



中文刊名: 财经与管理

ISSN: 2529-783X ( 纸质 ) 2529-7848 ( 网络 )

出刊周期: 月刊

出版语言: 华文

期刊网址: <https://ojs.s-p.sg/index.php/cjygl>

出版社名称: 新加坡协同出版社

**Serial Title:** FINANCE AND MANAGEMENT

**ISSN:** 2529-783X (Print) 2529-7848 (Online)

**Frequency:** Monthly

**Language:** Chinese

**Web:** <https://ojs.s-p.sg/index.php/cjygl>

**Publisher:** Synergy Publishing Pte. Ltd.

## Database Inclusion



Asia & Pacific Science  
Citation Index



Creative Commons



China National Knowledge  
Infrastructure



Google Scholar



Crossref



MyScienceWork

## 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.

电子邮箱 /E-mail: [contact@s-p.sg](mailto:contact@s-p.sg)

官方网址 /Official Website: [www.s-p.sg](http://www.s-p.sg)

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



FINANCE AND MANAGEMENT

# 财 经 与 管 理

2021年 9月 第 5 卷第 9期

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

王世明

副主编

杨尚东 张恒军 孙杰 方晶 王飞 孙吉山

编委

谢元忭 孙建华 杨克俭 吕月 赵竟硕 包富华 李朝相 张水江 张红伟 卞泽阳

## **Editor-in-Chief**

Shiming Wang

## **Associate Editor**

Shangdong Yang Hengjun Zhang Jie Sun Jing Fang Fei Wang Jishan Sun

## **Editorial Board Members**

Yuantai Xie Jianhua Sun Kejian Yang Yue Lv Jingshuo Zhao

Fuhua Bao Chaoxiang Li Shuijiang Zhang Hongwei Zhang Zeyang Bian

- 1 中国中小型企业 IPO 上市现状及建议 / 徐小虎  
/ 兰强 张欢
- 3 中国新疆工业经济结构与效益变动趋势分析 / 孙鑫  
/ 余新意
- 5 多元共治模式下中国江西省养老服务中心运营机制研究 / 李霞  
/ 余卫娟
- 7 中小企业财务内控管理制度的建立与完善 / 刘尚朋  
/ 毛林梅
- 10 论人才制度驱动对中国济南城市创新发展的推动作用 / 王立棋  
/ 赵广军
- 12 国企改革背景下构建扁平化管理体制的思考与建议 / 陈媛  
/ 孙诚秀
- 16 规范企业会计核算, 提高会计信息质量 / 张彤磊  
/ 蔡晓偲
- 18 经济双循环战略下中小企业面临的机遇与挑战 / 李娜  
/ 罗瑜
- 21 基于卓越计划的工商管理卓越人才培养模式探究 / 李萍  
/ 吴彬彬
- 24 中小企业市场营销成本控制问题及对策分析 / 李萍  
/ 苏毅
- 27 绩效考核在人力资源管理中的作用 / 李萍  
/ 杨超寻
- 30 关于数字经济时代研究型人才的几点思考 / 李萍  
/ 张承坤
- 33 深化财政税收体制改革的思考 / 李萍  
/ 戚爽
- 36 大数据技术在企业财务管理工作中的有效运用 / 李萍  
/ 邢菲
- 38 新形势下财务会计与管理会计的融合 / 李萍  
/ 马猛
- 41 LNG 接收站中长期窗口期开放对进口 LNG 产业链的影响 / 李萍  
/ 陈瑾
- 44 咸阳烟草投诉管理知识库研究 / 李萍  
/ 徐小虎
- 46 国有企业中长期激励模式探析 / 孙鑫
- 48 中国固原市优化农村金融生态环境探析 / 李霞
- 51 政府公共政策绩效评估研究 / 刘尚朋
- 53 对于医药行业股票板块周期性和相关宏观变量的研究 / 王立棋
- 56 由“囚徒困境”引发的供应链中供应商与制造商关系的思考 / 陈媛
- 59 品牌定位与品牌延伸的关系研究 / 张彤磊
- 62 中国上市银行资本充足率困境因素分析 / 李娜
- 65 事业单位人力资源管理中绩效考核制度的应用路径探索 / 李萍
- 68 黄委系统经济特点及发展对策探索 / 吴敏
- 70 闲置集中营——“大学生闲置物品寄售”项目结题报告 / 王钰 高全香 宋旭 韦嘉 魏玉洁
- 72 论质量管理体系在企业工作标准化建设方面的应用 / 罗晓媛
- 75 城乡结合地区社区养老护理模式研究 / 李彦斌 胡素云
- 77 关于如何应对煤炭企业固定资产折旧及损失涉税风险的几点思考 / 赵小芬  
/ 赵小芬
- 81 基于 TOPSIS 方法的补充医疗保险政策执行情况评估——以 A 油气公司为例 / 俞强 徐琦 管静
- 84 由丰田召回事件谈企业危机管理

- / 王丹怡
- 87 全球疫情蔓延对跨境电商企业的影响  
/ 李婷
- 89 医院成本核算工作存在的问题及思考  
/ 王鑫
- 91 关于 09 版通用合同条款中变更的探讨  
/ 李红颖
- 93 对扶贫资金监督检查和审计研究  
/ 王建康 翟姣姣 杨瑾 赵炎炎
- 95 高职院校教师“同伴互助”的内在机制分析  
/ 张乖利 郑晓冰
- 97 浅析个人理财业务在银行业绩增长中的促进作用——  
以建设银行万州分行为例  
/ 李丹
- 100 大数据时代的航空公司财务价值管理  
/ 黄丽蓉
- 102 行政单位固定资产财务处理的优化适用性研究  
/ 穆洋
- 104 中国旅游业发展趋势及其对潮汕地区旅游业发展的  
启示  
/ 林思敏 程静茵 李润发
- 107 推进中国大运河国家文化公园枣庄段建设的对策  
探析  
/ 徐铁权 王桂娟
- 109 新冠疫情对非正规就业市场的影响以及帮扶政  
策——以中国地摊经济政策为典型分析  
/ 白冰滢 陈岩 杨惠婷
- 113 基于 STIRPAT 模型的城市区域经济可持续发展新  
战略研究  
/ 田鑫辞
- 117 企业物资采购招投标管理研究  
/ 张锋
- 119 设备采购过程中的谈判技巧分析  
/ 张立杰
- 121 建筑工程土建造价成本管理的控制方法浅述  
/ 孙黎明
- 123 电力企业薪酬绩效的管理对策分析  
/ 章榕月 李竹君
- 125 公共资源交易中心招投标问题及对策研究  
/ 全慧子
- 127 浅析美国城市应急物流管理体系对中国的启示  
/ 顾峰
- 130 中国—东盟农产品贸易分析  
/ 汤保君
- 132 中国出口市场 2011—2020 年发展分析及转型策略研究  
/ 田聪英

- 1 The Current Situation and Suggestions of IPO Listing of Small and Medium-sized Enterprises in China  
/ Qiang Lan Huan Zhang
- 3 Analysis on the Trend of China's Xinjiang Industrial Economic Structure and Benefit Changes  
/ Xinyi Yu
- 5 Research on Operation Mechanism of Jiangxi Provincial Elderly Care Service Center in China under Multi-governance Mode  
/ Weijuan Yu
- 7 Establishment and Improvement of Financial Internal Control Management System in Small and Medium-sized Enterprises  
/ Linmei Mao
- 10 Discussion on the Promoting Effect of the Talent System Drive on the Innovation and Development of Jinan City in China  
/ Guangjun Zhao
- 12 Reflection and Suggestions on Building a Flat Management System under the Background of the Reform of State-owned Enterprises  
/ Chengxiu Sun
- 16 Standardize Enterprise Accounting and Improve the Quality of Accounting Information  
/ Xiaosi Cai
- 18 Opportunities and Challenges Facing Small and Medium-sized Enterprises under the Economic Double Cycle Strategy  
/ Yu Luo
- 21 Research on the Model of Business Management Based on Excellence Plan  
/ Binbin Wu
- 24 Analysis on the Problems and Countermeasures of the Marketing Cost Control of Small and Medium-sized Enterprises  
/ Yi Su
- 27 The Role of Performance Appraisal in Human Resource Management  
/ Chaoxun Yang
- 30 Reflection on Research Talents in the Era of Digital Economy  
/ Chengkun Zhang
- 33 Reflection on Deepening the Reform of China's Fiscal and Tax System  
/ Shuang Qi
- 36 The Effective Application of Big Data Technology into the Enterprise Financial Management Work  
/ Fei Xing
- 38 The Integration of Financial Accounting and Management Accounting in the New Situation  
/ Meng Ma
- 41 The Impact of the Opening of LNG Receiving Stations in the Medium and Long Term Window Period on the Imported LNG Industry Chain  
/ Jin Chen
- 44 Research on Xianyang Tobacco Complaints Management Knowledge Base  
/ Xiaohu Xu
- 46 Analysis of the Medium and Long-term Incentive Mode of State-owned Enterprises  
/ Xin Sun
- 48 Analysis on Optimizing Rural Financial Ecological Environment in Guyuan City, China  
/ Xia Li
- 51 Research on Government Public Policy Performance Assessment  
/ Shangpeng Liu
- 53 Research on the Periodicity and Related Macro Variables of the Pharmaceutical Industry Stock Sector  
/ Liqi Wang
- 56 Reflection on Supplier-manufacturer Relationships in the Supply Chain Triggered by "Prisoner's Dilemma"  
/ Yuan Chen
- 59 Research on the Relationship between Brand Positioning and Brand Extension  
/ Tonglei Zhang
- 62 Analysis of Dilemma Factors of Capital Adequacy Ratio of China's Listed Banks  
/ Na Li
- 65 Exploration on the Application Path of Performance Appraisal System in Human Resource Management of Public Institutions  
/ Ping Li
- 68 The Economic Characteristics of the Yellow Committee System and the Exploration of Development Countermeasures  
/ Min Wu
- 70 Idle Concentration Camp — The Conclusion Report of "Idle Goods Consignment for College Students" Project  
/ Yu Wang Quanxiang Gao Xu Song Jia Wei Yujie Wei
- 72 Discussion on the Application of Quality Management System in the Standardization Construction of Enterprise Work  
/ Xiaoyuan Luo
- 75 Research on the Community Elderly Care Mode of Combining Urban and Rural Areas  
/ Yanbin Li Suyun Hu
- 77 Reflection on How to Deal with the Tax-related Risks of Deprecia-

- tion and Loss of Fixed Assets in Coal Enterprises  
/ Xiaofen Zhao
- 81 Evaluation of Supplementary Medicare Policy Based on TOPSIS Method — Taking A Oil and Gas Company as an Example  
/ Qiang Yu Qi Xu Jing Guan
- 84 Discussion on Enterprise Crisis Management from Toyota Recall  
/ Danyi Wang
- 87 The Impact of the Global Epidemic on Cross-border E-commerce Enterprises  
/ Ting Li
- 89 Problems and Thoughts on Hospital Cost Accounting  
/ Xin Wang
- 91 Discussion on the Changes in General Conditions of Contract Version 09  
/ Hongying Li
- 93 Research on Supervision, Inspection and Audit of Poverty Alleviation Funds  
/ Jiankang Wang Jiaojiao Zhai Jin Yang Yanyan Zhao
- 95 Analysis on the Internal Mechanism of “Peer Mutual Aid” of Teachers in Higher Vocational Colleges  
/ Guaili Zhang Xiaobing Zheng
- 97 Analysis of the Role of Personal Finance Services in Promoting the Growth of Bank Performance—Taking Wanzhou Branch of CCB as an Example  
/ Dan Li
- 100 Airline Financial Value Management in the Era of Big Data  
/ Lirong Huang
- 102 Research on the Optimization and Application of Financial Processing of Fixed Assets of Administrative Units  
/ Yang Mu
- 104 The Development Trend of China’s Tourism and Its Enlightenment to the Development of Tourism in Chaoshan Area  
/ Simin Lin Jingyin Cheng Runfa Li
- 107 Analysis on the Countermeasures to Promote the Construction of Zaozhuang Section of the Grand Canal National Cultural Park  
/ Tiequan Xu Guijuan Wang
- 109 The Impact of the New Crown Epidemic on the Informal Job Market and Assistance Policies—Taking China’s Stall Economic Policy as a Typical Analysis  
/ Bingying Bai Yan Chen Huiting Yang
- 113 Research on the New Strategy of Sustainable Development of Urban Regional Economy Based on STIRPAT Model  
/ Xinci Tian
- 117 Research on the Management of Bidding and Bidding for Enterprise Material Purchase  
/ Feng Zhang
- 119 Analysis of Negotiation Skills in the Process of Equipment Purchase  
/ Lijie Zhang
- 121 Control Method of Civil Construction Cost Management of Construction Engineering  
/ Liming Sun
- 123 Analysis on Management Countermeasures of Salary Performance in Electric Power Enterprises  
/ Rongyue Zhang Zhujun Li
- 125 Research on Bidding Problems and Countermeasures of Public Resources Trading Center  
/ Huizi Quan
- 127 Analysis on the Enlightenment of American Urban Emergency Logistics Management System to China  
/ Feng Gu
- 130 Analysis of China-ASEAN Agricultural Products Trade  
/ Baojun Tang
- 132 China’s Export Market Development Analysis and Transformation Strategy Research from 2011 to 2020  
/ Congying Tian

# The Current Situation and Suggestions of IPO Listing of Small and Medium-sized Enterprises in China

Qiang Lan Huan Zhang

Fujian Lanshen Environmental Protection Technology Co., Ltd., Quanzhou, Fujian, 362000, China

## Abstract

At this stage, Chinese small and medium-sized enterprises still have problems such as financing difficulties and low internal management levels. Although direct IPO listing can improve relevant problems, because of the current development environment, some small and medium-sized enterprises have not effectively solve the current situation of poor business performance after IPO listing. In response to this situation, the paper analyzes the existing problems in depth, and then puts forward specific countermeasures.

## Keywords

small and medium-sized enterprises; IPO listing; response advice

## 中国中小型企业 IPO 上市现状及建议

兰强 张欢

福建省蓝深环保技术股份有限公司, 中国·福建 泉州 362000

## 摘要

现阶段, 中国中小企业仍然存在着融资困难、内部管理水平较低等问题。直接IPO上市虽然可以改善相关问题, 因为当前发展环境的影响, 仍然有部分中小企业在IPO上市后没有有效解决企业经营绩效不佳的现状。针对此种情况, 论文深入分析其中存在的问题, 进而提出针对性的应对建议。

## 关键词

中小企业; IPO上市; 应对建议

## 1 引言

中小企业作为中国市场经济的重要组成, 为能够有效推进国家社会经济发展, 中国一直致力于扶持中小企业的快速发展, 并出台了诸多政策制度帮助中小企业发展解决各类问题, 优化市场发展环境。但受限于中小企业的规模以及稳定性等因素的影响, 社会资本很少会直接向中小企业投资, 以至于各类常规融资模式难以适用于中小企业。因此, 近些年来, 越来越多的中小企业开始选择 IPO 上市, 并由此来推动中小企业实现快速发展。然而因为中国 IPO 上市监管体系相对不完善, 所以难以对各市场主体进行充分监管, 进而引发了一系列问题。对此, 论文将提出针对性的应对建议, 以期能够对相关问题进行有效解决。

## 2 IPO 上市的概念流程及优缺点

### 2.1 IPO 上市的概念

IPO 上市也被称为首次公开募股, 即企业、公司首次向

社会公众出售公司股份。通常情况下, 一旦公司完成 IPO 上市以后, 此公司便可以到证券交易所或者报价系统中进行挂牌交易。同时若是在 IPO 上市前公司的属性为有限责任公司, 那么需先将公司属性变更为股份有限公司后才能够进行 IPO 上市<sup>[1]</sup>。

### 2.2 IPO 上市流程

通常情况下, 公司在 IPO 上市时需要经历改制、辅导、审核以及股票发行等环节, 具体内容如下。

#### 2.2.1 改制环节

改制环节就是将公司的属性变更为股份有限公司。此过程需要公司组建相应的改制小组, 并由改制小组与业内专业机构进行协商分析, 结合公司的实际情况, 制定完善的改制计划。同时, 公司还需要邀请专业会计师事务所对公司近年来的财务情况进行核查, 确定公司账目中没有财务漏洞以后, 最后由律师事务所提供相应的法律咨询, 避免公司在改制过程中出现各类法律问题。

#### 2.2.2 辅导环节

这是根据专业证券公司的内部结构对公司自身结构进行优化完善。一般来说, 此过程中需要进行高层管理人员法律法规知识学习以及优化公司内部组织结构两部分工作内容<sup>[2]</sup>。

【作者简介】兰强 (1971-), 男, 畲族, 中国福建上杭人, 中级经济师, 从事经济管理方面的研究。

### 2.2.3 审核环节

审核环节是根据证监会实施程序规定来进行 IPO 上市审核。通常情况下,审核环节将会经历材料受理和分发、见面会、审核、反馈、预审披露、初审会、发审会、封卷、会后事项、核准发行等诸多环境,全流程一般需要 2~3 年。

### 2.2.4 股票发行

在审核通过以后,公司便可以根据证监会的实际要求,向社会公开自身招股说明书,并正式向社会发售股票。

## 2.3 IPO 上市的优缺点

IPO 上市最早出现于 20 世纪 90 年代的美国,当时美国正处于互联网经济泡沫时代,在 IPO 上市模式出现以后,美国经济低谷问题得到有效改善,并促使美国经济市场得到进一步发展。在 1997 年,中国正式引入 IPO 上市模式,并在引入后便得到一定应用,相对于传统上市模式来说,IPO 上市模式可以为企业获取更低的发展资金,并且实际资金流动性和广告效应也更强,更有利于企业发展。但同样,IPO 上市模式也存在着升级成本增加、公司股票容易被券商炒作等缺陷,相关缺陷的存在将会严重影响 IPO 上市模块的应用成效。

## 3 中国中小型企业 IPO 上市现状及问题

### 3.1 中国中小型企业 IPO 上市现状

相对于大型企业来说,由于中小企业的整体规模较小,所以实际组织结构也较少,股份制也多为私有制家族性企业,此种情况虽然有利于企业快速发展转向,但同时也会产生治理结构不清、分工不明确等发展问题。针对此种情况,为能够保障企业 IPO 上市的有序进行,很多中小企业都会在上市前对自身治理结构进行有效规范。此外,随着社会经济的不断发展,中国对于中小企业的发展也日益重视,并为解决当前中小企业发展资金不足问题的同时,规范市场发展环境,中国出台了如《首次公开发行股票并上市管理办法》等政策制度<sup>[1]</sup>,相关政策制度一方面剔除了诸多不符合规定的中小企业,维护市场稳定发展;另一方面也为中小企业的 IPO 融资提供了重要保障。在国家的大力支持下,大部分中小型企业在上市以后,其累计超额收益率、持有期超额收益率以及财富指数相对于上市前均有着较大提升,实际经营绩效通常会增长 10%~20%。

### 3.2 中小企业 IPO 上市中存在的问题

不过在综合分析后可知,并非所有中小企业在 IPO 上市以后均有着较为明显的提升,部分企业甚至可能会出现 IPO 上市后经营绩效不佳的情况。结合现有研究成果来看,导致出现相关问题的原因主要在于以下两方面。

第一,企业独立性低。在 IPO 上市过程中,中小企业为能够获取更高的经济效益,减少商业谈判成本,会产生部分非公允关联交易行为。然而结合实际情况来看,此种行为却会严重限制企业的自由性,使关联方对于企业的控制力度加大,最终影响到企业在业务方面的独立性,不利于企业的自主发展。

第二,企业制度规范不足。正如前面所述,中小企业 IPO 上市前需要经历较长时间的改制、辅导以及审核,其过程中不仅聘请律师、专业会计师以及专业培训人员需要较大的花费,而且还需要对企业自身内部管理制度进行优化完善。但部分中小企业为能够降低 IPO 上市前各环节成本,不重视各环节的具体工作,以至于企业内部管理体系不符合 IPO 上市需求,进而影响到企业未来的快速发展<sup>[4]</sup>。

## 4 中小企业 IPO 上市应对建议

为能够有效解决上述问题,论文提出以下应对建议:

第一,在股东方面,应将企业发展作为第一优先项,不应因利益而忽视企业发展中所产生的各类风险,尤其是在股份交易过程中,应在保障企业独立性的情况下进行交易。

第二,在市场管理部门方面,一方面市场管理部门应根据当前中小企业 IPO 上市中存在的各类问题对现有政策制度、法律法规进行完善优化,为中小企业 IPO 上市提供更为完善的政策保障;另一方面市场管理部门应加强对 IPO 上市交易双方的监督管理,并在其中引入区块链、大数据、人工智能等先进技术,综合保障 IPO 上市交易双方加工的公开性和公允性。

第三,在企业治理结构方面,中小企业在 IPO 上市前必须要提高对法律咨询、会计审计以及管理层培训的重视,并在业内专业人士的支持下,参考现有成功案例的基础上,结合企业自身实际情况,制定完善的 IPO 上市计划,并由此来完成企业上市流程。此过程中应遵循“实事求是,稳中求变”的原则,时刻把握市场发展形势,避免对市场的错误认识所引发的各类问题。

## 5 结语

综上所述,IPO 上市作为一种可以募集资金量大、资金流动性和广告效应强的上市模式,其在当前中小企业上市中得到较为广泛应用,可以在一定程度上解决中国中小企业融资难的问题。与此同时,中小企业在上市前也需要认识到 IPO 上市的风险,需要在业内专业人士的帮助下,制定完善的上市计划,并由此来逐步推行上市工作,时刻把握市场发展形势,不因部分利益忽视企业未来发展,如此才能够保障企业的长久健康发展。

### 参考文献

- [1] 朱丽婷.浅议中小企业上市前的财务管理规范化相关问题[J].会计师,2019,305(2):18-19.
- [2] 郑美林.中小企业板上市公司内部控制环境研究[J].合作经济与科技,2019,601(2):97-99.
- [3] 张智琪,何凤平.中小企业新三板融资现状分析——以 FL 科技为例[J].经营者,2019,33(7):91-92.
- [4] 吴宇驹,陈键城,康勇军,等.科创导向视角的中小企业板上市公司绩效增长路径研究——基于面板数据的中介效应检验[J].现代商业,2020(14):155-159.

# Analysis on the Trend of China's Xinjiang Industrial Economic Structure and Benefit Changes

Xinyi Yu

Xinjiang Uygur Autonomous Region Industry and Information Technology Training Center (Computer Training Center), Urumqi, Xinjiang, 832002, China

## Abstract

The so-called "economic growth" means that under the condition of full employment, a country's GDP is in a state of sustained growth and its production capacity is greatly improved. The so-called "structural change" refers to the overall changes in production, demand, trade and the factor structure used when the per capita economic income increases. Industrial structure and economic growth are independent, but there is also an internal correlation. With the continuous evolution of industrial structure, the total economic volume will continue to grow; with the continuous growth of economic aggregate, the evolution of industrial structure will also accelerate. The paper focuses on the study of the change trend of China's Xinjiang industrial economic structure and benefits.

## Keywords

Xinjiang; industrial economic structure; benefits; change trend

# 中国新疆工业经济结构与效益变动趋势分析

余新意

新疆维吾尔自治区工业和信息化培训中心(计算机培训中心), 中国·新疆 乌鲁木齐 832002

## 摘要

所谓的“经济增长”，就是在充分就业的条件下，一国的国民生产总值处于持续增长状态，以及生产能力大大提高。所谓的“结构变动”，就是在人均经济收入增加的情况下，生产、需求、贸易以及所使用的要素结构都在总体上发生变化。产业结构与经济增长是各自独立的，同时也存在内在关联性。产业结构不断演进，经济总量会不断增长；经济总量持续增长的情况下，产业结构也会加快速度演进。论文着重于研究中国新疆工业经济结构与效益变动趋势。

## 关键词

新疆；工业经济结构；效益；变动趋势

## 1 引言

所谓的“产业结构”，就是各个产业部门的生产要素比重以及相互之间的关联性，即要素之间的相互依存性、相互制约性。产业结构不同，整体效益也会有所不同，经济增长率也会有所不同，对产业结构也会有不同的需求，产业结构因此会发生变化。在现代经济增长的过程中，经济增长与产业结构变化之间存在密切关联性，相互之间是促进的，而且是持续发展的<sup>[1]</sup>。

## 2 经济增长与产业结构变化之间所存在的关联性

衡量经济增长的重要指标是 GDP 的增长，在衡量的时

候必须要从产业结构的角度展开。产业结构事实上就是产业之间所存在的关系结构，也可以是社会各产业部门中各种资源所占有的比例，主要为人力资源、生产资料和技术资源等等，各种资源虽然存在独立性，但是在产业中是相互依存的，而且还会相互制约，将生产联系反映出来，即一个国家或者地区产业之间所存在的比例关系以及形成的变化趋势。在整个的经济结构中，产业结构发挥主导作用<sup>[2]</sup>。处于一定的条件下，经济要实现增长，产业结构发挥基础性的作用。产业结构不同，所获得的综合效益也会有所不同，这样会促使经济增长的速度有所不同，对产业结构也会提出不同的要求，从而促使产业结构从原有的低层次逐渐向高层次演进，这种变化决定了经济增长。

经济增长与产业结构变化之间是存在密切关联性的，两者互为条件，存在因果关系。在经济不断增长的情况下，经济结构也会产生变化，经济增长因此受到影响。通过调整产业结构，能够促进经济增长，在未来的经济增长中，其发挥

**【作者简介】**余新意(1983-)，男，中国陕西商洛人，硕士，现任新疆维吾尔自治区工业和信息化培训中心(计算机培训中心)党支部书记、主任，从事工业经济运行研究。

基础性的作用,其作用重要因素,对经济发展有一定的影响<sup>[3]</sup>。

处于非均衡条件下,当产业结构发生变动的时候,会影响到经济增长,主要体现在两个方面:其一,当产业结构发生变化的时候,如果变动的速度非常慢,就会产生不合理结构,经济增长受到影响;其二,如果产业结构经过持续调整之后实现了升级,改善了资源配置,就会对经济增长起到一定的促进作用。

在所投入的社会资源均等的时候,产业结构不同,整体经济增长效应也会存在差异。这是因为部门不同、行业不同,科技发展程度不同,发展的速度也会不一样。如果部门单位的技术发展速度快,就会有较高的资源产出率;如果部门单位的技术发展速度慢,就会有较低的资源产出率<sup>[4]</sup>。当社会需求结构产生变化的时候,如果对于产出效率高的部门,社会对其资源需求能够充分满足,剩余资源就会从产出效率低的部门向外转移,就会加快经济增长速度。

### 3 中国新疆产业结构演进与经济增长

#### 3.1 数据分析

根据中国新疆维吾尔自治区政府工作报告中的有关数,新疆地区2012年的生产总值是7529亿元,到2017年,仅仅5年的时间,就已经达到10920亿元,平均每年增长9%。从2019年的工业投资情况来看,依然维持快速增长的态势,当年的1月份至11月份,增长的速度可以达到10.2%,与全国工业投资的增长速度相比较,快6.5%,工业增加值达到5.0%,引入的项目数量为1641个,其中南疆四地州就已经引入474个劳动密集型产业项目。

2019年,随着新疆能源勘探和开发的步伐加快,其中已经投产的项目包括中泰化学PTA项目为120万吨、新特能源多晶硅项目为3600万吨。中国石油以及中国石化在新疆地区企业的原油加工量也大大提高,与2018年相比较,增加量达到了87万吨。

新疆地区的农业基础地位有所提高,服务业快速发展,根据统计,第三产业对经济增长作出了巨大的贡献,贡献率为58.2%,已经成为主要的驱动力。值得一提的是,第一产业、第二产业和第三产业的比重为15.5 : 39.3 : 45.2。

#### 3.2 建议

##### 3.2.1 第一产业

就第一产业而言,从产业结构所作出的贡献情况来看,第一产业依然有很大的发展空间。将第一产业在GDP中的比重扩大,对新的国民经济发展起到一定的促进作用。当然,第一产业不能作为主要的新疆经济增长点,短期来看,可以作为主要的驱动力。所以,需要对第一产业的内部结构适当地调整,将传统的产业结构以及生产方式都要予以改变,使新疆地区的第一产业力度加大<sup>[5]</sup>。

##### 3.2.2 第二产业

就第二产业而言,从产业结构的贡献率来看,与第一产业相比较,工业的发展空间更大。所以,工业在整个国民经济中所占有的比重还需要进一步提高,工业化水平以及产业结构都实现升级。积极引进新技术对于工业生产方式予以改进,实现工业发展的过程中,GDP的增长速度更快,带动第二产业增长,甚至整个的新疆经济都会被带动起来实现快速增长。

##### 3.2.3 第三产业

总体而言,与第一产业和第二产业相比,效率低下;从产业贡献率来看,虽然第三产业在GDP中所占有的比重已经呈现出快速提升的趋势,但是从增长速度来看,与一产业和二产业的发展都不能很好地适应<sup>[6]</sup>。盲目大力发展第三产业,对经济持续发展非常不利。因此,发展第三产业的时候,同时还需要发展一产业和第二产业,要渐次发展,形成良好的循环体系。从第三产业的子行业发展情况来看,包括批发业、交通运输业、零售业、邮电通信业以及餐饮业等等,经济增长都可以起到一定的促进作用,但是第三产业依然是低效的,占有比较低的比重。要扩大这两个产业在第三产业中所占有的比例,需要对内部结构作出调整,促使生产效率有所提高,更好地发挥两个高效产业的作用,将第三产业带动起来,使其对经济增长作出更大的贡献。

### 4 结语

通过上面的研究可以明确,自从改革开放以来,新疆经济发生了翻天覆地的变化。纵观当地的生产要素结构,有着丰富的自然资源,但是资金匮乏,因此在新疆经济发展的过程中,需要将自身所具备的优势充分发挥出来,也就是说,劳动密集型产业要作为发展的重点。具体而言,包括农业、手工业、食品业、石油业、林业、矿产品业、纺织业等等都要予以鼓励并大力发展。

#### 参考文献

- [1] 李英峰,付路解.2019年上半年新疆工业经济形势分析及全年展望[J].新疆社科论坛,2019(3):45-49.
- [2] 刘博.乘风破浪砥砺前行——新疆工业经济70年发展历程[J].新疆地方志,2019(3):8-11+33.
- [3] 段秀芳,寇明龙.“一带一路”倡议对中国西部沿线省级区域经济增长的影响——基于PSM-DID方法研究[J].新疆财经,2019(6):70-78.
- [4] 王学锋.加快构建新疆现代化工业体系对策研究[J].科技经济市场,2020(8):109-110.
- [5] 龚新蜀,李永翠.新疆产业结构与就业结构协调性研究[J].石河子大学学报(哲学社会科学版),2019,33(1):42-49.
- [6] 公琪琪,潘志刚.加快推动新疆现代煤化工产业发展的几点思考[J].化工管理,2019(29):45-46.

# Research on Operation Mechanism of Jiangxi Provincial Elderly Care Service Center in China under Multi-governance Mode

Weijuan Yu

Yuzhang Normal University, Nanchang, Jiangxi, 330000, China

## Abstract

Using field survey method and interview method, the research is carried out on the Jiangxi Provincial Elderly Service Center of China as the research object. The study found that public private is early in the development of the “touch stone across the river”, cannot be ignored in the process of running some actual problems appeared gradually, mainly exist unbalance between supply and demand structure, management organization overstaffed, decision-making difficult, professionals such as large gap problem. In view of these problems, this paper takes welfare pluralism as the theoretical basis, and puts forward corresponding countermeasures. First, to improve the pension system security system; second, increase financial support to improve the ability to resist risks; third, to provide old-age service personnel security. Exploring the government-enterprise cooperation mode of pension service institutions is a powerful measure for the current pension service institutions to improve operating efficiency and integrate social resources, and a reform path in line with the current development process of aging.

## Keywords

PPP mode; co-construction and co-operation; pension services

## 多元共治模式下中国江西省养老服务中心运营机制研究

余卫娟

豫章师范学院, 中国·江西 南昌 330000

## 摘要

采用实地调查法和访谈法对中国江西省养老服务中心为研究对象进行了研究。研究发现公建民营尚处在“摸着石头过河”的发展初期,在运行过程中一些不可忽视的实际问题逐渐显现,主要存在着结构供需性失衡、管理机构臃肿、决策艰难、专业人员缺口大等问题。针对这些问题,论文以福利多元主义为理论基础,提出相应对策。一是完善养老制度保障体系;二是加大资金支持,提高抗风险能力;三是提供养老服务人才保障。探索养老机构政企合作模式,是对当前养老机构在提升经营效率、整合社会资源等方面的有力举措,是一条符合当前老龄化发展进程的改革路径。

## 关键词

PPP模式; 共建共管; 养老服务

## 1 引言

中国已经进入老龄化时代,近年来养老服务一直处于加速发展时期,各类养老服务机构也纷纷涌现,农村地区以公办敬老院为主,城市地区除了少部分公办福利院以外,都是以民办养老为主体。这些年来,公建民营养老院也在不断发展,形成多元化的运营摸索,不断探索满足多元化的专业服务。但是在探索发展的整个过程中难免出现失衡现象,尤其是欠发达地区的公建民营养老机构在其运作管理过程中极易面临

【课题项目】豫章师范学院 2020 年一般课题(课题编号: YZYB-20-01)。

【作者简介】余卫娟(1992-),女,中国江西南昌人,硕士,讲师,从事社会工作实务、高等教育等研究。

的困境与挑战。论文以江西省养老服务中心为例,对公建民营养老院的运营机制进行探索研究。

## 2 中国江西省养老服务中心的运营现状

### 2.1 中国江西省养老服务中心合作情况

中国江西省养老服务中心一期是采取公建民营模式,政府出资建设,运营主要是交由江西长天集团有限公司和天同老龄产业发展集团。养老是投入高利润薄的行业,谁都知道养老是大趋势,但目前想做好这个行业,投资者需要企业家精神和很强的社会使命”(省养老中心项目陈经理)。PPP模式在其他基础设施建设领域呈现繁荣形势,在养老领域却不行,截至 2019 年底在全国范围内养老领域 PPP 模式投资总额未达 700 亿。目前养老机构投入大,运用周期长,盈利

很低甚至投入资金回收困难,使得社会资本对养老行业的投资持非常谨慎的态度。

## 2.2 中国江西省养老服务中心收益方式

当前,省养老服务中心的收益主要是运营公司面向服务对象收取包括床位费、护理费、伙食费和其他服务(医疗、代办和特需服务等有偿服务)等主营收入。机构运营过程中需保证双方共同利益,只有运营公司达到政府缺口补助绩效考核指标后,才给予缺口补贴、床位补贴、运营补贴,保证社会资本获得适当的投资收益。

## 2.3 校企合作情况

原本中国江西省养老服务中心和豫章师范学院经济与管理学院社会工作达成校企合作协议,由中国江西省养老服务中心为社工学生提供实习见习机会。后来由于豫章师范学院招生结构调整,社会工作专业被取消,原本主张合作的领导被提拔走,所以校企合作也停止了。

## 3 中国江西省养老服务中心存在的问题

### 3.1 结构性供需失衡

一期从2019年7月建成竣工交付使用,建设床位1100床,目前入住的老人只有40位,为3.6%。“虽受新冠疫情影响,但这个人住人数确实太少了,远远没有达到预期,我们的运营压力特别大。我们跟福利院不同,福利院因为有政府补贴较多,一般福利院是供养没有经济收入无人赡养的老人,这类老人是不需要收费的。还有一类老人是社会代养,收费一个月在1000左右,相对于养老机构来说,收费很低了”(省养老服务中心谭主任)。南昌市养老服务机构供给和需求之间存在着严重结构性失衡,首要原因为老龄人口分布不平均,其中南昌市大于60岁以上的老人有95.68万人(基于2018年的数据),而东湖区和西湖区就达到了54%,这主要是南昌市的老城区。江西省养老中心项目区域位置位于南昌市的九龙湖区域,区交通线路较为单一,附近无地铁站且无规划在建的地铁线路,郊区交通不便,子女探望不便,所以很多有需要结构养老的老人会优先选择老城区的养老机构。

### 3.2 管理机构臃肿,决策艰难

省养老服务中心要真正投入运营,需要协调各部门的力量共同出力。因为省养老中心是多方出资建设,从而涉及的“共治”机构太多,所以各部门目标会出现偏差,责任不清晰,相互推诿扯皮这样的现象。虽然三方合作项目具有很好的公信力,保证项目有足够的资金实力和专业的养老运营经验,保障项目的正常建设和运营,达到项目立项初衷。但是管理权责部分,管理结构臃肿,决策艰难,监管过多,很难有突出表现。

### 3.3 专业人员缺口大

“招工难、留人难、综合素质不高”是多数养老机构的

困境,省养老服务中心也不例外。省养老服务中心85%的养老护理员的年龄在45~55岁之间,学历层次低,基本都是高中及以下学历。在服务内容方面,只会一些简单基础的服务,如帮助老人翻身、喂饭、大小便清洁等。对于专业性比较强的,如人工呼吸、清洗口腔、吸痰等很多护理员都做不来。在高端方面,如进行心理咨询、精神慰藉等更是难以胜任。高端养老机构的收费较高,所以医护人员待遇也较高,省养老服务定位不是高端养老机构,偏向公益性属性,薪资较高端民营养老机构低,所以对专业护理人员吸引力不够。与此同时,专业的社会工作人员也是养老机构的迫切需求,专业老年社会工作者能够使老年人的身心健康,促进老年人的发展和社会参与。

## 4 促进省养老服务中心发展对策

### 4.1 完善养老机构制度保障,提供政策支持

2019年发布了国家层面标准的《养老机构等级划分与评定》标志着对养老机构的服务质量和运营水平有了一定的衡量标准,这也有利于养老机构进一步规范建设。但是,公建民营养老机构或者引进社会资本的PPP模式跟民营养老机构不同。政府重视养老机构解决的养老的切实问题,而社会资本方则关注其利润,政府和企业的追求点有所偏差。所以,要健全养老保障制度,应做到以下几点:

一是要提高养老机构建设的等级水准,更要确定养老护理人员的职业水平,制定设备配备标准,护理操作的规范,为了实现公建民营养老服务均等化,实现效率与公平的有利统一。

二是加强监管,完善相关法律法规,对养老机构的收费标准和服务质量加以监管,根据PPP模式目前的特点,引进第三方评估机构,对养老机构的服务质量和规范进行评估。建立黑名单制度,对违规经营、服务谁转差的养老机构督促其进行改造或直接禁止开办。

### 4.2 加大资金支持,提高抗风险能力

“政府层面对我们的扶持还不够,目前是亏本运营的状态,在政府预算中养老服务的支持度还不够,希望在减低税费,补助一定运营的费用,减轻我们的压力”(养老中心陈经理)。省养老中心目前还在积极探索其他的降低风险的手段:

第一,省养老服务中心还在积极与企业,江西省红十字会等公益组织,以获得更多的物资和资金捐赠。

第二,为入住的老人购买保险,因为老人很多可能突发疾病或者意外伤害等,养老机构可能会因此面临法律诉讼和巨额赔偿,与保险公司合作可以降低经营风险。

第三,目前,天同的势头良好,极力塑造江西省养老服务品牌,注重服务质量,目前江西天同健康集团已经南昌遍

(下转第9页)

# Establishment and Improvement of Financial Internal Control Management System in Small and Medium-sized Enterprises

Linmei Mao

Shanghai Chaowei Trading Co., Ltd., Shanghai, 200050, China

## Abstract

In the current stage of the National Economic System under the background of continuous reform, China's new industry is also constantly developing and innovation, among the role played by small and medium-sized enterprises can not be ignored. At the present stage, if small and medium-sized enterprises want to maintain their market competitiveness in the new situation of economic development, they must do well the relevant management and control work within the enterprises, at the same time strict implementation of the relevant control system for the expansion of enterprise financing and the formation of a benign cycle of control to make a model. Therefore, with the ultimate goal of improving the internal financial control management level and perfecting the system, this paper analyzes the financial internal control management system of small and medium-sized enterprises, and puts forward some suggestions for reference.

## Keywords

small and medium enterprises; financial internal control management system; suggestions

## 中小企业财务内控管理制度的建立与完善

毛林梅

上海潮威经贸有限公司, 中国·上海 200050

## 摘要

在现阶段, 国家经济体制的不断改革的背景下, 中国的新工业也在不断发展与创新, 其中, 中小企业所起到的推动作用是不能被忽视的。现阶段, 中小企业想要在当今的经济发展新形势下保持市场竞争力, 就必须要在企业内部做好相关的管控工作, 同时严格落实相关的管控制度来为企业的融资扩张和形成良性的管控循环状态做出表率。因此, 论文以提高企业内部财务内控管理工作水平和完善制度为最终目标, 分析了中小企业财务内控管理制度, 提出一些建议, 以供参考。

## 关键词

中小企业; 财务内控管理制度; 建议

## 1 引言

企业内部的财务控制与管理相关工作主要是针对企业内部的生产管理环节当中的一些细节和各部门之间联系与合作进行有效的控制。而企业进行财务内控的最主要原因是由于在企业进行财务管理相关工作时会产生很多的数据与信息, 而这些数据和信息是企业进行经营活动的主要依据, 其保证了企业内部的分工合理化, 从而为企业的资产安全做好保障。而企业内外部的财务会计在进行工作时, 内部控制过程中一定要做好相关的监督工作, 从而让企业的经济与社会效益都

得到很好的提升。与此同时, 企业也要建立一个完善的财务内控管理制度, 以此作为保证内部控制工作稳定进行的依据, 从而达到良好的控制效果<sup>[1]</sup>。

## 2 中小企业在财务内控管理制度下所存在的问题

### 2.1 企业内部工作人员综合素质不高, 内控制度管理岗位设置不合理

一个制度的落实与执行需要具体的人员来进行, 而关于财务内控管理工作, 相关的管理人员是整个工作的核心。因此, 对于相关的管理工作人员的财务管理方面与业务方面也提出了较高要求。但现阶段, 在一些企业内部, 相关的财务内控管理人员多是主修财务专业, 他们财务业务素质突出但是相关的管理业务素质不高, 这使得企业内部的业务和部门间缺乏业务往来。并且, 相关的管理人员所制定的制度也与企

**【作者简介】**毛林梅(1971-), 女, 中国江西上饶人, 本科, 中级会计师、中级经济师、注册会计师, 从事财务管理研究。

业的业务性质与经营状态不符,使得制度无法得到有效的落实。同时,部分企业设置了固定的资产管理人和会计人员进行专项专任的岗位制度,资产管理人主要是负责对企业资产的管理与统计,而会计人员主要是负责一些发票的核算工作。这使得当企业在进行资金统计时,存在资产管理人进行资金核减统计工作而没有告知会计人员的情况,使得在审计进入最终的资产核查工作时,最终账户数据与实际不符,从而造成了会计信息的真实度降低。

## 2.2 企业的财务内控制度不适用企业经营特点,并且缺乏合理的绩效管理机制

在企业财务进行审计工作时,多数企业的内控制度都是如出一辙,这与企业的经营制度不是很相符。例如,一些房产企业,其按照服务行业的内部财务控制制度来进行相关工作时,就会忽视一些像房产企业的开发产品、开发成本、房屋预售支出等方面的制度建设。而像一些生产制造行业如果按照服务行业的内控制度,内容中就会缺少一些像货物制造、存放、生产成本等方面的制度建设,从而造成结果的不准确。另外,企业内部的财务管理制度只是将每名员工的职责进行了一定的明确,而没有制度相关的奖罚措施,当工作人员违反规定时,得不到相关的惩罚,而有的工作人员在取得帮助企业得到很大收益的情况下,也没有对其进行相关的奖励,这使得员工的积极性受到了打击,在制度的执行力度上形式化严重<sup>[2]</sup>。

## 2.3 内部审计工作没有得到重视

当前,还存在一些中小企业的领导阶层不重视审计工作的情况,这使得这些中小企业的财务内控管理制度并没有被建立,并且根本没有设置审计部门,从而致使企业内部的工作人员对于自身职责不明确,当开展财务管理工作时,往往一人身负多职,导致工作缺乏针对性,没有发挥出审计工作真正的作用。另外,还有一些企业没有重视企业内部的管理工作,企业高层的注意力更多的是放在企业的经济活动上,这使得对相关的会计业务监管工作没有做到位。同时,企业内部的审计人员专业水平不高,不能有效发挥出自身作用,导致审计工作无法顺利进行。

# 3 中小企业财务内控管理制度的相关改善建议

## 3.1 有效防范财务管理中的风险

当企业在开展财务内控管理工作时,先要明确收款与付款的额度,去有效防范财务管理中存在的风险。首先,需要先建立一个客户资信管理体系,对于客户的信誉与资产情况进行明确,科学进行风评工作;其次,企业要对相关客户的财务报告以及客户的履约能力进行全面分析,去判断客户的付款行为是否存在风险;最后,在明确客户的信用和条件下,

去根据客户信用等级和风险承受能力,科学且合理地分析客户的违约的可能性,为企业的财务风险的评估做到最优质的依据,同时采取相关措施来防范风险。

## 3.2 完善内部审计工作

中小企业需要建立并完善内部的审计机制,领导及企业高层要重视起审计工作,加强对企业内部财务管理活动的审核,并且对企业经营活动中所存在的风险进行提醒并解决。同时,企业要建立一个单独的内部审计部门,来保证审计部门的权威性。其中,需要保证审计部门可以与企业的高层领导进行沟通,来保证审计工作对企业的财务活动进行公正监督与评价。此外,当企业内部的审计工作存在问题时,要及时进行整改,从而去不断提高企业内部审计工作人员的综合素质,保证内部审计工作发挥出应有的作用。

## 3.3 建立绩效管理体系

企业的运营离不开企业当中每一位工作人员的努力,每一名工作人员在企业当中都有着自身独有的价值与意义。因此,企业领导阶层要加强对企业内部工作人员的重视,去建立一个良好的绩效管理体制,制定工作奖惩机制。让员工在明确自身职责的同时,去努力完成超额的工作,带动积极性去赢得更高的奖励,从而提高企业内部的整体工作效益。另外,惩罚制度也会让一些懒散或者存有侥幸心理的工作人员端正态度,去认真对待工作。

## 3.4 促进企业内控制度建设与企业自身经营间的联系

当前阶段,多数中小企业的内控制度建设会受到企业自身的财务内控体系还处在初始阶段的制约,需要去借鉴一些已经制度完善的大型企业。但是这个借鉴的过程中,并不表示中小企业可以对大型企业的内控制度进行“全篇抄袭”,要尽量做到“去粗取精”,针对企业自身的运营特点和部门职能去制定一系列符合企业自身发展的制度。同时,在制度执行的过程中,要对存在的问题进行及时发展与改善,从而发挥出内控制度的真正作用<sup>[3]</sup>。

## 3.5 提高工作人员综合素质,优化岗位设置

在进行关于财务内控制度的制度过程中,相关的财务内控工作人员需要先提升其综合素质水平,去让自己充分适应制度,从而完成好相关工作。首先,加强与各部门间的交流与联系,可以以换岗的形式去充分了解各部门的工作状态与工作内容,从而充分掌握企业内部的整个运营流程,为财务内控制度的制度打好基础,并且企业要大力优化各部门岗位设置,避免工作人员身兼多职的情况。同时,工作人员自身也要有一定的学习规划,企业可以多组织一些线上与线下相结合的培训,积极提升工作人员的综合素质水平。

另外,对于工作人员不仅要进行财务内控知识掌握程度的考核,还要求各岗位人员对自己的岗位知识也要不断学习,

去充实自身的综合素质水平,来促进企业的发展。

## 4 结语

综上所述,中小企业想要提高自身的经济效益以及市场竞争力,就必须建立并完善企业的财务内控管理制度。通过该制度不但可以降低企业内部的相关财务风险,还能有效提升财务管理的工作效率。另外,财务内控管理制度还可以为企业的管理提供参考依据,从而促进企业的可持续发展,因此,企业的领导必须要对财务管理内部控制制度的建立与完善充

分重视,才能保证企业可持续发展。

## 参考文献

- [1] 陈俊英.中小企业财务内控管理制度的问题与改善对策[J].中外企业家,2020(15):42
- [2] 李晨红.企业财务内控管理制度的建立与完善分析[J].财经界,2020(29):140-141.
- [3] 刘国彦.中小企业财务内控管理制度的建立与完善策略探析[J].投资与创业,2021,32(1):90-92.

(上接第6页)

地开花,涵盖多个层次,有天同医养院、康复医院、社区照料中心、居家养老服务中心,能够满足不同老人的照料需要。江西天同健康产业的知晓率和公信力是比较高的,知晓率也很高,在居民心中的口碑也较好,如果政府能够加大资金支持,天同集团运营省养老服务中心必定会更加顺利。

## 4.3 加大养老人才的保障

### 4.3.1 要提高养老服务人员的薪酬福利

提高养老服务行业人员从业地位,吸引人才进入到养老服务行业。完善养老从业人员的职称,并且根据职称高低制定不同等级的薪酬<sup>[1]</sup>。对于社会工作者、财务人员、养老服务管理人员,要给予更优厚的奖励与补贴,以此来吸引高层次高学历人才。

### 4.3.2 加强对养老从业人员的培训工作

目前,中国出台了《养老护理员国家职业标准》,省养老服务中心可以制定全年培训计划,使得没有专业照护技能的护理员去培训获得相应技能,提高照护技能和服务质量。其他人员也要学习老年社会工作的知识,理解老年人服务的重要意义,运用专业方法以维持和改善老年人社会功能、提

高老年人生活和生命质量的专业实践活动。

### 4.3.3 加强养老服务宣传

挖掘特色志愿者服务项目,吸引各行各业各年龄阶段人来当志愿者,推行做老年人志愿者“时间积分”制度<sup>[2]</sup>。鼓励居民参加老年人公益活动,丰富养老机构老年人的生活,还可以改变人们的传统观念,使社区形成养老敬老文化,对老年人的生活具有极大帮助。

## 5 结语

欠发达地区的养老机构发展中存在各种各样的问题,但是在老龄下也存在着极大的发展机遇。政府需要不断完善养老机构制度保障,加大资金投入、培育养老人才,保证养老机构的良性运营。

## 参考文献

- [1] 闫青春.养老机构的“公办民营”与“公建民营”[J].社会福利,2011(1):13-15.
- [2] 董红亚.基于主体弱势化的民办养老机构发展研究——以浙江省为例[J].中州学刊,2013(5):68-73.

# Discussion on the Promoting Effect of the Talent System Drive on the Innovation and Development of Jinan City in China

Guangjun Zhao

Shandong Institute of Management, Jinan, Shandong, 250032, China

## Abstract

As is known to know, the economic development of one cannot be separated from talents. Similarly, the economic development of a city and new economy, but to drive the talent system, the quality of the local talent, a good talent system construction occupies an important position in the urban economic innovation and development, talent unique innovation intention, and leading and organization, promote the development of urban economy.

## Keywords

talent system; Jinan; urban economic development; innovation and development; promoting role

## 论人才制度驱动对中国济南城市创新发展的推动作用

赵广军

山东管理学院, 中国·山东 济南 250032

## 摘要

众所周知, 经济的发展离不开人才。同样, 一个城市的经济发展也离不开人才, 而要想创新发展新经济, 更加离不开人才制度的驱动, 一个城市经济发展的好坏是可以从当地的人才质量上反映的, 一个好的人才制度建设在城市经济创新发展中占据着重要的位置, 人才特有的创新意向以及在创新活动中的主导和组织实施, 都在一定程度上体现了人才制度对城市经济创新发展的推动作用。

## 关键词

人才制度; 济南; 城市经济发展; 创新发展; 推动作用

## 1 引言

论文总体以中国山东济南为例, 研究了人才制度驱动对城市经济创新发展的推动作用

## 2 人才制度的大体定位

一个国家经济的发展都离不开人才制度的建立和完善, 自古以来都有任贤为能的例子, 一个国家只有合理地应用好人才这一资源, 才会真正地促进一个国家长期稳定的发展。因此, 一个国家的成立之初到其后的建设过程中, 对于人才制度的构建都是十分的重视, 以教育的形式进行对人才的培养, 其次再进行相关的选拔使用, 最终为国家的经济社会的发展贡献出绵薄之力, 共同促进国家的发展, 这样我们对人

才制度就有一个大体的定位了。用现在的话来讲, 它是属于人事制度, 管理科学的一个重要内容, 是集培养、选拔、使用和考核人才一体的制度, 集中反映在教育制度、招聘制度、人事流动制度上<sup>[1]</sup>。而记忆中最为深刻的就是有关人才选拔上的科举制度, 是封建时期选官用人的制度, 可以看作是人才制度的一个雏形, 也可以和如今各种考试制度相联系, 只是在不同的历史时期叫法不同, 其本质上有一定的相似之处, 都是作为人才制度的重要组成部分而存在的。因此, 为了保障人才的合理选拔和使用, 国家就必须在人才的培养上下功夫, 这就需要大力发展相关的教育制度, 随时关注时代发展的变化, 进行不同时代的人才培养, 放在如今的新时代下, 素质教育中培养全面发展的人才依然是当今社会新的发展方向, 人才的培养上更加倾向于具有创新良好品德的专业型全面的人才, 这样人才制度上的建设才会从根本上保障人才的质量, 对于完善国家的人才制度有着至关重要的作用。

除此之外, 也要加大人才选拔聘用制度上的建设, 建立公平公正的选拔聘用制度, 为真正选出国家社会所需的人才

【基金项目】济南哲学规划办课题“人才制度驱动视角下的济南市创新型城市建设研究”(项目编号: JNSK20C24)。

【作者简介】赵广军(1977-), 男, 中国山东莒南人, 硕士, 讲师, 从事人力资源管理研究。

做制度上的保障,促进人才制度的科学化、规范化。

### 3 人才制度驱动对济南城市经济发展的作用

人才是促进经济发展的重要条件,一个城市经济的发展也需要靠人才才能完成,离开了人才这个重要的条件,经济的发展就成了无源之水、无本之木,就算再有多好的国家政策也是一句空话。因此,城市要想真正的发展起来还得靠人才制度的驱动,在人才制度上不断地进行完善,具体其对城市经济发展的作用,笔者结合中国济南城市经济发展的情况总结归纳了以下几个方面中的作用。

#### 3.1 人才制度驱动对城市经济发展的主导作用

一个城市要精准迅速地发展,离不开一个整体的经济发展导向的作用,具体经济朝着哪部分发展才是一个长久的发展之道。因此,这就迫切地需要有关专业的干部管理人才对城市进行合理的规划,他们也应该是城市经济发展相关政策的倡导制定者以及组织实施者,城市重要企业发展的经营管理者,核心技术的引进者。总之,他们都是具有一个长远发展的眼光,能够随时关注时代发展变化的人,并且能有效地把城市经济的发展和时代紧密地结合在一起,不断地主导城市经济发展的总体方向,促使城市经济的发展更加稳定而持久,能够使得城市经济的发展永葆创新发展的活力。

济南作为中国山东的省会,它的长期稳定的发展是十分重要的。因此,自从“十三五”规划以来,济南努力在人才制度驱动上探寻经济发展的作用,努力在人才制度上进行建设,其中,对于很多国家对于城市发展的相关政策的贯彻落实的责任就落在了人才的主导作用上,它对济南城市经济发展的整体发展具有一个指引的作用<sup>[2]</sup>。例如,出台的相关国企的用人制度的改革,就有利于促进济南国有企业发挥其主导作用,引领济南城市经济的发展。

#### 3.2 人才制度驱动对城市经济发展的推动作用

城市经济的发展之间的竞争说白了就是人才的竞争,一个城市的经济发展怎样,首先就得看这个地方的教育人才制度上怎么样,往往衡量一个城市人才的优质主要看高校的办学质量水平,当然对于其引进人才的机制也特别的看重。例如,向全国各地引进相关专业技术人才,以及高学历的海外知识人才,这些都是一个城市经济发展的重要的人力资源工作,只有这方面的工作做好了,才会对一个城市的经济发展过程中,从政策的实施到具体经济项目的建设,对城市经济发展的转型升级和市场的开拓都离不开人才的推动作用,只有人才的推动下,城市经济的发展才会更上一个台阶。

济南作为中国山东的省会,高校的占比还是很高的,据教育部统计,山东总体本科专科学校一共145所,其中济南就有43所,在山东城市的分布中数量最多。除此之外,近几

年来,济南为了努力促进经济的发展开展了“人力资本产业”的建设<sup>[3]</sup>,在2019年就提出了“人才有价”的理念,随之逐渐深入人心,直至现在济南城市的人力资本产业的生态圈逐渐形成,从“人才有价”上升为“人人有价”,以基金的方式给予人才上创业的支持,实现人力资本产业的升级。

#### 3.3 人才制度驱动对城市经济发展的支撑作用

一个城市经济的发展需要资金、技术、人才、资源、市场基础设施、城市建设等全方位的支撑,其中人才的支撑是最主要的,失去了人才这一重要的支撑力,城市经济的发展就无从谈起,加上人才本身就是一种经济发展的资源,其身上具备的技术以及个人其他方面的能力都是潜在的经济资源,并且也能和城市经济发展的其他支撑形成一定的交叉。例如,人才可以使用掌握经济发展的核心技术,也可以找到资金和市场,还可以对一个城市基础设施进行合理有规划建设。

济南城市去年的开发区的改革提倡的高质量人才机制,全面推动机制体制的创新,建立竞争性的选人用人机制。同时,也在干部的人事制度上做了一定的改革,使得城市经济的发展更加有了动力和方向,建立了刚性淘汰机制,这些都是济南对人才制度上大刀阔斧的改革,这在一定程度上体现了济南城市对人才的重视,体现了人才制度驱动对济南城市经济发展的强有力的支撑作用。

### 4 人才制度驱动对济南城市创新发展的推动作用体现

创新发展和人才的融合一直都是促进经济发展的重要手段,很多城市的创新发展都是人才推动的,特别是中国共产党第十八次全国代表大会以来,习近平总书记提出的有关人才工作的重要讲话中提及的“创新驱动实际上就是人才的驱动”明确了创新驱动和人才驱动的关系,进一步强调了人才工作对经济发展创新的地位和作用,这样也使得各城市区域更加注重人才制度的建设。各级城市积极响应国家号召,实现创新驱动发展,必须发挥人才的引领作用,具体其推动作用体现有三个方面:

首先,人才是创新意向的主导者。任何的创新成果都是需要人的创新思维作为前提,简言之,就是人们有创新的意向,有一定新的灵感、新的看法、新的发现等,然后对其有着新的尝试,这些都来自人们的创新思维和探索的欲望。

其次,人才创新资源的整合者。纵观很多的创新成果很多都是创新资源的一个整合,形成新的创新成果,可以说是一种继承性的发展,像济南推进的“人力资本产业”的创新<sup>[4]</sup>,就是人才制度创新上的新升级,真正地将人才明码标价,

(下转第20页)

# Reflection and Suggestions on Building a Flat Management System under the Background of the Reform of State-owned Enterprises

Chengxiu Sun

Shandong Naojiao Group Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000, China

## Abstract

Under the background of the new era, the traditional organizational structure and management mode of state-owned enterprises can no longer meet the needs of reform and development, and it is not conducive to achieving the strategic development goal of maintaining and increasing the value of state-owned assets. Based on the background of the reform of state-owned enterprises, the paper conducts research on the innovation of state-owned enterprises to build a flat management system and further improve the management level, and puts forward relevant countermeasures and suggestions.

## Keywords

state-owned enterprises reform; flat management; suggestions

## 国企改革背景下构建扁平化管理体制的思考与建议

孙诚秀

山东南郊集团有限公司, 中国·山东 济南 250000

## 摘要

新时代背景下, 国有企业传统的组织架构及管理模式已经无法满足改革与发展需要, 也不利于实现国有资产保值增值的战略发展目标。论文结合国企改革背景, 就国有企业创新构建扁平化管理体制、进一步提高管理水平进行思考研究, 并提出相关对策建议。

## 关键词

国企改革; 扁平化管理; 建议思考

## 1 引言

自中国共产党第十八次全国代表大会召开以来, 国有企业改革步伐进一步加快, 各类国有资产的管理体制不断完善。中国共产党第十九次全国代表大会进一步强调, 改革是培育和释放市场活力、推动经济社会持续健康发展的根本动力, 在经济社会发展过程中, 要破除阻碍发展的体制障碍, 实现全面深化改革。这些重大的决策部署, 既是国有企业深化改革和建设现代企业制度的指明灯和方向标, 也为深化改革国有企业管理体制、做强做优做大国有企业提供了坚实的制度支撑和方向指引。立足国企改革的大背景, 加快构建扁平化管理体制, 能更好地契合国有企业发展要求, 更能有效地激发和提升国企改革活力。

【作者简介】孙诚秀(1979-), 男, 中国山东临沂人, 毕业于美国北卡罗莱纳大学公共政策专业, 哲学博士, 从事商贸物流、产业经济、国企改革、企业管理等研究。

## 2 当前国有企业管理模式存在的突出问题

### 2.1 管理体制落后, 创新能力不足

突出表现为: 在国企内部的生产经营、收入分配、技术进步和劳动人事等方面, 没有形成科学有效的管理机制, 缺乏机动性和创新性<sup>[1]</sup>。例如, 根据市场配置资源的要求, 一些传统产业需要进行生产压缩, 将其中技术落后、资源浪费、污染环境的企业及时地淘汰更新。但是, 由于国企自身的管理体制问题, 在组织结构上模式化问题突出, 整体的市场反应能力缓慢, 甚至会进行盲目的重复性建设。这些本应该被市场淘汰的企业, 由于国家资金的支持得以保留, 这是对资源的极度浪费<sup>[2]</sup>。

从目前中国和国际的发展环境来看, 世界经济整体的增速放缓, 国内经济正处于新常态发展阶段。国企在生产经营中, 面临着来自国内市场和国际市场的双重竞争更加激烈。这种形势之下, 国企由于历史原因积累和暴露出来的管理问题也更加明显。一方面, 在股份制改革上, 国有企业尤其是一些

中央企业的股份制改革比较缓慢,中央企业中混合所有制经济占比比较低;另一方面,一些企业在发展过程中盲目追求规模扩张,使得企业内部面临着资产负债率过高的问题。同时,由于企业内部治理机构不完善,董事会建设仍处于探索阶段,国企内部没有形成完善的制衡机制,在国资监管机构、董事会和经营管理层面上,没有实现关系的有效理通,也没有真正形成市场化的选人用人和激励机制,整体运营效率有待提高<sup>[5]</sup>。一些国企经营的垄断行业,准入门槛过高,没有真正推进市场化改革,其他所有制企业难以进入,尚未形成有效的竞争环境。上述存在的这些问题,使得国企在改革发展过程中创新力和发展动力不足,改革成果不明显<sup>[5]</sup>。

## 2.2 激励机制和约束机制失效,难以充分发挥员工的能动性

就国企传统的管理模式而言,激励不足是突出问题,大多数国企内部的奖惩制度缺乏具体清晰的规范。国企经营者往往只负盈不负亏,没有真正在体制机制上对于国有资产负责,或者是由于缺乏标准,在实际操作过程中,这些体制机制难以得到落地执行。政府和国企在决策上没有进行职责的有效划分,常常出现问题的混淆,使得国企的人力资源管理和发展战略出现严重脱节。

就目前国企人力资源管理工作而言,仍使用传统的人事管理方式,没有根据企业发展战略的需要将员工进行规划管理,存在比较严重的短视行为,难以调动内部人员的积极性,这使得国企的生产和服务质量受到比较大的影响<sup>[4]</sup>。

## 2.3 经济组织行政化倾向明显,管理方式比较粗放

就目前国有企业经营生产现状而言,在国有企业制度改革的过程中,存在着功能不明确、目标不清晰、分类监管不到位等问题,这使得国有企业经营机制不灵活,整体效率不够高。由于国企在历史发展过程中,长期接受来自国家的直接供给,缺乏平等、公正的市场竞争意识,导致国企面临着大而不强的发展困境,没有充分发挥出国企所具有的产业集中度和行业集中度高之特点和优势<sup>[5]</sup>。

在国企改革深度发展的背景下,一些国有企业仍然存有比较重的历史包袱,历史遗留问题仍然比较突出。就国有企业的传统管理方式而言,比较深受诟病的就是组织经济的行政化倾向突出、组织架构比较臃肿的问题,这使得国企经营管理效率低下,难以有效应对市场的需求变化,使得国企在市场竞争中难以迸发出应有的活力和生命力<sup>[6]</sup>。

## 3 扁平化管理模式概述

传统管理方式下,命令的传达往往是自上而下的逐级传达,意见反馈也是自下而上地逐级传达,这种纵向的等级式管理方式往往导致信息流通受阻、效率低下、执行力降低。作为与纵向等级式管理模式相对的扁平化管理,突出特点就在于打破了传统等级式管理存在着的重复建设、人员冗杂、决策效率低下等固有弊端。通过实施扁平化管理,能够提升

信息流通效率,为管理决策人员提供真实可靠的决策依据,具有比较大的管理弹性<sup>[7]</sup>。

## 3.1 在推行扁平化管理的过程中,需要注意执行过程中的特点

### 3.1.1 系统性

扁平化管理需要做好全局的统筹工作,以扁平化的管理模式进行组织架构设计。在国有企业推行扁平化管理的过程中,不能将其简单地看作是对中间环节的削减,而应该以系统性的特点为准则,对整体的组织结构进行优化调整<sup>[8]</sup>。

### 3.1.2 权责一体性

当对中间环节进行精简后,需要对中间的级层职能进行分配调整,使权利与责任实现同时转移。这种权责一体的特点,能够帮助管理者更好地提升工作积极性和能动性,有利于提升管理人员的主人翁意识和自主积极性。

### 3.1.3 稳定性

推行扁平化管理,要循序渐进、稳步推进,要在组织机构完成提前市场化适应之后,再进一步调整组织内部的单元层级和位置,要避免频繁的组织结构变化,从而使组织内部更好地实现稳定发展<sup>[9]</sup>。扁平化管理的推行过程中,要做好分配工作,优化各层级的工作任务,使内部员工承担适当、适度的工作职能,从而更好地实现整体工作效率提升。

## 3.2 扁平化管理具有的优势

与传统管理模式相比,扁平化管理具有如下比较优势:

一是能够提升企业内部的管理效率,简化管理流程,有利于控制企业成本。借助扁平化管理体制,能够降低企业管理的中间级别,因此有利于企业信息传达的高效便捷,也能够提升企业内部的资源利用率,更好地实现对企业管理成本的有效控制,能够提升企业的整体竞争力,从而为国有企业的改革发展提供良好的制度基础。

二是能够密切各部门之间的合作,有效调动各部门职工的工作积极性<sup>[10]</sup>。在扁平化管理体制之下,下级员工能够与上级管理者进行直接联系,有利于缓和、促进上下级之间的和谐关系,有利于增强职工的认同感和主人翁意识,帮助企业内部员工更好地融入集体、融入企业,激发员工在工作中更加主动地贡献力量,从而为企业改革发展提供助力。

三是能够提升企业内部职工的整体水平。在扁平化管理体制之下,对于内部员工有着更为严格的要求,需要职工在信息技术、专业技能等方面进行学习提高。尤其在信息技术的学习和使用上,针对当前国有企业改革和发展背景,对于职工有着更高的素质要求。在扁平化管理体制之下,职工不仅需要接受任务分配,还需要对任务进行分析与解读,需要与其他职工进行协同合作,共同完成任务。这种管理体制的内在要求,有利于提升企业内部职工的整体执行力和业务水平,从而有利于推动企业健康发展。

## 4 国有企业构建扁平化管理体制的建议

### 4.1 决策程序扁平化

在推进国有企业扁平化管理体制建构过程中，要推进内部资源的整合重组，更好地实现规模、效益的持续协调增长。

#### 4.1.1 做好决策事项的严格审批

就分类分级决策而言，要做好决策事项的严格审批，并在此基础上，探索其他事项决策的扁平化机制。对于一些规模庞大的企业，要对其内部的产业、部门进行分类。例如，将其统分为平台型、实体型、综合职能型三大类，然后在各个大类之下进行职能整合以及调整层级。这种“化整为零”方式，有助于提升扁平化管理体制建构的效率。在进行企业分级调整过程中，要遵循以下几点原则：

第一，要以业绩为导向，进行适当的政策性倾斜。在对集团各子企业进行分级调整时，要以企业综合实力为标准进行评价排序，使企业分级与自身的市场竞争能力、资源占有能力、社会贡献能力以及风险控制能力相匹配。对一些战略性新兴产业和内部需要进行资源重组整合的子企业，要进行适当政策倾斜。

第二，要遵循能升能降的动态调整原则，对子企业的分级评价进行年度滚动式评审，提升分级的科学性<sup>[11]</sup>。

第三，要做好历史与现实的统一，在实施分级评价过程中，要对历史原因形成的现有企业分级和企业外部关系进行承认，并在此基础上进行统一标准的整合和调整。要建立起集团和子企业相适应的管理评价指标和分级评价标准，以公平公正、科学全面的考核为前提，提升考核评价结果的公信力和科学性，实现企业分级的动态调整，将各项决策权限进行清单划分。

同时，企业要对体制机制进行改革创新，可以探索在市场经济条件下，建立管理人员的岗级和企业分级挂钩的岗位机制，更好地优化内部人力资源配置。

#### 4.1.2 决策归口事业部

由于事业部本身成立目的就是帮助集团总部更好地实现对内部控股子企业的统筹协调，降低资源分散程度，提升联动效应，更好地把企业做大做强做优。因此，进行企业内部的分级管理时，要对事业部进行差异化授权和目标授权，以“集团分权有度，事业部集中决策”为主要原则，使事业部发挥出协同配合作用，更好地提升各个板块内部业务单元之间的积极性，不断提升集团发展的反应速度。

对于一些事关投资、经营等的重大决策项目，要进行差异化分权，做好授权审批集中办理工作，缩短决策链条，进而实现业务单元与客户需求的有效对接，不断提升反应速度和工作效率。进行差异化分权时，要注意两大原则：一是在集权和分权过程中要实现权责相匹。在预算、考核、审计、监督、管理、服务等方面，集团要进行强化。二是当进行授权和权力下放后，集团内部部门不能再干预决策，而要将重

点转移到管住战略、设立目标、监控资金、管住事业部正副职和财务负责人上，实现集权与分权有效配合，更好地提升决策程序扁平化，实现扁平化管理体制的优化改革。

### 4.2 业务流程扁平化

#### 4.2.1 要压缩流程

整体性思考以及统筹考虑是企业业务流程中的重要原则。实践证明，做好统筹设计能够优化企业内部的人力、物力、财力资源，更好地实现资源优化配置，这也是扁平化管理设计中的重要注意事项。改革推进的过程中，要对企业内部的业务流程和现行制度之间的对应关系进行科学梳理，形成相应的制度总结和流程指导意见，更好地以制度来规范流程，以流程来完善制度，实现流程与制度的有效衔接，降低流程中漏洞出现的可能性。同时，能够有效解决制度零散相互冲突等问题，有利于流程和制度的严格制定和执行，避免多个制度管同一件事或众多制度管不住一件事的现象发生。

#### 4.2.2 要做好提级、降级的动态管理

提级管理主要针对规模大、品牌影响力大、盈利能力较强的三级及以下企业，而降级管理主要针对一些经营规模比较小、品牌影响力弱、盈利能力差的二级及以下企业。进行提级降级管理过程中，主要包括三种模式：一是将管理层级与产权层级进行同步；二是单独提升或降低管理层级，而产权层级保持不变；三是单独提升或降低产权层级，而管理层级不变。应用提级、降级管理的过程中，要根据企业当前的发展现状和未来的发展预期进行综合考量，对提级、降级进行动态管理，更好地发挥资源优化的价值。

### 4.3 组织结构扁平化

#### 4.3.1 要优化合并职能部门

组织结构上的扁平化，能够起到重要的平台支撑，有利于扁平化管理在业务流程、人员管理等方面实现优化，是实现企业内部信息扁平化的物质载体。就国有企业当前的大部制机构组织而言，进行组织机构扁平化处理的过程中，要根据集团整体的战略目标进行优化合并，使职能部门能够充分发挥出各自的价值，可以在当前部门结构的基础上进行适当缩减。同时，需要注意的是，部门合并的目的在于优化职能，不能为了合并而合并，而要根据实际情况进行考量。此外，职能部门的合并过程中，要及时接收和考虑子企业的绩效反馈，并根据当前的市场需求和企业发展现状进行职能调整。

#### 4.3.2 要加强事业部的管理和筹备

根据业务流程和协同实际需要，设立或重组业务部。要将协同业务多的经营范围和决策计划进行统筹设计，降低沟通中的阻力，实现流程优化，更好地为企业扁平化管理服务。

#### 4.3.3 要设立扁平化管理的矩阵式专项项目组或行动小组

矩阵式专项项目组中，仅存在一层的管理结构，这就使得效率能够极大提升。可以在经营部门设立经营协调委员会，

在投资领域设置投资协调委员会,通过设置这些委员会,能够帮助子企业在进行相关事务的汇报和决策时实现一站式解决,从而降低了沟通中的难度和决策流程,有利于提升决策的科学性和实效性。当工作协调委员会形成了相应的决策意见后,再根据具体的权限进行上报,由集团内部的办公会、董事会、党委会进行最终决策,能够极大提升决策效率和科学性。

## 5 保障措施

### 5.1 更新理念,提升扁平化管理变革的坚定性

随着改革开放的不断深化以及社会主义市场经济步伐的不断加快,国有企业受到市场的冲击更加明显。新发展理念提出,更加凸显出转变国有企业发展方式的必要性和紧迫性。这种发展趋势下,国有企业必须坚定实施扁平化管理改革的决心,不断提升自身的管理效率,不断优化自己的管理模式,才能更好地实现国企高质量、可持续发展。

### 5.2 完善制度,做好信息基础设施的建设工作

要加强信息基础设施建设,针对当前的经济发展形势,在互联网技术的支持下,更好地推进扁平化管理。由于国有企业本身具有规模大、信息量多的特点,进行企业管理时要采用先进的技术和软件作支撑,加强基础设施建设,有助于推动建构扁平化管理机制的改革进程更加优化,从而更好地扫清扁平化管理机制建立过程中的障碍,不断提升机制构建效率。

### 5.3 理性放权,循序渐进推进扁平化管理建设

扁平化管理体制构建完成后,国有企业的中间管理层级会不可避免减少,可能会出现一些基层信息在未经过筛选过滤的情况下被高层管理者直接接收的情况,这在一定程度上会增加高层管理者的工作量,甚至会对决策产生一定干扰。同时,扁平化管理也会进一步增加管理者的工作范围。国有企业在扁平化管理制度构建之前,需要就这些问题做好调查研究工作,并针对其中可能出现的问题进行方案制定和内容优化,使扁平化管理更好地发挥出应有价值,实现传统管理模式和扁平化管理模式的有效对接。要遵循循序渐进原则,坚持理性放权,促进各部门之间实现有效衔接;要把握好扁

平化管理的度,根据国有企业自身的规模特点进行适度缩减层级,避免机构合并过度。

## 6 结语

国企改革背景下,构建扁平化管理体制是做强做优做大国有企业的需要。通过有序推进决策程序扁平化、业务流程扁平化、组织结构扁平化,能够进一步提高国有企业的经营管理效率,提升企业发展活力。为充分发挥国有企业在国民经济中的价值与活力,国有企业的管理人员要坚定扁平化管理的改革信念,扎实做好基础设施建设和配套制度完善工作,更好地理顺企业管理过程,从而实现国有企业扁平化管理体制的科学合理建构。

## 参考文献

- [1] 刘文秀.国企改革背景下构建扁平化管理体制的建议[J].企业改革与管理,2021(11):30-31.
- [2] 罗维.国企管理改革中存在的问题及对策研究[J].中国管理信息化,2020,23(18):139-140.
- [3] 刘真言.论混合所有制改革背景下国有企业治理结构的制度安排[D].南京:南京航空航天大学,2020.
- [4] 石韵,颜绍平.国有企业管理体制改革路径研究[J].企业改革与管理,2019(14):7-8.
- [5] 张志如.国企改革背景下全面预算管理问题及对策探讨[J].中国市场,2019(18):112-113.
- [6] 赵振宇.国企改革背景下国企创新财务管理工作的具体对策研究[J].纳税,2018,12(34):114-115.
- [7] 杨立峰,岳琨翔.基于国企改革背景下的扁平化管理模式初探[J].办公室业务,2018(8):51-52.
- [8] 王晓洪,马新智,唐立林.国有企业改革背景下的三项制度改革思考[J].内蒙古财经大学学报,2018,16(1):88-92.
- [9] 郑帅.供给侧改革背景下国有企业所有制改革的路径探索[D].天津:天津科技大学,2017.
- [10] 卿新莲.深化国企改革背景下的高速国企改革路径思考[J].现代国企研究,2017(18):16.
- [11] 未振华,董晓栋.国有企业现代扁平化管理研究[J].人力资源管理,2014(5):331.

