

FINANCE AND MANAGEMENT

财经与管理

Volume 4 Issue 1 · January 2020 · ISSN 2529-783X (print) | ISSN 2529-7848 (online)



FINANCE AND MANAGEMENT

财 经 与 管 理

第 4 卷第 1 期 2020年 1月

国际标准刊号: ISSN 2529-783X (纸质版) ISSN 2529-7848 (网络版)

International Standard Serial Number: ISSN 2529-783X (Print) ISSN 2529-7848 (Online)

主编
Editor-in-Chief 王世明
Shiming Wang

副主编
Associate Editor 杨尚东 张恒军
Shangdong Yang Hengjun Zhang

编委
Editorial Board Members 王 君 王 伟
Jun Wang Wei Wang
孙建华 钱群初
Jianhua Sun Qunchu Qian

版权声明 /Copyright

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

All articles and any accompanying materials published by Synergy 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). Synergy Publishing Pte. Ltd. reserves the final interpretation of the copyright of the article(s) in this journal.

Synergy Publishing Pte. Ltd.

总部地址 /Address: 12 Eu Tong Sen Street, #07-169, Singapore (059819)

研究性文章

- 1 基于能值生态足迹的广西城镇化质量与生态环境承载力耦合分析
(向开成 唐莉)
- 10 产业空心化背景下居民投资港口视角论
(柯紫茹 黎海珊 陈晓敏)
- 17 社会文化何以成就大学生的企业家精神：考虑社会资本与心理资本的中介作用
(王征 许佳阳 冯淑睿 贺澜倩 谭嘉颖 罗怡姗)
- 22 大数据视野下“云会计”发展中存在问题及研究对策
(巨桢)
- 26 新形势下FDI对地方经济增长影响的实证分析——以湖南省为例
(郭艳斌 莫丽春 张彩虹)

综述性文章

- 34 浅析建筑施工企业会计收入确认的原则和条件
(刘谊)
- 38 浅谈会计专业的财务管理教学方法的改革
(汤靓)
- 41 “互联网+”背景下财务会计发展策略阐述

- (袁清泉)
- 44 基于新经济模式对产业转型升级发展的研究
(肖丽霞)
- 47 加强医院物价管理的实践与体会
(吕月)
- 50 中国财政转移支付制度的现状、问题与完善建议
(蒋鹤廷)
- 54 国有企业全资子公司法人治理结构的规范和完善探析
(赵耀)
- 57 对铁路运输企业基层站段实行全面预算管理的现状及对策探讨
(张纹华)
- 60 LS钻井企业资金集中管理研究
(刘松)
- 64 企业安全管理水平提升的保障措施
(渠皓)
- 68 新收入准则对房地产行业的影响
(朱进)
- 71 四川省大学生区域旅游网络平台建设可行性研究
(许一帆)

Article

- 1 Coupling Analysis on Urbanization Quality and Ecological Environment Carrying Capacity in Guangxi Based on Emergy Ecological Footprint
(Kaicheng Xiang Li Tang)
- 10 On the Perspective of Residents' Investment in Port under the Background of Industrial Hollowing Out
(Ziru Ke Haishan Li Xiaomin Chen)
- 17 How to Achieve the Entrepreneurship of University and College Students by Social Culture: Considering the Intermediary Role of Social Capital and Psychological Capital
(Zheng Wang Jiayang Xu Shurui Feng Lanqian He Jiaying Tan Yishan Luo)
- 22 Problems and Research Strategies in the Development of "Cloud Accounting" from the Perspective of Big Data
(Cheng Ju)
- 26 Empirical Analysis on Influence of FDI on Economic Growth in the New Situation Based on Hunan's Case
(Yanbin Guo Lichun Mo Caihong Zhang)

Review

- 34 Analysis on the Principles and Conditions of Accounting Revenue Recognition of Construction Enterprises
(Yi Liu)
- 38 Discussion on the Reform of Teaching Methods of Financial Management in Accounting Major
(Jing Tang)
- 41 Development Strategy of Financial Accounting under the Background of "Internet +"

- (Qingquan Yuan)
- 44 Research on Industrial Transformation and Upgrading Based on New Economic Mode
(Lixia Xiao)
- 47 Practice and Experience of Strengthening Hospital Price Management
(Yue Lv)
- 50 China's Fiscal Transfer Payment System: Current Situation, Problems and Suggestions for Improvement
(Huting Jiang)
- 54 Analysis on the Standardization and Perfection of Corporate Governance Structure of State-owned Enterprise's Wholly-owned Subsidiaries
(Yao Zhao)
- 57 Discussion on the Current Situation and Countermeasures of Implementing Comprehensive Budget Management for Railway Stations and Stations
(Wenhua Zhang)
- 60 Research on Centralized Fund Management of LS Drilling Enterprises
(Song Liu)
- 64 Security Measures to Improve the Level of Safety Management
(Hao Qu)
- 68 Influence of the New Income Standards on the Real Estate Industry
(Jin Zhu)
- 71 Feasibility Study on Construction of Regional Tourism Network Platform for University and College Students in Sichuan Province
(Yifan Xu)

《财经与管理》是由新加坡协同出版社出版的一本面向全球发行的月刊杂志，是开放获取和同行评审的国际性学术期刊，致力于为企业管理者、财经类专家学者提供高质量的出版平台。其重点关注具有国际影响力的财经学研究进展，同时，以国际最新财经和管理研究成果为理论基础，旨在共享商业管理界的前沿理论、焦点话题、资本运作等优秀实践经验，为财经领域研究人员提供形式多样化、内容专业化的国际交流，打造具有国际影响力的财经资讯平台。

期刊收录的文章类型包括财经学研究相关领域高质量的原创论文、综述、短篇论著、意见以及致主编信等。

《财经与管理》期刊开设以下收稿范围（但不限于以下范围）：

- 财经视点
- 区域发展
- 经营管理
- 国际资本管理
- 贸易与金融
- 统计与财税
- 商业文化
- 成本管理
- 观察思考
- 金融经济学
- 国际经济研究
- 风险管理分析
- 国际商务研究
- 投资与理财
- 改革与管理
- 人力资源管理
- 资产评估
- 管理咨询

Synergy Publishing Pte. Ltd.

官方网址/Official Website: www.s-p.sg

电子邮箱/E-Mail: contact@s-p.sg

总部地址/Address: 12 Eu Tong Sen Street, #07-169, Singapore (059819)

Coupling Analysis on Urbanization Quality and Ecological Environment Carrying Capacity in Guangxi Based on Emergy Ecological Footprint

Kaicheng Xiang¹ Li Tang^{2*}

1. Guangxi University of Finance and Economics, Nanning, Guangxi, 530003, China

2. Maternal and Child Health Hospital of Guangxi Zhuang Autonomous Region, Nanning, Guangxi, 530021, China

Abstract

Taking Guangxi Zhuang Autonomous region as the research object, this paper uses the emergy ecological footprint method, calculates the emergy ecological footprint and emergy ecological carrying capacity of Guangxi during 2007-2017, calculates the level of ecological deficit, and then uses the coupling analysis method to construct a new index system of urbanization quality and eco-environmental sustainability, and calculates the coupling index of Guangxi urbanization quality and eco-environmental carrying capacity during 2007-2017. The results show that: ① From 2007 to 2017, the ecological carrying capacity of Guangxi fluctuated up and down, the range of change was not very great, the fluctuation range of per capita ecological carrying capacity was 5.9hm² per capita, and the per capita ecological footprint showed an increasing trend, from the per capita ecological footprint of 3.67hm² in 2007. ② The ecological deficit of Guangxi is 2.01 hm² in 2007 and 2.96 hm² in 2017, which is in a strong unsustainable stage. ③ In 2007, the coordination coupling between the new urbanization quality and eco-environmental carrying capacity in Guangxi was low, which was in the antagonistic stage, and then entered a high-level coupling coordination stage.

Keywords

new urbanization quality; ecological footprint; sustainable development; coupling analysis

Fund Project

Discipline Construction Key Project of Fangchenggang College of Guangxi University of Finance and Economics (FCGXK2018ZD007); Open Project of School of Accounting and Auditing, Guangxi University of Finance and Economics (2018&KJ37).

基于能值生态足迹的广西城镇化质量与生态环境承载力耦合分析

向开成¹ 唐莉^{2*}

1. 广西财经学院, 中国·广西 南宁 530003

2. 广西壮族自治区妇幼保健院, 中国·广西 南宁 530021

摘要

本文以广西壮族自治区为研究对象, 采用了能值生态足迹法, 计算了广西 2007-2017 年间能值生态足迹和能值生态承载力, 并计算了生态赤字水平, 然后采用耦合分析法, 构建了新型城镇化质量和生态环境可持续能力指标体系, 并计算了广西 2007-2017 年间新型城镇化质量和生态环境承载力耦合度指数。结果显示: ①广西 2007-2017 年间生态承载力呈上下波动状态, 变化的幅度不是很大, 人均生态承载力波动幅度为 5.9hm², 人均生态足迹呈增长趋势, 由 2007 年的人均生态足迹 3.67hm² ②广西生态赤字 2007 年为 2.01hm², 到 2017 年为 2.96hm², 处于强不可持续阶段 ③ 2007 年广西新型城镇化质量与生态环境承载力协调耦合度低, 处于拮抗阶段, 此后进入高水平的耦合协调阶段。

关键词

新型城镇化质量; 生态足迹; 可持续发展; 耦合分析

基金项目

广西财经学院防城港学院学科建设重点项目 (FCGXK2018ZD007); 广西财经学院会计与审计学院开放课题 (2018&KJ37)。

1 引言

改革开放以来,中国经济一直高速发展,城镇化化率大幅提高,截止2017年中国城镇化率达到了58.52%,而能源消耗已达44.9亿吨标准煤是2000年的3.06倍。经济快速发展,城镇人口快速增加,对自然资源、生态环境产生了巨大影响。十九大提出了要建设生态文明,要推进绿色发展,要建设人和自然和谐共生的现代化。人和自然的和谐共生就是要正确处理人的发展与资源环境开发和利用问题,要把人对自然环境资源的影响进行控制在其承载力以内。《国家新型城镇化发展规划2014-2020》指出,传统粗放的城镇化模式会导致资源环境恶化,社会矛盾增多的风险,要走低碳、环保、绿色的城镇化模式,要实行最严格的生态保护机制,走一条生态环境优良,人口与经济布局合理,区域发展协调的新型城镇化道路^[1]。

新型城镇化的“新”指的是不同于以往的新的城镇化模式和目标,新型城镇化更多的是强调高效率的经济增长,城镇化由外延式转为内涵式发展,人和环境更加友好^[2]。国际关于城镇化质量评价的文献比较少,如ZHOU等建立了一个比较完整的综合指标体系对杭州湾城市群的城镇化质量进行了评价,取得了较好的效果^[3]。吕丹等认为公共服务应该是新型城镇化的重要部分,并构建了有别于其他文献的评价体系^[4]。

生态环境可持续发展能力对社会经济发展、城镇化具有相互影响力,可持续发展能力强,生态环境承载力大能促进社会经济发展,为城镇化建设提供物质基础,反之将面临巨大的环境约束。所谓城镇化与生态环境的耦合,就是指城镇化建设与生态环境之间产生的相互作用,互相影响的现象^[5,6]。研究发现社会经济发展、城镇化发展速度具有明显的慢-快-慢的特征,而生态环境与城镇化的相互作用的演变规律可以用城镇化与生态环在时间序列上的耦合关系来揭示,城镇化与生态环境的耦合过程基本可以分为低水平协调、拮抗、磨合、高水平协调四个阶段^[1]。

生态环境好坏可以用生态环境可持续发展能力表征。生态环境可持续发展能力的评价主要有以下几种:第一,是基于系统理论的驱动力-状态-响应评价方法^[7];第二,是基于环境货币化估值理论的评估方法^[8];第三,是生态足迹法^[9,10]。1999年徐中民等^[11]学者将生态足迹概念引入中国,很快得到中国研究机构和有关学者的关注,谢高地、谭伟文、陈

成忠等^[12-14]就相关理论和应用评价开展了系列研究。但是无论是基于价值流,还是物质都存在着不能简单进行加减,人为因素影响比较大的问题。20世纪80年代能值理论的出现为生态系统的定量研究提供了全新的途径。

本文基于能值生态足迹法测算广西2007-2017年间的生态足迹和生态承载力,进而评价广西的城镇化的可持续性,而后构建城镇化质量评价体系评价广西城镇化质量,再分析广西城镇化质量与生态环境可持续发展的耦合关系,以促进广西新型城镇化建设科学健康发展。

2 研究区概况

广西是中国西南重要的出海口,东与广东省毗邻,南临北部湾并与海南省隔海相望,西接云南,东北与湖南接壤,西北靠贵州省,西南与越南接壤。辖14个地级市,区域土地面积23.76万平方千米,管辖北部湾海域面积约4万平方千米。广西属亚热带季风气候,气候温暖,雨水丰沛,光照充足,平均年日照时数1540.4小时,年平均降水量1806毫米。广西山多地少,山地、丘陵和石山面积占总面积的69.7%,2017年耕地面积438.74万公顷,人均耕地0.078公顷。广西属于欠发达的少数民族自治区,是全国少数民族人口最多的省(区)。2017年底,广西人口5600万,城镇人口率49.21%,GDP为20196.25亿元,增长了7.3%,为广东的22%,人均41955元,为广东的51%。2017年广西粮食种植面积2976.2公顷,占全国的22%,粮食产量1467.7万吨,只占全国的2.3%。2017年全区农村贫困人口246万占总人口的4.3%,有33个国家贫困县。近年来随着广西社会经济快速发展,环境污染问题、生态破坏问题日趋严重,如何实现人和自然环境的协调发展已经成为广西面临的急待解决的重大问题。

3 研究方法

3.1 生态足迹理论

生态足迹是指能持续提供资源和消纳废物,具有生物生产力的地域空间,是人类生存所消耗的所有物品的生物生产面积,也称为“生态占用”。生态足迹的核算就是将人类活动对资源的利用程度,按特定方法折算成土地面积,以此来评价资源环境利用程度和未来发展对资源环境的压力。生态承载力是指特定环境条件下(主要指生存空间、营养物质、阳光等生态因子的组合),某种个体存在数量的最高极限。

它是生态系统的自我维持与自我调节,对资源与环境子系统的供容能力,主要是指生态系统的弹性大小;另一方面是指生态系统内社会经济子系统的发展能力,是生态系统可维持的社会经济规模和具有一定生活水平的人口数量,为生态承载力的压力部分。生态承载力、生态足迹是以生物生产所需土地面积来测度。通过比较二者所需土地面积大小,就可以评价地区的资源环境可持续发展能力。如果生态足迹大于生态承载力即是“生态赤字”,反之则产生“生态盈余”^[14]。传统生态足迹模型主要包括三个:生态足迹模型,生态承载力模型和生态赤字或是盈余模型。

能值生态足迹模型^[15-16]把能值分析与传统生态足迹分析相结合,将各种形式的能量流按统一的能值标准转化为能值来衡量,有效弥补了传统生态足迹模型存在的计算因子选取口径不一致,土地类型功能划分单一等不足。其模型如下:

$$Eef = N \cdot ef = N \cdot \sum_{i=1}^n \frac{ci}{p} \quad (1)$$

式中: Eef 为能值生态足迹 (hm^2); N 指人口数; ef 为均能值生态承载力 (hm^2); e 为可更新资源的人均太阳能值 (sej); p 为区域平均能值密度 ($sej \cdot hm^2$), 指区域可更新资源总能值与区域土地面积的比值^[17]。

改进后的能值生态承载力模型为:

$$Eec = N \times ec = \frac{P_1}{P} \times 0.88 \quad (2)$$

式中: Eec 表示能值生态承载力; N 表示人口数量; ec 表示人均能值生态承载力; P_1 为人均区域能值密度; P 为全球平均能值密度; 常数 0.88 为根据世界环境与发展委员会的报告, 扣除 12% 的生物多样性的修正系数^[18]。

将计算出来的生态足迹与生态足迹进行对比得到生态赤字或者生态盈余, 进而评估研究区域的可持续发展状况。

3.2 耦合度模型

通过借鉴物理学容量耦合和容量系数耦合再推广到多个系统耦合模型^[1]。

$$C_n = \left\{ \frac{(u_1 \times u_2 \times u_3 \cdots u_m)}{[\prod (u_1 + u_2)]} \right\}^{\frac{1}{n}} \quad (3)$$

为了分析城镇化与生态环境的耦合度,对模型进行简化模型为:

$$C = \left\{ \frac{(f(x) \times g(y))}{\left[\frac{(f(x)+g(y))}{(f(x)+g(y))} \right]} \right\}^{\frac{1}{2}} \quad (4)$$

式中: c 是耦合度; u 是指标体系中各指标值; $f(x)$ 为城镇化质量指标体系函数; $g(y)$ 为生态环境承载力指标体系函数。

本文借鉴刘耀彬等^[19]在城镇化与生态环境耦合度的研究成果,对耦合度值的类型划分如下: ① $C = 1$; ② 当 $C = 0$; ③ $0 < C \leq 0.3$; ④ $0.3 < C \leq 0.5$; ⑤ 当 $0.5 < C \leq 0.8$; ⑥ 当 $0.8 < C < 1$, 因为篇幅有限, 这里不对具体含义做说明, 可以参见文献^[19]。

3.3 耦合协调度模型

耦合度 C 能够很好的反映城市化与生态环境耦合的程度, 对揭示两者的耦合作用强度, 预警二者发展关系具有很强意义。但是 c 值也存在不足, 特别是多目标对比情况下, 其指示作用不明显, 为此本文构建城镇化质量与生态环境耦合协调度模型, 来揭示二者的协调程度^[20]。

$$D = (C \times T)^{\frac{1}{2}} \quad (5)$$

$$T = af(x) + bg(y) \quad (6)$$

式中 D 为耦合协调度; T 为城镇化质量与生态环境综合承载力综合指数, 它反映城镇化质量与生态环境承载力的协同效应; a, b 为待定系数, 本文取 $a=b=0.5$ 。

我们采用了刘耀彬等^[19]的研究成果, 将耦合协调度可划分为: 1) $0 < D \leq 0.4$, 为低度协调耦合; 2) $0.4 < D \leq 0.5$, 为中度协调耦合; 3) $0.5 < D \leq 0.8$, 为高度协调耦合; 4) $0.8 < D < 1.0$, 极度协调耦合。

3.4 数据来源及处理

本文数据主要来源于《广西统计年鉴 2008-2018》、《广西统计公报 2008-2018》、《中国统计年鉴 2008-2018》, 为了解决不同指标的单位不一致, 对生态承载力数据进行标准化处理, 指标体系按照 AHP 层次分析法, 根据不同指标的重

要性赋予不同权重。标准化公式为：

$$X=(X-\min)/(\max-\min) \quad (7)$$

3.5 指标体系构建

计算能值生态足迹时，主要包括两类指标生物类和能源类指标，一般包括农产品、林产品、水产品、动物产品、能源产品，根据广西能源消耗的特点，本文选取了共计28项指标，主要包括需要耕地生产的（稻谷、大豆、玉米、薯类、油菜籽、麻类、甘蔗、烟叶、蔬菜、猪肉）；林地生产的（木薯、茶叶、水果、蜂蜜、蚕茧）；牧草地生产的（牛肉、羊肉、禽肉、牛奶、禽蛋）；水域生产的水产品；能源指标主要包括化石能源用地的（煤炭、汽油、柴油、煤油、液化石油气、煤气）；建筑用地包括电力。

根据已有的研究成果，我们以效率—水平模型为基础，构建城镇化水平和城镇化效率两个二级指标，17个三级指标。而生态环境承载力指标参照刘耀斌¹、马利邦²、张引等^{11,19,20}建立的指标体系，构建了生态环境水平、生态环境压力、生态环境保护等3个二级指标，11个三级指标。

4 结果分析

4.1 广西能值生态足迹、生态承载力分析

根据公式（1）、（2）计算了广西2007—2017年间的能值生态足迹和能值生态承载力，计算涉及的太阳能值转换率

来自《生态经济系统能值分析》，各类产品的能值系数来自陈阜¹²⁴、骆世明¹²⁵等研究成果。

从表1可以看出，广西能值生态足迹总体呈上升趋势，人均能值生态足迹从2007年的3.67hm²增长到2017年的4.61hm²增长了25.26%。10年间大致可以分3个阶段，第一阶段2007到2013年，能值生态足迹增长较快，呈加速增长趋势；第二阶段是2014—2015年，能值生态足迹比2013年有所降低，第三阶段是2016—2017年，能值生态足迹又呈加速增长态势。由各土地类型可以看出，耕地、牧草地均保持一定增长而化石能源用地是广西能值足迹的主要组成部分，其中化石能源占到47%以上。国家实施西部大开发以来，广西经济保护快速发展，城市化水平也在不断增加，人民生活水平、消费结构都发生很大变化，化石能源消费也快速增加¹²¹⁻²³¹。2007年以来化石能源的消费是广西生态足迹的重要影响因素。也说明广西经济发展化石能源消费增长是主要因素。反映出广西经济发展对化石能源的依赖比较大，

广西未来城镇化面临着比较大的环境压力。

根据公式（2）计算了广西2007—2017年能值生态承载力变化。计算中采用通用的全球平均能值密度3.10x10¹⁴J/hm²，可更新资源主要包括太阳辐射能、风能、雨水化学能、雨水势能、地球旋转能，为了不重复计算广西可更新资源能量，本文取不同能量的最大值，也就是雨水化学能，这主要是广

表1 广西2007—2017年能值生态足迹演化表

项目	太阳能值										
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
耕地(×10 ²³)	1.06	1.10	1.08	1.05	1.08	1.15	1.19	1.20	1.19	1.21	1.23
林地(×10 ²³)	0.29	0.28	0.32	0.35	0.39	0.42	0.45	0.08	0.08	0.58	0.64
牧草地(×10 ²³)	1.35	1.38	1.40	1.40	1.47	1.57	1.64	1.28	1.27	1.79	1.86
水域(×10 ²³)	0.05	0.05	0.04	0.05	0.06	0.06	0.06	0.07	0.07	0.07	0.08
化石能源用地(×10 ²³)	2.76	2.80	2.84	2.86	3.00	3.19	3.34	2.62	2.62	3.65	3.80
建筑用地(×10 ²³)	0.18	0.20	0.23	0.25	0.25	0.30	0.33	0.34	0.35	0.36	0.38
能值总量(×10 ²³)	5.69	5.81	5.92	5.97	6.25	6.69	7.00	5.59	5.58	7.67	7.99
区域能值密度(×10 ¹⁶)	2.41	2.45	2.50	2.52	2.64	2.82	2.96	2.65	2.36	3.24	3.37
区域面积(×10 ⁵)	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67	23.67
全球平均能值密度(×10 ¹⁴)	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10
生态足迹(×10 ⁹)	1.84	1.87	1.91	1.93	2.02	2.16	2.26	1.80	1.80	2.47	2.58
人均生态足迹 hm ²	3.67	3.71	3.75	3.73	3.88	4.12	4.28	3.30	3.26	4.45	4.61

西降雨量大, 雨水资源丰富。然后计算关系生态承载力和人均生态承载力见表 2。

从表 2 可以看出太阳辐射能、风能变化不大, 由于地球旋转能数据没法获得, 根据文献地球旋转能也比较小, 因此本文没有列出地球旋转能。从表 2 可以看出广西能值生态承载力有一定波动, 最小的是 2011 年人均生态承载力 1.27hm^2 最高的是 2008 年, 人均生态承载力 1.86hm^2 。广西今后需加强雨水资源的保护利用, 以获得比较大的区域生态承载力。

计算出广西的能值生态足迹和生态赤字后, 然后用生态足迹减去生态承载力就可以得出广西生态赤字水平, 具体见表 3。

从表 3 可以看出, 生态广西生态赤字呈增长趋势, 由 2007 年的人均赤字 2.01hm^2 增长到了 2017 年的 2.96hm^2 虽然

在 2014、2015 年人均赤字有所降低, 但 2016 年开始又保持了一定的增长。从数据可以看出, 广西生态赤字水平相对较高, 最少赤字水平的 2015 年也占到了生态承载力的 82%, 生态赤字最高的 2017 年, 生态赤字水平超过了生态承载力的 179%, 说明广西近 10 年的经济快速发展, 一定程度上是牺牲了生态环境, 今后要继续发展, 需要改变传统增长模式, 更要加强生态环境保护, 要发展环境友好型经济。

根据徐中明^[26]、斯蔼^[27] 等对生态赤字的等级划分, 将生态赤字划分为 5 个等级, 具体见表 4。根据表 4 的等级表可以看出广西 2008 年、2013 年及 2014 年为生态为不可持续,

其余年份生态为强不可持续, 说明广西人地关系比较紧张, 生态环境保护的压力很大, 而且这种趋势还在增加。

表 2 广西 2007-2017 年能值生态承载力变化表

可更新资源	太阳能值转化	年份					
		2007	2008	2009	2010	2011	2012
太阳辐射能	1	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21
风能	6.63×10^2	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15
雨水化学能	1.54×10^4	2.93097E+22	3.31889E+22	2.29341E+22	2.77652E+22	2.33472E+22	2.99921E+22
雨水势能	8.89×10^3	1.4596E+22	1.65278E+22	1.1421E+22	1.38268E+22	1.16267E+22	1.49358E+22
生态承载力 hm^2		5.85959E+18	6.57336E+18	4.50395E+18	5.38189E+18	4.4907E+18	5.72369E+18
人均生态承载力 hm^2		1.66	1.86	1.27	1.28	1.27	1.63
可更新资源	太阳能值转化	年份					
		2013	2014	2015	2016	2017	
太阳辐射能	1	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	1.18E+21	
风能	6.63×10^2	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	5.71E+15	
雨水化学能	1.54×10^4	3.03872E+22	2.94174E+22	3.47873E+22	2.98125E+22	3.25064E+22	
雨水势能	8.89×10^3	1.51326E+22	1.46496E+22	1.73238E+22	1.48464E+22	1.61879E+22	
生态承载力 hm^2		5.75298E+18	5.37305E+18	6.30433E+18	5.34371E+18	5.80472E+18	
人均生态承载力 hm^2		1.63	1.53	1.79	1.52	1.65	

表 3 2007-2017 年广西人均能值生态赤字计算表

项目	年份										
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
人均生态足迹 hm^2	3.67	3.71	3.75	3.73	3.88	4.12	4.28	3.30	3.26	4.45	4.61
人均生态承载力 hm^2	1.66	1.86	1.27	1.28	1.27	1.63	1.63	1.53	1.79	1.52	1.65
生态赤字 hm^2	2.01	1.85	2.48	2.45	2.61	2.49	2.65	1.77	1.47	2.93	2.96

表 4 生态可持续评价等级表

评价等级	可持续	弱可持续	弱不可持续	不可持续	强不可持续
生态赤字 / 盈余 ED	$ED \geq 0.414$	$0 \leq ED \leq 0.414$	$-0.995 \leq ED \leq 0$	$-1.99 \leq ED \leq -0.995$	$ED \leq -1.99$

4.2 新型城镇化与生态环境耦合分析

选取广西 2007-2017 年新型城镇化质量和生态环境 28 个 3 级指标, 利用 AHP 层次分析法并结合张引^[2]等成果进行适当调整, 确定各要素的权重见表 4, 然后计算广西 2007-2017 年间的新型城镇化质量综合指数和生态环境承载力综合指数, 并根据公式 4、5、6 分别计算新型城镇化质量与生态承载力协调度 耦合度、协调度。

从表 5、图 1 可以看出 广西在 2007 年 -2017 年的 10 年间新型城镇化指数总体保持增长趋势, 但是呈现出一定的波动, 新型城镇化指数最小的 2007 年为 0.3731, 随后稳步上升, 到 2012 年最高为 0.6789, 随后又有一定降低, 到 2017 年新型城镇化指数为 0.5081。说明广西至国家实施西部大开发以来, 经济保持了比较高的速度发展, 广西加大城镇化建设力度, 城镇基础条件、城市社会服务, 城市环境得到了很大改

善, 城镇化建设速度比较快, 但是广西属于欠发达地区, 城镇化建设质量并不高, 城镇化建设还主要以外延式发展为主, 停留和周边其他省份相比差距比较明显。

从生态承载力指数看, 广西生态承载力比较大, 而且成上升趋势, 反映广西生态环境相对比较良好, 但是随着城镇化建设不断发展, 广西生态环境保护的压力也会越来越大。

从协调度指数 C 来看, 2007 年 C 值在 $0.3 < C \leq 0.5$ 阶段, 此阶段说明广西城镇化与生态环境处于拮抗阶段, 开始进入快速发展期, 生态环境受到破坏, 承载力有所下降; 2008 年协调度指数 C 为 0.8089 低于 0.9, 其余隔年均超过 0.96, 2008 年至 2017 年 C 至均大于 0.8 小于 1, 说明广西从 2008 年开始城镇化开始得到较快发展, 城镇化建设质量有所提高, 城镇化建设与生态环境进入高耦合阶段。从协调发展指数 D 来看, 2007 年到 2017 年也呈现出稳步上升趋势, 其中 2007 年 D 值

表 5 新型城镇化质量和生态环境指标权重表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标属性	
城镇化质量 x	城镇化水平 x1	常住人口城镇化率 x11	0.098	正指标	
		城镇建成区占比 x12	0.098	逆指标	
		非农产业产值 GDP 占比 x13	0.098	正指标	
	城镇化效率 x2	万元 GDP 能耗 x201	0.048	逆指标	
		单位劳动力产值 x202	0.048	正指标	
		R&D 投入 GDP 占比 x203	0.052	正指标	
		土地产出率 x204	0.057	正指标	
		人均中国生产总值 x205	0.042	正指标	
		二、三产业从业人员比 x206	0.039	正指标	
		义务教普及率 x207	0.05	正指标	
		城乡医疗、养老保险覆盖率 x208	0.05	正指标	
		污水处理率 x209	0.04	正指标	
		垃圾集中处理率	0.04	正指标	
城市首位率 x210	0.077	逆指标			
生态环境 y	生态环境水平 y1	城乡居民收入比 x211	0.074	逆指标	
		乡村信息化覆盖率 x212	0.037	正指标	
		建成区绿地覆盖率 x213	0.053	正指标	
		森林覆盖率 y11	0.092	正指标	
		人均公园绿地面积 y12	0.066	正指标	
		人均耕地面积 y13	0.089	正指标	
		人均水资源量 y14	0.086	正指标	
		生态环境压力 y2	人均工业废水排放 y21	0.056	逆指标
		人均工业废气排放 y22	0.044	逆指标	
		人均工业固体废弃物排放 y23	0.047	逆指标	
生态环境保护 y3	万元产值能源消耗量 y24	0.186	逆指标		
	工业废水排放达标率 y31	0.076	正指标		
	工业固体废物综合利用率 y32	0.054	正指标		
	环保投资占 GDP 比重 y33	0.203	正指标		

表 6 2007-2017 年广西新型城镇化质量与生态承载力综合指数及协调度值

项目	年份										
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
新型城镇化质量指数	0.3731	0.5037	0.5154	0.6535	0.5675	0.6789	0.6740	0.5553	0.6398	0.5253	0.5081
生态承载力指数	0.0207	0.1307	0.3091	0.4045	0.4591	0.5514	0.6055	0.7342	0.7618	0.8055	0.8887
协调度 C 值	0.4463	0.8089	0.9682	0.9719	0.9944	0.9946	0.9986	0.9903	0.9962	0.9776	0.9622
综合评价指数 T	0.1969	0.3172	0.4122	0.5290	0.5133	0.6151	0.6397	0.6447	0.7008	0.6654	0.6984
协调发展度指数 D	0.2964	0.5065	0.6318	0.7171	0.7144	0.7822	0.7993	0.7991	0.8355	0.8065	0.8197

为 0.2964, 属于低度的协调耦合阶段; 2008 年 -2014 年 D 值大于 0.5 小于 0.8, 说明广西这几年的城镇化和生态环境承载力高度协调耦合; 2015-2017 年 D 值大于 0.8 小于 1, 说明广西城镇化和生态环境承载力极度协调耦合。反映出广西在城镇化过程中比较好的保护了生态环境。说明广西近年来植树造林、加强城市污水处理、加强耕地保护、做大做强高科技企业等政策取得了较好的效果。尽管广西新型城镇化建设质量有待提高, 但是与生态环境承载力比较协调。

5 结论

本文基于能值生态足迹理论并利用耦合协调度分析法, 计算了广西 2007-2017 年以来的能值生态足迹和能值生态承载力, 然后构建了新型城镇化和生态环境承载力指标体系, 计算了广西新型城镇化和环境承载力的耦合协调度。研究显示:

第一, 广西 2007 年以来能值生态足迹呈快速增长趋势, 人均生态足迹从 2007 年的 3.67hm^2 增长到了 2017 年的 4.60hm^2 。从能值生态足迹构成来看, 主要是化石能源用地、牧草地和耕地, 其中化石能源用地的太阳能值占绝大部分。以上表明广西 2007 年以来的社会经济、城市发展主要是以过量消费化石能源为代价, 而且由于社会经济发展及人民生活水平提

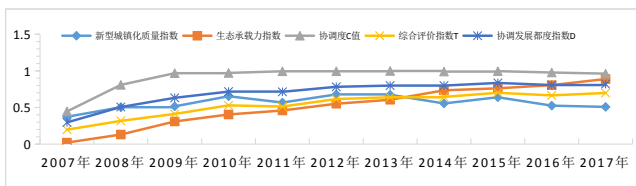


图 1 2007-2017 年广西新型城镇化质量与生态承载力综合指数及协调度趋势

高, 对粮食和肉类的消耗有了快速增长, 这是广西能值生态足迹增长的主要原因, 另外广西人口有 2007 年的 5002 万增长到了 2017 年的 5600 万人, 10 年增长了 12%, 人口增长也是生态足迹增长另一个重要原因。广西 2007 年至 2017

年人均能值生态承载力在 1.28hm^2 到 1.79hm^2 间波动, 人均生态承载力波动量是 2007 年的 39%, 10 年间生态承载力没有可出现巨大增长, 广西生态承载力大小主要是雨水化学能, 与关系年降雨量密切相关。广西 2007-2017 年间生态赤字增长了 47%, 增到了 2017 年的 2.95hm^2 。

根据生态评价评价等级, 广西生态处于强不可持续阶段。广西从国家实施西部大开发战略以来经济保持了快速发展, 从 2002 年一直到 2013 年均实现了两位数的增长, 2014 年至今经济增速有所放缓, 但任然在 7% 以上, 广西经济快速发展, 城镇化进程的加快主要是以大力发展工业, 扩大城市规模, 以消耗过量的化石能源为代价, 对生态环境产生了很大破坏。广西还是农业大省, 农业发展水平低, 农业生产效率不高, 主要还是靠土地面积来获得产量。广西人口增长也是广西人均能值生态足迹、生态赤字的重要影响因素, 广西城镇化面临着比较大的环境压力。今后广西的发展要坚持绿色发展的理念, 要着力降低对化石能源的过度消费, 同时要加大农业科技投入, 提高农业生产效率, 努力提高粮食、养殖等的单产, 同时还要处理好人口发展和社会经济、城市发展的关系, 城镇化建设要更加注重生态环境保护, 走内涵发展的城镇化。

第二, 广西新型城镇化指数从 2007 年到 2012 年增长趋势比较明显, 在 2012 年达到最高达 0.6789, 此后指数开始降低, 降至到 2017 年的 0.5081。广西新型城镇化质量指数和经济发展有密切关系, 2007 年 -2013 年新型城镇化指数增长明显恰好也是广西经济快速发展的几年, 这几年广西实现了每年 10% 以上的增长, 2014 年以来广西新型城镇化质量指数有所降低, 同时广西经济增速也有所减缓。说明广西新型城镇化建设还处在早期阶段, 此阶段城镇化主要驱动力是经济保持高速发展, 此阶段城镇化主要是城市规模的扩展, 城镇人口快速增加, 但往往以牺牲环境为代价。今后广西新型城镇化要实现更高水平的发展, 需要更加注重城镇化质量, 统筹

城市、人口、环境的关系。

第三,广西新型城镇化和生态环境协调度 C 值及协调发展度 D 值反映出广西在 2007 年新型城镇化与生态环境是低协调耦合,随着社会经济和城镇化发展,两者耦合度在快速增加,2014 年以来二者高度协调耦合。反映出广西城镇化建设过程中已经能够比较好的处理城镇化、生态环境的关系,能够加强工业污染的防治,加强处理工业和生活废水,能够采用新技术保护改善环境,也反映了广西人民环境保护意思的增强。

第四,广西从 2007 年以来经济高速发展,城镇化进程加快,然而城市规模的简单面积扩展,城镇化带来的生活方式的改变,建设用地、交通用地、工矿用地快速增加,耕地需求增加,导致了园地、林地快速转为建设用地、交通用地、工矿用地和耕地,资源过度开发,环境的破坏。未来广西的发展必须重视资源合理开发,要提高资源利用效率,要节约集约利用土地资源,保证生态用地需求。要大力提升每个人的保护生态环境意识,加强对可更新资源的开发利用,包括雨水资源、太阳能等,提高广西的生态承载力,不断增强广西城镇化的可持续性。

6 结语

本文计算了 2007—2017 年间广西壮族自治区的能值生态足迹和能值生态承载力,并计算了生态赤字水平,然后构建了新型城镇化质量和生态环境可持续能力指标体系,并计算广西城镇化和生态可持续的协调度水平。本文的结论可以为广西城镇化建设提供一定的参考,但城镇化与可持续发展只从协调度进行评价还不够,还需要从更多的方面继续深入研究。

参考文献

[1] 张引,杨庆媛,闵婕.重庆市新型城镇化质量与生态环境承载力耦合分析[J].地理学报,2016(05),71(5):817-828.

