经济贡献

全球8515新赛道工具系统赋能中心的全球中国示范工程,在未来50年内,每年以2亿人叠加方式实现财富传承。每年新增100万亿GDP,且三年后每年以前一年的基数倍数增加,为全球经济发展做出巨大贡献。

### 6.2.5 示范引领与制度创新

为统一大市场升级为全球统一大市场提供典范和示范,推动全球制度创新和社会进步。在全球经济发展中发挥引领作用,展现中国在全球经济治理中的责任与担当。

## 7 结论

全国统一大市场建设是我国经济发展的重要战略决策,具有深远的理论内涵、丰富的实践路径和重大的现实意义。从理论层面看,它以社会主义制度为基础,以计划经济为底层逻辑,结合全球经济发展理论,推动社会主义制度的完善和创新。在实践中,通过完善市场法规、加强市场监管、统一接口管理等构建策略和实施路径,逐步实现全国统一大市场的建设目标。全国统一大市场建设对社会主义制度产生多方面积极影响,提升了社会主义制度的竞争力、促进了制度发展和创新。同时,带来了显著的社会效益和经济效益,推动经济增长、促进社会公平、实现共同富裕,为全球经济一体化和人类命运共同体建设贡献中国力量。在未来的发展中,应持续推进全国统一大市场建设,不断完善相关政策和措施,充分发挥其在经济社会发展中的重要作用。

## 参考文献

- [1] 加快建设全国统一大市场推动经济高质量发展.依绍华.价格理论与实践
- [2] 加快建设全国统一大市场明确六方面重点任务.贺向军.财会信报,2022-04-18
- [3] 统一大市场建设与国内大循环畅通——兼论国内国际市场的协同效应.李美玲;张立杰;艾院祥.消费经济

# The internal logic and countermeasures of state-owned enterprises to promote the tenure system and contractual management of managers

Xue Li

Hebei Huarui Energy Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050021, China

## Abstract

In the process of the development of state-owned enterprises, promoting the tenure system and contractual management of managers is an important measure to improve management efficiency and achieve high-quality development. On the basis of clarifying the basic process and main problems of managerial tenure system and contractual management, this paper focuses on the effective improvement countermeasures, in order to provide a reliable theoretical basis for promoting the high-quality development of state-owned enterprises, and better realize the strategic goals of enterprises, so as to promote the long-term development of enterprises.

## Keywords

state-owned enterprises; managerial level; tenure system; contract management; internal logic; Countermeasures and suggestions

# 国企推进经理层任期制和契约化管理的内在逻辑及对策建议

李雪

河北华瑞能源集团有限公司, 中国 · 河北 石家庄 050021

## 摘 要

在国有企业发展的过程中, 推进经理层任期制和契约化管理是提升管理效能和实现高质量发展的重要举措, 对于国企来说, 只有深化上述改革内容, 才能实现长远发展。为此, 本文主要针对国企推进经理层任期制和契约化管理的内在逻辑及对策建议进行深入研究, 在明确经理层任期制和契约化管理的基本流程和主要问题的基础上, 着重探讨了有效的改进对策, 以期为促进国企的高质量发展提供可靠的理论依据, 也能更好地实现企业战略目标, 从而推动企业的长远发展。

## 关键词

国企; 经理层; 任期制; 契约化管理; 内在逻辑; 对策建议

## 1 引言

国有企业在现代化发展的过程中, 面临着市场化转型和提升经营效率的双重压力, 为了更好地顺应这一发展趋势, 推进经理层任期制和契约化管理成为重要途径。这就要求国企必须明确经理层任期制和契约化管理的基本流程, 同时也要积极探索有效的管理策略, 争取在提高管理效能的同时。

## 2 国企推进经理层任期制和契约化管理的内在逻辑

### 2.1 基本流程

从实践情况来看, 国企经理层任期制和契约化管理流程主要可以分为以下几个阶段: 第一, 任期及年度目标设定阶段。在这一阶段, 企业会根据其战略目标、行业发展趋势

和经济环境等制定经理层的业绩考核目标, 这些目标通常包括经营效益目标、安全环保目标、发展创新目标等, 任期及年度业绩考核指标适当区分、各有侧重、有效衔接。第二, 契约签订阶段。此阶段主要是企业与经理层签订明确的契约, 契约中会规定经理层的任期期限、职责范围、权利义务、薪酬待遇以及退出管理等, 这一阶段的关键在于契约内容的透明度和合理性, 确保经理层在完成企业业绩考核目标的同时, 也能得到相应的权利和利益保障。第三, 任期内监督和考核阶段。在任期内, 企业管理层会对经理层的工作进行定期监督和评价, 通过每年开展定期考核, 能够确保经理层的工作与企业的中长期目标保持一致<sup>[1]</sup>。第四, 任期结束后的评价和续任决策阶段。根据考核结果, 企业会对经理层的工作进行全面评价, 并决定是否续任、调整职务或解除契约。

### 2.2 权责利内涵

国企在推进经理层任期制和契约化管理的过程中, 权责利的明确界定是其内在逻辑, 只有明确权责利模型的基本

【作者简介】李雪(1989-), 女, 中国河北新乐人, 硕士, 工程师, 从事薪酬绩效研究。

内涵,才能为提高经理层任期制和契约化管理的整体效能提供可靠的保障。所谓权,即经理层在企业管理和经营中的权力范围,主要体现在经理层的决策权、管理权和分配权等方面,经理层在规定的权力范围内,可以独立作出经营决策,如制定生产计划、开展市场营销活动以及调整企业内部资源配置等。所谓责,即经理层在行使权力时所承担的责任,经理层不仅要对企业的经营业绩负责,还需要对企业的长远发展战略和社会责任承担责任。在契约化管理模式下,经理层的责任更加具体化,管理者在未能完成预期目标时,应承担相应的后果。所谓利,即经理层在完成契约目标后所能获得的利益,这些利益通常包括年薪、任期激励等经济性回报以及职业发展机会和晋升空间等,契约中对利益的规定是经理层动力的重要来源,同时也是契约管理的核心内容之一。

### 3 国企推进经理层任期制和契约化管理的主要问题

#### 3.1 缺乏完善的任期管理机制

在国企推进经理层任期制和契约化管理的过程中,普遍存在任期管理机制不完善的问题。一方面,部分经理层成员的岗位聘任协议内容高度重叠甚至一致,未能充分考虑不同岗位的职责差异和个性化要求,这种“千篇一律”的聘任协议很容易导致职责不清的问题。与此同时,由于这些协议的内容缺少针对性,使得经理层在管理和决策过程中可能会面临权限模糊的困境。另一方面,聘任协议中关键内容的缺失或内容与政策要求不符也是主要问题之一。某些岗位聘任协议中并未明确经理层的具体权利和义务,也未就其任期内的考核目标、责任范围作出详尽规定,导致实际管理过程中缺乏契约依据<sup>[2]</sup>。此外,部分协议的内容未能完全符合国家和企业政策要求,特别是在薪酬制度、绩效考核、年度审查等关键环节的设计上存在脱节现象,这对强化契约化管理的规范性与合法性是极为不利的。

#### 3.2 契约目标设置不合理

在国企的契约化管理中,契约目标的合理性是决定经理层能否有效履职的重要因素。然而,目前许多国企在契约目标的设置上存在不合理之处,导致经理层难以在既定框架内达成预期目标。具体而言,经营业绩责任书中的考核指标通常“大而化之”,即指标过于笼统、针对性不强,甚至在不同经理层成员之间趋同,这种缺乏精确性和个性化的考核指标,使得经理层在实际执行过程中无法根据具体职责和岗位特点开展有效工作,从而降低了契约管理的实效性。此外,部分国企为了追求短期业绩,盲目设定过高的目标,忽视了企业的实际经营状况和行业发展趋势,这种“求高不求实”的目标设定,不仅增加了经理层的工作压力,还可能导致管理层采取短期行为而忽视长期战略布局,最终对企业的长远发展产生不利影响。

### 3.3 薪酬结构有待优化

国企经理层的薪酬结构是契约化管理体系中的重要组成部分,其直接影响经理层的工作积极性。但是,目前许多国企的经理层薪酬结构存在较大优化空间。一方面,经理层成员之间的薪酬差距不够明显,薪酬水平的差异性无法有效体现岗位职责和绩效结果的不同,这种“平均主义”的薪酬分配方式,削弱了部分成员的工作积极性<sup>[3]</sup>。另一方面,尽管国企通常会为经理层制定相应的薪酬方案,但在实际执行的过程中,薪酬的兑现往往存在一定弹性,特别是涉及取消绩效年薪或任期激励的情况,这种不够刚性的薪酬兑现方式,容易导致经理层产生消极情绪,最终将会对其内在潜力的挖掘产生不利影响。

## 4 国企推进经理层任期制和契约化管理的有效对策

#### 4.1 设定科学契约目标以调动工作积极性

科学的契约目标不仅能够明确经理层的责任和使命,还能通过合理的目标激励机制调动经理层的工作积极性,从而促进工作质量和效率的不断提升。具体而言,契约目标的设定应基于企业的实际经营状况、行业发展趋势和市场环境而定,这样才能确保目标的可行性和科学性。企业在制定契约目标时,应充分考虑其战略规划、资源配置和外部市场竞争等多方面因素,避免盲目设定过高或过低的目标,目标过高会导致经理层过度追求短期利益,忽视企业的长期可持续发展;而目标过低则会削弱经理层的工作动力。因此,企业应根据不同岗位和职责设定具有挑战性但可实现的目标,确保目标与企业实际情况和发展方向相符。此外,企业在制定年度和任期目标时,应注意两者之间的平衡和衔接。年度目标应侧重于短期经营绩效的实现,而任期目标则应更多关注经理层对企业长期战略目标的贡献。通过阶段性目标的设定,经理层可以在短期内取得阶段性成果,同时为企业的长期发展奠定基础。与此同时,不同经理层成员的契约目标应具备差异化,避免“一刀切”或“趋同化”的现象,促使每位经理层成员都能根据其职责和岗位特点承担不同的考核任务,从而发挥其个人优势。

#### 4.2 建立科学的绩效考核体系

科学的绩效考核体系能够有效激励管理者实现经营目标,同时增强企业的市场竞争力。因此,国企需要建立完善、科学的绩效考核体系,绩效考核指标应具备全面性和客观性,既要涵盖财务指标,也要注重非财务指标的确立,指标的设定要紧密围绕企业战略,确保考核体系与企业长期发展目标相一致。与此同时,绩效考核应体现激励与约束并重的原则,通过考核结果明确管理者的责任和奖惩机制,确保优绩优酬,从而调动其积极性。此外,考核周期的设定应具有合理性,既要注重短期绩效的达成,如年度经营目标的实现,



也要兼顾中长期发展的战略任务,通过设定阶段性考核和全周期考核相结合的模式,保证管理者在整个任期内保持持续的动力和稳定的经营方向。

#### 4.3 优化薪酬结构并完善分配方式

在推进国企经理层任期制和契约化管理的过程中,合理的薪酬结构不仅能有效激励经理层,还能为企业吸引和留住高素质管理人才,从而推动企业的可持续发展。为此,国企在优化薪酬结构时应注重差异化设计,拉开经理层成员之间的薪酬差距,根据经理层的岗位职责、工作业绩以及所承担的责任大小,企业应制定差异化的薪酬方案,避免“平均主义”或“一刀切”的薪酬分配方式,这样能够体现不同经理层成员对企业发展的贡献程度,从而调动他们的工作积极性。通过差异化的薪酬分配,国企不仅能提升整体管理效率,还能避免因薪酬差距过小导致员工工作积极性下降的问题。与此同时,企业还应强化薪酬兑现的刚性,确保经理层成员能够根据其业绩表现获得相应的薪酬回报。明确的薪酬兑现机制能够增强经理层对契约目标的责任感,避免在实际工作中产生“努力与回报不对等”的负面情绪。在优化薪酬结构时,企业应将基本薪酬、绩效奖金和长期激励有机结合,形成合理的薪酬激励链条,绩效奖金与经理层的年度和任期考核结果直接挂钩,确保通过短期和长期相结合的考核机制,使经理层既注重短期经营目标的实现,也关注企业的长期战略规划。此外,企业还应不断完善激励机制,以增强经理层对企业的认同感和归属感。除了短期薪酬激励以外,具备条件的企业还可以引入股票期权、利润分享等长期激励方式,鼓励经理层为企业的长期发展贡献力量。通过这种长期激励机制,经理层不仅可以享受到企业短期发展带来的回报,还能与企业共同分享长期发展成果,从而促进其在管理决策中更加重视企业的长期效益。

#### 4.4 加强职业培训与能力提升

面对日益复杂的市场环境和高质量发展的要求,企业管理者需要不断更新知识、提升技能,以应对业务转型和战略升级的挑战。通过系统化的职业培训,能够强化管理者的专业素养、领导力及创新能力,使其更好地履行职责。具体而言,职业培训应根据企业的战略需求和行业发展趋势而定,培训内容不仅要涵盖财务、运营、市场等核心管理技能,还需注重前沿领域的知识。在培训方式的选择上,除了传统的专题讲座以外,企业还应广泛采用案例教学、实践模拟等形式,促进员工之间的有效互动与思维碰撞。与此同时,还可以通过企业内外的轮岗交流、挂职锻炼等方式,帮助管理者在不同岗位和环境中积累了丰富的实践经验,从而增强其应

对复杂局面的能力。培训后企业还需要对学员的学习效果进行评估,并将培训成果与绩效考核相结合,确保学习内容真正转化为工作中的实际能力,从而更好地满足员工职业发展的实际需要。

#### 4.5 建立有效的监督和约束机制

建立有效的监督和约束机制是推进国有企业经理层任期制和契约化管理的重要保障,只有通过系统化的监督体系和严格的约束措施,才能确保经理层严格履行契约责任,避免短期逐利行为,从而维护企业的长远利益。具体来说,监督机制需涵盖多层级、多主体的监督网络,包括董事会、监事会、审计部门以及外部监管机构,董事会作为公司治理的核心,应负责对经理层的战略执行情况进行监督,而监事会则侧重于内部管理合规性及财务审计的检查。此外,还应引入社会公众监督与员工代表参与监督,确保决策过程和经营行为公开透明。此外,监督机制不仅要关注财务数据和经营业绩,还需涵盖企业的战略执行、风险管理、社会责任履行等方面。因此,企业应建立常态化的检查机制,定期开展审计和考核,并根据企业的经营特点设置专项监督项目,如投资决策评估和重大事项审核。与此同时,监督程序必须依法合规,严格遵循公开、公正、透明的原则,确保监督工作的权威性和可操作性。针对监督过程中发现的问题,企业应及时采取纠正措施,并通过与考核结果挂钩的奖惩制度,对违规行为予以严肃处理。

### 5 结语

综上所述,对于国企来说,经理层任期制和契约化管理的顺利实施,关乎企业的长远发展与核心竞争力的提升。通过合理设定契约目标、建立科学的绩效考核体系、优化薪酬结构、加强职业培训以及建立完善的监督机制等措施,国企能够有效解决管理问题,在增强管理效能的同时,也能调动员工的工作积极性,从而为强化企业的核心竞争力提供可靠的保障。在今后的发展过程中,国有企业应继续探索更加灵活和科学的管理方式,不断提高管理水平,这样才能实现高质量发展。

#### 参考文献

- [1] 黄颖,杨俊芳,王美玲,杜骏,王熙.国企推进经理层任期制和契约化管理的内在逻辑及对策建议[J].企业改革与管理, 2023, 14(10):148-152.
- [2] 邵雪鹤.国有企业经理层成员任期制和契约化管理的思考[J].新疆有色金属, 2023,16(06):56-58.
- [3] 黄兰英.关于国有企业经理层成员任期制和契约化管理的思考[J].商讯, 2023,15(04):71-74.

# How do managers use their overall budget to achieve their organizational goals

Xiuwen Lu

Nanjing Hengguang Engineering Management Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000, China

## Abstract

As an effective financial management tool, comprehensive budget has been widely used in all kinds of organizations to ensure the reasonable allocation of resources, cost control and the realization of goals. This paper aims to explore how managers use comprehensive budget to achieve organizational goals, and specifically analyze the key factors in the development, implementation and monitoring of comprehensive budget. By analyzing the function of the comprehensive budget and its application in different organizational environments, this paper believes that managers should not only improve financial transparency, but also achieve effective support for strategic goals through the precise design and rational application of the comprehensive budget. Research shows that the comprehensive budget is not only a financial control tool, but also the basis of strategy implementation, which can help managers to effectively predict the future, adjust the strategy, optimize resource allocation and improve organizational performance.

## Keywords

comprehensive budget; manager; organizational objectives; financial control; strategy implementation

# 管理者如何运用全面预算实现组织目标

陆秀文

南京恒广工程管理有限公司，中国·江苏 南京 210000

## 摘要

全面预算作为一种有效的财务管理工具，已广泛应用于各类组织中，用以确保资源的合理配置、成本的控制以及目标的实现。本文旨在探讨管理者如何运用全面预算来实现组织目标，具体分析全面预算的制定、执行和监控环节中的关键因素。通过分析全面预算的功能及其在不同组织环境中的应用，本文认为，管理者应通过全面预算的精确设计和合理运用，不仅提升财务透明度，还能实现对战略目标的有效支持。研究表明，全面预算不仅仅是财务控制工具，它更是战略实施的基础，能够帮助管理者有效地预测未来、调整战略、优化资源配置并提升组织绩效。

## 关键词

全面预算；管理者；组织目标；财务控制；战略实施

## 1 引言

随着全球经济形势的变化，企业面临着越来越复杂的经营环境。有效的财务管理不仅要求财务人员掌握财务知识，更需要管理者能够科学合理地运用预算工具，确保资源的合理分配，提升组织效率，实现组织目标。全面预算作为企业管理中的核心工具之一，其作用不仅限于财务预算和成本控制，更涉及战略的规划与执行。通过制定合理的预算，管理者能够更好地把握资源使用的效率、对未来发展进行预测，并及时做出调整。

全面预算与传统预算的最大不同在于其全面性和战略性，它不仅是对未来财务状况的预测，更是企业战略规划、各项业务目标和资金分配的统筹与整合。因此，如何通过全

面预算实现组织目标成为管理者在现代企业管理中面临的重要课题。本文将分析管理者如何通过全面预算的规划与实施，确保企业资源的有效利用，并实现组织战略目标的达成。

## 2 全面预算的基本概念与功能

全面预算（Comprehensive Budget）是指组织在一定时期内，为实现预定目标而对各项资源的配置进行全面规划的财务管理工具。全面预算通常涵盖收入、支出、投资、资金筹集等各个方面，全面反映组织的财务运作和资源需求。通过全面预算，管理者能够确保组织资源的合理配置，明确各部门的责任与任务，控制经营风险，进而推动组织目标的实现。

### 2.1 全面预算的基本功能

全面预算的首要功能是资源配置，它帮助管理者合理分配各部门所需的资源，并确保各项活动的资金支持。预算编制的过程是一个预判未来、细化目标、平衡资源的过程，

【作者简介】陆秀文（1991-），女，中国江苏南京人，本科，中级会计师，从事业财一体化财务管理研究。

可以有效避免资源浪费并提升资金利用效率。

其次,全面预算具有成本控制的功能。在预算执行过程中,管理者可以实时跟踪实际支出与预算的差异,并根据差异调整经营策略。这种对成本的控制,不仅有助于提升企业运营效率,还能够为企业的长期发展提供资金保障。

此外,全面预算还具有绩效评估的功能。预算作为一种管理工具,在实现组织目标的过程中,能够帮助管理者评估各部门及员工的绩效表现。通过预算执行情况的监控,管理者可以及时发现问题并采取纠正措施。

## 2.2 全面预算的战略支持功能

全面预算不仅仅是操作性的财务工具,它还具有战略支持功能。在组织目标的制定过程中,预算作为一个支持战略目标实现的手段,能够有效将战略意图转化为具体的操作任务。通过将战略目标细化为具体的预算项目,管理者能够确保战略目标与日常运营的紧密结合,从而在执行过程中避免战略脱节和目标偏离。这种将战略与预算紧密联系的做法,有助于提升组织对战略执行的敏感性和应变能力,使战略目标能够在具体的运营环节中落实和实现。

例如,企业在制定长期战略目标时,可以根据预算数据来预判各项战略目标的可行性和必要性。管理者在预算过程中,要根据战略目标来调整资源分配,并在执行过程中保持灵活性,及时调整预算以应对市场环境的变化。这不仅能增强战略执行的精准性,还能通过灵活的预算调整机制,提升组织应对外部不确定性的能力。

## 3 全面预算的编制过程与实施

全面预算的编制过程是管理者实现组织目标的关键环节。合理的预算编制不仅能提升资金的使用效率,还能确保企业各项战略目标的实现。为了确保预算的有效性,编制过程需要包括目标设定、预算细化、执行监控和反馈调整等几个环节。

### 3.1 目标设定与预算细化

在预算编制的初期,管理者需要依据企业的整体战略目标进行目标设定。通过明确年度财务目标、战略目标、业务指标等,为后续预算的细化奠定基础。目标设定的过程中,管理者应确保预算目标具有可操作性、可量化性,并能够为不同部门和业务单元提供清晰的指导。这些目标不仅要能够反映企业长期战略的方向,还应具体到各项运营活动和部门职责,为预算的实施提供明确的框架和方向。通过量化的目标设定,管理者能够为各项资源配置、绩效评估和调整决策提供坚实的依据。

目标设定之后,预算细化是编制全面预算的重要环节。在细化预算时,管理者需要与各部门密切合作,确保预算的具体内容能够精准地反映各项工作任务财务需求。预算细化不仅需要涉及各项收入和支出的预测,还要考虑到资金的筹集与使用,特别是与战略目标相关的资源配置,如研发费

用、市场推广费用、生产设施投资等。各部门在细化过程中应根据具体业务需求,提供详细的数据和分析,确保预算的科学性和操作性。这样,不仅有助于部门间的协调,也有助于预算与实际操作之间的无缝衔接。

### 3.2 执行监控与反馈调整

全面预算的执行与监控是确保组织目标实现的关键。在预算执行过程中,管理者需要通过定期对比预算与实际情况,及时发现执行偏差。对于超支或未达标的情况,管理者应迅速分析原因并采取纠正措施。与此同时,预算执行的监控还能够提供实时反馈,为管理层的决策提供数据支持。这一过程能够帮助管理者了解预算执行的整体状况,发现潜在问题并采取预防或修正措施。

预算执行中的调整和反馈环节尤为重要。市场环境、政策变化、资源供应等因素可能导致实际运营情况与预算预期出现偏差,管理者应根据实际情况调整预算计划,保持预算的灵活性和适应性。通过这一过程,管理者不仅能实现对资源的最优配置,还能提升组织的应变能力,确保战略目标的顺利达成。此时,信息化管理系统的应用显得尤为重要,它能够实时提供数据分析,帮助管理者在预算执行过程中快速识别问题并做出及时反应。同时,灵活的调整也能帮助企业应对不可预见的外部风险,确保预算目标的可达性。

## 4 全面预算在不同组织中的应用实践

全面预算在不同类型的组织中有着不同的应用实践。在大型跨国公司、地方性中小企业、非盈利性组织等不同背景下,管理者如何运用全面预算的方式有所差异。

### 4.1 大型跨国公司的全面预算管理

在跨国公司中,由于其业务遍布全球,各地区市场环境、经济状况、政策法规存在差异,因此全面预算的编制通常比一般企业更加复杂和精细。跨国公司不仅需要考虑到本地市场的实际情况,还需要结合总部的整体战略规划,制定适合不同市场环境的预算。跨国公司的预算编制通常涉及多个层级,首先在总部层面设定宏观战略目标,然后逐级分解至各地区和子公司,确保预算目标与企业全球战略的一致性。此外,跨国公司还必须应对各国不同的税收政策、货币汇率波动、市场需求变化等多方面的挑战,这要求预算具有较强的灵活性和协调性。管理者必须平衡总部与各分公司的预算需求,确保各地区预算目标的适应性,同时保障全球预算的整体性。为了在全球范围内应对不同地区的市场波动和政策变化,跨国公司还需要加强财务风险管理,采取跨国资金调度、税收优化等手段,提升预算执行的效率和效果。预算编制和执行的有效协调,不仅能够帮助跨国公司在复杂多变的国际市场中保持竞争力,还能够确保资源的高效配置,推动公司战略目标的实现。

### 4.2 中小企业的预算管理实践

与大型跨国公司相比,中小企业在预算管理上面临更



多的挑战,主要体现在资金紧张、资源有限和市场竞争激烈等方面。由于中小企业的规模较小、资本雄厚程度较低,其预算编制通常无法像大企业那样精细化管理,因此预算编制的关键在于成本控制和资源利用效率的最大化。中小企业的管理者应根据企业的实际经营情况,设定合理的预算目标,确保预算既能符合企业发展的实际需求,又能避免资源浪费。由于中小企业通常资金有限,预算编制时要特别关注现金流的管理,以确保资金链的稳定。在预算管理实践中,中小企业还应注重灵活性,及时调整预算以应对外部市场的变化,如原材料价格波动、行业政策调整等。此外,中小企业还可以借助现代化的管理工具和信息技术,提高预算编制的效率和精准性,推动企业财务管理的规范化。在预算执行过程中,管理者需要加强对预算执行情况的跟踪和监控,及时发现并进行调整,确保预算目标的顺利达成。通过合理的预算管理,中小企业能够在有限的资源下实现持续增长和市场竞争力的提升,同时增强财务透明度,为企业的可持续发展奠定坚实基础。

## 5 全面预算的挑战与改进

尽管全面预算在企业管理中具有重要作用,但在实际应用中仍面临许多挑战。如何提高预算的准确性、如何处理预算与实际差异、如何平衡预算的灵活性和稳定性等,都是管理者需要解决的问题。

### 5.1 预算准确性与执行力问题

预算编制的准确性直接关系到企业战略目标的实现。在预算编制阶段,管理者需要综合考虑外部经济环境、市场需求、内部生产能力等多方面的因素,尽量减少预算偏差。然而,由于外部市场的不确定性和内部资源的波动,企业的预算编制往往会面临一定程度的误差。这种误差不仅可能导致企业资源配置的失衡,还会影响整体目标的实现。为提高预算的准确性,管理者应加强预算编制前的调研,确保所有假设和数据依据都具有可靠性。尤其是要依托现代信息技术,如大数据分析、云计算等手段,从海量数据中挖掘有价值的趋势信息,为预算编制提供精确的依据。此外,预算执行过程中,管理者应强化对预算执行的监督,确保各部门按照既定预算进行资金使用,并对任何偏差进行及时调整和修正。这种系统性、过程化的管理方式能够有效提升预算的执

行力,从而为组织目标的实现提供坚实保障。

### 5.2 预算灵活性与管理者决策的平衡

预算灵活性是预算管理的核心特性之一。在当今复杂多变的商业环境中,预算往往不能一成不变,企业必须根据市场的变化灵活调整预算。这种灵活性能够帮助企业应对外部环境的变化,如政策调整、市场需求波动等,确保预算能够适应快速变化的条件。然而,预算灵活性的过度依赖也可能带来一些问题,例如预算目标的模糊不清或财务管理的不规范。为了避免这种情况,管理者需要在预算灵活性与预算稳定性之间找到一个平衡点。一方面,预算应具备一定的灵活性,允许调整以应对变化的市场环境;另一方面,管理者应确保预算的基本框架和目标保持稳定,避免因过度的灵活性导致组织目标偏离。管理者可以通过定期审查和灵活调整预算来应对外部环境的变化,同时保持预算执行过程中的目标导向性和约束性。这种平衡能够确保预算既具备动态调整的能力,又能够有效支持企业战略目标的实施。

## 6 结语

全面预算作为现代企业管理的重要工具,对实现组织目标具有至关重要的作用。其通过对资源的合理配置、预算执行的监控以及对企业战略目标的支持,确保了各项业务活动的有序进行。管理者应在预算的编制、执行与调整中,做到精确控制,避免资源浪费,并保持预算对企业战略的支持力度。然而,预算管理仍面临着精准性、灵活性等多方面的挑战。管理者应在实际操作中不断优化预算管理的流程,提升预算管理的质量和效率。在应对预算精确性问题时,依托信息技术提升数据分析的精确度;在应对灵活性问题时,灵活调整预算结构的同时,确保战略目标不受影响。通过全面预算的有效运用,企业能够实现资源的最优配置,提升财务透明度,推动战略目标的顺利达成,从而提高组织绩效,确保企业在市场竞争中的长期可持续发展。

### 参考文献

- [1] 聂亚琼.HZ公司全面预算管理改进研究[D].湖南大学,2023.
- [2] 陶德宽.基于全面质量管理的Z公司预算管理问题研究[D].河北大学,2014.
- [3] 刘俊茹.企业预算管理历史分析及未来展望[D].厦门大学,2006.
- [4] 郝妍君.基于超越预算理念的全面预算管理研究[D].哈尔滨商业大学,2013.

# Analysis of the effect of consumption structure change on high-quality economic development — Take Jining City, Shandong Province as an example

Yanyan Zhang

The Party School of Rencheng District Committee of the Communist Party of China in Jining City, Jining, Shandong, 272007, China

## Abstract

The change of consumption structure plays a positive role in promoting high-quality economic development. Through the change of consumption structure, give play to the advantages of consumption structure change policy, guide social capital to invest in the economy and promote the sustainable growth of local economy. This paper discusses the influence effect of consumption structure change on high-quality economic development, analyzes the current situation of high-quality consumption development in China, and discusses the path of the influence effect of consumption structure change on high-quality economic development. Through precise layout, increase the proportion of investment in consumption structure; improve the system of guiding the high quality development of consumption; strengthen the management through fine operation, gather the innovation capital, consolidate the industrial foundation, and strengthen the industrial leadership, and enhance the industrial innovation ability and then gather the industrial strength.

## Keywords

consumption structure; economy; high-quality development; impact effect; analysis

# 消费结构变化对经济高质量发展的影响效应分析——以山东省济宁市为例

张燕燕

中共济宁市任城区委党校，中国·山东 济宁 272007

## 摘要

消费结构变化在促进经济高质量发展方面发挥着积极作用，通过消费结构变化运作引导，发挥消费结构变化政策风向标优势，引导社会资本投向经济，促进地方经济持续增长。文章以消费结构变化对经济高质量发展的影响效应的探究进行讨论，对当前我国消费结构变化和高质量发展现状进行分析后，论述了消费结构变化对经济高质量发展的影响效应的路径。通过精准布局，提高消费结构变化出资比例；因势而动，完善引导消费高质量发展体系；以精细运作，强化消费全过程管理；以引导效应集聚创新资本，夯实产业基础；以优化效应提升企业创新能力，强化产业引领；以协同效应增强产业创新能力，进而凝聚产业力量。

## 关键词

消费结构；经济；高质量发展；影响效应；分析

## 1 引言

消费结构变化作为促进经济高质量发展的重要引擎，在支持经济增长上具有天然优势。文章以消费结构变化对经济高质量发展的影响效应的探究进行讨论，以期为广大学者提供参考帮助及建议。

## 2 消费结构变化高质量发展现状

在经济转型升级的新阶段，发展重心需由原先的“数

量竞赛”向“质量竞赛”转变，由追求“规模增长”向追求“结构优化”过渡，由依赖“要素投入”向依靠“创新引领”发展。本质上，经济的高质量增长意味着在经济扩张的基础上，进一步促进经济与社会结构的优化调整。根据党的十九大报告，我国经济发展已步入高质量阶段。报告中同时提出，消费结构的调整对推动经济高质量发展具有关键作用，呼吁地方政府和商业主体积极完善消费体系，提升消费对经济增长的根本推动力，作为影响经济基本面的关键因素，消费结构对区域经济高质量发展的影响效力如何，研究这一关系对于促进经济质量变革具有深远的理论意义和现实指导作用。自我国实行改革开放政策，转型至市场经济体制后，消费模

【作者简介】张燕燕（1981—），女，中国山东济宁人，本科，讲师，从事经济、党建研究。

式的演变如火如荼,为创业投资市场注入了巨大的活力。根据不完全数据,2023年国内大约成立了40个资金规模超过百亿元的消费模式转型项目,这些项目遍布于19个省份(直辖市),构成了当前我国创投行业的一个关键投资力量。<sup>[1]</sup>

在我国地理版图上,东部地带的经济结构较为发达,居民的平均收入水平也较为领先。这一区域的消费者购买力较为旺盛,进而有效促进了整体经济的高速增长。此外,随着收入的不断增长,居民的消费结构也逐步从饮食等基础物质消费转向为服务型消费,从而驱动地区产业链的优化升级,促进了经济的高质量发展。

在中部地带,消费构成的转变并没有明显推动其经济高品质的扩展。观察中部地带的消费构成,不难发现,诸如河南、安徽和吉林等省份多为人口外流大省。因此,这些地方的居民消费实力较为有限,而流动人员则对其他地方的消费实力提升做出了贡献。人口的迁移特质,实际上制约了中部地带消费构成的进一步优化与升级,进而影响了其经济高品质增长的动力。

对于西部地区而言,从经济高质量发展指数可以了解到,西部地区的经济高质量发展是相对较弱的,且位于全国的末流。因而,基于此经济发展环境之下,西部地区的居民收入水平普遍偏低,在西部地区,居民的消费构成通常以基本生活需求为核心开支项。因此,西部地区的消费构成转变对于推动其经济高品质发展的影响相对较微弱。

从消费结构变化集中区域来看,根据消费结构变化备案地点显示,山东省设立山东高质量发展投资服务型消费,分析财政金融支持经济高质量发展新模式。山东服务型消费设立运营以来,成功实现子服务型消费及项目投资28个,认缴超过100亿元,引入社会资本认缴超300亿元,子服务型消费认缴规模放大倍数超过4倍,在服务实体经济和推动产业高质量发展方面充分发挥财政资金的引导带动效应,有力推动山东经济高质量发展<sup>[2]</sup>。

从消费结构变化运作偏好来看,消费结构变化偏好于产业服务型消费,其中PPP投资服务型消费平均规模最大。目前,我国消费结构变化主要以创业投资服务型消费、产业投资服务型消费、PPP服务型消费组成。根据数据统计,PPP项目的平均目标规模和实际缴款规模都是最大的,单个项目的平均目标规模为141.97亿元,是行业投资的2.08和7.73倍;该产品的实际缴纳服务型消费总额为46.94亿元,为行业投资服务型消费的1.67倍,为创投服务型消费的4.85倍<sup>[3]</sup>。

### 3 消费结构变化对经济高质量发展的影响分析

作为传统工业大市,济宁市地处山东省鲁西南,基本形成了较为完善的产业体系和深厚的工业底蕴。为推进产业结构的优化升级,济宁市紧紧围绕“确立工业为主导、制造业为核心”的发展战略,集中力量推进重大项目建设与产业发展,致力于构建“231”先进制造业集群。该市成立了专

门的制造业发展指挥部,不断举办助力企业攀登系列活动,加强土地、资本等关键资源的保障工作,全力推动企业实施新项目、技术革新以及创新能力的提升。

2022年,济宁市地区生产总值达到了5316.9亿元、同比增长4.4%;其中工业增加值为1808.8亿元、同比增长6.7%,占地区生产总值的34%;规上工业营业收入实现4962.5亿元、同比增长6.6%,规上工业增加值增长8.6%、居全省第4位。工业经济稳步增长的背后,得益于土地资源的坚实支撑。

截至2022年年末,济宁市工业用地总规模已扩展至42万亩,占据了全市建设用地的12.3%,并且工业税收在总税收中的比例攀升至72%。在此之中,规模以上工业企业用地面积约为14万亩,占工业用地总面积的三分之一左右。近几年来,济宁市的各类建设项目对工业用地的需求量呈现上升趋势,自2021年起,年均供应工业用地量为1.38万亩,相较于“十二五”及“十三五”时期的年均供应量0.89万亩,增长了大约55%。

## 4 消费结构变化对经济高质量发展的影响效应的路径

### 4.1 精准布局,提高消费结构变化出资比例

政府应充分利用自身天然优势,结合政策风向标效应,对经济高质量发展结构进行适当调整与优化,加大天使服务消费支持力度,强化政府协调,鼓励地方提高消费结构变化投资比重。如山东实体消费结构比例可由原有最高出资比例30%上调至40%;省、市、县(市、区)级政府共同出资比例由最高可出资50%提高至60%。通过改善政策导向与企业导向之间存在的差异,进一步提高本地市场的吸引力。此外,政府应以国家服务型消费作为外资吸引“抓手”,通过构建“核心工程”,积极撬动与引导海内外投资经济,实现社会资本聚集<sup>[4]</sup>。

### 4.2 因势而动,完善引导服务型消费高质量发展体系

地方政府应出台《管理办法》《实施准则》等管理体系,通过加强对外交流、行业、行业调研,积极借鉴先进地区优秀管理经验,围绕地方投资行业高质量发展的实际情况,通过适当降低服务型消费运行干预,简化多余审批流程,分析消费结构变化和经济增长的运行机制,适当放宽地域限制、投资当地比例计算标准等指标,发挥消费结构变化杠杆效应、政策性服务型消费引导效应,以此促进经济不断提升。从本质角度来看,消费结构变化设立的宗旨在于减缓市场失灵对企业产生的负面影响,因此消费结构变化在经济高质量发展中扮演着创业投资市场补充性角色。对此,地方政府在消费结构变化设立的过程中,应以缓解本土企业创业难为基础。此外,从本质角度来看,引导服务型消费承载的政策性功能决定了消费结构变化所承担的投资风险较高。目前我国消费结构变化多源于地方财政收入,文章认为,为保障地方



财政资金的安全性和纳税人的合法权益,面对消费结构的转变,必须在募投管理的关键环节施加恰当的行政监督与绩效评估机制,保障引导服务型消费高质量发展规范的同时,最大程度上规避代理人的委托代理风险。

#### 4.3 精细运作,强化服务型消费全过程管理

细化消费结构变化运作,强化消费结构变化全过程管理,从政策效益、管理效益、经济效应及风险控制等多个角度出发对政府和市场的关系进行均衡处理。应构建基于动态监督管理的大数据信息共享平台,通过完善内部控制体系,降低因信息不对称造成的投资风险。

从当前国内消费结构变化现状来看,国内消费结构变化存在大量闲置的现象,造成这一现象的主要因素除缺乏合理投资标准等客观因素外,与消费结构变化定位、绩效考核及容错机制之间存在适配性、兼容性及可操作性缺失具有密切联系。消费结构变化管理阶段,担心消费结构变化亏损引发问责,在消费结构变化管理阶段主要将资金流向投资风险低的本地成熟项目,导致消费结构变化缺乏主动性,最终造成消费结构变化与政府设立服务型消费的初衷背道而驰。

为进一步促进消费结构变化和经济可持续高质量发展,应解决当前消费结构变化“不敢花”的问题,通过对现有消费结构变化政策定位、创投特性进行优化与完善,通过引入科学、合理的考核机制,并提高消费结构变化容错机制的同时,加大对地方中小微企业的投资力度,适当提高消费结构变化投资容忍度。可通过构建多元化退出机制,在地方产权交易所的基础上设立规范化私人服务型消费二级交易,通过并购、股权转让等形式退出。

#### 4.4 以引导效应集聚创新资本,夯实产业基础

消费结构变化应围绕“政府引导”“市场化运作”“专业化管理”的基本原则,子资金由专业投资机构管理,消费结构变化以将阶段参股的形式为主,不参与消费结构变化运作管理。消费结构变化可通过设立完善监督管理机制,在保障服务型消费投资领域、投资方式及策略符合地方政府产业政策要求的同时,依托消费结构变化引导效应,引导社会资金积极投资经济。此外,为促进消费结构变化和地方经济稳定增长,应不断更新引导理念,通过聚焦产业资源,关注创投服务型消费规模的同时,注重落地项目与地方产业链的匹配度,通过增加创新资本靶向性,进一步夯实地方产业基础。消费结构变化具体可通过与专业机构签订特殊引导条例,引导社会资本支持经济增长。

①消费结构变化对子服务型消费的投向进行阅读,通过设置特定投资领域、投资比例,引导社会资本流向地方特

色产业、优势产业及未来技术产业等领域。

②要求子服务型消费按照一定比例或金额投资本地企业,以引入社会资本力量的方式促进地方经济持续增长,必要时可通过出台降低返投比例等,鼓励参股服务型消费等策略,异地鼓励社会资本向本地的企业。

③积极制定让利机制,将让利机制与投向挂钩,投资产生效益越高,让利比例越高,以此有效调动子服务型消费投资积极性,实现社会资本、项目及人才等要素流向地方实体产业,促进地方实体产业转型升级及高质量发展。

#### 4.5 以协同效应增强产业创新能力,凝聚产业力量

消费结构变化应切实发挥“产业导入+项目导入”的优势,可由地方龙头企业牵头组织创新联合体、产业联盟等优势,切实发挥地方企业、高校、科研院等创新主体之间产生的协同效应,如山东通过成立创新联合体,由创新资源整合能力较强的行业龙头骨干企业牵头,携手产业链各环节企业、高等院校及科研机构共同推进技术创新,担负起重点科技项目的实施任务,致力于关键技术的研发及其产业应用,从而增强科技成果的转移转化效率,推动产业技术革新,强化行业核心竞争力。

### 5 结语

综上所述,开展消费结构变化对经济高质量发展的影响效应分析,文章以消费结构变化对经济高质量发展的影响效应的研究进行讨论,从上述分析来看,消费结构变化表现强劲,是当前中国创投领域中的重要出资群体,为地方经济增长提供了有力支撑。政府应通过服务型消费公司专业化管理及市场化运作,发挥财政资金杠杆效应、政策风向标作用,虹吸社会资本支持重大科技成果转化、高精尖产业孵化、独角兽头部企业和“专精特新”企业培育,通过资本、项目、技术、人才等要素向经济高质量发展聚集,以此促进经济稳定增长。

#### 参考文献

- [1] 邓贞.消费结构变化降低返投限制鼓励投早投小投科技[N].上海证券报,2024-03-21(004).
- [2] 张睿.白银市设立政府产业引导服务型消费政企对接会召开[N].白银日报,2024-03-16(001).
- [3] 李晓伟,李传明,管彩峰,等.消费结构变化政策的创新驱动效应——基于双重差分模型的实证检验[J].管理评论,2024,36(02): 54-65.
- [4] 许一新,张继勤,赵翔.优化地方政府投资服务型消费运作的路径与思考[J].财政科学,2024,(01):120-129.