# Standardize Enterprise Accounting and Improve the Quality of Accounting Information

Xiaosi Cai

China Huadian Xiongan Energy Co., Ltd., Baoding, Hebei, 071700, China

## Abstract

Entering the first year of the “14th Five-Year Plan”, business operations have become increasingly complex, and the market competition pressures faced by enterprises have continued to increase, the healthy and sustainable development of enterprises has a key impact. The paper analyzes the concept of accounting, expounds on the specific content, provides reference for the current enterprise accounting work, strengthens the research work of accounting information quality as a whole, and aims to promote the rapid and healthy development of the market economy.

## Keywords

enterprise; improve; accounting; quality of accounting information; measures

## 规范企业会计核算，提高会计信息质量

蔡晓偲

中国华电集团雄安能源有限公司，中国·河北保定 071700

## 摘要

进入“十四五”规划开局之年，企业经营日趋复杂，企业所面临的市场竞争压力不断增加，越来越多的经营者认识到企业会计核算对于企业财务管理的重要意义，尤其是对于促进企业健康可持续发展具有关键影响。论文分析了会计核算的概念，对于具体内容展开了阐述，针对当前企业会计核算工作提供借鉴，从整体上强化会计信息质量的研究工作，旨在促进市场经济快速、健康发展。

## 关键词

企业；提高；会计核算；会计信息质量；措施

## 1 引言

企业是否重视会计核算规范管理和标准化建设，能够直接影响到企业的管理效率和可持续发展。会计信息质量水平的优化可以直接帮助企业市场当中占据一席之地，提升内部核心竞争力。当前市场环境瞬息万变，为企业构建规范的核算管理体系，可以推动企业市场中长期保持竞争力。因此，如何帮助企业建设一套行之有效的会计核算管理制度，从根本上提升会计信息质量水平，进而助力企业发展，就成为企业管理者关注的重点所在，也成为了领导层及管理人员研究的热点话题。

## 2 企业会计核算的基本内容

从某种角度上来看，会计核算指的是在当前背景下，货

【作者简介】蔡晓偲（1983-），女，中国河北保定人，本科，中级会计师，从事资金管理、预算管理、会计核算等研究。

币为交换商品的主要替代价值物，对于会计资金的流动所进行的主体反应，是一种动态化的资金流动记录状态，对于会计工作中的主要工作内容的一种简单定义。自中国加入世界经济贸易组织以来，新会计准则的推行陆续改进了会计核算账务的内容，产生了一定的变化。具体来说，就是将原本模糊的核算形式进行了重新界定，使其更加完整化，概念之间的界定更加清晰，可以有效降低财务工作的经营风险，促进企业的整体发展。经过大量专业数据分析研究得知，企业的会计信息直接反映企业财务的经营状况，对于企业的绩效评估有着直接联系，也是企业领导者在做出重大决策时的科学依据。与此同时，企业的核算工作是否有效、会计信息是否真实准确完整，直接关系到企业的财务工作水平，可以帮助企业管理层更好地做出决策，为决策提供专业的数据支撑，帮助企业减少成本损耗，实现资源配置的高效化<sup>[1]</sup>。

## 3 当前企业会计核算工作存在的问题

### 3.1 缺乏规范性的行为指引

企业会计工作人员需要具有一定的规范核算意识。如果

操作不规范,需要及时改正,否则就会影响企业整体的会计核算工作水平,也会导致数据不具备公信力,在撰写财务报告时,数据不真实,财务报告整体水平不够。一方面,企业开展会计核算缺乏专业的制度支撑和规范参照,会计核算人员素质参差不齐,对于提交的数据审核不严,导致会计核算工作整体水平难以保证。另一方面,企业领导层人员缺乏对于会计核算工作的重视,导致会计数据在一定程度上无法有效支持财务开展预期的财务分析工作。与此同时,有些企业虽然关注会计核算工作,但是在笔者进行调查研究的过程中,发现企业的核算内容和实际情况存在偏差,难以从根本上反映出企业的真实财务状况<sup>[2]</sup>。

### 3.2 缺乏完善的内部控制管理制度

通过研究当前企业在会计核算工作存在的不足之处时,发现部分企业缺乏内控管理与公司管治工具,更多依靠定期审查、财务业务报告等传统工具,且针对会计核算信息质量开展的检查较少。企业财务内控建设中未制定独立的会计核算内控管理措施,对会计核算流程和标准缺乏明确的规定。

例如,有的企业会计核算的流程、步骤和操作标准不明确,会计核算办法更新不及时,还在执行较为陈旧的会计制度。有的企业仍需手工编报财务报表,会计核算效率较低。有的企业会计核算与信息披露审核机制不明确,编制、审核岗位不相容的规定缺失,无法从制度层面保证企业会计信息的真实性、完整性。

## 4 规范企业会计核算提高会计信息质量的措施

### 4.1 构建规范化以及标准化的企业会计管理制度

深入推进企业会计制度标准化建设。明确财务标准化管理目标,提出工作规范要求,细化工作标准程序,落实人员责任,完善考核制度,形成统一的会计核算办法。构建与企业治理体系和治理能力相适应的财务制度框架体系,逐步提升财务管理标准化操作水平,有效扩大财务制度体系深度与宽度,为推进依法治企提供坚强保障。

推进企业会计制度建设全生命周期管控。规范企业会计制度的立项、起草、审批流程,强化制度的执行、监督、检查和通报,建立动态评估和优化机制,夯实财务管理基础。结合企业所属行业业态和会计准则变动,每年对现行制度进行一次评估,动态调整会计管理制度的修编计划。

### 4.2 统一企业会计科目的运用

制定企业内部统一的会计政策。按照财政部相关规定以及《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等管理办法,结合企业实际情况、所属行业特点,组织制定并定期修订会

计政策。按照企业所属行业业态的要求,梳理统一的会计核算体系和财务核算管理办法,并通过企业统一的财务核算平台系统落实、固化会计核算规则。

积极建设统一的财务报表平台、资产管理系统、财务综合分析平台。通过在财务信息系统中对会计科目进行标准化配置,将财务核算要求向业务前端延伸。在业务处理过程中提供有效控制节点,严格控制财务科目核算标准化的执行。参与到会计核算工作中的人员需要按照统一标准来依据企业实际经营状况进行项目编制,在编制过程中,需要明确标注每一个项目之间的具体联系<sup>[3]</sup>。财务报表取数应基于企业标准的会计科目体系,明确财务报表基于会计科目的取数逻辑关系,定义取数逻辑,满足内外部财务报表信息需求。

### 4.3 加强对企业会计人员的培训

市场经济环境瞬息万变,为企业的发展带来很大机遇,但也面临很多挑战。企业会计核算人员需要不断提升自己,不仅要学习更多与企业会计核算有关的知识,还需要注重专业技能的提升和综合素质的强化企业需要以企业战略目标规划为依据,完善财会队伍建设制度,明确财务队伍建设目标。定期组织会计人员培训,优化核算专业技能,熟悉新一年度的会计准则变化情况,确保每一名会计人员都可以认识到这项工作对于企业发展的重要意义。通过专题及职业道德培训,组织会计继续教育及财务技能大赛等多种方式,优化会计核算人员选拔。

## 5 结语

综上所述,构建新发展格局,对财务转型提出了新要求。规范企业会计核算是提升会计信息质量的主要内容之一,可以帮助企业获得高质量的会计信息,有利于企业优化资源配置,发挥价值创造功能,保持治理能力领先。企业会计核算人员需要认识到这项工作的具体意义,管理人员也需要不断优化内部会计核算工作制度,做到制度化管理,科学化操作。论文着重分析了会计核算的定义,对于会计核算工作中存在的不足之处进行了深入分析,并就此提出了一些合理化建议,以期提升企业的会计核算质量,改进企业财务工作水平,从根本上强化企业核心竞争力。

### 参考文献

- [1] 董占国.以企业会计核算的规范化推动会计信息质量的提升[J].现代商业,2018(3):194-195.
- [2] 郭蕊妹.论我国中小企业会计核算的问题及对策[J].统计与管理,2019(9):75-76.
- [3] 许艳丽.企业财务共享服务在大数据时代的创建策略[J].财会学习,2018(29):62+64.

# Opportunities and Challenges Facing Small and Medium-sized Enterprises under the Economic Double Cycle Strategy

Yu Luo

Nanning Peak Technology Development Co., Ltd., Nanning, Guangxi, 530000, China

## Abstract

Economic double cycle is a new concept put forward by China in the new economic situation, the new development pattern with domestic cycle as the main body and domestic and international double cycle promoting each other promotes the sustainable, healthy and stable development of China's economy. Small and medium-sized enterprises are spread all over the country, playing an indispensable role in promoting China's social employment, economic and tax revenue, industrial development and technological innovation. Under the economic double cycle strategy, we should pay attention to the domestic economic structure adjustment, relax the credit support for small and medium-sized enterprises and reform and innovation, better use of two international and domestic markets, two resources, cultivate the new situation to participate in international cooperation and new advantages, add impetus to China's economic development.

## Keywords

economic double cycle; small and medium-sized enterprises; industrial structure; mode innovation; technological innovation

## 经济双循环战略下中小企业面临的机遇与挑战

罗瑜

南宁产峰科技发展有限公司, 中国·广西南宁 530000

## 摘要

经济双循环是中国在新的经济形势所提出来的新理念,以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局,带动中国经济持续、健康、稳定的发展。而中小型企业遍布全国,对推动中国社会就业、经济税收、产业拓展及技术创新等都发挥着不可或缺的作用。在经济双循环战略下,要重视中国国内的经济结构调整,放宽对中小企业的信贷支持和对新兴技术、商业模式的改革创新,更好地利用国际国内两个市场、两种资源,培育新形势下参与国际合作和竞争新优势,为中国经济发展增添新动力。

## 关键词

经济双循环; 中小企业; 产业结构; 模式创新; 技术创新

## 1 引言

根据相关报道,在2020年初,中国中小企业的数量已经达到3100多万家,为国家提供了78%的就业岗位,75%的各项科技创新<sup>[1]</sup>。渗透在产业链的中小企业,需要分析当下双循环战略的发展形势,发挥中国超大规模市场的潜力和优势,利用中国具有全球最完整、规模最大的工业体系、强大的生产能力、完善的配套能力以及回旋空间大的特点,主动转型来提高自身的竞争优势,并依托政府的相关政策倾斜、信贷资金支持,构建模式与科技创新体系,完善产业结构。

【作者简介】罗瑜(1981-),男,中国湖南湘乡人,本科,中级经济师,从事中小企业经济、科技创新发展等研究。

## 2 经济双循环为中小企业发展带来的机遇

随着中国进入工业化的后半程,以美国为首的西方国家对中国实行技术围堵、限制,阻挠中国向核心零部件、关键原材料等产业链顶端发起冲击。保障产业链安全,是实现产业链闭环成为中国企业突破国外技术围堵、参与国际高级分工的必然路径。而许多产业链上,众多的国际产品占据非常重要的位置,如何逐步实现国产替代,给渗透在产业链的中小企业重大的发展机遇。

目前,中美贸易摩擦已成为常态,贸易保护主义抬头趋势明显,中小企业如果能发挥中国超大规模市场的潜力和优势,利用中国具有全球最完整、规模最大的工业体系、强大的生产能力、完善的配套能力,完成高质量的产品的大规模生产销售,迅速完成技术、资本、市场的积累,以高性价比

的产品实现全球范围内拓展,对其他竞争对手实现规模碾压。

新冠疫情爆发给全世界所有的经济体带来了严重影响,中国在精准防控下迅速实现了复工复产。中小企业可以充分发挥“船小好调头”、市场嗅觉敏锐、新模式吸收快的特点,加强线上和线下相结合的消费新模式,创造消费的新平台,积极开展国际业务,拓宽国际市场,实现可观的社会及经济效益。

### 3 经济双循环背景下中小企业发展面临的挑战

中小企业规模小、技术相对落后、人才储备差、抗风险能力差,随着经济双循环战略下市场经济结构的变化,用人成本的持续上涨、环保要求越来越严、基础材料价格的波动、新技术新模式的迅速变革、整体利润率的下降等一系列因素,都会导致从事传统产业的中小企业在发展过程中生存压力越来越大。

同时,国内经济经过长时间高速发展,很多产业已经趋于饱和或过剩状态,以内循环为主的中小企业如果不进行产品及模式的创新,很难实现增长。而以外循环为主的中小企业,在国际市场上占据比例较大,以美国为首的西方国家为了遏制中国的发展,对中国设置各种壁垒及限制,甚至有些对外进口的核心零部件、原材料的产业链也由此中断,轻则推高中小企业生产成本,重则导致停产,不确定风险很高。

## 4 经济双循环发展背景下中小企业发展的实践对策分析

### 4.1 相关政府要加强对本地中小企业的政策支持

在经济双循环发展过程之中,相关政府应当出台相应政策引导和鼓励中小企业向国家鼓励产业转型,帮助中小企业在这个战略期成功突围。在经济双循环和疫情防控期间,中华人民共和国国务院以及相关政府部门出台了《关于应对新型冠状病毒肺炎疫情帮助中小企业复工复产共渡难关有关工作的通知》相关政策,来帮助处于疫情阴霾下的中小型企业,通过对中小型企业贷款还款期限的延迟、对中小型企业租房租金的减免,降低中小型企业营业税收,让中小型企业能够起死回生。例如,北京、上海、深圳等地区的行政机构,都积极地落实中央政府的有关条令,对本地区的中小型企业提供政策倾斜,减轻税收,提供更高额度的贷款,帮助中小型企业受疫情影响下发展不稳定的状态渡过难关<sup>[1]</sup>。

同时,鼓励中小企业利用原有人才与市场聚道进行模式与技术创新,如中国广西科技厅、南宁市科技局、南宁高新区通过国家创新创业大赛,引进创业黑马学院等措施,为中小企业营造创新氛围、指导创新方向和方法;通过国家高新技术奖补、瞪羚企业奖补、研发奖补、科技项目申报等政策,

鼓励中小企业向科技型企业转型;通过科技券补贴和鼓励中小企业技术创新。

### 4.2 破解中小企业贷款难的问题

中小企业通常营业收入不高、财务不够规范、抵押物少,导致银行贷款门槛高、民间融资成本高,很难获得稳定的低成本的融资渠道。为了破解中小企业特别是科技型中小企业融资难的问题,中国广西壮族自治区政府印发《关于深入开展“桂惠贷”支持广西经济高质量发展的实施方案》,广西财政每年安排40亿元,对辖内金融机构当年新发放且符合条件的贷款按照2或3个百分点利差比例进行补贴,引导金融机构按照市场化、法治化原则每年投放约2000亿元优惠利率贷款。产品及支持范围,包括实行普惠性服务的经营贷、首次贷、信用贷以及实行名单制服务的三企入桂贷、技改贷、科创贷、通道贷、三农贷、贸易贷<sup>[1]</sup>。

### 4.3 中小企业调整产业结构,构建创新体系,优化产品技术

中小企业利用自身敏锐的市场嗅觉,主动调整产业结构,在有局部优势的领域,充分集中资源,构建创新体系,并融合各科研院所的智力资源,优化产品和技术,从而提高产品或服务的附加值,在市场上拥有一定的竞争优势。

### 4.4 中小企业实现模式创新

中小企业应充分利用中国在互联网模式创新领域的先发优势,结合电子网络的销售方式,与众多大众传媒的网络购买平台。例如,天猫、淘宝、京东合作,在网络上进行直播带货,然后再通过线下进行物流配送,这样能够节省很多不必要的人工成本,还能够发展更多的用户,减少销售的环节,再通过大数据系统分析,分析每一个消费者的爱好和消费习惯,向其推出有关产品,如此一来,便能够增加中小企业的经济效益<sup>[4]</sup>。

### 4.5 中小企业努力地和外企共同合作,打通对外销售渠道

外循环方面,中国中小企业受到疫情及中美贸易摩擦的影响,使得企业不得不谋求更广阔的外贸发展空间,避开以美国为首的西方国家经济封锁。具体来说,通常使用两种方式:第一,拓展出口转向内销,将部分外循环的产品转入内循环,最大程度避免经济损失;第二,与外企进行合作,将产品销售到更多合作的国家,特别是在中国有着密切关系的国家进行合作,比如,新加坡、塞尔维亚、巴基斯坦等国家建设一些仓库,来储存产品,并且销售。通过这一系列做法,可以最大程度地实现国内国外双循环市场的产业经营活动<sup>[2]</sup>。

## 5 结语

面对如今国际经济市场的不断变化以及受到疫情和美国

的双重压迫,中国的产业不得不随之变化,在国家经济双循环战略下中小企业面临着风险和机遇。中小企业唯有充分利用自身优势主动转型,实现模式与技术创新,才能在政府政策支持下,减少经济双循环带来的不利影响,促进中国中小企业经济的高速、高质量发展。

### 参考文献

[1] 李宇,王丽丽,丁建国,等.“一带一路”战略下江苏中小企业跨境电商出口的机遇与挑战[J].甘肃科技纵横,2020,298(4):80-82.

[2] 李阳春,王海龙,李欲晓,等.国外工业互联网安全产业布局情况及对我国的启示[J].中国工程科学,2021(1):174.

[3] 广西新闻网.广西推出“桂惠贷”支持经济高质量发展[EB/OL].  
<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1685472388447219812&wfr=spider&for=pc>,2020.

[4] 张朝卿.财务共享模式下企业管理面临的机遇与挑战[J].经济管理文摘,2020,744(6):63-64.

(上接第11页)

不仅发挥了人才的价值,而且也带动了新产业的兴起。

最后,人才是创新活动的组织者。科技创新的活动是一个复杂的过程,需要专业的人才进行组织实施才会有效,活动的参与不仅需要人才,对于活动的组织也需要专业的管理人才,这样才能确保创新成果的准确使用,确保创新真正的能为城市的发展带来一定的价值。

例如,在济南的开发区的改革创新发展中,都是大力的倡导高质量人才的参与,同时也是相关创新管理人才结合国家政策和地方发展的实际进行的改革创新探索,一些打造节约型城市、绿色城市以及智慧未来城市的创新发展思路都是人才制度驱动下,同时对其实施执行中的具体操作环节也都是人才进行科学的组织管理的。

## 5 结语

总之,城市经济的稳定发展离不开一定的创新,而创新的源泉也是人才,离开了人才的创新就是无源之水,纸上谈

兵,从济南城市的创新发展中就可以明显地看出,人才制度驱动对于城市经济创新发展的推动作用,在其主导组织都发挥着重大的作用。因此,城市要想真正地实现长期稳定的发展,就必须高度重视人才制度的建设,清晰地意识到人才制度驱动对其经济发展的意义所在,然后做好本地的人才培养、选拔以及使用工作,努力将人才和创新发展进行融合,促进城市经济的发展。

### 参考文献

[1] 孙富安.论人力资源均衡配置与区域经济的协调发展[J].特区经济,2008(4):279-280.

[2] 张晓伟.浅析如何开发人力资源及其经济发展[J].现代商业,2013(26):66.

[3] 王兰秀.合理开发人力资源促进经济协调发展的几点建议[J].商场现代化,2007(9):305.

[4] 奚建华,胡建新,吴指挥.人才开发对经济发展的重要作用[J].浙江师大学报,1996(3):75-78.

# Research on the Model of Business Management Based on Excellence Plan

Binbin Wu

Beijing Chuangfu Technology Co., Ltd., Beijing, 100176, China

## Abstract

The Ministry of Education of the People's Republic of China applies educational reforms in the development of education to enhance the effectiveness of talent training so that it can effectively train talents that meet social development. The start-up has effectively improved the quality of talent training in China, which in turn promoted the continuous improvement of talent training needs in the needs of social development. The implementation of the excellence plan is a positive response to the national education policies and programs, and is a high integration of the relevant national policies and education, which can enable the national policies to be carried through and practiced in education. This paper analyzes the problems in the talent training process in the excellence plan, combining the quality that outstanding talents should have, and discussing the training path of outstanding talents in business management, and aims to provide reference suggestions for relevant personnel in the future.

## Keywords

excellence plan; talent training mode; business administration; education reform

## 基于卓越计划的工商管理卓越人才培养模式探究

吴彬彬

北京创孚科技有限公司, 中国·北京 100176

## 摘要

中华人民共和国教育部在教育发展中运用教育改革, 以此提升从人才培养的效果, 使其能够有效的培养出满足社会发展的人才, 而“卓越工程师”和“卓越法律人才”培养计划的先后启动, 有效地提升了中国人才培养的质量, 进而促进人才培养需求在社会发展需要中不断地提升。卓越计划的实施是对国家教育政策和纲领的积极响应, 是国家相关政策与教育的高度融合, 其能够使得国家政策在教育中得以贯穿和实践。论文通过对卓越计划中的人才培养过程中出现的问题进行分析, 结合工商管理专业卓越人才应具备的素养, 和对工商管理卓越人才培养路径进行探讨, 旨在为日后相关人员对其进行研究提供参考性建议。

## 关键词

卓越计划; 人才培养模式; 工商管理; 教育改革

## 1 引言

随着卓越计划的实施和推进, 其在诸多领域中的落实和实施效果都得到了明显的效果, 在卓越计划的研究和发展的情况下, 很多专业的人才培养在社会中都具有高度的关注, 尤其是作为经管类专业的核心教学专业, 工商管理专业的卓越人才培养也是满足现今社会发展需要的重要手段和途径。因此, 对其进行特色化课程在此专业中不断地进行开拓和普及, 使得其培养出的卓越专业化人才能够对大众社会进行有效的服务。

【作者简介】吴彬彬(1987-), 男, 中国内蒙古赤峰人, 硕士, 中级工程师, 现就职于国家高新技术企业任总经理一职, 从事医疗设备的应用与实践和现代项目管理的应用研究。

基于此, 各个高校在对社会满足的基础上需要对国家的卓越计划人才培养模式与自身具有的特色进行有效的参考, 并将通过其中具有的共性将二者进行融合, 是使得工商管理专业的人才能够接受到专业化的培养, 使其专业素养在此模式的培养下不断地提升, 进而促进人才培养层面构建的培养模式能够在不断地应用和融合下形成专业培养的体系, 更好地为社会和国家培养出专业化的卓越人才, 以促进社会的进步和经济的发展, 使得民族复兴得以实现。

## 2 基于卓越人才计划的工商管理卓越人才培养待解决的问题

### 2.1 明确卓越人才培养目标

卓越工程师计划中对培养高质量创新能力人才提出了明

确的目标,进而促进卓越人才能够适应社会经济发展需要,并且能够成为社会需要中的各类工程师。而在卓越法律人才计划中,也对培养应用型、复合型法律职业人才进行重点强调,使得人才培养目标得以清晰明确,进而为卓越工程师和卓越法律人才培养方向进行了有效规划<sup>[1]</sup>。工商管理具有一定的专业性和实践性,并且其能服务于各个领域的经营管理专业,因此其人才要求需要高素质高实力和综合性的人才,而针对此类特点进行人才培养。需要对卓越人才培养计划中的基本原则进行参考,并根据其中的人才培养计划方案进行研究,使得人才培养计划得以有效实施,并且使其效果在多方面综合考量下得以有效提升,促进工商管理专业卓越人才的素养不断提升。

## 2.2 有效选择卓越人才培养模式

无论是实施卓越工程师计划,还是实施卓越法律人才计划,其目的都是要培养一大批具有创新能力和适应经济社会发展能力的高质量人才,并且具有一定的实践能力和问题解决能力。因此在工商管理人才的培养中,要以适应经济社会发展作为其根本目标,并在德育和智育的基础上,使得人才具有创新能力和适应社会发展的能力,成为各个专业管理中的有用人才<sup>[2]</sup>。

一方面,学校要使学生在学习自身发展需要和特点的基础上明确自身的职业发展目标使得其适应自身外部条件,为日后发展提供良好的前提条件。

另一方面,学校通过与企业进行合作,使得学生的教学方法和教学模式得以深化和改革,进而促进生产和学习结合模式得以有效发展,并且在对企业、行业的发展前景进行了解的基础上,为其培养专业型、复合型高素质型人才,促进校企合作得以有效发展,为日后工商管理人才的就业效果进行专业性保障。

## 2.3 充分调动企业参与人才培养积极性

卓越计划的制定是为了使学校和企业能够进行深度合作,以此共同为社会培养出专业性的人才和适应社会发展的高素质人才<sup>[3]</sup>。但是企业一般会以其自身发展得到的经济利益为基础进行工作及日常工作的开展,此情况使得企业在与学校合作时,无法产生积极效果和积极作用,因此需要对企业参与性进行积极调动,使得其在校企合作中发挥其自身的具有行业专业人才培养作用。

基于此,在工商管理人才培养中学校需要充分挖掘学校和企业双方合作的共同利益点,使得企业能够为学校人才培养计划发挥其自身的促进作用。一方面,学生需要不断地在合作的企业中进行学习和实习,并参与其各个决策管理环节,使得其自身的管理能力得以提升,以便为企业输送更多的人才。另一方面,学校需要与企业进行结合,

使得其开创的实践岗位进行扩展,以此为更多的学生提供岗位实践机会。

## 3 基于卓越人才计划的工商管理卓越人才培养路径

### 3.1 设计人才培养模式框架

按照中国推出的卓越计划中对人才培养的需要和要求,教师在进行执行时应对学生实际需要进行有效地掌握,并对学校的发展需要进行和社会人才需求形势进行综合的考量,使得工商管理卓越人才的培养能够在使其人才培养模式框架上社会的实际需要作为传统的人才培养模式的改革的思想指导,并且将职业能力培养作为人才培养的主要内容,再将校企合作作为人才培养的基础,与国际学校进行人才培养联合,以此作为人才培养模式框架构建的依托,进而使得高素质工商管理专业人才的培养计划能够在校企合作的基础上得以有效地落实,进而促进高校人才培养的新机制得以有效的创建<sup>[4]</sup>。此新机制的运用下能够有效地促进学生的理论基础和专业素养不断地提升。而在与国际名校进行人才培养计划的实践中学生不仅得到能力的提升,还能具有独立思考的意识和国际化视野,进而促进其创新意识不断提升。

此外,学生在此框架的建立下还能使得自身的实践应用能力和创新能力的提升,进而促进高校进行复合应用型人才的培养效果不断提升,以此促进经济发展,为人才强国计划奠定人力资源的基础。

### 3.2 优化人才培养方案

在人才培养的途径中,需要针对学生的各个阶段设置不同的目标,以此优化人才培养的效果,使得人才培养方案得以有效实施<sup>[5]</sup>。

在一年级学生中其主要需要对学生进行综合素养和职业能力的培养,使得其综合能力得以提升,并具有职业道德,而学生在接受素质教育的过程中,教师还要将企业中的专业能力人员请到授课中,使得企业与学校能够共同联手培养学生的专业职业技能。

在二年级校内培训主要为仿真训练为主,在知识传授和能力培养的基础上,还要借助各个实验训练和专业教育平台,对学生进行各类虚拟仿真实验,使得学生能在各个仿真实验中得以提升其具有的工商管理能力,进而促进教学效果得以提升,使得学生具有企业经营意识<sup>[6]</sup>。此外,学校还要邀请联合企业的专业人员进行经营管理决策模拟的培训,使得学生的专业能力能从课堂延伸至实际企业管理中,进而培养学生的专业化意识和专业能力。

三年级学校主要是对学生综合专业能力进行培养和锻炼,使得企业综合能力得以充实,并且具有创新性思维,在

学生通过教学和办平台进行学习过程中,使得学生的职业能力在此过程中得以提升,并且具有一定的创新意识,使得其在就业过程中能够对行业进行创新和优化。而四年级学校可以通过毕业实习和创业实践等,促进学生的实践能力得以增强,通过对学生进行各个方面的锤炼和各个能力的提升,使得其从业经验得以积累和丰厚,以此提升学生就业能力和行业竞争力。

### 3.3 创新课程体系

课程体系是教学改革的重点和难点,因此对其建设应该具有专业性和针对性。在实际建立过程中,此方面要对工商管理专业人才培养目标进行实践,以此促进课程体系建设目标的完成<sup>[7]</sup>。为了将工商管理专业卓越人才培养课程体系的针对性和特色性得以有效显现,教师可以根据相关的知识能力,素养,协调发展的原则为学生搭建教学框架,使得课程和学科体系得以建立,并以此为基础使得学生创新创业和实习课程能为其日后发展提供良好的实战经验<sup>[8]</sup>。

在课程教学中,每个课程应结合学生的个性化需要和自身的特色进行层次教学,以此开设必修课和选修课,并通过课程的融合使得学生的综合人文素养和专业知识能力得以有效地提升,并在此过程中对学生的创新意识和认识分析以及解决问题的能力进行有效培养,使得其综合管理应用能力得以有效提升。

## 4 结语

总而言之,在人才的培养中运用卓越人才培养和高校人才培养方式结合的模式,能够有效地满足时代化发展对人才的需要。

一方面,其不仅是考虑学生之间的差异性和社会之间的需要对因材施教教学方式进行有效落实,并以此进行人才培养模式的设计和框架建设,更是对同年龄段学生之间进行阶段化人才培养,并根据方案的设计和学生学习需要、学习知识的掌握能力进行人才培养方案的优化,使得人才培养计划在进行实施过程中分能够有效地促进学生的学习效果,

进而达到专业化卓越人才培养的效果。

另一方面,需要从外部进行教学效果的提升。在实际教学过程中,需要教师根据学生的能力、知识和素养等方面进行课程体系的协调,使得学生和教师能够共同构建课程体系,以此达到新时代背景下创新课程体系的效果。

此外,教师需要根据学生的实际学习需要设计具有情景化的教学方案,使得教学方法具有多样化的性质,促进学生的研究得以开阔,逐渐着眼于国际工商管理,以此使得课程教学方法和内容在新时期的发展中不断地进行改革,满足社会发展的需要。

### 参考文献

- [1] 彭飞,王慧,韩伶俐,等.基于卓越计划的应用型本科院校安全工程人才培养模式研究[J].山东化工,2019,361(15):212-213+215.
- [2] 向腊,张耀东.基于卓越工程师计划的电子信息类专业新工科人才培养模式构建与研究——以怀化学院电子信息类专业为例[J].科技资讯,2019,17(1):182+185.
- [3] 李璞,李锦,杨森泉,等.基于卓越工程师计划的人才培养模式改革与研究——以汽车工程专业为例[J].内燃机与配件,2020,322(22):222-223.
- [4] 薄海美,张婧曦,李建民,等.基于卓越医生计划的临床医学拔尖创新人才培养模式的构建[J].吉林医药学院学报,2020,41(3):201-202.
- [5] 苏志龙,成文章,潘耕耘,等.基于卓越农林人才教育培养计划的教学改革探索——以普洱学院为例[J].思茅师范高等专科学校学报,2019,35(6):96-98.
- [6] 郑海平,王慧杰.卓越工商管理本科人才培养模式探索与实践——基于国际职业资格认证嵌入的视角[J].高等财经教育研究,2019,22(2):38-42.
- [7] 周珣,王玉鹏,刘龙舞,等.基于“卓越计划”的电气工程及其自动化专业人才培养体系的探讨与实践[J].教育现代化,2019,6(31):13-15.
- [8] 苏志龙,成文章,潘耕耘,等.基于卓越农林人才教育培养计划的教学改革探索——以普洱学院为例[J].普洱学院学报,2019,35(6):96-98.

# Analysis on the Problems and Countermeasures of the Marketing Cost Control of Small and Medium-sized Enterprises

Yi Su

Haiwei International Exhibition Service (Beijing) Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

With the arrival of the era of Internet new media, many domestic small and medium-sized enterprises begin to pay attention to enterprise marketing activities and marketing environment under the influence of marketing concept, enterprise marketing not only meets the needs of target customers, but also needs to achieve the purpose of enterprise marketing and to increase the economic income of this enterprise. But at present, most of the small and medium-sized enterprises in our country their marketing development is not mature enough, especially there are still many problems in the control of marketing costs, mainly the performance is the enterprise marketing concept is backward, the use of marketing methods and strategies are not scientific, these factors seriously hinder the stable development of these small and medium-sized enterprises marketing.

## Keywords

small and medium-sized enterprises; marketing management; cost control

## 中小企业市场营销成本控制问题及对策分析

苏毅

海维国际会展服务(北京)有限公司, 中国·北京 100000

## 摘要

随着互联网新媒体时代的到来, 中国很多中小型企业受到市场营销理念的影响下都开始重视企业营销活动和营销环境, 企业营销不仅要满足目标客户的需求, 还需要实现企业营销目的增加以此企业经济收益。但目前中国大部分中小型企业其市场营销发展还不够成熟, 尤其是对营销成本的控制方面还存在诸多问题, 主要表现多为企业营销观念落后, 使用的营销方式和策略不科学, 这些因素都严重阻碍了这些中小型企业稳定发展市场营销。

## 关键词

中小型企业; 市场营销; 成本控制

## 1 引言

中国社会区域经济发展离不开中小型企业, 从 2021 年的调查资料中不难发现中小型企业数量已超过全国企业总数的 90%, 这些企业每年为中国提供的生产的总值超过了 60%, 其中占比最高的是产品价值和服务价值。中国中小型企业内部机制灵活, 加上中国劳动力成本低廉其发展迅猛, 但自国际金融危机后中国中小型企业迎来了前所未有的危机和挑战, 因此各企业需要寻求更有效的成本控制措施才能保持持续竞争力。

## 2 企业市场营销成本结构

所谓市场营销主要是指由企业所生产的产品从其最早的

【作者简介】苏毅(1988-), 女, 中国河北辛集人, 本科, 销售经理, 从事市场营销研究。现为对外经济贸易大学国际商学院高级课程研修班学员。

持有者到最终的持有者的整个营销过程, 这个过程中所产生的一切花费和代价被称作营销成本, 营销成本是所有企业在经营过程中必须投入的项目。随着市场营销的规模不断扩大完善, 目前国内外企业在营销市场的成本投入还可以细化为市场调研成本、产品销售成本、产品促销成本、产品保证成本、销售服务成本、营销人力成本、营销管理成本等等。

从宏观角度来看, 企业市场营销成本大致可划分为材料成本和作业成本, 材料成本主要是指生产产品所消耗的材料和物质, 而作业成本是指企业为了生产产品而支付的支持作业的花销, 这些花销主要有产品生产设备花销和人力花销。在实际营销过程中, 其产生的费用和消耗的资源分为三种类型。第一种类型是在产品营销过程中产生的资源消耗, 主要包括了材料成本、服务所消耗的零部件、材料等; 第二种是企业在进行市场营销活动时所产生的资源消耗和人力消耗, 主要包括营销工作人员的工资; 第三种则是企业在

市场营销过程中出现的其他费用,主要有运输费、保险费、业务招待费等<sup>[1]</sup>。

### 3 中小型企业市场营销的主要特征表现

#### 3.1 符合目标客户的个性化需求

通常来说,只有规模化的产品才能发挥其最大作用和优势,但规模化的产品一般只能满足人们日常生活所需,当人们的需求出现了一些个性化追求时,这些规模化的产品将不再满足人们的需求。简单来说,改革开放以前中国人民日常生活所需的洗发水、沐浴露、香皂、牙膏几乎都是用同一个牌子,这些生活必备用品的功能也大同小异,因为当时国民经济发展较慢,人们生活水平仅仅停留在满足日常需求层面。而随着现代科技的发展和经济的进步,人们的生活水平也不断提高,于是开始出现了很多个性化需求,如传统牙刷不能满足那些希望可以更加深入清洁牙齿的人群,那么就出现了电动牙刷,传统洗发水功效不能够满足一些需要修复发质的人群,就出现了无硅油型洗发水。这些根据人群需求生产的产品不能够大批量、规模化生产,但确实满足了部分个性化需求客户的需要,这时大企业规模化产品生产无法提供的<sup>[2]</sup>。

由此可见,随着国民生活水平的提高,消费市场产品已经逐渐开始从大批量、规模化生产转向小批量、多样化生产结构了,而中小型企业本身经营的品质比较单一,生产的数量也不多,因此它们可以更快进入市场根据人们的个性化需求贴近市场,灵活变动占据经营优势。所以中小型企业需要认识到这一点并将其不断扩大,才能适应当下这个千变万化的个性化消费需求。

#### 3.2 经营灵活,适应力强

俗话说船小好调头,中小型企业本身生产规模就不如大企业,且其内部部门结构比较简单,决策人员不会很多,因此决策力都比较集中,企业大部分的经营动力都是为了追求更高的利润,所以经营者积极性通常比较高。因此在面对瞬息万变的市场反应是,中小型企业表现出的灵敏性会比大型企业更高,进行决策行为和执行行为的速度也会更快。其主要表现可分为两点:其一是可以省去较多的监督成本,决策起来更快;其二是中小型企业本身员工数量就不多,个人行为很容易在操作过程中被甄别出来,更有利于管理层对员工进行监督。

### 4 中小企业在市场营销过程中面临的问题

#### 4.1 竞争力相对较弱

虽然中小企业在营销市场的优势明显,但也由于其规模小经营范围小所以与大企业相比仍然属于弱势群体,容易受到外界各种因素的冲击,中小企业不仅需要面对同行中

小型企业的争夺,还要面大企业和跨国企业对市场的占据,可谓是腹背受敌。其具体表现主要可以分为以下三个方面:

第一个方面是中小型企业本身规模小实力较弱,很难与生产同类型产品的大企业相抗衡,而中小型企业占领个性化市场主要还是依靠价格和服务水平,为了降低价格而抢占市场往往会出现产品质量参差不齐的情况<sup>[3]</sup>。

第二个方面是目前中国的人力资源水平普遍不高,很多中小型企业管理者不具备现代化经营管理思想,因此其决策能力不强,战略意识淡薄,在决策时更注重短期利益忽略企业的长期发展利益。

第三个方面是企业创新能力薄弱,没有足够的资金投入技术研发,导致企业的生命周期短。

#### 4.2 消费市场需求不足

由于社会生产力的提高导致传统市场格局被打破,国内市场早已是供过于求,加上缺乏国家社会保障机制,消费者也越来越例行导致市场需求下降。其次是中国很多企业之前为了挤占国际市场采用低价竞争模式,因此受到了海外行业的反倾销和抵制,加上前几年爆发的全球金融危机,让中国很多企业在海外的市场销售困难。总而言之,中国中小型企业无论是在中国市场还是国际市场的消费环境都不容乐观。

#### 4.3 原材料、劳动力价格上涨,供应环境紧张

随着国际经济发展和经济全球化,中国中小型企业不仅要受到国内影响还要受到国际影响,很多产品生产所用原材料价格和劳动力价格都急剧增加,不仅提高了企业经营生产成本,还大大提高了企业后续日常经营和管理成本。

另外,由于人民币汇率发生变动其不断升值,这也对很多出口国外市场的中小型企业造成了不小的冲击,行业利润日趋低走,加上中小型企业本身的投资环境就不佳。2020年爆发的疫情更是印证了这一点,很多中小型企业面临风险的时候抵御能力较差,遇到不可抗因素就会迅速陷入负债危机。

### 5 中小型企业市场营销成本控制对策

#### 5.1 精确细分市场

从上文的中小型企业市场营销特点来看,中小型企业优势在于更加贴近个性化客户,因此各中小型企业需要充分利用这个优势采取差异化经营战略。由于绝大多数中小型企业规模不大、生产能力有限本身就很难达到大企业那样的规模经济要求,但好在其点多面广、更加贴近市场和目标群体,于是可以秉持灵活转变营销策略的原则来占领那些被大企业忽视掉的小众市场。

例如,针对一个小众市场如果竞争产品价格低廉那么就主打优质产品,如果竞争产品质量优质那么就主打价格低廉产品,总之要学会在市场营销中不断转变自身产品定位,这

样才能获得竞争优势<sup>[4]</sup>。

另外,中小型企业还可以通过进行小批量生产去满足一些特殊群体的个性化需求,主要强调产品特色和服务,以此来占据那些具有个性强、批量小的行业市场,通过差异化营销获取特有客户的拥有率以保持企业总成本最低化。

## 5.2 优化控制市场营销成本

中小型企业在进行市场拓展的时候,不仅要充分借助市场营销团队的优势找到那些空白的市场进行资金投入,还要对企业内部成本进行控制监控,从中剔除掉那些不必要的营销成本。一方面,需要建立营销预算,并将其纳入企业的整个预算体系中,让管理工作和营销工作一体化;另一方面,要建立竞争风险指标,增强企业管理层对成本、风险的预先知晓率,以此降低企业面对风险时出现的营销损失。

另外,还需要不断分析企业营销成本合理性,企业营销成本主要可依从对其功效规模控制和网点布局、服务设施控制两个部分进行分析管理。首先,针对供销规模控制,主要需要运用最佳期量控制理论,在经营过程中对产品生产、储备周期、数量进行分析,在允许缺货和损失的情况下对其进行最佳控制,在进行折扣优惠活动的时候对其进行最佳控制。其次,要通过对网点布局和服务实施的分析进一步提高其合理性,避免产生对流和迂回现象。针对各网点服务机构的人员结构进行调查,主要分析其配备是否合理,帮助网点建立其科学化的物流系统。最后,对广告方式进行控制,中小型企业不需要投资大型广告,这样会消耗较大的成本,可以选择间接广告形式对企业产品进行宣传,借助中间商窜货的方式来营销自己的产品,这样不仅可以减少广告费用还能降低产品营销推广的成本。

## 5.3 人本因素控制

中小型企业员工本身数量不多,管理方便,应该抓住这

个特点来提高企业内员工素质,以此减少企业市场营销成本,对企业员工的控制主要可以通过两方面来实现。

第一,要让企业内部员工更新观念,现代社会和市场发展速度较快其变化也快,因此企业员工要不断更新自己的观念和知识,尤其是与客户的营销关系和服务营销这两种观念要多深入学习,并思考如何将其有效融合,这样才能真正做到控制企业市场营销成本的目的。另外,企业管理人员更是要将节约成本这个理念贯彻到整个企业经营过程当中,让所有员工在日常工作中牢记这一点形成一个良好的企业文化。

第二,要全面提高员工素质,要加强对员工的培训工作,让其能够在面对市场变化和风险的时候及时做出正确的应对,由此降低企业市场营销成本。

## 6 结语

总而言之,中小型企业相较于大企业而言在市场营销中存在很多劣势的地方,但也有其独特的优势和特点,中小型企业要抓住自身特点和优势不断扩大,通过分析自身产品的特点去抓住目标客户,并不断从实际工作过程中吸取经验总结问题,不断从企业内部和外部对成本进行控制,才能在市场中占据优势地位。

## 参考文献

- [1] 吴娜.中小企业市场营销成本控制[J].现代营销(经营版),2020(2):113.
- [2] 吴玲玲.企业市场营销成本控制问题分析[J].今日财富,2019(12):143.
- [3] 吴跃芳,祝娟.商业模式下的市场营销成本管理控制研究[J].山东工业技术,2014(20):219.
- [4] 史永亮.论市场营销的成本控制[J].黑龙江科技信息,2012(14):170.

# The Role of Performance Appraisal in Human Resource Management

Chaoxun Yang

Xinyuan China Real Estate Co., Ltd., Beijing, 100025, China

## Abstract

In the increasingly fierce market competition environment, only by attaching importance to performance appraisal, continuously improving the level of human resources management and ensuring self-competitive advantages can enterprises achieve good development. Based on this, this paper makes an in-depth analysis and discussion on the role of performance appraisal in human resource management, hoping to play a role in attracting valuable investment.

## Keywords

human resource management; performance appraisal; function

## 绩效考核在人力资源管理中的作用

杨超寻

鑫苑中国置业有限公司, 中国·北京 100025

## 摘要

在日渐激烈的市场竞争环境中,企业唯有重视绩效考核,不断提高人力资源管理水平,稳保自身竞争优势,方可获得良好发展。基于此,论文对绩效考核在人力资源管理中作用进行深入分析、探讨,希望能起到抛砖引玉作用。

## 关键词

人力资源管理;绩效考核;作用

## 1 引言

随着经济发展新时期的到来,企业唯有实现管理创新与变革,才能更好地适应市场经济不断变化发展的要求,并实现自身更好发展。而人力资源是最为核心的资源,人力资源管理也是企业的基础管理工作。企业唯有充分做好人力资源管理工作,做好人才储备,提高管理效益,方可为企业生产与发展提供可靠的人才支撑。而绩效考核作为人力资源管理一项有力举措,可以对工作人员工作态度、效率以及表现等情况的有效考核与反映,科学评价人员与岗位的匹配性,有效发挥人才的真正价值。由此可见,加大对绩效考核在人力资源管理中作用的分析、探讨对于企业发展而言有着较为重要的现实意义。

## 2 绩效考核相关概述

绩效考核理念发展至今已然成为了较为成熟的以及具备

【作者简介】杨超寻(1985-),男,中国黑龙江哈尔滨人,本科,从事人力资源开发研究。

丰富实践支撑的理论体系。简单来说,人力资源绩效考核就是借助科学有效的方法对企业各个工作岗位人员的工作情况进行客观评价,衡量其工作效益的过程,进而为后续的企业管理工作的规划、实施提供有效依据。绩效考核在人力资源管理过程中的应用具备完整性与系统性特征在实际落实时需要坚持如下几点原则。

### 2.1 公开性原则

绩效考核要具备在一定范围进行考核公开的实施环境,以避免考核的违规现象,确保考核的真实有效,为全体员工所信服。

### 2.2 公平性原则

绩效考核在实施与制定是都必须确保高度的公平、公正,唯有如此方可全面发挥绩效考核在人力资源管理的真正作用与效能。

### 2.3 严格性原则

绩效考核的各项工作的开展必须制定严格细致的实施标准,在尊重实际情况的前提下,严肃严格落实各项考核标准的验收,确保绩效考核工作合法合规。

## 2.4 奖惩明确性原则

在完成考核工作之后,这些以考核结果为依据落实相应的奖惩措施,其过程可与员工福利待遇、升职晋升等进行有效结合,充分调动员工的主观能动性。

## 2.5 反馈与差异性原则

所及考核所得结果务必要在第一时间反馈至有关部门和管理者手中,充分征求收取其反馈意见以及取得其对考核结果的认可,避免出现员工认知与考核结果之间的较大差异,为后续改进措施的共同制定、落实奠定基础。

不同的企业有着不同的特殊性,这就要企业必须结合自身实际制定有效的绩效考核制度,确保其与企业的人力资源管理的高度契合,充分发挥其在人力资源管理中的效用。

## 3 常用的绩效考核方法

### 3.1 根据绩效考核主体不同划分的方式

#### 3.1.1 上级考核

主要是由上级领导直接管理下属工作人员,可以对其具体工作状况有一个清晰的了解,所以该类考核方法具有较强的权威性。但是,因为一些上级领导在考核时会有一些主观的想法掺入其中,导致考核的客观性造成较大影响,所以需要能够有效结合日常考核和绩效考核工作,这样方可确保实际结果的客观与公正。

#### 3.1.2 同级考核

该方法主要是由相同层级的工作人员对其他工作人员实施评价的方式,因为该类人员往往负责的工作内容也相同,所以其内心能够全面了解该岗位所应尽的责任以及应有的表现,可以对其他人员的行为进行合理的评价。但是,因人存在善恶差别,同时关系也有亲疏之别,所以在运用该方法时需要尽可能做到去伪存真。

#### 3.1.3 下级考核

该类方法指的是上级人员接受下级员工考核的一类方式。

#### 3.1.4 自我考核

该方法指的是员工自我评价与对自身态度实施考核的一种行为,通常是采取自我鉴定以及述职等方式来进行。采取该方法可以让员工对自身的行为进行自觉的检查与反省,在第一时间发现自己有待改进的地方,并及时进行改进,对于表现优异的方面则继续发扬。

### 3.2 根据考核时空与内容不同所采取的方式

#### 3.2.1 日常考核

该类方式是一种量累计的过程,主要指的是一项持续记录绩效的方式。日常考核过程中需要切实制定相应的登记制度,为考核工作的开展提供详实的数据。而且运用该种方式

能够取得准确的初始材料,能够有效避免出现奖惩存在主观性、随意性的情况。

#### 3.2.2 阶段考核

该类方式属于一类周期性、规律性的方式,能够根据具体恒业类别、任务属性以及具体对象来划分阶段。

#### 3.2.3 综合考核

一般来说管理人员在企业中占有较为重要的地位,且肩负较大的责任,在很大程度上关系到了企业的生产与运营情况。所以在考核企业管理人员时,要求能够准备好充分的材料,根据其日常表现、工作业绩、德才品行以及道德品质等方面内容来进行。不过,因为管理人员重点在于对下属部门工作进行指导,所以在实施考核过程中要求对其所处部门的整体绩效情况进行评价<sup>[1]</sup>。

## 4 绩效考核在人力资源管理中的作用

### 4.1 在优化岗位配置中的作用

一般来说,企业在进行人员招聘过程中大多是采用统招的模式,进而再将人员分配到各个岗位。然而,这一过程并不能保证所有的人员与岗位配置合理,人员与岗位匹配不合理现象仍十分常见。借助有效的绩效考核,能够清晰掌握员工在岗位工作中产生效益情况,对比相应标准则可准确判断其与工作岗位匹配水平,从而能够按照所得结果所反馈问题来有针对性的优化相应岗位内容。此外,在选拔优秀人才方面绩效考核也发挥着极为重要作用,考核成绩能够直接衡量员工素质与能力水平,以便为其安排要求更高的工作岗位,实现人力资源的优化利用。

### 4.2 在挖掘员工潜力方面的作用

绩效考核成绩高低决定着员工工资高低,采用能力决定报酬,多劳多得的方式激励员工,使其在完成考核目标过程中发挥更大工资潜力,提高企业效益。企业结合实际制定考核目标与考核标准来进行员工标准等级考核,针对优秀、良好、中等、差等不同的评价等级进行升职、加薪、加强培训、降级降职等相应处理。员工要想获得更高报酬,实现更好发展,必须努力通过考核,不断提升自己,达到考核优秀等级。

此外,有效的考核制度能够在激发员工工作潜力的同时还能够准确考察其在岗位上的贡献价值,督促员工正确认识自己,提升自己,在工作中创造价值,进而提高其工作创造力与积极性。绩效考核将员工发展与企业发展紧密相连,更好地凝聚企业向心力,实现企业与员工的共同双赢<sup>[2]</sup>。

### 4.3 在衡量员工薪资水平方面的作用

绩效考核结果是衡量员工薪资水平重要指标。企业员工薪资结构必须严格按照合同约定与相关制度确定,但是实际工资与待遇发放还应结合员工工作的实际表现进行合理调整,

可见员工薪资管理存在较大复杂性。绩效考核是企业确定员工劳动报酬重要依据。唯有构建绩效考核体系与薪资管理体系的密切架构关系,实现企业人力资源与绩效考核的有效结合,才能有效提高员工工作效能,激发员工之间形成良性竞争。

#### 4.4 在培训工作管理方面的作用

企业是以实现经济利润最大化为目的,除了做好日常经济业务管理之外,还应重视提高人才队伍建设水平,定期组织专业培训工作,全方位提升工作人员的综合素质,充分发挥人力资源在企业经济发展中的重要作用。通过科学合理的绩效考核,可以及时暴露企业员工工作问题,使企业更加准确、全面地掌握工作人员清理情况,同时还可清楚了解每位员工和其岗位需求间存在的差异,进而为企业制度针对性培训计划提供依据。将绩效考核反馈与员工培训管理有效结合,能够保障培训内容合理性,提高员工之间交流合作水平,促进员工工作能力与综合素质不断提升,更好地满足岗位要求。

#### 4.5 在奖罚与内部竞聘方面的作用

采用多层次、多维度、多元化的绩效考核方式方法对企业各个岗位人员进行综合考核与评价,为落实员工奖惩制度提供有效依据,同时也有助于员工清晰认识自身不足,激发其完善自我的动力,在企业内部形成良性竞争。客观准确的考核结果还是员工进行合理职业规划重要依据,有利于员工实现内部晋升,或者匹配到更加合适自己价值、作用发挥的岗位,更好地实现人生价值。

### 5 绩效考核在人力资源管理中的运用策略

#### 5.1 正确认识绩效考核理念

企业绩效考核的应用要求其必须对这一管理理念有着较为深入的认识,充分认识其企业人力资源管理与战略规划实施中重要作用,并加强绩效考核理念在企业整体范围内的宣传、贯彻、落实,是绩效考核理念、作用深入人心,得到企业全体员工认可,为推动落实绩效考核在人力资源管理中的应用扫清认识障碍。

#### 5.2 合理制定绩效考核目标

一方面,要正确掌握企业的战略发展规划,同时将绩效考核时间内的发展目标明确下来,把握每一部门的工作方向与重点,确定其每位工作人员的任务与目标,确保实际确定的考核目标与企业发展相符,并且可以对工作人员的行为进行有效约束与引导。例如,A公司的贸易部门是每季度实施一次绩效考核。每年年初,总经理会于销售负责人员一同根据当前企业发展规划以及市场环境来确定出该年的销售任务、成本以及回款额等内容。销售负责人则结合公司要求将年度销售任务分配到各个销售员上,并让其分别制定每月工作计

划。通过一系列的销售管理管控,且经过探讨审核通过后,将计划提供给总销售管理人员,由其进行统筹规划后细分公司总目标为每位销售员工每月的绩效目标。

另一方面,在设置绩效考核目标过程中,管理人员需要明确当前的运营目标,因为各个时期企业的经营目标都存在差别,所以考核目标也要结合具体企业的经营目标来进行相应调整<sup>[1]</sup>。例如,在市场开拓阶段,企业的经营目标重点在于快速占领市场份额,而考核销售人员的重要标准就是销售量的增加以及可以和客户建立起良好的关系,所以在设置考核指标时需要合理增加销售额的考核比重;在企业发展稳定阶段,通常其产品销量较为稳定,经济利润的增加慢慢成为主要的经营目标,而此时考核的目标主要在于评价销售人员和老客户关系的维护情况,货款与成本能够在规定时间内回收。所以该阶段的考核指标需要增加利润率以及客户满意度的比重。

#### 5.3 科学分析工作岗位

绩效考核内容、流程等设置,都离不开科学岗位分析前提。对此,企业应采取有效所示加强对工作岗位职能等的全面分析,对岗位绩效考核内容、考核方式、考核流程等进行充分明确,尤其是要注意避免出现“吃大锅饭”现象。除此之外,应当要成立绩效考核监督小组对绩效考核真实性以及绩效考核程序执行有效性进行监督管理,及时发展考核体系存在的不足,及时处理。

#### 5.4 制定合理的薪资制度

以以岗定薪为目标,构建合理的员工薪资结构,将员工薪资待遇与企业经营效益相结合,切实发挥绩效考核机制作用。结合企业发展实际与岗位特性,建立完善、合理的薪资管理制度,充分发挥人力资源管理在企业发展中作用,避免出现员工工资待遇与实际工作岗位付出不相符的问题。

#### 5.5 创新绩效考核方式

紧紧围绕企业经济业务发展特征,不断创新人才管理与发展模式,提高企业人力资源管理效率。这就要求企业加强对绩效考核方式不断创新完善,摒弃传统的纸面化考核方式,创新创造使用信息化管理方式,将绩效考核、人力资源管理与大数据技术等现代化技术的有效结合,创新绩效考核方法,充分利用绩效考核信息,确保实际考核的效率以及准确程度。

#### 5.6 重视绩效考核的沟通和反馈

在绩效考核工作中沟通和反馈工作发挥着非常关键的作用,所以需要予以高度重视。通常可以从以下几点方式作为切入点:

第一,制定考核目标时,企业管理人员应当要能够和工作人员进行深入沟通交流,掌握其相应的工作目标,并且员

(下转第35页)

# Reflection on Research Talents in the Era of Digital Economy

Chengkun Zhang

92228 Troops of the Chinese People's Liberation Army, Beijing, 100072, China

## Abstract

The vigorous development of the digital economy has brought tremendous changes to society and fully stimulated economic growth. As the first resource, talents are particularly important in the era of digital economy. This paper mainly discusses and analyzes the problems of imperfect cultivation system, low development fault tolerance rate and low social recognition of research talents, and puts forward practical suggestions and feasible ideas to improve the innovative cultivation system, optimize the development mechanism and improve social recognition.

## Keywords

digital economy; research talent; cultivation system; development

## 关于数字经济时代研究型人才的几点思考

张承坤

中国人民解放军 92228 部队，中国·北京 100072

## 摘要

数字经济的蓬勃发展给社会带来了巨大变革，充分拉动了经济增长。人才作为第一资源，在数字经济时代显得尤为重要。论文主要探讨分析研究型人才培养体系不完善、发展容错率低、社会认知度低的问题，并针对性提出完善创新培养体系、优化发展机制、提高社会认可度的实用性建议和可行性思路。

## 关键词

数字经济；研究型人才；培养体系；发展

## 1 引言

根据中华人民共和国国家统计局发布的《2020年国民经济和社会发展统计公报》，2020年中国GDP实际增速为2.3%，虽未达到预期，但却在全球主要经济体中唯一实现经济正增长。值得注意的是，根据中国信息通信研究院《中国数字经济发展白皮书（2021）》显示，2020年，中国数字经济增加值规模达到39.2亿元，占GDP比重达到38.6，保持了9.7%高位增长，是同期GDP名义增速的3.2倍多。可见，数字经济的蓬勃发展有效的增添了经济活力，成为稳定经济增长的关键动力。论文主要针对数字经济时代研究型人才的几点思考。

## 2 数字经济时代研究型人才概念及必要性

### 2.1 概念

数字经济是以数字化的知识和信息为关键生产要素，以数字技术创新为核心驱动力，以现代信息网络为重要载体，

【作者简介】张承坤（1994-），男，中国山东济南人，硕士，从事经济分析、非线性积分等研究。

通过数字技术与实体经济深度融合，不断提高传统产业数字化、智能化水平，加速重构经济发展与政府治理模式的新型经济形态<sup>[1]</sup>。事实上，数字经济内涵较为宽泛，凡是直接或间接利用数据来引导资源发挥作用，推动生产力发展的经济形态都可以纳入其范畴。

研究型人才是指有硕士学位以上的教育水平，具有坚实的基础知识、系统的研究方法、高水平的研究能力和创新能力，在社会各个领域从事研究和创新工作的人才。在论文中，研究型人才泛指从事研究和创新工作的相关人才。

### 2.2 必要性

当今时代，大数据、物联网、云计算、人工智能等数字经济核心技术扮演着不可忽视的作用，小到个人层面的衣食住行，大到国家层面的方针政策，数字经济正全面深刻地影响和改变着我们的生活，数字经济时代对人才的能力水平也提出了更高更全面的要求。

#### 2.2.1 数字经济技术发展的需要

数字化是数字经济时代的显著特征之一，但无论是人工智能还是大数据挖掘，都必须具备坚实的理论支撑和可靠的人才保障，高楼大厦必须有坚实的地基，高新技术的应用同

要有扎实的理论作为支撑。同时,基础理论的深入研究也会带动新技术的突破与发展,人才在技术发展过程中扮演不可替代的角色。

### 2.2.2 数字经济社会稳定的需要

数字经济时代向全社会展现了“一切皆数据”的态势,人脸识别、瞳孔识别、数据的采集、挖掘、分析、智能家居、物联网等,涉及社会发展的方方面面,而信息本身具有其价值性,如何在智能化、数字化社会中确保数据的安全性、稳定性需要大量研究人才不懈努力。

### 2.2.3 国家转型发展的需要

人才是第一资源,创新是第一动力。古往今来,人才都是富国之本、兴邦大计,习近平主席指示,要更好地实施人才强国战略,努力建设一支能够站在世界科技前沿、勇于开拓创新的高素质人才队伍。国家经济体系方式转变、结构调整核心还是人才支撑。

## 3 数字经济时代研究型人才问题分析

### 3.1 培养体系不完善

#### 3.1.1 研究型人才教育培养理念滞后

传统应试教育以分数作为唯一评价标准,其突出表现就是以课堂为中心、以教师为中心、以教材为中心,对如何培养学生创新性考虑不够充分,没有把培养学生创新思维和创新能力放到第一位。在学科交叉方面,目前中国学科交叉融合不充分,学科壁垒仍然存在,不同专业、不同学科之间交叉融合后的培养目标、课程理念等方面发展不够成熟<sup>[2]</sup>。

#### 3.1.2 高等院校课程教学安排不够合理

目前,大多数高等院校课程的教学安排基本沿用往年课程安排,根据相应学分授予学历,特别是专业课程学习方面,有的学生在部分课程上学习效果较差,未来从事领域甚至与该课程毫不相关。虽许多高校均已设置数字经济专业,但对新专业、新课程、新技术如何更好被学生接受实践较少,对学生个性发展考虑欠缺,没有跳出“流水线”型人才培养的课程设置体系。

#### 3.1.3 研究型人才培养目标不明确,校企匹配度不高

当前仍有许多高等院校对学生培养仅限于考试合格、修够学分、顺利毕业,对研究型人才的挖掘与培养浮于表面,导致部分有能力、有志向从事研究工作毕业生因其他因素偏离研究之路。同时,研究型人才目前供需仍处在不平衡状态,高校毕业生就业选择与专业学习契合度有待提高,出现毕业生求职专业不对口、单位招引专业人才难的现象。

### 3.2 发展容错率低

#### 3.2.1 学生培养方面

许多高等院校,将发表第一作者论文作为学生毕业前提,同时要求数量和质量,硕士、博士培养阶段尤为明显,达不到相应要求则无法取得相应学历、学位证书。

#### 3.2.2 人才引进方面

高等院校、科研机构基本都提供较为优厚待遇,但同时淘汰机制设置单一,部分高校将引进人才后3年或5年的科研成果作为研究型人才能否继续留任的评判准则,由此导致部分优秀博士毕业生望而却步及入职后被迫离职的现象发生。

#### 3.2.3 职级晋升方面

高等院校、科研机构的研究型人才晋升渠道标准严苛,有关职级晋升的办法非常明确,在规定年限内,若没有相关科研成果,职称则无法晋升甚至会取消原职称,会间接地导致一定程度上论文投机行为。

### 3.3 社会认知度低

#### 3.3.1 普通民众对研究型人才了解不足

从事研究和创新工作人才往往在办公室、实验室等科研场所,大多很难出现在公众视角,普通民众对研究型人才的了解仅限于“搞科研、做项目、写论文”,反观目前各大网络直播平台,抖音、快手等视频平台,铺天盖地的视频,花样百出的表演,形形色色的主播,反而成为了占据流量的制高点。

#### 3.3.2 研究型人才薪资待遇吸引力不够强

需要承认的是,国家对研究型人才非常重视,但相较于企事业单位、互联网公司中应用型人才,研究型人才普遍平均薪资较低。在社会推崇上,民众对娱乐明星的追捧呈现盲目化、年轻化趋势,演员、歌手等明星动辄几百万的演出费远远超出研究型人才正常薪资水平,“长大后要当科学家”越来越多的演变成“长大后要当明星”,专注学术研究的人才占比较少。

#### 3.3.3 研究型人才研究保障不到位

研究型人才从事的工作不仅限于研究和创新工作,还包括许多事务性、行政性工作,统计信息上报、业务部门审批等日常办公流程均需耗费一定时间精力,有的单位在项目课题申报、学术活动组织等方面存在审批难、流程慢的问题,一定程度上占据了研究型人才在学术研究、成果创新方面精力。除此之外,大型试验设备、高精尖仪器配置,标准化实验室建设存在滞后现象,对科学研究的正常开展会造成一定影响。

## 4 数字经济时代研究型人才的几点思考

### 4.1 完善创新培养体系

#### 4.1.1 转变培养理念

从以“课堂为中心”“以教师为中心”“以教材为中心”逐步向“以学生为中心”转变<sup>[3]</sup>,突出培养学生创新性思维和创新性能力。鼓励学生创新学习研究模式,常态化开展课堂互讲互评、课题研讨交流等,在思维火花碰撞中提升学生自我认同感、获得感及对科研工作的浓厚兴趣。同时,避免“为了毕业而培养”的思想,要建立毕业生跟踪反馈机制,

通过毕业生就业情况,一方面可以体现人才培养阶段性成果,另一方面可以反映出社会层面需求度,借此更好地改进未来人才培养的方式方法。

#### 4.1.2 完善培养体系

一是注重基础学科建设,加强普遍性教学。科研理论成果创新离不开扎实的基础理论知识,特别是数学、物理、化学等基础性学科,在数字经济时代的作用尤为突出。基础学科的学习应覆盖相关专业,使学生具备扎实理论基础。

二是优化培养体系,突出个性发展。在课程设置方面,满足培养方案要求的前提下,提高学生自主选择度,区分不同方向,鼓励学生多样化、专业化发展,激发学生自主学习性。

三是创新激励评价机制,鼓励科学研究。在毕业要求方面,破除“唯论文”,增加课题项目研究、全国专业比赛等平行评价机制;在软硬件设备、师资力量方面,加大对有志向、有潜力、有能力从事研究工作学生的支持力度。

#### 4.1.3 创新培养机制

一是要充分利用高新科技。数字经济时代高精尖科技设备及产品层出不穷,培养阶段要注重了解前沿科技,加强理论的实践应用。

二是要充分结合社会需求和发展。高校、研究机构的培养应充分结合企事业单位等需求、结合国家产业需求,随时代发展,社会对大数据、人工智能等专精人才的需求度提高,且对学习研究应用交叉学科人才更为热衷,应鼓励学生跨专业学习,设置合理的跨专业培养机制。

三是探索人才联培制度。探索“政府、企业、学校、科研机构”联合培养模式,通过增设定点实习单位、校企合作等方式,帮助研究型人才拓宽视野、开阔思路。

### 4.2 优化发展机制

#### 4.2.1 鼓励研究型人才多元化就业

研究型人才在科研院所较为集中,但企事业单位、军队院校对研究和创新工作也有大量需求,产品、技术的研究与创新,管理、运维方式的研究与创新等社会需求仍有很大缺口,应鼓励研究型人才多元化发展,在不同领域发挥自己的智慧和能力。

#### 4.2.2 创新研究型人才发展及评价机制

研究型人才的发展与评价普遍与论文、项目、专利等有密切联系,但研究型工作的投入回报并非成正比关系,特别是在基础学科方面,理论和成果创新需要更多的时间和精力,应给予更多的包容度;在社会层面上,对研究型人才的评价不应仅限于毕业高校、论文的数量和级别、项目成果等,更多的应该在体现思维创新、社会贡献度上,在毕业生毕业要求、

招引人才后的留任、工作后职级晋升方面,对科研成果的评价机制需要进一步优化。

#### 4.2.3 强化研究型人才管理

尝试建立研究型人才库,从高等院校、科研机构、企事业单位按照不同专业、不同领域分门别类建立人才库,尝试开展专业领域研讨交流及交叉学科融合发展研究,最大程度上为研究型人才的社会需求提供可视化、易操作的人才资源管理。注重竞争与合作相结合,促进人才资源合理有序流动。

### 4.3 提高社会认可度

#### 4.3.1 提高研究型人才社会参与度、认知度

从国家战略发展、社会需求、个人成才等方面,通过研讨会、学术论坛、公开征文等方式在全社会招引人才,吸收借鉴优秀思想观点,并通过设立表彰、奖励等形式,激发研究型人才创新发展,提升活动参与度,进而在全社会形成研究型人才的推广。

#### 4.3.2 落实创新研究基础建设

政府出台研究型人才配套支持政策,在科研仪器设备、经费保障等方面依托大数据为研究型人才的培养和发展提供完备的基础条件,整合教育资源,尝试在学术研究平台建立创新理论和技术交流平台,实现优质资源共享。

#### 4.3.3 加强研究型人才舆论引导和宣传

人才是第一资源。要大力倡导“科学家精神”,通过新闻广播、报刊杂志、公众号、视频号等传播媒介,突出研究型人才的日常状态和社会贡献,抓好研究型人才典型宣传,打造典型宣传人物、发挥榜样示范作用,积极营造尊重人才、致敬科学研究的社会环境。

## 5 结语

总之,数字经济作为新时代的经济模式,深刻地改变了人们生产生活方式,也是全球各国竞争的新焦点。当下,研究型人才的培养、发展、社会评价都有很多可以改革创新、完善优化,从而形成合理竞争,团结协作,积极向上的科研环境和氛围,如此,研究型人才队伍会愈发壮大,创新理论成果竞相迸发,社会安全稳定得以保障,国家转型发展更加繁荣。

### 参考文献

- [1] 孙克.发展数字经济的思考[Z].中国通信年鉴,2018.
- [2] 常胜.后摩尔时代研究型微电子人才培养思考[J].教育教学论坛,2019(3):214-216.
- [3] 吕薇.美国一流研究型高校人工智能人才培养的经验与启示——基于“以学生为中心”的视角[J].大学教育科学,2019(6):102-123.