[2] 张引,杨庆媛,李闯,等.重庆市新型城镇化发展质量评价与比较分析.经济地理,2015,35(7):79-86.

[3] Zhou D, Xu J, Wang L, et al. Assessing urbanization quality using structure and function analyses: A case study of the urban agglomeration around Hangzhou Bay (UAHB), China. *Habitat International*, 2015, 49: 165-176.

[4] 吕丹,叶萌,杨琼.重庆市新型城镇化质量与生态环境承载力耦

合分析重构.财经问题研究,2014(9):72-78.

[5] 冯维波.城市化发展与生态环境质量的内在逻辑.水土保持研究,2007(1):92-94.

[6] 方创琳,黄金川,步伟娜.西北干旱区水资源约束下城市化过程及生态效应研究的理论探讨.干旱区地理,2004,27(1):1-7.

[7] ADRIAANSE A. Environmental policy performance indicators[M]. Uitgeverij, The Hague: A study on the development of indicators for environmental policy in the Netherlands, 1993.

[8] 仇蕾,崔韵文.江苏省生态足迹动态分解及区域差异[J].长江流域资源与环境,2018(06),27(6):1388-1396.

[9] R EES W E, WACKER NAGEL M. Urban ecological footprint: why cities cannot be sustainable and why they are a key to sustainability[J]. *Environmental impact assessment review*, 1996(1): 224 - 248.

[10] WACKER NAGEL M. R EES W E. Perceptual and structural barriers to investing in natural capital: economies from an ecological footprint perspective[J]. *Ecological economic*, 1997(20): 3 - 4.

[11] 徐中民,张志强,程国栋.甘肃省 1998 年生态足迹计算与分析[J].地理学报,2000(5):607-616.

[12] 谢高地,鲁春霞,冷允法,等.青藏高原生态资产的价值评估[J].自然资源学报,2003,18(2):189-196.

[13] 谭伟文,文礼章,仝宝生,等.生态足迹理论综述与应用展望[J].生态经济,2012(6):173-181.

[14] 陈成忠,林振山.中国 1961 ~ 2005 年人均生态足迹变化[J].生态学报,2008,28(1):338-344.

[15] 王建源,陈艳春,李曼华,等.基于能值分析的山东省生态足迹[J].生态学杂志,2007,26(9):1505-1510.

[14] 李扬,汤青.中国人地关系及人地关系地域系统研究方法述评[J].地理研究,2018,37(8):1655-1670.

[15] Pereira L, Ortega E. A modified footprint method: The case study of Brazil. *Ecological Indicators*, 2012, 16: 113-127.

[16] Siche J, Agostinho F, Ortega E, et al. Sustainability of nations by indices: Comparative study between environmental sustainability index, ecological footprint and the emergy performance indices. *Ecological economics*, 2008, 66(4): 628-637.

[17] 张芳怡,濮励杰,张健.基于能值分析理论的生态足迹模型及应用—以江苏省为例[J].自然资源学报,2006,21(4):653-660.

- [18] 杨灿, 朱玉林. 基于能值生态足迹改进模型的湖南省生态赤字研究 [J]. 2016, 26(07): 37-45.
- [19] 刘耀彬, 宋学峰. 城市化与生态环境的耦合度及其预测模型研究. 中国矿业大学学报, 2005, 34(1): 91-96.
- [20] 马利邦, 牛叔文, 李怡欣. 甘肃省城市化与生态环境耦合的量化分析. 城市发展研究, 2010, 17(5): 52-58.
- [22] 邓晓军, 陆永权等. 2004-2010年广西能值生态足迹动态分析 [J]. 广东农业科学, 2013, 16(016): 167-170.
- [23] 蓝盛芳, 钦佩. 生态经济系统能值分析 [M]. 北京: 化学工业出版社, 2002.
- [24] 陈阜. 农业生态学教程 [M]. 北京: 气象出版社, 2004.
- [25] 骆世明. 农业生态学教程 [M]. 长沙: 湖南科学技术出版社.
- [26] 徐中民, 陈东景, 张志强, 等. 中国 1999 年生态足迹分析 [J]. 土壤学报, 2002, 39(3): 441-445.
- [27] 斯蔼, 汤洁, 王娟等. 基于生态足迹模型的可持续性度量研究——以吉林省大安市为例 [J]. 经济地理, 2005, 25(06): 757-760.

On the Perspective of Residents' Investment in Port under the Background of Industrial Hollowing Out

Ziru Ke Haishan Li Xiaomin Chen

Guangzhou Institute of Navigation, Guangzhou, Guangdong, 510700, China

Abstract

With the implementation of the policy of "The Belt and Road", the Hong Kong free trade port and the Great Bay Area Construction in Guangdong, Hongkong and Macau, the development of Guangzhou port has also been improved to a certain extent in recent years, and the development of the port is bound to cause the upgrading of the industry. With the continuous upgrading and transformation of industry, the hollowing out of port industry has become an inevitable trend. However, the hollowing out of industry has advantages and disadvantages for the development of a country or region. Therefore, in this paper, we will start from Guangzhou port, and talk about the derivative industry due to the development of port under the background of industrial hollowing out based on the analysis of relevant cases and data at home and abroad. What is the practical significance of investment in residents^[1].

Keywords

industrial hollowing; port derivative industry; residential investment

Fund Project

"Climbing Plan" Special Project for the Cultivation of Science and Technology Innovation for Guangdong University Students in 2019 (Project No.: pdjh2019b0374).

产业空心化背景下居民投资港口视角论

柯紫茹 黎海珊 陈晓敏

广州航海学院, 中国·广东 广州 510700

摘要

随着“一带一路”、自贸港和粤港澳大湾区建设政策的施行,近年来广州港的自身发展也得到了一定程度的提高,港口发展势必引起产业的升级。产业的不断升级转型,港口产业空心化也成为了必然的走向,但是产业的空心化对于一个国家或者地区的发展是有利有弊的,因此在本文,我们将从广州港出发,根据对国际相关案例和数据的分析谈一谈在产业空心化的背景下,由于港口发展而产生的衍生产业对于居民的投资有什么实际意义^[1]。

关键词

产业空心化; 港口衍生产业; 居民投资

基金项目

2019年度“攀登计划”广东大学生科技创新培育专项(课题编码: pdjh2019b0374)。

1 引言

改革开放以来,中国的经济不断进步,拥有广阔经济腹地的广州港也在改革中不断得到了改进。近年来,政府和人民对于港口发展都有了不同程度的重视,不仅港口经济有了一定的发展,而且由于港口发展而产生的衍生产业也具备了极大的发展潜力和投资意义。特别是“智慧口岸”的建设、区块链的发展、“一带一路”政策的大力支持以及南沙港自贸区自身的建设,港口的自身价值升级是未来的必然趋势,

但是伴随着产业的升级,也必将迎来产业空心化。随着港口产业不断加快转型升级,原来在港口发展的一些低端产业,由于跟不上产业升级的步伐,生产成本要素增加,环境压力增大,可供开发的资源日渐减少,导致其利润下降,为了追求更高的利益,这些产业就会向成本低的地方转移,但是这个时候,新兴产业又没有发展到足以补上旧产业这个空缺。关于产业空心化有比较多的概念,在本文的研究中产业空心化背景,对产业空心化的界定定义就是:产业空心化是新旧

产业更新无法正常衔接,产业空心化实际上就是一个关于产业转换的问题^[1]。

那么随着中国近年来的经济急速发展,地产泡沫堆积、通货膨胀、产业空心化越来越成为现代经济环境的一般现状,一味针对房产投资或者对推动产业升级转化或者将资金存储起来都已经无法使得人们的投资实现利益的最大化。人们迫切地想知道手上的资金应该流向哪里,怎样投资,怎样花。摸索出一个有效的适合人们投资发展理性理财并能在这个大背景之下实现利益最大化的方案非常有必要,也是时代经济发展所需。所以就有了本文以港口为视角探讨在产业空心化背景下的居民投资建议。

本文的研究以广州港为切入点,在产业空心化的经济背景下,对黄埔港和南沙港的港口建设及其衍生产业对于居民的投资从国家层面和居民个人方面提出建议和展望。本文中所述的广州港主要是黄埔港和南沙港两个港口。通过国内外几个国家产业空心化的应对情况和港口建设发展的案例分析,借鉴经验提出本文的观点。通过对港口相关衍生产业的发展现状和前景分析做出投资建议和展望。

一直以来,有大量的文章对于产业空心化这个问题做出相对地研究和探讨,也有大量的专家和学者针对港口建设做出很多个人的分析以及见解,但是港口发展也是会存在产业空心化这个问题的,一个港口的发展不应该仅仅是政府或者国家的事情,而是事关每一个公民个人。在这个全民谋发展、求利益的时代里,居民有效的投资也应该针对港口这个方面有所体现。那么在产业空心化的经济背景之下,港口建设的衍生产业对于居民投资起到了什么作用,针对这个问题做出分析和提出建议也就是本文存在的创新之处^[1]。

本文研究的难点在于,对于港口建设、产业空心化、居民投资这三个方面单独研究的资料,中文和外文的参考数据都比较多,但是将三者结合在一起谈的资料就少之又少,这样就导致我们的参考文献匮乏,数据分析也比较难做。对于产业空心化条件下的港口建设受国家政策的影响很大,所以针对这样环境所做出来的居民投资也存在了很大的不确定性,比较难对数据精准分析从而做出非常准确的项目投资建议。

2 文献综述

自改革开放以来,中国依靠制造业在世界打开一片市场。

中国制造在世界的舞台上有着不可小觑的作用地位,随着经济的发展,产业升级成为了必然,因此产业空心化也应运而生。产业空心化对中国世界工厂地位造成很大影响这个问题,多年来也受到了很多学者的研究和探索。孙林(1987)针对日本产业空心化为人们敲起了警钟,在其文章中对于产业空心化问题,他认为这是由于对外直接投资过于迅猛而致的。孙才仁和赵晓明(1988)也做出了自己的分析,通过对日本产业空心化的研究引出海外投资是产业空心化的导火线,但是在此同时文中也提出了对于产业空心化的另一个概念,就是由国内产业脱工业化而导致的产业空心化,产业空心化问题是一个长期性的问题。早期对于产业空心化的研究主要围绕日本的产业空心化问题,针对以日本、美国为代表的资本主义国家,以海外直接投资作为基本点讨论产业空心化问题。庞利(1998)以香港为研究对象围绕产业空心化问题作出了讨论,在他的文章中开始对中国的产业空心化有了研究,讲述香港由于制造业向内地的大规模转移,香港经济支撑点发生明显的变化致制造业出现了产业空心化,并借香港经济隐患对经济快速发展下地区产业空心化现象做出建议。谢富胜(2002)明确指出中国存在这一定程度的“离制造业”现象,新旧产业衔接不好会导致出现产业空心化,作者在文中通过现象分析和“离制造业”现象对中国经济的影响,呼吁大家重视“离制造业”现象。章敬平(2003)第一次明确提出了尖锐且明确提出中国“离制造业”现象日渐严重,指出随着情况恶化中国将直面产业空心化问题,提出中国应该重视刚抬头的“离制造业”现象,避免走到产业空心化的境地,重蹈帝国主义国家覆辙。国彦兵(2003)指出温州出现了产业空心化的苗头,产业空心化是经济结构变化和制度变迁问题,最重要的是提升经济的质量和档次。从这以后,针对中国内陆很多个城市和部分产业都引起了学者的关注,并纷纷针对产业空心化在这些方面展开了研究,产业空心化问题越来越受到人们的重视。陶冬(2008)撕开了广东产业空心化问题,明确提出制造业和服务业是唇齿相依的关系,中国国际增强,经济实力快速增长,产业升级在理论上和政治上都是非常正确的,但是产业升级如果操之过急就会恶化成产业空心化,使得意见原本很正确的事情最后变成一个不好的结果。常珊(2017)结合日本和德国的案例对沿海地区产业空心化问题作出研究分析,针对这类型的地区提出了对策。甘超(2017)对广州

港做出了分析，以“SWOT”的方式对广州港的建设和发展提出了建议。在产业空心化的经济背景下，这个分析给了人们很多的启发，港口的建设的难点在于其历史性比较强，会存在一定的历史遗留问题，而且政策对港口的建设常常起到很大的影响作用。崔光灿、刘羽晞（2019）以理论模型和假设，对土地财政、房地产投资和产业空心化三者之间的关系和影响做出了分析。这对于本文研究产业空心化之下港口新区建设中房地产投资问题起了很大的借鉴作用，对于东部发达地区，房地产的投资会对经济变动起到很大的影响作用，容易加速规模空心化的蔓延，所以应该针对此完善相关政策，抑制房价的过快上涨。王敏、刘荣荣（2016）针对居民常用的几种投资方式进行研究，就一般投资提出了对应的建议和观点。张素娟（2019）针对中国居民投资理财存在的问题提出合理规划的建议。

随着国民经济的增长和居民收入水平的不断提高，投资理财就越来越受到了人们的重视。受到产业空心化的影响，中国的金融投资市场也随之发生改变，投资的风险加剧。作为中国东部沿海城市，随着广州港的建设在近几年一定程度得到了发展，而且也有了越来越好的政策支撑，我们应该发挥广州港百年港口的历史存在意义和新时代发展的价值及潜力。广州港产业空心化相对比较不严重，投资市场前景好，存在合理的投资意义^[4]。

3 产业空心化背景下居民投资情况

3.1 产业空心化现状

3.1.1 中国产业空心化情况

对产业空心化的研究，早期主要集中在发达的国家及地区的对外直接投资，然后是本国国内的第一及第二产业的发展不断下降，最后造成了空心化问题，在这些地区中最常用于研究的是美国和日本。

中国的产业空心化问题有所不同，自改革开放，中国在国际经济市场上扮演的角色多为承接发达国家生产或者经营基地。中国的空心化问题在宏观上更多地表现为在经济的发展过程中为了追求快速短期的效益违背了经济发展的规律，使得生产要素的投入和流动日渐不合理，新旧产业的转化衔接出现了问题。

中国正处于工业化中期的后半阶段，已经进入了产业结构加速转换、经济增长方式战略调整的关键时期。在目前分

析来看中国并没有形成大面积的产业空心化，但是在劳动密集型 and 低技术含量型的产业中，特别是东部向西部梯度转移演变加速，形成了一定程度上的空心化。

3.1.2 珠三角沿海地区产业空心化情况

表 1 珠江三角洲制造业“规模空心化”指数

城市	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
广州	1.44	1.41	1.38	1.39	1.40	1.40	1.42	1.41	1.41	1.41	1.49
深圳	1.73	1.73	1.72	1.73	1.74	1.74	1.73	1.72	1.72	1.72	1.82
珠海	1.68	1.70	1.70	1.69	1.68	1.70	1.72	1.68	1.69	1.71	1.73
佛山	1.50	1.47	1.49	1.51	1.48	1.52	1.53	1.53	1.53	1.53	1.60
惠州	1.78	1.78	1.77	1.76	1.68	1.62	1.63	1.56	1.63	1.67	1.62
东莞	1.62	1.60	1.61	1.58	1.58	1.61	1.64	1.63	1.65	1.66	1.76
中山	1.44	1.58	1.58	1.58	1.59	1.64	1.64	1.63	1.63	1.64	1.74
江门	1.59	1.52	1.53	1.51	1.49	1.53	1.52	1.52	1.52	1.53	1.61
肇庆	1.28	1.54	1.50	1.43	1.45	1.47	1.42	1.42	1.41	1.42	1.48

注：来源于广东统计年鉴 2006—2016

根据表格数据显示根据深圳、广州、东莞都不同程度出现产业空心化的阵痛，珠三角沿海地区产业发展以劳动密集型和低技术含量型的产业为主，一方面给珠三角沿海一些地区带来了竞争优势，另一方面也形成了严重的延展惯性，加速着产业空心化的形成。但是珠三角地区目前的产业空心化还不明显。

有来自广东省外经贸部门的调查数据显示，近年来受到了原料价格影响和劳动力成本等因素的影响，珠三角地区的制造业出现的较为明显的撤资潮。很多国际品牌企业将原本在中国东部沿岸的代加工业转移到了越南等经济相对落后、劳动力成本相对较低的地方。

3.2 居民投资现状

3.2.1 居民投资动机

居民投资指的是居民购买可获得利益的资产，这其中包括购买金融资产如股票、基金、债券等和购买从事生产经营活动的事物的资产。居民投资动机在于追求财富收入，利益的最大化以及寻求资产的保值和增值。

3.2.2 目前居民投资面临的问题

随着利率市场的进一步推进，现阶段居民面临拥有大量投资需求资金但是缺乏投资渠道，也就是意味着步入了市场人士所说的“资产配置荒”时代。一边是人们对于资产的回

报预期依然很高,而另一边随着高收益投资渠道的收缩,居民面临的“投资无门”处境更加明显。存款负利率来临,存入银行的钱,财富是逐渐缩水这样一个状况,在目前的投资环境下,股市并不稳定,M2通货膨胀,房地产面临泡沫,产业空心化问题日渐明显,居民投资无从下手^[5]。

4 广州港港口发展出现的衍生产业具备发展潜力和投资意义

4.1 背景

当今全球一体化趋势日趋明显,对于现在的港口物流要有一种整体系统观念,不能仅仅只是关注港口的运作,更多的是以港口为平台,辐射到和贸易有关的各个方面,因此出现很多与我们相关的衍生产业。

4.2 衍生产业可投资方向及意义

4.2.1 发展旅游经济

根据港口新区位置特色对旅游产业及旅游周边产业进行投资。

《广州市黄埔中心区城市设计及控制性详细规划》在广州市规委会会议上获全票通过。根据规划,黄埔港将成为广州邮轮停港的最佳选址。根据规划,长岭居将重点对旅游业进行发展^[6]。

在首批13家健康旅游示范基地名单的公示文件中,广东广州南沙新区赫然在列!“健康旅游是健康服务和旅游融合发展的新业态,既是民生项目,也是新经济。”国家卫生计生委副主任王培安说。

两个港口新区的发展都明确了交通建设,交通便利意味着流动人口增多。在旅游业方面,实体经济有虚拟经济无法代替的作用和优势,结合传统和现代文明,与代表未来发展方向的新兴产业结合,打造新式旅游经济发展模式,将能使人们投资实现利益最大化。

4.2.2 港口物流资源的运用

黄埔临港经济区建设和南沙港新区发展中物流资源方面技术对于其他产业物流有借鉴作用。

由黄埔临港经济和南沙港的发展规划来看,港口相关的行业发展潜力也很大,比如物流信息平台,ERP、EDI、GPS、条形码技术、自动识别技术、自动分拣技术、自动仓库,对于急速发展的快递等行业有很大的借鉴作用。对具备发展

潜力代表市场未来发展走向的新兴产业投资,在老旧产业走向下坡的现实中更加能使利益实现最大化。

4.2.3 智慧口岸建设在其他产业的应用作用

在“互联网+”的时代里,智慧口岸建设在城市的各行各业都有重要意义。以智慧口岸体系中的质检口岸公共服务平台为例,质检口岸公共服务平台可以吸引各个行业的人进行投资合作,个人投资产品在质检口岸公共服务平台上质量把关好等方面,都是代表时代发展方向的高新技术。在经济金融化虚拟化的背景下,金融资本如能与代表未来发展方向的新兴产业结合,建立多层资本市场体系,使得大中型企业和小型微型企业都能有相应地金融资源对接,正确面对全球化,便能更好实现利益最大化。在“港口+”模式助力广州港口经济实现转型升级。“港口+互联网”,网络交易平台,实现资源和货物的高效交易。“港口+大数据”可利用实现港口管理的智能化,利用相关数据开发更加完善的智能化管理系统。

4.2.4 综合性功能型港口建设

未来港口不仅仅是拥有码头和船舶经营货物运输的单一型港口,而是集运输、物流、信息技术、金融、服务等要素为一体的综合性功能型港口。港口服务供应链化:利用现有资源,如设备资源、数据资源、网络系统资源等打造基础设施、信息交换、应用技术平台,建立起同一个数据库,实现信息和资源的传递和共享,在实现港口信息化的基础上延伸港口生产关系网,使得港口成为联系工序双方、服务方和管理方的纽带,形成完整的网络系统、实现港口供应链集成化,积极发展信息化的服务体系,为发展成为“第四代枢纽港”简称低碳智网型国际航运中心创造条件,

4.2.5 人口专业化

简历健全人才培养基地,加大教育投入,建立健全激励机制。利用临港地区高校资源形成产学研用联盟,为港口建设提供技术支撑,形成人才创意园,提供场地给与创新意识的高素质创业者进入,用知识和技术建立新型企业推动高兴技术产业的发展,为港口建设投资融资建立突破口,营造创业和投资条件^[7]。

4.2.6 邮轮产业

增强邮轮经济的级巨星和辐射带动能力,提升城市服务开发,挖掘港口“蓝色经济”效应,加快广州港的经济转换升级。

5 案例分析

5.1 国外案例

5.1.1 日本

日本人的产业空心化问题是在现有研究资料中最早被提及的,从日本产业空心化问题之后针对资本主义国家的产业空心化问题才被大众所重视。二十世纪八十年代发生在日本的产业空心化主要是因为对外直接投资的不恰当形成的,日本政府当面对此的应对措施集中体现在两个方面。第一个方面,加快规制缓和的步伐。即放宽了对住宅、通信、流通运输、金融、证券等领域的准入限制;第二个方面就是确立高新技术产业为新兴主导产业。加快信息产业和通信产业等高新技术产业的发展,增加国家在研究开发这个方面的指出,积极改善投资环境,调整经济结构,提高日本经济的竞争力。

通过对日本产业空心化的案例分析,虽然日本的产业空心化是由于对外直接投资引起的,而本文的产业空心化是因为产业升级转移过快,新兴的产业更新换代来不及接替旧产业的空缺而导致的空心化。但是针对在产业空心化之下广州港港口建设之于居民投资,我们可以借鉴的经验教训就是有:高新技术产业的发展依然存在必要性。我们要坚持科技是第一生产力,积极促进高新技术产业的发展,推进新兴产业的更迭,加快替代旧产业的步伐,才是有效面对产业空心化,更好地进行港口建设,营造良好投资环境的优良途径^[8]。

5.1.2 德国

针对德国出现的产业空心化问题,其政府的应对措施,一方面出台稳健的房贷与利率政策,抵御房地产市场波动;另一方面减轻企业税费,在不影响整体经济发展的前提下,尽量减少对企业所得税的征收额度,企业主可以把工商税通过折算转到个人所得税上,可减少企业缴纳工商税的额度,增加企业的盈利额,有利于企业声场的积极性,增强了实体企业的活力,有效避免以制造业为主的实体经济制度衰退。

以德国对产业空心化问题的处理方法我们可以借鉴的经验在于,清楚明确到刺激消费,扩大内需是刺激企业活力、拉动中国经济发展的一个重要方面,有利于促进地区内实体经济的发展,抑制产业空心化。同时防止产业空心化一个重要的方面就是抑制房地产泡沫化,分析现在南沙港港口新区的建设和黄埔港港口新区的建设,目前对这两个港口新区建

设的房地产泡沫并不明显,而且在这两个新区房地产方面还存在着比较盈余的投资空间,所以在政府的合理控制之下,居民的合理投资在近一段时间可以一定程度上放在港口新区的房地产方面投资建设^[9]。

5.1.3 鹿特丹

作为欧洲最大的贸易港和世界信息大港,鹿特丹港口在智慧口岸上的实践和经验都处于世界的领先水平,这对于中国的智慧口岸建设是非常具有借鉴作用的。与现代科技深度融合应用,提高码头运营效率和柔性水平,是鹿特丹智慧港口内涵的重要体现。以鹿特丹港口建设的实践经验为学习基准,注重智慧口岸的建设,改变封闭运作的旧模式,从过去的控制港口资源到管理港口资源使其发挥更大的价值作用,发挥产业集聚效应,形成港口与临港经济的双向促进、临港经济和腹地经济双向促进的态势,才是广州港港口在产业空心化的经济背景之下建设的正确方向,也只有在这样的条件下所形成的相对稳定的经济市场才能促使居民投资。

5.2 中国案例分析

5.2.1 天津港

打造津冀世界级港口群,天津港发挥着非常重要的作用,依托“双闸口通道”天津港实现了出口货物卡口只能分拨,提高海关工作效率,减少了资源损耗,压缩物流成本。积极推动港口新兴产业发展,促进绿色产业进步。天津港发挥了在亚欧大陆桥区域经济中的带动作用,贯彻落实搞好亚欧大陆桥区域经济合作的重要途径之一是设立亚欧大陆桥区域合作与发展有机地结合起来。

天津港对广州港的借鉴作用在于,两个港口有着相似的经济政策支持,有着智慧口岸建设的基础和背靠庞大殷实的经济腹地。广州港的建设投资完全可以借鉴天津港的成功模式,积极促进高新技术产业的发展,打造绿色生态圈,利用“一带一路”政策的契机,助力粤港澳大湾区的建设,以提高港口发展和完善速度,形成良好的投资环境,以更好地产业发展趋势吸引更多的社会资本进入港口建设市场^[10]。

6 对于中国的建议

6.1 政府方面

(1) 建设港口产业集群,拓展港口相关产业链,发展上游高附加值产业,积极发展相关配套业,提高产业关联度,

创造集聚规模效应。推动产业集群向资源节约和生态环保型转变。形成良好的经济环境,吸引投资。

例子:比利时根特港的产业发展,其港口分布着石化、钢铁、汽车等产业,同港口经济紧密结合,形成一个自我循环运转的闭环,相互促进,越做越大。

(2) 注意提高引进外资的质量。注意对外的产业转移,避免因片面追求低成本劳动力成本而无限制地对外转移有益于中国发展的产业。

(3) 注意控制人民币的升值幅度。人民币升值过猛在一定程度上损害了中国出口商品的竞争力,造成出口导向型的制造业中小企业或倒闭、或放弃事业,从而将投资转向股市或者房地产市场等虚拟经济中,使得产业空心化在一定程度上恶化。

(4) 以科学的产业政策促进产业升级。推进产业结构升级势在必得,坚持把高新技术产业作为新兴主导产业,出台相关优惠税收,培养相关高素质强能力人才,加大扶持力度促进其发展。在金融方面,应该确保其稳定发展,为实体经济的发展发挥基础的融资和规避风险功能,并且对金融产业投机行为进行一定的控制,防止金融业脱离了实体经济过度膨胀,避免系统性金融风险。在房地产方面,为了防止房地产泡沫的情况,相关政府部门应适当放弃土地财政政策,增加土地供给,增强保障房和廉租房的建设,此外,为了避免一次性强行刺破泡沫造成经济硬着陆需用货币政策。在制造业方面,坚持对旧产业的转移和淘汰,坚持对新产业的扶持。正确对待劳动密集型产业、资本密集型产业和技术密集型产业所存在的意义。劳动密集型产业提供了大量的就业岗位,在一定程度上缓解了珠江三角洲沿海地区的就业压力,保证了社会稳定。而技术密集型产业对其他产业的发展起到了很好的促进作用,对国民经济增长也有非常明显的促进作用。所以产业升级的步伐应该根据港口发展的实际,避免因大量淘汰劳动密集型产业而产生不必要的恶劣社会问题,等到劳动力技术水平提升到了一定的水平之后再有计划地推进资本密集型产业和技术密集型产业的进一步升级发展。以保证制造业在中国国民经济中的基础地位,促进第三产业的稳健发展,营造优良的经济投资环境,吸引更多的社会资本对港口发展产生兴趣并且深入了解这个行业进入市场进行投资。

(5) 在广州港港口的发展中,低端产业得转型速度与当前经济发展模式之间存在着一定的差距。基于此而建立健全的产业高端化的政策支持体系积极有效的政策支撑体系非常有必要。首先在财政方面,设立财政专项资金,加大对高端新兴产业的支持。设立产业高端化发展基金,引导天使投资、风险投资、私募股权投资等社会资本投入,发挥基金的导向和放大作用。其次,各部门应该加强对产业高端化有关指标的评价和考核,引导社会资本对产业高端化发展的重视和投入。是产业结构更加合理,防范投资的过度集中和重复性建设,加大对高兴技术的投资,通过共同投资、政策优惠,提供信贷等手段,使得投资人乐于进入这一领域^[11]。

6.2 居民投资

(1) 普通居民投资,有条件的投资者应学会运用投资决策比较工具。注重面对多种可投资产品时对其风险和收益的具体程度做一个分析比较,比如针对港口新区房地产方面的投资可以先对其有一个评估分析维度,建立一个决策树或者收益风险计算等,再根据评估的情况进行投资取舍。

(2) 对于普通的投资者而言,应该以稳健理财、分散投资为主,并且应该根据市场的趋势及时调整回报率预期。特别是在对港口的投资,应该对港口发展政策和未来趋向有及时的了解,以便做出投资调整。对发展前景好的比如港口发展衍生产业中高新技术产业可以有进一步的理性投资,对在转移和淘汰边缘旧产业应该及时止损。多元化投资,合理配置资产是产业空心化现阶段比较合理的投资方案。

(3) 新经济背景下居民的投资方式包括了储蓄投资、股票投资、基金投资、实物投资等。对于港口建设发展下的股票投资,投资者必须做到与时俱进去改变投资策略,多角度转换思路,以盲目持有长线型投资,或者广撒网式的投资追求高回报这种做法都是不可取的。港口的衍生产业发展有一定的股票投资空间但是股市始终存在风险需谨慎入市。在基金投资方面,居民投资应该了解到基金投资是一种长期投资的理财产品,需要考虑清楚入手购买的是哪种类型的基金,要关注到港口发展的长期方向去进行对相对应基金的购入,不能只关注基金的短期波动。在实物投资方面,当前南沙港港口新区和黄埔港港口新区的房地产投资空间都尚有盈余,但是投资者应该首先根据个人情况做出投资分析,比如资本承受力这些方面,也要注意到关于这两个新区的土地政

策然后再做出投资决定,对投资方案做出定量数据测算分析,更能获得相对更为准确的经济测算结果。

7 结语

在经济快速发展的今天,根据中国经济发展的实际情况,随着新兴产业的不断发展,市场对于高新技术产业的需求,新产业的产生是世界市场未来的必然趋势。同时因为新产业的不断进步旧产业的转移淘汰更迭就会由于社会经济发展的实际一定程度上有所落后,这个因为发展速度不一致而导致的产业空心化是产业升级必然经历的一个趋势。产业空心化作为一个渐进的长期的经济现象,对居民投资和社会经济发展有着一定程度的影响,这都需要依靠政府的力量进行调控。所以在产业空心化背景之下的居民投资应该建立在政府相关政策的扶持之下理智地进行。港口建设及港口衍生产业有很大的发展空间也具备着优越的发展潜力,针对产业空心化背景下针对这个领域的研究还需要做出更多的数据分析和研究,是一个长效、动态的研究内容及方向,这也是作为笔者在这次研究中所存在的不足。

参考文献

- [1] 梁达. 多渠道提速居民财产性收入 [J] 宏观经济管理, 2013(05).
- [2] 王敏, 刘荣莉. 居民投资方式和策略的探讨 [J] 经济观察, 2016(15).
- [3] 李晓红. 中国居民投资理财工具与理财策略的选择 [J] 现代营销(学苑版), 2011(11).
- [4] 焦知岳, 孙丽, 王南. 鹿特丹经验对河北省临港产业发展的启示 [J] 合作经济与产业, 2016(05).
- [5] 常珊. 中国东部发达地区产业空心化问题研究 [F] 南昌航空大学, 2017(06).
- [6] 刘海云, 喻蕾. 中国对外直接投资的产业空心化效应研究——基于东部地区工业数据的实证分析 [J] 经济与管理研究, 2014(09).
- [7] 郑直. 中国产业空心化的成因及转型策略 [J] 商业时代, 2013(03).
- [8] 韩鑫韬. 产业空心化的新特征及应对 [J] 中国金融, 2012(20).
- [9] 陈兆. 中国区域性产业空心化问题的对策研究 [J] 企业导报, 2011(09).
- [10] 陈振春, 谢凌峰. 珠江三角洲港口群发展现状特征分析 [J] 珠江水运, 2014(16).
- [11] 黄祥景. 中山市港口发展现状与对策研究 [J] 珠江水运, 2011(12).

How to Achieve the Entrepreneurship of University and College Students by Social Culture: Considering the Intermediary Role of Social Capital and Psychological Capital

Zheng Wang Jiayang Xu Shurui Feng Lanqian He Jiaying Tan Yishan Luo

Lingnan Normal University, Zhanjiang, Guangdong, 524000, China

Abstract

In order to explore the influence mechanism of social culture on college students' entrepreneurship, and to test the intermediary effect of social capital and psychological capital. In this study, 404 college students were investigated by questionnaire, so as to construct the relationship model among the four variables and explore the influence mechanism of college students' entrepreneurship. The results show that (1) Social culture affects psychological capital, social capital and entrepreneurship. (2) Social capital and psychological capital play a partial intermediary role in the relationship between social culture and entrepreneurship, accounting for 18.61% and 48.76% of the total effect, respectively. According to the above research results, for college students Suggestions are provided on the path of entrepreneurship training.