# Problems and countermeasures existing in the financial management of rural collective economy

Tongying Lu

Zhuanggang Town Financial Service Center, Junan County, Linyi City, Linyi, Shandong, 276615, China

## Abstract

In order to effectively solve the problems existing in the financial management of rural collective economy, Strengthening the financial management of the rural collective economy, Improve the quality of financial management of rural collective economy, From the three dimensions of rural collective assets, rural grassroots governance and rural capital utilization rate, Summary of the significance of rural collective economic financial management; From the three aspects of financial management standardization, financial management information technology and financial management process, Analyze the principles of financial management of rural collective economy; From the construction of high-quality financial personnel team, strengthening the construction of financial management information, standardized supervision and subjective participation, the improvement of rural financial management system and the standardization of rural financial assets management, Put forward the countermeasures of the financial management problem of the rural collective economy.

## Keywords

collective economy; financial management; team building

# 浅论农村集体经济财务管理中存在问题及对策

鲁统迎

临沂市莒南县壮岗镇财经服务中心, 中国·山东 临沂 276615

## 摘 要

为有效解决农村集体经济财务管理中存在的问题, 加强农村集体经济财务管理, 提高农村集体经济财务管理质量, 本文从农村集体资产、农村基层治理和农村资金使用率三个维度, 概要性论述农村集体经济财务管理的意义; 从财务管理规范化、财务管理信息化和财务管理流程化三个方面, 分析农村集体经济财务管理的原则; 从建设高质量财务人员队伍、加强财务管理信息化建设、标准化监督与主体化参与、完善农村财务管理制度和规范化农村财务资产管理, 提出农村集体经济财务管理问题的对策。

## 关键词

集体经济; 财务管理; 队伍建设

## 1 引言

随着乡村振兴建设和新农村建设的不断深入, 农村集体经济成为乡村经济管理的重要方式, 其中财务管理发挥重要作用。农村集体经济财务管理涉及农村经济发展的各个层面, 在推动乡村发展过程中起到重要作用。由于农村集体经济模式在农村发展中的应用正处于新阶段, 其中存在多样的问题需要进一步解决。

## 2 农村集体经济财务管理的意义

### 2.1 有助于规范农村集体资产

随着乡村振兴建设的不断深入, 整体上农村经济得到

空前发展, 特别是东南沿海地区新农村的集体经济不断壮大, 其中农村集体经济财务管理发挥重要作用。农村集体经济财务管理涉及账务较多, 具体财务管理任务较为复杂, 并且农村经济财产归集体所有, 为农村集体经济财务管理造成困难。然而通过农村经济财务管理模式应用, 明确农村资产分类, 加强高质量财务人员培养, 运用财务信息化管理平台进行财务管理信息化, 有效对农村财务进行动态化管理, 对规范农村集体资产起到重要作用。

### 2.2 有助于增强农村基层治理

推动农村经济繁荣稳定发展, 有效开展农村基层治理工作是重点, 因此以农村集体经济财务管理为中心的基层治理工作开展至关重要。健全农村集体经济财务管理机制, 可以高效解决农村资产资金普遍性问题, 促进农村经济管理做出正确决定, 最大程度提高农村基础治理质量。并且在乡村振兴建设过程中, 对乡村困难户予以补贴资金帮助, 有效改

【作者简介】鲁统迎（1976—），男，中国山东临沂人，本科，高级经济师，从事农村经济、农村财务研究。

善农民生活质量。此外农村集体经济财务管理工作需要精准化记录资金流向,实现惠民护民政策落实,有效减少资金非法挪用现象,整体上增强农村基层治理效果。

### 2.3 有助于提高农村资金使用率

乡村振兴建设或农村经济建设过程中,农村集体经济发挥重要的赋能作用。为持续稳定壮大农村集体经济,国家需要通过财政拨款方式为农村提供建设资金,然而如何科学规划与合理应用财政补贴资金,需要通过特定方式对其进行有效监督。通过加强农村集体经济财务管理,对乡村建设的各种资金应用进行有效追踪,促进财政补贴资金在乡村在建项目中得到有效应用,有效避免资金实时占用、挪用等情况,有效提高农村建设资金利用率。

## 3 农村集体经济财务管理的原则

### 3.1 财务管理规范化

农村集体经济财务管理研究过程发现,农村集体经济资金应用不规范,是导致农村集体经济应用不规范的重要因素,典型代表是农村管理人员在处理财务管理具体事务时没有严格遵守相关法律法规。所以在农村集体经济财务管理过程中,要根据农村财务管理实际情况,健全和优化财务管理制度,并且在处理具体的财务管理工作事务时,要全面贯彻和制定财务管理制度,促进农村财务管理规范化,提高财务管理质量。

### 3.2 财务管理信息化

农村集体经济财务管理信息化是指农村财务管理根据智慧农村建设情况,充分运用互联网技术、人工智能技术、数字化技术和财务信息化管理系统,全面开展财务管理工作,实现财务管理信息化。所以农村集体经济财务管理要注重财务数据信息的搜集、分析、管理、分析和应用,通过实现管理信息化、数据化和动态化,加强农村集体经济财务管理效果,助力乡村建设不断深入。

### 3.3 财务管理流程化

做好农村财务管理工作的前提是财务管理要流程化,保证每个工作细节实现有效追踪,明确财务资金的具体走向,促进财务管理公开化和透明化。因此农村集体经济财务管理要紧密围绕法律法规和财务管理规范,严格按照财务管理工作流程开展工作,每个工作流程能够明确到个人,实现财务管理工作具体任务落实到个人,以实现财务管理流程化。

## 4 农村集体经济财务管理的问题

### 4.1 财务人员素质不高

村级会计是农村财务管理的主导者,然而农村会计的业务能力和管理能力参差不齐,对农村财务管理质量产生重要影响。随着城乡经济差距逐渐拉大,大部分骨干青年进城务工,财务管理人员主要以中老年人,财务管理工作主要凭借工作经验开展,难以满足新时期乡村振兴建设财务人员需

求。再因财务管理人员学习意识较差,难以独立借助数字化手段进行学习,包括农村财务管理理论知识和实践技能,整体上导致农村财务管理人员综合素养有待提升。

### 4.2 财务管理数字化有待提升

从财务宏观发展的角度分析,我国各领域财务管理逐渐信息化、数字化和智能化,实现对财务进行动态化管理。但是目前农村财务管理数字化建设正处于摸索阶段,包括优化农村财务信息化管理系统,人工智能、大数据和数字化等现代信息技术应用探索等,导致现阶段农村财务管理模式和方式,难以满足乡村振兴建设的根本需求,因此财务管理数字化建设难成为农村集体经济管理的重要影响因素之一。

### 4.3 财务管理机制不完善

结合农村集体经济财务管理实际工作可以明确,农村集体经济财务管理工作具有财务不透明现象,导致农民难以对农村集体经济管理情况进行有效监督,导致农村财务管理出现风险。农村集体经济管理财务信息公开是财务管理工作的重要一环,但是农村财务管理人员根据农民财务管理非关切心理,没有对农村财务信息进行公开,其中财务管理机制不完善或财务监督管理不到位是重要原因。

## 5 农村集体经济财务管理的对策

### 5.1 建设高质量财务队伍

高质量财务队伍是加强农村集体经济财务管理的主力军,也是推动乡村振兴建设的核心动力,所以农村集体经济财务管理要加强建设高质量财务队伍<sup>[1]</sup>。第一,拓宽高质量财务人员引进路径。乡村单位或乡镇级要充分运用新媒体平台,明确农村财务管理人员引进要求,细化引进人才的工作岗位和业务内容。并对引进人才的职业道德、业务能力和数字化水平进行严谨评估,保证能够引领农村财务管理需要的高质量人才。第二,加强县级职业院校合作。结合校企合作和产教融合等人才培养模式,与县级职业院校联合培养农村财务管理人员。“订单式”人才培养已经成为产教融合协同育人的主要模式,农村职业院校共享资源,构建支持农村财务管理和发展的系列课程,培养农村财务管理真正需要的财务管理人才。第三,农村干部班子要发挥主导作用和能动作用,充分运用数字化设备和互联网技术大力开展农村财务人员培训。其中农村乡镇政府和乡镇级财政相关部门取得联系,采用线上线下模式开展财务管理培训,以提升农村财务管理人员的综合能力。

### 5.2 加强财务管理信息化建设

随着现代信息技术的发展和应用,我国财务管理已经进入信息化时代,强调通过发挥现代信息技术的赋能作用,提高农村财务管理质量,助推农村经济现代化建设。目前乡村互联网已经得到全覆盖,为财务管理信息化建设提供帮助。所以现阶段的农村财务管理信息化建设要注重两个维度,以及数字化设备的引进与完善,以及财务信息化管理



系统优化<sup>[2]</sup>。第一,数字化设备的引进与完善。财务管理信息化建设的核心体现之一是进行财务管理数字化办公,即通过对财务数据的分析、管理和应用实现对财务动态化管理。因此,在农村集体经济财务管理过程中,要注重引进计算机、图片影像识别设备和数字化传感设备等,做好财务管理信息化建设的硬件准备部分。第二,注重财务信息化管理系统优化。财务数据信息的收集、管理、分析和应用主要通过财务信息化管理系统实现,因此农村集体经济财务管理过程中,要根据农村集体经济财务管理实际工作情况,优化和完善财务信息化管理系统的功能,实现功能与财务管理业务达到一致性。

### 5.3 标准化监督与主体化参与

标准化监督是农村财务管理人员所开展的一系列工作,要无条件接受农村群众的监督,避免农村集体经济财务管理出现风险问题,针对相应的问题制定对应的管理方式,以切实解决农村集体经济财务管理问题,保证农村集体经济财务管理标准化、规范化发展。如农村集体经济财务管理要建立内控制度,明确财务管理人员的职责,充分发挥财务管理人员职责效能<sup>[3]</sup>。财务审批报销、备用金管理、财务核算等具体工作的方式、流程和内容的信息,周期性公布并接受农民群众监督。主体化参与实施是指建立以农民群众为主体的财务管理参与小组,协助财务管理人员开展财务工作,包括乡村土地资源保护、开发、规划和应用等,通过发挥农民的主体作用,推动农村集体经济财务管理有效开展,以此提升农村财务管理质量。

### 5.4 完善农村财务管理制度

完善农村财务管理制度过程中,要以传统财务管理模式为基础,适当地融入现代化财务管理方式方法,结合农村财务管理实际情况,阶段性地对农村财务管理制度进行优化。通过发挥农村财务管理制度的赋能作用,加强农村财务管理,创新村级财务和村级管理模式,提高农村财务管理质量和效果<sup>[4]</sup>。第一,加强农村财务核算工作,保证农村集体经济财务管理工作开展过程中建设专项资金;制定明确的农村财务管理 workflow,充分运用现代信息技术和财务信息化管理系统,对财务数据进行有效监控,明确财务资金应用流向,借助互联网渠道公开,通过发挥农村群众监督作用,规避财务管理风险。第二,大力开展农村集体经济财务管理宣传,提高财务管理人员和农民的财务管理意识,促进管理人

员和农民进行财务管理知识学习,主要提升财务管理人员的业务能力,以及推动农业协助财务管理人员全面开展财务管理工作。

### 5.5 规范化农村财务资产管理

经济合作社是农村集体经济资源的发包主体,因此集体资产的发包、租赁及出让须经村班子会议或村民代表大会研究决定后报乡镇审议方可实施,且均应采取公开招投标方式<sup>[5]</sup>。第一,要针对已经签订的合同进行二次化审核,审核内容包括主体权限、内容、流程等。根据业务类型对合同进行分类管理,结合农村集体经济财务管理实际情况,通过农村领导班子进行要求整改。第二,全面核查乡村资源。村干部协同乡村建设技术人员,运用数字化仪器对农村资源进行全面勘测,梳理农村资源的种类和数量,做到科学分配与合理应用乡村资源,确保资源成为乡村发展的经济基础。第三,“三资”管理服务中心要根据农村资源资产总量,建立标准化的资产资金登记台账,对资产资源文件进行统一编号,实行资源资产信息统一备案,并且对资产信息台账进行统一化录入,实现对农村财务资产进行规范化管理。

## 6 结语

综上所述,有效解决农村集体经济财务管理中存在的各种问题,可以有效优化农村集体经济财务管理模式,提高农村集体经济财务管理质量和效果,对推动乡村振兴起到重要作用。在农村集体经济财务管理中,可以通过建设高质量财务人员队伍、加强财务管理信息化建设、标准化监督与主体化参与、完善农村财务管理制度和规范化农村财务资产管理等维度进行管理,实现既定的财务管理目标。

### 参考文献

- [1] 夏欢欢.农村集体经济财务管理中存在的问题与对策[J].中国集体经济,2024,(01):125-128.
- [2] 何景波.农村集体经济财务管理存在的问题及对策[J].山西农经,2022,(21):148-150.
- [3] 郭瑞霞.农村集体经济财务管理存在的问题及对策研究建议[J].大众投资指南,2022,(16):68-70.
- [4] 李雪琴.浅论农村集体经济财务管理中存在问题及对策[J].商业文化,2021,(13):70-71.
- [5] 白雨洁.农村集体经济财务管理存在问题及对策探讨[J].新农业,2020,(21):75-77.

# Game analysis of the behavior of government procurement bidding

Boyun Lin

Tianjin Municipal Public Resources Trading Center (Tianjin Municipal Government Procurement Center), Tianjin, 300161, China

## Abstract

Government procurement is a mechanism to optimize the allocation of public resources, which is conducive to the full use of public funds, and can also control corruption from the source. At present, China's government procurement mainly focuses on the open bidding mode. If the competitive environment is open and transparent, resources can be reasonably allocated to avoid the problem of waste of resources. Due to the high favor of government procurement projects, there are more bidders. However, there are many problems in the supervision of bidding market, which leads to the frequent occurrence of bidding behavior. In view of this, this paper takes the government procurement bidding as the starting point, analyzes the game analysis of the bidding and bidding, combined with the existing problems, takes the electronic bidding construction as an example, puts forward feasible countermeasures to promote the healthy development of the bidding cause.

## Keywords

government procurement bidding; bidding and bidding behavior; game

# 政府采购招投标中围标串标行为的博弈分析

林博宇

天津市公共资源交易中心（天津市政府采购中心），中国·天津 300161

## 摘 要

政府采购是一种优化公共资源配置的机制，有助于公共资金的充分运用，也能从源头控制腐败行为。当前，我国政府采购主要侧重公开招标模式，如果竞争环境公开透明，资源可以得到合理分配，避免出现资源浪费问题。由于市场各主体对政府采购项目的青睐度高，所以投标者较多。但是，我国在招投标市场的监督上，存在的问题颇多，导致围标串标行为频繁出现。鉴于此，本文以政府采购招投标为切入点，对政府采购招投标中国标串标行为进行博弈分析，并结合现存问题，以电子招投标建设为例，提出切实可行的应对之策，促进招投标事业的健康发展。

## 关键词

政府采购招投标；围标串标行为；博弈

## 1 引言

政府采购项目的招投标通常比较激烈，其与国家利益有着密切联系。然而就目前来看，我国在对招投标市场监督和管理期间，应用的模式和手段滞后，管理措施执行不到位，需要改进的空间较大，致使围标串标行为出现的概率提高。因此，为从整体角度上规避围标串标行为，应该从博弈的层面考量和分析，立足实际，针对性地制定解决对策，保证问题在有效解决的同时，招投标过程能真正实现公平、公正。

## 2 政府采购招投标中围标串标行为的危害

现阶段，在政府采购招投标中，围标串标是一种出现

频率较高的行为，虽然围标串标行为在表现上存在明显差异，但产生的危害却非常大。

①损害招标人的利益。如果政府采购招投标有围标串标行为发生，随即会出现哄抬物价的情况，致使公共利益以及国家利益受到损害。

②扰乱市场经济秩序。围标串标是一种通过不正当手段获得竞争和优势的行为，倘若在政府采购招投标中出现，将会违背诚实信用原则，如果不能采用合理的方式及时遏制，招投标市场的形象将会遭到损害，最终影响市场经济的良性发展<sup>[1]</sup>。

③危害社会稳定与国家安定。针对招投标中出现的围标串标行为，如果不能及时发现并控制，一旦中标结果产生，中标人要支付一定的额外费用，诸如招标人好处费等。可以说，围标串标行为会引发一系列商业贿赂，不仅会影响社会

【作者简介】林博宇（1982-），男，中国天津人，硕士，高级工程师，从事政府采购评审研究。

风气，还会威胁到国家的安定。

### 3 政府采购招投标中国标串标行为的博弈分析

以围标串标行为的差异为依据作出假设，即：针对参与招投标的各方均是完全理性的，且具备计算能力；项目在实施阶段，只有一个招标者，将薪酬设定为  $W$ ，招标者的数量为  $N$ ，且  $N > 2$ ；项目利润总额用  $X$  表示；在串标中，投标者获取的串标成本用  $Y$  表示；项目在推进期间，召开一次会议。在此基础上，从博弈的角度分析政府采购招投标中国标串标行为。

#### 3.1 基于博弈理论的投标者和投标者分析

从最终目标的角度考量，在政府采购招投标项目中，投标者的最终目的是中标，在投标者彼此之间实力不相上下的情况下，为了促进中标率的提高，各方会利用多种方式提升自身核心竞争力。基于博弈理论，针对投标者之间，在对围标串标行为分析时，假设只有两个投标者，属于竞争关系，且二者均存在串标行为，由此可以得出博弈矩阵，具体图表一所示。

结合表 1 可以看出，假设  $Y < X/2$ ，且两个投标者之间只存在一方串标的情况，不串标的一方没有中标的可能，不会产生任何收益。如果投标者 1 利用串标的方式提高中标率，投标者 2 同样也会利用此种方法。针对这一现象，主要因为串标收益比不串标的收益大。若投标者 1 不选择运用串标方式，但投标者 2 存在串标行为，此时无论投标者 1 采取何种方式，投标者 2 均存在串标的情况。此时，投标者 1 应用相同的手段，投标者 2 思维行为不会对另一方产生影响。由此可以看出，此结果对双方的利益会产生较大影响，其间不可避免会有浪费现象发生，致使不良风气滋生<sup>[2]</sup>。

表 1 投标者之间竞争的博弈矩阵

投标者 1 和 2	串标	不串标
串标	$X/2-, X/2-Y$	$X-Y, 0$
不串标	$0, X-Y$	$X/2, Y/2$

#### 3.2 基于博弈理论的投标者和招标者分析

在我国政府采购项目招投标期间，投标者与招标者串标行为出现的概率较高，一般会采用行贿的形式，让投标者串通招标者，使得国家利益受到不同程度影响，社会资源无法充分运用。基于博弈理论，在对投标者与招标者围标串标行为分析过程中，可以建立博弈扩展式树状图。

倘若投标者和招标者存在合谋的情况，招标者会选择串标或不串标两种方式，需要明确的是，若招标者不接受此行为，不参与串标，招投标中的招标者行为可以看作是正常行为，期望利润为  $X/N$ 。若投标者不存在串标的想法，招标者同样可以选择串标或不串标两种模式。招标者在参与串标的过程中，即便投标者不存在串标行为，但其他投标者也可能出现此行为，此时不参与串标的投标者不会有任何效益产生。

基于变化后的博弈情况，可以得出，若  $W > W+Y-\delta M$ ，

即  $\delta > Y/M$ ，此时在招投标过程中，招标者不存在串标的意识。结合图中可以看出，有  $\delta > Y/M$  的招标者同样没有串标的想法。从投标者的侧面考量，如果其监督力度  $\delta > Y/M$  情况下，其与投标者均不会出现串标行为，因为  $f$  始终  $> 0$ ，所以投标者串标会产生较大收益。通过此方式，可以对招投标双方的围标串标行为严格把控，使国家利益得到保护。

#### 3.3 基于博弈理论的招标者和监督方分析

在政府采购招投标中，如果能采用合理的方式监督和管理，围标串标行为能得到有效控制。但此结论是否正确，还需要进行博弈分析和论证。即：将监督成本用  $Z$  表示，其余参数与上式一致， $\delta > Y/M$ 。倘若在政府采购招投标中，此时  $W+Y-\delta M < W$ ，不会出现串标的情况。若监督方没有加大监督力度，此时  $W+Y > W$ ，有串标行为发生。假设招标者存在串标行为，监督方应采取措施，即  $W+\delta M-Z > W$ ；相反，即  $W-Z < W$ ，不必监督。在政府采购招投标环节，若  $\delta < Y/M$  或者  $\delta=0$  的情况下，招标方出现串标行为，需要及时制定管理对策，强化监督和管控，以免损害国家利益。

### 4 政府采购招投标中国标串标行为应对之策

为有效遏制围标串标行为，确保政府采购招投标的公平与公正，需要灵活制定应对之策。在本文研究中，主要从电子招投标建设的层面分析，提出可行的应对办法。

#### 4.1 强化电子招投标系统建设

在政府采购招投标中，为从源头遏制围标串标行为，应该主动革新传统招投标模式，积极利用先进技术，强化电子招投标系统建设。

##### 4.1.1 积极应用先进技术手段

在电子招投标系统建设过程中，为从源头遏制围标串标行为，提升政府采购招投标的公平性，应该加强先进技术手段的应用，诸如大数据技术、区块链技术<sup>[3]</sup>。

①大数据技术的应用。以大数据为基础，建立信息库平台，将招标人、投标人、中标单位等信息涵盖在内。同时搭建招标项目信息库，对项目的施工工期、中标价等信息有效整合，形成系统且完整的招标信息资源库，为后续数据的应用提供保障。借助大数据构建诚信信息库，形成恶意欠薪、围标串标等企业不良信用记录“黑榜”以及诚信典型“红榜”，将企业纳税信息等各项信息全方位整合，确保信息库在丰富的同时，可以从整体角度上避免围标串标行为的发生。

②区块链技术的应用。以政府采购项目为依据，将招投标中产生的各类信息与区块链融合，保证信息公开、透明，使得招投标过程更为公正。同时，借助该技术对数据进行完整性追溯，将监管部门对围标串标调查取证难的问题彻底解决，促进监管效率的提高。同时，打造“区块链+交易”的智慧交易平台，借助 APP 等实现部分交易功能移动端办理，快速完成电子评标。



#### 4.1.2 合理搭建电子招投标平台

为确保政府采购招标过程中不会出现围标串标行为,在对电子招投标系统建设过程中,应该加强电子招投标平台的搭建,在资金、技术方面加大投入力度,使电子化交易比例适当提高。在对公共资源交易平台充分整合的前提下,以政府为主,以共建共享为依据,搭建二级或三级电子公共服务平台,为招投标交易全流程的专业化、电子化、现代化发展提供支持,将以往电子监督平台应用过程中存在的缺陷解决,真正做到交易平台记录留痕、数据资源共享,为政府监管标准化、数字化发展打下坚实基础。同时,建立“远程不见面”评标系统,以部分地区的成效为参考,对现有经验持续总结和优化,通过使用视频监控技术、视频会议系统等,将视频存储系统的各项功能发挥出来,保证重大项目在实施过程中,可以实现“远程不见面”评标<sup>[4]</sup>。

#### 4.1.3 运用 BIM 技术防范围标串标

为保证围标串标行为能得到有效防范,应该加强 BIM 技术的利用,搭建建筑信息模型,并运用数字化手段将模型与实际情况对比分析,构建统一的工程信息库。以 BIM 为基础的电子招投标系统,在应用过程中,可以与招投标整个过程融合,打造完整的招投标模式,确保串标围标行为能遏制在源头。

#### 4.2 建立配套电子招标制度

在应对围标串标行为过程中,主要不仅要加强电子招投标系统的建设,也要有完善的制度支撑。因此,应该从实际出发,对各项制度不断健全和优化。

##### 4.2.1 制定完善的法律法规

在电子招投标系统建设期间,制度方面要有完善的法律法规支持,建立健全的考核制度、管理制度、监督制度,注重各个环节监督和管控。诸如:做好数据管理工作,对电子招投标进行严格监督,对网络应急情况及时处理等<sup>[5]</sup>。同时,明确监督、管理、操作等各方主体的权利、义务,可以自觉履行法律责任,将行业以及区域的垄断彻底打破,从制度上使信息资源共享,为平台的建设提供可靠执行依据。

##### 4.2.2 制定明确的操作规程

在电子招投标系统建设过程中,制定明确的技术操作规程以及应用规定,针对项目标前、标中、标后产生的各类信息,应该确定电子招投标平台的披露途径,以信息管理权限为基准,合理划分各部门在不同环节中的职责,同时制定

相应的岗位职责及工作制度,保证每一环节的信息披露方式能做到统一,格式、内容等均有标准范本支撑。

#### 4.3 加强各方协调与联动

为降低政府采购招投标中国标串标行为出现概率,还应该加强各方的协调与联动,明确各方职责,建立完善的联动机制。从整体角度分析,在电子招投标推行过程中,应该加大组织领导力度,明确各方职责以及职权,保证各项程序能有条不紊地实施。在此过程中,应该建立权威的电子招投标工作领导小组,对行政辖区内的电子招投标发展统一规划和部署。同时,制定健全的协调机制,相关部门需要严格遵循依法行政的原则,在协调机制的统一指导下,对整个过程的严格监督和管控,真正做到联合执法,保证潜在的围标串标行为能及时发现和遏制。此外,加大电子招投标责任机制实施力度,在监督、管理、操作等多个方面,明确各方主体,形成监督、稽查、审计等多方联动,确保电子招投标活动中的问题能快速解决,为电子招投标的规范运行打下良好基础。

### 5 结语

综合而言,在政府采购项目招投标市场竞争的日趋激烈下,各类问题和矛盾也随之增多,尤其是围标串标行为,表现形式愈发复杂,不仅影响了招投标的公平性、公正性,还损害了各参与主体的利益。因此,应该从博弈的角度出发,深入分析政府采购招投标中国标串标行为,及时发现招投标中存在的问题,有效控制围标串标行为。同时,加大围标串标行为的预防,采取强化电子招投标建设等方式,注重先进技术的运用,打造公正、透明的招投标环境。

#### 参考文献

- [1] 魏少华.电子招投标时代对围标串标的认定及治理探索[J].中国招标, 2024(05): 147-149.
- [2] 浦洋.建筑市场围标串标进化演变及对策建议[J].中国工程咨询, 2022(08): 97-101.
- [3] 霍智峰.历史视阈下电子招投标发展与应用前景[J].中国招标, 2022(03): 117-119.
- [4] 隋洪明.政府采购不见面开标的“利”与“弊”[J].中国招标, 2020(12): 41-43.
- [5] 刘梦雨.决胜“信用标”——我国多措并举推动招投标和政府采购领域信用建设扫描[J].中国信用, 2020(10): 22-32.

# The importance of risk-based auditing in engineering auditing

Jiahui Chen

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

## Abstract

With the continuous expansion and increasing complexity of modern engineering projects, traditional auditing methods are no longer able to meet the demands in terms of efficiency and effectiveness. This article explores the advantages and innovations of the big data-driven engineering audit model, and analyzes its practical application effects in project management. The big data-driven engineering audit model has improved audit efficiency and accuracy, and has also solved many problems in traditional audit models through innovative methods such as full process monitoring, intelligent platforms, collaborative auditing, and dynamic audit models, such as information asymmetry, low audit efficiency, and difficult data processing. These innovations make engineering audit work more comprehensive, accurate, and flexible, effectively enhancing project compliance, transparency, and risk management capabilities.

## Keywords

big data; engineering audit mode; Advantage; innovation

# 大数据驱动的工程审计模式创新研究

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

随着现代工程项目规模的不断扩大和复杂度的提升，传统的审计方式在效率和效果上已难以满足需求。本文探讨了大数据驱动的工程审计模式的优势与创新，分析其在项目管理中的实际应用效果。大数据驱动的工程审计模式，提高了审计效率与精度，还通过全流程监控、智能平台、协同审计和动态审计模型等创新方式，解决了传统审计模式中的诸多问题，如信息不对称、审计效率低、数据处理困难等，这些创新使得工程审计工作更加全面、精准、灵活，有效提升了项目的合规性、透明度和风险管控能力。

## 关键词

大数据；工程审计模式；优势；创新

## 1 引言

大数据技术的迅猛发展，为工程审计提供了新的思路 and 手段。通过实时数据监控、智能平台构建、数据共享与协作等方式，大数据驱动的审计模式，能够全面提升审计的工作效率与精准度，帮助项目管理团队更加高效地识别和应对潜在风险，确保项目按时、高质量完成。文章重点探讨大数据驱动的工程审计模式的创新及其应用，旨在提供实践工作参考。

## 2 大数据与工程审计的背景概述

大数据是指在传统的数据处理工具和方法难以应对的情况下，所产生的数量庞大、种类繁多、变化迅速且复杂的数据集合。其主要特点包括数据量巨大、数据种类丰富、处理速度快以及价值密度低。大数据技术通过高效的数据存

储、管理与分析手段，能够挖掘数据背后的深层次价值，推动各行各业的创新与变革。工程审计则是对工程项目在实施过程中，从规划设计到施工完成、后期管理等各个环节进行的全面审查与监督。其目的是确保项目的各项活动符合相关法律法规、规范标准和合同约定，保障资源的合理利用与项目的合规性。工程审计不仅局限于财务审查，还涵盖技术审计、进度控制、质量保障、合同执行等方面，实现对项目全过程的全面监督与管理<sup>[1]</sup>。

在传统的工程审计模式下，工程项目面临着诸多挑战，尤其是在信息获取与处理方面。一方面，信息不对称是一个突出问题。工程项目涉及的部门和单位众多，数据常常分散在各个独立系统和环节中，审计人员难以全面、及时地获取完整、准确的信息，从而影响审计的准确性和全面性。另一方面，审计效率低的问题也亟待解决。传统的人工审计方式，依赖大量手工操作，时间周期长且容易产生人为错误，审计人员难以快速处理海量数据，进而影响审计效率与质量。另外，工程项目的数据处理过程复杂繁琐，许多数据需要进行

【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。

深度分析与处理,这对于传统审计方法而言无疑是巨大的挑战,数据的处理与分析效率低,这极大地制约了审计工作的精确性与及时性。

### 3 大数据驱动工程审计的优势

在大数据时代,大数据驱动工程审计展现出了显著优势。首先,能够提高审计效率与精度。大数据技术集成各类数据处理与分析工具,使得工程审计的各项工作能够更加高效地完成。传统审计模式依赖人工逐项检查和分析,耗时耗力且容易出现疏漏。而在大数据驱动下,海量工程数据能够被迅速捕捉、存储并进行自动化处理。借助数据分析平台,审计人员能够在短时间内完成对项目的多维度审查,大大提高了审计效率。同时,基于算法的精准分析,能够有效减少人为误差,确保审计结果的精度和可靠性。其次,有助于实现审计工作的全面性与持续性。大数据的实时监控功能,能够覆盖工程项目的全周期,从规划设计、资金投入、施工进度到项目完工,数据不断积累与更新,这使得审计工作不再是一个静态的、周期性的过程,而是能够持续进行、实时反馈的动态过程。审计人员可以根据实时数据动态,调整审计重点,从而确保工程项目的每个环节都能得到全面的监督。同时,审计工作的持续性,使得潜在问题能够被及时发现并解决,降低了项目实施中的风险。再者,能够加强风险防控与预警能力。大数据不仅为审计提供了强大的数据支持,还可以利用深度学习和数据挖掘技术,建立风险评估与预警模型。通过对项目各项关键数据的实时分析,大数据系统能够迅速识别出潜在的风险点,例如进度延误、资金超支或质量隐患等,并对风险进行早期预警。这一机制提高了风险识别的速度,增强了项目管理团队在风险发生前采取预防措施的能力,有效避免了因忽视风险而造成的巨大损失。最后,降低了人为干扰,增强审计的独立性与客观性。大数据驱动的审计模式以自动化的数据处理和分析为基础,减少了人为因素的干扰。传统的审计方式,会受到项目参与方或管理者的压力或影响,导致审计结果的主观性与偏差。而基于大数据的审计平台,依赖于系统化的分析,能提供客观、数据驱动的审计报告,这种方式提升了审计过程的独立性,保证了审计结论的公正性和透明度,进一步提高工程审计的可信度<sup>[2]</sup>。

## 4 基于大数据的工程审计模式创新

### 4.1 全流程监控与审计

传统的工程审计,通常仅在项目的某一阶段或某一特定环节进行检查和监督,且审计的过程是静态的、周期性的,这种做法容易导致问题的滞后发现,进而影响项目的整体质量和进度。大数据技术的应用,为工程审计带来了全周期、全方位的实时监控能力,使得审计不再是一次性、事后性的监督,而是贯穿项目生命周期的动态过程。具体而言:①借助大数据技术,可以实时收集和分析工程项目在各个阶段的数据,涵盖资金流动、施工进度、质量控制、合同履行等多

方面内容。具体来说,大数据平台通过与工程项目的各类管理系统(如项目管理系统、财务管理系统、施工监控系统等)进行对接,实时获取项目实施过程中的各类数据,并对其集中存储与处理。这些数据不仅包括项目的基本信息和进度数据,还涉及现场施工的动态监控、设备运行状态、材料使用情况等多维度信息<sup>[1]</sup>。②在项目实施过程中,系统会持续跟踪关键数据,并通过数据分析和预警机制,及时发现存在的问题。例如,如果项目的进度偏离计划,系统会立即提醒审计人员并发出预警,项目管理方就能及时调整策略。如果发现资金使用不合理或项目质量标准未达标,系统也会通过数据分析,识别出潜在的风险,确保项目能够在早期得到修正。全流程监控不仅提高了审计的及时性,还增强了审计的全面性。通过对每个环节、每个细节的动态监控,就可以全面了解项目的运行状态和各项数据,避免传统审计中由于数据不全或滞后导致的监督盲点,这种监控方式使得审计不再是局部性的、片段性的,而是实现了对工程项目全局的全面把控。③大数据的实时监控,还帮助提升了审计的合规性与高效性。通过对工程项目全过程的实时监督,随时调整审计策略和重点,就能确保项目始终符合各项法律法规和行业标准。同时,实时的数据处理和分析能力,大幅提高了审计工作处理速度,确保审计结论的时效性,为项目顺利推进提供了坚实的数据支持。