# Reflection on Deepening the Reform of China's Fiscal and Tax System

Shuang Qi

Jilin No.4 Geological Survey Institute, Tonghua, Jilin, 134001, China

## Abstract

The improvement of China's economic level has promoted the improvement of the fiscal tax system. In fact, the fiscal tax can better distribute the national income, so that the most reasonable allocation of all resources, which is also an important composition of China's economic system, and is of great significance to its research. This paper combines the actual situation, analyzes the necessity of accelerating the reform of the fiscal and tax system, understands the specific problems existing in the current reform of China's fiscal tax system, and put forward the corresponding solutions, hoping to improve the country's fiscal tax system and provide a guarantee for the smooth development of fiscal tax work.

## Keywords

fiscal and taxation; national economy; system reform

## 深化财政税收体制改革的思考

戚爽

吉林省第四地质调查所, 中国·吉林 通化 134001

## 摘要

中国的经济水平提高已经促进了财政税收体系的完善, 实际上财政税收能够更好地分配国民收入, 使各项资源都得到最合理性的配置, 这也是中国经济体制中的重要构成, 对其研究具有重要的意义。论文结合实际情况, 分析了加快财税制度改革的必要性, 了解了当前中国财政税收体制改革方面存在的具体问题, 提出了相应的解决措施, 希望可以使中国的财政税收体制更加完善, 为财政税收工作的顺利开展提供保障。

## 关键词

财政税收; 国民经济; 制度改革

## 1 引言

财政税收在国民经济的发展过程中作用极大, 是中国国民经济体系中的重要补充, 会直接影响到社会的进步, 这也是实现国民收入合理分配的重要要求。当前来看, 中国财政税收方面传统的税收体制和实际社会经济的发展需求已经无法完全匹配, 如果要使财政税收工作更加符合当前的社会需求, 达到国家发展的要求, 必须要对其进行进一步的创新以及变革, 在其中融入一些先进的理念和思路, 解决传统的财政税收体系中存在的各种问题, 为国民经济的稳定发展提供保障。

## 2 加快财政税收体制改革的必要性分析

首先, 财政税收是中国财政收入的重要组成, 这在中国

的国民经济发展过程中占据极其关键的地位, 也是民生的重要保障, 因此在中国财政税收体制的改革以及创新完善过程中, 对于整个国家的发展会产生重要的影响, 同时也会影响到人民群众的利益。

其次, 财政税收体制的改革是民生的需求, 这项改革工作的顺利开展, 不但能够使人民群众的生活质量水平得到明显的提高, 更加能够使中国的财政收支保持平衡, 为社会的稳定发展提供保障。

最后, 财政税收体制的改革是小康社会建设过程中的客观需求, 这项工作能够为社会各界的稳定发展提供制度方面的保障, 使各行各业的发展都能够有所依据。

除此之外, 由于传统的财政税收体制中存在众多的问题, 对于整个社会的发展造成的影响极大, 而国家通过合理的财政税收体制的改革, 能够为各行各业的发展提供保障, 并且为群众提供相对应的公共服务, 使社会的发展速

【作者简介】戚爽(1987-), 女, 中国吉林长春人, 本科, 中级经济师, 从事财政税收研究。

度更快<sup>[1]</sup>。

### 3 当前中国财政税收方面存在的主要问题

#### 3.1 财政税收预算管理体系缺乏完善

在中国,财政税收工作需要根据相对应的预算管理体系来开展,但是实际中财政税收预算管理体系方面仍然存在众多的问题,比如说财政税收的覆盖范围相对比较小以及整体的体系不够健全,有一些地方政府的预算管理体系比较落后,无法紧跟时事,难以结合财政税收体制改革的步伐来开展,这就会导致实际的预算管理效果和改革的情况难以充分融合,进一步影响到财政税收工作的落实情况。在财政税收工作中由于监督体系的不完善,导致存在资金的非法使用现象,即便已经拥有比较完善的预算管理体系,仍然无法得到全面的监督,导致在财政税收管理工作中存在众多的问题,直接影响财政税收改革的效果。

#### 3.2 财政税收监督效果不足

在中国财政税收中存在的问题比较多,偷税漏税是极其普遍存在的问题,这种现象在财政税收制度体系的完善过程中甚至越来越猖狂,某些企业会通过各种各样的方式伪造甚至是销毁账,达到偷税漏税的目标。这种问题对财政税收工作造成了极大的影响,同时会严重阻碍中国社会主义经济的发展。实际上,这种偷税漏税问题产生的主要原因是在财政税收工作中工作人员的监督效果不足,工作人员的素质不高,在工作中无法认真负责,甚至存在贪污受贿的现象,影响到财政税收的实际监督管理效果。对此,要求在未来的国家发展过程中重视财政税收体制的改革<sup>[2]</sup>。

#### 3.3 财政税收体制受到局限

中国的传统财政税收体制中受到的局限性比较大,这种局限性对于税收体制的改革来说,会产生相对应的影响。由于传统的财政税收体制不够健全,整体的结构也不是十分合理,而中国的税收体系中用于增加财政收入资金的税种相较于调节收入分配的税种会占据更大的比重,这就会导致社会的稳定发展受到一定的限制。在传统的财政税收体制方面,关于资源环境以及科技发展的税种并没有得到重视,这就会使社会资源的分配效果无法保障,使中国各地区的财政收支情况极度不平衡。

### 4 中国财政税收体制改革的思考

#### 4.1 优化当前财政税收体制

当前中国的社会主义经济发展形势虽然比较良好,但是财政税收体制和实际的社会需求却无法产生完美的配合,财政税收体制方面存在的问题,导致中国经济的发展脚步受到了阻碍。要深化财政税收体制的改革,从而达到中国社会经

济的具体发展要求,这就需要先构建形成更加稳定以及系统化的财政税收管理体系,使分层管理和集权管理的模式得到进一步的完善,通过制度体系来规范工作人员的行为<sup>[3]</sup>。对此,要结合中国的实际情况,综合中国经济发展的基础和目标,使财政体制的统筹效果得到最大化的发挥,使各级政府部门的事务和工作都能够得到统筹分配和安排,保障中国财政收入以及支出的平衡性和稳定性。

在财政税收体制中,关于分权分级的划分要从几个角度来分析。一方面,是通过中央政府来给予这地方政府一定的财政实权,使其可以在工作中行使一些税收减免的权利,从而在解决不同地区的财政税收问题时更具针对性和客观性。另一方面,要在划分财政支出的前提上,对这些支出负责,使财政税收工作者在工作的过程中具有更高的责任感。除此之外,还需要保障财政税收改革的权威性,通过法律基础来对工作人员进行监督和管理,保障财政税收改革的实际效果。

#### 4.2 要保障财政预算体制改革的效果

财政预算体制在财政税收管理工作中发挥着重要的作用,也是对财政税收进行合理分配的有效方式,但是当前中国财政税收预算管理体系方面仍然存在一定的问题,包括预算体制涉及的范围比较小以及预算体制相对来说不够健全。对此,要结合实际情况,进一步完善并改革财政税收预算管理体系,制定出相应的合理性措施。在加强预算体制改革的过程中,成立独立的预算管理编制部门,使国家的长期预算能够得到合理的规划,并且使国家财政税收的中长期预算效果更加理想,使预算体制的实际覆盖范围更加广泛<sup>[4]</sup>。

在预算管理方面,还要结合实际情况来构建形成专业的预算管理机构 and 监督机构,安排专业的人员来了解财政税收的预算管理效果,使预算管理工作更具准确性和合理性。在成立相应的监督管理机构之后,要将其进行利用,及时发现存在财政税收预算管理中存在的问题。

#### 4.3 要重视财政税收监督

偷税漏税的问题在中国很多企业中都有所存在,如果要解决这个问题,就需要进一步重视财政税收的监督管理工作,结合实际情况,针对企业中可能会存在的偷税漏税现象进行严格的规定,制定出相应的管理制度体系<sup>[5]</sup>。应当明确,在企业的发展过程中存在偷税漏税的问题,有很大的原因是由于工作人员的态度不严谨、行为不规范以及道德不良等问题导致。在税收体制的改革工作中,就需要对财政税收流程和细节进行进一步的严格规范,使工作人员了解具体的制度和流程,一旦发现在财政税收工作中存在偷税漏税的现象,对其进行严格的惩处,坚决秉公执行,绝对不能存在任何主观的情绪,杜绝贪污受贿的现象,保障财政税收工作的顺利开展。

## 5 结语

总而言之,在现代社会的发展过程中,财政税收是社会进步的有效推动力,中国要结合实际情况来进一步深化财政税收体制的改革,从各个方面来实现资源的合理性配置,使中国的经济发展脚步更加稳健。

### 参考文献

[1] 张文美.新形势下财政税收体制改革的几点思考[J].纳税,2020,14

(4):6+8.

- [2] 林琳.我国财政税收体制改革分析[J].经济研究导刊,2017(9):50-51.  
 [3] 郭娟娟.深化财政税收体制改革的若干思考[J].现代经济信息,2016(10):26.  
 [4] 杨晓春.试论进一步深化财政税收体制改革的有效举措[J].商讯,2019(27):164-165.  
 [5] 张立元.新形势下财政税收体制改革的几点思考[J].现代经济信息,2019(20):234.

(上接第29页)

工可以就自身工作任务提出自己的建议。

第二,在执行任务时,如若工作人员存在意见或异议则能够采取邮件、书面材料或是面谈等方法和管理人员进行联系,管理人员需要在指定时间内回复。如若采纳了员工的建议,则可予以其相应奖励。

第三,在具体考核环节,管理人员需要结合任务落实程度来检查工作人员的工作情况,并对其工作进行指导与监督,如果发现问题也要能够在第一时间进行沟通。

第四,做好绩效考核的反馈,具体指的是反馈考核意见给被考核人员,同时与其进行面谈,以达到对绩效评价计划进行优化的目的。

通过绩效反馈,不但能够为工作人员的工作提供有效指导,而且还能激发其工作自主性与积极性,有助于提高整体企业的绩效。

## 6 结语

总而言之,在人力资源管理中绩效考核起到了不可替代的作用,并且对于企业人才选拔、员工培训、薪资管理等方面有着较为重要的实践价值。因此,在实际考核过程中,相关工作人员应当能够熟练掌握常用的考核方式,并且在实践工作中逐步探索其有效的优化措施,以切实发挥出其应有的价值,为企业发展提供有效保障。

### 参考文献

- [1] 李瑞.绩效考核制度在事业单位人力资源管理中的应用[J].河北企业,2021(5):82-83.  
 [2] 孟庆臻.绩效考核在事业单位人力资源管理中的作用[J].财经界,2021(2):171-172.  
 [3] 任清玲.浅谈事业单位人力资源管理中的绩效考核现状及对策[J].全国流通经济,2020(1):97-99.

# The Effective Application of Big Data Technology into the Enterprise Financial Management Work

Fei Xing

Holly Technologies Development Co., Ltd., Beijing, 100084, China

## Abstract

At the present stage, most enterprises in China are mainly faced with the problems of increasing financial expenses and high financing costs, if enterprises want to achieve healthy and rapid development, they must give priority to solve this problem, using big data technology to improve enterprise's financial management level is an important means to solve this problem. This paper formulates the enterprise financial problems and analyzes the importance and application methods of using big data technology.

## Keywords

big data technology; enterprise; financial management; work application

## 大数据技术在企业财务管理工作中的有效运用

邢菲

合利科技发展有限公司, 中国·北京 100084

## 摘要

现阶段, 中国大部分企业主要面临着财务费用增多、融资成本高的问题, 企业想要健康快速的发展, 必须优先解决这一问题, 利用大数据技术促进企业财务管理水平提高是解决这一问题的重要手段。论文阐述企业财务存在的问题, 分析利用大数据技术的重要性和应用方法。

## 关键词

大数据技术; 企业; 财务管理; 工作运用

## 1 引言

财务管理是企业生产过程中对资源进行合理配置的重要手段, 更是对其进行优化的关键环节, 可以对经营管理活动中的财务信息进行核算和监督, 还可以在企业快速发展的过程中对企业资产做出合理的规划。受到中国产业结构的调整和国际企业的影响, 中国企业必须调整产业结构, 提高产品服务, 以这两项为重点, 提高自身的竞争力。面对这个过程中出现的财务费用增多、融资投入大等问题, 要利用好大数据技术, 促进企业财务信息管理信息化建设, 提高企业的财务管理水平, 保证企业的发展<sup>[1]</sup>。

## 2 企业财务管理存在的问题

### 2.1 缺乏严格的规范

企业的财务管理工作, 应该严格按照新会计准则的相关要求, 在企业的日常财务管理中对现金出纳、银行业务和其

他经济活动开展严格的规范操作。但是, 大部分企业的财务管理工作并不能按照新会计准则的要求进行企业的财务管理工作, 很大程度上容易导致企业的账面现金余额和库存现金余额不匹配, 无法有效地对企业的资金出入进行记录, 还有可能会出现企业财务管理人员对相关印章、收据信息、空白支票等相关文件保存不规范, 容易导致企业产生财务风险和经营风险, 所以要建立严格的规范。

### 2.2 缺乏对风险的监控

随着信息技术的不断发展, 互联网在各个领域被广泛使用, 中国的产业结构作出了调整, 实体经济也在不断转型, 促进中国市场交易频繁和市场结构调整, 在这一背景下, 中国不同行业也出交叉行为增多, 在一定程度上导致企业出现了多元化的风险, 企业的传统财务管理方式无法有效地对多元化风险进行预防, 更不利于企业对风险的监督管理, 在一定程度上增加了中国企业发生财务风险的可能性。

### 2.3 缺乏完善的信息化建设

中国的一部分企业虽然建立了会计信息化系统, 但是,

【作者简介】邢菲(1984-), 女, 中国河北石家庄人, 硕士, 中级会计师, 从事经济管理研究。

会计系统中的审计系统和监督系统没有建设完善,企业财务管理人员不能根据会计信息系统对企业各部门的经济活动进行有效的监督,无法及时处理信息系统反馈的问题,不能根据信息系统的信息对问题进行处理,在企业内部信息技术还存在局限性,无法对信息系统进行完善,容易导致企业的财务管理信息和财务问题的发展具有滞后性<sup>[2]</sup>。

### 3 大数据技术在企业财务管理中的重要性

#### 3.1 可以提高企业财务管理对风险的管控

大数据技术可以为企业提供巨大的信息资源基础,拓展企业的信息来源途径,可以在很大程度上减少信息不对称对企业的影响,企业的财务管理利用大数据技术可以及时地对市场风险变化信息进行获取,通过对企业现在和未来发展的趋势进行深层次的分析,为企业制定出具有先进性的财务意见,既提高了企业的经营决策水平,也提高了企业财务管理对风险的管控,避免企业发生财务风险。

#### 3.2 提高企业的预算准确性

在企业的财务管理工作中可以利用大数据技术对财务管理工作中的财务数据进行收集、分析、整理,可以有效拓宽传统财务管理工作的局限性,提高企业对财务数据分析的工作范围,可以多维度、多角度的进行财务数据分析,有效地提高了企业财务管理预算的准确性,使企业的发展更能迎合时代的发展<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 促进科学化的企业财务管理

在大数据时代中,财务信息化不再是单一的核算业务的电算化,而是通过结合企业内部控制建设和业务部门的数据管理,财务信息化建立综合企业信息管理平台,重新对企业的管理流程进行规划,协调不同业务的资金流程,有效的处理各部门之间的关系,促进科学化的进行企业财务管理。

#### 3.4 促进企业对经营管理方式进行变革

利用大数据技术的优势可以将所有的信息数据进行综合的分析整理,分析出市场的正确走向,帮助企业正确进行决策,促进企业开拓市场,增加产品研发,创新经营管理方式,有利于提高企业的活力,增强企业的创造力,保证企业的发展充满动力。

### 4 大数据技术在企业财务管理中的应用

#### 4.1 增加企业的融资渠道

大数据时代主要发展的方向是互联网,企业财务管理运用大数据技术主要是利用互联网信息共享性的优势,改变以往企业以来借贷资金机芯融资的单一渠道,拓宽融资渠道,利用大数据技术,收集资本市场的信息,可以采用企业重组、

债转股等多种融资渠道,降低融资成本,可以有效地提高企业的经济效益,大数据技术的优势实现了融资渠道的拓宽,更多的数据共享和庞大的数据信息量为大大减少了企业信息不对称的风险,增加了更多的财务决策选择机会,同时也激活了资本市场的活跃性,促进了中国经济的增长<sup>[4]</sup>。

#### 4.2 利用大数据技术提高企业的投资回报

企业可以通过大数据技术对市场进行周密的调查分析,制定最适合企业的生产和销售计划,促进生产和销售计划更适应市场的需求,减少企业的生产投入和销售投入,以最小的投资获得最大的回报。由于大数据技术的广泛应用,大幅度地提高了信息的准确度和数量,不断促进企业财务管理对产品、成本、服务、销售、等数据的控制水平提高,可以完善的规划产品的生产、销售、运输、褚岑等环节,为企业的正常运行提供更多的数据支持。企业财务管理可以利用作业成本法和变动成本法对不同时间、地点的运输成本进行有效分析,通过对其的分析研究,选择最高效的运输方式,提高运输的安全性、便捷性、经济性,可以提高对客户信息的收集能力,加强对客户的管理,为客户提供更高质量的服务。大数据技术可以有效地提高企业财务管理对企业的规划,较程度的提高财务管理的效率,促进财务管理水平的提高。

#### 4.3 利用大数据技术及时发现市场变化

大数据技术由于具有较强的数据分析能力,企业可以通过深层的数据分析发现自身存在的经验漏洞和缺陷,具有十分重要的作用。企业合理地运用大数据技术能够对财务信息进行分析,发现财务信息中的变化和差异,发现导致问题的原因,结合自身的经营状况,发现是否存在经营问题,开可以促进企业完善内部调整制度,提高内部经营活动的控制水平,促进财务管理在企业中更好的发挥作用,促进企业的发展。

#### 4.4 有利于企业培养高端人才

现阶段,中国大部分企业缺乏专业的财务管理人才,对财务人才的培养工作重视程度低,无法满足当前企业财务信息化的需求和要求,大数据技术的应用更需要适应大数据环境的专业财务管理队伍。所以,企业要结合自身实际情况,提高对培养专业财务管理人员工作的重视,培养可以有效利用大数据技术的财务管理人员,改变以往传统的财务管理方式,最大程度上发挥新型财务管理人员的作用,配备齐全的大数据技术设备,保证大数据技术在财务管理中可以发挥自身的优势,提高企业的财务管理水平,保证企业自身健康、快速的发展<sup>[5]</sup>。

### 5 结语

综上所述,在大数据技术的支持下,企业得到了较好的

(下转第40页)

# The Integration of Financial Accounting and Management Accounting in the New Situation

Meng Ma

Feicheng Fei Coal Industry Co., Ltd., Feicheng, Shandong, 250000, China

## Abstract

With the rapid development of Chinese society, the development speed of various industries has also accelerated accordingly. If companies want to occupy a favorable position in the increasingly competitive market, they need to strengthen internal financial management. Financial accounting and management accounting both occupy a very important position in business management, and the organic integration between the two is an effective way to promote the development of enterprises. Therefore, this paper briefly analyzes the relationship between financial accounting and management accounting, discusses the inevitability of the integration between them from the internal and external environment, and puts forward specific schemes such as strengthening the training of accountants and establishing correct ideas, in order to provide reference for the integration of financial accounting and management accounting.

## Keywords

financial accounting; management accounting; integration strategy

## 新形势下财务会计与管理会计的融合

马猛

肥城肥矿煤业有限公司, 中国·山东 肥城 250000

## 摘要

随着中国社会的快速发展, 各个行业的发展速度也相应加快, 企业如果希望在竞争日渐激烈的市场之中占有有利的位置, 就需要加强内部财务管理工作。财务会计与管理会计在企业管理工作中都占有十分重要的地位, 两者之间的有机融合是推动企业发展有效途径。因此, 论文简要分析了财务会计和管理会计之间的关系, 同时从内外部环境论述两者之间融合的必然性, 提出加强会计人员培养以及建立正确思想观念等具体方案, 以期对财务会计与管理会计的融合提供参考。

## 关键词

财务会计; 管理会计; 融合策略

## 1 引言

企业财务会计属于企业经营期间管理资金收支的重要岗位, 管理会计则具体承担企业内部会计管理职责, 这种管理方式在中国许多企业中沿用了较长的时间。传统会计工作体系建立, 旨在加强对财务工作的反映与监管, 现阶段企业发展期间, 会计职能开始向服务化方向转化, 使得传统会计工作已经无法满足时代发展的实际需求。故而, 新形势会计工作建立背景之下, 财务会计与管理会计之间融合已经成为必然的趋势, 借由两种会计的结合, 可以进一步推动企业的经济发展。故而, 如何实现财务会计与管理会计的结合也成为许多企业关注的重点。

【作者简介】马猛(1986-), 男, 中国山东东平人, 本科, 中级会计师, 从事管理会计应用及财务共享等研究。

## 2 财务会计和管理会计之间存在的关系

### 2.1 两者的关联

财务会计与管理会计都属于会计学科的重要组成部分, 同时是现代会计的核心构成部分, 管理会计负责针对企业的财务信息数据予以监管, 财务会计旨在为管理会计供应必要的信息资料, 管理会计结合所获取的信息资料完成管理工作, 其工作质量的优劣将直接关系财务会计工作质量, 所以企业必须将两者紧密结合, 方可确保企业实现可持续发展<sup>[1]</sup>。

### 2.2 两者的差异

现代会计管理系统之中主要包含财务会计以及管理会计两种, 两者之间存在一定的差异。财务会计重点负责确保企业财务相关信息数据的精确度以及真实性, 需要工作人员掌握熟练的专业技能, 针对许多财务报表内容必须十分熟悉, 包括报表的填写、账单的填写等。另外, 财务会计必须严格

遵守有关法律制度,全部工作都需要依照有关规章制度落实开展,工作人员必须持有从业证书方可上岗。管理会计的要求有所以不同,仅需要从业人员拥有相关知识的储备,符合管理工作的实际需要即可,包含有计算机技术以及统计学基本知识等。财务会计工作必须严格依照有关流程进行,所以对会计信息质量有较高的要求。

### 3 新形势下财务会计与管理会计之间结合的必要性

#### 3.1 外部环境

伴随中国经济水平的整体提升,各个行业市场竞争愈发激烈,对各个企业会计工作提出了更高的要求。如果企业依旧采用单一的会计方法并不能满足时代发展的实际需要。主要体现在如下两个方面:一方面,财务会计在解决信息过程中需要严格依照有关制度落实,运行周期相对较长,不能确保全方位及时处理相关信息数据;另一方面,管理会计关于信息的分析与处理更为灵活以及合理,确保会计为企业经营管理提供的信息数据更为精确且可靠<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 内部环境

为了满足新时代背景下企业发展需求的改变,现代企业开展积极的改革与创新,新时代下,企业的生产运营和管理工作之间关联紧密,合理且高效的管理工作可以帮助企业更为健康稳定的发展。在这一背景下,知识、人才以及技术于企业之中的作用与价值愈渐重要,对企业各个工作的开展而言也有明显的帮助,但是上述信息数据仅仅依赖财务会计或是管理会计并不能实现,所以需要两者之间彼此配合,为对方提供其所需要的信息数据,保证企业经营管理工作能够有序开展。

### 4 财务会计与管理会计之间的结合方案

#### 4.1 加强会计人才的培养

会计从业人属于企业之中的核心部分之一,对企业经营发展而言至关重要。近些年来,企业为会计人员提出了更为严格的要求,伴随会计职能的改变,会计在企业之中承担的作用愈加重要,所以会计从业人员自身素质也直接关乎企业未来的发展。如果希望提高企业会计从业人员整体工作效率以及水平,便需要加快财务会计以及管理会计的融合。在结合初期,企业即需要强化会计人员的管理以及教育工作。具体包括如下方面:

第一,针对从业人员予以全方位与系统性的教育,不仅教授其有关理论知识,同时培训其相关实践能力,例如软件的操作技巧等,并介绍其他与会计有关岗位的知识,使得会计从业人员对岗位有更为全面的了解<sup>[3]</sup>。

第二,企业需要为管理会计以及财务会计普及两者结合的价值,使得财务会计与管理会计形成融合的意识,实现思想方面的结合,同时向双方普及现行的会计准则,以此提升会计人员工作水准。不仅如此,企业还需要进一步强化会计技能培训力度,使得会计人员专业素养提高。

另外,企业需要设定集对应的奖惩制度与激励制度,逐渐引导管理会计与财务会计之间的融合,可以尝试通过精神激励或是物质激励等方式,激发员工工作热情。

#### 4.2 建立正确思想观念

企业建立引导管理会计与财务会计之间融合的首要工作,视为其建立正确的思想观念。事实上,中国许多企业并未建立这一合理的观念,导致财务会计和管理会计之间的融合浮于表面,甚至限制了两种会计之间的有机结合。不仅如此,中国许多企业尚未意识到两种会计之间结合的重要性,其普遍认为会计仅仅是负责一些经济业务或是监管账目,尚未认识到管理会计在企业经营工作中的重要性。

财务会计与管理会计之间的结合不止可以推动企业的不断发展,同时协助企业达到可持续发展的目的<sup>[4]</sup>。因此,为了保证企业管理会计和财务会计之间形成有效的融合,还需要进一步强化对财务会计的管理强度,构建更为科学、正确的思想观念,使得所有会计人员意识到财务会计与管理会计之间结合的认识,使得两种会计的职能得到更为充分的发挥,为管理人员供应更为高效的决策,保证管理会计与财务会计之间的融合工作可以更为稳定的开展,保证企业能够实现可持续发展。

#### 4.3 设立独立部门负责会计工作

财务会计与管理会计工作内容还是存在一定的差异,两种会计工作都是为了加强企业的经济效益所设置的工作职能部门,均属于会计范畴。管理会计具体包含两项内容:其一,成本内容;其二,管理控制。传统工作中不管是财务会计,还是管理会计,全部交由企业财政部门开展管理,进而导致会计职能产生混乱的问题,对企业经济发展而言较为不利。所以,为了进一步加快企业的发展速度,能够在企业之中设置单独的部门开展管理,以负责管理与会计工作。

未来发展工作中,企业如果希望加快发展速度,即需要加快财务会计与管理会计之间的结合,结合期间需要思考如何把财务管理和预算分离,并设立对应独立的部门专门负责各项工作,如此便可保证各项工作更加细致,以免产生财务管理混乱的问题。在该背景下,企业可以加快财务会计与管理会计的融合速度,推动企业经济效益的提高,保证企业的可持续发展。

#### 4.4 健全会计制度

企业需要构建更为健全的会计制度,才能确保财务会计

与管理会计之间融合的顺利进行。企业日常投资以及经营期间,现代化会计制度的存在至关重要,企业健全会计制度可以令管理会计与财务会计的价值得到充分发挥。同时要令企业的资源实现最大化,需要保证可以充分发挥管理会计的作用,这就需要完善的会计制度作为支持。对此,企业应先明确所有管理会计人员承担的岗位责任,可以行使的管理权限以及个人承担的职责,确保企业所有资源得以在会计管理工作中发挥应有的价值,为企业决策供应更为合理且可靠的参考意见。不仅如此,需要尽可能避免财务会计和管理会计之间出现岗位的重叠或是会计工作存在空白的问题,明晰两种会计在企业中的作用与价值<sup>[5]</sup>。

## 5 结语

伴随市场经济的快速发展,企业之间的竞争逐渐白热化,中国各个企业都希望在市场竞争之中占有一席之地,并谋求进一步发展。财务会计与管理会计之间得到融合有益于企业的不断发展,并保证企业经营的稳定性,两者的作用都能够

得到有效的发挥,从而提高企业市场竞争力以及经营成本。为此,企业需要明确财务会计与管理会计之间的关系与差异,明确当前财务会计与管理会计之间融合是未来发展的必然趋势,通过完善会计制度以及加强会计人才的培养等方式,推动两者的结合,不断促进企业的发展。

## 参考文献

- [1] 王瑶.新形势下财务会计与管理会计的融合发展问题研究[J].现代商业,2019,523(6):174-175.
- [2] 杨枝茂.新形势下企业财务会计与管理会计融合思考与分析[J].财会学习,2020,255(10):151-152.
- [3] 郭霞.新形势下企业财务会计与管理会计融合的价值内涵与发展对策[J].财经界(学术版),2020(18):122-123.
- [4] 张黎.浅议新形势下财务会计与管理会计融合发展途径[J].现代商业,2020,554(1):179-180.
- [5] 邓纯青,李婷婷.探究新形势下企业财务会计与管理会计的融合发展[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2020,629(11):91-92.

(上接第37页)

发展机会,同时也是对企业自身发展的挑战,所以一定要利用好大数据技术在企业的财务管理中的作用,培养先进的财务处管理人员,激发企业自身的活力,提高企业的管理水平,保证企业在激烈的行业竞争中可以稳定发展。

## 参考文献

- [1] 孙德龙.大数据技术在财务管理中的应用分析[J].新金融世界,2020(2):161-162+164.
- [2] 李永福.大数据背景下企业财务管理信息化发展的创新研究[J].中

国民商,2020(3):86.

- [3] 杨扬.初探大数据技术在企业财务在线稽核中的应用[J].财务与会计,2015(9):59.
- [4] 蔡娟.大数据时代企业财务精细化管理的思考[J].财会学习,2019(10):82-83.
- [5] 孟德萱.关于大数据环境下现代企业财务管理的有效思考[J].消费导刊,2020(23):224+227.

# The Impact of the Opening of LNG Receiving Stations in the Medium and Long Term Window Period on the Imported LNG Industry Chain

Jin Chen

Pipe China Group Dalian Liquefied Natural Gas Co., Ltd., Dalian, Liaoning, 116000, China

## Abstract

In August 2021, China National Petroleum and Natural Gas Pipeline Network Group Co., Ltd. first carried out the centralized acceptance of medium and long-term “window period” of LNG terminal for 5~20 years. This paper mainly discusses the main impact of the development of medium and long-term window period business on the natural gas industry and industry subjects.

## Keywords

national pipe network; LNG terminal; medium and long term window period; imported LNG

## LNG 接收站中长期窗口期开放对进口 LNG 产业链的影响

陈瑾

国家管网集团大连液化天然气有限公司, 中国·辽宁·大连 116000

## 摘要

国家石油天然气管网集团有限公司2021年8月首次开展LNG接收站5~20年的中长期“窗口期”集中受理工作。论文主要讨论中长期窗口期业务的开展对天然气行业、行业主体带来的主要影响。

## 关键词

国家管网; LNG接收站; 中长期窗口期; 进口LNG

## 1 引言

国家石油天然气管网集团有限公司2021年8月2日发布公告,计划于2021年8月至10月开展LNG接收站中长期“窗口期”集中受理工作,服务期限为5~20年,这个被称为天然气行业的重磅新闻,将对整个天然气行业产生深远的影响。

## 2 LNG 接收站中长期受理简介

国家石油天然气管网集团有限公司(以下简称“国家管网公司”)于2019年12月9日成立,负责全国油气干线管道投资建设,负责干线管道互联互通及与社会管道联通,形成“全国一张网”,负责原油、成品油、天然气的管道输送,并统一负责全国油气干线管网运行调度,定期将基础设施向

所有符合条件的用户公平开放等。

液化天然气接收站(以下简称“LNG接收站”)是指收储液化天然气(LNG)然后往外输送天然气的装置,是进口LNG的重要设施之一。

按照《油气管网设施公平开放监管办法》(发改能源规[2019]916号)有关要求,国家管网公司计划于2021年8~10月开展LNG接收站中长期“窗口期”集中受理,此次中长期集中受理服务期限为5~20年,服务起始日为2022年4月1日。此次中长期集中受理的标的设施为中国辽宁大连、天津南疆、揭阳粤东、深圳迭福、广西北海、海南洋浦、广西防城港7座LNG接收站。

LNG接收站开放了中长期窗口,具有很多积极的意义:第一,有利于保障国家能源安全,有利于冬季保供;第二,是有利于国家管网集团提升接收站基础设施综合利用率;第三,也是最重要的一点,便于托运商采购长期可靠稳定的

【作者简介】陈瑾(1987-),女,中国甘肃张掖人,经济师,从事管理研究。

LNG 资源。

接收站开展中长期窗口期的开放，让原本只能采购 LNG 现货的托运商们可以依靠 LNG 接收站中长期的窗口期在国际上开展中长期的资源采购。一般情况下，业内普遍认为中长期资源采购的价格会比一船一采的现货价格更有优势，尤其在 LNG 现货价格持续高涨的年份（见图 1）。

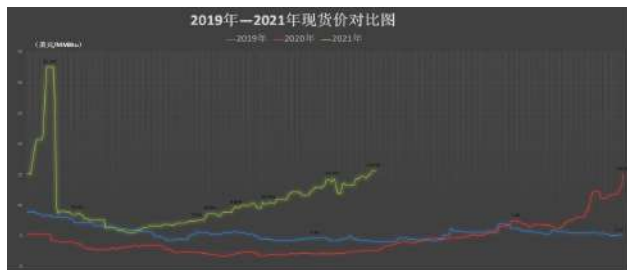


图 1 2019—2021 年现货价对比图

2021 年中国 LNG 现货到岸价从 3 月份起波动上涨，从 4 月份开始，东北亚 LNG 现货到岸价持续高于长协价格，6 月份的现货价格是去年同期的 464 倍，是前年同期 305 倍。8 月份已经达到了 16 美元 / 百万英热的高价，长协价格预计在 10 美元 / 百万英热。

按照 16 美元 / 百万英热的现货价格计算，进口 LNG 在接收站出站时的成本价已超过 5500 元 / 吨，而目前国内 LNG 接收站出站价格多数还未达到 5500 元 / 吨，价格严重倒挂，且淡季高价导致 LNG 市场需求缩紧，让众多想在上游试水的托运商望而却步。

因此，国家管网公司的中长期公告一出，中国天然气行业的大小托运商们纷纷摩拳擦掌，跃跃欲试。

### 3 LNG 接收站中长期受理对进口 LNG 产业链的影响

目前，中国已基本实现下游天然气销售的多元化，中国城市燃气市场已经是一个充分竞争的市场，全国燃气企业约有 3000 家多家，基本形成了以昆仑能源、新奥能源、华润燃气、中国燃气和港华燃气为代表的全国性燃气企业为主，以北京燃气、天津燃气、上海燃气、深圳燃气、重庆燃气等区域燃气企业及地方性燃气企业为补充的市场体系<sup>[1]</sup>。

中国天然气上游市场主体仍然有限，仍由三家国家石油公司主控，在国家管网公司成立之后，虽然天然气干线管道互联互通有所增强，LNG 进口企业也在增加，但能够提供稳定资源供应的市场主体仍然较少<sup>[2]</sup>。

在对 LNG 接收站中长期窗口期开放之后，对进口 LNG 的产业链都会产生较大的影响。

#### 3.1 对上游 LNG 进口的影响

论文所说的上游主要指 LNG 进口，不涉及天然气的勘探开发。获取稳定供应和有价格竞争力的天然气资源是燃气行业发展的物质基础。正如前面所述，中长期窗口期的开放对上游进口的影响是巨大的。因为国际 LNG 资源采购的惯例是，贸易商已经确定拥有了 LNG 接收站窗口期后，上游资源方才能与该贸易商签订最终的采购合同并履行发货等相关义务，以此避免无法卸货，影响 LNG 船的船期安排等国际纠纷。

在 2020 年以前，只有三家国家石油公司和少数几家民营企业掌握 LNG 接收站资源，各 LNG 接收站几乎没有对其他第三方开放，导致很多有意向和能力的贸易商无法直接在上游采购。在国家管网公司成立后，其接收站对全社会公平开放，进入上游采购的贸易商数量增多，但是限于高企的现货价格，市场进入者有限。在开放了中长期窗口期之后，更多有终端和下游市场的贸易商有了自己直接采购中长协资源的可能性，中长期协议因为时间和采购量的增多，能增加采购商话语权，上游采购的市场主体将明显增加。但是，可以预见到，增多的上游采购也将不可避免地推高长协的价格，但是业内整体认为，长协的价格按不同种体量、不同主体，谈判价格会有差别，整体上还是预计会比同期现货价格要低。

#### 3.2 对天然气管道和 LNG 接收站的影响

国家管网公司的服务受理原则是在优先保障现有服务的基础上，按照中长期服务产品、年度服务产品、短期服务产品的先后顺序进行分配，也就是说中长期窗口期是优先于年度及分散受理产品分配的。鉴于中长期窗口每年基本一致且固定，确定了本次中长期服务托运商及窗口期，基本可以为国家管网公司天然气管道和 LNG 接收站提前锁定服务基础量，保证基础设施周转率，为管道尤其是 LNG 接收站稳定运行的基本量做了保障。

#### 3.3 对下游的影响

在 LNG 接收站中长期窗口期开放之后，当更多的城燃企业、贸易公司、大型终端用户借助接收站中长期窗口期进入上游，开展 LNG 自主进口，则市场中的垄断也好，中间环节也好，都将受到挤压。上游进口的主体增多，下游市场的价格竞争将更加剧烈。减少输配环节层级，降低终端价格，这也是国家油气体制改革、管网公司的成立的初衷。

在产业链上下游都由资金雄厚、体量较大的企业占有后，小的贸易商尤其是没有终端的中间商将会被清除出局，行业收购、并购进程将会加快。

#### 3.4 产业链一体化趋势

在国家管网公司成立后，具备上游资源优势的企业率先

变革,快速进入终端市场,以昆仑能源公司为例,其2019年和2020年并购的终端项目涉及39家城市燃气企业,扩大终端规模的意图十分明显。上游企业在终端市场的布局的同时,传统燃气企业也在同步调整产业链结构,强化下游优势并进入中上游环节,例如北京燃气公司2017年以11亿美元获得了上乔斯克20%的股权,投资布局上游天然气项目。在LNG接收站中长期窗口期开放之后,三大国家石油公司之外的第二梯队企业在国际LNG采购交易的次数将越来越多。

#### 4 LNG接收站中长期受理对天然气行业主体的影响

无论是国家管网公司成立后,还是LNG接收站中长期窗口期集中受理开展后,天然气行业一个大趋势是市场主体将由三大国家石油公司为主向多元化主体转变。

2020年是国家管网公司独立运营的第一个完整年,其LNG接收能力达到2760万吨/年,占全国总量的32%。在基础设施向全社会开放的背景下,众多城燃企业、贸易公司、大型终端用户开始尝试实现LNG自主进口。2021年初在国家管网公司申请集中受理的托运商就达到82家,虽然通过最终审核,并在2021年高涨的LNG现货到岸价打压下实际完成约定窗口期的托运商增幅有限,但是通过国家管网公司的平台,在三大国家石油公司之外的托运商仍然实现从零到有的突破,开始了从少到多的积累。在LNG接收站中长期窗口期开放后,托运商在上游市场有了更多议价空间,将进一步打破大型油气企业对上游天然气资源的垄断局面<sup>[1]</sup>。

另外,随着2019年国家发改委与商务部出台的《外商

投资准入特别管理措施(负面清单)(2019年版)》提出取消城市人口50万以上的城市燃气须由中方控股的限制,国际能源公司也在加速进入中国市场的步伐。以SK公司和道达尔公司为代表的国际能源公司,通过收购股份、成立合资公司等方式,逐渐形成资源、国内LNG进口、下游天然气销售渠道的产业链一体化运营模式。例如,道达尔每年向中能集团供应140万吨LNG,并与其成立合资企业以向中国上海及长三角地区销售由道达尔独家供应的LNG。

面对更多主体进入市场开展竞争,三大国家石油公司会优先保障自己的下游销售与终端,天然气直供业务将进一步扩大,城市燃气领域的竞争将更加激烈。而城市燃气企业数量庞大,更加激烈的竞争将促进优胜劣汰,形成更具规模化优势的市场主体。

#### 5 结语

LNG接收站中长期窗口期虽然在中国刚刚开放,但已是酝酿许久,也将对进口LNG产业链变革起到推动作用。随着国家管网公司中长期窗口期开放尘埃落定,已经未来管输费定价改的推进,天然气行业的市场主体将逐渐向多元化、规模化转变。

#### 参考文献

- [1] 陈嘉茹.2019年版外商投资准入负面清单对中国油气行业的影响[J].国际石油经济,2019(7):57-62.
- [2] 杨雷.关于中国天然气市场结构设计的思考[J].国际石油经济,2019(8):1-5.
- [3] 张雄君,邹戈阳,张佳维.我国LNG接收站对第三方开放及影响[J].煤气与热力,2019(6):8-12.

# Research on Xianyang Tobacco Complaints Management Knowledge Base

Xiaohu Xu

Shaanxi Provincial Tobacco Company Xianyang City Company, Xianyang, Shaanxi, 712000, China

## Abstract

Xianyang tobacco research complaint management knowledge base is complicated in view of the existing customer service personnel structure, personnel is not stable, complaints problems such as nonstandard post standard solution to provide quality services, using the informationization construction of professional knowledge base system, to improve enterprise efficiency, improve service quality, decrease the cost of enterprise training is of great significance.

## Keywords

tobacco; complaint management; knowledge base

## 咸阳烟草投诉管理知识库研究

徐小虎

陕西省烟草公司咸阳市公司, 中国·陕西 咸阳 712000

## 摘要

咸阳烟草投诉管理知识库研究是针对现有客户服务人员结构复杂、人员不稳定、投诉岗位标准不规范等问题提供优质服务的解决方案, 利用信息化构建专业知识库系统, 对提升企业工作效率、提高服务质量、降低企业培训成本具有重要意义。

## 关键词

烟草; 投诉管理; 知识库

## 1 引言

企业人员流动频繁性和企业运营时间持久性之间的矛盾已经成为企业管理的一个突出的矛盾。通过构建相应的知识库, 以文档、制度等形式转化为企业行之有效的管理知识体系, 可以有效地将优秀员工的个人知识资源尽可能多地转化为企业的知识资源。

## 2 咸阳烟草客户投诉管理现状

21世纪, 企业的客户服务水平已经成为企业竞争力的重要组成部分。中国烟草企业长期处于垄断计划的保护下, 客户服务环节比较薄弱, 企业的实践经验也十分有限。咸阳烟草近年来不断提升客户服务质量, 推进“鼎诚咸烟·情注泾渭”企业文化、以及“上善若水·情注泾渭”服务品牌建设,

【作者简介】徐小虎(1977-), 男, 中国新疆石河子人, 本科, 助理工程师, 从事计算机应用及信息系统维护、网络及网络安全维护等研究。

客户满意度有所提升<sup>[1]</sup>。

然而, 在客户投诉管理方面, 还面临许多难题: 一是市局客户投诉管理人员较少且人员结构较复杂; 二是区县局客户投诉处理人员属于兼职, 岗位人员流动性大。如何提升客户投诉管理水平, 提供优质高效的客户服务, 令客户满意, 这是摆在咸阳烟草面前的新课题。

## 3 咸阳烟草投诉管理知识库建立的意义

投诉管理知识库建立是为了实现投诉管理的规范化、制度化、专业化, 是将公司经营活动中一些明确规定的、约定俗成的、经常发生的事项形成规范化、标准化的文件, 利用信息化、数字化、网络化技术手段, 通过逐步汇总各业务知识、信息及对知识的分类梳理, 实现对知识的集中统一管理、实时高效查询、定期有序的维护更新等, 使得投诉处理有章可循、有法可依, 为投诉管理的规范化、科学化、标准化打下基础。为企业构建一个全方位的知识管理、信息交流与共享平台, 为客户服务人员创造高效的办公环境, 提升岗位工作能力。

## 4 咸阳烟草投诉管理知识库如何建立

### 4.1 找准烟草投诉管理需求及目标

投诉的产生是因为顾客感觉自己的利益受到侵害而向有关部门或人员申诉的过程。烟草企业接到的投诉主要是面向企业的客户提出的。如何处理好咸阳烟草所服务的客户群体(如图1所示)诉求,是企业搞好客户服务的关键所在,而客户服务人员则是企业与客户之间沟通的纽带,这对客户服务人员的能力及素质提出了要求。

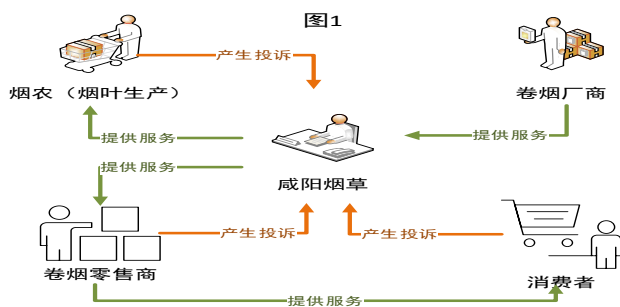


图1 咸阳烟草客户关系服务图

客服代表在处理客户的问题时,往往会碰到这样的问题:

①用户可能询问的问题范围会很广泛,投诉处理人员不一定在有限的时间内找到这些问题的答案。

②投诉处理员要对提供给用户的信息负责,甚至是法律责任。

③用户总是希望能立刻得到问题的答案,客服人员不能给出处理的具体时限。

④投诉处理人员要掌握的知识体系庞大复杂。

建立投诉知识库管理系统,就是为了解决这些局限性的问题,能够让客户服务代表在最短的时间内为用户提供出最准确的解决方案。因此,建立知识库管理系统的目标主要在于整合企业标准、规范、制度、业务流程、工作职责、日常经验等数据资源在组织内部快速流通、累积、共享,进而避免由于人员流动频繁而造成知识和经验流失等问题;知识库管理系统将所有涉及投诉处理的知识经验都汇集到一起,建立起隐性知识向显性知识转变机制,有效地实现知识的创新、增值,从而提高组织的整体智力<sup>[2]</sup>;知识库管理系统有效地利用现有资源,并参考以往的工作经验和知识,减少重复劳动,帮助企业内部员工提高工作效率,推动企业的核心竞争力。

### 4.2 投诉管理知识库创建的设计思路

首先,使用人员可以在很短时间里通过知识库管理系统,快速学习大量的业务知识。

其次,使用人员在处理投诉问题时,可以通过对知识库的使用,快速解答自己不完全熟悉的相关问题。

最后,使用人员可以在知识库管理系统中,反馈知识库

系统中还没有的知识,并充实知识库系统的内容。

综上所述,投诉管理知识库系统可以考虑建立如下功能及模块:

①知识库管理模块:包括应知应会、企业知识、部门知识、个人知识、你问我答等内容。

第一,应知应会:包括投诉管理岗位应知应会基础知识,详细列出投诉管理岗位的职责和权限。

第二,企业知识:企业知识来源于公司规章制度、标准化文件、业务流程、企业文化等。

第三,部门知识:部门知识来源于公司各部门共享的知识。每个部门可根据自身业务的特殊性维护和上传知识,并进行共享。

第四,个人知识:提供员工管理个人知识的空间。员工可以建立个人知识结构,知识文集,知识收藏等,并共享个人知识,体现出个人的价值。

第五,你问我答:为员工和员工之间建立方便的沟通渠道,员工在工作中遇到棘手的或超出自身能够解决的问题时,通过在线求助或寻找专家提供解决方案,提高员工工作效率。

②统计分析模块:统计企业投诉管理中各指标知识的应用和共享情况。包括对营销(货源分配、订货系统、价格等方面)、专卖(综合执法、合理布局、真假烟识别等方面)、烟叶(种植移栽、定级收购等方面)、物流(货物不符、卷烟残损等方面)的业务投诉分类统计。并按照问题出现频次,推荐合理解决方式。

③搜索和浏览模块:利用搜索引擎,设置全文搜索、附件搜索、关键词搜索、快速搜索、同义模糊搜索等相关搜索类型,方便用户查找知识点与相关解决方案。

④坐席助理模块:流程导航(语音或关键字识别导入工作流程)、知识推荐(通过问题关键字为客户提供相关知识)、智能工单(工单智能推荐、坐席工单推送、工单进度查询)

⑤知识信息反馈管理模块:系统建立后,知识收集的内容可能错漏,同样也是需要使用人员反馈给知识管理系统。反馈管理模块应包括问题反馈、知识纠错等内容。

⑥知识激励模块:知识管理活动可获得积分,包括系统登陆,知识录入、个人经验分享、问题反馈纠错等操作均可获得积分奖励,根据积分等级获得徽章、荣誉或证书奖励,调动全员参与的积极性。

### 4.3 投诉管理知识库的结构与技术问题

首先,要考虑投诉管理知识库数据类型、存储机制和信息查询的方法。其次,投诉管理知识库数据库类型应选择关系型数据库,能达到系统环境、数据库剥离,以适应复杂的异构环境要求<sup>[3]</sup>。最后,系统设计应采用模块化、松耦合的

(下转第50页)

# Analysis of the Medium and Long-term Incentive Mode of State-owned Enterprises

Xin Sun

State Grid Yingda Investment Management Co., Ltd., Beijing, 100005, China

## Abstract

With the acceleration of the three-year action of the state-owned enterprise reform, the central and local state-owned enterprises continue to deepen the income distribution mechanism, actively explore the establishment of medium and long-term incentive mechanisms, innovate methods and ways to stimulate the vitality of high-performance talents, and encourage and guide core talents to participate in the enterprise. Based on the implementation of incentives in state-owned enterprises, the paper explores the selection of medium and long-term incentive mechanisms for state-owned enterprises.

## Keywords

state-owned enterprises; equity incentive; employee stock ownership

## 国有企业中长期激励模式探析

孙鑫

国网英大投资管理有限公司，中国·北京 100005

## 摘要

随着国企改革三年行动的加快推动，中央和地方国有企业不断深化收入分配机制，积极探索建立健全中长期激励机制，创新方法和途径激发高性能人才活力，鼓励和引导核心骨干人才参与企业中长期激励。论文结合国有企业激励实施情况，对国有企业中长期激励机制模式选择进行探析。

## 关键词

国有企业；股权激励；员工持股

## 1 引言

国有企业的所有权属于国家所有，实际上为全民所有，同样存在所有权与经营权分离的问题，即客观存在委托代理关系，导致国有企业经营形成了较为复杂的收益分配机制。在市场经济的大背景下，国有企业经营者取得的收益如果与市场水平存在较大差距，将直接影响其经营动力，进而对国有资产运营质量造成一定影响。

随着国有企业市场化改革的逐步深入，国家在国有企业中长期激励方面不断进行探索突破，陆续出台涉及中长期激励的混合所有制改革员工持股试点、国有科技型企业股权和分红权激励、“双百企业”和“科改示范企业”超额利润分享等一系列引导支持性政策，国企尤其是央企控股上市公司实施股权激励的数量有望进一步提升。

## 2 国有企业中长期激励方式简介

根据国家目前针对国有控股上市公司主体和非上市公司

【作者简介】孙鑫（1985-），女，中国北京人，硕士，高级工程师、经济师，从事股权投资、资产管理等研究。

主体关于股权激励、员工持股、分红权激励及混合所有制改革等相关政策，国有上市公司主体中长期激励方式主要有股权激励和员工持股计划两种方式，国有非上市公司主体中长期激励方式主要有混改企业员工持股和科技型企业股权和分红激励等政策支持方式（如图1所示）。

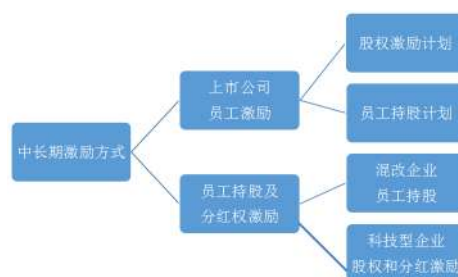


图1 国有企业中长期激励分类

## 3 国有企业中长期激励实施现状

2020年5月，中华人民共和国国务院国有资产监督管理委员会印发了《中央企业控股上市公司实施股权激励工作指引》；2021年1月26日，国务院国有企业改革领导小组办

公室印发了《“双百企业”和“科改示范企业”超额利润分享机制操作指引》；随着“十四五”的到来，国家和各省的“十四五”规划及国企改革三年行动方案均提出要实施灵活多样的中长期激励。随着国家一系列中长期激励鼓励政策的出台，2020年至2021年7月，境内国有企业上市公司实施股权激励122例，其中中央国有企业实施45例，地方国有企业实施77例；采用第一类限制性股票的69例，采用第二类限制性股票的3例，采用股票期权的20例，采用员工持股计划的24例，采用多种方式的6例，国有企业中长期激励日趋常态化<sup>[1]</sup>。

## 4 国有企业中长期激励模式探析

随着国有企业中长期激励政策与实践的同步探索，不同发展阶段的国有企业将根据自身特点选择合适的中长期激励方式稳步推进，充分激发核心员工工作积极性、提升企业经营管理质量。

### 4.1 股权激励计划

股权激励计划是上市公司以本公司股票为标的，对其董事、高级管理人员及其他员工进行的中长期激励。境内上市公司主要采用限制性股票和股票期权两种实施方式，下面将对两种方式的优劣进行分析比较<sup>[2]</sup>。

限制性股票通常将设置具有一定挑战性的考核指标，除营业收入、扣非净利润等常规指标外，国有企业一般要求经济增加值不能降低，合理的经济指标增长将对市场具有一定的提振作用；对上市公司而言，可提前获得募集资金，但如果指标设定不合理，存在授予时弃购和到期赎回的风险；对员工而言，授予价格能享有较大的折扣最多可以低至五折，但需要现金支付，资金压力较大，且具有业绩不达标原价退款的风险<sup>[3]</sup>。

在注册制推行以后限制性股票进行了模式创新，分为第一类限制性股票和第二类限制性股票；第二类限制性股票具股票期权的特点，已经成为科创板企业实施股权激励的首选。

股票期权则无需员工提前支付现金，考核指标设置要求相对灵活，但一方面行权价格不能打折，如行权时公司股价不及预期，被激励对象将放弃行权，无法达到激励效果；另一方面由于授予时无需支付现金对价，与核心员工绑定效果有限，激励效果一般<sup>[4]</sup>。

### 4.2 员工持股计划

员工持股计划是上市公司根据员工意愿，通过合法方式使员工获得本公司股票并长期持有，股份权益按约定分配给员工的中长期激励。近年来，招商证券、风神股份、航天彩虹、中钢天源、天虹股份、宝胜股份、北大荒、海虹控股、环能科技等国有企业已采用员工持股计划开展激励，鉴于员工持股计划具有锁定期相对较短、与公司业绩成长不具有强关联、指标设置相对灵活、实施相对简单等特点，根据上市公司发展上升预期和对员工参与度调查情况，可择机选择股价低位时实施。

### 4.3 混合所有制企业员工持股

非上市的国有控股企业实施员工持股主要的政策依据为《关于国有控股混合所有制企业开展员工持股试点的意见》（国资发改革〔2016〕133号），2019年10月31日，中华人民共和国国务院国有资产监督管理委员会发布《中央企业混合所有制改革操作指引》<sup>[5]</sup>，其中指出对混合所有制企业员工持股应按照“133号文”稳慎开展。下面通过国有企业员工持股案例对实施方式进行介绍并分析。

A公司是第二批国企混改试点同时也是首批军工混改试点企业。2018年6月，A公司通过北交所增资扩股方式引入四家战略投资者，并实施员工持股（符合科技型企业股权激励），本次增资拟对合肥江航募集资金总额视募集情况而定，新增注册资本不超过8,000万元（含员工增资），将A公司的注册资本由20,000万元增加至不超过28,000万元。外部投资者对合肥江航新增注册资本不超过6,600万元；本次增资融资同时引入职工持股，员工与投资者以不低于评估备案后估值按照同一价格增资，员工采取协议增资的方式入股，无需进场交易。

根据产权交易所案例统计，目前上述试点范围以外的非上市国有企业实施员工持股的政策支持相对较少，仅有少数国有企业通过跟投机制探索创新实施员工持股。

### 4.4 国有科技型企业股权和分红激励

国有科技型企业激励不受试点范围限制，鉴于股权激励要求按照不低于资产评估价值有偿激励，且具有较多前提条件，实施难度相对较高；且需要按照评估价格授予，价格方面不具有吸引力，更适合初创期估值相对较低的国有企业实施，大中型企业需要根据自身条件制定合理方案、验证实施效果。

## 5 结语

按照现有相关制度要求，国有上市公司实施中长期激励模式相对灵活且效果较好，非上市国有企业实施中长期激励实施范围相对有限，实施效果有待进一步观察。此外，国有企业新设和并购的存量激励政策规定暂不明确，可在新设子公司或并购非国有企业是同步策划中长期激励方案，预留或代持相关员工激励股权，后续按照要求实施。

### 参考文献

- [1] 奉荣美,李文骥.上市公司股权激励与公司价值研究[J].财经界,2021(19):2.
- [2] 曲亮,马帅,张书元.分类治理视角下国有企业高管薪酬激励机制研究[J].北京工商大学学报(社会科学版),2016(6):74-82.
- [3] 廖冠.论股权激励在企业转型发展中的作用[J].法制与社会,2021(11):43-44.
- [4] 鄢伟波,邓晓兰.国有企业高管薪酬管制效应研究——对高管四类反应的实证检验[J].经济管理,2018(7):56-57.
- [5] 郑玲,周晓雯.现金薪酬、股权激励对管理层投资行为影响的实证检验[J].统计与决策,2019(24):153-157.

# Analysis on Optimizing Rural Financial Ecological Environment in Guyuan City, China

Xia Li

Ningxia Academy of Social Sciences, Yinchuan, Ningxia, 750021, China

## Abstract

While focusing on optimizing the rural financial ecological environment and continuously broadening the financing channels for new agricultural business entities, Guyuan City, China, still has problems such as an imperfect credit system and a single financial product. Optimizing the risk-sharing system and improving the rural credit system have undoubtedly become the focus of Guyuan City in optimizing the rural financial ecological environment.

## Keywords

rural financial ecological environment; realistic dilemma; solution

# 中国固原市优化农村金融生态环境探析

李霞

宁夏社会科学院, 中国·宁夏 银川 750021

## 摘要

中国固原市在着力优化农村金融生态环境, 不断拓宽新型农业经营主体融资渠道的同时, 还存在着信用体系不完善、金融产品单一等问题。优化风险分担体系、完善农村信用体系等无疑成为固原市优化农村金融生态环境的着力点。

## 关键词

农村金融生态环境; 现实困境; 破解之道

## 1 引言

农村金融生态环境是农村金融发展的外部条件, 直接影响着农村经济的发展和农村金融作用的发挥。近年来, 中国固原市高度重视农村金融生态环境建设, 出台了一系列鼓励农村金融业发展的政策措施, 大力深化农村金融改革, 加强依法行政, 金融机构内控制度建设不断加强, 有力地促进了金融业与农村经济的良性互动发展。

## 2 中国固原市农村金融生态环境现状分析

### 2.1 逐步建立了金融服务长效机制

中国固原市政府出台了金融扶贫、产业基金、评级授信等一系列政策措施, 建立了“政银联动、风险补偿、考核评价”工作机制和“黑名单释放、检查通报”制度, 搭建了金融扶贫信息平台, 逐步形成了农村商业银行、农业银行、邮政储

蓄银行、农业发展银行和村镇银行为主体的农村金融服务体系。截至2020年末, 固原市银行业金融机构17家, 保险公司11家, 小额贷款公司22家, 融资性担保公司7家, 乡镇金融网点数62个, 村级金融服务站410个。构建了党政主导、金融参与、部门协同的金融工作新格局, 营造了“贷得到、用得好、能致富”的农村金融生态环境。

### 2.2 信用环境逐步优化

信用是市场经济的“基石”。固原市政府制定了《贫困户小额信用贷款评级授信管理办法》《信用用户、信用村、信用乡(镇)评定及评级授信管理指导意见》。一是开展整村授信。全市62个乡镇808个行政村全部成立了信用协会, 339个行政村30万户完成了整村授信; 二是开展“信用用户、信用村、信用乡(镇)”评定。命名表彰信用示范户120个, 信用示范村35个, 信用示范乡镇12个。建立了“标准统一、信息共享、一次核定、三年有效”信用评价机制, 并将信用等级与提高授信额度、延长贷款期限、享受利率优惠等信贷政策挂钩, 建立了“守信激励、失信惩戒”机制。

【作者简介】李霞(1964-), 女, 本科, 研究员, 从事农村经济研究。

### 2.3 农村信贷规模持续扩大

“十三五”期间，固原市涉农贷款从2016年的234.74亿元增加到2020年末的549.05亿元，年均增速5.94%。通过设立产业扶贫发展基金，建立了利益联结机制。90.6万农户和新型农业经营主体获得产业扶贫贷款566.4亿元，极大地支持了马铃薯、冷凉蔬菜、苗木、中药材和肉牛养殖等特色优势产业的发展。

### 2.4 融资担保体系逐步完善

为有效缓解固原市中小企业及新型农业经营主体担保难、融资难、融资贵问题，固原市多方筹措资金，设立了“中小微企业贷款风险补偿金”，由风险补偿金不低于20%的比例承担风险，引导金融机构扩大贷款规模。截至2020年末，担保公司为150户小微企业及新型农业经营主体提供融资担保1.25亿元，为125户提供融资增信0.6亿元。

## 3 中国固原市优化农村金融生态环境面临的困难和问题

### 3.1 金融机构服务“三农”质量亟待提高

金融机构的涉农信贷产品单一，向农户发放的贷款只能用于短期流动资金。固原市涉农金融产品创新大多是对同业产品的借鉴，没有体现固原市新型农业经营主体的地域性差异和市场需求，缺乏原创性，单一性、趋同化等问题仍然存在，直接影响了金融服务“三农”水平和质量。

### 3.2 “三权”抵押融资缺乏法律依据和交易平台

“三权”是指农村土地经营权、农村宅基地使用权和林权。抵押贷款是实现农村经济快速发展的有效融资平台。目前，宁夏一些县（区）在探索通过农村土地承包经营权、农村宅基地使用权和林地经营权抵押获取贷款方面取得了一定成效，为解决农村发展问题和加快城乡统筹提供了宝贵经验。然而，“三权”抵押贷款还面临一些亟待解决的问题和困境。

目前，固原市虽然完成了农村土地承包经营权、农村宅基地使用权和林权的确权，但在具体实践中，农户、商业银行、担保公司等参与方均反映其存在多方面的困难和问题。其中，立法上的限制和障碍、价值难评估、资产变现难等问题尤为突出。

### 3.3 新型农业经营主体贷款难、贷款慢

由于固原市辖区国有商业银行贷款审批权限上收，形成了高度集中的信贷管理体制，制约了固原当地分支机构的自主性和灵活性，贷款程序多，审批时间长，这也是造成新型农业经营主体“贷款难、贷款慢”的主要原因之一。

### 3.4 信用评价缺乏统一内容和标准

为解决贫困户担保抵押物不足问题，固原市用信用资本

代替实物资本，根据信用等级发放无担保无抵押的信用贷款。但由于每个银行信用评级标准和内容不同，固原市信用评级结果在银行间缺乏认同，增加了新型农业经营主体的负担。

## 4 优化中国固原市农村金融生态环境的对策建议

### 4.1 着力提升政府性融资担保能力

由于农业生产具有脆弱性、分散性等特点，农业生产的抗风险能力较弱，农业保险是有效提高农业生产抗风险能力的手段之一。要着力提升政府性融资担保能力。进一步壮大政府性融资担保体系，增加资本金注入，积极争取国家融资担保基金、自治区级财政及再担保公司股权投资，全面提升政府性融资担保机构服务固原市农村经济发展的能力。

### 4.2 创新金融产品，提高服务“三农”能力

农村金融产品创新是一个对市场需求的正反馈过程，需要金融机构尤其是其分支机构在经营实践中努力探索。金融机构要继续完善抵押形式、担保机制、风险机制、信用增级等金融产品<sup>[1]</sup>。同时，要进一步总结经验，针对固原市的实际情况，大力开发具有本土适应性的金融创新产品。建议创新设立利率浮动的“消费贷”小额金融产品，与“脱贫贷”配合，从而满足农户和新型农业经营主体的信贷需求。

### 4.3 建立健全农村产权交易监管平台

依托固原市公共资源交易中心，建立健全农村产权交易监管平台，开展信息发布、交易组织、抵押融资、保险服务等一体化配套式服务。完善农村土地承包经营权确权、抵押登记制度，建立统一的操作规程，加强对相关从业人员的业务培训，规范办理农地流转、抵押权交易等行为，提高交易监管平台的公信力。同时，加强对农地流转、抵押等信息的发布，吸引更多的新型农业经营主体参与交易<sup>[2]</sup>，不断提高农村土地承包经营权的市场价。

### 4.4 建立健全农业保险机制

应进一步深化农业保险制度改革，扩大固原市农业政策性保险试点范围，完善农业灾害风险转移分摊机制，探索建立地方财政支持的农业再保险体系。要按照“政府引导、市场运作、农民自愿、部门配合、稳步推进”的基本原则，不断丰富农业商业性保险品种，改善保险服务，积极发展农业商业性保险业务<sup>[3]</sup>。

### 4.5 着力优化农村信用环境

一是固原市政府要以身作则，带头推进政务公开，提高决策透明度，以政务诚信示范引领固原市社会诚信建设。

二是金融机构要继续配合地方政府，建立健全农户和新型农业经营主体信用系统，多渠道整合社会信用信息，全面建立起以农村信用体系为基础，以农户和新型农业主体为根

本的信息采集、信用等级评定、信息应用和共享机制。

三是强化信息化建设,建立相关数据库,完善以县、乡(镇)为主体的农村土地经营权抵押登记网络信息管理系统和流转服务平台,引导金融机构加大对金融诚信主体的贷款优惠力度。

## 5 结语

优化固原市农村金融生态环境,要提升政府性融资担保能力,建立健全农村产权交易监管平台,金融机构要创新金

融产品,提高服务农村经济和农民多层次金融需求的能力。

## 参考文献

- [1] 吴盛光.农村金融产品创新:品类、特点、困境与可持续之策[J].南方农村,2010(4):79.
- [2] 王岩松.“两权”抵押贷款业务发展面临的瓶颈及破解之法——以齐齐哈尔市克东县为例[J].黑龙江金融,2016(6):21.
- [3] 李梅.推进农村金融体系创新的对策探讨[J].经济导刊,2011(11):26.

(上接第45页)

系统设计,保障系统性能、运维安全、扩展性的提升。在查询的方法和易用性方面,除提供功能强大的全文信息检索工具外,还应根据员工日常工作中可能遇到的特殊问题进行考虑,做到以下几点。

①搜索引擎的优化。为知识提供准确、简便的查询服务,使知识定位更加简单;提供快速搜索、文档搜索、垂直搜索、关键词搜索、引导搜索、搜索结果筛选、同义模糊搜索以及多种条件组合查询等多种查询方式,以满足不同精度的查询需求。通过底层知识数据的抓取,为检索结果提供相关性算法以提高搜索的命中率,并支持不同的检索结果排序方式。

②对知识库管理模块内企业知识、部门知识、个人知识、应知应会等内容建立关联性索引,梳理清晰各内容之间的内、外部关系。并通过划词搜索,自动定位其相关知识,帮助员工快速了解岗位或职业相关的知识,为员工提升工作能力、胜任工作岗位提供知识参考。

③通过关键词搜索量自动排序,对出现较多的头部问题,采用智能应答或手动维护的方式形成投诉处理标准规范。

④智能坐席助手可采用智能语音识别,实现话前客户意图带入、话中实时语音转写、话中服务违规提醒等功能。

⑤语音客服机器人,解决非工作时间客户投诉应答,用户在电话服务过程中,如遇机器人无法有效地解决客户的需

求时,可接入人工服务。

## 5 结论和展望

咸阳烟草投诉管理知识库的研究目的在于利用知识库建设,逐步汇总企业分散的知识碎片,将企业制度、企业文化、业务类(业务基本流程和业务模式等)、专业类(财务、安全、专卖、法规等规范性文件)知识内容构建成完整的知识体系。提供一个快速学习、查询、借鉴的共享资源平台,提高工作效率;避免人员轮调或离职所造成的人才断层,降低核心知识/经验/技术流失的风险,缩短人员学习曲线,快速提升员工能力,及时掌握企业内外部重要资讯等,能有效解决咸阳烟草现有客户服务人员结构复杂、人员不稳定、投诉岗位标准不规范等问题。同时知识库的建立对现代烟草数字化转型具有积极意义。

## 参考文献

- [1] 邹益民.内蒙古烟草行业IT运维知识库建设的研究与探索[J].内蒙古大学学报(自然科学版),2017,48(2):196-199.
- [2] 文光富.呼叫中心知识库管理系统的设计与实现[D].成都:电子科技大学,2011.
- [3] 赵文璐.内蒙古烟草客户投诉管理体系建设[D].呼和浩特:内蒙古大学,2012.

# Research on Government Public Policy Performance Assessment

Shangpeng Liu

Yanshan University, Qinhuangdao, Hebei, 066000, China

## Abstract

Since the reform and opening-up, China has entered the new period, the social progress continuously open, communication among nations is increasingly close. In developed countries, policy evaluation has been gradually improved, and a set of feasible growth-oriented theory has been formed, which can supervise the public behavior of government-related affairs in real time and improve the system engineering of administrative policy-related systems. On the one hand, the government's public policy performance evaluation is not only conducive to the rational use of resources, transparency of the relevant implementation guidelines of government policies, such as policy benefits, policy effects and policy efficiency, but also can correct the existing deficiencies in time and improve the policy performance mechanism. On the other hand, it can strengthen the supervision of public policy, promote the transparency, scientization and democratization of policy, and improve the effectiveness of public policy to the greatest extent.