Keywords

university and college students' entrepreneurship; social culture; psychological capital; social capital intermediary effect

社会文化何以成就大学生的企业家精神：考虑社会资本与心理资本的中介作用

王征 许佳阳 冯淑睿 贺澜倩 谭嘉颖 罗怡姗

岭南师范学院, 中国·广东 湛江 524000

摘要

为探讨社会文化对大学生企业家精神的影响机制,并检验社会资本与心理资本的中介效应。本研究采用问卷调查法,对404名大学生进行调查,借此构建四个变量之间的关系模型,探索大学生企业家精神的影响机制。结果表明(1)社会文化影响心理资本、社会资本和企业家精神。(2)社会资本和心理资本在社会文化与企业家精神关系间起部分中介作用,中介作用分别占总效应的18.61%和48.76%。根据以上研究结果,为大学生企业家精神培养路径提供建议。

关键词

大学生企业家精神; 社会文化; 心理资本; 社会资本; 中介效应

1 引言

国际关于大学生企业家精神领域的研究不在少数,这些研究形成的测量量表、工具方法及理论发现可为本研究提供理论支撑与借鉴。但是,当前的大学生企业家精神文献主要集中在探讨创业实践中的企业家精神培育存在的问题,而忽略了区域社会文化环境在大学生企业家精神的孕育、成长过程中所发挥的重要作用,亦缺乏对特定社会文化环境下大学生企业家精神的培育路径的探讨^[1]。

本研究将社会文化中背景下的心理资本、社会资本抽出,

将其作为中介变量探讨大学生企业家精神的影响机制,为深入理解大学生企业家精神的生成机理提供理论依据,为高校开展创新人才培养活动、构建企业家精神长效培育机制、提高大学生创新创业能力以及完善高校创新创业教育体系提供有针对性的理论指导和实用工具^[4]。

2 文献综述与假设提出

2.1 社会文化影响社会资本

詹姆斯·科尔曼(1992)提出社会资本是指“能够通过协调的行动来提高经济效率的社会网络、信任和规范”。社

会资本形成的途径是多样的,有亲族、宗教、经济、政权等多种途径,特定的文化会影响社会资本的形成,然而在中国,儒家文化影响社会资本的形成^[9]。Turner(2005)研究认为当以某种血统规则构建起来的家族和更大的亲族结构真正代表着某种形式的社会资本,而且中国学者李翠华(2016)也谈到个人的家庭社会资本主要是家庭建立在信任、规范、制度或责任等基础上的人际关系网络并由此能够获得的各种家庭内外部资源。由此可知,家庭环境对社会资本的形成有着不容忽视的作用。甚至有学者认为文化就是一种社会资本^[2]。因此,社会资本是在社会文化下形成的,两者之间的关系不可分割。

依据以上分析,本研究提出假设:

2.2 社会文化影响心理资本

唐江兰(2011)认为社会文化是对社会群体施加广泛影响下的各种文化现象和文化活动的总称。社会文化蕴藏于社会各方面,经过长期的沉淀和发展,在不同的区域背景下形成了不同的学校文化、群体文化、家庭文化。

心理资本(Psychological Capital)是积极组织行为学(POB)领域的构念,是指在个体发展过程中表现出的一种积极心理状态(李超平,2008)。根据前人研究,所在高校氛围会影响心理资本^[15],影响个体积极的生理和心理结果(李林英&肖雯,2011),激发其心理潜能(Lyons,2006)。并且和谐的团队易于形成积极合作、互相信任和主动自愿的工作氛围,对其工作意愿和行为起巨大推动作用(Martin,Bush,2006)。此外,家庭教育方式对大学生心理资本有影响,民主主义式教育方式下成长的大学生心理资本水平较高,自由放任式教育方式次之,威权主义教育方式下的大学生心理资本水平最低(鞠蕾,2016)。社会文化环境不仅影响了个体或群体乃至组织、社区的心理资本水平,而且更深刻地形塑了心理资本的结构维度^[11]。

依据以上分析,本研究提出假设:

社会文化对心理资本有正向影响。

2.3 社会资本影响大学生企业家精神

社会资本与企业家精神存在一定相关关系。一方面,企业家精神中的冒险性与创新性影响社会资本的结构维度^[8]。另一方面,企业家社会资本结构、关系及认知是企业家精神形成与发展的重要影响因素,社会资本是企业家精神的基础

与集中体现(刘军伟,刘华,王伟,2018),社会资本中的关系维持对创新能力有直接影响^[6]。社会资本通过提供资源、分享资源和情感支持的方式强化了企业家精神^[5]也通过信息交流与认可以及企业家学习三方面决定了企业家创新精神的发挥^[7]。社会资本不仅可以促进企业家精神,也可以推动企业创新。社会资本的认知维度、关系维度和结构维度促进企业创新^[13]。社会资本对产品创新有着显著的正向影响^[14],成功的创业企业通过建立、融合和积累各种社会资本实现企业创新(Flora,Sharp,Flora,&Newlon,1997;Peng,Luo,2000;Peng,2003)。

依据以上分析,本研究提出假设:

社会资本对大学生企业家精神有正向影响。

2.4 心理资本影响大学生企业家精神

心理资本作为一个核心构念,包括自我效能感、乐观、希望和韧性四个能力^[15]。企业家精神是与风险承担能力、市场机会洞察能力以及创新创业精神等相关的一种个人特质,能使企业家在不确定环境中依靠个人创新能力、风险承担能力及冒险精神,主动开展商业活动^[9]。心理资本高的个体更敢于承担挑战性的任务,面对创业中的困难能够积极归因,并恰当地调整消极心理^[16]。大学生的心理资本对创业意向具有显著正向预测作用^[14],因此心理资本可能影响企业家精神。

依据以上分析,本研究提出假设:

心理资本对大学生企业家精神有正向影响。

2.5 社会文化通过社会资本、心理资本影响大学生企业家精神

基于以上文献分析,社会文化会影响社会资本和心理资本,而社会资本和心理资本会影响大学生企业家精神。因此,社会文化通过社会资本、心理资本影响大学生企业家精神。

据此提出如下假设:

社会文化通过社会资本、心理资本的中介作用对大学生企业家精神有正向影响。

3 研究方法

本研究以大学生为研究对象进行数据收集,采用网上收集问卷的方式,覆盖南北方地区,最初收回432份,对无效问卷剔除后,共404份,有效回收率为93.5%,问卷对象年龄集中在18—28岁,男106份,女298份。

表1 社会资本与心理资本的中介模型

	社会资本				心理资本				企业家精神			
	模型 1-1		模型 1-2		模型 2-1		模型 2-2		模型 3-1		模型 3-2	
	B	VIF	B	VIF	B	VIF	B	VIF	B	VIF	B	VIF
常数	3.248***		1.502***		2.954***		1.066**		-.794		-3.217***	
学校	.034	1.018	-.015	1.028	.154***	1.018	.101**	1.028	.098*	1.018	-.005	1.059
性别	.010	1.031	.106	1.046	-.124	1.031	-.020	1.046	-.069	1.031	.007	1.044
年龄	-.062	1.036	-.178	1.039	.135	1.036	.010	1.039	.252	1.036	.178	1.039
职业	.021	1.061	.024	1.061	-.013	1.061	-.009	1.061	-.011	1.061	-.006	1.063
父母职业	.025	1.034	.005	1.040	.008	1.034	-.013	1.040	.007	1.034	-.003	1.037
社会文化			.608***	1.028			.657***	1.028				
心理资本											.628***	1.464
社会资本											.175***	1.413
F	.365		25.811		3.271		49.746		1.644		83.833	
ΔF			152.344***				270.992***				283.459***	
调整后的 R ²	-.008		.270		.027		.421		.008		.591	
ΔR ²			.277***				.390***				.577***	

N=404 *p<0.05 ,** p< 0.01, *** p< 0.001

4 结果

4.1 样本统计

填写问卷的参与者年龄主要集中在 18 到 28 岁之间,以女生居多;参与者来自于中国各类院校,以普通二本类院校为主,其父母职业为农民、企业家或商人、教师或公务员等公职人员或其他职业。

4.2 观测变量之间的相关关系

通过对社会文化、社会资本、心理资本与企业家精神进行相关分析,结果显示,社会文化与社会资本呈正相关($r=.52, p<.001$),社会文化与心理资本呈正相关($r=.64, p<.001$),社会资本与企业家精神呈正相关($r=.54, p<.001$),心理资本与企业家精神呈正相关($r=.75, p<.001$),社会文化与企业家精神呈正相关($r=.70, p<.001$)。

4.3 中介模型的重回归分析

如表 1 所示,重回归分析模型 1 检验社会文化(X)对社会资本(M₁)的影响。第一步(模型 1-1)将基本变量作为自变量投入模型($R^2=-.008, F=.365, p<.001$),第二步(模型 1-2)将社会文化(X)作为自变量追加投入模型($R^2=.270, F=25.811, p<.001$)。前后两步相比较 R²变化了 .270, F 变化了 152.344, p<.001。因此,重回归分析模型 1 的信效度良好。此重回归分析的结果显示社会文化(X)对社会资本(M₁)的有正的影响(B=.608, p<.001, VIF=1.028),此结果支

持假设 H₁^[10]。

重回归分析模型 2 检验社会文化(X)对心理资本(M₂)的影响。第一步(模型 2-1)将基本变量作为自变量投入模型($R^2=.027, F=3.271, p<.001$),第二步(模型 2-2)将社会文化(X)作为自变量追加投入模型($R^2=.421, F=49.746, p<.001$)。前后两步相比较 R²变化了 .390, F 变化了 270.992, p<.001。因此,重回归分析模型 2 的信效度良好。此重回归分析的结果显示社会文化(X)对心理资本(M₂)的有正的影响(B=.657, p<.001, VIF=1.028),此结果实证假设 H₂。

重回归分析模型 3 检验社会资本(M₁)和心理资本(M₂)对企业家精神(Y)的影响。第一步(模型 3-1)将基本变量作为自变量投入模型($R^2=.008, F=1.644, p<.001$),第二步(模型 3-2)将社会资本(M₁)和心理资本(M₂)作为自变量追加投入模型($R^2=.591, F=83.833, p<.001$)。前后两步相比较 R²变化了 .577, F 变化了 283.459, p<.001。因此,重回归分析模型 3 的信效度良好。此重回归分析的结果显示社会资本(M₁)对企业家精神(Y)产生正的影响(B=.175, p<.001, VIF=1.413),此结果支持假设 H₃;心理资本(M₂)对企业家精神(Y)产生正的影响(B=.628, p<.001, VIF=1.464),此结果实证假设 H₄。通过以上三个重回归模型可知,社会文化(X)对社会资本(M₁)、心理资本(M₂)产生正向影响,社会文化对企业家精神产生正向影响,所以社会文化(X)对企业家精神(Y)的影响是通过社会资本、

心理资本进行中介的,此结果验证假设 H₅。

为了进一步检验中介模型,再参照 Hayes (2013) PRO-CESS for SPSS v2.13 (model 4) 提出的 Bootstrapping 方法进行中介检验,样本量选择 5000,在 95% 置信区间下,社会资本作为中介变量的检验结果如图 1 显示,社会文化能显著正向预测企业家精神 ($c : B = .6969, t = 19.24, p < .001$); 社会文化能显著正向预测社会资本 ($a_1 : B = .5071, t = 12.31, p < .001, LLCI = .5018, ULCI = .6925$); 社会资本能显著正向预测企业家精神 ($b_1 : B = .2172, t = 6.08, p < .001, LLCI = .1469, ULCI = .2875$)。而在纳入社会资本后,社会文化对企业家精神之回归系数下降,但仍达显著水平 ($c'_1 = .5672, t = 13.92, p < .001, LLCI = .4871, ULCI = .6473$)。因此社会资本在社会文化对企业家精神的影响模型中发挥部分中介 (Partial mediation) 作用 ($a - b - c'_1 = 0.0736$), 中介效果强度 = $(S_M = (a*b) / c = (c - c'_1) / c) = 18.61\%$ ^[12]。

社会文化能显著正向预测心理资本 ($a_2 : B = .6679, t = 16.83, p < .001, LLCI = .5899, ULCI = .7459$); 心理资本能显著正向预测企业家精神 ($b_2 : B = .5088, t = 13.42, p < .001, LLCI = .4342, ULCI = .5834$)。而在纳入心理资本后,社会文化对企业家精神之回归系数下降,但仍达显著水平 ($c'_2 = .3571, t = 9.07, p < .001, LLCI = 0.2797, ULCI = 0.4344$), 因此心理资本在社会文化对企业家精神的影响模型中发挥部分中介 (Partial mediation) 作用 ($a - b - c'_2 = 0.1214$), 中介效果强度 = $(S_M = (a*b) / c = (c - c'_2) / c) = 48.76\%$ 。

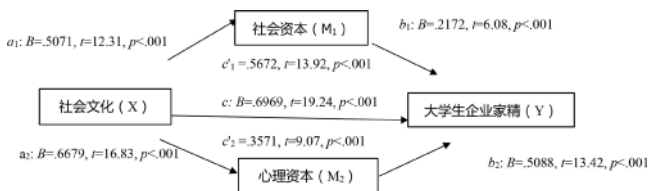


图 1 Bootstrapping 检验的中介效应

5 讨论与分析

5.1 社会资本的中介作用

本研究发现社会资本的中介作用显著。社会资本基于社会个体及组织间的信任而形成合作互动模式。社会资本结构、关系及认知是企业家精神形成与发展的重要影响因素。但社会资本不能使其持有者直接获益,因而只能通过将个人赋发展为企业家精神以充分利用来实现资本价值。社会资本是企业

家精神的基础与集中体现,企业家精神通过社会资本为企业或是自身提供所需的资源^[14]。

通过社会资本的中介作用,社会文化对大学生企业家精神的促进作用是显著的,影响也是多维度的。因此,要重视社会资本的影响,让其在社会文化的大背景下充分发挥作用。

5.2 心理资本的中介作用

社会文化会深刻地塑造心理资本的结构维度。父母应以身作则,具有良好的言行和正能量的思想品质,为子女企业家精神提供良好的家庭氛围。高校氛围会影响心理资本^[15],因此高校应定期对大学生的心理资本进行测量,关注大学生心理资本的发展水平,并综合考察心理资本各因子的作用机理,设计心理资本整体开发方案,最大限度地发挥其对创业意向的积极作用,提高创业教育的有效性^[16]。国家应充分尊重大学生个性,鼓励创新精神,引导大学生参与社会实践,促进大学生企自我效能感、韧性等多方面的提高,激发其潜能从而为国家培养创新驱动人才。

综上所述,社会文化中的良好的家庭教育、学校教育和环境都对人的心理健康、生活方式、价值观念产生积极的影响,是人拥有良好的心理资本的养分,而心理资本对于企业家精神的培养也有重要意义。通过心理资本的中介作用,社会文化对大学生企业家精神的促进作用是显著的,影响是多维度多角度的。

参考文献

- [1] 蔡华,于永彦,蒋天颖. 民营企业精神的测量与分析 [J]. 统计与决策, 2009, 2009(16):163-165.
- [2] 陈斌开,陈思宇. 流动的社会资本——传统宗族文化是否影响移民就业? [J]. 经济研究, 2018, 53(03):35-49.
- [3] 胡少华. 儒家文化与社会资本的形成 [J]. 经济界, 2016(05):83-91.
- [4] 金中坤,潘镇. 企业家精神、社会资本与 OFDI 地区差异分析 [J]. 技术经济与管理研究, 2016(02):8-13.
- [5] 李西焱,弋亚群,苏中锋. 社会关系对企业家精神与创新关系的影响研究 [J]. 研究与发展管理, 2010, 22(05):39-45.
- [6] 林筠,刘伟,李随成. 企业社会资本对技术创新能力影响的实证研究 [J]. 科研管理, 2011, 32(1): 35-44.
- [7] 刘兴国. 社会资本与企业发展 [J]. 华东经济管理, 2008, 22(3):101-104.

- [8] 钱海燕, 张晓, 杨忠. 企业家精神与中小企业国际化——基于企业家社会资本的分析 [J]. 南京大学学报, 2009(6):64.
- [9] 吴誉, 焦珊, 朱学义. 企业家精神与企业国际化路径的联系 [J]. 当代经济, 2008(3):16-17.
- [10] 詹姆斯·科尔曼. 社会理论的基础 [M]. 社会科学文献出版社, 1992.
- [11] 张铭. 心理资本影响因素研究回顾及拟议框架 [J]. 商业经济与管理, 2017, 37(12):24-34.
- [12] Avey, J.B., Reichard, R.J., Luthans F., & et al. (2011) Meta-analysis of the impact of positive psychological capital on employee attitudes, behaviors, and performance, *Human Resource Development Quarterly*, 22(2):127-152.
- [13] Camps, S., & Marques, P. (2014) Exploring how social capital facilitates innovation: The role of innovation enablers, *Technological Forecasting & Social Change*, 88:325-348.
- [14] Carmona-Lavado, A., Gloria Cuevas-Rodríguez, & Cabello-Medina, C. (2010) Social and organizational capital: Building the context for innovation, *Industrial Marketing Management*, 39(4):681-690.
- [15] Fred Luthans, Steven M. Norman, Bruce J. Avolio, & James B. Avey (2008) The mediating role of psychological capital in the supportive organizational climate—employee performance relationship, *Journal of Organizational Behavior*, 29(2):219-238.
- [16] 赵倩, 陈国鹏. 职业价值观、心理资本与大学生创业意向 [J]. 继续教育研究, 2018(2).

Problems and Research Strategies in the Development of “Cloud Accounting” from the Perspective of Big Data

Cheng Ju

Anhui Wenda Information Engineering College, Hefei 231202, China

Abstract

In the context of big data, the establishment of cloud accounting with a cloud computing system as the core can reduce costs, increase efficiency, increase market potential competitiveness, and be conducive to the long-term development of enterprises. Promoting the development of cloud accounting has received more and more attention. However, because it is still in the early stages of development, there are many difficulties in the widespread application of cloud accounting. This paper analyzes cloud accounting and traditional accounting in a comparative manner, and discusses solutions to the problems existing in the development of enterprise cloud accounting.

Keywords

enterprise; accounting informationization; cloud accounting

Fund Project

This paper is funded by the school-level research project fund of Anhui Wenda Information Engineering College: Research on the Innovation of Enterprise Financial Management Mode from the Perspective of Big Data—Based on the Perspective of Cloud Accounting Financial Shared Service Center (Project No.: XSK2018B07); research results of School-level Quality Engineering of Anhui Wenda Information Engineering College—Funded by the Excellent Resources Sharing Course Project Fund: “Finance Management” (Project No.: 2017xjp04).

大数据视野下“云会计”发展中存在问题及研究对策

巨桢

安徽文达信息工程学院, 中国·安徽 合肥 231202

摘要

大数据背景下, 建立以云计算系统为核心的云会计, 可以降低成本, 提高效率, 增加市场潜在竞争力, 有利于企业长久的发展。促进云会计的发展已经得到了越来越多的关注。但是由于其仍处于发展初期, 云会计的广泛应用存在诸多困难。用比较的方式来分析云会计与传统会计, 针对目前企业云会计发展过程中存在的问题, 并探讨解决方案。

关键词

企业; 会计信息化; 云会计

基金项目

本文系安徽文达信息工程学院校级科研项目基金资助: 大数据视野下企业财务管理模式创新研究——基于云会计财务共享服务中心的视角(项目编号: XSK2018B07); 安徽文达信息工程学院校级质量工程——精品资源共享课项目基金资助: 《财务管理》(项目编号: 2017xjp04)研究成果。

1 引言

科技的日益进步, 直接或间接的影响着人们的工作和生活, 大数据领域的迅猛发展, 使人们的生活变得更加便利和快捷。区块链的发展深深影响“传统会计”也发生了变革, 开始向云会计转变, 这都是互联网快速发展的结果, 随着云计算和云端的成熟, 云会计也将迅速发展^[1,2]。

1.1 研究背景

在这个“万物相互联系”的时代, 传统反复琐碎的会计工作方式早已无法适应社会的需求^[3]。云会计的重要性已经在行业内达到一致共识。大数据和会计专业的融合、相辅相成必然成为大势所趋。基于互联网基础设施, 可以随时共享会计信息, 可以组合多个接口, 进一步减少会计人员的时间和空间限制, 提高会计工作效率。虽然互联网的成长带来了机会但同时也带来了问题, 它是时代快速成长和创新能力的

产物^[4]。云会计作为财务和大数据的综合产物，它正在改变曾经会计的一些功能。随着“大数据”培育的新信息技术的成长，大数据的出现，不同规模的企业在网络的成长下开发和管理自己业务的方法。

1.2 研究意义

有些企业会计信息化发展比较缓慢，缺少专项建设资金，软件过时，设备老化，同时面临会计人员知识陈旧等问题。但是我们也应该克服并帮助企业建立和应用云会计，云会计是在云计算上面发展而来的，云计算是信息技术自然的延伸。它让原来的会计发生了深刻变化，加速了企业会计发展的进程，帮助解决了传统会计的工作量大，过程繁杂，需要人工频繁输入等缺点，指明了企业会计今后发展方向，帮助企业降低成本，提高工作效率，增加公司竞争力^[5]。

1.3 研究现状

云会计是从云计算发展而来，所以我们应知道什么是云计算，余江（2012）等人的文献让我们理解了国外云计算的发展。王博文（2015）阐述了云计算应用过程中的信息安全问题及其解决方法，但是他从技术上进行了说明，没有从法律上进行分析。马荔丽，刘洋（2018）分析了基于云计算发展而来的云会计对行业发展的有利影响和不利影响，并提出了建议，从云会计的便利性和安全性上进行了分析。王染（2018）介绍了云会计的优势和云会计发展中所遇到的问题并提出了解决方法。云会计是才出现的，但不少人都已对其进行了阐述，相关的教材2017年才出现，它就是何日胜的“云会计”一书，该书对云会计进行了全面阐述，它让我们对云会计产生了更深的认识并介绍其应用和发展，只从实务方面分析了相关问题其他方面并未涉及。赵晓云（2018）阐述了云会计在国际的发展和云会计的内涵，并分析了云会计的优势，也从经济、技术、政策方面对小微企业运用云会计的必要性进行了分析并介绍了小微企业云会计的运行机制。

2 云会计介绍

云会计是一种服务器云端，使用计算机，手机等终端设备登录，随时随地可以上传财务数据，进行会计操作，简单高效地完成纳税，支付和远程审计等业务^[6]。云会计是根据云计算的相关技术而衍生而成，相当于云服务的一种在线记账系统。将财务数据存储在服务器上，并使用浏览器登录替换

传统的财务软件登录。

2.1 企业云会计的建立模式

云会计是云端服务，只要选择了合适的软件服务商，负责提供云会计服务，不再需要软件和硬件的安装，也不需要测试，就可以随时使用产品。相对而言传统会计信息化建立是比较繁琐的，需要大量规划和实施，要专业的人员参与。为了有实际上的成果，要确保每一项都要正确，因为一个有错误就很可能影响全局的进程。而云会计相对而言就比较简单。在正式采购前可以免费试用云会计体验，结合试用感受，建立需要统一的准则和选择适合自身的产品。

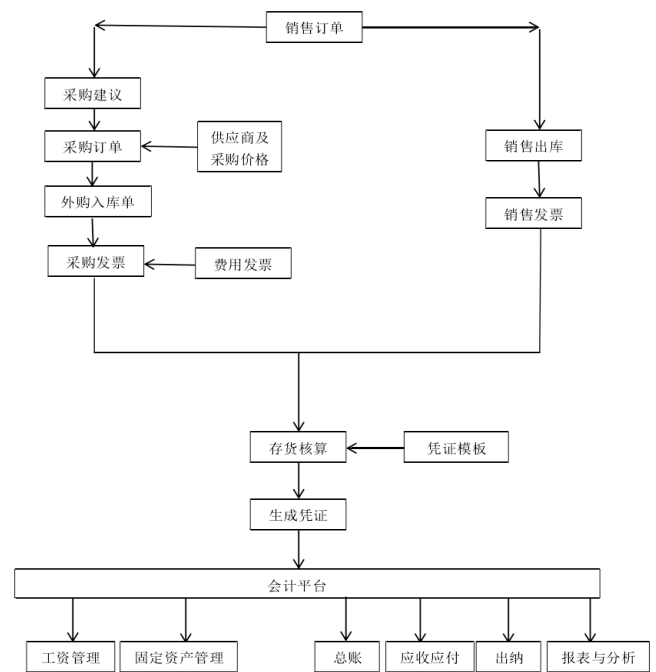


图1 财务软件处理流程图

2.2 云会计的发展现状

云会计的应用在中国处于初期阶段，由于系统的局限性，并没有完全发挥出云会计系统的高效性和共享性及便捷性，加上宣传力度不足，导致中国企业对云会计认识水平较低^[7]。因此，中国供货商应该加大创新取得突破，提高业务和服务的水平，不断地完善云会计系统，大力宣传云会计的优势，得到更多企业的认可。

2.3 云会计与传统会计的对比

与传统会计相比，云会计的投资低，云会计的系统建立速度快和风险小，云会计的空间延展性更强，云会计的协调性更强，云会计的共享性更强。

表1 云会计和传统会计的对比表

对比	传统会计软件	云会计	云会计的优势
成本	软件和硬件的投资及维护等	仅需租用费用和硬件投资	成本低
系统的建立	软件和硬件的安装,系统的建立比较久	由供货商提供服务,用户用网络随时访问	迅速,安全
空间延展性	需要设备安装,存储受到硬件限制	存储不受硬件的限制	空间延展性强
终端协调性	受到地域和网络限制,有局限性	只要有网络和终端设备就可以使用	协调性更高
共享性	受到系统和网络的影响,比较封闭	可以对接相关的系统	共享性更强
安全性	由本企业专业人员维护	由供货商提供并进行维护	安全性更强

2.4 云会计的未来发展趋势

云会计作为大数据与会计专业结合的产品,在发展之初,必然存在一些问题,但与传统会计相比,云会计可以大大减少人力资源成本,不用安装,免费维护等。另外,它具有很大的便利性,如强大的空间延展性,易于协调以及更强的共享性,这些都提高了公司的办公效率。因此国家非常重视云会计在中国的发展,健全法律机制,对其提供法律保障,促进云会计的快速发展和应用。

3 发展不足

3.1 法律和行业准则问题。

云会计是新兴事物,尚未普及,相关法律法规并不完善,也没有统一的行业准则,缺乏进入和退出的机制。所以许多云会计供货商会抓住这个市场,行业订单将受到影响。在遇到法律问题的時候,使用云会计的企业在并没有可以借鉴的对象。

3.2 云会计的接受度较低。

目前中国使用云会计的企业较少,相关的政策支持力度也不足。云会计行业缺乏监管,导致中国资本市场对云会计应用的认识水平较低,没有统一的标准,财务数据的真实性可能将会被质疑。

3.3 云会计的安全性问题。

云会计的出现,使会计信息化在降低成本的同时提高了工作效率和会计专业水平。但并一方面,云会计也存在数据丢失和存储不良的可能。由于云会计依赖于互联网,所以无法避免地会受到各种威胁,一旦黑客攻破服务器云端,盗取数据,损失不可估量。

3.4 云会计系统由第三方提供。

云会计系统一般都是开发方负责开发和提供,企业要使用云会计系统大多都是购买或者租赁,所以企业在使用过程中,出现任何问题都需要寻求开发者的帮助,而且云会计系统的整体应用和服务范围也全在开发者手中,由于资金不足,不同行业的中小企业无法根据自身情况做出改动,当云会计系统出现问题时只能去找开发方解决,所以造成对这种使用云会计的公司,当系统出现故障时无法及时处理。

4 发展建议

云会计在发展过程中遇到了诸多难题,如法律机制不健全,企业对其接受度低,人们对其保持怀疑态度等,但是这些问题伴随着技术的成熟,云会计将得到更广泛的关注,并且进入发展的繁荣期。根据以上不足,经分析给予了发展建议。

4.1 完善法律机制和行业准则

云会计相应的法律标准并不完善,也没有确切的行业准则,所以如果要想云会计快速发展必须要从上层建筑出发,完善法律,建立行业准则,加强对个人信息的保护及企业信息的保护,用法律对这种使用云会计的公司提供法律保障。

4.2 完善数据安全体制

云会计虽然比传统会计在数据上安全许多,但是云会计高度依赖互联网,所以增加了网上安全的风险,这种系统性风险不是个体公司能避免的,这需要建立行业的数据安全机制,降低系统风险,而并且需要相关机构监督云会计的运行,保障其公平、公正。同时完善云会计的准入、退出机制。

4.3 提高监督管理水平

云会计是“大数据”背景下的产物,需要提高其监督管理水平和力度,加强对监督机构资质的检测,确保服务商对客户高质量高水平服务,制定监督机制门槛,确保对云会计的监管力度。由制度化逐渐向规模化发展。

4.4 加强对云会计的人才的培养

云会计属于新兴事物,有一些问题尚待解决,这些问题阻止了云会计的发展,导致市场上对云会计这一新兴事物接受度较低,而且市场上缺乏云会计这方面的人才。传统会计的工作形式需要进行深刻变革,需要培养具有理论和实践融合性较好的全方面高素质人才。

参考文献

- [1] 李春友,李迪.政府财务共享服务中心建设的探索[J].会计之友,2019(19):13-18.
- [2] 刘孟晖,刘新丹.财务共享服务与企业绩效的实证检验——中国上市公司的经验证据[J].郑州航空工业管理学院学报,2019,37(01):72-82.
- [3] 周蕾,王瑁阳,董晓冉.“大智移云”背景下财务共享服务中心绩效评价体系的构建[J].南都学坛,2019,39(01):111-116.
- [4] 程平,王健俊.基于RPA的财务共享服务中心应付账款流程优化研究[J].会计之友,2018(19):154-160.
- [5] 程平,王爽.基于RPA的财务共享服务中心固定资产管理优化研究[J].会计之友,2018(20):148-153.
- [6] 刘霞,任驿佳.基于COBIT 5建立财务共享服务中心风险管理机制[J].财会月刊,2018(19):99-113.
- [7] 吴杰,周维.财务共享服务中心绩效评价体系设计——基于平衡计分卡与层次分析法[J].财会月刊,2015(13):10-15.

Empirical Analysis on Influence of FDI on Economic Growth in the New Situation Based on Hunan's Case

Yanbin Guo¹ Lichun Mo² Caihong Zhang³

1. Hunan University of Art and Science, Changde, Hunan, 41000, China

2. Beijing Forestry University, Beijing, 100083, China

3. Beijing Forestry University, Beijing, 100083, China

Abstract

The situation of Trade War has influence on China's FDI growth, which has slowed down. However, the economic development of middle-area of China is in development of comprehensive construction, and the demand for advanced technology and capital is extremely urgent. Whether FDI can promote the efficient and sustainable growth of local economy in the transitional period is the reference for local governments to take reasonable decisions. Based on Hunan Province, the paper analyzes the statement and trend of FDI at domestic and abroad, and apply regression analysis in the relationship between FDI and economic growth in Hunan Province. The results show that FDI and local economic growth are positively correlated. Therefore, it is suggested that the measures should be more taken to make energetic effective utilize foreign capital ensure sustainable growth of local economy in the new situation.

Keywords

Foreign Direct Investment; GDP; local economic growth; regression analysis

Fund Project

Fund Project of Hunan Provincial Department of Education (18C0726).

新形势下 FDI 对地方经济增长影响的实证分析——以湖南省为例

郭艳斌¹ 莫丽春² 张彩虹³

1. 湖南文理学院, 中国·湖南 常德 415000

2. 北京林业大学, 中国·北京 100083

3. 北京林业大学, 中国·北京 100083

摘要

受近年贸易战等国际形势影响, 中国外商直接投资发展趋势增速减缓。中部地区经济发展正处于全面建设时期, 对先进技术和资金需求极为迫切。为明确 FDI 是否可以带动转型期的地方经济高效持续增长, 本文以中部内陆地区之一的湖南省为例, 通过文献等分析了国际 FDI 现状与趋势, 采用回归分析法对新形势下 FDI 与湖南省的经济增长关系进行实证研究, 分析结果认为 FDI 与地方经济增长表现为正相关, FDI 变化对地方经济增长产生直接影响。因此, 建议新形势下采取更多有力措施吸引和利用外资, 推动地方经济的有序持续增长。

关键词

FDI; GDP; 地方经济增长; 回归分析

基金项目

湖南省教育厅基金项目 (18C0726)。

1 引言

FDI 全球经济发展的周期中, FDI 发展是全球经济发展动态的指向标之一^[1]。它也成为实现全球供应链一体化发展目标的重要参考指标。中国商务部最新数据显示: 2018 年中国吸收外资创历史新高, 达 1390 亿美元, 占全球吸收外资总

量的 10% 以上, 全球排名仅次于美国, 2018 年新设立外商投资企业同比增长 69.8%。毫无疑问, 外商直接投资对中国经济的快速增长作出了重大贡献。然而国际经济贸易环境瞬息万变, 各国间的贸易摩擦更加频发, 《2019 年世界投资报告》统计数据显示^[2]: 受美国税改政策以及一些国家和地区加强

外资投资审查的影响,2018年全球外国直接投资(FDI)已经是连续第三年下降。2019年受国际形势的影响,国际投资者对中国投资前景看法不一^[3],这一定程度对中国外商直接投资的规模和速度都有所影响。另一方面,中国正处于经济转型发展的关键时期,在面临着经济增长下行、产能过剩、产业结构调整等压力,地方经济增长和可持续发展离不开大量资金投入,因此,招商引资已经成为这些地方政府的重要措施^[4-7]。但是与北上广以及沿海城市相比^[8],中西部省份尤其是像湖南这样的不具有国际贸易优势的农业大省吸引和利用外资起步较晚,经济发展还存在很大差距。面对国际新形势,地方引入外资是否可以在经济全球化背景中趋利避害发挥最大效用,首要的是充分验证 FDI 与地方经济增长两者之间的关联程度^[9-12],这是如何充分利用 FDI 高效推动地区经济增长的基本前提。

2 中国 FDI 发展现状与趋势

自实施对外开放政策以来,1997年至2018年中国实际利用外资金额达到19526.94亿美元,FDI金额为18549.65亿美元,占比95%,FDI是中国外资引入最重要来源。二十多年流入中国的 FDI 金额呈现迅速增长的势头,增长率近60倍。2014年全球经济增速回落情况下,中国吸引外商投资仍实现持续增加,以1196.6亿美元首次超欧美成为世界第一。此后一直居于全球外商投资前三位的国家。《2019年世界投资报告》显示:2018年中国吸收外资创历史新高,达1390亿美元,占全球吸收外资总量的10%以上,全球排名仅次于美国。中国外资流入有望继续保持高水平(如图1)。2019年1到9月,中国利用外资达到1008亿美元,同比增加2.9%,但增幅有所收窄。



图1 中国实际利用外资与 FDI 变化

(数据来源:根据国家统计局官网数据整理得出)

2.1 FDI 流入行业逐步多元化

随中国产业结构的升级,FDI分布从劳动密集型产业转向投资于资本密集型产业^[13]。从当前现状来看,FDI投资分布于中国各个产业领域,其中最主要集中于第二产业,其次是第三产业。2010年与2018年相比,流入行业分布趋向广泛,租赁和商业占比有所缩减而其他行业占比相对增多,尤其如科学研究、信息传输、计算机服务和软件业等增长幅度比较大。统计数据显示:2018年,中国对外直接投资涵盖国民经济的18个行业大类,其中租赁和商务服务、金融、制造、批发零售等4行业投资占比超七成,流向信息传输、科学研究和技术服务、电力生产、文化教育等领域的投资快速增长(如图2)。租赁和商务服务、批发零售、金融、信息传输、制造和采矿等六大领域存量规模均超过千亿美元,总规模占中国对外直接投资存量的84.6%。

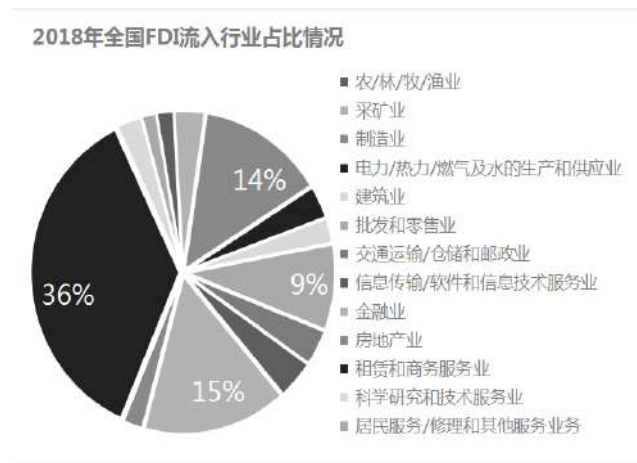


图2 2018年 FDI 流入中国行业情况

(数据来源:根据2018年度中国对外直接投资统计公报资料整理得出)