### 4.2 智能化审计平台

智能化审计平台是基于大数据技术的一项重要创新,通过整合先进的数据处理与分析工具,将传统的工程审计过程与人工智能技术深度结合,开创了审计工作的全新局面。与传统的人工审计相比,智能化审计平台能够自动化地处理和分析海量的项目数据,提高审计效率与精度,同时帮助审计人员实现智能决策,从而提升工程项目管理的整体水平。具体而言:①智能化审计平台的核心优势在于,能够集成并处理各类复杂的数据,包括项目的财务数据、技术数据、质量控制数据、进度监控数据等。平台通过与工程项目的各类管理系统进行对接,可实时获取各类数据源的信息,并进行集中存储与分析。这些数据不仅仅是静态的记录,还包括了项目的实时进展、资金流向、设备运行状况、材料采购与使用等信息。通过对数据的深度挖掘和综合分析,平台能够对工程项目的各个环节进行全面监控,确保项目实施的合规性与效率。②智能化审计平台利用人工智能和机器学习算法,自动化地对工程项目进行审计分析。平台根据预设的审计规则和算法模型,对工程项目的各项数据进行处理与比对,自动识别潜在问题和异常。例如,在资金使用方面,平台能够根据预算与实际支出的差异,自动检测资金超支风险;在项目进度控制方面,能够根据实际进度与计划进度的对比,智能识别项目延期的风险;在质量检测方面,能够基于历史数据与标准规范,自动识别质量问题的风险。③智能决策支持。平台不仅能够提供实时的审计报告,还能够根据数据分析结



果,自动生成优化建议,为项目管理者提供科学的决策依据。依靠大数据分析,平台能够识别出项目中的关键风险点和瓶颈所在,提前预警并推荐应对措施。智能化的决策支持大大提升了审计过程中的响应速度和决策效率,帮助项目管理团队及时调整计划、规避风险,从而保证项目的顺利推进<sup>[1]</sup>。

### 4.3 多方协同审计

在大数据驱动的审计模式下,借助多方协同合作和数据资源共享,审计能够覆盖到更多的维度,确保审计过程的全面性、准确性与透明度。具体而言:①多方协同审计能够充分整合来自不同部门和组织的多元化数据资源。在工程项目的实施过程中,涉及的各方包括项目管理团队、设计单位、施工公司、供应商、监理机构、财务部门等,这些不同的部门与单位各自掌握着特定的数据资源。基于大数据的多方协同审计模式下,各参与方可以运用数据平台进行信息共享,使得审计人员可以全面掌握项目的各类数据,包括进度、资金、质量、合同履行等关键信息。通过这些数据的整合与分析,审计工作更加全面,还能在不同角度对项目进行深入挖掘,发现潜在问题。②多方协同审计增强了审计的准确性与深度。在大数据平台的支持下,不同部门或组织的数据可以通过标准化接口进行整合和同步。这一过程中,数据共享提高了审计数据的完整性,帮助审计人员对项目的整体状况进行更加精准的评估。通过对不同来源数据的综合分析,能够有效避免由于单一数据来源带来的偏差,使得审计结果更加客观、公正。③多方协同审计提升了风险管控的有效性。各方数据的共享,使得审计团队能够实时掌握项目的各类关键数据,提前发现潜在的风险点。当项目在进度、质量或成本等方面出现异常时,审计人员可以立刻将信息反馈给项目管理团队,协助各方及时采取应对措施。例如,当工程项目的资金使用出现不正常波动时,财务部门的实时数据与监理部门提供的进度数据,可以帮助审计人员迅速判断问题是否与项目实际进展相符,从而更早介入、调整审计重点。

### 4.4 动态审计模型

与传统的静态审计模型相比,动态审计模型强调基于实时数据的变化,灵活调整审计方法和审计重点,以适应项目实施过程中不断变化的实际情况。具体而言:①动态审计

模型通过实时监控和数据分析,实现了对项目各个环节的持续跟踪。项目的数据流动是动态的,随着项目的推进,资金使用、施工进度、资源调配等各个方面都会发生变化。基于大数据技术,动态审计模型能够实时捕捉这些变化,并自动分析其可能带来的影响。当系统检测到异常情况时,审计人员就可以根据实时数据,立即调整审计重点,确保审计工作的及时性和有效性。②根据项目不同阶段的需求,动态调整审计策略。在项目的不同阶段,审计的重点往往有所不同。在项目初期,审计重点通常放在合同合规性、预算编制与资金安排上。在施工过程中,审计则更加关注进度控制、资源消耗以及质量管理。借助大数据系统,动态审计模型能够实时跟踪项目的各类数据,并根据不同阶段的风险特征和审计目标,灵活调整审计策略。系统会根据数据变化,自动识别哪些方面存在风险,并及时提醒审计人员调整工作重点,从而确保审计资源得到最优配置,提升审计效率。③利用大数据分析进行趋势预测。基于历史项目的数据分析,系统可以预测某一类风险在项目后期的发生概率,并根据这一预测结果,调整审计的深度与策略,这种预测能力为项目管理团队提供了更加前瞻性的决策依据,帮助其在问题爆发之前采取有效的预防措施。

## 5 结语

总之,大数据驱动的工程审计模式,为传统审计提供了强大的技术支撑,借助全流程监控、智能化审计平台、多方协同审计和动态审计模型的创新应用,审计工作得以全面提升,能够增强项目管理的透明度与合规性,还有效加强了风险防控能力。未来随着大数据技术的不断发展和深入应用,工程审计模式将变得更加智能化和精细化,推动工程项目管理向更高水平迈进。

### 参考文献

- [1] 吴怡雯. 大数据背景下对工程审计的思考[J]. 审计与理财, 2021(09):23-24.
- [2] 朱啸, 杨金宝. 大数据背景下工程审计模式转型分析[J]. 中国农业会计, 2022(12):50-51.
- [3] 王雪荣, 侯伟龙, 虎祎笑. 大数据智慧工程审计平台构建[J]. 财会月刊, 2021(17):92-97.

# An optimization strategy of agricultural economic management under the environment of new rural construction

Yanqin Hu Shaoan Dong

Taiping Town People's Government, Zoucheng City, Jining City, Shandong Province, Jining, Shandong, 272000, China

## Abstract

As the construction of new rural areas continues to advance, new opportunities and challenges have emerged in the management of agricultural economics. This paper analyzes the positive role of new rural construction in promoting agricultural economic management, while also examining the existing problems in current agricultural economic management. It proposes effective methods for optimizing agricultural economic management, including promoting the transformation and upgrading of agricultural production, improving the agricultural economic management system, enhancing the cultivation and introduction of agricultural talent, and leveraging information technology to promote agricultural development. These measures aim to strengthen agricultural economic management and promote the development of the agricultural economy.

## Keywords

new rural construction; agricultural economic management; optimization strategy

# 基于新农村建设环境下的农业经济管理优化策略

胡言芹 董绍安

山东省济宁市邹城市太平镇人民政府, 中国 · 山东 济宁 272000

## 摘 要

随着新农村建设的不断进行, 农业经济的管理出现了新的契机与挑战, 本文从新农村建设推动农业经济管理的正作用分析, 同时对目前农业经济管理存在的问题进行分析, 提出了优化农业经济管理的有效方法, 即通过促进农业生产转型升级, 完善农业经济管理体制, 加强农业人才的培养与引进, 借助信息化技术促进农业发展等方法, 从而加强农业经济管理, 促进农业经济的发展。最后得出新农村建设有利于推动农业经济的发展, 农业经济管理方法的实施方向。

## 关键词

新农村建设; 农业经济管理; 优化策略

## 1 引言

新农村建设是中国农村发展的战略性工程, 牵涉到农村的方方面面, 农业经济管理是其中的重要部分。农业经济管理对于农村经济的全面发展、对于农民收入的增长和农业的可持续发展均有着直接的影响, 但是近年来由于新农村建设的持续深入推进, 在传统农业经济管理中暴露出种种亟待解决的问题, 这就需要对其进行创新和改良, 以满足新形势的需要。

## 2 新农村建设背景下农业经济管理的积极作用

### 2.1 推动农村产业多元化健康发展

在新农村建设中, 是将农村传统的农业生产方式变革的过程, 并且也是加快农村经济转型过程。在此过程中, 有

效的优化农业经济管理起到了非常关键的作用, 促使农村的生产产业出现了多元化的发展。随着农村地区农村地区基础设施的优化, 促使农业经济管理由单一的农业生产产业转向了多元化的产业结构模式, 能够实现农业与农村二三产业的交融, 例如农产品加工、农村旅游、农村电商等, 成为新的产业增长点。由此能够使得农业经济管理进一步有效优化, 让农民在生产与经营的过程中, 能够得到更多的产业选择机会。

### 2.2 加速农业经济集约化转型步伐

在新农村建设的背景下, 做好农业经济管理工作的优化, 对加速农业经济的集约化转型具有一定的作用。规模化土地流转和农业合作社广泛存在的时代, 加快农业经济的集约化过程。通过农业经济管理的优化, 实现生产过程与经营管理过程的优化, 达到农业资源的更加合理利用, 促使土地集中流转, 农业经济作物的土地利用率提升。农业生产的效率在集约化经营的方式之下, 农业的经济效益和农民的收入水平得到保障。

【作者简介】胡言芹 (1975-), 女, 中国山东济宁人, 本科, 经济师, 从事农业经济管理研究。

### 3 农业经济管理中的主要问题

#### 3.1 农业生产方式急需创新和升级

目前,中国农业生产的经济管理方式是传统的生产模式,生产主要依靠众多的人工和落后的生产方式。在传统农业生产方式下的农业经济管理弊端之一就是无法提高农业的生产力,无法有效利用农业资源,这种状况,在面对劳动力支出持续增加的环境下,目前进行的传统农业生产,采用大量的手工方式生产农产品的方式根本就无法适应如今的农业经济管理发展<sup>[1]</sup>。与此同时,在随着生产过程中,面对现如今不断提高的环境保护意识,传统的农业经济生产模式主要以使用大量化学肥料、农药等技术为主,这种方式导致农作物土地受到严重污染,而且,大量使用化学农药的生产模式,也会对周边的生态环境造成较大影响。因此,当下需要对生产方式进行模式升级,摒弃传统方式的作业,不能适应当前的农业经济管理的发展,要提倡并实现现代农业生产和经营方式的变革,要求能够将高科技应用于农业生产之中,改变农业生产中的种植、耕作、收获等手段,也需要实行农作物的现代化生产模式。

#### 3.2 农业经济管理体制有待完善

由于农业经济管理体制不够完善,使得中国现阶段在农业发展中受制约因素,造成了一些地区在发展过程中,农业经济管理体制比较松散,缺少科学统筹的协调体制,造成了现阶段农业资源配置不合理现象的发生。在一些地区,农业管理职能分配不够具体化,造成政府部门之间协作性不够,这使得一些政策落地落实,更致使了农民与农业生产者利益得不到一定保障,农业经济管理效能不高。除了上述农业经济管理体制建设不完善因素外,农业经济发展政策落实,管理体制滞后等问题依然存在,尤其是在一些农村,传统的农业管理方式无法适应新时期农业发展的要求,其与推动农业现代化建设严重脱节,而且农村经济的发展相关政策没有适时调整与完善,缺乏可持续发展的视野。

#### 3.3 农业经济管理人才严重匮乏

中国基层的农业经济管理专业队伍的短缺也是当前制约中国农业现代化的根本原因。随着农业产业化、规模化进程的持续加速,许多传统的农业经营管理模式已不适应日趋复杂的市场需求和农业生产的需求;而基层农经管理人员的整体素质和管理水平对于广大农村特别是农民来说极为重要,在许多偏远农村,许多农村地区基本上找不到农经方面的管理人才,而作为农村基层管理人员缺乏基本的经济学、管理学和农业科技学相关知识和经验,更不能对当前中国农业经济的现代化及产业化建设起到很大的作用,同时从事农业行业的普遍工资偏低,基层的农经管理人才具有一定的吸引性和留任难度<sup>[2]</sup>。

#### 3.4 农业数字化转型水平有待提升

农业数字经济为农业现代化的重要工具,但当前中国的农业的现代化过程中的农业数字经济的发展水平较低,较

多地区的农业生产未全面进入信息化领域,农业经济管理亟需得到数字化转型。部分地区生产者对数字化知识以及技能普遍缺乏,农业生产过程未得到普遍数字化,农业生产数据的采集、统计处理、分析过程尚不完备,农业生产的相关决策仍凭借传统经验为主,缺乏科学依据与精准的分析,缺乏数据的科学管理、智能决策。

### 4 新农村建设背景下的农业经济管理优化策略

#### 4.1 引入绿色发展理念,推动农业生产方式的全面变革

第一,绿色农业强调生产方式的农业可持续性、绿色低碳和循环发展。在传统农业生产中,由于化肥、农药的大量使用,农业可持续性方面带来一定的危害,污染了水源、降低了生物多样性。在绿色农业中注重对化肥、农药的有机肥、有机农业方式,降低生产中的化学品使用量。绿色农业既能改善农产品的农药残留状况,避免污染和杀灭水源,也可以提高农产品的质量,满足消费者对绿色健康农产品的需要。

第二,绿色农业要求发展生态农业、循环农业。生态农业即依靠生态系统的自我调控能力,科学地规划田间布局,保护土壤肥力,实现生态平衡,这样可以提高农业生产的能力与可持续性。在农业生产中引入生态学的原理可以有效地优化农业内部要素配置,实现农业高产与生态建设的结合,把农业生产只注重高产的观念转变成注重对生态环境修复和保护的意识。比如轮作、间作、多种套种等农业技术通过提高生物多样性,增加生物质量,优化土壤肥力。

第三,循环农业是对再利用的农业生产模式。依托农业废弃物循环利用体系,农业生产投入品所产生的废弃可以转化为有机化肥或其他有用物质,循环利用,减少废弃物的排放。例如,农业废弃的秸秆、畜粪等经生物降解制成有机化肥,用于改善土壤的成分构成。不仅可以有效地降低农业环境污染,而且有利于节约农业生产开支,提高农业综合效益<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 健全农村经济管理体制,推动农业经济可持续发展

第一,农业经济管理的体制必须健全,进一步明确政府在农业经济管理上的职责定位,对新农村的建设,政府部门应扮演更加积极的统合角色,统筹农业的资源,针对符合实际需要的政策进行规划,并保证这些政策可以在各方面落实到位。当前,政府部门在管理农业上存在职能定位不明的问题,造成政策执行存在滞后、不到位的状态,影响农业经济的有效发展。加强体制的有效优化,强化政府部门的协调力度,明确各部门的责任划分,助力于政策的协同与统一,促进行政各部门之间的协作,农业经济管理的顺利开展。

第二,要通过制度创新建立完善的农业经济管理体制。传统的农业生产模式无法满足现代农业的发展需要,尤其是对于土地流转、农业生产规模化、产业化的生产需要,更需



通过体制改革推进农业资源合理化配置,尤其是完善土地流转制度,应该进一步简化土地流转程序,明确土地流转产权归属,保障农民土地权益,同时也更需要通过对土地流转进行集约化经营,增强土地生产力,为农业生产的规模化、集约化提供便利条件。同时,农民合作社、农业企业等集体经济组织的发展有利于农业产业化经营的实现,促进农业产业链的发展和升级,故体制改革需在农业生产经营主体、土地管理、农业合作社体系构建上加强<sup>[4]</sup>。

第三,健全农业经济发展体制。农业生产的资金需求量大,生产周期长,生产的风险高,传统的融资方式无法满足广大农民和农业企业对资金的需求,要推进农业金融体系创新,提供多元化融资渠道,如开展农业保险、农业贷款和农业小额信贷等金融产品,能降低农民的生产风险,也能给予农民更多的资金支持。同时,政府可通过政策引导扶持金融机构向乡村提供信贷支持,推动农业现代化、产业化发展。

### 4.3 加强人才培养与引进,建设高效农业经济管理团队

第一,农业经济管理人才的培养实现基础教育与职业教育。农业经济管理除了要求有农业领域的专业基础,更需要有管理能力与决策能力。在中国的现阶段,农业院校与职业学校需要加大对农业经济管理方向的课程设置,培养具有管理能力、市场意识及现代农业技术的人才,加大继续教育以及职业培训体系建设,为已经从事农业经济管理的人才提供职业培训的项目。定期的继续教育与培训提升现有农业管理者的技能与能力,使他们更适合现代农业的管理要求。

第二,引进高素质农业经济管理人才到农村,提升农业经济管理水准。农业现代化管理离不开人才,随着农业现代化水平的不断提高,农业经济管理也呈现出不断提高的发展趋势,因而需要加大引进一大批懂农业又懂经济的复合型农业经济管理人才。此类人才通过一些政策引导、财政倾斜政策等的扶持,可以逐步吸引人才到农村去,特别是在农业产业化、农业规模化、农业金融等领域进行引才聚才,从而能较好地提升农业经济管理的水准。

第三,农业经济管理团队建设也要重视团队精神。在农业经济管理中,已经不是某个部门和一个人就可独立完成的工作,而需要多部门、多行业的协作与配合。创造跨部门的合作制度,借助政府、企业、科研单位以及农民之间的合作,有助于调动农业资源,提升农业经济管理的效能。在此过程中,可以由政府进行协调,推动各部门农业管理机构之

间的合作,从政策指导和搭建平台,提升农业经济管理团队的团队效率。

### 4.4 利用数字经济技术赋能农业,推动智慧农业管理

第一,农业的数字化建设需要加强对基础设施的建设力度,尤其要强调信息化基础设施建设。农业数字化的实现需要可靠的网络通信和传感器技术和数据存储平台,故建设农业数字化的基础设备,尤其农村互联网物联网是推动智慧农业管理的重中之重。通过建立农业的数据平台将农业生产的数据做到即时采集和存储,构建出大数据的平台,从而为农业管理提供数据支持。再通过传感器、智能化设备即时监控农田,获取土壤的湿润度、天气变化等数据,为农业决策提供数据支持。

第二,在农业生产过程中对物联网、大数据、人工智能等技术的应用程度会大大提升生产的精确化、智能化。举例来说,通过物联网技术,在农田中放置传感器,及时测量土壤的潮湿度、温度、酸碱度等指标,并可根据精准的数据进行灌溉施肥,达到节约用水、肥料的目的;大数据技术可掌握气候信息、农业生长等数据,进行科学预测和规划,在农业生产的决策上提供依据,农业机械的人工智能化。利用智能农业工具、例如无人驾驶的农业设备及智能灌溉系统设备可以取代人工完成相关操作,提高农业生产的效率,缩减人工成本。

## 5 结语

新农村的建设为农业经济的发展带来良好的机遇,同时伴随着一些挑战。综合分析当前农业经济管理工作中存在的问题,并对其问题的对策加以分析,能够在一定程度上对农业经济管理工作的水平进行提高,使得农业经济能够实现可持续发展。在未来,随着技术的进步以及管理水平的不断提升,将会使农业经济管理向绿色高效、资源节约、环境友好、智能方向发展,为新农村建设打下良好的经济基础。

### 参考文献

- [1] 庞爱浩.新农村建设环境下的农业经济管理优化措施分析[J].中国集体经济,2025,(07):49-52.
- [2] 王顺祥.新农村建设环境下的农业经济管理优化方法分析[J].农机市场,2024,(11):80-81.
- [3] 黄天芸.新农村建设环境下农业经济管理策略研究[J].农业灾害研究,2024,14(10):46-48.
- [4] 裴雷伟.新农村建设环境中农业经济管理的挑战与机遇[J].中国市场,2024,(20):25-28.

# Innovation of teaching mode of e-commerce Industry College and regional economy in Guangxi under the perspective of industry-education integration Research on the path of coordinated development

Na Wang Shuxin Cao\*

Baise University, Baise, Guangxi, 533000, China

## Abstract

This study is grounded in the perspective of industry-education integration, closely aligning with the characteristics of regional economic development in Guangxi. It delves into the innovative teaching model of e-commerce industry colleges and its synergistic development path with the regional economy. By analyzing the current state of e-commerce industry college education in Guangxi, it identifies existing issues and, considering the thriving e-commerce sector for agricultural products, significant locational advantages of cross-border e-commerce, and substantial potential in ethnic cultural e-commerce, proposes targeted strategies for innovative teaching models and constructs a collaborative development mechanism. The research indicates that innovative teaching models can genuinely enhance the quality of e-commerce talent cultivation and effectively promote the development of Guangxi's distinctive industries, providing a practical path and theoretical reference for the teaching reform of e-commerce industry colleges in Guangxi and their synergistic development with the regional economy

## Keywords

integration of industry and education; e-commerce industrial college; innovation of teaching mode; Guangxi regional economy;

# 产教融合视域下电子商务产业学院教学模式创新与广西区域经济协同发展路径研究

王娜 曹树新\*

百色学院, 中国 · 广西 百色 533000

## 摘 要

本研究立足产教融合视角, 紧扣广西区域经济发展特性, 深度剖析电子商务产业学院教学模式创新与区域经济协同发展路径。通过梳理广西电子商务产业学院教学现状, 挖掘现存问题, 结合广西农产品电商蓬勃发展、跨境电商区位优势显著、民族文化电商潜力巨大等产业需求, 提出针对性教学模式创新策略, 并构建协同发展机制。研究表明, 创新教学模式能够切实提升电子商务人才培养质量, 有力推动广西特色产业发展, 为广西电子商务产业学院教学改革与区域经济协同发展提供可借鉴的实践路径与理论参考。

## 关键词

产教融合; 电子商务产业学院; 教学模式革新; 广西区域经济

## 1 引言

广西作为我国面向东盟开放合作的前沿阵地, 在 “一

【基金项目】百色学院校级教学改革项目《电子商务产业学院教学模式探索与实践》(项目编号: 2021JG48)。

【作者简介】王娜 (1982-), 女, 中国河南安阳人, 硕士, 副教授, 从事创新创业管理, 电子商务、跨境电子商务研究。

【通讯作者】曹树新 (1973-), 男, 中国河南焦作人, 博士, 高级经济师, 从事电子商务、跨境电子商务研究。

带一路” 倡议与中国—东盟自由贸易区 3.0 版升级建设进程中占据重要地位。凭借丰富的特色农产品资源、独特的民族文化底蕴以及优越的跨境电商发展条件, 电子商务产业已成为驱动广西区域经济增长的新引擎。电子商务产业学院作为产教融合的关键载体, 其教学模式的优化与创新, 对培育契合广西区域经济发展需求的高素质电子商务人才意义重大。然而, 当前广西电子商务产业学院在教学实践中, 仍存在教学与产业需求适配度不足等问题, 严重制约人才培养质量与区域经济协同发展效能。因此, 深入探究产教融合视域下电子商务产业学院教学模式创新与广西区域经济协同发展路

径,对推动广西经济高质量发展具有迫切的现实需求与深远的战略意义。

## 2 广西电子商务产业学院教学模式现状及问题分析

### 2.1 教学模式现状

目前,广西全区已建成 50 余个示范性产业学院,构建起覆盖跨境直播运营、供应链管理、数字贸易合规等领域的人才培养体系。这些学院聚焦东盟市场需求,通过整合产教资源、创新培养模式,打造对接国际规则、兼具区域特色的电商教育生态,为中国—东盟数字贸易发展提供了坚实的人才与智力支撑。广西电子商务产业学院的建设深度对接 RCEP 区域经济一体化需求,形成“政策引导、产教协同、跨境创新”的特色发展模式。

当前,广西部分电子商务产业学院积极探索校企合作教学模式,在课程体系构建上,充分结合广西特色产业开设特色课程。例如,针对广西与东盟的贸易往来,设置东盟跨境电商实务课程;立足广西丰富的农产品资源,开设广西农产品电商运营课程;围绕独特的民族文化,开设民族文化产品网络营销课程等。在教学方法上,部分院校引入项目式教学法,引导学生参与本地企业的电子商务项目。如南宁某电子商务产业学院与当地知名农产品企业合作,开展农产品直播带货实训项目,让学生在实践中掌握电商运营技能<sup>[1]</sup>。同时,部分产业学院与本地企业共建实训基地,为学生提供实践操作平台。

### 2.2 存在的问题

#### 2.2.1 产教融合深度有待提升

尽管广西电子商务产业学院开展了校企合作,但合作层次较浅,企业参与教学全过程的程度较低。以广西跨境电商领域为例,企业通常仅在课程设置初期提供简单建议,在教学实施、教学评价等关键环节参与度不足,导致学生所学知识 with 东盟跨境电商实际运营场景存在较大差距,难以满足企业对人才的实际需求。

#### 2.2.2 实践教学体系存在缺陷

现有的实训基地建设未能紧密贴合广西本地企业实际业务场景,学生在实训过程中难以接触到真实的广西农产品电商、民族文化电商运营环境。此外,实践课程安排缺乏系统性与连贯性,课程之间衔接不紧密,无法有效培养学生针对广西特色产业的综合实践能力,使得学生毕业后难以快速适应工作岗位。

#### 2.2.3 师资队伍结构不合理

广西各大高校普遍存在电子商务专业教师大多以理论教学见长,缺乏在本地企业的实践经验,对广西特色产业的电商运营模式了解不够深入,实践指导能力相对薄弱<sup>[2]</sup>。而企业兼职教师虽然具备丰富的实践经验,但受时间和精力限制,难以深度参与教学活动,无法充分发挥其在实践教学中的

的作用,进而影响整体教学质量。

### 2.2.4 协同发展机制不完善

电子商务产业学院与广西区域经济发展之间缺乏有效的沟通协调机制,无法及时根据广西产业结构调整,如边境贸易电商化转型、乡村振兴战略下农产品电商升级或者市场需求已发生变化,然而各高校教学模式和人才培养方案无法及时调整和匹配,难以做到动态优化,导致人才培养与广西区域经济发展需求出现脱节现象。

## 3 产教融合视域下电子商务产业学院教学模式创新策略

### 3.1 组建校企联合培养委员会,强化校企深度合作

组建校企联合培养委员会,该委员会可以包括高校、电商企业、行业协会等多方代表,统筹制定契合广西区域经济发展需求的人才培养方案、课程标准和教学计划,确保企业深度参与教学全过程。

表 1 企业参与高校课程建设环节内容

合作环节	合作内容
课程开发	企业提供实际案例和市场需求
教学实施过程	企业技术骨干参与授课和指导
实习实训环节	企业以实际工作标准对学生考核

### 3.2 共建优质实践基地,优化实践教学体系,提升学生实践能力

与广西本地企业合作,按照广西农产品电商、民族文化电商、跨境电商等实际业务场景高标准建设实践基地。引入企业真实项目和运营数据,为学生打造真实的商业实践环境。同时,实践基地不仅作为学生实训场所,还可作为企业员工培训和技术研发平台,实现校企资源共享、互利共赢。

### 3.3 设计分层递进式实践课程

依据学生学习阶段和能力水平,精心设计基础实践、专业实践和综合实践三个层次的实践课程体系。基础实践课程注重培养学生的基本操作技能,如电商平台基础操作、图片处理等;专业实践课程紧密结合广西特色产业实际项目,如广西百色芒果电商销售、柳州螺蛳粉跨境电商推广等,培养学生的专业应用能力;综合实践课程以广西本地企业真实商业案例为载体,如南宁某跨境电商企业的东盟市场开拓项目,培养学生的综合实践能力和创新能力。通过分层递进的课程设置,逐步提升学生的实践能力和综合素质。

### 3.4 开展校企联合实践项目

学校与广西本地企业共同开发实践项目,学生在学校教师和企业导师的联合指导下,全程参与项目的策划、实施和运营。例如,与百色凌云茶业企业合作开展茶业电商营销项目,学生从产品选品、包装设计、网络推广到销售全流程参与。通过实际项目操作,学生不仅能够将理论知识应用到实践中,还能深入了解广西本地企业的运营流程和市场需求,有效提高解决实际问题的能力。



### 3.5 贯通校企师资流动渠道

鼓励教师到广西本地企业挂职锻炼,参与企业实际项目和运营管理,积累丰富的实践经验,提升实践教学能力。同时从广西本地企业聘请具有丰富实践经验和专业技能的技术骨干和管理人员担任兼职教师,参与课程教学、实训实训指导和学生毕业设计等工作。兼职教师将广西特色产业的新技术、新方法和新案例引入课堂,丰富教学内容,提高教学的实用性和针对性。

### 3.6 建立动态调整机制,适应区域经济发展需求

定期开展广西区域经济发展和电子商务产业市场调研,密切关注广西产业结构调整、市场需求变化和企业用人标准。通过实地走访、问卷调查、数据分析等多种方式,全面收集信息,为教学模式创新和人才培养方案优化提供科学依据。根据市场调研结果,及时对教学内容和课程设置进行动态调整<sup>[1]</sup>。淘汰过时的课程和教学内容,增加与广西区域经济发展和产业需求紧密相关的课程和教学模块。

## 4 电子商务产业学院教学模式创新与广西区域经济协同发展路径

### 4.1 建立广西特色产业需求导向的人才培养机制

深入剖析广西农产品电商、跨境电商、民族文化电商等特色产业的发展现状、趋势和需求,紧密结合广西“南向、北联、东融、西合”全方位开放发展战略,精准确定电子商务产业学院的人才培养目标和定位,明确广西特色产业需求。依据广西特色产业需求,全面优化电子商务专业的课程体系和教学内容。加强专业课程与广西特色产业的深度融合,设置具有广西特色的选修课程和实践项目,培养具有广西特色和产业竞争力的电子商务人才<sup>[4]</sup>。如开设广西少数民族服饰电商营销、中越跨境电商实务等特色课程,提升学生对本地特色产业的认知和实践能力。

### 4.2 构建校企协同创新平台,推动区域经济发展

学校与企业合作建立技术研发中心和创新实验室,围绕广西电子商务领域的关键技术和产业发展中的实际问题,开展联合研发和技术创新。针对广西农产品保鲜和冷链物流难题,共同开展农产品电商冷链技术研发;针对东盟跨境电商语言障碍,联合开发多语言智能翻译系统。通过技术创新,推动广西电子商务产业升级,提高区域经济竞争力。

建立健全产学研成果转化机制,促进学校科研成果与广西本地企业实际需求有效对接,将科研成果转化为实际生产力。学校与企业合作成立科技企业孵化器和众创空间,为学生和教师提供创新创业平台,培育创新型企业,带动广西区域经济发展。

### 4.3 加强区域合作与交流,实现资源共享与优势互补

联合广西区内的电子商务产业学院,组建产业学院联盟,加强校际之间的合作与交流。通过联盟实现教学资源共享、师资互聘、学生交流和联合培养等,提升广西电子商务产业学院的整体办学水平和人才培养质量。与广西区内的企业、行业协会和政府部门合作,开展区域产业协同发展项目,如广西农产品电商公共服务平台建设、广西民族文化产品网络营销推广等。通过项目合作整合区内资源,实现优势互补,推动广西电子商务产业协同发展,促进区域经济增长。如联合桂林、柳州、南宁等地的企业和院校,共同打造广西特色产品电商品牌,提升广西特色产品的市场影响力。

## 5 结论

在产教融合视域下,电子商务产业学院教学模式创新与广西区域经济协同发展是相辅相成、相互促进的过程。通过实施深化产教融合、优化实践教学体系、打造“双师型”师资队伍和建立动态调整机制等教学模式创新策略,以及构建广西特色产业需求导向的人才培养机制、校企协同创新平台和区域合作交流机制等协同发展路径,能够显著提升广西电子商务产业学院的人才培养质量,有力推动广西特色产业发展,促进区域经济增长。未来,广西电子商务产业学院应持续探索和创新教学模式,加强与区域经济的协同发展,为广西电子商务产业和区域的高质量发展提供坚实的人才支撑和智力保障。

### 参考文献

- [1] 梁妍,文雪巍.基于产业学院的“211产教一体”电子商务人才培养研究[J].湖北开放职业学院学报,2020,33(12):30-31.
- [2] 李林霞,李涓,刘秀丽.建产业学院新平台塑人才培育新生态[N].山西日报,2024-09-26(011).
- [3] 申潇潇.产业学院视角下高职院校电子商务专业群产教深度融合路径研究[J].江苏商论,2023,(10):112-115.
- [4] 马红军.产教融合背景下高职院校电子商务专业产业学院的建设路径[J].湖北工业职业技术学院学报,2022,35(01):8-11.

# Research on the strategic differentiation dilemma and solution strategy of specialized, refined, new enterprises in Ningbo under the background of intergenerational inheritance

Guo Liang Liya Xu

Zhejiang Wanli University, Ningbo, Zhejiang, 315000, China

## Abstract

In the context of intergenerational succession, Ningbo's specialized, refined, unique, and innovative enterprises face multiple challenges during their strategic differentiation: first, a disconnect in governance structures, where conflicts between two generations' management philosophies lead to reduced decision-making efficiency; second, imbalanced resource allocation, with R&D investment continuity affected by executive changes; third, insufficient policy adaptation, as existing support policies offer limited coverage for the special needs of companies in the succession period.