## Keywords

government performance evaluation; standardization; result-oriented; suggestions; research value

## 政府公共政策绩效评估研究

刘尚朋

燕山大学, 中国·河北 秦皇岛 066000

## 摘要

自从改革开放以来, 中国进入新时期, 社会进程不断的开放, 国家与国家之间的交流日益密切。在发达国家中政策评估渐渐地逐步完善, 已经形成了一套可行的成长型理论, 能够实时地监督政府相关事务的公共行为, 能够提高行政政策相关系统的系统工程。一方面, 政府的公共政策绩效评估不仅仅有利于使资源得到合理的运用, 透明化政府政策的相关实行方针, 如政策的效益、政策的效果、政策的效率, 并且能够及时对存在的不足进行改正, 完善政策效绩机制。另一方面, 能够加强对公共政策的监督力度, 促进政策的透明化、科学化以及民主化, 最大程度地提高公共政策的有效性。

## 关键词

政府绩效评估; 规范化; 结果导向; 建议意见; 研究价值

## 1 引言

政府公共政策绩效评估一定要建立在科学、规范的基础之上, 绩效指标需要有着一个相对统一的衡量标准, 对政府公共政策相应的活动以及投入的产出需要有一个全面的、充分的、完整的测量和分析。公共政策绩效评估是用于对政府相关人员进行的一项重要的绩效评估体系。通过对公共政策绩效评估的不断加强, 能够最大程度地体现出政策执行的效果, 政策执行的效率, 政策执行的效益, 保证资源能够得到

合理的利用。与此同时, 这也是能够对相关政策出现不足的时候进行切实有效的调整, 或者提出相关的建议帮助政府政策完善评估体系。加强公共政策效绩评估, 不仅能够总结出政府政策评估体系存在的不足, 并及时改善而且有利于决策符合民主化、公正化、透明化、科学化的发展, 还可以对相关人员进行实时的监督, 增加政府工作人员工作的积极性以及对工作的工作责任感, 最大程度提高评估效绩的有效运行<sup>[1]</sup>。

## 2 公共政策评估在中国的现状

随着中国政治体制的不断完善, 体制内容进一步深化, 公共政策评估更能够反映出政府工作的效率以及政策的效益。

**【作者简介】**刘尚朋(1993-), 男, 中国甘肃永靖人, 硕士, 从事公共政策基层政府治理研究。

中国共产党第十八次全国代表大会（以下简称“十八大”）的报告指出，要坚持科学决策、民主决策、依法决策、通过广大人民的意见建议来健全相关的机制和程序，发挥思想作用，建立决策问责和纠错制度。如此一来，便能够最大程度透明化、民主化政策机制。在“十二五”规划之中，在这方面有着明确的规定，要建立健全重大工程项目建设重大决策制定的社会稳定风险评估机制。但是中国在这方面的研究还是存在一定的不足，对有些问题还在不断地研究过程之中，与核心价值体系以及核心导向还停留在适应阶段，就是一大客观因素，因此中国需要不断地进行研究，根据中国实际的国情，来发现适合中国政策绩效评估的方案，为中国公共政策提供有持续性、成体系的理论指导。

### 3 政府实行公共政策绩效评估的影响因素

公共政策的绩效受非常多客观因素影响，政策和绩效之间也不是绝对的对应关系，还是有一定的区别的，绩效不仅仅是一种他人主观意识的评价，还存在于客观之中，因此绩效是相对的，并不局限于某一说法之中。与此同时，不能对政策绩效有着一个长期或短期之间的价值标准，因为绩效在评估过程之中并不是绝对的，也不可能因为时间的关系而存在的一致，由此可以看出，绩效评价并不是那么容易的。虽然对绩效评价有些困难，但这并不意味着政府不能够对绩效进行合理的评估。

#### 3.1 建设服务型政府，进一步完善科学决策、民主决策机制的需求

在以前，政府对公共政策的绩效评估并不重视，政府主要在管理中进行相应的计划设定。然而，在十八大，中国政府提出一个服务理念，那就是满足于大众需求，创造出一个服务于人民的政府，因此中国政府对政策绩效评估也越来越重视起来，通过设立相应的决策问责和纠错制度，以吸收广大人民群众的意见建议，充分地满足人民的需求，将人民的利益放在不可忽视的重要位置，将人民利益放在主体地位，为了逐步提升政府工作的透明化程度，公开、公平、公正的原则也越来越迫切，从而使公共政策绩效评估的需求显化。

公共政策绩效评估主要围绕着政府对相关工作的规划以及设定、对工作目标进行逐步地分解并落实到每个管理部门的责任之中，对目标进行相应的评价和审核，对于出现不足的地方进行修正和改进，对在工作实践实施过程之中，进行有效的监控和分析，确保在一个可行的范围之内进行工作，最后对相应的工作进行一个可行的评价标准，并且通过实时

的反馈进行改进和优化。通过这部分来构建出一个比较科学、完整、规范、可行的公共政策绩效评估机制和制度框架。

#### 3.2 公民参与意识与参政积极性增强

中国政策绩效评估体系的不断完善，市场经济体制在不断地建立过程之中，社会建设的加强给了公民比较好的活动空间。中国始终贯彻着服务于人民的理念，民主、自由、平等、法治、利益等理念的不断深化，印刻在人民群众的脑海之中，使得各行各业的利益获得范围不断地扩大。社会的不断变化和发展从根本上改变了传统的社会治理理念，尤其是现如今互联网技术的不断运用，给公民有了更便捷地参政议政的平台。因此，政府就需要应对这一社会变化，提高政策制定的参与程度，通过利用政策绩效评价、满意度的参与评价等方式来充分地认识政策执行的效率。

### 4 世界范围内公共政策评估可以借鉴的经验

随着科技的不断发展，人民生活水平质量日益提高，各个国家之间的距离在不断地缩短过程之中，各个政府也顺应着时代的潮流，不断地进行改革，在发达国家之中，对公共绩效政策的评估也越来越受到相关政府高层人员的重视，高等院校和其他研究机构也不断地为国家培养相应的人才，以方便于政府的运用和借鉴。

政策绩效评估往往是由内而外的，由非专业化朝着专业化方向发展的，政策绩效评估已经慢慢地发展为一个成熟的职业，通过相应的机构和学校给出的绩效评估人员，这些绩效评估人员还需要经过大量的专业性考试和培训，考取相应的资格执照来从事相应的工作，都具有非常优秀的专业素养。

政策结果评估主要是在某一工作或者开展活动的主体进行一个绩效评估，其主要的目的是最大程度上提高完成的效率，通过不断地评估来改正活动过程之中出现的差错和不足，提高政策实行的质量；政策能力评估，主要是提高相关工作人员的执行效率<sup>[2]</sup>。

### 5 对于实行公共政策绩效评估的建议

#### 5.1 加强公共政策绩效评估的研究

政策评估市政府一直贯穿着的建设理念，始终坚持科学决策、民主决策、依法决策的方针。建立一个科学化、制度化的绩效评估体系，不仅能够真实地反映出政府制定和实施公共政策的能力，而且还能够反映出政府公共政策存在的不足。就目前来看，社会化进度不断地加强，社会关系变得更加复杂，对政府公共政策的要求也不断地提高，干预规模在

（下转第 55 页）

# Research on the Periodicity and Related Macro Variables of the Pharmaceutical Industry Stock Sector

Liqi Wang

Shanghai Starriver Bilingual School, Shanghai, 200000, China

## Abstract

Taking the impact of COVID-19 on the economy as the entry point, this paper further explores the periodicity of the pharmaceutical sector and its correlation with the macro economy according to the observed relative stability of the pharmaceutical industry, and concludes that compared with the industrial and aerospace sectors, the pharmaceutical sector is more defensive. The paper conducts an in-depth study of the representative pharmaceutical stocks and their related macro factors, uses a dynamic linear model to make an analysis and predicts the trend in the next five years.

## Keywords

pharmaceutical industry; defensive plates; dynamic linear model

# 对于医药行业股票板块周期性和相关宏观变量的研究

王立棋

上海星河湾双语学校, 中国·上海 200000

## 摘要

论文以新冠病毒给经济带来的冲击作为切入点, 根据观察到的医药行业相对稳定, 从而进一步探索医药板块的周期性和与宏观经济的关联性, 并得出结论, 即相比起工业、航天等板块, 医药板块有较强防御性。论文对代表性医药股票深入研究与其相关的宏观因素, 利用动态线性模型做出分析并预测未来五年走势。

## 关键词

医药行业; 防御性板块; 动态线性模型

## 1 引言

从2020年起, 全球性的疫情使世界经济几乎瘫痪。新型冠状病毒作为一种传播能力极强的疾病, 重创了各国的制造业和服务业, 使得经济出现前所未有的波动。但对于医药行业, 宏观震荡导致的波动确实存在, 但似乎不如其他的行业一样受到太大的冲击。它的相对稳定性引发了笔者对这一领域的关注。

我们最初的假设: 政府的补贴与医疗企业产品和服务的需求上升, 导致其领域的经济可能不降反升。笔者计划把重点放在中国医药企业在新冠疫情下受到的影响, 因此于2021年2月考察了一家名为“福抗制药”的医药公司。经过实地访谈后, 财务报告却表明福抗医药2月份的月度利润值在2020年排名第二。这一数据似乎与猜想相矛盾。通过后续采访, 我们发现了关键因素的差异: 2月份来自其他国家的医

药企业的大量订单极大地增加了福抗产品的需求和销量。

考虑到与福抗合作的国际公司(强生、辉瑞等个股)均为美国的代表性医疗股 Vanguard Health Care Index Fund Admiral Shares (后续用 VHCIX 代替) 的主要持仓, 我们选择它作为医药行业代表股进行观察。作为比较, 我们选择标普 500 作为大多企业经济波动的指标, 和道琼斯工业指数, 代表一种顺周期股票组合, 用于测试医疗股与宏观经济趋势的相关性<sup>[1]</sup>。

## 2 数据来源

我们所选数据的主要来源来自雅虎金融和 FRED, 它们提供了三只股票的全面信息, 包括所有可查阅的历史收盘价。为了保持结果的一致性并比较所有获得的数据, 我们决定记录 2005 年 1 月—2020 年 12 月范围内的所有数据, 样本足够供我们在系统中进行数据分析。将雅虎金融中三只股票的历史数据按月份和频率确定后, 我们提取并收集成 excel 格式。

有了这三只股票的日收盘价, 即可计算它们各自的回报率, 以反映它们相对于前一个交易日的收益。此外, 考虑到

【作者简介】王立棋(2004-), 男, 中国福建连江人, 高中在读, 从事医药行业股票经济研究。

宏观经济因素对这些股票的影响，我们收集了美国国内生产总值，消费者物价指数和通胀率，短期美国国债利率等。结合这些相关指数，我们可以利用模型来解释他们和所选股票之间的可能联系。

我们记录同时期下 FRED 的宏观经济数据。其时间频率与股票数据的一致，以天为单位。为了保持一致性，我们通过比较其相对于之前记录的百分比增加来计算所有数据。为了在 R 语言中更加清晰、便捷地处理这些数据，我们使用 RStudio 使得这三只股票可视化。为了多角度，更全面地展示这些股票的情况，我们创建了两张图表。其中，第一张展示了我们所选时间范围内三只股票的百分比回报率，详情见图 1。



图 1 股票的百分比回报率

虽然三只股票的趋势存在分歧，但可以观察到总体的相关性，即收益率从 2005 年开始持续三个月的波动，然后在 3 年后金融危机发生时，回报率急剧下降至最低 -10%。一年后股市开始复苏，继续波动直到 COVID-19 的影响产生另一次严重冲击。在 2020 年的前几个月，我们可以观察到道琼斯工业指数和标普 500 的回报率都低于 -10%，但 VHCIX 并未受到那么严重的影响，只是在下调 5% 左右。我们相信这归因于医疗行业板块的防御性，也侧面印证了新冠疫情提供了大量的口罩及医疗器械需求。

在此基础之上，我们希望对股票之间的差异进行更深入的调查，因此我们以标普 500 作为基准，分别拿道琼斯工业指数及 VHCIX 与其求差，详情见图 2。显然，从第二张图中，黄线所表示的 VHCIX 与标普 500 指数的收益率波动远大于紫线所反映的道琼斯工业指数与标普 500 的差异。综合这三只股票的性质和从两张图表，我们可以大致得出结论——医疗行业与整体宏观经济状况相关，但并没有顺周期板块（如工业指数）如此紧密关联标普 500。

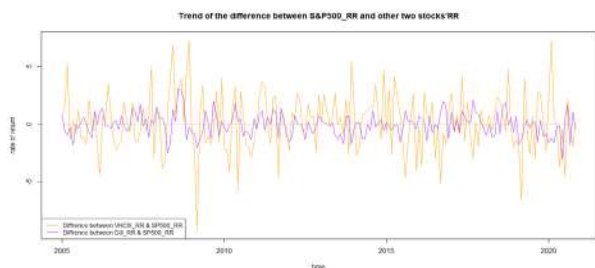


图 2 道琼斯工业指数及 VHCIX 与标普的差异

为了更严谨地证明这一结论，我们选择用 R 语言计算标普 500 与其他两支基金的关联性。经过计算，VHCIX 的收益率与标普 500 的相关系数为 0.81，而道琼斯工业指数与标普 500 指数的相关系数为 0.97。虽然 0.81 确实展示出较明显的相关性，但比起 0.97 它的相关性依然相对偏小，更能抵抗短期经济形势对股价的冲击<sup>[2-3]</sup>。

### 3 模型及预测

此外，我们想分析宏观因素所导致的医药行业基金波动的因素，并根据我们的模型产生未来 5 年的预测。由于我们可以将收集的数据视为季节性数据，我们会将滞后变量引入回归模型中。我们选择所有潜在的可解释指数包括：一个月国债利率、美国名义 GDP、消费者价格指数百分比变化、通货膨胀率百分比变化和人口百分比变化，并生成至多长达 12 个月的滞后变量。也就是说，我们可能会认为，一年前的因素调整可能仍会在一定程度上影响我们当前的股价，这是合理的，因为变化是渐进的、持续的，所以我们最终的动态回归模型参见图 3。

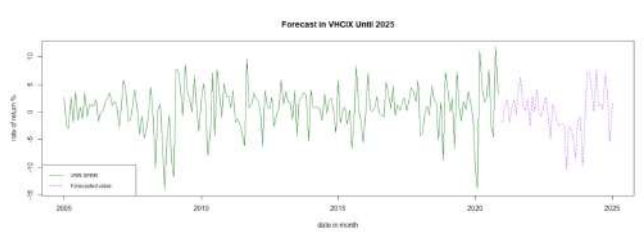


图 3 动态回归模型

在整个模型中，我们使用 5% 作为我们的显著性测试。因此，滞后两个月的短期国债的 p 值在 0.032 处显著，因此我们认为短期利率变化会迅速反映到股市。当下 GDP 值在 0.036 时的值是显著的。GDP 确实与股市的整体表现有密切关系，由于医疗行业的相关性达到了 0.8，因而可以解释即时相关性。在三个月和五个月的滞后期，消费者价格指数的百分比变化显著，p 值分别为 0.007 和 0.041。结果表明 CPI 对医疗行业的影响相对较慢，可能持续一个季度左右。最后，人口百分比的变化在 12 个月的滞后期时显著，p 值 = 0.049。人口波动对医疗行业供需的传导持续时间相对较慢。

有了我们的预估模型，我们想进一步对 VHCIX 做一个预测，我们使用 R 软件对即将到来的股价进行了 5 年预测，尽管未来医疗行业的股价可能会受到许多新闻，集中采购等意外冲击的影响，这一预测仍然可以为医疗行业股票的走势提供参考。

### 4 结语

总之，从微观经济的角度，我们比较了三只分别暗示医疗行业（VHCIX）、顺周期行业（道琼斯工业指数）和整体经济趋势（标普 500）的股票回报率。从宏观经济的角度，

我们利用模型来计算宏观经济因素的影响与医疗行业之间的关系。通过这些,我们证明医疗行业是一个防御性板块,与整体经济状况相关,但与整体经济波动的趋势没有太大的一致性。

此外,我们还对 COVID-19 大流行期间美国医疗行业奇怪的经济波动做出了可能的解释以及对 *VHCIX* 未来收益率趋势的预测。

(上接第 52 页)

一定程度上得到了提高,政府在实施各种工作之中也伴随着相应的挑战,那如何面对这种挑战,是亟待解决的一项问题<sup>[3]</sup>。

### 5.2 完善公共政策绩效评估的组织体系

公共政策绩效评估主体需要进一步地完善,使各个部门能够在资格和条件等方面有章可循,比如说参与评估的机制、组织以及公众。第一,国家机关的相应的绩效评估机构需要根据法律程序进行建立,依法履行义务;第二,社会上的中介机构专门进行的绩效评估也需要符合社会组织以及教学研究机构规章制度,需要在允许的条件之下进行建立;第三,公民作为被服务方,同时也需要拥有相应的绩效评估知识和责任,最大程度上保证绩效评估的公平公正原则。这三种主要的评估主体,要发挥出各自的特点和优势,统筹考虑,满足于政府政策绩效评估的需求<sup>[4]</sup>。

### 5.3 突出公众满意导向

要进一步完善政策评估机制,最大程度体现出公众的满意程度。除非涉及国家重要机密、商业秘密、个人隐私之外,要将可以向广大公民展示的信息和资源放在互联网之上,同

### 参考文献

- [1] 吴振达.中美贸易摩擦前后中国十二类行业股价波动的传染效应研究[D].南宁:广西大学,2019.
- [2] 胡雨.瞄准左侧布局机会机构密集调研部分医药消费股[N].中国证券报,2021-08-05(A05).
- [3] 戴泽宇.针对A股医药板块的选股策略有效性对比研究[D].上海:上海交通大学,2017.

时要标注相应的资料来源以及数据,能够让广大社会公民清楚理解正在分析的过程和结论。

### 6 结语

公共政策的绩效是必须要统筹兼顾好的,任何单一层面的评价都是不完整的,需要综合从多方面进行评估,才是最客观最全面的,才能对出现的不足进行科学的调整,有利于实现公共政策的效率、效应和公平,最大程度维护社会的安定和谐。

### 参考文献

- [1] 张维维.政策质量影响政府绩效的理论模型构建对策[J].领导科学,2020(4):4-7.
- [2] 高寒.政府公共政策绩效评估中的问题与应对措施研究[J].党史博采(下),2019,588(4):58-59.
- [3] 焦明美.地方政府大气污染治理政策路径及绩效评价[D].武汉:中南财经政法大学,2019.
- [4] 高寒.政府公共政策绩效评估中的问题与应对措施研究[J].党史博采:理论版,2019(4):58-59.

# Reflection on Supplier-manufacturer Relationships in the Supply Chain Triggered by “Prisoner’s Dilemma”

Yuan Chen

China Power Construction Materials Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

The paper mainly takes the classic case list of “Prisoner’s Dilemma” in game theory as the starting point, and uses the Nash equilibrium and repetitive game theory in game theory to analyze the relationship between supplier and manufacturer in the supply chain, and it provides theoretical support for how to achieve Pareto optimality in the strategic relationship between suppliers and manufacturers in the supply chain.

## Keywords

supply chain; game analysis; Pareto optimality

## 由“囚徒困境”引发的供应链中供应商与制造商关系的思考

陈媛

中电建物资有限公司，中国·北京 100000

## 摘要

论文主要以博弈论中的经典案例“囚徒困境”为切入点，运用博弈论中的纳什均衡和重复博弈理论对供应链中供应商和制造商的关系进行分析，为供应链中供应商与制造商策略关系如何实现帕累托最优提供了理论支持。

## 关键词

供应链；博弈分析；帕累托最优

## 1 引言

随着全球经济的不断发展，市场竞争日益激烈，传统的竞争模式正从企业与企业之间的竞争由向由供应商、制造商、分销商和零售商等合作伙伴组成的供应链与供应链之间的竞争转变<sup>[1]</sup>。21世纪初，博弈论的理论思想和应用方法被逐渐运用到了供应链管理的研究之中。

## 2 “囚徒困境”的纳什均衡与重复性博弈

### 2.1 “囚徒困境”的纳什均衡

“囚徒困境”是1950年美国兰德公司的梅里尔·弗勒德（Merrill Flood）和梅尔文·德雷希尔（Melvin Dresher）拟定出相关困境的理论，后来由顾问艾伯特·塔克（Albert Tucker）以囚徒方式阐述，并命名为“囚徒困境”。两个共谋犯罪的人被关入监狱，不能互相沟通情况。如果两个人都不揭发对方，则由于证据不确定，每个人都坐牢一年；若一人揭发，而另一人沉默，则揭发者因为立功而立即获释，沉默者因不合作

而入狱十年；若互相揭发，则因证据确凿，二者都判刑八年。由于囚徒无法信任对方，因此倾向于互相揭发，而不是同守沉默。最终导致纳什均衡仅落在非合作点上的博弈模型。

### 2.2 重复性博弈

一次性的囚徒困境，和重复性囚徒困境可能会呈现出不一样的结果。在重复性囚徒困境中，博弈的过程是会被反复地进行的，因此，对于在前一轮博弈回合中表现出不合作行为的参与者，必将在下一轮博弈回合中付出违约成本，即每个博弈中的参与者都有机会去“惩罚”其此种行为。在此思维理念下推演，则会使得合作是各参与者最终博弈结果成为可能。

在重复性囚徒困境研究方面，最具成就者当属罗伯特·艾克斯罗德、泰勒、哈丁等人。在其《合作的进化》一书中，艾克斯罗德用实验证明，在重复博弈条件下，一次性囚徒困境下背叛的占优策略将会为有条件合作的占优策略所取代。换言之，在一次性囚徒困境中，选择不合作策略的博弈者，在重复性囚徒困境中，将会采取合作策略以最大化个人利益，即“有条件合作”策略将是重复性囚徒困境下博弈参与人的占优策略<sup>[2]</sup>。

【作者简介】陈媛（1981-），女，中国湖北孝感人，硕士，中级经济师，从事工商管理研究。

### 3 供应链中供应商与制造商关系的博弈分析

所谓供应链,是指围绕核心企业,通过对物流、信息流、资金流的控制,从采购原材料开始,制成中间产品以及最终产品,最后由销售网络把产品送到消费者手中,是将供应商、制造商、分销商、零售商以及最终用户连接成一个整体的功能性网链结构。据此,在供应链中形成的企业关系主要为供应商与制造商的关系、制造商与分销商的关系,分销商与零售商的关系,零售商与最终用户的关系。论文则选取其中的供应商与制造商这对相邻群体的关系进行研究。

#### 3.1 单次博弈分析

##### 3.1.1 单次博弈模型的条件假设

为了便于论文的研究与分析,对供应链中供应商与制造商的单次博弈模型做如下条件假设:

①供应商与制造商都是“理性经济人”,即模型中每个参与人都是利己的,都是以寻求自身利益最大化为最终目标,不考虑其他相关参与人的利益,并且以此为策略选择的唯一原则;

②供应商与制造商的策略选择不受到任何外界条件的干扰;

③在博弈过程中,供应商与制造商都具备两种方案选择,一种是选择合作,另一种是选择不合作;

④博弈只进行一次;

⑤供应商与制造商的收益结构相同,下述对供应商与制造商双方的博弈分析采用收益矩阵来表示。

##### 3.1.2 单次博弈分析

根据以上博弈模型的条件假设,可得出供应链中供应商与制造商的单次博弈收益矩阵如表 1 所示。

表 1 供应商与制造商的收益矩阵

	供应商	合作	不合作
制造商			
合作		(U, U)	(M, N)
不合作		(N, M)	(V, V)

其中:

① U 表示双方都选择合作时的各个参与人的收益,  $U > 0$ ;

② V 表示双方都选择不合作时的各个参与人的收益,  $V < U$ ;

③ M 表示一方选择合作,而对方选择不合作时的这个参与人的收益,  $M < V$ ;

④ N 表示一方选择不合作,而对方选择合作时的这个参与人的收益,  $N > U$ 。

根据表 1 的收益矩阵来进行博弈分析:

①当制造商选择合作时,由于  $N > U$ , 供应商则选择不合作;

②当制造商选择不合作时,由于  $M < V$ , 供应商则选择不合作;

③当供应商选择合作时,由于  $N > U$ , 制造商则选择不合作;

④当供应商选择不合作时,由于  $M < V$ , 制造商则选择不合作。

用下划线来标记表 1 中各参与人在不同情况下的策略选择结果,由此可以得出,若博弈仅进行单次,且供应链中的供应商与制造商都以自身利益最大化为做出策略的选择原则,那么双方进行博弈的最优策略选择是 (V, V), 即双方都不合作。然而,我们从模型可知,其实双方最优的策略选择应当是 (U, U), 即双方都合作。从而便陷入了“囚徒困境”。

#### 3.2 引入违约成本的单次博弈分析

为了破解上述博弈分析得出的“囚徒困境”,我们需要引入一种对供应链中的供应商与制造商都具有约束力的合作激励机制。这个合作激励机制,是指供应链中的供应商与制造商双方都乐于克制自己的行为,并且双方均为各自的利益、共同的利益着想,从而达成一个具有约束力的协议。这么做的初衷是试图达到一种结果:供应链博弈中的各个参与人既能满足个人理性又能实现集体理性。引入违约成本的供应链中供应商与制造商的单次博弈收益矩阵如表 2 所示。

表 2 引入违约成本的供应商与制造商的收益矩阵

	供应商	合作	不合作
制造商			
合作		(U, U)	(M, N - C)
不合作		(N - C, M)	(V, V)

其中:

① U、V、M、N 表示含义与以上分析相同;

② 供应商与制造商签署约束协议;

③ C 表示一方在选择不合作时所承担的违约成本。

由于供应链中的供应商与制造商签署已约束协议来进行合作,如若其中任何一方违反协议则需要付出代价,即在一方在选择不合作时所承担一定的违约成本。

根据双方的约束协议,供应链中的供应商与制造商都会最终选择的最优策略是 (U, U), 即双方都选择合作。但有限理性和机会主义倾向的存在,有可能使供应链节点上的企业从自身利益出发,单方面撕毁约束协议,以求获得更大的利益<sup>[9]</sup>。

根据表 2 的收益矩阵来进行博弈分析:

①当制造商选择合作时,如果想使得供应商也选择合作,则需要  $U > N - C$ ;

②当供应商选择合作时,如果想使得制造商也选择合作,则需要  $U > N - C$ ;

因此,在双方签署的约束协议中,必须约定:  $C > N - U$ ,这是促使供应链中供应商与制造商形成长期合作战略伙伴关系的必要条件。

### 3.3 重复博弈分析

以上的博弈分析是研究的供应链中的供应商与制造商双方单次的博弈行为,只考虑一次性的收益,是一种静态博弈。而在现实情况中,供应商与制造商往往很少同时行动,而是先后行动,这种重复博弈则是一种动态博弈。如果博弈是重复多次的,参与人可能会为了长远利益而选择牺牲目前短期的利益,从而会在博弈过程中选择不同的均衡策略。基于这种思路下,构建供应链中供应商与制造商的重复博弈模型<sup>[4]</sup>。

重复博弈,是指同样结构的博弈重复多次,其中的每次博弈称之为“阶段博弈”,其特征是:

①阶段博弈之间没有“物质”上的联系,也就是说,前一阶段的博弈不改变后一阶段博弈的结构;

②所有参与人都观测到博弈过去的历史;

③参与人的总收益是所有阶段博弈收益的贴现值之和。

#### 3.3.1 重复博弈模型的条件假设

为了便于论文的研究与分析,对供应链中供应商与制造商的重复博弈模型做如下条件假设:

①供应商与制造商都是“理性经济人”;

②供应商与制造商在进行首次博弈之前互不了解;

③在博弈过程中,供应商与制造商都具备两种方案选择,一种是选择合作,另一种是选择不合作,此处的不合作是指供应链中的供应商与制造商在博弈过程中常常会基于不充分的信任而隐瞒自身的某些信息,从而造成的信息的非对称;

④供应商与制造商的之间的长期的或足够多次的博弈视作无限重复性博弈;

⑤供应商与制造商中的一方如果首次策略选择合作,另一方策略也选择合作,双方则一直无限合作下去;供应商与制造商中的一方如果首次策略选择不合作,另一方将在其后的博弈策略中无限选择不合作。

#### 3.3.2 重复博弈分析

根据以上博弈模型的条件假设,供应链重复博弈下的供应商与制造商的策略组合可以分别表示为:

①  $R_1 = (A1, A1, \dots, A1, B1, B1, \dots, B1)$ ;

②  $R_2 = (A2, A2, \dots, A2, B2, B2, \dots, B2)$ ;

③  $R_3 = (A1, A2, \dots, A2, B2, B2, \dots, B2)$ ;

④  $R_4 = (A2, A2, \dots, A2, B1, B2, \dots, B2)$ 。

其中, A1 表示供应商单次策略为合作, A2 表示供应商

单次策略为不合作, B1 为制造商单次策略为合作, B2 为制造商单次策略为不合作。

鉴于研究分析的需要,先构建一个完全信息下的供应链中供应商与制造商的博弈收益矩阵作为重复博弈的分析基础,其收益矩阵如表 3 所示。

表 3 完全信息下的供应商与制造商的收益矩阵

	供应商	合作	不合作
制造商			
合作		(W, W)	(E, F)
不合作		(F, E)	(P, P)

其中:

① W 表示双方都选择合作时的各个参与人的收益,  $W > 0$ ;

② P 表示双方都选择不合作时的各个参与人的收益,  $P < W$ ;

③ E 表示一方选择合作,而对方选择不合作时的这个参与人的收益,  $E < P$ ;

④ F 表示一方选择不合作,而对方选择合作时的这个参与人的收益,  $W < F$ 。

因为供应链重复博弈各参与人的收益为参与人的总收益为所有阶段博弈收益的净现值之和,为了便于计量不同策略下的各参与人的所有阶段博弈收益的净现值之和,则需要引入贴现系数  $\beta$  ( $0 < \beta < 1$ )。

第一,当供应商首次策略为合作时:

若制造商首次策略也为合作,则随后双方一直的策略均为合作,此时制造商所有博弈阶段的净现值之和为:

$$NPV1 = W(1 + \beta + \beta^2 + \dots) = \frac{W}{1 - \beta};$$

若制造商首次策略为不合作,则随后双方一直的策略均为不合作,此时制造商所有博弈阶段的净现值之和为:

$$NPV2 = F + P(\beta + \beta^2 + \dots) = F + \frac{P\beta}{1 - \beta};$$

①如果  $NPV1 > NPV2$ , 即:  $\frac{W}{1 - \beta} > F + \frac{P\beta}{1 - \beta}$  经计算,可以得出:  $\beta > \frac{F - W}{F - P}$ , 此时制造商的无限次策略选择均为合作,双方的重复博弈最终策略为  $R_1$ ;

②如果  $NPV1 = NPV2$ , 即:  $\frac{W}{1 - \beta} = F + \frac{P\beta}{1 - \beta}$ , 经计算,可以得出:  $\beta = \frac{F - W}{F - P}$ , 此时制造商无限次策略选择既可以均为合作,也可以均为不合作,双方的重复博弈最终策略为  $R_1$ 、 $R_3$ ;

③如果  $NPV1 < NPV2$ , 即:  $\frac{W}{1 - \beta} < F + \frac{P\beta}{1 - \beta}$ , 经计算,可以得出:  $\beta < \frac{F - W}{F - P}$ , 此时制造商无限次策略选择均为不合作,

(下转第 67 页)

# Research on the Relationship between Brand Positioning and Brand Extension

Tonglei Zhang

Zhonghuan Information College, Tianjin University of Technology, Tianjin, 300380, China

## Abstract

At present, with the rapid improvement of China's material culture level, the market economy has also gained great development. After more than 40 years of reform and opening up, Chinese domestic enterprises have improved their attention to brand positioning from catching up with overseas brands to establishing their own brands. Based on the concept of brand positioning and brand extension, this paper explores and analyzes the relationship between the two. In the process of development and management, brand positioning and brand extension are the only way of brand management development. Only by giving full play to the relationship between the two can the brand be run to a new level.

## 关键词

brand positioning; brand extension; close relationship

## 品牌定位与品牌延伸的关系研究

张彤磊

天津理工大学中环信息学院, 中国·天津 300380

## 摘要

当前,随着中国物质文化水平的飞速提升,市场经济也获得了长足发展。四十余年改革开放,中国国内企业从追赶海外品牌到树立自有品牌,对于品牌定位的关注提升。论文立足于品牌定位和品牌延伸的概念,对二者之间的关系进行了探究和分析。在发展经营的过程中,品牌定位和品牌延伸是品牌经营发展的不二法门。只有正确充分地发挥二者之间的关系,才能够使品牌运营上到新台阶。

## 关键词

品牌定位; 品牌延伸; 相关关系

## 1 引言

随着中国经济水平不断提升,企业从追赶国际品牌到注重树立国内自有品牌,对于品牌定位的关注日益提升。基于品牌的定位和延伸,企业可准确定位品牌价值和客户群体,从而进行客户群体的策划与运营。针对企业产品的价值进行定位,客观分析品牌发展中的矛盾和统一,建立目标客户群体,为品牌日后发展奠定基础,增加品牌影响力。

## 2 品牌定位与品牌延伸的概述

### 2.1 品牌定位

品牌定位是立足于当前市场发展的实际情况以及产品的推广情况而言,也是针对品牌的个性化产品所进行的决策。通过品牌定位,可以将目标市场以及品牌形象结合在一起。

【作者简介】张彤磊(1993-),女,中国天津人,硕士,从事财务管理、工商管理研究。

换句话说,品牌需要在市场上确定其特有的位置,同时在消费者心中建立一定的印象,当消费者的消费需求产生时从而提升产品的购买率。

### 2.2 品牌延伸

品牌延伸主要指的是利用当前的品牌名称进入全新的产品类别,推出新产品。品牌延伸并不是仅仅依靠当前现有的品牌名称,而是对品牌的整体资产进行借用。通过良好的延伸策略,可以使新推出的产品成功打入市场,有效降低宣传和促销成本,获得一定的市场占有率。

## 3 品牌定位与品牌延伸的关系

### 3.1 品牌发展战略中的矛盾统一体

当前,随着信息化进程的进一步加快,企业为了打造稳定而坚固的品牌联想,就需要花费大量时间和资金来进行品牌宣传,以形成品牌效应和品牌影响,成功的品牌定位本身就需要依靠长时间的积累和正确的路径支持。在定位时,

品牌本身的资产价值也会形成并积累,品牌资产本身是企业的无形财富,以消费者头脑中形成的对品牌的整体印象而存在<sup>[1]</sup>。也就是说,通过积累品牌资产,能够使消费者的心中形成固定的品牌联想,当品牌的新产品投入市场后,消费者又可以把这一固定的品牌联想投射到新产品之上,从而提升对新产品的认可度,增加产品购买量。企业通过品牌资产建设,也可以以进一步扩大市场,提升产品的市场占有率。因此,可以看出,品牌定位为品牌创造了延伸的价值基础,品牌延伸是使品牌资产得以顺利、稳健发展的重要战略规划,在推动品牌业务拓展的同时,也进一步提高了品牌资产的附加价值<sup>[2]</sup>。

### 3.2 品牌发展战略中的对立统一

品牌定位本身是推动品牌战略发展的重要依据,在品牌发展的全部周期均有涉及,但是定位本身是从积累的角度对品牌资产进行增值,涉及到资产运用以及战略管理,如果仅仅依照单一方式来进行品牌定位。那么就难免存在发展的时空局限。局限性主要表现在以下几个方面。

#### 3.2.1 隔离潜在消费者群体

在进行品牌定位之前,需要对目标市场进行清晰。尽管通过市场有利于精准划分目标消费者,但同时也将市场之外的潜在消费者隔离掉了。从短期来看,这种风格方式能够显著提升定位效率,使企业以最经济俭省的方式参与市场竞争,提升品牌的市场占有率,形成持久的品牌联想。但是当品牌联想建立以后,反而会限制品牌资产作用的发挥,导致资源浪费情况的出现,这也是采用品牌延伸战略的重要原因<sup>[3]</sup>。

#### 3.2.2 无形资产附着于有形资产

品牌定位理论的出发点是基于产品进行定位,这必然会导致一个结果,那就是品牌的无形资产是隶属于有形资产之上的。而当有形资产被竞争对手模仿以后,产品的独特性便消失无存,品牌形象这一无形资产也会随着有形资产的消失而消失,品牌定位便失去了方向和意义<sup>[4]</sup>。从另一个角度来说,消费者的品牌联想集中到产品属性之上,当企业希望通过既有的品牌资产和品牌形象来延伸全新产品,就会受到不同程度的限制,消费者甚至出现抵触情绪。

### 3.3 品牌延伸的优势

成功的品牌延伸有利于进一步扩大品牌的影响力,一方面可以增加品牌在市场上的覆盖率,使更多消费者接触品牌,了解品牌,从而形成对品牌的依赖情绪和忠诚度。另一方面,消费者在使用延伸产品以后,如果获得了良好的体验,也有利于强化对原品牌的认知,这从客观上对提升原品牌的信誉度也起到了积极作用<sup>[5]</sup>。

根据以上相关叙述可以看出,品牌定位和品牌延伸实际上是对立统一的关系,二者之间相互依赖,相互制约,在矛盾中获取平衡。如果没有对品牌进行合理定位,那么品牌资产无法搭建,品牌延伸也就无迹可寻。而当品牌定位完成以后,

如果没有对品牌进行延伸运用,那么品牌资产的价值将得不到最大化的发挥,品牌定位也只能是空中楼阁。在品牌的发展战略规划中,定位与延伸,二者之间相辅相成,缺一不可。合理解决品牌定位和品牌延伸的矛盾,关键在于延伸战略是否符合当前品牌的定位情况,是否有利于增加品牌的资产价值,依据这一标准制定合理的定位和延伸战略,将促进品牌的稳定发展<sup>[6]</sup>。

### 3.4 品牌定位与品牌延伸对品牌资产的增值作用

#### 3.4.1 建立在价值观上的品牌定位能够助力资产积累

品牌定位和品牌延伸之间具有特殊关系,对这一关系进行分析和把握,能够有效搭建合理的品牌定位和延伸战略。

一方面,定位是建立在消费者头脑中的品牌,联想是企业与消费者,竞争者之间相互作用所形成的结果,所以品牌定位不仅可以反映产品的真实功能属性。另一方面,还可以从产品定位逐渐向情感定位,引入搭建与品牌发展相契合的价值观和品牌文化<sup>[7]</sup>。当企业产品本身具有强独特性或者开拓了全新市场时,定位方向可能就是产品本身的特有性质,但是实际上根据这种产品所构建起来的品牌音响本身相对脆弱,竞争者只需要将产品模仿出来,或者将技术复制出来,就可以轻松瓦解已经建立的品牌优势,使品牌定位所花费的精力全部付之一炬。因此,可以看出,只有将品牌定位建立在价值观和品牌的文化基础之上,才可以形成稳定持久的定位属性,确保品牌印象的长久发展。

#### 3.4.2 以品牌核心价值为基本的战略延伸能够激发资产增值

企业为了走长久的可持续发展之路,在进行品牌定位时,品牌产品的不同要素都需要共同发挥作用,但是中心始终是品牌的核心价值,这也是对品牌进行定位的关键考量因素。需要在品牌的核心价值范围之内进行各要素、全周期的活动,这样才能确保品牌的价值宣传始终一脉相承。最大可能地确保品牌发展的连续性和系统性,如果缺乏品牌核心价值定位,那么在进行品牌传播和形象定位时,品牌所呈现出的印象,必然是混沌且模糊的,这样对于品牌的长久发展而言也是不利的<sup>[8]</sup>。

### 3.5 以完美日记为例,浅析品牌定位与品牌延伸的应用实践

与其他化妆品专卖店所售出的产品不同,完美日记品牌定位为生活态度品牌。品牌核心价值围绕“时尚”与“分享”展开,倡导全新的,年轻且新式的生活理念。强调对时尚的热爱,鼓励年轻女性进行自我角色的多种尝试,在变化中找到美丽与真我,实现自我的重重突破。同时,强调新时代的分享精神,倡导人与人之间更加亲密无间的交流,将生活的新颖与乐趣传递下去,在平凡中彰显个性,在个性中寻求变化,在变化中凸显精彩。

从当前完美日记投放的各类彩妆产品可以看出,其种类

越来越齐全,不论是联名款,抑或是节日纪念款、限定款等,产品种类众多,且划分细致,从眼影、腮红,到口红、粉底,能够兼顾不同消费者的具体使用需求。例如,在嫦娥一号登月成功时,完美日记就率先就与中国宇航局合作,发布了联名彩妆眼影盘“玉兔盘”。“玉兔盘”因其百搭的配色和航天背景,一经上市迅速获得好评。完美日记这一新产品发售,成功地将时事与时尚结合在一起,体现出完美日记对于科技的追求以及对于自身形象的突破。

完美日记的“小细跟”口红则是将女性的独立自主与化妆造型联系在一起,以小羊皮包装作为其最大卖点,在强调时尚的同时兼顾品质,与此同时,通过和国际影星周迅合作,将时尚、独立、自信、出色等价值观念如数传播出去。女性消费者在购买产品时,不仅认可其产品本身的质量和化妆效果,同时也对其所传递出的独立、自信的价值观念报以认可与欣赏。

在2021年七夕情人节前夕,完美日记又发布了名片唇釉,这是完美日记在品牌延伸上的又一全新力作。唇釉的形态发生了变化,从以往的圆管形变成方块形,外形类似一张名片。将女性的化妆态度以及生活态度充分结合在一起,倡导了独立、年轻、优雅的消费观念。

完美日记在品牌定位方面正是抓住了当前时代发展的规律,并找准女性群体所面临的困境以及希望实现的突破,基于这种同理心意识所打造出的,定位更符合消费群体的内心价值观念。因此,女性消费者在购买完美日记的产品时,不仅会为其独特的产品和精致的质量所买单,更会为其背后所蕴含的核心理念和价值买单。一旦认可这一价值,消费者和产品之间的粘性就转换为消费者和品牌之间的粘性。

通过品牌延伸的实际案例可以看出,每一件产品在推出时,必然伴随核心价值的输出。而这一价值与完美日记的“时尚,分享”的产品定位一脉相承,二者之间是源与流的关系。而且,完美日记精准抓住当前激烈的竞争环境下,女性群体的心理变化,从以往对温柔、女性特质的推崇,转向对独立、热情等品质的褒扬。完美日记在新推出的产品中加入了这一价值理念的宣传,使得产品的品牌价值从建立在物质产品之上,向建立在价值属性之上转变。这些全新的变化都使得完美日记这一品牌获得了巨大的发展前景,每个产品一经推出,都迅速获得市场好评,尤其是抓住了其主要消费者年轻女性群体的视线。当品牌定位保持在时尚与分享时,完美日记又通过一系列的产品设计,将价值观念和物质产品充分结合在一起,倡导消费者在购买产品的同时接受并认可其所宣传的核心价值,从而促进消费者对产品的忠诚度和依赖性。

## 4 品牌定位与品牌延伸的关系研究注意事项

在实行品牌延伸战略的过程中,需要面临延伸负效应所带来的风险<sup>[9]</sup>。品牌延伸的最终效果以及是否对品牌的资产价值造成负面影响,都是判断延伸结果的标准,而战略标准则是考虑到品牌延伸对于企业长期发展所造成的影响,以及对企业的繁荣稳定所发挥的作用。

根据这两种判断标准可以看出,当标准不同时,评价结果也可能截然不同。即便战术上获得成功的品牌延伸,从战略角度出发进行考虑,也可能是失败的。例如,本身处于夕阳产业的企业,如果一味寻求在本行业进行突破,强化固有的形象,尽管可能在当前获得较大市场份额,但是随着科技水平的发展,新技术的异军突起,加上旧产业的没落,会对企业的未来发展命运造成直接现实的影响<sup>[10]</sup>。

## 5 结语

根据以上叙述可以看出,品牌定位和品牌延伸,对于品牌的战略发展具有重要意义,品牌延伸所推出的新产品需要符合品牌本身的客观价值。同时,将品牌所倡导的核心价值充分体现出来。基于这一观念,就要求企业在进行新产品推广时,充分考虑到品牌定位对于品牌延伸可能造成的实际影响,避免可能存在的各类风险因素,尽可能保持一脉相承的价值宣传,这样能够进一步提升品牌延伸的成功率,为企业品牌资本增值奠定扎实的基础。

## 参考文献

- [1] 郭惠君,雷绍松.培育品牌核心价值[J].中国质量与品牌,2005(1):4.
- [2] 雷欣悦,谢雨萍.阳朔民宿品牌创建研究——以月墅为例[J].旅游纵览(下半月),2019(14):147-148.
- [3] 马便莲.如何打造企业品牌[J].现代经济信息,2017(22):33-34.
- [4] 黄静,彭华东.提炼品牌核心价值:品牌延伸有效性的重要途径[J].科技进步与对策,2003(11):82-84.
- [5] 夏胜男,黄虹豫,石蒙蒙.基于乡村振兴视角下的雪峰山文旅品牌价值研究[J].湖南包装,2021(2):118-120.
- [6] 佚名.品牌核心价值——产品质量和信誉是品牌的保证[J].上海农村经济,2020(6):54-55.
- [7] 张蕊,张飞.浅议吉利汽车品牌战略[J].改革与开放,2018(4):13-14.
- [8] 王菲菲.品牌形象在产品中的延伸探究[J].大观,2020(9):75-76.
- [9] 徐忠阳.品牌核心价值剖析及其对品牌推广的重要意义[J].青春岁月,2018(9):244.
- [10] 朱惠悦.昙花一现相继关门“网红餐饮”需构建品牌核心价值[J].中国食品,2017(10):68-69.

# Analysis of Dilemma Factors of Capital Adequacy Ratio of China's Listed Banks

Na Li

Chengdu Branch of Huaxia Bank, Chengdu, Sichuan, 610023, China

## Abstract

With the rapid development of China's economy, commercial banks have repeatedly experienced insufficient capital adequacy ratios during the development of the capital market. The capital market's continuous capital injection and the frequent changes of controlling shareholders in the financing process not only brought huge impacts and challenges to the development of the capital market, but also profoundly affected the future operation and reform strategies of commercial banks. The paper mainly analyzes the main factors of the capital adequacy ratio of listed banks in China, and puts forward the countermeasures to improve the capital adequacy ratio of listed banks for reference.

## Keywords

listed banks; capital adequacy ratio dilemma; main factors; related countermeasures

## 中国上市银行资本充足率困境因素分析

李娜

华夏银行成都分行, 中国·四川成都 610023

## 摘要

随着中国经济的快速发展, 商业银行在资本市场发展的过程中多次出现了资本充足率不足的情况。资本市场不停地注资以及融资过程中出现了控股股东频繁变更, 不仅为资本市场的发展带来了巨大的冲击和挑战, 同时也深刻地影响了商业银行未来经营和变革的战略。论文主要是分析了中国上市银行资本充足率困境的主要因素, 并且有针对性地提出了提高上市银行资本充足率的应对措施, 以供参考。

## 关键词

上市银行; 资本充足率困境; 主要因素; 相关对策

## 1 引言

银行的盈利以及风险管理对于中国国民经济的稳定运行具有重要意义, 中国的上市银行本身的发展具有一定的历史特殊性, 再加上上市银行管理模式相较于国际先进银行仍有较大的差距。近些年来, 市场多家上市银行的资本充足率水平再创历史新低, 甚至一度接近于中国规定的监管底线。2008年的金融危机, 让中国相关的监管机构对银行风险管理高度重视, 由危机暴露出资本的管理缺失, 让银保监会对银行资本充足率的监督和管理提出了更加严格的要求, 而在疫情的新时期, 银行的资本充足率管理面临着新的挑战。

针对这种现状, 为了有效地提高中国上市银行的资本充足率, 有必要从多个角度出发, 对影响资本充足率的主要因素做出深入探讨, 有针对性地提出相应的可行性措施, 提高

中国上市银行的资本充足率。

## 2 影响中国上市银行资本充足率的主要因素

### 2.1 盈利能力不足

中国上市银行的总体盈利能力受利率政策影响较大, 2010—2020年期间, 中国上市银行资产利润率和资本利润率呈现不断下降趋势, 盈利能力下降, 相比于国际平均水平来说, 还具有较大的一段差距。2003年以来, 伴随着利率市场化程度的不断加深, 银行对资产负债业务定价的自主能力提升, 但受制于当地利率自律机制的监管和全国普惠政策的影响, 加之上市银行信息披露的透明化加剧了市场竞争, 利差、息差空间不断缩小, 盈利空间不断压缩(见表1)。

疫情时期全球经济发展正呈现出下行周期, 业务扩张速度减慢, 客户资金需求降低, 银行议价能力也相对减弱, 利润来源很难保证质效统一, 营业收入的维持多通过做大资产基数来实现, 资本充足率分母的无效增加速度加快, 削弱了

【作者简介】李娜(1987—), 女, 中国广东兴宁人, 硕士, 中级经济师, 从事金融、财务等研究。

资本对风险的补偿能力。2014—2020年期间银行资产的增长速度为86%，风险加权资产增长速度98%，资产的扩张速度满足不了风险加权资产的增长速度，为维持监管要求的资本充足率，商业银行利润端承受了较大的压力。

表1 2010—2020年上市银行资本和资产利润率情况表

项目	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年
资本利润率%	19.2	20.4	19.85	19.17	17.59	14.98	13.38	12.56	11.73	10.96	9.48
资产利润率%	1.2	1.3	1.28	1.27	1.23	1.1	0.98	0.92	0.9	0.87	0.77

## 2.2 资产质量较差

越高额风险往往带来越丰厚的投资收益，上市公司的利益相关者对其董事会和高管层下达的盈利目标，导致管理层在资源配置时会倾向于尝试开展风险系数更高的业务来获取更多的利润。2008年以来的金融危机导致整体市场的不景气，借款人生产经营的获利能力降低，导致还款能力和意向降低，资金链断裂、参与民间借贷等问题不断显现，信用风险突显，随之而来的贷款质量不断下降。

在实际的经营管理过程中发现，上市银行在短期内达到利润考核的目标，可能会通过增加贷款的规模获取收益来缓解不良贷款的问题，或者还可能会利用增加拨备计提金额冲销不良贷款<sup>[1]</sup>。2018年年初由银保监会等七部门联合印发的《关于市场化银行债权转股权实施中有关具体政策问题的通知》（发改财金〔2018〕152号），针对市场化债转股的导向，但在实际对不良资产处置的过程中，困顿企业的经营能力恢复和重获利时间较长，而转股债务的处置期限的差异导致的风险加权资产计提比例陡崖式的上升也导致了资本的大量消耗。2019年1月1日上市银行实行新金融工具准则IFRS9以来，资产减估值的测算方式发生巨大变化，对应拨备支出大幅增加，大量消耗上市银行多年以来的累计收益，资本在未得到外部补充的情况下被消耗。同时不良资产的核销、转让等处置也消耗了大量的利润。上市银行因信息披露要求而公布的大量经营数据让自身短板平摊于公众视野，投资人的决策受到较大的影响，总体的资本增长受限或者减慢，资产的增长规模也会面临着被强力压制的困境。

## 2.3 经营效率不高

上市银行在经营管理过程中投入的成本费用体现了银行的经营效率。近年来上市银行在经营管理中投入的费用占据银行盈利收入的比重呈现出上升趋势。同时为适应大数据时代，加大了对网络金融的建设和投入，银行业务集中管理和上收，费用集中控制，加大了系统建设的资金投入和人力配置，但是上市银行在为精细化支付高额的经营管理费用的同时却

并没有带来良好的盈利收入，上市银行的经营管理能力较差也是影响资本充足率的重要因素之一<sup>[2]</sup>。

## 2.4 资源高效配置欠缺

在上市银行经营管理的过程中，如果银行的利润收入中低风险的资产收入占比较大也会影响到银行的盈利速度，资产负债资源配置的欠缺，将有限的规模资源向高风险资产占用、高资本消耗的业务倾斜时，风险资产增长加剧，银行适当科学合理的应用期货、期权等衍生金融工具对银行资产保值，将风险范围合理控制，确保银行内部资产结构合理，维持较低的资本金也是可行的。合理配置衍生工具的合理配置，能够缓解银行对资本金充足率的部分需求。

## 3 提高上市银行资本充足率的有效策略

为了确保中国市场经济发展的速度，满足经济结构在转型过程中对上市银行信贷的高需求，中国上市银行在发展的过程中，必须要拓宽资本渠道，建立行之有效的资本补充机制，同时，积极的控制风险资本的增长，通过科学合理的手段调整银行业务结构。

### 3.1 扩宽资本外部的来源渠道

上市银行在开展金融业务的过程中，必须要加大融资力度，可以通过发行债券、可转债、境外上市、引入战略投资者等多种方式，拓宽上市银行的融资渠道，尤其是要加大力度发展可转债等金融业务。发行可转债金融业务，不仅能够降低上市银行经营管理过程中的成本投入，并且如果在业务开展的过程中，投资者将可转债转化为普通股，还能够直接为上市银行带来盈利收入。

例如，中国某上市银行在2010年时发行了250亿的A股可转债，次年的3月份进入了转股期，次年6月底转股的部分占据了转股发行量的99%以上，如果转股的比例持续增加，那么该银行的资本充足率也会得到进一步的提升。2021年上半年快速发展进程中，银行补血速度及形式也呈现出阶段性特点。据财联社记者不完全统计，截至2021年二季度末，上市银行可转债筹集规模达600亿元，发行银行数量与筹集资金规模均超过去年全年水平。同时，永续债发行规模突破2500亿元，较往年同期有大幅提升。数据显示2019、2020年全年永续债发行规模分别达4900亿元、5575亿元。截至2021年二季度末，已有十家上市银行先后发行永续债，累计发行规模2675亿元，较2019、2020年同期分别增加55亿元、1475亿元<sup>[3]</sup>。通过发行普通股、优先股、可转债、永续债等方式，选择最佳的外部融资渠道，在各经济周期中进行细致的分析后进行最优工具的选择。

### 3.2 加大资产证券化的发行力度

在金融市场中，资产证券化可以推动上市银行科学的调整，自身的金融资产结构同时有效地降低风险，资产的累积

量达到稳定的资产增长目标,这样就可以调整风险资产结构,有的放矢地配置好高资本消耗业务,为轻资本业务腾挪空间,快捷地提高上市银行的资本充足率。现阶段部分上市银行放开和扩大了信贷资产证券化的试点范围,监管机构和其他金融机构也在大力试水信贷资产证券化的业务,这样就能够提升上市银行对企业的信贷支持力度,同时还能够为信贷需求迫切的企业提供金融通道,为资本合理规划和配置提供空间<sup>[4]</sup>。

### 3.3 优化资产负债的配置结构

为了让上市银行信贷资产更高质量的发展,应结合自身发展的实际状况,明确自身在发展过程中肩负的社会责任,积极对市场中的中小企业进行支持,不断优化自身的资产负债结构,提升轻资产、轻资本业务占比,优化风险资产配置结构,减少风险加权资产的无效占用。通过高效、合理的资源配置,减少流动性风险、市场风险、利率风险等因素对资本的不利影响,降低付息负债的付息率,增加利息净收入。上市银行在发展的过程中,资本的内在驱动还是关键,利润的增加,累计收益沉淀为银行补充资本。内部融资这种方式相对来说,投入成本较低,并且转化为银行资本的过程中,不会稀释银行的股权,相对来说限制较小,这种方式也是上市银行提高自身资本充足率的有效方式<sup>[5]</sup>。

### 3.4 转变经营发展的总体模式

为了有效地提高上市银行的资本充足率,在发展的过程中,上市银行应该从过去粗放型的增长模式转变为精细化的业务发展,通过不断拓宽金融业务,使金融业务的发展更加多元化,满足市场中不同人群的金融需求,通过发展轻资产、轻资本的表外和零售类业务,有效地提高利润收益率,积极拓宽金融渠道,同时还可以加大与其他金融机构的合作力度,打造“商行+投行”经营模式。

一是上市银行必须要推动自身业务不断朝多元化的方向

发展。在发展的过程中,可以加大与基金、证券等同行金融机构的合作力度,在合作的过程中考虑到自身的发展优势,结合不同金融机构各自的业务优势不断推出更加多样化的金融产品,提升金融服务质量,通过进行多角度的合作,开拓更加广阔的市场空间。

二是通过市场调查开发出更多满足市场客户多样化需求的金融产品,提高上市银行的金融服务能力,有效地提高客户与上市银行的黏度,拓宽银行金融服务的覆盖范围。从根源上提升上市银行的竞争实力,有效地提高服务收入在总收入中的占比。

## 4 结语

综上所述,上市银行的稳定发展会对中国经济市场的高质量发展产生巨大的影响,应加强对上市银行资本充足率的影响因素的深入探讨,采取更有针对性的策略提升上市银行的资产质量,拓宽上市银行的融资渠道,通过改善上市公司的经营管理能力等多种方法,推动中国上市银行走出资本充足率的困境。

## 参考文献

- [1] 中国银行业协会.解读商业银行资本管理办法[M].北京:中国金融出版社,2012.
- [2] 陈汉文,杨增生.内部控制质量与银行资本充足率——来自我国上市银行的经验证据[J].厦门大学学报(哲学社会科学版),2018(1):55-64.
- [3] 徐川.发行超2000亿!上半年上市银行永续债市场高涨[N].财联社,2021-06-30.
- [4] 陈珠明,邹添杰,丁慧.影响我国上市银行资本充足率困境因素分析[J].管理评论,2014,26(1):3-11.
- [5] 彼得S 罗斯,西尔维娅 C 赫金斯.商业银行管理[M].北京:机械工业出版社,2011.

# Exploration on the Application Path of Performance Appraisal System in Human Resource Management of Public Institutions

Ping Li

Xi'an Changle Park, Xi'an, Shaanxi, 710032, China

## Abstract

Doing a good job in the human resource management of public institutions and improving the performance appraisal system is an effective way to improve the social service efficiency of public institutions and promote the deepening of reforms of public institutions. The performance appraisal system can not only stimulate employees' enthusiasm and correct their work attitudes, but also do a good job in human resource management based on their specific performance, optimize human resource allocation, and provide talent support for the development of institutions. However, due to the lack of understanding of the performance appraisal system by some leaders of public institutions, they did not invest too much energy, lacked sufficient talent support, the goal of performance appraisal was unclear, the method was single, and the results were not effectively used. Based on this, the paper studies this and puts forward effective solutions to the problems of performance appraisal system.

## Keywords

public institution; human resource management; performance appraisal system

# 事业单位人力资源管理中绩效考核制度的应用路径探索

李萍

西安市长乐公园, 中国·陕西 西安 710032

## 摘要

做好事业单位的人力资源管理工作,完善绩效考核制度,是提高事业单位社会服务效益,促进事业单位深化改革的有效路径。绩效考核制度不仅能够激发员工积极性,端正他们的工作态度,也能根据员工的具体表现,做好人力资源管理工作,优化人力资源配置,为事业单位发展提供人才支持。但是,由于事业单位的一些领导对绩效考核制度的认识不足,并未投入过多的精力,缺乏足够的人才支持,绩效考核的目标不明确、方法单一、结果得不到有效利用等。基于此,论文对此进行研究,针对绩效考核制度的问题,提出有效解决方案。

## 关键词

事业单位; 人力资源管理; 绩效考核制度

## 1 引言

绩效考核工作是人力资源管理的重要工具,通过开展全面的绩效考核,能够了解到员工在工作中的各种表现,挖掘员工的潜能,帮助员工做好职业规划工作,提高人力资源管理的效率,为事业单位发展提供人才支持。

论文深入分析事业单位中绩效考核工作的常见问题,提出针对性建议,以提升事业单位人力资源管理质量,促进事业单位的发展。

【作者简介】李萍(1969-),女,中国陕西铜川人,本科,中级经济师,从事人力资源管理工作将近20年,熟悉岗位管理、工资管理、考核管理及人事争议调解工作。

## 2 事业单位人力资源管理中绩效考核制度应用存在的问题

### 2.1 缺乏对绩效考核管理的足够重视

事业单位的领导并不注重考核机制的建设,将更多的重点放在了单位维持运营上,这就导致各方面建设不足,人力资源管理效果不理想,对绩效考核制度缺乏一个全面的认知。有的人认为绩效考核只与自己的工资挂钩,是普通的内部考核。并没有将其放在心上<sup>[1]</sup>。由于缺乏领导的重视,绩效考核往往流于形式,而且采用的方式也过于传统,无法充分发挥其科学性和规范性,久而久之导致绩效考核形同虚设,无法为人力资源管理提供有效帮助。

### 2.2 绩效考核体系不完善

一些事业单位中并未建立一个完善的绩效考核机制,目

标不明确,制度不够合理等等,无法为绩效考核工作提供一个有效保障。在考核目标方面,有些管理层认为考核结果与员工的福利薪酬相关,并未认识到整体价值。因此,制定的目标并不全面明晰,影响到绩效考核工作的落实。在绩效考核制度方面,过于注重员工的工作成效,缺乏与激励机制的相关联。在奖惩制度方面有失偏颇,会影响到员工的积极性。在考核指标方面也过于笼统,制定了统一的标准,但是忽略了员工岗位之间的差异,这一指标也并不能准确反映单位人员的具体贡献值和工作能力,影响到了绩效考核的科学性。

### 2.3 缺乏对考核结果的充分认识

考核结束后,考核结果关系到员工的发展。但是总的来说,绩效考核的结果利用效果不理想。并没有及时将考核的结果传递给员工,员工没有得到相关反馈,对自我的认识不足。这就会影响员工的未来发展,降低员工的工作竞争意识。而针对反馈后的结果,员工也缺乏一个全面的认识。仅仅考虑会不会影响自己的工资,并没有认识到这一结果对自身的影响<sup>[2]</sup>。

### 2.4 绩效考核缺乏互相评估

事业单位人力资源管理所采用的绩效考核方式相对传统,单位的领导会对员工的绩效进行监督评价,掌握员工的个人能力,并影响员工的未来发展。而员工的无权干涉领导的绩效考核。绩效考核缺乏一个互相的评价,就导致它的评价过程和结果并不够全面。也无法充分挖掘出事业单位中的各种问题,工作信息得不到反馈,影响到了事业单位的管理效率。

## 3 事业单位人力资源管理中绩效考核制度的具体应用路径

### 3.1 提高领导的重视程度

首先可以采用领导负责制,细化领导对于绩效考核制度完善的相关责任。帮助事业单位的领导认识到绩效考核制度对于人力资源管理的重要性。绩效考核不仅仅作为员工奖金的评价制度。能够从多个方面入手,掌握员工的发展能力,挖掘员工的发展潜力<sup>[3]</sup>,并帮助员工做好直接规划工作。此外,领导给予足够的关注,加大绩效考核管理理念的宣传力度,引导员工树立科学的绩效考核理念。事业单位也主要以先进科学公平的人才选拔管理制度为主,满足员工的发展需求,提高员工的重视。在他们的支持下,绩效考核能够得到有效落实,充分发挥作用。

### 3.2 完善绩效考核体系的建设

事业单位根据自身的发展情况,进一步完善绩效考核体系,明确考核目的,完善考核制度,提升绩效考核机制的科学性和实用性。

第一,绩效考核的目标主要以事业单位的发展目标为主。

根据事业单位的实际发展情况和发展需求来确定各个阶段的目标。然后针对每个部门制定不同的考核标准,在明确目标的支持下,更能激发各部门的积极性。

第二,完善绩效考核制度的建设,遵循公平公正的原则,充分考虑每位员工的切身利益。根据岗位发展需求的,明确绩效考核制度的相关内容。这一制度内容需要根据工作的时间,内容,强度等进行细致的划分。同一个部门,同一个工作性质的员工使用统一的考核制度可以保障部门的公平性<sup>[4]</sup>。

第三,加强奖惩机制的建设。绩效考核机制与奖惩机制相联系有利于激发员工的工作积极性,员工在工作中的优秀表现可以获得相应的奖励,为员工指明未来的发展方向,也能提高员工的凝聚力。针对一些不负责任的行为进行严厉惩处,端正他们的工作态度。

第四,可采用多种不同的绩效考核形式,确保这些形式的科学性和规范性。考虑到考核方向考核内容的不同,所选择的绩效考核形式也具有较大的差异性。例如,采用导向性考核方式,考核员工在工作中的不同的表现能力,确定员工的主要综合品质。或者根据员工在工作中的表现情况进行细致的划分,包括员工的职责、工作内容、工作完成度等,制定一个表格综合分析,分析出员工的优缺点,也能为人力资源管理提供重要依据<sup>[5]</sup>。

### 3.3 提高对考核结果的认识

考核结束后,需要及时将考核结果反馈给员工,提交给领导。为员工做好指导规划工作,提高对考核结果的全面认识,确保绩效考核的有效性。同时,建设一个完善的反馈机制。当考核结束后,在第一时间内将结果反馈给员工,并加强和员工的交流互动,员工有任何的疑问可以及时上报。接受来自员工的监督。这一结果从多角度展示员工的主要表现,帮助员工充分认识到自己的优缺点。一些优秀员工的考核情况也可以进行共享,以此来激励其他员工工作的积极性,形成良好的竞争意识<sup>[6]</sup>。针对存在的问题,人力资源管理部门还可以为员工提供相关意见,帮助他们解决问题,做好职业规划工作,充分利用考核结果,促进员工的可持续发展。

### 3.4 建立积极的互评机制

针对绩效考核工作,还需要建立一个积极的互评机制,不仅要完善领导对员工的绩效考核监督管理,同时也督促员工对领导的工作进行监督。领导监督员工的各项工作情况和绩效内容,主要依据于考核的过程以及考核结果的分析。建立互评机制后,员工可以针对领导的一些表现进行匿名评价,监督领导的工作。通过这一互评机制,加强员工与领导之间的沟通交流,促进事业单位的稳定发展。

## 4 结语

综上所述,事业单位需要加强绩效考核机制的建设,创

新考核形式,明确考核目的,建立一个互评机制和反馈机制,及时反馈绩效考核的结果,并充分利用这一结果,使得员工正确认识自我,不断地提高自己,实现自我价值。而人力资源管理工作也会不断的完善,为事业的发展提供有效保障。

### 参考文献

- [1] 李瑞.绩效考核制度在事业单位人力资源管理中的应用[J].河北企业,2021(5):82-83.  
[2] 孙静静.行政事业单位人力资源管理中绩效考核制度的应用价值[J].中国民商,2021(1):271-272.

- [3] 王振荣.行政事业单位人力资源管理中绩效考核制度的作用分析[J].财经界,2019(12):176.  
[4] 张子省.事业单位人力资源管理中绩效考核制度的应用[J].新金融世界,2019(1):41-42+44.  
[5] 卢志新.事业单位人力资源管理中绩效考核制度的应用[J].经济师,2019(3):247-248.  
[6] 周红霞.试论事业单位的人力资源管理和绩效考核制度[J].现代经济信息,2019(12):63+65.

(上接第58页)

双方的重复博弈最终策略为  $R_3$ 。

第二,当供应商首次策略为不合作时:

若制造商首次策略也为不合作,则随后双方一直的策略均为不合作,此时制造商所有博弈阶段的净现值之和为:

$$NPV3=P(1+\beta+\beta^2+\dots)=\frac{P}{1-\beta};$$

若制造商首次策略为合作,则随后双方一直的策略均为不合作,此时制造商所有博弈阶段的净现值之和为:

$$NPV4=E+P(\beta+\beta^2+\dots)=E+\frac{P\beta}{1-\beta};$$

如果  $NPV3 > NPV4$ , 即:  $\frac{P}{1-\beta} > E + \frac{P\beta}{1-\beta}$ , 经计算, 可以得出:  $\beta < 1$ , 此时双方的重复博弈最终策略为  $R_2$ , 即双方无限次策略选择均为不合作。

由以上重复博弈过程分析可以得出,当供应链中的供应商与制造商中的一方首次策略选择为合作时,贴现系数越大,另一方的策略则越倾向于合作;而当供应链中的供应商与制造商中的一方首次策略选择为不合作时,另一方重复策略均为不合作。

## 4 结语

供应链是一个动态的系统。供应链中的供应商与制造商通过动态的合作,以获得更大的收益,此时“囚徒困境”即不复存在,合作博弈成为取代非合作博弈成为供应商与制造商的基本策略选择。避免供应链中供应商与制造商的个体理性,实现供应链整体的集体理性,最终实现供应链的帕累托最优。

### 参考文献

- [1] 黄慧.供应链模式下跨国公司竞争优势的经济学分析[J].中国高新技术企业,2009(5):67-68.  
[2] 杨懋,祁守成.囚徒困境从单次博弈到重复博弈[J].商业时代,2009(2):14-15.  
[3] 杨雅斌,陈勇.供应链战略合作伙伴关系的博弈分析[J].上海管理科学,2018,40(3):19-21.  
[4] 孙文清.供应链重复采购中的博弈分析[J].商场现代化,2007(1):126.

# The Economic Characteristics of the Yellow Committee System and the Exploration of Development Countermeasures

Min Wu

Henan Yellow River Survey, Planning, Design and Research Institute Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450003, China

## Abstract

Starting from the economic development of the Yellow River Committee over the years, analyze the characteristics of the Yellow River economy one by one, and discuss the development countermeasures of the Yellow River economy according to the characteristics and development status of the Yellow River system economy.

## Keywords

Yellow committee; economy; governance method

## 黄委系统经济特点及发展对策探索

吴敏

河南黄河勘测规划设计研究院有限公司, 中国·河南 郑州 450003

## 摘要

从黄委历年的经济发展方面入手对黄委经济的特点逐一分析, 针对黄河系统经济的特点和发展现状在黄河经济的发展对策上进行探讨。

## 关键词

黄委; 经济; 治理方法

## 1 引言

黄委系统是以黄河治理为主要目标而设立的流域治理机构, 在 20 世纪 70 年代以前全部由国家财政保证, 基本不需要发展经济。20 世纪 80 年代以后, 随着国家改革开放的进一步深入, 治黄队伍不断壮大和黄河治理成本的提高, 出现了经费紧缺无以弥补的状况。由于当时国家财力不足, 仅出台以基建(包干)结余弥补事业经费不足的政策予以扶持。黄委系统鼓励发展多种综合经营, 筹集资金、稳定队伍来治理黄河, 出现了一批后勤保障部门转制企业。20 世纪 90 年代, 随着国家基本建设三项制度改革, 没有资质不能进行黄河工程建设, 施工企业如雨后春笋般建立起来。进入 21 世纪, 随着水利工程管养体制改革, 基层单位管理、养护、施工三驾马车分离, 逐步形成现在的企业存在状况。

纵观 20 世纪 70 年代以来黄委系统经济发展历程, 其主要动力为经费不足, 尤其是黄河系统大招工和历次工资改革,

人员增多、人均经费增大导致经费总额急剧扩大, 以致在 20 世纪 90 年代中期许多基层单位拖欠职工工资, 发展经济的要求非常迫切。但由于发展经济的主体——企业, 成立晚, 起步更晚, 一直附属于黄河治理的主要目标, 企业的存在和发展受到诸多因素的困扰, 一些企业甚至为存在而存在, 成为经济发展的畸形<sup>[1]</sup>。

## 2 黄河系统经济的特点

### 2.1 具有资源独占性

由于黄委为水利部直属黄河流域治理机构, 代表国家对黄河进行水行政管理和防汛、黄河工程治理, 因此黄河大堤以内的水资源、由黄委为主体建设的黄河治理工程等, 均为黄委专属的独占性资源。

### 2.2 封闭性

同社会上其他行业比较, 黄河系统经济发展的封闭性很强, 几乎所有的经济流动主线都能够归结到黄河治理投资和资源利用上来。黄河系统经济发展的封闭性还表现在人才流动、资金流动均在黄河系统内部, 真正的标的所在地也均在

【作者简介】吴敏(1973—), 女, 中国河南范县人, 本科, 会计师、高级经济师, 从事会计核算及经济管理研究。

黄河两岸。

### 2.3 滞后性

由于黄河系统的企业附属于黄委防汛及工程治理主业，加之大部分企业成立晚，客观上存在管理滞后、技术滞后、观念滞后的特点。企业领导和职工还存在“等靠要”的思想，绝大部分职工一锅粥观念严重，缺乏市场意识。

### 2.4 内敛性

黄河系统企业主要分享的是黄河治理投资这块蛋糕，为了产值需要出借资质产生大的内部 GDP，但绝大部分利润来自于水利行业尤其是黄河治理工程，几乎所有的施工企业偏重于内部工程，恶性竞争严重。

### 2.5 不均衡性

黄河系统经济沿黄河流向存在自上而下，自西而东以及随资源掌握程度和流域地区对黄河系统资源需求程度的不均衡发展的特点，同时也随着黄河治理投资重点倾斜而不均衡发展<sup>[2]</sup>。

### 2.6 企业小、涉及行业多，具有松散性

黄河系统企业涉及水电、设计、施工、供水、制造、服务等多个行业，点多面广、行业分散，多数企业实际掌控资源少、管理松散。

## 3 黄河经济的现状及发展展望

由于黄河系统经济的特点，决定了黄河经济的发展状况和进一步的生存空间。目前，黄河系统各单位的经济总体上收支平衡略有盈余，其根本建立在国家对黄河治理投资每年几十亿的投资前提下，随着黄河治理投资周期的运行，黄河治理储存项目逐步消耗减少，国家对黄河治理投资将逐步萎缩，势必影响黄河经济的进一步发展；随着治黄队伍的不断扩大，职工收入水平的逐步提高，收支缺口将会很快显现。根据现在黄河系统经济的发展状况和大部分企业管理水平，如果没有大的政策转变，三到五年内将出现新的经济拐点，十年内不可避免地出现半数以上的基层单位拖欠甚至不能发放职工工资的情况，与当时的国家整体经济形势比较，黄河系统将重新进入行业贫困<sup>[3]</sup>。

## 4 黄河经济发展对策探索

针对黄河系统经济的特点和发展现状，笔者根据近十年的研究，建议从以下几个方面加强管理，探索提高整体经济水平、提高抗震能力的途径。

### 4.1 开源节流，加大积累

第一，由于目前黄河经济主要源头为国家黄河治理投资，黄委系统应进一步加大黄河治理项目储备，保证连续相对平均的年度投资力度。

第二，在现在相对较大的投资力度下，黄委系统企业在保证必需的支出前提下应逐步加大企业积累，以应对可能出现国家投资力度减弱后黄委系统局部经济降温。

### 4.2 正确引导，促进企业良性循环

第一，建立正确有效的考核机制，引导企业以利润最大化为目标，在保证职工收入水平的情况下，实现企业利润滚存积累，不断壮大经济实力。

第二，完善年薪制。以企业当年利润为基数对企业负责人进行年薪管理，实现年薪与企业经济效益挂钩。

第三，开通经济管理人才合理流通管道，建立内部人才流动机制。对于对黄委系统经济贡献大的高级人才，不论其资历学历，优先在相应岗位予以任用，在黄委系统企业或其他岗位予以提拔使用。

### 4.3 扩大视野，开拓市场

第一，鼓励企业外向发展，建立利润来源分块管理制度，对于从系统外部取得利润部分，保证企业滚存积累后，允许企业有较大份额自主分配权。

第二，对于系统外项目，在确保利润的情况下，在人力、财力各种资源上予以优先支持。

第三，对于在国家甚至国际上能够提高黄河企业知名度、诚信度，并能为黄河经济实力作出贡献的，予以重奖。

### 4.4 提高门槛，杜绝内部恶性竞争

第一，鼓励企业依法经营，提高企业内部有效投标，鼓励企业在中标后严格履行约定。

第二，消除内部壁垒，对企业创造宽松的环境，促进企业按照市场经济规则运营。

第三，在不违反国家相关规定的前提下，适当提高内部工程投标门槛，优先保证系统内经济平稳发展。

### 4.5 整合资源，形成拳头效应

第一，针对目前黄河系统点多面广、行业分散的特点，对相关企业予以整合，组建系统内集团式行业龙头，加大企业整体竞争力，形成拳头效应。

第二，充分发挥资源优势，靠水吃水，扩大系统内独占性资源利用，挖掘资源深发展和深加工潜力，形成供水、旅游等资源类产业链。

### 4.6 加强管理、堵塞漏洞，提高企业个体经济效益

第一，建立健全企业法人治理结构。改变目前对企业行政管理的现状，在部分条件相对成熟的企业发展股份制改革试点，按照现代企业管理制度建立健全法人治理结构，推动企业进入现代化发展轨道。

第二，企业内部建立项目法人责任制，完善项目管理机制，合理确定项目法人成本基数，实现内外部收入有别的奖

(下转第 74 页)

# Idle Concentration Camp — The Conclusion Report of “Idle Goods Consignment for College Students” Project

Yu Wang Quanxiang Gao Xu Song Jia Wei Yujie Wei

Department of Management, Qingdao University of Technology, Linyi, Shandong, 273400, China

## Abstract

Idle concentration camp—“idle goods consignment for college students” project, after one year of practice, summarizes and reflects on the economic development of off-line stalls and the operation mode of idle goods consignment stations, and seeks the best mode for college students to deal with idle goods and recycle them.