2.2 FDI 来源地分布呈现近地缘特点

中国 FDI 的来源地广泛,分布在亚洲、欧洲和北美洲和大洋洲等,但是分布结构相对集中。从历年的统计数据来看,中国 FDI 大部分来源于亚洲,近三年来亚洲地区 FDI 的73%来自于中国香港,2016-2018年中国香港对华直接投资占比均在73%以上,其次是以“一带一路”地区中的新加坡,随后是韩国、日本等亚洲国家或地区。开曼和维京群岛的外商直接投资的占比与新加坡和韩国相当;欧洲主要以英国和德国的投资为主;整体来看,与亚洲相比北美、欧洲对华直接投资投资数额相对较少。中国来源地的特点对工业经济发展

产生了一定影响, FDI 进入中国的初级阶段, 在高端制造业方面相对金融、低端产业的增速更快^[14]。

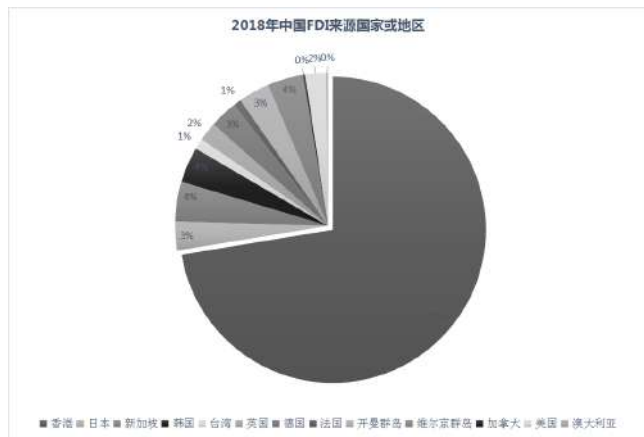


图3 2018年中国吸引外商直接投资来源

(数据来源: 根据国家统计局官网资料整理得出)

2.3 FDI 投资方式多样化

从投资方式来看, 外商直接投资可分为合资经营企业、合作经营企业、外资企业、外商投资股份制企业四种。随着中国吸引外资的投资环境的改善和对外资投资者保障的增强, 外国投资者近年来更愿意以股东身份承担风险, 外资企业是当前情况下中国 FDI 的最主要投资方式, 其次是合资经营企业。如图4所示, 2017年外资企业投资金额为913.44亿美元, 占比69.71%, 相对以往年度有所增长, 同比增加4.14%, 合资经营企业以及外商投资股份制企业 FDI 在近几年大体呈现上涨趋势, 合作经营企业出现一定的下降。

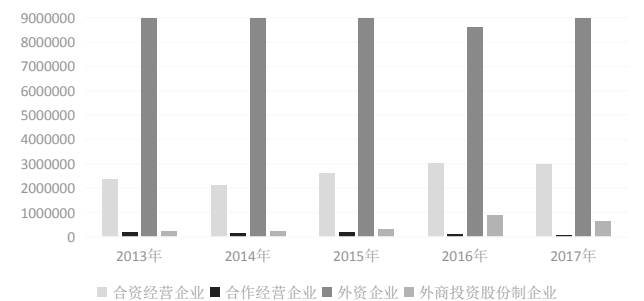


图4 中国近五年外商投资方式

(数据来源: 根据国家统计局官网资料整理得出)

3 湖南省 FDI 发展现状

3.1 发展趋势

作为中西部的内陆省份湖南省利用 FDI 从 1983 年开始起步, 1989 年以后利用外资呈现跳跃式发展态势, 规模迅速扩大。

自 1992 年以来, 湖南省每年实际利用外资都超过了上亿美元, 改变了以往每年不足 2000 万美元的缓慢发展状况, 2010 年增速加快, 并于 2014 年突破 100 亿美元关口。2017 年湖南省实际利用 FDI 为 144.749 亿美元, 同比增长 12.63%, 创历史新高。2019 年上半年, 湖南省实际利用外资 95.74 亿美元, 同比增长 11.9%。占全国同年 1-5 月 FDI 的 17.5%。其中, 香港作为该省最大外资来源地, 对湘实际投资额占该省外资总额的 75.1%, 较去年同期提高 6.6 个百分点, 同比增长 22.6%。但湖南省 FDI 数量在全国居中等水平, 与先进省份差距较大, 湖南省 FDI 无论是从项目个数还是从投资金额来看, 从 1978 年到 2002 年利用外资的平均项目数居全国第 13 位, 属于中等水平。1-8 月, 全省招商引资实际到位资金 5470.04 亿元, 同比增长 17.2%。实际使用外资 121.67 亿美元, 同比增长 10.9%; 其中实际使用外商直接投资金额同比增长 29.5%。实际到位内资 4645.12 亿元, 同比增长 18.1%。2019 年《全国最具外资吸引力的地级及以上城市百强》数据显示: 湖南省长沙市成为第 11 位, 2018 年实际利用外资 57.80 亿美元, 同比增长 10.1%。

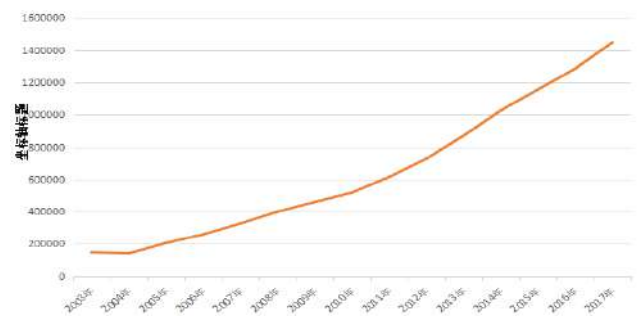


图5 湖南省 FDI 变化趋势

(数据来源: 根据《湖南统计年鉴》整理得出)

3.2 投资方式

截至目前, 湖南省 FDI 方式是以中外合作、中外合资、外商独资和外商投资股份为主, 伴随着改革开放进程的不断加速, 湖南省吸引 FDI 的投资方式与投资主体也发生了巨大的变化, 呈现鲜明的特点: 一是投资之初的合资、合作企业。在中国改革开放之初, 大量外商直接投资涌入中国, 这时的国际企业对中国经济发展的态度呈现保守趋势, 因此大都采用合资或合作的方式, 与中国企业一起共同承担风险。二是合资、合作企业的逐渐下降趋势。随着改革开放进程的不断

加速,许多外资企业为了追逐高额利润,而逐渐减少合资、合作企业的经营方式,转而向独资企业的方式转变,这一阶段的合资、合作企业逐渐降低,独资企业逐步上升。三是外资企业的主体地位。随着中国加入世界贸易组织(WTO)和社会主义市场经济体制的逐步确立,中国政府及湖南省各级政府对外商直接投资中独资企业的限制政策逐渐放宽或被废除,中国的投资环境进一步改善,外资企业获得了更大的发展空间,另外出于经济利益、核心技术保密等多方因素考虑,许多合资与合作企业纷纷转向独资企业。在这一阶段,外资企业占据了绝对的主导地位。近几年来外商独资的比重持续上升,2017年达到66.29%,已成为湖南省FDI最主要的投资方式。

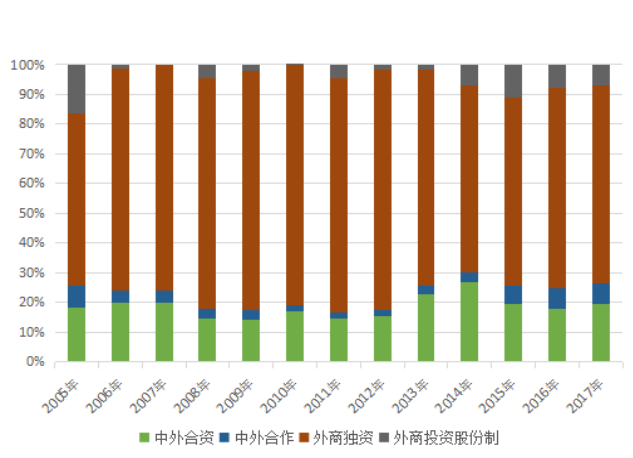


图6 湖南省FDI投资方式

(数据来源:根据《湖南统计年鉴》整理得出)

3.3 投资来源与流向

在投资来源方面,湖南省FDI主要集中在发展中国家和地区,构成不太合理。一方面,港、澳、台地区资金的比重过大,香港对湖南省的实际投资额占全省的比重每年都接近50%,2018年日本实际投资增加超过台湾成为第二大湖南省外商直接投资来源国,德国对湖南投资增幅上升最快,2018年达到139.8%。到2019年9月荷兰和开曼群岛成为投资增幅最大的来源国家和地区。欧盟是世界资本输出的重要地区,但投资额仅占全省引资的2%左右;另一方面,FDI以中小资本为主,国际跨国公司的投资很少。可以肯定的是,随着中国经济社会的发展和改革开放的深入,在湖南省投资的国家和地区将越来越多。

在投资流向方面,湖南FDI在地区分布上呈现出分散化

趋势。长株潭地区、衡阳是外商直接投资的传统区域,近年来,郴州也成为湖南省吸引FDI的重要地区,由此形成了湖南省FDI分布的“三足鼎立”局面,但这三个地区吸引FDI的项目和实际投资额在全省总量中所占的比重有不断下降的趋势,2005年金额为163585万美元,占全省的79%,到2017年则下降为74%。湖南省FDI主要流向省会长沙和京广铁路沿线地区。2017年长沙地区利用FDI为525044万美元,占全省的36.3%(如图7)。



图7 2017年湖南省各省市FDI情况

(数据来源:《湖南统计年鉴2018》)

3.4 湖南省FDI的产业分布

随着湖南经济发展的不断提速,湖南省的产业机构方式也在发生着巨大的变化,20世纪90年代中期之前,湖南省FDI主要集中在劳动密集型产业中的制造业和第三产业中的房地产业,近年来,外商直接投资几乎扩大到各个行业领域,高新技术产业中的FDI项目比重也不断增加,2001年第三产业中的FDI项目占总数的比例超过30%。如图8所示,纵观近几年发展历程,湖南省的第一产业呈现逐年下降的趋势,2010年开始第二产业开始下降,但仍占主体地位,第三产业占比逐渐上升,湖南省吸引FDI的产业分布越来越向第二、三产业靠拢,第一产业所占份额日趋减少,这也是国际投资环境在中国投资分布的总体体现。由于湖南省在国家定位中始终以农业为主,其制造业和第三产业基础还比较薄弱,不具备吸引外商投资的理想环境,故而,湖南省在制造业和第三产业在吸引FDI方面的数额仍低于全国平均水平。以1999-2001年期间为例,外商对湖南直接投资中51.02%投放到制造业,同期全国投放到制造业的外商直接投资占到了62.04%。但是,产业转型升级等经济制度的转变,不难看出,

湖南省吸引 FDI 投资的产业逐渐向第二、三产业转移，第一产业吸引 FDI 的数额处在下降阶段（如图 8）。

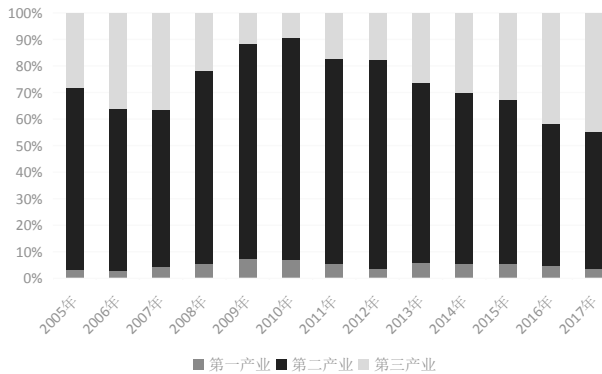


图 8 湖南省 FDI 在各产业占比

（数据来源：根据《湖南统计年鉴》整理得出）

4 湖南省 FDI 对经济增长的实证分析

4.1 变量选择

国际投资理论认为，外商直接投资可以促进一国经济和技术的发展，本文基于这个研究理论对湖南省的 FDI 和经济增长进行分析，因此选择 FDI 作为自变量，而 GDP（中国生产总值）常被认为是衡量国家（或地区）经济状况的指标，所以我们选择 GDP 作为因变量。

4.2 数据收集与处理

本文选取湖南省 1993-2017 年的中国生产总值和实际外商直接投资数据，数据来源于《湖南统计年鉴》，为了消除汇率因素的影响，使用美元对人民币当年平均汇率，将 FDI 单位折算成人民币计算。

表 1 1993-2017 湖南省 GDP 和 FDI 情况

年份	GDP/ 亿元	FDI/ 万美元	汇率	FDI/ 亿元
1993 年	1244.71	43300	5.762	249.49
1994 年	1650.02	32500	8.6187	280.11
1995 年	2132.13	48800	8.351	407.53
1996 年	2540.13	70300	8.3142	584.49
1997 年	2849.27	91700	8.2898	760.17
1998 年	3025.53	81800	8.2791	677.23
1999 年	3214.54	65400	8.2783	541.40
2000 年	3551.49	68182	8.2784	564.44
2001 年	3831.9	81000	8.277	670.44
2002 年	4151.54	103100	8.277	853.36
2003 年	4659.99	148907	8.277	1232.50

2004 年	5664.37	141806	8.2768	1173.70
2005 年	6623.45	207235	8.1917	1697.61
2006 年	7722.34	259335	7.9718	2067.37
2007 年	9454.44	327051	7.604	2486.90
2008 年	11550.48	400515	6.9451	2781.62
2009 年	13043.86	459787	6.831	3140.80
2010 年	15978	518441	6.7695	3509.59
2011 年	19558.3	615031	6.4588	3972.36
2012 年	22005.21	728034	6.3125	4595.71
2013 年	24437.54	870482	6.1932	5391.07
2014 年	26807.93	1026585	6.1428	6306.11
2015 年	28589.04	1156441	6.2284	7202.78
2016 年	30888.57	1285208	6.6423	8536.74
2017 年	33902.96	1447490	6.7518	9773.16

（数据来源：《湖南统计年鉴》）

4.3 建立方程与参数估计

由上表中的 GDP 和 FDI 数据，通过 Eviews 软件得到散点图如下图所示：

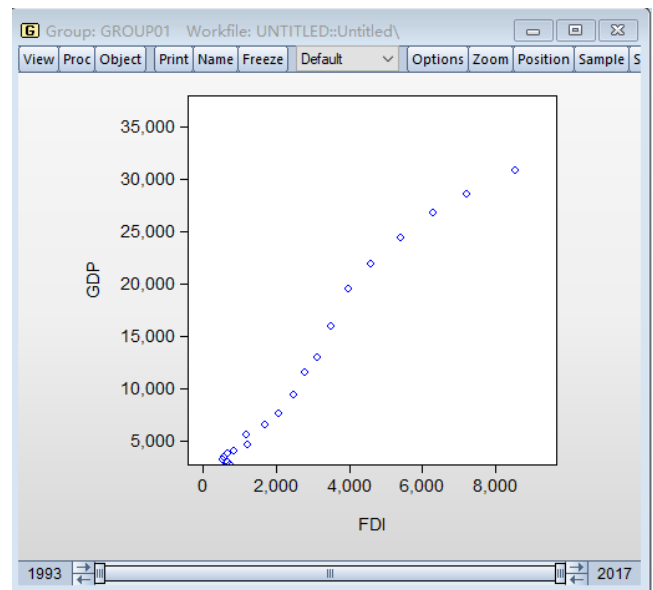
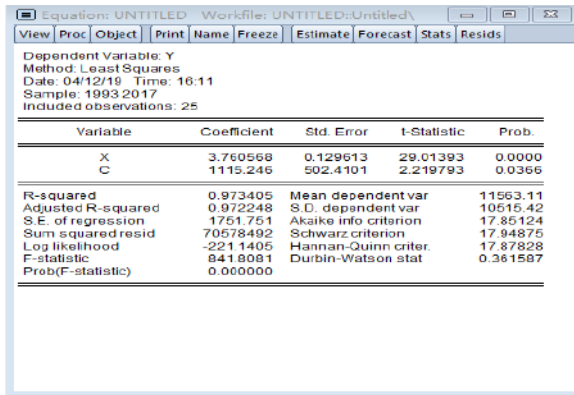


图 9 GDP 与 FDI 散点图

由散点图可见，二者之间大致呈一元线性关系，因此我们建立简单的线性模型来研究 GDP 与 FDI 之间的存在的关系，把 FDI 当作 GDP 的主要影响因素，其他影响因素全部放入随机扰动项中，建立一元线性回归模型，令 $Y=GDP$ ， $X=FDI$ ：

$$Y=\beta_0+\beta_1X+\mu$$

本文利用 Eviews 软件，采用普通最小二乘法（OLS）进行参数估计，得到输出结果如下：



Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X	3.760568	0.129613	29.01393	0.0000
C	1115.246	502.4101	2.219793	0.0366

Statistic	Value	Statistic	Value
R-squared	0.973405	Mean dependent var	11563.11
Adjusted R-squared	0.972248	S.D. dependent var	10515.42
S.E. of regression	1751.751	Akaike info criterion	17.85124
Sum squared resid	70578492	Schwarz criterion	17.94875
Log likelihood	-221.1405	Hannan-Quinn criter.	17.87828
F-statistic	841.8081	Durbin-Watson stat	0.361587
Prob(F-statistic)	0.000000		

图 10 参数结果

得到模型为： $Y=3.760568X+1115.246$

4.4 模型的检验与预测

4.4.1 经济意义的检验

我们从理论上知道，外商直接投资与中国生产总值正相关，参数估计中 X 的系数为 3.76 大于 0，与经济意义相符。表明湖南省外商直接投资每增加一亿元，地区生产总值增加 3.76 亿元。

4.4.2 统计推断检验

从估计的结果可以看出，模型拟合情况较好，可决系数 $R^2=0.972248$ ，表明 GDP 变化的 97% 可由 FDI 的变化来解释。从斜率项的 t 检验值看，系数显著性检验 t 统计量为 29.01393，大于 5% 显著性水平下自由度为 $n-k-1=23$ 的临界值 $t_{0.025}(23)=2.069$ ，所以拒绝原假设。证明 FDI 对 GDP 有显著性影响。

4.4.3 预测

通过比较往年湖南省 FDI 数据的增长情况，假设 2019 年湖南吸引外商直接投资为 13000 亿元，我们利用该回归方程来预测 2019 年湖南省的 GDP。得到预测结果为 50003 亿元，以及预测值加减 2 个标准差。

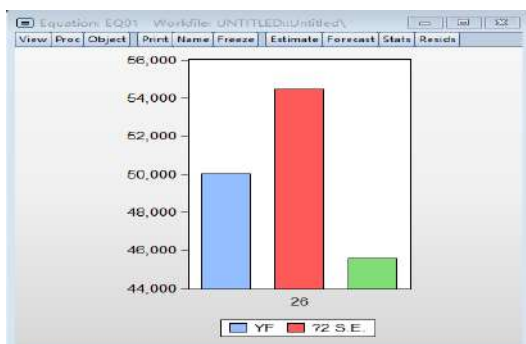


图 11 预测结果

通过对湖南省 GDP 和 FDI 的相关性回归实证分析结果可知 GDP 与 FDI 之间有强相关性，表明 FDI 对湖南省经济增长具有明显的拉动作用，外商直接投资每增加一亿元，地区生产总值增加 3.76 亿元。外商直接投资对湖南经济的增长具有显著的促进作用。尤其是面对近两年外资流出变动明显，稳定外资，合理利用成为地方经济发展的重要挑战。

5 政策建议

基于上述实证研究结论，以及近年中国面临的经济新形势，大力加强吸引外商投资和合理利用外资是国家和地方亟待采取措施的焦点。中西部地方政府应基于各地资源特色等，充分从吸引外资和利用外资两方面制定和实施有效合理的政策措施。

5.1 提升软环境吸引外资

有效提升软环境水平诸如法治环境，知识产权保护、营商环境等等，已经成为国际和很多国家必然采取的措施^[15-18]。国家也陆续出台了各种政策措施和法律法规，提升中国外商投资环境。目前中国正逐步按照世界银行的营商环境等评价标准进行不断改善。

5.1.1 完善包括外商在内的投资法律体系

加快吸引国际资本流入，法治环境改进不仅仅是针对外商的，而是建设完善全方位、全方面的投资环境^{[19][20]}。一方面不断完善与经济相关的法律，同时也加强社会领域的法律法规以及相应的实践。另一方面从产业周期角度，健全从市场准入、运营、退出和回收等全周期的法律措施。截至目前国家层面已经开始陆续落实从市场准入、产业限制、知识产权保护等方面的法律和政策措施。2019 年经国务院批准，国家外汇管理局最新出台决定取消合格境外机构投资者人民币合格境外机构投资者的投资额限制。国务院又发布了《鼓励外商投资产业指导目录（2019 年版）》不仅适用于全国吸引和利用外商投资，也是所有地方吸引和利用外资可应用的政策。这一政策扩大对外商投资的开放领域，鼓励引导外资参与国家整体战略实践，特别是信息技术、环保等行业。加强知识产权法律建设是吸引高质量外资的重要软设施之一。2019 年 3 月通过的《外商投资法（草案）》，提供了对外商实行准入前国民待遇和负面清单制度，并加强对知识产权的保护，用法律手段保护和吸引外商投资。

5.1.2 借助信息技术等手段提升服务质量

在中国“放管服”政策实施下,地方政府应加快招商引资政府服务职能的高质量发展。在外商投资的业务流程、政策有效执行、配套实施建设等方面提升服务质量。建设区域投资信息服务平台。整合全省外商投资产业和承载地资源等信息,实现投资项目和落地区域在线配对和定向对接,帮助投资者选址决策,打造一站式外商投资促进综合服务平台。建立重大项目地方绿色服务通道,不仅是相关规定提供的高效服务,更是实际服务行动也需高效,针对巨无霸的项目进行招商引资,省级负责人可亲自挂帅,给予专门的服务。

5.1.3 部分产业领域的进一步开放

新的领域,尤其是高技术产业和消费领域,其实还有很大的潜力。主要是一些跨国企业还是有技术领先优势,在服务和消费上,品牌影响力远远优于中国。这形成了新的优势。服务业是当今市场经济条件下的具有广阔发展前景的行业。整体来看,中西部地方的服务业发展水平仍比较低,同时也具有巨大的发展空间。例如逐步开放地区教育、医疗、计算机技术、文化等领域的 FDI 投资限制,以推进这些产业领域与国际接轨,大力提升其经济效益。其次,继续致力于引导资金进入实体经济,增强实体经济实力,改善产业结构,提高创新效率。另外,虽然开放已经这么多年,但无论是在制造业和基础产业,还是在高端服务业,金融等行业,未开放的领域还是很多。虽然政策上已经对外开放了,但是还存在一些隐性的障碍和歧视,政策稳定性弱,导致外资不敢进来。因此,在完善法律和管理机制的基础上,进一步开放这些领域的,从而更有效地吸引外商投资。

5.2 发挥地方特色, 高效提升外资的效率和水平

加强 FDI 外部软环境提升吸引外资能力,同时,为实现有效利用外资实现中国新形势下战略目标,尤其是地方的可持续循环发展,还需要在引入外资前充分考虑以下几个方面的影响因素:一是外商的总体资质、外资企业的经营状况、诚信水平等多方面因素进行综合衡量考虑,确保所引进的外资企业具有较强的经济实力与科学文化水平;二是看外资企业的生产管理方式是否先进,对当地企业的技术溢出效应是否明显,是否有利于推进地区技术产业升级;三是看该外资企业是否适合本区域产业结构的调整方向,是否与当地的政策法规相适应,确保所引进的外资企业能够充分调动本省内

资源,充分发挥本省最大的经济潜力。

5.2.1 适时调整产业, 发挥区域产业特色

随着中国产业革命的升级,过去以出口为导向的经济结构已经越来越不适应现在经济发展的水平与状况。因此,我们在合理优选外资企业时,要将高技术产业作为吸引 FDI 的首选,要充分利用外资企业先进的生产技术与管理工艺,促进地方区域经济长期健康稳定发展^[21]。

针对目前中西部地区普遍在吸引 FDI 投资过程中存在第一产业投资比例过低,第二、三产业主要集中在制造业和房地产业等产业结构失衡现状^[21]。地方产业在吸引 FDI 投资,应考虑技术溢出和比较优势,引导外资合理流入各产业层,优化产业结构,尤其是考虑国家科技兴国、发展可持续循环经济等战略,应给与提高第一产业生产力、促进第二产业可持续发展等外资和外商政策倾斜^[22]。如过去制造业吸引外商投资主要靠要素成本低,人力低,环境污染成本低,工业用地成本也低等这样的比较优势正在减弱,各方面的刚性约束和成本都快速上涨,所以为降低和控制制造业的成本,地方要合理制定相关政策,例如将地方的普通制造业外迁到成本更低的地方等措施。另外,地方要充分利用区域特色和优势吸引外资,提升区域优势产业的快速高效发展。例如湖南省可充分利用湖南农业大省的地理优势及丰富的农业资源,吸引和利用外商投资充分利用和创新农业技术,打造绿色农业产业等新兴产业和健康特色的农产品,推进区域的农业基础设施、科学教育、人才培养等多方面建设发展,从而加大第一产业在湖南省吸引 FDI 投资中的比重。

5.2.2 开展引资合作增强自身技术创新实力

近十几年中西部地方吸引 FDI 投资过程中,通过技术溢出效应,获得了一些先进的生产管理技术,科学技术水平得到了较大幅度的提升,但是仍有很多领域的中国企业不具备国际竞争力,不利于实现中西部地方经济的长远目标。加强技术自我创新不仅是国家科技兴国的战略要求,也是现代企业可持续发展的必要条件^[23]。因此,在充分消化吸收外资企业溢出技术同时,地方政府应加大政策和措施力度鼓励和激励中国高校、科研机构和内外资企业合作建立技术开放性创新平台和体系,如信息技术领域的大数据、区块链等技术研发应用、人工智能技术的研究和应用等,从而最大限度地吸引和利用外资提升中国企业自主技术的创新能力和国际市场

的应用发展。运用国际的先进生产理念,结合中国企业自身的实际特点创造出适合本国企业发展的方法与理论,确保企业的技术领先以及长期保有国际市场竞争能力。

参考文献

- [1] D.McFetridge.1991.Foreign Investment, Technology and Economic Growth[M].Location London.
- [2] UNCTAD.2019《World Investment Report2019》[R].UNCTAD.
- [3] Yıldırım, D., Ç., & Arun, K. 2019. Effects of Economic Clusters, FDI and R&D on Innovation: Developing Countries in European Monetary Union Example[J].International Journal of Innovation, 7(2):1-16.
- [4] 刘音旋.FDI对我国经济增长、就业人数的影响研究[J].中国商论.2018(32):164-165.
- [5] 袁莉君.贵州省FDI对经济增长影响研究[D].贵州财经大学.2018:1-53.
- [6] 黄涛.FDI对安徽省区域经济发展的影响研究[D].安徽财经大学.2018:1-67.
- [7] 王鑫.FDI引入对江苏省区域经济增长的影响[J].环渤海经济瞭望.2019(02):66-68.
- [8] 潘和平,戚娟.省域FDI区域差异及其影响因素比较分析[J].安徽建筑大学学报,2017,25(2):55-59.
- [9] 刘宏,李述晟.FDI对我国经济增长、就业影响研究-基于VAR模型[J].国际贸易问题,2013,4:1-10.
- [10] 邱娟,许玉环,王波.福建省FDI与经济增长的实证分析[J].人力资源管理.2016(12):24-26.
- [11] 陈进勋.FDI对福建省经济增长的实证研究[J].智富时代.2015(S1):5-6.
- [12] 许逸坚.FDI对江苏经济增长的贡献绩效的区域差异研究[D].扬州大学,2016:1-56.
- [13] 鲁朝云.FDI对广东省产业结构升级影响的线性分析[J].商业经济研究.2019(05):137-140.
- [14] 宋炜.不同来源地FDI对中国工业绩效的影响研究[D].西安交通大学,2014:1-135.
- [15] Chengqi Wang, Junjie Hong, Mario Kafouros et al.2012. Exploring the Role of Government Involvement in Outward FDI from Emerging Economies[J].Journal of International Business Studies,43:655-676.
- [16] Anthony Bende-Nabende.2018. FDI, Regionalism, Government Policy and Endogenous Growth:A Comparative Study of the ASEAN-5 Economies,with Development Policy Implications for the Least Developed Countries[M].Subjects Social Sciences, LocationLondon:1-296.
- [17] Jinning Hong, Keith W. Glaiste, Jane Frecknall-Hughes.2018. Mapping tax strategies in the FDI decision process[J].Global Review of Accounting and Finance, 9 (1):15-34.
- [18] Andreas Haufler, Mohammed Mardan, Dirk Schindler.2017. Double tax discrimination to attract FDI and fight profit shifting: The role of CFC rules[C].Working paper series
- [19] Jean-LucArregle,ToyahL Miller,Michael A Hitt.2018. The role of MNEs' internationalization patterns in their regional integration of FDI location[J]. Journal of World Business,53(6):896-910.
- [20] Shia, S., Wall, R,Pain, K. 2019.Exploring the significance of domestic investment for foreign direct investment in China: a citynetwork approach[J]. Urban Studies,56(12):2447-2464.
- [21] Jing Cao Yongjian Zong.2019.Determinants of foreign direct investment in China' s real estate market[J].Atlantis Press, 94:862-866.
- [22] Thomas Marquillier, Sophie Doméjean, Justine Le Clerc et al.2018. The use of FDI criteria in clinical trials on direct dental restorations: A scoping review[J].American Journal of Dentistry, Mosher and Linder Inc, 68:1-9.
- [23] Byungchae Jin,Francisco García,Robert Salomon.2018.Inward foreign direct investment and local firm innovation: The moderating role of technological capabilities [J].Journal of International Business Studies, 50:847-855.

Analysis on the Principles and Conditions of Accounting Revenue Recognition of Construction Enterprises

Yi Liu

Sichuan Fourth Construction Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610000, China

Abstract

With the continuous development of China's society and economy, the accounting of income has gradually become more complicated. The revenue recognition of construction companies is very special. The characteristics of construction projects are: large volume, high cost, long construction period, etc. The completion percentage method of construction contract is the most important method to recognize the income of construction enterprises. Under the current standards, combined with the completion percentage method of construction enterprises, this paper discusses some principles and applicable conditions of accounting income, as well as a brief analysis of the relevant matters that should be paid attention to in the recognition of income under the new standards.

Keywords

standards; accounting income; construction enterprises; percentage completion method

Fund Project

This paper is funded by the school-level research project fund of Anhui Wenda Information Engineering College: Research on the Innovation of Enterprise Financial Management Mode from the Perspective of Big Data—Based on the Perspective of Cloud Accounting Financial Shared Service Center (Project No.: XSK2018B07); research results of School-level Quality Engineering of Anhui Wenda Information Engineering College—Funded by the Excellent Resources Sharing Course Project Fund: "Finance Management" (Project No.: 2017xjp04).