## Keywords

specialized, refined, new enterprises; strategic differentiation; intergenerational inheritance

## 代际传承背景下宁波专精特新企业战略分化困境及破解策略研究

梁果 徐莉雅

浙江万里学院, 中国 · 浙江 宁波 315000

## 摘 要

在代际传承背景下, 宁波专精特新企业在战略分化过程中面临多重困境: 一是治理结构断层, 两代人管理理念冲突导致决策效率下降, 二是资源匹配失衡, 研发投入连续性受高管变动影响; 三是政策适配不足, 现有培育政策对传承期企业的特殊需求覆盖有限。针对上述问题, 本研究从家族、企业和政策等多层面分析战略分化的困境, 并着眼于战略协同、战略扩散、战略转向和政策适应等策略, 提出不同的实现路径。研究结论为家族企业顺利传承和专精特新企业战略选择提出解决方案, 为政策制定提出理论依据。

## 关键词

专精特新企业; 战略分化; 代际传承

## 1 引言

党的二十大报告明确提出“支持专精特新企业发展”。专精特新是我国企业和产业从“三低一弱”（低附加值、低技术含量、低质量、弱品牌）向“三高一强”（高附加值、高技术含量、高质量和强品牌）转型升级的必经之路。虽然众多企业因聚焦且持续创新（吴晓波和雷李楠，2019），实现了核心技术扩散和竞争优势放大（许晖，李阳，刘田田，谢丹丹，2023）。但不容忽视的是，该类企业依然面

临巨大的竞争和生存压力（李子彬等，2022）。诸如遭遇市场容量的天花板压制（Toften 和 Hammervoll，2010；尚林，2012），容易屏蔽惯性轨道外的潜在机遇（Simon，2009；Schenkenhofer，2022），由此助力企业成功的核心优势也逐步成为掣肘其发展的矛盾关节点（Jain 和 Mitchell，2022）。为此，大多企业会将多元化战略作为突破困境的选择。但部分学者认为隐形冠军企业应该始终遵循精一战略（葛宝山和赵丽仪，2022），抵御“多元化增长诱惑”（唐春勇，金登科，赖彦钊，刘金字，2023）。事实上，专业化和多元化战略并不完全冲突（尚林，2012）。通过“T 型战略”（技术和市场）可以取得业务专一化与业务多元化两个悖论要素之间整体、动态的有机平衡（李平，孙黎，2021）。可见，专业化和多元化战略之争尚无定论，但专精特新企业的战略分化已成事实，而战略分化的原因和实现路

【基金项目】代际传承背景下宁波专精特新企业战略分化困境及破解策略研究（项目编号：JD6-291）。

【作者简介】梁果（1981-），女，中国河南南阳人，博士，副教授，从事家族企业、创新创业、战略管理研究。

径亟待探索,这是揭开专业化和多元化争论谜团,破解战略选择困境以实现可持续发展亟待破解的关键现实问题。

家族企业在推动经济增长和技术创新方面发挥了重要作用。然而,在代际传承背景下,家族企业面临诸多挑战,尤其是在“专精特新”领域,如何实现战略分化与可持续发展成为关键问题。本文以宁波地区专精特新家族企业为研究对象,探讨代际传承背景下的战略分化困境及破解策略。通过文献回顾和案例分析,本文旨在为家族企业传承与战略选择提供理论支持和实践指导。

## 2 文献综述

“专精特新”是我国对标“隐形冠军”(Hidden Champion, 简写 HC)提出的概念。自西蒙 1990 年创造性地提出“隐形冠军”概念后,国外围绕隐形冠军企业的特征和竞争优势、家族特性等展开。自 2011 年 7 月 25 日,时任工信部总工程师朱宏任在《中国产业发展和产业政策报告(2011)》新闻发布会上首次提出“‘十二五’时期将大力推动中小企业向‘专精特新’方向发展”。同年 9 月,工信部发布《十二五中小企业成长规划》,明确提出要坚持专精特新。专精特新企业成长离不开对隐形冠军成长经验的参考和借鉴(李平和孙黎, 2021)。但中国情境的专精特新企业成长并非是隐形冠军企业成长研究的简单重复,系统理解二者之间的共性与差异,是把握专精特新企业成长规律和发挥其独特功能作用的关键切入点(曾宪聚, 曾凯, 任慧, 曹春辉, 2023)。

### 2.1 专精特新概念界定及与隐形冠军对比分析

学界对专精特新概念的理解归纳起来主要有静态和动态定义。①静态定义。“专精特新”是专业化、精细化、特色化、新颖化的缩写,是有关特定细分市场的企业或产品的特有称谓,具备这四个特征的企业称之为专精特新企业,并根据“专一精一特一新”程度差异,由低到高依次划分为创新型中小企业、专精特新企业、专精特新“小巨人”、制造业单项冠军四个梯队培育体系。②动态定义。专精特新是中小企业成长的必经之路。从业务层次上,专精特新高度契合波特的竞争战略的“聚焦战略”(专精)和“差异化战略”(特新),“专精”是内在本质与战略布局,“特新”是外在体现与战略模式(李平, 孙黎, 2021)。从成长过程看,强调专精特新企业是从进入细分市场(王莉, 2008)、占领利基市场(沈仰东, 2008)到进入主流产品市场阶段(王晓萍和胡峰, 2013)。

### 2.2 专精特新企业成长战略研究

专精特新企业成长同样具有一般中小企业积累资源和知识的竞争优势获取过程(邹爱其和史煜筠, 2022),但面临细分市场带来的专业锁定和产品市场规模的局限难题,通过三种方式实现突破性成长:①内部要素突破。专精特新企业创始人中的桥接科学家创始人相较于其他科学家创始人

更能够提升企业创新绩效,尤其是技术创新质量(王瑶等, 2023)。学术型高管对专精特新“小巨人”企业持续创新的积极影响(蔡双立和郭婧, 2023)。精一能力和精一领导是专精特新企业的独特竞争优势(葛宝山等, 2023; 徐娜娜和彭正银, 2017)等。②外部寻求突破。通过创新搜寻突破专业化“锁定”(许晖等, 2023),关系嵌入深度和拓展利基市场广度的循环促进机制为中国隐形冠军企业在全价值链中不断升级发展提供可持续动力(贾依帛, 苏敬勤, 张雅洁, 2023)。③内外结合突破。市场和产品维度进行小跨度多元化能够助力企业突围(尚林, 2012)。李平和王扬眉从“护城河,广积粮”角度阐述了技术和市场的平衡(2022)。李平和孙黎(2021)则主张采取融合技术精一化和业务多元化的“T型战略”。产业内/间多元化突破发展瓶颈的转型升级(杜晶晶等, 2023)。

### 2.3 家族企业与专精特新战略

我国“专精特新”企业以家族控股为主,“专精特新”企业发展大多处于起步阶段,与发达国家“隐形冠军”有较大差距。家族成员涉入企业管理更有可能阻碍技术创新发展,一定程度上抵消“专精特新”战略的创新优势(罗福凯, 狄盈馨, 李启佳, 2023)。代际更替中家业传承和二代“新”创领地的有效协同,是家族企业在“专精特”基础上实现“新”的不二法门,成为企业获得新资源、创新创业的新契机(梁果, 王扬眉, 2021)。

## 3 战略分化困境破解实现路径的案例研究

### 3.1 “家族+专业”双轨治理模式的战略协同路径

#### 3.1.1 战略分化的困境

SL 集团实际运营中仍面临多重分化困境:(1)决策权博弈问题。SL 创始人保留董事长职位把控长期战略方向,而二代接班人主导日常运营时需平衡职业经理人提出的数字化改革方案,导致决策链条延长;(2)资源分配矛盾。新能源业务需持续投入研发资金,但传统燃油车零部件仍贡献 70% 营收,两代人对于是否削减传统业务预算存在分歧;(3)文化融合挑战。德国博世系高管推行的标准化流程,与本土管理层习惯的经验式管理产生冲突,2024 年财报显示因此导致北美工厂项目延期 3 个月。此外,二代接班人虽具备国际化视野,但在处理政府关系等本土化事务时仍需依赖父辈人脉网络,形成隐性权力依赖。

#### 3.1.2 战略协同模式

SL 的协同模式创新体现在三个维度:(1)治理结构动态调整。董事会换届后形成“三三制”席位分配,3 名创始元老+3 名职业经理人+3 名新生代管理者),既保障创始人对重大事项的一票否决权,又赋予经理人技术改造自主权;(2)知识转移机制。通过“中美德三国技术中心轮岗计划”,强制要求二代管理团队参与海外研发项目,将博格华纳并购经验复制到印度 PCL 合资项目;(3)风险对冲设



计。传统业务由一代团队维稳，新能源业务由二代组建独立事业部，采用差异化考核指标（传统板块考核利润率/新能源板块考核专利数）。值得注意的是，其协同并非简单分工而是“螺旋式上升”，如数字化车间改造既保留父辈积累的工艺数据，又嵌入儿子团队引进的 AI 质检系统，最终使生产效率提升 30%。

### 3.1.3 实现路径

基于案例的操作路径可细化如下：（1）决策机制落地。每月召开“三代同堂”经营会议（创始人+接班人+独立董事），针对争议事项启用“黄灯机制”（暂缓表决并委托第三方咨询机构评估）；（2）人才梯队升级——除青蓝计划外[8]，特别设立“跨境导师制”（安排德国工程师与中国学徒结对），并通过股权激励绑定核心技术人员；（3）资源配置工具化。开发“双色预算管理系统”（蓝色预算用于可变排量机油泵等成熟产品迭代/红色预算用于电子油泵等前瞻研发），配套建立研发准备金制度（每年提取营收的 1% 作为风险备用金）。此外，借鉴 SLW 并购后的整合经验，当前正试点“技术模块化分包”。将新能源电驱系统分解为 23 个标准化模块，由父子团队分别牵头不同模块的开发竞赛。这种具象化安排使战略协同具备可操作性。

## 3.2 “技术守正 + 场景出新”动态平衡的战略扩散路径

### 3.2.1 战略分化的困境

尽管 HB 拥有 237 项专利的技术储备，但实际上面临着以下挑战：（1）核心技术断层风险。虽然保留了精密传动技术的优势，但第二代接班人更倾向于智能控制系统开发，导致传统机械加工工艺面临失传风险。2022 年的内部评估显示，50 岁以上的老师傅掌握着 67% 的核心工艺诀窍 (know-how)。（2）资源分配矛盾。新能源船舶电机需要持续投入，但传统渔具业务仍贡献 65% 营收。董事会就是否削减渔具研发预算产生分歧，2023 年因此延误了无轴推进系统的量产计划。（3）军工认证壁垒。虽然开发了军品级渔线轮，但涉足军工领域需要取得多项资质认证。截至 2024 年初，仍有 GJB9001C 等 3 项关键认证未通过，制约该业务的商业化进程。

### 3.2.2 “三链融合”战略扩散模式

（1）技术链升级。博士后工作站采用双导师制（浙大教授+企业内部技师），既研究前沿水下推进技术，又系统性整理老师傅的经验数据。目前已形成《精密齿轮加工工艺白皮书》等 12 套标准化文档。（2）供应链协同。海洋装备创新联合体实施三级分工，上游材料由宝钢特钢提供特种不锈钢；中游 7 家企业共享检测平台；下游与舟山渔船厂共建示范项目。这种模式使新产品开发周期缩短 40%。

（3）场景链突破。采用军转民策略，将潜艇用密封技术降维应用于休闲钓鱼艇，推出的 P 系列智控推进器已占领高端市场 35% 份额。同时通过军民融合办公室，正在争取舰载无人机弹射装置的配套订单。

### 3.2.3 实现路径

（1）技术守正基金的管理细则：除按营收 5% 提取外，另设特别条款，传统工艺改良项目可获额外 30% 补贴。2023 年由此复活了濒临淘汰的 6 项老工艺。

（2）试验田模式的运作机制。梅山基地设置三个测试区，极端环境模拟舱（测试 -30℃至 70℃工况）；盐雾加速老化实验室；实景用户观察室。所有新产品必须完成 2000 小时等效测试才能上市。（3）动态评估体系的优化。引入区块链存证确保评估不可篡改，相关数据已接入宁波市经信局的产业大脑平台，增加评审会三维度技术成熟度（TRL）、市场准备度（MRL）、产能准备度（PRL）等评价。

这些措施使企业在保持渔具领域 40% 毛利率的同时，成功将新能源业务占比从 2019 年的 18% 提升至 2023 年的 37%，验证了战略扩散路径的有效性。

## 4 研究结论和建议

宁波专精特新企业在代际传承中面临战略分化困境，针对以上困境，通过 SL 和 HB 的案例分析，得出应对困境和实施策略的路径。针对代际传承中的决策权博弈问题、

资源分配矛盾、文化融合挑战，可以通过战略协同模式，即治理结构动态调整、知识转移机制、风险对冲设计等，推动专精特新企业治理层面战略分化的破解并实现顺利传承。针对核心技术断层风险、资源分配矛盾、军工认证壁垒等，可以通过战略扩散模式，即技术链升级、供应链协同、场景链突破等，推动专精特新业务战略层面问题的破解并实现顺利传承。研究从专精特新企业战略分化的传承因素和外部环境因素，有节奏、有侧重、有条件选择匹配策略，实现多元化和专业化战略协同、家族和企业协同、企业与环境适应的策略，为家族企业顺利传承和战略分化困境的解决提出了可操作化建议。

### 参考文献

- [1] 史丹,余菁.全球价值链重构与跨国公司战略分化——基于全球化转向的探讨[J].经济管理,2021,43(02):5-22.
- [2] 罗进辉,彭晨宸,刘玥.代际传承与家族企业多元化经营[J].南开管理评论,2022,25(05):96-108.
- [3] 王扬眉,吴琪,罗景涛.家族企业跨国创业成长过程研究——资源拼凑视角的纵向单案例研究[J].外国经济与管理,2019,41(06):105-125.
- [4] 祝振铎,李新春,叶文平.“扶上马、送一程”：家族企业代际传承中的战略变革与父爱主义[J].管理世界,2018,34(11):65-79+196.

# Analysis of the construction path and practical effect of localization of “the Belt and Road” project safety management

Hao Chang

China Aviation Oil (Cambodia) Co., Ltd., Siem Reap Province, Siem Reap, 170410, Kingdom of Cambodia

## Abstract

In recent years, with the development of China's economy and social progress, the gradual extension of “the Belt and Road” has enhanced China's international standing. Under the leadership of the new central leadership with Comrade Xi Jinping at its core, China has adopted a forward-looking strategic vision in international development, aiming to establish a new type of international relations. The key link in this process is the interconnected infrastructure construction along the “the Belt and Road” countries, which provides boundless business opportunities for enterprises in global infrastructure development. Chinese companies have been making large-scale overseas investments, achieving rapid growth in the infrastructure sector. Local employment management is a crucial aspect of project management abroad and is essential for cost control. This article primarily introduces the path and experience of localized safety production construction under the “the Belt and Road” framework.

## Keywords

“the Belt and Road”; security; localization

## “一带一路”项目安全管理属地化建设路径与实践效果分析

常昊

中国航油（柬埔寨）有限公司，柬埔寨王国·暹粒省暹粒 170410

## 摘要

近年来，在我国经济的发展以及社会的进步下，“一带一路”在世界上的逐步延伸，我国在国际地位不断提高。在以习近平同志为核心的党中央新一届领导班子的带领下，我国在国际的发展具有前瞻性的战略眼光，我国致力于建立新型国际关系。“一带一路”沿线国家的基础设施建设互通建设是关键环节，为企业在世界基础设施建设提供了无限的商机，中国企业大批量走出国门，在基建行业取得了快速的发展。项目属地化用工管理为项目海外管理的重要环节，是项目成本控制的重中之重。本文主要介绍了在“一带一路”的背景下，项目安全生产属地化建设路径及经验。

## 关键字

“一带一路”；安全；属地化

## 1 引言

随着全球经济一体化的不断推进，中国需要提升对形势的客观分析和预测能力，协调好“一带一路”进程中的发展和安全两大关键任务，将发展与安全之间的制约关系转变为相互促进的关系，实现“促进发展的安全，保障安全的发展”的积极互动局面，确保“一带一路”能够趋利避害。很多中国企业逐步开始拓展海外市场，在海外项目生产经营的过程中，如何加强细节的控制，保证海外员工的属地化管理逐步成为企业发展过程中关注的问题。在海外项目建设的过程中一定要重视加强属地化管理的规范化，这也是企业走向高端，逐步进入国际化的必由之路。

【作者简介】常昊（1997-），男，回族，本科，中国河南洛阳人，从事海外安全管理、人力资源关系研究。

## 2 海外项目安全管理工作的特点

### 2.1 后方保障难度大

由于海外项目离本土较远，无法保障后方供给及时有序。尤其是在部分经济或文化相对落后的国家，地方基础设施条件较差，思想与理念相对落后。所以，国内项目安全管理理念与管理模式不适用于海外项目，必将直接影响海外项目安全管理的有效性。

### 2.2 安全管理涉及范围广，管理难度大

海外项目安全管理不仅要考虑项目的质量要求与建设标准，还要考虑当地的社会背景与宗教信仰，当地医疗条件与自然条件，基础设施条件与经济发展水平，以及当地雇员的受教育水平和民族文化差异等方面的因素。所以，相对于国内项目安全管理而言，海外项目安全管理难度更大，强度更高。

### 3 现存问题及分析

#### 3.1 对安全管理重视程度不够

此外,部分国外项目所在国家的经济发展水平比较低,相对于国内来说,相关的安全法规条例还不够健全,安全的外部环境相对较差,安全的外部监管力量与监管力度也较弱。在缺乏外部环境监督的情况下,部分安全管理人员心存惰性,自然而然就会放松对安全的要求,使自我的麻痹思想开始涌现,无法像国内安全管理人员那样随时处于紧张的状态,安全管理的标准因而受到影响,从而使安全管理受到投入的限制,安全资源受到限制,安全配置受到限制,以至于自上而下呈现安全重视程度下降、安全表面化的现象,安全的深度、系统的管理无从谈起,安全的表面化,安全工作弱化。在此情况下,安全的把控能力减弱,隐患的消灭程度也就降低了,安全事件的发生必然增加了风险。

#### 3.2 安全人员配置不足、不合理

在境外项目中,考虑成本一般配置的安全力量会比国内项目少,有的项目会有一到两个中国专职安全人员,其余多采用雇佣当地人员的安全管理模式。符合属地化管理模式的要求,是可以理解的。然而,一些相对落后的国家很难聘用到既有经验、技能较高的安全管理人员。一些项目在不具备条件时会降低标准,依据项目需要进行培训,如果培训周期长或不顺利,项目自身安全监管力量往往捉襟见肘,无法进行有效监管,对于项目安全总监而言,一些境外项目聘用当地人员做安全总监,或是有中国安全总监但不在管理层、不设安全总监等现象导致安全在项目主要领导中缺少发言权,甚至被置之不理。

#### 3.3 安全宣传培训弱化

众所周知,项目所在国家的语言大都为当地语言,而且有的国家通用语言根本就不是英文。这就导致项目安全宣传,更别说培训都面临艰难的挑战。安全培训内容有很多,主要有入场教育、施工前安全技术交底、班前教育等环节,这些旨在提高管理及工人安全知识水平、安全意识、安全素养等。可以说,安全管理工作有一项很基础的工作是知法懂法,方能敬法守法,但是安全工作又面临一种不可逾越的沟通障碍——语言障碍。绝大多数项目只能根据实际工作范围,就培训内容的针对性选择性加以宣传和培训,部分内容也无法面面俱到地实施培训,例如安全技术交底只到第二层次,个别工区或班组长因不能有效地将技术交底内容交底给班组所有人员。而安全工作和其他工作不同,只有基层人员真正领会到内容并且落实才能有效果。

#### 3.4 安全监管薄弱

外部监督方面,部分境外项目的监督力量比较薄弱,多数情况下是依靠企业上级的内部监督与督促,而上级安全管理人员又分布于不同国家,难以深入项目现场开展调研检查工作,往往采用开会、收发文件和资料开展指导和检查工作,导致监督乏力,监督以项目自身监督为主,这主要依赖

于项目安全管理人员工作的重视程度和工作自觉性。因此,境外项目的安全管理质量也存在较大差异:上级领导对安全工作高度重视,项目实施科学有序,可能几乎没有事故发生;上级领导重视不足,不重视安全工作,可能出现项目管理混乱、不按规定办事以及安全事故频繁发生等严重后果。从应急管理来说,通过一些境外项目安全事故事件的应急发现,部分境外项目应急管理还比较薄弱,仅限于形式上的编制应急预案文件,未实际开展应急演练,一旦发生安全事故事件时,部分项目不知道危机如何正确进行应对,不知道如何控制和掌握事态,不知道如何使事故损失和影响减少到最小,个别项目甚至都不知道向什么人、什么时候汇报、什么要求,造成迟报、漏报、瞒报、误报事故、险情等事件,等安全事故事件发生后才意识到问题,然后扩大成事件,之后处理非常被动。

### 4 “一带一路”项目安全管理属地化建设路径及实践效果

#### 4.1 增强做好安全生产工作的责任感

一是充分调动安全管理的主观能动性,压实安全管理责任

安全管理应以激励为主,处罚为辅。可设立安全日制度,对各班组负责人实行按天考核,如今日施工未发生一般及以上隐患、无安全事故,及时对班组负责人进行KPI加分奖励,本月此班组安全无事故及时兑现。对主管部门负责人、分管领导实行安全管理纳入绩效工资及安全一票否决制,无法按要求履行岗位安全责任的,项目需及时作出处理。

二是强化安全交底、培训教育的实效性,真正起到抓手作用

安全意识、技术交底、工艺流程、操作规程、风险告知等等,要切实符合实际,扎扎实实做、认认真讲,不能仅仅停留在中方员工处,要对属地员工全覆盖,对真正的一线作业工人全覆盖,这就要求我们的安全部门、工程技术部门、设备管理部门需加强学习具备专业知识的同时,也要具备一定语言基础,如何做到让属地工人听得懂听进去,这就需要我们深入思考,积极行动。其次,充分借助属地资源进行教育培训,寻找当地专业化政府监管机构开展现场培训,提升培训效果,邀请属地行业专家或专业工程师进行相应的专业培训,充分让其看到项目对职业健康、安全环保的重视。

在实践中暹粒吴哥国际机场供油工程是实践响应国家倡议共建“一带一路”、实施我国企业“走出去”战略的首个多维度产业配套的海外全价值链实体化项目。中国航油柬埔寨公司投产运营以来,坚持以“强化政治引领”为发力点,以“安管品牌建设”为基本点,以“年度主题活动”为发力点,以“增强发展保障”为关键点,以“增强竞争能力”为突破点,上下一心齐发力、攻坚克难不停歇,扎实做好各项工作,截止到目前,累计安全保障航班12000多架次,用实际行动诠释着国资央企使命担当。



#### 4.2 融入属地化管理，打消固化思维

如何充分发挥现场属地班组长、属地安全员在一线安全管理、安全监督的作用，上下转变。首先，现场属地班组长不应该只是传话筒，要充分发挥其安全管理的主观能动性，给其增加一定的安全奖励津贴，现场无问题，隐患及时排除要给予奖励，否则无用要及时更换人手，以免中方员工直接管理属地人员出现的语言及其他方面等问题；属地安全员则需要招聘一些安全方面的人才，项目对其进行技能培训与应急救援培训，充分赋权让其切实发挥监督职能及突发事件现场抢救能力，避免救援不当事件恶化。在实际中，为了认真贯彻中国航油安全标准与中国航油行业标准的“依法依规，因地制宜，就高融合”的原则，进一步加快属地化进程，不断提升柬籍员工安全素养，中国航油柬埔寨公司在柬历新年前夕，精心组织开展了“首批柬籍员工职业技能考试”，考试内容涉及储运计量、飞机加油、设备维保等重要模块，通过此次考试，有效激发了柬籍员工提升业务水平及职业技能的主动性，同时，中国航油柬埔寨公司将“机坪安全月”活动作为重点，着力机坪作业的安全性，全面开展风险识别、专项培训、排查隐患、以案说法等一系列活动，认真贯彻公司“1166”安全管理理念，积极引导员工“了解风险、遵守规章、掌握应急措施、确保安全”，以“随时保持责任感，事事做到心中有数”的行动，全力构筑坚固的安全生产防线。

#### 4.3 让应急预案做到应知尽知，应急演练充分开展

各专项应急预案对中方员工以及属地方应做好宣贯工作，使各方清楚应急处置流程，进一步加强现场应急演练，其中现场关键人员应急救援知识也应扎实掌握，保证发生事故，第一时间开展救援，避免救援不利事态扩大化。在实际管理工作中，尤其注重应急预案的宣贯、应急演练的开展。公司定期做好应急预案宣贯培训工作，要求全体员工熟知并掌握应急预案内容，熟练掌握各自在应急响应中的职责及任务。其中关键岗位与关键人员的应急救援知识学习培训也应单独开展，并定期开展实战演练。通过现场模拟真实的事故，从而考察员工应急反应速度和处置水平，发现其存在的问题，及时纠正，另外公司还在不断提升其总结评估应急演练及各类应急演练结果，对预案的完善、应急响应流程的优化起到了一个改进作用。同时也积极做好政府、医疗机构以及属地政府部门应急联动协调工作，在应急事件到来时，第一时间能够得到外部强有力的支持，与各方紧密配合，共同建设一个高效协作的应急管理系统，确保安全生产。

#### 4.4 安全管理中信息化的探索与应用

项目现场若具备良好的通信基础，可逐步为中方班组长配备智能监管巡查设备及现场人员 GPS 定位，从源头上加强管控和监控，加强对现场及设备情况的动态掌控，更好地发现危险，及时处置。中国航油柬埔寨公司在安全管理的信息化方面在实践中还引入了智能监控系统，通过对关键作业区域安装的高清摄像设备，实时地查看作业现场作业的安全信息，比如人员作业行为是否规范，设备运转状况等。如果发现异常行为，或者隐患，系统及时的进行预警，通过提醒相关人员，及时发现并进行调整，避免可能的事故发生；中国航油柬埔寨公司利用信息化手段，对飞机、场内车辆加油的信息进行收集整理，把作业现场中的关键数据进行采集分析，形成信息共享平台，同时把安全管理信息进行收集，对作业现场的安全隐患排查记录，安全培训记录，应急预案等进行统一管理和备案，大大增强了项目的安全管理信息收集，分享的效率。通过中国航油柬埔寨公司在“一带一路”项目安全属地化管理的工作取得的成效，促进了“一带一路”项目安全管理的顺利开展。

### 5 结语

综上所述，随着“一带一路”和走出去战略的不断深入，国内企业在海外市场开发中已十分常见，国内企业投资海外项目数量呈现增长态势，而海外市场受属地国家政治、经济和法律政策的影响较大，其变化将导致企业海外项目出现延迟或成本大幅上升。中国航油柬埔寨公司将进一步深入开展安全管理信息化的实践与应用，持续吸纳新技术、新装备，提高安全管理成效，在“一带一路”建设项目过程中提供坚强保障，同时也将继续开展与属地政府、相关方的相关合作与交流，助力安全管理属地化建设，为项目的持续开展添砖加瓦。

#### 参考文献

- [1] 韩博.海外中资矿企人力资源属地化管理的探索与实践[J].中国有色金属,2024(8).
- [2] 徐佳.国际工程承包中属地化管理模式的思考[J].城镇建设,2023(2):234-236.
- [3] 王镇岳.国际项目经营流程化属地管理研究[J].工程技术研究,2024(7).
- [4] 何理.属地化用工,助推海外项目提质增效[J].人力资源,2024(18).
- [5] 张俊强.雅万高铁工程建设物资供应属地化管理方案[J].中国铁路,2023(12):168-172.

# Effects of reduced nitrogen application on agronomic traits, economic benefits and yield of subsequent wheat in intercropping maize and soybean

Jianping Sun

Jishan Town People's Government, Zhencheng, Shandong, 274601, China

## Abstract

In the context of green agricultural development and efficient resource utilization, this study focuses on optimizing nitrogen application in intercropping corn and soybeans. Field trials were conducted from 2022 to 2023, with four treatments: single cropping of corn, single cropping of soybeans, full nitrogen application in intercropping of corn and soybeans, and reduced nitrogen application in intercropping of corn and soybeans. The results show that planting patterns and nitrogen application significantly affect the growth of intercropped crops. Under full nitrogen application in intercropping, there was no significant difference in agronomic traits and yield between intercropping and single cropping, with the highest economic benefits; under reduced nitrogen application in intercropping, both corn growth and yield declined. Intercropping showed significantly higher land equivalent ratio, economic benefits, and nitrogen uptake compared to single cropping. In subsequent winter wheat, full nitrogen application in intercropping resulted in higher grain yield and nitrogen uptake, while reduced nitrogen application in intercropping showed no significant difference in subsequent summer corn yields compared to single cropping. Overall, full nitrogen application in intercropping is more effective, but considering multiple benefits, there is still room for optimizing nitrogen application. This study provides practical experience for the promotion of this technical model.

## Keywords

intercropping of corn and soybean; reduced nitrogen application; agronomic traits; economic benefits; yield of wheat in subsequent crop

# 玉米大豆间作减量施氮对当季作物农艺性状、经济效益和后茬小麦产量的影响

孙建平

箕山镇人民政府, 中国·山东 鄄城 274601

## 摘 要

在农业绿色发展和资源高效利用的背景下, 本研究聚焦玉米大豆条带复合种植模式中施氮量的优化。于2022 - 2023年开展田间试验, 设置玉米单作、大豆单作、玉米大豆间作全量施氮、玉米大豆间作减量施氮4个处理。结果表明, 种植模式与施氮量显著影响间作作物生长。间作全量施氮下玉米农艺性状和产量与单作无显著差异, 经济效益最高; 间作减量施氮玉米生长和产量下降。间作在土地当量比、经济效益和作物吸氮量上均显著高于单作。后茬冬小麦中, 间作全量施氮的籽粒产量和吸氮量较高, 间作减量施氮与夏播玉米单作后茬产量无显著差异。综合分析, 间作全量施氮效果更优, 但从多方面效益考虑, 施氮量仍有优化空间, 本研究为该技术模式推广提供实践经验。

## 关键词

玉米大豆间作; 减量施氮; 农艺性状; 经济效益; 后茬小麦产量

## 1 引言

玉米大豆间作作为一种优化的种植模式, 有效借助了两种作物在空间、养分及光照利用方面的互补特性, 能提高土地的利用效率以及光能利用水平, 实现单位面积土地多作物的产出成效, 对保障粮食安全、提升农业生产效益意义重大。

氮肥作为农业生产中不可缺失的要素, 对作物的成长发育以及产量有关键作用<sup>[1]</sup>。若过量施用氮肥, 生产成本将被提高, 还会引起一系列的环境难题, 如土壤呈现酸化、水体富营养化现象加剧和温室气体排放上升等。在当前农业实现绿色且可持续发展背景下, 如何在保证作物产出和经济收益的基础上, 减少氮肥的投放量, 提高氮肥的利用成效, 成为农业领域研究里的热门焦点<sup>[2]</sup>。本文期望分析在玉米大豆间作这一体系中, 减量施氮在当季作物农艺性状、后茬小麦产量与经济效益上的影响, 凭借精准管控氮肥施用量, 调整优

【作者简介】孙建平(1967-), 男, 中国山东鄄城人, 本科, 中级农艺师, 从事农业种植技术研究。

化间作作物的生长环境,推动作物实现健康茁壮生长,增强作物的抗逆能力,维护后茬小麦的产量及质量,助力农业实现可持续循环发展。

## 2 材料与方法

### 2.1 试验地概况

本试验于 2022 到 2023 年期间开展,试验田土壤肥力中等,包含 1.25% 的有机质成分,全氮于土壤里占 0.09%,土壤含有效磷 25.6mg 每千克,含有速效钾 120mg/kg。

### 2.2 试验设计

试验设置 4 个处理,分别为:

(1) 玉米单作(DY): 每公顷土地施氮 225kg,采用当地常规种植形式,玉米所采用的行距为 60cm,各株之间距离 25cm,其种植密度为 66667 株每  $\text{hm}^2$ 。

(2) 大豆单作(DD): 按 45kg 每公顷的量施氮,大豆行间距安排成 40cm,单株间隔 15cm,其种植密度为每公顷 166667 株。

(3) 玉米 II 大豆共同全量施氮: 共计施氮  $270\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$ ,其中针对玉米条带施氮,用量是  $225\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$ ,于大豆条带处施入  $45\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$  的氮,玉米跟大豆采用 2: 按 3 的行比开展间作模式,玉米所采用的行距是 60cm,株间距离达 25cm; 大豆所采用的行距为 40cm,株体间隔 15cm。

(4) 玉米搭配大豆的减量施氮: 施氮总量为每公顷 135kg,给玉米条带施氮  $90\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$ ,向大豆条带施入  $45\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$  氮,行比与种植密度跟全量施氮处理保持一致。

每个处理皆设置 3 次重复项,采用随机区组的方式进行排列,小区面积积达  $30\text{m}^2$ ,以  $6\text{m} \times 5\text{m}$  的规格呈现,按 4: 6 的比例施用氮肥,其中基肥与抽雄期追肥如此分配,磷肥( $\text{P}_2\text{O}_5$ )和钾肥( $\text{K}_2\text{O}$ )均作为基肥一次性施予,施用剂量皆为  $75\text{kg} \cdot \text{hm}^{-2}$ 。玉米季不采取灌溉行动,借自然降水满足作物生长方面需求,冬小麦作为后茬作物,各行距皆为 15cm,按每公顷 225 万株这样的密度种植,整个生育阶段灌溉 5 回,分别是小麦出苗期、越冬期、返青期、起身期、灌浆期所灌的水,后茬小麦不做肥料施加的处理,用以观测夏播处理在后茬作物上的农学效应。

### 2.3 测定指标与方法

#### 2.3.1 光合特性

处于玉米拔节、抽雄阶段以及大豆开花、结荚时期,择取阳光明媚无云的天气,采用便携式光合仪(LI - 6400)对作物叶片的净光合速率(Pn)、气孔导度(Gs)、胞间二氧化碳浓度(Ci)和蒸腾速率(Tr)进行测定,各个小区挑选 3 株生长茁壮且具典型性的植株,测量所选植株顶部完全展开叶的光合参数。

#### 2.3.2 农艺性状

处于玉米成熟这个时段,于各小区随机选定 10 株玉米,测定诸如株高、穗位高、茎粗、穗长、穗粒数和百粒重之类的农艺性状,正值大豆成熟阶段,于各小区随机抽取 20 株大豆,测定诸如株高、茎长、单株荚数、单株粒数和百粒重

之类的农艺性状。

#### 2.3.3 产量

玉米和大豆成熟阶段结束后,单独对每个小区进行采收,测定其所含水量,换算成既定标准含水量(玉米 14%,以 13% 含水量计的大豆产量)。

#### 2.3.4 经济效益

依照市场现有价格,计量各处理的产值大小,玉米价格按每千克 2.5 元算,计算大豆价格时采用 6 元/kg,成本涉及种子、化肥、农药与机械作业等项费用,其中氮肥按 4 元/千克的价格核算,成本被产值减掉后就是经济效益。

#### 2.3.5 后茬小麦产量

后茬冬小麦步入成熟阶段后,各小区单独进行收割作业,测定产量。

### 2.4 数据处理与分析

采用 Excel 2019 对试验数据加以整理,用 SPSS 22.0 统计软件开展方差分析(ANOVA)事宜,借助邓肯氏新复极差法(Duncan's multiple range test)开展差异显著程度检验,采用  $P < 0.05$  作为显著水平。

## 3 结果与分析

### 3.1 对当季作物光合特性的影响

#### 3.1.1 玉米光合特性

在拔节期以及抽雄期内,玉米单作(DY)处理中,间作减量施氮处理(JZ - N135)玉米叶片叶绿素含量及 Pn、Gs、Ci 和 Tr 明显更低,这是鉴于减量施氮造成玉米氮素供应不充裕,影响到叶片光合作用相关酶的活性以及叶绿素合成,进而引起光合能力降低。针对间作全量施氮处理(JZ - N270),玉米叶片 Pn、Gs 和 Tr 分别显著增加了 8.8%、10%、11.6%,在间作全量施氮的情形之下,玉米得以获得充裕的氮素营养,间作模式对空间及光照的利用变得更加合理,促进光合作用顺利开展。

#### 3.1.2 大豆光合特性

各间作处理下大豆的叶绿素含量均降低了,叶片 Pn、Gs、Tr 的作用发挥被抑制,这是缘于玉米植株身形高大,在间作模式里对大豆造成了一定的遮荫现象,干扰了大豆获取光照,而种间竞争也在一定程度上对大豆的生长和光合作用产生了负面作用。

### 3.2 对当季作物农艺性状的影响

#### 3.2.1 玉米农艺性状

间作全量施氮处理(JZ - N270)的玉米,其农艺性状和产量跟单作玉米(DY)无明显差异,若有充足的氮素供应以及合理的间作模式,玉米可实现资源的充分利用,实现正常的生长发育,实行减量施氮处理(JZ - N135)后,玉米的穗长、穗粒数、百粒重等农艺性状显著减少,产量出现 14.8% 的下降,氮素不足极大地限制了玉米生长以及产量的形成。

#### 3.2.2 大豆农艺性状

间作处理让大豆茎长增加了,单株荚数降低了,因玉



米形成的竞争作用,大豆为谋求更多光照,但这样的竞争同样影响了大豆的生殖生长,单株之上的荚数出现减少,最终让产量以 65.1% - 68.4% 的幅度降低。

### 3.3 对当季作物经济效益的影响

间作全量施氮处理(JZ - N270)的经济效益在各处理里居首,达到 22607 元/公顷面积,尽管采用间作模式投入成本有所上扬,但由于玉米和大豆总产量增加以及市场价格的作用,产值显著提高,由此实现经济效益的最优水平,玉米单作(DY)所获经济效益为 20250 元/hm<sup>2</sup>,间作减量施氮处理(JZ - N135)所获经济效益为 21250 元/hm<sup>2</sup>,就总体情况而言,玉米大豆间作的两种施氮量处理,经济效益分别比玉米单作提升 4.8% - 11.5%。

### 3.4 对后茬小麦产量的影响

不施肥时的后茬冬小麦,夏播季间作全量施氮处理(JZ - N270)下,后茬冬小麦的籽粒产量、吸氮量皆高于其他处理,这是缘于间作全量施氮处理在当季为土壤积攒了较多养分,给后茬小麦铺就了良好的土壤肥力坦途,间作减量施氮处理(JZ - N135)、夏播玉米单作(DY)的后茬冬小麦产量无明显差异。

## 4 讨论

### 4.1 种植模式和施氮量对间作作物生长发育的影响机制

种植模式、施氮量对间作作物生长发育的影响呈现为复杂过程,涵盖种间交互、养分的竞争与协作、光照及空间运用等诸多方面,在玉米大豆构建的间作体系里,玉米和大豆面临着地上部分光照竞争以及地下部分养分竞争。

从光照竞争这一维度看,玉米植株高大挺拔,在间作体系中占据了上层位置,争取到更多的强光光照资源;而大豆整体上相对矮小,置身下层的空间里,主要借助弱光,若施氮量未达合适水平,玉米生长受抑制干扰,其针对光照的利用效率下滑,而且影响了大豆对光照的正常获取,使得大豆光合作用及生长发育遭受负面冲击,在间作采用全量施氮条件之际,玉米长势强健,可有效汲取上层的光照,而其冠层结构也为大豆构建了相对适宜的弱光环境,有益于大豆的茁壮生长<sup>[3]</sup>。

在养分竞争跟协同方面,大豆有根瘤进行固氮的能力,可将空气中的游离氮转变为植物可吸收利用的氮素,除了满足自身生长需求后,还可往土壤中排出一定量的氮素,为玉米补充氮素养分,要是施氮量处于过高的阶段,会抑制大豆根瘤菌自身的固氮活性,引致根瘤固氮量降低;然而施氮量偏低,仍不能满足玉米和大豆生长对氮素的需要,合理施入氮量可协调玉米和大豆间氮素的供应,增进种间养分的协同配合,提升间作体系的综合生产力<sup>[4]</sup>。

### 4.2 实际生产中减量施氮可行性的分析

从本研究得出的结果看,间作减量施氮在某种程度上降低了玉米的产量与经济效益,但于土地当量比、作物吸氮量等维度,依然表现出比单作更具优势的情况,在实际生产活动里,通过减量施氮能实现生产成本降低,减少氮肥对环

境形成的污染,呈现出一定的环境利好,实现间作减量施氮在实际生产中的大量应用,尚需审视以下几个要点。

土壤肥力状况是影响减量施氮可行性的关键要素之一,若涉及土壤肥力较高的地块,可酌情减少氮肥施用量;针对土壤肥力欠佳的地块,大概要维持较高的氮肥施用水平以保障作物产量,不同地区的气候、种植习惯以及市场需求,也能影响到减量施氮的可行性,处于干旱情形的地带,水分或许会成为制约作物生长的关键要素,氮肥的效能也许会相对减弱,存在更大的减量施氮空间;在某些对玉米、大豆产出量要求较高的区域,农民或许更愿意采用足量施氮来保障产量稳定<sup>[5]</sup>。

为增加间作减量施氮的可行几率,可以采用一些配套手段,采用优化后的种植模式,恰当把控玉米、大豆的行比和种植密度值,让间作体系资源利用效率实现进一步提升。切实加强土壤的培肥,增添有机肥及生物菌肥的施用,优化土壤结构进而提升肥力,提升土壤自主的供氮水平;普及精准施肥技术,基于土壤测试结论与作物生长诉求,精准补给氮肥,防止氮肥出现浪费与短缺情况。

## 5 结论

综合来看,在本试验条件下,玉米大豆间作全量施氮,在保障当季作物产量、提升经济效能以及促进后茬小麦生长方面表现更胜一筹,但综合考量环境保护、成本削减以及长期可持续发展等多方面效益,玉米大豆间作模式下施氮量仍可优化。本研究主要留意施氮量对间作作物的相关影响,而对氮肥种类、施肥阶段和施肥模式等因素所做的研究相对不多,不同品种氮肥在土壤中的转化及释放特性不一样,施肥时期、方式也能影响到氮肥利用效率与作物的生长发育。未来研究可进一步深入分析这些因素对玉米大豆间作体系的影响,借此实现氮肥的精确管控,进一步针对不同生态区域开展长期定位试验,探求更加科学的氮肥减量方案,结合种植模式调整、精准施肥技术实施等手段,促使玉米大豆间作技术可持续进步与广泛普及,实现农业生产当中经济效益、生态效益和社会效益协同提升。

## 参考文献

- [1] 秦文利,张立峰,智健飞,等.夏玉米—夏大豆间作对后茬冬小麦氮肥运筹及其子粒产量和经济效益的影响[J].河北农业科学,2024,28(05):38-47.
- [2] 丁婉,邢宝龙,冯钰.农牧交错带施氮条件下大豆和玉米间作产量及其混合青贮品质[J].草业科学,2024,41(09):2133-2142.
- [3] 阮文亮,彭松,祝晓慧,等.减量施氮与间作大豆对甜玉米土壤团聚体及有机碳含量的影响[J].四川农业大学学报,2023,41(05):811-819.
- [4] 于滨杭,姬建梅,白伟桦,等.基于产量和水氮利用效率的玉米/大豆间作系统氮配施方案优选[J].灌溉排水学报,2023,42(07):25-33.
- [5] 赵笃勤,刘淑慧,赵凯超.玉米-大豆间作和减量施氮对玉米生长、产量及土壤硝态氮含量的影响[J].西北农业学报,2020,29(08):1159-1166.