## Keywords

recycling; college students; idle items

## 闲置集中营——“大学生闲置物品寄售”项目结题报告

王钰 高全香 宋旭 韦嘉 魏玉洁

青岛理工大学管理系, 中国·山东 临沂 273400

## 摘要

闲置集中营——“大学生闲置物品寄售”项目历经一年的实践,对线下地摊经济的发展和闲置物品寄售站的运营模式进行总结和反思,寻求最适合大学生处理闲置物品、回收利用的最佳模式。

## 关键词

回收; 大学生; 闲置物品

## 1 引言

在此次项目研究初期,笔者所在团队前去中国海洋大学进行调研。在调研过程中,运用调查问卷和口头询问的形式了解到大学生存在闲置物品无处搁置问题的并不在少数,并且消费能力越高的学生存在该问题越严重。由此值得我们深思闲置物品集中营在大学校园内乃至全社会设立的重要性与意义。本项目随机选取中国海洋大学不同院系、不同专业的学生发放调查问卷,调查闲置物品的处理方式<sup>[1]</sup>。

## 2 研究过程

### 2.1 地摊经济运营过程

从项目的实操难易度与长短期分析,我们先进行校园地摊经济活动。校园闲置物品地摊经济从开始宣传就受到学生

【基金项目】论文系国创项目研究成果(项目编号: X202010429102X)。

【作者简介】王钰(2000-),女,中国山东威海人,本科,从事会计学研究。

的极大关注与欢迎,仅用了两天的线下宣传就有20多个摊位主前来报名,但为了维持良好的秩序与避免事故的发生,我们限制了摊位的大小与数量。在校园调查中,我们发现没有时间摆摊却有闲置物品急于出售的群体占很大部分比例,便设立了代卖与自主摆摊两种方式实行地摊经济,代卖方收取物品售价20%的费用,摊位费是5元。本次地摊活动分为两部分:一部分为工作人员(韦嘉、魏玉洁)代卖,从下午一点开始到晚上九点收摊,经过“收取代卖品—整理代卖品资料—贴标签—摆摊—售卖”的过程,为期八个小时的售卖,最终净利润为170元左右,利润率为90%左右,闲置物品处理数量为85%左右;另一部分为学生自己摆摊,从下午六点半开始到晚上九点收摊,在为期两个半小时的售卖过程中,每个摊位平均的收益达到200元左右,闲置物品处理的数量在75%~80%之间(数据统计工作由高全香、宋旭完成)。在此活动期间,我们发现闲置物品出售不仅解决了物品放置与资源浪费的问题,还能够近距离了解学生的多元化从而加强学生的社交能力,增强校园的文化与凝聚力,学生的信任度得以提高,校园生活更加丰富<sup>[2]</sup>。

## 2.2 “闲置物品集中营”运营过程

项目进入中期阶段,我们正式开展线下寄存租售业务——“闲置物品集中营”。经校领导的协调和对在校师生的调研,我们找到了租金、面积等各方面合适的经营场所,并配备货架、存储柜、购物袋、摄像头等必备的办公物品和设备<sup>[3]</sup>。

因前期宣传效果较好,在实际经营过程中,许多学生愿意接受寄存服务。顾客根据自己的需求可以从寄存、代卖和代租赁三种方式进行选择。我方规定寄存费用,并将物品登记入库。对代卖服务,将售卖所得销售额的10%作为费用。另外对电动车等电子物品,我们收取租赁费用的15%作为代租费。

对于寄存业务的管理我们采用C管理模式构建项目的智慧型组织结构,坚持“以人为本”的理念开展运营。C管理模式的“头”代表智慧型组织的管理高层,即总经理(王钰),它是信息处理决策中心,负责统筹管理平台经营事务;“躯干”代表智慧型组织的管理中层,对应平台的销售(宋旭)、仓储(高全香)、财务(韦嘉)和市场(魏玉洁)各业务部门<sup>[4]</sup>。

## 3 研究成果

①本项目既能够消除大学生无暇处理、无地存放闲置物品的烦恼,又能通过租售自己的闲置二手物品获得经济报酬。线下运营采用校园内“固定经营网点+地摊夜市”模式租售大学生的闲置物品,大学生可随时将自己的物品进行寄存与销售,达到宿舍内零闲置物品的目标,做到了真正意义上的“断舍离”。

②本项目既符合闲置物品“共享共用”的经济理念,又倡导了“绿色环保”的消费习惯,让闲置物品得以循环利用并持续发挥经济价值。在“闲置物品集中营”运营的过程中,闲置物品的流通性很强,很少存在库存积压。这使得物品能

够持续发挥其利用价值,达到物尽其用。

③本项目积极响应国家发展“地摊经济”的号召,通过在校内举办闲置物品“跳蚤市场”的方式,处置大学生的闲置物品。通过面对面的交易,不仅增加交易的效率,还能够促进校园文化,使校园生活丰富多彩。采用“线上直播+线下地摊”同步的经营模式,对寄存的闲置物品进行租赁或出售。促进了大学生闲置物品在校园内的流转交易与持续利用,既促进了电商经济的发展,又有助于推广“地摊经济”模式,具有深远的社会意义和广阔的市场前景<sup>[5]</sup>。

## 4 结语

①通过地摊经济的运营,我们体会到了线下面对面消费的高效性,以及地摊经济的娱乐性和综合性,使得校园生活更加丰富多彩。由于校园内提供摆地摊的场所和组织安排,大学生只需很少的成本即可完成,这也给大学生提供了自主经营的机会,对未来就业面向社会提供新的视角。

②通过“闲置物品集中营”的运营,不仅消除了大学生无暇处理、无地存放闲置物品的烦恼,还能让大学生通过出租出售自己的闲置物品获得经济报酬。在此过程中,我们意识到闲置物品对于需要的人价值很大,也使得我们更加重视物品的高效可持续利用。

## 参考文献

- [1] 刘雨彤,邓恺鑫,马宁.大学校园二手平台的经济效益探讨[J].北方经贸,2019(4):52-55.
- [2] 赵永刚,赵思佳,张嘉,等.“互联网+”模式下的高校二手物品交易平台研究[J].中国市场,2019(29):185-186+192.
- [3] 盛宏伟,潘声晏,韩松.高校二手交易市场平台研究[J].合作经济与科技,2019(2):92-95.
- [4] 杨娇.大学校园二手商品交易市场存在的问题及对策[J].科技创业月刊,2018,31(2):57-60.
- [5] 魏一鹏.大学校园二手交易市场分析[J].经贸实践,2018(1):97+99.

# Discussion on the Application of Quality Management System in the Standardization Construction of Enterprise Work

Xiaoyuan Luo

Heilongjiang Provincial Tobacco Company Qiqihar City Company, Qiqihar, Heilongjiang, 161000, China

## Abstract

Enterprises in exploring management methods and management tools, most will be from quality improvement, function improvement, transaction optimization, environmental preservation, talent training and other aspects and perspectives, quality management system construction and enterprise work standardization construction has been managers value the enterprise management strategy, so we should explore how to further improve the management application from their advantages and characteristics.

## Keywords

quality management system; standardization construction; application

## 论质量管理体系在企业工作标准化建设方面的应用

罗晓媛

黑龙江省烟草公司齐齐哈尔市公司, 中国·黑龙江 齐齐哈尔 161000

## 摘要

企业在探究管理方法和管理工具时, 多数会从质量提升、功能改进、事务优化、环境保全、人才培养等多个方面、多个角度研究改良的方法和做法, 质量管理体系建设和企业工作标准化建设一直是管理者重视的企业治理方略, 因此应探究如何从两者的优势和特点进一步在管理应用上得到提升。

## 关键词

质量管理体系; 标准化建设; 应用

## 1 引言

论文结合相关学者的研究成果, 基于实际工作范围, 分析总结了企业管理者在质量体系建设和标准化建设中存在的相互融合问题, 并针对问题提出了面对问题的思考和相关策略。

## 2 质量管理体系与企业标准化的关系

质量管理发展经历了质量检验阶段、统计质量控制阶段、全面质量管理阶段、现代质量管理阶段等四个阶段。而现代质量管理阶段继承了以往质量管理阶段的重要特性, 将质量管理体系由之前的生产分工细化、质量控制管理、制定工作标准细则到目前的制定文件及设立并完善监督机制的过程。第四阶段则是企业管理实现标准化的关键阶段, 应该说企业管理标准化是质量管理体系各阶段发展的精华, 是体系构成的骨架。

质量管理体系是组织内部建立的, 实现目标所必需的、

【作者简介】罗晓媛(1978-), 女, 朝鲜族, 中国内蒙古扎兰屯人, 本科, 经济师, 从事企业管理研究。

系统的管理模式, 是战略决策层面的系统管理模式。任何组织都需要管理, 当管理与质量有关时, 则为质量管理。质量管理是在质量方面指挥和控制组织的协调活动, 通常包括制定质量方针、目标以及质量策划、质量控制、质量保证和质量改进等活动。实现质量管理的方针目标, 有效地开展各项质量管理活动, 必须建立相应的管理体系。它可以有效进行质量改进。

企业标准化体系主要是技术标准、管理标准、工作标准。主要涉及企业管理的各项制度, 包括职业素质、岗位职责、岗位考评、企业形象管理、组织管理、行政后勤保障管理、人力资源管理、生产管理、技术研发管理、设备管理、质量管理、财务管理、物控管理、营销管理、合同管理等方面。

技术标准是对企业标准化领域中需要协调统一的技术事项所制定的标准, 是指导企业进行技术管理的基础和基本依据。通过技术标准化, 建立行之有效、内部统一协调的技术管理系统, 促进技术标准的不断完善和全面贯彻、实施, 实现管理目标。

管理标准是实施技术标准的重要保证。管理标准化, 要

在详细调查研究的基础上,制定出切实可行、便于考核的管理标准;认真组织管理标准的贯彻实施;采取适合企业内部管理的方式对标准化的绩效进行考核,以此作为标准执行程度的标尺。

工作标准主要是研究规定各个具体人在生产经营活动中应尽的职责和应有的权限。主要是明确工作标准的内容和对象,科学制定工作标准并认真组织实施工作标准。

质量管理体系与企业管理标准化都是质量改进的有效手段和措施,都是为了实现企业发展目标,二者紧密关联,又有区别。质量管理体系主要从战略角度、宏观角度进行指挥协调;企业标准化主要从体制管理的细节方面,如岗位职责、考核标准、执行尺度等进行细化研究。两者的本质都是要实现质量改进的目标及过程,寻求最佳实践,强调全面性、全员性、预防性、服务性、科学性。

### 3 质量管理体系建设是解决企业管理标准化的重要手段

企业管理标准化,主要是明确工作标准的内容和对象,科学制定工作标准,质量管理体系建设是针对各流程节点,深入开展风险排查及识别工作,使企业各项业务工作趋于标准化、一体化、流程化,二者之间相适应统一。

管理标准化在对企业发展过程中的突出问题有一定的纠错改正作用:一是管理标准要有考核体系做监督,要在详细调查研究的基础上,制定出切实可行、便于考核的管理标准;二是认真组织管理标准的贯彻实施;三是采取有效的方式对管理标准化的绩效进行考核,以便认真总结推广成功的经验和及时纠偏。在过去的标准化工作中,存在忽视管理标准化的倾向,致使技术标准化难以持久和有效。新形势下要推进企业标准化工作,必须切实重视管理标准的制定、执行和考核,实现企业管理标准化<sup>[1]</sup>。

质量管理体系是主张以质量为中心,以全员参与为基础,通过实现对应方满意和本组织成员及社会受益而达到长期成功的建设系统,它涵盖精益生产理念、PDCA 循环理念,力求通过系统结构、人员组织、运行方式和市场供求等方面的变革,使生产系统很快适应用户需求的不断变化,使生产过程中运用标准化的工作程序,形成不断超越的良性循环。质量管理体系建设为企业标准化提供了企业竞争力提升的方式方法。

通俗地讲,标准就是准则,就是制度,是标尺,是企业核心竞争力的重要部分。企业在建设标准化管理工作中,要通过定义标准价值、融合管理等方式,有力推动企业管理水平提升。一是秉承实事求是、分层管理的原则,将企业各项标准层级化、实效化管理,注重实际。尽管标准化是工作提质增效的手段,但并不是所有标准化建设都适用于基层各岗位。企业标准化建设包含架构、管理、技术和执行几方面,基层一线重在执行,过分要求规范化、标准化反而对管理是

一种束缚,特别是一些标准经过层层要求后,重痕虚做的现象会比较明显,所以在技术标准和执行标准上,提供和完善“好用、实用”的模式非常重要,也能让一线基层人员工作有抓手,并留有缓冲空间<sup>[2]</sup>。

## 4 质量管理体系建设为企业标准化规范化进程提供有效途径

### 4.1 提升企业风险防控意识

质量体系建设可提升企业风险防控意识,对企业风险实施风险等级管控,强化员工安全意识。

质量管理体系对企业各个管理环节层进行精准识别,从管理层到所涉及的具体员工,对从事的工作的全过程进行风险管控。组织运作一般都有两方面的风险,即经营风险和管理风险。经营风险包括投资、资金等风险;管理风险包括安全、规划、战略、人力等方面的风险。质量方面的风险多源于人、机、料、法、测、环、设计开发、工作环境、外部环境等,当以上因素失去控制,游离于管控之外时,就会影响到企业整体工作效果,也就是我们所强调的存在风险的情况。我们就要运用质量管理体系中风险和业务识别效能,按周期,或者不定期来做综合识别工作,考核相关方的需求和期望,采取适当的行动解决这些问题。

### 4.2 突出重点, 补全短板

在企业标准化管理过程中,运用质量管控工具,突出重点,补全短板,有计划有目标做实质量体系过程建设。

运用好质量管控工具,使企业员工应用质量工具方法具有价值。高层管理者要对质量管理有清晰的概念,明确如何配备资源并激励员工以高效正确的方式实施质量管理;中层管理者要系统了解质量工具和方法,具备指导分析和解决运营过程中质量问题的能力,掌握工作单元重点内容和适用的工具,这样才能充分指导员工有效解决质量问题,并以此作为沟通和讨论复杂问题的手段;员工要熟练掌握质量工具,要全面参与问题、发现问题、解决问题,并持续改进。

### 4.3 增强企业创新理念的融合, 持续提升自我管理水

质量管理体系建立目标导向,并结合监督审核,增强企业创新理念的融合,促进自我管理水平的持续提升。

在实际工作中,每个工作任务和模块都有独立要求,怎么能把质量管理体系要求真正落实到具体业务中,通过适宜的方法将体系的要求、方法与日常工作紧密融合在一起,是企业面临的比较普遍的问题。那么针对这样的问题,我们来探究解决的办法:一是企业各业务战线要根据各自工作内容,结合各自工作特点对业务类别进行分类,梳理业务过程、支持过程、管理过程,对每一项业务过程要遵循企业标准及应承担的指标,对所应用的信息系统进行搜集,最大限度地集成每一项业务的相关信息,以质量体系要求为依据,对每一项业务过程中 PDCA 循环的点进行充分审视,明确审核工作环节的要素,形成各要素审核模型;二是有效运用要素审核模

型,对问题存在的根源进行倒推,寻找原因,改进不良环节,对部门工作各个环节进行全面审视,将人、财、物全部纳入审核要素当中,使相关部门和人员主动改进不足,主动认同审核内容,提升自主管理、自主改进的意识,加强审核效能的引导力<sup>[9]</sup>。

## 5 结语

企业管理标准化旨在提升工作效能、提升员工规范意识的先进理念,而质量管理体系建设是企业迈向标准化的有力抓手。创新领先一步,发展才能达到高度,新形势下,提高企业持续创新发展的能力,是在变局中开新局,是构建未来核心竞争力的重要举措。我们要利用适合发展的体系管理模

块,将企业发展中存在的问题通过专题会议、逐一访谈等方式,支持员工及体系内部人员广泛参与管理,推动企业标准化的模式更深度地进行思考和研究,完善质量管理体系建设内容,为实现质量发展提供有力支撑。

## 参考文献

- [1] 王春艳.企业工程质量管理体系的优化策略[J].投资与合作,2021(8):189-190.
- [2] 陈芳.河北白沙烟草有限责任公司深入推进质量管理体系建设[N].经理日报,2009-04-15(C01).
- [3] 翟书见.YC烟草公司的质量管理体系研究[D].南京:南京理工大学,2018.

(上接第69页)

惩兑现制度,提高职工经济和责任意识,提高企业效益。

第三,引入相对外部制约,堵塞企业“跑冒滴漏”的漏洞,建立项目控制和事后评价制度,促进企业规范有序发展。

第四,加强企业文化建设,弘扬正气,构筑具有黄河特色的企业文化氛围,加强黄河企业的凝聚力,构建和谐向上的黄河文化。

## 5 结语

2019年9月18日,中共中央总书记、国家主席、中央军委主席习近平在郑州主持召开黄河流域生态保护和高质量发展座谈会并发表重要讲话。他强调,要坚持绿水青山就是金山银山的理念,坚持生态优先、绿色发展,以水而定、量水而行,因地制宜、分类施策,上下游、干支流、左右岸统筹谋划,共同抓好大保护,协同推进大治理,着力加强生态保护治理、保障黄河长治久安、促进全流域高质量发展、改善人民群众生活、保护传承弘扬黄河文化,让黄河成为造福

人民的幸福河。历史的长河流淌着一代又一代黄河人美好的憧憬,时间的年轮,镌刻着一代又一代黄河人不懈的追求。作为一名奋斗在治黄事业上近三十年的黄河儿女,笔者深深懂得实现黄河长治久安依然任重道远。在这里,我们能看到黄河水奔腾咆哮;在这里,我们能看到黄河人奋勇拼搏;黄河母亲的乳汁养育着代代英雄的黄河儿女,激励着华夏儿女奋进的决心,我们新一代黄河人正在加快发展,深化改革,创新驱动,奋力开拓,将用全部的睿智谱写一部盛世华章的黄河之歌。

## 参考文献

- [1] 丁杰.互联网金融与普惠金融的理论及现实悖论[J].财经科学,2015(6):1-10.
- [2] 陆燕.2013—2014年世界经济形势:回顾与展望[J].国际经济合作,2014(1):33-38.
- [3] 方丰.外商直接投资对我国环境效应的实证研究[J].经济问题,2014(2):68-71.

# Research on the Community Elderly Care Mode of Combining Urban and Rural Areas

Yanbin Li<sup>1</sup> Suyun Hu<sup>2</sup>

1. Xianning Vocational and Technical College, Xianning, Hubei, 437100, China

2. Hubei Institute of Science and Technology, Xianning, Hubei, 437100, China

## Abstract

As population aging is a very important social and public topic in the current process of social development, it is worth conducting in-depth research. At present, developed countries have basically entered an aging society, while developing countries are gradually entering an aging society. Compared with urban areas, the social security level in urban and rural areas is still relatively low. The construction of a new elderly care mode is very important for the protection of the elderly. This paper analyzes the connotation of urban and rural combined community elderly care mode, understand the specific problems in the development of urban and rural regional elderly service mode, and puts forward the effective construction of urban and rural community elderly care mode, hope to improve the pension level, provide theoretical support for the construction of pension service mode in China.

## Keywords

combining urban and rural areas; community pension care; elderly care mode

## 城乡结合地区社区养老护理模式研究

李彦斌<sup>1</sup> 胡素云<sup>2</sup>

1. 咸宁职业技术学院, 中国·湖北 咸宁 437100

2. 湖北科技学院, 中国·湖北 咸宁 437100

## 摘要

人口老龄化作为当前社会发展过程中一项十分重要的社会公共课题,值得进行深入的研究。目前发达国家基本上全面步入了老龄化社会,而发展中国家也在逐渐步入老龄化社会,和城市地区相比,城乡结合地区的社保水平仍然相对较低,构建新型的养老护理模式对于老年群体的保护极为重要。论文结合实际来分析城乡结合地区社区养老护理模式的内涵,了解当前中国城乡结合地区养老服务模式发展中存在的具体问题,并提出城乡结合地区社区养老护理模式的有效构建方式,希望可以提高养老水平,为中国养老服务模式的构建提供理论支撑。

## 关键词

城乡结合地区; 社区养老护理; 养老护理模式

## 1 引言

中国是较早步入老龄化社会的发展中国家,在未来社会中,老龄化问题必然会越来越严重,针对老人的养老服务也成为了政府部门需要面对的重要问题。在这个过程中,城乡结合地区的老年人口在人口中占据的比例极高,他们会享受到丰厚的养老服务待遇,包括医疗照顾以及生活服务和情感服务等多个方面,社区养老是兼具家庭养老和机构养老双重属性的一种养老模式,也是针对传统养老模式一种比较好的补充。而城乡结合地区社区养老模式是通过政府单位的统筹领导、指导、帮扶,组织社区成员动用各种人力资源,使老

年人的身心都能够得到保障,论文针对这种新型的养老护理模式进行研究。

## 2 了解城乡结合地区社区养老护理模式

城乡结合地区是和城市社区相比较而言,这是一种按照农村村民委员会作为组织依托的基础,配合村委会所辖村落为具体的活动范围,将在一定区域内的社区居民共同组建起来,使其形成一个社会生活共同体的模式。

随着中国城市化进程的发展速度加快,很多农民在职业、地位和身份方面产生了极大的改变,传统的农村由于村庄的拆迁和变化,而产生了一些新的社区,使农民得以实现集中居住,他们因此成为社区农民也就是社区新居民。

养老体系是将保护老龄人口的权益以及满足老年人口的

【作者简介】李彦斌(1984-),男,中国陕西渭南人,本科,讲师,从事教学管理与大健康产业发展研究。

需求作为基本的原则,为老年群体的生活提供多维度支持的一种系统。当前的养老体系中主要包括人力资源保障、经济实力保障以及法律和道德保障,这些维度的支持系统之间相互联系和制约。

### 3 中国城乡结合地区社区养老服务模式的发展情况

在城乡结合地区社区养老服务模式的发展过程中,中国在一些比较先进的地区进行了试点,使这种养老模式处于良好的探索和发展的阶段。但是在这个过程中也体现出一定的不足之处,主要表现在以下几个方面。

#### 3.1 社区的基础服务设施缺乏完善性

近些年来,在城乡结合地区社区养老服务模式的构建过程中,虽然也加快推进社区的各种服务设施的建设,也完善了社区的康乐中心以及阅览室等配套的服务设施,但是仍然会有一些地区由于活动场地受限以及设备简单等问题,导致老年人的活动类型比较单一,文化设施比较缺乏,甚至会有一些用于老年人活动的场地被改成了棋牌室,导致一些老年人对于棋牌活动太过于沉迷,这和政府提供的社区养老服务模式的初衷并不相符合,不利于老年人的身心健康发展。

#### 3.2 城乡结合地区社区对于养老的认可度并不高

近些年,在政府部门积极推进城乡结合地区社区养老服务模式的过程中,初步取得了成就,发动了村委会的力量,并且借助了社会资源力量来普及社区养老方面的思想观念,提供养老的价值。但是由于城乡结合地区社区老年群体对于社区养老方面的认知比较缺乏,有很多问题仍然需要解决<sup>[1]</sup>。相关方面的研究表明,老年群体对于社区养老这种养老服务模式的认知尚不全面,有很多老年人甚至不了解这个观念和思想,还有一些老年人对于社区养老服务模式存在一定的抵触情绪,这种社区养老意识的缺乏和淡泊,导致城乡结合地区社区养老服务模式难以顺利进行,养老氛围的构建效果也不是十分理想。

#### 3.3 城乡结合地区社区养老资金比较缺乏

城乡结合地区社区养老服务中所使用的养老金主要来自政府部门所提供的财政拨款,这种资金的来源渠道太过于单一和简单,如果在养老模式的构建过程中,配套资金不足,必然会导致社区养老服务的范围被迫缩小。而政府部门在社区养老服务模式的构建过程中,投入多少资金,会和当年的财政预算存在直接的关联性,这就使社区养老服务模式中可供使用的资金体现出极大的随意性和不统一性,对于社区养老服务模式的长远发展必然会产生影响。目前来说,虽然很多城乡结合地区的社区能够拥有土地租金以及股权的分红,但是实际的收入情况和具体的经营状况存在一定的关联性,

也会存在不确定性,导致难以对社区养老体系资金进行有效的补充。老年人每月一百多元的养老金和社保,根本难以满足基本的生活需求,他们的主要养老资金来源还是来自于子女的财力支持<sup>[2]</sup>。

### 4 城乡结合地区社区养老护理模式的构建方式

#### 4.1 要重视完善城乡结合地区社区养老服务设施

为了更好地保证城乡结合地区社区养老服务模式的完善,要使各种养老服务设施进一步完成覆盖工作,建设老年配餐服务中心、养老服务日间照料中心等养老服务的设备,完善整个服务的体系,完成社区呼叫服务、配餐送餐以及家政服务 and 便利店等四个基本的功能,并且要结合当地老年人的实际服务需求,提供其他具有特色的服务项目,体现出政府照料中心的重要作用,从而为一些行动不方便的老年人提供日常照料的服务工作,推动城乡结合地区社区养老服务的顺利发展<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 要努力发展并完善城乡结合地区社区养老医疗和服务体系

社区医疗服务体系是保障城乡结合地区社区养老服务体系中重要的一部分内容,要通过强化和完善城乡结合地区社区医疗卫生及服务体系来构建形成相应的服务模式。通过对老年人群中各个家庭成员进行指导以及培训,让家庭成员掌握照护和照顾老年人的基本技能,巩固家庭的养老功能,还要利用社区中各种可以使用的传媒工具,推广并宣传健康的老年人护理模式,使老年人自身能够了解疾病防控的方式。除此之外,还要对不同地区的老年人建立有针对性的个人健康档案,对老年人开展健康体检,整合社区周边的各种医疗资源,使城乡结合地区社区公共卫生资源体系得到进一步的丰富以及完善<sup>[4]</sup>。

#### 4.3 要体现出政府在城乡结合地区社区养老服务指导中心的重要作用

结合中国的国情,构建形成以政府为主导的养老服务中心,要将财政部门以及福利彩票资金作为具体的资金来源,从社会中各个方面引入相对应的资金,使养老服务资金储备体系得到进一步的完善,政府方面还要为困难的老年人提供一定的养老金补贴,对老年人最低生活保障待遇进行明确,将特困补助划分为多个级别,有针对性地为老年人提供政府养老金补贴。除此之外,各个街道还要建立居家养老服务中心,开展各项社区养老内容,为老年人提供医疗康复、生活护理和家政服务等多个方面的养老功能<sup>[5]</sup>。

### 5 结语

总而言之,城乡结合地区社区综合养老护理模式的构建,

(下转第83页)

# Reflection on How to Deal with the Tax-related Risks of Depreciation and Loss of Fixed Assets in Coal Enterprises

Xiaofen Zhao

Guoneng Shendong Coal Group Co., Ltd., Yulin, Shaanxi, 719000, China

## Abstract

The production and operation of coal enterprises mainly rely on fixed assets, especially shaft equipment. Due to the particularity of the industry, there are big differences in accounting and tax treatment of well and lane assets. This paper demonstrates the existence and disposal of the life cycle of mine and roadway assets, analyzes the differences between tax and meeting, and puts forward corresponding countermeasures.

## Keywords

depreciation of fixed assets; tax-related risks; loss from obsolescence

## 关于如何应对煤炭企业固定资产折旧及损失涉税风险的几点思考

赵小芬

国能神东煤炭集团有限责任公司, 中国·陕西 榆林 719000

## 摘要

煤炭企业生产、经营主要依靠固定资产,特别是井巷设备来进行。井巷资产基于其行业特殊性,会计核算和税务处理存在较大差异。论文以井巷资产生命周期的存续、处置两个阶段展开论证,分析税、会差异,并提出相应的应对措施。

## 关键词

固定资产折旧; 涉税风险; 报废损失

## 1 引言

煤炭开采主要包括露天开采和地下开采,中国境内煤矿主要以地下开采为主,依靠井巷资产在地下开展作业,采掘工作面随着煤层的开采而逐渐移动。作为煤炭企业的重要生产力要素之一,井巷资产具有数量庞大、种类繁多、价值差异大等特点。会计处理上,井巷资产通过折旧转移到产品成本中,因此科学管理和准确核算井巷资产变得尤为重要。

## 2 煤炭企业固定资产折旧税会差异分析

基于行业特性,中国煤炭采掘业的固定资产,会计上通常采用以下三种方法计提折旧:对于非井巷资产,采用平均年限法;对于井巷资产,采用工作量法;对于安全费、维简费形成的固定资产,一次性计提折旧。论文重点剖析井巷资

产折旧的税会差异。

### 2.1 井巷固定资产

对于安全费、维简费以外的支出形成的井巷固定资产,通常采用工作量法计提折旧。究其原因,主要是这类资产的工作量通常与原煤的实际开采量密切相关。

#### 2.1.1 会计处理

《企业会计准则第4号——固定资产》<sup>[1]</sup>规定:“企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式,合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。”

#### 2.1.2 税收处理

无论是作为直线折旧法的年限平均法,还是加速折旧法的双倍余额递减法、年限总和法,税收都是认可的,唯独工作量法例外。虽然《企业会计准则》规定工作量法属于固定资产计提折旧方法的一种,企业可以根据自身的特殊情况,选择使用工作量法对固定资产计提折旧,但遗憾的是,《企业所得税法》及实施条例对工作量法并不认可。

**【作者简介】**赵小芬(1987-),中国河南辉县人,本科,中级会计师,从事企业所得税、个人所得税、增值税方面的研究。

早在2006年5月14日,中华人民共和国国家税务总局发布《关于固定资产折旧方法有关问题的批复》(国税函[2006]452号,该批复已于2011年1月4日废止),批复规定:“按照企业会计制度和相关会计准则的规定,工作量法是根据实际工作量计提固定资产折旧额的一种方法,与年限平均法同属直线折旧法。在会计处理上按工作量法计提固定资产折旧的纳税人,可依照《企业所得税税前扣除办法》第二十七条的规定进行税务处理。”

2007年,《企业所得税法》及实施条例相继出台,自2008年1月1日起实施。《企业所得税实施条例释义》提到:“企业的固定资产按照直线法提取的折旧,准予扣除,按照其他方法计提的折旧,应该根据直线法重新调整后,才准予扣除。在会计上,企业根据自身的特殊情况,仍可以采取其他折旧方法,或者同时采用直线法和其他折旧方法,只是采用其他折旧方法计提的所谓折旧,在涉及缴纳企业所得税时,是得不到税务机关的承认的。直线法又称平均年限法,它是指按固定资产使用年限平均计算折旧的一种方法。”至此,国税函[2006]452号文件名存实亡。

从资产全生命周期看,无论采用何种方法折旧,折旧总额是相同的,但从资金时间价值看,工作量法会改变企业所得税税款缴纳的时间分布,这种情况在近几年煤炭行业产能过剩,国务院优化煤炭产业结构,推动煤炭行业转型升级的背景下尤为凸显。

案例一:2019年12月,A煤炭企业购入一项采煤设备,原值2000万元,预计使用年限10年,每年预计开采原煤100万吨,净残值率为5%,会计上采用工作量法计提折旧。2020年,因去产能影响,全年仅开采原煤60万吨,则该采煤设备当年会计折旧计提金额 $=2000 \times (1-5\%) \times 60 / (10 \times 100) = 114$ 万元,税收允许扣除的折旧金额 $=200 \times (1-5\%) / 10 = 190$ 万元。税会差异为76万元。

通过案例可以看出,工作量法弥补了平均年限法只注重使用时间,不考虑使用强度的缺点。采用工作量法计提折旧,多采多提、少采少提、未采不提,更加符合配比原则。

## 2.2 安全费、维简费形成的固定资产

煤炭安全费,是指企业按原煤实际产量从成本中提取,专门用于煤矿安全生产设施投入的资金。煤矿维简费,是指中国境内所有煤炭生产企业从成本中提取,专项用于维持简单再生产的资金。根据《财政部、国家发展和改革委员会、国家煤矿安全监察局关于印发〈煤炭生产安全费用提取和使用管理办法〉和〈关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定〉的通知》(财建[2004]119号)和《财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2012]16号)的规定,煤炭企业应每月按原煤产量提取安全费、维简费。

### 2.2.1 会计处理

根据《企业会计准则解释第3号》(财会[2009]8号)的规定:“企业使用提取的安全生产费形成固定资产的,应当通过‘在建工程’科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。”

由此可知,煤炭企业使用提取的安全费、维简费形成固定资产的,会计处理时,在该项资产达到预定可使用状态的当月,一次性计提折旧,以后月份不再计提折旧。

### 2.2.2 税收处理

#### ①一般规定。

根据《关于煤矿企业维简费和高危行业企业安全生产费用企业所得税税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告2011年第26号)的规定:“煤矿企业实际发生的维简费支出和高危行业企业实际发生的安全生产费用支出,属于资本性支出的,应计入有关资产成本,并按企业所得税法规定计提折旧或摊销费用在税前扣除。”

对于安全费、维简费形成的固定资产,会计处理时在固定资产达到预定可使用状态的当月一次性计提折旧,而税务处理时则在实际投入的次月起,以不低于税收最低折旧年限计提的折旧,税前扣除。税会存在非常大的差异。

#### ②加速折旧。

根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)、《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》(国家税务总局公告2018年第46号)以及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告2021年第6号)的规定,企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具(除房屋、建筑物以外的固定资产),单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

如果煤炭企业选择上述一次性税前扣除政策,在一定程度上可以解决安全费、维简费资本化支出的税会差异。但仍有两处差异无法得以解决:一是安全费、维简费资本化支出可能形成动产或不动产,但税收一次性扣除政策只针对动产;二是安全费、维简费资本化支出在固定资产达到预定可使用状态的当月一次性计提折旧,而税收一次性扣除是在固定资产投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除,因此,对于形成动产的安全费、维简费资本化支出,如果在当年12月达到预定可使用状态并投入使用,即使税收采用一次性扣除政策,税会也会存在差异。

案例二:2020年12月,A煤炭企业新增一项安全费形成的动产,原值400万元,当月投入使用。会计处理时,在

2020年12月一次性计提400万元折旧,并计入2020年的成本费用;税前扣除时,若采用一次性扣除政策,则应在该资产投入使用的次月(2021年1月)所属年度,即2021年汇算清缴时一次性税前扣除。

综上所述,煤炭企业固定资产折旧在折旧起止时间、折旧年限、折旧方法上,会计规定与税收规定均存在很大差异,煤炭采掘行业属于重资产行业,这极大地增加了煤炭企业固定资产的管理成本。

### 3 煤炭企业固定资产报废损失税会差异分析

作为重资产行业,煤炭企业每年都会构建大量固定资产,同时也会报废(含正常报废和提前报废)大批量固定资产,报废损失如何确定以及如何税前扣除的问题也随之而来。

#### 3.1 资产损失的确认时间

煤炭企业固定资产办理报废审批后,通常后续还会对报废资产进行变价处置。此处所说的处置并非将仍有使用价值、尚可继续使用的旧固定资产对外销售,而是将没有使用价值、无法继续使用的固定资产分解为废品、废料对外销售。因报废资产处置需按规定办理报批和报备手续,故很可能未能及时在当年变价处置,而是间隔一两年后将资产分类后打包集中处置。那么资产损失应当在报废当年确认还是在处置当年确认呢?

《关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》<sup>[2]</sup>(国家税务总局公告2011年第25号,以下简称25号公告)将准予税前扣除的资产损失分为两类:实际资产损失和法定资产损失。实际资产损失,是指企业在实际处置、转让资产过程中发生的合理损失,实际资产损失在其实际发生且会计上已作损失处理的年度申报扣除;法定资产损失,是指企业虽未实际处置、转让资产,但符合资产损失规定的条件计算确认的损失,法定资产损失在符合法定资产损失确认条件,且会计上已作损失处理的年度申报扣除。

区分两类损失的关键在于是否“实际处置、转让”资产。而“实际处置、转让”通常要符合两个要件:一是企业主观上有处置、转让的意图;二是企业客观上采取了处置、转让的手段。

对于固定资产报废、毁损、盘亏、丢失、被盗等损失,两个条件均不满足,因此属于法定资产损失,应当在资产报废年度,而非变价处置年度申报扣除。

#### 3.2 关于“残值”的理解

根据25号公告的规定:“固定资产报废、毁损损失,为其账面净值扣除残值和责任人赔偿后的余额,应依据以下证据材料确认:……。”

纵观25号公告全文,对于非货币性资产损失金额的确认,可以看出:

凡是非货币性资产实体存在的,如报废、毁损、变质等,

损失金额=账面计税基础-残值-责任人赔偿;

凡是非货币性资产实体不存在的,如盘亏、丢失、被盗等,损失金额=账面计税基础-责任人赔偿;

那此处的残值如何理解?是残值变价收入还是预计净残值?

##### 3.2.1 残值变价收入

残值变价收入是指固定资产已没有使用价值<sup>[3]</sup>,无法再继续使用,将其分解后变卖废品、废料的收入,它是实际处置报废固定资产时产生的残值收入,对应的损失应为实际资产损失,而非法定资产损失,因此25号公告的残值并非残值变价收入。

##### 3.2.2 预计净残值

将残值理解成税收上的预计净残值,是有一定的依据的。一方面,25号公告对于存货报废、毁损或变质损失,需要提供残值情况说明作为证据材料;另一方面,根据《企业所得税法实施条例》的规定,固定资产的预计净残值一经确定,不得变更,这也在一定程度上杜绝了企业利用预计净残值人为调节应纳税所得额的行为。

案例三:2018年10月,A煤炭企业两套液压支架(X和Y)达到正常使用年限后报废。原值均为1000万元,累计折旧均为950万元,预计净残值率均为5%,A煤炭企业2018年汇算清缴计算资产报废损失时均按预计净残值50万元进行了扣除,则有:

$$2018\text{年会计损失} = 1000 \times 2 - 950 \times 2 = 100\text{万元}$$

$$2018\text{年税收损失} = 1000 \times 2 - 950 \times 2 - 50 \times 2 = 0\text{万元}$$

$$\text{税会差异} = 0 - (-50, \text{负数代表损失}) \times 2 = 100\text{万元}$$

本例中,2018年税收损失为0,这意味着A煤炭企业无需确认固定资产报废损失。同时,会计损失与税收损失差异100万元,2018年汇算清缴时应调增应纳税所得额100万元。

案例四:承案例三,2020年,液压支架集中报批后当废品变卖,X液压支架变卖收入20万元,Y液压支架变卖收入60万元,则有:

① X 液压支架:

2020年会计收入=20万元,税收损失=1000-950-20=30万元,实际已确认损失0,本年应确认损失30万元。税会差异=30-20=10万元,2020年汇算清缴时应调减应纳税所得额50万元。

② Y 液压支架:

2020年会计收入=60万元,税收收入=60-(1000-950)=10万元,税会差异=10-60=-50万元,2020年汇算清缴时应调减应纳税所得额50万元。

由上述两个案例可以得知,如果将税收损失计算公式中的“残值”理解为“税收预计净残值”,则资产报废年度和残值变价年度均会产生税会差异,且差异金额相等,企业在

两个纳税年度内需要做反向纳税调整。

但是,按这种理解方法,也存在诸多问题。根据案例三可以得知,该理解方法下,如果固定资产的原值、折旧年限、折旧方法、净残值会计与税收相同,且未计提减值损失的情况下,那么即使存在残值,税收损失也为0,企业无需进行资产损失的确认。但结合案例五可以得知,企业报废的固定资产税收上是产生了损失的,企业可以通过这种方式来“逃避”资产损失的确认。

与此同时,按这种理解方法,需要在处置年度详细知晓每项固定资产在报废年度扣除的税收预计净残值的金额,这在实操中会是一个非常大的挑战。首先,煤炭企业每年会进行几千项的大批量资产报废,报废资产的类型、预计净残值率等不尽相同;其次,资产报废年度与变价处置年度很可能不在一个纳税年度,时间间隔较长,增加了固定资产的管理成本;最后,企业实际处置时,通常将同一类型的资产打包集中处置,同一类型的资产往往来自不同报废年度的不同批次,即相同年度报废的资产实际处置年度很可能不一致。因此,企业需要每年建立非常详实的固定资产台账,并根据折旧方法的不同、报废的类型(正常或提前报废)记录各项报废资产的预计净残值,并能确保处置年度与报废年度的固定资产一一对应和衔接。

## 4 煤炭企业固定资产折旧及损失的应对措施

缩小煤炭企业的税会差异,可以从源头上降低煤炭企业固定资产的管理成本。

### 4.1 探索工作量法计提井巷资产折旧的必要性

平均年限法只注重固定资产的使用时间,并不考虑使用强度。井巷资产从整个生命周期来看,各月的工作量一般不是很均衡,如采用年限平均法计提折旧,会导致各月的成本费用不够合理和准确。

煤炭资源属于递耗资产,所谓递耗资产是指通过开采、采伐、利用而逐渐耗竭,以致无法恢复或难以恢复、更新或

按原样重置的资源。

煤炭企业由于生产产品的特性和资产的运行环境<sup>[4]</sup>,决定了井巷资产磨损程度与煤炭产量密切相关,井巷资产计提折旧的方法也要同煤炭资源储量挂钩,采用工作量法,可以实现“多采多提、少采少提,未采不提”,更加符合会计和税收规定,否则,对于停产期或已经停用的井巷资产计提大量折旧并税前扣除,并不符合税收实际发生的原则。建议中华人民共和国国家税务总局结合煤炭行业的实际情况出台政策,将工作量法作为税前扣除的折旧方法之一。

### 4.2 明确确认资产损失不再考虑残值的影响

对于固定资产报废、毁损、变质导致的法定资产损失,在计算资产损失时,建议中华人民共和国国家税务总局不再考虑残值的影响,待以后年度报废资产作为废品或废料处置时,再将处置收入全额计入当期收入,计算缴纳企业所得税,从而减少政策执行的风险。

## 5 结语

作为不可再生的资源,中国煤炭资源已经进入一个“疯狂”的挖掘期。一方面,随着国家对煤炭开采业管理的逐步完善,其开采量必然受到一定程度的限制,价格上涨是必然的;另一方面,井巷设备的实际使用年限决定于煤炭的开采量。因此,按工作量法计提折旧才是最科学、最合理的,是煤炭行业发展的必然趋势,同时也方便了资产损失的确认,从而实现一举多得之目的。

### 参考文献

- [1] 中华人民共和国财政部.企业会计准则第4号——固定资产[S].2006.
- [2] 中华人民共和国国家税务总局.中华人民共和国企业所得税法实施条例释义[S].2007.
- [3] 徐颖.如何应对资产损失税前扣除中的涉税风险[J].注册税务师,2013,3(122):34-36.
- [4] 方飞虎.企业资产损失财税处理中应注意的几个问题[J].中国注册会计师,2012(11):107-110.

# Evaluation of Supplementary Medicare Policy Based on TOPSIS Method — Taking A Oil and Gas Company as an Example

Qiang Yu Qi Xu Jing Guan

Southwest Oil and Gas Field, Chengdu, Sichuan, 610051, China

## Abstract

By selecting the data of A Oil and Gas Company from 2013 to 2020, this paper takes the settlement coefficient, current revenue and expenditure rate, insurance density and burden coefficient of enterprise supplementary medical insurance as research indicators, and quantified the specific performance and expected effect of its policy implementation by TOPSIS method. The study found that for oil and gas enterprises to formulate supplementary medical insurance policies, they need to comprehensively consider the insurance fund income, expenditure and balance and other indicators, so that they can maintain it at an appropriate level, and the enterprise supplementary medical insurance fund will operate smoothly.

## Keywords

health insurance; model construction; variable selection

# 基于 TOPSIS 方法的补充医疗保险政策执行情况评估——以 A 油气公司为例

俞强 徐琦 管静

西南油气田, 中国·四川成都 610051

## 摘要

论文通过选取A油气公司2013年至2020年的数据, 将企业补充医疗保险的结存系数、当期收支率、保险密度和负担系数作为研究指标, 采用TOPSIS法对其政策执行的具体表现和预期效果进行量化分析。研究发现, 油气企业制定补充医疗保险政策, 需要综合考虑保险基金收入、支出以及结余等指标, 使其维持在一个合适的水平, 企业补充医疗保险基金才会平稳运行。

## 关键词

医疗保险; 模型构建; 变量选取

## 1 引言

企业补充医疗保险是多层次医疗保障体系的重要组成部分, 是企业在依法参加基本医疗保险的基础上, 根据自身经营状况和发展需要, 自主为职工建立的医疗保障计划。企业建立补充医疗保险能够促进职工健康, 提升职工归属感和认同感, 夯实企业人力资源基础。

论文采用 TOPSIS 法对 A 油气公司补充医疗保险政策进行评估, 在精准的量化评价模型中, 更加直观地检验政策绩效, 优化公司资源配置。

## 2 模型构建

### 2.1 TOPSIS 分析法的基本原理

TOPSIS (Technique for Order Preference by Similarity to

Ideal Solution) 是一种逼近理想解的排序方法。TOPSIS 的基本原理是对有限样本数据进行归一化处理, 找出其与正理想解与负理想解直接的相对距离并对结果进行排序。正理想解即所有属性值都达到各项评估指标最好值时的设想最优解, 负理想解即所有属性值都达到各项评估指标最坏值时的设想最劣解。各项评估指标值向量越接近正理想解同时又越远离负理想解则越优, 反之则越差<sup>[1]</sup>。

### 2.2 变量选取

为精确地对 A 油气公司补充医疗保险进行评估, 根据中央财经大学中国社会保障研究中心的《中国社会保障发展指数报告 2013—2015》指标体系中的医疗保障指标, 定义如下指标:

①补充医疗保险基金当期收支率: 收支率越高表明保险基金的持续性越强。

补充医疗保险基金当期收支率 = 职工补充医疗保险基金收入 / 职工补充医疗保险基金支出

【作者简介】俞强 (1984—), 男, 中国浙江嵊州人, 本科, 经济师, 从事西南油气田社会保险工作与研究。

②补充医疗保险负担系数：表明一名在职职工负担的退休人员数量，负担系数越高，可持续性越弱。

$$\text{补充医疗保险负担系数} = \frac{\text{参加补充医疗保险的退休职工人数}}{\text{参加补充医疗保险的在职职工人数}}$$

③累计结余系数：表示结余的补充医疗保险基金够多少年用，反映保险基金的可持续性。

$$\text{累计结余系数} = \frac{\text{职工补充医疗保险基金累计结余}}{\text{职工补充医疗保险基金支出}}$$

④保险密度：表示限定的统计范围人口平均保险费数额，它标志着一个地区保险业的发展程度，也反映该地区经济发展状况与人们保险意识的强弱。

$$\text{保险密度} = \frac{\text{某地区当年保险收入}}{\text{某地区当年常住人口数}}$$

### 3 实证分析

#### 3.1 实证计算过程

##### 3.1.1 构建数列矩阵

设8个评价单元，分别为2013年到2020年8个年份；为每个评价单元设立4个评价指标：当期收支率、负担系数、结余系数、保险密度，即可构建矩阵  $A = \{a_{ij}\}, (i=1,2,\dots,8; j=1,2,\dots,4)$ 。假设本研究中年份数量为8，评估指标数量为4，各项评估指标值见表1。

表1 2013—2020年各项评估指标值

年份	负担系数	当期收支率	结余系数	保险密度(元/人)
2013	0.59	1.18	1.21	2263.72
2014	0.59	1.27	1.34	2790.99
2015	0.57	1.26	1.50	2946.77
2016	0.60	1.23	1.62	3110.30
2017	0.63	1.05	1.38	3252.60
2018	0.65	1.07	1.47	3237.81
2019	0.66	1.57	2.86	3061.04
2020	0.76	1.77	3.57	3556.52

由此可得到多对象关于多指标的补充养老保险评估原始决策矩阵：

$$A = \begin{pmatrix} a_{11} & \dots & a_{14} \\ \vdots & \ddots & \vdots \\ a_{81} & \dots & a_{84} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 0.59 & 1.18 & 1.21 & 2263.72 \\ 0.59 & 1.27 & 1.34 & 2790.99 \\ 0.57 & 1.26 & 1.50 & 2946.77 \\ 0.60 & 1.23 & 1.62 & 3110.30 \\ 0.63 & 1.05 & 1.38 & 3252.60 \\ 0.65 & 1.07 & 1.47 & 3237.81 \\ 0.66 & 1.57 & 2.86 & 3061.04 \\ 0.76 & 1.77 & 3.57 & 3556.52 \end{pmatrix}$$

##### 3.1.2 对各项评估指标原始数据进行正向化处理

指标正向化即将所有指标转化为正向性指标，本研究中结余系数、当期收益率和保险密度为正向性指标，其指标值

越大说明评估内容的表现越好，而负担系数为负向性指标，其指标值越小说明评估内容表现越好。所以只需要对负担系数这一负向性指标进行处理。负向性指标转化为正向性指标的处理公式为：

$$\max - x$$

因此，用2013年到2020年中负担系数的最大值分别减去各年份负担系数值及可完成该指标的正向化<sup>[2]</sup>。

处理后得到正向化矩阵B如下：

$$B = \begin{pmatrix} \max - a_{11} & \dots & a_{14} \\ \vdots & \ddots & \vdots \\ \max - a_{81} & \dots & a_{84} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} b_{11} & \dots & b_{14} \\ \vdots & \ddots & \vdots \\ b_{81} & \dots & b_{84} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} 0.18 & 1.18 & 1.21 & 2263.72 \\ 0.18 & 1.27 & 1.34 & 2790.99 \\ 0.19 & 1.26 & 1.50 & 2946.77 \\ 0.16 & 1.23 & 1.62 & 3110.30 \\ 0.14 & 1.05 & 1.38 & 3252.60 \\ 0.12 & 1.07 & 1.47 & 3237.81 \\ 0.10 & 1.57 & 2.86 & 3061.04 \\ 0.00 & 1.77 & 3.57 & 3556.52 \end{pmatrix}$$

##### 3.1.3 对正向化矩阵进行标准化处理

为消除不同指标量纲的影响，将正向化矩阵B处理为标准化矩阵Z，Z中每一个元素为：

$$z_{ij} = \frac{b_{ij}}{\sqrt{\sum_{i=1}^8 b_{ij}^2}}$$

最终得到标准化矩阵  $Z_{ij}$ ：

$$Z_{ij} = \{z_{ij}\} = \begin{pmatrix} 0.44 & 0.31 & 0.21 & 0.26 \\ 0.43 & 0.34 & 0.23 & 0.32 \\ 0.46 & 0.34 & 0.26 & 0.34 \\ 0.40 & 0.33 & 0.28 & 0.36 \\ 0.33 & 0.28 & 0.24 & 0.38 \\ 0.28 & 0.29 & 0.26 & 0.38 \\ 0.25 & 0.42 & 0.50 & 0.35 \\ 0.00 & 0.47 & 0.62 & 0.41 \end{pmatrix}, (0 \leq i \leq 8, 0 \leq j \leq 4)$$

##### 3.1.4 计算评估指标的最优解和最劣解

$Z_j^+, Z_j^- (0 \leq j \leq 4)$  分别为第j列的最大值和最小值：

$$Z_1^+ = \max \{z_{11}, z_{21}, z_{31}, z_{41}, z_{51}, z_{61}, z_{71}, z_{81}\} = 0.46$$

$$Z_2^+ = 0.47, Z_3^+ = 0.62, Z_4^+ = 0.41$$

故最优解向量：

$$Z^+ = (0.46, 0.47, 0.62, 0.41)$$

$$Z_1^- = \min \{z_{11}, z_{21}, z_{31}, z_{41}, z_{51}, z_{61}, z_{71}, z_{81}\} = 0.00$$

同理：

$$Z_2^- = 0.28, Z_3^- = 0.21, Z_4^- = 0.26$$

故最劣解向量：

$$Z^- = (0.00, 0.28, 0.21, 0.26)$$

### 3.1.5 计算各评估单元指标值分别与最优值和最劣值的距离

定义第  $i$  ( $i=1,2,\dots,8$ ) 个对象与最优解的距离:

$$D_i^+ = \sqrt{\sum_{j=1}^4 (Z_j^+ - z_{ij})^2}$$

定义第  $i$  ( $i=1,2,\dots,8$ ) 个对象与最劣解的距离:

$$D_i^- = \sqrt{\sum_{j=1}^4 (Z_j^- - z_{ij})^2}$$

因此有:

$$D_{2011}^+ = 0.4654, D_{2011}^- = 0.4368$$

同理可得  $D_{2012}^+, D_{2013}^+, D_{2014}^+, D_{2015}^+, D_{2016}^+, D_{2017}^+, D_{2018}^+$  以及  $D_{2012}^-$ ,

$D_{2013}^-, D_{2014}^-, D_{2015}^-, D_{2016}^-, D_{2017}^-, D_{2018}^-$ 。

### 3.1.6 计算各评估单元指标值与最优值的相对接近程度

以各评估单元指标值与最优值的相对接近程度作为评估综合值, 则:

$$y_{2011} = 0.4842$$

同理, 可求得未归一化的评分  $y_{2012}, y_{2013}, y_{2014}, y_{2015}, y_{2016}, y_{2017}, y_{2018}$ 。

将  $y_i$  进行归一化, 得到归一化后的评分  $Y_i$ :

$$Y_i = \frac{y_i}{\sum_{i=1}^8 y_i}, (i=1, 2, \dots, 8)$$

则:

$$y_{2011} = 0.1199$$

同理, 可得归一化后的评分  $Y_{2012}, Y_{2013}, Y_{2014}, Y_{2015}, Y_{2016}, Y_{2017}, Y_{2018}$ ,  $Y_i$  值越大, 评估综合值越好, 反之评估综合值越差。

(上接第 76 页)

对于中国老年化的发展会产生重要的作用, 但是在实际社区养老服务体系的构建过程中, 有可能缺乏整体性和特色性, 这就需结合中国的实际情况, 不断完善社区养老服务模式, 使老年人的日常生活得到保障。

### 参考文献

[1] 林允照,张海松,林朦朦,等.基于国外经验的浙江省城乡结合地区社区养老服务模式探讨[J].中国医疗管理科学,2018,8(2):58-64.  
[2] 尹雅娟,李红,韦忠厅.城乡结合地区社区综合养老护理模式研究

### 3.2 实证结果分析

由表 2 可见, 就综合各项指标来看, A 油气公司补充医疗保险基金 2019 年运行情况最好, 收入、支出以及结余等指标维持在一个合适的水平。

表 2 TOPSIS 法综合对比结果

年份	D+	D-	未归一化的得分	归一化的得分	排名
2013	0.4654	0.4368	0.4842	0.1199	6
2014	0.4217	0.4399	0.5105	0.1264	4
2015	0.3909	0.4761	0.5491	0.1360	2
2016	0.3773	0.4180	0.5256	0.1302	3
2017	0.4488	0.3505	0.4385	0.1086	7
2018	0.4511	0.3070	0.4050	0.1003	8
2019	0.2573	0.4158	0.6177	0.1530	1
2020	0.4633	0.4770	0.5073	0.1256	5

### 4 研究结论

论文选取 A 油气公司 2013 年至 2020 年补充医疗保险数据, 将结余系数、当期收支率、保险密度和负担系数作为研究指标, 采用 TOPSIS 法对其政策进行量化分析, 研究发现:

①当期收支率、负担系数、累计结余系数、保险密度四个指标能够较为全面地描述 A 油气公司补充医疗保险的现状<sup>[1]</sup>。

②A 油气公司补充医疗保险政策稳健可持续, 既保持了合理的医疗待遇, 又适应企业生产经营水平。

### 参考文献

[1] 郭毅飞.关于国有企业优化发展补充医疗保险的分析与思考[N].中国劳动保障报,2020-05-13(6).  
[2] 刘美春.企业职工补充医疗保险的开展现状及策略论述[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2019(12):100-101.  
[3] 余晨曦.福利需要理论下企业补充医疗保险实证研究——基于 TOPSIS 方法[J].经济研究导刊,2017(3):57-60.

进展[J].中国社区医师,2018,34(15):19+21.

[3] 尹雅娟,李红,韦忠厅.城乡结合地区社区养老护理模式研究[J].中国社区医师,2018,34(18):156-157.  
[4] 徐鹏杰.促进新兴养老模式与传统家庭养老的对接[J].宏观经济管理,2017(9):60-63+69.  
[5] 黄莹.关于人口老龄化背景下我国养老服务问题的思考[J].营销界,2019(25):19-20.

# Discussion on Enterprise Crisis Management from Toyota Recall

Danyi Wang

Hunan Agricultural University, Changsha, Hunan, 410125, China

## Abstract

The way enterprises deal with public relations, especially in times of crisis, reflects the establishment of a corporate image and the attitude towards the public, and also affects the public's understanding of the enterprise to a great extent. Taking the Toyota recall as an example, although Toyota released news for a wide-ranging recall after discovering its own problems, it did not get high praise from consumers, but attracted a lot of abuse. It is obvious that Toyota did not fully manage the enterprise public relations in the time of crisis.

## Keywords

public relations crisis; crisis management; corporate PR

## 由丰田召回事件谈企业危机管理

王丹怡

湖南农业大学, 中国·湖南长沙 410125

## 摘要

企业对于公共关系的处理方式, 尤其是在危机时刻对于公共关系的处理, 体现了一个企业的形象和对公众的态度, 也在很大程度上影响了公众对于企业的认识。以丰田汽车召回事件为例, 虽然丰田公司在发现产品的自身问题后发布消息进行大范围的召回, 却并没有得到消费者的好评, 反而招来一片骂声, 丰田公司显然并没有完全管理好在危机时刻的企业公共关系。

## 关键词

公关危机; 危机管理; 企业公关

## 1 引言

为了探求在中国的企业面对危机事件时的处理方式, 运用案例分析法及文献研究法, 以丰田召回事件为例, 从过程、原因、影响等角度全方位分析丰田汽车公司对于这次危机的处理, 得出相关启示以及企业公关危机的具体应对方式。

## 2 事件整体回顾

### 2.1 起因

2009年8月24日, 丰田在华宣布召回部分轿车。自8月25日起, 召回车辆涉及688314辆。从2004年实施汽车召回制度以来, 这是中国出现的数量最大的一次召回。关于这样大面积召回的原因, 丰田企业给出的解释是汽车零部件出现缺陷问题。

### 2.2 经过

丰田这次的召回包括了其在中国市场的所有主力车型, 而其召回原因竟然仅仅是零部件的缺陷问题。消费者不得不怀疑丰田此次召回大量汽车的真正原因, 他们认为

丰田公司并不会因为这样一个鸡肋的问题而进行如此大面积的召回, 很有可能其产品出现了其他更严重的问题。所以, 部分消费者怀疑丰田公司采取了避重就轻的方法, 躲避谈及其产品的严重质量问题。事件也引发了大量消费者的不满和抨击。

事件经媒体报道后, 丰田公司总裁丰田章男于2010年3月1日召开记者会, 就此次大规模召回事件进行公开阐释。然而, 即使丰田召开了记者会, 也并没有给出一个令消费者满意的答案。

### 2.3 结果

丰田召回车辆涉及数量之大、范围之广, 这一事件不仅令民众议论纷纷, 同样引起了政府部门的重视。2010年3月22日至29日, 中国浙江省工商局与丰田公司总经理松木秀明共进行了两次谈判, 一汽丰田最终接受了浙江省工商局提出的明确召回时间表、为消费者提供上门服务、提供其他车型供消费者暂时使用、允许全额退款和为消费者提供一定补贴共五项赔偿要求。

然而, 丰田公司之前种种对消费者极其不负责任的行为, 使得中国的部分消费者并不愿意为丰田汽车买单, 导致丰田在华销售量暴跌, 甚至出现了一众恶评和骂声<sup>[1]</sup>。

【作者简介】王丹怡(2000-), 女, 中国河北石家庄人, 本科, 从事公共管理研究。

### 3 事件过程具体分析

#### 3.1 记者会声明

2010年3月1日,丰田章男于中国北京召开记者会,对于在华大规模召回丰田旗下汽车进行正式说明。此次记者会的召开,有很大一部分原因是丰田公司已经没有选择的余地。丰田早在三个月前就已经于美国进行了217万辆汽车的召回行动,而中国市场的召回明显晚于美国市场。虽然丰田章男召开记者会不算太晚,但也并没有消除中国消费者对于此次丰田汽车大量召回的疑虑。

记者会上,丰田章男首先对于召回原因进行了解释,并且强调了丰田会将顾客放在第一位,公司也会成立质量特别委员会培训新型质量保护人才。然而,此次记者会的效果并不理想,中国消费者仍然不买账。

丰田公司的记者会效果差强人意的原因在于,丰田公司对于在华汽车召回的标准与其在美标准不能统一,令中国消费者难以接受;其在记者提问环节设置时间过短,没有将媒体作为记者会的主角;对公众认错时还有保留,对于消费者的某些疑虑,没有做出合理解释,并且回避产品质量问题,没有将消费者完全重视起来。

简而言之,丰田召开的记者会并没有令其充分发挥一个记者会应有的作用,在与媒体配合方面,丰田公司做得并不完美。对于在华的大规模召回事件,丰田公司也没有做到统一标准、主动认错、主动担责,而且忽略了消费者的知情权<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 媒体报道

媒体评论是较为官方的发声,电视新闻立场客观、发言谨慎,而网络媒体观点鲜明、言语犀利。对于丰田召回事件,二者都作出了各自的评判,具有一定参考价值。

##### 3.2.1 电视

以中国凤凰卫视为例,作为影响力较大的电视台,它报导的方向不会太过片面或者偏激,也具有一定的导向作用。

凤凰卫视《午间特报》节目报导:日本民众反映丰田危机处理不够迅速。日本经济学家认为,丰田召回的事情愈发严重的最根本原因是丰田缺乏危机处理能力。日本富士通综研董事根津利三郎也表示:相比技术问题,不如说丰田欠缺的是危机处理的能力。

##### 3.2.2 网络

相较于电视报道,腾讯网对于丰田召回事件的评述更为全面,而报道尺度和深度也会有一定程度上的扩大和加深。网民可以根据自己的需要以及喜好,选择感兴趣的报道内容查看,对丰田召回事件形成一个更为深刻、具体的理解。

腾讯网在丰田召回事件专题的导语部分发出疑问:偏离轨道越来越远的丰田,何时才能回归?而以“丰田欺负的不是消费者而是中国法律”“丰田再次厚此薄彼 国内召回法规酝酿升级”等为标题的文章敢于大胆发言,将问题直指丰田公司。

由此可见,中国媒体对于丰田公司大规模召回事件所持

态度明确,认为其对于此事处理欠妥,上述报导的目的也是希望能够得到丰田公司对于中国市场及消费者需求的重视。

#### 3.3 消费者反映

中国杭州车主卢先生谈及发现汽车油门系统出现问题,将自己的丰田汽车送去4S店维修时,感觉自己被羞辱了。卢先生表示,虽然维修只用了半个小时,一开始也并没有指望能赔偿误工费等其他费用,但是他们送了卢先生一个价值不足5元的盆景,说是为了表达对消费者的歉意。

卢先生的经历还算幸运,有更多一部分消费者只能等待被召回。中国浙江省工商局新闻中心常务副主任叶建华表示,已经接到了一百多起消费者投诉电话,如果继续坐视不管,将很有可能会演变成群体事件。

对于消费者最初的疑虑,丰田公司没有做出详细解释;而后续召回行动也极大地损害了消费者权益。综合来看,中国消费者对于丰田公司的召回行为已经极为不满<sup>[3]</sup>。

### 4 事件处理结果

#### 4.1 政商会谈

2009年,中国浙江省汽车消费总量高达100万辆,在丰田宣布召回的70000多辆汽车中,浙江占比十分之一。且由于不断收到来自消费者的投诉,浙江省工商局决定出面与丰田公司进行协商谈判。

2010年3月22日,浙江省工商局官员与丰田公司总经理松木秀明进行了长达5个小时的闭门谈判。但是,对于浙江省工商局提出的一系列要求,丰田在当天只同意了前四项:制定召回时间表、上门召回、提供代步车以及允许全额退车。在涉及赔偿问题上,由于双方僵持不下,第一次会谈以搁浅结尾。

#### 4.2 解决方案

2010年3月29日,双方进行第二次谈判,丰田公司终于妥协,同意给予消费者补偿,具体补偿方法由各地4S店与消费者进行协商。自此,丰田公司表示同意接受浙江省工商局提出的五项要求。

#### 4.3 出尔反尔

出人意料的是,在3月29日丰田同意接受浙江省工商局要求的两天之后,媒体采访松木秀明时,他表示不会对召回车辆车主给予额外经济赔偿,这无疑在否定其与浙江省工商局的会谈结果。不仅如此,某些顾客反映,丰田4S店也并没有履行提供代步车的承诺。

丰田的行为明显对消费者是极其不负责任的,并且其实际行动与最初承诺并不相符,令消费者极度失望。

### 5 事件影响

#### 5.1 对于企业的自身影响

丰田公司对中国和美国汽车召回采取双重标准,在记者会上回避问题且态度不够诚恳,隐瞒事实真相,忽略消费者

知情权,以及对于浙江省工商局的要求起初接受而后出尔反尔等行为,都不是一个成熟、有担当、有能力的公司在遇到企业危机时应该采取的态度和措施。

始创于1937年的丰田汽车公司,规模巨大,年销售额巨大。作为一个已有近百年历史的大型企业,丰田在华召回的一系列做法,不利于其良好企业形象的建立,也使得企业信誉下降。企业形象一旦崩塌,那么它自然不会再得到消费者的信任,消费者也不会再选择购入其公司的产品<sup>[4]</sup>。

## 5.2 对于外界的警示作用

### 5.2.1 对于其他汽车厂商

丰田公司的召回事件一出,势必也敲响了其他汽车厂商的警钟:不可将重点仅仅放置于快速发展和迅速提升市场占有率,在发展的同时还要注意产品质量和产品质量安全问题。

另外,如果是产品出现了质量问题,企业应当敢于承担责任、及时承认错误,秉承对消费者和自身负责的准则,维护消费者应有的权益,尽全力解决问题进行补救,并且做好善后方面的工作,为企业赢得良好声誉。

### 5.2.2 对于政府相关部门

丰田在华召回事件引起了浙江省工商局的重视,直接与丰田汽车公司进行谈判。浙江省工商局以中国消费者的利益为根本出发点,与丰田公司进行正面较量,给丰田公司施加压力,迫使其快速为中国消费者解决问题。浙江省工商局的出面也因此赢得了国内民众的一致好评。

## 6 对于在华企业危机管理的启示与探究

### 6.1 企业危机概述

#### 6.1.1 企业危机的定义

企业危机指直接关系到企业的生存和发展的重大事故。

#### 6.1.2 企业危机的特点

企业危机具有突发性、两面性和紧急性的特点。突发性指企业危机的发生是人们难以预料的,并且由于事发突然,常常让人们措手不及。两面性指企业危机的危害与契机并存,并且可能互相转化;危机会直接成为危害还是转化为契机取决于人们能否处理好危机。紧急性指危机态势迅猛,如果企业产生危机后没有进行及时、有效的处理,整个组织形象将会遭到破坏。

总之,在发生企业危机后,应当及时处理,不可拖延,更不能忽视。

### 6.2 在华企业危机的应对方式

#### 6.2.1 企业内部治理

①采取补救措施,制定科学发展战略。

危机发生时,企业内部客观分析形势,迅速正面回应,做出令公众满意的补救措施;并且制定长远发展战略,紧跟市场和消费者需求,必须处理好快速发展与稳健发展的关系。不求企业迅速扩张,但求精益求精。科学发展要求企业制定相对稳健的发展策略,严格把控产品的技术、质量。如有技

术创新,应投入更多精力进行质量、安全等方面的性能检测。

②合理利用危机,将其转化为契机。

企业危机中危害与契机并存,并且可能互相转化。好的企业懂得利用危机,控制风险,在危机中弥补自身的不足,借此机会树立正面形象,成为企业进步的良好契机。

③制定预案,防患未然。

有时,制定预案也不失为应对企业危机的另一种方法。由于企业危机具备不确定性和突发性,虽然人类无法预测危机,但是可以通过提前制定预案的方式有效预防危机发生,同时可以相对降低危机的破坏性。

### 6.2.2 企业对外处理

①提高危机公关能力,善用“6F原则”。

企业在危机时刻面对来自外部的压力时,应当提高危机公关能力,善于运用“6F原则”,即事先预测(Forecast)、迅速反应(Fast)、尊重事实(Fact)、承担责任(Face)、坦诚沟通(Frank)和灵活变通(Flexible)。根据事态发展程度,运用合适的手段进行外部宣传,渡过危难时刻。

②寻求政府部门和媒体帮助,实现利益双赢。

由于某些企业具有跨国的特殊性质,在文化、民族、种族、习惯、传统等方面和中国民众存在一定差异,企业跨国经营就会存在一定困难。如若寻求当地政府部门和媒体的协助,请政府进行指导并加以修正,同时借助媒体等官方机构发声,提升企业声誉,树立企业良好形象,可以使跨国企业的发展达到事半功倍的效果。

### 6.3 政府参与管理:完善相关法律法规,维护消费者权益

目前,中国关于汽车产品缺陷的消费者权益保护方面的法律法规还不够完善,尚无较完备的法律体系可循。中国亟须完善相关方面的法律法规,健全有关消费者权益保护的法律法规,将中国法律法规细化,维护中国消费安全和公共安全。

## 7 结语

虽然丰田召回事件中,其企业领导人作出的应对方法并不能令人信服,但对于中国企业的警示作用大,中国企业应吸取丰田汽车公司的教训,总结经验,以便日后能够轻松应对公关危机事件。同时,就中国政府部门而言,的确还有需要改进之处,同样应当以此事件为教训,努力改善中国市场环境。

### 参考文献

- [1] 刘璐.丰田召回事件对我国汽车产业的警示[J].合作经济与科技,2010(14):30-31.
- [2] 赵臻.基于黑天鹅事件背景下的企业危机管理能力提升[J].兰州交通大学学报,2020,39(4):150-154.
- [3] 高航.丰田召回事件的原因与启示[J].经济视角,2010(8):18-20.
- [4] 陈武,李云峰.丰田召回事件:思考与启示[J].现代商业,2010(23):114-115.