浅析建筑施工企业会计收入确认的原则和条件

刘谊

四川省第四建筑有限公司, 中国·四川成都 610000

摘要

随着中国社会经济的不断发展,收入的核算逐渐复杂化。而建筑施工企业的收入确认更是非常特殊的,其建筑施工项目的特点是:体积大、造价高、建设周期长等等。建造合同完工百分比法是建筑施工企业收入确认的最重要方法,本文旨在现行准则下,结合建筑施工企业完工百分比法,探讨会计收入的一些原则和适用条件,以及浅析在新准则下确认收入应注意的相关事项。

关键词

准则;会计收入;建筑施工企业;完工百分比法

基金项目

本文系安徽文达信息工程学院校级科研项目基金资助:大数据视野下企业财务管理模式创新研究——基于云会计财务共享服务中心的视角(项目编号:XSK2018B07);安徽文达信息工程学院校级质量工程——精品资源共享课项目基金资助:《财务管理》(项目编号:2017xjp04)研究成果。

1 现行准则下收入的定义、确认原则和条件

收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、非所有者投入资本的经济利益的总流入,包括销售商品收入、劳务收入、让渡资产使用权收入、利息收入、租金收入、股利收入等,但不包括为第三方或客户代收的款项。

收入按企业从事日常活动的性质不同,分为销售商品收

入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。收入按企业经营业务的主次不同,分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动所实现的收入。其他业务收入是指企业为完成其经营目标所从事的与经常性活动相关的活动实现的收入。

按照现行收入准则规定,销售商品收入同时满足下列条

件的,才能予以确认:

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制通常情况下,企业售出商品后不再保留与商品所有权相联系的继续管理权,也不再对售出商品实施有效控制,商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方,应在发出商品时确认收入。

(3) 收入的金额能够可靠地计量。

收入的金额能够可靠地计量,是指收入的金额能够合理地估计。如果收入的金额不能够合理估计,就无法确认收入。企业在销售商品时,商品销售价格通常已经确定。但是,由于销售商品过程中某些不确定因素的影响,也有可能存在商品销售价格发生变动的情况。^[1]在这种情况下,新的商品销售价格未确定前通常不应确认销售商品收入。企业通常应按从购货方已收或应收的合同或协议价款确定收入金额;合同或协议价款延期收取具有融资性质时,企业应按应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额;已收或应收的价款不公允的,企业应按公允的交易价格确定收入金额。

(4) 相关的经济利益很可能流入企业。

相关的经济利益很可能流入企业,是指销售商品价款收回的可能性大于不能收回的可能性,即销售商品价款收回的可能性超过50%。企业在确定销售商品价款收回的可能性时,应当结合以前和买方交往的直接经验、政府有关政策、其他方面取得信息等因素进行分析。企业销售的商品符合合同或协议要求,已将发票账单交付买方,买方承诺付款,通常表明满足本确认条件(相关的经济利益很可能流入企业)。如果企业判断销售商品收入满足确认条件确认了一笔应收债权,以后由于购货方资金周转困难无法收回该债权时,不应调整原确认的收入,而应对该债权计提坏账准备、确认坏账损失。如果企业根据以前与买方交往的直接经验判断买方信誉较差,或销售时得知买方在另一项交易中发生了巨额亏损,资金周转十分困难;或在出口商品时不能肯定进口企业所在国政府是否允许将款项汇出等,就可能会出现与销售商品相关的经济利益不能流入企业的情况,不应确认收入。

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

通常情况下,销售商品相关的已发生或将发生的成本能

够合理地估计,如库存商品的成本、商品运输费用等。如果库存商品是本企业生产的,其生产成本能够可靠计量;如果是外购的,购买成本能够可靠计量。有时,销售商品相关的已发生或将发生的成本不能够合理地估计,此时企业不应确认收入,已收到的价款应确认为负债。

2 结合建筑施工企业,探讨收入确认的原则和条件

结合建筑施工企业,探讨收入确认的原则和条件。建筑施工企业既属于销售商品(其产品为房屋建筑物),又属于劳务密集型行业。因此最能说明问题。建筑施工企业的主营业务收入是建造合同收入,其他业务收入是销售产品或材料、提供作业或劳务、让渡资产使用权等。^[2]

建造合同是(企业会计准则第15条),指为建造一项或数项在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的资产而订立的合同。建造施工企业签订的建造合同主要指、房屋、道路、桥梁、隧道、水坝等建筑物。特点是:

(1) 先有买主,后有标的。建造资产的造价在签订合同时已经确定。

(2) 建设周期长,一般都在3-5年左右。

(3) 所建造资产的体积大、造价高。签订双方重视程度高。

(4) 建造合同一般为不可取消的合同。

建筑施工行业最常见的收入和成本确认方法,是根据工程完成的百分比来结转收入和成本,通过采用这样一种方法将能够有效准确地反映出工程项目实际情况,即完工多少,结算多少收入和成本。建筑施工企业签订的建造合同主要指房屋、道路、桥梁、隧道、水坝等建筑物。收入的特点如下:

一是收入从企业的日常活动中发生,而不是从偶发的交易或事项中产生的,如:建筑施工企业承包工程、销售产品或材料、提供机械作业或运输作业劳务取得的收入等。

二是有些交易或事项虽然能为企业带来经济利益,但不属于企业的日常活动,其流入的经济利益是利得,而不是收入,如出售固定资产等。

三是收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现负债的增加。

四是收入能导致所有者权益的增加。

建筑施工企业收入核算的关键在于建造合同收入,当实

际施工中工程项目签订协议之后,此时工程预算以及预计工程总成本往往会通过生产施工部门送到财务部门,在项目成本真实发生后,根据合同约定可以办理结算,企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方(也就是甲方)。且根据合同相关结算规定,该存货实际已属于业主,企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。此时财务部门就能按照合同约定,根据工程总成本和已经发生的成本计算出完工进度,进而确认收入。

此时,成本收入的金额能够可靠地计量,则按照:当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入。

例如,某建筑公司与甲公司签订了一项施工合同,合同内容为承建一栋办公大楼,其总造价为3000万元,合同规定的期限为3年,若第一年完工进度为30%,第二年完工进度为70%,合同预计总成本为2400万。第三年该办公大楼全部完工,累计合同成本为2550万。

计算:第一年,确认的合同收入为 $3000\text{万}\times 30\%=900\text{万}$ 。

确认的合同毛利为 $(3000\text{万}-2400\text{万})\times 30\%=180\text{万}$

确认的合同费用为 $900-180=720\text{万}$

账务处理:借:主营业务成本 720

工程施工-合同毛利 180

贷:主营业务收入 900

按照收入确认的原则和条件,计量施工企业成本与收入需要对两种情况进行区分,其一就是对能够可靠回收成本的分析,如果预计相关的经济利益很可能流入企业,那么就根据能够收回的实际合同成本来确认合同收入,其二就是当预计合同成本无法全部收回时,即不能满足预计相关的经济利益很可能流入企业,那么当成本发生时就应当将其作为合同费用,不能将其确认为合同收入。可以区别以下情况进行会计处理:

例如:某建筑公司与客户签订了一项总金额为100万元的建造合同。第一年实际发生工程成本60万元,双方均能履行合同规定的义务,但华西建筑公司在年末时对该项工程的完工进度无法可靠确定。

第一种情况,由于该华西建筑公司不能采用完工百分比法确认收入,但相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计

量。由于客户能够履行合同,当年发生的成本均能收回。所以公司可将当年发生的成本金额同时确认为当年的收入和费用,当年不确认利润。

账务处理:借:主营业务成本 600000

贷:主营业务收入 600000

第二种情况,如果该华西建筑公司当年与客户只办理价款结算50万元,其余款可能无法收回,在这种情况下,该公司只能将50万元确认为当年收入,10万元不能满足相关经济利益很可能流入企业,应确认为当年的费用。

账务处理:借:主营业务成本 600000

贷:主营业务收入 500000

工程施工-合同毛利 100000

以上,即是用建筑施工企业为例,来说明现行准则下,会计收入核算的原则和条件。

3 新准则对于现行准则在收入确认上的差异

以上,现行会计准则从这五个方面阐述了经济活动的收入确认原则。而自2017年,财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号),将于2020年1月1日起在中国正式实施。自2021年1月1日起,在执行企业会计准则的非上市企业施行。

在新的会计准则中,对收入确认的前提提出了更高且更具体的要求,需要从一个大前提和五个小前提出发。这里的大前提是说客户对商品进行控制的时候就应及时进行收入确认工作,客户对商品的控制行为是指客户能够主导使用商品的行为,同时还能够获得与该商品有关的几乎全部的经济利益,也有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。五个收入确认的小前提当中,第一个小前提是各合同方已经批准该合同,并承诺履行合同中的义务,第二个小前提是在合同中明确规定合同各方关于转让商品方面需要行使的权利和履行的义务,第三个小前提是在合同中明确规定合同各方关于转让商品方面需要支付的条款,第四个小前提签订的合同具有商业实质,第五个小前提是对价很可能收回^[1]。

对比现行收入确认准则,新准则有以下三个优点:

(1) 表述更加清晰

新的收入准则中对控制权转移的概念比较清晰,因为商品出现控制权转移的情况是在客观场景下进行的,比如,

当采购方签收商品时,销售方就无法对商品进行控制,所以此时采购方拥有控制的权利,同时采购方也无法否认自己不具有控制权利,所以按照控制权的概念进行收入确认更具优势。

(2) 统一确认原建造合同收入确认模型

仍是以建筑施工单位为例。旧的收入准则中将建造收入确认模型单独表述形成建造合同准则,在建造合同准则中并没有涉及按照风险和报酬转移作为收入确认时点方面的内容,只是提出按照完工的进度进行收入确认。这是因为在施工期间,对于工程的风险和报酬转移不容易根据施工进度判断,如果在完工时对工程的风险和报酬转移进行收入确认,则无法体现权责发生制的精神。

如果按照控制权转移的方式,就能够统一建造收入确认模型与其他收入确认模型,便于会计、审计人员进行收入确认工作,根据工程的进度与投入的内容就能够判断出业主方对工程的控制权,工程的收入以及对普通物料进行销售等内容与收入确认的前提不相矛盾。

建筑施工企业新的会计准则下,衡量工程完工进度的方法与旧会计准则有所不同,使用的是投入法和产出法进行确认,按照企业约定的投入来确认工程的完工进度或者从业主方获得的商品价值来确定,这与控制权的转移对收入确认时点的判断有异曲同工之妙,从而贴切地反映出实际情况。^[4]

(3) 新会计准则中的收入确认注重对合同的判断

一是在新的会计准则中,需要合同各方批准之后再行收入确认,而且需要具有商业实质行为,所以会计人员需要了解交易合同的内容,并判断收入确认的必要性、时点以及金额,所以合同是收入确认的基础条件。

二是明确合同各方的权利义务以及支付条款等内容有助于区分合同风险与信用风险,以及对合同资产和应收款的确认,所以新的会计准则中基于对这些内容的确认,需要明确表述合同各方的权利义务和支付条款。

以上,随着中国社会经济的进一步发展,收入的核算还将日益复杂化。而建筑施工企业的收入确认更是非常特殊,加之新准则下确认收入的条件进一步复杂了,作为财会人员,我们还应继续保持关注。

参考文献

- [1] 尚应斌. 浅谈新收入准则对企业收入确认的影响及控制策略 [J]. 中国管理信息化, 2019, 22(22): 31-32.
- [2] 陈沛玲. 新收入准则对建筑施工企业会计核算的影响与应对 [J]. 科技经济导刊, 2019, 27(21): 186-187+191.
- [3] 王维军. 新会计准则对建筑施工企业收入确认的影响 [J]. 现代经济信息, 2019(13): 275.
- [4] 黄欣. 基于建筑施工企业的视角探讨新收入准则对其产生的影响及应对策略 [J]. 财会学习, 2019(11): 140.

On the Reform of Teaching Methods of Financial Management in Accounting Major

Jing Tang

Anshun Vocational and Technical College, Anshun, Guizhou, 561000, China

Abstract

With the continuous development of social economy, higher requirements have been put forward for the financial management of the financial major. In order to better meet the needs of the development of the times, it is necessary to reform and optimize the teaching methods according to the functional requirements of the financial management of the accounting specialty, to solve the problem of boring and backward teaching methods in the current financial management course teaching. This paper mainly explores the relevant reform measures of the financial management teaching methods of the accounting major, hoping to provide some reference for the effective improvement of the financial management ability of the financial major.

Keywords

accounting major; financial management; reform

浅谈会计专业的财务管理教学方法的改革

汤靓

安顺职业技术学院, 中国·贵州 安顺 561000

摘要

随着社会经济不断发展,对财务专业财务管理提出了更高的要求,为了能够更好地适应时代发展的需要,要结合会计专业财务管理的职能要求进行教学方法的改革和优化,解决当前财务管理课程教学中教学方法枯燥和落后单一的问题。本文主要针对会计专业财务管理教学方法的相关改革措施进行探究,希望能为财务专业财务管理能力的有效提升提供一定的参考。

关键词

会计专业;财务管理;改革

1 引言

财务管理是会计专业的重要基础课程之一,也是会计学专业的核心课程,包含多种会计学科的知识实践性和理论性比较强,是一门应用型的课程,对于会计专业将来的职业发展以及就业有着至关重要的作用。因此,需要加强对会计专业财务管理教学方法的重视,明确当前会计专业财务管理教学活动中存在的问题和不足,并采取针对性措施进行解决和优化,充分发挥会计专业财务管理工作的作用和价值。

2 当前会计专业财务管理教学方法存在的问题和不足

2.1 教学大纲不规范不科学

从当前中国会计专业财务管理教学活动实际发展情况来看,很多财务管理课程的教学大纲并不能够符合时代发展的

要求,严重落后于时代的需要,不能适应财务管理实践能力发展的需求。相关课程内容与财务报表分析以及管理会计等课程的内容重复和交叉,各个课程在进行教学大纲制定的过程中没有衔接和协调好,导致实际教学活动中往往存在教学内容重复以及资源浪费的问题,影响学生的兴趣和学习主动性。当前,中国会计专业财务管理课程教学主要采取理论教学和教材的讲授为主,通常以教师为中心开展教育教学活动,过度重视对课本内容的分析和讲解。这种灌输式的教学方法难以激发学生的学习动机,忽略了学生应用能力的提高以及培养,无法充分发挥学生的主观能动性和创造性,导致培养出来的人才难以适应社会发展的需要,不利于学生未来的职业发展和职业规划^[1]。

2.2 教学目标和教学定位不明确

从当前中国会计专业财务管理课程开展实际情况来看,

仍然采取传统的人才培养模式,而且不同层级学生的学习能力和学习素养差别很大,对于有的文化基础相对比较弱的学生来说。难以充分掌握会计专业财务管理的所有课程内容,对相关重点内容的掌握也存在一定的困难,影响学生学习的积极性和主动性,不利于激发学生的学习潜力^[2]。其次,很多教师在实际开展课堂教学的过程中,由于缺乏系统明确的教学目标,导致教学内容无法突出重点和难点,课程内容的选择性比较随机。有的教师倾向挑简单的内容讲,有的教师则倾向于所有的内容都讲,这对于不同能力的学生来说存在较大的学习难度,导致很多学生学不透、学不精,阻碍学生专业能力的提升。还有的经验不足的教师在教学过程中未能结合学生的实际情况以及课程的教学要求,所有的内容不分重点和难点全部都灌输给学生,学生在听不懂的同时,也浪费了大量的课堂时间,影响课堂教学效果和教学质量^[3]。

2.3 缺乏实践教学环节

在当前会计专业财务管理课程教学的过程中,绝大多数的教师都选择以课堂讲授的方法开展教学活动,财务管理课程相对来说理论性比较强,内容比较多,计算量大,如果想要结合其他形式方法,需要教师进行创新性的设计,对教师的要求比较高,很多教师缺乏主动性和积极性,未能有效参与到财务管理课程的改革和创新过程中来,导致财务管理课程形式单一,内容陈旧,方法落后,影响教学质量和教学水平^[4]。基础会计和财务会计作为会计专业的核心课程,在实践教学环节相对比较容易实施和组织,也能够通过实践活动的开展提高学生的专业能力。但是财务管理课程相对来说涉及到的都是投资、筹资以及收益分配问题,内容比较抽象,难以设计和开展实践教学环节,导致很多教师直接略去了财务管理课程的实践教学环节,学生只能通过被动理解和记忆的方式进行学习,影响整体的学习质量,学生也缺乏对知识点的感性认知,不利于学生学习积极性的培养。

2.4 考核方法单一落后

当前中国财务管理课程的考核方式大多数是以期末考试成绩为主,考核的内容以及考核的方式过度依赖于教材体系,与中国每年的注册会计师考试试题以及会计职称考试试题偏差比较大。应用类的课程和知识点比较少,无法全面有效的判断学生的实际情况,过分重视考试分数的价值功能,没能

够充分发挥学生的创造性和主动性,缺乏对学生系统全面的考察,导致虽然有的学生考试的分数比较高,但是对综合知识的应用分析以及相关实际财务管理能力解决的培养仍然比较欠缺和不足,影响会计技能的全面提升。

3 会计专业财务管理教学方法的相关对策

3.1 明确教学内容和教学目标

在进行财务管理课程教学的过程中,需要以学生为重点开展教育教学活动,重点突破学生难以掌握的知识点和重点的知识点。科学地设计教学内容,改革教学方法,使得学生能够学得会听得懂。会计专业财务管理课程的教学目标需要在提高学生专业能力的基础之上。全面提升学生的实践水平,为学生后续的职业发展提供有效的知识储备和技能支持。一般来说,会计专业的学生在毕业之后如果从事会计工作,必须要参加助理会计师以及中级会计师的考试,如果学生需要进一步深造或者考高级会计师资格证,需要财务管理这门课程的支持。在进行教学目标的设计的过程中,可以结合学生未来的发展途径以及发展规划科学地设置教学内容以及考试目标,并在教学目标设计的过程中充分考虑学生的学习能力和创新能力,包括学生的财务分析决策能力。学生需要充分打好基础知识的学习基础,能够完成书本上大多数的计算题,提高自身的计算能力。将教学的重点放在对理论知识的归纳、理解以及计算步骤的优化上。通过计算活动提高学生的理论水平,并通过理论知识的补充对计算过程进行进一步的引导和优化,突出教学内容的重点和难点,全面提升学生的财务管理能力,使得学生能够真正在未来的实践过程中用到财务管理课程的相关知识。

3.2 设置任务驱动法进行教学活动

财务管理教学方法是实践性较强的课程,通过设计实践教学可以有效激发学生的学习兴趣,提高学生实践操作水平,并培养学生的逻辑思维能力。教师需要培养学生具备系统和全局的观念,可以互相关联各个任务之间的关系。当每个任务出现问题时,不能局限的去分析该任务问题的原因而需要进行全面的考虑以及整合。比如在进行日常业务处理的过程中出现凭证无法记账的问题,可能是由于任务中凭证没有审核或者出纳没有签字,也有可能是总账系统初始化任务中计算出现错误。学生需要结合课程中学习到的内容和知

识,科学的判断问题出现的原因,并采取针对性的措施进行解决,从而能够熟练的掌握和解决财务管理过程中存在的系列问题,拓宽学生的思维,提高学生解决问题的能力,促进会计管理质量的有效提升。

3.3 构建系统科学的学习情境

在进行会计专业财务管理教学过程中,需要结合财务管理课程的教学特点教学目的以及教学要求,以学生的切身需求为导向开展教育教学活动,为学生提供充足的教育实践机会。例如,可以通过深化校企合作的方式对财务管理教学工作进行指导,针对当前企业对财务人员的素质要求以及企业财务管理工作实际开展的情况,共同进行课程的设计和开发。学校的相关理论教师需要充分考虑企业专家对课程建设提出的建议和意见,重构课程体系,确定工作任务,形成系统科学的财务管理课程体系以及教学内容。以企业财务管理环节以及财务管理的内容为主线进行真实工作过程的教学化加工,实现实践和理论的一体化,同时需要结合每个学期情境进行实践化的教学,充分发挥学生的主观能动性和学习积极性,并通过有效的实践活动使得学生可以在仿真环境下进行技能的培养和提升,提高学生的综合能力和专业素养。另外,还需要聘请企业专家参与教材制定和编写,开展财务管理的专题讲座,科学开展课外实践教学以及财务管理沙盘实训活动,体现财务管理课程的实践性和专业性。财务管理在新的时代背景下,由传统的学做分离转向为工学结合的教学方式,可以实现课堂与实现实训地点一体化、理论与实践一体化以及教学和实践一体化。实际开展会计专业财务管理教学改革的过程中,可以以企业财务管理岗位职业能力为导向,以相关业务操作活动为主体进行教育教学手段的优化和升级。通过财务管理典型工作任务,构建职业技能训练活动以及相关理论知识活动,实现教学与实践的有机结合,学生在学校也可以通过提供的平台进行财务经理岗位实际训练,并结合财务

报表分析以及财务流程训练活动,按照企业业务部门和财务部门的实际经营情况以及企业整体的职业环境进行学习小组的组建和分配,扮演不同的职业角色,锻炼学生独立以及协作完成项目和任务的能力,提高学生的专业技能。

3.4 建立健全考核评价机制

在会计专业财务管理教学方法改革以及优化的过程中,还需要注意健全考核评价机制,通过系统完善的评价体系,能够更好地激发学生的学习主动性和学习积极性,使得学生能够积极参与到会计专业财务管理教学过程中来。教学评价的对象需要包括学生实践操作能力、知识掌握情况、基本职业素质以及学习态度等。加强对学生实践能力教学环节的考核工作,并通过结果考核以及过程考核相结合的方式,提高学生日常的学习质量和学习效果。结合学生作业情况、实际训练情况、考试情况以及课堂提问环节,综合评定学生的成绩,使得学生的成绩能够更加真实和可靠的反馈学生的水平和能力。

4 结束语

综上所述,会计专业财务管理教学方法的改革对于提高学生会计专业技能,促进学生未来职业的良好发展具有至关重要的作用。因此,需要加强对会计专业财务管理教学方法改革工作的重视,明确当前时代对财务管理教学改革的要求,促进学生的全面发展。

参考文献

- [1] 王新玲,汪刚. 会计信息系统 [M] 北京:清华大学出版社,2018.
- [2] 黎东升. 电算化会计人才技能形成与教学改革的探讨 [J] 河北农业大学学报,2010(4): 40-41.
- [3] 张梅荷. 本科会计电算化教学中“任务驱动法”的实践与探讨 [J] 财会月刊,2015(6):101-103.
- [4] 黄锡远.“六化”——会计电算化课程教学改革方向 [J] 中国管理信息化,2016(11):59-60.

Development Strategy of Financial Accounting under the Background of “Internet +”

Qingquan Yuan

Guangzhou Huali Vocational College of Technology, Guangzhou, Guangdong, 510275, China

Abstract

Under the background of “Internet +”, enterprises are faced with great challenges in carrying out financial accounting work. According to the characteristics of the development of the times, it is necessary to improve accounting theory, improve accounting norms and systems, strengthen information protection, and improve the quality of accountants. Make the financial accounting work of enterprises more in line with the trend of social development, and promote the steady and sustainable development of enterprises. Considering the characteristics of financial accounting under the background of Internet +, this paper analyzes the problems existing in carrying out financial accounting under the background of Internet +, and puts forward effective countermeasures for reference.

Keywords

Internet +; financial accounting; development strategy; exposition

“互联网 +”背景下财务会计发展策略阐述

袁清泉

广州华立科技职业学院, 中国·广东广州 510275

摘要

在“互联网+”背景下,企业开展财务会计工作面临巨大挑战,需要根据时代发展特点,从完善会计理论、健全会计规范制度、加强信息保护、提高会计人员素质等角度出发,使企业财务会计工作更加契合社会发展趋势,促进企业稳步、持续发展。本文考虑互联网+背景下财务会计特征,对互联网+背景下开展财务会计工作存在的问题进行分析,并提出行之有效应对措施,以供参考。

关键词

互联网+; 财务会计; 发展策略; 阐述

1 引言

互联网+这一新的发展理念,在社会各行业领域取得了巨大的成功,深深改变了行业的发展思路发展路径,财务会计领域也正因势而变,进行着革新。传统财务会计与互联网进行融合成为一种必然趋势,而互联网+也为财务会计改革、发展提供良好平台。迫切需要运用与时俱进态度,对企业财务会计面临实际情况进行深入剖析,并采取有效措施促进财务会计改革和调整,推进会计信息化进程^[1]。基于此,本文对“互联网+”背景下财务会计发展策略进行阐述和分析。

2 “互联网+”背景下财务会计基本概述

2.1 内涵

随着互联网在各个领域中广泛应用,也加大了社会各界对互联网技术的关注力度,企业财务会计也朝着网络化、信

息化方向发展,与传统财务会计管理相比较,互联网+财务会计无论是会计主体,还是会计核算都发生极大改变,尤其是核算内容新增了电子货币、交易单据等内容,需要强化互联网与财务会计融合力度,使企业财务会计管理能力进一步提升,并推动企业稳定长久发展。

2.2 特征

与传统财务会计相比较,互联网+背景下的财务会计呈现出崭新特征:(1)虚拟性,在科学技术不断发展下,企业开展财务会计工作运用系统平台展开,不仅提高了财务工作效率,还能够确保财务信息真实和准确,并为企业发展决策制定提供有力数据,但是实际操作中受到网络开放性、信息虚拟性影响,滋生出会计信息安全难以保障问题,实际开展工作还需要在财务信息安全性方面引起高度重视;(2)网络

化,运用互联网技术对财务会计管理平台进行构建,无论是数据传输,还是平台交流都变得更加方便和快捷,尤其是财务人员可以直接进入系统平台进行信息数据输入、查阅、分析和交流,财务会计工作也会更加有序和高效开展;(3)电算化,电算化是互联网+财务会计模式最为突出的一项特征,通过计算机技术可以实现财务数据运算、处理和分析,并且整个过程体现出自动化特点,可以避免人为操作失误情况,使财务会计核算得到可靠保证^[2]。

3 “互联网+”背景下财务会计发展存在问题分析

互联网+背景下财务会计发展依然存在以下问题需要妥善解决:(1)财务会计理论无法满足互联网发展需要,随着社会经济和科学技术不断发展,对企业开展财务会计管理也提出崭新要求,而传统财务会计理论也已经无法满足当前时代发展需要,需要紧跟时代发展脚步,对财务会计政策、法律法规等进行完善和优化,以为财务会计信息化进程提供扎实理论基础,使财务会计理论与互联网之间进行完美融合;(2)财务会计安全遭受威胁,互联网技术发展和应用,使财务会计工作开展更加高效和便利,但是财务会计安全也遭受到极大威胁,主要是因为企业开展财务工作主要通过计算机实现,在信息输入、处理过程中极容易遭受到病毒、不法分子等攻击,再加上财务工作人员安全意识不足,进而导致信息泄露、系统破坏等情况发生,不仅会影响到财务信息真实和准确,还会影响到企业稳步持续发展;(3)财务人员素质有待提升,互联网+促进了财务会计改革和创新,对实际开展工作的财务人员素质也提出新的要求,除了需要具备较为扎实的财务、经济、管理等理论知识以外,还需要具备较强的数据处理、平台操作等能力,但是从实际情况来看,财务人员素质还有待提升,尤其是技术素质需进一步加强^[3]。

4 “互联网+”背景下财务会计发展策略阐述

4.1 不断完善财务会计理论与规范制度

在互联网+背景下,财务会计信息化和网络化趋势日益明显,在促进财务会计工作有条不紊开展的同时,也引发了一系列问题,尤其是传统财务会计理论无法满足当前发展需要,为使财务会计理论更加贴合当前需要,就要注重会计理论改革和创新,以满足财务会计信息化和网络化需求,新型

会计理论的有效运用,可以引导会计信息采集、整理、分析等工作,并促进财务信息真实和准确^[4]。此外,互联网下财务会计工作开展也要在相关法律法规及制度引导下有序开展,相应部门也要结合财务会计新情况,对信息化财务会计行业规范和制度进行建立和完善,尤其是各项信息产权需要加强法律保护,避免出现破坏会计行业秩序的情况。

4.2 大力整合信息资源

互联网背景下打破了企业之间界限,使其联系沟通加剧,这时候就可以利用互联网对各项资源进行收集、整合和共享,不仅可以促进思维创新,还能够使数据资源得到有效流通,财务会计信息利用率也会得到明显提升,在对这些财务信息进行系统处理和分析以后,可以为企业经营决策制定和战略目标实现提供有力数据支撑,并为企业进步和发展创造更多效益,财务会计工作也更加贴合时代发展要求,并获得稳步发展^[4-5]。

4.3 强化财务会计信息保护

互联网+促进了财务会计改革和创新,伴随而来的财务会计信息安全性问题也引发社会各界广泛关注,一旦信息安全受到威胁,就会加剧信息泄露风险,并影响到企业日常经营和长远发展,为此需要对财务会计信息保护工作引起重视。一方面,可以结合企业财务会计工作实际状况,通过建立或完善网络安全、信息安全监督系统的方式,委派专门人员对财务会计信息安全性实施监督和管理,不仅可以推进财务会计工作更加顺利开展,还能够及时发现存在的错误行为,并采取相对应措施保障信息安全;另一方面,通过提高工作人员安全意识和安全技术水平的方式,将信息加密、防火墙、身份认证等技术应用到财务会计系统当中,可以避免人为操作失误、网络病毒、不法分子等引发的信息泄露、系统破坏等问题,财务会计信息安全性也能得到有效保障^[5]。

4.4 财务信息平台开发和构建

随着现代科学技术不断进步和发展,各种新型软件和技术也被应用到企业经营管理当中,在为企业日常工作开展提供极大便利的同时,对企业其他领域工作有效开展也提出严峻挑战。为此企业在开展财务会计工作时也要保持创新思维,通过加大科研力度,引进新型软件、设备、技术等运用到财务会计信息平台构建中,不仅可以使财务会计核算更加规范

和高效,还能够加强财务会计与其他经济活动之间的联系,并为企业经营者提供更多有用信息^[5-6]。同时,运用现代化先进技术构建会计信息云平台,可以促进财务信息共享和交流,相应信息保护力度也会进一步加强,并推动财务会计获得更进一步发展。

4.5 提高财务人员素质水平

财务会计工作开展重点在于人,并且财务人员素质水平高低也会直接影响到最终财务会计工作效率和质量,因此需要结合互联网+财务会计工作要求,采取积极措施提高财务人员素质水平,使财务会计工作更加有序、高效和高质开展。为此,企业要联系实际完善财务人才培养体系,在吸引更多现代化优秀财务人才加入以外,还需要定期组织财务人员进行学习和培训,一方面通过网络课程使财务人员对新财务理论、制度、规范等进行了解,使之具备扎实的财务会计工作理论基础;另一方面加大财务人员培训力度,尤其是相应核算软件的有效掌握,可以更好指导网络平台会计工作,财务人员信息化素养也会得到提升,进而促进财务会计更好发展^[6]。

5 结语

在本文中,对“互联网+”背景下财务会计发展策略进

行阐述,主要是从互联网+背景下财务会计概述展开,并对财务会计工作存在的财务会计理论无法满足互联网发展需要、会计信息安全遭受威胁等问题进行细致分析,同时提出几点行之有效的应对策略,通过对不断完善财务会计理论与规范制度、强化财务会计信息保护、财务信息平台开发、提高财务人员素质等措施进行运用,可以使财务会计工作有条不紊开展,并为企业稳定持续发展提供可靠支撑。

参考文献

- [1] 舒嘉睿.基于“互联网+”背景下财务会计发展策略的思考[J].消费导刊,2018,(4):216.
- [2] 王敏.“互联网+”背景下财务会计发展的问题及策略研究[J].财经界,2019,(14):120.
- [3] 汪念.“互联网+”背景下财务会计发展的问题及策略分析[J].财会学习,2019,(30):40-41.
- [4] 张立强.“互联网+”背景下财务会计发展策略研究[J].建筑工程技术与设计,2018,(13):4965.
- [5] 梅树静.“互联网+”背景下财务会计发展的策略研究[J].经贸实践,2018,(1):287,289.
- [6] 王永彬.基于“互联网+”背景下财务会计发展的策略和建议探讨[J].中国乡镇企业会计,2019,(7):281-282.

Research on Industrial Transformation and Upgrading Based on New Economic Mode

Lixia Xiao

Xiaohai Street Office, Nantong, Jiangsu, 226015, China

Abstract

The focus of the new economic model refers to the entry of economic development into more novel models under the influence of various factors such as the Internet economy, digital economy, big data, and information technology. New economy belongs to a new type of economic state, which covers a more novel economic system, economic model and new economic format, and these are its most representative characteristics. This paper focuses on the role of the new economic model on industrial transformation and upgrading and the development countermeasures of industrial transformation and upgrading.

Keywords

new economic model; industrial transformation and upgrading; development; Internet

基于新经济模式对产业转型升级发展的研究

肖丽霞

小海街道办事处, 中国·江苏 南通 226015

摘要

新经济模式重点是指在互联网经济、数字经济、大数据、信息技术等多种因素的影响下,使经济发展进入到更为新颖的模式之中。新经济属于一种新型的经济状态,其中涵盖着更为新颖的经济体系、经济模式以及新经济业态等都是其最富有代表性的特征。本文重点分析的是新经济模式对产业转型升级的作用以及产业转型升级的发展对策。

关键词

新经济模式; 产业转型升级; 发展; 互联网

1 引言

新经济就是新一轮的科技革命下诞生的新型经济模式,其中包含着广泛而又深刻的意义,属于生产力范畴更为先进的发展方向。在社会主义市场经济的发展进程中,多种产业给经济注入了新鲜的活力,为了更好地保持源源不断的发展原动力,主张结合新经济模式,融合新的发展要素,进一步促进产业转型升级发展,以此更好地推动国家经济发展^[1]。

2 新经济模式对产业转型升级的作用

2.1 营造更为广阔的空间

在多元化新兴产物的现代社会中,多种产业之间的发展界限逐步消弥,其相应的发展空间呈现出不断延伸的趋势。比如各传统产业呈现出高度融合的发展态势,发展空间得到了充分拓展,特别是在新经济模式的作用下,传统农业开始

借助于产业联动方式,实现机制创新和技术革新等多种多样的转型目标,使得一些休闲农业、观光农业、电商经济等得以显现,彰显出新经济模式的特征,极大丰富了农业价值链,创造出更为科学和广阔的发展空间,农业产业的综合效率和软实力得到了长足提升^[2]。随着数字信息化技术的综合应用,服务业产业呈现出网络化和虚拟化的发展趋势,各种共享、大数据等新的业态层出不穷,服务业发展的原有空间不断被融合,人工智能实现了较为明显的拓展。

2.2 开拓更为优质的市场

在新经济模式的影响之下,通信技术是关键,互联网区块链、移动互联网、物联网等实现了较为明显的进步,新型的消费市场得以构建起来。首先就是在互联网经济模式的影响下,使得许多新型产业平台数量激增,开拓出了刚性发展

和弹性服务的优质市场。比如具有代表性的杭州,其主张打造中国一流的数字媒体基地,同时积极发展创新视听服务模式,构建起中国最大的新媒体运营服务平台和媒体版权内容库。除了新型产业平台的数量呈现出激增趋势外,消费方式也发生了深层次的变革,这就使得市场领域呈现出广阔拓展的局面。在信息化技术不断运用到多种领域之后,同时信息化水平也得到了升级,消费者的消费方式发生了较为显著的变化,网络消费现已成为消费市场最具代表性的模式。正是因为这种新型的消费模式,使得消费者的消费空间变得更为广阔,打破了时间和距离的限制,市场更为优质高效,实现了柔性的扩张,从而确保市场空间逐步扩大,表现更为优质^[3]。

2.3 注入更为强大的动力

在新经济的稳步发展进程中,国家产业转型升级发展的动力方式也在转换,这就使得新经济模式促进产业转型升级发展的动力得以彰显。首先表现为创新,使得产业转型升级具备了最新的动力。在新经济模式的推动下,创新驱动成效逐步的显现出来,根据国家数据统计分析,高新技术产业增加值年均增长为10%以上,主营业务收入年均增长接近10%。由于产业转型升级的内涵需求,绿色发展也成为了具有新时代标志性的产物,在新经济时代,人们对于绿色能源给予了空前关注,因此给相应的绿色产业带来了迅速发展的机遇,并逐渐成为推动国家经济发展的重要力量。在新经济模式的促进下,产业集聚也获取了更为充足的动力,产业集聚能够使得上下游企业实现有效的衔接和整合,同时也能让知识和技术进行高速的转化,保证产业的效率以及质量等实现跨越式发展。比如重庆地区快速发展的电子信息产业集群和汽车产业集群,还有深圳将产业向价值链高端延伸,并以先进制造业和高技术制造业为深圳工业内涵增长的主要动力,都是现阶段新经济模式推动下产业转型升级的代表。

3 产业转型升级的发展对策

面对新经济模式的影响,国家产业发展不能忽视转型升级中面对的困难,要结合互联网经济、数字经济以及新时代工业经济快速发展等积极因素,紧抓当前的历史机遇,促进传统产业实现转型升级,同时与新兴产业实现同步发展,确保国家的产业实现向高端发展,进一步扩大国家产业的影响力,充实综合实力,提高国际竞争能力。

3.1 强化融合趋势,加快传统产业转型升级

信息产业革命使得经济发展融入了互联网这一新兴要素,由此彰显出互联网经济的深刻影响^[4]。国家应该积极地把握互联网这一历史机遇,加强互联网和工业化的深度融合,确保传统产业能够稳步的实现转型升级的目标。需要将传统产业现有的生产水平逐步提升到新的层次,针对当前传统产业中存在的相关问题,积极的融入互联网技术,使得相应的技术在传统产业研发设计以及生产制造等不同的环节实现充分的运用,让传统产业研发智能化、生产流程智能化、装备智能化等轻型目标得以实现,由此促使相应的产业链上下游智能化生产水平得到全面的提升。借助于新经济模式的创新发展,需要积极的实现资源共享,给传统产业科学决策提供更为可靠的保障,确保相应的产业管理水平稳步提升。同时,可以充分的利用“互联网+”的优势,促使传统产业实现标准化生产向个性化特别是定制化的模式转变,严格的依照市场的实际需求开展精准的生产活动,促使产业的供给侧管理水平进一步提升。逐步的深化互联网技术在制造领域的实际运用,彰显出互联网个性化定制的特征,同时积极的发展新型的制作模式,确保相对于合理的服务体系稳步构建起来,进而创新经济模式。

3.2 推进经济发展,实现工业产业转型升级

在新经济模式的影响下,工业经济呈现出蓬勃发展的态势,这是在新时代背景之下工业经济发展的明显特征。在新的时代背景之下,经济模式逐步优化创新,这就使得工业经济拥有了更为广阔的发展空间,面对新经济时代的深刻影响,工业经济也开始重视发展策略,保证更好地迎合当前产业转型升级的更高要求。想要实现新时代工业经济的进一步发展,需要结合当前的时代背景,积极地落实核心关键技术的运用,给新兴产业的发展提供可靠的技术支撑。核心关键技术就是新兴产业发展的有效支持,因此在新时代的背景之下,国家应该积极的开展核心技术的研究攻关工作,抢占产业技术的制高点,服务于新经济模式创新。为了实现工业产业转型升级,可以利用平台载体建设的举措,为新兴产业的发展提供一个相对可靠的支持。新时代工业经济的发展离不开技术进步,因此应该立足于新经济模式对产业转型升级提出的发展要求,积极运用大数据、云计算、物联网等新型的信息技术手段,促使工业瞄准现代化的发展目标,同时进一步发展工业旅游、

智慧工业等多样化产业,满足新时代在新经济模式条件下对产业转型升级发展的需求。

3.3 深化体制改革,完善经济发展制度体系

产业发展制度体系是在新经济模式之下,实现产业转型升级发展目标的必要条件。通过创新发展理念,持续深入地激发市场的活力,这样就可以使产业发展与社会主义市场经济更加适应,由此促使国家产业实现转型升级的根本目标^[5]。政府职能应该进行合理的转变,积极的落实政企分开和政事分开等基本原则,切实将相应的职能落实到位,促进经济高效运行发展,提供更好的市场监管服务和社会公共服务。对于行政管理职能,应该积极的进行改革,确保落实简政放权的基本要求,积极推动“放管服”改革。政府的管理模式需要适当的融入创新的理念,保证多种社会资源可以实现更优化的配置,同时能够融入到新经济领域之中。在新经济模式的环境下,政府应该积极推动金融领域发展,促使多种资本都能参与到新经济发展的整体进程中,为企业融资提供良好的环境。此外,还需要关注科技管理创新,通过不断的加大科研力度,促使相应的工作人员能够严格根据实际需求,合理安排研发创新经费,从而最大限度的调动起相关工作人员的积极性,使得科研成果高效的转化为生产力。

4 结语

上述内容重点分析了新经济模式与产业转型升级发展的关系,通过明确新经济模式的基本观点,阐述了其对于产业转型升级产生的重要影响。针对新时代工业经济的发展、互联网经济的发展、产业发展制度体系的完善等方面提出了合理化的对策,目的是通过具体的分析,研究新经济模式对产业转型升级发展的重要性,同时提出产业转型升级要不断适应新经济模式,进一步明确了新经济模式在新时代背景下在产业转型升级发展过程中的重要地位。

参考文献

- [1] 韩金璐. 新经济模式下我国网络金融的发展现状及前景探讨 [J]. 现代营销 (下旬刊), 2018(12):29-30.
- [2] 刘萱,王宏伟,马健铨,李心愉. 新时代科普机制创新实施路径研究——以北京市为例 [J]. 今日科苑, 2018(08):46-55.
- [3] 贾东风. 新经济模式下就业形态的变革与大学生职业发展教育教育应对策略 [J]. 佳木斯职业学院学报, 2018(05):217-218.
- [4] 艾耀武,马超,李怡. 新经济模式下我国网络金融的发展现状及发展前景 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2017(01):31+78.
- [5] 炎焱. 共话“十三五”:绿色化背景下的循环经济——2015中国循环经济发展论坛在京召开 [J]. 资源再生, 2015(11):64-67.