# The application difficulties of tax planning in the process of financial management of state-owned enterprises

Jing Gan Jing Wang

Beijing Institute of Aerospace Experimental Technology, Beijing, 100074, China

## Abstract

With the continuous deepening of China's economic system reform, the important role of state-owned enterprises in the national economy has become increasingly prominent. In the process of financial management, tax planning is an important means to enhance the value of enterprises, and its application effect directly affects the market competitiveness of state-owned enterprises. This paper systematically analyzes the four major application difficulties faced by tax planning of state-owned enterprises, such as weak risk awareness, significant cognitive bias, lack of professional talents and insufficient planning initiative. It is found that these difficulties are mainly due to multiple factors such as institutional constraints, lagging management concepts and lack of professional ability. In view of the problems, this paper puts forward some systematic solutions, such as enhancing risk awareness, correcting cognitive bias, strengthening personnel training and promoting the integration of industry and finance, so as to provide useful reference for state-owned enterprises to improve the level of tax planning.

## Keywords

state-owned enterprises; financial management; tax planning; application difficulties; breakthrough

# 国有企业财务管理过程中税收筹划的应用难点

甘静 王静

北京航天试验技术研究所, 中国·北京 100074

## 摘要

随着我国经济体制改革的不断深化,国有企业在国民经济中的重要作用日益凸显。在财务管理过程中,税收筹划作为提升企业价值的重要手段,其应用效果直接影响着国有企业的市场竞争力。本文系统分析了国有企业税收筹划面临的风险意识薄弱、认知偏差显著、专业人才匮乏以及筹划主动性不足等四大应用难点,研究发现这些难点主要源于体制机制约束、管理理念滞后和专业能力欠缺等多重因素。针对问题,文章提出了增强风险意识、纠正认知偏差、加强人才培养和推动业财融合等系统性解决方案,为国有企业提升税收筹划水平提供有益参考。

## 关键词

国有企业;财务管理;税收筹划;应用难点;突破

## 1 引言

在现代企业经营管理体系中,税收筹划与财务管理之间存在着密切的互动关系,二者相互促进、相辅相成,共同推动着国有企业经营管理活动的顺利开展。税收筹划是指企业在法律允许的范围内,通过对经营、投资、理财等活动的事先筹划和安排,尽可能实现节税目的的一种财务管理活动,具有合法性、筹划性和目的性等特征,而财务管理则是企业组织财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作,其核心目标是实现企业价值最大化。

## 2 税收筹划与财务管理的关系

从本质上说,税收筹划是财务管理的重要组成部分,二者在目标上具有高度一致性。第一,在实务操作层面,税收筹划的实施高度依赖于财务管理提供的会计数据支持,财务部门通过完善的会计核算系统,能够提供准确完整的会计数据信息,数据经过专业分析整合后,可以帮助税收筹划人员全面把握企业的财务状况。具体而言,财务数据在税收筹划中的作用主要体现在三个方面:一是历史财务数据为税收筹划提供参考依据;二是实时财务数据支持动态的税收筹划调整;三是预测性财务数据有助于前瞻性的税收筹划安排<sup>[1]</sup>。第二,税收筹划的实施能够有效降低企业税负,此过程对财务管理产生显著的积极影响。从资金流动性的角度来看,合理的税收筹划可以减少企业当期现金流出,提高资金使用效率。根据相关研究,有效的税收筹划可以使企业平均节

【作者简介】甘静(1985-),女,中国山西临汾人,硕士,高级会计师,从事财务共享账务处理研究。

税15%-25%，意味着企业可以保留更多资金用于生产经营活动。从资金管理的维度分析，税收筹划带来的资金节约能够优化企业资金结构，为财务管理活动提供更充裕的物质保障。其三，科学的税收筹划有助于企业财务管理目标的实现，二者在战略层面上具有高度协同性，协同效应主要体现在为税收筹划提升企业的社会责任履行意识，促使企业在追求经济效益的同时兼顾社会效益；税收筹划强化企业的财务管理意识，推动企业建立更加规范的财务管理制度；通过多样化的税收筹划手段，企业可以获得更多的发展资金，为业务拓展提供财务支持。在国有企业经营管理实践中，只有充分认识并有效利用税收筹划与财务管理之间多维度的互动关系，才能实现企业价值的持续提升。

### 3 国有企业财务管理过程中税收筹划的应用难点

#### 3.1 风险意识薄弱，税收筹划未纳入财务管理体系

许多企业在财务管理过程中未能充分认识到税收筹划的重要性，甚至将其视为可有可无的附加工作，而非财务管理的重要组成部分。一方面，由于缺乏风险意识，企业在制定财务决策时往往未能充分考虑税务影响，导致潜在的税务风险累积。另一方面，税收筹划的有效实施需要与财务管理紧密结合，但部分企业未能建立科学的税务管理体系，导致税收筹划工作流于表面。

#### 3.2 对于税收筹划的理解失之偏颇

在企业财务管理实践中，对税收筹划存在诸多认知误区，严重制约了税收筹划功能的正常发挥。具体表现为以下三种典型类型：一是部分企业管理者认为税收筹划是花架子，认为该交的税一分都少不了，此认知源于对税收法规体系的片面理解，忽视了税收政策中存在的合法筹划空间，持此观点的企业通常表现为从不主动研究税收优惠政策、对税务机关的纳税辅导持消极态度、财务核算完全以会计处理为导向不考虑税务影响；二是企业将合法的税收筹划与非法的偷逃税行为混为一谈，产生这种错误认知的原因包括对税收法律体系理解不完整、将个别激进避税案例普遍化、对税务机关执法尺度的误判，此类企业往往对任何税务优化方案都持怀疑态度，财务处理极端保守；三是与前者相反，部分企业过度夸大税收筹划的作用，认为没有不能筹划的税，常见于经历过激进筹划获益的企业，其典型特征是过度依赖税收洼地、滥用税收优惠政策、刻意设计复杂交易架构<sup>[2]</sup>。

#### 3.3 专业人才匮乏，税收筹划能力不足

税收筹划是一项专业性较强的工作，需要财务人员具备扎实的税法知识、财务分析能力以及政策解读能力。然而许多企业，尤其是中小企业，往往缺乏专业的税务团队，甚至由普通财务人员兼任税务筹划工作，导致筹划方案缺乏科学可行性。并且由于税收政策更新频繁，企业需要持续对财务人员进行培训，以确保其掌握最新的税法动态，然而许多

企业未能建立完善的培训体系，导致财务人员的税务知识滞后，难以制定有效的税收筹划方案，如近年来我国增值税、企业所得税等政策多次调整，若企业未能及时跟进，可能导致筹划方案失效甚至违规。

#### 3.4 税收筹划的主动战略性不足

部分企业在财务管理中仅关注短期利润，未能从战略层面看待税收筹划的长期价值，一些企业在并购重组过程中，未提前进行税务架构设计，导致交易完成后面临较高的税务成本。部分企业管理层对税收筹划的重视程度不足，未能将其纳入企业战略规划，使得税收筹划工作难以系统推进。税收筹划的有效性依赖于对企业业务的深入理解，但部分企业在筹划过程中未能结合具体业务场景，导致筹划方案脱离实际，如一些企业在制定供应链税务优化方案时，未能充分考虑业务操作的可行性，最终使得筹划方案难以落地。

### 4 企业财务管理过程中税收筹划的应用难点突破

#### 4.1 增强风险意识，建立税务风险管理体系

随着全球税收监管趋严，企业面临的税务合规要求不断提高，税务风险管理的重要性日益凸显，建立科学系统的税务风险管理体系，是企业防范税务风险的基础保障，更是提升税收筹划有效性的关键前提。第一，企业应根据规模设立专职税务管理部门或岗位。对于大型集团企业，建议建立三级管理架构：集团层面设立税务管理中心，负责政策研究和战略规划；区域公司配置税务经理，统筹辖区税务工作；各子公司配备专职税务会计，负责日常税务处理。中型企业可在财务部下设税务组，至少确保有2-3名专业税务人员，明确税务部门与财务、法务、业务等部门的协作机制，形成跨部门的税务风险管理网络。第二，需要建立覆盖全业务流程的税务管控制度：建立《税务风险识别与评估制度》，定期开展税务健康检查，重点关注重大交易、特殊业务等高风险领域；制定《重大事项税务审核流程》，规定所有金额超过100万元的合同、所有投资并购项目都必须经过税务审核；完善《税务档案管理办法》，确保所有税务决策都有完整的文档支持，包括政策依据、计算过程、审批记录等；建立《税务争议应对预案》明确从接到税务检查通知到行政复议诉讼的全流程应对策略<sup>[3]</sup>。第三，企业需借助信息化手段建立动态监控系统，即开发或采购税务风险管理软件，设置税负率异常波动等关键指标预警阈值；建立税收政策追踪机制，由专人负责收集、解读最新税收政策，评估对企业的影响；定期编制《税务风险监测报告》，向管理层汇报最新风险态势。

#### 4.2 纠正认知偏差，树立合法筹划理念

在当今复杂多变的税收环境下，企业要真正树立合法税收筹划理念，应当从战略高度出发，贯穿企业经营管理全过程，通过制度化的安排及持续性的改进，将合法筹划理念内化为企业的核心管理哲学。



#### 4.2.1 企业管理层的观念革新

企业管理层对税收筹划的重视程度直接决定了税收筹划工作的开展深度。第一,董事会应当将税务合规纳入企业核心价值观,在章程中明确税务风险管理的基本原则,企业在董事会下设税务合规委员会,由独立董事担任主任委员,每季度听取税务工作专项汇报。第二,企业应当建立税务合规一票否决制,对重大投资、并购等决策事项,税务部门应当出具专业的税负影响分析报告,对可能引发重大税务风险的业务决策行使否决权。第三,企业可以实施高管税务素养提升计划,要求全体高管每年完成不少于8学时的税务专题培训。培训内容应当包括最新税收政策解读、典型税务案例剖析、国际税收发展趋势等。第四,企业可以建立管理层税务绩效考核机制,将税务合规指标纳入高管KPI体系,权重建议不低于10%。

#### 4.2.2 财务团队的专业能力建设

财务团队是税收筹划工作的具体执行者,其专业能力直接决定了筹划工作的质量。对于财务团队的专业能力建设,企业可以实施阶梯式人才培养计划:对于基础财务人员,要求三年内全部通过税务师资格考试;对于税务主管,要求具备跨境税务筹划经验;对于税务总监,应当具有处理复杂税务争议的能力。而建立常态化的学习机制是保持专业能力的关键,企业可以设立三级政策解读会制度,具体而言,总局政策发布后3天内,由税务总监进行管理层解读;7天内,由税务主管进行部门解读;15天内,由业务骨干进行全员宣贯<sup>[4]</sup>。与此同时,企业可以编制《税收筹划操作指引》和《税收筹划负面清单》,前者明确各类业务的合规筹划方法,后者列举禁止使用的激进筹划手段。为进一步推进财务团队的职能转型,财务部门需要从核算型向价值创造型转变,企业可以设立税务筹划创新小组,由财务、法务、业务部门骨干组成,定期研究筹划方案,同时建立税务知识管理系统,将筹划案例、政策解读、经验教训等显性知识进行系统化整理,形成组织记忆。

#### 4.2.3 全员税务意识培养

税收筹划不仅是财务部门的工作,更需要全体员工的共同参与,一方面,企业要将税务知识纳入新员工入职培训必修课,课时不少于4学时,课程内容应当包括税收基础知识、业务中的税务风险点、员工个人的纳税义务等<sup>[5]</sup>。另一方面,针对业务部门的需求,企业应当开展业税融合专题培训,按照业务条线设计定制化课程,如“销售业务的税务要

点”“采购合同的税务风险”等,并且可以在各业务部门设立税务联络员,负责日常税务问题收集反馈,形成税务管理的神经末梢。

企业文化是持久发展的内在动力。企业可以设立税务合规奖,对为税务规范作出贡献的员工给予物质和精神奖励,并开展“税务宣传月”活动,通过知识竞赛、案例分享等形式,营造良好的税务文化氛围。

#### 4.3 推动业财融合,实现战略性税收筹划

业财融合的本质是通过打破业务与财务之间的信息壁垒,将税务管理前置到业务决策环节,构建起贯穿企业全价值链的税收筹划体系。具体实施路径可以从以下五个方面展开:第一,企业要建立跨部门的税收筹划协同机制,成立由财务、税务、法务、业务等部门骨干组成的税务筹划委员会,定期召开联席会议,共同审议重大项目的税务影响。第二,企业要将税收因素嵌入业务流程,在采购、生产、销售、研发等各环节设置税务审核节点。第三,企业要建立业务驱动的税收筹划模型,基于不同业务场景开发定制化的税务解决方案。第四,企业要完善信息共享机制,搭建统一的业财税数据平台,实现业务数据与财务数据的实时交互。第五,企业要强化绩效考核导向,将税收筹划效果纳入业务部门的KPI体系,激发业务人员的参与积极性。

### 5 结语

综上所述,税收筹划是企业财务管理的重要组成部分,但在实际应用过程中仍面临诸多难点。企业需从认知、人才、战略等多个层面入手,优化税收筹划的实施路径,以充分发挥其在降低税负提升经济效益方面的作用。未来,企业税收筹划将朝着更加精细智能化的方向发展,为财务管理提供更强有力的支持。

#### 参考文献

- [1] 翟羽佳.国有企业财务管理税收筹划应用[J].中国市场,2024,(33):48-51.
- [2] 胡颖昌.企业财务管理过程中税收筹划的应用难点探究[J].商业2.0,2024,(28):25-27.
- [3] 刘英.国有企业财务管理中税收筹划的运用研究[J].中国集体经济,2024,(13):105-108.
- [4] 金钊.企业财务管理过程中的税收筹划问题研究[J].活力,2023,41(12):58-60.
- [5] 乔优宁.税收筹划在企业财务管理过程中的应用对策[J].商业观察,2023,9(04):97-100.

# Research on Optimization Strategies for the Whole Life Cycle Management of Fixed Assets in Disease Control Agencies

Yan Cui

Yangzhou Center for Disease Control and Prevention, Yangzhou, Jiangsu, 225000, China

## Abstract

This study focuses on the lifecycle management of fixed assets in disease control agencies, analyzing the current management status and issues. There are existing problems such as incomplete management systems, inaccurate asset recognition, low utilization efficiency, and unreasonable allocation, including blind procurement, discrepancies between records and reality, idle equipment, and regional resource imbalance. To address these issues, optimization strategies are proposed from aspects such as improving the management system, clarifying management responsibilities, enhancing utilization efficiency, strengthening accounting practices, and building an information management platform, along with organizational, personnel, technical, and financial support measures. The research indicates that these strategies can effectively improve asset management efficiency and optimize asset allocation. Looking ahead, the management of fixed assets in disease control agencies will move toward digitization, intelligence, and sustainable development, requiring enhanced talent training, institutional innovation, and collaborative communication to adapt to new trends.

## Keywords

disease control agencies; fixed assets; whole life cycle management; optimization strategies

# 疾控机构固定资产全生命周期管理优化策略研究

崔艳

扬州市疾病预防控制中心, 中国·江苏 扬州 225000

## 摘要

本研究以疾控机构固定资产全生命周期管理为对象, 剖析其管理现状与问题。当前存在管理制度不完善、资产确认不准确、利用效率低下、配置不合理等问题, 如盲目采购、账实不符、设备闲置、区域资源失衡等。针对这些问题, 从完善管理制度体系、明确管理责任、提高利用效率、强化会计核算、建设信息化管理平台等方面提出优化策略, 并辅以组织、人员、技术、资金保障措施。研究表明, 这些策略可有效提升资产管理效能, 优化资产配置。展望未来, 疾控机构固定资产管理将朝着数字化、智能化与可持续发展方向迈进, 需加强人才培养、制度创新与合作交流, 以适应新趋势。

## 关键词

疾控机构; 固定资产; 全生命周期管理; 优化策略

## 1 引言

在公共卫生体系中, 疾控机构固定资产管理水平直接关系到运行效率与服务质量。面对日益严峻的公共卫生挑战, 加强管理成为保障公共卫生安全的关键, 但当前存在制度不完善、配置不合理等问题, 制约资产效能发挥, 优化管理策略迫在眉睫。国内外虽对固定资产全生命周期管理已有研究, 国外理论成熟且注重案例分析, 国内也在高校等领域有所探索, 但针对疾控机构专业性强、受政策影响大等特性的研究不足, 在资产配置与处置等环节的探讨也较为薄弱。本研究综合运用文献研究、案例分析和实地调研法, 梳理理论、剖析案例、走访机构获取一手资料。从全生命周期视角出发,

多维度剖析问题, 有机结合多种研究方法, 为疾控机构固定资产管理提供科学且实用的优化策略。

## 2 疾控机构固定资产全生命周期管理现状与问题分析

### 2.1 管理现状概述

疾控机构固定资产类型多样, 包含房屋土地、通用设备、专用设备。其中, 房屋土地作为业务开展的基础, 价值占比较大; 通用设备保障日常办公运转; 专用设备则是履行职能的核心, 如气相色谱-质谱联用仪用于精准检测, 疫苗冷藏设备保障疫苗有效性, 生物安全防护设备为人类生命安全防护。随着国家对公共卫生事业重视度提升, 各级疾控机构固定资产规模持续扩大。经济发达地区的省级疾控机构固定资产总值可达数亿元, 配备大量先进设备; 欠发达地区的县级机构也逐步完善基础专用设备配置。从分布来看, 实验室

【作者简介】崔艳 (1976-), 女, 中国江苏扬州人, 本科, 高级会计师, 从事财务管理研究。

部门集中大量专用设备,支撑疾病监测等核心业务;行政办公部门以通用设备和办公用房为主<sup>[1]</sup>。地域间差异明显,发达地区设备先进、规模大,欠发达地区相对薄弱。现行管理采用分级模式,购置需经使用部门申请、资产管理部门审核、领导审批及政府采购流程;使用时办理领用,规范操作与维护;处置时按报废申请、评估审核、领导审批程序处理,并及时核销更新系统,确保管理有序。

## 2.2 存在的问题剖析

当前,疾控机构固定资产管理存在管理制度不完善、资产确认不准确、利用效率低下及配置不合理等问题,严重制约管理效能。管理制度层面,部分机构制度体系不健全。购置环节因审批与论证缺失,导致盲目采购,如某机构高价购入的基因测序设备因与实际需求不符长期闲置;使用环节缺乏操作规范与责任制度,设备故障频发;处置环节监督缺位,国有资产流失风险高,且资产清查常流于形式,账实不符问题突出。资产确认上,检验检测专用设备的复杂性易引发偏差。部分设备由多独立仪器构成,却常被简单确认为单一资产,配套设备也易被遗漏确认,致使资产信息失真,影响折旧核算与经济决策。固定资产利用效率普遍低下。采购前缺乏调研规划,设备与需求脱节,如某机构购入的高端仪器因人员、场地不匹配长期闲置;高价值精密设备因专业维护不足,故障频发,维修成本高昂,严重影响工作与设备寿命。配置方面,受财政投入标准差异与规划不足影响,地域间配置失衡。发达地区设备闲置,欠发达地区基础专用设备短缺。机构内部资源分配也不均衡,由于缺少沟通业务部门与职能部门存在信息孤岛部门之间设备闲置与设备短缺并存,降低单位资产使用效率,阻碍疾控机构服务效能提升与公共卫生事业均衡发展。

当下,疾控机构固定资产管理面临多重困境,严重制约公共卫生服务效能。管理制度漏洞显著。购置环节缺乏严谨审批与可行性论证,盲目采购现象频发。部分机构未结合实际业务需求、技术能力与维护条件,高价购入的高端设备因功能不匹配长期闲置,造成资金浪费。使用环节缺少规范操作指南与责任制度,设备不当使用导致故障频发,缩短使用寿命并增加维修维护成本。处置环节监督缺位,资产报废、转让等流程不规范,存在暗箱操作与低价处置风险;资产清查流于形式,账实不符问题时常存在,影响资产数据真实性。

资产确认偏差普遍。检验检测专用设备结构复杂,常由多台独立仪器及配套设施组成。但资产管理偶有因业务不熟悉或工作疏忽,常将组合设备简单确认为单一资产,有时遗漏配套软件、辅助工具等,导致资产信息不全,影响折旧核算与经济决策准确性。

固定资产利用效率低下。采购前缺乏充分调研、论证及科学规划,设备与人员技术水平、场地条件不匹配,高端设备闲置率高。高价值精密设备因专业维护人才缺失、保养机制不完善,故障频发,维修耗时耗财,既延误工作进度,

又加速设备损耗。

配置失衡问题突出。受地区经济差异、财政投入不均及规划不足影响,地域间配置两极分化。发达地区设备先进但闲置率高,欠发达地区基础设备匮乏,难以应对突发公共卫生事件处置。机构内部同样资源配置不均,实验室追求设备先进性却闲置大量高端仪器,行政部门办公设备短缺老化,严重阻碍疾控机构整体服务效能提升,制约公共卫生事业高质量发展。

## 3 优化策略探讨

疾控机构固定资产管理优化策略探讨

### 3.1 完善管理制度体系

构建科学管理体制是弥补疾控机构固定资产管理制度漏洞的核心。需打造覆盖资产采购、入库、使用、维护、处置全生命周期的管理体系,清晰界定资产管理、使用、财务等部门权责,形成环环相扣的协同监督网络。在遇突发事件时能凭借完善的管理制度,迅速调配检验检测仪器、防护物资等固定资产,高效完成应急任务。使用部门负责资产日常保管等,按规程操作和维护,大型精密设备专人管理并建档案。出现故障及时报告维修,闲置资产及时申请调配处置。财务审计部门发挥核算监督作用,按制度准则准确核算资产各环节,购置时是否有年度预算、是否走政府采购流程,严格审核供应商资质与设备技术参数。使用中定期盘点清查,处置环节确保合规及效益最大化。使用部门建立资产领用登记和日常巡检制度,如PCR检测仪等精密设备落实“一机一档”管理,详细记录设备的使用与维修情况。财务和资产管理部门则通过预算管控、账务核算与定期盘点,确保资产账实相符。同时,建立季度联席会议制度,各部门共同商讨资产配置与处置方案,打破信息壁垒,提升管理效能。

### 3.2 明确管理责任

建立责任追溯与考核体系是提升疾控机构固定资产管理效能的关键。制定《固定资产管理责任清单》,明确采购失误、使用不当、处置违规等情形的追责标准。例如,某市级疾控中心的采购人员因未核实设备兼容性,导致新购的基因测序仪与现有系统无法对接,造成设备闲置,相关人员被追责并纳入绩效考核。通过定期开展政策法规与操作规范培训,强化全员责任意识;构建包含采购合规率、设备完好率、资产处置及时率等12项量化指标的考核体系,由纪检、审计与业务骨干组成联合考核组,每半年开展实地检查与资料审查。考核结果与部门评优、个人绩效直接挂钩,对连续两年考核优秀的科室给予设备更新优先权,对整改不力的部门通报批评,倒逼责任落实。

### 3.3 提高利用效率

#### 3.3.1 强化采购规划

强化采购规划是提升疾控机构固定资产利用效率的核心环节。采购前需通过多渠道开展市场调研,全面掌握各类



固定资产的性能参数、价格区间、供应商信誉及售后服务等信息。以采购生物安全柜为例,需对比不同品牌的防护等级、气流稳定性、操作便捷性等指标,同时调研供应商的供货周期与售后响应能力。结合疾控机构当前及未来业务需求、疾病防控重点和现有设备使用情况,精准确定采购资产的种类、数量和规格。若某地区传染病监测需求激增,需综合现有检测设备负荷量、疫情发展趋势,科学规划新增检测设备的采购数量与技术参数。制定科学采购计划是保障采购工作有序推进的关键<sup>[1]</sup>。明确采购时间节点,对疫情防控等紧急需求设备启动快速采购绿色通道;根据项目特点选择合适采购方式,如公开招标确保公平竞争,单一来源采购应对特殊需求;合理编制预算,兼顾设备购置成本与后续能耗、维修等使用成本。通过严谨的采购规划,避免盲目采购导致的资产闲置,确保购置资产契合业务需求,提升固定资产购置质量与使用效益。

### 3.3.2 促进资源共享

搭建固定资产共享平台是实现资源优化配置的重要手段。利用信息化技术构建覆盖疾控机构内部及跨区域的共享平台,实时更新资产名称、使用状态、技术参数等信息。当某县级疾控机构开展地方病调查需质谱仪,可通过平台查询到市级疾控机构闲置设备,经线上沟通协调后完成借用,高效满足业务需求,避免重复购置。配套激励与协调机制能有效推动资源共享。设立绩效考核加分、维护费用补贴等激励措施,对积极共享闲置设备的部门予以奖励;建立标准化共享流程,明确设备运输、使用培训、故障维修等环节责任归属,制定纠纷调解机制。通过完善的共享体系,打破信息壁垒,提高固定资产跨部门、跨区域流转效率,降低运营成本,助力公共卫生服务资源实现最大化利用。

### 3.4 强化会计核算与监督

严格遵循新政府会计制度规范固定资产核算与监督,是保障疾控机构财务信息准确、资产价值真实的关键。在核算方法上,确认环节需精准界定固定资产边界,依据会计准则判断专用设备及配套设施是否单独入账;计量时采用恰当属性,初始计量覆盖全部支出,后续依设备特性选择折旧方法,如对更新快的检验检测设备采用加速折旧法,通用设备用直线法,并定期复核减值情况。同时,综合考虑预计使用寿命、净残值等因素准确计提折旧,变更时按规定审批披露,

确保会计信息可比一致。

在核算监督方面,成立由财务专家、内审人员和业务骨干组成的监督小组,定期审查会计凭证、账簿,核查购置、处置等环节会计处理合规性,评估内部控制有效性,及时堵塞管理漏洞。内部审计部门按计划开展专项审计,运用抽样与详细审计相结合的方式全面审查资产变动、折旧计提等,审计后出具报告并提出整改建议,跟进检查落实情况,为资产管理和决策提供可靠财务依据。

### 3.5 信息化管理平台建设

建设信息化管理平台并科学实施应用,是提升疾控机构资产管理效能的关键。平台集成资产信息管理、查询分析、预警提醒等核心功能。在信息录入方面,支持全维度数据采集,涵盖资产名称、技术参数等基础信息,同时设置数据校验与审核机制,保障信息准确性,如录入基因测序仪时,需完整记录保修、维护等细节。查询功能提供多条件组合检索与模糊查询,满足不同部门多样化需求,实现资产信息快速精准调取<sup>[3]</sup>。

统计分析功能通过生成资产分类、使用情况等报表,深度挖掘数据价值,直观呈现资产结构与使用趋势,利用数据分析模型预测设备维护需求,为管理决策提供科学依据。

## 4 结论与展望

本研究聚焦疾控机构固定资产全生命周期管理,针对现存问题提出优化策略与保障措施。通过完善管理制度、明确责任、强化采购规划、规范核算及搭建信息化平台,提升资产管理效能;从组织、人员、技术、资金多维度保障,优化资产配置,增强服务质量。未来,资产管理将向数字化、智能化与可持续方向发展。借助物联网、大数据实现资产智能管理,利用RFID技术提升盘点效率,推进节能环保设备采购与资产循环利用。为此,需加强人才培养、创新制度、深化合作,持续提升管理水平。

### 参考文献

- [1] 梁智,黄圳林,巫志勇,等.智慧医院背景下公立医院固定资产全生命周期管理研究[J].中国农业会计,2025,35(07):59-62.
- [2] 王颖.医院固定资产全生命周期管理优化路径研究[J].行政事业资产与财务,2025,(03):12-14.
- [3] 王澜.公立医院固定资产全生命周期管理研究[J].行政事业资产与财务,2024,(19):14-16.

# Discussion on the optimization of cost management in chemical industry enterprises with new quality productivity

Gongxi Zhou

Zhejiang Wansheng Co., Ltd., Linhai, Zhejiang, 317000, China

## Abstract

In the context of profound adjustments in the global economic landscape and China's efforts to achieve its "dual carbon" goals, chemical enterprises face multiple pressures such as fluctuations in raw material prices, rising environmental costs, and intensified market competition. Traditional cost management models can no longer meet the demands for high-quality development. New quality productivity, characterized by innovation-driven growth, digital empowerment, and green low-carbon practices, offers a fresh perspective for breaking through cost management bottlenecks in chemical enterprises. This paper delves into the intrinsic connection between new quality productivity and cost management in chemical enterprises, actively explores application paths for cost reduction and efficiency improvement, and highlights several issues currently faced by chemical enterprises, including insufficient technological innovation, low levels of digitalization, and lagging green transformation. It proposes leading with new quality productivity, optimizing cost management through strategies such as technological innovation, digital transformation, and achieving green low-carbon development, thereby enhancing the competitiveness of chemical enterprises.

## Keywords

new quality productivity; cost management; digital transformation

## 新质生产力与化工企业成本管理优化刍议

周恭喜

浙江万盛股份有限公司, 中国·浙江 临海 317000

## 摘 要

在全球经济格局进行深度调整以及中国推进“双碳”目标的大背景下, 化工企业面临着原材料价格波动、环保成本攀升和市场竞争加剧等多重压力, 传统成本管理模式已经很难满足企业高质量发展的需求。新质生产力具有创新驱动、数字赋能、绿色低碳等核心特征, 为化工企业突破成本管理瓶颈提供了全新思路。本文通过深入分析新质生产力与化工企业成本管理的内在关联, 积极探讨其在降本增效方面的应用路径, 同时指出当前化工企业成本管理存在技术创新不足、数字化程度低和绿色转型滞后等诸多问题, 并提出以新质生产力为引领, 通过开展技术创新、推进数字化转型和实现绿色低碳发展等策略来优化成本管理, 以此助力化工企业提升自身竞争力。

## 关键词

新质生产力; 成本管理; 数字化转型

## 1 引言

化工行业作为国民经济支柱在能源材料领域极为重要, 然而近年来国际地缘冲突致使原材料价格出现波动, 同时环保政策日益趋严以及“双碳”目标推进增加了节能减排成本, 产能过剩与同质化竞争又压缩了企业利润空间。传统成本管理模式已难以适应高质量发展需求, 以创新驱动数字赋能绿色低碳为核心的新质生产力为化工企业突破成本管理瓶颈带来新思路, 不过学界对其在化工行业成本管理具体实践探索较少, 所以研究新质生产力在化工企业成本管理中的应用

与优化策略兼具理论与现实意义。

## 2 新质生产力与化工企业成本管理的理论关联

### 2.1 新质生产力的内涵与特征

新质生产力就是在创新的基础上, 利用数字技术、绿色技术、生物技术等推动生产方式创新, 实现经济高质量发展。新质生产力具备“三性”特点, 即创新性: 就是利用新技术、创新模式、创新制度等突破要素约束进行生产方式创新; 数字性: 就是利用大数据、人工智能、物联网等数字技术实现生产方式智能化、精准化; 绿色性: 就是以资源节约、环境友好前提实现生产方式绿色化<sup>[1]</sup>。

### 2.2 新质生产力对化工企业成本管理的影响机制

传统化工企业在成本管理方面主要依靠压缩采购成本

【作者简介】周恭喜(1969-)男, 中国浙江临海人, 本科, 中级工程师, 从事经济管理研究。

以及扩大生产规模这类粗放式手段,难以应对复杂多变的市场环境。新质生产力的引入为成本管理给出了系统性解决方案。在技术层面,通过研发绿色化工技术并优化工艺流程,能够降低原料消耗与能源成本。在管理层面,数字化工具的应用可以实现成本数据的实时监控与动态分析,从而提升成本管控的精准度。在产业层面,绿色低碳发展模式有助于减少环保合规成本,进而规避因环境问题导致的潜在风险。新质生产力推动的产业链协同创新还能够通过资源共享与技术互补实现成本的集约化控制。

### 3 化工企业成本管理现状与面临的挑战

#### 3.1 成本管理现状

目前,大多数化工企业都已经搭建起了覆盖采购、生产、销售整个流程的成本管理体系。在采购环节借助集中采购、战略合作等方式来降低原材料成本,在生产环节通过优化排产、提升设备利用率的方法减少能耗物耗,在销售环节依靠整合物流、优化渠道的手段降低储运成本,这些举措切实有效地缓解了企业面临的成本压力。

不过现在实行的模式存在比较明显的局限,管理理念方面重视短期效益,过度依靠传统降本手段而忽视研发与技术升级,导致难以突破高能耗生产瓶颈。管理手段比较单一,只是聚焦在生产制造环节,没有把供应商协同、产品设计等全产业链环节纳入成本管理。缺乏全生命周期优化,数字化应用不够充分,依赖人工统计且部门间信息割裂,无法做到实时共享与深度挖掘数据,难以实现精细化管理,这制约了成本管控的精准度和时效性。

#### 3.2 主要挑战

##### 3.2.1 技术创新驱动力不足,成本优化空间受限

化工企业核心技术缺乏是成本提高的软肋,企业由于研发成本高,难度大,大多数企业对于绿色化工,节能技术缺乏研发投入,缺乏创新思路,企业自身的研发团队人手少实力弱,不能解决有效催化学剂研发,反应流程重构等问题,产学研合作平台不完善,导致企业实验室成果不能及时转化到实际生产中,导致科技技术的落后,致使企业在实际生产过程中原料转化率低利用率低,设备无法更新,成本居高不下,无法进一步降低企业的成本<sup>[2]</sup>。

##### 3.2.2 数字化转型进程缓慢,成本管控效能低下

化工企业数字化水平较低影响到成本管控水平。企业均未建立起企业内全业务流程数字化成本管理系统,企业财务、生产、采购等各部门数据各自独立,未形成统一的标准和接口,各数据部门各自为政。成本数据的产生主要通过人工填报,成本数据的处理主要通过 Excel 等简单软件,数据不及时,数据统计不准确。由于缺乏及时、准确、可靠的成本信息,企业对异常生产、异常价格不能做出及时的反应,不能通过数据分析和统计找到成本管控的最优解,成本管理无法使用人工智能、大数据新兴技术,成本管控流于事后分

析,成本管控无法实现精细化和信息化。

##### 3.2.3 绿色转型压力加剧,环境成本持续攀升

环保政策趋严,化工企业绿色压力较大。国家环保标准不断提高,碳排放管控趋严,企业需投入大量资金建设废气、废水、固体废物等环保治理设施、设备。由于部分企业对环保技术和环保设施管理经验不足,设施设备与生产工艺匹配性差,治理效果不佳,能耗高;缺乏专门的环保技术人员,无法保障环保设施的正常运行,存在企业排污超标风险。企业缺少降低碳排放技术以及碳排放贸易等新技术应用经验,无法弥补环境成本带来的损失,导致企业成本和环境成本不断增加,企业环保监管风险增加<sup>[3]</sup>。

### 4 基于新质生产力的化工企业成本管理优化路径

#### 4.1 强化技术创新,降低生产成本

##### 4.1.1 推动绿色化工技术研发

化工企业应以绿色化工技术开发为降低生产成本的着力点。一方面,加大清洁生产技术研发力度,重点开展无毒无害原料替代、高效分离提纯等技术,从源头降低污染物产生量、耗能量。以新溶剂替代传统溶剂,减少挥发性有机物(VOCs)排放量,降低末端治理成本,采用生物质原料取代化石原料的研究思路,降低石油、天然气原料的进口量。另一方面,加快高效催化剂研究,提升催化剂活性与选择性,提高反应活性,缩短反应时间,降低单位产品能耗。纳米催化剂、酶基催化剂等新型催化剂的运用可显著提升反应的转化率,减少原料的使用量。生物化工技术发展为化工生产绿色化提供了新的发展方式,利用合成生物学技术改造微生物细胞工厂,可实现化学品绿色高效合成,降低生产过程中产生的高温高压,降低设备维护与耗能成本<sup>[4]</sup>。

##### 4.1.2 优化工艺流程

精简工艺流程是企业化工降耗的核心。企业可以采用 AspenPlus、ProMax 等流程模拟软件对流程进行建模,模拟物料能量平衡,模拟反应效能,找到企业耗能高耗成本的地方,例如精简石油炼化的蒸馏塔操作工艺,精简蒸汽损耗等。对于煤化工可以通过模拟气化炉进行反应精简原料工艺,提高碳转化率。企业可以通过设备精简、工艺精简等方式,精简不必要的工艺流程,企业可以将间歇式的反应釜改为连续性的流反应器,提高反应器的使用率,降低成本。企业可以采用微化工,通过微通道反应器进行控制,降低能耗。企业可以将流程进行再造集成生产单元,直接将物料能量进行耦合,降低输送成本。

#### 4.2 深化数字化转型,提升成本管控效率

##### 4.2.1 构建智能化成本管理系统

化工企业要基于大数据、物联网技术,建立采购、生产、销售全过程的成本信息平台。针对采购环节,可以借助物联网传感器,实时采集供应商库存、物流运输等信息,结合市



场价格变动情况,对采购成本信息进行监测预警;针对生产环节,可以安装智能仪表、传感器,及时采集设备、运行、损耗、能耗等信息数据,并借助先进的边缘计算等技术,对数据信息进行本地化处理、分析,及时发现设备故障、能耗超标等问题,并提前预知设备故障风险,减少停机修理产生的成本;针对销售环节,数字化平台可引入订单管理、产品物流、客户反馈等信息,优化销售计划、产品物流路线等,减少销售、物流的成本支出。同时,系统还要具备成本数据分析能力,通过数据可视化工具对各个环节的成本进行展示,例如仪表盘、热力图等,直观呈现各个环节的成本信息。例如,根据产品线中产品的成本-收益计算,区别高收益产品和亏损产品,调整产品结构优化产品线结构<sup>[9]</sup>。

#### 4.2.2 应用人工智能优化决策

引入人工智能技术能够显著提升化工企业成本管理智能化水平,企业可以利用机器学习算法对历史成本数据、市场数据和生产数据进行深度挖掘并建立成本预测模型。通过分析历史原料价格、汇率波动以及供需关系等数据来预测未来原料价格走势,辅助企业制定最优采购策略以避免因价格波动造成成本损失。通过分析设备运行数据与故障记录建立设备健康预测模型,提前规划设备维护计划从而降低非计划停机带来的生产损失。此外人工智能还可应用于生产计划优化,通过构建生产调度模型结合订单需求、设备产能和物料供应等约束条件,利用遗传算法、模拟退火算法等优化方法生成最优生产排产方案,实现设备利用率最大化与能耗最小化。比如在多产品联产的化工企业中,通过人工智能算法动态调整各产品的生产比例,平衡市场需求与生产成本进而提升企业经济效益。

### 4.3 践行绿色低碳发展,控制环境成本

#### 4.3.1 建立循环经济模式

化工企业在生产的过程中应运用循环经济的理念,在企业内部实现园区层次物质循环。在企业层面采用回收余热、副产物回收等方式实现循环利用,采用余热锅炉回收热泵余热发电或供汽,减少外购;将副产物(如合成氨中的氢气、氯碱生产中的副盐等)利用起来加工成其他产品或者作为其他生产的原料等。在园区层次,企业可以通过与上、下游企业形成产业共生的方式,共用一套装置设施(能源、水、蒸汽等)、公用设施处理废水,实现废水协同处理,资源化,将化工园区企业产生的废水统一处理,减少新鲜水用量;将企业不能消化的物料送至园区内的再生公司进行处理,使得废弃物的处理成本降低,实现物质资源化。还可以利用循环经济的产品提升企业的竞争力。生产可利用的垃圾塑料、可利用的橡胶,满足环保型产品市场需求,政府进行一些补贴

和减免税来抵消一部分的环保费用。企业可以通过建立循环经济的模式来减少企业购买原材料和处理废料的费用,降低由于环保不善带来的风险,让企业既能获得经济效益,又能获得环保效益。

#### 4.3.2 推进碳资产管理

在“双碳”目标这个大背景之下,碳资产管理成为化工企业控制环境成本重要手段。其一,企业需要先开展碳足迹核算工作,建立起全生命周期碳排放管理体系来识别碳排放重点环节。通过分析生产过程里化石能源消耗、工艺碳排放、废弃物处理碳排放等数据,明确减排潜力最大的具体环节并制定针对性减排措施。其二,企业应积极推进能源结构调整与技术改造工作,以此降低碳排放强度,采用清洁能源去替代煤炭、燃油等化石能源,推广太阳能光伏发电、余热发电等分布式能源应用。引入碳捕集、利用与封存(CCUS)技术,对生产过程中的二氧化碳进行捕集与资源化利用来减少碳排放总量。其三,企业需参与全国碳排放权交易市场,通过精准核算碳排放配额合理安排生产计划,把富余的碳排放配额进行交易获取收益,同时通过购买配额来弥补自身减排缺口,避免因碳减排不达标而导致高额罚款。通过系统化的碳资产管理,企业能够将环境成本转化为经济效益,提升自身在低碳经济时代的竞争力。

## 5 结语

新质生产力背景下,化工企业在成本管理上由传统粗放型成本管控向创新引领、数字赋能、绿色低碳的精细化成本管理转型,化工企业可以通过加强创新力度、企业数字化转型、绿色发展,有效节约生产成本和环境成本,提升核心竞争力,实现高质量发展。另外,目前化工领域新质生产力应用还存在技术限制、人才短缺、资金投入不足等问题,未来要强化政策引导和支持,引导企业、科研院所和政府共同推进新质生产力在化工企业中的应用,实现行业的高质量发展和转型升级。

## 参考文献

- [1] 王诗皓,陆晓辉,程志云.新质生产力与化工企业成本管理优化刍议[J].中氮肥,2025,(02):5-8.
- [2] 邹铁军.党建引领培育化工企业新质生产力[J].化工管理,2025,(07):17-20.
- [3] 孔蕾蕾.新质生产力视角下的化工企业财务管理创新探析[J].塑料工业,2024,52(12):188.
- [4] 李宣东.培育新质生产力建设现代一流能源化工企业[J].中国煤炭工业,2024,(06):22-24.
- [5] 杨友麒.加快发展化工新质生产力的几个问题[J].现代化工,2024,44(12):1-9.