# The Impact of the Global Epidemic on Cross-border E-commerce Enterprises

Ting Li

Wuhan University of Bioengineering, Wuhan, Hubei, 430415, China

## Abstract

The COVID-19 pandemic has impacted the cross-border e-commerce industry, but also brought some development opportunities. This paper analyzes the challenges and opportunities faced by cross-border e-commerce enterprises from the aspects of business category, supply chain, logistics and capital, and puts forward corresponding countermeasures to promote the development of cross-border e-commerce industry.

## Keywords

COVID-19; cross-border e-commerce enterprises; industry development

## 全球疫情蔓延对跨境电商企业的影响

李婷

武汉生物工程学院, 中国·湖北 武汉 430415

## 摘要

新冠疫情给跨境电商行业造成了冲击,同时也带来了一些发展机遇。论文从跨境电商企业经营品类、供应链、物流、资金这几个方面出发,分析跨境电商企业目前所面临的挑战和机遇,并给出相应的对策,以推动跨境电商行业的发展。

## 关键词

新冠肺炎疫情;跨境电商企业;行业发展

## 1 引言

当前疫情正在全球蔓延,据 Worldometer 实时统计数据 8 月 12 日发布的新冠疫情最新统计数据显示,全球累计死亡病例超过 433 万例,累计确诊病例 2 亿例。其中,受疫情影响最严重的国家有美国、印度、巴西、印度尼西亚、伊朗。突如其来的新冠疫情使得许多经济活动被迫停止、工人隔离、工厂停业、娱乐场所关闭,几乎改变了所有的行业,尤其是与海外市场密切联系的跨境电商。因此,论文结合现实情况分析全球疫情蔓延对跨境电商企业的影响并提出针对性对策<sup>[1]</sup>。

## 2 疫情下跨境电商企业所面临的挑战和机遇

### 2.1 部分产业遭到重创

海外疫情蔓延,外部消费需求遭到抑制或延迟,传统的出口产品如服装服饰、汽车配件、海产品等展会取消,订单延迟或取消;由于社交距离控制,户外用品、旅游、航空等产业也遭遇重创;其他行业同样受到大环境的负面影响,如

欧美的奢侈品店和婚纱礼服行业,自 2020 年 3 月中旬以来,纷纷关闭停业、暂停生产。

与此同时,大量与家居生活、居家办公、防疫抗疫等相关用品销售量增加,更多的日用消费品、食品、厨房用具、家电通过线上实现交易;办公用品、电脑、打印机等网上购物增长快速,消毒杀菌类产品市场快速发展,具有微生物检测、报警功能的电子产品也进入到人们的日常生活。

### 2.2 全球供应链停滞

跨境电商供应链是跨境电商产业的重要一环,从获取流量,留存客户,到采购商品,库存管理,物流发货以及后期的客户服务等,整个链条都比较长<sup>[2]</sup>。对于上游供应商,要了解他们的复工复产状况,了解生产所需物资能否按时到位以及发货的情况。而对于下游销售,一方面要了解物流运输情况,如航班是否缩减,目的地对于货物是否实施监管等;另一方面要关注海关清关问题,对于特殊货物的通关要求,有哪些产品属于敏感物品,是否需要提供额外的清关文件等。

随着复工复产的有序推进,跨境电商企业也能以较快的反应能力和灵活的供应链,积极做好计划统筹、缩短产品研发生产周期、加快清关文件处理,快速响应市场需求。同时,

【作者简介】李婷(1989-),女,中国湖北武汉人,硕士,讲师,从事电子商务研究。

在和上游供应商企业合作过程中,应用系统化软件,优化供应商系统和生产流程,使供应商能更好地满足现代化跨境电商的需求。

### 2.3 物流时限延长

跨境电商物流渠道主要有邮政小包、国家快递、海外专线、海外建仓等,其中邮政小包是跨境电商企业选择的最为普遍的方式。疫情暴发以来,由于大量国际航班大面积停飞、缩减,出现了大规模货物爆仓、物流成本提升现象;2020年4月25日中华人民共和国商务部发布了关于进一步加强防疫物资出口质量监管的公告,由此带来货物检疫更严格、海关清关时间更长、订单延误率增加。

为了推动跨境电商新业态快速发展,2020年7月1日中国海关总署在北京等10个直属海关开展跨境电商B2B出口监管试点。政策发布后,跨境电商B2B企业出口申报手续更加简化,通关更加便捷,通关成本进一步降低,更有利于进一步拓展业务范围。

### 2.4 资金链断裂风险

有些跨境电商企业营业杠杆高,盲目扩大经营,固定成本较高,在经济繁荣时,对企业发展较好;而疫情下,经济陷入停滞、工厂停工停产,同时面对产品需求变动、客户的违约风险,企业就要承担由于资金链断裂而引起的营业风险。

2020年2月9日工信部出台了关于助力中小企业复工复产等方面的20条措施,进一步加强对中小企业的财政支持、金融支持、创新支持、服务支持。按照政策规定,减免税款、物业租金,适当返还社会保险费等财政支持政策,切实减轻中小企业成本负担。下调贷款利率,应急转贷支持,推进股权投资等金融扶持政策,缓解中小企业面临的资金紧张问题。同时引导中小企业转型升级、加大研发投入、拓展线上服务,提高抵御风险的能力,帮助企业渡过难关。

## 3 企业对策

### 3.1 产品品类调整

跨境电商企业应根据市场需求变化,及时调整商品品类,生产防疫抗疫类物资,如口罩、酒精、防护服、体温计等,或转产扩产能满足民众家居生活的相关用品,如健康类产品、粮油食品等。同时,要及时监测进口国疫情状况,对中国货物采取积极的措施,制定符合进口国认证标准的产品<sup>[3]</sup>。

### 3.2 维持供应链稳定

除了及时调整产品品类,跨境电商企业还要优化供应链模式,积极与供应商沟通,确保供应商优先安排生产,维护供应的稳定。对于下游客户,企业应利用数字技术,适时调整仓库的库存量;通过高质量的产品和高效的服务,打造良好的品牌形象;减少对特定市场的依赖,除了发达的欧美地区,

还要深入蓝海领域,发展一带一路国家贸易<sup>[4]</sup>。

### 3.3 提升物流效率

跨境电商企业根据进出口国家的距离、产品的种类和性质,选择不同的运输渠道,在确保时效性的基础上,尽量节约成本;与海关信息系统对接,及时提供相关资料,缩短清关时间;利用政府支持海外仓发展的政策机遇,布局和发展海外仓业务,实现海外本土化作业,规避政治及汇率风险的波动,减少货物运输过程中的不可控因素,提高物流效率和质量。

### 3.4 确保资金链安全

面对疫情带来的严峻考验,跨境电商企业要做好资金管控,采取措施快速获得现金流<sup>[5]</sup>。对内,企业要缩减一切不必要的资金投入,降低人力成本、营销成本、管理成本,将积压的库存、闲置设备尽量快速变现。对外,与供应商积极协商,基于长期合作关系,延迟支付应付款项,保证企业的正常运行;制定产品服务优惠政策,吸引下游客户提前交付预付款,解决企业资金困境;同时密切关注国家财政支持和税收优惠政策,申请缓交税金、社保基金,减轻企业支付压力;与金融机构积极沟通,获取贷款支持<sup>[6]</sup>。

## 4 结语

总而言之,全球疫情蔓延对于跨境电商企业带来的机遇大于挑战,并随着中国疫情防控形势持续向好并率先复工复产,满足了海外市场产品需求,加强了中国出口产品在国际市场的竞争力。从长期来看,疫情防控期间的封门闭户改变了人们的消费习惯,加速了传统消费地区从线下到线上的转移,从而进一步推动了跨境电商行业的发展。跨境电商企业应克服暂时性困难,利用国家政策加快产品和经营方式的转型升级,确保供应链稳定、资金链安全,积极拓展海外市场的发展空间。

### 参考文献

- [1] 张夏恒.新冠肺炎疫情对跨境电子商务的影响及启示——基于454份问卷样本的实证分析[J].江苏海洋大学学报:人文社会科学版,2020(2):120-128.
- [2] 姚瑶,邱学红,曹译琳.疫情防控背景下黑龙江省农产品跨境供应链产业发展的思考[J].新农业,2020(10):50-51.
- [3] 庄浩,任相帅,王帅.跨境电商物流渠道的分析与发展[J].西部皮革,2020(10):69.
- [4] 覃艳.探讨税收新政对跨境电商零售税负的影响分析[J].中国商论,2020(8):1-2.
- [5] 郑少涌,刘永健,刘超睿,等.中小型企业出口跨境电商的机遇和挑战[J].中国市场,2020(11):76-77.
- [6] 赵晨旭,崔强.中国跨境电商纵深发展新形势[J].合作经济与科技,2020(5):78-79.

# Problems and Thoughts on Hospital Cost Accounting

Xin Wang

Army 957 Hospital, Ngari Prefecture, Tibet, 859400, China

## Abstract

Under the influence of the in-depth reform of the medical and health system, the scope of cost accounting carried out by the hospital is more and more extensive, facing a more complex and changeable environment, prone to some problems and reduce the level and effectiveness of hospital management. This paper analyzes the prominent problems in the current work of hospital cost accounting, and considers the effective path to strengthen hospital cost accounting for reference.

## Keywords

cost accounting; hospital; problem

## 医院成本核算工作存在的问题及思考

王鑫

陆军第957医院, 中国·西藏阿里地区859400

## 摘要

在医疗卫生体制深入改革的影响下, 医院所开展的成本核算工作内容范围愈加广泛, 面临着更加复杂多变的环境, 容易出现一些问题降低医院管理水平和成效。论文对医院成本核算目前工作现状中的突出问题展开了分析, 在此基础上思考了加强医院成本核算的有效路径, 以供参考。

## 关键词

成本核算; 医院; 问题

## 1 引言

近年来, 随着中国市场经济和医疗领域事业的快速发展, 医院成本核算工作的多变性、复杂性、多样性特点愈加突出, 加大了该项工作开展难度。由此可见, 思考医院成本核算工作存在的问题及优化措施具有重要现实意义。

## 2 医院成本核算目前工作现状中的突出问题

医院现代化建设中医疗成本核算工作相较过去发生了很大变化, 其内容涉及医院经营管理与发展的方方面面, 核对数据、整理数据的工作量庞大, 想要高效完成成本核算工作任务, 需要医院全员参与其中, 目前很多医院开展的成本核算工作还有待提升与改进, 其中的突出问题有以下几点。

### 2.1 成本意识薄弱

很多医院领导是行业内的专家, 在医疗领域具有专长优势, 在医院管理和发展中过于重视医疗技术的提升, 没有正确意识到医院运营与成本管控中成本核算的作用以及重要性, 成本意识薄弱, 没有从人力、物力、财力方面给予该项工作

充足投入, 对医院整体的成本核算效率与效果产生严重影响, 降低了医院成本管控的实施水平。

### 2.2 管理方式粗放

医院成本管理包括医用耗材费用管理, 有的医院未给所有科室做好耗材库存管理, 科室新耗材的申领要经由院内财务部门, 在此模式下, 耗材领用容易发生多领情况, 仓库和医院财务部门对账(月底), 这两个部门计算账目一致, 却没有起到监督管理所有科室耗材库存的作用, 加之医院缺少定期判断耗材库存的规章制度, 只能依靠职工自控与自觉性<sup>[1]</sup>。有的医院没有具体的成本考核指标, 无法对医用耗材费用进行科学管控, 令医院耗材仓库出现了积压库存问题, 甚至一些科室出现了消耗耗材记录不完整、数据虚假的情况, 医用耗材领用后的真实情况无法追踪, 患者有无真正用到无法明确, 不仅损害了医院经营效益, 也给医院的社会形象抹了黑。

### 2.3 核算结果问题

该方面问题主要体现在缺少对核算结果的有效应用以及持续跟踪, 医院所开展经营活动没有全面纳入成本核算工作覆盖面中, 一些医院认为得到核算结果就是完成了成本核算任务, 出现了轻管理、重核算情况, 缺少对成本核算期间发

【作者简介】王鑫(1976-), 男, 中国宁夏固原人, 硕士, 会计师, 从事财务管理研究。

现问题的跟踪关注和处理解决。大部分医院并未形成完善成熟的方案在经营管理体系内充分运用核算结果,没有配套的绩效考核制度,造成医院科室工作很少主动参与、配合和支持成本核算活动。

## 2.4 专业人才匮乏

部分医院虽然组织了人数充足的财务会计队伍,但是工作人员的成本核算业务能力、自身综合素质、信息化水平等却难以满足现代社会对该岗位的工作要求,个别医院存在着成本核算人员身兼数职的情况,其中信息化管理的常见问题包括:成本核算信息系统未及时更新升级;成本核算信息化软硬件设备设施缺少日常维护管理;成本核算信息系统登录以及操作未规范设置权限存在安全风险。一些医院财务会计岗位实施的轮岗机制,造成成本核算工作人员对工作内容刚熟悉便面临调岗问题,岗位流动性大令成本核算工作基础难以夯实。

## 3 加强医院成本核算的有效路径

### 3.1 提高宣传力度,树立成本意识

成本意识是医院成本核算顺利开展的前提条件,医院在树立成本意识时可以从以下三条路径出发:

首先,医院领导作为经营与发展医院的“领头羊”,要改变自身陈旧、不科学的思想认识,全面认识成本核算这项工作,充分了解其影响力和重要作用,同时在领导的高度重视下,形成医院内部浓郁的成本控制、成本核算氛围,促使所有科室、所有职工改变轻视成本核算工作的心理<sup>[2]</sup>。

其次,医院管理者要针对成本核算工作制定宣传计划并有意识地提高宣传力度,采取多样化的宣传方式。例如,可以依托医院微信公众号向职工、群众宣传医院成本核算工作意义、与其他科室工作的密切关联等,进而让不同科室不同岗位工作人员在本职工作中渗透成本意识,不自觉地参与到成本核算中,主动节约能源,控制成本消耗。

最后,推进成本核算工作的信息化体系建设进程,依托网络技术和计算机系统缓解成本核算繁重的工作任务量,保证数据及时性和准确性,提升成本核算整体水准。定期更新升级信息系统,设置专门人员做好日常运维管理成本核算信息化软件、硬件设备设施的工作,及时发现风险隐患和故障问题,避免成本核算的信息化开展受到影响,制定成本核算信息化管理机制,明确系统权限,加强风险防范意识,通过安装杀毒软件、防火墙、密钥等避免数据被窃取和篡改,充分运用技术防范监管手段。

### 3.2 精细化管理,强化核算能力

一方面,新时代的医院成本核算要摒弃粗放式管理模式,引入精细化管理理念及工作模式,对物资进行全方位、无死角的管理,制定从仓库申领物资、出库物资、物资消耗等相关管理机制,保证手续审批程序落到实处,结合物资的信息

化管理手段,提升管理效率,保证库房、科室、财务部门之间的物资变化信息互通互联,达到全程跟踪的管理效果,进而强化成本核算的能力,避免出现信息数据滞后、虚假等问题。

另一方面,医院成本核算工作人员要严格执行抽查盘点物资的规章制度,做好账实一致,及时在盘点环节挖掘出账实不符问题,由问题所在科室提供解释说明,如果解释说明不合理,需按照实行的奖惩机制进行处理,将处罚情况公示出来,起到警示作用,避免同类问题再次发生在其他科室。

### 3.3 重视评价考核,持续改进优化

评价与考核是发现工作问题获取改进优化正确方向的有效途径,因此医院在加强成本核算工作过程中,也要重视评价与考核的作用,制定成本核算评价机制,健全完善考核体系,细致考核医院成本核算各项工作,科学运用核算结果,实现该项工作的改革创新目标。

例如,医院对某科室某项诊疗服务的医用耗材费用成本核算结果进行分析,对其使用是否合理进行推断,对该医疗服务项目的设备边际贡献与工作量进行全面分析,将工作效率较低的设备筛选出来,为调配设备提供可靠参考依据。

### 3.4 打造优质队伍,发挥人才力量

一方面,从人才引进方面来看,医院要深入分析现行的财务会计招聘机制对市场人才吸引力较差的原因,针对性解决其中存在问题。例如,通过适当提高薪资待遇、优化工作环境条件等,吸引更多专业人才加入到医院财务会计队伍整体中,发挥出人才力量,给成本核算工作注入源源不断的新鲜活力,为新技术、新理念、新工作方式的引入与实践应用创造便利条件<sup>[3]</sup>。

另一方面,从职工培训教育方面来看,医院既要通过制度建设与优化解决财务会计工作轮岗制给成本核算带来的负面影响,降低该岗位工作人员的岗位流动性,因材施教制定并落实培训教育方案,将其培养成复合型人才,既能够具备成本核算专业知识与操作技能,也可以娴熟应用数据库、信息管理软件等加快工作效率,提高工作质量。

## 4 结语

综上所述,医院经营与发展中成本核算的重要性不容忽视,医院要应用该项工作的全面开展,对医院成本现状与发展趋势进行动态掌控,为医院成本管理效益增加提供重要支持,避免盲目性、随意性的经营管理,实现医院的稳定性可持续发展目标。

### 参考文献

- [1] 周海龙,江芹,于丽华,等.医院成本核算方法和体系构建探讨[J].中国卫生经济,2021,40(5):72-73.
- [2] 王春艳,宁朝晖.公立中医院自制药厂的成本核算优化[J].财务与会计,2020,7(22):31-34.
- [3] 马鑫.新医院会计制度下医院成本核算中存在的问题与对策[J].财会学习,2021,5(2):107-108.

# Discussion on the Changes in General Conditions of Contract Version 09

Hongying Li

Shanxi Wanjiashai Water Control Water Resources Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030012, China

## Abstract

The general contract terms are an integral part of *The Standard Construction Bidding Document for Water Resources and Hydropower Projects* of 2009 Edition (hereinafter referred to as the standard document of 09 Edition), the standard document of 09 edition is prepared on the basis of the full text of *The Standard Construction Bidding Document* (2007 Edition) jointly prepared by the national development and Reform Commission of the People's Republic of China and other nine ministries and commissions, combined with the characteristics of water resources and hydropower projects and the needs of industry management. There are 24 articles and 139 clauses in the general conditions of contract, this paper mainly focuses on the change.

## Keywords

general conditions of contract version 09; change; unit price

## 关于 09 版通用合同条款中变更的探讨

李红颖

山西万家寨水控水资源有限公司, 中国·山西太原 030012

## 摘要

通用合同条款作为2009版《水利水电工程标准施工招标文件》的组成部分(以下简称09版标准文件), 09版标准文件是在中华人民共和国国家发改委等九部委联合编制的《标准施工招标文件》(2007版)全文引用的基础上, 结合水利水电工程特点和行业管理的需要编制的。通用合同条款共计24条139款, 论文主要围绕变更方面作部分解读。

## 关键词

09版通用合同条款; 变更; 单价

## 1 引言

水利工程周期长, 现场条件变化多, 分段设计, 在招标阶段尚未完成施工图设计, 所以发生变更是不可避免的, 不发生变更的工程不多, 但投资控制原则是能不发生变更尽量不发生变更。

变更的基础是以合同中的承包范围或者说承包商的工作范围的内容为基础。

工程变更: 是在工程项目实施过程中, 按照合同约定的程序, 根据工程的需要, 监理人下达指令对招标文件中的原设计或原合同内容或监理人批准的施工组织设计和施工进度计划进行在材料、工艺、功能、功效、尺寸、技术指标、工程数量及施工方法、顺序等任一方面的改变。

变更是合同管理的非常重要的内容, 需要合同管理人员必须熟练掌握应用相关条款。

中华人民共和国水利部 09 版通用合同条款第十五条对变更作出了较为详细的规定, 和大家一起解读一下。

## 2 变更的范围和内容

在履行合同中发生以下情形之一, 应按照本款规定进行变更<sup>[1]</sup>:

①取消合同中任何一项工作, 但被取消的工作不能转由发包人或其他人实施。例如, 泵站施工中, 原来通风洞与交通洞单独设计, 后来合二为一, 取消了通风洞。

②改变合同中任何一项工作的质量或其他特性。例如, 一个工程砼标号原来为 C25, 由于安全储备的需要变为 C30。

③改变合同工程的基线、标高、位置或尺寸。例如, 隧洞原设计断面为圆形, 后因加快施工等需要改为马蹄形断面。

④改变合同中任何一项工作的施工时间或改变已批准的施工工艺或顺序。例如, 笔者原来管过的两条隧洞, 合同约定同时施工, 由于施工场地不能按时提交, 推迟一条隧洞施工时间近一年。

【作者简介】李红颖(1972-), 女, 中国山西阳曲人, 本科, 中级会计师, 从事大型水利工程项目管理研究。

⑤为完成工程需要追加的额外工作。额外工作：指合同工程量清单中未包括而为完成本合同所需增加的新项目。这个框比较大，装的内容比较多，是包容性最大的识别项，是最常见的也是发生最多的变更。例如，泵站工程开挖岩壁原来没有固结灌浆，后来因安全储备和整体受力的需要增加；某工程为了工程永久安全临时增加防汛工程。

⑥增加或减少专用合同条款中约定的关键项目工程量超过其工程总量的一定数量百分比。这个百分比一般为15%~25%，视具体工程情况酌定。例如，本合同为TBM施工洞段，和常规法施工洞段标相连，由于常规法施工洞段进度严重滞后，业主为赶工将相邻的常规法钻爆法施工洞段变更为TBM法施工，如TBM施工洞段20km，增加4km，就达到20%。

上述第①~⑥的变更内容引起工程施工组织和进度计划发生实质性变动和影响其原定的价格时，才予调整该项目的单价。第⑥情形下单价调整方式在专用合同条款中约定。

需要注意的是：上述条款与2000版标准条款和FIDIC条款相比，少了一项“取消和增加合同中任何一项工作的内容”。实际上是工程量清单内容的增加或减少，本来工程量清单的内容就不一定是准确工程量，另也可理解成与①中内容部分重复。

另外，FIDIC认为工程量的增加和减少如不是由于其他变更指令引起的，不需要发出变更指令，所以没有⑥。

大家遇到变更就往这几个框里装，通常所说的业主方提出的变更，设计方提出的变更，承包商提出的变更，也就是这六种形式的另一种分类<sup>[2]</sup>。

第⑥项不太好理解，也不好操作，和大家探讨一下：

一是从本意上讲有两个条件：约定关键项目，如PCCP安装标，开挖、回填和PCCP安装约定为关键项目（没有约定的项目这一条就不适用）；超过其关键项目的工程总量（工程量清单提供的量）的百分比（一般为15%~25%），才构成变更。

二是形成变更后如何调整单价也是两个条件：一是变更引起施工组织和进度计划和影响其原定价格（具备又是三个条件）时，才予以调整单价；二是调整方式在专用合同条款中约定。

三是单价调整方式。第⑥项下面一段规定了单价调整条件，并明确在专用合同条款中约定单价调整方式。

有的合同约定单价不调整，就是发生变更了也不调整，多数业主为了将来简单易操作就这么约定。

另外，调整单价的工程量是项目全部，增加的15%~25%以外，还是包含15%~25%内的增加量，也需要约定，笔者认为应是包含15%~25%部分在内的增加的工程量比较合适。

对于调整单价，笔者认为额外的付出应合理调整，视实际情况而定，不应简单封死。例如，TBM施工20km洞段，业主为赶工将相邻的常规法钻爆法施工4km洞段变更为TBM

法施工，增加了4km洞段进度应延期，关键项目开挖和管片安装工程量增加达到20%，施工需要增加一座错车平台进行洞内小火车调度，也改变了施工组织方式，从单价分析的角度出发，平均运距增加了，由10公里变为12.5公里很显然应改变单价，所以最后予以调整了，增加四公里隧洞的开挖单价<sup>[3]</sup>。

### 3 变更的估价原则

除专用合同条款另有约定外，因变更引起的价格调整按照本款约定处理。

①已标价工程量清单中有适用于变更工作的子目的，采用该子目的单价。

②已标价工程量清单中无适用于变更工作的子目的，但有类似子目的，可在合理范围内参照类似子目的单价，由监理人按相关条款商定或确定变更工作的单价。

### 4 关于变更引起的后果

#### 4.1 不予调整单价和延长工期

如果变更并没有引起工程施工组织和进度计划发生实质性的变化和影响其原定价格，不予调整单价和工期延长。

例如，隧洞工程增加的额外工程为洞外工程，不影响主体工程施工组织方式，又不在关键线路上，所以不予调整工期。隧洞工程增加一定长度洞段对工程的施工组织方式基本不影响所以不调整单价，但应调整工期；但是长度要是增加到一定的程度（合同约定的百分比）影响到工程单价的构成因素，那么显然需要同时调整单价和延长工期。

#### 4.2 调整费用和延长工期

大多数变更会引起费用、单价变化和工期延长。

例如，某TBM掘进洞段施工过程中，由于遇到不可预见的地质条件，TBM下沉到不可前行的程度，用旁通洞开挖通过，那旁通洞开挖工作就属于增加了额外工作，也改变了批准的施工方式或顺序，这种变更显然将引起工期的延长和费用的增加，同时也是一个变更和索赔结合在一起的案例<sup>[4]</sup>。

### 5 结语

工程变更的主要依据就是合同专用条款与通用条款，作为工程师必须熟悉掌握并灵活运用这些条款，依据合同条款进行工程变更的申报与批复。合同条款是变更批复的依据。

#### 参考文献

- [1] 李强,李群堂,陈尚聪.招标文件标准文本体系构建与完善建议[J].招标采购管理,2020(11):20-22.
- [2] 居冠亚.FIDIC工程索赔管理[J].中国水运,2020(10):66-68.
- [3] 刘振楠.水利水电工程招标文件标准关键点分析[J].农业科技与信息,2019(20):106-107.
- [4] 王浩,陆惠民.标准设计施工招标文件通用合同条款的研究[J].工程管理学报,2013,27(6):76-80.

# Research on Supervision, Inspection and Audit of Poverty Alleviation Funds

Jiankang Wang Jiaojiao Zhai Jin Yang Yanyan Zhao

Kunming Medical University, Kunming, Yunnan, 650500, China

## Abstract

Poverty is a hot topic at the moment, and it must be resolved. In order to promote the solution of the poverty problem, the Chinese government has specially set up poverty alleviation funds. However, there are still problems in the supervision and audit of poverty alleviation funds. To solve these problems, it is necessary to seek scientific and effective solutions.

## Keywords

poverty alleviation funds; supervision and inspection; audit; problems; optimization measures

## 对扶贫资金监督检查和审计研究

王建康 翟姣姣 杨瑾 赵炎炎

昆明医科大学, 中国·云南 昆明 650500

## 摘要

贫困是当前的热点话题, 针对该问题务必要解决。为了促进贫困问题的解决, 政府专门设立了扶贫资金。但是扶贫资金的监管和审计上仍存在问题, 针对这些问题, 务必要寻求科学、有效的解决方案。

## 关键词

扶贫资金; 监督检查; 审计; 问题; 优化措施

## 1 引言

有关部门和个人针对扶贫资金的监管遇到的问题进行研究, 并且给出了积极有效的解决方案。论文针对扶贫资金监督检查和审计工作的重要性、现状及问题和优化措施进行分析阐述, 旨在给读者提供建设性参考建议, 从而更好地促进中国扶贫工作的有序开展。

## 2 开展扶贫资金监督检查和审计的重要性

对扶贫资金的使用进行有效的监督检查和审计, 安全、有效地使用扶贫资金极其重要, 其能够有效保证扶贫资金的安全性, 能够严格地监督检查资金的流向和使用用途, 能够让每一笔资金的流动去向都能够追本溯源。此外, 在监督检查和审计工作的开展过程中, 能够及时发现扶贫领域虚报冒领、截留私分、贪污挪用、挥霍浪费等违法违规问题, 针对问题进行及时解决, 从而推进扶贫开发领域反腐倡廉建设, 集中整治和加强预防扶贫领域职务犯罪工作。另外, 开展扶贫资金监督检查和审计, 能够促进扶贫资金使用的高效性,

能够促进扶贫资金的投放精准度, 能够用在关键处, 通过监督检查和审计能够避免资金趴在账上成为闲置资金, 不利于扶贫工作的开展<sup>[1]</sup>。除此之外, 扶贫资金监督检查和审计工作能够积极反馈扶贫工作的效果, 能够给政府的资金投放提供依据, 能够让政府知悉资金投放的多少才能够保证扶贫工作的稳步促进, 也能够让政府提前做好相对应的规划<sup>[1]</sup>。

## 3 扶贫资金监督检查和审计中所遇到的问题

目前扶贫资金的使用总体现状趋向良好, 但是对扶贫资金监督检查和审计仍旧存在许多的问题。扶贫资金监督检查和审计中所遇到的问题主要包括四点: 第一, 监督检查与审计工作开展缺乏独立性; 第二, 监督检查与审计工作的范围不够全面; 第三, 监督检查与审计工作的监管机制不健全; 第四, 监督检查与审计工作管理机制不健全。针对以上四点问题, 具体内容阐述如下。

### 3.1 监督检查与审计工作开展缺乏独立性

监督检查与审计部门一旦缺乏了独立性, 则势必会导致监督检查和审计工作不深入, 不能够及时反馈相关问题。目前导致监督检查与审计工作开展缺乏独立性的原因主要包括两点: 第一, 相关领导的不重视。有关领导对于监督检查和

【作者简介】王建康(1979-), 男, 中国云南大理人, 高级审计师, 从事审计、财务管理等研究。

审计工作的重视度不够,不能够将有关部门独立出来,进行直接的对接,最终导致许多监督检查和审计工作要跳出工作职责本身去考虑很多其他问题。第二,监督检查和审计工作开展过程中,一般都是政府牵头开展,这势必导致审计的独立性不足,在开展工作的过程中审计人员不足,审计力度不够,都会导致监督检查和审计工作开展缺乏独立性。

### 3.2 监督检查与审计工作的范围不够全面

监督检查与审计工作的范围不全面的原因主要包括两点:第一,监督检查和审计工作的开展一般都是事后开展,对于事前和事中的监督检查和审计力度不足,所耗费的精力不够,最终导致监督检查和审计工作的风险较高,不能够及时发现问题;第二,监督检查与审计工作在开展的过程中,对于经济效益的追求过于明显,忽视了社会和生态效益,最终导致监督检查和审计工作的开展不全面<sup>[2]</sup>。

### 3.3 监督检查与审计工作监管机制不健全

监督检查与审计工作监管机制不健全的原因主要包括两点:第一,监管人员的综合素质较低。其工作态度和工作技能都需要提高。第二,围绕监管的相关制度不健全。在监管工作开展的过程中,没有设立有效的制度来进行监管,无法给监管人员提供有效的、科学的制度参照。在监督检查和审计监管工作开展中,没有迎合现代化的发展要求,不能够应用现代化科技来提高监督检查与审计工作的监管水平。

### 3.4 监督检查与审计工作管理机制不健全

导致监督检查与审计工作管理机制不健全的原因主要包括两点:第一,管理机制没有得到有关负责人的认同,不能够积极的引导相关负责人提供资源的支持;第二,在管理机制优化的过程中,无法结合优秀的经验来开展工作,在吸收相关经验的同时,无法结合现实情况有选择地吸收,最终导致管理机制不接地气,无法真切地落实<sup>[2]</sup>。

## 4 针对扶贫资金监督检查和审计工作问题的优化措施

针对扶贫资金监督检查和审计工作问题的优化措施主要包括四点:第一,提高监督检查与审计工作的独立性;第二,扩充监督检查与审计工作的范围;第三,健全监督检查与审计工作的监管机制;第四,健全监督检查与审计工作的管理机制。针对以上四点优化措施具体内容阐述如下。

### 4.1 提高监督检查与审计工作的独立性

提高监督检查与审计工作的独立性需要从两方面进行优化:第一,要能够将监督检查与审计部门独立出来,直接和相关领导进行工作对接,能够及时反馈问题,并且及时优化问题;第二,要能够增添一定的监督检查和审计人员,要能够保证人员的充足,这样才能够提高监督检查与审计工作的

独立性。通过以上两点的优化,能够有效促进中国监督检查与审计工作的独立性。

### 4.2 扩充监督检查与审计工作的范围

扩充监督检查与审计工作的范围可以从两方面进行着手:第一,要能够针对监督检查和审计的各个环节进行落地,要能够从扶贫资金运转的事前、事中和事后三个环节进行监督检查,不能够只是局限于事后的审查,这样无法保证监督检查与审计工作的时效性;第二,要能够全面性进行审查工作的开展,不要在扶贫资金的应用上只考虑到经济效益,还需要考虑到经济效益之外的社会和生态效益,要能够在扩充监督检查与审计工作范围的基础上,不断地提高扶贫资金的整体效益提升。

### 4.3 健全监督检查与审计工作的监管机制

健全监督检查与审计工作的监管机制需要从两方面着手:第一,要能够提高监督检查与审计工作的监管人员的综合素质。能够端正监管人员的思想,能够提升监管人员的监管水平,从而能够进一步促进监督检查与审计工作的落地;第二,要能够完善监管制度,能够给监管人员提供有效的监管凭证,能够在落实监管工作的过程中,不断地优化监管机制,从而进一步促进中国扶贫资金监督检查和审计能力水平的提高。

### 4.4 健全监督检查与审计工作的管理机制

健全监督检查与审计工作的管理机制需要从两方面进行着手:第一,要能够争取到有关领导的支持。能够让有关领导对于监督检查和审计工作的管理机制认同,从而从领导层角度给予支持,促进监督检查与审计管理机制的推广和完善。第二,要能够结合国际上优秀的管理经验进行吸收,能够结合自身的情况制定符合要求的管理机制<sup>[3]</sup>。

## 5 结语

随着中国经济的飞速发展,中国扶贫项目也在不断推进。作为扶贫项目的重要组成部分,扶贫资金的监督检查和审计工作受到社会各界的广泛关注。目前扶贫资金监督检查与审计工作在开展的过程中存在许多的问题,这些问题直接导致扶贫工作遇到了阻碍。论文针对扶贫资金监督检查和审计工作的现状、问题以及优化措施进行分析阐述,旨在给读者提供建设性参考意见,从而更好地促进中国扶贫资金监督检查与审计工作的落实。

### 参考文献

- [1] 李军.国家扶贫资金审计监督的深化探讨[J].现代经济信息,2018(4):157.
- [2] 胡家臣.关于扶贫资金审计监管的问题及对策研究[J].经营管理者,2017(27):40.
- [3] 李俊希.精准扶贫绩效审计研究[D].镇江:江苏科技大学,2020.

# Analysis on the Internal Mechanism of “Peer Mutual Aid” of Teachers in Higher Vocational Colleges

Guaili Zhang Xiaobing Zheng

Guangdong AIB Polytechnic College, Guangzhou, Guangdong, 510507, China

## Abstract

This paper analyzes the internal mechanism that affects the construction of the “Peer Mutual Aid” teaching and research team in higher vocational colleges, and draws corresponding development countermeasures.

## Keywords

cooperation; peer mutual aid; intrinsic mechanism

## 高职院校教师“同伴互助”的内在机制分析

张乖利 郑晓冰

广东农工商职业技术学院, 中国·广东 广州 510507

## 摘要

论文通过分析影响高职院校“同伴互助”教学科研团队建设的内在机制, 得出相应发展对策。

## 关键词

合作; 同伴互助; 内在机制

## 1 引言

研究发现, 教师个人的自我反思、教师集体的同伴互助、专业研究人员的专业引领是高校教师开展教学科研和教师专业化成长的三种基本力量<sup>[1]</sup>。其中, 教师间的同伴互助是促进教师专业发展的有效手段之一, 能够提高教学科研活动的绩效。在高职院校建立同伴互助的教师学习共同体和同伴互助的教学科研团队是高职院校提升教师专业能力的必然选择。论文通过调查分析探索“同伴互助”教学科研团队建设的内在机理, 即动力机制、整合机制、激励机制和保障机制。

**【项目课题】**“同伴互助”卓越教学科研团队建设(批准号: 2017GWCXTD002) 2017 广东省普通高校创新团队项目, 广东省教育厅 2018 年 4 月立项; “同伴互助”卓越教学科研创新团队, 广东农工商职业技术学院学术创新团队项目 2017 年 9 月立项; 人工智能背景下国际金融专业人才培养模式改革路径探索(项目编号: CJ201930) 2019 年广东省财经教指委教学改革项目。

**【作者简介】**张乖利(1973-), 女, 中国陕西杨凌人, 博士, 副教授, 从事金融创新和珠三角产业集群研究。

## 2 从单干到合作, 人类发展的必然选择

人的成功是靠团队合作, 还是个人单干, 学术界目前没有定论, 但从 1860 年第一次工业革命开始, 到今天 2018 年以 5G 技术为代表的第四次工业革命兴起为界, 其间 158 年, 统计合作署名发表论文的比例, 可以看出随着科学技术进步, 人们越来越通过合作来完成一个项目。可以解释为人类面对问题的复杂程度在增加、深度在延长、跨度在加大。以 2016 年 LIGO 发表的引力波实验论文为例, 署名参与者多达 1 千人, 可以预计即将要突破的人造生命、人工智能等领域合作参与人数只会更多。

## 3 从合作到互助, 同伴互助成为教师专业能力提升的主要途径

合作以团队任务目标为导向, 基于外在压力开展的协作, 一般是自上而下企业主导的结果; 互助是基于个人的生存、成长和发展, 个人自愿结成的生命共同体, 以取长补短、互信互助为形式展开, 以共赢为导向。

在教育领域, 通过教师合作, 提高教学科研水平叫同伴互助, 它最早是在 1982 年由美国学者 Joyce 和 Showers 提出<sup>[2]</sup>, 这种教师间相互帮助的方式在英美等国很多中小学采用, 取得了非常好的效果<sup>[3]</sup>。2000 年, 余文森、丁钢、朱宁

波等在中国引入概念、开始研究<sup>[4-6]</sup>。这一研究发现高校教师的“同伴互助”其实是教育领域的供给侧改革,大量的研究表明,通过同伴互助,可以迅速提高教师的教学科研水平,解决教学中出现的难题,创新提出各种教法、学法,同伴互助逐步成为教育学研究的热点<sup>[7]</sup>。

通过课题组调查收集全国15个省市高校的570多份有效问卷,发现一个有趣的问题,个人成就越高的人对高校同伴互助正面作用认同就越大。验证“一个好汉三个帮”的古语。

调查还发现导致同伴互助的缺失原因,绝大部分(76%)教师认为教学任务繁重,67%的教师认为是学校缺乏合作氛围,近1/3的认同教师之间是竞争关系,持上述观点之一的教师占98%。如果我们给教师减负,提供好的合作环境和氛围,就可以与另外的三分之二的教师开展同伴互助,让工作充满活力<sup>[8]</sup>。

#### 4 “同伴互助”教学科研团队的内在机理分析

基于以上分析,同伴互助的教学科研团队是以教师之间互助学习共同体为基础,围绕教学改革、课程建设、教学组织和实施、课题申报、课题研究以及各种教学改革活动开展持续有效的研究而形成的教学科研团队。

综合被调查教师的意见,关于如何加强高校同伴互助型优秀教学科研团队建设,83%以上的教师认为首先必须建立并完善团队管理制度、团队培训制度、团队激励和评价等制度;78%以上的教师认为应该加强团队互助合作的制度建设,如动力机制、整合机制、激励机制和保障机制;70%的教师认为必须加强校园团队互助文化氛围的营造;46%以上的教师建议高校的行政领导由学术权威挂帅、建立团队考核的评价机制等。还有教师补充:评价制度要宽松,不要强调牵头、第一署名;提倡创业思维,即教师团队主动去创造产学研项目。并且学校鼓励教师团队长期坚持一些项目,最好长达10年以上,见图1。

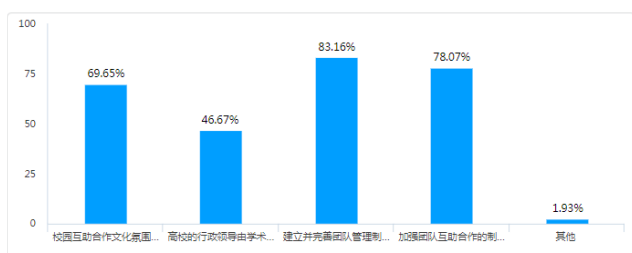


图1 “同伴互助”教学科研团队建设的影响因素分析

让我们用一个案例找到答案。中国浙江机电职业技术学院是一所我们认识的职业院校,这所学校的校长丁金昌先生去年来笔者所在学校做过报告,它们学院有个铸造专业,技术陈旧,学生就业困难,学校决定淘汰,专业教师们不甘心,于是开启了互助模式,全体教师一起去企业调研,居然争取

行业协会给了5万奖学金;召开了铸造专业发展高峰论坛,邀请到理事长、行业专家前来献计献策,发现3D打印前景非常好,于是全体教师到企业拉赞助,20万到账,再争取到学院3000万元建设经费支持,建立了先进的3D打印中心,传统的铸造专业成功转型为材料成型与控制技术专业,有激光与3D打印技术、焊接机器人技术、智能铸造技术三个方向,成为省特色专业、教育部首批现代学徒制试点专业。更牛的是,他们是可以培养研究生、博士的单位。同样是一群人,以前不思进取,独立作战,是什么让他们团结起来,行动起来,闯出一番新天地?是制度和评价体系取向的改变。具体为以下四方面内在机制的建立:

动力机制是用来解决“同伴互助”的主体——高职院校教师自动自发参与“同伴互助”之中的主观意愿问题,需要以校园人际互信关系的建立为前提,教师专业发展为核心,以教学任务协调和教研成果保护为基础,以宣导“同伴互助”知识为辅助,以绩效考核为保障来进行相关动力机制的设置。

“整合机制”主要探讨的就是“同伴互助”实施中资源的使用问题,是指通过对现有各项资源的梳理、盘点之后,基于各项资源自身的情况特点(数量、类别、频次等)和资源与资源间的组合特点,继承或创新各资源的搭配形式和使用方式,做到在尊重各项资源的客观事实的基础上进行全面统一的调配使用,最终达到资源的更优化使用效果。整合机制的设计原则在于“不浪费、不过度、不滥用”。

激励机制解决的是教师在“同伴互助”的整体实施过程中保持持续的参与热情和积极性,激励机制的设置需以项目目标为导向,以参与者的需求为入口,以多种激励模式组合使用为策略,才能持续发挥激励机制的效用,为“同伴互助”的推行做好“能量加油站”的工作,促使参与各方保持参与热情与积极性。

保障机制是以解决“同伴互助”推行的持续性和有效性问题为核心任务的,从保障机制的构成来说,一方面需要文化层面切入,另一方面也需要从行为层面着手。文化层面需要建立宣传、宣导规则,保障院校对“同伴互助”理念和进度的持续认知与动态了解;行为层面需要建立考核、审核与改善为一体的组合规则,形成系统性的保障环境。

#### 5 结语

合作从今天开始,让我们启动互助模式,抓紧时间去解决同伴互助的校园氛围,相应的制度安排,确保教师之间同伴互助制度化、长效化、持续化,我们相信我们农工商800多位教师如果能够团结起来,相互帮助,共同提高,我们的力量将所向披靡,将创造出前所未有的伟大业绩。

(下转第99页)

# Analysis of the Role of Personal Finance Services in Promoting the Growth of Bank Performance—Taking Wanzhou Branch of CCB as an Example

Dan Li

Chongqing Vocational College of Finance and Economics, Chongqing, 402160, China

## Abstract

Since 2002, China Construction Bank has tried to carry out personal finance business nationwide, and began to publicize the “Le Dang Jia” personal finance business brand nationwide in October 2003. Since its development, the types of financial products have become increasingly rich, including “profit profit” “exchange profit” “Qianyuan” “online banking special” and other series, as well as traditional treasury bonds, funds, precious metals and so on. In 2019, Chongqing, China achieve a regional GDP of 2360.577 billion yuan. Personal finance business has good revenue contribution rate and huge market growth potential. However, with the development of personal financial services, there are many problems that limit the development of commercial banks and financial services. This paper mainly takes Wanzhou Branch of China Construction Bank as an example to explore the development of personal financial services.

## Keywords

China Construction Bank; personal finance business; performance growth

# 浅析个人理财业务在银行业绩增长中的促进作用——以建设银行万州分行为例

李丹

重庆财经职业学院，中国·重庆 402160

## 摘要

中国建设银行自2002年开始在全国试行开展个人理财业务，2003年10月在全国开始宣传“乐当家”个人理财业务品牌。发展至今，理财产品种类日益丰富，有“利得盈”“汇得盈”“乾元”“网银专项”等系列，也有传统的国债、基金、贵金属等。2019年中国重庆市实现地区生产总值23605.77亿元。个人理财业务具有良好营收贡献率和巨大市场增长潜力。然而，个人理财业务发展的同时，也出现不少问题限制了商业银行和理财业务发展。论文主要以建设银行万州支行为例，探讨个人理财业务的发展问题。

## 关键词

建设银行；个人理财业务；业务增长

## 1 引言

随着经济增长，个人收入提高，家庭可支配收入不断增加，无论家庭或是个人，都有投资理财促进财富保值和增长的需要。商业银行作为专业的金融机构，具有良好的投资发展基础，个人理财业务占据商业银行利润半壁江山，其发展情况干系重大。

## 2 中国建设银行万州分行个人理财产品发展现状

目前，中国建设银行个人理财业务品类多样，业绩增长

状况良好。主要包括“利得盈”理财产品、代客境外理财业务（QDI）、人民币结构性理财产品（QUANTO）、个人外汇结构产品（汇得盈）等。

截至2019年末，中国重庆万州分行个人客户经理比年初增加了159人，其中5人获得了AFP资格。

据建设银行年报，2020年，建行自主发行理财产品6496期，发行额逾3.7万亿。

截至2019年9月30日，建设银行资产负债增长平稳，存贷款增速较快。资产总额245,177.30亿元，较上年末增加12,950.37亿元，增长5.58%。2018上半年理财产品业务收入65.52亿元，较上年同期减少58.29亿元，降幅达到47.08%。

【作者简介】李丹（1990-），女，中国重庆人，博士在读，助教，从事经济金融及经济增长等研究。

### 3 中国建设银行万州分行个人理财产品发展中存在的问题

#### 3.1 业务类型偏传统，创新度不够

中国建设银行是中国早期商业银行之一，目前管理观念仍偏向存贷款业务。同时目前大多银行用存贷比的高低来衡量银行的盈利情况，使得建设银行更加注重传统性业务。万州分行倾向于鼓励网点狠抓存款等基础性业务，尤其是在年中和年末。而且万州分行在对员工销售产品单价考核时，对于时点员工新增存款的激励单价一般比同期时点的个人理财产品激励单价要高。在个人绩效利益驱动下，客户经理重视基础性业务，无心理财产品经营销售。

#### 3.2 个人理财产品宣传力度不够、交易渠道狭窄

作为五大行之一的建设银行，客户信任基础较深。经调查发现，个人理财产品在客户群众存在较大的产品认知缺陷，以万州分行为例，客户对利得盈系列、睿鑫、建行财富的产品不是很熟悉。并且客户大多数是从银行柜台了解理财发布的信息，极少用到媒体、互联网等。同时，由于工作量大，大堂工作人员也不能及时将宣传册发给正在排队等候的客户观看。现在的市场环境下，客户主要还是通过传统的途径了解理财产品信息，如银行柜台、银行短信提醒、网上银行等。但交易方式仍以现场交易为主，建议便利性不够，交易渠道单一（如图1、图2所示）。

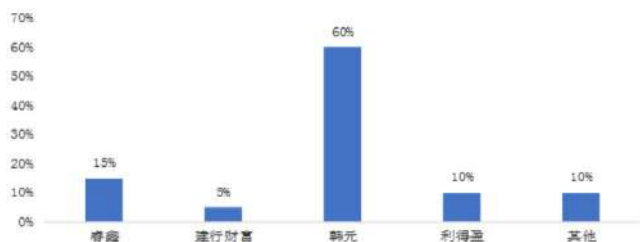


图1 建行理财产品系列分布图

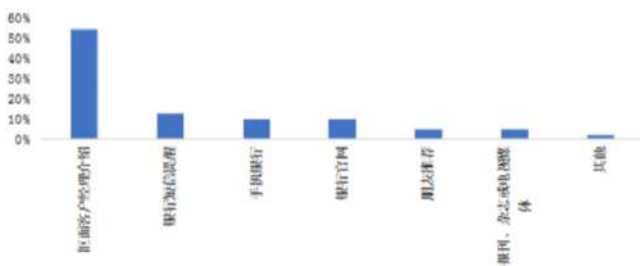


图2 客户了解理财产品的途径

#### 3.3 理财产品同质化现象严重

中国建行万州分行虽然推出的个人理财产品名目众多，但大多数理财产品均是证券、外汇、基金等投资产品的整合或组合，且产品的设计与流程基本相同。例如，“利得盈”“汇

得盈”“建行财富”系列理财产品。同时，中国建设银行中山分行还开展保险代理、代为客户缴纳各项费用、代为兑换债券，每月向客户提供银行交易账单；定期提供经济形势及金融政策、股市、汇市行情及资讯；对客户办理多种业务提供适当减免手续费或其他优惠等。这些业务层次低，其他银行能够模仿，具有复制性强，而且没有体现本行自己特色的产品规划和理念，对个人客户来说也缺少实际吸引力<sup>[1]</sup>。

#### 3.4 缺乏高素质专业性的理财人员

目前建行万州分行的理财工作人员大都只是向客户简单地介绍、宣传和推荐理财产品。理财工作人员对客户销售时，并没有以客户为中心，以客户需求为基础，没有形成创造和维护客户价值的服务理念。在工资绩效的压力和提高自己薪资的目的下，理财工作人员就不会考虑银行整体的效益和长久的发展，更不用说根据客户的情感进行营销和售后的客户维护问题。在调查中我们发现，万州分行的理财客户经理与银行柜员大多数是轮岗管理，关于理财业务这块并没有专业的具备完善的金融知识和技术的人才，而且现在即使可以利用广泛的网络信息资源，也没有根据客户的收支状况和个人需求，为客户提供量身设计的个性化服务的能力。在调查中也发现，部分理财客户经理的服务态度还有待提高，尤其当客户很多时，许多理财客户经理都应接不暇。

### 4 对中国建设银行万州分行个人理财产品问题提出建议与对策

#### 4.1 加强个人理财产品理论培训

随着利率市场化进程的加快，近年来中国重庆万州金融机构数量的增多，建设银行万州分行应认识到市场竞争压力增大，存款与贷款之间利息差越来越小。万州区人民的理财意识不断提高。首先，万州分行要想从根本上改变对个人理财产品的认识，应该改变注重存款的管理观念，加强学习理财产品的相关知识。认识到理财产品有利于商业银行中间业务的发展，可以对银行其他相关业务有促进作用。这样不仅有利于获取优质客户，而且对提高万州分行的整体竞争力有很大帮助。万州分行可以在晨会时宣传这种思想，存款理财两手抓。其次，万州分行在考核员工销售产品单价时，应该注重绩效激励的合理性，提高时点员工同期时点的个人理财产品激励单价，可以调动工作人员对理财产品销售的积极性。最后，万州分行应该派理财客户经理去省行或者总行培训或参加各个银行组织的交流会，及时了解理财业务管理的动态，学习其他银行理财业务的经验。

#### 4.2 加强个人理财产品营销战略宣传

在营销宣传方面，万州分行可根据具体客户需求和理财产品分布状况，充分利用互联网，电视和杂志报刊的宣传。

可以在万州电视台、万州日报等一些具有代表性,影响效果好,宣传力度强的媒体上宣传,来增加建行理财产品的品牌效果。同时,也要提高农村人们理财意识,优先获取农村优质资源。随着互联网的快速发展,很多人开始关注网上发布的产品,所以现阶段,要将营销渠道的重点向互联网方向倾斜,互联网广告的宣传力度不容小觑,提高该方向投放力度很有必要<sup>[2]</sup>。

同时,交易方式创新也非常必要。根据调查报告结果,传统银行柜台因其花费时间长,办理过程较慢,已经不再是客户首选的理财交易方式。万州分行应加大交易渠道的扩展执行。可以通过对手机银行、网上银行、自助终端设备等方式进行交易,而这些方式也是客户期望的交易方式,具有技术支持和功能建设,使用起来更加方便和安全。对于传统的银行柜台服务,仍是不可取代的方式,尽管其办理业务所耗时间长,仍建议保留。

### 4.3 推行产品创新,实行差别化服务

中国建设银行万州分行要想推动个人理财产品不断发展,应当转变思想,引进外资银行先进的经营理念,细分客户市场来提供个人理财差异化服务。通过对不同需求、不同风险偏好的客户进行市场细分,来为其提供差异化的服务。在细分市场实行差异化服务的同时推进产品创新。理财产品的创新首先是要新,在设计个人理财产品时不要盲目模仿,要集中展现银行的特色及优势,努力做好市场调研,开拓市场空间。在产品方面,金融相关政策的信息收集、研究报告,尤其是金融同行业理财产品的研究,合理科学地进行理财产品定价<sup>[3]</sup>。此外,加大研发与人民币币值挂钩的理财产品的力度,对短期限且高回报率的理财产品进行重点开发推广,促进银行其他金融机构对利率、汇率、股指期货等有关产品的创新。只有真正满足客户对于理财产品的需要,才

能吸引大量客户加入。

### 4.4 设立良好的培训管理机制,储备后备人才

建立良好的人员选拔培训机制,提高员工业务素质。开展个人理财业务需要优秀的理财人才,一方面要熟悉银行业务和金融知识,另一方面要具备创新意识和服务能力。首先,在关于理财人才的选拔上,应当在市场化的用人机制下,给求职者提供公平竞争的环境,能者胜任。其次,对于工作后的理财客户经理要有专业系统的培训,来提高其服务质量。万州分行可对理财客户经理制定培训计划,如个人理财业务的专业技能、人际沟通、服务礼仪等方面的内容,还应安排参加保险、证券等系统的培训。最后,鼓励理财客户经理积极参加各类认证资格考试,全面提高分行理财客户经理的业务水平。为理财工作人员制定良好的职务晋升标准,提高人员工作积极性。

## 5 结语

中国重庆万州区的金融业竞争非常激烈,各个银行都在争取优质的客户资源,而个人理财业务发展相对来说比较晚,创新方式多种多样。中国建设银行万州分行个人理财业务要想在市场中占有一席之地,站稳脚跟,要通过创新搞出特色化的服务。希望本次调查报告对建设银行万州分行的发展起到一定的积极作用。

## 参考文献

- [1] 任蓓蕾,曹东亚.个人理财业务发展现状及对策——以中国建设银行郑州分行为例[J].现代企业,2016(5):69-70.
- [2] 李俊.中国建设银行XY分行个人高端客户营销策略研究[D].桂林:广西师范大学,2019.
- [3] 丛伟.建设银行辽源分行理财产品市场推广状况调查分析与营销建议[D].长春:吉林大学,2018.

(上接第96页)

## 参考文献

- [1] 余文森.自我反思同伴互助专业引领:以校为本的教学研究的三个基本要素[J].陕西课改实验,2004(2):29-32.
- [2] Joyce B, Showers B. The coaching of teaching[J].Educational Leadership, 1982(1):4-10.
- [3] 刘斌波.日本在职教师教育实践模式——“授业研究”探析[J].教师教育研究,2006(2):29-34.
- [4] 余文森.论以校为本的教学研究[J].教育研究,2003(4):53-58.
- [5] 丁钢.教师的专业领导:专业团队计划[J].教育发展研究,2004(10):5-10.
- [6] 朱宁波,张萍.教师同伴互助的校本教研模式探析[J].教育科学,2007(6):16-20.
- [7] 左璜,黄甫全.国外同伴互助学习的研究进展与前瞻[J].外国教育研究,2010(4):53-59.
- [8] 张乖利,刘后伟.高校教师教学科研中“同伴互助”实施情况的调查分析[J].广东农工商职业技术学院学报,2019(11):29-35.

# Airline Financial Value Management in the Era of Big Data

Lirong Huang

China Aviation Group Finance Co., Ltd., Beijing, 100027, China

## Abstract

After becoming a member of the WTO, China's economy and science and technology have achieved leapfrog growth and improvement, and are becoming more and more stable on the road of improving China's own institutions. Especially in the aerospace industry that has attracted much attention, in order to maximize the income of enterprises, it is necessary to combine science and technology with economic development. The development of Internet big data has opened a new chapter for the financial value management mode of aerospace enterprises.

## Keywords

big data era; airlines; financial value management; benefit maximization

## 大数据时代的航空公司财务价值管理

黄丽蓉

中国航空集团财务有限责任公司, 中国·北京 100027

## 摘要

在成为世贸组织的一员之后, 中国的经济和科技实现了跨越式的增长和提升, 并且在完善中国自身各项事业制度的道路上越走越稳健。尤其是在备受关注的航空航天行业中, 要实现企业收益的最大化, 就要将科技与经济发展相结合。互联网大数据的发展, 为航天企业财务价值管理模式打开了新篇章。

## 关键词

大数据时代; 航空公司; 财务价值管理; 利益最大化

## 1 引言

在科技发展的进程中, 当今的人们正生于互联网社会下, 科技为人类的生活和发展带来了便利, “互联网+”行业的发展模式, 必将成为这个时代经济发展的核心竞争力。而在发展如日中天的航空航天行业中, 大数据技术更是成了行业间相互竞争的关键力量。航天公司的财务管理一直是实现公司营业收入增长的重要管理保障。而为了与时代发展齐步, 过去陈旧的财务管理模式已经无法适应如今航天事业的发展, 大数据时代下, 财务价值管理作为财务管理的 2.0 企业财务管理模式, 以提高企业自身的价值为目标, 实现企业经营收益最大化的目的<sup>[1]</sup>。大数据时代下更是要求航天企业要收集和整理更好的数据, 同时采用更加科学化的数据量化分析技术, 对财务信息进行分析和管理, 确保财务价值管理活动能够全面保障航天公司利益最大化的目的。

## 2 大数据时代下财务价值管理的重要性和职能

### 2.1 财务价值管理对航空公司的重要性

在竞争激烈的航空行业, 各公司要具备一定的核心竞争

力才能在行业中脱颖而出, 大数据时代下, 各航空公司对于更加准确和更加全面的数据有了明确的需求, 是航空公司得到发展和提高竞争力的重要因素。为了实现提高航空企业核心竞争力的目标, 需要完善财务管理模式, 将互联网与财务管理结合。财务管理活动具有一定的目标, 过去传统的财务管理模式, 旨在以实现企业产值最大化、利润最大化、股东的利益最大化为目标, 这种财务管理模式很难适应现代的社会发展模式。而财务价值管理模式, 属于财务管理中的核心部分, 是为了适应当今的社会发展而存在的一种新的财务管理模式。旨在提高企业的整体价值, 以获得短期最大利益为目标, 同时又兼顾企业长远期的稳步发展。财务价值管理模式的核心思想就是, 将企业的长期稳定发展作为第一要素, 以提升企业整体价值为导向, 全面实现企业的各项经济活动的利益最大化, 以短期利益最大化为小目标, 同时为社会与员工带来更多的利益, 是互联网大数据下, 航天公司实现价值最大化的重要管理模式。

### 2.2 大数据时代下如何实现财务价值管理模式的职能

财务价值管理模式对提升企业的价值具有重要意义, 是实现企业利益最大化的不二之选。但是财务价值管理模式不同于过去陈旧的财务管理模式, 由于其功能的特殊性, 既要确保企业价值的提升, 又要保证短期利益最大化, 平衡各方

【作者简介】黄丽蓉(1993-), 女, 中国北京人, 本科, 会计, 从事财务研究。

面的利益,同时还要实现企业长期稳步发展的目标<sup>[2]</sup>。可见其工作的复杂性和艰巨性,也需要规模更大和更全面的财务管理体系,才能真正确保财务价值管理活动目标的实现。在这个大数据时代下,航空市场竞争激烈,为了提升企业的价值,就要求航空市场要具备收集来自全球、社会、竞争对手、客户以及各相关企业的各种数据的大数据采集能力,同时也要具备数据的分析能力,将采集的数据进行分析和处理,得到对企业发展有价值的信息,对财务价值管理提供有效的数据资料,助力财务价值管理模式实现企业价值最大化。

### 3 大数据时代下航空公司财务价值管理的具体情况

要想确保大数据在航空公司财务价值管理中发挥出更大的作用,需要对航空公司目前的财务价值管理活动的具体情况进行了解,分析财务价值管理的特点。从以下几点来了解财务价值管理的具体情况。

#### 3.1 航空公司的资金管控问题

航空公司属于各行业中运营资金流动量最大和最快的,在各项款收到之后,就马上投入新的项目支出之中,对财务管理系统的数据处理能力具有较高的要求;同时由于航空公司大都是规模较大,且子公司分布较广,有的甚至遍布世界各地,比如,亚行就在世界各地都有分支。像这样的航空公司,不仅销售模式多样化,而且资金来源也非常分散,使得资金难以管控。同时,由于资金的流动量大,流动速度快,使得对财务管理有了更高的要求;而且在飞机的维修和保养方面,有的航材维修需要高昂的费用,动辄以百万计,有的是价格较低的消耗品,这些维修费用的管理,对财务价值管理模式的精细化有非常高的要求<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 航空公司的融资渠道多样性

为了使企业运营达到平衡,需要企业对外进行一定的融资,改善企业内部环境资金周转不开的问题。而企业的成长过程就是一个先融资改善企业内部资金周转困难的问题,再进一步发展,在发展到一定程度后,再对外进行融资,实现企业再发展的目的的一个过程。由于航空公司的资金流动较快,数量较大,很容易出现资金缺口问题,而融资就是解决这一问题的重要途径。航空公司的融资渠道具有多样化的特点,如有经营性融资租赁、融资租赁、直接购买的融资方式。融资方式的多样化,就要求财务管理系统具备制定最优融资方案的能力。

#### 3.3 航空公司税收策划方案的全面性

由于航空公司具有全球或全国分支分布较广的特点,在税收策划上可采用地点流动策划的方式,争取一定的减税政策。例如,依据航空税收政策规定,境外的航空可根据免抵税的相关政策进行减税政策;中国二、三线城市的航线也可根据相关的政府政策规定获得相应的政策补贴和支持,以此来减免增值税。

## 4 大数据在航空公司财务价值管理的应用

航空公司的财务管理需求与其他行业有很大的不同,不仅需要更加精细化的财务管理模式,也需要大量的数据来支撑航空公司的财务价值管理,所以大数据在航空管理公司中的应用是实现航空企业利益最大化的重要途径。从以下三点来分析大数据在航空公司财务价值管理中的应用。

### 4.1 大数据实现资金管理的精细化

在当今竞争如此激烈的航空行业,市场上的数据对于各企业间的相互竞争具有非常重要的意义,可以说数据是航空公司提升公司价值的重要依据。在降低成本方面需要航空公司采集运力份额、市场份额、代理费等各项数据,并通过完备的量化分析技术或工具对这些销售数据进行分析,得到过去销售情况的相关分析报告,并对报告进行分析,得到能够提高销售效率的方法,将销售收益管理精细化;同时在降低成本的财务价值管理模式中,航空公司可采用SAP系统对各航材的数据进行分析,得出精准的数据分析,以实现大数据降低成本的目的。

### 4.2 大数据降低航空企业的融资成本

由于航空公司发展的特殊性,对资金的需求量也很大,需要航空公司加强对融资渠道的数据分析,以通过更好的融资方式获得资金的支持,实现公司内部的资金周转平衡。航空企业采用宏观经济数据和内外部各项数据,通过量化分析技术,预测未来的资金需求,并做好相关的准备,确保获得最优化的融资渠道,以降低航空公司在融资中花费的成本。

### 4.3 大数据全盘完善税收筹划的分析模式

自2012年营业税改增值税的税收政策改革后,给税收策划带来了更大的难度和更多的潜力,同时陈旧的税收筹划无法跟上时代的发展步伐,难以为企业财务管理提供更好的保障。大数据时代下,要求税收筹划要采用更加完备的量化分析技术和工具,对纳税基数、纳税周期等进行收集,在量化分析技术下,为企业的税收筹划提供建议,确保税收的合法和高效。

## 5 结语

财务价值管理是企业实现价值最大化的一种新的财务管理模式,为了实现航空公司的更好发展,航空公司要与时俱进,将大数据分析工具应用到财务价值管理之中,用大数据推动企业财务价值管理在航空企业中发挥作用。

## 参考文献

- [1] 陈文颖.国内外航空公司财务管理业务流程差距分析及改进措施[J].科学与财富,2010(10):83-84.
- [2] 徐俊霞.浅析航空企业的财务管理[J].财经界,2010(14):159.
- [3] 余仁龙,俞培娣.航空企业财务管理初探[J].湖北审计,1996(11):18-19.

# Research on the Optimization and Application of Financial Processing of Fixed Assets of Administrative Units

Yang Mu

School of Accounting, Xinjiang University of Finance and Economics, Urumqi, Xinjiang, 841100, China

## Abstract

The administrative units is Chinese government function in one of the most intimate relations with the masses of the department. In recent years, with the development of China's political economy market integration, make the most of the administrative units of total fiscal increased significantly. Because of this, the fixed asset amount of funds belonging obviously promoted, and the specific measurement is a coy space. Especially after the implementation of *Government Accounting Standard No. 3-Fixed Assets* in 2017, facing the changes of accounting policies, the disconnection between asset management and use has become more and more serious. Therefore, the financial accounting method of its fixed assets needs to be optimized from top to bottom, from outside to inside and three-dimensional.

## Keywords

administrative unit; fixed assets; accelerated depreciation

## 行政单位固定资产财务处理的优化适用性研究

穆洋

新疆财经大学会计学院, 中国·新疆 乌鲁木齐 841100

## 摘要

行政单位是中国政府职能中与群众联系最密切的部门之一。近年来,随着中国政治经济市场一体化的发展,使得多数行政单位的财政总额显著增加。正因如此,固定资产的资金归属量明显提升,其具体计量也就存在闪烁其词的空间。特别是在《政府会计准则第3号——固定资产》于2017年实施后,面临会计政策的变更,资产管理与使用相互脱节的现象愈发严重。所以,其固定资产财务核算方式需要自上而下、由表及里、立体化地优化。

## 关键词

行政单位; 固定资产; 加速折旧

## 1 引言

论文旨在研究中国现行会计体制下,政府会计主体在固定资产管理中存在的主观性制度缺陷及解决措施。笔者以现有问题及其产生的风险因子为切入点,通过分析与其相关的折旧方法和预算制度,从而探讨适合行政单位固定资产管理的新方法,推动各级行政单位充分开发固定资产的潜在价值,全面提高固定资产的使用效率,着力改善相关行政单位的固定资产管理现状,进而在会计理论上建立一个良好的固定资产管理新机制。

## 2 行政单位固定资产管理的理论基础

对于固定资产的初始计量而言,中国《政府会计准则第

3号——固定资产》第二章第六条规定:“在其原始成本可以准确计量的前提下,如果固定资产及其配套设施的使用年限有所差异或者其为会计主体带来经济利益流入的方式大不相同,其适用的折旧率和折旧方法也应不尽相同<sup>[1]</sup>。”因此,我们可以看到,对于固定资产成本的确认需要依赖于财务人员的主观职业判断,这也是固定资产会计处理很难做到符合实际使用情况的原因之一。而对于后续折旧计量而言,当前财务制度下一般包括年限平均法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法。其中的年数总和法和双倍余额递减法又统称为加速折旧法。加速折旧法的特点是计提折旧的额度随着时间维度反向递减,使固定资产的绝大多数成本可以在使用初期得到收回。这样做的好处有二:一方面是因为作为一项固定资产,其在购入初期的使用效率一定大于若干年后的使用效率,而购入初期,相关固定资产性能较高,出现故障的

【作者简介】穆洋(1998-),男,中国山西阳泉人,硕士在读,从事固定资产研究。

概率同比若干年后保持在可接受的低水平,通过加速折旧法,能够利用其折旧金额的递减性科学地弥补修理维护费的递增性,更适合实际使用情况。另一方面,根据管理会计中边际效应递减原理,随着固定资产寿命的线性递减化增强,其资产利用率也就随之逐渐降低,因此其折旧费用也呈现出同步递减的趋势。

### 3 行政单位固定资产会计处理存在的问题

#### 3.1 加速折旧法应用不足

根据《政府会计准则第3号——固定资产》第四章第一节第十九条的规定:“政府会计主体一般应当采用年限平均法或者工作量法计提固定资产折旧。关于具体选择何种折旧方法,应当考虑与固定资产相关的服务潜力或经济利益的预期实现方式<sup>[1]</sup>。”然而笔者经过调查发现,一味地采用平均年限法和工作量法的计提折旧的情况在现有行政单位中不胜枚举,上述准则中要求的考虑相关经济利益的预期实现方式仅仅流于形式。究其原因,一方面,行政单位的资金流动大都来源于上级财政拨款,年限平均法和工作量法简单明了,有效降低了工作量,提高了会计容错率。另一方面,相比国有企业,行政单位只要会计核算处理符合准则便无牵者无挂。为论证上述观点,笔者假设某单位购入一台原值90000元的空调,预计净残值率为0,折现率为10%,无其他特殊事项,计算其不同折旧方法下的净现值,结果如下表1和图1所示。

根据财务成本管理中学中净现值的计算方法<sup>[2]</sup>,则:

$$NPV = \sum C_t / (1+R_t)^1 + C_2 / (1+R_2)^2 + C_3 / (1+R_3)^3 + \dots + C_t / (1+R_t)^t$$

表1 各折旧方法各年折旧额及对应 NPV

项目	各年限计提折旧额度					净现值 NPV
	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	
年限平均法	18000	18000	18000	18000	18000	68234.16
年数总和法	30000	24000	18000	12000	6000	72552.79
双倍余额递减法	36000	21600	12960	9720	9720	72989.80

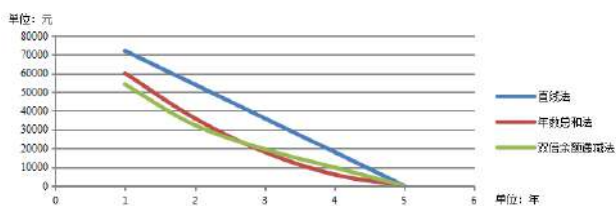


图1 各折旧方法下账面价值曲线图

由上表1和图1,我们可以看到,在相关折现率保持在固定水平恒静的情况下,加速折旧法前期计提折旧额度  $C_t$  较大,分母  $(1+R_t)^t$  逐渐递减,因此使得固定资产初期账面价值较高,从而提高了资产的净现值,与固定资产的实际使用

情况相匹配。假设在第四年资产负债表日前夕,无任何特殊事项,则其对应的已计提折旧损失金额如图2所示。

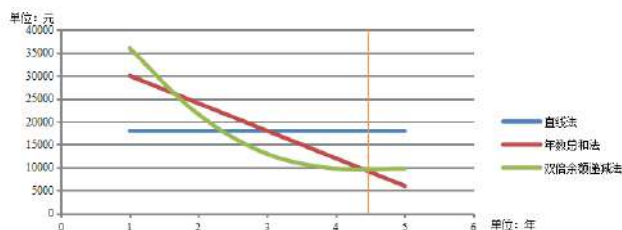


图2 各折旧方法下折旧金额曲线图

#### 3.2 固定资产预算人员流动性强

如前文所述,加速折旧法的应用不足显著增加了当期固定资产相关财务状况的不确定性。而“年度预算一般是基于单位上年的业务需求制定的反映下一年收支的体现”<sup>[3]</sup>。因此,根据单位下一年度的整体运营需求,制定符合本单位实际情况的固定资产的年度预算对单位自身而言至关重要。比如相关预算部门每年都要招收公务员,新的工作人员进入,很大程度上也就意味着前任岗位的工作人员调离,这虽然保证了财务人员的轮岗,有利于防止徇私舞弊,但是预算岗位毕竟不同于普通财务岗位,新员工对单位的制度、体系综合把控差。一来,导致预算依据不具体、不实际、不准确;二来,缺乏自上而下的政策性号召,新员工没有奉献精神的代入感,在二者共同的作用下,最终导致本单位编制的下年度预算常常脱离单位实际运营情况。

### 4 强化行政单位固定资产财务处理的措施

#### 4.1 规范资产折旧财务核算

《财政部、国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》明确指出,所有行业2014年1月1日起,事业单位可以借鉴企业固定资产加速折旧法的相关规定,根据本单位实际情况做出调整,鼓励事业单位采用加速折旧法,提高资产更新率和使用效率。古语有云:“欲知平直,则必准绳;欲知方圆,则必规矩。”因此,倘若单一地从会计部门来解释相关财务规范性而言,具体有两点要求:第一,做好相关固定资产核算工作,做到强理论、重准则、融实际。固定资产购入时需要第一时间登记入账,坚持账、卡与物一体化,各有所属,各有所层,实现信息相通。第二,确定专项资产管理人,负责所属固定资产的账目工作和清查工作。固定资产的成本回收周期较长,使用年限多,综合用途也具有多样化。有些固定资产诸如房屋之类的使用可长达20年之久,也有些固定资产诸如电脑空调之类的使用周期长不过10年。还有一些固定资产诸如园林绿化等还可以作为一笔投资来获得收入等。因此,固定资产的复杂性就意味着制定符合

(下转第106页)

# The Development Trend of China's Tourism and Its Enlightenment to the Development of Tourism in Chaoshan Area

Simin Lin Jingyin Cheng Runfa Li

Guangzhou College of Technology and Business, Guangzhou, Guangdong, 510850, China

## Abstract

With the rise of people's income and the change of consumption concept, the importance of tourism is increasing. This paper analyzes the development trend of China's tourism industry, and puts forward suggestions for the development of tourism in Chaoshan area of China in combination with local characteristics—highlighting scenic spot culture and food culture, deepening the “Internet mobile terminal + tourism mode”, strengthening the construction of tourism infrastructure, hoping to have some inspiration for the development of tourism in Chaoshan area.