Practice and Experience of Strengthening Hospital Price Management

Yue Lv

Department of Finance, Jilin Cancer Hospital, Changchun, Jilin, 130012, China

Abstract

There is a strong correlation between the cost of medical services and the benefit of most patients. The rational use of price policies can provide patients with very high-quality services, and it can also improve the social benefits of hospitals, and it is also an important measure of economic benefits.

Keywords

hospital; price management; problems

加强医院物价管理的实践与体会

吕月

吉林省肿瘤医院财务科, 中国·吉林 长春 130012

摘要

医疗服务收费与大多数患者的利益之间是密切相关的。对物价政策进行合理的使用可以为患者提供非常高质量的服务, 对于医院社会效益方面也具有改善作用, 也是经济效益衡量的一种重要手段。

关键词

医院; 物价管理; 问题

1 前言

医院物价管理在医院运营以及管理当中是非常重要的部分, 属于医院收费的一个基本部门, 关于医院收费情况是社会以及民生的热点话题之一。在对和谐社会全面建设的过程中, 加强以及建立健全医院的具体收费管理, 对中国医疗服务市场进行规范, 是整个社会的一种期待, 更好的保障中华民族伟大复兴以及中国梦的实现。

2 物价管理的现状

关于医院的内部物价管理, 很多医院的领导对此不是十分重视, 对价格政策以及违规现象非常的忽视。医院在发展的过程中把收益作为重点追求, 在物价检查当中, 发现很多单位都存在无序收费的现象。很多医院的医生在医嘱方面也存在比较多的问题, 这些情况将会造成医院物价管理更加的混乱。有很多医生在医嘱的书写方面字迹非常潦草, 在很多情况下由于无法辨认而造成乱收费的一种现象。在一些医院操作的过程中存在遗漏现象, 比如: 在进行手术之后, 忘记进

行记录从而出现遗漏的现象, 进而造成对患者进行重复的检查以及反复的收费, 这些情况非常的不符合常规诊断以及治疗操作^[1]。卫生材料在规格, 数量以及单价方面存在非常混乱的现象。许多医院在收费方面缺乏开放性以及明晰性, 这些原因也是导致医院物价管理出现混乱的一个主要原因。在医院比较日常的运营当中, 患者以及家庭成员在这方面的知识非常的欠缺, 在使用消耗品方面和医护人员会出现分歧。比如, 很多患者认为在牙科部门的治疗过程当中, 医院应该进行提供一次性的治疗包, 患者一般会认为医院就应该免费提供一些无菌常用工具; 会认为只要这些物品出现了污染现象, 那么就应该由医院进行无限次的提供, 当然还有很多患者关于医院的住院费方面表示非常的困惑以及怀疑。

3 解决对策

3.1 对物价人员制度进行完善

3.1.1 兼职人员的管理系统

关于兼职物价人员, 应该进行比较综合的素质培训, 定

期对培训的内容进行考核,使他们可以对物价的政策内容进行及时的了解,对医院最新的价格信息进行掌握,这样可以对医疗规定的收费项目进行严格的执行。

3.1.2 专职人员的管理制度

关于专职物价人员,应该对其树立一线服务的理念,对于服务管理以及监督之间的关系要进行比较妥善的处理。在我院,每月对临床科室的兼职物价人员都会进行检查,会把相应的检查结果汇报给专职物价人员。专职物价人员会在部门当中进行定期的查询,以对部门收费进行更好的了解。每一个部门都会将门诊,医疗技术以及化验室的各种物价执行情况以及发现的问题及时的向有关部门负责人进行反馈;要对临床以及医疗技术部门的物价问题进行回答。每个月月底,要对整个医院当中的检查结果进行核对,对那些出现错误,遗漏以及不正常的收费部门提出批评并及时的采取纠正措施^[2]。

3.1.3 对医院信息系统功能进行完善

可以通过比较强大的信息系统支持,在系统当中对自动控制准确性的功能进行设置,这样可以对人工输入的误差率进行减少。比如,关于护理费,每天只收取一次,每天的收取数量不可以超过最高物价。这样收费部门就不会造成收费过高的问题。如果信息系统具备提醒功能,那么收费的准确性将会很大程度上得到提高。医院在收费中需要相应的物价部门,信息中心以及临床部门之间进行互相合作,这样可以保障收费情况更加的合理以及准确,就会自觉的对医院以及患者利益进行维护。

3.2 对政策文件正确理解

医院物价管理在医院经济管理当中占据非常重要的部分。这也是更好保障国家医疗费标准以及物价政策的关键部分。直接关系到医院是否可以比较合理,合法以及规范化的进行收费,在这方面起的作用非常重要。物价管理人员要对有关政策进行比较详细的理解以及执行,大胆对临床进行指导,监督,检查以及纠正等职责。

3.3 对物价管理体系进行完善

对于医院的物价要加强管理,首先,应该具备比较规范的医疗收费标准,对医务人员的责任感进行增强,制定比较严格的价格管理制度以及对内部管理制度进行完善等。我院具体的做法①关于临床科室需要使用的医疗设备,必须首先

向一些部门负责人以及物价管理部门提出具体的申请,然后填写相应的申请表,最后会获取相应的补助费用。②临床科室如果申请使用一些消耗品,那么需要填写新的医疗消耗品申请表来进行相应的申请^[3]。部门负责人以及物价管理部门对消耗品的购买进行详细的审查之后,将会把申请提交给医院消耗品的管理委员会,以进行进一步的讨论以及决策。

3.4 建立服务收费公示制度以及查询制

①可以在医院病房,门诊室以及电梯房等比较显眼的位置对液晶显示屏以及自助查询机进行安装,这样就可以对医疗服务价格进行及时的公布;②可以设置各种各样的自助查询设备,这样对于患者而言,可以按照发票号以及住院号对价格进行查询,使患者比较方便对药品以及医疗服务等收费进行了解,这种形式也可以保障内容的准确以及真实性。如果关于医疗药品的价格发生了一些变化,那么就需要对宣传内容进行及时的调整,然后按照更改之后的价格对患者完成收费。③清单系统:医院可以通过微信公众号以及客户端将每天的消费清单以及检查结果等信息准时的向患者进行发送。如果患者将要办理出院,那么医院就可以把出院清单打印出来,出院清单就是每日费用的一个总和,这样可以保障内容的真实性以及准确性^[4]。④要具备比较完善的投诉体系:如果患者对医院进行投诉,那么将会对医院在社会形象方面产生非常不利的影 响,这些在价格管理的过程当中也可以进行尝试。为此,医院需要建立比较严格以及完整的流程,客户服务中心在收到投诉以及反馈后,会及时的向相关部门进行报告,然后会为此做出回应。

3.5 价格调整程序以及审批制度

医院的临床部门以及科学技术部门一定要按照实际情况向财政部门进行汇报。每一个部门都需要配备专业人员进行审查,在审查完成之后,要按照程序向每个部门进行逐级汇报。医院的物价专员可以按照物价局给出的比较专业的物价清单对各部门上报的具体物价预算进行调整。在信息系统当中,物价人员对物价负责进行调整,然后再通知给每一个临床部门,医疗技术部门以及收费站,进行相应的实施,对医院价格管理系统当中的相关收费项目进行及时的检查。

3.6 保障管理人员的数量

物价管理一定要由主管以及会计人员进行协调,以保障

可以正确的进行。医院不仅要安排一些人员对物价政策进行解释以及宣传,还应该安排一些专职人员对收费项目进行申报以及维护,最后制作成医疗报表。这些内容看似比较简单,但实际上都比较繁琐,需要很大的人力作为支撑。如果关于这些工作,没有足够的人力资源来支持,那么将会造成医院物价管理无法正常运行的现象。除此之外,每一个部门都要选出比较出类拔萃的人才,来从事相应的物价管理,以更好的对医院日常物价管理进行辅助^[5]。

3.7 完善知识结构

物价管理人员在财务以及临床知识方面都要比较的精通。但是,从中国医院物价管理的现状来讲,从事物价管理的工作人员在知识结构方面相对来讲比较的简单,缺乏综合性能力比较强的人才。针对这种情况,医院可以在内部对这类人才进行选择,然后在临床知识方面进行培训,改善其原有的知识体系,最终通过轮班制来进行日常工作的安排。

3.8 加强人员培训

医院物价管理的负责人需要对那些兼职人员提供比较专业的知识培训。特别在关于新医疗服务价格进行执行时,加强对新政策的全面宣传是非常有必要的,要把新旧收费价格的具体相同以及差异部分进行分析,这样非常有助于兼职物价管理人员对新物价体系更好的理解以及吸收,非常便于后续工作的推进以及实施。除此之外,对于兼职物价工作人员的相关岗前培训工作,医院必须要高度的重视,可以建立文件,以更好的对物价建设人员的相关准入标准进行规范,并严格按照具体标准对物价管理人员进行评估。只有通过评估的物价人员,才具备上岗的前提。在工作执行期间,应该继续相应的培训工作,以保障他们在专业领域获得更多的知识结构^[6]。

3.9 强化监督力度

首先,我们应该强化监督力度。物价局以及卫生局等部门应当该对医院进行定期的物价管理方面的专项检查,在检查过程中可以提供一些指导,对违规行为要严肃处理;第二,关于医院收费的监督,可以通过监控系统进行执行。最后,

应该为患者建立专门的投诉举报渠道,比如投诉热线以及投诉信箱等。医院物价的管理人员要进行定期的检查以及抽查,关于临床收费要进行比较全面的监督。

3.10 完善激励制度

如果在内部以及外部监控过程当中发现了一些违规收费行为,比如患者投诉的一些没有经过授权的收费以及物价监督局在检查过程中发现的没有经过授权的收费,医院对于这种行为要进行比较严格的调查。核实之后,要根据医院规定进行处罚。同样,对于一些比较积极的行为,医院可以提供相应的比较激励的措施,这样可以以激发员工工作积极性。只有这样,才可以保障员工激励机制具备一定的效果性,进而会保障医院的物价管理变得更加的规范。

4 结束语

医疗服务和生活以及健康是息息相关的,也是人们非常关注的一个问题。关于医院服务的具体消费一直是人们最关心的一种民生问题。因此,迫切的对中国医疗服务体系当中的物价管理工作进行规范是非常有必要的。当然建立以及完善医务管理部门的相关制度,也可以更好的保障中国的医患关系。

参考文献

- [1] 张群,张怡.加强医院物价管理的实践与体会[J].中华医院管理杂志,2016(7).
- [2] 于华,邓英杰,朱晓麟,etal.完善医院物价管理的实践与体会[J].活力(07X):153-153.
- [3] 杨林,安海蓉,姜晓明.完善医疗服务价格管理的实践与体会[J].中国医院管理,2017,26(8):34-34.
- [4] 范晓静.医改下加强公立医院物价管理的实践策略[J].企业改革与管理(02):193.
- [5] 陈锟.加强医院收费处资金管理的实践与体会[J].重庆医学,2018,37(10):1142-1142.
- [6] 王泽泳.医院物价管理的实践与探讨[J].时代经贸旬刊,2017,6(S8):121-122.

China's Fiscal Transfer Payment System: Current Situation, Problems and Suggestions for Improvement

Huting Jiang

Zhejiang Gongshang University, Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

Abstract

As the basic means of coordinating the fiscal distribution relationship among governments, the ultimate goal of fiscal transfer payment system is to achieve equalization of public services in the region. The central government has gradually established a new financial distribution relationship, which has reduced the financial differences between regions to a certain extent and promoted the equalization of basic public services through intergovernmental transfer payments. However, at present, China's financial transfer payment system still has some deficiencies and needs to be improved, such as the mismatch between transfer payment power and financial power, unreasonable structure, non-standard distribution, lack of supervision mechanism and so on. Based on the present situation of China's financial transfer payment system, this paper analyzes the problems existing in China's current financial transfer payment system, and puts forward some countermeasures and suggestions to improve the financial transfer payment system.

Keywords

fiscal transfer payment; problems; goals; principles; countermeasures

中国财政转移支付制度的现状、问题与完善建议

蒋鹤廷

浙江工商大学, 中国·浙江 杭州 310000

摘要

财政转移支付制度作为协调政府间财政分配关系的基本手段,其最终目标是实现区域社会公共服务的均等化。中央逐步确立了新的财政分配关系,通过政府间转移支付在一定程度上缩小了地区间的财力差异,促进了基本公共服务的均等化,但目前中国财政转移支付制度还存在一些不足和需要完善之处,如转移支付事权与财权不匹配、结构不合理、分配欠规范、监督机制缺失等。本文就中国财政转移支付制度的现状,分析中国现阶段财政转移支付制度存在的问题,提出了完善财政转移支付制度的对策建议。

关键词

财政转移支付; 问题; 目标; 原则; 对策

1 引言

财政转移支付制度是现代市场经济条件下处理中央与地方政府间财政关系的基本制度,是宏观财政政策的基本参数,对宏观调控体系的优化与区域经济发展的协调起到明显的调节作用,为提高财政资金的使用效率,促进产业结构调整和资源配置,实现公共服务均等化创造条件,但大量事实表明,中国目前财政转移支付制度的改革与运行存在着诸多的问题与缺陷,严重抑制财政转移支付制度潜能的释放。因此,我们需要认真分析中国财政转移支付的现状、存在的问题进行深入探究,提出合理有效的解决对策,以促进中国财政转移支付制度的进一步规范和完善。

2 中国财政转移支付制度的现状

财政转移支付是指中央的财政资金在各级政府之间的无偿转移,财政转移支付制度是国家财政管理体制的重要内容,其目的是调整各级政府、不同地区的财政收入与支出经济结构的平衡,1994年分税制财政体制改革基础上逐步建立起转移支付制度,财政转移支付的形式主要有一般性转移支付和专项转移支付,中国目前的财政转移支付主要由体制性转移支付、财力性转移支付和专项转移支付构成^[1]。一、体制性转移支付主要是税收返还,是1994年分税制财政体制改革确立的财政转移支付的主要形式,其性质是维护既得利益,为了减少改革阻力,是旧体制的延续,不具有均等化功能。二、

财力性转移支付以建立公式为基础,以均等化为原则的一般性转移支付,根据因素法确定各地区财政收入和支出的差额作为分配依据,财力性转移支付还包括:调整工资转移支付、民族地区转移支付、农村税费改革转移支付、“三奖一补”转移支付;三、专项转移支付由中央实行宏观调控,根据特定用途增拨给地方的专项预算资金,用于救灾、扶贫、社会保障、农业、教育、文化、卫生等方面的专项拨款,目前重点用于中西部地区,往往被截留、挤占、挪用。具有非均等化转移支付属性。

现阶段中国财政转移支付数额已有相当规模,总量持续上升,结构趋近优化,其效用得到有效发挥,呈现多样化,体制性转移支付比重下降,专项转移支付和一般性转移支付比重上升。

3 中国财政转移支付制度存在的问题

3.1 财政转移支付制度的事权和财权不匹配

3.1.1 事权划分不明确

中国有关法律法规对各级政府的事权划分只作原则性规定,具体划分不够明晰,尚缺乏法律依据,没有从法律上明确划分中央和地方的职责权限,体现在各级政府事权和支出范围存在相互交叉、重叠、错位、层层下放等现象,既有中央财政负担地方支出的现象,如一些地方文化、城市基础设施建设项目,又有地方政府承担中央部分支出项目的现象,如国防、国税、海关等事务。中央与地方共同承担的事务,没有规范统一的方案,谁都可做但谁都没有做好,如普及义务教育等,上级政府干涉下级政府的事务,存在着“中央点菜,地方买单”的现象。

3.1.2 事权下放情况较突出

没赋予地方政府相应的财力,导致地方政府事权与财权不匹配现象。近几年中央陆续将一些企业、学校、地质勘探等企事业单位下划地方,并按下划标准给与补助,但随着物质水平的上升,补助基数与实际支出水平之间的缺口越来越大,增加了地方财政的支出压力。

3.2 财政转移支付制度的种类偏多、结构欠合理

目前世界上大多数国家都采用两种转移支付,即均等化的一般性转移支付与专项转移支付,而中国的转移支付形式达六种以上,真正属于均等化转移支付形式的只有一般性转

移支付,所占比重低难以实现均等化目标,税收返还还是中国的财政转移支付的主要形式,目的是保护地方的既得利益,比重较大,发达地区税收返还额远高于不发达地区,加剧了贫富差距,不利于达到均等化。专项转移支付比重偏高并种类繁多,几乎涉及所有支付项目,大多服务于特定政策目标,专款专用,并不能增加地方财政的可支配财力,中央推出重大项目时,有些要求地方政府提供配套资金,反而加重地方的负担,有时为保证顺利实施,往往对经济薄弱的省市转移相应支付补助,势必造成转移支付种类繁多的现象,如为了扶持民族地区发展给与民族地区转移支付补助,为农村税费改革出台农村税费改革转移支付补助等,造成中央与地方结算时手续的繁杂,不利于转移支付制度的规范^[2]。

3.3 财政转移支付制度的分配欠规范

现行的转移支付中,只有一般性转移支付是按公式采用因素法计算分配资金,根据客观因素计算确定各地区的标准财政收入和标准财政支出及标准财政供养人员,以各地区标准财政收支差额作为分配依据相对比较规范,但这些数据都是从有关报表和年鉴取得,受统计数据限制,很难准确测算,同时测算范围指标的选择上有待进一步改进,由于中国东、中、西部地区差距较大,使用同一个公式分配转移支付资金显然缺乏客观性,以此计算得到的转移支付数额很难达到各地支出要求,贫困地区不可能实现公共服务的均等化。

税收返还是地方政府转移收入的重要组成部分,从近几年的情况看,收入能力强的地区得到的返还数额更多,经济越落后地区返还就越少,按“基数法”确定的税收返还没有考虑各地区的收入能力和支出需求的差异,缺乏合理标准,不能保证财政的纵横平衡,很不规范。

专项转移支付的随意性大,中央对地方专项资金的规模取决于地方的讨价还价能力,各地为了争取更多的专项资金,都设立了驻京办加强同中央各部门的联系,有些专项资金的分配不公开、透明,助长跑“部”“钱”进的不良风气。专项转移支付范围过大、资金分配较分散,近几年资金涉及的项目多达200多个,导致分配到某个项目的资金明显不足。有些专项资金下达地方后还需要地方增加配套资金,使地方财力更加紧张。部分专项转移支付资金职能交叉,不同职能部门都主动参与专项资金的管理和使用,如救灾资金涉及发改委、民政部、财政部、水利部等部门,多部门管理缺乏统筹。

3.4 财政转移支付制度的监督机制缺失

良好的制度必须要有严格规范的监督机制,地方政府上报的财力情况要经过同级监督部门的审查、批准,对财政转移支付的使用情况、经济效益监督部门要进行跟踪检查。目前,中国每年有上千亿转移支付资金仅仅用财政部门制定的政策来约束规范,显然缺乏监督,还有相当一部分资金未纳入地方的财政预算,游离于人大监督,地方政府支配中央财政转移支付的补助资金存在着相当大的随意性,加上监督管理机制的缺失,挪用、截留资金的情况时有发生。审计监督不到位,《预算法》欠健全,部分资金预算又缺乏明细,审计监督的过程又存在问题,转移支付的监督工作主要通过高层监督审计完成,上级转部门一般都只重视资金的申请、审批和拨付,而忽视资金使用情况的监督检查,中央对转移支付的预算及决算有不公开、不透明情况,也增加监督的难度。审计机关又缺乏相对的独立性,没有一套监督审计系统,对资金的使用效果未能及时掌握信息并作准确评价,造成的主要原因是相关法律法规体系建设滞后,执行监督部门的协调不够顺畅,缺乏有效的监督机制,就不可避免的出现财政资金的低效、流失和浪费的现象。

4 完善中国财政转移支付制度的实施策略

4.1 财政转移支付的目标与原则

目标:财政转移支付的目标应包括均等化目标与宏观调控目标,均等化目标是公共服务的均等化,基本公共服务均等化是当前的主要目标,包括人身安全、义务教育、公共卫生、基础科研、社会公益事业等涉及民生的重要方面。对于宏观调控目标,在金融危机中证明了宏观调控的必要性,财政转移支付在宏观调控中实现优化资源配置、促进区域经济协调发展、维护国家稳定、构建和谐社会。

坚持的原则:一、合理规范原则。财政转移支付制度无论在目标的制定、操作程序的设计都要做到科学合理,而规范统一的财政转移支付制度不仅要求政府间事权划分清晰、职能定位准确、规模得当、支付方式贴切,确保制度的实施;二、公平、效率原则。不同地区的公共服务水平的差距在不断扩大,财政转移支付制度要体现公平,秉持效率优先、兼顾公平原则,为确保财政转移支付纵横平衡,要求当地政府合理衡量财政支出的量度,从转移支付占当地财政支出的比例以及地方事

权的范围同地方财力承担的力度来确定,同时要建立激励机制,鼓励贫困地区增加财政收入,促进效率提升;三、公开、透明原则。完善财政转移支付制度,就是要求转移支付资金在计算、分配、拨付使用、监督检查等环节都公开透明,规范各环节的运行程序和操作依据。

4.2 完善中国财政转移支付制度的策略

明确地方政府的事权和财权,规范转移支付制度。首先是理顺政府间收入分配关系,合理调整中央与地方的收入划分,深入推进增值税转型、开征物业税等税制改革,逐步将预算外资金纳入预算管理,适当调整中央收入的比重,明确土地等资源类收入的归属。其次是明确政府间事权和支出权范围,按照公共产品的层次来界定范围,受益遍及全国的国防、社保等应由中央政府负责,受益范围限于地方的市政建设、地方治安等则由地方政府负责,下级政府能做的事不上交,方便人民群众监督。最后要把事权和财权的划分纳入法制轨道,通过立法加以规范,中央的由全国人大立法确定,地方的由省级立法机构制定地方性法规,依法行使事权和财权。

优化转移支付结构,简化转移支付种类。随着中央与地方事权、支出责任不断明确,整合优化转移支付项目,规范专项转移支付资金配套政策,避免专项转移支付财力倾向,简化转移支付的种类,既有利于资金管理,又能充分发挥转移支付的规模效应。目前中国转移支付项目多、计算不统一、涉及面广、分配不规范、不透明,应该选择因素法,合并转移支付项目,统一计算方法,发挥调节地方财力均衡的作用;规范转移支付体系,提高一般性转移支付比例,缩小专项转移支付范围、规模,实行配套与非配套拨款相结合,合理确定地方配套比例,防止单一的配套要求,造成贫困地区资金压力或无力获得拨款,贫富差距更大的现象,专项支付资金要建立项目信息库,健全统一的项目管理机制,充分论证决策增加透明度,合并重复交叉项目,并建立专项转移支付的资金库及政府采购试点,切实提高资金的使用率。

建立监督评价体系,促进转移支付规范化和制度化。转移支付关系到国家财力在各级政府间的分流动,是一项涉及面广、政策性强的财政再分配,客观上要求必须建立监督评价体系。首先成立权威性的转移支付管理机构,目前中国的由财政、民政、审计等部门组成,机构过于分散,办事效率低,存在浪费现象,应将职能归并,组成一个专门的决策和执行

机构,成立专家委员会,行使监督职能,负责转移支付方案的设计、解释、咨询工作,负责搜集数据、处理信息、计算和拨付转移支付金额,特别加强对转移支付预算管理的监督,所有政府收入纳入预算管理,建立完整的预算体系,完善监督问质机制,提高预算的公开、透明和绩效,对具有专款专用性质的社会保障资金和其他政府性基金,以及跨年度分阶段的收入项目,应建立特殊的预算管理新模式,在预算报告中专门说明并接受各级人大及社会的监督。其次健全财政转移支付的评价监督机制,设计一套科学合理的评价考核方案,对转移支付资金的使用效益进行评价考核,实行惩罚激励机制和有偿使用机制,充分调动下级政府开源节流的积极性,消除下级政府对财政补贴的依赖性。同时建立行之有效的监督信息系统,实现数据共享,对财政转移支付的分配方案、使用过程经济效益进行跟踪反馈,确保资金效益的最大化。最后加强财政转移支付的法制化,赋予财政转移支付的法律地位,从中央地方事权、支出责任的划分到转移支付目标、原则、方式、分配方法、监管内容提供法律保障,加快转移支付的立法进程,完善《预算法》,制定相关法律法规,规范中央与地方的事权、财权关系,做到转移支付制度有法可依,加强对财政转移支付制度的法律监督。

采用因素分析法规范分配方式。为了使转移支付制度产

生公平和均等化的效果,采用“因素法”以科学的公式和模型来确定转移支付的规模和数量,是完善财政转移支付制度的一个重要步骤,建立规范的财政转移支付制度需要大量的基础数据,数据的准确和完整与否直接影响转移支付资金分配的合理性,政府应加强统计信息系统的建设,提高政府统计信息的质量。财政转移支付的量化取决于各地政府收支水平的各种客观因素,采用因素核定地方财政需求和供给能力,可有效地排除人为因素影响,使转移支付资金更切合实际,许多国家在确定转移支付资金时都采用因素分析法,找出影响地方政府收支的各种客观因素及影响程度的大小确定地方支出水平,因素的选择要是客观的,突出人口、规模密度、人均GDP、环境、生态差异等主要因素,将就业率、人口迁移和“三农”因素及行政与公共服务服务成本差异等纳入分配公式,加以测算和分析。采用规范的公式化方法进行分配,能提高转移支付的透明度,规范中央与地方的财政关系,避免讨价还价,提升财政管理的科学化程度。

参考文献

- [1] 龙朝晖,邓建新.政府间财政转移支付:问题及政策建议[J].改革研究,2005(7).
- [2] 安体富,任强.公共服务均等化:理论、问题与对策[J].财贸经济,2007(8).

Analysis on the Standardization and Perfection of Corporate Governance Structure of State-owned Enterprise's Wholly-owned Subsidiaries

Yao Zhao

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

Abstract

In the modernization of the economic situation, many companies have gradually improved the modern enterprise system, and a large number of companies have established a director system to quickly adapt to the development of modernization. However, a serious problem is how to regulate corporate governance of subsidiaries. The author expounds the problems existing in the development of the corporate governance structure of wholly-owned subsidiaries of state-owned enterprises in modern economic development and the current status of development, and analyzes the development of state-owned enterprises in modern circumstances. It will adopt methods such as straightening out the relationship between the subsidiary and the main company and improving the authorization.

Keywords

state-owned enterprises; wholly-owned subsidiaries; corporate governance

国有企业全资子公司法人治理结构的规范和完善探析

赵耀

航天万源实业有限公司, 中国·北京 100076

摘要

在经济形势发展转变的现代化发展中, 很多企业逐渐完善现代企业制度, 大量企业建立董事制度, 快速适应现代化的发展, 但是存在严重的困扰问题是子公司法人治理如何规范。笔者阐述在现代化经济发展中国有企业全资子公司法人治理结构发展存在的问题、以及发展的现状, 就国有企业在现代情况下的发展进行探析, 并且认为完善国企全资子公司的治理上, 采取理顺子公司和主公司之间的关系, 完善授权等方式。

关键词

国有企业; 全资子公司; 法人治理

1 引言

在往年国有企业改革座谈会召开的过程中习近平总书记做出了重要的指示, 国有企业是国家经济成分中的重要组成部分, 是壮大国家综合实力和保证人民利益、确保社会稳定的重要支柱力量, 因此在现代化的发展中必须要做到稳健发展, 让其本身具有极大的活力, 实现国有企业的健康长效发展。目前国有企业在市场经济和国民经济中仍旧占据重要的地位, 因此决定了国企的经营情况与国民经济、社会稳定有直接的关系。现代企业制度是治理结构规范和完善的重要途径。

2 关于法人治理结构

现代公司中股权的所有人是股东, 但是对公司有管理权

和经营权是管理层, 因此股东与管理层属于两个方向, 在利益和方向上存在不一致的情况, 基于对此的理解, 以治理公司为基础的调节管理层与股东关系之间的结构就被称为法人结构。法人治理机构的最终目的是确保公司利润的最大化, 可以防止经营者危害股东利益、公司经营等。法人治理结构是通过管理层人员、监事会成员、董事会成员与股东会成员构成的内部治理, 以此来实现公司的内部治理。公司治理层面之一, 就是公司法人治理结构。现代企业制度的核心就是公司法人治理, 在所有权和经营权归属不同的层级, 股东和管理层, 即委托人和代理人之间的最低化代理成本和交易费用, 实现公司价值的最大化。在此基础上, 对公司的所有者和经营者采取一系列的措施制度, 形成对公司整体上的管理,

如权力分配、约束、问责分工等安排^[1]。

法人治理结构整体表现为三权分立，股东会是公司最高权力机构对公司重大事项进行决策的权力，董事会是决策机构，以股东大会为基础对公司的管理层节能型监督控制，监事会是监督机构，代表股东，行使监督职能。经理层对董事会负责并且贯彻执行董事会的各项决策，负责公司日常经营管理、决策等等，同时对公司的重大决策提供参考建议和相关方案。所以从侧面上反应出了公司法人治理结构实际上是一种权力相互制约束缚的制度，公司管理层之间相互制约，表现为执行机构、决策机构、权力机构之间的制衡。

3 国有企业全资子公司法人治理结构发展情况

3.1 治理结构发展现状

全资子公司作为法人股东公司，成立的途径是收购子公司、新建子公司，主公司是股东。全资子公司实现专业化经营之后促进母公司逐步发展，促使其成为完善的国企和国企健康长效发展的重要途径。在现代化的发展中，健全的法人治理结构是企业现代化治理制度的核心。在很多年的实践之后国企在现代化制度建设中取得了很大的进步，很多企业都进行改革，成立基本的组织结构，有股东、董事会以及监事会、经理层等组成。在传统体制下，政企不分家，产权难分辨的工厂制度企业在现代化的发展下得到了创新，国企的管理发生了深刻的变化。

3.2 全资子公司的发展

《公司法》被很多企业合理的使用，但是并没有成立董事会而建立董事会的全资子公司，相当与一部分的董事会制度只是流于形式并没有发挥实际上的作用。一些企业发展中，内部控制比较严重，有的企业即使成立董事会，但是关系暧昧不清，董事会成员与经理层之间高度重合，但是其实际属于总经理制度，董事长和党委书记、总经理权力过于集中导致内部“一人独大”，三职分设企业内部内耗严重。

3.3 全资子公司发展存在的问题

全资子公司法人治理结构中存在的问题是多方面的，首先是子公司的管理受到主公司的限制和干预，主公司对子公司的干预体现在行政干预上。子公司难以走向市场，因此子公司应对市场的变化并不及时，资源配置低下效率不高，难以形成本身的竞争力。这是其一，其二体现在来自主公司内部意志的影响。主公司内部派遣管理人员到公司内部兼任董

事，并且占据大量比例。来自主公司人员代表集团公司的意志和发展方向，子公司的民主决策机制很难发挥本身的作用，董事会决策科学化受到影响。虽然很多主公司人员在子公司内部任职，但是并不直接参与子公司的生产经营与管理，再加上个人的时间和精力在有限的范围内顾及各个方面的工作存在一定的难度，因此削弱了子公司董事会的作用。最后，由于经理层基本都经过主公司派遣，缺乏对独立董事会和经理层的有效约束，还缺乏激励机制。

4 国有企业全资子公司法人治理结构的规范和完善探析

4.1 完善对“子公司”的授权

在法律上主公司与子公司之间只有平等的法律契约关系，国企对全资子公司的管理，是根据全资子公司的股东权和董事会章程行使一定权力，而不是通过运用行政方式，干预全资子公司的生产经营和管理，因此子公司的发展需要法律上具有真正独立权。国企在经营的过程中可以采取“利润中心责任制”的方式，以此作为全资子公司考核的方式，让全资子公司具有独立承担民事责任的能力。由于国有企业在发展和建设上的特殊性，国企对全资子公司人事进行任命后，需要在《公司法》、《公司章程》等的约束下，对全资子公司战略目标和长远的发展进行合理的划分，全资子公司需要无条件服从国企长远发展的过程中制定的战略。自觉接受主公司的监督指导确认利润的实现。国企总部对子公司应该充分授权让子公司得到合理的发展，全资子公司的董事会管理需要总部进行，但是总部要减少对生产经营以及管理的直接干预。全资子公司的生产经营权、管理权需要合理扩大，增强全资子公司对市场的应对能力，提升子公司的竞争能力实现对公司的整体投资和收益。

4.2 规范子公司董事会建设

董事会在公司法人结构中属于核心，其一，董事会代表股东利益，其二，董事会负责公司的重大决策，企业的战略性监控是推动公司内部管理和深化改革的有效措施，因此无论是从董事会代表的作用上，还是实际工作的内容，子公司都需要建立完善的董事会制度，促进子公司的现代化发展，建立现代化企业制度，健全公司法人治理结构。建立科学决策的董事会和发挥实际作用的董事会，可以提升全资子公司

的管理水平与竞争力,提升公司的经营业绩。首先,董事会要精准定位发挥决策的真正作用,把握决策方向和风险控制。其次发挥董事会外部的作用,董事会外部制度也是董事会建设中重要的方向,外部董事会由股东委派,并非真正意义上的股东,属于被聘用的董事会成员之一,因此需要合理的约束机制与激励机制。再次,合理配置董事会成员。

4.3 合理发挥监督职能

监事会的职能,《公司法》进行了合理的明确,赋予了其对监事会、经理罢免的提案权等。国企全资子公司需要高度重视监事会从而完善监事会机构,强化监事会的监督职能。首先科学设置监事会配置监事会成员,由于国企是唯一的股东、国企总部指派监事会主席和确定监事会成员,可以加强对子公司的监督。其次鼓励监事会成员主动发掘信息积极调动监事会成员工作的主动性,开展监督活动。还可以创新监督方式采取专项检查、过程监督等等方式^[2]。

4.4 做好子公司党建工作

企业党组织政治核心作用,是党章赋予的职能,是公司法对其的定位,也是在深化国企改革必然要求,因此要从制度和法律层面明确公司法人治理中的地位,完善公司治理和加强党的领导。完善企业领导的核心是公司党委,党委通过合法程序,公司内部,公司内部党员按照规定进入公司党

委中构建相互交叉的领导体制^[1]。通过董事会、监事会与党委之间的交叉融合创新新的领导体制,构建适合新时代的现代企业管理制度,充分发挥党组织政治核心的治理功能。同时以程序化和制度化的方式发挥党参与公司决策的治理功能。还要加强对党委的管理,从严治党,加强党纪建设和作风建设,增强国有资产的增值能力和防止国有资产初夏损失,发挥党组织的监督功能。

5 结语

在国有企业全资子公司法人治理结构的规范和完善治理的过程中,还可以采取民主管理的方式。企业职工参与到公司法人治理是根据国有企业的特殊性决定的,要合理发挥公司职代会的作用保证职工的合法权益,同时要高度重视职工董事会和职工监事的作用。同时还要规范职工董事会和监事会的权利与义务,促进全资子公司的合理长效发展。

参考文献

- [1] 周鸣. 强化“四个关注”完善国企法人治理结构[J]. 建材世界, v.39;No.197(4):86-89.
- [2] 郭荣汉. 广西国有企业法人治理结构政策执行研究[D]. 广西大学, 2017.
- [3] 张皓珏. 公共文化服务联盟法人治理结构研究——以LYRASIS理事会为例[J]. 图书馆杂志, 2017, 36(12).