# Research on the Transformation Path and Risk Prevention of Accounting Informatization Driven by Artificial Intelligence

Changliang Yang

Shanxi Provincial Highway Material Supply Co., Ltd., Jinzhong, Shanxi, 030600, China

## Abstract

With the continuous development of artificial intelligence (AI) technology, its application in the accounting field has brought unprecedented opportunities for the transformation of accounting informatization. This article analyzes the path of accounting informatization transformation driven by AI, explores its advantages in improving efficiency, reducing costs, and optimizing decision-making, and further proposes prevention and control measures such as strengthening data security management, optimizing algorithm applications, and improving personnel quality in the transformation process to achieve the healthy development of artificial intelligence in accounting informatization.

## Keywords

artificial intelligence, accounting informatization, transformation path, risk prevention and control, data security

# 人工智能驱动下会计信息化的转型路径与风险防控研究

杨常亮

山西省公路物资供应有限公司, 中国·山西 晋中 030600

## 摘要

随着人工智能 (AI) 技术的不断发展, 其在会计领域的应用为会计信息化的转型带来了前所未有的机遇。本文通过分析AI驱动下会计信息化转型的路径, 探讨了其在提高效率、降低成本、优化决策等方面的优势, 进一步提出了在转型过程中应加强数据安全、优化算法应用、提升人员素质等防控措施, 以实现人工智能在会计信息化中的健康发展。

## 关键词

人工智能; 会计信息化; 转型路径; 风险防控; 数据安全

## 1 引言

随着科技的飞速发展, 人工智能 (AI) 已经深入到各个行业和领域, 成为推动社会经济发展的重要动力。本文将重点探讨在人工智能驱动下会计信息化的转型路径, 并深入分析转型过程中的潜在风险及防控措施, 旨在为会计领域提供理论支持和实践指导。

## 2 人工智能驱动下会计信息化转型的路径分析

会计信息化的转型是当前企业数字化转型的重要组成部分, 是将现代信息技术, 特别是人工智能 (AI)、大数据、云计算等新兴技术与传统会计业务深度融合的过程。随着信息处理能力的不断提升, 人工智能正以前所未有的速度重构会计工作的内容与形式, 从最初的辅助工具发展为推动会计管理模式变革的核心驱动力。AI 驱动的会计信息化不仅提升了工作效率和数据处理能力, 还增强了企业在风控、合规、

财务分析与战略决策等方面的竞争力, 为会计行业注入了新的发展活力。

### 2.1 自动化会计核算与财务报告生成

会计核算作为企业财务管理的基础性工作, 历来依赖大量人工操作, 如原始凭证的录入、账务的登记与核对、报表的编制与调节等。在传统环境下, 这些操作不仅耗时耗力, 还容易因人为失误引发数据偏差甚至财务风险。人工智能的引入, 尤其是在自然语言处理 (NLP)、图像识别、机器学习算法等方面的突破, 使得会计核算过程得以高度自动化。

借助 AI 技术, 企业可通过扫描识别自动读取发票、合同等原始凭证, 实现凭证自动生成与分类。系统能够根据预设的会计规则自动匹配会计科目和交易类型, 完成初步审核与账务处理, 并自动生成各类财务报表。这不仅大幅减少人工参与, 还显著提高了数据录入的准确性和处理速度。尤其在多账套、多子公司、多币种的复杂财务结构中, AI 系统通过智能算法可实现跨系统数据整合与自动调账, 有效提升了财务报告的时效性和统一性。

此外, AI 还能辅助财务人员实现财务报告的动态更新

【作者简介】杨常亮 (1970-), 男, 中国山西曲沃人, 本科, 中级, 从事财务会计研究。

和可视化展示,使财务信息更加直观透明,支持企业进行更快速、更精准的财务监控与汇报。

## 2.2 智能审计与风险控制

审计是会计监督的重要手段,关系到企业内部控制的有效性、与财务报告的可信度。然而,传统审计往往依赖于人工抽样和静态报表分析,不仅覆盖面有限,效率低下,而且存在遗漏风险。随着企业数据体量的爆炸性增长,传统审计模式已难以满足监管和管理的实时性要求。

AI 赋能的智能审计系统,能够对企业财务数据进行全量、实时的分析与监控。通过大数据处理与模式识别技术, AI 系统可从海量交易数据中挖掘潜在的异常模式,如频繁的小额交易、无关联方支付、大额非正常采购等,辅助审计人员快速定位问题并深入核查。机器学习算法还能在持续的审计过程中不断优化风险识别模型,使系统具备自我学习和持续提升的能力。

此外, AI 还可自动跟踪和验证业务流程,如与 ERP 系统对接,对采购、销售、库存等流程进行全流程的数据分析与风险评估,帮助审计人员实现从财务报表审查向业务实质审查的转型,真正做到“审前预警、审中监控、审后评估”。这种全周期的风险控制机制,不仅增强了财务审计的广度与深度,还显著提升了企业对舞弊行为和财务风险的防控能力。

## 2.3 智能决策与财务预测

企业在面临日益激烈的市场竞争和不确定的外部环境时,对财务数据的依赖程度不断加深。传统的财务决策往往基于静态报表和人工分析,数据维度有限、处理周期长,难以满足现代企业对高效、精准和动态决策的需求。AI 的介入,使财务分析与决策支持系统迈向智能化、预测化和个性化的新阶段。

AI 技术能够综合企业历史财务数据、市场趋势、行业数据以及外部宏观环境信息,进行建模分析与预测模拟,识别出影响企业经营的重要变量。例如,通过对现金流、应收账款、库存周转等指标的智能分析,系统可预测企业的资金紧张周期,提前安排融资计划或调整采购策略,避免资金链断裂。又如,在投资决策过程中, AI 可基于收益率、风险等级、市场动态等变量,给出投资组合优化建议,支持企业实现资本的高效配置。

在预算管理方面, AI 系统可依据历史数据趋势、业务增长率、季节性因素等,自动生成预算模型并动态调整预算指标,提升预算编制的科学性与灵活性。同时,通过 AI 进行“情景模拟分析”,企业可以设定不同的业务情景(如市场下滑、汇率波动等)来模拟其对财务状况的影响,从而在不确定环境中制定更加稳健的应对策略。

## 2.4 推动会计职能转型与人才结构优化

AI 技术的持续推进,推动会计职能从“事务处理”向“战略支持”转变。在自动化系统的帮助下,会计人员从繁琐的

数据输入与核对中解放出来,更多地参与到数据分析、业务协同、风险控制与战略规划等高附加值工作中。这种角色的转变,促使企业重新审视会计岗位的职能定位与人才结构。

未来的会计人才将不再仅限于掌握会计准则和报表编制技巧,还须具备数据分析、信息系统管理、风险建模和战略思维等综合能力。这也对高等院校的会计教育提出了新要求,促使其更新课程体系,培养具备复合技能的智能财务人才,以适应新时代会计职业的发展需求。

## 3 人工智能驱动下会计信息化转型的风险防控

在人工智能技术的推动下,会计信息化正经历一场深刻的转型。这一转型不仅显著提升了财务工作的效率、准确性与智能化水平,也重构了传统会计的运作模式与职能定位。然而,随着 AI 技术的深度介入,会计系统在运行过程中面临越来越多与技术相关的新型风险。如何在充分发挥 AI 技术优势的同时,科学识别、有效控制各类潜在风险,已成为会计信息化转型能否成功落地的关键课题。

### 3.1 数据安全与隐私保护风险

在 AI 驱动的会计系统中,数据是系统运行的基础资源和核心资产。AI 技术需要大量高质量数据作为输入,以实现智能核算、智能审计和智能决策等功能。但财务数据往往包含敏感信息,如交易明细、客户资料、工资表、成本数据、纳税信息等,一旦发生数据泄露、丢失或篡改,不仅可能给企业造成重大经济损失,还可能引发法律纠纷和信任危机,严重时甚至威胁企业的可持续发展。

数据安全与隐私保护风险的防控应从技术、制度和管理多维度入手。一方面,企业应建立全面的信息安全体系,采用先进的数据加密技术、防火墙、防病毒系统、入侵检测和身份认证机制,确保数据在传输、处理和存储过程中的机密性与完整性。另一方面,权限管理和访问控制也至关重要,应根据“最小权限原则”,明确不同用户的数据访问范围,防止内部人员越权操作或外部攻击导致的数据泄露。

### 3.2 算法偏差与决策失误风险

AI 系统在会计领域的运作本质是基于大量数据训练得出的模型进行预测、判断和决策。因此,算法模型的科学性、公正性和透明性至关重要。然而, AI 系统往往存在“黑箱效应”,即其具体运作机制不透明,导致管理人员难以全面了解其决策逻辑。在财务领域,这种不透明性可能导致风险识别失误、资源配置错误甚至合规性问题。

更重要的是, AI 系统的训练数据如果存在偏差或代表性不足,容易导致模型输出结果偏离实际。例如,如果模型使用的是某一特定时间段或特定业务类型的财务数据进行训练,其结果可能不具备广泛适应性,导致未来财务预测失真。又如,某些模型可能对高频交易、异常收入等误判为正常,进而引发合规风险。

为防控此类风险,企业应建立 AI 模型审查机制,定期



对模型的训练数据、算法逻辑、输出结果进行复核与评估。同时,应推动“可解释性 AI”技术的应用,使财务人员能够理解 AI 的判断依据和风险指标,从而增强模型运行的透明度与可控性。此外,企业还应建立“人机协同”机制,确保 AI 在关键环节(如报表分析、投资决策)中的建议由专业财务人员进行审慎判断和二次审核,避免完全依赖算法。

### 3.3 技术依赖与人员素质风险

随着人工智能深度嵌入会计信息化系统,企业在日常运营中对技术的依赖性日益增强。一旦系统出现故障、停摆或技术升级不及时,企业财务管理可能会陷入混乱,影响数据的实时性与准确性,甚至延误关键的财务报告和审计流程。例如,在月末结账、预算审批、纳税申报等重要节点,系统若运行异常,将对财务工作造成重大干扰。

另一方面,会计人员的技术素养和系统操作能力也成为限制 AI 系统顺利运行的重要因素。当前,许多企业的财务人员仍以传统记账、报账思维为主,对 AI 系统缺乏理解与信任,甚至对新技术的接受度较低。这不仅影响了系统效率的发挥,也在一定程度上放大了人为操作失误的风险。

应对这一问题,企业应注重从组织、人才、流程等多个维度开展全面管理变革。一是加强财务人员的信息化和智能技术培训,提升其对 AI 技术的理解、应用和监管能力;二是建立技术支持团队,负责 AI 系统的维护与升级,确保系统稳定运行;三是通过构建分级权限控制和操作流程标准化,防止因人员操作不当造成的数据损坏或系统失效。

### 3.4 法律合规与伦理风险

随着 AI 技术在会计中的广泛应用,一些法律和伦理问题也逐渐浮现。例如,在智能审计中,如果 AI 系统介入了过多判断环节,其所发现的异常是否具备法律效力?在智能决策过程中,AI 是否侵犯了客户或员工的隐私权?在算法引导资源配置时,是否会造成对中小企业或边缘业务的不公平待遇?

## 4 人工智能驱动下会计信息化转型的实施策略

为了顺利实现人工智能驱动下的会计信息化转型,企业需要在技术、管理和人员等方面采取一系列策略,以确保转型的顺利进行和风险的有效防控。

### 4.1 加大技术投入,推动系统升级

企业应加大对人工智能技术的研发和投入,推动会计

信息化系统的升级改造。通过引进先进的 AI 技术,建立智能化的财务管理平台,能够实现从数据采集、数据处理到报告生成、审计检查等全方位的智能化管理。此外,企业还应加强与专业技术提供商的合作,确保 AI 技术的及时更新和系统的持续优化。

### 4.2 建立健全的数据安全管理体系

为了确保数据的安全性,企业应建立健全的数据安全管理体系,采用先进的加密技术、访问控制机制和风险监测系统,对财务数据进行全面保护。同时,企业应定期进行数据安全检查,确保系统能够抵御外部攻击和内部泄露,确保数据的完整性和机密性。

### 4.3 加强人员培训,提升技术应用能力

会计信息化转型需要会计人员具备较高的技术素养和操作能力。企业应通过定期培训、技术讲座和实操演练等方式,提高财务人员 AI 技术的理解和应用能力。同时,企业还应鼓励财务人员主动学习新技术,增强其在智能化环境下的适应能力,确保转型的顺利推进。

## 5 结语

在大数据与人工智能技术的推动下,会计信息化正在经历深刻的变革。通过引入智能化的财务管理系统,企业可以实现会计数据的自动化处理、智能审计、财务预测等功能,提升工作效率、降低成本、优化决策。然而,AI 技术在会计领域的应用也带来了数据安全、算法偏差、人员素质等一系列风险问题。为了确保人工智能在会计信息化转型中的成功应用,企业应加强技术投入,优化风险防控机制,提升人员素质,推动会计信息化转型的健康发展。

### 参考文献

- [1] 王伟真.J公司财务风险预警研究[D].河北科技大学,2024. DOI:10.27107/d.cnki.ghbku.2024.000879.
- [2] 高峰.SM集团财务风险预警管理研究[D].西安石油大学,2024. DOI:10.27400/d.cnki.gxasc.2024.000942.
- [3] 李爱璐.X公司财务风险管控对策研究[D].云南师范大学,2024. DOI:10.27459/d.cnki.gynfc.2024.002370.
- [4] 肖忠意.数字化转型与企业财务风险治理研究[J].企业经济,2024,43(11):5-16+2.DOI:10.13529/j.cnki.enterprise.economy.2024.11.001.
- [5] 王艳.财务共享模式下企业财务风险管控分析[J].商讯,2024,(22): 53-56.

# Research on Enterprise Innovation Management Models in the Context of the Digital Economy

Liu Yuyang

School of Economics, Minzu University of China, Beijing, 100071, China

## Abstract

Against the backdrop of rapid digital economic development, data has become a core production factor, and enterprises are facing profound collisions between traditional management models and technological transformations, making innovation management a critical pathway for their sustainable development. This paper adopts the digital economy as an analytical perspective to systematically explore the structural transformations of enterprises in terms of management mechanisms, organizational models, resource allocation, and decision-making logic, with a focus on how digital technologies reconstruct corporate innovation management systems. By reviewing the evolutionary trajectory of management models and integrating the characteristics of digital practices across different industries, it proposes path mechanisms for innovation management and strategies for capability reconstruction tailored to the digital economy environment, aiming to provide theoretical support and methodological references for enterprises to achieve high-quality development.

## Keywords

digital economy; enterprise management; innovation models; data-driven; organizational transformation

# 数字经济背景下企业创新管理模式研究

刘雨阳

中央民族大学经济学院, 中国·北京 100071

## 摘要

在数字经济快速发展的背景下,数据成为核心生产要素,企业面临传统管理模式与技术变革的深度碰撞,创新管理成为其可持续发展的关键路径。本文以数字经济为分析视角,系统探讨了企业在管理机制、组织模式、资源配置与决策逻辑方面的结构性转型,重点分析了数字化技术如何重构企业创新管理体系。通过梳理管理模式演化路径,结合不同行业的数字化实践特征,提出了适应数字经济环境的创新管理路径机制与能力重构策略,旨在为企业实现高质量发展提供理论支撑与方法参考。

## 关键词

数字经济; 企业管理; 创新模式; 数据驱动; 组织变革

## 1 引言

随着信息技术、人工智能、物联网等数字基础设施的持续深化,全球经济体系正加速迈向以数据为核心的数字经济时代。在此背景下,企业所处的外部市场环境、内部组织结构及运营逻辑发生深刻变化,传统管理范式难以应对创新驱动的动态需求。企业唯有顺应数字技术带来的结构性变革,重构其管理理念、机制与路径,方能在激烈竞争中抢占先机。当前,学术界与实务界虽对数字化转型有所关注,但针对创新管理模式系统性研究仍显不足。本文聚焦数字经济下企业创新管理的机制重塑与路径优化,从环境变革、管理演进、技术赋能、能力构建等维度展开研究,旨在深化对数

字经济与企业创新管理互动关系的理解,推动管理理论与实践的协同进步。

## 2 数字经济对企业管理环境的变革影响

### 2.1 数据驱动下企业运营逻辑的重塑

在数字经济背景下,数据已经从信息资源转变为核心生产要素,推动企业运营逻辑从经验导向转向数据导向。企业通过采集与分析多源数据实现对市场趋势、用户需求和内部流程的实时洞察,管理模式向智能预测、敏捷反应与自适应调控转变。数据驱动不仅提升了决策精度,还促使企业在产品设计、营销策略及服务流程等环节实现个性化与动态优化。随着数据资产成为企业核心竞争力的重要组成部分,企业的组织边界与管理控制方式也逐渐转向开放协同与平台化治理,构建出以数据赋能为基础的全流程数字运营体系。

【作者简介】刘雨阳(2004-),女,中国北京人,从事国际贸易研究。

## 2.2 数字平台对企业价值链结构的重构

数字平台的广泛应用推动企业从封闭式链条型结构向开放式网络型结构转型,传统上下游边界逐渐模糊,形成多方共建共创的价值共生体系。平台作为资源整合和价值创造的关键载体,使企业能够快速连接客户、供应商、研发机构等多元主体,形成基于数据流与算法逻辑的新型协作机制。在平台驱动下,企业价值链呈现出去中心化、实时互动和可重构等特征,有效降低了资源配置成本并提升了响应速度。平台型组织架构也推动企业向以用户需求为核心的敏捷战略转型,从而实现动态价值增值与管理效率双重提升。

## 2.3 智能化技术对组织协同机制的重塑

以人工智能、边缘计算和物联网为代表的智能化技术正在重塑企业内部的协同模式与工作流程,通过信息感知、实时传输与智能决策实现对多层次、多业务场景的动态联动管理。传统以科层结构为主的组织形式被更加扁平化、网络化、模块化的协同体系所替代,员工与系统、系统与系统之间构建起高效互通的智能协同网络。智能化推动管理控制从静态规则向动态反馈机制转变,激活了组织内部的创新活力与反应能力。协同机制的智能化升级也增强了组织边界的弹性与跨职能合作的效率,为企业持续创新与复杂问题处理提供了基础支撑。

## 3 企业创新管理模式的内涵与演化特征

### 3.1 创新导向管理理念的形成机制

数字经济重塑了企业与市场、企业与用户之间的关系,催生了以创新为导向的新型管理理念。该理念不再以稳定与控制为核心,而是强调变革、适应与价值再造,推动企业在战略思维、组织文化与流程机制中嵌入持续创新基因。理念转型受数字技术赋能、用户主权觉醒与竞争格局加速演化等多重因素驱动,促使企业主动构建以数据为支撑、技术为驱动、市场为导向的创新系统。从管理实践层面看,创新导向理念强调管理方式的柔性化、流程的动态优化与组织形态的迭代更新,为企业构建快速响应与持续演化的内生创新生态提供了思想基础。

### 3.2 从职能分割到流程集成的管理演进

企业在数字经济背景下逐渐摒弃传统以部门分工为基础的职能管理模式,转向以价值创造为核心的流程集成型管理结构。流程化管理强调横向协同与跨界整合,打破组织壁垒,使信息在研发、制造、销售、服务等环节之间高效流动,形成闭环管理与实时调控机制。流程驱动管理不仅提升了资源配置效率,也增强了组织应对外部变化的敏捷性与内部协同的灵活性。在此基础上,企业借助 ERP、MES、CRM 等信息系统构建统一数据平台,实现对各业务流程的精准建模与动态监控,为全过程创新活动提供结构化支撑,推动企业从被动执行向主动优化演进。

### 3.3 柔性组织与创新生态的联动协同

柔性组织作为应对不确定性的重要组织形态,在数字

经济时代表现出高度适应性与协同性。企业通过构建以项目制、网络化、平台型为特征的柔性组织架构,实现人员、任务与资源的快速配置与弹性调度。同时,柔性组织能够嵌入外部创新资源,协同高校、科研机构、初创企业等外部主体共建开放创新平台,形成多元融合的创新生态。协同机制不再局限于内部流程协作,而是向生态系统层面扩展,实现知识、资本与技术的高效流通。联动机制强化了企业边界的动态性,提升了组织对新兴市场、技术变革与用户偏好的响应能力,为创新管理模式的深化提供了生态支持。

## 4 数字化赋能企业创新管理的路径机制

### 4.1 基于大数据分析的研发决策优化

大数据技术通过对海量、多维度数据的采集、处理与挖掘,为企业提科学化、系统化的研发决策依据。在产品开发、技术选型与市场导向分析过程中,企业依托数据建模与算法预测手段,能够识别潜在需求趋势、用户偏好变化与技术演进路径,从而实现研发资源的精准投放与路径优化。研发过程不再依赖单一专家判断或历史经验,而是以实时数据分析驱动决策逻辑的构建,实现研发方向的动态调整与创新成果的快速孵化。数据驱动的研发模式提升了企业对不确定性环境的应对能力,增强了对市场前沿技术的感知敏锐度,形成快速响应的研发体系,提高了技术创新的成功率与市场转化效率。

### 4.2 以云计算为支撑的资源配置模式

云计算技术打破了传统 IT 资源供给的空间限制与成本瓶颈,为企业提灵活、高效、可扩展的资源配置平台。在创新管理过程中,企业通过构建云端研发平台、协作平台与管理平台,能够实现计算资源、存储资源与应用资源的即用即用和动态调度,显著提高资源利用率与管理灵活性。企业不同业务模块间的信息交互、流程协同与系统集成可以在云端高效完成,从而加快产品开发节奏与创新迭代周期。云计算还支持远程办公、异地协同与多组织参与,有效促进跨区域、跨层级的创新协同,为企业打造去中心化、实时共享的资源配置体系提供技术保障。该模式显著提升了组织对资源使用的透明度与控制力,为创新成果的快速落地与规模复制创造了有利条件。

### 4.3 融合物联网的智能运营与反馈系统

物联网技术通过部署感知终端与连接节点,使企业能够实现对产品状态、设备运行、客户行为等各类运营数据的实时监控与动态感知,构建起高度互联的运营反馈系统。在制造、物流、售后等关键环节,物联网推动企业实现端到端信息流通与协同控制,使运营过程更加透明、响应更加迅速、服务更加精准。实时反馈机制促使企业在发现问题、优化流程、调整策略方面具备即时性与前瞻性,提升了管理的智能化水平。物联网所构建的运营闭环系统不仅提高了生产效率与服务质量,也为产品创新与商业模式创新提供了可量化、可追踪的用户行为数据与使用反馈,进一步强化了企业创新



体系的数据基础与技术支撑，图1为数字化企业管理发展进程分析。

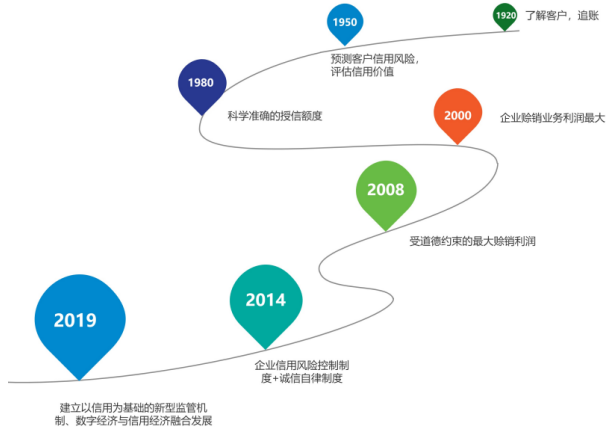


图1 数字化企业管理发展进程分析

## 5 数字经济条件下企业创新能力提升策略

### 5.1 构建以用户为中心的数字创新链

数字经济重塑了用户与企业之间的交互关系，企业需构建以用户为核心的全链条创新体系，将用户参与嵌入产品设计、服务开发与价值创造全过程。通过数字化渠道实时获取用户需求、行为偏好与使用反馈，企业能够实现个性化产品推送与精准服务匹配，驱动从需求识别到产品落地的全过程创新。平台化运营工具与智能数据分析模型支持用户深度参与产品共创与服务优化，打破传统“内部研发—外部消费”的单向路径，形成闭环反馈与迭代优化的创新机制。用户成为价值共创的关键要素，其深度参与推动企业形成更加灵活、响应快速且持续演进的创新链条，为技术与商业模式的耦合转型提供实践基础。

### 5.2 推动跨部门数据共享与协同创新

数据作为核心生产要素，在企业内部的有效流动与整合是提升创新效率的关键保障。构建打破职能壁垒的数据共享机制，有助于形成基于统一数据标准的协同工作体系，使市场、研发、运营、财务等多部门在同一数据视图下开展决策与执行。企业通过建设统一数据中台与智能分析系统，实现信息实时采集、分级授权、场景对接，提升了多元主体间的沟通效率与协作质量。协同创新体系在共享数据基础上实现资源整合、能力互补与流程协同，促进知识的跨界融合与技术的联合开发，显著增强了组织的集体创新能力。数据共享驱动下的多主体协同机制，有效打破“信息孤岛”，实现创新资源的高效流通与叠加效益最大化。

### 5.3 建立动态敏捷的创新绩效考评体系

传统绩效考核模式在数字经济背景下面临适应性不足

的问题，需构建以灵活响应与价值创造为核心的动态创新绩效评估机制。该体系应结合项目周期、任务属性与组织目标设置多维度评价指标，突出对创新过程、创新能力与创新成果的综合衡量。企业可引入OKR（目标与关键结果）管理方法，推动员工聚焦结果导向与价值导向，提升组织敏捷应变能力。通过数字化工具实现绩效数据的实时采集、智能分析与可视化呈现，使创新行为的评估更加透明、动态与可控。绩效反馈机制鼓励试错探索与过程改进，激励个体与团队在不确定性中追求突破与增值，形成包容风险、鼓励实践的创新文化氛围，图2为数字化产业链构建解析。

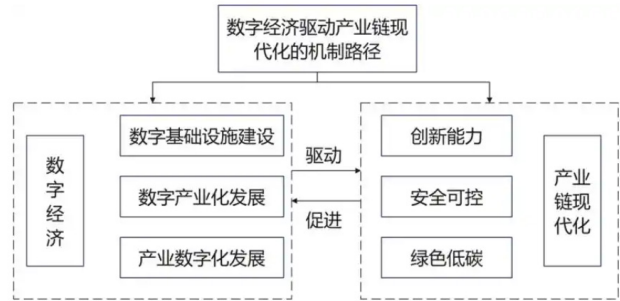


图2 数字化产业链构建解析

## 6 结语

在数字经济浪潮的深度推动下，企业创新管理模式正经历全方位重构。技术赋能促使管理逻辑、组织结构与资源配置方式发生根本转变，推动企业从传统线性管理向平台化、数据驱动型体系跃升。面对日益复杂的市场环境与持续演进的技术体系，企业唯有紧紧围绕创新主线，构建灵活高效的协同机制、完善动态反馈的管理模式，方能实现持续竞争力的积累与突破。未来的企业创新管理，不再局限于内部流程优化与制度调整，而需深度嵌入数字技术与生态系统，建立可持续、可扩展的创新驱动体系，以实现价值链重塑与高质量发展双重目标。

### 参考文献

- [1] 柏宇光.数字时代下企业管理创新策略探索[J].商场现代化,2025,(04):114-116.
- [2] 张琬.数字化企业投资风险管理的实践与思考——以SZ集团为例[J].会计师,2024,(23):1-3.
- [3] 陈明霖.数字化技术在企业管理中的实施探索[J].商业观察,2024,10(16):117-120.
- [4] 林楚耿,赵小蕾,王征.信息数字化企业资产高效管理系统的设计与实现[J].电脑知识与技术,2024,20(16):57-60.
- [5] 姜南竹.数字化企业转型中的智能财税管理[J].纳税,2024,18(14):28-30.

# The installation of snow removal equipment to improve the utilization rate of tractors in winter and increase farmers' income

Xuhui Song

Xinjiang Changji Agricultural and Animal Husbandry Technology Extension Center, Changji, Xinjiang, 831100, China

## Abstract

To address the issues of high idle rates and low utilization efficiency of tractors during winter, this paper proposes the installation of snow removal equipment. By modifying typical agricultural machinery, such as traction snow removal devices and drip irrigation tape recovery systems, the adaptability of tractors in cold seasons is enhanced. By equipping the tractor with a brush assembly capable of transmission linkage, snow-breaking components, and multi-axis linkage recovery mechanisms, it can be used for road clearing, farmland recovery, and municipal services. A cooperative operation mechanism for agricultural machinery and a service outsourcing mechanism for farmers are also established to facilitate the transition from 'single farming' to 'all-season operations.' Practical experience shows that this modification significantly improves the work efficiency of winter tractors and the income of farmers, indicating broad prospects for promotion.