## Keywords

Chaoshan area; tourism; integration of culture and tourism; smart tourism

## 中国旅游业发展趋势及其对潮汕地区旅游业发展的启示

林思敏 程静茵 李润发

广州工商学院, 中国·广东 广州 510850

## 摘要

随着人们收入上升和消费观念的转变, 旅游业在国民经济中的重要性增加。论文分析中国旅游业的发展趋势, 结合地方特色为中国潮汕地区旅游业的发展提出建议——突出景区文化和美食文化, 深化“互联网移动端+旅游模式”, 加强旅游基础设施建设等, 希望对潮汕地区旅游业发展有一定的启发。

## 关键词

潮汕地区; 旅游业; 文旅融合; 智慧旅游

## 1 引言

中国潮汕地区由汕头、潮州、揭阳、汕尾四市构成, 位于中国广东省东南沿海, 属于潮汕文化区和潮语方言区。潮汕地区人杰地灵, 有丰富的自然、人文旅游资源。当地政府重视旅游业发展, 潮汕地区旅游品牌有一定的知名度, 旅游业发展态势良好。在中国旅游业持续发展和面临新机遇的背景下, 潮汕旅游业要抓住机遇加速发展。

## 2 中国及潮汕旅游业发展现状

中国居民旅游消费进入大众消费阶段, 旅游产业正处发展期。与发达国家旅游消费水平相比, 中国旅游业未到饱和阶段, 随着人民收入进一步增长, 旅游业有望持续较长时间

【**课题项目**】论文受 2020 年广东省大学生创新创业训练计划项目资助。

【**作者简介**】林思敏 (2000-), 女, 中国广东茂名, 本科在读, 从事市场营销研究。

增长。国际旅游业发展规律表明, 一个国家或地区人均 GDP 达到 5000 美元时, 旅游消费进入大众日常消费阶段<sup>[1]</sup>。近年来, 除疫情影响年份外, 中国旅游市场多年持续较高的速度增长。2018 年全年中国旅游人数达 55.4 亿人次, 比上年同期增长 10.8%, 人均一年出游 4 次。旅游收入水涨船高, 2018 年中国旅游总收入达 5.1 万亿元, 增长 12.3%<sup>[2]</sup>。新冠疫情给旅游业带来了巨大的冲击, 在政府的有效管理和全民参与下, 中国率先走出疫情危机, 成为全球为数不多有效控制疫情的国家之一。虽然 2020 年旅游业发展因新冠疫情受挫, 但是被称为“朝阳产业”的旅游业的整体发展趋势不会改变, 旅游业增长期将持续。疫情控制后, 中国旅游业于 2020 下半年强势恢复, 2021 年节假日旅游重现疫情之前的繁荣。

在全国旅游业繁荣发展的大环境下, 潮汕地区旅游业发展形势喜人, 旅游业规模逐年扩大。以汕头为例, 汕头是“中国优秀旅游城市”, 2019 年汕头旅游总收入和接待过夜游客分别为 568.38 亿元和 2344.52 万人次, 分别比 2018 年增长了 6.3%、8.3%。接待过夜游客比 2005 年的 444 万人次增长了

428%<sup>[3]</sup>。又以潮州为例,2013到2019年,旅游收入年增速均超过20%。2020年受疫情影响大,但恢复较快,实现旅游收入199.93亿元,同比恢复逾五成;接待旅客人数1607.34万人次,同比恢复逾六成<sup>[4]</sup>。

### 3 中国旅游业的发展趋势

#### 3.1 旅游消费升级,需求多样化和个性化

旅游属于奢侈消费品,旅游消费随着收入增长而增加。中国人均GDP突破一万美元,旅游消费进一步普及,旅游消费升级趋势明显,消费者对于旅游体验的要求更高。旅游需求差异化,旅游服务提供者要进一步细分市场,提供更有针对性的旅游消费服务,如针对学生旅游、老年旅游等发展潜力大的子市场设计新旅游品种。消费者已经不满足于有一个景点可供游玩,对于景点特色及相关服务要求更高。艾瑞咨询调研数据显示,在2019年中国旅游消费者选择景区时主要考虑因素中,58.7%的消费者选择了景区风景特色,景区的安全性、食宿条件以及费用等因素也是用户较为看重的因素。

#### 3.2 在线旅游持续增长,智慧旅游方兴未艾

艾瑞咨询《2019年中国在线旅游度假行业研究报告》指出移动端的整体流量表现较PC端而言,呈现出更强的稳中有升的势头,中国移动在线旅游市场未来增长将继续向好。2016—2019年的在线旅游用户规模分别为3.26亿人、3.76亿人、3.92亿人和4.13亿人。尽管2020年旅游业受到疫情冲击,但在线旅游用户规模持续增长,2020年在户规模约为4.32亿人,同比增长4.6%。

在物联网及云计算发展的大环境下,智慧旅游日渐受到关注。目前,优势技术在旅游领域内的应用还不太广泛,实际能够提升消费者体验的技术还不足。未来,随着技术层面的进一步更新迭代,旅游业将会迎来更深度更颠覆的技术改革,从根本上解决目前消费者体验及旅游资源运营方等产业链上各个环节参与者面临的问题。

#### 3.3 疫情冲击影响旅游行业

新冠疫情给是中国旅游业发展史上的黑天鹅事件,中国武汉疫情暴发后的全民居家抗疫给旅游业发展带来的严重的冲击。有学者估计仅2020年春节期间,中国旅游业损失就超过5000亿元。疫情对旅游业的影响是深远的,包括疫情改变人民的消费行为,在线消费得以加速普及;疫情尚未结束,反复的风险仍在,旅游业需要创新机制应对疫情反复及类似的旅游安全问题。

### 4 对潮汕地区旅游业发展的启示

#### 4.1 突显优势,充分挖掘当地景区文化和美食文化资源

加大旅游资源保护力度,促进文化与旅游业融合发展。潮汕是历史上“海上丝绸之路”的重要节点,国家级、省级历史文化旅游资源丰富,很多景区都留有历史文化的足迹。但潮汕地区的部分景区忽视保护和开发这些优质资源,导致

优质资源稀缺,当地绝大多数景区是3A级以下。为此,景区运营商需要从保护、传承、发展潮汕文化的层面入手,了解潮汕文化,细心发现景区内隐藏的潮汕文化因素,并加以保护和传承。要向来潮汕旅游的游客展示潮汕文化最好的一面,让游客产生一种忠诚感。这种忠诚感类似于客户忠诚度,就是客户对某品牌的产生了好感,消费时会偏好于某品牌,从而推动客户重复购买。游客产生的忠诚感,可以对游客再次前往潮汕地区旅游起着积极的引导作用。而且通过挖掘文化内涵可以帮助潮汕地区的景区在纷繁杂乱的旅游市场中脱颖而出,清晰明确市场定位,为景区带来流量,提升景区旅游品牌形象,带动潮汕地区旅游业的整体发展。

主打美食牌,提高旅游吸引力。潮汕美食店遍布全国各地,已经成为潮汕文化的品牌标志之一。大多数人了解潮汕美食,都是从爽口弹牙又富有肉的香气的手打牛肉丸开始。还有生腌海鲜被潮汕人誉为“毒药”,深深地吸引着游客,吃过便欲罢不能。同时,潮汕是著名的名茶之乡、美食之乡、柑橘皇后之乡、蕉柑之乡、潮州菜之乡,2004年潮菜荣获第五届全国烹饪技术比赛团体金奖,潮菜三次被官方指定作为中国饮食文化唯一代表参与世博会。潮汕饮食产业的商家应该利用新媒体,结合新时代热点,宣传潮汕地区的美食文化,让更多人接触了解潮汕的美食文化,吸引更多的人来潮汕,加快潮汕旅游产业发展。

#### 4.2 应对旅游消费升级,推动旅游业高质量发展

随着消费者收入的不断提高,个性化消费成为消费者的基本诉求。应对与时俱进的旅游消费升级,潮汕地区需要重视旅游业的高质量发展。为推动旅游业高质量发展,潮汕地区政府可推行奖励政策,根据国家旅游业的标准,被命名为国家5A级旅游景区、3A级景区的,分别给予创建单位相应的一次性奖励等积极政策。鼓励升级、打造旅游休闲街区,提高潮汕地区旅游资源质量。习近平总书记说过:“可持续发展才是好发展。”潮汕地区政府需发布与旅游业的可持续发展相关的政策,提醒旅游业相关单位,维系自然、经济与社会协调统一发展。

#### 4.3 深化“互联网移动端+旅游模式”

结合中国旅游业的发展趋势,顺应互联网时代下的智慧旅游的发展,潮汕地区旅游业的发展需深化“互联网移动端+旅游模式”。“互联网移动端+旅游模式”就是利用互联网为旅游业提供便利服务的新型旅游模式。在饮食方面,游客可以通过美团、饿了么等APP点外卖,了解潮汕地区店铺情况,如食物价格、其他用户的评分;也可以通过小红书等记录生活的APP了解潮汕美食。在住宿方面,游客通过携程等APP了解酒店的卫生情况、价格情况、使用用户评价等相关资料,并可以进行预订,而且可以在线上提交大部分的入住信息,到达酒店的时候,能快速入住。在出行方面,游客可以通过微信、支付宝等第三方支付平台使用滴滴出行、哈

啰单车等 APP 方便出行。在购物方面,游客使用微信、支付宝等第三方平台支付,省去了带现金的烦恼,也避免了无法刷卡的尴尬;当游客想购买手信又想轻松回家的时候,现在只需要通过淘宝等在线购物 APP 上购买手信,直接寄快递到家门口,无须辛苦地拿着沉甸甸的手信回家。在娱乐方面,潮汕景区服务优化——线上订票+景区无票化:通过 OTA(在线旅游)售卖门票,手机扫码或刷脸进入,节约排队购票时间;电子导览:为游客提供景区地图、介绍文字、语音讲解及导航等功能等。

#### 4.4 完善潮汕地区旅游业基础设施的建设

根据收集到的网络资料和潮汕地区居民的反馈,潮汕地区基础设施较为简陋,存在公交车发车时间长等问题,不利于潮汕地区绿色低碳出行的发展。潮汕地区需要完善基础设施建设,继续发扬普及便利的共享单车、共享电动车、共享汽车等。让消费者能在潮汕感受到热情丰富的人文文化的同时,也能在潮汕地区有着“归家”式的旅游体验,提升消费者对潮汕旅游的好感,助力潮汕地区旅游业更好地发展。

(上接第 103 页)

本单位的固定资产长期规划年度预算至关重要,以此来适应瞬息万变的内外部环境。

#### 4.2 提高预算组织制度建设

众所周知,“预算的编制,绝不仅仅是简单的汇总归计,更不仅仅是简单的对照类比<sup>[4]</sup>”。既然如此,行政单位整体还需要建立健全预算管理制度,细化预算编制流程,精化相关部门职权,量化工作流程和目标,做到部门互通,流程互通,数据互通,健全明确的信息共享机制,使得有关预算的规章制度能够纵深化覆盖,对已有的资产数据及预算做到心中有数,避免预算上的信息不对称。

#### 4.3 强化财务人员职业素养

本方法置于最后是因为其最为重要,不论上层建筑以及相关经济基础如何变动,会计准则及其要求如何变化,最终的固定资产管理都要落实在各位财务人员身上。做好此点并非易事,需要人才自身和管理者上层的双重驱动。从管理者之层次来说,第一,需要单位管理者要有引进人才的人格魅力。能够吸引人才踏踏实实尽心尽责为单位着想,不搞马虎账。第二,需要管理者有包容人才的胆识,人才之所以成为人才就是因为其往往在相关领域有独到的见解。倘若管理者因为这些独到的见解不符大众就将其忽视、冷嘲,人才又怎会尽职呢?所以,要给人才发挥独到见解的空间,要多关心,多包容。第三,管理者需要创新人才激励机制,促使会计人员对单位全心全意的奉献由不愿转变为甘愿,由自发转变为

## 5 结语

综上,可知潮汕地区旅游业发展整体呈上升趋势。旅游业发展的基础是旅游资源,潮汕地区旅游资源丰富,旅游业发展潜力大。潮汕地区的旅游业发展也存在上升的空间,需要潮汕地区政府及潮汕旅游服务主体的共同努力,利用好潮汕地区丰富的旅游资源,营造良好的旅游环境,提供优质的旅游服务,提高消费者的忠诚度和满意度。

### 参考文献

- [1] 左文君,明庆忠,李圆圆.全域旅游特征、发展动力和实现路径研究[J].乐山师范学院学报,2016,31(11):91-96+136.
- [2] 艾瑞咨询.2019年中国景区旅游消费研究报告[EB/OL].<https://ishare.ifeng.com/c/s/7qMDJh0BpCB,2020-08-30>.
- [3] 王潇怡.打造动静结合的汕头旅游新模式[J].当代旅游,2020,18(15):48-51.
- [4] 潮州人民政府门户网站.2020年潮州市统计年鉴[EB/OL].<http://www.chaozhou.gov.cn/zwgk/tjxx/tjnj/,2021-08-30>.

自觉。当然从财务人员之层次来讲,一是需要提高自己的规则意识,坚定政府会计准则不动摇;二是需要自身不断创新,关注最新财务政策对于本行政单位的适用性;三是需要提高自身服务意识,牢记国有资产虚不得,定期清查固定资产,做到账账相核,账物相实,心中有数。总而言之,财务人员的职业素养是需要协同效力的,只有单位内部搭好了“台子”,财务人员才能更好地“唱戏”。

## 5 结语

固定资产作为一个单位最主要的资产构成部分,其重要性不言而喻。一个单位对于固定资产的把控程度如何,间接地体现了此单位财务部门的综合素质。倘若每个行政单位的财务机构都如笔者上文所提及而施行,方能进一步提高中国行政单位固定资产使用效率。

### 参考文献

- [1] 中华人民共和国财政部.政府会计准则[M].上海:立信会计出版社,2020.
- [2] 中国注册会计师协会.CPA财务成本管理[M].北京:中国财政经济出版社,2019.
- [3] 赵丽美.事业单位固定资产管理之缺陷与对策分析[J].东方企业文化,2015(23):77.
- [4] 高坤.加强固定资产管理的具体方法研究[J].企业改革与管理,2017(10):122-123.

# Analysis on the Countermeasures to Promote the Construction of Zaozhuang Section of the Grand Canal National Cultural Park

Tiequan Xu Guijuan Wang\*

Zaozhuang Municipal Party School, Zaozhuang, Shandong, 277000, China

## Abstract

The Zaozhuang section of the Grand Canal is located to the south of the central part of the Beijing-Hangzhou Grand Canal in China, it is an important section that runs through the canal from the north to the south, it plays a very important role in the construction of the Grand Canal National Cultural Park. The construction of Zaozhuang section of the Grand Canal National Cultural Park should adhere to the principle of adhering to systematic thinking and positioning the construction of Zaozhuang section of the Grand Canal National Cultural Park under the national strategic background, resolutely implement the spirit of *The Construction Plan of the Great Wall, Grand Canal and Long March National Cultural Park*, and strive to build Zaozhuang section of the Grand Canal National Cultural Park into a section with prominent characteristics and complete context the attractive demonstration area for the protection, inheritance and utilization of the Grand Canal Culture realizes the high-quality development of Zaozhuang City led by the Grand Canal culture.

## Keywords

Grand Canal National Cultural Park; Zaozhuang; cultural heritage

## 推进中国大运河国家文化公园枣庄段建设的对策探析

徐铁权 王桂娟\*

枣庄市委党校, 中国·山东 枣庄 277000

## 摘要

大运河枣庄段位于中国京杭大运河中部偏南,是贯通运河南北的重要河段,在大运河国家文化公园建设中具有十分重要的地位。大运河国家文化公园枣庄段建设应以坚持系统思维,在国家战略背景下定位大运河国家文化公园枣庄段建设为原则,坚决落实《长城、大运河、长征国家文化公园建设方案》精神,努力将大运河国家文化公园枣庄段建设成为特色突出、脉络完整、富有吸引力的大运河文化保护传承利用示范区,实现以大运河文化引领枣庄市高质量发展。

## 关键词

大运河国家文化公园; 枣庄; 文化遗产

## 1 引言

大运河全长 3200 公里,由中国京杭大运河、隋唐大运河、浙东大运河构成,开凿至今已有 2500 余年,2014 年列入《世界遗产名录》。大运河枣庄段迄今为止仍在通航通航,属京

【**课题项目**】论文为 2020 年山东省委党校系统课题“推进大运河国家文化公园枣庄段建设的对策探析”研究成果。

【**作者简介**】徐铁权(1978-),男,中国黑龙江肇源人,硕士,副教授,从事文化创意产业、乡村振兴等研究。

【**通讯作者**】王桂娟(1979-),女,中国山东日照人,硕士,副教授,从事马克思主义辩证法、非物质文化遗产保护等研究。

杭大运河段、齐鲁地域文化带,又融汇南北文化,具有鲜明地方文化特征,对中国枣庄的发展起着重要作用。

## 2 大运河枣庄段国家文化公园推进情况

### 2.1 基本情况

枣庄市各级文物保护单位 1447 处,其中全国重点文物保护单位 9 处、省级 108 处、市级 2012 处;各级非遗名录 757 个,其中国家级 2 项、省级 19 项。其中,“月河是枣庄段运河乃至京杭大运河现存稀有的原始运道,被称之为枣庄运河文化的瑰宝<sup>[1]</sup>。”为保护大运河沿运河文化资源,枣庄市在 2019 年 2 月份《大运河文化保护传承利用规划纲要》发布后,相关部门及科研机构着手深入研究大运河枣庄段保护、开发情况,2020 年 12 月市委市政府将大运河国家文化公园枣庄段建设纳入全市“十四五”规划。

## 2.2 存在的问题

一是统筹协调能力不足。此前2009年,政府公布《大运河遗产山东枣庄段保护规划(2010—2030)》是中国山东省最早公布实施保护规划的地级市,但推进速度缓慢,台儿庄区虽出台相关规划,但不具有全市协调能力。二是保护、传承、利用措施单一化、陈旧化。古迹、遗址挖掘后仅做简单保护,未进行深入推介和综合管理,社会知名度和影响力较小;非遗展演闻名全国,却受场地限制,市场潜力有待挖掘;文化遗产的传承与利用取得进展,但离高质量发展还有差距;新兴技术应用不足。三是枣庄市文化积淀深厚、分布较散,不利于形成集聚效应。各区各自为战,未形成文化集聚效益;古城文化旅游辐射作用受多方面因素限制,未能充分发挥龙头带动作用。四是文化产业园区虽多但文创产业能力不强,亟待提高产业园区创新创业能力,并深入挖掘大运河文化元素与枣庄地域文化特点,创造创新枣庄文化品牌。五是公众参与度不高。市民普遍对大运河文化生疏、态度冷漠,亟需加大宣传推介力度。六是缺乏高素质专业队伍。大运河文化研究队伍尚缺,亟须组建相关人才队伍进行保护与传承的研究。七是资金支持短缺。受多方因素影响,大运河文化资源保护、传承需求资金后续乏力,亟需政府给予政策性支持、引导和多元化市场主体参与。八是法律法规尚不健全。大运河国家文化公园枣庄段配套法律法规尚不明确,在文化资源保护、传承中易存在不易化解的矛盾纠纷。

## 3 推进大运河国家文化公园枣庄段文化资源保护传承的建议

大运河文化保护与传承,应注重保护与传承的辩证关系。需以政府部门为主导,举全市合力,激发市场主体活力,唤起公众保护意识,打造大运河枣庄段精品。

### 3.1 坚持系统思维,在国家战略背景下定位大运河国家文化公园枣庄段建设

大运河是南北跨越的线性世界文化遗产,是国家文化形象标识中的重要组成部分。沿运城市必须提高政治站位,按照《方案》,正确处理大运河文化保护与传承的关系,确保2023年年底完成总体建设,以大运河文化带串起南北文化融合,提振民族精神,增强文化自信。

对枣庄而言,大运河国家文化公园是一项文化惠民工程,“一则可以丰富民众的文化生活,二则可以将大运河充分融入民众生活,让民众感受运河深入的历史文化和精神内涵<sup>[2]</sup>。”以大运河为主线,串起滕、薛、峄、台全域旅游与区域协调发展,提升枣庄市优秀传统文化影响力,传承弘扬历史文化蕴含的“处世智慧”和“工匠精神”、红色文化体现的“亮剑精神”、运河文化流淌的“奋斗精神”以及工业文化蕴含的“创新精神”,丰富市民精神文化生活、提升市民文明素质;吸收借鉴南北文化优势力量与创新机制,助力枣庄市文化品牌升华,实现城乡现代化融合发展和高质量发展。

### 3.2 落实《方案》精神,精心构筑大运河国家文化公园枣庄段精品

遵循中国共产党的十九届五中全会指导方针,按照《长城、大运河、长征国家文化公园建设方案》要求,立足枣庄市具体情况,推进大运河国家文化公园枣庄段建设规划,深入挖掘枣庄市大运河文化遗产资源,提炼运河精神,着力打造枣庄文化地标,统筹大运河国家文化公园枣庄段文化资源保护规划与全市文旅发展规划,形成发展合力。

### 3.3 全市助力建设文化街区,以文化街区聚人气、提精神、塑形象

应当在通过整合沿运地区具有重要意义和突出价值的文物和文化资源,对其实施公园化管理运营,如依托台儿庄运河(古运河),选取合适街区构建一条开放式文化街区,吸纳枣庄市文体、饮食、服饰、娱乐等日常相关领域地方特色文化项目入驻,做好街区及周边相关基础设施服务,逐步形成具有文化吸引力、凝聚力以及文化辐射作用的街区。各区(市)分阶段、分步骤创建与本区(市)相应的文化街区,使其发挥文化润物无声的作用,逐步提升全市居民精神文明素质和城市形象。

### 3.4 依托大运河高速服务区,创建“文旅服”一体化精品小镇

以“一城一河一山一镇一湖”为主线,打造大运河高速服务区,通过运河景观大道,连接服务区,带动台儿庄古城大运河文化带整体活起来,通过文化建设、生态建设和经济建设三者的有机结合。打造精品“大运河文旅小镇”,借鉴江苏省高速服务区的先进经验,将大运河文化底蕴融入服务、管理、运营各环节。注重小镇的特殊定位,做到与台儿庄古城优势互补,避免重复性、低端化投资建设。运河景观大道需与沿运乡村振兴统筹推进,以河带村全面提升沿运乡村风貌、人文与产业发展。

## 4 大运河国家文化公园的建设对策探析

文化资源包括物质文化资源和非物质文化资源,是整个大运河国家文化公园的灵魂。

### 4.1 是在原生态保护的前提下真实完整地修缮、修复和保存大运河文化遗产

“保持遗产地的真实性和完整性,也就是要保护遗产地的原始面貌和周边环境不受破坏,进而实现遗产地的可持续发展<sup>[3]</sup>。”应当最大限度地完整地保护运河文化遗产及其背景环境,把大运河流经的滕州、薛城、峄城、台儿庄,所跨大运河的桥梁、码头、驳岸、河堤、船闸、汇流处、碑刻等均应纳入文化遗产保护范围,对有文化传播和带动作用的遗产进行重点保护和适度开发,完善枣庄大运河文化博物馆,可探索建设分馆以扩容扩量,在实现“以最大保护和最小干预”的前提下,谋求激发其现实活力和生机。

(下转第112页)

# The Impact of the New Crown Epidemic on the Informal Job Market and Assistance Policies—Taking China's Stall Economic Policy as a Typical Analysis

Bingying Bai Yan Chen Huiting Yang

Guangzhou College of Technology and Business, Guangzhou, Guangdong, 510000, China

## Abstract

COVID-19 has hit the global job market and hit the most on informal labor groups in developing countries. China has been hit by the epidemic, and the employment situation has also been hit hard. But also because of this, the Chinese government saw in the new crown outbreak of this special period of stall economy to help, restore the Chinese economic market has a great role, at the same time to cope with the outbreak of China's labor market, actively encourage and support informal employment emerging groups, local governments actively respond to policy, stall economic support policy. China's current policy for the stall economy is a supply-oriented policy. Borrowing Harvey's theory of space-time restoration, it can be summarized as a two-dimensional assistance policy of "spatial-time restoration". The policy orientation of China's market stall economy in the future has always been a dialectical and unified process.

## Keywords

COVID-19; global employment market; informal employment; stall economic

# 新冠疫情对非正规就业市场的影响以及帮扶政策——以中国地摊经济政策为典型分析

白冰滢 陈岩 杨惠婷

广州工商学院, 中国·广东广州 510000

## 摘要

新冠疫情冲击了全球就业市场, 其中对发展中国家的非正规劳工群体冲击最大。中国受疫情冲击, 就业形势受到强大的打击。但也正因为如此, 中国政府看见在新冠疫情这一特殊时期地摊经济对帮扶、恢复中国经济市场具有很大的推动作用, 同时为应对疫情带来中国劳动力市场的失温, 积极鼓励及支持非正规就业的新兴群体, 各地政府积极响应政策, 陆续出台地摊经济帮扶政策。现在中国对于地摊经济的政策处于主导地位是供给型政策, 借用哈维的时空修复理论可总结为“时空修复”二维帮扶政策。对于未来中国地摊经济的政策导向, 始终是一个辩证统一的过程。

## 关键词

新冠疫情; 全球就业市场; 非正规就业; 地摊经济

## 1 引言

新冠疫情让许多国家不得不采用防控政策, 各国政府的防控措施主要分为两方面, 即“群体免疫”以及严防死守的全面封城政策。其中, 中国政府采取的严防死守的全面封城政策, 在国际上引发了一个关键的争论点: 防控措施的经济成本以及经济损失能否持平? 是否会产生负增长的经济收益?

新型冠状病毒造成了自1930年大萧条以来最大的经济停顿, 同时也造成了欧佩克自成立以来最大的油价下跌, 以

及导致了世界上有史以来最大的央行干预。在2020年这个特殊的时期, 全球的经济以及就业市场受到了新冠疫情的强烈冲击, 全球劳动收入大幅度下降, 最直接的影响体现在劳动力市场上。国际劳工组织23日发布的评估报告称, 与2019年同期相比, 全球劳动收入在2020年前三个季度下降了10.7%, 即3.5万亿美元。世界银行和IMF预测2020年全球经济跌幅是在3%~4%。报告同时也体现了发展中国家和新兴经济体的劳动者, 特别是从事非正规就业的劳动者所受影响比以往危机要大得多。也就是说, 新冠疫情冲击全球就业市场, 而对发展中国家的非正规劳工群体冲击最大。疫情的冲击使得一些非正规就业群体如摊贩的失业率明显提高。中国防控措施和其他国家疫情加剧等问题, 导致经济发展陷入僵局。

【作者简介】白冰滢(2000-), 女, 中国广东汕头人, 本科在读, 从事商务英语研究。

## 2 新冠疫情对劳动力市场和非正规劳工的影响

### 2.1 工作场所的限定

一些劳工的就业场所在社区以及街道等，但许多国家政府为防控疫情推荐居民在家里进行“社交隔离”以避免感染，这对不得不在社区工作的非正规劳工来说简直是一场“天灾<sup>[1]</sup>”。以印度为例，工人每天的平均收入是300卢比，遵守政府的隔离政策无异于在家等待，失去收入。所以，全世界的劳工们都一样，必须承担着时刻被感染的风险继续工作，甚至会因此和警察发生冲突。但这些因违反政府下达的行政命令而被逮捕的劳工能有什么办法呢？他们坚称冒险工作是“无奈之举”。

在发展中国家，流动工人和街头商贩是就业市场中的大群体。尤其是中国对疫情严重的地区实施“封城”政策，这些地区的商贩和流动工人面临着严重的经济损失。以东南亚为例，许多女性依靠居家制作工艺品并出口至中国来赚取收入，中国国门关闭，实行最严格的防疫措施，这对该群体的打击是毁灭性的。

同样因为封锁而不得不承担经济损失的还有网约车司机，在出租车行业，司机并没有“在家工作”的选择。

### 2.2 面对难以负担的医疗费用

在大部分发展中国家，非正规工人没有正规的劳动合同，因此也就没有社会保障。在印度的很多城市，医疗服务基本不存在，新冠疫情给本就脆弱的医疗体系带来严重冲击，也让医疗资源之间的贫富差距更加悬殊。

### 2.3 新冠疫情催生出更多新兴的非正规就业职业，让这些行业“因祸得福”

在新冠疫情的刺激下，许多人的工作场所从线下转向线上，人们的关注点自然也转向互联网<sup>[2]</sup>。以中国为例，越来越多人利用淘宝、抖音、微博等APP进行直播带货、线上带物、在线教育、互联网医疗等途径来赚取生活的费用。

## 3 新冠疫情冲击了发展中国家的非正规就业，国家政府陆续提出帮扶政策，以中国为典型分析

疫情冲击下，2020年就业形势受到强大的打击<sup>[3]</sup>。根据中华人民共和国国家统计局最新公布的数据，中国第一季度的GDP下降6.8%，损失超过3万亿人民币；2020年全国城镇调查失业率从1月份的5.3%上升至2月份的6.2%，3月稍有回落但也高达5.9%，低于2月0.3个百分点，总体仍呈上升趋势<sup>[4]</sup>。但就业市场质量及其指数走低，如就业人员在职未上班比例，2月份急剧上升至49%。6%的就业者退出中国劳动力市场，就业总量持续下降。重点群体的就业状况也趋于恶化，外出务工的农民工群体由2019年底的1.7亿降低到2020年2月底的1.2亿，16~24岁的青年失业率攀升至到13%左右的高位。

为应对疫情带来中国劳动力市场的失温，中国于2020

年3月30日印发《国务院办公厅关于应对疫情影响强化稳就业举措的实施意见》（以下简称“意见”），《意见》中明确提出优化自主创业环境的政策。对于创业者，政府优化自主创业环境，深化“证照分离”改革，扩大创业担保贷款覆盖范围，对创业投资企业予以政策支持<sup>[5]</sup>。在CIER（中国就业市场景气）指数明显下降的背景下，政府对“地摊经济”的松绑给经济带来了活力，也给大量的待业的居民提供一条临时的谋生之路。

中国政府还提出了“六保”“六稳”的政策支持及帮扶、恢复中国经济市场。后疫情时代，中国经济市场本身的内部循环回应了“六保”“六稳”的刺激，在线看病、网课网剧、线上办公、综艺游戏等保持持续增长趋势；越来越多的专业人士，从公司脱离出来，进入自由职业状态；身边的微商、网红、主播、up主越来越多，也越来越专业。同时，中国政府鼓励及支持非正规就业的新兴群体。其中，“地摊经济”为典型代表<sup>[5]</sup>。李克强总理提了一条新思路：“地摊经济是中国的生机。”阿里、京东和苏宁为了顺应政策，推出了地摊扶持计划：马云提供了700亿免息赊购方案；刘强东提供了500亿货源的支持；苏宁推出了价值达到100亿的“夜逛合伙人”计划。中国成都市积极拥抱“非正规就业者”政策，成为了最快响应号召的城市。

以下表1是部分城市出台的对地摊经济的帮扶政策，表2是部分电商的帮扶政策<sup>[6]</sup>。

截至6月底，中国成都市临时占道摊点、摊区2234个，允许临时越门经营点位17748个，大型商场占道促销点82个，允许流动商贩经营点20891个，增加互联网租赁自行车临时投放点位6103个<sup>[7]</sup>。

## 4 结语

### 4.1 时间—空间二维“时空修复”分析

对于以上的放宽政策，我们发现各地政府的帮扶与引导政策大部分为划时、划区，从时间和空间两个维度上去加以规定与管理，从哈维的“时空修复”理论视角来理解，政府放开地摊经济，正是在疫情这一特定时期通过扩充新的领域、新的区域来解决过剩劳动力的就业问题。从“时间修复”来看，地摊经济是在一定时期实现劳动力资源的合理化配置，帮助失业人员、进城务工人员以及高校毕业生等人群解决就业问题、缓解经济压力、积累从业或创业经验，而且可以适当减小其他行业的就业竞争力<sup>[8]</sup>。地摊经济的“时间修复”功效是在面临新冠疫情或者其他重大事件时对于经济，就业打击的一剂缓冲剂，以至于我们在这一时期不是止步不前，而是利用其灵活性积累资本，好整装待发，由此我们可以发现地摊经济的临时性、灵活性的特点；从“空间修复”来看，政府通过探寻地摊经济发展的新空间，使空间规划、财政投入等倾向于地摊经济，进而实现劳动力、土地、资本等的合理配置，缩小城乡之间的差距。“地摊经济”一方面承担着增

表 1 部分城市的地摊经济帮扶政策

上海	支持特色小店“外摆位”，外摆时间、摆放范围精细化管理
成都	发布了允许在居民居住集中区附近开辟临时占道摊点摊区，有条件的地方可设置占道夜市，营造市井场景等举措
郑州	要求充分利用广场、公园等公共场所和闲置土地，设立市集和特色跳蚤市场。培育夜间经济有序发展市集
南京	具备外摆条件且有统一运营管理的特色街区、商业体外广场和开放式公园，都可以向城管部门申请临时外摆
济南	规范开展“店外设摊”试点，适度放开有条件地摊夜市经营，允许限时占道经营
南宁	做好疫情防控，不占用消防通道和盲道、不侵害他人权益、不影响交通秩序，确保安全和环境卫生整洁等前提下开展地摊经济
长春	鼓励支持发展夜市经济，允许利用有条件场所，在不扰民、不影响交通、不影响市民休闲、不污染环境的前提下，开办夜市、排档
杭州	开放部分街道为摊贩提供经营场地，解决临时经营设施的难题，实现城市摊贩规范化管理，方便市民日常生活
广州	在疫情防控期间，允许部分区域商家临时借道经营、建设流动商贩临时疏导区等政策
石家庄	针对早夜市占道市场管理、摊点集中街区管理、户外促销活动管理等内容进行了讨论，科学合理有序地推进“地摊经济”释放工作
长沙	部分区域开放了街区、路段，允许商贩在规定时间内、规定位置摆摊设点
武汉	受疫情影响最大的武汉市，夜市和地摊经济也在恢复。5月底，毗邻江汉路的保成路夜市重新开市
沈阳	提出将按照“三核两带九片区”的夜经济空间构想，培育打造和升级改造我市夜经济街区
合肥	分为“禁止区”和“疏导区”，在不影响市民生活和交通的情况下，按照标准进行规范设置管理
厦门	充分利用空闲场地、车少路段、沙滩等，采取限时经营的方式，建立跳蚤市场、美食一条街、水果市场等，将更多的流动摊贩纳入有序管理中。

表 2 部分电商的帮扶政策

阿里	发布“地摊经济”帮扶方案，供应免息赊购，经过源头好货、数据智能、金融扶持、客户保障四大方面，为摊主供应进货和运营支持
腾讯	发布“全国小店烟火计划”，在线下线上线上一体化、福利补助、商家教育、运营保证支撑方面输出四大全新数字化方针，助力小微商家
京东	发布“星星之火”地摊经济扶持方案，支持地摊和小店经济
苏宁	推出“夜逛合伙人”地摊夜市扶持方案，“当日配”1000亿本地化直供可追溯货源，免费敞开通直播及社群渠道，给予10亿直播红包支持；提供20亿夜市发动资金的低息扶持方案等

加就业及提升经济发展的职责，另一方面牵动着地方城市管理的水平。笔者认为一直以来地摊经济的政策重点还是在于空间问题上的合理规划与管制，对于地摊经济“脏、乱”的形成不是本身使然，而是不予地摊经济合法化、规范化的“一席之地”，缺乏长期合理的规划与管制导致。同时从城市治理的逻辑方面来看，地摊经济与脏乱也是不存在必然联系的，而是空间上的合理规划与管制。

#### 4.2 X-Y 维度政策工具与政策目标的交叉分析

Rothwell 等根据参与主体不同划分为供给型、环境型和需求型政策工具将这种划分思想作为地摊经济政策分析的 X 维度，将发展地摊经济目标作为分析的 Y 维度，以此建构政策的二维分析框架<sup>[9]</sup>。根据 X-Y 维度政策工具与政策目标的交叉分析表明，在提高就业、拉动消费、搞活经济和社会融合四个价值维度上，供给型政策工具占比最大，居于主导地位。这表明，在发展地摊经济的过程中，各地政府更偏向于运用供给型政策工具直接推动地摊经济的发展。环境型政策工具处于第二的位置，其中以搞活经济和社会融合目标上的使用比例相对较大，这是因为地摊经济要提质增效才能实现搞活经济、社会融合的目标，而搞活经济和社会融合属于发展地摊经济的宏观层次、高层次的目标，需要多方发力和支持构建良好的外部环境，调用一系列外部资源才能达到。需求型

政策工具在各层次目标上的分布均较少，与其他政策工具的频率有较大差距，这是因为地摊经济本身具有“三低”优势，所以在四个价值维度上的政策需求不具普遍性和紧迫性，因此着力较少。X-Y 两个维度的交叉组合分析是一个辩证统一的过程，可以使地摊经济政策更加立体、全面地呈现。因此，未来的政策导向应是在对以上两个维度优化组合的基础上确立的<sup>[10]</sup>。

新冠疫情冲击了全球就业市场，而对发展中国家的非正规劳工群体冲击最大。在许多发展中国家中，因为工作场所的限定，难以负担医疗费用等问题的大量非正规就业者面临失去收入带来的一系列生存问题。中国受疫情冲击，就业形势也不容乐观，此时需要探索一条经济复苏之路，而中国政府看见在新冠疫情这一特殊时期地摊经济因自身的灵活性以及低门槛等特性对帮扶、恢复中国经济市场具有很大的推动作用，同时为应对疫情带来的中国劳动力市场的失温，积极鼓励及支持非正规就业的新兴群体，各地政府积极响应政策，出台地摊经济帮扶政策。同时，各大电商也响应政策，推出了地摊扶持计划。中国政府对于地摊经济的政策，借用哈维的时空修复理论可总结为“时空修复”二维帮扶政策，政府放开地摊经济，是在疫情这一特定时期通过扩充新的领域、新的区域来解决过剩劳动力的就业问题。对于未来中国地摊

经济的政策导向,借用X-Y维度政策工具与政策目标的交叉分析,现在中国主要处于主导地位的政策是供给型,各地政府更偏向于运用供给型政策工具直接推动地摊经济的发展,而对于未来的地摊经济政策导向,始终是一个辩证统一的过程,是政策工具与政策目标两个维度优化组合的基础上确立的。

### 参考文献

- [1] 国务院办公厅关于应对新冠肺炎疫情强化稳就业举措的实施意见[J].中国人力资源社会保障,2020(4):5.
- [2] 黄珊,黄焕汉.“时空修复”:新时期地摊经济的空间转向及合理化发展[J].改革与战略,2021,37(5):79-86.
- [3] 张倩,王微.政策工具视角下地摊经济的可持续发展策略研究——基于26个省市政策文本的量化分析[J].昆明理工大学学报(社会科学版),2021,21(4):68-76.
- [4] 李振刚,张建宝.正规与非正规:就业模式对农民工工作贫困的影响——来自八个城市的经验证据[J].北京工业大学学报(社会科学

版),2020,20(6):29-44.

- [5] 孙妍.新冠疫情对中国经济的影响与对策分析[J].现代商业,2021(14):19-21.
- [6] 中国共产党第十九届中央委员会第五次全体会议公报[J].九江学院学报(社会科学版),2021,40(2):2.
- [7] “十四五”规划和2035年远景目标说明[EB/OL].<https://www.12371.cn/special/ssw2035/>,2020.
- [8] “流动商贩”“占道经营”成热词,四川陕西浙江多省发文鼓励[DB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1668026124994970407&wfr=spider&for=pc>,2020-05-29.
- [9] 易岷,袁越,梁红.中金:“量化”追踪疫后全国复工进展[DB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1659382373697644015&wfr=spider&for=pc>,2020-02-24.
- [10] 蔡昉,张丹丹,刘雅玄.新冠肺炎疫情对中国劳动力市场的影响——基于个体追踪调查的全面分析[J].经济研究,2021,56(2):4-21.

(上接第108页)

## 4.2 是汇聚枣庄市各方科研机构合力,增强运河文化遗存的保护力度

共同挖掘、整理文化遗存,抢救性保护古迹、古籍、民间传说、民俗、风情、人物等文化资源;做好大运河地方志编纂,修订大运河枣庄段文化书籍,把优秀传统文化、红色文化、工业文化和社会主义先进文化分门整订入册,留住真实完整的史料大运河记忆;多方面、多层次、多渠道开展沿运城市大运河文化交流。

## 4.3 是以大运河文化遗产与生态资源的可持续发展为基础构建文创新业态

以中国台湾文创为标杆,以北京故宫、秦始皇兵马俑、敦煌壁画等文创案例为样板,积极探索与中国领先文创团队合作,提升枣庄市文创水平,把文化资源遗产融入生活,通过技艺和手工艺的创意得到活态化传承;以文创产业做好地标、地图和文化宣传;以节庆、节点为契机,以产、学、研、游为主要方式带动文创市场活力;以文创促进软文化与生态文化融合,依托大运河湿地、沿运森林等大运河生态文化培育文化康养新业态。

## 4.4 是运用“文旅+互联网”现代技术,丰富文化传承模式

运用互联网大数据、5G技术、AR动态模拟等新兴科技

推进网上游运河、网上讲运河、网上展运河等网络互动活动。

## 4.5 制定相关地方法律法规,依法保护、传承大运河文化遗产

保护、传承大运河文化亟需相关法律法规,在已有的《中华人民共和国文物保护法》《保护世界文化和自然遗产公约》等法律法规基础上,制定更符合地区实际情况的保护法规,为文化资源保护传承保驾护航。

## 5 结语

综上所述,大运河国家文化公园枣庄段一定会建设成为特色突出、脉络完整、富有吸引力的大运河文化保护传承利用示范区,实现以大运河文化引领枣庄市高质量发展。

## 参考文献

- [1] 苑继平.枣庄运河文化[M].青岛:青岛出版社,2006.
- [2] 吴欣.中国大运河发展报告(2019)[M].北京:社会科学文献出版社,2019.
- [3] 吴欣,陈丹阳,裴一璞.中国大运河发展报告(2020)[M].北京:社会科学文献出版社,2020.

# Research on the New Strategy of Sustainable Development of Urban Regional Economy Based on STIRPAT Model

Xinci Tian

Texas A&M University, State of Texas, 77840, United States

## Abstract

In order to study the new strategy of urban regional economic sustainable development, this paper takes the urban agglomeration of Liaoning Province in China as an example, and explores the coupling and coordination relationship between resource environment and economic growth based on STIRPAT model. Firstly, the coupling and coordination degree of resource environment and economic development in Liaoning Province is discussed, and the evaluation index system of coupling and coordination degree is established; Secondly, the evaluation model of coupling coordination degree is determined; Finally, evaluate the coupling and coordination degree of regional resources, environment and economic development, so as to realize the coordinated development of resources, environment and economy in Liaoning Province. The results show that from 2013 to 2020, the coupling coordination degree of Liaoning Province generally shows a trend of first decreasing and then increasing, and the development of Dalian is the most stable among the 14 cities in Liaoning Province. This study has representative and important reference significance for the sustainable development of urban regional economy.

## Keywords

resources and environment; economic development; sustainable development; STIRPAT model; coupled co scheduling

## 基于 STIRPAT 模型的城市区域经济可持续发展新战略研究

田鑫辞

得克萨斯州农工大学, 美国·得克萨斯州 77840

## 摘要

为了研究城市区域经济可持续发展新战略, 论文以中国辽宁省城市群为例, 基于STIRPAT模型探究其资源环境与经济增长耦合协调关系。首先, 就辽宁省的资源环境与经济发展的耦合协调程度进行探讨, 建立耦合协调程度评价指标体系; 其次, 确定耦合协调度评价模型; 最后, 评估该区域资源环境与经济发展的耦合协调程度, 从而实现辽宁省资源环境与经济的协调发展。研究表明, 2013—2020年, 辽宁省耦合协调度在总体上呈现出先下降后上升的趋势, 全辽宁省14地市中大连的发展最为稳定。此研究对于城市区域经济可持续发展具有代表性和重要的借鉴意义。

## 关键词

资源环境; 经济发展; 可持续发展; STIRPAT模型; 耦合协调度

## 1 引言

可持续发展理论要求社会发展必须是全面的、可持续的, 随着经济的快速发展, 人类对自然的干预程度越来越大。环境恶化、资源环境与经济增长相互制约、相互依存, 而为了促进经济的快速增长<sup>[1]</sup>, 资源环境保护不容忽视, 而资源环境保护又不能阻止经济的发展, 因此要在资源环境可承受力下来促进经济增长, 达到协调发展<sup>[1-2]</sup>。

针对资源环境与经济发展的研究也层出不穷, 杨爱兵等<sup>[3]</sup>对中国东北地区营商环境与经济增长耦合协调度发展进行研

究, 结果表明两系统间的耦合协调效果较好, 综合协调系数和耦合协调度指数逐年上升。许晓庆等<sup>[4]</sup>对中国三江区域资源环境与经济发展耦合协调进行研究, 结果表明三江区域的耦合度的变化呈现出中部向外围递减的趋势, 耦合协调度呈现由南向北不断下降的趋势。由此可以看出, 尽管协同发展程度存在差异, 但加强资源环境与经济增长协调发展仍是今后中国各城市群建设需关注的重点<sup>[2]</sup>。

因此, 论文利用2013—2020年中国辽宁省资源环境与经济发展的指标数据建立指标体系, 并对辽宁省的资源环境与经济发展耦合协调关系进行实证分析。论文以中国辽宁省城市群为例, 基于STIRPAT模型探究其资源环境与经济增长耦合协调关系<sup>[3]</sup>, 这对于城市区域经济可持续发展具有代表性和重要的借鉴意义。

【作者简介】田鑫辞(1995—), 女, 中国辽宁鞍山人, 硕士, 从事经济研究。

## 2 研究区域概况

辽宁省，位于中国东北最南部，省会沈阳市，共有 14 个区地级市是中国东北老工业基地的核心区，也是环渤海经济圈的重要组成部分，其地理精度为东经 118° ~125°，北纬 38° ~43°，属典型的大陆性温带季风气候区，每年四季分明，适合多种经济作物和农作物生长，中华人民共和国成立初期，沿海地区是典型的粮食、水产养殖发达地区，地形丰富多样，可以说有山有水有平地。

## 3 数据和模型

### 3.1 数据来源

论文数据来源于《辽宁省统计年鉴》《辽宁省国民经济和社会发展统计公报》<sup>[5]</sup>。

### 3.2 指标构建

论文以资源环境和经济发展内部的相互作用为基础通过搜索查阅资源环境和经济发展指标的文献进行频数统计，研究分析并最终确定资源环境子系统 17 个指标，经济系统 9 个指标，共计 26 个指标。指标体系如表 1 所示。

表 1 中国辽宁省资源环境与经济协调发展评价指标及权重

一级指标	二级指标	三级指标	方向	权重
资源环境	自然资源	耕地面积	+	0.0412
		森林覆盖面积	+	0.0451
		园地面积	+	0.0521
		人均水资源	+	0.0512
	生产能源	天然气	+	0.0671
		原油	+	0.0712
		水电、核电	+	0.0541
		原煤	+	0.0761
		集中供热量	+	0.0421
	环境压力	工业废水排放量	-	0.0871
		工业废气排放量	-	0.0782
		工业固体废物排放量	-	0.0761
		粉尘排放量	-	0.0651
	环境改善	城市污水日处理量	+	0.0949
		生活垃圾无害化处理量	+	0.0938
		人均公园绿地面积	+	0.0572
		人均城市道路面积	+	0.0562
经济	发展水平	经济增长速度 (GDP 指数)	+	0.0779
		城市人均可支配年收入	+	0.0746
		城市人均可支配年支出	+	0.0731
		固定资产投资增速 %	+	0.0881
		社会消费品零售总额	+	0.0704
		人均 GDP	+	0.0788
	经济结构	第一产业占比 %	+	0.0962
		第二产业占比 %	+	0.1061
		第三产业占比 %	+	0.0779

由于数据的数量级以及量纲的不同会造成计算不便，故采用极差标准化方法对原始数据进行标准化处理<sup>[6]</sup>。

当为正指标时：

$$A_{ij} = \frac{X_{ij} - \min(X_j)}{\max(X_j) - \min(X_j)} \quad (1)$$

当为负指标时：

$$A_{ij} = \frac{\max(X_j) - X_{ij}}{\max(X_j) - \min(X_j)} \quad (2)$$

其中， $X_{ij}$ 表示第  $i$  个样本第  $j$  项指标值， $A_{ij}$ 表示标准化后的指标值， $\min(x_j)$ 表示第  $j$  项指标最小值， $\max(x_j)$ 表示第  $j$  项指标最大值。

确定各指标熵权：

$$f_{ij} = \frac{\mu_{ij}}{\sum_n \mu_{ij}} \quad (i=1, 2, \dots, m; j=1, 2, \dots, n) \quad (3)$$

$$e_j = -\frac{1}{\ln m} \sum_{i=1}^m f_{ij} \ln f_{ij} \quad (4)$$

$$w_j = \frac{(1 - \bar{e}_j)}{\sum_{j=1}^n (1 - \bar{e}_j)} \quad (5)$$

其中， $f_{ij}$ 表示第  $i$  个样本值在第  $j$  项指标下的比重， $e_j$ 表示第  $j$  项指标的熵值， $\bar{e}_j$ 表示平均熵值， $w_j$ 表示第  $j$  项指标的权重。

### 3.3 模型建立

利用 STIRPAT 模型可定量研究 P (人口)、A (富裕度)、T (技术) 与 I (环境影响) 间存在的关系，在很多领域已得到广泛的应用。其形式如下：

$$I = aP^b A^c T^d e \quad (6)$$

式中： $a$ 为常数； $e$ 是误差； $b$ 、 $c$ 和 $d$ 分别为人口、富裕度和技术的指数。

将公式 (6) 进行对数化，其公式如下：

$$\ln I = \ln a + b(\ln P) + c(\ln A) + d(\ln T) + \ln e \quad (7)$$

经过对数化处理后，STIRPAT 模型就变成了一个以  $\ln I$  为因变量， $\ln P$ 、 $\ln A$ 、 $\ln T$  为自变量、 $\ln a$  为常数项、 $\ln e$  为误差项的多元线性方程。然后，将自然资源、生产能源、环境压力、环境改善、发展水平以及经济结构这 6 个指标引入 STIRPAT 模型中。

采用如下的耦合协调度模型来测算辽宁省资源环境和经济发展的耦合协调度。

耦合度模型：

$$C = \left[ U_1 \times U_2 / \left( \frac{U_1 + U_2}{2} \right)^2 \right]^{\frac{1}{2}} \quad (8)$$

耦合协调度模型:

$$D = \sqrt{C \cdot T} \quad (9)$$

$$T = \alpha U_1 + \beta U_2 \quad (\alpha = \beta = \frac{1}{2}) \quad (10)$$

式中, C 表示资源环境和经济发展之间的耦合度, C 越大代表耦合度越高, D 代表资源环境和经济发展两个系统的耦合协调度, T 代表资源环境和经济发展两个系统间的综合评价指数,  $U_1$  表示经济发展指数值,  $U_2$  表示资源环境指数值<sup>[7]</sup>。

根据相关文献及参考中国辽宁省实际情况, 耦合协调度等级划分标准如表 2 所示。

表 2 耦合协调度等级划分

耦合协调度 D	耦合协调度等级
[0.9,1.00]	高度协调
[0.8,0.9)	良好协调
[0.7,0.8)	中度协调
[0.6,0.7)	初级协调
[0.5,0.6)	轻度失调发展
[0.4,0.5)	中度失调衰退
[0.0,0.4)	严重失调衰退

## 4 结果分析

### 4.1 资源环境与经济发展系统耦合效应分析

为了进一步分析资源环境和经济发展两系统之间的协调程度, 论文还分析了经济发展指数与资源环境指数的比值即  $U_1/U_2$ , 统计分析结果如图 1 所示。

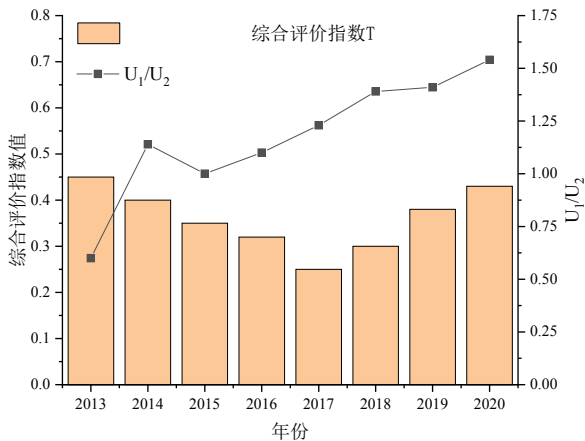


图 1 2013—2020 年中国辽宁省资源环境与经济发展指数比值及综合评价指数动态变化

由图 1 可知, 2013—2020 年中国辽宁省资源环境与经济发展综合评价指标呈现先下降后上升的趋势, 其从 2013 年的 0.4521 下降到 2020 年的 0.4214, 表明研究区的经济发展和生态系统的整体稳定性较差, 而辽宁省资源环境指数与经济发展指数的比值在 2013—2020 年整体呈现大幅上升趋势。在经济发展方面, 辽宁省经济实力不断增强, 发展潜力巨大, 农业发展在经济发展过程中发挥着重要作用。在资源环境方面, 能源利用率低, 人均粉尘排放量低, 表明资源存储及环境治

理不足, 环境最压力大。2013 年后, 辽宁省经济实力进一步增强, 经济发展速度加快, 资源和环境的发展逐步超过经济发展水平, 总体来看, 辽宁省经济在快速发展的过程中, 资源保护与环境治理取得了一定的成效<sup>[8]</sup>。

根据公式, 计算出辽宁省资源环境与经济发展的发展水平, 其耦合度和耦合协调度结果如图 2 所示。

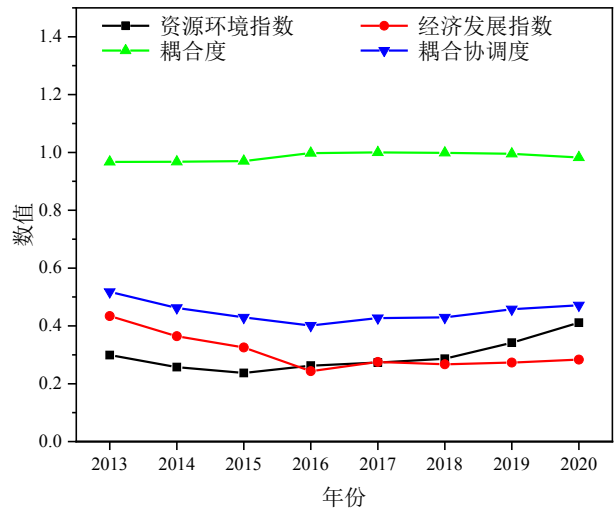


图 2 2013—2020 年中国辽宁省资源环境与经济发展系统耦合协调度动态演变

中国辽宁省资源环境在 2013—2020 年, 总体呈现出波动起伏、上升的趋势。资源环境指数由 0.2989 上升到 0.4112, 在资源环境系统方面, 资源存量, 环境压力, 环境治理是影响耦合度水平的三大因素, 环境压力和环境治理对整体态势影响较大。在 2013—2016 年, 经济发展水平高于资源环境系统发展水平, 这说明辽宁省经济发展相对资源环境来说, 有一定的制约作用, 但随着环境的不断改善, 在 2016 年之后, 区域内资源环境系统发展水平又逐步超过了经济发展水平, 辽宁省经济与资源环境系统呈现高水平耦合段。2013—2020 年, 辽宁省耦合协调度在总体上呈现出先下降后上升的趋势。由于城市污水处理能力的日益提高, 导致环境压力的降低, 资源环境发展水平的进一步提高, 资源环境与经济系统发展水平的协调程度不断提高, 辽宁省的耦合协调呈现出上升的趋势, 经济与资源环境系统呈现中水平的耦合协调阶段<sup>[9]</sup>。

### 4.2 中国辽宁省各市的资源环境与经济发展指标的综合系统评价

2013—2020 年的辽宁省各城市资源环境与经济发展综合评价如图 3 和图 4 所示。

由图 3 和图 4 可知, 大连市的发展在辽宁省 14 个城市中最为稳定, 到 2016 年, 省会沈阳市的发展明显落后于大连市。葫芦岛、丹东一直处于省级耦合协调的第三位, 铁岭的发展最不稳定, 严格地说, 在阜新朝阳市作为一个偏远的县城, 基础比较薄弱, 虽然已经走到了尽头, 但整体发展实力雄厚,

发展空间大,可以说是稳定的<sup>[10]</sup>。

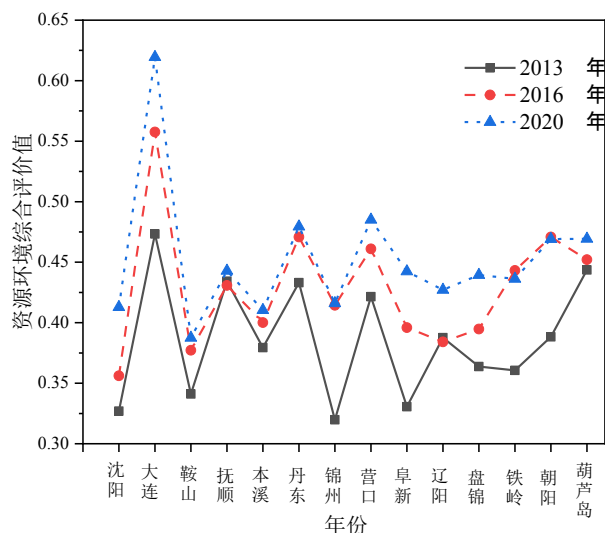


图3 中国辽宁省14地市资源环境演变综合评价

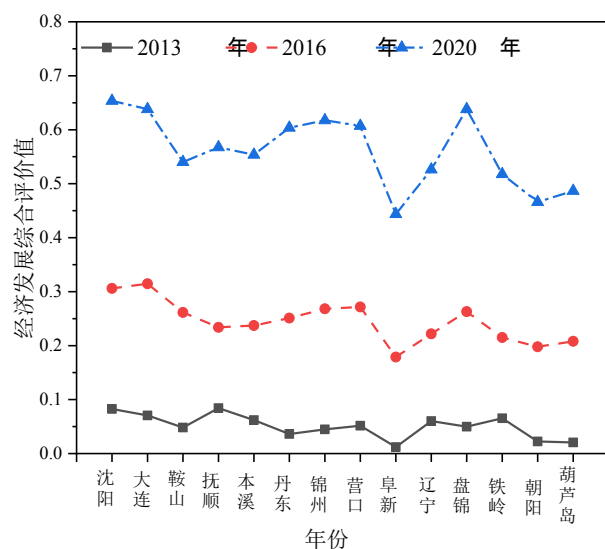


图4 中国辽宁省14地市经济发展演变综合评价

## 5 结论及建议

论文在对资源环境和经济发展两个系统综合发展指数进行测算的基础上,基于STIRPAT模型的同时利用耦合协调度

模型对2013—2020年中国辽宁省资源环境和经济发展的耦合协调度进行了测算分析。结果显示,辽宁省的耦合协调度呈现出上升的态势,经济与资源环境系统呈现中水平的耦合协调阶段。随着辽宁省城市化水平的提高,人口规模、经济总量不断增加,经济发展带动环境保护投资增加,在一定程度上缓解了城市化给资源环境带来的压力,使资源环境与经济协调发展。论文为促进城市群资源环境与经济增长协调发展提出以下几点政策建议:①加强城市群的主导作用。加强对周边城市的引导和辐射,从而促进宏观经济的发展,改善城市群的环境。②因地制宜地发展。经济发展相对落后的城市不仅可以促进经济建设,而且可以寻找新的经济增长点。③加强城市群整体协作能力。城市群在发展经济的同时,需要通过促进资源和环境的合理利用,加强城市内部的分工与合作,促进城市群的可持续发展。④建立生态补偿机制。协调区域经济与资源环境的关系。

## 参考文献

- [1] 张喆. 环境资源与经济可持续发展问题的探究[J]. 市场研究, 2019(10): 39-40.
- [2] 张超, 杨军. 经济-社会-资源环境耦合协调发展分析与预测——以重庆市为例[J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2018, 32(9): 73-84.
- [3] 杨爱兵, 王璐鹭. 东北地区营商环境与经济增长耦合协调发展研究[J]. 沈阳师范大学学报(社会科学版), 2021, 45(4): 8-14.
- [4] 许晓庆, 朱莹. 三江区域资源环境与经济发展耦合协调研究[J]. 哈尔滨师范大学自然科学学报, 2021, 37(3): 83-94.
- [5] 李雪铭, 郭玉洁, 田深圳, 等. 辽宁省城市人居环境系统耦合协调度时空格局演变及驱动力研究[J]. 地理科学, 2019, 39(8): 1208-1218.
- [6] 唐晓灵, 康铭敏. 区域资源环境与经济增长协调发展研究——以关中平原城市群为例[J]. 价格理论与实践, 2021(6): 161-164.
- [7] 朱沁夫, 巩慧琴. 海南经济、资源和环境耦合协调发展研究[J]. 江淮论坛, 2020(2): 73-78.
- [8] 彭红松, 郭丽佳, 章锦河, 等. 区域经济增长与资源环境压力的关系研究进展[J]. 资源科学, 2020, 42(4): 593-606.
- [9] 刘王玉, 李文义, 张令光, 等. 基于STIRPAT模型的农业资源环境压力影响驱动分析[J]. 水利与建筑工程学报, 2020, 18(3): 238-242.
- [10] 王羽, 王宪恩. 基于生态文明理念的区域经济社会与资源环境耦合协调发展[J]. 环境保护, 2018, 46(6): 59-61.

# Research on the Management of Bidding and Bidding for Enterprise Material Purchase

Feng Zhang

Purchasing and Supply Center of Luzhong Mining Co., Ltd., Jinan, Shandong, 271113, China

## Abstract

According to the company's past material bidding process and bidding experience, in order to maximize the quality and work level of the company's material procurement, it is necessary to control the scale of the bidding and the cost of procurement in an all-round way. At present, in the process of centralized bidding and procurement of enterprise materials, the current situation of the bidding is analyzed, and relevant strategies are formulated in response to the problems that arise, so as to promote the development of enterprise material procurement.

## Keywords

enterprise; material procurement; bidding management

## 企业物资采购招投标管理研究

张锋

鲁中矿业有限公司采购供应中心, 中国·山东 济南 271113

## 摘要

根据企业以往的物资招标过程以及招标经验来看, 要最大程度上提高企业物资采购的质量和管理水平, 就要对招标的规模、采购成本等进行全方位的把控。对于目前物资集中招标采购过程, 通过分析招标现状, 针对出现的问题制定出相应的策略, 促进企业物资采购工作的发展。

## 关键词

企业; 物资采购; 招投标管理

## 1 引言

在目前的社会经济发展下, 市场竞争日益激烈, 这就对企业的物资采购以及成本管控等方面提出了更高的要求。集中公开招标、提高采购质量是物资企业充分发挥自身规模采购优势、持续深入挖掘企业采购服务领域潜力和提高经济效益的重要战略抓手, 是不断提升企业采购质量管理水平、防范产品质量安全风险、保障重大应急物资供应、服务安全生产体系建设发展需要的重要保证, 也是不断增强企业产品核心技术竞争力、实现既有产品质量又有经济效益的企业可持续发展的的重要途径。

## 2 企业物资采购现状

### 2.1 招标的信息以及组织方面存在的不足

目前的企业物资招标采购过程中, 一些招标的厂商都是

【作者简介】张锋(1977-), 男, 中国山东济南人, 本科, 中级经济师, 从事物资采购方面和计划管理方面的研究。

企业发展过程中的人网客户, 没有将相应的招标信息进行公布, 导致部分有能力的企业不能及时参与其中, 造成企业招标不公平、信息不透明的现象。

### 2.2 招投标中的不正当竞争, 扰乱了市场秩序

在进行招标时, 存在招标企业与应标企业私下交易的现象。部分企业为了能够提高自身的中标率, 私下进行交易, 导致企业的招标存在不公平现象, 扰乱了市场的秩序, 对于企业的综合发展十分不利。

### 2.3 招标组织方式有待进一步优化

集中招标采购的组织方式主要有三种: 按量采购、按固定供应商定价和按固定供应商订货。目前按量招标只占一小部分。由于没有约定采购数量, 很容易恶意报价, 干扰正常竞争<sup>[1]</sup>。

## 3 完善集中招标采购工作的几点建议

### 3.1 进一步健全完善制度、流程, 为集采工作提供坚实保障

构建健全的规章制度管理体系, 是引导企业有序规范经

营、依法务实合规、加强管理的基本保障。要在认真总结和分析集中采购管理经验的基础上,继续探索和总结经验,进一步完善规章制度管理体系,优化集中采购管理流程,为集中采购管理有序顺利实施提供坚实的制度保障。要建立健全集中管理采购项目管理机制,加强和完善采购制度和执行力,加强重点工程项目和集中采购项目管理,加强市场监管,严格控制工程设计立项、用户立项、提前交付实施等行为。要根据行业采购工作的实际情况,不断建立和完善管理制度和 workflows,加强采购供应商的项目管理,及时开展采购供应商调研,现场调查供应商的生产能力,了解供应商的配套设备状况等情况,掌握供应商第一手资料。完善合格供应商资质考核评价体系,严格审核相关的资料,确定合格供应商评价标准、考察标准、年度量化考核标准等,出台不良投标供应商的紧急应对处理措施及相关违规行为调查处理实施办法,进一步建立健全完善集中批量采购管理工作机制<sup>[2]</sup>。

### 3.2 进一步加强标准化管理

持续深入挖掘企业集约化、规模化物资采购的巨大潜力,物资标准化采购是企业实现集中批量采购的坚实基础,要不断夯实物资标准化采购基础工作,加大企业标准化的梳理和资源整合力度,全面部署推动物资集中采购标准的制定实施,建立健全物资集中采购业务标准化企业信息库,为推进物资采购标准化集中采购工作筑牢基础。要进一步加强集中物资采购标准化工程管理,尽快实现采购目录内的物资采购品种统一国家标准、推行物资标准化工程技术服务工作,使得集中物资采购检查结果管理更具实际可操作性。要大力推进大型标准化企业采购,规范企业采购项目需求管理流程,积极推进工程设计和采购选型流程标准化、采购计划管理标准化、采购与设备使用流程标准化、管理与售后维护流程标准化,实现小型个性化企业采购向大型共性化企业采购模式转变,最大限度地减少企业个性化采购需求,进一步挖掘集约化、规模化采购的潜力。要坚持通过集中开展采购管理工作,进一步深入推进采购标准化管理工作,同时通过标准化工作来带动和提升集中采购水平,使二者相互促进、相得益彰。

### 3.3 加强对投标评审委员会的管理

在企业招投标管理过程中,评审委员会始终占据重要的主体地位,加强对全体投标人和评委会的服务监督工作,是有效保障企业招投标工作顺利开展的基础性保障,对于提高企业招标总体质量具有重要的保障作用。在招投标项目评审委员会专家的选择上,要从行业专家库成员中严格筛选,选择一批具有较高专业技术水平,同时具有丰富的现场安装和

现场施工经验的行业专家,并且要有法律方面的专家,对投标项目企业资质进行充分的资质评估。要特别注重对专家专业背景的深入考察,查看专家是否与此次投标项目企业存在直接的利益关系。在招投标评审过程中,严格做好招标评审委员会的信息保密工作,名单不能向投标企业公布,避免出现企业利益输送与社会权力资源寻租的问题,从而保障评审结果的公开、公平、公正。对于参与评标的相关专家,要认真做好评标相应的专家资质审查工作,对于非法妨碍评审程序的行为要坚决抵制,情节严重或者触犯国家相关法律法规的,要主动向工商行政和司法部门申请移交。

### 3.4 提高投标管理人员素质

在招投标项目实施管理过程中,由于不同企业间投标项目管理人员的综合素质差异,导致对企业招标文件中有关电子商务、经济及信息技术的内容理解有很大差异。有的投标企业只能根据基本报价格式编制投标报价文件,缺乏灵活有效的工具运用;有的投标企业甚至完全没有基本的投标报价控制策略。如何准确高效地提高企业投标人综合素质,一方面需要通过长期有效地、系统地开展培训,形成指导教育长效机制,促进企业投标人和管理人员综合管理素质和业务能力的全方位提升;另一方面,要积极引入相关的技术,聘请具有丰富经验的前辈,讲解相关的经验,为专业投标人和企业持续发展壮大注入新鲜血液<sup>[3]</sup>。

## 4 结语

实施集中采购模式有利于资源的有效优化和合理配置,减少了不必要的环节,缩短了采购周期,简化了集中采购运作过程中的程序,既能有效满足客户的采购需求,又能有效节省采购物料所占用的资源,提高物料的综合利用率,保证并有效促进企业发展,促进中国企业高质量的生产经营发展,多方面调动中国企业的采购积极性,使各职能部门相互配合,降低企业采购和生产成本,促进中国企业采购总体发展目标的顺利实现。因此,相关企业要对招标工作投入一定的精力,完善招标制度,确保招标工作的公平公正。

### 参考文献

- [1] 郭玉军.企业物资采购招投标管理要点研究[J].经营者,2019,33(2):40.
- [2] 李晓鹏.浅谈企业物资采购招投标管理研究[J].城市建筑,2014(32):313.
- [3] 王文霞.石化企业物资采购招投标管理研究[J].中国市场,2019,1005(14):154.

# Analysis of Negotiation Skills in the Process of Equipment Purchase

Lijie Zhang

CNOOC Ningbo Daxie Petrochemical Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315812, China

## Abstract

In the process of enterprise cost control, equipment procurement is a more important part of expenditure, the effective control of procurement expenditure, is an important guarantee for enterprises to maximize economic benefits. Equipment procurement is a more complex work. In the process of negotiation with suppliers, it will inevitably involve the reasonable use of negotiation skills and negotiation strategies. Only in this way can we realize the best equipment needed for purchase to production with minimum investment and maximize production efficiency. Based on this, this paper effectively analyzes and discusses the negotiation skills and related aspects, hoping to provide useful reference for relevant personnel.