Discussion on the Current Situation and Countermeasures of Implementing Comprehensive Budget Management for Railway Stations and Stations

Wenhua Zhang

Kaiyuan Depot, China Railway Kunming Bureau Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 661600, China

Abstract

Railway transportation enterprises carry out comprehensive budget management and optimize and integrate financial resources. However, under the circumstances of intensified competition in the transportation market and renewal of equipment, railway transport enterprises are in a severe business environment in which the increase of transport income becomes narrower and the factors of rigid incremental expenditure become more and more. Comprehensive budget management plays a more and more important role in realizing the optimal allocation of enterprise resources. As an important means of integrating internal resources and strengthening internal control, comprehensive budget management has become the only way for railway enterprises to transform and develop and move towards fine and modern management.

Keywords

railway enterprise; grassroots warfare; budget management; current situation; countermeasures

对铁路运输企业基层站段实行全面预算管理的现状及对策探讨

张纹华

中国铁路昆明局集团有限公司开远车务段, 中国·云南 昆明 661600

摘要

铁路运输企业开展全面预算管理, 优化整合财务资源。但是, 在交通运输市场竞争加剧、设备更新等情况下, 铁路运输企业处在运输收入增幅变窄、刚性增支因素变多的严峻经营环境中, 全面预算管理在实现企业资源优化配置方面的作用越发重要。全面预算管理作为整合内部资源、强化内部控制的重要手段, 已成为了铁路企业转型发展和走向精细化、现代化管理的必由之路。

关键词

铁路企业; 基层站段; 预算管理; 现状; 对策

1 引言

铁路运输企业推进铁路局公司制改革, 此次改革基本原则是以“铁路一张网”为前提, 保持“总公司—铁路局—基层站段”三级运输管理模式。建立收、支、利预算管理制度。此次改革必须强化预算执行过程分析、控制和考核, 发挥预算的激励约束作用。随着公司制改革的不断深化, 铁路企业的经营环境的变化, 经营压力的不断增大, 既要化解公路、航空等运输模式对铁路客、货运输分流影响, 又要消化人工费和物价上涨、新线投产、先进设备投入等因素带来的运营成本、折旧和融资费用的增支。铁路运输企业的经营特点是

点多、线长、分布范围广, 造成预算执行难度大。在上述情况下铁路企业必须以战略为导向, 将各项经济活动纳入全面预算管理的轨道, 才能实现科学规范的管理, 进而推动实现铁路运输企业整体管理水平的提高。

2 铁路运输企业基层站段全面预算管理的现状

铁路运输企业全面预算管理是按照现行的铁路管理体制由铁路总公司^[1]、铁路局、站段分三级管理。铁路总公司负责全路资源的统筹配置, 是预算管理工作的最高组织机构, 在全面预算管理中负责确定全路客、货运生产任务预算、主要运输设备的运用和配置、经营目标和财务收支目标总量预

算,作为铁路运输企业出资者要考虑投入产出、所有资产保值增值问题。铁路局是铁路运输企业的利润中心。承担着铁路运输生产经营的责任,是完成铁路总公司对集团公司经营业绩考核指标,实现运输增盈目标的中心和主线。铁路局预算的编制主体,也是执行的责任主体,根据本路局的实际情况,将铁路总公司下达的预算指标细化分解,落实到具体责任部门和所属单位。

铁路运输企业全面预算的编制程序采取自上而下、自下而上、上下结合的方法。先由铁路总公司提出企业编制年度预算的预算总体目标和预算编制要点、部门分目标;各基层单位结合本单位业务战略、经营特点以及内外部因素等实际情况制定本单位的预算方案,呈报各铁路局;铁路局再根据各下属基层单位的预算方案,制定本集团公司的预算草案,呈报铁路总公司预算管理委员会;最后,铁路总公司预算管理委员会审查各集团公司预算草案,进行沟通和综合平衡,拟订整个组织的预算方案;预算方案再反馈回铁路局征求意见。经过自下而上、自上而下的多次反复,形成最终预算,逐级下达至各部门执行。

铁路运输企业全面预算管理的主要内容包括:运输生产预算、固定资产投资预算、劳动力和劳动工资预算、财务预算等。铁路运输站段主要由车、机、工、电、辆等主要基层单位组成,是成本预算的责任主体,并共同组成铁路运输企业的集合体。总公司与路局签定经营业绩考核指标,年初,铁路局对预算指标进行分解,并向所属站段下达“安全、任务、效益、质量”等预算考核指标,其目的就是为了调动基层站段增运增收、节支降耗、安全生产的积极性,全面提升基层站段生产经营和安全管理水平,确保铁路运输经营业绩考核目标实现由此可见,在铁路运输企业实行全面预算管理的必要性和重要性。

3 铁路运输企业全面预算管理存在的问题

3.1 全面预算管理编制的基础工作薄弱

在预算的编制上,大部分基层站段预算编制仍然采用简单的水平对比法^[2]。虽然采取了“自上而下”、“自下而上”、“上下结合”等预算编制方式,但实际铁路局对预算指标的分解和下达,都以总公司下达的预算为限,带有强制性。这种预算编制存在缺陷,其一是造成各部门及下属各单位缺乏预算的主动性,也不利于发现预算执行偏差,原因分析、整改和实施,难以保证预算的完成;其二是受局部利益驱动,

基层站段在执行中普遍存在生产任务完成的越好次年的生产压力就越大,节支降耗工作做得越好次年的成本有权支出计划就越小,并且会导致同样经营条件下的两个单位预算定额相差很大,让人难以信服。致使基层站段的预算目标难以全部统一到铁路局的经营目标上来,如站段在上报财务预算建议方案时总是与铁路局进行信息不对称的“博弈”在分解预算指标时参照上年支出水平经简单“加工”予以分劈下达,造成预算与实际支出严重脱节,规范操作更无法谈起,影响到了预算的执行效果。

3.2 预算的时效性不强

预算管理系统电算化程度低,目前的预算管理系统,无法与账务管理、材料核算、客车运行监控系统联网实现信息共享,预算的控制主要依靠手工,临时、偶然因素对成本的影响无法即时反馈,不能实现事前、事中控制,只能做到事后分析,预算的时效性打了折扣。目前编制预算的方式是:年初编制完成后,年内基本保持不变,在预算执行过程中遇到新的变化时,因无法及时调整,预算的预警作用发挥不出来。

3.3 全面预算编制人员水平不高

全面预算管理作为一种先进有效地管理手段,需要管理人员具有全局观、大局观,对事物未来发展的准确预测和判断以及较高的信息化水平,预算编制工作本应成立单独的部门,但基层站段把预算工作统一交给财务机关组织编制,要有专门的全面预算管理人员进行控制和协调,使预算顺利执行。但在实际,基层站段事全面预算管理的人员素质不高,使得全面预算得不到科学的管理与执行,全面预算管理的作用得不到真正发挥。

3.4 缺乏全员参与意识

铁路运输企业由于长期受计划经济影响,员工对实行全面预算管理的内涵和重要意义,以及在企业管理中的重要作用的认识还不到位,全面预算管理仍然停留在部分职能部门,使全员管理变成某个部门管理,缺乏全员参与的整体氛围。没有形成全面、全员、全过程的预算参与机制,预算管理应有的作用没有充分发挥出来。

4 铁路运输基层站段实行全面预算管理的对策

4.1 合理选用全面预算编制方法

选用科学的方法编制预算,是确保预算指标合理、切实

可行。铁路局、站段两级预算编制部门要本着实事求是的原则,统筹财务资源、优化支出结构、确保支出重点,认真做好预算编制工作,注重安全生产、经营任务、消耗定额与预算指标之间的一致性、配比性。将预算中涉及的主要生产任务、设备数量、设备运用效率,与消耗、支出、收入有机联系起来,保证资源优化配置。

4.2 优化全面预算管理组织体系

进一步完善全面预算管理制度,充分发挥其在优化企业资源配置和管理中的协调、控制作用。针对铁路局直管站段这一特点,重新整合构建适应新的管理体制的组织结构,成立预算管理委员会作为一级预算中心;以各职能部门为主建立二级预算中心,对各块资金使用相应制定本系统预算;基层站段作为生产单位,是相应的成本中心、收入中心,以各基层站段为主建立三级预算管理中心,主要负责本单位预算编报及执行;以各车间、班组等为主建立四级预算中心,直接面对每台机器、每台设备,是预算管理的终端。这样编制预算,既实事求是又能严格牵制,层层落实,达到精细管理,良性运作的目的从而增强了预算管理的群众性,保证了预算的真实性和可靠性。

4.3 建立完整的预算管理考核体系。

通过建立有效地考核激励来保证预算的执行。为落实预算管理责任,必须严格执行预算执行过程中的考核力度,通过预算指标的细化分解,使人人头上有指标,项项指标有保证,奖惩分明,最大限度地调动经营者、职工的积极性和创造性。根据分级管理、逐级负责的原则,科学划分责任。运输站段作为生产中心、成本中心、收入中心,要落实其完成生产任务、收入目标、控制支出的责任。要按季度对预算执行情况进行定量定性分析,准确计算各部门^[1]、各站段指标完成结果,作为考核的依据;进行严格考核,及时兑现,通过考核,不

断提高预算执行力;最后,对预算执行情况分析,针对存在问题采取有效措施,不断完善预算管理,以确保全年企业经营目标的实现。

4.4 树立全员、全方位、全过程参与的理念

全面预算管理是全方位、全员、全过程的管理,全体员工是预算指标的具体执行者,运输站段的经营目标要靠全体员工去落实,因此,实施全面预算管理必须以人为本,要让全体员工积极参与到站段、车间、班组各个级次预算的编制、执行和控制中来,为全面预算管理献计献策、当家理财。与此同时,应加强对全体员工的宣传教育和技能培训,以调动全体员工自觉参与全面预算管理的积极性和主动性。

5 结语

综上所述,在铁路运输基层站段实施全面预算管理不仅是一种有效的管理形式,也是一个重要的内部控制手段。概括起来说,通过预算目标可激励员工积极工作;规范站段生产经营活动;可有效降低成本费用,提高资金利用效率;减少决策失误,避免重大损失。因此,铁路运输站段应重视和加强全面预算管理,转变观念,增强成本忧患意识和预算控制责任意识,通过加强全面预算管理,不断优化预算体系,合理整合各项运输资源,依法规范管理,尽量规避风险,有效提高经济效益、社会效益和生产效率,增强市场竞争力,促进铁路运输企业不断发展壮大。

参考文献

- [1] 高级会计事务,第三讲“全面预算管理”[M].2019年.
- [2] 张文清.关于铁路运输企业实行全面预算管理的探讨[J].中国经贸,第24期.
- [3] 张琼.浅析全面预算管理在我国企业实施中存在的问题[J].经济管理新管理,2007年第2期.

Research on Centralized Fund Management of LS Drilling Enterprises

Song Liu

Southwest Drilling Branch of Sinopec Zhongyuan Petroleum Engineering Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610051, China

Abstract

Since the second half of 2014, international oil prices have continued to fall precipitously, causing heavy losses to the operating performance of oil companies. How to complete the contracted drilling workload and achieve the maximum net cash inflow within the investment range given by the owner, centralized fund management plays an important role. Taking LS enterprise group as the research object, this paper analyzes the related problems of centralized management of funds such as excessive occupation of accounts receivable and inventory, and puts forward some suggestions to strengthen the cleaning up of “two funds” and the awareness of capital risk management, in order to improve the efficiency of fund use and prevent risks in LS drilling enterprises.

Keywords

centralized management of funds; cash flow; capital risk

LS 钻井企业资金集中管理研究

刘松

中石化中原石油工程有限公司西南钻井分公司, 中国·四川成都 610051

摘要

2014年下半年以来,国际油价不断断崖式下跌,对石油公司经营业绩造成重创。如何在业主方给定的投资范围内完成承包钻井工作量并实现最大限度的现金净流入,资金集中管理起着举足轻重的作用。本文以LS企业集团为研究对象,分析该企业应收账款、存货占用过高等资金集中管理的相关问题,给出加强“两金”清理及资金风险管理意识的建议,以达到提高LS钻井企业资金使用效率和防范风险的目的。

关键词

资金集中管理; 现金流; 资金风险

1 研究背景

资金作为企业发展壮大的基础和动力,在企业发展的各个阶段都发挥着极其重要的作用。财务管理是资金集中管理,最近几年,国务院国有资产监督管理委员会对于集团资金统筹管理非常重视,其发布的多个文件均涉及现金流的管理问题,督促企业整合资金资源,确保对资金流向与流量的合理掌控,充分利用现有资金。

在油价断崖式下跌的大环境下,对于像LS企业这样的钻井施工企业而言,如何在业主方给定的投资范围内完成承包钻井工作量并保证最大限度的现金净流入,实现高效集中地管理好资金,降低资金成本,防范资金流动性风险,促进LS企业持续高效经营是一个非常重要的课题。

国际学者在研究过程中非常重视实用性研究,他们往往

从企业发展的微观入手,具体问题具体分析。中国资金管理方面的学问便在学术界展开研究,目前中国的研究主要围绕资金集中管理的目标、方式、重要性、针对现存问题制定的策略,以及在实际的实施环境等层面进行探讨。这些大都借鉴了国外的实践方法和研究思路。越来越多的学者把资金风险作为资金管理的重心,中国学者杜敏(2015)指出,作为企业的财务部门,其最重要的工作内容就是对企业的资金风险进行科学合理的管理和控制。按照企业的整体思路,根据“企业的现金流是企业的中心,把资金存在的风险问题作为重点监督和控制”作为基本理念,制定一套科学合理的管理制度,对企业的资金情况实现统一规划、协调管理,这样可以对企业的负债情况进行有效的管理,而且还能提高企业的资金周转,降低成本,提高生产的效率。石春梅(2016)阐述,通

常判断一个企业的资金风险问题,最实用的方法就是采用敏感性原则。它通常是对企业已经发生风险,或者尚未发生风险的资金进行有效判断。根据企业资金的风险预警指标情况,进行对比。如果差异很大,这就充分说明企业的风险存在问题。

通过上述研究可以发现,随着时代的发展,资金管理也会受到一些专家学者的关注和研究。在国际上,企业的资金管理一般都比较的成熟,并且通常和企业的成立几乎同时产生,很具有一定的实践意义和价值。而在中国,有些专家学者针对企业的资金管理提出了向国外企业学习的经验和方法,不过可喜的是,在一定时期内在不一样的管理方式上也达成了一致目标。当前,国际有关资金管理的案例,在钻井行业还是比较少,以LS企业作为案例,本文进行了深入的研究和分析^[1]。

2 LS企业现有资金集中管理分析

2.1 LS钻井企业资金集中管理现状

LS企业在财务管理方面实行的是结算中心和财务公司相结合的资金集中的管理模式,强化企业层面的资金集中管理与内部资金分级核算相结合,构建以集团总部服务器集中数据处理为枢纽,连接集团各企业以及企业所属资金管理与核算单位的资金信息网络,实现集团公司资金收入实时汇集、资金支付归口办理、资金运行统筹调控、统一策划、内部结算封闭运行、各层级资金运行实时反映、以资金管理和业务处理手段的现代化、信息化、提升集团公司资金管理水平和,促进集团资金运作的安全、规范、高效。

2.2 LS钻井企业现金流量现状分析

众所周知现金流维度包括经营活动现金流、投资活动现金流和筹资活动现金流三个维度的现金流。

2.2.1 与经营活动有关的现金流

从该企业现金流量表中可以看出,在16年到18年之间其在经营方面的现金净流量都为正数,但2018年下滑趋势严重,整体为下降。在观察其现金的流动情况后可以看出,影响18年企业经营时的现金流动情况下降的因素是度主营钻井劳务获取的资金流量越来越少。经过研究发现,2018年LS企业的受宏观环境影响钻井工作量大幅度下降,存货却在增加,过多的存货占用会增加资金流断裂的风险。

2.2.2 与投资活动有关的现金流

LS企业的投资活动现金流。2016年为正,2016年与

2017年为负数,2018年为正数。在对现金流动的表格进行研究后得出,在2016年,相关项目中的现金数量都很多。经研究发现:2016年及2017年LS企业为扩大市场钻井份额增加工作量,前后两年共购进钻机95台。

2.2.3 与筹资活动有关的现金流

在2016年,进行资金的筹集现金数量净额是正数,后两年的数额都是负数。由于其他方面比如进行债务处理时的现金流出和利息偿还方面的现金数额不断上升。主要原因由于公司的业绩因市场原因呈下降趋势,偿还短期借款金额。

综上所述,LS企业2016-2018年资金流发展态势不容乐观。在16年,在LS公司的现金流动中,有61%的比例是在进行经营时产生的现金流动,而在进行投资时没有现金的流入,剩下的比例则是进行资金筹集时的现金流入,所以,在本公司进行现金的回收时,主要来源是经营方面,投资活动资金的回收没有引起足够的重视。

2.3 相关资金财务指标分析

分析数据是研究对象最为直观有效的途径。此论文引用了2016-2018年财务方面的最新数据,对该集团的资金管理近况做了细密的研究。值得说明的是下列所使用的流动资金并非狭义,它是含有预付款、现金、库存等在内的全部流动资金。

2.3.1 应收账款及相关指标分析

本篇文章利用了两个数值型指标,分别是流动资产中应收账款的比例大小和应收账款的周转比率,所以很有代表性。经分析,虽然该企业各年应收账款变动不大,但一直以比重过高。未转现的应收账款量会直接影响到企业的资金流量,使坏账的比例和财务风险迅速升高,调控成本也随之提升,降低企业资金运转效率,增长运转周期,导致企业的资金循环受到阻碍,甚至最终引发一系列超出控制的财务危机。

从近三年的存货周转率来看,2018年最低,从存货占比2018年占比最高,该集团应加大对存货清理,减少资金占用。

3 LS钻井企业资金集中管理存在问题分析

3.1 LS企业资金集中管理存在的问题

3.1.1 现金流维度构成存在问题

从现金流维度方面进行考虑,三个维度的正负状况相互组合将现金流划分为8种具体情况,通过对这些现金流不同情况的具体探究,可以对LS企业的财务管理情况有一个较为

全面的掌握。

通过财务报表分析, LS 企业 2016 年现金流维度是“+ - +”组合, 2017 年的现金流维度是“+ - -”组合, 而到了 2018 年 LS 企业现金流维度组合变为了“- - -”形式, 表明集团资金现金流进入困难期, 如果公司正常经营, 其经营方面的现金流量会是正数, 在投资方面则可以是负数, 而对于资金筹集方面的现金流量净额, 根据企业战略方向, 可以是正数, 也可以是负数。显而易见, LS 企业的现金流维度组合呈现出了明显的不合理的态势, 资金状况令人堪忧。

3.1.2 应收账款高居不下

在应收账款方面, 对比 2017 年和 2016 年, 数值则分别下降 40140.27 万元、44371.98 万元。从以上数据可以看出, 企业的收入在不断降低, 而应收账款的余额在不断上升。可以看出 LS 企业应收账款在之前的年份中没有及时进行的清理, 出现坏账的可能性较大。应收账款高居不下, 是影响资金集中管理效率难以提升的主要因素之一。

3.1.3 存货高、挤占流动资金

LS 企业 2016 年 -2018 年存货余额占流动资产比重平均为 23.71%, 是近三年占比第二高的一项流动资产。存货由钻井工程存货和库存原材料构成, 钻井存货是指钻井工程项目完工未结算, 会计处理也不做完工结转的单井成本。2018 年存货较 2017 年和 2016 年分别上升了 49703.63 万元、28051.34 万元, 升幅分别为 72.52%、31.10%, 存货占用过高严重影响资金流动性。

2016 年 -2018 年钻井工程存货占存货比重平均每年约为 90% 以上, 2018 年完工未结算井口数 2018 年较 2017 年和 2016 年分别增加了 43 口、27 口, 2018 年钻井存货较 2017 年和 2016 年分别上升了 48302.30 万元、27902.41 万元, 工程存货升幅分别为 78.32%、34.00%。由此可见存货逐年升高是制约资金集中管理效率难以提升的又一重要影响因素。

综上所述, LS 企业资金集中管理的问题主要体现在银行存款、汇票等现金等价物的管理及应收账款、存货等营运资金的管理这两个方面。

4 LS 企业资金集中管理的优化思路及改进措施

在上文对 LS 企业资金集中管理目前所遇到问题的深度剖析后, 本章节对上述问题依次提出解决措施, 期望通过改

进措施达到改善资金管理、防范财务风险、提高资金有效利用率、降低财务费用、妥善利用资金的目的。文中的“两金”是指应收账款和存货。

4.1 LS 企业资金管理优化思路

通过上述第三章和第四章分析, 我们发现 LS 企业的资金集中管理的问题呈现出这样一种递进关系, 首先是现金流维度构成不合理的问题; 其次是应收账款居高不下的问题, 该问题是直接影响经营活动现金流最根本的原因; 再次是存货高、挤占流动资金的问题, 这是影响经营活动现金流的间接原因, 因为钻井工程及时结算就会体现在应收账款上, 不及时结算就会体现在存货上, 因此, 根据 LS 企业资金集中管理的问题导向和关系, 解决集团资金管理的问题可以从现金流入流出这两个方面来解决。首先解决“两金”占用高的问题, 这归属于现金流流入的问题。解决这个问题不但能够极大改善 LS 企业现金流, 促进现金流维度合理化。还可以高效合理地使用资金, 最后我们要对现金流入流出的事前、事中、事后所有财务活动进行监控和风险防范, 这就要从风险意识、部门机构优化, 关键岗位优化上着手, 确保 LS 企业资金集中管理价值最大化。

4.2 LS 企业资金集中管理改进措施

4.2.1 建立“两金”清理机制

营运资金的管理在公司的资金管理中占有极其重要地位。目前, LS 钻井企业的“两金”占比过高, 周转率缓慢是亟需重视和解决的问题, 因此要建立“两金”清理机制, 提高营运资金效率, 改善现金流。

4.2.2 建立应收账款信用管理机制

建立客户信用数据库, 强化事前控制。LS 企业应建立自身的客户信用数据库, 用于记录每个客户和公司交易的信息以及其他与客户信用相关的信息。根据客户与公司的交易情况, 财务人员应及时对数据库进行更新。公司应根据客户信用数据库, 建立相应的客户评级机制, 对于信用等级低的客户, 坚决不发生业务往来。

加大应收账款催收力度, 使应收账款尽快转为现金流。催收环节是应收账款管理的中心环节。最大化地使应收账款转变为实际的现金流入, 是催收工作的根本目的。集团应加强对应收账款催收工作的重视, 对应收账款的回收进行追踪, 在与客户建立良好沟通的基础上, 最大限度地提高应收账款

的变现能力。在遇到账龄超过二年有意拖欠的，应果断采取发律师函等法律手段，加速应收款回收。

4.2.3 强化钻井工程存货管理机制

钻井工程存货 2016 年 -2018 年平均每年约占总存货比率为 90% 左右，这是形成 LS 钻井企业钻井应收账款的前提，钻井工程完工了，就要加速完成井的结算，开票挂账形成应收款，回收资金。受国际油价的影响，业主方释放投资缓慢，投资资金不到位，加快完成井结算进度，提高存货管理效率是集团加强营运资金管理主要任务。

因此 LS 企业应建立钻井工程存货三级预警机制，下达三级预警通知书，加强钻井存货管理。具体为：自单井完工之日起 3 个月为正常结算期，4-6 个月为一级预警，7-9 个月为二级预警，9-12 个月为三级预警。公司领导、财务总监和财务科长都要在表中确认签字，并督察下去。（3）建立“两金”考核管理方案树立现金流就是利润的观念，强化“两金”（清理责任落实，有效降低“两金”占用，防范风险，提高资金使用效率。

4.3 加强 LS 钻井企业资金集中管理风险意识

4.3.1 建立资金风险预警机制

风险是链式的，每个构成部分发生的风险一定会影响到

其他的部分。组成部分应协同抵御风险，集团也需制定相应规章制度、设立灵敏机动的风险预警。集团的风险预警应主要关注财务方面的估量及预防，要能监测的到财务的品质和发展。它的设立需要面面俱到，财务风险、决策支持、信息沟通等方面均该有所部署^[2]。

4.3.2 加强风险识别能力

LS 钻井企业在建立并强化风险识别系统，对风险在集团资金运作、管理过程中可能出现的环节、影响程度等做出预测。企业管理者在明确风险的出现概率后，需要马上制定相应的措施，补救危机出现的风险。LS 钻井企业通过投资、筹资、日常运营等环节建立全方位、全覆盖的风险识别和控制系统，做到事前、事中、事后不疏忽，风险识别与预警相结合。高层管理者在察觉到存在预警风险后，应立即做出反应，制定相应的政策将风险对企业造成的危害程度降到最低。

参考文献

- [1] 杜敏. 加强企业资金风险管控的重要性 [J]. 财务审计, 2015 年 (3):47-148.
- [2] 石春梅. 浅析如何从资金链角度建立资金风险预警指标体系 [F]. 财经界, 2016(9):136,12-14.

Security Measures to Improve the Level of Safety Management

Hao Qu

Administration of Safety, Shandong Qingdao Tobacco (Co), Qingdao, Shandong, 266071, China

Abstract

The safety management of the company is the necessary guarantee for the normal operation of the enterprise. Only by constantly improving the safety management level of the company and striving to achieve zero accidents and injuries, can the healthy and stable development of the company be guaranteed. But the practice of safety management in the company, easily because of the company in a long period in the past the security and stability of the state, and the staff, including managers, relax vigilance, and a safety management implementation does not reach the designated position, increase the risk of security management of the company and, therefore, enterprises need to specify a series of security measures to effectively improve safety management level.

Keywords

concept guarantee; organization guarantee; system guarantee; capital guarantee; science and technology guarantee; talent guarantee; enterprise culture guarantee

企业安全管理水平提升的保障措施

渠皓

青岛市烟草专卖局(公司), 中国·山东 青岛 266071

摘要

公司的安全管理是企业正常运行的必要保障, 只有不断提升公司的安全管理水平, 力求实现零事故、零伤害, 才能保障公司健康稳定的发展。但是在公司安全管理的实践过程中, 容易因为公司在以往较长阶段处于安全稳定的状态, 而让包括公司管理者在内的工作人员放松警惕, 进而出现安全管理工作落实不到位的情况, 增加了公司的安全管理隐患及风险, 因此, 企业需指定一系列保障措施切实提升安全管理水平。

关键词

理念保障; 组织保障; 制度保障; 资金保障; 科技保障; 人才保障; 企业文化保障

1 引言

公司的安全管理是企业正常运行的必要保障, 只有不断提升公司的安全管理水平, 力求实现零事故、零伤害, 才能保障公司健康稳定的发展。但是在公司安全管理的实践过程中, 容易因为公司在以往较长阶段处于安全稳定的状态, 而让包括公司管理者在内的工作人员放松警惕, 进而出现安全管理工作落实不到位的情况, 增加了公司的安全管理隐患及风险, 因此, 企业需指定一系列保障措施切实提升安全管理水平。

2 理念保障

在安全管理思维模式下, 企业能更好的实现业务流程变革、创新化销售模式以及扁平化组织结构^[1]。安全管理思维模式主要分为动态方式执行安全管理和认识到安全管理的重要性。

2.1 动态方式执行安全管理

企业领导对本公司存在的安全问题必须了如指掌, 在公司实施安全管理时深入化落实“预防为主、综合治理、安全第一”的管理方针, 以动态化方式执行安全管理^[2]。企业主体单位与部门负责人对公司存在的重大危险源进行排查, 参与到处理企业安全管理重大事故中, 妥善管理效益与安全间的关系。

2.2 认识到安全管理的重要性

从根本上认识到安全与质量、安全与危险以及安全与效益间存在的关系。通过多种不同措施来提升安全管理重要性, 这种方式的目的是更好的控制危险; 质量与安全之间相辅相成, 安全作为质量的基本保障, 基于安全的前提下才能确保企业服务质量, 若无法保障烟草企业自身安全性, 则零售户自身安全性也令人堪忧。设计安全管理体系过程中, 最重要

的是确保经济可行性,同时确保安全生产与经济合理性^[3]。企业切不可为了追求安全生产标准而与自身经济能力背道而驰,也不能为了节约费用,不重视企业安全生产。

3 组织保障

企业安全管理实施过程中,领导落实职责对其具有积极作用。所有的公司安全管理方案只有在高层领导的全力支持与参与下才能更好的实施,成功率也会更高^[4]。公司改革离不开任何人,员工积极参与并发挥个人才能与能力,才能让公司获得更大收益。提升安全管理水平离不开领导重视与全体员工的积极参与,也离不开全体安全管理人员的共同实施与努力。

3.1 提升领导重视度

企业针对领导与员工制定培训计划,让员工更加深入地了解安全管理思想,意识到企业发展过程中安全管理的必要性,提高员工对安全管理的全面认识,让更多员工参与其中。安全管理体系在运行过程中需进一步修改与完善,而员工作为实际应用的主要参与人员,对运行过程中存在的漏洞与问题更容易发现。建设企业安全管理体系时让全体员工参与其中,发挥个人优势提出宝贵意见,让员工更有归属感。一个方案执行过程中难免存在问题,鼓励员工指出问题,同时对于指出的问题要明确解答,对于方案发展有利的建议以物资鼓励。公司安全管理上至领导管理层,下至普通员工都要充分认识到重要性,参与到安全管理体系的实施中,进一步改善公司安全管理情况^[5]。从而,建立完整的制度保障体系,确保企业在执行安全管理方案过程中效果更好,完善体系可从审核机制与安全管理规范两方面出发。

3.2 构造网状结构组织

网状结构是一个去中心化的网状组织,它强调每一结点都有独立完成任务的能力,都不容忽视。当一个结点被堵塞,信息和工作就不能顺畅地被分配到其他结点上^[6]。网状结构更倾向于增强组织中的每个人的能力,并不是混乱、没有分工。它要求员工都尽其所能全面化无短板,能够出色的完成各种工作,而不是组织中单一的术业有专攻的人员组成部门而已^[5]。

4 制度保障

为了确保企业安全管理水平的有效提高,从完善安全管

理规范和建立安全审核机制两个方面加强制度保障。

4.1 完善安全管理规范

从企业实际出发,与国家安全管理标准相结合,建立安全管理规范,充分表现出安全管理的迫切性,保证安全管理工作质量。安全管理规范内容为企业各级权限与职责,各个部门工作过程以及安全管理主要工作等,其中包括控制方式、核心环节以及应急措施等^[7]。企业制定安全管理规范时要与当前规范文件保持兼容性,同时也是进一步补充与完善当前文件的过程,减少与原文件之间出现矛盾。

4.2 建立安全审核机制

评价与监督企业安全管理方案与实施流程,企业安全管理体系的有效实施离不开安全审核机制,也是后期完善与改进的主要参考依据。安全审核机制的主要功能为预防、监督以及评价,实施安全审核工作的主要成员由企业高管与职能部门管理人,共同组成的安全督查组,建立与企业实际相符的安全审核员管理制度与安全审核制度,对审核流程与审核员工作加以规范,以审核结果为依据对企业安全管理水平评价^[8]。

5 资金保障

安全管理专项资金是企业开展安全生产工作的基础,企业的年度财务预算中应明确必要的专项资金,完善现有的安全管理制度,尤其对于安全投入费用的提取、专款专用要求、安全投入费用的审计监督等提出明确要求,基于实际情况建立相应的专项资金保管制度,实现专款专项专用,达到项目实施过程中人力供应与生产物资供应要求,确保安全生产体系以一定标准运行^[9]。

6 科技保障

安全信息在整个安全管理系统中具有超前和预防的意义,它是风险控制和事故预防的基础。现阶段人工智能处于快速发展阶段,企业建立安全管理系统在处理不安全事件时更迅速,实现实时共享与防控安全信息。根据信息流程可以将安全管理信息系统划分为三个子系统,第一个是信息收集系统,第二个是信息处理系统,第三个是信息反馈系统,第四个是安全决策系统^[10]。信息收集系统主要功能是接受信息,由信息源部分完成数据资料的搜集;信息处理系统主要功能时转

化数据与资料为可用信息,发送至信息发送人员;安全决策系统通过信息处理系统得到二次信息执行目标管理、安全活动以及目标决策数据;信息反馈系统主要职责时向生产现场或者公司职能部门反馈已处理的安全生产信息与决策内容,同时向信息处理系统反馈实际生产现场与职能部门实施情况。

6.1 建立企业安全管理电子信息平台

打通公司上下级联系通道需要通过信息化手段,由此形成系统化管理,让信息在相互沟通过程中与管理需求相符。在现代化信息技术快速发展的推动下,安全信息系统功能与技术方面也得到很大提升,对其要求也不断增加。公司平台上实现各类系统与功能的搭建,其中包括应急响应预案系统、事故信息系统、安全设施信息系统、仓库库存系统系统、MSDS系统以及安全知识系统等,同时结合相关平台,如专家顾问沟通平台、公司与政府机关连接平台以及公司职能部门间联系平台等^[11]。建立信息平台最主要确保数据的及时更新,实时同步行业标准、质检标准以及安全检查标准。

6.2 将“互联网”与“物联网”有机结合

未来虚拟现实(VR)会是一家企业的核心价值,它能创造出超出我们想象的数据资产,也更有可能创造出“互联网”量级的价值,帮助企业完成数据收集的梦想。云服务对内能够获取丰富的交易数据和用户偏好数据,对外能够大幅度降低企业前期基础设施成本。“互联网思维”是一种系统思维和方法论而非工具,在打造“互联网”量级的同时也需要打造超强的“物联网”系统,上接云端,下接账号,能够连接所有的服务、设备和应用,拥有非常强的数据能力去获得软件、硬件以及用户的所有数据的运营系统^[12]。

6.3 加大对人工智能领域的开发

烟草企业在规模上拥有绝对性的优势,拥有大量的数据,而且在大力投资科技研发,拥有自己的科研机构,具备训练机器学习程序的能力,并且与中国电信同属于工信部的管辖范围。系统处理的信息越多,机器人获得的训练能力就越好,这意味着它会更加准确和智能,而且,对人工智能领先地位的竞争非常重要,因为人工智能将远超直接的技术应用,银行、保险、医疗、传媒等行业都将面临自动化带来的巨大挑战,任何有反馈回路的事物都会让位于人工智能,这其中包括扫描保险索赔单、抵押申请、托运单、甚至评估病人的X光片

^[13]。比如青岛的全自动化码头,作业效率比传统码头提升了30%,操作人员却减少了85%。这个码头在美国第11届“Navis World”全球年会上荣得了“亚洲首个全自动化集装箱码头杰出成就奖”。

7 人才保障

作为第三产业的服务业将是经济发展的突出方面,尤其伴随市场日益规范,大型综合平台很难再涌现,消费者会逐渐弱化大而全的品牌,而是更加倾向于服务特定用户群及提供某一专项产品群的品牌。随着消费升级,S2B商业模式日渐被商家采用,公司不仅需要同时关注大型平台和细分品类,处理好他们二者的关系。公司必须在立足眼前实际的同时对未来有更多的谋划,尤其是一专多能零缺陷的T型结构人才的储备更显得尤为重要^[14]。企业应该针对每个岗位实际培养员工专业技能。专业能力的培养与通用能力的获得并不冲突,专业能力的获得与提升,是离不开自我认知能力、创新能力、知识迁移能力等通用技能,也需要自律、勤奋、积极等才干的支持。

8 企业文化保障

领导者的风格彰显了企业文化的特色,而领导者的决策在企业安全文化的形成中起着倡导和深化作用。实践证明,领导者的品格风貌对企业的安全风貌也会有极大的影响。从企业的整体来讲,企业的一切生产经营活动都是在领导者的决策指挥下进行的,领导者在安全管理中起着举足轻重的作用,领导者的安全文化素质的高低会直接影响到企业的整体素质。

8.1 明确员工工作意义

人们工作的目的不只是为了赚钱,他们更想做有意义的事。沃顿商学院的亚当·格兰特教授对此进行的研究结果说明当人们感觉自己的工作很有意义时生产力会提升5倍^[15]。而这与一个企业的文化息息相关,如果企业多采取正强化,预防负强化,效果会显著提升,例如谷歌最知名的员工福利(冥想训练、免费美食、室内按摩等)改善了效率,增加了归属感,创造了愉悦的工作氛围。

8.2 营造良性竞争氛围

不管是个人还是企业都需要不断的挑战自己,脱离舒适

区才不会丢失一些大的战略机会。公司内部需要一些冗余度，容忍失败，允许适度浪费，鼓励内部竞争与试错^[16]。很多创新往往是自下而上涌现的，总是在不经意的边缘地方出现，它具有一定的不确定性，不创造各种可能性就难以获得真正的创新，有时候为创新而创新反而会让创新变质。内部竞争也许会产生资源的浪费，但是内部竞争引发的产品创新，将引发新的产业格局。

8.3 理性的认识新生物

新事物的出现都存在其必然性，我们要客观全面的去接纳并了解这些新事物。任何一个行业都有可能被新事物摧毁，企业面对发明创造，如果不去顺应，就有可能停滞不前。

参考文献

- [1] 杨卫平. 经贸实践. 新会计制度下财务管理模式分析 [J]. 2017(08).
- [2] 夏永奎. 机械管理管理模式分析 [J]. 2015(33).
- [3] 冯超颖, 尹航. 基于大数据的传统企业智能管理模式分析 [J]. 商业经济研究, 2017(11).
- [4] 苏娟. 以电子商务为平台的客户关系管理模式分析 [J]. 现代商业, 2017(21).
- [5] 蔡宏宇. 商业银行不良资产管理模式分析 [J]. 现代经济信息, 2017(08).
- [6] 宋婉馨. 新会计制度下财务管理模式分析 [J]. 经贸实践, 2017(19).
- [7] 宋颖. 新时代下电子商务平台信息管理模式分析 [J]. 信息与电脑 (理论版), 2017(14).
- [8] 唐远航. 网络经济下的金融管理模式分析 [J]. 中国战略新兴产业, 2017(32).
- [9] 栾庆国. 集成化企业管理中的责任流管理模式分析 [J]. 中小企业管理与科技 (中旬刊), 2014(05).
- [10] 戴朝晖. 以企业价值为基础的企业管理模式分析 [J]. 商场现代化, 2012(01).
- [11] 班文健. 浅析如何有效落实企业安全生产主体责任 [J]. 山东工业技术, 2018(09).
- [12] 李春红. 落实企业主体责任 提高本质安全水平 吴清赴华谊能化公司调研安全生产 [J]. 上海化工, 2018(04).
- [13] 闵丁清. 领导干部如何落实企业安全生产主体责任 [J]. 中外企业家, 2017(18).
- [14] 侯英健. 烟草商业企业精益物流管理方法应用问题研究 [J]. 企业改革与管理, 2017(19).
- [15] 程卫. 对精益管理理念应用在烟草商业企业安全管理中的相关探析 [J]. 读天下, 2016(11).
- [16] 王莹, 张婷, 赵文婷, 王一帆. 影响当代化工企业安全生产的因素及管理对策 [J]. 化工管理, 2017(13).