## Keywords

tractor; winter modification; multi-function device; snow removal and recovery; operation income increase

# 拖拉机加装扫雪等设备提高拖拉机冬季利用率增加农民收入

宋旭慧

新疆昌吉市农牧业技术推广中心, 中国 · 新疆 昌吉 831100

## 摘 要

为解决冬季拖拉机闲置率高、利用效率低的问题, 本文提出了一种加装扫雪设备, 借助牵引式除雪装置和滴灌带回收装置等典型农机具改装技术, 提升拖拉机在寒冷季节的作业适应性。通过在拖拉级机端安装具备传动联动能力的滚刷组件、除雪破碎件及多轴联动回收机构, 使其可用于道路清雪、农田回收及市政服务等多场景作业。配套制定农机合作运营与农户服务外包机制, 推动从“单一耕作”向“全季作业”转型。实践表明, 该改装路径显著提高了冬季拖拉机工作效率与农户经营收益, 具有广泛推广前景。

## 关键词

拖拉机; 冬季改装; 多功能装置; 除雪回收; 作业增收

## 1 引言

拖拉机作为农业作业的主力设备, 在春秋两季的耕播收作业中负荷饱和, 但进入冬季后, 其大多数功能性作业终止, 导致大量农机设备处于闲置状态, 机械资源浪费严重, 制约了农业机械使用效益的最大化。在当前农机社会化服务不断深化的背景下, 提升冬季拖拉机的作业能力已成为解决农机低效配置的重要技术路径。近年来, 围绕拖拉机设备改装工作不断推进, 牵引式除雪装置、滴灌带回收结构等多功能挂载部件逐渐走向实用化, 展现出良好的适应性与经济效益。本文拟在已有技术基础上, 进一步分析拖拉机寒冷环境

下的稳定性改造与功能扩展方法, 提出可行的冬季作业增效方案, 探索其在提升利用率与农民增收方面的具体应用机制。

## 2 冬季农机利用现状与问题分析

在农业季节性生产周期中, 冬季作为传统意义上的农闲期, 拖拉机等动力机械设备大量处于停用或半闲置状态, 造成资源利用率低和设备折旧浪费加剧。目前农村地区多数农户未建立完善的农机轮作机制, 拖拉机使用场景集中于春耕与秋收, 存在严重的功能周期断层。冬季道路封冻、作业任务减少, 使得拖拉机无法实现跨季运转, 影响设备投资效益。部分地区虽具备除雪、运输、撒布等冬季作业需求, 但受限于拖拉机结构设计单一、挂载适配不足、传动系统不兼容等问题, 农机无法快速转换作业模式, 制约了拖拉机向全年运营的转型。此外, 由于农机合作社在作业组织与机具改装方面缺乏专业支持, 导致冬季拖拉机机动率长期滞后, 不

【作者简介】宋旭慧（1971-），女，中国山东莱阳人，本科，高级工程师5级，从事农业机械的研发以及农业机械技术推广研究。

利于农户机械化收益最大化。因此,提升拖拉机冬季适应能力和拓展作业功能成为亟需解决的关键问题<sup>[1]</sup>。

### 3 拖拉机冬季适用性改装的技术体系

#### 3.1 动力输出系统的低温适应改造

在寒冷气候条件下,拖拉机动力系统面临冷启动困难、润滑迟滞与输出扭矩不足等问题,需通过结构优化与附件配装提升其在低温环境下的工作适应性。结合图纸中的装置构造,通过在电机 2 外部加装耐寒防护壳体 1,并在关键部位引入低温润滑剂,可有效维持转动部件启动灵敏度。电机输出轴贯穿外壳 1 与滚刷 3 联动,通过带轮一与传动带实现传动输出,再由带轮二传至往复丝杆 42,形成稳定的动力闭环。该路径确保动力系统在低温条件下启动效率高、传动平稳。电机与滚刷之间的结构紧凑设计提升了热能利用率,转动件间采用加厚轴套与高弹性联轴结构,减少热胀冷缩引发的机械误差。整套动力系统的密封性与保温措施保障了拖拉机在冰雪环境下的高效运行,为后续作业模块提供稳定能源支撑。

#### 3.2 液压及电控系统的防冻与稳定性强化

低温环境对液压油流动性与电气系统的反应速度影响显著,易造成机构卡滞、控制失灵等故障。改装过程中以往复丝杆 42 和铰接结构 46 为关键节点,优化内部润滑通道布局并选用低凝点液压介质,保障丝杆转动驱动两个移动块在矩形开口 43 内反向运动时无卡阻现象,保持破碎装置的运行顺畅。电控系统通过加设保温层和电加热片,对电机 2 与传动机构之间的导线及控制模块进行防护,同时提升响应速度与线路通断可靠性。铰接杆 46 联动移动板 47 上下升降,驱动破碎件 48 完成连续锤击,需保证电信号稳定传递至执行端,防止信号中断造成操作失控。整体结构结合图中连接架 41 与开口 43 形成的复合框架,使液压与电控系统运行在稳定受控的封闭结构内,显著降低外部温差波动对运行精度的影响,提升整体控制的安全性和准确性。

#### 3.3 拖拉机与多功能作业装置的挂接兼容改装

为拓展拖拉机冬季作业能力,必须确保其与多功能除雪等装置的快速挂接与高强度连接能力。装置通过设置在外壳 1 表面的连接机构 6 实现快速调节与稳固固定,连接板一 61 与连接板二 62 通过通孔与螺栓 64 构成可旋转锁紧结构,满足不同角度需求下的作业调节,增强对清扫路径的适应范围。此挂接系统在动力对接结构方面与滚刷 3 轴端的贯穿连接形成一体,确保转动过程中不发生轴偏或动力损失。在破碎装置的结构中,连接架 41 与拖拉机本体进行刚性连接,铰接杆 46 与移动板 47 的多点联动设计确保作业负载均匀分布。移动板下部设有多个破碎件 48,锤击结构产生的振动与冲击通过整体导体体系被合理分散,减轻对拖拉机机架的瞬时应力冲击。该装置与拖拉机间的匹配性设计不仅确保功能集成度高,还大幅降低了装卸时间与调配成本,实现了冬

季作业模块的标准化与系统化集成,详情见图 1。

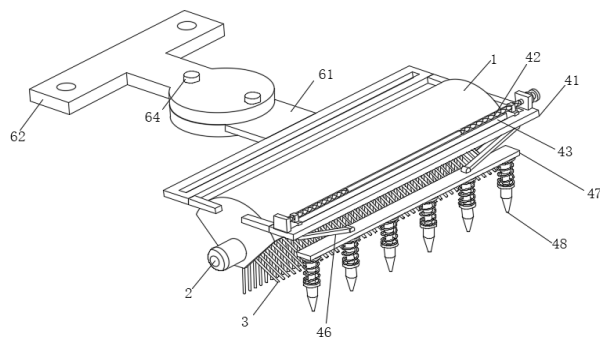


图 1 一种牵引式除雪装置解析图

### 4 典型机电化改装装置及其冬季作业场景

#### 4.1 牵引式除雪装置的结构匹配与功率适配

牵引式除雪装置作为拖拉机冬季作业的重要延伸设备,其结构设计需与拖拉机的动力输出、挂载接口、牵引性能等参数高度匹配。通过在拖拉机尾部安装外壳固定机构和联动传动组件,可实现电机驱动与滚刷旋转的同步作业。滚刷与地面之间保持恒定接触角,通过轴端动力传输实现高速旋转,有效将积雪扫离地面。为提升对坚实雪层的处理能力,装置集成了具有升降破碎功能的锤击机构,依托丝杆往复与铰接摆动结构实现破碎件的周期性下击,有效打碎冻结积雪,确保滚刷能在有效轨迹内完成抛雪。传动系统采用带轮与传动带联合驱动,保证能耗稳定、动力传导连续。根据不同拖拉机型号配置不同直径滚刷及电机功率,确保在各种道路宽度、坡度和冰雪厚度条件下均可实现高效作业,具备广泛的道路除雪适应性<sup>[2]</sup>。

#### 4.2 喷洒、防冻、运输等附属装置的安装与应用

冬季农田、果园与畜禽养殖区常常面临低温干旱、地面结冰、补给困难等综合性问题,喷洒与运输类附属装置为拖拉机提供了多样化用途拓展方向。通过在机架平台上加装耐寒塑料储液罐、喷杆组件与防冻加热系统,可实现对农作物覆盖区域的防冻水雾喷洒,预防霜冻危害。配套电控系统与液压调节装置实现喷洒宽度与压力的精准调控,适用于不同作物密度与地形条件。运输模块方面可挂载小型斗式货斗、饲料箱、燃料桶等结构部件,拖拉机可临时作为物资投送工具,满足养殖场、林场等冬季集中运送需求。各装置在结构上通过三点式挂接与动力输出轴对接,保证挂载与拆卸效率,同时兼容液压控制与电驱执行,提升实际操作灵活性与安全性,为冬季农业与牧业作业提供可靠装备支撑<sup>[3]</sup>。

### 5 拓展农民增收增收路径的具体方式

#### 5.1 构建“冬季农机+服务型作业”增收模式

依托拖拉机在冬季农闲期的动力优势,通过加装滴灌带回收架 10、行走轮 4、回收转轴 9 与多点联动结构,可将农业机械快速转化为服务型作业工具。该类装置以机架 1 为



基础结构,通过连接架 2 与拖拉机实现牵引同步,在实际运行中,轮轴 3 带动第一转轴 7 转动,进一步传动至第二转轴 9 与第三转轴 12,使三组回收架 10 可同时运行,实现滴灌带的大面积同步回收。通过该技术路径,农户可承接农业废弃物集中清理、林区地膜回收、牧区塑料残膜治理等业务,不仅节省了农业生产资源,还可获取每亩作业服务费用与相关政策支持。

## 5.2 发展农机租赁与区域联合作业业务

针对单户拖拉机作业规模受限的问题,农机合作社可统一调配经改装后的多用途设备,依托回收架 10、滑套 21 与卡套 23 等模块化结构,灵活拆装回收功能单元,快速适应不同地域与作业要求。在联合作业场景下,设备通过连接架 2 挂接至不同马力段拖拉机上,实现标准化转移与功能切换。轮轴 3 与多组铰座支撑结构稳定运行,可保障大面积、多组同步回收作业连续进行。支杆 25 与固定套 24 构成便捷式支撑装置,便于中途临时停车、装卸与检修,提高了远程调度与多点覆盖能力。合作社统一对接地方项目或农业企业,组织化开展道路清障、农业膜带回收、农场冬季整治等任务,实现“拖拉机+挂载设备+任务订单”的一体化运营。

## 5.3 促进农机化服务向市政、运输等行业延伸

在农业生产季节性减弱的冬季,将改装拖拉机拓展至市政环卫、道路维护与应急运输等领域,是实现农民多元增收的有效策略<sup>[4]</sup>。以图纸结构为基础,回收架 10 在非农用途中可调整为管线缠绕器、光缆收卷架或防护带整理装置,通过滑套 21 调节张力,结合支撑杆 20 结构完成不同介质的缠绕与释放作业。支杆 25 与固定套 24 提供稳定支撑条件,可满足低温施工和静态存放的安全性要求。利用机架 1 与连接架 2 的模块化挂接结构,设备可快速切换至道路物资运输平台、小型喷洒器、撒布机等应用形式,参与城区道路除冰、防滑剂投放、积雪收集及应急物资配送等任务。在政策鼓励与市政项目招标引导下,农民可通过农机挂载服务、作业外包承接、机械转化租赁等形式,打通农用机械跨界服务通道,推动农业装备从单一农田作业向公共服务场景延伸,构建起

稳定且多元的增收通道,详细内容见图 2。

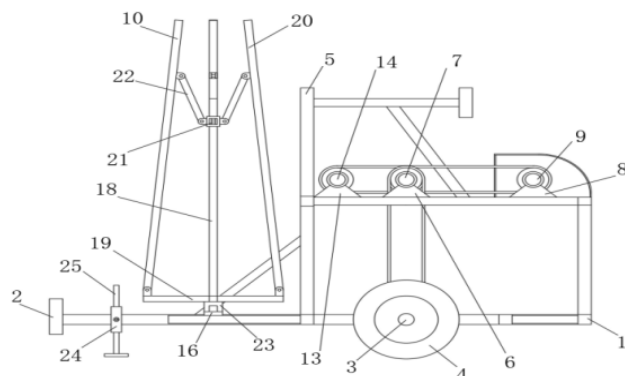


图 2 一种滴灌带回收装置的解析图

## 6 结语

推动拖拉机冬季利用率提升不仅是实现农业装备高效利用的关键环节,更是拓展农民多元增收路径的重要手段。通过加装扫雪等设备,构建多功能挂载体系、完善作业组织与服务机制,可显著增强拖拉机在低温环境下的适应能力与作业效能。借助合作社统筹改装、调度管理、政策扶持与技术培训,推动农机从单一耕作工具向全季作业载体转变。通过有效融合农机化作业与市政服务、区域运营、农村产业链延伸,可进一步释放机械潜能,构建多层次、可持续的冬季作业与收益体系。

## 参考文献

- [1] 赖龙辉.装备机电液动力系统的拖拉机传动与节能特性研究[D].导师:朱镇,江苏大学,2022.
- [2] 李光耀,张明柱,韩建刚,王建华.拖拉机机电复合无级变速器传动特性研究[J].农机化研究,2022,44(05):232-237.
- [3] 黄思源.拖拉机机电复合动力传动系统特性研究[D].导师:张明柱.河南科技大学,2019.
- [4] 严国军,杨彦,顾建华,姚月琴,祁淼.纯电动拖拉机机电耦合系统非线性振动分析[J].重庆交通大学学报(自然科学版),2018,37(10):123-132.

# The Path and Method of Strengthening the Audit of Financial Accounts for Completed Government Investment Projects

Zengyan Liu

Tongliao City Finance Development Center, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

## Abstract

As an important part of state-owned asset management, the audit of financial settlement of government investment projects has critical value in standardizing the process of fund utilization and strengthening project process control. The current audit work faces practical challenges such as incomplete project data, imbalanced allocation of audit forces, and low level of information technology application. The lack of standards in the data collection process has led to a weak audit foundation; The significant regional differences in personnel allocation affect the balanced development of audit quality; Traditional auditing methods have limited efficiency and are difficult to adapt to the expansion needs of project scale. In response to the above issues, a standardized mechanism for data collection should be established to ensure the accuracy and completeness of audit basic data; Establish a comprehensive audit force allocation system to achieve optimized allocation of human resources; Promote the construction of a digital audit platform.

## Keywords

government investment; Project completion; Financial settlement audit

# 强化政府投资项目竣工财务决算审计的路径与方法

刘增艳

通辽市财政事业发展中心，中国·内蒙古 通辽 028000

## 摘要

政府投资项目竣工财务决算审计作为国有资产管理的重要环节，对规范资金使用流程、强化项目过程管控具有关键价值。当前审计工作面临项目资料完整性缺失、审计力量配置失衡、信息化应用程度偏低等现实挑战。资料收集环节标准缺位，导致审计基础薄弱；人员配置区域差异明显，影响审计质量均衡发展；传统审计方式效率受限，难以适应项目规模扩张需求。针对上述问题，应建立资料归集标准化机制，确保审计基础数据准确完整；构建审计力量统筹调配体系，实现人力资源优化配置；推进数字化审计平台建设。

## 关键词

政府投资；项目竣工；财务决算审计

## 1 引言

政府投资项目竣工财务决算审计承载着维护国有资产安全、提升资金使用效率的重要使命。随着国家基础设施建设规模持续扩大，政府投资项目数量激增，资金投入规模创新高。竣工财务决算审计作为项目全生命周期管理的收官环节，其质量直接关系到投资效益评估准确性与后续决策科学性。管理者深知，建立健全的审计体系对审计单位长远发展意义重大。

## 2 强化政府投资项目竣工财务决算审计的价值

### 2.1 规范资金使用流程

规范资金使用流程体现了政府投资项目竣工财务决算

审计的基础价值。完善的资金使用流程构建了项目资金运行的制度框架，明确了资金拨付、使用、监管各环节的权责边界与操作规范。竣工财务决算审计在此过程中扮演监督与评价角色，促使项目实施单位严格按照预算约束、规范流程进行资金调配。规范化流程引导资金在合法合规轨道上运行，避免出现资金挪用、超标准支出等违规行为。当资金流向清晰、使用节点可控时，审计工作得以形成闭环管理，从事前介入到事中监督再到事后评价，建立起全链条把控制度。

### 2.2 强化项目过程管控

项目过程管控作为政府投资项目竣工财务决算审计的核心环节，其理论基础建立在全过程风险识别与动态监督机制之上。管控体系的构建需要将财务监督嵌入项目执行的各个关键节点，形成事前预警、事中纠偏、事后评估的闭环管理模式。这种管控理念强调资金流向的实时跟踪与预算执行的动态调整，使审计工作从传统的事后检查转向全程参与式

【作者简介】刘增艳（1978—），女，中国通辽库伦旗人；本科，高级会计师。

监督。竣工财务决算审计在此框架下承担着双重职能：一方面作为内控机制的重要组成部分，为项目决策提供及时准确的财务信息支撑；另一方面作为风险防控的前沿哨所，及时发现并化解潜在的财务风险。管控机制的有效运行依赖于标准化流程的建立与执行，要求建立健全的内部控制制度，明确各环节的责任主体与监督要求<sup>[2]</sup>。

### 3 强化政府投资项目竣工财务决算审计的挑战

#### 3.1 项目资料完整性存疑

项目资料完整性存疑已成为制约竣工财务决算审计质量提升的核心障碍。在项目建设周期漫长的背景下，资料管理往往呈现分散化特征，各参建单位对文档归档标准理解差异显著，导致关键财务凭证、工程变更文件、合同补充协议等核心资料出现缺失或不规范现象。管理者在推进审计工作时发现，项目前期可研报告与后期实施方案之间存在信息断层，资金流向追溯链条不完整，使得审计人员难以构建完整的成本核算体系。资料保管责任主体模糊进一步加剧了这一困境，项目管理部门、财务部门、工程技术部门各自保存相关文档，缺乏统一的归档机制和标准化管理流程<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 审计力量配置不均衡

审计力量配置不均衡本质上反映了资源分配机制在制度设计与实际运行中的结构性偏差。当前审计队伍呈现出明显的梯度分化特征，核心城市与边远地区在人员数量、专业素养、技术装备等方面存在显著落差，这种非对称配置直接影响审计工作的深度与广度。管理层面观之，审计资源向经济发达地区集中的现象，符合效率导向的配置原理，却在客观层面形成了监督覆盖的真空区域。专业水平的梯度差异强化了这一不均衡格局，高素质复合型审计人才多汇聚于省级以上审计机关，基层审计部门则长期处于专业能力匮乏的困境。审计任务与审计力量之间缺失科学合理的匹配体系，政府部门重大项目的审计需求与现行人力资源配置之间存在明显脱节。此种配置失衡削减了审计监督的整体效能，极可能在政府投资项目竣工财务决算这一关键环节留下监管空白，进而影响项目实施单位财政资金使用绩效的全面评价与有效管控<sup>[4]</sup>。

#### 3.3 信息化审计应用滞后

当前政府投资项目竣工财务决算审计工作面临信息化应用滞后的严峻挑战。现阶段审计信息系统建设相对薄弱，难以适应日益复杂的决算审计需求。政府投资项目数据庞杂、格式多样，审计信息化工具缺乏针对性设计，无法高效提取与整合关键财务信息。各业务系统间存在数据壁垒，形成信息孤岛，阻碍了数据的互联互通与共享利用。审计人员对信息技术应用能力培养不足，未能充分发挥信息化手段在审计全流程中的价值。信息化审计标准规范体系尚不健全，难以为审计工作提供系统化指导。政府部门现有信息安全机制与审计数据保护措施亦显不足，制约了大数据、人工智能

等现代技术在审计领域的深度应用。信息化建设与实际审计业务需求脱节，导致系统实用性偏低，无法从根本上提升审计效能与质量。

### 4 强化政府投资项目竣工财务决算审计的策略

#### 4.1 建立资料归集标准化机制

资料归集标准化机制的建立，本质上是对政府投资项目全生命周期信息管理的系统性重构。这一机制要求项目实施单位建立完善的档案分类体系，明确各类财务凭证、合同文本、变更资料的归集标准与时限要求。标准化机制的核心在于统一数据格式、规范存储路径、建立检索体系，使审计人员能够快速获取完整、准确的项目资料。同时，标准化机制需要与项目实施单位现有的财务管理系统、项目管理系统实现有机融合，形成信息流转的闭环管理。这种机制化管理模式，能够有效降低审计风险，提升决算编制质量，为后续的审计工作奠定坚实基础。标准化的资料归集体系，实际上构建了项目财务信息的“数字化档案库”，使每一笔资金流向都有据可查，每一项成本支出都有迹可循。

项目实施单位在具体的实施过程中，可以建立“四级归集、三重校验”的标准化管理模式。四级归集是指按照项目启动、实施、竣工、决算四个阶段，分别设立相应的资料归集节点，每个节点明确责任主体和归集要求。以某大型基础设施项目为例，项目启动阶段需要归集可研报告、初步设计、概算批复等基础资料；实施阶段重点归集招标投标资料、施工合同、监理合同、材料采购合同及相关变更文件；竣工阶段集中归集工程结算资料、质量验收文件、审计报告等；决算阶段则要求所有财务凭证、资产移交清单等资料完整入档。三重校验是指建立项目部自检、财务部门复核、审计部门抽查的三级校验机制，确保归集资料的完整性和准确性。管理者可以建立电子化归集平台，设置自动提醒功能，在关键时间节点向相关责任人推送归集任务，避免资料遗漏或延误归档，形成标准化、规范化的资料管理生态。

#### 4.2 构建审计力量统筹调配体系

审计力量统筹调配体系建设本质上是资源配置效率优化问题，旨在实现审计质量与成本管控的协调发展。当代政府投资项目呈现规模宏大、技术层次复杂、周期跨度长等特性，致使单一审计主体难以全面承担深入细致的财务决算审计职责。构建层次丰富、来源多元的审计力量整合机制因而显得尤为重要。该体系应立足专业互补原则，将内部审计部门对项目实施单位的深度了解、外部审计机构的客观独立视角、专业咨询团队的技术专长有机融合，产生叠加效能。审计资源统筹配置须依托科学评估体系，依据投资体量、行业属性、风险级别等关键指标，精准匹配相应审计力量，确保审计工作在全面覆盖风险节点的同时，维持审计成本在合理区间，提升国有资产监管效能。

审计单位在具体的实施过程中，可以建立分层分类的



审计力量配置模式,针对不同类型的投资项目制定差异化的审计策略。对于重大基础设施项目,管理者可以组建由内部审计牵头、知名会计师事务所参与、行业专家提供技术支撑的联合审计团队,确保审计的全面性与专业性。对于技术密集型项目,则重点引入具备相关技术背景的专业审计人员,构建技术审计与财务审计并重的工作机制。在人员调配层面,审计单位宜建立审计人员资源库,将内外部审计力量进行统一管理和灵活调配,依据项目进度和审计需求动态调整人员配置。建立跨部门协调机制亦为关键环节,财务部门、工程技术部门、法务部门等相关职能部门应当为审计工作提供必要的专业辅助,形成全方位的审计保障体系,提升审计工作的效能与质量。

#### 4.3 推进数字化审计平台建设

数字化审计平台建设本质上是审计理念与信息技术深度融合的产物,其核心在于构建一套覆盖项目全生命周期的智能化监督体系。平台建设需要遵循数据驱动、风险导向、全程追溯的基本原则,将传统的事后审计转变为事前预警、事中监控、事后评价的立体化审计模式。在技术架构层面,应当建立统一的数据标准和接口规范,实现与财务系统、项目管理系统、采购系统等业务系统的深度集成,形成数据自动采集、智能分析、风险识别的闭环管理机制。同时,平台应具备强大的数据挖掘和分析能力,运用大数据技术识别异常交易模式,利用人工智能算法构建风险预警模型,为审计人员提供精准的风险线索和分析依据。这种数字化转型提升了审计效率,增强了审计的前瞻性和预见性,使审计工作从被动应对转向主动防范。

审计单位在具体的实施过程中,可以采取分阶段推进的策略来构建数字化审计平台。管理层宜率先建立项目数据

仓库,整合来自规划、建设、监管、财务等各个环节的关键信息,形成项目资金的完整数据链条。在数据治理方面,需要制定严格的数据质量标准,建立数据清洗和校验机制,确保进入平台的数据准确可靠。后续可开发智能化的审计模块,设置关键指标预警阈值,当项目成本超支、进度延误或质量异常时,系统能够自动触发预警机制,及时提醒相关管理人员关注风险点。在实际应用中,平台可自动比对采购价格与市场行情,识别可能存在的虚高定价问题;分析资金流向轨迹,发现异常资金往来;监控物资采购数量与实际使用量的匹配度,防范公共资源浪费或流失。审计单位还应建立审计成果的数字化管理体系,将历次审计发现的问题进行分类整理,形成问题库和案例库,为后续项目提供经验参照,实现审计智慧的积累和传承。

## 5. 结语

强化政府投资项目竣工财务决算审计是提升政府部门管理水平的必然要求。面对新时代发展需求,决策层应以系统化思维谋篇布局,构建规范完备的标准化资料管理体系,合理配置审计人力资源,主动融入数字化转型大潮。此类革新措施落地后将有效提高审计质效,为政府事业单位决策层提供更为精准可靠的数据依据。

#### 参考文献

- [1] 刘雅莉.财政预算评审下政府投资项目竣工财务决算问题及对策[J].市场周刊,2025,38(12):108-111.
- [2] 张珍.政府投资项目全过程造价管理研究[J].房地产世界,2024,(22):116-118.
- [3] 池坚妮.关于事业单位政府投资项目竣工财务决算相关问题的思考——基于G市K区的情况[J].商讯,2024,(21):21-24.
- [4] 刘蓓.基于BIM的政府投资项目造价管理研究[D].扬州大学,2024.

# Research on the High Quality Development Trend of Manufacturing Industry in the Digital Economy

Junfang Ye

Hangzhou Steam Turbine Casting and Forging Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

## Abstract

Against the backdrop of rapid development of the digital economy, the transformation and upgrading of the manufacturing industry has become an inevitable trend. The powerful empowering role of the digital economy provides support and assistance for the high-quality development of the manufacturing industry. The article specifically combines forging technology to analyze and explore the practical trends of high-quality development in the manufacturing industry under the digital economy. It analyzes from several aspects, including the systematization of intelligent manufacturing, the intelligence of regional clusters, the collaborative networking of industrial chains, and the digitization of green manufacturing. It also focuses on the actual trends of high-quality development in the manufacturing industry under the current digital economy. From the aspects of clarifying development positioning, promoting coordinated development, optimizing organizational structure, and updating technological equipment, this article analyzes the practical strategies for high-quality development of the manufacturing industry, hoping to provide some reference for the transformation and upgrading of China's manufacturing industry in the digital economy.

## Keywords

digital economy; Manufacturing industry; High quality development; Trend Research

# 数字经济下的制造产业高质量发展趋势研究

叶君芳

杭州汽轮铸锻股份有限公司, 中国 · 浙江 杭州 310000

## 摘 要

在当前数字经济快速发展的大背景下,制造业转型升级成为一大必然趋势。数字经济的强大赋能作用为制造业产业的高质量发展提供支持助力。文章具体结合锻造技术,分析探讨数字经济下制造业产业高质量发展的实践趋势,从智能制造体系化,区域集群智能化,产业链协同网络化,绿色制造数字化几大方面展开分析,并针对目前数字经济下制造业产业高质量发展的实际趋势。从明确发展定位,促进协调发展,优化组织结构,更新技术设备等方面,分析制造业产业高质量发展的实践策略,希望为数字经济下中国制造业的转型升级高质量发展提供一定参考。

## 关键词

数字经济; 制造产业; 高质量发展; 趋势研究

## 1 引言

近年来,以大数据、云计算、人工智能技术等为代表的新一代信息技术正高速发展。在这样的大背景下推动数字经济与实体经济的深度融合,促进制造业的数字化升级和高质量发展显得尤为必要<sup>[1]</sup>。制造业作为国民经济的重要组成部分,是实体经济的基础,也是国家经济命脉,数字经济下制造业产业的高质量发展,关系到国家、行业和企业的长远发展。

## 2 数字经济与制造产业高质量发展

### 2.1 数字经济的含义与特点

数字经济是以数字化知识和信息为核心生产要素,结

合现代信息网络开展经济活动的重要经济形态。数字经济具有高创新性、强渗透性和广泛覆盖性的基本特点<sup>[2]</sup>。其中,高创新性体现在数字技术的更新迭代速度快,能够不断催生新的产品和服务和商业模式,具体如图 1 所示。强渗透性意味着数字经济能够与各行各业实现深度融合,并成为新时代背景下推动传统产业转型,创造新的经济增长点的重要动力。广覆盖性意味着数字经济影响范围广,从大型企业到小微企业都能感受到数字经济带来的巨大变革。以锻造技术为例,一些制造业企业结合数字模拟技术,在产品生产设计之前,通过虚拟仿真技术对锻造过程进行模拟分析,结合材料特性、锻造工艺参数等数字化信息,能够提前预测可能存在的缺陷或问题,极大地节省了生产制造的试错成本,也大幅缩短了产品研发周期,对于驱动产业技术的高质量发展有着重要意义。

【作者简介】叶君芳(1966-),男,中国浙江绍兴人,从事锻造技术及生产研究。

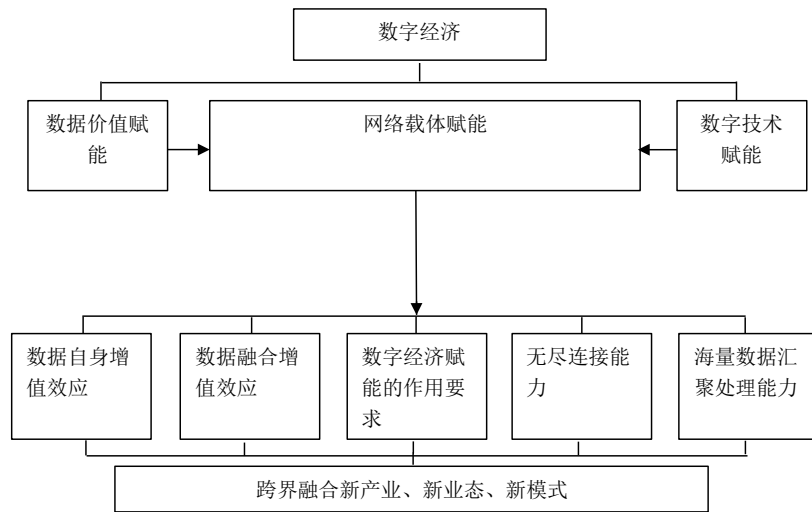


图 1 数字经济产业的作用和内在逻辑

## 2.2 数字经济赋能制造产业高质量发展的现实意义

数字经济赋能制造业产业，能够为制造业的高质量发展提供新动能，配合大数据技术、人工智能技术，相关企业能够更准确地把握当前市场需求变化，并根据市场需求灵活调整生产计划，实现个性化定制生产，有利于增加产品附加值和市场竞争能力。同时，数字技术的应用还能为企业优化生产流程，降低生产成本，提高生产效率提供支持<sup>[3]</sup>。数字经济驱动制造业产业的绿色转型发展，能够通过智能化监测和资源高效利用，有效减少资源浪费和环境污染问题，进一步促进制造业企业的可持续发展。例如，在锻造产业中，配合大数据技术、人工智能技术，企业能够通过精准把握市场数据，开发、设计更贴合市场需求的产品和服务。同时，配合自动化锻造设备和数字化生产管理系统，还能精准控制锻造过程中的各项参数工艺要求，有利于提高产品合格率，提升生产能效。

## 3 数字经济下的制造产业高质量发展挑战

### 3.1 产业战略定位同质化

虽然数字经济对于赋能制造业产业的高质量发展有着重要作用，但同时企业也面临诸多问题。例如，一些企业在数字经济转型发展的大背景下，未能准确识别自身优势和市场需求，导致产业定位存在同质化现象，在产品研发、市场拓展等领域，难以发挥自身的独特优势，加大了市场竞争，而且造成了较为严重的资源浪费，不利于产业的整体健康发展。

### 3.2 技术壁垒发展挑战

在数字经济背景下，企业的转型升级极为依赖先进技术，现阶段我国制造产业在关键核心技术方面取得了许多重大突破，但仍存在一定短板，面临着较高的技术壁垒。例如，高端芯片、工业软件等核心技术还受制于人。高端芯片作为智能锻造设备中的关键环节，我国目前在芯片制造技术方面相较于国际领先水平还存在一定差距。此外，从人才队伍建

设角度来看，在推动制造产业高质量发展中，必然需要大量懂制造工艺和数字技术的复合型人才，但目前此类人才供给还相对短缺，人才队伍建设不足也在一定程度上制约和影响企业新技术应用和创新实践<sup>[4]</sup>。

### 3.3 创新协调机制不完善

推动数字经济下制造产业高质量发展，需要企业加强与科研院所高校等的协同合作，但目前我国在创新协调机制建设上还不甚完善。许多地区大力推进数字经济产业园区建设，但与之相适应的协同创新机制还不完善。尽管在数字经济条件下，制造业园区内也出现了一些领军企业，但是这些企业的带动和示范作用并不明显，难以带动园区内其他企业的联动发展，创新协调机制的不完善也是影响和限制数字经济赋能制造产业高质量发展的重要原因。

## 4 数字经济下的制造产业高质量发展趋势

### 4.1 智能制造体系化

数字经济作为以数字化为显著特征的新兴经济形态，其突出优势表现为有强大的搜集、处理和分析数据的综合能力，并能够将海量数据，整合挖掘其中的有价值部分，服务于实体制造。在数字经济的赋能驱动下，智能制造也是未来制造产业发展的一大核心方向。制造企业在生产、管理、服务等各个环节，都能融入智能制造体系，通过自动化生产线、智能机器人、物联网等技术应用，实现生产过程的智能化控制和高效管理<sup>[5]</sup>。这对于提升生产效率和产品质量，最大程度上降低人工成本和生产风险有着重要意义。

例如，在锻造技术发展中，以锻造产业为基础，构建完整的智能制造体系，从原材料入库，到锻造生产、质量检测、产品出库的全环节，实现智能化控制。借助数字技术，智能锻造设备能够实现自我诊断、自我调整，及时发现设备运行过程中可能存在的数据参数异常，并作出预警提示，以确保生产的连续性和稳定性。配合物联网技术，能够将制造企业的生产设备、物流设备、检测设备，共同连接起来，



构建形成有机整体,实现生产设备数据的实时共享和协同工作。在质量检测环节,配合人工智能视觉检测技术,能够精准快速的识别锻造产品表面或内部缺陷,进一步提升检测准确率,有利于提高企业整体生产效率和产品质量<sup>[9]</sup>。

## 4.2 区域集群智能化

在制造产业高质量发展实践中,区域产业智能化也是一大重要趋势。通过整合区域内外资源和技术优势打造智能化产业生态系统,实现区域企业之间的信息协同和协作,共享构建上下游产业链深度融合机制,对于带动区域制造产业整体竞争力和创新创造能力的进步与提升有着重要意义。结合数字技术,打造产业链上下游深度融合的智能化产业生态系统,对于提升区域产业整体竞争力和创新能力都有着重要意义。

## 4.3 产业链协同网络化

数字技术在锻造产业领域的应用对于实现产业链协同网络化发展有着重要意义。借助数字技术,企业能够实现线上资源与线下资源的有机整合,全面掌握产业链各环节的基础信息,实现供应链的精准管理和优化改进,进一步提高产业链响应速度和整体灵活性。产业链上的相关企业,借助网络平台,开展合作,共同应对市场变化和 risk 挑战,提高了企业的风险应对能力和整体盈利水平。

## 4.4 绿色制造数字化

绿色环保可持续也是未来制造产业发展的一大重要方向,将数字技术与绿色制造融合起来,配合数字化手段,实现对生产过程的能源消耗、废物排放情况的实时监测和生产流程的优化改进,能够更好地为绿色制造技术的应用发展提供支持。例如,在锻造生产环节,企业通过搭建能源管理系统实时监测锻造设备的能源消耗情况,并根据企业生产任务,合理调整设备运作情况,实现对能源的高效利用,配合智能化控制系统,调整生产工艺,最大程度上减少废弃物排放。

# 5 数字经济下的制造产业高质量发展策略

## 5.1 明确发展定位,密切关注数字化重点领域

在数字经济背景下,推动制造产业高质量发展,需要企业明确自身优势,制定切实可行的数字化发展规划,密切关注数字化重点领域,贯彻落实数字化改造计划。例如,结合企业现有的锻造技术发展情况,加大在工业互联网、大数据、人工智能等领域的研发和投入力度。其中,结合工业互联网平台,整合企业内部资源,实现生产、管理等全过程的智能化。结合大数据分析技术,精准把握当前市场动向和用户需求,实施定制化生产。结合人工智能技术优化改进锻造工,以不断提升产品质量和生产效率,突出产品的核心竞争力。

## 5.2 消除“数字鸿沟”,促进区域制造业协调发展

在数字经济下,产业的高质量发展需要政府做好引导,面对数字经济下的数字鸿沟问题,政府要加大对欠发达地区制造产业数字化转型的支持力度。对此,政府可以通过税收

优惠、财政补贴等政策扶持来鼓励企业实施数字化改造,为欠发达地区建设完善数字基础设施,提高当地网络覆盖率和稳定性。通过组织开展数字技术培训活动,进一步提高区域企业管理者和工作人员的数字化意识,努力缩小区域间的数字鸿沟。鼓励发达地区加强与欠发达地区的产业合作,通过技术转移、人员交流等形式实现区域制造业的协同发展,更好地带动制造产业资源的优化配置。

## 5.3 优化组织结构,增强市场需求分析与预测能力

推动组织结构的优化发展,使企业建立形成适应数字经济发展的管理模式和运营机制,通过建立数字化运作团队,为企业的数字化转型提供规划支持和实施助力,通过设立专门的数字化部门,负责统筹安排企业数字化转型实践,做好各部门之间的数据共享和协同工作。通过市场调研、数据分析,深入了解当前制造业市场需求和消费者行为倾向,广泛搜集行业资讯、客户评价数据等相关信息,做好内容挖掘,捕捉把握当前制造业产品类型、质量标准。价格区间等相关内容,根据市场需求及时调整产品研发和生产策略,进一步提高企业的市场响应速度和整体竞争力。

## 5.4 更新设备技术,数字化引领产业高质量发展

技术设备对于制造业高质量发展有着重要影响。在数字经济下,制造业企业要加大设备更新和技术改造力度,通过引进先进的数字化生产设备和使用技术,提高企业生产自动化智能化水平。制造业企业通过与高校科研机构等的合作,共同开发设计创新项目,推动技术创新和产品的研发,使更多的新技术、新工艺在制造产业中得以应用,以数字技术引领产业高质量发展,不断促进产业整体技术水平和创新能力的提升。

# 6 结论

综上所述,在当前市场竞争日益激烈的大背景下,制造业企业需要明确发展定位,实现协同发展,优化组织结构,更新技术设备,强化人才支持,对于提升产业整体协同效应的重要性、必要性,深度融合数字经济,发挥协同效应,更好地实现数字化赋能下的高质量发展。

## 参考文献

- [1] 施君然,钟昌标.数字经济、创新驱动与新质生产力[J].云南财经大学学报,2025,41(04):69-84.
- [2] 杜宇.黑龙江省数字经济与实体经济融合研究[J].北方经贸,2025,(04):11-14.
- [3] 刘方慧,文亚青.广东省数字经济与制造业高质量协调发展水平评价[J].广东石油化工学院学报,2025,35(02):52-57+69.
- [4] 周文婷,王华.数字经济背景下制造业转型升级探究[J].中国管理信息化,2025,28(08):112-114.
- [5] 韩东旭,张晓敏.实体经济和数字经济的深度融合:内核、要点与策略[J].哈尔滨工业大学学报(社会科学版),2025,27(02):152-160.
- [6] 杨赓.数字经济视域下的中国制造业高质量转型之路探究[J].中国集体经济,2025,(08):17-20.

# An Exploration of Digital Transformation in the Materials Industry: A Case Study of Guangzhou

Zhizhou Jia Yijun Xia Chaoyu Guo Fulong Xu

China Industrial Control Systems Cyber Emergency Response Team, Beijing, 100040, China

## Abstract

Guangzhou's material industry, in a critical phase of transitioning between old and new growth drivers, is leveraging digital transformation as a strategic catalyst to accelerate green development, enhance comprehensive efficiency, and foster innovation capabilities. Based on field research and diagnostic analyses of digital transformation practices across 55 materials enterprises in Guangzhou, this study examines the distinct transformation demands of traditional and new materials enterprises. It identifies key challenges in transformation strategies, digitalization, networking, intelligence, and green development, highlighting critical issues such as the lack of efficient R&D tools, high operational costs, and over-reliance on manual quality control during the digital transition. Targeted recommendations are proposed to address these barriers, providing actionable insights for materials enterprises undergoing digital transformation and local governments aiming to promote high-quality development in the industry.