## Keywords

equipment procurement; negotiation; strategy; skills

## 设备采购过程中的谈判技巧分析

张立杰

中海石油宁波大榭石化有限公司, 中国·浙江 宁波 315812

## 摘要

在企业成本控制过程中,设备采购是较为重要的支出部分,有效控制采购支出,是企业实现经济效益最大化重要保障。设备采购是一项较为复杂的工作,在与供应商斗智斗勇的谈判过程中难免涉及对谈判技巧、谈判策略的合理使用,唯有如此,才能实现以最少投入采购到生产所需的最佳设备,实现生产效益最大化。基于此,论文对设备采购过程中谈判技巧及其相关进行了有效分析、探讨,希望能够为相关人员提供有益参考。

## 关键词

设备采购;谈判;策略;技巧

## 1 引言

在采购工程设备过程中合理运用摊铺技巧能够有效降低企业采购成本,实现经济效益的增加,所以有关工作人员应当能够在实践工作中注重谈判技巧的总结与运用,并由不同多方角度来灵活运用该类技巧,让企业以最少的投入获取最大的经济效益。

## 2 采购谈判的重要意义

首先,通过有效的采购谈判能够大幅降低成本支出。设备,尤其是大型设备价格较高,加上不同供应商的设备价格有着加大差异,因此通过谈判往往可以获得较大的采购优惠,节约采购成本的支出,也间接提高了企业效益。其次,有助于把控设备质量。设备采购谈判,质量是重要内容,在谈判过程中,采购人员能够更为深入地了解设备情况,争取到供

应商的质量保障,在确保设备质量合格前提下推动合作。再者,还可以争取到更大服务优惠。设备采购必然需要配套相应的售后服务,包括技术咨询、售后安装、调试指导、维修保养等。这些都需要消耗企业成本,在谈判中最大限度争取这些增值服务的最优价格,对于降低企业成本也至关重要。此外,能够实现对采购风险有效控制。设备采购风险客观存在,如货差、货损,甚至人员伤亡等,有效谈判将风险转移一部分到供应商身上,如此便提高了企业风险控制能力。最后,还能够促进双方实现长期稳定合作。企业可以结合自身对于设备使用情况,制定合理的采购计划,明确采购数量、采购周期、运行周期等,以此与供应商共同协商得到双方满意方案,保障双方利益的同时建立起长期稳定的合作关系,为企业生产的设备采购提供有效保障。

## 3 设备采购谈判策略

### 3.1 投石问路

投石问路策略的使用能够在谈判局势不明朗的情况下,使得对方产生谈判主导者的感觉,同时感受到被尊重,而采

【作者简介】张立杰(1972-),女,中国吉林公主岭人,本科,中级经济师,从事采办管理探究。

购企业在提问与问题解答过程中不知不觉掌握了供应方信息,从而掌握谈判主动权。这种策略适用于采购企业缺乏对设备价格、供应商习惯等信息了解的情况,通过一系列提问设计,能够在对方回答中总结、掌握有利信息。

### 3.2 争论回避

在谈判之初,采购企业应明确目的与想法,进而让双方同步进入谈判思想,营造和谐谈判氛围。但是谈判双方都有着自身的利益坚守点,也就难免会产生冲突。这就要求双方在谈判交流过程中努力克制情绪,保持思想理智,避免无谓争吵而影响双方关系,不利于谈判与合作推进。

### 3.3 感情沟通

这是供应商较为常用的谈判策略,尤其是其感觉合作概率较小时,供应商往往打感情牌,挽回客户。感情沟通策略具备迂回策略性质,不进行正面交谈谈判,而是借助拉近关系、联络感情,建立起双方感情关系基础再进行谈判。人们情感需求是客观的并受主观因素较大影响,因此感情沟通也是改变对方选择的重要、有效方式<sup>[1]</sup>。

### 3.4 价格对比

价格对比是进行大批量设备或者是大型设备采购常用的谈判策略。实际采购过程中,企业往往会货比三家,通过对比性价,选择最优供应商。首先,企业结合自身对于设备的实际需要筛选几家具备合作条件的供应商,并对其明确谈判内容与采购条件,限期回复。其次,企业综合对比分析供应商实力、设备性能、谈判态度、交易条件等各方因素,选择最优供应商。最后,注意在进行供应商对比过程中需确保供应商处于相近的实力水平,保障对比结果的可参考性,同时整个过程需遵循平等对待与科学分析原则,充分发挥价格对比策略优势作用<sup>[2]</sup>。

## 4 采购谈判技巧分析

### 4.1 入题技巧分析

谈判初始,谈判双方难免情绪紧张,尤其是缺乏谈判经验的人员通常会感到拘谨不安,对此掌握入题技巧对于掌握谈判主动极为重要。目前较为常用的入题方法有以下三种:一是由细节到原则方法。基于谈判主题注重细节分析,通过一一细化和解决细节问题,构建谈判合作基础,然后再进行原则上的协议,保障谈判的顺利进行。二是迂回入题方法。迂回入题的方法能够营造愉快和谐的谈判氛围,从企业文化、生产情况介绍等入手,缓解谈判紧张情绪,也能够避免谈判目标过早暴露,有助于谈判推进。三是先原则后细节的方法。一些大规模设备采购涉及谈判问题与内容较多,难以在较短时间内达成一致意见,以及双方负责人不能全程参与谈判,要求通过整理、规划好谈判内容,进行多场专题谈判,逐步落实谈判目标目的。这种方法是基于原则统一前提进行的细节谈判,谈判的目的更为明确,谈判交流更为顺畅<sup>[3]</sup>。

### 4.2 阐述技巧

开场阐述是谈判入题后较为重要的环节,在进行开场阐

述时,必须注意和充分做到以下五点:①明确主题,明确谈判主旨,引导谈判思路,促成谈判意见;②阐述利益,谈判双方通过阐述己方经济利益主张,并且进行恰当声明,以免利益受损;③明确基本立场,通过回顾以往的愉快合作,估测和研讨后续合作面临的问题,明确采购企业策略准备;④遵循陈述谈判原则,以问题陈述为谈判基础,避免谈判重心偏离主题;⑤充分表露意图,经过阐述使供应方充分了解己方需求与谈判目的,使其掌握问题回答的关键及明确相应条件,提高谈判效率<sup>[4]</sup>。

### 4.3 提问技巧分析

提问技巧主要是结合谈判对方心理、谈判目的及需求等表达而选择合适的表达方式,使得对方更加充分全面地了解彼此意见。通常采用封闭式一对一提问的方式进行谈判,对于不太了解的问题可以采取澄清式提问方式,或者是结合实际情况合理选择其他提问方式,如试探性提问、引导式提问、强迫选择式提问等。同时,还应善于把握提问时机,阐述发言前后都是较为合适的提问时机。在提问过程中,需做到提问得恰到好处,提问速度适中以便对方充分反应、思考回答问题,避免争论式提问,或者对敏感问题进行连续追问,需注意把控提问节奏以及问题上的关联性<sup>[5]</sup>。

### 4.4 答复技巧分析

谈判需认真严肃,任何一句回答都可能被对方认定是对某一问题的定性,或者承诺,所以掌握答复技巧极为重要,是规避不必要麻烦的重要保障。在进行谈判回复时,尽可能地不对对方提出的问题进行确定性、完全性的回答;结合对方心理分析选择答复的内容;掌握提问节奏,减少对方提问次数与机会;在进行问题回答前应尽可能为回答争取充分的回答时间;对于可回避的问题应寻找合理理由进行回避;若是对方采用无意义问题干扰谈判,则可进行礼貌拒绝<sup>[6]</sup>。

## 5 结语

总而言之,在进行设备采购过程中谈判技巧的有效运用更能够有利于采购人员掌握主动权,并为企业争取到更多的利益,所以要求采购人员能够正确掌握谈判技巧,并将其合理运用到实践工作当中,以获得预期的谈判效果。

### 参考文献

- [1] 张宏文.竞争性谈判采购方式的五问五答[J].中国招标,2019,1432(38):49-50.
- [2] 刘洪志,侯缙.准确把握竞争性谈判采购的八大关键点[J].中国招标,2019,1434(40):37-41.
- [3] 韩九林,唐金湘.谈判战略对综合采购成本绩效影响的研究[J].全国流通经济,2020,2259(27):43-46.
- [4] 于赫,王丽丽,李晓明,等.浅谈企业采购谈判策略[J].大众投资指南,2019,337(17):275.
- [5] 柳文婷.大型仪器设备采购谈判的策略探讨[J].才智,2013(23):380-381.
- [6] 董康宁,姚启博.浅析谈判学在竞争性谈判采购方式中的应用[J].中国物流与采购,2019,585(20):60-61.

# Control Method of Civil Construction Cost Management of Construction Engineering

Liming Sun

CNOOC Ningbo Daxie Petrochemical Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315812, China

## Abstract

With the development of modern society, the construction industry has become more and more “popular” in the modern society, and the following problem is that the construction industry competition is more and more fierce, how to stand out in the fierce competition? If you want to stand out from many construction enterprises, you need to constantly improve your competitiveness. The project cost plays a key role in the construction industry, and the key to win lies in the project cost. Therefore, we should focus on the problem of the project cost to improve our own competitiveness, and the strict management of the project cost can effectively reduce the construction cost of the construction, improve the quality of the construction, and then constantly promote the core competitiveness of the construction unit.

## Keywords

construction engineering; civil engineering cost; cost management; control method

## 建筑工程土建造价成本管理的控制方法浅述

孙黎明

中海石油宁波大榭石化有限公司, 中国·浙江 宁波 315812

## 摘要

随着现代社会的发展, 建筑类行业在现代社会中变得越来越“热门”, 随之而来的问题就是建筑类行业的竞争越来越激烈, 如何在激烈的竞争中脱颖而出呢? 如果想要在众多建筑类企业中脱颖而出, 需要不断提高自身的竞争力, 工程造价在建筑类行业中起到了关键性作用, 取胜的关键就在于工程造价。因此, 我们应该重视工程造价方面的问题, 提高自身竞争力。对工程造价进行严格的管理可以有效降低建筑的施工成本, 提高施工的质量, 进而不断推进建设单位核心竞争力。

## 关键词

建筑工程; 土建造价; 成本管理; 控制方法

## 1 引言

随着社会经济的不断进步, 建筑行业开始慢慢发展起来, 受到了社会各界的广泛关注。建筑工程土建造价成本管理作为建筑过程中比较重要的一部分, 如果在这一过程中一旦存在一些问题, 就会对很多方面产生严重的影响, 并且会给企业带来很多的损失, 严重的还有可能导致无法建成房屋建筑。而建筑工程土建造价成本管理工作是一项特别复杂的工作, 就目前来看, 建筑工程土建造价成本管理工作的重点主要就是建筑工程造价过程中的各个环节的管理、建设单位的评估、建立健全监督管理系统等方面, 只有先做好这些主要方面, 才能保障后续工作的顺利进行。因此, 为了土建造价管理工作的有效进行, 论文针对建筑工程土建造价成本管理的控制

方法进行认真的分析研究, 并且提出一些建议和看法<sup>[1]</sup>。

## 2 建筑工程土建造价成本管理概述分析

建筑工程土建造价管理工作的有效进行不仅可以对建筑施工过程中的各个环节进行全方面监督检验, 还能提高建筑质量。尤其是如今社会经济快速发展, 物价、施工人员的工资、施工材料的价格等都在上涨, 给建筑工程土建造价带来了许许多多的影响。所以, 建筑工程土建造价成本管理工作的有效开展能够帮助建设单位有效降低施工成本, 进而提高企业的经济效益。此外, 还能对建筑工程施工过程中出现的突发事件进行及时的处理和解决, 在很大程度上降低了突发事件造成的损失。而就目前来看, 随着建筑类行业的不断发展, 建筑工程土建造价管理工作中出现的问题也越来越多。因为建筑规模在不断扩大, 在完成一个项目的过程中问题也随之增多, 在整个项目的建设过程中建筑工程土建造价成本管理也越来越复杂。对于建筑工程土建造价成本管理中出现问题, 许多建设单位其实缺乏很多经验和存在很多不足,

**【作者简介】**孙黎明(1978-), 男, 中国江苏海门人, 本科, 中级经济师, 从事炼化企业、工程土建造价、预决算费控等研究。

所以土建造价成本管理的质量受到了影响<sup>[2]</sup>。

### 3 有效进行建筑工程土建造价成本管理控制的措施

#### 3.1 对建筑工程土建造价过程中的各个环节进行管理

根据其他国家的专家给出的数据,设计费用只占了工程总投资的百分之一,却可以影响建筑工程土建造价的百分之七,设计阶段包含了施工图纸设计、技术设计、空间平面设计等环节,所以要对这些设计阶段进行严格的管理和监督,可以有效推进工程的开展与实施。并且在设计完成之后,要对设计图纸进行审核。因此,我们在实施工程的过程中对每个部分都进行限额控制,这样可以节省很多开支,实现经济效益。设计人员进行设计时可以结合建筑工程土建造价成本的管理,提高整体效益,进一步促进各方协调配合,让工程开展的能动性大大提高。

首先,为了建筑工程土建造价成本管理工作的有效进行,相关企业在对建筑进行设计之前,完善各个方面的保障制度和监督管理体系。其次,在进行审核工作的过程中,相关人员要依据设计图纸进行认真审核。最后,就是要根据工程建设的实际情况进行相关材料的购买,货比三家买到最合适的材料。在这些环节中进行严格的管理,保证建筑工程造价管理工作的有效进行。

#### 3.2 严格对招标中建设单位进行自制的评估

招标的目的在于实现企业之间的竞争,让各个企业结合市场经济问题,作出相关的改善,并且招标的过程也是择优的过程,选择最有经济效益的投标项目,从而加强建筑工程项目的可行性,提高经济效益。招标控制价设定合理的造价上限,来保证招标工作的公平、公正。根据工程的规模、性质和特点确定合适的发包方式,在各个建筑工程的竞争下得到最优选择。并且由于建筑行业有着成百上千的建筑公司,建筑风格不胜枚举,建筑能力也有着巨大的差异,所以有必要对参加招标的建设单位进行全方位的仔细评估。还有为了保证招标的公平公正,招标工作一定要公开透明<sup>[3]</sup>。

例如,在建筑市场中进行招标后,应该对进行招标的建设单位进行一定的评估,可以对其资源配置、资质经验、整体实力和竞争力等方面进行认真的评估。通过评估后方可进行下一轮的招标工作。并且招标过程中,应该采取招标控制价,使各建设单位在招标过程中不出现恶性竞争。另外,为

了保证招标阶段工作的公平公正,在招标的过程中一定要公开透明,以方便各企业之间的互相监督,从而准确地判断建设单位是否可靠,选择合适的建设单位进行施工,保证建筑施工高效地进行。建设单位建立供应商诚信优劣考核制度,将那些经常违约和无理惹事的企业列入不诚信企业黑名单。或通过在全国建筑市场监管公共服务平台查询企业诚信情况,作为业主招标评标打分依据或否决条件,避免在履约时建设单位出现被动局面。

#### 3.3 建立健全建筑质量管理监督制度

在建筑行业中,往往会在施工阶段出现许多的问题,浪费许多的材料,给企业带来一些不必要的经济损失。所以建设单位要努力建立健全建筑质量管理体系,从而实现建筑工程土建造价成本管理的控制的目的。在工程项目开工前认真审核图纸,在施工过程中严格遵守设计规范。此外,在施工过程中对施工人员进行严格的管理和监督,保证其工作的高效进行,并且还可以避免一些事故的发生。而这一系列的管理、监督工作并不是一个人或几个人就可以完成的,这需要一个完善的管理制度和监督制度才能在施工等过程中进行有效的管理和监督,从而保证建筑工作的顺利实施。

例如,对设计过程、施工过程、购买材料的过程等建筑工程的各个环节派遣相关的人员进行严格管理。为了完善监督制度,首先监督人员要充分了解不同部门的工作情况和工作要求,监督各个部门的工作人员按照规定进行相应的工作。

### 4 结语

综上所述,建筑工程土建造价成本管理在整个建筑工程的过程中是非常重要的,如果进行有效的、科学的工程造价成本管理,并贯穿于整个项目,这对工程建设有着非常重要的意义,从而以最低的成本实现最优的工程质量,进一步提高经济效益,实现利益最大化。所以,我们要重视建筑工程土建造价成本管理,逐渐完善管理体系,制定合理科学的管理制度,加强管理建设,以便于更好地建设工程项目。

#### 参考文献

- [1] 杨秋月.建筑工程土建造价成本管理的控制方法浅述[J].文摘版:工程技术,2015(48):166.
- [2] 邓琼琼.建筑工程土建造价成本管理的控制方法浅述[J].建筑工程技术与设计,2015(24):472.
- [3] 李晓强.建筑工程土建造价成本管理的控制方法浅述[J].江西建材,2015(4):248.

# Analysis on Management Countermeasures of Salary Performance in Electric Power Enterprises

Rongyue Zhang Zhujun Li

State Grid Wuhan Donghu New Technology Development Zone Power Supply Company, Wuhan, Hubei, 430000, China

## Abstract

At present, with the continuous development of China's domestic economic situation, Chinese government has also issued various policies. Under this background, power enterprises should constantly improve their own management methods in the process of management, change the traditional management concept and management mode, and innovate the management methods according to the deficiencies in the management process of power enterprises. In order to improve the work enthusiasm of employees and improve the overall operation efficiency of power enterprises, it is necessary to continuously improve the internal salary performance management mechanism of power enterprises, and realize the effective control of employees and business activities of power enterprises by establishing a reasonable performance management mode.

## Keywords

electric power enterprise; compensation performance; concrete measure

## 电力企业薪酬绩效的管理对策分析

章榕月 李竹君

国网武汉市东湖新技术开发区供电公司, 中国·湖北 武汉 430000

## 摘要

目前随着中国经济形势的不断发展, 中国政府也出台了各项政策。在这种背景下, 电力企业在进行管理过程中就要不断地完善自身的管理方式, 改变传统的管理理念和管理模式, 针对电力企业内部在管理过程中所出现的不足进行管理方式的创新。为了提高员工的工作积极性, 提高电力企业的整体运作效率, 就需要不断完善电力企业内部的薪酬绩效管理机制, 通过建立合理的绩效管理方式, 实现对电力企业员工以及电力企业各项业务活动的有效控制。

## 关键词

电力企业; 薪酬绩效; 具体措施

## 1 引言

通过对中国发展比较好的电力企业绩效管理方式的研究发现, 这些公司在发展过程中不断根据市场变动情况及时调整自身的管理方式与绩效管理, 并且每次在管理方式改革过程中都会有新的突破, 也就是说都会有新的创新点。通过实践证明, 薪酬绩效管理创新对于电力企业的发展来说是非常有利的, 可以针对当前市场的具体环境制定出不同的管理方式, 可以更好地获取市场竞争优势。

## 2 中国电力企业绩效管理的现状分析

### 2.1 缺乏完善的薪酬绩效管理体制

在中国电力企业发展过程中, 电力企业的领导人以及管理者都已经认识到了薪酬绩效管理对于电力企业未来发展的

重要性。但是在发展过程中只认识到了重要性, 缺乏相应的比较科学合理的管理措施、管理体制和管理方案。在电力企业的管理过程中, 一般都是听从电力企业最高管理者的决策, 特别是在一些中小微型电力企业的管理过程中, 通常都是一把手总揽全局, 一旦出现失误, 在一定程度上增加了电力企业领导人的工作压力, 而且还很容易出现工作决策错误, 所以电力企业的发展过程中, 为了获得更加优秀的管理效果, 一定要制定一套比较完善的管理方案。但是在这个过程中要特别注意, 对于一些中小微型电力企业的发展来说, 管理体制和管理方案不一致, 绩效管理的方式应该依据电力企业具体的特点来制定相应的方案<sup>[1]</sup>。不能套用一些大公司的管理体制, 应该针对中小微型电力企业的具体特点进行相关的分析, 根据分析结果来进行方案的制定, 同时也要引进相应的管理学人才。可以针对电力企业在发展过程中遇到的绩效管理问题进行及时的调整和完善。此外, 还要对电力企业内原有的管理人员进行及时的培训, 更新他们所掌握的知识体系,

【作者简介】章榕月(1990-), 女, 中国湖北监利人, 硕士, 中级工程师, 从事人力资源方面的研究。

让他们拥有更加强大的管理技能,更好地促进电力企业的发展。

## 2.2 缺乏比较完整的企业薪酬结构

在电力企业运营过程中通常来说都会有一定的结构,都是由上级人员发布相应的管理指令,由下级人员进行相关的执行工作。只有具备良好的管理结构,才能够让企业在这个结构下进行正常的运营和生产。但是,在中国一些电力企业发展过程中,由于缺乏比较完整的薪酬结构,所以导致在管理过程中出现管理不到位的情况,由于缺乏一个比较完善的薪酬体系,那么很多人认为自身的薪酬是处于一个不公平的状态的,所以有很多员工就无法全身心地投入到工作过程中,这就在一定程度上影响了电力企业的正常运营。对于电力企业未来的发展来说,是非常不利的,并且由于不公平的薪酬体系,还有可能引发员工之间的矛盾和纠纷,对于创造一个和谐良好的企业环境来说,也是非常不利的。因此,建立一个科学合理公平的薪酬体系对于电力企业的发展来说是非常重要的<sup>[2]</sup>。

## 3 电力企业进行薪酬绩效管理的具体措施

通过上文的叙述中可以得到在电力企业发展过程中需要一个科学、合理、公平的薪酬绩效管理体系和结构,只有这样才能保证电力企业在激烈竞争的社会主义市场经济环境下生存下来,才能获得更加有利的发展。以下就是针对电力企业在绩效管理过程中所遇到的各种问题所提出来的具体解决措施,希望给有关电力企业提供一点借鉴和启示。

### 3.1 建立完善的绩效管理制度

在电力企业经营过程中,首先就需要具备一个比较科学明确的绩效管理制度,只有拥有了该制度,才能保证电力企业各项运营得以正常进行,有利于提高企业内部员工的工作积极性和工作态度。因此,企业的相关负责人一定要提高自身的绩效管理意识,要学会尊重员工的个人意识。在制定相应绩效管理规则之前对于员工的各项心理需求以及物质需求进行充分的了解,然后再结合相应的激励机制,制定一个科学合理的绩效管理制度。此外,为了保证该制度的有效落实,还可以成立专门的绩效管理监督小组,要求该小组在工作过程中,对于各方绩效是否可以公平公正地发放进行有效的监督,一旦出现问题,该小组也可以及时发现,及时解决,构建一个公平、开放、透明的绩效管理氛围。

### 3.2 建立完整的电力企业薪酬结构

首先,一个企业的内部结构对于企业的发展来说是非常重要的,因此电力企业在发展过程中还有一个非常重要的工作,就是要不断完善企业内部的各种结构。该结构包括的内容是非常丰富的,最重要的就是薪酬结构,因为该结构是直接关系到员工个人利益的,因此在对薪酬结构的构建过程中一定要尊重员工的个人意愿,遵守按劳分配的原则,让员工

产生一种付出就有回报的意识。这样可以在极大程度上提高员工工作的积极性,对于促进企业的健康发展来说是非常重要的。其次,在构建绩效结构的同时,还要保证该结构要与企业的整体结构是相类似的,就这样能够保证绩效结构在企业运营过程中可以发挥有效的作用,才能更好地保证薪酬结构的正常运行<sup>[3]</sup>。最后,在薪酬结构的构建过程中,一定要树立以人为本的意识,既要以满足员工的个人需求为中心,对于员工的各种合法利益,要依法维护,不得侵犯员工的利益,如果一旦出现侵犯员工合法利益的行为,那么很有可能出现一些违法的现象,会极大有损电力企业的声誉

### 3.3 落实激励措施

在电力企业绩效薪酬管理过程中,还有一个非常重要的方面,就是对一些优秀的员工进行奖励。根据马斯洛需求层次理论,处于不同阶段的员工具有不同的内心需求,所以在进行奖励过程中,要根据每个员工所处的不同状态进行物质或者精神上的奖励,其中最高层次的就是员工的自我满足感。因此,员工在作出一定成果以后,一定要充分满足员工的各种心理,提高他们的自信心,让他们拥有更大的社会责任感。在对员工进行激励的过程中,最有效的激励方法就是物质激励和精神激励相结合的方式,如果只采取物质激励的方式,那么激励效果会不尽如人意。随着居民生活水平的不断提高,很多员工更注重自己内心精神方面的需求,因此精神激励也是非常重要的。具有激励措施的同时,也需要有相应的惩罚措施,要建立科学合理的惩罚方式,要注意不要以伤害员工的自尊心为前提。

## 4 结语

综上所述,在这个竞争激烈的社会主义市场经济环境下,每个电力企业都要针对自身的发展特点以及未来的发展导向,制定相应的薪酬绩效管理体系和管理结构,并且该体系和该结构是要根据社会发展不断进行变化的。在这个过程中,公平、开放、透明是进行有效薪酬绩效管理的重要原则<sup>[4]</sup>。因此,不管是哪种绩效管理体系和结构都要以这三个原则为前提。论文也针对一些绩效管理方面的问题,提出了相应的建议,希望可以给中国电力企业提供一点借鉴和启示,推进中国电力企业更好发展。

### 参考文献

- [1] 宋丽梅.电力企业人力资源绩效管理中存在的问题及对策分析[J].人力资源开发,2019(22):68-69.
- [2] 胡萍.电力企业提升人力资源绩效管理对策分析[J].低碳世界,2017(36):362-363.
- [3] 阮健.电力企业薪酬绩效的管理对策分析[J].企业改革与管理,2017(22):61.
- [4] 任燕,范江红.电力企业薪酬管理问题及其对策分析[J].广东科技,2014,23(8):195+210.

# Research on Bidding Problems and Countermeasures of Public Resources Trading Center

Huizi Quan

Henan Public Resources Trading Center, Zhengzhou, Henan, 450000, China

## Abstract

The main task of the public resource trading center is the transaction of public resources and public services, and its purpose is to allow public resources to be used reasonably. The transaction method of the public resources exchange center is mainly completed through bidding and other methods, this method involves a wide range, and the amount involved is also relatively large. In the process of transaction, it is very prone to problems. The main research problem of this paper is the bidding problem and countermeasures of public resource trading center, its main purpose is to improve the bidding system, strengthen the operation and management of public resources, and reduce the problem of economic corruption in the process of trading.

## Keywords

public resources; transaction center; bidding issues; countermeasure research

# 公共资源交易中心招投标问题及对策研究

全慧子

河南省公共资源交易中心, 中国·河南 郑州 450000

## 摘要

公共资源交易中心负责的任务主要是公共资源的交易和公共服务,其目的就是让公共资源能够得到合理的使用。公共资源交易中心的交易方法主要是通过招投标等方式完成的,这种方式涉及范围较广,同时涉及的金额也比较大,在交易的过程中,非常容易出现问题。论文主要研究的就是公共资源交易中心招投标问题及对策研究,其主要目的是完善招投标制度,加强公共资源运营管理力度,减少交易过程中产生的经济腐败问题。

## 关键字

公共资源; 交易中心; 招投标问题; 对策研究

## 1 引言

根据近些年来国家对于公共资源交易中心招投标现状的分析,可以发现公共资源交易中心主要负责招标的主要有以下几个方面,即房屋房产方面、大型工程监管方面、交通工程修建方面、农业水利工程方面、土地购买方面和政府宏观采购方面。这几个方面共同构成了公共资源交易中心的主要交易内容,并且这些方面主要依靠的交易手段便是招投标,因此对于招投标问题的研究和对策分析也要从这些方面入手。

## 2 公共资源交易中心招投标特点

### 2.1 交易范围广

随着近些年来国家政策的不断变化,越来越多的工程项

目投入公共资源交易中心。根据统计,近些年来无论是公共交易中心交易项目的招标金额,还是项目涉及的行业类型都在不断扩大,这些行业包括很多,如新农村的建设、教育部门的规划、卫生部门办公场所的建设等都归入了交易中心,进行统一的管理。这样做的好处是将原本由不同行政部门管辖的项目统一归纳到一起,便于管理。同时,再加上市场投资规模的扩大,使得招标企业的数量也开始了一个上升的趋势,尤其是一些硬性条件的取消,使得各个企业看到了发展的机会,纷纷投入到公共资源项目的投标竞争当中来。而这些企业加入到投标竞争中的原因,也是因为交易平台始终贯彻着公平公开公正的招投标原则,对于招标企业一视同仁,这一点也是近些年来公共资源交易中心交易范围不断变大、参加招标的企业络绎不绝的重要原因之一<sup>[1]</sup>。

### 2.2 招标手段丰富

随着近些年来信息化的不断发展,衍生出了一种新式的

【作者简介】全慧子(1987-),女,中国河南南阳人,本科,经济师,从事金融相关研究。

电子化招标手段。公开招标是传统的招标手段：公开招标包括招标、投标、评标、定标、签订合同，这些环节都是由真人进行程序化的操作。电子化招标便是在公开招标的基础上，加快了进程，电子化招标依靠现代化的信息技术与新式的电子商务相互融合，不仅规范，同时也凭借着高效快捷的优势，逐渐取代公开招标，成为公共资源交易的一种新型交易形式，依托电子化互联网平台的公开招标，可以使很多交易项目从开始到结束，全程实现电子化，这一过程将原本需要许多天才能完成的招投标流程，简洁到只需要一天便可以完成合同的签订，极大程度上减少了时间的损失。目前电子化招标主要在建设工程、交通工程等方面进行，电子化招标涉及的金额大约在50万元以上。电子化招标还与其他行业进行了整合，使得电子化招标在公共资源交易中心逐渐实现全覆盖。

### 3 公共资源交易中心招投标存在的问题

#### 3.1 招标方式存在的问题

由于公共资源交易中心的每项招标内容所涉及的都是和国家政府相关的利益，但是很多人依旧在执法的情况下去触碰法律的底线，比如将原本需要招标的项目，不招标，直接将其交给自己熟悉、或者与自己有关系的承包商负责，其目的就是为了吃到回扣，这种行为伤害到了国家的利益。另一种便是将一个项目拆分成很多招标项目。例如，将一段公路的修建拆分成4到5段，将这拆分后的4到5段分别进行招标，从而降低招标的造价，这种方式依旧对国家利益造成了危害。最后一种便是将需要大范围招标的项目进行小范围内部招标，打法律的擦边球，限制招标范围，减少参与招标的竞争者，降低招标的资金。

在交易过程中存在着许多弄虚作假的情况，将合同进行修改造假，存在阴阳合同的情况，使得修建后的工程与实际的工程造价根本不符，违背招标法<sup>[1]</sup>。

#### 3.2 投标方式存在的问题

当前，由于公共资源交易中心的项目较多，使得投标群体比较庞大，招投标水平逐渐提高，在竞争激烈的环境下，很多人为了达到中标的目的，都在想方设法，但这些方法往往都触犯了法律。招标过程中出现围标的现象：第一种围标方式是聚众围标，投标人之间相互进行协商，将投标的价格故意抬高或者故意压低，使得招标被这些人进行操控；另一种方式利益围标，投标人私下进行利益的划分，在实际的招标过程中，中标人与其他投标人协商好中标之后的利益分成。围标是法律所不允许的。

此外，投标过程中，另一种屡见不鲜的现象便是投标人

与招标人暗地里进行勾结，招标人向投标人提前透露招标项目的相关信息，使得投标人可以在招标之前有一些准备，在实际的招标过程中，有所依靠，这严重影响了招标工作的公平竞争。同时，有的投标人还会在与招标人勾结的过程中，让招标人在招标相关的文件当中设立一些对自己有利的条款，以达到自己的目的，而招标人之所以这么做，就是因为投标人给予了一些利益分成。更有一些招标人在实际的招标过程中会提前说出：“谁给的好处多，便将标直接投给他。”这种行为属于危害国家利益，中饱私囊。

### 4 公共资源交易中心招投标制度建设对策

#### 4.1 加强监管制度的建设

招标时标价的高低会直接影响投标者收益的好坏，这是一种非常激烈的竞争，但是由于市场的不规范，导致各投标企业的状况和目的表里不一。企业为了能够获得招标，会把价格随意哄抬，这时计算投标价格就会显得非常重要，监管部门需要合理地计算投标价格，这样在实际的交易过程中，对于投标者的反常出价，就可以及时应对。同时，监管部门更需要注意后续实际工程施工过程中是否存在阴阳合同的情况，对于实际签订的合同，要留有备案，一旦发现存在阴阳合同问题，便可以直接移交司法程序<sup>[1]</sup>。

投标者对于迫不得已压低标价的中标，需要完整的内部定额和成本核算资料，把损失降到最低。投标会发生多种附加费用，这是不可避免的开支，因此提高中标率，节约投标开支也是降低投标者成本的一项内容。

#### 4.2 规范投标工作流程

对于招标工作流程的规范，公共资源交易中心的投标流程要采取统一登记，统一信息发布，统一开标的管理方法，不能出现各自为政的问题，同时也要使各个部门之间相互协作，相互制衡，加强对于招标过程中资源交易中心内部人员的监督，对于招标负责人，要采取负责制，无论在何阶段发现招标人存在违规问题，都要进行刑事责任的追究，从根本上解决卖标现象，严格核准招标方案，对于招标工程的内容和估价都要有相关技术人员进行合理的计算，根据招标工程类型的不同，也设定不同的评标方法，将围标问题扼杀在摇篮里，大力推广电子化的招标措施，作为高效低碳节能公开的新型招标方法，电子化招标有利于建设招标投标市场信息一体化，提高招标公正度，实现招标透明化，减少腐败现象的发生。同时，对于招标过程中发现的违规行为，要做到不姑息，不包庇，对于投标人进场交易的规则也要有所制定，制定严格的资格审核制度，对于之前投标

(下转第129页)

# Analysis on the Enlightenment of American Urban Emergency Logistics Management System to China

Feng Gu

Business School, Jiangsu Vocational College of Electronics and Information, Huai'an, Jiangsu, 223001, China

## Abstract

With the development of China's economy, the emergency logistics system has been developed to a certain extent, but the sudden and uncertain crisis, the current emergency logistics system has exposed some shortcomings. How to establish an efficient and advanced emergency logistics guarantee system has become an urgent and important research topic in management circles. As one of the more developed countries, the emergency logistics system and experience of the United States are of great significance to the establishment of an effective urban emergency logistics management system in China.

## Keywords

Urban emergency logistics; Management system; inspiration

## 浅析美国城市应急物流管理体系对中国的启示

顾峰

江苏电子信息职业学院商学院, 中国·江苏淮安 223001

## 摘要

随着中国经济的发展, 应急物流系统得到了一定的发展, 但危机的突发性和不确定性, 目前的应急物流系统暴露出一些不足。如何建立一个高效、先进的应急物流保障体系, 已成为管理学界迫切而重要的研究课题。美国作为城市应急物流体系比较发达的国家之一, 其应急物流体系和经验对于中国建立有效的城市应急物流管理体系具有重要意义。

## 关键词

城市应急物流; 管理体系; 启示

## 1 引言

近年来, 自然灾害和突发公共卫生事件的发生频率进一步增加, 给中国经济造成了重大损失, 为了最大限度地减少危机的负面影响, 建立规范城市应急物流管理应对各类灾害, 创造可持续、稳定的城市环境, 已成为中国城市发展的重要课题之一。美国作为世界上最早的城市化国家之一, 已经建立了较为完善的应急物流管理体系, 并将其纳入城市的长期管理之中, 这对中国建立城市应急物流管理体系具有重要的

**【基金项目】**2020年江苏省高校哲学社会科学研究一般立项项目资助“基于新型冠状病毒疫情下江苏北部重要中心城市应急物流体系建设研究”(项目编号: 2020SJA1823); 2020年江苏省省级大学生实践创新训练项目资助(项目编号: 202012805022Y)。

**【作者简介】**顾峰(1978-), 男, 中国江苏淮安人, 博士, 讲师, 从事管理学、经济学方面的研究。

借鉴意义。

## 2 美国应急物流体系概述

美国在应对各类灾害时, 建立了一个城市应急物流常设机构, 专门管理应急物流援助。美国多年来一直致力于制定一个相对完整的应急物流计划。在发生重大灾害时, 1979年成立的联邦应急管理局(FEMA)协调所有预防和援助活动。根据联邦应急计划, 紧急物资由联邦和州政府机构提供。

美国联邦应急管理局(FEMA)是世界上成立的第一个应急组织, 该组织是政府设立的, 是政府发展专门应急服务的开端。经过多年的发展, 联邦应急管理局制定的应急计划和后勤已经相对完善, 组织结构分为联邦和州两级<sup>[1]</sup>。联邦应急管理局是整个应急物流中心的指挥中心, 所有应急单位都在联邦应急管理局的统一指挥下。在美国, 整个应急过程分为两个阶段, 即应急前和应急后。

### 2.1 应急计划前

联邦应急计划的预先规划是一项事前预测活动, 旨在优

化运输设备,在发生紧急情况之前预测和监测紧急情况。该机构的主要任务是:①完善应急物流系统应急预案;②对地质、气象和其他信息进行预测,以调整不同地区的物资储备数量和性质;③积极开展抢险指挥演练,加强各部门协调,提高抢险效率。

目前,美国联邦应急管理局的应急储备中心分为三大类:①在国际上有两个国家和国际紧急情况的一般储备中心;②国家应急物资储备;③特种物资储备,是指在紧急情况下必须使用的,如燃料、爆炸物、易燃物等,但危险性较大的物资。

## 2.2 应急计划后

在不可预见事件发生后,联邦应急管理总局首先对分析的数据和联邦应急计划进行分析,通过数据预测物料需求的类型分析、人员和货物的数量以及适当的运输方式和配置。

## 3 美国城市应急物流管理体系经验借鉴

应急物流应对可能发生的事件制定相应的应急预案,突发事件发生后,应迅速缓解已发事件,对物资的采购、储存、运输、配送等过程,根据相关知识进行应急管理、物资储备、管理路径优化。应急物流的建立对国家和地区的稳定与发展具有重要意义,建立有效、合理、科学的应急物流管理体系是一个循环渐进的过程。目前,我们需要从战略的角度不断改进现行政策、条例及其运作。借鉴美国、日本和德国最具代表性的经验,中国应急物流体系应在以下几个方面加以完善。

### 3.1 从战略高度统一指挥

应急物流是公共突发事件发生后的一种物流行为。然而,中国目前的应急物流体系缺乏长期的综合规划。因此,省、市、县在制定国家应急物流计划时,必须根据本地区的基本情况,制定本地区的应急物流计划。首先,中国政府应建立专门的应急机构,以便统一指挥和迅速运作应急物流系统<sup>[2]</sup>。其次,目前中国各部门在突发事件发生后协调性差,不能有效合作,需要加强军事情物流、地方应急物流和企业物流,确保联合培训和组织,这样他们就可以对紧急情况迅速作出反应。最后,美国、日本、德国等国家相继颁布了中国的紧急状态法,但还没有形成一套完整的法律体系。因此,在紧急状态法草案的基础上建立了完善的机制使中国的应急物流系统能够实时运行,并在很大程度上依赖于法律机制对应急物流指挥单元进行实时调度。

### 3.2 加强物流技术的信息化建设

在应急物流系统中,应急物流信息系统是最重要的:应急指挥中心可以根据信息系统预测物资的数量和种类,实时监控物资的位置,及时发现物资的来源和去向,通过信息系统等途径选择最优运输路线。目前,应急物流信息系统

相对落后,政府应积极引进云计算、物联网等国际先进技术和GPS等新信息技术,实时监测物资的动态供应和去向。为了使应急物流系统能够有效运行,必须从软硬件两个方面构建信息平台。在硬件方面,应采用先进的仪器和设备,通过GPS卫星定位,对车辆进行即时和动态监测、监控和路由,并优化配送路线,以确保供应将GIS技术应用于监测数据的采集、传输和处理,并将云计算技术应用于软件领域,建立了一个通用的库存管理信息平台,允许应急物流系统所有部门之间的互动和信息交流<sup>[3]</sup>。

### 3.3 保证应急物流的畅通

中国政府必须确保在紧急情况下,紧急后勤路线不受阻碍。由于地震、山体滑坡和洪水等紧急事件可能对公路和铁路造成损害,区域运输不足。为了确保迅速有效的救济,政府必须对法律规定的运输设备、用品、土地等进行有偿征用。目前,应制定法律规则、规范、与运输密切相关的各种应急物流渠道以及与运输密切相关的设备的早期维修,确保应急物流的快速运作。此外,根据中国应急物流系统的实际情况,对相关人员进行培训、教育和体验,提高人员素质。

世界各国突发公共卫生事件、恐怖袭击等突发事件频发,已引起各国对突发公共事件的重视和研究,但中国的应急物流管理体系还处于起步阶段、发展阶段。一是要完善应急预案,建立应急物流技术平台,利用最新的电子技术对物资动态进行实时监控;二是建立和建设应急物流中心,完善和优化物资储备、融资和采购;三是改进和优化应急物资的路由和分配,建立一个应急后勤系统,以确保快速反应、统一指挥和明确责任,进一步增强中国政府应对突发事件的能力,以保障国家和地方的安全稳定,在一定程度上支持经济的可持续发展。

### 3.4 保障应急物资的供应和完善城市应急物资管理系统

确保在危机期间有足够的应急物资储备和供应,是成功应对危机的重要条件。然而,应急物资储备过多很容易导致不必要的延误和资金、物资的浪费。为了确保危机应对期间的物资供应,必须建立一个机制,跟踪各种应急物资的分发情况,在危机发生后迅速有效地部署这些物资。例如,纽约市城市应急管理系统除了自己的供应信息外,还包括关于州、联邦、非营利和私营部门供应的信息。应急管理系统是纽约市唯一一个整合多个部门和材料的信息管理系统,它更好地了解可用于危机管理的用品,从而大大优化危机管理厅或其他危机管理机构的决策过程,并确保对危机管理物资的需求作出迅速反应。

### 3.5 建立应急物流公共信息平台

建立网上应急物流公共信息平台,及时发布应急资源需

求信息,有助于政府合理调动和储备应急资源,提高应急能力,及时调集物流资源,避免应急物资库存过多的现象。无论是2003年12月正式开通的纽约市应急信息系统网络,还是其他危机管理机构,纽约市的危机管理以及与危机管理相关的物资和人力资源都应该是准确的,以便于迅速调动这些资源,减少因危机而造成的人力和物力损失,并在危机后重建工作,其中,车队信息系统涵盖了应急资源、重型装备、医院应急物资等,也包括了城市人力资源信息<sup>[4]</sup>。

## 4 结语

美国主要城市根据危机应急预案和危机演习计划,对其指挥结构、指挥能力、行动控制能力以及各机构人员进行测试、评估和加强,危机管理的操作能力和科学合理地执行危机管

理程序的能力,是城市危机准备的重要组成部分。与此同时,美国主要城市提供多种渠道和机制,培训普通公民和各种公共和私营机构应对紧急情况的能力和认识。

## 参考文献

- [1] 贺琳.论自然灾害应急物流管理体系的构建[J].科学技术创新,2020(4):186-187.
- [2] 夏晶,谢立阳.城市应急物流的管理体系信息系统研究[J].科技创业月刊,2012,25(12):94-96.
- [3] 张潇化.浅析美国城市应急物流管理体系对我国的启示[J].中国城市经济,2010(5):255-256.
- [4] 苏正,赵创.浅谈大数据背景下企业物流管理体系的构建[J].商讯,2020(12):95-96.

(上接第126页)

过程中出现过违规行为的投标人,要重点关注,严格把关,对于投标弄虚作假,恶意投诉的投标人也要直接禁止他参与项目的投标。

## 5 结语

公共资源交易中心招投标过程中存在的问题,需要各个部门进行相互监督,建立综合管理制度,强化招投标过程全过程监督体系,提高监管队伍的水平。同时,充分发挥科技信息化的作用,提高招标过程中的服务水平,发挥电子信息平台节约透明的特点,建立起电子化的公共资源交易中心,

与国家平台构建信息化体系,进行数据交汇,推动招投标市场信息化,降低和预防腐败现象的发生。

## 参考文献

- [1] 刘保英.我国公共资源市场化配置管理研究[J].现代经济信息,2009(11):63.
- [2] 汪才华.基于江西公共资源交易中心和交易平台建设历史与现状的分析与思考[J].招投标管理,2016(3):12-16.
- [3] 姚倩.国际工程招投标特点及对策研究[D].北京:对外经济贸易大学,2008.

# Analysis of China-ASEAN Agricultural Products Trade

Baojun Tang

Heilongjiang University of Finance and Economics, Harbin, Heilongjiang, 150025, China

## Abstract

Based on the detailed description of the current situation of China-ASEAN trade and agricultural products trade, through the analysis of China-ASEAN agricultural products trade data from 2007 to 2018, this paper puts forward the problems existing in agricultural products trade between China and ASEAN countries, and puts forward corresponding countermeasures in combination with the problems existing in China-ASEAN agricultural products trade.

## Keywords

China-ASEAN; agricultural products; agricultural trade

## 中国—东盟农产品贸易分析

汤保君

黑龙江财经学院, 中国·黑龙江 哈尔滨 150025

## 摘要

论文在详细阐述中国—东盟贸易现状及农产品贸易现状的基础上, 通过对2007—2018年中国—东盟农产品贸易数据的分析, 提出中国与东盟国家在农产品贸易方面存在的问题, 结合中国—东盟农产品贸易中存在的问题, 提出相应对策。

## 关键词

中国—东盟; 农产品; 农产品贸易

## 1 引言

东南亚国家素来被称为“世界米仓”, 中国又是农业耕种最古老的国家, 也是世界上人口最多的国家, 同时又是世界第二大经济体。中国—东盟自由贸易区覆盖了19亿人口。自2010年中国—东盟自由贸易区成立以来, 中国与东盟国家不断开展各方面合作, 其中农业领域合作也是中国—东盟自由贸易区重点合作领域之一。基于此, 论文对中国—东盟农产品贸易展开分析。

## 2 文献综述

戚兆坤、隋博文<sup>[1]</sup>(2020年)通过运用GL指数、BI指数、TM指数和TC指数, 测算了1992—2017年中国—东盟农产品产业内贸易水平。在此基础上, 使用因子分析法和聚类分析法对2008—2017年东盟十国农产品产业内贸易水平及发展潜力进行分析。赵亮、张忠根<sup>[2]</sup>(2020年)运用引力模型对中国与东盟十国农产品出口贸易潜力进行了研究。孙铭壕、

钱馨蕾<sup>[3]</sup>(2019年)得出中国与东盟各国农产品贸易上处于比较劣势的结论。陈林<sup>[4]</sup>(2019年)认为中国与东盟自由贸易区的农产品贸易量呈快速增长趋势, 但中国的出口量一直低于进口量, 存在贸易逆差的趋势, 且贸易逆差随着时间的推移有进一步扩大的趋势。赵金鑫<sup>[5]</sup>(2019年)运用引力模型对中国农产品出口效率进行分析。杨逢珉、文峰、韦灵慧<sup>[6]</sup>(2019年)基于二元边际的实证研究法对中国农产品出口东盟市场的影响因素进行分析。

## 3 中国—东盟农产品贸易现状

自从中国与东盟国家于2002年签署《中国—东盟全面经济合作框架协议》以来, 中国与东盟之间的贸易额逐年增加。

随着2004年“早期收获计划”的签署和顺利实施, 到2007年中国—东盟贸易总额达到2025.33亿美元, 其中农产品贸易额210.14亿美元, 占比10.38%; 出口贸易额941.47亿美元, 其中农产品出口贸易额40.74亿美元, 占比4.33%; 进口贸易额1083.86亿美元, 其中农产品进口贸易额169.40亿美元, 占比15.63。2010年中国—东盟自由建成元年, 中国对东盟进出口贸易总额2928.61亿美元, 其中农产品贸易额为484.66亿美元, 占比16.55; 出口贸易额1381.60亿美元, 其中农产品出口贸易额为224.63亿美元, 占比16.26%; 进

**【作者简介】**汤保君(1990-), 男, 中国黑龙江哈尔滨人, 黑龙江财经学院经济系教师, 从事国际贸易理论与政策、中国东盟自由贸易区方向研究。

口贸易额 1547.01 亿美元,其中农产品进口贸易额为 260.03 亿美元,占比 16.81%。到 2018 年,中国对东盟进出口贸易总额 4837.65 亿美元,其中农产品贸易额为 535.84 亿美元,占比 11.08%;出口贸易额 2848.09 亿美元,其中农产品出口贸易额为 181.38 亿美元,占比 6.37%;进口贸易额 1989.56 亿美元,其中农产品进口贸易额为 354.46 亿美元,占比 17.82%。

## 4 中国—东盟农产品贸易存在的问题

### 4.1 农产品进出口贸易结构不平衡

数据表明,中国在与东盟国家进行农产品贸易过程中长期处于贸易逆差地位,且除 2010 年以外,贸易逆差始终处于 150 亿美元到 300 亿美元之间。说明中国与整个东盟之间农产品贸易环境非常差。2010 年中国—东盟自由贸易区建成元年,由于政策措施的鼓励,使得中国—东盟农产品贸易逆差一度缩小到 35.40 亿美元。但进入 2011 年,中国与东盟国家农产品贸易逆差一度扩大到 293.77 亿美元,达到了历史最高值。2015 年贸易逆差开始回落,但直到 2018 年中国与东盟农产品贸易逆差仍是 173.08 亿美元。

### 4.2 进出口农产品结构不平衡

按照 UN Comtrade 国际货物贸易产品分类 SITC-0 类产品和 SITC-1 类产品,即食品和活畜类产品与饮料及烟草类产品进出口贸易状况相对较平稳,分别进口 115.71 亿美元和 2.74 亿美元,出口 144.04 亿美元和 5.60 亿美元。这两类产品上存在贸易顺差,贸易状况相对较好。但 SITC-2 类产品,即粗材料(非食用)类产品进口额 179.67 亿美元,远远超出中国在该类产品上对东盟国家的 30.07 亿美元的出口额。SITC-4 类产品,即动植物油、油脂及蜡类产品进口额 56.34 亿美元,而出口额仅有 1.67 亿美元,只占到进口额的 2.96%,贸易结构严重不平衡。

### 4.3 出口市场结构不平衡

不难发现,中国对东盟农产品贸易的市场结构不平衡,中国与东盟国家的农产品贸易过度依赖于印度尼西亚、泰国、越南、马来西亚四国,其与东盟四国在农产品方面的贸易量高达 432.03 亿美元,占中国对东盟农产品贸易总额的 80.63%,而其余 6 个国家农产品贸易额占比不足 20%,所以中国与东盟国家农产品贸易的市场结构严重不平衡。

## 5 提高中国—东盟农产品贸易的对策

基于对以上数据的分析,提出了中国与东盟国家进行农产品贸易所存在的问题,下面将就上述问题提出相应的对策建议。

### 5.1 积极鼓励中国农产品出口东南亚国家

中国广西的北部湾区域,是中国与东盟建立中国—东盟

自由贸易区的核心区域,也是伸向广西腹地的唯一一个海上区域。而广西又是亚热带农业比较发达的省份,广西的亚热带水果既然能销往中国大部分地区,也能销往东南亚国家。一方面,鼓励中国农业经营者积极出口是符合经济社会发展和历史发展的必然趋势;另一方面,鼓励传统国际贸易企业转型为生产型出口企业。传统的进出口贸易企业已经具备了相对专业的国际贸易从业人才队伍,具有了解多国市场的先天优势,在进出口贸易方面具有相对丰富的经验。同时,传统的进出口贸易企业几乎掌握着大部分目标市场的前沿信息,本身对进出口贸易的敏感性再加上相对前沿的市场信息,就可以使传统的进出口贸易企业转型成为生产型出口企业更加顺利,同时转型成为生产型出口企业也会使收益比原本的“倒买倒卖”型公司获利更多。因此,要积极鼓励中国农产品向东南亚国家出口。

### 5.2 充分发挥“一带一路”倡议的优势

从地理上看,东盟国家是中国提出的“一带一路”发展路线的源头。利用好中国—东盟自由贸易区的优惠政策和“一带一路”倡议的便利条件,进一步开发东盟国家农产品市场的贸易空间,有利于中国企业出口农产品,并优化出口农产品的贸易结构。

### 5.3 定向引导出口贸易公司积极寻求并开发新市场

定向引导出口型企业积极寻求并开发新市场是改善中国农产品对东盟国家出口市场结构的最有效办法,如菲律宾、缅甸、新加坡、老挝都是可开发的潜力巨大市场。除新加坡外,其他三个国家都是经济相对落后的发展中国家,经济上外在依附性比较强。结合中国—东盟自由贸易区的优惠政策和中国提出的“一带一路”倡议,进一步开发新兴市场是中国出口企业必经的过程。也为出口型企业带来新的商机,规避掉过分依赖某个市场所带来的风险,同时也带动东盟相关国家的经济发展,实现了“一带一路”倡议的美好愿景。

### 参考文献

- [1] 戚兆坤,隋博文.中国—东盟农产品产业内贸易特征及国别序[J].梧州学院学报,2020(4):9-11.
- [2] 赵亮,张忠根.中国对东盟十国农产品出口贸易潜力研究[J].河北农业大学学报(社会科学版),2020(3):48-54.
- [3] 孙铭壕,钱馨蕾.中国和东盟各国农产品比较优势分析[J].技术经济与管理研究,2019(1):110-114.
- [4] 陈林.中国—东盟自由贸易区农产品贸易格局的演化研究[D].武汉:华中师范大学,2019:14.
- [5] 赵金鑫,田志宏.中国对“一带一路”国家的农产品出口效率[J].西北农林科技大学学报(社会科学版),2019(1):111-117.
- [6] 高宏敏.中国对东盟农产品出口结构问题研究[J].区域经济,2019(4):160.

# China's Export Market Development Analysis and Transformation Strategy Research from 2011 to 2020

Congying Tian

China National Corporation for Overseas Economic Cooperation, Beijing, 100032, China

## Abstract

Since the reform and development, China's economy has experienced rapid growth, which has achieved effective capital accumulation and a significant increase in the economic level. As one of the "troikas" driving economic growth, export trade has steadily increased in the 10 years from 2011 to 2020, but the trade structure, trade methods, and development trends are also constantly changing. In the context of the Sino-US trade war, the impact of the new crown epidemic, and the hindrance of the global economic integration process, China has established a new development pattern in which domestic and international cycles are the mainstay and the domestic and international dual cycles promote each other. The paper conducts research and discussion on the optimization and upgrading of trade structure in the development of foreign trade in China's export market.

## Keywords

export trade; commodity structure; trade mode; transformation

## 中国出口市场 2011—2020 年发展分析及转型策略研究

田聪英

中国海外经济合作有限公司, 中国·北京 100032

## 摘要

改革开放以来, 中国经济经历了高速增长, 实现了资本的有效积累和经济水平的显著提升。出口贸易作为拉动经济增长的“三驾马车”之一, 在2011年—2020年的10年间, 出口贸易额稳中有升, 但贸易结构、贸易方式、发展态势也在不断变化。在中美贸易战、新冠疫情影响以及全球经济一体化进程受阻的大环境下, 中国确立了以国内大循环为主体, 国内国际双循环相互促进的新发展格局。论文就中国出口市场对外贸易变化发展中的贸易结构优化升级进行研究与探讨。

## 关键词

出口贸易; 商品结构; 贸易方式; 转型

## 1 引言

改革开放 40 多年以来, 中国对外开放的程度越来越高, 利用国际产业结构调整 and 转移带来的历史性机遇, 以及中国廉价劳动力优势, 中国积极参与到全球化过程中, 无论是在规模上还是质量上都得到了举世瞩目的发展成就。在中美贸易战、新冠疫情大流行以及全球经济一体化进程受阻的大环境下, 2011—2020 年 10 年期间中国出口贸易在商品结构、交易方式等方面的变化稳定发展但又悄然变化<sup>[1]</sup>。未来, 中国出口贸易企业既要与中国国民经济的发展相衔接, 又要深刻认识全球经济发展变化, 既要谋划长远发展规划, 又要制定中短期行动方案, 既要正视自身发展中存在的问题, 又要有汲取新动力的视野和能力。为此, 中国企业在能才出口贸

易转型上迈出更坚实的步伐。

## 2 对外贸易相关概念分析

出口贸易指本国生产或加工的商品输往海外市场销售。出口是进入国际市场的一种重要模式。从宏观角度看, 出口有利于增加外汇收入, 提高本国企业国际竞争力, 但近年来, 以出口模式获取低成本优势受到越来越多国家抵制, 以及得不到进口国配合, 遭受反倾销等贸易保护主义限制的事件时有发生。

一般贸易是指中国境内有进出口经营权的企业单边进口或单边出口的贸易, 按一般贸易交易方式进出口的货物即为一般贸易货物。

加工贸易是指经营企业进口全部或者部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料, 经加工或装配后, 将制成品复出口的经营行为, 包括进料加工、来料加工。常见的加工贸易

【作者简介】田聪英 (1976—), 女, 中国河北廊坊人, 硕士, 中级经济师, 从事对外贸易研究。

方式包括进料加工、来料加工、装配业务和协作生产。

对外贸易商品结构是指一个国家一定时期内,各种类别的进出口商品占整个进出口贸易额的份额。一个国家对外贸易商品结构主要是由该国的经济发展水平,产业结构状况、自然资源状况和贸易政策决定的。

### 3 中国出口贸易(2011—2020年)发展分析

#### 3.1 出口贸易商品结构变化

从2011—2020年的数据(表1)可以看出中国对出口外贸易总额达到了新高,但出口增速放缓,10年来,每年增速均未超过10%,且2015年、2016年出现了负增长。出口的商品结构依然以工业制成品为主,其中机械及运输设备出口表现亮眼。2020年机械及运输设备全年出口12583.1亿美元,比2011年增长39.5%,2021年有望继续保持较高增长。中国工程机械行业产业链比较完整,企业在海外的营销和服务体系布局也日益完善,新冠疫情打破了原有供应链条,机械设备行业抓住了发展机遇。

#### 3.2 贸易主体以及贸易方式分析

根据2011—2020年的数据分析(表2),外商投资企业占比由2011年的52%下降到了36%,中国内资企业正从外资企业中拿回市场份额,但国有企业在出口贸易中占的份额呈逐年缩小态势,2011年的出口额为2671.6亿美元,到2020年其出口额为2074.8亿美元,下降幅度达22%。而其他企业中在中国出口贸易中所占份额在逐年呈上升趋势,尤其是私营企业所占的份额上升趋势明显<sup>[2]</sup>。据中国海关的数据,2020年,私营企业进出口总额达20991.7亿美元,其中私营企业出口额14008.9亿美元,同比增长12.8%。私营企业连续六年成为外贸出口第一大主体,主力军地位进一步巩固,并展现了非常强劲的贸易活力。

#### 3.3 对外贸易方式分析

2011—2020年期间,中国的对外贸易方式还是以一般贸

易为主,自2014年开始,一般贸易出口占比已连续七年超过50%。而加工贸易规模从2011年的8352.8亿美元减少到2020年的7024.8亿美元,下降了16%,2018—2020年连续三年出现下滑;其他贸易方式从2011年的1460.6增长到2020年的3508.0亿美元,如表3所示。

中国加工贸易的发展得益于中国廉价劳动力成本优势,同时技术进步、国际分工深化以及产业转移也为中国加工贸易的发展提供了机会。受2008年国际金融危机的影响,中国加工贸易在连续近30年持续增长后,于2009年首次出现负增长,在2011—2020年,加工贸易整体下滑。跨境电商的发展对现代贸易体系带来了根本性改变,2020年,跨境电商进出口1.69万亿元人民币,其中出口1.12万亿元,增长40.1%,外贸创新发展步伐加速向前。

### 4 现阶段中国出口市场对外贸易结构中面临的问题

#### 4.1 出口商品结构有待持续优化

长期以来都是以劳动密集型产品出口为主,技术密集型的产品出口上明显处于劣势。劳动密集型产品指那些在生产过程的要素投入比例中,劳动力投入比重相对较高的产品,它是相对于资金、技术密集型产品而言的<sup>[3]</sup>。发展中国家大都缺乏资本和技术,因此劳动密集型产品成为发展中国家的主要出口商品,如纺织、服装、玩具。但是随着中国经济的发展和市场的开放,劳动力价格、生产原料价格以及土地资源优势越来越不明显,这也迫使出口商品结构在不断调整,从另一个角度看,社会消费结构和生产结构不断升级的趋势将导致劳动密集型产品的需求比重不断下降,而资本和技术密集型产品的需求比重不断上升,这是经济增长的必然规律。这就要求出口企业主动遵循发展规律,不断提高出口产品的技术含量。

表1 2011—2021年1~4月中国出口商品结构(金额单位:亿美元)

年份	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021.1-4
<b>总值</b>	<b>18983.8</b>	<b>20487.1</b>	<b>22090</b>	<b>23427.5</b>	<b>22749.5</b>	<b>20981.5</b>	<b>22635.2</b>	<b>24874.0</b>	<b>24990.3</b>	<b>25906.5</b>	<b>9737.0</b>
初级产品	1005.5	1005.6	1072.8	1127.1	1039.8	1050.7	1177.1	1350.9	1339.4	1154.7	425.5
食品及活动物	504.9	520.7	557.3	589.2	581.6	610.5	626.4	654.7	649.9	635.5	205.0
饮料及烟类	22.8	25.9	26.1	28.8	33.1	35.4	34.7	37.1	34.8	24.8	7.3
非食用原料	149.8	143.4	145.7	158.3	139.2	130.8	154.4	180.2	172.2	159.2	66.1
矿物燃料、润滑油及有关原料	322.7	310.1	337.9	344.5	279.4	268.4	353.5	468.1	470.9	321.1	141.6
动、植物油脂及蜡	5.3	5.4	5.8	6.2	6.4	5.6	8.1	10.7	11.5	14.0	5.5
工业制成品	17978.4	19481.6	21027.4	22300.4	21709.7	19930.8	21458.1	23520.2	23599.9	24751.7	9311.4
化学品及有关产品	1147.9	1135.7	1196.6	1345.9	1296.0	1218.9	1413.3	1675.3	1617.8	1691.9	766.1
按原料分类的制成品	3195.6	3341.5	3606.5	4003.8	3913.1	3512.0	3680.5	4047.5	4067.7	4342.3	1552.7
机械及运输设备	9017.7	9643.6	10392.5	10706.3	10594.5	9845.1	10829.1	12080.6	11955.0	12583.1	4772.1
杂项制品	4593.7	5346.6	5814.5	6221.7	5881.5	5296.2	5477.7	5658.1	5835.3	5848.9	2086.2
未分类的其他商品	23.4	14.2	17.3	22.7	24.6	58.6	57.6	58.7	124.1	285.5	134.2

表 2 2011—2021 年 1~4 月中国出口分企业性质 ( 金额单位: 亿美元 )

年份	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021.1-4
总值	18983.8	20487.1	22090.0	23427.5	22749.5	20981.5	22635.2	24874.0	24990.3	25906.5	9737.0
国有企业	2671.6	2562.5	2489.9	2564.9	2423.9	2156.1	2312.3	2572.6	2356.1	2074.8	790.5
外商投资企业	9952.3	10226.2	10442.6	10747.3	10047.3	9169.5	9775.6	10360.2	9660.6	9322.7	3474.3
其他企业	6360.0	7698.4	9157.5	10115.3	10278.3	9655.9	10547.3	11941.3	12973.6	14508.9	5472.2

表 3 2011—2021 年 1~4 月中国出口分贸易方式 ( 金额单位: 亿美元 )

年份	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021.1-4
总值	18983.8	20487.1	22090.0	23427.5	22749.5	20981.5	22635.2	24874.0	24990.3	25906.5	9737.0
一般贸易	9170.3	9879.0	10875.3	12036.8	12157.0	11310.4	12300.9	14009.9	14439.5	15373.7	5905.7
加工贸易	8352.8	8626.8	8608.2	8843.6	7977.9	7156.0	7588.3	7971.7	7354.7	7024.8	2487.4
其他	1460.6	1981.4	2606.5	2547.1	2614.6	2515.1	2746.0	2892.4	3196.0	3508.0	1343.9

## 4.2 贸易型企业的转型已经刻不容缓

中国的加工贸易规模近 10 年来虽呈下滑趋势,但整体较为平稳,但加工贸易企业的利润越来越小。大多数的加工贸易企业客户来源少,大客户对企业销售额贡献大,谈判能力强,大客户的经营决策往往左右企业的未来发展和生死存亡。企业没有自主生产能力,在对外合作中就没有话语权,这不仅使得企业利润越来越小,更使得企业在合作中的地位越来越低。另外,2008 年金融危机的爆发,给国家的经济造成了很大影响,在此背景下出台的退税政策在一定程度上对贸易型企业的生存和发展提供了新的希望,但是我们必须正视劳动力市场、生产原料市场以及各种生产要素的价格都在不断推高生产成本,这对于贸易型企业的影响尤为显著。贸易型企业,特别是国有贸易型企业的转型升级已迫在眉睫。

## 4.3 “中国制造”正面临发达国家“高端回流”和发展中国家“中低端分流”的双向挤压

产业格局调整出现新动向,一方面,高端制造领域出现向发达国家“逆转”的态势。制造业重新成为全球经济竞争的制高点,各国纷纷制定以重振制造业为核心的再工业化战略。美国发布《先进制造业伙伴计划》《制造业创新网络计划》,德国发布《工业 4.0》,英国发布《英国制造 2050》等。另一方面,马来西亚、越南等一些东南亚国家依靠资源、劳动力等比较优势,也开始在中低端制造业上发力,以更低的成本承接劳动密集型制造业的转移。新一轮国际产业转移浪潮给中国出口贸易带来了新问题、新挑战。

## 5 中国出口市场对外贸易结构优化升级的策略研究

首先,从前面的贸易结构、贸易主体、贸易方式三个重要方面分析了中国 2011—2020 年 1~10 月份出口市场对外贸易的情况,对现阶段中国出口外贸有了基本的了解;其次,从中国对外贸易结构中面临的问题可以看到现阶段出口商品结构有待优化升级;最后,结合这两点情况要对中国对外贸易结构进行优化升级来提出一些策略。针对中国出口外贸的

优化升级策略进行如下简要的阐述。

### 5.1 加快构建国际国内双循环新的格局

推动出口贸易高质量和高效益的发展,加快构建国际国内双循环新的格局。当今世界正经历百年未有之大变局,在国际环境深刻变化的形势下,中国共产党党中央提出加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局,这是根据中国发展阶段、环境、条件变化提出来的重大战略部署,是重塑中国国际合作和竞争新优势的战略抉择。要以国内大循环为主体,也就是要发挥中国这个超级大市场的优势,必须先扩大内需,繁荣国内经济。国内国外这种双循环模式的相互促进目的是发展更高的对外开放水平,更好地利用好国际国内这两个市场和两种资源,彻底实现两个循环模式的优势互补。围绕构建新发展格局,推进国际市场布局、国内区域布局、经营主体、商品结构、贸易方式等“五个优化”和外贸转型升级基地、贸易促进平台和国际营销体系等“三项建设”,实现出口贸易新发展。

### 5.2 加大对外投资对贸易转型的支撑

中国要从过去鼓励大规模引进外资转向高水平引进和大规模走出去相结合。高水平引进就是要提高引进外资的质量,即外资的引入有助于中国相关产业的升级,有利于获取高端技术,学习先进管理经验,增强企业研发能力,提高国际竞争力与知名度。大规模地走出去就是要在“一带一路”的背景下,转移中国劳动密集型和资源型产业过剩产能,降低工业生产结构调整压力,缓解资源与环境约束。在投资带动下,中国深度参与部分沿线国家(地区)基础设施建设,中欧班列运行班次稳定增长,大大促进了同沿线国家(地区)的建筑、运输服务贸易发展。新冠肺炎疫情全球大流行背景下,世界经济低迷、全球市场萎缩。虽然传统服务贸易和制造业相关服务贸易受到严重冲击,但未来,“一带一路”服务贸易合作将拓展更大空间。

### 5.3 增强中国企业的贸易主导地位

通过有效的政府服务和政策支持,结合国情培育一批

有国际竞争力的外贸企业,不断增强中国的外贸主导地位<sup>[4]</sup>。中国对外开放政策实施以来,通过鼓励引入外资,达到优化升级产业的目的。这一方面有利于在一定程度上改变中国要素禀赋的劣势,另一方面外资的流入直接有利于提升中国的经济技术管理水平。但随着现代化进程的不断深化和经济总量、综合国力的快速提升,出于对中国外贸战略全局的考虑,内资企业要尽快摆脱“世界加工厂”的地位,不能继续作为跨国公司的加工车间和低端产业链的整合对象。中国企业创立具有国际竞争力的、满足国际市场需求的民族品牌应该成为中国外贸战略的重要目标。

#### 5.4 深化创新制度、创新业态和创新能力

要进一步深化创新制度、创新业态和创新能力,逐步完成从低技术、无自主知识产权到高科技、拥有核心技术及自主知识产权的转型。要学习先进的技术和管理能力,注重提高出口产品的核心竞争力来满足消费者的需求多元化;政府应该制定相关政策,鼓励科研院校或者是科研企业要进行产品创新试验,各企业将根据本地的资源优势转换成为产品竞争力优势,打造更多中国品牌,走向世界成为世界名牌;加快跨境电商综合实验区和市场采购贸易方式试点建设,赋予自贸试验区更大的改革自主权,支持扩大开放和创新发展,形成更多可复制可推广的制度创新成果。

#### 5.5 推动出口产品产业转型升级

持续优化出口商品结构,推动出口产品产业转型升级。在传统成本竞争优势基础上,依靠技术进步促进对外贸易,不断优化出口商品结构,逐步由劳动密集型产品为主向资本密集型产品、技术密集型产品为主的商品进行转化,进一步完善扩大机电产品、高新技术产品、自主品牌产品出口的政策措施,不断提升出口商品附加值。同时,在这个过程中要注重产业结构的调整,即逐渐向高附加值的具有资本和

技术密集型的加工贸易产业的转化,利用科技创新技术改造传统出口产业,实现出口贸易商品结构与产品产业结构的良性互动。

## 6 结语

中国出口贸易在国际市场的拓展直接拉动了国内国民经济的增长,加速促进了中国自身科学技术的创新和产业结构的优化,也很大程度上培养了先进技术型人才,提高了工人技术素质。但当国际形势发生急剧而复杂的变化时,出口贸易未来发展也势必受到影响,原有良好的发展势头出现了暂时的停滞和转折,在这样的情况下,出口贸易只有加速转型升级才能开创出更大的发展空间。论文从中国现阶段出口市场贸易结构概念分析、现阶段贸易结构发展的现状、面临的主要问题、进行优化升级的必要性以及进行优化升级的策略等方面进行了探讨和分析,并给出了相应的策略。全球疫情仍在持续,贸易和投资限制还在持续加码,全球经济整体艰难复苏。中国经济长期向好的基本面没有改变,外贸稳中向好发展的总体势头也没有改变,支撑中国外贸发展的有利条件还是有很多,各类贸易主体就是要通过克服困难利用自身条件和外部条件来逐步改变。

## 参考文献

- [1] 王兆海.我国对外贸易对产业结构升级的影响分析[D].济南:山东师范大学,2015.
- [2] 陈文玲.中国需要主动对国际贸易策略进行调整[J].经济时报,2006(11):7.
- [3] 高级经济实务(工商管理)[M].北京:中国人事出版社,2007.
- [4] 中华人民共和国商务部.中国对外贸易形势报告(2021年春季)[EB/OL].<http://zhs.mofcom.gov.cn/article/cbw/202106/20210603069385.shtml>,2021-06-09.

# 《财经与管理》征稿函

《财经与管理》是由新加坡 Synergy 出版社创办的一本在财经和企业管理研究领域，与全球顶尖学者广泛合作的国际化华文学术期刊。本刊存档于新加坡国家图书馆，以企业管理者、财经类专家学者为主要读者对象，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，打造具有国际影响力的财经资讯平台。

《财经与管理》在世界各地专家学者的支持和协助下，被中国知网（CNKI），谷歌学术（Google scholar）等国际知名数据库收录。

《财经与管理》是一本拥有高水准的国际性同行评审团队的学术期刊出版物，编者鼓励在财经和管理领域有着深入研究的专家学者，对本刊进行有理论和实践贡献的优质稿件投稿。

## 征稿范围：

《财经与管理》主题涵盖但并不仅限于以下领域：

- 商业文化
- 管理咨询
- 统计与财税
- 金融经济学
- 人力资源管理
- 成本管理
- 资产评估
- 贸易与金融
- 投资与理财
- 国际经济研究
- 项目管理
- 改革与管理
- 风险管理分析
- 国际商务研究
- 国际资本管理
- 职业财经与企业管理

## 出版格式要求：

- 稿件格式：Microsoft Word
- 稿件长度：字符数 3000 以上
- 出版语言：华文
- 测量单位：国际单位
- 论文出版格式：Adobe PDF
- 参考文献：温哥华体例

## 出刊及检索：

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

## 作者权益：

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

## 评审过程：

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





# FINANCE AND MANAGEMENT

 **SYNERGY**  
PUBLISHING PTE. LTD.

Tel: +65 65881289  
E-mail: [contact@s-p.sg](mailto:contact@s-p.sg)  
Website: [ojs.s-p.sg](http://ojs.s-p.sg)

ISSN 2529-783X 09



9 772529 783214