Influence of the New Income Standards on the Real Estate Industry

Jin Zhu

510102196810113169, Chengdu, Sichuan, 610000, China

Abstract

In “Accounting Standards for Enterprises No. 14-Revenue”, major changes have occurred in the recognition of revenues, leading to differences in the level of revenue recognition and tax payment. This paper focuses on the main contents of “Accounting Standards for Enterprises No. 14-Revenue”, analyzes its impact, and puts forward some countermeasures.

Keywords

new income standards; revenue recognition; taxation

新收入准则对房地产行业的影响

朱进

510102196810113169, 中国·四川成都 610000

摘要

《企业会计准则第14号—收入》中，在收入确认方面发生较大的改变，导致企业在收入确认和税收交纳层面出现了差异，本文围绕《企业会计准则第14号—收入》的主要内容，对其带来的影响进行分析，并提出应对措施。

关键词

新收入准则；收入确认；税收

1 引言

为了进一步与国际会计准则趋同，完善中国市场经济体制的全面改革，2017年7月19日，财政部发布了修正后的《企业会计准则第14号—收入》（以下简称：新收入准则），使得收入的确认从“风险和报酬的转移”转变为“控制权的转移”，确认标准的改变给各行各业带来了一场不小的震动。作为新收入准则中收入确认的“五步法”模型，把合同的签订和履约义务联系在一起，从而有助于指导企业根据实际业务类型，对外提供更加可靠、可比、透明的收入信息，同时也更好地为企业的经济决策提供依据，并且统一了收入核算的具体操作流程。下面，从新收入准则对于房地产行业的影响进行剖析^[1]。

2 新收入准则的核心内容

新收入准则关于收入的确认和计量大致分为五步走（即五步法模型）：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，

识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，行各单项履约义务时确认收入。

（1）收入的确认：新收入准则不再区分业务类型，采用统一的收入确认模式，以“控制权转移”为判断依据。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。企业只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入^[2]。否则，应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入。

（2）收入的计量：将交易价格分摊到多个“履约义务”，企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。其中，履约义务，是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺；交易价格，是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（预期有权收取的对价金额，而不是实际

收到商品对价的金额,例如:附有销售退回条件的商品销售,实际收到商品对价金额中部分是会退还的,不应当作为预期有权收取的对价金额。合同标价并不一定代表交易价格,企业应当根据合同条款,并结合以往的习惯做法等确定交易价格。

作为房地产行业,签订的售房合同因为只是针对某个房号的商品,所以符合单项履约义务的确认,交易价格可以按照合同约定价格确定,如果存在附带销售,如售房的同时赠送车位等,即同一交易价格下存在两项或两项履约义务,我们就需要将交易价格在不同履约义务间进行分配。企业应当在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3 解析新准则对房地产企业的潜在影响

关于新准则对房地产行业的影响,主要从收入的确认和税收影响两个方面进行阐述。

3.1 收入确认方面的影响

原收入准则按照“风险和报酬转移”的时点确认收入,新准则现统一为“控制权转移”后,因此给房地产行业对于收入的确认时点制造了难点^[3]。

首先,如果按转移控制权时点确认,应该是客户已经获得了相关商品实物的所有权,对于房地产行业来说,取得所有权应该在商品房已经建成完工并交付且办理相关产权证照后,但是取得产权证需要一系列的程序,并经过一段时间才能取得。也就是说按照准则的这条规定,应该在取得产权证时才能确认收入,但是按照土增税清算条件规定,商品房已经建成完工并交付达到85%以上时,即可办理土增税清算,那么按照某个时点确认与之就有点矛盾。

其次,如果按照某个时段来确认,必须满足以下3个条件之一:

- (1) 客户在履约的同时取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建商品;
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项;

对于房地产行业来说,客户并不一定能在交付全部房款

时即占有商品,所以不存在第一条和第二条规定。根据购房合同内容,因售出的商品房都是单一的房号且具有不可替代性,满足上述第3条规定,所以符合按某个时段内确认收入。

3.2 税收方面的影响

(1) 对增值税的影响

按现行增值税法规定,在进行土增税清算前采用预缴方式,一般是根据合同约定的收款时间节点确认的金额或实际收款金额或开票金额为依据,按较低的比例进行预缴。因此,如果按照履约时段确认收入,则可能按全额提前交纳增值税,不能享受到预缴增值税带给企业的有利条件。同时,对于存在销售附带赠送,原收入准则中税法是按照视同销售来确认增值税的缴纳基础,而新收入准则按照分摊原则分别确定后,反而给企业带来了有利的一面,这样更能准确反映经济实质^[4]。

(2) 对企业所得税的影响

按国税发(2009)31号文规定^[5],房地产企业在工程未完工的情况下,企业应纳税所得额可以按照预收款的一定比例计算毛利,再扣除税金、期间费用后的利润计算缴纳当期的企业所得税。如果采用时点法确认收入的情况下,可以参照国税发(2009)31号文规定,在未完工的情况下预交,完工且办理产权证后再进行清算缴纳,基本没有影响;如果采用时段法确认收入的情况下,由于会计收入、成本都是按合同履约进度的进行预计,所以按此计算的毛利(现行市场定价行情)可能会高于文件规定的预计毛利,出现税法与会计差异,主要是时间差异,特别是对于其中销售佣金成本、退货的确定等。

所以对于房地产企业来说,按时段确认收入在所得税税收上对企业是不利的。

4 新收入准则实施的应对思路

新收入准则影响了企业的收入确认、计量和披露,特别是房地产企业,由于新准则所带来的潜在影响较广,实施工作的涉及面较宽,企业应当积极调动利用多方资源,从合同签订开始进行筹划,合理评估因新准则的实施给企业造成的诸多影响因素。企业财务部门作为主导部门,应联合包括法务、销售、市场营销和投资者关系等多个部门参与实施。

首先,加强与各业务部门合作,优化合同文本格式设计,主要从深入分析新收入准则的核心内容出发,评估此对企业

收入计量和信息披露的影响,并将新准则应用到各种合同样本中,并综合考虑此对于工作流程设计、开展实施、税费缴纳和内部管理控制的影响。

其次,更新企业内部工作流程的制定,根据评估成果制定出新的会计政策和工作流程,主要从财务核算和内部控制管理设计方面进行更新,优化会计核算与报告管理、税务管理、业务流程和内部控制修订等各项工作,使之与新收入准则同步,并做好相关预算。同时,做好税务筹划,精准把握现行政策对于企业经营的影响,减少企业税务风险,为经营决策提供合法合规的依据。

再次,在具体工作实施过程中,企业财务部一方面应及时与各利益相关者(如投资者、客户、债权人)进行沟通,统一各方思想,在确定企业预期收入金额、时间和报表列报时,企业管理层根据新收入准则和企业实施流进度,向企业治理层定期汇报最新信息,准确披露财务报表的信息。另一方面,财务部应与税务部门做好沟通协调工作,使会计处理即符合会计准则且又不违背税法规定,减少会税差异。

5 结语

通过对比新旧收入准则的差异,能够帮助推进企业尽快

适应新收入准则下其经营需要,制定与实施相应的应对方案,做好新准则实施前的准备工作,使修订前后的收入准则转换能够顺利过渡,进一步优化企业自身的管理水平,提高会计信息质量,并推动企业的可持续发展。

在企业未来的发展中,应该深度研究财税新政,减少新政颁布后对于企业的税收风险,企业应该更多的依赖财务人员的专业能力,所以财务人员应该不断加强学习,提高业务能力水平。

参考文献

- [1] 张映.新收入准则下房地产企业收入确认的思考[J].当代会计,2017(11):15-16.
- [2] 财政部.企业会计准则第14号——收入[S].财会[2017]22号.
- [3] 国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知(国税发[2006]187号);
- [4] 四川省地税局省国税局关于确定房地产开发经营业务计税毛利率的公告(2018年第3号).
- [5] 国税发(2009)31号文“国家税务总局关于印发《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》的通知”、国税发[2009]91号《土地增值税清算规程》.

Feasibility Study on Construction of Regional Tourism Network Platform for University and College Students in Sichuan Province

Yifan Xu

Chengdu Institute Sichuan International Studies University, Chengdu, Sichuan, 611844, China

Abstract

With the continuous development of economy, the tourism group of university and college students has become a larger proportion of the group, and the demand for tourism continues to increase. Different from other tourism groups, university and college students focus more on service and personal experience in the process of tourism, and the awareness of self-protection and consumption protection in the process of tourism needs to be enhanced. Sichuan has been known as “the land of abundance” since ancient times. As a well-known tourism province in China, Sichuan has excellent tourism resources, leading natural resources and rich historical and cultural resources. Through the combination of Internet big data and official data, the regional tourism platform for university and college students builds a student-student paired travel mode, which improves the travel experience and safety of university and college students and the informatization degree of the tourism industry. This paper applies the literature research method and the information research method, through the existing literature research on the tourism platform and the collection, processing and arrangement of the tourism information of university and college students, to comprehensively and correctly understand the current situation of the regional tourism platform of university and college students, as well as the current tourism tendency and purpose of university and college students.

Keywords

university and college students travel; online tourism platform; network information; data combination

四川省大学生区域旅游网络平台建设可行性研究

许一帆

四川外国语大学成都学院, 中国·四川成都 611844

摘要

随着经济的不断发展,大学生旅游群体成为占比较大的一个群体,并且旅游需求不断增高。与其他旅游群体不同,大学生群体更侧重旅游过程中的服务和个人体验,而且在旅游过程中的自我保护意识和消费保护意识都还亟待增强。四川,从古至今被称为“天府之国”作为中国知名的旅游大省,具有良好的旅游资源,拥有名列前茅的自然资源和丰富多彩的历史文化资源。大学生区域旅游平台通过互联网大数据以及官方数据的结合,构建学生+学生配对的结伴旅游模式,提高大学生的旅游体验和安全系数,提高旅游行业信息化程度。文章运用文献研究法和信息研究法,通过现有的关于旅游平台文献的研究和有关大学生旅游信息的收集、加工和整理,全面、正确的了解现在有关于大学生区域旅游平台的情况以及大学生现在的旅游倾向和旅游目的。

关键词

大学生旅游;线上旅游平台;网络信息化;数据结合

1 背景

随着经济的不断发展,旅游业已经成为第三产业的一个重要支柱,在旅游人群的划分中,大学生旅游群体成为数量较大的一个群体,随着时间的发展,大学生的旅游需求不断增高。与其他旅游群体不同的是,大学生群体的旅游时间较为充裕,偏向于结伴出行,但消费能力不高,购买力不强,并且更侧重于旅游过程中的服务和个人体验,而且在旅游过

程中的自我保护意识和消费保护意识都还亟待增强。

就全中国收集到的数据来看,大学生旅游偏好很强,出游较频繁,有85.43%的被调查大学生表示热爱旅游,占受访学生的大多数。47.91%的被调查大学生表示一学期至少会旅行一次,从出游范围看,52.69%的被调查大学生在校期间乐于省内或者周边游。^[1]四川不仅拥有丰富的自然资源,还拥有许多的历史文化资源,所以成为许多大学生出游的首选地。

2 产品介绍与服务简介，团队介绍

2.1 产品介绍

本网络平台旨在为在校大学生提供一个良好，安全的双向结伴旅游平台，通过大学生（客户）本人的筛选，选出本校或其他高校的对当地风土人情，旅游景点较为熟悉的学生作为本次出行的向导。在确认订单之后，双方可以选择线上全程指导游览，这样既节省双方的时间，客户的自主性和选择性也较强；再者如果双方时间充裕并且方便的话，可以选择线下交流，由向导带领客户进行游玩。

通过互联网大数据以及官方数据的结合，构建学生+学生配对的结伴旅游模式。通过本平台，外地学生可以在旅游过程中获得满意的旅游体验，更加全面的了解当地的风土人情并且认识更多相同兴趣的同龄人，本地学生可以利用课余时间在这个平台获取社会实践经验，为将来步入社会工作提前积累经验，同时也可以赚取零用钱并结识相同志趣的朋友。

平台含有多个板块，包括向导推荐模块，向导客户交流板块，客户交流论坛板块，商家推荐板块等。

本平台作为客户和向导之间的联系平台，为大学生群体提供优质的向导资源和丰富的旅游信息以及更广阔的交友平台，并从中盈利来以此维持公司运转。

通过线上和线下的结合，将网络大数据和学生群体联系起来，利用客户与向导自愿匹配的机制，为学生群体提供选择性更高，自主性更强，安全系数更高的自主出游，切实解决学生群体出游难，安全隐患大的问题。

2.2 服务简介

本项目为搭建一个互联网信息平台，采用O2O模式，为大学生实现安全舒适的自助旅游建立平台，包括旅游信息发布和订单交易系统，管理系统以及平台服务系统。

通过本平台，外地学生可以在旅游过程中获得满意的旅游体验，更加全面的了解当地的风土人情并且认识更多相同兴趣的同龄人，本地学生或者对校园周边景点熟悉的学生可以利用课余时间在这个平台获取社会实践经验，同时也可以赚取零用钱并结识相同志趣的朋友。

在确认订单之后，双方可以选择线上全程指导游览，这样既节省双方的时间，客户的自主性和选择性也较强；再者如果双方时间充裕并且方便的话，可以选择线下交流，由向导带领客户进行游玩。因此，这种服务方式较为全面周到，

交流效率也会更高，在不耽误行程的情况下达到一个高质量的出游过程。

2.3 团队介绍

2.3.1 人员机构设置

本平台的相关人员机构可以分为三大类，第一类是以大学生为主体的客户群体，第二类是同样以大学生为主体的向导服务人员，第三类是管理平台，维持平台运行以及监督客户和向导遵守相关法律法规完成订单，处理订单售后问题的平台工作人员。

工作人员的划分又可以大体细分为：平台网站日常维护和运行的技术性人员；平台广告宣传以及活动策划人员；对向导水平能力进行测试的人事管理人员；订单执行过程中的监管人员兼在线客服；订单结束后负责获取客户反馈以及向导反馈并对向导进行等级评定的售后服务人员。

本平台的人员职务安排的优势体现在两个方面，首先是人员少，因为平台作为向导和客户的中间联络平台，没有实际培养向导投入服务，所以人员精简。其次是整体年轻化，因为平台所面对的客户是大学生群体，所以由年轻的员工来进行沟通交流更为高效，最后是高质量，平台所有的人员都将是经过正规培训，具有相当强的专业技术知识以及服务能力。

2.3.2 部门职责

A. 技术性人员：负责维护网站的日常正常运行，及时发现网站所存在的技术性漏洞，并加以改进升级。

B. 策划人员：负责平台的具体宣传工作，扩大平台的知名度，提高平台名气；对平台的市场营销活动进项策划，及时推出新型的促销活动以及平台与商家的联合活动。

C. 人事管理人员：负责对报名参与并已经通过初步面试的向导进行水平能力测试，通过专业的知识来把控向导的综合素质，以此来提高平台向导的整体质量。

D. 在线客服及监管人员：担任订单进行中的在线客服，帮助客户解决实际性问题以及在突发情况发生时第一时间提供帮助；对订单进行过程中的客户以及向导进行监管，保证其行为遵守相关法律法规。

E. 售后服务人员：负责对完成后的订单进行分析，进行质量评估，及时与客户取得联系并第一时间获取反馈；对向导进行联系，取得关于客户的行为反馈以及本次订单所问的问

题和缺陷。通过双方的反馈进行对客户的评价以及对向导的评价和等级评定,将评定结果公示,并反馈给相关客户和向导。

3 市场分析与市场定位

3.1 项目市场定位

线上旅游平台发展势头迅猛,许多线上平台的领头人例如同程,携程,去哪儿之类的领头人占据了线上旅游平台的主要地位,可这些平台的质量参差不齐,所侧重的重点服务方面也有所不同,找到针对性强的软件是每一个用户的使用心理。大学生作为一个特殊的消费群体对于旅游平台的质量以及服务水平越来越高,服务模式新颖的平台更容易受到大学生客户群体的青睐,本项目所建立的平台更侧重于将大学生群体出游的需求实际化,针对解决大学生出游难以寻找安全的向导以及可靠的同伴的问题,将选择的权力重新交回到用户手上,具有更高的用户自主性,能有效解决大学生现在亟待解决的“出游难”问题。

3.2 市场分析

3.2.1 市场需求分析

随着中国大学扩招,大学生规模日益增大,据《中国高等教育质量报告》显示,2018年中国在校大学生人数达到3700万。根据调查,大多数大学生每年至少旅游一次,更有每年两次或三次的旅游出行机会,就全中国收集到的数据来看,大学生旅游偏好很强,出游频率较频繁,有85.43%的被调查大学生表示热爱旅游,占受访学生的大多数。47.91%的被调查大学生表示一学期至少会旅行一次,从出游范围看,52.69%的被调查大学生在校期间乐于省内或者周边游。^[7]四川具有良好的旅游资源禀赋,不仅拥有丰富的自然资源,还拥有多彩的历史文化资源。有许多全中国闻名的景点。就四川省收集到的数据来看,截止到2017年末,四川全省在校大学生为160万人,有73.65%的四川省内大学生表示更偏爱省内游。

目前,旅游市场的产品设计大致有以下特征:多数旅游产品都是针对群体出游或是家庭出游;年龄定位远远不符合大学生的年龄定位,或者是消费水平与学生消费水平差异巨大,学生缺乏足够的消费能力;内容不符合大学生的喜好,内容形式过于单一,缺乏新颖;传统导游带队游览的方式较为枯燥,只是单向向游客输入,缺乏向导和客户之间的交流,旅游体验感差。

本平台更加了解学生团体的需求,更加理解作为学生最关心出游时的安全问题,同时也认识学生旅游平台应是一个集舒适、愉悦、安全并存的旅游平台。所以平台设立的目的就是让省内乃至全中国高校的大学生既可以享受到旅行的愉悦,又可以不为安全问题所烦恼的一种更自由,更便捷,更安全的新型旅游平台。

3.2.2 市场行业发展及变化趋势

目前大学生出游的方式主要有两种,第一种是跟随旅行团进行出游,第二种是自己结伴出游。两种旅游方式中,前者成本高且旅游体验感不佳,旅程内容还是行程舒适度上都往往不尽人意。后者虽然成本较低,可需要耗费大量的时间精力去制定旅游攻略且旅游目的地往往是陌生环境,对于当地的一些消费陷阱往往识别不出来。所以,相对来看,主要针对群体为大学生的定制类区域旅游平台市场饱和度不高,并且市场需求大,具有相当大的市场潜力。

3.3 消费人群分析

据数据调查显示,大学生出游特点大致有以下几点:

(1) 时间固定:大学生出游时间相对集中,基本集中于寒暑假以及节假日周末,全中国各地景点人满为患,旅游质量参差不齐,食宿交通成本也随之水涨船高,很难得到较好的旅游体验。

(2) 同伴趋同:大学生群体年龄阶段划分较为统一,整个群体呈现年轻化趋势,更偏向于与自己年龄相仿的同伴结伴出游,特别是同为大学生身份的同伴,一来是有年轻人共同的话题,可以共同欣赏旅游目的地的魅力所在,二来大家可以彼此照顾,彼此帮助,提高安全性。

(3) 重视旅游安全:旅游过程中以及目的地的安全因素是大学生出游选择上的一个重要因素,除了对沿途交通工具的安全和目的地的食宿问题考虑以外,大学生群体更看重的是结伴的同伴是否可靠。

3.4 项目优势分析

本项目旨在为在校大学生提供一个安全的双向旅游平台,与市面上普遍存在的旅游平台不同的是,第一,申请注册本网站的用户需要采用全中国在校大学生学号联网系统,进行实名验证以及学生身份验证,身份核验无误后方可注册并使用,保证了客源的安全性。第二,采用线上配对的方式,客户

选择与自己出游需求相匹配的向导，向导也可以选择是否接受此次订单，二者双方都可以在订单确立之前进行沟通，来确定彼此的需求。第三，针对服务人员，服务人员都是通过正规培训，具有过硬的专业知识和技术，拥有所需要的相关专业证书，能给予平台运行过程中的最根本保证。

3.5 项目劣势分析

由于本项目的传播群体以及受众用户是学生，大众知名度不够强，所以在初期比较难以获得较高的知名度和客户流量，扩大规模的速度可能因此受限。

本项目的服务主体和服务人员都是学生，可能缺乏严格的监管机制，对于线下游览服务可能有许多人抱有不信任的态度，再加上近些年类似滴滴顺风车之类的案件频发，会有公众对本产品的安全性持有怀疑态度，并且本项目的盈利方式是订单利润抽成以及网站内广告位的设立，所以在运作初期客户流量不够的情况下可能存在盈利缓慢的现象。

4 经营目标（发展规划与预期）

4.1 总体目标

在经过市场分析，市场调研以及调研分析，网站申请制作成功之后开始进行试运营，项目限定范围不限于个别高校内，由点及面，从个别高校投入后铺开，自单一的院校到成都市再到四川省内再到整个西南地区，最终遍及全中国。

4.2 财务目标

客户在支付订单费用时，网站会从中抽取 15% 的费用作为向导的薪酬，剩余的费用则作为盈利和网站运营维护的费用，并且可以在网站中的跳转页以及网站窗口中插入广告位，以此来吸引商家进行赞助；设置单独网页作为推荐住宿以及餐饮商家的页面，对筛选过的，性价比较高的安全可靠食宿商家进行广告宣传并建立网上预定服务，从中收取佣金以及广告费。以学生参与项目的数量涨幅预估，项目开展的第二年可以收回成本的 50%，第三年开始进入盈利状态，每年利润呈 15%~20% 的递增趋势，并且涨幅逐年逐渐变大。

预计投入资金为 100 万，网络平台建设资金为 40 万，平台人员雇佣费用约为 30 万，平台公司场地租赁房租及其他杂费约为 30 万。

4.3 市场销售目标

本网络平台预估将在 2021 年投入建设，并在 2021 年末

投入试运营，预估影响高校数从占全省高校的 80%，到西南地区的占 70%，最终达到占全中国高校数的 60%。预计到 2023 年，网站使用率覆盖省会城市，省内 60% 的学生参与此项目；预计到 2025 年，网站使用率覆盖二三级城市，省内 90% 的学生参与此项目，参与人数达到四川省大学生总人数的 90%，受益学生达到省内学生人数的 80%，并且每年呈现出递增趋势。

5 竞争分析

5.1 同类产品介绍

5.1.1 携程

携程主营业务是高星酒店 + 高佣金，靠收取佣金提成的方式来盈利，最主要的核心竞争力是已经积累了大批优质的客户，这些优质的客户会给携程在带来巨大的利益，其商业模式是兼并收购补短板。

携程最大的优势是财力资源。财务优势为携程打各种价格战提供了强有力的后台支持。

携程最大的弱势也是成本过高。为适应市场的需求，携程网络预订的基础上建立庞大的呼叫中心。由于呼叫中心需要若干工作人员的支持，每售出一张机票或者酒店房间，携程会比后加入市场的竞争对手的成本高出许多。^[1]

5.1.2 同程

同程，集酒店、景区门票、交通方式、导游等全面的旅游线路。主要供应商是各个旅行社，是旅游产品的一个分销商，其核心竞争力是众多旅行社的支持以及强大的公众认可度和知名度。

同程的一大亮点就是同程的红黑榜和光荣榜做法，与支付宝的支付接口对接，来规范网上旅游企业，约束自己的交易行为。

同程最明显的弱势是网站界面杂乱，不能让顾客通过最直观简单的方式找到自己所需求的产品，并且在每个不同的界面都有插入式广告和弹窗式广告，大部分客户对此感到反感，极大地影响了产品体验感。

5.2 与同类产品相比优势

与此相比的是，本大学生区域旅游网络平台是由客户自主选择与自己旅游需求相匹配的向导，直接跳过旅游平台的推荐，并且可以和向导在线上直接进行一对一交流，可以更直接的满足客户的需求，并且对广告界面进行简化和限流，

防止过多的广告插入影响客户的界面使用体验感。本大学生区域旅游网络平台的优势也是胜在成本较低,平台的主要支出为网站的修建与维护 and 广告的投入,其服务人员是自主加入到网站,所以减少了一大笔服务人员的佣金支出,网络运作模式也较为简单,所以网站的维护和运作成本也较为低廉。

6 营销策略

6.1 广告策略

采用网络活动营销,在高校内各线上网络平台或者线下实体宣传,线上利用高校内公众号微博进行转发或评论来吸引客户,在百度、新浪、搜狐、天涯、维基百科等做广问答式的推广。

软文推广,一般的软文具有原创性,容易被搜索引擎收录,可以形成大量优质外链。在学生聚集较为密集的论坛,贴吧等处投放大批量的软文。

线下在校内张贴栏张贴海报,发放传单,增强知名度,在学生团体中形成影响,给大家留下深刻印象,培育潜在客户。与学生团体以赞助的方式进行沟通交流,确保在校园内形成一定的宣传规模,扩大自身的产品优势,突出自己面向大学生的产品特点,在学生群体中形成影响,扩大自身的产品优势。

6.2 促销策略

推出优惠旅游产品:在早期开发一些试游玩路线以及项目,配备专业的向导来带领,以高质量,低价格来吸引客户进行试玩,以此扩大知名度以及提高客户认可度

早期申请成为向导可以获得相对较高的薪资待遇:在网站建立初期申请成为向导可以享受一定水平的薪酬待遇提升,获得更高的报酬,以及在向导推荐页面也会优先推荐,由此想到就会有更多的工作机会以及更高的薪资待遇。

早期注册成为会员可以享受一系列折扣活动:平台建立初期注册的用户可以获得一定程度的优先服务待遇,在有新的折扣活动时老用户会得到更加优惠的报价。推出新的旅游产品时可以抢先体验。

在平台建设的中后期,采用不定时发放订单优惠券的方式吸引用户,并且对于已经完成订单的用户会给予一定的积分积累,所积累的积分可以用于兑换礼品和之后旅行中食宿方面的折扣券。对于服务人员也有相应的奖励机制,根据订单完成度以及客户好评度发放积分进行现金折现以及礼品兑换,激励服务人员提高服务水平和服务质量。

7 资金规划

7.1 投资收益分析

网站中的跳转页以及网站窗口中插入广告位,吸引商家进行赞助,以此来获得一定数额的广告位资金汇入。赞助广告位收费根据商家规模大小以及盈利能力进行不同级别的划分,分别收取5-8万等不同的价位。

设置单独的网页作为推荐住宿酒店,民宿以及餐饮商家的页面,对筛选过的、性价比高的安全可靠食宿商家进行广告宣传并通过本平台建立网上预定服务,用户可直接在平台上进行预订并不定期获得一定额度的优惠券,平台从中向商家收取佣金以及广告费。单独推荐网页所需支付的金额较高并有一定的存在时限存在时长最长为2周,每时段的收费根据商家规模以及盈利能力进行不同级别的划分,分别收取10-12万的价位。

客户在支付订单所需费用时,网站会从中抽取15%的费用作为向导的薪酬,剩余的费用则作为盈利和网站运营维护的费用。

7.2 投资回收期

以学生参与本平台项目的数量涨幅预估,项目开展的第二年可以收回成本的50%,第三年开始进入盈利状态,每年利润呈现15%~20%的递增趋势,并且涨幅会逐年逐渐变大。

8 市场风险分析和风险控制

8.1 风险分析

8.1.1 外部风险

A. 政治风险:在公司平台成立初期可能会由于组织结构安排的不合理而承担一定的政治风险,且现在国家政策对于旅游业要求越来越严格,在遵守相关法律法规上要多加注意,保证遵守相关法律法规。

B. 法律风险:一是法律环境因素,包括立法不完备,执法不公正等,由于有关旅游平台的法律法规还没有达到十分完善的水平,所以会存在一定风险;二是市场主体自身法律意识淡薄,在经营活动中不考虑法律因素等,在订单进行的过程中,相关人员可能缺乏相应的法律知识背景而使平台承受一定的风险;

C. 社会文化风险:有些人对于开放式的一对一自主旅游模式持有一定的怀疑和不信任态度,对该模式的安全性以及

规则的完备性保持观望看法。

D. 技术风险：首先，技术设计风险：在网站平台设计初期，可能由于缺乏相对完备的平台构思设想而使后续的平台设计存在漏洞。其次，技术研发风险：在平台技术研发阶段也就是编写平台程序阶段，公司平台承担着由于设计师及网络工程师本身所做出的失误设计而导致的一系列风险。最后，技术应用风险：指的是由于技术成果在产品化、产业化的过程中由一系列不确定性带来的负面影响或效应。^[1]

8.1.2 内部风险

A. 战略风险：可能由于缺乏明确的发展战略或者发展实施不到位，可能导致平台盲目发展，难以形成该大学生区域旅游网络平台的独有特点和竞争优势，从而丧失发展机遇和动力。脱离平台实际的发展能力，可能会导致平台过度扩张，导致平台运营及发展动力不足，甚至经营失败。^[2]

B. 运营风险：

a. 平台产品结构，新产品，新活动研发方面可能引发的风险。

b. 平台新市场的开发，市场营销策略（包括产品或服务定价与销售渠道，市场营销环境状况等）方面可能引发的风险。^[3]

c. 平台组织效能、管理现状、重要业务流程中专业人员如向导的知识结构，专业经验等方面可能引发的风险。^[4]

d. 因企业内、外部人员的道德风险或者业务控制系统失灵导致的风险。^[5]

e. 平台现有业务流程和信息系统操作运行情况的监管运行评价及持续改进能力方面引发的风险。^[6]

C. 财务风险：指在平台经营运行的过程中，由于内部环境的各种难以预料或者无法控制的不确定因素的作用，使得平台运行在一定时期内所获取的平台实际收益与预期收益发生偏差。

8.2 风险控制

8.2.1 外部风险

对国家相应旅游平台的政策进行仔细研究，请专业人士进行规划，做到规避大多数的政治风险。

对平台服务人员以及向导进行定期的法律知识培训，对所针对的业务进行定向的法律知识培训，并采用考核的方式

来检验。提高工作人员的法律意识和法律知识储备，出台完备的订单责任规定。

在平台设计阶段进行完备的设计构思，多次总结分析，争取规避在运营初期设计构思上的漏洞，设计平台时采用多阶段检查机制，并且在平台正式运行之前进行试运营来检测是否存在漏洞。

8.2.2 内部风险

建立明确的发展战略，保持平台所特有的经营模式，保留核心竞争优势，增加发展动力。综合自身发展实力，合理规划发展规模，避免急功近利、过快的扩大规模而导致自身发展动力不足，坚定一个发展战略，不随意更改，节约人力资源和财务资源，在多次设计模拟以及实践之后再做出重要决定，避免资源的浪费。

9 可行性研究结论

大学生区域旅游平台是一个集旅游，交流，服务于一体的专注于服务大学生群体的网络旅游平台，通过大数据与全中国大学生学号联网系统相结合，为大学生客户群体提供一个安全、便捷、高效、沟通效率高的自主结伴旅游模式的发展平台。该平台模式新颖，安全系数高，所针对的市场需求饱和率不高，具有很强的可实践性和可行性。该项目一旦实施，对于社会旅游平台市场会存在一定的影响，并且将会形成一个新型的商业合作模式，以高自由度、高自主性、高安全性来吸引大量年轻人群参与该项目。

参考文献

- [1] 刘小玲. 运用SWOT模型分析携程网竞争环境[J]. 商场现代化, 2014(02):66-67.
- [2] 张洋. 技术风险的成因及其规避对策研究[D]. 武汉科技大学, 2011.
- [3] 魏丝雨. 企业财务管理中非财务因素分析及数据化应用[J]. 现代企业, 2018(04):80-81.
- [4] 翟金花. 加强企业风险管理 构建企业长效机制[J]. 会计之友(中旬刊), 2007(08):39-40.
- [5] 侯筱奕. S国际广场项目风险管理研究[D]. 山东大学, 2018.
- [6] 武艳杰. 能源风险研究—电力风险管理[D]. 山西财经大学, 2010.
- [7] 赖智敏. 基于大学生旅游市场的深度调研与思考——以广州大学生为例[J]. 现代经济信息, 2018(10):482-483.

About the Publisher

Synergy Publishing Pte. Ltd. (SP) is an international publisher of online, open access and scholarly peer-reviewed journals covering a wide range of academic disciplines including science, technology, medicine, engineering, education and social science. Reflecting the latest research from a broad sweep of subjects, our content is accessible worldwide – both in print and online.

SP aims to provide an analytics as well as platform for information exchange and discussion that help organizations and professionals in advancing society for the betterment of mankind. SP hopes to be indexed by well-known databases in order to expand its reach to the science community, and eventually grow to be a reputable publisher recognized by scholars and researchers around the world.

SP adopts the Open Journal Systems, see on <http://ojs.s-p.sg>

Database Inclusion



Asia & Pacific Science
Citation Index



Creative Commons



China National Knowledge
Infrastructure



Google Scholar



Crossref



MyScienceWork



Tel: +65 65881289

E-mail: contact@s-p.sg

Website: www.s-p.sg