## Keywords

Digital Transformation, Materials Industry, High-Quality Development

## 材料行业数字化转型探究——以广州市为例

贾智州 夏宜君 郭晁煜 徐福龙

国家工业信息安全发展研究中心, 中国 · 北京 100040

## 摘 要

处于新旧动能转换关键时期的广州市材料行业, 正以数字化转型为抓手加速绿色化发展、提升综合效益、培育创新能力。本文基于对广州市55家材料企业的数字化转型的实地调研诊断, 分析传统材料、新材料企业转型需求特点, 从转型战略、数字化、网络化、智能化、绿色化等方面分析材料行业转型面临的痛点难点, 总结材料行业数字化转型过程中缺少高效研发工具、运营成本高、质量管控依赖人力等共性突出问题, 提出对策建议。为材料企业数字化转型, 为地方政府把握转型特点、创造转型机遇、推动行业转型提供参考。

## 关键词

数字化转型; 材料行业; 高质量发展

## 1 引言

原材料工业是国民经济的基础性产业, 我国原材料工业数字化转型不断走向纵深, 虽然部分行业龙头企业达到国际领先水平, 但仍面临对数字化转型认识不够、数字化转型基础差异大、数字技术融合应用不深入等问题。王国栋等<sup>[1]</sup>以钢铁行业为对象, 针对材料生产过程中的不确定性, 提出以数字孪生为核心, 攻克关键共性技术, 形成面向未来发展趋势的数字化创新。虽然指出了以数字化转型推动材料产业

创新与科技创新融合的路径, 但无法破解当前广大中小企业数字转型初期面临的不敢转、不会转等问题。熊姝涵等<sup>[2]</sup>通过案例研究分析了材料化工行业数字化转型的现状及挑战, 给出了转型路径, 但缺少对转型关键期把握转型特点、创造转型机遇、推动行业转型的分析。

广东省是材料工业大省, 近年来随着市场环境变化、价格波动和生产、运营、人力成本压力不断加码, 叠加生态环境等政策压力, 传统材料企业面临着巨大的转移外迁风险。为推动材料工业高质量发展, 《广州市工业和信息化发展“十四五”规划》将传统石化产业延展为绿色石化和新材料产业, 积极以数字化转型推动行业转型升级, 提供了良好的观测窗口。本文基于对广州市 55 家材料企业的数字化转型实地调研诊断, 分析传统材料、新材料企业在以数字化转型推动高质量发展过程中呈现的需求特点和面临的转型难点等, 为更好制定政策推动材料工业高质量发展提供参考。

【作者简介】贾智州, (1990-), 男, 中国山西定襄人, 博士, 从事数字化转型、工业互联网、数字经济研究。

【通讯简介】郭晁煜, (1991-), 男, 中国河南安阳人、研究生, 从事工业互联网、数据资源开发利用、制造业数字化转型等领域研究。

## 2 整体情况

### 2.1 样本构成与整体现状

对广州市 55 家材料企业数字化转型现场调研和诊断分析显示,广州市材料行业整体处于数字化转型的 L2 级阶段。其中,29.1%的企业处于 L1 级,36.4%的企业处于 L2 级,32.7%的企业处于 L3 级,1.8%的企业处于 L4 级,暂无 L5 级的企业。

在样本构成方面,从细分行业看,样本企业覆盖 4 个细分行业,化学原料和化学制品制造业占比 65.5%、有色金属冶炼及压延加工业占比 20.0%、非金属矿物制品业占比 12.7%、黑色金属冶炼及压延加工业占比 1.8%。从企业规模看,大型企业占 10.9%,中型企业占 27.3%,小型企业占 61.8%。营收情况方面,营收 10 亿元以上企业占比 21.8%,营收 4-10 亿元的企业占比 30.9%,营收 1-4 亿元的企业占比 32.7%,营收低于 1 亿元的企业占比 14.5%。

### 2.2 转型需求特点

找到企业在转型过程中主、客观需求特点,精准分析转型现状,是以政策推动市场化解决数字化转型痛点难点的关键。调研发现,广州市材料行业企业数字化转型需求呈现两类特点。

一是传统材料与新材料转型需求各不相同。传统材料企业自动化程度高,数字化价值尚待挖掘。钢铁、有色金属、建材等行业诊断显示,企业生产制造的自动化程度较高,由于传统产业正在面临产能过剩和结构调整,新增产能较少,产品市场扩展能力有限,企业对“提升和扩展”的风险疑虑较大,对数字化转型改造意愿不高。新材料企业随产能扩张,对数字化需求相对旺盛。新材料企业受市场环境的影响较大,产能扩张期的企业在新投产项目中应用数字化、网络化、智能化及绿色化相关技术产品和服务的意愿较强烈,更愿意在未来发展中抢先布局。

二是不同数字化转型基础的企业需求差异大。其一,“补课型”需求水平较低。“补课型”企业是指数字化基础较薄弱、需求主要集中在人工变数字的企业。目前,数字化基础类产品已经相对成熟,“补课型”企业一旦下定决心开展数字化,往往能快速选型和匹配,达到数字化转型“及格线”。但同时发现,自动化程度高、但数字化水平低的企业数量较多,大多数企业尚未发掘出数据价值,对数字化的第一步需求不强烈。其二,“优化型”企业评估周期长,改造意愿模糊。“优化型”企业是已经有了 ERP、MES 等 1-3 个信息系统,目前也在企业中应用较成熟,但尚未开展进一步的数据集成和创新的企业。“优化型”企业对新旧系统适配兼容性考虑更多、对数字化价值的不确定性顾虑也更大。大多数企业在经济下行压力下,对探索数据新价值持审慎态度,对数字化转型项目推进的评估周期要更长。其三,“强化型”企业以发展驱动,关注落地实效。“强化型”企业指在行业领域有一定影响力,希望通过数字化转型来强化自身核心竞争力,

提升品牌价值的企业。“强化型”企业对数字化转型持开放态度,将数字化转型和企业发展相结合,更加关注项目落地后的实际效果。

## 3 数字化转型现状分析

按照广州市制造业企业“四化”水平评估方法从转型战略、数字化、网络化、智能化、绿色化五个维度对广州市材料行业的数字化转型现状进行分析。

### 3.1 转型战略

转型战略维度体现了开展数字化转型的管理保障能力,决定了企业顶层战略层面与数字化转型政策的一致性,以及企业发展与产业趋势的适配性,从转型战略、人才引进、资金投入、管理机制等方面进行评价。

广州市材料行业五成以上企业正在制定或正在实施数字化战略,呈现两方面特点。一是新材料企业比传统材料企业更认可数字化转型发展理念,生物科技、电子材料、汽车材料等新材料企业对转型的同度要高于金属、建材等传统企业。二是转型集中在业务层面,在管理层面渗透较浅,多数企业尚未建立数字化转型人才引进、能力培训及考核制度。

### 3.2 数字化

数字化维度是实现转型升级的数据基础,决定了企业数据要素汇聚、应用、治理能力,从数据采集交互、数据集成功能、数据智能分析、数据治理等方面进行评价。

广州市材料行业在数字化维度呈现三方面特点。一是数字化场景能力较强。在财务、生产、采购、销售的覆盖率超过 70%,在研发、仓储、行政管理的覆盖率近五成;七成以上企业能够应用历史数据和简单的分析工具进行日常分析和决策,但跨部门、跨场景的数据分析应用较少。二是传统材料企业生产环节数字化成本大于收益。传统材料行业自动化基础较好,数据采集主要呈现出有基础无需求的情况。在转型意愿较浅的企业中,“哑”设备较多,改造收益难以覆盖改造成本。三是新材料数据基础较扎实。新材料行业更愿意在扩建产线、投入新厂时探索新技术,设备数字化率相对更高,数据开发应用的场景更丰富,在数据自动分析和深度应用环节需求旺盛;但应用大数据、人工智能等先进算法开展数据深度分析应用的企业不足一成。

### 3.3 网络化

网络化是企业与产业链上下游协同发展的关键因素,包括企业内部各环节、各部门协同能力,以及企业与企业之间、企业与平台之间协作能力,是建设现代化产业体系的基础,从网络环境、产业链协同、物资采购、仓储配送、销售管理、网络安全保障等方面进行评价。

广州市材料行业在网络化维度呈现两方面特点。一是传统材料行业更关注仓储物流,新材料行业关注销售管理。广州市材料行业 ERP 覆盖率超过 90%,超过 85%的企业对出入库、盘点和安全库存等进行合规管理;传统材料和新材



料行业对生产环节外的关注侧重点不同,新材料企业在销售管理方面的数据应用更为丰富;而传统材料企业更关注采购和运输环节。二是产业链上下游协同应用不足一成。供应链管理系统覆盖企业内部供应链全部场景的不足 30%,仓储管理系统与制造执行系统集成不足 27%。

### 3.4 智能化

智能化是企业释放数据要素价值、放大数字化和网络化成效的关键,从产品设计、柔性制造、计划与调度、设备管理、质量管理、产品服务、产品设计等方面进行评价。

广州市材料行业在智能化方面的特点是质量数据采集应用范围广,智能化不足。原辅料数据、半成品数据、成品数据、产品检测数据的覆盖率超过 60%;但六成左右的企业人工检测产品质量、手工记录,超半数企业未在生产环节使用 MES、SCADA、DCS 等系统,产品质量判别依赖人工经验。

### 3.5 绿色化

绿色化决定了企业可持续发展能力,体现企业的社会责任,从资源能源管理、设备设施、绿色供应链、绿色产品、污染物监控、绿色绩效等方面进行评价。

广州市材料行业绿色化基础较好,超过九成的企业近三年开展过节能/节水/节材的技术改造、装备升级、工艺优化或管理提升;31%以上的企业应用了太阳能;涉及利用余热余压余冷利用的企业中,七成以上企业开展了相关应用实现节能降耗。

## 4 数字化转型面临的典型问题

广州市材料工业应聚焦供大于求、环境负荷、成本压力、能源消耗、安全生产等行业现状和痛点,亟须解决“好不好”“强不强”的发展质量问题。

### 4.1 配方型企业缺少高效研发工具

广州的材料行业中,有六成以上是化学原料和化学制品制造业,其中不少企业以配方研发作为企业核心竞争力,研发投入高。但受到企业体量、数据安全担忧等因素的影响,多通过纸质记录方式保存数据,缺少研发数据的自动采集和高效的研发管理工具,使用信息系统对研发项目、研发数据进行管理的企业不足三成。

### 4.2 生产运营和产品流通成本高

材料工业企业在设备维护、经营管理等环节为维护正常运转,过去只能依靠隐形程度很高的人工经验,容易造成工人技术水平参差不齐和产品质量波动,企业大都面临设备维护成本高、工业知识隐形程度高、设备停机损失大、排产难度大等痛点。部分原材料对产品的快速流转,甚至对存储、流转过程中的环境要求提出了很高的要求。

### 4.3 质量控制严格缺乏管控手段

材料行业在配料、加工、质检等环节控制节点繁多、监测困难,对产品质量管控提出较高要求。材料行业生产过程往往包含复杂的物理、化学过程,存在多种突变和不确定因素,对产品质量可靠性带来挑战。

## 5 对策建议

### 5.1 以图谱化场景化方式引导供需双方、产业链上下游协同转型

针对制造业企业数字化转型过程中普遍存在的供需话语体系不一致、供给质量不高、转型成本高昂等问题<sup>[3-5]</sup>,持续推动以场景化、图谱化方式<sup>[1]</sup>构建制造业数字化转型路线图。带动供需在“点”上形成各类材料企业小成本、低投入共性解决方案;推动产业链上下游开放数字化要素连接,带动新材料研发需求、生产制造及使用问题等快速精准向上游传导;帮助工业园区、产业集群形成有效工作抓手,加速数据资源的集聚、整合和共享,助力形成更有竞争力的公共产品。

### 5.2 针对材料行业典型问题加强方案遴选和引领示范

以推动破解材料机理模型黑箱问题为最终目标<sup>[1]</sup>,持续加强材料行业数据采集和智能化应用,构建“标准建设-场景创新-示范推广”三位一体的发展路径。通过提升网络信息安全、普及商用密码、推广轻量化实验室数据采集和分析工具、加强数据深入开发利用案例推广等,引导企业加强对研发、生产等环节数据的开发利用,以数据价值的挖掘形成正反馈,推动行业数据质量和数据管理能力提升。

### 5.3 深化产学研用联合机制强化人才培养

进一步充分发挥高校、科研院所、行业协会、生产应用企业等的资源优势,协同开展人才培养工作。牵引精通工业机理、善于应用智能算法开展数据创新应用的优秀人才走进企业,让企业用得起、用得上。

## 参考文献

- [1] 王国栋,张殿华,孙杰.建设数据驱动的钢铁材料创新基础设施加速钢铁行业的数字化转型[J].冶金自动化,2023,47(01):2-9.
- [2] 熊姝涵,周倩茹.材料化工企业数字化转型研究——智能制造成熟度诊断案例分析[J].数字通信世界,2025,(03):235-237.
- [3] 信息技术发展司.构建重点行业“一图四清单”推动制造业数字化转型走深向实[J].数字化转型,2024,1(01):7-16.
- [4] 王凯,刘暄,李钰嘉,刘洋,宋美琦,王程安.基于场景图谱的石化化工行业数字化转型路径研究[J].信息技术与标准化,2025,(04):21-25.
- [5] 尚舵,李渊源,何慧虹,刘晓舟,宋紫嫣,高宇阳.石化化工行业数字化转型路径研究与探索[J].新型工业化,2023,13(12):27-40.

# Research on Leveraging Cultural Advantages to Facilitate Key Project Construction: A Case Study of Zaozhuang People's Hospital, Shandong Province

Jian Zhang<sup>1</sup> Hui Huang<sup>1</sup> Fujun Li<sup>1</sup> Qingfeng Zhang<sup>2</sup>

1. Zaozhuang Municipal Hospital, Zaozhuang, Shandong, 277000, China

2. Zaozhuang Maternal and Child Health Hospital, Zaozhuang, Shandong, 277000, China

## Abstract

Against the backdrop of the continuous development of China's economy at present, cultural advantage, as an intangible soft power, has gradually become an important factor in promoting social development and enhancing regional competitiveness. Especially during the construction of key projects, giving full play to cultural advantages not only helps to promote the smooth implementation of the projects, but also effectively enhances the social benefits, economic benefits and cultural influence of the projects. This article takes the construction of Zaozhuang People's Hospital in Shandong Province as an example to explore how to give full play to the local cultural advantages in the construction of key projects and promote the efficient and smooth development of the projects. Through the analysis of the local cultural characteristics of Zaozhuang City and in combination with the actual situation of hospital construction, this paper proposes a series of strategies and measures to utilize cultural advantages to assist project construction. Studies show that the effective application of cultural advantages can have a positive impact on improving the quality of projects, enhancing social identity, and promoting the dissemination of local culture. Finally, this paper summarizes the role of cultural advantages in the construction of key projects and provides a reference for the cultural application of other similar projects.

## Keywords

Cultural advantage Key project construction Zaozhuang City People's Hospital Cultural dissemination Social benefits

# 发挥文化优势助力重点项目建设的研究——以山东省枣庄市人民医院为例

张建<sup>1</sup> 黄辉<sup>1</sup> 李富军<sup>1</sup> 张庆峰<sup>2</sup>

1. 枣庄市立医院, 中国·山东 枣庄 277000

2. 枣庄妇幼保健医院, 中国·山东 枣庄 277000

## 摘要

在当前中国经济持续发展的大背景下,文化优势作为一种无形的软实力,已逐渐成为推动社会发展、提升区域竞争力的重要因素。特别是在重点项目建设过程中,充分发挥文化优势不仅有助于促进项目的顺利实施,还能有效提升项目的社会效益、经济效益和文化影响力。本文以山东省枣庄市人民医院的建设为例,探讨如何在重点项目建设中充分发挥地方文化优势,推动项目高效顺利地展开。通过对枣庄市地方文化特色的分析,结合医院建设的实际情况,本文提出了一系列利用文化优势来助力项目建设的策略和措施。研究表明,文化优势的有效运用能够在提升项目品质、增强社会认同感、促进地方文化传播等方面产生积极影响。最后,本文总结了文化优势在重点项目建设中的作用,并为其他类似项目的文化应用提供参考。

## 关键词

文化优势;重点项目建设;枣庄市;人民医院;文化传播;社会效益

## 1 引言

随着社会经济的快速发展,重点项目建设在推动地方经济、改善民生和提升城市竞争力方面发挥着越来越重要的作用。然而,在项目建设过程中,如何保证项目的顺利实施、

提升项目的社会效益及可持续发展能力,已成为各级政府和企业面临的重要课题。传统的建设模式往往侧重于资金、技术、管理等硬件条件,而忽视了文化因素的发挥。然而,文化作为一种软实力,其在推动社会发展和促进项目建设中的作用逐渐显现,尤其在地方性重点项目的建设过程中,文化优势的利用已成为项目成功的重要保障之一。

以山东省枣庄市人民医院的建设为例,医院不仅是满足民众健康需求的重要设施,同时也是地方文化传播和创新

【作者简介】张建(1968-),男,本科,馆员,从事图书文化研究。

的重要载体。如何在医院建设过程中注入枣庄地方特色文化,既能提升医院的社会影响力,又能为项目带来更高的文化认同和民众支持,已经成为亟待解决的问题。充分发挥地方文化优势,不仅能够提升医院建筑的独特性和功能性,还能够加强文化认同感,推动项目顺利落地。

本文旨在通过分析枣庄市人民医院建设过程中如何有效利用地方文化优势,提出具体的策略和建议。通过文化的融入,提升项目建设的社会价值、文化价值和经济效益,推动重点项目的多元化发展。

## 2 文化优势在重点项目建设中的重要性

### 2.1 文化优势的内涵与作用

文化优势是指在一定社会或区域范围内,特定的文化资源和文化认同所形成的竞争力和影响力。文化不仅是社会发展的精神动力,也在一定程度上决定了社会的和谐稳定与经济的可持续发展。在重点项目建设中,文化优势的发挥,不仅有助于项目的顺利开展,还能够增强项目的社会认同感和支持力度,提高项目的软实力,促进当地的传承与创新。

具体来说,文化优势可以体现在以下几个方面:首先,文化能够增强项目的地方性特色,使项目更具地域认同感;其次,文化可以通过提升社会认同感,促进当地居民对项目的支持和参与;最后,文化在项目建设中的有效融入,能够提升项目的品质和创新性,增强其文化附加值,推动项目的持续发展。

### 2.2 文化优势在山东省枣庄市的应用背景

枣庄市地处山东省南部,历史悠久,文化底蕴深厚。枣庄作为孔孟之乡的重要组成部分,具有丰富的历史文化资源和深厚的地方特色。其独特的历史遗存、民间艺术、地方戏曲以及丰富的传统节庆等,都形成了独具特色的地方文化。尤其是在医疗、教育等公共设施建设过程中,如何充分利用这一文化优势,将地方文化与现代功能需求相结合,已成为推动地方项目建设的重要内容。

枣庄市人民医院作为市级重点医疗项目,承载着地方居民健康保障的重要责任。医院不仅仅是提供医疗服务的场所,它的建设过程中如何融合枣庄地方文化,提升其社会效益与文化价值,是值得探讨的问题。利用地方文化的优势,不仅能够增强医院的地域特色,提升医院在市民中的认同感,还能够通过医院这一平台,促进枣庄文化的传播和创新。

### 2.3 文化优势对重点项目的推动作用

文化优势对重点项目的推动作用,体现在多个方面:首先,文化能增强项目的社会认同感,提高项目的接受度。在枣庄市人民医院的建设过程中,如果能够在建筑设计、环境布置、文化活动等方面融入地方文化,能够让市民对医院产生情感认同,提升医院的公众形象。其次,文化可以提升项目的可持续发展性,文化元素的融入能够为项目注入持久

的生命力。特别是对于具有较长历史背景的地方项目,通过文化的赋能,可以更好地继承和发扬地方文化,确保项目的长久发展。最后,文化的融入也能推动区域经济和社会效益的提升,通过文化与产业的融合,带动当地经济的多元化发展。

## 3 山东省枣庄市人民医院建设中的文化优势运用

### 3.1 地方文化元素在医院建筑设计中的应用

枣庄市人民医院的建设过程中,可以在建筑设计上充分融入地方文化元素,如枣庄的传统建筑风格、地方特色的装饰艺术等。具体而言,医院的外立面设计可以结合枣庄地区的传统建筑风格,如仿古建筑元素、砖雕、木雕等,体现出浓厚的地方文化特色。此外,医院内部的装饰和空间布局也可以融入地方文化艺术,如结合地方民间艺术、传统书画和地方特色的雕刻等,打造具有地方特色的医疗环境。这不仅能够提升医院的艺术氛围,还能够为患者创造更加温馨、舒适的就医环境。

### 3.2 文化活动与医院功能的有机结合

医院的功能不仅仅局限于医疗服务,文化活动的开展也是医院的重要职能之一。在医院建设过程中,可以通过定期开展地方文化艺术展览、传统节庆活动、健康讲座等文化活动,充分发挥医院作为文化传播载体的作用。例如,可以定期举办枣庄地方戏曲表演、民间艺术展览等活动,让患者在治疗过程中也能感受到浓厚的地方文化氛围,提升患者的就医体验。同时,医院可以开设专门的文化展示空间,展现枣庄丰富的历史文化资源,让更多的人了解枣庄的历史文化。

### 3.3 地方文化与医患关系的融合

在医院的日常管理和医患关系的构建中,地方文化的融入也能起到重要作用。通过组织医务人员学习地方文化,增强他们对地方文化的认同感,能够提高医务人员的服务意识和人文关怀。医院还可以通过开展文化交流活动,增强医务人员与患者之间的情感沟通,提升医患之间的信任度和满意度。通过文化的力量,构建和谐医患关系,有助于提升医院的社会形象。

## 4 优化文化优势应用的对策与建议

### 4.1 加强文化资源的整合与利用

为更好地发挥地方文化优势,枣庄市人民医院应加强文化资源的整合与利用。枣庄市拥有深厚的文化底蕴,包括历史遗址、地方戏曲、民间艺术、传统节庆等文化资源,这些元素不仅是枣庄的独特符号,也代表着该地区的社会认同和文化特征。在医院建设过程中,通过与地方文化机构、博物馆、艺术团体等进行合作,借助其专业力量,为医院的文化建设提供支持,可以更好地利用这些资源。此外,医院也可以邀请文化专家、艺术家参与设计工作,为医院空间创造



富有地方特色的文化氛围。

具体而言,医院可以整合枣庄丰富的历史文化资源,将其融入医院的文化建设中。通过医院建筑外立面的设计、室内环境的装饰等,将传统文化与现代医疗服务有机结合,提升医院的文化内涵和社会影响力。医院的各个功能区域,如大厅、走廊、休息区等,可以用枣庄的地方特色文化元素进行装饰,既能提升医疗空间的美学价值,又能使患者在就医的过程中感受到文化的熏陶。此外,还可以通过定期举办地方文化展览、文化讲座等活动,向患者及公众展示枣庄丰富的历史与文化,增强医院的文化吸引力,使医院成为文化交流的一个重要平台,进一步增强社会对医院的认同感和支持。

#### 4.2 加强文化与功能的深度融合

在医院建设过程中,文化与功能的深度融合至关重要。医院作为医疗服务的场所,其主要功能是提供高效、专业的医疗服务,但同时它也承载着文化传播和社会服务的多重功能。通过将地方文化元素融入医院的设计和运营,不仅能够丰富医院的内涵,提升医院的软实力,还能增强患者对医院的情感认同和文化归属感。例如,在患者休息区、候诊大厅等场所设置具有地方特色的文化展示和艺术作品,可以让患者在等待过程中感受到枣庄地方文化的独特魅力,提升患者的文化体验。

文化与功能的深度融合不仅体现在空间设计上,还可以通过服务理念的渗透来提升医院的文化氛围。医院可以通过设计具有文化特色的标识、导视系统、医院员工的文化培训等手段,使文化与医院功能相得益彰。例如,医院的员工在服务过程中不仅要具备专业技能,还要注重人文关怀,强化文化素养,做到技术与文化的统一。在医院的建筑设计中,文化的元素应当贯穿始终,从外立面到内部细节设计,都应尽量利用地方文化进行表现,同时不影响医院的功能性和实用性。此外,医院内部的装饰艺术、医疗环境的美化也要充分考虑地方特色,使医院成为医疗功能和文化氛围的完美结合,提升患者的体验感和满意度。

通过文化的渗透,医院不仅能提升自身的竞争力,还能增强患者的文化认同感和归属感,促进文化与功能的良性互动。这种互动将提高医院的社会效益,促进医院在医疗服务领域的持续发展。

#### 4.3 推动文化项目的持续创新

为了充分发挥文化优势,枣庄市人民医院需要不断推动文化项目的创新。文化创新是提升医院文化活力和吸引力的关键,尤其是在医疗领域,文化的创新能够极大地丰富患者的就医体验,提高医院的社会声誉。医院可以结合枣庄地

方特色,推出具有地方文化特色的健康讲座、文化节庆活动、传统艺术表演等项目,吸引市民的参与与关注。例如,可以举办枣庄地方戏曲的展示演出,或者开展与当地历史文化相关的主题活动,通过这些创新性的文化项目,让患者和公众在享受医疗服务的同时,感受到浓厚的文化氛围。

此外,医院可以与地方文化创意产业合作,开发更多具有地方特色的文化产品,如医院周边的文化纪念品、传统手工艺品等。这些文化产品不仅可以丰富患者的文化体验,还能为医院带来附加的经济效益。通过文化产品的推广,医院不仅能传播枣庄的地方文化,还能提高医院在地方经济中的参与度,推动地方文化创意产业的发展。这种文化产业与医院服务的深度融合,不仅有助于提升医院的综合实力,还能推动枣庄地区文化产业的发展,实现经济与文化的双赢。

为了进一步推动文化创新,医院还可以加强与当地文化创意人才、艺术团体的合作,推动更多符合现代审美与功能需求的文化项目的开展。通过文化项目的持续创新,医院不仅能提升其文化内涵,还能为患者提供更丰富的精神文化享受,增强其在患者和市民心中的地位与影响力。

### 5 结语

通过对山东省枣庄市人民医院建设过程中文化优势应用的研究,本文探讨了文化在重点项目建设中的重要作用。文化不仅能够提升项目的社会影响力和公众认同感,还能够推动区域经济和社会效益的提升。通过充分利用地方文化资源、创新文化活动和加强文化与功能的融合,能够为医院建设提供更加深厚的文化底蕴,提升项目的综合价值。同时,文化优势的应用不仅能提高医院在患者中的满意度,还能增强地方文化的传播力和影响力。未来,随着技术和管理手段的不断创新,文化优势将在更多重点项目建设中发挥更加重要的作用,为社会发展和区域经济提升提供更加有力的支持,推动地方文化的传承和创新。

#### 参考文献

- [1] 许熙巍.生态安全目标导向下天津市中心城区用地优化研究[D].天津大学,2012.
- [2] 付加森.大连市金普新区医疗设施空间布局评价与优化研究[D].辽宁师范大学,2015.
- [3] 王鑫.高速交通对济南市城市空间结构的影响与优化研究[D].山东师范大学,2017.
- [4] 张哲铭.江西民族地区产业扶贫机制优化研究[D].江西农业大学,2019.
- [5] 柯希冉.“医联体”视角下我国公立医院财务管控优化研究[D].福建农林大学,2020.

# Data Analysis and Investigation Report on the Implementation of Local Standards for the Service Industry in Inner Mongolia-- Home-based elderly care services

Chang Zhang

Inner Mongolia Autonomous Region Institute of Quality and Standardization, Hohhot, Inner Mongolia, 010000, China

## Abstract

Standards are the technical support for economic and social development and also an important part of the national quality and technology infrastructure construction. In today's world, standards are the fundamental elements that constitute a country's core competitiveness, important technical systems for regulating economic and social development, and significant measures for promoting industrial growth, facilitating foreign trade, regulating market order, and ensuring people's livelihood. They are also the commanding heights of competition in high-tech industries. In recent years, Inner Mongolia has initially established a service industry standard system covering multiple fields such as tourism, logistics, trade, finance, and health care for the elderly. The standardization work in some fields, such as tourism and logistics, is relatively mature. According to the development direction of the service industry and the main research and development directions of relevant local standards for the service industry, this paper analyzes home and community elderly care services in traditional service industries

## Keywords

Local Standard; Data analysis; Home-based elderly care

## 内蒙古服务业地方标准实施数据分析调查报告——居家养老服务

张畅

内蒙古自治区质量和标准化研究院，中国·内蒙古 呼和浩特 010000

## 摘要

标准是经济社会发展的技术支撑，也是国家质量技术基础建设的重要内容。当今世界，标准是构成国家核心竞争力的基本要素，是规范经济社会发展的重要技术制度，是促进产业发展、推动对外贸易、规范市场秩序、保障民生的重要措施，是高新技术产业竞争的制高点。近年来内蒙古已初步建立了涵盖旅游、物流、商贸、金融、健康养老等多个领域的服务业标准体系，部分领域如旅游和物流的标准化工作较为成熟，根据服务业的发展方向和服务业相关地方标准主要研制的方向，本文针对传统服务业中居家社区养老服务进行分析

## 关键词

地方标准；数据分析；居家养老

## 1 研究背景

内蒙古自治区政府高度重视服务业标准化工作，2018年内蒙古自治区市场监管局经内蒙古自治区政府同意印发了《内蒙古自治区标准化提升行动计划（2018—2020年）》（以下简称《提升行动计划》），其中要求在2020年内蒙古标准化整体达到全国中等水平，重点优势特色产业标准化工作迈入全国前列。《提升行动计划》正式发布后新增地方标准1125项，在农牧业、现代工业、服务业与社会事业领

域全面布局高质量标准体系，建成53项高标准体系，实现了农业、工业、服务业和社会事业等领域高质量标准全覆盖。内蒙古连续6年加强标准化工作取得了长足进步，制定地方标准累计达到2970项，位列全国第10位。2022年，内蒙古自治区市场监督管理局印发《内蒙古自治区推动高质量发展标准化提升行动计划（2022—2024年）》（以下简称《计划》）。《计划》围绕自治区优质特色产业在农牧业农村牧区、工业绿色发展、服务业、社会事业和生态文明等领域建设100项以上高标准体系，聚焦地方经济社会发展重点加快研制关键技术标准，新增300项以上高质量的地方标准。

2023年国务院印发文件《国务院关于推动内蒙古高质量发展奋力书写中国式现代化新篇章的意见》（国发〔2023〕

【作者简介】张畅（1988—），男，中国山东寿光人，本科，中级，从事标准化研究。

16号），其中专门针对服务业领域提出促进服务业优质高效发展，鼓励现代服务业与先进制造业、现代农牧业融合发展。2024年党二十届三中全会通过的《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》也提出完善发展服务业体制机制。完善支持服务业发展政策体系，优化服务业核算，推进服务业标准化建设。健全加快生活性服务业多样化发展机制。发达的服务业是国家综合国力和国际竞争力的体现。

表 1 现代服务业分类

来源	分类行业
联合国行业分类	通讯与电信业；教育；医疗与其社会工作；金融；不动产；商业与租赁活动；其他个人服务与社会公共活动；涉外机构与组织等。
我国行业分类	金融保险业；教育；影视及文娱业；水利与勘察业；技术服务和科研业；交通运输、邮电通讯与仓储业；社会服务业；卫生、社会福利与体育业；房地产业等。
WTO 分类	教育服务；通讯服务；建筑及工程服务；金融服务；旅游服务；娱乐、体育与文化服务；社会与健康服务等。

注：有关现代服务业的行业分类，目前不论是国外还是国内，暂时还未存在统一的标准。

表 2 我国现代服务业具体分类

来源	分类行业
信息服务业	互联网与相关服务；信息技术服务业与软件业
房地产业	物业管理服务；房产及中介服务
金融业	银行业；保险业；信托证券业；其他金融业
租赁服务业	商务服务业；租赁业
科研和技术服务业	研究和实验发展；专业技术服务业；科技推广业
文娱业	广播影视服务；体育与艺术业；娱乐业；出版与新闻业
教育业	教育
水利、环境和公共设施管理业	生态保护和环境治理业；水利；土地管理业；公共设施管理业
社会服务业	社保、公共事务管理和社会组织；城市卫生

2 我区服务业领域相关地方标准情况

根据地方标准信息平台查询，将现代服务业和传统服务业所涉及的业务范围，和涵盖的内容进行内蒙古地方标准查询，将数量和标准内容分类，找出可配套本报告的标准研究内容，根据标准数量及对内蒙古经济社会影响，确定了各类服务业标准数量，本文以内蒙古居家养老服务为例，对地方标准实施数据分析调查<sup>[1]</sup>。

3 内蒙古居家社区养老地方标准实施数据分析

3.1 基本情况

3.1.1 标准基本概况

2023 年，内蒙古自治区居家社区养老地方标准由民政

厅主导、市场监督管理局审查批准公示了 17 项新制定标准，其涵盖呼叫急救、助餐助浴等 17 个服务领域，对居家社区养老各项服务的基本要求、项目、质量及评价等作出系统全面规范，既为居家社区养老服务业指引方向、规范行业，又让老年人享受服务时有据可依，满足多元需求，且呼和浩特市还制定系列试行文件，对服务对象（年满 60 周岁及以上且经第三方评估有照料需求的老年人）、生活护理（个人卫生护理与生活起居护理等）、助餐、助浴、助洁服务等多方面予以详细规范。

3.1.2 行业或领域发展情况

(1) 内蒙古居家社区养老服务行业在近年来取得了显著的发展成果。在政策扶持层面，政府将养老服务列为重点规划内容，持续投入大量资金，为居家社区养老服务的基础设施建设、适老化改造等提供了坚实的经济后盾，众多居家社区养老服务中心（站）和老年餐厅如雨后春笋般建立起来，城市“一刻钟”居家社区养老服务圈逐步成型，极大地方便了老年人的日常生活。

(2) 服务水平方面，通过建立运营评价机制和等级评定办法，激励服务机构提升服务质量，众多老年人从中受益，接受服务的人次不断攀升。

(3) 然而，行业发展也面临着诸多挑战。养老服务的供给总量仍难以满足日益增长的老年人口需求，尤其是老旧小区独居老人等弱势群体难以充分享受服务。日间照料中心大多存在设施与服务的短板，而社区居家养老服务在供需对接上存在明显脱节，生活服务无法精准匹配老年人需求，医疗服务供给不足，基础设施建设滞后，这些问题都制约着行业进一步高质量发展。

3.2 标准实施情况统计分析

3.2.1 标准执行情况分析

地域差异明显：在内蒙古城市区域，像呼和浩特、包头的中心城区，执行情况较好。抽查呼和浩特 50 个社区发现，超 80% 能依照标准按时提供上门助餐、助浴服务，护理人员服务记录完整率达 90%。但在偏远农牧区，如阿拉善盟的部分苏木，交通不便、专业人员分散，超 40% 社区存在服务延迟，个别助医服务甚至因路途遥远、车辆调配难，数月才开展一次服务项目不均衡：日常照料类执行率约 75%，护理人员基本能按频次上门。可康复护理、精神慰藉项目执行欠佳，赤峰部分社区康复训练设备闲置率达 30%，因专业指导缺失，老人不会用；兴安盟超一半社区精神慰藉活动月均不足 1 次，未达标准要求。其他蒙市也不同程度地存在类似问题。

3.2.2 标准实施制约因素分析

资金短缺瓶颈：农牧区尤甚，兴安盟超 70% 苏木嘎查养老资金依赖上级拨付，本地自筹难，设施老化严重，40% 社区取暖设备超 10 年未更新；服务采购受限，乌兰察布部分社区因资金砍服务项目，老人可选服务减少超 50%。



人才匮乏难题：全区养老护理员缺口超 8000 人，持证上岗率不足 30%。锡林郭勒盟偏远社区月薪 3000 元难招人，新入职人员流失率半年超 50%；专业培训资源集中在城市，农牧区护理员进修机会少，技能提升慢。

### 3.2.3 标准实施成效分析

生活品质提升：鄂尔多斯、乌海等地社区老人健康指标向好，慢性病规范管理率提升 40%，日常活动能力改善的老人占比达 35%；社交氛围浓，社区老年社团新增 50 余个，文艺活动月均超 3 次，老人幸福感攀升，满意度均值达 80%。

产业发展机遇：呼和浩特养老产业投资 2 年增 3000 万元，带动周边产业，老年辅具店、康复中心新增 30 多家；包头养老服务岗位新增 800 余个，吸纳当地闲散劳动力，缓解就业压力，社区经济活力增强<sup>[2]</sup>。

服务规范进阶：全区养老服务投诉率下降 45%，通辽、赤峰等地服务准时率从 60% 提至 85%；个性化服务方案推行率达 65%，精准匹配老人需求，服务精准度、专业度跃升。

## 3.3 标准存在的问题

### 3.3.1 标准执行落地难

（1）地域差异阻碍执行：内蒙古地域辽阔，城市与农牧区差距大。城市社区执行较好，但偏远农牧区如交通不便、专业人员稀缺，致使上门护理、康复服务频次远低于标准，有的地区甚至数月才有一次服务。

（2）基层执行有偏差：部分社区工作人员对标准理解不深，执行时打折扣。兴安盟个别社区未按标准建立老人健康档案，或档案信息不全、更新滞后，影响后续精准服务。

### 3.3.2 标准适用性欠佳

特殊群体针对性弱：对失能、失智、高龄独居老人特

殊需求考量欠缺。失能老人所需专业护理设备、护理技巧在标准里不够细化；高龄独居老人渴望陪伴，可上门探视时长、频率达不到心理慰藉要求。

### 3.3.3 资源要素制约

（1）资金缺口大：农牧区养老资金依赖上级拨付，自筹难。乌兰察布不少嘎查因资金匮乏，养老设施陈旧，取暖、无障碍设施损坏后无力维修，服务采购受限，可选项目寥寥。

（2）人才队伍紧缺：全区养老护理员缺口超 8000 人，持证上岗率低。呼伦贝尔偏远社区护理员工资低、培训机会少，流失严重；专业社工、康复师稀缺，难以满足多元服务需求<sup>[3]</sup>。

## 4 结论

部分城市社区养老服务质量显著提升，老人慢性病管理、社交生活有改善，满意度达 80%。但农牧区因地理偏远、资源匮乏，执行滞后，服务达标率低，城乡养老水平差距进一步凸显。资金短缺使农牧区养老设施陈旧、服务“缩水”；专业人才供不应求、流失大，护理、社工岗位缺人严重，制约服务专业性、持续性，成为阻碍标准落地关键因素。

## 参考文献

- [1] 王露敏. 整体性治理视角下城市社区居家养老服务供给研究 [D]. 山西大学, 2024. DOI:10.27284/d.cnki.gsxiu.2024.000529.
- [2] 王海瀛. 政府购买居家养老服务标准化建设路径探析 [J]. 市场监管与质量技术研究, 2024, (01): 39-42. DOI:10.15902/j.cnki.zljsjdyj.2024.01.003.
- [3] 潘巧. 北京推出158项居家养老服务清单[N]. 民主与法制时报, 2023-10-27 (003). DOI:10.28579/n.cnki.nmzfz.2023.001437.